

**LEVEL PENALARAN MORAL, KONFLIK PERAN, DAN PERILAKU *WHISTLEBLOWING* APARAT PENGAWASAN INTERNAL PEMERINTAH (APIP): STUDI *EKSPERIMEN***

**TESIS**

**Untuk memenuhi sebagian persyaratan mencapai Gelar Magister pada Program Studi Magister Akuntansi**



**UNIT  
PERPUSTAKAAN  
UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA**

Oleh :

**RURY CITRA DIANI  
NIM : 041514253037**

KCG  
TEA. 65/17  
Dian  
e

**DEPARTEMEN AKUTANSI  
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA  
2017**

## DECLARATION

I, Rury Citra Diani, 041514253037, declare that:

1. My thesis is genuine and truly my own creation, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in Airlangga University or in any other universities/colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to by quoting the author's name and stated in the References.
3. This statement is true; if on the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis , and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulations in Airlangga University.

Surabaya, 31 Oktober 2017

Declared by,



Rury Citra Diani  
NIM. : 041514253037

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis, yang berjudul **“Level Penalaran Moral, Konflik Peran, Dan Perilaku *Whistleblowing* Aparat Pengawasan Internal Pemerintah (APIP) : Studi Eksperimen”**. Penulisan tesis ini dilakukan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan program pendidikan magister jurusan akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Selama penelitian ini dan penyusunan laporan penelitian dalam tesis ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada:

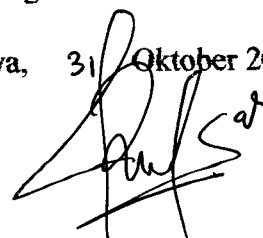
1. Prof. Dr. Dian Agustia, S.E., M.Si., Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.
2. Dr. Hamidah, Dra., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Airlangga Surabaya.
3. Prof. Dr. I Made Narsa, SE., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang mau meluangkan waktu, pikiran dan tenaga untuk selalu memberikan bimbingan, nasehat, dan dukungan, mulai penulis mengerjakan hingga menyelesaikan tesis ini.

4. Seluruh dosen pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah membagikan ilmunya kepada penulis selama penulis melakukan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
5. BAPPENAS-SPIRIT terima kasih atas kesempatan yang diberikan kepada saya untuk menimba ilmu di Magister Akuntansi Unair. Terima kasih telah membiayai seluruh biaya studi dari awal sampai dengan saya berhasil menyelesaikan studi.
6. Suami tercinta, Yudhi Widayat Patria, terima kasih telah menjadi partner hidup yang selalu memberikan cinta, kasih sayang, perhatian, semangat, bahkan kritik dan nasehat yang membangun kepada penulis. Terima kasih telah membuat hidupku selalu lebih indah bahkan di saat buruk sekalipun.
7. Anak-anak kesayanganku, Jonathan, Johanes, dan Joaquin, kalian adalah anugerah terindah dalam hidupku. *"I can only give you love that last forever and the promise to be near each time you call. And the only heart I own, for you and you alone... That's all... that's all...."*
8. Papa dan Mama, terima kasih untuk kehidupan yang telah kalian berikan. Terima kasih atas doa yang selalu menyertai tiap langkah hidupku. Terima kasih atas kasih sayang yang tidak pernah berhenti mengalir dalam setiap nafasku.
9. Om Widi dan Om Robert, saudaraku dalam suka dan duka, terima kasih sudah mau direpotin selama penulis menyelesaikan tesis dan studi.

10. Saudara-saudara perempuanku, Novita Dewi Cahyani, Fita Ristiari Nurindah, Retno Miliasih, banyak teman yang aku kenal tapi tak semua bisa mengerti, hanya kalian yang tetap tinggal, karena kalian yang paling sehati. Kita saling mengandalkan, kita saling membanggakan, kita terima perbedaan. Sahabat sehati sejiwa.
11. Mas Nur Cahyo Widiarsono dan Mba Ria Lestari, terima kasih atas support, perhatian, bantuan, dan pengertian yang luar biasa selama penulis menyelesaikan tesis ini. Semoga Tuhan membalas dengan kebaikan yang berlimpah. Amin.
12. Seluruh teman-teman Magister Akuntansi angkatan 2015 semester genap, Cintamy, Dinda, Icha, Ningrum, Ririn, Rere, Fitri, Tasya, Nanda, Ida, Ivena, Hope, Wika, Noya, Elok, Uun, Wawan, Dani, Faris, Zaeni, dan semua teman-teman yang pernah berjuang bersama penulis, terima kasih atas persahabatan, bantuan dan kerjasama selama menyelesaikan studi dan tesis. *Keep in touch* ya...*God bless you all...*

Tidak ada yang sempurna dalam kehidupan ini karena kesempurnaan hanya milik Tuhan Yang Maha Esa. Begitu pula penelitian ini juga memiliki kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diharapkan sebagai masukan terhadap penulisan penelitian yang lebih baik lagi. Semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 31 Oktober 2017



Rury Citra Diani