



**EFEKTIVITAS *WHISTLEBLOWING SYSTEM* DALAM
PEMENUHAN NILAI-NILAI DASAR BADAN PEMERIKSA
KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA**

SKRIPSI

Rahmita Syania Putri

1710112066

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

2021



**EFEKTIVITAS *WHISTLEBLOWING SYSTEM* DALAM
PEMENUHAN NILAI-NILAI DASAR BADAN PEMERIKSA
KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi**

Rahmita Syania Putri

1710112066

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Rahmita Syania Putri

NIM. : 1710112066

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 21 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Rahmita Syania Putri)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rahmita Syania Putri
NIM. : 1710112066
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Efektivitas *Whistleblowing system* Dalam Pemenuhan Nilai-Nilai Dasar
Badan Pemeriksaan Keuangan Republik Indonesia**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 21 Juli 2021

Yang Menyatakan,



(Rahmita Syania Putri)

SKRIPSI

**EFEKTIVITAS *WHISTLEBLOWING SYSTEM* DALAM PEMENUHAN
NILAI-NILAI DASAR BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK
INDONESIA**

RAHMITA SYANIA PUTRI 1710112066

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 21 Juli 2021
Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

DISETUJUI



Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA, Ph.D

Ketua Penguji

DISETUJUI



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak.

Penguji I

DISETUJUI



Dr. Drs. Mahendro Sumardio, M.M., OIA, CSEA

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, Ak, M.Ak, CA., CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andi Manggala Putra, SE., M.Sc., CGP

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 21 Juli 2021

Abstract

This study focuses on knowing the level of effectiveness of the implementation of the whistleblowing system in fulfilling the basic values of the Indonesian Financial Audit Board and knowing the level of violations committed by BPK RI implementers and auditors. The method used in this research is qualitative with an interpretive paradigm and a phenomenological approach. Data analysis techniques used at the time of data collection in the form of interviews, observations, and documentation to key informants and supporting informants. The results of this study are that the Supreme Audit Agency has made quite good efforts in increasing the effectiveness of the whistleblowing system in various ways and has actively sought to reduce the level of violations committed by BPK implementers. The Whistleblowing system built by BPK since 2012-2013 is one form of implementation to improve compliance and integrity at the Financial Audit Board. The implementation of the whistleblowing system at BPK has been implemented well but not yet optimal, among others due to the lack of personnel in the whistleblowing itself and the reluctance of BPK employees to file complaints through the whistleblowing system. Therefore, BPK can still improve the quality of the whistleblowing system that it already has.

Abstrak

Penelitian ini berfokus untuk mengetahui tingkat keefektivitasan penerapan whistleblowing system dalam pemenuhan nilai-nilai dasar Badan Pemeriksaan Keuangan Republik Indonesia serta mengetahui tingkat pelanggaran yang dilakukan oleh pelaksana dan auditor BPK RI. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitatif dengan paradigma interpretif dan pendekatan fenomenologi. Teknik analisis data yang digunakan pada saat pengumpulan data berupa wawancara, observasi, dan dokumentasi kepada informan kunci serta informan pendukung. Hasil dari penelitian ini adalah bahwa Badan Pemeriksa Keuangan sudah melakukan upaya yang cukup baik dalam meningkatkan keefektivitasan whistleblowing system dengan berbagai macam cara serta sudah dengan giat mengupayakan agar tingkat pelanggaran yang dilakukan oleh pelaksana BPK menurun. Whistleblowing system yang dibangun oleh BPK sejak tahun 2012-2013 merupakan salah satu bentuk upaya implementasi untuk meningkatkan kepatuhan dan integritas pada Badan pemeriksa Keuangan. Penerapan whistleblowing system di BPK sudah terlaksanakan dengan baik namun belum optimal diantaranya dikarenakan kurangnya tenaga di whistleblowing itu tersendiri dan masih ada keenganan pegawai BPK untuk melakukan pengaduan melalui whistleblowing system. Oleh karena itu BPK masih dapat melakukan peningkatan secara kualitas terhadap *whistleblowing system* yang sudah dimiliki.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. atas segala rahmat, karunia, serta hidayah-Nya sehingga usulan penelitian skripsi ini berhasil diselesaikan. Salawat serta salam semoga tetap tercurahkan kepada junjungan Nabi besar kita Muhammad SAW. Judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah **“Efektivitas *Whistleblowing system* Dalam Penegakkan Nilai-Nilai Dasar Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia”**. Pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE.Ak, M.Ak, CA., CSRS, Ketua Program Studi S1 Akuntansi Bapak Andi Manggala Putra, SE., M.Sc., CGP, serta Ibu Dra. Fitri Yetti, MM. Kemudian Bapak Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA selaku Dosen Pembimbing 1 serta pembimbing yang telah membantu saya dalam menjangkau narasumber dan Bapak Sumilir, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah banyak memberikan arahan dan saran yang sangat bermanfaat.

Selain itu, ucapan terima kasih yang tak terhingga penulis sampaikan kepada Bapak Sumitra dan Ibu Yulia Rahmawati sebagai orang tua, kakak Aulia Ananditra dan Nurfitriani Awanis, Cici, Musang, dan Beti yang selalu memberikan do'a dan dukungan yang tiada henti-hentinya.

Penulis juga mengucapkan terima kasih secara khusus kepada Super Junior, DAY6, dan Big Bang yang telah memberikan semangat dan membantu lewat karyanya untuk bertahan dikala sulit. Tak lupa juga penulis mengucapkan terima kasih kepada semua teman-teman yang telah dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah, membantu, dan memberikan dukungan yang tiada hentinya kepada penulis untuk menyelesaikan penelitian ini, yaitu Rani, Ragati, Pipit, Gevi, Gita, Nira, serta teman-teman AKS1 2017 yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada ketiga narasumber dan kakak senior yang telah memberikan arahan dan ilmunya dalam penelitian ini.

Jakarta, 21 Juli 2021

Rahmita Syania Putri

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMBUNG	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Fokus Penelitian.....	10
1.3 Rumusan Masalah.....	10
1.4 Tujuan Penelitian	11
1.5 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Hasil Penelitian Sebelumnya	13
2.2 Landasan Teori.....	19
2.2.1 <i>Agency Theory</i>	19
2.2.2 <i>Whistleblowing System</i>	22
2.2.2.1 Efektivitas <i>Whistleblowing</i>	27
2.2.2.2 Identitas <i>Whistleblower</i> dan <i>Whistleblowing system</i>	28
2.2.2.3 Sistem Penghargaan Kepada <i>Whistleblower</i>	29
2.2.2.4 Pelanggaran Nilai Dasar dan Kode Etik	33
2.2.3 Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI).....	35
2.2.3.1 Dasar Hukum Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI)	35
2.2.3.2 Nilai-Nilai Dasar dan Kode Etik Pemeriksa (Auditor) BPK RI	37
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Metodologi Penelitian.....	41
3.2 Lokasi Penelitian.....	42
3.3 Objek dan Subjek Penelitian	43
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.5 Teknik Validitas Data	45
3.6 Teknik Analisis Data.....	46
3.7 Desain Penelitian	49

BAB IV HASIL PENELITIAN.....	50
4.1 Pengantar.....	50
4.2 Struktur Organisasi BPK RI.....	53
4.3 Peran Nilai-Nilai Dasar.....	55
4.3.1 Gangguan Terhadap Nilai-Nilai Dasar	57
4.4 <i>Whistleblowing system</i> BPK RI	59
BAB V ANALISA DAN PEMBAHASAN.....	64
5.1 Pengantar.....	64
5.2 Efektivitas <i>Whistleblowing system</i> BPK RI Dalam Membantu Menegakkan Nilai-Nilai Dasar dan Menekan Pelanggaran yang Terjadi	65
5.3 Pemanfaatan <i>Whistleblowing System</i> Oleh BPK RI	66
5.3.1 Pemanfaatan <i>Full Disclosure</i> dan <i>Anonymous Reporting</i>	66
5.3.2 Pemanfaatan Sistem Penghargaan yang Dimiliki oleh BPK	68
5.4 Upaya BPK Dalam Memperkuat <i>Whistleblowing System</i>	69
5.5 Variabel Penentu Efektivitas <i>Whistleblowing system</i> BPK Lainnya	71
5.5.1 Penghalang Pegawai BPK Untuk Melaporkan Tindakan Penyelewengan	71
5.5.2 Variabel Penentu Lainnya.....	72
BAB VI SIMPULAN DAN SARAN	73
6.1 Simpulan Penelitian	73
6.2 Keterbatasan Penelitian.....	74
6.3 Saran	75
DAFTAR PUSTAKA	77
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Daftar Kasus Pelanggaran Kode Etik Auditor BPK RI.....	9
Tabel 2.	Perbedaan Utama Fraud Triangle dan <i>Whistleblowing</i> <i>Triangle</i>	23
Tabel 3.	Aspek Karakteristik Pelapor.....	24
Tabel 4.	Karakteristik Organisasi Dalam <i>Whistleblowing</i>	25
Tabel 5.	Efek Kesalahan dan Karakteristik Pelanggaran terhadap <i>Whistleblowing</i>	25
Tabel 6.	Identitas Narasumber.....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Mekanisme Tindak Lanjut Laporan <i>Whistleblowing</i> PT. Telkom.....	4
Gambar 2. <i>E-Form Whistleblowing system</i> BCA	5
Gambar 3. Tampilan Muka <i>Website Whistleblowing system</i> Kementrian Keuangan RI.....	6
Gambar 4. Halaman Muka <i>Website</i> wbs.bpk.go.id.....	7
Gambar 5. Halaman <i>Log-in Website</i> wbs.bpk.go.id.....	7
Gambar 6. Teori Keagenan menurut Arens 2012	20
Gambar 7. Teori Keagenan Sektor Publik menurut Agung Rai.....	21
Gambar 8. Struktur Organisasi BPK RI.....	55
Gambar 9. Tampilan Halaman Log-in Webstite wbs.bpk.go.id	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Pertanyaan Wawancara

Lampiran 2. Transkrip Wawancara Penelitian 1

Lampiran 3. Transkrip Wawancara Penelitian 2

Lampiran 4. Transkrip Wawancara Penelitian 3

Lampiran 5. Koding Hasil Wawancara

Lampiran 6. Hasil Uji Turnitin