HUBUNGAN ANTARA *HUMAN CAPITAL* DAN KUALITAS AUDITOR DI BADAN PEMERIKSA KEUANGAN (BPK) PROVINSI SUMATERA SELATAN

Skripsi Oleh :

RENICA ANGGRAENY SIMORANGKIR
01071003023
Akuntansi

Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA
2012

R. 22687/23211
657.458 07
Sim
h
2012

HUBUNGAN ANTARA *HUMAN CAPITAL* DAN KUALITAS AUDITOR DI BADAN PEMERIKSA KEUANGAN (BPK) PROVINSI SUMATERA SELATAN

KEMENTERIAN PENDIDIKAN UNIVERSITAS

Skripsi Oleh :

RENICA ANGGRAENY SIMORANGKIR
01071003023
Akuntansi

Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA
2012

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

INDERALAYA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA	: RENICA ANGGRAENY SIMORANGKIR
NIM	: 01071003023
JURUSAN	: AKUNTANSI
MATA KULIAH	: PENGAUDITAN
JUDUL SKRIPSI	: HUBUNGAN ANTARA *HUMAN CAPITAL* DAN KUALITAS AUDITOR DI BADAN PEMERIKSA KEUANGAN (BPK) PROVINSI SUMATERA SELATAN

PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN		DOSEN PEMBIMBING
Tanggal	Ketua	:_____ Drs. H. Harun Delamat, M.Si, Ak NIP. 195501131990031002
Tanggal	Anggota	:_____ Ika Sasti Ferina, S.E. M.Si, Ak NIP. 197802102001122001

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

INDERALAYA

TANDA PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

NAMA	**: RENICA ANGGRAENY SIMORANGKIR**
NIM	**: 01071003023**
JURUSAN	**: AKUNTANSI**
MATA KULIAH	**: PENGAUDITAN**
JUDUL SKRIPSI	**: HUBUNGAN ANTARA *HUMAN CAPITAL* DAN KUALITAS AUDITOR DI BADAN PEMERIKSA KEUANGAN (BPK) PROVINSI SUMATERA SELATAN**

Telah dilaksanakan ujian komprehensif pada tanggal 3 Mei 2012 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Inderalaya, 5 Mei 2012

Ketua,	Anggota,	Anggota,
Drs. H. Harun Delamat, M.Si, Ak.	Ika Sasti Ferina, S.E, M.Si, Ak.	Ermadiani, S.E, M.M, Ak.
NIP. 195501131990031002	NIP. 197802102001122001	NIP. 196608201994022001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak.

NIP. 195808281988101001

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

- *When you walk through a storm, hold your head up high and don't be afraid of the dark. At the end of the storm, there's a golden sky and the sweet silver song of the lark.* (Liverpool FC)

- *Everything gets worse before it gets better, because I know God always has a perfect plan for me.* (Monalisa)

- *I fall. I rise. I make mistakes. I live. I learn. I've been hurt but I'm alive. I'm human, I'm not perfect but I'm thankful.* (Jakarta Quote)

- Allah yang abadi adalah tempat perlindunganmu, dan di bawahmu ada lengan-lengan yang kekal. (Ulangan 33:27a)

Skripsi ini kupersembahkan kepada :

- Tuhan Yang Maha Esa
- Orang tuaku
- Saudaraku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas izin-Nya penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya.

Penulisan skripsi ini mengambil judul **Hubungan Antara *Human Capital* dan Kualitas Auditor di Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Provinsi Sumatera Selatan**. Penulisan skripsi ini dibagi dalam lima bab, terdiri dari Bab I Pendahuluan, Bab II Tinjauan Pustaka, Bab III Metodologi Penelitian, Bab IV Hasil Penelitian dan Pembahasan, dan Bab V Kesimpulan dan Saran.

Data utama yang digunakan adalah data primer yang diperoleh dari penyebaran kuesioner langsung kepada responden melalui bagian sumber daya manusia di Badan Pemeriksa Keuangan Provinsi Sumatera.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat hubungan yang kuat antara *human capital* dan kualitas auditor, dimana hasil analisis menggunakan SPSS 17 menunjukkan nilai r = 0,804 dan bersifat positif. Jika diuji secara simultan, kelima variabel independen ini berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas auditor di Badan Pemeriksa Keuangan Provinsi Sumatera Selatan. Hal ini menunjukkan betapa pentingnya *human capital* guna meningkatkan kualitas auditor. Secara parsial hanya variabel *Continuing Professional Development* (CPD) yang secara dominan berpengaruh signifikan terhadap kualitas auditor pada Badan Pemeriksa Keuangan Provinsi Sumatera Selatan.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi peningkatan kualitas auditor dan untuk memotivasi para auditor supaya kualitas pemeriksaannya lebih baik serta sebagai bahan masukan akademis bagi peneliti selanjutnya.

Penulis,

Renica Anggraeny S

UCAPAN TERIMAKASIH

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul "Hubungan Antara *Human Capital* Dan Kualitas Auditor Di Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Provinsi Sumatera Selatan" sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik moril maupun material dalam penulisan skripsi ini, antara lain :

1. Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, MBA, Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Prof. H. Syamsurijal. AK. Ph.D, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak, Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Drs. H. Harun Delamat, M.Si, Ak, Ketua Pembimbing Skripsi dan Ketua Penguji pada Ujian Komprehensif
5. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si, Ak, Anggota Pembimbing Skripsi dan Anggota Penguji pada Ujian Komprehensif
6. Ermadiani, S.E., M.M, Ak, Anggota Penguji pada Ujian Komprehensif
7. Muhammad Nasai, S.E., MAFIS, Ak, Pembimbing Akademik
8. Segenap dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang selama ini telah memberikan bimbingan akademis kepada penulis selama masa studi.
9. Pimpinan dan Staf Karyawan Badan Pemeriksa Keuangan Provinsi Sumatera Selatan yang telah membantu penulis memperoleh informasi selama penelitian.
10. Staf pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, khususnya duo Adi yang telah memberi bantuan selama proses penyusunan skripsi ini.
11. Kedua orang tua dan saudara yang tidak pernah henti memberikan doa, dukungan, semangat baik moril maupun material.
12. Sahabat-sahabat terbaik Ony, Dina, Echi, Tika, Tina, Winda, Metha, yang telah menjadi teman berbagi cerita baik suka dan duka selama masa perkuliahan dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

13. Septi, Leri, Aldi, Tamy, Ruth, Dessy, Harry serta Teman-teman di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, khususnya Akuntansi 2007, terimakasih atas bantuan yang diberikan kepada penulis selama masa perkuliahan.
14. Semua pihak yang telah membantu penyelesaian skripsi ini dalam bentuk apapun yang tidak dapat disebutkan satu-persatu

Semoga Tuhan Y.M.E membalas budi baiknya dan berkah kepada kita semua.

Penulis,
Renica Anggraeny S

UPT PEPPUSTAKAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
No. DAFTAR 121020
TANGGAL : 13 JUN 2012

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI ii
HALAMAN PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN iv
KATA PENGANTAR v
UCAPAN TERIMA KASIH vi
DAFTAR ISI viii
DAFTAR TABEL xi
DAFTAR GAMBAR xii
DAFTAR LAMPIRAN xiii
ABSTRAK xiv
ABSTRACT xv
SURAT PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT xvi

BAB 1 PENDAHULUAN
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Perumusan Masalah 5
1.3 Tujuan Penelitian 5
1.4 Manfaat Penelitian 6
1.5 Sistematika Penulisan 6

BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA
2.1 Tinjauan Pustaka
2.1.1 Definisi *Human Capital* 8
2.1.2 Kualitas Auditor 11
2.1.3 Auditor Pemerintah 13
2.1.3.1 Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) 15
2.2 Penelitian Terdahulu 22
2.3 Kerangka Pemikiran 24
2.4 Hipotesis Penelitian 26

BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional 31
3.1.1 Variabel Dependen 32
3.1.2 Variabel Independen 33
3.2 Populasi dan Sampel 36
3.2.1 Populasi 36

3.2.2 Sampel 36
3.3 Jenis dan Sumber Data 37
3.4 Metode Pengumpulan Data 38
3.5 Metode Analisis Data 40
3.5.1 Statistik Deskriptif 40
3.5.2 Uji Alat Analisis 41
3.5.2.1 Uji Reabilitas 41
3.5.2.2 Uji Validitas 42
3.5.3 Uji Asumsi Klasik 42
3.5.3.1 Uji Multikolinieritas 42
3.5.3.2 Uji Heteroskedastisitas 43
3.5.3.3 Uji Normalitas 43
3.5.4 Uji Hipotesis 44
3.5.4.1 Koefisien Determinasi 44
3.5.4.2 Uji Statistik F 44
3.5.4.3 Uji Statistik T 45

BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Data Penelitian 46
4.1.1 Gambaran Umum Responden 46
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif 49
4.1.3 Uji Alat Analisis 51
4.1.3.1 Uji Reabilitas 51
4.1.3.2 Uji Validitas 52
4.1.4 Model Persamaan Regresi 53
4.1.5 Uji Asumsi Klasik 54
4.1.5.1 Uji Normalitas 54
4.1.5.2 Uji Multikolinearitas 56
4.1.5.3 Uji Heterokedastisitas 58
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian 59
4.2.1 Analisis Koef. Korelasi dan Koef. Determinasi 59
4.2.2 Uji T 60
4.2.3 Uji F 62
4.2.4 Analisis Deskriptif 63

BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan 68
5.2 Keterbatasan Penelitian 69

5.3 Saran..... 70
DAFTAR PUSTAKA 71
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbedaan Akuntansi Pemerintahan dan Akuntansi Privat 13

Tabel 2.2 Hubungan Golongan, Jenjang Jabatan, dan Jenjang Peran dalam Jabatan Fungsional Pemeriksa 21

Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel 32

Tabel 4.1 Keterangan Penyebaran Kuesioner 47

Tabel 4.2 Data Demografi BPK 47

Tabel 4.3 Analisis Deskriptif Statistik 50

Tabel 4.4 Hasil Uji Reabilitas 51

Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Instrumen 52

Tabel 4.6 Persamaan Regresi 53

Tabel 4.7 *One-Sample Kolmogrov-Smirnov Test* 56

Tabel 4.8 Tabel *Collinearity* 57

Tabel 4.9 Tabel *Coefficient Correlations* 57

Tabel 4.10 Tabel Model Summary 59

Tabel 4.11 Tabel *Coefficients* 60

Tabel 4.12 Tabel Anova 62

Tabel 4.13 Analisis Hipotesis 63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Sasaran Strategis BPK 18

Gambar 2.2 Formasi Peran Pemeriksa dalam Jabatan Fungsional Pemeriksa 20

Gambar 2.3 Model Penelitian 25

Gambar 4.1 Histogram 54

Gambar 4.2 *P-Plot* 55

Gambar 4.3 *Scatterplot* 58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian BPK

Lampiran 2 Hasil Data dan Kuesioner BPK

Lampiran 3 Hasil Kuesioner Responden

Lampiran 4 Perhitungan Reabilitas

Lampiran 5 Perhitungan Validitas

Lampiran 6 Hasil Regresi Berganda

Lampiran 7 Surat Bukti Penyerahan Dokumen BPK Sumatera Selatan

HUBUNGAN ANTARA *HUMAN CAPITAL* DAN KUALITAS AUDITOR DI BADAN PEMERIKSA KEUANGAN (BPK) PROVINSI SUMATERA SELATAN

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah terdapat hubungan yang signifikan antara *human capital* dan kualitas auditor pada auditor pemerintah khususnya Badan Pemeriksa Keuangan dan untuk mengetahui pengaruh hubungan dari *human capital* secara simultan maupun parsial terhadap kualitas auditor di Badan Pemeriksa Keuangan.

Data yang digunakan adalah data primer yang diperoleh dari penyebaran kuesioner langsung kepada responden melalui bagian sumber daya manusia di Badan Pemeriksa Keuangan Provinsi Sumatera Selatan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis kuantitatif, dengan model regresi berganda. Variabel penelitian terdiri atas tingkat pendidikan formal (X_1), tingkat pengalaman kerja (X_2), tingkat kualifikasi profesi (X_3), independensi auditor (X_4), *Continuing Professional Development* (X_5) dan kualitas auditor sebagai variabel Y. Sampel diambil dengan teknik *simple random sampling* dengan menggunakan rumus Taro Yamane sehingga diperoleh empat puluh dua auditor yang dijadikan sampel dalam penelitian ini.

Hasil penelitian menunjukkan seluruh variabel independen secara simultan berpengaruh positif terhadap variabel dependen. Berarti didapatkan bahwa *human capital* sebagai variabel yang berpengaruh signifikan terhadap kualitas auditor jika diterapkan secara simultan. Namun jika diterapkan secara parsial maka hanya variabel *continuing professional development* yang berpengaruh signifikan sedangkan tingkat pendidikan formal, pengalaman kerja, tingkat kualifikasi auditor, dan independensi auditor tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas auditor.

Berdasarkan hasil analisis, maka penulis menyarankan pemberian penghargaan karena kualitas kerja yang baik lebih diperbanyak. Hal ini akan menambah motivasi auditor untuk bekerja lebih baik hingga akhirnya dapat meningkatkan kualitas auditor tersebut.

Kata Kunci : *Human Capital, Pendidikan, Pengalaman Kerja, Kualifikasi Auditor, Independensi, Continuing Professional Development, Kualitas Auditor.*

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN ... UNIVERSITAS ...

THE RELATIONSHIP BETWEEN HUMAN CAPITAL AND AUDITOR'S QUALITY IN BADAN PEMERIKSA KEUANGAN (BPK) *SOUTH SUMATRA PROVINCE*

ABSTRACT

The purpose of this research is to test whether there is a significant relationship between human capital and auditor's quality in government auditor especially BPK and to find out the association between human capital toward auditor's quality in BPK either simultaneously or partially.

The data used are the primary data from questionnaires directly to respondents through the human resources department in BPK South Sumatra province. The method of analysis used is quantitative analysis, with the multiple regression models. Variable research consists of formal education level (X_1), working experience (X_2), professional qualification auditor (X_3), auditor's independence (X_4) and continuing professional development (X_5) and Y as the auditor's quality variable. The simple random sampling technique using Taro Yamane's formula, in order to obtain 42 auditors as samples in this research.

The research shows that all independent variable simultaneously have positive association between human capital and auditor quality. Results of research indicates that the human capital as a significant variable affecting the auditor's quality if applied simultaneously. However, if applied to partial is only continuing professional development variable have a significant effect while the formal education level, working experience, professional qualification auditor, and the auditor's independence does not affect significantly the auditor's quality.

Based on the results of the analysis, the authors recommend the reward for good quality work should be increased. This way will increase the auditor's motivation to work harder than before to improve the auditor's quality.

Keyword: *Human Capital, Education, Experience, Professional Qualification, Independence, Continuing Professional Development, Auditor Quality.*

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI/TIDAK PLAGIAT

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Renica Anggraeny Simorangkir

NIM : 01071003023

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul :

Hubungan Antara *Human Capital* dan Kualitas Auditor di Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Provinsi Sumatera Selatan

Pembimbing

Ketua : Drs. H. Harun Delamat, M.Si, Ak

Anggota : Ika Sasti Ferina, S.E. M.Si, Ak

Tanggal diuji : 3 Mei 2012

Adalah benar-benar hasil karya saya di bawah bimbingan tim pembimbing.

Isi skripsi ini tidak ada hasil karya orang lain yang saya salin keseluruhan atau sebagian tanpa menyebutkan sumber aslinya.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan, termasuk pembatalan gelar kesarjanaan saya.

Inderalaya, 4 Mei 2012

Yang memberi pernyataan,

METERAI TEMPEL

5ED97AAF948635

ENAM RIBU RUPIAH

6000

Renica Anggraeny Simorangkir
NIM 01071003023

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pada lingkungan bisnis dewasa ini, telah terjadi perubahan pandangan mengenai berbagai sumber daya yang bersifat strategik bagi perusahaan. Perubahan tersebut yaitu dari dominasi sumber daya yang bersifat fisik (*tangible asset*) ke arah dominasi aktiva tidak terwujud (*intangible asset*). Munculnya pandangan bahwa pengetahuan sebagai sumber daya perusahaan yang sangat strategik didasari kenyataan bahwa pengetahuan dapat digunakan untuk mengembangkan daya saing perusahaan karena bernilai langka, sukar ditiru oleh para pesaing dan tidak dapat digantikan oleh jenis sumber daya yang lain.

Walaupun sumber daya manusia atau *human capital* dapat mendorong daya saing perusahaan, namun sayang sekali di banyak perusahaan sumber daya manusia masih jarang mendapat perhatian utama. Banyak para pemimpin perusahaan kurang menyadari bahwa keuntungan yang diperoleh perusahaan sebenarnya berasal dari *human capital*, hal ini disebabkan aktivitas perusahaan lebih dilihat dari perspektif bisnis semata. Para pemimpin perusahaan tidak melihat perusahaannya sebagai sebuah unit dari aset usahanya yang berisi pengetahuan dan keterampilan yang unik, atau seperangkat keunikan dari aset usahanya yang dapat membedakan produk atau jasa dari pesaingnya.

Menurut Mayo (2000) mengukur kinerja perusahaan dari perspektif keuangan sangatlah akurat tetapi sebenarnya yang akan menjadi dasar penggerak nilai dari

KEMENTERIAN PENDIDIKAN NASIONAL UNIVERSITAS SILIWANGI UPT PERPUSTAKAAN

keuangan tersebut adalah sumber daya manusia (*human capital*) dengan segala pengetahuan, ide, dan inovasi yang dimilikinya. *Human capital* merupakan inti dari suatu perusahaan. Perusahaan terdiri dari individu-individu yang bekerjasama untuk mencapai tujuan tertentu. Perusahaan dapat mencapai visi yang sudah ditetapkan dengan merealisasikan visi dari sumber daya manusianya, sehingga sumber daya manusia di sini tidak hanya sebagai mesin melainkan sebagai aset bagi perusahaan.

Human capital secara harfiah diambil dari bahasa inggris, *human* adalah manusia sedangkan *capital* adalah modal, maka dapat disimpulkan bahwa manusia merupakan modal. Tiap sumber daya manusia pasti memiliki nilai tambah yang menjadi pembeda dari masing-masing sumber daya manusia. Hal itulah yang akan menciptakan inovasi-inovasi untuk pencapaian tujuan perusahaan. Inovasi-inovasi yang tercipta merupakan dampak dari semakin banyaknya perusahaan-perusahaan yang berdiri di Indonesia, baik bergerak di bidang jasa, dagang atau manufaktur. Tidak hanya perusahaan besar saja, tetapi UKM (Usaha Kecil Menengah) yang kini banyak bermunculan di Indonesia. Seiring dengan meningkatnya perusahaan baik besar maupun kecil, meningkat pula permintaan kepada auditor untuk pemeriksaan laporan keuangan perusahaan tersebut.

Selain auditor internal dan auditor eksternal, terdapat tipe auditor yang lain yaitu auditor pemerintah. Auditor pemerintah juga dibagi menjadi auditor eksternal dan auditor internal yang saling berkaitan.

Ada 3 (tiga) tipe auditor menurut Mulyadi (2002), yaitu:

1. Auditor independen atau auditor eksternal bukan bagian dari perusahaan, melainkan pihak eksternal yang bertugas untuk menyajikan laporan keuangan dan menyajikan hasil laporan audit ke *stakeholder* perusahaan. Auditor

eksternal haruslah merupakan akuntan publik yang sah dan tergabung dalam kantor akuntan publik. Untuk menjadi akuntan publik sendiri harus melalui berbagai proses. Pemerintah telah menentukan kualifikasi bagi seorang akuntan publik.

2. Auditor internal adalah auditor yang bekerja dalam perusahaan (perusahaan negara maupun perusahaan swasta) yang tugas pokoknya adalah menentukan apakah kebijakan dan prosedur yang ditetapkan oleh manajemen puncak telah dipatuhi, menentukan baik atau tidaknya penjagaan terhadap kekayaan organisasi, menentukan efisiensi dan efektivitas prosedur kegiatan organisasi, serta menentukan keandalan informasi yang dihasilkan oleh berbagai bagian organisasi. Auditor internal di sini tidak harus memiliki sertifikasi khusus seperti pada auditor eksternal, bahkan tidak harus memiliki latar belakang pendidikan khusus. Tetapi auditor internal harus mematuhi dan menerapkan Standar Profesi Audit Internal (SPAI) yang telah ditetapkan oleh Konsorsium Organisasi Profesi Audit Internal pada tanggal 12 Mei 2004.

3. Auditor pemerintah adalah auditor profesional yang bekerja di instansi pemerintah yang tugas pokoknya melakukan audit atas pertanggungjawaban keuangan yang disajikan oleh unit-unit organisasi atau entitas pemerintahan atau pertanggungjawaban keuangan yang ditujukan kepada pemerintah.

   Pada dasarnya dalam auditor pemerintah pun juga dibagi menjadi auditor internal dan auditor eksternal. Auditor pemerintah yang dibagi dalam internal dan eksternal telah memiliki badan sendiri, bukan berasal dari kantor akuntan publik atau auditor internal yang bersertifikasi. Auditor eksternal pemerintah dipegang oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) dan audit internal

pemerintah atau biasa disebut sebagai Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) dipegang oleh Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP), inspektorat jenderal atau nama lain yang secara fungsional melaksanakan pengawasan intern, inspektorat provinsi, dan inspektorat kabupaten atau kota.

Penelitian ini berfokus pada auditor eksternal pemerintah yaitu pada BPK. Pemilihan instansi ini dikarenakan BPK merupakan instansi independen negara yang melakukan fungsi atestasi yaitu melakukan pemeriksaan pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara yang dilakukan oleh Pemerintah Pusat, Pemerintah Daerah, Lembaga Negara lainnya, Bank Indonesia, Badan Usaha Milik Negara, Badan Layanan Umum, Badan Usaha Milik Daerah, dan lembaga atau badan lain yang mengelola keuangan negara, sedangkan BPKP hanya melakukan pemantauan, pemberian bimbingan dan pembinaan terhadap kegiatan pengawasan keuangan dan pembangunan.

Mengingat pentingnya peran BPK dalam kelangsungan pemerintah Indonesia ini, maka dilakukan penelitian terhadap kualitas auditor yang ada di dalamnya. Kualitas auditor berkaitan pula dengan investasi kepada sumber daya manusia yang ada di dalamnya atau bisa disebut *human capital*. Jika terdapat proses *human capital* yang baik pada BPK, maka hasil kinerja juga akan baik dan berpengaruh bagi akuntabilitas pemerintah Indonesia.

Berdasarkan hal ini, penulis merasa tertarik untuk dapat mengetahui bagaimana hubungan antara *human capital* dan kualitas auditor di Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Provinsi Sumatera Selatan. Apakah semua indikator *human capital* berpengaruh baik secara simultan ataupun parsial terhadap kualitas auditor

pemerintah, atau hanya beberapa yang berpengaruh terhadap kualitas auditor. Penulis akan mencoba menuangkan penelitian tersebut dengan judul **"Hubungan Antara *Human Capital* dan Kualitas Auditor di Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Provinsi Sumatera Selatan".**

1.2 Perumusan Masalah

Dari latar belakang yang telah dijelaskan di atas, maka dapat dirumuskan permasalahan, yaitu:

1. Seberapa besar pengaruh *human capital* yang meliputi dimensi tingkat pendidikan formal, pengalaman kerja, tingkat kualifikasi auditor, tingkat independensi, *continuing professional development* secara parsial terhadap kualitas auditor pada Badan Pemeriksa Keuangan di provinsi Sumatera Selatan?
2. Seberapa besar pengaruh *human capital* yang meliputi dimensi tingkat pendidikan formal, pengalaman kerja, tingkat kualifikasi auditor, tingkat independensi, *continuing professional development* secara simultan terhadap kualitas auditor pada Badan Pemeriksa Keuangan di provinsi Sumatera Selatan?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui hubungan antara *human capital* dan kualitas auditor pada BPK di Provinsi Sumatera Selatan.
2. Untuk melihat seberapa besar pengaruh *human capital* secara parsial terhadap kualitas auditor pada BPK di Provinsi Sumatera Selatan.

3. Untuk melihat seberapa besar pengaruh *human capital* secara simultan terhadap kualitas auditor pada BPK di provinsi Sumatera Selatan.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian ini, yaitu :

1. Bagi Akademik, memberikan pemahaman mengenai kualitas auditor yang dikaitkan dengan *human capital* dan memberikan pemahaman mengenai kualitas auditor yang terdapat pada BPK
2. Bagi BPK, menjadikan bahan evaluasi untuk perkembangan *human capital* serta untuk meningkatkan kinerja BPK dalam melakukan pemeriksaan.
3. Bagi peneliti sendiri, penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan terutama mengenai hubungan antara *human capital* dan kualitas auditor pada BPK.

1.5 Sistematika Penulisan

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyajikannya dalam lima bab, dimana tiap-tiap bab akan disusun secara sistematis sehingga menggambarkan hubungan antara satu bab dengan bab lainnya, yaitu:

BAB I **PENDAHULUAN**

Dalam bab ini dijelaskan mengenai latar belakang, perumusan masalah, tujuan, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II **TINJAUAN PUSTAKA**

Dalam bab ini memaparkan teori-teori yang mendukung dan relevan dengan pokok permasalahan yang dibahas di dalam penulisan skripsi.

BAB III **METODOLOGI PENELITIAN**

Bab metodologi penelitian ini membahas mengenai beberapa hal yaitu ruang lingkup penelitian, definisi operasional variabel penelitian, teknik pengumpulan data, sumber data, dan teknik analisis data.

BAB IV **HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

Bab ini memuat mengenai isi dan hasil analisis penelitian. Bab ini terdiri dari deskripsi objek penelitian, analisis data, dan pembahasan. Sehingga akan diperoleh hasil dari pengujian hipotesis pada bab ini.

BAB V **KESIMPULAN DAN SARAN**

Bab ini berisi kesimpulan dari semua pembahasan yang telah dijelaskan serta saran yang diberikan penulis.

DAFTAR PUSTAKA

Abdussalam, Izzudin. 2011. *Analisis Pengaruh Human Capital Terhadap Kinerja Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris Pada 11 KAP di Semarang*). Skripsi, Universitas Diponegoro, Semarang (http://eprints.undip.ac.id/27365/1/Analisis_Pengaruh_Human_Capital_Terhadap_Kinerja_KAP.pdf, diakses tanggal 23 Desember 2011)

Ayuni, Nurul Dwi, Prayudiawan Hepi. 2011. *Pengaruh Pendidikan, pelatihan, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Atas Sistem Informasi Berbasis Komputer*. Jurnal Akuntansi. (http://journal.aktfebuinjkt.ac.id/?page_id=192, diakses tanggal 4 Desember 2011)

Badan Pemeriksa Keuangan, 2011. Rencana Strategis BPK RI,Jakarta.

Carcello, Joseph V. 2008. *Human Capital Challenges Facing the Public Company Auditing Profession.Current Issues in Auditing American Accounting Association*,Vol.2,pp.C1-C12

Cheng, Yu-Shu, Yi-Pei Liu, and Chu-Yang Chien. 2009. *The Association Between Auditor Quality and Human Capital. Managerial Auditing Journal*, Vol.24, No.6, pp.523-541

Christiawan, Yulius Jogi. 2002. *Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik:Refleksi Hasil Penelitian Empiris*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol.3,No.2,Nopember 2002:79-92. (http://digilib.petra.ac.id/jiunkpe/jou/eakt/2002/jiunkpe-ns-jou-2002-98-007-478-akuntan-resource1.pdf, diakses tanggal 4 Desember 2011)

Dahlan, Muhammad. 2009. *Analisis Hubungan Antara Kualitas Audit dengan Diskresioneri Akrual dan Kebebasan Auditor. Working Paper in Accounting and Finance*.

DeAngelo, L.E. 1981. *Auditor size and audit quality*. Journal of Accounting and Economics,Vol. 3, pp. 183-99.

Efendy, Muh.Taufiq. 2010. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kota Gorontalo)*. Tesis Program Pascasarjana, Universitas Diponegoro, Semarang. (http://eprints.undip.ac.id/24634/1/Muh._Taufiq_Efendy.pdf. diakses tanggal 27 Juli 2011)

Ghozali, Imam. 2009. *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program SPSS*. Semarang: Badan penerbit Undip.

Kartika Widhi, Frianty. 2006. *Pengaruh Faktor-Faktor Keahlian dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris: KAP di Jakarta). Skripsi.* Universitas Diponegoro.

Kusharyanti. 2003. *Temuan Penelitian mengenai Kualitas Audit dan Kemungkinan Topik Penelitian di Masa Datang.* Jurnal Akuntansi dan Manajemen Vol.4 Desember. Yogyakarta: STIE YKPN.

Lubis, Haslinda. 2009. *Pengaruh Keahlian, Independensi, Kecermatan Profesional dan Kepatuhan pada Kode Etik terhadap Kualitas Auditor pada Inspektorat Provinsi Sumatera Utara.* Tesis S2 Universitas Sumatera Utara.

Mabruri, Havidz. 2010. *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Audit Di Lingkungan Pemerintah.* Skripsi Universitas Sebelas Maret.

Mayo, Andrew. 2000. *The Role of Employee Development in the Growth of Intellectual Capital. Personnal Review*, Vol.29 No.4,2000,pp.521-533.

Mulyadi. 2002. *Auditing* Edisi.6. Jakarta: Salemba Empat.

Nizarul, dkk. 2007. *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi.* Simposium Nasional Akuntansi X Makassar.

Priyatno, Duwi. 2009. *5 Jam Belajar Olah Data dengan SPSS.* Yogyakarta: Penerbit Andi.

Sekaran, Uma. 2006. *Research Methods For Bussiness* Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.

Simamora, Henry. 2006. *Manajemen Sumber Daya Manusia.*Yogyakarta:Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.

Suharsaputra, Uhar. 2007. *Manajenem Pengetahuan Lembaga Pendidikan.* (http://uharsputra.wordpress.com/materi-kuliah/manajemen-pengetahuan, diakses tanggal 27 Juli 2011)

Suryanto. 2009. *Sistem Akuntansi Pemerintahan.* (http://www.aniunpad.wordpress.com, diakses tanggal 11 Juli 2011)

Wiramurti, Aditya. (2010). *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kelangsungan Usaha Kantor Akuntan Publik (KAP) di Yogyakarta. Skripsi, Universitas Negeri Semarang, Semarang.* Di download dari http://eprints.uny.ac.id/3618/1/skripsi_adit.pdf diakses tanggal 27 Juli 2011.

Wibowo, Aditya Ery. 2010. *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah).* Skripsi Universitas Muhammadiyah Surakarta.