

**SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW: INTENSI  
WHISTLEBLOWING PADA ORGANISASI  
SEKTOR PUBLIK INDONESIA**

**SKRIPSI**

Diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi dan  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER  
2022**

**SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW: INTENSI  
WHISTLEBLOWING PADA ORGANISASI  
SEKTOR PUBLIK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi dan  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER  
2022**

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Devi Agustia Ningrum  
NIM : 1810421070  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya bahwa skripsi yang berjudul: *SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW: INTENSI WHISTLEBLOWING PADA ORGANISASI SEKTOR PUBLIK INDONESIA* adalah hasil karya ilmiah sendiri. Kecuali apabila dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya jiplakan milik orang lain. Saya bertanggungjawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, tanpa adanya paksaan dan tekanan dari pihak manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata kemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang saya buat ini.

Jember, 01 Juli 2022

Yang menyatakan



Devi Agustia Ningrum  
NIM. 1810421070

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW: INTENSI WHISTLEBLOWING PADA ORGANISASI  
SEKTOR PUBLIK INDONESIA**



Pembimbing:

Dosen Pembimbing Utama : Dr. Dwi Cahyono, M.Si. Akt.

Dosen Pembimbing Pendamping : Elok Fitriya, SE., M.SA

Two handwritten signatures are placed in a rectangular box at the bottom right. The top signature appears to read "Dwi Cahyono" and the bottom one "Elok Fitriya".

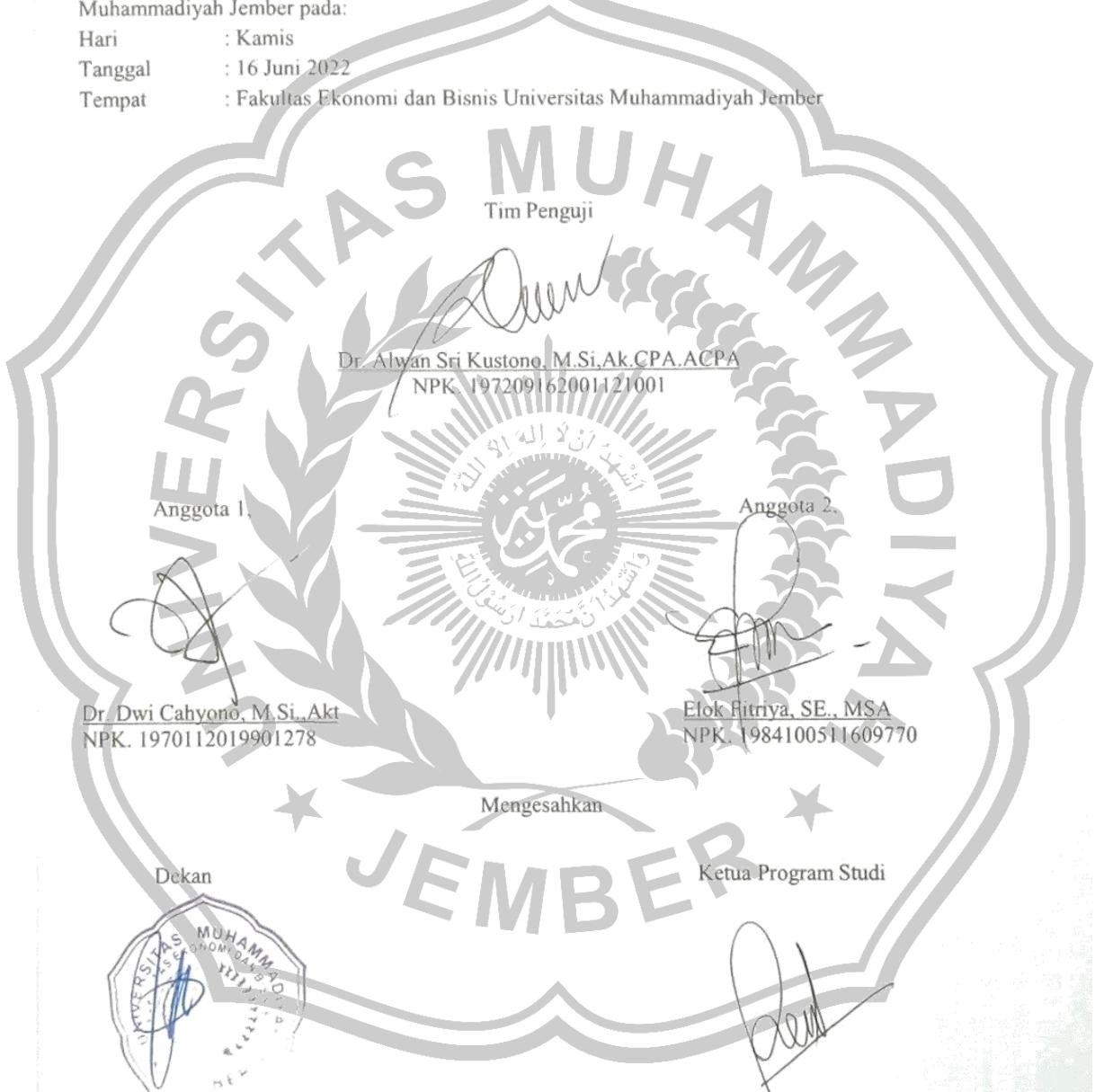
## LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul: *Systematic Literature Review: Intensi Whistleblowing pada Organisasi Sektor Publik Indonesia* ini telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember pada:

Hari : Kamis

Tanggal : 16 Juni 2022

Tempat : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember



## MOTTO

“Melangkahlah walaupun pelan, jangan berdiam diri saja! Nikmati prosesnya dan ketahuilah esensi dari ini semua. Dengan begitu, maka kamu akan sampai pada tujuan yang sudah kamu usahakan”

- Devi Agustia Ningrum-

“Akan selalu datang jalan kemudahan dan sebuah harapan untuk mereka yang selalu berdoa serta berjuang tanpa mengenal kata menyerah”

-Anonim-

“Sedikit pengetahuan yang diterapkan jauh lebih berharga ketimbang banyak pengetahuan yang tak dimanfaatkan”

-Kahlil Gibran-



## **PERSEMPAHAN**

Alhamdulillah, puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala nikmat kesehatan dan kasihNya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan jadwal yang telah direncanakan. Dalam kesempatan ini saya ucapan terimakasih banyak kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini, yang diantaranya:

1. Terimakasih saya ucapan kepada Allah SWT atas segala Rahmat dan RidhoNya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Terimakasih kepada orang tua saya Bapak Wakidi dan Ibu Tutik Khasanah, adik saya David Marta Dwinata, nenek saya, almarhumah Ibu kandung saya Ibu Rukmini serta saudara-saudara yang selalu mendoakan yang terbaik dan mendukung saya agar diberi kelancaran dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Terimakasih kepada dosen pembimbing saya Bapak Dr. Dwi Cahyono, M.Si. Akt dan Ibu Elok Fitriya, SE., M.SA karena telah membimbing saya dengan baik dan sabar dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Terimakasih kepada kepala Program Studi Bapak Rendy Mirwan A. SE.,M.SA atas segala kebaikannya selama proses pengajuan judul skripsi hingga saat ini.
5. Terimakasih banyak kepada Bapak dan Ibu dosen Universitas Muhammadiyah Jember Fakultas Ekonomi Prodi Akuntansi atas segala ilmu yang diberikan selama ini, semoga Bapak dan Ibu selalu mendapat keberkahan dan umur yang panjang.
6. Terimakasih kepada Mas Aldin yang selalu setia menemani, menyemangati dan mendoakan yang terbaik untuk saya dalam suka maupun duka.
7. Terimakasih banyak kepada sahabat-sahabat saya Dek Riris, Mila, Dhea (Kutil), Sintia (Sintul), Riza (Uti), Ayu, Imelda, Reza, Rima, Safira dan masih banyak lagi yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Tanpa dukungan dan bantuan dari mereka, saya bukanlah siapa-siapa. Terimakasih banyak atas canda tawa dan perjuangan yang telah kita lewati bersama dan akan selalu kita lewati bersama-sama.
8. Terimakasih banyak kepada teman-teman kuliah yang saya cintai Akuntansi 2018 atas segala kebaikan dan dukungannya selama ini.
9. Terimakasih juga kepada karyawan Universitas Muhammadiyah Jember atas kebaikannya selama ini.
10. Terimakasih kepada diri saya sendiri, tetap semangat!

## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat, hidayah dan kasihNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “*Systematic Literature Review: Intensi Whistleblowing pada Organisasi Sektor Publik Indonesia*” dengan baik.

Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember. Dalam penyusunannya, penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Maheni Ika Sari, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.
2. Bapak Rendy Mirwan A. SE.,M.SA selaku ketua Program Studi Akuntasi Universitas Muhammadiyah Jember.
3. Bapak Dr. Dwi Cahyono, M.Si, Akt selaku dosen pembimbing utama, karena kebaikan dan kesabarannya memimbing saya sehingga akhirnya bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Ibu Elok Fitriya, SE., M.SA selaku dosen pembimbing kedua, karena kebaikan dan kesabaran beliau juga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Seluruh dosen maupun staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember yang telah mengajarkan banyak ilmu sampai akhirnya penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik.

Dari sanalah semua ilmu dan kesuksesan ini berasal, meskipun penulis berharap bahwa isi dari skripsi ini bebas dari kekurangan dan kesalahan, namun pasti selalu ada kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar skripsi ini dapat lebih baik lagi.

Hormat saya,

Devi Agustia Ningrum  
NIM: 18.1042.1070

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN SAMPUL .....</b>	i
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	ii
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	iii
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	iv
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	v
<b>MOTTO .....</b>	vi
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	vii
<b>ABSTRACT .....</b>	viii
<b>ABSTRAK .....</b>	ix
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	x
<b>DAFTAR ISI.....</b>	xi
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	xiv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN.....</b>	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	5
2.1 Tinjauan Teori .....	5
2.1.1 Pengertian <i>Systematic Literature Review (SLR)</i> .....	5
2.1.2 Kecurangan ( <i>Fraud</i> ).....	5
2.1.3 Whistleblowing .....	5
2.1.3.1 Manfaat <i>Whistleblowing</i> .....	6
2.1.3.2 Perlindungan Kepada Pelapor ( <i>Whistleblower Protection</i> ).....	7
2.1.3.3 Peraturan Internal Perusahaan.....	7
2.1.4 Intensi <i>Whistleblowing</i> .....	7
2.1.5 Organisasi Sektor Publik.....	7
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN .....</b>	9
3.1 Kerangka Riset .....	9
3.2 Objek Penelitian .....	10
3.3 Pertanyaan Penelitian ( <i>Research Question</i> ) .....	10
3.4 Proses Pencarian ( <i>Research Process</i> ).....	11
3.5 Kriteria Batasan dan Pemasukan ( <i>Inclusion dan Exclusion Criteria</i> ) .....	11
3.6 Ekstraksi Data ( <i>Data Extraction</i> ).....	13
3.7 Kualitas Penilaian ( <i>Quality Assesment</i> ) .....	14
3.8 Pengumpulan Data ( <i>Data Collection</i> ) .....	14
3.9 Analisis Data ( <i>Data Analysis</i> ).....	14
3.10 Dokumentasi ( <i>Documentation</i> ) .....	15
3.11 Peta Pikiran .....	15

<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	16
4.1 Hasil <i>Search Process</i> dan <i>Inclusion dan Exclusion Criteria</i> .....	16
4.2 Hasil Kualitas Penilaian ( <i>Quality Assesment</i> ) .....	16
4.2.1 <i>Quality Assesment 1</i> .....	17
4.2.2 <i>Quality Assesment 2</i> .....	17
4.2.3 <i>Quality Assesment 3</i> .....	17
4.3 Data <i>Analysis</i> .....	18
4.3.1 Hasil dari RQ1: Publikasi Jurnal yang Signifikan .....	18
4.3.2 Hasil dari RQ2: Peneliti Aktif dan Berpengaruh .....	18
4.3.3 Hasil dari RQ3: Topik Penelitian.....	19
4.3.4 Hasil dari RQ4: Faktor Yang Mempengaruhi .....	20
4.3.4.1 Kepemimpinan Autentik atau Kepemimpinan Etis.....	21
4.3.4.2 Keamanan Psikologis.....	21
4.3.4.3 Komitmen Afektif .....	21
4.3.4.4 Iklim Etis .....	22
4.3.5 Hasil dari RQ5: Teknik Pengumpulan Data.....	22
4.3.6 Hasil dari RQ6: Hasil Penelitian.....	23
<b>BAB 5 KESIMPULAN dan SARAN .....</b>	25
5.1 Kesimpulan.....	25
5.2 Saran.....	25
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	26

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Ringkasan <i>PICOC</i> Intensi <i>Whistleblowing</i> pada Organisasi Sektor Publik Indonesia .....	10
Tabel 3.2 <i>Research Question</i> Intensi Whistleblowing pada Organisasi Sektor Publik Indonesia .....	10
Tabel 3.3 Kriteria <i>Inclusion</i> dan <i>Exclusion</i> Penelitian.....	12
Tabel 3.4 Properti Ekstraksi Data Dipetakan ke Pertanyaan Penelitian.....	14
Tabel 4.1 Hasil Pencarian Studi .....	16
Tabel 4.2 Pengelompokan Berdasarkan Jenis Jurnal .....	16
Tabel 4.3 Hasil Quality Assesment .....	16
Tabel 4.3.1 Publikasi Jurnal Yang Signifikan .....	18
Tabel 4.3.3 Faktor yang Mempengaruhi .....	20
Tabel 4.3.4 Topik, Metode, Hasil Penelitian.....	22
Tabel 4.3.5 Kategori Teknik Pengumpulan Data .....	23

**DAFTAR GAMBAR**

	Halaman
Gambar 3.1 Tahap penelitian metode <i>Systematic Literature Review</i> (SLR).....	9
Gambar 3.2 Pencarian dan Pemilihan Studi Utama .....	13
Gambar 3.3 Peta Pikiran.....	15
Grafik 4.3.2 Peneliti dan Jumlah Karyanya .....	19

