# ANALISIS PENGARUH PENILAIAN PERSEDIAAN DENGAN MENGGUNAKAN METODE FIFO DAN AVERAGE TERHADAP HARGA POKOK PENJUALAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEJ

**SKRIPSI**
**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh**
**Gelar SARJANA EKONOMI**
**Program Studi Akuntansi**


**Nama** : **FENNY SAD DWI YANI**
**NIM** : **03202 – 039**


UNIVERSITAS
MERCU BUANA


**FAKULTAS EKONOMI**
**UNIVERSITAS MERCU BUANA**
**JAKARTA**

**2006**

# LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

| | | |
|---|---|---|
| **Nama** | : | **Fenny Sad Dwi Yani** |
| **NIM** | : | **03202-039** |
| **Jurusan** | : | **Akuntansi** |
| **Program Studi** | : | **Akutansi Umum** |
| **Judul Skripsi** | : | **Analisis Pengaruh Penilaian Persediaan Dengan Menggunakan Metode FIFO dan Average Terhadap Harga Pokok Penjualan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEJ (Bursa Efek Jakarta)** |
| **Tanggal Ujian Skripsi** | : | |

Disahkan Oleh :

Pembimbing Skripsi

( **Diah Iskandar, SE**)

Tanggal :

Dekan

( **Drs. Hadri Mulya, MSi** )

Tanggal :

Ketua Jurusan Akuntansi

( **Sabarudin Muslim, SE, MSi**)

Tanggal :

# KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada **ALLAH SWT** yang telah memberikan rahmat dan hidayat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE). Skripsi ini disusun dengan judul **"Analisis Pengaruh Penilaian Persediaan Dengan Menggunakan Metode FIFO dan Average Terhadap Harga Pokok Penjualan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEJ".** Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan dengan berbagai pengujian.

Penulis juga menyadari dalam proses penulisan skripsi ini, penulis mendapatkan bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang tak terhingga kepada :

1. Bapak Drs. Hadri Mulya, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Sabarudin Muslim, SE., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Diah Iskandar, SE selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah membantu penulis di dalam penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh dosen yang telah memberikan ilmunya kepada penulis dan seluruh karyawan/ karyawati Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Staf BEJ yang telah membantu penulis dalam memperoleh data dalam penyusunan skripsi ini.

6. Kedua Orang Tuaku tercinta yang telah membantu baik moril maupun materil.
7. Kepada *Rusprivono, SE*, yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya untuk membantu penulis menyelesaikan skripsi ini sampai dengan selesai.
8. Buat Abangku satu-satunya dan saudara-saudaraku terima kasih atas doa dan supportnya selama penyusunan skripsi ini.
9. Buat "Ronny" terima kasih atas motivasi, doa, serta supportnya selama ini. *Thank's banget ya...*
10. Buat Temanku "F. Dhuhita Hayuningtyas" yang telah bersedia direpotkan mengantarkan dan menemani penulis bolak balik BEJ.
11. Buat "Andri Meiyanto" dan "Rozak" temanku yang baik hati terima kasih atas bantuannya selama penyusunan skripsi ini.
12. *For My Friends* Eka, Dewi, Ratna, Wisma, Irma, Lina dan seluruh anak Akuntansi angkatan 2002 yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu terima kasih atas dukungan dan saran yang telah diberikan kepada penulis.
13. Dan semua pihak yang telah membantu penulis selama penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Skripsi ini telah penulis susun sebaik-baiknya, namun bila ada kekurangan di dalam penyusunan skripsi ini, penulis mohon kritik dan saran. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

Jakarta, Agustus 2006

Penulis

# DAFTAR ISI

Halaman


**LEMBAR PENGESAHAN** ..... i

**KATA PENGANTAR** ..... ii

**DAFTAR ISI** ..... iv

**DAFTAR TABEL** ..... vii

**DAFTAR LAMPIRAN** ..... viii

**BAB I PENDAHULUAN**

A. Latar Belakang Masalah ..... 1

B. Perumusan Masalah ..... 1

C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian ..... 3

**BAB II LANDASAN TEORI**

A. Persediaan ..... 5

1. Pengertian Persediaan ..... 5

2. Jenis Persediaan ..... 7

3. Fungsi Persediaan ..... 9

4. Sistem Pencatatan Persediaan ..... 10

a. Sistem Periodik ..... 10

b. Sistem Perpetual ..... 13

5. Metode Penilaian Persediaan ..... 14
a. Metode Harga Pokok ..... 14
1) Metode FIFO ..... 15
2) Metode LIFO ..... 16
3) Metode Average ..... 17
4) Metode Identifikasi Khusus ..... 18
b. Metode Penilaian persediaan Selain Harga Pokok ..... 20
1) Metode Nilai Terendah Antara Harga Pokok atau Harga Pasar (*Lower of Cost or Market*) ..... 20
2) Metode Nilai Realisasi Bersih ..... 21
c. Metode Taksiran Persediaan ..... 21
1) Metode Laba Kotor ..... 21
2) Metode Persediaan Eceran ..... 22
6. Kartu Persediaan ..... 22
B. Harga Pokok Produksi ..... 23
1. Pengertian Harga Pokok Produksi ..... 23
a. Biaya Bahan Baku ..... 24
b. Biaya Tenaga Kerja Langsung ..... 24
c. Biaya Overhead Pabrik ..... 24
2. Harga Pokok Penjualan ..... 25
C. Metode Penilaian Persediaan dan Pengaruhnya Terhadap Harga Pokok Penjualan ..... 25

**BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

A. Gambaran Umum ..... 28

B. Metode Penelitian ..... 36

C. Hipotesis ..... 36

D. Populasi dan Sampel Penelitian ..... 37

E. Variabel dan Pengukurannya ..... 39

F. Definisi Operasional Variabel ..... 40

G. Metode Pengumpulan Data ..... 40

H. Metode Analisa Data ..... 41

**BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Pengaruh Penilaian Persediaan (FIFO & Average)
Terhadap Harga Pokok Penjualan ..... 46

B. Uji Hipotesis ..... 52

C. Interprestasi Hasil Penelitian ..... 56

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan ..... 58

B. Saran ..... 60

**DAFTAR PUSTAKA**

**DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

# DAFTAR TABEL

**Halaman**


| | | |
|---|---|---|
| Tabel 1 | Uji Normalitas Data FIFO Terhadap Harga Pokok Penjualan ..... | 47 |
| Tabel 2 | Uji Normalitas Data Average Terhadap Harga Pokok Penjualan ..... | 48 |
| Tabel 3 | Analisis Regresi Sederhana FIFO Terhadap Harga Pokok Penjualan ..... ..... | 50 |
| Tabel 4 | Analisis Regresi Sederhana Average Terhadap Harga Pokok Penjualan ..... | 51 |
| Tabel 5 | Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F) FIFO Terhadap Harga Pokok Penjualan ..... | 52 |
| Tabel 6 | Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F) Average Terhadap Harga Pokok Penjualan ..... | 53 |
| Tabel 7 | Uji t (*t test*) FIFO Terhadap Harga Pokok Penjualan ..... ..... | 54 |
| Tabel 8 | Uji t (*t test*) Average Terhadap Harga Pokok Penjualan ..... | 55 |

## DAFTAR LAMPIRAN


| | |
|---|---|
| Lampiran 1 | Uji Kosmogorov Smirnov |
| Lampiran 2 | Uji Regresi Linier Sederhana |
| Lampiran 3 | Uji t (*t test*) |
| Lampiran 4 | Uji Simultan Signifikan F (Uji Statistik F) |
| Lampiran 5 | Daftar Nama Perusahaan Manufaktur Tahun 2004 dan Tahun 2005 |

# ANALISIS PENGARUH PENILAIAN PERSEDIAAN DENGAN MENGGUNAKAN METODE FIFO DAN AVERAGE TERHADAP HARGA POKOK PENJUALAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEJ

**SKRIPSI**
**Program Studi Akuntansi**


| | |
|---|---|
| **Nama** | **: FENNY SAD DWI YANI** |
| **NIM** | **: 03202 – 039** |


UNIVERSITAS
MERCU BUANA


**FAKULTAS EKONOMI**
**UNIVERSITAS MERCU BUANA**
**JAKARTA**
**2006**