



POLITEKNIK LP3i  
MAKASSAR

## MODUL VII

# PRAKTEK AKUNTANSI KEUANGAN

SEMESTER GANJIL / SKS 4  
ADMINISTRASI PERPAJAKAN

## AKUNTANSI PERUSAHAAN DAGANG

Dosen Pengampu:

**DR. HAERUDDIN, S.E., M.M**

NIDN: 0914097401

POLITEKNIK LP3i MAKASSAR  
MAKASSAR  
2021

# MODUL 7

## AKUNTANSI PERUSAHAAN DAGANG (1)

### DESKRIPSI MATERI PRAKTEK

Modul 7 membahas dengan rincian materi sebagai berikut:

1. Akuntansi perusahaan dagang
2. Syarat penyerahan barang
3. Syarat pembayaran
4. Metode pencatatan

### CAPAIAN PEMBELAJARAN:

Dalam kegiatan pembelajaran ini mahasiswa diharapkan memahami: akuntansi perusahaan dagang, syarat penyerahan barang, syarat pembayaran dan metode pencatatan.

### INFORMASI UMUM MATERI

#### 1. Pengertian Perusahaan Dagang

Perusahaan dagang adalah perusahaan yang bergerak dibidang jual beli barang tanpa mengubah bentuk barang tersebut. Perusahaan membeli barang dan kemudian menjualnya kembali dalam bentuk barang yang sama. Perusahaan dapat berupa agen, toko, penyalur tunggal, distributor, grosir, toserba, supermarket. Bentuk perusahaan dapat berupa perseroan terbatas (PT), perseroan komanditer (CV), persekutuan firma (Fa), perusahaan perseorangan dan koperasi.

Setiap jenis usaha memiliki karakteristik, hal yang sama dengan perusahaan dagang memiliki karakteristik sebagai berikut:

- + Pendapatannya disebut dengan penjualan barang dagangan
- + Transaksi jual beli barang dagangan merupakan aktivitas yang sama
- + Pada umumnya memiliki persediaan barang dagangan
- + Pada saat penjualan barang dagangan diikuti dengan penyerahan hak dan barang
- + Berkurangnya persediaan barang dagangan dicatat dalam rekening harga pokok penjualan/beban pokok penjualan sebesar harga pokoknya.
- + Barang yang diperoleh dengan cara membeli akan timbul rekening pembelian (bila metode fisik/*peridical* yang digunakan) atau rekening persediaan barang dagangan (bila metode buku/*perpetual* yang digunakan) serta rekening retur dan potongan pembelian.



## 2. Syarat Penyerahan Barang

### a. Franco Gudang Penjual

Pihak pembeli menanggung biaya pengiriman barang dari gudang penjual sampai ke gudang pembeli. Beban ini akan menambah harga beli dari barang dagang. Biaya seperti ini disebut biaya angkut masuk (*freight in*). Syarat ini juga disebut *free on board shipping point (FOB Shipping Point)*. Syarat ini selain menentukan siapa yang harus menanggung biaya pengiriman, syarat ini selain berpindahnya hak kepemilikan barang dari penjual kepada pembeli. Hak kepemilikan atas barang berpindah dari penjual ke pembeli setelah barang keluar dari gudang penjual. Segala resiko yang terjadi selama perjalanan akan menjadi tanggung jawab pembeli.

#### Contoh kasus:

Pada tanggal 2 oktober 2015; dibeli barang dagangan secara kredit Rp. 10.000.000 dan biaya angkut Rp. 1.000.000. Syarat penyerahan barang FOB *Shipping Point*. Jurnal atas transaksi tersebut adalah sebagai berikut:

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2/10/2015	Pembelian		10.000.000	
	Biaya angkut		1.000.000	
	Utang usaha			11.000.000
	(Mencatat pembelian kredit dan biaya angkut)			

### b. Franco Gudang Pembeli

Pihak penjual harus menanggung biaya pengiriman dari gudang penjual sampai ke gudang pembeli. Jumlah yang dibayar oleh pihak penjual harus dicatat pada perkiraan beban angkut keluar (*freight out*). Beban ini di laporkan sebagai beban operasi dalam laporan laba rugi oleh pihak penjual. Syarat ini juga disebut *free on board destination (FOB Destination)*. Hak kepemilikan atas barang berpindah dari penjual ke pembeli setelah barang tiba di gudang pembeli. Segala resiko yang terjadi selama dalam perjalanan akan menjadi tanggungan penjual.

#### Contoh kasus:

Pada tanggal 2 Oktober 2015 dijual barang dagang secara kredit sebesar Rp. 50.000.000 dan beban angkut keluar Rp. 1.000.000. Jurnal diatas adalah sebagai berikut:

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2/10/2015	Piutang usaha		50.000.000	
	Beban angkut penjualan		1.000.000	
	Penjualan			11.000.000
	Kas			1.000.000
	(Mencatat penjualan kredit dan beban angkut)			



### 3. Syarat Pembayaran

Syarat pembayaran adalah potongan yang diperoleh pihak pembeli jika dapat dilunasi atau membayar utangnya atas pembelian barang dagangan dalam jangka waktu kurang atau sama dengan sejumlah hari yang telah ditentukan penjual.

Syarat pembayaran adalah sebagai berikut :

1. Syarat 2/10.n/30
2. Syarat 2/10, e/eom

### SOAL PRAKTEK

Transaksi perdagangan yang terjadi pada Toko Baju “ D & D ” bulan November 2016 adalah sebagai berikut:

Nama Rekening	Debet	Kredit
Kas	9.500.000	
Piutang dagang	2.350.000	
Persediaan barang dagangan	3.700.000	
Perlengkapan toko	550.000	
Sewa dibayar dimuka	5.000.000	
Iklan dibayar dimuka	600.000	
Tanah	21.000.000	
Gedung	75.000.000	
Akumulasi penyusutan gedung		6.875.000
Peralatan toko	21.000.000	
Akum. Peny.peralatan toko		1.925.000
Utang dagang		26.000.000
Modal saham		78.660.000
Saldo laba		25.200.000
Jumlah	138.700.000	138.700.000

Berikut disajikan transaksi perdagangan pada bulan Desember 2016.

- 1 Des Pembelian baju anak-anak dari PT. Aloha sebanyak 50 pakaian @ Rp. 25.000 dengan syarat 2/15, n/45 dan pembayaran biaya angkut pembelian sebesar Rp. 90.000 dengan syarat penyerahan barang FOB Shipping.
- 2 Des Pembelian perlengkapan toko seharga Rp. 500.000 secara tunai
- 4 Des Dibayar utang dagang sebesar Rp. 500.00
- 7 Des Penjualan pakaian selama 6 hari (1-6 Desember) sebesar Rp. 3.250.000, beban pokok penjualan Rp. 1.750.000
- 8 Des Pengiriman barang ke PT. Aloha karena tidak sesuai dengan pesanan sebanyak 5 pakaian
- 12 Des Dijual pakaian ke Toko Sangkuriang sebanyak 40 pakaian @ Rp. 50.000 dengan syarat pembayaran 3/10, n/30. Beban pokok penjualan barang @ 25.000
- 12 Des Pembayaran kepada Toko Aloha dan lunas



- 15 Des Penjualan pakaian selama 9 hari sebesar Rp. 3.930.000 dan beban pokok penjualan Rp. 2.000.000
- 19 Des Pembelian pakaian dari PT. Wahana sebanyak 150 pakaian dengan total harga Rp. 3.000.000. Biaya angkut ditanggung penjual.
- 23 Des Dibayar beban listrik, air dan telpon Rp. 650.000
- 23 Des Dijual barang dagangan senilai Rp. 4.350.000 dengan beban pokok penjualan Rp. 1.850.000
- 25 Des Diterima pelunasan dari Toko Sangkuriang
- 27 Des Pembayaran lunas kepada PT. Wahana
- 28 Des Penjualan pakaian kepada Toko Anugerah sebanyak 50 pakaian @ Rp. 65.000 dengan beban pokok penjualan @ Rp. 35.000
- 29 Des Pembayaran gaji karyawan Rp. 1.750.000
- 30 Des Penjualan selama minggu terakhir bulan desember Rp. 3.750.000 dengan beban pokok penjualan Rp. 1.500.000

Berikut ini adalah data penyesuaian pada tanggal 31 Desember 2016:

- a. Persediaan barang dagangan Rp. 1.500.000
- b. Perlengkapan yang tersisa Rp. 250.000
- c. Sewa dibayar dimuka dibayar pada tanggal 1 Agustus 2016 dan iklan dibayar dimuka dibayar pada tanggal 1 November 2015 untuk masa 3 bulan
- d. Gaji pegawai bulan Desember yang belum dibayar Rp. 425.000
- e. Penyusutan atas aktiva tetap menggunakan metode garis lurus dengan ketentuan umur ekonomis sebagai berikut:
  - + Gedung penyusutan per bulan Rp. 625.000
  - + Perlengkapan kantor penyusutan per bulan Rp. 175.000

**Diminta:**

- + Jurnal transaksi bulan Desember 2015
- + Posting ke buku besar
- + Susun Neraca saldo per 31 Desember 2015
- + Jurnal penyesuaian atas data penyesuaian yang tersedia
- + Neraca lajur
- + Susun laporan keuangan tahun 2016
- + Jurnal penutup
- + Susun neraca saldo setelah penutupan



### Kasus PT. Surya Mentari

PT. Surya Mentari adalah perusahaan distributor televisi yang berkedudukan di

Makassar. Posisi keuangan perusahaan untuk tahun 2016 adalah sebagai berikut:

Kas	12.500
Piutang usaha	17.750
Persediaan barang dagangan	23.656
Perlengkapan kantor	5.350
Sewa dibayar dimuka	10.000
Iklan dibayar dimuka	8.000
Tanah	75.000
Peralatan kantor	15.000
Akumulasi penyusutan peralt kantor	3.000
Kendaraan	125.000
Akumulasi penyusutan kendaraan	12.500
Bangunan	150.000
Akumulasi Penyusutan bangunan	10.000
Utang usaha	27.650
Utang bank	55.125
Modal saham	296.900
Saldo laba	24.565
Dividen	12.525
Penjualan	96.250
Potongan penjualan	2.235
Pembelian	35.233
Retur pembelian	2.235
Potongan pembelian	2.256
Gaji bagian penjualan	12.650
Gaji pegawai kantor	17.254
Beban telepon	3.950
Beban listrik dan air	2.234

Diketahui data pendukung pada akhir periode adalah :

1. Persediaan barang dagangan pada akhir periode yang terdapat di gudang senilai Rp. 11.250
2. Sewa dibayar dimuka dan iklan dibayar dimuka dengan perincian sebagai berikut:
3. Sewa dibayar di muka adalah untuk masa empat bulan dan dibayar pada tanggal 1 November 2016
4. Iklan dibayar dimuka adalah untuk masa lima bulan dan dibayar pada tanggal 1 Oktober 2015



Dasar untuk melakukan penyusutan atas aktiva tetap menggunakan metode garis lurus dengan ketentuan umur ekonomis:

Peralatan kantor	5 tahun
Kendaraan	10 tahun
Bangunan	15 tahun

1. Perlengkapan kantor yang tidak terpakai sampai akhir periode berjumlah Rp. 2.150
2. Gaji pegawai kantor belum diambil pada akhir periode karena yang bersangkutan sakit sebesar Rp. 1.125

Diminta:

- + Jurnal Penyesuaian
- + Neraca lajur
- + Laporan keuangan
- + Jurnal Penutup
- + Neraca Saldo Setelah Penutupan

### Kasus Toko Baju “ D&D”

Transaksi perdagangan yang terjadi pada Toko Baju “ D& D” bulan November 2016 adalah sebagai berikut:

Nama Rekening	Debet	Kredit
Kas	9.500.000	
Piutang dagang	2.350.000	
Persediaan barang dagangan	3.700.000	
Perlengkapan toko	550.000	
Sewa dibayar dimuka	5.000.000	
Iklan dibayar dimuka	600.000	
Tanah	21.000.000	
Gedung	75.000.000	
Akumulasi penyusutan gedung		6.875.000
Peralatan toko	21.000.000	
Akum. Peny.peralatan toko		1.925.000
Utang dagang		26.000.000
Modal saham		78.660.000
Saldo laba		25.200.000
Jumlah	138.700.000	138.700.000

Berikut disajikan transaksi perdagangan pada bulan Desember 2016.



- 1 Des Pembelian baju anak-anak dari PT. Aloha sebanyak 50 pakaian @ Rp. 25.000 dengan syarat 2/15, n/45 dan pembayaran biaya angkut pembelian sebesar Rp. 90.000 dengan syarat penyerahan barang FOB Shipping.
- 2 Des Pembelian perlengkapan toko seharga Rp. 500.000 secara tunai
- 4 Des Dibayar utang dagang sebesar Rp. 500.00
- 7 Des Penjualan pakaian selama 6 hari (1-6 Desember) sebesar Rp. 3.250.000, beban pokok penjualan Rp. 1.750.000
- 8 Des Pengiriman barang ke PT. Aloha karena tidak sesuai dengan pesanan sebanyak 5 pakaian
- 12 Des Dijual pakaian ke Toko Sangkuriang sebanyak 40 pakaian @ Rp. 50.000 dengan syarat pembayaran 3/10, n/30. Beban pokok penjualan barang @ 25.000
- 12 Des Pembayaran kepada Toko Aloha dan lunas
- 15 Des Penjualan pakaian selama 9 hari sebesar Rp. 3.930.000 dan beban pokok penjualan Rp. 2.000.000
- 19 Des Pembelian pakaian dari PT. Wahana sebanyak 150 pakaian dengan total harga Rp. 3.000.000. Biaya angkut ditanggung penjual.
- 23 Des Dibayar beban listrik, air dan telpon Rp. 650.000
- 23 Des Dijual barang dagangan senilai Rp. 4.350.000 dengan beban pokok penjualan Rp. 1.850.000
- 25 Des Diterima pelunasan dari Toko Sangkuriang
- 27 Des Pembayaran lunas kepada PT. Wahana
- 28 Des Penjualan pakaian kepada Toko Anugerah sebanyak 50 pakaian @ Rp.

65.000 dengan beban pokok penjualan @ Rp. 35.000

29 Des Pembayaran gaji karyawan Rp. 1.750.000

30 Des Penjualan selama minggu terakhir bulan desember Rp. 3.750.000

dengan beban pokok penjualan Rp. 1.500.000

Berikut ini adalah data penyesuaian pada tanggal 31 Desember 2016:

- f. Persediaan barang dagangan Rp. 1.500.000
- g. Perlengkapan yang tersisa Rp. 250.000
- h. Sewa dibayar dimuka dibayar pada tanggal 1 Agustus 2016 dan iklan dibayar dimuka dibayar pada tanggal 1 November 2015 untuk masa 3 bulan
- i. Gaji pegawai bulan Desember yang belum dibayar Rp. 425.000
- j. Penyusutan atas aktiva tetap menggunakan metode garis lurus dengan ketentuan umur ekonomis sebagai berikut:
  - + Gedung penyusutan per bulan Rp. 625.000 dengan umur ekonomis 10 tahun
  - + Perlengkapan kantor penyusutan per bulan Rp. 175.000 dengan masa manfaat 10 tahun

**Diminta:**

- + Jurnal transaksi bulan Desember 2015
- + Posting ke buku besar
- + Susun Neraca saldo per 31 Desember 2015
- + Jurnal penyesuaian atas data penyesuaian yang tersedia
- + Neraca lajur
- + Susun laporan keuangan tahun 2016
- + Jurnal penutup
- + Susun neraca saldo setelah penutupan
- + Jurnal pembalik

**Kasus PT. Ayu Pelangi**

Berikut ini adalah neraca saldo setelah penutupan 31 Desember 2016 sebagai berikut:

Nama Rekening	Debet	Kredit



Nama Rekening	Debet	Kredit
Kas	12.750.000	
Piutang dagang	11.985.000	
Persediaan barang dagangan	17.995.000	
Perlengkapan toko	6.750.000	
Sewa dibayar dimuka	5.000.000	
Iklan dibayar dimuka	10.500.000	
Tanah	75.000.000	
Gedung	125.000.000	
Akumulasi penyusutan gedung	-	12.500.000
Peralatan toko	45.750.000	
Akum. Penyusutan peralatan kantor		4.575.000
Utang dagang	-	96.752.000
Modal saham	-	143.459.000
Saldo laba	-	53.450.000
Jumlah	310.736.000	310.736.000

Berikut adalah transaksi PT. Ayu Pelangi yang terjadi pada bulan Januari 2016 sebagai berikut:

- 3 Jan Membeli barang dagangan secara tunai dari UD. Nurul Sejati senilai Rp. 17.500.000
- 4 Jan Dijual barang dagangan secara tunai kepada Toko Sariwangi Rp. 15.000.000
- 5 Jan Membayar beban pemasangan iklan untuk bulan januari 2016 Rp. 2.500.000
- 6 Jan Dibeli barang dagangan kepada PT. Cahaya senilai Rp. 10.500.000 dengan syarat pembayaran 2/10,n/30
- 8 Jan Membayar beban sewa untuk 15 bulan terhitung bulan Januari 2016 senilai Rp. 15.000.000 dan dicatat dengan menggunakan pendekatan laba rugi.



- 12 Jan Dibayar lunas atas pembelian barang dagangan kepada PT. Cahaya  
14 Jan Dibeli barang dagangan kepada PT. Merah Delima senilai Rp.  
12.500.000  
15 Jan Dikembalikan barang dagangan ke UD. Nurul Sejati senilai Rp.  
2.000.000  
18 Jan Diterima barang dagangan dari Toko Sariwangi senilai Rp.500.000  
karena cacat.  
20 Jan Dijual barang dagangan senilai Rp.15.000.000 dengan syarat n/eom  
kepada PT. Rindang Sari  
24 Jan Pembelian barang dagangan kepada PT. Mercusuara senilai Rp.  
7.500.000 dengan syarat 3/10, n/30.  
26 Jan Diterima pelunasan piutang dari PT. Rindang Sari  
28 Jan Dibayar gaji pegawai bulan Januari sebesar Rp. 3.750.000

**Diminta :**

Buatlah jurnal atas transaksi tersebut.

**Kasus UD. Cakrawala**

UD. Cakrawala melakukan penutupan buku setiap tanggal 31 Desember. Pada tanggal 31 Desember 2016, perusahaan mempunyai neraca saldo dan informasi tambahan sebagai berikut:

UD. Cakrawala  
Neraca Saldo  
Per 31 Desember 2016  
(Dalam ribuan rupiah)

Kas	64.025	
Piutang dagang	80.750	
Perlengkapan	6.650	
Sewa dibayar dimuka	12.000	
Tanah	180.000	
Bangunan	420.000	
Akumulasi penyusutan bangunan	-	35.000
Peralatan kantor	120.000	
Akum.Penyusutan Peralatan kantor		10.000
Utang dagang		128.000
Utang obligasi		210.000
Modal, Tn. Pratama		379.025
Prive, Tn.Pratama	80.000	
Saldo laba		172.000
Penjualan		332.000
Retur penjualan	6.000	
Pembelian	175.000	



Retur pembelian		14.000
Potongan pembelian		26.000
Beban angkut pembelian	9.000	
Beban asuransi	16.600	
Beban gaji	23.000	
Beban perjalanan dinas	40.000	
Beban kantor	13.000	
Beban reparasi gedung	60.000	
Total	1.306.025	1.306.025

**Informasi tambahan:**

- + Pada bulan Desember karyawan telah bekerja namun sampai dengan akhir bulan belum dibayar sebesar Rp.7.000.000.
- + Sewa dibayar dimuka dibayar pada tanggal 1 Agustus 2016 untuk masa 12 bulan
- + Beban asuransi adalah untuk 10 bulan dan dibayar pada tanggal 1 Agustus 2016
- + Pada tahun 2016 perlengkapan yang terpakai adalah Rp. 4.650.000
- + Penyusutan bangunan menggunakan metode garis lurus dengan taksiran umur ekonomis 20 tahun dan tanpa nilai residu
- + Penyusutan peralatan kantor ditaksir 10% dari harga perolehan per tahun

**Diminta :**

- + Buatlah jurnal penyesuaian yang diperlukan
- + Susun laporan keuangan;
- + Laporan laba rugi
- + Perubahan ekuitas
- + Neraca