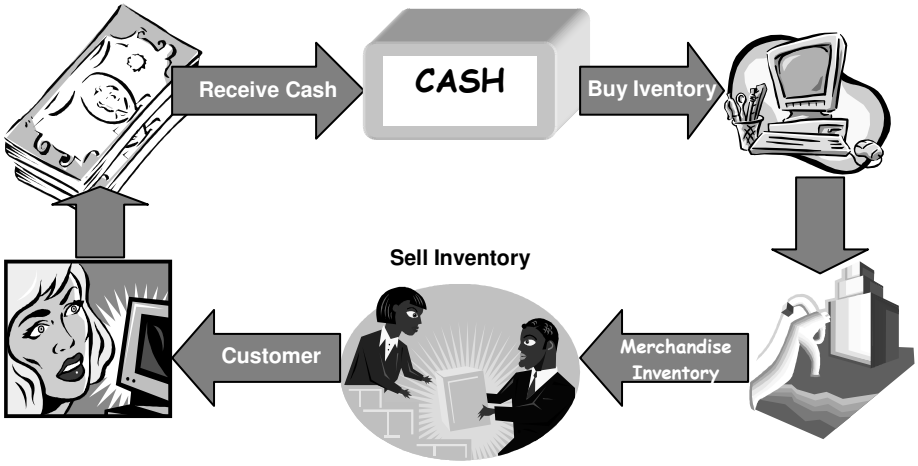
MERCHANDISING FIRM ACCOUNTING

SIKLUS OPERASI PERUSAHAAN DAGANG



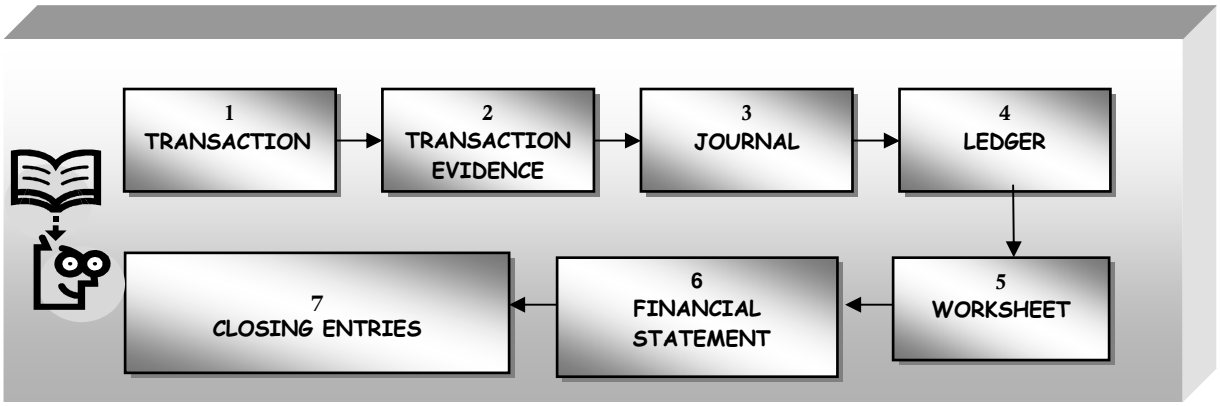
Siklus Akuntansi Perusahaan Dagang

Siklus Akuntansi yang ada pada perusahaan dagang biasanya berkaitan dengan siklus:

a. **Penjualan / *Sales*.**
b. **Penerimaan Kas / *Cash Receipt*.**
c. **Pembelian / *Purchases*.**
d. **Pengeluaran Kas / *Cash Payment*.**

Adapun proses akuntansi pada perusahaan dagang pada dasarnya sama dengan siklus akuntansi yang dapat dilihat pada gambar di bawah ini:

GAMBAR 4.1
SIKLUS AKUNTANSI



Keterangan:

Transaction / Transaksi

Berikut ini transaksi-transaksi yang biasa terjadi pada perusahaan dagang, yaitu:

Inventory / Persediaan

Pada perusahaan dagang Persediaan sering disebut dengan "Persediaan barang dagangan". Persediaan pada dasarnya memiliki 2 karakteristik penting, yakni:

- ✓ Persediaan tersebut merupakan milik perusahaan.
- ✓ Persediaan tersebut siap dijual kepada konsumen.

Ada 2 metode pencatatan persediaan yang biasa digunakan untuk perusahaan dagang, yaitu:

- ❖ ***Perpetual Inventory Method***, yaitu mencatat persediaan secara terus menerus baik saldo maupun transaksinya, baik kualitas maupun harganya, Metode ini biasa digunakan pada perusahaan yang jenis persediaannya tidak banyak tetapi nilai persediaan per unitnya besar, misal toko elektronik.
- ❖ ***Periodical Inventory Method***, yaitu metode pencatatan persediaan yang hanya mencatat pada saat pembelian, sedangkan pemakaiannya tidak dicatat sehingga saldo akhir diketahui dari pemeriksaan fisik. Metode ini biasa digunakan pada perusahaan yang jenis persediaan per unitnya kecil, misal toko beras.

Untuk lebih jelasnya Perbedaan dari kedua metode ini dapat dilihat pada tabel di bawah ini:

METODE PENCATATAN PERSEDIAAN PERUSAHAAN DAGANG

SISTEM PERSEDIAAN PERIODIC/PHYSICAL	SISTEM PERSEDIAAN PERPETUAL
1. Tidak ada pencatatan atas persediaan untuk semua pembelian dan penjualan	1. Menyelenggarakan pencatatan persediaan yang rutin atas semua pembelian & penjualan barang
2. Tidak Mempunyai buku pembantu/Subsidiary Ledger	2. Mempunyai buku pembantu / Subsidiary Ledger/Kartu Persediaan
3. Perhitungan persediaan harus dilakukan untuk menyusun laporan keuangan periodik	3. Tidak perlu melakukan perhitungan persediaan untuk penyusunan laporan keuangan periodik, kecuali pada akhir tahun saja
4. Biasa digunakan untuk barang yang relatif murah	4. Dapat digunakan untuk semua jenis barang.
5. Biayanya relatif murah, lebih sederhana dan mudah penyelenggaraannya tetapi lemah dalam pengendalian karena karena kurang tepat dan kurang cepat.	5. Baik digunakan sebagai tujuan pengendalian karena tepat dan cepat.
6. Rekening *Purchases* merupakan rekening sementara untuk mengumpulkan seluruh harga pokok barang yang dibeli selama periode untuk dijual kembali sehingga pada tiap akhir periode rekening ini harus ditutup	6. Rekening *Merchandise Inventory* merupakan komponen *Assets*, sehingga pada akhir tahun *Balance* nya dimasukan ke dalam *Balance Sheet Financial Statement*

Namun pada modul ini hanya menjadikan contoh soal dan soal latihan yang menggunakan metode pncatatan persediaan secara fisik, sedangkan untuk metode pencatatan persediaan perpetual akan dibahas dilain kesempatan

Sales / Penjualan

Sales merupakan istilah lain dari *Revenue*, rekening *Sales* hanya digunakan untuk mencatat transaksi penjualan barang dagangan. Penjualan barang dagangan dapat dilakukan secara tunai maupun kredit (yaitu bilamana pembayaran baru diterima beberapa waktu kemudian).

Standar Jurnal Penjualan:

ACCOUNT	METODE PENCATATAN					
	PHYSICAL	Dr	Cr	PERPETUAL	Dr	Cr
Sales On Cash	Cash	xx	-	Cash	xx	-
	Sales	-	xx	Sales	-	xx
	-			Cost Of Goods Sold	xx	
				Merchandise Inventory		xx
Sales On Credit	Account Receivable	xx	-	Account Receivable	xx	-
	Sales	-	xx	Sales	-	xx
	-			Cost Of Goods	xx	
				Merchandise Inventory		xx

Sales Return And Allowance / Retur Penjualan dan Pengurangan Harga

Sales Return merupakan pembatalan atas penjualan yang telah dilakukan perusahaan (baik sebagian ataupun seluruhnya). *Sales Return* terjadi disebabkan barang yang dijual oleh perusahaan mengalami cacat, kerusakan dalam pengiriman atau sebab lain sehingga pembeli tidak puas dan mengakibatkan Pembeli menerima pengembalian uang atau mendapatkan pengurangan harga / *Sales Allowance*, adapun bentuk ayat jurnal untuk mencatatnya, yaitu:

Standar Jurnal Retur Penjualan dan Pengurangan Harga:

ACCOUNT	METODE PENCATATAN					
	PHYSICAL	Dr	Cr	PERPETUAL	Dr	Dr
Sales Return & Allowance from Sales On Cash	Sales Return and Allowance	xx	-	Sales Return and Allowance	xx	-
	Cash	-	xx	Cash	-	xx
	-			Merchandise Inventory	xx	
				Cost Of Goods Sold		xx
Sales Return & Allowance from Sales On Credit	Sales Return and Allowance	xx	-	Sales Return and Allowance	xx	-
	Account Receivable	-	xx	Account Receivable	-	xx
	-			Merchandise Inventory	xx	
				Cost Of Goods Sold		xx

Sales Discount / Potongan Penjualan

Tujuan *Sales discount* ditawarkan kepada Pembeli adalah agar Pembeli membayar utang secepatnya, sehingga Penjual akan segera menerima Kas dan tidak berdampak pada risiko kerugian piutang tidak dapat tertagih/*Bad Debt Expense*. Adapun contoh bentuk / syarat dari *Sales Discount* adalah:

- **n/30 (n/net singkatan dari netto)**, artinya Harga Faktur Netto atau keseluruhan harga faktur harus dibayar dalam waktu 30 hari sesudah tanggal faktur
- **n/10/EOM (EOM singkatan dari End Of Month)**, artinya Faktur harus dibayar dalam waktu 10 hari sesudah akhir bulan, dihitung dari bulan yang tertulis pada faktur
- **3/11, n/30**, artinya Pembeli dimungkinkan untuk mendapat potongan 3% dari harga faktur bruto, jika pembayaran dilakukan tidak lebih dari 11 hari sesudah tanggal faktur atau menunda dan membayar penuh seluruh harga faktur bruto pada setiap waktu yang dikehendaki sesudah lewat 11 hari, tetapi tidak melewati 30 hari sejak tanggal faktur.
- **4/EOM, n/60**, artinya Pembeli dimungkinkan untuk mendapat potongan 4% dari harga faktur bruto, jika Pembeli membayar tidak melewati akhir bulan, atau menunda dan membayar penuh seluruh harga faktur bruto pada setiap waktu yang dikehendaki setelah lewat akhir bulan, akan tetapi tidak lebih dari 60 hari sejak tanggal faktur.

CATATAN::

"Jika Pembeli melakukan pengembalian barang/retur sebelum pembayaran dilakukan, maka potongan hanya dikenakan pada harga barang yang jadi dijual/tidak dikembalikan".

Standar Jurnal Potongan Penjualan:

Jurnal untuk mencatat Transaksi Bila Ada Sales Discount:	Debit	Credit
Cash	xx	-
Sales Discount	xx	-
Account Receivable	-	xx