

**PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP NIAT UNTUK  
MELAKUKAN PENGUNGKAPAN KECURANGAN  
(WHISTLEBLOWING)**

**(Studi Empiris Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma  
Surabaya)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh:

**THESALONICA OKTAVIANA ANITA PUTRI REMPU**

NPM : 14430064

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
2018**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Thesalonica Oktaviana Anita Putri Rempu

NPM : 14430064

Alamat : Jl. Pakis III No.31A Surabaya

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap Niat Untuk Melakukan Pengungkapan Kecurangan (*Whistleblowing*)”** adalah murni karya saya sendiri dan bebas dari plagiat.

Apabila dikemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan skripsi dan gelar yang saya peroleh atas skripsi tersebut.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Surabaya, 21 Februari 2018

Yang membuat pernyataan



(Thesalonica Oktaviana Anita Putri Rempu)

NPM : 14430064

SKRIPSI

**PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP NIAT UNTUK  
MELAKUKAN PENGUNGKAPAN KECURANGAN  
(WHISTLEBLOWING)**

**(Studi Empiris Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma  
Surabaya)**

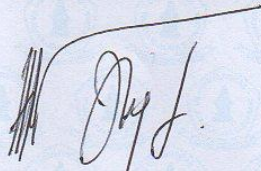
Diajukan oleh:

**THESALONICA OKTAVIANA ANITA PUTRI REMPU**

**NPM : 14430064**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

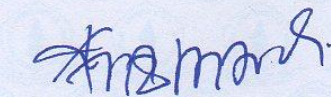
DOSEN PEMBIMBING



EVA WANY, SE.,M.AK

Tanggal, 14 Februari 2018

KETUA PROGRAM STUDI



LILIK MARDIANA, SE.,M.Ak..Ak..CA

Tanggal, 20 Februari 2018

Skripsi

**PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP NIAT UNTUK  
MELAKUKAN PENGUNGKAPAN KECURANGAN  
(WHISTLEBLOWING)**

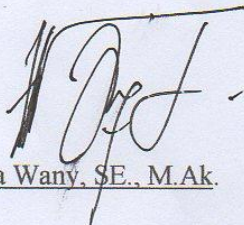
**(Studi Empiris Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma  
Surabaya)**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**THESALONICA OKTAVIANA ANITA PUTRI REMPU  
NPM : 14430064**

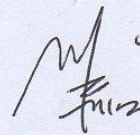
Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

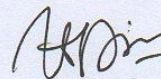


Eva Wany, SE., M.Ak.

Anggota Dewan Penguji Lain

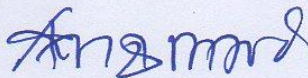


Mira Pramudianti, SE., M.Ak.



Mega Rosdiana, SE., M.Aks., CPAI

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
Tanggal, 2 Februari 2018



LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., Ak., CA.  
Ketua Program Studi

## **KATA PENGANTAR**

Puji Syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas rahmatNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap Niat Untuk Melakukan Pengungkapan Kecurangan (*Whistleblowing*)” Adapun tujuan penulisan skripsi ini adalah dalam rangka memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana strata satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam sebuah penulisan skripsi atau karya ilmiah memang bukanlah pekerjaan yang mudah, tetapi sebuah perjuangan tanpa lelah yang menuntut keseriusan, kejelian pikiran, dan menyita waktu yang cukup banyak serta tak lepas dari bantuan berbagai pihak. Untuk itu, penulis mengucapkan beribu-ribu terimakasih tiada terhingga kepada semua pihak yang telah memberikan motivasi, pengarahan, bimbingan, saran dan bantuan baik moral maupun spiritual serta hal-hal lainnya selama proses penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang tulus atas segala bantuan dan kesempatan yang diberikan dalam penyusunan skripsi ini khususnya kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, dr, SP THT-KL (K). Selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Iman Karyadi, Ak.,MM. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya

3. Ibu Lilik Mardiana, SE.,Ak.,M.Ak.,CA. Selaku ketua Jurusan Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya dan selaku dosen wali saya.
4. Ibu Eva Wany, SE., M.Ak., selaku dosen pembimbing, terimakasih atas segala kesabaran dan ketulusannya membimbing serta mengarahkan penulis dari awal sampai proses paling akhir dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu atau Bapak dosen tim penguji yang telah menguji memberikan arahan, masukan, kritik dan saran kepada penulis untuk kesempurnaan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu dosen beserta staf Fakultas Ekonomi, yang telah membekali berbagai pengalaman dan pengetahuan, beserta bantuannya selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
7. Seluruh responden yang telah bersedia membantu dan meluangkan waktu dalam pengisian kuesioner.
8. Kedua Orang tuaku, nenek terima kasih kasih yang mendalam atas perjuangannya dalam membesarkan, mendidik, menyayangi serta mendo'akan saya dengan tulus.
9. Seluruh keluarga besar saya yang telah memberikan doa dan dukungan yang tiada terhingga sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
10. Sahabat terbaikku Mbak Yuyu, Rossa, Dinda, Opik, Rini, Alip, Agta yang telah memberikan semangat dan canda tawa, kegilaan, pengalaman kepada saya.

11. Sahabat terbaikku Risky Regina, terima kasih sudah membantu saya dalam suka dan duka, kesan kemari berkeliling menemani saya dalam penyelesaian skripsi ini.
12. Teman-teman Akuntansi B dan H angkatan 2014 dan teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya terima kasih atas doa, dukungan dan canda tawa, motivasi, serta kekompakannya.
13. Terima kasih untuk kakak kelas yang setia meluangkan waktunya untuk bersedia membantu.
14. Untuk kekasih saya Andreas Wira Triatmaja, S.M yang telah mengajarkan saya apa arti sebuah kasih sayang, kesabaran, dan pengorbanan. Serta selalu ada buat saya dalam suka dan duka, yang setia membantu, memotivasi dalam penulisan penyelesaian skripsi ini.
15. Pihak-pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu disini, yang telah memberikan bantuan baik langsung maupun tidak langsung.

Tiada sesuatu apapun yang dapat penulis berikan selain doa semoga Tuhan senantiasa memberikan rahmatNya dan memberikan imbalan yang lebih baik kepada semua pihak yang bersangkutan, yang telah banyak berjasa sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Selanjutnya, *nobody's perfect*, itulah yang bisa penulis sampaikan dengan berbagai keterbatasan penulis dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi yang masih jauh dari kesempurnaan ini. Oleh karena itu, penulis tetap membuka hati

untuk menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan penulis dimasa mendatang.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak terutama pelaku dunia pendidikan.

Surabaya, Januari 2018

Penulis

Thesalonica Oktaviana Anita Putri Rempu



## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dan mendapatkan bukti empiris mengenai niat responden untuk pengungkapan terhadap kecurangan (*whistleblowing*) yang ditinjau dari norma subyektif (*perception subjective norm*), persepsi kontrol perilaku (*perceived behavioral control*) serta asapek sikap pada perilaku (*attitude toward*). Metode pemilihan sample yang digunakan untuk penelitian ini adalah *purposive sampling*. Responden dalam penelitian ini adalah mahasiswa akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya angkatan tahun 2014, sebanyak 75 mahasiswa. Hipotesis diuji dengan menggunakan regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa, persepsi norma subyektif yang tidak memiliki signifikansi dan positif terhadap niat untuk melakukan pengungkapan kecurangan (*whistleblowing*), sedangkan sikap pada perilaku, persepsi kontrol perilaku memiliki pengaruh signifikan dan positif terhadap niat untuk melakukan pengungkapan kecurangan (*whistleblowing*)

**Kata Kunci** : Norma Subyektif, Kontrol Perilaku, Sikap, Minat Perilaku, Dan Persepsi

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study was to test and obtain empirical evidence of respondent's intentions for disclosure of whistleblowing from perception subjective norms, perceived behavioral control and attitude toward behavior. Sample selection method used for this research is purposive sampling. Respondents in this study are accounting students of Universitas Wijaya Kusuma Surabaya in 2014, as many as 75 students. Hypotheses were tested using multiple linear regression. The result of the research shows that subjective perception has no significance and positive to intention to conduct whistleblowing, while attitudes toward behavior, behavior control perception have a significant and positive influence on intention to conduct disclosure of cheating (whistleblowing)*

**Keywords:** *Subjective Norms, Behavior Control, Attitude, Behavioral Interest, And Perception*

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Surat Pernyataan Bebas Plagiat .....	ii
Halaman Persetujuan .....	iii
Halaman Susunan Dewan Penguji .....	iv
Halaman Persembahan .....	v
Kata Pengantar .....	vi
Daftar Isi .....	ix
Daftar Tabel .....	xiii
Daftar Gambar .....	xiv
<i>Abstract</i> .....	xv
Abstrak .....	xvi

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.5 Sistematika Skripsi .....	8

### **BAB II TELAAH PUSTAKA**

2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Persepsi .....	11
2.1.2 Theory of Planned Behavior (TPB) .....	12
2.1.3 Niat .....	16
2.1.4 <i>Whistleblowing</i> .....	18
2.2 Penelitian Sebelumnya .....	19
2.3 Hipotesis dan Model Analisis .....	25

2.3.1. Hipotesis .....	25
2.3.1.1 Pengaruh Persepsi Norma Subyektif Pada <i>Whistleblower</i> Terhadap Niat Responden Untuk Melakukan <i>Whistleblowing</i> .....	25
2.3.1.2 Pengaruh Sikap Terhadap Perilaku <i>Whistleblower</i> Terhadap Niat Responden Untuk Melakukan <i>Whistleblowing</i> .....	26
2.3.1.3 Pengaruh Persepsi Tentang Kontrol Perilaku Pada <i>Whistleblower</i> Terhadap Niat Responden Untuk Melakukan <i>Whistleblowing</i> .....	27
2.3.2. Model Analisis .....	27

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Pendekatan Penelitian .....	30
3.2 Populasi Dan Sample .....	31
3.2.1 Populasi .....	31
3.2.2 Sample .....	31
3.3 Identifikasi Variabel .....	33
3.3.1 Devinisi Variabel Dependen (Y) .....	33
3.3.2 Definisi Variabel Independen (X) .....	33
3.4 Definisi Operasional Variabel .....	33
3.4.1 Persepsi Norma Subyektif .....	36
3.4.2 Sikap Terhadap Perilaku .....	37
3.4.3 Persepsi Kontrol Perilaku .....	39
3.4.4 Niat Responden .....	41
3.5 Jenis dan Sumber Data .....	42
3.5.1 Jenis Data .....	42
3.5.2 Sumber Data .....	42
3.6 Prosedur Pengumpulan Data .....	42

3.7	Teknik Analisis .....	43
3.7.1	Uji Kualitas Data .....	43
3.7.1.1	Uji Reabilitas .....	43
3.7.1.2	Uji Validitas .....	44
3.7.2	Analisis Statistik Deskriptif .....	45
3.7.3	Uji Asumsi Klasik .....	45
3.7.3.1	Uji Normalitas .....	45
3.7.3.2	Uji Multikolonieritas .....	46
3.7.3.3	Uji Autokorelasi .....	46
3.7.3.4	Uji Heteroskedastisitas .....	47
3.7.4	Analisis Regresi Berganda.....	47
3.7.5	Pengujian Hipotesis .....	48
3.7.5.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	48
3.7.4.2	Uji Signifikan Simultan (f).....	49
3.7.4.3	Uji Statistik Parsial (Uji T) .....	50

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1	Deskripsi Data Penelitian .....	51
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	52
4.1.2	Deskripsi Responden .....	52
4.2.	Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	52
4.2.1	Uji Kualitas Data.....	52
4.2.1.1	Uji Reliabilitas .....	52
4.2.1.2	Uji Validitas .....	53
4.2.2	Analisis Statistik Deskriptif .....	55
4.2.3	Uji Asumsi Klasik .....	56
4.2.3.1	Uji Normalitas .....	56
4.2.3.2	Uji Multikolinearitas .....	57

4.2.3.3 Uji Autokorelasi .....	58
4.2.3.4 Uji Heteroskedastisitas .....	59
4.2.4 Uji Hipotesis ( Analisis Regresi ) .....	59
4.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi .....	61
4.2.4.2 Uji Signifikasi Simultan (f) .....	62
4.2.4.3 Uji t .....	63
4.3 Pembahasan.....	64
4.3.1 Pengaruh Persepsi Norma Subyektif Pada <i>Whistleblower</i> Terhadap Niat Responden Untuk Melakukan <i>Whistleblowing</i> .....	.65
4.3.2 Pengaruh Sikap Terhadap Perilaku <i>Whistleblower</i> Terhadap Niat Responden Untuk Melakukan <i>Whistleblowing</i> .....	.66
4.3.3 Pengaruh Persepsi Tentang Kontrol Perilaku Pada <i>Whistleblower</i> Terhadap Niat Responden Untuk Melakukan <i>Whistleblowing</i> .....	.66

## **BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN**

5.1 Simpulan .....	69
5.2 Saran .....	69
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	70

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	34
Tabel 4.1	Deskripsi objek penelitian .....	51
Tabel 4.2	Deskripsi Responden .....	52
Tabel 4.3	Hasil Uji Reabilitas .....	53
Tabel 4.4	Hasil Uji .Validitas.....	54
Tabel 4.5	Statistik Deskriptif .....	55
Tabel 4.6	Hasil Uji Normalitas.....	56
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinearitas .....	57
Tabel 4.8	Hasil Uji Auotokorelasi .....	58
Tabel 4.9	Hasil Heteroskedastisitas .....	59
Tabel 4.10	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	60
Tabel 4.11	Koefisien Determinasi .....	62
Tabel 4.12	Uji statistik f.....	62
Tabel 4.13	Uji Statistik t .....	63

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Faktor-faktor yang mempengaruhi Persepsi .....	12
Gambar 2.2 Theory of Planned Behavior .....	16
Gambar 2.3 Model Analisis Penelitian.....	28



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Kuesioner

Hasil Uji Reabilitas

Hasil Uji Validitas

Statistik Deskriptif

Hasil Uji Normalitas

Hasil Uji Multikolinearitas

Hasil Uji Autokorelasi

Hasil Heteroskedastisitas

Hasil Analisis Regresi Linear Berganda

Koefisien Determinasi

Uji statistik f

Uji Statistik t