#### 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

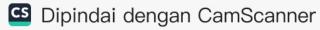
## SEKAR ARUM RATRI PRAMESWARI

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

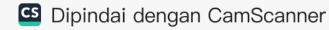
20200420381

#### FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

## UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2023

ii



# PERNYATAAN

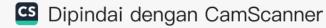
Dengan ini saya, : Sekar Arum Ratri Prameswari Nama : 20200420381 Nomor Mahasiswa

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : "DETERMINAN INTENSI DENGAN REWARD MODEL SEBAGAI WHISTLEBLOWING 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.



Sekar Arum Ratri Prameswari





#### PERSEMBAHAN

#### Alhamdulillahirabbil'alamin...

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 tauladaan 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 orangorang yang paling istimewa, berharga dan berjasa dalam kehidupan penulis, yaitu :

 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 saying dan cinta paling besar untuk anak gadis bungsumu

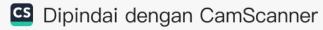
ini. Engkaulah cinta pertama saya, terimakasih pak sudah mengantarkan saya sampai dititik ini.

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

vii



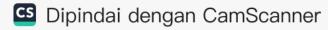
gelar sarjana. Saya persembahkan karya tulis sederhana ini untukmu ibu. Terimakasih sudah memberikan cinta dan kasih begitu besar kepada penulis, serta tak henti-hentinya memberikan doa, dukungan, dan motivasi untuk terus bangkit. Terimakasih telah berjuang, bertahan, dan tak kenal rasa lelah untuk anak 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





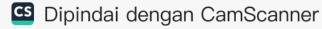
maba sampai sekarang, dan tentunya garda terdepan di perantauan ini. Terima kasih udah selalu bersedia untuk direpotkan. Senang bisa mengenal dan tinggal bersama kalian.

- 7. Teruntuk semua teman rumah, teman SMP, teman SMA, dan teman-teman perkuliahan yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih selalu membersamai, 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 aparatur pemerintah provinsi Daerah

Istimewa Yogyakarta (DIY). Terimakasih atas keluangan waktunya

membantu peneliti dalam pengisian kuesioner. Semoga Allah membalas segala kebaikan bapak dan ibu sekalian.

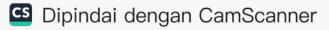
ix



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 kehadirat 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:

- Allah SWT yang telah memberikan ridho-Nya sehingga dipermudah dan dilancarkan dalam melaksanakan penelitian ini.
- 2. Ibu, Bapak, dan keluarga besar yang senantiasi 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.





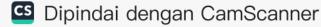
- 4. Dr. Dyah Ekaari SJ. M.Sc., OIA., Ak., CA. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- 5. Emi Suryandari Fathmaningrum, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, memberi masukan, saran, dukungan, dan nasihat, sehingga 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 Allat 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 umunya dan bagi penulis khususnya. Wassalaamu'alaikum Wa Rahmatullaahi Wa Barakaatuh

Yogyakarta, 28 Desember 2023

1 Sekar Arum Ratri Prameswari

xiv



# DAFTAR ISI

# HALAMAN JUDUL

•

HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBINGiii
DAFTAR ISIxiii
DAFTAR TABELxvi
DAFTAR GAMBAR vi
DAFTAR LAMPIRAN vii
BAB I PENDAHULUAN I
A. Latar Belakang I
B. Batasan Masalah 10
C. Rumusan Masalah 11
D. Tujuan Penelitian 11
E. Manfaat Penelitian 12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA 14
A. Kerangka Teori141. Theory of Planed Behavior142. Prosocial Behavior Theory163. Sikap Berperilaku184. Komitmen Organisasi205. Personal cost226. Tingkat Keseriusan Kecurangan237. Tindakan Whistleblowing268. Reward (Z)29
B. Hasil Penelitian Terdahulu 32
<ul> <li>C. Penurunan Hipotesis</li></ul>
whistleblowing
<ol> <li>5. Pengaruh sikap berperilaku terhadap tindakan whistleblowing dengan reward sebagai variabel moderasi</li></ol>
dengan reward sebagai variabel moderasi
7. Pengaruh personal cost terhadap tindakan whistleblowing dengan reward sebagai variabel moderasi

<ol> <li>Pengaruh tingkat keseriusan kecurangan terhadap tindakan whistleblowing dengan reward sebagai variabel moderasi</li></ol>
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
<ul> <li>E. Definisi Operasional Variabel</li></ul>
F. Teknik Analisis Data 54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN
A. Gambaran Umum Penelitian 61
B. Gambaran Umum Responden 62
<ol> <li>Data Demografi Responden</li></ol>
<ul> <li>2. Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian</li></ul>
C. Uji Non-Respone Bias 68
D. Uji Kualitas Data dan Instrumen
<ul> <li>a. Evaluasi Model Pengukuran (Outer Model)</li></ul>
<ul> <li>b. Evaluasi Model Struktural (Inner Model)</li></ul>
<ul> <li>E. Pembahasan</li></ul>

.



<ol> <li>Tingkat Keseriusan Kecurangan terhadap Niat tindakan Whistleblowing 87</li> </ol>
5. Persepsi Reward Memoderasi Pengaruh Positif Sikap Berperilaku terhadap Niat Whistleblowing
<ol> <li>Persepsi Reward Memoderasi Pengaruh Positif Komitmen Organisasi terhadap Niat Whistleblowing</li></ol>
<ol> <li>Persepsi Reward Memoderasi Pengaruh Negatif Personal Cost terhadap Niat Whistleblowing</li></ol>
8. Persepsi Reward Memoderasi Pengaruh Positif Tingkat keseriusan Kecurangan terhadap Niat Whistleblowing
BAB V PENUTUP
A. Kesimpulan
B. Keterbatasan Penelitian
C. Saran
D. Implikasi Penelitian
1. Implikasi Teoritis
2. Implikasi Praktisi
DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

•

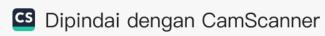
# xvii



# DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Statistik TPK Berdasarkan Instansi	
Tabel 3. 1 Penilaian Kuesioner	
Tabel 3. 2 Indikator Whistleblowing	
Tabel 3. 3 Indikator Sikap Berperilaku	
Tabel 3. 4 Indikator Komitmen Organisasi	
Tabel 3. 5 Indikator Personal Cost	
Tabel 3. 6 Indikator Tingkat Keseriusan Kecurangan	
Tabel 3. 7 Indikator Reward	
Tabel 4.1 Data Sampel Penelitian	
Tabel 4.2 Data Karakteristik Responden	
Tabel 4.2 Data Karakteristik Responden	
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	
Tabel 4.4 Uji Non-Response Bias Nonparametic Test	
Tabel 4.5 Outer Loading	
Tabel 4.5 Outer Loading	
Tabel 4.6 Average Variance Extracted (AVE)	
Tabel 4.7 Fornell Larcker	
Tabel 4.8 Cross Loading	
Tabel 4.9 Cronbach's Alpha dan Composite Realibility	
Tabel 4.10 Nilai Adjusted R Square	
Tabel 4.11 Path Coefficient	
Tabel 4.12 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	

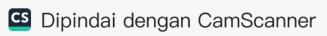




# DAFTAR GAMBAR

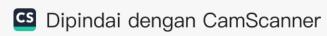
Gambar 2. 1 Model Penelitian	44
Gambar 4.1 Evaluasi Model Pengukuran (Outer Model)	70





# 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 1	150



vii