



**PENGARUH *WHISTLEBLOWING SYSTEM*, SIKAP, DAN BUDAYA
ORGANISASI TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD* DI BIDANG
PERPAJAKAN**

SKRIPSI

ALFIYYAH AINI KHISMA AUTHAR 1710112104

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



**PENGARUH *WHISTLEBLOWING SYSTEM*, SIKAP, DAN BUDAYA
ORGANISASI TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD* DI BIDANG
PERPAJAKAN**

SKRIPSI

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

ALFIYYAH AINI KHISMA AUTHAR 1710112104

**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 : Alfyyah Aini Khisma Authar

NIM : 1710112104

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

Jakarta, 22 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Alfyyah Aini Khisma Authar)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Alfiyyah Aini Khisma Authar
NIM : 1710112104
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 :

Pengaruh *Whistleblowing System*, Sikap, dan Budaya Organisasi Terhadap Pencegahan *Fraud* di Bidang Perpajakan

Berserta 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 : 22 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Alfiyyah Aini Khisma Authar)

SKRIPSI

PENGARUH *WHISTLEBLOWING SYSTEM*, SIKAP, DAN BUDAYA ORGANISASI TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD* DI BIDANG PERPAJAKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh :

ALFIYYAH AINI KHISMA AUTHAR 1710112104

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 22 Juli 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



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



Aniek Wijayanti, S.E., M.Acc
Penguji 1



Dr. Wahyu Ari Andriyanto., S.E., M.M., M.Ak
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara., S.E, Ak., M.Ak CA., CSRS
Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc, CGP.
Kepala Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 22 Juli 2021

**PENGARUH *WHISTLEBLOWING SYSTEM*, SIKAP, DAN
BUDAYA ORGANISASI TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD*
DI BIDANG PERPAJAKAN**

Oleh Alfiyyah Aini Khisma Authar

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *whistleblowing system*, sikap, dan budaya organisasi terhadap pencegahan *fraud* di bidang perpajakan. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah pencegahan *fraud* dan variabel independen dalam penelitian ini adalah *whistleblowing system*, sikap, dan budaya organisasi. Penelitian ini menggunakan data primer dengan melakukan penyebaran kuesioner. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini merupakan karyawan yang bekerja di KPP Pratama Jakarta Cakung dan melibatkan sebanyak 66 responden dengan pemilihan sampel berdasarkan teknik *Convenience Sampling*. Pengujian hipotesis pada penelitian ini dilakukan melalui analisis regresi linear berganda dengan menggunakan software SPSS 26. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *whistleblowing system* berpengaruh positif terhadap pencegahan *fraud* di bidang perpajakan, sikap berpengaruh positif terhadap pencegahan *fraud* di bidang perpajakan, dan budaya organisasi berpengaruh positif terhadap pencegahan *fraud* di bidang perpajakan.

Kata kunci: *whistleblowing system*, sikap, budaya organisasi, pencegahan *fraud*, pelaporan

THE EFFECT OF WHISTLEBLOWING SYSTEM, ATTITUDE, AND ORGANIZATIONAL CULTURE ON FRAUD PREVENTION IN TAXATION

By Alfiyyah Aini Khisma Authar

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of the whistleblowing system, attitudes, and organizational culture on the prevention of fraud in the taxation sector. The dependent variable in this study is fraud prevention and the independent variables in this study are the whistleblowing system, attitudes, and organizational culture. This study uses primary data by distributing questionnaires. The sample used in this study were employees who worked at KPP Pratama Jakarta Cakung and involved 66 respondents with sample selection based on the Convenience Sampling technique. Hypothesis testing in this study was carried out through multiple linear regression analysis using SPSS 26 software. The results of this study indicate that the whistleblowing system has a positive effect on the prevention of fraud in the taxation sector, attitudes have a positive effect on the prevention of fraud in the taxation sector, and organizational culture has a positive effect on the prevention of fraud in the taxation sector.

Keywords: *whistleblowing system, attitude, organizational culture, fraud prevention, reporting*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TA. 2020/2021

Pada hari ini, Kamis, tanggal 22 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Alfiyyah Aini Khisma Authar




Nomor Induk Mahasiswa : 1710112104

Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH *WHISTLEBLOWING SYSTEM*, SIKAP, DAN BUDAYA ORGANISASI TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD* DI BIDANG PERPAJAKAN”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus*

Tim Penguji

| No | Dosen Penguji | Jabatan | Tanda Tangan |
|----|---|----------------|---|
| 1 | Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA, Ph. D | Ketua |  |
| 2 | Aniek Wijayanti, S.E., M.Acc | Anggota I |  |
| 3 | Dr. Wahyu Ari Andriyanto., S.E., M.M., M.Ak | Anggota II **) |  |

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

JAKARTA, 22 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas berkah, rahmat, dan karunia-Nya yang senantiasa dilimpahkan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi dengan judul **“Pengaruh Whistleblowing System, Sikap, dan Budaya Organisasi Terhadap Pencegahan Fraud di Bidang Perpajakan”** di masa pandemi COVID-19. Selama melakukan penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingi menyampaikan terima kasih kepada Bapak Dr. Wahyu Ari Andriyanto, S.E, M.M, M.Ak. selaku dosen pembimbing 1 yang telah memberikan ilmu pengetahuan, saran, dan masukan yang bermanfaat bagi peneliti sehingga dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini dengan baik. Selanjutnya, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada Kak Retna Sari, S.E, M.Ak selaku dosen pembimbing 2 yang telah memberikan arahan, saran dan semangat bagi peneliti untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.

Kemudian, tidak lupa peneliti mengucapkan terima kasih kepada orangtua dan adik yang telah memberikan dukungan, semangat, masukan, fasilitas, dan doa yang tiada hentinya. Peneliti juga ingin menyampaikan terima kasih kepada Kak Indy dan para nakes yang sudah merawat peneliti dengan sepenuh hati saat peneliti terkena COVID-19 di Wisma Atlet. Selain itu, peneliti juga mengucapkan terima kasih kepada Feli, Puchoy, Dhea, Aul, Herina, Mishell, Merry, Riska, Faruqi, Karina, Adila, Rani, Imam, AKS1 2017, dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu atas segala dukungan dan semangat yang sudah diberikan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat selesai. Diharapkan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 22 Juli 2021

Alfiyyah Aini Khisma Authar

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| 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 GAMBAR | xiii |
| DAFTAR TABEL..... | xiv |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 16 |
| I.1 Latar Belakang | 16 |
| I.2 Rumusan Masalah | 22 |
| I.3 Tujuan Penelitian | 23 |
| I.4 Manfaat Penelitian | 23 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 24 |
| II.1 Landasan Teori..... | 24 |
| II.1.1 Teori Perilaku Terencana | 24 |
| II.1.2 <i>Social Cognitive Theory</i> (Teori Sosial Kognitif) | 27 |
| II.1.3 Pencegahan <i>Fraud</i> (Kecurangan)..... | 27 |
| II.1.4 <i>Whistleblowing System</i> | 28 |
| II.1.5 Sikap..... | 30 |
| II.1.6 Budaya Organisasi | 31 |
| II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya..... | 32 |
| II.3 Model Penelitian | 39 |
| II.4 Hipotesis..... | 40 |
| II.4.1 Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> di Bidang Perpajakan | 40 |
| II.4.2 Pengaruh Sikap Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> di Bidang Perpajakan | 41 |
| II.4.3 Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> di Bidang Perpajakan..... | 42 |
| | |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN..... | 44 |
| III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 44 |
| III.1.1 Definisi Operasional..... | 44 |
| III.1.2 Pengukuran Variabel..... | 45 |
| III.2 Penentuan Populasi dan Sampel..... | 48 |

| | | |
|-----------------------------------|--|----|
| III.2.1 | Populasi..... | 48 |
| III.2.2 | Sampel..... | 48 |
| III.3 | Teknik Pengumpulan Data..... | 49 |
| III.3.1 | Jenis Data | 49 |
| III.3.2 | Sumber Data..... | 49 |
| III.3.3 | Pengumpulan Data | 49 |
| III.4 | Teknik Analisis Data..... | 50 |
| III.4.1 | Analisis Statistik Deskriptif | 50 |
| III.4.2 | Uji Validitas | 50 |
| III.4.3 | Uji Reliabilitas | 50 |
| III.4.4 | Uji Asumsi Klasik..... | 51 |
| III.4.4.1 | Uji Normalitas | 51 |
| III.4.4.2 | Uji Multikolinieritas | 51 |
| III.4.4.3 | Uji Heteroskedastisitas | 52 |
| III.4.5 | Uji Hipotesis | 52 |
| III.4.5.1 | Koefisien Determinasi (R^2)..... | 53 |
| III.4.5.2 | Uji Statistik T | 53 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | | 54 |
| IV.1 | Deskripsi Obyek Penelitian..... | 54 |
| IV.1.1 | Karakteristik Demografi..... | 54 |
| IV.1.2 | Hasil Statistik Deskriptif | 55 |
| IV.2 | Deskripsi Data Penelitian..... | 57 |
| IV.2.1 | Hasil Uji Validitas..... | 57 |
| IV.2.2 | Hasil Uji Reliabilitas | 58 |
| IV.2.3 | Hasil Uji Asumsi Klasik | 59 |
| IV.2.3.1 | Hasil Uji Normalitas..... | 59 |
| IV.2.3.2 | Hasil Uji Multikolinieritas..... | 60 |
| IV.2.3.3 | Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 61 |
| IV.3 | Uji Hipotesis dan Analisis..... | 62 |
| IV.3.1 | Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 62 |
| IV.3.2 | Uji Statistik T | 63 |
| IV.4 | Pembahasan..... | 64 |
| IV.4.1 | Hubungan antara <i>Whistleblowing System</i> Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> di Bidang Perpajakan | 64 |
| IV.4.2 | Hubungan antara Sikap Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> di Bidang Perpajakan..... | 66 |
| IV.4.3 | Hubungan antara Budaya Organisasi Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> di Bidang Perpajakan | 67 |
| IV.5 | Keterbatasan Penelitian | 68 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | | 70 |
| V.1 | Simpulan | 70 |
| V.2 | Saran..... | 71 |

| | |
|----------------------|----|
| DAFTAR PUSTAKA | 72 |
| RIWAYAT HIDUP | |
| LAMPIRAN | |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 1. Model Penelitian | 40 |
| Gambar 2. Hasil Uji Normalitas P-Plot | 59 |
| Gambar 3. Hasil Uji Normalitas Grafik Histogram | 60 |
| Gambar 4. Grafik Scatterplot | 62 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya | 37 |
| Tabel 2. Rincian Karakteristik Demografi Berdasarkan Jenis Kelamin | 54 |
| Tabel 3. Rincian Karakteristik Demografi Berdasarkan Masa Bekerja..... | 54 |
| Tabel 4. Rincian Karakteristik Demografi Berdasarkan Kepunyaan <i>Whistleblowing System</i> | 55 |
| Tabel 6. Statistik Deskriptif | 56 |
| Tabel 7. Hasil Uji Validitas..... | 57 |
| Tabel 8. Hasil Uji Reliabilitas..... | 58 |
| Tabel 9. Hasil Uji Normalitas | 60 |
| Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas | 61 |
| Tabel 11. Hasil Uji Heteroskedastisitas | 62 |
| Tabel 12. Hasil Uji Koefisien Determinasi | 63 |
| Tabel 13. Hasil Uji Statistik T | 63 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuesioner
- Lampiran 2. Hasil Output SPSS 26
- Lampiran 3. Surat Izin Riset
- Lampiran 4. Bukti Penyebaran Kuesioner
- Lampiran 5. Jawaban Kuesioner
- Lampiran 6. Hasil Turnitin