

# BAB 20

## AKUNTANSI DI PERUSAHAAN DAGANG

### JURNAL PENYESUAIAN & NERACA SALDO SETELAH JURNAL PENYESUAIAN



Asgard Chapter



2008

**AKUNTANSI DI PERUSAHAAN DAGANG:  
JURNAL PENYESUAIAN & NERACA SALDO  
SETELAH JURNAL PENYESUAIAN  
(METODE PERIODIK)**

20

Menggunakan metode periodik, perusahaan harus menyesuaikan saldo akun PBD pada akhir periode. Terdapat dua (2) basis untuk penyesuaian, yaitu berbasis akun Harga pokok penjualan (HPP) dan berbasis Ikhtisar laba/rugi (ILR). Setelah jurnal penyesuaian maka disusun neraca saldo setelah jurnal penyesuaian. Bab ini membahas tentang jurnal penyesuaian dan neraca saldo setelah jurnal penyesuaian di perusahaan dagang menggunakan kedua basis tersebut.

**A. Basis Jurnal Penyesuaian**

**P**erusahaan melakukan penghitungan fisik atas persediaan barang dagangan di akhir periode. Hasil penghitungan fisik tersebut digunakan untuk menyesuaikan saldo akun Persediaan barang dagangan. Penyesuaian ini dilakukan karena akun Persediaan barang dagangan tidak berubah selama periode berjalan. Terdapat dua (2) basis penyesuaian, yaitu:

- a. **Berbasis akun Harga pokok penjualan (HPP)**; menggunakan akun HPP untuk mencatat jurnal penyesuaian terhadap akun Persediaan barang dagangan dan menutup akun-akun nominal yang terkait pembelian barang dagangan.
- b. **Berbasis akun Ikhtisar laba/rugi (ILR)**; menggunakan akun ILR untuk mencatat jurnal penyesuaian terhadap akun Persediaan barang dagangan saja.

Metode berbasis akun HPP dianggap lebih baik terutama karena secara langsung menyajikan informasi tentang harga pokok atas barang dagangan yang terjual selama satu periode.

## B. Aplikasi Pencatatan Jurnal Penyesuaian

Berikut ini neraca saldo dan informasi yang terkait dengan Jurnal Penyesuaian UD. CELL

### Peraga 20.1: Neraca Saldo

Neraca Saldo UD. CELL – 31 Desember 2007		
Nama Akun	Neraca Saldo	
	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
Kas	15.000.000	
Piutang dagang	60.000.000	
Persediaan barang dagangan	100.000.000	
Utang dagang		23.000.000
Pribadi	18.000.000	
Modal		22.000.000
Penjualan		720.000.000
Retur & pengurangan penjualan	14.000.000	
Potongan penjualan	6.000.000	
Pendapatan lain-lain		10.000.000
Pembelian	520.000.000	
Retur & pengurangan pembelian		5.000.000
Potongan pembelian		25.000.000
Biaya angkut pembelian	10.000.000	
Biaya gaji	24.000.000	
Biaya sewa	27.000.000	
Biaya pengiriman	6.000.000	
Biaya lain-lain	5.000.000	
Total	805.000.000	805.000.000

### Informasi jurnal penyesuaian (JP):

31/12 Penghitungan fisik atas persediaan barang dagangan di UD. CELL menunjukkan nilai persediaan Rp75.000.000 pada akhir periode 2007.

#### B.1. Jurnal Penyesuaian Berbasis Akun Harga Pokok Penjualan (HPP)

Akun HPP digunakan untuk menampung penyesuaian persediaan barang dagangan dan akun-akun nominal yang terkait dengan pembelian BD. Akun-akun yang perlu “d disesuaikan” meliputi akun Persediaan barang dagangan (menutup saldo awal dan mencatat saldo akhir persediaan barang dagangan), akun Pembelian, akun Biaya angkut pembelian, akun Retur & pengurangan pembelian, dan akun Potongan pembelian. Peraga 20.2 menampilkan jurnal penyesuaian berbasis HPP.

## Peraga 20.2: Jurnal Penyesuaian – Berbasis HPP

Buku Jurnal Penyesuaian – Berbasis Akun HPP				
UD. CELL – 31 Desember 2007				
Tgl		Nama Akun dan Deskripsi Singkat	Debet (Rupiah)	Kredit (Rupiah)
31/12	(a)	Harga pokok penjualan	100.000.000	
		Persediaan barang dagangan (menutup persediaan awal)		100.000.000
31/12	(b)	Persediaan barang dagangan	75.000.000	
		Harga pokok penjualan (mencatat persediaan akhir)		75.000.000
31/12	(c)	Harga pokok penjualan	520.000.000	
		Pembelian (menutup akun pembelian)		520.000.000
31/12	(d)	Harga pokok penjualan	10.000.000	
		Biaya angkut pembelian (menutup akun bi. angkut pembelian)		10.000.000
31/12	(e)	Retur & pengurangan pembelian	5.000.000	
		Harga pokok penjualan (menutup akun retur & pengurangan)		5.000.000
31/12	(f)	Potongan pembelian	25.000.000	
		Harga pokok penjualan (menutup akun potongan pembelian)		25.000.000
Total			735.000.000	735.000.000

### B.2. Jurnal Penyesuaian Berbasis Akun Ikhtisar Laba/Rugi (ILR)

Akun ILR digunakan untuk mencatat penyesuaian terhadap akun persediaan barang dagangan saja. Jurnal penyesuaian dilakukan untuk menutup saldo awal dan mencatat saldo akhir persediaan barang dagangan. Akun-akun lain yang terkait dengan pembelian dan barang dagangan tidak disesuaikan.

Buku jurnal penyesuaian berbasis ILR tercantum di Peraga 20.3. sebagai berikut:

### Peraga 20.3: Jurnal Penyesuaian Berbasis ILR Netto (Bruto)

Buku Jurnal Penyesuaian – Berbasis Akun Ikhtisar Laba/Rugi				
UD. CELL – 31 Desember 2007				
Tgl		Nama Akun dan Deskripsi Singkat	Debet (Rupiah)	Kredit (Rupiah)
31/12	(a)	Ikhtisar laba rugi	100.000.000	
		Persediaan barang dagangan (menutup persediaan awal)		100.000.000
31/12	(b)	Persediaan barang dagangan	75.000.000	
		Ikhtisar laba rugi (mencatat persediaan akhir)		75.000.000
Total			175.000.000	175.000.000

### C. Neraca Saldo Setelah Jurnal Penyesuaian

Pembuatan neraca saldo setelah jurnal penyesuaian mengikuti basis yang digunakan untuk penyesuaian atas persediaan barang dagangan:

- a. Berbasis akun Harga pokok penjualan (lihat Peraga 20.4)
- b. Berbasis akun Ikhtisar laba rugi; terdapat dua penyajian:
  1. **Metode bruto**; akun ikhtisar laba rugi menyajikan saldo sisi debet dan sisi kredit (lihat Peraga 20.5)
  2. **Metode netto**; akun ILR menyajikan saldo bersih yang diperoleh dari selisih antara saldo awal dan saldo akhir akun Persediaan BD (lihat Peraga 20.6)

#### Peraga 20.4: Neraca Saldo Setelah Jurnal Penyesuaian – Basis HPP

Neraca Saldo Setelah Jurnal Penyesuaian Berbasis HPP UD. CELL – 31 Desember 2007		
Nama Akun	Neraca Saldo Setelah Penyesuaian	
	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
Kas	15.000.000	
Piutang dagang	60.000.000	
Persediaan barang dagangan	75.000.000	
Utang dagang		23.000.000
Pribadi	18.000.000	
Modal		22.000.000
Penjualan		720.000.000
Retur & pengurangan penjualan	14.000.000	
Potongan penjualan	6.000.000	
Pendapatan lain-lain		10.000.000
Pembelian		
Retur & pengurangan pembelian		
Potongan pembelian		
Biaya angkut pembelian		
Biaya gaji	24.000.000	
Biaya sewa	27.000.000	
Biaya pengiriman barang	6.000.000	
Biaya lain-lain	5.000.000	
Harga pokok penjualan	525.000.000	
<b>Total</b>	<b>775.000.000</b>	<b>775.000.000</b>

**Peraga 20.5: Neraca Saldo Setelah Penyesuaian – Basis ILR – Bruto**

<b>Neraca Saldo Setelah Penyesuaian Berbasis ILR – Metode Bruto</b>		
<b>UD, CELL – 31 Desember 2007</b>		
<b>Nama Akun</b>	<b>Neraca Saldo</b>	
	<b>Debet (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
Kas	15.000.000	
Piutang dagang	60.000.000	
Persediaan barang dagangan	75.000.000	
Utang dagang		23.000.000
Pribadi	18.000.000	
Modal		22.000.000
Penjualan		720.000.000
Retur & pengurangan penjualan	14.000.000	
Potongan penjualan	6.000.000	
Pendapatan lain-lain		10.000.000
Pembelian	520.000.000	
Retur & pengurangan pembelian		5.000.000
Potongan pembelian		25.000.000
Biaya angkut pembelian	10.000.000	
Biaya gaji	24.000.000	
Biaya sewa	27.000.000	
Biaya pengiriman barang	6.000.000	
Biaya lain-lain	5.000.000	
Ikhtisar laba/rugi	100.000.000	75.000.000
<b>Total</b>	<b>880.000.000</b>	<b>880.000.000</b>

**Peraga 21.6: Neraca Saldo Setelah Penyesuaian – Basis ILR Netto**

Neraca Saldo Setelah Penyesuaian Berbasis ILR – Netto UD. CELL – 31 Desember 2007		
Nama Akun	Neraca Saldo	
	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
Kas	15.000.000	
Piutang dagang	60.000.000	
Persediaan barang dagangan	75.000.000	
Utang dagang		23.000.000
Pribadi	18.000.000	
Modal		22.000.000
Penjualan		720.000.000
Retur & pengurangan penjualan	14.000.000	
Potongan penjualan	6.000.000	
Pendapatan lain-lain		10.000.000
Pembelian	520.000.000	
Retur & pengurangan pembelian		5.000.000
Potongan pembelian		25.000.000
Biaya angkut pembelian	10.000.000	
Biaya gaji	24.000.000	
Biaya sewa	27.000.000	
Biaya pengiriman barang	6.000.000	
Biaya lain-lain	5.000.000	
Ikhtisar laba/rugi	25.000.000	
<b>Total</b>	<b>805.000.000</b>	<b>805.000.000</b>

## KESIMPULAN

Penggunaan metode Periodik menuntut perusahaan dagang menyesuaikan akun persediaan barang dagangan (PBD) pada akhir periode. Terdapat dua (2) basis untuk penyesuaian, yaitu basis akun HPP, dan basis akun ILR. Berbasis akun HPP, jurnal penyesuaian dilakukan terhadap akun PBD dan akun-akun yang terkait dengan pembelian BD. Sedangkan berbasis akun ILR, jurnal penyesuaian dilakukan hanya terhadap akun PBD.

Pembuatan neraca saldo setelah penyesuaian tergantung pada basis yang digunakan. Jika berbasis akun HPP maka akun HPP muncul di neraca saldo setelah penyesuaian. Sedangkan jika berbasis akun ILR maka terdapat dua (2) cara penyajian, yaitu ILR – bruto atautkah ILR – netto.

### Kata-kata Kunci

01.	Metode periodik	06.	Akun Ikhtisar laba rugi (ILR)
02.	Penghitungan fisik BD	07.	Persediaan awal BD
03.	Akun Harga pokok penjualan (HPP)	08.	Neraca saldo setelah penyesuaian berbasis akun HPP
04.	Jurnal penyesuaian berbasis akun HPP	09.	Neraca saldo setelah penyesuaian berbasis akun ILR – metode Bruto
05.	Jurnal penyesuaian berbasis akun ILR	10.	Neraca saldo setelah penyesuaian berbasis akun ILR – metode Netto



## LAMPIRAN

**Lampiran 20A - HPP: Neraca Lajur 10 Kolom (Ribuan Rp) - Penyesuaian Berbasis HPP (Metode Periodik)  
Perusahaan UD. CELL - 31 Desember 2007**

KODE AKUN NAMA AKUN	NERACA SALDO		JURNAL PENYESUAIAN - BERBASIS HPP		NERACA SALDO SETELAH JURNAL PENYESUAIAN		LABA/RUGI		NERACA	
	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT
Kas	15.000				15.000					
Piutang dagang	60.000				60.000					
Persediaan barang dagangan	100.000		b)75.000	a)100.000	75.000					
Utang dagang		23.000				23.000				
Pribadi	18.000				18.000					
Modal		22.000				22.000				
Penjualan		720.000				720.000				
Retur & pengurangan penjualan	14.000				14.000					
Potongan penjualan	6.000				6.000					
Pendapatan lain-lain		10.000				10.000				
Pembelian	520.000			c)520.000						
Retur & pengurangan pembelian		5.000	e)5.000							
Potongan pembelian		25.000	f)25.000							
Biaya angkut pembelian	10.000			d)10.000						
Biaya gaji	24.000				24.000					
Biaya sewa	27.000				27.000					
Biaya pengiriman	6.000				6.000					
Biaya lain-lain	5.000				5.000					
Total	805.000	805.000								
Harga Pokok Penjualan			b)100.000 c)520.000 d)10.000	b)75.000 e)5.000 f)25.000	525.000					
Penghitungan Laba (Rugi)										
Total			735.000	735.000	775.000	775.000				

## LAMPIRAN

### Lampiran 20A-ILR Bruto: Neraca Lajur 10 Kolom (Ribuan Rp) - Penyesuaian Berbasis ILR Bruto (Metode Periodik) Perusahaan UD. CELL - 31 Desember 2007

NAMA AKUN	NERACA SALDO		JURNAL PENYESUAIAN - BERBASIS ILR BRUTO		NERACA SALDO SETELAH JURNAL PENYESUAIAN		LABA/RUGI		NERACA	
	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT
Kas	15.000				15.000					
Piutang dagang	60.000				60.000					
Persediaan barang dagangan	100.000		b)75.000	a)100.000	75.000					
Utang dagang		23.000				23.000				
Pribadi	18.000				18.000					
Modal		22.000				22.000				
Penjualan		720.000				720.000				
Retur & pengurangan penjualan	14.000				14.000					
Potongan penjualan	6.000				6.000					
Pendapatan lain-lain		10.000				10.000				
Pembelian	520.000				520.000					
Retur & pengurangan pembelian		5.000				5.000				
Potongan pembelian		25.000				25.000				
Biaya angkut pembelian	10.000				10.000					
Biaya gaji	24.000				24.000					
Biaya sewa	27.000				27.000					
Biaya pengiriman	6.000				6.000					
Biaya lain-lain	5.000				5.000					
<b>Total</b>	<b>805.000</b>	<b>805.000</b>								
<b>Ikhtisar Laba/Rugi</b>			<b>b)100.000</b>	<b>b)75.000</b>	<b>100.000</b>	<b>75.000</b>				
<b>Penghitungan Laba (Rugi)</b>										
<b>Total</b>			<b>175.000</b>	<b>175.000</b>	<b>860.000</b>	<b>860.000</b>				

## LAMPIRAN

### Lampiran 20A-ILR Netto: Neraca Lajur 10 Kolom (Ribuan Rp) - Penyesuaian Berbasis ILR Netto (Metode Periodik) Perusahaan UD. CELL - 31 Desember 2007

NAMA AKUN	NERACA SALDO		JURNAL PENYESUAIAN - BERBASIS ILR NETTO		NERACA SALDO SETELAH JURNAL PENYESUAIAN		LABA/RUGI		NERACA	
	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT
Kas	15.000				15.000					
Piutang dagang	60.000				60.000					
Persediaan barang dagangan	100.000		b)75.000	a)100.000	75.000					
Utang dagang		23.000				23.000				
Pribadi	18.000				18.000					
Modal		22.000				22.000				
Penjualan		720.000				720.000				
Retur & pengurangan penjualan	14.000				14.000					
Potongan penjualan	6.000				6.000					
Pendapatan lain-lain		10.000				10.000				
Pembelian	520.000				520.000					
Retur & pengurangan pembelian		5.000				5.000				
Potongan pembelian		25.000				25.000				
Biaya angkut pembelian	10.000				10.000					
Biaya gaji	24.000				24.000					
Biaya sewa	27.000				27.000					
Biaya pengiriman	6.000				6.000					
Biaya lain-lain	5.000				5.000					
Total	805.000	805.000								
Ikhtisar Laba/Rugi			b)100.000	b)75.000	25.000					
Penghitungan Laba (Rugi)										
Total			175.000	175.000	805.000	805.000				

## LAMPIRAN

**Lampiran 20B - HPP: Neraca Lajur 12 Kolom (Ribuan Rp) - Penyesuaian Berbasis HPP (Metode Periodik)  
Perusahaan UD. CELL - 31 Desember 2007**

NAMA AKUN	NERACA SALDO		JURNAL PENYESUAIAN - BERBASIS HPP		NERACA SALDO SETELAH JURNAL PENYESUAIAN		LABA/RUGI		Jurnal Penutup		NERACA	
	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBE T	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT
Kas	15.000				15.000							
Piutang dagang	60.000				60.000							
Persediaan barang dagangan	100.000		b)75.000	a)100.000	75.000							
Utang dagang		23.000				23.000						
Pribadi	18.000				18.000							
Modal		22.000				22.000						
Penjualan		720.000				720.000						
Retur & pengurangan penjualan	14.000				14.000							
Potongan penjualan	6.000				6.000							
Pendapatan lain-lain		10.000				10.000						
Pembelian	520.000			c)520.000								
Retur & pengurangan pembelian		5.000	e)5.000									
Potongan pembelian		25.000	f)25.000									
Biaya angkut pembelian	10.000			d)10.000								
Biaya gaji	24.000				24.000							
Biaya sewa	27.000				27.000							
Biaya pengiriman	6.000				6.000							
Biaya lain-lain	5.000				5.000							
Total	805.000	805.000										
Harga Pokok Penjualan			b)100.000 c)520.000 d)10.000	b)75.000 e)5.000 f)25.000	525.000							
Penghitungan Laba (Rugi)												
Iktisar Laba/Rugi												
Total			735.000	735.000	775.000	775.000						

## LAMPIRAN

### Lampiran 20B - ILR Bruto: Neraca Lajur 12 Kolom (Ribuan Rp) - Penyesuaian Berbasis ILR Bruto (Metode Periodik) Perusahaan Cherry - 31 Desember 2007

NAMA AKUN	NERACA SALDO		JURNAL PENYESUAIAN - BASIS ILR BRUTO		NERACA SALDO SETELAH JURNAL PENYESUAIAN		LABA/RUGI		JURNAL PENUTUP		NERACA	
	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT
Kas	15.000				15.000							
Piutang dagang	60.000				60.000							
Persediaan barang dagangan	100.000		b)75.000	a)100.000	75.000							
Utang dagang		23.000				23.000						
Pribadi	18.000				18.000							
Modal		22.000				22.000						
Penjualan		720.000				720.000						
Retur & pengurangan penjualan	14.000				14.000							
Potongan penjualan	6.000				6.000							
Pendapatan lain-lain		10.000				10.000						
Pembelian	520.000				520.000							
Retur & pengurangan pembelian		5.000				5.000						
Potongan pembelian		25.000				25.000						
Biaya angkut pembelian	10.000				10.000							
Biaya gaji	24.000				24.000							
Biaya sewa	27.000				27.000							
Biaya pengiriman	6.000				6.000							
Biaya lain-lain	5.000				5.000							
Total	805.000	805.000										
Ikhtisar Laba/Rugi			b)100.000	b)75.000	100.000	75.000						
Penghitungan Laba (Rugi)												
Total			175.000	175.000	880.000	880.000						

## LAMPIRAN

**Lampiran 20B - ILR Netto: Neraca Lajur 12 Kolom (Ribuan Rp) - Penyesuaian Berbasis ILR Netto (Metode Periodik)  
Perusahaan UD. CELL - 31 Desember 2007**

NAMA AKUN	NERACA SALDO		JURNAL PENYESUAIAN - BASIS ILR NETTO		NERACA SALDO SETELAH JURNAL PENYESUAIAN		LABA/RUGI		JURNAL PENUTUP		NERACA	
	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT
Kas	15.000				15.000							
Piutang dagang	60.000				60.000							
Persediaan barang dagangan	100.000		b)75.000	a)100.000	75.000							
Utang dagang		23.000				23.000						
Pribadi	18.000				18.000							
Modal		22.000				22.000						
Penjualan		720.000				720.000						
Retur & pengurangan penjualan	14.000				14.000							
Potongan penjualan	6.000				6.000							
Pendapatan lain-lain		10.000				10.000						
Pembelian	520.000				520.000							
Retur & pengurangan pembelian		5.000				5.000						
Potongan pembelian		25.000				25.000						
Biaya angkut pembelian	10.000				10.000							
Biaya gaji	24.000				24.000							
Biaya sewa	27.000				27.000							
Biaya pengiriman	6.000				6.000							
Biaya lain-lain	5.000				5.000							
Total	805.000	805.000										
Ikhtisar Laba/Rugi			b)100.000	b)75.000	25.000							
Penghitungan Laba (Rugi)												
Total			175.000	175.000	805.000	805.000						