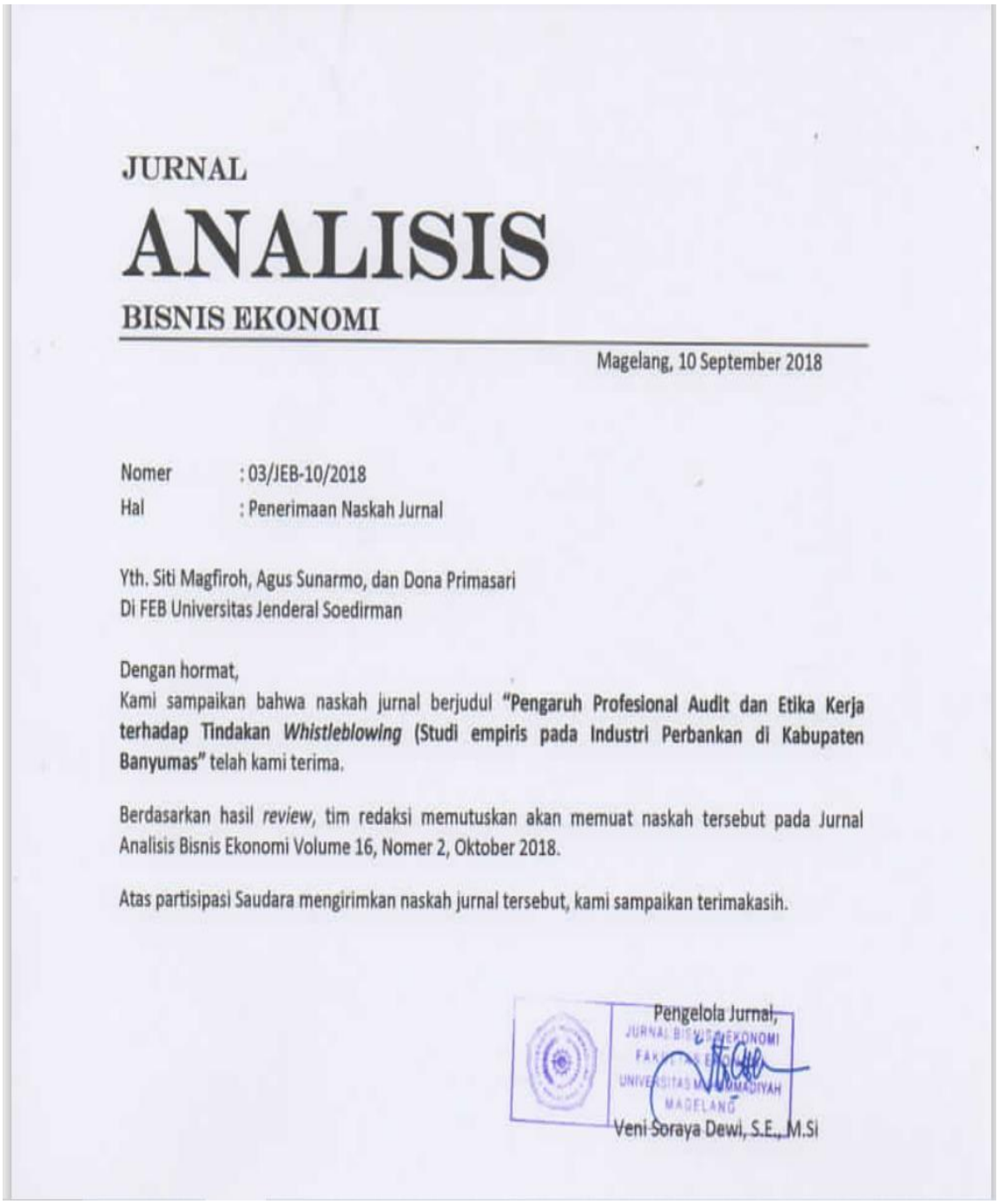
PROFESSIONAL AUDIT AND WORK ETHICS ON WHISTLEBLOWING ACTIONS PROFESIONAL AUDIT DAN ETIKA KERJA TERHADAP TINDAKAN WHISTLEBLOWING

PENULIS: Siti Maghfiroh, Donna Primasari, Agus Sunarmo

JURNAL ANALIS BISNIS EKONOMI

Vol. 16. No. 2 Oktober 2018

https://journal.unimma.ac.id/index.php/bisnisekonomi/issue/view/191



JURNAL

ANALISIS

BISNIS EKONOMI

Magelang, 10 September 2018

Nomer : 03/JEB-10/2018
Hal : Penerimaan Naskah Jurnal

Yth. Siti Magfiroh, Agus Sunarmo, dan Dona Primasari
Di FEB Universitas Jenderal Soedirman

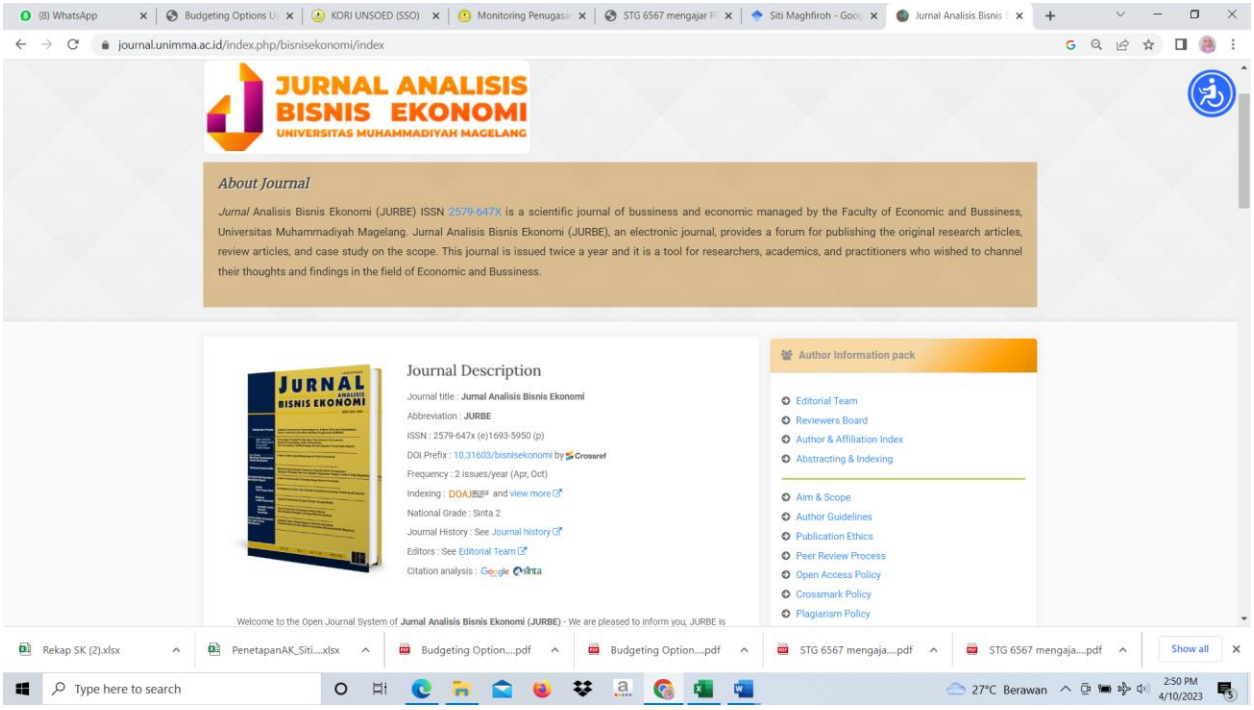
Dengan hormat,
Kami sampaikan bahwa naskah jurnal berjudul **"Pengaruh Profesional Audit dan Etika Kerja terhadap Tindakan *Whistleblowing* (Studi empiris pada Industri Perbankan di Kabupaten Banyumas"** telah kami terima.

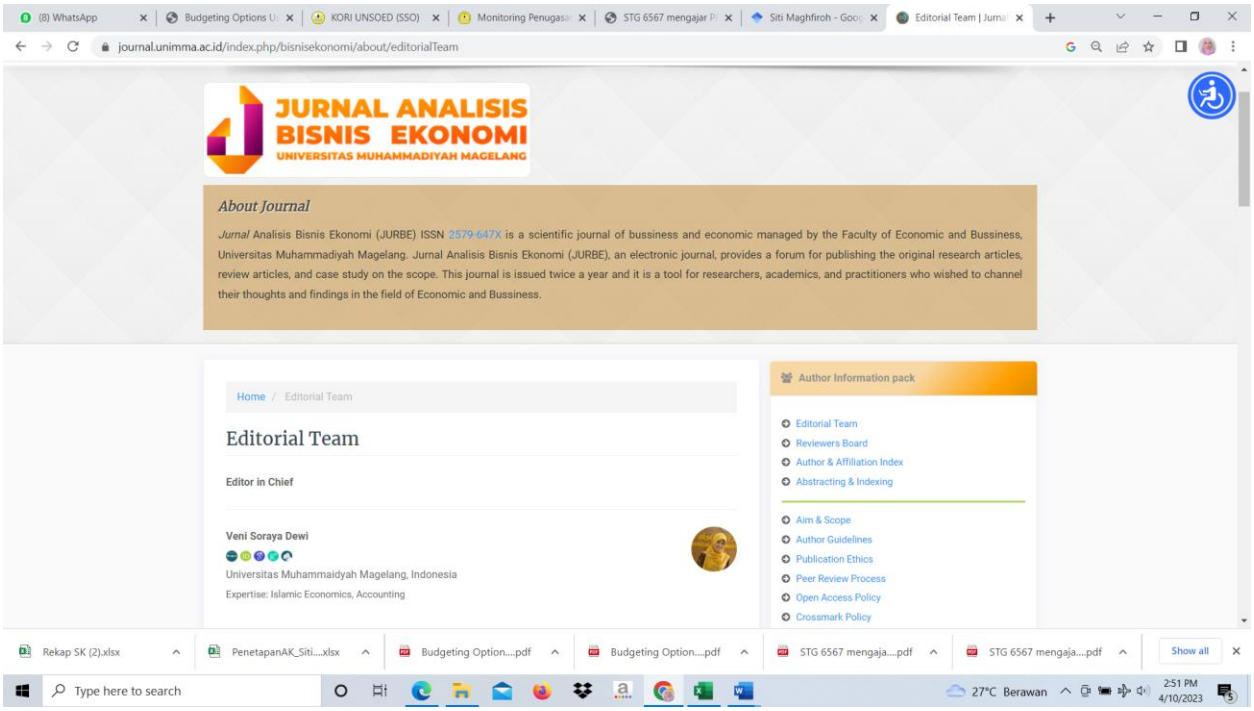
Berdasarkan hasil *review*, tim redaksi memutuskan akan memuat naskah tersebut pada Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi Volume 16, Nomer 2, Oktober 2018.

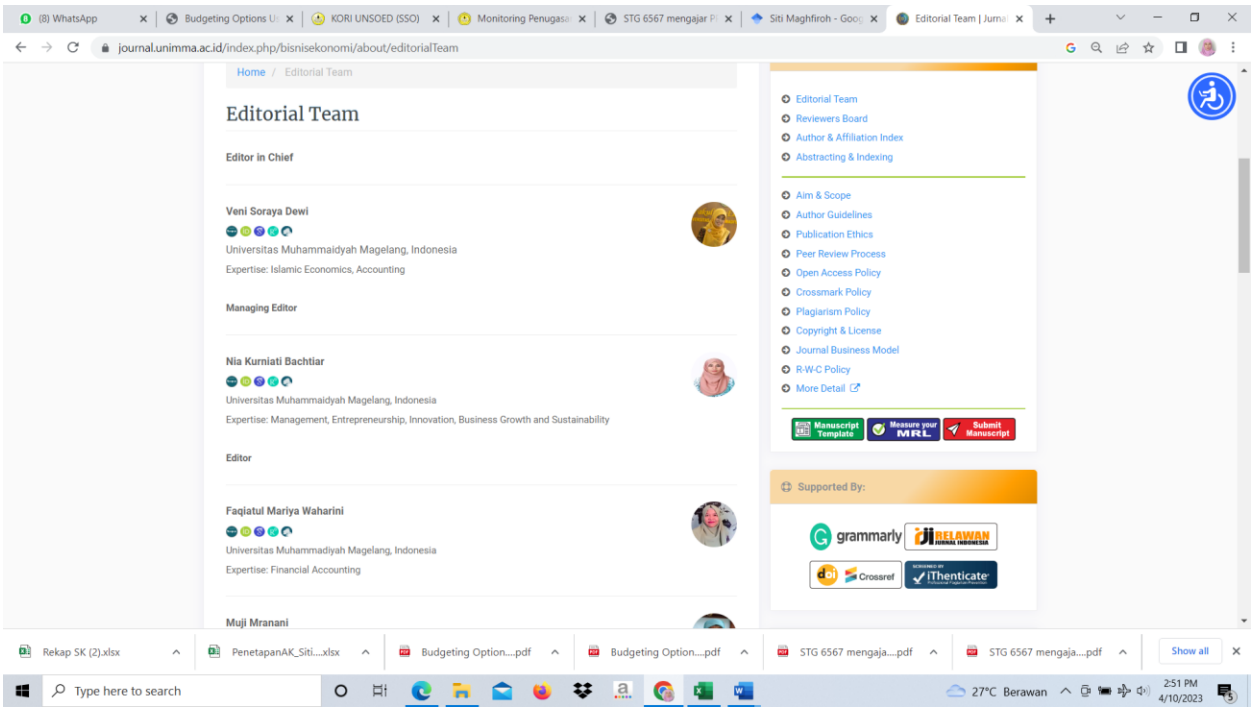
Atas partisipasi Saudara mengirimkan naskah jurnal tersebut, kami sampaikan terimakasih.

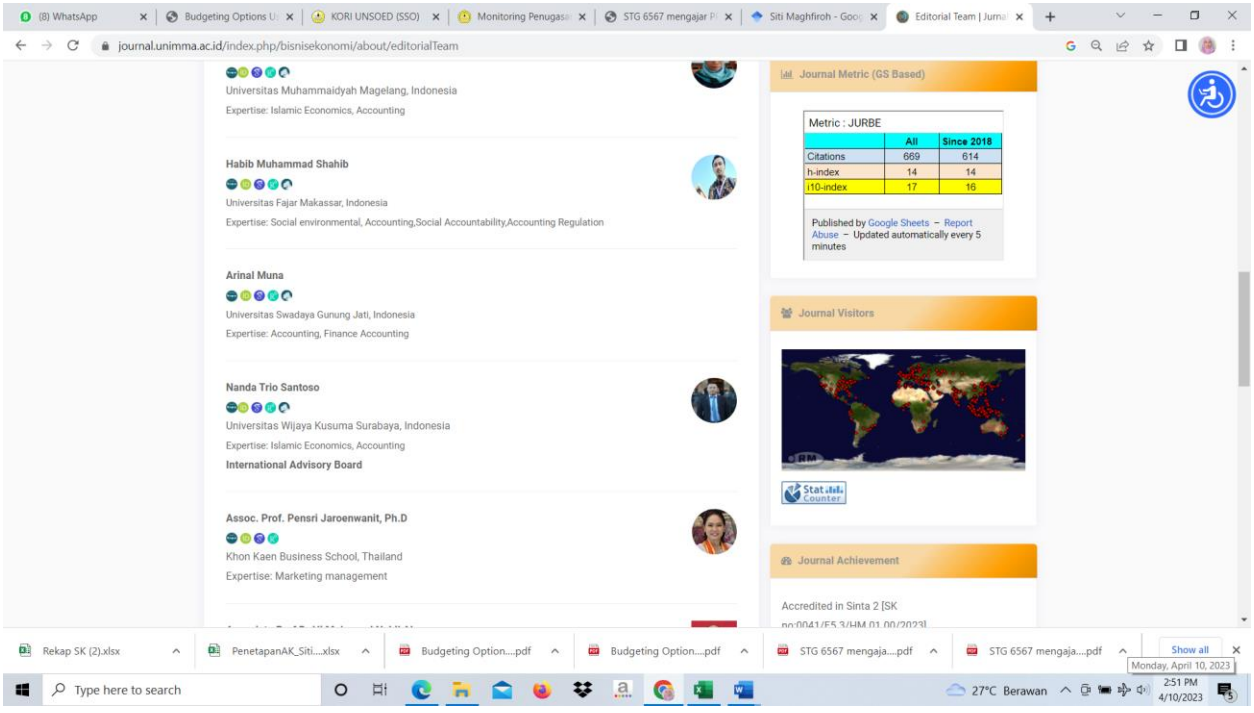
Pengelola Jurnal,

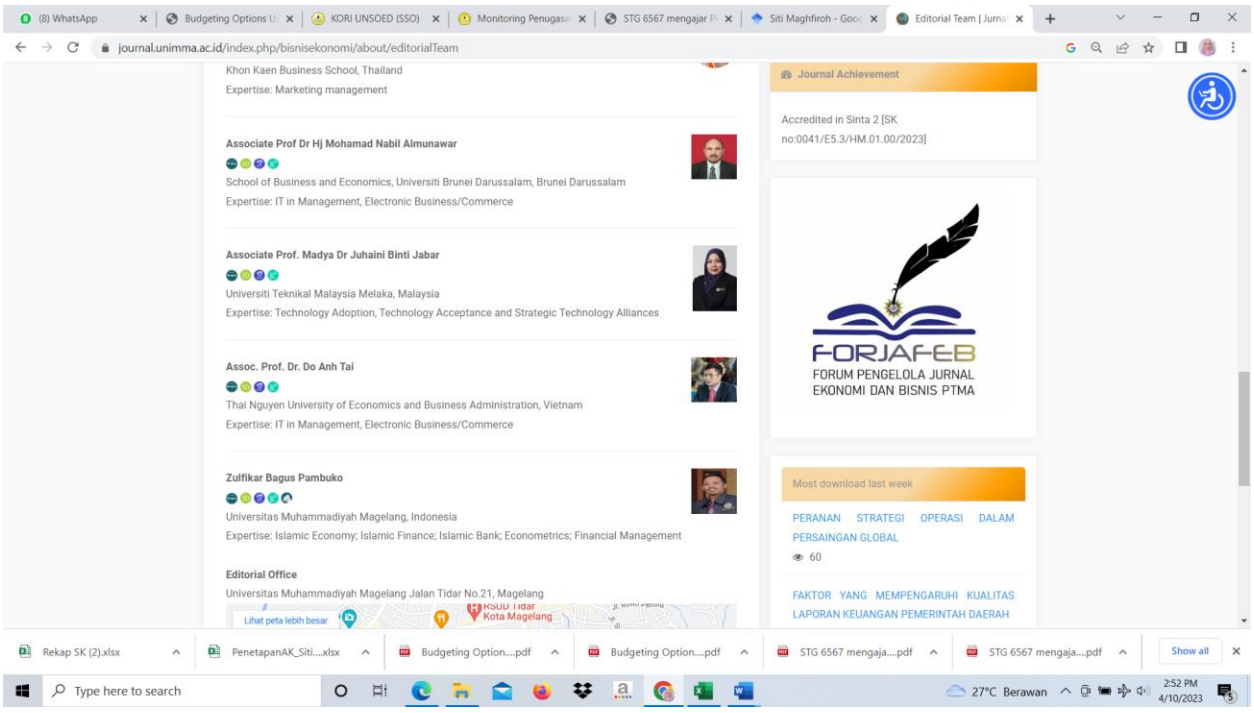
Veni Soraya Dewi, S.E., M.Si

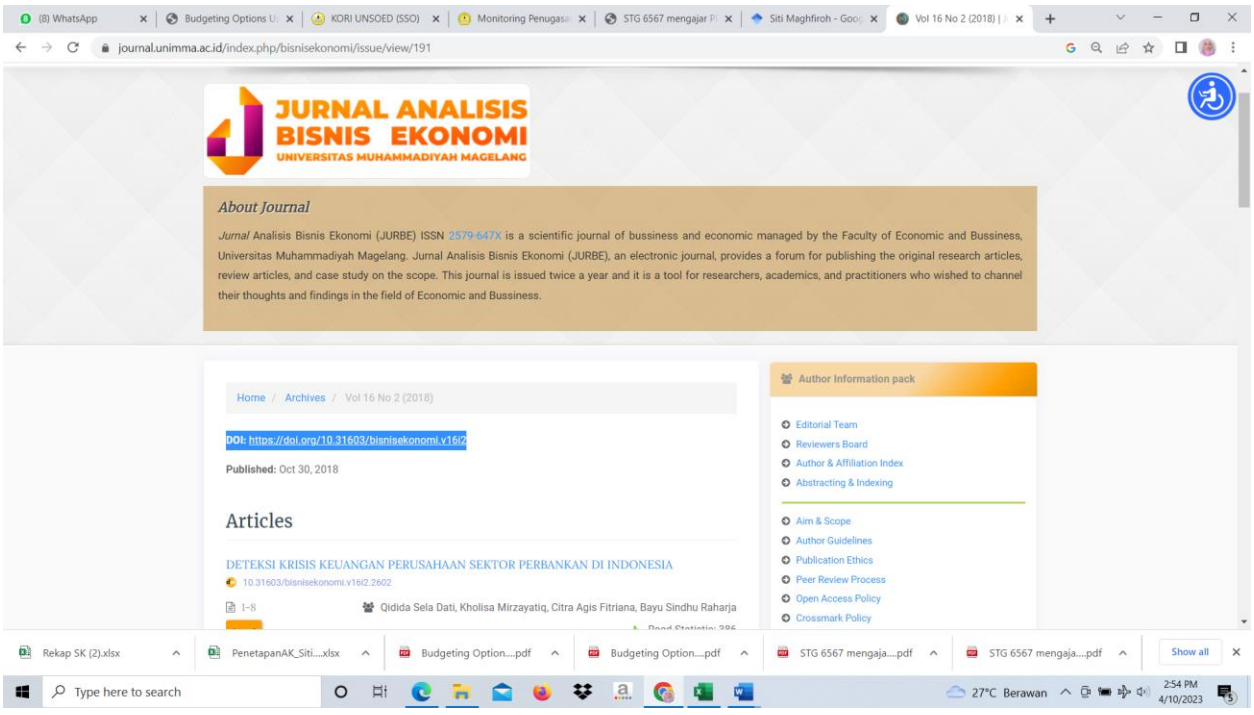

journal.unimma.ac.id/index.php/bisnisekonomi/index
JURNAL ANALISIS BISNIS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAGELANG
About Journal
Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi (JURBE) ISSN 2579-647X is a scientific journal of bussiness and economic managed by the Faculty of Economic and Bussiness, Universitas Muhammadiyah Magelang. Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi (JURBE), an electronic journal, provides a forum for publishing the original research articles, review articles, and case study on the scope. This journal is issued twice a year and it is a tool for researchers, academics, and practitioners who wished to channel their thoughts and findings in the field of Economic and Bussiness.
Journal Description
Journal title : Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi
Abbreviation : JURBE
ISSN : 2579-647x (e)1693-5950 (p)
DOI Prefix : 10.31603/bisnisekonomi by Crossref
Frequency : 2 issues/year (Apr, Oct)
Indexing : and view more
National Grade : Sinta 2
Journal History : See Journal history
Editors : See Editorial Team
Citation analysis :
Welcome to the Open Journal System of Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi (JURBE) - We are pleased to inform you, JURBE is
Author Information pack
Editorial Team
Reviewers Board
Author & Affiliation Index
Abstracting & Indexing
Aim & Scope
Author Guidelines
Publication Ethics
Peer Review Process
Open Access Policy
Crossmark Policy
Plagiarism Policy
Rekap SK (2).xlsx
PenetapanAK_Siti....xlsx
Budgeting Option....pdf
Budgeting Option....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
Show all
Type here to search
27°C Berawan
2:50 PM
4/10/2023

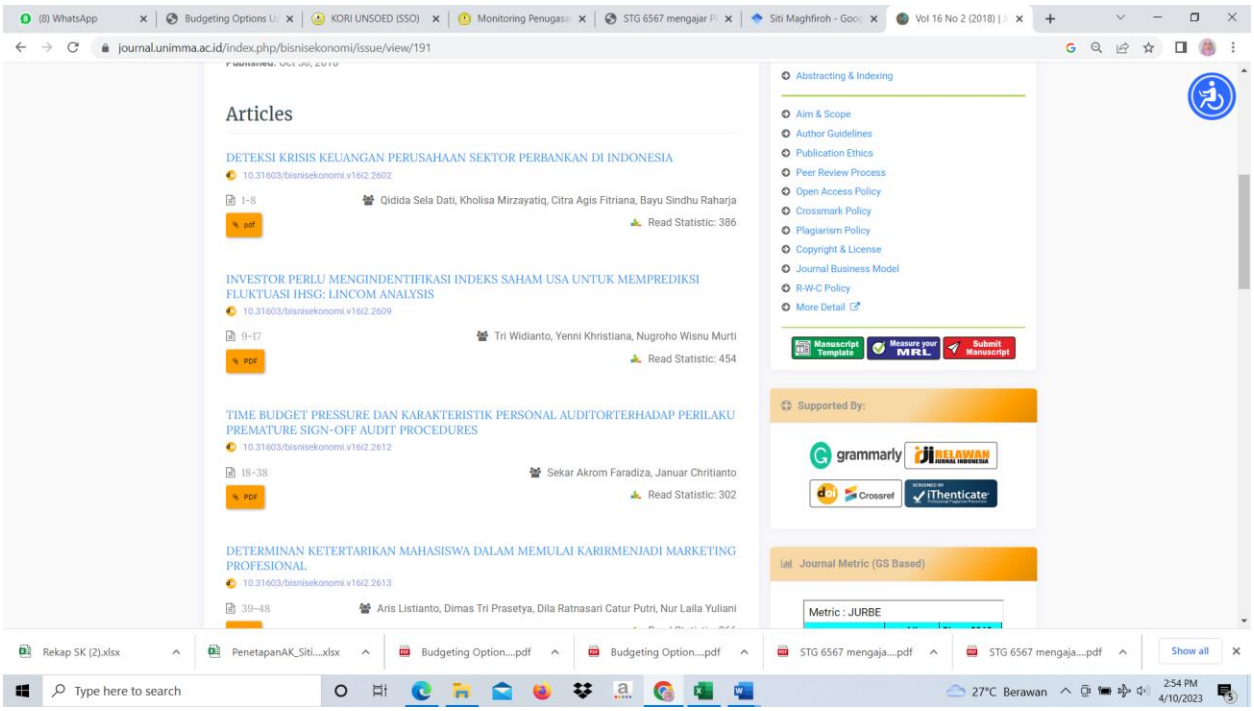

journal.unimma.ac.id/index.php/bisnisekonomi/about/editorialTeam
JURNAL ANALISIS BISNIS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAGELANG
About Journal
Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi (JURBE) ISSN 2579-647X is a scientific journal of bussiness and economic managed by the Faculty of Economic and Bussiness, Universitas Muhammadiyah Magelang. Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi (JURBE), an electronic journal, provides a forum for publishing the original research articles, review articles, and case study on the scope. This journal is issued twice a year and it is a tool for researchers, academics, and practitioners who wished to channel their thoughts and findings in the field of Economic and Bussiness.
Home / Editorial Team
Editorial Team
Editor in Chief
Veni Soraya Dewi
Universitas Muhammaidyah Magelang, Indonesia
Expertise: Islamic Economics, Accounting
Author Information pack
Editorial Team
Reviewers Board
Author & Affiliation Index
Abstracting & Indexing
Aim & Scope
Author Guidelines
Publication Ethics
Peer Review Process
Open Access Policy
Crossmark Policy
Rekap SK (2).xlsx
PenetapanAK_Siti....xlsx
Budgeting Option....pdf
Budgeting Option....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
Show all
Type here to search
27°C Berawan
2:51 PM
4/10/2023

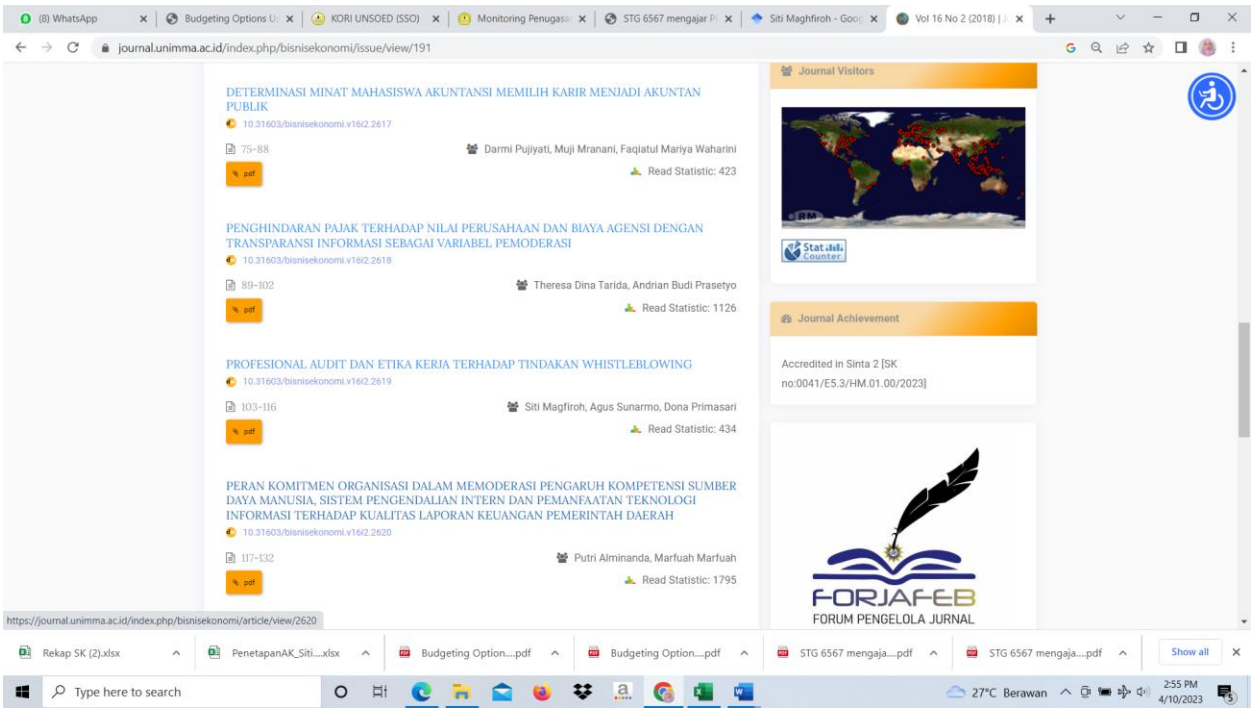

journal.unimma.ac.id/index.php/bisnisekonomi/about/editorialTeam
Home / Editorial Team
Editorial Team
Editor in Chief
Veni Soraya Dewi
Universitas Muhammaidyah Magelang, Indonesia
Expertise: Islamic Economics, Accounting
Managing Editor
Nia Kurniati Bachtiar
Universitas Muhammaidyah Magelang, Indonesia
Expertise: Management, Entrepreneurship, Innovation, Business Growth and Sustainability
Editor
Faqiatul Mariya Waharini
Universitas Muhammadiyah Magelang, Indonesia
Expertise: Financial Accounting
Muji Mranani
Editorial Team
Reviewers Board
Author & Affiliation Index
Abstracting & Indexing
Aim & Scope
Author Guidelines
Publication Ethics
Peer Review Process
Open Access Policy
Crossmark Policy
Plagiarism Policy
Copyright & License
Journal Business Model
R-W-C Policy
More Detail
Manuscript Template
Measure your MRL
Submit Manuscript
Supported By:
grammarly
Crossref
iThenticate
Rekap SK (2).xlsx
PenetapanAK_Siti....xlsx
Budgeting Option....pdf
Budgeting Option....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
Show all
Type here to search
27°C Berawan
2:51 PM
4/10/2023

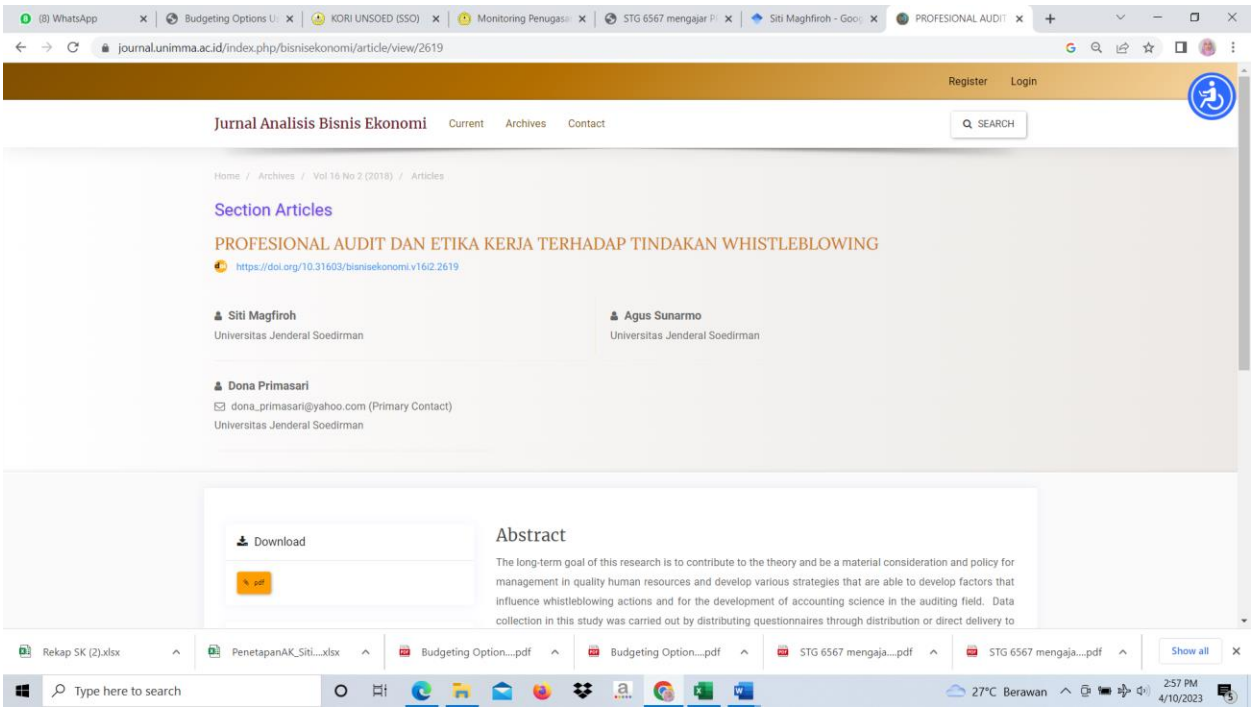

journal.unimma.ac.id/index.php/bisnisekonomi/about/editorialTeam
Universitas Muhammaidyah Magelang, Indonesia
Expertise: Islamic Economics, Accounting
Habib Muhammad Shahib
Universitas Fajar Makassar, Indonesia
Expertise: Social environmental, Accounting,Social Accountabilty,Accounting Regulation
Arinal Muna
Universitas Swadaya Gunung Jati, Indonesia
Expertise: Accounting, Finance Accounting
Nanda Trio Santoso
Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, Indonesia
Expertise: Islamic Economics, Accounting
International Advisory Board
Assoc. Prof. Pensri Jaroenwanit, Ph.D
Khon Kaen Business School, Thailand
Expertise: Marketing management
Journal Metric (GS Based)
Metric : JURBE
All
Since 2018
Citations
669
614
h-index
14
14
i10-index
17
16
Published by Google Sheets – Report Abuse – Updated automatically every 5 minutes
Journal Visitors
Journal Achievement
Accredited in Sinta 2 [SK
Rekap SK (2).xlsx
PenetapanAK_Siti....xlsx
Budgeting Option....pdf
Budgeting Option....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
Show all
Monday, April 10, 2023
Type here to search
27°C Berawan
2:51 PM
4/10/2023

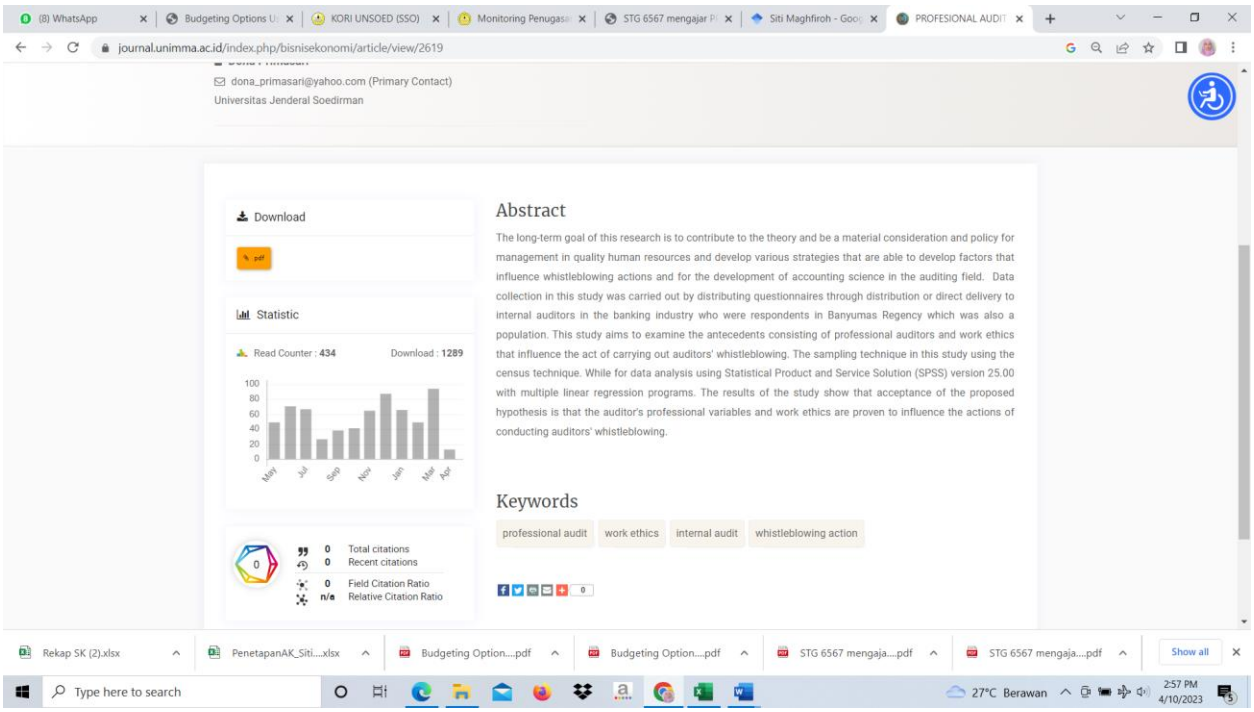

journal.unimma.ac.id/index.php/bisnisekonomi/about/editorialTeam
Khon Kaen Business School, Thailand
Expertise: Marketing management
Associate Prof Dr Hj Mohamad Nabil Almunawar
School of Business and Economics, Universiti Brunei Darussalam, Brunei Darussalam
Expertise: IT in Management, Electronic Business/Commerce
Associate Prof. Madya Dr Juhaini Binti Jabar
Universiti Teknikal Malaysia Melaka, Malaysia
Expertise: Technology Adoption, Technology Acceptance and Strategic Technology Alliances
Assoc. Prof. Dr. Do Anh Tai
Thai Nguyen University of Economics and Business Administration, Vietnam
Expertise: IT in Management, Electronic Business/Commerce
Zulfikar Bagus Pambuko
Universitas Muhammadiyah Magelang, Indonesia
Expertise: Islamic Economy; Islamic Finance; Islamic Bank; Econometrics; Financial Management
Editorial Office
Universitas Muhammadiyah Magelang Jalan Tidar No.21, Magelang
Lihat peta lebih besar
RSUD Tidar Kota Magelang
Journal Achievement
Accredited in Sinta 2 [SK no:0041/E5.3/HM.01.00/2023]
FORJAFEB
FORUM PENGELOLA JURNAL EKONOMI DAN BISNIS PTMA
Most download last week
PERANAN STRATEGI OPERASI DALAM PERSAINGAN GLOBAL
60
FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
Rekap SK (2).xlsx
PenetapanAK_Siti....xlsx
Budgeting Option....pdf
Budgeting Option....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
Show all
Type here to search
27°C Berawan
2:52 PM
4/10/2023


journal.unimma.ac.id/index.php/bisnisekonomi/issue/view/191
JURNAL ANALISIS BISNIS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAGELANG
About Journal
Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi (JURBE) ISSN 2579-647X is a scientific journal of bussiness and economic managed by the Faculty of Economic and Bussiness, Universitas Muhammadiyah Magelang. Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi (JURBE), an electronic journal, provides a forum for publishing the original research articles, review articles, and case study on the scope. This journal is issued twice a year and it is a tool for researchers, academics, and practitioners who wished to channel their thoughts and findings in the field of Economic and Bussiness.
Home / Archives / Vol 16 No 2 (2018)
DOI: https://doi.org/10.31603/bisnisekonomi.v16i2
Published: Oct 30, 2018
Articles
DETEKSI KRISIS KEUANGAN PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN DI INDONESIA
10.31603/bisnisekonomi.v16i2.2602
1-8
Qidida Sela Dati, Kholisa Mirzayatiq, Citra Agis Fitriana, Bayu Sindhu Raharja
Author Information pack
Editorial Team
Reviewers Board
Author & Affiliation Index
Abstracting & Indexing
Aim & Scope
Author Guidelines
Publication Ethics
Peer Review Process
Open Access Policy
Crossmark Policy
Rekap SK (2).xlsx
PenetapanAK_Siti....xlsx
Budgeting Option....pdf
Budgeting Option....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
Show all
Type here to search
27°C Berawan
2:54 PM
4/10/2023


journal.unimma.ac.id/index.php/bisnisekonomi/issue/view/191
Articles
DETEKSI KRISIS KEUANGAN PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN DI INDONESIA
10.31603/bisnisekonomi.v16i2.2602
1-8
Qidida Sela Dati, Kholisa Mirzayatiq, Citra Agis Fitriana, Bayu Sindhu Raharja
Read Statistic: 386
INVESTOR PERLU MENGINDENTIFIKASI INDEKS SAHAM USA UNTUK MEMPREDIKSI FLUKTUASI IHSG: LINCOM ANALYSIS
10.31603/bisnisekonomi.v16i2.2609
9-17
Tri Widianto, Yenni Khristiana, Nugroho Wisnu Murti
Read Statistic: 454
TIME BUDGET PRESSURE DAN KARAKTERISTIK PERSONAL AUDITORTERHADAP PERILAKU PREMATURE SIGN-OFF AUDIT PROCEDURES
10.31603/bisnisekonomi.v16i2.2612
18-38
Sekar Akrom Faradiza, Januar Chritianto
Read Statistic: 302
DETERMINAN KETERTARIKAN MAHASISWA DALAM MEMULAI KARIRMENJADI MARKETING PROFESIONAL
10.31603/bisnisekonomi.v16i2.2613
39-48
Aris Listianto, Dimas Tri Prasetya, Dila Ratnasari Catur Putri, Nur Laila Yuliani
Abstracting & Indexing
Aim & Scope
Author Guidelines
Publication Ethics
Peer Review Process
Open Access Policy
Crossmark Policy
Plagiarism Policy
Copyright & License
Journal Business Model
R-W-C Policy
More Detail
Manuscript Template
Measure your MRL
Submit Manuscript
Supported By:
grammarly
Crossref
iThenticate
Journal Metric (GS Based)
Metric : JURBE
Rekap SK (2).xlsx
PenetapanAK_Siti....xlsx
Budgeting Option....pdf
Budgeting Option....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
Show all
Type here to search
27°C Berawan
2:54 PM
4/10/2023


journal.unimma.ac.id/index.php/bisnisekonomi/issue/view/191
DETERMINASI MINAT MAHASISWA AKUNTANSI MEMILIH KARIR MENJADI AKUNTAN PUBLIK
10.31603/bisnisekonomi.v16i2.2617
75-88
Darmi Pujiyati, Muji Mranani, Faqiatul Mariya Waharini
Read Statistic: 423
PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DAN BIAYA AGENSI DENGAN TRANSPARANSI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
10.31603/bisnisekonomi.v16i2.2618
89-102
Theresa Dina Tarida, Andrian Budi Prasetyo
Read Statistic: 1126
PROFESIONAL AUDIT DAN ETIKA KERJA TERHADAP TINDAKAN WHISTLEBLOWING
10.31603/bisnisekonomi.v16i2.2619
103-116
Siti Magfiroh, Agus Sunarmo, Dona Primasari
Read Statistic: 434
PERAN KOMITMEN ORGANISASI DALAM MEMODERASI PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
10.31603/bisnisekonomi.v16i2.2620
117-132
Putri Alminanda, Marfuah Marfuah
Read Statistic: 1795
https://journal.unimma.ac.id/index.php/bisnisekonomi/article/view/2620
Journal Visitors
Stat Counter
Journal Achievement
Accredited in Sinta 2 [SK no:0041/E5.3/HM.01.00/2023]
FORJAFEB
FORUM PENGELOLA JURNAL
Rekap SK (2).xlsx
PenetapanAK_Siti....xlsx
Budgeting Option....pdf
Budgeting Option....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
Show all
Type here to search
27°C Berawan
2:55 PM
4/10/2023


journal.unimma.ac.id/index.php/bisnisekonomi/article/view/2619
Register
Login
Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi
Current
Archives
Contact
SEARCH
Home / Archives / Vol 16 No 2 (2018) / Articles
Section Articles
PROFESIONAL AUDIT DAN ETIKA KERJA TERHADAP TINDAKAN WHISTLEBLOWING
https://doi.org/10.31603/bisnisekonomi.v16i2.2619
Siti Magfiroh
Universitas Jenderal Soedirman
Agus Sunarmo
Universitas Jenderal Soedirman
Dona Primasari
dona_primasari@yahoo.com (Primary Contact)
Universitas Jenderal Soedirman
Download
Abstract
The long-term goal of this research is to contribute to the theory and be a material consideration and policy for management in quality human resources and develop various strategies that are able to develop factors that influence whistleblowing actions and for the development of accounting science in the auditing field. Data collection in this study was carried out by distributing questionnaires through distribution or direct delivery to
Rekap SK (2).xlsx
PenetapanAK_Siti....xlsx
Budgeting Option....pdf
Budgeting Option....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
Show all
Type here to search
27°C Berawan
2:57 PM
4/10/2023


journal.unimma.ac.id/index.php/bisnisekonomi/article/view/2619
dona_primasari@yahoo.com (Primary Contact)
Universitas Jenderal Soedirman
Download
Statistic
Read Counter : 434
Download : 1289
100
80
60
40
20
0
May
Jul
Sep
Nov
Jan
Mar
Apr
0
Total citations
0
Recent citations
0
Field Citation Ratio
n/a
Relative Citation Ratio
Abstract
The long-term goal of this research is to contribute to the theory and be a material consideration and policy for management in quality human resources and develop various strategies that are able to develop factors that influence whistleblowing actions and for the development of accounting science in the auditing field. Data collection in this study was carried out by distributing questionnaires through distribution or direct delivery to internal auditors in the banking industry who were respondents in Banyumas Regency which was also a population. This study aims to examine the antecedents consisting of professional auditors and work ethics that influence the act of carrying out auditors' whistleblowing. The sampling technique in this study using the census technique. While for data analysis using Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 25.00 with multiple linear regression programs. The results of the study show that acceptance of the proposed hypothesis is that the auditor's professional variables and work ethics are proven to influence the actions of conducting auditors' whistleblowing.
Keywords
professional audit
work ethics
internal audit
whistleblowing action
Rekap SK (2).xlsx
PenetapanAK_Siti....xlsx
Budgeting Option....pdf
Budgeting Option....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
STG 6567 mengaja....pdf
Show all
Type here to search
27°C Berawan
2:57 PM
4/10/2023

**Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi 16(2), 2018**
http://journal.ummgl.ac.id/index.php/bisnisekonomi

# *PROFESSIONAL AUDIT AND WORK ETHICS ON WHISTLEBLOWING ACTIONS*

# PROFESIONAL AUDIT DAN ETIKA KERJA TERHADAP TINDAKAN *WHISTLEBLOWING*

**Siti Magfiroh**
**Agus Sunarmo**
**Dona Primasari**
Email: dona_primasari@yahoocom
Universitas Jenderal Soedirman
Jalan Prof.Dr.HR. Boenjamin Purwokerto

## *ABSTRACT*

*The long-term goal of this research is to contribute to the theory and be a material consideration and policy for management in quality human resources and develop various strategies that are able to develop factors that influence whistleblowing actions and for the development of accounting science in the auditing field. Data collection in this study was carried out by distributing questionnaires through distribution or direct delivery to internal auditors in the banking industry who were respondents in Banyumas Regency which was also a population. This study aims to examine the antecedents consisting of professional auditors and work ethics that influence the act of carrying out auditors' whistleblowing. The sampling technique in this study using the census technique. While for data analysis using Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 25.00 with multiple linear regression programs. The results of the study show that acceptance of the proposed hypothesis is that the auditor's professional variables and work ethics are proven to influence the actions of conducting auditors' whistleblowing.*
*Keywords: professional audit, work ethics, internal audit, whistleblowing actions*

## ABSTRAK

Tujuan jangka panjang penelitian ini adalah untuk memberikan kontribusi terhadap teori dan menjadi bahan pertimbangan serta kebijakan bagi pihak manajemen dalam sumber daya manusia yang berkualitas dan menyusun berbagai strategi yang mampu mengembangkan faktor-faktor yang mempengaruhi tindakan *whistleblowing* serta untuk pengembangan ilmu akuntansi di bidang auditing. Pengumpulan data dalam penelitian ini dilakukan dengan menyebarkan kuesioner melalui penyebaran atau antar langsung kepada auditor internal pada industri perbankan yang menjadi responden di Kabupaten Banyumas yang sekaligus merupakan populasi. Penelitian ini bertujuan untuk menguji anteseden yang terdiri atas profesional auditor dan etika kerja yang mempengaruhi tindakan melakukan *whistleblowing* para auditor.Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *sensus*. Sedangkan untuk analisis data mengunakan *Statistical Product and Service Solution* (SPSS) versi 25.00 dengan program regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan penerimaan terhadap hipotesis yang diajukan yaitu variabel profesional auditor dan etika kerja terbukti mempengaruhi tindakan melakukan *whistleblowing* para auditor.

Kata kunci : profesional audit, etika kerja, audit internal, tindakan *whistleblowing*

## PENDAHULUAN

Seorang auditor dalam melaksanakan audit atas laporan keuangan tidak semata-mata bekerja untuk kepentingan kliennya, melainkan juga untuk kepentingan pihak lain yang mempunyai kepentingan atas laporan keuangan auditan. Untuk dapat mempertahankan kepercayaan dari klien dan dari para pemakai laporan keuangan lainnya, auditor dituntut untuk memiliki kompetensi yang memadai. Oleh karena itu, auditor harus meningkatkan kinerjanya agar dapat menghasilkan produk audit yang dapat diandalkan bagi pihak yang membutuhkan. Guna peningkatan kinerja, hendaknya auditor memiliki sikap profesional dalam melaksanakan audit atas laporan keuangan.

Profesionalisme audit dan intensitas moral merupakan dua aspek yang penting dalam pekerjaan seorang auditor, tidak hanya dalam mengungkapkan kewajaran suatu laporan keuangan tetapi juga dalam mengungkap kecurangan dalam laporan keuangan. Salah satu cara mengungkapkan pelanggaran akuntansi sehingga dapat mengembalikan kepercayaan masyarakat adalah dengan melakukan *whistleblowing. Whistleblowing* adalah pelaporan yang dilakukan oleh anggota organisasi (aktif maupun non aktif) mengenai pelanggaran, tindakan ilegal atau tidak bermoral kepada pihak di dalam maupun di luar organisasi. *Whitsleblowing* merupakan sebuah proses kompleks yang melibatkan faktor-faktor pribadi dan organisasi. Di Indonesia, beberapa penelitian mengenai tindakan melakukan *whistleblowing* telah dilakukan oleh beberapa peneliti sebelumnya, diantaranya oleh Ghani (2010) dan Sugiyanto, dkk (2011) yang melakukan penelitian mengenai *whistleblowing* dengan menggunakan aspek persepsi *whistleblowing* dan intensi melakukan *whistleblowing*. Ghani (2010) melakukan penelitian mengenai *whistleblowing* antara mahasiswa akuntansi S1. Pentingnya penelitian ini dilakukan untuk memberikan bukti faktor-faktor yang mempengaruhi antara intensi dalam melakukan *Whistleblowing* berdasarkan *theory of planned behavior (TPB).*

Riset yang dilakukan oleh Ayu dkk (2010) menunjukkan bahwa dalam menghadapi tekanan-tekanan pada pelaksanaan tugasnya seorang internal auditor juga harus berpegang teguh pada etika kerja yang telah ditetapkan. Lebih lanjut Ayu dkk (2010) mengunkapkan etika kerja dipahami sebagai sekumpulan karakter, sikap, mentalitas kerja, maka dalam bekerja, seorang auditor senantiasa menunjukkan kesungguhan.

Penelitian ini mengkaji pengaruh etika kerja terhadap tindakan *whistleblowing*. Perbedaan riset ini dengan riset sebelumnya Destriana (2010), Elias (2008) dan Hwang (2000) terletak pada variabel etika kerja, penelitian kali ini mencoba mengajukan variabel etika kerja sebagai variabel yang mempengaruhi *whistleblowing.* Etika dalam

perkembangannya sangat mempengaruhi kehidupan manusia. Etika memberi manusia orientasi bagaimana ia menjalani hidupnya melalui rangkaian tindakan sehari-hari. Hal tersebut mengindikasikan etika membantu manusia untuk mengambil sikap dan bertindak secara tepat dalam menjalani hidup ini. Etika kerja yang timbul dalam diri seorang pegawai akan berdampak pada sikap positif sehingga memotivasi tindakan *whistleblowing.*

Selain itu, perbedaan juga terletak pada cakupan wilayah kerja auditor internal, yaitu yang bekerja pada industri perbankan di Kabupaten Banyumas. Alasan pemilihan auditor sebagai objek penelitian adalah karena auditor merupakan salah satu profesi dalam bidang akuntansi yang paling besar kemungkinannya berhadapan langsung dengan dilema etis ketika melaksanakan tanggung jawab

Gambaran tentang profesionalisme seorang auditor menurut Hall (1968) dalam Herawati dan Susanto, (2009) tercermin dalam lima hal yaitu: pengabdian pada profesi, kewajiban sosial, kemandirian, kepercayaan terhadap peraturan profesi dan hubungan dengan rekan seprofesi. Dengan profesionalisme yang tinggi, kebebasan auditor akan terjamin. Selain dituntut memiliki tingkat profesionalisme, seorang auditor juga harus mampu menganalisa situasi mencakup karakteristik-karakteristik yang merupakan perluasan dari isu-isu yang terkait dengan isu moral utama dalam sebuah situasi yang akan mempengaruhi persepsi mereka dalam menentukan keputusan, hal ini biasa dikenal dengan intensitas moral. Profesionalisme audit merupakan aspek yang penting dalam pekerjaan seorang auditor, tidak hanya dalam mengungkapkan kewajaran suatu laporan keuangan tetapi juga dalam mengungkap kecurangan dalam laporan keuangan.

Seseorang yang sangat mendukung etika kerja akan memiliki komitmen terhadap profesinya. Etika kerja yang mengajarkan bahwa kerja adalah sebuah kebajikan, membuat diri seseorang menjadi pribadi yang bertanggung jawab atas profesinya dan melakukan pekerjaannya dengan disertai sikap kejujuran dan keikhlasan. Panemon (1992) dalam Aji dan Sabeni (2003) menyatakan bahwa komitmen profesi bisa dihasilkan dari proses akulturasi dan asimilasi pada saat masuk dan memilih untuk tetap dalam profesi yang bersangkutan dan juga menyimpulkan bahwa perilaku etik auditor berhubungan dengan tingginya komitmen auditor pada profesi. Dalam hal menjalankan profesi, akan ada pertanggungjawaban tidak hanya pada pimpinan tetapi juga bertanggungjawab masyarakat.

Hasil penelitian Suraida (2005) menunjukkan secara empiris bahwa faktor etika berpengaruh positif terhadap ketepatan pemberian opini auditor. Hasil penelitian tersebut menjadi acuan bagi penulis bahwa etika juga berpengaruh terhadap tindakan melakukan *whistleblowing* oleh auditor.

# METODE PENELITIAN

## Bentuk Penelitian

Bentuk penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian pengujian hipotesis (*hypotheses testing*) yaitu penelitian yang menjelas fenomena dalam bentuk hubungan antar variabel.

## Populasi dan Sampel

Sesuai dengan tujuan penelitian, maka populasi penelitian ini adalah industri perbankan Kabupaten Banyumas. Hal ini dilakukan karena industri perbankan rentan dengan tindakan kecurangan , disamping itu industri perbankan memiliki fungsi penilaian yang independen dalam suatu organisasi untuk menguji dan mengevaluasi kegiatan organisasi yang dilakukan. Sampel dalam penelitian ini adalah auditor internal pada industri perbankan Kabupaten Banyumas.

## Variabel Penelitian

### Variabel Dependen

Variabel terikat atau dependen merupakan variabel yang menjadi perhatian utama peneliti. Melalui analisis terhadap variabel terikat adalah mungkin untuk menemukan jawaban atas suatu masalah (Sekaran, 2009).

Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah tindakan melakukan *whistleblowing.* Menurut Near dan Miceli (1985) dalam Elias (2008) *whistleblowing* merupakan pelaporan yang dilakukan oleh pihak anggota, salah satu atau beberapa anggota organisasi mengenai tindakan menyimpang atau tidak sesuai dengan rule di dalam organisasi mereka. Penelitian ini akan membahas tentang faktor-faktor yang mempengaruhi tindakan melakukan *whitleblowing.* Pengukuran variabel *whistleblowing* menggunakan 10 (sepuluh) item pertanyaan dengan skala likert 1 (satu) sampai dengan 7 (tujuh) yang berisi rentang 1 (satu) untuk Sangat Tidak Setuju hingga 7 (tujuh) Sangat Setuju.

### Variabel Bebas/Independen

Variabel bebas atau independen adalah variabel yang dapat mempengaruhi variabel terikat sacara positif atau negatif (Sekaran, 2009). Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah profesional auditor dan etika kerja.

a. Profesional Audit

Profesional audit merupakan sikap dan perilaku seseorang yang di dalam melaksanakan tugas-tugasnya menaati norma (Chiang, Hsiang, 2012). Profesional audit diuji dengan 7 (tujuh) item pertanyaan yang diukur dengan skala likert 1 (satu) sampai dengan 7 (tujuh) yang berisi rentang 1 (satu) untuk Sangat Tidak Setuju hingga 7 (tujuh) Sangat Setuju.

b. Etika kerja

Etika kerja adalah sistem nilai yang dianut secara perorangan yang termasuk etika hubungan antar Karyawan dan perusahaan (Hall, 2001). Etika kerja diuji dengan 5 (lima) item pertanyaan yang diukur dengan skala likert 1 (satu) sampai dengan 7 (tujuh) yang berisi rentang 1 (satu) untuk Sangat Tidak Setuju hingga 7 (tujuh) Sangat Setuju.

**Uji Kualitas Data**

Menurut Hair dkk (1995) kualitas data yang dihasilkan dari penggunaan instrumen penelitian dapat dievaluasi melalui uji reliabilitas dan validitas. Keterangan dari kedua uji kualitas data adalah sebagai berikut:

1. Uji konsistensi internal (reliabilitas) ditentukan dengan koefisien *cronbach alpha*. Suatu konstruk atau instrumen dikatakan reliabel jika memberikan nilai *cronbach alpha* di atas 0,60 (Nunnally, 1967 dalam Ghozali, 2013).
2. Uji homogenitas data (validitas) dengan uji *person correlation*. Jika hasilnya signifikan maka data dikatakan valid.

**Uji Normalitas**

Uji normalitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi, variabel pengganggu atau residual memiliki distribusi normal. Seperti diketahui bahwa uji t dan F mengasumsikan bahwa nilai residual mengikuti distribusi normal. Kalau asumsi ini dilanggar maka uji statistik menjadi tidak valid untuk jumlah sampel yang kecil. Salah satu uji statistik yang dapat digunakan untuk menguji normalitas residual adalah uji statistik non-parametrik Kolmogorov-Smirnov (K-S).

**Uji Asumsi Klasik**

Uji ini dilakukan untuk menghindari terjadinya problem klasik yang dapat menyebabkan hasil perhitungan menjadi bias dan tidak valid. Uji asumsi klasik yang dilakukan yaitu:

**1. Uji Multikolonearitas**

Uji multikolonearitas bertujuan untuk menguji apakah model regresi ditemukan adanya korelasi antar variabel bebas (independen). Model regresi yang baik seharusnya tidak terjadi korelasi diantara variabel independen. Identifikasi keberadaan multikolonearitas ini dapat didasarkan pada nilai tolerance dan *Varience Inflation Factor* (VIF). Apabila nilai VIF > 10

dan nilai *tolerance* < 0,10 maka tidak terjadi multikolinearitas antar variabel independennya. (Ghozali, 2013:92).

**2. Uji Autokorelasi**

Uji autokorelasi bertujuan untuk mendeteksi tingkat keeratan suatu hubungan, asumsi ini dedefinisikan sebagai terjadinya korelasi diantara dua pengamatan, dimana munculnya suatu data dipengaruhi oleh data sebelumnya. Jika terjadi korelasi maka dinamakan ada problem autokorelasi. Dalam penelitian ini menggunakan uji *Durbin-Watson* (*DW test*) untuk mengetahui ada tidaknya problem autokorelasi dalam model regresi.

**3. Uji Heteroskedastisitas**

Uji heterokedastisitas dilakukan untuk menguji apakah dalam model regresi terjadi ketidaksamaan varian dari residual satu pengamatan ke pengamatan yang lain. Jika varian dari residual pengamatan yang lain tetap, maka disebut homokedastisitas. Model regresi yang baik adalah homokedastisitas atau tidak terhadi heterokedastisitas (Ghozali, 2013). Deteksi ada atau tidaknya heterokedastisitas dilakukan dengan melihat ada atau tidaknya pola tertentu (bergelombang, melebar kemudian menyempit) pada grafik plot (*scatterplot*) antara nilai prediksi variabel terkait dengan residualnya.

**Uji Hipotesis**

Analisis statistik yang digunakan adalah berganda sebagai model yang memprediksi hubungan kausal antara variabel dependen dengan beberapa variabel independen.

Persamaan statistika yang digunakan adalah sebagai berikut:

$$Y = a + b1x1+b2x2+ e$$

**Dimana:**

Y = tindakan whistleblowing
a = *intercept*
x1 = Profesional auditor
x2= Etika Kerja
b1= koefisien regresi budaya
b2 = koefisien regresi Profesional auditor
b3 = koefisien regresi Etika Kerja
e = *error*

**Uji simultan (F)**

Uji Serentak atau uji simultan digunakan untuk menejelaskan pengaruh antara variabel dependen dengan semua variabel independen secara bersama-sama

**Uji Parsial (Uji t)**

Uji parsial (Uji t) digunakan untuk mengetahui secara parsial pengaruh masing-masing variabel independen (Xi) terhadap variabel dependen (Y).

## HASIL DAN PEMBAHASAN

**Statistik Deskriptif**

Jumlah populasi dalam penelitian adalah auditor internal pada industri perbankan Kabupaten Banyumas.yang berjumlah 30 orang. Pengumpulan data penelitian menggunakan kuesioner sebagai instrumen pengumpul, data primer. Data primer yang dimaksud adalah jawaban dari responden.

**Uji Kualitas Data**

Berdasarkan output SPSS didapat bahwa semua indikator variabel penelitian adalah valid dan reliabel

**Tabel 1.**
**Hasil uji reliabilitas**

| No | Variabel | Nilai *Cronbach Alpha* | Keterangan |
|---|---|---|---|
| 1. | Profesional auditor | 0.811 | Reliabel |
| 2. | Etika kerja | 0.821 | Reliabel |
| 3. | Tindakan whistleblowing | 0.622 | Reliabel |

Sumber: Data diolah, 2018

**Tabel 2.**
**Hasil uji validitas**

| No | Variabel | Kisaran Korelasi | Signifikansi | Keterangan |
|---|---|---|---|---|
| 2 | Profesional auditor | 0.826**-0.931** | 0.01 | Valid |
| 3 | Etika kerja | 0.688**-0.855** | 0.01 | Valid |
| 4 | Tindakan whistleblowing | 0.657**-0.848** | 0.01 | Valid |

Sumber: Data diolah, 2018

**Uji Normalitas**

Metode uji normalitas yang digunakan adalah *Kolmogorov Smirnov*. Berdasarkan hasil uji normalitas didapat bahwa data berdistribusi normal. Hasil uji normalitas dapat dilihat pada tabel 3:

**Tabel 3.**
**Hasil uji normalitas**

| | | Unstandardized Residual |
|---|---|---|
| N | | 30 |
| Normal Parameters[a,,b] | Mean | .0000000 |
| | Std. Deviation | 6.18084929 |
| Most Extreme Differences | Absolute | .118 |
| | Positive | .075 |
| | Negative | -.118 |
| Kolmogorov-Smirnov Z | | .645 |
| Asymp. Sig. (2-tailed) | | .799 |

a. Test distribution is Normal.
b. Calculated from data.

Sumber: Data diolah, 2018

**Uji Asumsi Klasik**

Sebelum melakukan uji hipotesis, analisa yang harus dilakukan adalah uji asumsi klasik. Uji asumsi klasik seyogyanya harus terpenuhi sebagai syarat keabsahan data variabel. Pada penelitian ini uji asumsi klasik mencakup uji multikolineritas, uji autokorelasi dan uji heterokedisitas.

**Uji Multikolineritas**

**Tabel 4**
**Hasil Uji Multikolinearitas**

| | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | | | Collinearity Statistics | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Model | B | Std. Error | Beta | T | Sig. | Tolerance | VIF |
| 1(Constant) | 91.558 | 13.515 | | 6.775 | .000 | | |
| Total_Prof_aud | .234 | .251 | .167 | .934 | .359 | .963 | 1.038 |
| Total_etika | .411 | .373 | .261 | 1.101 | .281 | .546 | 1.830 |

Sumber: Data diolah, 2018

Mengacu pada tabel 4 dapat dilihat bahwa nilai VIF pada masing-masing variabel berjumlah kurang dari 10 dan nilai *tolerance* kurang dari 1, sehingga dinyatakan semua variabel bebas dari gejala multikolinieritas.

**Uji Autokorelasi**

**Tabel 5**
**Hasil Uji Autokorelasi**

| Model | R | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate | Durbin-Watson |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | .448[a] | .201 | .109 | 6.52770 | 1.116 |

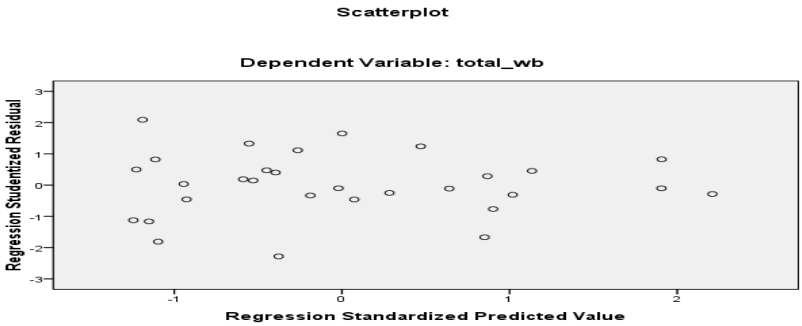
a. Predictors: (Constant), total_etika, Total_Prof_aud

b. Dependent Variable: total_wb

Mengacu pada tabel 5 hasil uji Durbin-Watson dengan bantuan software SPSS for Windows yang telah dilakukan, diperoleh nilai Durbin-Watson sebesar 1,116. Nilai tersebut dibandingkan dengan nilai Durbin Watson tabel untuk n = 30 dan k = 4 dengan (α) 0,05 atau 5 %, maka nilai $d_U$ = 1,72 dan $d_L$ = 1,41. Jadi nilai uji Durbin Watson berada di antara $d_U$ dan 4 - $d_U$. Hal ini merupakan bukti tidak adanya autokorelasi positif maupun negatif.

**Uji Heterokedisitas**

**Gambar 1. Scatter Plot hasil uji heterokedisitas**




Berdasarkan hasil grafik plot (*scatterplot*) menunjukkan bahwa tidak terdapat pola tertentu (bergelombang, melebar kemudian menyempit), maka dapat diartikan bahwa tidak terdapat heteroskedastisitas pada model regresi.

**Uji Hipotesis**

**Tabel 6**
**Hasil estimasi regresi profesioanal auditor dan etika terhadap tindakan *whistleblowing***

| Model | | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | B | Std. Error | Beta | t | Sig. |
| 1 | (Constant) | 91.558 | 13.515 | | 6.775 | .000 |
| | Total_Prof_aud | .234 | .251 | .167 | .934 | .359 |
| | total_etika | .411 | .373 | .261 | 1.101 | .281 |

Sumber: Data diolah, 2018

Mengacu dari tabel 6. dapat dibuat persamaan regresi linier berganda sebagai berikut:

$$\mathbf{Y = 91{,}558 + 0{,}234X_1 + 0{,}411X_{32} + \varepsilon}$$

Dari persamaan tersebut dapat dijelaskan beberapa hal sebagai berikut:

1. Nilai konstanta sebesar 91,558 yang berarti bila variabel budaya, profesioanal auditor dan etika, sama dengan nol, maka tindakan *whistleblowing* 91,558.

2. Koefisien $X_1$ sebesar 0,234 berarti berarti variabel profesional auditor mempunyai hubungan yang positif dengan variabel tindakan *whistleblowing*, hal ini menunjukkan bahwa naiknya variabel profesional auditor akan menaikkan variabel tindakan *whistleblowing*. Jika terjadi kenaikan variabel profesional auditor sebesar satu persen maka akan menaikkan variabel tindakan *whistleblowing* sebesar 23,4 persen, dengan asumsi bahwa variabel lain tetap pada tingkat kepercayaan 95 persen.

3. Koefisien $X_2$ sebesar 0,411 berarti variabel etika mempunyai hubungan yang positif dengan variabel tindakan *whistleblowing*, hal ini menunjukkan bahwa naiknya variabel etika akan menaikkan variabel tindakan *whistleblowing*. Jika terjadi kenaikan variabel etika sebesar satu persen maka akan menaikkan variabel tindakan *whistleblowing* sebesar 41,1 persen, dengan asumsi bahwa variabel lain tetap pada tingkat kepercayaan 95 persen.

**Koefisien Determinasi ($R^2$)**

**Tabel 7**
**Koefisien Determinasi**

| Model | R | R Square | Adjusted Square | R Std. Error of the Estimate |
|---|---|---|---|---|
| 1 | .448[a] | .201 | .109 | 6.52770 |

Sumber: Data diolah, 2018

Mengacu dari tabel 7 dan hasil perhitungan regresi linear berganda di peroleh nilai *Adjusted R Square* sebesar 0,109. Hasil ini yang menunjukkan bahwa 10,9 % variasi perubahan pada variabel tindakan *whistleblowing* (Y) dipengaruhi oleh variabel profesional auditor ($X_1$), dan etika ($X_2$), sedangkan 89,1% lainya dipengaruhi oleh variabel atau faktor lain diluar penelitian ini.

**Uji F**

**Tabel 8**
**Hasil Uji F**

| Model | | Sum of Squares | Df | Mean Square | F | Sig. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Regression | 278.416 | 3 | 92.805 | 2.178 | .115[a] |
| | Residual | 1107.884 | 26 | 42.611 | | |
| | Total | 1386.300 | 29 | | | |

Sumber: Data diolah, 2018

Hal tersebut menunjukkan bahwa nilai $F_{hitung}$ > nilai $F_{tabel}$ atau berada pada daerah penolakan $H_0$, sehingga dapat disimpulkan bahwa variabel profesional auditor dan etika secara bersama-sama mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap tindakan *whistleblowing*.

**Uji t**

. **Tabel 9**
**Hasil Uji t**

| Model | | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | B | Std. Error | Beta | t | Sig. |
| 1 | (Constant) | 91.558 | 13.515 | | 6.775 | .000 |
| | Total_Prof_aud | .234 | .251 | .167 | .934 | .359 |
| | total_etika | .411 | .373 | .261 | 1.101 | .281 |

Sumber: Data diolah, 2018

Mengacu tabel 9 didapat hasil perhitungan nilai t dari variabel-variabel penelitian dan dapat dijelaskan pengaruh masing-masing variabel independen terhadap variabel dependen sebagai berikut:

**Pofesional Audit berpengaruh terhadap tindakan melakukan *whistleblowing***

Berdasarkan penelitian diketahui nilai $t_{hitung}$ variabel profesional audit sebesar 0,934. Dari hasil tersebut dapat dilihat bahwa nilai $t_{hitung}$ > nilai $t_{tabel}$. Hal ini menunjukkan bahwa variabel profesional audit berpengaruh positif signifikan terhadap tindakan *whistleblowing.* Hasil tersebut mendukung riset yang dilakukan oleh Herawati dan Susanto, (2009).

Pengabdian pada profesi, kewajiban sosial, kemandirian, kepercayaan terhadap peraturan profesi dan hubungan dengan rekan seprofesi merupakan sikap-sikap yang dimiliki oleh seorang profesional auditor. Dengan profesionalisme yang tinggi, kebebasan auditor akan terjamin dalam menentukan keputusan, hal ini biasa dikenal dengan intensitas moral. Profesionalisme audit merupakan aspek yang penting dalam pekerjaan seorang auditor, tidak hanya dalam mengungkapkan kewajaran suatu laporan keuangan tetapi juga dalam mengungkap kecurangan dalam laporan keuangan.

Fakta tersebut mendukung dengan konsep *Theory of Reasoned Action (TRA*) dijelaskan bahwa seseorang akan bersikap profesional, menggunakan segenap kemampuan mereka dalam melaksanakan tugas dilandasi oleh suatu tindakan beralasan yang memotivasi mereka bersikap profesioanal sehingga mampu mencegah terjadinya kecurangan serta mengungkapkan hal-hal negatif lainnya di lingkungan kerja mereka.

**Etika Kerja berpengaruh terhadap tindakan melakukan *whistleblowing***

Berdasarkan penelitian diketahui nilai $t_{hitung}$ variabel etika kerja sebesar 1.101. Dari hasil tersebut dapat dilihat bahwa nilai $t_{hitung}$ > nilai $t_{tabel}$. Hal ini menunjukkan bahwa variabel etika kerja berpengaruh positif signifikan terhadap tindakan *whistleblowing.* Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh penelitian Suraida (2005).

Aji dan Sabeni (2003) menyatakan bahwa komitmen profesi bisa dihasilkan dari proses akulturasi dan asimilasi pada saat masuk dan memilih untuk tetap dalam profesi yang bersangkutan dan juga menyimpulkan bahwa perilaku etik auditor berhubungan dengan tingginya komitmen auditor pada profesi. Dalam hal menjalankan profesi, akan ada pertanggungjawaban tidak hanya pada pimpinan tetapi juga bertanggungjawab kepada masyarakat. Adanya komitmen yang tinggi pada etika profesi akan menunjang terciptan suasana kerja yang kondusif, adanya rasa tanggung jawab untuk selalu berkerja dalam koridor yang tepat sehingga adanya penyimpangan-penyimpangan atau kecurangan akan membuat para auditor berinisiatif, secara sadar melaporkannya.

Etika digambarkan sebagai sudut pandang normatif, yaitu melihat perbuatan manusia dari sudut baik dan buruk. Konsep etika kerja menggambarkan tindakan, perbuatan seseorang dalam lingkungan kerjanya. Terkait dengan teori *Theory of Reasoned Action (TRA*), teori TRA memberikan penjelasan beralasan mengenai perbuatan seseorang untuk melakukan tindakan beralasan di lingkungan kerja mereka. Adanya etika kerja yang tercipta pada diri seorang auditor akan menciptakan tindakan beralasan untuk mengungkapkan suatu kesalahan yang terjadi pada lingkungan kerja mereka.

# KESIMPULAN

## Simpulan

Variabel profesional audit berpengaruh positif signifikan terhadap tindakan *whistleblowing,* Hasil tersebut mendukung riset yang dilakukan oleh Herawati dan Susanto, (2009). Profesionalisme audit merupakan aspek yang penting dalam pekerjaan seorang auditor, tidak hanya dalam mengungkapkan kewajaran suatu laporan keuangan tetapi juga dalam mengungkap kecurangan dalam laporan keuangan.

Variabel etika kerja berpengaruh positif signifikan terhadap tindakan *whistleblowing.* Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh penelitian Suraida (2005). Adanya komitmen yang tinggi pada etika profesi akan menunjang terciptan suasana kerja yang kondusif, adanya rasa tanggung jawab untuk selalu berkerja dalam koridor yang tepat sehingga adanya penyimpangan-penyimpangan atau kecurangan akan membuat para auditor berinisiatif, secara sadar melaporkannya.

## Saran

Adapun Saran dari penelitian ini mengasumsikan bahwa variabel internal yang terdiri atas profesional audit dan etika kerja mempengaruhi tindakan *whistleblowing* pada industri perbankan di Kabupaten Banyumas. Lingkungan kerja pada industri perbankan di Kabupaten Banyumas secara kondusif membentuk terciptanya sikap profesional audit dan etika kerja sehingga mampu mencegah tindakan penyimpangan-penyimpangan.

# DAFTAR PUSTAKA

Aji, Arifin, Sabeni. 2003. "An Empyrical Analysis of The Relation Between The Board of Director's Compasition an the level of Voluntari Disclosure", Prooceedings For The Fifth Indonesian Conference On Accounting, No. 5 : 46-57.

Chiang, Hsiang-Tsai and Lin, Shu-Lin. 2012. Effect Of Auditor's Judgment And Specialization On Their Differential Opinion Between Semiannual And Annual Financial Reports. *Global Journal of Business Research* 6. 4 : 1-22

Destriana Kurnia Kreshastuti, 2014, *Analisis* Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Intensi Auditor Untuk Melakukan Tindakan Whistleblowing (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Semarang), *Jurnal Ekonomika, Vol. 2*, Semarang: Undip.

Elias, R. (2008). Auditing Students' Professional Commitment and Anticipatory Socialization and Their Relationship to Whistleblowing. Managerial Auditing Journal, 283-294

Ghani, K. Anjum, M.S., Bakar, A.H.A., (2012). The Impact of Ownership Structure on The Firm Performance, International Journal of Academic Research, Vol. 4, No 5 Septermber.

Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Greenberger, D.B., Miceli, M.P. and Cohen, D.J. (1987), "Oppositionists and group norms:the reciprocal influence of whistleblowers and coworkers", *Journal of Business Ethics,Vol. 6, pp. 527-42.*

Hall, Richard. 1968. "Professionalism and Bureaucratization", *American Sosiological Review*, 33: 92-104. New Jersey.

Herawati dan Susanto. 2008, Profesionalisme, Pengetahuan Akuntan Publik dalam Mendeteksi Kekeliruan, Etika Profesi dan Pertimbangan Tingkat Materialitas. Konferensi Nasional Kedua UKWMS, Surabaya, 6 September 2008.

Miceli, M.P. and Near, J. (1992), *Blowing the Whistle: The Organizational and Legal Implications for Companies and Employees*, Lexington Books, Riverside, NJ.

Miceli, M.P., Dozier, J.B. and Near, J.P. (1991), "Blowing the whistle on data finding: a controlled field experiment", *Journal of Applied Social Psychology, Vol. 21, pp. 271-95.*

Ponemon, L.A. (1994), "Whistle-blowing as an internal control mechanism: individual and organizational considerations", *Auditing: A Journal of Practice & Theory, Vol. 13 No. 2, pp. 118-30*

Richard , Hall,. 1968. "Professionalism and Bureaucratization", American sosiological Review, 33: 92-104. New Jersey.

Sagara, Y., 2013. "Profesionalisme Internal Auditor dan Intensi Melakukan Whistleblowing". *Jurnal Liquidity*. Vol.2 (1):34-44.

Sekaran, U., & Bougie, R. (2009). Research Methods for Business: A Skill Building Aprroach . Wiley.

Sugiyanto, Eko dan Lilik Subagiyo. 2011. Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial: Komitmen Tujuan Sebagai Variabel Intervening. Benefit, Vol.9, No. 1. Juni.

The Institute of Internal Auditors. 2011. International Profesional Practices Framework (IPPF). Florida: The Institute of Internal Auditors Research Foundations.

Time Magazine (2003), "The interview", Time Magazine, Vol. 160, December 30, 2002/January 6,2003, p. 58.

# Profesional Audiy

*by* Siti Maghfiroh

**Submission date:** 10-Apr-2023 04:49PM (UTC+0700)
**Submission ID:** 2060440444
**File name:** Full_artikel_Jurnal_analis_bisnis_ekonomi_Firoh.pdf (626.38K)
**Word count:** 3840
**Character count:** 24928

**Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi 16(2), 2018**
http://journal.ummgl.ac.id/index.php/bisnisekonomi

# *PROFESSIONAL AUDIT AND WORK ETHICS ON WHISTLEBLOWING ACTIONS*

# PROFESIONAL AUDIT DAN ETIKA KERJA TERHADAP TINDAKAN *WHISTLEBLOWING*

**Siti Magfiroh**
**Agus Sunarmo**
**Dona Primasari**
Email: dona_primasari@yahoocom
Universitas Jenderal Soedirman
Jalan Prof.Dr.HR. Boenjamin Purwokerto

***ABSTRACT***

*The long-term goal of this research is to contribute to the theory and be a material consideration and policy for management in quality human resources and develop various strategies that are able to develop factors that influence whistleblowing actions and for the development of accounting science in the auditing field. Data collection in this study was carried out by distributing questionnaires through distribution or direct delivery to internal auditors in the banking industry who were respondents in Banyumas Regency which was also a population. This study aims to examine the antecedents consisting of professional auditors and work ethics that influence the act of carrying out auditors whistleblowing. The sampling technique in this study using the census technique. While for data analysis using Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 25.00 with multiple linear regression programs. The results of the study show that acceptance of the proposed hypothesis is that the auditor's professional variables and work ethics are proven to influence the actions of conducting auditors' whistleblowing.*
*Keywords: professional audit, work ethics, internal audit, whistleblowing actions*

**ABSTRAK**

Tujuan jangka panjang penelitian ini adalah untuk memberikan kontribusi terhadap teori dan menjadi bahan pertimbangan serta kebijakan bagi pihak manajemen dalam sumber daya manusia yang berkualitas dan menyusun berbagai strategi yang mampu mengembangkan faktor-faktor yang mempengaruhi tindakan *whistleblowing* serta untuk pengembangan ilmu akuntansi di bidang auditing. Pengumpulan data dalam penelitian ini dilakukan dengan menyebarkan kuesioner melalui penyebaran atau antar langsung kepada auditor internal pada industri perbankan yang menjadi responden di Kabupaten Banyumas yang sekaligus merupakan populasi. Penelitian ini bertujuan untuk menguji anteseden yang terdiri atas profesional auditor dan etika kerja yang mempengaruhi tindakan melakukan *whistleblowing* para auditor.Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *sensus*. Sedangkan untuk analisis data mengunakan *Statistical Product and Service Solution* (SPSS) versi 25.00 dengan program regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan penerimaan terhadap hipotesis yang diajukan yaitu variabel profesional auditor dan etika kerja terbukti mempengaruhi tindakan melakukan *whistleblowing* para auditor.

Kata kunci : profesional audit, etika kerja, audit internal, tindakan *whistleblowing*

## PENDAHULUAN

Seorang auditor dalam melaksanakan audit atas laporan keuangan tidak semata-mata bekerja untuk kepentingan kliennya, melainkan juga untuk kepentingan pihak lain yang mempunyai kepentingan atas laporan keuangan auditan. Untuk dapat mempertahankan kepercayaan dari klien dan dari para pemakai laporan keuangan lainnya, auditor dituntut untuk memiliki kompetensi yang memadai. Oleh karena itu, auditor harus meningkatkan kinerjanya agar dapat menghasilkan produk audit yang dapat diandalkan bagi pihak yang membutuhkan. Guna peningkatan kinerja, hendaknya auditor memiliki sikap profesional dalam melaksanakan audit atas laporan keuangan.

Profesionalisme audit dan intensitas moral merupakan dua aspek yang penting dalam pekerjaan seorang auditor, tidak hanya dalam mengungkapkan kewajaran suatu laporan keuangan tetapi juga dalam mengungkap kecurangan dalam laporan keuangan. Salah satu cara mengungkapkan pelanggaran akuntansi sehingga dapat mengembalikan kepercayaan masyarakat adalah dengan melakukan *whistleblowing*. *Whistleblowing* adalah pelaporan yang dilakukan oleh anggota organisasi (aktif maupun non aktif) mengenai pelanggaran, tindakan ilegal atau tidak bermoral kepada pihak di dalam maupun di luar organisasi. *Whitsleblowing* merupakan sebuah proses kompleks yang melibatkan faktor-faktor pribadi dan organisasi. Di Indonesia, beberapa penelitian mengenai tindakan melakukan *whistleblowing* telah dilakukan oleh beberapa peneliti sebelumnya, diantaranya oleh Ghani (2010) dan Sugiyanto, dkk (2011) yang melakukan penelitian mengenai *whistleblowing* dengan menggunakan aspek persepsi *whistleblowing* dan intensi melakukan *whistleblowing*. Ghani (2010) melakukan penelitian mengenai *whistleblowing* antara mahasiswa akuntansi S1. Pentingnya penelitian ini dilakukan untuk memberikan bukti faktor-faktor yang mempengaruhi antara intensi dalam melakukan *Whistleblowing* berdasarkan *theory of planned behavior (TPB)*.

Riset yang dilakukan oleh Ayu dkk (2010) menunjukkan bahwa dalam menghadapi tekanan-tekanan pada pelaksanaan tugasnya seorang internal auditor juga harus berpegang teguh pada etika kerja yang telah ditetapkan. Lebih lanjut Ayu dkk (2010) mengunkapkan etika kerja dipahami sebagai sekumpulan karakter, sikap, mentalitas kerja, maka dalam bekerja, seorang auditor senantiasa menunjukkan kesungguhan.

Penelitian ini mengkaji pengaruh etika kerja terhadap tindakan *whistleblowing*. Perbedaan riset ini dengan riset sebelumnya Destriana (2010), Elias (2008) dan Hwang (2000) terletak pada variabel etika kerja, penelitian kali ini mencoba mengajukan variabel etika kerja sebagai variabel yang mempengaruhi *whistleblowing*. Etika dalam

perkembangannya sangat mempengaruhi kehidupan manusia. Etika memberi manusia orientasi bagaimana ia menjalani hidupnya melalui rangkaian tindakan sehari-hari. Hal tersebut mengindikasikan etika membantu manusia untuk mengambil sikap dan bertindak secara tepat dalam menjalani hidup ini. Etika kerja yang timbul dalam diri seorang pegawai akan berdampak pada sikap positif sehingga memotivasi tindakan *whistleblowing*.

Selain itu, perbedaan juga terletak pada cakupan wilayah kerja auditor internal, yaitu yang bekerja pada industri perbankan di Kabupaten Banyumas. Alasan pemilihan auditor sebagai objek penelitian adalah karena auditor merupakan salah satu profesi dalam bidang akuntansi yang paling besar kemungkinannya berhadapan langsung dengan dilema etis ketika melaksanakan tanggung jawab

Gambaran tentang profesionalisme seorang auditor menurut Hall (1968) dalam Herawati dan Susanto, (2009) tercermin dalam lima hal yaitu: pengabdian pada profesi, kewajiban sosial, kemandirian, kepercayaan terhadap peraturan profesi dan hubungan dengan rekan seprofesi. Dengan profesionalisme yang tinggi, kebebasan auditor akan terjamin. Selain dituntut memiliki tingkat profesionalisme, seorang auditor juga harus mampu menganalisa situasi mencakup karakteristik-karakteristik yang merupakan perluasan dari isu-isu yang terkait dengan isu moral utama dalam sebuah situasi yang akan mempengaruhi persepsi mereka dalam menentukan keputusan, hal ini biasa dikenal dengan intensitas moral. Profesionalisme audit merupakan aspek yang penting dalam pekerjaan seorang auditor, tidak hanya dalam mengungkapkan kewajaran suatu laporan keuangan tetapi juga dalam mengungkap kecurangan dalam laporan keuangan.

Seseorang yang sangat mendukung etika kerja akan memiliki komitmen terhadap profesinya. Etika kerja yang mengajarkan bahwa kerja adalah sebuah kebajikan, membuat diri seseorang menjadi pribadi yang bertanggung jawab atas profesinya dan melakukan pekerjaannya dengan disertai sikap kejujuran dan keikhlasan. Panemon (1992) dalam Aji dan Sabeni (2003) menyatakan bahwa komitmen profesi bisa dihasilkan dari proses akulturasi dan asimilasi pada saat masuk dan memilih untuk tetap dalam profesi yang bersangkutan dan juga menyimpulkan bahwa perilaku etik auditor berhubungan dengan tingginya komitmen auditor pada profesi. Dalam hal menjalankan profesi, akan ada pertanggungjawaban tidak hanya pada pimpinan tetapi juga bertanggungjawab masyarakat.

Hasil penelitian Suraida (2005) menunjukkan secara empiris bahwa faktor etika berpengaruh positif terhadap ketepatan pemberian opini auditor. Hasil penelitian tersebut menjadi acuan bagi penulis bahwa etika juga berpengaruh terhadap tindakan melakukan *whistleblowing* oleh auditor.

## METODE PENELITIAN

### Bentuk Penelitian

Bentuk penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian pengujian hipotesis (*hypotheses testing*) yaitu penelitian yang menjelas fenomena dalam bentuk hubungan antar variabel.

### Populasi dan Sampel

Sesuai dengan tujuan penelitian, maka populasi penelitian ini adalah industri perbankan Kabupaten Banyumas. Hal ini dilakukan karena industri perbankan rentan dengan tindakan kecurangan , disamping itu industri perbankan memiliki fungsi penilaian yang independen dalam suatu organisasi untuk menguji dan mengevaluasi kegiatan organisasi yang dilakukan. Sampel dalam penelitian ini adalah auditor internal pada industri perbankan Kabupaten Banyumas.

### Variabel Penelitian

### Variabel Dependen

Variabel terikat atau dependen merupakan variabel yang menjadi perhatian utama peneliti. Melalui analisis terhadap variabel terikat adalah mungkin untuk menemukan jawaban atas suatu masalah (Sekaran, 2009).

Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah tindakan melakukan *whistleblowing*. Menurut Near dan Miceli (1985) dalam Elias (2008) *whistleblowing* merupakan pelaporan yang dilakukan oleh pihak anggota, salah satu atau beberapa anggota organisasi mengenai tindakan menyimpang atau tidak sesuai dengan rule di dalam organisasi mereka. Penelitian ini akan membahas tentang faktor-faktor yang mempengaruhi tindakan melakukan *whitleblowing*. Pengukuran variabel *whistleblowing* menggunakan 10 (sepuluh) item pertanyaan dengan skala likert 1 (satu) sampai dengan 7 (tujuh) yang berisi rentang 1 (satu) untuk Sangat Tidak Setuju hingga 7 (tujuh) Sangat Setuju.

### Variabel Bebas/Independen

Variabel bebas atau independen adalah variabel yang dapat mempengaruhi variabel terikat sacara positif atau negatif (Sekaran, 2009). Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah profesional auditor dan etika kerja.

a. Profesional Audit

Profesional audit merupakan sikap dan perilaku seseorang yang di dalam melaksanakan tugas-tugasnya menaati norma (Chiang, Hsiang, 2012). Profesional audit diuji dengan 7 (tujuh) item pertanyaan yang diukur dengan skala likert 1 (satu) sampai dengan 7 (tujuh) yang berisi rentang 1 (satu) untuk Sangat Tidak Setuju hingga 7 (tujuh) Sangat Setuju.

b. Etika kerja

Etika kerja adalah sistem nilai yang dianut secara perorangan yang termasuk etika hubungan antar Karyawan dan perusahaan (Hall, 2001). Etika kerja diuji dengan 5 (lima) item pertanyaan yang diukur dengan skala likert 1 (satu) sampai dengan 7 (tujuh) yang berisi rentang 1 (satu) untuk Sangat Tidak Setuju hingga 7 (tujuh) Sangat Setuju.

**Uji Kualitas Data**

Menurut Hair dkk (1995) kualitas data yang dihasilkan dari penggunaan instrumen penelitian dapat dievaluasi melalui uji reliabilitas dan validitas. Keterangan dari kedua uji kualitas data adalah sebagai berikut:

1. Uji konsistensi internal (reliabilitas) ditentukan dengan koefisien *cronbach alpha*. Suatu konstruk atau instrumen dikatakan reliabel jika memberikan nilai *cronbach alpha* di atas 0,60 (Nunnally, 1967 dalam Ghozali, 2013).
2. Uji homogenitas data (validitas) dengan uji *person correlation*. Jika hasilnya signifikan maka data dikatakan valid.

**Uji Normalitas**

Uji normalitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi, variabel pengganggu atau residual memiliki distribusi normal. Seperti diketahui bahwa uji t dan F mengasumsikan bahwa nilai residual mengikuti distribusi normal. Kalau asumsi ini dilanggar maka uji statistik menjadi tidak valid untuk jumlah sampel yang kecil. Salah satu uji statistik yang dapat digunakan untuk menguji normalitas residual adalah uji statistik non-parametrik Kolmogorov-Smirnov (K-S).

**Uji Asumsi Klasik**

Uji ini dilakukan untuk menghindari terjadinya problem klasik yang dapat menyebabkan hasil perhitungan menjadi bias dan tidak valid. Uji asumsi klasik yang dilakukan yaitu:

**1. Uji Multikolonearitas**

Uji multikolonearitas bertujuan untuk menguji apakah model regresi ditemukan adanya korelasi antar variabel bebas (independen). Model regresi yang baik seharusnya tidak terjadi korelasi diantara variabel independen. Identifikasi keberadaan multikolonearitas ini dapat didasarkan pada nilai tolerance dan *Varience Inflation Factor* (VIF). Apabila nilai VIF > 10

dan nilai *tolerance* < 0,10 maka tidak terjadi multikolinearitas antar variabel independennya. (Ghozali, 2013:92).

**2. Uji Autokorelasi**

Uji autokorelasi bertujuan untuk mendeteksi tingkat keeratan suatu hubungan, asumsi ini dedefinisikan sebagai terjadinya korelasi diantara dua pengamatan, dimana munculnya suatu data dipengaruhi oleh data sebelumnya. Jika terjadi korelasi maka dinamakan ada problem autokorelasi. Dalam penelitian ini menggunakan uji *Durbin-Watson* (*DW test*) untuk mengetahui ada tidaknya problem autokorelasi dalam model regresi.

**3. Uji Heteroskedastisitas**

Uji heterokedastisitas dilakukan untuk menguji apakah dalam model regresi terjadi ketidaksamaan varian dari residual satu pengamatan ke pengamatan yang lain. Jika varian dari residual pengamatan yang lain tetap, maka disebut homokedastisitas. Model regresi yang baik adalah homokedastisitas atau tidak terhadi heterokedastisitas (Ghozali, 2013). Deteksi ada atau tidaknya heterokedastisitas dilakukan dengan melihat ada atau tidaknya pola tertentu (bergelombang, melebar kemudian menyempit) pada grafik plot (*scatterplot*) antara nilai prediksi variabel terkait dengan residualnya.

**Uji Hipotesis**

Analisis statistik yang digunakan adalah berganda sebagai model yang memprediksi hubungan kausal antara variabel dependen dengan beberapa variabel independen.

Persamaan statistika yang digunakan adalah sebagai berikut:

$$Y = a + b1x1 + b2x2 + e$$

**Dimana:**

Y = tindakan whistleblowing
a = *intercept*
x1 = Profesional auditor
x2= Etika Kerja
b1= koefisien regresi budaya
b2 = koefisien regresi Profesional auditor
b3 = koefisien regresi Etika Kerja
e = *error*

**Uji simultan (F)**

Uji Serentak atau uji simultan digunakan untuk menejelaskan pengaruh antara variabel dependen dengan semua variabel independen secara bersama-sama

**Uji Parsial (Uji t)**

Uji parsial (Uji t) digunakan untuk mengetahui secara parsial pengaruh masing-masing variabel independen (Xi) terhadap variabel dependen (Y).

## HASIL DAN PEMBAHASAN

**Statistik Deskriptif**

Jumlah populasi dalam penelitian adalah auditor internal pada industri perbankan Kabupaten Banyumas.yang berjumlah 30 orang. Pengumpulan data penelitian menggunakan kuesioner sebagai instrumen pengumpul, data primer. Data primer yang dimaksud adalah jawaban dari responden.

**Uji Kualitas Data**

Berdasarkan output SPSS didapat bahwa semua indikator variabel penelitian adalah valid dan reliabel

**Tabel 1.**
**Hasil uji reliabilitas**

| No | Variabel | Nilai *Cronbach Alpha* | Keterangan |
|---|---|---|---|
| 1. | Profesional auditor | 0.811 | Reliabel |
| 2. | Etika kerja | 0.821 | Reliabel |
| 3. | Tindakan whistleblowing | 0.622 | Reliabel |

Sumber: Data diolah, 2018

**Tabel 2.**
**Hasil uji validitas**

| No | Variabel | Kisaran Korelasi | Signifikansi | Keterangan |
|---|---|---|---|---|
| 2 | Profesional auditor | 0.826**-0.931** | 0.01 | Valid |
| 3 | Etika kerja | 0.688**-0.855** | 0.01 | Valid |
| 4 | Tindakan whistleblowing | 0.657**-0.848** | 0.01 | Valid |

Sumber: Data diolah, 2018

**Uji Normalitas**

Metode uji normalitas yang digunakan adalah *Kolmogorov Smirnov*. Berdasarkan hasil uji normalitas didapat bahwa data berdistribusi normal. Hasil uji normalitas dapat dilihat pada tabel 3:

**Tabel 3.**
**Hasil uji normalitas**

| | | | Unstandardized Residual |
|---|---|---|---|
| N | | | 30 |
| Normal Parameters[a,,b] | | Mean | .0000000 |
| | | Std. Deviation | 6.18084929 |
| Most Differences | Extreme | Absolute | .118 |
| | | Positive | .075 |
| | | Negative | -.118 |
| Kolmogorov-Smirnov Z | | | .645 |
| Asymp. Sig. (2-tailed) | | | .799 |

a. Test distribution is Normal.
b. Calculated from data.

Sumber: Data diolah, 2018

**Uji Asumsi Klasik**

Sebelum melakukan uji hipotesis, analisa yang harus dilakukan adalah uji asumsi klasik. Uji asumsi klasik seyogyanya harus terpenuhi sebagai syarat keabsahan data variabel. Pada penelitian ini uji asumsi klasik mencakup uji multikolineritas, uji autokorelasi dan uji heterokedisitas.

**Uji Multikolineritas**

**Tabel 4**
**Hasil Uji Multikolinearitas**

| | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | | | Collinearity Statistics | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Model | B | Std. Error | Beta | T | Sig. | Tolerance | VIF |
| 1(Constant) | 91.558 | 13.515 | | 6.775 | .000 | | |
| Total_Prof_aud | .234 | .251 | .167 | .934 | .359 | .963 | 1.038 |
| Total_etika | .411 | .373 | .261 | 1.101 | .281 | .546 | 1.830 |

Sumber: Data diolah, 2018

Mengacu pada tabel 4 dapat dilihat bahwa nilai VIF pada masing-masing variabel berjumlah kurang dari 10 dan nilai *tolerance* kurang dari 1, sehingga dinyatakan semua variabel bebas dari gejala multikolinieritas.

**Uji Autokorelasi**

**Tabel 5**
**Hasil Uji Autokorelasi**

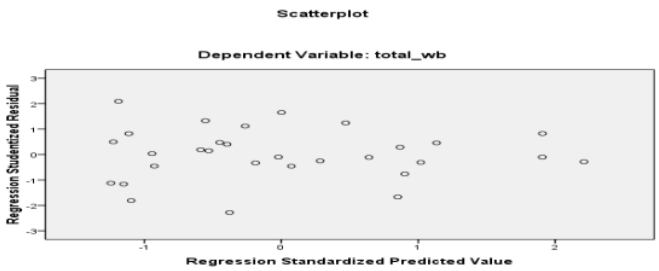
| Model | R | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate | Durbin-Watson |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | .448[a] | .201 | .109 | 6.52770 | 1.116 |

a. Predictors: (Constant), total_etika, Total_Prof_aud
b. Dependent Variable: total_wb

Mengacu pada tabel 5 hasil uji Durbin-Watson dengan bantuan software SPSS for Windows yang telah dilakukan, diperoleh nilai Durbin-Watson sebesar 1,116. Nilai tersebut dibandingkan dengan nilai Durbin Watson tabel untuk n = 30 dan k = 4 dengan (α) 0,05 atau 5 %, maka nilai $d_U$ = 1,72 dan $d_L$ = 1,41. Jadi nilai uji Durbin Watson berada di antara $d_U$ dan 4 - $d_U$. Hal ini merupakan bukti tidak adanya autokorelasi positif maupun negatif.

**Uji Heterokedisitas**

**Gambar 1. Scatter Plot hasil uji heterokedisitas**




Berdasarkan hasil grafik plot (*scatterplot*) menunjukkan bahwa tidak terdapat pola tertentu (bergelombang, melebar kemudian menyempit), maka dapat diartikan bahwa tidak terdapat heteroskedastisitas pada model regresi.

**Uji Hipotesis**

**Tabel 6**
**Hasil estimasi regresi profesioanal auditor dan etika terhadap tindakan *whistleblowing***

| Model | | Unstandardized Coefficients B | Unstandardized Coefficients Std. Error | Standardized Coefficients Beta | t | Sig. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | (Constant) | 91.558 | 13.515 | | 6.775 | .000 |
| | Total_Prof_aud | .234 | .251 | .167 | .934 | .359 |
| | total_etika | .411 | .373 | .261 | 1.101 | .281 |

Sumber: Data diolah, 2018

Mengacu dari tabel 6. dapat dibuat persamaan regresi linier berganda sebagai berikut:

$$\mathbf{Y = 91{,}558 + 0{,}234X_1 + 0{,}411X_{32} + \varepsilon}$$

Dari persamaan tersebut dapat dijelaskan beberapa hal sebagai berikut:

1. Nilai konstanta sebesar 91,558 yang berarti bila variabel budaya, profesioanal auditor dan etika, sama dengan nol, maka tindakan *whistleblowing* 91,558.

2. Koefisien $X_1$ sebesar 0,234 berarti berarti variabel profesional auditor mempunyai hubungan yang positif dengan variabel tindakan *whistleblowing*, hal ini menunjukkan bahwa naiknya variabel profesional auditor akan menaikkan variabel tindakan *whistleblowing*. Jika terjadi kenaikan variabel profesional auditor sebesar satu persen maka akan menaikkan variabel tindakan *whistleblowing* sebesar 23,4 persen, dengan asumsi bahwa variabel lain tetap pada tingkat kepercayaan 95 persen.

3. Koefisien $X_2$ sebesar 0,411 berarti variabel etika mempunyai hubungan yang positif dengan variabel tindakan *whistleblowing*, hal ini menunjukkan bahwa naiknya variabel etika akan menaikkan variabel tindakan *whistleblowing*. Jika terjadi kenaikan variabel etika sebesar satu persen maka akan menaikkan variabel tindakan *whistleblowing* sebesar 41,1 persen, dengan asumsi bahwa variabel lain tetap pada tingkat kepercayaan 95 persen.

**Koefisien Determinasi ($R^2$)**

**Tabel 7**
**Koefisien Determinasi**

| Model | R | R Square | Adjusted Square | R Std. Error of the Estimate |
|---|---|---|---|---|
| 1 | .448[a] | .201 | .109 | 6.52770 |

Sumber: Data diolah, 2018

Mengacu dari tabel 7 dan hasil perhitungan regresi linear berganda di peroleh nilai *Adjusted R Square* sebesar 0,109. Hasil ini yang menunjukkan bahwa 10,9 % variasi perubahan pada variabel tindakan *whistleblowing* (Y) dipengaruhi oleh variabel profesional auditor ($X_1$), dan etika ($X_2$), sedangkan 89,1% lainya dipengaruhi oleh variabel atau faktor lain diluar penelitian ini.

**Uji F**

**Tabel 8**
**Hasil Uji F**

| Model | | Sum of Squares | Df | Mean Square | F | Sig. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Regression | 278.416 | 3 | 92.805 | 2.178 | .115[a] |
| | Residual | 1107.884 | 26 | 42.611 | | |
| | Total | 1386.300 | 29 | | | |

Sumber: Data diolah, 2018

Hal tersebut menunjukkan bahwa nilai $F_{hitung}$ > nilai $F_{tabel}$ atau berada pada daerah penolakan $H_0$, sehingga dapat disimpulkan bahwa variabel profesional auditor dan etika secara bersama-sama mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap tindakan *whistleblowing*.

**Uji t**

**. Tabel 9**
**Hasil Uji t**

| Model | | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | B | Std. Error | Beta | t | Sig. |
| 1 | (Constant) | 91.558 | 13.515 | | 6.775 | .000 |
| | Total_Prof_aud | .234 | .251 | .167 | .934 | .359 |
| | total_etika | .411 | .373 | .261 | 1.101 | .281 |

Sumber: Data diolah, 2018

Mengacu tabel 9 didapat hasil perhitungan nilai t dari variabel-variabel penelitian dan dapat dijelaskan pengaruh masing-masing variabel independen terhadap variabel dependen sebagai berikut:

**Pofesional Audit berpengaruh terhadap tindakan melakukan *whistleblowing***

Berdasarkan penelitian diketahui nilai $t_{hitung}$ variabel profesional audit sebesar 0,934. Dari hasil tersebut dapat dilihat bahwa nilai $t_{hitung}$ > nilai $t_{tabel}$. Hal ini menunjukkan bahwa variabel profesional audit berpengaruh positif signifikan terhadap tindakan *whistleblowing*. Hasil tersebut mendukung riset yang dilakukan oleh Herawati dan Susanto, (2009).

Pengabdian pada profesi, kewajiban sosial, kemandirian, kepercayaan terhadap peraturan profesi dan hubungan dengan rekan seprofesi merupakan sikap-sikap yang dimiliki oleh seorang profesional auditor. Dengan profesionalisme yang tinggi, kebebasan auditor akan terjamin dalam menentukan keputusan, hal ini biasa dikenal dengan intensitas moral. Profesionalisme audit merupakan aspek yang penting dalam pekerjaan seorang auditor, tidak hanya dalam mengungkapkan kewajaran suatu laporan keuangan tetapi juga dalam mengungkap kecurangan dalam laporan keuangan.

Fakta tersebut mendukung dengan konsep *Theory of Reasoned Action (TRA*) dijelaskan bahwa seseorang akan bersikap profesional, menggunakan segenap kemampuan mereka dalam melaksanakan tugas dilandasi oleh suatu tindakan beralasan yang memotivasi mereka bersikap profesioanal sehingga mampu mencegah terjadinya kecurangan serta mengungkapkan hal-hal negatif lainnya di lingkungan kerja mereka.

**Etika Kerja berpengaruh terhadap tindakan melakukan *whistleblowing***

Berdasarkan penelitian diketahui nilai $t_{hitung}$ variabel etika kerja sebesar 1.101. Dari hasil tersebut dapat dilihat bahwa nilai $t_{hitung} > t_{tabel}$. Hal ini menunjukkan bahwa variabel etika kerja berpengaruh positif signifikan terhadap tindakan *whistleblowing*. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh penelitian Suraida (2005).

Aji dan Sabeni (2003) menyatakan bahwa komitmen profesi bisa dihasilkan dari proses akulturasi dan asimilasi pada saat masuk dan memilih untuk tetap dalam profesi yang bersangkutan dan juga menyimpulkan bahwa perilaku etik auditor berhubungan dengan tingginya komitmen auditor pada profesi. Dalam hal menjalankan profesi, akan ada pertanggungjawaban tidak hanya pada pimpinan tetapi juga bertanggungjawab kepada masyarakat. Adanya komitmen yang tinggi pada etika profesi akan menunjang terciptan suasana kerja yang kondusif, adanya rasa tanggung jawab untuk selalu berkerja dalam koridor yang tepat sehingga adanya penyimpangan-penyimpangan atau kecurangan akan membuat para auditor berinisiatif, secara sadar melaporkannya.

Etika digambarkan sebagai sudut pandang normatif, yaitu melihat perbuatan manusia dari sudut baik dan buruk. Konsep etika kerja menggambarkan tindakan, perbuatan seseorang dalam lingkungan kerjanya. Terkait dengan teori *Theory of Reasoned Action (TRA*), teori TRA memberikan penjelasan beralasan mengenai perbuatan seseorang untuk melakukan tindakan beralasan di lingkungan kerja mereka. Adanya etika kerja yang tercipta pada diri seorang auditor akan menciptakan tindakan beralasan untuk mengungkapkan suatu kesalahan yang terjadi pada lingkungan kerja mereka.

## KESIMPULAN

### Simpulan

Variabel profesional audit berpengaruh positif signifikan terhadap tindakan *whistleblowing,* Hasil tersebut mendukung riset yang dilakukan oleh Herawati dan Susanto, (2009). Profesionalisme audit merupakan aspek yang penting dalam pekerjaan seorang auditor, tidak hanya dalam mengungkapkan kewajaran suatu laporan keuangan tetapi juga dalam mengungkap kecurangan dalam laporan keuangan.

Variabel etika kerja berpengaruh positif signifikan terhadap tindakan *whistleblowing*. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh penelitian Suraida (2005). Adanya komitmen yang tinggi pada etika profesi akan menunjang terciptan suasana kerja yang kondusif, adanya rasa tanggung jawab untuk selalu berkerja dalam koridor yang tepat sehingga adanya penyimpangan-penyimpangan atau kecurangan akan membuat para auditor berinisiatif, secara sadar melaporkannya.

### Saran

Adapun Saran dari penelitian ini mengasumsikan bahwa variabel internal yang terdiri atas profesional audit dan etika kerja mempengaruhi tindakan *whistleblowing* pada industri perbankan di Kabupaten Banyumas. Lingkungan kerja pada industri perbankan di Kabupaten Banyumas secara kondusif membentuk terciptanya sikap profesional audit dan etika kerja sehingga mampu mencegah tindakan penyimpangan-penyimpangan.

## DAFTAR PUSTAKA

Aji, Arifin, Sabeni. 2003. "An Empyrical Analysis of The Relation Between The Board of Director's Compasition an the level of Voluntari Disclosure", Prooceedings For The Fifth Indonesian Conference On Accounting, No. 5 : 46-57.

Chiang, Hsiang-Tsai and Lin, Shu-Lin. 2012. Effect Of Auditor's Judgment And Specialization On Their Differential Opinion Between Semiannual And Annual Financial Reports. *Global Journal of Business Research* 6. 4 : 1-22

Destriana Kurnia Kreshastuti, 2014, *Analisis* Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Intensi Auditor Untuk Melakukan Tindakan Whistleblowing (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Semarang), *Jurnal Ekonomika, Vol. 2*, Semarang: Undip.

Elias, R. (2008). Auditing Students' Professional Commitment and Anticipatory Socialization and Their Relationship to Whistleblowing. Managerial Auditing Journal, 283-294

Ghani, K. Anjum, M.S., Bakar, A.H.A., (2012). The Impact of Ownership Structure on The Firm Performance, International Journal of Academic Research, Vol. 4, No 5 Septermber.

Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Greenberger, D.B., Miceli, M.P. and Cohen, D.J. (1987), "Oppositionists and group norms:the reciprocal influence of whistleblowers and coworkers", *Journal of Business Ethics,Vol. 6, pp. 527-42*.

Hall, Richard. 1968. "Professionalism and Bureaucratization", *American Sosiological Review*, 33: 92-104. New Jersey.

Herawati dan Susanto. 2008, Profesionalisme, Pengetahuan Akuntan Publik dalam Mendeteksi Kekeliruan, Etika Profesi dan Pertimbangan Tingkat Materialitas. Konferensi Nasional Kedua UKWMS, Surabaya, 6 September 2008.

Miceli, M.P. and Near, J. (1992), *Blowing the Whistle: The Organizational and Legal Implications for Companies and Employees*, Lexington Books, Riverside, NJ.

Miceli, M.P., Dozier, J.B. and Near, J.P. (1991), "Blowing the whistle on data finding: a controlled field experiment", *Journal of Applied Social Psychology, Vol. 21, pp. 271-95*.

Ponemon, L.A. (1994), "Whistle-blowing as an internal control mechanism: individual and organizational considerations", *Auditing: A Journal of Practice & Theory, Vol. 13 No. 2, pp. 118-30*

Richard , Hall,. 1968. "Professionalism and Bureaucratization", American sosiological Review, 33: 92-104. New Jersey.

Sagara, Y., 2013. "Profesionalisme Internal Auditor dan Intensi Melakukan Whistleblowing". *Jurnal Liquidity*. Vol.2 (1):34-44.

Sekaran, U., & Bougie, R. (2009). Research Methods for Business: A Skill Building Aprroach . Wiley.

Sugiyanto, Eko dan Lilik Subagiyo. 2011. Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial: Komitmen Tujuan Sebagai Variabel Intervening. Benefit, Vol.9, No. 1. Juni.

The Institute of Internal Auditors. 2011. International Profesional Practices Framework (IPPF). Florida: The Institute of Internal Auditors Research Foundations.

Time Magazine (2003), "The interview", Time Magazine, Vol. 160, December 30, 2002/January 6,2003, p. 58.

# Profesional Audiy

ORIGINALITY REPORT

| 23% | 21% | 13% | 7% |
|---|---|---|---|
| SIMILARITY INDEX | INTERNET SOURCES | PUBLICATIONS | STUDENT PAPERS |

PRIMARY SOURCES

| | | |
|---|---|---|
| 1 | dokumen.tech<br>Internet Source | 1% |
| 2 | penelitian.lppm.upi.edu<br>Internet Source | 1% |
| 3 | ojs.unikom.ac.id<br>Internet Source | 1% |
| 4 | Indriyani Yohana Febriani Angi, Maria Indriyani Hewe Tiwu. "PENGARUH BYSTANDER EFFECT DAN WHISTLEBLOWING TERHADAP KECURANGAN LAPORAN BANTUAN KEUANGAN PARTAI POLITIK (STUDI EKSPERIMEN PADA MAHASISWA PRODI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNDANA)", Research Journal of Accounting and Business Management, 2022<br>Publication | 1% |
| 5 | blog.iain-tulungagung.ac.id<br>Internet Source | 1% |
| 6 | ejournal.umpwr.ac.id<br>Internet Source | 1% |

| | | |
|---|---|---|
| 7 | eprints.umg.ac.id<br>Internet Source | 1 % |
| 8 | thiyaunyil.blogspot.com<br>Internet Source | 1 % |
| 9 | dumadimengguggat.blogspot.com<br>Internet Source | 1 % |
| 10 | www.mdp.ac.id<br>Internet Source | 1 % |
| 11 | www.polines.ac.id<br>Internet Source | 1 % |
| 12 | rezwan-rizki.blogspot.com<br>Internet Source | 1 % |
| 13 | rstudio-pubs-static.s3.amazonaws.com<br>Internet Source | 1 % |
| 14 | Rahmi Nur Emilia, Willy Abdillah, Abdullah Abdullah. "PENGARUH PARTISIPASI DALAM ANGGARAN DAN KEJELASAN SASARAN ANGGARAN SERTA PERAN MANAJERIAL PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH TERHADAP KINERJA PEMERINTAH DAERAH (Studi Empiris pada Pemerintah Provinsi Bengkulu)", JURNAL FAIRNESS, 2021<br>Publication | 1 % |
| 15 | www.ojs.unr.ac.id<br>Internet Source | 1 % |

| | | |
|---|---|---|
| 16 | journal31.unesa.ac.id<br>Internet Source | 1 % |
| 17 | jurnal.untad.ac.id<br>Internet Source | 1 % |
| 18 | ejournal.radenintan.ac.id<br>Internet Source | 1 % |
| 19 | repositori.unud.ac.id<br>Internet Source | 1 % |
| 20 | journal.universitaspahlawan.ac.id<br>Internet Source | 1 % |
| 21 | jurnal.fkip.unila.ac.id<br>Internet Source | 1 % |
| 22 | nramalina96.wordpress.com<br>Internet Source | 1 % |
| 23 | www.astra-otoparts.com<br>Internet Source | 1 % |
| 24 | www.ojs.uma.ac.id<br>Internet Source | 1 % |
| 25 | repository.ubb.ac.id<br>Internet Source | 1 % |
| 26 | www.univ-tridinanti.ac.id<br>Internet Source | 1 % |
| 27 | Adi Pratama, Fadli Mohammad Saleh, Femilia Zahra, Nadhira Afdhalia. "PERSEPSI | 1 % |

KEGUNAAN, KEMUDAHAN PENGGUNAAN, DAN KENYAMANAN PENGARUHNYA TERHADAP NIAT DALAM MENGGUNAKAN APLIKASI MOBILE BANKING (Studi Pada Nasabah Perbankan Konvensional di Kota Palu)", Jurnal Akun Nabelo: Jurnal Akuntansi Netral, Akuntabel, Objektif, 2019
Publication

| | | |
|---|---|---|
| 28 | journal.staihubbulwathan.id<br>Internet Source | 1 % |
| 29 | moeh4mmad.blogspot.com<br>Internet Source | 1 % |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Exclude quotes | On | Exclude matches | < 1% |
| Exclude bibliography | On | | |