

**“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PEMILIHAN
METODE PENILAIAN PERSEDIAAN”**

(Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-
2020)

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk meraih Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas
Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.



Disusun oleh :

Nama : Stanislaus Axel

NIM : 17.05.52.0010

Program Studi : S.1 Akuntansi

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

UNIVERSITAS STIKUBANK (UNISBANK)

SEMARANG

2021

HALAMAN PERSETUJUAN



Manuskrip Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui untuk mengikuti ujian pendaran dengan skripsi dengan judul:

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PEMILIHAN METODE
PENILAIAN PERSEDIAAN PADA PERUSAHAAN.

Oleh :

Oey, Stanislaus Axel Widi Hastomo

NIM: 17.05.52.0010

Program Studi S.1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank

Semarang



Semarang, 01 Agustus 2021

Dosen Pembimbing

Listyorini Wahyu Widati, S.E., M.Si, Ak

NIDN: 0628095903

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir dengan Judul
**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PEMILIHAN METODE
PENILAIAN PERSEDIAAN PADA PERUSAHAAN (PERUSAHAAN FOOD AND BAVERAGE
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020)**

Ditulis oleh
NIM : **17.05.52.0010**
Nama : **OEY STANISLAUS AXEL WIDI HASTOMO**

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, 31-08-2021
Ketua



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

Sekretaris



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

Anggota



(SARTIKA WULANDARI, S.Pd., M.Si)
NIDN. 0619078901

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



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



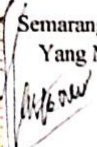
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa TUGAS AKHIR / SKRIPSI dengan Judul : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PEMILIHAN METODE PENILAIAN PERSEDIAAN PADA PERUSAHAAN (PERUSAHAAN FOOD AND BAVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020)**

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 seolahkan 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 seolahkan 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

(OEY STANISLAUS AXEL WIDI HASTOMO)
NIM. 17.05.52.0010

SAKSI 1
Tim Penguji



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

SAKSI 2
Tim Penguji



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

SAKSI 3
Tim Penguji



(SARTIKA WULANDARI, S.Pd., 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>

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini saya persembahkan kepada Papah dan Mamah tercinta yang senantiasa memberikan support, perhatian dan kasih sayangnya, juga kepada teman-teman dan sahabatku Askanali, Reynaldi Aji Prasetya, Febriansyah Aji Pamungkas, Salsabilak, Antin Kumala, Ahmad Alfia, Yusuf Adib, Yoga Novanda, Stevanus Wahyu, Geovanny Rizky, dan Vidella Anisa yang selalu mendukungku serta Alamamater Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang. Tanpa bantuan mereka, saya tak sanggup menyelesaikan studi ini. Thankyou for everything guys.

(Oey, Stanislaus Axel Widi Hastomo)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi pemilihan metode penilaian persediaan. Faktor-faktor yang mempengaruhi pemilihan penilaian metode persediaan yang merupakan variabel independen adalah ukuran perusahaan, *leverage*, intensitas persediaan dan laba sebelum pajak, sedangkan variabel dependennya adalah penilaian pemilihan metode persediaan, yaitu metode rata-rata dan FIFO. Sampel penelitian ini adalah perusahaan *food and beverage* yang memenuhi *purposive sampling* pada penelitian ini. Sampel akhir terdiri atas 63 perusahaan selama 3 tahun periode penelitian. Alat analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap pemilihan metode penilaian persediaan. Sedangkan variabel intensitas persediaan dan laba sebelum pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap penilaian pemilihan metode penilaian persediaan.

Kata kunci: Metode penilaian persediaan, ukuran perusahaan, *leverage*, intensitas persediaan, laba sebelum pajak.

ABSTRACT

The objective of this research is to analyze factors that influence the choice of inventory valuation method. The factors that influence the choice of inventory valuation method, which are the independent variables, are firm size, leverage, inventory intensity and earning before tax. While the dependent variables is inventory valuation method, average and FIFO method. The samples of this research are those industries which satisfied criteria of purposive sampling. The final sample consists of 63 companies during 3 years of observation period. The model employed to test the hypothesis is logistic regression analysis. The result of the research shows that firm size and leverage significant influence the choice of inventory valuation method. Meanwhile, inventory intensity and earning before tax have no influence the choice of inventory valuation method.

Keywords: *Inventory valuation method, firm size, leverage, inventory intensity, earning before tax*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Kuasa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul: “*Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penilaian Pemilihan Metode Persediaan pada Perusahaan*”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Akuntansi Strata 1 (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Penelitian ini dilakukan di Bursa Efek Indonesia dengan sampel yang cukup baik. Hasil penelitian memberikan bukti bahwa ukuran perusahaan dan *leverage* mempengaruhi pemilihan penilaian metode persediaan. Namun penelitian ini juga memiliki keterbatasan dari aspek periode pengambilan sampel yang hanya 3 tahun. Oleh karena itu pembaca yang budiman yang berminat pada kajian ini perlu mempertimbangkan kembali informasi ini sekiranya hasil ini dipergunakan sebagai referensi penelitian lebih lanjut.

Dalam proses penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak lepas dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Safik Faozi, S.H., M.Hum selaku Rektor Universitas Stikubank Semarang.
2. Ibu Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank yang telah memberikan kesempatan penulis skripsi ini.
3. Ibu Listyorini Wahyu Widati, S.E., M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran untuk bimbingan serta memberikan saran dalam penyelesaian laporan skripsi.

4. Ibu Rr. Tjahjaning Poerwati, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen penguji satu (1) yang sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap perbaikan skripsi saya
5. Ibu Sartika Wulandari, S.Pd., M.Si selaku dosen penguji dua (2) yang sudah banyak membantu memberikan masukan di dalam perbaikan skripsi saya.

Semarang, 1 Agustus 2021

Penyusun

Oey, Stanislaus Axel Widi Hastomo

DAFTAR ISI

SKRIPSI	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II.....	10
2.1 Tinjauan Pustaka	10
2.1.1 Teori Akuntansi Positif	10
2.1.2 Persediaan.....	12
2.1.3 Metode Pencatatan Persediaan.....	13
2.1.4 Metode Akuntansi Persediaan.....	14
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	15
2.1.6 <i>Leverage</i>	15
2.1.7 Intensitas Persediaan	16
2.1.8 Laba sebelum Pajak.....	16
2.2 Review Peneliti Terdahulu.....	17
Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Pengembangan Hipotesis	19
2.3.1 Ukuran Perusahaan.....	19
2.3.2 <i>Leverage</i>	20
2.3.3 Intensitas Persediaan.....	21
2.3.4 Laba sebelum Pajak.....	23
2.4 Model Penelitian.....	25
BAB III.....	26
3.1 Jenis Penelitian.....	26
3.2 Objek Penelitian	26
3.3 Populasi dan Pengumpulan Sampel.....	26
1. Populasi.....	26
2. Sampel	27
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	27
1. Jenis dan Sumber Data.....	27
2. Teknik Pengambilan data.....	28
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	28
1. Variabel Dependen	28
2. Variabel Independen.....	29
3.5 Metode Analisis Data.....	30
1. Analisis Statistik Deskriptif	30
2. Menilai Keseluruhan Model Fit (<i>Overall Fit Model</i>).....	31
3.6 Analisis Regresi Logistik.....	31

3.7 Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	32
1. Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	32
BAB IV.....	34
4.1 Gambaran Singkat Objek Penelitian.....	34
4.2 Kelompok Sampel Perusahaan Berdasarkan Metode Penilaian Persediaan.....	35
4.3 Analisis Deskriptif.....	35
4.4 Menilai Keseluruhan Model Fit (<i>Overall Fit Model</i>)	38
4.5 Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Model</i>)	40
4.6 Pengujian Hipotesis (Regresi Logistik)	41
Hasil Pengujian Regresi Logistik	42
1. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap pemilihan penilaian metode persediaan..	43
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap pemilihan penilaian metode persediaan.	44
3. Pengaruh IP terhadap pemilihan penilaian metode persediaan.	45
4. Pengaruh LSP terhadap pemilihan penilaian metode persediaan.	46
BAB V.....	48
5.1 Simpulan Penelitian.....	48
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	49
5.3 Saran.....	49
DAFTAR PUSTAKA.....	50
LAMPIRAN.....	52

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu...	17
Tabel 4.1 Gambaran Singkat Objek Penelitian.....	34
Tabel 4.2 Kelompok Sampel Perusahaan Berdasarkan Metode Penilaian Persediaan.....	35
Tabel 4.3 Uji Deskriptif	36
Tabel 4.4.1 Gambaran Jumlah Kasus Penelitian.....	38
Tabel 4.4.2 Nilai -2 Log Likeilhood untuk Model yang Hanya Memasukan Kontanta	39
Tabel 4.4.3 Nilai -2 Log Likeilhood untuk Model dengan Konstanta dan Variable Indp.	39
Tabel 4.5 Nilai Statistik <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	41
Tabel 4.6 Pengujian Hipotesis (Regresi Logistik)	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.4.1. Model Penelitian.....	17
Berita Acara Revisi Ujian Tugas Akhir/Skripsi.....	66

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN.....	52
1. Daftar Sampel Perusahaan	52
Tabel 1.1 Sampel Perusahaan.....	52
Tabel 1.2 Gambaran Sampel Objek Penelitian.....	53
Tabel 1.3 Sampel Berdasarkan Metode Penilaian Persediaan.....	54
2. Lampiran Data Penelitian.....	55
3. Lampiran Uji Deskriptif.....	58
3.1 Metode FIFO	58
3.2 Metode Rata-Rata	58
4. Lampiran Uji Logistik	59
4.1 Gambaran Jumlah Kasus Penelitian.....	59
4.2 Nilai $-2 \text{ Log Likelihood}$ untuk Model yang Hanya Memasukan Konstanta.....	59
4.3 Nilai $-2 \text{ Log Likelihood}$ untuk Model dengan Konstanta dan Variable Indp	59
4.4 Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Model</i>)	60
4.5 Hasil Pengujian Regresi Logistik	60
5. Model Penelitian.....	60
6. Catatan Konsultasi Bimbingan	61
7. Surat Bebas Plagiarisme Turniti	64