

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PEMILIHAN
METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)**

TUGAS AKHIR



ALDY FITRA SALMA

1141002035

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS BAKRIE

JAKARTA

2018

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PEMILIHAN
METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



ALDY FITRA SALMA

1141002035

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL**

UNIVERSITAS BAKRIE

JAKARTA

2018

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Aldy Fitra Salma

NIM : 1141002035

Tanda Tangan :



Tanggal : Agustus 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas akhir ini diajukan oleh:

Nama : Aldy Fitra Salma
NIM : 1141002035
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2012-2016)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie

DEWAN PENGUJI

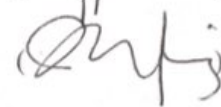
Pembimbing : Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si



Penguji i : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA (



Penguji ii : Riska Indri Arfianti, S.E., M.M, Ak.



Ditetapkan di : Jakarta

tanggal : Agustus 2018

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)”**. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi persyaratan mencapai gelar sarjana Akuntansi Universitas Bakrie dengan baik sesuai dengan waktu yang direncanakan. Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini masih banyak kekurangan dan masih jauh dari kesempurnaan, hal ini dikarenakan keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Adapun dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah meluangkan waktu dan pikirannya dalam membimbing dan memotivasi penulis selama penyusunan Tugas Akhir ini;
2. Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Penguji Tugas Akhir yang telah memberikan ilmu, saran dan kritik kepada penulis sehingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik;
3. Riska Indri Arfianti, S.E., M.M., Ak selaku Dosen Penguji Tugas Akhir yang telah memberikan ilmu, saran dan kritik kepada penulis sehingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik;
4. Orang tua dan keluarga penulis tercinta yang senantiasa memberikan doa serta dukungan, baik moral maupun material;

Penulis berharap agar Tuhan Yang Maha Kuasa berkenan membalas kebaikan seluruh pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan dan penyempurnaan Tugas Akhir ini. Penulis berharap Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak terkait ke depannya.

Jakarta, Agustus 2018

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Aldy Fitra Salma
NIM : 1141002035
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Akuntansi
Persediaan”**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2012-2016)”**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : Agustus 2018

Yang menyatakan



(Aldy Fitra Salma)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)

Aldy Fitra Salma

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pemilihan metode akuntansi persediaan dan faktor-faktor yang berpengaruh terhadap pengambilan keputusan metode akuntansi yang akan digunakan. Penelitian ini meneliti 2 variabel independen yaitu variabilitas persediaan dan perputaran persediaan. Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah metode FIFO dan metode rata-rata. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek indoensia selama periode 2012-2016. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling. Terdapat 19 perusahaan yang memenuhi kriteria, 4 perusahaan menggunakan metode FIFO dan 15 perusahaan menggunakan metode rata-rata.

Penelitian ini menggunakan metode analisis data regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabilitas persediaan tidak berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Hal ini disebabkan karena kepentingan manajemen lebih berperan dalam pengambilan keputusan kebijakan akuntansi. Sedangkan perputaran persediaan terbukti berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Hal ini disebabkan karena dengan perputaran yang tinggi perusahaan ingin menghindari biaya politis yang mungkin timbul dan pengenaan pajak yang tinggi.

Kata kunci: Variabilitas persediaan, perputaran persediaan, metode FIFO, dan metode rata-rata.

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)

Aldy Fitra Salma

ABSTRACT

This research aims to analyze the inventory accounting method of election and the factors that influence on the decision-making method of accounting be used. This research examines the 2 independent variables namely variability inventory and inventory turnover. While the dependent variable in this study is the FIFO method and average method. The sample in this research is the industrial sector of consumer goods companies were listed on the Indonesia stock exchange during the period 2012-2016. Sampling techniques using a purposive sampling method. There were 19 companies that meet the criteria, the company uses FIFO method 4 and 15 companies using the average method.

This research using the method of logistic regression analysis of data. The results of this research show that the variability of the inventory does not affect the selection of accounting method of inventory. This is because the benefit of more management role in policy decision making in accounting. While the turnaround supplies proven influence on the selection of accounting method of inventory. This is because with the high turnover firms want to avoid political costs that may arise and the imposition of high taxes.

Key words: *variability of inventory, inventory turnover, the FIFO method, and the average method.*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
UNGKAPAN TERIMA KASIH	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.4.2 Manfaat Praktis	6
BAB II.....	8
TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....	8
2.1 Landasan teori	8
2.1.1 <i>Positive Accounting Theory</i>	8
2.1.2 <i>Ricardian Hypothesis Theory</i>	9
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	10
2.2 Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	11
2.2.1 Persediaan.....	11
2.2.2 Sistem Pencatatan Persediaan Perpetual.....	12

2.2.3 Sistem Pencatatan Persediaan Periodik	12
2.2.4 Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	13
2.2.5 Metode Akuntansi Persediaan	14
2.2.5.1 Metode Akuntansi Persediaan FIFO.....	14
2.2.5.2 Metode Akuntansi Persediaan Rata-Rata	15
2.2.6 Variabilitas Persediaan	15
2.2.7 Perputaran Persediaan.....	16
2.2.8 Review Penelitian Sebelumnya	17
2.3 Hipotesis.....	24
2.3.1 Hubungan antara Variabilitas Persediaan dengan Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	24
2.3.3 Hubungan antara Perputaran Persediaan dengan Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	24
BAB III.....	25
METODE PENELITIAN.....	25
3.1 Populasi dan Sampling.....	25
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	26
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	26
3.3.1 Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	26
3.3.3 Variabilitas Persediaan	27
3.3.4 Perputaran Persediaan	27
3.4 Metode Analisis Data.....	28
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	28
3.4.2 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	28
3.4.2 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	28
3.4.3 Koefisien Determinasi	29
3.4.4 Uji Hipotesis	29
3.5 Model Penelitian	30
BAB IV.....	31
Hasil dan Pembahasan.....	31
4.1 Hasil Penelitian	31
4.1.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	31
4.1.2 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	32
4.1.3 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	32
4.1.4 Koefisien Determinasi.....	33
4.1.5 Uji Hipotesis	33
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	34

4.2.1 Pengaruh Variabilitas Persediaan terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	34
4.2.2 Pengaruh Perputaran Persediaan terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	36
BAB V.....	38
Simpulan, Keterbatasan dan Saran.....	38
5.1 Simpulan	38
5.2 Saran.....	38
DAFTAR PUSTAKA	40
LAMPIRAN	42

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Perusahaan dan Metode Akuntansi yang Digunakan	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	25
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	31
Tabel 4.2 Goodness of Fit Test	32
Tabel 4.3 Overall Model Fit Test	32
Tabel 4.4 Nagelkerke R Square	33
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Regresi Logistik.....	33

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian 30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Nama Perusahaan Beserta Metode Akuntansi Persediaan yang Digunakan	42
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	43
Lampiran 3 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	44
Lampiran 4 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	45
Lampiran 5 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	46
Lampiran 6 Uji Regresi Logistik.....	47