

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PELAPORAN KERUGIAN PENURUNAN NILAI  
*GOODWILL* PADA PERUSAHAAN JASA  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2013-2017



OLEH:  
VERDIANA HENDRAWATI SANTOSO  
3203015064

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PELAPORAN KERUGIAN PENURUNAN NILAI  
*GOODWILL* PADA PERUSAHAAN JASA  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2013-2017

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

OLEH:  
VERDIANA HENDRAWATI SANTOSO  
3203015064

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019

**HALAMAN PERSETUJUAN**

SKRIPSI

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PELAPORAN KERUGIAN PENURUNAN NILAI  
*GOODWILL* PADA PERUSAHAAN JASA  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2013-2017**

Oleh :  
VERDIANA HENDRAWATI SANTOSO  
3203015064

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Lindrawati, S.Kom., S.E., M.Si.  
Tanggal: 10 Januari 2019

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Verdiana Hendrawati Santoso    NRP 3203015064  
Telah diuji pada tanggal 23 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dian Purnama Sari., SE., MSA.

Mengetahui:

Dekan,



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

Ketua Jurusan,



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



## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Verdiana Hendrawati Santoso

NRP : 3203015064

Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kerugian Penurunan Nilai *Goodwill* Pada Perusahaan Jasa Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017

Menyatakan bahwa tugas akhir 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, 10 Januari 2019

Yang menyatakan



(Verdiana Hendrawati Santoso)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya hingga terselesaikannya skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-faktor Pelaporan Kerugian Penurunan Nilai *Goodwill* Pada Perusahaan Jasa Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017”. Skripsi ini ditulis sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik dan tepat waktu tanpa bantuan, bimbingan serta dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M. Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu 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 yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran selama proses penyelesaian skripsi ini.
4. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM. sebagai Ketua Laboratorium Komputer 1-2 yang selalu memberikan dukungan dalam mengerjakan skripsi ini.
5. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan ilmu pengetahuan selama studi penulis.
6. Orang tua dan keluarga penulis yang memberikan dukungan dan doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
7. Sahabat-sahabat: Ratna Nur Rahma, Angelia Issabel, Yohana Putri, Sri Ayu, Rachel Laudya, Cornelia Jessica, Sri Puji Paramitha dan Yonathan Raharjo yang selalu memberikan semangat dan bantuan semasa kuliah dan selama pengerjaan skripsi.
8. Teman-teman seperjuangan: Natalia, Lewi, Nella, Emerlita, Cindy, Santiya, Vincent, Indra yang bersama-sama saling bertukar pikiran dalam menyelesaikan skripsi ini.

9. Teman-teman asisten laboratorium komputer: Untari Pusparini, Milka, Melina Cindrawati, Stefan Soetanto dan Kak Julina Friska yang memberikan dukungan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi.
10. Teman-teman asisten laboratorium statistik, khususnya Michelle Evelyn dan Natalia yang telah membantu dalam menyelesaikan permasalahan pengolahan data selama penyusunan skripsi.
11. Seluruh teman dan pihak-pihak berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas segala bantuan serta dukungannya.

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

Surabaya, Januari 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi .....	8
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori.....	10
2.2. Penelitian Terdahulu .....	22
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	27
2.4. Rerangka Penelitian .....	31
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian .....	32
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	32
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	34
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	34
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Penyampelan .....	34
3.6. Analisis Data .....	35



<b>BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	39
4.2. Deskripsi Data.....	39
4.3. Hasil Analisis Data.....	42
4.4. Pembahasan.....	47
<b>BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, dan SARAN</b>	
5.1. Simpulan.....	54
5.2. Keterbatasan.....	54
5.3. Saran .....	55
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>56</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1	Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Saat Ini .....	26
Tabel 3.1	Kriteria Pengambilan Kesimpulan Uji Autokorelasi .....	36
Tabel 4.1	Kriteria Pemilihan Sampel .....	39
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif IMP, BP, LEV, GR dan KA.....	40
Tabel 4.3	Frekuensi BATH .....	42
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas.....	42
Tabel 4.5	Hasil Uji heterokedastisitas.....	43
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	43
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolonieritas.....	44
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	44
Tabel 4.9	Hasil Uji F .....	45
Tabel 4.10	Hasil Uji t .....	45

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Penelitian .....	31

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 2. Hasil Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 3. Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 4. Hasil Uji Multikolonieritas
- Lampiran 5. Hasil Uji Koefisien Determinasi
- Lampiran 6. Hasil Uji F
- Lampiran 7. Hasil Uji t

## ABSTRAK

Perusahaan memerlukan strategi untuk bertahan dan bersaing dalam bisnis, salah satunya adalah dengan kombinasi bisnis. Dalam suatu kombinasi bisnis, ketika nilai bersih aset suatu perusahaan yang diakuisisi lebih kecil dari pada biaya akuisisi maka timbul *goodwill*. Nilai *goodwill* harus diuji penurunan nilai setiap akhir periode. Jika jumlah tercatat *goodwill* lebih besar dari jumlah terpulihkan maka terjadi kerugian penurunan nilai *goodwill*. Kondisi ini harus di informasikan di laporan keuangan. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis serta menguji pengaruh *big bath*, biaya politik, kontrak hutang, pertumbuhan penjualan dan komite audit terhadap pelaporan kerugian penurunan nilai *goodwill*.

Desain penelitian adalah kuantitatif dengan hipotesis. Jenis data yang digunakan adalah data kuantitatif berupa laporan keuangan yang diperoleh dari *website* BEI atau *website* masing-masing perusahaan. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah dokumentasi. Objek penelitian adalah perusahaan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2013-2017. Teknik analisis data menggunakan analisis linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *big bath* dan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap pelaporan kerugian penurunan nilai *goodwill*, sedangkan biaya politik berpengaruh negatif signifikan terhadap pelaporan kerugian penurunan nilai *goodwill*, serta kontrak hutang dan pertumbuhan pendapatan berpengaruh positif signifikan terhadap pelaporan kerugian penurunan nilai *goodwill*. Hal ini karena jika kontrak hutang semakin tinggi maka perusahaan akan melaporkan seluruh beban atau kerugian termasuk rugi penurunan nilai *goodwill* agar pajak yang dibayar kecil, dan perusahaan yang memiliki pertumbuhan pendapatan yang positif akan membuat laporan keuangan yang sewajarnya, termasuk jika ada rugi penurunan nilai *goodwill*.

**Kata kunci:** Pelaporan kerugian penurunan nilai *goodwill*, *big bath*, biaya politik, kontrak hutang, pertumbuhan pendapatan, komite audit.

**THE ANALYZE OF FACTORS WHICH HAS IMPACT TO REPORTING  
GOODWILL IMPAIRMENT LOSSES IN SERVICE COMPANIES  
IN INDONESIA STOCK EXCHANGE AT 2013-2017**

**ABSTRACT**

Companies need a strategy to survive and compete in business, one of which is a business combination. In a business combination, when the net value of the assets of a company acquired is smaller than the acquisition cost, goodwill arises. The value of goodwill must be tested for impairment at the end of each period. If the carrying amount of goodwill is greater than the recoverable amount, a goodwill is impaired. With this condition must be informed in the financial statements. Therefore, this study aims to test and analyze and test the effect of big bath, political costs, debt contracts, sales growth and audit committees on reporting impairment losses on goodwill.

Research design is quantitative with a hypothesis. The type of data used is quantitative data in the form of financial statements obtained from the Indonesia Stock Exchange website or the website of each company. The data collection method used is documentation. The object of research is a service company listed on the Indonesia Stock Exchange during 2013-2017. The data analysis technique uses multiple linear analysis.

The results showed that big bath and audit committees did not have a significant effect on reporting loss of goodwill value, whereas political costs had a significant negative effect on reporting impairment losses on goodwill, and debt contracts and income growth had a significant positive effect on reporting goodwill impairment losses. This is because if the debt contract gets higher, the company will report all expenses or losses including a loss of impairment in goodwill so that the tax is paid small, and the company that has a positive income growth will make reasonable financial statements, including if there is a loss of goodwill.

**Keywords:** *reporting goodwill impairment losses, big bath, political costs, debt contracts, income growth and audit committees.*