

ABSTRACT

COMPARATIVE STUDY OF EARNINGS QUALITY BEFORE AND AFTER THE IMPLEMENTATION OF PSAK 72 IN THE PROPERTIES AND REAL ESTATE SECTOR ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE

By:

Dedek Catur Amung Saputra

This study aims to examine the comparison of earnings quality before and after the implementation of PSAK 72. In this study, earnings quality is measured using earnings management (discretionary accruals) and earnings persistence. The object of research is properties and real estate sector companies on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique used is purposive sampling. The observation year before the implementation of PSAK 72 is 2017-2019 and the observation year after the implementation of PSAK 72 is 2020-2022. The data used in this study are secondary data obtained through www.idx.co.id and the official website of each company. The data analysis technique used is descriptive statistical analysis, normality test, and hypothesis testing using the wilcoxon signed rank test using the SPSS 26 application. The results of this study indicate that there is a significant difference in earnings quality between before and after the adoption of PSAK 72. The adoption of this standard has succeeded in reducing the company's earnings management practices with a decrease in the value of discretionary accruals. In addition, PSAK 72 has also had a positive impact on increasing earnings persistence in the research sample companies.

Keywords: *earnings quality, PSAK 72, earnings management, discretionary accruals, earnings persistence.*

ABSTRAK

STUDI KOMPARATIF KUALITAS LABA SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN PSAK 72 PADA SEKTOR *PROPERTIES* DAN *REAL ESTATE* DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh:

Dedek Catur Amung Saputra

Penelitian ini bertujuan untuk menguji perbandingan kualitas laba sebelum dan sesudah penerapan PSAK 72. Dalam penelitian ini kualitas laba diukur dengan menggunakan manajemen laba (*discretionary accruals*) dan persistensi laba. Objek penelitian adalah perusahaan sektor *properties* dan *real estate* di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Tahun pengamatan sebelum penerapan PSAK 72 adalah tahun 2017-2019 dan tahun pengamatan sesudah penerapan PSAK 72 adalah tahun 2020-2022. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh melalui www.idx.co.id dan *website* resmi masing-masing perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, uji normalitas, dan uji hipotesis menggunakan uji beda *wilcoxon signed rank test* dengan menggunakan aplikasi SPSS 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat perbedaan signifikan kualitas laba antara sebelum dan sesudah penerapan PSAK 72. Adopsi standar ini telah berhasil dalam mengurangi praktik manajemen laba perusahaan dengan adanya penurunan nilai *discretionary accruals*. Selain itu, PSAK 72 juga telah berdampak positif terhadap peningkatan persistensi laba pada perusahaan sampel penelitian.

Kata kunci: kualitas laba, PSAK 72, manajemen laba, *discretionary accruals*, persistensi laba.