

## **BAB 5**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Variabel *gross profit margin* terbukti memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pemilihan metode penilaian persediaan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa semakin tinggi nilai dari *gross profit margin* maka perusahaan cenderung menggunakan metode penilaian persediaan FIFO, sebaliknya jika nilai dari *gross profit margin* semakin rendah maka metode penilaian persediaan yang digunakan cenderung menggunakan *average*.

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan maka dapat disimpulkan bahwa *leverage*, variabilitas persediaan, dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh memiliki pengaruh signifikan terhadap pemilihan metode penilaian persediaan pada perusahaan manufaktur. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan *leverage* yang semakin tinggi, variabilitas persediaan yang tinggi, dan kepemilikan manajerial yang rendah menggunakan metode penilaian persediaan *average*, hal ini diduga karena manajer tidak hanya mementingkan dirinya sendiri melainkan juga memperhatikan kepentingan perusahaan agar laporan keuangan stabil dan mementingkan investor dalam menaikkan harga saham.

#### **5.2 Keterbatasan**

Penelitian ini memiliki keterbatasan dalam menjelaskan hasil penelitian dimana hasil uji koefisien determinasi adalah 0,056 yang menunjukkan bahwa variabel independen dapat menjelaskan variabel dependen sebesar 5,60%, selebihnya dijelaskan oleh variabel lain dalam di luar model penelitian. Selain itu penelitian ini juga memiliki keterbatasan dimana data yang diperoleh menunjukkan sebagian besar perusahaan sample menggunakan metode rata-rata atau *average* yang menyebabkan data yang diperoleh tidak sebanding.

### **5.3 Saran**

Saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah objek penelitian yang digunakan diperluas sehingga menghasilkan data yang lebih akurat dan memiliki nilai yang sebanding, selain itu menambahkan variabel lain yang diduga mempengaruhi pemilihan metode penilaian persediaan yaitu laba sebelum pajak, ukuran perusahaan, dan rasio lancar (Kadim dkk., 2019; Ayem dan Harjanta, 2018; Riswan dan Fasa, 2016).

## DAFTAR PUSTAKA

- Ayem, S., Harjanta, A.P.P. (2018) Pengaruh Ukuran Perusahaan, Variabilitas Persediaan, Kepemilikan Manajerial, iFinancial Leverage, dan Laba Sebelum Pajak Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan. *Akuntansi Dewantara* Vol. 2, (No.1), hal 83-95
- Halim, A. dan Mamduh M. H. (2009). *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi 4. UPP STIM YKPN. Yogyakarta
- Harrison, W. T., C. T. Horngren, dan C. W. Thomas, 2012, *Akuntansi Keuangan IFRS*, Terjemahan oleh T. Suwardy, Edisi kedelapan Jilid 1, Jakarta: Erlangga
- Jensen, M. C., dan W. H. Meckling, (1976). *Theory of the Firm: Manajerial Behavior, Agency Cost, And Ownership Structure*, *Journal of Financial Economics*, Vol. 3, No. 4, Oktober: 305-360.
- Kadim, A., Suratman, A., dan Muis, M.A. (2019). Analisis Pengaruh Rasio Lancar, Perputan Persediaan, dan Margin Laba Kotor Terhadap Pemilihan Metode Persediaan Pada Perusahaan Dagang Yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015. *Jurnal Ilmiah Forkamma*, Vol.2, (No.1), hal. 18-30
- Kieso, D.E., J.J. Weygandt, dan T.D. Warfield, 2014, *Intermediate Accounting IFRS Edition*, Edisi kedua, USA: John Wiley and Sons
- Melinda, F.I. dan Bertha S. Sutejo. (2008). Interdependensi Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Instiusional serta Pengaruhnya terhadap Kinerja Keuangan. *Journal Manajemen dan Bisnis*. Vol 7 No
- Riswan, R.Fasa (2016). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Penilaian Persediaan Pada Perusahaan Dagang Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014. *Jurnal Akuntansi & Keuangan* Vol 7, (No.2), hal. 193-210
- Sangadah, S. (2014). Analisis Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan pada Perusahaan Manufaktur, *Accounting Analysis Journal*, Vol. 3, No. 3, Agustus: 291-300
- Scott, R. William, (2015). *Financial Accounting Theory*. Seventh Edition. Pearson Prentice Hall: Toronto.
- Subramayam, K.R. (2014), *Financial Statement Analysis*(11thed). New York: McGraw-Hill Education.

- Suwarjeni, V.W., (2017). Analisis Laporan Keuangan: Teori, Aplikasi, dan Hasil Penelitian, Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Syailendra, B. (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. 3, No. 2, April: 333-344
- Watts, R. L., dan J. L. Zimmerman, (1990). Positive Accounting Theory: A Ten Year Prespective, The Accounting Review, Vol. 65, No. 1, January: 131-156.