

PENGARUH *ORGANIZATIONAL COMMITMENT*, *PERSONAL COST OF REPORTING*, AND *LEGAL PROTECTION* TERHADAP NIAT MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING* SEBAGAI LANGKAH AWAL PENCEGAHAN KORUPSI PADA DINAS PERUMAHAN, KAWASAN PERMUKIMAN, DAN CIPTA KARYA KABUPATEN BOJONEGORO, TUBAN, DAN LAMONGAN



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA
YOGYAKARTA
2023**

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI/TESIS/DISERTASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Kristen Duta Wacana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Candra Andika Diwantoro
NIM : 12190493
Program studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Bisnis
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Duta Wacana **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

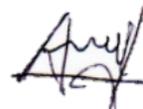
“PENGARUH ORGANIZATIONAL COMMITMENT, PERSONAL COST OF REPORTING, AND LEGAL PROTECTION TERHADAP NIAT MELAKUKAN WHISTLEBLOWING SEBAGAI LANGKAH AWAL PENCEGAHAN KORUPSI PADA DINAS PERUMAHAN, KAWASAN PERMUKIMAN, DAN CIPTA KARYA KABUPATEN BOJONEGORO, TUBAN, DAN LAMONGAN”

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti/Noneksklusif ini Universitas Kristen Duta Wacana berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta
Pada Tanggal : 07 Juli 2023

Yang menyatakan



(Candra Andika Diwantoro)
NIM.12190493

HALAMAN PENGAJUAN

SKRIPSI

Diajukan kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta
Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat
Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

DISUSUN OLEH:

CANDRA ANDIKA DIWANTORO

12190493

FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

DUTA WACANA
YOGYAKARTA

2023

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH *ORGANIZATIONAL COMMITMENT*, *PERSONAL COST OF REPORTING*,
LEGAL PROTECTION TERHADAP INTENSI MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING*
SEBAGAI LANGKAH AWAL PENCEGAHAN KORUPSI PADA DINAS PERUMAHAN,
KAWASAN PERMUKIMAN, DAN CIPTA KARYAKABUPATEN BOJONEGORO,
TUBAN, DAN LAMONGAN**

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

CANDRA ANDIKA DIWANTORO

12190493

Dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan **DITERIMA** untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada tanggal 27 Juni 2023

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Dra. Xaviera Indri Prasasyaningsih, M.Si.
(Ketua Tim Penguji)
2. Eka Adhi Wibowo, SE., M.Sc.
(Dosen Penguji)
3. Dra. Putriana Kristanti, MM., Akt., CA.
(Dosen Pembimbing)



Yogyakarta, 04 Juli 2023

Disahkan Oleh,

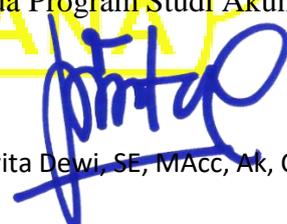
Dekan Fakultas Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Perminas Pangeran, SE., M. Si.

Christine Novita Dewi, SE, MAcc, Ak, CA. CMA.,CPA.



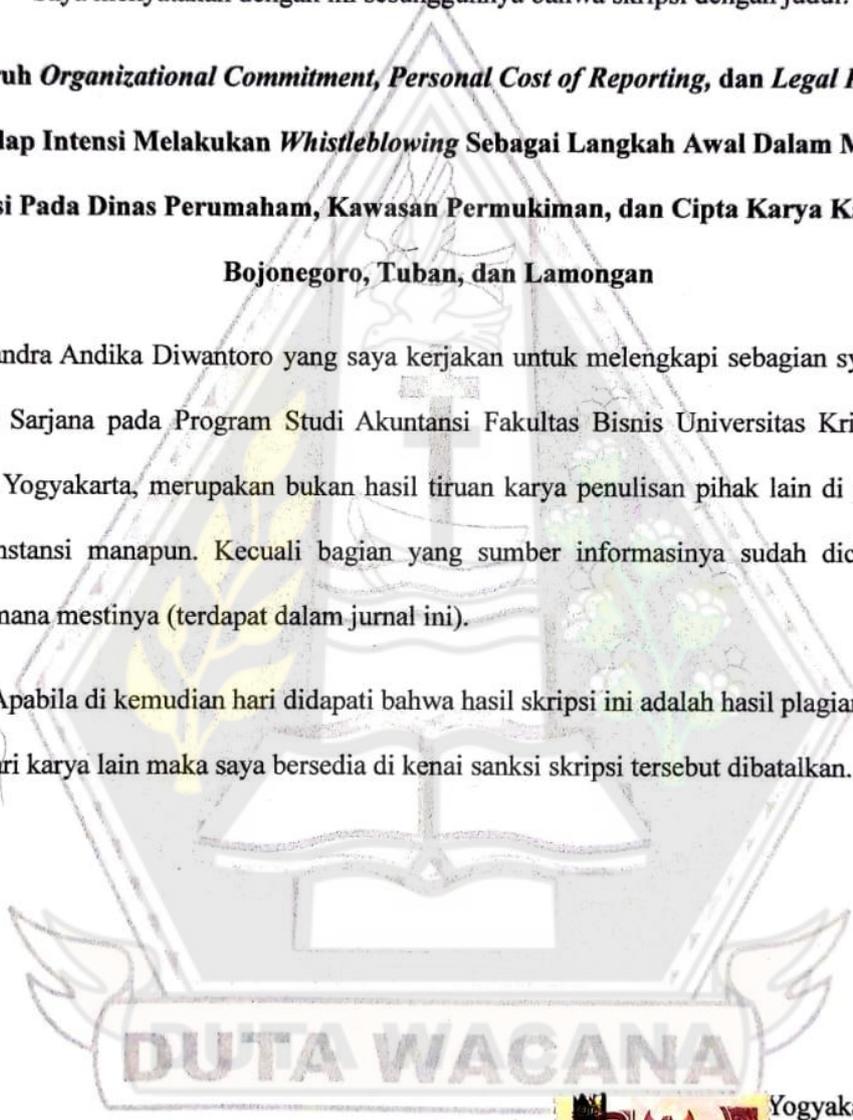
HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan ini sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

Pengaruh *Organizational Commitment*, *Personal Cost of Reporting*, dan *Legal Protection* Terhadap Intensi Melakukan *Whistleblowing* Sebagai Langkah Awal Dalam Mencegah Korupsi Pada Dinas Perumahan, Kawasan Permukiman, dan Cipta Karya Kabupaten Bojonegoro, Tuban, dan Lamongan

Saya Candra Andika Diwantoro yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat demi menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, merupakan bukan hasil tiruan karya penulisan pihak lain di perguruan tinggi instansi manapun. Kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya (terdapat dalam jurnal ini).

Apabila di kemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiarisme atau tiruan dari karya lain maka saya bersedia di kenai sanksi skripsi tersebut dibatalkan.



Yogyakarta, 2023

Candra Andika Diwantoro

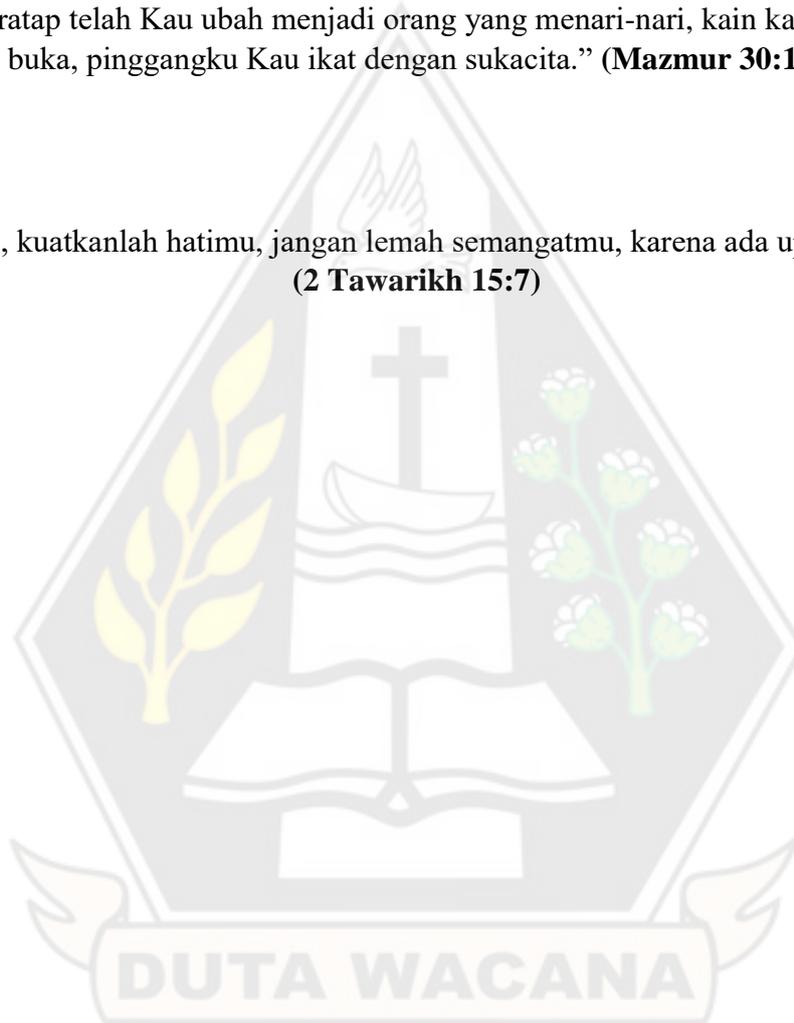
12190493

HALAMAN MOTTO

“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apa pun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur.” (**Filipi 4:6**)

“Aku yang meratap telah Kau ubah menjadi orang yang menari-nari, kain kabungku telah Kau buka, pinggangku Kau ikat dengan sukacita.” (**Mazmur 30:11**)

“Tetapi kamu ini, kuatkanlah hatimu, jangan lemah semangatmu, karena ada upah bagi usahamu!”
(**2 Tawarikh 15:7**)

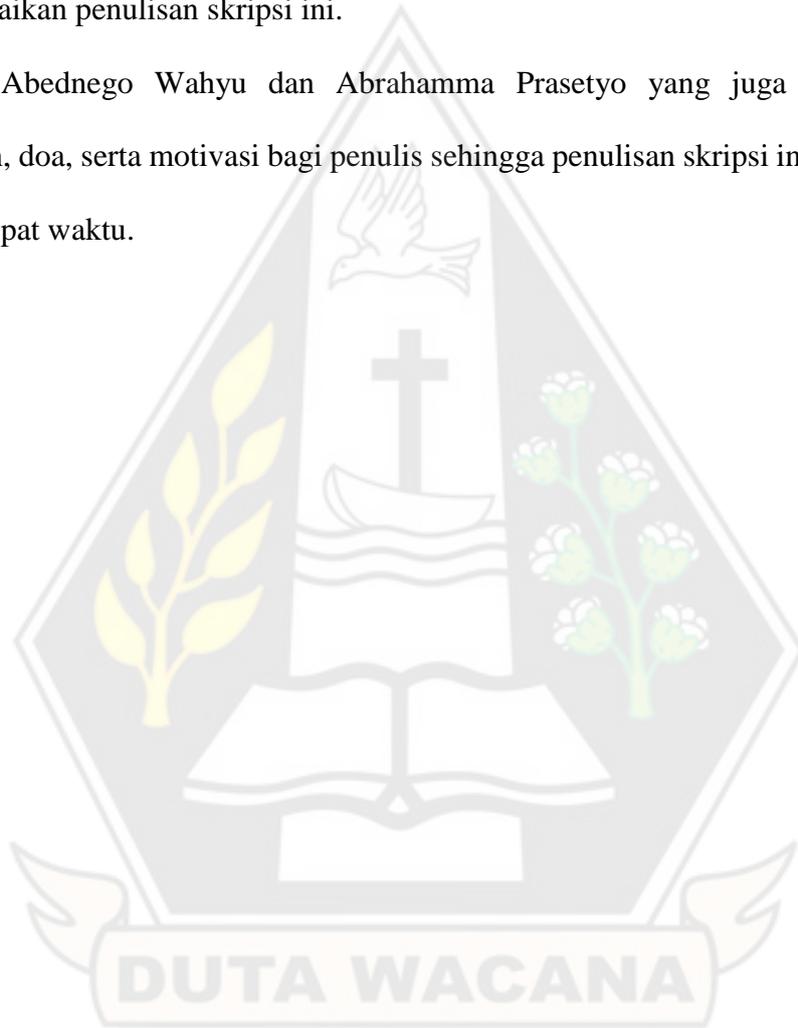


HALAMAN PERSEMBAHAN

Selama proses pengerjaan skripsi, penulis menyadari bahwa banyak pihak telah ikut terlibat. Penulis sangat bersyukur dapat menyelesaikan penulisan ini dengan baik berkat bantuan, bimbingan, motivasi, saran dan juga doa dari seluruh pihak. Oleh sebab itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu selama proses penulisan ini. Ucapan terima kasih penulis persembahkan kepada:

1. Tuhan Yesus atas berkat, hikmat, dan penyertaan-Nya yang begitu sempurna kepada penulis, sehingga penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik dan lancar.
2. Kedua orang tua tercinta, Bapak Kasnowantoro dan Ibu Suwanti, serta saudari penulis Sonia Ferlinda Diwantoro & Hendry Sanjaya yang selalu memberikan dukungan, doa, daya, dan dana, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
3. Kerabat dekat yang terkasih, Sao Anna dan Ko Andri yang dengan tulus menjaga, mendoakan, dan mendukung penulis selama masa perkuliahan hingga penulisan skripsi ini.
4. Ibu Dra. Putriana Kristanti, M.M., Akt., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang sangat sabar, baik, dan tulus mendukung penulis selama skripsi masa perkuliahan hingga dalam bimbingan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana atas segala bimbingan dan pengetahuan yang diberikan kepada penulis selama perkuliahan.
6. Sahabat terkasih penulis, Juan Albert, Tika Maudina, Dhea Meira, Lily Puspita, Farryntya Sabrina, dan Nurul Faridatul, yang selama ini dengan setia telah memberikan doa, dukungan, motivasi, dan waktunya kepada penulis untuk menyelesaikan setiap proses penulisan skripsi.
7. Jessica Sindy Winata, yang selalu memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis dengan penuh cinta.

8. Teman-teman seperjuangan prodi akuntansi Angkatan 2019 terkhusus untuk Juliet Theresa, Gilbert Ariatama, Yohanes Sujarwo yang tidak pernah lelah mendukung, mendoakan dan saling menguatkan selama masa perkuliahan serta pada proses penulisan skripsi.
9. Teman-teman seperjuangan yang lainnya Catherine Amanda, Veronika Sherline, Novaldo Pangestu, Dona, Agnes Lero, Lim Fanny, Rini Sonia yang telah membantu penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
10. Saudara Abednego Wahyu dan Abrahamma Prasetyo yang juga telah memberikan dukungan, doa, serta motivasi bagi penulis sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul: **“PENGARUH ORGANIZATIONAL COMMITMENT, PERSONAL COST OF REPOSTING, DAN LEGAL PROTECTION TERHADAP INTENSI MELAKUKAN WHISTLEBLOWING SEBAGAI LANGKAH AWAL PENCEGAHAN KORUPSI PADA DINAS PERUMAHAN, KAWASAN PERMUKIMAN, DAN CIPTA KARYA KABUPATEN BOJONEGORO, TUBAN, DAN LAMONGAN”**.

Penulisan skripsi ini dilakukan guna untuk memenuhi salah satu syarat akademis untuk memperoleh gelar sarjana Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta.

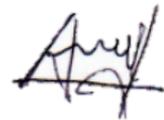
Dalam proses penulisan skripsi, penulis menyadari bahwa setiap proses penulisan dari awal hingga akhir tidaklah mudah. Oleh sebab itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dra. Putriana Kristanti, M.M., Akt., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing penulis dengan sabar sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
2. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis UKDW yang telah mendidik dan memberikan ilmunya selama penulis menempuh ilmu di UKDW.
3. Kedua orang tua penulis, Bapak Kasnowantoro dan Ibu Suwanti, serta kakak kandung dan kakak ipar saya, Sonia Ferlinda Diwantoro dan Hendry Sanjaya yang selalu mendoakan, memberikan kasih sayang, memotivasi, dan memberikan dukungan dalam bentuk apapun kepada penulis.
4. Jessica Sindy Winata, yang selalu memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis dengan penuh cinta.

5. Teman-teman mahasiswa Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis UKDW angkatan 2019 yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah berjuang bersama dalam menyelesaikan skripsi.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yesus Kristus berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis. Semoga skripsi ini dapat membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Yogyakarta, 11 Juni 2023



Candra Andika Diwanto

(12190493)



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN PENGAJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
Abstrak	xvi
BAB I	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Komponen dan Tautan	4
1.3 Rumusan Masalah	4
1.4 Tujuan Kajian	4
1.5 Kontribusi Kajian	5
1.6 Batasan Kajian.....	5
BAB II.....	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavioral</i>	7
2.1.2 <i>Whistleblowing System</i>	8
2.1.2.1 Anonimitas	9
2.1.2.2 Independensi	9
2.1.2.3 Aksesibilitas	10
2.1.2.4 Tindak Lanjut	10
2.2 Kajian Terdahulu	10
2.3 Pengembangan Hipotesis	12
2.3.1 <i>Organizational Commitment</i>	12
2.3.2 <i>Personal Cost of Reporting</i>	12
2.3.3 <i>Legal Protection</i>	13

BAB III	15
3.1 Data dan Sumber	15
3.2 Definisi Variabel dan Pengukurannya.....	15
3.3 Desain Kajian	18
3.4 Metode Statistik dan Uji Hipotesis.....	18
3.4.1 Statistik Deskriptif	18
3.4.2 Evaluasi Outer Model (Model Pengukuran).....	19
3.4.2.1 Uji Validitas	19
3.4.2.2 Uji Reliabilitas	20
3.4.3 Evaluasi Inner Model (Model Struktural).....	20
3.4.3.1 <i>Coefficient of Determination</i> (R^2).....	20
3.4.3.2 <i>Path Coefficient</i> (β).....	20
BAB IV	22
4.1 Deskripsi Data Penelitian	22
4.2 Karakteristik Responden	23
4.3 Analisis data	24
4.3.1 Statistik Deskriptif	24
4.3.1.1 Intensi Melakukan <i>Whistleblowing</i>	25
4.3.1.2 <i>Organizational Commitment</i>	26
4.3.1.3 <i>Personal Cost of Reporting</i>	27
4.3.1.4 <i>Legal Protection</i>	29
4.3.2 Evaluasi <i>Outer Model</i> (Model Pengukuran)	30
4.3.3 Evaluasi <i>Inner Model</i> (Model Struktural).....	35
4.3.3.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	35
4.3.3.2 <i>Effect Size</i> (f^2).....	36
4.4 Uji Hipotesis.....	37
4.5 Pembahasan	39
4.5.1 <i>Organizational Commitment</i> Berpengaruh terhadap Intensi Melakukan <i>Whistleblowing</i>	39
4.5.2 <i>Personal Cost of Reporting</i> Berpengaruh terhadap Intensi Melakukan <i>Whistleblowing</i>	40
4.5.3 <i>Legal Protection</i> Berpengaruh terhadap Intensi Melakukan <i>Whistleblowing</i>	41
BAB V.....	41

5.1	Kesimpulan	41
5.2	Keterbatasan	42
5.3	Kajian Selanjutnya	43
DAFTAR PUSTAKA		44
LAMPIRAN.....		47



DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Hasil Penyebaran Kuesioner	22
Tabel 4. 2 Karakteristik Berdasarkan <i>Gender</i>	23
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Intensi Melakukan <i>Whistleblowing</i>	25
Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif <i>Organizational Commitment</i>	26
Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif <i>Personal Cost of Reporting</i>	28
Tabel 4. 6 Statistik Deskriptif <i>Legal Protection</i>	29
Tabel 4. 7 Nilai <i>Outer Loading</i> Model Kajian Awal	31
Tabel 4. 8 Nilai AVE Model Kajian Awal.....	32
Tabel 4. 9 Nilai <i>Cross Loading</i> Model Kajian Awal Setelah Modifikasi.....	33
Tabel 4. 10 HTMT-Ratio Model Kajian Awal Setelah Modifikasi	34
Tabel 4. 11 Nilai <i>Composite Reliability</i> Model Kajian Awal	34
Tabel 4. 12 Nilai <i>R-Square</i>	36
Tabel 4. 13 Nilai F^2	36
Tabel 4. 14 Nilai Path Coefficient.....	38



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Kerangka Konseptual	4
Gambar 4. 1 Hasil Algoritma PLS Model Kajian Awal	31
Gambar 4. 2 Hasil <i>Bootstrapping</i> Model Kajian Awal.....	37



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	47
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	51
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	57
Lampiran 4. Hasil Uji SEM-PLS	57
Lampiran 5 Halaman Persetujuan	60
Lampiran 6 Kartu Konsultasi Skripsi.....	61
Lampiran 7 Lembar Revisi dan Bukti ACC Revisi	63
Lampiran 8 Poin Keaktifan	64
Lampiran 9 <i>Screenshot</i> Turnitin	65



PENGARUH *ORGANIZATIONAL COMMITMENT*, *PERSONAL COST OF REPORTING*, AND *LEGAL PROTECTION* TERHADAP NIAT MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING* SEBAGAI LANGKAH AWAL PENCEGAHAN KORUPSI PADA DINAS PERUMAHAN, KAWASAN PERMUKIMAN, DAN CIPTA KARYA KABUPATEN BOJONEGORO, TUBAN, DAN LAMONGAN

Candra Andika Diwantoro

12190493

Program Studi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

candraandikad@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh dari *organizational commitment*, *personal cost of reporting*, dan *legal protection* terhadap intensi melakukan *whistleblowing*. Penelitian ini menggunakan data primer berupa kuesioner yang didistribusikan secara *online* dan secara langsung. Sampel dari penelitian ini adalah karyawan Dinas Perumahan, Kawasan Permukiman, dan Cipta Karya Kabupaten Bojonegoro, Tuban, dan Lamongan. Metode analisis data yang digunakan adalah *Structural Equation Modeling* (SEM). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *organizational commitment* dan *personal cost of reporting* berpengaruh terhadap intensi melakukan *whistleblowing*. Namun, *legal protection* tidak berpengaruh terhadap intensi melakukan *whistleblowing*.

Kata Kunci: intensi melakukan *whistleblowing*, *legal protection*, *organizational commitment*, *personal cost of reporting*, *structural equation modelling* (SEM)

THE IMPACT OF ORGANIZATIONAL COMMITMENT, PERSONAL COST OF REPORTING, AND LEGAL PROTECTION ON THE INTENTION TO DO WHISTLEBLOWING AS AN INITIAL STEP TO PREVENT CORRUPTION IN THE SERVICES OF HOUSING, SETTLEMENT AREAS, AND KARYA KARYA, BOJONEGORO, TUBAN, AND LAMONGAN REGENCY

Candra Andika Diwantoro

12190493

Accounting Department Faculty of Business

Duta Wacana Christian University

candraandikad@gmail.com

Abstract

This study aims to empirically examine the effect of organizational commitment, personal cost of reporting, and legal protection on the intention to do whistleblowing. This study uses primary data in the form of questionnaires which are distributed online and in person. The sample of this study were employees of the Department of Housing, Residential Areas, and Human Settlement of Bojonegoro, Tuban, and Lamongan Regencies. The results of this study indicate that organizational commitment and personal cost of reporting influence the intention to do whistleblowing. However, legal protection has no effect on the intention to do whistleblowing

Keywords: intention to do whistleblowing, legal protection, organizational commitment, personal cost of reporting, structural equation modelling (SEM)

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

fraud merupakan permasalahan yang sering terjadi pada perusahaan. Timbulnya *fraud* karena pelaku ingin mendapatkan keuntungan, baik untuk dirinya sendiri maupun untuk kelompok. *fraud* juga dapat berupa penyalahgunaan uang atau sumber daya, menyesatkan pengguna dengan informasi palsu pada laporan keuangan yang dipublikasikan, atau menambah atau mengurangi nilai nominal yang tercantum dalam laporan keuangan perusahaan.

fraud telah menyebabkan kerugian yang sangat besar pada berbagai perusahaan. Menurut *Report to the Nations* yang diterbitkan oleh ACFE pada tahun 2016, terdapat 2.410 kasus penipuan yang mengakibatkan kerugian dengan total lebih dari \$6,3 miliar. Mengingat bahwa kasus seperti ini hanyalah sebagian kecil dari ribuan, bahkan jutaan kasus penipuan yang mungkin terjadi secara global dari Januari 2014 hingga Oktober 2015, ini adalah jumlah yang cukup besar.

Di Indonesia, kecurangan akuntansi bukanlah sesuatu hal yang baru. Misalnya kasus korupsi yang melibatkan Djoko Susilo pada 2011 yang mengejutkan Indonesia (Merdeka, 2013). Susilo ditetapkan sebagai tersangka kasus korupsi pada 2011 oleh Komisi Pemberantasan Korupsi atau yang dikenal dengan KPK, melibatkan mantan Kakorlantas Polri Kombes Susilo terkait pembelian simulator SIM. Simulator SIM ini dibuat oleh PT Citra Mandiri Metalindo Abadi (PT CMMA) dan PT Inovasi Teknologi Indonesia (PT ITI).

Whistleblowing adalah salah satu cara untuk menemukan pelanggaran akuntansi. Keraf (2010:172) menjelaskan bahwa *whistleblowing* merupakan serangkaian tindakan yang dijalankan oleh satu orang atau lebih untuk mengungkap suatu pelanggaran atau kecurangan yang hanya berdampak pada internal organisasi atau hingga kecurangan tersebut berdampak pada pihak eksternal perusahaan. Selain itu *whistleblowing* bukanlah hal baru dan telah dipraktikkan sejak lama. Karena maraknya *whistleblowing*, khususnya di industri akuntansi, beberapa kasus telah terjadi di Indonesia.

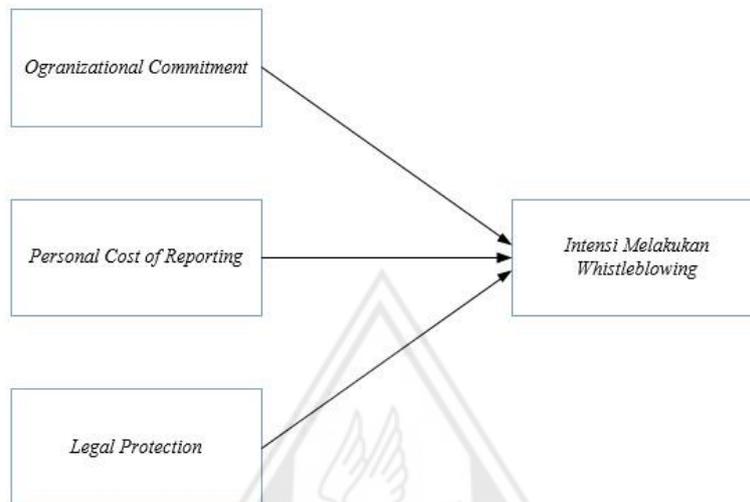
Ketika seorang karyawan internal organisasi harus memilih antara mengungkapkan penipuan atau mentolerirnya, penipuan tersebut akhirnya tidak terdeteksi, *whistleblowing* juga dapat berubah menjadi masalah yang agak rumit bagi organisasi. Karena *whistleblowing* membutuhkan keberanian dan kepercayaan diri, komitmen organisasi memainkan peran penting dalam pengambilan keputusan. Komitmen organisasi juga disebut sebagai komitmen kerja yang adalah perilaku penting dalam menentukan kecenderungan dan kemampuan karyawan untuk tetap bersama perusahaan dalam jangka waktu yang lama (Sopiah, 2008: 155). Atau dengan kata lain, komitmen organisasi adalah keinginan seorang karyawan untuk terus menjadi anggota organisasi dan kemauan untuk bekerja keras dan berpartisipasi aktif demi mencapai tujuan organisasi. Dengan kata lain, jika seorang individu memiliki tingkat komitmen organisasi yang tinggi, maka ia akan merasa memiliki organisasi tersebut, sehingga tidak akan ragu untuk melakukan tindakan *whistleblowing* apabila mengetahui terdapat kecurangan atau kejanggalan karena hal tersebut akan menyelamatkan perusahaan dari pembubaran.

Keinginan karyawan melakukan *whistleblowing* dapat berkurang dengan kemungkinan pembalasan, saksi dari dalam organisasi, atau apa yang disebut dengan sebagai *personal cost* (Schutz, et al. 1993). Niat karyawan akan menurun karena adanya biaya pribadi yang tinggi untuk melakukan *whistleblowing*, sehingga *whistleblower* lebih memilih untuk diam sementara mereka mempertimbangkan reaksi orang-orang dalam organisasi yang menentang tindakan pelaporan. Lebih lagi jika jaminan perlindungan hukum bagi pelapor tidak tegas. Ini juga bisa menjadi akibat dari kurangnya pengetahuan karyawan mengenai masalah tanggung jawab sosial yang lebih luas terkait dengan tindakan *whistleblowing*.

Selanjutnya perlindungan hukum diduga mempengaruhi niat untuk melakukan *whistleblowing*. Jarang sekali terjadi seseorang berkeinginan untuk mengambil risiko melaporkan suatu tindak pidana apabila ia, keluarganya, dan harta bendanya tidak terlindungi dari ancaman yang disebabkan akibat pelaporan yang telah dilakukan. Begitu juga dengan saksi, apabila tidak mendapatkan perlindungan yang layak maka tidak akan memberikan kesaksian yang sesuai dengan bukti yang dialami, dilihat, dan dirasakan. *Whistleblower* seringkali menghadapi serangan balik dari pihak yang merasa dirinya telah dilaporkan, sehingga sudah selayaknya *whistleblower* mendapatkan penghargaan dan perlindungan dari hukum.

1.2 Komponen dan Tautan

Berikut komponen dan tautan Kajian:



Gambar 1. 1 Kerangka Konseptual

1.3 Rumusan Masalah

Berdasarkan komponen dan tautan yang telah disajikan pada gambar 1.1, berikut adalah rumusan masalah dalam Kajian ini:

- Apakah *organizational commitment* berpengaruh positif terhadap intensi karyawan dalam melakukan pengungkapan *whistleblowing*?
- Apakah *personal cost of reporting* berpengaruh negatif terhadap intensi karyawan untuk melakukan pengungkapan *whistleblowing*?
- Apakah *legal protection* berpengaruh positif terhadap intensi karyawan dalam melakukan pengungkapan *whistleblowing*?

1.4 Tujuan Kajian

Tujuan dari kajian ini adalah sebagai berikut:

- Untuk membuktikan pengaruh *organizational commitment* terhadap intensi melakukan *whistleblowing*.
- Untuk membuktikan pengaruh *personal cost of reporting* terhadap intensi melakukan *whistleblowing*.

- c. Untuk membuktikan pengaruh *legal protection* terhadap intensi melakukan *whistleblowing*.

1.5 Kontribusi Kajian

Penulis berharap bahwa dilakukannya Kajian ini dapat memberikan beberapa kontribusi. Berikut adalah dua macam kontribusi yang dapat diambil dari Kajian ini:

- a. Manfaat akademik

- 1) Kajian ini diharapkan bisa memberikan manfaat secara akademik guna untuk menambah pengetahuan mengenai pengaruh *organizational commitment*, *personal cost of reporting*, dan *legal protection* terhadap pengungkapan *whistleblowing* pada Dinas Perumahan, Kawasan Permukiman, dan Cipta Karya
- 2) Kajian ini diharapkan dapat berguna sebagai referensi, rujukan atau rekomendasi bagi Kajian selanjutnya dengan topik yang sama.

- b. Manfaat praktis

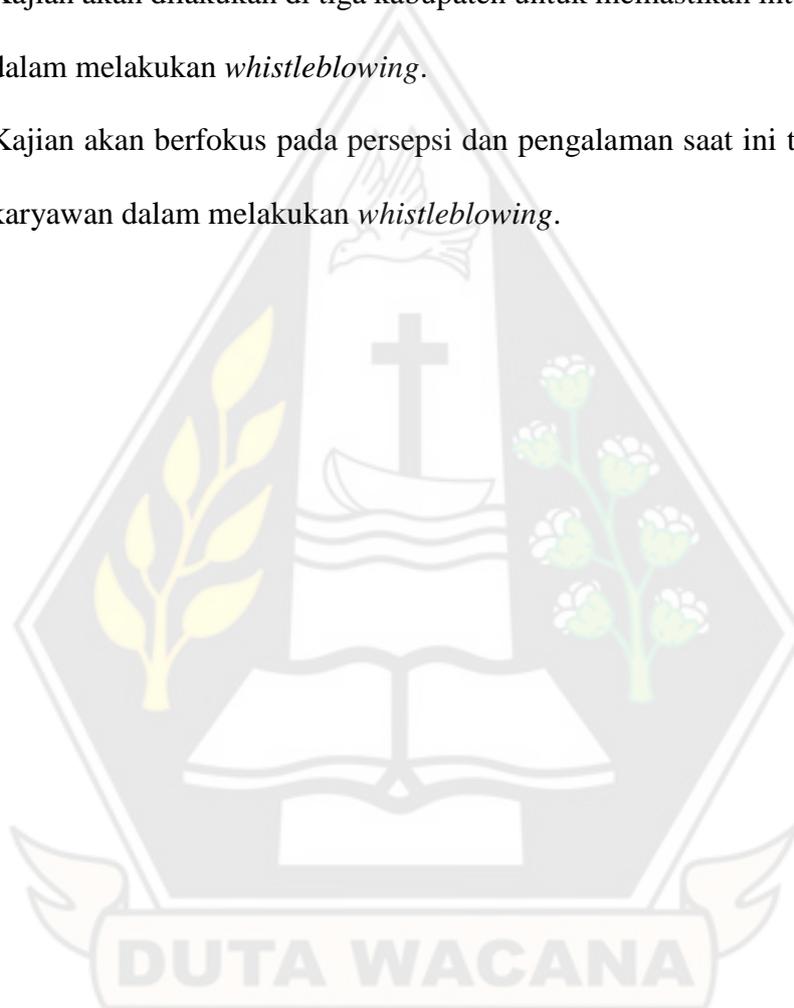
Hasil dari Kajian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai bahan evaluasi bagi Dinas Perumahan, Kawasan Pemukiman, dan Cipta Karya di daerah lain guna mengukur bagaimana para karyawan berkomitmen terhadap tujuan organisasi tempat mereka bekerja, tanpa dipengaruhi oleh rekan kerja lain yang dapat mengubah komitmen organisasinya, sehingga dapat mencegah atau mengurangi terjadinya tindakan kecurangan di masa yang akan datang.

1.6 Batasan Kajian

Kajian ini memfokuskan penggunaan *whistleblowing* pada karyawan Dinas Perumahan, Kawasan Permukiman, dan Cipta Karya di Kabupaten Bojonegoro,

Tuban, dan Lamongan. Batasan berikut dibuat untuk menentukan ruang lingkup Kajian:

- a. Responden dalam Kajian ini hanya akan mencakup karyawan Dinas Perumahan, Kawasan Permukiman, dan Cipta Karya Kabupaten Bojonegoro, Tuban, dan Lamongan.
- b. Kajian akan dilakukan di tiga kabupaten untuk memastikan intensi karyawan dalam melakukan *whistleblowing*.
- c. Kajian akan berfokus pada persepsi dan pengalaman saat ini tentang intensi karyawan dalam melakukan *whistleblowing*.



BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN PENELITIAN SELANJUTNYA

5.1 Kesimpulan

Kajian ini dilakukan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh dari *organizational commitment*, *personal cost of reporting*, dan *legal protection* terhadap intensi melakukan *whistleblowing*. Sampel yang dipakai dalam Kajian ini ialah karyawan Dinas Perumahan, Kawasan Permukiman, dan Cipta Karya Kabupaten Bojonegoro, Tuban, serta Lamongan. Adapun hasil dari Kajian ini adalah sebagai berikut:

- a. *Organizational commitment* berpengaruh terhadap intensi melakukan *whistleblowing*. Kajian ini konsisten dengan Kajian yang telah dilakukan oleh Bagustianto (2016) dan dan Marliza R (2018) yang menyatakan bahwa *organizational commitment* berpengaruh positif terhadap intensi melakukan *whistleblowing*. Namun, Kajian ini bertentangan dengan Kajian sebelumnya yang telah dilakukan oleh Abdullah dan Hasma (2017) yang menyatakan bahwa *organizational commitment* tidak berpengaruh terhadap intensi melakukan *whistleblowing*. Implikasinya suatu organisasi dengan komitmen organisasi yang bagus akan membuat karyawan merasa memiliki organisasi tersebut, sehingga masalah yang timbul di organisasi juga akan menjadi masalah seorang karyawan. Oleh karena itu, intensitas seseorang untuk melakukan *whistleblowing* tinggi.
- b. *Personal cost of reporting* berpengaruh terhadap intensi melakukan *whistleblowing*. Ketika respons balasan yang diberikan cukup kecil, maka

tidak ada keraguan untuk melakukan tindakan *whistleblowing*, namun apabila respons balasan cukup besar seperti pemecatan dan mutasi, maka akan mempengaruhi intensi karyawan untuk melakukan *whistleblowing*. Implikasinya adalah apabila kemungkinan tindakan balasan rendah maka intensi seorang karyawan untuk melakukan *whistleblowing* akan tinggi.

- c. *Legal protection* tidak berpengaruh terhadap intensi melakukan *whistleblowing*. Perlindungan hukum yang diberikan kepada seorang *whistleblower* harus benar-benar diwujudkan, supaya dapat memberikan rasa aman kepada *whistleblower* meliputi *whistleblower* itu sendiri, keluarga, dan harta bendanya. Kajian ini sejalan dengan Abdullah dan Hasma (2017). Implikasinya hukum yang berjalan harus dipertegas kembali supaya dapat memberikan rasa aman kepada seorang pelapor pada saat melakukan *whistleblowing*.

5.2 Keterbatasan

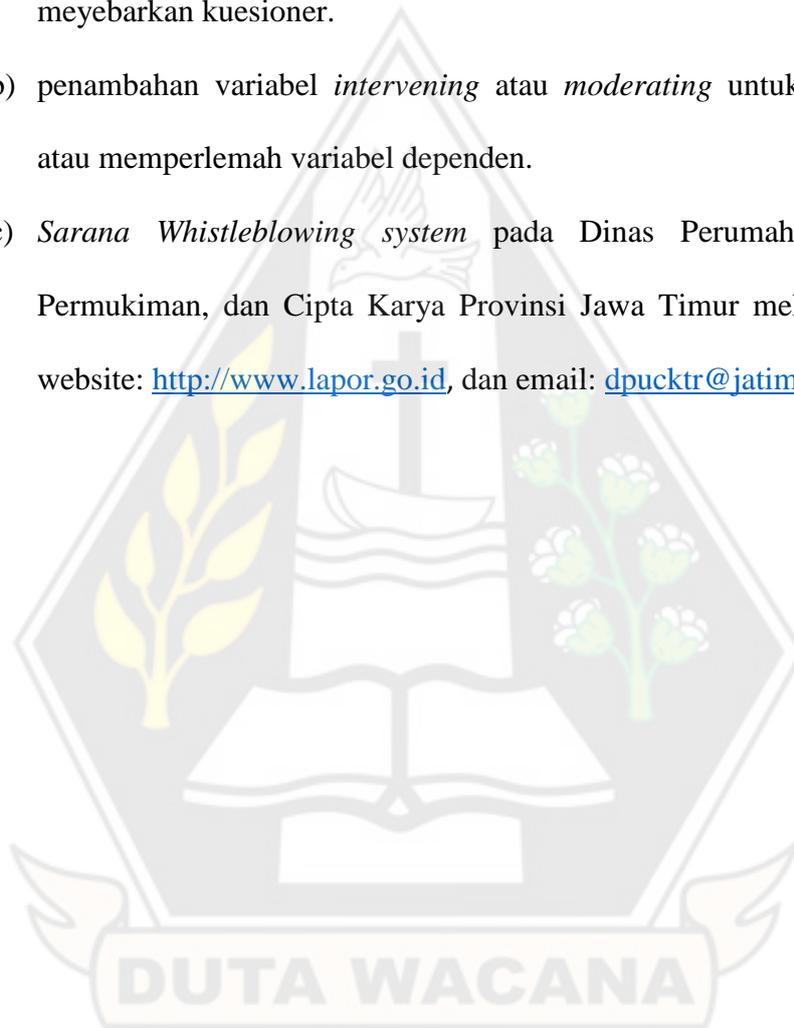
Kajian ini mempunyai beberapa keterbatasan yang mana dapat melemahkan hasilnya. Berikut adalah beberapa keterbatasan dalam Kajian ini.

- a. Dalam Kajian ini hanya menggunakan variabel dependen dan independen. Penulis tidak menambahkan variabel *intervening* atau *moderating*, sehingga tidak diketahui variabel lainnya yang dapat memperkuat atau memperlemah variabel dependen.
- b. Jumlah responden yang sedikit dikarenakan dinas yang diteliti meliputi Kabupaten Bojonegoro, Tuban, dan Lamongan.

- c. Penelitian ini hanya membahas kecenderungan karyawan dalam melakukan *whistleblowing* dan tidak membahas mengenai fasilitas *whistleblowing system*.

5.3 Kajian Selanjutnya

- a) memperbanyak responden dengan memperluas cakupan wilayah dalam menyebarkan kuesioner.
- b) penambahan variabel *intervening* atau *moderating* untuk memperkuat atau memperlemah variabel dependen.
- c) *Sarana Whistleblowing system* pada Dinas Perumahan, Kawasan Permukiman, dan Cipta Karya Provinsi Jawa Timur meliputi telepon, website: <http://www.lapor.go.id>, dan email: dpucktr@jatimprov.go.id.



DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, M. W., & Hasma, H. (2017). Determinan intensi auditor melakukan tindakan whistle-blowing dengan perlindungan hukum sebagai variabel moderasi. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 1(3), 385-407.
- ACFE. (2020). *Survei Fraud Indonesia 2019*. ACFE Indonesia Chapter
- Ajzen, I. (1991). The theory of planned behavior. *Organizational behavior and human decision processes*, 50(2), 179-211.
- Al-Gahtani, S. S., Hubona, G. S., & Wang, J. (2007). Information technology (IT) in Saudi Arabia: Culture and the acceptance and use of IT. *Information & management*, 44(8), 681-691.
- Allen, N. J., & Meyer, J. P. (1990). The measurement and antecedents of affective, continuance and normative commitment to the organization. *Journal of occupational psychology*, 63(1), 1-18.
- Alleyne, P. (2016). The influence of organisational commitment and corporate ethical values on non-public accountants' whistle-blowing intentions in Barbados. *Journal of Applied Accounting Research*.
- Bagustianto, R., & Nurkholis. (2015). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Minat Pegawai Negeri Sipil (PNS) Untuk Melakukan Tindakan Whistleblowing (Studi Pada PNS BPK RI). *Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, 19(2), 276-295.
- Bernawati, Y., & Napitupulu, G. B. (2018). The Effect of Organizational, individual, and demographic factors on the whistle-blowing intention. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 1(1), 1-12.
- Chenhall, R. H. (2005). Integrative strategic performance measurement systems, strategic alignment of manufacturing, learning and strategic outcomes: an exploratory study. *Accounting, organizations and society*, 30(5), 395-422.
- Effendi, A., & Nuraini, N. (2019). Pengaruh Perlindungan Hukum, Orientasi Etika Idealisme, Orientasi Etika Relativisme Dan Retaliasi Terhadap Intensi Whistleblowing (Survei Pada Mahasiswa Universitas Negeri Di Provinsi Aceh). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(3), 504-519.
- Feldman, R. S. (1995). *Thinking Critically: A Psychoogy Student's Guide*. McGraw Hill, Inc.
- Fishbein, M., & Ajzen, I. (1975). *Belief, Attitude, Intention, and Behavior: An Introduction to Theory and Research*, Reading, MA: Addison-Wesley.
- Fornell, C., & Larcker, D. F. (1981). Evaluating structural equation models with unobservable variables and measurement error. *Journal of marketing research*, 18(1), 39-50.
- Ghozali, I. Latan, H. 2012. *Partial Least Square : Konsep, Teknik dan Aplikasi Smart PLS 2.0 M3*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Ghozali, I. (2014). *Structural Equation Modeling: Metode Alternatif dengan Partial Least Squares (PLS)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro Semarang.
- Ghozali, I., (2016). *Konsep, Teknik Dan Aplikasi Menggunakan Program SMARTPLS 3.0*. Pdf. Universitas Diponegoro
- Gravetter, F. J., & Forzano, L.-A. B. (2016). *Research Methods for the Behavioral Sciences*. Cengage Learning.
- Hair et al. (2013). *A Primer on partial Least Square Structural Equation Modeling (PLS-SEM) (2nd ed)*. Los Angeles: Sage Publication Inc.
- Hait er al. (2014). *Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM): An Emerging tool in business research*. *European Business Review*, 106-121
- Henseler, J., Ringle, C. M., & Sinkovics, R. R. (2009). The use of partial least squares path modeling in international marketing. In *New challenges to international marketing*. *Emerald Group Publishing Limited*, 20, 277-319
- Hartmann, F., & Slapnicar, S. (2009). How formal performance evaluation affects trust of subordinate managers in their superior. *Accounting, Organizations and Society*, 34(6/7), 722-737.
- Keraf, Sonny. 2008. *Etika Bisnis*, Penerbit Kanisius: Yogyakarta
- Luthfi, M. (2013, September 13). Terbukti Korupsi, Irjen Djoko Susilo Divonis 10 Tahun Penjara. *Merdeka.com*. <https://www.merdeka.com>
- Laksono, J., & Sukirman, S. (2019). Factors That Influence Intention to Do Whistleblowing. *Accounting Analysis Journal*, 8(3), 172-178.
- Marliza, R., 2018, Pengaruh Personal Cost of Reporting, Komitmen Organisasi, Dan Tingkat Keseriusan Kecurangan Terhadap Niat Melakukan Whistleblowing (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Payakumbuh). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), pp. 1–20.
- Meyer, J. P., Bobocel, D. R., & Allen, N. J. (1991). Development of organizational commitment during the first year of employment: A longitudinal study of pre-and post-entry influences. *Journal of management*, 17(4), 717-733.
- Mowday, R. T., & Steers, R. M. (1979). The Measurement of Organizational Commitment. *Journal of Vocational Behavior*, 14, 224–247
- OECD. 2016. Open Government Indonesia study. (Online), www.oecd.org/gov/open-gov-reviewindonesia-kajian.pdf
- Rahmadani, A., Hardi, H., & Wiguna, M. (2018). Pengaruh Orientasi Etika Relativisme, Intensitas Moral, Komitmen Organisasi, Sifat Machiavellian dan Tingkat Keseriusan Kecurangan terhadap Intensi untuk Melakukan Whistleblowing Internal (Studi Empiris pada OPD Kabupaten Rokan Hilir). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi*, 1(1), 1-15.

- Rizkianti, K. M., & Purwati, A. S. (2020). Factors Affecting Intention on Whistleblowing with Anonymous Reporting as Moderating Variable. *International Journal Accounting Tax and Business*, 1(01), 1-14.
- Robbins, S. P., & Judge, T. A. (2008). *Perilaku Organisasi Edisi 12 Buku 1*, terjemahan Diana Angelica, Ria Cahyani, dan Abdul Rosdyid. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Schultz, J. J., Johnson, D. A., Morris, D., & Dyrnes, S. (1993). An investigation of the reporting of questionable acts in an international setting. *Journal of Accounting research*, 31, 75-103.
- Soekanto, S. (1984). *Pengantar Penelitian Hukum*. Jakarta.
- Sopiah. (2008). *Perilaku Organisasi*. Yogyakarta: Andi offset
- Urbach, N., & Ahlemann, F. 2010. Structural Equation Modeling in Information Systems Research Using Partial Least Square. *Journal of Information Technology Theory And Application*. 11(2): 5-39
- Yamin, S., & Kurniawan, H. (2009). *SPSS complete: Teknik analisis statistik terlengkap dengan software SPSS*. Jakarta: Salemba Infotek.

