

PENERAPAN METODE PERSEDIAAN DALAM PERENCANAAN

PAJAK PADA TOKO HIMALAYA INDAH

REALDI BOLLU ADU

21190154

SKRIPSI

Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi

Guna memenuhi sebagian dari

Persyaratan-Persyaratan untuk mencapai

Gelar Sarjana Akuntansi



FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA

KUPANG

2026

PENGESAHAN SKRIPSI
PENERAPAN METODE PERSEDIAAN DALAM PERENCANAAN PAJAK
PADA TOKO HIMALAYA INDAH

REALDI BOLLU ADU

21190154



Menyetujui

Dosen Pembimbing I

Dr. Angela M. Minggu, SE., M.Si., Ak
NUPTK : 9442764665237012

Dosen Pembimbing II

Helda Marlin Ala, SE., M.Si
NUPTK : 4458764665230242

Mengesahkan



Dekan Fakultas Ekonomi

Hermyn B. Hina, SE., M.Si
NUPTK : 7857746647230152

Ketua Program Studi Akuntansi

Herny C. Faggidae, SE., M.Ak
NUPTK: 3540769670230282

FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
KUPANG
2026

PENGESAHAN SKRIPSI
PENERAPAN METODE PERSEDIAAN DALAM PERENCANAAN PAJAK
PADA TOKO HIMALAYA INDAH

Telah dipersiapkan dan disusun oleh :

REALDI BOLLU ADU

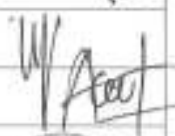
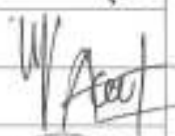
21190154



Telah dipertahankan di depan dewan penguji

Pada Tanggal : 22 Januari 2026

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji Utama	Dr. Christian D. Mann, SE.,M.Sc.,Ak	
Penguji Anggota	Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak	
Pembimbing I	Dr. Angela M. Minggu, SE.,M.Si.,Ak	
Pembimbing II	Helda Marlin Ala, SE.,M.Si	

SKRIPSI INI TELAH DITERIMA SEBAGAI SALAH SATU PERSYARATAN
UNTUK MEMPEROLEH SARJANA AKUNTANSI


Dekan Fakultas Ekonomi

Hermayn B. Hina, SE.,M.Si
NUPTK : 7857746647230152

Ketua Program Studi Akuntansi


Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak
NUPTK: 3540769670230282



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. Adisucipto, P.O. Box. 147, Oesapa, Kupang, NTT-Indonesia, 85228
(0380) 881667, (0390) 881677,
ukawfa25@gmail.com, http://ukaw.ac.id

SURAT PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini :

Nama : Realdi Bolu Adu

Nim : 21190154

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul : **Penerapan Metode Persediaan Dalam Perencanaan Pajak Pada Toko Himalaya Indah**, yang diusulkan dalam skema penelitian skripsi untuk tahun akademik 2025/2026 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/peneliti sebelumnya.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya

Kupang, 10 Desember 2025



Mengetahui
Dekan
KUPANG
Dedy B. Hino, SE, M.Si
NIP. 2785774667230152



Yang Menyatakan
Mahasiswa

Realdi Bolu Adu
NIM.21190154



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. Adisucipto, PO. Box. 147, Oesapa, Kupang, NTT-Indonesia, 85228

(0380) 881667, (0380) 881677,

ukawfe25@gmail.com, http://ukaw.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada Hari Kamis Tanggal Dua Puluh Dua Bulan Januari Tahun Dua Ribu Dua Puluh Enam, Telah Dilaksanakan Ujian Skripsi Terhadap Mahasiswa S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana,

Nama : Realdi Bolhu Adu
Tempat Tanggal Lahir : Namosain, 9 Mei 2002
NIM : 21190154
Jurusan/Prodi : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Penerapan metode persediaan dalam Perencanaan Pajak pada Toko Himalaya Indah
Yang telah dibimbing Oleh:
Pembimbing I : Dr. Angela Merici Minggu, M.Si.,Ak
Pembimbing II : Helda M Ala, S.E.,M.Si
Dengan hasil sebagai berikut:
Dinyatakan : LULUS *) Dengan Nilai : ...77...

Huruf Mutu : ...A...

Rekapitulasi Nilai Hasil Ujian Skripsi Sebagai Berikut:

Nama Penguji	Status Penguji	SKOR	Nilai
Dr. Christian Daniel Manu, S.E.,M.Sc.,Ak	Ketua	75 X 40%	30
Herny Constantia Fanggidae, SE.,M.Ak	Anggota	75 X 20%	15
Dr. Angela Merici Minggu, M.Si.,Ak	Anggota	79 X 20%	15.8
Helda M Ala, S.E.,M.Si	Anggota	79 X 20%	15.8
Jumlah Nilai Akhir	100%		77

Kupang, 22 Januari 2026
Dekan Fakultas Ekonomi

Hermyn B. Hina, SE.,M.Si
NUPTK:785774667230152

Moto

“Sukses bukan tentang motivasi, bukan tentang keberuntungan, bukan tentang bakat atau pendapat orang lain, tapi ini tentang kerja keras, disiplin, fokus, dedikasi, dan seberapa besar kamu menginginkannya”.

“Success is not about motivation, not about luck, not about talent or other people's opinions, but it is about hard work, discipline, focus, dedication, and how much you want it.”

(Cristiano Ronaldo)

PERSEMBAHAN

Dengan segala puji syukur bagi Tuhan, karena atas rahmat dan kebaikannya saya bisa menyelesaikan Skripsi ini dengan melewati berbagai macam tantangan. Oleh karena itu Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Tuhan Yesus Kristus yang memberikan kekuatan, hikmat dan pengharapan akan janji masa depan sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi serta seluruh proses perkuliahan dengan baik.
2. Orang tua saya, Bapak Juvon Adu dan Ibu Ester Lau. Sebagai sumber inspirasi yang tidak pernah berhenti mendoakan dan mendukung dalam setiap perjuangan dan pendidikan. Terimakasih atas kasih sayang dan ketulusan yang tiada batas.
3. Kakak Anra, Yasni, Ria, dan Jusar, yang menjadi sumber dukungan, semangat motivasi dan doa yang selalu mendorong saya terus maju dan tidak berhenti untuk selalu berjuang.
4. Kepada sahabat terbaik saya, Sardi, Neldi, Vandra, Etho, Ricky, Yulens, Rifaldi, Andisan, dan Sandro, yang sudah mau memberikan semangat dan dukungan dalam proses perjuangan selama ini.
5. Ibu Dr. Angela M. Minggu, SE.,M.Si.,Ak dan Ibu Helda Marlin Ala, SE.,M.Si, selaku pembimbing yang telah memberikan waktu dalam membimbing saya dan memberikan kritik dan saran yang membangun dalam menyelesaikan skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan kuasa-Nya saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul “ **Penerapan Metode Persediaan Dalam Perencanaan Pajak Pada Toko Himalaya Indah**” . Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan tugas akhir guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat diselesaikan atas dukungan Bapak/Ibu dosen dan semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka pada kesempatan ini pula, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Godlief Fredrik Neonufa , M.T. Selaku Rektor Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
2. Ibu Hermyn B. Hina, SE.,M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi
3. Bapak Drs. Robert Alex Serang, M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi
4. Ibu Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
5. Ibu Dr. Angela M. Minggu, SE.,M.Si.,Ak selaku Dosen Pembimbing I, yang berkenan memberikan tambahan ilmu dan solusi pada setiap permasalahan atas kesulitan dalam penulisan skripsi ini.
6. Ibu Helda Marlin Ala, SE.,M.Si, selaku Dosen Pembimbing II, yang telah bersedia membimbing dan mengarahkan penulis dalam penulisan skripsi dan memberikan banyak ilmu serta solusi pada setiap permasalahan atas kesulitan dalam penulisan skripsi ini.
7. Kepada Dosen penguji, Pak Dr. Christian D. Manu, SE.,M.Sc.,Ak dan Ibu Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak, yang telah memberikan saran yang berguna dalam menyelesaikan skripsi.
8. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi, yang telah memberikan ilmu dan pengajaran selama masa awal perkuliahan hingga proses penulisan skripsi ini yang tidak sempat penulis sebutkan.
9. Seluruh Staf Dosen FE-UKAW Kupang yang telah mendidik dan mengarahkan penulis selama dibangku perkuliahan.

10. Seluruh Karyawan Tata Usaha FE-UKAW Kupang yang telah membantu dan mengurus administrasi penulis selama masa perkuliahan.

Akhirnya penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis membuka diri terhadap segala kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Kupang, 28 Januari
2026

Realdi Bollu Adu

ABSTRAK

PENERAPAN METODE PERSEDIAAN DALAM PERENCANAAN PAJAK PADA TOKO HIMALAYA INDAH

Pajak merupakan beban utama bagi perusahaan, terutama bagi Usaha Kecil dan Menengah (UKM) yang berfokus pada optimalisasi laba. Perencanaan pajak menjadi strategi penting untuk meminimalkan kewajiban perpajakan secara sah, salah satunya melalui pemilihan metode penilaian persediaan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dampak penerapan metode *First In, First Out* (FIFO) dan metode *Average* terhadap beban pajak dan efisiensi keuangan pada Toko Himalaya Indah, sebuah UKM di Kupang yang bergerak di bidang perdagangan pakan ternak. Penelitian menggunakan pendekatan Analisis deskriptif dengan analisis kuantitatif berdasarkan data dokumentasi kartu persediaan tahun 2024 untuk tiga jenis barang dagang dengan fluktuasi harga. Perhitungan dilakukan sesuai ketentuan perpajakan yang berlaku, khususnya Undang-Undang PPh Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 10 ayat 6, yang memperbolehkan penggunaan kedua metode tersebut.

Penelitian ini mengkaji penerapan metode penilaian persediaan sebagai strategi perencanaan pajak (*tax planning*) pada Usaha Kecil dan Menengah (UKM), dengan studi kasus pada Toko Himalaya Indah. Latar belakang penelitian ini adalah adanya kebutuhan UKM untuk mengoptimalkan laba dengan meminimalkan beban pajak secara sah. Pemilihan metode penilaian persediaan, yang diatur dalam Undang-Undang Pajak Penghasilan (FIFO dan *Average*), secara langsung memengaruhi Harga Pokok Penjualan (HPP), laba kena pajak, dan PPh terutang.

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis penerapan metode FIFO dan *Average* terhadap beban pajak dan efisiensi keuangan di Toko Himalaya Indah, serta menentukan metode mana yang lebih efektif untuk optimalisasi perencanaan pajak.

Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kuantitatif. Pengumpulan data dilakukan melalui teknik dokumentasi, menggunakan data sekunder berupa kartu persediaan Toko Himalaya Indah tahun 2024. Sampel dipilih menggunakan teknik purposive sampling, dengan kriteria barang dagang yang harganya fluktuatif. Analisis data dilakukan dengan menghitung HPP, laba, dan beban pajak PPh menggunakan kedua metode (FIFO dan *Average*) untuk diperbandingkan. Hasil analisis ini digunakan untuk membandingkan dampak kedua metode terhadap efisiensi beban pajak, sehingga

dapat memberikan rekomendasi metode yang paling optimal bagi Toko Himalaya Indah.

Hasil analisis menunjukkan bahwa metode FIFO menghasilkan Harga Pokok Penjualan (HPP) yang lebih rendah (Rp1.592.870.000) dibandingkan metode *Average* (Rp1.595.446.389), sehingga menghasilkan laba kotor yang lebih tinggi (Rp70.955.000 vs Rp 68.378.611). Namun, laba yang lebih besar ini berdampak langsung pada kewajiban pajak yang lebih tinggi. Dengan mempertimbangkan PTKP untuk wajib pajak orang pribadi menikah dengan dua anak (Rp67.500.000), metode FIFO menghasilkan pajak terutang sebesar Rp172.750, sedangkan metode *Average* hanya Rp43.931 menghasilkan penghematan pajak sebesar Rp128.819. Meskipun laba bersih dengan metode FIFO lebih tinggi, efisiensi perpajakan dan manajemen arus kas jangka panjang lebih unggul dengan metode *Average*. Selain itu, metode *Average* lebih sederhana dalam penerapan dan pencatatan, sangat sesuai untuk UKM dengan sumber daya akuntansi terbatas.

Kesimpulan penelitian ini adalah bahwa meskipun metode FIFO memberikan gambaran kinerja keuangan yang lebih baik, metode *Average* lebih efektif dalam perencanaan pajak karena mampu secara legal mengurangi beban pajak, meningkatkan likuiditas, dan mendukung keberlanjutan usaha. Temuan ini memberikan kontribusi teoritis pada teori aliran biaya dan perencanaan pajak dalam konteks UKM, serta implikasi praktis bagi pelaku usaha, konsultan pajak, dan pelatih UMKM dalam memilih metode akuntansi yang strategis. Penelitian ini juga mengisi celah literatur dengan memberikan bukti empiris kontekstual mengenai strategi perencanaan pajak berbasis persediaan di kalangan UKM di wilayah Indonesia timur.

Kata Kunci: Metode Peresediaan, FIFO, *Average*, Perencanaan Pajak.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
MOTO	ii
PERSEMBAHAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Masalah Penelitian	5
1.3 Persoalan Penelitian	5
1.4 Tujuan dan Kemanfaatan Penelitian	5
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.4.2 Manfaat Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Definisi Pajak.....	7
2.1.2 Definisi Pajak Penghasilan	8
2.1.3 Definisi UMKM.....	9
2.1.4 Tarif Pajak UMKM	12
2.1.5 Perencanaan Pajak	13
2.1.6 Pengertian Persediaan	15
2.1.7 Jenis Persediaan	15
2.1.8 Metode Pencatatan Persediaan.....	16
2.1.9 Metode Penilaian Persediaan	17
2.2 Konsep Penelitian	20

2.2.1 Perencanaan Pajak dan Pengaruhnya terhadap Efisiensi Keuangan	20
2.2.2 Metode Penilaian Persediaan FIFO	21
2.2.3 Metode Penilaian Persediaan <i>Average</i>	22
2.3 Kerangka Dasar pemikiran	23
BAB III METODE PENELITIAN	24
3.1 Populasi dan Sampel	24
3.1.1 Populasi.....	24
3.1.1 Sampel.....	24
3.2 Teknik Pengumpulan Data	25
3.3 Indikator Empirik dan Skala Pengukuran	25
3.4 Teknik Analisis Data	26
3.4.1 Analisis Pendahuluan.....	28
3.4.2 Analisis Lanjutan	28
BAB IV ANALISIS DAN BAHASAN HASIL ANALISIS	30
4.1 Gambaran Obyek Penelitian	30
4.1.1 Sejarah Toko Himalaya Indah.....	30
4.1.2 Visi dan Misi	31
4.1.3 Struktur Organisasi	32
4.2 Analisis Pendahuluan.....	33
4.3 Analisis Lanjutan	36
4.4 Bahasan Hasil Analisis.....	43
4.4.1 Perbandingan HPP Metode FIFO dan <i>Average</i>	43
4.4.2 Dampak Terhadap Laba Kotor	44
4.4.3 Efisiensi Perencanaan Pajak	44
4.4.4 Relevansi Karakteristik Usaha Ritel	45
BAB V PENUTUP	46
5.1 Kesimpulan.....	46
5.2 Implikasi Teoritis	47
5.3 Implikasi Terapan	48
DAFTAR PUSTAKA	49
LAMPIRAN.....	54

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif Progresif	9
Tabel 3.1 Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep	26
Tabel 4.1 Data Barang Dagang 2024	34
Tabel 4.2 Perhitungan HPP menggunakan metode fifo	36
Tabel 4.3 Perhitungan HPP menggunakan metode <i>average</i>	38
Tabel 4.4 Perhitungan Laba Kotor menggunakan kedua metode	40
Tabel 4.5 Perbandingan Metode FIFO dan Rata-rata	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Karangka Berpikir.....	23
-----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Surat Pra Penelitian	54
Lampiran 2 : Surat Ijin Penelitian.....	55
Lampiran3 : Surat Selesai Penelitian	56
Lampiran 4 : Rekap Data Barang Dagang di Excel	57
Lampiran 5: Perhitungan HPP FIFO.....	58
Lampiran 6: Perhitungan HPP <i>AVERAGE</i>	59
Lampiran 7 : Perbandingan FIFO dan <i>Average</i>	60
Lampiran 8 : Tempat Penelitian.....	61