

Materi: 11, 12 & 13

PROSES/SIKLUS AKUNTANSI PERUSAHAAN DAGANG



AGENDA

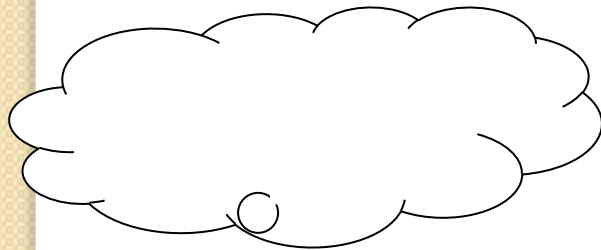
- Pengantar
- Laporan Keuangan
- Penyusunan HPP
- Metode Pencatatan Perediaan
- Ilustrasi Pencatatan
- Penyusutan persediaan
- Daftar Bacaan

PENGANTAR

TIPE-TIPE BISNIS

Bisnis Perdagangan

Perusahaan		Produk
Wal-Mart		Barang dagangan umum
Toys “R” Us		Mainan
Circuit City		Elektronik
Lands’ End		Pakaian
Amazon.com		Buku internet, musik, retailer video



Bisnis Manufaktur

Perusahaan		Produk
General Motors		Mobil, truk, van
Intel		Chip komputer
Boeing		Pesawat terbang jet
Nike		Sepatu atletik dan pakaian
Coca-Cola		Minuman
Sony		Televisi dan stereo

Bisnis Jasa

Perusahaan	Produk
Disney	Hiburan
Delta Air Lines	Transportasi
Marriott Hotels	Penginapan
Merrill Lynch	Konsultasi keuangan
Sprint	Telekomunikasi

Bisnis Jasa dan Bisnis Perdagangan

Bisnis Jasa

Pendapatan Jasa	\$XXX
Beban Operasi	<u>-XXX</u>
Laba Bersih	<u><u>\$XXX</u></u>

Bisnis Perdagangan

Penjualan	\$XXX
Harga Pokok Penjualan	<u>-XXX</u>
Laba Kotor	\$XXX
Beban Operasi	<u>-XXX</u>
Laba Bersih	<u><u>\$XXX</u></u>

Laporan Laba Rugi (Multiple-Step)

NetSolutions Laporan Laba Rugi 31 Desember 2007

Pendapatan dari penjualan:

Penjualan		\$720,185
Dikurang: Retur Penjualan dan <i>allowance</i>	\$ 6,140	
Diskon Penjualan	<u>5,790</u>	<u>11,930</u>
Penjualan bersih		\$708,255
Harga Pokok Penjualan		<u>525,305</u>
Laba Kotor		\$182,950

Berlanjut...

Beban Operasi:**Beban Penjualan:**

Beban Gaji Bag. Penjualan	\$56,230	
Beban Iklan	10,860	
Beban Depr-Peralatan Toko	3,100	
Beban Penjualan Lainnya	<u>630</u>	
Total Beban Penjualan		\$ 70,820

Beban Administrasi:

Beban Gaji Bag.Adm.	\$21,020	
Beban Sewa	8,100	
Beban Depr.-Peralatan Kantor	2,490	
Beban Asuransi	1,910	
Beban Perlengkapan Kantor	610	
Beban Adm. Lainnya	<u>760</u>	
Total Beban Adm.		<u>34,890</u>

Total Beban Operasi	<u>105,710</u>
----------------------------	-----------------------

Laba dari Operasi	\$ 77,240
--------------------------	------------------

Berlanjut...

Pendapatan dan Beban Lainnya:

Pendapatan Sewa	\$ 600	
Beban Bunga	(<u>2,440</u>)	(<u>1,840</u>)
Laba Bersih		\$75,400

Metode Periodik dan Perpetual

Metode Periodik

- Metode penentuan harga pokok penjualan (*cost of merchandise sold*) dan jumlah barang dagangan di tangan.
- Dengan metode ini, catatan persediaan tidak menunjukkan jumlah yang tersedia untuk dijual atau jumlah yang dijual selama periode berjalan.

Metode Perpetual

- Dengan metode ini, setiap pembelian dan penjualan barang dagangan dicatat dalam akun persediaan (*inventory*) dan *harga pokok penjualan*.
- Jumlah yang tersedia untuk dijual dan jumlah yang dijual secara terus-menerus diungkapkan dalam catatan persediaan.

HPP (Cost of Merchandise Sold)

Prsediaan Barang Dagangan, 1/1/07			\$ 59,700
Pembelian		\$521,980	
Dikurang: Retur Pembelian			
dan allowance	\$9,100		
Diskon Pembelian	<u>2,525</u>	<u>11,625</u>	
Pembelian Bersih		\$510,355	
Ditambah Beban Angkut Pembelian		<u>17,400</u>	
Harga Pokok Pembelian			<u>527,755</u>
Barang Tersedia untuk Dijual			\$587,455
Dikurang: Persediaan Barang, 31/12/07		<u>62,150</u>	
Harga Pokok Penjualan			<u><u>\$525,305</u></u>

Laporan Laba Rugi (Single-Step)

NetSolutions
Laporan Laba Rugi
31 Desember 2007

Pendapatan:

Penjualan Bersih	\$708,255
Pendapatan Sewa	<u>600</u>
Total Pendapatan	\$708,855

Beban:

HPP	\$525,305
Beban Penjualan	70,820
Beban Adm.	34,890
Beban Bunga	<u>2,440</u>
Total bunga	<u>633,455</u>

Laba Bersih	<u><u>\$ 75,400</u></u>
--------------------	--------------------------------

Laporan Perubahan Modal

NetSolutions Laporan Perubahan Modal 31 Desember 2007

Modal Chris Clark 1/1/07		\$153,800
Laba Bersih	\$75,400	
Dikurang Penarikan	<u>18,000</u>	
Kenaikan Ekuitas		<u>57,400</u>
Modal Chris Clark 31/12/07		<u><u>\$211,200</u></u>

Laporan Neraca

NetSolutions Neraca 31 Desember 2007

Harta

Harta Lancar:

Kas	\$52,950	
Piutang Dagang	91,080	
Persediaan Barang Dagangan	62,150	
Perlengkapan Kantor	480	
Asuransi Dibayar Dimuka	<u>2,650</u>	
Total Harta Lancar		\$209,310

Berlanjut...

Harta Tetap:

Tanah		\$20,000
Peralatan Kantor	\$27,100	
Dikurang Akumulasi depresiasi	<u>5,700</u>	21,400
Peralatan Kantor	\$15,570	
Dikurang Akumulasi depresiasi	<u>4,720</u>	<u>10,850</u>
Total Harta Tetap		<u>52,250</u>
Total Harta		<u><u>\$261,560</u></u>

Continued

Kewajian

Kewajiban Lancar:

Utang Dagang	\$22,420
Wesel Bayar (porsi lancar)	5,000
Utang Gaji	1,140
Sewa Diterima Dimuka	<u>1,800</u>

Total Kewajiban Lancar \$ 30,360

Kewajiban Jangka Panjang:

Wesel Bayar (jatuh tempo 2017)	<u>20,000</u>
--------------------------------	---------------

Total kewajiban \$ 50,360

Ekuitas

Modal Chris Clark	<u>211,200</u>
-------------------	----------------

Total liabilities and owner's equity	<u><u>\$261,560</u></u>
--------------------------------------	-------------------------

Ilustrasi Transaksi Penjualan Metode Perpetual

Jan.	12	Kas atau Piutang Dagang—Sims Co.	510	00		
		Penjualan			510	00
		Faktur No. 7172.				
	12	HPP	280	00		
		Persediaan Barang Dagangan			280	00
		HPP untuk faktur No.				
		7172.				

12 January, menjual kepada Sims Company barang dagangan, \$510. Biaya barang dagangan tersebut bagi penjual, \$280.

Syarat Pembayaran (Credit Term)

Syarat kapan pembayaran barang dagangan dilakukan disebut ***syarat pembayaran***.

Jika pembeli diperbolehkan membayar dalam jangka waktu tertentu, hal ini disebut sebagai ***periode kredit***.

Jika tagihan
dibayar dalam 10
hari

Bayar \$1,470 (kurang
2% sebagai diskon
kas)

**Faktur
\$1,500
Syarat:
2/10, n/30**

Jika tagihan
TIDAK dibayar
dalam 10 hari

Bayar \$1,500 (tidak
dapat diskon)

Transaksi Diskon Penjualan

Jan.	21	Kas			499	80			
		Diskon Penjualan			10	20			
		Piutang Dagang—Sims Co.						510	00
		Pelunasan faktur No.							
		7172, dikurang diskon.							

21 Januari, perusahaan menerima pelunasan piutang dari Sims Company, dikurang 2% diskon.

Retur Penjualan dan Allowance

Barang dagangan yang terjual namun dikembalikan lagi oleh pembelinya disebut ***retur penjualan***.

Jika ada cacat pada barang atau salah kirim barang, penjual bisa mengurangi harga awal saat barang tersebut dijual. Hal ini disebut ***allowance penjualan***.

	Jan. 13	Retur Penjualan dan Allowance			225	00			
		Piutang Dagang—Krier Co.						225	00
		Kredit Memo No. 32.							
	13	Persediaan Barang Dagangan			140	00			
		HPP						140	00
		Retur Penjualan—Kredit							
		Memo 32.							

13 Januari, menerbitkan Kredit Memo 32 kepada Krier Company untuk barang yang dikembalikan ke NetSolutions. Harga jual, \$225; biaya bagi NetSolutions, \$140.

Ilustrasi Transaksi Pembelian Metode Perpetual

JURNAL

HAL 27

	Tgl	Keterangan	Post. Ref.	Dr			Cr.		
1	2007 Mar. 12	Persediaan Barang Dagangan		3	000	00			
2									
3		Utang Dagang—Alpha							
4		Technologies					3	000	00
12 Maret, NetSolutions membeli barang dagangan dengan kredit dari Alpha Technologies, \$3,000.									
	Tgl						Cr.		
1	2007 Mar. 22	Utang Dagang—Alpha Technol.		3	000	00			
2		Kas					2	940	00
3		Persediaan Barang Dagangan						60	00
4	Jika pembayaran dilakukan 22 Maret NetSolutions mencatat diskon sebagai pengurang biaya.								
5									

Retur Pembelian dan Allowance

Retur Pembelian merupakan pengembalian barang yang telah dibeli karena rusak atau tidak memenuhi spesifikasi permintaan.

Saat barang cacat atau salah tetap dipegang pembeli dan penjual membuat penyesuaian harga, hal ini disebut **Allowance Pembelian**.

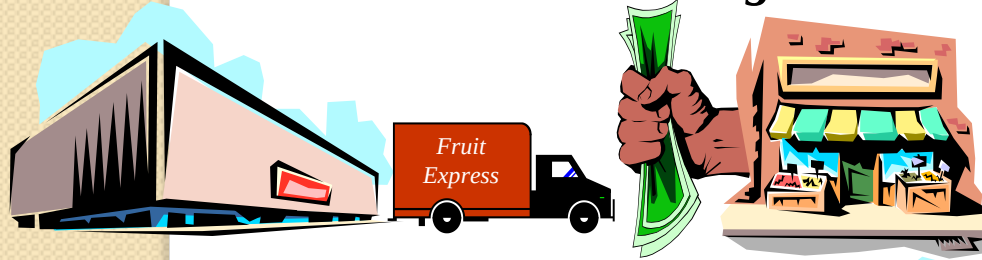
4 Mei, NetSolutions mengembalikan \$3,000 barang dagangan.

	Mei	4	Utang Dagang—Delta Data Links		3 000	00			
			Persediaan Barang Dagangan				3 000	00	
			Mengembalikan sebagian						
			barang yang dibeli.						

Biaya Transportasi

FOB Shipping Point

Pembeli membayar biaya angkut dan mendebit ***Persediaan Barang***



Kepemilikan berpindah ke pembeli saat pengangkutan meninggalkan gudang penjual (shipping point).

FOB Destination

Penjual membayar biaya angkut dan mendebit ***Biaya Angkut Penjualan***



Kepemilikan berpindah ke pembeli saat tiba di tujuan (gudang pembeli).

Pajak Penjualan

Agu. 12	Piutang Dagang—Lemon Co.			106	00			
	Penjualan						100	00
	Pajak Penjualan Terutang						6	00
	Faktur No. 339							

12 Agustus, menjual barang dagangan dengan kredit kepada Lemon Company, \$100. Negara mengenakan 6% pajak penjualan.

Sept. 15	Pajak Penjualan Terutang			2	900	00		
	Kas						2	900 00
	Pembayaran Pajak							
	Terutang bulan Agustus.							

15 September, penjual menyeter \$2,900 untuk pajak yang dikumpulkan selama Agustus.

Ilustrasi Akuntansi untuk Bisnis Perdagangan

Scully Company (Penjual)

Piutang Dagang—Burton Co.	7,500	
Penjualan		7,500
HPP	4,500	
Persediaan Barang Dagangan		4,500

Burton Company (Pembeli)

Persediaan Barang Dagangan.	7,500	
Utang Dagang—Scully Co.		7,500

1 Juli. Scully Company menjual barang dagangan dengan kredit kepada Burton Co., \$7,500, FOB shipping point, n/45. Harga pokok penjualan \$4,500.

Ilustrasi Akuntansi untuk Bisnis Perdagangan

Scully Company (Penjual)

Tidak ada jurnal.

Burton Company (Pembeli)

Persediaan Barang Dagangan	150	
Kas		150

2 Juli, Burton Company membayar biaya transportasi \$150 untuk pembelian 1 Juli dari Scully Company.

Ilustrasi Akuntansi untuk Bisnis Perdagangan

Scully Company (Penjual)

Piutang Dagang—Burton Co.	5,000	
Penjualan		5,000
HPP	3,500	
Persediaan Barang Dagangan		3,500

Burton Company (Pembeli)

Persediaan Barang Dagangan.	5,000	
Utang Dagang—Scully Co.		5,000

5 Juli. Scully Company menjual barang dagangan dengan kredit kepada Burton Co., \$5,000, FOB destination, n/30. Harga pokok penjualan \$3,500.

Ilustrasi Akuntansi untuk Bisnis Perdagangan

Scully Company (Penjual)

Beban Angkut Penjualan	250	
Kas		250

Burton Company (Pembeli)

Tidak ada jurnal.

7 Juli. Scully Company membayar biaya transportasi \$250 untuk pengiriman barang yang dijual kepada Burton Company tanggal 5 Juli.

Ilustrasi Akuntansi untuk Bisnis Perdagangan

Scully Company (Penjual)

Retur Penjualan dan Allowance	1,000	
Piutang Dagang—Burton Co.		1,000
Persediaan Barang Dagangan	700	
HPP		700

Burton Company (Pembeli)

Utang Dagang—Scully Co.	1,000	
Persediaan Barang Dagangan		1,000

13 Juli. Scully Company mengirimkan Burton Company *kredit memo* untuk \$1,000 barang dagangan yang dikembalikan atas pembelian kredit 5 Juli. Harga Pokok Penjualan \$700.

Ilustrasi Akuntansi untuk Bisnis Perdagangan

Scully Company (Penjual)

Kas	4,000	
Piutang Dagang—Burton Co.		4,000

Burton Company (Pembeli)

Utang Dagang—Scully Co.	4,000	
Kas		4,000

15 Juli. Scully Company menerima pembayaran dari Burton Company untuk pembelian 5 Juli.

Ilustrasi Akuntansi untuk Bisnis Perdagangan

Scully Company (Penjual)

Piutang Dagang—Burton Co.	12,000	
Penjualan		12,000
Piutang Dagang—Burton Co.	500	
Kas		500
HPP	7,200	
Persediaan Barang Dagangan		7,200

Burton Company (Pembeli)

Persediaan Barang Dagangan	12,500	
Utang Dagang—Scully Co.		12,500

18 Juli. Scully Company menjual barang dengan kredit kepada Burton Company, \$12,000, FOB shipping point, 2/10, n/eom. Scully membayar dimuka biaya transportasi \$500, yang ditambahkan ke faktur. Harga pokok penjualan \$7,200.

Ilustrasi Akuntansi untuk Bisnis Perdagangan

Scully Company (Penjual)

Kas	12,260	
Diskon Penjualan	240	
Piutang Dagang—Burton Co.		12,500

Burton Company (Pembeli)

Utang Dagang—Scully Co.	12,500	
Persediaan Barang Dagangan		240
Kas		12,260

28 Juli. Scully Company menerima pembayaran dari Burton Company untuk pembelian 18 Juli, dikurang diskon ($2\% \times \$12,000$).

Penyusutan Persediaan Barang Dagangan (Inventory Shrinkage)

Catatan *persediaan* NetSolutions menunjukkan \$63,950 barang tersedia untuk dijual pada 31 Desember 2007. Namun perhitungan fisik menunjukkan hanya \$62,150 yang tersedia sebenarnya.



			Ayat Penyesuaian							
	Des.	31	Harga Pokok Penjualan			1	800	00		
			Persediaan Barang Dagangan						1	800 00

Catatan Persediaan	\$63,950
Perhitungan Persediaan	<u>62,150</u>
Kekurangan Persediaan	\$ 1,800

Ukuran Profitabilitas – Penggunaan Efektif Harta

Rasio Penjualan Bersih pada Aset

	<u>Sears</u>	<u>Penney</u>
Penjualan Bersih	<u>\$41,366,000</u>	<u>\$31,846,000</u>
Total harta:		
Awal Tahun	\$50,409,000	\$19,742,000
Akhir Tahun	\$44,317,000	\$20,908,000
Rerata	\$47,363,000	\$20,325,000



Rasio Penjualan Bersih pada Aset .87 pada 1 1.57 pada 1

Kegunaan: untuk menilai efektivitas penggunaan aset untuk menghasilkan penjualan.

Summary

1. Perbedaan bisnis jasa dengan bisnis perdagangan.
2. Laporan keuangan untuk bisnis jasa:
 - Laporan Laba Rugi (*Multiple-Step* dan *Single Step*)
 - Laporan Perubahan Modal
 - Laporan Neraca
3. Menghitung Harga Pokok Penjualan.
4. Syarat Pembayaran. Ex: 2/10 n/30.
5. Diskon, retur dan *allowance* untuk penjualan dan pembelian.
6. FOB Shipping Point dan FOB Destination.
7. Penjualan dengan mengenakan pajak penjualan.
8. Mencatat penyusutan persediaan barang dagangan.
9. Rasio penjualan bersih pada total aset untuk mengukur efektivitas penggunaan aset.

LATIHAN

- Kerjakan **Latihan 7.8, hal 144**, buku “Pengantar Akuntansi: Konsep & Teknik Penyusunan Laporan Keuangan” Adaptasi IFRS, Rudianto, 2012, Penerbit Erlangga.



Jangan lupa Belajar untuk :
Latihan 7.8 hal 144 dibuku besar

DAFTAR BACAAN

- Rudianto, 2012, Pengantar Akuntansi: Konsep & Teknik Penyusunan Laporan Keuangan, Adaptasi IFRS, Penerbit Erlangga. (**RD**).
- Weygandt, Jerry J., Donald E. Kieso., Paul D. Kimmel, 2009. Accounting Principles: Pengantar Akuntansi, Buku 1, Penerbit Salemba Empat (**WK**).
- Ikatan Akuntan Indonesia, Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK)
- Buku, majalah, jurnal, maupun artikel yang relevan.

Terima Kasih

