

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi tingkat kepatuhan pengungkapan wajib PSAK 72 dan menguji faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan pengungkapan PSAK 72 dari perusahaan di industri telekomunikasi, konstruksi, dan pariwisata. Analisis konten dilakukan untuk mengidentifikasi tingkat kepatuhan perusahaan terhadap pengungkapan yang disyaratkan dalam PSAK 72. Selain itu, analisis regresi berganda digunakan untuk menguji ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, umur perusahaan, dan jenis auditor sebagai faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan pengungkapan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa nilai rerata kepatuhan pengungkapan di industri telekomunikasi, konstruksi, dan pariwisata adalah 35,93%. Nilai maksimum skor kepatuhan adalah 73,33% dan nilai minimum 16,67%. Hasil analisis regresi menunjukkan bahwa ukuran perusahaan ($p\text{-value}=0,01171$) dan jenis auditor ($p\text{-value}=0,02054$) berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan pengungkapan PSAK 72. Akan tetapi, profitabilitas, *leverage*, dan umur perusahaan tidak ditemukan memiliki pengaruh signifikan terhadap kepatuhan pengungkapan PSAK 72.

Kata kunci: PSAK 72, IFRS 15, Pengakuan Pendapatan, Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan.

Abstract

This study aims to identify the level of compliance with mandatory disclosure of PSAK 72 and examine the factors that influence the disclosure compliance of PSAK 72 from companies in the telecommunications, construction, and tourism industries. Content analysis is conducted to identify companies' level of compliance with the disclosures required by PSAK 72. In addition, multiple regression analysis is used to examine company size, profitability, leverage, company age, and type of auditor as the determinants of disclosure compliance.

The result shows that the average value of disclosure compliance in the telecommunications, construction, and tourism industries is 35.93%. The maximum score for compliance is 73.33% and the minimum score is 16.67%. The results of the regression analysis show that firm size ($p\text{-value}=0.01171$) and type of auditor ($p\text{-value}=0.02054$) have a significant positive effect on PSAK 72 disclosure compliance. However, profitability, leverage, and firm age are not found to have a significant effect on compliance with PSAK 72 disclosure.

Keywords: PSAK 72, IFRS 15, Revenue Recognition, Revenue from Contract with Customers.