

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan analisis data dan hasil dari uji hipotesis variabel pengaruh persepsi *personal cost of reporting*, persepsi retaliasi, persepsi *whistleblowing system*, dan persepsi tingkat keseriusan kecurangan, dapat disimpulkan berikut ini:

1. Berdasarkan dari hasil uji statistik t, persepsi *personal cost of reporting* mempunyai nilai signifikansi sebesar 0,035 (Sig.< 0,05), maka disimpulkan bahwa persepsi *personal cost of reporting* berpengaruh positif dan signifikan terhadap niat auditor eksternal melakukan *whistleblowing*.
2. Berdasarkan dari hasil uji statistik t, persepsi retaliasi mempunyai nilai signifikansi sebesar 0,738 (Sig.> 0,05), maka disimpulkan bahwa persepsi retaliasi tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap niat auditor eksternal melakukan *whistleblowing*.
3. Berdasarkan dari hasil uji statistik t, persepsi *whistleblowing system* mempunyai nilai signifikansi sebesar 0,000 (Sig.> 0,05), maka disimpulkan bahwa persepsi *whistleblowing system* berpengaruh positif dan signifikan terhadap niat auditor eksternal melakukan *whistleblowing*.
4. Berdasarkan dari hasil uji statistik t, persepsi tingkat keseriusan kecurangan mempunyai nilai signifikansi sebesar 0,000 (Sig.> 0,05), maka disimpulkan bahwa persepsi tingkat keseriusan kecurangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap niat auditor eksternal melakukan *whistleblowing*.

5.2 Keterbatasan

Adanya keterbatasan dalam penelitian ini yaitu:

1. Penelitian ini hanya menggunakan empat variabel yakni *personal cost of reporting*, *retaliasi*, *whistleblowing system*, dan tingkat keseriusan kecurangan.
2. Belum maksimalnya dan meratanya penyebaran data pada Kantor Akuntan Publik yang ada di Surabaya dikarenakan sedang memasuki masa sibuk auditor untuk merilis laporan.

5.3 Saran

Berdasarkan kekurangan yang ada, peneliti selanjutnya disarankan untuk:

1. Menambahkan variabel yang lebih banyak karena masih banyak faktor-faktor yang dapat dijadikan sebagai penelitian untuk mengukur permasalahan yang sama atau dapat menambahkan variabel moderasi untuk menunjang penelitian seperti variabel *locus of control* dan komitmen profesional.
2. Memaksimalkan penyebaran data agar semakin banyak sampel yang didapatkan sehingga penelitian lebih signifikan terutama jika melakukan penelitian di Surabaya.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, M. W. (2017). Determinan Intensi Auditor melakukan tindakan *Whistleblowing* dengan Perlindungan Hukum sebagai variabel moderasi. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan*. Universitas Negeri Islam (UIN) Makassar.
- ACFE. (2016). *Survei Fraud Indonesia 2016*. *Association of Certified Fraud Examiners Indonesia Chapter*.
- [Agoes, Sukrisno. \(2018\). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik, Buku 1 \(5th ed.\)*. Jakarta: Salemba Empat.](#)
- Agustiani, W. D., & Hasibuan, A. B. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Intensi *Whistleblowing*: Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik DKI Jakarta. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis: Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6 (November), 96–103.
- Aliyah, S. (2015) “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Minat Pegawai dalam Melakukan Tindakan *Whistleblowing*”. *Jurnal Dinamika Ekonomi dan Bisnis*. 12(2), 173-189.
- Alvin, A.A., Randal J.E., Mark S.B. (2016). *Auditing & Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi* [Terjemahan] (edisi ke-14 jilid 1). Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Anandya, K. C. R., & Werastuti, D. N. S. (2020). Pengaruh *Whistleblowing System*, Budaya Organisasi dan Moralitas Individu terhadap Pencegahan *Fraud* pada PT. Pelabuhan Indonesia III (Persero) Benoa Bali. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, 2599-2651.
- Assari, L., & Dwita, S. (2020). Pengaruh Jalur Pelaporan dan Retaliasi terhadap Niat Seseorang Melakukan *Whistleblowing*. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(4), 3610–3627.
- Azhari, Junaid, dan Tjan. (2020). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, Vol 2.
- Bagustianto, Rizki dan Nurkholis. (2015). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Minat Pegawai Negeri Sipil (PNS) untuk Melakukan Tindakan *WhistleBlowing* (Studi Pada PNS BPK RI). Medan: Simposium Nasional Akuntansi 18. 16-19.

- Chandrani, Luthfi dan Puspita. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Niat Auditor dalam Melakukan Pengungkapan Tindak Pelanggaran (*Whistleblowing*). *Jurnal Riset Akuntansi dan Manajemen*. Vol. 8, No. 2.
- Conella, M., dan Dwita, S. (2020). Pengaruh Retaliasi dan Power Distance terhadap Niat Melakukan Whistleblowing. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3642-3655.
- Della, Rodiah, S., & Azmi, Z. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Niat dan Prilaku Whistleblowing Karyawan Alfamart di Pekanbaru Factors Affecting the Intention and Whistleblowing of Alfamart Employees in Pekanbaru. *Jurnal Akuntansi & Ekonomika*, 10(1).
- Direktoral Jendral Perbendaharaan, Kementerian Keuangan RI.(2020). *Fraud Theory*. Didapat dari <http://www.djpb.kemenkeu.go.id/kppn/tanjung/id/data-publikasi/artikel/2880-jr.html> , 14 Oktober 2021.
- [Ghozali, Imam. \(2016\). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23 \(Edisi 8\). Cetakan ke VIII. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.](#)
- [Hidayat, G., Hayat, A., dan Nor, W. \(2021\). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Minat Pegawai untuk Melakukan Whistleblowing. Jurnal Akun Nebelo, Vol 3 No. 2.](#)
- [Ikatan Akuntansi Indonesia. \(2013\). Standar Profesional Akuntan Publik \(SPAP\). Salemba Empat, Jakarta.](#)
- Istyanti, Kiki. (2016). “Pengaruh Penalaran Moral, Retaliasi Dan Kolektivisme Terhadap Niat Melakukan *Whistleblowing*”. Skripsi Program Sarjana Akuntansi FEB UGM, Yogyakarta.
- IAPI. (2020). Kode Etik Profesi Akuntan Publik. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG). (2008). Pedoman Sistem Pelaporan Pelanggaran-SSP (*Whistleblowing System WBS*). Jakarta.
- Kompas. (2018). *IAPI Wajibkan Akuntan Publik Laporkan Hal Janggal dalam Laporan Keuangan*. Didapat dari

<https://money.kompas.com/read/2020/01/14/110000126/iapi-wajibkan-akuntan-publik-lapor-hal-janggal-dalam-laporan-keuangan> , 14 Oktober 2021

- Lestari, R dan Rizal,. Y. (2017). *Whistleblowing* dan Faktor-faktor yang Memengaruhi Niat Melaksanakan oleh Aparatur Negara. Yogyakarta: Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Larasati, M. (2015). Pengaruh Penalaran Moral, Retaliasi dan Emosi Negatif Terhadap Kecenderungan Individu Untuk Melakukan *Whistleblowing* (*Tesis*). Universitas Gadjah Mada. Yogyakarta: Universitas Gadjah Mada.
- Marliza, Resi. (2018). Pengaruh *Personal Cost of Reporting* , Komitmen Organisasi , dan Tingkat Keseriusan Kecurangan terhadap Niat Melakukan *Whistleblowing*. Simposium Nasional Akuntansi XVIII Vol 6, No.1.
- Mulyadi. (2013). Auditing. Buku satu, edisi ke enam. Salemba Empat. Jakarta
- Nahar, Aida. (2021). Analisis Faktor “Pemicu” Minat Melakukan *Whistleblowing*. e-Journal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi. Vol. 8, No. 1, 1-7.
- Nugraha, Taufiq. (2017). Pengaruh Komitmen Profesional. Lingkungan Etika, Sifat *Machiavellian* dan *Personal Cost* terhadap Intensi *Whistleblowing* dengan Retaliasi sebagai Variabel Moderating. JOM Fekon, Vol. 4.
- Nugroho, Vredy Octaviari. (2015). “Pengaruh Persepsi Karyawan Mengenai *Whistleblowing* System terhadap Pencegahan Fraud dengan Perilaku Etis Sebagai Variabel Intervening Pada PT PAGILARAN”. Skripsi. Yogyakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta.
- Oktavia, E. (2018). Pengaruh *Personal Cost*, Komitmen Organisasi, Sensitivitas Etis, dan *Machiavellian* terhadap minat melakukan *Whistleblowing*. JOM FEB, 1 Edisi 1.
- Permana (2020). “Pengaruh *Personal Cost*, Komitmen Organisasi, Sensitivitas Etis, *Machiavellian* dan Tingkat Keseriusan Kecurangan terhadap Minat Melakukan *Whistleblowing*”. Skripsi, Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Magelang.
- Putri, C. M. (2015). Pengaruh Jalur Pelaporan dan Tingkat Religiusitas terhadap Niat Seseorang Melakukan *Whistleblowing*. Jurnal Akuntansi dan Investasi, 17, 42–52.

- Ramadhany, ST Nur Faika. (2017). *Personal Cost dan Efektivitas Whistleblowing System terhadap Pendeteksian Fraud dengan Self Efficacy sebagai Pemoderasi*. Skripsi Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar.
- Rochmawati, N. (2020). Pengaruh Sikap, Norma Subjektif, *Perceived Behavioral Control*, Komitmen Organisasi, dan Tingkat Keseriusan Pelanggaran Terhadap Intensi Melakukan *Whistleblowing*. (Skripsi Universitas Negeri Semarang, Indonesia). Di dapat dari <http://123dok.com/>.
- Sabang, M. I. (2013). Kecurangan, Status Pelaku Kecurangan, Interaksi Individu-Kelompok, dan Minat menjadi *Whistleblower* (Eksperimen pada Auditor Internal Pemerintah. *Tesis*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya. Malang.
- Septianti, Windy. (2013). “Pengaruh Faktor Organisasional, Individual, Situasional, dan Demografis Terhadap Niat Melakukan Whistleblowing Internal”. Simposium Nasional Akuntansi XVI, Manado, 25-28 September.
- Setyawati. (2015). “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Niat untuk Melakukan *Whistleblowing* Internal”. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis* ISSN : 1693-0908. 02 September 2015. Vol : 17.
- Sihotang, K. (2019). *Etika Profesi Akuntansi (edisi revisi)*. Yogyakarta: Penerbit Kanisius.
- [Simamora. \(2000\). Manajemen Pemasaran Internasional \(jilid 1\), Jakarta: Salemba Empat.](#)
- [Sitorus, Wijaya. \(2016\). Pengaruh Profesionalisme dan Etika Profesi terhadap Kinerja Auditor dengan Struktur Audit Sebagai Pemoderasi. Media Studi Ekonomi, Vol 19 no 2.](#)
- Sumaryono. (2016). Pengujian Pengaruh *Theory of Planned Behavior* dan Tingkat Pemahaman Mengenai *Chartered Accountant* terhadap Niat Mahasiswa Untuk Mengambil *Sertifikat Chartered Accountant*. Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Surasa, A. (2021). Pengaruh Tingkat Keseriusan Kecurangan, Intensitas Moral, Status Pelaku Kesalahan, dan Norma Subjektif terhadap Niat Melakukan Whistleblowing. Artikel Ilmiah: STIE Perbanas Surabaya.
- Undang-Undang RI No. 13 Tahun 2006 Tentang Perlindungan Saksi dan Korban.

Usman, H., dan Rura, Y. (2021). “Pengaruh *Personal Cost* dan Pemberian *Reward* Terhadap Tindakan *Whistleblowing*”. *Equilibrium* Volume 10. No. 1.

Warta Ekonomi. (2017). Skandal Fraud <https://www.wartaekonomi.co.id/read145257/ketika-skandal-fraud-akuntansi-menerpa-british-telecom-dan-pwc.html>, 14 November 2021.

Wulandari, T. (2017). Pengaruh Budaya Organisasi, Peran Audit Internal, dan *Whistleblowing System* Terhadap Pencegahan Kecurangan. (Skripsi, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah).