

# **PERTEMUAN KE-9**

## **AKUNTANSI PERUSAHAAN DAGANG (BUKU BESAR, NERACA SALDO & AJP)**

### **PEMBAHASAN MODUL PRAKTEK DASAR AKUNTANSI**

### **PERTEMUAN 6**

## BUKU BESAR PEMBANTU

Buku Besar Pembantu adalah buku besar yang merinci saldo dari buku besar utama

Pada umumnya buku besar pembantu ada 4 macam yaitu : buku besar pembantu piutang, utang, persediaan & aktiva tetap. Adapun bentuk buku besar pembantu adalah sbb :

Nama : .....

Alamat : ..... (.....)

Tgl	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit (Rp)

## Pencatatan Buku Besar Pembantu

Proses pencatatan dalam buku pembantu dapat dilakukan dari bukti transaksi langsung ke dalam buku pembantu, atau dari Jurnal khusus.

Contoh : berdasarkan jurnal penerimaan kas, jurnal penjualan dan jurnal umum dibawah ini, maka posting ke buku besar pembantu piutang adalah sbb :

### 1. Jurnal Penerimaan kas

No Hal : 1

Tgl		No. Bukti	Keterangan	Ref	Debet		Kredit
					Kas	Pot. Penj	Piut dagang
	16	BKM 02	Pelunasan Piut dagang Tn. A		45,600	2,400	48,000

Ket : BKM 02 = Bukti kas Masuk No 02

# Contoh Jurnal (1)

## 2. Jurnal Penjualan

No Hal : 1

Tgl		No. Bukti	Keterangan	Ref	Jumlah
Des	10	FJ01	Bina Sarana Informatika		64,000

Ket : FJ 01 = Faktur Penjualan No.1

## 3. Jurnal Umum

No Hal : 1

Tgl		No Bukti	Nama Rekening	Nomor Rek	Jumlah	
					Debet	Kredit
Des	14	M01	Retur Penjualan	4.1.0.1	16,000	-----
			Piutang dagang	1.1.2.1	-----	16,000

Ket : M01 = Memorial No 01

# Buku Besar Pembantu Piutang Tn.A

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Tgl		Keterangan	Ref	Kredit
Des	1	Saldo Awal		2,500	Des	14	Retur penj	JU01	16,000
Des	10	Penj. Kredit	FJ01	64,000	Des	16	Pelunas an piut	JKM01	48,000
		Saldo Akhir		2,500					

Keterangan :

1. Pemisalan Saldo Awal = 2.500
2. FJ01 = Buku Jurnal Penjualan hal 1
3. JU01 = Buku Jurnal Umum hal 1
4. JKM01 = Buku Jurnal Kas Masuk hal 1

## Soal Untuk Dikerjakan

Berdasarkan Jurnal Khusus beserta rekapitulasinya dan Jurnal umum, maka :

1. Buatlah Buku Besar Pembantu Piutang Bina Nusantara
2. Buatlah Buku Besar Pembantu Hutang PT. Sony Indonesia

## **CARA POSTING DARI JURNAL KHUSUS KE BUKU BESAR**

Setelah semua transaksi dicatat dalam jurnal khusus & Rekapitulasinya, langkah selanjutnya adalah memindahkan ke dalam buku besar secara berkala pada akhir bulan.

Contoh : Berdasarkan buku Jurnal Khusus Penerimaan kas & Rekapitulasinya serta buku Jurnal Khusus Penerimaan kas & Rekapitulasinya , maka postinglah ke buku besar Kas

# Jurnal Pengeluaran Kas

Tgl		No. Bukti	Ket	Debet			Kredit
				Pemb	Serba-Serbi	Ref	Kas
Des	6	BKK 01	Pemb Tunai	20.500			20.500
	8	BKK 02	By Promosi		5.000	5.1.0.0	5.000

## Rekapitulasi Jurnal Pengeluaran Kas

Debet		Kredit	
4.2.0.0	20,500	1.1.1.1	25,500
5.1.0.0	5,000		
Jumlah	25,500	Jumlah	25,500



# Jurnal Penerimaan Kas

Tgl		No. Bukti	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	
					Kas	Piut dagang	Penjualan
Des	9	BKM 01	Penjualan Tunai		250,000		250,000
	16	BKM 02	Pelunasan Piut dagang		48,000	48,000	

## Rekapitulasi Jurnal Penerimaan Kas

Debet		Kredit	
1.1.1.1	298,000	1.1.2.1	48,000
		4.1.0.0	250,000
Jumlah	298,000	Jumlah	298.000

# Buku Besar Kas

No. Rek : 1.1.1.1

Tgl		Ket	Ref	Debet	Tgl		Ket	Ref	Kredit
Jan	1	Saldo Awal		50,500	Des	31	Pemindah bukuan	JKK1	25,500
Des	31	Pemindah bukuan	JKM1	298,000					
Jumlah				348,500	Jumlah				25,500
Saldo normal				322,200					

Keterangan :

1. Pemisalan Saldo Awal = 50.500
2. JKM01 = Buku Jurnal Kas Masuk hal 1
3. JKK01 = Buku Jurnal Kas Keluar hal 1
4. Posting dilakukan hanya pada akhir bulan

# Pertanyaan Soal

Berdasarkan Jurnal Khusus beserta rekapitulasinya dan Jurnal umum (Dapat Dilihat Pada Pertemuan 6), maka :

1. Buatlah Buku Besar
2. Neraca Saldo Per 31 Desember 2010

# AYAT JURNAL PENYESUAIAN (ADJUSTING JOURNAL ENTRY)

Perkiraan-perkiraan yang memerlukan penyesuaian pada perusahaan dagang sama dengan penyesuaian pada perusahaan jasa, perbedaannya pd perusahaan dagang ada tambahan perkiraan lagi yaitu : utk perkiraan “ Persediaan Barang Dagang “.

## Metode Penyesuaian :

*Metode Ikhtisar R/L*

Persediaan Barang Dagang (PBD) 1 Januari 200X

Ikhtisar R/L	Rp. XX	-	Merchandise Inventory
PBD (awal)	-	Rp. XX	

Persediaan Barang Dagang ( PBD) 31 Des' 200X

PBD(akhir)	XX	-
Ikhtisar R/L	-	XX

## Metode HPP (Harga Pokok Penjualan)

### a. Persediaan awal BD ( 1 Jan' 200X )

HPP	XX	-
Pembelian	-	XX
HPP	XX	-
Biaya Angkut Pemb.	-	XX
HPP	XX	-
Persediaan (awal)	-	XX

**Cost of  
Goods sold**

### b. Persediaan akhir ( 31 Des' 200X )

Retur pembelian	XX	-
HPP	-	XX
Potongan pembelian	XX	-
HPP	-	XX
Persediaan (akhir)	XX	-
HPP	-	XX

## Soal Latihan (1)

Diketahui Neraca Saldo Perusahaan Dagang “Dwi Harfit” per tanggal 31 Desember 2010 sbb : (dalam ribuan Rp)

Nama perkiraan	No Rek	Saldo	
		Debet	Kredit
Kas	1.1.1.1	620,700	-
Piutang dagang	1.1.2.1	2,500	-
Piutang Lain – Lain	1.1.2.2	5,500	-
Persd.                      Barang dagang	1.1.3.1	27,500	-
Perlengkapan Usaha	1.1.4.1	2.000	-
Peralatan	1.3.3.1	15.000	-
Akm Depr. Peralatan	1.3.3.2	-	4.200

## Soal Latihan (2)

Nama perkiraan	No Rek	Saldo	
		Debet	Kredit
Kendaraan	1.3.4.1	75,000	-
Akm Depr. Kendaraan	1.3.4.2	-	8,300
Hutang Dagang	2.1.1.1	-	113,580
Hutang Sewa	2.1.1.2	-	18,000
Modal	3.1.0.0	-	193,500
Penjualan	4.1.0.0	-	555,000
Retur Penjualan	4.1.0.1	40,000	-

## Soal Latihan (3)

Nama perkiraan	No Rek	Saldo	
		Debet	Kredit
Pembelian	4.2.0.0	83,050	-
Retur Pembelian	4.2.0.3	-	5,270
Biaya Advertensi	5.1.0.0	2,000	-
Biaya Gaji	5.1.0.1	22,500	-
Biaya Listrik & Telepon	5.1.0.2	2,100	-
Jumlah		897,850	897,850



# Data Penyesuaian

Data penyesuaian :

- a. Persediaan barang dagang (Merchandise Inventory) yang ada pada akhir periode Rp. 20.500.000
- b. Advertensi dibayar dimuka Rp. 1.500.000,-
- c. Gaji YMH dibayar (Salary payable) Rp. 11.500.000
- d. Sewa YMH dibayar (Rent Payable) Rp. 3.600.000
- e. Penyusutan Kendaraan untuk 1 tahun Rp. 4.100.000
- f. Penyusutan Peralatan untuk 1 tahun Rp. 2.000.000

Diminta : Berdasarkan Data Neraca Saldo Perusahaan Dagang Dwi Harfit & Data Penyesuaian, maka buatlah AJP nya

# **KERJAKAN MODUL PRAKTEK DASAR AKUNTANSI**

## **PERTEMUAN 9**

**(BUKU BESAR PEMBANTU,  
BUKU BESAR, NERACA  
SALDO & AJP)**