



IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
KOMPARTEMEN AKUNTAN PERNDAH  
FORUM DISKUSI AKUNTANSI PUBLIK

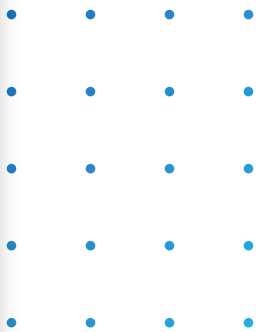
Think Ahead



# BOOK OF ABSTRACTS

## 2<sup>nd</sup> National Conference on Accounting and Fraud Auditing

*"Fraud Detection with Big Data Analysis during the Pandemic"*



Accounting Program  
Universitas Trilogi  
Jakarta  
December 16th - 17th, 2020

COHOST :



**DAFTAR ISI**

DAFTAR ISI .....	i
SAMBUTAN ORGANIZING COMMITTEE .....	ii
SAMBUTAN REKTOR UNIVERSITAS TRILOGI.....	iv
SAMBUTAN REPRESENTATION OF CAAGA BOARD .....	v
SAMBUTAN EXECUTIVE DIRECTOR OF APSAE .....	viii
SAMBUTAN PRESIDENT OF ACFE INDONESIA CHAPTER .....	ix
NARASUMBER DAN MODERATOR .....	xi
REVIEWER DAN PEMBAHAS .....	xiv
SUSUNAN KEPANITIAAN .....	xv
TEMA DAN SUB TEMA .....	xix
DAFTAR INSTITUSI PEMAKALAH.....	xx
JADWAL ACARA .....	xxi
JADWAL SESI PARAREL .....	xxiv
DAFTAR ISI ABSTRAK .....	xxxiii

## DAFTAR ISI ABSTRAK

<b><i>Workload, Spesialisasi Auditor, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Client Importance Dan Audit Fee: Suatu Tinjauan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia</i></b>	
Ainul Qoniati <sup>*A</sup> , Shinta Permata Sari <sup>B</sup> .....	1
<b><i>Going Concern Opinion Dengan Memperhatikan Auditor Switching, Audit Quality, Client Importance, Formal Competance, Dan Previous Year's Opinion</i></b>	
Okta Winanti <sup>a</sup> , Shinta Permata Sari <sup>*B</sup> .....	2
<b><i>Prespektif Fraud Hexagon: Mendeteksi Financial Statement Fraud Pada Perusahaan Sarana Dan Prasarana Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia</i></b>	
Shinta Permata Sari <sup>*A</sup> , Ilham Rochmad Saputra <sup>b</sup> .....	3
<b><i>Dampak Pengungkapan Key Audit Matters Terhadap Nilai Komunikatif Laporan Auditor: A Systematic Literature Review</i></b>	
Budhi Setiya Yoga <sup>*A</sup> , Agung Dinarjito <sup>b</sup> .....	4
<b><i>Deteksi Fraud Laporan Keuangan Pada BUMN Indonesia: Perspektif Fraud Diamond Theory</i></b>	
Ira Geraldina, Aditya Kusuma Wardhana, Dewi Noer Anggraeni, Recita Dwi Putri .....	5
<b><i>COVID-19 In Indonesia: Analysis Of Differences Financial Statements Fraud In The First Quarter</i></b>	
Widyaningsih Azizah .....	6
<b><i>Telaah Epistemologi Kualitas Audit Menurut Perspektif Auditor Kantor Akuntan Publik Di Era Industri 5.0</i></b>	
Yusar Sagara <sup>1</sup> , Santi Yustini <sup>2</sup> , Aditya Permana Putra Wibisono <sup>3</sup> .....	7
<b><i>Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas</i></b>	
Muhammad Naufal Hilmi, Novita .....	8
<b><i>Karakteristik, Profesionalisme, Skeptisisme Profesional Terhadap Persepsi Auditor Atas Red Flags</i></b>	
Dhiyaa Zulaika <sup>1</sup> , Novita <sup>2</sup> .....	9
<b><i>Crowe's Fraud Pentagon Dalam Mengindikasikan Kecurangan Laporan Keuangan</i></b>	
Andi Yassha Maipa Zahara, Novita .....	10

<b>Analisis Pengaruh Rotasi Auditor, Audit Tenure Dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit</b>	
Retna Sari <sup>1</sup> , Mira Rahmi <sup>2</sup> .....	11
<b>Usage Of Blockchain To Ensure Audit Data Integrity</b>	
Tony Wibowo* <sup>A</sup> , Yefta Christian* <sup>A</sup> .....	12
<b>Rancangan Standar Operasional Prosedur (SOP) Permintaan Pembelian PT Sepanjang Inti Surya Utama 2 Malenggang Miil</b>	
Nico Benjamin, SE, M.Ak, Rapat Piter Sony, Hutauruk, SE, M.Si.....	13
<b>Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage Dan PBV Terhadap Return Saham Perusahaan Yang Terdaftar Dalam Jakarta Islamic Index (JII)</b>	
Didik Gunawan <sup>a</sup> , Yenni Arfah <sup>b</sup> , Lukieto Cahyadi <sup>c</sup> .....	14
<b>Analisis Laporan Keuangan Dengan Membandingkan Periode Sebelum Covid 19 Dan Saat Covid 19 Untuk Mengukur Kinerja Perusahaan Pada PT Astra International TBK</b>	
Ade Karuniawan Basuki, Amir Nur Hidayat, Gideon Setyo Budiwitjaksono .....	15
<b>Regulatory Sanction To An Audit Firm: An Analysis Of Client Stock Market Reaction</b>	
Kharisma Setiono* <sup>A</sup> , Ersu Tri Wahyuni <sup>b</sup> , Prima Yusi Sari <sup>c</sup> .....	16
<b>Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI</b>	
Nur Awlia Az'ari <sup>1</sup> , Muhammad Irfan <sup>2</sup> , Nurfaidah <sup>3</sup> .....	17
<b>Penyusunan Laporan Keuangan UMKM Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro Kecil Dan Menengah (SAK EMKM)</b>	
Milatul Izza <sup>1</sup> ), Khoirina Farina <sup>2</sup> ) .....	18
<b>Analisis Dampak Covid 19 Kondisi Tidak Normal Terhadap Kinerja Keuangan Pada Industri Barang Habis Pakai Di Bursa Efek Indonesia 3 Mixing Methods Statistik Dan Keuangan</b>	
Syafruddin Siregar, SE,Ak,MM,CA .....	19
<b>Analisis Perbandingan Tingkat Kesehatan Bank Syariah Dan Bank Konvensional Dengan Menggunakan Metode RGEC (Risk Profil, Good Coorporate Governance, Earnings And Capital )</b>	
Arnettabeby <sup>1</sup> .....	20
<b>Pengaruh Corporate Governance Terhadap Hubungan Antara Koneksi Politik Dan Tax Avoidance</b>	
Herlanda Putra Utama <sup>1</sup> , Anies Lastiati <sup>2</sup> .....	21

<b>Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan <i>Food And Beverage</i> Periode 2012-2016</b>	
Sri Fuji Asti, Novita .....	22
<b>Pengaruh Kompensasi Dan Masa Jabatan Ceo Terhadap Manajemen Laba Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2018</b>	
Syafrie Syamsuddin <sup>1</sup> , Anies Lastiati <sup>2</sup> .....	23
<b>Karakteristik CEO, Keragaman Gender Dewan Direksi, Dan Efisiensi Investasi: Bukti Dari Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Di Indonesia</b>	
Sastia Mulya Anggraini* <sup>A</sup> , Anies Lastiati <sup>b</sup> .....	24
<b>Pengaruh <i>Corporate Investment Efficiency</i> Terhadap <i>Disclosure Practices</i> Pada BUMN Di Indonesia</b>	
Muhammad Reza Rachmana*, Anies Lastiati <sup>b</sup> .....	25
<b>Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap <i>Corporate Investment Efficiency</i> Pada Perusahaan BUMN Di Indonesia</b>	
Rini Dame Fransisca* <sup>A</sup> , Anies Lastiati <sup>b</sup> .....	26
<b>Pengaruh Kualitas Pengungkapan Laporan Keberlanjutan Terhadap Biaya Modal Ekuitas Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Mediasi</b>	
Ria Agustin Prastiwi <sup>1</sup> , Anies Lastiati <sup>2</sup> .....	27
<b>Pengaruh Penerapan Akuntansi Manajemen Lingkungan Terhadap Kinerja Lingkungan Di Rumah Sakit : Suatu Studi Kasus Pada Rumah Sakit</b>	
Chaerun Nisa <sup>1</sup> , Ludwina Harahap <sup>2</sup> .....	28
<b>Pendekatan <i>Material Flow Cost Accounting</i> Untuk Perbaikan Produktivitas Pada UMKM</b>	
Ainun Savitri* <sup>a</sup> , Novita.* <sup>b</sup> .....	29
<b>Analisis Pemahaman Masyarakat Terhadap Minat Menggunakan Produk Bagi Hasil Bank Syariah Dengan Preferensi Resiko Individu Sebagai Variabel Permoderasi</b>	
Dev Anand <sup>1</sup> , Kayati <sup>2</sup> .....	30
<b>Implementasi <i>Material Flow Cost Accounting</i> Pada Industri UMKM (Studi Kasus Konveksi Rumahan 4 Putri)</b>	
Anisa Kartika Ardina* <sup>A</sup> , Novita Damayanti <sup>b</sup> , Sastia Mulya Anggraini <sup>c</sup> , Muhammad Reza Rachman <sup>d</sup> , Anies Lastiati <sup>e</sup> .....	31
<b>Pengaruh Pendorong Ekuitas Terhadap Profitabilitas Pelanggan Dengan Kualitas Pengalaman Pelanggan Sebagai Variable Mediasi</b>	
Desi Trihastuti* <sup>A</sup> , Adinda Mauliddina <sup>b</sup> , Darwin Nadeak <sup>c</sup> , Nadiah Mustafida Zaenal Arifin <sup>d</sup> , Meidina Aulia Savitri <sup>e</sup> .....	32

<b>Pengendalian Internal Startup Kesehatan Untuk Meningkatkan Keunggulan Bersaing Di Era <i>New Normal</i></b>	
Aulia Nurazizah <sup>1</sup> , Novita <sup>2</sup> .....	33
<b>Sistem Pengendalian Internal Berdasar <i>COSO Framework</i> Sebagai Upaya Kelangsungan Usaha Primer Koperasi Kartika Cipta Wira Yudha</b>	
Dinda Aulia [1], Novita [1], .....	34
<b>Pengaruh Kualitas Layanan Dan Kualitas Produk Terhadap Loyalitas Nasabah Milenial Bank BUMN (Studi Kasus Mahasiswa Universitas Trilogi)</b>	
Muhammad Naufal Hilmi <sup>1</sup> , Firda Maulida Raufik <sup>2</sup> , Husnul Khotimah <sup>3</sup> .....	35
<b>Implementasi Pengendalian Internal Berdasarkan <i>COSO Framework</i> Dan <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Kinerja Perusahaan: Studi Kasus Pada PT Reasuransi Syariah Indonesia</b>	
Avicenna Abdurrahman <sup>1</sup> , Novita <sup>2</sup> .....	36
<b><i>COSO's</i> Enterprise Risk Management Framework In Agriculture Startup To Support Achievements Sdgs Pillars</b>	
Ita Febrianti <sup>1</sup> , Novita <sup>2</sup> .....	37
<b>Sistem Pengendalian Intern Persediaan Bahan Baku Usaha Keripik Buk Tanti Bandar Tinggi</b>	
Nico Benjamin, SE.,M.Ak., Rapat Piter Sony, SE, M.Si.....	38
<b>Analisis Penerapan Total Quality Management Terhadap Mutu Produk Dan Kepuasan Pelanggan Pada Perusahaan Manufaktur</b>	
Ravello Jonathan Hutasoit <sup>1</sup> , Rahawarin Hilda Mulyono <sup>2</sup> , Ananda Putri Harfie <sup>3</sup> , Aditya Rizky Fauza <sup>4</sup> , Meily Asfianti <sup>5</sup> .....	39
<b><i>Balanced Scorecard</i> Sebagai Dasar Penyusunan Anggaran Berbasis Kinerja Untuk Mencapai Pilar Sdgs</b>	
Ita Febrianti, Hakiki Rahmi, Novita.....	40
<b>Penghitungan Kerugian Negara Pada Tindak Pidana Korupsi</b>	
Nur Hadiyati .....	41
<b>Analisis Pengaruh Penerapan Sistem <i>E-Filing</i> Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Sosialisasi Perpajakan Dan Pemahaman Internet Sebagai Variabel Moderating</b>	
Lilis Suryati <sup>1</sup> , Erma Setiawati <sup>2</sup> .....	42
<b>Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak</b>	
Parissan Simorangkir, Nurul Aisyah Rachmawati.....	43

## Deteksi *fraud* laporan keuangan pada BUMN Indonesia: Perspektif *Fraud Diamond Theory*

Ira Geraldina<sup>1</sup>, Aditya Kusuma Wardhana, Dewi Noer Anggraeni, Recita Dwi Putri

*STIE Indonesia Banking School, Indonesia*

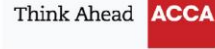
### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menginvestigasi kecurangan pada pelaporan keuangan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) berdasarkan perspektif *Fraud Diamond Theory*. Sampel yang digunakan adalah perusahaan BUMN baik yang terdaftar (*listed-SOEs*) maupun tidak terdaftar (*Non-listed SOEs*) di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2018. Dengan menggunakan analisis regresi logistik, hasil penelitian menunjukkan preferensi manajemen BUMN untuk melakukan kecurangan pelaporan keuangan (*fraud*) tidak sesuai dengan prediksi *Fraud Diamond Theory*. Secara umum, hasil penelitian menunjukkan bahwa aspek *pressure*, *opportunity*, dan *rationalization* yang seharusnya meningkatkan preferensi *fraud*, justru menurunkan preferensi *fraud*. Pada kelompok sampel *listed-SOEs*, aspek *opportunity*, dan *rationalization* menurunkan preferensi *fraud*. Sedangkan ada kelompok sampel *non listed-SOEs*, aspek *rationalization* menurunkan preferensi *fraud*. Adapun aspek *capability* meningkatkan preferensi *fraud* pada kelompok sampel *non listed-SOEs*. Aspek *capability* merupakan satu-satunya aspek yang sesuai dengan prediksi *Fraud Diamond Theory*. Hasil penelitian ini memiliki implikasi konseptual mengenai terbukanya peluang untuk mengelaborasi model atau teori yang berbeda untuk mendeteksi *fraud* laporan keuangan pada kedua jenis BUMN. Adapun implikasi praktis, kementrian BUMN dan pihak terkait perlu mempertimbangkan langkah antisipasi penanganan *fraud* pada BUMN *Non-Listed* pada saat dilakukan pergantian direksi. Direksi baru terindikasi akan menggunakan kapabilitasnya sebagai direksi untuk melakukan *fraud* demi meningkatkan kinerja BUMN yang ditinggalkan oleh direksi sebelumnya.

**Kata Kunci:** *Fraud Diamond Theory, Financial Manipulation*

---

<sup>1</sup>Corresponding author. Tel: +62 81315515000  
E-mail: ira.geraldina@ibs.ac.id



Co-Host:



Accounting Program Universitas Trilogi

e-025/NCAFA/PRS/ACT-TRILOGI/XII/2020

# CERTIFICATE

PRESENTED TO

*Ira Geraldina*

AS

**PRESENTER**

In **2nd National Conference on Accounting and Fraud Auditing (NCAFA).**

*"Fraud Detection with Big Data Analysis during the Pandemic"*

December 16 - 17, 2020

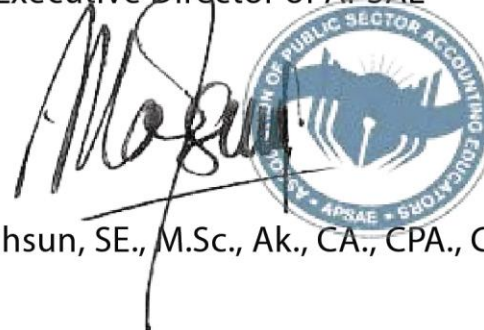


Organizing Committee



Dr. Anies Lastiati, SE. Ak., MHRM.,  
M.Ed.St., CA

Executive Director of APSAE



Moh. Mahsun, SE., M.Sc., Ak., CA., CPA., CFrA.

President of ACFE Indonesia Chapter



Dr. Gatot Trihargo, Ak., MAFIS, CA,  
QIA, CPMA, CFE