

**PENGARUH *LOWBALLING* AUDIT DAN AUDIT *TENURE*
TERHADAP INDEPENDENSI AUDITOR DENGAN
MACHIAVELLIAN SEBAGAI PEMODERASI**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik
di Wilayah DKI Jakarta)**

***THE INFLUENCE OF LOWBALLING AUDIT AND AUDIT
TENURE ON AUDITOR INDEPENDENCE WITH
MACHIAVELLIAN AS A MODERATION***

***(Empirical Study on Public Accounting Firms
in DKI Jakarta Area)***

Oleh
Afifah Durrah Nabilah

2020420043

SKRIPSI

Untuk memenuhi gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada
Universitas Darma Persada



PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JAKARTA

2025

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Afifah Durrah Nabilah

NIM : 2020420043

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul “**Pengaruh Lowballing Audit Dan Audit Tenure Terhadap Independensi Auditor Dengan Machiavellian Sebagai Pemoderasi**” yang dibimbing oleh Radina Modjaningrat, S.E., M.Ak. adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun menyalin dari hasil karya orang lain. Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggung jawabkannya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 17 Januari 2025



Afifah Durrah Nabilah

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Afifah Durrah Nabilah

NIM : 2020420043

Jurusan : Akuntansi

Judul : **Pengaruh *Lowballing Audit* Dan *Audit Tenure* Terhadap
Independensi Auditor Dengan *Machiavellian* Sebagai
Pemoderasi**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan diujikan di hadapan panitia
penguji skripsi.

Jakarta, 17 Januari 2025

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Menyetujui,
Pembimbing



(Hasri Nirmala Budiarti, S.E., M.M.)



(Radina Modjaningrat, S.E., M.Ak.)

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *LOWBALLING AUDIT* DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP INDEPENDENSI AUDITOR DENGAN *MACHIAVELLIAN* SEBAGAI PEMODERASI

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik
di Wilayah DKI Jakarta)

THE INFLUENCE OF LOWBALLING AUDIT AND AUDIT TENURE ON AUDITOR INDEPENDENCE WITH MACHIAVELLIAN AS A MODERATION

*(Empirical Study on Public Accounting Firms
in DKI Jakarta Area)*

Oleh

Afifah Durrah Nabilah

2020420043

SKRIPSI

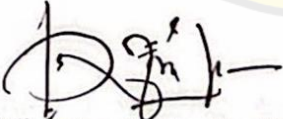
Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu
Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal 10 Februari 2025

Seperti tertera dibawah ini


Radina Modjaningrat, S.E., M.Ak.

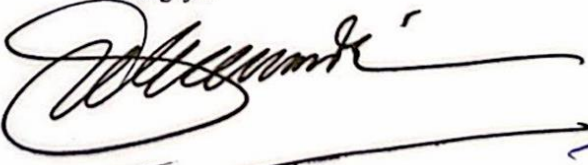
Pembimbing


Dr. Atik Isnawati, SE., Ak., M.Si.

Penguji I


Ahmad Basid, SE., M.Si., CSRS., CSRA.

Penguji II


Dr. Sukardi, S.E., M.M.

Dekan Fakultas Ekonomi


Hasri Nirmala Budiarti, S.E., M.M.

Ketua Jurusan Akuntansi

ABSTRAK

PENGARUH *LOWBALLING AUDIT* DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP INDEPENDENSI AUDITOR DENGAN *MACHIAVELLIAN* SEBAGAI PEMODERASI

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik
di Wilayah DKI Jakarta)

Oleh
Afifah Durrah Nabilah
2020420043

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menganalisis sejauh mana *lowballing audit* dan masa kerja auditor (*audit tenure*) memengaruhi tingkat independensi auditor, dengan mempertimbangkan sifat *machiavellian* sebagai variabel moderasi. Objek penelitian ini mencakup Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berlokasi di wilayah DKI Jakarta pada periode tahun 2024. Dari total populasi sebanyak 274 KAP di DKI Jakarta, teknik pengambilan sampel menggunakan rumus Slovin menghasilkan jumlah sampel sebanyak 73 KAP. Penelitian ini berhasil mengumpulkan data melalui kuesioner yang diisi oleh 100 responden yang berasal dari 38 KAP di wilayah tersebut. Pengolahan data dilakukan menggunakan metode *Partial Least Square* (PLS), yang merupakan alternatif dari *Structural Equation Model* (SEM), dengan bantuan perangkat lunak SmartPLS 4. Berdasarkan hasil analisis secara parsial, penelitian ini mengungkapkan bahwa *Lowballing Audit* memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap Independensi Auditor. Sebaliknya, *Audit Tenure* menunjukkan pengaruh negatif yang signifikan terhadap Independensi Auditor. Selain itu, sifat *Machiavellian* ditemukan memiliki peran moderasi, yaitu memperlemah hubungan antara *Lowballing Audit* dan Independensi Auditor, namun memperkuat hubungan antara *Audit Tenure* dan Independensi Auditor.

Kata Kunci: *Lowballing Audit*, *Audit Tenure*, *Machiavellian*, Independensi Auditor.

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF LOWBALLING AUDIT AND AUDIT TENURE ON AUDITOR INDEPENDENCE WITH MACHIAVELLIAN AS A MODERATION

(Empirical Study on Public Accounting Firms in DKI Jakarta Area)

By

Afifah Durrah Nabilah

2020420043

This research was conducted with the aim of analyzing the extent to which audit lowballing and auditor tenure influence the level of auditor independence, by considering Machiavellian traits as a moderating variable. The object of this research includes Public Accounting Firms (KAP) located in the DKI Jakarta area in the 2024 period. From a total population of 274 KAPs in DKI Jakarta, the sampling technique using the Slovin formula resulted in a total sample of 73 KAPs. This research succeeded in collecting data through questionnaires filled out by 100 respondents from 38 KAPs in the region. Data processing was carried out using the Partial Least Square (PLS) method, which is an alternative to the Structural Equation Model (SEM), with the help of SmartPLS 4 software. Based on the results of partial analysis, this research reveals that Audit Lowballing has a significant positive influence on Auditor Independence. On the other hand, Audit Tenure shows a significant negative effect on Auditor Independence. In addition, Machiavellian traits were found to have a moderating role, namely weakening the relationship between Audit Lowballing and Auditor Independence, but strengthening the relationship between Audit Tenure and Auditor Independence.

Keywords: *Lowballing Audit, Audit Tenure, Machiavellian, Auditor Independence.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan proposal skripsi dengan judul **“Pengaruh *Lowballing Audit* Dan *Audit Tenure* Terhadap Independensi Auditor Dengan *Machiavellian* Sebagai Pemoderasi”** dengan baik dan tepat pada waktunya.

Adapun tujuan dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi tugas akhir dan sebagai syarat untuk menyelesaikan studi di Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Darma Persada. Ucapan terima kasih penulis ucapkan kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, antara lain:

1. Kedua orang tua dan keluarga tercinta, kepada Ayah Dicky, Bunda Tiska, Aa Fardan, Mimi, Mamah Nenek, serta keluarga besar lainnya yang selalu memberikan semangat, doa, motivasi, serta segala dukungan yang diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan studi.
2. Ibu Radina Modjaningrat, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan masukan, saran, dan ilmu yang bermanfaat, serta telah meluangkan waktunya untuk memberi arahan dan membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi.
3. Ibu Dr. Atik Isniawati, SE., Ak., M.Si. dan Bapak Ahmad Basid, SE., M.Si., CSRS., CSRA., selaku Dosen Penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.

4. Bapak Dr. Sukardi, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
5. Ibu Hasri Nirmala Budiarti, S.E., M.M. selaku Kepala Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
6. Segenap dosen di Program Studi Akuntansi dan staf Universitas Darma Persada, atas ilmu yang telah diberikan selama penulis menyelesaikan studi.
7. Teman-teman saya di Universitas Darma Persada, yang telah banyak membantu dan menyemangati dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.

Saya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari semua pihak sangat saya harapkan sebagai bahan evaluasi untuk kedepannya. Akhir kata, semoga Allah SWT senantiasa membalas kebaikan kepada semua pihak yang telah membantu, dan skripsi ini dapat bermanfaat bagi saya, serta mahasiswa/i di bidang Akuntansi dan berguna bagi masyarakat umum.

Jakarta, 17 Januari 2025



Afifah Durrah Nabilah

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Identifikasi, Pembatasan, dan Perumusan Masalah.....	9
1.2.1. Identifikasi Masalah	9
1.2.2. Pembatasan Masalah	10
1.2.3. Perumusan Masalah.....	10
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Kegunaan Penelitian	11
1.4.1. Aspek Teoritis	11
1.4.2. Aspek Praktis.....	12
BAB II LANDASAN TEORI	13
2.1. Landasan Teori	13
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13

2.1.2. Teori Sikap Dan Perilaku Etis (<i>Theory Of Attitude And Behaviour</i>) .	14
2.1.3. Independensi Auditor	16
2.1.4. <i>Lowballing Audit</i>	18
2.1.5. <i>Audit Tenure</i>	19
2.1.6. <i>Machiavellian</i>	21
2.2. Penelitian Terdahulu	22
2.3. Kerangka Pemikiran	26
2.4. Kerangka Konseptual	29
2.5. Hipotesis Penelitian	29
2.5.1. Pengaruh <i>Lowballing Audit</i> Terhadap Independensi Auditor	29
2.5.2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Independensi Auditor	32
2.5.3. <i>Machiavellian</i> Memoderasi Pengaruh <i>Lowballing Audit</i> Terhadap Independensi Auditor	34
2.5.4. <i>Machiavellian</i> Memoderasi Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Independensi Auditor	36
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1. Metode yang Digunakan	36
3.2. Waktu dan Tempat Penelitian	37
3.2.1. Waktu Penelitian	37
3.2.2. Tempat Penelitian	37
3.3. Operasional Variabel	38
3.3.1. Variabel Terikat (<i>Dependent</i>)	38
3.3.2. Variabel Bebas (<i>Independent</i>)	38
3.3.3. Variabel Moderasi	39
3.4. Populasi dan Sampel Penelitian	40

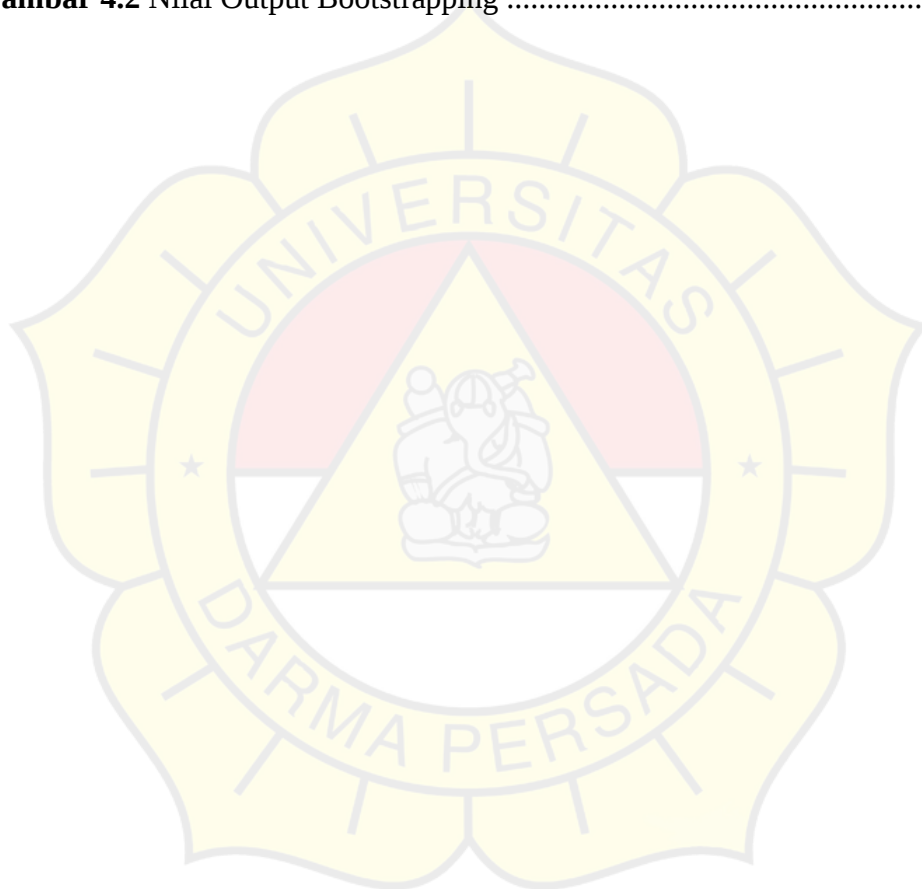
3.4.1. Populasi	40
3.4.2. Sampel	41
3.5. Teknik Pengumpulan Data	43
3.6. Metode Analisis Data	44
3.6.1. Statistik Deskriptif.....	44
3.6.2. Outer Model Analysis	44
3.6.3. Inner Model Analysis	49
3.6.4. Uji Hipotesis.....	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1. Objek Penelitian.....	48
4.1.1. Pengembalian Kuesioner.....	48
4.2. Statistik Deskriptif	52
4.3. Outer Model Analysis.....	58
4.4. Inner Model Analysis	63
4.5. Uji Hipotesis	66
4.6. Pembahasan Hasil.....	69
BAB V PENUTUP.....	73
5.1. Simpulan.....	73
5.2. Saran	74
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN.....	81

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	39
Tabel 3.2 Skala Kuesioner.....	44
Tabel 4.1 Sample dan Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	48
Tabel 4.2 Karakteristik Identitas Responden.....	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif – Lowballing Audit	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif – Audit Tenure.....	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif – Machiavellian	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif – Independensi Auditor	56
Tabel 4.7 Tabel Loading Factor	59
Tabel 4.8 Tabel Cross Loading	61
Tabel 4.9 Construck rebility and Validity	62
Tabel 4.10 Uji Multikolinearitas	63
Tabel 4.11 Nilai R-square.....	64
Tabel 4.12 Uji Kebaikan.....	64
Tabel 4.13 Nilai F-square	65
Tabel 4.14 Nilai koefisiensi jalur (path coefficient) dan t-statistik.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	28
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual.....	29
Gambar 4.1 Outer Model Tahap 1	58
Gambar 4.2 Nilai Output Bootstrapping	66



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Pengantar Riset.....	81
Lampiran 2. Surat Keterangan Melakukan Penelitian.....	82
Lampiran 3. Tabel Operasional	85
Lampiran 4. Daftar Kantor Akuntan Publik.....	85
Lampiran 5. Tabel Skor Penelitian.....	87
Lampiran 6. Kuesioner Penelitian	88
Lampiran 7. Pengembalian Kuesioner	93
Lampiran 8. Karakteristik Responden.....	96
Lampiran 9. Tabel Tabulasi	96
Lampiran 10. Uji Statistik Deskriptif – <i>Lowballing Audit</i>	106
Lampiran 11. Uji Statistik Deskriptif – <i>Audit Tenure</i>	107
Lampiran 12. Uji Statistik Deskriptif – <i>Machiavellian</i>	107
Lampiran 13. Uji Statistik Deskriptif – Independensi Auditor	107
Lampiran 14. <i>Loading Factor</i>	108
Lampiran 15. Tabel <i>Cross Loading</i>	109
Lampiran 16. Tabel <i>Construck Reliability</i> dan <i>Validity</i>	110
Lampiran 17. Uji Multikolinearitas.....	110
Lampiran 18. Tabel <i>R – Square</i>	110
Lampiran 19. Uji Kebaikan	110
Lampiran 20. Tabel <i>F – Square</i>	111
Lampiran 21. Tabel <i>Path – Coefficient</i> dan t-statistik.....	111
Lampiran 22. Daftar Riwayat Hidup	112