

Тауфені Тауфік, Мейлда Вігуна

Чинники, що впливають на виявлення шахрайства: Дані вищих аудиторських установ Індонезії

Вдосконалення процесів запобігання шахрайству вимагає систематичних та постійних зусиль у рамках забезпечення підзвітності, прозорості та добросовісності. Зміцнюючи законодавство й підвищуючи кваліфікацію, уряд, аудиторські компанії та організації з управління фінансами мусять працювати спільно, щоб створити середовище, що знижує ймовірність шахрайства. Мета цього дослідження – з'ясувати, як внутрішній аудит, навантаження та внутрішній контроль впливають на здатність аудиторів виявляти шахрайство. Сімдесят державних аудиторів із Головної інспекції Вищого аудиторського органу Індонезії, які пропрацювали не менше 2 років, пройшли опитування в Google Forms для збору даних для цього дослідження. Для аналізу використано часткові найменші квадрати (SmartPLS) з рівнем значущості 5 %. Результати показали, що внутрішній аудит ($\beta = 0,419$; $p < 0,05$) та внутрішній контроль ($\beta = 0,325$; $p < 0,05$) мали позитивний вплив на виявлення шахрайства. Однак навантаження не мало ефекту ($\beta = 0,255$; $p > 0,05$). Аудиторський орган може вдосконалити методи аудиту, що ґрунтуються на оцінці ризиків, використовуючи результати досліджень чинників, що впливають на виявлення шахрайства. Це надасть аудиторам змогу більше концентруватися на сферах із високим потенціалом шахрайства. Щоб забезпечити швидше та точніше виявлення шахрайства, агентство з фінансового аудиту та аудиту розвитку може також враховувати ці результати під час розроблення технічних стандартів аудиту, спираючись на інформаційні технології та аналіз даних. Отже, це дослідження безпосередньо допомагає агентству з фінансового аудиту та аудиту розвитку підвищити ефективність процесу аудиту під час виявлення шахрайства.

Ключові слова: шахрайство, внутрішній аудит, внутрішній контроль, робоче навантаження, Індонезія, SEM

Класифікація JEL: J83, K42, M41, M42



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution 4.0 International license, що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.