

## **BAB V**

### **KESIMPULAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh komitmen profesional auditor, insentif keuangan, kontrol perilaku, dan risiko yang ditanggung pelapor terhadap niat untuk melakukan *whistleblowing*. Penelitian ini melibatkan 72 auditor dari 5 Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Padang dan 4 KAP di Kota Pekanbaru. Berdasarkan data yang telah dikumpulkan dan dianalisis menggunakan model regresi berganda, diperoleh hasil sebagai berikut:

- 1) Komitmen profesional auditor berpengaruh positif terhadap niat melakukan *whistleblowing* dan hipotesis (H<sub>1</sub>) diterima.
- 2) Insentif keuangan berpengaruh positif terhadap niat melakukan *whistleblowing* dan hipotesis (H<sub>2</sub>) diterima.
- 3) Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa kontrol perilaku berpengaruh positif terhadap niat melakukan *whistleblowing* dan hipotesis (H<sub>3</sub>) diterima.
- 4) Risiko yang ditanggung pelapor berpengaruh positif terhadap niat melakukan *whistleblowing* dan hipotesis (H<sub>4</sub>) diterima.

#### **5.2 Keterbatasan dan Saran Penelitian**

Peneliti menyadari bahwa penelitian yang telah dilakukan saat ini masih memiliki sejumlah kekurangan yang disebabkan oleh adanya keterbatasan penelitian selama pembuatan skripsi ini. Adapun keterbatasan dan saran penelitian adalah :

1. Peneliti hanya menggunakan 4 variabel saja, yaitu komitmen profesional auditor, insentif keuangan, kontrol perilaku dan risiko yang ditanggung pelapor terhadap niat melakukan *whistleblowing*. Peneliti selanjutnya

diharapkan dapat menambah variabel lainnya, seperti religuitas, intensitas moral, dan sosialisasi antisipatif.

2. Jumlah responden dalam penelitian ini mungkin tidak cukup besar untuk menghasilkan kesimpulan yang dapat digeneralisasi secara luas. Dengan jumlah responden yang terbatas, hasil penelitian mungkin tidak mewakili populasi yang lebih besar. Oleh karena itu, penelitian lebih lanjut diharapkan dapat memperbanyak responden sehingga hasil penelitian lebih dapat disimpulkan secara umum
3. Penelitian ini hanya dilakukan di wilayah Kota Padang dan Kota Pekanbaru, sehingga hasilnya mungkin tidak mencerminkan kondisi atau variabel yang relevan di daerah lain. Keterbatasan geografis ini dapat mempengaruhi variasi dan validitas temuan. Oleh sebab itu, penelitian selanjutnya juga disarankan untuk mengganti dan menambahkan daerah survei selain di wilayah kota Padang dan Kota Pekanbaru agar hasil penelitian dapat lebih variatif.
4. Peneliti hanya menggunakan metode penyebaran kuesioner. Hal tersebut dapat menimbulkan masalah jika persepsi responden berbeda dengan keadaan sesungguhnya. Penelitian selanjutnya diharap kann dapat menggunakan metode penelitian yang berbeda, seperti melakukan wawancara langsung agar peneliti dapat memastikan bahwa responden mengerti maksud dari setiap butir pertanyaan yang diajukan dalam kuesioner agar hasil data yang diperoleh peneliti nantinya tidak bias dan sesuai denga napa yang duharapkan dan dimaksud peneliti

## DAFTAR PUSTAKA

- ACFE INDONESIA CHAPTER. (2019). *Survei Fraud Indonesia*.
- Ainun, A., Maslichah, & SudaryantI, D. (2021). Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap Keinginan Untuk Melakukan *Whistleblowing*. *E-JRA*.
- Ajzen, I. (1991). *The Theory of Planned Behavior*.
- 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. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/20>
- Amelia, C. S. R. (2020). Pengaruh Moralitas Individu, Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Dan Asimetri Informasi, Terhadap Kecurangan Akuntansi. In *Agustus* (Vol. 7).
- Annisa, & Sany dwita. (2020). Pengaruh Jalur Pelaporan dan Power Distance Terhadap Niat Melakukan *Whistleblowing*. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*.
- 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/10.24034/j25485024.y2020.v4.i4.4524>
- Brief, A. P., & Motowidlo, S. J. (1986). Prosocial Organizational Behaviors. *The Academy of Management Review*, 11(4), 710. <https://doi.org/10.2307/258391>
- Chariri, S. A. (2021). Tanggung Jawab Pribadi, Keseriusan Kecurangan, Risiko Pelapor, Dan Intensi *Whistleblowing*. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 10(4), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Cindiana, W. (2021). *Pengaruh Risiko Audit, Teknik-Teknik Audit Investigatif Dan Whistleblowing System*. <https://www.cnbcindonesia.com>
- Febrina, H. L. (2012). *Analisis Pengaruh Karakteristik Personal Auditor Terhadap Penerimaan Auditor Atas Dysfunctional Audit Behavior*.
- Fitriiningrum, A., & Hasiholan Pulungan, A. (2023). *Analisis Faktor Yang Mendorong Niat Sukarela Whistleblowing Karyawan*.
- Ghozali. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*.
- Hafiz, R., & Kunarto. (2020). *Pengaruh Intensitas Moral, Komitmen Organisasi, dan Profesionalisme Auditor Terhadap Intensi Untuk Melakukan Tindakan Whistleblowing*.
- Haliah, Nirwana, & Mangngalla, M. (2021). Pengaruh Pemberian Reward Dan Komitmen Profesional Auditor Terhadap Niat Melakukan *Whistleblowing*. In *Accounting Profession Journal (APAJI)* (Vol. 3, Issue 1).
- Hizam, A. R. (2019). *Pengaruh Komitmen Organisasional Dan Komitmen Profesional Terhadap Kepuasan Kerja Auditor Badan Penjaminan Mutu Uii Dengan Motivasi Sebagai Variabel Intervening*.

- Indriastuti, C. N. A., Purwanto, A. M., & Ludji, T. R. (2020). *Pengaruh Insentif Keuangan dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kinerja*. 12(2), 313–326.
- Karim, E. Z. (2022). *Intensi Whistleblowing Di Kalangan Mahasiswa Akuntansi Skripsi*.
- Kurniawati, F., Muhammad, D., & Aris, 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).
- Liani, Y. Y., & Helmayunita, N. (2024). Pengaruh Sifat Machiavellian, Komitmen Profesional, dan Tingkat Keseriusan Kecurangan terhadap Niat Melakukan *Whistleblowing*. *JURNAL EKSPLOKASI AKUNTANSI*, 6(1), 72–85.  
<https://doi.org/10.24036/jea.v6i1.1169>
- Lingga, A. T., & Darmawati, D. (2023a). Pengaruh Sikap, Norma Subjektif, Persepsi Kontrol Perilaku, Dan Insentif Finansial Terhadap Intensi Melakukan *Whistleblowing*. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 953–964. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.15598>
- Lingga, A. T., & Darmawati, D. (2023b). Pengaruh Sikap, Norma Subjektif, Persepsi Kontrol perilaku, dan Insentif Finansial Terhadap Intensi Melakukan *Whistleblowing*. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 953–964. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.15598>
- Mowday, R. T., Steers, R. M., Porter, L. W., Dubin, R., Morris, J., Smith, F., Stone, E., Van, J., Spencer, M. D., Mcdade, T., & Krackhart, D. (1979). The Measurement of Organizational Commitment. In *Journal of Vocational Behavior* (Vol. 14).
- Nugrohaningrum, D. (2018). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Niat Pegawai Pemda Untuk Melakukan Whistleblowing*.
- Pasha Alfallah, M., & Yuni Puspitasari, E. (2024). Pengaruh Personal Cost Of Reporting, Komitmen Organisasi, Dan Sikap Pada Fiskus Terhadap Intensi Melakukan Tindakan Pelaporan Kecurangan (*Whistleblowing*). *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan, Februari*, 3, 483–501. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10640106>
- Pitriani, Carolina, A., & Nurhayati, C. (2021). Intensi Untuk Melakukan *Whistleblowing* Adanya Indikasi Kecurangan oleh. In *Jurnal Manajemen Strategi dan Simulasi Bisnis (JMASSBI)* (Vol. 2, Issue 1).
- Primasari, R. A., & Fidiana, F. (2020). *Whistleblowing* Berdasarkan Intensitas Moral, Komitmen Profesional, Dan Tingkat Keseriusan Kecurangan. In *Jurnal Kajian Akuntansi* (Vol. 4, Issue 1). <http://jurnal.unswagati.ac.id/index.php/jka>
- Pulungan, A. H., Afriani, I., & Hasudungan, A. (2020). Apakah insentif keuangan dan persepsi keseriusan berpengaruh terhadap keputusan aparat sipil negara melakukan *whistleblowing*? *Jurnal Akuntansi Aktual*, 7(1), 1–10.  
<https://doi.org/10.17977/um004v7i12020p1>
- Putri, S. A., & Zahroh, F. (2022). Kontrol Perilaku, Komitmen Profesional, Religiusitas dan Niat Melakukan *Whistleblowing*. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(10), 2991.  
<https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i10.p07>

- Putri, W. A., & Dwita, S. (2022). Pengaruh Insentif dan Komitmen Organisasi terhadap Niat Melakukan *Whistleblowing*. In *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)* (Vol. 4, Issue 4). Online. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/index>
- Rachmawati, A. V., Nazaruddin, I., & Utami, T. P. (2022). Peran Intensitas Moral, Komitmen Profesional, Keseriusan Kecurangan dan Personal Cost pada Peningkatan Niat *Whistleblowing*. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 6(2), 35–48. <https://doi.org/10.18196/rabin.v6i2.15450>
- Rahayu, W. N. (2018). *Pengaruh Sikap, Persepsi Kontrol Perilaku dan Religiusitas terhadap Niat Whistleblowing Eksternal-Internal dengan Persepsi Dukungan Organisasi sebagai Variabel Pemoderasi*.
- Restuningdiah, N. (2019). Pengaruh Komitmen Profesional terhadap Kepuasan Kerja Akuntan Pendidik melalui Komitmen Organisasional. *Jurnal Ekonomi Bisnis* .
- Safira, E., & Ilmi, M. H. (2020). Pengaruh Sikap, Persepsi Kontrol Perilaku, Tanggung Jawab Pribadi dan Keseriusan yang Dirasakan Terhadap Niat *Whistleblowing*. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 4.
- 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>
- Saputra, A. (2019). *Pengaruh Keadilan dan Resiko Pelaporan Terhadap Niat Melakukan Whistleblowing*.
- Saputra, V., Eliza, A., & Martika Sari, Y. (2021). Pengaruh Komitmen Profesional, Tingkat Keseriusan Kecurangan Dan Intensitas Moral Terhadap Intensi Untuk Melakukan Tindakan *Whistleblowing*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*. <http://ejournal.radenintan.ac.id/index.php/al-mal/index>
- Saud, M. I. (2016). Pengaruh Sikap dan Persepsi Kontrol Perilaku Terhadap Niat *Whistleblowing* Internal-Eksternal dengan Persepsi Dukungan Organisasi Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, 17(2), 209–219. <https://doi.org/10.18196/jai.2016.0056.209-219>
- Sofyanty, D., & Sitasi, C. (2019). Pengaruh Komitmen Organisasi dan Iklim Organisasi Terhadap Tindakan *WhistleBlowing*. *Widya Cipta*, 3(1), 43–50. <http://ejournal.bsi.ac.id/ejurnal/index.php/widyacipta>
- Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Suryono, E., & Chariri, A. (2016). Sikap, Norma Subjektif, dan Intensi Pegawai Negeri Sipil Untuk Mengadukan Pelanggaran (*Whistle-Blowing*). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 13(1), 102–116. <https://doi.org/10.21002/jaki.2016.06>
- Sutedjo, P., & Purnamasari, V. (2020). Dampak Keseriusan Masalah, Risiko Bagi Pelapor, dan Status Pelanggar terhadap Niat *Whistleblowing*. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(3), 489–502. <https://doi.org/10.17509/jrak.v8i3.26226>

- TEMPO. (2023). *Bahaya Manipulasi Data Laporan Keuangan BUMN*.  
<https://majalah.tempo.co/read/opini/169076/laporan-keuangan-bumn>
- Ulil Barkah, M., & Nurbaiti, A. (2020). Pengaruh Komitmen Organisasi, Intensitas Moral Dan Sosialisasi Antisipatif Terhadap Tindakan *Whistleblowing*. *Jurnal Mitra Manajemen (JM M Online )*, 4(2), 278–292.
- Widhyatmika, I. M. G., Werastuti, D. N. S., & Sujana, E. (2023). Pengaruh Sikap, Norma, Persepsi Kontrol Perilaku, Kewajiban Moral, Dan Religiusitas Terhadap Intensi *Whistleblowing*. In *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi ) Universitas Pendidikan Ganesha* (Vol. 14, Issue 03).
- Wiranita, I. (2019). *pengaruh sikap, norma subjektif, dan persepsi kontrol perilaku terhadap niat melakukan whistleblowing dengan persepsi dukungan organisasi sebagai variabel pemoderasi*.