

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP  
PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2013-2017)**



**Skripsi Oleh :**

**Randi**

**01031481619001**

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat**

**Guna Mencapai Gelar**

**Sarjana Ekonomi**

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**2018**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP  
PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2013-2017)**

Disusun oleh:

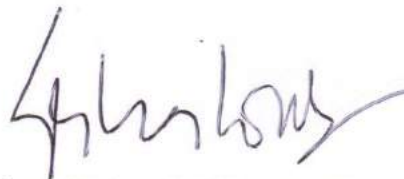
Nama : Randi  
NIM : 01031481619001  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Keuangan Menengah

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 09-08-2018 Ketua,



Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA  
NIP. 196310041990031002

Tanggal : 12-09-2018 Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M. Si., Ak  
NIP. 198207032014042001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP  
PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2013-2017)**

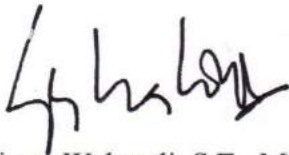
Disusun oleh :

Nama : Randi  
NIM : 01031481619001  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Keuangan Menengah

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 27 September 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

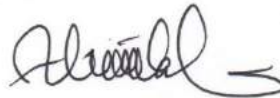
Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 27 September 2018

Ketua,



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA  
NIP. 196310041990031002

Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198207032014042001

Anggota,



Dr. Hj. Rela Sari, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 197206062000032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Randi  
NIM : 01031481619001  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Keuangan Menengah  
Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)

Pembimbing :

Ketua : Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA  
Anggota : Umi Kalsum , S.E., M. Si., Ak  
Tanggal Ujian : 27 September 2018

Adalah benar karya saya sendiri, Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 27 September 2018

Membuat Pernyataan



**Randi**

01031481619001

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### *Motto:*

- ❖ *“Man Jadda Wajada” Barangsiapa yang bersungguh-sungguh maka dia akan berhasil, Insya Allah. (QS. Ar-Rad : 11)*
- ❖ *Cara terbaik untuk membalas dendam terhadap orang yang menyakiti kita, adalah menjadi lebih berhasil daripadanya.*
- ❖ *Jangan pikirkan kegagalan kemarin, hari ini sudah lain, sukses pasti diraih selama semangat masih hidup di kandung badan.*

### *Kupersembahkan kepada :*

- ❖ *Allah SWT*
- ❖ *Bapak & Ibu ku Tersayang*
- ❖ *Saudaraku (Vera & Cindy)*
- ❖ *Seluruh keluarga besarku*
- ❖ *Bapak dan Ibu pembimbing*
- ❖ *Teman-temanku*
- ❖ *Almamaterku, Universitas Sriwijaya*

## **KATA PENGANTAR**

Assalamualaikum wr.wb

Puji syukur peneliti sampaikan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan laporan hasil penelitian ini. Penelitian ini mengenai analisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan pada perusahaan manufaktur dibuat dalam bentuk skripsi sebagai persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan pada S1 ekonomi jurusan akuntansi. Dalam menyelesaikan penelitian ini, peneliti mendapatkan bantuan moril dan materil dari berbagai pihak. Tanpa bantuan tersebut, tentu saja usaha peneliti lakukan tidak akan membuahkan hasil yang maksimal.

Sehubungan dengan hal itu, dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan terimakasih dan memberikan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada mereka yang telah berjasa dalam penyelesaian penelitian ini. Ucapan terimakasih yang pertama peneliti sampaikan kepada dosen pembimbing Bapak Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA dan Ibu Umi Kalsum, S.E., M. Si., Ak yang telah membimbing peneliti hingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini. Selain itu peneliti juga mengucapkan terimakasih kepada teman-teman seperjuangan mahasiswa S1 asal D3 Ekonomi jurusan Akuntansi yang telah banyak memberikan semangat dan doa sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini.

Penulis berdoa semoga kebaikan dan jasa-jasa yang telah diberikan mendapatkan balasan yang setimpal dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan Skripsi ini masi banyak terdapat kekurangan dan untuk itu penulis akan menerima dengan senang hati segala saran yang bersifat membangun untuk kebaikan dan kesempurnaan Skripsi ini. Akhir kata, semoga Allah SWT akan senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada kita semua agar dapat berkarya dan semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi perkembangan ilmu dalam bidang ekonomi khususnya akuntansi. Amin Ya robbal allamin.

Wassalamualaikum wr.wb

Palembang, 27 September 2018

Peneliti

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kita panjatkan kehadirat Allah SWT berkat rahmat dan hidayahnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini guna memenuhi tugas akhir dan syarat mencapai gelar sarjana Ekonomi (S1) Universitas Sriwijaya.

Penelitian ini disusun dengan sebaik-baiknya, dalam menyusun penelitian ini terdapat banyak kendala-kendala yang penulis hadapi. Namun berkat doa, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak semua kendala tersebut dapat teratasi. Untuk itu dengan segala hormat penulis dalam kesempatan ini mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak prof. Dr. Ir. H. Anis Sagaff, MSCE, sebagai Rektor Universitas Sriwijaya Palembang;
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si. sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., sebagai ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;
4. Ibu Hj, Rina Tjandrakirana, S.E., M.Si., Ak sebagai Ketua Program Ekstension Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;
5. Bapak Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA dan Ibu Umi Kalsum, S.E., M. Si., Ak sebagai pembimbing skripsi yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam penulisan skripsi ini;
6. Ibu Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak sebagai penguji ujian seminar proposal skripsi yang telah memberikan masukan dan bimbingan yang berguna bagi penulis dalam skripsi ini;
7. Ibu Dr. Hj. Reli Sari, S.E., M.Si., Ak sebagai penguji ujian komprehensif yang telah memberikan masukan dan bimbingan yang berguna bagi penulis dalam skripsi ini;
8. Bapak Drs. H. Harun Delamat, M.si., Ak sebagai pembimbing akademik yang telah banyak membantu selama perkuliahan;



9. Seluruh dosen-dosen serta seluruh Staf Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang yang telah membantu penulis;
10. Kedua Orang tua tercinta yang telah memberikan dukungan moril maupun materil terhadap penulis dalam menyusun skripsi ini. Serta doa mereka yang tak pernah henti-hentinya untuk penulis. Semoga Allah SWT membalas semua yang mereka berikan;
11. Keluarga dan Saudaraku yang selalu memberikan motivasi terhadap penulis;
12. Yang selalu mendampingi Elia Kontesa;
13. Sahabatku (Joko, Fendy, Yuli, Rika, Astrid, Adi, Andi, Ilando, Rizki Adetya, Muhammad Johandi, Rizki Apria Nugraha, S.E, Raden Dimas Aditya, S.E, Yuni Maharani, Dimas Wahyu, Azikry Lindra, S.E, Rizki Ramadoni, S.E, Muchlis Rinanda, Muhammad Iqbal, S.E, S.E, Muhammad Abrillian, Dikki Sepriansa, Wendi Adisuara, Bayu Buwono, Aditya Pratama Putra, M Aditya Pratama, Ricky Rachmatri, Ryan Ardiansyah, Fery Fujisaki, Galih Adinegara, Frans, Ibnu Taufik Hidayat, S.E, Elsa, Bosar, Dll). Yang telah melewati semua masa bersama serta sudah menjadi pembimbing ke tiga dalam penelitian ini, terimakasih atas dukungan kalian akhirnya penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.
14. Seluruh teman-teman Jurusan Akuntansi asal DIII angkatan 2016 Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang;
15. Almamaterku, Universitas Sriwijaya;
16. Semua pihak yang telah memberikan dukungan dan doa yang secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu Semoga Allah SWT membalas semua budi baik dan berkah kepada kita semua, Amiin Amiin Ya Robal Alamin.

Penulis,

Randi

01031481619001

## RIWAYAT HIDUP



Nama Mahasiswa : Randi  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Tanjung Pandan, 26 Oktober 1993  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : JL. Puncak Sekuning No. 79/516 RT/RW 07/02  
Kel. Lorok Pakjo, Kec. Ilir Barat I,  
PALEMBANG.  
Alamat E-mail : [randi\\_aparatuse@yahoo.co.id](mailto:randi_aparatuse@yahoo.co.id)  
Pendidikan Formal :

Tahun Ajaran	Nama Sekolah	Jurusan
1999-2005	SD Negeri 07 Kelapa Kampit, Belitung Timur	-
2005-2008	SMP Swasta Arief Budiman Lahat	-
2008-2011	SMK PGRI 1 Lahat	Akuntansi
2012-2015	DIII Akuntansi Universitas Sriwijaya	Akuntansi

### Pendidikan Non Formal :

2011 : Pendidikan dan Pelatihan Komputer  
2012 : Pelatihan Management Global Usaha Kecil Menengah (UKM)  
2014 Sampai 2015 : Pelatihan Pajak Terapan Brevet A & B Terpadu dan Pelatihan e-SPT

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pemilihan metode akuntansi persediaan dan faktor-faktor yang berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan yang akan digunakan. Variabel independen dalam penelitian ini adalah variabilitas persediaan, ukuran perusahaan, intensitas persediaan dan margin laba kotor. Sedangkan variabel dependen adalah pemilihan metode akuntansi persediaan, yaitu metode FIFO dan metode rata-rata. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode pengamatan tahun 2013-2017 maka diperoleh populasi sebanyak 144 perusahaan. Sampel yang dipilih dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga terdapat 105 perusahaan manufaktur yang memenuhi kriteria sebagai sampel. Teknik analisis data menggunakan uji beda dan uji hipotesis. Uji beda dilakukan menggunakan *Mann-Whitney Test* dan uji hipotesis menggunakan regresi logistik. Variabel dependen dinyatakan dengan skala nominal yaitu variabel *dummy*, Indikator variabel ini memberikan nilai 0 variabel *dummy* pada pemilihan metode FIFO dan memberikan nilai 1 variabel *dummy* pada pemilihan metode persediaan rata-rata.

Hasil dari uji beda memberikan nilai yang signifikan atas margin laba kotor, sedangkan variabilitas persediaan, ukuran perusahaan dan intensitas persediaan tidak memberikan nilai yang signifikan, sehingga penelitian ini memberikan bukti bahwa terdapat perbedaan antara metode FIFO dan metode rata-rata dilihat dari margin laba kotor. Hasil dari uji hipotesis menunjukkan bahwa hanya intensitas persediaan dan ukuran perusahaan yang berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Sedangkan intensitas persediaan dan margin laba kotor tidak berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan.

Kata Kunci : Variabilitas Persediaan, Ukuran Perusahaan, Intensitas Persediaan, Margin Laba Kotor dan Metode Akuntansi Persediaan.

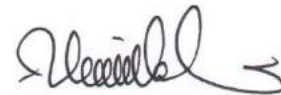
Ketua,



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

NIP. 196310041990031002

Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

NIP. 198207032014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc. Ak.

NIP. 197303171997031002

## ABSTRACT

*This research aims to analyze the inventory accounting method of election and the factors that influence on the selection of inventory accounting method to be used. The independent variable in this study is the variability of the inventory, the size of the company, the intensity of the inventory and margin gross profit. While the dependent variable is the selection of inventory accounting method, i.e. the method FIFO and average method. The population in this research is the manufacturing companies listed on the Bursa Efek Indonesia with a period of 2013-2017 years of observations obtained population of 144 companies. The selected samples in this study using a purposive sampling method, so there are 105 manufacturing companies that meet the criteria as a sample. Data analysis techniques using different test and test hypotheses. Different test performed using the Mann-Whitney Test and test hypotheses using logistic regression. The dependent variable was declared with a nominal scale variable i.e. dummy variable Indicators, this gives a value of 0 variable dummy on the selection method of FIFO and dummy variable 1 value on the selection method of the average inventory.*

*The results from different tests provide significant value over the gross profit margin, while the size of the company's inventory, variability and intensity of preparation does not provide significant value, so this study provides evidence that there is a the difference between FIFO method and the method of average gross profit margin is seen from. The result of the test hypothesis suggests that only the intensity of the inventory and size of the companies that have an effect on the selection of accounting method of inventory. While the intensity of inventory and margin gross profit does not influence on the selection of accounting method of inventory.*

*Keyword: Inventory, variability of the size of the company, the intensity of the inventory, the gross profit Margin and Inventory accounting method.*

*Chairman,*



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

NIP. 196310041990031002

*Member,*



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

NIP. 198207032014042001

*Acknowledge by,*

*Head Of Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc. Ak.

NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa skripsi dari mahasiswa :

Nama : Randi  
Nim : 01031481619001  
Jurusan : Akuntansi  
Judul : Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap  
Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan (Studi Kasus  
Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2013-2017)

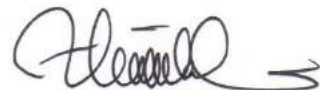
Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 27 September 2018

Pembimbing Skripsi

Ketua,

Anggota,



Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

NIP. 196310041990031002

NIP. 198207032014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc. Ak.

NIP. 197303171997031002

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF</b> .....	ii
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH</b> .....	iv
<b>MOTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	viii
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	x
<b>ABSTRAK</b> .....	xi
<b>ABSTRACT</b> .....	xii
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	xiii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xiv
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xvi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xvii

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
1.5. Sistematika Penulisan .....	9

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1. Landasan Teori .....	12
2.1.1. Teori Akuntansi Positif .....	12
2.1.2. Pengertian Persediaan .....	13
2.1.3. Metode Persediaan FIFO .....	14
2.1.4. Metode Persediaan Rata-Rata .....	15

2.2. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan .....	17
2.3. Penelitian Terdahulu.....	22
2.4. Kerangka Pemikiran .....	27
2.5. Hipotesis Penelitian.....	28

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	32
3.2. Rancangan Penelitian .....	32
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	32
3.4. Populasi dan Sampel.....	33
3.5. Teknik Analisis .....	35
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	35
3.5.2. Pengujian Hipotesis.....	35
3.6. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
3.6.1. Variabel Dependen.....	37
3.6.2. Variabel Independen .....	38

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1. Analisis Deskriptif.....	42
4.2. Pengujian <i>Univariate</i> .....	44
4.3. Pengujian <i>Multivariate</i> .....	46
4.4. Pembahasan.....	48

### **BAB V PENUTUP**

5.1. Kesimpulan .....	55
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	56
5.3. Saran .....	56

<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	58
-----------------------------	----

### **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	34
Tabel 4.1	Hasil Uji Analisis Deskriptif .....	42
Tabel 4.2	Hasil Uji Analisis Deskriptif Metode Persediaan (Y)...	43
Tabel 4.3	Hasil Uji <i>Univariate</i> .....	44
Tabel 4.4	Hasil Uji <i>Man-Whitney</i> .....	45
Tabel 4.5	Hasil Uji <i>Multivariate</i> .....	47



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	27
------------	-------------------------	----

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Kemajuan yang cukup pesat dialami persaingan dunia usaha di Indonesia sekarang ini, karena persaingan tersebut diakibatkan banyaknya perusahaan-perusahaan baru bermunculan. Perusahaan-perusahaan yang bergerak baik di bidang jasa, manufaktur, maupun dagang saling bersaing untuk dapat bertahan dan menjadi yang terbaik. Untuk mencapai tujuan tersebut, setiap perusahaan berlomba-lomba berusaha memperbaiki kekurangan maupun kelemahan yang dimilikinya agar mampu bersaing dengan perusahaan lain.

Menurut Hermanto dalam (Setiyanto, 2012) Persediaan adalah sejumlah barang atau bahan yang dimiliki oleh perusahaan yang tujuannya untuk dijual atau diolah kembali. Persediaan dalam perusahaan manufaktur dan perusahaan dagang adalah barang dagangan yang disimpan untuk dijual dalam operasi normal perusahaan tanpa mengubah bentuk dan kualitas barang, atau dapat dilakukan tidak ada proses produksi sejak barang dibeli sampai dijual kembali oleh perusahaan. Sedangkan bagi perusahaan manufaktur, persediaan adalah bahan yang terdapat dalam proses produksi atau yang disimpan untuk tujuan itu.

Persediaan merupakan komponen yang paling penting pada perusahaan manufaktur. Menurut Harrison, dkk (2012) persediaan dalam

perusahaan manufaktur didefinisikan sebagai aset yang disimpan untuk digunakan dalam operasi rutin perusahaan, barang dalam proses produksi atau yang ditempatkan dalam kegiatan produksi, atau dalam bentuk bahan atau perlengkapan yang akan dikonsumsi selama proses produksi atau penyerahan biasa. Berdasarkan definisi tersebut maka dapat disimpulkan bahwa persediaan merupakan aktiva utama dalam kegiatan operasional perusahaan. Ketika terjadi permasalahan dalam persediaan seperti persediaan yang terlambat, pemasok yang terbatas, persediaan yang rusak dan lain-lain, maka hal itu akan berdampak pada operasional perusahaan. Semakin manajemen mampu mengelola persediaan dengan efektif dan efisien, maka akan semakin besar pula laba yang akan dihasilkan.

Pemilihan metode akuntansi persediaan yang diakui di Indonesia ada tiga, metode akuntansi tersebut yaitu metode Masuk Pertama Keluar Pertama (MPKP) atau yang sering disebut dengan *First In First Out* (FIFO), Masuk Terakhir Keluar Pertama atau sering disebut dengan *Last In First Out* (LIFO), dan metode rata-rata atau *weighted average*, dengan revisi PSAK No.14 tahun 2008. Jika sebelum revisi terdapat 3 metode akuntansi persediaan yang diakui, maka setelah adanya revisi, metode akuntansi yang diakui hanya FIFO dan *weighted average*, dengan kata lain, metode LIFO sudah tidak diakui di dalam PSAK No.14 tahun 2017.

PSAK No.14 tahun 2017 memiliki persamaan pengukuran metode akuntansi persediaan dengan peraturan perpajakan di Indonesia, PSAK No.14 tahun 2017 dan peraturan perpajakan di Indonesia sama-sama hanya

mengakui FIFO dan *weighted average* saja sebagai metode akuntansi persediaan. Hal ini tercermin dalam Undang-Undang PPh No.36 tahun 2008 Pasal 10 ayat (6) dimana metode akuntansi persediaan yang diakui hanya FIFO dan *weighted average*, akan tetapi apabila suatu perusahaan dalam laporan keuangan menggunakan metode identifikasi khusus atau LIFO maka untuk tujuan pajak harus membuat kembali dengan metode yang diperbolehkan yaitu metode rata-rata dan FIFO (Agoes dan Trisnawati, 2013).

Variabilitas Persediaan merupakan nilai persediaan, maka variasi persediaan dapat mempengaruhi pemilihan Metode Akuntansi Persediaan. Perusahaan yang menggunakan metode FIFO akan menghasilkan variasi laba yang berbeda seiring terjadinya perubahan harga. Pada saat perusahaan membeli persediaan harga yang berlaku adalah harga pada saat pembelian. Ketika terjadi kenaikan harga perusahaan akan mengikuti kenaikan harga tersebut terhadap persediaan yang akan dijual, sehingga laba yang dihasilkan menjadi tinggi. Sedangkan ketika terjadi inflasi perusahaan akan lebih memilih menggunakan metode rata-rata. Metode ini menghasilkan persediaan yang lebih stabil dan dapat digunakan oleh perusahaan untuk memprediksi dan membuat keputusan ekonomi yang tepat dibandingkan dengan menggunakan metode FIFO yang menghasilkan variasi laba yang tinggi (Syailendra dan Raharja, 2013).

Ukuran Perusahaan adalah rata-rata total penjualan bersih untuk tahun yang bersangkutan sampai beberapa tahun. Perusahaan besar cenderung

menggunakan metode rata-rata untuk mengurangi biaya pajak karena metode ini akan dapat menurunkan laba. Penggunaan metode rata-rata selain dapat mengurangi biaya pajak juga dapat menghindari biaya politik. Sedangkan perusahaan kecil akan menggunakan metode FIFO untuk menghasilkan laba yang maksimal dengan tujuan untuk memperoleh dana dari investor. Semakin tinggi laba yang dihasilkan maka investor tidak akan ragu untuk menginvestasikan uangnya untuk perusahaan karena dinilai menjanjikan (Mahardika dkk, 2017).

Intensitas Persediaan menunjukkan sejauh mana efisiensi manajemen dalam mengelola persediaan. Semakin rendah persediaan akhir, maka dapat disimpulkan bahwa manajemen persediaan berjalan dengan baik. Intensitas Persediaan dapat mempengaruhi pemilihan Metode Akuntansi Persediaan yang digunakan. Ketika persediaan tinggi, maka manajer akan memilih metode rata-rata agar persediaannya menjadi lebih kecil daripada ketika menggunakan metode FIFO. Hal ini dilakukan agar kinerja manajer dalam mengelola persediaan dianggap baik oleh perusahaan karena semakin rendah persediaan, maka semakin efisien pula pengelolaan persediaannya (Setiyanto, 2012).

Margin Laba Kotor merupakan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan keuntungan dibandingkan dengan penjualan yang dicapai. Semakin besar margin laba kotor pada suatu periode akan mempengaruhi kebijakan manajemen untuk mempertahankan pengaturan persediaan tahun berikutnya yang dapat menghasilkan laba kotor yang besar pula, sedangkan

jika kondisi margin laba kotor kecil, hal ini dapat mempengaruhi pemilihan Metode Akuntansi Persediaan yang dapat menghasilkan jumlah HPP yang kecil sehingga Margin Laba Kotor menjadi besar (Sangadah dan Kusmuriyanto 2014).

Beberapa penelitian mengenai pengaruh Variabilitas Persediaan, Ukuran Perusahaan, Intensitas Persediaan dan Margin Laba Kotor terhadap pemilihan Metode Akuntansi Persediaan menunjukkan berbagai hasil di antaranya: penelitian yang dilakukan oleh Setiyanto (2012) menunjukkan bahwa Variabilitas Persediaan berpengaruh signifikan terhadap pemilihan Metode Akuntansi Persediaan. Hal ini berbeda dengan hasil penelitian Mahardika, dkk (2017) yang menunjukkan hasil bahwa Variabilitas Persediaan tidak berpengaruh signifikan terhadap pemilihan Metode Akuntansi Persediaan. Penelitian yang dilakukan oleh Marwah (2012) memperlihatkan hasil bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap pemilihan Metode Akuntansi Persediaan. Hal ini berbeda dengan hasil penelitian Hanum (2016) yang menunjukkan hasil bahwa Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.

Penelitian Gaol (2015) memperlihatkan hasil bahwa Intensitas Persediaan berpengaruh signifikan terhadap pemilihan Metode Akuntansi Persediaan. Hal ini berbeda dengan hasil penelitian Syailendra dan Raharja (2013) yang menunjukkan hasil bahwa Intensitas Persediaan tidak berpengaruh signifikan terhadap pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.

Penelitian Mahardika, dkk (2017) memperlihatkan hasil bahwa Margin Laba Kotor berpengaruh signifikan terhadap pemilihan Metode Akuntansi Persediaan. Hal ini berbeda dengan hasil penelitian Sangeroki (2013) yang menunjukkan hasil bahwa Margin Laba Kotor tidak berpengaruh signifikan terhadap pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.

Penelitian ini menggunakan objek pada perusahaan manufaktur karena sektor ini memiliki banyak hubungan dengan *stakeholder* meliputi investor, kreditor, pemerintah, dan masyarakat sebagai konsumen. Penelitian ini berbeda dengan penelitian terdahulu dimana penelitian terdahulu menggunakan tahun pengamatan periode 2011-2015, sedangkan penelitian ini menggunakan tahun pengamatan terbaru yaitu periode 2013-2017. Dikarenakan setiap tahunnya kondisi perusahaan berubah-ubah, tentunya hal tersebut dapat mempengaruhi hasil dari sebuah penelitian, oleh karena itu perlu adanya penelitian dengan tahun pengamatan terbaru.

Berdasarkan uraian di atas maka, penulis tertarik untuk melakukan sebuah penelitian mengenai persediaan pada perusahaan manufaktur, dengan judul **“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)”**

## **1.2. Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang di atas, peneliti ingin mengetahui faktor-faktor yang berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Sehingga masalah yang dirumuskan dalam penelitian ini yaitu :

1. Bagaimana variabilitas persediaan berpengaruh secara parsial terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2017?
2. Bagaimana ukuran perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2017?
3. Bagaimana intensitas persediaan berpengaruh secara parsial terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2017?
4. Bagaimana margin laba kotor berpengaruh secara parsial terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2017?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan yang ingin dicapai dari penelitian ini yaitu :

1. Untuk memberikan bukti empiris terkait pengaruh variabilitas persediaan terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2017.



2. Untuk memberikan bukti empiris terkait pengaruh ukuran perusahaan terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2017.
3. Untuk memberikan bukti empiris terkait pengaruh intensitas persediaan terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2017.
4. Untuk memberikan bukti empiris terkait pengaruh margin laba kotor terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2017.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Dari penelitian ini diharapkan dapat diperoleh manfaat, diantaranya :

1. Secara Teoritis

Menambah wawasan penelitian termasuk dalam aspek teoritis (keilmuan) yaitu berguna untuk pengembangan ilmu yang dapat memberikan informasi, referensi serta menambah literatur ilmiah bagi akademis maupun pihak-pihak yang akan melakukan penelitian terkait masalah yang dibahas dan pengaplikasian ilmu yang telah diajarkan selama di perguruan tinggi.

2. Secara Praktis

- a. Bagi Penulis

Merupakan kesempatan besar untuk menyempurnakan, menerapkan dan mengimplementasikan ilmu pengetahuan yang diperoleh semasa

perkuliahan dan mengembangkan teori-teori yang diperoleh selama masa pendidikan dalam praktek yang sesungguhnya di lapangan, dan menambah wawasan, memperluas pola pikir secara ilmiah terutama dalam memahami analisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan.

b. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat berguna bagi *stakeholder* sebagai bahan pertimbangan untuk lebih cermat mengamati kebijakan perusahaan dalam mengambil keputusan terhadap metode akuntansi persediaan.

c. Bagi Akademisi

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi ilmiah khususnya bagi Mahasiswa Universitas Sriwijaya Fakultas Ekonomi, dan dapat digunakan sebagai referensi penelitian-penelitian selanjutnya.

## 1.5. Sistematika Penulisan

Agar dalam penelitian ini menjadi lebih terarah dan sistematis, maka diperlukan sistematika penulisan pada penelitian ini sebagai berikut :

### BAB I PENDAHULUAN

Bab ini akan membahas tentang latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

## BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini akan mengungkapkan landasan-landasan teori sebagai landasan dalam pembahasan permasalahan yang digunakan dan menjadi acuan bagi penulis dalam analisis pada penelitian ini, selain itu diuraikan pula mengenai penelitian terdahulu, kerangka pemikiran dan pengembangan hipotesis.

## BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan bagaimana penelitian dilakukan secara operasional, dalam bab ini dijelaskan mengenai ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, jenis dan sumber data, populasi dan sampel serta menguraikan bagaimana teknik analisisnya.

## BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi gambaran umum objek penelitian serta membahas tentang sample dan variabel yang berkaitan dengan penelitian, analisis data agar mudah dibaca oleh pihak lain, serta pembahasan hasil penelitian yang menguraikan implikasi analisis data penelitian.

## BAB V PENUTUP

Bab ini berisi mengenai kesimpulan dari analisis data dan keterbatasan dalam melakukan penelitian ini serta terdapat saran-saran yang diberikan untuk penelitian selanjutnya yang ingin melakukan penelitian yang serupa dengan penelitian ini.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. dan Trisnawati, E. (2013). *Akuntansi Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Baridwan, Zaki. (2011). *Intermediate Accounting Edisi 8*. Yogyakarta: BPFE.
- Gaol, Romasi Lumban. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Metode Akuntansi Persediaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei). *JRAK*, Vol 1 No.1 (ISSN 2443-1079). Diakses tanggal 03 April 2018
- Ghozali, Imam. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS, Edisi Tujuh*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, Abdul. (2008). *Akuntansi Keuangan Daerah*. Jakarta: Salemba Empat.
- Harahap, Rosna K. dan Jiwana Dwi M. (2009). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Jakarta. *Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi*, Vol. 9 No. 3. Diakses tanggal 16 Mei 2018
- Harrison, T Walker, Dkk, (2012). *Akuntansi Keuangan*, Edisi Kedelapan Jilid I. Jakarta: Erlangga
- Hanum, Alike Lathifa. (2016). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan (Studi Kasus pada Perusahaan Dagang dan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015). *Dalam Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis*. Diakses tanggal 20 Maret 2018
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2017). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba empat.
- Jumingan, (2011). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Kasini, (2011). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2007-2009. *Dalam Jurnal Universitas Sumatera Utara. Medan*. Diakses tanggal 27 Mei 2018
- Kasmir, (2011). *Analisis Laporan Keuangan : Catatan Keempat*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.

- Kuncoro, Mudrajad. (2009). *Metode Riset untuk Bisnis & Ekonomi: Bagaimana meneliti & Menulis Tesis?*. Jakarta: Erlangga
- Maharani, Ervina. (2014). *Panduan Sukses Menulis Penelitian Tindak Kelas*. Yogyakarta: Parasmu.
- Mahardika, Rudy, Dkk. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi dan Pendidikan*, Vol.4 No. 2. Diakses tanggal 18 Maret 2018
- Mahardika, Tutuk, Dkk. (2017). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Variabilitas Persediaan, Variabilitas Harga Pokok Penjualan, Rasio Perputaran Persediaan dan Margin Laba Kotor Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan (Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*. Diakses tanggal 07 Januari 2018
- Mardiasmo. (2012). *Akuntansi Keuangan dasar*. Yogyakarta: BPFYogyakarta.
- Marwah, Shofaa. (2012). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Penilaian Persediaan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2007-2010. *Dalam Jurnal Akuntansi dan Bisnis*. Diakses tanggal 11 Maret 2018
- Rudianto. (2012). *Pengantar Akuntansi Konsep & Teknik Penyusunan Laporan Keuangan*. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Sangadah, Siti dan Kusmuriyanto. (2014). Analisis Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan Pada Perusahaan Manufaktur. *Accounting Analysis Journal Universitas Negeri Semarang*, (ISSN 2252-6765). Diakses tanggal 25 Februari 2018
- Sangeroki, Seyla. (2013). Ukuran Perusahaan Dan Margin Laba Kotor Terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan Di Perusahaan Manufaktur. *Jurnal EMBA*, No.3. Diakses tanggal 12 Mei 2018
- Sanusi, Anwar. (2011). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Jakarta Selatan: Salemba empat.
- Sartono, R. Agus. (2010). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Edisi Keempat. Yogyakarta: BPFY.
- Sarwono, Jonathan. (2013). *SPSS untuk Riset Skripsi*. Jakarta: Elex Media Komputindo.

Setiyanto, Kukuh Budi. (2012). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Dagang dan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Tahun 2008-2010). *Ijournal Of Accounting Research Universitas Diponegoro*. Diakses tanggal 21 Januari 2018

Stice, Skousen dkk. (2011). *Akuntansi Keuangan Menengah I (Terjemahan)*. Jakarta: Salemba empat.

Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Pendidikan – Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Syailendra, Brian dan Raharja. (2013). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Dagang Dan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2008-2012). *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 3 No 2. Diakses tanggal 08 April 2018

Syamsuddin, Lukman. (2011). *Manajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.

Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 Pasal 10 Ayat (6). Diakses tanggal 23 Maret 2018

[www.iaiglobal.or.id](http://www.iaiglobal.or.id)

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)