

Bab 9

Jurnal Khusus dan Pengendalian Internal

Tujuan Pembelajaran

Mencapai kemampuan dan kompetensi peserta untuk:

- Menyebut dan menjelaskan hal-hal yang menjadi kelemahan sistem satu buku jurnal
- Merancang dan mengembangkan format buku jurnal khusus
- Mencatat transaksi dalam suatu buku jurnal khusus dan mengakunkannya
- Menjelaskan fungsi buku besar pembantu dan akun kendali
- Menyebutkan modul-modul akuntansi sebagai subsistem
Menyebut dan menjelaskan unsur-unsur pengendalian internal
- Merancang sistem akuntansi manual sederhana untuk perusahaan dagang

Transaksi Rutin

Transaksi yang frekuensinya tinggi dan memerlukan ayat jurnal transaksi yang sama.

Transaksi rutin dapat menimbulkan ketidakefisienan

Contoh transaksi rutin:

- Penjualan secara kredit
- Pembelian secara kredit
- Penerimaan kas untuk pelunasan piutang
- Pengeluaran kas untuk membiayai operasi

Kelemahan Sistem Satu Buku Jurnal

- Pengulangan pencatatan
 - Informasi piutang per pelanggan tidak mutakhir
 - Informasi utang per pemasok tidak mutakhir
-
- Kelemahan hanya dijumpai dalam sistem akuntansi manual
 - Jurnal khusus merupakan salah satu cara untuk mengatasi masalah di atas

Pengembangan Jurnal Penjualan

Jurnal Khusus untuk Penjualan Kredit

Tahun: 1999

Hlm.: PN-05

Tanggal		Akun/Keterangan	Faktur	F	Debit	Kredit
Mei	2	Piutang Usaha (CV Cisarua) Penjualan	KP-021		800.000	800.000
	5	Piutang Usaha (UD Tawangmangu) Penjualan	KP-022		1.100.000	1.100.000
	10	Piutang Usaha (CV Cisarua) Penjualan	KP-023		700.000	700.000

JURNAL PENJUALAN

Tahun: 1999

Hlm.: PN-05

Tanggal		Pelanggan	Faktur	F	Jumlah
Mei	2	Cisarua, CV	KP-021		800.000
	5	Tawangmangu, UD	KP-022		1.100.000
	10	Cisarua, CV	KP-023		700.000
	17	Jatijajar, PT	KP-024		425.000
	18	Sarangan, PT	KP-025		2.055.000
	23	Kaliurang, PT	KP-026		220.000
	29	Sarangan, PT	KP-027		1.750.000
	30	Tawangmangu, UD	KP-028		145.500

Debit: Piutang Usaha
Kredit: Penjualan

JURNAL PENJUALAN

Tahun: 1999

Hlm.: PN-05

Tanggal	Pelanggan	Faktur	F	Jumlah
Mei 2	Cisarua, CV	KP-021		800.000
5	Tawangmangu, UD	KP-022		1.100.000
10	Cisarua, CV	KP-023		700.000
17	Jatijajar, PT	KP-024		425.000
18	Sarangan, PT	KP-025		2.055.000
23	Kaliurang, PT	KP-026		220.000
29	Sarangan, PT	KP-027		1.750.000
30	Tawangmangu, UD	KP-028		145.500
31	Piutang Usaha/Penjualan			7.195.500

102)/(601)

Diakunkan secara
periodik/bulanan

Diakunkan secara
harian/individual

Buku Besar Umum

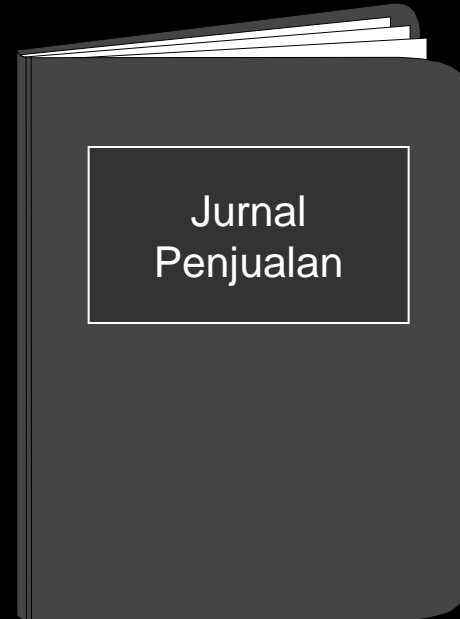
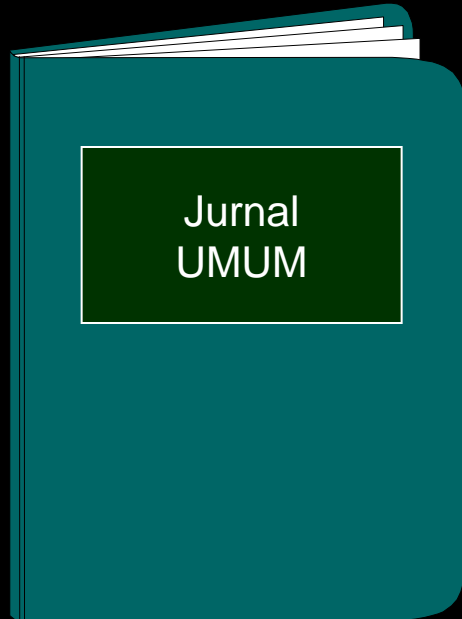
Piutang Usaha	Penjualan
7.195.500	7.195.500

Pengakunan Jurnal Khusus

Buku Besar Pembantu
Piutang Dagang

Cisarua, CV	
800.000	
700.000	
Jatijajar, PT	
425.000	
Kaliurang, PT	
220.000	
Sarangan, PT	
2.055.000	
1.750.000	
Tawangmangu, UD	
1.100.000	
145.000	

Sistem Dua Buku Jurnal



Jurnal Pembelian

JURNAL PEMBELIAN

Tahun: 1999

Hlm. PB-05

Tanggal		Pelanggan	Faktur	F	Jumlah
Mei	3	Sanur, CV	SN-327		450.000
	7	Legian, PT	LG-011		660.000
	11	Sanur, CV	SN-341		325.000
	16	Kuta, PT	KA921		830.000
	20	Kuta, PT	KA927		595.000
	26	Legian, PT	LG-092		125.000
	30	Nusa Dua, Fa	ND-12K		1.410.500
	31				4.396.000

Debit: **Pembelian**
Kredit: **Utang Usaha**

(102)/(601)

Diakunkan secara
periodik/bulanan

Diakunkan secara
harian/individual

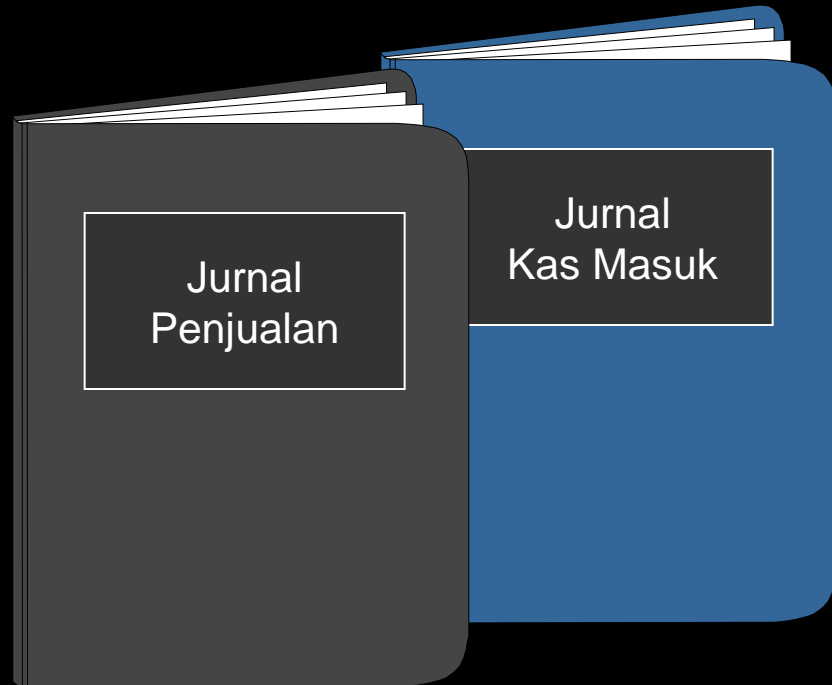
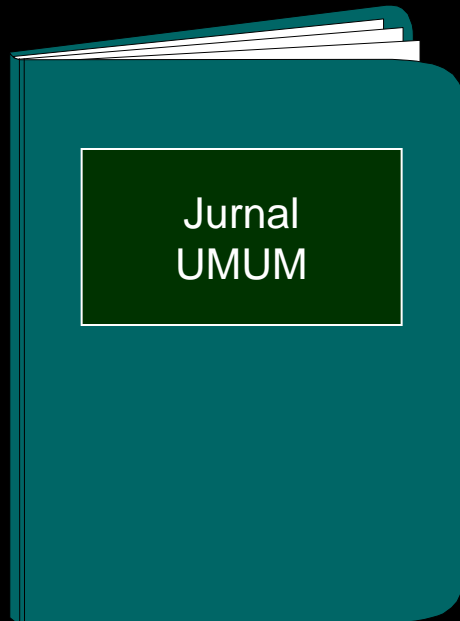
JURNAL PENERIMAAN KAS

Tahun: 1999

Halaman: KM-05

Tanggal		Akun/Keterangan	Debit			F	Kredit	
			K A S	Potongan Penjualan	Umum		Piutang Usaha	Umum
Mei	1	Kaliurang, PT	540.000			v	540.000	
	2	Penjualan	150.000			(601)		150.000
	2	Cisarua, CV	285.000	15.000		v	300.000	
	4	Tawngmangu, UD	921.500	48.500		v	970.000	
	7	Depr. Akmsian. Perlengkapan	70.000		250.000	(206)		
		Perlengkapan Kantor				(207)		300.000
		Laba Penjualan Perlengkapan				(608)		20.000
	9	Penjualan	100.000			(601)		100.000
	9	Cisarua, CV	760.000	40.000		v	800.000	
	14	Tawangmangu, UD	1.045.000	55.000		v	1.100.000	
	15	Sarangan, PT	1.350.000			v	1.350.000	
	21	Penjualan	65.500			(601)		65.500
	30	Pendapatan Dividen	120.000			(607)		120.000
	31	Pengakunan akhir tahun	5.407.000	158.500			5.060.000	755.500
			(101)	(602)			(102)	

Sistem Tiga Buku Jurnal



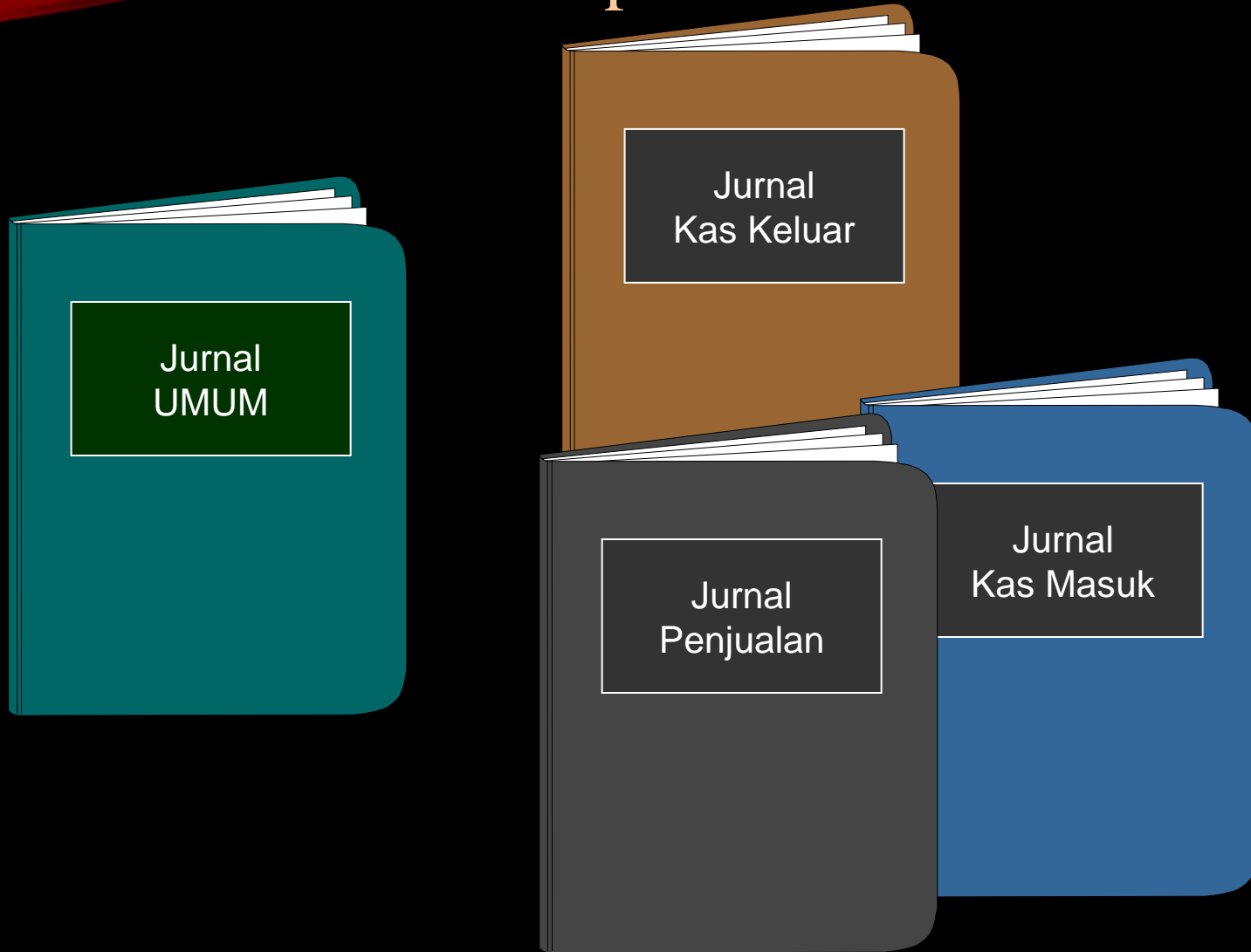
JURNAL PENGELUARAN KAS

Tahun: 1999

Halaman: KK-05

Tanggal		Akun/Keterangan	Debit		F	Kredit		
			Umum	Utang Usaha		Umum	Potongan Pembelian	K A S
Mei	2	Biaya Macam-Macam	756.300		(715)			756.300
	3	Sanur, CV		620.000	v		12.416	608.384
	5	Pembelian	500.000		(702)			500.000
	5	Nusa Dua, Fa		967.400	v			967.400
	7	Kos Pengangkutan Pembelian	330.000		(705)			330.000
	7	Kuta, PT		245.500	v		4.910	240.000
	8	Sediaan Bahan Habis Pakai	200.000		(106)			200.000
	10	Perlengkapan Kantor	2.200.000		(207)			2.200.000
	13	Sanur, CV		450.000	v		9.000	441.000
	15	Biaya Bunga	300.000		(710)			300.000
	17	Legian, PT		660.000	v		13.200	646.800
	21	Biaya Macam-Macam	1.724.050		(715)			1.724.050
	25	Kuta, PT		830.000	v		16.600	813.400
	28	Pembelian	550.600		(702)			550.600
	30	Gaji Pegawai	4.720.000		(706)			4.720.000
	31	Pengakunan akhir tahun	11.281.050	3.773.700				14.998.624
				(301)			(703)	(101)

Sistem Empat Buku Jurnal



Penyempurnaan Jurnal Umum

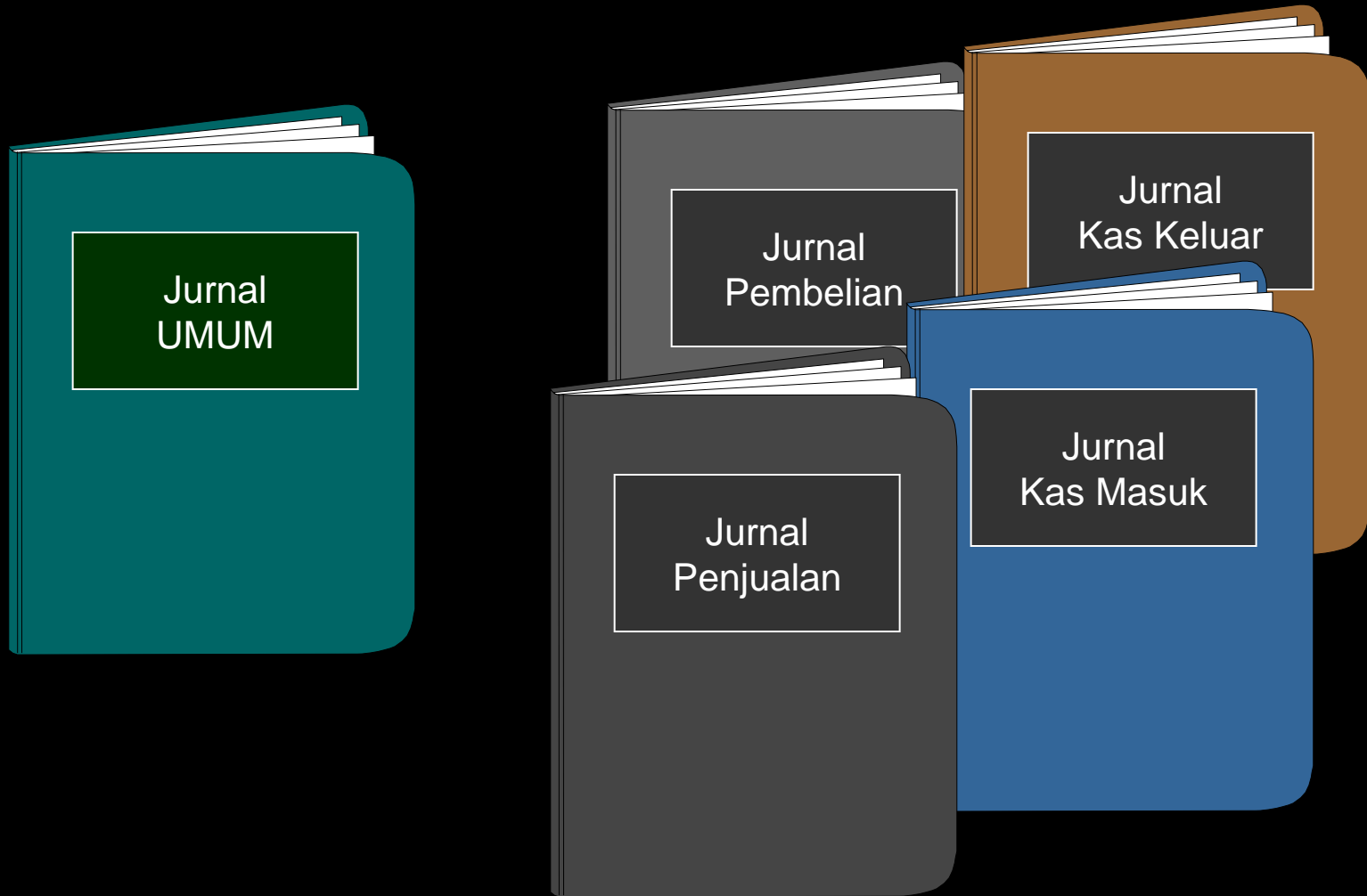
JURNAL UMUM

Tahun: 1999

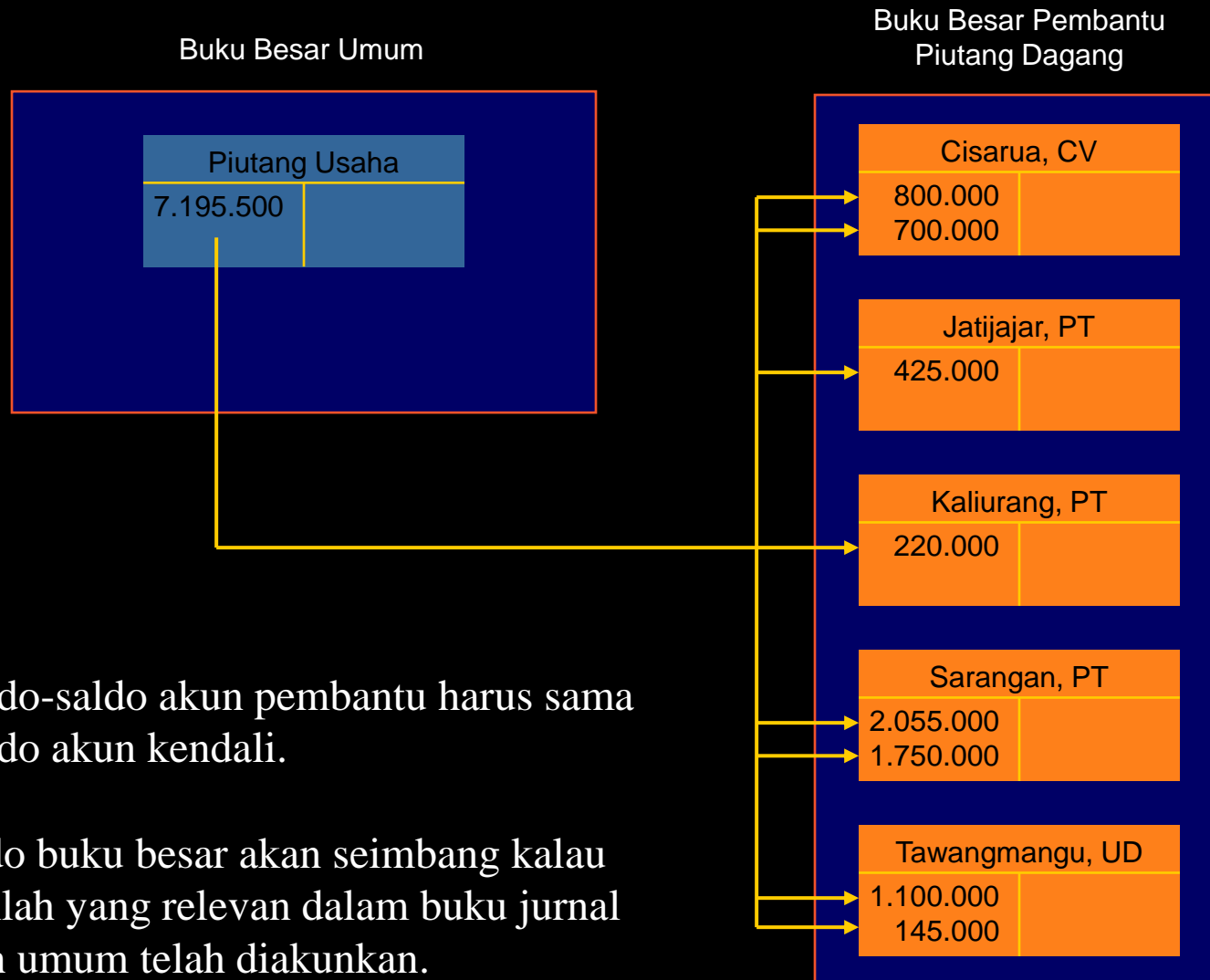
Halaman: JU-05

Tanggal		Akun/Keterangan	Debit		F	Kredit	
			Umum	Utang Usaha		Piutang Usaha	Umum
Mei	5	Legian, PT Utang Wesel		150.000	v (302)		150.000
	18	Kembalian Penjualan Jatijajar, PT	20.000		(603)) v	20.000	
	25	Piutang Wesel Cisarua, CV	700.000		(103) v	700.000	
	29	Legian, PT Kembalian Pembelian		15.000	v (704)		15.000
	30	Kembalian Penjualan Sarangan, PT	250.000		(603) v	250.000	
	31	Pengakunan akhir peioda	970.000	165.000		970.000	165.000
				(301)		(102)	

Sistem Lima Buku Jurnal



Hubungan Akun Kendali dan Pembantu



Jumlah saldo-saldo akun pembantu harus sama dengan saldo akun kendali.

Daftar saldo buku besar akan seimbang kalau semua jumlah yang relevan dalam buku jurnal khusus dan umum telah diakunkan.

Akun Yang Biasanya Memerlukan Pembantu

- Piutang Usaha
- Utang Usaha
- Sediaan Barang
- Aset Tetap
- Giro Nasabah/Tabungan (dalam perbankan)
- Barang Dalam Proses (dalam sistem *job-order*)
- Kas di Bank

Variasi dan Pengembangan Lebih Lanjut

- Jurnal kembalian penjualan barang
- Daftar penerbitan cek (*check register*)
- Jurnal pembelian barang (*voucher register*)

Jurnal khusus kembalian barang hanya relevan untuk toko raya (*department store*) yang memberi kesempatan kepada kustomer untuk mengembalikan barang dalam jangka waktu tertentu (misalnya *30-day money back guarantee*)

Modul Sistem Akuntansi

Seluruh kegiatan yang berkaitan dengan jurnal khusus tertentu akhirnya membentuk kegiatan khusus yang memerlukan prosedur khusus dan menghasilkan berbagai informasi khusus. Kegiatan dan prosedur ini disebut modul akuntansi.

- Contoh modul:**
- *Purchase order processing*
 - *Inventory*
 - *Sales order processing and invoicing*
 - *Payables management*
 - *Payroll*
 - *Bank reconciliation*

Pengendalian Internal

Struktur dan mekanisme yang melingkupi dan melekat pada suatu organisasi yang menentukan reliabilitas data akuntansi.

Lima komponen struktur pengendalian:

- Iklim pengendalian (*control environment*)
- Tanggapan manajemen terhadap risiko (*risk assessment*)
- Kegiatan pengendalian (*control activities*)
- Sistem informasi dan komunikasi (*information and communication*)
- Pemantauan (*monitoring*)

Kepentingan Manajemen

Manajemen berkepentingan dengan pengendalian internal untuk mencapai tujuan berikut:

- Keterandalan pelaporan keuangan dan manajerial melalui: pengendalian akuntansi (*accounting controls*)
- Keefisienan dan keefektifan operasi melalui: pengendalian administratif (*administrative controls*)
- Ketaatan terhadap kebijakan dan peraturan perundang-undangan yang berlaku

Atribut Pengendalian Internal

- Pemisahan fungsi
- Autorisasi transaksi
- Dokumen dan sarana pencatatan yang memadai
- Keamanan fisi aset yang memadai
- Kualifikasi pegawai yang sepadan
- Rotasi tugas dan pemberian cuti
- Pemeriksaan mendadak
- Verifikasi internal
- Praktik sehat

Jangan lupa mengerjakan:

Tugas, pertanyaan diskusi, dan latihan/soal.



Bila ada keraguan atau masalah,
jangan segan-segan
mendiskusinya dengan teman
atau
menanyakannya ke dosen.