

**"PENGARUH INSENTIF PELAPORAN, KUALITAS AUDIT DAN
KINERJA KEUANGAN TERHADAP PELAPORAN KERUGIAN
PENURUNAN NILAI *GOODWILL*"**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa *Non* Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2013-
2016)**

SKRIPSI



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
Nama : Septiana Indrawati
NIM : 43211010011

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2017

**"PENGARUH INSENTIF PELAPORAN, KUALITAS AUDIT DAN
KINERJA KEUANGAN TERHADAP PELAPORAN KERUGIAN
PENURUNAN NILAI *GOODWILL*"**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa *Non* Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2013-
2016)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi – Strata 1



Nama : Septiana Indrawati

NIM : 43211010011

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2017

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Septiana Indrawati

NIM : 43211010011

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 29 September 2017



(Septiana Indrawati)

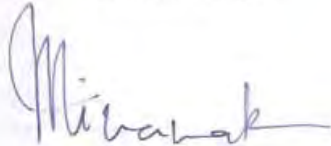
NIM : 43211010011

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Septiana Indrawati
NIM : 43211010011
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Insentif Pelaporan, Kualitas Audit dan Kinerja Perusahaan
Terhadap Pelaporan Kerugian Penurunan Nilai Goodwill
Tanggal Lulus Ujian : 27 September 2017

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Minanari, SE, M.Si,

Tanggal : 2 / 10 / 2017

Ketua Penguji



Diah Iskandar, SE, M.Si,

Tanggal :

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dekan,



Dr. Harnovinsah M.Si, Ak., CA

Tanggal :

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal SE, M.Si,

Tanggal :

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Insentif Pelaporan, Kualitas Audit dan Kinerja Perusahaan Terhadap Pelaporan Kerugian Penurunan Nilai *Goodwill* (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Non Keuangan yang Terdaftar Di BEI Periode 2013-2016)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Minanari SE, M.Si, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterimakasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi terutama kepada :

1. Mama dan alm. Apak serta seluruh keluarga yang selalu memberikan semangat, dukungan dan kasih sayangnya disetiap waktu.
2. Bapak Dr. Harnovinsah M.Si, Ak., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

3. Bapak Dr. Fardinal SE, M.Si, selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si, selaku ketua penguji yang telah memberikan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.
5. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Teman-teman yang sudah banyak membantu dalam terselesainya skripsi ini, terutama Dina, Andini, Cindi, Tya, Alm. Mas Doni.
7. Semua pihak yang telah membantu memberikan masukan selama masa pengerjaan skripsi ini, yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 29 September 2017

Septiana Indrawati

NIM : 43211010011

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Agency (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. Teori Signaling (<i>Signaling Theory</i>)	13
3. Penurunan Nilai <i>Goodwill</i>	14

4. Insentif Pelaporan	17
5. Kualitas Audit	22
6. Kinerja Keuangan	24
7. Penelitian Terdahulu	27
B. Rerangka Pemikiran	34
1. Pengaruh Insentif Pelaporan Terhadap Pelaporan Kerugian Penurunan Nilai <i>Goodwill</i>	35
2. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Pelaporan Kerugian Penurunan Nilai <i>Goodwill</i>	36
3. Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pelaporan Kerugian Penurunan Nilai <i>Goodwill</i>	37
C. Hipotesis.....	39

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	40
B. Desain Penelitian.....	40
C. Definisi dan Operasional Variabel	41
1. Variabel Terikat	41
2. Variabel Tidak Terikat.....	41
D. Pengukuran Variabel.....	44
E. Populasi dan Sampel Penelitian.....	45
1. Populasi Penelitian.....	45
2. Sampel Penelitian.....	45

F. Metode Analisis	48
1. Statistik Deskriptif	49
2. Uji Regresi Logistik	49
1. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	50
2. Menilai Kelayakan Model Regresi	51
3. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	52
4. Estimasi Parameter dan Interpretasinya	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Dan Objek Penelitian	55
B. Statistik Deskriptif.....	55
C. Uji Asumsi Dan Kualitas Instrumen Penelitian	64
1. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	64
2. Menilai Kelayakan Model Regresi	67
3. Koefisien Determinasi	69
4. Tabel Klasifikasi	71
D. Pengujian Hipotesis.....	74
E. Pembahasan	82
1. Pengaruh Insentif Pelaporan Terhadap Pelaporan Kerugian Penurunan Nilai <i>Goodwill</i>	82
2. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Pelaporan Kerugian Penurunan Nilai <i>Goodwill</i>	83
3. Pengaruh Kinerja Perusahaan Terhadap Pelaporan Kerugian	

Penurunan Nilai <i>Goodwill</i>	84
---------------------------------------	----

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	86
-------------------	----

B. Saran.....	87
---------------	----

DAFTAR PUSTAKA	89
----------------------	----

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	31
3.1	Skala Pengukuran Variabel.....	44
3.2	Proses Pemilihan Sampel Penelitian.....	46
3.3	Daftar Sampel Penelitian	47
4.1	Statistik Deskriptif Pertumbuhan Penjualan 2013-2016 (Keseluruhan).....	56
4.2	Statistik Deskriptif Pertumbuhan Penjualan 2013-2016 (Pertahun).....	56
4.3	Statistik Deskriptif <i>Income Smoothing</i> 2013-2016 (Keseluruhan)	58
4.4	Statistik Deskriptif <i>Income Smoothing</i> 2013-2016 (Pertahun).....	59
4.5	Statistik Deskriptif <i>Big4</i> 2013-2016 (Keseluruhan)	61
4.6	Statistik Deskriptif <i>Big4</i> 2013-2016 (Pertahun)	61
4.7	Menilai Keseluruhan Model 2013-2016 (Keseluruhan)	64
4.8	Menilai Keseluruhan Model 2013-2016 (Pertahun)	65
4.9	Menilai Kelayakan Model 2013-2016 (Keseluruhan)	67
4.10	Menilai Kelayakan Model 2013-2016 (Pertahun)	67
4.11	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>) 2013-2016 (Keseluruhan).....	69
4.12	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>) 2013-2016 (Pertahun).....	69
4.13	Tabel Klasifikasi 2013-2016 (Keseluruhan).....	71
4.14	Tabel Klasifikasi 2013-2016 (Pertahun).....	72
4.15	Pengujian Hipotesis 2013-2016 (Keseluruhan)	74

4.16	Pengujian Hipotesis 2013	76
4.17	Pengujian Hipotesis 2014	77
4.18	Pengujian Hipotesis 2015	79
4.19	Pengujian Hipotesis 2016	81



DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran.....	38



DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Laporan Keuangan Perusahaan Jasa Non Keuangan 2013-2016.....	91
Lampiran 2	Hasil Tabulasi Data Perusahaan Jasa Non Keuangan 2013-2016	105
Lampiran 3	Hasil Output SPSS	112

