

**PENGARUH SIFAT *MACHIAVELLIAN*, ORIENTASI ETIS DAN
BUDAYA JAWA TERHADAP PERILAKU ETIS AUDITOR INTERNAL
PADA PERGURUAN TINGGI DI INDONESIA**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA
STRATA SATU DALAM ILMU AKUNTANSI SYARIAH**

OLEH :

SITI IZZA NUR AZIZAH

NIM : 19108040105

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

2023

**PENGARUH SIFAT *MACHIAVELLIAN*, ORIENTASI ETIS DAN
BUDAYA DAERAH TERHADAP PERILAKU ETIS AUDITOR
INTERNAL PADA PERGURUAN TINGGI DI INDONESIA**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA
STRATA SATU DALAM ILMU AKUNTANSI SYARIAH**

OLEH :

SITI IZZA NUR AZIZAH

NIM : 19108040105

DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI:

DINIK FITRI RAHAJENG PANGESTUTI, SE., M.Ak

NIP. 19810802 000000 2 301

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

2023

PENGESAHAN TUGAS AKHIR



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-1761/Un.02/DEB/PP.00.9/12/2023

Tugas Akhir dengan judul : PENGARUH SIFAT *MACHIAVELLIAN*, ORIENTASI ETIS DAN BUDAYA JAWA TERHADAP PERILAKU ETIS AUDITOR INTERNAL PADA PERGURUAN TINGGI DI INDONESIA

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : SITI IZZA NUR AZIZAH
Nomor Induk Mahasiswa : 19108040105
Telah diujikan pada : Jumat, 27 Oktober 2023
Nilai ujian Tugas Akhir : A/B

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, M.Ak.
SIGNED

Valid ID: 657ee3a36c7c3



Penguji I

Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA.
SIGNED

Valid ID: 657d05f44e3c



Penguji II

M. Arsyadi Ridha, S.E., M.Sc., AK., CA.,
ACPA.
SIGNED

Valid ID: 657c14bd3a002



Yogyakarta, 27 Oktober 2023
UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

Valid ID: 657faaf18b1c3

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal: Skripsi Siti Izza Nur Azizah

Kepada
Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
Di – Yogyakarta

Assalamualaikum Wr. Wb.

Setelah membaca, meneliti, dan memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara :

Nama : Siti Izza Nur Azizah
NIM : 19108040105
Judul Skripsi : Pengaruh Sifat Machiavellian, Orientasi Etis, dan Budaya Daerah Terhadap Perilaku Etis Auditor Internal pada Perguruan Tinggi di Indonesia

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam program studi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana strata satu dalam ilmu ekonomi islam.

Dengan ini kami mengharapkan agar skripsi saudara tersebut dapat segera di munaqosyahkan. Untuk itu kami ucapkan terima kasih.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 10 Oktober 2023
Pembimbing



Dinik Pitri Rahajeng Pangestuti, SE., M.Ak.
NIP. 19810802 000000 2 301

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Siti Izza Nur Azizah

NIM : 19108040105

Program Studi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh Sifat Machiavellian, Orientasi Etis, dan Budaya Daerah terhadap Perilaku Etis Auditor Internal pada Perguruan Tinggi di Indonesia”** adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi ataupun mengganti dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan dibuat dalam bodynote dan daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan pada karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Yogyakarta, 10 Oktober 2023

Penyusun,



Siti Izza Nur Azizah

**HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIK**

Sebagai civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Siti Izza Nur Azizah

NIM : 19108040105

Program Studi : Akuntansi Syariah

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*non-exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Pengaruh Sifat *Machiavellian*, Orientasi Etis, dan Budaya Jawa terhadap Perilaku Etis Auditor Internal pada Perguruan Tinggi di Indonesia”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Yogyakarta

Pada Tanggal: 10 Oktober 2023


(Siti Izza Nur Azizah)

HALAMAN MOTTO

Selalu ada harga dalam sebuah proses. Nikmati saja lelah-lelah itu. Lebarkan lagi rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak akan selalu berjalan lancar. Tapi, gelombang-gelombang itu yang nanti bisa kau ceritakan.

(Boy Candra)



HALAMAN PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim, puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT, atas limpahan cinta dan kasih sayang-Nya, Alhamdulillah skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Shalawat dan salam senantiasa tercurahkan kepada Nabi Besar Muhammad SAW. Skripsi ini saya persembahkan terutama untuk:

Keluarga Tercinta

Sebagai tanda terimakasih yang tiada terhingga atas doa, semangat, motivasi, pengorbanan, nasihat, serta kasih sayang yang tidak pernah henti hingga saat ini, skripsi ini saya persembahkan untuk Ayah (Muhammad Idris Ramadhan), Mama (Nur Lina), Nenek (Hasanah), Adik-adik (Umar Abdul Mannan dan Atabik Abdul Hannan), serta Paman-paman dan Bibi-bibi yang tidak memungkinkan apabila disebutkan semuanya.

Dosen Pembimbing Skripsi

Kepada Ibu Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, S.E., M.Ak terimakasih banyak ibu telah membantu, mengarahkan, juga sabar ketika membimbing saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Almamater

Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta

Diri Sendiri

Kepada diri ini, saya persembahkan skripsi ini sebagai salah satu bukti perjuangan selama ini, terimakasih diri, kamu telah kuat dan bertahan selama ini, kamu hebat!

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim,

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Sifat *Machiavellian*, Orientasi Etis, dan Budaya Jawa terhadap Perilaku Etis Auditor Internal pada Perguruan Tinggi di Indonesia.** Sholawat dan salam senantiasa tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang dinantikan syafaatnya di hari akhir kelak. Alhamdulillah atas izin Allah SWT dan bantuan dari banyak pihak, akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, izinkan penulis untuk menyampaikan terima kasih kepada pihak-pihak terkait, diantaranya:

1. Bapak Dr. Phil. Al Makin, S.Ag., M.A., selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Bapak Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.A., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
3. Bapak Rosyid Nur Aggara Putra, S.Pd., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah.
4. Bapak Egha Ezar Junaeka Putra Hassany, S.E.I., M.E., selaku Dosen Penasihat Akademik.
5. Ibu Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, S.E., M.Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, yang telah berbagi ilmu dan pengalaman yang bermanfaat selama perkuliahan.
7. Kedua orang tua tercinta Ayah Muhammad Idris Ramadhan, Mama Nur Lina, Nenek Hasanah dan seluruh keluarga besar yang senantiasa mendoakan, memotivasi juga mendukung penulis baik secara moral maupun materiil.
8. Ibu Nyai Hj. Luthfiyah Baidlowi beserta Bapak K.H Jirjis Ali dan para pengasuh Pondok Pesantren Krapyak Yayasan Ali Maksu Komplek Gedung Putih Krapyak Yogyakarta atas segala nasihat, bimbingan serta doanya.

9. Para sahabat dan teman dekat penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu, *thanks for all guys! you know who you are.*
10. Seluruh teman angkatan Akuntansi Syariah, terutama kelas C angkatan 2019 yang senantiasa menemani dan berproses bersama selama kurang lebih 4 tahun.
11. Serta semua pihak yang telah membantu yang tidak dapat disebutkan satu persatu, penulis ucapkan terima kasih.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu saran dan kritik dari berbagai pihak sangat bermanfaat untuk perbaikan penelitian selanjutnya. Semoga skripsi ini bisa memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak – pihak lain yang akan melakukan penelitian dengan tema yang sama.

Yogyakarta, 10 Oktober 2023

Penyusun



(Siti Izza Nur Azizah)

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN PERSETUJUAN	v
HALAMAN MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian	9
E. Sistematika Penulisan	10
BAB II LANDASAN TEORI DAN KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teori	12
B. Kajian Pustaka.....	19
C. Model Penelitian Empiris dan Pengembangan Hipotesis	24
BAB III METODE PENELITIAN	29
A. Desain Penelitian.....	29
B. Populasi dan Sampel	29
C. Definisi Operasional Variabel	30
D. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	33
E. Teknik Analisis Data	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39

A. Gambaran Umum Objek Penelitian	39
B. Hasil Analisis Data.....	42
C. Pembahasan Hasil Penelitian	50
BAB V PENUTUP.....	55
A. Kesimpulan	55
B. Keterbatasan dan Saran	56
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN.....	66
<i>CURICULUM VITAE</i>	76



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Indikator Pernyataan	32
Tabel 3.2 Kriteria Penilaian.....	33
Tabel 4.1 Frekuensi Responden berdasarkan Jenis Kelamin	39
Tabel 4.2 Frekuensi Responden berdasarkan Usia.....	40
Tabel 4.3 Frekuensi Responden berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	40
Tabel 4.4 Frekuensi Responden berdasarkan Lama Bekerja	41
Tabel 4.5 Frekuensi Responden berdasarkan Jabatan	42
Tabel 4.6 Uji Validitas Konvergen	42
Tabel 4.7 Nilai Loading Factor	43
Tabel 4.8 Nilai Cross Loading	45
Tabel 4.9 Nilai Cronbach Alpha dan Composite Reliability	46
Tabel 4.10 Nilai R-Square.....	47
Tabel 4. 11 Nilai Q-Square.....	47
Tabel 4.12 Hasil Uji Hipotesis	48



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Model Penelitian Empiris.....	28
Gambar 4.1 Output Hasil Uji Hipotesis.....	50



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh sifat *machiavellian*, orientasi etis, dan budaya jawa terhadap perilaku etis auditor internal pada Perguruan Tinggi di Indonesia. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang teknik pengumpulan datanya menggunakan kuesioner menggunakan skala likert 1 sampai 5. Sampel pada penelitian ini sebanyak 70 responden yang merupakan auditor internal pada Perguruan Tinggi di Indonesia. Analisis data pada penelitian ini menggunakan metode PLS-SEM (*Partial Least Square-Structural Equation Modelling*) menggunakan aplikasi SmartPLS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa orientasi etis berpengaruh secara positif terhadap perilaku etis auditor internal pada Perguruan Tinggi di Indonesia. Sedangkan sifat *machiavellian* dan budaya jawa tidak berpengaruh terhadap perilaku etis auditor internal pada Perguruan Tinggi di Indonesia.

Kata Kunci: Sifat *Machiavellian*, Orientasi Etis, Budaya Jawa, Perilaku Etis, Auditor Internal



ABSTRACT

This study aims to determine the influence of machiavellian characteristic, ethical orientation, and Javanese culture on the ethical behavior of internal auditors of universities in Indonesia. This research is quantitative research whose data collection technique uses questionnaires using a Likert scale of 1 to 5. The sample in this study was 70 respondents who were internal auditors at universities in Indonesia. Data analysis in this study used the PLS-SEM (Partial Least Square-Structural Equation Modelling) method using the SmartPLS application. The results of this study show that ethical orientation positively affects the ethical behavior of internal auditors of universities in Indonesia. While the Machiavellian characteristic and Javanese culture do not affect the ethical behavior of internal auditors of universities in Indonesia.

Keyword: *Machiavellian Characteristic, Ethical Orientation, Javanese Culture, Ethical Behavior, Internal Auditor*



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Auditor adalah profesi yang mempunyai peran penting bagi dunia bisnis (Ramadhanti, 2020). Terdapat beberapa jenis auditor, salah satunya auditor internal. Auditor internal yaitu seorang auditor yang bekerja pada sebuah instansi atau perusahaan yang mana hal tersebut berarti statusnya adalah sebagai pegawai pada instansi atau perusahaan tersebut. Seperti auditor pada umumnya, auditor internal juga sangat berperan penting dalam instansi/perusahaan tempatnya berada.

Perguruan tinggi juga memiliki auditor internal. Auditor internal pada perguruan tinggi merupakan salah satu satuan kerja yang menunjang terwujudnya *Good University Governance (GUG)* yang pada saat ini telah berkembang menjadi komponen utama dalam meningkatkan tata kelola perguruan tinggi secara efektif dan efisien (Suriyani dan Zainuddin, 2021).

Auditor internal dalam melaksanakan tugasnya berpedoman pada suatu aturan. Salah satu aturan yang harus dijalankan yaitu aturan perilaku etika auditor internal atau etika profesi. Aturan perilaku etika seorang auditor internal pemerintah (kode etik) dikeluarkan secara khusus oleh Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia (AAIPI). Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia dibentuk untuk mengemban amanat Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 42 Tahun 2004 tentang Pembinaan Jiwa Korps dan Kode Etik Pegawai Negeri Sipil dan Peraturan Pemerintah

Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (KE-AIPI). Kode etik ini disusun agar menjadi pedoman yang selalu diprioritaskan dalam menjalankan tugas dan kewajibannya sebagai seorang auditor internal pemerintah. Prinsip etika auditor internal pemerintah berjumlah enam aturan etika, yaitu: integritas, objektivitas, kerahasiaan, kompetensi, akuntabel dan perilaku profesional.

Di Indonesia, isu terkait etika auditor berkembang dengan adanya pelanggaran etika, baik itu dilakukan oleh auditor publik, auditor internal, akuntan pemerintah, ataupun inspektorat. Seperti halnya yang terjadi pada tahun 2013, Mohammad Sofyan, mantan Inspektur Jenderal Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan, dijatuhi hukuman empat tahun penjara dan denda Rp 200 juta, dengan tiga bulan ditangguhkan. Sofyan dinyatakan bersalah melakukan korupsi biaya perjalanan dinas pada kegiatan audit gabungan pengawasan dan pemeriksaan inspektorat tahun 2009¹. Pada tahun 2019 juga terjadi kasus penyimpangan etika yang dilakukan oleh mantan Kepala Inspektorat Bojonegoro, Syamsul Hadi. Syamsul Hadi divonis 5 tahun penjara. Vonis itu dijatuhkan karena terdakwa dinilai telah menyalahgunakan wewenang sehingga merugikan negara Rp 1,7 miliar². Selain itu, belum lama terjadi yaitu pada tahun 2023, Penyidik Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK) memeriksa salah satu direktur Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) sebagai saksi dalam

¹ <https://news.detik.com/berita/d-2377437/eks-irjen-kemendikbud-divonis-4-tahun-penjara>, diakses pada 8 Desember 2023

² <https://news.detik.com/berita-jawa-timur/d-4791041/korupsi-rp-1-7-m-mantan-kepala-inspektorat-bojonegoro-divonis-5-tahun-penjara>, diakses pada 12 Desember 2023

penyidikan perkara dugaan tindak pidana korupsi pengadaan proyek fiktif di PT Amarta Karya³.

Berdasarkan Kode Etik Asosiasi Auditor Internal Pemerintah Indonesia menyatakan bahwa salah satu prinsip auditor internal adalah integritas dimana seorang auditor internal wajib untuk tidak menerima gratifikasi terkait dengan jabatan dalam bentuk apapun. Sedangkan dalam ketiga kasus diatas, mereka telah terbukti melakukan tindak pidana korupsi berupa korupsi biaya perjalanan dinas dan juga menyalahgunakan wewenang. Hal tersebut termasuk dalam gratifikasi. Dengan adanya kasus-kasus tersebut, dapat diindikasikan bahwa masih rendahnya akuntabilitas dan lemahnya independensi yang mereka miliki. Oleh karena itu, sangat penting bagi auditor untuk berusaha bertindak sesuai standar audit termasuk juga standar etika profesinya dalam melaksanakan tugas audit (Yulianti *et al.*, 2022). Oleh sebab itu, auditor internal juga sudah semestinya dapat melakukan tugas auditnya berdasarkan pada etika profesi ataupun standar moral yang telah ada. Etika profesi bertujuan untuk mengatur bagaimana cara auditor internal seharusnya memiliki kesadaran akan etika dan bersikap dalam menjalankan tugas.

Seorang auditor internal harus memiliki kesadaran etika dan sikap profesional karena hal tersebut merupakan suatu kepribadian yang harus ada dalam diri mereka. Kartika (2017) mengatakan bahwa perilaku etis

³ <https://www.antaraneews.com/berita/3691899/kpk-periksa-direktur-bpkp-soal-dugaan-pengondisian-hasil-audit>, diakses pada 12 Desember 2023

dipengaruhi oleh kepribadian individu. Dalam penelitiannya, dia meneliti pengaruh *machiavellian* dalam membangun sebuah kepribadian dan juga pertimbangan bagaimana hal tersebut dapat memengaruhi kemungkinan perilaku seorang auditor ketika dihadapi oleh dilema etika (perilaku etis). Hasil penelitian tersebut mengindikasikan bahwa apabila seseorang cenderung memiliki sifat *machiavellian* tinggi, maka dinilai semakin mungkin untuk mereka berperilaku tidak etis. Penelitian terkait pengaruh sifat *machiavellian* terhadap perilaku etis auditor internal pada perguruan tinggi ini penting dilakukan sebagai pertimbangan dan masukan bagi perguruan tinggi dalam meningkatkan kualitas audit dengan menekan dan menghindari perilaku tidak etis auditor internalnya akibat pengaruh karakteristik *machiavellian*.

Selain sifat *machiavellian*, orientasi etis juga dapat memengaruhi perilaku etis auditor. Orientasi etis yaitu suatu pandangan individu terhadap suatu etika (Kartika, 2017). Orientasi etis mengacu pada sejauh mana seseorang percaya bahwa konsekuensi dari tindakan yang dilakukan dapat terjadi tanpa melanggar nilai-nilai moral. Terdapat juga orientasi etis yang berupa penolakan terhadap nilai-nilai moral berlaku yang bisa saja membuat perilaku menjadi tidak etis jika sikap ini diterapkan secara tidak tepat (Leiwakabessy, 2010).

Selain sifat *machiavellian* dan orientasi etis, hal lain yang dapat mempengaruhi perilaku etis auditor adalah budaya. Widiastuti (2015) kemampuan seorang profesional dalam memahami persoalan etika sangat

dipengaruhi oleh lingkungan dimana dia berada. Budaya dalam sebuah masyarakat akan berpengaruh terhadap perilaku individu. Pendapat umum menyatakan bahwa budaya Jawa menjadi budaya dominan yang mempengaruhi perilaku manusia Indonesia (Leiwakabessy, 2010). Dalam penelitian Leiwakabessy (2010) menyatakan bahwa untuk menjaga harmonisasi sosial, suatu hubungan sosial di dalam lingkungan masyarakat Jawa dipengaruhi oleh dua prinsip dasar yang menjelaskan ide-ide orang Jawa tentang kehidupan yang baik, yaitu penghindaran konflik dan rasa menghargai (hormat).

Terdapat penelitian sebelumnya terkait pengujian pada faktor-faktor yang memengaruhi perilaku etis auditor yang berkaitan dengan penelitian ini. Seperti yang dilakukan oleh Kartika (2017) yang berjudul “Sifat *Machiavellian*, Orientasi Etis, *Equity Sensitivity* dan Budaya Jawa terhadap Perilaku Etis dengan Independensi sebagai Variabel Intervening” menunjukkan hasil bahwa budaya Jawa berpengaruh positif terhadap perilaku etis. Sedangkan, sifat *machiavellian* berpengaruh negatif dan orientasi etis tidak berpengaruh. Penelitian lainnya yang dilakukan oleh Widiastuti (2015) yang berjudul “Pengaruh Orientasi Etis, *Equity Sensitivity*, dan Budaya Jawa terhadap Perilaku Etis Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta” menunjukkan bahwa semua variabel memiliki pengaruh positif terhadap perilaku etis auditor. Penelitian yang dilakukan oleh Bulutoding *et al.*, (2017) yang berjudul “Pengaruh Sifat *Machiavellian* dan *Love of Money* terhadap Perilaku Etis Auditor”

menunjukkan bahwa sifat *machiavellian* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap perilaku etis auditor.

Penelitian terdahulu selanjutnya yang dilakukan oleh Leiwakabessy (2010) dengan judul “Pengaruh Orientasi Etis dan Budaya Jawa terhadap Perilaku Etis Auditor (Studi Empiris pada Auditor di Semarang)” menunjukkan bahwa orientasi etis idealisme dan budaya Jawa berpengaruh positif terhadap perilaku etis auditor. Namun orientasi etis relativisme tidak berpengaruh terhadap perilaku etis auditor. Selanjutnya, penelitian yang dilakukan oleh Ramadhanti (2020) dengan judul “*How do Ethical Orientation and Ethical Cultural affect Auditor’s Ethical Behavior ?*” menunjukkan bahwa orientasi etis idealisme berpengaruh positif terhadap perilaku etis auditor, sedangkan orientasi etis relativisme tidak berpengaruh negatif terhadap perilaku etis auditor. Hasil uji moderasi menunjukkan bahwa pengalaman tidak dapat memoderasi orientasi etika idealisme dan relativisme terhadap perilaku etis auditor.

Terdapat perbedaan antara penelitian ini dengan penelitian sebelumnya, dimana dalam penelitian ini peneliti menggunakan auditor internal perguruan tinggi sebagai objek penelitian. Alasan digunakannya auditor internal pada Perguruan Tinggi ini karena, kehadiran dan fungsi auditor internal pada konsep Perguruan Tinggi (PT) dinilai masih baru atau belum lama diberlakukan sesuai amanah peraturan perundang-undangan diantaranya; Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2005; Peraturan Menteri Keuangan Nomor 76/PMK.05/2008 tentang; dan

Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 01 Tahun 2007 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara, khususnya Pasal 5 dan 6 tentang dasar SPI melakukan pemeriksaan internal, yang mana hal ini menarik untuk dilakukan penelitian. Selain itu, Perguruan Tinggi saat ini sedang mengalami perubahan pesat, mereka dituntut untuk terus mengembangkan performanya dengan peran yang cukup besar. Peran perguruan tinggi sebagai wadah mencerdaskan kehidupan bangsa menjadi kebutuhan sosial yang semakin penting dan oleh sebab itu, maka perguruan tinggi diharuskan mempunyai tata kelola yang baik (Sugiyanto dan Safriliana, 2022). Supaya tercapai tata kelola perguruan tinggi yang baik, sangat penting didalamnya terdapat auditor internal yang berperilaku etis. Adapun cakupan sampel dalam penelitian ini adalah auditor internal pada perguruan tinggi di Indonesia. Berdasarkan uraian tersebut, peneliti terdorong untuk meneliti faktor-faktor apa yang mungkin berpengaruh terhadap perilaku etis auditor internal yang ada di Perguruan Tinggi di Indonesia. Oleh karena itu, peneliti melakukan suatu penelitian dengan judul **“PENGARUH SIFAT *MACHIAVELLIAN*, ORIENTASI ETIS, DAN BUDAYA JAWA TERHADAP PERILAKU ETIS AUDITOR INTERNAL PADA PERGURUAN TINGGI DI INDONESIA”**.

B. Rumusan Masalah

Sifat *machiavellian* adalah suatu kepribadian antisosial yang mengabaikan moralitas konvensional dan mempunyai komitmen ideologis yang rendah (Putu *et al.*, 2020). Hubungan sifat *machiavellian* terhadap

perilaku etis didasarkan pada teori *fraud triangle*, dijelaskan bahwa salah satu kondisi yang menunjukkan adanya *fraud* dan termasuk perilaku tidak etis adalah rasionalisasi. Sifat *machiavellian* cenderung merasionalisasi atau membenarkan kebohongan demi keuntungan pribadi Bulutoding *et al.* (2017) dan hal ini dapat memengaruhi perilaku etis auditor. Dengan demikian, dapat dirumuskan bahwa sifat *machiavellian* memberikan dampak terhadap perilaku etis auditor internal.

Orientasi etis adalah suatu pandangan individu terhadap suatu etika (Kartika, 2017). Pengaruh orientasi etis terhadap perilaku etis auditor dapat dilihat saat seorang auditor memiliki dasar pemikiran untuk menentukan sikap, arah dan sebagainya secara tepat dan benar dalam perilaku yang mereka lakukan. Ketika pola pikir ini digunakan secara tidak benar, itu mungkin mengarah pada perilaku yang tidak etis (Kartika, 2017). Oleh karena itu, dapat dirumuskan bahwa orientasi etis menentukan perilaku etis auditor internal.

Budaya Jawa adalah budaya yang berasal dari pulau Jawa. Budaya Jawa dinilai berpengaruh terhadap perilaku etis karena kemampuan seorang profesional dalam memahami persoalan etika sangat dipengaruhi oleh lingkungan dimana dia berada (Widiastuti, 2015). Hubungan sosial masyarakat Jawa dipengaruhi oleh dua prinsip dasar yang menggambarkan ide/pemikiran tentang kebaikan dalam hidup. Keduanya ialah penghindaran konflik dan rasa menghormati atau respek. Kedua prinsip tersebut akan membentuk nilai-nilai maupun sikap auditor yang akan mempengaruhi

perilaku etisnya (Widiastuti, 2015). Dengan demikian, dapat dirumuskan bahwa budaya jawa memberikan dampak terhadap perilaku etis auditor internal.

C. Tujuan Penelitian

Dengan melihat rumusan masalah, maka tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh:

1. Sifat *machiavellian* terhadap perilaku etis auditor internal Perguruan Tinggi di Indonesia.
2. Orientasi etis terhadap perilaku etis auditor internal Perguruan Tinggi di Indonesia.
3. Budaya jawa terhadap perilaku etis auditor internal Perguruan Tinggi di Indonesia.

D. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini, nantinya diharapkan bisa bermanfaat bagi:

1. Manfaat Teoritis:
 - a) Bagi mahasiswa/i fakultas ekonomi dan bisnis terkhusus untuk mahasiswa jurusan akuntansi, penelitian ini berguna sebagai referensi penelitian berikutnya juga sebagai pembanding untuk menambah pengetahuan terkait dengan hal-hal yang memengaruhi perilaku etis auditor internal.
 - b) Bagi peneliti selanjutnya, sebagai bahan referensi bagi pihak-pihak yang akan melaksanakan penelitian lebih lanjut mengenai hal-hal yang memengaruhi perilaku etis auditor internal.

2. Manfaat Praktis

- a) Mengetahui langkah-langkah perbaikan terhadap aspek-aspek yang memengaruhi perilaku etis auditor agar kualitas audit tetap terjaga.
- b) Membantu instansi dalam hal ini perguruan tinggi di Indonesia untuk mengetahui pengaruh sifat *machiavellian*, orientasi etis, dan budaya daerah terhadap perilaku etis auditor internalnya agar menciptakan kualitas audit yang lebih baik di masa mendatang.

E. Sistematika Penulisan

Terdiri dari beberapa bab, diantaranya:

1. BAB I : Pendahuluan

Dalam bab ini dijelaskan terkait latar belakang, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan terakhir sistematika penulisan.

2. BAB II : Landasan Teori dan Kajian Pustaka

Dalam bab ini dijelaskan terkait dengan teori apa saja yang digunakan dalam penelitian, penjelasan tiap variabel, penelitian terdahulu serta pengembangan hipotesis dan model penelitian empiris.

3. BAB III : Metode Penelitian

Dalam bab ini dijelaskan terkait desain penelitian, definisi operasional variabel, populasi dan sampel, jenis dan teknik pengumpulan data, serta teknik analisis datanya.

4. BAB IV : Hasil dan Pembahasan

Dalam bab ini dijelaskan terkait gambaran umum objek penelitian, pengelolaan data tersebut dengan alat analisis yang dipakai serta hasil analisis data dan pembahasannya.

5. BAB V : Penutup

Dalam bab ini dijelaskan terkait kesimpulan yang telah diperoleh dari hasil analisis data yang telah dilakukan serta keterbatasan sekaligus saran-saran yang diberikan untuk penelitian berikutnya

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Hasil penelitian kuantitatif dengan metode kuesioner ini meneliti tiga faktor yang memengaruhi perilaku etis auditor internal. Faktor yang diteliti meliputi faktor sifat *machiavellian*, faktor orientasi etis, dan faktor budaya jawa.

Berdasarkan pada hasil pengujian dan pembahasan yang telah dijelaskan pada bab-bab sebelumnya, dengan itu dapat ditarik kesimpulan bahwa sifat *machiavellian* tidak berpengaruh terhadap perilaku etis auditor internal perguruan tinggi di Indonesia, itu berarti semakin tinggi atau rendahnya sifat *machiavellian* yang ada pada diri seorang auditor internal, tidak berpengaruh terhadap perilaku etis yang mereka miliki. Kemudian, orientasi etis memengaruhi perilaku etis auditor internal pada perguruan tinggi di Indonesia secara positif signifikan dan dapat diartikan bahwa auditor internal yang mempunyai nilai orientasi etis yang tinggi, maka auditor internal tersebut semakin berperilaku etis. Terakhir, budaya jawa tidak berpengaruh terhadap perilaku etis auditor internal pada perguruan tinggi di Indonesia, yang dapat diartikan bahwa baik auditor internal yang berpegang teguh pada nilai-nilai budaya jawa atau tidak, tidak akan berpengaruh terhadap perilaku mereka.

B. Keterbatasan dan Saran

Berdasarkan hasil yang diperoleh terkait pengaruh dari sifat *machiavellian*, orientasi etis, dan budaya jawa terhadap perilaku etis auditor internal perguruan tinggi di Indonesia, pastinya dalam penelitian ini terdapat keterbatasan juga kekurangan, diantaranya: Pertama, hasil penelitian ini hanya dapat dijadikan analisis pada objek penelitian yang terbatas profesi auditor pada auditor internal di Perguruan Tinggi, sehingga memungkinkan adanya perbedaan hasil dan kesimpulan apabila dilakukan untuk objek dan profesi yang berbeda. Kedua, dalam penelitian ini terbatas menguji hanya 3 variabel saja, yaitu sifat *machiavellian*, orientasi etis, dan budaya jawa.

Penelitian berikutnya diharapkan memberi hasil yang lebih baik dengan mengatasi keterbatasan yang ada pada penelitian ini. Adapun saran yang dapat peneliti berikan yaitu:

1. Pada penelitian selanjutnya bisa digunakan objek yang berbeda juga lokasi yang berbeda dengan begitu akan dapat memberikan sudut pandang yang lain dalam penelitian terkait bidang ini.
2. Peneliti selanjutnya bisa melakukan penambahan variabel lainnya yang sekiranya dapat memengaruhi perilaku etis auditor internal, seperti: *Equity Sensitivity*, *Love of Money*, *Audit Fee*, Budaya Organisasi, dan lain sebagainya.

DAFTAR PUSTAKA

- Adekoya, A. C., Oboh, C. S., & Oyewumi, O. R. (2020). Accountants Perception of The Factors Influencing Auditors' Ethical Behaviour in Nigeria. *Heliyon*, 6(6). <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2020.e04271>
- Ananda, F., & Zulvia, D. (2018). Indikasi Machiavellianism dalam Pembuatan Keputusan Etis Auditor Pemula. *Jurnal Benefita*, 3(3). <https://doi.org/10.22216/jbe.v3i3.3660>
- Basuki, B. (2018). *Interpreting The Public Accountants ' Code Of Ethics from The Perspective of Javanese Culture in East Java: an Ethnographic Study*. *Interpreting The Public Accountants ' Code Of Ethics from The Perspective of Javanese Culture in East Java: an Ethnographic*. December. <https://doi.org/10.5220/0007021007610767>
- Baten, M. (2018). Beyond the Fraud Triangle; Why People Engage in Pecuniary Crimes? *International Journal of Advanced Research*, 6(1). <https://doi.org/10.21474/ijar01/6313>
- Bulutoding, L., Paramitasari, R. D. A., & Harun, F. (2017). Pengaruh Sifat Machiavellian dan Love of Money terhadap Perilaku Etis Auditor. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 3. <https://doi.org/10.24252/jiap.v3i2.4301>
- Cahyono, S., & Sudaryati, E. (2023). Machiavellian Behavior in Auditor Ethics and Professionalism: Cognitive Moral Development Study Approach. *Global Financial Accounting Journal*, 07(01), 28–44. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.37253/gfa.v7i1.7445>
- Djaali, H. (2020). *Metodologi Penelitian Kuantitatif* (B. S. Fatmawati (ed.)). PT Bumi Aksara.
- Forsyth, D. R. (1980). A Taxonomy of Ethical Ideologies. *Journal of Personality*

and Social Psychology, 39(1). <https://doi.org/10.2307/524528>

Hair, J. F., Black, Jr, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2019). Multivariate Data Analysis. In *Pearson New International Edition*.

Hasbuddin, Dharmawati, T., & Aspar, Z. (2017). Analisis Peran Budaya Kekerabatan dan Perilaku Etis dalam kaitannya dengan Independensi Auditor pada Kantor Inspektorat Kota Kendari. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan, II*. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.33772/jak-uho.v6i2.27457>

Johari, R. J., Mohd-sanusi, Z., & Chong, V. K. (2017). *Effects of Auditors ' Ethical Orientation and Self-Interest Independence Threat on the Mediating Role of Moral Intensity and Ethical Decision-Making Process*. 58. <https://doi.org/10.1111/ijau.12080>

Johari, R. J., Sanusi, Z. M., & Zarefar, A. (2019). Auditor's Ethical Judgments: The Influence of Moral Intensity, Ethical Orientation and Client Importance. *International Journal of Financial Research*, 10(3). <https://doi.org/10.5430/ijfr.v10n3p77>

Kartika, T. P. D. (2017). Sifat Machiavellian, Orientasi Etis, Equity Sensitivity dan Budaya Jawa terhadap Perilaku Etis dengan Independensi sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 7(2). <https://doi.org/10.22219/jrak.v7i2.16>

Kusuma, R. N. D., & Budisantosa, A. T. (2017). Analisis Pengaruh Equity Sensitivity dan Ethical Sensitivity terhadap Perilaku Etis Auditor. *Modus*, 29(1). <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.24002/modus.v29i1.1029>

Leiwakabessy, A. (2010). Pengaruh Orientasi Etis dan Budaya Jawa terhadap Perilaku Etis Auditor (Studi Empiris pada Auditor di Semarang). In *Jurnal Maksi* (Vol. 10, Issue 1, pp. 1–15).

Lokanan, M. (2018). Theorizing Financial Crimes as Moral Actions. *European*

- Accounting Review*, 27(5). <https://doi.org/10.1080/09638180.2017.1417144>
- Maghfirah, A., Junita, A., Meutia, T., Ekonomi, F., & Samudra, U. (2022). *Determinan Perilaku Etis Mahasiswa Akuntansi Universitas Samudra*. 3. <https://doi.org/https://doi.org/10.33059/jmas.v3i1.5001>
- Nasution, L. M. (2017). Statistik Deskriptif. *Jurnal Hikmah*, 14. <https://doi.org/10.1021/ja01626a006>
- Pranyanita, A. . I., & Sujana, I. K. (2019). Pengaruh Sifat Machiavellian , Time Budget Pressure , LOC pada Dysfunctional Audit Behavior , Akuntan Publik di Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v26.i02.p12>
- Putu, I. K. S., Rasmini, N. K., Budiarta, I. K., & Widanaputra, A. A. G. P. (2020). The Mediating Effect of Auditor Dysfunctional Behavior on Machiavellian Character and Time Budget Pressure of Audit Quality. *Accounting*, 6(6). <https://doi.org/10.5267/j.ac.2020.7.009>
- Ramadhanti, F. (2020). How do Ethical Orientation and Ethical Cultural affect Auditor's Ethical Behavior? *Research in Business & Social Science*, 9(7). <https://doi.org/https://doi.org/10.20525/ijrbs.v9i7.931>
- Sagara, Y., & Atikah, N. (2021). Kepribadian Machiavellianism pada Aspek Perilaku Auditor. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 5(1). <https://doi.org/10.33603/jka.v5i1.3521>
- Saputri, I., & Sari, R. C. (2017). Pengaruh Orientasi Etis, Gender, dan Jenis Perguruan Tinggi terhadap Persepsi Mahasiswa Akuntansi mengenai Praktik Creative Accounting. *Jurnal Fakultas Ekonomi*, 1, 1–13.
- Sari, E. V., & Isroah, I. (2016). Pengaruh Sifat Machiavellian dan Perkembangan Moral terhadap Dysfunctional Behavior (Studi Kasus pada Mahasiswa S1 Akuntansi Angkatan 2011 Universitas Negeri Yogyakarta). *Journal of*

Accounting and Business Education, 2(3), 1–15.
<https://doi.org/10.26675/jabe.v2i3.6070>

Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: a Skill-Building Approach* (Seventh Ed). John Wiley & Sons Ltd.

Sugiarta, P. A., Nyoman, D., & Werastuti, S. (2021). *Pengaruh Locus Of Control, Integrity, Equity Sensitivity, dan Budaya Etis Organisasi terhadap Perilaku Etis Mahasiswa Akuntansi*.
<https://doi.org/https://doi.org/10.23887/jimat.v12i3.35168>

Sugiyanto, & Safriliana, R. (2022). Pengaruh Auditor Internal dan Pengendalian Internal terhadap Penerapan Good University Governance di Universitas Negeri Malang. *SEMAE (Seminar Nasional Management Accounting and Economics)*, 1(1), 228–236.

Supriadi, I. (2020). *Metode Riset Akuntansi*. Deepublish.

Suriyani, & Zainuddin. (2021). Pengaruh Satuan Pengawasan Internal (SPI) dan Penerapan Internal Control terhadap Pencapaian Good University Governance (GUG) pada Universitas Islam Negeri Raden Fatah Palembang. *Jibm*, 4(1), 34–42.

Tiyana, P. N., Handayani, D., & Wibisono, H. (2015). Pengaruh Orientasi Etis dan Budaya Jawa terhadap Perilaku Etis Auditor (Studi Empiris Auditor yang bekerja pada KAP di Surabaya). *Jurnal Riset Manajemen Dan Akuntansi*, 03(1), 26–38.

Triantoro, H. D., & Joseph, C. (2018). *Whistleblowing System, Machiavellian Personality, Fraud Intention an Experimental Study*.
<https://doi.org/10.1108/JFC-01-2019-0003>

Widiastuti, E. (2015). Pengaruh Orientasi Etis, Equity Sensitivity, dan Budaya Jawa terhadap Perilaku Etis Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta.

Jurnal Nominal, IV(16.1.2015), 32–48.

Yulianti, Chandrarin, G., & Supanto, F. (2022). Effect of Ethics and Professionalism on Audit Quality: a Moderating Role of Dysfunctional Audit Behavior. *Problems and Perspectives in Management*, 20(3). [https://doi.org/10.21511/ppm.20\(3\).2022.42](https://doi.org/10.21511/ppm.20(3).2022.42)

Adekoya, A. C., Oboh, C. S., & Oyewumi, O. R. (2020). Accountants Perception of The Factors Influencing Auditors' Ethical Behaviour in Nigeria. *Heliyon*, 6(6). <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2020.e04271>

Ananda, F., & Zulvia, D. (2018). Indikasi Machiavellianism dalam Pembuatan Keputusan Etis Auditor Pemula. *Jurnal Benefita*, 3(3). <https://doi.org/10.22216/jbe.v3i3.3660>

Basuki, B. (2018). *Interpreting The Public Accountants ' Code Of Ethics from The Perspective of Javanese Culture in East Java: an Ethnographic Study*. *Interpreting The Public Accountants ' Code Of Ethics from The Perspective of Javanese Culture in East Java: an Ethnographic*. December. <https://doi.org/10.5220/0007021007610767>

Baten, M. (2018). Beyond the Fraud Triangle; Why People Engage in Pecuniary Crimes? *International Journal of Advanced Research*, 6(1). <https://doi.org/10.21474/ijar01/6313>

Bulutoding, L., Paramitasari, R. D. A., & Harun, F. (2017). Pengaruh Sifat Machiavellian dan Love of Money terhadap Perilaku Etis Auditor. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 3. <https://doi.org/https://doi.org/10.24252/jiap.v3i2.4301>

Cahyono, S., & Sudaryati, E. (2023). Machiavellian Behavior in Auditor Ethics and Professionalism: Cognitive Moral Development Study Approach. *Global Financial Accounting Journal*, 07(01), 28–44. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.37253/gfa.v7i1.7445>

- Djaali, H. (2020). *Metodologi Penelitian Kuantitatif* (B. S. Fatmawati (ed.)). PT Bumi Aksara.
- Forsyth, D. R. (1980). A Taxonomy of Ethical Ideologies. *Journal of Personality and Social Psychology*, 39(1). <https://doi.org/10.2307/524528>
- Hair, J. F., Black, Jr, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2019). Multivariate Data Analysis. In *Pearson New International Edition*.
- Hasbuddin, Dharmawati, T., & Aspar, Z. (2017). Analisis Peran Budaya Kekerabatan dan Perilaku Etis dalam kaitannya dengan Independensi Auditor pada Kantor Inspektorat Kota Kendari. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan, II*. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.33772/jak-uhv6i2.27457>
- Johari, R. J., Mohd-sanusi, Z., & Chong, V. K. (2017). *Effects of Auditors ' Ethical Orientation and Self-Interest Independence Threat on the Mediating Role of Moral Intensity and Ethical Decision-Making Process*. 58. <https://doi.org/10.1111/ijau.12080>
- Johari, R. J., Sanusi, Z. M., & Zarefar, A. (2019). Auditor's Ethical Judgments: The Influence of Moral Intensity, Ethical Orientation and Client Importance. *International Journal of Financial Research*, 10(3). <https://doi.org/10.5430/ijfr.v10n3p77>
- Kartika, T. P. D. (2017). Sifat Machiavellian, Orientasi Etis, Equity Sensitivity dan Budaya Jawa terhadap Perilaku Etis dengan Independensi sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 7(2). <https://doi.org/10.22219/jrak.v7i2.16>
- Kusuma, R. N. D., & Budisantosa, A. T. (2017). Analisis Pengaruh Equity Sensitivity dan Ethical Sensitivity terhadap Perilaku Etis Auditor. *Modus*, 29(1). <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.24002/modus.v29i1.1029>
- Leiwakabessy, A. (2010). Pengaruh Orientasi Etis dan Budaya Jawa terhadap

- Perilaku Etis Auditor (Studi Empiris pada Auditor di Semarang). In *Jurnal Maksi* (Vol. 10, Issue 1, pp. 1–15).
- Lokanan, M. (2018). Theorizing Financial Crimes as Moral Actions. *European Accounting Review*, 27(5). <https://doi.org/10.1080/09638180.2017.1417144>
- Maghfirah, A., Junita, A., Meutia, T., Ekonomi, F., & Samudra, U. (2022). *Determinan Perilaku Etis Mahasiswa Akuntansi Universitas Samudra*. 3. <https://doi.org/https://doi.org/10.33059/jmas.v3i1.5001>
- Nasution, L. M. (2017). Statistik Deskriptif. *Jurnal Hikmah*, 14. <https://doi.org/10.1021/ja01626a006>
- Pranyanita, A. . I., & Sujana, I. K. (2019). Pengaruh Sifat Machiavellian , Time Budget Pressure , LOC pada Dysfunctional Audit Behavior , Akuntan Publik di Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v26.i02.p12>
- Putu, I. K. S., Rasmini, N. K., Budiarta, I. K., & Widanaputra, A. A. G. P. (2020). The Mediating Effect of Auditor Dysfunctional Behavior on Machiavellian Character and Time Budget Pressure of Audit Quality. *Accounting*, 6(6). <https://doi.org/10.5267/j.ac.2020.7.009>
- Ramadhanti, F. (2020). How do Ethical Orientation and Ethical Cultural affect Auditor's Ethical Behavior? *Research in Business & Social Science*, 9(7). <https://doi.org/https://doi.org/10.20525/ijrbs.v9i7.931>
- Sagara, Y., & Atikah, N. (2021). Kepribadian Machiavellianism pada Aspek Perilaku Auditor. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 5(1). <https://doi.org/10.33603/jka.v5i1.3521>
- Saputri, I., & Sari, R. C. (2017). Pengaruh Orientasi Etis, Gender, dan Jenis Perguruan Tinggi terhadap Persepsi Mahasiswa Akuntansi mengenai Praktik Creative Accounting. *Jurnal Fakultas Ekonomi*, 1, 1–13.

- Sari, E. V., & Isroah, I. (2016). Pengaruh Sifat Machiavellian dan Perkembangan Moral terhadap Dysfunctional Behavior (Studi Kasus pada Mahasiswa S1 Akuntansi Angkatan 2011 Universitas Negeri Yogyakarta). *Journal of Accounting and Business Education*, 2(3), 1–15. <https://doi.org/10.26675/jabe.v2i3.6070>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: a Skill-Building Approach* (Seventh Ed). John Wiley & Sons Ltd.
- Sugiarta, P. A., Nyoman, D., & Werastuti, S. (2021). *Pengaruh Locus Of Control, Integrity, Equity Sensitivity, dan Budaya Etis Organisasi terhadap Perilaku Etis Mahasiswa Akuntansi*. <https://doi.org/https://doi.org/10.23887/jimat.v12i3.35168>
- Sugiyanto, & Safriliana, R. (2022). Pengaruh Auditor Internal dan Pengendalian Internal terhadap Penerapan Good University Governance di Universitas Negeri Malang. *SEMAE (Seminar Nasional Management Accounting and Economics)*, 1(1), 228–236.
- Supriadi, I. (2020). *Metode Riset Akuntansi*. Deepublish.
- Suriyani, & Zainuddin. (2021). Pengaruh Satuan Pengawasan Internal (SPI) dan Penerapan Internal Control terhadap Pencapaian Good University Governance (GUG) pada Universitas Islam Negeri Raden Fatah Palembang. *Jibm*, 4(1), 34–42.
- Tiyana, P. N., Handayani, D., & Wibisono, H. (2015). Pengaruh Orientasi Etis dan Budaya Jawa terhadap Perilaku Etis Auditor (Studi Empiris Auditor yang bekerja pada KAP di Surabaya). *Jurnal Riset Manajemen Dan Akuntansi*, 03(1), 26–38.
- Triantoro, H. D., & Joseph, C. (2018). *Whistleblowing System, Machiavellian Personality, Fraud Intention an Experimental Study*. <https://doi.org/10.1108/JFC-01-2019-0003>

Widiastuti, E. (2015). Pengaruh Orientasi Etis, Equity Sensitivity, dan Budaya Jawa terhadap Perilaku Etis Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta. *Jurnal Nominal*, IV(16.1.2015), 32–48.

Yulianti, Chandrarin, G., & Supanto, F. (2022). Effect of Ethics and Professionalism on Audit Quality: a Moderating Role of Dysfunctional Audit Behavior. *Problems and Perspectives in Management*, 20(3). [https://doi.org/10.21511/ppm.20\(3\).2022.42](https://doi.org/10.21511/ppm.20(3).2022.42)

