

**PENGARUH *EQUITY SENSITIVITY* DAN *ETHICAL SENSITIVITY* PADA PERILAKU ETIS AUDITOR
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI BALI
DENGAN FILOSOFI TRI KAYA PARISUDHA
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**



**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA SINGARAJA
PASCA SARJANA
PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
MARET 2023**

HALAMAN PENGESAHAN

Tesis oleh Luh Putu Diah Septiari ini telah diperiksa dan disetujui pada untuk mengikuti Ujian Tesis

Singaraja, 13 Februari 2023

Pembimbing I



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak.
NIP.197912062008122001

Pembimbing II



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP.197906162002121003

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh Luh Putu Diah Septiari ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi S2 Akuntansi, Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal: 13 Februari 2023


oleh
Tim Penguji

.....


Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja,
S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197702012001121001

.....


Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si
NIP. 197008152001121002

.....


Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si.,
Ak.
NIP. 197912062008122001

.....


Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja,
S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197702012001121001

.....


Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak., M.Si.
NIP. 197906162002121003

Mengetahui Direktur
Pascasarjana Undiksha,

Prof. Dr. I Gusti Putu Suharta, M.Si.
NIP. 196212151988031002

LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja, 14 Februari 2023

Yang memberi pernyataan

A 1000 Rupiah postage stamp is affixed to the document. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'REPUBLIK INDONESIA', '1000', and 'METERAI TEMPEL'. The serial number '254AKX231928877' is visible at the bottom. A handwritten signature is written over the stamp.

(Luh Putu Diah Septiari)

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis yang berjudul: “Pengaruh *Equity Sensitivity* dan *Ethical Sensitivity* pada Perilaku Etis Auditor pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Bali dengan Filosofi Tri Kaya Parisudha sebagai Variabel Moderasi”, dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, ijinakan penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Ibu Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak. selaku pembimbing pertama sekaligus dosen yang telah banyak memberikan dorongan, motivasi, bimbingan dan semangatnya baik dari awal proses perkuliahan hingga tahap penyusunan tesis ini.
2. Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak., M.Si. selaku dosen pembimbing kedua yang sudah membantu proses bimbingan tesis ini.
3. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. selaku Ketua Prodi, dan juga dosen penguji yang telah banyak memberikan masukan dalam penyusunan tesis ini.
4. Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si selaku dosen penguji yang telah banyak memberikan masukan dalam penyusunan tesis ini.
5. Seluruh dosen dan staf Prodi S2 Akuntansi yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu dimana beliau semua sudah memberikan ilmu berharga dan membantu dari awal proses perkuliahan hingga proses penyusunan dan ujian tesis ini sehingga dapat berjalan dengan lancar.
6. Kedua orang tua saya, Bapak I Made Jana Sumampam dan Ibu Ni Nyoman Diastari yang selalu memberikan semangat dan bimbingan untuk saya.
7. Suami dan Anak saya tercinta, I Putu Angga Sugiantara dan Putu Hazel Putra Diangga yang selalu memberikan semangat dan motivasi bagi saya.

8. Serta semua pihak-pihak yang pernah terlibat yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah membantu dan memberikan motivasi dalam penyusunan tesis ini.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonian dalam menjalani kehidupan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis maupun praktis.

Singaraja, 14 Februari 2023

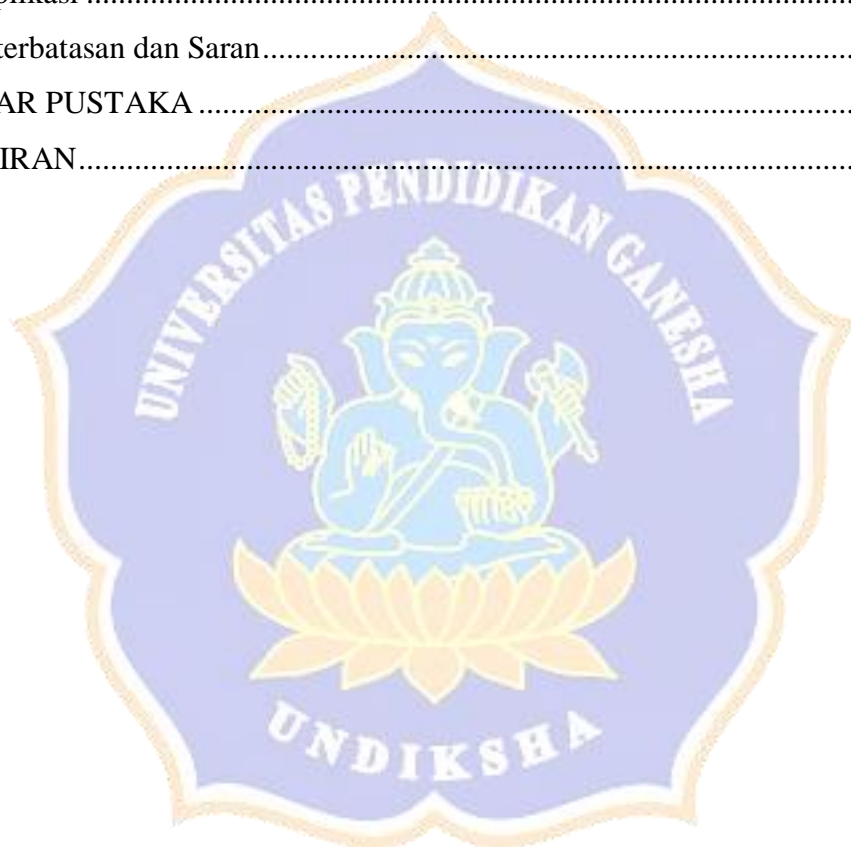
Penulis



DAFTAR ISI

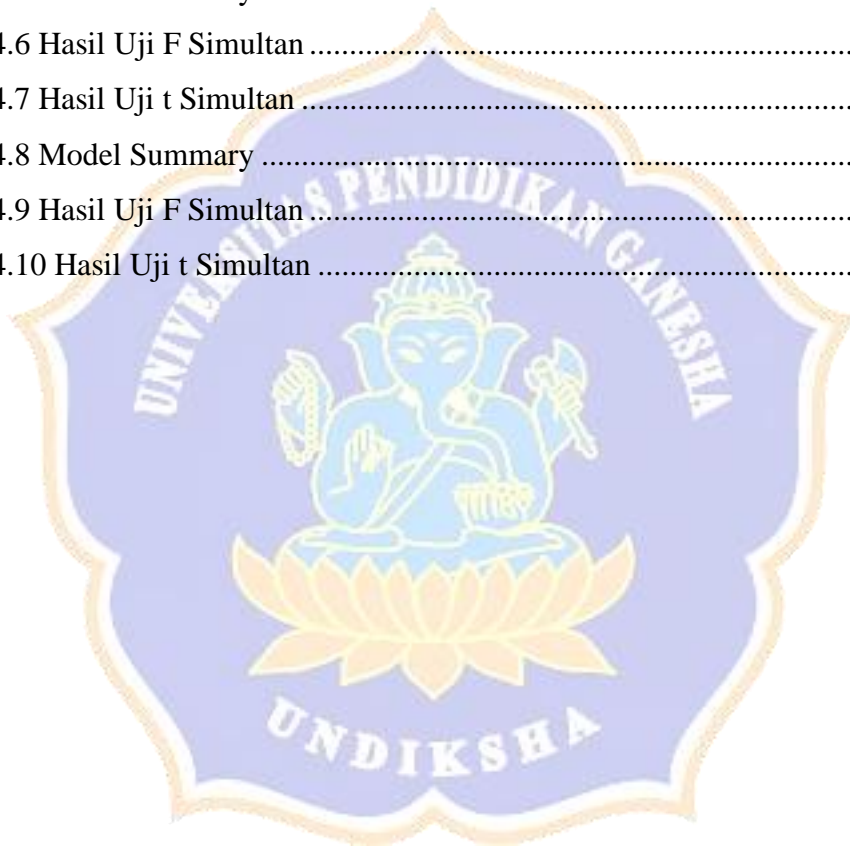
PRAKATA.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	12
1.3 Batasan Masalah.....	14
1.4 Rumusan Masalah.....	15
1.5 Tujuan Penelitian.....	15
1.6 Manfaat Penelitian.....	16
1.7 Penjelasan Istilah.....	17
1.8 Asumsi Penelitian.....	17
1.9 Rencana Publikasi.....	18
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	19
2.1 Teori Etika.....	19
2.2 Teori Perkembangan Moral.....	21
2.3 Equity Sensitivity.....	21
2.4 Ethical Sensitivity.....	22
2.5 Tri Kaya Parisudha.....	23
2.6 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	26
2.7 Kerangka Berpikir.....	28
2.8 Hipotesis Penelitian.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
3.1 Jenis Penelitian.....	35
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	36
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	36

3.4 Variabel Penelitian/Prosedur Tindakan	37
3.5 Metode Pengumpulan Data dan Instrumen Penelitian	40
3.6 Metode Analisis Data.....	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Hasil Penelitian	46
4.2 Pembahasan.....	53
BAB V KESIMPULAN.....	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Implikasi	59
5.3 Keterbatasan dan Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN.....	66



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Daftar KAP Provinsi Bali	37
Tabel 4.1 Pengujian Multikolinieritas.....	47
Tabel 4.2 Pengujian Homoskedastisitas	48
Tabel 4.3 Data Demografi.....	49
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Masing-masing Variabel	49
Tabel 4.5 Model Summary	50
Tabel 4.6 Hasil Uji F Simultan	50
Tabel 4.7 Hasil Uji t Simultan	51
Tabel 4.8 Model Summary	51
Tabel 4.9 Hasil Uji F Simultan	52
Tabel 4.10 Hasil Uji t Simultan	52



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir Penelitian.....	28
Gambar 4.1 Normal P-P Plot	47



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Jadwal Penelitian.....	67
Lampiran 2 Kuesioner Penelitian.....	68
Lampiran 3 Hasil Uji Validitas Instrumen Penelitian.....	73
Lampiran 4 Hasil Uji Reliabilitas Instrumen Penelitian	81
Lampiran 5 Bukti Dokumentasi Penyebaran Kuesioner.....	82

