

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah metoda FIFO/LIFO menciptakan relevansi dan reliabilitas informasi akuntansi yang tinggi serta untuk mengetahui bagaimana metoda FIFO/LIFO dapat menciptakan relevansi dan reliabilitas informasi akuntansi yang tinggi tersebut. Objek dalam penelitian ini adalah Perusahaan X yang merupakan salah satu perusahaan dagang yang menjual pakaian. Data yang digunakan adalah data perkiraan sediaan dan data perkiraan laporan neraca serta perkiraan laporan laba rugi. Data dianalisis menggunakan metoda penelitian kualitatif dengan menggunakan acuan studi kepustakaan agar analisis dapat dilakukan secara subjektif dari sudut pandang konsep dasar akuntansi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa metoda FIFO/LIFO dapat menciptakan relevansi dan reliabilitas informasi akuntasi yang tinggi, caranya dengan menyajikan sediaan akhir dalam neraca menggunakan metoda FIFO dan menyajikan COGS dalam laporan laba rugi menggunakan metoda LIFO. Penyajian sediaan akhir dalam neraca nilai reliabilitasnya tinggi karena menggambarkan nilai sisa sediaan yang sesungguhnya dan penyajian COGS dalam laporan laba rugi nilai relevansinya juga tinggi karena nilainya lebih *current*.

Kata kunci: FIFO/LIFO, Sediaan, COGS, Relevansi dan Reliabilitas.

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	x

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Kegunaan Penelitian	4
1.5 Kerangka Pemikiran.....	5
1.6 Metoda Penelitian	5
1.7 Waktu dan Lokasi Penelitian	6

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Sediaan	8
2.1.1 Pengertian Sediaan.....	8
2.1.2 Metoda Asosiasi Sediaan	8
2.1.2.1 <i>Specific Identification</i>	9

2.1.2.2 <i>First-in, first-out (FIFO)</i>	10
2.1.2.3 <i>Weighted average</i>	11
2.1.2.4 <i>Last-in, first-out (LIFO)</i>	11
2.1.3 Metoda Kalkulasi Biaya Sediaan dalam Sistem Sediaan Periodik	13
2.1.3.1 <i>First-in, first-out (FIFO)</i>	13
2.1.3.2 <i>Last-in, first-out (LIFO)</i>	14
2.1.3.3 <i>Weighted average</i>	16
2.2 FIFO/LIFO	16
2.2.1 Definisi dan Kegunaan Metoda FIFO/LIFO.....	16
2.2.2 Perhitungan dan Perlakuan Metoda FIFO/LIFO.....	18
2.2.2.1 Perhitungan dan Perlakuan Metoda FIFO/LIFO jika Harga Barang Terus Naik	18
2.2.2.2 Perhitungan dan Perlakuan Metoda FIFO/LIFO jika Harga Barang Terus Turun	22
2.3Karakteristik Kualitatif Informasi	31
2.3.1 Benefit >Kos	31
2.3.2 Keterpahaman (<i>Understandability</i>)	31
2.3.3 Kebermanfaatan Keputusan	32
2.3.4 Keberpautan (<i>Relevance</i>)	33
2.3.5 Nilai Prediktif (<i>Predictive Value</i>)	33
2.3.6 Nilai Balikan (<i>Feedback Value</i>).....	34
2.3.7 Ketepatwaktuan (<i>Timeliness</i>).....	34

2.3.8 Keterandalan (<i>Reliability</i>)	35
2.3.9 Ketepatan Penyimbolan (<i>Representational Faithfulness</i>)..	35
2.3.10 Keterujian (<i>Verifiability</i>).....	36
2.3.11 Kenetralan (<i>Neutrality</i>)	37
2.3.12 Keterbandingan (<i>Comparability</i>)	37
2.3.13 Materialitas	39

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian	40
3.2 Metode Penelitian	41
3.2.1 Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.2.2 Rencana Analisis Data	42

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Data Perusahaan	43
4.2 Pembahasan.....	46

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	55
5.2 Keterbatasan	55
5.3 Saran	56

DAFTAR PUSTAKA	xi
----------------------	----

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Jadwal penelitian	7
Tabel 2.1 Contoh metoda FIFO/LIFO jika harga terus naik	19
Tabel 2.2 Perbandingan metoda FIFO, LIFO dan FIFO/LIFO	20
Tabel 2.3 Perhitungan sediaan akhir dan COGS	20
Tabel 2.4 Perlakuan metoda FIFO/LIFO di laporan laba rugi dan neraca	21
Tabel 2.5 Contoh metoda FIFO/LIFO jika harga terus turun	22
Tabel 2.6 Perbandingan metoda FIFO, LIFO dan FIFO/LIFO (LCM)	23
Tabel 2.7 Perhitungan sediaan akhir dan COGS	23
Tabel 2.8 Perlakuan metoda FIFO/LIFO (LCM) di laporan laba rugi & neraca	24
Tabel 2.9 Perbandingan metoda FIFO, LIFO dan FIFO/LIFO	25
Tabel 2.10 Perhitungan sediaan akhir dan COGS	25
Tabel 2.11 Perlakuan metoda FIFO di laporan laba rugi & neraca	26
Tabel 2.12 Perlakuan metoda LIFO di laporan laba rugi & neraca	27
Tabel 2.13 Perlakuan metoda FIFO/LIFO di laporan laba rugi & neraca	28
Tabel 2.14 Perlakuan metoda FIFO/LIFO (LCM) di laporan laba rugi & neraca	30
Tabel 4.1 Data perkiraan sediaan salah satu cabang perusahaan X	43
Tabel 4.2 Perhitungan sediaan akhir dan COGS Perusahaan X (metode FIFO).	44
Tabel 4.3 Laporan laba rugi Perusahaan X (metode FIFO)	45
Tabel 4.4 Neraca Perusahaan X (metode FIFO)	45
Tabel 4.5 Perbandingan kos historis dan kos sekarang (metode FIFO).....	46

Tabel 4.6	Perbandingan kos historis dan kos sekarang (metode LIFO).....	46
Tabel 4.7	Perbandingan kos historis dan kos sekarang (FIFO/LIFO LCM).....	47
Tabel 4.8	Perhitungan sediaan akhir dan COGS metode FIFO/LIFO (LCM)....	48
Tabel 4.9	Perlakuan metoda FIFO di laporan laba rugi & neraca.....	49
Tabel 4.10	Perlakuan metoda LIFO di laporan laba rugi & neraca	50
Tabel 4.11	Perlakuan metoda LIFO/LIFO (LCM) di laporan laba rugi & neraca	51
Tabel 4.12	Perlakuan metoda LIFO/LIFO di laporan laba rugi & neraca	52

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Metoda asosiasi sediaan	5
Gambar 2.1 Arus biaya <i>First-In, First-Out</i>	14
Gambar 2.2 Arus biaya <i>Last-In, First-Out</i>	15
Gambar 2.3 Hierarki kualitas informasi akuntansi	31
Gambar 2.4 Konsep ketepatan penyimbolan	35