**MATERI K.D 1.1**

**Kompetensi Dasar 1.1**

**Mencatat Transaksi atau Dokumen ke Dalam Jurnal Khusus**

1. **Pengertian dan Ciri-Ciri Perusahaan Dagang**

Perusahaan dagang adalah perusahaan yang kegiatannya membeli barang dan menjualnya kembali tanpa melakukan perubahan terhadap barang tersebut terlebih dahulu.

**BELI**

**TANPA MENGUBAH BENTUK**

**JUAL**

1. Ciri-ciri Perusahaan Dagang
2. Usaha yang dilakukan

Usaha yang dilakukan perusahaan dagang adalah membeli barang dagang dan menjualnya tanpa mengadakan perubahan (pengolahan) terlebih dahulu.

1. Kegiatan akuntansi

Akuntansi perusahaan dagang mempunyai ciri-ciri sebagai berikut:



1. Menggunakan akun Persediaan Barang Dagang. Persediaan barang dagang terdiri dari persediaan awal, yaitu nilai barang yang dimiliki perusahaan pada awal tahun buku dan persediaan akhir yaitu nilai barang yang dimiliki perusahaan pada akhir periode akuntansi.
2. Ada perhitungan harga pokok penjualan.
3. Laporan laba-rugi dapat menggunakan bentuk *single step* (langsung) dan *multiple step* (bertahap)
4. **Transaksi, Akun-Akun, Syarat Pembayaran, dan Syarat Penyerahan Barang Dalam Perusahaan Dagang.**
5. Transaksi Perusahaan Dagang

Transaksi umum yang dilakukan oleh perusahaan dagang adalah:

1. Membeli barang dagangan secara kredit
2. Membeli barang dagangan secara tunai
3. Mengembalikan barang dagangan
4. Menerima potongan pembelian
5. Membayar atau menerima perhitungan biaya angkut pembelian
6. Menjual barang dagangan secara kredit
7. Menjual barang dagangan secara tunai
8. Menerima kembali barang dagangan yang telah dijual
9. Memberi potongan penjualan
10. Akun-akun Perusahaan Dagang

Akun yang lazim digunakan oleh perusahaan dagang adalah sebagai berikut:

1. Akun persediaan barang dagang, digunakan untuk mencatat jumlah persediaan barang dagang.
2. Akun pembelian, digunakan untuk mencatat semua transaksi pembelian barang dagang.
3. Akun retur pembelian dan pengurangan harga, digunakan untuk mencatat semua transaksi pengembalian barang dagangan yang telah dibeli dan pengurangan harga atas pengembalian barang tersebut.
4. Akun potongan pembelian, digunakan untuk mencatat transaksi potongan pembelian karena rusak, cacat atau tidak sesuai pesanan.
5. Akun beban angkut pembelian, digunakan untuk mencatat semua transaksi pembayaran biaya angkut barang dagang yang dibeli.
6. Akun penjualan, digunakan untuk mencatat semua transaksi penjualan barang dagang.
7. Akun retur penjualan dan pengurangan harga, digunakan untuk mencatat transaksi penerimaan kembali barang dagang yang telah dijual.
8. Akun potongan penjualan, digunakan untuk mencatat transaksi potongan penjualan.
9. Syarat pembayaran perusahaan dagang

Munculnya syarat pembayaran menandai terjadinya transaksi penjualan / transaksi pembelian secara kredit. Beberapa syarat pembayaran yang yang lazim digunakan dalam transaksi adalah:

1. Syarat 2/10, n/30 yang artinya jika pembayaran dilakukan dalam jangka waktu 10 hari atau kurang akan mendapat potongan 2% dan pembayaran neto faktur paling lambat 30 hari.
2. Syarat 2/10,1/15,n/30 artinya jika pembayaran dilakukan dalam jangka waktu 10 hari atau kurang akan mendapat potongan 2%, tetapi jika pembayaran dilakukan setelah lewat batas 10 sampai 15 hari akan mendapat potongan 1%. Pembayaran neto paling lambat 30 hari.
3. Syarat EOM (*end of month*) yang artinya harga neto faktur harus dibayar pada akhir bulan atau pada bulan dimana transaksi penjualan itu terjadi.
4. Syarat penyerahan barang
5. *FOB Shipping Point*

*FOB Shipping Point* atau perangko penjual berarti penyerahan barang dilakukan digudang penjual, sehingga seluruh biaya dan resiko yang timbul dari gudang penjual sampai di gudang pembeli ditanggung oleh pembeli. Dengan syarat penyerahan barang ini akan memunculkan beban angkut pembelian

1. *FOB Destination Point*

*FOB Destination Point* atau prangko pembeli berarti penyerahan barang dilakukan di gudang pembeli, sehingga seluruh biaya dam resiko yang timbul dari gudang penjual sampai ke gudang pembeli ditanggung oleh penjual. Dengan syarat penyerahan barang ini akan memunculkan beban angkut penjualan.

1. Rabat

Potongan harga yang disepakati oleh pembeli dan penjual. Harga faktur dikurangi dengan rabat disebut harga kontrak. Rabat dapat menajdi senjata bagi mereka (perusahaan) untuk meningkatkan penjualan.

1. **Ilustrasi Pencatatan Transaksi Perusahaan Dagang**
2. Transaksi pembelian barang dagang secara kredit

Maret 5 dibeli barang dagang dengan faktur Rp16.000.000,00 dari PT Sejahtera dengan syarat pembayaran 2/10,n/30

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | | **Akun/keterangan** | **Ref.** | **Debet** | **Kredit** |
| Maret | 5 | Pembelian |  | 16.000.000 |  |
|  |  | Utang Dagang |  |  | 16.000.000 |

1. Transaksi pembayaran biaya angkut pembelian barang dagang

Maret 6 dibayar biaya angkut barang dagang yang dibeli pada PT Transport Cepat Laris Rp1.000.000,00

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | | **Akun/keterangan** | **Ref.** | **Debet** | **Kredit** |
| Maret | 6 | Beban angkut pembelian |  | 1.000.000 |  |
|  |  | Kas |  |  | 1.000.000 |

1. Transaksi retur pembelian dan pengurangan harga

Maret 8 dikirim kembali barang dagang yang dibeli secara kredit dari PT Sejahtera sejumlah Rp600.000,00 dari PT Sejahtera telah diterima nota kredit.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | | **Akun/keterangan** | **Ref.** | **Debet** | **Kredit** |
| Maret | 8 | Utang dagang |  | 600.000 |  |
|  |  | Retur pembelian & PH |  |  | 600.000 |

1. Transaksi yang mengakibatkan potongan pembelian

Maret 10 dibayar harga pembelian baang yang dibeli tanggal 5 Maret dari PT Sejahtera. Perhatikan transaksi pada tanggal 5 dan 8 Maret!

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | | **Akun/keterangan** | **Ref.** | **Debet** | **Kredit** |
| Maret | 10 | Utang dagang |  | 15.400.000 |  |
|  |  | Potongan Pembelian  Kas |  |  | 308.000  15.092.000 |

\* akun Utang dagang berkurang karena adanya retur sebesar Rp600.000,00 sehingga menjadi Rp15.400.000,00 (Rp16.000.000,00 – Rp600.000,00)

\* akun potongan pembelian 2% x Rp15.400.000,00 = Rp308.000,00

\* akun kas Rp15.400.000,00 – Rp308.000,00 = Rp15.092.000,00

1. Transaksi pembelian barang dagang secara tunai

Maret 11 dibeli barang dagang dengan tunai seharga Rp24.000.000,00 dari PT Bunda Bandung.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | | **Akun/keterangan** | **Ref.** | **Debet** | **Kredit** |
| Maret | 11 | Pembelian |  | 24.000.000 |  |
|  |  | Kas |  |  | 24.000.000 |

1. Transaksi pembelian barang dagang secara kredit

Maret 12 dijual barang dagang pada PT Sri Rejeki dengan harga faktur Rp48.000.000,00 dengan syarat pembayaran 2/10,n/30

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | | **Akun/keterangan** | **Ref.** | **Debet** | **Kredit** |
| Maret | 12 | Piutang dagang |  | 48.000.000 |  |
|  |  | Penjualan |  |  | 48.000.000 |

1. Transaksi pembayaran biaya angkut penjualan

Maret 14 dibayar biaya angkut penjualan barang dagang sejumlah Rp1.200.000,00 pada PT Angkutan Lancar.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | | **Akun/keterangan** | **Ref.** | **Debet** | **Kredit** |
| Maret | 14 | Beban angkut penjualan |  | 1.200.000 |  |
|  |  | Kas |  |  | 1.200.000 |

1. Transaksi retur penjualan dan pengurangan harga

Maret 15 diterima kembali barang dagang dari PT Sri Rejeki sebesar Rp4.000.000,00 karena mutu barang yang dikirim kurang baik.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | | **Akun/keterangan** | **Ref.** | **Debet** | **Kredit** |
| Maret | 15 | Retur penjualan dan PH |  | 4.000.000 |  |
|  |  | Piutang Dagang |  |  | 4.000.000 |

1. Transaksi penjualan barang dagang secara tunai

Maret 20 dijual barang dagang secara tunai seharga Rp10.000.000,00 pada Toko Dua Bersaudara.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | | **Akun/keterangan** | **Ref.** | **Debet** | **Kredit** |
| Maret | 20 | Kas |  | 10.000.000 |  |
|  |  | Penjualan |  |  | 10.000.000 |

1. Transaksi pembelian barang dagang secara kredit dengan rabat

Maret 21 Dibeli barang dari PT Kujang Utama dengan harga faktur Rp30.000.000,00 dengan mendapat rabat 20% dan syarat pembayaran 2/10,n/30

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | | **Akun/keterangan** | **Ref.** | **Debet** | **Kredit** |
| Maret | 21 | Pembelian |  | 24.000.000 |  |
|  |  | Utang Dagang |  |  | 24.000.000 |

\* akun pembelian Rp30.000.000,00 – rabat (20%x Rp30.000.000,00) = Rp24.000.000,00

1. Transaksi penjualan barang dagang secara kredit dan syarat penyerahan *FOB* *Shipping Point*

Maret 22 Dijual barang dagang pada PT Bumi Cemara Indah dengan harga faktur Rp28.000.000,00. Syarat penyerahan FOB Shipping Point dan pada hari yang sama dibayar beban angkut penjualan untuk pengiriman sejumlah Rp2.000.000,00

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | | **Akun/keterangan** | **Ref.** | **Debet** | **Kredit** |
| Maret | 21 | Piutang dagang |  | 30.000.000 |  |
|  |  | Penjualan  Kas |  |  | 28.000.000  2.000.000 |

\*akun piutang = harga penjualan + beban angkut

= Rp28.000.000,00 + Rp2.000.000,00

= Rp30.000.000,00

1. Transaksi penjualan barang dagang secara tunai dengan rabat

Maret 25 Dijual barang dagang seharga Rp10.000.000,00 dengan memperhitungkan rabat 10%. Pembayaran diterima secara tunai.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | | **Akun/keterangan** | **Ref.** | **Debet** | **Kredit** |
| Maret | 25 | Kas |  | 9.000.000 |  |
|  |  | Penjualan |  |  | 9.000.000 |

\*akun kas penjualan dikurangi dengan rabat yaitu Rp9.000.000,00 ( Rp10.000.000,00 – (10% x Rp10.000.000,00)).

1. **Jurnal Khusus**
2. Pengertian jurnal khusus

Jurnal khusus adalah jurnal yang dikelompokkan sesuai dengan jenis transaksinya.

1. Manfaat jurnal khusus
2. Memungkinkan pembagian pekerjaan (spesialisasi)
3. Memudahkan *posting* ke akun buku besar
4. Memungkinkan pengendalian internal yang lebih baik
5. Menghemat biaya
6. Pengelompokkan transaksi pada jurnal umum
7. Pembelian barang dagang dan barang lainnya secara kredit dicatat pada satu jurnal khusus yaitu jurnal pembelian. Pembelian barang dagang dan pembelian barang dagang lainnya secara tunai dicatat dalam jurnal pengeluaran kas.
8. Pengeluaran uang untuk keperluan berbagai kegiatan perusahaan dicatat pada satu jurnal khusus yaitu jurnal pengeluaran kas. Transaksi yang dicatat antara lain:
9. Pembayaran utang dagang
10. Pembelian barang dagang dan barang dagang lainnya dengan tunai
11. Pembayaran gaji
12. Pembayaran-pembayaran selain gaji.
13. Penjualan barang dagangan secara kredit dicatat pada suatu jurnal khusus yaitu jurnal penjualan.
14. Penerimaan uang tunai perusahaan dicatat pada suatu jurnal khusus yaitu jurnal penerimaan kas. Penerimaan uang dapat bersumber dari:
15. Penerimaan piutang
16. Penerimaan dari penjualan tunai
17. Penerimaan setoran modal pemilik
18. Jurnal pembelian

Jurnal pembelian adalah jurnal khusus untuk mencatat pembelian barang dagang dan harta lainnya secara kredit.

1. Jurnal pengeluaran kas

Jurnal pengeluaran kas adalah jurnal khusus untuk mencatat transaksi pembayaran yang dilakukan oleh perusahaan untuk berbagai tujuan. Transaksi yang sering terjadi adalah pembayaran utang dan pembelian tunai barang secara tunai.

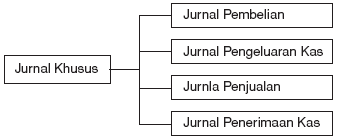
1. Jurnal penjualan

Jurnal penjualan adalah jurnal khusus untuk mencatat transaksi penjualan barang dagang secara kredit

1. Jurnal penerimaan kas

Jurnal penerimaan kas adalah jurnal khusus untu mencatat semua transaksi penerimaan uang tunai dan atau setara dengan uang tunai.

1. **Jenis Jurnal Khusus**

****

1. Jurnal Pembelian

Jurnal Pembelian adalah jurnal yang khusus digunakan untuk mencatat transaksi-transaksi pembelian secara kredit.

Transaksi:

Selama Agustus 2005 PD Jaya Abadi melakukan pembelian kredit sebagai berikut:

Agustus 5 Dibeli barang dagangaan dari Toko Jayabaya, Yogyakarta seharga Rp 3.500.000 dengan faktur nomor 005

10 Dibeli barang dagangan dari Toko Makmuraya, Surabaya seharga Rp 5.000.000 dengan faktur nomor 010

15 Dibeli barang dagangan dari CV Majumundur, Semarang seharga Rp 6.000.000 dengan faktur nomor 015

22 Dibeli perlengkapan dari UD Ramaisekali, Yogyakarta seharga Rp 4.200.000 dengan faktur nomor 022

25 Dibeli barang dagangan dari Toko Jayabaya, Yogyakarta seharga Rp 3.000.000 dengan faktur nomor 025

27 Dibeli barang dagangan dari Toko Jayabaya, Yogyakarta seharga Rp 4.000.000

30 Dibeli perlengkapan dari UD Ramaisekali, Yogyakarta seharga Rp 3.600.000 dengan nomor faktur 030

31 Dibeli peralatan toko dari CV Rayamana, Bandung seharga Rp 6.000.000 dengan faktur nomor 031

Maka pencatatannya kedalam jurnal khusus adalah:

Jurnal Pembelian Halaman:1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | | **No.Faktur** | **Akun Yang Dikredit** | **Ref.** | **Pembelian (D)**  **Utang Usaha (K) (Rp)** |
| 2005 | 15 | 005 | Toko Jayabaya, Yogyakarta |  | 3.500.000 |
| Agustus | 10 | 010 | Toko Makmuraya, Surabaya |  | 5.000.000 |
|  | 15 | 015 | CV Majumundur, Semarang |  | 6.000.000 |
|  | 25 | 025 | Toko Jayabaya, Yogyakarta |  | 3.000.000 |
|  | 27 | 027 | Toko Jayabaya, Yogyakarta |  | 4.000.000 |
|  | 30 | 030 | UD Ramaisekali, Yogyakarta |  | 3.600.000 |
|  | 31 | 031 | CV Rayamana, Bandung |  | 6.000.000 |
|  | | | | |  |

1. Jurnal Pengeluaran Kas

Jurnal Pengeluaran Kas adalah jurnal khusus yang digunakan untuk mencatat transaksi-transaksi pengeluaran kas. Transaksi yang terjadi dalam perusahaan dagang meliputi pembelian barang dagangan secara tunai, pemmbayaran kewajiban dan pembayaran beban usaha.

Transaksi:

Agustus 1 dibeli tunai barang dagangan dari CV Majumundur, Semarang sebesar Rp6.000.000

2 dibayar beban angkut sebesar Rp200.000

6 dibeli tunai barang dagangan dari CV Majumundur, Semarang sebesar Rp3000.0000

12 dibayar sebagian utang kepada Toko Jayabaya, Yogyakarta sebesar Rp 2.000.000 atas faktur nomor 005

20 dilunasi utang kepada Toko Jayabaya sebesar Rp1.000.000

23 dibayar beban gaji pegawai PD Jaya Abadi sebesar Rp1.000.000

28 dilunasi utang kepada Toko Makmursekali, Yogyakarta harga faktur Rp5.000.000 dengan mendapat potongan 2%

Maka pencatatannya ke dalam Jurnal Khusus adalah:

Jurnal Pengeluaran Kas Halaman:1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | | **No. Faktur** | **Akun Yang DiKredit** | **Debit (Rp)** | | | | | | **Kredit (Rp)** | |
| **Ref.** | **Utang Usaha** | **Pembelian** | **Serba-Serbi** | | | **Kas** | **Potongan Pembelian** |
| **Ref.** | **Jumlah** | **Akun** |
| 2005 | 1 |  | Pembelian Tunai |  | - | 6.000.000 |  | - | - | 6.000.000 | - |
| Agustus | 2 |  | Beban Angkut |  | - | - |  | 200.000 | Beban Angkut | 200.000 | - |
|  | 6 |  | Pembelian Tunai |  | - | 3.000.000 |  | - | - | 3.000.000 | - |
|  | 12 | 005 | Toko Jayabaya, Yogyakarta |  | 2.000.000 | - |  | - | - | 2.000.000 | - |
|  | 20 | 025 | Toko Jayabaya, Yogyakarta |  | 1.000.000 | - |  | - | - | 1.000.000 | - |
|  | 23 |  | Beban Gaji |  | - | - |  | 1.000.000 | Beban Gaji | 1.000.000 | - |
|  | 28 | 010 | Toko Makmursekali |  | 5.000.000 | - |  | - | - | 4.000.000 | 1.000.000 |
|  | | | | |  |  |  |  |  |  |  |

1. Jurnal Penjualan

Jurnal Penjualan adalah jurnal yang khusus digunakan untuk mencatat transaksi-transaksi penjualan barang dagangan secara kredit.

Transaksi:

Selama Agustus 2005 PD Jaya Abadi melakukan transaksi penjualan sebagai berikut:

Agustus 14 dijual dengan kredit barang dagangan kepada CV Adildaya, Yogyakarta seharga Rp3.000.000 dengan faktur nomor 014

18 dijual peralatan kantor kepada Tn. Yunus, Jakarta dengan kredit seharga Rp1.000.000 dengan faktur nomor 018

21 dijual barang dagangan kepada CV Adildaya, Yogyakarta seharga Rp400.000 dengan faktur nomor 021

24 dijual dengan kredit peralatan toko kepada Tuan Arif di Jakarta seharga Rp1.500.000 dengan faktur nomor 024

25 dijual barang dagangan dengan kredit kepada Fa.Arif, Jakarta seharga Rp2.600.000

28 dijual barang dagangan kepada CV Larismanis, Semarang dengan syarat pembayaran 2/10, n/60 dengan faktur nomor 28 seharga Rp2.400.000

30 dijual barang dagangan kepada Fa. Cahayamurni, Bandung seharga Rp1.800.000 dengan faktur nomor 030

Maka pencatatannya ke dalam jurnal khusus adalah:

Jurnal Penjualan Halaman:1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | | **No. Faktur** | **Akun Yang DiKredit** | **Ref** | **Piutang (D)**  **Penjualan (K) (Rp)** |
| 2005 | 14 | 014 | CV Adildaya, Jakarta |  | 3.000.000 |
| Agustus | 21 | 021 | CV Adildaya, Jakarta |  | 400.000 |
|  | 25 | 025 | Fa. Arif, Jakarta |  | 2.600.000 |
|  | 28 | 023 | CV Larismanis, Semarang |  | 2.400.000 |
|  | 30 | 030 | Fa. Cahayamurni, Bandung |  | 1.800.000 |
|  | | | | |  |

1. Jurnal Penerimaan Kas

Jurnal Penerimaan Kas adalah jurnal khusus yang digunakan untuk mencatat transaksi-transaksi penerimaan kas.

Transaksi:

Data-data transaksi penerimaan kas PD Jaya Abadi yang terjadi pada bulan Januari 2005

Agustus 3 dijual tunai barang dagangan kepada Fa. Arif seharga Rp2.000.000

8 dijual tunai barang dagangn kepada CV Adildaya, Jakarta seharga Rp3.000.000 dengan memberikan potongan 2%

9 dijual tunai sebagian perlengkapan kepada Fa. Arif seharga Rp1.000.000

15 diterima sebagian tagihan dari CV Adildaya sebesar Rp2.000.000

19 diterima bunga dari bank sebesar Rp400.000

26 dijual barang dagangan kepada Toko Larismanis, Semarang dengan tunai seharga Rp7.000.000

31 diterima pelunasan dari Tn. Arif, Jakarta sebesar Rp1.500.00

Maka pencatatannya kedalam jurnal khusus adalah:

Jurnal Penerimaan Kas

Halaman:1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | | **Keterangan** |  | **Debit (Rp)** | | **Kredit (Rp)** | | | | |
| **Ref.** | **Kas** | **Potongan Penjualan** | **Piutang Usaha** | **Penjualan** | **Serba-serbi** | | |
| **Jumlah** | **Ref.** | **Akun** |
| 2005 | 3 | Penjualan Tunai |  | 2.000.000 | - | - | 2.000.000 |  |  | - |
| Agustus | 8 | Penjualan Tunai |  | 2.400.000 | 600.000 | - | 3.000.000 | - |  | - |
|  | 9 | Penjualan perlengkapan |  | 1.000.000 | - | - | - | - |  | Penjualan |
|  | 15 | CV Adildaya Faktur 014 |  | 2.000.000 | - | 2.000.000 | - | 1.000.000 |  | Perlengkapan |
|  | 19 | Bunga bank |  | 400.000 | - | - | - | - |  | Pend. Bunga |
|  | 26 | Penjualan tunai |  | 7.000.000 | - | - | 7.000.000 | 400.000 |  | - |
|  | 31 | Fa. Arif Faktur 024 |  | 1.500.000 | - | 1.500.000 | - | - |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |