

REFERENCES

- Abdullah, M. W., & Hasma. (2017). Determinan Intensi Auditor Melakukan Tindakan Whistleblowing dengan Perlindungan Hukum sebagai Variabel Moderasi. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 1(3), 385–407. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2017.v1.i3.2096>.
- Agustianti, R., Pandriadi, Nussifera, L., L, W., & Meliana, I. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif* (N. P. Gatriyani & N. Mayasari, Eds.; Pertama). CV. Tohar Media.
- Agustin, C. (2016). Analisis Pengaruh Komitmen Profesional, Komitmen Organisasi, dan Demografi terhadap Intensi Melakukan Tindakan Whistleblowing. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah. Available at <http://repository.uinjkt.ac.id/dspace/handle/123456789/35848>.
- Ajzen, I. (1991). The Theory of Planned Behavior. In *Organizational Behavior and Human Decision Processes* (Vol. 50, pp. 179–211). University of Massachusetts.
- Ajzen, I. (2020). The theory of planned behavior: Frequently asked questions. *Human Behavior and Emerging Technologies*, 2(4), 314–324. <https://doi.org/10.1002/hbe2.195>.
- Alifiagusta, E. Dela, & Taman, A. (2021). Pengaruh Budaya Organisasi dan Tingkat Integritas Moral Terhadap Minat Karyawan untuk Menjadi Whistleblower Pada PT Tata Karya Gemilang. *Profita Kajian Ilmu Akuntansi*, 9(3), 46–66. <https://journal.student.uny.ac.id/index.php/profita/article/view/17711>.
- Anandya, D., & Kaban, L. (2023). *Laporan Hasil Pemantauan Tren Vonis 2022 Menurunnya performa kerja Mahkamah Agung*.
- Antara News. (2023, May 13). *KPK eksekusi terpidana korupsi Stadion Mandala Krida ke LP Sukamiskin*. Antara News.
- Ardelia Indra, S., Kusumastuti, R., & Jambi, U. (2022). Pengaruh Sifat Machiavellian dan Komitmen Profesional terhadap Intensi Melakukan Whistleblowing. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 271–280. <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>.
- Aulia, S., Primasari, D., & Azhar, S. (2019). Pengaruh Budaya Organisasi, Komitmen Organisasi Dan Retaliasi Terhadap Intensi Whistleblowing. *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 12(3), 395–407. <https://doi.org/10.22441/profita.2019.v12.03.003>
- Aurila, R., & Narulitasari, D. (2022). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Niat Melakukan Whistleblowing*. 16(1).

- Ayem, S., & Rumdoni. (2021). Pengaruh Penalaran Moral, Retaliasi, Religiusitas, dan Gender Terhadap Niat Mahasiswa Melakukan Tindakan Whistleblowing (Studi Empiris Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa). *Akurat Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 12(2), 150–164. <http://ejournal.unibba.ac.id/index.php/AKURAT>.
- Badrulhuda, 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. <https://doi.org/https://doi.org/10.24034/j25485024.y2020.v4.i4.4524>.
- Baptista, S. R., Banda, F. L., & Londa, Y. (2021). Pengaruh Komitmen Profesional Terhadap Whistleblowing Intention: Locus of Control Sebagai Variabel Moderating (Studi Persepsi Mahasiswa Akuntansi Universitas Flores). *Jurnal Riset Ilmu Akuntansi (JRIA)*, 1(2), 137–145. <https://doi.org/10.37478/jria.v1i2.1243>.
- Carozza, D., & Phillips, D. (2020). The Smoke Detector An interview with Danske Bank Whistleblower Howard Wilkinson. *Association of Certified Fraud Examiners Magazine*. <https://www.fraud-magazine.com/cover-article.aspx?id=4295010144>.
- Christyawan, A. F., & Hapsari, A. N. S. (2021). Whistleblowing dan Alasan Mahasiswa Melakukannya. *Journal of Economic, Business and Accounting*, 5(1), 423–440. <https://doi.org/10.31539>.
- Conner, M. (2020). *Handbook of Sport Psychology* (G. Tenenbaum & R. C. Eklund, Eds.; Fourth, Vol. 1). John Wiley & Sons, Inc. <https://doi.org/10.1002/9781119568124.ch1>.
- 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. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2020.v4.i4.4564>.
- Dunggio, S. (2020). Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Kinerja Pegawai di Kantor Camat Dungingi Kota Gorontalo. *Jurnal Manajemen Sumber Daya Manusia, Administrasi Dan Pelayanan Publik*, 7(1), 1–9. <https://doi.org/10.37606/publik.v7i1.114>.
- Febianti, R., Purnamasari, P., & Hernawati, N. (2020). Effect of Moral Competence and Reward on Whistleblowing Intention. *Maret*, 21(1), 108–115. <https://www.uni-konstanz.de>.
- Gae, D. J. R., & Maulana, A. O. (2023). Evaluasi Penerapan Whistleblowing System Dalam Mencegah Terjadinya Fraud: Studi Pada PT Bank Pembangunan Daerah Nusa Tenggara Timur. In *ABIS: Accounting and Business Information Systems Journal* (Vol. 11, Issue 4).

- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19* (Edisi 5). Universitas Diponegoro.
- Hala, Y. (2020). Pengaruh Komitmen Profesional Dan Locus of Control Terhadap Intensitas Melakukan Whistleblowing Dengan Sensitivitas Etis Sebagai Variabel Intervening Yusriadi Halal. *Jurnal Ekonomika*, 4(1), 1–13. <http://journal.ildikti9.id/Ekonomika>
- Haliah, Nirwana, & Mangngalla, M. (2021). Pengaruh Pemberian Reward dan Komitmen Profesional Auditor Terhadap Niat Melakukan Whistleblowing. *Accounting Profession Journal (APAJI)*, 3(1), 54–63. <https://doi.org/10.35593/apaji.v3i1.25>
- Hamidah, Rizani, F., & Safrida, L. (2022). Determinan Intensi Aparatur Sipil Negara Untuk Melakukan Whistleblowing. *WAHANA: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 25(2), 244–263. <https://doi.org/10.35591/wahana.v>
- Harahap, H. F., Misra, F., & Firdaus. (2020). Pengaruh Jalur Pelaporan dan Komitmen Religius terhadap Niat Melakukan Whistleblowing: Sebuah Studi Eksperimen. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 5(1), 130–150.
- Haryanti, A. (2016). *Penerapan Whistleblowing System (WBS-BKN) dalam Mendukung Pengawasan dan Pengendalian Pelaksanaan Norma, Standar, dan Prosedur Manajemen Kepegawaian ASN*. <https://www.bkn.go.id/wp-content/uploads/2019/11/makalah-wbs.pdf>.
- Hasanah, A. M. (2017). Pengaruh Orientasi Etika dan Komitmen Profesional terhadap Whistleblowing. *Universitas Negeri Padang*, 1–21.
- Indra, S. A., Kusumastuti, R., & Rahayu. (2022). Pengaruh sifat machiavellian dan komitmen profesional terhadap intensi melakukan whistleblowing. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 5(1), 271–280. <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>.
- Indriani, V. (2020). Pengaruh Variabel Komitmen Profesional, Intensitas Moral, dan Sensivitas Etis terhadap Variabel Whistleblowing dengan Reward sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 3*, 15.
- Kalbers, L. P., & Forgy, T. J. (1995). Professionalism and Its Consequences: A Study of Internal Auditors. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 14(1), 64–85.
- Kohn, K. & C. L. (2018). *Bradley Birkenfeld*. Kohn, Kohn & Colapinto LLP. <https://kkc.com/whistleblower-case-archive/bradley-birkenfeld/>.
- Komite Nasional Kebijakan Givernance. (2008). *KNKG Sistem Pelaporan Pelanggaran - SPP (Whistleblowing System - WBS)* (Hesein. Yunus, M. A. Daniri, L. J. Susilo, A. M. Mamoer, A. Simatupang, I. Safitri, I. C. Uni, & L. Mardiana, Eds.). Komite Nasional Kebijakan Givernance. www.governance-indonesia.com.

- Kurniawati, F., & Aris, M. A. (2022). Pengaruh Sikap, Kontrol Perilaku dan Komitmen Profesional Terhadap Niat Melakukan Whistleblowing (Studi Kasus Pegawai Badan Keuangan Daerah Kabupaten Karanganyar). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1), 525–530. <https://doi.org/10.34308/eqien.v10i1.571>.
- Kusumastuti, A., Khoiron, A. M., & Achmadi, T. A. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif* (D. Novidiantoko, A. D. Nabila, & A. Y. Wati, Eds.; Pertama). Deepublish.
- Lakaba, R., & Pesudo, D. A. A. (2022). Pengaruh Jalur Pelaporan Anonim Terhadap Niat Whistleblowing dengan Moderasi Religiusitas. *Jurnal Teori Penerapan Dan Terapan Akuntansi (PETA)*, 7(2), 261–284.
- Laksita, A. A., & Dewayanto, T. (2023). Pengaruh Ethical Orientation dan Reporting Channel dalam Menjelaskan Intensi dan Perilaku Whistleblowing (Studi pada Akuntan Publik di Kota Semarang). *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(4), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>.
- Lamijan, & Tohari, M. (2022). Dampak Korupsi terhadap Pembangunan Ekonomi dan Pembangunan Politik. *Jurnal Penelitian Hukum Indonesia*, 3(02), 40–41. <https://doi.org/10.61689/jpehi.v3i02.381>.
- Magfiroh, S., Sunarmo, A., & Primasari, D. (2018). Profesional Audit dan Etika Kerja Terhadap Tindakan Whistleblowing. *Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi*, 16(2), 103–116. <http://journal.umngl.ac.id/index.php/bisnisekonomi>.
- Mansor, T. M., Ariff, M. A., & Hashim, H. A. (2020). Whistleblowing by auditors: the role of professional commitment and independence commitment. *Managerial Auditing Journal*, 35(8), 1033–1055. <https://doi.org/10.1108/MAJ-11-2019-2484>.
- Marfuah, & Hartono, J. B. (2022). Niat Melakukan Whistleblowing: Tingkat Keseriusan Kecurangan, Personal Cost, Komitmen Organisasi, dan Religiusitas. *Prosiding Aplikasi Bisnis Ke-2*, 75–89.
- Mas'ud, F. (2004). *Survei Diagnosis Organisasional: Konsep dan Aplikasi* (Edisi 4). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Napisa, S., & Yustio, H. (2021). Korupsi di Indonesia (Penyebab, Bahaya, Hambatan dan Upaya Pemberantasan, serta Regulasi) Kajian Literatur Manajemen Pendidikan dan Ilmu Sosial. *Jurnal Manajemen Pendidikan Dan Ilmu Sosial*, 2(2), 569–575. <https://doi.org/10.38035/jmpis.v2i2>.
- Nickolan, F., Handajani, L., & Hermanto. (2018). Whistleblowing Intention of Indonesian Government Internal Auditor (APIP) and Anonymous Reporting Channel Interactions. *International Journal of Economics, Commerce and Management United Kingdom*, 6(2), 161–175. <http://ijecm.co.uk/>.
- Nofrizaldi, D., & Helmayunita, N. (2023). Pengaruh Moral Reasoning, Retaliasi, Ethical Sensitivity dan Komitmen Profesional terhadap Niat Melakukan

- Whistleblowing. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 5(2), 592–606. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.704>.
- Novia, Nindito, M., & Zakaria, A. (2023). Pengaruh Komitmen Profesional, Personal Cost, dan Gender terhadap Intensi Whistleblowing. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 4(2), 486–505. <http://journal.unj.ac.id/journal/index.php/japa>.
- Nurain Mohd Zeamlee, S., Mohd Ali, M., & Hasnan, S. (2022). Perceptions of Moral Intensity and Professional Commitment Towards Intention to Whistleblowing: Empirical Evidence from Malaysian Public Sector Organisations*. *Journal of Asian Finance*, 9(6), 53–0067. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2022.vol9.no6.0053>.
- Nurdianawati, D., & Rachmawati, R. (2020). The Effect of Moral Intensity, Ethical Decision Making, Professional Commitment, and Anticipatory Socialization on Whistleblowing Intention. *6th Annual International Conference on Management Research (AICMaR 2019)*, 132, 195–201. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.200331.043>.
- Nurokhman, Mifta. (2023). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Minat Aparatur Sipil Negara menjadi Whistleblower dengan Saluran Pelaporan Anonim sebagai Variabel Moderating (Thesis). Universitas Jenderal Soedirman.
- Nurrahma, F., Abdullah, S., & Nadirsyah. (2022). Pengaruh Intensi Whistleblowing terhadap Pencegahan Kecurangan dengan Religiusitas sebagai Pemoderasi (Studi Kasus pada Pegawai SKPD Pemerintah Kabupaten Aceh Utara). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 7(2), 177–189. <http://dx.doi.org/10.24815/jimeka.v7i2.20630>.
- Peraturan Gubernur Daerah Istimewa Yogyakarta Nomor 19 Tahun 2016 Tentang Pedoman Pelaksanaan Pengungkapan Dugaan Pelanggaran. (2016).
- Peraturan Walikota Yogyakarta Nomor 52 Tahun 2023 Tentang Whistleblowing System Pada Pemerintah Kota Yogyakarta. (2023).
- Pertiwi, E. K., & Rahmad, N. (2020). Tinjauan Norma Hukum Justice Collaborator dan Whistleblower Pada Tindak Pidana Korupsi. *Kajian Masalah Hukum Dan Pembangunan*, 25(2), 92–106. <https://doi.org/10.30742/perspektif.v25i2.768>.
- Primasari, D., Waspodo, L., & Ilhami, M. T. (2022). The Influence of Attitudes, Perception of Control and Internal Control System on Whistleblowing Intention with Legal Protection as a Moderation Variable (Study on PT Kereta API Indonesia). *Buhalterinès Apskaitos Teorija Ir Praktika*, 4–17. <https://doi.org/10.15388/batp.2022.48>.
- Putri, N. G., & Suhartini, D. (2022). Retaliasi Sebagai Variabel Moderasi Antara Komitmen Profesional Dan Sikap Machiavellian terhadap Whistleblowing Intention. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 6(2), 400. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v6i2.545>.

- Rahayu, U. A., & Astuti, C. D. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Intention Whistleblowing. *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*, 5(1), 111–117. <https://doi.org/10.37034/infv5i1.201>.
- Robbins, S. P., & Judge, T. A. (2013). *Organizational Behavior Global Edition* (S. Yagan, Ed.; 15th Edition). Pearson Education, Inc.
- Salfitri, D. P., & Coryanata, I. (2024). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Niat Mahasiswa Melakukan Tindakan Whistleblowing pada Kecurangan Akademik. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 6(4), 4900–4918. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v6i4.1061>.
- Salsabilla, C. R., & NR, E. (2023). Pengaruh Sikap, Kontrol Perilaku dan Religiusitas terhadap Niat Melakukan Whistleblowing. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(2), 479–494. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.670>.
- Satria, A., Hizazi, & Kusumastuti, R. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Ketaatan Pelaporan Keuangan, Budaya Etis Organisasi dan Whistleblowing Terhadap Pencegahan Fraud Pengelolaan Dana Desa dengan Moralitas sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Universitas Jambi*, 6(4), 231–242. <https://online-journal.unja.ac.id/jaku>.
- Satrya, I. F., Helmy, H., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Komitmen Profesional Dan Sosialisasi Antisipatif Mahasiswa Akuntansi Terhadap Niat Whistleblowing Dengan Religiusitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Mahasiswa Akuntansi di Kota Padang). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 1(4), 1863–1880. <http://jea.pj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/16>.
- Setyorini, C. T., Maghfiroh, S., & Farida, Y. N. (2012). Pengaruh Komitmen Organisasi, Budaya Organisasi, dan Keterlibatan Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Baitul Maal Wat Tamwil (BMT). *Media Riset Akuntansi*, 2(1), 32–47. https://journal.bakrie.ac.id/index.php/journal_MRA/article/view/46.
- Simbolon, A. Y., & Kuntadi, C. (2022). Pengaruh Penerapan Akuntansi Forensik, Whistleblowing System, dan Budaya Organisasi Terhadap Pencegahan Fraud (Literature Review Akuntansi Forensik). *Jurnal Economica*, 1(4), 849–860.
- Suastini, N. K., Yuniasih, N. W., & Pratiwi, N. P. (2023). Pengaruh Retaliasi, Budaya Organisasi, Dan Norma Subjektif Terhadap Whistleblowing Intention Pada Lembaga Perkreditan Desa Se-Kecamatan Mengwi. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3), 83–93.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Suhartanto, D., Amalia, F. A., Najib, M., & Arsawan, I. W. E. (2023). Memahami Pendekatan Ilmiah dan Model Riset. In R. Sutrisno (Ed.), *Metode Riset Bisnis Dasar-dasar Mendesain dan Melakukan Riset di Konteks Bisnis* (Edisi 2023, pp. 27–29). Uwais Inspirasi Indonesia.
- Suliyanto. (2011). *Ekonometrika Terapan: Teori dan Aplikasi dengan SPSS*. Andi.

- Toeweh, B. H. (2022). Literature Review: Akuntansi Forensik Untuk Deteksi Korupsi. *Studi Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 2(2), 137. <https://doi.org/10.35912/sakman.v2i2.1672>.
- Transparency International. (2024). *Corruption Perceptions Index 2023*. Transparency International Secretariat. www.transparency.org/cpi.
- Wahasusmiah, R., & Indriani, P. (2023). Determinan Whistleblowing Terhadap Niat Pegawai BPKAD Palembang. *Journal of Accounting (JAKT)*, 2(2), 271–283. [HTTPS://OJS.POLITEKNIKDARUSSALAM.AC.ID/INDEX.PHP/JAKT](https://ojs.politeknikdarussalam.ac.id/index.php/jakt).
- Wahyudi, C. (2020). Pengaruh Ethical Leadership, Pengendalian Internal dan Budaya Organisasi Terhadap Asset Misappropriation dengan Whistleblowing sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 3 Tahun 2020*, 1–7. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6843>.
- Wahyuni, L., Chariri, A., & Yuyetta, E. A. (2021). Whistleblowing Intention: Theory of Planned Behavior Perspectives. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(1), 335–341. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no1.335>.
- Wardani, A. C., & Sulhani. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan Whistleblowing System di Indonesia. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 9(1), 29–44. <http://ejournal.upi.edu/index.php/aset>.
- Widhyatmika, I. M. G., Werastuti, D. N. S., & Sujana, E. (2023). Pengaruh Sikap, Norma, Persepsi Kontrol Perilaku, Kewajiban Moral, dan Religiusitas Terhadap Intensi Whistleblowing. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, 14(03), 691–702. <http://dx.doi.org/10.23887/jimat.v14i03.52207>.
- Widyastuti, Rr. A. Y. (2023, February 25). Pelaporan Fraud Lewat Whistleblowing System Kemenkeu Meningkatkan, 96 Pegawai. *Tempo.Co*.
- Yang, H. (2021, November 15). *Hyundai Motor whistleblower, \$24 mln in Hand, Plans to Help Others Speak Up*. Reuters. <https://www.reuters.com/business/autos-transportation/hyundai-motor-whistleblower-24-mln-hand-plans-help-others-speak-up-2021-11-12/>.