

BAB V

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

A. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis data pada bab IV dapat disimpulkan :

1. Struktur kepemilikan tidak berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Hal ini dibuktikan dengan hasil pengujian multivariate secara serentak, yang memperoleh nilai signifikansi variabel struktur kepemilikan sebesar $0.624 > 0.05$. Hal ini dikarenakan struktur kepemilikan manajer hanya sebesar 37% manajer yang juga memiliki saham dalam perusahaan manufaktur.
2. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Hal ini dibuktikan dengan hasil pengujian multivariate secara serentak, yang memperoleh nilai signifikansi variabel ukuran perusahaan sebesar $0.014 < 0.05$. Perusahaan besar cenderung memilih menggunakan metode Rata-rata dan perusahaan kecil memilih menggunakan metode FIFO.
3. *Financial leverage* tidak berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Hal ini dibuktikan dengan hasil pengujian multivariate secara serentak, yang memperoleh nilai signifikansi variabel *financial leverage* sebesar $0.760 > 0.05$. Hal ini disebabkan karena perusahaan tidak memperhatikan besarnya hutang jangka panjang dalam memilih metode akuntansi persediaan. Perusahaan lebih memperhatikan

metode yang bisa memperoleh penghematan pajak, yaitu metode Rata-rata.

4. Variabilitas persediaan tidak berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Hal ini dibuktikan dengan hasil pengujian multivariate secara serentak, yang memperoleh nilai signifikansi variabel variabilitas persediaan sebesar $0.146 > 0.05$. Hal ini disebabkan karena ada beberapa perusahaan yang menggunakan metode Rata-rata memiliki nilai koefisien variasi persediaan yang tinggi
5. Rasio lancar tidak berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Hal ini dibuktikan dengan hasil pengujian multivariate secara serentak, yang memperoleh nilai signifikansi variabel rasio lancar sebesar $0.837 > 0.05$. Hal ini disebabkan karena perusahaan akan berusaha meningkatkan kesejahteraannya melalui metode yang meminimalkan pajak.
6. Rasio perputaran persediaan tidak berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Hal ini dibuktikan dengan hasil pengujian multivariate secara serentak, yang memperoleh nilai signifikansi variabel rasio perputaran persediaan sebesar $0.043 < 0.05$. Ditolaknya hipotesis ini dikarenakan arah hipotesis bertolak belakang dengan hasil, hipotesis menunjukkan hubungan positif sedangkan hasilnya menunjukkan hubungan negatif. Hal ini dikarenakan perusahaan yang menggunakan metode Rata-rata pada penelitian ini ada yang memiliki persediaan yang tinggi, sehingga memiliki perputaran persediaan yang rendah. Perusahaan yang

memiliki perputaran persediaan yang tinggi akan memilih metode Rata-rata, sedangkan perusahaan yang memiliki perputaran persediaan yang rendah cenderung memilih metode FIFO.

B. Keterbatasan

Penelitian ini masih mempunyai beberapa keterbatasan yang dapat diperhatikan bagi penelitian yang akan datang. Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini antara lain :

1. Periode tahun pengamatan yang pendek, yaitu 4 tahun.
2. Perusahaan yang menjadi sampel tidak dilihat dari klasifikasi industrinya, sedangkan klasifikasi industri kemungkinan mempunyai pengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan
3. Pengukuran struktur kepemilikan tidak menggunakan persentase besarnya kepemilikan saham oleh manager.
4. Ada variabel lain yang mempengaruhi variabel independen diluar model regresi, karena nilai R^2 hanya sebesar 43,4%.

C. Saran

Berdasarkan beberapa keterbatasan penelitian diatas, maka untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat dikembangkan dengan melakukan :

1. Untuk penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah periode pengamatan menjadi 5 tahun atau 6 tahun.
2. Untuk penelitian selanjutnya dapat menambah variabel penelitian seperti klasifikasi industri. Sebab adanya klasifikasi industri akan menentukan keputusan yang akan diambil oleh manager.

3. Untuk penelitian selanjutnya disarankan untuk menggunakan persentase kepemilikan saham oleh manager, sehingga diperoleh hasil yang lebih baik.
4. Untuk penelitian selanjutnya dapat menambah variabel lain selain yang peneliti gunakan, misalnya variabilitas laba akuntansi.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim dan Mamduh. 1996. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi pertama. UPP AMP YKPN
- Agung Bhuono Nugroho. 2005. *Strategi Jitu Memilih Metode Statistik Penelitian dengan SPSS*. Yogyakarta: ANDI OFFSET
- Daljono & Endah Puspitaningtyas. 2005. "Analisa Pengaruh Penerapan Metode Arus Biaya Persediaan dan Profit Margin Terhadap Market Value Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Jakarta". *Jurnal Maksi*. Vol. 5, No.2
- Etty Widyastuti. 2004. "Konflik Kepentingan Kepemilikan Manajemen pada Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan". *Jurnal Balance*. No.1-12
- Harnanto. 1988. *Akuntansi Keuangan Intermediate*. Edisi 2. Yogyakarta: Liberty
- Horgren, T.Charles, Sundem, L.Gary, Elliott, A.John. 1998. *Pengantar Akuntansi Keuangan*. Edisi 6, jilid 1. Jakarta: Erlangga
- IAI. 2002. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat
- Imam Ghozali. 2005. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit UNDIP
- Kieso, E.Donald, Weygandt Jerry, dan Warfield Terry. 2002. *Akuntansi Intermediate*. Edisi 10, jilid 2. Jakarta: Erlangga
- Mulyadi. 1993. *Sistem Akuntansi*. Edisi 3. Yogyakarta: STIE YKPN
- Mursalim. 2005. "Income Smoothing dan Motivasi Investor : Studi Empiris pada Investor di BEJ". *SNA VIII Solo*
- Nur Annisa, Tarmizi Achmad, dan Abdul Rohman. 2003. "Pengaruh Penerapan Metode Akuntansi Persediaan Terhadap Market Value Perusahaan Pada Emiten di Bursa Efek Jakarta". *Jurnal Maksi*. Vol.2
- Nur Indrianto⁰ dan Supomo, Bambang. 1999. *Metodologi Penelitian untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta: BPFE
- Rustardy, Wiliyanto, Ratnawati dan Kurnia. 2004. "Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan dan Pengaruhnya Terhadap Earning Price Ratio (Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI)". *SNA VII Denpasar Bali*, 2-3

Salma Taqwa, Fx Sugiyanto, dan Daljono. 2003. "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan Pada Perusahaan Manufaktur di BEJ". *Jurnal Maksi. Vol.2, No.6*

Simamora, Henry. 2000. *Akuntansi Basis Pengambilan Keputusan Bisnis*. Jilid 2. Jakarta: Salemba empat

Singgih Santoso. 2002. *SPSS: Mengolah Data Statistik Secara Profesional*. Jakarta: Elex Media Komputindo.

Sugiyono. 2003. *Statistika untuk Penelitian*. Edisi 7. Bandung: Alfabeta

UU Pajak Baru Tahun 2008. <http://taxlearning.blogspot.com> , diakses tanggal 10 Mei, 2009.