

TESIS
UPAYA, TANTANGAN, DAN PELUANG
IMPLEMENTASI *WHISTLEBLOWING* DALAM MENEGAH *FRAUD*
PADA PEMDA DI WILAYAH JAWA TENGAH



Dian Mahardikasari

19.G3.0011

JURUSAN MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2022

TESIS

UPAYA, TANTANGAN, DAN PELUANG

IMPLEMENTASI *WHISTLEBLOWING* DALAM MENCEGAH *FRAUD*

PADA PEMDA DI WILAYAH JAWA TENGAH

Diajukan dalam Rangka Memenuhi

Salah Satu Syarat Memperoleh

Gelar Magister Akuntansi



DIAN MAHARDIKASARI

19.G3.0011

JURUSAN MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2022

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dian Mahardikasari

NIM : 19.G3.0011

Progdi / Konsentrasi : Magister Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tesis dengan judul “Upaya, Tantangan, dan Peluang Implementasi *Whistleblowing* dalam Mencegah *Fraud* pada Pemda di Wilayah Jawa Tengah” tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 8 April 2022

Yang menyatakan,



Dian Mahardikasari

HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : UPAYA, TANTANGAN, DAN PELUANG IMPLEMENTASI
WHISTLEBLOWING DALAM MENCEGAH FRAUD PADA PEMDA DI
WILAYAH JAWA TENGAH

Diajukan oleh : Dian Mahardikasari S.e.

NIM : 19.G3.0011

Tanggal disetujui : 08 April 2022

Telah setuju oleh

Pembimbing : Linggar Yekti Nugraheni SE., MCom., Akt., PhD., CA

Penguji 1 : Dr. Elizabeth Lucky Maretha Sitinjak S.E., M.Si., CPA

Penguji 2 : Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si.

Penguji 3 : Linggar Yekti Nugraheni SE., MCom., Akt., PhD., CA

Ketua Program Studi : Dr. Elizabeth Lucky Maretha Sitinjak S.E., M.Si., CPA

Dekan : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=19.G3.0011

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
UNTUK KEPERLUAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dian Mahardikasari
Program Studi : Magister Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jenis Karya : Tesis/Karya Ilmiah

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul “Upaya, Tantangan, dan Peluang Implementasi *Whistleblowing* Dalam Mencegah *Fraud* pada Pemda di Wilayah Jawa Tengah” beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini, Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Semarang, 8 April 2022

Yang menyatakan,




Dian Mahardikasari

KATA PENGANTAR/UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa sehingga penulisan tesis dapat selesai. Tesis ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katholik Soegijapranata.

Penulisan tesis ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Theodorus Sudimin MS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata.
2. Ibu Dr. Elizabeth Lucky Maretha Sitinjak, S.E., M.Si., CPA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi.
3. Ibu Bernadia Linggar Yekti Nugraheni, S.E., M.Comm., PH.D., CA selaku pembimbing. Terima kasih atas ilmu, waktu, perhatian, dan semangat yang diberikan kepada penulis.
4. Ibu Dr. Theresia Dwi Hastuti, S.E., M.Si., Akt., CPA selaku penguji.
5. Prof. Dr. Andreas Lako, S.E., M.Si (almahrum) selaku penguji proposal.
6. Seluruh Dosen pada Jurusan Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata.
7. Tenaga kependidikan pada Jurusan Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata.

Penulisan tesis ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan masukan agar kelak dapat menghasilkan karya yang lebih baik. Semoga tesis ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Semarang, 8 April 2022

Yang menyatakan,



Dian Mahardikasari

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menginvestigasi komitmen, upaya, penyesuaian, tantangan dan peluang implementasi *whistleblowing* pada Pemda di wilayah Jawa Tengah. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan teknik pengumpulan data berupa wawancara kepada 12 orang informan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komitmen dan upaya Pemda diwujudkan melalui serangkaian kegiatan politis, teknis, dan pendekatan budaya. Pemda berupaya melakukan advokasi, menetapkan Peraturan Kepala Daerah, menyediakan mekanisme *whistleblowing system* berbasis teknologi informasi, *benchmarking*, menyediakan perlindungan pelapor, menyelenggarakan pelatihan dan sosialisasi. Penyesuaian, tantangan, dan peluang dipengaruhi oleh *symbolic carrier* dan *material carrier*. Peluang implementasi *whistleblowing* yaitu tersedianya dukungan peraturan, antusiasme pihak eksternal Pemda dalam melakukan *whistleblowing*, keberadaan KPK. Tantangan yang dihadapi Pemda yaitu adanya riwayat oknum pimpinan non aktif yang terjerat OTT KPK, kecenderungan pihak internal Pemda melakukan *whistleblowing* pada pihak atau instansi lain, rendahnya pemanfaatan saluran *whistleblower system*, adanya risiko aduan tidak ditindaklanjuti, sedikitnya jumlah auditor yang bersertifikasi profesi bidang *fraud*, keterbatasan jumlah SDM pada Inspektorat Daerah dibandingkan beban kerja, adanya kendala birokrasi, dan rendahnya antusiasme pihak internal dalam melakukan *whistleblowing*. Rendahnya antusiasme dari pihak internal disebabkan adanya budaya ewuh pakewuh dalam melaporkan rekan kerja, kekhawatiran terungkapnya kerahasiaan identitas *whistleblower*, dan ketakutan adanya tindakan balasan.

Kata kunci: *whistleblowing*, upaya, tantangan, peluang, Jawa Tengah.

ABSTRACT

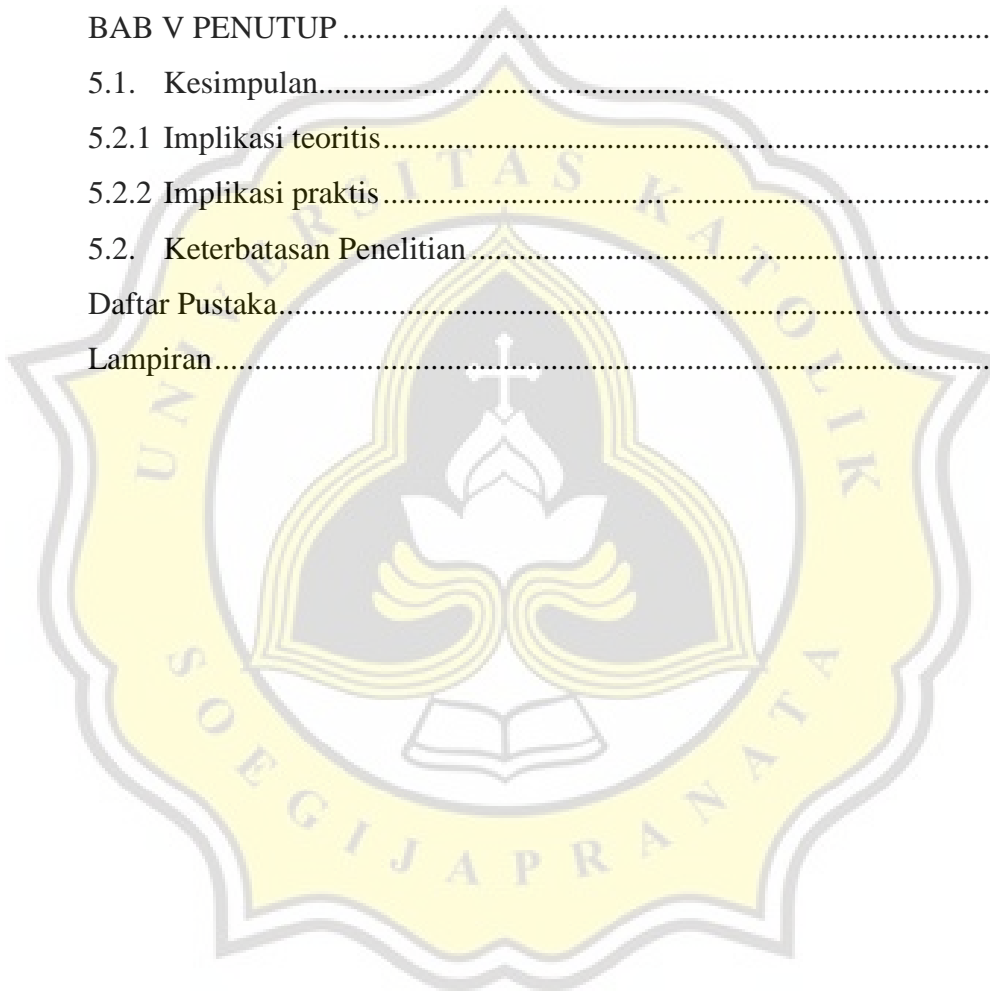
This study aims to investigate commitments, challenges, and opportunities of implementing whistleblowing in local governments in Central Java. This study uses a qualitative method with interviews as data collection techniques with 12 important participants. This study shows that the commitments of the local governments are determined through political, technical, and cultural approaches. The local government seeks to advocate, stipulate regional head regulation, provide a mechanism for whistleblowing based on information technology, benchmarking, provide protection for whistleblowers, and organize training and socialization. Challenges and opportunities are influenced by symbolic and material carriers. The opportunities are the availability of regulatory support, the enthusiasm of the local government's external parties in conducting whistleblowing, and the existence of the Corruption Eradication Commission. The challenges are the history of nonactive leaders who have been arrested by Corruption Eradication Commissions, the tendency of internal local government parties to whistle to other parties or agencies, the low utilization of whistleblower system channels, the risk of whistleblowing not being followed up, the small number of auditors certified in the field of fraud, the limited number of human resources at Regional Inspectorate compared by the workload, bureaucratic obstacles, and the low enthusiasm of internal parties in doing whistleblowing. The low enthusiasm of internal parties is caused by ewuh pakewuh culture, fears of the whistleblower identity being revealed, and fears of retaliation.

Kata kunci: *whistleblowing, challenges, opportunities, Central Java.*

DAFTAR ISI

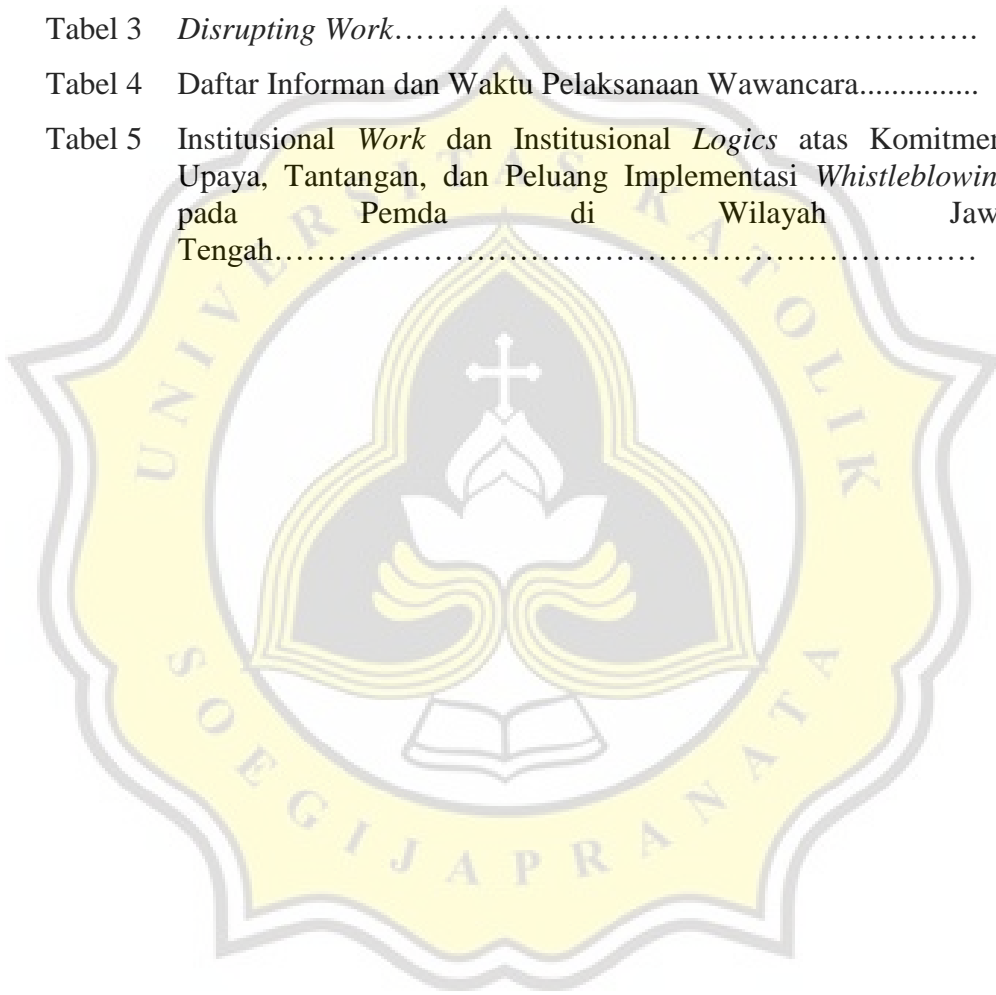
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPERLUAN AKADEMIS	iv
KATA PENGANTAR/UCAPAN TERIMA KASIH.....	v
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Kontribusi Penelitian.....	10
1.5. Kerangka Pikir.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
2.1. Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Institusional	12
2.1.1.1 Institusional <i>work</i>	13
2.1.1.2 Institusional <i>logics</i>	18
2.1.2 <i>Whistleblowing</i>	19
2.1.2.1 Ketentuan <i>Whistleblowing</i> di Indonesia	21
2.1.2.2 Pedoman/Panduan <i>Whistleblowing</i>	22
2.1.2.3 <i>Whistleblowing</i> dalam Reformasi Birokrasi.....	23
2.1.3 Pemerintah Daerah	24
2.1.4 <i>Fraud</i>	25
2.2. Penelitian Terdahulu	26
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1. Objek dan Lokasi Penelitian	30

3.2. Pendekatan Penelitian	30
3.3. Sumber Data.....	33
3.4. Kerangka Teori.....	35
3.5. Teknik Analisis Data.....	36
3.6. Instrumen Wawancara.....	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
BAB V PENUTUP	119
5.1. Kesimpulan.....	119
5.2.1 Implikasi teoritis.....	121
5.2.2 Implikasi praktis.....	122
5.2. Keterbatasan Penelitian	126
Daftar Pustaka.....	1288
Lampiran.....	12840



DAFTAR TABEL

Tabel 1	<i>Creating Work</i>	14
Tabel 2	<i>Maintaining Work</i>	15
Tabel 3	<i>Disrupting Work</i>	16
Tabel 4	Daftar Informan dan Waktu Pelaksanaan Wawancara.....	34
Tabel 5	Institusional <i>Work</i> dan Institusional <i>Logics</i> atas Komitmen, Upaya, Tantangan, dan Peluang Implementasi <i>Whistleblowing</i> pada Pemda di Wilayah Jawa Tengah.....	44



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Hasil Analisis Data Keluaran NVIVO
- Lampiran 2 Daftar Peraturan Kepala Daerah tentang *Whistleblowing* dan Pengaduan Masyarakat pada Pemda di Wilayah Jawa Tengah

