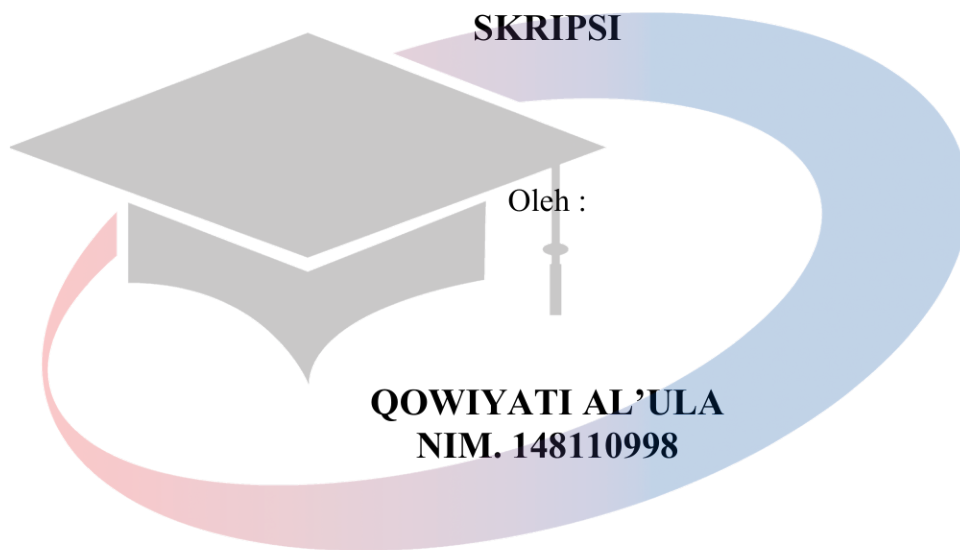


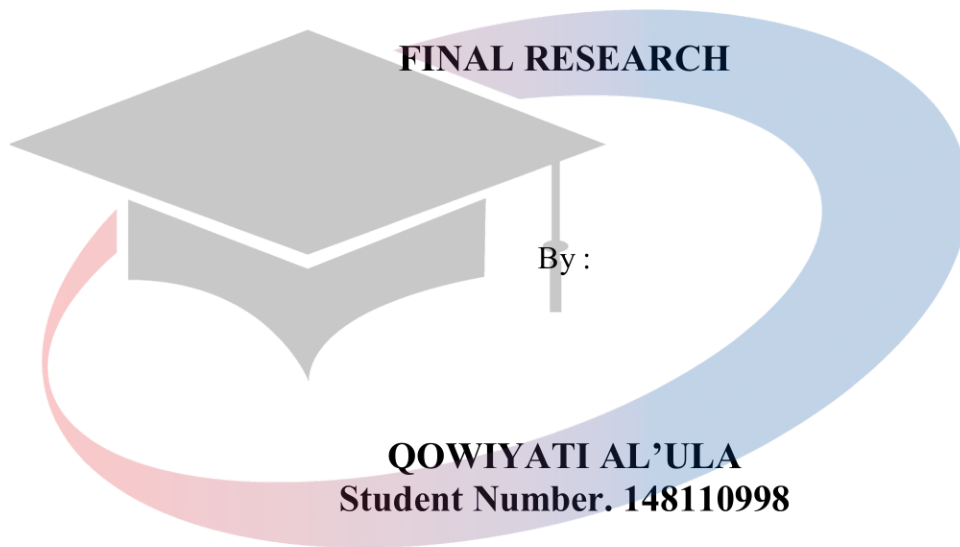
**ANALISIS FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2014 – 2016**



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

**PROGRAM STUDI AKUNTANS
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL MEDAN
2018**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT THE SELECTION
OF INVENTORY ACCOUNTING METHOD AT
MANUFACTURING COMPANY LISTED
IN INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2014 – 2016**



UNIVERSITAS
MIKROSKIL



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL MEDAN
2018**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2014 – 2016**

SKRIPSI

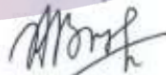
Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh :

**QOWIYATI AL'ULA
NIM. 148110998**

Disetujui oleh :

Dosen Pembimbing,



Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si

Medan, 25 Agustus 2018

Diketahui dan Disahkan Oleh :

Rektu Program Studi Akuntansi



Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 14.811.0998
Nama : Qowiyati Al'ula
Peminatan : Akuntansi Bisnis

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penugasan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2016

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak Eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, Agustus 2018

Saya yang membuat pernyataan,


Qowiyati Al'ula

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi pemilihan metode akuntansi persediaan. Faktor-faktor yang mempengaruhi pemilihan metode akuntansi persediaan tersebut merupakan variabel independen yaitu Ukuran Perusahaan, *Leverage* yang diproksikan dengan *debt ratio*, Likuiditas yang diproksikan dengan *current ratio*, Laba Sebelum Pajak, Variabilitas Persediaan, Variabilitas Harga Pokok Penjualan dan Intensitas Persediaan. Variabel dependen penelitian ini adalah Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.

Populasi dalam penelitian ini yaitu Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014 – 2016 sebanyak 144 perusahaan dan sampel diambil secara *purposive sampling* sebanyak 87 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan adalah Regresi Logistik Biner.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan, *Leverage* yang diproksikan dengan *debt ratio*, Likuiditas yang diproksikan dengan *current ratio*, Laba Sebelum Pajak, Variabilitas Persediaan, Variabilitas Harga Pokok Penjualan dan Intensitas Persediaan tidak berpengaruh terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.

Kata Kunci : *Metode Akuntansi Persediaan, Variabilitas Persediaan, Variabilitas Harga Pokok Penjualan, Intensitas Persediaan.*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This study aims to determine and analyze Factors that affect the Selection of Inventory Accounting Method. The Factors that affect the Selection of Inventory Accounting Method, which are the independent variables, are Firm Size, Leverage proxied by Debt Ratio, Liquidity proxied by Current Ratio, Earning Before Tax, Inventory Variability, Variability of Cost of Good Sold, and Inventory Intensity. The Dependent Variable of this research is The Selection of Inventory Accounting Method.

Population of this research is Manufacturing Company that listed in Indonesia Stock Exchange Period 2014 – 2016 with 144 Companies and the sample was taken by purposive sampling consist 87 Companies. Data Analysis Method is used Binary Logistic Regression.

The Result of the research show that Firm Size, Leverage proxied by Debt Ratio, Liquidity proxied by Current Ratio, Earning Before Tax, Inventory Variability, Variability of Cost of Good Sold, and Inventory Intensity have no affect the selection of Inventory Accounting Method.

Key words : *Inventory Accounting Method, Inventory Variability, Variability of Cost of Good Sold, Inventory Intensity*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT karena berkah dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini yang merupakan salah satu pemenuhan kurikulum Program Studi S-1 Akuntansi dengan peminatan Akuntansi Bisnis pada STIE Mikroskil Medan. Adapun judul dari Tugas Akhir ini adalah Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2016. Dalam penyusunan dan penulisan Tugas Akhir ini, penulis banyak menerima bantuan, bimbingan, petunjuk, kritik dan saran, serta nasehat dari berbagai pihak.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan, selaku Dosen Wali dan selaku Dosen Pembimbing I yang telah sabar memberikan sumbangan pemikiran, arahan, dan wawasan selama penulisan tugas akhir serta memberikan bimbingan dan motivasi yang sangat berarti dalam menempuh studi.
2. Bapak Seti Eli Larosa, S.E., selaku Dosen Pendamping Pembimbing yang telah memperhatikan setiap detail pengerjaan, memberikan petunjuk, dan masukan untuk kelancaran selama penulisan tugas akhir.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., Ketua STIE Mikroskil Medan.
4. Bapak Djoni, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan.
5. Ibu Agustina, S.Kom, M.T.I., Selaku Sekretaris Jurusan Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan masukan dan membantu dalam kelancaran kegiatan akademis
6. Seluruh Dosen STIE – Mikroskil yang telah memberikan bekal ilmu kepada penulis.
7. Orang tua penulis, Bapak Rokanis Anton Sabar dan Ibu Masitha yang selalu memberikan doa,dan dukungan serta motivasi. Adik saya tersayang, Nurul Inayah Hanum, Shahifah Maisyaroh, atas dukungan dan kasih sayang.
8. Paman saya, M. Ridwan dan Andi yang memberikan dukungan dan motivasi.

9. Teman dekat saya, Surkani yang telah memberikan dukungan dan motivasi.
10. Sahabat sahabat saya, Aulia Mutian Deli, Maria Manurung, Azriansyah, Rika Oktaviani, Rafika Suri, Christin Fransiska Barus, Zara Zetira Saragih, Antonius Alfonsus Gowasa, Egia Artha Sastra Tarigan, serta Semua pihak terlibat yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan serta bantuan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Dalam penyusunan Tugas Akhir ini, penulis menyadari bahwa isi dan teknik penulisan dari Tugas Akhir ini masih kurang sempurna, baik dari segi tata bahasa maupun materi yang terkandung di dalamnya. Oleh karena itu, penulis menerima setiap kritik dan saran. Semoga penulisan ini dapat memberikan manfaat bagi setiap orang yang membutuhkan.

Medan, Agustus 2018
Penulis

Qowiyati Al'ula



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x

BAB I PENDAHULUAN..... 1

1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Ruang Lingkup Penelitian	6
1.4. Tujuan Penelitian.....	6
1.5. Manfaat Penelitian.....	6
1.6. Originalitas Penelitian	7

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS 1

2.1. Landasan Teori.....	1
2.1.1. Pengertian Persediaan.....	1
2.1.2. Ukuran Perusahaan	13
2.1.3. Leverage	15
2.1.4. Likuiditas.....	17
2.1.5. Laba Sebelum Pajak.....	18
2.1.6. Variabilitas Persediaan	20
2.1.7. Variabilitas Harga Pokok Penjualan.....	21
2.1.8. Intensitas Persediaan.....	23
2.2. Review Peneliti Terdahulu	25
2.3. Kerangka Konseptual	30
2.4. Pengembangan Hipotesis	31

2.4.2. Pengaruh Antara <i>Leverage</i> dengan Pemilihan Metode Penilaian Persediaan.....	32
2.4.3. Pengaruh Antara Likuiditas dengan Pemilihan Metode Penilaian Persediaan.....	33
2.4.4. Pengaruh Antara Laba Sebelum Pajak dengan Pemilihan Metode Penilaian Persediaan	33
2.4.5. Pengaruh Antara Variabilitas Persediaan dengan Pemilihan Metode Penilaian Persediaan	34
2.4.6. Pengaruh Antara Variabilitas Harga Pokok Penjualan dengan Pemilihan Metode Penilaian Persediaan	34
2.4.7. Pengaruh Antara Intensitas Persediaan dengan Pemilihan Metode Penilaian Persediaan	35
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1. Jenis Penelitian	36
3.2. Objek Penelitian	36
3.3. Metode Pengumpulan Data	36
3.4. Populasi Dan Sampel.....	37
3.5. Definisi Operasional Variabel.....	38
3.5.1. Variabel Dependen (Y)	38
3.5.2. Variabel Independen (X)	38
3.6. Metode Analisis Data	42
3.6.1 Pengujian Hipotesis	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	
4.1. Hasil Penelitian.....	
4.1.1. Statistik Deskriptif	
4.1.2. Analisis Inferensial	
4.2. Pembahasan Hasil Penelitian.....	

4.2.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	59
4.2.3. Pengaruh Likuiditas terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	60
4.2.4. Pengaruh Laba Sebelum Pajak terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	61
4.2.5. Pengaruh Variabilitas Persediaan terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	61
4.2.6. Pengaruh Variabilitas Harga Pokok Penjualan terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan	62
4.2.7. Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.....	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	65
5.1. Kesimpulan.....	65
5.2. Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	67
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	113

UNIVERSITAS MIKROSKIL

**DAFTAR
GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual 31



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Review Peneliti Terdahulu.....	28
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel	37
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	41
Tabel 4.1 Distribusi Frekuensi.....	46
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	46
Tabel 4.3 Identifikasi Data.....	49
Tabel 4.4 Uji Case Processing Summary.....	49
Tabel 4.5 Ketepatan Model dalam Memprediksi EM (Block Number 0).....	50
Tabel 4.6 Ketepatan Model dalam Memprediksi EM (Block Number 1).....	50
Tabel 4.7 Uji Omnibus Tests of Model Coeficients	52
Tabel 4.8 Uji Hosmer and Lemeshow Test.....	52
Tabel 4.9 Hasil Uji Cox and Snell R Square dan Nagelkerke's R Square	53
Tabel 4.10 Tabel Klasifikasi	54
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Signifikansi Parsial.....	54

UNIVERSITAS
MIKROSKIL