

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN SEBELUM DAN SESUDAH
PENERAPAN PSAK 73
(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor non keuangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia untuk Periode Tahun 2017- 2022)**

PROPOSAL SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menempuh Ujian Sidang Sarjana
Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh :
Diof Althaf Fauzi
NIM. 2003866

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2024

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN SEBELUM DAN SESUDAH
PENERAPAN PSAK 73**

**(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor non keuangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia untuk Periode Tahun 2017- 2022)**

Oleh :

Diof Althaf Fauzi

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Diof Althaf Fauzi

Universitas Pendidikan Indonesia

2024

Hak Cipta dilindungi undang-undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul “**ANALISIS KINERJA KEUANGAN SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN PSAK 73**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Juli 2024

Yang membuat pernyataan,

Diof Althaf Fauzi

LEMBAR PENGESAHAN

Analisis Kinerja Keuangan Sebelum dan Setelah Penerapan PSAK 73 (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Non-Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk Periode Tahun 2017-2022)

Disusun oleh:

Diof Althaf Fauzi

2003866

Telah disetujui oleh:

Pembimbing 1



Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si
NIP. 19790702 200501 2 003

Pembimbing 2



Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA
NIP. 19770914 200312 2 001

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMAA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP

NIP. 19740911 200112 2 001

ABSTRAK

ANALISIS KINERJA KEUANGAN SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN PSAK 73

Oleh :

Diof Althaf Fauzi

2003866

Dosen Pembimbing :

Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si

Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak. CA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan kinerja keuangan terutama pada rasio profitabilitas dan rasio solvabilitas sebelum dan sesudah penerapan PSAK 73 pada perusahaan non-keuangan yang terdaftar di BEI tahun 2017-2022. Populasi dari penelitian ini terdiri dari 451 perusahaan dari sepuluh sektor perusahaan. Metode penelitian menggunakan uji beda Wilcoxon Signed Rank Test dan menggunakan aplikasi SPSS 26 untuk menguji indikator return on asset dan debt to equity ratio.

Kata kunci. *Akuntansi, PSAK 73, Sewa, Kinerja Keuangan*

ABSTRACT

**FINANCIAL PERFORMANCE ANALYSIS BEFORE AND AFTER THE
IMPLEMENTATION OF PSAK 73**

Author :

Diof Althaf Fauzi

2003866

Supervisor :

Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si

Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak. CA

This research aims to determine differences in financial performance, especially in profitability ratios and solvency ratios before and after the implementation of PSAK 73 in non-financial companies listed on the IDX in 2017-2022. The population of this study consists of 451 companies from ten company sectors. The research method uses the Wilcoxon Signed Rank Test and uses the SPSS 26 application to test the return on assets and debt to equity ratio indicators.

Keywords. *Accounting, PSAK 73, Lease, Financial Performance*

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena berkat rahmat, hidayah serta karunia-Nya skripsi berjudul “Pengaruh Penerapan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan” dapat tersusun hingga saat ini.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk menempuh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia. Penulis menyadari banyak pihak yang memberikan dukungan dan bimbingan selama menyelesaikan studi dan tugas akhir ini. Oleh karena itu, sudah sepantasnya penulis dengan penuh hormat mengucapkan terima kasih dan mendoakan semoga Allah memberikan balasan terbaik kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., M.A. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMAA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP selaku Ketua Program Studi Akuntansi. Universitas Pendidikan Indonesia.
4. Ibu Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si selaku dosen pembimbing penulis dan dosen pembimbing akademik yang selalu memberikan bimbingan, dukungan, bantuan dalam proses penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sampai akhir dan memberikan bantuan serta saran selama perkuliahan.
5. Ibu Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak. CA selaku dosen pembimbing kedua yang selalu memberikan bimbingan, dukungan, bantuan dalam proses penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sampai akhir..

6. Seluruh Bapak/Ibu dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.
7. Papah dan Mamah selaku kedua orang tua penulis yang telah memberikan dukungan untuk penulis.
8. Haura Amalia Maharani Nasution, Rifki Fata Ladid, Reza Maulana Kusuma, Zulfan Fasya selaku orang terdekat penulis selama masa perkuliahan.

Serta kepada seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala doa dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis. Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlimpah. Aamiin Ya Rabbal Alamin.

Penulis sadar bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik serta saran sangat dibutuhkan untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Bandung, Juli 2024



Diof Althaf Fauzi

DAFTAR ISI

| | |
|--|------------|
| PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH..... | i |
| LEMBAR PENGESAHAN | ii |
| PABSTRAK..... | iii |
| ABSTRACT | iv |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| DAFTAR TABEL | ix |
| DAFTAR GAMBAR..... | x |
| DAFTAR LAMPIRAN | xi |
| BAB I..... | 1 |
| PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1. Latar Belakang | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah | 7 |
| 1.3. Tujuan Penelitian | 8 |
| 1.4. Manfaat Penelitian | 8 |
| BAB II | 9 |
| KAJIAN PUSTAKA | 9 |
| 2.1. Landasan Teori..... | 9 |
| 2.1.1. Teori Regulasi..... | 9 |
| 2.1.2. Akuntansi Sewa | 11 |
| 2.1.3. Kinerja Keuangan..... | 14 |
| 2.2. Penelitian Terdahulu..... | 15 |
| 2.3. Kerangka Pemikiran..... | 24 |
| 2.4. Hipotesis | 27 |
| BAB III..... | 28 |
| METODE PENELITIAN | 28 |
| 3.1. Objek Penelitian | 28 |
| 3.2. Metode Penelitian | 28 |
| 3.2.1. Desain Penelitian | 28 |

| | | |
|-----------------------------|--|-----------|
| 3.2.2. | Definisi dan Operasionalisasi Variabel | 29 |
| 3.3. | Populasi dan Sampel Penelitian | 31 |
| 3.3.1. | Populasi | 31 |
| 3.3.2. | Sampel Penelitian | 31 |
| 3.4. | Teknik Pengumpulan Data..... | 33 |
| 3.5. | Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis | 33 |
| 3.5.1. | Teknis Analisis Data | 33 |
| BAB IV | | 38 |
| HASIL DAN PEMBAHASAN | | 38 |
| 4.1. | Hasil Penelitian | 38 |
| 4.1.1. | Deskripsi Objek Penelitian..... | 38 |
| 4.1.2. | Analisis Statistik Deskriptif..... | 38 |
| 4.1.3. | Hasil Uji Normalitas | 49 |
| 4.1.4. | Hasil Uji <i>Wilcoxon Signed Ranks Test</i> | 52 |
| 4.2. | Pembahasan | 63 |
| BAB V | | 67 |
| SIMPULAN DAN SARAN | | 67 |
| 5.1. | Simpulan..... | 67 |
| 5.2. | Keterbatasan Penelitian..... | 67 |
| 5.3. | Saran..... | 68 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 69 |

DAFTAR TABEL

| | |
|------------------|----|
| Tabel 2. 1..... | 15 |
| Tabel 3. 1..... | 30 |
| Tabel 3. 2..... | 32 |
| Tabel 4. 1..... | 39 |
| Tabel 4. 2..... | 40 |
| Tabel 4. 3..... | 41 |
| Tabel 4. 4..... | 42 |
| Tabel 4. 5..... | 43 |
| Tabel 4. 6..... | 44 |
| Tabel 4. 7..... | 45 |
| Tabel 4. 8..... | 46 |
| Tabel 4. 9..... | 47 |
| Tabel 4. 10..... | 48 |
| Tabel 4. 11..... | 49 |
| Tabel 4. 12..... | 50 |
| Tabel 4. 13..... | 53 |
| Tabel 4. 14..... | 54 |
| Tabel 4. 15..... | 54 |
| Tabel 4. 16..... | 55 |
| Tabel 4. 17..... | 56 |
| Tabel 4. 18..... | 56 |
| Tabel 4. 19..... | 57 |
| Tabel 4. 20..... | 58 |
| Tabel 4. 21..... | 58 |
| Tabel 4. 22..... | 59 |
| Tabel 4. 23..... | 60 |
| Tabel 4. 24..... | 61 |
| Tabel 4. 25..... | 62 |
| Tabel 4. 26..... | 63 |

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 26

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|------------------|-----|
| Lampiran 1 | 71 |
| Lampiran 2 | 91 |
| Lampiran 3 | 105 |

DAFTAR PUSTAKA

- Cleff, M. (2019). *Quantitative Research Methods: An Introduction for Business Management and Social Research*.
- Firaz, R., Benedictus, S., & Firmansyah, A. (2022). Dampak implementasi PSAK 73: rasio keuangan, thin capitalization, dan book tax difference. *Educoretax*, 2(1), 60-74.
- Ghozali, I. (2018). *Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, A. P., Permana, M. D. C., & Firmansyah, A. (2023). Penerapan PSAK 73 atas Profitabilitas, Struktur Modal dan *Tangibility* pada Perusahaan. *Studi Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 5(2), 259-273.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2017). PSAK 73: Sewa. In *Standar Akuntansi Keuangan*. Ikatan Akuntan Indonesia
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *Pernyataan Standar Akuntansi (PSAK 30) Tentang Sewa*. Jakarta: IAI.
- IAI. (2020). *Draf Eksposur PSAK 73 Sewa*.
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate accounting: IFRS Edition, 3rd Edition*. John Wiley & Sons, Inc.
- Laksana, M. P., & Sudradjat, S. (2019). Analisis Proyeksi Laporan Keuangan Perusahaan Penerbangan Saat Transisi PSAK 30 Menjadi PSAK 73. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 7(3), 369–378.
- Lestari, M. L. T. D. (2023). PENGARUH PENERAPAN PSAK 72 DAN PSAK 73 TERHADAP KINERJA KEUANGAN. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 15(2), 82-96.
- Maulana, J., & Satria, M. R. (2021). Analisis Dampak Penerapan PSAK 73 Atas Sewa Terhadap Kinerja Keuangan Pada Industri Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 9(2), 169-178.

- Morales-Díaz, J., & Zamora-Ramírez, C. (2018). *The Impact of IFRS 16 on Key Financial Ratios: A New Methodological Approach*. *Accounting in Europe*, 15(1), 105–133.
- Nomorissa, T. A., & Lindrawati, L. (2021). PENERAPAN PSAK 73 TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN JASA DI BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 7(2).
- Permata, I. D., & Andriani, A. F. (2021). Bagaimana Dampak PT Citilink Indonesia Dalam Menerapkan PSAK 73 Tentang Sewa?. *Jurnalku*, 1(3), 210-221.
- Sabrina, S., & Challen, A. E. (2023). Analisis Perbandingan Rasio Keuangan Sebelum Dan Sesudah Penerapan PSAK 73 Pada PT Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk. *Jurnal Pundi*, 7(1), 15-24.
- Safitri, A., Lestari, U. P., & Nurhayati, I. (2019, August). Analisis dampak penerapan PSAK 73 atas sewa terhadap kinerja keuangan pada industri manufaktur, pertambangan dan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018. In *Prosiding Industrial Research Workshop and National Seminar* (Vol. 10, No. 1, pp. 955-964).
- Shavira, S., & Lestari, U. P. (2022). Analisis Dampak Kapitalisasi Sewa Berdasarkan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan, *Thin Capitalization*, dan *Book Tax Differences* pada Perusahaan Teknologi Informasi dan Komunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. In *Seminar Nasional Akuntansi dan Manajemen PNJ* (Vol. 3).
- Shinta, R. (2021). Dampak Penerapan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan: Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sewa. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 14(1), 45-60.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac, J. E. (2018). *Financial & Managerial Accounting*.