

**PENGARUH NORMA SUBJEKTIF, PERSEPSI KONTROL PERILAKU,  
PERSONAL COST, DAN RELIGIUSITAS TERHADAP NIAT PEGAWAI  
BPKAD UNTUK MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING***



**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi**

**Oleh:**

**Fitrianah**

**16.152.0115**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BINA DARMA  
PALEMBANG**

**2020**

**LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING**

**PENGARUH NORMA SUBJEKTIF, PERSEPSI KONTROL PERILAKU,  
PERSONAL COST DAN RELIGIUSITAS TERHADAP NIAT PEGAWAI  
BPKADUTUK MELAKUKAN *WHITSTLEBLOWING***

**FITRIANAH  
16.152.0115**

**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

**Palembang, September 2020  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi Akuntansi  
Universitas Bina Darma  
Dekan,**

**Pembimbing,**



**(Poppy Indriani, S.E., Ak., M.Si., CA)**




**(Dr. Muji Gunarto, S.si., M.Si)**

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi ini Berjudul “PENGARUH NORMA SUBJEKTIF, PERSEPSI KONTROL PERILAKU, *PERSONAL COST* DAN RELIGIUSITAS TERHADAP NIAT PEGAWAI BPKAD UTUK MELAKUKAN *WHITSTLEBLOWING*” telah dipertahankan didepan penguji pada tanggal 4 September 2020 dan dinyatakan sudah memenuhi syarat untuk diterima.

### KOMISI PENGUJI

1. Poppy Indriani, S.E., Ak., M.Si., CA      Ketua       (.....)
2. Dr. Muji Gunarto, S.si., M.Si      Anggota       (.....)
3. Andrian Noviardi, S.E., M.Si      Anggota       (.....)

Palembang, September 2020  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi Akuntansi  
Universitas Bina Darma  
Ketua,

Universitas   
Bina Darma  
Fakultas Ekonomi Dan Bi  
Dr. Fitriasuri, S.E., Ak., M.M., CA

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Fitianah

NIM : 16.152.0115

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana di Universitas Bina Darma atau di perguruan tinggi lain.
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri dengan arahan tim pembimbing.
3. Didalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukan ke dalam daftar rujukan.
4. Saya bersedia skripsi yang saya hasilkan ini dicek keasliannya menggunakan *plagiarism cheker* serta diunggah ke internet, sehingga dapat diakses publik secara daring.
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka Saya bersedia menerima sanksi dengan perturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, September 2020

Yang Membuat Pernyataan

Fitianah



16.152.0115

## ABSTRAK

Tindakan *whistleblowing* masih sangat jarang dilakukan dalam suatu organisasi, mengingat banyaknya risiko yang mungkin dihadapi oleh *whistleblower*. Oleh karena itu, akan sangat sulit mengetahui tindakan kecurangan yang terjadi dalam suatu organisasi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor yang berpengaruh terhadap niat pegawai BPKAD Palembang untuk melakukan *whistleblowing*. Populasi penelitian adalah seluruh pegawai BPKAD berjumlah 90 orang, sedangkan sampel sebanyak 34 orang yang dipilih menggunakan teknik *probability sampling*. Metode penelitian adalah penelitian kuantitatif. Data dikumpulkan dengan menggunakan Skala Likert, dengan teknik analisis data menggunakan regresi linear berganda melalui program SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *personal cost* dan religiusitas memberikan pengaruh yang positif dan signifikan terhadap niat pegawai melakukan *whistleblowing*, sedangkan variabel norma subyektif dan persepsi kontrol perilaku tidak mempengaruhi *whistleblowing*.

**Kata Kunci : Norma Subyektif, Persepsi Kontrol Perilaku, *Personal Cost*, Religiusitas, *Whistleblowing***

## **ABSTRACT**

*Whistleblowing is still very rarely done in an organization, given the many risks that may be faced by whistleblowers. Therefore, it will be very difficult to find out fraudulent acts that occur in an organization. This study aims to determine the factors that influence the intention of BPKAD Palembang employees to do whistleblowing. The study population was all BPKAD employees totaling 90 people, while a sample of 34 people was selected using probability sampling techniques. The research method is quantitative research. Data were collected using a Likert scale, with data analysis techniques using multiple linear regression through the SPSS version 25 program. The results of this study indicate that personal cost and religiosity variables have a positive and significant effect on employee intention to do whistleblowing, while subjective norm variables and control perceptions behavior does not affect whistleblowing.*

***Keywords : Subjective Norm, Control Perceptions Behavior, Personal Cost, Religiosity, Whistleblowing***

**MOTTO:**

**Barang siapa yang keluar rumah untuk mencari ilmu maka ia berada di jalan  
allah hingga ia pulang**

**(HR. Tarmidzi)**

**Tidak ada Kesuksesan Melainkan dengan pertolongan Allah**

**(Q.S Huud:88)**

**Tidak Ada beban yang berat jika Allah Menghendaki beban berat anda**

**menjadi ringan**

**Dengan kerendahan Hati kepersembahkan kepada:**

- ❖ **Kedua orang tuaku yang sangat kucintai**
- ❖ **Saudara-saudara yang kusayangi**
- ❖ **Almamter kebangganku**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Fitriannah  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 13 Januari 1999  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Komp. Griya Harapan A blok. 7 No.3  
Palembang  
No telpon/HP : 082179159447  
Alamat Email : [fitriannahria1307@gmail.com](mailto:fitriannahria1307@gmail.com)

### **Pendidikan Formal**

Sekolah Dasar : SD Negri 112 Palembang  
SMP : SMP YPI TUNAS BANGSA PALEMBANG  
SMA : SMA YPI TUNAS BANGSA PALEMBANG  
Perguruan Tinggi (2016-2020) : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas  
Bina Darma

### **Pendidikan Non Formal**

- Wirausaha Muda Universitas Bina Darma Sebagai Peserta Kegiatan Business Plan Competition, Talkshow & Expo (2017)
- Pelatihan Zahir Accounting 5 di Universitas Bina Darma (2017)
- Seminar Perpajakan “Kebijakan Direktorat Jenderal Pajak Pasca Tax Amnesty” di Universitas Bina Darma (2017)
- Anggota Himpunan Mahasiswa Akuntansi Menjabat Sebagai Wakil Sekretaris Jenderal (Sekjen Universitas Bina Darma (2017-2018)
- Seminar Accounting “Big Data dan Ekonomi, digital di Universitas Bina Darma (2018)
- Kunjungan Industri PT. Sinar Sosro (2018)
- Pelatihan TOEFL di Universitas Bina Darma Palembang (2018)
- Panitia Seminar dan Forum Diskusi Mahasiswa Ekonomi se-Kota Palembang “Strategi Dalam Menghadapi Dampak Ekonomi Global di Universitas Bina Darma (2019)
- Kuliah Umum Akuntansi Syariah (2019) di Universitas Bina Darma.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kehadiran Allah SWT karena berkat Rahmat dan karunia-Nya penulis dapat melaksanakan segala aktivitasnya dengan baik dan dapat menyelesaikan Skripsi tepat pada waktunya yang ~Berjudul **“PENGARUH NORMA SUBJEKTIF, PERSEPSI KONTROL PERILAKU, PERSONAL COST dan RELIGIUSITAS TERHADAP NIAT PEGAWAI BPKAD UNTUK MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING*”**. Penulisan skripsi ini dibuat untuk memenuhi prasyarat penulisan skripsi pada jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak telah banyak membimbing dan membantu dalam proses penyelesaian laporan skripsi ini, sehingga pelaksanaannya dapat berjalan sesuai harapan. Maka penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Sunda Ariana, M.Pd selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Bapak Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.S.I., M.M selaku Dekan Universitas Bina Darma Palembang.
3. Ibu Dr. Fitriasuri, SE., AK., MM., CA selaku kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.
4. Ibu Poppy Indriani S.E., A.k., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah mengarahkan, membantu, memotivasi penulis dengan penuh kesabaran, keikhlasan hingga terselesaikannya skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan Staf Universitas Bina Darma Palembang Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.
6. Keluarga Tercinta Terutama untuk kedua orang tua saya, Ayahku (Drs. Rusdi., M.Si) dan ibukku (Mardianah S.Sos., M.Si), serta Kakakku (Juliansyah, S.kom), ayukku (Evi Ruspita Sari, S.E) dan Adikku (Armando) yang telah memberikan motivasi, dorongan, semangat, harapan

serta doa dan nasihat yang tiada hentinya, sehingga terselesaikannya skripsi ini.

7. Kepala dinas beserta Staff di BPKAD Provinsi Sumatera Selatan yang telah meluangkan waktunya dengan sabar dan memebrikan informasi, bantuan selama penulis melakukan penelitian.
8. Sahabat terbaikku Nuhrhafizah Eka Putri, S.E yang selalau mengorbankan waktu utnuk membantu, membimbingku, memberikan motivasi, serta semanagat dan juga menemaniku disaat suka dan duka.
9. Seluruh teman-teman Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis jurusan Akuntansi angkatan 2016 Universitas Bina Darma Palembang yang tak bisa disebutkan satu persatu terima kasih atas bantuan dan kebersamaannya selama ini
10. Untuk perpustakaan Universitas Bina Darma yang telah banyak memberikan informasi kontribusi refrensi untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Almamater kebangganku

## DAFTAR ISI

|   |              |
|---|--------------|
| <b>HALAMAN JUDUL .....</b>                                | <b>i</b>     |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING.....</b>                  | <b>ii</b>    |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....</b>                   | <b>iii</b>   |
| <b>SURAT PERNYATAAN .....</b>                             | <b>iv</b>    |
| <b>ABSTRAK.....</b>                                       | <b>v</b>     |
| <b>ABSTRACT .....</b>                                     | <b>vi</b>    |
| <b>MOTTO .....</b>  | <b>vii</b>   |
| <b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>                          | <b>viii</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR .....</b>                               | <b>ix</b>    |
| <b>DAFTAR ISI .....</b>                                   | <b>xi</b>    |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                                 | <b>xvi</b>   |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                                 | <b>xviii</b> |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                              | <b>xix</b>   |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>                            | <b>1</b>     |
| 1.1 Latar Belakang .....                                  | 1            |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                 | 6            |
| 1.3 Ruang Lingkup Penelitian .....                        | 7            |
| 1.4 Tujuan Penelitian .....                               | 7            |
| 1.5 Manfaat Penelitian .....                              | 8            |
| 1.6 Sistematika Penulisan.....                            | 8            |
| <b>BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN .....</b> | <b>10</b>    |
| 2.1 Landasan Teori .....                                  | 10           |

|  |           |
|--|-----------|
| 2.1.1 <i>Theory Of Planned Behavior (Tpb)</i> .....  | 10        |
| 2.1.2 <i>Prosocial Organization Behavior Theory</i> .....  | 12        |
| 2.1.3 Tindakan <i>Whistleblowing</i> .....   | 12        |
| 2.1.4 Kecurangan .....   | 13        |
| 2.1.5 Norma Subjektif .....  | 14        |
| 2.1.6 Persepsi Kontrol Perilaku .....  | 15        |
| 2.1.7 <i>Personal Cost</i> .....   | 15        |
| 2.1.8 Religiusitas .....   | 18        |
| 2.1.9 Penelitian Terdahulu .....   | 18        |
| 2.2 Kerangka Pemikiran .....   | 22        |
| 2.3 Pengembangan Hipotesis .....   | 24        |
| 2.3.1 Pengaruh Norma Subjektif Terhadap Niat Melakukan<br><i>Whistleblowing</i> .....            | 24        |
| 2.3.2 Pengaruh Persepsi Kontrol Perilaku Terhadap Niat Melakukan<br><i>Whistelablowing</i> ..... | 25        |
| 2.3.3 Pengaruh Personal Cost Terhadap Niat Melakukan <i>Whistleblowing</i> ...                   | 25        |
| 2.3.4 Pengaruh Religiusitas Terhadap Niat Melakukan <i>Whistleblowing</i> .....                  | 26        |
| <b>BAB III METODELOGI PENELITIAN .....</b>   | <b>28</b> |
| 3.1 Objek Penelitian .....   | 28        |
| 3.2 Metodologi Penelitian .....  | 28        |
| 3.2.1 Desain Penelitian .....  | 28        |
| 3.2.3 Variabel Penelitian .....  | 29        |
| 3.3 Jenis Dan Sumber Data .....  | 33        |

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| 3.4       | Populasi Dan Sampel .....                       | 33        |
| 3.5       | Teknik Analisis Data .....                      | 34        |
| 3.5.1     | Analisis Statistik Deskriptif .....             | 34        |
| 3.5.2     | Analisis Regresi Linier Berganda .....          | 34        |
| 3.6       | Uji Kualitas Data .....                         | 35        |
| 3.6.1     | Uji Validitas .....                             | 35        |
| 3.6.2     | Uji Reliabilitas .....                          | 38        |
| 3.6.3     | Uji Asumsi Klasik .....                         | 39        |
| 3.6.3.1   | Uji Normalitas .....                            | 39        |
| 3.6.3.2   | Uji Multikolinieritas .....                     | 39        |
| 3.6.3.3   | Uji Heteroskedisitas .....                      | 30        |
| 3.7       | Uji Hipotesis .....                             | 40        |
| 3.7.1     | Koefisien Determinasi .....                     | 40        |
| 3.7.2     | Uji Signifikansi Parsial (Uji T) .....          | 40        |
|           | <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>        | <b>42</b> |
| 4.1       | Data Penelitian.....                            | 42        |
| 4.1.1     | Gambaran Umum Objek .....                       | 42        |
| 4.1.2     | Struktur Organisasi Dan Tata Kerja (Sotk) ..... | 43        |
| 4.2       | Hasil Penelitian .....                          | 47        |
| 4.2.1     | Statistika Deskriptif .....                     | 47        |
| 4.2.1.1   | Hasil Tabulasi .....                            | 48        |
| 4.2.1.1.1 | Norma Subjektif .....                           | 49        |
| 4.2.1.1.2 | Persepsi Kontrol Perilaku .....                 | 50        |

|   |    |
|---|----|
| 4.2.1.1.3 Personal Cost .....   | 52 |
| 4.2.1.1.4 Religiusitas .....  | 54 |
| 4.2.1.1.5 Niat Pegawai untuk Melakukan <i>Whistleblowing</i> .....                                      | 56 |
| 4.3 Karakteristik Responden .....   | 57 |
| 4.3.1 Karakteristi Responden Berdasarkan Umur .....   | 58 |
| 4.3.2 Karakteristik Respoinden berdasarkan jenis kelamin .....  | 58 |
| 4.3.3 Karakteristik responden berdasarkan Pendidikan Terakhir .....                                     | 58 |
| 4.4 Uji Asumsi Klasik .....   | 59 |
| 4.4.1 Uji Normalitas .....  | 59 |
| 4.4.2 Uji Multikolinearitas .....   | 60 |
| 4.4.3 Uji Heteroskedisitas .....  | 61 |
| 4.5 Uji Hipotesis .....   | 63 |
| 4.5.1 Uji Regresi Linier berganda .....   | 63 |
| 4.5.2 Koefisien Determinasi .....   | 64 |
| 4.5.3 Uji Simultan (Uji F) .....  | 65 |
| 4.5.4 Uji Signifikansi Parsial (Uji t) .....  | 65 |
| 4.6 Pembahasan .....  | 67 |
| 4.6.1 Pengaruh Norma Subjektif Terhadap Niat Pegawai Melakukan<br><i>Whistleblowing</i> .....           | 67 |
| 4.6.2 Pengaruh Persepsi Kontrol Perilaku terhadap Niat pegawai<br>Melakukan <i>Whistleblowing</i> ..... | 69 |
| 4.6.3 Pengaruh <i>Personal Cost</i> Terhadap Niat Pegawai Melakukan<br><i>Whisleblowing</i> .....       | 71 |
| 4.6.4 Pengaruh Religiusitas Terhadap Niat Pegawai Melakukan<br><i>Whistleblowing</i> .....              | 73 |

|  |              |
|--|--------------|
| <b>BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN .....</b> | <b>76</b>    |
| 5.1 Kesimpulan .....                     | 76           |
| 5.2 Saran.....                           | 77           |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>               | <b>80</b>    |
| <b>LAMPIRAN .....</b>                    | <b>.....</b> |

## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 2.1 Penelitian terdahulu .....  | 18 |
| Table 3.1 Operasional Variabel .....  | 31 |
| Table 3.2 Jawaban Kuesioner.....  | 32 |
| Tabel 3.3. Hasil Analisis Uji Validitas Norma Subjektif ( $X_1$ ).....                                  | 35 |
| Tabel 3.4. Hasil Analisis Uji Validitas Pesepsi Kontrol Perilaku ( $X_2$ ).....                         | 36 |
| Tabel 3.5. Hasil Analisis Uji Validitas <i>Personal Cost</i> ( $X_3$ ).....                             | 36 |
| Tabel 3.6. Hasil Analisis Uji Validitas Religiusitas ( $X_4$ ).....                                     | 37 |
| Tabel 3.7. Hasil Analisis Uji Validitas Niat Pegawai untuk Melakukan<br><i>Whistleblowing</i> (Y).....  | 37 |
| Tabel 3.8. Rekapitulasi Hasil Analisis Uji Reliabilitas.....  | 37 |
| Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....  | 47 |
| Tabel 4.2 Rekapitulasi jawaban responden terhadap norma subjektif .....                                 | 49 |
| Tabel 4.3 Rekapitulasi jawaban responden terhadap control perilaku .....                                | 51 |
| Tabel 4.4 Rekapitulasi jawaban rresponden terhadap Personal Cost .....                                  | 52 |
| Tabel 4.5 Rekapitulasi Jawaban responden terhadap Religiusitas .....                                    | 54 |
| Tabel 4.6 Rekapitulasi jawaban responden tyerhadap niat pegawai untuk<br>melakukan whistleblowing ..... | 56 |
| Tabel 4.7 Karateristik Responden berdasarkan Umur .....   | 58 |
| Tabel 4.8 Karateristik responden berdasarkan jenis kelamin .....  | 58 |
| Tabel 4.9 Karateristik responden berdasarkan pendidikan terakhir .....                                  | 58 |
| Tabel 4.10 Hasil Analisis uji validitas Norma subjektif .....   | 59 |



|  |    |
|--|----|
| Tabel 4.11 Hasil Analisis Uji Validitas persepsi control perilaku .....                              | 61 |
| Tabel 4.12 Hasil Analisis Uji Validitas Personal Cost .....  | 62 |
| Tabel 4.13 Hasil analisis uji validitas Religiusitas .....   | 64 |
| Table 4.14 Hasil analisis uji validirtas niat pegawai untuk melakukan<br><i>Whistleblowing</i> ..... | 64 |
| Tabel 4.15. Tabel UJI F.....   | 65 |
| Tabel 4.16 Uji t Parsial .....   | 66 |

## DAFTAR GAMBAR

|  |    |
|--|----|
| Gambar 2.1 Bagan kerangka Pemikiran .....        | 24 |
| Gambar 4.1 Scatter Plot .....                    | 60 |
| Gambar 4.2 Scatter Plot Heteroskedastisitas..... | 63 |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1: Data Penelitian

Lampiran 2: Permohonan Judul

Lampiran 3: Surat Balasan dari PT

Lampiran 4: Formulir Perbaikan Ujian Komprehensif

Lampiran 5: Formulir Perbaikan Proposal Skripsi

Lampiran 6: Surat Keterangan Lulus Ujian Komprehensif

Lampiran 7: Surat Keterangan Lulus Ujian Proposal

Lampiran 8: Lembar Konsultasi Pembimbing

Lampiran 9: SK Pembimbing

Lampiran 10: Formulir Kelayakan Penjilidan