

PENGARUH TINGKAT KESERIOUSAN PELANGGARAN, *REPORTING CHANNEL*, DAN RETALIASI TERHADAP NIAT MELAKUKAN WHISTLEBLOWING
(Studi Eksperimen pada Mahasiswa Akuntansi FEB UMY)

THE INFLUENCE OF THE LEVEL OF SERIOUSNESS OF THE VIOLATION, REPORTING CHANNEL, AND RETALIATION ON THE INTENTION TO DO WHISTLEBLOWING
(EXPERIMENTAL STUDY ON ACCOUNTING STUDENTS OF FEB UMY)



Disusun Oleh:

KARINNA HEYDY NURHALIZAH

20170420122

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2021

PENGARUH TINGKAT KESERIOUSAN PELANGGARAN, *REPORTING CHANNEL*, DAN RETALIASI TERHADAP NIAT MELAKUKAN WHISTLEBLOWING

(Studi Eksperimen pada Mahasiswa Akuntansi FEB UMY)

***THE INFLUENCE OF THE LEVEL OF SERIOUSNESS OF THE VIOLATION, REPORTING CHANNEL, AND RETALIATION ON THE INTENTION TO DO WHISTLEBLOWING
(EXPERIMENTAL STUDY ON ACCOUNTING STUDENTS OF FEB UMY)***

SKRIPSI

Diajukan guna memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bismis Program Studi Akuntansi Universitas
Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh:

KARINNA HEYDY NURHALIZAH

20170420122

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2021

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Karinna Heydy Nurhalizah

Nomor Mahasiswa : 20170420122

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH TINGKAT KESERIOUSAN PELANGGARAN, *REPORTING CHANNEL*, DAN RETALIASI TERHADAP NIAT MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING* (STUDI EKSPERIMEN PADA MAHASISWA AKUNTANSI FEB UMY)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga 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 saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 22 Februari 2021



Karinna Heydy Nurhalizah

MOTTO

“Boleh jadi kamu tidak menyenangi sesuatu, padahal itu baik bagimu, dan boleh jadi kamu menyukai sesuatu, padahal itu tidak baik bagimu. Allah mengetahui, sedang kamu tidak mengetahui”

(QS. Al-Baqarah:216)

“Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(QS. Al-Baqarah: 286)

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”

(QS. Al-Insyirah: 5-6)

“Sabar. Tidak semuanya harus sekarang. Ada kalanya juga nanti. Karena semua ada masanya. Semua ada waktunya sendiri-sendiri.”

(negeriakhirat.official)

“Apapun yang sedang diusahakan, semoga Allah memudahkan dan lancarkan.”

(penulis)

PERSEMBAHAN

Degan rasa syukur yang sangat mendalam kepada Allah SWT, karya sederhana ini saya persembahkan untuk...

1. Bapak, Ibu, dan adik saya yang tidak ada hentinya mendo'akan, mendukung, menyemangati, dan memotivasi saya untuk menyelesaikan studi ini. Terima kasih sudah selalu ada, selalu mendo'akan dan selalu sabar mendidik saya dari kecil hingga saat ini. Bersyukur saya memiliki keluarga yang selalu mendukung dan menghargai segala proses yang saya lakukan. Semoga kedepannya saya bisa membahagiakan Bapak, Ibu, dan adik.
2. Almamaterku tercinta, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang begitu banyak memberikan kenangan, pembelajaran, dan kesempatan untuk mengembangkan ilmu.
3. Dosen-dosen yang telah membantu, membimbing, dan berbagi ilmu selama diperkuliahan hingga skripsi ini terselesaikan.
4. Teman-teman seperjuangan, Yoshinta, Nurul, Inneke, Eri, Salsa, Elvira, Awe, dan seluruh teman-teman kelas C Akuntansi 2017 yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu. Terima kasih teman-teman sudah mau berbagi ilmu selama di perkuliahan ini dan terima kasih sudah saling membantu, mendukung serta memberikan motivasi satu sama lain hingga saat ini. Semoga kebaikan teman-teman dibalas oleh Allah SWT.
5. Teman-teman HIMA FEB UMY khususnya teman-teman Departemen LITBANG. Terima kasih karna telah memberikan pengalaman dan pelajaran yang sangat luar biasa untuk saya selama di perkuliahan ini. Terima kasih sudah

saling membantu dan memberikan semangat untuk satu sama lain. Suatu kebanggaan pernah mendapat kesempatan menjadi bagian dari keluarga HIMA FEB UMY. Semoga HIMA FEB UMY semakin jaya dan sukses selalu kedepannya.

6. Teman kuliah sekaligus teman kost yang selalu ada dari awal perkuliahan hingga saat ini, Lilla Crebas. Sukses selalu kedepannya untuk Lilla
7. Teman-teman PKM Center FEB UMY (2021) seperti Dwi, Chintya, dan Lilla yang sudah memberikan banyak pengalaman. Walaupun tidak banyak waktu dihabiskan selama di PKM Center FEB UMY, namun menjadi kebanggaan bagi saya dapat bergabung dalam tim PKM Center FEB UMY dan belajar banyak hal bersama.
8. Teman-teman satu bimbingan skripsi seperti Liana, Arin, dan teman-teman lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu. Terima sudah saling membantu dan mendukung dalam proses pembuatan skripsi ini.
9. Yang selalu memberikan do'a dan dukungannya, Rizqi Naufal Kusuma. Terima kasih banyak telah menjadi teman yang selalu ada, mendukung, mendo'akan, dan selalu menghargai segala proses yang saya lakukan. Bersyukur saya bisa bertemu dengan teman yang baik seperti anda. Semoga kebaikannya dibalas oleh Allah SWT, dilancarkan selalu usahanya, dan tercapai segala cita-citanya.
10. Semua orang yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis haturkan atas kehadiran Allah SWT karena atas rahmat, hidayah, karunia, dan kemudahan yang diberikan sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian ini dengan judul **“Pengaruh Tingkat Keseriusan Pelanggaran, Reporting Channel, dan Retaliasi Terhadap Niat Melakukan Whistleblowing (Studi Eksperimen Pada Mahasiswa Akuntansi FEB UMY)”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis memilih topik ini dengan harapan bahwa perusahaan baik sektor publik maupun swasta dapat meningkatkan kewaspadaanya terhadap tindakan pelanggaran dengan menerapkan kebijakan *whistleblowing* sehingga perusahaan dapat mengambil tindakan yang lebih serius atas terjadinya pelanggaran.

Proses penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini;
2. Bapak Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta;
3. Bapak Ahim Abdurahim, M.Si., Ak., SAS., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta;
4. Bapak Ilham Maulana Saud, S.E., M.Sc., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan dan sarannya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan;
5. Bapak/Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu serta bimbingan sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan;
6. Kedua orang tua dan adik yang selalu berdo'a dan memberikan motivasi serta semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan;
7. Teman-teman mahasiswa Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta angkatan 2018 yang bersedia menjadi partisipan dalam penelitian ini;
8. Seluruh teman dan sahabat yang selalu memberikan dukungan.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada kita semua atas proses pembuatan skripsi ini. Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna

dan masih banyak kekurangan akibat keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Demikian penulis akan menerima kritik dan saran yang mampu untuk membangun perbaikan dari skripsi ini.

Akhirnya, hanya kepada Allah SWT penulis serahkan segalanya dan semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis secara khusus dan bagi kita semua secara umum. *Aamiin Yaa Rabbal 'Alamiin.*

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI	iii
PERNYATAAN	iii
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
INTISARI.....	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	14
C. Tujuan Penelitian	15
D. Manfaat Penelitian	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	19
A. Kerangka Teori	19
1. <i>Prosocial Behavior Theory</i>	19
2. <i>Theory of Planned Behavior</i>	20
3. Niat (<i>intention</i>)	22
4. <i>Whistleblowing</i>	22
5. Tingkat Keseriusan Pelanggaran	24
6. <i>Reporting Channel</i>	25
7. Retaliasi.....	27
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	28
C. Model Penelitian.....	33
BAB III METODE PENELITIAN	34
A. Subyek Penelitian	34
B. Jenis Data	34
C. Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel.....	35
D. Teknik Pengumpulan Data	36

E. Definisi Operasional Variabel Penelitian	38
F. Desain Penelitian	42
G. Uji Kualitas Instrumen dan Data	45
H. Uji Hipotesis dan Analisis Data	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	48
A. Gambaran Umum Subyek Penelitian.....	48
1. Hasil pengumpulan data.....	48
2. Karakteristik partisipan.....	49
B. Hasil Penelitian.....	51
1. <i>Pilot Test</i>	51
2. Uji Normalitas	52
3. Uji Homogenitas.....	52
4. Uji Hipotesis.....	53
C. Pembahasan.....	58
1. Tingkat Keseriusan Pelanggaran	58
2. <i>Reporting Channel</i>	59
3. Retaliasi.....	60
4. Retaliasi rendah dan retaliasi tinggi pada kondisi tingkat keseriusan pelanggaran rendah, <i>anonymous reporting channel</i>	61
5. Retaliasi rendah dan retaliasi tinggi pada kondisi tingkat keseriusan pelanggaran rendah, <i>non-anonymous reporting channel</i>	64
6. Retaliasi rendah dan retaliasi tinggi pada kondisi tingkat keseriusan pelanggaran tinggi, <i>anonymous reporting channel</i>	67
7. Retaliasi rendah dan retaliasi tinggi pada kondisi tingkat keseriusan pelanggaran tinggi, <i>non-anonymous reporting channel</i>	70
BAB V SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN PENELITIAN	74
A. Kesimpulan.....	74
B. Keterbatasan	77
C. Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN	86

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Desain Faktorial 2x2x2 Between Subject.....	43
Tabel 4.1. Kriteria sampel penelitian.....	49
Tabel 4.2. Karakteristik Demografi.....	50
Tabel 4.3. Hasil Uji Anova.....	51
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas.....	52
Tabel 4.5. Hasil Uji Homogenitas.....	53
Tabel 4.6. Hasil Uji ANOVA Test of Between-Subjects Effect.....	54
Tabel 4.7. Hasil Uji ANOVA (Perbandingan).....	56
Tabel 4.8. Mean (Standar Deviasi) dan Jumlah Partisipan Setiap Grup.....	57

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1. INSTRUMEN PENELITIAN.....	88
LAMPIRAN 2. DATA PEROLEHAN SAMPEL.....	116
LAMPIRAN 3. HASIL PENELITIAN.....	120
LAMPIRAN 4. HASIL TURNITIN.....	127