

# **PERTEMUAN KE-6**

**AKUNTANSI PERUSAHAAN DAGANG  
(JURNAL KHUSUS & JURNAL UMUM)**

**PEMBAHASAN  
MODUL PRAKTEK  
DASAR AKUNTANSI**

**PERTEMUAN 5**

# PENGERTIAN PERUSAHAAN DAGANG (MERCHANDISING FIRM)

Adalah perusahaan yang kegiatan usahanya membeli dan menjual barang dagangan tanpa melakukan perubahan apapun

Dalam proses pencatatan transaksi di perusahaan dagang pada umumnya menggunakan Jurnal Khusus. **Jurnal Khusus** yaitu Jurnal yang digunakan khusus untuk mencatat transaksi yang sejenis.

Ada 4 macam jurnal khusus yaitu :

**1. Jurnal Penjualan (*Sales Journal*)** yaitu Jurnal khusus yang digunakan untuk mencatat penjualan barang dagang dengan syarat kredit yaitu penjualan yang menimbulkan hak tagihan kepada pelanggan.

Bentuk Jurnal Penjualan adalah sbb :

# Jurnal Khusus (1)

## Bentuk kolom Buku jurnal khusus Penjualan

Tgl.	Nomor Bukti	Debitur	Ref	Jumlah*

**2. Jurnal Pembelian (*Purchasing Journal*)** yaitu Jurnal khusus yang digunakan untuk mencatat pembelian barang dagang dengan syarat kredit yakni pembelian yang menimbulkan hutang kepada pemasok, serta pembelian kredit selain barang dagang.

Bentuk Jurnal Pembelian adalah sbb :

## Jurnal Khusus (2)

### Bentuk kolom Buku jurnal khusus Pembelian

Tgl	Nomor Bukti	Keterangan	Ref	Debet		Kredit
				Pembelian	Serba serbi	Utang Dagang

3. **Jurnal Penerimaan Kas (*Cash Receipt Journal*)** yaitu Jurnal khusus yang digunakan untuk mencatat seluruh penerimaan kas baik dari debitur, bunga, sewa, penjualan tunai, dll.

Bentuk Jurnal Penerimaan Kas adalah sbb :

## Jurnal Khusus (3)

### Bentuk kolom Buku jurnal khusus Penerimaan Kas

Tgl.	Nomor Bukti	Keterangan	Ref	Debet		Kredit		
				Kas	Potongan Penjualan	Piutang	Penjualan	Serba Serbi

4. **Jurnal Pengeluaran Kas** (*Cash Disbursement Journal*) yaitu Jurnal khusus yang digunakan untuk mencatat pengeluaran kas, baik untuk membayar utang kepada pemasok, gaji pegawai, pembelian tunai, dll.  
Bentuk Jurnal Pengeluaran Kas adalah sbb :

# BENTUK KOLOM

## Bentuk kolom Buku Jurnal khusus Pengeluaran Kas

Tgl.	Nomor Bukti	Keterangan	Ref	Debet		Kredit	
				Utang Dagang	Serba Serbi	Potongan Pembelian	Kas/ Bank

# JURNAL (1)

## A. Akuntansi Penjualan

### 1. Jurnal Penjualan Tunai

Kas (*cash*) Rp.xx

Penjualan (*sales*) Rp. xx

Contoh : Menjual barang dagangan secara tunai seharga Rp 500.000

Jawab : Kas (*cash*) Rp. 500.000

Penjualan (*sales*) Rp. 500.000

Catatan : Jurnal diatas dicatat di Buku Jurnal Penerimaan Kas

### 2. Jurnal Penjualan Kredit

Piutang dagang (*acc. receivable*) Rp.xx

Penjualan (*sales*) Rp. xx

## JURNAL (2)

Contoh : Menjual barang dagangan dengan *syarat penjualan 2/10;n/30* seharga Rp 400.000

Jawab : Piutang dagang (acc. receivable) Rp. 400.000,-

Penjualan (sales) Rp. 400.000,-

Catatan : Jurnal diatas dicatat di Buku Jurnal Penjualan

### 3. Jurnal Retur Penjualan Tunai

Retur Penjualan Rp. xx

Kas Rp. xx

Contoh : Barang dagang yang dijual tunai dikembalikan seharga Rp 100.000

Jawab : Retur Penjualan Rp. 100.000

Kas Rp. 100.000

Catatan : Jurnal diatas dicatat di Buku Jurnal pengeluaran kas



## JURNAL (3)

### 4. Jurnal Retur Penjualan Kredit

Retur Penjualan      Rp. xx

    Piutang dagang                      Rp. xx

**Sales Return**

Contoh : Barang dagang yang dijual kredit dikembalikan seharga Rp 100.000

Jawab : Retur Penjualan      Rp. 100.000

    Piutang dagang                      Rp. 100.000

Catatan : Jurnal diatas dicatat di Buku Jurnal umum

### 5. Jurnal Potongan Penjualan (*Sales Discount*)

a. Jika langsung mendpt potongan penj pd saat menjual

Kas                      Rp. xx

Potongan penjualan

    Penjualan

xx

Rp. xx

**Sales  
Discount**

## JURNAL (4)

Contoh : Dijual barang dagang secara tunai seharga Rp 1.000.000 dengan discount 10 %.

Jawab : Kas	Rp. 900.000
Potongan penjualan	100.000,-
Penjualan	Rp.1.000.000,-

Catatan : Jurnal diatas dicatat di Buku Jurnal Penerimaan Kas

b. Jika terdapat potongan penj pd saat pelunasan piutang

Kas	Rp. xx
Potongan penjualan	xx
Piutang dagang	Rp. xx

Contoh : Menerima pelunasan piutang dagang sebesar Rp 1.000.000 dan ada potongan penjualan 10 %.

# JURNAL (5)

Jawab : Kas	Rp. 900.000
Potongan penjualan	100.000,-
Piutang dagang	Rp.1.000.000,-

Catatan : Jurnal diatas dicatat di Buku Jurnal Penerimaan Kas

## JURNAL (6)

### B. Akuntansi Pembelian

#### 1. Jurnal Pembelian tunai (***Purchases***)

Pembelian Rp. xx

Kas Rp. xx

Contoh : membeli barang dagangan secara tunai Rp. 1.000.000

Jawab : Pembelian Rp. 1.000.000

Kas Rp. 1.000.000

Catatan : Jurnal diatas dicatat di Buku Jurnal Pengeluaran kas

#### 2. Jurnal Pembelian Kredit

Pembelian Rp. xx

Utang Dagang Rp.xx

## JURNAL (7)

Contoh : Dibeli barang dagang dengan *syarat 2/10 n/30* sebesar Rp. 1.000.000

Jawab : Pembelian Rp.1.000.000,-

Utang Dagang Rp. 1000.000,-

Catatan : Jurnal tersebut dicatat di Buku Jurnal Pembelian

### 3. Jurnal Retur Pembelian Tunai

Kas Rp. xx

Retur Pembelian Rp.xx

Contoh : Barang dagang yang dibeli tunai dikembalikan seharga Rp 100.000

Jawab : Kas Rp. 100.000

Retur Pembelian Rp. 100.000

Catatan : Jurnal diatas dicatat dlm Buku Jurnal Penerimaan Kas

## JURNAL (8)

### 4. Jurnal Retur Pembelian Kredit

Utang dagang Rp. xx

Retur Pembelian Rp.xx

Contoh : Barang dagang yang dibeli kredit dikembalikan seharga Rp 100.000

Jawab : Utang dagang Rp. 100.000

Retur Pembelian Rp. 100.000

Catatan : Jurnal diatas dicatat dlm Buku Jurnal Umum

### 5. Jurnal Potongan Pembelian (Purchase Discount)

a. Jika langsung mendpt potongan pemb pd saat membeli

Pembelian Rp. xx

Pot. Pembelian Rp.xx

Kas xx

Contoh : Membeli barang dagang seharga Rp 600.000 dengan potongan 5 %

## JURNAL (9)

Jawab : Pembelian Rp. 600.000,-  
Potongan Pembelian Rp. 30.000,-  
Kas Rp. 570.000,-

Catatan : Jurnal diatas dicatat dlm buku Pengeluaran Kas

b. Jika terdapat potongan pemb pd saat pembyran utang

Utang dagang Rp. xx  
Pot. Pembelian Rp.xx  
Kas xx

Contoh : Membayar utang dagang sebesar Rp 600.000 & ada potongan pembelian 5 %

Jawab : Utang dagang Rp. 600.000,-  
Potongan Pembelian Rp. 30.000,-  
Kas Rp. 570.000,-

Catatan : Jurnal diatas dicatat dlm buku Pengeluaran Kas

## REKAPITULASI JURNAL KHUSUS

Untuk memindahkan dari jurnal khusus ke dalam buku besar, sebaiknya di buat terlebih dahulu rekapitulasi.

**Rekapitulasi** adalah penjumlahan secara global angka-angka dalam kolom dari masing-masing jurnal khusus serta menetapkan kelompok yang di debet atau yang di kredit.

### **Tujuan pembuatan rekapitulasi**

1. Mempermudah pemindahbukuan dari jurnal khusus ke dalam buku besar
2. Menentukan jumlah-jumlah yang harus diposting
3. Menghindari kesalahan dari jumlah yang diposting
4. Menjamin kebenaran nama akun yang diposting



## Cara membuat rekapitulasi jurnal khusus

1. Menjumlahkan nilai uang yang terdapat dalam kolom jurnal khusus
2. Tentukan perkiraan yang di debet atau yang di kredit
3. Memeriksa keseimbangan jumlah Debet dan Kredit dari masing-masing jurnal khusus.

### Bentuk rekapitulasi

Rekapitulasi

Debet		Kredit	
No Akun	Jumlah	No Akun	Jumlah
Total		Total	

## Contoh Rekapitulasi

Berdasarkan Jurnal khusus Pengeluaran kas dibawah ini, maka Rekapitulasinya adalah sbb :

### Jurnal Pengeluaran Kas

No hal : 1

Tgl		No. Bukti	Ket	Debet		Kredit			Ref
				Kas	Pot. Penj	Piut dagang	Pen jualan	Serba Serbi	
Okt	8	ND 32	Retur Pemb	180				180	4.2.0.2
	12	BKM 451	Penj tunai	5.000			5.000		
Nov	24	BKM 452	Pelunasan Piut	15.435	315	15.750			
Des	21	BKM 453	Pelunasan Piut	22.540	460	23.000			
				1.1.1.1	4.1.0.2	1.1.2.1	4.1.0.0		

# Rekapitulasi Pengeluaran Kas

Debet		Kredit	
1.1.1.1	43.155	1.1.2.1	38.750
4.1.0.2	775	4.1.0.0	5.000
		4.2.0.2	180

Keterangan :

1.1.1.1 = Kas

$$= 180 + 5.000 + 15.435 + 22.540 = 43.155$$

4.1.0.2 = Pot Penjualan

$$= 315 + 460 = 775$$

1.1.2.1 = Piut dagang

$$= 15.750 + 23.000 = 38.750$$

4.1.0.0 = Penjualan = 5.000

4.2.0.2 = Retur Pembelian = 180

## Latihan Soal Jurnal Khusus

Perusahaan dagang “Dwi Harfit” adalah perusahaan dagang yang bergerak dalam bidang penjualan alat – alat elektronik. “Dwi Harfit” membeli barang dagangannya seperti : Televisi, Kulkas, AC dan sebagainya langsung dari pabrik, kemudian menjualnya kembali ke konsumen. Perusahaan ini sudah berdiri sejak tanggal 24 Oktober 1997. Adapun neraca saldo setelah penutupan buku “Dwi Harfit” periode 30 November 2010 adalah sebagai berikut :

# TABEL

Nama Rekening	Nomor Rek	Saldo	
		Debet	Kredit
Kas	1.1.1.1	150.500.000	
Piutang Dagang	1.1.2.1	2.500.000	
Piutang Lain-Lain	1.1.2.2	5.500.000	
Persed Barang Dagangan	1.1.3.1	27.500.000	
Perlengkapan Usaha	1.1.4.1	1.500.000	
Peralatan	1.3.3.1	15.000.000	
Akm. Depr. Peralatan	1.3.3.2		4.200.000
Kendaraan	1.3.4.1	75.000.000	
Akm. Depr. Kendaraan	1.3.4.2		8.300.000
Hutang Dagang	2.1.1.1		49.000.000
Hutang Sewa	2.1.1.2		22.500.000
Modal	3.1.0.0		193.500.000
Jumlah		277.500.000	277.500.000

# BUKTI-BUKTI

Transaksi keuangan yg terjadi pd bln Des 2010 adlh sbb :

**“Dwi Harfit”**

**Jl. Tmn Malaka Utara Blk D7/2 Jak-Tim**

## **Bukti Kas Keluar**

No : 312

Tgl : 6 Des 2010

Telah dikeluarkan kas sebesar Rp. 16.500.000 (enam belas juta lima ratus ribu rupiah)

Untuk Keperluan : Pembelian 5 unit AC @ Rp. 3.300.000 dari PT. Panasonic Indonesia

Yang mengeluarkan

Rosita, S.E

**“Dwi Harfit”**

**Jl. Tmn Malaka Utara Blk D7/2 Jak-Tim**

## **Bukti Kas Keluar**

No : 313

Tgl : 7 Des 2010

Telah dikeluarkan kas sebesar Rp. 2.100.000 (satu juta seratus ribu rupiah)

Untuk Keperluan : Membayar biaya listrik & telepon

Yang mengeluarkan

Rosita, S.E

# Transaksi keu yg terjadi pd bln Des 2010 adlh sbb :

**“Dwi Harfit”**

**Jl. Tmn Malaka Utara Blk D7/2 Jak-Tim**

## **Nota Debet**

Tgl : 8 Des 2010

Kepada : No : 30

PT. Panasonic Indonesia

Jl. Raya Bogor Km 29

Kami telah mendeбет rekening saudara sebagai berikut : Pengembalian 1 unit AC karena rusak sebesar Rp 3.300.000

Hormat Kami

Mitha Adianti, S.E

Ka. Bag Akuntansi

**“Dwi Harfit”**

**Jl. Tmn Malaka Utara Blk D7/2 Jak-Tim**

## **Bukti Kas Keluar**

No : 314

Tgl : 10 Des 2010

Telah dikeluarkan kas sebesar Rp. 2.000.000 (dua juta rupiah)

Untuk Keperluan : Membayar biaya promosi kepada CV. Pesona Adv

Yang mengeluarkan

Rosita, S.E

## Transaksi keu yg terjadi pd bln Des 2010 adlh sbb : (1)

**“Dwi Harfit”**

**Jl. Tmn Malaka Utara Blk D7/2 Jak-Tim**

### **Bukti Kas Masuk**

No : 451

Tgl : 12 Des 2010

Telah diterima kas sebesar Rp. 105.000.000 (seratus lima juta rupiah)  
Untuk Keperluan : Penjualan 30 unit AC  
@ Rp. 3.500.000 kepada Bina Sarana Informatika

Yang Menerima

Rosita, S.E

**“Dwi Harfit”**

**Jl. Tmn Malaka Utara Blk D7/2 Jak-Tim**

### **Bukti Kas Keluar**

No : 315

Tgl : 14 Des 2010

Telah dikeluarkan kas sebesar Rp. 4.500.000 (empat juta lima ratus ribu rupiah)  
Untuk Keperluan : Pembayaran hutang sewa kepada PT. Artha Sari

Yang mengeluarkan

Rosita, S.E



## Transaksi keu yg terjadi pd bln Des 2010 adlh sbb : (2)

**“Dwi Harfit”**

**Jl. Tmn Malaka Utara Blk D7/2 Jak-Tim**

### **Nota Kredit**

Tgl : 15 Des 2010

Kepada :

No : 23

Bina Sarana Informatika

Jl. Kramat Raya No. 18

Jak – Tim

Kami telah mengkredit rekening saudara sebagai berikut : Penerimaan kembali 5 unit AC karena rusak sebesar Rp. 17.500.000

Hormat Kami

Mitha Adianti, S.E

Ka. Bag Akuntansi

**“Dwi Harfit”**

**Jl. Tmn Malaka Utara Blk D7/2 Jak-Tim**

### **Bukti Kas Keluar**

No : 316

Tgl : 15 Des 2010

Telah dikeluarkan kas sebesar Rp. 500.000 (lima ratus ribu rupiah)

Untuk Keperluan : Pembelian perlengkapan berupa alat – alat tulis

Yang mengeluarkan

Rosita, S.E

Transaksi keu yg terjadi pd bln Des 2010 adlh sbb : (3)

**“Dwi Harfit”**  
**Jl. Taman Malaka Utara Blk D7/2 Jak-Tim**

**Faktur**

Tgl : 16 Des 2010

No. 265

Kepada Yth :

Pimpinan Universitas Bina Nusantara

Jl. K.H Syahdan, Kemanggisan, Jakarta

Banyaknya	Nama Barang	Harga Satuan	Jumlah	Keterangan
100	Komputer PC	Rp. 4.500.000	Rp. 450.000.000	Syarat 5/10,n/30
		Total	Rp. 450.000.000	

Hormat Kami

Mitha Adianti, S.E  
Ka. Bag Akuntansi

## Transaksi keu yg terjadi pd bln Des 2010 adlh sbb : (4)

**“Dwi Harfit”**

**Jl. Tmn Malaka Utara Blk D7/2 Jak-Tim**

### **Nota Kredit**

Tgl : 17 Des 2010

Kepada :

No : 24

Univ. Bina Nusantara

Jl. K.H. Syahdan

Kemanggisan, Jakarta

Kami telah mengkredit rekening saudara sebagai berikut : Penerimaan kembali 5 unit AC karena rusak sebesar Rp. 22.500.000

Hormat Kami

Mitha Adianti, S.E

Ka. Bag Akuntansi

**“Dwi Harfit”**

**Jl. Tmn Malaka Utara Blk D7/2 Jak-Tim**

### **Bukti Kas Masuk**

No : 451

Tgl : 20 Des 2010

Telah diterima kas sebesar Rp. 427.500.000 (empat ratus dua puluh tujuh juta lima ratus ribu rupiah)

Untuk Keperluan : Penerimaan pelunasan piutang Rp. 427.500.000 dengan potongan penjualan Rp. 21.375.000 dari Univ. Bina Nusantara

Yang Menerima

Rosita, S.E

Transaksi keu yg terjadi pd bln Des 2010 adlh sbb : (5)

**“Dwi Harfit”**  
**Jl. Taman Malaka Utara Blk D7/2 Jak-Tim**

**Faktur**

Tgl : 16 Des 2010

No. 265

Kepada Yth :

Pimpinan Universitas Bina Nusantara

Jl. K.H Syahdan, Kemanggisan, Jakarta

Banyaknya	Nama Barang	Harga Satuan	Jumlah	Keterangan
100	Komputer PC	Rp. 4.500.000	Rp. 450.000.000	Syarat 5/10,n/30
		Total	Rp. 450.000.000	

Hormat Kami

Mitha Adianti, S.E  
Ka. Bag Akuntansi

Transaksi keu yg terjadi pd bln Des 2010 adlh sbb : (6)

**“Dwi Harfit”**  
**Jl. Taman Malaka Utara Blk D7/2 Jak-Tim**

**Faktur**

Tgl : 16 Des 2010

No. 265

Kepada Yth :

Pimpinan Universitas Bina Nusantara

Jl. K.H Syahdan, Kemanggisan, Jakarta

Banyaknya	Nama Barang	Harga Satuan	Jumlah	Keterangan
100	Komputer PC	Rp. 4.500.000	Rp. 450.000.000	Syarat 5/10,n/30
		Total	Rp. 450.000.000	

Hormat Kami

Mitha Adianti, S.E  
Ka. Bag Akuntansi

Transaksi keu yg terjadi bln Des 2010 adlh sbb : (7)

**“PT. Sony Indonesia, Tbk”**  
**Jl. H.R. Rasuna Said, Jak-Pus**

**Faktur**

Tgl : 22 Des 2010

No. 212

Kepada Yth :

Pimpinan “Dwi Harfit”

Jl. Tmn Malaka Utara Jak – Tim

Banyaknya	Nama Barang	Harga Satuan	Jumlah	Keterangan
20	TV 21 inch	Rp. 1.850.000	Rp. 37.000.000	
30	TV 14 inch	Rp. 985.000	Rp. 29.550.000	
50		Total	Rp. 66.550.000	Syarat 2/10,n/30

Hormat Kami

Rifky Dwi Arivianto, S.E  
Manajer Akuntansi

## Transaksi keu yg terjadi bln Des 2010 adlh sbb : (8)

**“Dwi Harfit”**

**Jl. Tmn Malaka Utara Blk D7/2 Jak-Tim**

### **Nota Debet**

Tgl : 24 Des 2010

Kepada :

No : 31

PT. Sony Indonesia

Jl. H.R. Rasuna Said

Kami telah mendeбет rekening saudara sebagai berikut : Pengembalian 2 unit TV 14 inch karena rusak sebesar Rp 1.970.000

Hormat Kami

Mitha Adianti, S.E

Ka. Bag Akuntansi

**“Dwi Harfit”**

**Jl. Tmn Malaka Utara Blk D7/2 Jak-Tim**

### **Bukti Kas Keluar**

No : 317

Tgl : 25 Des 2010

Telah dikeluarkan kas sebesar Rp. 22.500.000 (dua belas juta lima ratus ribu rupiah)

Untuk Keperluan : Pembayaran gaji pegawai bulan Desember

Yang mengeluarkan

Rosita, S.E

## Tabel Jurnal (1)

Untuk membuat jurnal, maka rekening – rekening yang akan digunakan oleh “Dwi Harfit”, adalah sbb :

Nama Rekening	Nomor Rek.	Keterangan
Kas	1.1.1.1	
Piutang dagang	1.1.2.1	Untuk menampung transaksi penjualan barang dagangan secara kredit. Saldo awal piutang dagang tersebut saldo piutang dari Bina Nusantara
Piutang Lain-lain	1.1.2.2	Untuk menampung transaksi piutang selain dari piutang dagang
Persed. Brg Dagangan (PBD)	1.1.3.1	Untuk menampung PBD akhir bln Nov 2010 atau PBD awal bln Des 2010
Perlengkapan usaha	1.1.4.1	Meliputi : Alat-alat tulis



## Tabel Jurnal (2)

Nama Rekening	No Rek	Keterangan
Peralatan	1.3.3.1	Meliputi : komputer & Laptop
Akm. Depr. Peralatan	1.3.3.2	
Kendaraan	1.3.4.1	Daihatsu Zenia thn 2007
Akm. Depr. Kendaraan	1.3.4.2	
Hutang Dagang	2.1.1.1	Untuk menampung transaksi pembelian barang dagangan secara kredit Saldo awal hutang dagang tersebut saldo hutang ke PT. Sony Indonesia
Hutang Sewa	2.1.1.2	Untuk menampung transaksi sewa bangunan
Modal	3.1.0.0	
Penjualan	4.1.0.0	Untuk menampung transaksi penjualan barang dagangan tunai ataupun kredit

## Tabel Jurnal (3)

Nama Rekening	Nomor Rek.	Keterangan
Retur Penjualan	4.1.0.1	Untuk menampung transaksi penerimaan kembali barang dagangan yang dijual baik tunai ataupun kredit
Pembelian	4.2.0.0	Untuk menampung transaksi pembelian barang dagangan tunai ataupun kredit
Retur Pembelian	4.2.0.3	Untuk menampung transaksi pengiriman kembali barang dagangan yang dibeli baik tunai ataupun kredit
Biaya Advertensi	5.1.0.0	
Biaya Gaji	5.1.0.1	
Biaya Listrik & Telp	5.1.0.2	

# Pertanyaan Soal

Berdasarkan bukti – bukti transaksi diatas maka buatlah :

1. Jurnal Pengeluaran Kas beserta Rekapitulasinya
2. Jurnal Penerimaan Kas beserta Rekapitulasinya
3. Jurnal Penjualan beserta Rekapitulasinya
4. Jurnal Pembelian beserta Rekapitulasinya
5. Jurnal Umum

# **KERJAKAN MODUL PRAKTEK DASAR AKUNTANSI**

## **PERTEMUAN 6**

**(JURNAL KHUSUS &  
JURNAL UMUM)**