

ABSTRACT

This study was conducted with the aim of testing and empirically proving the effect of moral reasoning (moral reasoning), retaliation and religiosity on students' intentions to take whistleblowing actions on accounting students, Faculty of Economics and Business, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Yogyakarta. Researchers used quantitative methods with the Theory of Planned Behavior approach in this study. The population used is all active accounting students at the National Development University "Veteran" Yogyakarta. The sample used in this study used a purposive sampling method, namely students who were or had taken auditing course I with a total sample of 92 respondents. The analysis technique uses multiple linear regression. The results of the study stated that moral reasoning, retaliation and religiosity had a significant effect on students' intentions to take whistleblowing actions for active accounting students at the National Development University "Veteran" Yogyakarta.

Keywords: *whistleblowing, moral reasoning, retaliation, religiosity, students' intention to do whistleblowing*

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji dan membuktikan secara empiris pengaruh penalaran moral (*moral reasoning*), retaliasi dan religiusitas terhadap niat mahasiswa melakukan tindakan *whistleblowing* pada mahasiswa akuntansi fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Yogyakarta. Peneliti menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan *Theory of Planned Behavior* dalam penelitian ini. Populasi yang digunakan yaitu seluruh mahasiswa aktif akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Yogyakarta. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* yaitu mahasiswa yang sedang atau sudah menempuh mata kuliah pengauditan 1 dengan jumlah sampel sebanyak 92 responden. Teknik analisis menggunakan regresi linear berganda. Hasil penelitian menyatakan bahwa penalaran moral (*moral reasoning*), retaliasi dan religiusitas berpengaruh signifikan terhadap niat mahasiswa melakukan tindakan *whistleblowing* mahasiswa aktif akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Yogyakarta.

Kata Kunci: *whistleblowing*, penalaran moral, retaliasi, religiusitas, niat mahasiswa melakukan *whistleblowing*