

ABSTRACT

This study aims to empirically test the existence of audit expectation gap on the public sector between BPK auditors and Ministries officers. The variables tested are auditors' competence, auditors' independence, quality of audit report and implementation of follow-up on the audit report recommendation. This study used 102 questionnaires consisting of 61 BPK auditors and 41 ministries officers. The analytical method used is Mann-Whitney test. The results showed that there was an audit expectation gap on the variable of the audit report and follow-up on the audit report recommendation.

Keywords: audit expectation gap, public sector audit, BPK, competence, independence, audit report, follow-up on the audit report recommendation



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris eksistensi *audit expectation gap* pada sektor publik antara pemeriksa BPK dan pejabat/pelaksana Kementerian/Lembaga Negara. Variabel yang digunakan meliputi kompetensi auditor, independensi auditor, kualitas Laporan Hasil Pemeriksaan dan pelaksanaan tindak lanjut atas rekomendasi hasil pemeriksaan. Penelitian ini menggunakan 102 kuesioner yang terdiri dari 61 pemeriksa BPK dan 41 kuesioner pejabat/pelaksana kementerian lembaga. Metode analisis yang digunakan adalah uji *Mann-Whitney*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat *audit expectation gap* pada variabel LHP dan tindak lanjut atas rekomendasi hasil pemeriksaan.

Kata kunci: *audit expectation gap*, audit sektor publik, BPK, kompetensi, independensi, LHP, tindak lanjut atas rekomendasi hasil pemeriksaan

