

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian diatas maka diambil kesimpulan sebagai berikut :

1. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap pemilihan metode penilaian persediaan pada perusahaan manufaktur sub sektor farmasi yang terdaftar di BEI periode 2012-2016 karena perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini adalah tergolong perusahaan besar yang cenderung untuk menggunakan metode rata-rata agar laba perusahaan terlihat tidak setinggi jika menggunakan metode FIFO, sehingga pajak yang dibayarkan juga rendah.
2. Variabilitas harga pokok penjualan tidak berpengaruh signifikan terhadap pemilihan metode penilaian persediaan pada perusahaan manufaktur sub sektor farmasi yang terdaftar di BEI periode 2012-2016 karena adanya kenaikan tingkat inflasi, harga pokok penjualan akan mengalami kenaikan sehingga mempengaruhi nilai pada harga pokok penjualan dilaporan keuangan yang juga akan mempengaruhi laba yang akan diperoleh perusahaan. Secara umum perusahaan ternyata mengharapkan laba yang rendah karena pajak juga rendah, sehingga ketika inflasi perusahaan akan tetap menggunakan metode rata-rata yang menunjukkan harga pokok penjualan yang tinggi

dengan laba yang rendah dibandingkan jika menggunakan metode FIFO.

3. Variabilitas persediaan tidak berpengaruh signifikan terhadap pemilihan metode penelitian persediaan pada perusahaan manufaktur sub sektor farmasi yang terdaftar di BEI periode 2012-2016 karena perusahaan yang mempunyai nilai persediaan akhir yang bervariasi setiap tahun maka laba yang dihasilkan juga akan bervariasi setiap tahun. Perusahaan lebih memilih menggunakan metode rata-rata karena nilai persediaan akhir yang dihasilkan akan relevan stabil dibandingkan menggunakan metode rata-rata.
4. Intensitas persediaan tidak berpengaruh signifikan terhadap pemilihan metode penilaian persediaan pada perusahaan manufaktur sub sektor farmasi yang terdaftar di BEI periode 2012-2016 karena tidak semua perusahaan yang memiliki tingkat intensitas yang tinggi menghasilkan efektifitas dan efisiensi dalam kegiatan operasional. Ketika persediaan akhir tinggi maka manajemen akan memilih menggunakan metode rata-rata agar persediaan menjadi lebih kecil dari pada menggunakan metode FIFO.
5. Struktur kepemilikan tidak memberikan hasil yang signifikan pada perusahaan manufaktur sub sektor farmasi yang terdaftar di BEI periode 2012-2016 karena hasil tersebut dibawah dari angka 1 atau 0 (no). Pemegang saham akan lebih memilih menggunakan metode rata-rata

untuk memperoleh laba yang relatif kecil sehingga pajak yang dibayarkan juga relatif kecil.

5.2 Saran

1. Perusahaan dengan ukuran perusahaan yang besar sebaiknya dapat menggunakan metode rata-rata agar dapat meminimalkan pajak yang dibayarkan.
2. Perusahaan dengan tingkat harga pokok penjualan yang tinggi sebaiknya dapat menggunakan metode FIFO untuk dapat meningkatkan laba yang dilaporkan.
3. Perusahaan dengan nilai persediaan yang bervariasi sebaiknya menggunakan metode rata-rata karena metode rata-rata dapat menjadikan nilai persediaan akhir stabil.
4. Perusahaan dengan tingkat persediaan tinggi sebaiknya dapat menggunakan metode rata-rata agar persediaan dapat lebih kecil.
5. Perusahaan bisa menggunakan metode yang mana saja, baik FIFO atau rata-rata yang terpenting penyajiannya secara jujur.

DAFTAR PUSTAKA

- Adiguna, Alpa. (2013). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan Pada Perusahaan manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2013. Universitas Bakrie.
- Alam, Pervaiz Dan Eng Seng Loh. 2015. *Choice Of Inventory Method And The Self-Selection Bias. Advance In Management Accounting. RMIT University.*
- Gu, Shusheng. 2013. *Research And Analysis On Issued Inventory Valuation Methods Of Enterprises. International Academic Workshop Social Science. Jiangxi University Of Finance And Economics.*
- Horngren Dan Foster. 2004. Akuntansi Biaya “Penekanan Manajerial” Edisi 11. Jakarta. Penerbit PT Indeks.
- Hutahaean, Thresya memoriana Dan Iskandar Muda. 2012. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Variabilitas Persediaan, Variabilitas Harga Pokok Penjualan, Laba Sebelum Pajak, *Financial Leverage* Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI TAhun 2010-2012. Universitas Sumatera Utara. Sumatera Utara.
- Lubis, Arfan Ikhsan. 2010. Akuntansi Keperilakuan Edisi 2. Penerbit Salemba Empat. Jakarta Selatan.
- Marwah, Shofaa. 2010. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Penilaian Persediaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI 2007-2012.
- Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 14. 2008.pdf
- Romeo, Joseph L. 2008. *Analysis Of The Lifo Inventory Valuation Method During The Onset Of IFRS. Honors Accounting Thesis. University Of Connecticut.*
- Rudianto. 2012. Pengantar Akuntansi “Konsep dan Teknik Penyusunan Laporan Keuangan”. Penerbit Earlangga. Jakarta.

- Sangadah, Siti. 2014. Analisis Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan Pada Perusahaan Manufaktur. *Accounting Analysis Journal*. Vol 3. No 3.
- Sangeroki, Seyla. 2013. Ukuran Perusahaan Dan Margin Laba Kotor Terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan Diperusahaan Manufaktur. *Jurnal EMBA*. Vol 1. No 3.
- Setiyanto, Budi Kukuh Dan Hery Laksito. 2010. Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan Pada Perusahaan Dagang dan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2010. Universitas Diponegoro.
- Sugiyono. 2012. Metode Penelitian Bisnis. Cetakan Ke-16. Bandung. Alfabeta.
- Sugiyono. 2015. Statistika Untuk Penelitian. Cetakan Ke-26. Bandung. Alfabeta.
- Sungadji, Shopiah. 2010. Metodologi Penelitian "Pendekatan Praktis Dalam Penelitian". Penerbit Andi. Jogjakarta.
- Skounsen Dan Albercht. 2001. Akuntansi Keuangan.
- Syailendra, Brian. 2014. Analisis Faktor-Faktor Yang Bepengaruh Terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan Pada Perusahaan Dagang dan Manufaktur di Bursa efek Indonesia Tahun 2008-2012. *Dipogoro Journal Of Accounting*. Vol 3. No 2.
- Tjahjono, Achmad Dan Vica Novica Chaerulisa. 2015. Analisis Faktor-Faktor Yang Beprngaruh Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan Besar Barang Produksi dan Sub Sektor Perdagangan Eceran Yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Kajian Bisnis*. Vol 23. No 2.
- Warren, Reeve dan Philipe. 2007. Pengantar Akuntansi Edisi 21. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Yahya, Sitty Zochra. 2013. Analisis Perhitungan Persediaan Menurut PSAK dan Perpajakan Serta Dampak Terhadap Laporan Rugi Laba Pada PT Menara Tiga (M3). Universitas Negeri Gorontalo. Kota Gorontalo.