

**PENGARUH VARIABILITAS PERSEDIAAN, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP  
PEMILIHAN METODE PENILAIAN PERSEDIAAN PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat**

**Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



**Diajukan Oleh :**

**RITA KARLINA TAMBUNAN  
NPM. 1801120050**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS TRIDINANTI PALEMBANG**


**2022**


UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI  
PALEMBANG

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Lengkap : Rita karlina Tambunan  
Nomor Pokok/NPM : 1801120050  
Jurusan/ Program Studi : Ekonomi/ Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata I  
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Biaya  
Judul Skripsi : PENGARUH VARIABILITAS PERSEDIAAN,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS  
PERSEDIAAN TERHADAP PEMILIHAN METODE  
PENILAIAN PERSEDIAAN PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA

Pembimbing Skripsi :



Tanggal <sup>13/10</sup> 22 Pembimbing I:  Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS  
NIDN. 0205026401


Tanggal <sup>13/10</sup> 22 Pembimbing II:  Firmansyah Arifin, SE., M.M., Ak., CA., CSRS  
NIDN. 0211058902

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi Akuntansi

   
Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS  
NIDN. 0205026401


  
Meti Zulivana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS  
NIDN. 0205056701

UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI  
PALEMBANG

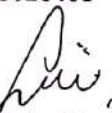
**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama Lengkap : Rita karlina Tambunan  
Nomor Pokok/NPM : 1801120050  
Jurusan/ Program Studi : Ekonomi/ Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata I  
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Biaya  
Judul Skripsi : PENGARUH VARIABILITAS PERSEDIAAN,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS  
PERSEDIAAN TERHADAP PEMILIHAN METODE  
PENILAIAN PERSEDIAAN PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA

Penguji Skripsi :

Tanggal <sup>13/10</sup> 22 .....Ketua Penguji :   
Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS  
NIDN. 0205026401

Tanggal <sup>13/10</sup> 22 .....Penguji

  
: Firmansyah Arifin, SE., M.M., Ak., CA., CSRS  
NIDN. 0211058902

Tanggal <sup>13/10</sup> 22 .....Penguji II

  
: Kusminaini Armin, SE., M.M.  
NIDN. 0222086301


Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi Akuntansi



  
Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS  
NIDN. 0205026401

  
Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS  
NIDN. 0205056701

## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO :**

*"Tidak ada kata terlambat bagi mereka yang memiliki kemauan, tidak ada kata lelah dan perhitungan untuk sebuah langkah menuju cita-cita. Karena tingkat capai seseorang itu berbeda-beda, bisa karena rencana atau bisa karena usaha"*

### **PERSEMBAHAN:**

*Skripsi ini kupersembahkan kepada:*

- Tuhan Yesus Kristus*
- Kedua Orang Tua tercinta*
- Saudara-saudaraku*
- Teman-teman angkatan*
- Geng rempong*
- Partner Kerja*
- Seluruh dosen Universitas*

*Tridinanti yang terhormat*

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama Lengkap : Rita karlina Tambunan

Nomor Pokok : 1801120050

Judul : PENGARUH VARIABILITAS PERSEDIAAN, UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP PEMILIHAN METODE PENILAIAN PERSEDIAAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Menyatakan bahwa skripsi ini telah sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi akademik dari Universitas Tridianti Palembang sesuai hukum yang berlaku.

Palembang, Oktober 2022



Rita Karlina Tambunan

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan rahmat karena telah memberikan berupa kesehatan dan kesempatan kepada penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH VARIABILITAS PERSEDIAAN, UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP PEMILIHAN METODE PENILAIAN PERSEDIAAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”. Skripsi ini disusun untuk melengkapi persyaratan dalam menyelesaikan jenjang strata 1 (S1) Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Tridinanti Palembang

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mengalami hambatan serta kekurangan, namun berkat bimbingan dan bantuan serta semangat dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Tuhan yang masa esa karena telah memberikan kelancaran selama dalam penyelesaian laporan akhir.
2. Ibu Dr. Ir. Hj. Nyimas Manisah, MP selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang.

3. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak.,CA.,CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang dan juga selaku pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dalam menyusun skripsi.
4. Bapak Firmansyah Arifin, SE., M.M., Ak., CA., CSRS selaku pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dalam menyusun skripsi.
5. Bapak dan ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang yang telah memberikan ilmu dan bantuan selama perkuliahan.
6. Kedua orang tua yang senantiasa mendukung dan turut mendoakan sejak awal kuliah hingga skripsi ini selesai.
7. Partner kerja yang selalu bertanya kapan lulus dan tak lupa juga memberikan dukungan, semangat dan mendoakan ku selama menjalani perkuliahan.
8. Teman-teman geng rempong yang selalu mendukung satu sama lain.
9. Teman-teman satu angkatan jurusan akuntansi dan se-Almamater yang telah bersama-sama berjuang mencapai gelar.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun demi kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca sekaligus dapat menjadi referensi bagi mahasiswa/i yang akan menyusun proposal dan skripsi.

Palembang, September 2022

Penulis

Rita Karlina Tambunan



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>xv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian .....	10
1.4. Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>12</b>
2.1. Kajian Teoritis .....	12
2.1.1. Teori Akuntansi Positif .....	12
2.1.2. Teori Rasionalitas Ekologis.....	13
2.1.3. Teori Efektuasi.....	13
2.1.4. Persediaan.....	14
2.1.5. Variabilitas Persediaan .....	22
2.1.6. Ukuran Perusahaan.....	23
2.1.7. Intensitas Persediaan .....	25

2.2. Penelitian Terdahulu .....	25
2.3. Kerangka Berfikir.....	29
2.4. Hipotesis .....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
3.1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	35
3.1.1. Tempat Penelitian .....	35
3.1.2. Waktu Penelitian .....	35
3.2. Sumber Data Dan Teknik Pengambilan Data .....	36
3.2.1. Sumber Data .....	36
3.2.2. Teknik Pengambilan Data .....	36
3.3. Populasi, Sampel dan Sampling.....	37
3.3.1. Populasi .....	37
3.3.2. Sampel .....	40
3.3.3. Sampling .....	41
3.4. Rancangan Penelitian .....	47
3.5. Variabel dan Definisi Operasional .....	48
3.6. Instrumen Penelitian.....	51
3.7. Teknik Analisis Data.....	52
3.7.1. Statistik Deskriptif .....	52
3.7.2. Uji Normalitas.....	53
3.7.3. Persyaratan Regresi Logistik .....	54
3.7.4. Analisis Regresi Logistik .....	56
3.7.5. Pengujian Hipotesis.....	57
3.7.6. Uji Koefisien Determinasi.....	59
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>60</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	60
4.1.1. Gambaran Umum Perusahaan .....	60
4.1.2. Hasil Pengumpulan Data .....	93

4.1.3. Data Variabilitas Persediaan, Ukuran Perusahaan, Intensitas Persediaan dan Pemilihan Metode Penilaian Persediaan .....	94
4.1.4. Statistik Deskriptif .....	97
4.1.5. Uji Normalitas.....	99
4.1.6. Persyaratan Regresi Logistik .....	100
4.1.7. Analisis Regresi Logistik .....	106
4.1.8. Pengujian Hipotesis.....	109
4.1.9. Uji Koefisien Determinasi .....	112
4.2. Pembahasan .....	113
4.2.1. Pengaruh Variabilitas Persediaan, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Persediaan Terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan Secara Simultan.....	113
4.2.2. Pengaruh Variabilitas Persediaan Terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan.....	114
4.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan.....	116
4.2.4. Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan.....	117
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>119</b>
5.1. Kesimpulan .....	119
5.2. Saran.....	120
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>121</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Lain Yang Relevan.....	26
Tabel 3. 1 Jadwal Kerja.....	35
Tabel 3. 2 Populasi Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia .....	38
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian .....	40
Tabel 3. 4 Sampel Perusahaan Sektor Energi Periode 2018-2020 .....	43
Tabel 3. 5 Variabe dan Definisi Operasional .....	50
Tabel 4. 1 Persentase Pemilihan Metode Penilaian Persediaan .....	93
Tabel 4. 2 Data Variabiitas Persediaan, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Persediaan dan Pemilihan Metode Penilaian Persediaan .....	94
Tabel 4. 3 Uji Statistik Deskriptif.....	98
Tabel 4. 4 Uji Normalitas .....	100
Tabel 4. 5 Uji Fit Data Block 0 .....	101
Tabel 4. 6 Uji Model Fit Block 1.....	102
Tabel 4. 7 Uji Kelayakan Model Regresi.....	103
Tabel 4. 8 Gambaran Jumlah Penelitian .....	104
Tabel 4. 9 Tabel Uji Kelayakan Model Regresi .....	104
Tabel 4. 10 Uji Ketepatan Model Data .....	105
Tabel 4. 11 Hasil Analisis Regresi Logistik.....	107

Tabel 4. 12 Uji F.....	109
Tabel 4. 13 Uji t.....	111
Tabel 4. 14 Uji Koefisien Determinasi .....	112

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 2 Pemilihan Metode Penilaian Persediaan Pada Perusahaan Energi Periode 2018-2020 .....	6
Gambar 2. 1 Kerangka Pikiran .....	32
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi BEI .....	66

## ABSTRAK

**Rita Karlina Tambunan, Pengaruh Variabilitas Persediaan, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Persediaan Terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia, (Dibawah Bimbingan Ibu Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak.,CA.,CSRS dan bapak Firmansyah Arifin, SE., M.M., Ak., CA., CSRS).**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh signifikan secara parsial dan simultan variabilitas persediaan, ukuran perusahaan dan intensitas persediaan terhadap pemilihan metode penilaian persediaan pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data sekunder. Sampel penelitian ini adalah annual report perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI periode tahun 2018 - 2020 yang berjumlah 12 perusahaan.

Hasil penelitian menunjukkan variabilitas persediaan, ukuran perusahaan dan intensitas persediaan berpengaruh terhadap pemilihan metode penilaian persediaan pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, variabilitas persediaan tidak berpengaruh terhadap pemilihan metode persediaan pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pemilihan metode penilaian persediaan pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, intensitas persediaan tidak berpengaruh terhadap pemilihan metode penilaian persediaan pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

**Kata Kunci:** Variabilitas Persediaan, Ukuran Perusahaan, Intensitas Persediaan, Pemilihan Metode Penilaian Persediaan

## ABSTRACT

**Rita Karlina Tambunan, Effect of Inventory Variability, Company Size and Inventory Intensity on the Selection of Inventory Valuation Methods in Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange, (Under the Guidance of Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS and Mr. Firmansyah Arifin, SE., M.M., Ak., CA., CSRS).**

This study aims to determine the partial and simultaneous significant effect of inventory variability, firm size and inventory intensity on the selection of inventory valuation methods in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The data used in this research is secondary data. The sampling method was carried out by purposive sampling. The sample of this study is the annual report of the energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018 - 2020, totaling 12 companies.

The results show that inventory variability, company size and inventory intensity affect the selection of inventory valuation methods in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange, inventory variability does not affect the selection of inventory methods in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange, company size does on the selection of inventory valuation methods in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange, inventory intensity does not affect the selection of inventory valuation methods on energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

***Keywords:*** Inventory Variability, Firm Size, Inventory Intensity, Selection of Inventory Valuation Method



## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

Rita Karlina Tambunan, anak keempat dari empat bersaudara, dilahirkan di Palembang pada 11 September 1995, dari Bapak M. Tambunan dan ibu S. Silitonga. Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2007 di SD Negeri 229 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2010 di SMP Negeri 26 Palembang, Sekolah Menengah Atas diselesaikan pada tahun 2013 di SMA Karya Ibu Palembang. Pada tahun 2018 melanjutkan pendidikan Strata I (S1) Fakultas Ekonomi jurusan Akuntansi di Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang, Oktober 2022

Rita Karlina Tambunan

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Berdasarkan PSAK No.14 (revisi 2015) persediaan adalah asset yang tersedia untuk dijual dalam kegiatan usaha biasa, dalam proses produksi penjualan tersebut atau dalam bentuk perlengkapan untuk digunakan dalam proses produksi atau pembelian jasa. Bahan mentah yang disimpan untuk diproses, barang dalam pemrosesan atau barang setengah jadi dan barang yang disimpan untuk dijual atau diproses merupakan bentuk dari pada persediaan.

Pengelolaan persediaan yang tepat dapat berpengaruh pada operasional produksi dan penjualan di suatu perusahaan. Persediaan yang tidak efektif dapat menjadi penghambat proses produksi. Ketika terjadi kendala dalam persediaan misalnya keterlambatan persediaan, maka proses produksi secara otomatis juga akan terhambat yang nantinya akan berdampak pula dalam hal memperoleh laba (Rioni, 2020).

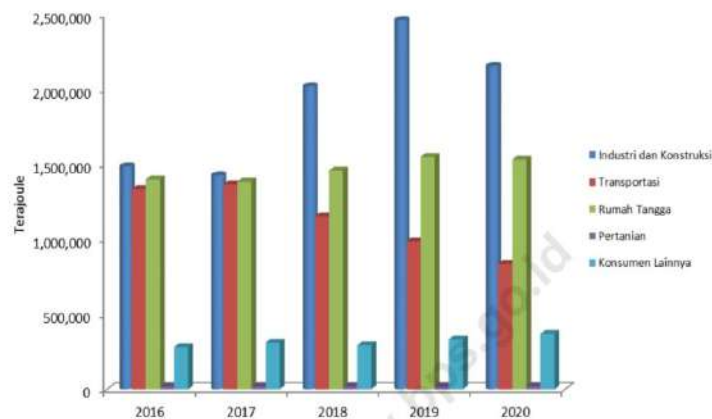
Dalam laporan keuangan, persediaan merupakan hal yang sangat penting karena baik laporan laba/rugi maupun neraca tidak akan dapat disusun tanpa mengetahui nilai persediaan (Wijayani, 2017). Pengakuan penilaian yang salah dapat mengakibatkan kelebihan (*overstated*) atau kekurangan (*understated*) atas laba yang

didapat. Hal ini dapat terjadi jika jumlah persediaan akhir lebih catat (jika jumlah fisik barang jumlahnya lebih sedikit dibandingkan dengan jumlah yang tercatat) sehingga akan membuat harga pokok penjualan menjadi kecil dan laba yang dihasilkan akan menjadi lebih besar sehingga menguntungkan perusahaan dimata investor dan kreditor (Kadim, A dkk, 2019). Sehingga dapat disimpulkan bahwa manajemen perusahaan harus melakukan pemilihan metode persediaan yang tepat.

Setiap perusahaan menggunakan metode pencatatan persediaan disesuaikan dengan jenis usaha (Lestari, Dewi dkk, 2019). Pemilihan metode penilaian persediaan terdiri dari metode FIFO (*first in first out*), LIFO (*last in first out*) dan metode rata-rata (*average*). Metode penilaian persediaan yang berlaku di Indonesia berdasarkan PSAK No. 14 (revisi 2015) dan Undang-Undang Nomor 36 tahun mengenai pajak penghasilan disebutkan bahwa perusahaan hanya boleh memilih metode penilaian persediaan yaitu metode FIFO dan metode rata-rata tertimbang atau *weighted average*. Pada peristiwa ini LIFO (*last in first out*) tidak lagi digunakan dalam dunia perpajakan karena LIFO dianggap dapat merugikan negara, karena jumlah laba yang dihasilkan bernilai rendah maka pajak yang akan dibayarkan semakin rendah juga, hal tersebut akan membuat perusahaan lain berlomba-lomba untuk memakai metode tersebut.

Fenomena yang peneliti gambarkan sebagai masalah yang dapat diangkat yaitu berdasarkan sumber (Badan Pusat Statistik).

**Gambar 4. Konsumsi Energi Menurut Sektor Tahun 2016-2020**  
*Energy Consumed by Economic Sector, 2016-2020*

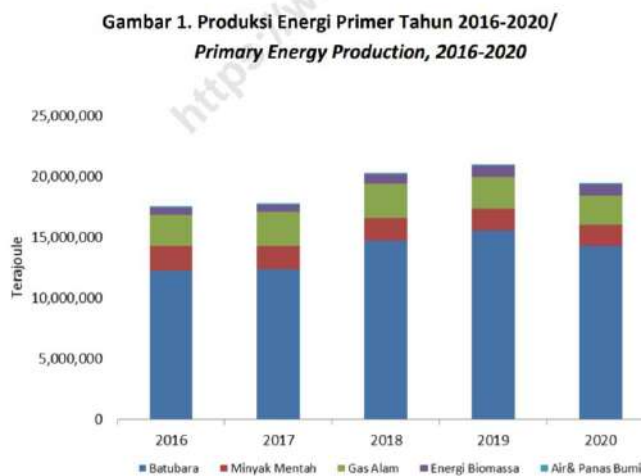


Sumber : Badan Pusat Statistik

Konsumsi energi akhir pada tahun 2020 sebesar 4.914.960 terajoule, mengalami penurunan sekitar 8,2% dibanding tahun 2019 dengan konsumen utama adalah sektor industri dan konstruksi sebesar 2.158.577 terajoule, atau sekitar 43,9% dari total konsumsi energi akhir. Konsumen terbesar kedua adalah sektor rumah tangga sebesar 1.532.150 terajoule (31,2%), diikuti oleh transportasi sebesar 837.094 terajoule (17,0%) dan konsumen lainnya sebesar 371.176 terajoule (7,6%). Konsumsi energi terbesar menurut jenis energi adalah BBM berkadar ringan seperti bensin, avtur dan minyak tanah (23,9%) diikuti oleh batubara (21,3%), listrik (18,7%), BBM berkadar berat seperti minyak solar, minyak diesel dan minyak bakar (14,3%), dan gas alam (9,2%).

Hal tersebut menunjukkan bahwa pemakaian energy yang telah dipakai oleh masyarakat dengan variasi jenis energy yang dibutuhkan, dimana energi tersebut digunakan berdasarkan kebutuhannya masing-masing.

Persediaan bahan energi yang ada di Indonesia sendiri dalam memenuhi kebutuhan energi harus diimbangi oleh ketersediaan energi secara tepat, terintegrasi dan berkesinambungan agar dapat memperlancar aktivitas di semua sektor pengguna energi, seperti sektor rumah tangga, transportasi, industri, komersial, pertanian dan yang lainnya. Keseimbangan antara penyediaan energi dan kebutuhan energi perlu dianalisa agar dapat memberikan gambaran peranan setiap jenis energi pada setiap kegiatan, sehingga ketersediaan dari sumber energi tersebut perlu diperhatikan.



Sumber : Badan Pusat Statistik

Produksi energi primer dalam negeri pada tahun 2020 mengalami penurunan sebesar 7,4% dibanding tahun 2019. Sumber energi primer terbesar adalah batubara

(14.258.071 terajoule), diikuti oleh produksi gas alam (2.462.373 terajoule), dan minyak mentah dan kondensat (1.752.622 terajoule). Produksi minyak mentah dan kondensat pada tahun 2020 mengalami penurunan sebesar 4,6% dibanding tahun 2019. Sama halnya dengan produksi gas alam yang mengalami penurunan sebesar 7,7% dan produksi batubara yang mengalami penurunan sebesar 8,2%. Produksi listrik pada tahun 2020 sebesar 271.170 GWh dihasilkan dari PLTU sebesar 178.139 GWh (65,7%), PLTGU sebesar 35.811 GWh (13,2%), PLTA sebesar 20.804 GWh (7,7%), PLTD sebesar 5.786 GWh (2,1%) dan selebihnya sebesar 30.631 (11,3%) GWh dihasilkan dari PLTG, PLTP, PLTMG, PLT Matahari, dan PLT lainnya.

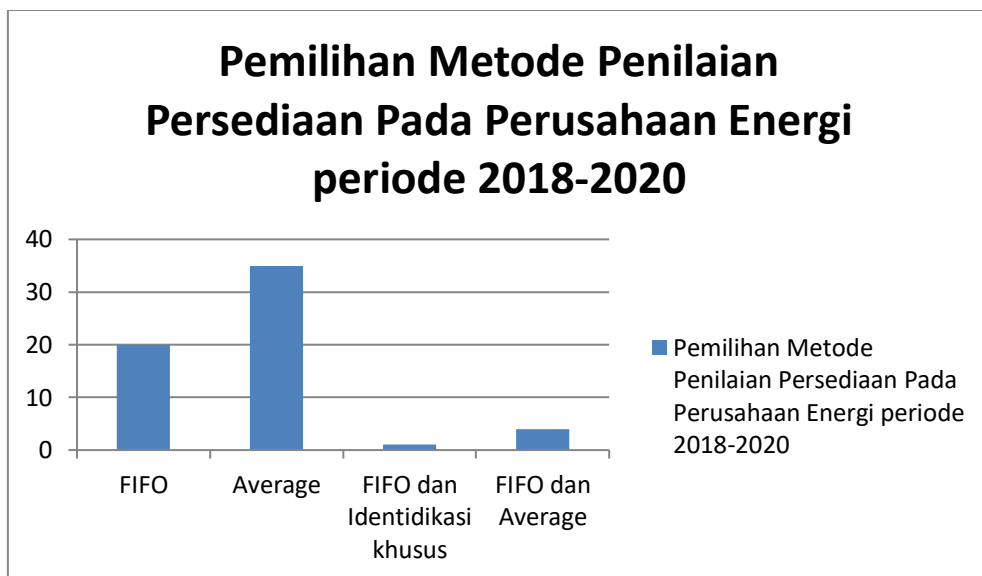


Sumber : Badan Pusat Statistik

Sebagian kebutuhan energi Indonesia diperoleh dari impor. Impor energi terbatas pada jenis sumber energi tertentu yang tidak dapat dipenuhi dari produksi sendiri (domestik). Impor sumber energi pada tahun 2020 mengalami penurunan sebesar 9,1% dibanding tahun 2019. Impor energi terbesar Indonesia pada tahun 2020

adalah BBM berkadar ringan (687.366 terajoule), minyak mentah dan kondensat (510.480 terajoule) dan LPG dan Gas Kilang (288.805 terajoule).

**Gambar 1. 1**  
**Pemilihan Metode Penilaian Persediaan Pada Perusahaan Energi**  
**Periode 2018-2020**



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

Dalam mencegah terjadinya kelangkaan pada persediaan energi maka perlu adanya pengendalian persediaan dengan cara memakai metode persediaan yang tepat. Pada perusahaan sektor energi terdapat 20% atau sebanyak 10 perusahaan memakai metode persediaan FIFO, 70% atau sebanyak 35 perusahaan memakai metode average, 2% atau sebanyak 1 perusahaan memakai metode persediaan FIFO dan identifikasi khusus, dan terakhir sebanyak 8% atau sebanyak 4 perusahaan memakai metode persediaan FIFO dan Average.

Berdasarkan uraian diatas dapat disimpulkan bahwa pentingnya metode penilaian persediaan agar tidak terjadi kekeliruan dalam memenuhi kebutuhan konsumsi terhadap persediaan energi yang akan berakibat pada periode berikutnya.

Tahap persiapan merupakan tahap awal untuk menjalankan operasional suatu perusahaan. Menerapkan metode penilaian persediaan yang berbeda akan memiliki efek yang berbeda (Sabilillah, 2021). Sehingga pemilihan metode penilaian persediaan dapat mempengaruhi proses operasi perusahaan. Ada beberapa faktor yang dapat mempengaruhi metode penilaian persediaan yaitu variabilitas persediaan, ukuran perusahaan dan intensitas persediaan.

Variabilitas merupakan variasi atau ragam dari nilai persediaan pada suatu perusahaan. Apabila suatu perusahaan mempunyai nilai persediaan yang relative stabil maka pengaruhnya pada variasi laba akan kecil, sedangkan pada perusahaan yang mempunyai nilai persediaan yang bervariasi pada setiap tahun maka laba yang dihasilkan juga akan bervariasi (Damanik, 2019). Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Lenny Suzan & Ichwanul Ichsan (2021) variabilitas persediaan berpengaruh signifikan terhadap pemilihan metode penilaian persediaan. Berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan oleh Nurdiana Sukriwati, dkk (2021) variabilitas persediaan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap pemilihan metode penilaian persediaan.



Ukuran perusahaan merupakan suatu ukuran, skala atau variabel yang menggambarkan suatu ukuran dengan ketentuan tertentu. Siti Sangadah Kusmuriyanto (2014) dalam (Sulistiyawati, Ardiani I dkk, 2015) berpendapat bahwa ukuran perusahaan menunjukkan pencapaian operasi lancar dan pengendalian persediaan. Semakin tinggi tingkat penjualan akan mempengaruhi tingkat modal, hal tersebut dapat menunjukkan ukuran suatu perusahaan. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Tjahjono & Chaerulisa (2015) mengungkapkan bahwa ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Sedangkan menurut Oktavianto, Maslichah, & Afifudin (2019) ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan.

Faktor terakhir yang dapat mempengaruhi metode penilaian persediaan yaitu intensitas persediaan. Intensitas persediaan ialah ukuran yang menunjukkan seberapa cepat perusahaan mengeluarkan persediaannya dalam waktu satu periode akuntansi. Intensitas perusahaan yang tinggi menunjukkan jumlah penjualan pada perusahaan tersebut tinggi dan menghasilkan laba yang tinggi (E. Febriansyah dkk, 2020). Semakin rendah persediaan akhir, maka dapat disimpulkan bahwa manajemen persediaan berjalan dengan baik (Sangadah & Kusmuriyanto, 2014). Berdasarkan penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Agussalim M, dkk (2022) intensitas persediaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Sedangkan menurut Novi Indriyani & Ikhsan (2018) intensitas persediaan tidak berpengaruh signifikan terhadap pemilihan metode persediaan.

Berdasarkan permasalahan diatas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Variabilitas Persediaan, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Persediaan Terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang masalah maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah terdapat pengaruh variabilitas persediaan, ukuran perusahaan dan intensitas persediaan terhadap pemilihan metode penilaian persediaan pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
2. Apakah terdapat pengaruh variabilitas persediaan terhadap pemilihan metode penilaian persediaan pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
3. Apakah terdapat pengaruh ukuran perusahaan terhadap pemilihan metode penilaian persediaan pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
4. Apakah terdapat pengaruh intensitas persediaan terhadap pemilihan metode penilaian persediaan pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Dari rumusan masalah di atas, tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh variabilitas persediaan, ukuran perusahaan dan intensitas persediaan terhadap pemilihan metode penilaian persediaan pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh variabilitas persediaan terhadap pemilihan metode penilaian persediaan pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap pemilihan metode penilaian persediaan pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
4. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh intensitas persediaan terhadap pemilihan metode penilaian persediaan pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat dan berguna sebagai referensi bagi beberapa pihak, yaitu :

1. Manfaat Akademis :

- a. Penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat teoritis yaitu pengetahuan yang berkaitan dengan Pengaruh Variabilitas Persediaan, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Persediaan Terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- b. Diharapkan dapat menjadi bahan referensi dan sebagai tambahan informasi bagi mahasiswa dalam penelitian selanjutnya.

2. Manfaat Praktis :

- a. Bagi perusahaan Bursa Efek Indonesia (BEI), diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan bagi perusahaan sektor energi dalam pemilihan metode penilaian persediaan.
- b. Bagi peneliti, penelitian ini bermanfaat menjadi sarana memperdalam ilmu pengetahuan peneliti selama perkuliahan khususnya mengenai rasio keuangan.

Bagi peneliti selanjutnya, hasil ini dapat dijadikan acuan bagi para rekan peneliti lain dalam penelitian selanjutnya yang mengambil topik tentang Pengaruh Variabilitas Persediaan, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Persediaan Terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

## DAFTAR PUSTAKA

- (n.d.). Retrieved Agustus 20, 2022, from Britama.com: <http://www.britama.com>
- Astuti, Tutut D dkk. (2019). *Dasar-Dasar Statistik Penelitian* (1nd ed.). Yogyakarta: Sibuku Media.
- Ayem, S., & Harjanta, A. P. (2018, April 1). Pengaruh Perusahaan, Variabilitas Persediaan, Kepemilikan Manajerial, Financial Leverage dan Laba Sebelum Pajak Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan. *Akuntansi Dewantara, II*, 83-95.
- Badan Pusat Statistik. (n.d.). Retrieved Mei 30, 2022, from <http://www.bps.go.id>
- Damanik, B. S. (2019). *Pengaruh Variabilitas Persediaan, Likuiditas dan Laba Sebelum Pajak Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2015-2017*. Medan: Universitas Pembangunan Panca Budi Medan.
- Dewi, Sofia P, et.al. (2017). *Pengantar Akuntansi Sekilas Pandang Perbandingan Dengan SAK Yang Mengadopsi IFRS SAK ETAP, Dan SAK EMKM*. Bogor: IN MEDIA.
- Dharmawan, A. H. (2007). Dinamika Sosio-Ekologi Pedesaan : Perspektif Pertautan Keilmuan Ekologi Manusia, Sosiologi Lingkungan dan Ekologi Politik. *Jurnal Transdisiplin Sosiologi, Komunikasi dan Ekologi Manusia, I*, 1-40.
- Dunia, F. A., & Mubarakah, Q. (2019). *Pengantar Akuntansi 1* (V ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- E. Febriansyah dkk. (2020). Pengaruh Variabilitas Persediaan, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Persediaan Terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis, VIII*, 38-46.
- Effendi, R. (2015). *Accounting Principles Prinsip-Prinsip Akuntansi Berbasis SAK ETAP* (Revisi ed.). Jakarta: PT. Rajagrafindo Persada.

- Fauzi, M. (2019). *Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012-2015)*. Medan: Universitas Pembangunan Panca Budi Medan.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23* (8nd ed.). Semarang: Badan Peneliti Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gulo, W. (2002). *Metedologi Penelitian*. Jakarta: Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Harlan, J. (2018). *Analisis Regresi Logistik* (1nd ed.). Depok: Gunadarma.
- Idrus, A., & Tenreng, M. (2017). *Pengantar Akuntansi 1* (1nd ed.). Jakarta Pusat: CV. Indomedia.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (revisi 2015). *Dewan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta.
- Indriyani, N., & Riharjo, I. B. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, VII, 1-18.
- Irawan. (2019, Februari). Faktor-Faktor Mempengaruhi Pemilihan Metode Penilaian Persediaan Pada Perusahaan Industri Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Bisnis & Publik*, IX, 202-214.
- Kadim, A dkk. (2019, Maret 1). Analisis Pengaruh Rasio Lancar, Perputaran Persediaan dan Margin Laba Kotor Terhadap Pemilihan Metode Persediaan Pada Perusahaan Dagang Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2013-2015. *Jurnal Ilmiah Manajemen Forkamma*, II, 18-30.
- Kusmuriyanto, S. S. (2014). Analisis Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan Pada Perusahaan Manufaktur. *Accounting Analysis Journal*, III.
- Laporan Keuangan dan Tahunan*. (n.d.). Retrieved Mei 2022, from Bursa Efek Indonesia: <http://www.idx.co.id>
- Lestari, Dewi dkk. (2019, September 02). Analisis Perhitungan Persediaan Bahan Baku Dengan Metode FIFO Dan Average (Studi Kasus Pada UMKM AAM

- Putra Kota Kediri Tahun 2019). *Journal Of Business, Economic and Accounting, IX*, 25-47.
- M, Agussalim dkk. (2022, Maret 1). Pengaruh Intensitas Persediaan, Variabilitas Persediaan Dan FinancialL Leverage Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Pareso jurnal, IV*, 225-238.
- Mahardika, Tutuk dkk. (2016). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Variabilitas Persediaan, Variabilitas Harga Pokok Penjualan, Rasio Perputaran Persediaan dan Margin Laba Kotor Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi, VI*, 67-83.
- Meilia, W., & Rahmatika, D. N. (2020, Agustus). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Laverage dan Margin laba Kotor terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan. *Jurnal Perpajakan, Manajemen dan Akuntansi, XII*, 215-232.
- Mirandani, Ni Komang D dkk. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Variabilitas Persediaan, Financial Leverage, Laba Sebelum Pajak dan Variabilitas Harga Pokok Penjualan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan. *Seminar Nasional INOBALI*, 1205-1213.
- Oktavianto, Sendi B dkk. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Margin Laba Kotor dan Variabilitas Persediaan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi, VIII*, 119-130.
- Pramita, Ratna W. D dkk. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif: Buku Ajar Perkuliahan Metodologi Penelitian Bagi Mahasiswa Akuntansi & Manajemen* (3rd ed.). Surabaya: Widya Gama Press.
- Ridwan, & Bangsawan, I. (2021). *Konsep Metodologi Penelitian Bagi Pemula*. Jambi: Anugerah Pratama Press.
- Rioni, Y. S. (2020, Agustus 1). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Penilaian Persediaan Pada Perusahaan Industri Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Bisnis & Publik, XI*, 1-13.

- Riswan, & Fasa, R. (2016, September). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Penilaian Persediaan Pada Perusahaan Dagang Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014. *Jurnal Akuntansi & Keuangan, VII*, 193-210.
- Riyanto, B. (2013). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta.
- Sabilillah, S. A. (2021). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Penilaian Persediaan Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan Besar Barang Produksi Yang Terdaftar di Bursa efek Indonesia Periode 2016-2020*. Bogor: Universitas Pakuan Bogor.
- Samryn, L. (2019). *Pengantar Akuntans: Buku 2 Metode Akuntansi Untuk Elemen Laporan Keuangan Diperkaya Dengan Perspektif IFRS & Perbankan*. Depok: Rajagrafindo Persada.
- Sangadah, S., & Kusmuriyanto. (2014). Analisis Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan Pada Perusahaan Manufaktur. *Accounting Analysis Journal, III*, 291-300.
- Sarasvathy, S. D. (2008). *Entrepreneurial Effectuation*. USA: University of Virginia.
- Siallagan, H. (2020). *Teori Akuntansi* (1nd ed.). Medan: LPPM UHN Press.
- Simbolon, L. D. (2021). *Pengendalian Persediaan*. Medan: Forum Pemuda Aswaja.
- Sudarno, & Nursi, S. (2021, Desember). Analisis pengaruh variabilitas persediaan, ukuran perusahaan dan likuiditas terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan pada perusahaan farmasi di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Terapan, I*, 134-147.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Pendidikan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif Dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: CV. Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif* (8nd ed.). Bandung: Alfabeta.



- Sukriwati, Nurdiana dkk. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Variabilitas Harga Pokok Penjualan, Variabilitas Persediaan, Financial Leverage Terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Dagang Sub Sektor Perdagangan Eceran Yang Terdaftar di BEI). *Student Online Journal, II*, 193-201.
- Sulistiyawati, Ardiani I dkk. (2015). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Persediaan. *Jurnal Administrasi dan Bisnis, XIV*, 53-62.
- Suzan, L., & Ichsan, I. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Variabilitas Persediaan, Variabilitas Harga Pokok Penjualan dan Laba Sebelum Pajak Terhadap Metode Akuntansi Persediaan. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi dan Akuntansi), V*, 3.
- Syahrum, & Salim. (2014). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Citapustaka Media.
- Syailendra, B., & Raharja. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Dagang dan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2012). *Diponegoro Journal Of Accounting, III*, 1-12.
- Tjahjono, A., & Chaerulisa, V. N. (2015). Analisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan pada perusahaan sub sektor perdagangan besar barang produksi dan sub sektor perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Kajian Bisnis, XXIII*, 150-161.
- Undang-Undang Dasar No. 20. (2008). *Tentang Usaha Mikro, Kecil dan Menengah (UMKM)*.
- Universitas Tridinanti Palembang. (2021). *Pedoman Penulisan Skripsi Dan Laporan Akhir*. Palembang: Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
- Wijayani, A. (2017, April 1). Analisis Penerapan Metode Pencatatan Dan Penilaian Atas Persediaan Barang Dagang Menurut PSAK NO 14 Revisi Tahun 2012 Pada Bumi Pembangunan Pertiwi. *INVENTORY: Jurnal Akuntansi, I*, 65-81.
- Yahya, A., & Syavaat, M. F. (2021, Desember). Pemilihan Metode Akuntansi Penilaian Inventori Dan Variabel Yang Mempengaruhinya. *ULTIMA Accounting, XIII*, 187-201.