

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris mengenai pengaruh tipe industri, ukuran perusahaan, komite audit, intensitas *goodwill*, dan kualitas audit terhadap kepatuhan pengungkapan *goodwill impairment testing* dan menambahkan variabel kontrol *leverage* dan profitabilitas. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2019. Sehingga diperoleh 27 perusahaan manufaktur sebagai sampel dengan periode penelitian 3 tahun yaitu 2018-2020 . Data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan (*annual report*). Alat analisis yang digunakan adalah SPSS 20. Berdasarkan hasil penelitian diperoleh kesimpulan sebagai berikut :

1. Tipe industri tidak berpengaruh terhadap kepatuhan pengungkapan *goodwill impairment testing*.
2. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kepatuhan pengungkapan *goodwill impairment testing*.
3. Komite audit tidak berpengaruh terhadap kepatuhan pengungkapan *goodwill impairment testing*.
4. Intensitas *Goodwill* tidak berpengaruh terhadap kepatuhan pengungkapan *goodwill impairment testing*.
5. Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap kepatuhan pengungkapan *goodwill impairment testing*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yaitu sebagai berikut :

1. Periode penelitian yang relative singkat yaitu hanya 3 tahun (2018-2020), sehingga hasilnya belum bisa menggambarkan kondisi yang sebenarnya dari kepatuhan pengungkapan *goodwill impairment testing*.

2. Dalam pengukuran variabel independen menggunakan variabel *dummy*.
3. Dalam pengukuran pengungkapan *goodwill impairment testing* menggunakan *dummy*.
4. Nilai R square sebesar 50,1% menjelaskan perubahan variabel dependen masih rendah. Hal ini menunjukkan masih terdapat variabel lain diluar variabel penelitian yang dapat dijadikan sebagai predictor terhadap nilai variabel dependen

5.3 Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, peneliti memiliki beberapa saran untuk bisa dijadikan sebagai pertimbangan untuk penelitian selanjutnya. Diantaranya :

1. Peneliti berikutnya dapat melakukan perluasan sampel penelitian sehingga subjek penelitian tidak hanya terbatas pada sektor tertentu.
2. Peneliti selanjutnya sebaiknya menambahkan variabel lain seperti pergantian CEO yang juga dapat mempengaruhi nilai perusahaan, jumlah observasi dalam penelitian dan memperpanjang periode penelitian.