

SKRIPSI

**ANALISIS PERBANDINGAN SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN
PSAK 73 TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN DI
SEKTOR TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2021**



**Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi**

Oleh :

MUTIA NOOR FITRI

1910313220088

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2023**

LEMBAR LEGALITAS

**ANALISIS PERBANDINGAN SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN
PSAK 73 TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN DI SEKTOR
TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2019-2021**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

MUTIA NOOR FITRI

NIM. 1910313220088

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 21 Juni 2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Dra. Rasidah, M.Si, Ak, CA, CPA
NIP. 19660119 199203 2 011

Penguji I



Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA
NIP 19660720 199303 2 002

Penguji II



Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19660504 199403 2 001

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
BANJARMASIN

Nama : Mutia Noor Fitri
NIM : 1910313220088
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Sebelum Dan Sesudah Penerapan
PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Di
Sektor Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2021
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Keuangan
Ujian Dilaksanakan : Rabu, 21 Juni 2023 (Pukul 10.00 WITA s/d 12.00 WITA)
Di Ruang Lab Bursa Efek Post Graduate

TIM PENGUJI

Pembimbing : Dra. Rasidah, M.Si, Ak, CA, CPA

()

Penguji I : Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA

()

Penguji II : Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA


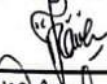

()

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Mutia Noor Fitri
NIM : 1910313220088
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Sebelum Dan Sesudah Penerapan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Di Sektor Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021
Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 21 Juni 2023
Waktu, Tempat : 10.00-12.00 WITA & Lab Bursa Efek Gedung PG

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dra. Rasidah, M.Si, Ak, CA, CPA	Pembimbing	
2.	Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA	Ketua	
3.	Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA	Sekretaris	

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 3 Juli 2023

Mahasiswa,

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi


Alfian S, M.Si, Ak, CA
NIP. 1950321 200312 1 001



Mutia Noor Fitri
NIM. 1910313220088

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah di ungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin,, 5 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Mutia Noor Fitri

NIM. 19103132220088

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah Subhanahu wa ta'ala atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Analisis Perbandingan Sebelum Dan Sesudah Penerapan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Di Sektor Transportasi Dan Logistik yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021”** sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.

Dalam menyelesaikan skripsi ini peneliti tidak dapat menyelesaikannya seorang diri. Oleh karena itu peneliti berterima kasih atas bantuan dari berbagai pihak baik moril maupun materil yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran-saran yang berharga, dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini Maka pada kesempatan yang berbahagia ini peneliti ingin mengucapkan terima-kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad, SE., M. Si. selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Alfian Misran, SE, M.Si, Ak,CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Ibu Dra. Rasidah, M.Si, Ak, CA, CPA selaku Dosen Pembimbing yang selalu membimbing dan mengarahkan peneliti dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat diselesaikan.

5. Ibu Drs. Rusma Nailiah, M. Si, Ak, CA, CPA selaku Dosen Penguji I yang mengarahkan dan memberikan masukan dan saran kepada peneliti dalam menyusun skripsi ini agar lebih baik.
6. Ibu Hj. Fatimah M. Si., Ak, CA Dosen Penguji II yang mengarahkan dan memberikan masukan dan saran dalam menyusun skripsi ini agar lebih baik.
7. Seluruh Dosen dan staf pada program studi ekonomi dan bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
8. Bapak M. Nordiansyah, SE,M. Ak, Ak, CA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan bimbingan dan nasehat selama proses perkuliahan.
9. Adaro Group yang telah memberikan bantuan berupa dana beasiswa selama perkuliahan, dana penelitian, dan berbagai dukungan lain sehingga peneliti bisa sampai pada tahap menyelesaikan skripsi ini.
10. Seluruh Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
11. Orang Tua dan keluarga yang selalu mendukung dan memberikan memberikan doa serta semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
12. Kawan-kawan seperjuangan angkatan 2019 Program Studi Ekonomi dan Bisnis yang membantu dan mendukung dalam penyusunan skripsi ini.
13. Semua pihak dan rekan-rekan yang telah banyak membantu dan memberikan motivasi kepada peneliti dalam penyelesaian skripsi ini.

Keterbatasan pengetahuan maupun pengalaman peneliti membuat peneliti yakin masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu peneliti sangat

mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari pembaca demi kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, peneliti berharap semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat berguna bagi semua pihak.

Banjarmasin, 5 Juli 2023

Peneliti

Mutia Noor Fitri

ABSTRACT

Mutia Noor Fitri (2023), *Comparative Analysis Before and After the Implementation of PSAK 73 on the Financial Performance of Companies in the Transportation and Logistics Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 Period*. Supervisor: Dra. Rasidah, M.Si, Ak, CA, CPA.

This purpose of this study is to carry out a comparative analysis before and after the implementation of PSAK 73 so that the impact of its implementation on the financial performance of companies in the transportation and logistics sector listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2019-2021 period can be analyzed.

This type of research is qualitative. The research method used is a descriptive research method that explains the impact of the implementation of PSAK 73 on the performance of companies in the transportation and logistics sector on the IDX after comparing items affected by PSAK 73 and financial ratios in the form of descriptions/words. The objects studied were companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the transportation and logistics sector. The subjects of the research are the consolidated statements of financial position and consolidated statements of profit or loss and other comprehensive income for the year 2019, 2020 and 2021.

Based on the results of the study, it can be concluded that after implementing PSAK 73 in 2020, the company's financial performance has worsened in terms of solvency and profitability ratio. In 2021, DAR, ROA and ROE are getting better compared to ratios in 2020, only DER is getting worse. The ratio that experienced the biggest change was the DAR.

Keywords: *Financial Performance, PSAK 73, Profitability Ratios, Solvency Ratios*

ABSTRAKSI

Mutia Noor Fitri (2023), Analisis Perbandingan Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan di Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. Pembimbing: Dra. Rasidah, M.Si, Ak, CA, CPA.

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan analisis perbandingan sebelum dan sesudah penerapan PSAK 73 agar dampak penerapannya terhadap kinerja keuangan perusahaan di sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2019-2021 dapat dianalisis.

Jenis penelitian ini adalah kualitatif. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif yang menjelaskan dampak penerapan PSAK 73 terhadap kinerja perusahaan di sektor transportasi dan logistik dalam BEI setelah membandingkan pos-pos yang terdampak PSAK 73 dan rasio-rasio keuangan dalam bentuk deskripsi/kata-kata. Objek yang diteliti adalah perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam sektor transportasi dan logistik. Subjek penelitian adalah laporan posisi keuangan konsolidasian dan laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain konsolidasian tahun 2019, 2020, dan 2021.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa setelah menerapkan PSAK 73 pada tahun 2020, kinerja keuangan perusahaan semakin memburuk. Pada tahun 2021, DAR, ROA, dan ROE semakin membaik dibandingkan tahun 2020, hanya DER yang semakin memburuk. Rasio yang paling terdampak adalah rasio DER.

Kata Kunci: Kinerja Keuangan, PSAK 73, Rasio Profitabilitas, Rasio Solvabilitas

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT	viii
ABSTRAKSI	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1. 1. Latar Belakang.....	1
1. 2. Rumusan Masalah.....	9
1. 3. Tujuan Penelitian.....	9
1. 4. Manfaat Penelitian.....	9
1. 5. Sistematika Pembahasan.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2. 1. Landasan Teori	13
2.1 1. Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia	13
2.1 2. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 30 (PSAK 30)	17
2.1 3. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 73 (PSAK 73)	21
2.1 4. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 72 (PSAK 72)	26
2.1 5. Kebijakan Akuntansi dalam Penyusunan Laporan Keuangan	28
2.1 6. Kinerja Keuangan	29
2.1 7. Laporan Keuangan terhadap Kinerja Perusahaan	31
2.1 8. Rasio Keuangan Perusahaan	33
2. 2. Penelitian Terdahulu.....	40
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL	46
3. 1. Kerangka Konseptual	46
BAB IV METODE PENELITIAN	49
4. 1. Ruang Lingkup Penelitian	49

4. 2. Jenis Penelitian	49
4. 3. Tempat/Lokasi Penelitian	50
4. 4. Unit Analisis	50
4. 5. Populasi dan Sampel.....	50
4. 6. Teknik Pengumpulan Data	55
4. 7. Teknik Analisis Data	55
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	59
5. 1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	59
5.1.1. Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	59
5.1.2. Gambaran Umum Perusahaan.....	62
5. 2. Hasil dan Analisis	77
5.2.1. Penerapan PSAK 73 terhadap Perubahan Nilai Pos-Pos di Laporan Keuangan.....	77
5.2.2. Analisis Kinerja Keuangan	88
5.2.3. Pembahasan Hasil Penelitian	134
5.2.4. Implikasi Hasil Penelitian	159
5.2.5. Keterbatasan Penelitian.....	160
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....	161
6. 1. Kesimpulan.....	161
6. 2. Saran	161
DAFTAR PUSTAKA	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	40
Tabel 4.1 Populasi Penelitian	51
Tabel 4.2 Tata Cara Pemilihan Sampel	53
Tabel 4.3 Sampel Penelitian	54
Tabel 5.1 Kenaikan (Penurunan) Total Aset Tetap Perusahaan Periode 2019-2021	78
Tabel 5.2 Kenaikan (Penurunan) Total Liabilitas Jangka Panjang Tahun 2019-2021	82
Tabel 5.3 Kenaikan (Penurunan) Laba/Rugi Tahun Berjalan Periode Tahun 2019-2021	86
Tabel 5.4 Debt to Asset Ratio Perusahaan Tahun 2019-2021	90
Tabel 5.5 Analisis Perbandingan DAR pada Tahun 2019-2021	96
Tabel 5.6 Debt to Equity Ratio Perusahaan Tahun 2019-2021	100
Tabel 5.7 Analisis Perbandingan DER pada Tahun 2019-2021	108
Tabel 5.8 Return on Asset Perusahaan Tahun 2019-2021	112
Tabel 5.9 Analisis Perbandingan ROA pada Tahun 2019-2021	120
Tabel 5.10 Return on Equity Perusahaan Tahun 2019-2021	123
Tabel 5.11 Analisis Perbandingan ROE pada Tahun 2019-2021	131
Tabel 5.12 Ringkasan Jumlah Perusahaan Yang Mengalami Kenaikan/Penurunan Rasio Periode Tahun 2019-2020	134
Tabel 5.13 Ringkasan Rata-Rata Perubahan Rasio Periode Tahun 2019-2020 .	134
Tabel 5.14 Ringkasan Jumlah Perusahaan Yang Mengalami Kenaikan/Penurunan Rasio Periode Tahun 2020-2021	149
Tabel 5.15 Ringkasan Rata-Rata Perubahan Rasio Periode Tahun 2020-2021 .	149

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual.....	48
Gambar 5.1 Perubahan Rasio Keuangan Tahun 2019-2020.....	148
Gambar 5.2 Perubahan Rasio Keuangan Tahun 2020-2021.....	159

