

**PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS  
AUDITOR TERHADAP MANIPULASI AKTIVITAS RIIL**  
**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods* Periode 2015-2019)**



Oleh:

**GURUH RENDRA OLIVIAN**

**17.2.01.10863**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2021**

**PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS  
AUDITOR TERHADAP MANIPULASI AKTIVITAS RIIL  
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods* Periode 2015-2019)**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan**

**Oleh:**

**GURUH RENDRA OLIVIAN**

**NPM: 17.2.01.10863**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA  
2021**

**PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS  
AUDITOR TERHADAP MANIPULASI AKTIVITAS RIIL  
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods* Periode 2015-2019)**

Dipersiapkan dan Disusun oleh:

**GURUH RENDRA OLIVIAN  
NPM: 17.2.01.10863**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal 25 Juni 2021

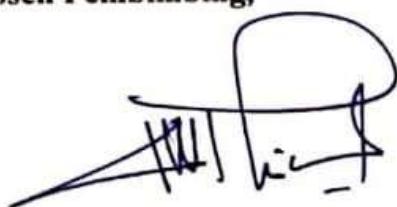
Susunan Tim Penguji:

Ketua : Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.  
Anggota : 1. Dr. Kurnia, S.E., M.Si., Ak., CPA., CA.  
2. Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh:

Dosen Pembimbing,



Dr. Wahidahwati, SE., M.Si., Ak., CA.

Ketua Program Studi SI Akuntansi,



Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak.,CA.



Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

## **SURAT KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **GURUH RENDRA OLIVIAN**

NPM : **17.2.01.10863**

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDITOR TERHADAP MANIPULASI AKTIVITAS RIIL (Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods* Periode 2015-2019)**

Dan diajukan untuk diuji pada tanggal 25 Juni 2021 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian adalah tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat atau pemikiran dari penulis lain yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan tidak terdapat bagian, pendapat atau gagasan orang lain yang saya tiru atau salin yang saya ambil dari tulisannya tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apa bila saya melakukan hal tersebut diatas, baik di sengaja maupun tidak disengaja, dengan ini menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah di berikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 25 Juni 2021

Yang membuat pernyataan,



**GURUH RENDRA OLIVIAN**

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

### **A. MAHASISWA**

Nama : Guruh Rendra Olivian  
NPM : 17.2.01.10863  
Program Studi : Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Malang, 25 April 1993  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/Anak ke : 1 (Satu)/ 1(Satu)  
Alamat Rumah : Jl Jetis Kulon 1/2G-2H Surabaya  
Status : Belum Menikah

### **B. ORANG TUA**

Nama : Welly Hermansyah  
Alamat Rumah/Telepon : Jl Jetis Kulon 1/2G-2H Surabaya  
Alamat Kantor/Telepon : -  
Pekerjaan/Jabatan : -

### **C. Riwayat Pendidikan**

1. Tamat SD di SD Laboratorium Unesa Tahun 2005
2. Tamat SMP di SMP Negeri 2 Surabaya Tahun 2008
3. Tamat SMA di SMA Negeri 7 Surabaya Tahun 2011
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
UNAIR	Surabaya	I-VII	2011-2015	Lulus

### **D. Riwayat Pekerjaan**

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
2015-2016	CV SUNFRIEND CONSULTANT	KARYAWAN	ADMIN
2016-2021	PT SARANA ANUGERAHTAMA	KARYAWAN	ADMIN

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamiiin, Puji dan syukur penulis haturkan kepada ALLAH SWT atas karuniaNya yang senantiasa memberikan kemampuan, kemudahan, dan pertolongan yang tiada terhingga kepada penulis khusunya dalam penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik serta seluruh anggota keluarga, khususnya Ibu dan Ayah tercinta yang senantiasa dengan tulus mendoakan, mengarahkan, dan memberikan dukungan sepenuhnya untuk terus berjuang meraih cita-cita sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu. Penyusunan skripsi yang berjudul "**PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDITOR TERHADAP MANIPULASI AKTIVITAS RIIL**". Ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar sarjana S-1 pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Selama proses penyusunan hingga skripsi ini dapat terselesaikan, penulis sangat sadar bahwa hasil ini tidak dapat penulis raih tanpa bantuan dari berbagai pihak yang telah meluangkan waktu dan tenaga, pikiran, serta dukungannya baik secara moral maupun materil, maka dari itu melalui tulisan sederhana ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas semua kenikmatan, rahmat serta hidayah-Nya
2. Ibu Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

3. Ibu Dr. Wahidahwati, SE., M.Si., Ak., CA., Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
4. Ibu Dr. Wahidahwati, SE., M.Si., Ak., CA., Selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, pengarahan, dan nasehat selama proses penulisan dengan penuh kesabaran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
5. Segenap Bapak dan Ibu Dosen STIESIA khususnya pada jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis, beserta para staff STIESIA yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan.
6. Untuk orang tua dan seluruh keluarga yang telah memberikan motivasi, doa, nasihat, perhatian dan kasih sayang, serta dukungan baik moral maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik.

Terima Kasih atas semua semangat dan doa yang diberikan, semoga skripsi ini dapat bermanfaat. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Maka diharapkan saran dan kritik yang membangun, dan kedepannya skripsi ini bisa lebih dikembangkan lagi.

Surabaya, Juni 2021

Penulis,

Guruh Rendra Olivian

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL SKRIPSI .....	i
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	v
SURAT KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI .....	vv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK .....	xiii
ABSTRACT .....	xiv
 <b>BAB 1 : PENDAHULUAN .....</b>	 1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Ruang Lingkup Penelitian .....	8
 <b>BAB 2 : TINJAUAN TEORETIS DAN PERUMUSAN HIPOTESIS .....</b>	 9
2.1 Tinjauan Teoretis.....	9
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	9
2.1.2 Laporan Keuangan .....	10
2.1.3 <i>Leverage</i> .....	12
2.1.4 Ukuran Perusahaan .....	14
2.1.5 Kualitas Audit .....	16
2.1.6 Manipulasi Aktivitas Rill .....	18
2.1.7 Penelitian Terdahulu .....	21
2.2 Rerangka Pemikiran.....	24
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	25
2.3.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manipulasi Aktivitas Riil...	25
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manipulasi Aktivitas Riil .....	25
2.3.3 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manipulasi Aktivitas Riil.....	27

<b>BAB 3 : METODE PENELITIAN .....</b>	29
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Obyek) Penelitian.	29
3.2 Teknik Pengambilan Sampel .....	29
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	31
3.4.1 Variabel Penelitian.....	31
3.4.2 Definisi Operasional Variabel.....	31
3.5 Teknik Analisis Data .....	35
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	35
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.5.2 Pengujian Model Penelitian .....	38
3.5.4 Uji Hipotesis .....	40
<b>BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	41
4.1 Hasil Penelitian .....	41
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	41
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	42
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	44
4.1.4 Pengujian Model Penelitian .....	49
4.1.5 Pengujian Hipotesis.....	53
4.2 Pembahasan .....	55
4.2.1 Pengaruh <i>Leverage</i> (DER) Terhadap Manipulasi Aktivitas Riil (MAR) .....	55
4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan ( <i>Size</i> ) Terhadap Manipulasi Aktivitas Riil (MAR) .....	56
4.2.3 Pengaruh Kualitas Auditor (KA) Terhadap Manipulasi Aktivitas Riil (MAR) .....	57
<b>BAB 5 : PENUTUP .....</b>	59
5.1 Simpulan .....	59
5.2 Keterbatasan.....	60
5.3 Saran .....	60
JADWAL PENELITIAN .....	66
DAFTAR PUSTAKA .....	67
LAMPIRAN .....	70

## **DAFTAR TABEL**

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
1. Teknik Pengambilan Sampel .....	30
2. Uji Statistik Deskriptif.....	43
3. Uji Statistik Deskriptif Kualitas Audit .....	44
4. Hasil Uji Normalitas.....	46
5. Hasil Uji Multikolinieritas.....	47
6. Hasil Uji Autokorelasi.....	49
7. Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	50
8. Hasil Uji F ( <i>Goodness Of Fit</i> ) .....	52
9. Hasil Uji Determinasi ( $R^2$ ) .....	53
10. Hasil Uji Hipotesis (Uji t) .....	54

## **DAFTAR GAMBAR**

<b>Gambar</b>	<b>Halaman</b>
1. Rerangka Pemikiran .....	24
2. Uji Normalitas .....	45
3. Hasil Uji Autokorelasi.....	48

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran</b>	<b>Halaman</b>
1. Perusahaan <i>Consumers Goods</i> yang terdaftar di BEI .....	66
2. Tabulasi Data Data yang Diolah di SPSS .....	67
3. Analisis Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	71
4. Analisis Hasil Uji Asumsi Klasik .....	72
5. Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	74
6. Hasil Uji Hipotesis.....	75
7. Surat Pengantar ke Dosen Pembimbing.....	76
8. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi .....	77
9. Surat Ijin Riset dari STIESIA .....	78
10. Surat Ijin Riset dari Bursa Efek Indonesia (BEI).....	79
11. Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi.....	80
12. Sertifikat Seminar Hasil Penelitian.....	81
18. Bebas Plagiasi .....	82