



Pengantar Akuntansi

Pertemuan 4

Dr.Nenden Kostini S.E., M.Si.

Muhammad Iqbal Kusmana, S.E., M.Ak., Ak.

Persediaan

Persediaan adalah sejumlah barang jadi, bahan baku, dan barang dalam proses yang dimiliki perusahaan dengan tujuan untuk dijual atau diproses lebih lanjut.





RAW MATERIAL
WORK IN PROCESS
FINISHED GOODS

Metode Pencatatan Akuntansi Persediaan

1. Metode Periodik

Metode pengelolaan persediaan, di mana arus keluar masuknya barang tidak dicatat secara terperinci, sehingga untuk mengetahui nilai persediaan & hpp harus melakukan perhitungan fisik (*stock opname*) barang yg ada (tersisa) pada akhir periode akuntansi ketika menyusun laporan keuangan.

*Cocok digunakan perusahaan dengan frekuensi transaksi tinggi dan uang per transaksi rendah

2. Metode Perpetual

Metode pengelolaan persediaan, di mana arus masuk dan arus keluar persediaan dicatat secara terinci. Dalam metode ini setiap jenis persediaan dibuatkan kartu stok yang mencatat secara rinci keluar masuknya barang di gudang beserta harganya.

Karena metode perpetual mengharuskan perusahaan memiliki kartu stok, maka setiap arus keluar barang dapat diketahui beban pokoknya. Jadi, dalam membuat jurnal transaksi penjualan, metode perpetual mengharuskan akuntan mencatat beban pokok penjualannya dari setiap transaksi penjualan yang dilakukan. Dengan demikian, dari setiap jurnal transaksi penjualan, dapat diketahui laba kotor yang diperoleh perusahaan.

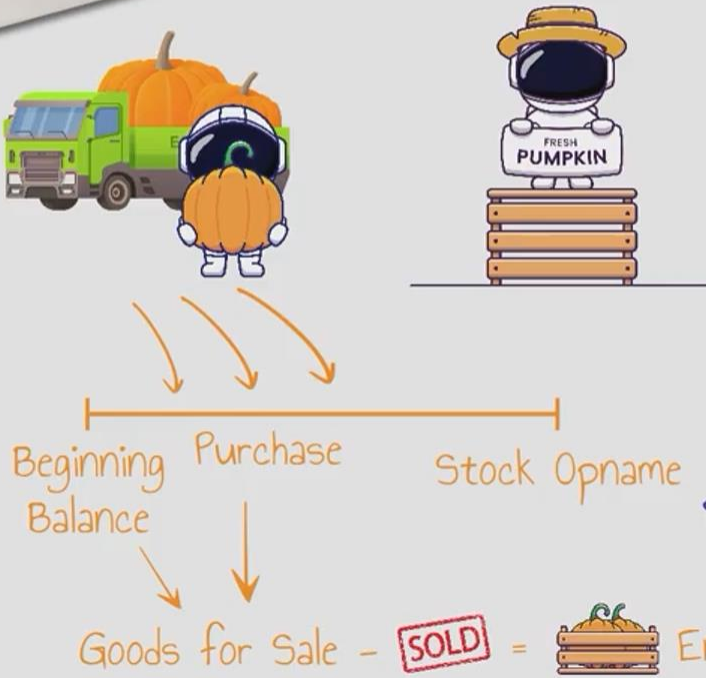
*Cocok digunakan perusahaan dengan frekuensi transaksi rendah dan uang per transaksi tinggi



INVENTORY SYSTEM

1. Periodic

$$\begin{aligned} \text{Beg. Inv} + \text{Purchase} - \text{End. Inv} &= \text{COGS} \\ 1 \text{ jt} + 4 \text{ jt} - 3 \text{ jt} &= 2 \text{ jt} \end{aligned}$$



INVENTORY SYSTEM

2. Perpetual



1 jt



SOLD

800 rb

Cash (dr) Rp 1 jt
Revenue (cr) Rp 1 jt

COGS (dr) Rp 800 rb
Inventory (cr) Rp 800 rb

Pencatatan Akuntansi Persediaan

Transaksi	Jurnal	
	Periodik	Perpetual
Pembelian barang dagang	Pembelian xxx Kas xxx	Persediaan xxx Kas xxx
Penjualan barang dagang	Kas xxx Penjualan xxx	Kas xxx Penjualan xxx BPP xxx Persediaan xxx

Metode Penilaian Persediaan

Ketika membeli barang yg menjadi persediaan harganya ber ubah-ubah (naik atau turun) ini menjadi isu harus pake harga yg mana ketika menjual?!

A. FIFO (First In First Out)

Dalam metode ini, barang yang masuk (dibeli atau diproduksi) terlebih dahulu akan dikeluarkan (dijual) pertama kali, sehingga yang tersisa pada akhir periode adalah barang yang berasal dari pembelian atau produksi terakhir. Dengan begitu barang yang dijual dinilai berdasarkan barang yang masuk di akhir

B. LIFO (Last In First Out)

Dalam metode ini, barang yang masuk (dibeli diproduksi paling akhir akan dikeluarkan dijual paling awal), sehingga barang yang tersisa pada akhir periode adalah barang yang berasal dan pembelian atau produksi awal periode. Dengan begitu barang yang dijual dinilai berdasarkan barang yang masuk di akhir

C. Moving Average

Dalam metode ini, barang yang dikeluarkan dijual maupun barang yang tersisa dinilai berdasarkan harga rata-rata bergerak.



Contoh Periodik (Fifo)

PT. Naga Jaya dish distributor microwave merek "Hotmx" yang berlokasi di Jakarta. Selama bulan Januari 2012, data yang dimiliki perusahaan ini berkaitan dengan persediaan microwave adalah sebagai berikut

Tanggal	Keterangan	Volume	Harga/Unit	Nilai
- 1 Januari 2012	<i>Persediaan</i>	250 unit	550.000	137.500.000
- 12 Januari 2012	Pembelian	300 unit	600.000	180.000.000
- 21 Januari 2012	Pembelian	350 unit	640.000	224.000.000
- 31 Januari 2012	Pembelian	100 unit	675.000	67.500.000
	Total	1.000 unit		609.000.000



Selama bulan Januari 2012, perusahaan ini menjual 700 unit microwave kepada para pelanggannya secara tunai dengan harga jual Rp900.000 per unit, dan perusahaan tidak mencatat keluar masuknya barang tersebut secara terinci.

Pada akhir bulan Januari 2012, bagian akuntansi dan gudang perusahaan melakukan stock opname persediaan, Hasil perhitungan fisik menunjukkan jumlah **persediaan pada akhir bulan Januari sebanyak 300 unit microwave.**

Contoh Periodik (Fifo)

Total persediaan akhir

- 100 unit @ Rp 675.000	=	67.500.000
- 200 unit @ Rp 640.000	=	128.000.000
- Total	Rp	<u>195.500.000</u>

HPP Penjualan

- Persediaan, awal (1 Januari 2012)	137.500.000
- Pembelian	471.500.000
- Persediaan total	<u>609.000.000</u>
- Persediaan, akhir (31 Januari 2012)	<u>(195.500.000)</u>
- Beban Pokok Penjualan	<u><u>413.500.000</u></u>



Contoh Periodik (Lifo)

Total persediaan akhir

- 250 unit @ Rp550.000	=	137.500.000
- 50 unit @ Rp600.000	=	30.000.000
- Total		<u>Rp167.500.000</u>

HPP Penjualan

- Persediaan, awal (1 Januari 2012)	137.500.000
- Pembelian	471.500.000
- Persediaan total	<u>609.000.000</u>
- Persediaan, akhir (31 Januari 2012)	<u>(167.500.000)</u>
- Beban Pokok Penjualan	<u>441.500.000</u>



Contoh Periodik (Average)

Total persediaan akhir

Rata-rata persediaan adalah $\text{Rp } 609.000.000 : 1.000 \text{ unit} = \text{Rp}609.000$ per unit. Jadi, nilai persediaan perusahaan pada akhir bulan Januari 2012 adalah $\text{Rp}609.000 \times 300 \text{ unit} = \text{Rp } 182.700.000$

HPP Penjualan

- Persediaan, awal (1 Januari 2012)	137.500.000
- Pembelian	471.500.000
- Persediaan total	<u>609.000.000</u>
- Persediaan, akhir (31 Januari 2012)	<u>(182.700.000)</u>
- Beban Pokok Penjualan	<u><u>426.300.000</u></u>



Laba Rugi Pencatatan Periodik (FIFO, LIFO, AVERAGE)

	Fifo	Lifo	Average
Penjualan	630.000.000	630.000.000	630.000.000
Hpp	413.500.000	441.500.000	426.300.000
Laba	216.500.000	188.500.000	203.700.000

***Selama bulan Januari 2012, perusahaan ini menjual 700 unit** microwave kepada para pelanggannya secara tunai dengan harga jual Rp900.000 per unit

*700 x 900.000 = 630.000.000



Contoh Perpetual

PT. DoReMi adalah distributor monitor komputer yang berlokasi di Jakarta. Pada akhir bulan Maret 2012, perusahaan tersebut memiliki jumlah persediaan 40 unit @ Rp800.000. Transaksi pembelian dan penjualan yang dilakukan perusahaan selama bulan April 2012 adalah sebagai berikut:

-5 April	Membeli tunai 50 unit monitor	@ Rp 900.000
-8 April	Membeli secara kredit 40 unit monitor	@ Rp 1.000.000
-10 April	Menjual tunai 70 unit monitor	@ Rp 1.200.000
-14 April	Membeli secara kredit 30 unit monitor	@ Rp 1.200.000
-22 April	Menjual secara kredit 65 unit monitor	@ Rp 1.400.000

Berdasarkan data tersebut buatlah kartu persediaan PT. DoReMi dengan menggunakan metode:

- FIFO Perpetual
- LIFO Perpetual!
- Moving Average!
- buatlah jurnal tiap transaksinya (FIFO, LIFO, Moving Average)
- Berdasarkan data tersebut juga buatlah laporan laba rugi komparatif per 30 Mei 2012, untuk menunjukkan perbedaan perolehan laba PT DoReMi jika digunakan metode pencatatan persediaan yang berbeda (FIFO, LIFO, Moving Average)



Contoh Perpetual (Fifo)

FIFO

Kartu Stok

Tanggal	M a s u k			K e l u a r			S a l d o			
	Unit	Harga	Nilai	Unit	Harga	BPP	Unit	Harga	Nilai	
2012										
Apr 1							40	800.000	32.000.000	
	5	50	900.000	45.000.000			50	900.000	45.000.000	
	8	40	1.000.000	40.000.000			40	1.000.000	40.000.000	
							* 130		*117.000.000	
	10				40	800.000	32.000.000	20	900.000	18.000.000
					30	900.000	27.000.000	40	1.000.000	40.000.000
					# 70		# 59.000.000			
	14	30	1.200.000	36.000.000			30	1.200.000	36.000.000	
							* 90		* 94.000.000	
	22				20	900.000	18.000.000			
					40	1.000.000	40.000.000			
					5	1.200.000	6.000.000			
					# 65		# 64.000.000	* 25	1.200.000	* 30.000.000

Keterangan:

= Volume dan BPP penjualan pada tanggal tertentu

* = Saldo volume dan nilai persediaan pada tanggal tertentu

Contoh Perpetual (Fifo)

Buku Jurnal

Tanggal		Keterangan	Ref	Jumlah	
				Debet	Kredit
2012					
April	5	Persediaan Kas		45.000.000	45.000.000
	8	Persediaan Utang Usaha		40.000.000	40.000.000
	10	K a s BPP Penjualan Persediaan		84.000.000 59.000.000	84.000.000 59.000.000
	14	Persediaan Utang Usaha		36.000.000	36.000.000
	22	Piutang Usaha BPP Penjualan Persediaan		91.000.000 64.000.000	91.000.000 64.000.000

Contoh Perpetual (Lifo)

LIFO

Kartu Stok

Tanggal	Masuk			Keluar			Saldo		
	Unit	Harga	Nilai	Unit	Harga	BPP	Unit	Harga	Nilai
2012									
Apr 1							40	800.000	32.000.000
5	50	900.000	45.000.000				50	900.000	45.000.000
8	40	1.000.000	40.000.000				40	1.000.000	40.000.000
							* 130		*117.000.000
10				40	1.000.000	40.000.000	40	800.000	32.000.000
				30	900.000	27.000.000	20	900.000	18.000.000
				# 70		# 67.000.000			
14	30	1.200.000	36.000.000				30	1.200.000	36.000.000
							* 90		* 86.000.000
22				30	1.200.000	36.000.000			
				20	900.000	18.000.000			
				15	800.000	12.000.000			
				# 65		# 66.000.000	* 25	800.000	* 20.000.000

Keterangan:

= Volume dan BPP penjualan pada tanggal tertentu

* = Saldo volume dan nilai persediaan pada tanggal tertentu

Contoh Perpetual (Lifo)

Buku Jurnal

Tanggal	Keterangan	Ref	Jumlah	
			Debet	Kredit
2012				
April	5 Persediaan Kas		45.000.000	45.000.000
	8 Persediaan Utang Usaha		40.000.000	40.000.000
	10 K a s BPP Penjualan Persediaan		84.000.000 67.000.000	84.000.000 67.000.000
	14 Persediaan Utang Usaha		36.000.000	36.000.000
	22 Piutang Usaha BPP Penjualan Persediaan		91.000.000 66.000.000	91.000.000 66.000.000

Contoh Perpetual (Average)

Moving Average

Kartu Stok

Tanggal	Masuk			Keluar			Saldo			
	Unit	Harga	Nilai	Unit	Harga	BPP	Unit	Harga	Nilai	
2012										
Apr 1							40	800.000	32.000.000	
	5	50	900.000	45.000.000			50	900.000	45.000.000	
	8	40	1.000.000	40.000.000			40	1.000.000	40.000.000	
							* 130	900.000	*117.000.000	
	10				# 70	900.000	63.000.000			
							* 60	900.000	* 54.000.000	
	14	30	1.200.000	36.000.000			30	1.200.000	36.000.000	
							* 90	1.000.000	* 90.000.000	
	22				# 65	1.000.000	65.000.000	* 25	1.000.000	* 25.000.000

Keterangan:

= Volume dan BPP penjualan pada tanggal tertentu

* = Saldo volume dan nilai persediaan pada tanggal tertentu

Contoh Perpetual (Average)

Buku Jurnal

Tanggal		Keterangan	Ref	Jumlah	
				Debet	Kredit
2012					
April	5	Persediaan Kas		45.000.000	45.000.000
	8	Persediaan Utang Usaha		40.000.000	40.000.000
	10	K a s BPP Penjualan Persediaan		84.000.000 63.000.000	84.000.000 63.000.000
	14	Persediaan Utang Usaha		36.000.000	36.000.000
	22	Piutang Usaha BPP Penjualan Persediaan		91.000.000 65.000.000	91.000.000 65.000.000

Jurnal Transaksi Komparatif

Tanggal		FIFO	LIFO	Moving Average
2012				
Apr	10	Kas 84.000.000 BPP 59.000.000 Penjualan 84.000.000 Persediaan 59.000.000	Kas 84.000.000 BPP 67.000.000 Penjualan 84.000.000 Persediaan 67.000.000	Kas 84.000.000 BPP 63.000.000 Penjualan 84.000.000 Persediaan 63.000.000
	22	Kas 70.000.000 BPP 64.000.000 Penjualan 70.000.000 Persediaan 64.000.000	Kas 70.000.000 BPP 66.000.000 Penjualan 70.000.000 Persediaan 66.000.000	Kas 70.000.000 BPP 65.000.000 Penjualan 70.000.000 Persediaan 65.000.000

LAPORAN LABA RUGI KOMPARATIF

KETERANGAN	FIFO	LIFO	Moving Average
Penjualan	154.000.000	154.000.000	154.000.000
BPP:			
- Persediaan awal	32.000.000	32.000.000	32.000.000
- Pembelian	121.000.000	121.000.000	121.000.000
- Persediaan total	153.000.000	153.000.000	153.000.000
- Persediaan akhir	30.000.000	20.000.000	25.000.000
- BPP	123.000.000	133.000.000	128.000.000
Laba Kotor	31.000.000	21.000.000	26.000.000