

AKUNTANSI PERUSAHAAN DAGANG (1)

Disclaimer : materi ini memiliki korelasi dengan materi akuntansi jasa pada paket 9 dan 10. Usahakan untuk menguasai dasar pada paket 9 dan 10 terlebih dahulu untuk dapat lebih memahami materi pada paket 14 dan 15. Materi ini akan muncul di OSN. Di tingkat Provinsi, biasanya akuntansi hanya sampai akuntansi perusahaan jasa.

- **Definisi:**

Perusahaan dagang adalah perusahaan yang membeli barang dagangan lalu menjual kembali tanpa merubah bentuknya.

- **Tambahan Akun:**

Secara umum, akuntansi perusahaan dagang tidak jauh berbeda dengan perusahaan jasa. Namun, terdapat beberapa tambahan akun dalam pencatatannya sebagai berikut:

- Harta
 - ✓ Piutang dagang : Akun untuk mencatat jumlah uang yang masih dipinjam oleh orang lain akibat dari penjualan barang dagangan
 - ✓ Persediaan Barang Dagang : Akun untuk mencatat jumlah barang dagangan yang dimiliki
- Utang
 - ✓ Utang Dagang : Akun untuk mencatat jumlah uang yang masih kita pinjam akibat dari pembelian barang dagangan
- Modal
 - ✓ Pembelian : Akun yang digunakan ketika membeli barang dagangan, baik secara tunai maupun kredit
 - ✓ Beban Angkut Pembelian : Ongkos kirim dari pembelian. Dapat ditanggung oleh pembeli maupun oleh penjual tergantung kesepakatan.
 - ✓ Potongan Pembelian : Diskon, potongan harga dari pembelian, bisa terjadi apabila pembayaran secara tunai, atau ketika kita membayar barang dagangan yang dibeli secara kredit pada masa potongan
 - ✓ Retur Pembelian : akun untuk mengembalikan sebagian barang yang telah dibeli kepada penjual karena rusak atau tidak sesuai dengan pesanan

- ✓ Penjualan : Akun yang digunakan ketika menjual barang dagangan, baik secara tunai maupun kredit
- ✓ Beban Angkut Penjualan : ongkos kirim dari penjualan. Dapat ditanggung oleh pembeli maupun penjual tergantung kesepakatan
- ✓ Potongan Penjualan : Diskon, potongan harga dari penjualan, bisa terjadi apabila pembayaran secara tunai, atau ketika kita membayar barang dagangan yang dibeli secara kredit pada masa potongan
- ✓ Retur Penjualan : akun untuk menerima kembali sebagian barang yang telah dijual dari pembeli karena rusak atau tidak sesuai dengan pesanan
- ✓ Harga Pokok Penjualan : adalah harga barang bersih barang dagangan sebelum ditambah dengan beban-beban di luar beban yang menyangkut pembelian barang tersebut.

- **Beban Angkut**

Kesepakatan terkait ongkos kirim barang adalah sebagai berikut :

- ✓ FOB Shipping Point (franco gudang penjual) artinya beban angkut barang sejak dari gudang penjualan sampai dengan gudang pembelian menjadi tanggungjawab pembeli.
- ✓ FOB Destination Point (franco gudang pembeli) artinya beban angkutan barang sejak dari gudang sampai dengan gudang pembeli menjadi tanggungjawab penjual.

- **Syarat Kredit**

Sementara, pembayaran barang dagangan dapat dilakukan dengan cara tunai maupun kredit. Apabila dilakukan secara kredit, biasanya terdapat syarat-syarat penjualan sebagai berikut:

- ✓ n/30 artinya pembayaran dilakukan paling lambat 30 hari setelah terjadinya transaksi.
- ✓ n/EOM (End of Month) artinya pembayaran dilakukan paling lambat akhir bulan.
- ✓ n/10 EOM artinya pembayaran dilakukan paling lambat 10 hari setelah akhir bulan.
- ✓ 2/10,n/30 artinya bila pembayaran dilakukan dalam waktu 10 hari atau kurang setelah tanggal transaksi, terdapat potongan 2%, jangka waktu kredit 30 hari.

- **Metode Pencatatan Persediaan**

Dalam akuntansi perusahaan dagang, terdapat dua metode dalam mencatat persediaan barang dagang (PBD), yaitu:

✓ Metode periodik

Pencatatan PBD dilakukan pada akhir periode tertentu, biasanya dilakukan dengan cara penghitungan fisik *stock opname* pada periode tertentu. PBD tidak dicatat setiap terjadi perubahan pada akun tersebut.

✓ Metode perpetual

Merupakan metode dimana pencatatan atas PBD dilakukan setiap waktu (secara terus-menerus) berdasarkan transaksi yang mengakibatkan perubahan pada PBD.

Berikut merupakan perbebaan pencatatan (jurnal) antara dua metode tersebut dalam setiap transaksi:

Transaksi	Periodik	Perpetual
Pembelian	Pembelian Kas/Utang	PBD Kas/Utang
Retur Pembelian	Kas/Utang Retur Pembelian	Kas/Utang PBD
Pembayaran Barang Dagang dengan potongan (Apabila Kredit)	Utang Kas Potongan Pembelian	Utang Kas PBD
Penjualan	Kas/Piutang Penjualan	Kas/Piutang Penjualan HPP (Harga Pokok Penjualan) PBD
Retur Penjualan	Retur Penjualan Kas/Piutang	Retur Penjualan Kas/Piutang PBD HPP
Pelunasan Penjualan	Kas Potongan Penjualan	Kas Potongan Penjualan

dengan Potongan	Piutang	Piutang
-----------------	---------	---------

- **Penghitungan HPP**

HPP atau Harga Pokok Penjualan dapat dihitung dengan rumus berikut:

- ✓ $HPP = PBD \text{ Awal} + \text{Pembelian Bersih} - PBD \text{ Akhir}$
- ✓ $\text{Pembelian Bersih} = \text{Pembelian} + \text{Beban Angkut Pembelian} - \text{Potongan Pembelian} - \text{Retur Pembelian}$

- **Menentukan nilai HPP dan PBD**

Untuk menentukan HPP dan nilai PBD, dapat dilakukan dengan tiga metode, yaitu :

- ✓ **First In First Out (FIFO)**
Nilai barang yang keluar (dijual) diambil dari nilai barang yang lebih awal masuk (dibeli)
- ✓ **Last In First Out (LIFO)**
Nilai barang yang keluar (dijual) diambil dari nilai barang yang lebih akhir masuk (dibeli)
- ✓ **Weighted Average (WA)**
Nilai barang yang keluar (dijual) diambil dari nilai rata-rata tertimbang barang yang masuk (dibeli)

Contoh:

Berikut merupakan transaksi yang terjadi di dalam suatu perusahaan dagang

Tanggal	Keterangan	Unit	Harga per Unit	Jumlah
Jan 1	Persediaan	200	\$10	\$2.000
12	Pembelian	400	\$12	\$4.800
17	Dijual	300	\$15	\$4.500
26	Pembelian	300	\$11	\$3.300
27	Dijual	200	\$15	\$3.000
28	Dijual	300	\$15	\$4.500
30	Pembelian	100	\$13	\$1.300

✓ Metode FIFO:

Tgl	Ket	Pembelian			Penjualan			Persediaan		
		Unit	Harga	Jumlah	Unit	Biaya	Jumlah	Unit	Harga	Jumlah
Jan 1	PBD							200	\$10	\$2.000
12	Beli	400	\$12	\$4.800				200	\$10	\$2.000
								400	\$12	\$4.800
17	Jual				200	\$10	\$2.000	300	\$12	\$3.600
					100	\$12	\$1.200			
26	Beli	300	\$11	\$3.300				300	\$12	\$3.600
								300	\$11	\$3.300
27	Jual				200	\$12	\$2.400	100	\$12	\$1.200
								300	\$11	\$3.300
28	Jual				100	\$12	\$1.200	100	\$11	\$1.100
					200	\$11	\$2.200			
30	Beli	100	\$13	\$1.300				100	\$11	\$1.100
								100	\$13	\$1.300
Total					HPP		\$9.000	200		\$2.400

✓ Metode LIFO:

Tgl	Ket	Pembelian			Penjualan			Persediaan		
		Unit	Harga	Jumlah	Unit	Biaya	Jumlah	Unit	Harga	Jumlah
Jan 1	PBD							200	\$10	\$2.000
12	Beli	400	\$12	\$4.800				200	\$10	\$2.000
								400	\$12	\$4.800
17	Jual				300	\$12	\$3.600	200	\$10	\$2.000
								100	\$12	\$1.200
26	Beli	300	\$11	\$3.300				200	\$10	\$2.000
								100	\$12	\$1.200
								300	\$11	\$3.300
27	Jual				200	\$11	\$2.200	200	\$10	\$2.000
								100	\$12	\$1.200

**PELATIHAN ONLINE 2019
EKONOMI – PAKET 14**



								100	\$11	\$1.100
28	Jual				100	\$11	\$1.100	100	\$10	\$1.000
					100	\$12	\$1.200			
					100	\$10	\$1.000			
30	Beli	100	\$13	\$1.300				100	\$10	\$1.000
								100	\$13	\$1.300
Total					HPP		\$9.100	200		\$2.300

✓ Metode WA

Tgl	Ket	Pembelian			Penjualan			Persediaan		
		Unit	Harga	Jumlah	Unit	Biaya	Jumlah	Unit	Harga	Jumlah
Jan 1	PBD							200	\$10	\$2.000
12	Beli	400	\$12	\$4.800				200	\$10	\$2.000
								400	\$12	\$4.800
								(600)	(11,3)	(\$6.800)
17	Jual				300	\$11,3	\$3.400	300	\$11,3	\$3.400
26	Beli	300	\$11	\$3.300				300	\$11,3	\$3.400
								300	\$11	\$3.300
								(600)	(\$11,17)	(\$6.700)
27	Jual				200	\$11,17	\$2.233,3	400	\$11,17	\$4.466,7
28	Jual				300	\$11,17	\$3.350	100	\$11,17	\$1.116,7
30	Beli	100	\$13	\$1.300				100	\$11,17	\$1.116,7
								100	\$13	\$1.300
								(200)	\$12,1	\$2.416,7
Tota l					HPP		\$8.983,3	200		\$2.416,7

SOAL

1. Syarat pengiriman di mana biaya pengangkutan pembelian ditanggung oleh pembeli disebut:
 - a. FOB destination point
 - b. FOB shipping point
 - c. Cost Freight Insurance
 - d. Fee on Board Insurance
 - e. Tidak ada jawaban yang benar

2. Akun yang memiliki sifat jika nilainya berkurang dicatat di sebelah kredit adalah....
 - a. Utang dagang
 - b. Pendapatan
 - c. Penjualan
 - d. Peralatan
 - e. Modal

3. Berikut ini merupakan ciri-ciri perusahaan :
 - 1) membeli barang untuk dijual kembali tanpa merubah bentuknya
 - 2) memproduksi barang untuk dijual dengan berlaba
 - 3) menjual jasa untuk mendapatkan laba
 - 4) membeli barang dan menjual kembali dengan memperbagus bentuknya dengan mendapat laba.
 - 5) membeli barang & menjual kembali tanpa merubah bentuknya dengan mendapat laba.Yang merupakan ciri-ciri perusahaan dagang adalah ...
 - a. No. 1 dan 2
 - b. No 1. dan 3
 - c. No 2 dan 4
 - d. No 2 dan 5
 - e. No 1 dan 5

4. Pada tanggal 6 Mei 2017 dijual secara kredit barang dagang seharga Rp 2.800.000 dengan FOB destination point dan dibayar tunai beban angkut Rp 80.000. Barang dagang tersebut diterima oleh pembeli pada tanggal 7 Mei 2017. Transaksi dagang ini oleh penjual akan di jurnal sebagai berikut

a.	6 Mei	Piutang dagang	Rp 2.880.000	
		Beban angkut		Rp 80.000
		Penjualan		Rp 2.880.000
b.	7 Mei	Piutang dagang	Rp 2.880.000	
		Beban angkut		Rp 80.000
		Penjualan		Rp 2.800.000
c.	6 Mei	Penjualan	Rp 2.880.000	
		Piutang dagang		Rp 2.880.000
d.	7 Mei	Piutang dagang	Rp 2.880.000	
		Penjualan		Rp 2.800.000
e.	7 Mei	Piutang dagang	Rp 2.800.000	
		Penjualan		Rp 2.800.000

5. Pada mencatat dalam jurnal penerimaan kas, selisih antara jumlah yang dikredit ke akun piutang dagang dan jumlah yang didebet ke akun kas biasanya adalah . . .

- a. potongan penjualan
- b. potongan pembelian
- c. potongan perdagangan
- d. beban angkut
- e. potongan rabat

6. Dibayar faktur no. 25 tertanggal 28 februari 2000 yang lalu dengan syarat 3/10, n/30, dan jumlah faktur Rp 1.000.000. Transaksi pembayaran dilakukan tanggal 9 Maret 2000. Transaksi tersebut dicatat dalam jurnal pengeluaran kas dalam kolom

- a. utang dagang debet dan kolom kas kredit serta kolom potongan pembelian kredit
- b. utang dagang debet dan kas kredit masing-masing Rp1000.000
- c. utang dagang kredit dan kolom kas debet masing-masing Rp1000.000
- d. potongan pembelian kredit Rp30.000

e. potongan pembelian debet Rp30.000

7. Catatan keuangan UD Abadi, Jakarta diketahui antara lain :

Harga Pokok Penjualan	Rp 14.000.000
Beban Angkut Pembelian	Rp 158.000
Persediaan awal Barang Dagang	Rp 1.800.000
Retur Pembelian dan PH	Rp 1.000.000
Penjualan	Rp 18.000.000
Beban Angkut Penjualan	Rp 175.000

Bila Persediaan akhir Barang dagang Rp 1.200.000, maka jumlah Pembelian adalah ...

- a. Rp 14.067.000
- b. Rp 14.225.000
- c. Rp 14.242.000
- d. Rp 15.442.000
- e. Rp 15.525.000

8. Here is the data of PT Sejahtera for the transactions in 2017

Beginning inventory	Rp35.500.000
Ending inventory	Rp39.750.000
Purchase	Rp65.000.000
Sale	Rp122.500.000
Sale return	Rp15.000.000
Purchase return	Rp3.600.000
Freight in	Rp750.000
Purchase discount	Rp1.850.000
Administration expense	Rp7.500.000

So, the value of Cost of Goods Sold is....

- a. Rp48.550.000
- b. Rp56.050.000
- c. Rp60.750.000
- d. Rp65.050.000
- e. Rp69.750.000

9. Akuntan perusahaan “Semeru” mencatat pembelian persediaan secara kredit sebesar Rp25.800.000. Padahal seharusnya bernilai Rp28.500.000. Perusahaan Semeru menggunakan metode perpetual dalam pencatatannya. Maka, jurnal koreksi yang harus dibuat adalah....

a. PBD	Rp2.700.000
Utang dagang	Rp2.700.000
b. Pembelian	Rp2.700.000
Utang dagang	Rp2.700.000
c. Utang dagang	Rp2.700.000
PBD	Rp2.700.000
d. Utang dagang	Rp2.700.000
Pembelian	Rp2.700.000
e. PBD	Rp2.700.000
Ikhtisar Laba Rugi	Rp2.700.000
Utang dagang	Rp25.800.000

10. Bila suatu transaksi mengakibatkan bertambahnya aset dan bertambahnya kewajiban, maka transaksi yang tepat dari pengaruh tersebut adalah...

- Dibeli persediaan barang dagang 85 juta dengan pembayaran tunai 40%, sisanya dibayar kemudian
- Diterima pendapatan sewa perlengkapan pesta 10,5 juta dengan pembayaran tunai 50%, sisanya 2 hari kemudian
- Diterima pendapatan sewa perlengkapan pesta 8,5 juta yang telah dilakukan 7 hari sebelumnya
- Diterima tunai pendapatan yang masih harus diterima 2 juta
- Melakukan prive 1 juta

11. Persediaan akhir yang overstated akan berakibat pada....

- Laba terlalu kecil
- HPP terlalu kecil
- HPP terlalu besar

	Hutang Bunga	Rp. 3.000.000
d.	Hutang Bunga	Rp. 3.000.000
	Beban Bunga	Rp. 3.000.000
e.	Beban Bunga	Rp. 6.000.000
	Hutang Bunga	Rp. 6.000.000

15. Saldo PT. Angkasa Raya adalah sebagai berikut:

Per 1 Januari 2017:

Sewa dibayar dimuka	Rp4.500.000
Utang sewa	Rp12.600.000

Per 31 Desember 2017:

Sewa dibayar dimuka	Rp1.800.000
Utang sewa	Rp13.500.000

Besarnya sewa untuk tahun 2017 adalah....

- a. Rp13.500.000
- b. Rp15.300.000
- c. Rp16.200.000
- d. Rp17.100.000
- e. Rp18.000.000

16. Account which categorize as nominal account are account which stated in....

- a. Balance sheet
- b. Income statement
- c. Cash flow statement
- d. Unearned profit statement
- e. Change in equity statement

17. Here is the data of asset which owned by Shita Salon on 31st December 2017:

Prepaid insurance	Rp10.000.000
Cash	Rp7.500.000
Expense which still need to be paid	Rp5.000.000
Revenue which still need to be received	Rp2.500.000

Supplies Rp12.500.000

Equipment Rp20.000.000

So, the value of current asset is....

- a. Rp57.500.000
- b. Rp50.000.000
- c. Rp37.500.000
- d. Rp32.500.000
- e. Rp30.000.000

18. In an accounting period, CV Firma got a net profit as much as 20 million, Mr. Firma, the owner, took a withdrawal as much as 10 million. So, the ending capital of the CV is 160 million. From that information, the number of beginning capital which given by Mr. Firma is as much as...

- a. Rp160.000.000
- b. Rp150.000.000
- c. Rp140.000.000
- d. Rp130.000.000
- e. Rp120.000.000

19. Perbedaan utama antara akun biaya yang masih harus dibayar dengan biaya dibayar dimuka adalah bahwa biaya dibayar dimuka....

- a. Telah terjadi dan biaya yang masih harus dibayar belum terjadi
- b. Belum terjadi dan biaya yang masih harus dibayar telah terjadi
- c. Telah dicatat dan biaya yang masih harus dibayar belum terjadi
- d. Belum dicatat dan biaya yang masih harus dibayar telah terjadi
- e. Telah diakui namun belum dicatat dan biaya yang masih harus dibayar belum diakui tetapi telah dicatat

20. If Fenny salon journalize the transaction of electric payment as much as Rp190.000 by debiting cleaning expense and crediting cash as much as Rp190.000. The correction journal which has to made is....

- a. Electric expense Rp190.000

	Cleaning expense	Rp190.000
b.	Cleaning expense	Rp190.000
	Electric expense	Rp190.000
c.	Cleaning expense	Rp190.000
	Cash	Rp190.000
d.	Cash	Rp190.000
	Cleaning expense	Rp190.000
e.	Electric expense	Rp190.000
	Cash	Rp190.000

21. Laporan keuangan interim mengacu pada laporan keuangan....

- Kurang dari 1 tahun, biasanya dalam periode satu bulan, kuartal atau semester
- Yang disiapkan sebelum penyesuaian dicatat
- Yang menunjukkan aset di atas kewajiban dan kewajiban di atas ekuitas
- Dengan pendapatan yang dilaporkan dalam laporan laba rugi ketika kas diterima serta beban dilaporkan ketika kas dibayar
- Dengan proses penyesuaian yang digunakan untuk pendapatan tetap pada periode yang mereka dapatkan untuk menyamakan beban dengan pendapatan

22. If in the end of accounting period, the accountant do not make the adjustment of unpaid wage of the employee, the true statement due to that case is...

- Total asset and liabilities are understated
- Profit overstated
- Income statement and Financial position statement will be wrong, meanwhile the equity change statement true
- Income statement and change of equity statement will be wrong, meanwhile the financial position statement true
- Total asset understated

23. Using cash method, revenue are recorded and reported

- When it is incurred, whether cash is received or not
- When it is incurred, and received at the different time

- c. If it is unreceived after it is incurred
 - d. If it is unreceived when it is incurred
 - e. If it is received
24. The statement is true about depreciation...
- a. Stated in the cash flow as revenue
 - b. Stated in the cash flow as expense
 - c. It is only stated, not paid in cash
 - d. Decreasing the physical number of the asset
 - e. None of the answer above is true
25. Di bawah ini yang mencerminkan kondisi laporan keuangan ketika jurnal penyesuaian pada akun pembayaran di muka belum dibuat adalah...
- a. Akun dalam laporan posisi keuangan dan akun dalam laporan laba rugi dinilai terlalu rendah
 - b. Akun dalam laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi terlalu tinggi
 - c. Akun dalam laporan posisi keuangan dinilai terlalu tinggi dan akun dalam laporan laba rugi dinilai terlalu rendah
 - d. Akun dalam laporan posisi keuangan dinilai terlalu rendah dan akun dalam laporan laba rugi dinilai terlalu tinggi
 - e. Tidak ada pengaruhnya terhadap laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi
26. PT. Dalar menerbitkan wesel dengan nilai 200 juta pada tanggal 30 April 2017 untuk jangka waktu satu tahun dengan tingkat bunga 6%. Maka, biaya bunga yang harus dibayarkan pada tanggal 31 Desember 2017 adalah sebesar....
- a. Rp12.000.000
 - b. Rp10.000.000
 - c. Rp9.000.000
 - d. Rp8.000.000
 - e. Rp7.000.000

27. Perusahaan Vasilah membeli perlengkapan Rp1.500.000 secara tunai, lalu dicatat dengan pembelian senilai Rp1.500.000. Kemudian pemakaian perlengkapan Rp1.000.000 dicatat sebagai beban perlengkapan dan perlengkapan senilai Rp1.000.000. Jurnal koreksi yang perlu dibuat adalah....

- | | | |
|--------------------|-------------|-------------|
| a. Perlengkapan | Rp1.000.000 | |
| Beban perlengkapan | | Rp1.000.000 |
| b. Perlengkapan | Rp1.500.000 | |
| Beban perlengkapan | | Rp1.000.000 |
| Pembelian | | Rp500.000 |
| c. Perlengkapan | Rp1.500.000 | |
| Pembelian | | Rp1.500.000 |
| d. Perlengkapan | Rp500.000 | |
| Beban Perlengkapan | Rp1.000.000 | |
| Pembelian | | Rp1.500.000 |
| e. Perlengkapan | Rp500.000 | |
| Perlengkapan | | Rp500.000 |

28. Pada tanggal 1 Desember 2017 PT Wawan memiliki aktiva sebesar Rp150.000.000 dan kewajiban sebesar Rp51.200.000. Pada tanggal 31 Desember 2017 jumlah aktiva PT Wawan sebesar Rp200.000.000 dan kewajibannya sebesar Rp90.400.000. Maka, simpulan yang benar adalah....

- Kewajiban perusahaan meningkat sebesar Rp40.000.000
- Aktiva lancar mengalami peningkatan sebesar Rp50.000.000
- Aktiva tetap perusahaan tidak mengalami peningkatan yang signifikan
- Ekuitas perusahaan mengalami peningkatan sebesar Rp10.800.000
- Posisi perusahaan di neraca adalah surplus

29. The account which not stated in the After Closing Trial Balance is....

- Cash
- Supplies
- Equity
- Drawings

e. Unearned Revenue

30. Apabila akun perlengkapan sebelum penyesuaian tanggal 31 Mei menunjukkan saldo sebesar Rp2.250.000,00 dan perlengkapan yang benar-benar terdapat dalam gudang pada tanggal 31 Mei adalah Rp950.000. Ayat Jurnal Penyesuaian yang dibuat adalah...

a. Perlengkapan	Rp950.000	
Beban Perlengkapan		Rp950.000
b. Perlengkapan	Rp1.300.000	
Beban Perlengkapan		Rp1.300.000
c. Beban Perlengkapan	Rp950.000	
Perlengkapan		Rp950.000
d. Beban Perlengkapan	Rp1.300.000	
Perlengkapan		Rp1.300.000
e. Perlengkapan	Rp950.000	
Kas		Rp950.000