

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

V.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris perbedaan kinerja keuangan sebelum dan sesudah penerapan PSAK 72 tentang Pendapatan kontrak dengan pelanggan pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2020. Penelitian ini menggunakan 67 sampel dari 71 populasi penelitian perusahaan infrastruktur yang telah menerapkan PSAK 72 pada tahun 2020 dan belum menerapkan PSAK 72 pada tahun 2019. Berdasarkan pengujian hipotesis yang diajukan pada penelitian ini menunjukkan bahwa:

- a. Tidak terdapat perbedaan atas *current ratio* antara sebelum dan sesudah penerapan PSAK 72,
- b. Tidak terdapat perbedaan atas *debt asset to ratio* antara sebelum dan sesudah penerapan PSAK 72, dan
- c. Terdapat perbedaan yang signifikan negatif atas *net profit margin* antara sebelum dan sesudah penerapan PSAK 72.

V.2 Saran

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan, terdapat beberapa saran yang dapat peneliti sampaikan untuk penelitian selanjutnya dengan topik dan bahasan yang sama.

1. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan variabel lain sebagai variabel independen maupun variabel moderasi terkait adanya penerapan PSAK 72.
2. Penelitian selanjutnya dapat melakukan periode yang lebih panjang sehingga dapat menarik kesimpulan yang relevan untuk mempresentatiskan kinerja keuangan perusahaan atas dampak penerapan PSAK 72.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas objek yang ingin diteliti.