

ABSTRACT

COMPARISONAL ANALYSIS OF PROFIT QUALITY BEFORE AND AFTER IMPLEMENTATION OF PSAK 71 IN BANKS THAT LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE

By:

Siti Khusfatun Khasanah

This research is motivated by the implementation of a new financial accounting standard, namely PSAK 71, the adoption of IFRS 9 revision 2017 which has just begun to be effectively implemented in Indonesia starting in early 2020. This study aims to analyze the comparison of earnings quality between before and after the implementation of PSAK 71 in banks that listed on the Indonesia Stock Exchange. By using quantitative methods. Data were collected by purposive sampling method. The population in this study are banks listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019 and 2020 as many as 47 banks. The sample used in this study were 41 banks that met the criteria. Data analysis in this study was conducted using the paired-samples t-test. Based on the results of the paired-samples t-test in this study, it shows that there is no significant difference in earnings quality between before and after the implementation of PSAK 71.

Key Words : *PSAK 71, Earnings Quality.*

ABSTRAK

ANALISIS PERBANDINGAN KUALITAS LABA SEBELUM DAN SESUDAH IMPLEMENTASI PSAK 71 PADA PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh :

Siti Khusfatun Khasanah

Penelitian ini dilatar belakangi karena adanya implementasi standar akuntansi keuangan baru yaitu PSAK 71 adopsi IFRS 9 revisi 2017 yang baru mulai efektif di terapkan di indonesia mulai awal tahun 2020. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbandingan kualitas laba antara sebelum dan sesudah implementasi PSAK 71 pada perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Data dikumpulkan dengan metode purposive sampling. Populasi dalam penelitian ini adalah perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 dan 2020 sebanyak 47 perbankan. Sampel yang di gunakan dalam penelitian ini sebanyak 41 perbankan yang memenuhi kriteria. Analisis data dalam penelitian ini dilakukan menggunakan Uji paired-samples t-test. Berdasarkan hasil uji paired-samples t-test pada penelitian ini menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan secara signifikan pada kualitas laba antara sebelum dan sesudah implementasi PSAK 71.

Kata Kunci : PSAK 71, Kualitas Laba.