

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERPUTARAN
PERSEDIAAN, VARIABILITAS HARGA POKOK
PENJUALAN, DAN VARIABILITAS PERSEDIAAN
TERHADAP PEMILIHAN METODE
AKUNTANSI PERSEDIAAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**



SHINTA SANTANIA AZ ZAHRA

1151002076


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2019**

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 : SHINTA SANTANIA AZ ZAHRA

NIM : 1151002076

Tanda Tangan : 

Tanggal : 15 Agustus 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh

Nama : Shinta Santania Az Zahra
NIM : 1151002076
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Perputaran Persediaan, Variabilitas Harga Pokok Penjualan, dan Variabilitas Persediaan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 – 2017).

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 : Drs. Argamaya, S.E., M.E

(.....)

Penguji I : Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si

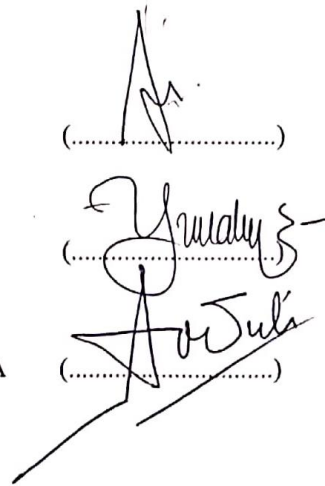
(.....)

Penguji II : Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA

(.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 15 Agustus 2019



UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERPUTARAN PERSEDIAAN, VARIABILITAS HARGA POKOK PENJUALAN, DAN VARIABILITAS PERSEDIAAN TERHADAP PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)”**. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi persyaratan mencapai gelar sarjana Akuntansi Universitas Bakrie dengan baik sesuai dengan waktu yang direncanakan. Oleh karena itu, penulis ucapkan terima kasih kepada:

1. Drs. Argamaya, S.E., M.E. selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah meluangkan waktu dan pikirannya dalam membimbing dan memotivasi penulis selama penyusunan Tugas Akhir ini;
2. Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si. selaku Dosen Penguji yang telah memberikan saran dan masukan untuk penyempurnaan Tugas Akhir ini;
3. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA. selaku Dosen Penguji yang telah memberikan saran dan masukan untuk penyempurnaan Tugas Akhir ini;
4. Kedua orang tua yang sangat saya sayangi dan senantiasa memberikan doa-doa yang selalu menyertai serta dukungan, baik moral maupun material. Kakak dan adik tersayang terims kasih atas semangat, motivasi, dan dukungan selama ini. Terima kasih untuk segala bentuk dukungan yang telah diberikan. Penulis akan berusaha membahagiakan kalian dan membuat kalian semua bangga.
5. Herdita Fauziah dan Afrida Yuniar yang telah membantu memberikan saran mengenai cara penggunaan aplikasi spss;
6. Para sahabat Cincai yaitu Ina Lita, Andre Mahatir, Meiyana, dan Rivilia Vilani yang selalu memberikan semangat agar cepat menyelesaikan penelitian ini;

7. Dea Monica dan Syifa Alfiah yang telah memberikan masukan dalam penulisan penelitian ini;
8. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2015 Universitas Bakrie terima kasih atas dukungan dan doa untuk penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan penelitian.

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, 15 Agustus 2019

Penulis,



Shinta Santania Az Zahra

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Shinta Santania Az Zahra
NIM : 1151002076
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : 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 RoyaltyFree Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Perputaran Persediaan, Variabilitas Harga Pokok Penjualan, dan Variabilitas Persediaan Terhadap Metode Akuntansi Persediaan (Studi Empiris pada perusahaan Sektor Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017)

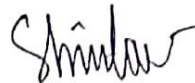
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 15 Agustus 2019

Yang menyatakan



(Shinta Santania Az Zahra)

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERPUTARAN
PERSEDIAAN, VARIABILITAS HARGA POKOK
PENJUALAN, DAN VARIABILITAS PERSEDIAAN
TERHADAP PEMILIHAN METODE
AKUNTANSI PERSEDIAAN**
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)

Shinta Santania Az Zahra

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris apakah ukuran perusahaan, perputaran persediaan, variabilitas harga pokok penjualan, dan variabilitas persediaan berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek indonesia selama periode 2015-2017. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Terdapat 34 perusahaan yang memenuhi kriteria, 6 perusahaan menggunakan metode FIFO dan 28 perusahaan menggunakan metode rata-rata. Penelitian ini menggunakan metode analisis data regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan variabilitas persediaan tidak berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan, sedangkan perputaran persediaan dan variabilitas harga pokok penjualan terbukti berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan.

Kata kunci: Ukuran perusahaan, perputaran persediaan, variabilitas harga pokok penjualan, variabilitas persediaan, metode FIFO, metode rata rata, dan pemilihan metode akuntansi persediaan.

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERPUTARAN
PERSEDIAAN, VARIABILITAS HARGA POKOK
PENJUALAN, DAN VARIABILITAS PERSEDIAAN
TERHADAP PEMILIHAN METODE
AKUNTANSI PERSEDIAAN**
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017)

Shinta Santania Az Zahra

ABSTRACT

The purpose of this study was to obtain empirical evidence of the influence of firm size, inventory turnover, variability of cost of goods sold, and variability of inventory affect to inventory accounting method. The sample in this research is the industrial sector of consumer goods companies were listed on the Indonesia stock exchange during the period 2015-2017. Sampling techniques using a purposive sampling method. There were 34 companies that meet the criteria, the company uses FIFO method 6 and 28 companies using the average method. This research using the method of logistic regression analysis of data. The results of this research show that the firm size and variability of the inventory does not affect the selection of inventory accounting method, while the inventory turnover and variability of cost of goods sold proven influence on the selection of inventory accounting method.

Keywords: *Firm size, Inventory turnover, variability of cost of goods sold, variability of inventory, the FIFO method, average method, and Selection of inventory Accounting Method.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Teoritis	7
1.4.2 Manfaat Praktis	7
BAB II 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
2.1.3 <i>Agency Theory</i>	10
2.2 Definisi Konsep dan Tinjauan Penelitian Sebelumnya.....	11
2.2.1 Persediaan	11
2.2.2 Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	13
2.2.3 Metode Akuntansi Persediaan.....	14
2.2.4 Ukuran Perusahaan	16
2.2.5 Perputaran Persediaan	17
2.2.6 Variabilitas Harga Pokok Penjualan	17
2.2.8 Tinjauan Penelitian Sebelumnya.....	19
2.3 Hipotesis	24
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	24
2.3.2 Pengaruh Perputaran Persediaan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	25
2.3.3 Pengaruh Variabilitas Harga Pokok Penjualan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	25
2.3.4 Pengaruh Variabilitas Persediaan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Populasi dan Sampel.....	27
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.3 Definisi Operasionalisasi Variabel	28
3.3.1 Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	28
3.3.2 Ukuran Perusahaan	29

3.3.3 Perputaran Persediaan	29
3.3.4 Variabilitas Harga Pokok Penjualan	29
3.3.5 Variabilitas Persediaan.....	30
3.4 Metode Analisis Data.....	30
3.4.1 Statistik Deskriptif	30
3.4.2 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Godness of Fit Test</i>).....	30
3.4.3 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	31
3.4.4 Koefisien Determinasi (R^2)	31
3.4.5 Uji Hipotesis	31
3.5 Model Penelitian	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	34
4.1 Hasil Penelitian	34
4.1.1 Sampel Penelitian.....	34
4.1.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	34
4.1.3 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodnes of Fit Test</i>)	36
4.1.4 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	36
4.1.5 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	37
4.1.6 Hasil Uji Regresi Logistik.....	38
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	39
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	39
4.2.2 Pengaruh Perputaran Persediaan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	40
4.2.3 Pengaruh Variabilitas Harga Pokok Penjualan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	41
4.2.4 Pengaruh Variabilitas Persediaan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	42
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	43
5.1 Simpulan	43
5.2 Keterbatasan.....	44
5.3 Saran	44
DAFTAR PUSTAKA	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian..... 33

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Perusahaan dan Metode Akuntansi yang Digunakan	3
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	27
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	35
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Goodness of Fit Test</i>	36
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Overall Model Fit Test</i>	37
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i>	37
Tabel 4.5 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	38

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	48
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	50
Lampiran 3 Hasil Uji <i>Goodness of Fit Test</i>	51
Lampiran 4 Hasil Uji <i>Overall Model Fit Test</i>	52
Lampiran 5 Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i>	53
Lampiran 6 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	54