



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN



ANALISIS DAMPAK PENERAPAN PSAK 73 TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN KESEHATAN YANG TERDAFTAR DI BEI

Disusun oleh:
Fajar Saliro Lodra
4417030029

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Program Studi Akuntansi Keuangan
Program Pendidikan Sarjana Terapan
Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Jakarta
Agustus 2022

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



© 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 PENERAPAN PSAK 73 TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN KESEHATAN YANG TERDAFTAR DI BEI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Pendidikan Sarjana Terapan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Disusun oleh:
Fajar Saliro Lodra
4417030029

Program Studi Akuntansi Keuangan
Program Pendidikan Sarjana Terapan
Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Jakarta
Agustus 2022



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

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Laporan Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Skripsi ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Fajar Saliro Lodra

NIM : 4417030029

Tanda tangan : 


Tanggal : 30 Agustus 2022

**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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Fajar Saliro Lodra

NIM : 4417030029


Program Studi : Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : Analisis Dampak Penerapan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Kesehatan Yang Terdaftar Di BEI

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Nedsal Sixpria, S.E., M.M.

()

Anggota Penguji : Riky Rizki Junaidi, M.S.Ak.

()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 29 Agustus 2022



Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M
NIP. 196404151990032002



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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Fajar Saliro Lodra
Nomor Induk Mahasiswa : 4417030029
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi :

“Analisis Dampak Penerapan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Kesehatan Yang Terdaftar Di BEI”

Disetujui oleh:

Pembimbing

Riky Rizki Junaidi, M.S.Ak.

NIP. 199101252022031006

Ketua Program Studi

Yusep Friya PS, S.E., M.Ak.

NIP. 196302031990031001



KATA PENGANTAR

Puji syukur kita panjatkan atas kepada Allah SWT atas segala nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Analisis Dampak Penerapan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Kesehatan Yang Terdaftar Di BEI” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan di Program Studi Akuntansi Keuangan Terapan Politeknik Negeri Jakarta.

Penulis menyadari sepenuhnya, tanpa bimbingan dari berbagai pihak, Tugas Skripsi ini tidak akan dapat diselesaikan dengan baik. Penulisan Skripsi ini dapat terwujud atas bantuan dan dorongan dari berbagai pihak yang telah tulus ikhlas memberikan sumbangan berupa pikiran, motivasi dan nasehat. Untuk semua itu, dengan segala kerendahan hati pada kesempatan ini saya menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Seluruh Jajaran Pimpinan Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Keuangan Terapan.
4. Bapak Riky Rizki Junaidi, M.S.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar memberikan waktunya untuk memberikan arahan dan membimbing sehingga pengerjaan skripsi berjalan dengan baik.
5. Seluruh dosen dan staf pengajar jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta.
6. Orang tua yang dengan sabar mendidik, memberikan doa, memotivasi, dan memberikan dukungan baik secara materil dan non materil.
7. Saudara, teman dan seluruh pihak yang secara langsung maupun tidak langsung memberikan bantuan, dukungan dan doa untuk penulis dari awal perkuliahan hingga menyelesaikan skripsi.
8. Mantan yang secara tidak langsung membantu dengan memotivasi diri penulis agar lebih baik dari sebelumnya.

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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Akhir kata semoga penelitian ini dapat memberikan kontribusi yang positif bagi semua pihak dan semoga Allah SWT membalas semua amal dan kebaikan kepada pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Aamiin.

Depok, 30 Agustus 2022

Fajar Saliro Lodra



- 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



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Fajar Saliro Lodra
NIM : 4417030029
Program Studi : Akuntansi Terapan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi Terapan

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 Penerapan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Kesehatan Yang Terdaftar Di BEI”.

Dengan hak bebas royalti noneksklusif 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 : 30 Agustus 2022

Yang menyatakan

Fajar Saliro Lodra

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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin 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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRAK

Nama : Fajar Saliro Lodra
Program Studi : Akuntansi Keuangan
Judul : Analisis Dampak Penerapan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Kesehatan Yang Terdaftar Di BEI

Penerapan PSAK 73 tentang sewa yang berlaku efektif pada Januari 2020 membuat perubahan secara substansial akuntansi bagi penyewa (*lessee*) dan menyebabkan penurunan aset dan peningkatan liabilitas. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis dampak sebelum dan sesudah penerapan PSAK 73 yang diukur dari rasio keuangan pada laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi terhadap perusahaan kesehatan. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif komparatif. Objek penelitian ini adalah kinerja keuangan perusahaan kesehatan yang terdaftar di BEI. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder laporan keuangan perusahaan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan PSAK 73 mengakibatkan perubahan terhadap laporan posisi keuangan pada seluruh perusahaan kesehatan sedangkan mengalami perubahan terhadap laporan laba rugi pada beberapa perusahaan kesehatan.

Kata Kunci: PSAK 73, Perusahaan Kesehatan, Sewa, Kinerja Perusahaan.



ABSTRACT

Name : Fajar Saliro Lodra
Study Program : Akuntansi Keuangan
Title : *Analysis of the Impact of the Implementation of PSAK 73 on the Financial Performance of Healthcare Companies Listed on the IDX*

The application of PSAK 73 regarding leases which became effective in January 2020 made a substantial change in accounting for lessees and resulted in a decrease in assets and an increase in liabilities. The purpose of this study was to analyze the impact before and after the application of PSAK 73 as measured by financial ratios on the statement of financial position and income statement on health companies. This type of research is a comparative quantitative research. The object of this research is the financial performance of health companies listed on the IDX. The data used in this study is secondary data on the company's financial statements. The results of this study indicate that the application of PSAK 73 resulted in changes to the statements of financial position in all health companies while experiencing changes to the income statements in several health companies.

Keywords: PSAK 73, Health Company, Leases, Financial Performance

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 mengumumkannya 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 PERSETUJUAN SKRIPSI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Pertanyaan Penelitian.....	4
1.4 Tujuan Penelitian.....	4
1.5 Manfaat Penelitian	5
1.5.1 Manfaat Teoritis	5
1.5.2 Manfaat Praktis.....	5
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Standar Akuntansi Keuangan (SAK).....	7
2.1.1 Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 30 (PSAK 30)	7
2.1.2 Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 73 (PSAK 73)	8
2.2 Laporan Keuangan.....	9

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



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

2.3	Kinerja Keuangan	10
2.4	Penelitian Terdahulu	12
2.5	Kerangka Pemikiran	15
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN		16
3.1	Jenis Penelitian	16
3.2	Obyek Penelitian.....	17
3.3	Metode Pengambilan Sampel.....	17
3.4	Jenis dan Sumber Data Penelitian	19
3.5	Metode Pengumpulan Data	20
3.6	Metode Analisis Data.....	21
3.6.1	Saat Pengumpulan Data	21
3.6.2	Setelah Pengumpulan Data	21
BAB 4 PEMBAHASAN		23
4.1	Profil Perusahaan	23
4.2	Jenis kontrak sewa-menyewa	24
4.3	Pembahasan	25
4.3.1	Identifikasi Kontrak.....	25
4.3.2	Memisahkan Komponen Kontrak.....	27
4.3.3	Penerapan Aset Hak Guna dan Liabilitas Sewa	28
4.4	Pengukuran Kinerja Keuangan dengan Rasio Keuangan	30
BAB 5 PENUTUP		34
5.1	Kesimpulan.....	34
5.2	Saran	34
DAFTAR PUSTAKA		35
LAMPIRAN		38



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 TABEL

Tabel 4. 1 Profil Singkat Perusahaan Sektor Kesehatan di BEI.....	23
Tabel 4. 2 Jenis-jenis Sewa Jangka Panjang	25





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 Pemikiran15





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 LAMPIRAN

Lampiran. 1 Data Perusahaan Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 73 Tahun 2019	38
Lampiran. 2 Data Perusahaan Sebelum dan Setelah Penerapan PSAK 73 Tahun 2020	40
Lampiran. 3 Hasil Perhitungan Rasio Keuangan.....	42





BAB 1 PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perdagangan bebas atau perdagangan internasional akan menunjang perekonomian negara tersebut, namun perdagangan internasional juga menimbulkan resiko. Resiko dalam perdagangan internasional juga bisa disebabkan oleh pandemi COVID-19 yang terjadi di seluruh negara dan mengakibatkan penyusutan ekonomi global. Resiko tersebut memerlukan adanya perubahan cara berpikir, yaitu dari lokal menjadi global (Lokobal, Sumajouw, dan Sompie, 2014). Jadi perusahaan akan dihadapkan dengan persaingan yang ketat dalam menyesuaikan keadaan, sehingga untuk menjaga kepercayaan *stakeholder*, perusahaan diharapkan mengungkapkan informasi kinerja perusahaannya secara lebih transparan (Adam, Mukhtaruddin, dan Yusrianti, 2016). Pengungkapan informasi kinerja perusahaan harus disusun dengan teliti dengan mengikuti standar akuntansi yang berlaku di dunia ataupun Indonesia.

Standar akuntansi di Indonesia tidak terlepas dari komitmen Indonesia untuk melakukan adopsi *International Financial Reporting Standar (IFRS)* maupun *Internatonal Accounting Standard (IAS)* yang disusun oleh *Internatonal Accounting Standard Board (IASB)* (Bharata, Susilo, dan Nugraheni, 2020). Seperti standar yang mengatur mengenai sewa adalah Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 30 yang merupakan adopsi dari *International Accounting Standard 17 (IAS 17)*. *IAS 17* digantikan menjadi *IFRS 16* dengan mengubah secara substansial akuntansi untuk penyewa (*lessee*). Perubahan tersebut terjadi karena tidak transparannya pengungkapan atas transaksi sewa (*leases*) di mana sewa operasi (*operating lease*) tidak diungkapkan pada laporan posisi keuangan (PwC Indonesia, 2019). Hans Hoogervort (2016) menambahkan bahwa perkiraan ada \$3,3 milyar atau lebih dari 85% komitmen sewa tidak muncul dalam laporan posisi keuangan. Dari penilaian tersebut, *IASB* kemudian mengeluarkan standar baru terkait instrumen keuangan yakni (*IFRS 16 Leases*), dengan tujuan untuk mendapatkan gambaran akurat atas aset dan liabilitas terkait sewa. Sebagai anggota G-20, Indonesia telah berkomitmen untuk menerapkan *IFRS* secara penuh. Namun standar yang diadopsi oleh Indonesia tidak selalu sama dengan *IFRS* atau *IAS* dikarenakan perusahaan perlu menyesuaikan

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



© 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 mengumumkkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

dahulu. Seperti saat Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK IAI) membuat Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 73 yang mengadopsi penuh *IFRS* 16 namun memiliki perbedaan pada tanggal efektif berlakunya.

Seperti pada *IFRS* 16, PSAK 73 juga mengubah pembukuan transaksi sewa guna usaha (*leasing*) yang mempengaruhi aset dan liabilitas perusahaan di Indonesia (Witjaksono, 2021). PSAK 73 menggantikan beberapa standar yaitu PSAK 30, ISAK 8, ISAK 23, ISAK 24, dan ISAK 25, namun tidak berpengaruh pada ketetapan sewa PSAK 64, PSAK 69, PSAK 72, ISAK 16, dan PSAK 19. Perubahan standar paling terlihat pada sewa operasi (*operating lease*) dan sewa pembiayaan (*finance lease*) yang diatur pada PSAK 30 revisi 2011. Perubahan pada PSAK 73 lebih menekankan pada substansi kriteria sewa dan skema penentuan sewa yang dilakukan. Hal ini karena akuntansi untuk sewa operasi tidak melakukan pengakuan di neraca dan beban garis lurus diakui dalam laba rugi selama periode kontrak (PwC Indonesia, 2019). Terdapat perbedaan antara PSAK 30 dan PSAK 73 dimana klasifikasi sewa operasi menjadi lebih ketat karena harus memenuhi 2 kriteria berjangka pendek dan bernilai rendah, untuk menjadi kategori sewa pembiayaan akan menjadi lebih mudah (Ahalik, 2019).

Saat ini, seluruh perusahaan yang sudah terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) diwajibkan menggunakan PSAK 73 ini. Jadi banyak perusahaan yang memiliki kontrak yang mencakup sewa operasi dan jasa terdampak akan standar terbaru ini. Bagi perusahaan yang tidak memisahkan komponen sewa operasi maka dampak dari standar ini sangat besar karena persyaratan pada PSAK 73. Terutama pada perusahaan yang menyediakan jasa seperti pada perusahaan penerbangan, kesehatan, dan telekomunikasi. Dari seluruh perusahaan yang terdampak PSAK 73 adalah perusahaan penerbangan, kesehatan, retail, telekomunikasi, *property*, manufaktur, utilitas, infrastruktur, dan barang konsumsi (PwC Indonesia, 2020). Perusahaan kesehatan menjadi salah satu perusahaan jasa dengan dampak terbesar saat penerapan PSAK 73 karena sewa operasi berupa tanah dan bangunan tidak diungkapkan pada neraca saat menggunakan PSAK 30. Hal ini mengakibatkan perbedaan antara aktual dan pengungkapan pada laporan keuangan perusahaan. Dalam hal ini akan menimbulkan peningkatan pada pendapatan sebelum bunga, pajak, depresiasi, dan amortisasi (*Earning Before Interest, Taxes, Depreciation, and Amortization*) dan laba operasi dan



© 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

biaya keuangan, namun tetap akan membuat laba sebelum pajak stabil. Jadi PSAK 73 juga memiliki manfaat dengan membuat *stakeholder* lebih jelas dalam menilai perusahaan dan perusahaan dapat menjaga kestabilan laba perusahaan.

Penelitian terdahulu mengenai PSAK 73 atas sewa dilakukan oleh Safitri, Lestari, dan Nurhayati (2019), dalam penelitiannya yang menghasilkan kesimpulan bahwa industri manufaktur, pertambangan, dan jasa yang menggunakan PSAK 73 mengalami perubahan signifikan pada rasio profitabilitas dan solvabilitas. Penelitian selanjutnya yang dilakukan oleh Prajanto (2020) pada perusahaan BUMN memperoleh hasil bahwa bukan hanya kinerja perusahaan saja yang mengalami perubahan. Perubahan tersebut terjadi pada pencatatan, pengukuran, dan pengakuan sewa pada laporan keuangan dengan memunculkan akun aset hak guna dan liabilitas sewa. Diperkuat dengan penelitian yang dilakukan oleh Nomorissa dan Lindrawati (2021) pada perusahaan jasa sub sektor *finance, infrastructure, utilities, transportation, property, real estate, dan building construction* yang terdaftar di BEI, menjelaskan bahwa rasio profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh pada penerapan PSAK 73. Jadi dari penelitian ini penulis ingin mendeskripsikan bagaimana dampak penerapan PSAK 73 yang terjadi pada perusahaan jasa kesehatan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI). Perusahaan jasa kesehatan dipilih karena menjadi salah satu sektor yang didalamnya berupa perusahaan manufaktur dan jasa serta memiliki banyak transaksi sewa saat melakukan penerapan PSAK 73.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menganalisis dampak yang terjadi pada perusahaan dari penerapan PSAK 73: Sewa terhadap kinerja keuangan perusahaan yang berjudul “Analisis Dampak Penerapan PSAK 73 terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Kesehatan yang terdaftar pada BEI”.

1.2 Rumusan Masalah

Pergantian standar dari *IAS 17* menjadi *IFRS 16: Leases* yang membuat perubahan di beberapa aspek akuntansi seperti memperlakukan hampir semua sewa adalah sewa pembiayaan dan menjabarkan Aset Hak Guna (*Right-Of-Use Asset*), dan Liabilitas Hak Guna (*Lease Liabilities*). Pada saat disahkan *IFRS 16*, DSAK-IAI yang berkomitmen menyesuaikan dengan *IFRS* juga menerbitkan PSAK 73 namun dengan perbedaan waktu berlakunya. Atas perubahan standar akuntansi tersebut mengakibatkan metode pengukuran sewa semakin tinggi. Penerapan PSAK 73



© 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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

membuat seluruh perusahaan mulai memperhitungkan aset dan piutang atas sewa yang dilakukan oleh perusahaan. Perubahan metode tersebut juga membuat perusahaan kesehatan perlu melakukan peninjauan ulang pada aset dan piutang perusahaan tersebut. Karena sebelumnya perusahaan mengungkapkan sewa tanah, bangunan, dan peralatan laboratorium menjadi sewa operasi yang membuatnya tidak diungkapkan pada laporan posisi keuangan. Hal ini mengakibatkan perbedaan antara aktual dan pengungkapan pada laporan keuangan perusahaan. Dalam hal ini akan menimbulkan peningkatan pada aset, liabilitas, serta pendapatan sebelum bunga, pajak, depresiasi, dan amortisasi (*Earning Before Interest, Taxes, Depreciation, and Amortization*) dan laba operasi dan biaya keuangan, namun tetap akan membuat laba sebelum pajak stabil. Pada analisis yang dilakukan dengan rasio keuangan akan menimbulkan dampak terhadap kinerja keuangan perusahaan, serta PSAK 73 akan membuat *stakeholder* lebih jelas dalam menilai perusahaan dan perusahaan dapat menjaga kestabilan laba perusahaan.

1.3 Pertanyaan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah di atas, maka pertanyaan dalam penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Bagaimana dampak yang ditimbulkan atas penerapan PSAK 73: Sewa terhadap kinerja keuangan yang diukur dari rasio keuangan pada laporan posisi keuangan perusahaan kesehatan yang terdaftar di BEI?
2. Bagaimana dampak yang ditimbulkan atas penerapan PSAK 73: Sewa terhadap kinerja keuangan yang diukur dari rasio keuangan pada laporan laba rugi perusahaan kesehatan yang terdaftar di BEI?

1.4 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah dan pertanyaan penelitian yang telah dijabarkan, maka tujuan penelitian dapat dirumuskan sebagai berikut.

1. Mendeskripsikan dampak yang ditimbulkan atas penerapan PSAK 73: Sewa terhadap kinerja keuangan pada laporan posisi keuangan perusahaan kesehatan yang terdaftar di BEI.



© 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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

2. Mendeskripsikan dampak yang ditimbulkan atas penerapan PSAK 73: Sewa terhadap kinerja keuangan pada laporan laba rugi perusahaan kesehatan yang terdaftar di BEI.

1.5 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut.

1.5.1 Manfaat Teoritis

Dilihat dari sisi teoritis, hasil dari penelitian ini diharapkan dapat dijadikan rujukan untuk mengetahui dampak dari diterapkannya PSAK 73: Sewa terhadap laporan keuangan dan kinerja perusahaan. Selain itu penelitian ini juga diharapkan dapat dijadikan landasan bagi penelitian selanjutnya sehubungan dengan PSAK 73 dan penerapannya.

1.5.2 Manfaat Praktis

Diharapkan dari penelitian ini kiranya dapat memberikan manfaat bagi:

1. Bagi Penulis

Untuk mengetahui secara lengkap dan jelas tentang dampak dari penerapan PSAK 73 atas sewa terhadap kinerja keuangan serta memperdalam dan menambah wawasan pengetahuan.

2. Bagi Perusahaan

Sebagai masukan dan referensi bagi para manajer di perusahaan dalam melakukan analisa terhadap laporan keuangan terkait dengan dampak dari penerapan PSAK 73 atas sewa.

1.6 Sistematika Penulisan

Sistematika dalam penulisan penelitian ini terbagi dalam lima bab sebagai berikut.

Bab I Pendahuluan, bab ini dibuka dengan penjelasan latar belakang penelitian yang ada akhirnya memunculkan suatu rumusan masalah. Masalah tersebut kemudian diterjemahkan menjadi pertanyaan penelitian. Selain itu, bab ini juga menjelaskan mengenai tujuan dan manfaat yang diharapkan dari adanya penelitian ini. Kemudian bab ini akan ditutup dengan penjelasan sistematika penulisan.

Bab II Tinjauan Pustaka, bab ini akan menguraikan teori dari berbagai literatur yang akan menunjang pembahasan dari penelitian ini.

Bab III Metodologi Penelitian, bab ini menguraikan metode yang digunakan penulis dalam melaksanakan penelitian ini. Diawali dengan menjelaskan mengenai jenis serta objek penelitian, lalu metode pengambilan sampel yang digunakan. Dalam bab ini juga dijelaskan jenis dan sumber data penelitian yang didapatkan penulis juga metode pengumpulannya. Bab ini ditutup dengan uraian mengenai metode analisis data yang digunakan penulis dalam penelitian.

Bab IV Pembahasan, bab ini akan menguraikan proses penelitian dari pemilihan sampel dan pengumpulan informasi, kemudian proses analisis data serta pembahasan mengenai masalah penelitian.

Bab V Penutup, bab ini berisi kesimpulan dari penelitian yang dilakukan penulis juga saran yang ditujukan untuk pihak-pihak yang akan menggunakan hasil penelitian ini maupun untuk penelitian selanjutnya.

© 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



**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

BAB 5 PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis kinerja keuangan pada perusahaan kesehatan, penerapan perubahan standar pengakuan pendapatan dari PSAK 30 menjadi PSAK 73 dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Perubahan standar memberikan dampak terhadap laporan posisi keuangan pada seluruh perusahaan sampel karena pelanggan atau penyewa dalam kontrak sewa akan mengakui aset hak sewa dan depresiasi atas aset sewa tersebut. Hal ini dapat dilihat dari hasil analisis kinerja keuangan berdasarkan *current ratio*, *debt to asset ratio*, dan *debt to equity ratio*.
2. Perubahan standar memberikan dampak terhadap laporan laba rugi pada beberapa perusahaan sampel karena perubahan standar tidak secara langsung berpengaruh pada penjualan perusahaan dan hanya berpengaruh secara langsung pada aset, liabilitas, dan ekuitas. Hal ini dapat dilihat dari hasil analisis kinerja keuangan berdasarkan *rate of asset* dan *rate of equity*.

5.2 Saran

Saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Saran untuk perusahaan sampel, yaitu perusahaan sampel yang terdampak dapat melakukan penilaian yang akurat pada aset sewa tersebut supaya pengukuran depresiasi tidak terlalu besar karena dampak dari penilaian tersebut akan berdampak pada kinerja perusahaan.
2. Saran untuk penelitian selanjutnya, yaitu karena penelitian ini hanya mengambil beberapa perusahaan dalam sektor kesehatan untuk mewakili sektor tersebut. Untuk penelitian selanjutnya bisa difokuskan dengan meneliti seluruh perusahaan dalam sektor kesehatan atau sektor lain yang terdampak akan penerapan PSAK 73. Sehingga penelitian selanjutnya dapat melebar secara keseluruhan pada perusahaan yang lain serta terlihat perbandingan antar perusahaan atas dampak penerapan PSAK 73.



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

- Adam, M., Mukhtaruddin, M., Yusrianti, H., & Sulistiani, S. (2016). Company Characteristics And Enterprise Risk Management Disclosure: Empirical Study On Indonesia Listed Companies. *International Journal of Applied Business and Economic Research*, 14(2).
- Ahalik, A. (2019). Perbandingan standar akuntansi sewa PSAK 30 sebelum dan sesudah adopsi IFRS serta PSAK 73. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 11(1), 169–178.
- Anggito, A., & Setiawan, J. (2018). *Metodologi penelitian kualitatif*. CV Jejak (Jejak Publisher).
- Bharata, R. W., Susilo, G. F. A., & Nugraheni, A. P. (2020). International Financial Reporting Standards (IFRS) dan Proses Pengadopsiannya di Indonesia. *Jurnal Bisnis Darmajaya*, 6(2), 10–26.
- Dangnga, M. T., & Haeruddin, M. I. M. (2019). *Kinerja Keuangan Perbankan: Upaya untuk Menciptakan Sistem Perbankan yang Sehat*. Pustaka Taman Ilmu.
- Danuri, P. P., Maisaroh, S., & Prosa, P. (2019). *Metodologi Penelitian Pendidikan*. Samudra Biru (Anggota Biru).
- Duli, N. (2019). *Metodologi Penelitian Kuantitatif: Beberapa Konsep Dasar Untuk Penulisan Skripsi & Analisis Data Dengan SPSS*. Deepublish.
- Dwija, I. W. (2020). *Metodologi Penelitian Pendidikan*. Penerbit Buku Yayasan Gandhi Puri, i–209.
- Fauzi, A., & Yustiani, S. (2021). DAMPAK IMPLEMENTASI PSAK 73 PADA PERUSAHAAN TERBUKA DI INDONESIA. *Widyagama National Conference on Economics and Business (WNCEB)*, 2(1), 668–680.
- Gumanti, T. A., Moeljadi, & Utami, E. S. (2018). *Metode Penelitian Keuangan*. Mitra Wacana Media.
- Hasnunidah, N. (2017). *Metodologi Penelitian Pendidikan*. Yogyakarta: Media Akademi.
- Hery, S. E. (2015). *Pengantar Akuntansi*. Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Hoogervorst, H. (2016). IASB Speech Performance reporting and the pitfalls of non-GAAP metrics. *Ifrs*, 5, 6.

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 mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© 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

- Ikatan Akuntan Indonesia. (2020). *Standar Akuntansi Keuangan*.
- Khoiri, N. (2018). *Metodologi penelitian pendidikan: ragam, model, dan pendekatan*. SEAP: Southeast Asean Publishing.
- Lokobal, A., Sumajouw, M. D. J., & Sompie, B. F. (2014). Manajemen risiko pada perusahaan jasa pelaksana konstruksi di Propinsi Papua (study kasus di Kabupaten Sarmi). *Jurnal Ilmiah Media Engineering*, 4(2).
- Mertha Jaya, I. M. L. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif: Teori, Penerapan, dan Riset Nyata*. Anak Hebat Indonesia.
- Muhson, A. (2006). Teknik analisis kuantitatif. *Universitas Negeri Yogyakarta. Yogyakarta*.
- Nomorissa, T. A., & Lindrawati, L. (2021). PENERAPAN PSAK 73 TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN JASA DI BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 7(2).
- Picker, R., Clark, K., Dunn, J., Kolitz, D., Livne, G., Loftus, J., & Van der Tas, L. (2017). *Applying IFRS standards*. John Wiley & Sons.
- Prajanto, A. (2020). Implementasi PSAK 73 atas sewa terhadap kinerja keuangan pada BUMN yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *JAKA (Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Auditing)*, 1(2).
- PwC Indonesia. (2019). PSAK 73 - Leases. *International Sociology*, 24(5), 742. <https://doi.org/10.1177/02685809090240051304>
- PwC Indonesia. (2020). State of readiness. *Nature*, 442(7105), 847–848. <https://doi.org/10.1038/442847b>
- Rawun, Y., & Tumilaar, O. N. (2019). Penerapan Standar Akuntansi Keuangan EMKM Dalam Penyusunan Laporan Keuangan pada UMKM (Suatu Studi UMKM Pesisir Di Kecamatan Malalayang Manado). *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 12(1), 57–66.
- Safitri, A., Lestari, U. P., & Nurhayati, I. (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), 955–964.
- Seran, S. (2020). *Metodologi Penelitian Ekonomi dan Sosial*. Deepublish.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan: Metode Penelitian Kuantitatif*,

Kualitatif, dan R&D. Alfabeta.

Thrusfield, M., & Brown, H. (2017). Surveys. In *Veterinary Epidemiology: Fourth Edition* (pp. 270–295). Wiley-Blackwell.

Timotius, K. H. (2017). *Pengantar Metodologi Penelitian: Pendekatan Manajemen Pengetahuan untuk Perkembangan Pengetahuan*. Penerbit Andi.

Warfield, T. D., Weygandt, J. J., & Kieso, D. E. (2007). *Intermediate Accounting: Principles and Analysis*. John Wiley & Sons.

Witjaksono, A. (2021). Penelaahan Model Net Advantage to Leasing Sehubungan dengan Perlakuan PSAK 73 Sewa. *Economic, Bussines, and Accounting of Conference Ahmad Dahlan, 1*(1).



© 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 mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

LAMPIRAN

Lampiran. 1 Data Perusahaan Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 73 Tahun 2019

Nama Perusahaan	Nama/ Kelompok Akun	Sebelum	Sesudah	Perubahan
PT PHAPROS Tbk.	Total Aset lancar	1,198,693,664,000	1,191,897,117,000	(6,796,547,000)
	Total Aset	2,096,719,180,000	2,119,876,484,000	23,157,304,000
	Total Liabilitas Lancar	1,183,749,900,000	1,184,492,328,000	742,428,000
	Total Liabilitas	1,275,109,831,000	1,298,267,135,000	23,157,304,000
	Total Ekuitas	821,609,349,000	821,609,349,000	-
	EAIT	102,310,124,000	102,310,124,000	-
PT MEDIKALOKA HERMINA Tbk.	Total Aset lancar	1,664,488,000,000	1,663,821,000,000	(667,000,000)
	Total Aset	5,047,787,000,000	5,054,771,000,000	6,984,000,000
	Total Liabilitas Lancar	1,044,330,000,000	1,046,645,000,000	2,315,000,000
	Total Liabilitas	2,283,353,000,000	2,290,337,000,000	6,984,000,000
	Total Ekuitas	2,764,434,000,000	2,764,434,000,000	-
	EAIT	343,920,000,000	343,920,000,000	-
PT KALBE FARMA Tbk.	Total Aset lancar	11,222,490,978,401	11,147,368,409,700	(75,122,568,701)
	Total Aset	20,264,726,862,684	20,382,750,485,831	118,023,623,147
	Total Liabilitas Lancar	2,577,108,805,851	2,617,345,912,876	40,237,107,025
	Total Liabilitas	3,559,144,386,553	3,677,168,009,700	118,023,623,147
	Total Ekuitas	16,705,582,476,031	16,705,582,476,031	-
	EAIT	2,537,601,823,645	2,537,601,823,645	-
PT DIAGNOS LABORATORIUM UTAMA Tbk.	Total Aset lancar	11,419,686,977	11,419,686,977	-
	Total Aset	59,222,165,380	64,730,478,916	5,508,313,536
	Total Liabilitas Lancar	9,116,321,144	9,509,794,548	393,473,404
	Total Liabilitas	12,762,772,861	15,346,894,969	2,584,122,108
	Total Ekuitas	46,459,392,519	49,383,583,947	2,924,191,428
	EAIT	9,274,590,830	9,274,590,830	-
PT SOHO GLOBAL HEALTH Tbk.	Total Aset lancar	2,377,771,000,000	2,355,221,000,000	(22,550,000,000)
	Total Aset	3,269,085,000,000	3,336,376,000,000	67,291,000,000
	Total Liabilitas Lancar	1,833,791,000,000	1,849,215,000,000	15,424,000,000
	Total Liabilitas	1,955,092,000,000	1,977,247,000,000	22,155,000,000
	Total Ekuitas	1,313,993,000,000	1,403,439,000,000	89,446,000,000
	EAIT	118,702,000,000	118,702,000,000	-
PT SILOAM INTERNATIONAL HOSPITAL Tbk.	Total Aset lancar	1,845,177,000,000	1,631,266,000,000	(213,911,000,000)
	Total Aset	7,741,782,000,000	8,331,853,000,000	590,071,000,000
	Total Liabilitas Lancar	1,370,337,000,000	1,271,781,000,000	(98,556,000,000)
	Total Liabilitas	1,754,101,000,000	2,344,172,000,000	590,071,000,000
	Total Ekuitas	5,987,681,000,000	5,987,681,000,000	-

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



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

	EAIT	(332,998,000,000)	(332,998,000,000)	-
PT KIMIA FARMA Tbk.	Total Aset lancar	7,344,787,123,000	6,897,623,063,000	(447,164,060,000)
	Total Aset	18,352,877,132,000	18,303,913,654,000	(48,963,478,000)
	Total Liabilitas Lancar	7,392,140,277,000	7,391,397,849,000	(742,428,000)
	Total Liabilitas	10,939,950,304,000	10,963,107,608,000	23,157,304,000
	Total Ekuitas	7,412,926,828,000	7,412,926,828,000	-
	EAIT	15,890,439,000	15,890,439,000	-
PT INDOFARMA Tbk.	Total Aset lancar	829,103,602,342	815,854,212,557	(13,249,389,785)
	Total Aset	1,383,935,194,386	1,391,732,825,685	7,797,631,299
	Total Liabilitas Lancar	440,827,007,421	444,291,651,515	3,464,644,094
	Total Liabilitas	878,999,867,350	887,194,802,248	8,194,934,898
	Total Ekuitas	504,935,327,036	504,538,023,437	(397,303,599)
	EAIT	7,961,966,026	7,961,966,026	-

Sumber: Data Diolah

- 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

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran. 2 Data Perusahaan Sebelum dan Setelah Penerapan PSAK 73 Tahun 2020

Nama Perusahaan	Nama/ Kelompok Akun	Sebelum	Sesudah	Perubahan
PT PHAPROS Tbk.	Total Aset lancar	990,911,962,000	984,115,415,000	(6,796,547,000)
	Total Aset	1,892,832,071,000	1,915,989,375,000	23,157,304,000
	Total Liabilitas Lancar	1,043,316,655,000	1,044,059,083,000	742,428,000
	Total Liabilitas	1,151,923,017,000	1,175,080,321,000	23,157,304,000
	Total Ekuitas	740,909,054,000	740,909,054,000	-
	EAIT	48,665,149,000	48,665,149,000	-
PT MEDIKALOKA HERMINA Tbk.	Total Aset lancar	2,253,390,000,000	2,252,402,000,000	(988,000,000)
	Total Aset	6,346,791,000,000	6,355,254,000,000	8,463,000,000
	Total Liabilitas Lancar	1,474,899,000,000	1,479,658,000,000	4,759,000,000
	Total Liabilitas	2,964,614,000,000	2,973,077,000,000	8,463,000,000
	Total Ekuitas	3,382,177,000,000	3,382,177,000,000	-
	EAIT	645,638,000,000	645,638,000,000	-
PT KALBE FARMA Tbk.	Total Aset lancar	13,161,981,800,430	13,075,331,880,715	(86,649,919,715)
	Total Aset	22,498,567,920,839	22,564,300,317,374	65,732,396,535
	Total Liabilitas Lancar	3,170,741,395,764	3,176,726,211,674	5,984,815,910
	Total Liabilitas	4,222,485,776,759	4,288,218,173,294	65,732,396,535
	Total Ekuitas	18,276,082,144,080	18,276,082,144,080	-
	EAIT	2,799,622,515,814	2,799,622,515,814	-
PT DIAGNOS LABORATORIUM UTAMA Tbk.	Total Aset lancar	108,375,386,148	105,154,066,429	(3,221,319,719)
	Total Aset	126,593,016,486	132,574,647,160	5,981,630,674
	Total Liabilitas Lancar	29,977,285,244	30,611,947,544	634,662,300
	Total Liabilitas	31,600,327,616	33,508,266,018	1,907,938,402
	Total Ekuitas	94,992,688,870	99,066,381,142	4,073,692,272
	EAIT	52,686,538,339	52,686,538,339	-
PT SOHO GLOBAL HEALTH Tbk.	Total Aset lancar	3,441,890,000,000	3,405,989,000,000	(35,901,000,000)
	Total Aset	4,148,853,000,000	4,180,243,000,000	31,390,000,000
	Total Liabilitas Lancar	1,790,308,000,000	1,797,440,000,000	7,132,000,000
	Total Liabilitas	1,942,751,000,000	1,974,141,000,000	31,390,000,000
	Total Ekuitas	2,206,102,000,000	2,206,102,000,000	-
	EAIT	172,200,000,000	172,200,000,000	-
PT SILOAM INTERNATIONAL HOSPITAL Tbk.	Total Aset lancar	2,597,708,000,000	2,421,691,000,000	(176,017,000,000)
	Total Aset	7,837,711,000,000	8,427,782,000,000	590,071,000,000
	Total Liabilitas Lancar	1,582,918,000,000	1,681,474,000,000	98,556,000,000
	Total Liabilitas	1,819,340,000,000	2,409,411,000,000	590,071,000,000
	Total Ekuitas	6,018,371,000,000	6,018,371,000,000	-
	EAIT	125,250,000,000	125,250,000,000	-
PT KIMIA FARMA Tbk.	Total Aset lancar	6,468,147,276,000	6,093,103,998,000	(375,043,278,000)
	Total Aset	17,539,659,370,000	17,562,816,674,000	23,157,304,000

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



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

	Total Liabilitas Lancar	6,786,199,469,000	6,786,941,897,000	742,428,000
	Total Liabilitas	10,433,987,324,000	10,457,144,628,000	23,157,304,000
	Total Ekuitas	7,105,672,046,000	7,105,672,046,000	-
	EAIT	20,425,756,000	20,425,756,000	-
PT INDOFARMA Tbk.	Total Aset lancar	1,144,328,053,549	1,134,732,820,080	(9,595,233,469)
	Total Aset	1,708,476,255,425	1,713,334,658,849	4,858,403,424
	Total Liabilitas Lancar	833,287,294,229	836,751,938,323	3,464,644,094
	Total Liabilitas	1,278,149,778,906	1,283,008,182,330	4,858,403,424
	Total Ekuitas	430,326,476,519	430,326,476,519	-
	EAIT	30,020,709	30,020,709	-

Sumber: Data Diolah



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



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran. 3 Hasil Perhitungan Rasio Keuangan

Nama Perusahaan	Rasio	2019		2020	
		PSAK 30	PSAK 73	PSAK 30	PSAK 73
PT PHAPROS Tbk.	Current ratio	1.0126	1.0063	0.9498	0.9426
	Debt to Asset Ratio	60.81%	61.24%	60.86%	61.33%
	Debt to Equity Ratio	155.20%	158.02%	155.47%	158.60%
	Rate on Asset	6.18%	6.12%	6.85%	6.77%
	Rate on Equity	12.45%	12.45%	6.57%	6.57%
PT MEDIKALOKA HERMINA Tbk.	Current ratio	1.5938	1.5897	1.1274	1.5222
	Debt to Asset Ratio	45.23%	45.31%	46.71%	46.78%
	Debt to Equity Ratio	82.60%	82.85%	87.65%	87.90%
	Rate on Asset	10.01%	10.00%	7.96%	7.95%
	Rate on Equity	12.45%	12.45%	6.57%	6.57%
PT KALBE FARMA Tbk.	Current ratio	4.3547	4.2590	4.1511	4.1160
	Debt to Asset Ratio	17.56%	18.04%	18.77%	19.00%
	Debt to Equity Ratio	21.31%	22.01%	23.10%	23.46%
	Rate on Asset	16.79%	16.69%	15.12%	15.08%
	Rate on Equity	15.19%	15.19%	15.32%	15.32%
PT DIAGNOS LABORATORIUM UTAMA Tbk.	Current ratio	1.2527	1.2008	3.6153	3.4351
	Debt to Asset Ratio	21.55%	23.71%	24.96%	25.28%
	Debt to Equity Ratio	27.47%	31.08%	33.27%	33.82%
	Rate on Asset	21.35%	19.53%	9.99%	9.54%
	Rate on Equity	19.96%	18.78%	55.46%	53.18%
PT SOHO GLOBAL HEALTH Tbk.	Current ratio	1.2966	1.2827	1.9225	1.4402
	Debt to Asset Ratio	59.81%	59.73%	46.83%	47.23%
	Debt to Equity Ratio	148.79%	148.30%	88.06%	89.49%
	Rate on Asset	7.51%	7.36%	5.92%	5.87%
	Rate on Equity	9.03%	8.83%	7.81%	7.81%
PT SILOAM INTERNATIONAL HOSPITAL Tbk.	Current ratio	1.3465	1.2827	1.6411	1.4402
	Debt to Asset Ratio	22.66%	28.14%	23.21%	28.59%
	Debt to Equity Ratio	29.30%	39.15%	30.23%	40.03%
	Rate on Asset	1.93%	1.79%	1.91%	1.77%
	Rate on Equity	-5.56%	-5.56%	2.08%	2.08%
PT KIMIA FARMA Tbk.	Current ratio	0.9936	0.9332	0.9531	0.8978
	Debt to Asset Ratio	59.61%	59.89%	59.49%	59.54%

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



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

	Debt to Equity Ratio	147.58%	149.34%	146.84%	147.17%
	Rate on Asset	0.21%	0.21%	0.22%	0.22%
	Rate on Equity	0.21%	0.22%	0.29%	0.29%
PT INDOFARMA Tbk.	Current ratio	0.9432	0.9196	0.8953	0.8844
	Debt to Asset Ratio	63.51%	63.75%	74.81%	74.88%
	Debt to Equity Ratio	174.08%	175.84%	297.02%	298.15%
	Rate on Asset	0.70%	0.70%	0.57%	0.57%
	Rate on Equity	1.58%	1.58%	0.01%	0.01%

Sumber: Data Diolah



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 mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta