

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan

Dari analisis yang telah dilakukan dapat ditarik beberapa simpulan sebagai berikut.

1. Hasil uji hipotesis sebelum krisis ekonomi menunjukkan koefisien regresi $a_1 > 0$, yaitu sebesar 0,431; sedangkan koefisien regresi $a_2 > 0$, yaitu sebesar 0,485. Penjumlahan koefisien $a_1 + a_2$, yang mengukur persentase kenaikan biaya pemasaran, administrasi dan umum akibat penurunan penjualan bersih sebesar 1 persen, menghasilkan nilai 0,916. Hasil uji sesudah krisis ekonomi menunjukkan koefisien regresi $a_1 > 0$, yaitu sebesar 0,975; sedangkan koefisien regresi $a_2 < 0$, yaitu sebesar -2,037. Penjumlahan koefisien $a_1 + a_2$, yang mengukur persentase kenaikan biaya pemasaran, administrasi dan umum akibat penurunan penjualan bersih sebesar 1 persen, menghasilkan nilai -1.062. Temuan ini menunjukkan bahwa variasi kenaikan/penurunan biaya pemasaran, administrasi dan umum pada saat penjualan bersih naik tidak lebih tinggi dibanding variasi kenaikan/penurunan biaya pemasaran, administrasi dan umum pada saat penjualan bersih turun. Hipotesis 1 ditolak.
2. Hasil uji hipotesis sebelum krisis ekonomi diperoleh nilai koefisien regresi a_3 sebesar 0,000 dan nilai signifikansi 0,912 ($P > 0,05$). Sedangkan pada saat sesudah krisis ekonomi diketahui bahwa koefisien regresi a_3 sebesar

0,000 dan nilai signifikansi 0,003 ($P < 0,05$). Temuan ini menunjukkan bahwa *stickiness* pada biaya pemasaran, administrasi dan umum tidak akan meningkat selama periode dimana secara makro ekonomi tumbuh.. Hipotesis 2 ditolak.

3. Dari temuan penelitian (uji hipotesis 3a), diketahui bahwa hasil penelitian untuk masa sebelum krisis ekonomi diperoleh nilai koefisien regresi a_4 sebesar 0,127 dan nilai signifikansi 0,996 ($P > 0,05$). Sedangkan setelah krisis ekonomi, diperoleh nilai koefisien regresi a_4 sebesar 34,585 dan nilai signifikansi 0,140 ($P > 0,05$). Temuan ini menunjukkan bahwa tingkat *stickiness* pada biaya pemasaran, administrasi dan umum tidak meningkat sesuai dengan *asset intensity* (rasio total asset terhadap penjualan bersih) perusahaan. Hipotesis 3a ditolak.
4. Pada saat sebelum krisis ekonomi, diperoleh nilai koefisien regresi a_5 sebesar 0,941 dan nilai signifikansi 0,939 ($P > 0,05$). Sedangkan setelah krisis ekonomi, diperoleh nilai koefisien regresi a_5 sebesar -6,294 dan nilai signifikansi 0,286 ($P > 0,05$). Temuan ini menunjukkan bahwa tingkat *stickiness* pada biaya pemasaran, administrasi dan umum tidak naik bersamaan dengan *employee intensity* (rasio jumlah pekerja terhadap penjualan bersih) perusahaan. Hipotesis 3b ditolak.

B. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, antara lain:

1. Pengambilan sampel dilakukan pada periode sebelum dan sesudah krisis ekonomi dengan periode setelah krisis yang jaraknya terlalu jauh dengan

periode krisis, yaitu tahun 2006 – 2008, sehingga banyak perusahaan baru yang *listed* di BEI, yang pada periode sebelum krisis tidak ada. Begitu juga, untuk perusahaan-perusahaan yang pada sebelum dan masa krisis *listed* di BEI, pada periode tahun 2006 – 2008 sudah *delisted*, sehingga jumlah sampel yang dapat diamati pada penelitian ini sangat terbatas, yaitu hanya sebanyak 12 perusahaan manufaktur. Dengan demikian, dimungkinkan hasil penelitian ini tidak cukup signifikan untuk mewakili perilaku biaya perusahaan-perusahaan manufaktur yang *listing* di BEI.

2. Penelitian ini tidak mengelompokkan perusahaan-perusahaan yang *listing* di BEI ke dalam jenis-jenis industrinya.
3. Dalam penentuan kriteria pengambilan sampel tidak memasukkan salah satu ketentuan *purposive sampling*, yaitu biaya pemasaran, administrasi dan umum tidak melebihi pendapatan penjualan bersih.
4. Pada penelitian ini, data yang digunakan adalah data pada saat sebelum dan sesudah krisis ekonomi.

C. Saran

Pada penelitian ini dapat disampaikan beberapa saran untuk penelitian-penelitian sejenis berikutnya. Adapun saran-saran tersebut yaitu:

1. Periode penelitian untuk setelah krisis seharusnya jaraknya tidak terlalu jauh dengan tahun krisis ekonomi, misalnya antara tahun 2000 – 2002, sehingga masih terdapat banyak perusahaan manufaktur lama yang *listed* di BEI, dalam arti, perusahaan-perusahaan yang pada masa sebelum krisis juga masih bertahan di BEI.

2. Penelitian berikut dapat dilakukan dengan mengelompokkan perusahaan-perusahaan sampel sesuai dengan jenis industrinya.
3. Untuk penelitian selanjutnya, disarankan untuk memperhatikan ketentuan *purposive sampling* tersebut di atas.
4. Disarankan juga penelitian selanjutnya juga melakukan pengujian data untuk tahun pada saat krisis. Diharapkan, dengan diketahui hasilnya akan dapat dilakukan perbandingan tentang *stickiness cost* biaya pemasaran, administrasi dan umum pada penjualan bersih perusahaan-perusahaan manufaktur yang *listed* di BEI pada masa sebelum dan sesudah krisis ekonomi maupun pada saat krisis ekonomi.

DAFTAR PUSTAKA

- Anderson, M.C., Banker, R.D., and Jankiraman, S.N. 2003. "Are Selling, General, and Administrative Cost Sticky?" *Journal of Accounting Research*. Vol 41, No. 1.
- Atkinson, A., Banker, R. Kaplan, R.S. 1995. *Management Accounting*. New Jersey: Prentice-Hall International. Inc.
- Cooper, R. dan Kaplan, R. 1998. *The Design of Cost Management System: Text, Cases, and Reading*. Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall.
- Garrison R., H. dan Norren, E. W. 2001. *Managerial Accounting*. 9th editions. New York: McGraw-Hill Irwin.
- Hansen, Don R. and Mowen, Maryanne M. 2000. *Cost Management: Accounting and Control*. 4th ed, Thomson South-Western, Ohio.
- _____. 1997. *Akuntansi Manajemen*. Terjemahan Ancella A Hermawan. Jakarta: Erlangga.
- Horngrén, C. T., Foster, G., dan Datar, S. M. 1997. *Cost Accounting: A Managerial Emphasis*. 9th editions. New Jersey: Prentice Hall International Editions.
- Iman Persada. 2006. Cost Behavior Analysis: The Stickiness of Selling, General, and Administrative Cost. An Empirical Study on Indonesian Manufacturing Companies Listed in Jakarta Stock Exchange. *Tesis Program Pasca Sarjana Universitas Islam Indonesia Yogyakarta (tidak dipublikasikan)*.
- Jogiyanto. 2007. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: BPFE.
- Kusnadi, Zainal Arifin, dan Moh. Syadeli. 2001. *Akuntansi Manajemen Komprehensif Tradisional dan Kontemporer*. Malang: Unibraw.
- Mulyadi. 1999. *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Noreen, E. W. 1991. "Condition under which Activity Based Cost System Provide Relevant Cost." *Journal of Management Accounting Research* 3. hal. 59-68.
- Nurul Hidayah. 2008. *Akuntansi Manajemen: Fleksibel Budget*. Modul 14. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana. (Tidak Dipublikasikan).

- Sugiyono. 2003. *Statistika untuk Penelitian*, Bandung: Alfabeta.
- Supriyono, R. A. 1992. *Akuntansi Biaya Perencanaan dan Pengendalian Biaya serta Pembuatan Keputusan*. Yogyakarta: BPFE UGM.
- Windyastuti dan Frasto Biyanto. 2005. "Analisis Perilaku Kos: Stickiness Kos Pemasaran, Administrasi, dan Umum Pada Penjualan Bersih (Studi Empiris Perusahaan Yang Terdaftar di BEJ)". *SNA VIII Solo*, 5-16 September. hal. 667-675.