

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP
PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN
(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2011-2013)**

TUGAS AKHIR



**Oleh:
Alpha Adhiguna
NIM. 1111002083**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2015**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP
PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN
(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2011-2013)**

TUGAS AKHIR

Sebagai salah satu syarat untuk melaksanakan Tugas Akhir
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
Universitas Bakrie



**Oleh:
Alpha Adhiguna
NIM. 1111002083**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2015**

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 : ALPHA ADHIGUNA

NIM : 1111002083

Tanda Tangan : 

Tanggal : 4 Juli 2015

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh

Nama : Alpha Adhiguna

NIM : 1111002083

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan (Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013)

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

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si.

Penguji I : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA.

Penguji II : Idrus Mahidin, S.E., M.B.A., AK.CA.

()
()
()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : Juli 2015

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang karena nikmat dan karunia-Nya Tugas Akhir ini dapat diselesaikan sebaik mungkin sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Tak lupa juga Shalawat dan salam penulis haturkan kepada Nabi Muhammad Rasulullah SAW yang menjadi inspirasi penulis dalam menjalani setiap detik hidupnya.

Tugas Akhir yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan (Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013)”, disusun untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

Penulis menyadari bahwa penulisan Tugas Akhir ini tidak akan dapat terselesaikan tanpa ada bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, sehingga penulis menyampaikan rasa terima kasih yang setulus-tulusnya kepada:

1. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan masukan dan arahan dalam mendukung proses penyelesaian Tugas Akhir ini;
2. Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA. selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan dan perbaikan dalam penyusunan Tugas Akhir;
3. Idrus Mahidin, S.E., M.B.A., AK.CA. selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan dan perbaikan dalam penyusunan Tugas Akhir
4. Kedua orang tua dan adik tercinta yang senantiasa memberikan doa, dukungan ,dan semangat dalam penyelesaian Tugas Akhir ini;
5. Bapak/Ibu di bagian Admisi dan Akademik yang telah sistematis dan sabar dalam membantu segala keperluan administratif, baik yang terkait langsung dengan Tugas Akhir ini, maupun hal-hal yang berhubungan dengan proses studi penulis;
6. Teman – teman Akuntansi 2011 yang selalu menjadi inspirasi dan motivasi untuk penulis;
7. Pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu;

Penulis menyadari Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Namun, penulis telah berupaya dengan semaksimal mungkin dalam penyelesaian Tugas Akhir ini, untuk itu penulis mengharapkan mohon maaf atas kesalahan yang tidak disengaja. Penulis juga mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca demi kesempurnaan Tugas Akhir ini. Akhir kata penulis berharap semoga penulisan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat dalam kemajuan ilmu pendidikan dan juga dapat dijadikan sebagai salah satu sumber referensi akademik.

Jakarta, Juli 2015

Penulis,

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Alpha Adhiguna
NIM : 1111002083
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Riset Ekonomi

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 :

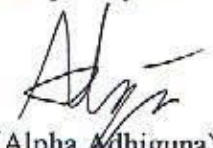
**Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Metode
Akuntansi Persediaan (Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013)**

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.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : Juli 2015

Yang menyatakan


(Alpha Adhiguna)

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP
PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN
(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2011-2013)**

Alpha Adhiguna¹

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris adanya pengaruh ukuran perusahaan, variabilitas persediaan, intensitas persediaan, margin laba kotor, variabilitas laba akuntansi, variabilitas harga pokok penjualan, *financial leverage*, likuiditas dan struktur kepemilikan terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Sampel dalam penelitian ini merupakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia selama tahun 2011-2013 dengan ketentuan secara konsisten selama periode pengamatan menggunakan satu metode akuntansi persediaan yaitu FIFO atau rata-rata dan tidak mengalami *delisting* serta tidak mengalami kerugian selama tahun pengamatan. Penelitian ini menggunakan metode *perposive sampling* untuk menentukan sampel. Terdapat 64 perusahaan yang memenuhi kriteria, 9 perusahaan menggunakan FIFO dan 55 perusahaan menggunakan rata-rata tertimbang. Penelitian ini menggunakan uji asumsi klasik yaitu uji multikolinearitas dan uji hipotesis menggunakan regresi logistik metode enter dengan signifikansi 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa seluruh variabel independen tidak berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Hal ini dapat disebabkan karena keputusan manajemen sangat berperan penting dalam pemilihan metode ini, inflasi yang menyebabkan pemilihan metode akuntansi lebih berdasarkan perubahan harga daripada jenis dari metode tersebut dan proporsi jumlah perusahaan pengguna metode rata-rata sangat banyak dibandingkan metode FIFO.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Variabilitas Persediaan, Intensitas Persediaan, Margin Laba Kotor, Variabilitas Laba Akuntansi, Variabilitas Harga Pokok Penjualan, *Financial Leverage*, Likuiditas, Struktur Kepemilikan, Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING THE SELECTION OF INVENTORY
ACCOUNTING METHOD**

***(Empirical Study: Manufacturing Companies Listed on the Indonesian Stock
Exchange Year 2011-2013)***

Alpha Adhiguna²

ABSTRACT

The purpose of this study was to obtain empirical evidence of the influence of firm size, the variability of inventory, inventory intensity, gross profit margin, accounting earnings variability, variability of cost of goods sold, financial leverage, liquidity and ownership structure to the selection of inventory accounting method. The sample in this study is manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange during the year 2011-2013 with the provisions of consistently using one inventory accounting method which either FIFO or weighted-average during the observation period and does not have delisted and not experience losses during the years of observation. This study uses perposive sampling method to determine the sample. There are 64 companies that meet the criteria, 9 companies using FIFO and 55 companies using a weighted-average. This research uses the classical assumption test which is multicollinearity test and hypotheses test using logistic regression enter method with 5% significance. The results showed that all variables independent do not affect the accounting method of inventory. It can be caused due to management decisions is very important in the selection of the method, inflation effecting the selection of accounting methods based on changes in price rather than type of the methods and also the proportion of number of firm using weighted-avarage are larger than those who using FIFO.

Key Words: *Firm Size, The Variability Of Inventory, Inventory Intensity, Gross Profit Margin, Accounting Earnings Variability, Variability Of Cost Of Goods Sold, Financial Leverage, Liquidity, Ownership Structure, Selection Of Inventory Accounting Method.*

² Student of Universitas Bakrie, Accounting major

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
I. PENDAHULUAN	1
1.1.Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Perumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	9
1.3.1. Tujuan Penelitian	9
1.3.2. Kegunaan Penelitian	10
1.4. Sistematika Penulisan	10
II. TINJUAN TEORITIS DAN HIPOTESIS	12
2.1. Landasan Teori	12
2.1.1. <i>Positive Accounting Theory</i>	12
2.1.2. <i>Ricardian Hypothesis Theory</i>	13
2.1.3. <i>Agency Theory</i>	14
2.2. Persediaan.....	15
2.2.1. Sistem Pencatatan Persediaan Perpetual.....	17
2.2.2. Sistem Pencatatan Persediaan Periodik	18
2.3. Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	19
2.4. Metode Akuntansi Persediaan	21
2.4.1. Metode Akuntansi Persediaan FIFO.....	21
2.4.2. Metode Akuntansi Persediaan Rata-Rata	21
2.5. Ukuran Perusahaan	22
2.6. Variabilitas Persediaan	23
2.7. Intensitas Persediaan.....	24
2.8. Margin Laba Kotor	24
2.9. Variabilitas Laba Akuntansi	25
2.10. Variabilitas Harga Pokok Penjualan.....	26
2.11. <i>Financial Leverage</i>	26
2.12. Likuiditas	27
2.13. Struktur Kepemilikan	28

2.14. Hipotesis Penelitian	29
2.14.1. Hubungan antara Ukuran Perusahaan dengan Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	29
2.14.2. Hubungan antara Variabilitas Persediaan dengan Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	30
2.14.3. Hubungan antara Intensitas Persediaan dengan Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	31
2.14.4. Hubungan antara Margin Laba Kotor dengan Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	32
2.14.5. Hubungan antara Variabilitas Laba Akuntansi dengan Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	33
2.14.6. Hubungan antara Variabilitas Harga Pokok Penjualan dengan Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	34
2.14.7. Hubungan antara <i>Financial Leverage</i> dengan Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	35
2.14.8. Hubungan antara Likuiditas dengan Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	36
2.14.9. Hubungan antara Struktur Kepemilikan dengan Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	37
III. METODE PENELITIAN	38
3.1. Populasi dan Sampel Penelitian.....	38
3.2. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	38
3.3. Definisi Operasional Variabel	39
3.3.1. Variabel Metode Akuntansi Persediaan.....	39
3.3.2. Variabel Independen.....	39
3.3.2.1.Ukuran Perusahaan	39
3.3.2.2.Variabilitas Persediaan.....	40
3.3.2.3.Intensitas Persediaan	40
3.3.2.4.Margin Laba Kotor	40
3.3.2.5.Variabilitas Laba Akuntansi	41
3.3.2.6.Variabilitas Harga Pokok Penjualan	41
3.3.2.7. <i>Financial Leverage</i>	41
3.3.2.8.Likuiditas	42
3.3.2.9.Struktur Kepemilikan.....	42
3.4. Metode Analisis Data	43
3.4.1. Statistik Deskriptif	43
3.4.2. Uji Asumsi Klasik.....	43
3.4.2.1.Uji MultiKolinearitas	43
3.4.3. Uji Hipotesis	44
3.5. Model Penelitian.....	45
IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1. Gambaran Umum Sampel	47

4.2.	Hasil Penelitian.....	48
4.2.1.	Statistik Deskriptif	48
4.2.2.	Uji Multikolinearitas.....	53
4.2.3.	Uji Hipotesis	54
4.2.3.1.	Pengujian Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	54
4.2.3.2.	Pengujian Koefisien Regresi.....	55
4.2.3.3.	Pengujian Regresi Logistik	56
4.3.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	59
4.3.1.	Ukuran Perusahaan dan Pemilihan Metode Akuntansi	59
4.3.2.	Variabilitas Persediaan dan Pemilihan Metode Akuntansi	61
4.3.3.	Intensitas Persediaan dan Pemilihan Metode Akuntansi	64
4.3.4.	Margin Laba Kotor dan Pemilihan Metode Akuntansi.....	66
4.3.5.	Variabilitas Laba Akuntansi dan Pemilihan Metode Akuntansi	68
4.3.6.	Variabilitas Harga Pokok Penjualan dan Pemilihan Metode Akuntansi.....	70
4.3.7.	<i>Financial Leverage</i> dan Pemilihan Metode Akuntansi	72
4.3.8.	Likuiditas dan Pemilihan Metode Akuntansi	74
4.3.9.	Struktur Kepemilikan dan Pemilihan Metode Akuntansi ...	77
V.	KESIMPULAN DAN SARAN	79
5.1.	Kesimpulan.....	79
5.2.	Keterbatasan	80
5.3.	Saran	80
	DAFTAR PUSTAKA	82
	LAMPIRAN.....	86

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Rekonsiliasi Akhir Sampel Penelitian.....	47
Tabel 4.2 Kelompok Sampel Perusahaan Berdasarkan Metode Akuntansi Persediaan	48
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
Tabel 4.5 Hosmer and Lemeshow Test.....	54
Tabel 4.6 Model Summary.....	55
Tabel 4.7 <i>Classification Table</i>	55
Tabel 4.8 <i>Variable in the Equation</i>	56
Tabel 4.9 Data Sampel Kepemilikan Saham.....	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	46
Gambar 4.1 Grafik Ukuran Perusahaan	60
Gambar 4.2 Grafik Variabilitas Persediaan	62
Gambar 4.3 Grafik Intensitas Persediaan.....	64
Gambar 4.4 Grafik Margin Laba Kotor	66
Gambar 4.5 Grafik Variabilitas Laba Akuntansi	69
Gambar 4.6 Grafik Variabilitas Harga Pokok Penjualan	71
Gambar 4.7 Grafik <i>Financial Leverage</i>	73
Gambar 4.8 Grafik Likuiditas	75

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Sampel Perusahaan	86
Lampiran 2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	89
Lampiran 3	Hasil Uji Multikolinearitas	91
Lampiran 4	Hasil <i>Goodness of Fit Test</i>	92
Lampiran 5	<i>Model Summary</i>	93
Lampiran 6	<i>Classification Table</i>	94
Lampiran 7	Hasil Regresi Logistik	95