

**PERAN BUDAYA ORGANISASI DALAM
MEMODERASI HUBUNGAN *WHISTLEBLOWING*
SYSTEM DAN PROFESIONALISME BADAN
PENGAWAS TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD***



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S2)
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**

.



UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"

- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSRé - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSRé
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.





- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSR E - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR E
- Cetak dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

TESIS

DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR MAGISTER AKUNTANSI

Menyetujui

Pembimbing I	Dr. Putu Sukma Kurniawan, S.T., M.A. NIP.198911202015041001
Pembimbing II	Dr. Made Aristia Prayudi, S.A., M.Sc., Ak. NIP.198809212015041002



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakn dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Tesis oleh Putu Anisa Gayatri telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Akuntansi (S2), Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha
Pada tanggal 23 Juli 2026

Dewan Penguji

Ketua	Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. NIP.197105101999032001
Anggota	Dr. Putu Sukma Kurniawan, S.T., M.A. NIP.198911202015041001
Anggota	Dr. Made Aristia Prayudi, S.A., M.Sc., Ak. NIP.198809212015041002
Anggota	Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak. NIP.197307271999031001
Anggota	Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. NIP.197008152001121002

Mengetahui Direktur Program Pascasarjana

Universitas Pendidikan Ganesha,



Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd.

NIP.195910101986031003



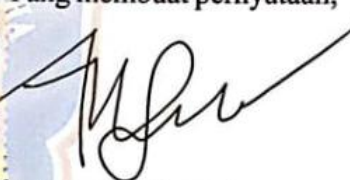
- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSR - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR
- Cetak dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul <Peran Budaya Organisasi Dalam Memoderasi Hubungan *Whistleblowing system* Dan Profesionalisme Badan Pengawas Terhadap Pencegahan *Fraud*= beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan mengutip 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 dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 23 Juli 2026

Yang membuat pernyataan,



Putu Anisa Gayatri

2429141067



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis yang berjudul <Peran Budaya Organisasi Dalam Memoderasi Hubungan *Whistleblowing system* Dan Profesionalisme Badan Pengawas Terhadap Pencegahan *Fraud*>, dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan. Salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi telah terpenuhi dengan penulisan tesis ini. Banyak pihak yang telah memberikan kontribusi yang sangat berarti dalam penyelesaian tesis ini. Untuk itu, izinkan penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak berikut:

1. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta para staf yang telah memberikan banyak dukungan selama penulis menyelesaikan tesis ini;
2. Prof. Dr. Wayan Lasmawan, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
3. Dr. Putu Sukma Kurniawan, S.T., M.A. sebagai Pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi yang demikian bermakna, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam perjalanan studi dan penyelesaian tesis ini;
4. Dr. Made Aristia Prayudi, S.A., M.Sc., Ak. sebagai pembimbing II, yang telah senantiasa memberikan semangat, motivasi, dan harapan penulis selama penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan;
5. Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak. dan Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. sebagai penguji yang telah memberikan masukan- masukan yang bermanfaat dalam pengembangan tesis ini;
6. Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. selaku Koordinator Program Studi S2 Akuntansi dan Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., Ak., M.Si. selaku sekretaris Program Studi S2 Akuntansi beserta para staf dosen pengajar yang telah memberikan banyak bantuan dan dorongan kepada penulis selama proses penyusunan tesis ini,
7. Orang tua penulis, saudara, serta teman-teman penulis, yang senantiasa mendampingi sepanjang perjalanan studi hingga tesis ini berhasil diselesaikan dengan baik;
8. Rekan-rekan mahasiswa Angkatan Tahun 2024 Program Studi Pascasarjana Akuntansi yang dengan sifatnya masing-masing telah memberikan berkontribusi besar kepada penulis dalam bentuk dukungan semangat selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Diharapkan tesis ini dapat bermanfaat bagi masyarakat akademis, khususnya mereka yang menganggap pendidikan sebagai tujuan mulia.

Singaraja,

Penulis



DAFTAR ISI

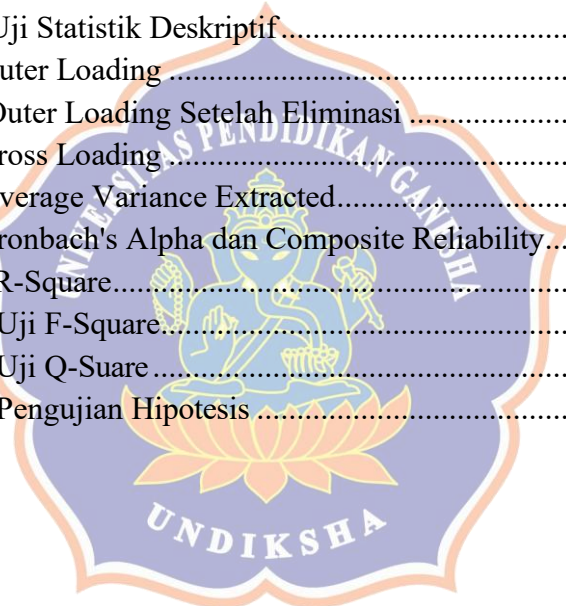
	(halaman)
Halaman Judul.....	ii
Lembar Persetujuan Dosen Pembimbing	iii
Lembar Persetujuan Dosen Penguji	iv
Lembar Pernyataan Keaslian Tulisan.....	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	15
1.1 Latar Belakang Masalah.....	15
1.2 Identifikasi Masalah Penelitian.....	31
1.3 Pembatasan Masalah.....	32
1.4 Rumusan Masalah Penelitian.....	33
1.5 Tujuan Penelitian.....	33
1.6 Manfaat Hasil Penelitian.....	34
BAB II KAJIAN PUSTAKA	36
2.1 Kajian Teori.....	36
2.2 Kajian Penelitian Relevan	51
2.3 Kerangka Berpikir	55
2.4 Hipotesis Penelitian.....	56
2.4.1 Hubungan <i>Whistleblowing system</i> dengan Pencegahan <i>Fraud</i>	56
2.4.2 Hubungan Profesionalisme Badan Pengawas dengan Pencegahan <i>Fraud</i>	58
2.4.3 Peran Budaya Organisasi dalam Memoderasi Hubungan <i>Whistleblowing system</i> dengan Pencegahan <i>Fraud</i>	59
2.4.4 Peran Budaya Organisasi dalam Memoderasi Hubungan Profesionalisme Badan Pengawas dengan Pencegahan <i>Fraud</i>	60
BAB III METODE PENELITIAN.....	62
3.1 Jenis Penelitian	62

3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	62
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	62
3.4	Variabel Penelitian	64
3.4.1	Variabel Dependen	64
3.4.2	Variabel Independen	65
3.4.3	Variabel Moderasi	67
3.5	Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data	69
3.6	Teknik Analisis Data	70
4.6.1	Uji Instrumen Data	72
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		77
4.1	Deskripsi Data	77
4.1.1	Gambaran Umum Subjek Penelitian	77
4.1.2	Karakteristik Responden	78
4.1.3	Deskripsi Variabel Penelitian	80
4.1.4	Hasil Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	86
4.1.5	Hasil Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	93
4.1.6	Hasil Uji Hipotesis (<i>Bootstrapping</i>)	96
4.2	Pembahasan	100
4.2.1	Pengaruh <i>Whistleblowing system</i> terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	100
4.2.2	Pengaruh Profesionalisme Badan Pengawas terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	104
4.2.3	Peran Budaya Organisasi dalam Memoderasi Hubungan <i>Whistleblowing system</i> dengan Pencegahan <i>Fraud</i>	108
4.2.4	Peran Budaya Organisasi dalam Memoderasi Profesionalisme Badan Pengawas dengan Pencegahan <i>Fraud</i>	111
BAB V PENUTUP		123
5.1	Kesimpulan	123
5.2	Saran	125
DAFTAR PUSTAKA		127
LAMPIRAN		132

DAFTAR TABEL

(halaman)

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	51
Tabel 3 1 Ringkasan Definisi Operasional Variabel	68
Tabel 3.2 Skala Likert	70
Tabel 4.1 Distribusi Kuesioner	77
Tabel 4.2 Karakteristik Responden	78
Tabel 4.3 Interpretasi Skor Variabel Penelitian	80
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif	81
Tabel 4.5 Nilai Outer Loading	87
Tabel 4. 6 Nilai Outer Loading Setelah Eliminasi	88
Tabel 4.7 Nilai Cross Loading	90
Tabel 4.8 Nilai Average Variance Extracted	92
Tabel 4.9 Nilai Cronbach's Alpha dan Composite Reliability	93
Tabel 4.10 Nilai R-Square	94
Tabel 4.11 Hasil Uji F-Square	95
Tabel 4 12 Hasil Uji Q-Suare	96
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Hipotesis	97



DAFTAR GAMBAR

(halaman)

Gambar 2.1 Elemen <i>Fraud</i> Triangle Theory.....	36
Gambar 2. 2 Kerangka Berpikir	56
 Gambar 3.1 Model SEM PLS Penelitian.....	74
 Gambar 4.1 Model Pengukuran.....	86



DAFTAR LAMPIRAN

(halaman)

Lampiran 1. Data Kasus Kecurangan pada LPD Setiap Kabupaten di Bali.....	132
Lampiran 2. Data Kesehatan LPD Provinsi Bali Tahun 2024	135
Lampiran 3. Kuesioner Penelitian	137
Lampiran 4. Surat Ekspedisi	144
Lampiran 5. Tabulasi Data	148
Lampiran 6. Hasil Pengujian Model Pengukuran dan Struktural.....	173
Lampiran 7. Foto Kegiatan.....	177

