

## **ABSTRACT**

**COMPARATIVE ANALYSIS OF PROFIT BEHAVIOR DAN TAX  
AGGRESSIVENESS BEFORE AND AFTER THE IMPLEMENTATION OF  
PSAK 73  
(Empirical Studies on Properties and Real Estate Companies)**

**By**

**ESTIN ZAHWA AULIA**

*This study aims to conduct a comparative analysis of the implementation of PSAK 73 on leases against EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) and the level of tax aggressiveness. The main variable of this study was PSAK 73. The method used in this study is a difference test using the Wilcoxon Signed Rank Test to test changes in the application of PSAK 73 and PSAK 30 previously used using SPSS Version 25. The population of this study is companies in the Properties and Real Estate sector on the Indonesia Stock Exchange during 2018-2022 with the final number of samples used as many as 20 company samples before the implementation and after the implementation of PSAK 73. The analysis methods used are descriptive statistical analysis, normality test, and Wilcoxon test. The results of this study showed no significant difference in EBITDA value compared to before and after the implementation of PSAK 73. Meanwhile, the level of tax aggressiveness shows a significant difference, namely low tax aggressiveness behavior.*

**Keywords:** PSAK 73, EBITDA, Tax Aggressiveness.

## ABSTRAK

### **ANALISIS KOMPARATIF PERILAKU LABA DAN AGRESIVITAS PAJAK SEBELUM DAN SETELAH IMPLEMENTASI PSAK 73 (Studi Empiris Pada Perusahaan *Properties* dan *Real Estate* di Bursa Efek Indonesia)**

Oleh

**ESTIN ZAHWA AULIA**

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan analisis komparatif implementasi PSAK 73 tentang sewa terhadap EBITDA (*Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization*) dan tingkat agresivitas pajak. Variabel utama penelitian ini adalah PSAK 73. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji beda dengan menggunakan Uji *Wilcoxon Signed Rank Test* untuk menguji perubahan dalam penerapan PSAK 73 dan PSAK 30 yang digunakan sebelumnya dengan menggunakan SPSS Versi 25. Populasi penelitian ini adalah perusahaan pada sektor *Properties* dan *Real Estate* di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2018-2022 dengan jumlah sampel akhir yang digunakan sebanyak 20 sampel perusahaan sebelum penerapan dan setelah penerapan PSAK 73. Metode analisis yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, uji normalitas, dan uji *wilcoxon*. Hasil penelitian ini menunjukkan tidak adanya perbedaan yang signifikan pada nilai EBITDA dibandingkan sebelum dan setelah penerapan PSAK 73. Sementara itu, tingkat agresivitas pajak menunjukkan adanya perbedaan signifikan yaitu rendahnya perilaku agresivitas pajak.

**Kata kunci:** PSAK 73, EBITDA, Agresivitas Pajak.