

**ANALISIS PERBANDINGAN KINERJA KEUANGAN
SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN PSAK 72 PADA
PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

By Nandini Ayu Mazaya

Abstract

The purpose of this study is to see the differences of financial performance before and after the application of PSAK 72. Financial performance uses liquidity ratios, solvency ratios and profitability ratios. The liquidity ratio is proxied by the current ratio, then the solvency ratio is proxied by the debt to asset ratio, and the profitability ratio is proxied by the net profit margin. Each of these financial performance variables is compared before and after the company implements PSAK 72. The object in this study is the infrastructure company listed in the IDX-Industrial Classification. The sample was selected using a purposive sampling technique so that the sample obtained was 67 samples. The software or tool used to test the hypothesis is SPSS version 26. The results of this study indicate that 1) there is no difference in the current ratio between before and after the application of PSAK 72; 2) There is no difference in the debt asset to ratio between before and after the application of PSAK 72; 3) There is a significant negative difference in net profit margin between before and after the implementation of PSAK 72.

Keywords: *PSAK 72, Financial Performance, Liquidity Ratios, Solvency Ratios And Profitability Ratios*

ANALISIS PERBANDINGAN KINERJA KEUANGAN SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN PSAK 72 PADA PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh Nandini Ayu Mazaya

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk melihat perbedaan kinerja keuangan sebelum dan sesudah penerapan PSAK 72. Kinerja keuangan menggunakan rasio likuiditas, rasio solvabilitas dan rasio profitabilitas. Adapun Rasio likuiditas diproksikan dengan rasio lancar, lalu rasio solvabilitas diproksikan dengan *Debt to asset ratio*, dan rasio profitabilitas diproksikan dengan *Net profit margin*. Adapun masing-masing variabel kinerja keuangan tersebut dibandingkan dari sebelum dan sesudah perusahaan melakukan penerapan PSAK 72. Objek dalam penelitian ini yakni perusahaan infrastruktur yang tercatat di *IDX-Industrial Classification*. Sampel diseleksi menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga sampel yang diperoleh ialah 67 sampel. Perangkat lunak atau alat yang digunakan untuk melakukan uji hipotesis yakni SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa 1) Tidak terdapat perbedaan atas *current ratio* antara sebelum dan sesudah penerapan PSAK 72; 2) Tidak terdapat perbedaan atas *debt asset to ratio* antara sebelum dan sesudah penerapan PSAK 72; 3) Terdapat perbedaan yang signifikan negatif atas *net profit margin* antara sebelum dan sesudah penerapan PSAK 72.

Kata kunci: PSAK 72, Kinerja Keuangan, Rasio Likuiditas, Rasio Solvabilitas, Rasio Profitabilitas