

**ANALISIS PENERAPAN PENGAKUAN PENDAPATAN SEBELUM DAN SESUDAH  
PSAK 72 SERTA DAMPAKNYA TERHADAP KINERJA KEUANGAN**

**(Studi pada Sub Sektor Pertambangan, Industri dasar, dan kimia yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**

***ANALYSIS OF IMPLEMENTATION OF INCOME RECOGNITION BEFORE AND  
AFTER PSAK 72 AND THE IMPACT OF FINANCIAL PERFORMANCE***

***(Study on mining basic industry and chemical sub sectors listed on the Indoensia Stock  
Exchange in 2019-2021)***

Oleh

**Tetti Gustiana Pakpahan  
2017420130**

**SKRIPSI**

**Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Kosentrasi Akuntansi pada  
Universitas Darma Persada**



**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA  
JAKARTA**

## LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Tetti Gustiana Pakpahan

NIM : 2017420130

Jurusan/Peminatan : Akuntansi

Judul : **ANALISIS PENERAPAN PENGAKUAN PENDAPATAN SEBELUM DAN SESUDAH PSAK 72 SERTA DAMPAKNYA TERHDAP KINERJA KEUANGAN** (*Studi kasus pada perusahaan Manufactur secror Pertambangan, Industri dasar dan Kimia yang sudah menerapkan PSAK 72 yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2019-2021*)

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini saya susun sendiri berdasarkan hasil studi lapangan, laporan keuangan perusahaan dan bimbingan serta dipadukan dengan buku-buku dan referensi lain yang terkait dengan materi Tugas Akhir ini.

Apabila di kemudian hari ternyata ada ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia untuk mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 23 April 2022



Tetti Gustiana Pakpahan

## LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Tetti Gustiana Pakpahan

Nim 2017420130

Jurusan / Peminatan : Akuntansi

Judul : **Analisis penerapan Pengakuan Pendapatan Sebelum dan Sesudah PSAK 72 serta dampaknya terhadap Kinerja Keuangan (Studi kasus pada perusahaan manufaktur sektor kimia industri dan pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun periode 2019-2020)**

Telah diperiksa dan disetujui untuk di ajukan dalam sidang Ujian skripsi sarjana pada tanggal 13 Oktober 2021, Nilai .....

Jakarta,..... 2021

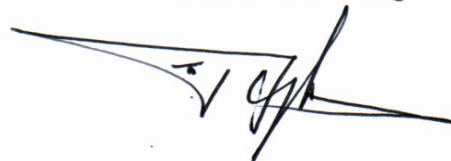
Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



(Ahmad Basid Hasibuan, SE. M. Si)

Dosen Pembimbing



(Drs. Haryanto, Ak. CA,MM)

**LEMBAR PENGESAHAN**

**ANALISIS PENERAPAN PENGAKUAN PENDAPATAN SEBELUM DAN SESUDAH  
PSAK 72 SERTA DAMPAKNYA TERHADAP KINERJA KEUANGAN**

**(Studi pada Sub Sektor Pertambangan, Industri dasar, dan kimia yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2019-2021)**

***ANALYSIS OF IMPLEMENTATION OF INCOME RECOGNITION BEFORE AND  
AFTER PSAK 72 AND THE IMPACT OF FINANCIAL PERFORMANCE***

***(Study on mining basic industry and chemical sub sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in  
2019-2021)***

Oleh


**Tetti Gustiana Pakpahan  
2017420130**


**SKRIPSI**

**Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Kosentrasi Akuntansi pada Universitas  
Darma Persada**

**Telah disetujui Tim Penguji pda tanggal seperti tertera di bawah ini Jakarta,**

  
**Drs. Haryanto, Ak. CA.MM**  
Pembimbing

  
**Derry Wanta, S.E., M.Si., CIBA**  
Penguji I

  
**Dr. Sri Ari Wahyuningsih, M.M.**  
Penguji II

  
**Dr. Ir. Mu'man Nuryanan, M.Sc.**  
Dekan Fakultas Ekonomi

  
**Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.S.**  
Ketua Jurusan Akuntansi

## ABSTRAK

### ANALISIS PENERAPAN PENGAKUAN PENDAPATAN SEBELUM DAN SESUDAH PSAK 72 SERTA DAMPAKNYA TERHADAP KINERJA KEUANGAN

Oleh:

Tetti Gustiana Pakpahan  
2017420130

PSAK 72 merupakan standar akuntansi baru terkait pendapatan dari kontrak dengan pelanggan dan menjadi standar tunggal untuk menggantikan standar standar yang telah berlaku sebelumnya. PSAK 72 akan diberlakukan efektif pada 1 Januari 2020, namun penerapan ini diperbolehkan. Penerapan standar akuntansi baru merupakan informasi baik dan dijadikan sinyal positif oleh manajemen untuk menarik minat para investor menanamkan modalnya di perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris pengaruh penerapan PSAK 72 terhadap kinerja keuangan pada perusahaan manufaktur sektor kimia industri dan pertambangan sebelum PSAK 72 pada tahun 2019 jika dibandingkan dengan kinerja keuangan setelah PSAK 72. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia. Variabel penilaian kinerja perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari rasio-rasio keuangan yaitu *Return On Asset* (ROA), *Debt Ratio* (DR), *Current Ratio* (CR), *Net Profit Margin* (NPM). Metode analisis yang digunakan dengan uji normalitas data, uji beda *Paired Sample T-Test*, dan uji Wilcoxon. Hasil penelitian ini terdapat perbedaan antara ROA, DER sebelum dan sesudah penerapan PSAK 72.

Kata Kunci: Pengakuan Pendapatan, PSAK 23, PSAK 72, Rasio Keuangan

## **ABSTRACT**

### **ANALYSIS OF IMPLEMENTATION INCOME RECOGNITION BEFORE AND AFTER PSAK 72 AND THE IMPACT OF FINANCIAL PERFORMANCE**

By:

Tetti Gustiana Pakpahan  
2017420130

*PSAK 72 is a new accounting standard related to revenue from contracts with customers and becomes the single standard to replace the previously applicable standards. PSAK 72 will come into effect on January 1, 2020, however early application is allowed. The implementation of new accounting standards is good information and is used as a positive signal by management to attract investors to invest in the company. This study aims to obtain empirical evidence of the effect of the application of PSAK 72 on financial performance in manufacturing companies in the industrial and mining chemical sector before PSAK 72 in 2019 when compared to financial performance after PSAK 72. This study uses a quantitative approach by using secondary data obtained from the website. Indonesia stock exchange. The company performance appraisal variables used in this study consist of financial ratios, namely Return On Assets (ROA), Debt Ratio (DR), Current Ratio (CR), Net PROFIT Margin (NPM). The analytical method used was the data normality test, the Paired Sample T- Test, and the Wilcoxon test. The results of this study there are differences between ROA, DER before and after the application of PSAK 72.*

*Keyword: Income Recognition, PSAK 23, PSAK 27, Financial Ratios.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan Skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Jurusan Akuntansi di Universitas Darma Persada, Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini peneliti sampaikan ungkapan terima kasih yangsetulusnya kepada :

1. Kedua Ibuku dan ketujuh saudara yang selalu memberikan doa restu, dukungan, nasehat dan semangat lebih baik lagi, dan terkhusus juga untuk Bapakku yang sudah tenang di surga
2. Kepada Om dan Tante selaku wali saya yang memberikan motivasi, semangat dan doanya agar bisa lebih bangkit dan semangat lagi.
3. Drs. Haryanto, AKT. CA. MM. selaku dosen pembimbing yang telah membantu dan membimbing peneliti.
4. Bapak Ahmad Basid Hasibuan, SE, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi, khususnya Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmunya selama ini.
6. Seluruh Staff Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
7. Sahabat yang selalu ada, Lentera Santika, Mia Nainggolan, Nora Harguri Pandiangan, Kak Dewi situngkir, Swandy siregar yang selalu memberikan semangat, informasi dan abntuan selama pengerjaan skripsi ini.
8. Seluruh Pimpinan dan Staff Badan Kerjasama Pelayanan Antar Kampus yang selalu memberikan dukungan dalam menyelesaikan Skripsi ini.

Akhir kata semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dalam rangka menambah wawasan pengetahuan dan pemikiran kita.

Jakarta, 23 Juli 2020

Penulis

Teti Gustiana Pakpahan





## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1.Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Identifikasi, Pembatasan, Rumusan Masalah .....	7
1.3.Rumusan Masalah.....	8
1.4.Tujuan Penelitian.....	8
1.5.Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	<b>10</b>
2.1. Teori Agensi .....	10
2.2. Standar Akuntansi .....	13
2.3. Pendapatan.....	19
2.4. Pengakuan Pendapatan Menurut PSAK 23 .....	32
2.5. PSAK 72.....	34
2.6. Kinerja Keuangan.....	41
2.7. Perbedaan PSAK 23 dan PSAK 72 .....	53
2.8. Penelitian Terdahulu.....	54
2.9. Hubungan Antar Variabel .....	60
2.10. Kerangka Konseptual .....	61
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>64</b>
3.1. Metode Penelitian.....	64
3.2. Waktu dan Tempat Penelitian .....	65

3.3. Populasi dan Sampel .....	65
3.4. Variabel dan Operasional Variabel .....	67
3.5. Teknik Pengolahan dan Analisis Data.....	70
3.6. Teknik Pengujian Hipotesis.....	71
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>85</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	85
4.2. Hasil Penelitian.....	86
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>95</b>
5.1. Simpulan.....	95
5.2. Saran.....	96
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>98</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>99</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Perbedaan PSAK 23 dan PSAK 72 .....	53
Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu .....	55
Tabel 3.1. Variabel Penelitian dan Defenisi Operasional .....	70
Tabel 4.1. Tabel Seleksi Sampel Dengan Kriteria .....	85
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	86
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas <i>Return on Asset</i> .....	88
Tabel 4.4. Hasil Uji Noramalitas <i>Net Profit Margin (NPM)</i> .....	89
Tabel 4.5. Hasil Uji Normalitas <i>Debt Ratio (DR)</i> .....	90
Tabel 4.6. Hasil Uji Normalitas <i>Current Ratio (CR)</i> .....	91
Tabel 4.7. Uji Wilcoxon ROA sebelum dan sesudah PSAK72 .....	92
Tabel 4.8. Uji Wilcoxon NPM sebelum dan sesudah PSAK 72 .....	92
Tabel 4.9. Uji Wilxocon DR sebelum dan sesudah PSAK 72 .....	93
Tabel 4.10. Uji Wilxocon CR sebelum dan sesudah PSAK 72 .....	94

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Jenis-Jenis Standar Akuntansi Keuangan.....	17
Gambar 2.2. Five Steps Model Berdasarkan PSAK 72.....	39
Gambar 2.3. Kerangka Konsep .....	64



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Konsultasi .....	99
Lampiran 2. Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian .....	100
Lampiran 3. Total Penjualan .....	102
Lampiran 4. Total Laba Sebelum Pajak .....	105
Lampiran 5. Total Asset Perusahaan .....	108
Lampiran 6. Total Hutang Perusahaan .....	111
Lampiran 7. Total Aktiva Lancar .....	114
Lampiran 8. Total Hutang Lancar Perusahaan .....	117
Lampiran 9. Rasio Keuangan Perusahaan dari ROA .....	120
Lampiran 10. Rasio Keuangan Perusahaan pada NPM .....	122
Lampiran 11. Rasio Keuangan Perusahaan pada DER .....	124
Lampiran 12. Rasio Keuangan Perusahaan pada CR .....	124

