

PENGARUH *ATTITUDE TOWARD BEHAVIOR*, *SUBJECTIVE
NORMS*, *PERCEIVED BEHAVIORAL CONTROL* DAN
KOMITMEN PROFESIONAL AUDITOR
TERHADAP INTENSI
WHISTLEBLOWING



OLEH:
VENESSA ANGELIN YERMIA DJAMAL
3203015153

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

PENGARUH *ATTITUDE TOWARD BEHAVIOR*, *SUBJECTIVE
NORMS*, *PERCEIVED BEHAVIORAL CONTROL* DAN
KOMITMEN PROFESIONAL AUDITOR
TERHADAP INTENSI
WHISTLEBLOWING

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
VENESSA ANGELIN YERMIA DJAMAL
3203015153

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH *ATTITUDE TOWARD BEHAVIOR, SUBJECTIVE
NORMS, PERCEIVED BEHAVIORAL CONTROL* DAN
KOMITMEN PROFESIONAL AUDITOR
TERHADAP INTENSI
*WHISTLEBLOWING***

Oleh:

VENESSA ANGELIN YERMIA DJAMAL
3203015153

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,

Pembimbing II,



Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak.
Tanggal: 09 - 01 - 2019



Rr. Puruwita Wardani SE., MA., Ak., CA., CPA
Tanggal: 08 - 01 - 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Venessa Angelin Yermia Djamal NRP 3203015153
Telah disetujui pada tanggal 19 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji:



Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak.

NIK. 321.18.1000

Mengetahui:

Ketua Jurusan,



M. Lodovicius Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI

NIK. 321.99.0370



S. Patricia Lohiana D, SE., MA

NIK. 321.08.0621

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Venessa Angelin Yermia Djamal

NRP : 3203015153

Judul Skripsi : Pengaruh *Attitude Toward Behavior, Subjective Norms, Perceived Behavioral Control*, dan Komitmen Profesional Auditor Terhadap Intensi *Whistleblowing*

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 11 - 01 - 2019

Yang menyatakan



(Venessa Angelin Yermia Djamal)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena penyertaan-Nya selama proses penulisan skripsi ini dari awal, pertengahan, hingga akhir, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyelesaian skripsi ini tentunya tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febriana D., SE., MA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA. Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Bapak Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta memberikan semangat dan saran dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi.
5. Ibu Rr. Puruwita Wardani SE., MA., Ak., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing 2 yang juga telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta memberikan semangat, dorongan, dan saran dalam membimbing penulis menyelesaikan skripsi.
6. Ibu Dr. Teodora Winda M., SE., M.Si., yang telah bersedia untuk meluangkan waktu dan membantu penulis dalam mereview dan memberikan saran atas kuesioner yang digunakan dalam skripsi ini
7. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM., selaku Dosen Wali yang telah membimbing dan meluangkan waktu serta tenaga selama penulis berkuliah di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
8. Para dosen yang telah mendidik dan memberikan ilmu untuk penulis selama berkuliah di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

9. Segenap *Staf* Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu segala urusan administrasi dalam menyelesaikan tugas akhir penulis.
10. Para Kantor Akuntan Publik dan auditor yang ada yang telah bersedia untuk menerima dan meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner untuk skripsi ini.
11. Keluarga tercinta yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat, dan dorongan serta yang menjadi motivasi bagi penulis untuk menyelesaikan kuliah dari awal hingga menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman-teman terkasih dan seperjuangan Meliana, Listya, Felix Propana, Veronika Dinda, Stefanie Roshan, Ovi, Kelvin dan lain sebagainya yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu, menemani, dan memberikan dukungan untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Teman-teman sebimbingan Karen, Flora, Irene, Wira Wiharja yang telah memberikan dukungan, bantuan, semangat, serta saran dalam proses penulisan skripsi ini.
14. Teman-teman penulis lainnya yang telah memberikan bantuan dukungan dan doa kepada penulis.
15. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa dan dukungan yang telah diberikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu kritik dan saran atas skripsi ini sangat diharapkan demi memperbaiki skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya.

Surabaya, 10 Januari 2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
 BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
 BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	8
2.2. Penelitian Terdahulu	15
2.3. Pengembangan Hipotesis	23
2.4. Model Penelitian	26
 BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	27
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	27
3.3. Jenis dan Sumber Data	30
3.4. Metode Pengumpulan Data	30
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan	30
3.6. Analisis Data	31
 BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	36
4.2. Deskripsi Data	37
4.3. Hasil Analisis Data.....	40
4.4. Pembahasan.....	50

BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	55
5.2. Keterbatasan	56
5.3. Saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner	37
Tabel 4.2 Jenis Kelamin.....	37
Tabel 4.3 Usia	38
Tabel 4.4 Pengalaman Kerja	38
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Attitude Toward Behavior</i> (ATB)	40
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Subjective Norms</i> (SN).....	41
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Perceived Behavioral Control</i> (PBC)..	41
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Variabel Komitmen Profesional (KP).....	42
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Variabel Intensi <i>Whistleblowing</i> (IW)	42
Tabel 4.11 Hasil Uji Reliabilitas	43
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	44
Tabel 4.13 Hasil Uji Statistik F	45
Tabel 4.14 Hasil Uji Statistik T.....	46
Tabel 4.15 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	47
Tabel 4.16 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	48
Tabel 4.17 Hasil Uji Multikolonieritas	49

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Theory of Planned Behavior	11
Gambar 2.2 Model Penelitian.....	26
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Penelitian

Lampiran 2. Identitas Responden

Lampiran 3. Statistik Deskriptif

Lampiran 4. Uji Validitas dan Reliabilitas

Lampiran 5. Uji Hipotesis

Lampiran 6. Uji Asumsi Klasik

ABSTRAK

Auditor memiliki peranan yang penting baik bagi perusahaan maupun pihak-pihak lain yang mengandalkan informasi keuangan teraudit untuk mengambil keputusan. Kasus-kasus yang melibatkan Kantor Akuntan Publik (KAP) menimbulkan keraguan terhadap kinerja auditor, karena itu, upaya yang dapat dilakukan untuk mengembalikan kepercayaan tersebut adalah dengan melakukan *whistleblowing*, akan tetapi tidak mudah untuk menjadi seorang *whistleblower*. Faktor-faktor yang mempengaruhi intensi seseorang untuk melakukan *whistleblowing* adalah *attitude toward behavior*, *subjective norms*, *perceived behavioral control*, dan komitmen profesional. Penelitian ini menggunakan konsep *Theory of Planned Behavior* sebagai dasar teoritis.

Tujuan dari penelitian ini adalah memberikan bukti empiris mengenai pengaruh *attitude toward behavior*, *subjective norms*, *perceived behavioral control*, dan komitmen profesional auditor terhadap intensi *whistleblowing*. Penelitian dilakukan menggunakan data primer. Objek penelitian adalah auditor yang bekerja pada beberapa KAP di Surabaya. Sampel yang digunakan sebanyak 54 dengan teknik sampling berupa *convenience sampling*. Teknik analisis menggunakan model regresi analisis linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *attitude toward behavior*, *subjective norms*, dan komitmen profesional berpengaruh terhadap intensi *whistleblowing*, sementara *perceived behavioral control* tidak berpengaruh terhadap intensi *whistleblowing*. Hal ini menunjukkan bahwa auditor merasa akan ada kesulitan dan sedikit kesempatan dalam proses mengungkapkan kecurangan yang diketahui, sehingga *perceived behavioral control* tidak berpengaruh.

Kata Kunci: *Whistleblowing*, *attitude toward behavior*, *subjective norms*, *perceived behavioral control*, komitmen profesional auditor

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF ATTITUDES TOWARD BEHAVIOR, SUBJECTIVE NORMS, PERCEIVED BEHAVIORAL CONTROL, AND AUDITOR'S PROFESSIONAL COMMITMENT TO WHISTLEBLOWING INTENTIONS

Auditors have an important role both for companies and other parties who rely on audited financial information to make decisions. Cases involving the Public Accountant Firm (PAF) raise doubts about the auditor's performance, therefore, efforts that can be made to increase that trust are by whistleblowing, but it is not easy to become a whistleblower. The factors that influence a person's intention to conduct a whistleblowing are attitudes toward behavior, subjective norms, perceptions of behavioral control, and commitment of professional. This study using the Theory of Planned Behavior concept as a theoretical basis.

The purpose of this study is to provide empirical evidence about the effect of attitudes toward behavior, subjective norms, perceptions of behavioral control, and the auditor's professional commitment to whistleblowing intentions. The study was conducted using primary data. The respondents in this study are auditor who works in PAF in Surabaya. The sample in this study is 54 people with sampling techniques using convenience sampling. The analysis technique uses a multiple linear regression analysis model.

The results showed that attitudes toward behavior, subjective norms, and professional commitment were related to whistleblowing intentions, while perceived behavioral control did not conflict with whistleblowing intentions. This shows that auditors feel there will be difficulties and few opportunities in the process of disclosing known fraud, so that perceived behavioral control has no effect.

Keywords: *Whistleblowing, attitude toward behavior, subjective norms, perceived behavioral control, commitment of professional*