

SKRIPSI

**PENGARUH ETIKA, KOMITMEN PROFESIONAL, DAN PERSEPSI
KONTROL PERILAKU TERHADAP NIAT MELAKUKAN
WHISTLEBLOWING (Studi Empiris Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas
Wijaya Kusuma Surabaya)**

Sebagai Salah Satu Syarat Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Disusun oleh :

Florencia Putri Agatha

NPM: 22430010

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA

TAHUN 2026

SKRIPSI

**PENGARUH ETIKA, KOMITMEN PROFESIONAL, DAN PERSEPSI
KONTROL PERILAKU TERHADAP NIAT MELAKUKAN
WHISTLEBLOWING
(Studi Empiris Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma
Surabaya)**

Diajukan oleh:

Florecia Putri Agatha
NPM: 22430010

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING



Dra. Lilik Pirmaningsih, Ak. M.Ak., CA

Tanggal, 22 Juli 2024

KETUA PROGRAM STUDI



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

Tanggal, 22 Juli 2024

SKRIPSI

PENGARUH ETIKA, KOMITMEN PROFESIONAL, DAN PERSEPSI KONTROL PERILAKU TERHADAP NIAT MELAKUKAN WHISTLEBLOWING (Studi Empiris Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)

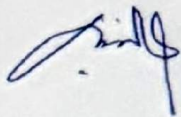
Diajukan oleh:

Florencia Putri Agatha

NPM: 22430010

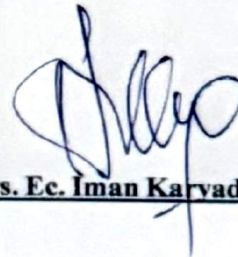
Susunan Dewan Penguji

PEMBIMBING UTAMA



Dra. Lilik Pirmaningsih, Ak. M.Ak., CA

ANGGOTA DEWAN PENGUJI



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

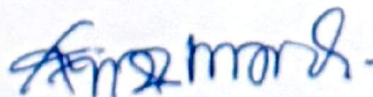


Mega Rosdiana, SE., M.Ak., CPA., CTA.

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal... 16 Juli 2026



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

Ketua Program Studi Akuntansi

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Florencia Putri Agatha
NPM : 22430010
Alamat : JL. Bangkingan TWR i/24
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH ETIKA, KOMITMEN PROFESIONAL, DAN PERSEPSI KONTROL PERILAKU TERHADAP NIAT MELAKUKAN *WHISTLEBLOWING* (Studi Empiris Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)”** bukan merupakan plagiasi atau tiruan dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 23 Juli 2026

Yang membuat pernyataan



Florencia Putri Agatha
NPM: 22430010

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih, anugerah, dan penyertaan-Nya yang senantiasa memberi kekuatan, hikmat, serta penghiburan. Berkat pertolongan-Nya, skripsi yang berjudul “Pengaruh Etika, Komitmen Profesional, dan Persepsi Kontrol Perilaku terhadap Niat Melakukan *Whistleblowing* (Studi Empiris Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)” dapat diselesaikan dengan baik sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menghadapi berbagai tantangan, baik dari segi akademis maupun pribadi. Namun, berkat doa, dukungan, dan bimbingan dari banyak pihak, setiap kesulitan dapat dilalui dengan penuh keyakinan. Oleh karena itu, penulis dengan tulus menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, yang senantiasa memberikan kekuatan, pengharapan, dan jalan keluar dalam setiap kesulitan.
2. Orang tua tercinta, atas kasih, doa, dan dukungan yang tidak pernah berhenti, baik secara moral maupun materi, sehingga penulis mampu bertahan hingga akhir studi.
3. Ibu Prof. Dr. Ir. Rr. Nugrahini Susantinah Wisnujati, M.Si., selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, atas kesempatan menimba ilmu di universitas ini.

4. Ibu Dra. Ec. Pratiwi Dwi Karjati, M.M., CRA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, atas kebijakan akademis dan fasilitas yang mendukung proses belajar.
5. Ibu Lilik Mardiana, S.E., M.Ak., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi sekaligus Dosen Wali saya, atas arahan, bimbingan, serta motivasi yang senantiasa diberikan selama masa studi. Dukungan beliau telah menjadi dorongan yang sangat berarti dalam proses penyusunan skripsi ini maupun dalam perjalanan akademik saya secara keseluruhan.
6. Ibu Dra. Lilik Pirmaningsih, Ak., M.Ak., CA., selaku dosen pembimbing, yang dengan penuh kesabaran dan ketulusan telah memberikan bimbingan, arahan, serta motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Seluruh dosen dan staf TU Fakultas Ekonomi dan Bisnis, atas ilmu, wawasan, serta pelayanan administrasi yang selalu membantu kelancaran studi penulis.
8. Pacar saya yang senantiasa mendukung, membantu, dan menyemangati saya dengan penuh kesabaran. Kehadirannya yang selalu ada di sisi saya, memberikan dorongan moral dan semangat yang tak ternilai, sehingga saya mampu melewati setiap tantangan hingga skripsi ini selesai. Dukungan, pengertian, tekanan, dan kesetiaan yang diberikan menjadi kekuatan besar dalam perjalanan akademik saya.
9. Sahabat-sahabat terdekat saya, yang telah menjadi ruang diskusi, tempat berbagi keluh kesah, serta sumber semangat dalam suka dan duka perkuliahan.

10. Rekan-rekan Gereja Kalam Kudus Kupang Jaya, yang dengan penuh pengertian mendukung dan memahami kesibukan saya selama menyelesaikan skripsi. Doa, semangat, dan pengertian yang diberikan telah menjadi kekuatan tambahan bagi saya untuk tetap fokus dan menyelesaikan tanggung jawab akademik ini dengan baik.

11. Diri sendiri, karena tetap memilih untuk bertahan, bangkit, dan melangkah maju meski menghadapi berbagai keterbatasan. Terima kasih telah menjaga komitmen dan tanggung jawab hingga karya ini selesai.

Penulis menyadari bahwa tidak ada kata yang cukup untuk membalas segala kebaikan dan dukungan dari semua pihak yang telah membantu. Kiranya Tuhan Yesus Kristus membalas dengan berkat dan kebahagiaan yang berlimpah.

Surabaya, 15 Juni 2026 Penulis

(Florenxia Putri Agatha)

ABSTRAK

Penelitian yang dilakukan ini memiliki tujuan untuk melakukan pengujian dan analisis terhadap pengaruh Etika, Komitmen Profesional, dan Persepsi Kontrol Perilaku terhadap niat melakukan *whistleblowing*. Pendekatan yang diambil pada penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif kausal komparatif, penelitian ini berfokus pada mahasiswa S1 Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya (UWKS) angkatan 2022, 2023, dan 2024 sebagai populasi penelitian. Sampel dipilih dengan menggunakan metode *Purposive sampling* yang menghasilkan 128 responden, dan pengumpulan data kuantitatif dilakukan melalui penyebaran kuesioner dengan skala Likert. Data yang didapatkan kemudian dianalisis menggunakan teknik analisis regresi linier berganda. Hasil pengujian kelayakan model menunjukkan bahwa model regresi yang digunakan layak atau *fit*. Selanjutnya, hasil analisis secara parsial mengungkapkan bahwa variabel Etika, Komitmen Profesional, dan Persepsi Kontrol Perilaku masing-masing berpengaruh secara signifikan dan positif terhadap niat melakukan *whistleblowing*. Nilai koefisien determinasi (*Adjusted R Square*) juga menunjukkan bahwa ketiga variabel tersebut mampu menjelaskan 51,4% variasi pada niat melakukan *whistleblowing*. Temuan tersebut memperlihatkan bahwa dorongan responden untuk berani melaporkan tindakan kecurangan (*whistleblowing*) akan semakin tinggi seiring dengan tingginya tingkat pemahaman etika, kuatnya komitmen mereka terhadap profesi, serta tingginya keyakinan mereka atas kendali perilaku yang dimiliki.

Kata Kunci: Etika, Komitmen Profesional, Persepsi Kontrol Perilaku, Niat Melakukan *Whistleblowing*, Mahasiswa Akuntansi.

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of Ethics, Professional Commitment, and Perceived Behavioral Control on whistleblowing intention. The approach taken in this research is a causal-comparative quantitative approach, focusing on undergraduate Accounting students of Universitas Wijaya Kusuma Surabaya (UWKS) from the class of 2022, 2023, and 2024 as the research population. The sample was selected using the Purposive sampling method, resulting in 128 respondents, and quantitative data collection was carried out by distributing questionnaires using a Likert scale. The obtained data were then analyzed using a multiple linear regression analysis technique. The results of the model feasibility test showed that the regression model used is feasible or fit. Furthermore, the partial analysis results revealed that the variables of Ethics, Professional Commitment, and Perceived Behavioral Control each have a significant and positive effect on whistleblowing intention. The coefficient of determination (Adjusted R Square) value also indicates that these three variables are able to explain 51.4% of the variance in whistleblowing intention. These findings demonstrate that the respondents' drive to courageously report fraudulent acts (whistleblowing) will increase along with a higher level of ethical understanding, a stronger commitment to the profession, and a higher belief in the behavioral control they possess.

Kata Kunci: *Ethics, Professional Commitment, Perceived Behavioral Control, Whistleblowing Intention, Accounting Students.*

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	8
BAB II TELAAH PUSTAKA	10
2.1 Dasar Teori	10
2.1.1 <i>Theory of Planned Behaviour</i> (tpb).....	11

2.1.2 Hubungan dengan Niat (<i>Intention</i>)	13
2.1.3 Niat Melakukan <i>Whistleblowing</i>	13
2.1.4 Peran Etika dalam <i>Whistleblowing</i>	17
2.1.5 Pengaruh Komitmen Profesional terhadap Niat <i>Whistleblowing</i> ..	19
2.2 Penelitian Sebelumnya	20
2.3 Pengembangan Hipotesis	25
2.3.1 Pengaruh Etika Terhadap Niat <i>Whistleblowing</i>	25
2.3.2 Pengaruh Komitmen Profesional Terhadap Niat <i>Whistleblowing</i> ..	26
2.3.3 Pengaruh Persepsi Kontrol Perilaku Terhadap Niat <i>Whistleblowing</i>	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	29
3.1 Pendekatan Penelitian.....	29
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	30
3.3 Identifikasi Variabel.....	31
3.3.1 Variabel Bebas (<i>Independent variable</i>).....	31
3.3.2 Variabel Terikat (<i>Dependent variable</i>).....	32
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	32
3.4.1 Etika(X1)	33
3.4.2 Komitmen Profesional (X2)	34
3.4.3 Persepsi Kontrol Perilaku (X3)	36

3.4.4 Niat Melakukan <i>Whistleblowing</i>	37
3.5 Jenis dan Sumber Data Penelitian	38
3.5.1 Jenis Data	38
3.5.2 Sumber Data Penelitian	39
3.6 Prosedur Data Penelitian	40
3.7 Teknik Analisi Data.....	41
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	41
3.7.2 Uji Hipotesis	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1 Gambaran Objek Penelitian.....	47
4.2 Deskripsi Hasil Jawaban Responden.....	48
4.2.1 Kriteria dan Karakteristik Responden.....	48
4.2.2 Deskripsi Jawaban Responden	50
4.3 Hasil Analisis Data	58
4.3.1 Hasil Uji Instrumen	58
4.3.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	61
4.3.3 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	63
4.3.4 Hasil Uji F.....	66
4.3.5 Hasil Uji t.....	67
4.3.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	68

4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	69
4.4.1 Pengaruh Etika terhadap Niat Melakukan <i>Whistleblowing</i>	69
4.4.2 Pengaruh Komitmen Profesional terhadap Niat Melakukan <i>Whistleblowing</i>	71
4.4.3 Pengaruh Persepsi Kontrol Perilaku terhadap Niat Melakukan <i>Whistleblowing</i>	73
BAB V SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN	76
5.1 Simpulan	76
5.2 Saran	76
5.3 Keterbatasan Penelitian	77
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN	82

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya.....	20
Tabel 3.1 Etika	34
Tabel 3.2 Komitmen Profesional	36
Tabel 3.3 Persepsi Kontrol Perilaku.....	37
Tabel 3.4 Niat Melakukan <i>Whistleblowing</i>	38
Tabel 3.5 Skor Skala Likert	40
Tabel 4.1 Kriteria Responden	48
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	49
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Tahun Angkatan	49
Tabel 4.4 Kategori Masing-Masing Variabel	51
Tabel 4.5 Deskripsi Jawaban Responden Mengenai Variabel Etika(X1)	51
Tabel 4.6 Deskripsi Jawaban Responden Mengenai Variabel Komitmen Profesional (X2).....	53
Tabel 4.7 Deskripsi Jawaban Responden Mengenai Variabel Persepsi Kontrol Perilaku (X3)	55
Tabel 4.8 Deskripsi Jawaban Responden Mengenai Variabel Niat Melakukan <i>Whistleblowing</i> (Y).....	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas	59
Tabel 4.10 Hasil Uji Reliabilitas.....	60

Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas.....	61
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolinieritas	62
Tabel 4.13 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	63
Tabel 4.14 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	64
Tabel 4.15 Hasil Uji F	67
Tabel 4.16 Hasil Uji t.....	67
Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R²).....	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	28
--	-----------