

ABSTRAK

Saat ini peran Aparat Pengawasan Internal Pemerintah (APIP) sangat diharapkan dalam mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik dan bersih, akan tetapi banyak kecurangan dan berbagai praktek pelanggaran etika dan hukum yang mengakibatkan kerugian negara tidak berhasil diungkap oleh APIP melainkan diungkap oleh pihak di luar organisasi. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh level penalaran moral dan konflik peran terhadap perilaku *whistleblowing* APIP. Dengan menggunakan desain faktorial 2x2 antar subjek, eksperimen yang melibatkan 102 mahasiswa magister akuntansi, menemukan bahwa APIP dengan level penalaran moral tinggi memiliki perilaku *whistleblowing* lebih tinggi dibandingkan APIP dengan level penalaran moral rendah. APIP dalam kondisi konflik peran terbukti memiliki perilaku *whistleblowing* lebih rendah dibandingkan APIP dalam kondisi tidak ada konflik peran. APIP dengan level penalaran moral tinggi dan tidak ada konflik peran memiliki perilaku *whistleblowing* lebih tinggi dibandingkan APIP dengan level moral rendah dan ada kondisi konflik peran. Selain itu hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa perilaku *whistleblowing* APIP dengan level penalaran moral tinggi tidak berbeda signifikan dalam kondisi ada konflik peran atau dalam kondisi tidak ada konflik peran.

Kata Kunci : Level penalaran moral, konflik peran, *whistleblowing*.



ABSTRACT

Today, the role of the internal government auditors (APIP) is expected to achieve good and clean governance, but many frauds and various ethical and legal violation practices that effect in financial loss of the state are unsuccessfully revealed by APIP but revealed by parties outside the organization. This research aims to examine the effect of moral reasoning level and role conflict on APIP whistleblowing behavior. Using a 2x2 factorial design between subjects, experiment with 102 accounting master students as participants, we find that APIP with high moral reasoning level had higher whistleblowing behavior than APIP with low level of moral reasoning. APIP under role conflict proved to have lower whistleblowing behavior compared to APIP in the absence of role conflict. APIP with high level of moral reasoning and no role conflict has higher whistleblowing behavior than APIP with low moral level and there are role conflict conditions. In addition, the results of this study also showed that APIP whistleblowing behavior with high moral reasoning level did not differ significantly in the presence of role conflict or in the absence of role conflict.

Keywords: *Moral reasoning level; role conflict; whistleblowing.*

