

**PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP RELEVANSI NILAI GOODWILL DAN
GOODWILL IMPAIRMENT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan dan Perbankan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia pada Tahun 2019 – 2022)**

***THE EFFECT OF AUDIT QUALITY ON THE VALUE RELEVANCE OF GOODWILL AND
GOODWILL IMPAIRMENT***

***(Empirical Study on Non-Financial and Banking Companies Listed on the Indonesian Stock
Exchange in 2019 – 2022)***



Disusun Oleh:

AMALIA DHIAN NURHALIZA

20200420255

PRODI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2024

SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP RELEVANSI NILAI GOODWILL
DAN GOODWILL IMPAIRMENT**

(Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan dan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia pada Tahun 2019 – 2022)

***THE EFFECT OF AUDIT QUALITY ON THE VALUE RELEVANCE OF GOODWILL
AND GOODWILL IMPAIRMENT***

*(Empirical Study on Non-Financial and Banking Companies Listed on the Indonesian Stock
Exchange in 2019 – 2022)*



Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing

Acc ujian skripsi

Dr. Harjanti Widiastuti, S.E., M.Si., Ak

NIP: 197306162005012001

Yogyakarta, 23 Februari 2024

SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP RELEVANSI NILAI GOODWILL DAN
GOODWILL IMPAIRMENT**

(Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan dan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia pada Tahun 2019 – 2022)

**THE EFFECT OF AUDIT QUALITY ON THE VALUE RELEVANCE OF GOODWILL AND
GOODWILL IMPAIRMENT**

(Empirical Study on Non-Financial and Banking Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange
in 2019 – 2022)

Diajukan Oleh

Amalia Dhian Nurhaliza

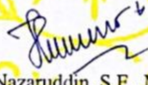
20200420255

Skrripsi ini telah dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji

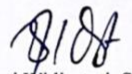
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

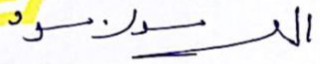
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Yang terdiri dari

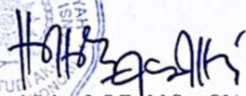

Dr. Ietje Nazaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA

Ketua Tim Penguji


Dr. Harjanti Widiastuti, S.E., M.Si., Ak
Anggota Tim Penguji


Ilham Maulana Saud, S.E., M.Sc., Ak., CA
Anggota Tim Penguji

Mengetahui Kepala Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta


Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA
NIP: 19750716201110 143 089

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Amalia Dhian Nurhaliza

NIM : 20200420255

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP RELEVANSI NILAI GOODWILL DAN GOODWILL IMPAIRMENT (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan dan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019 – 2022)”** merupakan hasil karya tulis saya sendiri. Tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui pernah terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 23 Februari 2024


METERAI
TEMPEL
KORALX125050901
Amalia Dhian Nurhaliza

MOTTO

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan. Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.”

(QS Al-Insyirah: 5-6)

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

QS. Al-Baqarah: 286

“Let's walk slowly, enjoying every step of the journey.”

(Mark Lee)

“Part of growing up and moving into new chapters of your life is about catch and release. Knowing what things to keep and what things to release. You can,t carry all things, decide what is yours to hold and let the rest go.”

(Talyor Swift)

PERSEMBAHAN

Dengan segala puji Syukur kepada Allah SWT dan atas dukungan dari orang-orang tersayang, akhirnya Skripsi ini dapat saya selesaikan. Oleh karena itu, dengan rasa bangga dan bahagia saya ucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT, karena hanya atas izin dan karunianya maka Skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Kedua orang tua tersayang, Bapak Imam Sayoga dan Ibu Mafrukha. Kakak-kakak tersayang, Fajar Adiyatno, Merisa Damayanti, Muhammad Faizal Firmansyah, Isma Mufaidah, Sofia Nur Fauziah, dan Eko Fajar Sulaiman. Keponakan-keponakan tersayang, Afsheena Shakira Famesa, Atariz Chalief Famesa, dan Raffasya Putra Firmansyah. Terimakasih karena sudah banyak memberikan support dan motivasi untuk saya, terimakasih sudah banyak mendoakan hal-hal baik untuk saya, dan terimakasih sudah selalu ada untuk saya.
3. Ibu Dr. Harjanti Widiastuti, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing saya yang selalu memberikan saran, arahan, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu dosen Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmunya untuk kemudian saya praktikan dalam dunia kerja.
5. Teman-teman yang sudah banyak sekali membantu saya selama kuliah, yaitu Ayu, Irej, dan Mei. Terima kasih sudah memberikan canda, tawa, dan juga berbagai macam pengalaman hidup selama diperantauan ini. Terima kasih kalian sudah menemani hari-hariku selama kuliah. Tolong setelah ini kita tetap berteman ya.
6. Teman saya Neyla yang sudah menemani saya dari awal semester satu sampai akhir skripsi ini, teman skripsi saya Nisa, dan teman saya Karen yang selalu mendengarkan keluh kesah saya selama masa perkuliahan. Terimakasih atas dukungan dan bantuannya.

7. Semua pihak yang telah membantu saya dalam proses penyelesaian skripsi ini, semoga Allah SWT senantiasa membalas kebaikan kalian semua.
8. Terakhir, untuk diri saya sendiri. Terimakasih sudah kuat dan sabar dalam mengerjakan skripsi ini. Terimakasih untuk tidak menyerah untuk mengerjakan skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Relevansi Nilai Goodwill dan Goodwill Impairment (Studi Empiris pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, Kecuali Perusahaan yang Bergerak di Bidang Keuangan dan Perbankan pada Tahun 2019 – 2022)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kelancaran dan kemudahan kepada saya dalam menyelesaikan studi ini.
2. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., AK, CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Ibu Dr. Harjanti Widiastuti, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, tenaga dan saran sehingga dengan proses bimbingan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta telah memberikan bekal ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.

6. Orang tua, keluarga, dan teman-teman yang selalu senantiasa memberikan motivasi, dukungan, doa dan waktunya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Yogyakarta, 23 Februari 2024

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'A' followed by a horizontal line and some smaller, less distinct characters.

Amalia Dhian Nurhaliza

DAFTAR ISI

<u>PERNYATAAN</u>	iii
<u>MOTTO</u>	iv
<u>PERSEMBAHAN</u>	6
<u>INTISARI</u>	vii
<u>ABSTRACT</u>	viii
<u>KATA PENGANTAR</u>	8
<u>DAFTAR ISI</u>	10
<u>DAFTAR TABEL</u>	xiv
<u>DAFTAR GAMBAR</u>	xv
<u>BAB I</u>	1
<u>PENDAHULUAN</u>	1
<u>A. Latar Belakang</u>	1
<u>B. Rumusan Masalah</u>	9
<u>C. Tujuan Penelitian</u>	9
<u>D. Manfaat Penelitian</u>	10
<u>BAB II</u>	11
<u>TINJAUAN LITERATUR</u>	11
<u>A. Landasan Teori</u>	11
1. <u>Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)</u>	11
2. <u>Teori Signaling (<i>Signalling Theory</i>)</u>	12
3. <u>Relevansi Nilai</u>	13
4. <u>Return Saham</u>	14
5. <u>Goodwill dan Goodwill Impairment</u>	15
6. <u>Kualitas Audit</u>	17
<u>B. Perumusan Hipotesis</u>	18
1. <u>Relevansi Nilai Goodwill</u>	18
2. <u>Relevansi Nilai Goodwill Impairment</u>	20
3. <u>Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Relevansi Nilai Goodwill dan Goodwill Impairment</u> 21	
<u>C. Model Penelitian</u>	23

<u>BAB III</u>	24
<u>METODOLOGI PENELITIAN</u>	24
<u>A. Populasi dan Sampel</u>	24
<u>B. Jenis dan Sumber Data</u>	24
<u>C. Metode Pengumpulan Data</u>	25
<u>D. Definisi Operasional Variabel Penelitian</u>	25
1. <u>Variabel Dependen</u>	25
2. <u>Variabel Independen</u>	25
3. <u>Variabel Moderasi</u>	26
4. <u>Variabel Kontrol</u>	27
<u>E. Teknik Analisis Data</u>	28
1. <u>Analisis Statistik Deskriptif</u>	28
2. <u>Analisis Data Panel</u>	28
3. <u>Uji Asumsi Klasik</u>	31
4. <u>Uji Hipotesis dan Analisis Data</u>	32
<u>BAB IV</u>	36
<u>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</u>	36
<u>A. Gambaran Umum Objek Penelitian</u>	36
<u>B. Analisis Statistik Deskriptif</u>	38
<u>C. Analisis Data Panel</u>	43
1. <u>Uji Pemilihan Model Sampel Goodwill</u>	43
2. <u>Uji Pemilihan Model Sampel Goodwill Impairment</u>	45
<u>D. Uji Asumsi Klasik</u>	47
1. <u>Uji Normalitas</u>	47
2. <u>Uji Multikolinearitas</u>	48
3. <u>Uji Heteroskedastisitas</u>	49
<u>E. Uji Hipotesis dan Analisis Data</u>	51
<u>F. Pembahasan</u>	61
1. <u>Relevansi Nilai Goodwill</u>	61
2. <u>Relevansi Nilai Goodwill Impairment</u>	63
3. <u>Relevansi Nilai Goodwill dengan Kualitas Audit</u>	64
4. <u>Relevansi Nilai Goodwill Impairment dengan Kualitas Audit</u>	65

<u>BAB V</u>	66
<u>KESIMPULAN DAN SARAN</u>	66
<u>A. Kesimpulan</u>	66
<u>B. Keterbatasan</u>	67
<u>C. Saran</u>	67
<u>D. Implikasi</u>	68
<u>LAMPIRAN</u>	74
<u>LAMPIRAN I</u>	74
<u>KODE DAN NAMA PERUSAHAAN</u>	74
<u>LAMPIRAN II</u>	78
<u>VARIABEL PENELITIAN</u>	78
<u>LAMPIRAN III</u>	104
<u>PENGUJIAN PADA SAMPEL GOODWILL</u>	104
<u>LAMPIRAN IV</u>	107
<u>PENGUJIAN PADA SAMPEL GOODWILL IMPAIRMENT</u>	107