1. **A.    PENGERTIAN PERUSAHAAN DAGANG**

Perusahaan dagang adalah perusahaan yang bergerak dibidang membeli barang dagangan dan menjualnya kembali tanpa merubah bentuk dengan tujuan untuk memperoleh keuntungan (laba).

Sedangkan barang dagangan (merchandise inventory) adalah barang yang dibeli perusahaan untuk dijual kembali.  Dari penjelasan tersebut dapat disimpulkan bahwa kegiatan utama perusahaan dagang adalah membeli dan menjual barang dagangan tanpa merubah barang.

1. **B.     PERBEDAAN ANTARA PERUSAHAAN DAGANG DAN PERUSAHAAN JASA.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Ditinjau dari segi** | **Perusahaan dagang** | **Perusahaan Jasa** |
| 1 | Kegiatannya | Membeli dan menjual barang dagangan | Memberikan pelayanan jasa |
| 2 | Pendapatannya | Hasil penjualan barang dagang | Hasil penjualan jasa |
| 3 | Bahan operasionalnya | Beban penjualan dan beban administrasi umum | Beban usaha dan beban luar usaha |

1. **C.    AKUN – AKUN KHUSUS YANG DIJUMPAI DALAM PERUSAHAAN DAGANG**

Dalam perusahaan dagang,  akun-akun yang biasanya dijumpai antara lain :

1. Akun Pembelian  adalah akun yang digunakan untuk membeli barang dagangan baik secara tunai maupun secara kredit.
2. Akun Penjualan  adalah akun yang digunakan untuk menjual barang dagangan baik secara tunai maupun secara kredit.
3. Akun Retur pembelian dan pengurangan harga adalah akun untuk mengembalikan sebagian barang yang telah dibeli kepada penjual karena rusak atau tidak sesuai dengan pesanan.
4. Akun Retur penjualan dan pengurangan harga adalah akun untuk menerima kembali sebagian barang yang telah dijual dari pembeli karena rusak atau tidak sesuai dengan pesanan.
5. Akun  Utang dagang adalah akun untuk mencatat timbulnya utang dagang dan pelunasan  kewajiban atas pembelian secara kredit.
6. Akun Piutang dagang adalah akun untuk mencatat timbulnya piutang dagang dan penerimaan  pelunasan piutang atas penjualan secara kredit.
7. Akun Potongan pembelian adalah akun untuk mencatat potongan yang diterima pembeli karena melunasi utang dalam masa potongan.
8. Akun Potongan penjualan adalah akun untuk mencatat potongan yang diberikan oleh penjual karena menerima pelunasan piutang dalam masa potongan
9. Akun Beban angkut pembelian adalah akun untuk mencatat timbulnya beban angkut yang ditanggung pembeli.
10. Akun Beban angkut penjualan adalah akun untuk mencatat beban angkut untuk mengirim barang yang ditanggung oleh penjual.