

SKRIPSI

**PENGARUH ORIENTASI ETIS, GENDER, DAN PENGETAHUAN KODE
ETIK TERHADAP PERSEPSI MAHASISWA MENGENAI PERILAKU**

TIDAK ETIS AKUNTAN

**(Studi pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma
Surabaya)**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN DALAM
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Diajukan Oleh:

EUNIKE AGRESTIN ADE PURNOMO

NPM : 22430016

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA

2026

SKRIPSI

**PENGARUH ORIENTASI ETIS, GENDER, DAN PENGETAHUAN KODE
ETIK TERHADAP PERSEPSI MAHASISWA MENGENAI PERILAKU
TIDAK ETIS AKUNTAN**

**(Studi pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma
Surabaya)**

Diajukan oleh:

EUNIKE AGRESTIN ADE PURNOMO

NPM : 22430016

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Risawatti, SE., M.Ak

Tanggal, 27-07-2026

KETUA PROGRAM STUDI



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

Tanggal, 15 Juli 2026

SKRIPSI

**PENGARUH ORIENTASI ETIS, GENDER, DAN PENGETAHUAN KODE
ETIK TERHADAP PERSEPSI MAHASISWA MENGENAI PERILAKU
TIDAK ETIS AKUNTAN**

**(Studi pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma
Surabaya)**

Diajukan oleh:

EUNIKE AGRESTIN ADE PURNOMO

NPM: 22430016

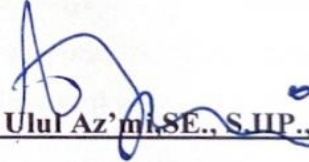
Susunan Dewan Penguji

PEMBIMBING UTAMA



Risawatti, SE., M.Ak

DEWAN PENGUJI



Yanis Ulul Az'mi, SE., S.IIP., MA.

DEWAN PENGUJI



Siti Asiah Murni, SE., M.Si

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar
sarjana akuntansi

Tanggal 16 Juli 2026



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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Eunike Agrestin Ade Purnomo
NPM : 22430016
Alamat : Tambak Pring Timur 1 / 20, Surabaya
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH ORIENTASI ETIS, GENDER, DAN PENGETAHUAN KODE ETIK TERHADAP PERSEPSI MAHASISWA MENGENAI PERILAKU TIDAK ETIS AKUNTAN (Studi pada Mahasiswa Program Studi 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, Juli 2026
Yang membuat pernyataan



Eunike Agrestin Ade Purnomo
NPM: 22430016

HALAMAN PERUNTUKAN

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, penyertaan, hikmat, dan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Karya sederhana ini penulis persembahkan sebagai bentuk rasa syukur atas setiap proses yang telah dilalui selama menempuh pendidikan di Program Studi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Skripsi ini penulis persembahkan kepada kedua orang tua dan keluarga tercinta yang selalu memberikan doa, kasih sayang, dukungan, serta semangat tanpa henti. Terima kasih atas segala pengorbanan dan kepercayaan yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan pendidikan ini.

Penulis juga mempersembahkan skripsi ini kepada dosen pembimbing, seluruh dosen Program Studi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, sahabat, teman-teman seperjuangan, serta semua pihak yang telah memberikan bantuan, doa, motivasi, dan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini.

Terakhir, skripsi ini penulis persembahkan untuk diri sendiri, sebagai bentuk penghargaan atas setiap usaha, kesabaran, dan perjuangan dalam menyelesaikan pendidikan hingga tahap ini. Semoga segala proses yang telah dilalui menjadi langkah awal untuk terus berkembang, berkarya, dan memberikan manfaat bagi orang lain.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas seluruh berkat, kasih karunia, penyertaan, serta pertolongan-Nya yang senantiasa mendampingi tiap langkah penulis sehingga skripsi yang berjudul **“PENGARUH ORIENTASI ETIS, GENDER, DAN PENGETAHUAN KODE ETIK TERHADAP PERSEPSI MAHASISWA MENGENAI PERILAKU TIDAK ETIS AKUNTAN (Studi pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)”** dapat diselesaikan dengan baik.

Penyusunan skripsi ini merupakan satu diantara syarat guna mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Didalam proses penyusunannya, penulis memahami bahwasanya perjalanan ini bukanlah perjalanan yang mudah. Banyak proses yang harus dilalui, mulai dari pencarian ide penelitian, penyusunan proposal, pengumpulan data, revisi yang berulang kali, hingga berbagai tantangan yang terkadang membuat penulis merasa lelah dan kehilangan semangat. Akan tetapi, atas doa, dukungan, bantuan, perhatian, dan juga kasih sayang dari seluruh pihak, penulis mampu menyelesaikan seluruh rangkaian proses tersebut hingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Didalam kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin mengutarakan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya pada:

1. Ibu Prof. Dr. Ir. Rr. Nugrahini Susantinah Wisnujati, M.Si. selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

2. Ibu Dra. Ec. Hj. Pratiwi Dwi Karjati, MM., CRA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Lilik Mardiana, S.E., M.Ak., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Risawati, SE., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang sudah menyempatkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dengan penuh kesabaran. Terima kasih atas tiap arahan, kritik, saran, serta motivasi yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik. Segala ilmu dan pengalaman yang diberikan akan jadi bekal yang sangat berharga untuk penulis di masa mendatang.
5. Ibu Dr. Phil. Sarah Yuliarini, S.E., M.Ak. selaku dosen wali yang selalu memberi arahan dan masukan selama penulis menjalani pendidikan di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang sudah memberi ilmu, pengalaman, serta wawasan yang sangat berharga selama masa perkuliahan.
7. Seluruh staf akademik dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang sudah mendukung kelancaran proses administrasi semasa penulis menjalani perkuliahan.
8. Seluruh responden penelitian yang sudah bersedia menyempatkan waktu dan juga ikut serta didalam penelitian ini hingga data yang penulis butuhkan bisa diperoleh dengan baik.

9. Kepada kedua orang tua tercinta, terima kasih untuk cinta yang tidak pernah berkurang, doa yang tidak pernah terputus, serta pengorbanan yang tidak pernah dapat penulis balas sepenuhnya. Terima kasih karena selalu menjadi tempat pulang yang paling nyaman, tempat bercerita ketika penulis merasa lelah, dan sumber kekuatan ketika penulis merasa tidak mampu melanjutkan langkah. Setiap pencapaian yang diraih hingga saat ini tidak terlepas dari kerja keras, dukungan, dan kasih sayang yang telah diberikan. Terima kasih karena selalu percaya kepada penulis, bahkan ketika penulis meragukan dirinya sendiri. Skripsi ini penulis persembahkan sebagai bentuk rasa syukur dan terima kasih untuk seluruh hal yang telah diberi semasa ini.
10. Kepada keluarga besar yang tiada henti memberi perhatian, dukungan, dan juga doa kepada penulis. Terima kasih karena selalu hadir dalam berbagai proses kehidupan penulis serta jadi satu diantara sumber semangat untuk terus berkembang menjadi pribadi yang lebih baik.
11. Kepada diri sendiri, terima kasih karena sudah bertahan hingga sampai di titik ini. Terima kasih karena tidak menyerah walaupun ada banyak tekanan, rasa lelah, dan juga berbagai tantangan yang datang selama proses perkuliahan maupun penyusunan skripsi. Terima kasih karena terus selalu bangkit tiap kali merasa gagal dan memilih untuk terus melangkah meskipun langkah tersebut terkadang terasa berat. Penyelesaian skripsi ini menjadi bukti bahwa semua proses, air mata, perjuangan, dan pengorbanan yang telah dilalui tidak pernah sia-sia.

12. Kepada seseorang yang memiliki tempat istimewa dalam perjalanan hidup penulis, terima kasih karena sudah hadir dan jadi sebagian dari proses ini. Terima kasih untuk setiap doa yang dipanjatkan, dukungan yang diberikan, serta kesediaan untuk mendengarkan berbagai keluh kesah semasa penyusunan skripsi. Terima kasih sudah selalu berusaha menguatkan ketika penulis merasa lelah, mengingatkan untuk tetap semangat ketika keadaan terasa sulit, dan menemani dalam berbagai situasi semasa proses penyelesaian skripsi ini. Kehadiran, perhatian, dan juga ketulusan yang diberi jadi salah satu alasan untuk penulis agar terus berjuang hingga bisa menuntaskan penelitian ini.

13. Kepada sahabat serta teman-teman terdekat yang sudah jadi posisi terpenting dalam perjalanan perkuliahan penulis. Terima kasih sudah kebersamaan, dukungan, bantuan, canda tawa, serta berbagai kenangan yang telah tercipta selama ini. Terima kasih karena selalu ada untuk saling menguatkan, berbagi cerita, bertukar pikiran, dan memberikan semangat di saat-saat yang sulit. Kehadiran kalian telah membuat perjalanan perkuliahan menjadi lebih berwarna dan bermakna.

14. Kepada seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terima kasih untuk seluruh bantuan, dukungan, doa, dan juga kontribusi yang sudah diberi baik secara langsung ataupun tidak langsung didalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis merasa bahwasanya skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan juga memiliki berbagai keterbatasan. Oleh sebab itu, penulis sangat terbuka untuk kritik

serta saran yang dapat membangun untuk perbaikan dimasa yang akan datang. Akhir kata, penulis harap semoga skripsi ini bisa memberikan manfaat, menambah wawasan, dan juga jadi referensi yang berguna untuk pembaca dan juga pihak-pihak yang membutuhkan.

Surabaya,Juli 2026

Penulis,

Eunike Agrestin Ade Purnomo

ABSTRAK

Penelitian ini tujuannya guna menganalisis pengaruh orientasi etis (idealisme dan juga relativisme), gender, dan juga pengetahuan kode etik pada persepsi mahasiswa terkait perilaku kurang etis akuntan kepada mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Penelitian ini mempergunakan pendekatan kuantitatif dengan metode survei. Sampel penelitian sejumlah 96 responden yang ditentukan dengan teknik *purposive sampling* dari populasi sebanyak 160 mahasiswa yang sedang atau sudah lulus mata kuliah Etika Profesi dan juga Audit. Data dianalisis menggunakan IBM SPSS dengan analisis regresi linier berganda. Hasil dari penelitian mengungkap bahwa orientasi etis dimensi idealisme, orientasi etis dimensi relativisme, dan juga pengetahuan kode etik berpengaruh dengan tanggapan mahasiswa terkait perilaku kurang etis akuntan, sedangkan gender tidak mempunyai pengaruh. Nilai *Adjusted R Square* sejumlah 0,702 membuktikan bahwa variabel independen bisa menjelaskan 70,2% variasi persepsi mahasiswa terkait perilaku kurang etis akuntan, dan untuk 29,8% sisanya diberi pengaruh dari variabel lainnya diluar penelitian.

Kata kunci: orientasi etis, idealisme, relativisme, gender, pengetahuan kode etik, perilaku tidak etis akuntan.

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of ethical orientation (idealism and relativism), gender, and knowledge of the code of ethics on students' perceptions of accountants' unethical behavior among Accounting students at Wijaya Kusuma University Surabaya. This study employed a quantitative approach using a survey method. The sample consisted of 96 respondents selected through purposive sampling from a population of 160 students who were currently taking or had completed the Professional Ethics and Auditing courses. The data were analyzed using IBM SPSS with multiple linear regression analysis. The results indicate that the idealism and relativism dimensions of ethical orientation, as well as knowledge of the code of ethics, significantly influence students' perceptions of accountants' unethical behavior, while gender has no significant influence. The Adjusted R Square value of 0,702 indicates that the independent variables explain 70,2% of the variance in students' perceptions of accountants' unethical behavior, while the remaining 29,8% is explained by other variables outside this study.

Keywords: *ethical orientation, idealism, relativism, gender, knowledge of the code of ethics, accountants' unethical behavior.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iii
HALAMAN PERUNTUKAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx

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 Skripsi.....	8

BAB 2 TELAAH PUSTAKA.....

10

2.1. Landasan Teori	10
2.1.1 <i>Theory of Cognitive Moral Development</i> (Kohlberg).....	10
2.1.2 <i>Theory of Ethical Decision Making</i> (Forsyth)	14
2.1.3 <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB)	17
2.1.4 Perilaku Tidak Etis Akuntan.....	21
2.1.5 Orientasi Etis.....	24
2.1.6 Gender	29
2.1.7 Pengetahuan Kode Etik	31
2.2 Penelitian Sebelumnya	35
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	39
2.3.1 Pengaruh Orientasi Etis (Idealisme) terhadap Persepsi Mahasiswa Mengenai Perilaku Tidak Etis Akuntan.....	39
2.3.2 Pengaruh Orientasi Etis (Relativisme) terhadap Persepsi Mahasiswa Mengenai Perilaku Tidak Etis Akuntan.....	42
2.3.3 Pengaruh Gender terhadap Persepsi Mahasiswa Mengenai Perilaku Tidak Etis Akuntan.....	44
2.3.4 Pengaruh Pengetahuan Kode Etik terhadap Persepsi Mahasiswa Mengenai Perilaku Tidak Etis Akuntan.....	45
2.4. Kerangka Konseptual	48
BAB 3 METODE PENELITIAN	50
3.1. Jenis Penelitian	50

3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	50
3.2.1 Populasi Penelitian.....	51
3.2.2 Sampel Penelitian.....	51
3.3 Identifikasi Variabel.....	52
3.3.1 Variabel Independen (Variabel Bebas).....	53
3.3.2 Variabel Dependen (Variabel Terikat).....	53
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	53
3.4.1 Definisi Operasional	53
3.4.2 Orientasi Etis (Idealisme).....	53
3.4.3 Orientasi Etis (Relativisme).....	55
3.4.4 Gender.....	56
3.4.5 Pengetahuan Kode Etik Akuntan	57
3.4.6 Persepsi Mahasiswa Mengenai Perilaku Tidak Etis Akuntan.....	58
3.5 Jenis dan Sumber Data	59
3.5.1 Jenis Data	59
3.5.2 Sumber Data.....	59
3.6 Prosedur Pengumpulan Data	60
3.7 Teknik Analisis Data	61
3.7.1 Uji Instrumen Penelitian	63
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	64
3.7.3 Uji Hipotesis	65

BAB IV HASIL PENEITIAN DAN PEMBAHASAN	67
4.1 Gambaran Objek Penelitian.....	67
4.2 Deskripsi Responden.....	67
4.3 Deskripsi Jawaban Responden	71
4.3 Uji Kualitas Instrumen	78
4.3.1 Hasil Uji Validitas.....	79
4.3.2 Hasil Uji Reliabilitas	81
4.4 Uji Asumsi Klasik	82
4.4.1 Hasil Uji Normalitas	83
4.4.2 Hasil Uji Multikolinieritas	84
4.4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	85
4.5 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	86
4.6 Pengujian Hipotesis	89
4.6.1 Uji t (Parsial).....	89
4.6.1 Uji F (Simultan)	91
4.6.2 Koefisien Determinasi (R^2).....	92
4.4 Pembahasan	93
4.4.1 Pengaruh Idealisme terhadap Perilaku Tidak Etis Akuntan	93
4.4.2 Pengaruh Relativisme terhadap Perilaku Tidak Etis Akuntan	94
4.4.3 Pengaruh Gender terhadap Perilaku Tidak Etis Akuntan	95
4.4.4 Pengaruh Pengetahuan Kode Etik terhadap Perilaku Tidak Etis Akuntan ..	96

BAB V <u>S</u>IMPULAN DAN SARAN	99
5.1 Simpulan.....	99
5.2 Keterbatasan Penelitian	99
5.3 Saran	100
DAFTAR PUSTAKA	102
LAMPIRAN	105

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Sebelumnya	36
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel	68
Tabel 4. 2 Distribusi Responden Berdasarkan Angkatan.....	69
Tabel 4. 3 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	71
Tabel 4. 4 Kriteria Interpretasi Nilai Rata-rata Jawaban Responden.....	72
Tabel 4. 5 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Variabel Idealisme (X_1)	73
Tabel 4. 6 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Variabel Relativisme (X_2).....	74
Tabel 4. 7 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Variabel Pengetahuan Kode Etik (X_4).....	76
Tabel 4. 8 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Variabel Perilaku Tidak Etis Akuntan (Y).....	77
Tabel 4. 9 Hasil Uji Validitas	80
Tabel 4. 10 Hasil Uji Reliabilitas	82
Tabel 4. 11 Hasil Uji Normalitas	83
Tabel 4. 12 Hasil Uji Multikolinieritas	84
Tabel 4. 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas	86
Tabel 4. 14 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	87
Tabel 4. 15 Hasil Uji t	89
Tabel 4. 16 Hasil Uji F	91
Tabel 4. 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi	92

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	48
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuisiorer Penelitian.....	105
Lampiran 2 Hasil SPSS	109