

**ANALISIS PENGARUH LOWBALLING COST
DAN PERUBAHAN STANDAR AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Pusat yang telah
terdaftar di Directory OJK 2019)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Muhammad Irvan Ramadhan

NIM : 43217210029

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhammad Irvan Ramadhan
Nim : 43217210029
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS Bekasi, 01 Januari 2021
MERCU BUANA



Muhammad Irvan Ramadhan

NIM : 43217210029

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Muhammad Irvan Ramadhan
NIM : 43217210029
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Lowballing Cost dan Perubahan Standar Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Pusat yang telah terdaftar di Directory OJK 2019)
Tanggal Lulus Ujian : 03 Maret 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Novawiguna Kemalasari, SE., Ak., M.Ak, CRA

Tanggal : 08 - 02 - 2021

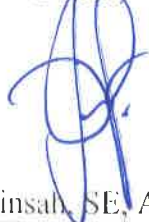
Ketua Penguji



Dr. Yudhi Herliansyah, M.Si

Tanggal : 08 - 02 - 2021

Dekan,



Dr. Harnovinsah, SE, Ak., M.Si., Ca., CIPSAS

Tanggal : 26 - 02 - 2021

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE., M.Si, Ak

Tanggal : 26 - 02 - 2021

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of Lowballing Cost and Changes in Audit Standards on Audit Quality.

The sample in this study was taken using a data collection method called simple random sampling. This research object used is the auditors who work at the Public Accounting Firm in the Central Jakarta area. The data obtained were analyzed using technical analysis PLS (Partial Least Square) through SmartPLS software.

The results showed that Lowballing Cost had no effect on Audit Quality. Furthermore, Changes in Audit Standards have a positive effect on Audit Quality.

Keywords : *Lowballing Cost, Changes in Audit Standards and Audit Quality.*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Lowballing Cost dan Perubahan Standar Audit terhadap Kualitas Audit.

Sampel dalam penelitian ini diambil dengan menggunakan metode pengumpulan data yang disebut simple random sampling. Objek penelitian yang digunakan adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Pusat. Data yang diperoleh dianalisis dengan menggunakan teknis analisis PLS (Partial Least Square) melalui software SmartPLS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Lowballing Cost tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Selanjutnya, Perubahan Standar Audit berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit.

Kata Kunci : Lowballing Cost, Perubahan Standar Audit dan Kualitas Audit.



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan karunia tak terhingga, sehingga dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Lowballing Cost dan Perubahan Standar Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik yang terdaftar di OJK)”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Dengan segala kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki, penulis telah berusaha menyusun Skripsi ini, namun penulis menyadari sepenuhnya Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena itu penulis mohon di bukakan pintu maaf.

Dengan mengucapkan terima kasih atas dorongan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini, kepada Yang Terhormat :

1. Prof. Dr. Ngadino Surip selaku rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Harnovinsah SE., Ak., M.Si., Ca., CIPSAS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Fardinal, SE., Ak, M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen-dosen dan Staf Program Studi Akuntansi SI Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah

memberikan ilmu dan pembelajaran diri melalui suatu kegiatan belajar mengajar dengan dasar pemikiran dan pengetahuan baik.

5. Ibu Novawiguna Kemalasari, SE, AK, M. Ak, CRA selaku Pembimbing Teknis yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, mengoreksi, dan memotivasi penulis.
6. Ayahanda, Ibunda, Zaskiah, Lukman, serta seluruh Keluarga Besar H.Suhada atas doa restunya
7. Rekan-rekan mahasiswa Prodi Akuntansi Angkatan 2017 dan semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas dukungan dan bantuannya dalam penulisan Skripsi ini

Semoga amal baik yang diberikan semua pihak mendapat balasan yang setimpal dari Allah SWT. Dengan segala kerendahan hati penulis menerima masukan dan saran serta berharap semoga Skripsi ini mendapat manfaat bagi penulis dan bagi pihak-pihak yang membutuhkannya. Aamiin.

Bekasi, 01 Januari 2021



Muhammad Irvan Ramadhan

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRACT	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Kontribusi Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	8
1. Teori Agensi	8
2. Audit	10
3. Perubahan Standar Audit	16
4. Lowballing	42
5. Kualitas Audit	44
B. Hasil Penelitian Sebelumnya	48
C. Rerangka Pemikiran	52
D. Hipotesis Penelitian	53

	1. Pengaruh Lowballing Cost terhadap Kualitas Audit.....	53
	2. Pengaruh Perubahan Standar Audit terhadap Kualitas Audit	54
BAB III	METODE PENELITIAN	
	A. Tempat dan Waktu Penelitian	55
	B. Desain Penelitian	55
	C. Definisi dan Operasional variabel	56
	D. Pengukuran Variabel	60
	E. Populasi dan Sampel	62
	F. Teknik Pengumpulan Data	64
	G. Teknik Analisa Data	65
	1. Statistik Deskriptif	65
	2. Partial Least Square (PLS)	66
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	
	A. Gambaran Umum Objek Penelitian	70
	B. Statistik Deskriptif	82
	C. Uji Hipotesis	83
	1. Pengujian Outer Model	83
	a. Uji Validitas Data	84
	2. Pengujian Inner Model	91
	a. Uji R-Square	91
	b. Uji Hipotesis	92
	D. Pembahasan	95
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
	A. Kesimpulan	97
	B. Saran	97
	DAFTAR PUSTAKA	99
	LAMPIRAN	104

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Hasil Penelitian Sebelumnya	48
3.1	Skala Pengukuran	60
3.1	Alternatif Jawaban Responden	62
4.1	Data Penyebaran Kuisisioner	77
4.2	Presentase Penyebaran Dan Pengambilan Kuisisioner	78
4.3	Profile Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	79
4.4	Profile Responden Berdasarkan Usia	79
4.5	Profile Responden Berdasarkan Kedudukan di KAP	80
4.6	Profile Responden Berdasarkan Pendidikan Formal	81
4.7	Profile Responden Berdasarkan Masa Jabatan	81
4.8	Hasil Uji Deskriptif	83
4.9	Hasil Uji Outer Loadings Sebelum di Eliminasi	85
5.1	Hasil Uji Outer Loadings Sesudah di Eliminasi	88
5.2	Hasil Uji Construk Reliability and Validity	89
5.3	Hasil Uji Discriminant Validity (Fornell Lacker Criterion)	90
5.4	Hasil Uji Nilai R-Square	92
5.5	Hasil Uji Hipotesis	93

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Hasil Penelitian Sebelumnya	48
4.1	Model Pengukuran (Outer Model)	85
4.2	Model Pengukuran (Inner Model)	87



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
	Lampiran 1. Kuisisioner	106
	Lampiran 2. Data Mentah Kuisisioner	109
	Lampiran 3. Data Penyebaran Kuisisioner	115
	Lampiran 4. Presentase Penyebaran Kuisisioner	115
	Lampiran 5. Gambaran Umum Profile Responden	115
	Lampiran 6. Uji Deskriptif Responden Lowballing Cost	117
	Lampiran 7. Uji Deskriptif Responden Perubahan Standar Audit	117
	Lampiran 8. Uji Deskriptif Responden Kualitas Audit	118
	Lampiran 9. Model Pengukuran Sebelum di Eliminasi	118
	Lampiran 10. Model Pengukuran Sesudah di Eliminasi	119
	Lampiran 11. Hasil Uji Outer Loadings	119
	Lampiran 12. Hasil Uji Average Variance Extracted (AVE).....	120
	Lampiran 13. Hasil Uji Discriminant Validity	120
	Lampiran 14. Hasil Uji R-Square	120
	Lampiran 15. Hasil Uji Hipotesis	120
	Lampiran 16. Grafik Cronbach's Alpha	121
	Lampiran 17. Grafik AVE	121