

## ABSTRACT

*Fraud is a major problem for many organizations today. Increasingly widespread fraud cases that occur today have required many parties to find a method that is effective for detecting fraud. This study aims to examine the influence of the ethical environment and personal cost on the intention of conducting whistleblowing by using locus of control as a moderating variable. This research uses quantitative approach with survey method by distributing questionnaires to internal employees who work within the territory of the Indonesian republican ministry working in Kementrian Keuangan of daerah Istimewa Yogyakarta (Direktorat Jendral Perbendaharaan Negara, Kantor Sekretariat Jendral Gedung Keuangan Negara, Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang Yogyakarta, dan Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara Yogyakarta). Total respondents in this 100 responden. The statistical test in this research is simultaneous equation model which will be assisted using SmartPLS software. The results of this research show that ethical environment and personal cost have been shown to have a positive effect of conducting whistleblowing. In addition, locus of control not proven to be a moderating variable that negative influences the detection whistleblowing.*

**Keywords :** *personal cost, ethical environment, whistleblowing, fraud, locus of control*

## ABSTRAK

Korupsi adalah masalah besar bagi banyak organisasi saat ini. Kasus penipuan yang semakin meluas yang terjadi saat ini telah mengharuskan banyak pihak untuk menemukan metode yang efektif untuk mendeteksi penipuan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh lingkungan etis dan biaya pribadi terhadap niat melakukan whistleblowing dengan menggunakan locus of control sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode survei dengan menyebarkan kuesioner kepada karyawan internal yang bekerja di wilayah kementerian republik Indonesia yang bekerja di Kementerian Keuangan Daerah Istimewa Yogyakarta (Direktorat Jendral Perbendaharaan Negara, Kantor Sekretariat Gedung Keuangan Negara, Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang Yogyakarta, dan Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara Yogyakarta). Total responden dalam penelitian adalah 100 responde.. Uji statistik penelitian ini adalah model persamaan simultan yang akan dibantu menggunakan software SmartPLS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa lingkungan etis dan biaya pribadi telah terbukti memiliki efek positif dari melakukan *whistleblowing*. Selain itu, *locus of control* tidak terbukti menjadi variabel moderasi yang secara negatif mempengaruhi deteksi *whistleblowing*.

**Kata Kunci :** *personal cost, lingkungan etika, whistleblowing, korupsi, locus of control*