

## **ABSTRAK**

### **ANALISIS PERUBAHAN ELEMEN LAPORAN KEUANGAN DAN KINERJA KEUANGAN PASCA IMPLEMENTASI PSAK 73 (Studi pada Perusahaan Subsektor Pariwisata, Perhotelan, dan Restoran)**

**Oleh**

**RESA MARSHANDA**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perubahan elemen laporan keuangan dan kinerja keuangan pasca implementasi PSAK 73 pada perusahaan subsektor pariwisata, perhotelan, dan restoran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode penelitian yang digunakan adalah data kuantitatif yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan sampel yang diakses melalui laman Bursa Efek Indonesia atau laman resmi perusahaan terkait. Sampel penelitian ini adalah 31 perusahaan subsektor pariwisata, perhotelan, dan restoran dengan periode 2018 – 2022 sehingga terdapat 124 observasi. Adapun fokus penelitian ini mencakup aset, liabilitas, beban, *return on assets*, *return on equity*, *debt to equity ratio*, *debt to assets ratio*. Pengujian hipotesis penelitian ini dilakukan dengan uji beda *paired sample t-test* dan *wilcoxon signed rank*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel ROA dan ROE mengalami penurunan yang signifikan serta variabel liabilitas dan DER mengalami peningkatan yang signifikan. Selain itu, variabel aset, beban, dan DAR mengalami peningkatan namun tidak signifikan. Penelitian ini menyarankan untuk memperluas objek penelitian, dan mempertimbangkan variabel lain untuk mendapatkan hasil yang bisa digeneralisasi secara umum.

Kata kunci: PSAK 73, Sewa, Elemen Laporan Keuangan, Kinerja Keuangan

## ***ABSTRACT***

### ***ANALYSIS OF CHANGES IN FINANCIAL REPORTING ELEMENTS AND FINANCIAL PERFORMANCE AFTER THE IMPLEMENTATION OF PSAK***

***73***

***(Study of Companies in the Tourism, Hospitality, and Restaurant Subsector)***

***By***

**RESA MARSHANDA**

*This study aims to analyze changes in financial statement elements and financial performance after the implementation of PSAK 73 in tourism, hotel, and restaurant sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The research method used is quantitative data obtained from the annual financial reports of sample companies accessed through the Indonesia Stock Exchange website or the official websites of the related companies. The sample of this study was 31 companies in the tourism, hotel, and restaurant sub-sector for the period 2018-2022, resulting in 124 observations. The focus of this study includes assets, liabilities, expenses, return on assets, return on equity, debt to equity ratio, and debt to assets ratio. The research hypothesis was tested using paired sample t-test and Wilcoxon signed rank test. The results showed that ROA and ROE variables experienced a significant decrease, while liabilities and DER variables experienced a significant increase. In addition, the assets, expenses, and DAR variables experienced an increase but not significantly. This study suggests expanding the research object and considering other variables to obtain results that can be generalized in general.*

*Keywords: PSAK 73, Lease, Financial Reporting Elements, Financial Performances*