

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, VARIABILITAS PERSEDIAAN,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *FINANCIAL LEVERAGE*, LABA SEBELUM
PAJAK TERHADAP PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2016 - 2018)**

SKRIPSI

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



Oleh :

Nama : Reny Herawati
NIM : 15.05.52.0169
Program Studi : S.1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS UNIVERSITAS STIKUBANK
SEMARANG
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan telah mengikuti ujian Pendadaran Skripsi
dengan Judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, VARIABILITAS PERSEDIAAN,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *FINANCIAL LEVERAGE*, LABA SEBELUM
PAJAK TERHADAP PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2016 - 2018)**

Oleh :

Nama : Reny Herawati

NIM : 15.05.52.0169

Program Studi : S.1 Akuntansi

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang

Semarang, 25 Februari 2020

Dosen Pembimbing

(Calvani Nuswandari, S.E., M.Si., Ak.)

NIDN : 0609017401

HALAMAN PENGESAHAN



PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, VARIABILITAS PERSEDIAAN,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *FINANCIAL LEVERAGE*, LABA SEBELUM
PAJAK TERHADAP PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2016 - 2018)

Oleh :

Nama : Reny Herawati

NIM : 15.05.52.0169

Program Studi : S.1 Akuntansi

Hasil penelitian ini telah dipertahankan di depan dewan penguji pendadaran skripsi,
dan skripsi ini telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas
Stikubank Semarang pada tanggal : 27 Febuari 2020

Dosen Pembimbing
Merangkap Penguji I

(Cahyani Nuswandari, S.E, M.Si, Ak.)

NIDN : 0609017401

Penguji II

(Rr. Tjahjaning Poerwati, S.E, M.Si)

NIDN : 0617017101

Penguji III

(Listvorini Wahyu Widati, S.E, M.Si, Ak)

NIDN : 0628095903

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis

(Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si)

NIDN : 0627037101U

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Reny Herawati menyatakan bahwa skripsi dengan judul, **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, VARIABILITAS PERSEDIAAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, FINANCIAL LEVERAGE, LABA SEBELUM PAJAK TERHADAP PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2016 - 2018)** adalah hasil tulisan saya sendiri, dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara meniru atau menyalin dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat dari penulisan lain, yang saya akui 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 penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi.

Semarang, 27 Febuari 2020

Yang membuat pernyataan,



Reny Herawati

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya tulis ilmiah ini saya persembahkan kepada :

1. Orang tua saya Ibu Eny Suyati, yang senantiasa memberikan doa, dukungan, semangat dan kasih sayangnya.
2. Bayu Marga Indra Pangestu yang selalu menyemangati dan selalu memberikan dukungan.
3. Dosen pembimbing saya Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., Ak. yang dengan sabar membimbing dan mengarahkan.
4. Teman yang selalu mendukung, menyemangati, memotivasi saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Fakultas Ekonomika dan bisnis Universitas Stikubank Semarang
6. Dan semua orang yang telah membantu dan tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Reny Herawati

MOTTO

“APAPUN KESULITAN YANG SEDANG DIHADAPI TETAPLAH
BERTANGGUNG JAWAB TERHADAP DIRIMU SENDIRI, SELAGI BISA
JANGAN MEMINTA ATAU MEREPOTKAN ORANG LAIN ATAS
KESULITANMU”

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Variabilitas Persediaan, Kepemilikan Manajerial, *Financial Leverage*, Laba Sebelum Pajak Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan”. penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta saran dari berbagai pihak, oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Dr. Safik Faozi, S.H., M.Hum., selaku Rektor Universitas Stikubank Semarang.
2. Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.
3. Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., A.Kt., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang sekaligus dosen pembimbing yang telah memberikan saran, bimbingan dan pengarahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Ibu Rachmawati Meita Oktaviani, S.E., M.Si., Ak. CA. ACPA sebagai dosen wali saya.
5. Seluruh dosen dan staff Fakultas Ekonomi Bisnis atas ilmu dan bantuannya selama penulis menempuh pendidikan di Universitas.

6. Ibu Eny Suyati sebagai orang tua yang selalu mendoakan, mendukung dan selalu mengingatkan saya untuk tetap semangat.
7. Bayu Marga Indra Pangestu dan teman-teman “Kembali Berjuang” yaitu Yuliana Putri Pratiwi, Widyaning Priyanto, Nur Hidayati, sebagai orang tersayang yang selalu memberikan dukungan tenaga dan dukungan mental untuk saya.
8. Teman-teman satu pekerjaan yang selalu memberikan pengertian atas dukungan waktunya.
9. Pihak-pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan baik langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, kritik dan saran sangat diharapkan untuk kesempurnaan penelitian di masa datang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Semarang, 07 Febuari 2020

Penulis

DAFTAR ISI

COVER	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
MOTTO	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, PENELITIAN EMPIRIS DAN HIPOTESIS	
2.1 Tinjauan Pustaka	11
2.1.1 Teori Akuntansi Positif.....	11
2.1.2 Hipotesis Ricardian.....	13
2.1.3 Persediaan.....	14
2.1.4 Metode Akuntansi Persediaan	16
2.1.5 Ukuran Perusahaan	19
2.1.6 Variabilitas Persediaan	20
2.1.7 Kepemilikan Manajerial.....	21

2.1.8 <i>Financial Leverage</i>	23
2.1.9 Laba Sebelum Pajak.....	23
2.2 Penelitian Empiris / Penelitian Terdahulu	24
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	35
2.4 Model Konseptual.....	41
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Objek Penelitian	42
3.2 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	42
3.3 Jenis dan Sumber Data	43
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	43
3.4.1 Variabel Dependen.....	43
3.4.2 Variabel Independen.....	44
3.5 Teknik Analisis.....	45
3.6 Pengujian Syarat Penggunaan Alat Statistik	46
3.7 Pengujian Hipotesis.....	48
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Populasi dan Sampel.....	49
4.2 Statistika Deskriptif.....	50
4.3 Hasil Uji Regresi Logistik.....	52
4.3.1 Menilai Kelayakan Model Regresi.....	52
4.3.2 Menilai Keseluruhan Model.....	53
4.3.3 Koefisien Determinasi (R^2).....	54
4.4 Menguji Koefisien Regresi.....	55
4.5 Pembahasan.....	57
4.5.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	57
4.5.2 Pengaruh Variabilitas Persediaan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	59

4.5.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	60
4.5.4 Pengaruh <i>Financial Leverage</i> Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	61
4.5.5 Pengaruh Laba Sebelum Pajak Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	61
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	63
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	64
5.3 Implikasi Penelitian.....	64
5.3.1 Implikasi Teoritis.....	64
5.3.2 Implikasi Praktis.....	65
DAFTAR PUSTAKA.....	66

DAFTAR TABEL

TABEL 2.2.1 RINGKASAN PENELITIAN TERDAHULU	33
TABEL 4.1 POPULASI DAN SAMPEL PENELITIAN.....	49
TABEL 4.2 STATISTIKA DESKRIPTIF	50
TABEL 4.3 FREKUENSI KEPEMILIKAN MANAJERIAL.....	50
TABEL 4.4 FREKUENSI METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN	50
TABEL 4.5 HOSMER AND LEMESHOW TEST.....	53
TABEL 4.6 NILAI <i>-2 LIKELIHOOD STEP 0</i>	53
TABEL 4.7 NILAI <i>-2 LIKELIHOOD STEP 1</i>	54
TABEL 4.8 KOEFISIEN DETERMINAN	55
TABEL 4.9 UJI HIPOTESIS	55

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.4.....41

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN.....	68
LAMPIRAN 2 TABULASI DATA	71
LAMPIRAN 3 HASIL OLAH DATA	82