

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis peran retaliasi dalam memoderasi faktor – faktor yang mempengaruhi intensi *whistleblowing*. Faktor yang digunakan dalam penelitian ini meliputi sikap terhadap perilaku, norma subjektif, dan persepsi kontrol perilaku.

Sampel yang dipakai dalam penelitian ini adalah mahasiswa akuntansi dari berbagai universitas dengan total 189 responden berdasarkan *purposive sampling* untuk pemilihan sampel. Data yang sudah diperoleh kemudian dianalisis menggunakan regresi linear berganda dan MRA menggunakan *software* SPSS 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sikap terhadap perilaku dan norma subjektif berpengaruh secara signifikan terhadap intensi *whistleblowing*, namun persepsi kontrol perilaku tidak berpengaruh secara signifikan terhadap intensi *whistleblowing*. Retaliasi terbukti tidak dapat memoderasi sikap terhadap perilaku, norma subjektif, dan persepsi kontrol perilaku terhadap intensi *whistleblowing*.

Kata kunci: sikap terhadap perilaku, norma subjektif, persepsi kontrol perilaku, intensi *whistleblowing*, mahasiswa akuntansi