ANALISIS

MANAJEMEN LABA MODEL *BIG BATH* TERKAIT DENGAN PENURUNAN NILAI *GOODWILL* (PSAK NO. 48 REVISI 2009)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



DISUSUN OLEH:

ARETA RETNO DEWI.K

NPM 09 04 17942

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2014

SKRIPSI

ANALISIS

MANAJEMEN LABA MODEL *BIG BATH* TERKAIT DENGAN PENURUNAN NILAI *GOODWILL* (PSAK NO. 48 REVISI 2009)

Disusun Oleh

Areta Retno Dewi Kusumawardhani

NPM 09 04 17942

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Anna Purwaningsih., SE., M.Si., CA., Ak

15 April 2014

SKRIPSI

ANALISIS

MANAJEMEN LABA MODEL *BIG BATH* TERKAIT DENGAN PENURUNAN NILAI *GOODWILL* (PSAK NO. 48 REVISI 2009)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Areta Retno Dewi Kusumawardhani NPM 09 04 17942

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 16 Mei 2014 dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan mencapai derajat Sarjana Ekonomi (S1) Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji

Dr. I Putu Sugiartha S., SE., M.Si., CA., Ak

Drs. I Gede Siswantaya., M.Si

Anna Purwaningsih. SE., M.Si., CA., Ak

Yogyakarta, 16 Mei 2014

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitäs Atma Jaya Yogyakarta

Dr. Dorothea Wahyu Ariani, SE., MT

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

ANALISIS

MANAJEMEN LABA MODEL *BIG BATH* TERKAIT DENGAN PENURUNAN NILAI *GOODWILL* (PSAK NO. 48 REVISI 2009)

Benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain yang dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 15 April 2014

Areta Retno Dewi Kusumawardhani

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Tujuan penulisan tugas akhir adalah untuk memenuhi persyaratan mencapai Derajat Sarjana Ekonomi dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulisan tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik tak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

- Tuhan Yesus Kristus, tanpa campur tangan-Nya mustahil penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
- 2. Dr. Dorothea Wahyu Ariani, S.E., M.T. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- 3. Anna Purwaningsih, SE., M.Si., CA., Ak selaku Dosen Pembimbing tugas akhir yang telah membimbing penulis selama penulisan tugas akhir serta memberikan petunjuk dan masukan yang berharga hingga tugas akhir ini dapat diselesaikan.
- 4. Dr. I Putu Sugiartha S., SE., M.Si., CA., Ak dan Drs. I Gede Siswantaya., M.Si selaku dosen penguji, Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada beliau atas pertanyaan-pertanyaan yang begitu detail serta saran yang membangun skripsi penulis. Berkat kritik dan saran yang beliau berikan semoga skripsi ini dapat memberikan kontribusi yang lebih di bidang ilmu akuntansi.

- Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- 6. Keluarga tercinta: Mama Ampek, Budhe Eliek, Pakdhe Eliek, Mba Sanggi, Mas Sangga yang tak bosan-bosannya memberikan doa dan dukungan bagi penulis. Tidak ada hal setimpal yang dapat penulis berikan untuk membalas cinta dan kasih sayang mereka selain ucapan terima kasih dan doa senantiasa dalam lindungan Tuhan.
- 7. Sahabat-sahabat penulis: Amel, Anes, Eva, Nina, Kak Editha, Bangun dan lain-lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
- 8. Teman-teman KKN 62 Dusun Bengkak, khususnya Kak Hendi, Kak Flo, Juna, Tita, Maria, Leo, Willy, dan Adit atas motivasi yang diberikan.
- Melkiandy Uranus JOP Bessie, terima kasih untuk setiap waktu, semangat dan dukungannya.
- 10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dan mendukung penyelesaian Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu segala kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan oleh penulis..

Yogyakarta, April 2014

Penulis,

Areta Retno Dewi Kusumawardhani

"To get a success, your courage must be greater than your fear"

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDULi
HALAMAN PERSETUJUANii
HALAMAN PENGESAHANiii
HALAMAN PERNYATAANiv
KATA PENGANTARv
MOTTOvii
DAFTAR ISIviii
DAFTAR TABEL xi
DAFTAR LAMPIRANxii
ABSTRAKxiii
BAB I PENDAHULUAN
1.1. Latar Belakang Masalah1
1.2. Rumusan Masalah5
1.3. Tujuan Penelitian5
1.4. Manfaat Penelitian5
1.5. Sistematika Penulisan6
BAB II PENURUNAN NILAI GOODWILL DAN MANAJEMEN LABA8
2.1. <i>Goodwill</i>
2.2. Uji Penurunan Nilai <i>Goodwill</i>

2.3. Manajemen Laba (Earning Management)	16
2.5. Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis	21
BAB III METODE PENELITIAN	2/
3.1. Populasi dan Sampel Penelitian	
3.2. Teknik Pengumpulan Data	25
3.3. Definisi Variabel dan Pengukurannya	25
3.4. Model Penelitian	27
3.5. Metode Analisis Data	27
3.5.1. Uji Normalitas	27
3.5.2. Uji Hipotesis	28
BAB IV PEMBAHASAN	29
4.1. Hasil Penelitian	30
4.1.1. Statistik Deskriptif	30
4.1.2. Uji Normalitas	32
4.1.3. Pengujian Hipotesis	33
4.1.3.1. Perbedaan Return on Asset	33
4.1.3.2. Perbedaan Return on Sales atau Operating Profit Margin	3 <i>e</i>
4.2. Analisis Hasil Penelitian	38
BAB V PENUTUP	42
5.1 Kesimpulan	47

5.2. Keterbatasan Penelitian dan Saran	43
DAFTAR PUSTAKA	44
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penghitungan Jumlah Terpulihkan dengan Dasar Nilai Pakai16
Tabel 4.1. Ringkasan Prosedur Pemilihan Sampel30
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Return on Asset (ROA) Tahun 2011-201231
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif <i>Return on Sales</i> (ROS) Tahun 2011-201231
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas Uji Sample Kolmogorov Smirnov Sebelum
Trimming Tahun 2011-201232
Tabel 4.5. Hasil Uji Normalitas Uji Sample Kolmogorov Smirnov Setelah
Trimming Tahun 2011-20123333
Tabel 4.6. Analisis Deskriptif Rata-Rata Return on Asset (ROA)34
Tabel 4.7. Analisis Return on Asset (ROA) dengan Independent Sample T-test
Tahun 2011-201235
Tabel 4.8. Analisis Deskriptif Rata-Rata Return on Sales (ROS)36
Tabel 4.9. Analisis Return on Sales (ROS) dengan Independent Sample T-test
Tahun 2011-201237
Tabel 4.10. Return on Asset (ROA) dan Return on Sales (ROS) Perusahaan yang
Membukukan Kerugian Penurunan Nilai <i>Goodwill</i>

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1- Daftar Perusahaan Sampel berdasarkan Industri

Lampiran 2- Return On Asset Dan Return On Sales Perusahaan yang Tidak Membukukan Kerugian Penurunan Nilai Goodwill

Lampiran 3- Return On Asset Dan Return On Sales Perusahaan yang Membukukan Kerugian Penurunan Nilai Goodwill

Lampiran 4 – Hasil *Output* SPSS

ANALISIS

MANAJEMEN LABA MODEL *BIG BATH* TERKAIT DENGAN PENURUNAN NILAI *GOODWILL* (PSAK NO. 48 REVISI 2009)

Disusun Oleh:

Areta Retno Dewi Kusumawardhani

NPM 09 04 17942

Anna Purwaningsih, SE., M.Si., CA., Ak

Pembimbing:

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis manajemen laba terkait penurunan nilai *goodwill*. Data yang digunakan adalah data arsip sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia, yaitu laporan keuangan selama tahun 2009-2012. Alat analisis yang digunakan untuk mengukur manajemen laba yaitu laba operasi yang diproksikan dengan *return on asset* dan *return on sales*.

Sampel penelitian ini berjumlah 43 perusahaan dari berbagai sektor industri dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel dibagi menjadi dua kelompok, yang membukukan penurunan nilai *goodwill* dan yang tidak. Laba operasi kedua kelompok akan dibandingkan dengan menggunakan uji *Independent Sample T-test*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tidak ada bukti yang mengindikasikan adanya manjemen laba model *big bath* yang terlihat dari tidak berbedanya laba operasi kedua kelompok. Sebaliknya perusahaan terindikasi melakukan manajemen laba *income smoothing*. Hal ini disebabkan karena perusahaan yang menurunkan nilai *goodwill* memiliki laba yang tidak terlalu rendah di tahun adopsi uji penurunan nilai dan lebih tinggi dibandingkan perusahaan yang tidak menurunkan nilai *goodwill*.

Kata kunci : Manajemen laba, *Goodwill*, Penurunan Nilai