MERCHANDISING FIRM ACCOUNTING 2

Purchases / Pembelian

Pada perusahaan dagang kegiatan pembelian meliputi pembelian aktiva produksi, pembelian barang dagangan serta pembelian barang dan jasa lain dalam rangka kegiatan usaha. Pembelian ini dapat dilakukan secara kredit (pembelian yang terikat pada suatu syarat jual beli tertentu) maupun tunai (pembelian yang dibayar dengan uang kas perusahaan).

Standar Jurnal Pembelian:

ACCOUNT	METODE PENCATATAN					
	PHYSICAL	Dr	Cr	PERPETUAL	Dr	Dr
Purchases On Cash	Purchases	xx	-	Merchandise Inventory	xx	-
	Cash	-	xx	Cash	-	xx
Purchases On Credit	Purchases	xx	-	Merchandise Inventory	xx	-
	Account Payable	-	xx	Account Payable	-	xx

Purchases Return and Allowance / Retur Pembelian dan Pengurangan Harga

Purchases Return terjadi bila barang dagangan yang dibeli dari Pemasok ternyata rusak atau kondisinya tidak memuaskan dimana barang tersebut tidak dikembalikan kepada Pemasok, tetapi Perusahaan mendapat pengurangan harga dari barang yang dibelinya.

Standar Jurnal Retur Pembelian dan Pengurangan Harga:

ACCOUNT	METODE PENCATATAN					
	PHYSICAL	Dr	Cr	PERPETUAL	Dr	Dr
Purchases Return & Allowance from Purchases On Cash	Cash	xx	-	Cash	xx	-
	Purchases Return and Allowance	-	xx	Merchandise Inventory	-	xx
Purchases Return & Allowance from Purchases On Credit	Account Payable	xx	-	Account Payable	xx	-
	Purchases Return and Allowance	-	xx	Merchandise Inventory	-	xx

Purchases Discount / Potongan Tunai Pembelian

Purchases Discount yaitu potongan yang diperoleh perusahaan bila perusahaan membayar sebagaimana yang ditetapkan dalam syarat pembayaran pada faktur pembelian. Potongan hanya dikenakan pada jumlah yang masih terutang kepada Pemasok setelah jumlah retur pembelian dikurangkan dari harga faktur bruto. Contoh bentuk / syarat dari *Purchases Discount* yaitu 2/10, n/30 yang artinya menawarkan potongan 2% apabila pembayaran dilakukan 20 hari lebih awal dari batas waktu kredit.

Standar Jurnal Potongan Tunai Pembelian:

ACCOUNT	METODE PENCATATAN

	PHYSICAL	Dr	Cr	PERPETUAL	Dr	Dr
Paying Suppliers within Discout Period (Purchases Discount)	Account Payable	xx	-	Account Payable	xx	-
	Purchases Discount	-	xx	Merchandise Inventory	-	xx
	Cash	-	xx	Cash	-	xx

Quantity Discount / Potongan Rabat

Quantity Discount adalah Potongan yang diterima berupa pengurangan harga dari daftar harga yang resmi. Tujuan dari *Quantity Discount* adalah:

- Untuk menghindarkan biaya pembuatan dan pengedaran katalog karena adanya perubahan harga.
- Untuk memberikan pengurangan harga bagi konsumen yang melakukan pembelian dalam jumlah yang besar.
- Untuk memberikan harga yang berbeda bagi golongan konsumen yang berbeda.

CATATAN:

"*Quantity Discount,* tidak dicatat dalam pembukuan, baik dalam pembukuan Pembeli maupun Penjual, karena potongan ini hanya digunakan untuk menetapkan harga jual barang dagangan yang sesungguhnya".

Freight Cost

Pada transaksi jual beli barang biasanya timbul biaya untuk pengakutan barang dari tempat Penjual ke tempat Pembeli, dimana biaya pengangkutan barang tersebut ditanggung tergantung kesepakatan dari kedua belah pihak. Ada beberapa metode yang biasa digunakan untuk biaya angkut pembelian yang terdapat dalam dunia binis:

- ***Freight Out* / Franco Gudang Penjual / *FOB Destination*** yaitu Pembeli menanggung biaya pengiriman barang dari gudang penjual ke gudang sendiri. Maksudnya, begitu barang telah dipindahkan ke truk/kereta api yang disewa Pembeli untuk mengangkut barang tersebut ke gudangnya, maka penjualan dapat diakui dan dicatat dalam pembukuan. Demikian juga halnya Pembeli pada saat itu pembelian dapat diakui dan dicatat dalam pembukuan.
- ***Freight In* / Franco Gudang Pembeli / *FOB Shipping Point***, yaitu Penjual menanggung biaya pengiriman sampai ke gudang Pembeli dan Penjual mengakui dan mencatat dalam pembukuannya setelah barang sampai di gudang Pembeli.
- ***Free On Bord (FOB)***, yaitu Istilah yang digunakan untuk perdagangan luar negeri, dimana Pembeli diluar negeri menanggung biaya pengiriman dari pelabuhan muatan Penjual sampai dengan Pelabuhan Penerima yang digunakan oleh Pembeli. Penjual di dalam negeri Indonesia hanya menanggung biaya pengangkutan sampai dengan pelabuhan muatnya.
- ***Cost Freight And Insurance (CIF)***, yaitu Penjual harus menanggung biaya pengiriman/pengakutan dan asuransi kerugian atas barang tersebut.

Standar Jurnal *Freight Cost*:



Jurnal untuk mencatat *Freight Cost*:		Debit	Credit
Freight Cost If FOB Destination	Freight-Out	xx	-
Freight-Out	Cash	-	xx
Freight Cost If FOB Shipping Point	Freight-In	xx	-
Freight-In	Cash	-	xx

Adjusment/Penyesuaian

Berikut ini saldo-saldo di dalam *Trial Balance* yang memerlukan *Adjusment Journal* pada Perusahaan Dagang:

"IKHTISAR REKENING-REKENING DALAM ADJUSMENT PERUSAHAAN DAGANG"

DETAILS	PERPETUAL & PERIODIC		
		Dr	Cr
Untuk Memindahkan *Beginning Merchandise Inventory* ke *Cost Of Goods Sold*	Cost Of Good Sold	xx	-
	Merchandise Inventory	-	xx
Untuk Memindahkan Saldo Rekening *Purchases* ke *Cost Of Goods Sold*	Cost Of Good Sold	xx	-
	Purchases	-	xx
Untuk Mencatat Saldo *Ending Merchandise Inventory*	Merchandise Inventory	xx	-
	Cost Of Good Sold	-	xx
Untuk Memindahkan Saldo Rekening *Freight In* ke *Cost Of Goods Sold*	Cost Of Good Sold	xx	-
	Freight In	-	xx
Untuk Memindahkan Saldo Rekening *Purchases Return* & Allowance Ke Rekening *Cost Of Goods Sold*	Purchases Return & Allowance	xx	-
	Cost Of Good Sold	-	xx
Untuk Memindahkan Saldo Rekening *Purchases Discount* Ke Rekening *Cost Of Goods Sold*	Purchases Discount	xx	-
	Cost Of Goods Sold	-	xx

Closing Entries / Jurnal Penutup

a. *Closing Entries*/Jurnal Penutup

NO	ACCOUNT TITLE	DETAILS	CLOSING ENTRIES		
			ACCOUNTS EXAMPLES	Dr	Cr
1.	Penutupan Rekening Revenue	Menutup semua perkiraan *Revenue sampai saldonya nol*. Pada perusahaan dagang rekening *Revenue* adalah *Sales*.	Sales	XX	-
			Rental Revenue	XX	-
			Income Summary	-	XX
2.	Penutupan Rekening *Expense*	Memindahkan saldo-saldo semua rekening *Expense* ke *Income summary* sampai saldonya nol.	Income Summary	XX	-
			Sales Return and Allowance	-	XX
			Sales Discount	-	XX
			Cost Of Goods Sold	-	XX
			Store Salaries Expense	-	XX
			Rent Expense	-	XX
			Freight-Out	-	XX
			Advertising Expense	-	XX
			Depreciation Expense	-	XX
			Insurance Expense	-	XX
3.	Penutupan Rekening *Income summary*	Menutup rekening *Income summary* ke rekening *Capital*.	Income summary	XX	-
			Capital	-	XX
4.	Penutupan Rekening *Drawing*	Pada perusahaan perseorangan saldo rekening *Drawing* pada akhir tahun harus ditutup ke rekening *Capital*.	Capital	XX	-
			Drawing	-	XX
5.	Penutupan Rekening Untuk *Mechandise inventory* Yang menggunakan Metode Pencatatan *Periodic/Fisic*	Menutup Rekening Saldo Awal	Income Summary/Cost OfGood Sold	xx	-
			Merchandise Inventory	-	xx
		Mencatat Rekening Saldo Akhir	Merchandise Inventory	xx	-
			Income Summary/Cost OfGoodSold	-	xx