

ABSTRACT

Inventories have an important role in a manufacturing company because the main activity of manufacturing company is operational line production. Calculation system, selection of inventory accounting methods, control of proper inventory in a company will impact on the operational activities of the company. The selection of inventory accounting methods is set in Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No.14 Penyesuaian Tahun 2014 and considers various factors that could affect the company in the preparation of the inventory accounting method.

This research aims to test the factors that can influence the selection of inventory accounting methods in a company. The sampling used in this research uses purposive sampling techniques from 2016 to 2018 on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This reaserch uses logistic regression with Company Size, Inventory Variability, Managerial Ownership, Financial Leverage, Profit Before Tax as the independent variable and Selection of Inventory Accounting Methods as the dependent variable.

The results of this study showed that the Company Size significantly affect the Selection Of Inventory Accounting Methods, Inventory Variability did not significantly affect the Selection Of Inventory Accounting Methods, Managerial Ownership significantly affect the Selection Of Inventory Accounting Methods, Financial Leverage did not significantly affect the Selection Of Inventory Accounting Methods, profit before tax did not significantly affect the Selection Of Inventory Accounting Methods.

Keywords : Company size, variability of inventory, managerial ownership, Financial Leverage, profit before tax, selection of inventory accounting methods, FIFO (First In First Out), Average (average)

ABSTRAK

Persediaan memiliki peran penting dalam sebuah perusahaan manufaktur karena aktifitas utama perusahaan manufaktur adalah operasional lini produksi. Sistem perhitungan, pemilihan metode akuntansi persediaan, pengendalian persediaan yang tepat dalam suatu perusahaan akan berdampak pada lancarnya kegiatan operasional perusahaan. Pemilihan metode akuntansi persediaan diatur dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No.14 Penyesuaian Tahun 2014 dan mempertimbangkan berbagai faktor yang dapat mempengaruhi perusahaan dalam menentukan metode akuntansi persediaan.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang dapat mempengaruhi pemilihan metode akuntansi persediaan dalam sebuah perusahaan. Pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dari tahun 2016 sampai dengan tahun 2018 pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan regresi logistik dengan Ukuran Perusahaan, Variabilitas Persediaan, Kepemilikan Manajerial, *Financial Leverage*, Laba Sebelum Pajak sebagai variabel bebas dan Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan sebagai variabel terikat.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan, Variabilitas Persediaan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan, Kepemilikan Manajerial berpengaruh secara signifikan terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan, *Financial Leverage* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan, dan Laba Sebelum Pajak tidak berpengaruh secara signifikan terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.

Keywords : *Ukuran Perusahaan, Variabilitas Persediaan, Kepemilikan Manajerial, Financial Leverage, Laba Sebelum Pajak, Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan, FIFO (First In First Out), Average (Rata-rata)*