

# PERTEMUAN VIII

## Akuntansi Perusahaan Perdagangan



# Tujuan Pembelajaran

Mencapai kemampuan dan kompetensi peserta untuk:

- Mengidentifikasi karakteristik perusahaan perdagangan
- Menyebutkan akun-akun khusus dan cara penggunaannya
- Menganalisis dan mencatat transaksi penjualan dan pembelian barang
- Menyebutkan dan memberi contoh asumsi aliran kos dalam penentuan sediaan barang
- Menjalankan prosedur sediaan barang: fisik dan perpetual
- Menentukan kos sediaan akhir
- Menyelesaikan kertas kerja
- Menutup buku

# Karakteristik Perusahaan Perdagangan

Perusahaan yang membeli barang untuk dijual kembali tanpa mengubah bentuk atau memroses lebih lanjut.

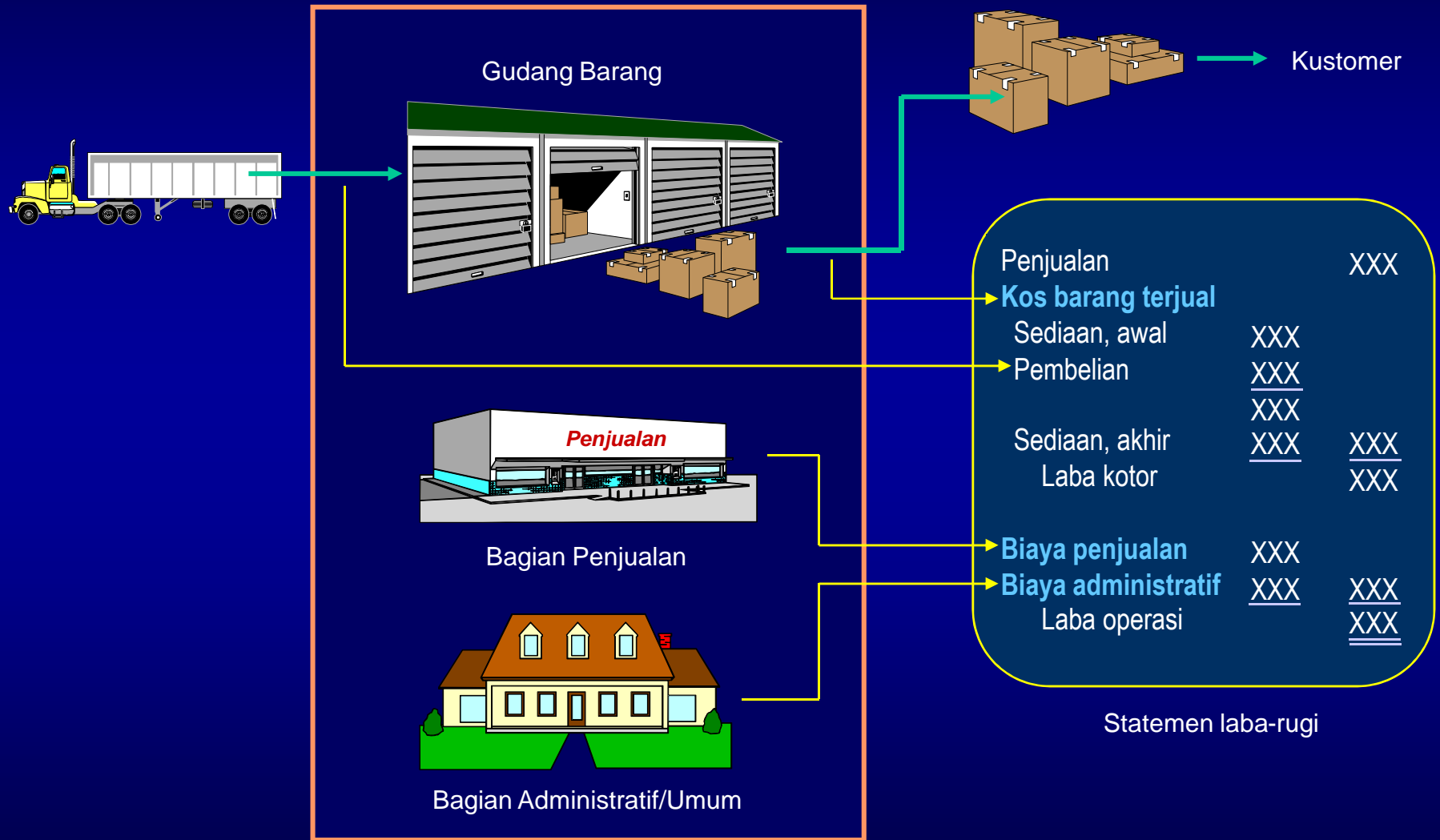
Pendapatan disebut dengan Penjualan

- Mata rantai distribusi:**
- Pedagang perantara
  - Agen
  - Pengecer
  - Grosir
  - Agen penjualan

## Rincian Elemen Biaya

- Kos barang terjual (*cost of goods sold*)
- Biaya penjualan/pemasaran (*selling/marketing expenses*)
- Biaya administratif/umum (*administrative/general expenses*)

# Karakteristik Operasi



## Akun-akun Khusus:

- Penjualan
- Potongan tunai penjualan (potongan penjualan)
- Kembalian dan keringanan harga jual
- Kos barang terjual
- Pembelian
- Potongan tunai pembelian (potongan pembelian)
- Kos pengangkutan pembelian
- Sediaan barang dagangan

## Isi Statemen Laba-Rugi

Penjualan		255.500
Potongan penjualan	1.500	
Kembalian dan keringanan penjualan	<u>2.000</u>	<u>3.500</u>
Penjualan bersih		252.000

Kos barang terjual:		
Sediaan barang, awal		33.700
Pembelian	152.300	
Potongan pembelian	<u>2.700</u>	
Kembalian dan keringanan	<u>2.000</u>	
Pembelian bersih	148.600	
Kos pengangkutan	<u>4.200</u>	<u>152.800</u>
Kos barang tersedia dijual		186.500
Sediaan barang, akhir		<u>36.000</u>
		<u>150.500</u>
		101.500
Laba kotor penjualan		

Biaya operasi:		
Biaya penjualan	38.850	
Biaya administratif dan umum	<u>25.150</u>	<u>64.000</u>
Laba operasi		<u><u>37.500</u></u>

# Transaksi Penjualan

**Pembelian pertama:** 300 unit dengan kos Rp2.800 per unit  
**Pembelian kedua:** 100 unit dengan kos Rp2.900 per unit  
**Penjualan:** 200 unit dengan harga jual Rp5.000 per unit



Asumsi aliran kos: MPKP/FIFO



# Pembelian dan Sediaan Barang

## Sistem pencatatan:

- Sistem sediaan fisik
- Sistem sediaan perpetual

## Asumsi aliran kos:

- Identifikasi khusus
- Masuk pertama keluar pertama/*first-in first-out* (MPKP/*FIFO*)
- Masuk terakhir keluar pertama/*last-in first-out* (MTKP/*LIFO*)
- Rata-rata berbobot/bobotan (*weighted average*) atau rata-rata bergerak (*moving average*)

## Sistem Sediaan Fisik

- Pemisahan pencatatan untuk pos-pos pembentuk kos barang terjual
- Pada saat terjadi penjualan, hanya pendapatan (penjualan) yang dicatat
- Barang yang keluar sebagai kos barang dijual dicatat pada akhir tahun dengan penyesuaian
- Perlu dilakukan penghitungan fisik barang yang tersisa di gudang untuk menentukan sediaan akhir dan kos barang terjual

## Jurnal Penyesuaian

a1. Kos Barang Terjual .....	770.000	
Sediaan Barang Dagangan.....		770.000
a2. Kos Barang Terjual .....	3.156.000	
Pembelian.....		3.156.000
a3. Kos Barang Terjual .....	438.000	
Kos Pengangkutan Pembelian.....		438.000
a4. Potongan Pembelian.....	37.900	
Kos Barang Terjual .....		37.900
a5. Kembalikan Pembelian.....	26.100	
Kos Barang Terjual .....		26.100
<hr/>		
a6. Sediaan Barang Dagangan.....	645.300	
Kos Barang Terjual .....		645.300

## Pendekatan Penutupan

a1. Laba-Rugi.....	770.000	
Sediaan Barang Dagangan.....		770.000
a2. Laba-Rugi.....	3.156.000	
Pembelian.....		3.156.000
a3. Laba-Rugi.....	438.000	
Kos Pengangkutan Pembelian.....		438.000
a4. Potongan Pembelian.....	37.900	
Laba-Rugi.....		37.900
a5. Kembalikan Pembelian.....	26.100	
Laba-Rugi.....		26.100
<hr/>		
a6. Sediaan Barang Dagangan.....	645.300	
Laba-Rugi.....		645.300

Catatan: Tidak ada akun Kos Barang Terjual.

## Sistem Sediaan Perpetual

- Hanya disediakan satu akun **Sediaan Barang**
- Pada saat terjadi penjualan, pendapatan (penjualan) dan biaya (kos barang terjual) dicatat sekaligus
- Kos barang terjual dan sediaan akhir secara otomatis dihitung saldonya
- Tidak diperlukan penyesuaian akhir tahun kecuali untuk tujuan pencocokan
- Diperlukan **kartu sediaan** untuk merunut kos barang yang keluar (lihat Gambar 8-5)

# Jurnal Penjualan dalam Sistem Perpetual

a.	K a s/ Piutang Usaha.....	337.500	
	Penjualan.....		337.500
b.	Kos Barang Terjual .....	126.000	
	Sediaan Barang Dagangan.....		126.000

Angka ini diperoleh dari kartu sediaan



## Kertas Kerja Penyesuaian

- Perbedaan dengan perusahaan jasa terletak pada adanya bagian untuk menunjukkan kos barang terjual
- Lihat cara menyelesaikan kertas kerja pada Gambar 8-6 dan 8-7 di halaman 244-245.
- Gambar 8-6 untuk pendekatan penyesuaian
- Gambar 8-7 untuk pendekatan penutupan

Jangan lupa mengerjakan:

Tugas, pertanyaan diskusi, dan latihan/soal.

