

**PENGARUH KARIR, PENGALAMAN DAN PROFESIONALISME
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA BPK PERWAKILAN
PROVINSI SUMATERA SELATAN**



Tesis Oleh :

Andrian Fazmi

NIM. 01012622125015

Manajemen Sumber Daya Manusia

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar

Magister Manajemen

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH KARIR, PENGALAMAN DAN PROFESIONALISME TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA BPK PERWAKILAN
PROVINSI SUMATERA SELATAN**

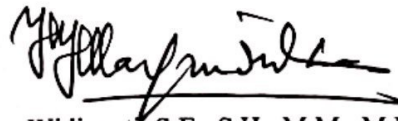
Disusun oleh:

Nama : Andrian Fazmi
NIM : 01012622125015
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Magister Manajemen
Bidang Kajian/Konsentrasi : Manajemen Sumber Daya Manusia (SDM)

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan Dosen Pembimbing

Tanggal: 22 – 12 – 2022 Ketua



Hj. Marlina Widiyanti, S.E., S.H., M.M., M.H., Ph.D.
NIP. 196703141993032001

Tanggal: 22 – 12 – 2022 Anggota



Muhammad Yusuf, S.E., M.Si., Ph. D
NIP. 197801182005011002

LEMBAR PERSETUJUAN TESIS

PENGARUH KARIR, PENGALAMAN DAN PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA BPK PERWAKILAN PROVINSI SUMATERA SELATAN

Disusun oleh:

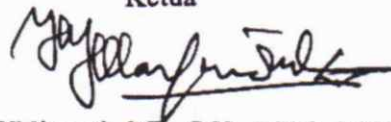
Nama : Andrian Fazmi
NIM : 01012622125015
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Magister Manajemen
Bidang Kajian/Konsentrasi : Manajemen Sumber Daya Manusia (SDM)

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 6 Januari 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 6 Januari 2023

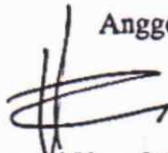
Ketua



Hj. Marlina Widiyanti, S.E., S.H., M.M., M.H., Ph.D
NIP. 196703141993032001

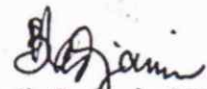


Anggota



Muhammad Yusuf, S.E., M.Si., Ph. D
NIP. 197801182005011002

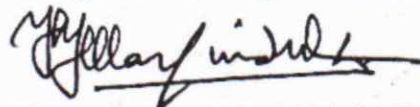
Anggota



Prof. Badia Perizade, MBA., Ph.D
NIP. 195307071979032001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi Magister Manajemen



Hj. Marlina Widiyanti, S.E., S.H., M.M., M.H., Ph.D
NIP. 196703141993032001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Andrian Fazmi
NIM : 01012622125015
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Magister Manajemen
Bidang Kajian/Konsentrasi : Manajemen Sumber Daya Manusia (SDM)

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang berjudul:

Pengaruh Karir, Pengalaman dan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit pada BPK
Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan

Pembimbing:

Ketua : Hj. Marlina Widiyanti, S.E., S.H., M.M., M.H.,

Ph.D. Anggota : Muhammad Yusuf, S.E., M.Si., Ph. D.

Tanggal Ujian : 6 Januari 2023

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam tesis ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 6 Januari 2023

Pembuat Pernyataan



Andrian Fazmi

NIM. 01012622125015

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Patience is the key to victory”

(Imam Ali Bin Abi Tholib)

Tesis ini saya persembahkan untuk:

- **Universitas Sriwijaya**
- **Bapak/Ibu Dosen Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya**
- **Ayahanda Tadjul Arifin (Almarhum) dan Muhammad Azwari serta Ibunda Wan Rosnelly dan Tustiati**
- **Istri Silvia Dwika Puspita serta Anak-Anak Raynar Adam Anaqie, Haura Wafa dan Raihanna Nefa**
- **Kerabat Keluarga**
- **Seluruh Teman Magister Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya 2020 Angkatan 50**
- **BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT. atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian tesis ini yang berjudul Pengaruh Karir, Pengalaman dan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit pada BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan. Tesis ini guna memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat gelar Magister Manajemen Program Strata Dua (S2) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Tesis ini membahas mengenai bagaimana pengaruh karir, pengalaman dan profesionalisme terhadap kualitas audit di BPK Perwakilan Sumatera Selatan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa karir, pengalaman dan profesionalisme berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit pada BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan. Pengalaman memiliki pengaruh paling tinggi dibandingkan karir dan profesionalisme terhadap kualitas audit. Atas kondisi tersebut disarankan kepada BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan dapat memberikan kesempatan untuk melaksanakan pemeriksaan untuk mendapatkan hasil pemeriksaan yang lengkap, jelas, akurat, objektif, dan meyakinkan. Saran bagi peneliti selanjutnya dapat menggunakan variabel lainnya seperti kepribadian auditor, integritas, independensi, etika, rotasi audit, motivasi auditor, kualitas auditor, tekanan dari *auditee*, dan kompetensi. Selain itu, hasil penelitian juga dapat digunakan sebagai saran untuk BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan lebih memberi kejelasan dalam pengembangan karir bagi auditor serta memberikan peluang bagi auditor dalam pengembangan diri.

Selama penelitian dan penyusunan tesis ini penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis menyadari bahwa tesis ini jauh dari sempurna, sehingga penulis membutuhkan kritik dan saran yang bersifat membangun di masa yang akan datang.

Palembang, 6 Januari 2023

Andrian Fazmi

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan tesis ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. **Hj. Marlina Widiyanti, S.E., S.H., M.M., M.H., Ph.D.** selaku Dosen Pembimbing I, Dosen Pembimbing Akademik dan Koordinator Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, terima kasih atas segala bantuan Ibu yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memberikan arahan dalam penyusunan tesis ini. Berkat bantuan Ibu saya dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik dan tepat waktu.
2. **Muhammad Yusuf, S.E., M.Si., Ph. D.** selaku Dosen Pembimbing II, terima kasih atas segala bantuan Bapak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memberikan arahan dalam menyelesaikan tesis ini. Berkat bantuan Bapak saya dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik dan tepat waktu.
3. **Prof. Badia Perizade, MBA., Ph.D.** selaku para Dosen Penguji terima kasih banyak atas bantuannya dalam proses ujian yang dilaksanakan dan telah memberikan arahan, kritik, serta saran yang membangun dalam penyelesaian tesis ini.
4. **Harry Purwaka, S.E., MSF., Ak., CSFA, CA** selaku Kepala BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan serta para pejabat dan rekan-rekan di BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan yang telah memberikan dukungan dan menyediakan data dalam proses penyusunan tesis ini.
5. **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. **Prof. Dr. Ir. H. Anis Sagaff, MSCE., IPU., ASEAN. Eng.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
7. **Bapak/Ibu Dosen Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya**, terima kasih banyak atas segala waktu, ilmu, dan

pengetahuan bermanfaat yang telah diberikan selama masa perkuliahan untuk dapat menyelesaikan pendidikan dengan baik.

8. **Orang Tua dan Mertua**, terima kasih atas semua kasih sayang dan perhatian, yang senantiasa memberi dukungan dan doa dalam penyelesaian pendidikan selama ini.
9. **Seluruh Staf Magister Manajemen Universitas Sriwijaya**, yang telah membantu selama masa perkuliahan baik dalam pengurusan dokumen maupun proses belajar-mengajar selama ini.
10. **Silvia Dwika Puspita, S.T**, terima kasih istriku yang selalu memberikan dukungan dan pikiran untuk dapat menyelesaikan tesis dan perkuliahan ini serta selalu siap untuk menjadi bagian dari rencana dalam hidupku. Terima kasih juga kepada ketiga anak-anakku yang selalu memberikan tawa dan senyum setiap hari sebagai motivasi dan dukungan untuk dapat menyelesaikan pendidikan dengan baik.
11. **Seluruh Teman Magister Manajemen Angkatan 50**, terima kasih atas kerja sama, semangat dan motivasinya dalam proses belajar-mengajar selama ini.

Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan berkah dan rahmat-Nya, membalas budi baik kalian kepada kita semua. Aamiin.

Palembang, 6 Januari 2023

Andrian Fazmi

ABSTRAK

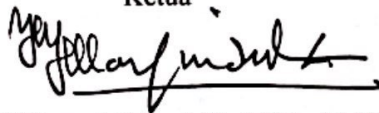
PENGARUH KARIR, PENGALAMAN DAN PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA BPK PERWAKILAN PROVINSI SUMATERA SELATAN

Oleh:
Andrian Fazmi

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis bagaimana pengaruh karir, pengalaman dan profesionalisme terhadap kualitas audit pada BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan. Teknik dalam pengambilan sampel pada penelitian ini yaitu dengan menggunakan metode *sampling* yakni sebanyak 108 pegawai yang terdiri dari Pemeriksa Ahli Madya, Pemeriksa Ahli Muda dan Pemeriksa Ahli Pertama. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan variabel karir, pengalaman dan profesionalisme secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit pada BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan. Variabel pengalaman memiliki pengaruh lebih besar terhadap kualitas audit dibandingkan variabel karir dan profesionalisme. Hasil penelitian dapat digunakan sebagai saran untuk BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan lebih memberi kejelasan dalam pengembangan karir bagi auditor serta memberikan peluang bagi auditor dalam pengembangan diri.

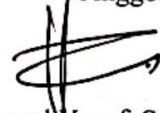
Kata Kunci: *Karir, Pengalaman, Profesionalisme, Kualitas Audit*

Ketua



Hj. Marlina Widiyanti, S.E., S.H., M.M., M.H., Ph.D.
NIP. 196703141993032001

Anggota



Muhammad Yusuf, S.E., M.Si., Ph.D.
NIP. 197801182005011002

Mengetahui,
Koordinator Program Studi Magister Manajemen



Hj. Marlina Widiyanti, S.E., S.H., M.M., M.H., Ph.D.
NIP. 196703141993032001

ABSTRACT

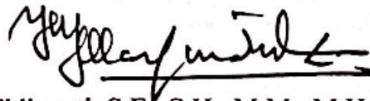
THE INFLUENCE OF CAREER, EXPERIENCE, AND PROFESSIONALISM ON AUDIT QUALITY AT THE AUDIT BOARD OF THE REPUBLIC OF INDONESIA REPRESENTATIVE OF SOUTH SUMATERA PROVINCE

By:
Andrian Fazmi

This study aims to determine and analyze the influence of career, experience, and professionalism on audit quality at The Audit Board of The Republic of Indonesia Representative of South Sumatera Province. The sampling technique in this study was by using the sampling method, namely as many as 108 employees consisting of Intermediate Expert Auditor, Junior Expert Auditor, and First Expert Auditor. Data analysis in this study used multiple linear regression analysis. The study results show that career, experience, and professionalism variables partially have a positive and significant effect on audit quality at The Audit Board of The Republic of Indonesia Representative of South Sumatera Province. The experience variable significantly influences audit quality more than the career and professionalism variables. The study results can be used as a suggestion for The Audit Board of The Republic of Indonesia Representative of South Sumatera Province to provide more clarity in career development for auditors as well as provide opportunities for auditors in self-development.

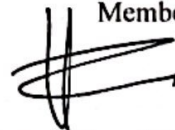
Keywords: *Career, Experience, Professionalism, Audit Quality*

Chairman



Hj. Marlina Widiyanti, S.E., S.H., M.M., M.H., Ph.D.
NIP. 196703141993032001

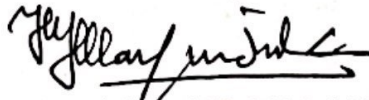
Member



Muhammad Yusuf, S.E., M.Si., Ph.D.
NIP. 197801182005011002

Known by,

Coordinator of the Master of Management Study Program



Hj. Marlina Widiyanti, S.E., S.H., M.M., M.H., Ph.D.
NIP. 196703141993032001

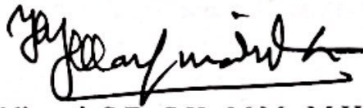
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Tesis menyatakan bahwa abstrak tesis dari mahasiswa:

Nama : Andrian Fazmi
NIM : 01012622125015
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Magister Manajemen
Bidang Kajian/Konsentrasi : Manajemen Sumber Daya Manusia (SDM)
Judul Tesis : Pengaruh Karir, Pengalaman dan Profesionalisme
terhadap Kualitas Audit pada BPK Perwakilan
Provinsi Sumatera Selatan

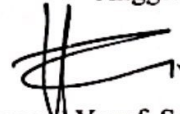
Telah kami periksa cara penulisan *grammar* maupun susunan *tenses* dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Ketua



Hj. Marlina Widiyanti, S.E., S.H., M.M., M.H., Ph.D.
NIP. 196703141993032001

Anggota



Muhammad Yusuf, S.E., M.Si., Ph.D.
NIP. 197801182005011002

RIWAYAT HIDUP

Nama : Andrian Fazmi
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat, Tanggal Lahir : Dumai, 13 Agustus 1985
Agama : Islam
Status : Menikah
Alamat Rumah : Lrg. Selamat No. 4650 Plaju Ulu Plaju Palembang
Alamat E-mail : andrianfazmi@gmail.com

Riwayat Pendidikan

SD : SD 1 YKPP Dumai (1991 s.d 1997)
SMP : SMP YKPP Dumai (1997 s.d 2000)
SMA : SMU Negeri 9 Pekanbaru (2000 s.d 2003)
Universitas (Strata 1) : Universitas Padjadjaran (2003 s.d 2008)

Riwayat Pekerjaan : 1. *Freelance Wellsite Geologist* (2009 s.d 2011)
2. Pemeriksa di BPK RI (2011 s.d 2017)
3. Pemeriksa di BPK Perwakilan Sumatera Selatan (2017 s.d sekarang)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN TESIS	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	14
1.4.1. Manfaat Teoritis	14
1.4.2. Manfaat Praktis	14
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1. <i>Goal Setting Theory</i>	15
2.1.2. Kualitas Audit	16
2.1.3. Karir	21
2.1.4. Pengalaman	23
2.1.5. Profesionalisme	25

2.2 Penelitian Terdahulu	29
2.3 Hubungan Antar Variabel dan Pengembangan Hipotesis	41
2.3.1 Hubungan Variabel Karir terhadap Kualitas Audit	41
2.3.2 Hubungan Variabel Pengalaman terhadap Kualitas Audit	42
2.3.3 Hubungan Variabel Profesionalisme terhadap Kualitas Audit	43
2.4 Kerangka Konseptual	44
BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	45
3.2 Rancangan Penelitian	45
3.3 Jenis dan Sumber Data	45
3.4 Teknik Pengumpulan Data	46
3.5 Populasi dan Sampel Penelitian	46
3.6 Definisi Operasional Variabel	46
3.7 Teknik Analisis Data	48
3.7.1 Uji Instrumen Penelitian.....	48
3.7.1.1 Uji Validitas.....	48
3.7.1.2 Uji Reliabilitas	48
3.7.1.3 Konversi Skala dari Ordinal ke Interval	49
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	50
3.7.2.1 Uji Normalitas.....	50
3.7.2.2 Uji Multikolinieritas	50
3.7.2.3 Uji Heteroskedastisitas	51
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda	51
3.7.4 Uji Hipotesis	52
3.7.4.1 Uji Parsial (Uji t).....	52
3.7.4.2 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	53
3.7.4.3 Analisis Koefisien Korelasi (R) dan Determinasi (R ²).....	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	55
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	55
4.1.1 Sejarah Singkat BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan	55
4.1.2 Visi dan Misi BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan	56

4.1.3 Struktur Organisasi BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan ..	57
4.1.4 Tugas dan Fungsi BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan	58
4.2 Gambaran Umum Responden	61
4.2.1 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	61
4.2.2 Responden Berdasarkan Pendidikan	61
4.2.3 Responden Berdasarkan Masa Kerja	62
4.2.4 Responden Berdasarkan Jabatan Fungsional	62
4.3 Distribusi Frekuensi	63
4.3.1 Distribusi Frekuensi Variabel Karir (X_1)	63
4.3.2 Distribusi Frekuensi Variabel Pengalaman (X_2)	64
4.3.3 Distribusi Frekuensi Variabel Profesionalisme (X_3)	65
4.3.4 Distribusi Frekuensi Variabel Kualitas Audit (Y)	66
4.4 Hasil Uji Instrumen Penelitian	67
4.4.1 Hasil Uji Validitas	67
4.4.2 Hasil Uji Realibilitas	69
4.5 Hasil Uji Asumsi Klasik	70
4.5.1 Hasil Uji Normalitas	70
4.5.2 Hasil Uji Multikolinieritas	71
4.5.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	72
4.6 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	73
4.7 Hasil Uji Hipotesis	74
4.7.1 Hasil Uji Parsial	74
4.7.1.1 Hasil Uji Parsial (Uji t) untuk Karir (X_1).....	75
4.7.1.2 Hasil Uji Parsial (Uji t) untuk Pengalaman (X_2).....	76
4.7.1.3 Hasil Uji Parsial (Uji t) untuk Profesionalisme (X_3)	77
4.7.2 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F)	78
4.7.3 Hasil Analisis Koefisien Korelasi (R) dan Determinasi (R^2).....	79
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	81
5.1 Kesimpulan	81
5.2 Keterbatasan Penelitian	81
5.3 Saran	82

DAFTAR PUSTAKA 83
LAMPIRAN 92

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Jumlah Objek Pemeriksaan di BPK Perwakilan Sumatera Selatan....	3
Tabel 1.2	Koreksi Kegiatan atas Pemeriksa yang Menjabat Lebih dari 10 Tahun pada Jabatan yang sama.....	5
Tabel 1.3	Hubungan Jenjang Karir dan Pengalaman di BPK Perwakilan Sumatera Selatan.....	8
Tabel 1.4	Jumlah Angka Kredit Pemeriksaan yang dijadikan sebagai Persyaratan Kenaikan Pangkat/Peran Jabatan Pemeriksa di BPK RI..	8
Tabel 1.5	Pengaduan/Dugaan Masyarakat yang terjadi di BPK Perwakilan Sumatera Selatan Tahun 2022.....	11
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3.1	Jumlah Pemeriksa BPK Perwakilan Sumatera Selatan.....	46
Tabel 3.2	Operasionalisasi Variabel.....	47
Tabel 3.3	Interpretasi Koefisien Korelasi	54
Tabel 4.1	Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	61
Tabel 4.2	Responden Berdasarkan Pendidikan	61
Tabel 4.3	Responden Berdasarkan Masa Kerja	62
Tabel 4.4	Responden Berdasarkan Jabatan Fungsional	63
Tabel 4.5	Frekuensi Karir	63
Tabel 4.6	Frekuensi Pengalaman	64
Tabel 4.7	Frekuensi Profesionalisme	65
Tabel 4.8	Frekuensi Kualitas Audit	66
Tabel 4.9	Uji Validitas	68
Tabel 4.10	Uji Realibilitas	69
Tabel 4.11	Uji Multikolinieritas	71
Tabel 4.12	<i>Descriptive Statistics</i>	73
Tabel 4.13	Hasil Analisa Regresi <i>Coefficients</i>	73
Tabel 4.14	<i>Coefficients</i> ^a	75
Tabel 4.15	<i>ANOVA</i> ^a	78
Tabel 4.16	Hasil Analisis Korelasi dan Koefisien Determinasi	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kenaikan Jenjang Jabatan Pemeriksa di BPK Perwakilan Sumatera Selatan dalam Lima Tahun Terakhir	4
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	44
Gambar 4.1 Peta Strategi BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan	56
Gambar 4.2 Struktur Organisasi BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan	58
Gambar 4.3 Uji Normalitas	70
Gambar 4.4 Uji Heteroskedastisitas	72

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian	76
Lampiran 2 Hasil Uji Validitas dan Uji Reliabilitas	83
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas (Grafik Histogram)	85
Lampiran 4 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	86
Lampiran 5 Hasil Uji Parsial (Uji t)	87
Lampiran 6 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F)	87
Lampiran 7 Hasil Analisis Korelasi dan Koefisien Determinasi (R^2)	87

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) merupakan satu-satunya lembaga yang memiliki kewenangan untuk memeriksa pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara. Pemeriksaan tersebut dilaksanakan sesuai dengan Peraturan BPK RI Nomor 1 Tahun 2017 terkait dengan Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN) dan Keputusan BPK RI Nomor 5 Tahun 2015 terkait dengan Pedoman Manajemen Pemeriksaan (PMP) yang menjadi patokan dan acuan untuk melakukan pemeriksaan pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara (BPK, 2015 dan 2017). PMP yang ditetapkan BPK meliputi tahap perencanaan pemeriksaan, pelaksanaan pemeriksaan, dan pelaporan pemeriksaan yang dilengkapi dengan Sistem Manajemen Mutu dan alur dokumentasi yang komprehensif untuk menghasilkan kualitas pemeriksaan yang sesuai dengan standar. Kualitas pemeriksaan menjadi sangat penting karena hasil pemeriksaan akan dimanfaatkan oleh para pemangku kepentingan (*stakeholder*) serta digunakan dalam mengambil keputusan.

Karir merupakan seluruh pekerjaan dilakukan oleh individu atau pegawai sepanjang hidupnya. Pengembangan karir merupakan bagian dari peningkatan *skill* individu yang telah dicapai untuk mencapai karir yang diharapkan, (Rivai & Sagala, 2016). Tujuan dari pengembangan karir yaitu untuk meningkatkan efektivitas dan efisiensi dalam melaksanakan pekerjaan oleh pegawai agar memperoleh hasil yang diharapkan sesuai dengan tujuan organisasi, (Mangkunegara, 2016). Menurut Busro

(2018) terdapat tiga dimensi terkait pengembangan karir yaitu: a). kejelasan karir seperti kenaikan pangkat atau menduduki jabatan dalam organisasi, b). pengembangan diri seperti mengikuti pelatihan atau pendidikan, dan c). perbaikan mutu kinerja seperti meningkatkan motivasi kerja dan disiplin kerja.

BPK dalam menjalankan tugas dan wewenangnya dibantu oleh Pelaksana BPK. Berdasarkan Peraturan BPK RI Nomor 1 Tahun 2019 terkait dengan Organisasi dan Tata Kerja Pelaksana BPK, Pelaksana BPK terdiri atas: a). Sekretariat Jenderal, b). Badan Pendidikan dan Pelatihan Pemeriksaan Keuangan Negara, c). Inspektorat Utama, d). Direktorat Utama Perencanaan, Evaluasi, dan Pengembangan Pemeriksaan Keuangan Negara, e). Direktorat Utama Pembinaan dan Pengembangan Hukum Pemeriksaan Keuangan Negara, f). Auditorat Keuangan Negara I s.d. VII, g). Auditorat Utama Investigasi, h). BPK Perwakilan, i). Staf Ahli, dan j). Kelompok Jabatan Fungsional. Untuk Kelompok Jabatan Fungsional di BPK RI didominasi oleh Kelompok Jabatan Fungsional Pemeriksa (JFP).

Kelompok JFP terdiri dari empat jenjang jabatan pemeriksa yaitu Pemeriksa Ahli Pertama, Pemeriksa Ahli Muda, Pemeriksa Ahli Madya, dan Pemeriksa Ahli Utama dengan jumlah seluruhnya lebih kurang 75% dari jumlah total pegawai di BPK. Setiap pemeriksa akan berusaha untuk memberikan hasil audit yang terbaik agar terus mendapatkan kesempatan untuk mengikuti pemeriksaan. Tidak semua pemeriksa diberikan kesempatan untuk mengikuti pemeriksaan dikarenakan jumlah pemeriksaan di BPK Perwakilan Sumatera Selatan terbatas. Oleh karena itu, pemeriksa akan bersaing untuk menunjukkan *performa* untuk pengembangan karir pada saat

pemeriksaan dalam rangka menghasilkan audit yang berkualitas (Ferils, 2021, dan Kristyarini, 2019).

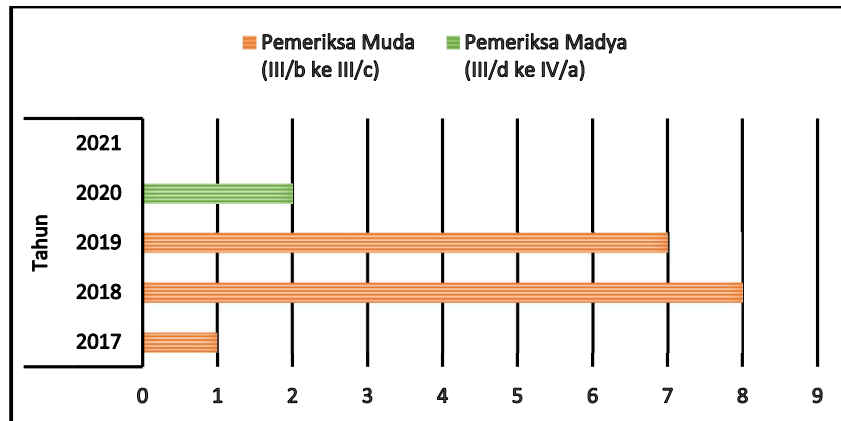
Berdasarkan Rencana Kegiatan Anggaran (RKA) Pemeriksaan BPK Perwakilan Sumatera Selatan tahun 2022, jumlah pemeriksaannya adalah sebanyak 25 objek pemeriksaan (obrik) yang terdiri dari 18 obrik Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) dan tujuh obrik Kinerja/Dengan Tujuan Tertentu (DTT). Namun dari 18 obrik LKPD tersebut, dua obrik diantaranya dilaksanakan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) sehingga jumlah obrik yang tersisa adalah sebanyak 23 obrik. Untuk obrik LKPD dilaksanakan pada semester satu sedangkan obrik Kinerja/DTT dilaksanakan pada semester dua.

Tabel 1.1 Jumlah Objek Pemeriksaan di BPK Perwakilan Sumatera Selatan

No.	Objek Pemeriksaan	Jumlah Tahun 2022	Jumlah Tahun 2021	Jumlah Tahun 2020
1	LKPD	18	18	18
2	Kinerja	5	7	5
3	Dengan Tujuan Tertentu (DTT)	2	4	7
Total		25	29	30

Sumber: RKA Pemeriksaan BPK Perwakilan Sumatera Selatan

Dalam lima tahun terakhir, dari 160 pemeriksa di BPK Perwakilan Sumatera Selatan (*bezetting* per Juli 2022) terdapat 18 pemeriksa yang naik jenjang jabatan. Kenaikan jabatan tersebut terdiri dari 16 Pemeriksa Ahli Pertama menjadi Pemeriksa Ahli Muda dan dua Pemeriksa Ahli Muda menjadi Pemeriksa Ahli Madya. Adapun lama jabatan sebelumnya para pemeriksa tersebut berkisar diantara enam sampai dengan sembilan tahun.



Sumber: Bezetting per Juli 2022 BPK Perwakilan Sumatera Selatan

Gambar 1.1 Kenaikan Jenjang Jabatan Pemeriksa di BPK Perwakilan Sumatera Selatan dalam Lima Tahun Terakhir

Namun kondisi lainnya juga terdapat 11 pemeriksa di BPK Perwakilan Sumatera Selatan yang belum mendapatkan kesempatan naik jabatan yang lebih tinggi bahkan setelah lebih dari 10 tahun menjabat pada jenjang jabatan yang sama. Pemeriksa tersebut terdiri dari satu orang Pemeriksa Ahli Madya, tujuh orang Pemeriksa Ahli Muda dan tiga orang Pemeriksa Ahli Pertama sedangkan penugasannya dalam surat tugas pemeriksaan bervariasi yakni mulai dari Anggota Tim, Ketua Tim sampai dengan Pengendali Teknis. Dari tujuh orang Pemeriksa Ahli Muda tersebut, tiga orang diantaranya ditugaskan dalam surat tugas pemeriksaan bahkan masih sebagai Anggota Tim. Penugasan tersebut masing-masingnya memiliki deskripsi kegiatan pemeriksaan yang meliputi perencanaan, pelaksanaan, dan pelaporan. Kegiatan pemeriksaan tersebut disusun sebagai bagian dari standar BPK untuk menghasilkan laporan audit yang berkualitas.

Fenomena yang terjadi di BPK Perwakilan Sumatera Selatan atas pemeriksa yang menjabat lebih dari 10 tahun pada jabatan yang sama tersebut diketahui bahwa kinerja individu dalam tiga pemeriksaan terakhir terdapat beberapa koreksi. Koreksi

tersebut adalah koreksi butir kegiatan pemeriksaan atas 11 orang pemeriksa yang berdasarkan Penilaian Kinerja Pelaksanaan Pemeriksaan (PKPP) dan Hasil Evaluasi Direktorat Evaluasi Pelaksanaan Pemeriksaan BPK RI (Dit. EPP BPK RI). Adanya koreksi-koreksi tentunya secara tidak langsung dapat berpengaruh pada kualitas laporan hasil pemeriksaan. Lebih jauh lagi, koreksi tersebut tentu akan berkaitan dengan penurunan penilaian Sasaran Kinerja Pegawai (SKP). Penurunan penilaian tersebut, dapat berdampak pada hukuman disiplin berupa penurunan pangkat lebih rendah, (Peraturan Sekretaris Jenderal BPK RI Nomor 5 Tahun 2021 terkait dengan Petunjuk Teknis Jabatan Fungsional Pemeriksa). Adapun koreksi-koreksinya adalah sebagai berikut.

Tabel 1.2 Koreksi Kegiatan atas Pemeriksa yang Menjabat Lebih dari 10 Tahun pada Jabatan yang sama

No	Jenjang Jabatan	Masa Jabatan (Tahun)	Masa Kerja (Tahun)	Jabatan di Surat Tugas	Butir Kegiatan Pemeriksaan yang dikoreksi	Koreksi atas tiga Pemeriksaan terakhir
1	Pemeriksa Ahli Madya	10	29	Pengendali Teknis	Mereview konsep LHP	Terdapat koreksi konsistensi dan akurasi dalam LHP
2	Pemeriksa Ahli Muda	11	25	Anggota Tim	Melaksanakan pemeriksaan	Tidak menyusun konsep temuan pemeriksaan
3	Pemeriksa Ahli Muda	11	24	Anggota Tim	Melaksanakan pemeriksaan	Tidak menyusun konsep temuan pemeriksaan
4	Pemeriksa Ahli Muda	11	22	Ketua Tim	Menyusun konsep LHP sesuai unsur-unsur temuan seperti kondisi, kriteria, sebab dan akibat	Terdapat koreksi konsistensi dan akurasi dalam LHP
5	Pemeriksa Ahli Muda	11	22	Anggota Tim	Melaksanakan pemeriksaan	Tidak menyusun konsep temuan pemeriksaan
6	Pemeriksa Ahli Muda	11	20	Ketua Tim	Menyusun konsep LHP sesuai unsur-unsur temuan seperti kondisi, kriteria, sebab dan akibat	Terdapat koreksi konsistensi dan akurasi dalam LHP

No	Jenjang Jabatan	Masa Jabatan (Tahun)	Masa Kerja (Tahun)	Jabatan di Surat Tugas	Butir Kegiatan Pemeriksaan yang dikoreksi	Koreksi atas tiga Pemeriksaan terakhir
7	Pemeriksa Ahli Muda	10	16	Ketua Tim	Menyusun konsep LHP sesuai unsur-unsur temuan seperti kondisi, kriteria, sebab dan akibat	Terdapat koreksi konsistensi dan akurasi dalam LHP
8	Pemeriksa Ahli Muda	10	16	Ketua Tim	Menyusun konsep LHP sesuai unsur-unsur temuan seperti kondisi, kriteria, sebab dan akibat	Terdapat koreksi konsistensi dan akurasi dalam LHP
9	Pemeriksa Ahli Pertama	11	13	Anggota Tim	Melaksanakan pemeriksaan	Kurang produktif menyusun konsep temuan pemeriksaan
10	Pemeriksa Ahli Pertama	11	13	Anggota Tim	Melaksanakan pemeriksaan	Kurang produktif menyusun konsep temuan pemeriksaan
11	Pemeriksa Ahli Pertama	11	13	Anggota Tim	Melaksanakan pemeriksaan	Kurang produktif menyusun konsep temuan pemeriksaan

Sumber: PKPP BPK Perwakilan Sumatera Selatan dan Hasil Evaluasi Dit. EPP BPK RI

Terdapat penelitian yang telah mengidentifikasi hubungan antara karir dengan kualitas audit, bahwa karir merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi kualitas audit (Bocciardi et al., 2017, Chang et al., 2021, Forsyth, 2005, Imoniana & Imoniana, 2020, Sumardi et al., 2021, Yurianti & Butar, 2020). Kualitas audit ditentukan oleh kemampuan auditor untuk mendeteksi dan melaporkan salah saji dalam laporan keuangan. Kemampuan auditor untuk mendeteksi salah saji dipengaruhi oleh kompetensi auditor dan upaya audit, sedangkan keputusan pelaporan auditor dipengaruhi oleh hubungan auditor-klien (DeAngelo 1981a, 1981b). Chang et al., (2021) dalam penelitiannya menyatakan bahwa auditor akan berusaha untuk menghasilkan audit yang berkualitas dalam rangka pengembangan karir. Sementara hasil penelitian Yurianti & Butar (2020) menyatakan bahwa pengembangan karir

didalam dunia auditor dapat menumbuhkan semangat kerja dan meningkatkan kontribusi serta produktivitas sehingga akan menghasilkan kualitas audit yang berkualitas.

Variabel berikutnya adalah pengalaman kerja. Pengalaman kerja merupakan akumulasi dari seluruh kompetensi yang diperoleh pegawai. Sedangkan pengalaman auditor merupakan orang yang memiliki *skill* dalam audit yang sering melakukan pembelajaran dari kejadian di masa lalu, (Mulyadi, 2016). Pengalaman kerja merupakan faktor yang sangat penting dalam menilai kinerja pegawai. Pengalaman kerja pemeriksa di lingkungan BPK RI dapat digambarkan dalam akumulasi jumlah angka kredit khususnya pemeriksaan. Berdasarkan Peraturan BPK RI Nomor 1 Tahun 2017 terkait dengan SPKN, Pernyataan Standar Pemeriksaan 100 Standar Umum Bagian Pengendalian Mutu menyatakan bahwa kompetensi profesional mencakup pendidikan dan pengalaman. Semakin banyak pengalaman seorang pemeriksa maka semakin terampil dalam menyelesaikan pekerjaan tersebut sehingga dapat meningkatkan kinerja auditor, (Herliansyah & Ilyas, 2014).

BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan merupakan salah satu dari 83 satuan kerja BPK di seluruh Indonesia. Jumlah karyawan BPK Perwakilan Sumatera Selatan s.d. 31 Juli 2022 adalah sebanyak 210 orang dimana 160 orang diantaranya adalah pemeriksa. Dari 160 orang pemeriksa tersebut, memiliki pengalaman kerja yang bervariasi. Adapun pengalaman pemeriksa setiap jenjang jabatannya adalah Pemeriksa Ahli Pertama dengan masa kerja 2-16 tahun, Pemeriksa Ahli Muda dengan masa kerja 11-25 tahun, dan Pemeriksa Ahli Madya dengan masa kerja 16-29 tahun.

Tabel 1.3 Hubungan Jenjang Karir dan Pengalaman di BPK Perwakilan Sumatera Selatan

No.	Nama Jabatan	Jenjang	Jumlah Pegawai	Pengalaman Kerja (Rentang Tahun)
1	Pemeriksa Ahli Utama/Utama	Utama	0	-
2	Pemeriksa Ahli Madya/Madya	Madya	8	16 - 29
3	Pemeriksa Ahli Muda/Muda	Muda	51	11 - 25
4	Pemeriksa Ahli Pertama/Pertama	Pertama	101	0 - 16

Sumber: Bezetting BPK Perwakilan Sumatera Selatan, 2022

BPK RI menjamin pemeriksa memiliki keahlian yang diperlukan. Tim Pemeriksa harus secara kolektif memiliki pengetahuan, pengalaman, dan kompetensi yang diperlukan dalam pemeriksaan. Hal ini termasuk pengetahuan dan pengalaman praktis dari pemeriksaan yang dilakukan, pemahaman atas standar dan ketentuan peraturan perundang-undangan, pemahaman tentang operasional entitas, serta kemampuan dan pengalaman untuk mempraktikkan pertimbangan profesional. Pengalaman praktis dari pemeriksaan sejalan dengan pengembangan karir yang ada di BPK. Banyaknya pengalaman pemeriksaan pemeriksa dihitung dari berapa banyak melakukan penugasan melalui angka kredit setiap butir/uraian kegiatan. Jumlah angka kredit tersebut kemudian dijadikan sebagai salah satu persyaratan kenaikan pangka/peran jabatan pemeriksa di BPK RI.

Tabel 1.4 Jumlah Angka Kredit Pemeriksaan yang dijadikan sebagai Persyaratan Kenaikan Pangkat/Peran Jabatan Pemeriksa di BPK RI

Kenaikan Jabatan	Kenaikan Pangkat (Golongan Ruang)	Angka Kredit Akumulatif Kenaikan	Jumlah Angka Kredit Pemeriksaan Minimal
Pemeriksa Ahli Utama ke	- IV/d ke IV/e	- 200	- 160
Pemeriksa Ahli Madya ke	IV/c ke IV/d IV/b ke IV/c	150 150	120 120
Pemeriksa Ahli Utama ke	IV/a ke IV/b	150	120
Pemeriksa Ahli Muda ke	III/d ke IV/a	100	80
Pemeriksa Ahli Madya ke	III/c ke III/d	100	80
Pemeriksa Ahli Pratama ke	III/b ke III/c III/a ke III/b	50 50	40 40

Sumber: Peraturan Sekretaris Jenderal BPK RI, 2021

Pendapat umum meyakini bahwa semakin banyak lama bekerja seorang auditor maka semakin baik kualitas audit yang dapat diberikan dibanding auditor yang masih sedikit lama bekerjanya. Menurut Bédard et al., (1993) pendekatan yang digunakan untuk kualitas audit yaitu: *Process Oriented* dan *Outcome Oriented*. Banyak penelitian telah mengidentifikasi hubungan antara pengalaman dengan kualitas audit, namun hasilnya masih terdapat kesenjangan. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Kertarajasa, Marwa, dan Wahyudi, (2019) menunjukkan bahwa pengalaman tidak mempengaruhi kualitas audit secara signifikan. Namun pada penelitian Dewi & Sudana (2018), Kuntari et al., (2017), Mafela et al., (2017), dan Ningtyas dan Aris (2016), dan Sari & Susanto (2018) menunjukkan pengalaman kerja berpengaruh signifikan dan positif terhadap kualitas audit.

Variabel berikutnya yang menentukan kualitas audit adalah profesionalisme. Profesionalisme adalah paham atau keyakinan bahwa sikap dan tindakan pegawai dalam menyelenggarakan kegiatan pemerintahan dan pelayanan selalu didasarkan pada ilmu pengetahuan dan nilai-nilai profesi yang mengutamakan kepentingan publik, (Dwiyanto, 2011). Sikap profesional pemeriksa diwujudkan dengan selalu bersikap skeptisisme profesional (*professional skepticism*) selama proses pemeriksaan dan mengedepankan prinsip pertimbangan profesional (*professional judgment*).

Pemeriksa yang profesional membutuhkan keterampilan, skeptisisme, pendapat, kompetensi, dan independensi saat melakukan audit, (Arochmah, 2018, Kusumaningrum, 2019, dan Marito & Prasetya, 2019). Elemen terpenting bagi pemeriksa adalah mempertahankan kecakapan profesional melalui komitmen untuk belajar dan pengembangan dalam seluruh butir kegiatan pemeriksaan. Pemeriksa wajib

menentukan jenis dan ruang lingkup pemeriksaan, memilih metodologi dan penentuan samplingnya, menentukan jenis dan jumlah bukti yang akan dikumpulkan, atau memilih cara pengujian dan prosedur pemeriksaan, serta dalam melakukan evaluasi dan pelaporan hasil pemeriksaan, (Ersyafdi & Sianturi, 2018, Kehuler, 2022, dan Kusumawati & Ayu, 2022).

Dalam melaksanakan pemeriksaan, ada dua pilihan yakni menguji setiap anggota populasi (sensus) dan menguji beberapa anggota populasi yang dianggap mempresentasikan populasi yang selanjutnya disebut sampling/uji petik pemeriksaan. Berdasarkan Keputusan Badan Pemeriksa Keuangan Nomor 1 Tahun 2021 terkait dengan Petunjuk Teknis Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, sampling pemeriksaan adalah pemilihan beberapa unsur dalam suatu populasi sebagai dasar untuk mengambil kesimpulan atas keseluruhan populasi. Sampling pemeriksaan di BPK cukup sering dilakukan, hal ini dikarenakan sulitnya untuk melakukan pengujian seluruh populasi karena adanya keterbatasan waktu, sumber daya manusia dan biaya. Adapun risiko dari sampling adalah kesimpulan pemeriksa yang diambil berdasarkan sampel berbeda dengan jika pemeriksa melakukan pengujian terhadap seluruh anggota populasi. Pendekatan sampling pemeriksaan dapat dilakukan secara statistik dan non statistik. Kedua pendekatan tersebut tidak menghilangkan pertimbangan pemeriksa dalam menentukan metode pemilihan sampel yang digunakan dan melaksanakan evaluasi kualitatif dengan menggunakan pengalaman dan pertimbangan professional. Dalam hal sampling pemeriksaan di BPK, adanya pengaduan-pengaduan dari masyarakat maupun Lembaga Swadaya Masyarakat (LSM) dapat dijadikan pertimbangan untuk pemilihan sampel pemeriksaan.

Fenomena yang terjadi di BPK Perwakilan Sumatera Selatan, terdapat beberapa hasil pemeriksaan atas Pemerintah Daerah di Kota/Kabupaten di lingkungan Sumatera Selatan yang diragukan kualitasnya karena diduga terdapat pengadaan barang dan jasa yang tidak dijadikan sampling pemeriksaan meski opini Laporan Keuangannya adalah Wajar Tanpa Pengecualian (WTP). Dugaan dan pengaduan tersebut ada yang disampaikan langsung melalui surat pengaduan masyarakat dan juga rencana aksi baik yang berasal dari LSM maupun perorangan.

Tabel 1.5 Pengaduan/Dugaan Masyarakat yang terjadi di BPK Perwakilan Sumatera Selatan Tahun 2022

No.	Isi Pengaduan/ Dugaan	Waktu	Media Pengaduan	Identitas Pengadu	Status/ Keterangan
1	Tender pengadaan dan konstruksi yang ada pada Dinas Kepemudaan dan Olahraga serta Badan Penanggulangan Bencana Daerah Kabupaten Muara Enim	Januari	Surat	LSM	Selesai/Telah dikirim surat tanggapan
2	Penyalahgunaan dan Penyelewengan Dana BOS dan PSG di SMK Negeri 4 Kota Palembang	Januari	Surat Elektronik	Pribadi	Selesai/Tindak lanjut berupa penelusuran ke LHP
3	Penyalahgunaan DAK Pembangunan Jaringan Irigasi Permukaan di Desa Tanjung Kurung Kabupaten PALI	Maret	Surat	Pribadi	Telah dikirim surat kepada Inspektur Kab. PALI dan pelapor.
4	Penyimpangan anggaran untuk kegiatan Rehabilitasi Jalan Sp. Kepuh-Gumawang pada Dinas PUBM dan Tata Ruang Provinsi Sumatera Selatan	Juni	Surat	LSM	Telah dikirim surat tanggapan

Sumber: Penanganan Pengaduan Masyarakat di BPK Perwakilan Sumatera Selatan, 2022

Terdapat penelitian yang telah mengidentifikasi hubungan antara profesionalisme dengan kualitas audit, bahwa profesionalisme merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi kualitas audit (Hamdani et al., 2020, Iryani, 2017, Mardijuwono & Subianto, 2018, dan Suphachin & Chuaychoo, 2021). Audit harus

dilakukan oleh institusi atau orang yang kompeten dan independen, karena hasil audit atas laporan keuangan dari auditor akan digunakan oleh para pengguna laporan keuangan untuk mengambil keputusan. Hal ini auditor memiliki peranan penting dalam pengesahan laporan keuangan suatu perusahaan atau instansi, (Durand, 2018, Jurakulovna & Bahodirovich, 2021; Koval et al., 2019; Mexmonov, 2020; Özhan & Kocadere, 2019; Xiao et al., 2020).

Kualitas audit menjadi standar umum bagi auditor untuk setiap prosedur audit yang dilakukan untuk pengendalian kualitas khusus yang dapat membantu auditor memenuhi standar kualitas secara konsisten, (Abdillah et al., 2019, Arens et al., 2017, Power, 2021, dan Turetken et al., 2020). Penilaian dan bukti yang objektif menjadikan tolak ukur bagi profesi auditor dalam mengukur kualitas audit, (Al-Ahdal & Hashim, 2021, Alabdullah & Ahmed, 2020, Bédard et al., 2019, Bills et al., 2018, dan Sheldon, 2019). Kualitas audit merupakan perkiraan bahwa auditor akan mendapatkan serta melakukan pelaporan terdapat pelanggaran yang terjadi pada sistem akuntansi berdasarkan keahlian dan pengetahuan seorang auditor, (De Angelo, 1981, Ferreira & Morais, 2019, Gold et al., 2020, dan Habib et al., 2019). Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit ditinjau dari persepsi auditor atas pelatihan dan keahlian, independensi dan penggunaan kemahiran professional menemukan bahwa pendidikan dan pengalaman, pelatihan, sikap skeptis dan keyakinan yang memadai berpengaruh positif terhadap kualitas audit, (Agyei-Mensah, 2018, Beck et al., 2019, Husain, 2019, dan Xiao et al., 2020).

Pemeriksaan berkualitas harus menerapkan sistem pengendalian mutu dan memberikan keyakinan yang memadai bahwa pemeriksaan telah dilaksanakan sesuai

dengan standar dan ketentuan perundang-undangan, serta memberikan keyakinan bahwa Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) dengan kondisi yang sesuai, (Burhanuddin, 2018, Mayangsari, 2021, dan Nadhifah, 2019). Kualitas pemeriksaan menjadi sangat penting karena hasil pemeriksaan akan dimanfaatkan oleh para pemangku kepentingan (*stakeholder*) serta digunakan dalam mengambil keputusan. Semakin berkembangnya karir pemeriksa, bertambahnya pengalaman pemeriksa dan tingginya profesionalisme berarti semakin meningkat kualitas audit. Selarasnya peningkatan tersebut sangat berguna dan berdampak pada kualitas laporan pemeriksaan yang dihasilkan, (Nadhifah, 2019, dan Pali, 2019).

Berdasarkan latar belakang tersebut penulis mengangkat penelitian ini dengan judul **“Pengaruh Karir, Pengalaman dan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit pada BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang tersebut, maka penulis dapat merumuskan permasalahan yaitu bagaimanakah pengaruh karir, pengalaman dan profesionalisme terhadap kualitas audit pada BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan permasalahan, maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh karir, pengalaman dan profesionalisme terhadap kualitas audit pada BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat di jadikan bahan referensi dan penelitian berikutnya sehingga dapat memperbaiki dan menyempurnakan kekurangan yang terdapat didalam penelitian ini. Disamping itu, hasil penelitian ini juga dapat memberikan masukan dalam menganalisis faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit.

1.4.2 Manfaat Praktis

- a. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi serta masukan sehingga dapat dimanfaatkan sebagai bahan pertimbangan dalam menganalisis faktor yang mempengaruhi mempengaruhi variabel kualitas audit.
- b. Penelitian ini juga diharapkan dapat menambah wawasan serta pengetahuan penulis dengan memahami dalam menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi variabel kualitas audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdelmoula, L. (2020). *Impact of Auditor's Competence, Independence and Reputation on The Joint Audit Quality: The Tunisian Context*. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal* Volume 24, Issue 3, ISSN 1528-2635-24-3-549.
- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). *The Effect of Company Characteristics and Auditor Characteristics to Audit Report Lag*. *Asian Journal of Accounting Research*.
- Agoes, S. (2016). *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik) (4th ed.)*. Salemba Empat.
- Agyei-Mensah, B. K. (2018). *The Effect of Audit Committee Effectiveness and Audit Quality on Corporate Voluntary Disclosure Quality*. *African Journal of Economic and Management Studies*.
- Alabdullah, T. T. Y., & Ahmed, E. R. (2020). *Audit Committee Impact on Corporate Profitability in Oman Companies: An Auditing and Management Accounting Perspective*. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 5(2), 121–128.
- Al-Ahdal, W. M., & Hashim, H. A. (2021). *Impact of Audit Committee Characteristics and External Audit Quality on Firm Performance: Evidence From India*. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*.
- Alsughayer, S. A. (2021). *Impact of Auditor Competence, Integrity, and Ethics on Audit Quality in Saudi Arabia*. *Open Journal of Accounting*, Vol. 10, 125-140 ISSN Online: 2169-3412 ISSN Print: 2169-3404.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. (2017). *Auditing and Assurance Services (6th ed.)*. Pearson Education.
- Arens, A.A., & Loebbecke, J.K. (2011). *Auditing an Integrated Approach*, 7th ed., Prentice-Hall, Inc., Upper Saddle River, NJ.
- Arochmah, B. W. (2018). *Pengaruh Pengalaman Auditor, Penerapan Aturan Etika Dan Skeptisme Profesional Terhadap Pendeteksian Kecurangan (Studi Empiris pada Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Perwakilan Provinsi Jawa Timur)*. STIESIA SURABAYA.
- Astuty, W., Anindya, D. A., Ovami, D. C., & Fajar Pasaribu. (2022). *The Impact Of Due Professional Care, Time Budget Pressure And Dysfunctional Behavior On Audit Quality*. *Academy of Entrepreneurship Journal*, 28 (1), 2686.
- Basit, F. N. A. (2014). *Pengaruh Pengalaman, Due Professional Care, dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit*. *Jurnal Penelitian dan Pengembangan Akuntansi*, 17, 1–21.
- Bastian, I. (2014). *Audit Sektor Publik (3rd ed.)*. Salemba Empat.

- Beardsley, E. L., Imdieke, A. J., & Omer, T. C. (2021). *The Distraction Effect of Non Audit Services on Audit Quality*. *Journal of Accounting and Economics*, 71(2–3), 101380. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2020.101380>.
- Beck, M. J., Gunn, J. L., & Hallman, N. (2019). *The Geographic Decentralization of Audit Firms and Audit Quality*. *Journal of Accounting and Economics*, 68(1), 101234.
- Bédard, J., Chi, M. T. H., Graham, L. E., & Shanteau, J. (1993). *Expertise in Auditing: Discussion*. *Auditing*, 12, 21.
- Bédard, J., Gonthier-Besacier, N., & Schatt, A. (2019). *Consequences of Expanded Audit Reports: Evidence From The Justifications of Assessments in France*. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 38(3), 23–45.
- Bills, K. L., Hayne, C., & Stein, S. E. (2018). *A Field Study on Small Accounting Firm Membership in Associations and Networks: Implications for Audit Quality*. *Accounting Review*, 93(5), 73–96. <https://doi.org/10.2308/accr-52003>.
- Bocciardi, F., Caputo, A., Fregonese, C., Langher, V., & Sartori, R. (2017). *Career Adaptability as A Strategic Competence for Career Development*. *European Journal of Training and Development*, 41(1), 67–82. <https://doi.org/10.1108/EJTD-07-2016-0049>.
- BPK. (2022). *Bezetting BPK Perwakilan Sumatera Selatan Tahun 2022*.
- BPK. (2022). *Hasil Evaluasi Direktorat Evaluasi Pelaksanaan Pemeriksaan BPK RI (Dit. EPP BPK RI) Tahun 2022*.
- BPK. (2022). *Penanganan Pengaduan Masyarakat di BPK Perwakilan Sumatera Selatan Tahun 2022*.
- BPK. (2022). *Penilaian Kinerja Pelaksanaan Pemeriksaan (PKPP) BPK Perwakilan Sumatera Selatan Tahun 2022*.
- BPK. (2022). *Rencana Kegiatan Anggaran (RKA) Pemeriksaan BPK Perwakilan Sumatera Selatan Tahun 2022*.
- BPK. (2021). *Keputusan Badan Pemeriksa Keuangan Nomor 1 Tahun 2021 tentang Petunjuk Teknis Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*.
- BPK. (2021). *Peraturan BPK Nomor 5 Tahun 2021 tentang Petunjuk Teknis Jabatan Fungsional Pemeriksa*.
- BPK. (2021). *Rencana Kegiatan Anggaran (RKA) Pemeriksaan BPK Perwakilan Sumatera Selatan Tahun 2021*.
- BPK. (2020). *Rencana Kegiatan Anggaran (RKA) Pemeriksaan BPK Perwakilan Sumatera Selatan Tahun 2020*.
- BPK. (2019). *Peraturan BPK Nomor 1 Tahun 2019 tentang Organisasi dan Tata Kerja Pelaksana BPK*.

- BPK. (2017). *Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Nomor 1 Tahun 2017 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara*.
- BPK. (2015). *Keputusan Badan Pemeriksa Keuangan Nomor 5 Tahun 2015 tentang Pedoman Manajemen Pemeriksaan*.
- Burhanuddin, C. I. (2018). *Pengaruh Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Ketepatan Pemberian Opini pada Badan Pemeriksa Keuangan RI Perwakilan Sulawesi Selatan*. AKMEN Jurnal Ilmiah, 15(4).
- Busro, M. (2018). *Teori - Teori Manajemen Sumber Daya Manusia*. Kencana.
- Chan, D. K., Li, X., & Xin, Q. (2021). *Institutional Investor Inattention and Audit Quality*. *Journal of Accounting and Public Policy*, 40(3). <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2021.106857>.
- Chang, H., Fang, J., & Mo, P. L. L. (2021). *Auditor Career Concerns, Audit Fees and Audit Quality*. *Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics*, 00(00), 1–26. <https://doi.org/10.1080/16081625.2021.1947860>.
- Christiawan, Y. J. 2002. *Competence and Independence of Public Accountants: Reflections on Empirical Research Results*. *Journal Directory: Collection of Financial and Accounting Journal of Unika Petra*, Vol. 4(2).
- De Angelo, L. (1981). *Auditor Size and Audit Quality*. *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 3 No. 3, pp. 183-199.
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan IAI. 2017. *Standar Akuntansi Keuangan (SAK)*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Dewi, N. M. W. I., & Sudana, I. P. (2018). *Pengaruh Pengalaman, Due Professional Care, dan Akuntabilitas Auditor pada Kualitas Audit*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Volume 22.1*, 438-463, ISSN: 2302-8556. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v22.i01.p17>.
- Djauzak, A. (2014). *Peningkatan Mutu Pendidikan Sebagai Sarana Pembangunan Bangsa*. Balai Pustaka.
- Durand, G. (2018). *The Determinants of Audit Report Lag: A Meta-Analysis*. *Managerial Auditing Journal*.
- Dwiyanto, A. (2011). *Mengembalikan Kepercayaan Publik Melalui Reformasi Birokrasi*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Ersyafdi, I. R., & Sianturi, A. M. T. (2018). *Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi dan Dukungan Organisasi terhadap Kinerja Akuntan Forensik Lembaga Pemeriksa Keuangan Negara*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(2), 171–190.
- Ferreira, C., & Morais, A. I. (2019). *Analysis of The Relationship Between Company Characteristics and Key Audit Matters Disclosed*. *Revista Contabilidade & Finanças*, 31, 262–274.

- Ferils, M. (2021). *Komitmen Organisasi, Pengembangan Karir Dan Disiplin Kerja Pengaruhnya Terhadap Kinerja Pegawai Pada Kantor Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Sulawesi Barat*. *Jema Adpertisi Journal*, 1(3), 20–30.
- Forsyth, T. (2005). *Building Deliberative Public - Private Partnerships for Waste Management in Asia*. *Geoforum*, 36(4), 429–439. <https://doi.org/10.1016/j.geoforum.2004.07.007>.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gold, A., Heilmann, M., Pott, C., & Rematzki, J. (2020). *Do Key Audit Matters Impact Financial Reporting Behavior? International Journal of Auditing*, 24(2), 232–244.
- Habib, A., Bhuiyan, M. B. U., Huang, H. J., & Miah, M. S. (2019). *Determinants of Audit Report Lag: A Meta - Analysis*. *International Journal of Auditing*, 23(1), 20–44.
- Haeridistia, N., & Fadjarenie, A. (2019). *The Effect Of Independence, Professional Ethics & Auditor Experience On Audit Quality*. *International Journal Of Scientific & Technology Research Volume 8, ISSUE 02, ISSN 2277-8616*.
- Hamdani, R., Rahimah, I., & Hafiz, M. S. (2020). *Exploring the Professionalism and Dysfunctional Behavior of Public Accountants on Audit Quality*. *Review of Integrative Business and Economics Research, Volume 9, Supplementary Issue 3*.
- Harefa, A. (2004). *Membangkitkan Etos Profesionalisme*. Gramedia Pustaka.
- Herliansyah, Y., & Ilyas, M. (2014). *Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Penggunaan Bukti Tidak Relevan dalam Auditor Judgement*. *Simposium Nasional Akuntansi IX*, 1–15.
- Husain, T. (2019). *An Analysis of Modeling Audit Quality Measurement Based on Decision Support Systems (DSS)*. *Measurement*, 275, 310–326.
- Imoniana, J. O., & Imoniana, B. B. S. (2020). *Auditors' Career Development and Personal Identity Crisis*. *European Research Studies Journal, XXIII (Issue 1)*, 565–586. <https://doi.org/10.35808/ersj/1572>.
- Iryani, L. D. (2017). *The Effect of Competence, Independence, and Professional Auditors to Audit Quality*. *Journal of Humanities and Social Studies*, 1(1), 1–4. <https://doi.org/10.33751/jhss.v1i1.363>.
- Ismiyati, D. (2012). *Pengaruh Pengetahuan dan Pengalaman Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta dan Bekasi)*. *Kajian Pendidikan Akuntansi Indonesia*, 1(1). <https://journal.uny.ac.id/index.php/jkpai/article/view/726>.
- Ivancevich, G., & Donnelly. (1985). *Organisasi: Perilaku, Struktur dan Proses*. Binarupa Aksara.

- Jurakulovna, J. G., & Bahodirovich, R. U. (2021). *Improving The Theoretical Framework of Internal Audit in the Corporate Governance System. Middle European Scientific Bulletin*, 19, 345–348.
- Jusuf, A. A. (2017). *Jasa Audit dan Assurance 2: Pendekatan Terpadu*. Salemba Empat.
- Kehuler, I. L. K. (2022). *Pengaruh Independensi, Skeptisisme Profesional, Dan Work From Home (WFH) Pada Masa Covid-19 Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus di Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia)*. Universitas Nasional.
- Kemenpan RB. (2018). *Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi (MenpanRB) Nomor 49 Tahun 2018 tentang JFP*.
- Kertarajasa, A. Y., Marwa, T., & Wahyudi, T. (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 (JAFAS)*, 5(1), 80–99. <https://doi.org/10.32602/jafas.2019.4>.
- Khudhair, D. Z., Al-Zubaidi, F. K. A., & Raji, A. A. (2018). *The Effect of Board Characteristics and Audit Committee Characteristics on Audit Quality. Management Science Letters Volume 9*, 271–282.
- Koval, V., Nazarova, K., Hordopolov, V., Kopotiienko, T., Miniailo, V., & Diachenko, Y. (2019). *Audit in The State Economic Security System. Management Theory and Studies for Rural Business and Infrastructure Development*, 41(3), 419–430.
- Kristyarini, Y. E. (2019). *Pengaruh Penetapan Kompensasi, Pengembangan Karir Dan Kesempatan Pelatihan Terhadap Kinerja Karyawan (Studi Pada Divisi Sdm Bpk Penabur Jakarta)*. Universitas Mercu Buana Jakarta.
- Kuntari, Y., Chariri, A., & Nurdhiana, N. (2017). *The Effect of Auditor Ethics, Auditor Experience, Audit Fees and Auditor Motivation on Audit Quality. Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 1(2), 203. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v1i2.203-218>.
- Kusumaningrum, W. D. A. (2019). *Bukti Audit Dan Skeptisme Profesional Auditor Yang Berpengaruh Terhadap Opini Audit (survei pada kantor akuntan publik di wilayah bandung yang terdaftar di badan pemeriksa keuangan republik indonesia)*. Universitas Komputer Indonesia.
- Kusumawati, A., & Syamsuddin, S. (2017). *The Effect of Auditor Quality to Professional Skepticism and Its Relationship to Audit Quality. International Journal of Law and Management Volume 60 No. 4*, pp. 998-1008.
- Kusumawati, N. P. A., & Ayu, P. C. (2022). *Pengaruh Framing Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Judgement dengan Skeptisme Profesional Sebagai Pemoderasi Pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Bali. Widya Akuntansi Dan Keuangan*, 4(01), 60–77.

- Locke, E. A. (1968). *Toward A Theory of Task Motivation and Incentives. Organizational Behavior and Human Performance*, 3(2), 157–189. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0030-5073\(68\)90004-4](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0030-5073(68)90004-4).
- Lowensohn, S., Johnson, L. E., & Elder, R. J. (2005). *Auditor Specialization and Perceived Audit Quality, Auditee Satisfaction and Audit Fees in The Local Government Audit Market. Departement of Accounting Colorado State University*, 1–27.
- Mafela, A., Puspitasari, W., & Melani, F. (2017). *The Influence of Independence, Work Experience, Due Professional Care, Accontability, Integrity, and Client Pressure on Audit Quality. Indonesian Management and Accounting Research*, 16(2), 17–32. www.trijurnal.lemlit.trisakti.ac.id/index.php/imar.
- Mangkunegara, A. A. P. (2016). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Remaja Rosdakarya.
- Mardijuwono, A. W., & Subianto, C. (2018). *Independence, Professionalism, Professional Skepticism The Relation Toward The Resulted Audit Quality. Asian Journal of Accounting Research Volume 3 No. 1, 2018 pp. 61-71*.
- Marito, R. C., & Prasetya, E. R. (2019). *Pengaruh Kecakapan Profesional, Pendidikan Berkelanjutan Dan Independensi Pemeriksa Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan. Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 7(2), 159–172.
- Martins, J. (1979). *Professional Standards and Ethics*. ASPA Publisher.
- Marwansyah. (2016). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Alfabeta.
- Mayangsari, R. F. (2021). *Pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor, Keahlian Auditor, Independensi, Pengalaman Auditor, dan Situasi Audit Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Audit (Studi pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Riau)*. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Mexmonov, S. (2020). *The Role of The Internal Audit Based International Internal Audit Standards in Uzbekistan. Архив Научных Исследований*, 33(1).
- Mohapatra, P. S., Elkins, H., Lobo, G. J., & Chi, W. (2022). *The Impact of PCAOB International Registration on Audit Quality and Audit Fees: Evidence from China. Journal of Accounting and Public Policy*, 106947. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2022.106947>.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Salemba Empat.
- Nadhifah, D. (2019). *Pengaruh Pengalaman Auditor, dan Kompetensi Auditor Terhadap Pendeteksian Kecurangan dengan Skeptisme Profesional sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia)*. Universitas Sultan Ageng Tirtayasa.

- Ningsih, F., & Nadirsyah. (2017). *Pengaruh Independensi, Skeptisisme Profesional Auditor, Penerapan Standar Audit, dan Etika Audit terhadap Kualitas Hasil Audit*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 2(3), 48–58.
- Ningtyas, W. A., & Aris, M. A. (2016). *Independensi, Kompetensi, Pengalaman Kerja, dan Due Professional Care: Pengaruhnya terhadap Kualitas Audit yang Dimoderasi dengan Etika Profesi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik se-Jawa Tengah dan DIY)*. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 1(1), 75–88. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v1i1.1971>.
- Özhan, Ş. Ç., & Kocadere, S. A. (2019). *The Effects of Flow, Emotional Engagement, and Motivation on Success in a Gamified Online Learning Environment*. *Journal of Educational Computing Research*, 57(8), 2006–2031. <https://doi.org/10.1177/0735633118823159>.
- Pali, D. S. R. (2019). *Pengaruh Skeptisisme Profesional, Independensi dan Kompetensi Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada Badan Pemeriksa Keuangan Provinsi di Kalimantan Timur)*. UAJY.
- Permata Sari, S., Diyanti, A. A., & Wijayanti, R. (2019). *The Effect of Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Fee, Accounting Firm Size and Auditor Specialization to Audit Quality*. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia Volume 4 No. 3, Volume 18, No. 2*, p-ISSN:1411-6510 e-ISSN:2541-6111.
- Pham, N. K., Duong, H. N., & Quang, T. P. (2017). *Audit Firm Size, Audit Fee, Audit Reputation and Audit Quality: The Case of Listed Companies in Vietnam*. *Asian Journal of Finance & Accounting Volume 9, No. 1*.
- Power, M. (2021). *Modelling The Micro-Foundations of The Audit Society: Organizations and The Logic of The Audit Trail*. *Academy of Management Review*, 46(1), 6–32.
- Pramono, R. (2007). *Pengaruh Profesionalisme Auditor terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas dan Proses Pengauditan Laporan Keuangan*.
- Ramlah, S., Syah, A., & Dara, M. A. (2018). *The Effect of Competence and Independence to Audit Quality with Auditor Ethics as A Modernation Variable*. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 7(9), 6–10.
- Riduwan, & Kuncoro, E. A. (2017). *Cara Menggunakan dan Memakai Path Analysis (Analisis Jalur)*. Alfa Beta.
- Rivai, H. V., & Sagala, E. J. (2016). *Manajemen Sumber Daya Manusia untuk Perusahaan: dari Teori ke Praktik (2nd ed.)*. Rajawali Pers.
- Sadili, S. (2019). *Manajemen Sumber Daya Manusia (4 ed.)*. CV Pustaka Setia.
- Samagaio, A., & Felício, T. (2022). *The Influence of The Auditor's Personality in Audit Quality*. *Journal of Business Research*, 141, 794–807. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2021.11.082>.

- Sari, N. Z. M., & Susanto, A. (2018). *The Effect of Auditor Competency and Work Experience on Information Systems Audit Quality and Supply Chain (Case Study: Indonesian Bank)*. *International Journal of Supply Chain Management*, 7(5), 747–750.
- Saripudin, N. H., & Rahayu. (2012). *Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due professional Care, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit*. *Jurnal Binar Akuntansi*, 1(1).
- Sheldon, M. D. (2019). *A Primer for Information Technology General Control Considerations on A Private and Permissioned Blockchain Audit*. *Current Issues in Auditing*, 13(1), A15–A29.
- Siagian, S. P. (2009). *Kiat Mengikatkan Produktivitas Kerja*. Jakarta: PT. Rineka Cipta.
- Sinambela, L. P. (2016). *Manajemen Sumber Daya Manusia : Membangun Tim Kerja Yang Solid untuk Meningkatkan Kinerja*. Bumi Aksara.
- Singgih, E. M., & Bawono, I. R. (2010). *Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit*. Simposium Nasional Akuntansi XIII.
- Singh, A., Singh, H., Sultana, N., & Evans, J. (2019). *Independent and Joint Effects of Audit Partner Tenure and Non-Audit Fees on Audit Quality*. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 15(2), 186–205. <https://doi.org/10.1016/J.JCAE.2019.04.005>.
- Subashini, J. K. N. 2019. *Career Development for Performance Enhancement of Non Academic Staff in Higher Education Institutes*. https://www.researchgate.net/publication/333683026_Career_Development_for_Performance_Enhancement_of_NonAcademic_Staff_in_Higher_Education_Institutes.
- Sudiro, A. (2011). *Perencanaan Sumber Daya Manusia*. UB Press.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Pendidikan : Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2016). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sukmadinata. (2017). *Metode Penelitian Pendidikan*. Bandung. Remaja Rosdakarya, Cetakan 12, 6.
- Sumardi, Ali, H., & Buchdadi, A. D. (2021). *Employee Retention Model Through Perceived Organizational Support : Analysis of Career Development Practices, Organizational Justice and Trust in Organization Auditor Employees at BPKP Office*. *PalArch's Journal of Archaeology of Egypt/ Egyptology*, 18 (18).

- Suphachin, R., & Chuaychoo, M. (2021). *The Development of Causal Relationship Model of Professional Ethics, Professional Skepticism and Audit Process on Audit Quality of Cooperative Auditors in Thailand*. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education* Volume 12 No.13 1895-1904.
- Suryanto, T., Thalassionos, J. E., & Thalassionos, E. I. (2017). *Board Characteristics, Audit Committee and Audit Quality: The Case of Indonesia*. *International Journal of Economics and Business Administration* Volume V, Issue 3, pp. 44-57.
- Suryo, M. (2016). *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit*. *Jurnal Sistem Informasi, Keuangan, Auditing dan Perpajakan*, 1(1), 22–28.
- Susiani, R., Subing, H. J. T., & Mariana, C. (2021). *Factors Affecting Audit Quality (Survey at Public Accounting Firms in Bandung and Jakarta)*. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education* Volume 12 No.8 (2021) 1133-1141.
- Tandiontong, M. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Alfabeta.
- Tjun, L. T., Marpaung, E. I., & Setiawan, S. (2012). *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit*. *Jurnal Akuntansi*, 4(1), 33–56.
- Turetken, O., Jethefer, S., & Ozkan, B. (2020). *Internal Audit Effectiveness: Operationalization and Influencing Factors*. *Managerial Auditing Journal*, 35(2), 238–271.
- Xiao, T., Geng, C., & Yuan, C. (2020). *How Audit Effort Affects Audit Quality: An Audit Process and Audit Output Perspective*. *China Journal of Accounting Research*, 13(1), 109–127.
- Yurianti, D. C., & Butar, S. B. (2020). *Pengembangan Karir, Karakteristik dan Kinerja Auditor*. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 18(2), 166–183.