

PENGARUH FAKTOR INDIVIDUAL, SITUASIONAL, DAN ORGANISASIONAL TERHADAP NIAT MELAKUKAN WHISTLE-BLOWING PADA AKUNTAN DI BATAM (STUDI KASUS POLITEKNIK NEGERI BATAM)

Mega Mayasari¹, Rusda Irawati² dan Adi Irawan³

¹ Politeknik Negeri Batam Program Studi Akuntansi

² Politeknik Negeri Batam Program Studi Administrasi Bisnis Terapan

³ Politeknik Negeri Batam Program Studi Akuntansi Manajerial

Jl. Ahmad Yani, Batam Center, Batam 29461, Indonesia

E-mail: mega@polibatam.ac.id

ira@polibatam.ac.id

adiirawan@polibatam.ac.id

Abstrak

Penelitian ini bertujuan menguji persepsi karyawan Bagian Akuntansi di Batam terkait dengan pengaruh faktor individual, situasional dan organisasional terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal dan eksternal. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah *Purposive sampling*. Metode yang digunakan untuk mendapatkan data penelitian adalah melalui survei dengan kuesioner. Kuesioner disebar kepada Mahasiswa kelas karyawan Program Studi Akuntansi dan Program Studi Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Batam yang bekerja pada Bagian Akuntansi. Kuesioner yang sudah terkumpul dianalisis menggunakan PLS-SEM. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa faktor yang mempengaruhi niat karyawan Bagian Akuntansi untuk melakukan *whistle-blowing* internal adalah sikap terhadap *whistle-blowing*, kontrol perilaku persepsian dan komitmen organisasi. Sedangkan faktor yang mempengaruhi niat karyawan Bagian Akuntansi untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal adalah norma subjektif.

Kata kunci: *Whistle-Blowing intention internal* dan eksternal, faktor individual, faktor situasional, faktor organisasional, *Theory of Planned Behaviour*

Abstract

This study aims to examine the perceptions of employees of the Accounting Section in Batam related with the influence of individual, situational and organizational factors on the intention to doing internal and external whistle-blowing. The data collection technique used is Purposive sampling. The method used to obtain research data is through a survey with questionnaires. Questionnaires distributed to Student class employees Accounting Study Program and Management Accounting Program Managerial, Batam State Polytechnic working in Accounting Section. The collected questionnaires were analyzed using PLS-SEM. The results of this study indicate that the factors that affect the intentions of employees of Accounting Division to conduct internal whistle-blowing are attitudes toward whistle-blowing, perceptual behavior control and organizational commitment. While the factors that affect the intentions of employees of Accounting Section to conduct external whistle-blowing is the subjective norm.

Key words: *Whistleblowing internal and external intention, individual factors, situational factors, organizational factors, Theory of Planned Behavior*

1. Pendahuluan

Berdasarkan hasil survey di tahun 2015 Indonesia berada pada urutan 88 dari 167 negara terkait dengan

tindakan korupsi pada sektor publik (www.transparency.org). Korupsi tidak hanya ditemukan pada organisasi sektor publik, pada organisasi swasta juga pernah ditemukan terjadinya

tindakan kecurangan atau tindakan tidak etis. Pada tahun 2016 terjadi kasus kecurangan di PT EMR Indonesia (Batam), berupa penggelapan dana penjualan besi scab sebesar tiga puluh enam miliar rupiah, terdeteksinya kecurangan tersebut karena ketidak seimbangan laporan keuangan perusahaan (Haluankepri.com). Melihat semakin maraknya tindakan kecurangan, membuat melaporkan tindakan tidak etis itu menjadi sesuatu yang penting.

Sebutan Batam sebagai kota industri, tidak lepas dari banyaknya perusahaan yang berdiri disana. Hal itu menyebabkan dibutuhkan banyak tenaga kerja. Khususnya tenaga kerja Bagian Akuntansi untuk mengelola keuangan perusahaan. Karyawan yang bekerja pada Bagian Akuntansi perusahaan sudah tentu tahu dengan pasti bagaimana perusahaan itu berjalan. Karena bagian akuntansi lah yang melakukan identifikasi bukti transaksi, penjurnalan sampai dengan proses penyusunan laporan keuangan. Alleyne et. al (2013)³, menyatakan bahwa karyawan bagian akuntansi peduli dengan kode etik perusahaannya. Sehingga lebih memungkinkan untuk memberikan pengaduan terkait dengan tindakan tidak etis. Penelitian ini menggunakan sampel penelitian karyawan akuntansi pada perusahaan di Batam.

Berdasarkan uraian pada bagian latar belakang, maka tim peneliti tertarik untuk meneliti Bagaimana pengaruh faktor individual, situasional, dan organisasional terhadap niat melakukan *whistle-blowing*. Tujuan dari penelitian ini secara umum adalah untuk menguji persepsi akuntan berkaitan dengan niat melakukan *whistle-blowing*. Niat merupakan pendorong penting terjadinya suatu perilaku. Adapun manfaat yang diharapkan tim peneliti dari penelitian ini adalah dapat menambah pemahaman literatur yang berhubungan dengan *Whistle-Blowing*. Khususnya faktor-faktor yang mempengaruhi niat karyawan Bagian Akuntansi untuk melakukan *Whistle-Blowing*. Selain itu tim peneliti juga berharap hasil penelitian ini dapat menjadi masukan bagi perusahaan untuk mengembangkan kebijakan dan prosedur *Whistle-Blowing*, yang dapat digunakan untuk mendeteksi terjadinya kecurangan sehingga tata kelola perusahaan yang baik dapat tercipta. Tim peneliti membatasi niat melakukan *whistle-blowing* pada penelitian ini adalah niat melakukan *whistle-blowing* internal dan eksternal.

2. Kerangka Teori

2.1. Teori dan Penelitian Terdahulu

Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah TPB (*Theory of Planned Behaviour*), TPB merupakan teori yang diusulkan oleh Ajzen. Menurut Hartono (2008)⁴ TPB menunjukkan bahwa tindakan manusia

ditunjukkan oleh tiga macam kepercayaan. Kepercayaan perilaku yaitu kepercayaan tentang kemungkinan terjadinya perilaku. Kepercayaan normatif yaitu kepercayaan normatif tentang kepercayaan ekspektasi-ekspektasi normatif dari orang-orang lain dan motivasi untuk menyetujui ekspektasi-ekspektasi tersebut. Kepercayaan kontrol kepercayaan tentang keberadaan faktor-faktor yang akan memfasilitasi atau merintangi kinerja dari perilaku dan kekuatan persepsian dari faktor-faktor tersebut. Semakin kuat niat maka semakin berhasil suatu perilaku. TPB mengembangkan TRA dengan menambahkan sebuah konstruk kontrol perilaku persepsian yang akan dipersepsikan dan mempengaruhi niat dan perilaku (Hartono, 2008).

Whistle-blowing adalah kebijakan yang membutuhkan karyawan untuk melaporkan berbagai pelanggaran yang mereka temukan di dalam perusahaan (David, 2011)⁵. Mahkamah Agung melalui Surat Edaran Mahkamah RI Nomor 4 Tahun 2011 menerjemahkan whistle blower sebagai pelapor tindak pidana yang mengetahui dan melaporkan tindak pidana tertentu dan bukan bagian dari pelaku kejahatan yang dilaporkannya.

Luthans (2006)⁶ menyatakan Komitmen organisasi adalah suatu keadaan di mana seseorang karyawan memihak organisasi tertentu serta tujuan-tujuan dan keinginannya untuk mempertahankan keanggotaan dalam organisasi yang diikutinya. Pengertian lain menurut Luthans (2006) komitmen organisasi adalah keinginan kuat untuk tetap sebagai anggota, berusaha sesuai keinginan dan penerimaan nilai serta tujuan dari organisasi yang dianutnya. Menurut Robbins didefinisikan bahwa keterlibatan pekerjaan yang tinggi berarti memihak pada pekerjaan tertentu seseorang individu, sementara komitmen organisasional yang tinggi berarti memihak organisasi yang merekrut individu tersebut. Komitmen organisasi dapat disimpulkan sebagai refleksi loyalitas atau kesetiaan karyawan pada organisasi dan proses berkelanjutan dimana seorang anggota organisasi mengekspresikan perhatiannya untuk keberhasilan dan kemajuan organisasi.

Etika bisnis merupakan studi yang dikhususkan mengenai moral yang benar dan salah. Studi ini berkonsentrasi pada standar moral sebagaimana diterapkan dalam kebijakan, institusi, dan perilaku bisnis. Etika bisnis merupakan standar formal dan bagaimana standar itu diterapkan ke dalam system. Etika bisnis adalah cara-cara untuk melakukan kegiatan bisnis, yang mencakup seluruh aspek yang berkaitan dengan individu, perusahaan, industri dan juga masyarakat.

Perusahaan meyakini prinsip bisnis yang baik adalah bisnis yang beretika, yakni bisnis dengan kinerja unggul dan berkesinambungan yang dijalankan dengan mentaati kaidah-kaidah etika sejalan dengan hukum

dan peraturan yang berlaku. Etika Bisnis dapat menjadi standar dan pedoman bagi seluruh karyawan termasuk manajemen dan menjadikannya sebagai pedoman untuk melaksanakan pekerjaan sehari-hari dengan dilandasi moral yang luhur, jujur, transparan dan sikap yang profesional.

Penelitian terdahulu yang menjadi dasar penelitian ini adalah Alleyne et.al (2013) dan Winardi (2013)⁷. Alleyne et.al (2013) meneliti tentang faktor-faktor yang diprediksi dapat mempengaruhi niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal dan eksternal. Penelitian Winardi (2013) menguji faktor situasional dan faktor individual yang mempengaruhi niat pegawai negeri sipil untuk melakukan *whistle-blowing*. Variabel faktor situasional menggunakan variabel keseriusan kesalahan (*seriousness of wrongdoing*), status pembuat kesalahan (*status of wrongdoer*), *personal cost of reporting*, dan faktor individual diwakili oleh sikap terhadap *whistle-blowing* (*attitude towards whistle-blowing*), norma subjektif (*subjective norm*), pengendalian perilaku persepsian (*perceived behavioural control*). Alleyne (2016)⁸ meneliti kembali pengaruh komitmen organisasi dan nilai etika perusahaan terhadap internal dan eksternal *whistle-blowing*, dengan menggunakan sampel 236 non publik akuntan. Hasil dari penelitian tersebut menyebutkan bahwa komitmen organisasi dan nilai etika perusahaan secara signifikan mempengaruhi niat melakukan *whistle-blowing* internal dan eksternal.

2.2. Hipotesis Penelitian

Faktor individual

Sikap terhadap *whistle-blowing* (*Attitude toward whistle-blowing*)

H1a: Sikap terhadap *whistle-blowing*, berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal

H1b: Sikap terhadap *whistle-blowing*, berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal

Norma subjektif (*Subjective norm*)

H2a: Norma subjektif berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal

H2b: Norma subjektif berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal

Kontrol perilaku persepsian (*Perceived Behavioural control*)

H3a: Kontrol perilaku persepsian berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal

H3b: Kontrol perilaku persepsian berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal

Faktor Situasional

Keseriusan kesalahan (*Seriousness of wrongdoing*)

H4a: Keseriusan kesalahan, berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal

H4b: Keseriusan kesalahan, berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal

Status pelaku kesalahan (*Status of wrongdoer*)

H5a: Ketidak sesuaian yang dilakukan oleh atasan berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal

H5b: Ketidak sesuaian yang dilakukan oleh atasan berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal

Faktor organisasional

Komitmen organisasi

H6a: Komitmen organisasi berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal

H6b: Komitmen organisasi berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal

Etika Bisnis Perusahaan (*Corporate Ethical*)

H7a: Etika bisnis perusahaan berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal

H7b: Etika bisnis perusahaan berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal

3. Metode Penelitian

3.1. Populasi dan Sampel

Data dalam penelitian ini menggunakan data primer. Data diperoleh melalui penyebaran kuesioner secara langsung kepada objek penelitian yaitu, mahasiswa kelas karyawan Program studi Akuntansi dan Akuntansi Manajerial Politeknik Negeri Batam yang bekerja di Bagian Akuntansi/ Akuntan pada perusahaan di Batam. Sampel penelitian adalah mahasiswa kelas karyawan program studi Akuntansi dan Akuntansi Manajerial Politeknik Negeri Batam yang bekerja pada Bagian Akuntansi/sebagai Akuntan di Batam. Sampel penelitian diambil berdasarkan metode *purposive sampling* dengan kriteria mahasiswa kelas karyawan program studi Akuntansi dan Akuntansi Manajerial Politeknik Negeri Batam yang bekerja pada Bagian Akuntansi/ sebagai Akuntan di Batam.

3.2. Instrumen Penelitian

Instrumen penelitian yang digunakan adalah kuesioner dan teknik pengumpulan data yang digunakan adalah teknik survei dengan kuesioner. Kuesioner penelitian diadaptasi dari Winardi et.al (2013), Alleyne et.al (2013). Kuesioner terdiri dari dua bagian: bagian pertama berisi pertanyaan inti penelitian dan bagian kedua berisi data diri responden secara umum. Responden tidak diminta untuk mengisi data identitas diri secara khusus seperti nama, sehingga diharapkan responden dapat dengan leluasa mengisi kuesioner tersebut.

3.3. Metode Analisis Data

Data yang berasal dari kuesioner ditabulasikan dan kemudian diolah menggunakan software pengolahan data Smart-PLS versi 3. Setelah dilakukan rekapitulasi kuesioner yang telah diisi oleh responden maka langkah selanjutnya adalah melakukan pengolahan data. Alat bantu yang digunakan untuk melakukan proses pengolahan data adalah Smart-PLS versi 3. Analisis data awal menggunakan metode analisis statistik deskriptif. Alat analisis data yang digunakan untuk pengujian hipotesis adalah PLS-SEM, Alasan penggunaan alat analisis ini sesuai dengan Gudono dan Latan (2013)⁹ yang menyatakan bahwa PLS-SEM digunakan jika tujuan penelitian untuk mengembangkan teori atau membangun teori (orientasinya adalah prediksi), memiliki model penelitian dengan kompleksitas besar dengan banyak konstruk dan banyak indikator (jika terdapat konstruk formatif dalam model penelitian maka gunakan PLS-SEM (Sholihin, 2013)¹⁰, tidak mensyaratkan data terdistribusi normal dan estimasi parameter dapat langsung dilakukan tanpa persyaratan kriteria goodness of fit, pengujian signifikansi harus melalui bootstrap/jackknife. Sholihin (2013) menyatakan bahwa PLS-SEM merupakan sebuah pendekatan pemodelan kausal yang bertujuan memaksimalkan variansi dari variabel laten kriteria yang dapat dijelaskan oleh variabel laten prediktor.

4. Hasil

Dari 361 kuesioner yang disebarkan, terdapat 15 kuesioner yang tidak kembali, dan 94 kuesioner tidak lengkap. Kuesioner yang kembali dan lengkap berjumlah 252 kuesioner. Dari 252 kuesioner tersebut, terdapat 125 kuesioner yang responden penelitiannya adalah akuntansi dan 127 kuesioner yang respondennya non akuntansi. Sesuai dengan teknik pengambilan sample pada penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dengan kriteria mahasiswa yang bekerja pada Bagian Akuntansi. Maka kuesioner yang dapat digunakan dan diolah adalah sebesar 125 kuesioner.

4.1. Karakteristik Responden

Karakteristik responden pada penelitian ini dapat ditampilkan sebagai berikut:

Tabel.4.1 Karakteristik Responden

Karakteristik	Item	Jumlah	Persentase
Umur	<25 Tahun	113 orang	90.4%
	25 Tahun-35 Tahun	11 orang	8.8%
	>25 Tahun	1 orang	0.8%
Status	Single	118 orang	94.4%
	Menikah	7 orang	5.6%
Jenis Kelamin	Laki-laki	13 orang	10.4%
	Perempuan	112 orang	89.6%
Pengalaman Kerja	<5 Tahun	112 orang	89.6%
	5 Tahun-10 Tahun	12 orang	9.6%
	>10 Tahun	1 orang	0.8%
Pendapatan perbulan	Rp1.000.000 s/d Rp3.000.000	41 orang	32.8%
	Rp3.000.000 s/d Rp6.000.000	80 orang	64%
	Rp. 6.000.000	4 orang	3.2%

Sumber: data diolah

4.2. Uji Validitas dan Reliabilitas

Validitas konvergen diukur berdasarkan nilai loading factor indikator-indikator yang mengukur konstruk tersebut. Validitas diskriminan dinilai dengan membandingkan akar AVE setiap konstruk dengan korelasi antar konstruk. Hartono (2011) menyatakan bahwa model mempunyai validitas diskriminan yang cukup jika akar AVE untuk setiap konstruk lebih besar daripada korelasi antara konstruk dengan konstruk lainnya dalam model. Berikut ini adalah tabel perbandingan tersebut:

Tabel.4.2. Nilai Akar AVE dan Korelasi antar Variabel Laten

Konstruk	Akar AVE	Korelasi Antar Variabel								
		ETIKA BISNIS PERUSAHAAN	KESERIU SAN KESALAHAN	KOMIT MEN ORG	KONTROL PERLU PERSPISIAN	NIAT WBI	NIAT WBeks	NORMA SUBIKTF	SKAP WB	STATUS PELKU KESLHAN
ETIKA BISNIS PERUSAHAAN	0.856	1								
KESERIU SAN KESALAHAN	1.000	0.285	1							
KOMITMEN ORG	0.777	0.381	0.3	1						
KONTROL PERLU PERSPISIAN	0.828	-0.086	0	-0.14	1					
NIAT WBI	0.876	0.153	0.063	0.333	-0.232	1				
NIAT WBeks	1.000	0.093	-0.097	0.079	-0.101	0.154	1			
NORMA SUBIKTF	0.841	0.202	-0.137	0.066	-0.111	0.107	0.264	1		
SKAP WB	0.821	0.424	0.122	0.241	-0.207	0.332	0.076	0.19	1	
STATUS PELKU KESLHAN	1.000	-0.091	0.264	0.022	-0.033	0.046	-0.016	-0.077	-0.004	1

Sumber: data diolah

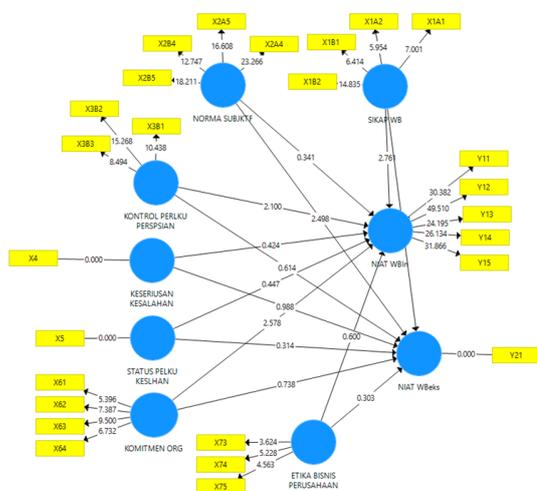
Uji reliabilitas menunjukkan konsistensi suatu alat ukur/instrumen. Untuk mengukur reliabilitas digunakan Cronbach's alpha dan composite reliability. Nilai composite reliability harus lebih besar dari 0.7, dan nilai cronbachs alpha harus di atas 0.6. Tabel berikut memperlihatkan hasil uji reliabilitas:

Tabel.4.3. Nilai Composite Reliability dan Cronbachs alpha

Kontruk	Composite Reliability	Cronbachs alpha
Ketika Bisnis Perusahaan	0.891	0.831
Keseriusan Kesalahan	1	1
Komitmen Organisasi	0.859	0.785
Kontrol Perilaku Persepsi	0.867	0.772
Niat WBI	0.943	0.924
Niat Wbeks	1	1
Norma Subjt	0.906	0.863
Sikap WB	0.892	0.843
Status Pelaku Kesalahan	1	1

Sumber: data diolah

4.3. Pengujian Model Struktural



Gambar 4.1. Tampilan output model struktural

Pengujian model struktural digunakan untuk menilai signifikansi model prediksi dalam pengujian model struktural, dapat dilihat dari nilai T-statistic antara variable independen ke variable dependen dalam tabel path coefficient pada output di bawah ini:

Tabel.4.4. Koefisien Jalur pada Pengujian Model Struktural

	Original Sample (O)	Sample Mean (M)	Standard Deviation (STDEV)	T Statistics ((O/STDEV)	P Values
Etika Bisnis Prsh -> NIAT WBI	-0.071	-0.062	0.118	0.600	0.549
Etika Bisnis Prsh -> NIAT WBeKs	0.051	0.042	0.167	0.303	0.762
Keseriusan Kesalahan -> NIAT WBI	-0.042	-0.039	0.098	0.424	0.672
Keseriusan Kesalahan -> NIAT WBeKs	-0.107	-0.097	0.109	0.988	0.325
Komitmen Org -> NIAT WBI	0.286	0.309	0.111	2.578	0.011
Komitmen Org -> NIAT WBeKs	0.069	0.077	0.093	0.738	0.461
Kontrol Perilaku Perspsn -> NIAT WBI	-0.138	-0.144	0.066	2.100	0.037
Kontrol Perilaku Perspsn -> NIAT WBeKs	-0.061	-0.057	0.100	0.614	0.540
Norma Subjktf -> NIAT WBI	0.035	0.044	0.102	0.341	0.733
Norma Subjktf -> NIAT WBeKs	0.232	0.234	0.093	2.498	0.013
Sikap WB -> NIAT WBI	0.263	0.252	0.095	2.761	0.005
Sikap WB -> NIAT WBeKs	-0.006	-0.007	0.128	0.043	0.966
Status Pelak Keslhn -> NIAT WBI	0.043	0.033	0.097	0.447	0.655
Status Pelak Keslhn -> NIAT WBeKs	0.031	0.024	0.099	0.314	0.754

Sumber: data diolah

Berdasarkan nilai Beta Koefisien dan nilai T-Statistic di atas, maka hasil uji untuk masing-masing hipotesis adalah sebagai berikut ini:

Hipotesis 1a yang menyatakan sikap terhadap *whistle-blowing*, berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal, berdasarkan tabel 4.4 terlihat bahwa nilai T Statistics di atas 1,96 untuk hipotesis dua ekor (two-tailed) yaitu sebesar 2.761 dan nilai P Values/ nilai signifikansi di bawah 5% yaitu sebesar 0.005 maka hipotesis 1a terdukung.

Hipotesis 1b yang menyatakan sikap terhadap *whistle-blowing*, berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal, informasi yang ditunjukkan dari tabel 4.4 terlihat bahwa nilai T Statistics di bawah 1,96 yaitu sebesar 0.043 dan nilai P Values/ nilai signifikansi di atas 5% yaitu sebesar 0.966 maka hipotesis 1b tidak terdukung.

Hipotesis 2a yang menyatakan norma subjektif berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal, berdasarkan tabel 4.4 terlihat bahwa nilai T Statistics di bawah 1,96 yaitu sebesar 0.341 dan nilai P Values/ nilai signifikansi di atas 5% yaitu sebesar 0.733 maka hipotesis 2a tidak terdukung.

Hipotesis 2b yang menyatakan norma subjektif berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal, berdasarkan tabel 4.4 terlihat bahwa nilai T Statistics di atas 1,96 yaitu sebesar 2.498 dan nilai P Values/ nilai signifikansi di bawah 5% yaitu sebesar 0.013 maka hipotesis 2b terdukung.

Hipotesis 3a yang menyatakan kontrol perilaku persepsian berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal, berdasarkan tabel 4.4 terlihat bahwa nilai T Statistics di atas 1,96 yaitu sebesar 2.100 dan nilai P Values/ nilai signifikansi di bawah 5% yaitu sebesar 0.037 maka hipotesis 3a terdukung.

Hipotesis 3b yang menyatakan kontrol perilaku persepsian berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal, berdasarkan tabel 4.4

terlihat bahwa nilai T Statistics di bawah 1,96 yaitu sebesar 0.614 dan nilai P Values/ nilai signifikansi di atas 5% yaitu sebesar 0.540 maka hipotesis 3b tidak terdukung.

Hipotesis 4a Keseriusan kesalahan, berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal berdasarkan tabel 4.4 terlihat bahwa nilai T Statistics di bawah 1,96 yaitu sebesar 0.424 dan nilai P Values/ nilai signifikansi di atas 5% yaitu sebesar 0.672 maka hipotesis 4a tidak terdukung.

Hipotesis 4b Keseriusan kesalahan, berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal berdasarkan tabel 4.4 terlihat bahwa nilai T Statistics di bawah 1,96 yaitu sebesar 0.988 dan nilai P Values/ nilai signifikansi di atas 5% yaitu sebesar 0.325 maka hipotesis 4b tidak terdukung.

Hipotesis 5a Ketidak sesuaian yang dilakukan oleh atasan berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal berdasarkan tabel 4.4 terlihat bahwa nilai T Statistics di bawah 1,96 yaitu sebesar 0.447 dan nilai P Values/ nilai signifikansi di atas 5% yaitu sebesar 0.655 maka hipotesis 5a tidak terdukung.

Hipotesis 5b Ketidak sesuaian yang dilakukan oleh atasan berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal berdasarkan tabel 4.4 terlihat bahwa nilai T Statistics di bawah 1,96 yaitu sebesar 0.314 dan nilai P Values/ nilai signifikansi di atas 5% yaitu sebesar 0.754 maka hipotesis 5b tidak terdukung.

Hipotesis 6a Komitmen organisasi berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal berdasarkan tabel 4.4 terlihat bahwa nilai T Statistics di atas 1,96 untuk hipotesis dua ekor (two-tailed) yaitu sebesar 2.578 dan nilai P Values/ nilai signifikansi di bawah 5% yaitu sebesar 0.011 maka hipotesis 6a terdukung.

Hipotesis 6b Komitmen organisasi berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal berdasarkan tabel 4.4 terlihat bahwa nilai T Statistics di bawah 1,96 yaitu sebesar 0.738 dan nilai P Values/ nilai signifikansi di atas 5% yaitu sebesar 0.461 maka hipotesis 6b tidak terdukung.

Hipotesis 7a Etika bisnis perusahaan berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal berdasarkan tabel 4.4 terlihat bahwa nilai T Statistics di bawah 1,96 yaitu sebesar 0.600 dan nilai P Values/ nilai signifikansi di atas 5% yaitu sebesar 0.549 maka hipotesis 7a tidak terdukung.

Hipotesis 7b Etika bisnis perusahaan berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal berdasarkan tabel 4.4 terlihat bahwa nilai T Statistics di bawah 1,96 yaitu sebesar 0.303 dan nilai P Values/ nilai signifikansi di atas 5% yaitu sebesar 0.762 maka hipotesis 7b tidak terdukung.

5. Kesimpulan

Berikut ini adalah kesimpulan penelitian ini:

1. Terdapat pengaruh sikap terhadap *whistle-blowing* terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal.
2. Tidak terdapat pengaruh sikap terhadap *whistle-blowing* terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal.
3. Tidak terdapat pengaruh norma subjektif terhadap terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal.
4. Terdapat pengaruh norma subjektif terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal.
5. Terdapat pengaruh kontrol perilaku persepsian terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal.
6. Tidak terdapat pengaruh kontrol perilaku persepsian terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal.
7. Tidak terdapat pengaruh keseriusan kesalahan, terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal.
8. Tidak terdapat pengaruh keseriusan kesalahan, terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal.
9. Tidak terdapat pengaruh ketidak sesuaian yang dilakukan oleh atasan terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal.
10. Tidak terdapat pengaruh ketidak sesuaian yang dilakukan oleh atasan terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal.
11. Terdapat pengaruh komitmen organisasi terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal.
12. Tidak terdapat berpengaruh komitmen organisasi terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal.
13. Tidak terdapat pengaruh etika bisnis perusahaan terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* internal.
14. Tidak terdapat pengaruh etika bisnis perusahaan terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing* eksternal

6. Saran dan Keterbatasan

R square di dalam penelitian ini rendah,berarti masih terdapat banyak faktor yang mempengaruhi niat untuk melakukan *whistle-blowing*. Penelitian selanjutnya dapat memasukkan faktor-faktor lain yang berkemungkinan berpengaruh terhadap niat untuk melakukan *whistle-blowing*. Sampel penelitian selanjutnya dapat diperluas, sampel penelitian ini hanya terbatas pada karyawan Bagian Akuntansi yang menempuh pendidikan kelas karyawan di Politeknik Negeri Batam sehingga generalisasi penelitian menjadi terbatas.

Daftar Pustaka

- [1] <http://www.transparency.org>, diakses April 2016.
- [2] <http://Haluankepri.com/batam/85495-tengkatakan-pt-emr-rugi-rp36-m.html>. Diakses Juni 2016.
- [3] Alleyne, P., Marshall. D.W., Arthur, R. (2013). Exploring Factors Influencing Whistle-Blowing Intentions among Accountants in Barbados. *Journal of Eastern Caribbean Studies*. Vol.38, No.1 dan 2., March/June, pp.35-62.
- [4] Hartono, J. (2008). *Sistem Informasi Keperilakuan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Andipublisher.
- [5] David, Fred.R. (2011). *Strategic Management (Concepts and Cases) thirteenth edition*. Prentice Hall: United States of America.
- [6] Luthans, F. (2006). *Perilaku organisasi (vol 10)*. Yogyakarta: Andi.
- [7] Winardi, D.,R. (2013). The Influence of Individual and Situational Factors on Lower Level Civil Servants Whistle-Blowing Intention in Indonesia. *Journal of Indonesian Economy and Business*. Volume 28, Number 3, 2013, 361-367.
- [8] Alleyne, Philmore. (2016). The influence of organisational commitment and corporate ethical values on non-public accountants' whistle-blowing intentions in Barbados. *Journal of Applied Accounting Research*, Vol. 17 Iss 2 pp.
- [9] Gudono dan Latan, H. (2013). *Structural Equation Modeling*. Yogyakarta: BPFY Yogyakarta
- [10] Sholihin, M & Ratmono, D. *Analisis SEM-PLS dengan WarpPLS 3.0 Untuk Hubungan Nonlinier Dalam Penelitian Sosial dan Bisnis*. 1St Published.