



© 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

SKRIPSI TERAPAN



**ANALISIS DAMPAK PENERAPAN PSAK 73 TERHADAP KINERJA
KEUANGAN DAN PERPAJAKAN PADA PERUSAHAAN TEKNOLOGI
INFORMASI DAN KOMUNIKASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

Disusun oleh :

Shavira

1804431027

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
AGUSTUS 2022**



© 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

SKRIPSI TERAPAN



**ANALISIS DAMPAK PENERAPAN PSAK 73 TERHADAP KINERJA
KEUANGAN DAN PERPAJAKAN PADA PERUSAHAAN TEKNOLOGI
INFORMASI DAN KOMUNIKASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan
Akuntansi

Disusun oleh :

Shavira

1804431027

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
AGUSTUS 2022**

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 : Shavira
NIM : 1804431027
Tanggal : 24 Agustus 2022
Tanda tangan :



**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





© 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

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Shavira


NIM : 1804431027

Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : Analisis Dampak Penerapan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan dan Perpajakan pada Perusahaan Teknologi Informasi dan Komunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

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 : Dr. Titi Suhartati, S.E., Ak, M.M., M.Ak., CA, CPIA. 

Anggota Penguji : Utami Puji Lestari, S.E., Ak., M.Ak., Ph.D. CA. 

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 24 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi

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



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Shavira
Nomor Induk Mahasiswa : 1804431027
Jurusan/Program Studi : Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi :
“Analisis Dampak Penerapan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan dan Perpajakan pada Perusahaan Teknologi Informasi dan Komunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”

Disetujui oleh:

Pembimbing

Utami Puji Lestari, S.E., Ak., M.Ak., Ph.D., CA.
NIP. 197202211998022001

Ketua Program Studi

Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak., CTA, CPIA.
NIP. 196302031990031001

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



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan karunia-Nya sehingga skripsi yang berjudul **“Analisis Dampak Penerapan 73 Terhadap Kinerja Keuangan dan Perpajakan pada Perusahaan Teknologi Informasi dan Komunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”** dapat tercapai dan terselesaikan. Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Keuangan Terapan Politeknik Negeri Jakarta. Penulis menyadari masih banyak kekurangan pada skripsi ini dan terdapat kendala pada proses pembuatan skripsi ini namun, hal itu tidak membuat penulis berkecil hati karena banyak pihak turut memberikan bantuan, dukungan, serta doa kepada penulis. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr.sc Zainal Nur Arifin, Dipl. Ing.HTL., M.T. selaku Direktur 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., CTA, CPIA. selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Keuangan Politeknik Negeri Jakarta.
4. Ibu Utami Puji Lestari, S.E., Ak., M.Ak., Ph. D, CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah sabar dan tulus meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, serta saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat dan berharga selama penulis menempuh Pendidikan di Politeknik Negeri Jakarta.
6. Keluarga terkhusus orang tua dan adik tercinta yang selalu mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis.
7. Wulan, Ira, Azzahra, Qoriana, dan Rizqi selaku teman seperjuangan di kampus yang telah memberikan semangat dan doa kepada penulis dalam penyusunan skripsi.

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

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

9. Suintia dan Sinta selaku sahabat yang telah meluangkan waktunya untuk mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis.

10. Teman-teman AKT 8B yang telah memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis sudah berusaha semaksimal mungkin namun penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun sehingga skripsi ini dapat menjadi skripsi yang lebih baik lagi. Segala bentuk kritik dan saran akan diterapkan baik dalam bentuk praktik maupun dalam penelitian selanjutnya.

Depok, 21 Juli 2022

Penulis,

Shavira



**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Shavira
NIM : 1804431027
Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
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 dan Perpajakan pada Perusahaan Teknologi Informasi dan Komunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”

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 : 24 Agustus 2022

Yang menyatakan

(Shavira)

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



Analisis Dampak Penerapan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan dan Perpajakan pada Perusahaan Teknologi Informasi dan Komunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Shavira

Program Studi D4 Akuntansi Keuangan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dampak penerapan PSAK 73 terhadap kinerja keuangan dan perpajakan yang diukur melalui rasio keuangan, *thin capitalization*, dan *book tax differences*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan teknologi informasi dan komunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Pengambilan sampel menggunakan metode *non probability sampling*. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif deskriptif dengan sumber data sekunder. Penelitian ini menggunakan metode kapitalisasi konstruktif yang dikembangkan Imhoff, Lipe & Wright (1991, 1997). Hasil dari penelitian menunjukkan penerapan PSAK 73 memberikan dampak terhadap kinerja keuangan yang diukur menggunakan rasio DAR, DER, ROA, dan ROE. Sedangkan penerapan PSAK 73 tidak berpengaruh secara mutlak terhadap perpajakan yang diukur menggunakan *thin capitalization* dan *book tax differences*.

Kata kunci: PSAK 73, Kapitalisasi Sewa, Rasio Keuangan, Pajak.

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



Impact Analysis of the Application of PSAK 73 on Financial and Taxation Performance in Information and Communication Technology Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange

Shavira

Bachelor of Applied Financial Accounting Study Program

ABSTRACT

This study aims to analyze the impact of the application of PSAK 73 on financial and taxation performance as measured through financial ratios, thin capitalization, and book tax differences. The sample used in this study was an information and communication technology company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). Sampling using non probability sampling method. This type of research is descriptive quantitative with secondary data sources. This research uses a constructive capitalization method developed by Imhoff, Lipe & Wright (1991, 1997). The results of the study showed that the application of PSAK 73 had an impact on financial performance as measured using DAR, DER, ROA, and ROE ratios. Meanwhile, the application of PSAK 73 has no absolute effect on taxation as measured using thin capitalization and book tax difference.

Keywords: PSAK 73, Rent Capitalization, Financial Ratio, Taxes.

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



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINILITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	5
1.4.2 Manfaat Praktis	5
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Perusahaan Teknologi Informasi dan Komunikasi	6
2.2 Sewa	6
2.2.1 Pengertian Sewa.....	6
2.2.2 Pihak-Pihak Terkait	6
2.2.3 Klasifikasi Sewa	7
2.3 PSAK Sewa	7
2.4 Analisis Laporan Keuangan	8
2.5 Rasio Keuangan.....	9
2.5.1 Rasio Profitabilitas.....	9
2.5.2 Rasio Solvabilitas	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

2.6 Perpajakan	10
2.6.1 Penghindaran Pajak.....	11
2.6.2 <i>Thin Capitalization</i>	11
2.6.3 <i>Book Tax Differences</i>	12
2.6 Penelitian Terdahulu.....	13
2.7 Kerangka Pemikiran	18
BAB III METODOLOGI	19
3.1 Jenis Penelitian	19
3.2 Objek Penelitian	19
3.3 Teknik Pengambilan Sampel.....	19
3.4 Jenis dan Sumber Data	21
3.4.1 Jenis Data	21
3.4.2 Sumber Data	21
3.5 Metode Pengumpulan Data	21
3.6 Metode Analisis Data	22
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	24
4.1 Pengumpulan Data Keuangan Perusahaan	24
4.2 Perhitungan Kapitalisasi Sewa	26
4.2.1 Estimasi Liabilitas Sewa.....	27
4.2.2 Estimasi Aset Sewa.....	28
4.2.3 Estimasi Perubahan Ekuitas.....	30
4.2.4 Estimasi Perubahan Laba Bersih	30
4.3 Analisis Dampak Kapitalisasi Sewa terhadap Laporan Keuangan.....	32
4.4 Analisis Dampak Kapitalisasi Sewa terhadap Rasio Keuangan.....	34
4.5 Analisis Dampak Kapitalisasi Sewa terhadap Rasio Perubahan Liabilitas .	37
4.6 Analisis Dampak Kapitalisasi Sewa terhadap <i>Book Tax Differences</i>	38
BAB V PENUTUP	40
5.1 Kesimpulan.....	40
5.2 Saran	42
DAFTAR PUSTAKA	43



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	13
Tabel 3.1 Daftar Perusahaan Teknologi Informasi dan Komunikasi Terpilih	20
Tabel 4.1 Data keuangan Terpilih PT Multipolar Technology Tbk	24
Tabel 4.2 Data keuangan Terpilih PT GOTO Gojek Tokopedia Tbk	25
Tabel 4.3 Data keuangan Terpilih PT Telekomunikasi Indonesia Tbk	25
Tabel 4.4 Data keuangan Terpilih PT XL Axiata Tbk	26
Tabel 4.5 Nilai Unrecorded Lease Liability	28
Tabel 4.6 Rekapitulasi Perhitungan Unrecorded Lease Liability	28
Tabel 4.7 Perhitungan <i>Unrecorded Lease Assets</i>	29
Tabel 4. 8 Rekapitulasi Perhitungan <i>Unrecorded Lease Assets</i>	29
Tabel 4.9 Perhitungan Perubahan Ekuitas	30
Tabel 4.10 Rekapitulasi Perhitungan Perubahan Ekuitas	30
Tabel 4.11 Perhitungan Perubahan Laba Bersih	31
Tabel 4.12 Rekapitulasi Perhitungan Perubahan Laba Bersih	31
Tabel 4.13 Rekapitulasi Perubahan Kapitalisasi Sewa pada Perusahaan Teknologi Informasi dan Komunikasi	33
Tabel 4.14 Rasio Keuangan Sebelum dan Sesudah Kapitalisasi Sewa	34
Tabel 4.15 Perubahan Rasio Solvabilitas Sesudah Kapitalisasi Sewa	35
Tabel 4.16 Perubahan Rasio Profitabilitas Sesudah Kapitalisasi Sewa	35
Tabel 4. 17 Laba (Rugi) Akuntansi dan Laba (Rugi) Pajak Sebelum dan Sesudah Kapitalisasi Sewa	38
Tabel 4.18 Rekapitulasi Perubahan Laba (Rugi) Akuntansi dan Laba (Rugi) Pajak Sebelum dan Sesudah Kapitalisasi Sewa	39

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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	18
Gambar 4.1 Perubahan Rasio Keuangan.....	36





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

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Sewa (*lease*) merupakan salah satu alternatif pembiayaan yang digunakan perusahaan untuk memperoleh aset tetap. Alternatif sewa umumnya digunakan pada perusahaan yang tidak memiliki investasi yang cukup untuk melakukan pembelian aset tetap (Prajanto, 2020). Menurut Martani (2018) dengan menggunakan sewa dapat membuat beban operasional perusahaan dalam bentuk depresiasi aset tetap menjadi tidak terlalu besar.

Berdasarkan data statistik Otoritas Jasa Keuangan (OJK) menunjukkan piutang pembiayaan pada perusahaan pembiayaan di kuartal I tahun 2022 mengalami peningkatan sebesar 2,92% dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Peningkatan tersebut menunjukkan bahwa kegiatan sewa di Indonesia cukup berkembang. Sehingga dalam melakukan kegiatan sewa diperlukan pedoman yang mengatur pencatatan, pengukuran, dan pengakuan akuntansi sewa dalam laporan keuangan.

Pada tahun 1973 *International Accounting Standards Board* (IASB) menerbitkan *International Accounting Standards* (IAS) 17: *Leases* sebagai pedoman akuntansi sewa. Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK IAI) turut menerbitkan PSAK 30 pada 27 Juni 2007. PSAK 30 menjadi pedoman pencatatan akuntansi sewa di Indonesia yang terkonvergensi dengan IAS 17. PSAK 30 mengatur klasifikasi sewa sebagai sewa operasi dan sewa pembiayaan (IAI, 2018).

Kemudian pada tahun 2016, IASB menerbitkan pedoman baru yakni *International Financial Reporting Standard* (IFRS) 16 yang menggantikan IAS 17. Pergantian standar baru ini dikarenakan IAS 17 yang dianggap tidak merepresentasikan kegiatan sewa. Hal ini dikarenakan IAS 17 tidak menyajikan informasi sewa dalam laporan keuangan (*off balance sheet financing*) (IASB, 2016). IFRS 16 membuat satu model akuntansi sewa yang sama dengan sewa pembiayaan serta menghilangkan klasifikasi sewa sebagai sewa operasi dan sewa pembiayaan. Pihak penyewa (*lessee*) diharuskan mengakui kegiatan sewa sebagai



© 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

aset hak guna dan liabilitas sewa, pengecualian untuk sewa jangka pendek dan sewa yang bernilai rendah (IASB, 2016).

IFRS 16 menjadi dasar bagi DSAK IAI untuk menerbitkan PSAK 73. Standar tersebut mulai efektif diterapkan pada 1 Januari 2020 dan menggantikan standar sebelumnya yaitu PSAK 30. Dengan adanya standar baru, pencatatan transaksi sewa harus dikapitalisasi dan dilaporkan dalam laporan posisi keuangan sebagai aset hak guna (Prajanto, 2020). Pergantian standar ini tentunya akan berdampak pada kinerja keuangan perusahaan (Iswandana, 2018). Selain berdampak terhadap kinerja keuangan, PSAK 73 juga memberikan pengaruh dalam aspek perpajakan (Firaz, Benedictus, & Firmansyah, 2022).

Beberapa penelitian sebelumnya berkenaan dengan pengaruh penerapan PSAK 73 terhadap penilaian kinerja keuangan pada berbagai sektor industri yang terdaftar di BEI. Penilaian dilakukan dengan melihat dampak penerapan PSAK 73 terhadap kinerja keuangan sektor terkait. Dari hasil penelitian-penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa PSAK 73 memiliki pengaruh secara signifikan pada sektor tertentu. Hal tersebut didukung dengan penelitian dari Safitri, Lestari, & Nurhayati (2019) yang menganalisis dampak penerapan PSAK 73 terhadap kinerja keuangan industri manufaktur, pertambangan, dan jasa. Wahyuni (2020) melakukan penelitian pada 22 subsektor industri yang ada di Bursa Efek Indonesia (BEI). Prajanto (2020) membahas mengenai dampak implementasi PSAK 73 terhadap kinerja BUMN. Sondang (2021) melihat studi komparatif dampak kapitalisasi sewa terhadap kinerja keuangan perusahaan industri. Sedangkan untuk penelitian yang membahas mengenai dampak penerapan PSAK 73 dan dikaitkan dengan aspek perpajakan dilakukan oleh Firaz, Benedictus, & Firmansyah (2022) dengan melakukan perbandingan data pada perusahaan sektor ritel. Selain itu, berdasarkan Laporan Analisis Efek IFRS terdapat 10 jenis industri yang akan mengalami dampak dari kapitalisasi sewa, yakni industri penerbangan, retail, perjalanan dan liburan, transportasi, telekomunikasi, energi, media, distributor, teknologi informasi, dan layanan kesehatan (IASB, 2016).

Dari penjabaran di atas dapat dilihat belum ada penelitian yang membahas terkait dampak penerapan PSAK 73 pada perusahaan teknologi informasi dan komunikasi. Sedangkan menurut Kementerian Komunikasi dan Informasi industri



teknologi informasi dan komunikasi mengalami pertumbuhan di atas rata-rata ekonomi nasional (investor.id, 2021). Sebagai industri yang cukup berkembang, maka dengan adanya penerapan PSAK 73 dimungkinkan akan mempengaruhi kinerja keuangan dan aspek perpajakan perusahaan. Sehingga penelitian ini ingin melihat dan menganalisis dampak dari penerapan PSAK 73: *Sewa* terhadap kinerja keuangan dan perpajakan pada perusahaan teknologi informasi dan komunikasi dengan mengambil judul “**Analisis Dampak Penerapan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan dan Perpajakan pada Perusahaan Teknologi Informasi dan Komunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia**”.

1.2 Rumusan Masalah

PSAK 30 yang menjadi standar terkait kegiatan sewa di Indonesia dinilai tidak dapat merepresentasikan kegiatan sewa secara transparan didalam laporan keuangan. Sebagai bentuk respon positif DSAK IAI menerbitkan standar baru, yakni PSAK 73: *Sewa* yang berlaku secara efektif per 1 Januari 2020. Berdasarkan PSAK 73 aset dan liabilitas sewa yang sebelumnya tidak tercatat didalam laporan keuangan harus dikapitalisasi. Adanya penerapan kapitalisasi sewa dapat menyebabkan perubahan pada laporan keuangan dan rasio keuangan. Perubahan ini diperkirakan akan mempengaruhi kinerja keuangan dan aspek perpajakan perusahaan. Maka dari itu, perlu dilakukan kajian terkait PSAK 73 untuk menilai dampaknya terhadap kinerja keuangan dan perpajakan, salah satunya pada perusahaan teknologi informasi dan komunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

1.1 Pertanyaan Penelitian

Dilihat dari latar belakang dan rumusan masalah di atas, maka pertanyaan dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimana dampak yang ditimbulkan dari penerapan PSAK 73 terhadap laporan keuangan pada perusahaan teknologi informasi dan komunikasi yang terdaftar di BEI.

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 :

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

2. Bagaimana dampak yang ditimbulkan dari penerapan PSAK 73 terhadap rasio keuangan, yaitu DAR, DER, ROA, dan ROE pada perusahaan teknologi informasi dan komunikasi yang terdaftar di BEI.
3. Bagaimana dampak yang ditimbulkan dari penerapan PSAK 73 terhadap *thin capitalization* pada perusahaan teknologi informasi dan komunikasi yang terdaftar di BEI.
4. Bagaimana dampak yang ditimbulkan dari penerapan PSAK 73 terhadap *book tax differences* pada perusahaan teknologi informasi dan komunikasi yang terdaftar di BEI.

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah:

1. Menganalisis dampak yang ditimbulkan dari penerapan PSAK 73 terhadap laporan keuangan pada perusahaan teknologi informasi dan komunikasi yang terdaftar di BEI.
2. Menganalisis dampak yang ditimbulkan dari penerapan PSAK 73 terhadap rasio keuangan, yaitu DAR, DER, ROA, dan ROE pada perusahaan teknologi informasi dan komunikasi yang terdaftar di BEI.
3. Menganalisis dampak yang ditimbulkan dari penerapan PSAK 73 terhadap *thin capitalization* pada perusahaan teknologi informasi dan komunikasi yang terdaftar di BEI.
4. Menganalisis dampak yang ditimbulkan dari penerapan PSAK 73 terhadap *book tax differences* pada perusahaan teknologi informasi dan komunikasi yang terdaftar di BEI.

1.4 Manfaat Penelitian

Dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat secara teoritis maupun praktis.

1.4.1 Manfaat Teoritis

Secara teoritis, penelitian ini diharapkan menjadi acuan dalam menilai dampak penerapan PSAK 73 terhadap kinerja keuangan dan perpajakan pada



perusahaan teknologi informasi dan komunikasi, serta menjadi dasar dalam penelitian selanjutnya.

1.4.2 Manfaat Praktis

Secara praktis, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi pertimbangan bagi perusahaan teknologi informasi dan komunikasi untuk mengetahui dampak dari penerapan PSAK 73 terhadap kinerja keuangan dan perpajakan.

1.5 Sistematika Penulisan Skripsi

Berikut merupakan sistematika dalam penulisan skripsi yang terbagi menjadi lima bab, diantaranya:

Bab I: Pendahuluan

Pada bab ini menjelaskan latar belakang, rumusan masalah, pertanyaan penelitian, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan skripsi.

Bab II: Tinjauan Pustaka

Pada bab ini menjelaskan landasan teori yang berkaitan dengan sewa, perusahaan teknologi informasi dan komunikasi, standar akuntansi keuangan, *book tax differences*, dan kinerja keuangan perusahaan. Bab ini juga memuat penjelasan dari penelitian terdahulu serta kerangka pemikiran sebagai konsep dalam penelitian.

Bab III: Metode Penelitian

Pada bab ini menjelaskan terkait sampel penelitian, jenis penelitian, sumber data, metode pengumpulan data serta metode analisis data.

Bab IV: Hasil Penelitian dan Pembahasan

Pada bab ini menjelaskan terkait proses, analisis, dan hasil dari penelitian terkait dampak penerapan PSAK 73 terhadap kinerja keuangan perusahaan teknologi informasi dan komunikasi yang terdaftar di BEI.

Bab V: Penutup

Pada bab ini menampilkan kesimpulan serta saran dari hasil 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan pada bab sebelumnya, diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. PSAK 73 merupakan standar akuntansi sewa yang menggantikan PSAK 30 dan mulai berlaku secara efektif pada 1 Januari 2020. Penerapan PSAK 73 mengharuskan pihak penyewa melakukan klasifikasi sewa operasi kedalam sewa pembiayaan, kecuali pada sewa jangka pendek dan aset yang dasarnya rendah. Maka dari itu, penyewa yang memiliki komitmen sewa operasi di masa depan harus melakukan kapitalisasi atas aset dan liabilitas sewa. Dengan adanya kapitalisasi sewa menyebabkan aset dan liabilitas mengalami peningkatan, serta ekuitas mengalami penurunan pada laporan posisi keuangan. Sedangkan laba bersih pada laporan laba rugi komprehensif mengalami peningkatan. Hal ini dikarenakan beban yang timbul akibat adanya kapitalisasi sewa, yaitu beban depresiasi dan beban bunga lebih kecil dari beban sewa yang dihapus.
2. Perubahan pada komponen laporan keuangan akibat penerapan PSAK 73 juga berdampak terhadap kinerja keuangan. Pada penelitian ini, kinerja keuangan diukur menggunakan rasio DAR, DER, ROA, dan ROE. Berdasarkan data rata-rata perubahan rasio keuangan pada perusahaan teknologi informasi dan komunikasi yang terdaftar di BEI, rasio dengan dampak paling signifikan adalah DER sebesar 11,9%. Kemudian untuk ROE dan DAR mengalami perubahan masing-masing sebesar 2,5% dan 1,8%. Sedangkan ROA mengalami perubahan terkecil, yaitu 0,9%.
3. Penerapan PSAK 73 menyebabkan liabilitas sewa meningkat sehingga menyebabkan kondisi *thin capitalization*. Adanya peningkatan liabilitas sewa menyebabkan peningkatan beban bunga didalam laporan laba rugi komprehensif. Berdasarkan PMK-169/PMK.010/2015 besaran beban bunga atas liabilitas yang diperbolehkan menjadi pengurang pajak adalah empat banding satu. Adapun dalam menghitung *thin capitalization*, penelitian 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 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

4. menggunakan rasio perubahan utang terhadap ekuitas (DER). Berdasarkan hasil perhitungan dan analisis, rasio perubahan utang terhadap ekuitas pada perusahaan teknologi informasi dan komunikasi yang terdaftar di BEI tidak ada yang melebihi batas standar yang telah ditetapkan dalam PMK-169/PMK.010/2015 akan tetapi perusahaan perlu memperhatikan kondisi tersebut mengingat bahwa adanya peningkatan yang cukup signifikan.
5. Penerapan PSAK 73 menyebabkan perubahan pada komponen laporan keuangan, sehingga dimungkinkan semakin membuat jarak antara standar akuntansi dengan peraturan perpajakan. Adanya perbedaan antara standar akuntansi dan pajak menyebabkan timbulnya *book tax differences*. Berdasarkan hasil perhitungan dan analisis, penerapan PSAK 73 tidak mempengaruhi secara mutlak selisih absolut dari laba akuntansi dan laba perpajakan (*book tax differences*) pada perusahaan teknologi informasi dan komunikasi yang terdaftar di BEI.

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

5.2 Saran

Penelitian ini terbatas hanya menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia. Dikarenakan informasi yang dibutuhkan secara spesifik tidak diketahui didalam laporan keuangan, sehingga penelitian ini menggunakan beberapa asumsi. Adapun asumsi yang digunakan dalam penelitian ini diantaranya; umur sewa menggunakan masa sewa terlama didalam perjanjian, minimum pembayaran sewa per tahun menggunakan rata-rata berdasarkan pengelompokan pembayaran, dan tingkat suku bunga menggunakan rata-rata suku bunga pinjaman bank. Asumsi ini digunakan pada masing-masing perusahaan sehingga hasil yang diperoleh berupa estimasi perhitungan. Maka dari itu, penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan data primer sehingga data yang diperoleh dapat diketahui lebih dalam terkait dampak penerapan PSAK 73. Penelitian selanjutnya juga diharapkan dapat memperluas cakupan informasi perusahaan dengan membandingkan penerapan kapitalisasi sewa pada perusahaan teknologi informasi dan komunikasi di negara maju. Sehingga dapat dilakukan perbandingan terkait dampak kapitalisasi sewa pada perusahaan teknologi informasi dan komunikasi di beberapa negara.

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**



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

- Arief & Edi, (2016). *Panduan Praktis Dasar Analisa Laporan Keuangan Edisi Revisi*. Jakarta: Grasindo
- Bursa Efek Indonesia. (2021). *Laporan Keuangan dan Tahunan*, diakses pada 10 November 2021 dari <https://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/>
- Cooper, D. R., & Schindler, P. S., (2014) *Business Research Methods Twelfth Edition*. New York: McGraw-Hill/Irwin.
- Fajria, J. N. (2021) *Analisis Perbandingan Alternatif Sewa Operasi Berdasarkan PSAK 73 dengan Kredit Bank untuk Keputusan Pengadaan Aset Tetap pada Perusahaan yang Baru Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019* (Skripsi, Politeknik Negeri Jakarta).
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2018). Thin Capitalization, Transfer Pricing Aggresiveness, Penghindaran Pajak. *Indonesian Journal of Accounting and Governance*, 2(1), 1-28.
- Firaz, R., Benedictus, S., & Firmansyah, A. (2022). Dampak Implementasi PSAK 73: Rasio Keuangan, Thin Capitalization, dan Book Tax Difference. *Educoretax*, 2(1), 60-74.
- Firdaus, F. & Zamzam. (2018). *Aplikasi Metode Penelitian*. Yogyakarta: CV Budi Utama.
- Fulbier, R.U., Silva, J.L. & Pferdehirt, M.H. (2008), Impact of Lease Capitalization on Financial Ratios of Listed German Companies, *Schmalenbach Business Review*, 60(2), 122-144.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2017). *Draft Eksposur (DE) PSAK 73: Sewa*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *Standar Akuntansi Keuangan Efektif per 1 Januari 2019 & 2020*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Imhoff, E. A., Lipe, R.C., & Wright, D. W (1991). Operating leases: Impact of constructive capitalization. *Accounting Horizons*, 5(1), 51-63.



© 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

- Imhoff, E. A., Lipe, R.C., & Wright, D. W (1997). Operating leases: Income effects of constructive capitalization. *Accounting Horizons*, 11(2), 12-32.
- International Accounting Standards Board. (2016). *Effect Analysis, IFRS 16*. London: IASB.
- Iswandana, R. M. R. (2018). Konvergensi IFRS 16 Leases: Potensi Implikasi dan Kebijakan Perpajakan bagi Sektor Industri Telekomunikasi. *Accounting and Business Information Systems Journal*, 7(4).
- Kasmir (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (1991). Keputusan Menteri Keuangan Nomor 1169/KMK.01/1991 tentang Kegiatan Sewa Guna Usaha (Leasing).
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2015). Peraturan Menteri Keuangan Nomor 169/PMK.010/2015 tentang Penentuan Besarnya Perbandingan antara Utang dan Modal Perusahaan untuk Keperluan Penghitungan Pajak Penghasilan.
- Khairunnisa, M. (2020) *Analisis Dampak Penerapan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan pada Industri Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019* (Thesis, Politeknik Negeri Jakarta).
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2014). *Intermediate Accounting IFRS Edition, 2nd Edition*. Hoboken: Wiley Harnas.
- Magli, F., Nobolo, A., & Ogliari, M. (2018). The Effects on Financial Leverage and Performance: The IFRS 16. *International Business Research*, Vol. 11, No. 08.
- Martani, D. (2018). *Akuntansi Keuangan Menengah II*. Jakarta: Salemba Empat.
- Martono, N. (2010). *Metode penelitian kuantitatif: Analisis Isi dan Analisis Data Sekunder*. Raja Grafindo Persada.
- OJK. (2022). *Statistik Lembaga Pembiayaan Kuartal I Tahun 2022*, diakses pada 10 Juli 2022 dari <https://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/data-dan-statistik-/lembaga-pembiayaan/Pages/Statistik-Lembaga-Pembiayaan-Periode-Maret-2022.aspx>
- OJK. (2021). *Statistik Lembaga Pembiayaan Kuartal I Tahun 2021*, diakses pada 10 Juli 2022 dari <https://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/data-dan-statistik->



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

/lembaga-pembiayaan/Pages/Statistik-Lembaga-Pembiayaan-Periode-Maret-2021.aspx

- Oktavia, S. N. (2020). *Analisis Dampak Penerapan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan di Tujuh Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019* (Skripsi, Politeknik Negeri Jakarta).
- Öztürk, M., & Serçemeli, M. (2016). Impact of New Standard" IFRS 16 Leases" on Statement of Financial Position and Key Ratios: A Case Study on an Airline Company in Turkey. *Business and Economics Research Journal*, 7(4), 143.
- Prajanto, A. (2020). Implementasi PSAK 73 atas Sewa Terhadap Kinerja Keuangan Pada BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Auditing*, 1(2).
- Prasetyo, W. B. (2021, December 28). *Pertumbuhan Sektor TIK di Atas Ekonomi Nasional*. investor.id, diakses pada 9 Agustus 2022 dari <https://investor.id/it-and-telecommunication/276163/pertumbuhan-sektor-tik-di-atas-ekonomi-nasional>.
- Procházka, D., & Molin, J. (2016). Book-tax conformity: the review of recent research and its implication for the IFRS adoption in Europe. *eJTR*, 14(96).
- Rachmawati, N. A., & Martani, D. (2017). Book-tax conformity level on the relationship between tax reporting aggressiveness and financial reporting aggressiveness. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 11(4), 86-101.
- Rahman, N. P., Fionasari, D., & Rahayu, N. I. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Pendapatan, Perusahaan Afiliasi dan Leverage Terhadap Book Tax Differences (Studi Pada Perusahaan Penanaman Modal Asing Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2019). *ECOUNTBIS: Economics, Accounting and Business Journal*, 2(1), 64-73.
- Rukajat, A. (2018). *Pendekatan Penelitian Kuantitatif: Quantitative Research Approach*. Yogyakarta: Deepublish.
- 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



© 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

- Tahun 2018. In *Prosiding Industrial Research Workshop and National Seminar*, 10(1), 955-964.
- Salim, H., & Haidir. (2019). *Penelitian Pendidikan: Metode, Pendekatan, dan Jenis*. Jakarta: Kencana.
- Salwah, S., & Herianti, E. (2019). Pengaruh Aktivitas Thin Capitalization terhadap Penghindaran Pajak. *JRB-Jurnal Riset Bisnis*, 3(1), 30-36.
- Sari, S.E., Altintas, T., & Tas, N. (2016). The Effect of The IFRS 16: Constructive Capitalization of Operating Leases in The Turkish Retailing Sector. *Journal of Business Economics and Finance*, Vol. 05, No.1.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research methods for business: A skill building approach*. United Kingdom: John Wiley & Sons.
- Siyoto, S., & Sodik, M. A. (2015). *Dasar metodologi penelitian*. Yogyakarta: Literasi Media Publishing.
- Sondang, D. D. (2021). *Analisis Komparatif Dampak Kapitalisasi Sewa Berdasarkan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan pada Sektor Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia* (Skripsi, Politeknik Negeri Jakarta).
- Stice, E. K., & Stice, J. D. (2013). *Intermediate accounting*. Mason: Cengage Learning.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Susmita, D., & Aslami, N. (2021). Potensi Teknologi dan Media Sosial Dalam Meningkatkan Pemasaran Produk Asuransi Syariah. *VISA: Journal of Vision and Ideas*, 2(1), 39-52. DOI: <https://doi.org/10.47467/visa.v2i1.809>
- Tang, T., & Firth, M. (2011). Can book–tax differences capture earnings management and tax management? Empirical evidence from China. *The International Journal of Accounting*, 46(2), 175-204.
- Taylor, G., & Richardson, G. (2012). International corporate tax avoidance practices: evidence from Australian firms. *International Journal of Accounting*, 47(4), 469–496.

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Utami, M. F., & Irawan, F. (2022). Pengaruh Thin Capitalization dan Transfer Pricing Aggressiveness terhadap Penghindaran Pajak dengan Financial Constraints Sebagai Variabel Moderasi. *Owner*, 6(1), 386–399.

Wahyuni, F. (2020). *Analisis Dampak Kapitalisasi Sewa Berdasarkan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Kasus: Perusahaan di 22 Subsektor Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)* (Skripsi, Politeknik Negeri Jakarta).

Wahyuningsih, S. (2013). Dampak Indeks Konektivitas Teknologi Informasi dan Komunikasi (TIK) terhadap Pertumbuhan Perekonomian. *Buletin Pos dan Telekomunikasi*, 11(4), 335-344.

Wijaya, F., Hidayat, R. R., & Sulasmiyati, S. (2017). Penggunaan Analisis Rasio Keuangan untuk Menilai Kinerja Keuangan Badan Usaha Milik Negara (Studi Kasus Pada PT Aneka Tambang (Persero) Tbk. Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012-2015). *Jurnal Administrasi Bisnis*, 45(1), 102-110.



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