



MODUL  
TEMA 14

# Catat dan Laporkan Transaksi Dagang 1

EKONOMI PAKET C SETARA SMA/MA KELAS XII



Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan  
Direktorat Jenderal PAUD, Pendidikan Dasar, dan Pendidikan Menengah  
Direktorat Pendidikan Masyarakat dan Pendidikan Khusus  
Tahun 2020





MODUL  
TEMA 14

# Catat dan Laporkan Transaksi Dagang 1

EKONOMI PAKET C SETARA SMA/MA KELAS XII



Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan  
Direktorat Jenderal PAUD, Pendidikan Dasar, dan Pendidikan Menengah  
Direktorat Pendidikan Masyarakat dan Pendidikan Khusus  
Tahun 2020

Ekonomi Paket C Setara SMA/MA Kelas XII  
Modul Tema 14 : Catat dan Laporkan Transaksi Dagang 1

- **Penulis:** Muhamad Rusdi
- **Editor:** Dr. Samto; Dr. Subi Sudarto  
Dra. Maria Listiyanti; Dra. Suci Paresti, M.Pd.; Apriyanti Wulandari, M.Pd.
- **Diterbitkan oleh:** Direktorat Pendidikan Masyarakat dan Pendidikan Khusus–Direktorat Jenderal Pendidikan Anak Usia Dini, Pendidikan Dasar, dan Pendidikan Menengah–Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan

iv+ 56 hlm + ilustrasi + foto; 21 x 28,5 cm

**Modul Dinamis:** Modul ini merupakan salah satu contoh bahan ajar pendidikan kesetaraan yang berbasis pada kompetensi inti dan kompetensi dasar dan didesain sesuai kurikulum 2013. Sehingga modul ini merupakan dokumen yang bersifat dinamis dan terbuka lebar sesuai dengan kebutuhan dan kondisi daerah masing-masing, namun merujuk pada tercapainya standar kompetensi dasar.

## Kata Pengantar

Pendidikan kesetaraan sebagai pendidikan alternatif memberikan layanan kepada masyarakat yang karena kondisi geografis, sosial budaya, ekonomi dan psikologis tidak berkesempatan mengikuti pendidikan dasar dan menengah di jalur pendidikan formal. Kurikulum pendidikan kesetaraan dikembangkan mengacu pada kurikulum 2013 pendidikan dasar dan menengah hasil revisi berdasarkan peraturan Mendikbud No.24 tahun 2016. Proses adaptasi kurikulum 2013 ke dalam kurikulum pendidikan kesetaraan adalah melalui proses kontekstualisasi dan fungsionalisasi dari masing-masing kompetensi dasar, sehingga peserta didik memahami makna dari setiap kompetensi yang dipelajari.

Pembelajaran pendidikan kesetaraan menggunakan prinsip flexible learning sesuai dengan karakteristik peserta didik kesetaraan. Penerapan prinsip pembelajaran tersebut menggunakan sistem pembelajaran modular dimana peserta didik memiliki kebebasan dalam penyelesaian tiap modul yang di sajikan. Konsekuensi dari sistem tersebut adalah perlunya disusun modul pembelajaran pendidikan kesetaraan yang memungkinkan peserta didik untuk belajar dan melakukan evaluasi ketuntasan secara mandiri.

Tahun 2017 Direktorat Pembinaan Pendidikan Keaksaraan dan Kesetaraan, Direktorat Jenderal Pendidikan Anak Usia Dini dan Pendidikan Masyarakat mengembangkan modul pembelajaran pendidikan kesetaraan dengan melibatkan Pusat Kurikulum dan Perbukuan Kemdikbud, para akademisi, pamong belajar, guru dan tutor pendidikan kesetaraan. Modul pendidikan kesetaraan disediakan mulai paket A tingkat kompetensi 2 (kelas 4 Paket A). Sedangkan untuk peserta didik Paket A usia sekolah, modul tingkat kompetensi 1 (Paket A setara SD kelas 1-3) menggunakan buku pelajaran Sekolah Dasar kelas 1-3, karena mereka masih memerlukan banyak bimbingan guru/tutor dan belum bisa belajar secara mandiri.

Kami mengucapkan terimakasih atas partisipasi dari Pusat Kurikulum dan Perbukuan Kemdikbud, para akademisi, pamong belajar, guru, tutor pendidikan kesetaraan dan semua pihak yang telah berpartisipasi dalam penyusunan modul ini.

Jakarta, 1 Juli 2020  
Plt. Direktur Jenderal



Hamid Muhammad



# Daftar Isi

Kata Pengantar .....	iii
Daftar Isi.....	iv
Petunjuk Penggunaan Modul.....	1
Tujuan yang Diharapkan Setelah Belajar Modul.....	2
Pengantar Modul .....	3
<b>UNIT 1. MENGENAL KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAGANG.....</b>	<b>4</b>
A. Syarat pembayaran.....	4
B. Syarat Penyerahan Barang.....	5
C. Pengembalian Barang .....	5
D. Mekanisme Debet dan Kredit Perusahaan Dagang.....	5
E. Jurnal Umum.....	6
Latihan 1.1 .....	8
Penugasan 1.1 .....	9
<b>UNIT 2. TAHAP PENCATATAN.....</b>	<b>12</b>
A. Jurnal Khusus (Special jurnal) .....	12
Latihan 2.1 .....	16
B. Buku Besar (Ladger).....	16
Latihan 2.2 .....	22
Penugasan 2.1 .....	23
Rangkuman.....	25
Evaluasi Akhir Modul.....	26
Kriteria Pindah Modul.....	46
Kriteria Penilaian dan Pembahasan.....	46
Saran Referensi .....	53
Daftar Pustaka .....	54
Tentang Penulis .....	55



## CATAT DAN LAPORKAN TRANSAKSI DAGANG 1



### Petunjuk Penggunaan Modul

Modul ini terdiri dari beberapa materi yang disusun secara berurutan mulai dari unit 1 s.d. unit 2. Pembahasan setiap unit merupakan satu kesatuan untuk dapat memahami modul secara baik. Anda perlu mengikuti petunjuk berikut untuk membaca modul.

1. Baca pengantar modul untuk mengetahui materi modul secara utuh.
2. Membaca tujuan yang diharapkan setelah membaca atau mempelajari modul.
3. Mempelajari modul secara berurutan agar memperoleh pemahaman yang utuh.
4. Lakukan semua penugasan yang ada pada modul untuk mendapatkan pemahaman mengenai materi modul dengan baik.
5. Lakukan penilaian pemahaman dengan mengisi soal-soal latihan yang disediakan di akhir unit.
6. Anda dapat melanjutkan ke modul selanjutnya bila hasil penilaian pemahaman memiliki skor 70 atau lebih.
7. Bila ada kesulitan untuk memahami materi modul, Anda dapat meminta bantuan teman, tutor, atau orang yang Anda anggap dapat memberikan penjelasan lebih baik daripada modul kepada Anda.
8. Selamat membaca dan mempelajari modul

## Tujuan yang diharapkan setelah mempelajari modul

Setelah membaca dan mempelajari modul ini, secara umum Anda diharapkan dapat:

1. Memahami karakteristik transaksi dalam usaha dagang.
2. Mencatat transaksi dalam jurnal umum
3. Memahami metode pencatatan persediaan secara fisik (periodik) dan perpetual.
4. Menentukan metode pencatatan persediaan yang sesuai dengan kebutuhan pengguna.
5. Menjadikan pencatatan persediaan sebagai upaya untuk mengontrol transaksi perdagangan.
6. Mencatat transaksi dalam jurnal khusus
7. Mampu memposting data keuangan sehingga menghasilkan laporan keuangan.
8. Mengikuti prosedur pencatatan transaksi, sehingga mudah untuk menelusuri bila terjadi kesalahan pencatatan.
9. Mencatat transaksi sesuai dengan bukti yang ada dengan jelas dan berdasarkan urutan tertentu atau pengelompokkan yang disepakati dengan hati-hati.

## Pengantar Modul

Sebelumnya Anda sudah mempelajari pencatatan dan siklus akuntansi pada perusahaan jasa. Tentunya Anda sudah memahami bagaimana pencatatan akuntansi. Dalam modul kali ini Anda akan mempelajari bagaimana pencatatan dan siklus akuntansi dalam perusahaan dagang. Pada dasarnya alur pencatatan dalam perusahaan dagang sama dengan perusahaan jasa, yaitu dimulai dari pencatatan transaksi ke dalam jurnal, memposting jurnal ke dalam buku besar, menyusun saldo akhir buku besar, membuat jurnal koreksi atau penyesuaian, menyusun kertas kerja, membuat laporan keuangan, membuat jurnal penutup, dan menyusun neraca saldo setelah penutup. Akan tetapi karena transaksi yang terjadi dalam perusahaan dagang berbeda dengan perusahaan jasa, maka ada perbedaan dalam hal bentuk jurnal yang digunakan, dan laporan keuangan yang dibuat.

Sebelum kita pelajari pencatatan akuntansi dalam perusahaan dagang, coba perhatikan usaha dagang yang ada disekitar tempat tinggal Anda, misalnya warung, toko, agen, mini market, grosir, atau usaha dagang lainnya!. Coba bandingkan dengan usaha jasa yang sudah Anda pelajari sebelumnya, misalnya bengkel, salon, rental atau penyewaan, biro jasa, percetakan, dan lain sebagainya. Dapatkah Anda menganalisis perbedaannya?.

Dalam usaha jasa pembayaran umumnya langsung dilakukan seluruhnya setelah transaksi selesai, artinya hampir sebagian besar transaksi perusahaan jasa dilakukan secara tunai (cash), walaupun ada pembayaran yang dilakukan secara utang (credit), tetapi jumlahnya tidaklah banyak. Hal ini sangat berbeda dengan usaha dagang, coba Anda perhatikan warung atau toko, pasti sangat banyak yang orang yang melakukan transaksi dengan cara berhutang bukan?.

Usaha jasa sifatnya memberikan pelayanan, sehingga transaksi yang dilakukan umumnya sama setiap hari, maka pencatatannya cukup menggunakan jurnal umum. Berbeda dengan usaha dagang yang sifatnya membeli dan menjual bermacam-macam barang yang terjadi secara berulang-ulang, maka pencatatannya tidak cukup hanya menggunakan jurnal umum, melainkan harus menggunakan jurnal khusus.

Itu sebagian kecil perbedaan yang terjadi antara perusahaan jasa dengan perusahaan dagang, masih banyak lagi perbedaan lainnya. Untuk lebih jelasnya mari kita pelajari Modul ini dengan penuh semangat.

### A. Syarat Pembayaran

Kegiatan utama perusahaan dagang adalah membeli barang jadi dari partai besar lalu menjualnya kembali kepada konsumen dalam partai yang lebih kecil. Barang yang dijual tidak mengalami perubahan bentuk atau proses produksi, karena barang yang dijual merupakan barang setengah jadi maupun barang jadi. Seandainya ada perubahanpun tidak terlalu signifikan, yaitu hanya pada proses pengepakan atau pembungkusan.

Transaksi dalam perusahaan dagang banyak yang dilakukan secara utang (credit), maka kita perlu memahami syarat- syarat dalam pembayaran yang tertera pada faktur. Syarat tersebut antara lain :

#### 1. End Of Month (EOM)

Jika dalam faktur tertulis syarat pembayaran EOM, ini berarti pembayaran utang paling lambat akhir bulan.

Misalnya kita membeli barang tanggal 15 Januari 2019, maka kita harus sudah membayar utang tersebut paling lambat tanggal 31 Januari 2019 (akhir bulan)

#### 2. N/30

Jika dalam faktur tertulis syarat N/30, ini berarti pembayaran utang paling lambat 30 hari setelah transaksi pembelian.

Misalnya kita membeli barang tanggal 5 April 2019, maka kita harus sudah membayar utang tersebut paling lambat tanggal 5 Mei 2019 (30 hari).

#### 3. 10/5 n/30

Jika dalam faktur tertulis syarat 10/5 N/30, ini berarti pembayaran utang paling lambat 30 hari setelah transaksi, jika mampu melunasi dalam waktu hanya 5 hari, maka kita akan mendapat potongan harga 10%.

Misalnya kita membeli barang tanggal 8 Oktober 2019 seharga Rp1.000.000,00, maka kita harus sudah membayar utang tersebut paling lambat tanggal 7 Oktober 2019, tetapi jika kita melunasinya diantara tanggal 9, 10, 11, 12, atau 13 Oktober

2019, maka kita cukup membayar utang tersebut sebesar Rp900.000,00 karena mendapat potongan Rp100.000,00 (10% x Rp1.000.000,00)

### B. Syarat Penyerahan Barang

Pembelian barang dagang dalam jumlah besar sering membutuhkan biaya tambahan untuk mengirim barang tersebut sampai ke tangan konsumen. Maka dalam hal ini ada beberapa syarat dalam penyerahan barang, yaitu :

#### 1. Franco gudang penjual (*Free On Board Shipping Point*)

Ini berarti biaya angkut dari gudang penjual sampai ke gudang pembeli akan ditanggung oleh pembeli. Syarat ini akan menimbulkan terjadinya beban angkut pembelian

#### 2. Franco gudang pembeli (*Free On Board Destination Point*)

Ini berarti biaya angkut dari gudang penjual sampai ke gudang pembeli akan ditanggung oleh penjual. Syarat ini akan menimbulkan terjadinya beban angkut penjualan

### C. Pengembalian Barang

Ada kalanya barang yang kita jual atau beli tidak sesuai dengan pesanan, mengalami kerusakan pada saat barang tersebut diterima, sehingga barang tersebut harus dikembalikan (retur). Dokumen dalam pengembalian barang dibedakan menjadi :

#### 1. Nota Debet (retur pembelian)

Yaitu dokumen pengembalian barang yang dikirim pembeli kepada penjual, karena barang yang diterima tidak sesuai dengan pesanan atau mengalami kerusakan, sehingga pembeli mendebit (mengurangi) utangnya.

#### 2. Nota Kredit (retur penjualan)

Yaitu dokumen penerimaan barang yang dikirim penjual kepada pembeli, sebagai balasan bahwa barang yang dikembalikan sudah diterima, sehingga penjual mengkredit (mengurangi) piutangnya.

### D. Mekanisme Debet (D) dan Kredit (K) Perusahaan Dagang

Untuk mencatat transaksi dalam jurnal, Anda harus mengetahui posisi beberapa kelompok akun dalam mekanisme debit dan kredit.

Tabel 1. Mekanisme Pencatatan Debit dan Kredit

No	Akun	Bertambah	Berkurang	Saldo Normal
1	Harta	D	K	D
2	Utang	K	D	K
3	Modal	K	D	K
4	Penjualan	K	D	K
5	Pembelian	D	K	D
6	Beban	D	K	D

### E. Jurnal Umum

Adalah mencatat transaksi secara kronologis. Pencatatan transaksi ke dalam jurnal umum bisa dilakukan dengan dua metode, yaitu metode fisik atau metode perpetual. Metode fisik biasa digunakan untuk perusahaan dagang yang masih berskala kecil atau sederhana. Sedangkan metode perpetual digunakan oleh perusahaan dagang yang lebih besar. Jadi penggunaan metode fisik atau perpetual, disesuaikan dengan kebutuhan.

Contoh :

Berikut adalah sebagian transaksi yang terjadi dalam usaha dagang Tuan Indra yang bergerak dalam jual beli telur, pada bulan Desember 2018 :

- Tanggal 1 : Membeli 10 peti telur ayam negeri sebesar Rp350.000,00 per peti dari Agen Makmur, dengan syarat 5/7 n/30
- Tanggal 2 : Karena ada sebagian yang rusak dikembalikan kembali kepada Agen Makmur 1 peti telur ayam negeri (mengirim nota debit)
- Tanggal 4 : Menjual 9 peti telur ayam negeri sebesar Rp500.000,00 per peti kepada Toko Kue Aneka, dengan syarat pembayaran 7/10 n/15
- Tanggal 5 : Karena kualitasnya kurang baik diterima kembali dari Toko Kue Aneka  $\frac{1}{2}$  peti (menerima nota kredit)
- Tanggal 6 : Membayar utang dagang kepada Agen Makmur
- Tanggal 8 : Menerima pelunasan piutang dari Toko Kue Aneka

#### 1. Metode Fisik

Jika perusahaan menggunakan metode fisik atau periodik, maka pencatatannya sebagai berikut!

UD Tuan Indra  
Jurnal Umum (dalam rupiah)  
Per, Desember 2018

Tanggal	Akun	Ref	D	K
Des	1 Pembelian		3.500.000,00	-
	Utang dagang Agen Makmur		-	3.500.000,00
	2 Utang dagang Agen Makmur		350.000,00	-
	Retur pembelian		-	350.000,00
	4 Piutang dagang Toko Kue Aneka		4.500.000,00	-
	Penjualan		-	4.500.000,00
	5 Retur penjualan		250.000,00	-
	Piutang dagang Toko Kue Aneka		-	250.000,00
6	Utang dagang Agen Makmur		3.150.000,00	-
	Potongan pembelian		-	157.500,00
	Kas		-	2.992.500,00
8	Kas		3.952.500,00	-
	Potongan penjualan		297.500,00	-
	Piutang dagang Toko Kue Aneka		-	4.250.000,00

#### Keterangan:

- Tanggal 6 : Utang dagang Rp3.500.000,00
- Retur pembelian (Rp350.000,00)
- Sisa utang dagang Rp3.150.000,00
- Potongan pembelian 5% (Rp157.500,00)
- Jumlah yang dibayar Rp2.992.500,00
  
- Tanggal 8 : Piutang dagang Rp4.500.000,00
- Retur penjualan (Rp250.000,00)
- Sisa piutang dagang Rp4.250.000,00
- Potongan penjualan 7% (Rp297.500,00)
- Jumlah yang diterima Rp3.952.500,00

#### 2. Metode Perpetual

Jika perusahaan menggunakan metode perpetual, maka pencatatannya sebagai berikut!



**UD Tuan Indra**  
**Jurnal Umum (dalam rupiah)**  
**Per, Desember 2018**

Tanggal	Akun	Ref	D	K
Des	1	Persediaan barang dagang Utang dagang Agen Makmur	3.500.000,00 -	- 3.500.000,00
	2	Utang dagang Agen Makmur Persediaan barang dagang	350.000,00 -	- 350.000,00
	4	Piutang dagang Toko Kue Aneka Penjualan Harga pokok penjualan Persediaan barang dagang	4.500.000,00 -	- 4.500.000,00
			3.150.000,00 -	- 3.150.000,00
			250.000,00 -	- 250.000,00
	5	Retur penjualan Piutang dagang Toko Kue Aneka Persediaan barang dagang Harga pokok penjualan	- 175.000,00 -	250.000,00 - 175.000,00
	6	Utang dagang Agen Makmur Potongan pembelian Kas	3.150.000,00 -	- 157.500,00
			- -	2.992.500,00 -
8	Kas Potongan penjualan Piutang dagang Toko Kue Aneka	3.952.500,00 297.500,00	- -	
		- -	4.250.000,00 -	

**Keterangan :**

*Harga pokok penjualan adalah harga yang diperoleh pada saat membeli barang*

Setelah mempelajari materi jurnal umum, coba Anda kerjakan latihan berikut ini, agar Anda dapat memahami materi tersebut. Jika kesulitan maka tanyakanlah pada tutor Anda.

Berikut adalah sebagian transaksi yang terjadi pada Toko Buah milik Tuan Ar Razi, yang terjadi di Bulan Desember 2019 :

- Tanggal 1 : Membeli 20 Kg Jeruk Medan sebesar Rp20.000 per Kg, dari Agen Dimas, dengan syarat 5/7 n/15
- Tanggal 2 : Karena ada 2 Kg kualitasnya kurang baik, maka dikembalikan kepada Agen Dimas
- Tanggal 3 : Membeli 50 Kg Salak Pondoh sebesar Rp8.000 per Kg, dari Agen Manise, dengan syarat 10/5 n/30
- Tanggal 4 : Membeli 10 Kg Apel Malang Rp17.000 per Kg
- Tanggal 5 : Menjual 7 Kg Jeruk Medan sebesar Rp30.000 per Kg, kepada Tuan Joko, dengan syarat n/7
- Tanggal 6 : Menjual 25 Kg Salak Pondoh sebesar Rp10.000 per Kg, kepada Toko Segar, dengan syarat 5/5 n/15
- Tanggal 7 : Diterima pengembalian 2 Kg Salak Pondoh dari Toko Segar, karena

buahnya rusak atau busuk

Tanggal 8 : Membayar utang dagang kepada Agen Dimas

Tanggal 9 : Membayar utang dagang kepada Agen Manise

Tanggal 10 : Menerima pelunasan piutang dagang dari Tuan Joko

Tanggal 11 : Menerima pelunasan piutang dagang dari Toko Segar

Tanggal 12 : Menjual 3 Kg Apel Malang Rp20.000 per Kg

Berdasarkan transaksi tersebut, cobalah Anda buat jurnal umum yang harus dibuat

Tuan Ar Razi, apabila Tuan Ar Razi menggunakan metode:

- a. Fisik (periodik)
- b. Perpetual

## PENUGASAN 1.1

Kita ketahui setiap transaksi pasti didukung oleh dokumen yang berupa bukti transaksi. Bukti tersebut bisa berupa Faktur, Nota, Kuitansi, Bon, dan sebagainya. Untuk penugasan ini Anda diminta untuk mengumpulkan 5 (lima) bukti transaksi yang terjadi dalam usaha dagang, bisa dari usaha dagang yang sama atau usaha dagang yang berlainan. Kemudian dari bukti transaksi tersebut, buatlah jurnal umumnya, baik dengan metode fisik atau perpetual !

### Tujuan

Melalui penugasan ini diharapkan Anda dapat:

1. Menganalisis isi bukti transaksi dalam usaha dagang
2. Membuat jurnal umum sesuai isi transaksi tersebut

### Media

Untuk melakukan penugasan ini, Anda diminta untuk mempersiapkan:

1. Tabel analisis transaksi
2. Alat tulis
3. Kamera untuk mendokumentasikan (jika perlu)
4. Alat hitung (kalkulator)


### Langkah-langkah

1. Siapkan tabel atau lembar kerja
2. Kunjungi aktivitas usaha dagang yang ada di lingkungan sekitar rumah (missal toko, warung, kaki lima, agen, atau yang lainnya)
3. Minta contoh dokumen transaksi mereka, jika tidak diberikan asli boleh kalian foto copi, atau dipoto langsung dengan kamera kalian



4. Cari sampai Anda dapat 5 (lima) dokumen/bukti transaksi yang berbeda-beda
5. Tempel dokumen tersebut dalam tabel
6. Buatlah analisisnya, seperti contoh
7. Buat jurnal umum dengan metode fisik dan metode perpetual

**Tabel 1.1**  
**Lembar Kerja Analisa Bukti Transaksi dan Membuat Jurnal Umum**

No	Bukti Dokumen												
1	 <p><b>Analisa:</b> Tanggal 11 Januari 2011, Bpk Dani membeli barang dagang berupa peralatan listrik senilai Rp3.475.000 secara kredit (faktur)</p> <p><b>Jurnal Umum Metode Fisik:</b></p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 60%;">Pembelian</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">Rp3.475.000</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Utang dagang</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">Rp3.475.000</td> </tr> </table> <p><b>Jurnal Umum Metode Perpetual:</b></p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 60%;">Persediaan barang dagang</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">Rp3.475.000</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Utang dagang</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">Rp3.475.000</td> </tr> </table>	Pembelian	Rp3.475.000	-	Utang dagang	-	Rp3.475.000	Persediaan barang dagang	Rp3.475.000	-	Utang dagang	-	Rp3.475.000
Pembelian	Rp3.475.000	-											
Utang dagang	-	Rp3.475.000											
Persediaan barang dagang	Rp3.475.000	-											
Utang dagang	-	Rp3.475.000											
2													

3	
4	
5	
6	

## A. Jurnal Khusus (*Special Journal*)

Transaksi dalam perusahaan dagang, seperti menjual, membeli, membayar utang, dan pelunasan piutang, sering terjadi secara berulang-ulang di hari yang sama, sehingga akan sulit jika pencatatan seluruhnya menggunakan jurnal umum. Maka untuk memudahkan pencatatan tersebut, sebaiknya perusahaan dagang menggunakan jurnal khusus. Jurnal khusus berarti transaksi dikelompokkan sesuai jenisnya masing-masing.

Jurnal khusus dapat dibedakan menjadi:

1. Jurnal Pembelian (*purchase journal*), digunakan untuk mencatat transaksi pembelian barang dagang, maupun pembelian lainnya yang dilakukan secara kredit (faktur)
2. Jurnal Penjualan (*sales journal*), digunakan untuk mencatat penjualan barang dagang yang dilakukan secara kredit (faktur)
3. Jurnal Pengeluaran Kas (*Cash Payment Journal*), digunakan untuk mencatat seluruh transaksi yang mengakibatkan berkurangnya kas atau pengeluaran uang
4. Jurnal Penerimaan Kas (*Cash Receive Journal*), digunakan untuk mencatat seluruh transaksi yang mengakibatkan bertambahnya kas atau penerimaan uang

Adapun manfaat digunakannya jurnal khusus antara lain :

1. Memungkinkan pembagian pekerjaan (spesialisasi)  
 Jurnal umum yang mencatat semua transaksi pada satu jurnal sulit membagi pekerjaan secara baik. Pembagian pekerjaan akan berjalan dengan baik, apabila ada satu orang khusus yang menangani pencatatan jurnal pembelian dan jurnal pengeluaran kas, sehingga ini akan mendorong adanya spesialisasi dalam penanganan pekerjaan sehingga hasilnya akan semakin baik.
2. Memudahkan posting ke akun buku besar  
 Salah satu tujuan penyelenggaraan jurnal khusus adalah agar lebih mudah atau lebih praktis melakukan posting ke buku besar. Mengapa lebih mudah? Karena jurnal khusus dipindahkan ke akun buku besar secara berkala. Jadi, tidak perlu setiap terjadi transaksi langsung di posting ke buku besar.
3. Memungkinkan pengendalian Internal yang lebih baik  
 Pengendalian internal akan lebih baik apabila hanya satu orang petugas yang menangani satu atau dua jurnal khusus

### 4. Menghemat biaya

Menggunakan jurnal khusus memungkinkan penghematan biaya karena dapat menghemat kertas dan tenaga. Dengan jurnal umum, untuk 100 kali transaksi yang sama dibutuhkan 100 kali posting ke akun buku besar, sedangkan pada jurnal khusus, posting dapat dilakukan satu kali saja.

### Contoh Jurnal Khusus:

#### 1. Jurnal Pembelian (*Purchase Journal*)

Sebagian transaksi dalam toko milik Tuan Indra di Bulan Desember 2018 :

- Tanggal 1 : Membeli 10 peti telur ayam negeri sebesar Rp350.000,00 per peti dari Agen Makmur, dengan syarat 5/7 n/30
- Tanggal 9 : Membeli 10 peti telur bebek sebesar Rp500.000,00 per peti dari Agen Jaya, dengan syarat 10/5 n/30
- Tanggal 10 : Membeli peti dan timbangan sebesar Rp200.000,00 dari Toko Akhtar dan baru akan dibayar minggu depan
- Tanggal 11 : Membeli kardus, kantong plastik, dan tali rafia sebesar Rp400.000,00 dari Toko Danish dengan syarat EOM

Pencatatan ke dalam jurnal pembelian sebagai berikut!

**UD Tuan Indra**  
**Jurnal Pembelian (dalam rupiah)**  
**Periode, 31 Desember 2018**

Tanggal	Kreditur	Syarat	Pembelian	Debit			Kredit Utang Dagang
				Serba Serbi			
				Ket	Ref	Jumlah	
Des 1	Agen Makmur	5/7 n/30					3.500.000,00
9	Agen Jaya	10/5 n/30	3.500.000,00	Peralatan			5.000.000,00
10	Toko Akhtar		5.000.000,00	Perlengkapan		200.000,00	200.000,00
11	Toko Danish					400.000,00	400.000,00
Jumlah			8.500.000,00			600.000,00	9.100.000,00

#### 2. Jurnal Penjualan (*Sales Journal*)

Sebagian transaksi dalam toko milik Tuan Indra di Bulan Desember 2018 :

- Tanggal 4 : Menjual 9 peti telur ayam negeri sebesar Rp500.000,00 per peti kepada Toko Kue Aneka, dengan syarat pembayaran 7/10 n/15
- Tanggal 12: Menjual 9 peti telur bebek sebesar Rp700.000,00 per peti kepada Toko Roti Putri, dengan syarat 5/7 n/30
- Tanggal 13: Menjual 1 peti telur bebek sebesar Rp750.000 kepada Pak Taufik, dengan syarat n/7

Pencatatan ke dalam jurnal penjualan sebagai berikut!

**UD Tuan Indra**  
**Jurnal Penjualan (dalam rupiah)**  
**Periode, 31 Desember 2018**

Tanggal	Debitur	Syarat	Debit		Kredit
			Piutang Dagang	Penjualan	
Des 4	Toko Kue Aneka	7/10 n/15	4.500.000,00	4.500.000,00	
12	Toko Roti Putri	5/7 n/30	6.300.000,00	6.300.000,00	
13	Pak Taufik	n/7	750.000,00	750.000,00	
Jumlah			11.550.000,00	11.550.000,00	

**3. Jurnal Pengeluaran Kas (Cash Payment Journal)**

Sebagian transaksi dalam toko milik Tuan Indra di Bulan Desember 2018 :

Tanggal 6 : Membayar utang dagang kepada Agen Makmur

Tanggal 14 : Membayar utang dagang kepada Agen Jaya

Tanggal 15 : Membayar listrik Rp200.000,00

Tanggal 16 : Membeli 3 peti telur puyuh sebesar Rp250.000 per peti

Tanggal 17 : Membayar utang dagang kepada Toko Akhtar

Pencatatan ke dalam jurnal pengeluaran kas sebagai berikut!

**UD Tuan Indra**  
**Jurnal Pengeluaran Kas (dalam rupiah)**  
**Periode, 31 Desember 2018**

Tanggal	Keterangan	Debit					Kredit	
		Pembelian	Utang Dagang	Serba-serbi			Potongan Pebelian	Kas
				Ket	Ref	Jumlah		
Des 6	Agen Makmur		3.150.000,00	Beban		200.000,00	157.500,00	2.992.500,00
14	Agen Jaya		5.000.000,00	listrik			500.000,00	4.500.000,00
15	PLN							200.000,00
16	Tunai	750.000,00						750.000,00
17	Toko Akhtar		200.000,00					200.000,00
Jumlah		750.000,00	8.350.000,00			200.000,00	657.500,00	8.642.500,00

**4. Jurnal Penerimaan Kas (Cash Receive Journal)**

Sebagian transaksi dalam toko milik Tuan Indra di Bulan Desember 2018 :

Tanggal 8 : Menerima pelunasan piutang dagang dari Toko Kue Aneka

Tanggal 18 : Menerima pelunasan piutang dagang dari Toko Roti Putri

Tanggal 19 : Menerima pendapatan bunga dari bank Rp225.000,00

Tanggal 20 : Menerima pelunasan piutang dagang dari Pak Taufik

Tanggal 21 : Menjual 3 peti telur puyuh Rp350.000

Pencatatan ke dalam jurnal penerimaan kas sebagai berikut!

**UD Tuan Indra**  
**Jurnal Penerimaan Kas (dalam rupiah)**  
**Periode, 31 Desember 2018**

Tanggal	Keterangan	Debit		Penjualan	Debit		
		Kas	Potongan Penjualan		Piutang Dagang	Serba-serbi	
					Ket	Ref	Jumlah
Des 8	Tk Kue Aneka	3.952.500,00	297.500,00				
18	Tk Roti Putri	5.985.000,00	315.000,00				
19	Bunga bank	225.000,00					
20	Pak Taufik	750.000,00					
21	Tunai	1.050.000,00		1.050.000,00	Pendapa- tan bg		225.000,00
Jumlah		11.962.500,00	612.500,00	1.050.000,00			225.000,00

**5. Jurnal Memorial (Memorial Journal)**

Pada dasarnya jurnal ini sudah dipelajari sebelumnya, jurnal umum atau memorial bukanlah termasuk jurnal khusus. Walaupun perusahaan sudah menggunakan jurnal khusus (jurnal pembelian, jurnal penjualan, jurnal pengeluaran kas, dan jurnal penerimaan kas), namun jurnal memorial atau umum tetap digunakan, untuk mencatat transaksi yang tidak bisa atau tidak memenuhi kriteria untuk dicatat ke dalam empat jurnal khusus tersebut. Misalnya adalah transaksi pengembalian barang (retur),

Sebagian transaksi dalam toko milik Tuan Indra di Bulan Desember 2018 :

Tanggal 2 : Karena ada sebagian yang rusak dikembalikan kembali kepada Agen Makmur 1 peti telur ayam negeri (nota debit)

Tanggal 5 : Karena kualitasnya kurang baik diterima kembali dari Toko Kue Aneka 1/2 peti (nota kredit)

Pencatatan ke dalam jurnal memorial sebagai berikut!

**UD Tuan Indra**  
**Jurnal Memorial (dalam rupiah)**  
**Periode, 31 Desember 2018**

Tanggal	Akun	Ref	D	K
Des 2	Utang dagang Agen Makmur Retur pembelian		350.000,00	-
			-	350.000,00
5	Retur penjualan Piutang dagang Toko Kue Aneka		250.000,00	-
			-	250.000,00
	Jumlah		600.000,00	600.000,00



## LATIHAN 2.1

Berikut adalah sebagian transaksi Toko Buah milik Tuan Ar Razi, yang terjadi di Bulan Desember 2019 :

- Tanggal 1 : Membeli 20 Kg Jeruk Medan sebesar Rp20.000 per Kg, dari Agen Dimas, dengan syarat 5/7 n/15
- Tanggal 2 : Karena ada 2 Kg kualitasnya kurang baik, maka dikembalikan kepada Grosir Dimas
- Tanggal 3 : Membeli 50 Kg Salak Pondoh sebesar Rp8.000 per Kg, dari Agen Manise, dengan syarat 10/5 n/30
- Tanggal 4 : Membeli 10 Kg Apel Malang Rp17.000 per Kg
- Tanggal 5 : Menjual 7 Kg Jeruk Medan sebesar Rp30.000 per Kg, kepada Tuan Joko, dengan syarat n/7
- Tanggal 6 : Menjual 25 Kg Salak Pondoh sebesar Rp10.000 per Kg, kepada Toko Segar, dengan syarat 5/5 n/15
- Tanggal 7 : Diterima pengembalian 2 Kg Salak Pondoh dari Toko Segar, karena buahnya rusak atau busuk
- Tanggal 8 : Membayar utang dagang kepada Agen Dimas
- Tanggal 9 : Membayar utang dagang kepada Agen Manise
- Tanggal 10 : Menerima pelunasan piutang dari Tuan Joko
- Tanggal 11 : Menerima pelunasan piutang dari Toko Segar
- Tanggal 12 : Menjual 3 Kg Apel Malang Rp20.000 per Kg
- Tanggal 13 : Membayar listrik Rp200.000,00
- Tanggal 14 : Menerima bunga deposito dari bank Mandiri Rp250.000,00
- Tanggal 15 : Membeli 15 peti buah sebesar Rp17.000 per peti, dan 10 pack kantong plastik sebesar Rp6.000 per pack dari Toko Parcelindo dengan syarat n/14

Dari transaksi tersebut catatlah ke dalam :

1. Jurnal pembelian
2. Jurnal penjualan
3. Jurnal pengeluaran kas
4. Jurnal penerimaan kas
5. Jurnal memorial

### B. Buku Besar (*Ladger*)

Tahap pencatatan berikutnya adalah memindahkan jurnal khusus yang telah dibuat ke dalam buku besar. Memindahkan jurnal khusus ke dalam buku besar (posting) dalam perusahaan dagang, tidak hanya dibuat ke dalam buku besar utama seperti perusahaan

jasa, tetapi posting tersebut juga dibuat ke dalam buku besar pembantu untuk lebih merinci buku besar utama

#### 1. Buku Besar Utama

Sebelum jurnal khusus diposting ke buku besar, sebaiknya dibuat daftar rekapitulasi jurnal. Tujuannya adalah untuk menguji keseimbangan saldo debit dan saldo kredit dari jurnal khusus, disamping itu rekapitulasi berguna untuk mengelompokkan transaksi-transaksi yang dicatat pada kolom serba serbi, atau akun yang tidak disiapkan kolomnya. Dengan demikian, proses posting ke buku besar akan lebih mudah.

**UD Tuan Indra**  
**Rekapitulasi Jurnal Pembelian (dalam rupiah)**  
**Periode, 31 Desember 2018**

Debit		Kredit	
Pembelian	8.500.000,00	Utang dagang	9.100.000,00
Peralatan	200.000,00		
Perlengkapan	400.000,00		
Jumlah	9.100.000,00	Jumlah	9.100.000,00

**UD Tuan Indra**  
**Rekapitulasi Jurnal Penjualan (dalam rupiah)**  
**Periode, 31 Desember 2018**

Debit		Kredit	
Piutang dagang	11.550.000,00	Penjualan	11.550.000,00
Jumlah	11.550.000,00	Jumlah	11.550.000,00

**UD Tuan Indra**  
**Rekapitulasi Jurnal Pengeluaran Kas (dalam rupiah)**  
**Periode, 31 Desember 2018**

Debit		Kredit	
Pembelian	750.000,00	Potongan pembelian	657.500,00
Utang dagang	8.350.000,00	Kas	8.642.500,00
Beban listrik	200.000,00		
Jumlah	9.300.000,00	Jumlah	9.300.000,00

**UD Tuan Indra**  
**Rekapitulasi Jurnal Penerimaan Kas (dalam rupiah)**  
**Periode, 31 Desember 2018**

Debit		Kredit	
Kas	11.962.500,00	Penjualan	1.050.000,00
Potongan penjualan	612.500,00	Piutang dagang	11.300.000,00
		Pendapatan bunga	225.000,00
Jumlah	12.575.000,00	Jumlah	12.575.000,00

**UD Tuan Indra**  
**Rekapitulasi Jurnal Memorial (dalam rupiah)**  
**Periode, 31 Desember 2018**

Debit		Kredit	
Utang dagang	350.000,00	Retur pembelian	350.000,00
Retur penjualan	250.000,00	Piutang dagang	250.000,00
Jumlah	600.000,00	Jumlah	600.000,00

Dari data rekapitulasi jurnal khusus tersebut, dapat kita lihat akun-akun apa saja yang akan kita posting ke dalam buku besarnya masing-masing. Berikut adalah posting jurnal khusus ke buku besar pada UD Tuan Indra :

**Nama Akun : Kas**

**No. Akun : 111**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Penerimaan Kas	JKM-1	11.962.500,00		11.962.500,00
	31	Pengeluaran Kas	JKK-1		8.642.500,00	3.320.000,00

**Nama Akun : Piutang dagang**

**No. Akun : 112**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Penjualan	JP-1	11.550.000,00		11.550.000,00
	31	Retur	JM-1		250.000,00	11.300.000,00
	31	Penerimaan kas	JKM-1		11.300.000,00	0

**Nama Akun : Perlengkapan**

**No. Akun : 113**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Pembelian	JB-1	400.000,00		400.000,00

**Nama Akun : Peralatan**

**No. Akun : 121**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Pembelian	JB-1	200.000,00		200.000,00

**Nama Akun : Utang dagang**

**No. Akun : 211**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Pembelian	JB-1		9.100.000,00	9.100.000,00
	31	Retur	JM-1	350.000,00		8.750.000,00
	31	Pengeluaran kas	JKK-1	8.350.000,00		400.000,00

**Nama Akun : Penjualan**

**No. Akun : 411**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Penjualan	JP-1		11.550.000,00	11.550.000,00
	31	Penerimaan	JKM-1		1.050.000,00	12.600.000,00

**Nama Akun : Retur penjualan**

**No. Akun : 412**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Memorial	JM-1	250.000,00		250.000,00

**Nama Akun : Potongan penjualan**

**No. Akun : 413**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Penerimaan	JKM-1	612.500,00		612.500,00

**Nama Akun : Pendapatan bunga**

**No. Akun : 421**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Penerimaan	JKM-1		225.000,00	225.000,00

**Nama Akun : Pembelian**

**No. Akun : 511**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Pembelian	JB-1	8.500.000,00		8.500.000,00
	31	Pengeluaran	JKK-1	750.000,00		9.250.000,00

**Nama Akun : Retur pembelian**

**No. Akun : 512**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Memorial	JM-1		350.000,00	350.000,00

**Nama Akun : Potongan pembelian**

**No. Akun : 513**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Pengeluaran	JKK-1		657.500,00	657.500,00

**Nama Akun : Beban listrik**

**No. Akun : 514**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Pengeluaran	JKK-1	200.000,00		200.000,00

Untuk menunjukkan bawah posting ke buku besar telah selesai dan benar dilakukan, maka dapat kita buktikan dengan membuat neraca saldo atau kumpulan saldo akhir dari masing-masing buku besar tersebut.

**UD Tuan Indra**  
**Neraca Saldo (dalam rupiah)**  
**Periode, 31 Desember 2018**

No	Akun	Debit	Kredit
111	Kas	3.320.000,00	
112	Piutang dagang	0	
113	Perlengkapan	400.000,00	
121	Peralatan	200.000,00	
211	Utang dagang		400.000,00
411	Penjualan		12.600.000,00
412	Retur penjualan	250.000,00	
413	Potongan penjualan	612.500,00	
421	Pendapatan bunga		225.000,00
511	Pembelian	9.250.000,00	
512	Retur pembelian		350.000,00
513	Potongan pembelian		657.500,00
514	Beban listrik	200.000,00	
	<b>Jumlah</b>	<b>14.232.500,00</b>	<b>14.232.500,00</b>

2. Buku Besar Pembantu

Buku besar pembantu digunakan untuk mencatat akun tertentu serta perubahan-perubahan yang lebih terperinci. Catatan pada buku besar pembantu merupakan rincian dari salah satu akun yang ada pada buku besar utama. Maka dapat dikatakan bahwa buku besar pembantu merupakan perluasan dari buku besar utama.

Adapun buku besar pembantu yang digunakan antara lain :

a. Buku Besar Pembantu Piutang

Mencatat perubahan piutang dari debitor secara individual atau khusus, sehingga dapat merinci siapa saja pihak-pihak yang belum melunasi kewajibannya atau tagihannya kepada perusahaan, dan berapa jumlahnya.

Untuk mengetahui ada berapa dan siapa saja buku besar pembantu piutang, dapat kita lihat dari Jurnal Penjualan, Jurnal Memorial, dan Jurnal Penerimaan Kas.

Berikut adalah contoh buku besar pembantu Piutang Dagang dari UD Tuan Indra periode 31 Desember 2018 :

**Nama Akun : Piutang Dagang Toko Kue Aneka** **No. Akun : 112-1**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	4 Penjualan	JP-1	4.500.000,00		4.500.000,00	
	5 Retur	JM-1		250.000,00	4.250.000,00	
	8 Penerimaan	JKM-1		4.250.000,00	0	

**Nama Akun : Piutang Dagang Toko Roti Putri** **No. Akun : 112-2**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	12 Penjualan	JP-1	6.300.000,00		6.300.000,00	
	18 Penerimaan	JKM-1		6.300.000,00	0	

**Nama Akun : Piutang Dagang Pak Taufik** **No. Akun : 112-3**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	13 Penjualan	JP-1	750.000,00		750.000,00	
	20 Penerimaan	JKM-1		750.000,00	0	

b. Buku Besar Pembantu Utang

Mencatat perubahan utang kepada kreditur secara individual atau khusus, sehingga dapat merinci kepada siapa saja perusahaan berhutang, dan berapa saja jumlahnya.

Untuk mengetahui ada berapa dan siapa saja buku besar pembantu utang, dapat kita lihat dari Jurnal Pembelian, Jurnal Memorial, dan Jurnal Pengeluaran Kas. Berikut adalah contoh buku besar pembantu Utang Dagang dari UD Tuan Indra periode 31 Desember 2018 :

**Nama Akun : Utang Dagang Agen Makmur** **No. Akun : 211-1**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	1 Pembelian	JB-1		3.500.000,00		3.500.000,00
	2 Retur	JM-1	350.000,00			3.150.000,00
	6 Pengeluaran	JKK-1	3.150.000,00			0

**Nama Akun : Utang Dagang Agen Jaya** **No. Akun : 211-2**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	9 Pembelian	JB-1		5.000.000,00		5.000.000,00
	14 Pengeluaran	JKK-1	5.000.000,00			0

**Nama Akun : Utang Dagang Toko Akhtar** **No. Akun : 211-3**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	10 Pembelian	JB-1		200.000,00		200.000,00
	17 Pengeluaran	JKK-1	200.000,00			0

**Nama Akun : Utang Dagang Toko Danish** **No. Akun : 211-4**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	11 Pembelian	JB-1		400.000,00		400.000,00



## LATIHAN 2.2

Berikut adalah data keuangan yang terjadi pada UD. Ar Razi berikut ini !

### UD Ar Razi JURNAL PEMBELIAN (dalam rupiah) PER, 31 DESEMBER 2018

Tanggal	Kreditur	Syarat	Debit	Kredit
			Pembelian	Utang dagang
Des 1	Toko Adil	5/10 n/30	4.000.000,00	4.000.000,00
3	Toko Bahagia	10/10 n/30	5.000.000,00	5.000.000,00
5	Toko Sejahtera	5/10 n/30	6.000.000,00	6.000.000,00
	Jumlah		15.000.000,00	15.000.000,00

### UD Ar Razi JURNAL PENJUALAN (dalam rupiah) PER, 31 DESEMBER 2018

Tanggal	Debitur	Syarat	Debit	Kredit
			Piutang dagang	Penjualan
Des 8	Ny Desi	2/5 n/30	6.000.000,00	6.000.000,00
9	Tn Miko	5/7 n/30	8.000.000,00	8.000.000,00
10	Tn Romi	5/5 n/30	9.000.000,00	9.000.000,00
	Jumlah		23.000.000,00	23.000.000,00

### UD Ar Razi JURNAL MEMORIAL (dalam rupiah) PER, 31 DESEMBER 2018

Tanggal	Akun	Ref	Debit	Kredit
Des 2	Utang dagang Toko Adil		200.000,00	-
	Retur pembelian		-	200.000,00
11	Retur penjualan		1.000.000,00	-
	Piutang dagang Tn Romi		-	1.000.000,00
	Jumlah		1.200.000,00	1.200.000,00

### UD Ar Razi JURNAL PENGELUARAN KAS (dalam rupiah) PER, 31 DESEMBER 2018

Tanggal	Keterangan	Debit					Kredit	
		Pembelian	Utang Dagang	Serba-serbi			Potongan Pembelian	Kas
				Ket	Ref	Jumlah		
Des 11	Toko Adil		3.800.000,00				190.000,00	3.610.000,00
13	Toko Bahagia		5.000.000,00				500.000,00	4.500.000,00
15	Tunai	700.000,00						700.000,00
16	BRI			Beban bunga		200.000,00		200.000,00
	Jumlah	700.000,00	13.300.000,00			200.000,00	690.000,00	9.010.000,00

### UD Ar Razi JURNAL PENERIMAAN KAS (dalam rupiah) PER, 31 DESEMBER 2018

Tanggal	Keterangan	Debit		Debit				
		Kas	Potongan Penjualan	Penjualan	Piutang Dagang	Serba-serbi		
						Ket	Ref	Jumlah
Des 12	Tn Romi	7.600.000,00	400.000,00		8.000.000,00			
13	Ny Desi	5.880.000,00	120.000,00		6.000.000,00			
17	Tn Miko	8.000.000,00			8.000.000,00			
18	Tunai	500.000,00		500.000,00		Pendapatan bunga		300.000,00
20	BRI	300.000,00						300.000,00
	Jumlah	22.280.000,00	520.000,00	500.000,00	22.000.000,00			300.000,00

Dari data jurnal khusus tersebut, pindahkan (posting) ke dalam :

1. Buku besar (utama)
2. Buku besar pembantu utang dan piutang
3. Susun neraca saldo

## PENUGASAN 2.1

Anda diminta untuk mewawancarai salah satu pedagang yang ada di sekitar Anda, tanyakan kepada mereka tentang data pembelian secara kredit, dan pengeluaran kas (pembayaran) yang terjadi dalam satu bulan terakhir. Sehingga kita dapat mengetahui berapa jumlah Utang dan kemana saja sumber pengeluaran mereka!

### Tujuan

Melalui penugasan ini diharapkan Anda dapat:

1. Mendeskripsikan jurnal khusus
2. Mencatat transaksi ke dalam jurnal khusus

### Media

Untuk melakukan penugasan ini, Anda diminta untuk mempersiapkan:

1. Format Jurnal pembelian
2. Format Jurnal pengeluaran kas
3. Alat tulis
4. Alat hitung

### Langkah-langkah

1. Siapkan kolom jurnal pembelian dan jurnal pengeluaran kas
2. Lengkapi identitas atau nama pelaku usaha (.....)
3. Lengkapi periode (.....)

4. Wawancarai atau dapatkan keterangan kepada pedagang yang ada disekitarmu, mengenai pembelian (utang) dan pembayaran yang telah dilakukan
5. Tulis hasil informasi atau jawaban yang didapat ke dalam jurnal pembelian dan pengeluaran kas
6. Hitung jumlah setiap kolomnya

#### Format Laporan Tugas 2.1

Usaha Dagang Tn/Ny.....  
Jurnal Pembelian (Rp)  
Per, .....

Tanggal	Kreditur	Syarat	Debit		Kredit
			Pembelian		Utang dagang
Jumlah					

Usaha Tn/Ny.....  
Jurnal Pengeluaran Kas (Rp)  
Per, .....

Tanggal	Keterangan	Debit						Kredit	
		Pembelian	Utang Dagang	Serba-serbi			Potongan Pembelian	Kas	
				Ket	Ref	Jumlah			
Jumlah									



## Rangkuman

1. Perusahaan dagang adalah perusahaan yang aktivitasnya adalah membeli barang dari partai besar, lalu menjual kembali barang tersebut kepada partai yang lebih kecil atau eceran.
2. Karakteristik perusahaan dagang antara lain adanya wujud barang secara fisik, sehingga bisa dilihat dan disentuh, sehingga memungkinkan adanya transaksi pengembalian barang yang tidak sesuai dengan pesanan (retur)
3. Pembayaran dalam perusahaan dagang, selain secara tunai banyak yang dilakukan secara berhutang atau angsuran (termin)
4. Termin dalam perusahaan dagang bermacam-macam tergantung kebijakan pedagang itu sendiri. Secara umum yang paling sering digunakan antara lain n/30 (pembayaran paling lambat 30 hari), *End of month* (pembayaran paling lambat akhir bulan), atau gabungan dengan potongan, misalnya 5/10 n/30 (pembayaran paling lambat 30 hari, jika mampu membayar kurang dari sama dengan 10 hari akan mendapat potongan harga 5%)
5. Penyerahan atau pengiriman barang dalam jumlah besar, sering memunculkan terjadinya beban angkut. Dalam hal ini ada syarat yang umum digunakan, yaitu franco gudang penjual (beban angkut ditanggung pembeli) dan franco gudang pembeli (beban angkut ditanggung penjual)
6. Karena transaksi perusahaan dagang sering terjadi secara berulang-ulang untuk transaksi yang sama, maka pencatatannya menggunakan jurnal khusus, yaitu jurnal pembelian, jurnal penjualan, jurnal pengeluaran kas, dan jurnal penerimaan kas
7. Untuk transaksi yang tidak bisa dicatat ke dalam empat jurnal khusus tersebut, maka penggunaan jurnal umum (memorial) tetaplah digunakan
8. Posting ke dalam buku besar dalam perusahaan dagang selain memposting ke dalam buku besar utama (sama dengan perusahaan jasa), juga memposting ke dalam buku besar pembantu, untuk merinci buku besar utama.
9. Tidak semua buku besar utama membutuhkan rincian buku besar pembantu, maka buku besar pembantu yang digunakan hanya buku besar pembantu Piutang Dagang, dan buku besar pembantu Utang dagang
10. Sumber pencatatan buku besar pembantu Piutang Dagang dapat melihat dari Jurnal Penjualan, Jurnal Umum (jika ada retur), dan Jurnal Penerimaan Kas
11. Sumber pencatatan buku besar pembantu Utang Dagang dapat melihat dari Jurnal Pembelian, Jurnal Umum (jika ada retur), dan Jurnal Pengeluaran Kas
12. Untuk membuktikan apakah posting ke buku besar telah benar kita lakukan, maka dapat kita susun daftar Neraca Saldo (kumpulan saldo akhir dari masing-masing buku besar)

## Evaluasi Akhir Modul

1. Di bawah ini pernyataan dan transaksi yang berhubungan dengan jurnal khusus perusahaan dagang:
  - (1) Tanggal 1 November dijual barang dagang kepada Toko Bunda seharga Rp15.000.000,00 dengan menerima cek, dicatat dalam Jurnal Penjualan
  - (2) Jurnal Pembelian adalah jurnal yang digunakan untuk mencatat transaksi pembelian barang dagang baik secara tunai maupun kredit
  - (3) Tanggal 5 November dijual barang dagangan kepada Fa Ananda seharga Rp5.000.000,00 dibayar tunai, dicatat dalam Jurnal Penerimaan Kas
  - (4) Jurnal Pengeluaran Kas adalah jurnal yang digunakan untuk mencatat transaksi yang menimbulkan pengeluaran uang tunai atau setara uang tunai
  - (5) Tanggal 10 November dibeli barang dagangan dari PT Keluarga seharga Rp7.500.000,00 dengan faktur no. 123/S/XI/18, dicatat pada Jurnal PembelianBerdasarkan pernyataan dan transaksi di atas, pernyataan yang tepat terdapat pada nomor....
  - A. (1), (2), dan (3)
  - B. (1), (3), dan (5)
  - C. (2), (3), dan (4)
  - D. (2), (4), dan (5)
  - E. (3), (4), dan (5)
2. Berikut ini transaksi (sebagian) toko bangunan Adi Karya bulan Juni 2018 :
  - (1) Tanggal 5 Juni 2018, menerima pelunasan piutang dari CV.Biru atas transaksi tanggal 26 Mei 2018 sebesar Rp4.500.000,00 dengan syarat pembayaran 2/10, n/30.
  - (2) Tanggal 6 Juni 2018, menjual barang dagang kepada toko Fitri sebesar Rp1.500.000,00 syarat pembayaran 2/10, n/30.
  - (3) Tanggal 7 Juni 2018, diterima nota kredit kepada UD.Karya Abadi atas pengembalian barang dagang yang dibeli tanggal 3 Juni 2018 sebesar Rp500.000,00.
  - (4) Tanggal 8 Juni 2018, dijual barang dagang kepada toko Mawar sebesar Rp750.000,00
  - (5) Tanggal 9 Juni 2018, dikirim nota debet kepada CV.Mandala atas transaksi tanggal 4 Juni sebesar Rp250.000,00.Berdasarkan data transaksi di atas, pernyataan yang benar adalah ....
  - A. Tanggal 5 Juni 2018 transaksi dicatat pada jurnal penerimaan kas dengan nilai kas Rp4.500.000,00 atas pelunasan piutang Rp4.500.000,00

- B. Tanggal 6 Juni 2018 transaksi dicatat pada jurnal penerimaan kas dengan nilai kas dan penjualan senilai Rp1.500.000,00
- C. Tanggal 7 Juni 2018 transaksi dicatat pada jurnal umum sebagai retur penjualan dan pengurangan harga atas piutang dagang sebesar Rp500.000,00
- D. Tanggal 8 Juni 2018 transaksi dicatat pada jurnal penjualan dengan nilai piutang dagang Rp750.000,00 atas penjualan barang dagang Rp750.000,00
- E. Tanggal 9 Juni 2018 transaksi di catat pada jurnal umum sebagai retur penjualan dan pengurangan harga atas utang dagang, senilai Rp250.000,00

3. Pernyataan transaksi dalam Jurnal :
  1. Mencatat pembelian Kendaraan dari Dealer No Faktur FC06-17, dengan 48 angsuran bulanan, ditambah bunga 5% dari pokok utang
  2. Mencatat pembelian Persediaan Barang Dagang, dengan pembayaran berupa Cek dan mendapatkan potongan harga
  3. Mencatat pembelian Persediaan barang dagang, dan menyimpan faktur asli guna penjadwalan pembayaran agar tidak kena denda
  4. Mencatat pembayaran faktur sebelum jatuh tempo agar mendapat potongan harga, sehingga terjadi penghematan keuangan
  5. Mencatat pembelian Peralatan, 10% dibayar di awal sebagai tanda jadi pemesanan, sisanya dibayar akhir bulanPernyataan yang tepat termasuk ke dalam Jurnal Pembelian adalah ... .
  - A. (1), (2), dan (3)
  - B. (1), (2), dan (5)
  - C. (1), (3), dan (4)
  - D. (1), (3), dan (5)
  - E. (1), (4), dan (5)

4. Pernyataan tentang Jurnal :
  1. Digunakan perusahaan untuk mencatat transaksi-transaksi sejenis yang bersifat rutin
  2. Sebagai buku harian, yang banyaknya jumlah kolom disesuaikan dengan kebutuhan
  3. Pencatatan transaksi ke dalam jurnal, dapat dilakukan oleh lebih dari satu orang
  4. Pencatatan dilakukan secara kronologis dan menuliskan akun Debit dan Kredit dalam jurnal
  5. Digunakan untuk mencatat seluruh transaksi perubahan harta, utang, dan modal



Karakteristik Jurnal Khusus ditunjukkan oleh nomor ... .

- A. (1), (2), dan (3)
- B. (1), (2), dan (4)
- C. (1), (2), dan (5)
- D. (2), (3), dan (4)
- E. (2), (3), dan (5)

5. Karakteristik Jurnal :

1. Pemindahan jurnal ke dalam buku besar sebaiknya dilakukan secara kronologis, setiap terjadi transaksi
2. Digunakan untuk mencatat semua transaksi perubahan keuangan, baik akun nominal dan akun riil
3. Bentuk jurnal sesuai dengan jumlah kolom yang diperlukan dalam mencatat transaksi sejenis
4. Digunakan untuk mencatat transaksi yang terjadi secara rutin dan sifatnya berulang-ulang
5. Proses pencatatan bisa dilakukan lebih dari satu orang, karena pengelompokan jurnal lebih dari satu

Karakteristik Jurnal Khusus adalah ... .

- A. (1), (2), dan (3)
- B. (1), (4), dan (5)
- C. (2), (3), dan (4)
- D. (2), (4), dan (5)
- E. (3), (4), dan (5)

6. Karakteristik Jurnal :

1. Kolom jurnal terdiri dari Tanggal, Akun, Ref, Debit dan Kredit
2. Digunakan hanya untuk mencatat transaksi sejenis dan sering terjadi
3. Proses posting dilakukan secara periodik, tidak setiap hari kejadian
4. Tanggal posting jurnal adalah tanggal akhir bulan yang bersangkutan
5. Untuk mencatat semua transaksi perubahan aktiva dan passiva

Karakteristik Jurnal Khusus adalah ... .

- A. (1), (2), dan (3)
- B. (1), (4), dan (5)
- C. (2), (3), dan (4)
- D. (2), (4), dan (5)
- E. (3), (4), dan (5)

7. Berikut Jurnal Khusus dan saldo awal Piutang suatu Perusahaan Dagang

**UD. Rizky Mustika**  
**Jurnal Penerimaan Kas**  
**Per, 31 Desember 2016**

(Rp.000)

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit		Kredit			
			Kas	Pot penjualan	Piutang dagang	Penjualan	Serba – serbi	
							Akun	Jumlah
Des 5	Tk Indah		8.000		8.000			
10	Tunai		4.500			4.500		
12	Tk Cahaya		7.400		7.400			
29	Tk Merlyn		3.000		3.000			
30	Sewa gd		800				Pendapatan	800

Daftar saldo Piutang dagang per 30 Nopember 2016:

Toko Indah Rp. 15.000.000  
Toko Cahaya Rp. 10.000.000  
Toko Merlyn Rp. 4.000.000

Berdasarkan Jurnal di atas posting ke buku besar pembantu Piutang Dagang bentuk tiga kolom yang benar adalah ... .

A. Toko Indah

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit	D/K	Saldo
Desember 1	Saldo			D	15.000.000
5		8.000.000		D	23.000.000

B. Toko Indah

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit	D/K	Saldo
Desember 1	Saldo			D	15.000.000
5			8.000.000	D	23.000.000

C. Toko Cahaya

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit	D/K	Saldo
Desember 1	Saldo			D	10.000.000
12			7.400.000	K	7.400.000

D. Toko Cahaya

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit	D/K	Saldo
Desember 1	Saldo			D	10.000.000
12		7.400.000		D	2.600.000

E. Toko Merlyn

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit	D/K	Saldo
Desember 1	Saldo			D	4.000.000
29			3.000.000	D	1.000.000

8. Perhatikan Jurnal Khusus dan saldo awal berikut ini !

Jurnal penerimaan kas.

Tgl	Perkiraan yang di kredit	R	debit		kredit				
			Kas	Potongan penjualan	Piutang	Penjualan	ref	Perkiraan	Jumlah
mei 7	Penjualan		375000	-	-	375000			
15	Toko Indah		588000	12000	600000	-			
25	Fa Badu		196000	4000	200000	-			
30	Jasa bank		150000	-	-	-	403	Pend. bunga	100000
			1309000 (101)	16000 (402)	800000 (103)	375000 (401)			100000

Saldo awal Piutang Dagang bulan lalu :

No	Debitur	Jumlah
1	Fa Badu	200.000
2	Toko Indah	1.000.000

Posting ke dalam Buku Besar Pembantu yang benar adalah ...

A. Fa Badu

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Mei 1	Saldo				200.000	
25	Posting	JKM		200.000	-	

B. Fa Badu

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Mei 1	Saldo				200.000	
25	Posting	JKM		196.000	4.000	
25	Posting	JKM		4.000	-	

C. Fa Badu

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Mei 1	Saldo				200.000	
25	Posting	JKM	200.000		400.000	

D. Toko Indah

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Mei 1	Saldo				1.000.000	
15	Posting	JKM		600.000	-	400.000

E. Toko Indah

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Mei 1	Saldo					1.000.000
15	Posting	JKM		600.000	400.000	

9. Saldo awal piutang dan Jurnal Penerimaan Kas "Agen Diky" per Desember 2015 se bagai berikut!

Saldo awal Piutang Dagang bulan Nopember 2015

No	Debitur	Jumlah
1	Toko Ainun	Rp9.000.000
2	Toko Sejati	Rp7.500.000
3	Toko Habibi	Rp5.000.000

Toko Diky  
Jurnal Penerimaan Kas  
Per, 31 Desember 2015

Tgl	Keterangan	Debit		Kredit			
		Kas	Pot Penj	Penjualan	Piutang dagang	Serba-Serbi	
						Ket	Jumlah
Des 4	Toko Habibi	2.800.000	200.000		3.000.000		
8	Tunai	2.000.000		2.000.000			
12	Toko Sejati	7.350.000	150.000		7.500.000		
15	Bunga	250.000					250.000
17	Toko Ainun	9.000.000			9.000.000		

Posting ke dalam Buku Besar Pembantu yang benar adalah ...

A.

Toko Habibi

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Des 1	Saldo					5.000.000
4	Posting	JKM		3.000.000		8.000.000

B.

Toko Sejati

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Des 1	Saldo				7.500.000	
12	Posting	JKM	7.500.000		15.000.000	

C.

Toko Ainun

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Des 1	Saldo				9.000.000	
17	Posting	JKM		9.000.000		9.000.000

D.

**Toko Habibi**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Des 1	Saldo				5.000.000	
4	Posting	JKM		3.000.000	2.000.000	

E.

**Toko Sejati**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Des 1	Saldo				7.500.000	
12	Posting	JKM		7.350.000	150.000	

10. Data keuangan Galuh Grosir, sebagai berikut (dalam rupiah):

**Galuh Grosir  
Jurnal Penjualan  
Per, 31 Desember 2018**

Hal : 01

Tgl	Nomor Faktur	Akun	Syarat pembayaran	Piutang dagang (D) Penjualan (K)
2016 Des. 3	101/F	Toko Rapih	2/10, n/30	500.000,00
7	102/F	Toko Bersama	2/10, n/30	600.000,00
12	103/F	Toko Sejahtera	2/10, n/30	400.000,00
18	104/F	Toko Mandiri	2/10, n/45	1.000.000,00
22	105/F	Toko Bersama	2/10, n/20	2.000.000,00

Berdasarkan data tersebut, posting ke dalam buku besar yang benar adalah ...

A.

**Piutang dagang**

112

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2016 Des. 31	Posting	JP		4.500.000,00		4.500.000,00

B.

**Piutang dagang**

112

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2016 Des. 31	Toko Rapih	JP	500.000,00		500.000,00	
	Toko Bersama	JP	600.000,00		600.000,00	
	Toko Sejahtera	JP	400.000,00		400.000,00	
	Toko Mandiri	JP	1.000.000,00		1.000.000,00	
	Toko Bersama	JP	2.000.000,00		2.000.000,00	

C.

**Piutang dagang**

112

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2016 Des. 31	Posting	JP	4.500.000,00			4.500.000,00

D.

**Penjualan**

411

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2016 Des. 31	Posting	JP		4.500.000,00		4.500.000,00

E.

**Penjualan**

112

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2016 Des. 31	Posting	JP	4.500.000,00		4.500.000,00	

11. Perhatikan data dalam Jurnal Khusus berikut ini !

**UD. Rahmania  
Jurnal Penerimaan Kas (Ribuan Rupiah)  
Per, 31 Desember 2018**

Halaman 01

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit		Kredit					
			Kas	Pot. Penjualan	Piutang	Penjualan	Serba-serbi			
							Nama Akun	Ref	Jumlah	
2015 Juni 1	PT. KANGURU		5.000,00		5.000,00	-	-			
2	Toko SERIBU		7.350,00	150,00	7.500,00	-	-			
3	Mesin		12.500,00		-	-	Mesin			12.500,00
4	Tuan Habil		2.000,00			2.000,00	-			-
5	Pendapatan bunga		500,00			-	-	Pend. bunga		500,00

Berdasarkan data tersebut, posting ke Buku Besar yang benar adalah ...

A.

**Kas**

114

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2016 Juni 30	Posting	JPK-01	27.350,00		27.350,00	
	Posting	JPK-01		150,00	27.200,00	



B.

Potongan Penjualan						412	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo		
					Debit	Kredit	
2016 Juni	30	Posting	JPK-01	150,00		150,00	

C.

Piutang						112	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo		
					Debit	Kredit	
2016 Juni	30	Posting	JPK-01	12.500,00		12.500,00	

D.

Penjualan						112	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo		
					Debit	Kredit	
2016 Juni	30	Posting	JPK-01		2.000,00	2.000,00	

E.

Serba-Serbi						611	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo		
					Debit	Kredit	
2016 Juni	30	Posting	JPK-01		13.000,00		13.000,00

12. Berikut Jurnal Pembelian salah satu Perusahaan Dagang !

·UD INTAN·  
Jurnal Pembelian  
Per 31 Oktober 2015

Halaman : 2

Tanggal	No. Faktur	Keterangan	Syarat Pembayaran	Debit	Kredit	
				Pembelian	Utang Dagang	
2015	2	241	PT. Kawula	2/10, n/30	3.000.000,00	3.000.000,00
Okt	9	313	Toko Muda	2/10, n/30	1.000.000,00	1.000.000,00
	10	417	Toko Zaman	2/10, n/30	500.000,00	500.000,00
	22	255	PT Nouw	2/10, n/30	5.000.000,00	5.000.000,00
					9.500.000,00	9.500.000,00
					(511)	(201)

Berdasarkan data tersebut, posting ke Buku Besar yang benar adalah ... .

A. **Pembelian** 511

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo		
					Debit	Kredit	
2015 Okt	30	Posting	JB-01	9.500.000,00		9.500.000,00	

B. **Pembelian** 511

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo		
					Debit	Kredit	
2015 Okt	30	Posting	JB-01		9.500.000,00		9.500.000,00

C. **Utang Dagang** 211

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo		
					Debit	Kredit	
2015 Okt	30	Posting	JB-01		9.500.000,00	9.500.000,00	

D. **Utang Dagang** 211

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo		
					Debit	Kredit	
2015 Okt	30	Posting	JB-01	9.500.000,00		9.500.000,00	

E. **Utang Dagang** 211

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo		
					Debit	Kredit	
2015 Okt	30	Pt Kawula	JB-01	3.000.000,00		3.000.000,00	
		Toko Muda	JB-01	1.000.000,00		4.000.000,00	
		Toko Zaman	JB-01	500.000,00		4.500.000,00	
		Pt Nouw	JB-01	5.000.000,00		9.500.000,00	

13. Berikut ini data pencatatan pada UD.Mabrur Jaya selama bulan November 2018

**UD.Mabrur**  
**Neraca Saldo (sebagian)**  
**Per, 30 November 2018**

No.Akun	Nama Akun	Debit (Rp)	Kredit (Rp)
111	Kas	67.500.000,00	-
112	Piutang dagang	17.500.000,00	-
211	Utang dagang	-	15.000.000,00
411	Penjualan dagang	-	550.000.000,00
412	Retur penjualan & PH	3.000.000,00	-

**UD Mabrur**  
**Jurnal umum (sebagian)**  
**Per, 31 Desember 2018**

Tanggal	Akun	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)
Nov 2	Utang dagang, UD Merdeka	211	600.000,00	-
	Retur pembelian & PH	512	-	600.000,00
5	Retur penjualan & PH	412	400.000,00	-
	Piutang dagang, toko AC	411	-	400.000,00

**UD Mabrur**  
**Jurnal penerimaan kas (sebagian)**  
**Per, 31 Desember 2018**

Tgl	Keterangan	Ref	Debit		Kredit			
			Kas	Pot. penjual	Piutang dagang	Penjual	Serba/i	
						Akun	Jumlah	
Nov 9	Tn Rahmat		980	20	1.000	-	-	-
18	Toko AC		14.700	300	15.000	-	-	-
19	Toko Rose		12.000	-	-	12.000	-	-
20	Tn Rahmat		1.500	-	-	1.500	-	-

Berdasarkan data-data di atas, penerapan pencatatan kedalam buku besar utama yang benar adalah ....

A.Kas (dalam ribuan rupiah)

Tanggal	Keterangan	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
Nov 1	Saldo	NS	-	67.500	-	-
30		JKK	-	29.180	38.320	-

B. Piutang dagang (dalam ribuan rupiah)

Tanggal	Keterangan	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
Nov 1	Saldo	NS	-	17.500	-	-
30		JU	-	400	17.100	-
30		JKM	-	16.000	1.100	-

C. Penjualan (dalam ribuan rupiah)

Tanggal	Keterangan	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
Nov 1	Saldo	NS	-	550.000	-	-
30		JU	400	-	550.400	-
30		JKM	-	13.500	532.400	-

D. Return penjualan (dalam ribuan rupiah)

Tanggal	Keterangan	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
Nov 1	Saldo	NS	-	-	-	3.000
30		JU	400	-	-	2.600

E. Utang dagang (dalam ribuan rupiah)

Tanggal	Keterangan	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
Nov 1	Saldo	NS	-	-	-	15.000
30		JU	-	600	-	15.600

14. Data keuangan (sebagian) milik PD Istana Mutiara per 31 Desember 2018:

Daftar saldo akhir bulan Nopember 2018 :

- Kas Rp17.500.000,00
- Piutang Dagang Rp12.500.000,00
- Penjualan Rp35.000.000,00
- Pot. Penjualan Rp700.000,00

**PD. Istana Mutiara**  
**Rekapitulasi Jurnal Penerimaan Kas**  
**Per, 31 Desember 2018**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit		Kredit			
			Kas	Pot. Penjualan	Piutang Dagang	Penjualan	Serba-serbi	
						Akun	Ref	Jumlah
2018 2	Toko Manik		2.500.000,00	-	2.500.000,00	-	-	-
Des 5	Toko Harapan		2.940.000,00	60.000,00	3.000.000,00	-	-	-
10	Komisi		250.000,00	-	-	-	Pend. Komisi	414
15	Fa. Alamiah		3.920.000,00	80.000,00	4.000.000,00	-	-	-
20	Penj. Tunai		4.500.000,00	-	-	4.500.000,00	-	-
			14.110.000,00	140.000,00	9.500.000,00	4.500.000,00		250.000,00
			111	413	113	411		

Berdasarkan data tersebut, posting ke buku besar yang benar adalah ....

A. Kas 111

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018 1	Saldo	√	-	-	Rp17.500.000,00	-
Des 2		JKM.4	Rp14.110.000,00	-	Rp31.610.000,00	-

B. Piutang dagang 112

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018	1 Saldo	√	-	-	Rp12.500.000,00	-
Des	31	JKM.4	Rp 9.500.000,00	-	Rp 9.500.000,00	-

C. Penjualan 411

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018	1 Saldo	√	-	-	Rp35.000.000,00	-
Des	20	JKM.4	-	Rp4.500.000,00	-	Rp39.500.000,00

D. Potongan penjualan 412

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018	1 Saldo	√	-	-	Rp 700.000,00	-
Des	31	JKM.4	Rp 140.000,00	-	Rp 840.000,00	-

E. Pendapatan komisi 521

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018	1 Saldo	√	-	-	Rp 700.000,00	-
Des	10	JKM.4	-	Rp 250.000,00	-	Rp 950.000,00

15. Berikut ini data-data pencatatan pada PD. Agung bulan Desember 2018.

Daftar Utang Per 01 Desember 2018

NO	Nama Akun	Jumlah (Rp)
1	Toko Citra-1	10.000.000,00
2	UD. Abadi Makmur	5.000.000,00
3	Toko Malawi	2.250.000,00
4	UD. Merdeka	5.000.000,00

PD Agung  
Jurnal Umum  
Per, 31 Desember 2019

Tanggal	Akun	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)
Des 3	Retur penjualan & PH	412	650.000,00	-
	Piutang dagang, UD Merdeka	112	-	650.000,00
7	Utang dagang, toko Citra-1	211	500.000,00	-
	Retur pembelian & PH	512	-	500.000,00

PD Agung  
Jurnal pembelian (dalam ribuan rupiah)  
Per, 31 Desember 2019

Tgl	Keterangan	Syarat	Ref	Debit				Kredit Utang dagang
				Pembeli	Perlengk	Serba/i		
						Akun	Jumlah	
Des 2	UD ADI Makmur	2/10, n/30		10.500	-	-	-	10.500
3	toko Citra-1	EOM		20.750	-	-	-	20.750
5	toko Satu	-		-	-	Peralatan	900	9.00
17	UD ADI Makmur	2/10, n/30		1.950	-	-	-	1.950
25	toko Malawi	n/30		10.000	-	-	-	10.000

Berdasarkan data-data di atas, penerapan pencatatan kedalam buku besar pembantu yang benar adalah ...

A. Toko Citra-1 (dalam ribuan rupiah)

Tanggal	Keterangan	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
Des 1	Saldo		-	-	-	10.000
3	Pembelian	JB	-	20.750	-	30.750
7	Retur pembelian	JU	500	-	-	30.250

B. UD. Abadi Makmur (dalam ribuan rupiah)

Tanggal	Keterangan	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
Des 1	Saldo		-	-	-	5.000
17	Pembelian	JB	-	1.950	-	6.950
2	Pembelian	JB	-	10.500	-	17.450

C. Toko Malawi (dalam ribuan rupiah)

Tanggal	Keterangan	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
Des 1	Saldo		-	-	2.250	-
25	Pembelian	JB	10.000	-	12.250	-

D. Toko Satu (dalam ribuan rupiah)

Tanggal	Keterangan	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
Des 5	Pembelian	JB	-	-	-	900
7	Retur pembelian	JU	500	-	-	400

E. UD. Merdeka (dalam ribuan rupiah)

Tanggal	Keterangan	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
Des 1	Saldo		-	-	-	5.000
3	Retur penjualan	JU	-	6.500	-	11.500

16. Jurnal Penjualan dan dan Jurnal Umum milik PD Angin.

PD Angin  
Jurnal Penjualan (dalam ribuan rupiah)  
Per, 31 Desember 2018

Tanggal	Keterangan	Syarat	Ref	Debit		Kredit		
				Piutang Dagang	Penjualan	Serba-serbi		
						Akun	Jumlah	
2018	2 PD Western	2/10, n/30		Rp15.200	Rp15.200	-	-	
Juli	4 Fa Eastern	2/10, n/30		Rp 7.500	Rp 7.500	-	-	
5	CV Southern	-		Rp 3.000	-	Etalase	Rp3.000	
6	PD Northern	2/10,		Rp 2.500	Rp 2.500	-	-	
8	Toko Central	n/30		Rp 1.500	-	Peralatan	Rp1.500	



**PD Angin**  
**Jurnal Umum (dalam ribuan rupiah)**  
**Per, 31 Desember 2018**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
2018 Juli 3	Retur Penjualan dan PH Piutang Dagang (PD Western)		Rp 1.500	-
			-	Rp 1.500
2018 Juli 7	Retur Penjualan dan PH Piutang Dagang (PD Northern)		Rp 150	-
			-	Rp 150

Pencatatan ke buku besar pembantu piutang dagang yang tepat berdasarkan jurnal di atas adalah....

A. PD Western (dalam ribuan)

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018 Juli 2		JJ.13	Rp -	-	Rp 15.200	-
2018 Juli 3		JU.15	15.200	Rp 1.500	-	Rp 1.500

B. Fa Eastern (dalam ribuan)

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018 Juli 4		JJ.13	Rp 7.500	-	Rp 7.500	-

C. CV. Souhtren

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018 Juli 5		JJ.13	-	Rp 3.000	-	Rp 3.000

D. PD Nothern

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018 Juli 6		JJ.13	-	Rp 2.500	-	Rp 2.500
2018 Juli 7		JU.15	-	-	Rp 150	Rp 2.350

E. Toko Central (dalam ribuan)

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018 Juli 8		JJ.15	-	Rp 1.500	-	Rp 1.500

17. Perhatikan jurnal khusus milik "PD Maju Bersama"

**PD Maju**  
**Jurnal Pengeluaran Kas (dalam ribuan)**

Tanggal	Keterangan	Debit					Kredit	
		Pembelian	Utang	Seraba Serbi			Kas	Pot Pembelian
				Akun	R	Jumlah		
2017 Juli 07	Tk. Kawan	Rp20.000					Rp20.000	
2017 Juli 08	UD.Damai		Rp3.000				Rp2.940	Rp 60
2017 Juli 30				Beban gaji		Rp1.500	Rp1.500	

**PD Maju**  
**Jurnal Pembelian (dalam ribuan)**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit				Kredit	
			Pembelian	Perlengkapan toko	Seraba Serbi			Utang Dagang
					Akun	R		
2017 Juli 08	UD. Damai		Rp3.000				Rp3.000	
2017 Juli 15				Rp500			Rp500	

Dari data diatas maka transaksi yang tepat adalah...

- A. 07 Juli 2017 Dibeli barang dagangan dari Toko Kawan Rp20.000.000,00 secara tunai
- B. 08 Juli 2017 Dibeli baranga dagangan dengan syarat 2/10,n/30 dari Toko Kawan sebesar Rp3.000.000,00
- C. 15 Juli 2017 Dibeli Perlengkapan toko sebesar Rp500.000,00 secara tunai
- D. 30 Juli 2017 Gaji Karyawan yang masih terutang sebesar Rp1.500.000,00
- E. 30 Juli 2017 Dibayar gaji kepada UD Damai sebesar Rp1.500.000,00

18. Perhatikan jurnal khusus milik "PD Budi" berikut:

**PD Budi**  
**Jurnal Penerimaan Kas (dalam ribuan)**  
**Per, 31 Desember 2019**

Tanggal	Keterangan	Debit			Kredit		
		Kas	Potongan Penjualan	Piutang Dagang	Penjualan	Serba-serbi	
					Akun	Ref	Jumlah
Okt -2	PD.Delima	150.000					
5	Tk Abadi	199.000	1.000	200.000			
10	Bank BNI	250.000			Bank BNI		250.000
30	PD. Berkah	100.000					
	Jumlah	699.000	1.000	200.000	350.000		250.000

**PD Budi**  
**Jurnal Penjualan (dalam ribuan)**  
**Per, 31 Desember 2019**

Tanggal	Keterangan	Syarat	Piutang Dagang	Penjualan
2017 1	Toko Abadi	5/10;n/30	200.000	200.000
Okt. 6	PD. Delima	2/5 ; n/20	125.000	125.000
20	PD. Berkah	E.O.M	100.000	100.000

Dari data jurnal khusus diatas posting buku besar pembantu yang benar adalah...

A. PD. Delima

Tgl	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2 Okt.	Penjualan		150.000.000		150.000.000
6 Okt	Penjualan	125.000.000			375.000.000

B. Toko Abadi

Tgl	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
1 Okt.	Penjualan	200.000.000		200.000.000	
5 Okt	Penjualan		200.000.000	400.000.000	

C. PD. Delima

Tgl	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2 Okt.	Penjualan		150.000.000		150.000.000
6 Okt	penjualan	125.000.000			125.000.000

D. PD. Berkah

Tgl	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
20 Okt.	Penjualan		100.000.000		100.000.000
30 Okt	penjualan	100.000.000		100.000.000	

E. Toko Abadi

Tgl	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
1 Okt.	Penjualan		200.000.000		200.000.000
5 Okt	penjualan	200.000.000		200.000.000	

19. Perhatikan jurnal khusus milik "PD Luhur" berikut:

**PD Luhur**  
**Jurnal Penerimaan Kas (dalam ribuan)**  
**Per, 31 Desember 2018**

Tanggal	Keterangan	Debit			Kredit		
		Kas	Pot. Penjualan	Piutang Dagang	Penjualan	Serba-serbi	
					Akun	Ref	Jumlah
2017 2	PD.Delima	150.000					
Okt. 5	TK Abadi	199.000	1.000	200.000			
10	Bank BNI	250.000			Bank BNI		250.000
30	PD. Berkah	97.500	2.500				
	Jumlah	696.500	3.500	200.000	150.000		250.000

**PD Luhur**  
**Jurnal Penjualan (dalam ribuan)**  
**Per, 31 Desember 2018**

Tanggal	Debitur	Syarat	Piutang Dagang	Penjualan
2017 1	Toko Abadi	5/10;n/30	200.000	200.000
Okt. 6	PD. Delima	2/5 ; n/20	125.000	125.000
20	PD. Berkah	E.O.M	100.000	100.000

Dari data di atas maka transaksi yang tepat adalah ... .

- Tanggal 1: dilakukan penjualan barang dagang kepada Toko Abadi senilai Rp200.000.00,00 dengan nota kontan no. 245
- Tanggal 2: dijual barang dagang kepada PD.Melati Rp150.000.000,00 dengan faktor no. 231
- Tanggal 5: diterima pembayaran pelunasan transaksi tanggal 1 Oktober 2017 dari Toko Abadi.
- Tanggal 20: Dilakukan penjualan barang dagang kepada PD. Berkah dengan secara tunai
- Tanggal 30: dilunasi piutang dagang dari PD. Berkah atas transaksi tanggal 20 Oktober 2017.

20. Perhatikan jurnal khusus dan Jurnal Umum milik "PD. Sejahtera" berikut:

**PD Sejahtera**  
**Jurnal Pembelian (dalam ribuan)**  
**Per, 31 Desember 2019**

Tanggal	Kreditur	Syarat	Pembelian	Hutang Dagang
2017 Okt.	1 Toko Delima	5/10;n/30	125.000	125.000
	6 PD. Damai	2/5 ; n/20	225.000	225.000
	10 PD. ABC	5/10 ; n/30	210.000	210.000
	20 PD. Melati	2/5 ; n/30	150.000	150.000
	30 Toko Delima	5/10 ; n/30	300.000	300.000
Jumlah			1.010.000	1.010.000

**PD Sejahtera**  
**Jurnal Pengeluaran Kas (dalam ribuan)**  
**Per, 31 Desember 2019**

Tgl	Keterangan	Debet			Kredit	
		Pembelian	Hutang Dagang	Serba-Serbi	Kas	Pot. Pembelian
2017 -5 Okt	TK. Delima		100.000		95.000	5.000
6 Okt	TK. Sarana			Peralatan 12.000	12.000	
8 Okt	PD. Damai		25.000		25.000	
15 Okt	PD. ABC		200.000		190.000	10.000
25 Okt	PD.Sinar	270.000	-	-	270.000	
Jumlah		270.000	325.000	12.000	592.000	15.000

**PD Sejahtera**  
**Jurnal Umum (dalam ribuan)**  
**Per, 31 Desember 2019**

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit
8 Okt.	Hutang dagang (Toko Delima)	25.000	
	Retur Pembelian & Peng. Harga		25.000
11 Okt.	Retur Penjualan & Peng. Harga	20.000	
	Piutang Dagang (PD. Indah)		20.000
12 Okt.	Hutang Dagang (PD.ABC)	10.000	
	Retur Pembelian & Peng. Harga		10.000
Jumlah		55.000	55.000

Dari data di atas maka posting buku besar pembantu yang tepat adalah ...

**A. PD. Damai**

Tgl	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
6 Okt.	Pembelian		225.000.000		225.000.000
8 Okt	Retur	25.000.000		25.000.000	
20 Okt	Pembelian		150.000.000		150.000.000

**B. PD. Damai**

Tgl	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
6 Okt.	Pembelian		225.000.000		225.000.000
8 Okt	Retur	25.000.000			200.000.000
20 Okt	Pembelian		150.000.000		350.000.000

**C. PD. ABC**

Tgl	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
10 Okt.	Pembelian		210.000.000		210.000.000
15 Okt	Retur	200.000.000			10.000.000

**D. Toko Delima**

Tgl	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
1 Okt.	Pembelian		125.000.000		125.000.000
5 Okt	Pembayaran	100.000.000			25.000.000
30 Okt	Pembelian		300.000.000		425.000.000

**E. Toko Delima**

Tgl	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
1 Okt.	Pembelian		125.000.000		125.000.000
2 Okt	Retur	25.000.000			100.000.000
5 Okt	Pembayaran	100.000.000	-		0,00
30 Okt	Pembelian		300.000.000		300.000.000



## Kriteria Pindah Modul

1. Anda dinyatakan tuntas dan dapat mengikuti modul berikutnya dengan ketentuan telah menyelesaikan tugas-tugas dan latihan soal dalam modul dan nilai hasil belajar mencapai ketuntasan minimal 70. Anda minta tutor untuk menguji pemahaman Anda terhadap modul ini sebelum Anda melanjutkan ke modul berikutnya.
2. Jika penguasaan materi belum mencapai nilai ketuntasan 70 jangan berkecil hati dan tetap semangat. Ulangi dengan membaca kembali uraian materi dalam modul, kemudian coba lagi untuk mengerjakan soal latihan khususnya pada soal yang Anda rasakan sulit untuk menjawabnya. Anda juga dapat meminta bantuan Tutor untuk membantu Anda.

## Kriteria Penilaian dan Pembahasan

1. Latihan 1.1
  - a. Metode Fisik

**UD Tuan Ar Razi**  
**Jurnal Umum (dalam rupiah)**  
**Per, Desember 2019**

Tanggal	Akun	Ref	D	K	Skor
Des 1	Pembelian		400.000,00	-	1
	Utang dagang Agen Dimas		-	400.000,00	
2	Utang dagang Agen Dimas		40.000,00	-	1
	Retur pembelian		-	40.000,00	
3	Pembelian		400.000,00	-	1
	Utang dagang Agen Manise		-	400.000,00	
5	Piutang dagang Tuan Joko		210.000,00	-	1
	Penjualan		-	210.000,00	
6	Piutang dagang Toko Segar		250.000,00	-	1
	Penjualan		-	250.000,00	
7	Retur penjualan		20.000,00	-	1
	Piutang dagang Toko Segar		-	20.000,00	
8	Utang dagang Agen Dimas		360.000,00	-	1
	Potongan pembelian		-	18.000,00	
	Kas		-	342.000,00	
9	Utang dagang Agen Manise		400.000,00	-	1
	Kas		-	400.000,00	
10	Kas		210.000,00	-	1
	Piutang dagang Tuan Joko		-	210.000,00	

11	Kas		218.500,00	-	1
	Potongan penjualan		11.500,00	-	
				230.000,00	
12	Kas		60.000,00	-	1
	Penjualan		-	60.000,00	
Total					11

Kriteria penilaian: setiap penulisan 1 pasang jurnal dengan benar diberikan skor 1

- b. Metode Perpetual

**UD Tuan Ar Razi**  
**Jurnal Umum (dalam rupiah)**  
**Per, Desember 2019**

Tanggal	Akun	Ref	D	K	Skor
Des 1	Persediaan barang dagang		400.000,00	-	1
	Utang dagang Agen Dimas		-	400.000,00	
2	Utang dagang Agen Dimas		40.000,00	-	1
	Persediaan barang dagang		-	40.000,00	
3	Persediaan barang dagang		400.000,00	-	1
	Utang dagang Agen Manise		-	400.000,00	
5	Piutang dagang Tuan Joko		210.000,00	-	2
	Penjualan		-	210.000,00	
	Harga pokok penjualan		140.000,00	-	
	Persediaan barang dagang		-	140.000,00	
6	Piutang dagang Toko Segar		250.000,00	-	2
	Penjualan		-	250.000,00	
	Harga pokok penjualan		200.000,00	-	
7	Persediaan barang dagang		-	200.000,00	2
	Retur penjualan		20.000,00	-	
	Piutang dagang Toko Segar		-	20.000,00	
	Persediaan barang dagang		16.000,00	-	
8	Harga pokok penjualan		-	16.000,00	1
	Utang dagang Agen Dimas		360.000,00	-	
	Potongan pembelian		-	18.000,00	
9	Kas		-	342.000,00	1
	Utang dagang Agen Manise		400.000,00	-	
10	Kas		400.000,00	-	1
	Piutang dagang Tuan Joko		-	400.000,00	
11	Kas		210.000,00	-	1
	Potongan penjualan		11.500,00	-	
	Piutang dagang Toko Segar		-	210.000,00	
12	Kas		218.500,00	-	1
	Penjualan		60.000,00	-	
Total					14

Kriteria penilaian: setiap penulisan 1 pasang jurnal dengan benar diberikan skor 1

$$\text{Skor Latihan 1.1} = \frac{\text{Perolehan skor (poin a dan b)}}{11+14} \times 100$$

2. Penugasan 1.1

Ini akan masuk dalam portofolio Anda, mintalah tutor Anda memberikan penilaian terhadap penugasan yang Anda buat dengan skala 0-100 berdasarkan kelengkapan data dan kesesuaian tugas yang Anda kerjakan.

3. Latihan 2.1

**UD Tuan Ar Razi**  
**Jurnal Pembelian (dalam rupiah)**  
**Periode, 31 Desember 2019**

Tanggal	Kreditur	Syarat	Debit				Kredit
			Pembelian	Serba Serbi			Utang Dagang
				Ket	Ref	Jumlah	
Des 1	Agen Dimas	5/7 n/15	400.000,00	-	-	-	400.000,00
3	Agen Manise	10/5 n/30	400.000,00	-	-	-	400.000,00
15	Tk Parcelindo	n/14	-	Perlengkapan	315.000,00	-	315.000,00
Jumlah			800.000,00		315.000,00		1.115.000,00

**Kriteria Penilaian:**

setiap pencatatan transaksi per tanggal dengan benar diberi skor 1

Penjumlahan nominal transaksi dengan benar diberi skor 1

Skor maksimal: 4

**UD Tuan Ar Razi**  
**Jurnal Penjualan (dalam rupiah)**  
**Periode, 31 Desember 2019**

Tanggal	Debitur	Syarat	Debit	Kredit
			Piutang Dagang	Penjualan
Des 5	Tuan Joko	n/7	210.000,00	210.000,00
6	Toko Segar	5/5 n/15	250.000,00	250.000,00
Jumlah			460.000,00	460.000,00

**Kriteria Penilaian:**

setiap pencatatan transaksi per tanggal dengan benar diberi skor 1

Penjumlahan nominal transaksi dengan benar diberi skor 1

Skor maksimal: 3

**UD Tuan Ar Razi**  
**Jurnal Pengeluaran Kas (dalam rupiah)**  
**Periode, 31 Desember 2019**

Tanggal	Keterangan	Debit					Kredit	
		Pembelian	Utang Dagang	Serba-serbi			Potongan Pebelian	Kas
				Ket	Ref	Jumlah		
Des 4	-	68.000,00	-	-	-	-	-	68.000,00
8	Agen Dimas	-	360.000,00	-	-	-	18.000,00	342.000,00
9	Agen Manise	-	400.000,00	-	-	-	-	400.000,00
13	PLN	-	-	Beban listrik	200.000,00	-	-	-
Jumlah		68.000,00	760.000,00		200.000,00		18.000,00	810.000,00

**Kriteria Penilaian:**

setiap pencatatan transaksi per tanggal dengan benar diberi skor 1

Penjumlahan nominal transaksi dengan benar diberi skor 1

Skor maksimal: 5

**UD Tuan Ar Razi**  
**Jurnal Penerimaan Kas (dalam rupiah)**  
**Periode, 31 Desember 2019**

Tanggal	Keterangan	Debit		Debit				
		Kas	Potongan Penjualan	Penjualan	Piutang Dagang	Serba-serbi		
						Ket	Ref	Jumlah
Des 10	Tuan Joko	210.000,00	-	-	210.000,00	-	-	-
11	Toko Segar	218.500,00	15.000,00	-	230.000,00	-	-	-
12	Tunai	60.000,00	-	60.000,00	-	-	-	-
14	Bunga	250.000,00	-	-	-	Pendapatan bunga	-	250.000,00
Jumlah		738.500,00	15.000,00	60.000,00	440.000,00			250.000,00

**Kriteria Penilaian:**

setiap pencatatan transaksi per tanggal dengan benar diberi skor 1

Penjumlahan nominal transaksi dengan benar diberi skor 1

Skor maksimal: 5

**UD Tuan Ar Razi**  
**Jurnal Umum (dalam rupiah)**  
**Periode, 31 Desember 2018**

Tanggal	Akun	Ref	D	K
Des 2	Utang dagang Agen Dimas		40.000,00	-
	Retur pembelian		-	40.000,00
7	Retur penjualan		20.000,00	-
	Piutang dagang Toko Segar		-	20.000,00
Jumlah			60.000,00	60.000,00

**Kriteria Penilaian:**

setiap pencatatan transaksi per tanggal dengan benar diberi skor 1

Penjumlahan nominal transaksi dengan benar diberi skor 1

Skor maksimal: 3

$$\text{Skor Latihan 2.1} = \frac{\text{Perolehan skor (jurnal pembelian, penjualan, kas, umum)}}{4+3+5+5+3} \times 100$$

4. Latihan 2.2

a. Buku Besar  
Nama Akun : Kas

No. Akun : 111

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Penerimaan Kas	JKM-1	22.280.000,00		22.280.000,00
	31	Pengeluaran Kas	JKK-1		9.010.000,00	13.070.000,00

Nama Akun : Piutang dagang

No. Akun : 112

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Penjualan	JP-1	23.000.000,00		23.000.000,00
	31	Retur	JM-1		1.000.000,00	22.000.000,00
	31	Penerimaan kas	JKM-1		22.000.000,00	0

Nama Akun : Utang dagang

No. Akun : 211

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Pembelian	JB-1		15.000.000,00	15.000.000,00
	31	Retur	JM-1	200.000,00		14.800.000,00
	31	Pengeluaran kas	JKK-1	13.300.000,00		1.500.000,00

Nama Akun : Penjualan

No. Akun : 411

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Penjualan	JP-1		23.000.000,00	23.000.000,00
	31	Penerimaan	JKM-1		500.000,00	23.500.000,00

Nama Akun : Retur penjualan

No. Akun : 412

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Memorial	JM-1	1.000.000,00		1.000.000,00

Nama Akun : Potongan penjualan

No. Akun : 413

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Penerimaan	JKM-1	520.000,00		520.000,00

Nama Akun : Pendapatan bunga

No. Akun : 421

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Penerimaan	JKM-1		300.000,00	300.000,00

Nama Akun : Pembelian

No. Akun : 511

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Pembelian	JB-1	15.000.000,00		15.000.000,00
	31	Pengeluaran	JKK-1	700.000,00		15.700.000,00

Nama Akun : Retur pembelian

No. Akun : 512

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Memorial	JM-1		200.000,00	200.000,00

Nama Akun : Potongan pembelian

No. Akun : 513

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Pengeluaran	JKK-1		690.000,00	690.000,00

Nama Akun : Beban bunga

No. Akun : 521

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	31	Pengeluaran	JKK-1	200.000,00		200.000,00

b. Buku Besar Pembantu

Nama Akun : Piutang Dagang Ny Desi

No. Akun : 112-1

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	8	Penjualan	JP-1	6.000.000,00		6.000.000,00
	13	Penerimaan	JM-1		6.000.000,00	0

Nama Akun : Piutang Dagang Tn Miko

No. Akun : 112-2

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	9	Penjualan	JP-1	8.000.000,00		8.000.000,00
	7	Penerimaan	JKM-1		8.000.000,00	0

Nama Akun : Piutang Dagang Tn Romi

No. Akun : 112-3

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	10	Penjualan	JP-1	9.000.000,00		9.000.000,00
	11	Retur	JM-1		1.000.000,00	8.000.000,00
	12	Penerimaan	JKM-1		8.000.000,00	0



**Nama Akun : Utang Dagang Toko Adil**

**No. Akun : 211-1**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	1 Pembelian	JB-1		4.000.000,00		4.000.000,00
	2 Retur	JM-1	200.000,00			3.800.000,00
	6 Pengeluaran	JKK-1	3.800.000,00			0

**Nama Akun : Utang Dagang Toko Bahagia**

**No. Akun : 211-2**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	3 Pembelian	JB-1		5.000.000,00		5.000.000,00
	13 Pengeluaran	JKK-1	5.000.000,00			0

**Nama Akun : Utang Dagang Toko Sejahtera**

**No. Akun : 211-3**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2018Des	5 Pembelian	JB-1		6.000.000,00		6.000.000,00

Kriteria Penilaian:

setiap posting ke buku besar dan buku besar pembantu dengan benar diberi skor 1

$$\text{Skor Latihan 2.2} = \frac{\text{Perolehan skor}}{31} \times 100$$

**5. Penugasan 2.1**

Ini akan masuk dalam portofolio Anda, mintalah tutor Anda memberikan penilaian terhadap penugasan yang Anda buat dengan skala 0-100 berdasarkan kelengkapan data dan kesesuaian tugas yang Anda kerjakan.

**6. Evaluasi Akhir Modul**

- |      |       |       |       |
|------|-------|-------|-------|
| 1) E | 6) C  | 11) B | 16) B |
| 2) C | 7) E  | 12) B | 17) A |
| 3) B | 8) A  | 13) B | 18) E |
| 4) A | 9) D  | 14) D | 19) C |
| 5) E | 10) D | 15)A  | 20) E |

**Kriteria Penilaian:**

setiap jawaban benar diberi skor 1

$$\text{Skor evaluasi akhir modul} = \frac{\text{Perolehan skor}}{20} \times 100$$

**Hasil pembelajaran modul:**

No	Keterangan	Perolehan Skor	Bobot *)	Skor x Bobot
1	Latihan 1.1		0.15	
2	Penugasan 1.1		0.15	
3	Latihan 2.1		0.2	
4	Latihan 2.2		0.2	
5	Penugasan 2.1		0.2	
6	Evaluasi akhir modul		0.1	
Total Skor				

\*) tutor dapat mengubah pembobotan sesuai dengan pertimbangannya.

Total skor menyatakan tingkat penguasaan Anda terhadap materi modul, yaitu:

90 – 100= baik sekali

80 – 89 = baik

70 – 79 = cukup

< 70% = kurang

## Saran Referensi

Anda dapat mengakses referensi berikut untuk melengkapi informasi dalam modul:

1. <https://adoc.tips/siklus-akuntansi-perusahaan-dagang.html>
2. <http://pics.unipma.ac.id/>
3. <http://proactiveeducation.com/>
4. <http://repository.umy.ac.id/>
5. <https://www.jojonomic.com/>
6. Akuntansi untuk SMTA, penulis Soemarso SR, Amir Abadi Jusuf, penerbit Salemba Empat
7. Ekonomi Untuk SMA XII, penulis Sari Dwi Astuti, penerbit Mediatama

## Daftar Pustaka

- Halim, Abdul. 2010. Akuntansi Keuangan Menengah, Ringkasan Teori dan Jawabannya. William Benton and Hellen Hemingway Benton.
- Hery. 2013. Akuntansi Jasa dan Dagang. Yogyakarta: Gava Media
- Kemendikbud. 2013. Implementasi Kurikulum 2013 Pedoman Umum Pembelajaran. Jakarta: Badan Pengembangan Sumber Daya Manusia dan Kebudayaan dan Penjamin Mutu Pendidikan Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan.
- Mardi. 2011. Sistem Akuntansi. Bogor: Ghalia Indonesia.
- Mulyasa, HE. 2012. Pengembangan dan Implementasi Kurikulum 2013. Bandung: Remaja Rosdakarya
- Permendikbud RI Nomor 59 Tahun 2014 tentang Kurikulum 2013 SMA / MA.
- Purwaji, Agud dan Wibowo. 2010. Kertas Kerja Akuntansi Pengantar I. Jakarta: Grasindo.
- Rudianto. 2009. Pengantar Akuntansi. Jakarta: Erlangga.
- Samryn. 2012. Pengantar Akuntansi : Mudah Membuat Jurnal dengan Pendekatan Siklus Transaksi. Jakarta: Rajawali Press.
- Suhayati, Ely dan Sry Dewi Anggadini. 2009. Akuntansi Keuangan. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Soemarso SR. 2004. Akuntansi Suatu Pengantar (Edisi Revisi). Jakarta: Salemba Hendiksen.
- Eldon S dan Van Breda, Michael F. 2000. Teori Akunting. Jakarta: Interaksara.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2009. Standar Akuntansi Keuangan. Jakarta: Salemba
- Jusup, Haryono AL. 1997. Dasar-dasar Akuntansi. Yogyakarta: STIE YKPN.
- Kurnasih, Sofie. 2010. Pengantar Ilmu Akuntansi. Jakarta: Salemba Empat.
- Manawir S. 1995. Analisa Laporan Keuangan. Yogyakarta: Liberty.
- Niswanger, Warnen F. 1990. Accounting Principles. Edisi ke – 14. Jakarta: Erlangga.
- Sigiono, Arief, dkk. 2010. Akuntansi dan Pelaporan Keuangan: Untuk Bisnis Skala Kecil dan Menengah. Jakarta: Grasindo.
- Suwardjono. 2012. Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan (Edisi Ketiga). Yogyakarta: BPFE.

## Tentang Penulis

- Nama Lengkap** : Muhamad Rusdi
- Telp Kantor/HP** : 5403058/087889814062
- E-Mail** : [rusdismk35sma96@yahoo.com](mailto:rusdismk35sma96@yahoo.com)
- Alamat Kantor** : Jl Jati Raya No 52, Cengkareng Timur, Jakarta Barat, 11730
- Bidang Keahlian** : Ekonomi/Akuntansi
- Riwayat Pekerjaan** : 1. Guru Produktif Akuntansi SMK PGRI 35 (2003 – 2017)  
2. Guru Ekonomi SMAN 96 (2003 – Sekarang)
- Riwayat Pendidikan** : 1. Pendidikan Akuntansi Universitas Negeri Jakarta (2003)  
2. Magister Management Universitas Mercu Buana (2017)



**Catatan :**