

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh penerapan PSAK 115 terhadap kinerja keuangan perusahaan *retail* dan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022 yang diukur dengan menggunakan *debt to asset ratio*, *return on asset ratio*, dan *current ratio*. Penelitian ini juga memiliki variabel kontrol berupa ukuran perusahaan. Sampel yang didapat sejumlah 48 perusahaan dengan 144 laporan keuangan. Hasil penelitian berdasarkan analisis yang dilakukan menghasilkan kesimpulan sebagai berikut:

- a. Penerapan PSAK 115 berpengaruh terhadap kinerja keuangan yang diukur dengan *debt to asset ratio* perusahaan *retail* dan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022 karena meningkatkan nilai kewajiban atas kewajiban yang belum direalisasikan.
- b. Penerapan PSAK 115 tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan yang diukur dengan *return on asset ratio* perusahaan *retail* dan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022 karena kewajiban yang bersifat jangka pendek dan bisa direalisasikan dalam satu tahun operasional sehingga tidak mengganggu jumlah pendapatan yang diterima perusahaan

- c. Penerapan PSAK 115 berpengaruh negatif terhadap kinerja keuangan yang diukur dengan *current ratio* perusahaan *retail* dan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022 karena meningkatkan nilai kewajiban jangka pendek atas pendapatan yang belum bisa realisasikan.
- d. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan yang diukur dengan *debt to asset ratio* perusahaan *retail* dan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022 karena tidak menjamin semakin tinggi ukuran perusahaan maka semakin baik manajemen perusahaan dalam pengelolaan kewajibannya.
- e. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan yang diukur dengan *return on asset ratio* perusahaan *retail* dan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022 karena tidak menjamin semakin tinggi ukuran perusahaan maka semakin baik manajemen aset dan operasionalnya.
- f. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan yang diukur dengan *current ratio* perusahaan *retail* dan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022 karena tidak menjamin semakin tinggi ukuran perusahaan maka semakin baik pula keputusan manajemen dalam mengelola kewajiban jangka pendeknya.

5.2 Saran

Penelitian yang telah dilakukan mampu memberikan beberapa saran bagi perusahaan. Penerapan PSAK 115 menyebabkan *debt to asset ratio* terlihat buruk, namun perlu diketahui bahwa hal tersebut juga memberikan dampak berupa transparansi bagi *stakeholders* yang memiliki kepentingan. Penerapan standar tersebut juga tidak berdampak pada penurunan laba dikarenakan sifat kewajiban yang jangka pendek, sehingga apabila mampu dilaksanakan dalam periode akuntansi berjalan, maka bisa segera diakui sebagai penjualan dan menghasilkan laba. Penerapan PSAK 115 menyebabkan pengaruh yang negatif bagi likuiditas perusahaan, namun pengaruh yang ada tidak terlalu signifikan, sehingga sebaiknya perusahaan tetap menjaga komitmen dan kemampuannya dalam menyelesaikan kewajibannya atas transaksi penjualan yang mampu menaikkan nilai dari *current ratio*.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki jangka waktu pengamatan sampel yang cukup sebentar, yaitu hanya dalam jangka waktu 3 tahun. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan jangka waktu pengamatan yang lebih panjang. Variabel-variabel lain dapat digunakan juga dalam penelitian ini yang lebih memiliki dampak bagi objek penelitian. Variabel-variabel tersebut bisa berupa manajemen aset, manajemen laba, dan pertumbuhan penjualan.