

***The Role of Lowballing as Intervening to the Influence of Complexity and
Independency on Audit Quality***

By Mochamad Fajar Yulianto

Abstract

This research is using quantitative study aimed to see whether lowballing has a role as intervening for the influence of complexity and independency on audit quality. This study uses 57 auditors from 24 CPA's firm throughout Jakarta region as samples. Sample selection in this study uses purposively, with criteria for auditors with a level of experience above one year and have been involved in establishing initial engagements with clients. Hypothesis testing in this study uses path analysis by measuring the direct and indirect effects of each independent variable on the dependent variable using the SmartPLS tool with a significant level of 5% (0,05). The results of these tests obtained that (1) there is a positive and significant effect of complexity on audit quality, (2) there is no influence of complexity on audit quality through lowballing, (3) there is a positive and significant effect of independency on audit quality, (4) there is no influence of independency on audit quality through lowballing, and (5) there is no influence of lowballing on audit quality.

Keywords : audit, complexity, independency, lowballing, audit quality

Peran *Lowballing* Dalam Mengintervening Pengaruh Kompleksitas dan Independensi Terhadap Kualitas Audit

Oleh Mochamad Fajar Yulianto

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk melihat peran *lowballing* dalam mengintervening pengaruh kompleksitas dan independensi terhadap kualitas audit. Penelitian ini melibatkan 57 auditor dari 24 KAP yang tersebar di wilayah DKI Jakarta sebagai sampel. Pemilihan sampel dalam penelitian ini dilakukan secara *purposive*, dengan kriteria auditor dengan tingkat pengalaman diatas satu tahun dan pernah terlibat dalam menjalin perikatan awal dengan klien. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis jalur (*path analysis*) dengan melihat pengaruh langsung dan tidak langsung atas masing-masing variabel bebas terhadap variabel terikatnya menggunakan alat bantu SmartPLS, dengan tingkat signifikansi 5% (0.05). Hasil dari pengujian diperoleh (1) terdapat pengaruh positif dan signifikan atas kompleksitas terhadap kualitas audit, (2) tidak terdapat pengaruh atas kompleksitas terhadap kualitas audit melalui *lowballing*, (3) terdapat pengaruh positif dan signifikan atas independensi terhadap kualitas audit, (4) tidak terdapat pengaruh atas independensi terhadap kualitas audit melalui *lowballing*, dan (5) tidak terdapat pengaruh atas *lowballing* terhadap kualitas audit.

Kata kunci : audit, kompleksitas, independensi, *lowballing*, kualitas audit.