

Chapter

Akuntansi untuk Bisnis Perdagangan

WARREN REEVE FESS
Accounting
21st Edition

Tujuan Pembelajaran

1. Membedakan aktivitas bisnis jasa dengan bisnis perdagangan.
2. Menggambarkan laporan keuangan dari bisnis perdagangan.
3. Menjelaskan akuntansi untuk penjualan barang dagangan.
4. Menjelaskan akuntansi untuk pembelian barang dagangan
5. Menjelaskan akuntansi untuk biaya transportasi, pajak penjualan, dan diskon dagang (*trade discount*).
6. Mengilustrasikan kedua sifat dasar transaksi perdagangan.
7. Menyiapkan daftar akun untuk bisnis perdagangan.
8. Menggambarkan siklus akuntansi untuk bisnis perdagangan.
9. Menghitung rasio net sales to assets sebagai ukuran seberapa efektif sebuah bisnis menggunakan asetnya.



Bisnis Jasa dan Bisnis Perdagangan



Bisnis Jasa

| | |
|-----------------|---------------------|
| Pendapatan Jasa | \$XXX |
| Beban Operasi | <u>-XXX</u> |
| Laba Bersih | <u><u>\$XXX</u></u> |

Bisnis Perdagangan

| | |
|-----------------------|---------------------|
| Penjualan | \$XXX |
| Harga Pokok Penjualan | <u>-XXX</u> |
| Laba Kotor | \$XXX |
| Beban Operasi | <u>-XXX</u> |
| Laba Bersih | <u><u>\$XXX</u></u> |

Laporan Laba Rugi (Multiple-Step)



NetSolutions
Laporan Laba Rugi
31 Desember 2007

Pendapatan dari penjualan:

| | |
|---|----------------------------|
| Penjualan | \$720,185 |
| Dikurang: Retur Penjualan dan allowance | \$ 6,140 |
| Diskon Penjualan | <u>5,790</u> <u>11,930</u> |
| Penjualan bersih | \$708,255 |
| Harga Pokok Penjualan | <u>525,305</u> |
| Laba Kotor | \$182,950 |

Berlanjut...

Beban Operasi:

Beban Penjualan:

| | |
|----------------------------|------------|
| Beban Gaji Bag. Penjualan | \$ 56,230 |
| Beban Iklan | 10,860 |
| Beban Depr.-Peralatan Toko | 3,100 |
| Beban Penjualan Lainnya | <u>630</u> |
| Total Beban Penjualan | \$ 70,820 |

Beban Administrasi:

| | |
|------------------------------|----------------|
| Beban Gaji Bag. Adm. | \$ 21,020 |
| Beban Sewa | 8,100 |
| Beban Depr.–Peralatan Kantor | 2,490 |
| Beban Asuransi | 1,910 |
| Beban Perlengkapan Kantor | 610 |
| Beban Adm. Lainnya | <u>760</u> |
| Total Beban Adm. | <u>34,890</u> |
| Total Beban Operasi | <u>105,710</u> |
| Laba dari Operasi | \$ 77,240 |

Berlanjut...

Pendapatan dan Beban Lainnya:

| | |
|-----------------|-------------------------------|
| Pendapatan Sewa | \$ 600 |
| Beban Bunga | <u>(2,440)</u> <u>(1,840)</u> |
| Laba Bersih | <u><u>\$75,400</u></u> |

Metode Periodik dan Perpetual

Metode Periodik

- Metode penentuan harga pokok penjualan (*cost of merchandise sold*) dan jumlah barang dagangan di tangan.
- Dengan metode ini, catatan persediaan tidak menunjukkan jumlah yang tersedia untuk dijual atau jumlah yang dijual selama periode berjalan.

Metode Perpetual

- Dengan metode ini, setiap pembelian dan penjualan barang dagangan dicatat dalam akun persediaan (*inventory*) dan *harga pokok penjualan*.
- Jumlah yang tersedia untuk dijual dan jumlah yang dijual secara terus-menerus diungkapkan dalam catatan persediaan.

Harga Pokok Penjualan/HPP (Cost of Merchandise Sold)



| | | |
|--|--------------|----------------|
| Prsediaan Barang Dagangan, 1/1/07 | | \$ 59,700 |
| Pembelian | | \$521,980 |
| Dikurang: Retur Pembelian dan allowance | \$9,100 | |
| Diskon Pembelian | <u>2,525</u> | <u>11,625</u> |
| Pembelian Bersih | | \$510,355 |
| Ditambah Beban Angkut Pembelian | | <u>17,400</u> |
| Harga Pokok Pembelian | | <u>527,755</u> |
| Barang Tersedia untuk Dijual | | \$587,455 |
| Dikurang: Persediaan Barang, 31/12/07 | | <u>62,150</u> |
| Harga Pokok Penjualan | | \$525,305 |

Laporan Laba Rugi (Single-Step)

NetSolutions
Laporan Laba Rugi
31 Desember 2007

Pendapatan:

| | |
|------------------|------------|
| Penjualan Bersih | \$708,255 |
| Pendapatan Sewa | <u>600</u> |
| Total Pendapatan | \$708,855 |

Beban:

| | |
|-----------------|----------------|
| HPP | \$525,305 |
| Beban Penjualan | 70,820 |
| Beban Adm. | 34,890 |
| Beban Bunga | <u>2,440</u> |
| Total bunga | <u>633,455</u> |
| Laba Bersih | \$ 75,400 |

Laporan Perubahan Modal



NetSolutions Laporan Perubahan Modal 31 Desember 2007

| | |
|----------------------------|-------------------------|
| Modal Chris Clark 1/1/07 | \$153,800 |
| Laba Bersih | \$75,400 |
| Dikurang Penarikan | <u>18,000</u> |
| Kenaikan Ekuitas | <u>57,400</u> |
| Modal Chris Clark 31/12/07 | <u><u>\$211,200</u></u> |

Laporan Neraca



NetSolutions Neraca 31 Desember 2007

Harta

Harta Lancar:

| | |
|----------------------------|--------------|
| Kas | \$52,950 |
| Piutang Dagang | 91,080 |
| Persediaan Barang Dagangan | 62,150 |
| Perlengkapan Kantor | 480 |
| Asuransi Dibayar Dimuka | <u>2,650</u> |
| Total Harta Lancar | \$209,310 |

Berlanjut...

| | | |
|----------------------------------|--------------|------------------|
| Harta Tetap: | | |
| Tanah | | \$20,000 |
| Peralatan Kantor | \$27,100 | |
| Dikurang Akumulasi depresiasi | <u>5,700</u> | 21,400 |
| Peralatan Kantor | \$15,570 | |
| Dikurang Akumulasi depresiasi | <u>4,720</u> | <u>10,850</u> |
| Total Harta Tetap | | <u>52,250</u> |
| Total Harta | | <u>\$261,560</u> |

Continued

Kewajian

Kewajiban Lancar:

| | |
|----------------------------|--------------|
| Utang Dagang | \$22,420 |
| Wesel Bayar (porsi lancar) | 5,000 |
| Utang Gaji | 1,140 |
| Sewa Diterima Dimuka | <u>1,800</u> |
| Total Kewajiban Lancar | \$ 30,360 |

Kewajiban Jangka Panjang:

| | |
|--------------------------------|---------------|
| Wesel Bayar (jatuh tempo 2017) | <u>20,000</u> |
| Total kewajiban | \$ 50,360 |

Ekuitas

| | |
|--------------------------------------|------------------|
| Modal Chris Clark | <u>211,200</u> |
| Total liabilities and owner's equity | <u>\$261,560</u> |

Ilustrasi Transaksi Penjualan Metode Perpetual



| | | | | | | | | | | | |
|--|------|----|----------------------------------|--|--|-----|----|--|--|-----|----|
| | Jan. | 12 | Kas atau Piutang Dagang—Sims Co. | | | 510 | 00 | | | | |
| | | | Penjualan | | | | | | | 510 | 00 |
| | | | Faktur No. 7172. | | | | | | | | |
| | | 12 | HPP | | | 280 | 00 | | | | |
| | | | Persediaan Barang Dagangan | | | | | | | 280 | 00 |
| | | | HPP untuk faktur No. | | | | | | | | |
| | | | 7172. | | | | | | | | |

12 January, menjual kepada Sims Company barang dagangan, \$510. Biaya barang dagangan tersebut bagi penjual, \$280.

Syarat Pembayaran (Credit Term)

Syarat kapan pembayaran barang dagangan dilakukan disebut *syarat pembayaran*.

Jika pembeli diperbolehkan membayar dalam jangka waktu tertentu, hal ini disebut sebagai *periode kredit*.

Jika tagihan dibayar dalam 10 hari
Bayar \$1,470 (kurang 2% sebagai diskon kas)



Jika tagihan TIDAK dibayar dalam 10 hari
Bayar \$1,500 (tidak dapat diskon)

Transaksi Diskon Penjualan

| | | | | | | | | | | |
|------|----|-------------------------|--|--|-----|----|--|--|-----|----|
| Jan. | 21 | Kas | | | 499 | 80 | | | | |
| | | Diskon Penjualan | | | 10 | 20 | | | | |
| | | Piutang Dagang—Sims Co. | | | | | | | 510 | 00 |
| | | Pelunasan faktur No. | | | | | | | | |
| | | 7172, dikurang diskon. | | | | | | | | |

21 Januari, perusahaan menerima pelunasan piutang dari Sims Company, dikurang 2% diskon.

Retur Penjualan dan Allowance

Barang dagangan yang terjual namun dikembalikan lagi oleh pembelinya disebut ***retur penjualan***.

Jika ada cacat pada barang atau salah kirim barang, penjual bisa mengurangi harga awal saat barang tersebut dijual. Hal ini disebut ***allowance penjualan***.

| | | | | | | | | | | | |
|--|------|----|-------------------------------|--|--|-----|----|--|--|-----|----|
| | Jan. | 13 | Retur Penjualan dan Allowance | | | 225 | 00 | | | | |
| | | | Piutang Dagang—Krier Co. | | | | | | | 225 | 00 |
| | | | Kredit Memo No. 32. | | | | | | | | |
| | | 13 | Persediaan Barang Dagangan | | | 140 | 00 | | | | |
| | | | HPP | | | | | | | 140 | 00 |
| | | | Retur Penjualan—Kredit | | | | | | | | |
| | | | Memo 32. | | | | | | | | |

13 Januari, menerbitkan Kredit Memo 32 kepada Krier Company untuk barang yang dikembalikan ke NetSolutions. Harga jual, \$225; biaya bagi NetSolutions, \$140.

Ilustrasi Transaksi Pembelian Metode Perpetual

JURNAL

| | Tgl | Keterangan | Post. Ref. | Dr | Cr. |
|---|--------------|--|---------------|--------|----------|
| 1 | 2007 Mar. 12 | Persediaan Barang Dagangan | 3 | 000 00 | |
| 2 | | Utang Dagang—Alpha | | | |
| 3 | | | | | |
| 4 | | Technologies | | | 3 000 00 |
| | | 12 Maret, NetSolutions membeli barang dagangan dengan kredit dari Alpha Technologies, \$3,000. | | | Cr. |
| 1 | 2007 Mar. 22 | Utang Dagang—Alpha Technol. | 3 | 000 00 | |
| 2 | | Kas | | | 2 940 00 |
| 3 | | Persediaan Barang Dagangan | | | 60 00 |
| 4 | | Jika pembayaran dilakukan 22 Maret NetSolutions mencatat diskon sebagai pengurang biaya. | | | |
| 5 | | | | | |

Retur Pembelian dan Allowance

Retur Pembelian merupakan pengembalian barang yang telah dibeli karena rusak atau tidak memenuhi spesifikasi permintaan.

Saat barang cacat atau salah tetap dipegang pembeli dan penjual membuat penyesuaian harga, hal ini disebut *Allowance Pembelian*.

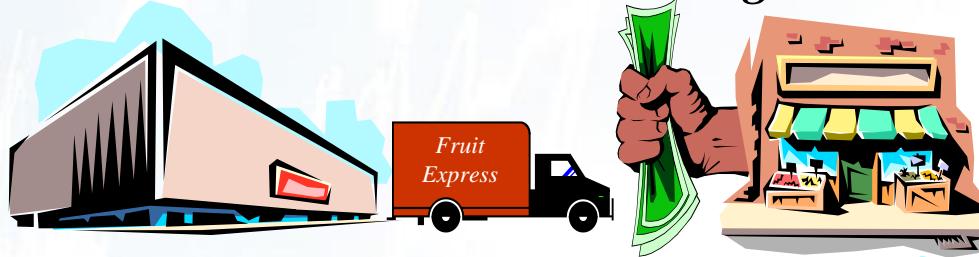
4 Mei, NetSolutions mengembalikan \$3,000 barang dagangan.

| | | | | | | | | |
|-----|---|-------------------------------|--|-------|----|-------|----|--|
| | | | | | | | | |
| Mei | 4 | Utang Dagang—Delta Data Links | | 3 000 | 00 | | | |
| | | Persediaan Barang Dagangan | | | | 3 000 | 00 | |
| | | Mengembalikan sebagian | | | | | | |
| | | barang yang dibeli. | | | | | | |

Biaya Transportasi

FOB Shipping Point

Pembeli membayar biaya angkut dan mendebit **Persediaan Barang**



Kepemilikan berpindah ke pembeli saat pengangkutan meninggalkan gudang penjual (shipping point).

FOB Destination

Penjual membayar biaya angkut and mendebit **Biaya Angkut Penjualan**



Kepemilikan berpindah ke pembeli saat tiba di tujuan (gudang pembeli).

Pajak Penjualan

| | | | | | | | | | | | |
|--|------|----|--------------------------|--|--|-----|----|--|--|-----|----|
| | Agu. | 12 | Piutang Dagang—Lemon Co. | | | 106 | 00 | | | | |
| | | | Penjualan | | | | | | | 100 | 00 |
| | | | Pajak Penjualan Terutang | | | | | | | 6 | 00 |
| | | | Faktur No. 339 | | | | | | | | |

12 Agustus, menjual barang dagangan dengan kredit kepada Lemon Company, \$100. Negara mengenakan 6% pajak penjualan.

| | | | | | | | | | | | |
|--|-------|----|--------------------------|--|--|---|-----|----|---|-----|----|
| | Sept. | 15 | Pajak Penjualan Terutang | | | 2 | 900 | 00 | | | |
| | | | Kas | | | | | | 2 | 900 | 00 |
| | | | Pembayaran Pajak | | | | | | | | |
| | | | Terutang bulan Agustus. | | | | | | | | |

15 September, penjual menyetor \$2,900 untuk pajak yang dikumpulkan selama Agustus.

Ilustrasi Akuntansi untuk Bisnis Perdagangan

Scully Company (Penjual)

| | |
|----------------------------|-------|
| Piutang Dagang—Burton Co. | 7,500 |
| Penjualan | 7,500 |
| | |
| HPP | 4,500 |
| Persediaan Barang Dagangan | 4,500 |

Burton Company (Pembeli)

| | |
|-----------------------------|-------|
| Persediaan Barang Dagangan. | 7,500 |
| Utang Dagang—Scully Co. | 7,500 |

1 Juli. Scully Company menjual barang dagangan dengan kredit kepada Burton Co., \$7,500, FOB shipping point, n/45. Harga pokok penjualan \$4,500.

Ilustrasi Akuntansi untuk Bisnis Perdagangan

Scully Company (Penjual)

Tidak ada jurnal.

Burton Company (Pembeli)

| | |
|----------------------------|-----|
| Persediaan Barang Dagangan | 150 |
| Kas | 150 |

2 Juli, Burton Company membayar biaya transportasi \$150 untuk pembelian 1 Juli dari Scully Company.

Ilustrasi Akuntansi untuk Bisnis Perdagangan

Scully Company (Penjual)

| | |
|----------------------------|-------|
| Piutang Dagang—Burton Co. | 5,000 |
| Penjualan | 5,000 |
| | |
| HPP | 3,500 |
| Persediaan Barang Dagangan | 3,500 |

Burton Company (Pembeli)

| | |
|-----------------------------|-------|
| Persediaan Barang Dagangan. | 5,000 |
| Utang Dagang—Scully Co. | 5,000 |

5 Juli. Scully Company menjual barang dagangan dengan kredit kepada Burton Co., \$5,000, FOB destination, n/30. Harga pokok penjualan \$3,500.

Ilustrasi Akuntansi untuk Bisnis Perdagangan

Scully Company (Penjual)

| | |
|------------------------|-----|
| Beban Angkut Penjualan | 250 |
| Kas | 250 |

Burton Company (Pembeli)

Tidak ada jurnal.

7 Juli. Scully Company membayar biaya transportasi \$250 untuk pengiriman barang yang dijual kepada Burton Company tanggal 5 Juli.

Ilustrasi Akuntansi untuk Bisnis Perdagangan

Scully Company (Penjual)

| | |
|-------------------------------|-------|
| Retur Penjualan dan Allowance | 1,000 |
| Piutang Dagang—Burton Co. | 1,000 |
| | |
| Persediaan Barang Dagangan | 700 |
| HPP | 700 |

Burton Company (Pembeli)

| | |
|----------------------------|-------|
| Utang Dagang—Scully Co. | 1,000 |
| Persediaan Barang Dagangan | 1,000 |

13 Juli. Scully Company mengirimkan Burton Company *kredit memo* untuk \$1,000 barang dagangan yang dikembalikan atas pembelian kredit 5 Juli. Harga Pokok Penjualan \$700.

Ilustrasi Akuntansi untuk Bisnis Perdagangan

Scully Company (Penjual)

| | |
|---------------------------|-------|
| Kas | 4,000 |
| Piutang Dagang—Burton Co. | 4,000 |

Burton Company (Pembeli)

| | |
|-------------------------|-------|
| Utang Dagang—Scully Co. | 4,000 |
| Kas | 4,000 |

15 Juli. Scully Company menerima pembayaran dari Burton Company untuk pembelian 5 Juli.

Ilustrasi Akuntansi untuk Bisnis Perdagangan

Scully Company (Penjual)

| | |
|----------------------------|--------|
| Piutang Dagang—Burton Co. | 12,000 |
| Penjualan | 12,000 |
| Piutang Dagang—Burton Co. | 500 |
| Kas | 500 |
| HPP | 7,200 |
| Persediaan Barang Dagangan | 7,200 |

Burton Company (Pembeli)

| | |
|----------------------------|--------|
| Persediaan Barang Dagangan | 12,500 |
| Utang Dagang—Scully Co. | 12,500 |

18 Juli. Scully Company menjual barang dengan kredit kepada Burton Company, \$12,000, FOB shipping point, 2/10, n/eom. Scully membayar dimuka biaya transportasi \$500, yang ditambahkan ke faktur. Harga pokok penjualan \$7,200.

Ilustrasi Akuntansi untuk Bisnis Perdagangan

Scully Company (Penjual)

| | |
|---------------------------|--------|
| Kas | 12,260 |
| Diskon Penjualan | 240 |
| Piutang Dagang—Burton Co. | 12,500 |

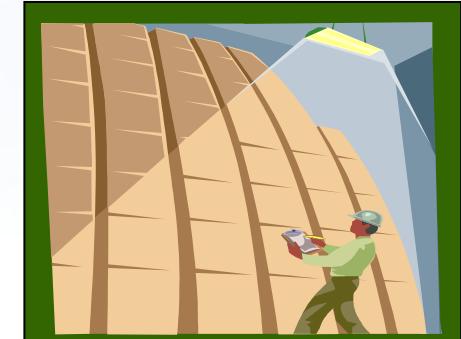
Burton Company (Pembeli)

| | |
|----------------------------|--------|
| Utang Dagang—Scully Co. | 12,500 |
| Persediaan Barang Dagangan | 240 |
| Kas | 12,260 |

28 Juli. Scully Company menerima pembayaran dari Burton Company untuk pembelian 18 Juli, dikurang diskon ($2\% \times \$12,000$).

Penyusutan Persediaan Barang Dagangan (Inventory Shrinkage)

Catatan *persediaan* NetSolutions menunjukkan \$63,950 barang tersedia untuk dijual pada 31 Desember 2007. Namun perhitungan fisik menunjukkan hanya \$62,150 yang tersedia sebenarnya.



| Ayat Penyesuaian | | | | | | | | | |
|------------------|----------------------------|--|---|-----|----|---|-----|----|--|
| Des. 31 | Harga Pokok Penjualan | | 1 | 800 | 00 | | | | |
| | Persediaan Barang Dagangan | | | | | 1 | 800 | 00 | |

| | |
|------------------------|------------------------|
| Catatan Persediaan | \$63,950 |
| Perhitungan Persediaan | <u>62,150</u> |
| Kekurangan Persediaan | <u><u>\$ 1,800</u></u> |

Ukuran Profitabilitas – Penggunaan Efektif Harta

Rasio Penjualan Bersih pada Aset

| | <u>Sears</u> | <u>Penney</u> |
|------------------|--------------|---------------|
| Penjualan Bersih | \$41,366,000 | \$31,846,000 |
| Total harta: | | |
| Awal Tahun | \$50,409,000 | \$19,742,000 |
| Akhir Tahun | \$44,317,000 | \$20,908,000 |
| Rerata | \$47,363,000 | \$20,325,000 |

Rasio Penjualan Bersih pada Aset .87 pada 1 1.57 pada 1

Kegunaan: untuk menilai efektivitas penggunaan aset untuk menghasilkan penjualan.

Summary

1. Perbedaan bisnis jasa dengan bisnis perdagangan.
2. Laporan keuangan untuk bisnis jasa:
 - Laporan Laba Rugi (*Multiple-Step* dan *Single Step*)
 - Laporan Perubahan Modal
 - Laporan Neraca
3. Menghitung Harga Pokok Penjualan.
4. Syarat Pembayaran. Ex: 2/10 n/30.
5. Diskon, retur dan *allowance* untuk penjualan dan pembelian.
6. FOB Shipping Point dan FOB Destination.
7. Penjualan dengan mengenakan pajak penjualan.
8. Mencatat penyusutan persediaan barang dagangan.
9. Rasio penjualan bersih pada total aset untuk mengukur efektivitas penggunaan aset.