

**PENGARUH KOMITMEN PROFESIONAL,  
SOSIALISASI ANTISIPATIF, STATUS PELANGGAR,  
DAN RETALIASI TERHADAP INTENSI  
WHISTLEBLOWING MAHASISWA AKUNTANSI**

**SKRIPSI**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
SINGARAJA**

**2022**

# SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN  
MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI  
GELAR SARJANA EKONOMI**

Menyetujui,

Pembimbing I



Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 197307271999031001

Pembimbing II



I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si.  
NIP. 197311092010121001

Skripsi oleh Ni Luh Yuli Candra Dewi ini  
telah dipertahankan di depan dewan penguji  
pada tanggal 28 Juni 2022

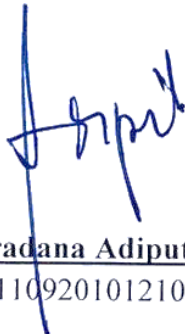
Dewan Penguji,



Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 197307271999031001

(Ketua)



I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si.

NIP. 197311092010121001

(Anggota)



Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 197911042008122003

(Anggota)

## LEMBAR PENGESAHAN

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi  
Universitas Pendidikan Ganesha  
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Pada:

Hari : Selasa  
Tanggal : 28 Juni 2022

**Mengetahui,**

Ketua Ujian

Sekretaris Ujian



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.  
NIP.196810291993032001



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.  
NIP. 198301052008122002

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Pendidikan Ganesha



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.  
NIP. 197906162002121003

## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“Pengaruh Komitmen Profesional, Sosialisasi Antisipatif, Status Pelanggar, dan Retaliasi terhadap Intensi *Whistleblowing* Mahasiswa Akuntansi”** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya tulis sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saat ini.

Singaraja, 20 Juni 2022  
Yang membuat pernyataan,



**Ni Luh Yuli Candra Dewi**  
NIM 1817051164

## MOTTO

*"Sakalipun kita berada di titik terendah,  
jangan pernah lupa bersyukur, karena dengan  
itu kita bisa merasa beruntung"*

*~ YULI CANDRA DEWI ~*



## PRAKATA

Puja dan puji syukur penyusun panjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa, Ida Sang Hyang Widhi Wasa karena berkat rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Komitmen Profesional, Sosialisasi Antisipatif, Status Pelanggar, dan Retaliasi terhadap Intensi Whistleblowing Mahasiswa Akuntansi”**. Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi persyaratan untuk mencapai gelar sarjana ekonomi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Proses penyusunan skripsi ini tidak luput dari berbagai hambatan, tantangan, serta rintangan yang dihadapi. Selama penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan serta dorongan baik dalam bentuk dukungan moral maupun spiritual kepada penulis. Untuk itu, penulis menyampaikan rasa terimakasih, rasa hormat, dan penghargaan yang tulus kepada pihak-pihak berikut:

1. Bapak Prof. Dr. Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Ibu Dr. Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
4. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
5. Ibu Putu Eka Dianita Marvilianti Dewi, S.S.T., Ak., M.Si., selaku pembimbing akademik saya yang telah membantu serta membimbing penulis, memberikan motivasi, dan memberikan bantuan dalam hal pelayanan administrasi akademik selama menjalani pendidikan di Universitas Pendidikan Ganesha.
6. Bapak Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing utama yang dengan sabar dan selalu meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, dan semangat dalam penyelesaian skripsi ini sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Bapak I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si., selaku dosen pembimbing pendamping yang dengan sabar dan selalu meluangkan waktu

- untuk memberikan bimbingan, arahan, semangat, dan petunjuk dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Ibu Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak., selaku Penelaah yang dengan penuh kesabaran, ketulusan dan kesungguhan hati yang telah membimbing serta memberikan masukan kepada penulis sampai skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
  9. Staf Dosen Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan arahan, saran dan motivasi dalam pelaksanaan serta penyusunan skripsi ini.
  10. Ni Putu Indrawati, selaku ibu saya yang selalu setia mendengarkan keluh kesah saya, memberikan seluruh dukungan yang dapat diberikan pada saya selama proses pengerjaan skripsi ini hingga dapat selesai pada waktunya.
  11. I Kade Wiartama selaku ayah saya selalu membantu saya dalam ketika dalam keadaan sulit, berada dititik terendah selalu mengajarkan untuk tetap beryukur dan selalu berdoa untuk kelancaran saya kedepan.
  12. Seluruh keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan, kasih sayang, doa, motivasi, dan biaya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
  13. Ni Luh Yuli Candra Dewi, yaitu saya sendiri, yang telah berusaha maksimal, berjuang keras, membagi waktu dengan baik untuk menyelesaikan skripsi ini.
  14. Gita Loka Surya Pramesti dan Wendiana, selaku *support system* yang sangat berjasa dengan selalu mendukung serta membantu untuk menyelesaikan skripsi ini.
  15. Rekan-rekan seperjuangan Mahasiswa Prodi S1 Akuntansi yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu, terima kasih karena telah mau berjuang bersama, memberikan dukungan, semangat dan telah mengisi banyak memori selama perkuliahan.
  16. Teman-teman yang ada di organisasi PMI yang selalu memberikan motivasi, harapan serta pengalaman berkesan selama ini.
  17. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan serta motivasi dalam proses pembuatan skripsi ini.



Penulis menyadari sepenuhnya bahwa apa yang tertuang dalam skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu, demi kesempurnaan skripsi ini, penulis mengharapkan segala kritik maupun saran yang sifatnya membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi banyak pihak khususnya bagi pengembangan dunia pendidikan.

Singaraja, 20 Juni 2022

Penulis



## DAFTAR ISI

PRAKATA.....	i
ABSTRAK.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah Penelitian.....	13
1.3 Pembatasan Masalah.....	14
1.4 Perumusan Masalah Penelitian.....	14
1.5 Tujuan Penelitian.....	14
1.6 Manfaat Hasil Penelitian.....	15
BAB II KAJIAN TEORI.....	17
2.1 Kajian Teoritis.....	17
2.2 Kajian Empiris.....	33
2.3 Kerangka Berpikir.....	36
2.4 Hipotesis Penelitian.....	36
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	43
3.2 Rancangan Penelitian.....	43
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	46
3.4 Variabel dan Definisi Operasional.....	48
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	53
3.6 Metode dan Teknik Analisis Data.....	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	60
4.1 Deskripsi Data.....	60
4.2 Hasil Uji Stastistik Deskriptif dan Kateorisasi Data Indikator Penelitian... 63	
4.2.1 Hasil Uji Stastistik Deskriptif.....	63

4.3 Hasil Uji Intstrumen Penelitian .....	73
4.3.1 Uji Kualitas Data .....	73
4.3.2 Uji Asumsi Klasik .....	76
4.3.3 Uji Hipotesis.....	80
4.3.4 Uji Beda.....	84
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	88
4.5 Implikasi Penelitian .....	102
BAB V PENUTUP.....	105
5.1 Rangkuman.....	105
5.2 Simpulan.....	107
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	108
5.4 Saran .....	109
DAFTAR PUSTAKA .....	113
LAMPIRAN.....	120



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Kasus Kecurangan di Provinsi Bali .....	3
Tabel 2. 1 Penelitian yang Relevan.....	33
Tabel 3. 1 Jumlah Populasi .....	46
Tabel 3. 2 Penentuan Sampel .....	47
Tabel 3. 3 Operasional Variabel Penelitian.....	51
Tabel 3. 4 Skoring Alternatif Jawaban Pertanyaan Positif .....	53
Tabel 3. 5 Skoring Alternatif Jawaban Pertanyaan Negatif.....	53
Tabel 4. 1 Ringkasan Pendistribusian Kuesioner.....	61
Tabel 4. 2 Data Karakteristik Responden .....	61
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	64
Tabel 4. 4 Tabel Kategorisasi Pada Variabel Komitmen Profesional.....	67
Tabel 4. 5 Tabel Kategorisasi Pada Variabel Sosialisasi Antisipatif.....	68
Tabel 4. 6 Tabel Kategorisasi Pada Variabel Status Pelanggar .....	69
Tabel 4. 7 Tabel Kategorisasi Pada Variabel Retaliasi .....	70
Tabel 4. 8 Tabel Kategorisasi Pada Variabel Intensi Whistleblowing.....	72
Tabel 4. 9 Hasil Uji Validitas Data .....	74
Tabel 4. 10 Hasil Uji Reliabilitas Data .....	75
Tabel 4. 11 Hasil Uji Normalitas Menggunakan <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> .....	77
Tabel 4. 12 Hasil Uji Multikolinearitas.....	78
Tabel 4. 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	79
Tabel 4. 14 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	80
Tabel 4. 15 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	82
Tabel 4. 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	84
Tabel 4. 17 Hasil Uji <i>Mann Whitney U</i> pada Kelompok Gender.....	85
Tabel 4. 18 Hasil Uji <i>Mann Whitney U</i> pada Kelompok Usia.....	85
Tabel 4. 19 Hasil Uji <i>Mann Whitney U</i> pada Kelompok Jenis Perguruan Tinggi .....	86
Tabel 4. 20 Hasil Uji <i>Kruskal-Wallis H</i> pada Kelompok Nama Perguruan Tinggi .....	87
Tabel 4. 21 Hasil Uji <i>Mann Whitney U</i> pada Kelompok Semester.....	87
Tabel 4. 22 Kategori Skala.....	97

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Rata-rata Skor Indeks Persepsi Korupsi periode 2017 s.d. 2021 .....	2
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir .....	36
Gambar 3. 1 Rancangan Penelitian .....	45
Gambar 4 1 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Histogram.....	76
Gambar 4 2 Hasil Uji Normalitas Menggunakan P-P Plot .....	77



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	121
Lampiran 2. Tabel dF.....	127
Lampiran 3. Tabulasi Data.....	128
Lampiran 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif dan Hasil Uji Kategorisasi Data Penelitian.....	148
Lampiran 5. Hasil Uji Kualitas Data.....	153
Lampiran 6. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	158
Lampiran 7. Hasil Uji Hipotesis .....	160
Lampiran 8. Hasil Uji Beda .....	161
Lampiran 9. Dokumentasi Ringkasan Kuesioner.....	162

