

**PENGARUH KOMITMEN PROFESIONAL AUDITOR, INSENTIF  
KEUANGAN, KONTROL PERILAKU DAN RISIKO YANG  
DITANGGUNG PELAPOR TERHADAP NIAT MELAKUKAN  
*WHISTLEBLOWING***

*Digunakan Untuk Memenuhi Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi*



**DISUSUN OLEH :**

**JULIA RAHMA DIAN**

**2010011311093**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BUNG HATTA  
PADANG**

**2024**

**JUDUL SKRIPSI**

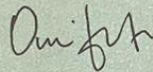
**PENGARUH KOMITMEN PROFESIONAL AUDITOR, INSENTIF  
KEUANGAN, KONTROL PERILAKU DAN RESIKO YANG DITANGGUNG  
PELAPOR TERHADAP NIAT MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING***

Oleh

Nama : JULIA RAHMA DIAN  
NPM : 2010011311093

Menyetujui

Pembimbing



(Dr. Dwi Fitri Puspa, S.E., M.Si., Ak., CA)

Ketua Program Studi



(Neva Novianti, S.E., M.Acc)

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH KOMITMEN PROFESIONAL AUDITOR, INSENTIF  
KEUANGAN, KONTROL PERILAKU DAN RESIKO YANG DITANGGUNG  
PELAPOR TERHADAP NIAT MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING*

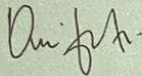
Oleh

Nama : JULIA RAHMA DIAN

NPM : 2010011311093

Tim Penguji

Ketua



(Dr. Dwi Fitri Puspa, S.E., M.Si., Ak., CA)

Sekretaris



(Yunilma, S.E., M.Si., Ak.CA)

Anggota



(Siti Rahmi, S.E., M.Acc., Ak)

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
pada tanggal 23 Agustus 2024

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bung Hatta

Dekan,



(Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si)

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Julia Rahma Dian

NPM : 2010011311093

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang saya buat ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan tidak terdapat sebagai atau keseluruhan dari tulisan yang memuat kalimat, ide, gagasan atau pendapat yang berasal dari sumber lain tanpa memberikan pengakuan pada penulisannya. Adapun bagian-bagian yang bersumber dari karya orang lain telah mencantumkan sumbernya sesuai dengan norma, etika dan kaidah penulis ilmiah.

Padang, 20 Agustus 2024  
Penulis

Julia Rahma Dian

**PENGARUH KOMITMEN PROFESIONAL AUDITOR, INSENTIF  
KEUANGAN, KONTROL PERILAKU DAN RESIKO YANG DITANGGUNG  
PELAPOR TERHADAP NIAT MELAKUKAN WHISTLEBLOWING**

**Julia Rahma Dian<sup>1</sup>, Dwi Fitri Puspa<sup>2</sup>  
Mahasiswa<sup>1</sup>, Dosen Program Studi Akuntansi  
Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris tentang pengaruh komitmen profesional auditor, insentif keuangan, kontrol perilaku dan risiko yang ditanggung pelapor terhadap niat melakukan *whistleblowing* pada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berada pada wilayah Kota Padang dan Kota Pekanbaru.

Desain penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif. Responden dalam penelitian ini sebanyak 29 orang auditor pada wilayah Kota Padang dan 43 orang auditor pada wilayah Kota Pekanbaru. Data yang digunakan adalah data primer dengan cara menyebarkan kuesioner secara langsung kepada auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP). Metode analisis data yang digunakan yaitu analisis regresi berganda dan pengujian data yang dibantu dengan program SPSS v25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa komitmen profesional auditor, insentif keuangan, kontrol perilaku dan risiko yang ditanggung pelapor berpengaruh terhadap niat melakukan *whistleblowing*.

Kata kunci : Komitmen Profesional Auditor, Insentif Keuangan, Kontrol Perilaku, Risiko yang ditanggung Pelapor dan Niat Melakukan *Whistleblowing*



***THE EFFECT OF AUDITOR'S PROFESSIONAL COMMITMENT,  
FINANCIAL INCENTIVES, BEHAVIORAL CONTROL AND RISKS BORNE  
BY THE REPORTER ON THE INTENTION TO CONDUCT  
WHISTLEBLOWING***

**Julia Rahma Dian<sup>1</sup>, Dwi Fitri Puspa<sup>2</sup>**  
**Accounting, Faculty of Economics and Business, Bung Hatta University**

***ABSTRACT***

*This study aims to empirically prove the influence of auditor professional commitment, financial incentives, behavioral control and risks borne by the reporter on the intention to whistleblowing at Public Accounting Firms (KAP) in the Padang City and Pekanbaru City areas. The research design used is quantitative research. Respondents in this study were 29 auditors in the Padang City area and 43 auditors in the Pekanbaru City area. The data used is primary data by distributing questionnaires directly to auditors working at Public Accounting Firms (KAP). The data analysis method used is multiple regression analysis and data testing assisted by the SPSS v25 program. The results of the study indicate that auditor professional commitment, financial incentives, behavioral control and risks borne by the reporter have an effect on the intention to whistleblowing.*

*Keywords: auditor professional commitment, financial incentives, behavioral control, risks borne and intention to whistleblowing*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas rahmat, karunia, dan penyertaan-Nya dalam memberikan kesehatan, kesempatan, dan kemampuan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Komitmen Profesional Auditor, Insentif Keuangan, Kontrol Perilaku dan Risiko yang Ditanggung Pelapor Terhadap Niat Melakukan *Whistleblowing*”** dengan baik dan maksimal.

Penyusunan skripsi ini dilakukan dengan maksud untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh ujian tingkat sarjana Strata 1 (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Hal itu disebabkan karena keterbatasan yang penulis miliki. Untuk itu, segala kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini akan penulis terima dengan segala kerendahan hati.

## UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari banyak hambatan – hambatan yang dihadapi, semua itu tidak akan teratasi tanpa adanya dukungan dari berbagai pihak yang telah membantu tersusunnya skripsi ini. Maka dari itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang setulus – tulusnya kepada :

1. Seluruh keluarga, Papa, Mama, Uni Rika, Bang Riki, Bang Ruri, Kak Rani yang telah memberikan kasih sayang dan support yang tak terhingga dalam menyelesaikan studi sampai ke jenjang S1, dukungan yang selalu diberikan menjadi motivasi terbesar bagi penulis.
2. Ibu Prof. Dr. Diana Kartika selaku Rektor Universitas Bung Hatta Padang.
3. Ibu Dr. Erni Febrina Harahap, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta Padang.
4. Ibu Herawati, SE.,M.Si.,Ak.,CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta Padang.
5. Ibu Neva Novianti, S.E., M. Acc. selaku ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta Padang.
6. Ibu Dr. Dwi Fitri Puspa, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberi bimbingan dan saran kepada penulis dan terimakasih atas bantuan yang telah diberikan selama menjalani masa studi.
7. Seluruh Dosen, staff pengajar dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta, yang telah memberikan ilmu yang ternilai harganya, masukan, pemikiran dan tenaga selama proses pembelajaran yang dapat menambah wawasan bagi penulis.
8. Teman – teman Akuntansi Angkatan 2020, penulis mengucapkan terimakasih atas dukungannya.
9. Sahabat terbaik Radiatul erfina, Annisa Herdiana, Fadhillah Asrianti, Rima Aulia dan Merisa Ananda Pratiwi yang tidak pernah bosan untuk selalu bersama – sama, yang telah meluangkan waktu untuk menjadi teman bertukar



pikiran serta selalu memberikan semangat dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

10. Sahabat healing (Ejel, Pupu, Bang Aye, Bang Apis, Bang Rido, Bang Ary, Bang Aris, Bang Opip, Wawan dan Diop) yang telah bersama – sama bahu membahu dalam suka dan duka selama perkuliahan, semoga kenangan yang kita ukir selama duduk dibangku perkuliahan menjadi kenangan indah yang dapat selalu dikenang sepanjang masa dan ilmu yang kita peroleh selama perkuliahan ini dapat bermanfaat dimasa yang akan datang.
11. Keluarga besar HMJ Akuntansi yang telah memberikan pengalaman baru kepada penulis selama masa studi.
12. Keluarga besar BEM FEB yang telah memberikan semangat, dukungan serta mewarnai masa studi penulis.
13. Seluruh pihak yang membantu dalam penulisan ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
14. Yang terakhir namun tidak kalah pentingnya, ucapan terimakasih kepada diri saya sendiri yang telah berusaha semaksimal mungkin, terimakasih karena sudah bertahan, terimakasih karena tidak menyerah dan terimakasih karena selalu berusaha mempercayai diri sendiri.

Demikian yang dapat disampaikan, terimakasih atas semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu mendukung hingga terselesaikannya skripsi ini. Dengan segala kerendahan hatinya mohon maaf atas segala kesalahan dan kekurangan yang ada, kritik dan saran senantiasa diharapkan untuk awal yang lebih baik dikemudian hari. Akhir kata, semoga karya ini dapat memberikan manfaat yang berarti

**Padang, Agustus 2024**

**Penulis,**

**Julia Rahma Dian**

**2010011311093**

## DAFTAR ISI

<b>JUDUL SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Penulisan.....	11
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>13</b>

2.1	Landasan Teori .....	13
2.1.1	Theory of planned behavior (TPB).....	13
2.1.2	Teori atribusi.....	14
2.1.3	<i>Whistleblowing</i> .....	16
2.1.4	Komitmen profesional auditor .....	17
2.1.5	Insentif keuangan .....	18
2.1.6	Kontrol perilaku .....	20
2.1.7	Risiko yang ditanggung pelapor .....	21
2.2	Pengembangan Hipotesis.....	23
2.2.1	Pengaruh komitmen profesional auditor terhadap niat melakukan <i>whistleblowing</i> .....	23
2.2.2	Pengaruh insentif keuangan terhadap niat melakukan <i>whistleblowing</i> .....	24
2.2.3	Pengaruh kontrol perilaku terhadap niat melakukan <i>whistleblowing</i> .	25
2.2.4	Pengaruh risiko yang ditanggung pelapor terhadap niat melakukan <i>whistleblowing</i> .....	26
2.3	Kerangka Teoritis .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>29</b>
3.1	Jenis dan Sumber Data .....	29
3.2	Populasi dan Sampel.....	29
3.3	Teknik dan Pengumpulan Data .....	30
3.4	Definisi Operasional dari Pengukuran Variabel.....	31
3.5	Variabel Dependen .....	31
3.5.1	Niat melakukan <i>whistleblowing</i> .....	31
3.6	Variabel Independen.....	32
3.6.1	Komitmen profesional auditor .....	32
3.6.2	Insentif keuangan .....	32
3.6.3	Kontrol perilaku .....	33
3.6.4	Risiko yang ditanggung pelapor .....	33
3.7	Metode Analisis Data .....	34
3.7.1	Statistik deskriptif .....	34
3.7.2	Uji instrument .....	35

3.7.3	Uji asumsi klasik.....	36
3.7.4	Pengujian hipotesis .....	38
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>42</b>
4.1	Prosedur Pengumpulan Data .....	42
4.2	Deskriptif Demografi Responden.....	43
4.3	Statistik Deskriptif Data.....	45
4.4	Hasil Pengujian Instrumen Data.....	46
4.4.1	Uji Validitas.....	46
4.4.2	Uji Reabilitas .....	48
4.5	Hasil Pengujian Asumsi Klasik .....	49
4.5.1	Uji Normalitas.....	49
4.5.2	Uji Multikolonieritas.....	50
4.5.3	Uji Heterokedastisitas.....	51
4.6	Hasil Uji Hipotesis .....	52
4.6.1	Uji regresi linear berganda.....	52
4.6.2	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	54
4.6.3	Uji signifikan simultan (Uji statistik f) .....	55
4.6.4	Uji Statistik t.....	56
4.7	Pembahasan Hasil Penelitian.....	56
4.7.1	Pengaruh Komitmen Profesional Auditor terhadap Niat Melakukan <i>Whistleblowing</i> .....	56
4.7.2	Pengaruh Insentif Keuangan terhadap Niat Melakukan <i>Whistleblowing</i> .....	58
4.7.3	Pengaruh Kontrol Perilaku terhadap Niat Melakukan <i>Whistleblowing</i> .....	59
4.7.4	Pengaruh Risiko Yang Ditanggung Pelapor Terhadap Niat Melakukan <i>Whistleblowing</i> .....	60
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN.....</b>	<b>62</b>

5.1	Kesimpulan.....	62
5.2	Keterbatasan dan Saran Penelitian .....	62
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>64</b>
	<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>68</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Insentif Keuangan kepada Pelapor.....	19
Tabel 3. 1 Skorsing Alternatif Jawaban .....	30
Tabel 4. 1 Data Sampel Penelitian .....	42
Tabel 4. 2 Data Distribusi Sampel Penelitian .....	43
Tabel 4. 3 Demografi Responden.....	44
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4. 5 Hasil Uji Validitas.....	47
Tabel 4. 6 Hasil Uji Reabilitas .....	49
Tabel 4. 7 Hasil Uji Noormalitas .....	50
Tabel 4. 8 Uji Multikolonieritas.....	51
Tabel 4. 9 Uji Heterokedastisitas .....	52
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	52
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	54
Tabel 4. 12 Hasil Uji Statistik F.....	55
Tabel 4. 13 Hasil Uji Statistik t.....	56

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Fraud yang Paling Banyak Terjadi di Indonesia.....	2
--	---



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Form Ekspedisi Kuesioner.....	68
Lampiran 2 Kuesioner Penelitian.....	70
Lampiran 3 Hasil Olah Data SPSS 25.....	76