

**ANALISIS *FRAUD DIAMOND* DALAM MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN
KEUANGAN DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) pada Tahun 2019-2021)**

Ditulis oleh : Alifia Putri Chaerunissa

Pembimbing:

Dwi Puryati, SE., M.Si., Ak., CA.

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menganalisis pengaruh *fraud diamond* terhadap kecurangan laporan keuangan dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan deskriptif dan verifikatif.

Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Keseluruhan data diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia, yaitu www.idx.co.id dan website resmi perusahaan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia mulai dari tahun 2019-2021 dengan jumlah populasi sebanyak 43 perusahaan. Penentuan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 16 sampel perusahaan.

Hasil analisis data yang diperoleh dalam penelitian ini menyatakan bahwa variabel *pressure* dan *opportunity* berpengaruh signifikan dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan sedangkan variabel *rationalization* dan *capability* tidak berpengaruh signifikan dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan. Penelitian ini juga menunjukkan bahwa jika variabel *pressure*, *opportunity*, *rationalization*, *capability* yang dimoderasi kepemilikan institusional secara umum memperkuat *fraud diamond* terhadap pendeteksian kecurangan laporan keuangan.

Kata Kunci : Kecurangan Laporan Keuangan, *Fraud Diamond*, Kepemilikan Institusional.

**FRAUD DIAMOND ANALYSIS IN DETECTING FINANCIAL STATEMENT FRAUD
WITH INSTITUTIONAL OWNERSHIP AS A MODERATION VARIABLE**

*(Empirical Study of Mining Sector Companies Listed on the
Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2021)*

Written by: Alifia Putri Chaerunissa

Preceptor:

Dwi Puryati, SE., M.Si., Ak., CA.

ABSTRACT

This research was conducted with the aim of analyzing the impact of diamond fraud on fraudulent financial statements with institutional ownership as a moderation variable. This research uses quantitative methods with descriptive and verification approaches.

The data used in this research is secondary data that comes from the company's annual financial statements. All data is obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange, namely www.idx.co.id and the company's official website. The population in this study is the entire mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019-2021 with the total population of 43 companies. Sample determination uses purposive sampling techniques so that the number of samples in this study is 16 samples of the company.

The results of the analysis of data obtained in this study showed that the pressure and opportunity variables had a significant influence in detecting fraud in financial statements while the rationalization and capability variables did not have a significant impact in detection of fraud. The study also showed that if the variables pressure, opportunity, rationalization, capacity that moderate institutional ownership in general strengthen diamond fraud against the detection of fraud financial reporting.

Keywords: Fraudulent Financial Statements Fraud Diamond, Institutional Ownership