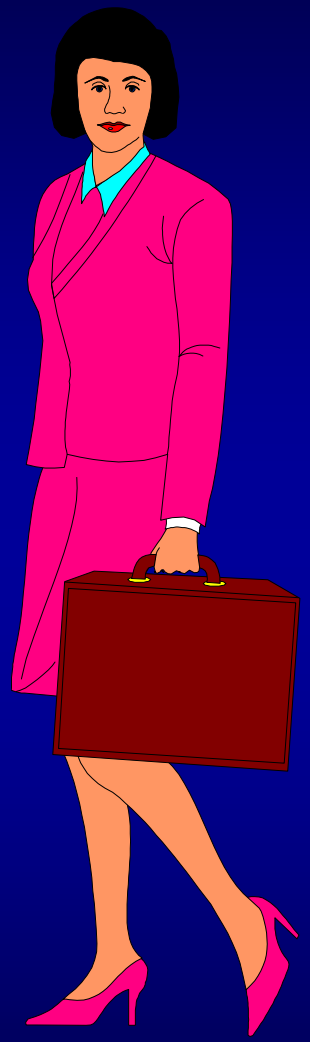


PERTEMUAN XI

Jurnal Khusus

Tujuan Pembelajaran

Mencapai kemampuan dan kompetensi peserta untuk:

- Menyebut dan menjelaskan hal-hal yang menjadi kelemahan sistem satu buku jurnal
- Merancang dan mengembangkan format buku jurnal khusus
- Mencatat transaksi dalam suatu buku jurnal khusus dan mengakunkannya
- Menjelaskan fungsi buku besar pembantu dan akun kendali
- Menyebutkan modul-modul akuntansi sebagai subsistem Menyebut dan menjelaskan unsur-unsur pengendalian internal
- Merancang sistem akuntansi manual sederhana untuk perusahaan dagang

Transaksi Rutin

Transaksi yang frekuensinya tinggi dan memerlukan ayat jurnal transaksi yang sama.

Transaksi rutin dapat menimbulkan ketidakefisienan.

Contoh transaksi rutin:

- Penjualan secara kredit
- Pembelian secara kredit
- Penerimaan kas untuk pelunasan piutang
- Pengeluaran as untuk membiayai operas

Kelemahan Sistem Satu Buku Jurnal

- Pengulangan pencatatan
- Informasi piutang per pelanggan tidak mutakhir
- Informasi utang per pemasok tidak mutakhir

- Kelemahan hanya dijumpai dalam sistem akuntansi manual
- Jurnal khusus merupakan salah satu cara untuk mengatasi masalah di atas

Pengembangan Jurnal Penjualan

Jurnal Khusus untuk Penjualan Kredit

Tahun: 1999 Hlm.: PN-05

Tanggal		Akun/Keterangan	Faktur	F	Debit	Kredit
Mei	2	Piutang Usaha (CV Cisarua)	KP-021		800.000	
		Penjualan				800.000
	5	Piutang Usaha (UD Tawangmangu)	KP-022		1.100.000	
		Penjualan				1.100.000
	10	Piutang Usaha (CV Cisarua)	KP-023		700.000	
		Penjualan				700.000

JURNAL PENJUALAN

Tahun: 1999 Hlm.: PN-05

Tanggal		Pelanggan	Faktur	F	Jumlah
Mei	2	Cisarua, CV	KP-021		800.000
	5	Tawangmangu, UD	KP-022		1.100.000
	10	Cisarua, CV	KP-023		700.000
	17	Jatijajar, PT	KP-024		425.000
	18	Sarangan, PT	KP-025		2.055.000
	23	Kaliurang, PT	KP-026		220.000
	29	Sarangan, PT	KP-027		1.750.000
	30	Tawangmangu, UD	KP-028		145.500

Debit: Piutang Usaha
Kredit: Penjualan

Pengakunan Jurnal Khusus

JURNAL PENJUALAN

Tahun: 1999 Hlm.: PN-05

Tanggal		Pelanggan	Faktur	F	Jumlah
Mei	2	Cisarua, CV	KP-021		800.000
	5	Tawangmangu, UD	KP-022		1.100.000
	10	Cisarua, CV	KP-023		700.000
	17	Jatijajar, PT	KP-024		425.000
	18	Sarangan, PT	KP-025		2.055.000
	23	Kaliurang, PT	KP-026		220.000
	29	Sarangan, PT	KP-027		1.750.000
	30	Tawangmangu, UD	KP-028		145.500
	31	Piutang Usaha/Penjualan			7.195.500

(102)/(601)

Diakunkan secara periodik/bulanan

Diakunkan secara harian/individual

Buku Besar Umum

Piutang Usaha: 7.195.500

Penjualan: 7.195.500

Buku Besar Pembantu Piutang Dagang

Cisarua, CV: 800.000; 700.000

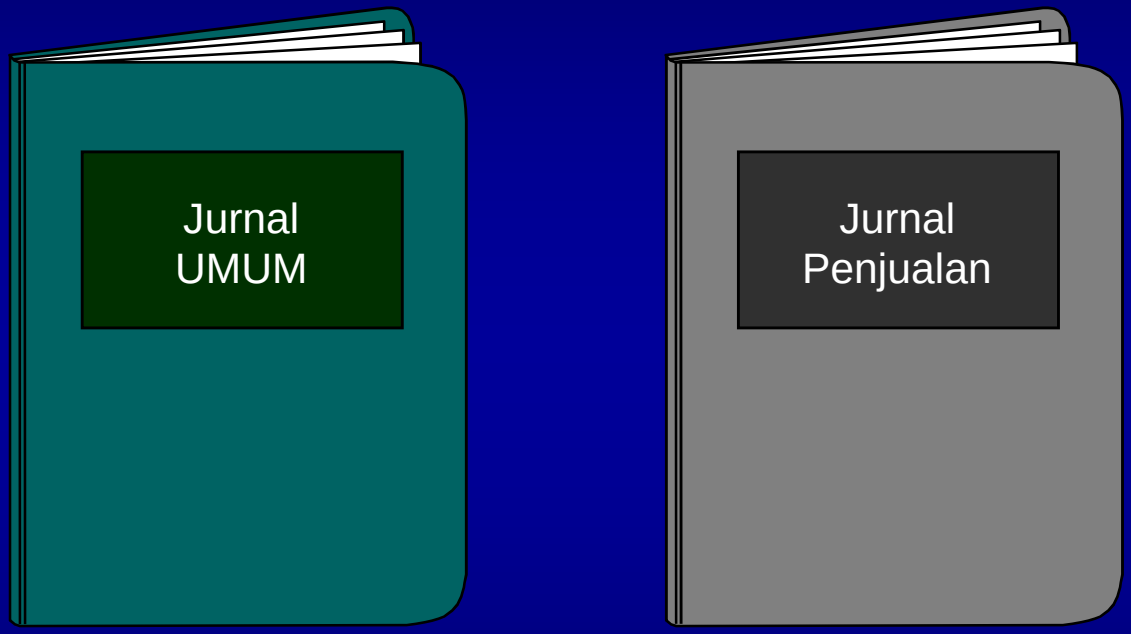
Jatijajar, PT: 425.000

Kaliurang, PT: 220.000

Sarangan, PT: 2.055.000; 1.750.000

Tawangmangu, UD: 1.100.000; 145.000

Sistem Dua Buku Jurnal



Jurnal Pembelian

JURNAL PEMBELIAN

Tahun: 1999 Hlm.: PB-05

Tanggal		Pelanggan	Faktur	F	Jumlah
Mei	3	Sanur, CV	SN-327		450.000
	7	Legian, PT	LG-011		660.000
	11	Sanur, CV	SN-341		325.000
	16	Kuta, PT	KA921		830.000
	20	Kuta, PT	KA927		595.000
	26	Legian, PT	LG-092		125.000
	30	Nusa Dua, Fa	ND-12K		1.410.500
	31				4.396.000

Debit: Pembelian
Kredit: Utang Usaha

(102)/(601)

Diakunkan secara periodik/bulanan

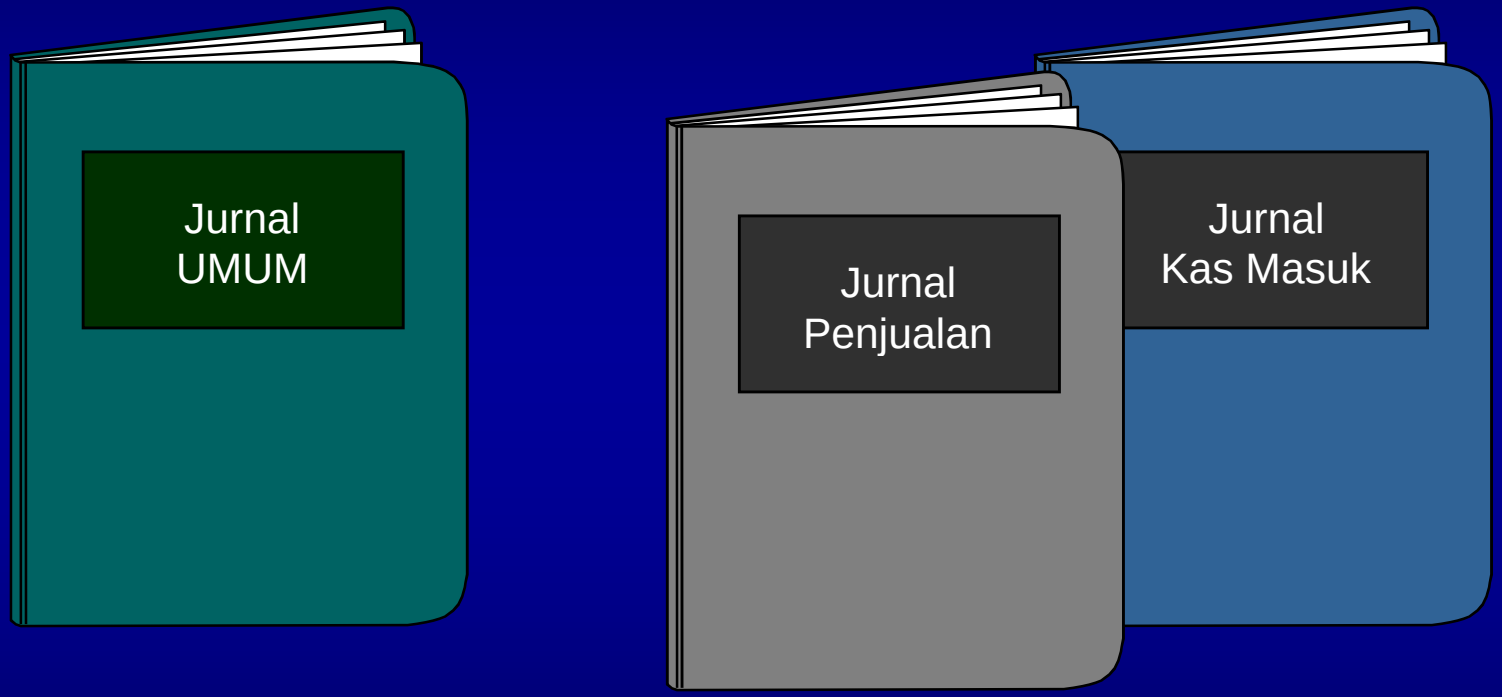
Diakunkan secara harian/individual

JURNAL PENERIMAAN KAS

Tahun: 1999 Halaman: KM-05

Tanggal		Akun/Keterangan	Debit			F	Kredit	
			KAS	Potongan Penjualan	Umum		Piutang Usaha	Umum
Mei	1	Kaliurang, PT	540.000			v	540.000	
	2	Penjualan	150.000			(601)		150.000
	2	Cisarua, CV	285.000	15.000		v	300.000	
	4	Tawngmangu, UD	921.500	48.500		v	970.000	
	7	Depr. Akmsian. Perlengkapan	70.000		250.000	(206)		
		Perlengkapan Kantor				(207)		300.000
		Laba Penjualan Perlengkapan				(608)		20.000
	9	Penjualan	100.000			(601)		100.000
	9	Cisarua, CV	760.000	40.000		v	800.000	
	14	Tawangmangu, UD	1.045.000	55.000		v	1.100.000	
	15	Sarangan, PT	1.350.000			v	1.350.000	
	21	Penjualan	65.500			(601)		65.500
	30	Pendapatan Dividen	120.000			(607)		120.000
	31	Pengakunan akhir tahun	5.407.000	158.500			5.060.000	755.500
			(101)	(602)			(102)	

Sistem Tiga Buku Jurnal

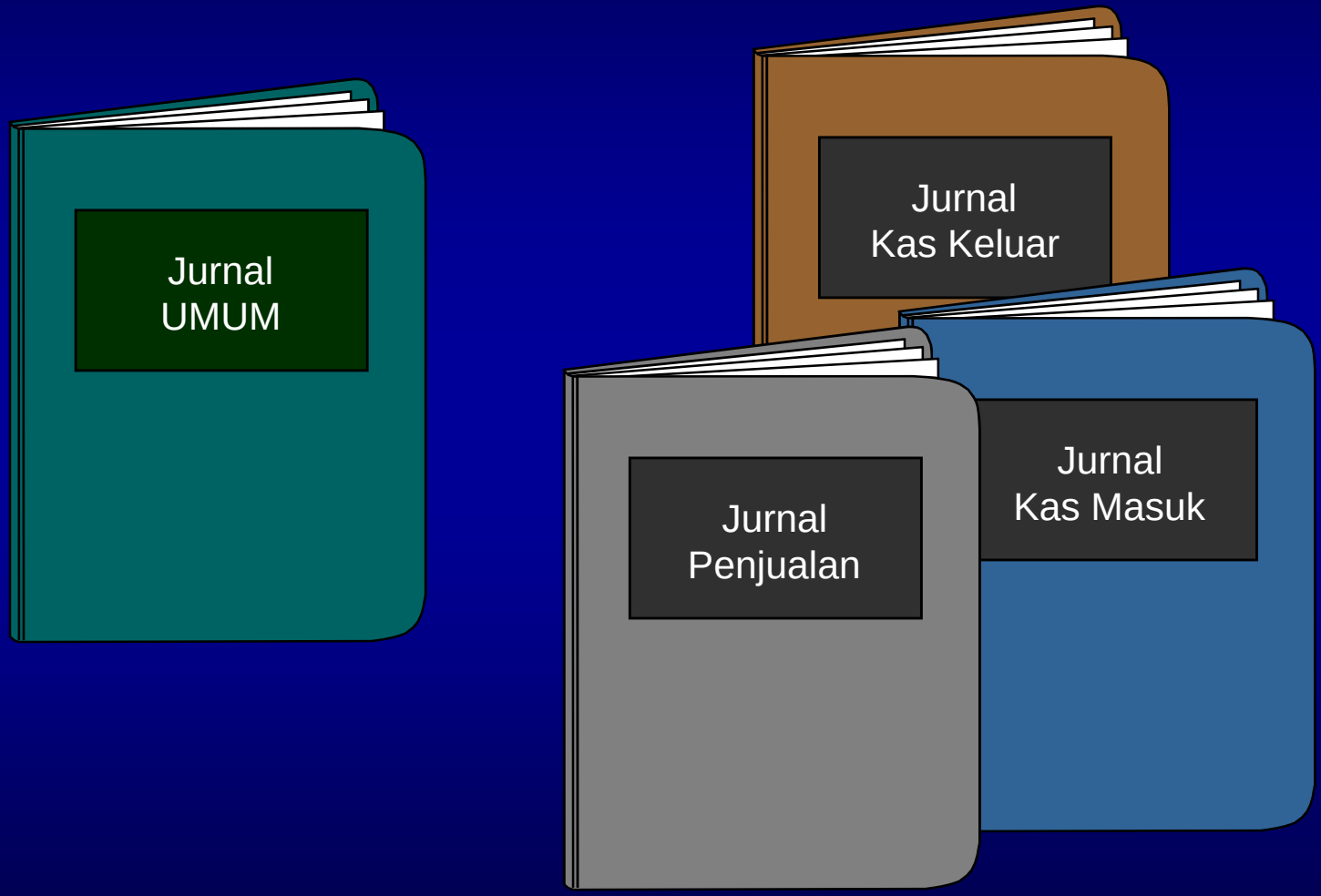


JURNAL PENGELUARAN KAS

Tahun: 1999 Halaman: KK-05

Tanggal		Akun/Keterangan	Debit		F	Kredit		
			Umum	Utang Usaha		Umum	Potongan Pembelian	K A S
Mei	2	Biaya Macam-Macam	756.300		(715)			756.300
	3	Sanur, CV		620.000	v		12.416	608.384
	5	Pembelian	500.000		(702)			500.000
	5	Nusa Dua, Fa		967.400	v			967.400
	7	Kos Pengangkutan Pembelian	330.000		(705)			330.000
	7	Kuta, PT		245.500	v		4.910	240.000
	8	Sediaan Bahan Habis Pakai	200.000		(106)			200.000
	10	Perlengkapan Kantor	2.200.000		(207)			2.200.000
	13	Sanur, CV		450.000	v		9.000	441.000
	15	Biaya Bunga	300.000		(710)			300.000
	17	Legian, PT		660.000	v		13.200	646.800
	21	Biaya Macam-Macam	1.724.050		(715)			1.724.050
	25	Kuta, PT		830.000	v		16.600	813.400
	28	Pembelian	550.600		(702)			550.600
	30	Gaji Pegawai	4.720.000		(706)			4.720.000
	31	Pengakunan akhir tahun	11.281.050	3.773.700				14.998.624
				(301)			(703)	(101)

Sistem Empat Buku Jurnal



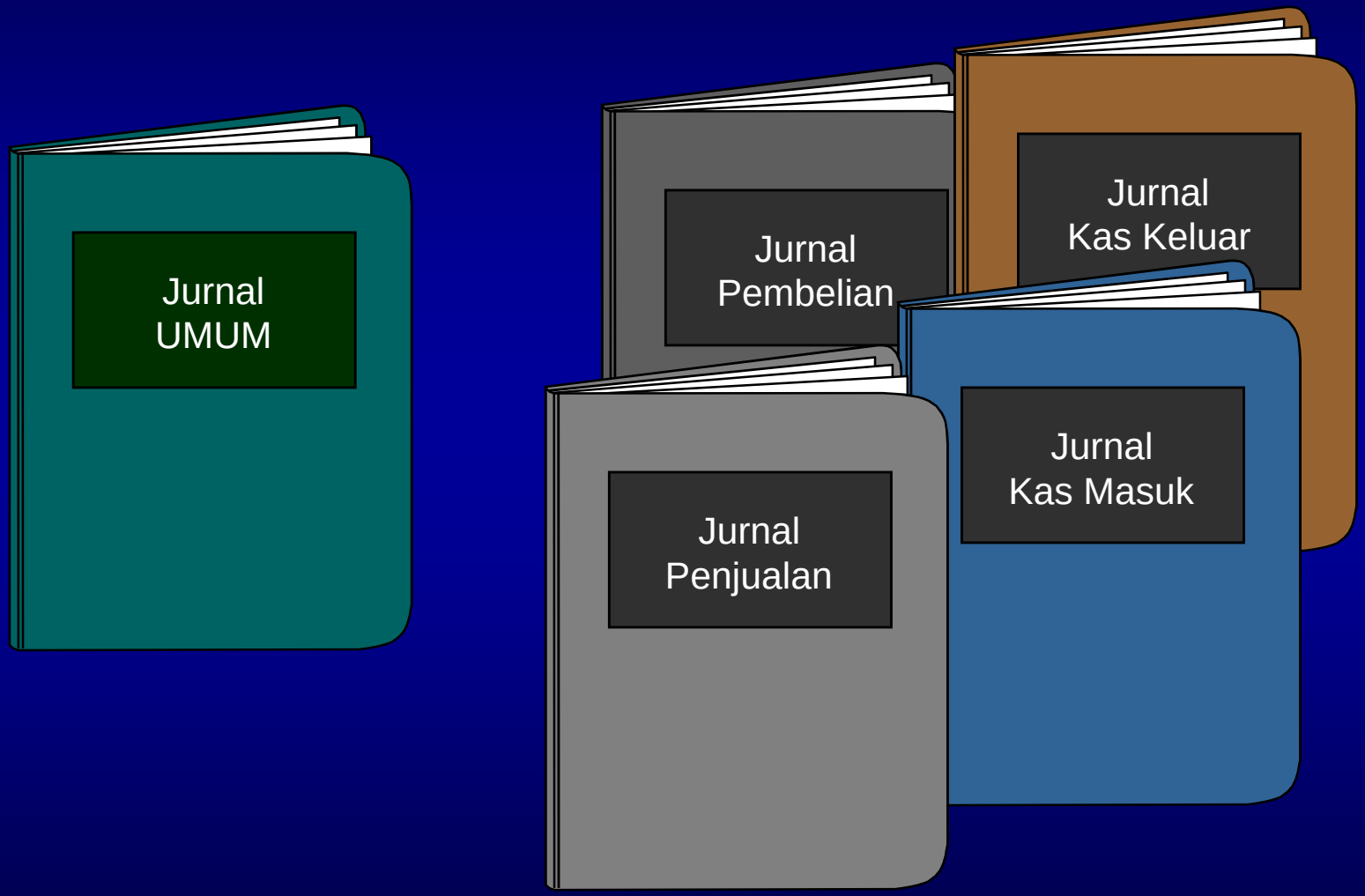
Penyempurnaan Jurnal Umum

JURNAL UMUM

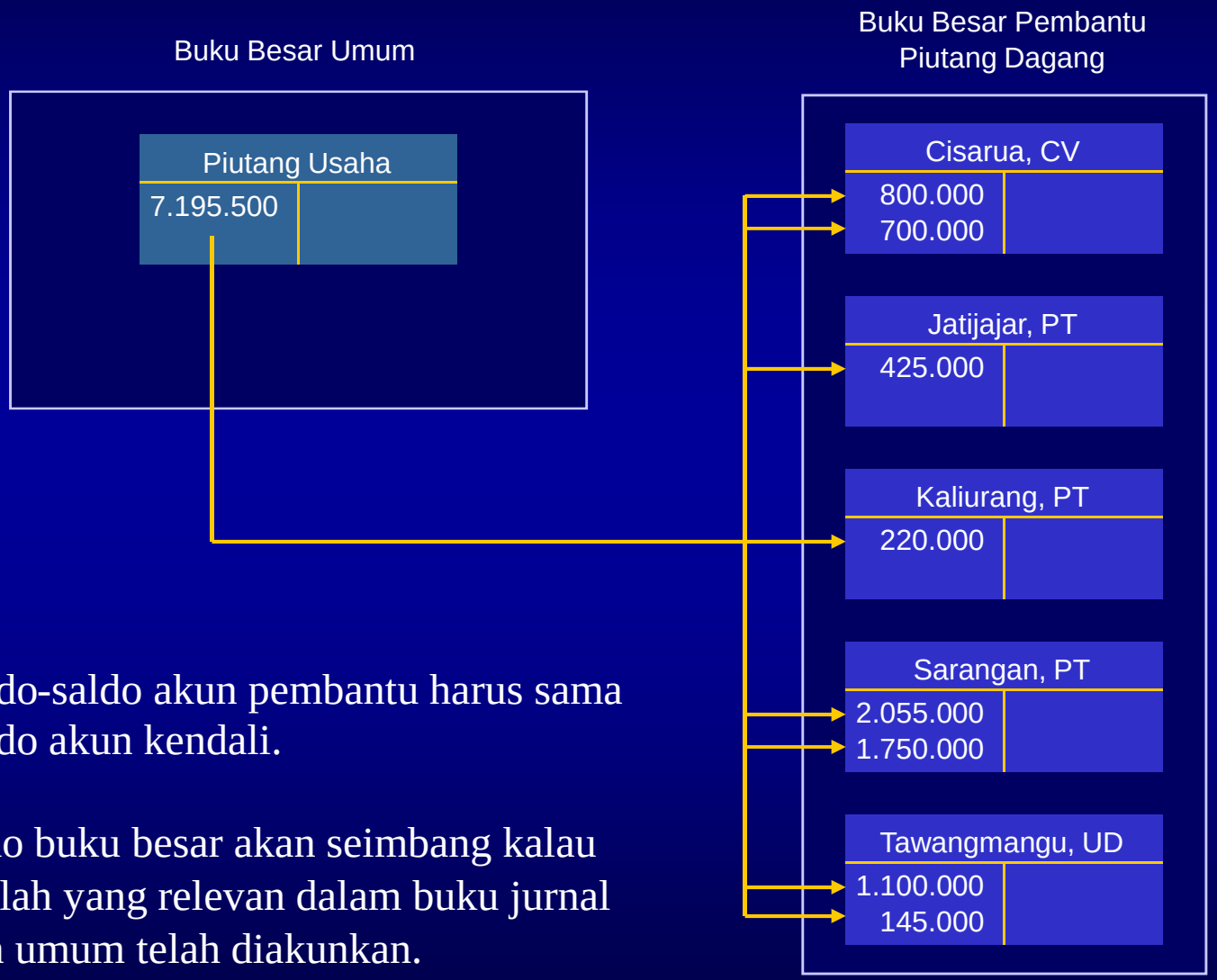
Tahun: 1999 Halaman: JU-05

Tanggal		Akun/Keterangan	Debit		F	Kredit	
			Umum	Utang Usaha		Piutang Usaha	Umum
Mei	5	Legian, PT		150.000	v		
		Utang Wesel			(302)		150.000
	18	Kembalian Penjualan	20.000		(603))		
		Jatijajar, PT			v	20.000	
	25	Piutang Wesel	700.000		(103)		
		Cisarua, CV			v	700.000	
	29	Legian, PT		15.000	v		
		Kembalian Pembelian			(704)		15.000
	30	Kembalian Penjualan	250.000		(603)		
		Sarangan, PT			v	250.000	
	31	Pengakunan akhir peioda	970.000	165.000		970.000	165.000
				(301)		(102)	

Sistem Lima Buku Jurnal



Hubungan Akun Kendali dan Pembantu



Jumlah saldo-saldo akun pembantu harus sama dengan saldo akun kendali.

Daftar saldo buku besar akan seimbang kalau semua jumlah yang relevan dalam buku jurnal khusus dan umum telah diakunkan.

Akun Yang Biasanya Memerlukan Pembantu

- Piutang Usaha
- Utang Usaha
- Sediaan Barang
- Aset Tetap
- Giro Nasabah/Tabungan (dalam perbankan)
- Barang Dalam Proses (dalam sistem *job-order*)
- Kas di Bank

Variasi dan Pengembagan Lebih Lanjut

- Jurnal kembalian penjualan barang
- Daftar penerbitan cek *(check register)*
- Jurnal pembelian barang *(voucher register)*

Jurnal khusus kembalian barang hanya relevan untuk toko raya *(department store)* yang memberi kesempatan kepada kustomer untuk mengembalikan barang dalam jangka waktu tertentu (misalnya *30-day money back guarantee*)

Modul Sistem Akuntansi

Seluruh kegiatan yang berkaitan dengan jurnal khusus tertentu akhirnya membentuk kegiatan khusus yang memerlukan prosedur khusus dan menghasilkan berbagai informasi khusus. Kegiatan dan prosedur ini disebut modul akuntansi.

Contoh modul:

- *Purchase order processing*
- *Inventory*
- *Sales order processing and invoicing*
- *Payables management*
- *Payroll*
- *Bank reconciliation*

Pengendalian Internal

Struktur dan mekanisma yang melingkupi dan melekat pada suatu organisasi yang menentukan reliabilitas data akuntansi.

Lima komponen struktur pengendalian:

- Iklim pengendalian *(control environment)*
- Tanggapan manajemen terhadap risiko *(risk assessment)*
- Kegiatan pengendalian *(control activities)*
- Sistem informasi dan komunikasi *(information and communication)*
- Pemantauan *(monitoring)*

Kepentingan Manajemen

Manajemen berkepentingan dengan pengendalian internal untuk mencapai tujuan berikut:

- Keterandalan pelaporan keuangan dan manajerial melalui:
  pengendalian akuntansi *(accounting controls)*
- Keefisienan dan keefektifan operasi melalui:
  pengendalian administratif *(administrative controls)*
- Ketaatan terhadap kebijakan dan peraturan perundang-udangan yang berlaku

Atribut Pengendalian Internal

- Pemisahan fungsi
- Autorisasi transaksi
- Dokumen dan sarana pencatatan yang memadai
- Keamanan fisi aset yang memadai
- Kualifikasi pegawai yang sepadan
- Rotasi tugas dan pemberian cuti
- Pemeriksaan mendadak
- Verifikasi internal
- Praktik sehat

Jangan lupa mengerjakan:

Tugas, pertanyaan diskusi, dan latihan/soal.



Bila ada keraguan atau masalah,
jangan segan-segan
mendiskusinya dengan teman
atau
menanyakannya ke dosen.