



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN

**ANALISIS DAMPAK SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN
PSAK 115 TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN
TELEKOMUNIKASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2021-2023**



Disusun oleh:

JULIA ASTRIYANI / 2104431103

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2025**



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN

**ANALISIS DAMPAK SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN
PSAK 115 TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN
TELEKOMUNIKASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2021-2023**



Diajukan sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan
dari Politeknik Negeri Jakarta

Disusun oleh:

JULIA ASTRİYANI / 2104431103

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2025**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Julia Astriyani

NIM : 2104431103

Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa yang dituliskan di dalam Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan (plagiasi) karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas akhir telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Depok, 23 Juli 2025



Julia Astriyani

NIM. 2104431103



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Julia Astriyani

NIM : 2104431103

Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : Analisis Dampak Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 115 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023.

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Keuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Lia Ekowati, S.Sos., M.PA. ()

Anggota Penguji : Yenni Nuraeni, S.E., M.M. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 28 Juli 2025



Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., M.Si.

NIP. 197009131999031002



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PESETUJUAN SKRIPSI

Nama : Julia Astriyani
NIM : 2104431103
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : Analisis Dampak Sebelum dan Sesudah
Penerapan PSAK 115 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan
Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023.

Disetujui oleh Pembimbing

Yenni Nuraeni, S.E., M.M.

NIP. 196104061987032003

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Diketahui Oleh

KPS Akuntansi Keuangan

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.

NIP. 197202221999031003



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulisan Laporan Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan Laporan Skripsi yang berjudul “Analisis Dampak Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 115 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023” ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan di Politeknik Negeri Jakarta.

Penulis menyadari bahwa penyusunan laporan ini tidak akan terlaksana tanpa adanya bantuan, dukungan, serta arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan penuh rasa hormat, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih secara tulus kepada:

1. Bapak Dr. Syamsurizal, S.E., M.M., selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Bapak Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si, selaku Kepala Program Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan
4. Ibu Yenni Nuraeni, S.E., M.M, selaku dosen pembimbing, saya ingin menyampaikan terima kasih yang tulus atas segala bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh dosen pengajar dan staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang sudah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat.
6. Mama dan Papa, yang telah menjadi tempat saya bersandar dan memberikan dukungan terbesar dalam hidup. Terima kasih atas segala usaha dan pengorbanan yang telah diberikan demi mendukung setiap langkah saya, khususnya dalam menempuh pendidikan ini.
7. Saudara, Nenek, Paman, Tante, dan seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan doa, semangat, dan perhatian penuh ketulusan.
8. Saya menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh sahabat, rekan-rekan perkuliahan, serta teman-teman dalam program MSIB dan PMM atas segala bentuk dukungan, semangat, doa, serta pertukaran ide



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

yang telah diberikan sangat membantu dan memberi makna dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sebagai bahan perbaikan di masa mendatang. Semoga Laporan Skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menjadi referensi yang berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Depok, 1 Juli 2025

Penulis

Julia Astriyani





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Julia Astriyani
NIM : 2104431103
Program Studi : Akuntansi Keuangan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Analisis Dampak Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 115 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023.

Dengan hak bebas royalti non eksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 23 Juli 2025

Yang menyatakan

Julia Astriyani



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Julia Astriyani

Program Studi Akuntansi Keuangan

Analisis Dampak Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 115 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023

ABSTRAK

PSAK 115 mulai diberlakukan pada tahun 2020 dan menggantikan seluruh standar pengakuan pendapatan sebelumnya. Penelitian ini bertujuan untuk membandingkan kondisi sebelum dan sesudah penerapan PSAK 115 serta menganalisis dampaknya terhadap kinerja keuangan perusahaan telekomunikasi yang terdaftar di BEI periode 2021–2023. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif deskriptif dengan teknik purposive sampling. Pada penelitian ini digunakan data sekunder yang berasal dari laporan keuangan perusahaan yang tersedia di situs BEI. Kinerja keuangan dianalisis menggunakan rasio keuangan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan PSAK 115 dapat menyebabkan penurunan atau peningkatan pendapatan karena perbedaan waktu pengakuan pendapatan. Kinerja keuangan yang disajikan dapat lebih baik maupun tidak karena perbedaan waktu penyelesaian kewajiban serta pengakuan pendapatan. Namun, PSAK 115 mendorong transparansi laporan keuangan yang berguna bagi manajemen dan investor dalam pengambilan keputusan.

Kata Kunci: Pengakuan Pendapatan, PSAK 115, Perusahaan Telekomunikasi, Kinerja Keuangan, Rasio Keuangan



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Julia Astriyani

Financial Accounting Study Program

Analysis of the Impact Before and After the Implementation of PSAK 115 on the Financial Performance of Telecommunication Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023

ABSTRACT

PSAK 115 was officially implemented in 2020, replacing all previous revenue recognition standards. This study aims to compare conditions before and after the implementation of PSAK 115 and analyze its impact on the financial performance of telecommunication companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2021–2023. A descriptive quantitative approach with purposive sampling was used. This study uses secondary data from company financial reports available on the IDX website. Financial performance is analyzed using financial ratios. The results show that applying PSAK 115 can lead to either a decrease or increase in revenue due to differences in revenue recognition timing. Consequently, financial performance may vary depending on the timing of obligation fulfillment. However, PSAK 115 enhances financial statement transparency, aiding management and investors in decision-making.

Keywords: *Revenue Recognition, PSAK 115, Telecommunication Company, Financial Performance, Financial Ratio*



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PESETUJUAN SKRIPSI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	4
1.3 Pertanyaan Penelitian	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian	5
1.6 Sistematika Penelitian Skripsi.....	6
BAB II	7
TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Pendapatan	7
2.2 PSAK 115 Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan.....	7
2.2.1 Tujuan PSAK 115.....	7



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

2.2.2 Ruang Lingkup PSAK 115.....	8
2.2.3 Pengakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK 115.....	8
2.3 Kinerja Keuangan.....	14
2.4 Penelitian Terdahulu.....	17
2.5 Kerangka Pemikiran.....	20
BAB III.....	22
METODOLOGI PENELITIAN	22
3.1 Jenis Penelitian.....	22
3.2 Objek Penelitian	22
3.3 Metode Pengambilan Sampel.....	23
3.4 Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	24
3.5 Metode Pengumpulan Data	25
3.6 Metode Analisis Data	25
3.6.1 Analisis Ketika Pengumpulan Data.....	25
3.6.2 Analisis Setelah Pengumpulan Data	26
BAB IV.....	27
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	27
4.1 Hasil Penelitian	27
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	27
4.1.2 Pendapatan Pada Setiap Objek Penelitian.....	28
4.2 Pembahasan.....	29
4.2.1 Pengakuan Pendapatan Sebelum Penerapan PSAK 115	29
4.2.2 Pengakuan Pendapatan Setelah Penerapan PSAK 115	29
4.2.3 Perbedaan Pendapatan Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 115..	37
4.2.4 Pengukuran Kinerja Keuangan	45
BAB V.....	54



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PENUTUP.....	54
5.1 Kesimpulan	54
5.2 Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA.....	56



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	21
-------------------------------------	----





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	24
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan Sampel	24
Tabel 4. 1 Listing Perusahaan Telekomunikasi di BEI	27
Tabel 4. 2 Objek Penelitian	28
Tabel 4. 3 Jenis Pendapatan	28
Tabel 4. 4 Kewajiban Pelaksanaan PT Telkom Indonesia Tbk	31
Tabel 4. 5 Kewajiban Pelaksanaan PT Indosat Tbk	32
Tabel 4. 6 Kewajiban Pelaksanaan PT XL Axiata Tbk	33
Tabel 4. 7 Kewajiban Pelaksanaan PT Smartfren Telecom Tbk	33
Tabel 4. 8 Pendapatan Tahun 2021-2023 PT Telekomunikasi Indonesia Tbk	34
Tabel 4. 9 Pendapatan Tahun 2021-2023 PT Indosat Tbk.....	35
Tabel 4. 10 Pendapatan Tahun 2021-2023 PT XL Axiata Tbk.....	35
Tabel 4. 11 Pendapatan Tahun 2021-2023 PT Smartfren Telecom Tbk.....	36
Tabel 4. 12 Perbedaan Pendapatan Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 115 PT Telekomunikasi Indonesia Tbk.....	37
Tabel 4. 13 Perbedaan Pendapatan Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 115 PT PT Indosat Tbk	39
Tabel 4. 14 Perbedaan Pendapatan Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 115 XL Axiata Tbk.....	40
Tabel 4. 15 Perbedaan Pendapatan Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 115 PT Smartfren Telecom Tbk	42
Tabel 4. 16 Data Keuangan Sebelum dan Setelah PSAK 115 (Dalam Rupiah)....	46
Tabel 4. 17 Ilustrasi Perhitungan Rasio Keuangan	48
Tabel 4. 18 Hasil Perhitungan Rasio Keuangan.....	49
Tabel 4. 19 Rata-Rata Rasio dari 4 sampel perusahaan selama periode 2021-2023	49

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Setiap perusahaan atau bisnis didirikan dengan tujuan tertentu, salah satunya adalah untuk memperoleh laba secara optimal demi menjaga kelangsungan usahanya. Salah satu faktor yang mempengaruhi pembentukan laba adalah pendapatan (Londa, Manossoh, & Mintalangi, 2020). Menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 23 paragraf 7 menjelaskan bahwa pendapatan adalah arus masuk bruto dari manfaat ekonomi yang dihasilkan oleh aktivitas normal entitas dalam suatu periode, yang menyebabkan kenaikan ekuitas yang tidak berasal dari kontribusi penanam modal. Pendapatan dihasilkan dari berbagai aktivitas operasional normal suatu entitas, seperti penjualan barang, pemberian jasa, serta penerimaan bunga, dividen, royalti, dan sewa (Ikatan Akuntan Indonesia, 2015).

Pendapatan merupakan akun paling penting dalam laporan keuangan perusahaan sebab berperan dalam menyediakan informasi serta mengevaluasi kinerja perusahaan. Selain itu, pendapatan juga menjadi salah satu faktor yang menarik bagi investor, terutama ketika perusahaan menawarkan sahamnya kepada publik (Agustrianti, Mashuri, & Nopiyanti, 2020). Pendapatan berperan dalam pembentukan laba perusahaan, sehingga harus diukur secara wajar berdasarkan prinsip pengakuan pendapatan. Prinsip ini diterapkan agar pendapatan yang diperoleh perusahaan dapat diukur secara akurat dan mencerminkan keadaan yang sesungguhnya (Rau, 2013).

Tantangan utama terkait pendapatan adalah menetapkan waktu yang tepat untuk pengakuan dan bagaimana pengukurannya (Aghogho, Kalangi, & Kindangen, 2021). Pengakuan pendapatan mengacu pada waktu ketika suatu transaksi dicatat sebagai pendapatan baik untuk periode saat ini maupun periode mendatang. Sementara itu, pengukuran pendapatan berkaitan dengan besarnya jumlah pendapatan yang harus dicatat dari setiap transaksi yang terjadi dalam periode tertentu (Raja & Enjelina, 2022). Agar terhindar dari kesalahan dalam hal pengakuan dan pengukuran pendapatan pada laporan keuangan, perusahaan perlu mematuhi standar akuntansi yang telah ditetapkan. Standar akuntansi sendiri



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

adalah panduan umum dalam penyusunan laporan keuangan yang berisi ketentuan resmi mengenai isu-isu akuntansi tertentu, dikeluarkan oleh otoritas berwenang, dan berlaku dalam lingkungan tertentu.

Pada tahun 2010, Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK IAI) menetapkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 23 sebagai pedoman dalam pencatatan pendapatan. DSAK IAI bertanggung jawab atas perumusan, pengembangan, serta pengesahan Standar Akuntansi Keuangan. PSAK 23 ini diadaptasi dari *International Accounting Standards (IAS)* 18 Revenue yang dikeluarkan oleh *International Accounting Standards Board (IASB)*. Selanjutnya di tahun 2017, Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) menerbitkan PSAK 72 yang mengatur mengenai pendapatan dari kontrak dengan pelanggan. PSAK 72 ini diadaptasi dari *International Financial Reporting Standards (IFRS)* 15 yang membahas tentang *Revenue from Contracts with Customer*. Pada tanggal 1 Januari 2024, DSAK menetapkan perubahan penomoran menjadi angka tiga digit, PSAK 72 diganti namanya menjadi PSAK 115.

DSAK-IAI menetapkan PSAK 115 sebagai pedoman tunggal untuk pengakuan pendapatan. Keputusan ini otomatis mencabut dan mengganti seluruh regulasi sebelumnya yang membahas topik serupa—yakni PSAK 23 tentang Pendapatan, PSAK 34 tentang Kontrak Konstruksi, PSAK 44 tentang Akuntansi Aktivitas Pengembangan Real Estat, ISAK 10 tentang Program Loyalitas Pelanggan, ISAK 21 tentang Perjanjian Konstruksi Real Estat, serta ISAK 27 tentang Pengalihan Aset dari Pelanggan. Standar baru tersebut mulai wajib diterapkan pada 1 Januari 2020, tetapi entitas diperbolehkan mengadopsinya lebih awal bila dianggap perlu (Veronica, Lestari, & Metekohy, 2018).

Standar baru menetapkan bahwa pendapatan tidak diakui berdasarkan uang muka yang diterima, tetapi berdasarkan kewajiban yang telah dipenuhi oleh perusahaan sesuai dengan kontrak yang disepakati dengan pelanggan. Pendapatan bisa diakui secara bertahap selama masa kontrak atau pada waktu tertentu. Jika pendapatan diakui bertahap, harus ada peningkatan aset yang diterima pelanggan dan kewajiban perusahaan dalam kontrak sudah dipenuhi. Jika syarat tersebut belum terpenuhi, maka pendapatan baru dapat diakui setelah aset benar-benar



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

diserahkan (Casnila & Nurfitriana, 2020). Dalam proses pengakuan pendapatan, perusahaan harus menggunakan model pendapatan yang menyeluruh, yang dikenal sebagai *five steps model* dalam IFRS 15 yaitu mengidentifikasi kontrak dengan pelanggan, mengidentifikasi kewajiban pelaksanaan di dalam kontrak, menentukan harga transaksi, mengalokasi harga transaksi ke kewajiban pelaksanaan didalam kontrak, dan mengakui pendapatan ketika entitas sudah menyelesaikan kewajiban pelaksanaan (Balqis & Khaddaf, 2022).

International Accounting Standards Board (IASB) menyatakan bahwa perusahaan dengan kontrak jangka panjang dengan pelanggan mengalami dampak signifikan dalam pengakuan pendapatan. Menurut (Wisnantiasri , 2018) Perubahan standar ini dapat berdampak pada berbagai sektor, termasuk industri konstruksi, telekomunikasi, manufaktur, dan ritel. Penelitian terdahulu yang membahas tema penerapan PSAK 115 terhadap sektor terdampak, diantaranya oleh, (Veronica, Lestari, & Metekohy, 2018) meneliti pengaruh penerapan PSAK 72 dalam pengakuan pendapatan terhadap kinerja keuangan perusahaan real estat di Indonesia yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018. (Casnila & Nurfitriana, 2020) meneliti perbedaan kinerja keuangan perusahaan telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebelum dan setelah penerapan PSAK 72. (Afifah, 2022) meneliti pengaruh penerapan pengakuan pendapatan di sektor konstruksi sesuai dengan PSAK 72. (Asri, 2021) meneliti pengaruh penerapan PSAK 72 terhadap kinerja keuangan perusahaan di subsektor telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama masa pandemi COVID-19 pada tahun 2020. (Qolbi, 2021) meneliti perbedaan kinerja perusahaan manufaktur sebelum dan setelah penerapan PSAK 72. (Meisyarah, 2021) menganalisis pengaruh PSAK 72 terhadap perusahaan ritel.

Berdasarkan uraian di atas, hingga saat ini belum ada penelitian yang membahas dampak penerapan pengakuan pendapatan sesuai PSAK 115 pada perusahaan telekomunikasi di Indonesia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode setelah pandemi COVID-19 yaitu periode tahun 2021-2023. Hal ini didukung oleh (Asri, 2021) yang menyarankan agar penelitian selanjutnya mengkaji dampak penerapan PSAK 115 setelah pandemi COVID-19 dengan periode yang lebih panjang, sehingga perbedaan dalam penerapannya dapat



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

terlihat lebih jelas. Maka dari itu, penelitian ini akan mengangkat tema analisis dampak sebelum dan sesudah penerapan PSAK 115 terhadap perusahaan telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan judul “Analisis Dampak Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 115 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023”.

1.2 Rumusan Masalah Penelitian

Penerapan PSAK 115 dapat menyebabkan perbedaan yang signifikan dalam pengakuan pendapatan dari kontrak pelanggan. Menurut PSAK 115, pendapatan dicatat ketika perusahaan telah memenuhi kewajiban yang disepakati dalam kontrak dengan pelanggan. Oleh karena itu, tantangan yang dihadapi perusahaan tidak hanya terbatas pada perubahan sistem pengakuan pendapatan, tetapi juga berdampak pada kinerja keuangan yang tercermin pada laporan keuangan akibat standar akuntansi yang baru tersebut.

Hal ini sesuai dengan temuan (Agustrianti, Mashuri, & Nopiyanti, 2020), yang menyatakan bahwa penerapan PSAK 72 berpengaruh pada kinerja keuangan perusahaan. Penelitian yang dilakukan oleh (Veronica, Lestari, & Metekohy, 2018) juga menunjukkan hasil serupa, mereka menjelaskan bahwa kinerja keuangan terlihat tidak optimal dibandingkan dengan standar sebelumnya, yaitu PSAK 44. Hal ini disebabkan oleh pengaruh standar baru tersebut terhadap pengakuan pendapatan, yang memengaruhi kinerja keuangan perusahaan secara keseluruhan.

Industri telekomunikasi termasuk sektor yang terdampak secara langsung oleh penerapan PSAK 115, karena kompleksitas transaksi dan variasi produk layanan yang ditawarkan sangat bergantung pada kontrak pelanggan. Namun, hingga saat ini belum terdapat penelitian yang secara khusus mengkaji dampak penerapan PSAK 115 terhadap pengakuan pendapatan dan kinerja keuangan pada perusahaan telekomunikasi di Indonesia untuk periode tahun 2021–2023. Oleh karena itu, perlu dilakukan penelitian ini untuk mengisi kekosongan tersebut dan memberikan gambaran empiris mengenai pengaruh standar akuntansi baru terhadap kondisi keuangan perusahaan dalam periode tersebut.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.3 Pertanyaan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah diatas, maka pertanyaan dalam penelitian ini adalah:

- 1) Bagaimana perbedaan pengakuan pendapatan antara sebelum dan sesudah penerapan PSAK 115 di perusahaan telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2021-2023?
- 2) Bagaimana dampak sebelum dan sesudah pengakuan pendapatan berdasarkan PSAK 115 terhadap kinerja keuangan perusahaan telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023 dengan menggunakan rasio keuangan?

1.4 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah dan pertanyaan penelitian yang telah dideskripsikan, tujuan dari penelitian ini adalah:

- 1) Untuk menganalisis perbedaan pengakuan pendapatan antara sebelum dan sesudah penerapan PSAK 115 di perusahaan telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2021-2023.
- 2) Untuk menganalisis dampak sebelum dan sesudah pengakuan pendapatan berdasarkan PSAK 115 terhadap kinerja keuangan perusahaan telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023 dengan menggunakan rasio keuangan.

1.5 Manfaat Penelitian

Manfaat yang dihasilkan dari penelitian ini terbagi menjadi dua yaitu :

- 1) Manfaat Teoritis

Setelah penelitian ini selesai dilakukan, diharapkan dapat menambah wawasan ilmu mengenai PSAK 115 khususnya dampak penerapan PSAK 115 pengakuan pendapatan dan terhadap rasio keuangan perusahaan telekomunikasi serta sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan penerapan PSAK 115.

- 2) Manfaat Praktis

Setelah penelitian ini selesai dilakukan, diharapkan dapat membantu perusahaan telekomunikasi untuk menentukan langkah strategis dalam mengakui pendapatan berdasarkan PSAK 115, serta memberikan pemahaman



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

pengakuan pendapatan untuk pihak eksternal khususnya para investor agar dapat mengetahui kinerja keuangan sebenarnya setelah diberlakukannya PSAK 115.

1.6 Sistematika Penelitian Skripsi

Sistematika dari penelitian ini tersusun dari lima bagian bab, yaitu :

BAB I : PENDAHULUAN

Bab I pendahuluan berisi mengenai latar belakang yang akan diangkat ke dalam penelitian, rumusan masalah penelitian, pertanyaan penelitian, tujuan dilakukannya penelitian, manfaat penelitian baik teoritis maupun praktis serta sistematika penelitian.

BAB II: TINJAUAN PUSTAKA

Bab II Tinjauan pustaka berisi mengenai eksplanasi teori-teori yang berhubungan dengan Perusahaan telekomunikasi, pengakuan pendapatan dan kinerja keuangan Perusahaan. Dalam bab ini juga terdapat penelitian terdahulu dan kerangka pemikiran penelitian.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab III Metode penelitian berisi uraian mengenai metode penelitian yang digunakan oleh penulis seperti jenis penelitian, objek penelitian, metode penentuan sampel, jenis dan sumber data penelitian, metode pengumpulan data, dan juga metode analisis data.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab IV Hasil penelitian dan pembahasan akan menjelaskan jenis pendapatan dari perusahaan yang dijadikan sampel, pengumpulan informasi keuangan, serta analisis berdasarkan langkah-langkah dalam PSAK 115. Selain itu, bab ini juga mengevaluasi dampak penerapan PSAK 115 terhadap laporan keuangan perusahaan dan kinerja keuangannya dengan menggunakan rasio keuangan.

BAB V PENUTUP

Bab V penutup berisi kesimpulan dari penelitian yang telah selesai dilaksanakan oleh peneliti serta menguraikan saran yang akan ditujukan untuk peneliti selanjutnya maupun pihak-pihak yang akan berkaitan dengan penelitian.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan dan analisis yang telah diuraikan pada bab sebelumnya, maka kesimpulan yang dapat diambil adalah sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil analisis, dapat disimpulkan bahwa penerapan PSAK 115 menyebabkan perbedaan pengakuan pendapatan pada perusahaan telekomunikasi selama periode 2021–2023. Perbedaan ini timbul akibat perubahan waktu pengakuan pendapatan berdasarkan pemenuhan kewajiban pelaksanaan, baik secara *point in time* maupun *over time*. Hasilnya, terdapat peningkatan pendapatan pada PT XL Axiata Tbk, penurunan pada PT Telekomunikasi Indonesia Tbk, dan pada PT Indosat Tbk dan PT Smartfren Telecom Tbk menunjukkan tidak ada perubahan signifikan. Hal ini menunjukkan bahwa dampak PSAK 115 terhadap pengakuan pendapatan bervariasi tergantung pada struktur kontrak dan waktu pemenuhan kewajiban masing-masing perusahaan.
2. Berdasarkan hasil analisis, dapat disimpulkan bahwa penerapan PSAK 115 memberikan dampak nyata terhadap kinerja keuangan perusahaan telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2021–2023. Perubahan pengakuan pendapatan yang mengacu pada pemenuhan kewajiban pelaksanaan dalam kontrak pelanggan memengaruhi hasil perhitungan berbagai rasio keuangan, yaitu rasio likuiditas (*current ratio*), solvabilitas (*debt to asset ratio*), profitabilitas (*net profit margin*), dan aktivitas (*total asset turnover*). Hasilnya menunjukkan bahwa masing-masing perusahaan mengalami dampak yang berbeda, tergantung pada kompleksitas kontrak dan waktu pengakuan pendapatan, baik secara *point in time* maupun *over time*. Beberapa perusahaan menunjukkan perbaikan kinerja keuangan setelah penerapan PSAK 115, sementara lainnya mengalami penurunan, terutama pada rasio likuiditas dan aktivitas. Meski demikian, penerapan PSAK 115 dinilai memberikan keunggulan dalam aspek transparansi dan keandalan pelaporan keuangan, karena pendapatan diakui berdasarkan pencapaian kinerja aktual dalam kontrak. Dengan



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

demikian, standar ini tidak hanya memengaruhi angka-angka dalam laporan keuangan, tetapi juga meningkatkan kualitas informasi yang dapat digunakan oleh manajemen dan investor dalam pengambilan keputusan yang lebih tepat dan rasional.

5.2 Saran

Berdasarkan penelitian yang sudah dilakukan, saran yang dapat penulis berikan adalah sebagai berikut:

1. Saran untuk perusahaan sampel

Keempat perusahaan sampel dalam penelitian ini disarankan untuk memfokuskan prioritas pada kontrak-kontrak yang berpeluang tinggi untuk diselesaikan dalam waktu singkat. Strategi ini diharapkan mampu mendorong percepatan pengakuan pendapatan sehingga kinerja keuangan perusahaan dapat terjaga dengan baik.

2. Saran untuk penelitian berikutnya

Dalam penelitian ini analisis dilakukan menggunakan asumsi yang didasarkan pada data sekunder maka dari itu bagi peneliti selanjutnya diharapkan untuk menggunakan data primer, misalnya melalui wawancara langsung, agar dapat memperoleh gambaran yang lebih mendalam mengenai implementasi PSAK 115 di masing-masing perusahaan. Selain itu, penelitian di masa mendatang juga disarankan untuk memperluas jumlah sampel perusahaan serta menambahkan lebih banyak indikator rasio keuangan, sehingga dapat memberikan analisis yang lebih mendalam terkait dampak PSAK 115 terhadap kinerja keuangan perusahaan-perusahaan telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Tidak hanya terbatas pada sektor telekomunikasi, peneliti berikutnya juga dapat mempertimbangkan untuk mengkaji sektor usaha lain yang relevan dan turut terdampak oleh penerapan standar akuntansi ini.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR PUSTAKA

- Afifah, A. (2022). Analisis Dampak Penerapan Pengakuan Pendapatan Jasa Kontruksi Berdasarkan PSAK 72 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Subsektor Kontruksi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Masa Pandemi Covid-19.
- Aghogho, M. M., Kalangi, L., & Kindangen, W. (2021). Evaluasi Penerapan PSAK No.72 Atas Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan pada PT Bitung Cemerlang. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 9 (1), 1003-1010. doi: <https://doi.org/10.35794/emba.v9i1.32665>
- Agustrianti, W., Mashuri, A. A., & Nopiyanti, A. (2020). Dampak Penerapan PSAK 72 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Property, Real Estate and Building. *Prodising BIEMA. Business Management, Economic, and Accounting*, 1, 973-989.
- Asri, A. J. (2021). Analisis Dampak Penerapan PSAK 72 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Pada Masa Pandemi Covid-19 di Subsektor Telekomunikasi Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020.
- Balqis, Z., & Khaddaf, M. (2022). Analisis Penerapan PSAK 72 Terkait Pengakuan Pendapatan Kontrak Dengan Pelanggan Pada PT PLN (Persero) Kota Lhokseumawe. *SINTAMA: Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi, Dan Manajemen*, 2 (1).
- Casnila, I., & Nurfitriana, A. (2020). Analisis Dampak Kinerja Keuangan Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 72 Pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Riset Akuntansi dan Perbankan*, 14 (1), 220 - 240.
- Halin, H. (2016). Pengaruh Rasio Lancar dan Rasio Hutang Terhadap Profitabilitas Pada Industri Telekomunikasi Yang Listing di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 7.
- Harahap, S. S. (2016). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo.
- IAI. (2018). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK 72): Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan*.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 23 Tentang Pendapatan*.

Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajawali Pers.

Londa, A., Manossoh, H., & Mintalangi, S. (2020). Analisis Pengakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK 72 Pada PT Pos Indonesia (Persero) Manado. *Jurnal EMBA*, 8 (4), 1154-1161.

Meisyyarah, W. (2021). Analisis Dampak Pengakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK 72 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Ritel yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2020.

Qolbi, B. A. (2021). Analisis Dampak Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 72 Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Perindustrian Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Rachmawati, D. (2021). Analisis Rasio Likuiditas dan Solvabilitas Untuk Mengukur Kinerja Perusahaan Sektor Penerbangan Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19. *Jurnal Akuntansi Bisnis dan Ekonomi*, 7 (2).

Raja, L., & Enjelina, D. (2022). Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Pada PT. Citra Cahaya Gemilang. *Skripsi*.

Rau, J. (2013). Analisis Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Menurut PSAK No.23 PT. Bank Sulut Kantor Pusat Manado. *Jurnal EMBA*, 1 (3), 487-497.

Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods For Business*. West Sussex: John Wiley and Sons Ltd.

Siyoto, S., & Sodik, M. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Literasi Media.

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Veronica, Lestari, U. P., & Metekohy, E. Y. (2018). Analisis Dampak Penerapan Pengakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK 72 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Real Estat di Indonesia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Wisnantiasri , S. N. (2018). Pengaruh PSAK 72: Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan terhadap Shareholder Value (Studi pada Perusahaan Sektor Property, Real Estate and Building Construction). *Widyakala*, 5 (1), 60-65.

