

**ROSPENGARUH KESERIOUSAN PELANGGARAN, *PERSONAL COST*,
DAN *FINANCIAL INCENTIVES* TERHADAP NIAT MELAKUKAN
TINDAKAN *WHISTLEBLOWING***

**THE EFFECT OF SERIOUSNESS OF WRONGDOING, PERSONAL
COST, AND FINANCIAL INCENTIVES ON WHISTLEBLOWING
INTENTION**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas
Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

LIANA ANISA PUTRI

20170420005

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2020

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Liana Anisa Putri

Nomor Mahasiswa : 20170420005

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“PENGARUH KESERIOUSAN PELANGGARAN, PERSONAL COST DAN FINANCIAL INCENTIVES TERHADAP NIAT MELAKUKAN TINDAKAN WHISTLEBLOWING”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka karya saya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 10 Maret 2021



Liana Anisa Putri

MOTTO

“Orang yang paling pemaaf adalah ia yang mau memaafkan meski bisa membalas dendam”

(Imam Husain)

“Jangan menjelaskan dirimu kepada siapapun, karena yang menyukaimu tidak butuh itu dan yang membencimu tidak percaya itu”

(Ali bin Abi Thalib)

“Sebesar apapun usahamu untuk menjadi yang orang lain inginkan, itu tidak akan bertahan lama. Kamu akan kembali, kamu adalah kamu! Kamu adalah apa yang kamu sukai, kamu tetaplah kamu! Maka kembalilah, berbaliklah dan jadilah kamu yang kamu inginkan”

(Anonim)

“Ketika kamu dilahirkan, kamu adalah orang yang spesial untuk seseorang”

(Kim Jongin)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Assalamualaikum Wr. Wb

Alhamdulillah, Alhamdulillah, Alhamdulillahirobbil'alamin

Dari lubuk hati yang terdalam, saya berterimakasih kepada Allah SWT yang telah memberikan banyak nikmat dan karunianya sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini. Tak lupa saya panjatkan shalawat kepada Nabi Muhammad SAW yang memberikan syafaatnya.

Terimakasih kepada Bapak dan Ibu yang telah bekerja keras dan mendoakan lia. Terimakasih pula untuk segala bentuk perhatian dan dukungannya, serta telah menjadi pengingat ketika lia ingin menyerah dan putus asa. Terlebih untuk Ibuku tercinta, terimakasih telah bertahan dan sabar sampai detik ini hanya demi lia. Maaf karena selalu merepotkan dan belum bisa membanggakan.

Terimakasih untuk Bapak Ilham selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu memberikan saran, arahan dan nasihat selama proses penyusunan skripsi ini. Terimakasih kepada Bapak/Ibu dosen Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmunya untuk kemudian dapat saya praktikkan kedepannya.

Terimakasih untuk sahabat SMK ku, Julia Eka, dedek Ani, Ibey, Cemeng, Vera, Puji, teteh Epa dan Lia Nur yang selalu siap untuk direpotkan, yang selalu sabar menghadapi sifat egoisku dan siap mendengarkan segala bentuk keluh kesah selama aku kuliah di Jogja. Terimakasih telah menjadi sahabat sekaligus saudara yang selalu mengerti dan selalu ada sampai sekarang.

Terimakasih untuk sahabatku Alya dan Ayak yang selalu menjadi tempat sambat, penghibur, teman makan, teman susah dan senang, teman belanja dikala stress, terimakasih juga untuk segala hujatannya untuk menyelesaikan skripsi ini.

Terimakasih untuk Mak Sausan yang selalu mendengarkan keluh kesah dan memberikan motivasi bijak untuk aku tetap semangat menghadapi usia 20-an ku. Terimakasih untuk teman seperkesperimenanku Sofi yang siap 24 jam aku ganggu untuk saling bertukar pikiran terkait skripsi. Terimakasih juga untuk teman-teman Maba recehku Jopinda, Tiara dan Rifah yang sampai sekarang selalu menjadi tempat ternyaman untuk bertukar cerita.

Terimakasih untuk keluarga DPPM 2018-2019. Terimakasih buat Mamah Kenjong dan Papah Igo karena telah menjadi orang tua kedua di Jogja. Terimakasih untuk PJ HIMA CUP 2019 teh Tanti dan Bang Bayu nub udah jadi kakak yang baik. Terimakasih juga untuk teh Ellinna tersayang yang setiap kali aku ngeluh selalu bilang “Gwenchana, pasti bisa. Pelan-pelan aja”. Terimakasih pula untuk Febri, Sahir, Cengek, Priska, Naufal, dan Ilham yang telah memberikan banyak cerita selama masa perkuliahan.

Terimakasih untuk EXO dan NCT yang selalu memberikan energi positif lewat musik dan karyanya, serta menjadi penyemangat tersendiri dalam penyusunan skripsi ini. *Thank you for being part of my youth from past 3 years.*

Terakhir, terimakasih kepada diriku sendiri yang yang tidak pernah menyalahkan diri sendiri serta selalu percaya semua akan baik-baik saja meski masa-masa yang dilewati cukup berat. Terimakasih karena tidak pernah menyerah.

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Keseriusan Pelanggaran, *Personal Cost* dan *Financial Incentives* Terhadap Niat Melakukan Tindakan *Whistleblowing*”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan memberikan pengetahuan khususnya dibidang akademis dan dapat memberikan pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran bagi saya dalam menyelesaikan skripsi sesuai target yang diharapkan.
2. Bapak dan Ibu yang senantiasa memberikan doa, semangat dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
3. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., AK, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
4. Bapak Ahim Abdurahim, M.Si., Ak., SAS., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Bapak Ilham Maulana Saud, S.E., M.Sc., Ak., CA. Yang senantiasa memberikan dorongan serta memberikan masukan dan bimbingan selama penulisan skripsi ini.
6. Sahabat-sahabat yang selalu memberikan dukungan dan semangat

7. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, doa dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Sebagai kata akhir, tiada gading yang tak retak, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 01 Maret 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Cina', written over a horizontal line.

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN.....	v
MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
INTISARI	xi
ABSTRACT.....	xii
KATA PENGANTAR.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	14
C. Tujuan Penelitian	15
D. Manfaat Penelitian	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	17
A. Landasan Teori.....	17
1. <i>Prosocial Behavior Theory</i>	17
2. <i>Theory of Planned Behavior</i>	18
3. <i>The Theory of Decision Making</i>	19
4. Tindakan <i>Whistleblowing</i>	20
5. Keseriusan Pelanggaran	21
6. <i>Personal Cost</i>	22
7. <i>Financial Incentives</i>	23
B. Penurunan Hipotesis	24
1. Dengan <i>personal cost</i> dan tanpa <i>personal cost</i> pada kondisi adanya <i>financial incentives</i> pada saat terjadinya keseriusan pelanggaran berat	24
2. Dengan <i>personal cost</i> dan tanpa <i>personal cost</i> pada kondisi tidak adanya <i>financial incentives</i> pada saat terjadinya keseriusan pelanggaran berat	29
3. Dengan <i>personal cost</i> dan tanpa <i>personal cost</i> pada kondisi adanya <i>financial incentives</i> pada saat terjadinya keseriusan pelanggaran ringan	34
4. Dengan <i>personal cost</i> dan tanpa <i>personal cost</i> pada kondisi tidak adanya <i>financial incentives</i> pada saat terjadinya keseriusan pelanggaran ringan	38
C. Model Penelitian	42
BAB III METODE PENELITIAN	43
A. Objek dan Subjek Penelitian	43
B. Desain Penelitian	43

C. Jenis Data.....	45
D. Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel.....	46
E. Teknik Pengumpulan Data.....	47
1. Tahap Pengisian Data Demografis Patisipan	47
2. Tahap Eksperimen	48
3. Tahap Pengambilan Keputusan.....	48
4. Tahap <i>Manipulation check</i>	49
F. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	49
1. Variabel Dependen.....	49
2. Variabel Independen	50
G. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	53
1. <i>Pilot Test</i>	53
2. Uji Statistik Deskriptif	53
H. Uji Hipotesis dan Analisis Data	54
1. Uji Normalitas.....	54
2. Uji Homogenitas Varians.....	54
3. Uji Hipotesis	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	57
A. Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	57
1. Hasil Pengumpulan Data.....	57
2. Karakteristik Pasrtisipan	58
B. Hasil Penelitian	59
1. <i>Pilot Test</i>	59
2. Uji Normalitas.....	60
3. Uji Homogenitas	61
4. Uji Hipotesis	61
C. Pembahasan.....	67
1. Keseriusan Pelanggaran	67
2. <i>Personal Cost</i>	68
3. <i>Financial Incentives</i>	69
4. Dengan <i>personal cost</i> dan tanpa <i>personal cost</i> pada kondisi adanya <i>financial incentives</i> pada saat terjadinya keseriusan pelanggaran berat	70
5. Dengan <i>personal cost</i> dan tanpa <i>personal cost</i> pada kondisi tidak adanya <i>financial incentives</i> pada saat terjadinya keseriusan pelanggaran berat	72
6. Dengan <i>personal cost</i> dan tanpa <i>personal cost</i> pada kondisi adanya <i>financial incentives</i> pada saat terjadinya keseriusan pelanggaran ringan	75
7. Dengan <i>personal cost</i> dan tanpa <i>personal cost</i> pada kondisi tidak adanya <i>financial incentives</i> pada saat terjadinya keseriusan pelanggaran ringan	77
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN	80
A. Simpulan	80

B. Implikasi	82
C. Keterbatasan Penelitian.....	83
D. Saran Penelitian	84
DAFTAR PUSTAKA.....	85
LAMPIRAN.....	90

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Desain Faktorial 2x2x2 <i>Between Subject</i>	44
Tabel 4.1. Kriteria Sampel Penelitian	58
Tabel 4.2. Karakteristik Demografi	59
Tabel 4.3. Hasil Uji Anova	59
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas	60
Tabel 4.5. Hasil Uji Homogenitas.....	61
Tabel 4.6. Hasil Uji ANOVA <i>Test of Between-Subject Effect</i>	63
Tabel 4.7. Hasil Uji ANOVA (Perbandingan).....	65
Tabel 4.8. <i>Mean</i> (Standar Deviasi) dan Jumlah Partisipan	65