ANALISIS DAMPAK PENERAPAN PSAK 73 TERHADAP KINERJA KEUANGAN DI PT. TELEKOMUNIKASI INDONESIA (PERSERO) TBK

Skripsi Oleh:

RETTA QONITA TINAMBUNAN

01031381821019

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

2021

ANALISIS DAMPAK PENERAPAN PSAK 73 TERHADAP KINERJA KEUANGAN DI PT. TELEKOMUNIKASI INDONESIA (PERSERO) TBK

Skripsi Oleh:

RETTA QONITA TINAMBUNAN

01031381821019

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

2021

LEMBAR PERSETUJUAN PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS DAMPAK PENERAPAN PSAK 73 ATAS SEWA TERHADAP KINERJA KEUANGAN DI PT TELEKOMUNIKASI INDONESIA (PERSERO) TBK TAHUN 2019

Disusun Oleh :

Nama	: Retta Qonita Tinambunan
NIM	: 01031381821019
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Ketua

Tanggal : Jum'at, 18 Juni 2021

Hj. Rochmawati Daud,S,E.,M.Si.,Ak.,CA
NIP. 196409031994032001

Anggota

Tanggal : Kamis. 17 Juni 2021

H. Aspahani,S.E.,M.M.,Ak
NIP. 196607041992031004

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS DAMPAK PENERAPAN PSAK 73 TERHADAP KINERJA KEUANGAN DI PT. TELEKOMUNIKASI INDONESIA (PERSERO) TBK

Disusun Oleh:

Nama	: Retta Qonita Tinambunan
Nim	: 01031381821019
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada jumat, 06 Agustus 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 06 Oktober 2021

Ketua	Anggota	Anggota
Hj. Rochmawati Daud,S.E.,M.Si.,Ak., CA	H. Asrahani,S.E.,M.M., Ak	Agil Novriansa,S.E.,M.Sc., Ak
NIP. 196409031994032001	NIP. 196607041992031004	NIP. 199011292018031001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

02/11/2021

Arista Hakiki, S.E.,M.Acc.,Ak., CA

NIP. 197303171997031002

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
Jl. Srijaya Negara Bukit Besar Palembang 30139 Telp. (0711)365390, 351831, 320223
Laman: http://fe.unsri.ac.id – email: dekanfe@unsri.ac.id

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS DAMPAK PENERAPAN PSAK 73 TERHADAP KINERJA KEUANGAN DI PT TELEKOMUNIKASI INDONESIA (PERSERO) TBK

Disusun Oleh :

Nama	: Retta Qonita Tinambunan
NIM	: 01031381821019
Jurusan	: Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi	: Perpajakan

Telah Diuji Dalam Ujian Komprehensif Skripsi Pada Hari Jumat, 06 Agustus 2021 Dan Telah Memenuhi Syarat Untuk Bimbingan Skripsi.

Panitia Komprehensif Skripsi

Palembang, 06 Oktober 2021

Dosen Penguji Komprehensif

No	Dosen Penguji	Tanda Tangan
1.	Hj. Rochmawati Daud,S.E.,M.Si.,Ak ., CA NIP. 196409031994032001	
2.	H. Aspahani,S.E.,M.M., Ak NIP. 196607041992031004	
3.	Agil Novriansa, S.E.,M.Sc., Ak NIP. 199011292018031001	

Mengetahui

Pengelola Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E.,M.Acc.Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Retta Qonita Tinambunan
NIM : 01031381821019
Konstentrasi : Perpajakan
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:
Analisis Dampak Penerapan PSAK 73 terhadap Kinerja Keuangan di PT. Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk.

Pembimbing:
Ketua : Hj. Rochmawati Daud ,S.E.,M.Si.,Ak., CA
Anggota : H. Aspahani,S.E.,M.M., Ak

Adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam Skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan namanya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan Saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 9 Sepetember 2021
Pembuat Pernyataan,

Retta Qonita Tinambunan
NIM 01031381821019

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Retta Qonita Tinambunan

NIM : 01031381821019

Jurusan : Akuntansi

Judul : Analisis Dampak Penerapan PSAK 73 terhadap Kinerja Keuangan PT. Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Ketua	Anggota
Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si.,Ak., CA	H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196409031994032001	NIP. 196607041992031004

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E.,M.Acc.,Ak., CA

NIP.197303171997021002

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

- “Nikmati prosesnya, jalani dan ikuti arusnya. Terkait hasil, kita serahkan pada yang Maha Kuasa”.
- “Aturan lima untuk lima. Jika suatu hal tidak akan berguna untukmu dalam lima tahun ke depan, jangan menghabiskan waktu lebih dari lima menit mengurusi hal itu”.
- “Berani bermimpi, tapi yang lebih penting, berani melakukan tindakan di balik impianmu”.

PERSEMBAHAN

- Untuk Ayah dan Ibu tercinta yang setia dengan do’a untuk anaknya
- Kakak-kakak dan adek-adek yang selalu memberikan semangat dan dukungan
- Semua Keluarga tersayang
- Sahabat-sahabat dan teman-teman
- Dan Almamater

BIODATA

Data Pribadi

Nama	: Retta Qonita Tinambunan
Jenis Kelamin	: Perempuan
Tempat/ Tanggal Lahir	: Bengkulu, 29 September 1997
Agama	: Islam
Status	: Belum Menikah
Alamat Rumah	: Jalan Gatra 3 Blok B No. 25, Kec. Ilir Timur III, Palembang
Alamat E-mail	: qonitaretta@yahoo.com
Nomor Telepon	: 0817 9113167

Pendidikan Formal

TK	: TK Islam Terpadu Diniyah Jambi
Sekolah Dasar	: SD Negeri 81 Jambi
SLTP	: SMP Islam Terpadu Alfurqon Palembang
SLTA	: SMA Negeri 1 Palembang
D-3	: DIII Akuntansi Universitas Sriwijaya

ABSTRAK

ANALISIS DAMPAK PENERAPAN PSAK 73 TERHADAP KINERJA KEUANGAN DI PT. TELEKOMUNIKASI INDONESAI (PERSERO) TBK

Oleh:

RETTA QONITA TINAMBUNAN

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dampak sebelum dan sesudah penerapan PSAK 73 terhadap kinerja keuangan di PT. Telekomunikasi Indoneia (Persero) Tbk tahun 2019. Data pada penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif. Sumber data dalam penelitian adalah berupa laporan tahunan dan laporan keuangan dari website resmi perusahaan tahun 2018-2019. Pengujian hipotesis penelitian menggunakan analisis data dengan menentukan nilai perbandingan rasio keuangan sebelum dan sesudah dilakukannya kapitalisasi sewa tahun 2019. Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa penerapan PSAK 73 berpengaruh terhadap kinerja keuangan. Diketahui adanya perubahan yang signifikan pada perubahan total aset. Mengalami penambahan laba setelah pajak. Diketahui adanya pengaruh dari rasio keuangan DER, sehingga perusahaan mengalami penurunan pada ekuitas dikarenakan adanya depresiasi dan beban pajak atas sewa, sedangkan liabilitasnya meningkat. Serta diketahui rasio profitabilitas ROE mengalami perubahan peningkatan yang signifikan, mengalami penurunan yang menunjukkan bahwa dengan aset yang dimiliki perusahaan tidak maksimal dalam menghasilkan keuntungan.

Kata Kunci : Penerapan PSAK 73, Kinerja Keuangan

Ketua	Anggota
Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si.,Ak., CA	H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196409031994032001	NIP. 196607041992031004

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E.,M.Acc.,Ak., CA

NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT ANALYSIS OF IMPLEMENTATION PSAK 73 ON FINANCIAL PERFORMANCE AT PT. INDONESAI TELECOMMUNICATIONS (PERSERO) TBK

By:

RETTA QONITA TINAMBUNAN

This study aims to determine the impact before and after the implementation of PSAK 73 on the financial performance of PT. Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk in 2019. The data in this study used a qualitative descriptive method. The data sources in the study are in the form of annual reports and financial reports from the company's official website for 2018-2019. Testing the research hypothesis using data analysis by determining the comparison value of financial ratios before and after the rental capitalization in 2019. The results of this study prove that the application of PSAK 73 has an effect on financial performance. It is known that there is a significant change in the change in total assets. Experienced additional profit after tax. It is known that there is an effect of DER financial ratios, so that the company experiences a decrease in equity due to depreciation and tax expense on rent, while its liabilities increase. It is also known that the ROE profitability ratio has experienced a significant increase, decreased which indicates that the assets owned by the company are not optimal in generating profits..

Keywords : Application of PSAK 73, Financial Performance

Chairman	Member
Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si.,Ak., CA	H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196409031994032001	NIP. 196607041992031004

Acknowledged by,

Head of Accounting Department

Arista Hakiki, S.E.,M.Acc.,Ak., CA

NIP.197303171997031002

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas nikmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan Skripsi ini yang berjudul “Analisis Dampak Penerapan PSAK 73 terhadap Kinerja Keuangan di Pt. Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk”. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi strata satu (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai kinerja keuangan. Kinerja keuangan merupakan gambaran kondisi keuangan perusahaan pada suatu periode tertentu menyangkut aspek penghimpunan dana maupun penyaluran dana, yang biasanya diukur dengan indikator kecukupan modal, likuiditas, dan profitabilitas. Dalam penelitian ini menganalisis dampak penerapan PSAK 73 terhadap kinerja keuangan. Skripsi ini terdiri dari lima bab dari mulai bab 1 yaitu pendahuluan yang memuat latar belakang penelitian, perumusan masalah, tujuan penelitian serta manfaat penelitian. Bab 2 mengenai landasan teori, bab 3 metode penelitian yang digunakan, bab 4 hasil dan pembahasan penelitian, bab 5 kesimpulan, saran dan keterbatasan penelitian.

Implikasi hasil penelitian secara teoritis adalah sebagian hasil penelitian ini mendukung teori yang telah dikemukakan pada bab 2 dan sebagian juga bertentangan dengan teori yang telah diuraikan. Sedangkan implikasi praktis dari penelitian ini bisa dijadikan bahan pertimbangan baik oleh pratiksi bisnis. Bagi

pratiksi bisnis, penelitian ini diharapkan akan memberikan pemahaman tentang manajemen laba, sehingga dapat digunakan dalam pengambilan keputusan.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, baik dari sisi penulisan atau penyajiannya. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna penyempurnaan skripsi ini untuk ke depan.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Palembang, 09 September 2021

Retta Qonita Tinambunan

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillahirabbil'alamin. Puji serta syukur penulis haturkan kepada hadirat Allah SWT yang Maha Kuasa atas berkat, nikmat dan hidayah dan inayah sehingga skripsi ini dapat penulis selesaikan dengan baik. Penulisan skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat penyelesaian studi S1 Akuntansi di Universitas Sriwijaya. Penulisan skripsi ini juga menjadi kesempatan bagi penulis untuk mengaplikasikan beberapa teori yang telah diperoleh oleh penulis selama menjalani bangku kuliah. Selama proses penulisan skripsi ini tidak lepas dari banyak bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Karena dari itu penulis mengucapkan rasa banyak terima kasih kepada Nabi Muhammad SAW sebagai suri tauladan atau panutan dalam menjalani kehidupan kita dan memperbaiki akhlak umat manusia serta penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. Ibu Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing satu serta juga selaku dosen pembimbing akademik penulis. Beliau telah meluangkan banyak sekali waktu untuk penulis dalam memberikan saran-saran dan juga kritik yang membangun untuk penulis serta motivasi yang diberikan dalam penyelesaian tesis ini.
2. Bapak H. Aspahani, S.E., M.M., Ak selaku dosen pembimbing kedua dan yang telah bersedia meluangkan waktunya dan bersedia berdiskusi dengan penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini menjadi baik.

3. Bapak Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak. selaku dosen penguji yang memberikan kritikan dan pertanyaan-pertanyaan untuk membuat tulisan ini menjadi lebih baik.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku ketua jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.
5. Dosen-dosen yang mengajar di Program Studi Akuntansi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmunya kepada kami mahasiswa sehingga kami medapatkan banyak ilmu dan wawasan baru.
6. Ayah saya Somuntul Tinambunan dan Ibu saya Lely Yudryani yang selalu memberikan semangat, nasihat serta movitasi dan setiap saat mendo'akan anak-anaknya tanpa lelah. Terima kasih untuk semua kasih sayang dan cinta serta pengertian yang telah diberikan kepada penulis. Semoga Allah SWT smengampuni semua dosa mereka, melindungi mereka, memberikan kesehatan dan kebahagian kepada mereka dan menyayangi mereka sebagaimana mereka menyayangiku.
7. Bapak Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya .
8. Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Univeristas Sriwijaya.
9. Bagian Staff administrasi di Program Studi Akuntansi Universitas Sriwijaya yang telah membantu dalam kelancaran proses administrasi selama masa perkuliahan.
10. Sahabat-sahabat saya yang telah mendukung serta membantu selama proses jalannya skripsi.

11. Teman-teman kuliah Angkatan 2018 Akuntansi yang telah memberikan banyak dukungan, informasi, dan banyak hal lain yang telah membatu baik selama kuliah maupun dalam penulisan skripsi ini.

DAFTAR ISI

Hal

HALAMAN JUDUL ..... **i**
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF ..... **ii**
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI ..... **iii**
HALAMAN PERSETUJUAN PERBAIKAN SKRIPSI ..... **iv**
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH ..... **v**
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK ..... **vi**
MOTTO DAN PERSEMBAHAN ..... **vii**
RIWAYAT HIDUP ..... **viii**
ABSTRAK ..... **ix**
ABTRACT ..... **x**
KATA PENGANTAR ..... **xi**
UCAPAN TERIMAKASIH ..... **xiii**
DAFTAR ISI ..... **xv**
DAFTAR TABEL ..... **xviii**
DAFTAR GAMBAR ..... **xix**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xx**
I. PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 5
1.3 Tujuan Penelitian 5
1.4 Manfaat Penelitian 6
II. TINJAUAN PUSTAKA **7**
2.1 Kajian Teori 7
2.1.1 Kinerja Keuangan 7
2.1.2 Sewa 12
2.1.3 Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 73 (PSAK 73) 13
2.1.4 Rasio Keuangan terhadap Pengambilan Keputusan 15

2.2 Penelitian Terdahulu 17
2.3 Kerangka Pemikiran 21
III. METODE PENELITIAN 22
3.1 PT. Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk 22
3.2 Rancangan Penelitian 23
3.3 Objek Penelitian 23
3.4 Jenis dan Sumber Data 24
3.5 Teknik Analisis Data 25
IV. HASIL DAN PEMBAHASAN 26
4.1 Dampak PSAK 73 pada Laporan Posisi Keuangan 26
4.2 Dampak PSAK 73 pada Rasio Keuangan 30
4.3 Pembahasan 36
V. KESIMPULAN DAN SARAN 41
5.1 Kesimpulan 41
5.2 Saran 42
DAFTAR PUSTAKA 43
LAMPIRAN 46

DAFTAR TABEL

Hal

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 17
Tabel 4.1 Perubahan Struktur pada Laporan Posisi Keuangan 26
Tabel 4.2 Perubahan Rata-rata Rasio Keuangan PT. Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk 31

DAFTAR GAMBAR

Hal

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 21

Gambar 4.1 Grafik Perubahan Rata-rata Rasio Keuangan PT. Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk 32

Gambar 4.2 Grafik Rangkuman Dampak PSAK 73 pada Rasio Solvabilitas PT. Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk 34

Gambar 4.3 Grafik Rangkuman Dampak PSAK 73 pada Rasio Profitabilitas PT. Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk 35

DAFTAR LAMPIRAN

Hal

Lampiran - Data Keuangan PT. Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk tahun 2018-2019 46

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dalam menyajikan laporan keuangan, penggunaan IAS 17 pada klasifikasi sewa dianggap tidak dapat memenuhi transaksi sewa entitas dengan tepat. Penyewa tidak memiliki kewajiban untuk memenuhi syarat pengakuan aset ataupun liabilitas atas sewa operasi. Maka dari itu, diterbitkanlah IFRS 16 *Leasis* oleh IASB. Alasan penerbitan IFRS 16 yaitu lebih dari 85% dari komitmen sewa yang dimiliki oleh perusahaan senilai $ 3,3 triliun tidak muncul dalam laporan keuangan perusahaan ketika menggunakan standar leasing IAS 17, sehingga sulit bagi pembaca laporan keuangan untuk mendapatkan gambaran yang akurat dari kondisi aktual yang berkaitan dengan leasing aset dan kewajiban. Perusahaan sering melebih-lebihkan jumlah kewajiban di luar neraca. Penerbitan ini sekaligus menjadi pembaruan dalam standar akuntansi sewa. Standar terebutlah yang di kemudian hari wajib dilaksanakan oleh entitas bisnis secara menyeluruh. Pada umumnya, standar ini dilaksanakan oleh negara yang memberlakukan IFRS. Adapun pemberlakuan standar ini dimulai sejak 1 Januari 2019 secara efektif (IASB, 2016).

Penerbitan IFRS 16 menyebabkan berubahnya pelaksanaan akuntansi sewa terhadap laporan keuangan penyewa secara signifikan. Maka dari itu, pada tanggal 18 September 2017, diterbitkanlah PSAK 73 mengenai pengadopsian IFRS 16 yang membahas perihal sewa dari Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan

Akuntan Indonesia (DSAK IAI). Hal ini menjadi tonggak dicabutnya perturan yang sebelumnya berlaku yakni PSAK 30. Pemberlakuan PSAK 73 ini secara efektif dimulai per tanggal 1 Januari 2020.PSAK 73 menjadi standar yang mengenalkan penyewa mengenai model akuntansi tuggal. Dalam hal ini, penyewa diharuskan mengakui aset hak guna (*right of use asset*) serta liabilitas sewa (*lease liabilities*) dalam PSAK. Pemberlakuan PSAK 73 ini berdampak pada dipersamakannya perlakuan antara sewa operasi dengan sewa pembiayaan bagi penyewa. Sejak tahun 2020, peraturan ini secara krusial mewajibkan seluruh entitas bisnis di Indonesia mematuhi standar dalam penyajian laporan keuangan para pebisnis berkaitan dengan sewa-menyewa. PSAK 73 secara dini dilaksanakan secara efektif per 1 Januari 2019 dan berlaku bagi pebisnis yang telah melaksanakan PSAK 72 (Indonesia, 2017). Adapun PSAK 72 ini berisi tentang tentang pendapatan yang diperoleh berdasarkan kontrak dengan pelanggan. Berdasarkan pedoman Exposure Draft PSAK 73 menjelaskan tentang PSAK 73 bahwa atas sewa berdasarkan model akuntansi bisa dilaporkan secara tunggal bagi penyewa yang disebut sebagai sewa pembiayaan dan bagi pesewa tidak ada aturan yang berubah secara signifikan, sehingga tidak adanya perubahan antara klasifikasi sewa jenis sewa pembiayaan ataupun sewa operasi.

Standar dalam mengatur tentang sewa pada PSAK 73, akan menggantikan keseluruhan standar yang memiliki kaitan mengenai pengakuan, pengukuran, penyajian dan pengungkapan atas sewa yang tercantum pada PSAK 30 mengenai sewa, serta ISAK 8 mengenai kriteria penentuan suatu perjanjian yang mengandung suatu sewa, ISAK 23 perihal pertimbangan transaksi yang

melibatkan suatu bentuk legal sewa dan ISAK 25 mengenai HAK atas Tanah (Indonesia, 2017).

Penelitian ini ditujukan untuk menemukan implikasi dari pemberlakuan dini PSAK 73 tahun 2019 terhadap kebijakan akuntansi, kinerja, serta pelaporan yang berubah bagi entitas penyewa. Hasil temuan yang diteliti diharapkan dapat menjadi acuan efektivitas pelaksanaan PSAK 73 tahun 2020 di Indonesia, khususnya bagi seluruh entitas bisnis.

Tujuan penelitian ini yakni menganalisis keterkaitan antara kebijakan akuntansi, kinerja keuangan, serta pelaporan yang berubah terhadap diterapkannya PSAK 73 secara dini pada PT Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk. Alasan saya meneliti PT Telekomunikasi (Persero) karena perusahaan tersebut adalah salah satu yang melakukan banyak pembelian atas sewa terhadap gedung, kendaraan, dan lain lain dan juga PT Telekomuniasi (Persero) termasuk perusahaan yang sudah lama berdiri di Indonesia dan memiliki banyak kantor cabang. Adapun penelitian ini menggunakan objek dari entitas bisnis yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI). Dalam implementasinya, PT Telekomunikasi Indonesia Tbk sebagai emiten banyak menerapkan PSAK dini secara efektif epr tanggal 1 Januari tahun 2019. Pada dasarnya, pelaksanaan PSAK baru ini menyulitkan PT Telkom dalam hal pengorganisasiannya besarnya struktur keorganisasian di PT Telkom. Ditambah lagi pencocokan ribuan kontrak untuk diriview menjadi penyebab sulitnya penerapan PSAK baru tersebut. Dengan demikian, dipastikan beban kienrja PT Telkom menjadi sangat berat karena harus membaca kontrak satu per satu. Dampak yang ditimbulkan dari pelaksanaan

PSAK 73 yakni adanya tuntutan untuk mengubah laporan akuntansi secara mendasar. Di samping itu, transaksi sewa yang dipelopori oleh korporasi mencatatkan bukan hanya sebagai *operating lease* tetapi jugas ebagai *financial lease*. Khusus pada neraca korporasi, pencatatan dengan model semacam ini dapat berpengaruh pada aset dan kewajiban. Melalui penelitian ini, dampak implementasi PSAK 73 pada PT Telekomunikasi Indonesia Tbk (Persero) diharapkan tergambarkan, sehingga pada periode lanjutan dtandar tersebut dapat digunakan oleh entitas bisnis di seluruh Indonesia.

Berdasarkan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Tirani (2018) dan Safitri (2019) kedua penelitian ini menyatakan bahwa adanya perubahan pada aset, Kewajiban dan modal akan mempengaruhi kinerja keuangan perusahaan. Kinerja keuangan adalah hasil yang dicapai perusahaan dalam periode waktu tertentu, yang mewakili status kesehatan perusahaan.

pada tahun 2017, Dewan Standar Akuntansu Keuangan (DSAK) telah merilis tiga Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK). Merupakan bagian dari usaha otoritas untuk mengadopsi sistem dari *Internasional Financial Reporting Standards* (IFRS) yang dikeluarkan oleh otoritas akuntan internasional, *Internasional Accounting Standard Board* (IASB). Salah satunya yaitu PSAK 73, yang mana diprediksi PSAK 73 berdampak luas karena hampir semua perusahaan memiliki transaksi sewa dan sebagian besar masih tercatat sebagai sewa operasi. Penerapan PSAK 73 dalam laporan keuangan tahunan mencerminkan keadaan perusahaan yang sebenarnya. Oleh karena itu, standar ini akan memberikan

informasi keuangan yang memadai untuk meningkatkan kualitas keputusan manajemen.

Berdasarkan uraian diatas, maka penelitian ini diberikan judul **"Analisis Dampak Penerapan PSAK 73 terhadap Kinerja Keuangan di PT Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk tahun 2019."**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah di atas, maka permasalahan yang dapat dirumuskan yaitu :

Bagaimana dampak penerapan PSAK 73 terhadap kinerja keuangan diPTTelekomunikasi Indonesia Tbk (Persero)?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah :

Untuk mengetahui dampak sebelum dan sesudah penerapan PSAK 73 terhadap kinerja keuangan diPT Telekomunikasi Indonesia Tbk (Persero) tahun 2019.

1.4 Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

   a. Sebagai sarana pengembangan ilmu pengetahuan yang secara teoritisdipelajari penulis di bangku perkuliahan.

   b. Menambah pengetahuan tentang pengaruh implementasi mengenai sewa pasa PSAK 73 terhadap kinerja keuangan.

2. Manfaat Praktis

   a. Bahan pertimbangan bagi perusahaan dalam menerapkan atas sewa terhadap kinerja keuangan berdasarkan pemberlakuan peraturan SAK (Standar Akuntansi Keuangan) di Indonesia.

Menginformasikankepada masyarakat bahwa PSAK menjadi acuan dalam pencatatan laporan akuntansi suatu perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

Ahalik. (2019). Perbandingan Standar Akuntansi Sewa PSAK 30 Sebelum dan Sesudah Adopsi IFRS serta PSAK 73. *Jurnal Aset Akuntansi Riset*, *11*(1).

Armanto Witjaksono. (2017). Dampak ED PSAK 71 Intrumen Keuangan terhadap Pedoman Akuntansi Perbankan Terkait Kredit. *Jurnal Online Insan Akuntan*, *1*(2).

Bastian, I. (2006). *Akuntansi Sektor Publik : Suatu Pengantar*. *Erlangga*. Jakarta: Erlangga.

Combaitan, R. C. (2013). Penerapan PSAK No.30 tentang Perlakuan Akuntansi Sewa Aktiva Tetap pada PD. Bangun Bintung. *Jurnal EMBA*, *1*(3).

Cooper, R, D., & Schindler, P. S. (2006). *Metode Riset Bisnis*. *PT Media Global Edukasi*. Jakarta: PT Media Global Edukasi.

Fahmi, I. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. (ALFABETA, Ed.). Lampulo.

Gitusudarmo, A. I., & Basri. (2002). *Manajemen Keuangan*. *BPFE*. Yogyakarta.

IASB. (2016). *International Accounting Standard (IAS) No. 7 Statement of Cash Flow*. London: Board.

Idrus, M. (2016). Penerapan PSAK No. 30 tentang Akuntansi Leasing Aktiva Tetap pada PT. Bumi Sarana Beton. *Jurnal Ilmiah Bongaya (Manajemen Dan Akuntansi)*.

Imhoff, E.A., R.C Lipe., & Wright, D. . (1991). Operating Leases: Impact of Constructive Capitalization. *Accounting Horizons*, *5*(1), 51–63.

Indonesia, I. A. (2017). *Standar Akuntansi Keuangan Syariah*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.

Jones, T. (2018). Analisis Penerapan Operating Lease Berdasarkan PSAK 30 pada PT. Yosepha Manokwari. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, *13*(2).

Jumingan. (2006). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Bumi Aksara.

Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.

Laksana, M. P. (2019). Analisis Proyeksi Laporan Keuangan Perusahaan Penerbangan Saat Transisi PSAK 30 Menjadi PSAK 73. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, *7*(3).

Munawir., S. (2000). *Analisa Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Liberty.

Ozturk, M., & Sercemeli, M. (2016). Impact of New Strandard "IFRS 16 Leases" on Statement of Financial Position and Key Rations : A Case Study on an Airline Company in Turkey. *Business and Economics Research Journal*, *7*(4).

Prastowo, D. (2011). *Analisis Laporan Keuangan Konsep dan Aplikasi*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.

Putra, T. M. (2013). Analisis Penerapan Akuntansi Aset Tetap pada CV. Kombos Manado. *Jurnal EMBA*, *1*(3).

Safitri, A. (2019). Analisis Dampak Penerapan PSAK 73 Atas Sewa terhadap Kinerja Keuangan pada Industri Manufaktur, Pertambangan dan Jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018. *Prosiding Industrial Research Workshop and National Seminar*, *10*(1).

Samudra. (2008). Penerapan PSAK No.30 Mengenai Perlakuan Akuntansi Sewa Guna Usaha Aktiva Tetap Dan Pengaruhnya Pada Neraca Dan Laporan Laba Rugi Perusahaan. *Studi Kasus Pada PT Nusantara*.

Sari, E. (2016). The Effect of the IFRS 16: Constructive Capitalization of Operating Leases in the Turkish Retailing Sector. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi*.

Sartono, A. (2010). *Manajemen Keungan Teori dan Aplikasi. Edisi 4*. *BPFE*. Jogyakarta.

Sirait, P. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Ekuilibria.

Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Suroso. (2017). Analisis Penerapan Penerapan PSAK 71 dan Dampaknya terhadap Kewajiban Penyediaan Modal Minimum Bank. *Jurnal Bina Akuntansi*, *4*(2).

Tirani, U. G. (2018). Analisis Dampak Implementasi PSAK 73 terhadap Laporan Keuangan dan Rasio Keuangan PT. Garuda Indonesia (Persero) Tbk. *Jurnal Akuntansi Universitas Gadjah Mada*.

Umar, S. (2006). Research Methods For Business (Metode Penelitian untuk Bisnis). Edisi empat buku 1. *Salemba Empat*.