

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan mengetahui pengaruh *diamond fraud* terhadap *financial statement fraud* dengan pengawasan pemilik sebagai variabel moderasi pada BUMN yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012 – 2019. Data yang digunakan pada penelitian ini merupakan data sekunder. Metode dalam pemilihan sampel dalaha *purposive sampling*. Jumlah sampel pada penelitian ini 126 BUMN. Pengujian hipotesis pada penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dan analisis moderasi dengan menggunakan program lunak pengolahan dan *Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 25 for windows*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Nature of Industri, Monitoring effectiveness, dan Director change tidak berpengaruh terhadap *financial statement fraud* sedangkan financial stability, financial target, External pressure, financial distress, dan auditor change berpengaruh terhadap *financial statement fraud*. selain itu pengawasan pemilik tidak dapat memoderasi pengaruh financial stability, external pressure, nature of industry, monitoring effectiveness terhadap *financial statement fraud*. tetapi pengawasan pemilik dapat memoderasi pengaruh *financial target, financial distress, director change* terhadap *financial statement fraud*.

**Kata Kunci :** *fraud diamond, financial statement fraud, pengawasan pemilik*