

PENGARUH MEKANISME PENGAMANAN  
*WHISTLEBLOWER*, RELASI *SUPERIOR-*  
*SUBORDINAT*, DAN JENIS TINDAKAN  
KECURANGAN PADA NIAT UNTUK  
MELAPORKAN KECURANGAN  
KEPADA MANAJER



OLEH:  
MARY GRACE ALFA TIARA SEKAR DEWATA  
3203019068

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2022

PENGARUH MEKANISME PENGAMANAN  
*WHISTLEBLOWER*, RELASI *SUPERIOR-*  
*SUBORDINAT*, DAN JENIS TINDAKAN  
KECURANGAN PADA NIAT UNTUK  
MELAPORKAN KECURANGAN  
KEPADA MANAJER

SKRIPSI

Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:

MARY GRACE ALFA TIARA SEKAR DEWATA  
3203019068

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2022

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH MEKANISME PENGAMANAN  
*WHISTLEBLOWER*, RELASI *SUPERIOR-SUBORDINAT*,  
DAN JENIS TINDAKAN KECURANGAN PADA NIAT  
UNTUK MELAPORKAN KECURANGAN KEPADA  
MANAJER

Oleh:  
MARY GRACE ALFA TIARA SEKAR DEWATA  
3203019068

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I



(Dr. Teodora Winda Mulia., Ak, CA, CPA)

NIDN : 0710127702

Tanggal : 14 Desember 2022

**HALAMAN PENGESAHAN**

**Skripsi yang ditulis oleh: Mary Grace Alfa Tiara S. D NRP 3203019068**  
Telah diuji pada tanggal 9 Januari 2023 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

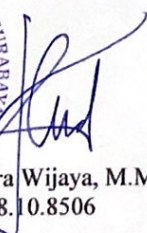

Ketua Tim Penguji:



(Dr. Teodora Winda Mulia., Ak, CA, CPA)  
NIK. 0710127702

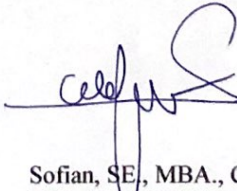
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA  
NIK. 0718.10.8506

Ketua Jurusan,



Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA  
NIK. 0714.09.8905



**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN  
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mary Grace Alfa Tiara Sekar Dewata

NRP : 3203019068

Judul skripsi : Pengaruh Mekanisme Pengamanan *Whistleblower*, Relasi Superior Subordinat, dan Jenis Tindakan Kecurangan pada Niat untuk Melaporkan Kecurangan Kepada Manajer

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 14 Desember 2022

Yang menyatakan



(Mary Grace Alfa T. S. D)

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena rahmat-Nya, penulis dapat diberikan kelancaran dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Mekanisme Pengamanan *Whistleblower*, Relasi *Superior-Subordinat*, dan Jenis Tindakan Kecurangan Pada Niat Untuk Melaporkan Kecurangan Kepada Manajer” dengan baik. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan dan mendapatkan gelar sarjana (S1) Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Selama penyusunan skripsi ini terdapat pihak yang membantu skripsi ini baik dalam pengetahuan, semangat, dukungan, hingga doa yang tak terhitung jumlahnya. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan Terima kasih secara tulus kepada:

1. Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA. Selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Natalia Kristina, S.Ak., M.Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
4. Dr. Teodora Winda M., SE., M.Si., Ak., CA., CPA. Selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaga dengan sepenuh hati membimbing serta memberikan saran selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai
5. Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA selaku Dosen Wali yang telah memberi arahan dan perhatian dari semester awal sampai akhir kepada peneliti selama masa perkuliahan
6. Seluruh Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah mengajar dan membagikan ilmunya dari semester awal sampai akhir kepada penulis selama masa perkuliahan
7. Seluruh Civitas Akademia Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu penulis ketika kesulitan selama masa perkuliahan

8. Kedua orang tua penulis, Andreas Tur Raharjanto dan Kristina Ni Waya Rustiyawati, yang memberikan segala keperluan yang dibutuhkan penulis
9. Adik perempuan penulis, Donnasia Febrilian Sekar Alit yang telah menghibur penulis dikala penulis mengalami kesulitan dalam penulisan skripsi
10. Sahabat masa kecil Gisela Ayu yang telah senantiasa menemani serta memberikan penulis semangat, dukungan, dan menjadi penghibur penulis
11. Sahabat SMP penulis Vincensia Avionica Angelina yang telah memberikan penulis semangat, dukungan, dan menjadi penghibur penulis
12. Sahabat SMA Jacinda Pielivia yang telah membantu dan memberikan penulis semangat, dukungan, dan menjadi penghibur penulis
13. Sahabat di masa perkuliahan, Angelina, Vanessa dan Dewi yang telah menemani, membantu serta memberikan semangat kepada penulis di masa perkuliahan
14. Sahabat “Tadika Mesra” Owen, Tamayo, Dewi, Aye, Jordy, Alex, Lala, Felicia, MO, dan Boga yang telah mengisi kehidupan semasa kuliah penulis
15. Keluarga Badan Eksekutif Mahasiswa Fakultas Bisnis Angkatan 2018 hingga Angkatan 2021 yang telah mengisi kehidupan semasa kuliah penulis
16. Anggota *boyband* NCT, WAYV dan Treasure yang telah menjadi penghibur penulis
17. Seluruh teman dan kerabat yang telah membantu penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, maka penulis mohon segala kritik dan saran yang membangun sebagai perbaikan skripsi di masa mendatang. Akhir kata penulis mengucapkan Terima kasih dan mohon maaf bila ada kata yang kurang berkenan

Surabaya, 14 Desember 2022

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman	
HALAMAN JUDUL.....	i	
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii	
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii	
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv	
KATA PENGANTAR .....	v	
DAFTAR ISI.....	vii	
DAFTAR TABEL.....	x	
DAFTAR GAMBAR .....	xi	
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii	
ABSTRAK .....	xiii	
<i>ABSTARCT</i> .....	xiv	
BAB 1. PENDAHULUAN		
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1	
1.2 Perumusan Masalah.....	5	
1.3 Tujuan Penelitian.....	6	
1.4 Manfaat Penelitian.....	6	
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi .....	7	
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA		
2.1 Landasan Teori.....	8	
2.2 Penelitian Terdahulu.....	16	
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	19	
2.4 Rerangka Konseptual .....	23	
BAB 3. METODE PENELITIAN.....		25
3.1 Pemilihan Sampel dan Pengumpulan Data .....	25	
3.2 Desain Eksperimen.....	25	



3.3	Variabel-Variabel Penelitian .....	27
3.4	Instrumen Penelitian dan <i>Pilot Test</i> .....	29
3.5	Tugas dan Prosedur Eksperimen .....	30
3.6	Analisis Data .....	31

#### BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Subjek Penelitian .....	32
4.2	Deskripsi Data .....	33
4.3	Hasil Analisis Data .....	36
4.4	Pembahasan .....	44

#### BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN

5.1	Simpulan.....	52
5.2	Keterbatasan .....	53
5.3	Saran .....	53

#### DAFTAR PUSTAKA

#### LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1.....	18
Tabel 3.1.....	27
Tabel 4.1.....	33
Tabel 4.2.....	34
Tabel 4.3.....	34
Tabel 4.4.....	35
Tabel 4.5.....	35
Tabel 4.6.....	37
Tabel 4.7.....	37
Tabel 4.8.....	38
Tabel 4.9.....	39
Tabel 4.10.....	39
Tabel 4.11.....	40
Tabel 4.12.....	41
Tabel 4.13.....	42
Tabel 4.14.....	43
Tabel 4.15.....	43

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Konsep .....	23

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Instrumen Penelitian

Lampiran 2. Hasil Olah Data

## ABSTRAK

Kasus kecurangan masih sering terjadi di Indonesia dan masih banyak yang tidak dapat diungkapkan karena beberapa faktor salah satunya adalah *personal cost* yang akan diterima *whistleblower*. Untuk dapat mengurangi dan mencegah dampak buruk yang akan diterima, perusahaan wajib mempunyai mekanisme pengamanan *whistleblower* untuk dapat melindungi *whistleblower*. Tidak hanya perlindungan, namun juga kepercayaan terhadap manajer juga sangat penting, sehingga setiap manajer untuk dapat membangun relasi *superior-subordinat* yang tinggi.

Penelitian eksperimen ini menggunakan desain eksperimen  $2 \times 2 \times 2$  *between subjects* bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari mekanisme pengamanan *whistleblower*, relasi *superior-subordinat*, dan jenis tindakan kecurangan terhadap niat untuk melaporkan kecurangan kepada manajer. Metode pengumpulan data dilakukan secara *online* dengan menggunakan *google form*, dimana data yang telah terkumpul akan dianalisis menggunakan pengujian *Levene's Test*, *Univariate ANOVA*, dan *Univariate ANCOVA*.

Hasil dari pengujian menunjukkan bahwa dengan adanya mekanisme pengamanan *whistleblower* mempengaruhi niat untuk melaporkan kecurangan karena dengan adanya perlindungan, *whistleblower* tidak perlu khawatir mengenai dampak yang akan diterimanya. Relasi *superior-subordinat* juga berpengaruh terhadap niat seseorang untuk melaporkan kecurangan karena rasa kepercayaan *subordinat* terhadap *superior* menjadi alasan utama meningkatnya niat untuk melaporkan kecurangan. Mekanisme pengamanan *whistleblower* tidak dapat terbukti memoderasi relasi *superior-subordinat* dengan niat untuk melaporkan kecurangan. Hal tersebut karena kedua hal tersebut memiliki pengaruh signifikan terhadap niat melaporkan kecurangan. Jenis kecurangan juga terbukti mempengaruhi niat seseorang untuk melaporkan kecurangan karena penyalahgunaan aset lebih mudah untuk dilaporkan dan ditemukan dibandingkan dengan kecurangan laporan keuangan.

**Kata Kunci:** *mekanisme pengamanan whistleblower, relasi superior-subordinat, jenis tindakan kecurangan*

# **THE EFFECT OF WHISTLEBLOWER SECURITY MECHANISMS, SUPERIOR-SUBORDINATE RELATIONS, AND TYPES OF FRAUD ACTIONS ON INTENTION TO REPORT FRAUD TO MANAGER**

## **ABSTARCT**

Cases of fraud still occur frequently in Indonesia and there are still many that cannot be disclosed due to several factors, one of which is the personal cost that whistleblower will be received. To reduce and prevent the adverse effects that will be received, companies are required to have a mechanism whistleblower safeguards to protect whistleblowers. Trust in managers is also very important, so that every manager can build high superior-subordinate relationships.

This experimental research uses a 2x2x2 between subjects experimental design with the aim of knowing the effect of the mechanism whistleblower safeguards, superior-subordinate relations, and types of fraudulent acts on the intention to report fraud to managers. The data collection method is carried out online using the Google form. The data that has been collected will be analyzed using the Levene's Test, Univariate ANOVA, and Univariate ANCOVA.

The results shows that the existence of a whistleblower security mechanism affects the intention to report fraud because with protection, whistleblowers don't need to worry about the impact they will receive. The superior-subordinate relationship also influences a person's intention to report fraud because the subordinate's sense of trust in the superior is the main reason for the increased intention to report fraud. Mechanism whistleblower safeguards cannot be proven to moderate superior-subordinate relations with the intention to report fraud. This is because these two things have a significant influence on the intention to report fraud. The type of fraud has also been shown to affect a person's intention to report fraud because misappropriation of assets is easier to report and discover than fraudulent financial reporting.

**Keywords:** *mechanism whistleblower safeguards, superior-subordinat relations, type of fraudulent acts*