

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP
PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN PADA
PERUSAHAAN WHOLE SALE DAN RITEL DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2019**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna menyelesaikan studi akhir
dan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika
dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang**



Oleh:

Nama : Sri Rejeki Setyaningrum
NIM : 18.05.52.5008
Program Studi : S.1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK
SEMARANG**

2021

HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan penyusun telah mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul:

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP
PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN PADA
PERUSAHAAN WHOLE SALE DAN RITEL DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2019**

Disusun oleh:

Sri Rejeki Setyaningrum

NIM : 18.05.52.5008

Program Studi S.1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank

Semarang

Semarang, 30 Juli 2021

Dosen Pembimbing

Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., Akt., CA

NIDN: 0609017401

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir dengan Judul
**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP PEMILIHAN METODE
AKUNTANSI PERSEDIAAN PADA PERUSAHAAN WHOLE SALE DAN RITEL DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2019**

Ditulis oleh
NIM : **18.05.52.5008**
Nama : **SRI REJEKI SETYANINGRUM**

Telah dipertahankan di depan Tim Dosen Penguji Tugas Akhir dan diterima sebagai salah satu syarat
guna menyelesaikan Jenjang Program S1 Program Studi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Semarang, 01-09-2021
Ketua



(CAHYANI NUSWANDARI, SE., M.Si., Ak)
NIDN. 0609017401

Sekretaris



(LISTYORINI WAHYU WIDATI, SE, A.Kp,
M.Si, AK)
NIDN. 0628095903

Anggota



(Rr. TJAHHANING POERWATI, SE., M.Si)
NIDN. 0617017101

Mengetahui,
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang
Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Dekan



(EUIS SOLIHA, Dr., S.E., M.Si)
NIDN. 0027037101



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa TUGAS AKHIR / SKRIPSI dengan Judul :

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN PADA PERUSAHAAN WHOLE SALE DAN RITEL DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2019

yang telah diuji di depan tim penguji pada tanggal 24-08-2021, adalah benar hasil karya saya dan dalam TUGAS AKHIR /SKRIPSI ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik TUGAS AKHIR / SKRIPSI yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri.

Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah saya yang telah diberikan oleh Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang batal saya terima.



Semarang, 24-08-2021
Yang Menyatakan

(SRI REJEKI SETYANINGRUM)
NIM. 18.05.52.5008

SAKSI 1
Tim Penguji



(CAHYANI NUSWANDARI, SE., M.Si., Ak)

SAKSI 2
Tim Penguji



(LISTYORINI WAHYU WIDATI, SE., A.Kp., M.Si., AK)

SAKSI 3
Tim Penguji



(Rr. TJAHJANING POERWATI, SE., M.Si)



Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan Digisign Unisbank. Untuk memastikan keasliannya, silahkan scan QRCode dan pastikan diarahkan ke alamat <https://digisign.unisbank.ac.id>

MOTTO

Selalu berdoa dan berusaha agar mendapatkan hasil yang terbaik.

Jangan pernah menyerah karena proses tidak pernah membohongi hasil.

HALAMAN PERSEMBAHAN

Penulis mengucapkan syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran dalam penyusunan skripsi ini. Karya ini saya persembahkan kepada:

1. Bapak dan ibu yang selalu memberikan doa, dukungan dan motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini
2. Suami dan adik yang selalu memberikan doa dan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang selalu memberikan dukungan dan bertukar pikiran.

(Sri Rejeki Setyaningrum)

ABSTRAK

Persediaan pada perusahaan *whole sale* dan ritel memiliki andil yang besar dalam kegiatan operasional perusahaan. Oleh sebab itu, diperlukan pemilihan metode akuntansi persediaan yang tepat sebagai pengendalian persediaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, variabilitas persediaan, kepemilikan manajerial, *financial leverage* dan laba sebelum pajak terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Metode penarikan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan sampel berjumlah 48 perusahaan selama empat tahun pengamatan. Analisis data yang digunakan adalah regresi logistik. Hasil dari pengujian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Variabilitas persediaan berpengaruh negatif signifikan terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Kepemilikan manajerial berpengaruh positif signifikan terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. *Financial leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Laba sebelum pajak berpengaruh positif signifikan terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan.

Kata kunci: Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan, Ukuran Perusahaan, Variabilitas Persediaan, Kepemilikan Manajerial, *Financial leverage*, dan Laba Sebelum Pajak

ABSTRACT

Inventories in wholesale and retail companies have a large share in the company's operational activities. Therefore, it is necessary to choose the right inventory accounting method as inventory control. This study aims to examine the effect of firm size, inventory variability, managerial ownership, financial leverage and profit before tax on the selection of inventory accounting methods. The sampling method used is purposive sampling with a sample of 48 companies for four years of observations. The data analysis used is logistic regression. The results of this test indicate that company size has a significant negative effect on the selection of inventory accounting methods. Inventory variability has a significant negative effect on the selection of inventory accounting methods. Managerial ownership has a significant positive effect on the selection of inventory accounting methods. Financial leverage has a significant positive effect on the selection of inventory accounting methods. Earnings before tax has a significant positive effect on the selection of inventory accounting methods.

Keywords: The Selection of Inventory Accounting Methods, Firm Size, Inventory Variability, Managerial Ownership, Financial Leverage and Profit Before Tax

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul: Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan pada Perusahaan *Whole Sale* dan Ritel di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2019. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Akuntansi Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan untuk manajer dalam mengambil keputusan pemilihan metode akuntansi persediaan. Skripsi ini terwujud atas berkah dari Allah SWT dan bimbingan serta bantuan berbagai pihak. Oleh sebab itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank yang telah memberikan kesempatan untuk belajar di kampus ini.
2. Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., Ak. CA selaku dosen wali dan dosen pembimbing yang telah memberikan kesempatan untuk belajar, membimbing dan memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Seluruh dosen pengajar dan staff Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank yang telah memberikan ilmu dan membantu kelancaran studi.
4. Keluarga yang selalu mendoakan, memberikan dukungan dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi serta semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi.

Semarang, 30 Juli 2021

Penyusun

(Sri Rejeki Setyaningrum)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis.....	9
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1 Tinjauan Pustaka	10
2.1.1 Teori Akuntansi Positif	10
2.1.2 Persediaan.....	10
2.1.3 Metode Pencatatan Persediaan	11
2.1.3.1 Metode Pencatatan Persediaan Perpetual	12
2.1.3.2 Metode Pencatatan Persediaan Periodik Atau Fisik	13
2.1.4 Metode Penilaian Persediaan	14

2.1.4.1	Metode Penilaian Persediaan MPKP	15
2.1.4.2	Metode Penilaian Persediaan Rata-Rata Tertimbang	16
2.1.5	Ukuran Perusahaan.....	16
2.1.6	Variabilitas Persediaan.....	17
2.1.7	Kepemilikan Manajerial.....	18
2.1.8	<i>Financial Leverage</i>	19
2.1.9	Laba Sebelum Pajak	20
2.2	Riset Terdahulu.....	20
2.3	Pengembangan Hipotesis.....	21
2.3.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	21
2.3.2	Pengaruh Variabilitas Persediaan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	23
2.3.3	Pengaruh Kepemilikan Menejerial Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	24
2.3.4	Pengaruh <i>Financial Leverage</i> Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	25
2.3.5	Pengaruh Laba Sebelum Pajak Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	26
2.4	Model Penelitian	28
BAB III METODE PENELITIAN		29
3.1	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	29
3.1.1	Populasi	29
3.1.2	Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	29
3.2	Jenis, Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.2.1	Jenis Data	30
3.2.2	Sumber Data	30
3.2.3	Teknik Pengumpulan Data	30
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	31
3.3.1	Variabel Dependen	31
3.3.2	Variabel Independen.....	32

3.4	Statistik Deskriptif	34
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	34
3.4.2	Analisis Data	34
3.5	Uji Model.....	35
3.5.1	Uji Keseluruhan Model	35
3.5.2	Uji Kelayakan Model Regresi	36
3.5.3	Uji Koefisien Determinasi.....	36
3.6	Pengujian Hipotesis	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		38
4.1	Populasi dan Sampel.....	38
4.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	39
4.3	Uji Model.....	42
4.3.1	Menguji Keseluruhan Model.....	42
4.3.2	Uji Kelayakan Model Regresi	43
4.3.3	Uji Koefisien Determinasi.....	44
4.4	Analisis Regresi Logistik.....	45
4.5	Pengujian Hipotesis	45
4.6	Pembahasan	46
4.6.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	46
4.6.2	Pengaruh Variabilitas Persediaan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	47
4.6.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	48
4.6.4	Pengaruh <i>Financial Leverage</i> Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	49
4.6.5	Pengaruh Laba Sebelum Pajak Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	50
BAB V PENUTUP.....		51
5.1	Kesimpulan	51

5.2	Keterbatasan.....	52
5.3	Saran	52
5.4	Implikasi	52
DAFTAR PUSTAKA		54
LAMPIRAN		57

DAFTAR TABEL

1.1 Persentase Perusahaan Whole sale dan Ritel dalam Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	3
2.1 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu.....	20
4.1 Populasi dan Penentuan Sampel.....	38
4.2.1 Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan, Variabilitas Persediaan, <i>Financial Leverage</i> dan Laba Sebelum Pajak	39
4.2.2 Statistik Deskriptif Kepemilikan Manajerial	40
4.2.3 Statistik Deskriptif Metode Penilaian Akuntansi Persediaan	41
4.3.1.1 <i>Block Number = 0 Iteration History^{abc}</i>	42
4.3.1.2 <i>Block Number = 1 Iteration History^{abc}</i>	42
4.3.2 Uji Kelayakan Model Regresi <i>Hosmer and Lameshow Test</i>	43
4.3.3 Uji Koefisien Determinasi Model <i>Summary</i>	44
4.4 Hasil Uji Regresi Logistik <i>Variables in the Equation</i>	45

DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Penelitian	28
----------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian	58
Lampiran 2 Perusahaan menggunakan metode akuntansi persediaan <i>average</i>	60
Lampiran 3 Perusahaan menggunakan metode akuntansi persediaan FIFO.....	62
Lampiran 4 Pengukuran Variabel Ukuran Perusahaan	64
Lampiran 5 Pengukuran Variabel Variabilitas Persediaan	66
Lampiran 6 Pengukuran Variabel Kepemilikan Manajerial	68
Lampiran 7 Pengukuran Variabel <i>Financial Leverage</i>	70
Lampiran 8 Pengukuran Variabel Laba Sebelum Pajak	72
Lampiran 9 Hasil Statistik Deskriptif	74
Lampiran 10 Hasil Uji Keseluruhan Model	76
Lampiran 11 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	78
Lampiran 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	80
Lampiran 13 Hasil Uji Regresi Logistik	82
Lampiran 14 Surat Keterangan Bebas Plagiarisme Turnitin dan Hasil Turnitin ...	84
Lampiran 15 Cover Pedoman Penyusunan Skripsi dan Catatan Konsultasi dan Bimbingan	89
Lampiran 16 Pernyataan Kesiapan Ujian Akhir	93
Lampiran 17 Berita Acara Revisi Ujian Tugas Akhir/Skripsi	95