

**PENGARUH *PERSONAL COST*, KOMITMEN PROFESIONAL, SIFAT
MACHIAVELLIAN, DAN LINGKUNGAN ETIKA TERHADAP
WHISTLEBLOWING INTENTION: LOCUS OF CONTROL SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI



Anna Sovia Aletheia

22013010011/FEB/EA

Kepada

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN

JAWA TIMUR

2026

**PENGARUH *PERSONAL COST*, KOMITMEN PROFESIONAL, SIFAT
MACHIAVELLIAN, DAN LINGKUNGAN ETIKA TERHADAP
WHISTLEBLOWING INTENTION: LOCUS OF CONTROL SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Anna Sovia Aletheia

22013010011/FEB/EA

Kepada

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN

JAWA TIMUR

2026

SKRIPSI

PENGARUH *PERSONAL COST*, KOMITMEN PROFESIONAL, SIFAT MACHIAVELLIAN, DAN LINGKUNGAN ETIKA TERHADAP *WHISTLEBLOWING INTENTION*: *LOCUS OF CONTROL* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Disusun Oleh:


Anna Sovia Aletheia
22013010011/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur
Pada tanggal 25 Mei 2026

Dosen Pembimbing


Dr. Dra. Endah Susilowati, M.Si., CFA., CMA., ORMP
NIP. 196403191992032001

Tim Penguji
Ketua


Dr. Ferry H Basuki, SE., M.Si., Ak., CA
197004051998031012

Anggota


R. Muh. Syah Arief Atmaja Wijaya, S.E., M.Sc.
199109272022031005

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 196304201991032001



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA TIMUR
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. Raya Rungkut Madya Gunung Anyar Surabaya 60294
Email: feb@upnjatim.ac.id laman: <http://febis.upnjatim.ac.id/>

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anna Sovia Aletheia
NPM : 22013010011
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Tugas Akhir Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Saya juga menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini terbebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila di kemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi/Tesis/Desertasi ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 29 Mei 2026



Anna Sovia Aletheia
22013010011

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas hikmat, berkat, dan kasih karunia-Nya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Personal Cost*, Komitmen Profesional, Sifat Machiavellian, dan Lingkungan Etika terhadap *Whistleblowing Intention; Locus of Control* Sebagai Variabel Moderasi”. Penyusunan skripsi ini dilakukan guna memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.

Penulis sungguh menyadari bahwa dalam proses pembuatan skripsi ini tidak lepas dari adanya keterbatasan dan berbagai kendala, namun atas bantuan, bimbingan, saran, dan dukungan dari berbagai pihak, segala keterbatasan dan kendala yang ada dapat teratasi dengan baik. Oleh karena itu, izinkan penulis mengutarakan rasa syukur dan terima kasih dengan tulus kepada pihak-pihak yang turut memiliki peran penting bagi penulis dalam proses penyusunan skripsi ini, kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi M.Si., CFP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Sosilowati M.Si., CFrA, CBV, CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas

Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur sekaligus dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, serta dukungan moril kepada penulis agar dapat menyelesaikan tanggung jawab penulis dengan baik dan tepat waktu.

4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Progam Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
5. Seluruh Tenaga Pendidik Program Studi S1 Akuntansi yang telah menyalurkan ilmu sehingga mampu membuka wawasan yang lebih luas bagi penulis selama masa perkuliahan maupun dalam proses pengerjaan skripsi ini.
6. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur yang telah membantu dan menemani proses penyelesaian skripsi ini.
7. Mama dan Papa. Kata terima kasih yang tidak pernah tersampaikan secara langsung melalui raga yang saling berhadapan, penulis sampaikan dengan tulus di dalam tulisan ini. Setiap motivasi yang diciptakan begitu kuat dan kokoh, sehingga menjadikan penulis pribadi yang dapat berdiri dengan tegap, penulis sampaikan terima kasih. Walaupun tidak lagi dapat didekap dengan erat, terima kasih karena selalu hadir dalam bentuk doa yang selalu membersamai.
8. Keluarga besar Trisoebagia. Terima kasih karena telah menjadi rumah yang dengan besar hati membuka lebar pintunya untuk menyambut penulis ketika

ingin pulang dalam keadaan apapun. Terima kasih untuk segala bantuan baik dalam bentuk moril maupun material yang selalu diberikan untuk mendukung penulis.

9. AFW, JPUP, dan NL. Teman-teman satu atap di masa perkuliahan. Terima kasih karena telah menjadi sahabat yang memotivasi, mendukung, serta memberikan rasa aman yang sangat sederhana untuk penulis.
10. AFD, FAC, AMS, dan FT. Teman-teman yang selalu menjadi pendengar dan tempat berbagi cerita sejak menjadi mahasiswa baru. Apresiasi paling meriah ingin penulis sampaikan atas warna cerah yang selalu dibawa ke dalam setiap perjalanan, juga meja makan terhangat yang tidak pernah gagal dalam hal mengisi penuh tangki kasih. Terima kasih telah menjadi teman-teman yang dengan sukarela mengulur tangan untuk membantu dan mendukung penulis sepanjang masa perkuliahan.
11. EDL, GMS, SAY, FJL, TUS, dan MB. Teman-teman yang datang tanpa diminta, namun tanpa sadar dibutuhkan. Terima kasih telah dengan tulus bersedia menjadi perpanjangan tangan Tuhan yang hadir menjadi berkat tidak terduga dalam bentuk sukacita, doa, serta dukungan yang memberikan warna baru bagi penulis. Terima kasih telah memenuhi bangku-bangku kosong dengan kehadiran dan tepuk tangan meriah kalian untuk merayakan penulis.
12. DNW dan VSM, dua sosok yang memiliki kehangatan serupa dan menjadi yang terdepan dalam hal mendukung penulis. Terima kasih atas kehadiran yang tidak pernah terhalang waktu untuk selalu menguatkan penulis.

13. Seluruh teman-teman yang penulis temui di masa perkuliahan, yang namanya tidak dapat disebutkan satu-persatu. Terima kasih telah hadir untuk membantu dan memberikan banyak dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan masa perkuliahan dengan baik.

14. Kota Surabaya dan setiap bagian cerita di dalamnya, tempat penulis menempuh pendidikan. Kota yang tidak hanya menjadi rumah singgah, tapi tempat nyaman yang menyimpan berbagai kenangan berharga.

Penulis sungguh sadar bahwa dalam proses penelitian ini masih didapati kekurangan, sehingga kritik dan saran yang diharapkan dapat membangun dan memperbaiki penelitian selanjutnya. Besar harapan penulis agar penelitian ini dapat membawa manfaat bagi banyak pihak. Akhir kata, penulis menyampaikan terima kasih dengan kesungguhan hati yang tidak dapat diungkapkan melalui kata-kata kepada seluruh teman-teman dan pihak-pihak yang berkontribusi dalam hal memberi dukungan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Surabaya, 16 April 2026

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	15
1.3 Tujuan Penelitian.....	16
1.4 Manfaat Penelitian	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	19
2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
2.2 Landasan Teori	22
2.2.1 Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>).....	22
2.2.2 <i>Whistleblowing Intention</i>	24
2.2.3 <i>Personal Cost</i>	26
2.2.4 Komitmen Profesional	27
2.2.5 Sifat Machiavellian	28
2.2.6 Lingkungan Etika.....	29
2.2.7 <i>Locus of Control</i>	30
2.3 Pengembangan Hipotesis	31
2.3.1 Pengaruh <i>Personal Cost</i> terhadap <i>Whistleblowing Intention</i>	31
2.3.2 Pengaruh Komitmen Profesional terhadap <i>Whistleblowing Intention</i> ..	32
2.3.3 Pengaruh Sifat Machiavellian terhadap <i>Whistleblowing Intention</i>	33
2.3.4 Pengaruh Lingkungan Etika terhadap <i>Whistleblowing Intention</i>	34
2.3.5 <i>Locus of Control</i> Memoderasi Pengaruh <i>Personal Cost</i> terhadap <i>Whistleblowing Intention</i>	35
2.3.6 <i>Locus of Control</i> Memoderasi Pengaruh Komitmen Profesional terhadap <i>Whistleblowing Intention</i>	36

2.3.7 <i>Locus of Control</i> Memoderasi Pengaruh Sifat Machiavellian terhadap <i>Whistleblowing Intention</i>	37
2.3.8 <i>Locus of Control</i> Memoderasi Pengaruh Lingkungan Etika terhadap <i>Whistleblowing Intention</i>	38
2.4 Kerangka Berpikir	39
2.5 Hipotesis.....	40
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	41
3.1.1 Jenis Penelitian	41
3.1.2 Objek Penelitian.....	41
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	41
3.2.1 Variabel Dependen (Y).....	41
3.2.2 Variabel Independen (X)	42
3.2.3 Variabel Moderasi (M)	44
3.2.4 Teknik Pengukuran Skala	44
3.3 Teknik Penentuan Sampel	45
3.3.1 Populasi.....	45
3.3.2 Sampel	45
3.4 Teknik Pengumpulan Data	47
3.4.1 Jenis dan Sumber Data.....	47
3.4.2 Pengumpulan Data	47
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	48
3.5.1 Analisis <i>Outer Model</i>	48
3.5.2 Analisis <i>Inner Model</i>	49
3.5.3 Uji Hipotesis	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	51
4.1.1 Sejarah Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.....	51
4.1.2 Sejarah Universitas Negeri Surabaya	52
4.1.3 Sejarah Universitas Airlangga	53
4.1.4 Sejarah Universitas Islam Negeri Sunan Ampel Surabaya.....	54
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	55

4.2.1 <i>Whistleblowing Intention</i>	56
4.2.2 <i>Personal Cost</i>	57
4.2.3 Komitmen Profesional	58
4.2.4 Sifat Machiavellian	59
4.2.5 Lingkungan Etika.....	60
4.2.6 <i>Locus of Control</i>	61
4.3 Hasil Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	62
4.3.1 Analisis <i>Outer Model</i>	62
4.3.2 Analisis <i>Inner Model</i>	65
4.3.3 Uji Hipotesis	67
4.4 Pembahasan.....	72
4.4.1 Pengaruh <i>Personal Cost</i> terhadap <i>Whistleblowing Intention</i>	72
4.4.2 Pengaruh Komitmen Profesional terhadap <i>Whistleblowing Intention</i> ..	73
4.4.3 Pengaruh Sifat Machiavellian terhadap <i>Whistleblowing Intention</i>	75
4.4.4 Pengaruh Lingkungan Etika terhadap <i>Whistleblowing Intention</i>	76
4.4.5 <i>Locus of Control</i> Memoderasi Pengaruh <i>Personal Cost</i> terhadap <i>Whistleblowing Intention</i>	77
4.4.6 <i>Locus of Control</i> Memoderasi Pengaruh Komitmen Profesional terhadap <i>Whistleblowing Intention</i>	78
4.4.7 <i>Locus of Control</i> Memoderasi Pengaruh Sifat Machiavellian terhadap <i>Whistleblowing Intention</i>	79
4.4.8 <i>Locus of Control</i> Memoderasi Pengaruh Lingkungan Etika terhadap <i>Whistleblowing Intention</i>	81
BAB V PENUTUP	83
5.1 Kesimpulan	83
5.2 Saran.....	84
5.3 Keterbatasan dan Implikasi	85
5.3.1 Keterbatasan.....	85
5.3.2 Implikasi	85
DAFTAR PUSTAKA	87

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Populasi Penelitian	45
Tabel 3.2 Perhitungan Sampel.....	47
Tabel 4.1 Hasil Kuesioner Variabel <i>Whistleblowing intention</i>	56
Tabel 4.2 Hasil Kuesioner Variabel <i>Personal Cost</i>	57
Tabel 4.3 Hasil Kuesioner Variabel Komitmen Profesional	58
Tabel 4.4 Hasil Kuesioner Variabel Sifat Machiavellian	59
Tabel 4.5 Hasil Kuesioner Variabel Lingkungan Etika	60
Tabel 4. 6 Hasil Kuesioner Variabel <i>Locus of Control</i>	61
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Convergent Validity</i>	63
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Discriminant Validity</i>	64
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Composite Reliability & Cronbach's Alpha</i>	65
Tabel 4.10 Hasil Analisis <i>R-Square & Q-Square</i>	65
Tabel 4.11 Hasil Uji Pengaruh Langsung dan Moderasi dalam <i>Inner Model</i>	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Kerangka Penelitian.....	39
Gambar 4. 1 Hasil <i>Inner Model</i>	68

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Kuesioner Penelitian	92
LAMPIRAN 2 Hasil Jawaban Responden	96
LAMPIRAN 3 Hasil <i>Output</i> Uji Validitas Konvergen dan Diskriminan.....	110
LAMPIRAN 4 Hasil Pengujian <i>Composite Reliability</i>	110
LAMPIRAN 5 Hasil Analisis <i>R-Squared & Q-Squared</i>	111
LAMPIRAN 6 <i>Output Inner Model</i>	111

**PENGARUH *PERSONAL COST*, KOMITMEN PROFESIONAL, SIFAT
MACHIAVELLIAN, DAN LINGKUNGAN ETIKA TERHADAP
WHISTLEBLOWING INTENTION: LOCUS OF CONTROL SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

ANNA SOVIA ALETHEIA

22013010011

ABSTRAK

Whistleblowing intention merupakan salah satu bentuk upaya dalam mengungkapkan pelanggaran di lingkungan organisasi. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *personal cost*, komitmen profesional, sifat machiavellian, dan lingkungan etika terhadap *whistleblowing intention* dengan *locus of control* sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode pengumpulan data berupa kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan adalah *Partial Least Squares (PLS)* dengan bantuan *software WarpPLS 8.0*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *personal cost* dan sifat machiavellian memberikan kontribusi terhadap *whistleblowing intention*, sedangkan komitmen profesional dan lingkungan etika tidak memberikan kontribusi. Selain itu, *locus of control* tidak mampu memoderasi pengaruh *personal cost* dan komitmen profesional, namun mampu memoderasi pengaruh sifat machiavellian dan lingkungan etika terhadap *whistleblowing intention*.

Kata Kunci: *Whistleblowing intention, personal cost, komitmen profesional, sifat machiavellian, lingkungan etika, locus of control*

ABSTRACT

Whistleblowing intention is one way to expose violations within an organization. This study aims to examine the influence of personal cost, professional commitment, machiavellian traits, and the ethical environment on whistleblowing intention, with locus of control as a moderating variable. This study employs a quantitative approach using a questionnaire as the data collection method. The data analysis technique used is Partial Least Squares (PLS) with the assistance of WarpPLS 8.0 software. The results of this study indicate that personal cost and machiavellian traits contribute to whistleblowing intention, whereas professional commitment and the ethical environment do not contribute. Furthermore, locus of control does not moderate the effects of personal cost and professional commitment but does moderate the effects of machiavellian traits and the ethical environment on whistleblowing intention.

Keyword: *Whistleblowing intention, personal cost, komitmen profesional, sifat machiavellian, lingkungan etika, locus of control*