

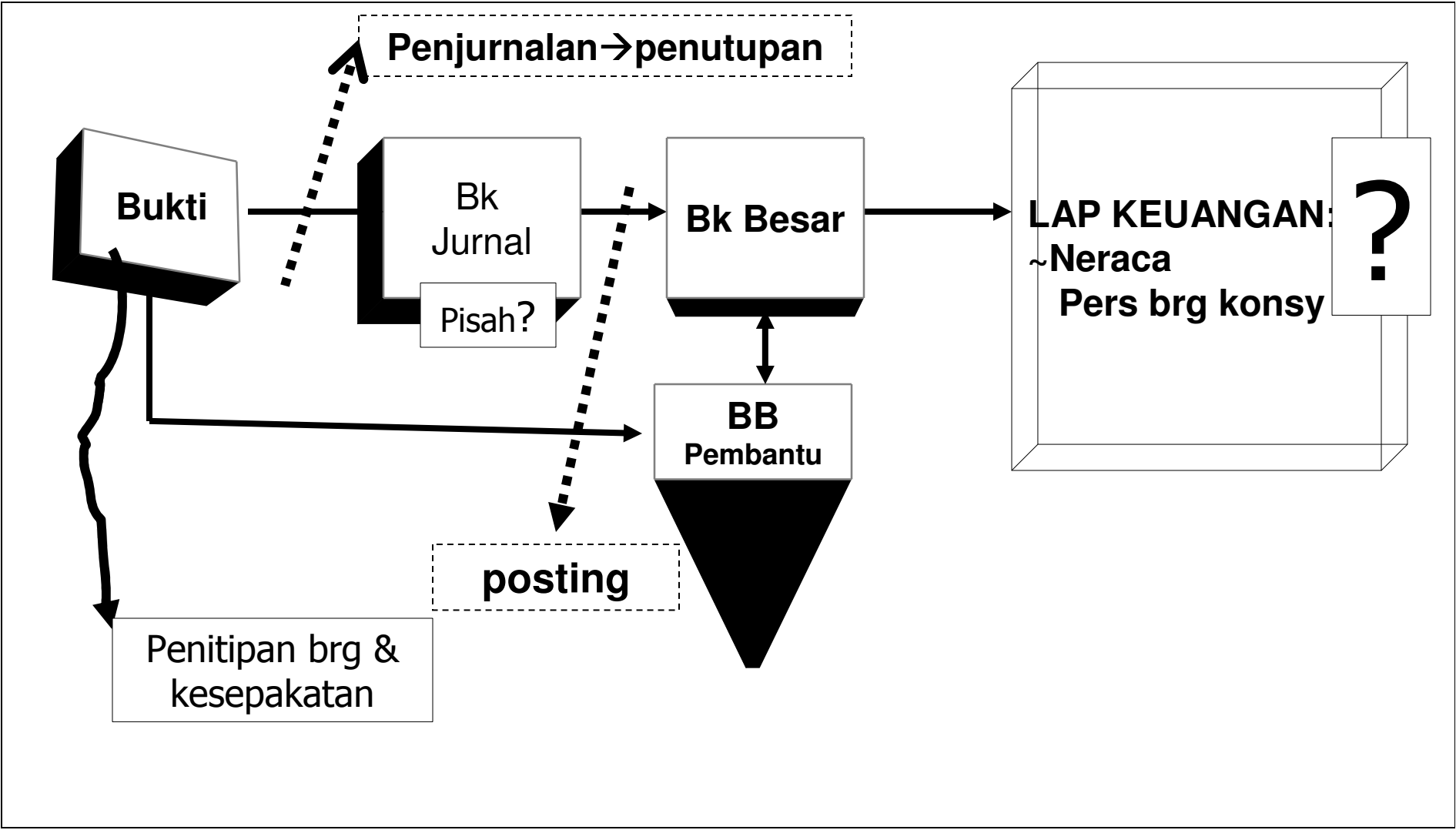
AKUNTANSI KEUANGAN LANJUTAN 1

Dr. Bandi, M.Si., Ak

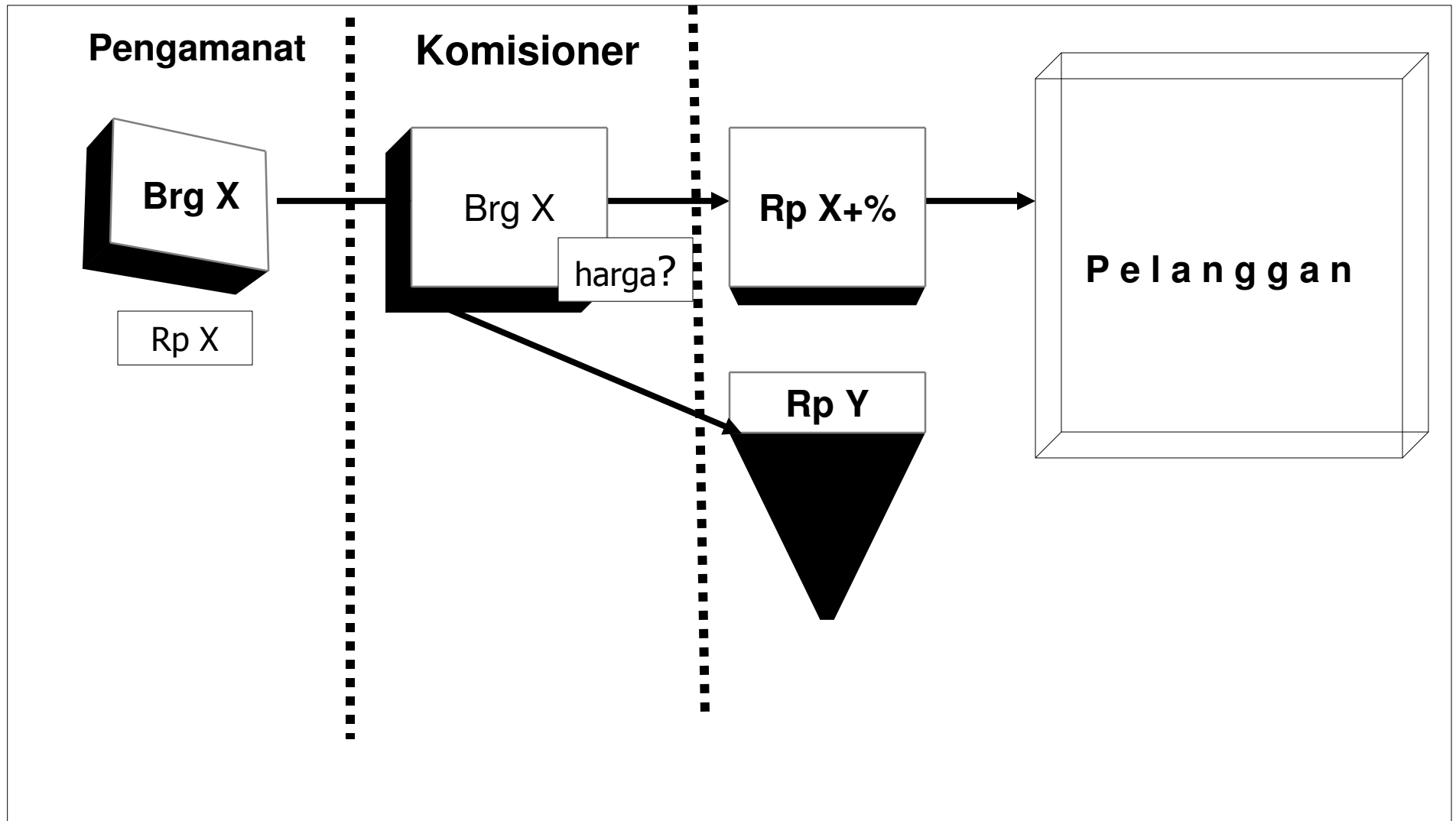
Materi 7

PENJUJUALAN KONSINYASI

SIKLUS (PROSES) AKUNTANSI KEUANGAN



PROSES KONSINYASI



PENDAHULUAN

- Sesi 6 fokus:
 - Perluasan pemasaran dengan penjualan angsuran
 - Bagaimana Laba kotor > 1 periode diakui
- Sesi 7 fokus:
 - Perluasan usaha (penjualan) dg menitipkan barang kpd sub pelanggan unt dijualkan kpd pelanggan akhir
 - Akuntansi Persediaan:
 1. Pengamanat (*consignor*) vs Komisioner (*consignee*)
 2. Dipisahkan (dg persediaan brg lainnya) vs Tak dipisahkan

PENDAHULUAN: Status Pemilikan

Konsignor (Penitip)	Konsignee (yg membawa barang)
<ul style="list-style-type: none">- Pemilik/ pengamanat, BELUM MENJUAL- Risiko audit: Penjualan <i>overstated</i>	<ul style="list-style-type: none">- Penerima amanat, BUKAN Pemilik barang- Risiko audit: Persediaan <i>overstated</i>

AKUNTANSI PENJ KONSINYASI

Akuntansi untuk penjualan konsinyasi meliputi dua buku:

1. Akuntansi Pengamanat.
 2. Akuntansi Komisioner.
- Akuntansi Pengamanat & Komisioner.
Metode (dlm hub dg laba reguler):
 - Laba terpisah, atau
 - Laba tidak terpisah

AKUN KHUSUS (Terpisah)

Sama dengan transaksi yang lain, kecuali rekening berikut ini:

1. Pengamanat:

- Penjualan konsinyasi.
- Harga Pokok brg konsinyasi
- Pengiriman brg konsinyasi (met phisik)
- Piutang konsinyasi.
- Persediaan brg konsinyasi

AKUN KHUSUS (Terpisah)

Sama dengan transaksi yang lain, kecuali rekening berikut ini:

Penerima amanat (komisioner):

- Persediaan brg komisi

CONTOH 1 : Pengamanat

Berikut data tentang penjualan konsinyasi (dalam \$) selama Juni:

Juni 6	Pengiriman 10 radio@50	500
	Biaya pengiriman	60
s/d Juli 20	Transaksi yang dilakukan oleh komisioner:	
	- Penjualan 10 radio @85	850
	- Biaya angkut	25
	- Komisi 20%	170
	Pengiriman uang dr komisioner	655

PENJURNALAN TRANSAKSI: Pengamanat Laba Dipisahkan

TGL	KETERANGAN	D	K
06 Juni	Barang konsinyasi	500	-
	- Pengiriman brg konsinyasi	-	500
06 Juni	Barang konsinyasi	60	-
	- Biaya angkut		60
30 Juli	Kas	655	-
	Brg konsinyasi	195	-
	- Barang konsinyasi	-	850
30 Juli	Barang konsinyasi	95	-
	- Laba konsinyasi	-	95

PENJURNALAN TRANSAKSI: Pengamanat Laba Dipisahkan

Tsk	TGL	KETERANGAN	D	K
1	06 Juni	Barang konsinyasi	500	-
		- Pengiriman brg konsinyasi	-	500
2	06 Juni	Barang konsinyasi	60	-
		- Biaya angkut		60
3	6-20 JULI	-		
4		-		
5		-		
6	20 JuLi	Kas	655	-
		Brg konsinyasi	195	-
		- Barang konsinyasi	-	850
	20 JuLi	Barang konsinyasi	95	-
		- Laba konsinyasi	-	95

Posting

Barang Konsinyasi

6 Jun	10 radio	500	20 Jul	Penj 10 radio	850
6 Jun	Freight- out	60			
20 Jul	Biaya ol: komisioner:				
	Biaya angkut.....25				
	Biaya Komisi.....<u>170</u>				
		195			

CONTOH 2: Komisioner

Berikut data tentang penjualan konsinyasi (dalam \$) selama Juni:

Juni 6	Penerimaan titipan 10 radio@50	500
	Biaya pengiriman (oleh Pengamanat)	60
s/d	Transaksi yang dilakukan (oleh komisioner):	
Juli 20	- Penjualan 10 radio @85	850
	- Biaya angkut	25
	- Komisi 20%	170
	Pengiriman uang dr komisioner	655

PENJURNALAN TRANSAKSI: KOMISIONER

Laba Dipisahkan

6 Juni : Memo: penerimaan barang konsinyasi

TGL	KETERANGAN	D	K
s/d	Barang komisi	25	-
20 Juli	- Kas	-	25
	Kas	850	-
	- Barang komisi		850
	Barang komisi	170	-
	- Pendapatan komisi	-	170
	Barang komisi	655	-
	- Kas	-	655

PENJURNALAN TRANSAKSI: Komisioner Laba Dipisahkan

Tsk	TGL	KETERANGAN	D	K
1	06 Juni	MEMO		
2	06 Juni			
3	6-20 JULI	Barang komisi	25	-
		- Kas	-	25
4		Kas	850	-
		- Barang komisi		850
5	20 JuLi	Barang komisi	170	-
		- Pendapatn komisi	-	170
6	20 JuLi	Barang komisi	655	-
		- Kas	-	655

Posting

Barang Komisi

6 Jun	Biaya angkut	25	20 Juli	Penj 10 radio	850
20 Juli	Pend komisi	170			
	Pengiriman kas ke				
	Pengamanat	655			

CONTOH 3: Pengamanat

Berikut data tentang penjualan konsinyasi (dalam \$) selama Juni:

Juni 6	Pengiriman 10 radio@50	500
	Biaya pengiriman	60
s/d	Transaksi yang dilakukan oleh komisioner:	
Juli 20	- Penjualan 10 radio @85	850
	- Biaya angkut	25
	- Komisi 20%	170
	Pengiriman uang dr komisioner	655

PENJURNALAN TRANSAKSI: Pengamanat Laba Tdk Dipisahkan

6 Juni : Memo: pengiriman barang konsinyasi

TGL	KETERANGAN	D	K
06 Juni	MEMO		
06 Juni			
20 Juli	Kas	655	-
	Biaya Angkut	25	-
	Biaya Komisi	170	-
	- Penjualan	-	850

PENJURNALAN TRANSAKSI: Pengamanat Laba Tdk Dipisahkan

Tsk	TGL	KETERANGAN	D	K
1	06 Juni	MEMO		
2	06 Juni			
3	6-20 JULI	-		
4		-		
5		-		
6	20 JuLi	Kas	655	-
		Biaya komisi	170	-
		Biaya Angkut	25	
		- Penjualan	-	850

CONTOH 4: Komisioner

Berikut data tentang penjualan konsinyasi (dalam \$) selama Juni:

Juni 6	Penerimaan kiriman 10 radio	500
	Biaya pengiriman (Pengamanat)	60
Juli 20	Transaksi yang dilakukan oleh komisioner:	
	- Penjualan 10 radio	850
	- Biaya angkut	25
	- Komisi	170

PENJURNALAN TRANSAKSI: KOMISIONER

Laba Tdk Dipisahkan

6 Juni : Memo: penerimaan barang konsinyasi

TGL	KETERANGAN	D	K
20 Juli	Piutang (utang) Pengamanat	25	-
	- Kas	-	25
20 Juli	Kas	850	-
	- Penjualan		850
20 Juli	Pembelian	600	-
	- Piutang (utang) Pengamanat	-	600
20 Juli	Piutang (utang) Pengamanat	655	-
	- Kas	-	655

PENJURNALAN TRANSAKSI: Komisiner Laba Tdk Dipisahkan

Tsk	TGL	KETERANGAN	D	K
1	06 Juni	MEMO		
2		-		
3	6 Juni -20 Juli	Piutang (utang) Pengamanat - Kas	25 -	- 25
4	6-20 JULI	Kas - Penjualan	850	- 850
4		Pembelian - Pituang (utang) Pengamanat	600 -	- 600
5	20 JuLi			
6		Piutang (utang) Pengamanat - Penjualan	655 -	655

CONTOH 5: Pengamanat-Ada Saldo

Berikut data tentang penjualan konsinyasi (dalam \$) selama Juni:

No	Tgl	Keterangan	Jml
1	Juni 6	Pengiriman kiriman 10 radio @50	500
2		Biaya pengiriman (Pengamanat)	60
	s/d	Transaksi yang dilakukan oleh komisioner:	
3	Juni 30	- Penjualan 6 radio @85	510
4		- Biaya angkut	25
5		- Komisi	102
6		Pengiriman uang dr Komisioner	383

PENJURNALAN TRANSAKSI: Pengamanat

Trsk	Terpisah			Tak Terpisah	
1	Brg konsinyasi	500	-	Memo	
	- Pengr brg konsinyasi		500		
2	Brg konsinyasi	60	-	-	
	- Biaya angkut		60		
3	-			-	
4	-			-	
5					
6	Kas	383	-	Kas	383 -
	Brg konsinyasi	127	-	Biaya Angkut	15 -
	- Brg konsinyasi	-	510	Biaya Komisi	102 -
				Bag konsinyasi	10 -
				- Penjualan	-510
	Brg konsinyasi	57	-	Brg Konsinyasi	224 -
	- Laba konsinyasi	-	57	- Biaya Angkut	,- 24
				- Laba-Rugi	- 200

Posting

Barang Konsinyasi

6 Jun	10 radio	500	30 Juni	Penj 10 radio	510
6 Jun	Freight- out	60			
30 Jun	Biaya ol: komisioner:				
	Biaya angkut.....25				
	Biaya Komisi.....<u>102</u>	127			
	Laba Rugi	57	30 Jun	Saldo	234
		744			744

Perhitungan:

Biaya	Total	6 Radio	4 Radio
Dari Konsinyor			
- HP barang	500	300	200
- Biaya angkut-keluar	60	36	24
Dari Konsinyi			
- Biaya angkut	25	15	10
- Komisi (20%x6x85)	102	102	
	687	453	234

Penjualan konsinyasi

Penjualan (6 @ 85)

- Biaya angkut
- Komisi 20%

	510	850
25		25
<u>102</u>		<u>170</u>
	127	195
	383	655

CONTOH 6: Komisioner

Berikut data tentang penjualan konsinyasi (dalam \$) selama Juni:

No	Tgl	Keterangan	Jml
1	Juni 6	Pengiriman kiriman 10 radio @50	500
2		Biaya pengiriman (Pengamanat)	60
	s/d	Transaksi yang dilakukan oleh komisioner:	
3	Juni 30	- Penjualan 6 radio @85	510
4		- Biaya angkut	25
5		- Komisi	102
6		Pengiriman uang ke pengamanat	383

CONTOH 6: Komisioner-Ada Saldo

Trsk	Terpisah		Tak Terpisah			
1	Memo		Memo			
2	-		-			
3	Kas	510	-	Kas	510	-
	- Brg Komisi	-	510	- Penjualan	-	510
				Pembelian	408	-
				- Piutang Konsinyor	-	408
4	Brg Komisi	25	-	Piutang Konsinyor	25	-
	- Kas	-	25	- Kas	-	25
5	Brg Komisi	102	-	-		
	- Pendptn Komisi	-	102			
6	Brg Komisi	383	-	Piutang Konsinyor	383	-
	- Kas		383	- Kas		383

REFERENSI

1. Drebin, Allan R. (1982). “**Advanced Accounting 5th. Ed.**”, Ohio: South-Western Publishing Co. --> **chapter 1**
2. Mosich, A.N. dan John E. Larsen. (1983) “**Modern Advanced Accounting 4th. ed.**.” New York: McGraw-Hill Book Co. --> **chapter**
3. Beam, Floyd A. (1992). “**Advanced Accounting 3rd. ed.**” Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice Hall Inc. ---> **chapter**
4. Yunus, Hadori dan Harnanto. (1981). “**Akuntansi Keuangan Lanjutan.**” Yogyakarta: BPFE. ---> **chapter**
5. IAI (1994), “**Standar Akuntansi Keuangan Buku Satu.**” Jakarta: Salemba Empat. ---> **PSAK No.** Larsen, John E., dan A. N. Mosich. 1983. *Modern Advance Accounting*. 4th. Ed. New York: McGraw-Hill Book Co (→LM) Chapter 1
6. Cameron, James B. *Advance Accounting: Theory and Practise*. Chapter 10