



**PENGARUH DUKUNGAN ATASAN DAN PROTEKSI TERHADAP KEPUTUSAN
MENGUNGKAP KECURANGAN DI SEKTOR PEMERINTAHAN**
(Studi kasus Pada SKPD Di Kabupaten Jember)

SKRIPSI

Diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat untuk
menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)
dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:
W. Yuda Teguh Wibowo
NIM. 1410421132

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER

2019

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : W. Yuda Teguh Wibowo
NIM : 1410421132
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul: Pengaruh Dukungan Atasan Dan Proteksi Mengungkap Kecurangan Di Sektor Pemerintahan (Studi kasus Pada SKPD Di Kabupaten Jember) adalah hasil karya sendiri kecuali jika dalam beberapa kutipan substasi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan, saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan, dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut dimuka hukum, jika ternyata dikemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 13 Maret 2019

Yang menyatakan,

W. Yuda Teguh Wibowo

NIM. 1410421132

SKRIPSI



**PENGARUH DUKUNGAN ATASAN DAN PROTEKSI TERHADAP
KEPUTUSAN MENGUNGKAP KECURANGAN DI SEKTOR
PEMERINTAHAN**

(Studi kasus Pada SKPD Di Kabupaten Jember)

Oleh :

W. Yuda Teguh Wibowo
NIM. 1410421132

Pembimbing :

Dosen Pembimbing Utama : Diyah Probowulan, S.E, MM

Dosen Pembimbing Pendamping : Nina Martiana, S.E, M.Com., CA

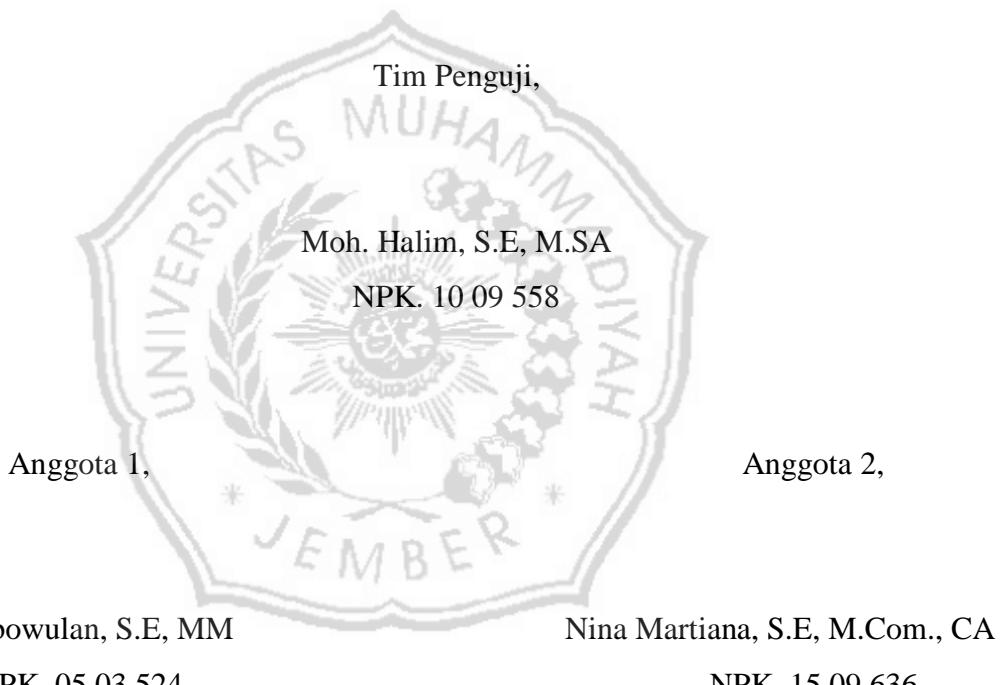
PENGESAHAN

Skripsi berjudul; *Pengaruh Dukungan Atasan dan Proteksi Terhadap Keputusan Mengungkap Kecurangan di Sektor Pemerintahan (Studi pada SKPD di Kabupaten Jember)*, telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember pada:

Hari : Kamis

Tanggal : 11 April 2019

Tempat :Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember



Mengesahkan:

Dekan,

Ketua Program Studi,

Dr. Arik Susbiyani, M.Si.

NPK.01 09 289

Diyah Probowulan, S.E, MM

NPK. 05 03 524

MOTTO

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri, dan apa bila Allah menghendaki terhadap sesuatu kaum, maka tak ada yang dapat menolaknya dan sekali-kali takada pelindung bagi mereka selain dia ”

(QS.Ar-Ra'd 13 ayat 11)

"Orang-orang hebat di bidang apapun bukan baru bekerja karena mereka terinspirasi, namun mereka menjadi terinspirasi karena mereka lebih suka bekerja. Mereka tidak menyia-nyiakan waktu untuk menunggu inspirasi."

(Ernest Newman)

"Musuh yang paling berbahaya di atas dunia ini adalah penakut dan bimbang. Teman yang paling setia, hanyalah keberanian dan keyakinan yang teguh." (Andrew Jackson)

“YAKUSA (Yakin Usaha Sampai) ”

PERSEMBAHAN

Ku persembahkan Skripsi ini untuk :

1. Allah SWT yang senantiasa memberikan rahmat dan hidayahnya.
2. Untuk Yang teristimewa Kedua Orangtua ku bapak Chadari dan Ibu Waganah, kupersembahkan tulisan ini. Ku sampaikan terimakasih yang setulusnya atas segala usaha dan jerih payah pengorbananmu. Tak lupa permohonan maaf ananda yang amatlah besar dan sedalamnya atas tingkah dan perkataan yang melukai hatimu. Semoga Allah senantiasa memberikan kesehatan. Aku akan selalu menyayangi dan membahagiakan beliau, Amin.
3. Untuk keluarga besarku Terimakasih telah memberikan kasih sayang, perhatian, doa dan restu yang tak pernah henti untukku, yang selalu menemani dan merawatku hingga aku sampai pada titik ini.
4. Untuk sahabat sahabatku yang selalu menyemangati dan menemaniku , terimakasih sudah menjadi teman, sahabat, bahkan saudara selama ini.
5. Untuk saudara perjuangan dalam skripsi ini : Tri Septiana Muhlisha, Erma fatimah, Ahmad Lutfianto, Samsul Riski, Ahmad Rizal Nasrullah terimakasih banyak atas perjuangan yang sangat berharga ini.
6. Untuk Dosen pembimbing dalam skripsi ini : Diyah Probowlan, S.E, MM dan Nina Martiana, S.E, M.Com., CA terimakasih ibu telah memberi kesabaran dan pelajaran yang amatlah berharga.
7. Untuk teman-teman akuntansi 2014 khususnya akuntansi D : Rusdiana widyawati, safira dwi angraini, nia tri tantiwi, nurfitria, Riski Od, Rendy herlianto,miftah fajar, dll. terimakasih sudah menjadi bagian dari perjuanganku.
8. Untuk rekan HIMATANSI, HIMAJEMEN, BEM-FE, BEM-U universitas muhammadiyah jember terimakasih sudah melengkapi perjalanan studiku.
9. Untuk Saudara sehimpun HMI Komisariat Ekonomi UMJ : Rudi Heriyanto, ahmad lutfianto, tri septiana muhlisha,Samsul Risqi, M. Rizki Azzaki, Rizal Nasrullah, Ali Mabrur, Zulfahmi, Irma Fatimah, Rendi herlianto, Yeni hendriliani, nikken vesti melanda, Imron alamwrobi, ikmalus sholihin, tria ayu

wulandari, Tria A Putri Z, Yunita ayu tarina, Rizkiah lum'atul anis, arum anggraini, Irma Fatimah, wildatus Sholihah, Aprilia tri wahyuningsih, yoga dohan efendi, ahmad rahim, dayat, prasangga tegar laksana, M.aziz rehan dan lain2 yang tidak bisa kusebutkan satu persatu.

10. Untuk Keluarga Besar HMI Komisariat Ekonomi UMJ
11. Untuk saudara sehimpun HMI Cabang Jember Periode 2017-2018. Terkhusus Bidang Pembinaan Anggota : Rahmatul Nazilah, Moh.Aidi,Ikmalus Sholihin, Moch. Turdi, M.nailul Zamil.
12. Untuk Almamater kebanggaanku Universitas Muhammadiyah Jember.



KATA PENGANTAR

Puji syukur saya persembahkan kepada Allah Subhanahu wa Ta'ala. Karena berkat izin dan ridho-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: "Pengaruh Dukungan Atasan dan Proteksi Terhadap Keputusan Mengungkap Kecurangan di Sektor Pemerintahan (Studi kasus pada SKPD di Kabupaten Jember)".

Peneliti sadar bahwa laporan ini tidak mungkin terwujud tanpa bantuan dari pihak lain. Oleh karena itu peneliti menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Dr. Arik Susbiyani, M.Si. sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.
2. Diyah Probowulan, S.E, M.M. sebagai Ketua Program Studi Akuntansi.
3. Diyah Probowulan, S.E, M.M. sebagai Dosen Pembimbing I dan Nina Martiana, S.E, M.com., CA. sebagai Dosen Pembimbing II, serta Dosen Penguji Moh. Halim, SE., MSA. yang perhatian dan sabar memberikan segenap waktu, pemikiran, bimbingan juga nasehat sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
4. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember yang telah membimbing sampai akhirnya penulis dapat menyelesaikan studi.
5. Kedua orangtua tercinta, untuk semua cinta yang mengagumkan, doa, integritas, dukungan dan perhatiannya yang tidak terbatas.
6. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga amal baik yang telah mereka berikan dengan tulus dan ikhlas pada penulis dapat balsan dari Allah SWT. Besar harapan penulis, semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Hormat saya,

W. Yuda Teguh Wibowo

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

HALAMAN PERNYATAAN..... i

HALAMAN PEMBIMBNGAN ii

HALAMAN PENGESAHAN..... iii

MOTTO iv

PERSEMBAHAN..... v

ABSTRAK vii

KATA PENGANTAR..... ix

DAFTAR ISI..... x

DAFTAR TABEL..... xiii

DAFTAR GAMBAR xiv

BAB 1. PENDAHULUAN 1

 1.1 Latar Belakang..... 1

 1.2 Perumusan Masalah 4

 1.3 Tujuan Penelitian 4

 1.4 Kegunaan penelitian..... 4

BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA..... 6

 2.1 Dukungan Atasan..... 6

 2.2 Proteksi 7

 2.2.1 Tanggungjawab..... 8

 2.2.2 Kemampuan 9

 2.2.3 Kondisi Kerja 10

 2.2.4 Peraturan Pemerintah 12

 2.3 Keputusan Mengungkap Kecurangan 13

 2.3.1 Kategori Kecurangan 14

 2.3.2 *Fraud Triangle* 15

2.4 Tujuan Mengungkap Kecurangan	16
2.5 Tinjauan Penelitian Terdahulu	17
2.6 Kerangka Konseptual	19
2.7 Hubungan Antar Variabel/Pengembangan Hipotesis	20
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	22
3.1 Desain Penelitian	22
3.2 Jenis Data dan Sumber Data	22
3.3 Identifikasi Variabel.....	22
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	23
3.5 Populasi dan Sampel Penelitian	26
3.5.1 Populasi	26
3.5.2 Sampel	26
3.6 Teknis Pengumpulan Data	27
3.7 Teknik Analisis Data.....	27
3.7.1 Analisis Deskriptif Responden	27
3.8 Uji Instrumen Data.....	28
3.9 Uji Normalitas Data	28
3.10 Uji Analisis Regresi Linier Berganda	29
3.11 Uji Asumsi Klasik	30
3.12 Uji Hipotesis	31
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN	32
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	32
4.1.1 Struktur Organisasi SKPD	32
4.1.2 Struktur Organisasi Dinas	33
4.2 Deskripsi Objek penelitian.....	33
4.3 <i>Job Discription</i> Karyawan SKPD Jember	34
4.3.1 Tugas Pokok dan Fungsi Kepala Dinas	35
4.3.2 Tugas Pokok dan Rencana Tugas Sekretariat.....	35
4.4 Gambaran Umum Responden	36

4.4.1 Deskripsi Responden	36
4.5 Hasil Analisis Data	37
4.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	37
4.5.2 Dukungan Atasan.....	38
4.5.3 Proteksi	39
4.5.4 Keputusan Menungkap Kecurangan.....	40
4.6 Uji Instrumen Data.....	41
4.6.1 Uji Validitas.....	41
4.6.2 Uji Reliabilitas	42
4.7 Uji Normalitas Data	43
4.8 Uji Asumsi Klasik.....	44
4.8.1 Uji Multikoloniaritas.....	44
4.8.2 Uji Heteroskedastisitas	45
4.9 Analisis Regresi Linier Berganda	46
4.10 Pengujian Hipotesis	47
4.11 Koefisien Determinasi (R^2).....	48
4.11 Pembahasan Hasil Penelitian	49
BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN	51
5.1 Kesimpulan	51
5.2 Saran	51

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Ringkasan Definisi Operasional Variabel.....	24
Tabel 3.2 Tabel Pengukuran Skala Likert.....	27
Tabel 4.1 Rincian Penyebaran dan Pengembalian Kuisioner	38
Tabel 4.2 Rekapitulasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	38
Tabel 4.3 Frekuensi Pernyataan Responden terhadap variabel dukungan atasan ..	39
Tabel 4.4 Frekuensi Pernyataan Responden terhadap variabel proteksi.....	40
Tabel 4.5 Frekuensi Pernyataan Responden terhadap variabel keputusan pengungkapan kecurangan	41
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas.....	42
Tabel 4.7 Hasil Uji Reliabilitas.....	44
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	44
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas	46
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Hipotesis (Uji-t)	47
Tabel 4.13 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.2 Kerangka Konseptual	19
Gambar 4.1 Struktur Organisasi SKPD	33
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Dinas	34
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	46
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	47



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuisioner Penelitian
Lampiran 2 Rekapitulasi Data Responden
Lampiran 3 Data Frekuensi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin
Lampiran 4 Statistik Deskriptif
Lampiran 5 Hasil Uji Validitas Variabel Independen
Lampiran 6 Hasil Uji Validitas Variabel Dependen
Lampiran 7 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Independen
Lampiran 8 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Dependen
Lampiran 9 Hasil Uji Normalitas
Lampiran 10 Uji Heterokedastisitas
Lampiran 11 Hasil Analisis Regresi Sederhana



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Ijin Penelitian, Kuesioner dan dokumentasi.....
Lampiran 2 Rekapitulasi Kuesioner
Lampiran 3 Frekuensi Pernyataan Responden
Lampiran 4 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas
Lampiran 5 Hasil uji Regresi Linier Berganda, Uji Asumsi Klasik dan Uji Hipotesis
Lampiran 6 r Tabel dan t Tabel.....
Lampiran 7 Dokumentasi.....



DAFTAR PUSTAKA

- Appelbaum, S. H., Iaconi, G. D., dan Matousek, A. 2007. *Positive and negative deviant workplace behaviors: causes, impacts, and solutions. Corporate Governance*, Vol. 7, No.5, pp. 586-599.
- Arfan Ikhsan dan M.Ishak. 2005. *Akuntansi Keperilakuan*. Jakarta: Salemba Empat *Journal of Applied Psychology*, 71 (3): 500-507
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). 2012. *Report to the Nations on Occupational Fraud and Abuse*. Austin, TX: ACFE.
- Augusty, Ferdinand. 2006. *Metode Penelitian Manajemen: Pedoman Penelitian untuk Skripsi, Tesis dan Disertai Ilmu Manajemen*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP), 2008.“**Kode Etik dan Standar Audit**”, Pusat Pendidikan dan Pelatihan Pengawasan BPKP
- Dessler garry. 2008. *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Edisi Indonesia. Jakarta: Erlangga.
- Flippo, Edwin B, 2004, *Manajemen Personalia*, (Jakarta ; Erlangga).Ghalia Indonesia).
- Ghozali, (2009), *Ekonometrika. Teori, Konsep dan Aplikasi dengan SPSS 17*. Semarang: Penerbit BPUNDIP.
- Gundlach, M. J., Douglas, S. C., dan Martinko, M. J. 2003. *The decision to blow the whistle: A social information processing framework*. *Academy of Management. The Academy of Management Review*. Vol. 28, No. 1, pp. 107-123.
- H. Hadari Nawawi, 2003, *Manajemen Sumber Daya Manusia Untuk Bisnis Yang Kompetitif*, (Yogyakarta ; Gajah Mada Pres).
- <http://m.jatimtimes.com/baca/174633/20180629/171528/bupati-jember-berikan-anugerah-penghargaan-kepada-tim-jpu-kejari-jember/>
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2001, *Standar Profesional Akuntan Publik*, Salemba Empat : Jakarta.

Kaplan, R. L., K. Pany, J. A. Samuels, and J. Zhang. (2009). *An examination of the effects of procedural safeguards on intentions to anonymously report fraud. Auditing: A Journal of Practice & Theory* 28 (2), 273–288.

Karyono,2013. *Forensik Fraud*, Edisi 1, Yogyakarta: ANDI.

Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG). 2006. *Pedoman umum GCG Indonesia*, Jakarta.

Lyna Latifah dan Sabeni Arifin. 2007. *Faktor Keperilakuan Organisasi dalam Implementasi Sistem Akuntansi Keuangan Daerah*. Jurnal SNA X : Universitas Diponegoro

Miceli, M. P., Near, J. P., dan Dworkin, T. M. (2008). *Whistle-blowing in organizations*. New York: Routledge.

Naqvi, M. S., & Bashir, N. (2015). *IT-expert retention through organization commitment: A study of public sector information technology professional in pakistan*. Applied Computing and Informatics

Newstrom, Peter, 2006, *Seni Ilmu dan Manajemen Bisnis*, (Jakarta ; Gramedia

Nur Indriantong dan Supomo. 2014 *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Managemen*. Yogyakarta: BPFE Jakarta ; Salemba Empat.

Panggabean, Mutiara, S, 2002, *Manajemen Sumber Daya Manusia*, (Jakarta ;

Priyastiwi dan Abdul Halim (2017). *Penggaruh dukungan atas dan proteksi terhadap keputusan pengungkapan kecurangan pemerintah daerah di indonesia* . Jurnal SNA 2017 : Universitas negeri jember

Portalindonesia.co.id, (01 Mei 2017).

Rizki Bagustianto dan Nurkholis, 2014. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Minat Pegawai Negeri Sipil (PNS) untuk melakukan Tindakan Whistleblowing (Studi pada PNS BPK RI)*. Simposium Nasional Akuntansi 18. 16-19 September

Rivai Veithzal, 2004. *Manajemen Sumber Daya Manusia UntukPerusahaan*, Jakarta: Grafindo.

Sawyer, B., *Sawyer's Internal Audit, Audit Internal Sawyer*. Buku 2. Jakarta :

Schultz, J. J., Johnson, D. A., Morris, D., & Dyrnes, S. (1993). *An investigation of the reporting of questionable acts in an international setting*. Journal of Accounting Research, 31, 75-103.

Siagian, Sondang P. (2009), *Managemen Sumber daya Manusia*. PT. Bumi Askara, Jakarta.

Sims, R.L., and Keenan, J.P., 1998. "Predictors of External Whistleblowing : Organizational and Intrapersonal Variables". *Journal of Business Ethics*. Vol.17 (4):411-421.

Siti Nurlaela dan Rahmawati. 2010. *Pengaruh Faktor Keperilakuan Organisasi terhadap Kegunaan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah di Subos*

Soekidjo, 2006, *Manajemen Personalia dan Sumber Daya Manusia*, Cetakan ke 9, Yogyakarta; BPEF

Spreitzer, G. M., dan Sonenshein, S. 2004. *Toward the construct definition of positive deviance. The American Behavioral Scientist*. Vol. 47, No. 6, pp. 828- 847.

Sri Hadiati, 2003, *Perilaku Organisasi (Organisasi Behavior)*, Edisi Ke Lima,

Stephen, P Robbins, 2007, *Perilaku Organisasi : Konsep, Kontroversi, Aplikasi*, (Jakarta ; Bhuana Ilmu Populer).

Sugiyanto. (2007). *Pengaruh Human Capital, Motivasi dan Dukungan Atasan Terhadap Kesuksesan Karir Karyawan*. *Jurnal Akuntansi, Manajemen Bisnis dan Sektor Publik*.

Sugiyono. 2006. *Statistika Untuk Penelitian*. Cetakan 7, CV. Alfabeta, Bandung.

Sweeney, J. C. 2008. *Cognitive Dissonance After Purchase: A Multidimensional Scale*. *Journal of Psychology & Marketing*

T. Hani Handako, 2003, *Manajemen Personalia dan Sumber Daya Manusia*,(Yogyakarta ; BPFE).

Tuanakotta, Theodorus M. 2007. *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*. Jakarta : Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

Tuanakotta, Theodorus 2000, *Teori Akuntansi*; Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia Hal 41

Yusdi Munandar, 2010, *Teori Pengembangan Sumber Daya Manusia*, (Jakarta;Rineka Cipta).