

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