

ANALISIS FRAUD DIAMOND UNTUK MENDETEKSI FINANCIAL STATEMENT FRAUD DI PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR, UTILITAS DAN TRANSPORTASI

**Shania Natalie, Monica Octavia Tantri, Tania, Caren*, Namira Ufrida Rahmi
Universitas Prima Indonesia**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh fraud diamond dalam mendeteksi financial statement fraud. Fraud Diamond yang digunakan terdiri dari 7 variabel yaitu financial stability dengan pendekatan perubahan aset (ACHANGE), financial pressure dengan pendekatan return on asset (ROA), external pressure dengan pendekatan leverage (LEV), nature of industry dengan pendekatan receiveable(REC), ineffective monitoring dengan pendekatan jumlah dewan komisaris independen (BDOUT), rationalization dengan pendekatan total acrual to total asset (TATA), capability dengan pendekatan perubahan direksi (DCHANGE). Perusahaan yang diteliti merupakan perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2014 – 2017. Dengan menggunakan purposive sampling diperoleh 18 perusahaan yang dapat menjadi sampel dalam penelitian ini. Model statistik yang digunakan dalam mendeteksi financial statement fraud ini adalah Beneish M-Score, dimana jika M-Score > -2,22 maka menunjukkan terdapat indikasi terjadinya financial statement fraud. Dengan menggunakan metode penelitian analisis regresi logistik diperoleh kesimpulan bahwa terdapat satu variabel yang berpengaruh positif terhadap financial statement fraud yaitu rationalization dengan pendekatan total acrual to total asset (TATA). Sedangkan keenam variabel lainnya yaitu financial stability (ACHANGE), financial pressure (ROA), external pressure (LEV), nature of industry (REC), ineffective monitoring (BDOUT) dan capability (DCHANGE) tidak berpengaruh terhadap financial statement fraud.

Kata Kunci : Fraud Diamond, Financial Statement Fraud, Financial Stability, Financial Pressure, External Pressure, Nature of Industry, Ineffective Monitoring, Rationalization, Capability