

Dr. Yohanis Bassang, S.E., M.Si., M.M., CSBA., CFA., CIQnR., CIQaR.



**FRAUD PREVENTION**  
**PADA INSPEKTORAT JENDERAL**  
**TNI ANGKATAN LAUT**  
**SELAKU APIP**

# **FRAUD PREVENTION**

## **PADA INSPEKTORAT JENDERAL TNI ANGKATAN LAUT**

### **SELAKU APIP**

**Dr. Yohanis Bassang, S.E., M.Si., M.M., CSBA., CFrA., CIQnR., CIQaR.**

**FRAUD PREVENTION PADA INSPEKTORAT  
JENDERAL TNI ANGKATAN LAUT SELAKU APIP**

Penulis:

**Dr. Yohanis Bassang, S.E., M.Si., M.M., CSBA., CFrA., CIQnR., CIQaR.**

Desain Cover:

**Helmaria Ulfa**

Sumber Ilustrasi:

**www.freepik.com**

Tata Letak:

**Handarini Rohana**

Editor:

**Evi Damayanti**

ISBN:

**978-623-500-075-6**

Cetakan Pertama:

**April, 2024**

---

Hak Cipta Dilindungi Oleh Undang-Undang

**by Penerbit Widina Media Utama**

---

Dilarang keras menerjemahkan, memfotokopi, atau memperbanyak sebagian atau seluruh isi buku ini tanpa izin tertulis dari Penerbit.

**PENERBIT:**

**WIDINA MEDIA UTAMA**

Komplek Puri Melia Asri Blok C3 No. 17 Desa Bojong Emas  
Kec. Solokan Jeruk Kabupaten Bandung, Provinsi Jawa Barat

**Anggota IKAPI No. 360/JBA/2020**

Website: [www.penerbitwidina.com](http://www.penerbitwidina.com)

Instagram: [@penerbitwidina](https://www.instagram.com/penerbitwidina)

Telepon (022) 87355370

# PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga buku dengan judul “*Fraud Prevention* Pada Inspektorat Jenderal TNI Angkatan Laut Selaku APIP,” dapat terbit.

Buku ini memberikan pengertian yang jelas tentang istilah *fraud* dan belum sepenuhnya dikenal secara luas di Indonesia. Melalui definisi yang terperinci, pembaca akan diperkenalkan pada makna dan konteks *fraud* sebagai bentuk penyimpangan dan penyelewengan wewenang maupun penyalahgunaan kekuasaan.

Melalui pembahasan intelektual yang mendalam tentang pencegahan kecurangan (*fraud prevention*), buku ini membahas pengaruh penting dari objektivitas, independensi dan integritas internal auditor sebagai upaya pencegahan kecurangan karena *fraud* dapat terjadi di semua lini di dalam organisasi yang dapat berakibat berkurangnya aset organisasi, disisi lain dapat juga mengurangi reputasi suatu organisasi.

Inspektorat Jenderal TNI Angkatan Laut (Itjenal) selaku Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) dituntut untuk dapat melaksanakan fungsinya dalam pencegahan kecurangan dengan menghilangkan atau mengeleminir sebab-sebab timbulnya kecurangan tersebut, karena pencegahan terhadap suatu perbuatan curang akan lebih mudah daripada mengatasi bila telah terjadi kecurangan dengan penekanan khusus pada *talent management* internal auditor sebagai pemediasi.

Rancangan penelitian yang digunakan adalah *explanatory research* dengan *hypothesis testing* dan teknis analisis data menggunakan SmartPLS 3.0 untuk menguji sepuluh hipotesis yang diajukan dalam penelitian. Populasi dan sampel dari penelitian ini adalah personel yang berpangkat Letnan Kolonel sampai dengan Laksamana Pertama/Brigadir Jenderal yang berdinasi di Itjenal dan telah mengikuti pendidikan Jabatan Fungsional Auditor (JFA) di Badiklat BPKP, dimana jumlah sampel yang memenuhi kriteria untuk dianalisis berjumlah 60 personel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat pengaruh positif dan signifikan variabel objektivitas, independensi dan integritas internal auditor terhadap *fraud prevention* yang di mediasi

*talent management*. Pengaruh langsung dari variabel objektivitas, independensi dan integritas internal auditor terhadap *fraud prevention* yang paling besar pengaruhnya adalah integritas internal auditor. Pengaruh tidak langsung variabel objektivitas, independensi dan integritas internal auditor yang paling besar pengaruhnya terhadap *fraud prevention* setelah dimediasi oleh *talent management* adalah independensi internal auditor. Penelitian ini memberikan tambahan wawasan bagi dunia akademik dan internal auditor serta sebagai rujukan dalam pengambilan keputusan pimpinan APIP dengan menempatkan personel yang memiliki *talent management* sesuai bakat, pengalaman dan pendidikan yang dimilikinya dengan tetap berpedoman pada kode etik auditor.

Buku ini dapat dijadikan rujukan dalam pengambilan keputusan dalam mencegah terjadinya kecurangan (*fraud prevention*) dengan memperhatikan *talent management*. Keterbaruan dalam penelitian ini adalah model dalam penelitian yang menjelaskan integritas internal auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap *fraud prevention*, independensi internal auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap *fraud prevention* yang dimediasi oleh *talent management* dan pengaruh *mediating variable* dari *talent management* dapat meningkatkan pengaruh objektivitas, independensi dan integritas internal auditor terhadap *fraud prevention* yang belum pernah dilakukan penelitian sebelumnya.

Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya penulis haturkan kepada Laksamana Muda (Purn) Sunaryo, CFrA., CGCAE., CSFA dan Laksamana Muda TNI Rubiyanto, S.E., M.M., CHRMP, CFrA selaku Irjenal, segenap Pejabat Utama Itjenal, Perwira Staf dan kolega di lingkungan Mabesal khususnya Itjenal, rekan-rekan Pemeriksa AKN I BPK RI serta semua pihak yang sudah membantu hingga buku ini dapat terbit, Istriku tercinta Lamria Gurning, anak-anakku tercinta: Yondra Marsada Bassang, S.T. dan Raymond Junego Bassang yang dengan setia dan tulus hati mendampingi serta memberikan dorongan semangat. Semoga Tuhan Yang Maha Kuasa memberikan balasan yang berlipat ganda. Dengan hadirnya buku ini dapat memberikan sumbangan bagi perkembangan ilmu pengetahuan dan diharapkan dapat memberikan tambahan wawasan pengetahuan kepada para APIP Kementerian/Lembaga/Badan, swasta, *stakeholder* serta para pegiat anti korupsi dalam memaksimalkan upaya pencegahan kecurangan (*fraud prevention*).

Akhir kata, penulis menyampaikan kutipan dari John C. Maxwell (2007:15) sebagai wujud peningkatan kompetensi dan motivasi APIP yang mengatakan bahwa *“if you want to become your best, you need to believe your best. You need to believe in your potential and believe in yourself”*. Diterjemahkan secara bebas yaitu “jika anda ingin menjadi yang terbaik, anda harus percaya bahwa anda adalah yang terbaik. Anda harus percaya dengan potensi yang anda miliki dan percayalah pada diri sendiri”.

Penulis

# DAFTAR ISI

<b>PRAKATA</b> .....	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vi</b>
<b>BAB 1 BAHAYA FRAUD</b> .....	<b>1</b>
A. Pengertian <i>Fraud</i> .....	1
B. Pencegahan <i>Fraud</i> .....	2
C. Tindakan <i>Fraud</i> di Tubuh Pemerintah .....	3
D. Upaya Pencegahan .....	6
<b>BAB 2 TEORI DAN KONSEP SEPUTAR INTERNAL AUDITOR</b> .....	<b>9</b>
A. Objektivitas Internal Auditor .....	9
B. Independensi Internal Auditor .....	12
C. Integritas Internal Auditor .....	14
D. <i>Fraud Prevention</i> .....	17
E. <i>Talent Management</i> .....	33
<b>BAB 3 MENGUMPULKAN DATA YANG TERSEBAR</b> .....	<b>37</b>
A. Populasi dan Sampel.....	37
B. Mengumpulkan Data .....	38
C. Menganalisis Data .....	40
<b>BAB 4 AUDIT INTERNAL DALAM PENERAPAN</b> .....	<b>49</b>
A. Statistik Deskriptif.....	49
B. Hasil Pengujian Hipotesis.....	67
C. Pengaruh Objektivitas Internal Auditor Terhadap <i>Fraud Prevention</i> .....	68
D. Pengaruh Independensi Internal Auditor Terhadap <i>Fraud Prevention</i> .....	69
E. Pengaruh Integritas Internal Auditor Terhadap <i>Fraud Prevention</i> .....	70
F. Pengaruh Objektivitas Internal Auditor Terhadap <i>Talent Management</i> .....	71
G. Pengaruh Independensi Internal Auditor Terhadap <i>Talent Management</i> .....	73

H. Pengaruh Integritas Internal Auditor Terhadap <i>Talent Management</i> .....	74
I. Pengaruh Objektivitas Internal Auditor Terhadap <i>Fraud Prevention</i> Yang Dimediasi Oleh <i>Talent Management</i> .....	75
J. Pengaruh Independensi Internal Auditor Terhadap <i>Fraud Prevention</i> Yang Dimediasi Oleh <i>Talent Management</i> .....	77
K. Pengaruh Integritas Internal Auditor Terhadap <i>Fraud Prevention</i> Yang Dimediasi Oleh <i>Talent Management</i> .....	78
L. Pengaruh Objektivitas, Independensi dan Integritas Internal Auditor Terhadap <i>Fraud Prevention</i> Yang Dimediasi Oleh <i>Talent Management</i> .....	80
M. Kesimpulan .....	86
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>87</b>



# 1

## BAHAYA FRAUD

### A. PENGERTIAN FRAUD

Kecurangan (*fraud*) telah berkembang pesat selama beberapa tahun terakhir dan masih sering dijumpai dalam suatu organisasi baik pemerintah maupun swasta, negara maju maupun negara berkembang karena *fraud* menyebabkan kerugian yang begitu besar dan masih banyak dijumpai pada tata kelola keuangan negara yang dilakukan secara sengaja untuk mencari keuntungan pribadi maupun kelompok/golongan yang merugikan negara. *Fraud* dapat juga dianggap sebagai salah penyajian laporan keuangan yang disengaja, menyembunyikan dan mengabaikan kebenaran untuk memanipulasi pertanggungjawaban keuangan, hal ini terjadi karena lemahnya Sistem Pengendalian Internal (SPI) entitas.

Istilah *fraud* belum dikenal secara luas di Indonesia. Masyarakat Indonesia lebih akrab dengan istilah korupsi untuk merujuk segala bentuk penyelewengan atau penyalahgunaan kekuasaan dalam rangka memperkaya diri sendiri atau kelompok pelaku (Bona P. Purba, 2015:1). Selanjutnya dikatakan, kedua istilah ini (*Fraud* dan Korupsi) sama-sama merujuk pada kejahatan (pidana) terencana yang merugikan negara/perusahaan/organisasi/orang lain.

Rozmita Dewi YR (2017:1) memberikan pandangan yang sama dengan mengatakan bahwa istilah *fraud* di Indonesia sampai saat ini belum banyak diketahui dan dipahami oleh masyarakat awam, masih terbatas kalangan akademisi dan para pemerhati, padahal *fraud* ini sudah mewabah, mendarah daging dan sudah merusak tatanan negara dan budaya bangsa Indonesia, tidak yakin semua orang paham dengan hal ini. Namun jika disebutkan istilah korupsi, maka hampir semua akan familiar.

*Fraud Prevention an Investment No One Can Afford to Forego* mendefinisikan *fraud* sebagai penggunaan kedudukan/jabatan seseorang untuk memperkaya diri sendiri melalui penyalahgunaan atau penyimpangan

# 2

## TEORI DAN KONSEP SEPUTAR INTERNAL AUDITOR

### A. OBJEKTIVITAS INTERNAL AUDITOR

Menurut Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI), arti kata objektivitas berasal dari kata objektif yang berarti mengenai keadaan yang sebenarnya tanpa dipengaruhi pendapat atau pandangan pribadi. Selanjutnya menurut Wikipedia mengemukakan bahwa objektivitas atau objektif dikatakan keobjektifan pada dasarnya tidak berpihak, dimana sesuatu secara ideal dapat diterima oleh semua pihak, karena pernyataan yang diberikan terhadapnya bukan merupakan hasil dari asumsi (kira-kira), prasangka ataupun nilai-nilai yang dianut oleh subjek tertentu.

Objektivitas merupakan sikap bebas yang harus dimiliki oleh internal auditor. Objektivitas seorang internal auditor dengan memberikan pendapat sesuai dengan kondisi yang sebenarnya dengan tidak dipengaruhi oleh orang lain, apalagi untuk mencari keuntungan dari hasil pengawasan. Internal auditor harus obyektif dalam melaksanakan audit karena objektifitas mensyaratkan agar internal auditor melaksanakan audit dengan jujur dan tidak mengkompromikan kualitas hasil pengawasan. Pimpinan APIP tidak diperkenankan menempatkan auditor dalam situasi yang membuat auditor tidak mampu mengambil keputusan berdasarkan pertimbangan profesionalnya (Permenpan, 2008). Selanjutnya menurut *The Institute of Internals Auditor* (IIA) mendefinisikan *Objectivity* sebagai berikut:

*“Objectivity is an unbiased mental attitude that allows auditor internals to perform engagements in such a manner that they believe in their work product and that no quality compromises are made”.*

# 3

## MENGUMPULKAN DATA YANG TERSEBAR

Mengumpulkan data yang tersebar di berbagai tempat dapat menjadi tantangan yang signifikan bagi penulis. Tantangan ini dapat mencakup kesulitan mengakses data, ketidakpastian keabsahan data dan kerumitan dalam mengintegrasikan data dari berbagai sumber. Bagian ini akan menjelajahi berbagai teknik dan strategi yang dapat digunakan untuk mengumpulkan data yang tersebar. Mulai dari wawancara dengan pemangku kepentingan hingga analisis dokumen, penulis menggunakan berbagai metode yang dapat digunakan dalam situasi yang berbeda.

### A. POPULASI DAN SAMPEL

Populasi adalah sekumpulan dari elemen yang berupa sekelompok manusia, kejadian, dan suatu hal yang menarik perhatian bagi penulis (Andreas Wijaya, 2019:25). Sedangkan menurut J. Supranto (2008:22) mengatakan bahwa populasi adalah kumpulan dari seluruh elemen sejenis tetapi dapat dibedakan satu sama lain karena karakteristiknya. Selanjutnya Sugiyono (2002:55) mengatakan bahwa populasi adalah wilayah generalisasi yang terdiri atas; obyek/subyek yang mempunyai kuantitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh penulis untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya.

Sampel adalah bagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi (Sugiyono, 2017:62). Untuk itu sampel yang diambil dari populasi harus betul-betul representatif (mewakili). Selanjutnya V. Wiratna Sujarweni (2019) mengatakan bahwa sampel adalah bagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi. Selanjutnya menurut J. Supranto (2016:24) mengatakan bahwa sampling adalah cara pengumpulan data apabila yang diselidiki hanya elemen sampel dari suatu populasi.

# 4

## AUDIT INTERNAL DALAM PENERAPAN

### A. STATISTIK DESKRIPTIF

Statistik deskriptif adalah pengolahan data untuk tujuan mendeskripsikan atau memberi gambaran terhadap obyek yang diteliti melalui data *sample* atau populasi (V. Wiratna Sujarweni, 2019:19).

Berdasarkan hasil pengumpulan dan pengolahan data, diperoleh data berdasarkan strata kepangkatan TNI mulai dari strata pangkat Letkol s.d. Laksma/Brigjen yang bekerja di Inspektorat Jenderal TNI Angkatan Laut (Itjenal) serta telah mengikuti pendidikan Jabatan Fungsional Auditor (JFA) di Badiklat Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP), dengan data sebagai berikut:

#### 1. Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Umum

Berdasarkan data di bawah ini, dapat dilihat bahwa personel Itjenal yang memiliki pendidikan D-3 sebanyak 7 orang, S-1 sebanyak 20 orang, S-2 sebanyak 32 orang dan pendidikan S-3 sebanyak 1 orang, sebagaimana diperlihatkan pada Tabel 4.1 di bawah ini.

**Tabel 4.1 Deskripsi Menurut Pendidikan Umum**

NO.	PANGKAT	PENDIDIKAN UMUM				JUMLAH
		D-3	S-1	S-2	S-3	
1.	Laksma/Brigjen	-	2	3	-	5
2.	Kolonel	3	4	11	1	19
3.	Letkol	4	14	18	-	36
<b>JUMLAH</b>		<b>7</b>	<b>20</b>	<b>32</b>	<b>1</b>	<b>60</b>

Sumber: Hasil Olah Data Sekunder, 2020

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, Rabi' u and Noorhayati Mansor. (2015). Fraud Triangle Theory and Fraud Diamond Theory. Understanding the Convergent and Divergent For Future Research. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, Volume 5, Nomor 4, pp. 38–45.
- Agyemang, Joseph Kwasi. (2020). Internal Control and Fraud Prevention. Article in *International Journal of Scientific Research & Management Studies*.
- Ali, Nor Aishah Mohd dan Nawal Kasim. (2019). Talent Management for Shariah Auditors: Case Study Evidence From the Practitioners. *International Journal of Financial Research*, Volume 10, Nomor 3, Special Issue.
- Anlesinya, Alex; Kwasi Dartey-Baah and Kwesi Amponsah-Tawiah. (2019). Strategic talent management scholarship: a review of current foci and future directions. *Industrial and Commercial Training*, Volume 51 Nomor 5 2019, pp. 299-314.
- Alias, Noor Furzanne, Anuar Nawawi and Ahmad Saiful Azlin Puteh Salin. (2019). Internal Auditor's Compliance to Code of ethics Empirical Findings From Malaysian Government-Linked Companies. *Journal of Financial Crime*, Voume 26. No. 1, pp 179-194.
- Alparslan, Adnan and Tulen Saner. (2020). The Influence Of Sustainable Talent Management On Job Satisfaction and Organizational Commitment: Moderating Role Of In-Service Training. *Revista de cercetare și intervenție socială*, 2020, vol. 69, pp. 96-121.
- Al-Azzam, Zeyad Faisal and Atif Badri Al-Qura'an. (2019). How Knowledge Mangement Mediates The Strategic Role Of Talent Management In Enhancing Customer's Satisfaction. *Independent journal of management & Production (IJM&P)*, Volume 10, Nomor 2.
- Amalia, Dewi dan Raja Yulianita Sarazwati. (2017). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Intern. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, Volume 17 No. 2, hal 132-143.

- Ammar, Sourour Hazami. (2018). Internal auditors perceptions of the function's ability to investigate fraud. *Journal of Applied Accounting Research* Volume 20, No. 2, pp 134-153.
- Amrizal. (2004). Pencegahan dan Pendeteksian Kecurangan Oleh Internal Auditor. Diakses pada tanggal 23 Agustus 2020, pukul 11.47 WIB pada <http://bpkp.go.id>.
- Anlesinya, Alex; Kwasi Dartey-Baah and Kwesi Amponsah-Tawiah. (2019). A Review of Empirical Research on Global Talent Management. *African Journal of Economic and Management Studies*. Page(s): 147-160.
- Aprinto, Brian dan Fanny Arisandy Jacob. (2013). *Pedoman Profesional SDM Indonesia*. Jakarta: PPM.
- Asmara, Rina Yuliasuty. (2017). *The Effects of Internal Auditors Competence and Independence on Professional Judgment: Evidence from Indonesia*. *International Journal of Economic Perspectives*, Volume 11, Issue 2, page(s) 300-308.
- Association of Certified Fraud Examiner. (2006). *Fraud Examiner Manual*. Printed in USA, The Gred or Building 716.
- Association of Certified Fraud Examiner. (2008). *Report to The Nation on Occupational Fraud and Abuse*". Diakses 24 Juni 2016.
- Badriyah, Mila. (2015). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Bandung: CV. Pustaka Setia.
- Bafadal, Arif Kamar. (2011). Diakses pada tanggal 2 September 2020, pukul 7.36 WIB pada <https://arifkamarbafadal.wordpress.com/2011/08/24/mengapa-pilihan-jatuh-pada-partial-least-square>.
- Baz, Rayaan; Rose Shamsiah Samsudin; Ayoib B. Che-Ahmad dan Oluwatoyin Muse Johnson Popoola. (2016). *Capability Component of Fraud and Fraud Prevention in the Saudi Arabian Banking Sector*. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 6(S4), pp 68-71.
- Bologna, G. Jack and Robert Linguist. (1995). *Fraud Auditing and Forensic Accounting, New Tool and Techniques*. 2<sup>nd</sup> Edition". New York: John Wiley.
- Chaidir, Andi. (2011). *Talent Management (Manajemen Talenta)*. Artikel.
- Chin, W.W., R.A. Peterson, and S.P. Brown. (2008). Structural equation modeling in marketing: Some practical reminders. *Journal of Marketing Theory and Practice*. 16(4): p 287-298.

- Dewi YR, Rozmita. (2017). *Fraud Penyebab dan Pencegahannya*, Bandung: Alfabeta.
- Đorđević, Milica and Tadija Đukić. (2017). Independence And Objectivity Of Internal Auditors As Determinants Of Their Effectiveness. *Facta Universitatis, Series: Economics and Organization* Volume 14, No 3, pp. 231 – 242.
- Erickson, Dawn. (2017). *The Underutilized Resource: Factors Affecting Efficient Use of The Internal Audit Department*. A Dissertation Submitted In Partial Fulfillment of The Requirements For The Degree of Doctor Of Business Administration: Leadership.
- Ghozali, Imam dan Hengky Latan. (2015). *Partial Least Squares Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0 Untuk Penelitian Empiris*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gullkvist, Benita and Annukka Jokipii. (2015). Factors Influencing Auditors' Self-Perceived Ability to Assess Fraud Risk. *Volume 64, Nomor 1*.
- Hamilah, Denny dan Evi Handayani. (2019). The Effect of Professional Education, Experience and Independence on the ability of Internal Auditors in Detecting Fraud I the Pharmaceutical Industry Company in Central Jakarta. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 9(5), pp 55-62.
- Hazami, Sourour and Ammar. (2019). Internal auditors' perceptions of the function's ability to investigate fraud. *Journal of Applied Accounting Research*, Volume 20 No. 2, pp. 134-153.
- Huff, Devaughn R. (2018). *A Quantitative Study on the Effects of Talent Management on Succession Planning*. Dissertation Manuscript, Submitted to Northcentral University Graduate Faculty of the School of Education in Partial Fulfillment of the Requirements for the Degree of Doctor of Philosophy.
- Isanawikrama, Faisal Armand Wibowo, Yud Buana dan Yohannes Jhony Kurniawan. (2017). Analisis Pengaruh Talent Management Terhadap Organizational Performance dan Dampaknya Pada Employee Retention. *Jurnal Administrasi dan Kesekretarian*, Volume 3-Nomor 1.
- Kabuye, Frank; Stephen Korutaro Nkundabanyanga, Opiso, Zulaika Julius and Nakabuye. (2017). Internal Audit Organisational Status, Competencies,

- Activities and Fraud Management In The Financial Services Sector. *Managerial Auditing Journal*, Volume 32 No. 9, pp.924-944.
- Kala'tiku, Trie Agnesya Ramatopani; Arifuddin dan Syamsuddin. (2018). The Brainstorming as a Moderation of Effect Experience, Training, Professional Scepticism, and Integrity on Ability to Detect Fraud". *Jurnal Analisis*, Volume 7, No. 1, p81 – 90.
- Kamaliah, Noor-Syazana Marjuni, Norhayati Mohamed, Zuraidah Mohd-Sanusi and Rita Anugerah. (2018). Effectiveness of monitoring mechanisms and mitigation of fraud incidents in the public sector. *Administratie si Management Public*, (30), pp. 82-95.
- Karyono. (2013). *Forensic Fraud*. Jakarta: CV Andi Offset.
- Kertarajasa, Astro Yudha; Taufiq Marwa dan Tertiarto Wahyudi. (2019). The Effect of Competence, Experience, Independence, Due Professional Care, And Auditor Integrity On Audit Quality With Auditor Ethics As Moderating Variable. *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies* 5/1, pp 80-99.
- Kode Etik dan Standar Audit Intern. (2014). *Pembentukan Auditor Ahli*. Ciawi: Pusdiklatwas BPKP.
- Kurniawan, Ardeno. (2014). *Fraud Di Sektor Publik dan Integritas Nasional*. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Mangala, Deepa and Pooja Kumari. (2015). Corporate Fraud prevention and deteCtion: revisiting the Literature. *Journal of Commerce & Accounting Research*, Volume 4.
- Mustafa, Z dan T Wijaya. (2012). *Panduan Teknik Statistik SEM & PLS dengan SPSS AMOS*. Yogyakarta: Cahaya Atma Pustaka.
- Mutiara, Asri Nur; Aida Vitayala Hubeis dan Anggraini Sukmawati. (2019). Talent Management In Improving The Employees Performance Of PT PLN (Persero) TJBB APP cawang. *Indonesian Journal of Business and Entrepreneurship*, Volume 5 No. 1.
- Maurya, Kamlesh Kumar dan Manisha Agarwal. (2017). Organisational talent management and perceived employer branding. *International Journal of Organizational Analysis*, Volume 26 No. 2, pp. 312-330.
- Maxwell, John C. (2007). *Talent Is Never Enough, Becoming A Person Of Influence*. California:, HarperCollins Leadership, an imprint of HarperCollins.



- Narimawati, Umi; Jonathan Sarwono, Munandar, Azhar Affandy dan H. M. Sidik Priadana. (2020). *Ragam Analisis Dalam Metode Penelitian Untuk Penulisan Skripsi, Tesis dan Disertasi*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Obeid, Ahmed and Amna Abdelnur. (2018). An Evaluation of Objectivity and Competence of Internal Audit Departments in Sudanese Government Units. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 8(3), pages 9-16.
- Pantouvakis, Angelos and Maria Karakasni. (2019). Exploring the links between talent philosophies and talent management in service organizations. *Industrial And Commercial Training*, Volume 51 No. 4, pp. 277-286.
- Pella, Darmin A dan Afifah Inayati. (2018). *Talent Management (Mengembangkan SDM untuk Mencapai Pertumbuhan dan Kinerja Prima)*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Peraturan Pemerintah Nomor 60 tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.
- Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Nomor 26 tahun 2020 tentang Pedoman Evaluasi Pelaksanaan Reformasi Birokrasi.
- Priantara, Diaz. (2013). *Fraud Auditing & Investigation*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Purba, Bona P. (2015). *Fraud dan Korupsi Pencegahan, Pendeteksian, dan Pemberantasannya*. Jakarta: Lestari Kiranatama.
- Pusat Pendidikan dan Pelatihan Pengawasan BPKP. (2005). *Audit Intern*. Jakarta: Pembentukan Auditor Ahli.
- Raheem, Adeel and Muhammad Azizullah Khan. (2019). Impact of Talent Management on Organizational Effectiveness: Mediation Model of Psychological Contract. *Business & Economic Review*: Volume 11, Nomor 2, pp. 149-180.
- Rifai, Mohammad Husen dan Mardijuwono, Agus Widodo. (2020). Relationship Between Auditor Integrity And Organizational Commitment To Fraud Prevention. *Asian Journal of Accounting Research*.
- Salehi, Mahdi; Fariba Jahanbin, Adibian and Mohammad Sadegh. (2019). The Relationship Between Audit Components and Audit Expectation Gap In

- Listed Companies On The Tehran Stock Exchange. *Journal of Financial Reporting and Accounting*.
- Sawyer, B. Lawrence; A Dittenhofer, Mortimer and Scheiner James H. (2006). *Internal Auditing*. Edisi 5, Jakarta:, Penerjemah Desi Anhariyani, Salemba Empat.
- Sihombing, Yohana Ariska dan Dedik Nur Triyanto. (2019). The effect of independence, objectivity, knowledge, work experinece, integrity, on audit quality (study on west java provincial inspectorate in 2018). *Jurnal Akuntansi*, Volume 9 No. 2, hal. 141-160.
- Singleton, Tommie W. and Aaron J Singleton. (2010). *Fraud Auditing and Forensic Accounting*". Fourth Edition, New Jersey: John Wiley & Sons Inc.
- Sow, Abdoulaye N'Guilla; Rohaida Basiruddin; Jihad Mohammad and Siti Zaleha Abdul Rasid. (2018). Fraud Prevention In Malaysian Small and Medium Enterprises (SMEs). *Journal of Financial Crime*, Volume 25 Nomor 2, pp. 499-517.
- Stewart, Jenny and Nava Subramaniam. (2010). Internal audit independence and objectivity: emerging research opportunities. *Managerial Auditing Journal*, Volume 25 No. 4, pp. 328-360.
- Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia. (2014). Jakarta.
- Standar Pemeriksaan Keuangan Negara. (2017). Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 1. Jakarta.
- Sugiyono. (2002). *Statistika Untuk Penelitian*. Cetakan ke 4, Bandung: 2002, Alfabeta
- Sugiyono. (2017). *Statistika Untuk Penelitian*. Cetakan ke 28, Bandung: Alfabeta.
- Suhartanto, Dwi. (2020). *Analisa Data untuk Riset Bisnis: SPSS, Amos, PLS*. Edisi 2, Bandung: Politeknik Negeri Bandung.
- Sujarweni, V. Wiratna. (2019). *Statistik Untuk Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Sukoco, Iwan dan Fadillah, Ashar Rijal. (2016). The Analysis Of Talent Management Strategy Using Organizational Competency Approach In PT Pindad (Persero) Bandung City. *Jurnal AdBispreneur*, Volume 1, Nomor 1, Hal. 85-102.

- Supranto, J. (2008). *Statistik Teori dan Aplikasi*. Edisi Ketujuh, Jilid 1, Jakarta: Erlangga.
- Supranto, J. (2016). *Statistik Teori dan Aplikasi*. Edisi Kedelapan, Jilid 1, Jakarta: Erlangga.
- Supriyanto, Achmad Sani, dan Vivin Maharani Ekowati. (2019). *Riset Manajemen SDM Untuk Skripsi, Tesis, Disertasi dan Dilengkapi Dengan Contoh Artikel Jurnal*. Edisi I, Malang: Inteligencia Media.
- The Institute of Internal Auditors (IIA). <https://na.theiia.org/standards-guidance/topics/Pages/Independence-and-Objectivity>. Diakses pada tanggal 26 September 2020, pukul 20.05 WIB.
- Undang-Undang Nomor 1 tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara. Welay, Piter Arson; Rosidi dan Nurkholis. (2019). *Analysis of Faktors Affecting Internal Audit Quality: Study at the Inspectorate of Maluku Province, Ambon City and West Seram District*". *Internasional Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, Volume 6, pp 116-126.
- Wijaya, Andreas. (2019). *Metode Penelitian Menggunakan SMART PLS 03*. Edisi Pertama, Cetakan I, Yogyakarta: Innosain.
- Wolfe, D. and Hermanson, D. R. (2004). *The fraud diamond: Considering four elements of fraud*. *The CPA Journal*, 74 (12), 38-42.
- Wulandari, Dewi Novita dan Muhammad Nuryatno. (2018). *The Effect Of Internal Control, Anti-Fraud Awareness, Integrity, Independence, and Profesionalism To Fraud Prevention*". *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana, Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, UMB Yogyakarta*, Volume 4, No. 2.
- Yuniarti, Rozmita Dewi. (2017). *The Effect Of Internal Control And Anti-Fraud Awareness On Fraud Prevention (A Survey On Inter-Governmental Organizations)*. *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura* Vol. 20, No. 1, pages 113 – 124.

# FRAUD PREVENTION

## PADA INSPEKTORAT JENDERAL TNI ANGKATAN LAUT SELAKU APIP

Buku ini membuka tirai dengan membahas pilar-pilar kunci internal auditor yaitu: objektivitas, independensi dan integritas. Pembaca akan diarahkan untuk memahami betapa vitalnya tiga elemen ini dalam menciptakan pondasi yang kokoh bagi fungsi internal auditor disertai dengan penempatan personel berbakat di bidang pengawasan dengan pendekatan *talent management*. Buku ini tidak hanya menyajikan temuan empiris, tetapi juga merumuskan implikasi dan rekomendasi untuk pencegahan kecurangan dengan penekanan Audit Berbasis Risiko (*Risk Based Audit*). Pembaca akan diundang untuk memikirkan kontribusi potensial guna mewujudkan *good governance* dan *clean government* dengan melakukan *risk assessment*, kesadaran anti-fraud dan penerapan sanksi secara efektif. Melalui pemahaman yang mendalam terhadap pengaruh objektivitas, independensi dan integritas internal auditor yang dimediasi oleh *talent management*, diharapkan pembaca akan memperoleh wawasan yang berharga dan relevan dalam pencegahan penyalahgunaan (*fraud prevention*) wewenang dalam setiap lini di institusi apapun itu, baik institusi negara maupun swasta.