

**PENGARUH SIKAP, NORMA, PERSEPSI KONTROL  
PERILAKU, KEWAJIBAN MORAL, DAN  
RELIGIUSITAS TERHADAP INTENSI  
*WHISTLEBLOWING***

**TESIS**



**PENGARUH SIKAP, NORMA, PERSEPSI KONTROL  
PERILAKU, KEWAJIBAN MORAL, DAN  
RELIGIUSITAS TERHADAP INTENSI  
*WHISTLEBLOWING***

**TESIS**

Diajukan kepada Universitas Pendidikan Ganesha  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Memperoleh Gelar Magister Akuntansi Program  
Studi Akuntansi



## **LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Tesis oleh I Made Gelgel Widhyatmika ini telah diperiksa dan disetujui untuk  
Mengikuti Ujian Tesis

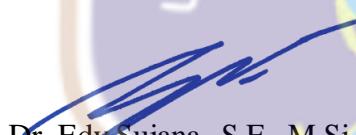
Singaraja, 30 Maret 2022

Pembimbing I



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 197912062008122001

Pembimbing II

  
Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si.Ak.  
NIP. 197703152002122003

## LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh I Made Gelgel Widhyatmika ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi Akuntansi Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha

Disetujui pada tanggal: 30 Maret 2022

oleh Tim Penguji

### Ketua

Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E.,  
Ak., M.Si  
NIP 197702012001121001

### Anggota

Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E.,  
Ak., M.Si  
NIP 197702012001121001

### Anggota

Dr. I Putu Gede Diatnika, SE., Ak., M.Si  
NIP 197008152001121002

### Anggota

Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak  
NIP 197912062008122001

### Anggota

Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si.Ak.  
NIP. 197703152002122003

### Mengetahui,

Direktur Pascasarjana  
Universitas Pendidikan Ganesha



Prof. Dr. I Gusti Putu Suharta, M.Si.  
NIP 196212151988031002

## **LEMBAR PERNYATAAN**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja, 30 Maret 2022

Y ataan,



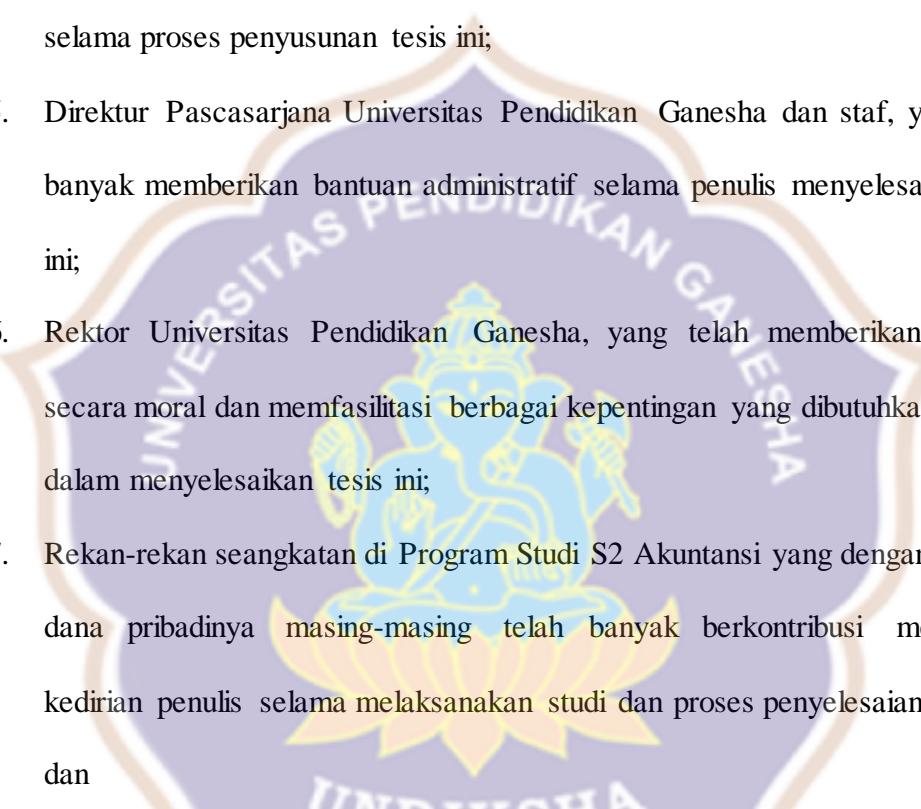
I Made Gelgel Widhyatmika  
NIM 2029141030

## **PRAKATA**

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis saya yang berjudul: “Pengaruh Sikap, Norma, Persepsi Kontrol Perilaku, Kewajiban Moral, dan Religiusitas Terhadap Intensi *Whistleblowing*”, dapat diselesaikan sesuai dengan waktu yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. Proses penyelesaian tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dan bantuan dari berbagai pihak. Maka pada kesempatan ini ijinkan penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Ibu Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak., sebagai pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, dan memberikan masukan serta motivasi yang sangat bermakna, sehingga penulis mampu melewati hambatan yang ada pada perjalanan studi dan proses penyelesaian tesis ini;
2. Bapak Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si.Ak., sebagai pembimbing II, yang dengan gaya dan pola komunikasi yang khas serta kecepatan dalam merespon, telah memberikan lecutan semangat, motivasi yang tinggi, dan harapan penulis selama melaksanakan penelitian dan dalam penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga dapat terwujud dengan baik;

- 
3. Bapak Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. dan Bapak Dr. I Putu Gede Diatmika, SE., Ak., M.Si. sebagai penguji yang telah memberikan segala masukan yang bermanfaat dalam penyempurnaan tesis ini;
  4. Koordinator dan Sekretaris Program Studi S2 Akuntansi, serta staf dosen pengajar yang selalu membantu dan memberikan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan tesis ini;
  5. Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha dan staf, yang telah banyak memberikan bantuan administratif selama penulis menyelesaikan tesis ini;
  6. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan yang dibutuhkan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
  7. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi S2 Akuntansi yang dengan karakter dana pribadinya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kedirian penulis selama melaksanakan studi dan proses penyelesaian tesis ini; dan
  8. Kepada Bapak I ketut Parna dan Ibu Ni Ketut Sayang yang telah banyak memberikan support baik itu tenaga, waktu, dana, dll karena tanpa adanya mereka mungkin saya tidak bisa melanjutkan k jenjang ini
  9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas segala bantuannya dalam bentuk apapun.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberkahi yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonisan dalam menjalani kehidupan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis semoga dapat menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.

Singaraja, 30 Maret 2022

Penulis



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>PRAKATA .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I .....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	10
1.3 Rumusan Masalah .....	11
1.4 Tujuan Penelitian .....	12
1.5 Manfaat Penelitian .....	12
<b>BAB II .....</b>	<b>14</b>
<b>LANDASAN TEORI .....</b>	<b>14</b>
2.1 Kajian Teori Utama ( <i>Grand Theory</i> ).....	14
2.2 Variabel Penelitian.....	18
2.3 Kajian Penelitian Terdahulu .....	25
2.4 Hipotesis Penelitian .....	29
2.5 Kerangka Pemikiran.....	35
<b>BAB III .....</b>	<b>38</b>
<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>38</b>
3.1 Objek Penelitian.....	38
3.2 Populasi dan Sampel .....	38
3.3 Definisi Variabel Penelitian.....	40

3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	46
3.5 Penentuan Sumber Data .....	47
3.6 Instrumen Penelitian .....	48
3.7 Prosedur Penelitian .....	48
3.8 Analisis Data .....	49
<b>BAB IV .....</b>	<b>54</b>
<b>PEMBAHASAN.....</b>	<b>54</b>
4.1 Deskripsi Data .....	54
4.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	64
4.2 Uji Instrumen Data.....	67
4.3 Uji Kualitas Data .....	69
4.4 Uji Asumsi Klasik.....	70
4.5 Uji Hipotesis.....	73
4.6 Pembahasan.....	76
<b>BAB V .....</b>	<b>84</b>
<b>PENUTUP .....</b>	<b>84</b>
5.1 Simpulan .....	84
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	85
5.3 Saran .....	86
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>87</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>91</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kajian Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Indikator-Indikator Intensi Whistleblowing .....	41
Tabel 3.2 Indikator-Indikator Sikap .....	42
Tabel 3.3 Indikator-indikator Norma .....	43
Tabel 3.4 Indikator-Indikator Persepsi Kendali Perilaku .....	43
Tabel 3.5 Indikator Indikator Kewajiban Moral .....	44
Tabel 3.6 Indikator Indikator Religiusitas .....	45
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	62
Tabel 4.2 Jenis Kelamin Responden .....	63
Tabel 4.3 Jenis Pendidikan .....	63
Tabel 4.4 Bekerja atau Tidak Bekerja .....	64
Tabel 4.5 <i>Descriptive Statistics</i> .....	64
Tabel 4.6 Rekapitulasi Hasil Uji Validitas Instrumen Penelitian .....	67
Tabel 4.7 Rekapitulasi Hasil Uji Reliabilitas Instrumen Penelitian .....	68
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas .....	70
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas .....	71
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	72
Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	73
Tabel 4.12 Hasil Uji t (Uji Hipotesis) .....	75

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Model Kerangka Berpikir ..... 36



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian .....	89
Lampiran 2 Tabulas i Data Penelitian .....	94
Lampiran 3 Frekuensi Jawaban Responden dan Karakteristik Responden .....	111
Lampiran 4 Hasil Uji Validitas .....	121
Lampiran 5 Hasil Uji Reliabilitas .....	125
Lampiran 6 Hasil Uji Asumsi Klasik : Uji Normalitas .....	131
Lampiran 7 Hasil Uji Asumsi Klasik : Uji Multikolinieritas .....	133
Lampiran 8 Hasil Uji Asumsi Klasik : Uji Heteroskedastisitas .....	134
Lampiran 9 Hasil Uji Regresi Linier Berganda (Uji Hipotesis) .....	136

