

ABSTRACT

**ANALYSIS TREND FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT
REPORTING ON STATE-OWNED ENTERPRISES IN INDONESIA FOR A
DECADE**

By:

Risa Aulia

This research aimed at analyzing the tendency for fraudulent financial statement reporting through the fraud diamond theory for 10 years within the period of 2011 to 2020. The fraudulent reporting variable in this research uses the F-Score model because this model is able to conduct measurements on the tendency of reports with lower error rates. The pressure variable is proxied with leverage, opportunity variable is proxied with accounts receivables, rationalization variable is proxied with total accrual, and the capability variable is proxied with changes of directors. Based on the results of this study, the final result is that leverage has an effect on fraudulent financial statements, while other variables with proxies for receivables, total accruals, and changes in directors have no impact on fraudulent financial statements.

Keywords: State-Owned Enterprises, Fraud Diamond, Fraudulent Financial Statement.

ABSTRAK

ANALISIS TREND FRAUDULENT FINANCIAL STAMENT REPORTING PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BEI SELAMA SATU DASAWARSA

Oleh:

Risa Aulia

Penelitian ini memiliki tujuan dalam temuan bukti kecenderungan *fraudulent financial statement reporting* melalui teori *fraud diamond* selama satu dasawarsa dengan periode tahun 2011 sampai dengan tahun 2020. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang terdaftar di BEI dengan sampel sebanyak 9 perusahaan. Analisis data dalam penelitian ini dilakukan menggunakan analisis regresi linear berganda. Variabel kecurangan laporan keuangan dalam penelitian ini menggunakan F-Score model karena model ini dapat melakukan pengukuran akan kecenderungan laporan keuangan dengan tingkat kesalahan yang lebih rendah. Variabel tekanan diproksikan dengan *leverage*, variabel peluang diproksikan dengan piutang, variabel rasionalisasi diproksikan dengan total akrual, dan variabel kapabilitas diproksikan dengan perubahan direksi Berdasarkan hasil penelitian ini, terdapat hasil akhir bahwa *leverage* berpengaruh terhadap *fraudulent financial statement*, sedangkan variabel lainnya dengan proksi piutang, total akrual, dan perubahan direksi tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial statement*.

Kata Kunci : Badan Usaha Milik Negara, *Fraud Diamond*, *Fraudulent Financial Statement*