

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NIAT  
MAHASISWA AKUNTANSI DI SURABAYA  
UNTUK MELAKUKAN TINDAKAN  
*WHISTLEBLOWING***

**SKRIPSI**



Oleh:

**DICKY ERASTA ARIANSYAH**  
**NPM. 17013010231**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR**

**2021**

**SKRIPSI**

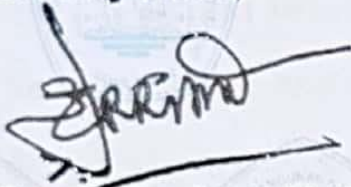
**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NIAT MAHASISWA  
AKUNTANSI DI SURABAYA UNTUK MELAKUKAN TINDAKAN  
WHISTLEBLOWING**

Disusun oleh :

**DICKY ERASTA ARIANSYAH**  
**17013010231/FEB/EA**

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada jurnal Sinta 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jawa Timur Pada Tanggal : 28 Juli 2021

Menyetujui:  
Pembimbing Utama,



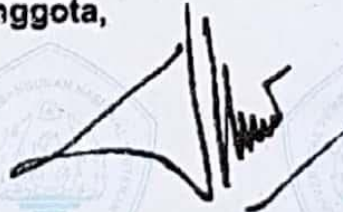
**Dra. Erry Andhaniwati, M.Aks., Ak., CA**  
**NIP. 19591223 199203 2001**

Tim Penilai:  
Ketua,



**(Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, MM., Ak.,  
CA, CMA)**  
**NIP. 19660204 199203 2001**

Anggota,



**Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA**  
**NIP. 19661011 199203 2001**

Mengetahui,

**Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**

30 JUL 2021

  
**Prof. Dr. H. SYAMSUL HUDA, MT**  
**NIP. 195908281990031001**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NIAT MAHASISWA  
AKUNTANSI DI SURABAYA UNTUK MELAKUKAN TINDAKAN  
*WHISTLEBLOWING***

**DICKY ERASTA ARIANSYAH**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi niat mahasiswa melakukan tindakan *whistleblowing*. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu sikap pada perilaku, norma subjektif, dan persepsi kontrol perilaku sebagai variabel independen dan niat mahasiswa akuntansi melakukan *whistleblowing* sebagai variabel dependen.

Data berasal dari 188 kuesioner, yang disebarakan melalui grup *social media* ke tiga universitas, yaitu: Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur, Universitas Airlangga, dan Universitas Negeri Surabaya. Data diolah dengan menggunakan Partial Least Square (PLS) dengan SmartPLS3.

Hasil penelitian ini menyatakan bahwa sikap pada perilaku dan persepsi kontrol perilaku berpengaruh terhadap niat mahasiswa akuntansi melakukan *whistleblowing*. Sedangkan variabel norma subjektif tidak berpengaruh terhadap niat mahasiswa akuntansi melakukan *whistleblowing*.

**Kata kunci:** Kecurangan, *whistleblowing*, niat, *theory of planned behavior*.

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kehadiran Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal ini dengan judul **“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NIAT MAHASISWA AKUNTANSI DI SURABAYA UNTUK MELAKUKAN TINDAKAN *WHISTLEBLOWING*”**. Penulisan proposal ini disusun guna memenuhi persyaratan pengajuan seminar proposal skripsi Program Studi Akuntansi yang ada di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Dengan tersusunnya proposal ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada Dra. Erry Andhaniwati, M.Aks., Ak., C.A selaku dosen pembimbing yang dengan segala perhatian, bimbingan, dan arahan yang bermanfaat, serta dengan rela meluangkan waktunya untuk penulis. Pada kesempatan ini penulis juga menyampaikan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan proposal ini, diantaranya :

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur;
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur;
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA., CBV selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur;

4. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA selaku Koordinator Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur;
5. Dra. Erry Andhaniwati, M.Aks., Ak., C.A selaku Dosen Pembimbing, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur;
6. Seluruh dosen program studi Akuntansi, yang telah memberikan banyak ilmu dan pengetahuan selama perkuliahan;
7. Orang tua dan keluarga penulis yang senantiasa memberikan doa dan dukungan;
8. Teman-teman Akuntansi 2017 Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur;
9. Donny Al Indo dan Rendy Kirana Putra, yang telah menjadi teman seperjuangan dalam berproses di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur dan selalu mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi;
10. Kawan-kawan New Icon Gym yang selalu memberi semangat untuk penulis agar segera menyelesaikan skripsi;
11. Khusnul Prasetyo, mahasiswa Ilmu Administrasi Negara, Universitas Pembangunan Nasional Jawa Timur, teman terdekat sekaligus tetangga penulis yang bersedia menjadi partner diskusi dalam penyusunan skripsi;
12. Calon pendamping hidup dimanapun berada yang sosoknya kini dirahasiakan oleh Tuhan yang memotivasi penulis agar segera menyelesaikan skripsi, menata diri, dan semangat merencanakan karir demi meraih kesuksesan di masa depan.

Akhirnya penulis berharap agar proposal ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 28 Juli 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

Halaman

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>Abstrak</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Perumusan Masalah .....	8
1.3    Tujuan Penelitian.....	8
1.4    Manfaat Penelitian .....	8
1.4.1    Manfaat Praktis.....	8
1.4.2    Manfaat Akademis.....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>10</b>
2.1    Penelitian Terdahulu.....	10

2.2	Landasan Teori.....	19
2.2.1	<i>Theory of Planned Behavior</i> .....	19
2.2.2	<i>Whistleblowing</i> .....	21
2.2.2.1	Pengertian <i>Whistleblowing</i> .....	21
2.2.2.2	Jenis <i>Whistleblowing</i> .....	23
2.2.2.3	Alasan Melakukan <i>Whistleblowing</i> .....	24
2.2.3	Faktor-Faktor Untuk Melakukan <i>Whistleblowing</i> .....	25
2.2.4	Niat .....	27
2.3	Kerangka Pikir.....	28
2.3.1	Pengaruh Sikap pada Perilaku Terhadap Niat Melakukan <i>Whistleblowing</i> .....	28
2.3.2	Pengaruh Norma Subjektif Terhadap Niat Melakukan <i>Whistleblowing</i> .....	28
2.3.3	Pengaruh Persepsi Kontrol Perilaku Terhadap Niat Melakukan <i>Whistleblowing</i> .....	29
2.3.4	Indikator Variabel.....	30
2.4	Hipotesis Penelitian .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>33</b>
3.1	Jenis Penelitian.....	33
3.2	Objek dan Subjek Penelitian .....	33
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34



3.3.1	Definisi Operasional.....	34
3.3.2	Pengukuran Variabel .....	36
3.4	Teknik Penentuan Sampel.....	39
3.4.1	Populasi .....	39
3.4.2	Teknik Penentuan Sampel.....	40
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.5.1	Jenis Dan Sumber Data .....	41
3.5.2	Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.6	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	42
3.6.1	Uji Kualitas Data.....	43
3.6.1.1	Uji Validitas.....	43
3.6.1.2	Uji Reliabilitas .....	44
3.6.2	Pengujian Model Struktural.....	44
3.6.3	Uji Hipotesis .....	49
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>50</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	50
4.1.1	Sejarah Singkat Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.....	50
4.1.1.1	UPN “Veteran” Jawa Timur sebagai Kampus Bela Negara....	51
4.1.1.2	Gambaran Umum Program Studi Akuntansi .....	52
4.1.2	Sejarah Singkat Universitas Airlangga.....	55

4.1.2.1	Gambaran Umum Program Studi Akuntansi .....	58
4.1.3	Sejarah Singkat Universitas Negeri Surabaya.....	59
4.1.4	Deskripsi Responden.....	63
4.1.4.1	Jenis Kelamin .....	63
4.1.5	Deskripsi Variabel Penelitian.....	64
4.1.5.1	Sikap pada Perilaku.....	64
4.1.5.2	Norma Subjektif .....	65
4.1.5.3	Persepsi Kontral Perilaku .....	67
4.1.5.4	Niat dalam Melakukan Tindakan Whistleblowing .....	70
4.2	Hasil Penelitian .....	71
4.2.1	Analisis Data .....	72
4.2.2	Uji Model Struktural.....	79
4.2.3	Pengujian Hipotesis .....	79
4.3	Pembahasan .....	82
4.3.1	Sikap pada perilaku terhadap niat dalam melakukan tindakan <i>whistleblowing</i> .....	82
4.3.2	Norma Subjektif terhadap niat dalam melakukan tindakan <i>whistleblowing</i> .....	83
4.3.3	Persepsi kontrol perilaku terhadap niat dalam melakukan tindakan <i>whistleblowing</i> .....	84
4.4	Implikasi dan Keterbatasan .....	85

4.4.1	Implikasi .....	85
4.4.2	Keterbatasan.....	86
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>87</b>
5.1	Kesimpulan.....	87
5.2	Saran.....	87
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>89</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>92</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2. 1 Perbandingan penelitian terdahulu dengan penelitian sekarang.....	10
Tabel 4. 1 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	63
Tabel 4. 2 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Sikap (X1).....	64
Tabel 4. 3 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Norma Subjektif (X2)...	66
Tabel 4. 4 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Persepsi Kontrol Perilaku .....	67
Tabel 4. 5 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Niat dalam Melakukan Tindakan Whistleblowing (Y).....	70
Tabel 4. 6 Outer loading (Tahap 1) .....	73
Tabel 4. 7 Outer loading (Tahap 2) .....	74
Tabel 4. 8 Cross Loadings .....	75
Tabel 4. 9 Nilai AVE.....	76
Tabel 4. 10 Composite Reliability .....	77
Tabel 4. 11 Cronbach Alpha.....	78
Tabel 4. 12 R Square.....	79
Tabel 4. 13 Uji Hipotesis berdasarkan Path Coefficient.....	80
Tabel 4. 14 Hasil Analisis Hipotesis .....	82

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2. 1 Kerangka Pikir .....	30
Gambar 4. 1 Outer loading (Tahap 1).....	72
Gambar 4. 2 Outer loading (Tahap 2).....	74

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lembar cover kuesioner 1 .....	92
Lembar identitas responden 2.....	93
Lembar pertanyaan kepada responden mengenai sikap pada perilaku 3 .....	94
Lembar pertanyaan kepada responden mengenai norma subjektif 4.....	95
Lembar pertanyaan kepada responden mengenai persepsi kontrol perilaku 5....	96
Lembar pertanyaan kepada responden mengenai niat dalam melakukan tindakan whistleblowing 6 .....	98
Lembar Identitas Responden Mahasiswa Akuntansi 2017 Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” JATIM, UNAIR, dan UNESA 7 .....	99
Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel Sikap pada Perilaku ( $X_1$ ) 1.....	103
Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel Norma Subjektif ( $X_2$ ) 2.....	107
Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel Persepsi Kontrol Perilaku ( $X_3$ ) 3 ...	111
Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel Niat dalam Melakukan Tindakan Whistleblowing (Y) 4 .....	114
Outer loading Tahap 1 .....	118
Outer loading Tahap 2.....	119
Cross Loadings 1 .....	120

AVE 1 .....	121
Composite Reliability 1 .....	122
Cronbach Alpha 1.....	123
R-Square 1 .....	124
Uji Hipotesis Berdasarkan Path Coefficient 1 .....	125