

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2016. *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Akbar, Ahmad. 2017. *Pengaruh Kompetensi Auditor dan Peran Whistleblower terhadap Pendeteksian Kecurangan pada Pengadaan Barang dan Jasa*. Skripsi tidak diterbitkan. Makassar: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder., and Mark S. Beasley. *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Edisi 12. Jakarta: Erlangga.
- Alam, M.D. 2013. Persepsi Aparatur Pemerintah Dan Anggota Dewan Perwakilan Rakyat Daerah Kota Malang Terhadap Fraud Dan Peran Whistleblowing Sebagai Upaya Pencegahan Dan Pendeteksian Fraud. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*. 2(2).
- Ayu. A. 2021. *Pengaruh Internal Control dan Internal Audit Terhadap Upaya Meminimalisasi Fraud Dengan Akuntabilitas Keuangan Sebagai Variabel Intervening Pada PT. Bank Muamalat Indonesia Tbk. Tahun 2020*. Doctoral dissertation, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta.
- Br.Barus, E.L. 2017. Pengaruh Audit Internal dan Pengendalian Internal terhadap Pencegahan Kecurangan pada PT. Indonesia Aluminium Asahan (Persero) Kuala Tanjung. Skripsi tidak diterbitkan. Medan: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Medan Area.
- Choo, L., Grimm, V., Horváth, G., Nitta, K. 2019. *Whistleblowing and diffusion of responsibility: An experiment*. *European Economic Review*. 119: 287-301.
- Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO). 2013. *Internal Control - Integrated Framework; Executive Summary*. COSO.
- Fachrurroji, A.A. 2020. Pengaruh Audit Internal terhadap Pencegahan Fraud dalam Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi UMMI*. 1(1).
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Hapsari, W.R. 2018. *Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan*. Skripsi tidak diterbitkan. Makassar: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Hery. 2017. *Auditing dan Asurans*. Jakarta: PT Grasindo
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2015. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia

- Institut of Internal Auditors. 2017. *Standar Internasional Praktik Profesional Audit Internal*. IIA.
- Jamiatus, Sakdiyah. (2020). WorldCom (Online), (<https://www.kompasiana.com/jamiatussakdiyah/5ce36d2f6b07c529d134c102/worldcom>, diakses 11 Februari 2022).
- Mardi. 2014. *Sistem Informasi Akuntansi*. Bogor: Ghalia Indonesia
- Malewa, M.A. 2015. *Pengaruh Internal Control dan Internal Audit Terhadap Upaya Meminimalisasi Kecurangan Dalam Laporan Keuangan*. Skripsi tidak diterbitkan. Makassar: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin
- Putra, D.B.D. 2018. *Pengaruh Whistleblowing dan Efektivitas Audit Internal Terhadap Pendeteksian dan Pencegahan Kecurangan Pada PT Bank CIMB Niaga*. Skripsi tidak diterbitkan. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti
- Putri, A. 2012. *Kajian: Fraud (Kecurangan) Laporan Keuangan*. JRAK: Jurnal Riset Akuntansi dan Komputerisasi Akuntansi, 3(1): 13-22
- Rifky, M.Z. 2014. *Peranan Audit Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) (Studi Kasus pada PT. PLN (Persero) Kantor Pusat Satuan Pengendalian Internal Regional X Sulawesi)*. Skripsi tidak diterbitkan. Makassar: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin
- Samuji, P.I. 2019. *Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan Whistleblowing System terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) (Studi Kasus Pada PT. Pupuk Kujang Cikampek)*. Skripsi tidak diterbitkan. Bandung: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.
- Sandria, F. 2021. Deretan Skandal Lapkeu di Pasar Saham RI, Indofarma-Hanson (Online), (<https://www.cnbcindonesia.com/market/20210726191301-17-263827/deretan-skandal-lapkeu-di-pasar-saham-ri-indofarma-hanson/2>, diakses 15 Juli 2022).
- Sekaran, Uma. 2013. *Research Methods for Business*. Jakarta: Salemba Empat
- Suharso. 2016. *Analisis Penerapan Opini Audit Intern Sektor Publik (Studi Kasus Pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan)*. Universitas Indonesia) Retrieved from <http://lib.ui.ac.id/detail?id=20454095&lokasi=lokal>
- Semendawai, A.H. 2011. *Memahami Whistleblower*. Jakarta: Lembaga Perlindungan Saksi dan Korban (LPSK)
- Srimindarti, Ceacilia. 2012. *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Premature Sign-Off dengan Turnover sebagai Variabel Intervening: Suatu Tinjauan dari Goal Setting Theory*. Jurnal Organisasi dan Manajemen. Vol.8, No. 2, Hal. 102-110.

- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. Bandung: CV. Alfabeta
- Tuanakotta, Theodorus M. 2010. *Akuntansi Forensik & Audit Investigatif*. Edisi Kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- _____. 2013. *Mendeteksi Manipulasi Laporan Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- _____. 2014. *Audit Berbasis ISA (International Standard on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- _____. 2007. *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Tunggal, A.W. 2012. *Audit Kecurangan dan Akuntansi Forensik*. Jakarta: Harvarindo.
- _____. 2012. *The Fraud Audit Mencegah dan Mendeteksi Kecurangan Akuntansi*. Jakarta: Harvarindo
- Widyarta, K., Herawati, N.T. dan Atmadja, A.T. 2017. Pengaruh Kompetensi Aparatur, Budaya Organisasi, Whistleblowing dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa (Studi Empiris Pada Pemerintah Desa Kabupaten Buleleng). *E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha*. 8(2): 1-12.
- Wijaya, Ervina. 2019. *Pengaruh Audit Internal dan Whistleblowing System terhadap Pencegahan Kecurangan pada PT. Bank BJB Tbk*. Doctoral dissertation, STIE Eukitas.
- Winda, D.A. 2018. *Pengaruh Komitmen Profesional, Komitmen Organisasi dan Locus of Control Terhadap Intensi Whistleblowing Pada KAP DKI Jakarta*. Doctoral dissertation, Universitas Darma Persada
- Wulandari, Trisna. 2017. *Pengaruh Budaya Organisasi, Audit, dan Whistleblowing System terhadap Pencegahan Kecurangan*. Skripsi tidak diterbitkan. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Yusrianti, H., Ghozali, I., Yuyetta, E., Aryanto dan Meirawati, E. 2020. Financial statement fraud risk factors of fraud triangle: Evidence from Indonesia. *International Journal of Financial Research*, 11(4), 36–51.

LAMPIRAN

Lampiran 1**BIODATA****Identitas Diri**

Nama : Catherine Melania Malewa
Tempat, Tanggal Lahir : Ujung Pandang, 29 April 2000
Jenis Kelamin : Perempuan
Alamat Rumah : Perdos Unhas Tamalanrea GB 49
Telepon Rumah dan HP : 081342102188
Alamat E-mail : athinemelania@gmail.com

Riwayat Pendidikan

Pendidikan Formal

2006-2007 : SD Untung Suropati 1 Sidoarjo
2007-2012 : SD Frater Bakti Luhur Makassar
2012-2015 : SMP Negeri 12 Makassar
2015-2018 : SMA Negeri 5 Makassar

Pengalaman

Organisasi
2018 : KMK FEB UNHAS

Demikian biodata ini dibuat dengan sebenarnya

Makassar, 21 Juli 2022

Catherine Melania Malewa

Lampiran 2**KUISIONER PENELITIAN**

**Kepada Yth.
Bapak/Ibu Auditor
Di Tempat**

Dengan Hormat,

Sehubungan dengan tugas akhir studi program S1 Universitas Hasanuddin, penulis bermaksud untuk menyusun skripsi yang berjudul **PENGARUH INTERNAL CONTROL DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP TINGKAT KECURANGAN**, maka penulis memerlukan data penelitian sesuai dengan judul tersebut

Identitas Peneliti :

Nama : Catherine Melania Malewa
NIM : A031181524
Jurusan / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Penulis menyadari sepenuhnya, kehadiran kuesioner sedikit banyak akan mengganggu aktivitas bapak/Ibu yang sangat padat. Namun demikian dengan segala kerendahan hati, saya memohon kiranya Bapak/Ibu berkenan meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner ini.

Partisipasi Bapak/Ibu sangat penting bagi kesuksesan studi ini, kerahasiaan jawaban Bapak/Ibu sepenuhnya dijamin dan jawaban tersebut semata-mata hanya diperlukan untuk kepentingan penelitian dalam rangka penyusunan skripsi. Demikian surat ini saya sampaikan beserta kuesionernya, dan atas perhatian dan kerjasamanya saya ucapkan banyak terima kasih.

Hormat Peneliti,

Catherine Melania Malewa

A. Identitas Responden

Identitas responden untuk keperluan keabsahan data penelitian ini, saya mengharapkan kepada Bapak/Ibu/Sdr/l untuk mengisi data-data berikut :

Nama (opsional) :

Jenis Kelamin : () Laki-laki () Perempuan

Usia :

() 20-30 Tahun () 31-40 Tahun () 41-50 Tahun

() >50 Tahun

Pendidikan Terakhir :

() D3 () S1 () S2 () S3

Jabatan :

() Ahli Madia () Ahli Muda () Ahli Pertama () Penyelia

Lama Bekerja

() <5 tahun () 6-10 tahun () 11-15 tahun () >16 tahun

B. Pertanyaan Mengenai Pendapat Auditor (APIP)

Mohon Bapak/Ibu menjawab pertanyaan di bawah ini dengan memberikan tanda **check list** pada salah satu jawaban yang paling sesuai dengan diri bapak/ibu. Jika menurut bapak/ibu tidak ada jawaban yang tepat, maka jawaban dapat diberikan pada pilihan yang paling mendekati.

Keterangan :

STS : Sangat Tidak Setuju

TS : Tidak Setuju

N : Netral

S : Setuju

SS : Sangat Setuju

Pertanyaan terkait *Internal Control* (X1)

No.	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
1.	Di instansi tempat saya bekerja, penerapan wewenang dan tanggung jawab pada setiap bidang tidak terlalu dipentingkan					
2.	Di instansi tempat saya bekerja, seluruh karyawan menaati peraturan yang berlaku					
3.	Di instansi tempat saya bekerja, apabila karyawan yang melakukan kesalahan dan memicu terjadinya risiko akan mendapatkan sanksi					
4.	Sistem pengendalian internal yang ada pada instansi tempat saya bekerja tidak dapat mengendalikan, menekankan dan mengurangi terjadinya risiko*					
5.	Di instansi tempat saya bekerja, setiap pelaksanaan tugas selalu diotorisasi oleh karyawan yang berwenang					
6.	Pemeriksaan fisik atas kekayaan perusahaan (kas, persediaan dan lain-lain) hanya dilakukan pada saat diperlukan*					
7.	Di instansi tempat saya bekerja, penggunaan teknologi informasi telah dimanfaatkan dengan baik					
8.	Sistem akuntansi tidak dapat mencatat seluruh informasi kegiatan operasional instansi*					
9.	Di instansi tempat saya bekerja, pengawasan dan evaluasi atas aktivitas-aktivitas operasional yang ada dalam seluruh instansi dilakukan secara terus menerus					

10.	Dengan adanya pengawasan oleh pimpinan dapat membantu mengatasi tindakan kecurangan yang dilakukan karyawan					
-----	---	--	--	--	--	--

Pertanyaan terkait *Whistleblowing System* (X2)

No.	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
1.	Saya bersedia menyatakan komitmen untuk melaksanakan <i>whistleblowing system</i> dan berpartisipasi aktif untuk ikut melaporkan bila menemukan adanya pelanggaran dan kecurangan					
2.	Saya tidak takut untuk melaporkan pelanggaran atau kecurangan yang terjadi karena ada kebijakan mengenai perlindungan pelapor/ <i>whistleblower</i> dalam <i>whistleblowing system</i>					
3.	<i>Whistleblowing system</i> dikelola oleh petugas khusus yang independen					
4.	Semua elemen instansi ikut terlibat dalam penerapan <i>whistleblowing system</i>					
5.	Saya akan menggunakan nama samaran/anonim jika melaporkan suatu pelanggaran atau kecurangan					
6.	Laporan pelanggaran yang saya laporkan harus dilakukan investigasi lebih lanjut					
7.	Evaluasi dan perbaikan harus senantiasa dilakukan instansi untuk meningkatkan efektivitas program <i>whistleblowing system</i>					
8.	Saya menjadi termotivasi untuk melaporkan tindak kecurangan karena ada <i>reward</i>					

Pertanyaan terkait Tingkat Kecurangan (Y)

No.	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
1.	Dalam melaksanakan tugas audit, auditor pernah menemukan kecurangan					
2.	Auditor dapat mengidentifikasi pihak-pihak yang dapat melakukan kecurangan					
3.	Bentuk kecurangan yang dilakukan seperti salah saji dalam laporan keuangan, penyalahgunaan asset, dan korupsi					
4.	Auditor yang memiliki pengetahuan memadai tentang kecurangan akan lebih ahli dalam melaksanakan tugas pemeriksaan					
5.	Pengetahuan mendeteksi kecurangan bisa diperoleh dari berbagai pelatihan formal maupun dari pengalaman khusus, berupa kegiatan seminar dan lokakarya audit kecurangan					
6.	Terjadinya indikasi kecurangan salah satunya diakibatkan adanya tekanan dari diri seseorang untuk memenuhi kebutuhan hidupnya					
7.	Dampak dari ditemukannya kecurangan berpengaruh terhadap kualitas audit					
8.	Dampak dari kecurangan berpengaruh terhadap kinerja auditor					

Lampiran 3

Tabel t

df	One-Tailed Test						
	0,25	0,10	0,05	0,025	0,01	0,005	0,001
	Two-Tailed Test						
	0,50	0,20	0,10	0,05	0,02	0,01	0,002
41	0,680521	1,302543	1,682878	2,019541	2,420803	2,701181	3,301273
42	0,680376	1,302035	1,681952	2,018082	2,418470	2,698066	3,295951
43	0,680238	1,301552	1,681071	2,016692	2,416250	2,695102	3,290890
44	0,680107	1,301090	1,680230	2,015368	2,414134	2,692278	3,286072
45	0,679981	1,300649	1,679427	2,014103	2,412116	2,689585	3,281480
46	0,679861	1,300228	1,678660	2,012896	2,410188	2,687013	3,277098
47	0,679746	1,299825	1,677927	2,011741	2,408345	2,684556	3,272912
48	0,679635	1,299439	1,677224	2,010635	2,406581	2,682204	3,268910
49	0,679530	1,299069	1,676551	2,009575	2,404892	2,679952	3,265079
50	0,679428	1,298714	1,675905	2,008559	2,403272	2,677793	3,261409
51	0,679331	1,298373	1,675285	2,007584	2,401718	2,675722	3,257890
52	0,679237	1,298045	1,674689	2,006647	2,400225	2,673734	3,254512
53	0,679147	1,297730	1,674116	2,005746	2,398790	2,671823	3,251268
54	0,679060	1,297426	1,673565	2,004879	2,397410	2,669985	3,248149
55	0,678977	1,297134	1,673034	2,004045	2,396081	2,668216	3,245149
56	0,678896	1,296853	1,672522	2,003241	2,394801	2,666512	3,242261
57	0,678818	1,296581	1,672029	2,002465	2,393568	2,664870	3,239478
58	0,678743	1,296319	1,671553	2,001717	2,392377	2,663287	3,236795
59	0,678671	1,296066	1,671093	2,000995	2,391229	2,661759	3,234207
60	0,678601	1,295821	1,670649	2,000298	2,390119	2,660283	3,231709
61	0,678533	1,295585	1,670219	1,999624	2,389047	2,658857	3,229296
62	0,678467	1,295356	1,669804	1,998972	2,388011	2,657479	3,226964
63	0,678404	1,295134	1,669402	1,998341	2,387008	2,656145	3,224709
64	0,678342	1,294920	1,669013	1,997730	2,386037	2,654854	3,222527
65	0,678283	1,294712	1,668636	1,997138	2,385097	2,653604	3,220414
66	0,678225	1,294511	1,668271	1,996564	2,384186	2,652394	3,218368
67	0,678169	1,294315	1,667916	1,996008	2,383302	2,651220	3,216386
68	0,678115	1,294126	1,667572	1,995469	2,382446	2,650081	3,214463
69	0,678062	1,293942	1,667239	1,994945	2,381615	2,648977	3,212599
70	0,678011	1,293763	1,666914	1,994437	2,380807	2,647905	3,210789
71	0,677961	1,293589	1,666600	1,993943	2,380024	2,646863	3,209032
72	0,677912	1,293421	1,666294	1,993464	2,379262	2,645852	3,207326
73	0,677865	1,293256	1,665996	1,992997	2,378522	2,644869	3,205668
74	0,677820	1,293097	1,665707	1,992543	2,377802	2,643913	3,204056
75	0,677775	1,292941	1,665425	1,992102	2,377102	2,642983	3,202489

Lampiran 4

Tabel F

df (N2)	df (N1)									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	161	199	216	225	230	234	237	239	241	242
2	18.51	19.00	19.16	19.25	19.30	19.33	19.35	19.37	19.38	19.40
3	10.13	9.55	9.28	9.12	9.01	8.94	8.89	8.85	8.81	8.79
4	7.71	6.94	6.59	6.39	6.26	6.16	6.09	6.04	6.00	5.96
5	6.61	5.79	5.41	5.19	5.05	4.95	4.88	4.82	4.77	4.74
6	5.99	5.14	4.76	4.53	4.39	4.28	4.21	4.15	4.10	4.06
7	5.59	4.74	4.35	4.12	3.97	3.87	3.79	3.73	3.68	3.64
8	5.32	4.46	4.07	3.84	3.69	3.58	3.50	3.44	3.39	3.35
9	5.12	4.26	3.86	3.63	3.48	3.37	3.29	3.23	3.18	3.14
10	4.96	4.10	3.71	3.48	3.33	3.22	3.14	3.07	3.02	2.98
12	4.75	3.89	3.49	3.26	3.11	3.00	2.91	2.85	2.80	2.75
14	4.60	3.74	3.34	3.11	2.96	2.85	2.76	2.70	2.65	2.60
16	4.49	3.63	3.24	3.01	2.85	2.74	2.66	2.59	2.54	2.49
18	4.41	3.55	3.16	2.93	2.77	2.66	2.58	2.51	2.46	2.41
20	4.35	3.49	3.10	2.87	2.71	2.60	2.51	2.45	2.39	2.35
22	4.30	3.44	3.05	2.82	2.66	2.55	2.46	2.40	2.34	2.30
24	4.26	3.40	3.01	2.78	2.62	2.51	2.42	2.36	2.30	2.25
26	4.23	3.37	2.98	2.74	2.59	2.47	2.39	2.32	2.27	2.22
28	4.20	3.34	2.95	2.71	2.56	2.45	2.36	2.29	2.24	2.19
30	4.17	3.32	2.92	2.69	2.53	2.42	2.33	2.27	2.21	2.16
31	4.16	3.30	2.91	2.68	2.52	2.41	2.32	2.25	2.20	2.15
32	4.15	3.29	2.90	2.67	2.51	2.40	2.31	2.24	2.19	2.14
33	4.14	3.28	2.89	2.66	2.50	2.39	2.30	2.23	2.18	2.13
34	4.13	3.28	2.88	2.65	2.49	2.38	2.29	2.23	2.17	2.12
35	4.12	3.27	2.87	2.64	2.49	2.37	2.29	2.22	2.16	2.11
36	4.11	3.26	2.87	2.63	2.48	2.36	2.28	2.21	2.15	2.11
37	4.11	3.25	2.86	2.63	2.47	2.36	2.27	2.20	2.14	2.10
38	4.10	3.24	2.85	2.62	2.46	2.35	2.26	2.19	2.14	2.09
39	4.09	3.24	2.85	2.61	2.46	2.34	2.26	2.19	2.13	2.08
40	4.08	3.23	2.84	2.61	2.45	2.34	2.25	2.18	2.12	2.08
41	4.08	3.23	2.83	2.60	2.44	2.33	2.24	2.17	2.12	2.07
42	4.07	3.22	2.83	2.59	2.44	2.32	2.24	2.17	2.11	2.06
43	4.07	3.21	2.82	2.59	2.43	2.32	2.23	2.16	2.11	2.06
44	4.06	3.21	2.82	2.58	2.43	2.31	2.23	2.16	2.10	2.05
45	4.06	3.20	2.81	2.58	2.42	2.31	2.22	2.15	2.10	2.05

Lampiran 5

Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Internal Control	45	34,00	48,00	39,9111	3,69780
Wishleblowing System	45	26,00	39,00	33,0222	3,10783
Tingkat Kecurangan	45	23,00	39,00	31,0222	3,56427
Valid N (listwise)	45				

X1.1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	3,00	7	15,6	15,6	15,6
	4,00	24	53,3	53,3	68,9
	5,00	14	31,1	31,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

X1.2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	3,00	9	20,0	20,0	20,0
	4,00	28	62,2	62,2	82,2
	5,00	8	17,8	17,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

X1.3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	3,00	8	17,8	17,8	17,8
	4,00	29	64,4	64,4	82,2
	5,00	8	17,8	17,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

X1.4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2,00	1	2,2	2,2	2,2
	3,00	8	17,8	17,8	20,0
	4,00	32	71,1	71,1	91,1
	5,00	4	8,9	8,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

X1.5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	3,00	11	24,4	24,4	24,4
	4,00	25	55,6	55,6	80,0
	5,00	9	20,0	20,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

X1.6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	3,00	6	13,3	13,3	13,3
	4,00	35	77,8	77,8	91,1
	5,00	4	8,9	8,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

X1.7

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	3,00	7	15,6	15,6	15,6
	4,00	24	53,3	53,3	68,9
	5,00	14	31,1	31,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

X1.8

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	3,00	12	26,7	26,7	26,7
	4,00	20	44,4	44,4	71,1
	5,00	13	28,9	28,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

X1.9

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2,00	1	2,2	2,2	2,2
	3,00	11	24,4	24,4	26,7
	4,00	26	57,8	57,8	84,4
	5,00	7	15,6	15,6	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

X1.10

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	3,00	11	24,4	24,4	24,4
	4,00	25	55,6	55,6	80,0
	5,00	9	20,0	20,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

X2.1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2,00	8	17,8	17,8	17,8
	3,00	7	15,6	15,6	33,3
	4,00	29	64,4	64,4	97,8
	5,00	1	2,2	2,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

X2.2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	3,00	9	20,0	20,0	20,0
	4,00	18	40,0	40,0	60,0
	5,00	18	40,0	40,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

X2.3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2,00	1	2,2	2,2	2,2
	3,00	8	17,8	17,8	20,0
	4,00	23	51,1	51,1	71,1
	5,00	13	28,9	28,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

X2.4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2,00	1	2,2	2,2	2,2
	3,00	10	22,2	22,2	24,4
	4,00	20	44,4	44,4	68,9
	5,00	14	31,1	31,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

X2.5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2,00	4	8,9	8,9	8,9
	3,00	5	11,1	11,1	20,0
	4,00	25	55,6	55,6	75,6
	5,00	11	24,4	24,4	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

X2.6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2,00	1	2,2	2,2	2,2
	3,00	1	2,2	2,2	4,4
	4,00	29	64,4	64,4	68,9
	5,00	14	31,1	31,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

X2.7

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2,00	1	2,2	2,2	2,2
	4,00	23	51,1	51,1	53,3
	5,00	21	46,7	46,7	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

X2.8

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2,00	1	2,2	2,2	2,2
	4,00	16	35,6	35,6	37,8
	5,00	28	62,2	62,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Y.1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2,00	1	2,2	2,2	2,2
	3,00	8	17,8	17,8	20,0
	4,00	27	60,0	60,0	80,0
	5,00	9	20,0	20,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Y.2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	3,00	8	17,8	17,8	17,8
	4,00	31	68,9	68,9	86,7
	5,00	6	13,3	13,3	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Y.3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2,00	1	2,2	2,2	2,2
	3,00	2	4,4	4,4	6,7
	4,00	38	84,4	84,4	91,1
	5,00	4	8,9	8,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Y.4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	3,00	13	28,9	28,9	28,9
	4,00	22	48,9	48,9	77,8
	5,00	10	22,2	22,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Y.5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2,00	4	8,9	8,9	8,9
	3,00	12	26,7	26,7	35,6
	4,00	27	60,0	60,0	95,6
	5,00	2	4,4	4,4	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Y.6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2,00	3	6,7	6,7	6,7
	3,00	14	31,1	31,1	37,8
	4,00	24	53,3	53,3	91,1
	5,00	4	8,9	8,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Y.7

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2,00	1	2,2	2,2	2,2
	3,00	8	17,8	17,8	20,0
	4,00	27	60,0	60,0	80,0
	5,00	9	20,0	20,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Y.8

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	3,00	13	28,9	28,9	28,9
	4,00	22	48,9	48,9	77,8
	5,00	10	22,2	22,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

X1.7	Pearson Correlation	1,000**	,226	,224	,341*	,166	,236	1	,083	,483**	,166	,691**
	Sig. (2-tailed)	,000	,135	,139	,022	,275	,119		,589	,001	,275	,000
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
X1.8	Pearson Correlation	,083	,147	-,100	,007	,585**	,130	,083	1	,267	,585**	,523**
	Sig. (2-tailed)	,589	,336	,513	,964	,000	,395	,589		,077	,000	,000
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
X1.9	Pearson Correlation	,483**	,415**	,054	,178	,230	,189	,483**	,267	1	,230	,633**
	Sig. (2-tailed)	,001	,005	,723	,241	,128	,215	,001	,077		,128	,000
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
X1.10	Pearson Correlation	,166	,161	,112	,100	1,000**	,136	,166	,585**	,230	1	,665**
	Sig. (2-tailed)	,275	,291	,464	,515	,000	,373	,275	,000	,128		,000
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
Internal Control	Pearson Correlation	,691**	,514**	,408**	,475**	,665**	,412**	,691**	,523**	,633**	,665**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,005	,001	,000	,005	,000	,000	,000	,000	
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Uji Validitas X2

		Correlations								Wishtleblowing System
		X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	X2.6	X2.7	X2.8	
X2.1	Pearson Correlation	1	,236	,166	,454**	,099	-,120	-,167	-,058	,435**
	Sig. (2-tailed)		,119	,276	,002	,518	,432	,274	,706	,003
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45
X2.2	Pearson Correlation	,236	1	,736**	,701**	,296*	-,059	-,039	-,010	,723**
	Sig. (2-tailed)	,119		,000	,000	,048	,699	,801	,950	,000
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45
X2.3	Pearson Correlation	,166	,736**	1	,565**	,005	-,086	-,159	,013	,564**
	Sig. (2-tailed)	,276	,000		,000	,975	,574	,296	,932	,000
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45
X2.4	Pearson Correlation	,454**	,701**	,565**	1	,104	-,023	,007	-,191	,670**
	Sig. (2-tailed)	,002	,000	,000		,499	,881	,963	,209	,000
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45
X2.5	Pearson Correlation	,099	,296*	,005	,104	1	,153	,122	,221	,498**
	Sig. (2-tailed)	,518	,048	,975	,499		,316	,424	,144	,000
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45
X2.6	Pearson Correlation	-,120	-,059	-,086	-,023	,153	1	,742**	,640**	,441**
	Sig. (2-tailed)	,432	,699	,574	,881	,316		,000	,000	,002
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45
X2.7	Pearson Correlation	-,167	-,039	-,159	,007	,122	,742**	1	,708**	,431**
	Sig. (2-tailed)	,274	,801	,296	,963	,424	,000		,000	,003
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45
X2.8	Pearson Correlation	-,058	-,010	,013	-,191	,221	,640**	,708**	1	,464**
	Sig. (2-tailed)	,706	,950	,932	,209	,144	,000	,000		,001
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45
Wishtleblowing System	Pearson Correlation	,435**	,723**	,564**	,670**	,498**	,441**	,431**	,464**	1
	Sig. (2-tailed)	,003	,000	,000	,000	,000	,002	,003	,001	
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45

** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Uji Validitas Y

		Correlations								Tingkat Kecurangan
		Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y.5	Y.6	Y.7	Y.8	
Y.1	Pearson Correlation	1	,758**	,483**	,546**	,027	,117	1,000**	,546**	,822**
	Sig. (2-tailed)		,000	,001	,000	,858	,444	,000	,000	,000
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45
Y.2	Pearson Correlation	,758**	1	,593**	,442**	,011	,124	,758**	,442**	,738**
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,002	,942	,415	,000	,002	,000
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45
Y.3	Pearson Correlation	,483**	,593**	1	,265	-,132	,000	,483**	,265	,495**
	Sig. (2-tailed)	,001	,000		,079	,386	1,000	,001	,079	,001
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45
Y.4	Pearson Correlation	,546**	,442**	,265	1	,211	,167	,546**	1,000**	,798**
	Sig. (2-tailed)	,000	,002	,079		,165	,273	,000	,000	,000
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45
Y.5	Pearson Correlation	,027	,011	-,132	,211	1	,578**	,027	,211	,402**
	Sig. (2-tailed)	,858	,942	,386	,165		,000	,858	,165	,006
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45
Y.6	Pearson Correlation	,117	,124	,000	,167	,578**	1	,117	,167	,458**
	Sig. (2-tailed)	,444	,415	1,000	,273	,000		,444	,273	,002
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45
Y.7	Pearson Correlation	1,000**	,758**	,483**	,546**	,027	,117	1	,546**	,822**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,001	,000	,858	,444		,000	,000
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45
Y.8	Pearson Correlation	,546**	,442**	,265	1,000**	,211	,167	,546**	1	,798**
	Sig. (2-tailed)	,000	,002	,079	,000	,165	,273	,000		,000
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45
Tingkat Kecurangan	Pearson Correlation	,822**	,738**	,495**	,798**	,402**	,458**	,822**	,798**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,001	,000	,006	,002	,000	,000	
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Lampiran 7

Uji Reliabilitas

Uji Reliabilitas X1

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,771	10

Uji Reliabilitas X2

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,634	8

Uji Reliabilitas Y

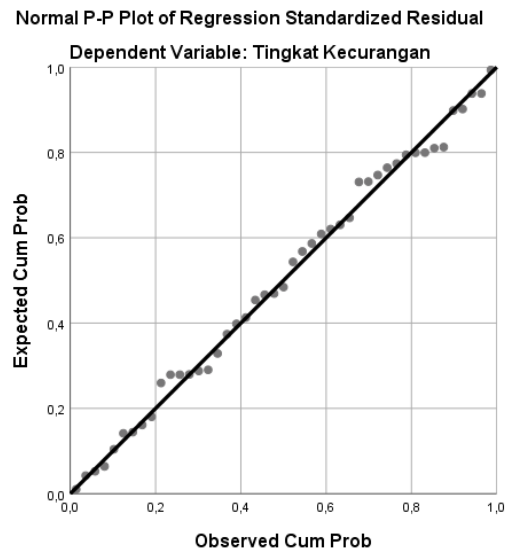
Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,819	8

Lampiran 8

Uji Asumsi Klasik

Output SPSS Uji Normalitas

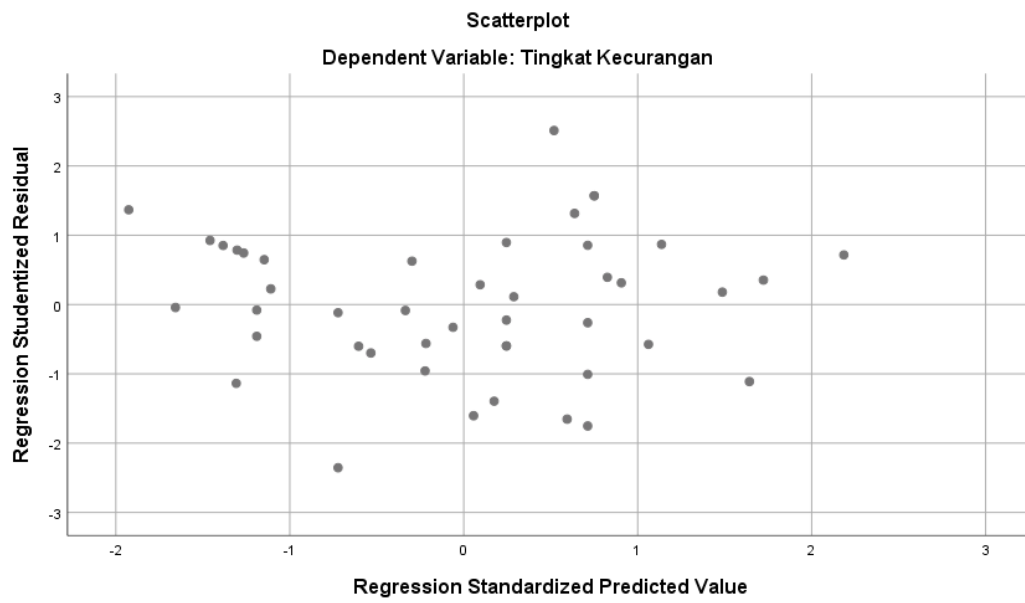


Output SPSS Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	,629	5,353		,118	,907		
	Internal Control	,457	,120	,474	3,819	,000	,866	1,155
	Whistleblowing System	,368	,142	,321	2,584	,013	,866	1,155

a. Dependent Variable: Tingkat Kecurangan

Output SPSS Uji Heterokedastisitas

Lampiran 9

Uji Hipotesis

Uji t (Uji Parsial)

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	,629	5,353		,118	,907
	Internal Control	,457	,120	,474	3,819	,000
	Wishtleblowing System	,368	,142	,321	2,584	,013

a. Dependent Variable: Tingkat Kecurangan

Uji F (Uji Simultan)

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	245,483	2	122,741	16,444	,000 ^b
	Residual	313,495	42	7,464		
	Total	558,978	44			

a. Dependent Variable: Tingkat Kecurangan

b. Predictors: (Constant), Wishtleblowing System, Internal Control

Uji Koefisien Determinasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,663 ^a	,439	,412	2,73206

a. Predictors: (Constant), Wishtleblowing System, Internal Control

b. Dependent Variable: Tingkat Kecurangan