

## 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 baverage* 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*