

***ETHICAL LEADERSHIP DAN PROTOTYPICALITY :***  
**DAMPAK TERHADAP KEMUNGKINAN DAN KEGIGIHAN**  
**UNTUK MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING* DALAM**  
**KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Strata Satu  
Jurusan Akuntansi



Oleh :  
**STEFANO JOSEPH**  
**2012310238**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**  
**SURABAYA**  
**2016**

***ETHICAL LEADERSHIP DAN PROTOTYPICALITY :***  
**DAMPAK TERHADAP KEMUNGKINAN DAN KEGIGIHAN**  
**UNTUK MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING* DALAM**  
**KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Strata Satu  
Jurusan Akuntansi



Oleh :

**STEFANO JOSEPH**  
**2012310238**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**  
**SURABAYA**  
**2016**

***ETHICAL LEADERSHIP DAN PROTOTYPICALITY :  
DAMPAK TERHADAP KEMUNGKINAN DAN KEGIGIHAN  
UNTUK MELAKUKAN WHISTLEBLOWING DALAM  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA***


Diajukan oleh :

**STEFANO JOSEPH**

**NIM : 2012310238**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing  
Tanggal : 12 Januari 2016



**(Prof. Dr. R. Wilopo, Ak.,CA,CFE)**

# SKRIPSI

## ***ETHICAL LEADERSHIP DAN PROTOTYPICALITY : DAMPAK TERHADAP KEMUNGKINAN DAN KEGIGIHAN UNTUK MELAKUKAN WHISTLEBLOWING DALAM KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA***

Disusun oleh :

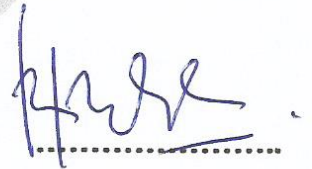
**STEFANO JOSEPH**

**NIM : 2012310238**

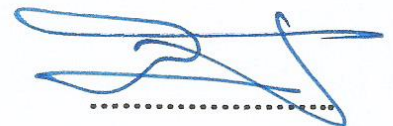
Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 11 Februari 2016

Tim Penguji

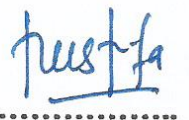
**Ketua : Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE, M.Si.**



**Sekretaris : Prof. Dr. R. Wilopo, Ak.,CA,CFE**



**Anggota : Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., MSA**



## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Stefano Joseph  
Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 15 Januari 1994  
N.I.M : 2012310238  
Jurusan : Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata I  
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan  
Judul : *Ethical Leadership dan Prototypicality: Dampak terhadap Kemungkinan dan Kegigihan untuk Melakukan Whistleblowing dalam Kantor Akuntan Publik di Surabaya*

**Disetujui dan diterima baik oleh :**

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

Dosen Pembimbing

Tanggal : 24 Maret 2016

Tanggal : 08 Maret 2016

(Dr. Luciana Spica Almia, S.E., M.Si.)

(Prof. Dr. R. Wilopo, Ak.,CA,CFE)



## MOTTO

**“you will never know till you’ve tried”**

*(foot note buku tulis jaman SD)*

Hal yang paling berat saat ingin mencapai tujuan adalah melakukan langkah pertama. Suatu kesempatan bisa hilang hanya karena ada 5 detik keraguan dalam hati untuk memulai atau memutuskan sesuatu. Mempertimbangkan risiko itu penting, but for me, selama tujuan kita adalah hal yang positif, lebih baik menyesal karena telah berusaha, daripada menyesal karena tidak pernah berusaha.

**“nullum delictum, nulla poena sine praevia lege poenali”**

*(Paul Johann Anselm Ritter von Feuerbach)*

Artinya suatu perbuatan tidak bisa dipidana jika tidak ada aturan yang mengaturnya. Masih nyambung sama yang sebelumnya, selama tujuan kita gak melanggar keyakinan, hukum, dan kita yakin bermanfaat bagi orang lain, lakukan aja, jangan kebanyakan logika, apalagi acuh. Sebaliknya, kalau sudah tau suatu perbuatan itu salah, ya jangan dilakukan. Setiap pelanggaran, sekecil apapun, baik yang dilihat maupun yang gak dilihat orang lain, berkontribusi negatif terhadap kehancuran diri sendiri dan generasi yang akan datang.

**“kita mengasihi, karena Allah lebih dahulu mengasihi kita”**

*(1 Yohanes 4:19)*

Jangan pernah berbuat baik, kalau motivasinya untuk mendapat balasan kebaikan, kesuksesan, kekayaan, kesejahteraan atau pengampunan dari Tuhan. Dia sudah memberi kita jauh lebih dari yang kita inginkan. Karena itu, manusia yang tau diri seharusnya berbuat kebaikan tanpa dilandasi alasan atau motivasi apapun. There is no “semoga Tuhan yang membalas kebaikanmu”, karena seharusnya kita yang punya kewajiban untuk membalas kebaikannya, meskipun sampai kapanpun gak akan pernah setara dengan apa yang sudah Dia berikan.

Don't use your friends as your **network**, use them as your **nakama**

**Network** : you must be kind to them because you'll need them later

**Nakama** : you'll do anything for them because of nothing

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Manusia hanya bisa berusaha, Tuhan yang menentukan hasilnya. Terima kasih karena oleh kehendakMu Bapa karya tulis ini bisa selesai dengan baik karena banyaknya bantuan yang pastinya datang daripadaMu. Mengingat banyaknya hal yang terjadi selama 3,5 tahun ini, maka skripsi ini saya dedikasikan kepada :

**Keluarga**, untuk segalanya, yang kalau disebutkan semuanya satu-satu bisa lebih panjang daripada skripsi ini,

**Bapak Ibu guru SD, SMP, SMA** hingga dosen dan **karyawan STIE Perbanas Surabaya** yang telah memberikan banyak ilmu yang sangat bermanfaat, terutama bagi dosen pembimbing saya yaitu **Prof. Wilopo** yang membantu dalam pembimbingan hingga karya tulis ini selesai, **Bapak Bisri** yang memberi solusi alat uji, serta **Bu Nurul** dan **Bu Titis** yang menyatakan kelulusan saya,


**Agatha Efrad**, cece yang sudah bertahun-tahun direpotkan buat memberikan banyak doa dan nasehat dalam semua masalah terkait perkuliahan maupun hal-hal lainnya,

Seluruh keluarga besar **pemuda GKT Sinai Batu** yang selalu menyambut anak perantauan ini dengan baik meskipun jarang pulang kampung selama kuliah di sini. Terima kasih karena selalu memberikan paket touring pantai, ngopi, nge-PES, dan terutama wisata kuliner setiap anak ini balik kesana,

Keluarga Besar **Sie Kerohanian Kristen** dan seluruh **pengurus ormawa 2014/2015**, yang sudah memberikan banyak pengalaman terbaik, mengajarkan seluruh hal yang tidak mungkin dipelajari di dalam kelas selama kuliah,

**Lufi Yuwana Mursita**, yang sudah dengan sabar memberikan banyak waktu dan tenaganya untuk membantu dalam segala hal, baik perkuliahan, kehidupan sehari-hari, bahkan untuk penyelesaian skripsi ini.

Adek-adek **Reni Tri Purniawati** dan **Fiqhi Arlengga Nitika**, untuk semua bantuan, hiburan, kecerewetan, dan kekonyolan yang selama ini anda berdua lakukan, semoga kalian juga segera lulus dengan nilai terbaik dan impian kalian tercapai,



**Mbak Wika Novitasari**, yang sudah sabar memberikan banyak ajaran dan masukan di saat otak ini masih kosong, gak paham tentang skripsi dan segala seluk beluknya. **Mas Anggan Ariya Dinata** atas bantuannya dalam penambahan jumlah partisipan dalam penelitian ini,

Seluruh **auditor pada kantor akuntan publik** yang telah bersedia untuk berpartisipasi dalam penelitian ini, meluangkan waktu di saat masa-masa sibuk menjelang akhir tahun,

Para pejuang skripsi pencari responden auditor, yaitu **Made Aditya Amerta, Zahra Hardita Mustika**, dan **Yuhyi Nurunnas Uni** yang sudah mau saling membantu untuk mendapat lebih banyak responden,

**Wahyu Saiffudin** dan **Herla Kusumawardhani** yang telah membantu dan meminjamkan fasilitas untuk keperluan ujian skripsi

Seluruh anggota bimbingan Prof. Dr. R. Wilopo, Ak., CA, CFE, yaitu **Arsy Eza Febie, Sukhriyah Isnaini, Mamad, Nurul Mustafida, Ummi Kulsum, Ade Noorlita Kharisma, Nur Fitria Wiji, Angela Isabel Elinda, Septiansyah Rizqi Hafandi, Kuntum Chairunnisa, Shabrina Prasmaulida, dan Kunirawan Pratama Ajinanggar**, yang sudah bersama-sama berjuang, saling memberi masukan, hingga meramaikan kampus pasca pengumuman hasil ujian

Dan akhirnya, **seluruh mahasiswa angkatan 2012**, baik yang kenal dengan baik maupun tidak. Semoga meskipun kita lulus di waktu yang beragam, pada akhirnya nanti kita semua akan bertemu sebagai orang-orang yang mampu bermanfaat bagi banyak orang, berguna sesuai dengan pekerjaan kita masing-masing.

**God Bless you**



## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena oleh kasih karunia yang hanya bisa diberikan oleh-Nya, skripsi dengan judul “*Ethical Leadership dan Prototypicality: Dampak terhadap Kemungkinan dan Kegigihan untuk Melakukan Whistleblowing dalam Kantor Akuntan Publik di Surabaya*” dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Penelitian ini dibuat dalam rangka memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi di STIE Perbanas Surabaya.

Penelitian ini merupakan bagian dari riset kolaborasi dengan topik *ethical leadership system* yang diberikan oleh dosen pembimbing. Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti banyak menghadapi tantangan dan hambatan akan tetapi dengan bantuan berbagai pihak, tantangan tersebut dapat teratasi. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih yang kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan karya tulis ilmiah ini, yaitu :

1. Orang tua peneliti, yang tidak pernah lelah memberikan dukungan doa dan segala hal yang dibutuhkan hingga penelitian ini terselesaikan.
2. Bapak Dr. Lutfi, SE., M.Fin selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Luciana Spica Almilia, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi.
4. Bapak Prof. Dr. R. Wilopo, Ak., CA, CFE selaku pembimbing peneliti yang telah meluangkan banyak waktu untuk memberikan bimbingan, masukan dan petunjuk agar skripsi ini dapat menjadi sebuah karya yang baik dan bermanfaat.

5. Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si, Ibu Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., MSA selaku dosen penguji skripsi, Bapak Dr. Drs. Agus Samekto, Ak., M.Si selaku dosen wali, serta para dosen yang turut membantu dalam proses pengerjaan hingga penyelesaian skripsi.
6. Seluruh staff akademik, staff perpustakaan dan karyawan STIE Perbanas Surabaya, serta rekan-rekan mahasiswa yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung.

Peneliti berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi seluruh pihak, baik yang menjadi sasaran peneliti maupun pihak-pihak lain. Selain itu, semoga penelitian ini dapat dikembangkan sebagai sumber untuk memecahkan berbagai permasalahan yang terjadi di dunia pada masa yang akan datang.

Demikian yang dapat disampaikan oleh peneliti. Atas doa, dukungan dan kesempatan yang telah diberikan, sekali lagi peneliti mengucapkan terima kasih.

Surabaya, 11 Februari 2016

Peneliti

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1 Penelitian Terdahulu.....	10
2.1.1 Seifert, Stammerjohan, dan Martin (2014) .....	10
2.1.2 de Wolde, Groenedaal, Helsloot, dan Schmidt (2014) .....	11
2.1.3 Zhang, Pany, dan Reckers (2013) .....	12
2.1.4 Taylor dan Curtis (2013).....	13
2.1.5 Kacmar, Carlson, dan Harris (2013) .....	15
2.1.6 Brink, Lowe, dan Victoravich (2013) .....	16
2.1.7 Kaplan, Pope, dan Samuels (2010) .....	17
2.1.8 Taylor dan Curtis (2010).....	18
2.2 Landasan Teori .....	23
2.2.1 <i>Theory of Planned Behaviour</i> .....	23
2.2.2 <i>Theory of Social Learning</i> .....	24
2.2.3 <i>Fraud</i> .....	26
2.2.4 Sistem <i>Whistleblowing</i> .....	26
2.2.5 <i>Ethical Leadership</i> .....	28
2.2.6 <i>Prototypicality</i> .....	29
2.2.7 Hubungan <i>Ethical Leadership</i> dengan Kemungkinan dan Kegigihan untuk Melakukan <i>Whistleblowing</i> .....	31
2.2.8 Hubungan <i>Prototypicality</i> dengan Kemungkinan dan Kegigihan untuk Melakukan <i>Whistleblowing</i> .....	31
2.3 Kerangka Pemikiran .....	32
2.4 Hipotesis Penelitian .....	33

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
3.1 Rancangan Penelitian .....	34
3.2 Batasan Penelitian .....	34
3.3 Identifikasi Variabel .....	35
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	35
3.4.1 Kemungkinan dan Kegigihan Melakukan <i>Whistleblowing</i> ..	35
3.4.2 <i>Ethical Leadership</i> .....	37
3.4.3 <i>Prototypicality</i> .....	38
3.5 Penyusunan Instrumen Penelitian.....	38
3.6 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	39
3.7 Data dan Metode Pengumpulan Data .....	40
3.8 Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen Penelitian .....	41
3.8.1 Uji Validitas .....	41
3.8.2 Uji Reliabilitas.....	42
3.9 Teknik Analisis Data .....	43
3.9.1 Analisis Deskriptif .....	43
3.9.2 Analisis Faktor Konfirmatori .....	44
3.9.3 Model Regresi .....	45
3.9.4 Pengujian Hipotesis.....	46
<b>BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA</b>	<b>49</b>
4.1 Gambaran Subyek Penelitian .....	49
4.2 Analisis Data .....	51
4.2.1 Analisis Deskriptif .....	51
4.2.2 Analisis Statistik dan Pembuktian Hipotesis .....	61
4.3 Pembahasan .....	68
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>78</b>
5.1 Kesimpulan.....	79
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	80
5.3 Saran .....	81

**DAFTAR PUSTAKA**  
**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	: Ringkasan Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1	: Hasil Uji Validitas Instrumen <i>Try Out</i>	42
Tabel 3.2	: Hasil Uji Reliabilitas Instrumen <i>Try Out</i>	43
Tabel 4.1	: Hasil Pengumpulan Data dari Responden	50
Tabel 4.2	: Profil Responden	51
Tabel 4.3	: Kategori Nilai Mean Setiap Variabel	55
Tabel 4.4	: Hasil Analisis Persepsi Tingkat <i>Ethical Leadership</i>	56
Tabel 4.5	: Hasil Analisis Persepsi Tingkat <i>Prototypicality</i>	58
Tabel 4.6	: Hasil Analisis Tingkat Kemungkinan <i>Whistleblowing</i>	59
Tabel 4.7	: Hasil Analisis Tingkat Kegigihan <i>Whistleblowing</i>	60
Tabel 4.8	: Hasil Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> )	62
Tabel 4.9	: Hasil Evaluasi Model Struktural ( <i>Inner Model</i> )	66
Tabel 4.10	: Kesimpulan Hipotesis	66

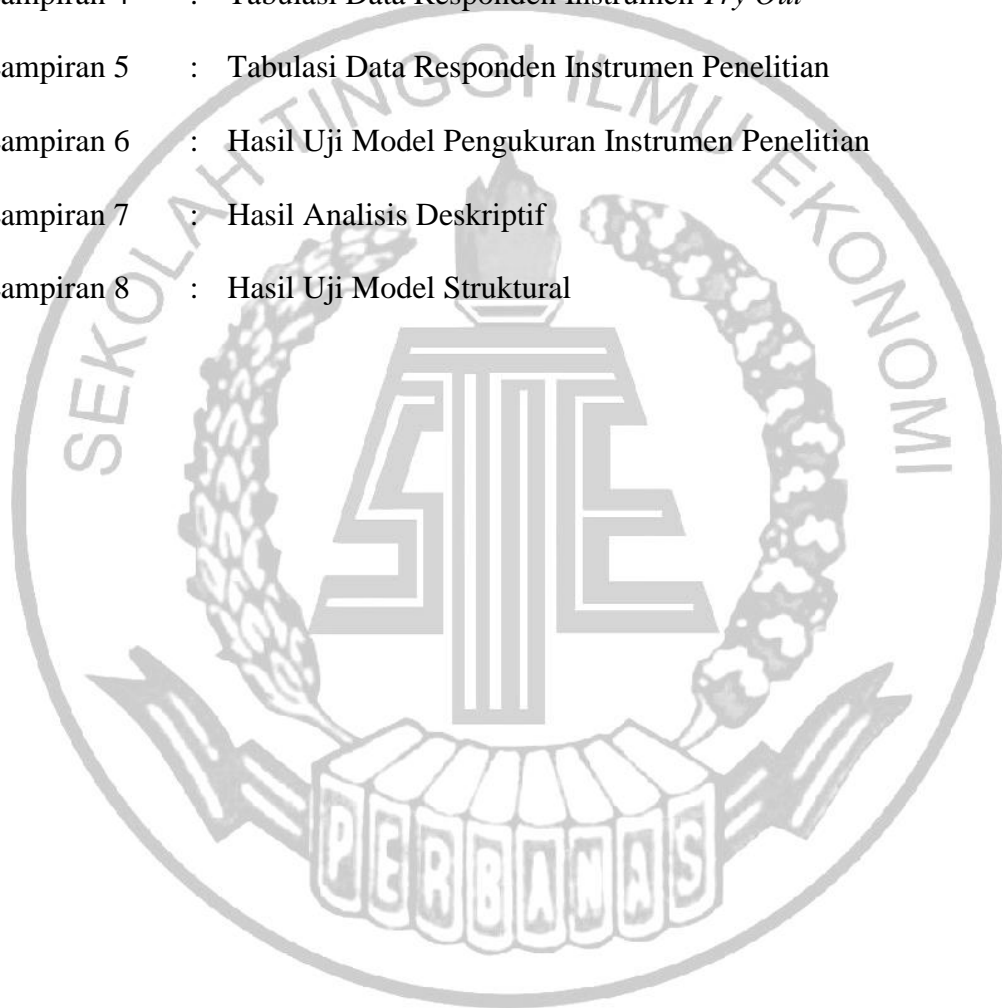
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	: Kerangka <i>Theory of Planned Behaviour</i>	24
Gambar 2.2	: <i>Social Learning Theory</i>	25
Gambar 2.3	: Kerangka Pemikiran	32



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 : Penyebaran dan Pengembalian Instrumen Penelitian
- Lampiran 3 : Validitas dan Reliabilitas Instrumen *Try Out*
- Lampiran 4 : Tabulasi Data Responden Instrumen *Try Out*
- Lampiran 5 : Tabulasi Data Responden Instrumen Penelitian
- Lampiran 6 : Hasil Uji Model Pengukuran Instrumen Penelitian
- Lampiran 7 : Hasil Analisis Deskriptif
- Lampiran 8 : Hasil Uji Model Struktural



***ETHICAL LEADERSHIP AND PROTOTYPICALITY : EFFECT TOWARDS  
WHISTLEBLOWING LIKELIHOOD AND PERSEVERANCE  
IN PUBLIC ACCOUNTING FIRM AT SURABAYA***

Stefano Joseph  
2012310238

STIE Perbanas Surabaya

Email : 2012310238@students.perbanas.ac.id

***ABSTRACT***

*This research intends to examine the effect of ethical leadership and prototypicality towards whistleblowing likelihood and perseverance. This study uses auditors who work in public accounting firms in Surabaya as subject of the research, while the sample used to be examined is 62 auditors. Therefore, this research is included to primary study which questionnaire is the main source of information. However, this is also a causal comparative study because it identifies the correlation between two or more variables. It utilizes SmartPLS 2.0 as the tool of analysis by executing Confirmatory Factor Analysis (CFA) that consists of outer model evaluation to examine the indicators appropriateness and inner model evaluation to examine the hypothesis. Based on the analysis, it is concluded that ethical leadership has significant effect towards likelihood and perseverance of external auditor to perform whistleblowing. Besides that, it also shows that prototypicality does not have significant effect to whistleblowing likelihood and perseverance of external auditor.*

*Key words : ethical leadership, prototypicality, whistleblowing likelihood, whistleblowing perseverance, external auditor*