

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, maka dapat disimpulkan bahwa intensitas persediaan berpengaruh terhadap pemilihan metode penilaian persediaan. Hal ini dikarenakan intensitas persediaan akan memberikan informasi pada perusahaan apakah persediaannya telah dikelola dengan baik atau tidak dan apakah kecepatan pergantian persediaan perusahaan tinggi atau tidak sehingga banyak perusahaan yang menjadikan intensitas persediaan sebagai pertimbangan dalam memilih metode penilaian persediaan.

Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pemilihan metode penilaian persediaan disebabkan jika perusahaan yang memiliki ukuran yang semakin besar, maka akan melakukan penyesuaian salah satunya dengan memilih metode persediaan yang tepat yang sesuai dengan keadaan saat ini, agar laba yang dihasilkan cenderung stabil sehingga investor dan kreditor tetap ingin berinvestasi. Selain itu, perusahaan dapat melakukan penghematan pajak dan menghindari timbulnya biaya politik.

Variabilitas harga pokok penjualan tidak berpengaruh terhadap pemilihan metode penilaian persediaan, hal ini dikarenakan adanya inflasi yang terjadi selama periode penelitian perusahaan yang menyebabkan harga pokok penjualan terus meningkat yang berdampak pada tingkat variabilitasnya yang tidak bagus sehingga perusahaan

cenderung akan menggunakan satu metode saja tanpa ada perubahan metode persediaan.

## **5.2. Keterbatasan**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang harus diperhatikan, diantaranya adalah sebagai berikut:

1. Hasil pengujian menunjukkan koefisien determinasi yang rendah yaitu sebesar 19,6% dan variabel variabilitas harga pokok penjualan menolak hipotesis yang diajukan, hal ini menunjukkan adanya variabel lain yang diduga berpengaruh terhadap pemilihan metode penilaian persediaan.
2. Obyek yang digunakan penelitian ini adalah perusahaan manufaktur di BEI tahun 2013-2017, sehingga hasil yang diperoleh hanya mewakili perusahaan manufaktur.
3. Hasil pengujian menunjukkan frekuensi perusahaan yang menggunakan metode FIFO hanya sebesar 10,7% dan sisanya menggunakan metode rata-rata.

## **5.3. Saran**

Beberapa saran yang diajukan untuk penelitian selanjutnya sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan variabel lain yang diduga mempengaruhi pemilihan metode penilaian persediaan seperti struktur kepemilikan, likuiditas, dan margin laba kotor (Santioso dan Halim, 2013; Sangadah dan Kusmuriyanto, 2014)

2. Menggunakan sampel selain perusahaan manufaktur, misalnya perusahaan dagang agar hasil penelitian dapat dilihat antar perusahaan.
3. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan objek penelitian yang lain, misalnya perusahaan dagang dan manufaktur agar persentase perusahaan yang menggunakan metode FIFO dan metode rata-rata dapat seimbang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Anwar, N. F., dan H. Karamoy, 2014, Analisis Penerapan Metode Pencatatan dan Penilaian terhadap Persediaan Barang Menurut PSAK No.14 pada PT. Tirta Investama Dc Manado, *Jurnal Ekonomi Manajemen Bisnis Akuntansi*, Vol. 2, No. 2, Juni: 1296-1305.
- Ayem, S., dan A. Pratama, 2017, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Variabilitas Persediaan, Kepemilikan Manajerial, Financial Leverage dan Laba Sebelum Pajak terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan, *Akuntansi Dewantara*, Vol. 2, No. 1, April: 83-95.
- Goenawan, dan A. Susantolie, 2015, Pengaruh Metode Penilaian Persediaan terhadap Penentuan Harga Pokok Penjualan, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 2, No. 1, April: 165-176.
- Ghozali, I., 2016, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*, Edisi 8, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hutahaean, T. M., dan I. Muda, 2014, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Variabilitas Persediaan, Variabilitas Harga Pokok Penjualan, Laba Sebelum Pajak, dan Financial Leverage terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2012, *Skripsi Dipublikasikan*, Sumatra Utara: Program S1 Universitas Sumatra Utara (<https://www.researchgate.net/publication/273975653>, diunduh 12 Januari 2018).
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2017, *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: IAI.
- Indriyani, E., 2017, Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan, *Jurnal Ilmu Akuntansi*, Vol. 10, No. 2, Oktober: 333-348.

- Kieso, D. E., J. J. Weygandt, dan T. D. Warfield, 2017, *Intermediate Accounting, International Financial Reporting Standards*, Second Edition, United States of America: John Wiley and Sons.
- Lumban, R., 2015, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Metode Akuntansi Persediaan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), *Jurnal Riset dan Komputerisasi Akuntansi*, Vol. 1, No. 1, Maret: 12-33.
- Mahardika, S., dan E. Nuraina, 2015, Analisis Faktor- Faktor yang Berpengaruh terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia), *Jurnal Akuntansi dan Pendidikan*, Vol. 4, No. 2, Oktober: 211-225.
- Putri, C. L., dan M. Febriyanti, 2016, Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure, dan Profitability terhadap Effective Tax Rate (ETR), *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, Vol. 1, No. 1, Maret: 101-119.
- Raharja, B. S., 2014, Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan (Studi Kasus pada Perusahaan Dagang dan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2012), *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 2, No. 2, Juni: 1-12.
- Ratnasari, L., dan Budiyanto, 2016, Pengaruh Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Otomotif di BEI, *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen*, Vol. 5, No. 6, Juni: 1-15.
- Riswan, dan R. Fasa, 2015, Analisis Faktor- Faktor yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Penilaian Persediaan pada Perusahaan Dagang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 7, No. 2, September: 973-1000.

- Sangadah, S., dan Kusmuriyanto, 2014, Analisis Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan pada Perusahaan Manufaktur, *Accounting Analysis Journal*, Vol. 3, No. 3, Agustus: 291-300.
- Santioso, L., dan S. Halim, 2013, Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Kepemilikan, dan Rasio Perputaran Persediaan terhadap Pemilihan Metode Persediaan pada Perusahaan Manufaktur *Go Public* di BEI Tahun 2006-2010, *Jurnal Akuntansi*, Vol. 13, No. 2, November: 945-970.
- Sari, F. P., dan L. Suzan, 2015, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Perputaran Persediaan, dan Variabilitas Harga Pokok Penjualan terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan, *e-Proceeding of Management*, Vol. 2, No. 2, Agustus: 1699-1705.
- Setiyanto, K. B., dan H. Laksito, 2012, Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan, *Skripsi Dipublikasikan*, Semarang: Program S1 Universitas Diponegoro ([eprint.undip.ac.id](http://eprint.undip.ac.id), diunduh 12 Januari 2018).
- Siallagan, H., 2012, Analisis Faktor- Faktor yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan pada Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, *Jurnal Manajemen*, Vol. 1, No. 1, Februari: 19-37.
- Suwardjono, 2013, *Teori Akuntansi: Perekayasa Pelaporan Keuangan*, Edisi Ketiga, Yogyakarta: BPFE.
- Tjahjono, A., dan V. N. Chaerulisa, 2015, Analisis Faktor- Faktor yang Berpengaruh terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan Besar Barang Produksi dan Sub Sektor Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), *Jurnal Kajian Bisnis*, Vol. 23, No. 2, Juli: 150-161.

Watts, R. L., dan J. L. Zimmerman, 1990, Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective, *The Accounting Review*, Vol. 65, No. 1, January: 131-156.