



**PERAN *LOWBALLING* DALAM MENGINTERVENING PENGARUH
KOMPLEKSITAS DAN INDEPENDENSI TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

MOCHAMAD FAJAR YULIANTO 1710112162

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PERAN *LOWBALLING* DALAM MENGINTERVENING PENGARUH
KOMPLEKSITAS DAN INDEPENDENSI TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

MOCHAMAD FAJAR YULIANTO 1710112162

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Mochamad Fajar Yulianto

NIM : 1710112162

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 15 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Mochamad Fajar Yulianto)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Mochamad Fajar Yulianto
NIM : 1710112162
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Peran Lowballing Dalam Mengintervening Pengaruh Kompleksitas dan Independensi Terhadap Kualitas Audit

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan memublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 15 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Mochamad Fajar Yulianto)

SKRIPSI

PERAN *LOWBALLING* DALAM MENGINTERVENING PENGARUH KOMPLEKSITAS DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Mochamad Fajar Yulianto 1710112162

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 15 Juli 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Praptiningsih, S.E., M.M.
Ketua Penguji



Ratna Hindria Dyah Pita Sari S.E., M.Si., Ak, CA
Penguji I



Rudi Ginting, S.E., Ak, S.H, M.Ak., CA, CPA
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS
Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc, CGP
Kepala Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 15 Juli 2021

***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.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021

Pada hari ini Kamis, tanggal 15 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Mochamad Fajar Yulianto
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112162
Program Studi : S1 Akuntansi

**“PERAN *LOWBALLING* DALAM MENGINTERVENING PENGARUH
KOMPLEKSITAS DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS
AUDIT”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus **)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, S.E., M.M.	Ketua	
2	Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak, CA	Anggota I	
3	Rudi Ginting S.E., Ak., S.H., M.Ak., CA, CPA	Anggota II **)	

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 15 Juli 2021

MENGESAHKAN

a.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa, atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Peran *Lowballing* Dalam Mengintervening Pengaruh Kompleksitas dan Independensi Terhadap Kualitas Audit”. Dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Rudi Ginting, S.E., Ak, S.H, M.Ak., CA, CPA dan Bapak Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak selaku dosen pembimbing I dan II penulis, yang senantiasa membimbing dan memotivasi penulis dalam pengerjaan skripsi ini. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada para responden dari berbagai KAP yang telah berpartisipasi dalam penelitian ini, yang tidak mampu disebutkan satu-persatu. Rasa terima kasih yang tulus juga ingin penulis sampaikan kepada beberapa pihak, yang diantaranya:

1. Kedua orang tua penulis, yang senantiasa mendukung, mendoakan, dan menjembatani penulis, hingga penulis bisa berada sampai titik ini.
2. Sahabat-sahabat penulis; Reza (*thunder bud*), Randi, Ichvan (Alm.), dan Fariz, yang senantiasa menemani penulis melewati masa-masa sulit.
3. Rekan-rekan seperbimbingan skripsi; Gaviotha, Harits, dan Rizky, yang senantiasa menemani penulis berkeluh kesah mencemaskan nasib skripsi.
4. Rekan-rekan tempat penulis berdiskusi dimasa perkuliahan dan/atau selama penyusunan skripsi; Kahfi, Adly, Poetri, Andrew, Ditta, Ardy, dan Alfareza.
5. Para dosen beserta staf FEB dan keluarga besar AKS1, yang pernah berinteraksi dalam membantu segala bentuk urusan perkuliahan penulis.

Apapun yang baik dalam skripsi ini adalah arahan dari Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa, melalui para pakar dan peneliti sebelumnya yang menginspirasi penulis, dan apapun yang keliru anggaplah itu sebagai kelalaian penulis. *Cheers!*

Jakarta, 15 Juli 2021

Mochamad Fajar Yulianto

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1. Landasan Teori.....	15
2.1.1. Teori Keperilakuan	15
2.1.2. Teori Keagenan	16
2.1.3. Standar Profesional Akuntan Publik	17
2.1.4. Kualitas Audit	18
2.1.5. Kompleksitas.....	19
2.1.6. Independensi	20
2.1.7. <i>Lowballing</i>	21
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	23

2.3.	Model Penelitian	31
2.4.	Hipotesis	32
2.4.1.	Pengaruh Kompleksitas terhadap Kualitas Audit	32
2.4.2.	Pengaruh Kompleksitas terhadap Kualitas Audit melalui <i>Lowballing</i>	33
2.4.3.	Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	34
2.4.4.	Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit melalui <i>Lowballing</i>	35
2.4.5.	Pengaruh <i>Lowballing</i> terhadap Kualitas Audit	36
BAB III METODE PENELITIAN		37
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
3.1.1.	Definisi Operasional	37
3.1.2.	Pengukuran Variabel	38
3.2.	Populasi dan Sampel	40
3.2.1.	Populasi	40
3.2.2.	Sampel	41
3.3.	Teknik Pengumpulan Data	41
3.3.1.	Jenis Data	41
3.3.2.	Sumber Data	41
3.3.3.	Pengumpulan Data	41
3.4.	Teknik Analisis Data	43
3.4.1	Statistik Deskriptif	43
3.4.2	Uji Kualitas Data	43
3.4.3	Uji Hipotesis	46
3.4.4	Kerangka Model Penelitian	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		48
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	48
4.1.1.	Demografi Responden	52
4.2.	Deskripsi Data Penelitian	53
4.2.1.	Deskriptif Kualitas Audit	53
4.2.2.	Deskriptif Kompleksitas	55
4.2.3.	Deskriptif Independensi	57

4.2.4.	Deskriptif <i>Lowballing</i>	58
4.2.5.	Uji Kualitas Data.....	60
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis	69
4.4.	Pembahasan.....	72
4.4.1.	Pengaruh Kompleksitas terhadap Kualitas Audit	72
4.4.2.	Pengaruh Kompleksitas terhadap Kualitas Audit melalui <i>Lowballing</i>	73
4.4.3.	Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	75
4.4.4.	Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit melalui <i>Lowballing</i>	76
4.4.5.	Pengaruh <i>Lowballing</i> terhadap Kualitas Audit	77
4.5.	Keterbatasan Penelitian.....	78
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		80
5.1.	Simpulan	80
5.2.	Saran	81
DAFTAR PUSTAKA		82
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Pelanggaran Standar Profesional Oleh Akuntan Publik Tahun 2020 ...4
Tabel 2.	Batas Minimum Penentuan <i>Fee</i> Audit Per Jam22
Tabel 3.	Matriks Penelitian Terkait.....30
Tabel 4.	Indikator dan Pengukuran Kualitas Audit.....39
Tabel 5.	Indikator dan Pengukuran Kompleksitas39
Tabel 6.	Indikator dan Pengukuran Independensi39
Tabel 7.	Indikator dan Pengukuran <i>Lowballing</i>40
Tabel 8.	Distribusi Pengiriman dan Penerimaan Kuesioner.....50
Tabel 9.	Distribusi Demografi Responden52
Tabel 10.	Sebaran Frekuensi Tanggapan Responden atas Kualitas Audit54
Tabel 11.	Sebaran Frekuensi Tanggapan Responden atas Kompleksitas56
Tabel 12.	Sebaran Frekuensi Tanggapan Responden atas Independensi57
Tabel 13.	Sebaran Frekuensi Tanggapan Responden atas <i>Lowballing</i>59
Tabel 14.	Nilai <i>Average Variance Extracted</i> (AVE)63
Tabel 15.	Nilai <i>Loading Factor</i> (<i>Outer Loading</i>)64
Tabel 16.	Nilai Konstruksi <i>Fornell-Larcker Criterion</i>64
Tabel 17.	Nilai <i>Composite Reliability</i> dan <i>Cronbach's Alpha</i>65
Tabel 18.	Nilai <i>Adjusted R-Square</i>66
Tabel 19.	Nilai <i>Path Coefficients</i>67
Tabel 20.	Nilai <i>Specific Indirect Effect</i>68
Tabel 21.	Nilai <i>Bootstrapping</i> Uji Statistik-t (<i>Direct</i>)70
Tabel 22.	Nilai <i>Bootstrapping</i> Uji Statistik-t (<i>Indirect</i>).....70
Tabel 23.	Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik Hasil Pemeriksaan Berkala PPPK Tahun 2018	4
Gambar 2. Model Penelitian	31
Gambar 3. Kerangka Model Penelitian	47
Gambar 4. <i>Outer Model</i>	61
Gambar 5. <i>Outer Model</i> (Lanjutan)	62
Gambar 6. <i>Inner Model</i>	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Distribusi KAP Yang Mengisi Kuesioner
Lampiran 2	Surat Pengantar Penelitian
Lampiran 3	Pesan Siaran Penelitian
Lampiran 4	Kuesioner Penelitian
Lampiran 5	Rekapitulasi Jawaban Responden Atas Kualitas Audit
Lampiran 6	Rekapitulasi Jawaban Responden Atas Kompleksitas
Lampiran 7	Rekapitulasi Jawaban Responden Atas Independensi
Lampiran 8	Rekapitulasi Jawaban Responden Atas <i>Lowballing</i>
Lampiran 9	Daftar Distribusi Demografi Responden
Lampiran 10	Hasil Olah Data SmartPLS
Lampiran 11	Dokumentasi Penyebaran Kuesioner
Lampiran 12	Hasil Turnitin