

# **ANALYSIS FRAUD DIAMOND IN DETERMINATION OF DETECTION OF FINANCIAL STATEMENTS WITH FAMILY OWNERSHIP AS MODERATION VARIABLES**

**By: Devira Puri Ayu Melati**

## **Abstract**

*The purpose of this research is to determine the influence of financial targets, ineffective monitoring, rationalization, and capability of fraud detection of financial statements. This research also uses family ownership as a moderation variable. The fraudulent financial reporting in this study were measured using earnings management. The population in this research is a banking company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2016-2018. The amount of samples is 123 samples for Model 1 and Model 2. The analytical methods used are multiple linear regression analyses, coesfisien determinations, simultan test (test F) and partial test (Test T) with application SPSS (Statistical Product and Service Solution) version 25<sup>th</sup>. The research result indicates that financial target, ineffective monitoring, rationalization, and capability have a significant influence on the detection of fraud financial statements and family ownership can moderate variable relationships Capability change of Directors on fraud detection of financial statements.*

***Keywords: fraudulent financial reporting , fraud diamond, family ownership***

**ANALISIS FRAUD DIAMOND DALAM DETERMINASI  
PENDETEKSIAN KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN  
FAMILY OWNERSHIP SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**Oleh: Devira Puri Ayu Melati**

**Abstrak**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui *financial target*, *ineffective monitoring*, *rationalization*, dan *capability* terhadap pendeteksian kecurangan laporan keuangan. Penelitian ini juga menggunakan *family ownership* sebagai variabel moderasi. Dalam penelitian ini untuk mengukur variabel kecurangan laporan keuangan digunakan pengukuran dari manajemen laba. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk periode 2016-2018. Jumlah sampel yang diolah adalah 125 sampel untuk model 1 dan model 2. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda, koefisien determinasi, uji simultan (uji F) dan uji parsial (uji t) dengan bantuan program olah data SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) versi 25. Penelitian ini memiliki hasil bahwa *financial target*, *ineffective monitoring*, *rationalization*, dan *capability* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pendeteksian kecurangan laporan keuangan dan *family ownership* dapat memoderasi hubungan variabel *capability* perubahan direksi terhadap pendeteksian kecurangan laporan keuangan.

**Kata kunci:** kecurangan laporan keuangan, *fraud diamond*, kepemilikan keluarga