

DETERMINAN INTENSI *WHISTLEBLOWING* DENGAN *REWARD*

MODEL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

(Studi Empiris pada Aparatur Sipil Negara di Daerah Istimewa Yogyakarta)

DETERMINANT OF WHISTLEBLOWING INTENTION WITH REWARD

MODEL AS A MODERATING VARIABLE

(Empirical Study on State Civil Apparatus in Daerah Istimewa Yogyakarta)



Oleh

SEKAR ARUM RATRI PRAMESWARI

20200420381

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2023

DETERMINAN INTENSI *WHISTLEBLOWING* DENGAN *REWARD*

MODEL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

(Studi Empiris pada Aparatur Sipil Negara di Daerah Istimewa Yogyakarta)

DETERMINANT OF WHISTLEBLOWING INTENTION WITH REWARD

MODEL AS A MODERATING VARIABLE

(Empirical Study on State Civil Apparatus in Daerah Istimewa Yogyakarta)

SKRIPSI

Diajukan Guna memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas

Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

SEKAR ARUM RATRI PRAMESWARI

20200420381

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2023

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Sekar Arum Ratri Prameswari

Nomor Mahasiswa : 20200420381

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : **“DETERMINAN INTENSI WHISTLEBLOWING DENGAN REWARD MODEL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Empiris pada Aparatur Sipil Negara di Daerah Istimewa Yogyakarta)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu 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 ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 28 Desember 2023



Sekar Arum Ratri Prameswari

PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirabbil'amin...

Segala puji bagi Allah SWT Tuhan semesta alam. Sujud syukur dan rasa terimakasih kepada Allah SWT atas nikmat dan karunia, serta kemudahan dan kelancaran yang diberikan untuk menyelesaikan karya ini sehingga dapat diselesaikan tepat pada waktunya.

Shalawat serta salam penulis persembahkan kepada baginda Rasul Muhammad SAW yang telah memberikan tauladan terbaiknya untuk para pengikutnya di muka bumi ini. Dimana syafatnya penulis nantikan nanti di yaumul kiyamat.

Atas ridho Allah SWT, Saya persembahkan karya sederhana ini kepada orang-orang yang paling istimewa, berharga dan berjasa dalam kehidupan penulis, yaitu :

1. Cinta pertamaku yaitu ayahanda Alm.Fadjar Soewarto. Seseorang yang saya rindukan dan seseorang yang selalu membangkitkan semangat saya. Alhamdulillah kini penulis sudah berada ditahap ini, menyelesaikan karya tulis sederhana ini sesuai waktu yang dijanjikan penulis sebelum engkau benar-benar pergi. Terimakasih untuk semua yang engkau berikan. Perhatian, kasih sayang dan cinta paling besar untuk anak gadis bungsumu ini. Engkaulah cinta pertama saya, terimakasih pak sudah mengantarkan saya sampai dititik ini.
2. Pintu surgaku yaitu Ibu Sunarti. Seseorang yang sering saya sebut rumah. Dimana semua keluh kesah penulis berlabuh ke beliau. Perempuan hebat yang sudah membesarkan dan mendidik anak-anaknya hingga mendapatkan

gelar sarjana. Saya persembahkan karya tulis sederhana ini untukmu ibu. Terimakasih sudah memberikan cinta dan kasih begitu besar kepada penulis, serta tak henti-hentinya memberikan doa, dukungan, dan motivasi untuk terus bangkit. Terimakasih telah berjuang, bertahan, dan tak kenal rasa lelah untuk anak bungsumu ini. Temani anak bungsumu di setiap perjalanan dan pencapaian hidupnya ya bu. Sehat dan Bahagia selalu ibu. *i love you more.*

3. Keempat kakak penulis yang telah menjadi panutan saya dan selalu menyemangati saya selama menjalani perkuliahan. Terima kasih banyak telah memberikan dukungan dan bantuan kepada saya kapan pun. Tak lupa terimakasih juga untuk semua nasihat-nasihat untuk saya.
4. Bunda Erni Suryandari Fathmaningrum, S.E., M.S selaku dosen pembimbing skripsi yang telah mendidik, membimbing dan selalu memberikan waktu untuk berbagi ilmu, bimbingan, arahan, nasihat, masukan dan semangat kepada saya untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Teruntuk sahabat-sahabatku tercinta Lailatush Shiyam dan Vinna Ayu yang telah menemani dan mengerti masa-masa jatuh bangun saya. Terima kasih sudah selalu ada untuk menjadi saksi dalam perjalanan selama ini, selalu bersedia mendengarkan keluh kesah saya dan tak lupa selalu membangkitkan semangat saya. Senang sekali bisa dipertemukan orang-orang baik seperti kalian.
6. Teruntuk teman suka duka diperantauan Tantry Vhydiasari dan Nuril Amalia yang selalu menjadi tempat berkeluh kesah selama perkuliahan, selalu menemani kemanapun untuk mengelilingi kota istimewa ini dari kita

maba sampai sekarang, dan tentunya garda terdepan di perantauan ini. Terima kasih udah selalu bersedia untuk direpotkan. Senang bisa mengenal dan tinggal bersama kalian.

7. Teruntuk semua teman rumah, teman SMP, teman SMA, dan teman-teman perkuliahan yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih selalu kebersamai, memberikan kebahagiaan disetiap waktu dan selalu ada dalam keadaan apapun. Terimakasih tak pernah bosan untuk mendoakan dan mendengarkan proses perjalananku selama ini.
8. Teman-teman seperjuangan seper-DPSan dan seluruh jurusan akuntansi Angkatan 2020 yang tak bisa disebutkan satu per satu, terimakasih atas dukungan dan doa-doa baiknya.
9. Seluruh dosen akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Terimakasih telah mengajarkan peneliti banyak hal dan telah memberikan banyak sekali ilmu kepada peneliti. Semoga bapak dan ibu selalu diberi kesehatan dan umur yang panjang.
10. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Terimakasih telah menerima saya sebagai bagian dari keluarga muda mendunia, sebagai tempat peneliti untuk berkembang dan berproses selama kurang lebih 4 tahun. Semoga UMY kedepannya lebih baik lagi dan mampu melahirkan sarjana-sarjana hebat.
11. Semua informan penelitian skripsi dan aparaturnya pemerintah provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY). Terimakasih atas keluangannya membantu peneliti dalam pengisian kuesioner. Semoga Allah membalas segala kebaikan bapak dan ibu sekalian.

12. Terakhir, untuk diri saya sendiri. Sekar Arum Ratri Prameswari. Terimakasih sudah bertahan sejauh ini. Terimakasih tetap memilih berusaha dan merayakan dirimu sendiri sampai di titik ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri. Berbahagialah selalu dimanapun dan kapanpun kamu berada ya, Ra. Apapun kurang dan lebihmu mari merayakan diri sendiri

Pada intinya, penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah disebutkan diatas maupun kepada yang mungkin tidak bisa penulis sebutkansatu persatu dalam skripsi ini. Semoga Allah membalas segala kebaikan yang telahdilakukan kepada peneliti dan senantiasa memberikan nikmat sehat dan umur yangpanjang.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wa Rahmatullaahi Wa Barakaatuh

Puji syukur penulis haturkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, nikmat, dan kanunia-Nya dalam penulisan skripsi yang berjudul "Determinan Intensi *Whistleblowing* Dengan *Reward* Model Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Aparatur Sipil Negara Di Daerah Istimewa Yogyakarta)"

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis memilih topik ini dengan harapan dapat digunakan sebagai bahan acuan bagi pemerintah Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY) untuk dapat meningkatkan lagi sistem pelaporan kecurangan yang ada di pemerintahan Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY).

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan ridho-Nya sehingga dipermudah dan dilancarkan dalam melaksanakan penelitian ini.
2. Ibu, Bapak, dan keluarga besar yang senantiasa memberikan doa, dukungan serta perhatian kepada penulis dalam proses penyelesaian penelitian.
3. Prof. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA., CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

4. Dr. Dyah Ekaari SJ. M.Sc., OIA., Ak., CA. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Emi Suryandari Fathmaningrum, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, memberi masukan, saran, dukungan, dan nasihat, sehingga penelitian ini dapat diselesaikan.
6. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis
7. Aparatur dinas pemerintah provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY) yang telah membantu penelitian ini
8. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda atas kebaikan yang telah diberikan dalam proses penyelesaian skripsi ini. Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik dan saran membangun dari pembaca sangat diharapkan oleh penulis. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan kontribusi bagi pembaca umumnya dan bagi penulis khususnya. Wassalaamu'alaikum Wa Rahmatullaahi Wa Barakaatuh

Yogyakarta, 28 Desember 2023



Sekar Arum Ratri Prameswari

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Batasan Masalah.....	10
C. Rumusan Masalah	11
D. Tujuan Penelitian.....	11
E. Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
A. Kerangka Teori.....	14
1. Theory of Planed Behavior	14
2. Prosocial Behavior Theory.....	16
3. Sikap Berperilaku.....	18
4. Komitmen Organisasi.....	20
5. Personal cost	22
6. Tingkat Keseriusan Kecurangan	23
7. Tindakan Whistleblowing	26
8. Reward (Z)	29
B. Hasil Penelitian Terdahulu	32
C. Penurunan Hipotesis	34
1. Pengaruh sikap berperilaku terhadap tindakan whistleblowing.....	34
2. Pengaruh komitmen organisasi terhadap tindakan whistleblowing	35
3. Pengaruh personal cost terhadap tindakan whistleblowing	36
4. Pengaruh tingkat keseriusan kecurangan terhadap tindakan whistleblowing	37
5. Pengaruh sikap berperilaku terhadap tindakan whistleblowing dengan reward sebagai variabel moderasi	38
6. Pengaruh komitmen organisasi terhadap tindakan whistleblowing dengan reward sebagai variabel moderasi.....	39
7. Pengaruh personal cost terhadap tindakan whistleblowing dengan reward sebagai variabel moderasi	41

8. Pengaruh tingkat keseriusan kecurangan terhadap tindakan whistleblowing dengan reward sebagai variabel moderasi	42
D. Model Penelitian	44
BAB III METODE PENELITIAN.....	45
A. Objek dan Subjek Penelitian	45
B. Jenis Data	45
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	46
D. Teknik Pengumpulan Data	46
E. Definisi Operasional Variabel	47
1. Variabel Endogen (Y).....	47
2. Variabel Eksogen (X)	48
3. Variabel Pemoderasi (Z).....	53
F. Teknik Analisis Data	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	61
A. Gambaran Umum Penelitian	61
B. Gambaran Umum Responden	62
1. Data Demografi Responden	62
2. Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	64
a. Whistleblowing	65
b. Sikap Berperilaku.....	66
c. Komitmen Organisasi.....	66
d. Personal Cost.....	67
e. Tingkat Keseriusan Kecurangan	67
f. Reward	68
C. Uji Non-Response Bias	68
D. Uji Kualitas Data dan Instrumen.....	70
a. Evaluasi Model Pengukuran (Outer Model)	70
1) Validitas Konvergen	71
2) Validitas Diskriminan.....	73
3) Realibilitas	76
b. Evaluasi Model Struktural (Inner Model).....	77
1) R-Square (Coefficient of Determination).....	77
2) Uji Hipotesis	78
E. Pembahasan.....	83
1. Sikap Berperilaku terhadap Niat Tindakan Whistleblowing.....	83
2. Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Niat Whistleblowing	85
3. Pengaruh Personal Cost terhadap Niat Whistleblowing	86

4. Tingkat Keseriusan Kecurangan terhadap Niat tindakan Whistleblowing	87
5. Persepsi Reward Memoderasi Pengaruh Positif Sikap Berperilaku terhadap Niat Whistleblowing.....	89
6. Persepsi Reward Memoderasi Pengaruh Positif Komitmen Organisasi terhadap Niat Whistleblowing.....	90
7. Persepsi Reward Memoderasi Pengaruh Negatif Personal Cost terhadap Niat Whistleblowing.....	91
8. Persepsi Reward Memoderasi Pengaruh Positif Tingkat keseriusan Kecurangan terhadap Niat Whistleblowing	92
BAB V PENUTUP.....	94
A. Kesimpulan	94
B. Keterbatasan Penelitian.....	95
C. Saran.....	96
D. Implikasi Penelitian.....	96
1. Implikasi Teoritis.....	96
2. Implikasi Praktisi	97
DAFTAR PUSTAKA.....	98
LAMPIRAN.....	105

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Statistik TPK Berdasarkan Instansi.....	2
Tabel 3. 1 Penilaian Kuesioner.....	46
Tabel 3. 2 Indikator <i>Whistleblowing</i>	48
Tabel 3. 3 Indikator Sikap Berperilaku	49
Tabel 3. 4 Indikator Komitmen Organisasi.....	50
Tabel 3. 5 Indikator <i>Personal Cost</i>	51
Tabel 3. 6 Indikator Tingkat Keseriusan Kecurangan.....	52
Tabel 3. 7 Indikator <i>Reward</i>	53
Tabel 4.1 Data Sampel Penelitian	62
Tabel 4.2 Data Karakteristik Responden.....	62
Tabel 4.2 Data Karakteristik Responden.....	63
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	65
Tabel 4.4 Uji <i>Non-Response Bias Nonparametric Test</i>	69
Tabel 4.5 <i>Outer Loading</i>	71
Tabel 4.5 <i>Outer Loading</i>	72
Tabel 4.6 <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	73
Tabel 4.7 <i>Fornell Larcker</i>	74
Tabel 4.8 <i>Cross Loading</i>	75
Tabel 4.9 <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i>	76
Tabel 4.10 Nilai <i>Adjusted R Square</i>	77
Tabel 4.11 <i>Path Coefficient</i>	78
Tabel 4.12 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian	44
Gambar 4.1 Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	70

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Pengantar Penelitian.....	105
Lampiran 2 Surat Balasan Izin Penelitian.....	106
Lampiran 3 Kuesioner Penelitian.....	108
Lampiran 4 Data Dinas Pemerintahan Daerah Istimewa Yogyakarta	118
Lampiran 5 Data Penyebaran Kuesioner.....	120
Lampiran 6 Tabulasi Data	124
Lampiran 7 Output Perhitungan PLS	144
Lampiran 8 Surat Keterangan dan Hasil Turnitin	150