



© 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 72 ATAS PENGAKUAN
PENDAPATAN PENJUALAN EKSPOR TERHADAP KINERJA KEUANGAN
PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2019
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFaktur SEKTOR
INDUSTRI BARANG KONSUMSI)

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Disusun oleh:
Risma Esta Yuliati
4417030014

Program Studi D4 Akuntansi Keuangan
Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Jakarta
Agustus 2021



© 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 72 ATAS PENGAKUAN
PENDAPATAN PENJUALAN EKSPOR TERHADAP KINERJA KEUANGAN
PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2019
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR
INDUSTRI BARANG KONSUMSI)

Ditujukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan
Akuntansi Keuangan pada Program Studi D4 Akuntansi Keuangan Jurusan
Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Disusun oleh:
Risma Esta Yulianti
NIM: 4417030014

Program Studi D4 Akuntansi Keuangan
Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Jakarta
Agustus 2021



© 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

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Risma Esta Yulianti

NIM : 4417030014

Tanda Tangan :



Tanggal : 30 Juli 2021

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

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

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Risma Esta Yulianti

NIM : 4417030014

Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : Analisis Dampak Penerapan PSAK 72 atas Pengakuan Pendapatan Penjualan Ekspor Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi D4 Akuntansi Keuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Yusep Friya PS, S.E., M.Ak., VRQ, CTA, CAAT. (...)

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

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 13 Agustus 2021

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 196404151990032002



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Risma Esta Yulianti
Nomor Induk Mahasiswa : 4417030014
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D4 Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi :

“Analisis Dampak Penerapan PSAK 72 atas Pengakuan Pendapatan Penjualan Ekspor Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi)”

Disetujui Oleh:

Pembimbing 1

Pembimbing 2

Utami Puji Lestari, S.E., Ak., M.Ak., Ph.D.
NIP. 196112221989102001

Indianik Aminah, S.E., M.M.
NIP. 1963120519949032001

Ketua Program Studi

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.
NIP. 197202221999031003

Hak Cipta :

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



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala anugerah dan rahmat-Nya sehingga penelitian penulis dengan judul “Analisis Dampak Penerapan PSAK 72 atas Pengakuan Pendapatan Penjualan Ekspor Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi)” yang ditujukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan pada Program Studi D4 Akuntansi Keuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Pada kesempatan ini, diucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bimbingan, kritik, saran, dan dukungan selama penyusunan proposal skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung, yaitu.

1. Bapak Dr. sc. H. 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 Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Keuangan Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta.
4. Ibu Utami Puji Lestari, S.E., Ak., M.Ak., Ph.D. dan Ibu Indianik Aminah, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing 1 dan 2 yang telah meluangkan waktunya untuk memberi bimbingan dan motivasi selama penelitian ini dilakukan.
5. Bapak Yusep Friya PS, S.E., M.Ak., VRQ, CTA, CAAT. selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan atas penelitian yang dilakukan.
6. Seluruh dosen dan staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan banyak ilmu dan pengalaman selama penulis berada di bangku perkuliahan.
7. Orang tua, adik dan keluarga yang selalu memberikan doa terbaik dan dukungan yang tak terhingga baik moral maupun materiil kepada penulis.

Hak Cipta :

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



© 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

8. Teman-teman AKT 8 yang telah berjuang bersama selama perkuliahan dan saling memberi motivasi hingga penelitian ini dapat terlaksana.
9. UKM Anjansana Sosial yang menjadi wadah bagi penulis untuk mencari pengalaman selama masa perkuliahan.
10. KSM CMSS yang menjadi wadah bagi penulis untuk mendapatkan pengetahuan di luar perkuliahan.
11. Sahabat dan teman-teman sekolah dasar hingga sekolah menengah yang menemani penulis selama masa pendidikan.
12. Pihak lain yang terlibat dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Permohonan maaf diucapkan atas kekurangan yang ada dalam penyusunan proposal skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi yang telah disusun dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membacanya.

Depok, 30 Juli 2021

Risma Esta Yulianti

**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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Risma Esta Yuliati
NIM : 4417030014
Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

ANALISIS DAMPAK PENERAPAN PSAK 72 ATAS PENGAKUAN PENDAPATAN PENJUALAN EKSPOR TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019 (STUDI KASUS PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI)

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 : 13 Agustus 2021

Yang menyatakan

Risma Esta Yuliati



Analisis Dampak Penerapan PSAK 72 atas Pengakuan Pendapatan Penjualan Ekspor Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi)

Risma Esta Yuliati
Program Studi D4 Akuntansi Keuangan

ABSTRAK

PSAK 72 merupakan pedoman baru mengenai pengakuan pendapatan yang akan menjadi standar tunggal dan menggantikan seluruh standar sebelumnya terkait dengan pengakuan pendapatan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan pengakuan pendapatan berdasarkan PSAK 72 serta dampak terhadap kinerja keuangan pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang termasuk LQ45 yang terdaftar di BEI. Jenis penelitian ini menggunakan metode deskriptif kuantitatif dan teknik pengambilan sampel *non-probability purposive sampling*. Penelitian menggunakan laporan keuangan 2019 sebagai dasar untuk mengevaluasi dampak dari penerapan tersebut. Kinerja keuangan perusahaan diukur dengan menggunakan analisis rasio keuangan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa berdasarkan PSAK 72 pendapatan ekspor tetap dapat diakui. Kenaikan dan penurunan pendapatan hanya perbedaan sementara terkait waktu pengakuan pendapatan, karena jangka waktu penyelesaian kewajiban pelaksanaan kurang dari satu tahun. Penerapan PSAK 72 membuat kinerja keuangan perusahaan terdampak tidak signifikan dan tidak lebih baik dibanding penerapan standar sebelumnya yaitu PSAK 23. Namun pada waktu tertentu, ketika pendapatan telah diakui karena kewajiban pelaksanaan selesai, kinerja keuangan perusahaan dapat menjadi lebih baik dan terlihat tidak mengalami perbedaan terlalu besar dibanding standar sebelumnya.

Kata Kunci: PSAK 23, PSAK 72, Pengakuan Pendapatan, Kinerja Keuangan

Hak Cipta :

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

Impact Analysis on the Implementation of Revenue from Export Sales Recognition Based on PSAK 72 Against The Company's Financial Performance in The Liquid 45 Listed Company on Indonesia Stock Exchange in 2019

Risma Esta Yulianti

Study Program Bachelor of Applied Financial Accounting

ABSTRACT

PSAK 72 is a new guideline of revenue recognition that will become a single accounting standard, and replacing all previous revenue recognition standards. This research aims to determine the implementation of revenue recognition based on PSAK 72 and its effects on the company's financial performance in the liquid 45 listed company on the Indonesia Stock Exchange. The research method uses quantitative descriptive and non-probability purposive sampling techniques. This study uses the 2019 financial statements as a basis for evaluating the impact of that implementation. The company's financial performance is measured using financial ratio analysis. The results showed that based on PSAK 72, income from export still can be recognized. The increase and decrease is only a temporary difference related to the time of revenue recognition, because the period of completion of performance obligations is less than a year. The implementation of PSAK 72 affected the company's financial performance not significantly and no better than the previous standard, PSAK 23. However, when revenue has been recognized because the performance obligation is completed, the company's financial performance can be better and does not appear to be much different to the previous standard.

Keywords: *PSAK 23, PSAK 72, Revenue Recognition, Financial Performance*



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 Orisinalitas	ii
Lembar Pengesahan	iii
Lembar Persetujuan Skripsi	iv
Kata Pengantar	v
Pernyataan Persetujuan Publikasi Karya Ilmiah Untuk Kepentingan Akademis .	vii
Abstrak	viii
<i>Abstract</i>	ix
Daftar Isi	x
Daftar Tabel	xii
Daftar Gambar.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	4
1.3 Pertanyaan Penelitian	4
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.5.1. Manfaat Teoritis	5
1.5.2. Manfaat Praktis	5
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1. Perusahaan LQ45	7
2.1.1. Definisi Perusahaan LQ45	7
2.1.2. Kriteria Perusahaan LQ45.....	7
2.1.3. Perusahaan Manufaktur.....	8
2.1.4. Sektor Industri Barang Konsumsi	8
2.2. Pendapatan	8
2.3. Penjualan	9
2.3.1. Definisi Ekspor	9
2.3.2. Cara Pembayaran Ekspor	10
2.4. Standar Akuntansi Keuangan (SAK)	11
2.4.1. PSAK 23: Pendapatan.....	11
2.4.2. PSAK 72: Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan	13
2.5. Kinerja Keuangan dan Analisis Rasio Keuangan.....	16
2.5.1. Kinerja Keuangan	16
2.5.2. Analisis Rasio Keuangan	17
2.6. Penelitian Terdahulu	21
2.7. Kerangka Pemikiran.....	25
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	26
3.1 Jenis Penelitian	26
3.2 Obyek Penelitian	27
3.3 Metode Pengambilan Sampel.....	27
3.4 Jenis dan Sumber Data Penelitian	30
3.5 Metode Pengumpulan Data	31
3.6 Metode Analisis Data	33



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

3.6.1.	Analisis Ketika Pengumpulan Data	33
3.6.2.	Analisis Setelah Pengumpulan Data	34
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		36
4.1	Jenis Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan	36
4.2	Pengakuan Pendapatan Berdasarkan Standar Sebelumnya (PSAK 23) ..	37
4.3	Pengakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK 72	39
4.3.1.	Mengidentifikasi Kontrak	40
4.3.2.	Mengidentifikasi Kewajiban Pelaksanaan	41
4.3.3.	Menentukan Harga Transaksi	42
4.3.4.	Mengalokasikan Harga Transaksi Terhadap Kewajiban Pelaksanaan 43	
4.3.5.	Mengakui Pendapatan	43
4.4	Pengukuran Kinerja Keuangan	47
BAB 5 PENUTUP		51
5.1	Simpulan	51
5.2	Saran	52
DAFTAR PUSTAKA		54



Hak Cipta :

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

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Tahapan Penentuan Sampel	30
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan LQ45 yang Memenuhi Kriteria Penelitian	34





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

BAB 1 PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pelaporan keuangan merupakan salah satu sumber informasi bagi para pemegang kepentingan (Pradipta & Suryono, 2017). Baik kerangka *International Accounting Standards Board (IASB)* dan *Financial Accounting Standards Board (FASB)* memandang bahwa tujuan utama pelaporan keuangan adalah untuk mengkomunikasikan informasi keuangan entitas pelapor kepada para pengguna (Godfrey, Hodgson, Tarca, Hamilton & Holmes, 2010). Menurut Tulung, Morasa, & Wangkar (2017) umumnya perusahaan memiliki tujuan utama untuk mendapatkan hasil berupa keuntungan atau laba yang memadai. Hasil yang didapatkan perusahaan dapat berupa pendapatan dari kegiatan penjualan maupun kegiatan jasa. Perusahaan wajib melakukan pelaporan kinerja keuangan dari setiap hasil kegiatannya tersebut. Kewajiban tersebut dapat berupa memberikan informasi dan menyusun laporan setiap kegiatan perusahaan, salah satunya dengan menyusun laporan keuangan (Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), 2015).

Laporan keuangan berisi: (1) laporan posisi keuangan, (2) laporan laba rugi (atau laporan laba rugi komprehensif), (3) laporan arus kas, (4) laporan perubahan ekuitas, dan (5) catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian integral dari setiap laporan keuangan (Kieso et al., 2020). Pendapatan merupakan salah satu elemen penting dalam penyajian laporan laba rugi (Suriyani & Tipa, 2020). Jika pendapatan yang dihasilkan perusahaan lebih besar dari beban yang dikeluarkan maka perusahaan memperoleh laba, dan jika beban yang dikeluarkan perusahaan lebih besar dari pendapatan maka perusahaan mengalami kerugian (Nurjanna, 2020).

Dalam akuntansi permasalahan pendapatan yang sering timbul adalah terkait dengan pengakuan dan pengukuran (Rinawati, 2017). Pengakuan merupakan saat dimana suatu transaksi harus diakui menjadi pendapatan (Hidayat, 2016). Sedangkan pengukuran merupakan saat dimana pendapatan harus diukur sesuai



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

dengan nilai wajar imbalan dari setiap transaksi yang diterima atau dapat diterima (Mokoginta, 2019). Pengakuan atas pendapatan harus dilakukan pada saat yang tepat. Jika perusahaan salah dalam mengakui pendapatan maka laporan yang disajikan akan salah dan akan berdampak pada pengambilan keputusan yang tidak tepat (Hidayat, 2016).

PSAK 72: *Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan* merupakan adopsi dari *International Financial Reporting Standard (IFRS) 15: Revenue from Contract with Customers* yang dijadikan standar baru bagi entitas terkait dengan pengakuan pendapatan (IAI, 2019). PSAK 72 akan menjadi standar tunggal terkait dengan pengakuan pendapatan (Wisnantiasri, 2018). PSAK 72 akan menggantikan seluruh standar terkait dengan pengakuan pendapatan sebelumnya, yaitu: PSAK 23: *Pendapatan*, PSAK 34: *Kontrak Konstruksi*, ISAK 10: *Program Loyalitas Pelanggan*, ISAK 21: *Perjanjian Konstruksi Real Estat*, ISAK 27: *Pengalihan Aset dari Pelanggan*, dan PSAK 44: *Akuntansi Aktivitas Pengembangan Real Estat* (IAI, 2019). PSAK 72 berlaku efektif pada 1 Januari 2020 dengan opsi penerapan dini diperkenankan (IAI, 2017).

Menurut Mc Connel (2014) secara umum di dunia perubahan standar ini akan memberikan dampak lebih besar terutama pada perusahaan real estat dan telekomunikasi. Hal ini dikarenakan transaksi utama perusahaan tersebut berupa kontrak jangka panjang atau produk gabungan (Oktaviana, 2020). Sedangkan menurut Halim (2020) sektor di Indonesia yang akan terpengaruh dari perubahan standar ini adalah industri konstruksi, telekomunikasi, retail dan manufaktur. Perusahaan yang dianggap memiliki kinerja yang baik karena likuiditas tinggi dan tingkat kapitalisasi besar termasuk dalam perusahaan LQ45 di Bursa Efek Indonesia (BEI) (Meidona & Yanti, 2018). Dari beberapa sektor yang terdaftar di BEI, perusahaan manufaktur merupakan perusahaan dengan jumlah emiten terbanyak.

Penerbitan standar baru akan mempengaruhi jumlah, waktu, dan pengakuan pendapatan dengan dampak lanjutan akan mempengaruhi pelaporan dan pengungkapan kinerja keuangan (KPMG, 2016). Melalui analisis laporan keuangan



Hak Cipta :

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

dapat diketahui kondisi kinerja keuangan perusahaan (Dwiningsih, 2018). Kondisi tersebut dapat dinilai salah satunya dengan analisis rasio keuangan. Rasio kinerja keuangan dapat dilihat dari sisi likuiditas, aktivitas, solvabilitas dan profitabilitas (Casnila & Nurfitriana, 2020).

Penelitian terdahulu dengan fokus penerapan PSAK 72 telah dilakukan di Indonesia diantaranya oleh Anggraini (2018) Wisnantiasri (2018), Veronica, Lestari, & Metekohy (2018), Shabirah (2020), dan Auliyek (2020). Anggraini (2018) melihat studi komparatif pengakuan pendapatan berdasarkan PSAK 23 dan ED PSAK 72 serta dampaknya terhadap kinerja keuangan perusahaan telekomunikasi, Wisnantiasri (2018) melihat dampak penerapan PSAK 72 terhadap *shareholder value* pada perusahaan sektor *Property, Real Estate and Building Contruction*; Veronica et al. (2018) melihat bagaimana dampak penerapan PSAK 72 terhadap kinerja keuangan pada perusahaan real estat yang terdaftar di BEI. Shabirah (2020) melihat pengaruh penerapan PSAK 72 terhadap nilai perusahaan pada perusahaan indeks LQ45. Sedangkan Auliyek (2020) melihat bagaimana dampak pengakuan pendapatan terhadap kinerja keuangan PT Kereta Api Indonesia (PERSERO). Berdasarkan penjabaran tersebut, dapat dilihat bahwa belum ada penelitian yang melihat dampak penerapan PSAK 72 atas pengakuan pendapatan terhadap kinerja keuangan pada perusahaan LQ45 terutama perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi. Padahal perusahaan LQ45 merupakan perusahaan yang dinilai memiliki kinerja yang baik. Kemudian perusahaan manufaktur merupakan perusahaan yang paling banyak terdaftar di BEI dan sektor industri barang konsumsi merupakan *leading sector* pertumbuhan ekonomi Indonesia. Penelitian difokuskan pada pengakuan pendapatan ekspor karena memiliki jangka waktu pengiriman barang cukup lama dan beragam cara dalam pembayarannya yang bertujuan agar diketahui telah sesuai dan dapat diakui berdasarkan PSAK 72 atau tidak.

Dari uraian latar belakang di atas, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dampak penerapan PSAK 72: *Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan* terhadap kinerja keuangan perusahaan manufaktur dalam penelitian yang berjudul “**Analisis Dampak Penerapan PSAK 72 atas Pengakuan**

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

Pendapatan Penjualan Ekspor Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi)”.

1.2 Rumusan Masalah Penelitian

IFRS 15: *Revenue from Contract with Customers* merupakan standar baru terkait pengakuan pendapatan, yang dikeluarkan pada Mei, 2014 dan berlaku efektif sejak 1 Januari 2018. Penerbitan dan penerapan standar tersebut merupakan akibat dari kelemahan standar sebelumnya, yang dianggap inkonsisten dalam mengakui setiap pendapatan.

Sebagai respon positif di Indonesia, dikeluarkan standar baru PSAK 72: *Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan* yang merupakan adopsi dari IFRS 15. Dengan adanya PSAK 72 seluruh standar sebelumnya akan tergantikan. PSAK 72 akan menjadi standar tunggal terkait dengan pengakuan pendapatan bagi seluruh sektor industri di Indonesia. Adanya standar baru diharapkan bahwa pendapatan akan dapat diukur dan diakui pada waktu yang tepat. PSAK 72 berlaku efektif mulai 1 Januari 2020 dengan opsi penerapan dini diperkenankan. Oleh karena itu sebelum berlaku efektif diperlukan kajian yang mendalam agar tidak terjadi kesalahan dalam interpretasi informasi keuangan yang dapat berakibat pada kinerja keuangan perusahaan.

1.3 Pertanyaan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dijelaskan, pertanyaan dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimana penerapan pengakuan pendapatan berdasarkan PSAK 72: *Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang termasuk LQ45 yang terdaftar di BEI tahun 2019.
2. Bagaimana dampak yang ditimbulkan atas penerapan PSAK 72: *Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan* terhadap kinerja keuangan – yang diukur dari rasio keuangan – perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang termasuk LQ45 yang terdaftar di BEI tahun 2019.



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

1.4 Tujuan Penelitian

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

1. Menjelaskan penerapan pengakuan pendapatan berdasarkan PSAK 72: *Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang termasuk LQ45 yang terdaftar di BEI tahun 2019.
2. Menjelaskan dampak yang ditimbulkan atas penerapan PSAK 72: *Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan* terhadap kinerja keuangan – yang diukur dari rasio keuangan – perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang termasuk LQ45 yang terdaftar di BEI tahun 2019.

1.5 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan memberi manfaat secara teoritis maupun praktis.

1.5.1. Manfaat Teoritis

Secara teoritis, hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memperluas wawasan mengenai dampak penerapan PSAK 72 terhadap kinerja keuangan pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang termasuk LQ45. Selain itu penelitian ini juga diharapkan dapat menjadi landasan bagi penelitian selanjutnya sehubungan dengan penerapan PSAK 72.

1.5.2. Manfaat Praktis

Secara praktis, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi rujukan bagi perusahaan LQ45 umumnya dan perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi khususnya dan/atau *stakeholder* untuk menganalisis kinerja keuangan perusahaan setelah menerapkan PSAK 72.

1.6 Sistematika Penulisan Skripsi

Sistematika penulisan bertujuan untuk mempermudah pemahaman. Adapun sistematika dalam penulisan skripsi ini terbagi menjadi lima bab, yaitu:



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

BAB 1: Pendahuluan

Dalam bab ini diuraikan latar belakang, rumusan masalah, pertanyaan penelitian, tujuan penelitian, serta manfaat penelitian dan sistematika penulisan skripsi.

BAB 2: Tinjauan Pustaka

Dalam bab ini diuraikan landasan teori yang berkaitan dengan perusahaan LQ45, pendapatan dari penjualan ekspor, pengakuan pendapatan dan kinerja keuangan perusahaan. Selain itu dalam bab ini juga dideskripsikan mengenai uraian sistematis penelitian terdahulu dan kerangka penulisan.

BAB 3: Metode Penelitian

Dalam bab ini diuraikan tentang jenis penelitian yang dilakukan, obyek dalam penelitian, metode pemilihan sampel, jenis dan sumber data penelitian, metode pengumpulan sampel serta metode pengolahan dan analisis data yang dilakukan.

BAB 4: Hasil Penelitian Dan Pembahasan

Dalam bab ini diuraikan mengenai proses pemilihan perusahaan yang menjadi sampel penelitian, pengumpulan informasi keuangan, analisis dari hasil pengolahan data dan pembahasan mengenai dampak penerapan PSAK 72 atas pengakuan pendapatan terhadap kinerja keuangan pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI tahun 2019.

BAB 5: Penutup

Dalam bab ini diuraikan mengenai simpulan dan saran dari seluruh penelitian yang telah dilakukan.

BAB 5 PENUTUP

5.1 Simpulan

Berdasarkan pembahasan dan analisis pada Bab 4, maka dapat ditarik kesimpulan, yaitu:

1. Terdapat perbedaan pengakuan pendapatan berdasarkan PSAK 23 dan PSAK 72. Pada PSAK 23 tidak menjelaskan secara eksplisit adanya tahapan yang harus dilakukan untuk dapat mengakui pendapatan, sedangkan PSAK 72 secara eksplisit menjelaskan lima tahap analisis yang perlu dilakukan oleh perusahaan sebelum mengakui pendapatan. Perbedaan pengakuan pendapatan pada PSAK 23 dan PSAK 72 merupakan perbedaan sementara terkait waktu pengakuan pendapatan. Walaupun terdapat perbedaan waktu pengakuan pendapatan, tetapi setelah penerapan PSAK 72 seluruh pendapatan masih dapat diakui. Kenaikan dan penurunan pendapatan sebelum dan sesudah penerapan PSAK 72 dapat terlihat pada periode per kuartal, karena umumnya penyelesaian kewajiban pelaksanaan untuk transaksi penjualan ekspor adalah kurang dari satu tahun.
2. Kinerja keuangan perusahaan setelah penerapan PSAK 72 menunjukkan keadaan yang tidak jauh berbeda saat penerapan PSAK 23. Sebagian besar kinerja keuangan tidak terdampak PSAK 72 karena seluruh pendapatan masih dapat diakui berdasarkan PSAK 72. Terlihat dengan hasil perhitungan rasio keuangan masing-masing perusahaan yaitu:
 - a. Berdasarkan PSAK 72 perusahaan akan mengakui liabilitas kontrak sehingga menyebabkan *debt to asset ratio* menjadi lebih baik dibanding saat menggunakan PSAK 23. Tetapi sebaliknya rasio lancar terlihat lebih baik saat menggunakan PSAK 23.
 - b. Pada *total asset turnover ratio* lebih baik saat menggunakan PSAK 23 tetapi dengan selisih yang tidak besar dengan PSAK 72. Hal ini karena perputaran aset untuk penjualan ekspor barang cenderung tetap.

Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

- c. Rasio profit margin terlihat lebih baik saat menerapkan PSAK 23. Tetapi pada saat tertentu berdasarkan PSAK 72, ketika liabilitas kontrak diakui sebagai pendapatan, yaitu ketika kewajiban pelaksanaan selesai akan menyebabkan rasio profit margin menunjukkan presentase terlihat lebih baik dibanding PSAK 23.

Secara umum kinerja keuangan terlihat lebih baik saat menerapkan standar sebelumnya dibanding PSAK 72, tetapi pada waktu tertentu dapat menjadi sebaliknya. Hasil ini sejalan dengan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Angraini, 2018) pada industri telekomunikasi dan (Veronica et al., 2018) pada industri real estat. Kemudian pada perusahaan manufaktur dengan jangka waktu penyelesaian kewajiban pelaksanaan yang kurang dari satu tahun seperti industri telekomunikasi, akan menyebabkan kinerja keuangan naik atau turun secara tidak signifikan. Sedangkan pada industri real estat yang memiliki transaksi kontrak jangka panjang, kinerja keuangan khususnya rasio profit margin menunjukkan penurunan secara signifikan. Sehingga dapat disimpulkan bahwa untuk perusahaan yang memiliki transaksi kontrak jangka waktu penyelesaian kurang dari satu tahun, penerapan PSAK 72 tidak memberikan perubahan signifikan terhadap kinerja keuangan perusahaan. Sebaliknya, untuk perusahaan yang memiliki transaksi kontrak jangka panjang, penerapan PSAK 72 akan memberikan dampak signifikan terhadap kinerja keuangan perusahaan.

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan di atas, penerapan PSAK 72 dapat memiliki dampak terhadap kinerja keuangan perusahaan. Tetapi perusahaan sebaiknya mengakui dan menyajikan pendapatan sesuai PSAK 72, karena PSAK 72 lebih menggambarkan keadaan yang sebenarnya yaitu pendapatan diakui ketika perusahaan telah memenuhi kewajiban pelaksanaannya yang ditunjukkan dengan perpindahan pengendalian atas aset kepada pelanggan.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Penelitian ini masih memiliki banyak keterbatasan, sehingga berpengaruh terhadap hasil penelitian. Penelitian menggunakan dua sampel penelitian dari perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang termasuk LQ45 tahun 2019. Oleh karena itu, untuk penelitian selanjutnya dapat memperbanyak sampel penelitian pada perusahaan manufaktur sektor lainnya atau perusahaan LQ45 dengan menambah kriteria tertentu sehingga hasil dapat digeneralisasi. Kemudian dapat memperbanyak rasio yang digunakan, untuk lebih spesifik mengetahui dampak penerapan PSAK 72 terhadap kinerja keuangan perusahaan. Penelitian dengan melihat nilai pendapatan ekspor dengan memperhatikan mekanisme pengakuan pendapatan yang terjadi dalam sistem ekspor-impor sebenarnya juga dapat dilakukan. Hal ini agar diketahui keterkaitan nilai pendapatan tersebut terhadap aspek lain yang terjadi dalam sistem ekspor tersebut seperti audit dan perpajakan. Selain itu, penelitian dapat dilakukan pada dua sektor industri lain yang termasuk dalam kontrak jangka pendek dan jangka kanjang. Sehingga penelitian dapat fokus membandingkan dampak PSAK 72 di dua jenis sektor industri dengan kontrak yang berbeda.



POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Hak Cipta :

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



DAFTAR PUSTAKA

- Alfianika, N. (2018). *Buku ajar metode penelitian pengajaran bahasa Indonesia*. Deepublish.
- Anggraini, P. G. (2018). *Studi Komparatif Pengakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK 23 dan ED PSAK 72 Serta Dampaknya Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Telekomunikasi*. Universitas Gadjah Mada.
- Auliyek, N. (2020). *Dampak Pengakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK 72 terhadap Kinerja Keuangan PT Kereta Api Indonesia (Persero)*. STIE YKPN.
- Boujelben, S., & Kobbi-Fakhfakh, S. (2020). Compliance with IFRS 15 mandatory disclosures: an exploratory study in telecom and construction sectors. *Journal of Financial Reporting and Accounting*.
- Casnila, I., & Nurfitriana, A. (2020). Analisis Dampak Kinerja Keuangan Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 72 pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Riset Akuntansi Dan Perbankan*, 14(1), 220–240.
- CFA Institute. (2017). *Revenue recognition changes: key judgements and implementation progress*. <http://www.cfainstitute.org/>
- Dewi, K. Y., & Rahyuda, H. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Kebijakan Dividen terhadap Nilai Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi*. 9(4), 1252–1272.
- Duli, N. (2019). *Metodologi Penelitian Kuantitatif: Beberapa Konsep Dasar Untuk Penulisan Skripsi & Analisis Data Dengan SPSS*. Deepublish.
- Dwiningsih, S. (2018). Analisis Du Pont System Untuk Menilai Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Property & Real Estate LQ45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2013-2015). *INOBIIS: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, 1(2), 105–117. <https://doi.org/10.31842/jurnal-inobis.v1i2.23>
- Ervinda, M. Y. D., & Ridho, M. H. (2020). Dampak IFRS 15 Bagi Laporan Keuangan Perusahaan Konstruksi. *Keberlanjutan: Jurnal Manajemen Dan Jurnal Akuntansi*, 5(1), 38–50.
- Fahmi, I. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Fitrah, M. (2018). *Metodologi penelitian: penelitian kualitatif, tindakan kelas & studi kasus*. CV Jejak (Jejak Publisher).
- Godfrey, J., Hodgson, A., Hamilton, J., & Holmes, S. (2010). *Accounting Theory*.

Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

Halim, C. N. (2020). Pengaruh Implementasi Pengakuan Pendapatan PSAK 72 terhadap Kinerja Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Real Estate Tahun 2018-2019). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 8(2).

Halin, H. (2016). Pengaruh Rasio Lancar dan Rasio Hutang Terhadap Profitabilitas Pada Industri Telekomunikasi Yang Listing di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 7 No. 01.

Harjito, A., & Martono, M. (2012). *Manajemen Keuangan* (Kedua). Ekonisia.

Hidayat, M. (2016). Analisis Pengakuan dan Pengungkapan Pendapatan pada Laporan Keuangan PT. Adhi Karya (Persero Tbk) Berdasarkan PSAK 23, PSAK 34, PSAK 44. *Measurement: Jurnal Akuntansi*, 10(1).

IASB, I. A. S. B. (2014). *Basis for Conclusions IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers* (Issue May). <http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Revenue-Recognition/Pages/Revenue-Recognition.aspx>

Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *PSAK 23 (Revisi 2018) - Pendapatan* (pp. 23.4; paragraf 19).

Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *PSAK 1 Penyajian Laporan Keuangan*.

Ikatan Akuntan Indonesia. (2017). *Pengesahan PSAK 71, PSAK 72, dan Amendemen PSAK 62*. <http://iaiglobal.or.id/v03/berita-kegiatan/detailberita-1011-pengesahan-psak-71-psak-72-dan-amendemen-psak-62>

Ikatan Akuntan Indonesia. (2019). *Exposure Draft PSAK 72. 1*. http://iaiglobal.or.id/v03/tentang_iai/dsak

Irawan, R. (2018). Prosedur Administrasi Penjualan Pada Usaha Jaya Teknika Jakarta Barat. *Jurnal Perspektif*, 16(1), 26–30.

Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.

Khomsatun, S. (2016). Penerapan pengukuran nilai wajar PSAK-konvergensi IFRS dan dampaknya pada pilihan kebijakan akuntansi di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 967–984.

Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). *Intermediate accounting IFRS* (Fourth). John Wiley & Sons.

KPMG. (2016). *First Impressions: IFRS 15 Revenue*. April, 33. <https://www.in.kpmg.com/ifrs/files/first-impressions-revenue-IFRS15.pdf>

Laveda, M., & Khoirudin, R. (2020). Analisis Nilai Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Periode 2015-2019. *Inovasi*, 16 (2), 223–232.



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

- McConnell, P. (2014). Revenue recognition: Finally, A Standard Approach for All. *Investor Perspectives*, June, 5. <http://www.ifrs.org/Investor-resources/2014-Investor-Perspectives/Documents/Investor-Perspective-IFRS-15-June-2014.pdf> (accessed: 27 April 2017 12:06)
- Meidona, S., & Yanti, R. (2018). Pengaruh Corporate Governance dan Kualitas Audit terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Indovisi*, 1(1), 232803.
- Mokoginta, P. F. (2019). Pengakuan Dan Pengukuran Pendapatan Menurut Psak No. 23 Pada Cv. Nyiur Trans Kawanua. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(1), 941–950. <https://doi.org/10.35794/emba.v7i1.22923>
- Muchson, M. (2015). Accounting Research Methodology Textbook Development to Provide College Students in Accounting Subject. *Seminar Nasional Pendidikan Akuntansi Dan Keuangan 2015*.
- Nurdin, I., & Hartati, S. (2019). *Metodologi Penelitian Sosial*. Media Sahabat Cendekia.
- Nurjanna, N. (2020). Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Berdasarkan PSAK No. 23 pada Kalla Toyota Makassar. *PAY Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 2(1), 35–41.
- Nurmasari, I. (2018). Pengaruh Rasio Keuangan dan Pertumbuhan Pendapatan Terhadap Return Saham Pada Perusahaan Perkebunan Di Bursa Efek Indonesia 2010-2017. *Jurnal SEKURITAS (Saham, Ekonomi, Keuangan Dan Investasi)*, 2(1).
- Oktaviana, A. R. (2020). *Pengakuan Pendapatan Perusahaan Real Estate Pt “X” Berdasarkan Psak No. 23 Tahun 2015*. <http://lib.unair.ac.id>.
- Oktrima, B. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Sekuritas*, 1(1), 98–107.
- Pradipta, D. N., & Suryono, B. (2017). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 6(3).
- Prihadi, T. (2019). *Analisis Laporan Keuangan*. Gramedia Pustaka Utama.
- Rahayu, S., Junaidi, J., & Hariri, H. (2020). Pengaruh Kinerja Keuangan (EPS, ROE dan DER) terhadap Return Saham (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018). *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 9(04).



© 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

- Rinawati, D. (2017). Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Menurut PSAK No. 23 Pada Perusahaan Biro Jasa Perjalanan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 6(1).
- Risa, M. (2018). *Ekspor dan Impor*. Deepublish.
- Riyanto, S., & Hatmawan, A. A. (2020). *Metode Riset Penelitian Kuantitatif Penelitian Di Bidang Manajemen, Teknik, Pendidikan Dan Eksperimen*. Deepublish.
- Rofidarrojaat, A. F. (2020). *Sistem Akuntansi Penjualan atas Ekspor Tanaman Hias oleh PT Florion*.
- Salim, H. (2019). *Penelitian Pendidikan: Metode, Pendekatan, dan Jenis*. Kencana. <https://books.google.co.id/>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research methods for business: A skill building approach*. John Wiley & Sons.
- Septiana, A. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Konsep Dasar dan Deskripsi Laporan Keuangan (Vol. 96)*. Duta Media Publishing.
- Seran, S. (2020). *Metodologi Penelitian Ekonomi dan Sosial*. Deepublish.
- Shabirah, H. (2020). Pengaruh Penerapan PSAK 72 terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Indeks LQ-45 Tahun 2018). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 8(2).
- Sianturi, M. W. E. (2020). *Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi di BEI*. 8(4), 280–289.
- Sidabutar, V. T. P., & Aminoto, T. (2021). *Ekspor Impor: Teori dan Praktik untuk Pemula*. CV. Mitra Cendekia Media.
- Siyoto, S., & Sodik, M. A. (2015). *Dasar metodologi penelitian*. Literasi Media Publishing.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. Bandung: CV Alfabeta.
- Supardi, E. (2019). *Ekspor Impor: Teori Dan Praktikum Kegiatan Ekspor Impor Untuk Praktisi Logistik Dan Bisnis*. Deepublish.
- Suriyani, S., & Tipa, H. (2020). Analisis Pengukuran dan Pengakuan Pendapatan Menurut PSAK 23 di PT Batam Cipta Industri Kota Batam. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 8(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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Suyatmini, S., & Sheilla FN, A. (2014). Kajian tentang Konvergensi International Financial Reporting Standard (IFRS) di Indonesia. *Jurnal Pendidikan Ilmu Sosial*, 24(1), 79–86.

Tambunan, J. T. A. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan Struktur Modal terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri tahun 2012 2016)*. Diponegoro University.

Tulung, N. E., Morasa, J., & Wangkar, A. (2017). Evaluasi Perlakuan Akuntansi Pendapatan Berdasarkan PSAK 23 terhadap Produk PT. Celebes Minapratama Bitung. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 5(2).

Untari, D. T. (2018). *Metodologi Penelitian: Penelitian Kontemporer Bidang Ekonomi dan Bisnis*. Pena Persada.

Veronica, Lestari, U. P., & Metekohy, E. Y. (2018). *Analisis Dampak Penerapan Pengakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK 72 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Real Estat di Indonesia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018* (pp. 965–973).

Wahyudi, K., & Putra, I. N. W. A. (2020). Perbandingan Reaksi Pasar pada Perusahaan LQ45 dan Non LQ45 atas Pengumuman Stock Split. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(2), 307–318.

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.

Wikardi, L. D., & Wiyani, N. T. (2017). Pengaruh Debt to Equity Ratio, Firm Size, Inventory Turnover, Assets Turnover dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Profitabilitas (Studi Kasus Pada Industri Makanan Dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2015). *Jurnal Online Insan Akuntan*, Volume 2 N.

Wisnantiasri, S. N. (2018). Pengaruh PSAK 72: Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan terhadap Shareholder Value. *Widyakala: Journal of Pembangunan Jaya University*, 5(1), 60–65.