



**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS ANDALAS**

**THESIS**

**PENGARUH TINGKAT KESERIUSAN PELANGGARAN DAN EFEK PENGAMAT  
TERHADAP NIAT MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING*: SEBUAH STUDI  
EKSPERIMEN**

**Disusun oleh:**

**ASHYA FADILLAH**

**2220531008**

**Dosen Pembimbing**

**Dr. FAUZAN MISRA, M.Sc., Ak., CA., BKP**

*Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Master Akuntansi*

**PADANG**

**2023**

# **Pengaruh Tingkat Keseriusan Pelanggaran dan Efek Pengamat Terhadap Niat Melakukan *Whistleblowing***

**Ashya Fadillah (2220531008)**

Dosen Pembimbing: **Dr. Fauzan Misra, SE, M.Sc., Ak., CA., BKP**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis hubungan antara tingkat keseriusan pelanggaran dan efek pengamat terhadap niat melakukan *whistleblowing*, serta menilai apakah tingkat keseriusan pelanggaran dapat memoderasi pengaruh efek pengamat terhadap niat melakukan *whistleblowing*. Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen yang menggunakan desain faktorial 2x2 antar-subjek yang melibatkan 118 partisipan yang berasal dari mahasiswa strata satu Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Andalas. Pengujian yang dilakukan pada penelitian ini adalah uji ANOVA. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan niat *whistleblowing* antara tingkat keseriusan pelanggaran tinggi dan rendah, serta pada kondisi ada dan tidak adanya efek pengamat. Berdasarkan hasil penelitian, tingkat keseriusan pelanggaran berpengaruh secara positif terhadap niat melakukan *whistleblowing*, sedangkan efek pengamat berpengaruh negatif terhadap niat melakukan *whistleblowing*. Selain itu, penelitian ini menemukan bahwa tingkat keseriusan pelanggaran dapat memoderasi pengaruh efek pengamat terhadap niat melakukan *whistleblowing*.

Kata Kunci: Tingkat Keseriusan Pelanggaran, Efek Pengamat, Niat *Whistleblowing*

# **The Influence of Seriousness of violation and Bystander Effect on Whistleblowing Intentions**

**Ashya Fadillah (2220531008)**

Thesis advisor: **Dr. Fauzan Misra, SE, M.Sc., Ak., CA., BKP**

## **ABSTRACT**

*This research aims to analyze the relationship between the seriousness of violation and bystander effect on whistleblowing intentions, as well as to examine the seriousness of violation moderating the influence of bystander effect on whistleblowing intentions. This study is an experimental research using a 2x2 factorial between-subjects design involving 118 participants from undergraduate accounting students at the Faculty of Economics and Business, Universitas Andalas. The testing conducted in this research is ANOVA. The results indicate that there is a difference in whistleblowing intentions between high and low seriousness of violation, as well as in the presence and absence of the bystander effect. Based on the research findings, seriousness of violation positively influences whistleblowing intentions, while the bystander effect negatively influences whistleblowing intentions. Moreover, this study found that seriousness of violation can moderated the influence of bystander effect on whistleblowing intentions.*

*Keywords: Seriousness of Violation, Bystander Effect, Whistleblowing Intentions*