

**PENGARUH *BYSTANDER EFFECT* DAN BUDAYA *EWUH*
PAKEWUH TERHADAP INTENSI MELAKUKAN
WHISTLEBLOWING DENGAN RETALIASI
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(STUDI KASUS PADA PEMERINTAH KABUPATEN BREBES)



SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menempuh Mata Kuliah Skripsi Pada
Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik

OLEH :

LAELATUL MAGFIROH

20110019

PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK

POLITEKNIK HARAPAN BERSAMA

2024

HALAMAN PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Laelatul Magfiroh

NIM : 20110019

Adalah mahasiswa Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama, dengan ini saya menyatakan bahwa laporan skripsi yang berjudul :


“PENGARUH *BYSTANDER EFFECT* DAN BUDAYA *EWUH PAKEWUH* TERHADAP INTENSI MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING* DENGAN RETALIASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PADA PEMERINTAH KABUPATEN BREBES)”

Merupakan hasil pemikiran sendiri secara orisinal dan saya susun secara mandiri dengan tidak melanggar kode etik ha karya cipta. Pada laporan skripsi ini juga bukan merupakan karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik tertentu di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila dikemudian hari ternyata Skripsi ini terbukti melanggar kode etik karya cipta atau merupakan karya yang dikategorikan mengandung unsur plagiarisme, maka saya bersedia untuk melakukan penelitian baru dan Menyusun skripsi Kembali, sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan sesungguhnya.

Tegal, 30 Mei 2024

g membuat pernyataan



Laelatul Magfiroh
NIM. 2011019

HALAMAN REKOMENDASI

Pembimbing Skripsi memberikan rekomendasi kepada :

Nama : Laelatul Magfiroh

NIM : 20110019

Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : “Pengaruh *Bystander effect* Dan Budaya *Ewuh pakewuh* Terhadap Intensi Melakukan *Whistleblowing* Dengan Retaliasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Pemerintah Kabupaten Brebes)”

Mahasiswa tersebut telah dinyatakan selesai melaksanakan bimbingan dan dapat mengikuti Ujian Skripsi pada Tahun Akademik 2024.

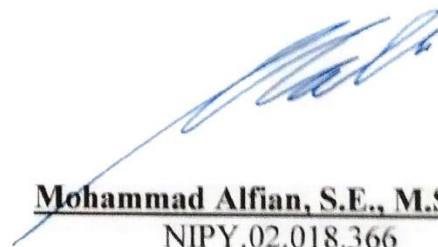
Tegal, 30 Mei 2024

Pembimbing I



Andri Widiyanto, S.E., M.Si., Ak
NIPY.04.015.211

Pembimbing II



Mohammad Alfian, S.E., M.Si., Ak
NIPY.02.018.366

HALAMAN PENGESAHAN

Nama : Laelatul Magfiroh
NIM : 20110019
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : “Pengaruh *Bystander Effect* Dan Budaya *Ewuh Pakewuh* Terhadap Intensi Melakukan *Whistleblowing* Dengan Retaliasi Sebagai Variabel Moderasi”

Dinyatakan LULUS/TIDAK LULUS setelah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji Skripsi Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama.

Tegal, 10 Juli 2024

Dewan Penguji

1. Ketua : Erni Unggul SU, S.E, M.Si
2. Anggota I : Nurul Mahmudah, S.E., M.Si., Ak., CA
3. Anggota II : Mohammad Alfian, S.E., M.Si., Ak

Tanda Tangan

1.
2.
3.

Mengetahui,

Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik



Mohammad Alfian, S.E., M.Si., Ak
NIPY.02.018.366

**HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai mahasiswa Prodi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama, yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : Laelatul Magfiroh

NIM : 20110019

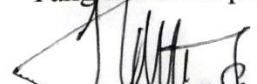
Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Prodi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “PENGARUH *BYSTANDER EFFECT* DAN BUDAYA *EWUH PAKEWUH* TERHADAP INTENSI MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING* DENGAN RETALIASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PADA PEMERINTAH KABUPATEN BREBES)”.

Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) ini Prodi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama berhak menyimpan, mengalih-mediakan/formatkan mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya ke internet atau media lain untuk kepentingan akademik tanpa perlu meminta izin dari saya selama mencantumkan saya sebagai penulis/pencipta. Saya bersedia menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Prodi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tegal, 30 Mei 2024

Yang membuat pernyataan


Laelatul Magfiroh
NIM. 20110019

HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan hidayahnya yang telah memberikan kesehatan, kekuatan dan kesabaran untukku dalam mengerjakan Skripsi ini.

Skripsi ini penulis persembahkan untuk:

- ❖ Kepada Keluarga terutama Kedua Orang Tua saya yaitu Bapak Wahyudin dan Ibu Rolisah yang selalu mendoakan, memberikan semangat, dan memotivasi serta pengorbanan yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
- ❖ Terimakasih untuk Civitas Akademika Politeknik Harapan Bersama.
- ❖ Terimakasih untuk dosen pembimbing saya Bapak Andri Widiyanto, S.E., M.Si., Ak, dan Bapak Mohammad Alfian, S.E., M.Si., Ak, yang tak pernah lelah dan sabar memberikan arahan dan bimbingan kepada saya.
- ❖ Terimakasih untuk teman-teman yang selalu memberikan semangat dan motivasi.

ABSTRAK

Tingginya kasus korupsi di Indonesia memberikan dampak negatif bagi kestabilan perekonomian negara. Kasus korupsi merambah hampir disemua sektor baik swasta maupun pemerintah. Salah satu cara yang dapat dilakukan untuk mengurangi tingkat korupsi dengan melakukan *whistleblowing*. *Whistleblowing* merupakan suatu tindakan seseorang untuk melaporkan dugaan atas pelanggaran atau kecurangan. Kasus kecurangan ini dapat terungkap karena adanya seseorang yang berniat untuk melakukan *whistleblowing*. Hal ini menunjukkan adanya peran penting dari pelaksanaan *whistleblowing*. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *bystander effect* dan budaya *ewuh pakewuh* terhadap intensi melakukan *whistleblowing* dengan retaliasi sebagai variabel moderasi. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang menggunakan kuesioner dengan jumlah sampel sesuai dengan kriteria yaitu 90 responden pada Pegawai Negeri Sipil (PNS) Sub Bagian Keuangan di 19 Dinas Kabupaten Brebes. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan SEM (*Structural Equation Model*) PLS. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *bystander effect* dan budaya *ewuh pakewuh* berpengaruh secara signifikan terhadap intensi melakukan *whistleblowing*. Retaliasi tidak dapat memoderasi pengaruh *bystander effect* terhadap intensi melakukan *whistleblowing*. Retaliasi tidak dapat memoderasi pengaruh budaya *ewuh pakewuh* terhadap intensi melakukan *whistleblowing*.

Kata Kunci : *Bystander effect*, Budaya *Ewuh pakewuh*, *Whistleblowing*, Retaliasi

ABSTRACT

The high incidence of corruption in Indonesia has a negative impact on the stability of the country's economy. Corruption cases spread across almost all sectors, both privat and government. One way to reduce the level of corruption is through whistleblowing. Whistleblowing is an action taken by someone to report suspected violations or fraud. These fraud cases can be uncovered because someone is willing to whistleblow. This indicates the important role of whistleblowing implementation. This study aims to examine the influence of the bystander effect and the ewuh pakewuh culture on the intention to whistleblow, with retaliation as a moderating variable. This quantitative study uses a questionnaire with a sample size meeting the criteria of 90 respondents, consisting of Civil Servants in the Finance Subdivision at 19 Agencies in Brebes Regency. The data analysis technique used in this study is SEM (Structural Equation Model) PLS. The results of this study indicate that the bystander effect and ewuh pakewuh culture significantly influence the intention to whistleblow. Retaliation cannot moderate the effect of the bystander effect on the intention to whistleblow. Retaliation cannot moderate the effect of ewuh pakewuh culture on the intention to whistleblow.

Keywords : *Bystander effect, Ewuh pakewuh Culture, Whistleblowing, Retaliation*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji dan syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Bystander Effect* Dan Budaya *Ewuh Pakewuh* Terhadap Intensi Melakukan *Whistleblowing* Dengan Retaliasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Pemerintah Kabupaten Brebes)”**.

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Terapan (S.Tr) pada Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama.

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat adanya bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada :

1. Bapak Agung Hendarto, S.E., M.A., selaku Direktur Politeknik Harapan Bersama.
2. Bapak Mohammad Alfian, S.E., M.Si., Ak selaku Kaprodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama.
3. Bapak Andri Widiyanto, S.E., M.Si., Ak, selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah banyak memberikan arahan, bimbingan, dan petunjuk dalam penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan.
4. Bapak Mohammad Alfian, S.E., M.Si., Ak, selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah banyak memberikan arahan, bimbingan, dan petunjuk dalam penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan.

5. Seluruh dosen yang berada di Politeknik Harapan Bersama khususnya Dosen Prodi Akuntansi Sektor Publik berperan besar bagi saya selama proses perkuliahan.
6. Seluruh staf dan karyawan Politeknik Harapan Bersama terutama di Prodi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan bantuannya kepada penulis.
7. Seluruh pegawai yang berada di 19 SKPD Kabupaten Brebes yang bersedia menjadi responden dalam penelitian ini.
8. Kedua Orang Tua dan keluarga tercinta terutama Ibu dan Bapak serta kedua adik saya yang selalu mendoakan, memberikan dukungan, dan motivasi hingga saya dapat melalui tahap ini.
9. Unit Kegiatan Mahasiswa (UKM) Pers Semata dan seluruh anggota yang telah menemani saya serta mengajarkan saya bagaimana meningkatkan *skill* menulis dan memberikan semangat kepada saya.
10. Pemilik aplikasi “X” yang senantiasa memberikan pengetahuan baru dan hiburan untuk menemani saya dikala jenuh dalam menyusun skripsi.
11. Teman daring saya yang senantiasa menemani dan memberikan dukungan dalam menyusun skripsi.
12. Teman satu perjuangan yang masih bertahan dan senantiasa saling memberi batuan serta semangat sampai terselesaikannya skripsi.
13. Seluruh pihak yang telah mendoakan dan memberikan semangat yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, saya ucapkan terima kasih banyak.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan tidak luput dari kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi siapapun yang membaca di kemudian hari.

Tegal, 30 Mei 2024



Laelatul Magfiroh
NIM. 20110019

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN.....	ii
HALAMAN REKOMENDASI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Batasan Masalah	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori dan Pengertian Variabel	11
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i>	11
2.1.2 Intensi Melakukan <i>Whistleblowing</i>	13
2.1.3 <i>Bystander Effect</i>	16
2.1.4 Budaya <i>Ewuh Pakewuh</i>	18
2.1.5 Retaliasi	19
2.2 Telaah Penelitian Terdahulu	21
2.3 Hipotesis Penelitian.....	28
2.3.1 Pengaruh <i>Bystander effect</i> terhadap Intensi Melakukan <i>Whistleblowing</i>	28

2.3.2	Pengaruh Budaya <i>Ewuh pakewuh</i> terhadap Intensi Melakukan <i>Whistleblowing</i>	29
2.3.3	Pengaruh Retaliasi dalam Memoderasi Pengaruh <i>Bystander effect</i> terhadap Intensi Melakukan <i>Whistleblowing</i>	30
2.3.4	Pengaruh Retaliasi dalam Memoderasi Budaya <i>Ewuh pakewuh</i> terhadap Intensi Melakukan <i>Whistleblowing</i>	31
2.4	Kerangka Pemikiran	33
BAB III METODE PENELITIAN		34
3.1	Desain Penelitian	34
3.1.1	Jenis Penelitian	34
3.1.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	34
3.1.3	Jenis dan Metode Pengumpulan Data.....	35
3.2	Definisi Konseptual dan Operasional Variabel.....	36
3.2.1	Variabel Dependen (Y).....	37
3.2.2	Variabel Independen (X)	38
3.2.3	Variabel Moderasi (M)	39
3.3	Teknik Analisis Data.....	41
3.3.1	Pengujian Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	41
3.3.2	Pengujian Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	43
3.3.3	Uji Hipotesis (<i>Resampling Bootstrapping</i>)	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		45
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	45
4.1.1	Tempat dan Waktu Penelitian	45
4.1.2	Karakteristik Profil Responden	46
4.2	Hasil Analisis Data	49
4.2.1	Pengujian Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	49
4.2.2	Pengujian Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	51
4.3	Pembahasan.....	54
4.3.1.	Pengaruh <i>Bystander Effect</i> Terhadap Intensi Melakukan <i>Whistleblowing</i>	54
4.3.2.	Pengaruh Budaya <i>Ewuh Pakewuh</i> Terhadap Intensi Melakukan <i>Whistleblowing</i>	55
4.3.3.	Pengaruh Retaliasi dalam Memoderasi <i>Bystander Effect</i> Terhadap Intensi Melakukan <i>Whistleblowing</i>	56

4.3.4. Pengaruh Retaliasi dalam Memoderasi Budaya <i>Ewuh Pakewuh</i> Terhadap Intensi Melakukan <i>Whistleblowing</i>	57
BAB V PENUTUP	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	67

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 4.1 Data Distribusi Sampel Penelitian	45
Tabel 4.2 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Umur.....	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja	48
Tabel 4.5 Hasil Uji Convergent Validity	49
Tabel 4.6 Hasil Uji Discriminant Validity	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Reliability	51
Tabel 4.8 Hasil Uji R-Square	52
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 4.1 Fit Model.....	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	67
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	72
Lampiran 3 Hasil Output Pengujian Data	87
Lampiran 4 Surat Kesepakatan Bimbingan.....	90
Lampiran 5 Lembar Bimbingan Skripsi.....	92
Lampiran 6 Surat Keterangan Uji Plagiasi.....	97