

atas munculnya PSAK 73 pada akun pajak tangguhan. Serta dalam 13 perusahaan ditunjukkan bahwa dilaporkan sebagai biaya maka hal ini menjadi pengurang laba perusahaan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

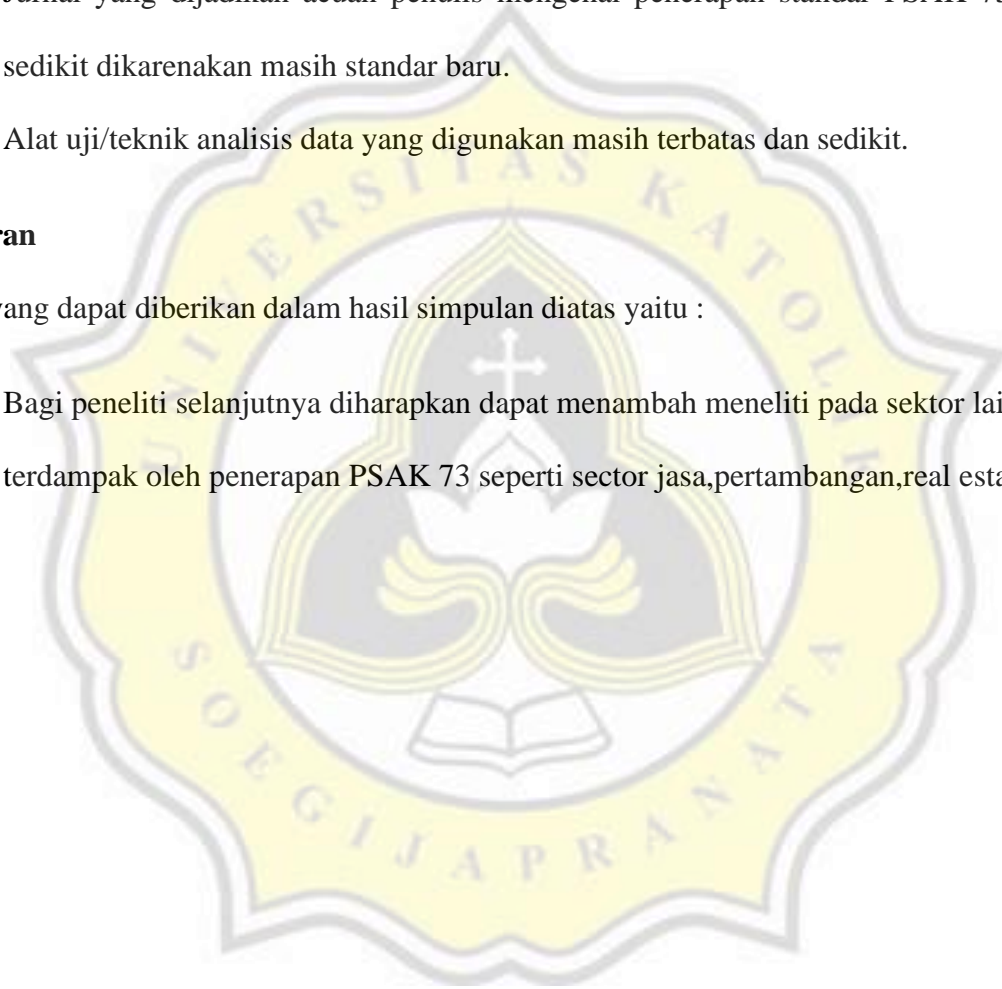
Berdasarkan hasil penelitian ini, keterbatasan yang dimiliki yaitu :

1. Jurnal yang dijadikan acuan penulis mengenai penerapan standar PSAK 73 masih sedikit dikarenakan masih standar baru.
2. Alat uji/teknik analisis data yang digunakan masih terbatas dan sedikit.

5.3 Saran

Saran yang dapat diberikan dalam hasil simpulan diatas yaitu :

1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah meneliti pada sektor lain yang terdampak oleh penerapan PSAK 73 seperti sector jasa,pertambangan,real estate.



DAFTAR PUSTAKA

- Anyar. (2020). Kebijakan Akuntansi Aset Tetap. 6 April 2020.
<https://www.jogloabang.com/ekbis/kebijakan-akuntansi-aset#:~:text=PENGUKURAN,nilai wajar pada saat perolehan.>
- Baridwan, Z. (2008). *Akuntansi Intermediate*.
- Butar, S. B. (2019). Board of commissioners composition, governance committee, and stock price synchronicity. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 21(1), 1-11.
- Butar-Butar, S., & Indarto, S. L. I. L. (2018). Does Auditor Industry Expertise Improve Audit Quality In Complex Business Environments?. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 20(1), 1-12.
- Butar, S. B., & Murniati, M. P. (2021). How does Financial Reporting Quality Relate to Stock Price Crash Risk? Evidence from Indonesian Listed Companies. *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*, 8(1), 59-76.
- Gunawan, A. (2019). Analisis Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Plastik Dan Kemasan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Krisna : Kumpulan Riset Akuntansi*, 109–115.
- Hastuti, T. D., Ghozali, I., & Yuyetta, E. N. A. (2016). The effect of international financial reporting standars on the real earnings management and internal control structure as a moderating variable. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 6(4), 1807-1814.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2020). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 73: Sewa*.
- Indotelko. (2019). *Kisah Telkom Terapkan PSAK 71, 72, dan 73*.
<https://www.indotelko.com/read/1557446052/kisah-telkom-73>
- Kamal, M. B. (2018). Pengaruh Receivable Turn Over Dan Debt To Asset Ratio (DAR) Terhadap Return On Asset (ROA) Pada Perusahaan Pertanian Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Bisnis*.
- Kieso, D.E.Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate Accounting: IFRS Edition*.
- Murti, R. B., Mahmudi, M., & Nurfauziya, A. (2021). An analysis of performance measurement system used in Indonesia local government. *Journal of Contemporary Accounting*, 64–76.
- Nugraheni, B. L. Y., Cummings, L. S., & Kilgore, A. (2022). The localised accounting environment in the implementation of fair value accounting in Indonesia. *Qualitative Research in Accounting & Management*, 19(4), 416-440.
- Nomorissa, A., & Lindrawati. (2021). Penerapan PSAK 73 Terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Jasa di Bursa Efek Indonesia The Application of PSAK 73 on The Financial Performance in Service Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange. *Jramb*, 7, 116–129.
- Oxtaviana, T. A., & Khusbandiyah, A. (2016). Pengaruh Aktiva Tetap, Hutang Jangka Panjang dan Perputaran Modal Kerja Terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*.

- 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.
- PricewaterhouseCoopers. (2019). *Standar Akuntansi Baru PSAK 71, 72, dan 73 Berlaku 2020, Ini Perbedaannya*. <https://www.pwc.com/id/en/media-centre/pwc-in-news/2019/indonesian/standarakuntansi-baru-berlaku-2020.html>
- Rofifah, D. (2020). ilai Perusahaan Dipengaruhi Oleh Struktur Modal Dan Profitabilitas (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Doctoral Dissertation, Universitas Komputer Indonesia*.
- Rosyid, M. I. F., & Firmansyah, A. (2021). Implementasi Of PSAK 73 in PT.Telekomunikasi Indonesia Tbk. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5, 26–37.
- Rukajat, A. (2018). pendekatan penelitian kuantitatif. *Quantitative Research Approach, Dee Publish*.
- Safitri, A., Lestari, U. P., & Nurhayati, I. (2021). Analisis Dampak Penerapan PSAK 73 Atas Sewa Terhadap Kinerja Keuangan Pada Industri Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 169–178. <https://doi.org/10.17509/jpak.v9i2.37204>
- Saptono, P. B., & Khozen, I. (2021). Income tax and VAT issues concerning lease after IFRS 16 convergence in indonesia. *The Indonesian Journal of Accounting Research*.
- Sugiarto, G. A., & Dinarjito, A. (2022). Analisis Penerapan PSAK 73 Pada PT XYZ. *Jurnalku*, 2(2), 130–139. <https://doi.org/10.54957/jurnalku.v2i2.153>
- Supriantikasari, N., & Utami, E. S. (2019). Pengaruh return on assets, debt to equity ratio, current ratio, earning per share dan nilai tukar terhadap return saham (studi kasus pada perusahaan go public sektor barang konsumsi yang listing di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Jurnal Riset Akuntansi Mercuri Buana*, 49–66.
- Tjandra, R., Kristiana, D. R., Indraswono, C., & Zhayyan, M. A. (2022). Dampak Implementasi PSAK 73 Terhadap Industri Jasa Penerbangan di Indonesia. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6.
- Young, O. R. (2013). compliance & public authority : a theory with international applications. *RFF Press*.

