

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *whistleblowing system*, *internal control system*, dan *corporate governance* terhadap *financial statement fraud* dengan *fraud awareness* sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan desain survei eksplanatori. Populasi penelitian adalah auditor pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Semarang. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 55 auditor yang berasal dari 16 Kantor Akuntan Publik. Data dikumpulkan melalui penyebaran kuesioner yang mengukur persepsi auditor terhadap *whistleblowing system*, *internal control system*, *corporate governance*, *fraud awareness*, dan *financial statement fraud* pada perusahaan klien yang diaudit. Data kemudian dianalisis menggunakan *Structural Equation Modeling–Partial Least Squares* (SEM-PLS) dengan bantuan SmartPLS 4.1.18.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *whistleblowing system* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *financial statement fraud*. *Internal control system* juga berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *financial statement fraud*. Selanjutnya, *corporate governance* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *financial statement fraud*. Hasil pengujian moderasi menunjukkan bahwa *fraud awareness* mampu memoderasi pengaruh *whistleblowing system* terhadap *financial statement fraud* dengan arah koefisien interaksi negatif. Namun, *fraud awareness* tidak mampu memoderasi pengaruh *internal control system* maupun *corporate governance* terhadap *financial statement fraud*. Dengan demikian, penerapan *whistleblowing system*, *internal control system*, dan *corporate governance* yang efektif dapat berperan dalam menekan terjadinya *financial statement fraud*, sedangkan peran *fraud awareness* sebagai variabel moderasi hanya terbukti pada hubungan antara *whistleblowing system* dan *financial statement fraud*.

**Kata Kunci:** *Whistleblowing System, Internal control system, Corporate governance, Fraud Awareness, Financial statement fraud.*