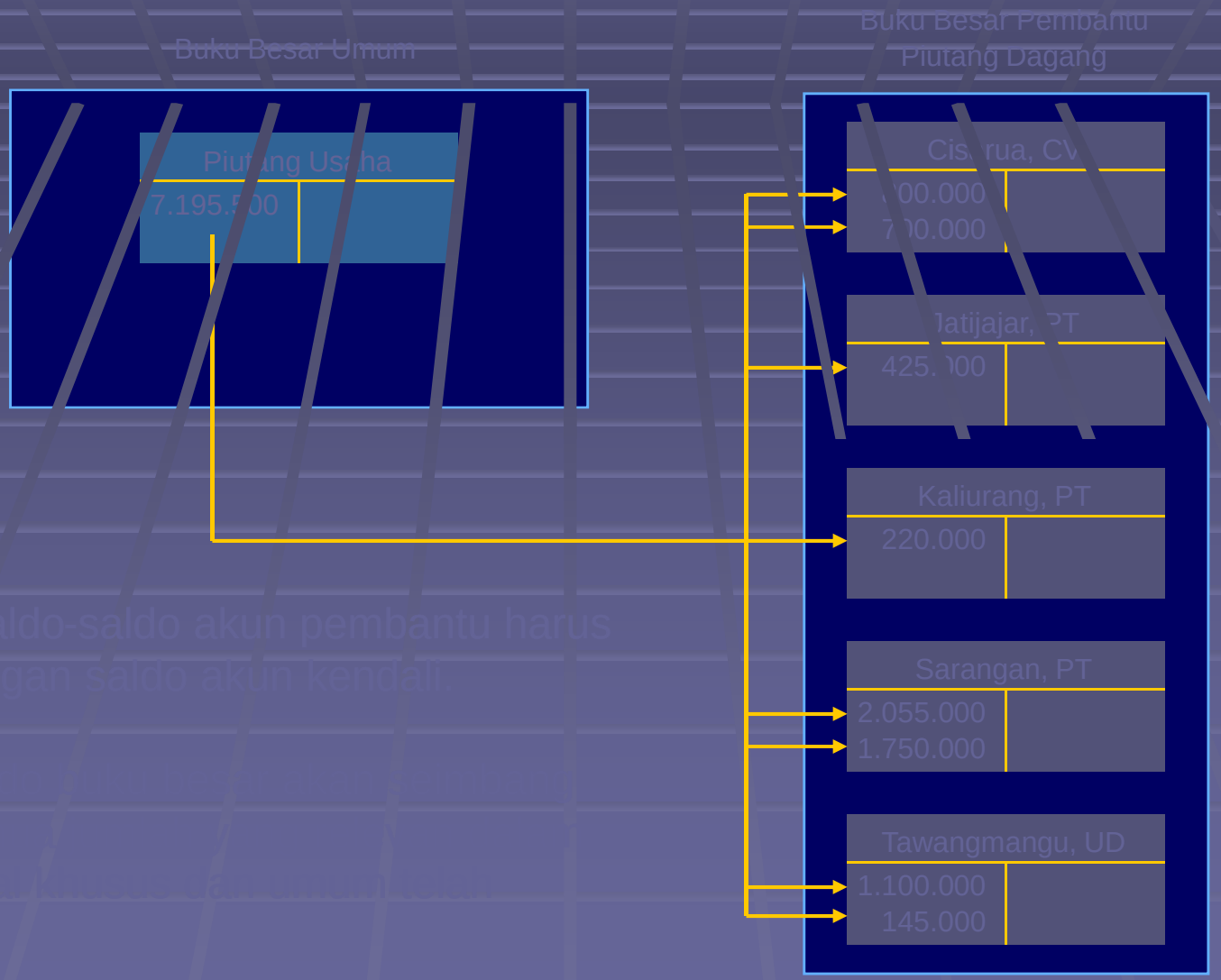
PERTEMUAN IX

BUKU BESAR

Hubungan Akun Kendali dan Pembantu



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

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*)
-

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*
- *Payroll*
- *Cash receipts*
- *Bank reconciliation*

Pengendalian Internal

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

Lima komponen struktur pengendalian:

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

Kepentingan Manajemen

Manajemen berkepentingan dengan pengendalian intern untuk mencapai tujuan berikut:

- Keterandalan pelaporan keuangan dan manajerial melalui:

  pengendalian akuntansi *(accounting controls)*

- Keefisienan dan keefektifan operasi melalui:

  pengendalian administratif *(administrative controls)*

-

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 berkala
-

Jangan lupa mengerjakan:

Tugas, pertanyaan diskusi, dan latihan/soal.



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