

APPENDICES

Appendix 1 Case of Wrongdoing for Whistleblowing Variable

Star Corporation has employed Joko for the past 4 years as a senior accountant. Star is a publicly traded corporation that develops, licenses, and advertises an onscreen television guide technology. This technology allows consumers to navigate through and select television programs. The company generates revenue by licensing the technology to third parties and selling advertising that is displayed while consumers use the on-screen guide. The media industry is growing and the company is doing well financially. Joko enjoys his job and has received above average annual performance reviews. Joko reports his work to the Chief of Finance Department

Joko's job responsibilities include recording revenues earned from licensing contracts. In the first quarter of the current fiscal year, Joko discovered an entry in the general ledger for Rp 2.874.300.000 of sales revenue that he did not record. Joko investigated the entry and found that it was input by the Chief of Finance Department. When Joko ask about the entry, the Chief of Finance Department responded that he recorded it for a contract that was in negotiation, and that the revenue was necessary to meet the earnings forecast for the quarter. The Chief of Finance Department also told Joko that the contract would be completed soon, and would subsequently be backdated to the date the revenue was recorded.

It is now the third quarter of the fiscal year and Joko has still not received the contract. Joko recently asked the Chief of Finance Department about the situation and was told that the contract negotiation had fallen through. The Chief of Finance Department said that he will reverse the revenue off the ledger in the fourth quarter, when sales are estimated to peak. Joko is very concerned about the misreporting of revenues on the company's quarterly financial statements. Joko is considering whether to report the actions of the Chief of Finance Department within the corporation.

Appendix 2 Case of Salary for Horizontal Equity Variable

Joko is not the only one who works as an accountant in the Finance Department at the company where he works. Joko has colleagues who are in the same position, so that the time working in the office and the workload of both are the same, last education of the colleague is the same as Joko's Bachelor of Accounting but from a different college. Based on this, Joko and his peers should get the same amount of salary per month.

Cell 1

In the first month the Chief of Finance Department pays employee salaries in accordance with applicable regulations. Joko was informed that his salary was less than his colleague's Rp. 1.700.000 while his colleague received a higher salary of Rp. 2.700.000. However, Joko did not know the cause of the salary imbalance, even though the working time at the office and the workload of both of them was the same.

Cell 1 Acsen

In the second month the Chief of Finance Department pays employee salaries in accordance with applicable regulations. Joko was informed that the salary of peers was reduced by Rp. 1.000.000 to Rp. 1.700.000 so that the amount became equal/balance with Joko's salary of Rp. 1.700.000

Appendix 3 Case of Salary for Horizontal Equity Variable

Joko is not the only one who works as an accountant in the Finance Department at the company where he works. Joko has colleagues who are in the same position, so that the time working in the office and the workload of both are the same, last education of the colleague is the same as Joko's Bachelor of Accounting but from a different college. Based on this, Joko and his peers should get the same amount of salary per month.

Cell 2

In the first month the Chief of Finance Department pays employee salaries in accordance with applicable regulations. Joko was informed that his salary was less than his colleague's Rp. 1.700.000 while his colleague received a higher salary of Rp. 2.700.000. However, Joko did not know the cause of the salary imbalance, even though the working time at the office and the workload of both of them was the same.

Cell 2 Acsen

In the second month the Chief of Finance Department pays employee salaries in accordance with applicable regulations. Joko was informed that his salary was increased by Rp. 1.000.000 to Rp. 2.700.000 so that the amount became equal/balance with the peers' salary of Rp. 2.700.000

Appendix 4 Case of Salary for Horizontal Equity Variable

Joko is not the only one who works as an accountant in the Finance Department at the company where he works. Joko has colleagues who are in the same position, so that the time working in the office and the workload of both are the same, last education of the colleague is the same as Joko's Bachelor of Accounting but from a different college. Based on this, Joko and his peers should get the same amount of salary per month.

Cell 3

In the first month the Chief of Finance Department pays employee salaries in accordance with applicable regulations. Joko was informed that his salary was same/equal with his peers Rp. 1.700.000 and his peers received same salary of Rp. 1.700.000.

Cell 3 Acsen

In the second month the Chief of Finance Department pays employee salaries in accordance with applicable regulations. Joko was informed that his peers' salary was increased Rp. 1.000.000 become Rp. 2.700.000 so that it become imbalance or unequal with Joko's salary Rp. 1.700.000. However, Joko did not know the cause of the salary imbalance, even though the working time at the office and the workload of both of them was the same.

Appendix 5 Case of Salary for Horizontal Equity Variable

Joko is not the only one who works as an accountant in the Finance Department at the company where he works. Joko has colleagues who are in the same position, so that the time working in the office and the workload of both are the same, last education of the colleague is the same as Joko's Bachelor of Accounting but from a different college. Based on this, Joko and his peers should get the same amount of salary per month.

Cell 4

In the first month the Chief of Finance Department pays employee salaries in accordance with applicable regulations. Joko was informed that his salary was same/equal with his peers Rp. 2.700.000 and his peers received same salary of Rp. 2.700.000.

Cell 4 Acsen

In the second month the Chief of Finance Department pays employee salaries in accordance with applicable regulations. Joko was informed that his salary was decreased Rp. 1.000.000 become Rp. 1.700.000 so that it become imbalance or unequal with peers' salary Rp. 2.700.000. However, Joko did not know the cause of the salary imbalance, even though the working time at the office and the workload of both of them was the same.

Appendix 6 Case of Salary for Horizontal Equity Variable

Joko is not the only one who works as an accountant in the Finance Department at the company where he works. Joko has colleagues who are in the same position, so that the time working in the office and the workload of both are the same, last education of the colleague is the same as Joko's Bachelor of Accounting but from a different college. Based on this, Joko and his peers should get the same amount of salary per month.

Cell 5

In the first month the Chief of Finance Department pays employee salaries in accordance with applicable regulations. Joko was informed that his salary was same/equal with his peers Rp. 1.700.000 and his peers received same salary of Rp. 1.700.000.

Cell 5 Acsen

In the second month the Chief of Finance Department pays employee salaries in accordance with applicable regulations. Joko was informed that his salary was same/equal with his peers Rp. 1.700.000 and his peers received same salary of Rp. 1.700.000

Appendix 7 Manipulation Check

For questions 1 - 3, circle the letter that most closely agrees with what took place during the experiment. The term “salary” refers to the amount you were authorized to receive

1. In the first half of the experiment, my authorized salary was:

- A. The same as that of all the other peers
- B. Lower than that of some of the other peers
- C. Higher than that of some of the other peers
- D. Do not know

2. In the second half of the experiment, my authorized salary was:

- A. The same as that of all the other peers
- B. Lower than that of some of the other peers
- C. Higher than that of some of the other peers
- D. Do not know

3. Between the first and second halves of the experiment, my authorized salary:

- A. Decreased
- B. Increased
- C. Stayed the same
- D. Do not know

Appendix 8 Case of Wrongdoing for Whistleblowing Variable

(Indonesian language – gave to participants)

Star Institution telah mempekerjakan Joko selama 4 tahun terakhir sebagai akuntan senior. Star adalah perusahaan publik yang mengembangkan, lisensi, dan mengiklankan teknologi panduan layar televisi. Teknologi ini memungkinkan konsumen untuk menavigasi dan memilih program televisi. Perusahaan menghasilkan pendapatan dengan melisensikan teknologi kepada pihak ketiga dan menjual iklan yang ditampilkan saat konsumen menggunakan panduan di layar. Industri media sedang tumbuh dan perusahaan ini berjalan dengan baik secara finansial. Joko menikmati pekerjaannya dan telah menerima ulasan kinerja tahunan di atas rata-rata. Joko melaporkan hasil pekerjaannya ke Kepala Departemen Keuangan

Tanggung jawab pekerjaan Joko termasuk mencatat pendapatan yang diperoleh dari kontrak lisensi. Pada kuartal pertama tahun fiskal saat ini, Joko menemukan entri dalam buku besar sejumlah Rp 2.874.300.000 dari pendapatan penjualan yang tidak dia catat. Joko menyelidiki entri tersebut dan menemukan bahwa itu adalah entri yang di masukan Kepala Departemen Keuangan . Ketika Joko bertanya tentang entri tersebut, Kepala Departemen Keuangan menjawab bahwa ia mencatatnya untuk kontrak yang sedang dalam negosiasi, dan bahwa pendapatan itu diperlukan untuk memenuhi perkiraan laba untuk kuartal tersebut. Kepala Departemen Keuangan juga mengatakan kepada Joko bahwa kontrak akan selesai segera dan kemudian akan menjadi tanggal kembali ke tanggal pendapatan itu tercatat.

Sekarang kuartal ketiga tahun fiskal dan Joko masih belum menerima kontrak. Joko baru-baru ini bertanya kepada Kepala Departemen Keuangan tentang situasinya dan diberitahu bahwa negosiasi kontrak telah gagal. Kepala Departemen Keuangan mengatakan bahwa ia akan membalikkan pendapatan dari buku besar pada kuartal keempat, ketika penjualan diperkirakan mencapai puncaknya. Joko sangat prihatin dengan salah melaporkan pendapatan pada laporan keuangan triwulanan perusahaan. Joko sedang mempertimbangkan apakah akan melaporkan tindakan Kepala Departemen Keuangan dalam perusahaan tersebut

**Appendix 9 Case of Salary for Horizontal Equity Variable
(Indonesian language – gave to participants)**

Joko bukanlah satu satunya yang bekerja sebagai Akuntan di Departemen Keuangan di perusahaan tempat ia bekerja. Joko memiliki rekan kerja yang berada pada jabatan yang sama sehingga lama waktu bekerja dikantor dan beban kerja keduanya adalah sama, pendidikan terakhir rekan kerja tersebut adalah sama dengan Joko yaitu Sarjana Akuntansi namun dari perguruan tinggi yang berbeda. Berdasarkan hal tersebut, seharusnya Joko dan rekan kerja memperoleh jumlah gaji yang sama perbulannya.

Cell 1

Pada bulan pertama Kepala Departemen Keuangan membayar gaji karyawan sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Joko mendapat informasi bahwa gajinya lebih sedikit dari rekan kerjanya yaitu Rp 1.700.000 sedangkan rekan kerjanya memperoleh gaji lebih besar sebanyak Rp 2.700.000. Namun, Joko tidak mengetahui sebab ketimpangan gaji tersebut, padahal lama waktu bekerja dikantor dan beban kerja keduanya adalah sama.

Jika anda menjadi seorang Joko apakah anda akan melaporkan tindak kecurangan yang dilakukan oleh bos anda ?

*Lingkari salah satu nomor dibawah sebagai jawaban anda atas kasus diatas

1	2	3	4	5
Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Netral	Setuju	Sangat Setuju
Melaporkan	Melaporkan		Melaporkan	Melaporkan

Cell 1 Acsen

Pada bulan kedua Kepala Departemen Keuangan membayar gaji karyawan sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Joko mendapat informasi bahwa gaji rekan kerjanya berkurang sebanyak Rp 1.000.000 menjadi Rp 1.700.000 sehingga jumlah tersebut menjadi setara dengan perolehan gaji Joko sebesar Rp 1.700.000

Jika anda menjadi seorang Joko apakah anda akan melaporkan tindak kecurangan yang dilakukan oleh bos anda ?

*Lingkari salah satu nomor dibawah sebagai jawaban anda atas kasus diatas

1	2	3	4	5
Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Netral	Setuju	Sangat Setuju
Melaporkan	Melaporkan		Melaporkan	Melaporkan

Appendix 10 Case of Salary for Horizontal Equity Variable
(Indonesian language – gave to participants)

Joko bukanlah satu satunya yang bekerja sebagai Akuntan di Departemen Keuangan di perusahaan tempat ia bekerja. Joko memiliki rekan kerja yang berada pada jabatan yang sama sehingga lama waktu bekerja dikantor dan beban kerja keduanya adalah sama, pendidikan terakhir rekan kerja tersebut adalah sama dengan Joko yaitu Sarjana Akuntansi namun dari perguruan tinggi yang berbeda. Berdasarkan hal tersebut, seharusnya Joko dan rekan kerja memperoleh jumlah gaji yang sama perbulannya.

Cell 2

Pada bulan pertama Kepala Departemen Keuangan membayar gaji karyawan sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Joko mendapat informasi bahwa gajinya lebih sedikit dari rekan kerjanya yaitu Rp 1.700.000 sedangkan rekan kerjanya memperoleh gaji lebih besar sebanyak Rp 2.700.000. Namun, Joko tidak mengetahui sebab ketimpangan gaji tersebut, padahal lama waktu bekerja dikantor dan beban kerja keduanya adalah sama.

Jika anda menjadi seorang Joko apakah anda akan melaporkan tindak kecurangan yang dilakukan oleh bos anda ?

*Lingkari salah satu nomor dibawah sebagai jawaban anda atas kasus diatas

1	2	3	4	5
Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Netral	Setuju	Sangat Setuju
Melaporkan	Melaporkan		Melaporkan	Melaporkan

Cell 2 Acsen

Pada bulan kedua Kepala Departemen Keuangan membayar gaji karyawan sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Joko mendapat informasi bahwa gajinya bertambah sebanyak Rp 1.000.000 menjadi Rp 2.700.000 sehingga jumlah tersebut menjadi setara dengan perolehan gaji rekan kerjanya sebesar Rp 2.700.000

Jika anda menjadi seorang Joko apakah anda akan melaporkan tindak kecurangan yang dilakukan oleh bos anda ?

*Lingkari salah satu nomor dibawah sebagai jawaban anda atas kasus diatas

1	2	3	4	5
Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Netral	Setuju	Sangat Setuju
Melaporkan	Melaporkan		Melaporkan	Melaporkan

**Appendix 11 Case of Salary for Horizontal Equity Variable
(Indonesian language – gave to participants)**

Joko bukanlah satu satunya yang bekerja sebagai Akuntan di Departemen Keuangan di perusahaan tempat ia bekerja. Joko memiliki rekan kerja yang berada pada jabatan yang sama sehingga lama waktu bekerja dikantor dan beban kerja keduanya adalah sama, pendidikan terakhir rekan kerja tersebut adalah sama dengan Joko yaitu Sarjana Akuntansi namun dari perguruan tinggi yang berbeda. Berdasarkan hal tersebut, seharusnya Joko dan rekan kerja memperoleh jumlah gaji yang sama perbulannya.

Cell 3

Pada bulan pertama Kepala Departemen Keuangan membayar gaji karyawan sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Joko memperoleh gaji yang setara dengan rekan kerjanya yaitu Rp 1.700.000 dan rekan kerjanya memperoleh gaji sebanyak Rp 1.700.000.

Jika anda menjadi seorang Joko apakah anda akan melaporkan tindak kecurangan yang dilakukan oleh bos anda ?

*Lingkari salah satu nomor dibawah sebagai jawaban anda atas kasus diatas

1	2	3	4	5
Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Netral	Setuju	Sangat Setuju
Melaporkan	Melaporkan		Melaporkan	Melaporkan

Cell 3 Acsen

Pada bulan kedua Kepala Departemen Keuangan membayar gaji karyawan sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Joko mendapat informasi bahwa gaji rekan kerjanya bertambah sebanyak Rp 1.000.000 menjadi Rp 2.700.000 sehingga jumlah tersebut menjadi timpang dengan perolehan gaji Joko sebesar Rp 1.700.000. Namun, Joko tidak mengetahui sebab ketimpangan gaji tersebut, padahal lama waktu bekerja dikantor dan beban kerja keduanya adalah sama.

Jika anda menjadi seorang Joko apakah anda akan melaporkan tindak kecurangan yang dilakukan oleh bos anda ?

*Lingkari salah satu nomor dibawah sebagai jawaban anda atas kasus diatas

1	2	3	4	5
Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Netral	Setuju	Sangat Setuju
Melaporkan	Melaporkan		Melaporkan	Melaporkan

**Appendix 12 Case of Salary for Horizontal Equity Variable
(Indonesian language – gave to participants)**

Joko bukanlah satu satunya yang bekerja sebagai Akuntan di Departemen Keuangan di perusahaan tempat ia bekerja. Joko memiliki rekan kerja yang berada pada jabatan yang sama sehingga lama waktu bekerja dikantor dan beban kerja keduanya adalah sama, pendidikan terakhir rekan kerja tersebut adalah sama dengan Joko yaitu Sarjana Akuntansi namun dari perguruan tinggi yang berbeda. Berdasarkan hal tersebut, seharusnya Joko dan rekan kerja memperoleh jumlah gaji yang sama perbulannya.

Cell 4

Pada bulan pertama Kepala Departemen Keuangan membayar gaji karyawan sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Joko memperoleh gaji yang setara dengan rekan kerjanya yaitu Rp 2.700.000 dan rekan kerjanya memperoleh gaji sebanyak Rp 2.700.000.

Jika anda menjadi seorang Joko apakah anda akan melaporkan tindak kecurangan yang dilakukan oleh bos anda ?

*Lingkari salah satu nomor dibawah sebagai jawaban anda atas kasus diatas

1	2	3	4	5
Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Netral	Setuju	Sangat Setuju
Melaporkan	Melaporkan		Melaporkan	Melaporkan

Cell 4 Acsen

Pada bulan kedua Kepala Departemen Keuangan membayar gaji karyawan sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Joko mendapat informasi bahwa gajinya berkurang sebanyak Rp 1.000.000 menjadi Rp 1.700.000 sehingga jumlah tersebut menjadi timpang dengan perolehan gaji rekan kerjanya sebesar Rp 2.700.000. Namun, Joko tidak mengetahui sebab ketimpangan gaji tersebut, padahal lama waktu bekerja dikantor dan beban kerja keduanya adalah sama.

Jika anda menjadi seorang Joko apakah anda akan melaporkan tindak kecurangan yang dilakukan oleh bos anda ?

*Lingkari salah satu nomor dibawah sebagai jawaban anda atas kasus diatas

1	2	3	4	5
Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Netral	Setuju	Sangat Setuju
Melaporkan	Melaporkan		Melaporkan	Melaporkan

Appendix 13 Case of Salary for Horizontal Equity Variable
(Indonesian language – gave to participants)

Joko bukanlah satu satunya yang bekerja sebagai Akuntan di Departemen Keuangan di perusahaan tempat ia bekerja. Joko memiliki rekan kerja yang berada pada jabatan yang sama sehingga lama waktu bekerja dikantor dan beban kerja keduanya adalah sama, pendidikan terakhir rekan kerja tersebut adalah sama dengan Joko yaitu Sarjana Akuntansi namun dari perguruan tinggi yang berbeda. Berdasarkan hal tersebut, seharusnya Joko dan rekan kerja memperoleh jumlah gaji yang sama perbulannya.

Cell 5

Pada bulan pertama Kepala Departemen Keuangan membayar gaji karyawan sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Joko memperoleh gaji yang setara dengan rekan kerjanya yaitu Rp 1.700.000 dan rekan kerjanya memperoleh gaji sebanyak Rp 1.700.000.

Jika anda menjadi seorang Joko apakah anda akan melaporkan tindak kecurangan yang dilakukan oleh bos anda ?

*Lingkari salah satu nomor dibawah sebagai jawaban anda atas kasus diatas

1	2	3	4	5
Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Netral	Setuju	Sangat Setuju
Melaporkan	Melaporkan		Melaporkan	Melaporkan

Cell 5 Acsen

Pada bulan kedua Kepala Departemen Keuangan membayar gaji karyawan sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Joko memperoleh gaji yang setara dengan rekan kerjanya yaitu Rp 1.700.000 dan rekan kerjanya memperoleh gaji sebanyak Rp 1.700.000.

Jika anda menjadi seorang Joko apakah anda akan melaporkan tindak kecurangan yang dilakukan oleh bos anda ?

*Lingkari salah satu nomor dibawah sebagai jawaban anda atas kasus diatas

1	2	3	4	5
Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Netral	Setuju	Sangat Setuju
Melaporkan	Melaporkan		Melaporkan	Melaporkan

Appendix 14 Manipulation Check
(Indonesian language – gave to participants)

Untuk pertanyaan 1 - 3, lingkari huruf yang paling sesuai dengan apa yang terjadi selama percobaan. Istilah "gaji" mengacu pada jumlah yang diizinkan untuk Anda terima

1. Pada paruh pertama eksperimen, gaji resmi saya adalah:

- A. Sama seperti semua rekan kerja lainnya
- B. Lebih rendah dari beberapa rekan kerja lainnya
- C. Lebih tinggi dari beberapa rekan kerja lainnya
- D. Tidak tahu

2. Pada paruh kedua eksperimen, gaji resmi saya adalah:

- A. Sama seperti semua rekan kerja lainnya
- B. Lebih rendah dari beberapa rekan kerja lainnya
- C. Lebih tinggi dari beberapa rekan kerja lainnya
- D. Tidak tahu

3. Antara paruh pertama dan kedua dari percobaan, gaji resmi saya:

- A. Menurun
- B. Meningkatkan
- C. Sama/tidak berubah
- D. Tidak tahu