

**VARIABILITAS PERSEDIAAN, RASIO PERPUTARAN
PERSEDIAAN, VARIABILITAS HARGA POKOK PENJUALAN,
DAN PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Memperoleh Gelar Sarjana

Akuntansi Program Studi Akuntansi



Diajukan Oleh :

ARINI SUGIARTI

NPM : 19430082

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

2023

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Arini Sugiarti**

NPM : **19430082**

Alamat : **Dusun Hulaan Genengan, Menganti, Gresik**

Program Studi : **Akuntansi**

Fakultas ; **Ekonomi dan Bisnis**

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Variabilitas Persediaan, Rasio Perputaran Persediaan, Variabilitas Harga Pokok Penjualan, Dan Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan**” bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 6 September 2023



(Arini Sugiarti)

19430082

SKRIPSI

**VARIABILITAS PERSEDIAAN, RASIO PERPUTARAN PERSEDIAAN,
VARIABILITAS HARGA POKOK PENJUALAN, DAN PEMILIHAN
METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN**

Diajukan oleh :

ARINI SUGIARTI

NPM : 19430082

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH :

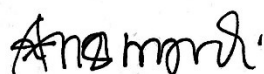
DOSEN PEMBIMBING



Kholidiah, SE., M.Si

Tanggal 14 Juli 2023

KETUA PROGRAM STUDI



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA

Tanggal 14 Juli 2023

SKRIPSI

**VARIABILITAS PERSEDIAAN, RASIO PERPUTARAN PERSEDIAAN,
VARIABILITAS HARGA POKOK PENJUALAN, DAN PEMILIHAN
METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

ARINI SUGIARTI

NPM : 19430082

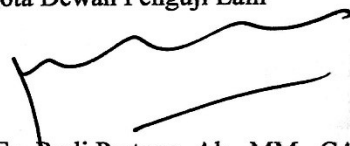
Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Kholidiah, SE., M.Si

Anggota Dewan Penguji Lain



Drs. Ec. Rudi Pratono, Ak., MM., CA



Dra. Nurul Azizah, S.E., MM

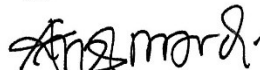


Surenggono, SE., SH., MM., M.Ak

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal 20 Juli 2023



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA

Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kita panjatkan hanya bagi Allah SWT. Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan ridho-Nya yang tiada akhir sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Variabilitas Persediaan, Rasio Perputaran Persediaan, Dan Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan” sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program studi S1 Akuntansi di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat terselesaikan berkat adanya bantuan, bimbingan, saran dan nasihat dari berbagai pihak. Maka dari itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
2. Bapak Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Bapak Gimanto Gunawan, MM., M.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Ibu Kholidiah, SE., M.Si selaku dosen pembimbing yang sudah sangat sabar untuk meluangkan waktu dan pikirannya untuk

memberikan bimbingan dan semangat dalam proses penyusunan skripsi ini.

6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu dan pengalaman bermanfaat bagi penulis.
7. Seluruh Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah banyak membantu penulis.
8. Teristimewa untuk orang tua tercinta, Papa Fredy Pramono dan Mama Nafsiyah, serta Almarhum Bapak Karnipan dan Mamah Nenty di Jawa Barat, yang telah mendukung secara moral maupun materiil dan selalu mendoakan, serta menjadi motivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Dan terima kasih juga kepada saudara-saudara yang jauh dan dekat yang memberikan semangat dan doanya kepada penulis.
9. Teman terbaik saya, Annafilia Dwi Ayu F. yang selalu bersedia memberikan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk menemani dan membantu saya selama menjalani kegiatan di kampus.
10. Teman-teman seperjuangan di kelas Akuntansi B yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih untuk kebahagiaan yang kalian berikan selama masa perkuliahan penulis.
11. Seluruh mbak dan mas senior serta adik-adik anggota, pembina dan pelatih UKM Karawitan dan Tari Kusuma Laras Ati yang telah memberikan kesempatan untuk merajut pengalaman berharga selama bergabung dengan organisasi tersebut.

12. *Last but no least*, untuk seseorang yang spesial di kehidupan saya saat ini, Andre Aditya Irawan, S.H. yang selalu ada setiap penulis berada di titik terendah dan memotivasi untuk terus belajar dari kesalahan. Terima kasih untuk segalanya.

Penulis menyadari keterbatasan dan kemampuan dalam menyusun skripsi ini, sehingga penulis mengharapkan masukan yang konstruktif agar skripsi ini lebih berkualitas. Namun demikian, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Surabaya, 13 Juli 2023

Penulis,

Arini Sugiarti

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penelitian	8
BAB II.....	10
TELAAH PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Akuntansi Positif.....	10
2.1.2 Persediaan	11
2.1.3 Metode Penilaian Persediaan	17
2.1.4 Variabilitas Persediaan.....	21
2.1.5 Rasio Perputaran Persediaan.....	22
2.1.6 Variabilitas Harga Pokok Penjualan	24
2.2 Penelitian Sebelumnya	26
2.3 Hipotesis.....	30
2.4 Kerangka Konseptual	33
BAB III	35
METODE PENELITIAN.....	35
3.1 Pendekatan Penelitian	35
3.2 Populasi dan Sampel	35

3.3	Identifikasi Variabel	37
3.4	Definisi Operasional Variabel	37
3.5	Jenis dan Sumber Data	39
3.6	Prosedur Pengumpulan Data	39
3.7	Teknik Analisis	39
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif	40
3.7.2	Uji Kelayakan Model Regresi Logistik	41
3.7.3	Uji Hipotesis	43
BAB IV		46
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		46
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	46
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian	47
4.3	Hasil Penelitian	51
4.3.1	Hasil Uji Deskriptif Variabel	51
4.3.2	Uji Kelayakan Model Regresi Logistik	53
4.3.3	Hasil Uji Hipotesis	55
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	57
BAB V		62
KESIMPULAN DAN SARAN		62
5.1	Simpulan	62
5.2	Saran	62
5.3	Keterbatasan Penelitian	63
DAFTAR PUSTAKA		64

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Sebelumnya.....	26
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	3Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 1 Prosedur Pemilihan Sampel.....	46
Tabel 4. 2 Persentase Metode Persediaan Pada Objek penelitian	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4. 4 Uji Nilai -2 Log Likelihood (Block Number =0)	53
Tabel 4. 5 Uji Nilai -2 Log Likelihood (Block Number =1)	53
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow's Test	54
Tabel 4. 7 Hasil Uji Parsial	55
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	34
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sampel Perusahaan	67
Lampiran 2. Data Metode Akuntansi Persediaan	70
Lampiran 3. Data Variabilitas Persediaan	71
Lampiran 4. Data Rasio Perputaran Persediaan.....	73
Lampiran 5. Variabilitas Harga Pokok Penjualan	75
Lampiran 6. Blangko Revisi / Perbaikan Skripsi.....	77

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh variabilitas persediaan, rasio perputaran persediaan, dan variabilitas harga pokok penjualan terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2018-2021. Pengambilan data sekunder berupa populasi diperoleh sebanyak 216 perusahaan manufaktur. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* hingga diperoleh sampel perusahaan sebanyak 92 perusahaan. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan metode analisis regresi logistik. Hasil penelitian yang diperoleh melalui uji hipotesis menunjukkan bahwa rasio perputaran persediaan berpengaruh signifikan terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan, sedangkan variabilitas persediaan dan variabilitas harga pokok penjualan tidak berpengaruh.

Kata Kunci : Variabilitas Persediaan, Rasio Perputaran Persediaan, Variabilitas Harga Pokok Penjualan, Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan, FIFO, Average

ABSTRACT

The purpose of this research was to determine the effect of inventory variability, inventory turnover ratio, and cost of goods sold variability on the selection of inventory accounting methods. The research object used in this research is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2018-2021 period. Retrieval of secondary data in the form of population obtained by 216 manufacturing companies. The sampling method used is purposive sampling method to obtain a sample of 92 companies. This type of research is quantitative with logistic regression analysis method. The research results obtained through hypothesis testing indicate that the inventory turnover ratio has a significant effect on the choice of inventory accounting method, while inventory variability and cost of goods sold variability have no effect.

Keywords: Inventory Variability, Inventory Turnover Ratio, Variability of Cost of Goods Sold, Selection of Inventory Accounting Method, FIFO, Average