

**PENGARUH SIKAP, NORMA SUBJEKTIF DAN KOMITMEN  
ORGANISASI TERHADAP NIAT MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING***

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat**

**Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**Program Studi Akuntansi**



**Diajukan Oleh :**

**DHEA AINUR RIZKY**

**NPM : 20430030**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

**2024**

SKRIPSI

PENGARUH SIKAP, NORMA SUBJEKTIF DAN KOMITMEN  
ORGANISASI TERHADAP NIAT MELAKUKAN WHISTLEBLOWING

Diajukan oleh:

DHEA AINUR RIZKY  
NPM : 20430030

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Dr. Kholidiah, S.E., M.Si

Tanggal, 07 Agustus 2024

KETUA PROGRAM STUDI



Lilik Mardiana, SE, M.Ak, Ak, CA

Tanggal, 07 Agustus 2024

**SKRIPSI**  
**PENGARUH SIKAP, NORMA SUBJEKTIF DAN KOMITMEN ORGANISASI**  
**TERHADAP NIAT MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING***

Diajukan oleh:

**DHEA AINUR RIZKY**  
NPM : 20430030

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

Anggota Dewan Penguji Lain



Dr. Kholidiah, S.E., M.Si



Drs. Ec Iman Karvadi, Ak., MM, CA

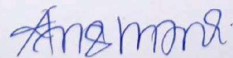


Dra. Nurul Azizah, SE, MM

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal 07 Agustus 2021



Lilik Mardiana, SE, M.Ak, Ak, CA  
Ketua Program Studi

**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini .:

Nama : Dhea Ainur Rizky  
NPM : 20430030  
Alamat : Jl. Candi Lontar Utara C/33, Surabaya  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul “PENGARUH SIKAP, NORMA SUBJEKTIF DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP NIAT MELAKUKAN WHISTLEBLOWING” adalah benar-benar karya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya

Surabaya, 07 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan



Dhea Ainur Rizky  
NPM : 202430030

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Sikap, Norma Subjektif dan Komitmen Organisasi Terhadap Niat Melakukan *Whistleblowing*”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat akademis untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa menulis skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa adanya bimbingan, dukungan, bantuan, serta dorongan moral baik secara langsung maupun tidak langsung sampai terselesaikan penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih sebesar – besarnya kepada :

1. Allah SWT, yang selalu memberikan kesehatan, kekuatan, kelancaran, rahmat ridho dan kasih sayang-Nya yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
2. Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, Prof. Dr. dr. H. Widodo Ario Kentjono, Sp.THT-KL(K), FICS.
3. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM. M.Ak
4. Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, ibu Lilik Mardiana, SE, M.Ak, Ak, CA

5. Bu Dr. Kholidiah, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing. Terimakasih telah memberikan bimbingan, saran, motivasi dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Seluruh dosen pengajar fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah mengajar dan mendidik dengan baik selama masa studi menyelesaikan jenjang S1 Program Studi Akuntansi.
7. Kedua orang tua, Ibu dan bapak terima kasih sudah berikan support terbesarnya. Terimakasih sudah mendoakan dan memberikan nasehat setiap keputusan yang aku ambil. Untuk adikku, Deca. terima kasih dan semoga kamu bisa jadi lebih hebat dari mbak ya, dan mbak selalu support apapun pilihanmu.
8. Untuk keluarga besar keluargaku terima kasih sudah support dhea. Terutama Ati, Ayek, Mbak Putri terima kasih sudah support doa dan financial, dan juga terima kasih masukannya selama perkuliahan dhea ini.
9. Teman – teman angkatan saya khususnya Salsabila Rohmatus Zahro, Shinta Nur Rizky, R. Olivia Grecita Yolanda, Annisa Nur M, Dea Achmad Muharomi, terimakasih sudah menjadi teman terbaik untuk saya dan perjuangan bersama dalam meraih gelar sarjana.
10. Untuk kepada EXO, yang melalui karya-karya mereka, penulis menemukan motivasi dan mereka tidak hanya menjadi sumber hiburan tetapi juga energi positif yang mendorong penulis untuk terus berusaha dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

11. Terima kasih kepada mas Aminuddin yang telah menemani dan memberi semangat selama penyusunan skripsi.
12. Rekan kerja saya dan terutama atasan saya di kantor, terima kasih sudah memberikan support dan memberi izin saat saya ada keperluan selama perkuliahan.
13. Pihak-pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu disini, yang telah memberikan bantuan baik langsung maupun tidak langsung

Surabaya,

Penulis

Dhea Ainur Rizky  
20430030

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Skripsi	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Theory of Planned Behavior ( TBP )	9
2.1.1.1 Sikap	9
2.1.1.2 Norma Subjektif	11
2.1.2 Komitmen Organisasi	12
2.1.3 Niat Whistleblowing	14
2.2 Penelitian Sebelumnya	15
2.3 Pengembangan Hipotesis	18
2.3.1 Pengaruh Sikap Terhadap Niat Melakukan Whistleblowing	18
2.3.2 Pengaruh Norma Subjektif Terhadap Niat Melakukan Whistleblowing	19
2.3.3 Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Niat Melakukan Whistleblowing	20
2.4. Kerangka Konseptual	21
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	<b>22</b>
3.1 Pendekatan Penelitian	22
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	23
3.3 Identifikasi Variabel	23
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	24



3.4.1 Sikap	24
3.4.2 Norma Subjektif	25
3.4.3 Komitmen Organisasi	25
3.4.4 Niat Melakukan Whistleblowing	26
3.5 Jenis dan Sumber Data Penelitian	26
3.6 Prosedur Pengumpulan Data	27
3.7 Teknik Analisis Data	28
3.7.1 Uji Kualitas Data	28
3.7.1.1 Uji Validitas	28
3.7.1.2 Uji Reliabilitas	29
3.7.2 Statistik Deskriptif	29
3.7.3 Uji Asumsi Klasik	30
3.7.3.1 Uji Normalitas	30
3.7.3.2 Uji Multikolinearitas	30
3.7.3.3 Uji Heteroskedastisitas	31
3.7.4 Analisis Regresi Linear Berganda	31
3.7.5 Uji Hipotesis	32
3.7.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> )	32
3.7.5.2 Uji t	32
3.7.5.3 Uji F	33
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	<b>34</b>
4.1 Hasil Penelitian	34
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	34
4.1.2 Karakteristik Responden	34
4.2 Statistik Deskriptif	37
4.3 Uji Kualitas Data	39
4.3.1 Uji Validitas	39
4.3.2 Uji Reliabilitas	41
4.4.1 Uji Normalitas	41
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas	43
4.5 Analisis Regresi Linear Berganda	44
4.6 Uji Hipotesis	45
4.6.1 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> )	45
4.6.2 Uji t	46
4.5.3 Uji F	47
4.7.1 Pengaruh Sikap Terhadap Niat Melakukan Whistleblowing	48
4.7.2 Pengaruh Norma Subjektif Terhadap Niat Melakukan	

Whistleblowing	49
4.7.3 Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Niat Melakukan Whistleblowing	52
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	<b>54</b>
5.1 Simpulan Penelitian	54
5.2 Saran Penelitian	55
5.3 Keterbatasan Penelitian	55
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>57</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Skor Indeks Persepsi Korupsi Indonesia Tahun 2014-2023	1
Tabel 1.2	Sumber Penemuan <i>Fraud</i> di Indonesia Tahun 2019	3
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	16
Tabel 4.1	Hasil Pengumpulan Kuesioner	35
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Menurut Jenis Kelamin	35
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Menurut Usia	36
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Menurut Tingkat Pendidikan	36
Tabel 4.5	Karakteristik Responden Menurut Lama Bekerja	37
Tabel 4.6	Hasil Uji Statistik Deskriptif	38
Tabel 4.7	Hasil Uji Validitas Sikap	39
Tabel 4.8	Hasil Uji Validitas Norma Subjektif	40
Tabel 4.9	Hasil Uji Validitas Komitmen Organisasi	40
Tabel 4.10	Hasil Uji Validitas Niat Melakukan <i>Whistleblowing</i>	40
Tabel 4.11	Hasil Uji Reliabilitas	41
Tabel 4.12	Hasil Uji Normalitas	42
Tabel 4.13	Hasil Uji Multikolinearitas	43
Tabel 4.14	Hasil Uji Heteroskedastisitas	43
Tabel 4.15	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	44
Tabel 4.16	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	45
Tabel 4.17	Hasil Uji t	46
Tabel 4.18	Hasil Uji F	47

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Kerangka Penelitian

21

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner Penelitian	60
Lampiran 2	Tabulasi Kuesioner Penelitian	65
Lampiran 3	Hasil Pengumpulan Data dan Klasifikasi Responden	69

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh sikap, norma subjektif, dan komitmen organisasi terhadap niat melakukan *whistleblowing* di kalangan karyawan. Penelitian ini menggunakan data primer dari kuesioner dan dianalisis menggunakan regresi linear berganda. Sampel penelitian ini menggunakan 64 responden dari karyawan surabaya yang sudah bekerja minimal 1 tahun. Penelitian ini menemukan bahwa sikap berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap niat melakukan *whistleblowing*. Sebaliknya, norma subjektif dan komitmen organisasi menunjukkan berpengaruh positif dan signifikan terhadap niat melakukan *whistleblowing*. Temuan ini menunjukkan bahwa norma sosial dan tingkat komitmen karyawan terhadap organisasi merupakan faktor penting yang mendorong niat mereka untuk melaporkan kecurangan. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan bagi perusahaan dalam menciptakan lingkungan kerja yang mendukung dan memotivasi tindakan *whistleblowing*.

**Kata Kunci :** Niat Melakukan *Whistleblowing*, Sikap, Norma Subjektif, Komitmen Organisasi

## ***ABSTRACT***

*This study aims to determine the influence of attitude, subjective norms, and organizational commitment on employees' intention to engage in whistleblowing. The research utilized primary data from questionnaires and was analyzed using multiple linear regression. The sample consisted of 64 respondents from employees in Surabaya who had been working for at least one year. The findings revealed that attitude has a negative and insignificant effect on the intention to engage in whistleblowing. Conversely, subjective norms and organizational commitment show a positive and significant impact on the intention to engage in whistleblowing. These findings suggest that social norms and the level of employee commitment to the organization are crucial factors that drive their intention to report fraud. The results of this study are expected to provide insights for companies in creating a supportive work environment that encourages and motivates whistleblowing actions.*

***Keywords :*** *Whistleblowing Intention, Attitude, Subjective Norms, Organizational Commitment*