



**PENGARUH RELIGIUSITAS TERHADAP KINERJA PEGAWAI
MELALUI NIAT WHISTLEBLOWING**

**(Studi Pada Pegawai Pajak Kantor Pelayanan Pajak Pratama Malang
Selatan)**

Oleh:

Irfan Rakha Widyadhana

165020307111046

Disusun sebagai Salah Satu Syarat Untuk Mencapai Gelar Sarjana



JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS BRAWIJAYA

MALANG

2020



Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya

Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya

Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya

LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi dengan judul:

**RELIGIUSITAS DAN KINERJA PEGAWAI DENGAN PERAN MEDIASI NIAT
WHISTLEBLOWING (Studi pada Pegawai Pajak Kantor Pelayanan Pajak Pratama Malang
Selatan)**

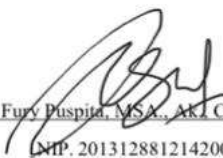
Yang disusun oleh:

Nama : Irfan Rakha Widyadhana
NIM : 165020307111046
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Malang, 23 Desember 2020

Dosen Pembimbing


Ayu Fery Puspita, MSA., AK, CA
NIP. 2013128812142001

Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya

Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya

Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya



Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya

Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya

Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH RELIGIUSITAS TERHADAP KINERJA PEGAWAI MELALUI NIAT
WHISTLEBLOWING**

(Studi Kasus Pada Pegawai Pajak Kantor Pelayanan Pajak Pratama Malang Selatan)

Yang disusun oleh:

Nama : Irfan Rakha Widyadhana

NIM : 165020307111046

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

Telah dipresentasikan di depan dewan penguji pada tanggal 25 Februari 2021 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

1. Ayu Fury Puspita, SE., MSA., Ak., CA.
NIP. 2013128812142001
(Dosen Pembimbing)
2. Lilik Purwanti, Dr., Ak., CA.
NIP. 196407091991032007
(Dosen Penguji 1)
3. Tuban Drijah Herawati, MM., Ak., CSRS., CSRA., CA.
NIP. 196810071992032001
(Dosen Penguji 2)

Malang, 30 Maret 2021
Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Dra. Arum Prastiwi, M.Si., Ak
NIP. 195909021986012001

Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya

Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya

Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya



Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya

Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya

Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya

SURAT PERNYATAAN

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Irfan Rakha Widyadhana
NIM : 165020307111046
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya susun dengan judul:

**RELIGIUSITAS DAN KINERJA PEGAWAI DENGAN PERAN MEDIASI NIAT
WHISTLEBLOWING (Studi Pada Pegawai Pajak Kantor Pelayanan Pajak Pratama Malang
Selatan)**

adalah benar-benar hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan plagiat dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku (dicabut predikat kelulusan dan gelar keserjantaannya).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, untuk dapat dipergunakan bilamana diperlukan.

Malang, 23 Desember 2020
Pembuat Pernyataan,



Irfan Rakha Widyadhana
NIM. 165020307111046

Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya

Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya

Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya
Repository Universitas Brawijaya



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	i
SURAT PERNYATAAN.....	ii
CURICULUM VITAE.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	14
1.1. Latar Belakang.....	14
1.2. Rumusan Masalah.....	19
1.3. Tujuan Penelitian.....	19
1.4. Manfaat Penelitian.....	20
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	20
1.4.2. Manfaat Praktis.....	20
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	22
2.1. <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB).....	22
2.2. Kinerja Fiskus.....	24
2.3. <i>Niat Whistleblowing</i>	29
2.4. Religiusitas.....	36
2.5. Penelitian Terdahulu.....	41
2.6. Model Penelitian.....	42
2.7. Hipotesis Penelitian.....	43
2.7.1. Pengaruh religiusitas terhadap kinerja fiskus di KPP Malang Selatan.....	43
2.7.2. Pengaruh religiusitas terhadap niat <i>whistleblowing</i> di KPP Malang Selatan.....	43
2.7.3. Pengaruh niat <i>whistleblowing</i> terhadap kinerja fiskus di KPP Malang Selatan.....	45
2.7.4. Niat <i>Whistleblowing</i> dalam memediasi pengaruh religiusitas terhadap kinerja fiskus di KPP Malang Selatan.....	45
BAB III METODE PENELITIAN.....	48



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian Theory Planned Behaviour; Religiusitas, Niat Whistleblowing, dan Kinerja Fiskus di KPP Malang Selatan..... 42

Gambar 2. 2 Hubungan lintas antar variabel..... 64

Gambar 4. 1 Diagram Jenis Kelamin Responden..... 72

Gambar 4. 2 Grafik Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual..... 83

Gambar 4. 3 Grafik Scatterplot..... 84

Gambar 4. 4 Output Model Hubungan Antar Variabel..... 87



DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Hasil Uji Validitas Variabel (X) 51

Tabel 3. 2 Hasil Uji Validitas Variabel Intervening/Mediiasi (Z) 52

Tabel 3. 3 Hasil Uji Validitas Variabel Dependen (Y) 53

Tabel 3. 4 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Penelitian 54

Tabel 3. 5 Penentuan Skor Jawaban Responden 56

Tabel 4. 1 Kelas Interval Distribusi 73

Tabel 4. 2 Distribusi Frekuensi Kuesioner 74

Tabel 4. 3 Distribusi Frekuensi Kuesioner Niat Whistleblowing 75

Tabel 4. 4 Distribusi Frekuensi Kuesioner Kepuasan Kerja 76

Tabel 4. 5 Pengaruh Langsung Religiusitas terhadap Kinerja Fiskus 78

Tabel 4. 6 Pengaruh Langsung Niat Whistleblowing terhadap Kinerja Fiskus 78

Tabel 4. 7 Pengaruh Langsung Religiusitas terhadap Niat Whistleblowing 79

Tabel 4. 8 Pengaruh Tidak Langsung Religiusitas terhadap Kinerja Fiskus melalui Niat Whistleblowing 80

Tabel 4. 9 Rangkuman Pengujian Uji Hipotesis 85



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data 99

Lampiran 2 Data X terhadap Z 106

Lampiran 3 Data X terhadap Y 108

Lampiran 4 Data X, Z terhadap Y 110

Lampiran 5 Data Z terhadap Y 112

Lampiran 6 Data Khusus 114

Lampiran 7 Data Normalitas dan Heterokedastisitas 130

Lampiran 8 Surat Persetujuan Penelitian 132

Lampiran 9 Kuesioner Penelitian 133

**ABSTRAK****PENGARUH RELIGIUSITAS TERHADAP KINERJA PEGAWAI
MELALUI NIAT *WHISTLEBLOWING*
(STUDI PADA PEGAWAI PAJAK KANTOR PELAYANAN PAJAK
PRATAMA MALANG SELATAN)**

Oleh:

Irfan Rakha Widyadhana**Dosen Pembimbing: Ayu Fury Puspita, SE., M.S.A., Ak., CA.**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh religiusitas terhadap kinerja pegawai dengan niat *whistleblowing* sebagai variabel mediasi. Jenis penelitian yang dilakukan yaitu *explanatory research* atau penelitian penjelasan dengan pendekatan kuantitatif, dan metode pengumpulan data yang digunakan peneliti adalah melalui kuesioner *online*. Penelitian ini dilakukan dengan responden sebanyak 79 orang yang berasal dari pegawai pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Malang Selatan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa religiusitas di KPP Malang Selatan berpengaruh positif signifikan terhadap niat *whistleblowing* ketika melihat adanya kecurangan dalam bekerja. Pada penelitian ini diketahui bahwa tingkat religiusitas tinggi dapat mempengaruhi seseorang untuk melakukan tindakan *whistleblowing*, sehingga akan berdampak pada kinerja pegawai yang semakin baik.

Kata Kunci : *religiusitas, niat whistleblowing, kinerja pegawai*



BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Kinerja pegawai di lingkungan Direktorat Jenderal Pajak (DJP) tertuang dalam Keputusan Menteri Keuangan Nomor 467/KMK.01/2014 tentang Pengelolaan Kinerja Di Lingkungan Kementerian Keuangan. Pegawai di lingkungan DJP dihibung untuk memenuhi asas pengelolaan kinerja pegawai, antara lain objektivitas, keadilan, dan transparan. Indikator kinerja pegawai, antara lain kualitas, kuantitas, ketepatan waktu, efektivitas, kemandirian dan komitmen kerja, salah satunya menjadi *whistleblower* di lingkungan DJP. *Whistleblowing system* di DJP telah diatur sejak tahun 2010 dalam peraturan PMK-103/PMK.09/2010 tentang Tata Cara Pengelolaan dan Tindak Lanjut Pelaporan Pelanggaran Di Lingkungan Kementerian Keuangan, dalam regulasi tersebut, *Whistleblowing system* merupakan suatu aplikasi yang disediakan oleh Kementerian Keuangan bagi seorang yang memiliki informasi dan ingin melaporkan suatu perbuatan berindikasi pelanggaran yang terjadi di lingkungan Kementerian Keuangan Republik Indonesia.

Menurut Sulistomo (2011), sudah cukup banyak nama yang tercatat sebagai *whistleblower* yang menjadikan munculnya *whistleblowing system* ini, beberapa diantaranya adalah Cynthia Cooper untuk kasus perusahaan Worldcom, Sherron Watkins untuk kasus perusahaan Enron, dan Susno Duadji untuk kasus praktek mafia di jajaran yudikatif di Indonesia telah meningkatkan perhatian tentang



tindakan kecurangan, Tuanakotta (2010) pun menjelaskan beberapa kasus *whistleblower* di Indonesia dari kalangan pegawai pajak, seperti Endin Wahyudin dalam kasus penyuapan yang melibatkan tiga hakim agung. Berdasarkan PMK-103/PMK.09/2010, tidak ada insentif atau imbalan yang diberikan kepada pegawai pajak yang melaporkan suatu kecurangan melalui *Whistleblowing System* di lingkungan Kementerian Keuangan, namun jika menurut PP Nomor 43 Tahun 2018 tentang Tata Cara Pelaksanaan Peran Serta Masyarakat dan Pemberian Penghargaan dalam Pencegahan dan Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi, pelapor kasus korupsi akan diberikan imbalan sebesar 2% dari nilai kerugian negara atau maksimal Rp200 juta. menurut Rahardjo (2019), peraturan ini menunjukkan bahwa pentingnya peran masyarakat termasuk peran pejabat pemerintah dalam menyampaikan kecurangan yang terjadi di lingkungan pemerintahan. Ini berarti peran pegawai pajak juga sangat diharapkan untuk menyampaikan kecurangan yang terjadi di lingkungan tersebut.

Studi empiris menunjukkan bahwa terdapat beberapa hal yang mempengaruhi kinerja pegawai DJP. Salah satunya adalah niat *Whistleblowing*. *Whistleblowing* merupakan tindakan yang dilakukan oleh seseorang atau beberapa orang karyawan untuk membocorkan kecurangan baik yang dilakukan oleh perusahaan atau atasannya kepada pihak lain (Brandon, 2013). Ini berarti sebagai pegawai pajak, mereka diharuskan untuk melakukan tindakan *Whistleblowing*. Menurut Burton (2010) hal-hal yang melatarbelakangi diterbitkannya peraturan terkait *whistleblowing system* di DJP antara lain, tindak pidana korupsi merupakan salah satu jenis pelanggaran yang termasuk *extraordinary crime* sehingga harus ditangani



secara *extraordinary*, pelanggaran yang dilakukan oleh pegawai DJP dapat berdampak negatif bagi DJP dan/atau keuangan negara, kondisi DJP sebelum penerbitan peraturan tersebut tidak menguntungkan bagi pelapor namun merupakan kondisi 'nyaman' bagi pelaku pelanggaran dan DJP memerlukan sistem pencegahan dan deteksi dini serta penindakan yang efektif dan konsisten terhadap pelanggaran. Sedangkan menurut Miceli dan Near (1985), niat *whistleblowing* adalah suatu tindakan yang mungkin dilakukan individu untuk melaporkan suatu kesalahan atau perbuatan yang tidak etis.

Niat pegawai DJP yang menjadi *whistleblower* untuk harapan kinerjanya di masa yang akan datang justru dipengaruhi oleh religiusitas pegawai DJP.

Religiusitas adalah seberapa jauh pengetahuan, seberapa kokoh keyakinan, seberapa pelaksanaan ibadah dan kaidah, dan seberapa dalam penghayatan dalam agama yang dianutnya (Nashori & Mucharram, 2002). Bakhri (2011) menyimpulkan religiusitas sebagai keyakinan, penghayatan, pengalaman, pengetahuan, dan peribadatan penganut agama terhadap agamanya yang diaplikasikan dalam kehidupan sehari-hari sebagai pengakuan akan adanya kekuatan tertinggi yang menaungi kehidupan manusia di dunia dan akhirat. Putri

(2015) dalam penelitiannya menunjukkan bahwa religiusitas yang dimiliki pegawai memengaruhi niat untuk melakukan tindakan *Whistleblowing*. Namun, dalam penelitian yang dilakukan oleh Widyawati (2018), religiusitas yang dimiliki setiap orang khususnya seorang auditor tidak mempengaruhi niatnya untuk melakukan *whistleblowing*. Berdasarkan konsep *Theory Planned Behaviour* (TPB), religiusitas seorang pegawai dapat mempengaruhi niat *whistleblowing* pegawai DJP, hal ini



dikarenakan religiusitas bergantung pada niat yang direncanakan oleh calon *whistleblower* untuk melakukan atau tidak melakukan *whistleblowing* (Hasanah, 2017).

Religiusitas diwujudkan oleh seseorang yang beragama dengan tidak hanya mewujudkannya melalui kegiatan ritual keagamaan saja, namun religiusitas juga diwujudkan oleh seseorang yang beragama dengan mewujudkannya dalam setiap aspek kehidupan dan setiap kegiatan yang dilakukan dengan didorong oleh adanya kekuatan supranatural, dimana religiusitas tersebut dapat didukung oleh beberapa dimensi atau indikator yang antara lain adalah keyakinan, peribadatan, penghayatan, pengetahuan agama dan pengamalan (Saud, 2016).

Menurut Suprayetno (2008) terdapat beberapa hal yang dapat mempengaruhi kinerja pegawai DJP, diantaranya yaitu dorongan motivasi, dukungan suasana psikologis pegawai yang mencakup religiusitas dan niat *whistleblowing*.

Berdasarkan konsep TPB, niat *whistleblowing* dan religiusitas seorang pegawai merupakan beberapa faktor yang dapat mempengaruhi kinerja seorang pegawai DJP, hal ini dikarenakan jika pegawai bergantung pada niat *whistleblowing* dan religiusitas yang kuat maka kinerja pegawai tersebut tidak akan mudah terganggu (Hasanah, 2017).

Kantor Pelayanan Pajak Pratama merupakan unit kerja dari Direktorat Jenderal Pajak (DJP) yang melaksanakan seluruh pelayanan perpajakan kepada masyarakat yang terdaftar sebagai wajib pajak (Maulida, 2018). KPP Pratama merupakan unit penting dalam instansi pemerintahan untuk membantu melayani urusan pajak masyarakat, maka dari itu sudah seharusnya, memiliki kinerja pegawai yang baik



pula. Kota Malang sendiri memiliki 2 KPP yang terdiri dari KPP Malang Selatan dan KPP Malang Utara, dari kedua tempat tersebut KPP Malang Selatan memiliki cakupan yang lebih luas yaitu meliputi Kecamatan Klojen, Sukun dan Kedungkandang. Berdasarkan luasnya cakupan dari KPP Malang Selatan, sudah seharusnya pegawainya memiliki kinerja yang baik, dan memiliki niat *whistleblowing* guna mengurangi kecurangan. Niat *whistleblowing* merupakan sebuah niat melakukan tindakan untuk mengungkapkan informasi dari sebuah organisasi privat ataupun publik untuk membuka kasus-kasus korupsi yang berbahaya kepada publik. Namun terdapat inkonsistensi hasil penelitian pengaruh niat *whistleblowing* terhadap kinerja pegawai dimana menurut Danistya (2018) menunjukkan bahwa niat *whistleblowing* berpengaruh terhadap kinerja pegawai, namun penelitian Mega (2018) menunjukkan bahwa niat *whistleblowing* tidak berpengaruh terhadap kinerja pegawai. Selanjutnya, penelitian dari Afriani (2016) menunjukkan bahwa religiusitas pegawai berpengaruh negatif terhadap kinerja pegawai dan Karina dan Anwar (2018) menunjukkan bahwa religiusitas pegawai berpengaruh positif terhadap kinerja pegawai. Lalu, penelitian dari Widyawati (2018) menunjukkan bahwa religiusitas pegawai tidak berpengaruh terhadap *whistleblowing*, sedangkan Andrey (2018) menunjukkan bahwa religiusitas pegawai berpengaruh positif terhadap *whistleblowing*.

Berdasarkan beberapa penelian terdahulu yang dijadikan referensi serta dari tinjauan literatur, perbedaan pada penelitian ini adalah variabel niat *whistleblowing* dijadikan sebagai variabel mediasi. Pada penelitian terdahulu belum ada penelitian dengan model mediasi yang menggabungkan beberapa variabel, dan pada penelitian



ini variabel independen yang akan dibahas adalah religiusitas dan variabel dependennya adalah kinerja pegawai, dengan niat whistleblowing dijadikan sebagai variabel mediasi. Maka diharapkan penelitian ini dapat menambah kontribusi penelitian terhadap *Theory Planned Behaviour* (TPB), maka peneliti tertarik untuk mengembangkan model penelitian dengan judul "*Pengaruh Religiusitas terhadap Kinerja Pegawai melalui Niat Whistleblowing*".

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan di atas maka dalam penelitian ini mengangkat rumusan masalah:

1. Apakah religiusitas berpengaruh terhadap kinerja fiskus di KPP Malang Selatan?
2. Apakah religiusitas berpengaruh terhadap *Niat Whistleblowing* di KPP Malang Selatan?
3. Apakah niat whistleblowing berpengaruh terhadap kinerja fiskus di KPP Malang Selatan?
4. Apakah niat *whistleblowing* dapat memediasi religiusitas dan kinerja fiskus di KPP Malang Selatan?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas maka tujuan dari penelitian ini antara lain sebagai berikut:

1. Untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh religiusitas terhadap kinerja fiskus di KPP Malang Selatan.



2. Untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh religiusitas terhadap niat *whistleblowing* di KPP Malang Selatan.

3. Untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh niat *whistleblowing* terhadap kinerja fiskus di KPP Malang Selatan.

4. Untuk mengetahui dan mendeskripsikan niat *whistleblowing* dalam memediasi pengaruh religiusitas terhadap kinerja fiskus di KPP Malang Selatan.

1.4. Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak, yaitu:

1.4.1. Manfaat Teoritis

1. Penelitian ini diharapkan dapat menambah bukti empiris tentang religiusitas, *whistleblowing*, dan kinerja fiskus terhadap *Theory Planned Behaviour*.

2. Sebagai sarana untuk melatih berfikir secara ilmiah dengan berdasar pada disiplin ilmu yang diperoleh di bangku kuliah khususnya lingkup ilmu tentang religiusitas, niat *whistleblowing* dan kinerja pegawai.

1.4.2. Manfaat Praktis

1. Bagi institusi terkait, yaitu KPP Malang Selatan khususnya yang ingin menilai kinerja pegawai pajaknya untuk memberi informasi baru tentang sejauh mana niat *whistleblowing* pegawai dan tingkat religiusitas pegawai berdampak pada kinerja pegawai pajaknya.



2. Sebagai bahan masukan bagi para peneliti yang akan mengadakan penelitian lebih mendalam tentang niat *whistleblowing*, religiusitas dan kinerja fiskus di KPP Malang Selatan.



BAB II

KAJIAN PUSTAKA

2.1. *Theory of Planned Behavior* (TPB)

TPB yang dikemukakan oleh Ajzen (1991) menjelaskan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi perilaku kepatuhan seseorang dilihat dari sisi psikologis. Dalam hal ini, bahwa perilaku seseorang dipengaruhi oleh beberapa variabel yang dapat dipersepsikan. Perilaku seseorang ini timbul karena adanya niat seseorang untuk patuh atau tidak patuh terhadap ketentuan perpajakan.

Menurut Harjanti dan Zulaikha (2012) menyatakan bahwa munculnya niat untuk berperilaku ditentukan oleh tiga faktor, antara lain yaitu:

1. *Behavioral Beliefs*

Behavioral beliefs merupakan keyakinan individu akan hasil dari suatu perilaku dan evaluasi atas hasil tersebut.

2. *Normative Beliefs*

Normative beliefs yaitu keyakinan tentang harapan normatif orang lain dan motivasi untuk memenuhi harapan tersebut.

3. *Control Beliefs*

Control beliefs merupakan keyakinan tentang keberadaan hal-hal yang mendukung atau menghambat perilaku yang akan ditampilkan dan persepsinya tentang seberapa kuat hal-hal yang mendukung dan menghambat perilakunya tersebut (*perceived power*).



TPB (*Theory of Planned Behavior*) merupakan kerangka berpikir konseptual yang bertujuan untuk menjelaskan determinan perilaku tertentu selain itu tujuan dan manfaat dari teori ini adalah untuk meramalkan dan memahami pengaruh-pengaruh motivasi perilaku, baik kemauan individu itu sendiri maupun bukan kemauan dari individu tersebut.

Teori Perilaku Terencana atau TPB (*Theory of Planned Behavior*) didasarkan pada asumsi bahwa manusia adalah makhluk yang rasional dan menggunakan informasi-informasi yang mungkin baginya secara sistematis. Orang memikirkan implikasi dari tindakan mereka sebelum mereka memutuskan untuk melakukan atau tidak melakukan perilaku-perilaku tertentu. Jadi, dapat disimpulkan bahwa dengan semakin baik sikap dan perilaku individu yang sejalan dengan persepsi etis yang dirasakan dalam menjalankan profesinya, seperti menjalankan etika atau standar yang berlaku dalam profesi sebagai pegawai pajak, maka tindakan pelanggaran yang dapat terjadi akan semakin rendah.

Berdasarkan penjelasan *theory of planned behavior* (TPB) diatas dapat disimpulkan bahwa terdapat tiga factor yang dapat mempengaruhi munculnya niat untuk berperilaku diantaranya *behavioral beliefs*, *normative beliefs* dan *control beliefs*. Alasan digunakannya TPB karena teori ini dapat mengidentifikasi keyakinan seseorang terhadap pengendalian atas sesuatu yang terjadi dari perilaku yang akan dilakukan, sehingga dapat membedakan perilaku yang dikehendaki individu dan yang tidak dikehendaki oleh individu tersebut, dalam hal ini dapat mengukur seberapa besar niat seseorang dalam melakukan tindakan *whistleblowing*



dengan mempertimbangkan implikasi sebelum melaporkan sebuah tindakan kecurangan yang diketahui dan yang sedang terjadi di lingkungan DJP.

2.2. Kinerja Fiskus

2.2.1 Pengertian Kinerja Fiskus

Fiskus adalah pegawai pajak yang berkewajiban melakukan pembinaan, penelitian dan pengawasan serta pemeriksaan kewajiban perpajakan wajib pajak berdasarkan ketentuan dalam perundang-undangan perpajakan. Menurut Karyoto (2011) menyatakan bahwa kinerja fiskus di dalam perpajakan merupakan kemampuan Direktorat Jenderal Pajak mengumpulkan pajak dari masyarakat sebagai representasi kebijakan pemerintah. Yang meliputi: (*tax collecton of cost*) perbandingan biaya pemungutan pajak dengan penerimaan; (*tax coverage radio*) perbandingan potensi dengan penerimaan pajak; (*tax gap ratio*) perbandingan antara realisasi dengan perencanaan penerimaan pajak; kepatuhan penyampaian SPT; dan tunggakan Wajib pajak.

2.2.2 Pengukuran Kinerja Fiskus

Untuk mengukur kinerja bagi instansi vertikal di bawahnya, Direktorat Jenderal Pajak (DJP) telah menetapkan indikator yang di kenal dengan istilah *Key Performance Indicator* (KPI) atau indikator kerja kunci sebagai standarnya. Menurut Jom (2015) dalam *Key Performance Indicator* (KPI) sudah ada standar mengenai kinerja dalam hal pelayanan maupun pelaksanaan pengawasan terhadap wajib pajak. Masing-masing komponen tugas pelayanan dan tugas pengawasan standarnya secara nasional mengenai hasil yang harus dicapai.



Secara periodik satu semester 6 (enam) bulan kantor pusat Direktorat Jenderal Pajak (DPJ) akan mengeluarkan hasil kinerja masing-masing Kantor Pelayanan Pajak (KPP) yang akan di bandingkan dengan standar KPI yang telah ditetapkan setiap bulannya, kemudian hasilnya di umumkan melalui internet ke seluruh KPP di Indonesia, sehingga masing-masing unit pelaksana teknis tersebut dapat mengetahui bagaimana kinerjanya sekaligus dapat membandingkan dengan unit-unit satu level yang lainnya. Dengan kondisi yang telah dijelaskan diatas, maka pegawai KPP Malang Selatan diharapkan sudah mencapai kondisi ideal sebagai pegawai dengan kinerja yang baik.

Menurut Keputusan Menteri Keuangan Nomor 467/KMK.01/2014 tentang Pengelolaan Kinerja Di Lingkungan Kementerian Keuangan mengemukakan bahwa aspek-aspek yang dinilai dari kinerja secara umum mencakup sebagai berikut:

1. Orientasi Pelayanan

Menurut PP 46 tahun 2011, orientasi pelayanan adalah sikap dan perilaku kerja PNS, dalam memberikan pelayanan terbaik kepada yang dilayani antara lain meliputi masyarakat, atasan, rekan sekerja, unit kerja terkait, dan/ atau instansi lain.

2. Integritas

Menurut PP 46 tahun 2011, integritas adalah kemampuan untuk bertindak sesuai dengan nilai, norma dan etika dalam organisasi.



3. Komitmen

Menurut PP 46 tahun 2011, komitmen adalah kemauan dan kemampuan untuk menyalurkan sikap dan tindakan PNS untuk mewujudkan tujuan organisasi dengan mengutamakan kepentingan dinas daripada kepentingan diri sendiri, seseorang, dan/ atau golongan.

4. Disiplin

Menurut pp 46 tahun 2011, disiplin adalah kesanggupan Pegawai Negeri Sipil untuk menaati kewajiban dan menghindari larangan yang ditentukan dalam peraturan perundang-undangan dan/atau peraturan kedinasan yang apabila tidak ditaati atau dilanggar dijatuhi hukuman disiplin.

5. Kerjasama

Menurut pp 46 tahun 2011, kerjasama adalah kemauan dan kemampuan PNS untuk bekerja sama dengan rekan sekerja, atasan, bawahan dalam unit kerjanya serta instansi lain dalam menyelesaikan suatu tugas dan tanggung jawab yang ditentukan, sehingga mencapai daya guna dan hasil guna yang sebesar-besarnya.

6. Kepemimpinan

Menurut pp 46 tahun 2011, kepemimpinan adalah kemampuan dan kemauan PNS untuk memotivasi dan mempengaruhi bawahan atau orang lain yang berkaitan dengan bidang tugasnya demi tercapainya tujuan organisasi.

Sedangkan menurut Malayu S.P. Hasibuan dalam Mangkunegara (2005:17) mengemukakan bahwa aspek-aspek yang dinilai dari kinerja secara umum mencakup sebagai berikut:



- a. Kesetiaan
- b. Hasil Kerja
- c. Kejujuran
- d. Kedisiplinan
- e. Kreativitas
- f. Kerjasama
- g. Kepemimpinan
- h. Kepribadian
- i. Prakarsa
- j. Kecakapan
- k. Tanggungjawab

Keputusan Menteri Keuangan dan pendapat Malayu S.P. Hasibuan tersebut menjadi acuan yang peneliti pakai dalam mengukur kinerja fiskus/pegawai pajak pada KPP Malang Selatan dikarenakan adanya kesesuaian kebutuhan yang ingin digunakan penulis dalam melakukan penelitian.

2.2.3 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kinerja Fiskus

Terkait dengan faktor-faktor yang mempengaruhi kinerja, Winardi (2016) mengemukakan bahwa faktor-faktor tersebut dapat dikelompokkan menjadi dua, yaitu faktor intrinsik dan faktor ekstrinsik. Faktor intrinsik meliputi motivasi, pendidikan, kemampuan, keterampilan dan pengetahuan. Faktor ekstrinsiknya adalah lingkungan kerja, kepemimpinan, hubungan kerja dan gaji.



Faktor yang mempengaruhi pencapaian kinerja adalah faktor kemampuan (*ability*) dan faktor motivasi (*motivation*). Hal ini sesuai dengan pendapat Keith Davis (2000; dalam Mangkunegara, 2010) yang merumuskan bahwa:

Human Performance = *Ability* + *Motivation*

Motivation = *Attitude* + *Situation*

Ability = *Knowledge* + *Skill*

Penjelasan dari rumusan kinerja di atas menurut Mangkunegara (2010) adalah sebagai berikut:

1. Faktor kemampuan (*Ability*)

Secara psikologis, kemampuan (*ability*) terdiri dari kemampuan potensi (IQ) dan kemampuan reality (*knowledge* + *skill*). Artinya, pemimpin dan karyawan yang memiliki IQ di atas rata-rata (IQ 110-120) apalagi IQ *superior*, *very superior*, *gifted* dan genius dengan pendidikan yang memadai untuk jabatannya dan terampil dalam mengerjakan pekerjaan sehari-hari, maka akan lebih mudah mencapai kinerja maksimal.

2. Faktor motivasi (*Motivation*)

Motivasi diartikan suatu sikap (*attitude*) pimpinan dan karyawan terhadap situasi kerja di lingkungan organisasinya. Mereka yang bersikap positif (*pro*) terhadap situasi kerjanya akan menunjukkan motivasi kerja tinggi dan sebaliknya jika mereka bersikap negatif (*kontra*) terhadap situasi kerjanya akan menunjukkan motivasi kerja yang rendah. Situasi



kerja yang dimaksud antara lain, hubungan kerja, fasilitas kerja, iklim kerja, kebijakan pimpinan, pola kepemimpinan kerja dan kondisi kerja.

Sedangkan menurut Simamora (1995), menyatakan bahwa kinerja fiskus/pegawai pajak dapat dipengaruhi oleh tiga faktor, antara lain yaitu:

- a. Faktor individu yang terdiri dari kemampuan dan keahlian, latar belakang dan demografi;
- b. Faktor psikologis yang terdiri dari persepsi *attitude*, *personality*, pembelajaran, dan motivasi;
- c. Faktor organisasi yang terdiri sumber daya, kepemimpinan, penghargaan, struktur dan *job design*.

2.3. Niat Whistleblowing

2.3.1 Pengertian Niat Whistleblowing

Intensi atau niat merupakan keinginan kuat oleh individu untuk melakukan sesuatu yang timbul dari dalam individu itu sendiri. Menurut Kamus Besar Bahasa Indonesia, intensi merupakan kehendak atau keinginan melakukan sesuatu.

Krehasuti (2014), menyatakan bahwa intensi sebagai disposisi tingkah laku hingga mendapat waktu dan kesempatan yang tepat, akan diwujudkan dalam bentuk tindakan. Hal ini didukung dengan pernyataan oleh Feldman (1995) dalam Krehasuti (2014) yang menyatakan bahwa intensi merupakan rencana atau resolusi individu untuk melakukan tindakan yang sesuai dengan sikap mereka. Intensi dapat terwujud pada tindakan nyata bila terdapat kesempatan yang baik dan waktu yang tepat untuk merealisasikannya. Di samping itu, intensi juga mampu untuk



memprediksi tingkah laku bila diukur dengan tepat Intensi merupakan suatu proses individu untuk menunjukkan perilakunya. Seseorang akan mempunyai suatu niatan dalam dirinya sebelum melakukan suatu tindakan tertentu. Ketika seseorang mempunyai persepsi dan sikap positif, dan mempunyai keyakinan bahwa tindakan tersebut akan bisa diterima oleh lingkungannya, dan yakin bahwa perilaku tersebut adalah hasil dari kontrol dirinya sendiri, maka ia akan mempunyai niatan yang kuat untuk melakukan tindakan tersebut.

Intensi *whistleblowing* sendiri merupakan keinginan, rencana untuk mengadakan atau melaporkan segala bentuk tindakan kecurangan dalam suatu organisasi pada pihak ketiga atau pihak yang lebih berwenang, yang apabila terdapat kesempatan dan waktu yang bagus dan tepat, akan direalisasikan tindakan pengaduan tersebut.

2.3.2 Jenis-jenis *Whistleblowing*

Menurut Kreshastuti (2014), yang menyatakan bahwa *whistleblowing* dapat dibagi menjadi dua jenis, antara lain yaitu:

1. *Whistleblowing Internal*

Whistleblowing internal terjadi ketika *whistleblower* melaporkan pelanggaran tersebut kepada pihak KPP yang berhak menangani pelanggaran tersebut, seperti atasan dan pihak manager operasional.

Pelaporan *whistleblowing* jenis ini hanya untuk pihak di dalam KPP atau organisasi lainnya. Adapun tujuan dilakukannya *whistleblowing internal*



karena karyawan yang mengetahui pelanggaran menganggap pelanggaran tersebut dapat merugikan KPP.

2. *Whistleblowing Eksternal*

Whistleblowing eksternal biasanya dilakukan oleh karyawan yang menganggap pelanggaran yang dilakukan oleh karyawan lainnya akan merugikan perusahaan dan masyarakat. Selain itu, pelaporan disampaikan kepada pihak diluar perusahaan seperti pihak berwajib atau media massa. *Whistleblowing eksternal* dilakukan ketika *whistleblowing internal* tidak berhasil menangani pelanggaran tersebut.

2.3.3 *Whistleblowing System*

Whistleblowing system adalah bagian dari sistem pengendalian internal dalam mencegah praktik penyimpangan dan kecurangan serta memperkuat penerapan praktik *good governance* (KNKG, 2008). Sistem ini bertujuan untuk mengungkap kecurangan atau pelanggaran yang dapat merugikan organisasi dan mencegahnya agar tidak menjadi lebih dari apa yang sudah terjadi (Nugroho, 2015). Yunus (2011) menjelaskan bahwa *whistleblowing system* merupakan salah satu metode untuk mendorong penegakan etika perusahaan dan mendorong perilaku etis karyawan, atau sebagai salah satu sarana pencegahan tindakan yang tidak beretika dan perilaku curang yang berdampak merugikan bagi perusahaan. Oleh karena itu, penyelenggaraan *whistleblowing system* yang efektif perlu digalakkan di setiap organisasi, baik di sektor swasta maupun sektor publik (KNKG, 2008).



Whistleblowing system di sektor pemerintahan adalah aplikasi yang disediakan oleh Kementerian Keuangan bagi seorang yang memiliki informasi dan ingin melaporkan suatu perbuatan berindikasi pelanggaran yang terjadi di lingkungan Kementerian Keuangan Republik Indonesia. Sedangkan, *whistleblowing system* di sektor swasta dijelaskan dalam Pedoman Sistem Pelaporan Pelanggaran Komite Nasional Kebijakan *Governance* (KNKG) tahun 2008.

Berdasarkan penjelasan *whistleblowing system* diatas dapat disimpulkan bahwa *whistleblowing system* adalah suatu mekanisme atau sistem pelaporan tindak pelanggaran yang disusun untuk mencegah atau melawan praktik-praktik yang menyimpang dari tujuan organisasi. Oleh karena itu *whistleblowing system* sangat penting untuk diterapkan oleh entitas atau organisasi guna mewujudkan tata kelola perusahaan yang baik.

Australian Standards 8000 (2003), menyatakan bahwa *whistleblowing system* terdiri dari tiga elemen, antara lain:

1. Elemen struktural

Dalam elemen struktural, *whistleblowing system* diharuskan memiliki komitmen kuat dari manajemen bahwa sistem ini dijamin berfungsi secara independen dan bebas intervensi. Selain itu juga, harus mempunyai komite atau organisasi khusus yang melaksanakan dan mempunyai *resources* yang handal. Dasar hukum perlindungan *whistleblower* termuat dalam UU No 13 tahun 2006 tentang



Perlindungan Saksi dan Korban. Dalam hal ini, manajemen bertanggung jawab penuh terhadap perlindungan saksi, yang mencakup ancaman fisik, psikologis, dan tuntutan hukum.

2. Elemen operasional

Dalam elemen operasional, *whistleblowing system* diharuskan memiliki sistem komunikasi pelaporan yang cepat, dapat menjamin kerahasiaan, aman, dan mudah diakses oleh semua orang. Selain itu juga, harus memiliki *code of conduct* dan prosedur operasional standar dalam melaksanakan investigasi dan penindakan, serta mempunyai kompetensi untuk melakukan investigasi dan mengerti hukum. Investigasi dan penindakan harus independen, bebas intervensi manajemen, dan berdasarkan bukti atau fakta yang jelas.

3. Elemen maintenance

Dalam *elemen maintenance*, *whistleblowing system* diharuskan memiliki pendidikan dan training yang berkesinambungan untuk meningkatkan kemampuan investigator. Selain itu, reliabilitas, keandalan, dan keamanan sistem komunikasi harus ditinjau secara berkala.

Penerapan *Whistleblowing System* menjadi suatu alat yang dapat dipergunakan untuk mencegah kebocoran-kebocoran pajak yang dilakukan oleh fiskus dimana dalam rangka mencegah dan melakukan deteksi dini atas pelanggaran yang mungkin terjadi di lingkungan Direktorat Jenderal Pajak (DJP) melalui peningkatan peran serta pegawai dan masyarakat secara aktif untuk menjadi pelapor pelanggaran (*Whistleblower*), DJP telah menerbitkan Peraturan Direktur



Jenderal Pajak Nomor PER- 22/PJ/2011 tanggal 19 Agustus 2011 tentang Kewajiban Melaporkan Pelanggaran dan Penanganan Pelaporan Pelanggaran (*Whistleblowing*) di Lingkungan Direktorat Jenderal Pajak (Perdirjen Nomor PER-22/PJ/2011), *Whistleblowing System* DJP juga dimaksudkan untuk membangun kembali public trust terhadap DJP dan mengajak seluruh pegawai DJP untuk mengubah budaya permisif menjadi budaya korektif yang berarti tidak akan pernah mentolerir adanya pelanggaran dengan cara melaporkannya ke saluran pengaduan yang telah disediakan.

Whistleblowing System yang mulai diterapkan pada tahun 2012 dengan dikeluarkannya Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-11/PJ/2011. *Whistleblowing system* (WiSe) adalah sebuah aplikasi yang disediakan oleh kementerian keuangan bagi setiap orang yang memiliki informasi tentang adanya pelanggaran atau penyelewangan dan tindak kejahatan korupsi yang dilakukan oleh SDM yang ada di lingkungan Kementerian Keuangan Republik Indonesia, yang termasuk didalamnya adalah Direktorat Jenderal Pajak. Pengadaan aplikasi ini menjadi sebuah bukti nyata yang ingin ditunjukkan oleh DJP kepada wajib pajak, bahwa DJP kini serius menghadapi dan memberantas korupsi maupun penyelewangan-penyelewangan yang ingin dilakukan oleh aparat DJP, yang pada akhirnya diharapkan akan mampu mengembalikan kepercayaan masyarakat sehingga akan dapat menciptakan dan meningkatkan kepatuhan wajib pajak.



2.3.4 Whistleblower Protection

Sistem Pelaporan Pelanggaran yang baik memberikan fasilitas dan perlindungan atau disebut whistleblower protection sebagai berikut (Komite Nasional Kebijakan *Governance* (KNKG) 2008):

1. Fasilitas saluran pelaporan (telepon, surat, email) yang independen, bebas dan rahasia
2. Perlindungan kerahasiaan identitas pelapor. Perlindungan ini diberikan bila pelapor memberikan identitas serta informasi yang dapat digunakan untuk menghubungi pelapor. Walaupun diperbolehkan, namun penyampaian pelaporan secara anonim, yaitu tanpa identitas, tidak direkomendasikan. Pelaporan secara anonim menyulitkan dilakukannya komunikasi untuk tindak lanjut atas pelaporan
3. Perlindungan atas tindakan balasan dari terlapor atau organisasi. Perlindungan dari tekanan, dari penundaan kenaikan pangkat, pemecatan, gugatan hukum, harta benda, hingga tindakan fisik. Perlindungan ini tidak hanya untuk pelapor tetapi juga dapat diperluas hingga ke anggota keluarga pelapor
4. Informasi pelaksanaan tindak lanjut, berupa kapan dan bagaimana serta kepada institusi mana tindak lanjut diserahkan. Informasi ini disampaikan secara rahasia kepada pelapor yang lengkap identitasnya.

Berdasarkan teori yang telah dijelaskan di atas dapat disimpulkan bahwa whistleblower protection merupakan fasilitas dan jaminan perlindungan yang sudah



termuat dalam undang-undang khusus bagi pelapor. Seorang whistleblower mungkin saja mendapatkan perlakuan tidak menyenangkan atas tindakan whistleblowing yang dilakukan. Oleh karena itu sudah seharusnya seorang whistleblower mendapatkan perlindungan (*whistleblower protection*).

2.4. Religiusitas

2.4.1 Pengertian Religiusitas

Menurut Ghufron (2012) religiusitas berasal dari kata religi dalam bahasa Latin "*religio*" yang akar katanya adalah *religire* yang berarti mengikat. Dengan demikian, mengandung makna bahwa religi atau agama pada umumnya memiliki aturan-aturan dan kewajiban-kewajiban yang harus dipatuhi dan dilaksanakan oleh pemeluknya. Kesemuanya itu berfungsi mengikat seseorang atau sekelompok orang dalam hubungannya dengan Tuhan, sesama manusia, dan alam sekitarnya.

Sedangkan Ancok dan Suroso (2011) mendefinisikan religiusitas sebagai keberagaman yang berarti meliputi berbagai macam sisi atau dimensi yang bukan hanya terjadi ketika seseorang melakukan perilaku ritual (beribadah), tapi juga melakukan aktivitas lain yang didorong oleh kekuatan supranatural. Sumber jiwa keagamaan itu adalah rasa ketergantungan yang mutlak, adanya ketakutan-ketakutan akan ancaman dari lingkungan alam sekitar serta keyakinan manusia itu tentang segala keterbatasan dan kelemahannya. Rasa ketergantungan yang mutlak ini membuat manusia mencari kekuatan sakti dari sekitarnya yang dapat dijadikan sebagai kekuatan pelindung dalam kehidupannya dengan suatu kekuasaan yang berada di luar dirinya yaitu Tuhan.



Menurut Othman & Hariri (2012) religiusitas sangat dekat dengan nilai spiritual. Sejalan dengan Fernando dan Jackson (2006) dalam (Puni et al., 2016) yang menyatakan bahwa seseorang yang berperilaku berdasarkan nilai-nilai dalam agamanya atau dengan kata lain tingkat religiusitasnya tinggi tidak akan menyetujui perilaku yang tidak sesuai dengan prinsip-prinsipnya, sehingga berkemungkinan untuk melakukan *whistleblowing* saat dihadapkan dengan kondisi yang tidak sesuai dengan etika sangat tinggi.

2.4.2 Aspek-aspek Religiusitas

Menurut Ancok & Suroso (2001) dimensi-dimensi religiusitas terdiri dari lima macam yaitu:

1. Dimensi keyakinan, merupakan dimensi ideologis yang memberikan gambaran sejauh mana seseorang menerima hal-hal yang dogmatis dari agamanya. Dalam keberislaman, dimensi keyakinan menyangkut keyakinan keimanan kepada Allah, para Malaikat, Rasul, kitab-kitab Allah, surga dan neraka, serta qadha dan qadar.
2. Dimensi peribadatan atau praktek agama, merupakan dimensi ritual, yakni sejauh mana seseorang menjalankan kewajiban-kewajiban ritual agamanya, misalnya shalat, puasa, zakat, haji, membaca Al-Qur'an, do'a zikir dan lain-lain terutama bagi umat Islam.
3. Dimensi pengamalan atau konsekuensi, menunjuk pada seberapa tingkatan seseorang berperilaku dimotivasi oleh ajaran-ajaran agamanya, yaitu bagaimana individu berelasi dengan dunianya, terutama dengan



manusia lain. Dimensi ini meliputi perilaku suka menolong, bekerjasama, berderma, menegakkan keadilan dan kebenaran, berlaku jujur, memaafkan, tidak mencuri, mematuhi norma-norma Islam dalam berperilaku seksual, berjuang untuk hidup sukses dalam Islam, dan sebagainya.

4. Dimensi pengetahuan, menunjuk pada seberapa tingkat pengetahuan seseorang terhadap ajaran-ajaran agamanya, terutama mengenai ajaran-ajaran pokok dari agamanya, sebagaimana termuat dalam kitab sucinya. Dalam Islam dimensi ini menyangkut pengetahuan tentang isi Al-Qur'an, pokok-pokok ajaran yang harus diimani dan dilaksanakan, hukum-hukum Islam, sejarah Islam, dan sebagainya.

5. Dimensi penghayatan, menunjuk pada seberapa jauh tingkat seseorang dalam merasakan dan mengalami perasaan-perasaan dan pengalaman-pengalaman religius. Dimensi ini terwujud dalam perasaan dekat atau akrab dengan Tuhan, perasaan do'a-do'anya sering terkabul, perasaan tenteram bahagia, perasaan tawakkal, perasaan khusuk ketika beribadah, dan sebagainya.

2.4.3 Faktor Yang Mempengaruhi Religiusitas

Menurut Jalaluddin (2008) religiusitas bukan merupakan aspek psikis bersifat instinktif, yaitu unsur bawaan yang siap pakai. Religiusitas juga mengalami proses perkembangan dalam mencapai tingkat kematangannya. Religiusitas tidak luput dari berbagai gangguan yang dapat mempengaruhi perkembangannya. Pengaruh



tersebut baik yang bersumber dalam diri seseorang maupun yang bersumber dari faktor luar, yang faktor-faktor itu adalah:

1. Faktor internal

Perkembangan religiusitas selain ditentukan oleh faktor ekstern juga ditentukan oleh faktor intern seseorang. Seperti halnya aspek kejiwaan lainnya, maka para ahli psikologi agama mengemukakan berbagai teori berdasarkan pendekatan masing-masing. Tetapi, secara garis besarnya faktor-faktor yang ikut berpengaruh terhadap perkembangan religiusitas antara lain adalah faktor hereditas, tingkat usia, kepribadian dan kondisi kejiwaan seseorang.

a. Faktor Heredita

Jiwa keagamaan memang bukan secara langsung sebagai faktor bawaan yang diwariskan secara turun temurun, melainkan terbentuk dari berbagai unsur kejiwaan lainnya yang mencakup kognitif, afektif dan konatif. Selain itu Rasulullah juga menganjurkan untuk memilih pasangan hidup yang baik dalam membina rumah tangga, sebab menurut beliau keturunan berpengaruh.

b. Tingkat usia

Berbagai penelitian psikologi agama menunjukkan adanya hubungan tingkat usia dengan kesadaran beragama, meskipun tingkat usia bukan satu-satunya faktor penentu dalam kesadaran beragama seseorang. Yang jelas, kenyataan ini dapat dilihat dari adanya perbedaan pemahaman agama pada tingkat usia yang berbeda.



c. Tingkat usia

Berbagai penelitian psikologi agama menunjukkan adanya hubungan tingkat usia dengan kesadaran beragama, meskipun tingkat usia bukan satu-satunya faktor penentu dalam kesadaran beragama seseorang. Yang jelas, kenyataan ini dapat dilihat dari adanya perbedaan pemahaman agama pada tingkat usia yang berbeda.

d. Kepribadian

Sebagai identitas diri (jati diri) seseorang yang sedikit banyaknya menampilkan ciri-ciri pembeda dari individu lain di luar dirinya. Dalam kondisi normal, memang secara individu manusia memiliki perbedaan dalam kepribadian. Perbedaan ini diperkirakan berpengaruh terhadap aspek-aspek kejiwaan termasuk kesadaran beragama.

e. Kondisi kejiwaan

Banyak kondisi kejiwaan yang tak wajar seperti *schizophrenia*, *paranoia*, *maniac*, dan *infantile autisme*. Tetapi yang penting dicermati adalah hubungannya dengan perkembangan kejiwaan agama. Sebab bagaimanapun seseorang yang mengidap *schizophrenia* akan mengisolasi diri dari kehidupan sosial serta persepsinya tentang agama akan dipengaruhi oleh halusinasi.

2. Faktor eksternal

Faktor ekstern yang dinilai berpengaruh dalam religiusitas dapat dilihat dari lingkungan dimana seseorang itu hidup. Umumnya lingkungan tersebut dibagi menjadi tiga bagian, yaitu:



a. Lingkungan keluarga

Keluarga merupakan satuan sosial yang paling sederhana dalam kehidupan manusia. Keluarga merupakan lingkungan sosial pertama kali yang dikenal setiap individu. Dengan demikian kehidupan keluarga merupakan fase sosialisasi awal bagi pembentukan jiwa keagamaan pada tiap individu.

b. Lingkungan institusional

Melalui kurikulum, yang berisi materi pengajaran, sikap dan keteladanan guru sebagai pendidik serta pergaulan antar teman di sekolah dinilai berperan penting dalam menanamkan kebiasaan yang baik. Pembiasaan yang baik merupakan bagian dari pembentukan moral yang erat kaitannya dengan perkembangan jiwa keagamaan seseorang.

c. Lingkungan masyarakat

Sepintas, lingkungan masyarakat bukan merupakan lingkungan yang mengandung unsur tanggung jawab, melainkan hanya merupakan unsur pengaruh belaka. Tetapi norma dan tata nilai yang ada terkadang pengaruhnya lebih besar dalam perkembangan jiwa keagamaan, baik dalam bentuk positif maupun negatif.

2.5. Penelitian Terdahulu

Penelitian ini mengacu pada beberapa penelitian terdahulu. *Pertama*, penelitian yang meneliti tentang religiusitas terhadap kinerja pegawai. Berdasarkan penelitian Afriani (2016) menunjukkan bahwa religiusitas berpengaruh negatif terhadap



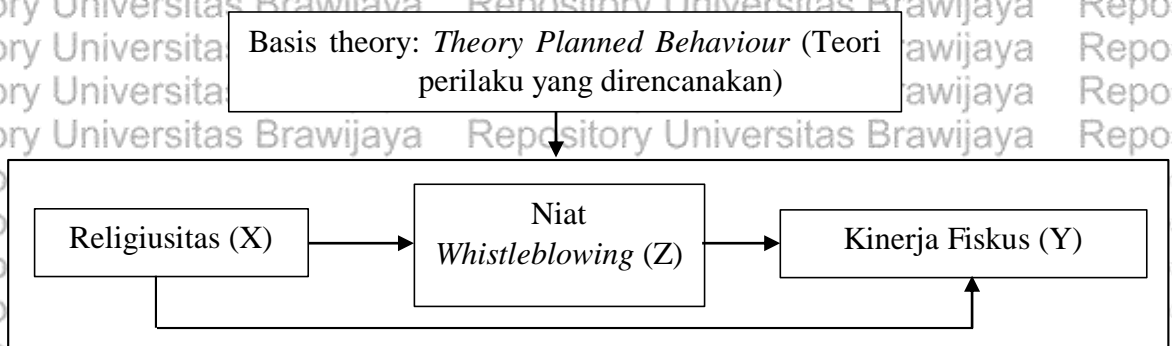
kinerja pegawai dan penelitian Karina dan Anwar (2018) yang menyatakan bahwa religiusitas berpengaruh terhadap kinerja pegawai.

Kedua, penelitian yang meneliti tentang Religiusitas terhadap niat *whistleblowing*. Berdasarkan penelitian Widyawati (2018) menunjukkan bahwa religiusitas berpengaruh negatif terhadap intensi melakukan *whistleblowing* dan penelitian Andrey (2018) religiusitas berpengaruh positif terhadap intensi melakukan *whistleblowing*.

Ketiga, penelitian yang meneliti tentang niat *whistleblowing* terhadap kinerja pegawai. Berdasarkan penelitian Mega (2018) menunjukkan bahwa niat *whistleblowing* berpengaruh negatif terhadap kinerja pegawai dan penelitian Danistya (2018) niat *whistleblowing* berpengaruh positif terhadap kinerja pegawai.

2.6. Model Penelitian

Gambar 2.1 Model Penelitian Theory Planned Behaviour; Religiusitas, Niat Whistleblowing, dan Kinerja Fiskus di KPP Malang Selatan.





2.7. Hipotesis Penelitian

2.7.1 Pengaruh religiusitas terhadap kinerja fiskus di KPP Malang Selatan

Dalam area religiusitas, hubungan yang terikat dengan peningkatan moral menjadi perdebatan antar ahli agama. Sementara orang melihat bahwa perbaikan moral dan religiusitas sebagai hubungan yang terikat, namun ada beberapa yang menyatakan bahwa hubungan tersebut adalah hubungan yang terpisah. Mereka menganggap bahwa etika itu terpisah dari konsep religiusitas (Burks dan Sellani, 2008). Dengan TPB (*Theory of Planned Behavior*) yang merupakan kerangka berpikir konseptual yang bertujuan untuk menjelaskan determinan perilaku tertentu maka peneliti dapat melihat pengaruh religiusitas terhadap kinerja fiskus.

Penelitian yang dilakukan Afriani (2016) menguji pengaruh religiusitas terhadap kinerja karyawan menunjukkan bahwa religiusitas berpengaruh negatif terhadap kinerja karyawan, sedangkan penelitian yang dilakukan Karina dan Anwar (2018) menunjukkan bahwa tingkat religiusitas berpengaruh terhadap niat whistleblowing maka dari itu dapat dirumuskan hipotesis sebagai berikut:

H1: Religiusitas berpengaruh signifikan terhadap kinerja fiskus di KPP Malang Selatan.

2.7.2 Pengaruh religiusitas terhadap niat *whistleblowing* di KPP Malang Selatan

Ancok dan Suroso (2011) mendefinisikan religiusitas sebagai keberagaman yang berarti meliputi berbagai macam sisi atau dimensi yang bukan hanya terjadi ketika seseorang melakukan perilaku ritual (beribadah), tapi juga melakukan



aktivitas lain yang didorong oleh kekuatan supranatural. Religiusitas dinyatakan dapat mempengaruhi niat *whistleblowing* karena semakin baik religiusitas seseorang dalam suatu pekerjaan maka akan timbul pula niat baik dan cenderung akan melakukan *whistleblowing* jika menemukan adanya kecurangan dalam pekerjaannya.

TPB (*Theory of Planned Behavior*) merupakan kerangka berpikir konseptual yang bertujuan untuk menjelaskan determinan perilaku tertentu selain itu tujuan dan manfaat dari teori ini adalah untuk meramalkan dan memahami pengaruh-pengaruh motivasi perilaku, baik kemauan individu itu sendiri maupun bukan kemauan dari individu tersebut. Dengan TPB peneliti akan melihat dan memahami pengaruh religiusitas seseorang terhadap niat untuk melakukan *whistleblowing*.

Penelitian yang dilakukan oleh Widyawati (2018), menunjukkan bahwa religiusitas tidak berpengaruh signifikan terhadap niat *whistleblowing* eksternal internal, Persepsi dukungan organisasi tidak mampu memoderasi pengaruh sikap dan persepsi kontrol perilaku terhadap niat *whistleblowing* eksternal-internal.

Tetapi persepsi dukungan organisasi mampu memoderasi pengaruh religiusitas terhadap niat *whistleblowing* eksternal dan internal. Hasil penelitian Andrey (2018) menunjukkan bahwa tingkat religiusitas berpengaruh pada niat individu untuk melaporkan kecurangan. Maka dari itu dapat dirumuskan hipotesis sebagai berikut:

H2: Religiusitas berpengaruh signifikan terhadap niat *whistleblowing* di KPP

Malang Selatan.



2.7.3 Pengaruh niat *whistleblowing* terhadap kinerja fiskus di KPP Malang

Selatan

Yunus (2011) menyatakan bahwa niat *whistleblowing* sendiri merupakan keinginan, rencana untuk mengadakan atau melaporkan segala bentuk tindakan kecurangan dalam suatu organisasi pada pihak ketiga atau pihak yang lebih berwenang, yang apabila terdapat kesempatan dan waktu yang bagus dan tepat, akan direalisasikan tindakan pengaduan tersebut. Niat *whistleblowing* dinyatakan dapat dipengaruhi kinerja fiskus karena semakin banyak *whistleblowing* yang dilakukan oleh pegawai maka kinerjanya dapat dianggap semakin baik. Dengan TPB (*Theory of Planned Behavior*) yang merupakan kerangka berpikir konseptual yang bertujuan untuk menjelaskan determinan perilaku tertentu maka peneliti dapat melihat pengaruh niat *whistleblowing* dengan kinerja fiskus.

Penelitian yang dilakukan oleh Mega (2018) menyatakan tidak terdapat pengaruh perilaku *whistleblowing* terhadap kinerja pegawai. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Danistyia (2018) menyatakan bahwa terdapat pengaruh antara *whistleblowing* terhadap kinerja pegawai. Maka dari itu dapat dirumuskan hipotesis sebagai berikut:

H3: Niat *Whistleblowing* berpengaruh signifikan terhadap kinerja fiskus di KPP Malang Selatan.

2.7.4 Niat *Whistleblowing* dalam memediasi pengaruh religiusitas terhadap kinerja fiskus di KPP Malang Selatan

Menurut Karyoto (2011) menyatakan bahwa kinerja fiskus di dalam perpajakan merupakan kemampuan Direktorat Jenderal Pajak mengumpulkan



pajak dari masyarakat sebagai representasi kebijakan pemerintah. Dalam area religiusitas, hubungan yang terikat dengan peningkatan moral menjadi perdebatan antar ahli agama. Sementara orang melihat bahwa perbaikan moral dan religiusitas sebagai hubungan yang terikat, namun ada beberapa yang menyatakan bahwa hubungan tersebut adalah hubungan yang terpisah. Mereka menganggap bahwa etika itu terpisah dari konsep religiusitas (Burks dan Sellani, 2008). Yunus (2011) menyatakan bahwa niat *whistleblowing* sendiri merupakan keinginan, rencana untuk mengadukan atau melaporkan segala bentuk tindakan kecurangan dalam suatu organisasi.

TPB merupakan kerangka berpikir konseptual yang bertujuan untuk menjelaskan determinan perilaku tertentu. Dengan TPB peneliti akan melihat dan memahami pengaruh religiusitas seseorang terhadap kinerja fiskus melalui niat *whistleblowing*. Alasan niat *whistleblowing* dapat memediasi religiusitas terhadap kinerja fiskus karena, niat *whistleblowing* merupakan suatu perilaku yang didasari oleh 2 hal yang pertama yaitu *Behavioral Belief* (keyakinan perilaku) tentang keyakinan individu akan hasil dari suatu perilaku yang akan dilakukan (konsekuensi perilaku positif atau negatif) dan kedua yaitu *Evaluation of Important* (evaluasi tentang kepentingan) tentang evaluasi atas hasil dari suatu perilaku yang akan dilakukan, sehingga akan menghasilkan respon positif atau negatif mengenai seberapa penting atau tidak perilaku dilakukan dengan pertimbangan keyakinan menguntungkan atau tidak menguntungkannya perilaku tersebut. Hasil penelitian Widyawati (2018) menunjukkan bahwa tingkat religiusitas tidak berpengaruh pada niat individu untuk melaporkan kesalahan. Danistya (2018) Terdapat pengaruh



religiusitas terhadap niat *whistleblowing*. Karina dan Anwar (2018) menyatakan bahwa variabel religiusitas memiliki pengaruh terhadap variabel kinerja. Maka dari itu dapat dirumuskan hipotesis sebagai berikut:

H4: Niat *whistleblowing* memediasi pengaruh antara religiusitas terhadap kinerja fiskus di KPP Malang Selatan.



BAB III

METODE PENELITIAN

3.1 Rancangan Penelitian

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Menurut Kuncoro (2011:73) menyatakan bahwa metode kuantitatif adalah pendekatan ilmiah terhadap pengambilan keputusan manajerial dan ekonomi. Jenis penelitian yang dilakukan yaitu *explanatory research* atau penelitian penjelasan dimana penelitian ini menjelaskan pengaruh antara variabel-variabel yang akan diteliti. Jenis penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh antara satu variabel dengan variabel lainnya. Pemilihan jenis penelitian ini berlatar belakang untuk menguji hipotesis yang sebelumnya telah diajukan. Hipotesis tersebut diharapkan dapat menjelaskan pengaruh antara variabel religiusitas (X) terhadap niat *whistleblowing* (Z) dan variabel niat *whistleblowing* (Z) terhadap kinerja fiskus (Y).

Adapun penelitian yang dilakukan kali ini adalah penelitian penjelasan dengan pengumpulan datanya menggunakan kuisisioner atau angket. Angket atau Kuisisioner Menurut sugiyono (2013: 199) merupakan teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan cara memberi seperangkat pertanyaan atau pernyataan tertulis kepada responden untuk dijawab. Pada penelitian ini menggunakan jenis kuisisioner tertutup, menurut Arikunto (2010) kuisisioner atau angket tertutup merupakan kuisisioner yang telah disediakan jawabannya sehingga responden tinggal memilih. Penyebaran angket atau kuisisioner dibuat dengan *google form* dan disebarkan secara *online*.



3.2 Populasi dan Sampel

3.2.1 Populasi

Populasi merupakan wilayah generalisasi yang terdiri atas subyek atau objek yang mempunyai kualitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya (Sugiono, 2005:73).

Adapun populasi pada penelitian ini merupakan pegawai pajak KPP Pratama Malang Selatan.

Berdasarkan pengertian populasi diatas, maka populasi dalam penelitian ini merupakan keseluruhan fiskus/pegawai pajak di KPP Malang Selatan sebanyak 96 orang.

3.2.2 Sampel

Sampel merupakan bagian dari karakteristik yang dimiliki dari populasi, teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah dengan *purposive sampling*.

Menurut Sugiyono (2010) *purposive sampling* adalah teknik untuk menentukan sampel penelitian dengan beberapa pertimbangan tertentu yang bertujuan agar data yang diperoleh nantinya bisa lebih representatif.

Pertimbangan tertentu pada penelitian ini dengan menggunakan kriteria terhadap populasi, responden harus memenuhi kriteria yaitu minimal bekerja harus lebih dari 2 tahun. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah fiskus/pegawai pajak di KPP Malang Selatan sebanyak 79 orang.



3.3 Uji Pilot (*Pilot Test*)

Menurut Churchill (2002), *pilot test* adalah pengujian instrumen penelitian pada sebagian sampel penelitian untuk membantu mengidentifikasi dan menghilangkan kemungkinan masalah yang mungkin mengganggu keandalan dan validitas instrumen. Sebelum menyebarkan kuesioner penelitian ini kepada responden, peneliti melakukan uji validitas dan reliabilitas instrumen penelitian melalui *pilot test*. *Pilot test* dilakukan karena instrumen penelitian ini merupakan modifikasi dan pengembangan dari penelitian-penelitian terdahulu, sehingga perlu menilai validitas dan reliabilitas dari instrumen penelitian ini.

Penelitian ini dimulai dengan melakukan *Pilot Test Questionnaire* terlebih dahulu sebelum melakukan penyebaran kuesioner yang sesungguhnya. Tujuan dilakukan *pilot test* adalah untuk melihat nilai validitas dan reliabilitas atas setiap instrumen yang digunakan dalam kuesioner penelitian. Berikut merupakan hasil uji validitas dan reliabilitas dari *pilot test* yang dilakukan:

3.4.1 Uji Validitas

Uji validitas berguna untuk melihat apakah instrumen tersebut memiliki data yang valid atau tidak. Validitas merupakan suatu ukuran yang menunjukkan tingkat-tingkat kevalidan dan kesahihan instrumen. Menurut Sugiyono (2013:172) instrumen dikatakan valid apabila terdapat kesamaan antara data yang terkumpul dengan data yang sesungguhnya terjadi pada obyek yang diteliti.

Cara menguji validitas pada penelitian ini adalah dengan menghitung korelasi antara masing-masing pernyataan dengan skor total. Uji validitas akan melihat valid atau tidaknya data atau item pernyataan dalam penelitian tersebut. Syarat sebuah



instrumen dikatakan valid adalah indeks validitas (r) hitung \geq (r) tabel pada taraf signifikansi 5%, yakni 0,2542. Uji validitas pada penelitian ini dilakukan dengan bantuan SPSS. Berikut hasil uji validitas pada pilot test yang telah dilakukan:

1. Variabel independen (X)

Dibawah ini merupakan hasil pengujian validitas variabel dependent meliputi motivasi dan sikap konsumen dilakukan dengan menggunakan *Statistics Program for Social Sciens* (SPSS) versi 21 sebagai berikut:

Tabel 3. 1 Hasil Uji Validitas Variabel (X)

No	Indikator	Nilai r Hitung	Nilai r Tabel	Keterangan
1.	Item 1 (X1.1)	0,653	0,2542	Valid
2.	Item 2 (X1.2)	0,629	0,2542	Valid
3.	Item 3 (X1.3)	0,936	0,2542	Valid
4.	Item 4 (X1.4)	0,816	0,2542	Valid
5.	Item 5 (X1.5)	0,864	0,2542	Valid
6.	Item 6 (X1.6)	0,761	0,2542	Valid
7.	Item 7 (X1.7)	0,839	0,2542	Valid
8.	Item 8 (X1.8)	0,936	0,2542	Valid

Sumber: diolah peneliti (2020)

Tabel 3.3 yang berisikan hasil uji validitas variabel independent (x) menunjukkan bahwa pada tingkat signifikansi 5% pada sejumlah instrumen yang digunakan dalam penelitian religiusitas, niat *whistleblowing*, dan kinerja fiskus diperoleh nilai r hitung lebih besar dari nilai r tabel dengan product moment sebesar 0,2542. Hal ini menunjukkan instrumen yang digunakan dalam penelitian ini adalah mampu digunakan atau dapat digunakan sesuatu yang akan diukur oleh kuesioner tersebut.

2. Variabel intervening/mediasi (Z)

Dibawah ini merupakan hasil pengujian validitas variabel dependent meliputi motivasi dan sikap konsumen dilakukan dengan

menggunakan *Statistics Program for Social Sciens (SPSS)* versi 21 sebagai berikut:

Tabel 3. 2 Hasil Uji Validitas Variabel Intervening/Mediasi (Z)

No	Indikator	Nilai r Hitung	Nilai r Tabel	Keterangan
1.	Item 1 (Z1.1)	0,647	0,2542	Valid
2.	Item 2 (Z1.2)	0,721	0,2542	Valid
3.	Item 3 (Z1.3)	0,734	0,2542	Valid
4.	Item 4 (Z1.4)	0,817	0,2542	Valid
5.	Item 5 (Z1.5)	0,653	0,2542	Valid
6.	Item 6 (Z1.6)	0,629	0,2542	Valid
7.	Item 7 (Z1.7)	0,936	0,2542	Valid
8.	Item 8 (Z1.8)	0,816	0,2542	Valid
9.	Item 9 (Z1.9)	0,864	0,2542	Valid
10.	Item 10 (Z1.10)	0,725	0,2542	Valid
11.	Item 11 (Z1.11)	0,829	0,2542	Valid
12.	Item 12 (Z1.12)	0,714	0,2542	Valid
13.	Item 13 (Z1.13)	0,934	0,2542	Valid
14.	Item 14 (Z1.14)	0,628	0,2542	Valid
15.	Item 15 (Z1.15)	0,816	0,2542	Valid

Sumber: diolah peneliti (2020)

Tabel 3.4 yang berisikan hasil pengujian instrumen pada variabel intervening/mediasi (Z) menunjukkan bahwa pada tingkat signifikansi 5% pada sejumlah instrumen yang digunakan dalam penelitian variabel religiusitas, niat *whistleblowing*, dan kinerja fiskus, diperoleh nilai r hitung lebih besar dari nilai r tabel dengan product moment sebesar 0,2542. Hal ini menunjukkan instrumen yang digunakan dalam penelitian ini adalah mampu untuk digunakan atau dapat digunakan untuk mengungkap sesuatu yang akan diukur oleh kuesioner tersebut.

3. Variabel dependen (Y)

Dibawah ini merupakan hasil pengujian validitas variabel dependent meliputi motivasi dan sikap konsumen dilakukan dengan

menggunakan *Statistics Program for Social Sciens (SPSS)* versi 21 sebagai berikut:

Tabel 3. 3 Hasil Uji Validitas Variabel Dependen (Y)

No	Indikator	Nilai r Hitung	Nilai r Tabel	Keterangan
1.	Item 1 (Y1.1)	0,633	0,2542	Valid
2.	Item 2 (Y1.2)	0,621	0,2542	Valid
3.	Item 3 (Y1.3)	0,934	0,2542	Valid
4.	Item 4 (Y1.4)	0,817	0,2542	Valid
5.	Item 5 (Y1.5)	0,653	0,2542	Valid
6.	Item 6 (Y1.6)	0,629	0,2542	Valid
7.	Item 7 (Y1.7)	0,936	0,2542	Valid
8.	Item 8 (Y1.8)	0,816	0,2542	Valid
9.	Item 9 (Y1.9)	0,864	0,2542	Valid
10.	Item 10 (Y1.10)	0,839	0,2542	Valid

Sumber: diolah peneliti (2020)

Tabel 3.5 yang berisikan hasil pengujian instrumen pada variabel dependen (Y) menunjukkan bahwa pada tingkat signifikansi 5% pada sejumlah instrumen yang digunakan dalam penelitian variabel religiusitas, niat *whistleblowing*, dan kinerja fiskus, diperoleh nilai r hitung lebih besar dari nilai r tabel dengan product moment sebesar 0,2542. Hal ini menunjukkan instrumen yang digunakan dalam penelitian ini adalah mampu untuk digunakan atau dapat digunakan untuk mengungkap sesuatu yang akan diukur oleh kuesioner tersebut.

3.4.2 Uji Reliabilitas

Uji reliabilitas bertujuan untuk menunjukkan bahwa suatu instrumen cukup dapat dipercaya dan digunakan sebagai alat pengumpul data karena instrumen



tersebut sudah cukup baik. Instrumen yang reliabel merupakan instrumen yang jika digunakan beberapa kali untuk mengukur obyek yang sama, akan menghasilkan data yang sama (Sugiyono, 2013:173).

Pada penelitian ini peneliti menggunakan *Cronbach Alpha* untuk menguji tingkat keandalan dari masing-masing angket variabel. Apabila nilai *Cronbach Alpha* semakin mendekati 1, hal tersebut mengindikasikan bahwa semakin tinggi pula konsistensi internal reliabilitasnya. Suatu instrumen dikatakan reliabel apabila nilai alpha (α) sebesar 0,6 atau lebih. Uji reliabilitas pada penelitian ini dilakukan dengan bantuan SPSS.

Tabel 3. 4 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Penelitian

Variabel	Alpha	Keterangan
Religiusitas (X)	0,906	Reliabel
Niat <i>Whistleblowing</i> (Z)	0,904	Reliabel
Kinerja Fiskus (Y)	0,901	Reliabel

Sumber: diolah peneliti (2020)

Tabel 3.6 menunjukkan hasil uji reliabilitas pada variabel religiusitas, niat *whistleblowing*, dan kinerja fiskus. Hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa nilai alpha pada variabel religiusitas sebesar 0,906, variabel niat *whistleblowing* sebesar 0,904 dan kinerja fiskus sebesar 0,901. Hasil dari masing-masing nilai tersebut memiliki nilai koefisien yang lebih besar dari 0,6. Hal ini menunjukkan bahwa hasil jawaban responden dapat diandalkan atau reliabel. Hal ini juga menunjukkan apabila dilakukan penelitian yang sama dalam kurun waktu yang berbeda maka responden akan memberikan jawaban yang sama.



3.4 Sumber Data

Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data primer dimana data yang diperoleh langsung dari perusahaan dan mampu memberikan informasi.

Adanya data primer diperoleh dengan cara menyebarkan kuisioner kepada seluruh fiskus/pegawai pajak di KPP Malang Selatan yaitu sebanyak 96 orang yaitu mengenai religiusitas, niat *whistleblowing* dan kinerja fiskus.

3.5 Teknik Pengumpulan Data

Metode yang digunakan untuk pengumpulan data adalah sebagai berikut:

3.5.1 Kuesioner

Menurut Sugiyono (2013: 137) Kuesioner (angket) merupakan teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan cara memberi seperangkat pertanyaan atau pernyataan tertulis kepada responden untuk dijawabnya. Dalam penelitian ini, teknik pengumpulan data yang dipakai peneliti menggunakan kuesioner (angket) mengacu pada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Widyawati (2018). peneliti melakukan modifikasi terhadap item-item pernyataan dengan cara merubah beberapa pertanyaan yang sesuai dengan konstruk religiusitas terhadap pegawai pajak yang dalam hal ini bertempat di KPP Malang selatan. Proses dalam pengembangan kuesioner pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

1) Peneliti memperoleh kuesioner melalui penelitian – penelitian terdahulu melalui *website* penyedia jurnal serta literatur yang relevan dengan penelitian ini.



2) Peneliti mencari, memilih dan menyesuaikan item-item pernyataan yang berhubungan dengan konstruk religiusitas pegawai pajak yang berdasar pada penelitian-penelitian terdahulu.

Dalam penelitian ini kuesioner yang digunakan bersifat tertutup artinya responden diharapkan menjawab semua pertanyaan yang ada dan tidak diberi kesempatan untuk menjawab di luar jawaban yang disediakan. Kuisisioner ini dilaksanakan untuk memperoleh tanggapan tentang fenomena yang diteliti mengenai religiusitas, niat *whistleblowing*, dan kinerja fiskus.

Skala yang digunakan dalam pengukuran variabel adalah skala *Likert*. Skala Likert adalah suatu cara yang sistematis untuk memberi penilaian pada indeks.

Salah satu cara yang paling seseorang responden dengan sebuah pertanyaan dan kemudian diminta untuk memberikan jawaban: Sangat setuju, Setuju, Tidak setuju, dan Sangat tidak setuju. Jawaban ini di beri skor 1 sampai 5 (Singarimbun dan Effendi, 2006:111). Setiap pertanyaan yang ditujukan kepada responden merupakan pertanyaan interval suatu konsisten sikap dan dinilai dengan jawaban yang diberikan, dengan menggunakan skala pengukuran seperti pada tabel di bawah ini.

Tabel 3. 5 Penentuan Skor Jawaban Responden

Jawaban Responden	Skor	Religiusitas	Niat <i>Whistleblowing</i>	Kinerja fiskus
Sangat Setuju	5	Sangat kuat	Baik	Sangat Tinggi
Setuju	4	Kuat	Cukup	Tinggi
Netral	3	Cukup Kuat	Kurang Baik	Cukup
Tidak Setuju	2	Kurang Kuat	Buruk	Rendah
Sangat Tidak Setuju	1	Tidak Kuat	Buruk Sekali	Sangat Rendah



Sumber: Sugiyono (2006)

3.6 Variabel Penelitian dan Pengukuran

Pada bagian ini dipaparkan variabel penelitian dan pengukuran, sebagai berikut:

3.6.1 Variabel independen

Pada penelitian ini, variabel independen yang digunakan adalah tingkat religiusitas pegawai pajak KPP Pratama Malang Selatan. Menurut Widyawati (2018), tingkat religiusitas dapat diukur menggunakan indikator berikut:

- 1) sering membaca buku dan majalah tentang keagamaan
- 2) memberikan kontribusi finansial pada organisasi keagamaan
- 3) agama adalah hal utama yang penting untuk menjawab pertanyaan tentang makna kehidupan
- 4) menghabiskan waktu untuk memperdalam keimanan
- 5) Keyakinan religius berada dibalik keseluruhan pendekatan hidup
- 6) menghabiskan waktu dengan orang lain dari afiliasi religius
- 7) Keyakinan agama mempengaruhi semua hubungan dalam hidup
- 8) Senang bekerja dalam kegiatan afiliasi religius

Sehingga berdasarkan indikator-indikator di atas, maka dapat diuraikan menjadi pernyataan yang digunakan di dalam kuesioner penelitian sebagai berikut:



- a. Saya sering membaca buku dan majalah tentang keagamaan
- b. Saya memberikan kontribusi finansial pada organisasi keagamaan Saya
- c. Bagi Saya agama adalah hal utama yang penting untuk menjawab pertanyaan tentang makna kehidupan
- d. Saya menghabiskan waktu untuk memperdalam keimananan Saya
- e. Keyakinan religius saya berada dibalik keseluruhan pendekatan hidup saya
- f. Saya menikmati menghabiskan waktu dengan orang lain dari afiliasi religius saya
- g. Keyakinan agama mempengaruhi semua hubungan dalam hidup Saya
- h. Saya senang bekerja dalam kegiatan afiliasi religius Saya

3.6.2 Variabel Mediasi

Pada penelitian ini, variabel mediasi yang digunakan adalah niat *whistleblowing* pegawai pajak KPP Pratama Malang Selatan. Menurut Widyawati (2018), niat *whistleblowing* dapat diukur menggunakan indikator berikut:

- 1) Melaporkan tindak kecurangan ke pihak berwenang di luar organisasi
- 2) Melaporkan tindak kecurangan menggunakan media pelaporan di luar organisasi
- 3) Menyediakan informasi ke pihak berwenang di luar organisasi jika mengetahui adanya tindak kecurangan
- 4) Memberitahukan ke publik jika mengetahui adanya tindak kecurangan
- 5) Melaporkan tindak kecurangan ke pihak berwenang di dalam organisasi
- 6) Menggunakan media pelaporan jika mengetahui adanya tindak kecurangan
- 7) Membiarkan informasi kecurangan diketahui atasan



- 8) Memberitahukan kepada pengawas jika mengetahui adanya tindak kecurangan
- 9) Melindungi organisasi dari dampak negatif akibat tindakan kecurangan
- 10) Memberantas tindak kecurangan
- 11) Melindungi kepentingan umum
- 12) Menjalankan kewajiban sebagai karyawan organisasi
- 13) Menegakkan kewajiban etis dan keyakinan moral
- 14) Mampu menghadapi kesulitan dalam melaporkan tindakan kecurangan
- 15) Pelaku korupsi akan melakukan balas dendam.

Sehingga berdasarkan indikator-indikator di atas, maka dapat diuraikan menjadi pernyataan yang digunakan di dalam kuesioner penelitian sebagai berikut:

- a. Apabila mengetahui sebuah tindakan kecurangan/korupsi, Saya akan melaporkan kepada pihak berwenang di Eksternal KPP Malang Selatan (misal: Penegak Hukum)
- b. Apabila mengetahui sebuah tindakan kecurangan/korupsi, Saya akan menggunakan media pelaporan KPP Malang Selatan
- c. Apabila mengetahui sebuah tindakan kecurangan/korupsi, Saya akan menyediakan informasi tersebut kepada pihak berwenang di Eksternal KPP Malang Selatan
- d. Apabila mengetahui sebuah tindakan kecurangan/korupsi, Saya akan memberitahukan kepada public
- e. Apabila mengetahui sebuah tindakan kecurangan/korupsi, Saya akan melaporkan kepada pihak berwenang di Internal KPP Malang Selatan



f. Apabila mengetahui sebuah tindakan kecurangan/korupsi, Saya akan menggunakan media pelaporan di Internal KPP Malang Selatan

g. Apabila mengetahui sebuah tindakan kecurangan/korupsi, Saya akan membiarkan informasi tersebut diketahui oleh atasan atau manajemen yang lebih tinggi

h. Apabila mengetahui sebuah tindakan kecurangan/korupsi, Saya akan memberitahukan kepada pengawas di Internal KPP Malang Selatan

i. Melindungi KPP Malang Selatan dari dampak negatif yang lebih besar akibat perilaku korupsi

j. Membantu memberantas korupsi

k. Melindungi kepentingan umum

l. Menjalankan kewajiban sebagai fiskus KPP Malang Selatan

m. Menegakkan kewajiban etis dan keyakinan moral

n. Saya akan menghadapi kesulitan dalam proses pelaporan

o. Pelaku korupsi akan melakukan balas dendam kepada saya

3.6.3 Variabel Dependen

Pada penelitian ini, variabel dependen yang digunakan adalah kinerja pegawai pajak KPP Pratama Malang Selatan. Menurut Dzulkifli (2013), kinerja pegawai dapat diukur menggunakan indikator berikut:

1) Meninggalkan tempat kerja dengan izin

2) Tepat waktu dalam bekerja

3) Bekerja dan pulang tepat pada waktunya

4) Memaksimalkan jam kerja



5) Bertanggung jawab terhadap pekerjaan

6) Mampu bekerja sama dengan orang lain

7) Meminta pendapat dengan orang lain

8) Terbuka terhadap pendapat rekan

9) Disiplin dalam bekerja

10) Melakukan pekerjaan dengan teliti

Sehingga berdasarkan indikator-indikator di atas, maka dapat diuraikan menjadi pernyataan yang digunakan di dalam kuesioner penelitian sebagai berikut:

a. Saya tidak pernah meninggalkan tempat kerja tanpa izin

b. Saya tidak pernah absen saat hari kerja

c. Saya selalu masuk dan pulang kerja tepat pada waktunya

d. Saya selalu memaksimalkan jam kerja saya

e. Saya bertanggung jawab terhadap apa yang saya kerjakan

f. Saya mampu bekerja sama bersama dengan rekan saya

g. Saya selalu meminta pendapat kepada rekan saya

h. Saya selalu terbuka terhadap pendapat orang lain

i. Saya sangat disiplin dalam bekerja

j. Saya selalu melakukan pekerjaan dengan teliti

3.7 Analisis Data

Analisis data dilakukan setelah seluruh responden yang terpilih sebagai sampel mengisi pertanyaan kuesioner. Analisis data dilakukan dengan metode dan model yang sesuai agar data yang diperoleh memiliki arti dan dapat berguna untuk



menjawab permasalahan peneliti. Adapun analisis data dalam penelitian ini sebagai berikut:

3.7.1 Analisis Deskriptif

Analisis deskriptif merupakan bentuk analisis data penelitian untuk menguji generalisasi hasil penelitian berdasarkan satu sampel. Hasil dari analisis deskriptif berupa kesimpulan yang berlaku umum dan dapat digeneralisasikan. Analisis deskriptif digunakan untuk mendeskripsikan religiusitas, niat *whistleblowing*, dan kinerja fiskus.

Data yang diperoleh dalam penelitian ini disajikan dalam tabel kemudian dibahas secara deskriptif. Perhitungan frekuensi jawaban dari setiap item pernyataan yang di peroleh dari kuesioner dilakukan untuk mempermudah klasifikasi kondisi setiap variabel yang diteliti. Tiap item total frekuensi pertanyaan selanjutnya diubah dalam bentuk presentase dan di uji menggunakan *SPSS version 21 for windows* dengan menggunakan rumus:

$$P = \frac{f}{n} \times 100\%$$

Keterangan:

P : Angka presentase.

f : Frekuensi yang sedang dicari presentasinya.

n : Jumlah frekuensi atau banyaknya individu.



Langkah selanjutnya adalah membuat interval rata-rata untuk mengetahui bagaimana responden menjawab setiap item pertanyaan yang diajukan dan seberapa besar nilainya. Berikut ini adalah Tabel 3.3 Interval penilaian Mean:

Panjang kelas interval diatas diperoleh dengan perhitungan menggunakan rumus sebagai berikut:

$$\text{panjang kelas interval} = \frac{\text{skor tertinggi} - \text{skor terendah}}{\text{jumlah kriteria}}$$

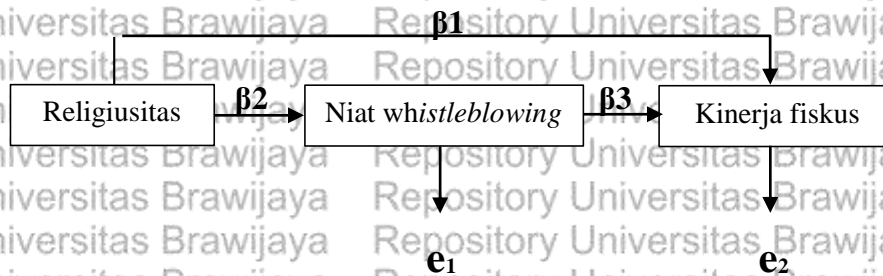
$$\text{panjang kelas interval} = \frac{5 - 1}{5} = 0,8$$

3.7.2 Analisis Jalur (*Path Analysis*)

Path analysis merupakan analisis yang digunakan untuk menganalisis apakah variabel berpengaruh langsung atau berpengaruh tidak langsung terhadap variabel independen dengan variabel dependen. Menurut (Kuncoro, 2011) teknik analisis jalur digunakan dalam menguji besarnya sumbangan (kontribusi) yang ditunjukkan oleh koefisien jalur pada setiap diagram jalur dari hubungan kausal antara variabel X, terhadap Y, serta dampaknya kepada Z. Adapun langkah-langkah analisis jalur sebagai berikut:

1. Langkah pertama dalam menentukan model hubungan lintas antara variabel independen dengan variabel dependen berdasarkan teori dan konsep sebagai berikut:

Gambar 2. 2 Hubungan lintas antar variabel



Keterangan:

X : Variabel Independen/bebas (religiusitas)

Z : Variabel Intervening/mediasi (niat *whistleblowing*)

Y : Variabel Dependen/terikat (kinerja fiskus)

$\beta_1, \beta_2, \beta_3$: Koefisien pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen.

Berdasarkan gambar diatas didapat persamaan regresi sebagai berikut:

$$z = \beta_1 X + e_1$$

$$Y = \beta_1 X + \beta_2 X + e_1$$

2. Langkah kedua melakukan pemeriksaan terhadap asumsi yang melandasi analisis jalur, dalam (Kuncoro, 2011) terdiri dari:

- a. Pada model analisis jalur, hubungan antar variabel adalah bersifat linier, adaptif, dan bersifat normal.
- b. Hanya sistem aliran kausal ke satu arah artinya tidak ada arah kausalitas yang berbalik.
- c. Variabel terikat minimal dalam skala ukur interval dan ratio.



d. *Observed Variables* diukur tanpa kesalahan artinya variabel yang diteliti dapat diukur secara langsung.

e. Model yang dianalisis dispesifikasikan (diidentifikasi) dengan benar berdasarkan teori-teori dan konsep-konsep yang relevan.

3. Langkah ketiga yaitu perhitungan koefisien lintas dilakukan dengan metode OLS (*Ordinary Least Square*) dimana dalam SPSS dihitung analisis regresi yang dilakukan pada masing-masing variabel secara persial.

4. Langkah keempat melakukan pemeriksaan validitas model. Validitas model ditujukan untuk menguji apakah model yang diusulkan memiliki kesesuaian (*fit*) dengan data atau tidak.

5. Langkah terakhir yaitu interpretasi hasil analisis. Interpretasi dimulai dari memperhatikan analisis model. Selanjutnya yaitu menghitung pengaruh total dari setiap variabel yang memiliki pengaruh kausal ke variabel endogen. Kuat atau tidaknya pengaruh antara variabel-variabel tersebut ditentukan dari besar kecilnya angka korelasi.

3.7.3 Uji Asumsi Klasik

Sebelum dilakukan pengujian analisis jalur (*path analysis*) terhadap hipotesis penelitian, maka terlebih dahulu perlu dilakukan suatu pengujian asumsi klasik atas data yang akan diolah. Menurut (Siregar, 2013) “Uji asumsi dasar digunakan untuk mengetahui pola dan varian serta kelinieritas dari suatu populasi (data). Apakah populasi atau data berdistribusi normal tau tidak”. Pengujian ini



3.7.4 Uji t (*T-test*)

Uji t dalam penelitian ini untuk mengetahui pengaruh variabel bebas dengan variabel terikat. Uji t pada dasarnya digunakan untuk menunjukkan seberapa jauh pengaruh satu variabel independen secara individual dalam menerangkan variasi variabel dependen.

Setelah dilakukan analisis data dan diketahui hasil perhitungannya, maka langkah selanjutnya adalah memperhatikan signifikansi t, apabila $t_{hitung} \geq t_{tabel}$ dan signifikansi $t \leq 0,05$ maka hipotesis nol (H_0) ditolak dan hipotesis alternatif (H_a) diterima. Namun apabila $t_{hitung} \leq t_{tabel}$ dan signifikansi $\geq 0,05$ maka hipotesis (H_0) diterima dan hipotesis alternatif (H_a) ditolak.



BAB IV

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum

4.1.1 Sejarah Singkat Kantor Pelayanan Pajak Pratama Malang Selatan

KPP Malang Selatan pada awalnya adalah bentuk Kantor Pelayanan Pajak Induk, yaitu Kantor Pelayanan Pajak Malang yang berada di bawah naungan Departemen Keuangan Republik Indonesia. Kantor Pelayanan Induk tersebut didasarkan pada pembagian kantor pajak sesuai dengan jenis pajak yang harus dibayar. Wajib Pajak dilayani oleh kantor pajak sesuai dengan pajak yang dibayarnya. KPP Malang pada tahun 2007 mengalami reorganisasi menjadi KPP Pratama Malang Selatan yang berlokasi di Jalan Merdeka Utara No 3, Malang dan memiliki wilayah kerja 3 (tiga) kecamatan, yaitu Kecamatan Kedungkandang, Kecamatan Sukun dan Kecamatan Klojen dimana reorganisasi yang dilakukan beralih dari yang awalnya pembagian kantor Pelayanan Pajak yang didasarkan pada Wajib pajak dan pajak yang dibayarnya menjadi berdasarkan Wajib Pajak dan wilayah kerjanya. Kecamatan Kedungkandang terdiri dari 12 kelurahan dengan sektor dominan di bawah pengawasan Sektor Pengawasan dan Konsultasi II (Waskon II). Kecamatan Sukun terdiri dari 11 kelurahan dengan sektor dominan industri dibawah pengawasan Sektor Pengawasan dan Konsultasi III (Waskon III). Kecamatan Klojen terdiri dari 11 kelurahan dengan sektor dominan perdagangan dibawah pengawasan Sektor Pengawasan dan Konsultasi IV. Reorganisasi yang dilakukan KPP Pratama



Malang Selatan mulai beroperasi pada tanggal 4 Desember 2007 bersamaan dengan diresmikannya KPP Pratama lainnya di wilayah Kanwil DJP Jawa Timur

III. KPP Pratama Malang secara resmi dideklarasikan berdasarkan Keputusan Menteri Keuangan no. 55/PMK.01/2007 tanggal 31 Mei 2007 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan No.132/PMK.01/2006 tentang Organisasi dan Tata Kerja Instansi Vertikal Dirjen Pajak.

4.1.2 Visi dan Misi Kantor Pelayanan Pajak Pratama Malang Selatan

Visi

Visi Kantor Pelayanan Pajak Pratama Malang Selatan adalah “selalu menjadi salah satu pilar utama dan kuat dalam mendukung terlampauinya target penerimaan negara di Kantor Wilayah Dirjen Pajak Jawa Timur III”

Misi

1. Mendidik masyarakat melalui sosialisasi, leaflet, spanduk, banner dan sejenisnya tentang pentingnya kontribusi pajak untuk kemajuan bangsa;
2. Selalu melakukan update terhadap alat-alat dan metode pelayanan
3. Bekerja keras dan cerdas serta bersungguh-sungguh dalam rangka mengumpulkan penerimaan negara wilayah Malang Selatan sesuai norma dan ketentuan DJP



4. Melakukan perencanaan langkah dan pelaksanaan sekaligus evaluasi dalam memperbesar/mempercepat angka penerimaan negara wilayah Malang Selatan yang dilakukan secara berkala

4.1.3 Tugas dan Fungsi KPP Pratama Malang Selatan

Sesuai dengan PMK-206.02/PMK.01/2014 tentang Organisasi dan Tata Kerja Instansi Vertikal Direktorat Jenderal Pajak, Kantor Pelayanan Pajak Pratama memiliki tugas “melaksanakan penyuluhan, pelayanan, dan pengawasan Wajib Pajak di bidang Pajak Penghasilan, Pajak Pertambahan Nilai, Pajak Penjualan atas Barang Mewah, Pajak tidak langsung lainnya, Pajak Bumi dan Bangunan dalam wilayah wewenangnya berdasarkan peraturan perundang-undangan”. Untuk melaksanakan tugas tersebut, KPP Pratama menyelenggarakan fungsi sebagai berikut :

1. Pengumpulan, pencarian dan pengolahan data, pengamatan potensi perpajakan, penyajian informasi perpajakan, pendataan objek dan subjek pajak, serta penilaian objek Pajak Bumi dan Bangunan
2. Penetapan dan penerbitan produk hukum perpajakan
3. Pengadministrasian dokumen dan berkas perpajakan, penerimaan dan pengolahan Surat Pemberitahuan, serta penerimaan surat lainnya
4. Penyuluhan perpajakan
5. Pelayanan perpajakan
6. Pelaksanaan pendaftaran Wajib Pajak
7. Pelaksanaan ekstensifikasi



8. Penatausahaan piutang pajak dan pelaksanaan penagihan pajak

9. Pelaksanaan pemeriksaan pajak

10. Pengawasan kepatuhan kewajiban perpajakan Wajib Pajak

11. Pelaksanaan konsultasi perpajakan

12. Pembetulan ketetapan pajak

13. Pengurangan Pajak Bumi dan Bangunan

14. Pelaksanaan administrasi kantor

4.1.4 Susunan Pegawai KPP Pratama Malang Selatan

Berikut merupakan susunan pegawai dari KPP Pratama Malang Selatan:

1. Seksi Pelayanan terdiri dari 14 pegawai
2. Subbag Umum dan Kepatuhan Internal terdiri dari 10 pegawai
3. Seksi Ekstentifikasi dan Penyuluhan terdiri dari 7 pegawai
4. Seksi Pengolahan Data dan Informasi (PDI) terdiri dari 5 pegawai
5. Seksi Penagihan terdiri dari 4 pegawai
6. Seksi Pemeriksaan dan Fungsional Pemeriksa I terdiri dari 4 pegawai
7. Seksi Waskon I terdiri dari 10 pegawai
8. Seksi Waskon II terdiri dari 11 pegawai
9. Seksi Waskon III terdiri dari 10 pegawai
10. Seksi Waskon IV terdiri dari 11 pegawai



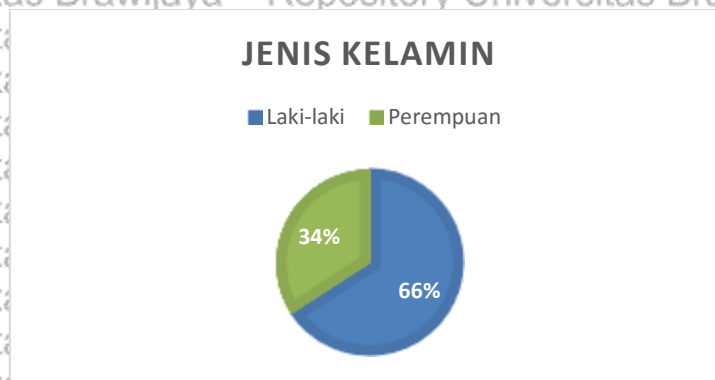
4.2. Deskripsi Responden

Responden pada penelitian ini sejumlah 79 orang. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, berikut ini merupakan hasil dari analisis deskripsi responden berdasarkan jenis kelamin.

1. Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin

Gambaran mengenai jenis kelamin responden dalam penelitian ini disajikan dalam diagram berikut:

Gambar 4.1 Diagram Jenis Kelamin Responden



Sumber: Diolah Peneliti (2020)

Berdasarkan gambar 4.1 didapatkan bahwa data responden pria lebih banyak daripada responden wanita dengan nilai prosentase 66% atau dengan jumlah sebanyak 52 responden. Sedangkan responden wanita mempunyai prosentase sebesar 34% atau dengan jumlah sebanyak 27 responden.

4.3. Hasil Analisis Deskriptif

Berikut ini sajian deskripsi masing-masing variabel penelitian berdasarkan hasil kuisioner dari 79 fiskus KPP Malang Selatan. Kriteria pemberian makna



pada besaran *mean* dari setiap variabel atau indikator mengacu pada kelas interval, sesuai dengan yang disajikan pada Tabel 4.1. berikut.

Tabel 4.1 Kelas Interval Distribusi

Rata-rata	Religiusitas	Niat <i>Whistleblowing</i>	Kinerja fiskus
4.30-5.00	Sangat kuat	Baik	Sangat Tinggi
3.50-4.20	Kuat	Cukup	Tinggi
2.70-3.40	Cukup Kuat	Kurang Baik	Cukup
1.90-2.60	Kurang Kuat	Buruk	Rendah
1.00-1.80	Tidak Kuat	Buruk Sekali	Sangat Rendah

Sumber: Sugiyono (2006)

1. Religiusitas

Religiusitas pada penelitian ini berisi 8 item pernyataan. Masing-masing dari jawaban menggunakan 5 alternatif jawaban yaitu sangat kuat (SK) yang menunjukkan bahwa religiusitas fiskus di KPP Malang Selatan sangat kuat, kuat (K) yang menunjukkan bahwa religiusitas fiskus di KPP Malang Selatan kuat, cukup kuat (CK) yang menunjukkan bahwa religiusitas fiskus di KPP Malang Selatan cukup kuat, kurang kuat (KK) yang menunjukkan bahwa religiusitas fiskus di KPP Malang Selatan kurang kuat, dan tidak kuat (TK) yang menunjukkan bahwa religiusitas fiskus di KPP Malang Selatan tidak kuat. Jawaban dari masing-masing pernyataan diberi tingkatan nilai mulai dari angka 1 sampai 5. Hasil distribusi frekuensi jawaban responden mengenai religiusitas dapat dilihat pada Tabel 4.2. berikut:



Tabel 4. 2 Distribusi Frekuensi Kuesioner

No	Sebaran Skor										Rata-rata		
	(5)		(4)		(3)		(2)		(1)			Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%		F	%
1	30	38,0	27	34,2	11	13,9	5	6,3	6	7,6	79	100	3,89
2	32	40,5	26	32,9	10	12,7	8	10,1	3	3,8	79	100	3,96
3	48	60,8	28	35,4	0	0	0	0	3	3,8	79	100	4,49
4	31	39,2	30	38,0	15	19,0	3	3,8	0	0	79	100	4,13
5	31	39,2	23	29,1	22	27,8	3	3,8	0	0	79	100	4,04
6	32	40,5	24	30,4	12	15,2	8	10,1	3	3,8	79	100	3,94
7	31	39,2	29	36,7	16	20,3	3	3,8	0	0	79	100	4,11
8	16	20,3	33	41,8	22	27,8	8	10,1	0	0	79	100	3,72
Rata-rata Total											4,03		

Sumber: Diolah oleh Peneliti (2020)

Berdasarkan tabel 4.2 diatas dapat dilihat bahwa penilaian mengenai religiusitas fiskus di KPP Malang Selatan memiliki rata-rata total sebesar 4,03. Berdasarkan rata-rata total tersebut dapat diketahui bahwa religiusitas fiskus di KPP Malang Selatan termasuk dalam kategori kuat. Pada tabel 4.2 diatas didapatkan rata-rata tertinggi terdapat pada item pernyataan nomor 3 (Bagi Saya agama adalah hal utama yang penting untuk menjawab pertanyaan tentang makna kehidupan) dengan nilai rata-rata sebesar 4,49. Sedangkan nilai rata-rata terendah terdapat pada item pernyataan nomor 8 (Saya senang bekerja dalam kegiatan afiliasi religius Saya) dengan nilai rata-rata sebesar 3,72.

2. Niat Whistleblowing

Niat *whistleblowing* pada penelitian ini berisi 15 item indikator. Penilaian menggunakan 5 alternatif kategori jawaban yaitu baik (B) yang menunjukkan bahwa niat *whistleblowing* fiskus di KPP Malang Selatan



baik, cukup (C) yang menunjukkan bahwa niat *whistleblowing* fiskus di KPP Malang Selatan cukup, kurang baik (KB) yang menunjukkan bahwa niat *whistleblowing* fiskus di KPP Malang Selatan kurang baik, buruk (Br) yang menunjukkan bahwa niat *whistleblowing* fiskus di KPP Malang Selatan buruk dan buruk sekali (BS) yang menunjukkan bahwa niat *whistleblowing* fiskus di KPP Malang Selatan buruk sekali. Penilaian niat *whistleblowing* diberi tingkatan nilai mulai dari angka 1 sampai 5. Hasil distribusi frekuensi penilaian responden mengenai niat *whistleblowing* dapat dilihat pada Tabel 4.3. berikut.

Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi Kuesioner Niat Whistleblowing

No	Sebaran Skor										Rata-rata		
	(5)		(4)		(3)		(2)		(1)			Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%			
1	35	44,3	24	30,4	17	21,5	3	3,8	0	0	79	100	4,15
2	21	26,6	42	53,2	11	13,9	5	6,3	0	0	79	100	4,00
3	38	48,1	30	38,0	8	10,1	2	2,5	1	1,3	79	100	4,29
4	36	45,6	33	41,8	7	8,9	2	2,5	1	1,3	79	100	4,28
5	14	17,7	40	50,6	19	24,1	6	7,6	0	0	79	100	3,78
6	8	10,1	32	40,5	39	49,4	0	0	0	0	79	100	3,61
7	37	46,8	22	27,8	11	13,9	3	3,8	6	7,6	79	100	4,03
8	37	46,8	32	40,5	7	8,9	2	2,5	1	1,3	79	100	4,29
9	18	22,8	16	20,3	32	40,5	7	8,9	6	7,6	79	100	3,42
10	24	30,4	39	49,4	16	20,3	0	0	0	0	79	100	4,10
11	29	36,7	31	39,2	14	17,7	3	3,8	2	2,5	79	100	4,04
12	25	31,6	35	44,3	11	13,9	7	8,9	1	1,3	79	100	3,96
13	38	48,1	31	39,2	7	8,9	2	2,5	1	1,3	79	100	4,30
14	24	30,4	34	43,0	18	22,8	3	3,8	0	0	79	100	4,00
15	20	25,3	33	41,8	22	27,8	4	5,1	0	0	79	100	3,87



Repository Universitas Brawijaya

Sebaran Skor

No	(5)		(4)		(3)		(2)		(1)		Total	Rata-rata
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%		

Rata-rata Total

4,00

Sumber: Diolah oleh peneliti (2020)

Berdasarkan tabel 4.3 diatas dapat dilihat bahwa penilaian niat *whistleblowing* di KPP Malang Selatan memiliki rata-rata total sebesar 4,00. Berdasarkan rata-rata total tersebut dapat diketahui bahwa niat *whistleblowing* di KPP Malang Selatan termasuk dalam kategori Baik.

Pada tabel 4.2 di atas didapatkan rata-rata tertinggi terdapat pada item pernyataan nomor 13 (Menegakan kewajiban etis dan keyakinan moral) dengan nilai rata-rata sebesar 4,30. Sedangkan nilai rata-rata terendah terdapat pada item pernyataan nomor 9 (Apabila mengetahui sebuah tindakan kecurangan/korupsi, Saya akan memberitahukan kepada publik) dengan nilai rata-rata sebesar 3,42.

3. Kinerja Fiskus

Kinerja fiskus pada penelitian ini berisi 10 item pernyataan. Masing-masing dari jawaban menggunakan 5 alternatif jawaban yaitu sangat tinggi (ST), tinggi (T), cukup (C), rendah (R), dan sangat rendah (SR). Jawaban dari masing-masing pernyataan diberi tingkatan nilai mulai dari angka 1 sampai 5. Hasil distribusi frekuensi jawaban responden mengenai kinerja fiskus dapat dilihat pada Tabel 4.4. berikut:

Tabel 4.4 Distribusi Frekuensi Kuesioner Kinerja fiskus

No	(5)		(4)		(3)		(2)		(1)		Total	Rata-rata	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%			
1	27	34,2	15	19,0	29	36,7	3	3,8	5	6,3	79	100	3,71
2	3	3,8	32	40,5	14	17,7	20	25,3	10	12,7	79	100	2,97
3													2,99

Repository Universitas Brawijaya



No	Sebaran Skor										Rata-rata	
	(5)		(4)		(3)		(2)		(1)			Total
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%		
3	3	3,8	32	40,5	15	19,0	19	24,1	10	12,7	79	100
4	20	25,3	23	29,1	32	40,5	2	2,5	2	2,5	79	100
5	28	35,4	22	27,8	23	29,1	2	2,5	4	5,1	79	100
6	3	3,8	32	40,5	14	17,7	20	25,3	10	12,7	79	100
7	26	32,9	19	24,1	30	38,0	4	5,1	0	0	79	100
8	18	22,8	25	31,6	32	40,5	2	2,5	2	2,5	79	100
9	26	32,9	20	25,3	29	36,7	4	5,1	0	0	79	100
10	19	24,1	23	29,1	33	41,8	2	2,5	2	2,5	79	100
Rata-rata Total											3,53	

Sumber: Diolah oleh Peneliti (2020)

Berdasarkan table 4.4 di atas dapat dilihat bahwa penilaian kinerja fiskus di KPP Malang Selatan memiliki rata-rata total sebesar 3,53.

Berdasarkan rata-rata total tersebut dapat diketahui bahwa kinerja fiskus di KPP Malang Selatan termasuk dalam kategori tinggi. Pada table 4.4 di atas didapatkan rata-rata tertinggi terdapat pada item pernyataan nomor 9 (saya sangat disiplin dalam bekerja) dengan nilai rata-rata sebesar 3,86.

Sedangkan nilai rata-rata terendah terdapat pada item pernyataan nomor 2 (Apabila mengetahui sebuah tindakan kecurangan/korupsi, Saya akan menggunakan media pelaporan KPP Malang Selatan) dan 6 (saya tidak pernah absen saat hari kerja) dengan nilai rata-rata masing-masing sebesar 2,97.

4.4. Hasil Analisis Jalur

Analisis yang digunakan dalam penelitian ini untuk mengetahui pengaruh antar variabel yaitu dengan menggunakan analisis jalur (*path analysis*). Analisis ini digunakan untuk mencari pengaruh baik secara langsung maupun



tidak langsung antar variabel religiusitas (X) kinerja fiskus (Y) dan niat *whistleblowing* (Z).

1. Pengaruh Langsung Religiusitas terhadap Kinerja Fiskus

Analisis jalur atau *path analysis* yang digunakan untuk mengetahui pengaruh langsung religiusitas (X) terhadap kinerja fiskus (Y) dapat dilihat pada tabel 4.5 berikut:

Tabel 4. 5 Pengaruh Langsung Religiusitas terhadap Kinerja Fiskus

Coefficients ^a					
Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	3.785	.600		6.308	.000
Religiusitas	.348	.171	.377	2.035	.003
R Square = .142					

a. Dependent Variable: kinerja fiskus

Sumber: Diolah oleh Peneliti (2020)

Berdasarkan Tabel 4.5, di atas menunjukkan variabel religiusitas memiliki nilai sig = 0,003, sehingga nilai signifikansi <0,05. Dengan demikian, maka religiusitas berpengaruh signifikan terhadap kinerja fiskus.

2. Pengaruh Langsung Niat *Whistleblowing* terhadap Kinerja Fiskus

Analisis jalur atau *path analysis* yang digunakan untuk mengetahui pengaruh langsung niat *whistleblowing* (Z) terhadap kinerja fiskus (Y) dapat dilihat pada tabel 4.6 berikut:

Tabel 4. 6 Pengaruh Langsung Niat *Whistleblowing* terhadap Kinerja Fiskus

Coefficients ^a					
Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	.915	.267		3,426	.000
Niat <i>Whistleblowing</i>	.409	.084	.516	4,869	.000
R Square = .266					

a. Dependent Variable: kinerja fiskus

Sumber: Diolah oleh Peneliti (2020)



Berdasarkan Tabel 4.6 di atas menunjukkan variabel niat *whistleblowing* memiliki nilai sig = 0,000, sehingga nilai signifikansi <0,05. Dengan demikian, maka niat *whistleblowing* berpengaruh signifikan terhadap kinerja fiskus.

3. Pengaruh Langsung Religiusitas terhadap Niat *Whistleblowing*

Analisis jalur atau *path analysis* yang digunakan untuk mengetahui pengaruh langsung religiusitas (X) terhadap niat *whistleblowing* (Z) dapat dilihat pada tabel 4.7 berikut:

Tabel 4.7 Pengaruh Langsung Religiusitas terhadap Niat *Whistleblowing*

		Coefficients ^a				
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.314	.459		2.862	.004
	Religiusitas	.358	.103	.461	3.475	.001
		R Square = .213				

a. Dependent Variable: niat *whistleblowing*

Sumber: Diolah oleh Peneliti (2020)

$$e_1 = \sqrt{1 - R^2}$$

$$e_1 = \sqrt{1 - 0,213}$$

$$e_1 = \sqrt{0,787}$$

$$e_1 = 0,887$$

$$z = \beta 1X + e_1$$

$$z = 0,461X + 0,887$$

Koefisien determinasi atau R Square (R^2) sebesar 0,213 yang berarti bahwa pengaruh religiusitas terhadap niat *whistleblowing* sebesar 21,3% sedangkan sisanya 78,7% dipengaruhi oleh faktor lain di luar model ini.

Berdasarkan Tabel 4.7 di atas menunjukkan variabel religiusitas memiliki nilai sig = 0,001, sehingga nilai signifikansi <0,05. Dengan



demikian, maka religiusitas berpengaruh signifikan terhadap niat *whistleblowing*.

4. Pengaruh Tidak Langsung Religiusitas terhadap Kinerja Fiskus Melalui Niat *Whistleblowing*

Analisis jalur atau *path analysis* yang digunakan untuk mengetahui pengaruh tidak langsung religiusitas (X) terhadap kinerja fiskus (Y) melalui niat *whistleblowing* (Z) dapat dilihat pada tabel 4.8 berikut:

Tabel 4.8 Pengaruh Tidak Langsung Religiusitas terhadap Kinerja Fiskus melalui Niat *Whistleblowing*

		Coefficients ^a				
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.274	.609		2.091	.035
	Religiusitas	.257	.072	.375	3.569	.000
	Niat <i>whistleblowing</i>	.427	.069	.518	6.188	.000
	R Square = .797					

a. Dependent Variable: kinerja karyawan
 Sumber: Diolah oleh Peneliti (2020)

$$e_2 = \sqrt{1 - R^2}$$

$$e_2 = \sqrt{1 - 0,797}$$

$$e_2 = \sqrt{0,203}$$

$$e_2 = 0,451$$

$$Y = \beta_1X + \beta_3Z + e_2$$

$$Y = 0,375X + 0,518Z + 0,451$$

Koefisien determinasi atau R Square (R^2) sebesar 0,797 yang berarti bahwa pengaruh religiusitas terhadap kinerja fiskus melalui niat *whistleblowing* sebesar 79,7% sedangkan sisanya 20,3% dipengaruhi oleh faktor lain di luar model ini.

Berdasarkan Tabel 4.8 di atas menunjukkan pengaruh langsung variabel religiusitas (X) terhadap kinerja fiskus (Y) melalui niat



whistleblowing (Z) sebesar 0,375 sedangkan pengaruh tidak langsung

religiusitas (X) melalui niat *whistleblowing* (Z) terhadap kinerja fiskus (Y)

yaitu:

$$PTL = P_{XZ} + P_{ZY}$$

Keterangan:

PTL : Pengaruh Tidak Langsung.

P_{XZ} : Pengaruh religiusitas terhadap niat *whistleblowing*.

P_{ZY} : Pengaruh niat *whistleblowing* terhadap kinerja fiskus.

Sehingga :

$$PTL = 0,461 \times 0,518$$

$$PTL = 0,238$$

Berdasarkan perhitungan tersebut dapat dijelaskan bahwa

religiusitas (X) berpengaruh terhadap kinerja fiskus (Y) melalui niat

whistleblowing (Z) sebesar 0,238.

5. Koefisien Determinasi Total

Hasil yang didapatkan dari uji validitas model menggunakan metode

koefisien determinasi total dengan nilai sebagai berikut:

$$R_m^2 = 1 - \frac{P_{e1}^2 P_{e2}^2}{P_{e1}^2 P_{e2}^2}$$

$$R_m^2 = 1 - (0,887)^2 (0,451)^2$$

$$R_m^2 = 1 - (0,786)(0,203)$$



$$R_m^2 = 1 - 0,159 = 0,841$$

Hasil dari perhitungan di atas menunjukkan keberagaman data pada model adalah sebesar 0,841, sehingga informasi yang terkandung dalam data sebesar 84,1% tersebut yang dapat dijelaskan oleh model ini. Sedangkan sisanya 15,9% dapat dijelaskan oleh variabel lain di luar model ini. Selain itu, dari berdasarkan perhitungan ini dapat diketahui bahwa model analisis jalur (*path analysis*) yang di gunakan mampu menjelaskan pengaruh variabel yang lebih besar yaitu sebesar 0,841 atau 84,1% dibandingkan jika menggunakan analisis regresi linier berganda yang hanya dapat menjelaskan pengaruh variabel sebesar 0,793 atau 79,3%.

2. Hasil Uji Asumsi Klasik

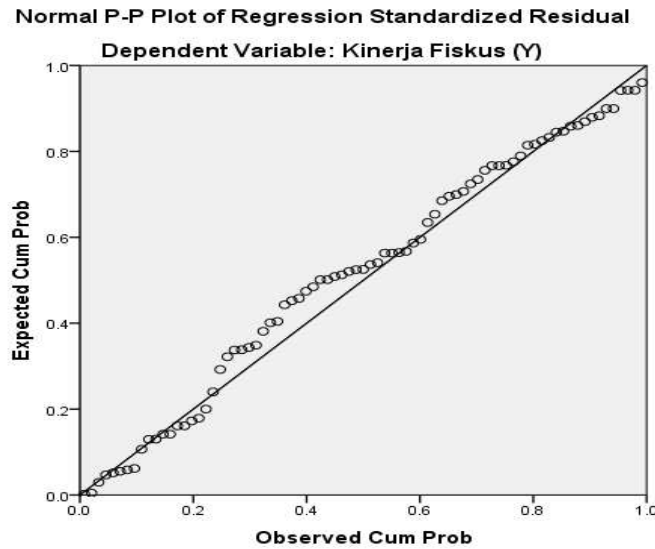
Penelitian ini menggunakan uji asumsi klasik yang meliputi uji normalitas dan uji heteroskedastisitas. Dua uji tersebut digunakan untuk memberikan kepastian bahwa regresi yang dihasilkan memiliki ketepatan, tidak bias dan konsisten.

1. Uji Normalitas

Uji normalitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi data berdistribusi normal atau tidak. Persamaan regresi dikatakan baik apabila distribusi data normal atau mendekati normal. Untuk mengetahui normalitas, dalam penelitian ini dilihat dengan menggunakan *Normal Probability Plot*. Dimana pedoman dalam pengambilan keputusan adalah, apabila pada grafik *Normal Probability Plot* terlihat titik-titik yang menyebar disekitar garis diagonal dan mengikuti arah garis diagonalnya,

maka disimpulkan bahwa data berdistribusi normal. Hasil uji normalitas dalam penelitian ini dapat dilihat pada Gambar 4.2. berikut:

Gambar 4. 2 Grafik Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual



Sumber: Diolah oleh Peneliti (2020)

Pada Gambar 4.2, hasil uji normalitas tersebut menunjukkan titik-titik yang menyebar mengikuti garis diagonal maka dapat dikatakan bahwa data terdistribusi secara normal.

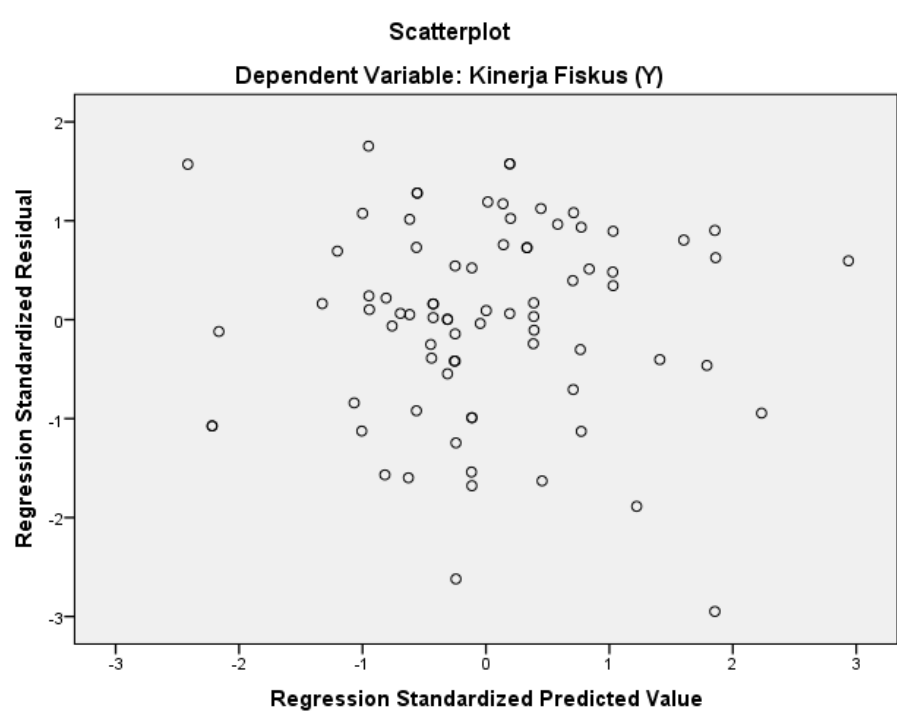
2. Uji Heteroskedastisitas

Uji Heteroskedastisitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi terjadi ketidaksamaan *variance* dari residual satu pengamatan ke pengamatan lain. Untuk mengetahui ada dan tidaknya heteroskedastisitas dapat dilihat dari gambar *scatterplot*. Dengan dasar pengambilan keputusan apabila dalam grafik tersebut jika terdapat titik-titik yang menyebar dan tidak membentuk pola tertentu serta berada di atas dan dibawah 0 pada sumbu Y maka dikatakan tidak terjadi



heteroskedastisitas. Hasil uji heteroskedastisitas dapat dilihat pada Gambar 4.3. berikut:

Gambar 4.3 Grafik Scatterplot



Sumber: Diolah oleh Peneliti (2020)

Pada Gambar 4.4. menyajikan gambar grafik *Scatterplot* dimana terlihat titik-titik menyebar secara acak dan tidak membentuk pola serta berada di atas dan dibawah angka 0 pada sumbu Y. Berdasarkan grafik tersebut dapat disimpulkan bahwa tidak terjadi heteroskedastisitas dalam model regresi sehingga model ini layak digunakan untuk penelitian selanjutnya.

3. Hasil Uji Hipotesis (t)

Dalam penelitian ini uji statistik t digunakan untuk menunjukkan seberapa jauh pengaruh satu variabel penjelas secara individu dalam menjelaskan variasi



variabel terikat. Uji pengaruh parsial digunakan untuk menguji signifikansi pengaruh masing-masing variabel (X) terhadap (Y) melalui (Z). Hasil dari uji t tentang *Theory Planned Behaviour*: religiusitas, niat *whistleblowing*, dan kinerja fiskus di KPP Malang Selatan pada Tabel 4.7. berikut:

Tabel 4.9 Rangkuman Pengujian Uji Hipotesis

Hubungan Antar Variabel	Pengaruh		
	Langsung	Tidak Langsung Melalui niat <i>whistleblowing</i> ($0,461 \times 0,518 = 0,238$)	Total ($0,375 + 0,238 = 0,613$)
Religiusitas terhadap kinerja fiskus	0,375		
Religiusitas terhadap niat <i>whistleblowing</i>	0,461		0,461
Niat <i>whistleblowing</i> terhadap kinerja fiskus	0,518		0,518

Sumber: Diolah oleh Peneliti (2020)

Berdasarkan Tabel 4.9 perihal rangkuman hasil analisis yang telah dilakukan oleh peneliti menunjukkan bahwa:

1. Hipotesis 1 (H1)

Religiusitas berpengaruh signifikan terhadap kinerja fiskus di KPP Malang Selatan. Berdasarkan Tabel 4.9 dapat dijelaskan bahwa nilai signifikansi sebesar $0,003 < 0,05$ sehingga dapat disimpulkan Hipotesis 1 (H1) diterima. Artinya Religiusitas berpengaruh signifikan terhadap kinerja fiskus di KPP Malang Selatan.

2. Hipotesis 2 (H2)

Niat *whistleblowing* berpengaruh signifikan terhadap religiusitas di KPP Malang Selatan. Berdasarkan Tabel 4.9 dapat dijelaskan bahwa nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$ sehingga dapat disimpulkan Hipotesis 2



(H2) diterima. Artinya niat *whistleblowing* berpengaruh signifikan terhadap kinerja pegawai di KPP Malang Selatan.

3. Hipotesis 3 (H3)

Religiusitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap niat *whistleblowing* di KPP Malang Selatan. Berdasarkan Tabel 4.7, dapat dijelaskan bahwa hasil koefisien beta positif sebesar 0,461 dengan nilai signifikansi sebesar $0,001 < 0,05$ sehingga dapat disimpulkan Hipotesis 3

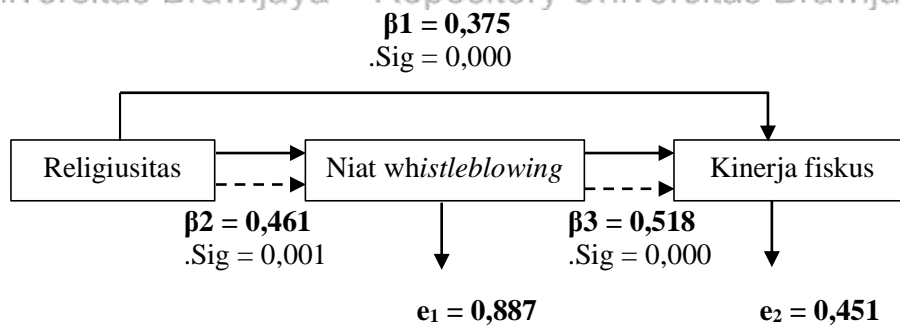
(H3) diterima. Artinya religiusitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap niat *whistleblowing* di KPP Malang Selatan.

4. Hipotesis 4 (H4)

Religiusitas secara tidak langsung berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja fiskus melalui niat *whistleblowing* di KPP Malang Selatan. Dari pengujian pengaruh tidak langsung antara variabel religiusitas, niat *whistleblowing*, dan kinerja fiskus memperoleh hasil koefisien beta positif sebesar 0,238 sehingga hipotesis 4 diterima.

Selanjutnya pengaruh secara langsung maupun tidak langsung antar variabel penelitian akan dijelaskan pada gambar 4.5 berikut:

Gambar 4.4 Output Model Hubungan Antar Variabel



Sumber: Diolah oleh Peneliti (2020).

4.5. Pembahasan

4.5.1 Pengaruh Religiusitas terhadap Kinerja Fiskus

Berdasarkan hasil analisis dapat diketahui bahwa religiusitas berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja fiskus di KPP Malang Selatan. Hal tersebut dapat dilihat berdasarkan hasil nilai signifikansi lebih kecil dari nilai probabilitas yang telah ditetapkan, yakni 0,05. Maka dapat dibuktikan bahwa religiusitas (X) secara langsung berpengaruh signifikan terhadap kinerja fiskus (Y).

Dalam penelitian ini, ditemukan bahwa religiusitas (X) terhadap kinerja fiskus (Y) mempunyai pengaruh positif signifikan, dengan koefisien nilai sebesar 0,375. Pada penelitian ini didapatkan rata-rata tertinggi terdapat pada item pernyataan nomor 3 (Bagi Saya agama adalah hal utama yang penting untuk menjawab pertanyaan tentang makna kehidupan) dengan nilai rata-rata sebesar 4,49.

Hasil ini menunjukkan bahwa religiusitas akan sangat berpengaruh terhadap kinerja fiskus di KPP Malang Selatan karena dengan tingkat



religiusitas yang tinggi seorang fiskus akan melakukan suatu pekerjaan dengan baik, jujur dan benar. Karena seorang fiskus dengan tingkat religiusitas yang tinggi sadar bahwa tindakan kecurangan/korupsi dilarang oleh agamanya. Selain itu seorang fiskus yang memiliki tingkat religiusitas yang tinggi biasanya memiliki rasa percaya pada sesama fiskus maupun atasan dan bawahan dalam lingkungan kerjanya, sehingga para fiskus meskipun mendapatkan sedikit pengawasan bisa melakukan kinerjanya sesuai bidang atau divisinya dengan rasa tanggung jawab yang besar.

Dapat dilihat, penelitian ini sejalan dengan *Theory of Planned Behavior* yang dikembangkan oleh Ajzen (1991) yang menyatakan bahwa faktor-faktor yang mempengaruhi perilaku kepatuhan seseorang dilihat dari sisi psikologis. Dalam hal ini, bahwa perilaku seseorang dipengaruhi oleh beberapa variabel yang dapat dipersepsikan. Pada penelitian ini variabel yang digunakan adalah religiusitas. Namun, penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Afriani (2016) yang menyatakan bahwa religiusitas berpengaruh negatif terhadap kinerja pegawai.

4.5.2 Pengaruh Niat *Whistleblowing* terhadap Kinerja Fiskus

Berdasarkan hasil analisis dapat diketahui bahwa niat *whistleblowing* berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja fiskus.

Artinya, niat *whistleblowing* dapat mempengaruhi kinerja fiskus di KPP Malang Selatan. Hal tersebut dapat dilihat berdasarkan hasil nilai signifikansi lebih kecil dari nilai probabilitas yang telah ditetapkan, yakni



0,05. Maka dapat dibuktikan bahwa niat *whistleblowing* (Z) secara langsung berpengaruh signifikan terhadap kinerja fiskus (Y).

Dalam penelitian ini, ditemukan bahwa niat *whistleblowing* (Z) terhadap kinerja fiskus (Y) mempunyai pengaruh positif signifikan, dengan koefisien nilai sebesar 0,518. Pada penelitian ini didapatkan rata-rata tertinggi terdapat pada item pernyataan nomor 13 (Menegakkan kewajiban etis dan keyakinan moral) dengan nilai rata-rata sebesar 4,30.

Hasil penelitian ini sesuai dengan *Theory of Planned Behavior* (TPB). Niat *whistleblowing* merupakan variabel yang berhubungan dengan *behavioral beliefs* dalam TPB, dimana fiskus yang memiliki niat untuk melakukan *whistleblowing*, mereka yakin dapat meningkatkan kinerja dan tanggung jawabnya dalam bekerja, sehingga ketika terdapat suatu kecurangan pada salah satu fiskus dalam melakukan pekerjaan, hal tersebut akan berdampak pada tanggung jawab seorang fiskus dalam bekerja.

Hasil penelitian ini dapat memperkuat hasil penelitian sebelumnya, yaitu penelitian yang dilakukan Danistya (2018) yang menunjukkan bahwa niat *Whistleblowing* berpengaruh positif terhadap Kinerja Pegawai.

4.5.3 Pengaruh Religiusitas terhadap Niat *Whistleblowing*

Berdasarkan hasil analisis dapat diketahui bahwa religiusitas berpengaruh positif signifikan terhadap niat *whistleblowing*. Hal tersebut dapat dilihat berdasarkan hasil koefisien beta positif dengan nilai signifikansi lebih kecil dari probabilitas yang telah ditetapkan, yakni 0,05. Oleh sebab itu, dapat dibuktikan bahwa religiusitas secara langsung



berpengaruh positif signifikan terhadap niat *whistleblowing* di KPP Malang Selatan.

Dalam penelitian ini, ditemukan bahwa religiusitas (X) terhadap niat *whistleblowing* (Z) mempunyai pengaruh positif signifikan, dengan koefisien nilai sebesar 0,461. Pada penelitian ini didapatkan rata-rata tertinggi terdapat pada item pernyataan nomor 3 (Bagi Saya agama adalah hal utama yang penting untuk menjawab pertanyaan tentang makna kehidupan) dengan nilai rata-rata sebesar 4,49.

Hasil penelitian ini sesuai dengan *Theory of Planned Behavior* (TPB). Religiusitas merupakan variabel yang berhubungan dengan *behavioral beliefs* dalam TPB. Religiusitas mempengaruhi niat seseorang dalam membuat keputusan etis, niat seseorang dalam melakukan *whistleblowing* adalah salah satu bentuk dari pembuatan keputusan etis (Alleyne et al., 2010).

Hasil penelitian ini dapat memperkuat hasil penelitian sebelumnya, yaitu penelitian yang dilakukan Andrey (2018) yang menyatakan bahwa religiusitas berpengaruh terhadap niat melaporkan kecurangan.

4.5.4 Niat *Whistleblowing* memediasi Pengaruh Religiusitas terhadap Kinerja Fiskus

Berdasarkan hasil analisis menunjukkan bahwa dari masing-masing variabel memiliki pengaruh secara signifikan. Selain memiliki pengaruh secara langsung terhadap kinerja fiskus, religiusitas juga memiliki pengaruh tidak langsung terhadap kinerja fiskus melalui niat



whistleblowing di KPP Malang Selatan. Dalam penelitian ini, ditemukan bahwa religiusitas (X) terhadap kinerja fiskus (Y) melalui niat *whistleblowing* (Z) mempunyai pengaruh positif signifikan, dengan koefisien nilai sebesar 0,238. Hal tersebut menunjukkan bahwa niat *whistleblowing* sebagai variabel mediasi. Dalam penelitian ini juga ditemukan bahwa niat *whistleblowing* mempunyai pengaruh lebih terhadap kinerja fiskus dibandingkan dengan religiusitas terhadap kinerja fiskus.

Kinerja fiskus yang baik dapat dilihat dari data penilaian yang didapatkan langsung oleh peneliti dari penilaian di KPP Malang Selatan yang ada, dari hal tersebut bisa dilihat bahwa niat *whistleblowing* yang dialami oleh para fiskus bernilai baik. Selain itu terdapat peran religiusitas yang berpengaruh terhadap kinerja fiskus karena peran religiusitas sebagai pengingat untuk tidak melakukan kecurangan dalam bekerja sangat dibutuhkan. Ketika religiusitas seorang fiskus tinggi maka para fiskus yang sudah diberi tanggung jawab bisa melaksanakan kinerjanya dengan baik sehingga kemungkinan fiskus akan berniat melakukan *whistleblowing* ketika melihat adanya kecurangan dalam pekerjaan semakin meningkat.

Hasil penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Widyawati (2018) yang menunjukkan bahwa religiusitas tidak berpengaruh signifikan terhadap niat *whistleblowing*. Namun, hasil penelitian ini sejalan dengan *Theory of Planned Behavior* (TPB). *Theory of Planned Behavior* adalah teori yang menjelaskan mengenai faktor-faktor apa yang mempengaruhi individu dalam berperilaku atau mengambil suatu



tindakan. Dalam TPB sikap, norma subjektif, dan persepsi kontrol perilaku mempengaruhi keputusan individu untuk melakukan suatu perilaku. Fiskus dengan religiusitas yang tinggi akan membuat keputusan untuk melakukan *whistleblowing* agar bisa melaksanakan kinerjanya dengan baik. Selain itu, ketika religiusitas seorang fiskus tinggi maka para fiskus yang sudah diberi tanggung jawab bisa melaksanakan kinerjanya dengan baik sehingga kemungkinan fiskus akan berniat melakukan *whistleblowing* ketika melihat adanya kecurangan dalam pekerjaan semakin meningkat. Karena penjelasan tersebut, peneliti menguji niat *whistleblowing* (Z) sebagai variabel mediasi antara religiusitas (X) dan kinerja fiskus (Y).

Berdasarkan hasil penelitian ini dan penjelasan di atas, religiusitas berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja fiskus melalui niat *whistleblowing* di KPP Malang Selatan. Dalam penelitian ini juga ditemukan bahwa model analisis jalur (*path analysis*) yang di gunakan mampu menjelaskan fenomena yang diteliti sebesar 0,887 atau 88,7%. Peran niat *whistleblowing* sebagai variabel mediasi hanya berperan sebagai partial mediasi atau memediasi sebagian.



BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Dalam penelitian ini, ditemukan bahwa religiusitas terhadap kinerja fiskus mempunyai pengaruh positif signifikan, hal ini dikarenakan fiskus dengan religiusitas yang tinggi sadar bahwa tindakan kecurangan dilarang oleh agamanya, sehingga para fiskus meskipun mendapatkan pengawasan yang sedikit, mereka akan bisa melakukan kerjanya sesuai dengan bidang atau devisinya dengan rasa tanggung jawab yang besar.

Religiusitas berpengaruh positif signifikan terhadap niat *whistleblowing*. Hal ini dikarenakan fiskus dengan religiusitas yang tinggi akan membuat keputusan etis dalam melaksanakan pekerjaannya. Dimana, niat seorang fiskus dalam melakukan *whistleblowing* adalah salah satu bentuk dari pembuatan keputusan etis tersebut.

Niat *whistleblowing* berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja fiskus. Hal ini dikarenakan fiskus yang memiliki niat untuk melakukan *whistleblowing*, mereka yakin jika hal tersebut dapat meningkatkan kinerja dan tanggung jawab mereka.

Religiusitas terhadap kinerja fiskus melalui niat *whistleblowing* mempunyai pengaruh positif signifikan. Peran niat *whistleblowing* sebagai variabel mediasi hanya berperan sebagai partial mediasi atau memediasi sebagian. Ini berarti, fiskus dengan religiusitas yang tinggi maka mereka akan



memiliki niat untuk melakukan *whistleblowing* saat mereka mengetahui adanya tindak kecurangan dalam bekerja karena mereka yakin ketika terdapat suatu tindak kecurangan pada salah satu fiskus dalam melakukan pekerjaan, hal tersebut akan berdampak pada tanggung jawab dan kinerja seorang fiskus.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Dari hasil penelitian yang dilakukan peneliti, penelitian ini memiliki keterbatasan. Dikarenakan saat penelitian ini dilakukan terjadi wabah Covid-19, KPP Pratama Malang Selatan memberlakukan *work from home*, pengurusan izin penelitian ini memakan waktu yang relatif lebih lama yaitu 8 minggu, sehingga mengakibatkan proses pengerjaan penelitian lebih lama dibanding sebelum sebelum terjadinya wabah Covid-19.

5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan di atas, maka peneliti memiliki saran untuk tempat penelitian yaitu KPP Pratama Malang Selatan, untuk lebih efisien dalam menanggapi calon peneliti yang mengajukan surat izin penelitian di sistem *e-Riset* KPP Pratama disaat pandemi Covid-19.



DAFTAR PUSTAKA

- Afriani, K. (2016). Pengaruh Religiusitas Terhadap Kinerja Karyawan Ardhan Transport Yogyakarta.
- Sulistomo, A., & Prastiwi, A. (2011). *Persepsi mahasiswa akuntansi terhadap pengungkapan kecurangan (studi empiris pada mahasiswa akuntansi UNDIP dan UGM)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Naomi, S. (2015). Penerapan Whistleblowing System dan dampaknya terhadap fraud. *Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bandar Lampung*.
- Near, J. P., & Miceli, M. P. (1985). Organizational dissidence: The case of whistleblowing. *Journal of business ethics*, 4(1), 1-16.
- Rahayu, W. N. (2018). *Pengaruh Sikap, Persepsi Kontrol Perilaku Dan Religiusitas Terhadap Niat Whistleblowing Eksternal-Internal Dengan Persepsi Dukungan Organisasi Sebagai Variabel Pemoderasi* (Bachelor's thesis, Fak. Ekonomi dan Bisnis Uin Jakarta).
- Abdilla, Zulfa Feba N. (2017). Pengaruh Gender, Religiusitas, dan Retalasi terhadap Intensi melakukan Whistleblowing. *Department of Accounting, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta*.
- Ajzen, I. (1991). The Theory of Planned Behavior. *Organizational Behaviour and Human Decision Processes*, Vol.50, No.2 : 179 - 211.
- Karina D., & Anwar, M. K. (2018). Pengaruh Religiusitas Terhadap Kinerja Karyawan Muslim Kantor Pusat PT. Perkebunan Nusantara XI. *Jurnal Ekonomika dan Bisnis Islam*, 1(2).
- Aliyah, Siti. (2016). Analisis Faktor-



Faktor yang Mempengaruhi Minat Pegawai dalam Melakukan Tindakan

Whistle-Blowing. *Jurnal Dinamika Ekonomi & Bisnis*, Vol.12 No.2.

Azis, Anharudin & Fitrotun Niswah. (2013). Pengaruh Remunerasi Terhadap

Kinerja Pegawai Kantor Pelayanan Pajak Pratama Tuban. *Jurnal: Universitas Negeri Surabaya*.

Brennan, N., dan Kelly, J. (2007). A Study Of Whistleblowing Among Trainee

Auditors. *The British Accounting Review*, 39, 61-87.

Damayanthi, Kadek Shintya Rahayu Dewi., Edy Sujana, dan Nyoman Trisna

Herawati. (2017). Pengaruh Norma Subjektif, Sikap pada Perilaku,

Persepsi Kontrol Perilaku terhadap Niat melakukan Pengungkapan

Kecurangan (Whistleblowing) (Studi empiris pada Mahasiswa Akuntansi

Program S1 dan D3 Universitas Pendidikan Ganesha). *Ejurnal S1*

Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha, Vol.8, No.2.

Danistya, L. C., & Sukirno, S. (2019). Pengaruh Remunerasi, Whistleblowing

System, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Pegawai. *Jurnal*

Profita: Kajian Ilmu Akuntansi, 7(3).

Husniati, Sri. (2017). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Intensi untuk melakukan

Whistleblowing Internal. *JOM Fekom*, Vol.4, No.1 : 1223 - 1237.

Lestari, Rohmaida, dan Rizal Yahya. (2017). Whistleblowing dan Faktor-Faktor

yang Mempengaruhi Niat Melaksanakannya oleh Aparatur Sipil Negara.

Jurnal Akuntansi, Vol.XXI, No.3 : 336 - 350.



Mismer-Magnus, F.R., dan Viswesvaran, C. (2005). Whistleblowing in Organization: An Examination of Correlates of Whistleblowing Intention, Action, and Retaliation. *Journal of Business Ethics*, 62, 277-297.

Moberly, R. 2006. Sarbanes-Oxley's Structural Model To Encourage Corporate Whistleblowers. *Brigham Young University Law Review* 1107, 1180.

Prabowo, Adi. (2015). Pengaruh Implementasi Whistleblowing System Terhadap Kedisiplinan, Kinerja, dan Kepercayaan Masyarakat Dalam Perspektif Pegawai Direktorat Jenderal Pajak Kantor Wilayah Jakarta Selatan.

Putri, C. M. (2016). Pengaruh Jalur Pelaporan dan Tingkat Religiusitas terhadap Niat Seseorang Melakukan Whistleblowing. *Journal of Accounting and Investment*, 17(1), 42-52.

Pulungan, A. H. (2018). Pengaruh Religiusitas dan Insentif Keuangan terhadap Intensi Melakukan Whistleblowing pada Faith-Based Organization. *Ekonomi dan Bisnis*, 5(1), 70-83.

Rusvalita, Erna. (2017). Pengaruh Penerapan Good Governance Terhadap Kinerja Kantor Pelayanan (KPP) dan Kantor Wilayah DJP Bengkulu dan Lampung dengan Implementasi Whistleblowing System Sebagai Variabel Moderating.

Mayasari M. (2019). Pengaruh Faktor-Faktor Individual Terhadap Niat Melakukan Whistle-Blowing Internal Dan Eksternal Pada Akuntan Di Batam. *Jurnal Gama Societa*, 2(1), 48-53.

Saud, Maulana Ilham. (2016). Pengaruh Sikap dan Persepsi Kontrol Perilaku terhadap Niat Whistleblowing Eksternal –



Internal dengan Persepsi Dukungan Organisasi sebagai variabel Moderasi.

Jurnal Akuntansi dan Investasi, Vol.17, No.2 : 209 - 219.

Siallagan, H., A. Rohman, dan Muhammad Din. (2017). The Effect of Professional Commitment, Attitude, Subjektif Norms and Perceived Behavior Control on Whistleblowing Intention. *International Journal of Civil and Technology*, Vol.8, No.8 : 508 - 519.

Seifert, D.L, Sweeney, J. T., Joireman, J, dan Thornton, J.M. (2010). The influence of organizational justice on accountant whistleblowing Accounting, Organization, and Society, 35, 707-717.

Shawver, Tara (2008). What Accounting Student Think about Whistleblowing. *Management Accounting Quarterly*, 9 (4), 117-133.

Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Alfabeta: Bandung.

Taylor, E.Z, dan Curtis, M.B. 2009. An Examination of the Layers of Workplace Influences in Ethical Judgments: Whistleblowing Likelihood and Perseverance in Public Accounting. *Journal of Business Ethics*, 93, 21-37.

Alfisyah, K. D., & Anwar, M. K. (2018). Pengaruh Religiusitas Terhadap Kinerja Karyawan Muslim Kantor Pusat PT. Perkebunan Nusantara XI. *Jurnal Ekonomi Islam*, 1(2), 99-107

LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data

No	Religiusitas (X)								total
	1	2	3	4	5	6	7	8	
1	4	3	5	3	4	3	5	3	30
2	1	5	4	5	4	5	2	3	29
3	3	3	4	2	2	3	3	2	22
4	2	2	4	3	5	2	4	4	26
5	1	2	5	4	5	2	5	4	28
6	5	5	5	5	5	5	5	5	40
7	5	5	5	5	5	5	5	5	40
8	3	1	5	5	5	1	4	4	28
9	4	4	5	4	3	3	4	3	30
10	4	4	5	4	3	4	4	4	32
11	5	4	5	4	4	3	4	3	32
12	5	4	5	4	5	4	5	4	36
13	5	5	5	5	5	5	5	5	40
14	5	4	5	5	5	4	5	5	38
15	5	5	5	5	5	5	3	4	37
16	4	4	1	3	4	4	4	2	26
17	4	5	4	4	3	5	5	4	34
18	5	5	4	5	4	5	5	3	36
19	3	5	4	5	3	5	4	3	32
20	5	5	5	4	4	5	3	5	36
21	4	3	4	3	4	3	3	2	26
22	4	5	4	4	3	5	4	4	33
23	3	5	4	4	5	5	4	4	34
24	4	4	5	4	3	4	4	4	32
25	4	4	5	4	4	4	3	5	33
26	4	2	4	3	3	2	3	3	24
27	4	3	5	3	3	3	5	4	30
28	2	4	5	5	5	4	5	4	34
29	5	5	4	5	4	5	4	4	36
30	5	4	5	4	3	4	3	3	31
31	4	3	5	3	4	3	5	3	30
32	1	5	4	5	4	5	2	3	29
33	3	3	4	2	2	3	3	2	22
34	2	2	4	3	5	2	4	4	26
35	1	2	5	4	5	2	5	4	28
36	5	5	5	5	5	5	5	5	40



37	5	5	5	5	5	5	5	5	40
38	3	1	5	5	5	1	4	4	28
39	4	4	5	4	3	4	4	3	31
40	4	4	5	4	3	4	4	4	32
41	5	4	5	4	4	4	4	3	33
42	5	4	5	4	5	4	5	4	36
43	5	5	5	5	5	5	5	5	40
44	5	4	5	5	5	4	5	5	38
45	5	5	5	5	5	5	3	4	37
46	4	4	1	3	4	4	4	2	26
47	4	5	4	4	3	5	5	4	34
48	5	5	4	5	4	5	5	3	36
49	3	5	4	5	3	5	4	3	32
50	5	5	5	4	4	5	3	5	36
51	4	3	4	3	4	3	3	2	26
52	4	5	4	4	3	5	4	4	33
53	3	5	4	4	5	5	4	4	34
54	4	4	5	4	3	4	4	4	32
55	4	4	5	4	4	4	3	5	33
56	4	2	4	3	3	2	3	3	24
57	4	3	5	3	3	3	5	4	30
58	2	4	5	5	5	4	5	4	34
59	5	5	4	5	4	5	4	4	36
60	5	4	5	4	3	4	3	3	31
61	4	3	5	3	4	3	5	3	30
62	1	5	4	5	4	5	2	3	29
63	3	3	4	2	2	3	3	2	22
64	2	2	4	3	5	2	4	4	26
65	1	2	5	4	5	2	5	4	28
66	5	5	5	5	5	5	5	5	40
67	5	5	5	5	5	5	5	5	40
68	3	1	5	5	5	1	4	4	28
69	4	4	5	4	3	4	4	3	31
70	4	4	5	4	3	4	4	4	32
71	5	4	5	4	4	4	4	3	33
72	5	4	5	4	5	4	5	4	36
73	5	5	5	5	5	5	5	5	40
74	5	4	5	5	5	4	5	5	38
75	5	5	5	5	5	5	3	4	37
76	4	4	1	3	4	4	4	2	26
77	4	5	4	4	3	5	5	4	34
78	5	5	4	5	4	5	5	3	36



79 | 3 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 4 | 3 | 32

No	Niat Whistleblowing (Z)															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	total
1	5	4	5	5	4	3	4	5	3	3	4	3	5	4	4	61
2	5	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	56
3	2	5	3	4	5	4	5	4	3	5	3	3	4	5	3	58
4	4	4	3	3	4	3	1	3	4	3	5	4	3	5	3	52
5	3	5	5	4	3	4	1	5	5	4	4	4	5	4	4	60
6	5	4	5	5	3	3	5	5	5	5	5	3	5	4	4	66
7	4	5	5	4	4	3	5	5	5	5	4	4	5	4	4	66
8	5	5	5	5	4	3	5	4	1	3	4	4	5	4	4	61
9	3	4	5	5	5	4	3	5	2	4	5	4	5	5	4	63
10	5	4	4	4	4	3	5	4	3	4	4	2	4	4	4	58
11	5	4	5	5	3	4	4	5	3	4	5	4	5	4	5	65
12	5	4	5	5	5	4	4	5	3	4	5	4	5	5	4	67
13	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	3	68
14	4	5	4	4	4	3	5	4	5	5	2	5	4	3	5	62
15	3	2	5	5	4	3	5	5	5	5	4	4	5	5	4	64
16	5	5	5	5	5	4	2	5	3	4	3	5	5	4	3	63
17	4	4	5	5	2	3	3	5	4	5	5	4	5	4	3	61
18	3	3	4	4	2	3	3	4	3	4	4	5	4	3	4	53
19	3	4	4	4	3	4	5	4	1	3	5	5	4	3	4	56
20	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	5	54
21	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	5	4	4	3	4	57
22	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	5	4	3	4	3	50
23	5	4	5	5	3	3	4	5	3	4	5	4	5	4	5	64



24	4	4	4	4	4	4	5	4	2	4	5	5	4	5	4	62
25	5	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	5	4	5	4	60
26	4	4	2	2	4	5	5	2	4	4	3	2	2	5	4	52
27	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	71
28	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	3	2	61
29	4	2	4	4	4	4	5	4	4	5	3	3	4	3	2	55
30	5	4	5	5	5	5	4	5	2	4	3	4	5	4	3	63
31	5	4	5	5	4	3	4	5	3	3	4	3	5	4	4	61
32	5	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	56
33	2	5	3	3	5	4	5	3	3	5	3	4	3	4	5	57
34	4	4	4	4	4	3	1	4	4	3	5	4	4	3	4	55
35	3	5	3	3	3	4	1	3	5	4	5	4	3	4	3	53
36	5	4	5	5	3	3	5	5	5	5	5	4	5	4	5	68
37	4	5	4	4	4	3	5	4	5	5	5	5	4	5	4	66
38	5	5	4	4	4	3	5	4	1	3	4	5	4	5	4	60
39	3	4	2	2	5	4	3	2	2	4	3	2	2	5	4	47
40	5	4	5	5	4	3	5	5	3	4	5	5	5	5	5	68
41	5	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	2	56
42	5	4	4	4	5	4	4	4	3	4	4	5	4	4	3	61
43	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4	3	5	4	4	5	65
44	4	5	5	5	4	3	5	5	5	5	4	4	5	4	3	66
45	3	2	5	5	4	3	5	5	5	5	4	4	5	4	4	63
46	5	5	4	4	5	4	2	4	3	4	4	2	4	3	3	56
47	4	4	5	5	2	3	3	5	4	5	4	3	5	3	3	58
48	3	3	5	5	2	3	3	5	3	4	2	4	5	5	5	57
49	3	4	4	4	3	4	5	4	1	3	5	5	4	5	4	58
50	4	3	5	5	4	4	4	5	3	4	5	4	5	4	3	62



51	4	3	5	5	4	3	4	5	4	3	4	3	5	3	4	59
52	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	1	5	4	5	4	53
53	5	4	4	4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	2	2	52
54	4	4	4	4	4	4	5	4	2	4	2	2	4	3	5	55
55	5	3	5	5	4	4	4	5	3	3	1	2	5	4	5	58
56	4	4	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	70
57	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	71
58	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	3	1	5	5	5	66
59	4	2	5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4	3	63
60	5	4	5	5	5	5	4	5	2	4	4	4	5	4	3	64
61	5	4	5	5	4	3	4	5	3	3	5	4	5	4	4	63
62	5	4	5	5	3	3	4	5	3	4	5	4	5	4	5	64
63	2	5	5	5	5	4	5	5	3	5	5	5	5	5	5	69
64	4	4	5	5	4	3	1	5	4	3	5	4	5	5	5	62
65	3	5	5	5	3	4	1	5	5	4	5	5	5	5	5	65
66	5	4	1	1	3	3	5	1	5	5	4	4	1	3	4	49
67	4	5	4	4	4	3	5	4	5	5	4	5	4	4	3	63
68	5	5	4	4	4	3	5	4	1	3	5	5	4	5	4	61
69	3	4	4	4	5	4	3	4	2	4	3	5	4	5	3	57
70	5	4	5	5	4	3	5	5	3	4	5	5	5	4	4	66
71	5	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	57
72	5	4	4	4	5	4	4	4	3	4	4	5	4	4	3	61
73	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4	3	5	4	4	5	65
74	4	5	5	5	4	3	5	5	5	5	4	4	5	4	3	66
75	3	2	5	5	4	3	5	5	5	5	4	4	5	4	4	63
76	5	5	4	4	5	4	2	4	3	4	4	2	4	3	3	56
77	4	4	3	3	2	3	3	3	4	5	4	4	3	2	3	50



78	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	4	3	2	3	45
79	3	4	4	4	3	4	5	4	1	3	4	5	4	3	4	55
No	Kinerja Fiskus (Y)															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	total					
1	3	2	2	4	4	2	5	4	5	4	35					
2	4	4	4	3	5	4	3	3	4	3	37					
3	3	2	3	3	4	2	5	3	5	3	33					
4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	34					
5	5	3	3	5	3	3	5	4	5	3	39					
6	5	4	4	4	3	4	5	4	5	4	42					
7	5	3	3	3	4	3	4	3	4	3	35					
8	5	2	2	5	3	2	3	4	3	5	34					
9	1	3	3	3	4	3	4	3	4	3	31					
10	3	4	4	3	5	4	3	3	3	3	35					
11	3	3	3	5	5	3	4	5	4	5	40					
12	3	2	2	3	4	2	3	3	3	3	28					
13	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	36					
14	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	44					
15	5	5	5	3	4	5	4	3	4	3	41					
16	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	47					
17	2	4	4	5	5	4	5	5	5	5	44					
18	3	4	4	5	5	4	4	5	4	5	43					
19	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	43					
20	3	2	2	5	5	2	5	5	5	5	39					
21	5	3	3	4	4	3	3	4	3	4	36					
22	4	2	2	5	3	2	3	5	3	5	34					
23	3	1	1	1	3	1	2	1	2	1	16					
24	3	2	2	3	4	2	3	3	3	3	28					
25	1	2	2	3	2	2	3	3	3	3	24					
26	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	44					
27	3	1	1	4	3	1	2	4	2	4	25					
28	5	1	1	3	1	1	4	3	4	3	26					
29	5	1	1	2	3	1	3	2	3	2	23					
30	4	1	1	3	1	1	3	3	3	3	23					
31	3	2	2	4	4	2	5	4	5	4	35					
32	4	4	4	3	5	4	3	3	3	3	36					
33	3	2	2	3	4	2	5	3	5	3	32					
34	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	34					
35	5	3	3	4	3	3	5	4	5	4	39					
36	5	4	4	4	3	4	5	4	5	4	42					
37	5	3	3	3	4	3	4	3	4	3	35					



38	5	2	2	4	3	2	3	4	3	4	32
39	1	3	3	3	4	3	4	3	4	3	31
40	3	4	4	3	5	4	3	3	3	3	35
41	3	3	3	5	5	3	4	5	4	5	40
42	3	2	2	3	4	2	3	3	3	3	28
43	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	36
44	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	44
45	5	5	5	3	4	5	4	3	4	3	41
46	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	47
47	2	4	4	5	5	4	5	5	5	5	44
48	3	4	4	5	5	4	4	5	4	5	43
49	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	43
50	3	2	2	5	5	2	5	5	5	5	39
51	5	3	3	4	4	3	3	4	3	4	36
52	4	2	2	5	3	2	3	5	3	5	34
53	3	1	1	1	3	1	2	1	2	1	16
54	3	2	2	3	4	2	3	3	3	3	28
55	1	2	2	3	2	2	3	3	3	3	24
56	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	44
57	3	1	1	4	3	1	2	4	2	4	25
58	5	1	1	3	1	1	4	3	4	3	26
59	5	1	1	2	3	1	3	2	3	2	23
60	4	1	1	3	1	1	3	3	3	3	23
61	3	2	2	4	4	2	5	4	5	4	35
62	4	4	4	3	5	4	3	3	3	3	36
63	3	2	2	3	4	2	5	3	5	3	32
64	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	34
65	5	3	3	4	3	3	5	4	5	4	39
66	5	4	4	4	3	4	5	4	5	4	42
67	5	3	3	3	4	3	4	3	4	3	35
68	5	2	2	4	3	2	3	4	3	4	32
69	1	3	3	3	4	3	4	3	4	3	31
70	3	4	4	3	5	4	3	3	3	3	35
71	3	3	3	5	5	3	4	5	4	5	40
72	3	2	2	3	4	2	3	3	3	3	28
73	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	36
74	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	44
75	5	5	5	3	4	5	4	3	4	3	41
76	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	47
77	2	4	4	5	5	4	5	5	5	5	44
78	3	4	4	5	5	4	4	5	4	5	43
79	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	43



**Lampiran 2 Data X terhadap Z
Regression**

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
Niat Whistleblowing (Z)	60.14	5.166	79
Religiusitas (X)	32.28	4.822	79

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.461 ^a	.213	.101	.167

a. Predictors: (Constant), Religiusitas (X)

b. Dependent Variable: Niat Whistleblowing (Z)

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	15.469	1	15.469	15.736	.000 ^b
	Residual	75.725	77	0.983		
	Total	91.194	78			

a. Dependent Variable: Niat Whistleblowing (Z)



b. Predictors: (Constant), Religiusitas (X)

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	1.314	.459		2.862	.004
1 Religiusitas (X)	.358	.103	.461	3.475	.001

a. Dependent Variable: Niat Whistleblowing (Z)



Lampiran 3 Data X terhadap Y

Regression

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
Kinerja Fiskus (Y)	35.33	7.266	79
Religiusitas (X)	32.28	4.822	79

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.377 ^a	.142	.112	.309

a. Predictors: (Constant), Religiusitas (X)

b. Dependent Variable: Kinerja Fiskus (Y)

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	14.150	1	14.150	14.107	.000 ^b
	Residual	77.293	77	1.003		
	Total	91.443	78			

a. Dependent Variable: Kinerja Fiskus (Y)

b. Predictors: (Constant), Religiusitas (X)



Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	3.785	.600		6.308	.000
1 Religiusitas (X)	.348	.171	.377	2.035	.003

a. Dependent Variable: Kinerja Fiskus (Y)

**Lampiran 4 Data X, Z terhadap Y****Regression****Descriptive Statistics**

	Mean	Std. Deviation	N
Kinerja Fiskus (Y)	35.33	7.266	79
Religiusitas (X)	32.28	4.822	79
Niat Whistleblowing (Z)	60.14	5.166	79

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.893 ^a	.797	.537	.270

a. Predictors: (Constant), Niat Whistleblowing (Z), Religiusitas (X)

b. Dependent Variable: Kinerja Fiskus (Y)

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	100.856	2	50.428	32.873	.000 ^b
	Residual	116.587	76	1.534		
	Total	217.443	78			



**Lampiran 5 Data Z terhadap Y
Regression**

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
Kinerja Fiskus (Y)	35.33	7.266	79
Niat Whistleblowing (Z)	60.14	5.166	79

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.516 ^a	.266	.109	.031

a. Predictors: (Constant), Niat Whistleblowing (Z)

b. Dependent Variable: Kinerja Fiskus (Y)

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	21.169	1	21.169	20.835	.000 ^b
	Residual	78.274	77	1.016		
	Total	99.443	78			



Lampiran 6 Data Khusus

Religiusitas (X)

Statistics

		X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7
N	Valid	79	79	79	79	79	79	79
	Missing	0	0	0	0	0	0	0
Mean		3.89	3.96	4.49	4.13	4.04	3.94	4.11

Statistics

		X1.8
N	Valid	79
	Missing	0
Mean		3.72

X1.1

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Sanangat Tidak Setuju (STS)	6	7.6	7.6	7.6
Tidak Setuju (TS)	5	6.3	6.3	13.9
Valid Netral (N)	11	13.9	13.9	27.8
Setuju	27	34.2	34.2	62.0
Sangat Setuju	30	38.0	38.0	100.0
Total	79	100.0	100.0	



X1.2

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Sanagat Tidak Setuju (STS)	3	3.8	3.8	3.8
Tidak Setuju (TS)	8	10.1	10.1	13.9
Netral (N)	10	12.7	12.7	26.6
Setuju	26	32.9	32.9	59.5
Sangat Setuju	32	40.5	40.5	100.0
Total	79	100.0	100.0	

X1.3

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Sanagat Tidak Setuju (STS)	3	3.8	3.8	3.8
Setuju	28	35.4	35.4	39.2
Sangat Setuju	48	60.8	60.8	100.0
Total	79	100.0	100.0	

X1.4

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Tidak Setuju (TS)	3	3.8	3.8	3.8



Netral (N)	15	19.0	19.0	22.8
Setuju	30	38.0	38.0	60.8
Sangat Setuju	31	39.2	39.2	100.0
Total	79	100.0	100.0	

X1.5

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Tidak Setuju (TS)	3	3.8	3.8	3.8
Netral (N)	22	27.8	27.8	31.6
Valid Setuju	23	29.1	29.1	60.8
Sangat Setuju	31	39.2	39.2	100.0
Total	79	100.0	100.0	

X1.6

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Sanagat Tidak Setuju (STS)	3	3.8	3.8	3.8
Tidak Setuju (TS)	8	10.1	10.1	13.9
Valid Netral (N)	12	15.2	15.2	29.1
Setuju	24	30.4	30.4	59.5
Sangat Setuju	32	40.5	40.5	100.0
Total	79	100.0	100.0	



X1.7

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Tidak Setuju (TS)	3	3.8	3.8	3.8
Netral (N)	16	20.3	20.3	24.1
Valid Setuju	29	36.7	36.7	60.8
Sangat Setuju	31	39.2	39.2	100.0
Total	79	100.0	100.0	

X1.8

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Tidak Setuju (TS)	8	10.1	10.1	10.1
Netral (N)	22	27.8	27.8	38.0
Valid Setuju	33	41.8	41.8	79.7
Sangat Setuju	16	20.3	20.3	100.0
Total	79	100.0	100.0	

Niat Whistleblowing (Z)

Statistics

	Z1.1	Z1.2	Z1.3	Z1.4	Z1.5	Z1.6	Z1.7
Valid	79	79	79	79	79	79	79
Missing	0	0	0	0	0	0	0
Mean	4.15	4.00	4.29	4.28	3.78	3.61	4.03



Statistics

		Z1.8	Z1.9	Z1.10	Z1.11	Z1.12	Z1.13	Z1.14
N	Valid	79	79	79	79	79	79	79
	Missing	0	0	0	0	0	0	0
Mean		4.29	3.42	4.10	4.04	3.96	4.30	4.00

Statistics

		Z1.15
N	Valid	79
	Missing	0
Mean		3.87

Z1.1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Tidak Setuju (TS)	3	3.8	3.8	3.8
	Netral (N)	17	21.5	21.5	25.3
	Setuju	24	30.4	30.4	55.7
	Sangat Setuju	35	44.3	44.3	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Z1.2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
--	--	-----------	---------	---------------	--------------------



Valid	Tidak Setuju (TS)	5	6.3	6.3	6.3
	Netral (N)	11	13.9	13.9	20.3
	Setuju	42	53.2	53.2	73.4
	Sangat Setuju	21	26.6	26.6	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Z1.3

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sanagat Tidak Setuju (STS)	1	1.3	1.3
	Tidak Setuju (TS)	2	2.5	3.8
	Netral (N)	8	10.1	13.9
	Setuju	30	38.0	51.9
	Sangat Setuju	38	48.1	100.0
	Total	79	100.0	100.0

Z1.4

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sanagat Tidak Setuju (STS)	1	1.3	1.3
	Tidak Setuju (TS)	2	2.5	3.8
	Netral (N)	7	8.9	12.7
	Setuju	33	41.8	54.4



Sangat Setuju	36	45.6	45.6	100.0
Total	79	100.0	100.0	

Z1.5

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Tidak Setuju (TS)	6	7.6	7.6	7.6
Valid Netral (N)	19	24.1	24.1	31.6
Valid Setuju	40	50.6	50.6	82.3
Valid Sangat Setuju	14	17.7	17.7	100.0
Total	79	100.0	100.0	

Z1.6

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Netral (N)	39	49.4	49.4	49.4
Valid Setuju	32	40.5	40.5	89.9
Valid Sangat Setuju	8	10.1	10.1	100.0
Total	79	100.0	100.0	

Z1.7

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Sanagat Tidak Setuju (STS)	6	7.6	7.6	7.6



Tidak Setuju (TS)	3	3.8	3.8	11.4
Netral (N)	11	13.9	13.9	25.3
Setuju	22	27.8	27.8	53.2
Sangat Setuju	37	46.8	46.8	100.0
Total	79	100.0	100.0	

Z1.8

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Sanagat Tidak Setuju (STS)	1	1.3	1.3	1.3
Tidak Setuju (TS)	2	2.5	2.5	3.8
Netral (N)	7	8.9	8.9	12.7
Setuju	32	40.5	40.5	53.2
Sangat Setuju	37	46.8	46.8	100.0
Total	79	100.0	100.0	

Z1.9

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Sanagat Tidak Setuju (STS)	6	7.6	7.6	7.6
Tidak Setuju (TS)	7	8.9	8.9	16.5
Netral (N)	32	40.5	40.5	57.0



Setuju	16	20.3	20.3	77.2
Sangat Setuju	18	22.8	22.8	100.0
Total	79	100.0	100.0	

Z1.10

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Netral (N)	16	20.3	20.3	20.3
Valid Setuju	39	49.4	49.4	69.6
Valid Sangat Setuju	24	30.4	30.4	100.0
Total	79	100.0	100.0	

Z1.11

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Sanagat Tidak Setuju (STS)	2	2.5	2.5	2.5
Valid Tidak Setuju (TS)	3	3.8	3.8	6.3
Valid Netral (N)	14	17.7	17.7	24.1
Valid Setuju	31	39.2	39.2	63.3
Valid Sangat Setuju	29	36.7	36.7	100.0
Total	79	100.0	100.0	

Z1.12



	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Sanangat Tidak Setuju (STS)	1	1.3	1.3	1.3
Tidak Setuju (TS)	7	8.9	8.9	10.1
Netral (N)	11	13.9	13.9	24.1
Setuju	35	44.3	44.3	68.4
Sangat Setuju	25	31.6	31.6	100.0
Total	79	100.0	100.0	

Z1.13

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Sanangat Tidak Setuju (STS)	1	1.3	1.3	1.3
Tidak Setuju (TS)	2	2.5	2.5	3.8
Netral (N)	7	8.9	8.9	12.7
Setuju	31	39.2	39.2	51.9
Sangat Setuju	38	48.1	48.1	100.0
Total	79	100.0	100.0	

Z1.14

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
--	-----------	---------	---------------	--------------------



Valid	Tidak Setuju (TS)	3	3.8	3.8	3.8
	Netral (N)	18	22.8	22.8	26.6
	Setuju	34	43.0	43.0	69.6
	Sangat Setuju	24	30.4	30.4	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Z1.15

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent	
Valid	Tidak Setuju (TS)	4	5.1	5.1	5.1
	Netral (N)	22	27.8	27.8	32.9
	Setuju	33	41.8	41.8	74.7
	Sangat Setuju	20	25.3	25.3	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Kinerja Fiskus (Y)

Statistics

	Y1.1	Y1.2	Y1.3	Y1.4	Y1.5	Y1.6	Y1.7
N	Valid	79	79	79	79	79	79
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean	3.71	2.97	2.99	3.72	3.86	2.97	3.85

Statistics

	Y1.8	Y1.9	Y1.10
--	------	------	-------



N	Valid	79	79	79
	Missing	0	0	0
Mean		3.70	3.86	3.70

Y1.1

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Sanagat Tidak Setuju (STS)	5	6.3	6.3	6.3
Tidak Setuju (TS)	3	3.8	3.8	10.1
Netral (N)	29	36.7	36.7	46.8
Setuju	15	19.0	19.0	65.8
Sangat Setuju	27	34.2	34.2	100.0
Total	79	100.0	100.0	

Y1.2

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Sanagat Tidak Setuju (STS)	10	12.7	12.7	12.7
Tidak Setuju (TS)	20	25.3	25.3	38.0
Netral (N)	14	17.7	17.7	55.7
Setuju	32	40.5	40.5	96.2
Sangat Setuju	3	3.8	3.8	100.0
Total	79	100.0	100.0	



Y1.3

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Sanagat Tidak Setuju (STS)	10	12.7	12.7	12.7
Tidak Setuju (TS)	19	24.1	24.1	36.7
Netral (N)	15	19.0	19.0	55.7
Setuju	32	40.5	40.5	96.2
Sangat Setuju	3	3.8	3.8	100.0
Total	79	100.0	100.0	

Y1.4

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Sanagat Tidak Setuju (STS)	2	2.5	2.5	2.5
Tidak Setuju (TS)	2	2.5	2.5	5.1
Netral (N)	32	40.5	40.5	45.6
Setuju	23	29.1	29.1	74.7
Sangat Setuju	20	25.3	25.3	100.0
Total	79	100.0	100.0	

Y1.5

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent



Valid	Sanangat Tidak Setuju (STS)	4	5.1	5.1	5.1
	Tidak Setuju (TS)	2	2.5	2.5	7.6
	Netral (N)	23	29.1	29.1	36.7
	Setuju	22	27.8	27.8	64.6
	Sangat Setuju	28	35.4	35.4	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Y1.6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sanangat Tidak Setuju (STS)	10	12.7	12.7	12.7
	Tidak Setuju (TS)	20	25.3	25.3	38.0
	Netral (N)	14	17.7	17.7	55.7
	Setuju	32	40.5	40.5	96.2
	Sangat Setuju	3	3.8	3.8	100.0
	Total	79	100.0	100.0	

Y1.7

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Tidak Setuju (TS)	4	5.1	5.1	5.1
	Netral (N)	30	38.0	38.0	43.0
	Setuju	19	24.1	24.1	67.1



Sangat Setuju	26	32.9	32.9	100.0
Total	79	100.0	100.0	

Y1.8

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Sanangat Tidak Setuju (STS)	2	2.5	2.5	2.5
Tidak Setuju (TS)	2	2.5	2.5	5.1
Netral (N)	32	40.5	40.5	45.6
Setuju	25	31.6	31.6	77.2
Sangat Setuju	18	22.8	22.8	100.0
Total	79	100.0	100.0	

Y1.9

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Tidak Setuju (TS)	4	5.1	5.1	5.1
Netral (N)	29	36.7	36.7	41.8
Setuju	20	25.3	25.3	67.1
Sangat Setuju	26	32.9	32.9	100.0
Total	79	100.0	100.0	

Y1.10



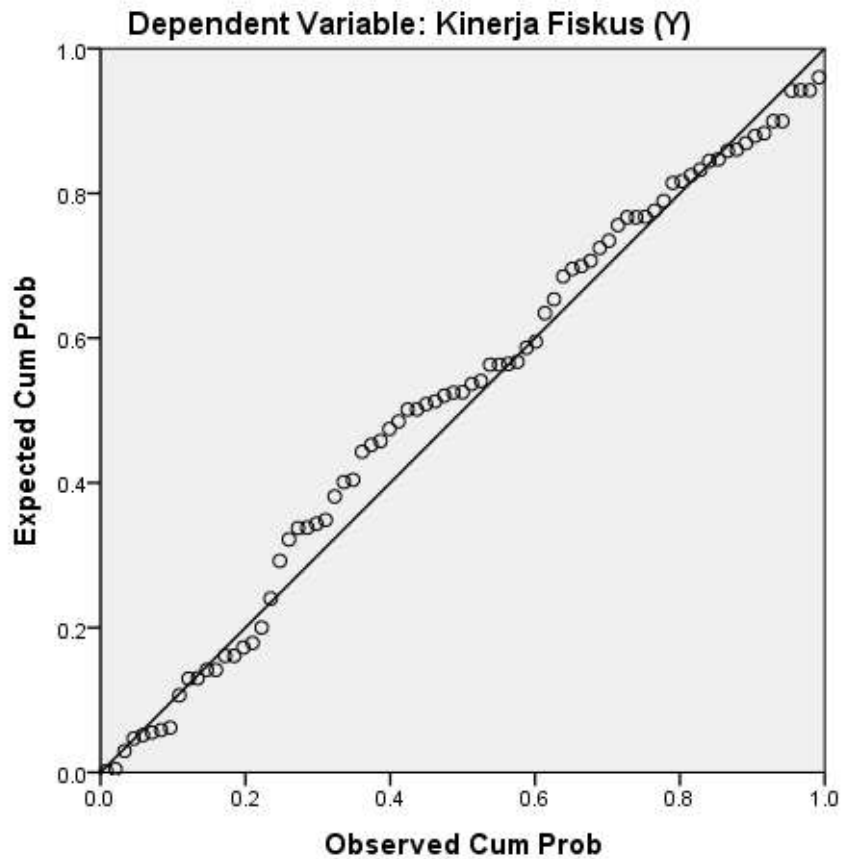
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Sanagat Tidak Setuju (STS)	2	2.5	2.5	2.5
Tidak Setuju (TS)	2	2.5	2.5	5.1
Valid Netral (N)	33	41.8	41.8	46.8
Setuju	23	29.1	29.1	75.9
Sangat Setuju	19	24.1	24.1	100.0
Total	79	100.0	100.0	



Lampiran 7 Data Normalitas dan Heterokedastisitas

Normalitas

Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual





Lampiran 8 Surat Persetujuan Penelitian

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK



KANWIL DJP JAWA TIMUR III

JALAN LETJEND. S. PARMAN NO. 100 , MALANG 65122
TELEPON 0341-403333,403461; FAKSIMILE 0341-403463; SITUS www.pajak.go.id
LAYANAN INFORMASI DAN PENGADUAN KRING PAJAK (021) 1500200;
EMAIL pengaduan@pajak.go.id, informasi@pajak.go.id

Nomor : S-87/RISET/WPJ.12/2020 Malang, 1 Desember 2020
Sifat : Biasa
Hal : Persetujuan Izin Riset

Yth Irfan Rakha Widyadhana
Jalan Danau Bratan Terusan H5b2, Kota Malang

Sehubungan dengan permohonan izin riset yang Saudara ajukan dengan Nomor Layanan: 02656-2020 pada 7 November 2020, dengan informasi:

NIM : 165020307111046
Kategori riset : Gelar-S1
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Brawijaya
Judul Riset : Pengaruh Religiusitas Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Melalui Niat Whistleblowing
Izin yang diminta : Data, Kuisisioner,

Berdasarkan hasil verifikasi berkas permohonan dan kesediaan unit kerja di Lokasi Riset, dengan ini Saudara diberikan izin untuk melaksanakan Riset pada KPP Pratama Malang Selatan, sepanjang data dan/atau informasi yang didapat digunakan untuk keperluan Riset dan tidak melanggar ketentuan Pasal 34 Undang-Undang KUP dan informasi publik yang dikecualikan sebagaimana diatur dalam Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 14 Tahun 2008 tentang Keterbukaan Informasi Publik.

Beberapa hal yang perlu Saudara perhatikan:

- 1) Masa berlaku Surat Izin Riset ini adalah: 1 Desember 2020 s/d 31 Mei 2021;
- 2) Izin Riset dapat diperpanjang paling banyak 3 (tiga) kali, masing-masing berlaku selama 6 (enam) bulan;
- 3) Perpanjangan diajukan sebelum sebelum berakhirnya masa berlaku izin Riset;
- 4) Setelah melaksanakan Riset, Saudara diwajibkan mengirimkan Hasil Riset melalui email ke riset@pajak.go.id;
- 5) Apabila periset tidak mengirimkan hasil riset, maka DJP dapat menghentikan layanan pemberian izin riset kepada periset.

Demikian, agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

a.n. Kepala Kanwil
Kepala Bidang Penyuluhan Pelayanan dan Hubungan Masyarakat

Ttd.

Idham Budiarso



Terima kasih atas perhatian Saudara dengan telah memilih tema perpajakan sebagai tema riset. Semoga hal ini dapat membantu meningkatkan kesadaran perpajakan masyarakat Indonesia di masa mendatang.



Lampiran 9 Kuesioner Penelitian

Kepada:
Yth. Pegawai KPP Pratama Malang Selatan
di Tempat

Dengan Hormat,

Dalam mendukung penelitian yang akan saya lakukan maka saya berharap kepada Bapak/Ibu/Saudara untuk membantu dalam proses penelitian yang akan dilakukan yaitu dengan mengisi kuesioner. Penelitian ini menjadi salah satu syarat yang digunakan untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Brawijaya Malang. Judul penelitian yang akan saya lakukan yaitu: **PENGARUH RELIGIUSITAS TERHADAP KINERJA PEGAWAI MELALUI NIAT WHISTLEBLOWING.**

Jawaban Bapak/Ibu/Saudara sangat menentukan keberhasilan penelitian yang akan dilakukan, dan kerahasiaan jawaban yang Bapak/Ibu/Saudara berikan saya jamin sepenuhnya. Demikian surat pengantar ini saya sampaikan, dan atas kerjasamanya saya mengucapkan banyak terima kasih.

Hormat Saya
Peneliti

(Irfan Rakha Widyadhana)



KUESIONER PENELITIAN
PENGARUH RELIGIUSITAS TERHADAP KINERJA PEGAWAI
MELALUI NIAT WHISTLEBLOWING

(Studi pada Kantor Pelayanan Pajak Malang Selatan)

Lengkapilah informasi berikut ini.

1. Identitas Responden:
 - a) Laki-laki
 - b) Perempuan
2. Berapa lama kerja saudara:
 - a) < 2 tahun
 - b) > 2 tahun

Untuk menjawab pernyataan yang tertera, Saudara dimohon untuk memilih salah satu dari pilihan jawaban atas pernyataan berikut sesuai dengan persepsi atau pilihan Saudara, dengan memberi tanda (√) pada jawaban yang Saudara anggap paling sesuai dengan kriteria jawaban:

Skor / Nilai 1 : Sangat Tidak Setuju (STS)

Skor / Nilai 2 : Tidak Setuju (TS)

Skor / Nilai 3 : Netral (N)

Skor / Nilai 4 : Setuju (S)

Skor / Nilai 5 : Sangat Setuju (SS)

Religiusitas		SS	S	N	TS	STS
No.	Pernyataan					
1.	Saya sering membaca buku dan majalah tentang keagamaan					



2.	Saya memberikan kontribusi finansial pada organisasi keagamaan Saya					
3.	Bagi Saya agama adalah hal utama yang penting untuk menjawab pertanyaan tentang makna kehidupan					
4.	Saya menghabiskan waktu untuk memperdalam keimananan Saya					
5.	Keyakinan religius saya berada dibalik keseluruhan pendekatan hidup saya					
6.	Saya menikmati menghabiskan waktu dengan orang lain dari afiliasi religius Saya					
7.	Keyakinan agama mempengaruhi semua hubungan dalam hidup Saya					
8.	Saya senang bekerja dalam kegiatan afiliasi religius Saya					

Niat Whistleblowing

No.	Pernyataan	SS	S	N	TS	STS
1.	Apabila mengetahui sebuah tindakan kecurangan/korupsi, Saya akan melaporkan kepada pihak berwenang di Eksternal KPP Malang Selatan (misal: Penegak Hukum)					
2.	Apabila mengetahui sebuah tindakan kecurangan/korupsi, Saya akan menggunakan media pelaporan KPP Malang Selatan					
3.	Apabila mengetahui sebuah tindakan kecurangan/korupsi, Saya akan menyediakan					



	informasi tersebut kepada pihak berwenang di Eksternal KPP Malang Selatan				
4.	Apabila mengetahui sebuah tindakan kecurangan/korupsi, Saya akan memberitahukan kepada publik				
5.	Apabila mengetahui sebuah tindakan kecurangan/korupsi, Saya akan melaporkan kepada pihak berwenang di Internal KPP Malang Selatan				
6.	Apabila mengetahui sebuah tindakan kecurangan/korupsi, Saya akan menggunakan media pelaporan di Internal KPP Malang Selatan				
7.	Apabila mengetahui sebuah tindakan kecurangan/korupsi, Saya akan membiarkan informasi tersebut diketahui oleh atasan atau manajemen yang lebih tinggi				
8.	Apabila mengetahui sebuah tindakan kecurangan/korupsi, Saya akan memberitahukan kepada pengawas di Internal KPP Malang Selatan				
9.	Melindungi KPP Malang Selatan dari dampak negatif yang lebih besar akibat perilaku korupsi				
10.	Membantu memberantas korupsi				
11.	Melindungi kepentingan umum				
12.	Menjalankan kewajiban sebagai fiskus KPP Malang Selatan				
13.	Menegakkan kewajiban etis dan keyakinan moral				
14.	Saya akan menghadapi banyak kesulitan dalam proses pelaporan				



15.	Pelaku korupsi akan melakukan balas dendam kepada Saya					
-----	--	--	--	--	--	--

Kinerja Pegawai

No.	Pernyataan	SS	S	N	TS	STS
1.	Saya tidak pernah meninggalkan tempat kerja tanpa izin					
2.	Saya tidak pernah absen saat hari kerja					
3.	Saya selalu masuk dan pulang kerja tepat pada waktunya					
4.	Saya selalu memaksimalkan jam kerja saya					
5.	Saya bertanggung jawab terhadap apa yang saya kerjakan					
6.	Saya mampu bekerja sama bersama dengan rekan saya					
7.	Saya selalu meminta pendapat kepada rekan saya					
8.	Saya selalu terbuka terhadap pendapat orang lain					
9.	Saya sangat disiplin dalam bekerja					
10.	Saya selalu melakukan pekerjaan dengan teliti					