

**PENGARUH PENERAPAN PSAK 115 TERHADAP KINERJA KEUANGAN
PERUSAHAAN *RETAIL* DAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2020-2022 DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL *CONTROL***

SKRIPSI



Oleh:

Tansen Bavi Adibrata Kristanto

20013010057/FEB/EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2024

**PENGARUH PENERAPAN PSAK 115 TERHADAP KINERJA KEUANGAN
PERUSAHAAN *RETAIL* DAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2020-2022 DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL *CONTROL***

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Tansen Bavi Adibrata Kristanto

20013010057/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2024

SKRIPSI
PENGARUH PENERAPAN PSAK 115 TERHADAP KINERJA KEUANGAN
PERUSAHAAN *RETAIL* DAN PERTAMBAHAN YANG TERDAFTAR DI
BEI TAHUN 2020-2022 DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL *CONTROL*

Disusun Oleh:

Tansen Bavi Adibrata Kristanto

20013010057/FEB/EA

telah dipertahankan
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
pada tanggal 31 Mei 2024

Pembimbing:
Pembimbing Utama

Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si.
NIP. 196308121990032001

Tim Penguji:
Ketua

Astrini Aning Widoretno, SA.M.Ak.
NIP. 199104262022032009
Anggota

Drs. Ec. Muslimin, M.Si.
NIP. 1962071219920310001

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"
Jawa Timur

Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Tansen Bavi Adibrata Kristanto
NPM : 20013010057
NIK : 3578102009010001
Tempat Tanggal/Lahir : Surabaya, 20 September 2001
Alamat : Bumi Suko Indah Blok C3 No. 37, Sidoarjo
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan PSAK 115 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Retail Dan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2022 Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Control

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari tidak publish, maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 3 Juni 2024

Yang menyatakan



Tansen Bavi Adibrata Kristanto

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena skripsi ini telah selesai disusun. Diharapkan dengan pembuatan ini penulis dapat memperkaya ilmu untuk diri sendiri dan juga para pembaca tentang Pengaruh Penerapan PSAK 115 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan *Retail* dan Pertambangan yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2022 dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel *Control*.

Penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M. MT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA, CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, SE, M.Aks selaku Koordinator Progam Studi S1 Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si. selaku Dosen Pembimbing Skripsi.
6. Kedua orang tua yang selalu mendukung saya dalam penyusunan skripsi.
7. Mahasiswa dengan NPM. 21013010312 sebagai penyemangat dan pendamping dalam penyusunan skripsi.

8. Rekan-rekan Himpunan Mahasiswa Akuntansi yang menjadi penyemangat dalam penyelesaian skripsi.

Akhir kata penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak yang terkait dalam penyusunan skripsi ini. Kritik dan saran dari pembaca dan pihak lain sangatlah berguna untuk menjadi acuan agar penulis bisa menjadi lebih baik lagi di masa mendatang.

Surabaya, 3 Juni 2024

Hormat saya,

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRAK	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	12
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	12
2.2 Landasan Teori	19
2.2.1 Institutional Theory	19
2.2.2 PSAK 115.....	20

2.2.3 Kinerja Keuangan.....	24
2.2.4 Ukuran Perusahaan.....	32
2.3 Kerangka Berpikir	33
2.3.1 Hubungan PSAK 115 Dengan <i>Debt to Asset Ratio</i>	33
2.3.2 Hubungan PSAK 115 Dengan <i>Return on Asset Ratio</i>	34
2.3.3 Hubungan PSAK 115 Dengan <i>Current Ratio</i>	35
2.4 Hipotesis	36
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Objek Penelitian	38
3.2 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	39
3.2.1 Variabel Eksogen	39
3.2.2 Variabel Endogen.....	40
3.2.3 Variabel Kontrol.....	42
3.3 Populasi dan Sampel.....	42
3.3.1 Populasi	42
3.3.2 Sampel.....	42
3.4 Teknik Pengumpulan Data	44
3.5 Teknik Analisis Dan Uji Hipotesis.....	45

3.5.1 Partial Least Square.....	45
3.5.2 Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	45
3.5.3 Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	46
3.5.4 Uji Hipotesis.....	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	48
4.1.1 Deskripsi Subjek Penelitian	48
4.1.2 Deskripsi Objek Penelitian.....	48
4.1.3 Deskripsi Variabel Penelitian.....	49
4.2 Hasil Penelitian.....	60
4.2.1 Outer Model	60
4.2.2 Inner Model	64
4.2.3 Uji Hipotesis.....	65
4.3 Pembahasan	67
4.3.1 Pengaruh PSAK 115 terhadap <i>Debt to Asset Ratio</i>	67
4.3.2 Pengaruh PSAK 115 terhadap <i>Return on Asset Ratio</i>	69
4.3.3 Pengaruh PSAK 115 terhadap <i>Current Ratio</i>	71
4.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Debt to Asset Ratio</i>	73

4.3.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Return on Asset Ratio</i>	74
4.3.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Current Ratio</i>	75
4.3.7 Variabel-Variabel yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan selain Penerapan PSAK 115	76
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	80
5.1 Kesimpulan.....	80
5.2 Saran	82
5.3 Keterbatasan Penelitian	82
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN.....	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 : Grafik Perbandingan Debt to Asset Ratio Sebelum dan Pasca Penerapan PSAK 72.....	6
Gambar 2 : Grafik Perbandingan Current Ratio Sebelum dan Pasca Penerapan PSAK 72.....	7
Gambar 3 : Kerangka Penelitian	36

DAFTAR TABEL

Tabel 1 : Operasionalisasi Variabel PSAK 115	40
Tabel 2 : Tabel Pengambilan Sampel berdasarkan Kriteria yang Diterapkan	44
Tabel 3 : Hasil Pengukuran Variabel PSAK 115	49
Tabel 4 : Hasil Pengukuran Debt to Asset Ratio.....	51
Tabel 5 : Hasil Pengukuran Return on Asset Ratio.....	54
Tabel 6 : Hasil Pengukuran Current Ratio	56
Tabel 7 : Hasil Pengukuran Ukuran Perusahaan.....	58
Tabel 8 : Hasil Uji Validitas Konvergen Pertama.....	60
Tabel 9 : Hasil Uji Validitas Konvergen Kedua	61
Tabel 10 : Average Variance Extracted	62
Tabel 11 : Fornell-Larcker Criterion.....	63
Tabel 12 : Composite Reliability	64
Tabel 13 : Uji R ²	64
Tabel 14 : Uji Hipotesis	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Penelitian Perusahaan Retail dan Pertambangan.....	90
Lampiran 2. Hasil Uji Validitas Konvergen 1	91
Lampiran 3. Hasil Uji Validitas Konvergen 2	92
Lampiran 4. Hasil Uji AVE	92
Lampiran 5. Hasil Uji <i>Fornell-Larcker Criterion</i>	93
Lampiran 6. Hasil Uji <i>Composite Reliability</i>	93
Lampiran 7. Hasil Uji R^2	94
Lampiran 8. Hasil Uji Hipotesis.....	94

**PENGARUH PENERAPAN PSAK 115 TERHADAP KINERJA KEUANGAN
PERUSAHAAN *RETAIL* DAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI
BEI TAHUN 2020-2022 DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL *CONTROL***

Tansen Bavi Adibrata Kristanto

Abstrak

Kinerja keuangan perusahaan salah satunya dipengaruhi oleh bagaimana penerapan standar akuntansi yang berlaku. Perubahan standar akuntansi dari masa ke masa tentunya akan mempengaruhi bagaimana kinerja keuangan dari masa ke masa. Kinerja keuangan dipercaya juga turut dipengaruhi oleh seberapa besar perusahaan tersebut. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan penerapan PSAK 115 sebagai variabel eksogen, *Debt to Asset Ratio*, *Return on Asset Ratio*, dan *Current Ratio* sebagai variabel endogen, serta Ukuran Perusahaan sebagai variabel kontrol. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh penerapan PSAK 115 terhadap kinerja keuangan yang diukur dengan *debt to asset ratio*, *return on asset ratio*, dan *current ratio*.

Populasi penelitian adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang *retail* dan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022 dan tercatat terdapat 98 perusahaan. *Purposive sampling* digunakan sebagai metode *sampling* sehingga tersisa 48 perusahaan yang menjadi sampel. Analisis penelitian menggunakan metode *Partial Least Square* dengan alat uji aplikasi SmartPLS 4.1.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan PSAK 115 berpengaruh positif terhadap *debt to asset ratio*, tidak berpengaruh terhadap *return on asset ratio*, dan berpengaruh negatif terhadap *current ratio*. Ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap ketiga variabel endogen.

Kata Kunci: PSAK 115, Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan