

PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, PENALARAN MORAL, DAN  
*MATERIALITY* TERHADAP NIAT MAHASISWA DALAM MELAKUKAN  
*WHISTLEBLOWING*

(Studi Empiris pada Mahasiswa Tingkat Akhir Universitas Gadjah Mada)

## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *locus of control*, penalaran moral, dan *materiality* terhadap niat mahasiswa dalam melakukan *whistleblowing*. Penelitian menggunakan sampel yang diambil berdasarkan survei *online* yang disebarakan melalui media sosial pada mahasiswa tingkat akhir Universitas Gadjah Mada. Sampel terdiri dari 83 mahasiswa tingkat akhir yang terdiri dari 43 mahasiswa akuntansi dan 40 mahasiswa nonakuntansi. Penelitian menguji sebanyak lima hipotesis dengan menggunakan metode analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *locus of control* dan penalaran moral tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *whistleblowing intention*, sedangkan *materiality* dari keseriusan pelanggaran berpengaruh secara signifikan terhadap *whistleblowing*. Hasil lain dapat disimpulkan bahwa tidak ada perbedaan tingkat penalaran moral dan *whistleblowing intention* antara mahasiswa akuntansi dan nonakuntansi.

**Kata kunci:** *Whistleblowing, Whistleblower, Whistleblowing System, Locus of Control, Locus of Control Internal, Locus of Control External, Penalaran Moral, Materialitas, Peniup Peluit, Pengungkap Fakta, Keseriusan Masalah*

## ABSTRACT

*The purpose of this research is to examine the influence of locus of control, moral reasoning and materiality towards the problem on students' whistleblowing intention. The research sample is obtained from online survey that shares on social media by the final year students of University of Gadjah Mada. The samples of this research are 83 final year students taken from various faculties which consist of 43 accounting students and 40 non-accounting students. Five hypothesis tested use multiple regression analysis method. The research shows that locus of control and moral reasoning do not provide significant influence on whistleblowing intention, while materiality of the problem gives significant influence on whistleblowing intention. In addition, the research also indicates that there is no significant differences of moral reasoning level and whistleblowing intention between accounting and non-accounting students.*

**Keywords:** *Whistleblowing Intention, Whistleblower, Whistleblowing System, Locus of Control, External Locus of Control, Internal Locus of Control, Moral Reasoning, Materiality, Wrongdoing, Seriousness of the Problem.*