

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, maka dapat disimpulkan bahwa adalah *big bath* tidak berpengaruh terhadap pelaporan kerugian penurunan nilai *goodwill*. Hal ini dikarenakan ketika perusahaan melakukan *big bath* maka akan tetap melaporkan rugi penurunan nilai *goodwill* karena nilainya yang kecil jika dibandingkan dengan nilai aset perusahaan secara keseluruhan. Komite audit tidak berpengaruh terhadap pelaporan kerugian penurunan nilai *goodwill*. Hal ini dikarenakan pengawasan yang diberikan oleh komite audit tidak dapat menjamin bahwa manajer akan membuat laporan keuangan sesuai peraturan yang berlaku.

Biaya politik berpengaruh negatif signifikan terhadap pelaporan kerugian penurunan nilai *goodwill*. Hal ini menunjukkan perusahaan dengan biaya politik rendah akan melaporkan adanya penurunan nilai *goodwill* untuk menghindari perhatian politik yang mungkin akan didapatkannya. Kontrak hutang dan pertumbuhan pendapatan berpengaruh positif signifikan terhadap pelaporan kerugian penurunan nilai *goodwill*. Hal ini dikarenakan ketika perusahaan memiliki tingkat hutang yang tinggi maka perusahaan akan memanfaatkan kondisi ini untuk mengecilkan nilai pajak yang harus dibayar dengan melaporkan seluruh beban atau kerugian termasuk rugi penurunan nilai *goodwill* serta dengan menunjukkan adanya pertumbuhan pendapatan yang positif, sehingga perusahaan akan menyajikan laporan keuangan sewajarnya termasuk jika ada kerugian penurunan nilai *goodwill*.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang perlu diperhatikan yaitu sebagai berikut:

1. Pada Uji Heteroskedastisitas diperoleh hasil signifikansi korelasi sebesar 0,000 hasil ini lebih kecil dari 0,05 sehingga terdapat heteroskedastisitas.

2. Hasil koefisien determinasi sebesar 65,5% dan didukung dengan hasil penelitian yang menunjukkan bahwa dari lima variabel yang diteliti terdapat tiga variabel yang berpengaruh signifikan, dan dua variabel tidak berpengaruh signifikan sehingga diduga masih ada variabel-variabel lain yang mempengaruhi IMP.
3. Penelitian ini menggunakan perusahaan jasa di BEI tahun 2013-2017 sebagai objek penelitian, sehingga hasil yang diperoleh hanya menjelaskan kondisi pada perusahaan jasa.

5.3. Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan penelitian, ada beberapa saran yang diajukan bagi peneliti selanjutnya sebagai berikut:

1. Saran Akademis

- a. Diharapkan penelitian selanjutnya dapat menggunakan proksi pergantian CEO untuk memastikan apakah perusahaan melakukan *big bath* setiap adanya pergantian CEO, menggunakan ROA sebagai proksi biaya politik, menggunakan *financial distress* sebagai proksi kontrak hutang, menggunakan jumlah anggota komite audit atau jumlah rapat sebagai proksi dari komite audit agar untuk dapat lebih menjelaskan faktor perusahaan melaporkan kerugian penurunan nilai *goodwill*.
- b. Pada penelitian selanjutnya dapat menggunakan industri lain sebagai objek penelitiannya, seperti perusahaan manufaktur, pertanian, perkebunan, dan pertambangan, sehingga hasil penelitian dapat dibandingkan antar industri.

2. Saran Praktis

Diharapkan investor dan kreditor lebih mempertimbangkan 3 faktor yaitu biaya politik, kontrak hutang dan pertumbuhan pendapatan sebagai pengambilan keputusan atas investasi dan kredit yang merupakan suatu kebijakan manajemen, dimana tiga variabel tersebut dapat digunakan untuk melihat total aset dan total laba perusahaan untuk melihat pelaporan kerugian penurunan nilai *goodwill*.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustiyanti. (2017). *L'oreal Resmi Jual Body Shop Rp 15 Triliun*. Didapat dari <https://www.cnnindonesia.com/wwwekonomi/2017062715263892224460/1/oreal-resmi-jual-body-shop-rp15-triliun>, 14 September 2018, pukul 18.45 WIB.
- Aryantisari, Yulia. (2018). Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Latar Belakang Komite Audit dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Kepatuhan Pengungkapan *Goodwill Impairment Testing* Berdasarkan PSAK 48. *Skripsi Dipublikasikan*. Semarang: Program S1 Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
- Abuaddos, M., Hanefah, M.M. dan Laili, N. H. (2014). Accounting Standards, Goodwill Impairment and Earnings Management in Malaysia. *International Journal of Economics and Finance*, 6(12), 201-211.
- Al Dabbous, N., AbuGhazaleh N., dan Al-Hares, O. (2015). The Effect of Audit Quality and Audit Committees on Goodwill Impairment Losses. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 5(1), 48-62.
- Anindhita, A.A. (2005). Manfaat Kandungan Informasi Amortisasi *Goodwill* Dalam Laporan Keuangan. *Symposium Nasional Akuntansi 8*, Solo, 325-339.
- Anthony, R.N., dan Govindarajan V. (2012). *Management Control System* (edisi ke-11). Jakarta: Salemba Empat.
- Baker, M., Pan, X., dan Wurgler, J.(2012). The Effect of Reference Point Prices on Mergers and Acquisitions. *Journal of Financial Economics*, 106(1), 49-71.
- Beams, F.A., Anthony, J.H., Bettinghaus, B., dan Smith, K.A. (2012). *Advanced Accounting* (edisi ke-11). New Jersey: Pearson Prentice Hall.
- Bepari, M.K., dan Mollik, A.T. (2016). Effects of Audit Quality and the Qualifications of Audit Committee Members on Firms' Compliance with IFRS: Evidence from Australia's Listed Firms. *Journal of Applied Accounting Research*, 16(2), 196-220.
- Bepari, M.K., Rahman, S.F dan Mollik, A.T. (2014). Firms' Compliance with The Disclosure Requirements of IFRS for Goodwill Impairment Testing Effect of The Global Financial Crisis and Other Firm Characteristics. *Journal of Accounting and Organizational Change*, 10(1), 116-149.

- Chainirun, P., dan Narktabtee, K. (2009). The Evidence of Management Motivation to Revalue Property Plant and Equipment in Thailand. *NIDA Business Journal*, 5(52), 134-155.
- Detik.Finance. (2006). *L'Oreal Rogoh Kocek US\$ 1,1 Miliar Untuk Beli Body Shop*. Didapatkan dari <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-561342/loreal-roguh-kocek-us-11-miliar-untuk-beli-body-shop>, 14 September 2018, pukul 18.20 WIB.
- Erica, D. (2018). Analisis Rasio Laporan Keuangan Untuk Menilai Kinerja Perusahaan. *Jurnal Ecodemica*, 2(1), 12-20.
- Febyanti, S. (2014). Analisis Reaksi Pasar Sebelum dan Sesudah Pengumuman Akuisisi PT. Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 2(1), 104-113.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23* (edisi ke-8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hardiningsih, P. (2010). Pengaruh Independensi, *Corporate Governance*, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Kajian Akuntansi*, 2(1), 61-76.
- Harahap, S.S. (2015). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan* (cetakan ke-12). Jakarta: Rajawali Pers.
- Hassine, N.M., dan Jilani, F. (2017). Determinants of Goodwill Impairment Losses Under. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 7(1), 343-371.
- Handayani, S. (2016). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Financial Distress. *Skripsi Dipublikasikan*. Purwakarta: Program S1 Universitas Muhammadiyah Purwakarta.
- Hendrata, N.T. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Nilai Wajar Properti Investasi pada Perusahaan di Bursa Efek Indonesia. *Skripsi Tidak Dipublikasikan*. Surabaya: Program S1 Universitas Widya Mandala.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (1994). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat
- _____. (2018). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.

- Jahmani, Y., Dowling, A.W., dan Torres, D.P. (2010). *Goodwill Impairment: A New Window For Earnings Management?*. *Journal of Business and Economics Research*, 8(2), 19-24.
- Jensen, M.C., dan Meckling, W.H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Kabir, H., dan Asheq, R. (2016). The Role Of Corporate Governance In Accounting Discretion Under IFRS: Goodwill Impairment In Australia. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 12(3), 290-308.
- Kieso, D.E., Weygant, J.J., dan Warfield, T.D. (2015). *Intermediate Accounting IFRS Edition* (edisi ke-2). USA: John Wiley and Sons Inc.
- Kusuma, D.I. (2017). Manfaat *Goodwill* Impairment, *Earnings Per Share (EPS)*, Serta Kandungan *Goodwill Impairment* Pada *Earnings Per Share* Terhadap Harga Saham. *MODUS*, 29(1),1-16.
- Kusumawardhani, A.R.D., dan Purwaningsih, A. (2014). Analisis Manajemen Laba Model *Big bath* Terkait dengan Penurunan Nilai *Goodwill* (PSAK No. 48 Revisi 2009). Diunduh dari *e-journal.uajy.ac.id*, 5 September 2018, pukul 10.15 WIB.
- Kurniawansyah, D. (2017). Mengupas Persoalan Standar Akuntansi Keuangan – *Goodwill* di Berbagai Negara: Suatu Pendekatan Studi Literatur. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga*, 2(2), 252-268.
- L'oreal Finance. (2007). *Annual Report 2007*. Di dapat dari [https://www.loreal-finance.com/docs/rapport/2006/us/2006 annual report part1.pdf](https://www.loreal-finance.com/docs/rapport/2006/us/2006%20annual%20report%20part1.pdf), 15 September 2018, pukul 12.15 WIB.
- Mahawyahrti, P. T., dan Budiasih, I. G. A. N. (2016). Asimetri Informasi, *Leverage* Dan Ukuran Perusahaan Pada Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 11(2), 100-110.
- Majid, J. A. (2013). Reporting Incentives Ownership Concentration by the Largest Outside Shareholder and Reported *Goodwill* Impairment Losses. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 11(3), 199-250.
- Murhadi, W.R. (2013). *Analisis Laporan Keuangan Proyeksi dan Valuasi Saham*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mutmainnah, C.A., Soesanto H., dan Sufian S., (2016). Studi Tentang Pengaruh Kemampuan Merespon Pasar dan Inovasi Produk Terhadap Penetrasi Pasar Pada Kinerja Pemasaran. *Jurnal Sains Pemasaran Indonesia*, XV(1), 1-11.

- Narolita, E. (2016). Pengaruh Penerapan *Corporate Governance* Pada Manajemen Laba Oleh *Chief Executive Officer* Baru. *E-Jurnal Universitas Udayana*, 14(1), 635-662.
- Nikolaev, V. (2006). Debt Contract Restrictiveness and Timely Loss Recognition. *Working Paper*. Belanda: Tilburg University.
- Nuryani, N., dan Samsudiono, I. (2014). Pelaporan kerugian penurunan nilai goodwill serta dampaknya terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 2(3), 508-524.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2015). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015 tentang *Keanggotaan Komite Audit*.
- Palupi, D.I. (2016). Pengaruh Dewan Komisaris, Dewan Direksi, Kepemilikan Institusional, dan Komite Audit. *Skripsi Tidak Dipublikasikan*. Surabaya: Program S1 Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas.
- Purwanti, N. (2014). Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Biaya Hutang Pasca Perubahan Tarif Pajak Badan, *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 3(2), 113-128.
- Rice, A. (2016). Analisa Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pertumbuhan Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 6(1), 85-101.
- Scott, W.R. (2009). *Financial Accounting Theory* (edisi ke-5). Canada Prentice Hall Toronto.
- Sihombing, M.A.R., dan Laksito, H. (2017). Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Auditor Eksternal terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 1-10.
- Stenheim, T., dan Madsen, D.O. (2016). *Goodwill Impairment Losses, Economic Impairment, Earnings Management and Corporate Governance*. *Journal of Accounting and Finance*, 16(2), 11-30.
- Sudarmaji, M.A., dan Sularto, L. (2007). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Tipe Kepemilikan Perusahaan Terhadap Luas Voluntary Disclosure Laporan Keuangan Tahunan. *Proceeding PESAT (Psikologi, Ekonomi, Sastra, Arsitek & Sipil)*, 2, A53-A61.
- Suryandari, E., dan Yunita, P. (2011). Pengaruh Amortisasi Goodwill Terhadap Kegunaan Informasi Laba Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi dan Investasi*, 12(1), 100-109.

- Syukro, R. (2016). Sudah Saatnya Indonesia Fokus di Sektor Jasa. Didapat dari <http://www.beritasatu.com/ekonomi/353695-sudah-saatnya-indonesia-fokus-di-sektor-jasa.html>, 1 Desember 2018 pukul 13.45 WIB.
- Tyarani, D.P. (2017). Pengaruh Aset Tangguhan, Beban Tangguhan Terhadap Praktik Manajemen Laba. *Skripsi Dipublikasikan*, Surabaya: Program S1 Universitas Muhammadiyah Malang.
- Watts, R.L., dan Zimmerman, J.L. (1990). Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective. *The Accounting Review*, 65(1), 131-156.
- Yusnita, H. (2017). Pengaruh Pertumbuhan Aset, Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas Dan Pajak Terhadap Sumber Pendanaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2013-2014. *JOM Fekon*, 4(1), 193-206.
- Zang, Y. (2008). Discretionary Behaviour with Respect to the Adoption of SFAS No 142 and the Behaviour of Security Prices. *Review of Accounting and Finance*, 7(1), 38-68.