

**PENGARUH KOMITMEN ORGANISASI, *ETHICAL CLIMATE* -  
*PRINCIPLE*, *PERSONAL COST OF REPORTING*, DAN  
TINGKAT KESERiusAN KECURANGAN  
TERHADAP MINAT PEGAWAI NEGERI  
SIPIl (PNS) UNTUK MELAKUKAN  
*WHISTLE-BLOWING***

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Program Studi Akuntansi



Oleh :

**CINDY APRILLA HARTONO**

**NIM : 2016310040**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2020**

**PENGARUH KOMITMEN ORGANISASI, *ETHICAL CLIMATE* -  
*PRINCIPLE*, *PERSONAL COST OF REPORTING*, DAN  
TINGKAT KESERIOUSAN KECURANGAN  
TERHADAP MINAT PEGAWAI NEGERI  
SIPIIL (PNS) UNTUK MELAKUKAN  
*WHISTLE-BLOWING***

Diajukan Oleh :

**CINDY APRILLA HARTONO**

**NIM : 2016310040**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,  
Tanggal : 11 Februari 2020



**(Putri Wulanditya, S.E., M.Ak., CPSAK)**

**NIDN. 0727068503**

**PENGARUH KOMITMEN ORGANISASI, *ETHICAL CLIMATE* -  
*PRINCIPLE, PERSONAL COST OF REPORTING*, DAN  
TINGKAT KESERiusAN KEcURANGAN  
TERHADAP MINAT PEGAWAI NEGERI  
SIPIl (PNS) UNTUK MELAKUKAN  
*WHISTLE-BLOWING***

Disusun Oleh :

**CINDY APRILLA HARTONO**

**NIM : 2016310040**

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 11 Februari 2020

Tim Penguji

**Ketua : Dr. Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE, M.Si., CTA**  
**NIDN : 0716067802**

**Sekretaris : Putri Wulanditya, SE., M.Ak., CPSAK**  
**NIDN : 0727068503**

**Anggota : Nur'aini Rokhmania, SE., Ak., M.Ak**  
**NIDN : 0713107801**



## PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Cindy Aprilla Hartono  
Tempat, Tanggal Lahir : Kupang, 5 April 1997  
N.I.M : 2016310040  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Sarjana  
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan  
Judul : Pengaruh Komitmen Organisasi, *Ethical Climate-Principle*, *Personal Cost of Reporting* dan Tingkat Keseriusan Kecurangan Terhadap Minat Pegawai Negeri Sipil (PNS) Untuk Melakukan *Whistle-blowing*.

**Disetujui dan diterima baik oleh:**

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 11 Februari 2020



**(Putri Wulanditya, S.E., M.Ak., CPSAK)**

**NIDN. 0727068503**

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi

Tanggal : 11 Februari



**(Dr. Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA.)**

**MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

## MOTTO

*“Only By His Grace”*

Waktu 3,5 tahun yang saya jalani selama perkuliahan tentu tidak mudah, banyak hambatan dan persoalan yang harus saya hadapi untuk memperoleh gelar yang saya inginkan. Pengorbanan fisik, pikiran dan mental saya pertaruhkan untuk mencapai harapan-harapan saya yang tinggi. Semua itu saya lakukan karena saya percaya, tidak ada pencapaian tanpa pengorbanan. Saya merasa bersyukur bisa Tuhan tempatkan pada posisi demikian, saya mengakui saya berubah menjadi pribadi yang lebih baik. Banyak berkat dan sukacita saya peroleh selama perkuliahan, menjadi pengurus organisasi yang memberikan pengalaman berharga, pernah memperoleh IP sempurna dan memiliki lingkungan dan teman-teman yang begitu mengasihi saya. Semua itu sungguh di luar pikiran saya, sungguh penuh kejutan. Namun, saya yakin dan percaya semua hal yang terjadi, baik atau buruk, semua atas anugerah-Nya. Biarlah kemuliaan Tuhan nyata atas segala yang terjadi pada kehidupan saya.

God is Good all the time, and all the time God is Good!

## PERSEMBAHAN

Skripsi ini tidak akan selesai tanpa pertolongan Tuhan dan pihak-pihak di sekitar saya. Begitu banyak hal yang saya lalui selama penyusunan skripsi ini, oleh karena itu saya persembahkan dan dedikasikan skripsi beserta ucapan terima kasih didalamnya kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus, yang karena kasih setia-Nya dan kebaikan-Nya yang selalu mengalir dalam kehidupan saya, memberi hikmat, pengertian, akal budi serta kesehatan sehingga saya dapat menyelesaikan sesuatunya.
2. Bapa, Mama, Angel, Gio, Clara, yang merupakan *support system* terbesar dalam kehidupan saya, yang tidak henti mendoakan saya untuk selalu sukses dalam meraih cita-cita dan segala yang saya inginkan. *I am beyond bless to have you guys in my life, no regret. I love you Bapa, Mama, Angel, Gio dan Clara.*
3. Ibu Putri Wulanditya, S.E, M.Ak., CPSAK , selaku Dosen Pembimbing yang telah sabar dan meluangkan waktunya untuk membimbing saya selama proses penyusunan skripsi. Maaf ya Buk kalau saya selalu merepotkan Ibu. Biar Tuhan sajalah yang akan membalas jasa baik Ibu. *Keep being a good person and inspiring others, Bu.*
4. Dosen-dosen STIE Perbanas dan *Staff-staff* STIE Perbanas termasuk Pak Satpam, Pak Pramubakti dan Penjaga Kantin, yang telah memberikan banyak pengetahuan, informasi mengenai pekerjaan dan selalu menyemangati saya untuk

selalu menjadi sukses dan membangun daerah saya sendiri. Semua kebaikan itu akan selalu saya ingat, terima kasih banyak.

5. *My girls*, Christine Natalia Bana, Ayunda Putri Insani, Ayu Asri Okta Wardhani dan Nailur Rohmah. Terima kasih banyak atas kesempatannya bisa menghabiskan masa perkuliahan bersama, terima kasih atas suka maupun duka yang kita lalui bersama, secara tidak langsung itu membuat saya menjadi pribadi yang lebih baik. Jang lupa beta e kawan dong, kalau su sukses katong pi liburan sama-sama. *Keep this friendship forever! Love you guys!*
6. *My favourite diary*, Raffy, Ka Cici, Ka Reni, Edo dan Sam. Terima kasih selalu ada di saat sedang galaunya baik skripsi maupun galau yang lain. Pokoknya harus ada Jogja Trip Part 2 setelah pandemic corona berakhir! B sayang basong!
7. Rakat *Squad*, Srin, Ama, Ine, Yoan, Erik, Ka Inye, Ka Ce, Deddy, Efen. Terima kasih banyak atas kebersamaannya sebagai saudara di tanah rantau. Tanah rantau menjadi seperti rumah kedua karena ada kalian. Semoga kita semua sukses selalu.
8. East Youth-39, Ko Can, Ce Jink, Kak Yole, Kak Inka, Noel, Yobel, Devi, Ko Jimmy, dan teman-teman persekutuan yang lain. Terima kasih untuk selalu mengajarkan saya lebih mengenal dan dekat dengan Tuhan. Terima kasih atas rasa kekeluargaan yang tercipta. Tuhan Yesus memberkati selalu.

*Last but not least*, terima kasih untuk semua orang yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu. Saya merasa sangat diberkati memiliki orang-orang yang selalu mengasihi dan mendukung saya dengan tulus. Sampai kita bertemu lagi, *God Bless You!*

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan atas limpahan rahmat-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KOMITMEN ORGANISASI, *ETHICAL CLIMATE-PRINCIPLE*, *PERSONAL COST OF REPORTING*, DAN TINGKAT KESERiusAN KEcURANGAN TERHADAP MINAT PEGAWAI NEGERI SIPIL (PNS) UNTUK MELAKUKAN *WHISTLE-BLOWING*”**

Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian pendidikan strata satu program studi akuntansi. Pada kesempatan ini peneliti dengan penuh rasa hormat mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso, SE., M.Si., Ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Bapak Drs. Emanuel Kristijadi, MM., Wakil Ketua Bidang Akademik STIE Perbanas Surabaya
3. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, SE., AK., M.Si., CA., CIBA., CMA, Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya
4. Ibu Putri Wulanditya, SE., M.Ak., CPSAK, Dosen Pembimbing Skripsi
5. Kedua Orang Tua yang selalu memberikan doa serta dukungan bagi peneliti baik secara moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik
6. Seluruh pihak kampus STIE Perbanas Surabaya yang membantu secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan dan penyelesaian skripsi

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, dengan besar hati penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membaca.

Surabaya, 11 Februari 2020

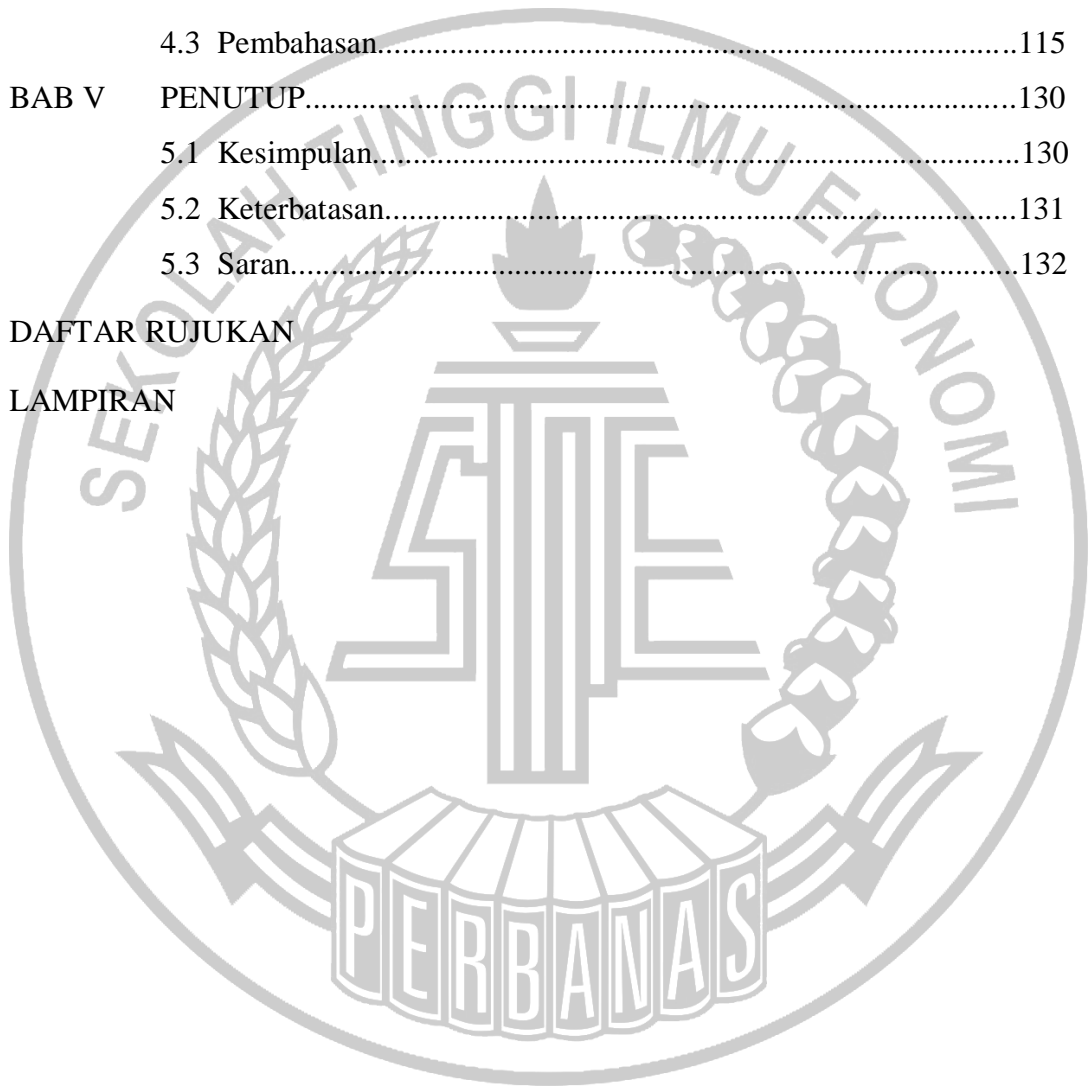
Peneliti

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI .....	ii
HALAMAN LULUS UJI .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiv
ABSTRAK.....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.5 Sistematika Penulisan .....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	14
2.1 Penelitian Terdahulu.....	14
2.2 Landasan Teori.....	33
2.3 Kerangka Pemikiran.....	57
2.4 Hipotesis Penelitian.....	57
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	59
3.1 Rancangan Penelitian.....	59
3.2 Batasan Penelitian.....	60
3.3 Identifikasi Variabel.....	60
3.4 Defenisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	61
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	65
3.6 Instrumen Penelitian .....	66



3.7	Data dan Metode Pengumpulan Data .....	67
3.8	Uji Validitas dan Reliabilitas .....	68
3.9	Teknik Analisis Data.....	69
<b>BAB IV</b>	<b>GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA...</b>	<b>74</b>
4.1	Gambaran Subyek Penelitian.....	74
4.2	Analisis Data.....	76
4.3	Pembahasan.....	115
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP.....</b>	<b>130</b>
5.1	Kesimpulan.....	130
5.2	Keterbatasan.....	131
5.3	Saran.....	132
<b>DAFTAR RUJUKAN</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		



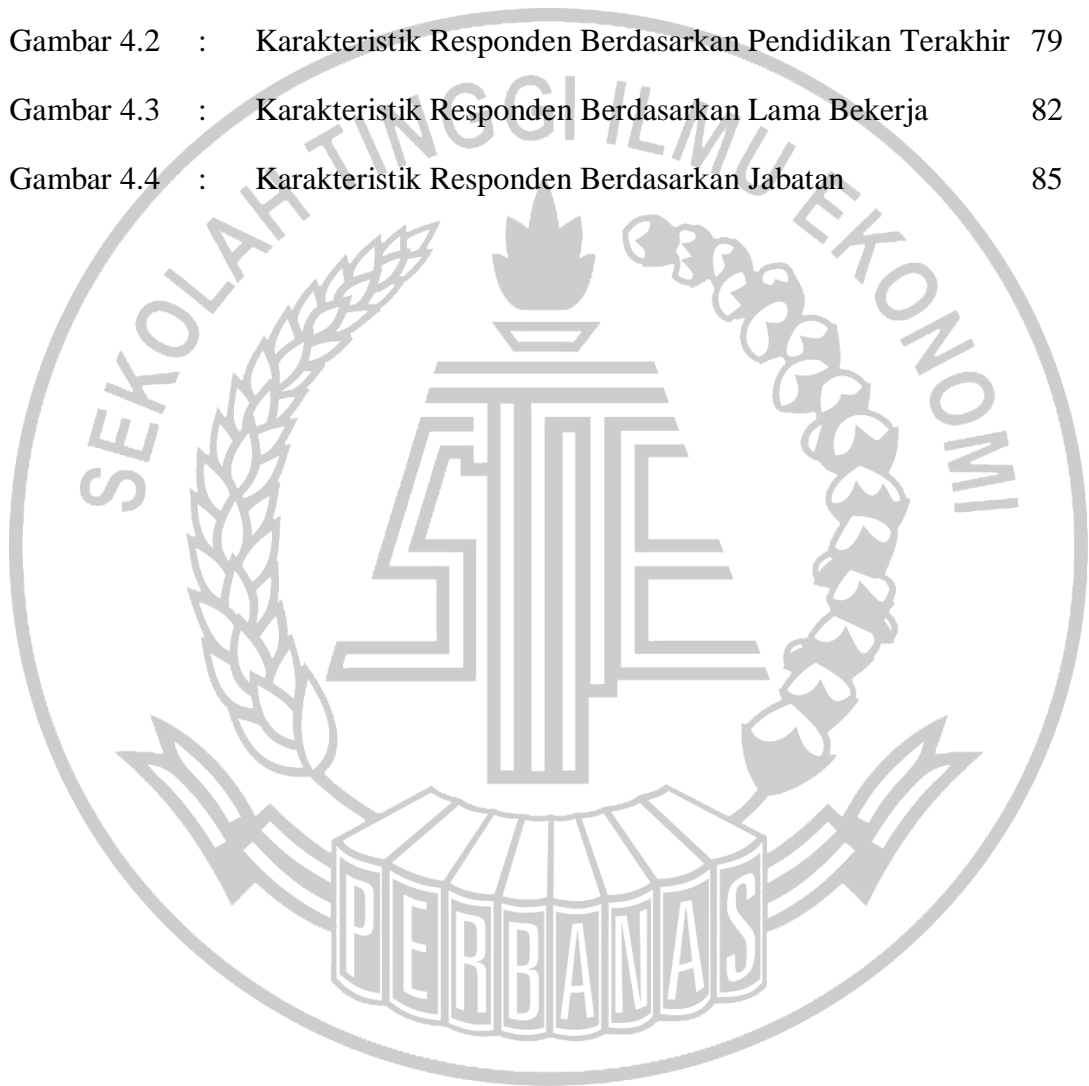
## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	: Matriks Penelitian	32
Tabel 2.2	: Tipe Iklim Etis Victor & Cullen	42
Tabel 3.1	: Instrumen Penelitian	66
Tabel 4.1	: Hasil Pengumpulan Data dari Responden	75
Tabel 4.2	: Analisis Deskriptif Jenis Kelamin Responden dengan Variabel Independen dan Variabel Dependen	77
Tabel 4.3	: Analisis Deskriptif Pendidikan Terakhir Responden dengan Variabel Independen dan Variabel Dependen	80
Tabel 4.4	: Analisis Deskriptif Lama Bekerja Responden dengan Variabel Independen dan Variabel Dependen	82
Tabel 4.5	: Analisis Deskriptif Jabatan Responden dengan Variabel Independen dan Variabel Dependen	86
Tabel 4.6	: Kategori Rata-Rata Tanggapan Responden	89
Tabel 4.7	: Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variabel Komitmen Organisasi	89
Tabel 4.8	: Analisis Deskriptif Komitmen Organisasi dengan Minat <i>Whistle-blowing</i>	91
Tabel 4.9	: Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variabel <i>Ethical Climate-Principle</i>	92
Tabel 4.10	: Analisis Deskriptif <i>Ethical Climate-Principle</i> dengan Minat <i>Whistle-blowing</i>	94
Tabel 4.11	: Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variabel <i>Personal Cost Of Reporting</i>	95

Tabel 4.12 : Analisis Deskriptif <i>Personal Cost Of Reporting</i> dengan Minat <i>Whistle-blowing</i>	97
Tabel 4.13 : Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variabel Tingkat Keseriusan Kecurangan	98
Tabel 4.14 : Analisis Deskriptif Tingkat Keseriusan Kecurangan dengan Minat <i>Whistle-blowing</i>	100
Tabel 4.15 : Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variabel Minat Untuk Melakukan <i>Whistle-blowing</i>	101
Tabel 4.16 : Hasil Uji Validitas	104
Tabel 4.17 : Hasil Uji Reliabilitas Hasil	105
Tabel 4.18 : Hasil Uji Normalitas	106
Tabel 4.19 : Hasil Uji Multikolinearitas	107
Tabel 4.20 : Uji Heterokedastisitas	108
Tabel 4.21 : Hasil Uji Regresi Linear Berganda	109
Tabel 4.22 : Hasil Uji F	111
Tabel 4.23 : Hasil Uji Koefisien Determinasi	112
Tabel 4.24 : Hasil Uji t	113

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	:	Skor CPI Indonesia tahun 2014-2018	1
Gambar 2.1	:	Kerangka Pemikiran	57
Gambar 4.1	:	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	76
Gambar 4.2	:	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	79
Gambar 4.3	:	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	82
Gambar 4.4	:	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	85



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Dokumen Penting
- Lampiran 2 : Matrik Penelitian
- Lampiran 3 : Kuesioner Penelitian
- Lampiran 4 : Data Responden
- Lampiran 5 : Hasil Tabulasi Data
- Lampiran 6 : Analisis Deskriptif Responden
- Lampiran 7 : Analisis Dekriptif Variabel
- Lampiran 8 : Uji Validitas dan Reliabilitas
- Lampiran 9 : Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 10 : Uji Regresi Linear Berganda



**THE EFFECT OF ORGANIZATION COMMITMENT, ETHICAL  
CLIMATE-PRINCIPLE, PERSONAL COST OF REPORTING,  
AND SERIOUSNESS OF WRONGDOING TOWARDS  
WHISTLE-BLOWING INTENTION  
OF CIVIL SERVANT**

**Cindy Aprilla Hartono**

STIE Perbanas Surabaya

Email: [2016310040@students.perbanas.ac.id](mailto:2016310040@students.perbanas.ac.id)

**ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of organization commitment, ethical climate-principle, personal cost of reporting, and seriousness of wrongdoing towards whistle-blowing intention of civil servant. This research used primary data collected by spreading questionnaire. The sampling technique uses purposive sampling technique. The sample in this research using a 90 Tax Office of Mulyorejo's civil servant in East Java Region. Data analysis techniques used are descriptive statistical analysis, validity and reliability tests, classic assumption tests, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing. Based on the results of the study shows that ethical climate-principle and seriousness of wrongdoing affect the whistle-blowing intention of civil servant, whereas organizational commitment and personal cost of reporting do not affect the whistle-blowing intention of civil servant.*

**Keyword:** *Whistle-blowing Intention, Organizational Commitment, Ethical Climate-Principle, Personal Cost Of Reporting, and Seriousness Of Wrongdoing.*

**PENGARUH KOMITMEN ORGANISASI, *ETHICAL CLIMATE - PRINCIPLE, PERSONAL COST OF REPORTING*, DAN TINGKAT KESERiusAN KEcURANGAN TERHADAP MINAT PEGAWAI NEGERI SIPIL (PNS) UNTUK MELAKUKAN *WHISTLE-BLOWING***

**Cindy Aprilla Hartono**

STIE Perbanas Surabaya

Email: [2016310040@students.perbanas.ac.id](mailto:2016310040@students.perbanas.ac.id)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh komitmen organisasi, *ethical climate-principle*, *personal cost of reporting*, dan tingkat keseriusan terhadap minat Pegawai Negeri Sipil (PNS) untuk melakukan *whistle-blowing*. Data yang digunakan dalam penelitian merupakan data primer yang dikumpulkan melalui penyebaran kuesioner. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel yang digunakan adalah 90 orang pegawai Kantor Pelayanan Pajak Pratama Mulyorejo Wilayah Jawa Timur. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, uji validitas dan reliabilitas, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, dan pengujian hipotesis. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa *ethical climate-principle* dan tingkat keseriusan kecurangan berpengaruh terhadap minat Pegawai Negeri Sipil (PNS) untuk melakukan *whistle-blowing*, sedangkan komitmen organisasi dan *personal cost of reporting* tidak berpengaruh terhadap minat Pegawai Negeri Sipil (PNS) untuk melakukan *whistle-blowing*.

**Kata kunci:** Minat *Whistle-blowing*, Komitmen Organisasi, *Ethical Climate-Principle*, *Personal Cost Of Reporting*, dan Tingkat Keseriusan Kecurangan.