

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2022). *Occupational Fraud 2022: A REPORT TO THE NATIONS*.
- Ajzen, I. (1991). The theory of planned behavior. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50(2), 179–211. Doi:10.1016/0749-5978(91)90020-T
- Ajzen, I. (2015). Consumer attitudes and behavior: the theory of planned behavior applied to consumption decisions. *Rivista Di Economia Agraria, Anno I*, 20(2), 121–138. Doi: 10.13128/REA-18003
- Andon, P., Free, C., Jidin, R., Monroe, G. S., & Turner, M. J. (2016). the impact of financial incentives and perceptions of seriousness on whistleblowing intention. *Journal of Business Ethics*, 151(1), 165–178. Doi: 10.1007/s10551-016-3215-6
- Anjani, A. (2020). Pengaruh komitmen profesi, sosialisasi antisipatif dan religiusitas terhadap whistleblowing (studi survey pada seluruh staff keuangan umkm di yogyakarta). *Jurnal Akuntansi*, 59, 1–32.
- Arwata, Rustiarini, N. W., & Dewi, N. P. S. (2021). Faktor yang berpengaruh terhadap niat karyawan melakukan tindakan whistleblowing pada bca kepbud. *Jurnal Riset Akuntansi JUARA*, 11(1), 104–121.
- Aziz, A., & Purwanti, L. (2020). Pengaruh orientasi etika, komitmen profesional, dan sosialisasi antisipatif terhadap intensi mahasiswa melakukan whistleblowing pada kecurangan akademik (studi pada mahasiswa s1 jurusan akuntansi universitas brawijaya). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 8(2).
- Badrulduda, A., Hadiyati, S. N., & Yusup, J. (2021). Komitmen profesional dan sensitivitas etis dalam intensi melakukan whistleblowing. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 4(4), 522–543. Doi:10.24034/j25485024.y2020.v4.i4.4524

- Boeree, Dr. C. G. (1958). *B.F. Skinner*.
- Brennan, N., & Kelly, J. (2007). A study of whistleblowing among trainee auditors. *British Accounting Review*, 39(1), 61–87. Doi: 10.1016/j.bar.2006.12.002
- Brief, A. P., & Motowidlo, S. J. (1986). Prosocial organizational behaviors. *The Academy of Management Review*, 11(4), 710. Doi: 10.2307/258391
- Cooper, D. r., & Schindler, P. s. (2017). *Business research methods* (12th ed.). McGraw-Hill/Irwin.
- Corruption Watch, I. (2022). *Laporan Pemantauan Tren Penindakan Kasus Korupsi Tahun 2021*. Diakses dari antikorupsi.org
- Creswell, J. W., & David Creswell, J. (2018). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches* (5th ed.).
- Darma Putra, I. M. D., & Wirasedana, I. W. P. (2017). Pengaruh komitmen profesional, self efficacy, dan intensitas moral terhadap niat untuk melakukan whistleblowing. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(2), 1488–1518. Doi: 10.24843/EJA.2017.v21.i02.p23
- De George, R. T. (1986). Whistleblowing in Business Ethics. In *Business Ethics*. Macmillan Publishing Company.
- Dhamasanti, J. F., & Sudaryati, E. (2021). Mediasi profesionalisme pada pengaruh intensitas moral dan religiusitas terhadap perilaku etis auditor. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 4(4), 481–502. Doi: 10.24034/j25485024.y2020.v4. i4.4564
- Dwitia, S. P., Purwati, A. S., Fitrijadi, K. R., & Pratiwi, U. (2022). Pengaruh lingkungan etika, intensitas moral, dan komitmen profesional terhadap intensi whistleblowing. *Jurnal Riset Akuntansi Soedirman (JRAS)*, 1(1).
- Eisenberg, N., & Mussen, P. H. (1989). The roots of prosocial behavior in children. *New York: Willey*. Doi: 10.1017/CBO9780511571121
- Elias, R. (2008). Auditing students' professional commitment and anticipatory socialization and their relationship to whistleblowing. *Managerial Auditing Journal*, 23(3), 283–294. Doi: 10.1108/02686900810857721

- Faradiza, S. A., & Suci, K. C. (2017). Pengaruh sosialisasi dan komitmen profesi pegawai pajak terhadap niat whistleblowing. *Akuntabilitas*, 10(1), 109–130. Doi:10.15408/akt.v10i1.6113
- Feldman, L. A. (1995). Valence focus and arousal focus: Individual differences in the structure of affective experience. *Journal of Personality and Social Psychology*, 69(1), 153–166. Doi: 10.1037/0022-3514.69.1.153
- Fishbein, M. A., & Ajzen, I. (1975). Belief, attitude, intention and behaviour: An introduction to theory and research. Reading, Addison-Wesley.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gumelar, D. A., & Kusuma, M. W. (2022). Analisis locus of control, etika, dan sosialisasi antisipatif pegawai terhadap tindakan whistleblowing. *JRAMB (Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana)*, 8(1), 30–43.
- Hadinata, S., & Mustika Azzahrah. (2021). Peran reward dan komitmen organisasi terhadap niat whistleblowing: sebuah studi eksperimen. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 11–30. Doi: 10.29303/akurasi.v4i1.56
- Haliah, Nirwana, & Manggalla, M. (2021). Pengaruh pemberian reward dan komitmen profesional auditor terhadap niat melakukan whistleblowing. In *Accounting Profession Journal (APAJI)* (Vol. 3, Issue 1).
- Hariyani, E., & Putra, A. A. (2018). Pengaruh komitmen profesional, lingkungan etika, intensitas moral, personal cost terhadap intensi untuk melakukan whistleblowing internal (studi empiris pada opd kabupaten bengkalis). *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Bisnis*, 11(2), 17–26.
- Hermelinda Bate, M., Londa, Y., & Sayang, S. (2021). Pengaruh komitmen profesional dan sosialisasi antisipatif mahasiswa akuntansi terhadap niat whistleblowing (studi empiris pada mahasiswa akuntansi universitas flores). *Jurnal Bina Wakya*, 16(1), 6091–6107.
- Husniati, S. (2017). Faktor-faktor yang mempengaruhi intensi untuk melakukan whistleblowing internal (Studi empiris pada satuan kerja perangkat daerah kabupaten rokan hulu). *JOM Fekon*, 4(1), 1223–1237.

- Indonesia, A. (2020). *SURVEI FRAUD INDONESIA 2019*. Diakses dari acfe-indonesia.or.id
- Iqbal, M., Mukhtaruddin, & abukosim. (2018). Pengaruh identitas profesional, locus of commitment, dan intensitas moral terhadap intensi auditor untuk melakukan tindakan whistleblowing (studi kasus pada kantor akuntan publik sumatera bagian selatan). *AKUNTABILITAS: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 12(1), 15–28.
- Iskandar, A., & Saragih, R. (2018). Psikoposis ke arah perilaku, norma subjektif, dan persepsi kontrol atas perilaku terhadap niat dan perilaku whistleblowing cpns. *Jurnal Tata Kelola & Akuntabilitas Keuangan Negara*, 63–84.
- Jaka Nur Adli, A., & Hasanah Uswati Dewi, N. (2017). Pengaruh personal cost, sosialisasi antisipatif, dan gender terhadap niat melakukan whistleblowing.
- Jones, T. M. (1991). Ethical decision making by individuals in organizations: an issue-contingent model. *Source: The Academy of Management Review*, 16(2), 366–395.
- Joneta, C. (2016). Pengaruh komitmen profesional dan pertimbangan etis terhadap intensi melakukan whistleblowing: locus of control sebagai variabel moderasi. *JOM Fekon*, 3(1), 735–748.
- Julius Purnomo. (2022). *Inspektorat Terima 20 Aduan Dugaan Korupsi, Sepanjang Tahun 2021 hingga Semester I 2022*. Diakses dari radarbanyumas.com.
- Kaur, P., Stoltzfus, J., & Yellapu, V. (2018). Descriptive statistics. *International Journal of Academic Medicine*, 4(1), 60.
- Kerr, G., & Minden, H. (1988). Psychological factors related to the occurrence of athletic injuries. *Journal of Sport and Exercise Psychology*, 10(2), 167–173. Doi: 10.1123/jsep.10.2.167
- Komite Nasional Kebijakan Governance. (2008). *PEDOMAN SISTEM PELAPORAN PELANGGARAN - SPP (WHISTLEBLOWING SYSTEM - WBS)*. Diakses dari www.governance-indonesia.com

- Kurnia Kreshastuti, D., & Prastiwi, A. (2014). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi intensi auditor untuk melakukan tindakan whistleblowing (studi empiris pada kantor akuntan publik di Semarang). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 3(2), 1–15.
- Laksono, J. (2019). Accounting analysis journal factors that influence intention to do whistleblowing. *Accounting Analysis Journal*, 8(3), 172–178. Doi: 10.15294/aaj.v8i3.32934
- Maulana, R., & Gugus Irianto, S. E. (2019). The effects of planned behavior, professional commitment, and anticipatory socialization on whistleblowing intention (empirical study of accounting students at Universitas Brawijaya). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 7(2).
- Mela, N. F., Zarefar, A., & Andreas. (2016). The relationship of professional commitment of auditing student and anticipatory socialization toward whistleblowing intention. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 219, 507–512. Doi: 10.1016/j.sbspro.2016.05.027
- Merdikawati, R. (2012). Hubungan komitmen profesi dan sosialisasi antisipatif mahasiswa akuntansi dengan niat whistleblowing (studi empiris pada mahasiswa strata 1 jurusan akuntansi di tiga universitas negeri teratas di Jawa Tengah dan D.I. Yogyakarta). *Diponegoro Journal of Accounting*, 1(1), 1–10.
- Merton, R. K. (1968). *Social theory and social structure*. New York: The Free Press (3rd ed.). Macmillan Publishing.
- Mulfag, F. C. P., & Serly, V. (2019). Pengaruh faktor individual dan situasional terhadap niat whistleblowing (studi empiris pada pegawai negeri sipil tidak berjabatan di badan keuangan daerah provinsi Sumatera Barat). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 694–709.
- Musrifah, E. (2020). Pengaruh komitmen profesional, sosialisasi antisipatif, orientasi etika dan intensitas moral mahasiswa akuntansi terhadap whistleblowing (studi empiris pada mahasiswa akuntansi fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta tahun akademik 2016).
- Myers, D. G. (2012). *Social psychology* (Vol. 10).
- Nahar, A. (2021). Analisis faktor “pemicu” minat melakukan whistleblowing. *Journal Ekonomi Bisnis Dan Akuntansi*, 8(1), 1–7.

- Near, J. P., & Miceli, M. P. (1985). Organizational dissidence: the case of whistleblowing. *Journal Business Ethics* 4, 1–16.
- Nuryadi, Astuti, T. D., Utami, E. S., & Budiantara. (2017). *Dasar-dasar statistik penelitian* (Vol. 1).
- Park, H., & Blenkinsopp, J. (2009). Whistleblowing as planned behavior - A survey of south korean police officers. *Journal of Business Ethics*, 85(4), 545–556. Doi: 10.1007/s10551-008-9788-y
- Pasangka, P. H. (2021). Memitigasi pengaruh personal cost terhadap intensi melakukan whistleblowing pada aparatur sipil negara. *APSSAI ACCOUNTING REVIEW*, 1(1), 20–35. Doi: 10.26418/apssai.v1i1.2
- Permata Dewi, L., & Merliyana. (2020). The influence of professional commitment, moral intensity, machiavellian nature and serious violation against the whistleblowing intention of tax employees. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi*, 1–20.
- Pitney, W. A. (2002). The professional socialization of certified athletic trainers in high school settings: a grounded theory investigation. *Journal of Athletic Training*, 37(3), 286–292. Diakses dari journalofathletictraining.org
- Pramudiati, N., & Aziz, R. N. (2020). Determinan intensi whistleblowing internal pada opd kabupaten purbalingga. *TELAAH BISNIS*, 21(2), 99–110.
- Primasari, R. A., & Fidiana, F. (2020). Whistleblowing berdasarkan intensitas moral, komitmen profesional, dan tingkat keseriusan kecurangan. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 4(1), 63. Doi: 10.33603/jka.v4i1.3383
- Putri, R. M., Sri Purwati, A., & Restianto, Y. E. (2022). The effectiveness of investigative audit: role of whistleblowing system in disclosing fraud in yogyakarta. *JURNAL TATA KELOLA DAN AKUNTABILITAS KEUANGAN NEGARA*, 8(2), 145–158.
- Reshie, S., Agustin, H., & Helmayunita, N. (2020). Pengaruh ethichal climate, personal cost dan pemberian financial reward terhadap niat melakukan whistleblowing (studi empiris pada kantor cabang pt. pegadaian (persero) wilayah area padang). *Jurnal Ekplorasi Akuntansi*, 2(3), 3029–3049.

- Rizkianti, K. M., & Sri Purwati, A. (2020). Factors affecting intention on whistleblowing with anonymous reporting as moderating variable. *International Journal of Accounting, Taxation, and Business*, 1(1), 1–13.
- Rizkyta, A. F., & Widajantie, T. D. (2022). Pengaruh etika, komitmen profesional, sosialisasi antisipatif dan locus of control mahasiswa akuntansi terhadap perilaku whistleblowing. *JIMAT: Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 13(2), 637–646.
- Rotter, J. B. (1966). Generalized expectancies for internal versus external control of reinforcement. *Psychological Monographs: General and Applied*, 80(1), 1–28. Doi: 10.1037/h0092976
- Sagara, Y. (2013). Profesionalisme internal auditor dan intensi melakukan whistleblowing. *Jurnal Liquidity*, 2(1), 34–44.
- Sang, K., Ison, S., Dainty, A., & Powell, A. (2009). Anticipatory socialization amongst architects: a qualitative examination. *Education + Training*, 51(4), 309–321. Doi: 10.1108/00400910910964584
- Sansone, C., & Harackiewicz, J. M. (2000). *Intrinsic and Extrinsic Motivation: The Search for Optimal Motivation and Performance*.
- Saputra, B., & Dwita, S. (2018). Pengaruh retaliation dan gender terhadap niat melakukan whistle blowing. *Jurnal Wahana Riset Akuntansi*, 6(2), 1233–1254.
- Saputra, V., Eliza, A., & Martika Sari, Y. (2021). Pengaruh komitmen profesional, tingkat keseriusan kecurangan dan intensitas moral terhadap intensi untuk melakukan tindakan whistleblowing. *Al-Mal: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 2(2), 161–184.
- Sekaran, Uma, & Bougie, R. (2017). *Research methods for business* (7th ed., Vol. 1). Wiley.
- Semendawai, A. H., Santoso, F., Wagiman, W., Omas, B. I., Susilaningtias, & Wiryawan, S. M. (2011). *Memahami Whistleblower* (Vol. 1). Lembaga Perlindungan Saksi dan Korban (LPSK). Diakses dari www.lpsk.go.id
- Septian, A. (2015). Begini kronologi sudirman said laporkan setya novanto ke mkd. Diakses dari *Nasional.Tempo.Co*.

- Setiawan, G. N. A., Dewi, A. A. S. L., & Widyantara, I. M. M. (2021). Perlindungan hukum terhadap whistleblower dalam tindak pidana narkoba. *Jurnal Preferensi Hukum*, 2(2), 332–336. Doi: 10.22225/jph.2.2.3330.332-336
- Staub, E. (1978). Predicting prosocial behavior: a model for specifying the nature of personality-situation interaction. *In Perspectives in Interactional Psychology* (pp. 87–110). Springer US. Doi: 10.1007/978-1-4613-3997-7_5
- Stikeleather, B. R. (2016). When do employers benefit from offering workers a financial reward for reporting internal misconduct? *Accounting, Organizations and Society*, 52, 1–14. Doi: 10.1016/j.aos.2016.06.001
- Sugiyono. (2019). *Statistika untuk penelitian* (Vol. 1).
- Tani', M. U., & Dethan, M. A. (2022). Analisis faktor - faktor yang mempengaruhi niat pegawai pemerintah daerah dalam melakukan tindakan whistleblowing studi pada pemerintah daerah timor tengah utara. *Jurnal Akuntansi: Transparansi Dan Akuntabilitas*, 10(2), 108–120.
- Tim. (2010). Susno, gayus, polisi dan jaksa. Diakses dari *Nasional.Kompas.Com*.
- Ulil, M. U. B., & Nurbaiti, A. (2020). Pengaruh komitmen organisasi, intensitas moral dan sosialisasi antisipatif terhadap tindakan whistleblowing. *Jurnal Mitra Manajemen*, 4(2), 278–292. Doi: 10.52160/ejmm.v4i2.348
- Usman, H., & Rura, Y. (2021). Pengaruh personal cost dan pemberian reward terhadap tindakan whistleblowing. *Equilibrium*, 10(1), 1–8.
- Wadrianto, G. K. (2011). Gayus divonis tujuh tahun. Diakses dari *Nasional.Kompas.Com*.
- Wahyu, S., & Mahmudah, H. (2018). Pengaruh komitmen profesi, sosialisasi antisipatif mahasiswa akuntansi dan ethical climate principle terhadap niat whistleblowing. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 15(2), 165–176.
- Wahyuningsih, W. (2016). Pengaruh pemberian reward, komitmen organisasi, gender, dan masa kerja terhadap whistleblowing (studi empiris pada kamtor pt. pln (persero) wilayah sumatra barat). *JOM Fekon*, 4(1), 1–22.

- Widyanto, A. P. P., & Sulistiyowati, F. (2020). Niat aparatur sipil negara (asn) untuk melakukan whistleblowing: pengaruh komitmen organisasi, personal cost, dan reward. *JURNAL INFORMASI, PERPAJAKAN, AKUNTANSI, DAN KEUANGAN PUBLIK*, 15(2), 91–110. Doi: 10.25105/jipak.v15i2.6185
- Wimpi O, Janitra A, Hardi P, & Wiguna, M. (2017). Pengaruh orientasi etika, komitmen profesional, komitmen organisasi, dan sensitivitas etis terhadap internal whistleblowing (studi empiris pada skpd kota pekanbaru). *JOM Fekon*, 4(1), 1208–1222.
- Xu, Y., & Ziegenfuss, D. E. (2008). Reward systems, moral reasoning, and internal auditors' reporting wrongdoing. *Journal of Business and Psychology*, 22(4), 323–331. Doi: 10.1007/s10869-008-9072-2
- Yahya, N., & Damayanti, F. (2021). Faktor-faktor yang mempengaruhi whistleblowing intention dengan retaliasi sebagai variabel moderasi. *Akuntabilitas*, 14(1), 43–60. Doi: 10.15408/akt.v14i1.20803
- Zain, F. M. (2022). Korupsi dana desa rp 600 juta, mantan kades banyumas dijebloskan penjara. Diakses dari *Kompas.Com*.
- Zigon, J. (1994). Rewards and performance incentives. In *New York*: (Vol. 33, Issue 10). zigon. Doi: 10.1002/pfi.4160331003
- Zubaidah, S. (2019). Whistleblowing intention: influence of organizational commitment, personal cost, attitude, perceived behavior control and role moderation of organizational support (study on civil servants of surabaya municipal government).