

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, W., & Hartono, J. (2015). *Partial Least Square (PLS): Alternatif Structural Equation Modeling (SEM) dalam Penelitian Bisnis* (1st ed.). Andi.
- Abdullah, M. W., & Hasma. (2017). Determinan Intensi Auditor Melakukan Tindakan Whistle-Blowing 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>.
- Agustiani, W. D., & Hasibuan, A. B. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Intensi Whistleblowing : Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik DKI Jakarta. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis: Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6(2), 96–106. <https://doi.org/https://doi.org/10.31289/jab.v6i2.3305>.
- Alwi, H., & Helmayunita, N. (2020). Pengaruh sikap, personal cost of reporting, dan tingkat keseriusan kecurangan terhadap intention whistleblowing pada pemerintah daerah. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(1), 2445–2465. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i1.222>.
- Astika, & Narti, D. (2019). *Etika Profesional Akuntansi*. <https://www.kompasiana.com/dwinarti/5d17002a097f3667336dc564/etika-profesional-akuntansi>.
- Bagustianto, R., & Nurkholis. (2015). Faktor-faktor yang mempengaruhi minat pegawai negeri sipil (PNS) untuk melakukan tindakan whistleblowing (Studi pada PNS BPK RI). *Ekuitas: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 19(2), 276–295. <https://doi.org/https://doi.org/10.24034/j25485024.y2015.v19.i2.91>.
- Chandraini, A., Luthfi, M., & Puspita, I. L. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Niat Auditor Dalam Melakukan Pengungkapan Tindak Pelanggaran ( Whistleblowing ) Populasi. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 8(2), 75–84.
- Curtis, M. (2006). Are Audit-related Ethical Decisions Dependent Upon Mood? *Journal of Business Ethics*, 68(2), 191–209. <https://doi.org/10.1007/s10551-006-9066-9>.
- Dasila, R. A., & Hajering, H. (2019). Pengaruh Pengalaman, Independensi Dan Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Pendeteksian Kecurangan. *Jurnal Ilmu Ekonomi*, 2(1), 69–73.
- Dewi, D. A. R. A., & Indraswarawati, S. A. P. A. (2020). Pengaruh Personal Cost, Komitmen Organisasi, Sensitivitas Etis Dan Machiavellian Terhadap Minat Melakukan Whistleblowing Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Gianyar. *Jurnal Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 1(2), 325–357.
- Ghozali, H. I., & Latan, H. (2015). *Partial Least Squares : Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0 Untuk Penelitian Empiris* (2nd ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro Semarang.

- Hala, Y. (2020). Pengaruh Komitmen Profesional Dan Locus of Control Terhadap Intensitas Melakukan Whistleblowing Dengan Sensitivitas Etis Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Ekonomika*, 4(1), 1–13. <https://doi.org/https://doi.org/10.37541/ekonomika.v4i1.361>.
- Hanif, R. A., & Odiatma, F. (2017). Pengaruh personal cost reporting, status wrong doer dan tingkat keseriusan kesalahan terhadap whistleblowing intention. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 1(1), 11–20.
- Hardi, Wiguna, M., Anita, R., & Zakaria, N. B. (2018). The effect of relativism ethical orientation, personal cost, and moral intensity on internal whistleblowing intention: the moderating role of organizational commitment. *International Journal of Engineering and Technology*, 7, 122–125. <https://doi.org/10.14419/ijet.v7i3.35.29278>.
- Iqbal, M., Syarifuddin, H., & Saifullah. (2019). Pengaruh Profesionalisme Kerja Aparat Terhadap Kualitas Kerja Di Kantor Desa Bulu Wattang Kecamatan Panca Rinjang Kabupaten Sidenreng Rappang. *Moderat*, 5(1), 16–31. <https://jurnal.unigal.ac.id/index.php/moderat>.
- Indriani, M., Yulia, A., & Pira Ariska, L. (2019). Whistleblowing Intention, Personal Cost, Organizational Commitment and Fraud Seriousness Level. *Journal of Accounting and Investment*, 20(2). <https://doi.org/10.18196/jai.2002121>.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2011). *Standar profesional akuntan publik per 31 Maret 2011*. Salemba Empat.
- Iqbal, M., Mukhtaruddin, M., & Abukosim, A. (2019). 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. <https://doi.org/10.29259/ja.v12i1.9305>.
- Joneta, C., Anugerah, R., & Susilatri. (2016). Pengaruh Komitmen Profesional Dan Pertimbangan Etis Terhadap Intensi Melakukan Whistleblowing: Locus of Control Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau (JOM FE UNRI)*, 3(1), 735–748.
- Kalbers, L. P., & Fogarty, T. J. (1995). Professionalism and its consequences: A study of internal auditors. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 14(1), 64–86.
- Kemendikbud. (2016a). *Profesional* - *KBBI* *Daring*. <https://kbbi.kemdikbud.go.id/entri/profesional>.
- Kemendikbud. (2016b). *Profesionalisme* - *KBBI* *Daring*. <https://kbbi.kemdikbud.go.id/entri/profesionalisme>.
- Kemendikbud. (2016c). *Intensitas* - *KBBI* *Daring*. <https://kbbi.kemdikbud.go.id/entri/intensitas>.

- Kemendikbud. (2016d). *Moral - KBBI Daring*.  
<https://kbbi.kemdikbud.go.id/entri/moral>.
- Kemendikbud. (2016e). *Intensi - KBBI Daring*.  
<https://kbbi.kemdikbud.go.id/entri/intensi>.
- Khofshoh, A. A. (2018). Pengaruh Pemahaman Kode Etik Akuntan Dan Pengalaman Kerja Terhadap Perilaku Etis Akuntan Di Jawa Timur. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 7(1), 1–20.
- Komite Nasional Kebijakan Governance. (2008). *Pedoman Sistem Pelaporan Pelanggaran-SPP (Whistleblowing System-WBS)*. Komite Nasional Kebijakan Governance.
- Laksono, J., & Sukirman. (2019). Factors That Influence Intention to Do Whistleblowing. *Accounting Analysis Journal*, 172–178.  
<https://doi.org/10.15294/aaj.v8i3.32934>.
- Latan, H., Ringle, C. M., Jose, C., & Jabbour, C. (2016). Whistleblowing Intentions among Public Accountants in Indonesia: Testing for the Moderation Effects. *Journal of Business Ethics*, 152, 573–588.
- Lee, G., & Xiao, X. (2018). Whistleblowing on accounting-related misconduct: A synthesis of the literature. *Journal of Accounting Literature*, 41, 22–46.  
<https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.003>.
- Marliza, R. (2018). Pengaruh Personal Cost of Reporting, Komitmen Organisasi, Dan Tingkat Keseriusan Kecurangan Terhadap Niat Melakukan Whistleblowing (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Payakumbuh). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1–20.  
<http://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/2783>.
- Novika. (2020). Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Tingkat Materialitas Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan. *Jurnal Media Akuntansi*, 3(1), 69–87.  
<https://jurnal.univpgri-palembang.ac.id/index.php/mediasi/article/view/5223>.
- Nr, N. (2017). *Peran Profesionalisme Auditor*.  
<https://www.kompasiana.com/nrlr/5989544a953d8f50314e4172/peran-profesionalisme-auditor>.
- Prayogi, W. R., & Suprajitno, D. (2020). Pengaruh Komitmen Profesional, Personal Cost, dan Moral Reasoning Terhadap Niat Seseorang untuk Melakukan Tindakan Whistleblowing. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 2(1), 10–16. <https://doi.org/10.32639/jimmba.v2i1.435>.
- Priharto, S. (2020). *Audit keuangan: Pengertian, Tujuan, dan Tahapan Audit Keuangan*. <https://accurate.id/ekonomi-keuangan/pengertian-tujuan-dan-tahapan-audit-keuangan/>.

- Primasari, R. A., & Fidiana, F. (2020). Whistleblowing Berdasarkan Intensitas Moral, Komitmen Profesional, dan Tingkat Keseriusan Kecurangan. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 4(1), 63–77. <https://doi.org/10.33603/jka.v4i1.3383>.
- Pusat Pembinaan Profesi Keuangan. (2020). *List Sanksi*. Retrieved February 18, 2021, from <https://pppk.kemenkeu.go.id/in/sanksi>.
- Puspitasari, Y., Tobari, & Kesumawati, N. (2021). Pengaruh Manajemen Kepala Sekolah dan Profesionalisme Guru terhadap Kinerja Guru. *Jurnal Manajemen, Kepemimpinan, Dan Supervisi Pendidikan*, 6(1), 88–99.
- Putra, I. M. D. D., & Wirasedana, I. W. P. (2017). Pengaruh Komitmen Profesional, Self Efficacy, dan Intensitas Moral Terhadap Niat Untuk Melakukan Whistleblowing. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(2), 1488–1518. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p23>.
- Reshie, S., Agustin, H., & Helmayunita, N. (2020). Pengaruh Ethical Climate, Personal Cost Dan Pemberian Financial Reward Terhadap Niat Melakukan Whistleblowing. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(3), 3029–3049.
- Setianto, V. Y., Utami, I., & Novianti, S. (2016). Whistleblowing dalam Tekanan Ketaatan dan Kepercayaan pada Pimpinan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 19(3). <https://doi.org/10.24914/jeb.v19i3.607>.
- Setiawati, L. P., & Sari, M. M. R. (2016). Profesionalisme, Komitmen Organisasi, Intensitas Moral Dan Tindakan Akuntan Melakukan Whistleblowing. *E-Jurnal Akuntansi*, 17(1), 257–282.
- Shawver, T. (2011). The Effects of Moral Intensity on Whistleblowing Behaviors of Accounting Professionals. *Journal of Forensic & Investigative Accounting*, 3(2), 162-190.
- Siregar, S. (2017). *Statistik Parametrik untuk Penelitian Kuantitatif: Dilengkapi dengan Perhitungan Manual dan Aplikasi SPSS Versi 17 (1st ed.)*. Bumi Aksara.
- Su'un, M., Hajering, & Muslim. (2020). Professional Commitment and Locus Of Control Toward Intensity In Whistleblowing Through Ethical Sensitivity. *Jurnal Akuntansi*, 24(1), 100–118. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.24912/ja.v24i1.659>.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Suliyanto. (2018). *Metode Penelitian Bisnis*. Andi.
- Taylor, E. Z., & Curtis, M. B. (2010). An Examination of the Layers of Workplace Influences in Ethical Judgments: Whistleblowing Likelihood and Perseverance in Public Accounting. *Journal of Business Ethics*, 93(1), 21–37. <https://doi.org/10.1007/s10551-009-0179-9>.

- Undang-Undang No. 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik [JDIH BPK RI].* (2011). <https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/39139>.
- Urumsah, D., Syahputra, B. E., & Wicaksono, A. P. (2018). Whistle-blowing Intention: The Effects of Moral Intensity, Organizational and Professional Commitment. *Jurnal Akuntansi*, 22(3), 354–367. <https://doi.org/10.24912/ja.v22i3.393>.
- Usman, A., & Nufus, H. (2017). Pengaruh Intensitas Moral Dan Etika Persepsian Terhadap Intensi Keperilakuan Terkait Sistem Informasi Akuntansi Pada Pt. Pupuk Iskandar Muda Aceh Utara. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 61–70. <https://doi.org/10.29103/jak.v5i2.1814>.
- Wulandari, A. A. S. G., & Suputra, I. D. G. D. (2018). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Komitmen Organisasi Dan Etika Profesi Pada Kinerja Auditor Kantor Akuntan Publik Provinsi Bali. *E-Jurnal Akuntansi*, 22(1), 273–300. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i01.p11>.
- Zanaria, Y. (2016). Pengaruh Profesionalisme Audit, Intensitas Moral untuk Melakukan Tindakan Whistleblowing. *Jurnal Akuntansi*, 12(1), 105–116.