

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi persepsi mahasiswa dalam melakukan tindakan *whistleblowing* terhadap terjadinya *financial statement fraud*. Sampel dari penelitian ini adalah mahasiswa dari Program Studi akuntansi dari Perguruan Tinggi yang ada di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY). Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, dimana terdapat 150 responden yang dijadikan sampel. Pengujian validitas menggunakan analisis faktor yaitu *factor loading* dengan variabel yang diharapkan memiliki nilai $>0,5$.

Penelitian ini menggunakan analisis linier berganda, dimana didalam model analisis linier berganda akan diuji secara simultan maupun parsial. Berdasarkan analisis yang telah dilakukan diperoleh hasil bahwa pemberian muatan etika, tingkat religiusitas, sikap kearah perilaku dan persepsi kendali berpengaruh positif dalam mempengaruhi persepsi mahasiswa untuk melakukan tindakan *whistleblowing* terhadap terjadinya *financial statement fraud*, hal ini dapat dilihat dari hasil pengujian hipotesis yang dilakukan dimana nilai probabilitas (*p*) $\leq 0,05$ dan memiliki arah yang postif, sedangkan persepsi kendali berpengaruh negatif untuk melakukan tindakan *whistleblowing*.

Kata Kunci: *Whistleblowing*, *Financial Statement Fraud*, Muatan Etika, Tingkat Religiusitas, Sikap Kearah Perilaku, Norma Subjektif dan Persepsi Kendali.

ABSTRACT

This study aims to analyze the factors that affect the perception of students in performing whistleblowing actions against the occurrence of financial statement fraud. The sample of this study is the students of the Accounting Study Program from the existing universities in Special Region of Yogyakarta (DIY). Sample selection in this study using purposive sampling method, where there are 150 respondents who were sampled. Testing the validity using factor analysis is factor loading with the expected variable has a value > 0.5 .

*This study uses multiple linear analysis, in the multiple linear analysis model will be tested simultaneously or partially. Based on the analysis that has been done, the result shows that the giving of ethics content, the degree of religiosity, attitude toward behavior and perception of control have a positive effect in influencing the perception of students to perform whistleblowing action against the occurrence of financial statement fraud, this can be seen from the result of hypothesis testing done where the probability value (*P*) ≤ 0.05 and has a positive direction, whereas control perception negatively affects whistleblowing action.*

Keywords: *Whistleblowing*, *Financial Statement Fraud*, *Ethical Content*, *Level of Religiosity*, *Behavior Toward Behavior*, *Subjective Norms and Perceptions of Control*.