

**UJI KOMPARATIF KUALITAS LABA DAN RASIO DER SEBELUM DAN
SESUDAH PENERAPAN PSAK 116 PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR JASA
TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI



Oleh:

Fiyona Novelia Kacaribu

22013010106/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2026**

**UJI KOMPARATIF KUALITAS LABA DAN RASIO DER SEBELUM DAN
SESUDAH PENERAPAN PSAK 116 PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR
JASA TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI

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



Oleh:

Fiyona Novelia Kacaribu

22013010106/FEB/EA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2026

SKRIPSI

**UJI KOMPARATIF KUALITAS LABA DAN RASIO DER SEBELUM DAN
SESUDAH PENERAPAN PSAK 116 PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR JASA
TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BEI**

Disusun Oleh:

Fiyona Novelia Kacaribu
22013010106/FEB/EA

**telah dipertahankan dihadapan
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal: 06 Juli 2026**

**Pembimbing:
Pembimbing Utama**

Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA.
NIP. 196610111992032001

**Tim Penguji:
Ketua,**

Sofie Yunida Putri, SE., M.Ak
NIP. 199505202022032014

Anggota,

Ulfa Puspa Wanti Widodo, S.A., M.Ak
NIP. 199209082022032003

**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 BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Fiyona Novelia Kacaribu
NPM : 22013010106
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 08 Juli 2026

Yang membuat pernyataan



Fiyona Novelia Kacaribu

NPM.22013010106

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "**KOMPARASI KUALITAS LABA DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN PSAK 116 PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR JASA TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**". Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penyelesaian penelitian tidak terlepas dari berbagai dukungan, arahan, bimbingan, serta bantuan yang diberikan oleh banyak pihak. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dan ketulusan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah memberikan kontribusi, baik secara langsung maupun tidak langsung, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P,M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, C.FrA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta dukungan kepala penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu kepada penulis dalam menempuh perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Orang Tua Penulis Bapak Maju Karo-karo dan Ibu Ita Salsalina, terimakasih atas doa dan kepercayaan yang telah diberikan kepada Penulis untuk bertumbuh dan belajar menjalani kehidupan di perantauan. Meskipun kasih sayang tidak selalu hadir dalam banyak kata, penulis percaya bahwa di balik setiap kepercayaan yang diberikan, tersimpan harapan agar penulis mampu menjadi pribadi yang mandiri, terus berkembang, dan kelak meraih kehidupan yang lebih baik.
8. Dita Charolina, Mutiara Jihan, Nurul yang merupakan teman yang telah kebersamai Penulis sejak masa perkuliahan, terimakasih atas segala dukungan dan kebersamaan yang telah ada dan semoga selalu ada.
9. Laura Enjelika Simorangkir, terimakasih telah menjadi sosok kakak dan sahabat kepada Penulis. Terimakasih karena selalu memberikan dukungan dan menenangkan penulis di kala hidup terasa berat, semoga hadirmu selalu ada di setiap langkah Penulis kedepannya.

10. Anggota grup “*Blessed*”, Theresia Yola, Diana Klau dan Brigita, terimakasih telah kebersamai Penulis dikala kesibukan yang ada. Terimakasih atas segala *moment* kebersamaan dan dukungan yang ada dan semoga selalu ada.

11. Kepada rekan kerja 808 Coffeebar, teman-teman KMK St. Patrisius, serta seluruh teman dan sahabat Penulis yang telah menjadi bagian dari perjalanan ini namun tidak dapat Penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas doa, dukungan, semangat, dan kebersamaan yang telah diberikan. Terima kasih telah hadir, baik di saat penulis merasa yakin maupun ketika mulai meragukan diri sendiri.

12. Kepada diri sendiri yang telah berjuang hingga berada di titik ini. Terima kasih karena tetap memilih bertahan, terus belajar, dan tidak menyerah meskipun proses penyusunan skripsi dipenuhi berbagai tantangan. Terima kasih telah berusaha memberikan yang terbaik serta terus melangkah meskipun sering diiringi rasa lelah, ragu, dan takut.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi penyempurnaan penelitian di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu akuntansi dan menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Surabaya, 03 Juli 2026

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRACT	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Penelitian Terdahulu	14
2.2 Landasan Teori	21
2.2.1 Teori Keagenan	21
2.2.2 <i>Trade-Off Theory</i>	23
2.2.3 PSAK 30	25
2.2.4 PSAK 116	28
2.2.5 Kualitas Laba	32
2.2.6 <i>Debt to Equity Ratio (DER)</i>	33
2.3 Hubungan Antar Variabel	34

2.3.1 Perbandingan Kualitas Laba Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 116	
.....	34
2.3.2 Perbandingan Rasio DER Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 116	
.....	36
2.4 Kerangka Konseptual	38
2.5 Hipotesis	39
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	41
3.1.1 Jenis Penelitian	41
3.1.2 Objek Penelitian.....	42
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	44
3.2.1 Variabel Independen	44
3.2.2 Variabel Dependen.....	45
3.3 Populasi dan Sampel.....	48
3.3.1 Populasi.....	48
3.3.2 Sampel	48
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	51
3.4.1 Jenis dan Sumber	51
3.4.2 Metode Pengumpulan data.....	52
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	53
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	54
3.5.2 Uji Normalitas	54
3.5.3 Uji Hipotesis	55

BAB IV PEMBAHASAN.....	60
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	60
4.2 Deskripsi Variabel	60
4.2.1 Kualitas Laba	60
4.2.2 <i>Debt to Equity Ratio (DER)</i>	62
4.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	64
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif Kualitas Laba.....	65
4.3.2 Analisis Statistik Deskriptif DER	66
4.4 Uji Normalitas Data.....	67
4.5 Pengujian Hipotesis.....	69
4.5.1 Uji Beda Kualitas Laba.....	69
4.5.2 Uji Beda DER	71
4.6 Pembahasan	72
4.6.1 Hasil Pengujian Kualitas Laba.....	76
4.6.2 Hasil Pengujian DER.....	78
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	81
5.1 Kesimpulan.....	81
5.2 Keterbatasan Penelitian	82
5.3 Saran.....	83
5.4 Implikasi Penelitian.....	84
DAFTAR PUSTAKA.....	87
DAFTAR LAMPIRAN	92

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	39
---	----

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Sampel	50
Tabel 3.2 Daftar Sampel Penelitian.....	51
Tabel 4. 1 Data <i>Discretionary Accutuals</i> Perusahaan Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 116.....	61
Tabel 4. 2 Data DER Perusahaan Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 116 ..	63
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Kualitas Laba	65
Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif DER.....	67
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas Data	68
Tabel 4. 6 Hasil Uji <i>Paired Sample t-Test</i> Kualitas Laba.....	70
Tabel 4. 7 Hasil Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i> dan Test Statistics DER	71

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di BEI	92
Lampiran 2 Data Pemilihan Sampel Penelitian	93
Lampiran 3 Data Kualitas Laba Perusahaan per Tahun dengan Metode <i>Discretionary Accruals</i>	95
Lampiran 4 Data DER Setiap Perusahaan per Tahun	96
Lampiran 5 Output Statistik Deskriptif Kualitas Laba	97
Lampiran 6 Output Statistik Deskriptif DER.....	98
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas Variabel Penelitian.....	99
Lampiran 8 Hasil Uji Hipotesis Data	100

UJI KOMPARATIF KUALITAS LABA DAN RASIO DER SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN PSAK 116 PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR JASA TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BEI

Fiyona Novelia Kacaribu

Abstrak

Studi ini bertujuan mengkaji apakah terdapat perbedaan kualitas laba dan rasio *Debt to Equity Ratio (DER)* pada perusahaan-perusahaan di subsektor jasa transportasi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia, dengan membandingkan kondisi sebelum dan sesudah implementasi standar tersebut.

Metode yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif bersifat komparatif, dengan memanfaatkan data sekunder dari laporan keuangan perusahaan terkait. Penentuan sampel dilakukan menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh 12 perusahaan dengan total 72 observasi. Rentang waktu penelitian terbagi atas dua periode, yakni masa sebelum penerapan (2018–2019) dan masa sesudah penerapan (2020–2023). Pengukuran kualitas laba dilakukan melalui *discretionary accruals* dengan pendekatan *Modified Jones Model*, sementara DER diperoleh dari rasio total liabilitas dibanding total ekuitas. Pengolahan data mencakup statistik deskriptif, pengujian normalitas, serta uji beda berpasangan.

Berdasarkan hasil analisis, ditemukan adanya pergeseran nilai kualitas laba maupun DER pasca penerapan PSAK 116, meskipun pergeseran tersebut tidak teruji signifikan secara statistik bila dibandingkan dengan periode sebelumnya. Temuan ini mengindikasikan bahwa penerapan PSAK 116 belum diikuti oleh perubahan yang signifikan pada kualitas laba dan DER pada perusahaan subsektor jasa transportasi selama periode yang penelitian.

Kata Kunci: PSAK 116; Sewa; Kualitas Laba; DER; Uji Komparatif

COMPARATIVE ANALYSIS OF EARNINGS QUALITY AND DEBT-TO-EQUITY RATIO BEFORE AND AFTER THE IMPLEMENTATION OF PSAK 116 IN TRANSPORTATION SERVICE SUBSECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE

Fiyona Novelia Kacaribu

ABSTRACT

This study aims to examine whether there are differences in earnings quality and the Debt-to-Equity Ratio (DER) among companies in the transportation services sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange by comparing conditions before and after the implementation of the standard.

A quantitative comparative approach was employed, utilizing secondary data from the financial statements of the relevant companies. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 12 companies and a total of 72 observations. The study period was divided into two intervals: the pre-implementation period (2018–2019) and the post-implementation period (2020–2023). Earnings quality was measured using discretionary accruals based on the Modified Jones Model, while the DER was calculated as the ratio of total liabilities to total equity. Data analysis involved descriptive statistics, normality testing, and a paired difference test.

The analysis revealed shifts in both earnings quality and DER values following the implementation of PSAK 116; however, these shifts were not statistically significant when compared to the pre-implementation period. These findings indicate that the implementation of PSAK 116 has not yet resulted in significant changes to earnings quality or DER for companies in the transportation services sub-sector during the study period.

Keywords: PSAK 116; Lease; Earnings Quality; DER; Comparative Test