

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI PELAPORAN
KERUGIAN PENURUNAN NILAI
GOODWILL DAN DAMPAKNYA
TERHADAP NILAI
PERUSAHAAN



OLEH:
TERESIA VIVI SISWANTO
3203014268

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PELAPORAN KERUGIAN PENURUNAN NILAI
GOODWILL DAN DAMPAKNYA TERHADAP
NILAI PERUSAHAAN

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
TERESIA VIVI SISWANTO
3203014268

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Teresia Vivi Siswanto

NRP : 3203014268

Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pelaporan Kerugian Penurunan Nilai *Goodwill* dan Dampaknya terhadap Nilai Perusahaan

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 8 Desember 2017

Yang menyatakan



(Teresia Vivi Siswanto)

HALAMAN PERSETUJUAN

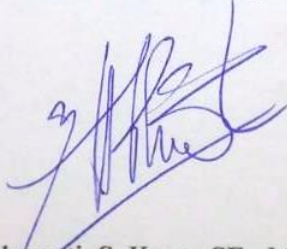
SKRIPSI

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PELAPORAN KERUGIAN PENURUNAN NILAI
GOODWILL DAN DAMPAKNYA TERHADAP
NILAI PERUSAHAAN**

Oleh:
TERESIA VIVI SISWANTO
3203014268

Telah Disetujui dan Diterima Dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Lindrawati, S. Kom., SE., M. Si.
Tanggal: 9 Desember 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Teresia Vivi Siswanto NRP 3203014268
Telah diuji pada tanggal 22 Desember 2017 dan dinyatakan lulus
oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Lindrawati, S. Kom., SE., M. Si.

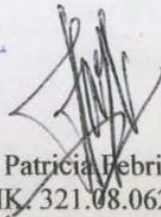
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM, Ak.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D, SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih karunia, berkat, penguatan dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan tepat waktu. Skripsi ini ditulis sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, serta dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Dr Lodovicus Lasdi, M.M. Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Dosen Pembimbing yang membimbing dan membantu penulis sampai terselesaikannya skripsi ini.
2. S. Patricia Febrina D, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Ibu Lindrawati S.Kom., S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan ilmu pengetahuan selama studi penulis.
5. Keluarga penulis yang memberikan dukungan dan doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

6. Giovanni Subiantoro yang selalu memberikan motivasi dan semangat sehingga skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu.
7. Sahabat Bella Rizky, Megawati, Dewi, Erlyn, Christian, Cecil, Feli, Anthony yang selalu memberikan semangat dan bantuan selama pengerjaan skripsi ini.
8. Teman seperjuangan selama di perkuliahan khususnya Jing-jing, Athena, Poo, Angela, Sandra, Tifannie, dan Pricillia.
9. Seluruh teman dan pihak-pihak berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu segala saran dan kritik sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya.

Surabaya, Desember 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat	9
1.5. Sistematika Penulisan.....	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Penelitian Terdahulu.....	12
2.2. Landasan Teori	15
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	32
2.4. Model Analisis.....	37

BAB 3 METODE PENELITIAN	38
3.1. Desain Penelitian	38
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	38
3.3. Jenis Data dan Sumber Data.....	42
3.4. Metode Pengumpulan Data	42
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel....	43
3.6. Teknik Analisis Data	43
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian.....	51
4.2. Deskripsi Data	52
4.3. Analisis Data	56
4.4. Pembahasan	64
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	72
5.1. Simpulan.....	72
5.2. Keterbatasan	73
5.3. Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Ketentuan Pengambilan Kesimpulan Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel 1	51
Tabel 4.2. Kriteria Pemilihan Sampel 2	52
Tabel 4.3. Tabel Frekuensi GWIL	53
Tabel 4.4. Tabel Frekuensi BATH.....	53
Tabel 4.5. Tabel Frekuensi BIG4.....	54
Tabel 4.6. Statistik Deskriptif ROA dan LEV	54
Tabel 4.7. Statistik Deskriptif MBR dan IMP.....	55
Tabel 4.8. <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	56
Tabel 4.9. <i>Classification Table</i>	57
Tabel 4.10. Nilai <i>-2Log Likelihood</i>	57
Tabel 4.11. Nilai <i>Nagelkerke R Square</i>	58
Tabel 4.12. Hasil Regresi Logistik.....	58
Tabel 4.13. Hasil Uji Normalitas	61
Tabel 4.14. Hasil Uji Heteroskedasitas	61
Tabel 4.15. Hasil Uji Autokorelasi	62
Tabel 4.16. Hasil Uji Koefisien Determinasi	62
Tabel 4.17. Hasil Uji F.....	63
Tabel 4.18. Hasil Uji t.....	63

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Mekanisme Pengujian Penurunan Nilai <i>Goodwill</i> ...	22
Gambar 2.2. Model Analisis Pertama	37
Gambar 2.3. Model Analisis Kedua	37

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sektor Jasa pada Model Analisis Pertama
- Lampiran 2. Daftar Perusahaan Sektor Jasa pada Model Analisis Kedua
- Lampiran 3. Data GWIL
- Lampiran 4. Data BATH
- Lampiran 5. Data BIG4
- Lampiran 6. Data LEV
- Lampiran 7. Data ROA
- Lampiran 8. Data MBR
- Lampiran 9. Data IMP
- Lampiran 10. Hasil Regresi Logistik
- Lampiran 11. Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 13. Hasil Uji Autokolerasi
- Lampiran 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi
- Lampiran 15. Hasil Uji F
- Lampiran 16. Hasil Uji t

ABSTRAK

Salah satu alternatif perusahaan dalam mengembangkan usahanya adalah melalui kombinasi bisnis. Ketika perusahaan mengakuisisi perusahaan lain dengan harga lebih tinggi dari nilai aset bersihnya, maka timbul *goodwill*. Berdasarkan PSAK No.22 (2017), *goodwill* mengadopsi pendekatan penurunan nilai. Ketika jumlah tercatat melebihi jumlah terpulihkan maka kerugian penurunan nilai *goodwill* harus diakui dalam laporan keuangan. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *big bath*, perjanjian hutang, kinerja keuangan dan kualitas audit terhadap pelaporan kerugian penurunan nilai *goodwill* dan dampaknya terhadap nilai perusahaan.

Desain penelitian adalah kuantitatif menggunakan hipotesis. Jenis data yang digunakan adalah data kuantitatif berupa laporan keuangan dan harga pasar saham *closing* per 31 Desember tahun 2012-2016. Metode pengumpulan data adalah dokumentasi. Objek penelitian adalah perusahaan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2016. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi logistik dan regresi linier sederhana.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *big bath*, perjanjian hutang dan kualitas audit berpengaruh positif signifikan terhadap pelaporan kerugian penurunan nilai *goodwill*, sedangkan kinerja keuangan berpengaruh negatif signifikan terhadap pelaporan kerugian penurunan nilai *goodwill*, hal ini dikarenakan semakin baik kinerja keuangan, maka perusahaan dikelola dengan baik yang menyebabkan peningkatan laba. Laba yang tinggi diminati oleh investor, sehingga perusahaan tidak ingin memperlihatkan sisi buruk perusahaan dengan melaporkan kerugian tersebut. Kerugian penurunan nilai *goodwill* berpengaruh signifikan positif terhadap nilai perusahaan.

Kata kunci: kerugian penurunan nilai *goodwill*, *big bath*, perjanjian hutang, kinerja keuangan, kualitas audit, nilai perusahaan.

ABSTRACT

One alternative company in developing its business is combination of business. When a company acquires another company at a price higher than its net asset value, goodwill will have arisen. Based on PSAK No.22 (2016), goodwill adopts an impairment approach. When the carrying value exceeds its recoverable amount, goodwill impairment loss must be recognized in the financial statements. Therefore, this study aims to examine and analyze the effect of big bath, debt covenant, financial performance and audit quality on the firm's tendency to report goodwill impairment loss and its impact on firm's value.

The research design is based on quantitative research using hypothesis. The type of data is quantitative data such as financial report and the stock market closing prices per December 31st, 2012-2016. The method of data collection is documentation. The object is service companies which are listed in Indonesia Stock Market during the period 2012-2016. Data analysis technique uses logistic regression analysis and simple linear regression.

The result of the research shows that big bath, debt covenant, and audit quality have a significant positive effect to the firm's tendency to report goodwill impairment loss, while financial performance has a significant negative effect to the firm's tendency to report goodwill impairment loss, because the better financial performance, then the company is well managed which causes profit increment. High profit is favored by investor, so the company doesn't want to show the bad side of the company by reporting the loss. Goodwill impairment loss has significant positive affect to firm's value.

Keywords: *goodwill impairment loss, big bath, debt covenant, financial performance, audit quality, firm's value.*