

**PENGARUH VARIABILITAS PERSEDIAAN , UKURAN PERUSAHAAN,
DAN MARGIN LABA KOTOR TERHADAP PEMILIHAN METODE
AKUNTANSI PERSEDIAAN FIFO DAN *AVERAGE*
(Studi pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2016-2018)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi syarat
guna menyelesaikan studi akhir dan untuk memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi di Universitas STIKUBANK (UNISBANK)
Semarang



Oleh :

Nama : Febby Ari Safitri

Nim : 16.05.52.0126

Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK (UNISBANK)**

SEMARANG

2020

BALAMAN PERSETUJUAN



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

**PENGARUH VARIABILITAS PERSEDIAAN, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN MARGIN LABA KOTOR TERHADAP PEMILIHAN METODE
AKUNTANSI PERSEDIAAN FIFO DAN *AVERAGE***

(Studi pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Periode 2016-2018)

Oleh :

Nama : Febby Ari Safitri

NIM : 16.05.52.0126

Program Studi : S.1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank

Semarang

Semarang, 10 Juli 2020

Dosen Pembimbing

(Listyorini Wahyu Widati, SE, A.Kp, M.Si, AK)

NIDN : 0628095903

HALAMAN PENGESAHAN



**PENGARUH VARIABILITAS PERSEDIAAN, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN MARGIN LABA KOTOR TERHADAP PEMILIHAN METODE
AKUNTANSI PERSEDIAAN FIFO DAN AVERAGE**
(Studi pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2016-2018)

Oleh

Nama : Febby Ari Safitri
NIM : 16.05.52.0126
Program Studi : S1 Akuntansi

Hasil Penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
Pendadaran Skripsi dan telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Fakultas Ekonomika dan
Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada 28 Juli 2020

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji I

(Listvorini Wahyu Widati, SE, A.Kp, M.Si, AK)
NIDN: 0628095903

Penguji II

(Drs. Wardjono, M.M)
NIDN: 8833710016

Penguji III

(Titiek Sawarti, SE, MM, Ak)
NIDN: 0625025901



Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomika & Bisnis

(Drs. Emis Soliha, S.E., M.Si)
NIDN: 0027037101

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya

Nama : Febby Ari Safitri

NIM : 16.05.52.0126

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul :

PENGARUH VARIABILITAS PERSEDIAAN, UKURAN PERUSAHAAN, DAN MARGIN LABA KOTOR TERHADAP PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN FIFO DAN AVERAGE (Studi pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018) merupakan hasil penelitian, pemikiran, dan pemaparan asli saya sendiri.

Saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan materi-materi yang telah dipublikasikan sebelumnya atau tulisan orang lain yang saya ambil dengan meniru dalam pembuatan kalimat atau tanda yang menunjukkan pendapat atau gagasan dari penulis lain yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri tanpa memberikan pengakuan kepada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal seperti di atas, baik sengaja maupun tidak sengaja, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai tulisan saya sendiri. Dan jika dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Stikubank Semarang.

Semarang, 10 Juli 2020

Yang menyatakan,



(Febby Ari Safitri)

MOTTO

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan) kerjakanlah dengan sungguh – sungguh urusan yang lain. Dan hanya kepada tuhanmulah hendaknya kamu berharap”

(Q.S Al. Insyirah : 6-8)

Tidak perlu menjadi sosok lain dari dirimu hanya untuk kehormatan dan pujian,
karna dihargai dan dipuji atas apa yang ada pada dirimu jauh lebih
membanggakan

-Febby ari safitri-

HALAMAN PERSEMBAHAN

Selesainya skripsi ini dengan baik, tidaklah karena penulis saja tetapi banyak pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terutama penulis ucapkan syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya selain itu penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Kedua orang tua, kakak dan Fajar Kuncoro Aji yang selalu memberi semangat serta kasih sayangnya agar saya dapat segera menyelesaikan tugas akhir dengan baik.
2. Ibu Listyorini Wahyu Widati, SE, A.Kp, M.Si, AK selaku dosen pembimbing yang telah membimbing, memberikan saran serta semangat.
3. Teman-teman BEM UNISBANK periode 2018 dan 2019 senantiasa membantu, memberikan motivasi serta dukungannya hingga akhirnya saya bisa menyelesaikan tugas akhir saya dengan baik.
4. Teman – teman sebimbingan Dhani Afdnia, Herlina Novita Putri, Elly Kurniawati senantiasa membantu dan selalu memberikan motivasi serta dukungannya hingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir saya dengan baik.
5. Teman-teman angkatan 2016 yang telah mengajarkan ilmu pengetahuan, dan pengalaman yang bermanfaat untuk saya.

(Febby Ari Safitri)

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh variabilitas persediaan, ukuran perusahaan dan margin laba kotor terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan pada perusahaan manufaktur go public di Bursa Efek Indonesia.

Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama tahun 2016 sampai dengan tahun 2018. Pada penelitian ini penulis menggunakan metode *purposive sampling* yang artinya pengamblian sample dilakukan dengan menetapkan ciri – ciri khusus yang sesuai dengan tujuan penelitian, sehingga data penelitian 261 data sampel.

Berdasarkan hasil analisis dapat disimpulkan bahwa: (1) variabilitas memiliki pengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. (2) ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. (3) margin laba kotor tidak berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi perediaan.

Kata kunci : variabilitas persediaan, ukuran perusahaan, margin laba kotor, metode akuntansi persediaan

ABSTRACT

The purpose of this study was to examine the effect of inventory variability, firm size and gross profit margins on the selection of inventory accounting methods in manufacturing companies going public on the Indonesia Stock Exchange.

The object of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2016 to 2018. In this study the authors used a purposive sampling method, which means that the sampling was done by specifying specific characteristics that fit the purpose of the study, so that the research data 261 sample data.

Based on the results of the analysis it can be concluded that: (1) variability has an influence on the selection of inventory accounting methods. (2) company size has no effect on the choice of inventory accounting method. (3) gross profit margin has no effect on the selection of inventory accounting methods.

Keywords: inventory variability, company size, gross profit margin, inventory accounting methods

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Syukur alhamdulillah senantiasa penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul : “ Pengaruh Variabilitas Persediaan, Ukuran Perusahaan, Margin Laba Kotor Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan (Studi pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018) ini pada akhirnya terselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Akuntansi program studi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik berkat dukungan, bimbingan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini ucapan terima kasih tercurahkan 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. Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., Ak. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Stikubank Semarang.
4. Listyorini Wahyu Widati, SE, A.Kp, M.Si, AK selaku dosen pembimbing dan ketua penguji yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran kepada penulis dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
5. Bapak / Ibu Penguji yang telah membantu memberikan kritik dan saran bagi penulis.
6. Bapak dan Ibu dosen serta para staff Universitas Stikubank Semarang.
7. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata semoga laporan ini bermanfaat bagi pembaca sekaligus demi menambah pengetahuan tentang penelitian ini.

Wassalamualaikum Wr. Wb

Semarang, 10 Juli 2020

Penyusun

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, PENELITIAN EMPIRIS DAN HIPOTESIS	10
2.1 Tinjauan Pustaka	10
2.1.1 Teori Dasar	10
2.1.1.1 <i>Theory Agency</i>	10
2.1.1.2 <i>Political Cost</i>	12
2.1.2 Konsep Teori	13

2.1.2.1 Akuntansi	13
2.1.2.1 Persediaan	14
2.1.2.3 Sistem Akuntansi Persediaan	17
2.1.3 Variabilitas Persediaan	19
2.1.4 Ukuran Perusahaan	20
2.1.5 Margin Laba Kotor	21
2.1.7 Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	21
2.1.7.1 FIFO (First In First Out).....	22
2.1.7.2 Average	23
2.2 Penelitian Terdahulu	24
2.3 Pengembangan Hipotesis	37
2.3.1 Pengaruh Variabilitas Persediaan Terhadap Metode Persediaan	37
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Metode Persediaan	39
2.3.3 Pengaruh Margin Laba Kotor Terhadap Metode Persediaan	40
2.4 Model Empiris	42
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	43
3.1 Objek Penelitian	43
3.2 Populasi dan Sampel	43
3.2.1 Populasi	43
3.2.2 Sampel	43
3.3 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	44
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	44
3.5 Model Penelitian dan Analisis Data	47
3.6 Statistik Deskriptif	48
3.7 Uji Keseluruhan Kelayakan Model (<i>Overall Fit Model Test</i>)	48

3.8 Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	49
3.9 Pengujian Hipotesis	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	51
4.1 Populasi dan Sampel	51
4.2 Analisis dan Hasil Penelitian	51
4.2.1 Statistik Deskriptif	51
4.2.2 Uji Kelayakan Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model Test</i>).....	54
4.2.2.1 <i>Chi Square Test</i>	54
4.2.2.2 <i>Cox and Snell's R Square</i> dan <i>Nagelkerke's R Square</i>	56
4.2.2.3 Tabel Klasifikasi 2x2 (<i>Clasification Table</i>)	57
4.2.3 Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	58
4.2.4 Pengujian Hipotesis	59
4.3 Pembahasan	60
4.3.1 Pengaruh Variabilitas Persediaan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	61
4.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	61
4.3.3 Pengaruh Margin Laba Kotor Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	62
BAB V PENUTUP	64
5.1 Kesimpulan	64
5.2 Keterbatasan Penelitian	64
5.3 Saran	65
5.4 Implementasi Penelitian	65
DAFTAR PUSTAKA	67

LAMPIRAN – LAMPIRAN 72

DAFTAR TABEL

2.1	Kelebihan dan Kelemahan FIFO	23
2.2	Kelebihan dan Kelemahan <i>Average</i>	24
2.3	Penelitian Terdahulu	31
4.1	Penentuan Sampel	51
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	52
4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Frequency</i>	52
4.4	Hasil Uji <i>Chi Square Test</i> block 0	54
4.5	Hasil Uji <i>Chi Square Test</i> block 1	55
4.6	Hasil Omnibus Test Of Model Coeficient	55
4.7	Hasil Uji Cox and Snell's Square dan Negelkereke's R Square	56
4.8	Hasil Uji Clasification Table	57
4.9	Hasil Uji Hosmer and Lemeshow Test	58
4.10	Hasil Uji Hpotesis	59

DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Empiris	42
-------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Nama – Nama Sampel Perusahaan	72
Lampiran 2 Data Tabulasi Metode Akuntansi Persediaan	75
Lampiran 3 Data Tabulasi Variabilitas Persediaan	77
Lampiran 4 Data Tabulasi Ukuran Perusahaan	89
Lampiran 5 Data Tabulasi Margin Laba Kotor	93
Lampiran 6 Hasil SPSS	101
Lampiran 7 Turnitin BAB 1	104
Lampiran 8 Buku Bimbingan	105
Lampiran 9 Bukti Perusahaan Skala Besar dan Kecil	107

