

## BAB IV

### KESIMPULAN DAN SARAN

Bab terakhir dari skripsi ini terdiri dari dua bagian yaitu kesimpulan dan saran. Kesimpulan berkaitan dengan hasil penelitian ini dan bahasan analisis dalam skripsi ini terhadap teori yang sudah ada. Sedangkan saran berisi sumbangan yang dapat diberikan kepada pihak manajemen perusahaan untuk membantu dalam perumusan kebijaksanaan akuntansi selanjutnya, terutama yang berkaitan dengan bunga selama masa konstruksi.

#### 1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis pada bab sebelumnya, dapat ditarik beberapa kesimpulan sesuai dengan permasalahan dan tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini yaitu :

- a. Perusahaan mengkapitalisasi seluruh biaya bunga pinjaman pada persediaan, tanpa membedakan jenis pinjaman yang bersangkutan. Bunga dari pinjaman modal kerja seharusnya tidak dikapitalisasi, melainkan harus dibebankan pada rugi laba tahun berjalan. Perlakuan perusahaan ini mengakibatkan nilai persediaan menjadi terlalu tinggi.
- b. Bunga yang berasal dari pinjaman perusahaan afiliasi dikapitalisasi sebagai bagian dari nilai persediaan tanah. Akibatnya nilai persediaan tanah akan terus bertambah

dengan adanya biaya bunga tadi, sehingga harga perolehan persediaan menjadi lebih tinggi dari harga perolehan yang selayaknya dilaporkan.

c. Dari dua kenyataan di atas dapat disimpulkan bahwa perlakuan akuntansi yang diterapkan oleh perusahaan terhadap bunga selama masa konstruksi belum sesuai dengan prinsip akuntansi Indonesia.

## 2. Saran-saran

Berdasarkan kesimpulan, diajukan beberapa saran sebagai berikut :

a. PT "X" seharusnya membebaskan biaya bunga dari pinjaman modal kerja pada rugi laba tahun berjalan. Sedangkan bunga yang berasal dari kredit konstruksi sudah selayaknya dikapitalisasi pada persediaan, seperti yang telah diterapkan oleh perusahaan selama ini.

b. Bunga atas pinjaman afiliasi sebaiknya tidak dikapitalisasi pada nilai persediaan tanah. Harga perolehan tanah telah ditetapkan pada saat terjadinya transaksi pembelian tanah dan tidak dapat berubah. Dengan diajukannya saran-saran ini diharapkan laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen dapat memberikan informasi yang berguna bagi para pihak yang memerlukannya.