

SUMBER BELAJAR PENUNJANG PLPG 2016

MATA PELAJARAN/PAKET KEAHLIAN

AKUNTANSI

BAB V

**SIKLUS AKUNTANSI PERUSAHAAN
MANUFAKTUR**



Drs. Heri Yanto, MBA, PhD

Niswah Baroroh, SE, M.Si

Kuat Waluyojati, SE, M.Si

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
DIREKTORAT JENDERAL GURU DAN TENAGA KEPENDIDIKAN**

2016

BAB V
SIKLUS AKUNTANSI PERUSAHAAN
MANUFAKTUR

Kompetensi Inti Guru

Menguasai materi, struktur, konsep, dan pola pikir keilmuan yang mendukung mata pelajaran praktikum pengantar akuntansi per-usahaan manufaktur

Kompetensi Guru Mata Pelajaran

Menerapkan prinsip dan prosedur pencatatan transaksi keuangan perusahaan manufaktur

Indikator

- Menyusun jurnal penyesuaian untuk akun-akun yang perlu disesuaikan
- Menyusun jurnal penutup pada perusahaan manufaktur
- Menyusun kertas kerja dan laporan keuangan pada perusahaan manufaktur

Pengantar

Pada BAB sebelumnya telah dibahas bagaimana cara menghitung Harga Pokok Penjualan pada perusahaan manufaktur. Perhitungan tersebut masih dianggap sederhana, karena hanya menggunakan prosedur perhitungan saja belum menggunakan jurnal penyesuaian.

Seperti telah didiskusikan pada BAB sebelumnya bahwa siklus akuntansi manufaktur tidak jauh berbeda dengan siklus akuntansi perusahaan dagang. Hal yang membedakan adalah pada proses penentuan Harga Pokok Penjualan. Karena pada BAB sebelumnya sudah didiskusikan secara rinci siklus akuntansi perusahaan jasa maupun perusahaan dagang, pada BAB ini tidak akan didiskusikan secara penuh. Pembahasan ini akan dimulai dari Neraca Percobaan diikuti dengan jurnal penyesuaian, penyusunan Neraca Lajur, penyusunan Laporan Rugi/Laba, dan Neraca Akhir.

PT SURAMADU INDAH adalah perusahaan manufaktur yang memproduksi bahan kimia untuk keperluan industri. Pada akhir tahun 2015 perusahaan ini mempunyai Neraca Saldo sebagai berikut:

PT SURAMADU INDAH
Neraca Saldo per 31 Desember 2015¹

No	Akun	Neraca Saldo	
		D	K
1	Kas	2,000,000	-
2	Wesel Tagih	250,000	-
3	Piutang Dagang	450,000	-
4	Persediaan Bahan Baku	150,000	-
5	Barang Dalam Proses	560,000	-
6	Persediaan Barang Jadi	120,000	-
7	Bahan Bakar	12,000	-
8	Persekot Biaya	145,000	-
9	Persekot Asuransi Pabrik	120,000	-
10	Persekot Asuransi Karyawan	142,000	-
11	Tanah	11,000,000	-
12	Gedung	8,000,000	-
13	Akumulasi Penyusutan Gedung	-	2,100,000
14	Mesin	15,000,000	-
15	Akumulasi Penyusutan Mesin	-	620,000
16	Perabotan Kantor	5,000,000	-
17	Akumulasi Penyusutan Kantor	-	1,600,000
18	Hutang Wesel	-	500,000
19	Hutang Dagang	-	4,000,000
20	Hutang Gaji	-	123,000
21	Modal saham	-	19,000,000
22	Laba Ditahan	-	4,500,000

¹ Adaptasi soal dari *Cost Accounting, Planning and Control* oleh Matz and Usry

² Angka-angka ribuan dipisahkan oleh koma (,), bukan dipisahkan oleh titik (.)

No	Akun	Neraca Saldo	
		D	K
	Jumlah Sebelumnya	42,949,000	32,443,000
23	Penjualan	-	15,000,000
24	Potongan penjualan	500,000	-
25	Retur Penjualan	23,000	-
26	Pembelian Bahan Baku	2,800,000	-
27	Pembelian Bahan Bakar	75,000	-
28	Biaya Tenaga Kerja Langsung	600,000	-
29	Biaya Listrik	103,000	-
30	Biaya Air	87,000	-
31	Macam-Macam BOP	60,000	-
32	Biaya Pemasaran	125,000	-
33	Biaya Administrasi	152,000	-
34	Ongkos Angkut Masuk	54,000	-
35	Pendapatan Bunga	-	85,000
	Jumlah	47,528,000	47,528,000

Berikut ini adalah informasi yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian yang disediakan pada tanggal 31 Desember 2015. (1) Persediaan BB Rp. 325.000; (2) Barang Dalam Proses Rp. 545.000; (3) Persediaan Barang jadi Rp. 350.000; (4) Persediaan Bahan Bakar yang tersisa di Tanki penyimpanan Rp. 30.000; (5) Asuransi Pabrik Kedaluarsa Rp. 100.000; (6) Asuransi Karyawan Kedaluarsa Rp. 140.000 (90% Pabrik, 10% Administrasi); (7) Penyusutan Gedung 10% (80% Pabrik, 20% Administrasi); (8) Penyusutan Mesin Pabrik 15%; (9) Penyusutan perabot Kantor 10%; (10) Biaya Listrik 75% pabrik, 25% Administrasi; (11) Biaya Air 80% Pabrik, 20% Administrasi.

Diminta: (1) Jurnal Penyesuaian; (2) Neraca lajur; (3) Jurnal Penutup; (4) Laporan Rugi/Laba; (5) Neraca; (6) Laporan Perubahan Laba Ditahan

Catatan: Perusahaan hanya menggunakan satu akun Barang Dalam Proses dan menggunakan metode alokasi BOP langsung ke produk.

Jawab:

1. Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit
31 Des	Persediaan Bahan Baku Pembelian Bahan Baku Ongkos Angkut Masuk	2,854,000	2,800,000 54,000
31 Des	Barang Dalam Proses Persediaan Bahan Baku	2,679,000 [1]	2,679,000
31 Des	Barang Dalam Proses Biaya Tenaga Kerja Lsng	600,000	600,000
31 Des	Persediaan Bahan Bakar Pembelian Bahan Bakar	75,000 [2]	75,000
31 Des	Biaya Pemakaian Bahan Bakar Persediaan Bahan Bakar	57,000 [2]	57,000
31 Des	Biaya Asuransi Pabrik Persekot Asuransi Pabrik	100,000	100,000
31 Des	Biaya Ass. Karyawan Pabrik Biaya Ass. Karyawan Adminis. Persekot Asuransi Pabrik	126,000 14,000	140,000
31 Des	Biaya Penyus. Gedung Pabrik Biaya Penyus. Gedung Adminis Akum. Penyus. Gedung	640,000 160,000	800,000
31 Des	Biaya Penyusutan Mesin Akum. Penyus. Mesin	2,250,000	2,250,000
31 Des	Biaya Penyus. Perabot Kantor Ak. Penyus. Perab. Kant.	500,000	500,000
31 Des	Biaya Listrik Pabrik Biaya Listrik Administrasi Biaya Listrik	77,250 25,750	103,000
31 Des	Biaya Air Pabrik Biaya Air Administrasi Biaya Air	69,600 17,400	87,000
31 Des	Biaya Overhead Pabrik Biaya Ass. Pabrik Biaya Pemak. Bh. Bakar Biaya Asuransi. Karyw. Pabrik	3,379,850	100,000 57,000 126,000

	Biaya Penyus.Ged. Pabrik		640,000
	Biaya Penyus. Mesin		2,250,000
	Biaya Listrik Pabrik		77,250
	Biaya Air Pabrik		69,600
	Macam-macam BOP		60,000
31	Barang Dalam Proses	3,379,850	
Des	Biaya Overhead Pabrik		3,379,850
31	Perseediaan Barang Jadi	6,673,850	
Des	Barang Dalam Proses	[3]	6,673,850
31	Harga Pokok Penjualan	6,443,850	
Des	Persed. Barang Jadi	[4]	6,443,850
	Jumlah	30,122,400	30,122,400

[1] Persediaan Bahan Baku awal (Neraca) Rp. 150,000
Pembelian Bahan Baku (Jurnal) Rp. 2,854,000[+]

Bahan Baku siap dipakai Rp. 3,004,000
Persediaan akhir Rp. 325,000 [-]

Pemakaian Bahan Baku Rp. 2,679,000
=====

[2] Persediaan Bahan Bakar awal (Neraca) Rp. 12,000
Pembelian Bahan Bakar (Jurnal) Rp. 75,000 [+]

Bahan Baku siap dipakai Rp. 87,000
Persediaan akhir Rp. 30,000 [-]

Pemakaian Bahan Bakar Rp. 57,000

[3] Persediaan BDP awal (neraca)	Rp. 560,000
Pemakaian Bahan Baku (jurnal)	Rp. 2,679,000
Biaya Tenaga Kerja	Rp. 600,000
Biaya Overhead Pabrik	Rp. 3,379,850 [+]

Barang yang diproses	Rp. 7,218,850
Persediaan akhir	Rp. 545.000 [-]

Barang Jadi	Rp. 6,673,850
	=====
[4] Persediaan Barang jadi awal (Neraca)	Rp. 120,000
Barang jadi [3]	Rp. 6,673,850+

Barang jadi siap dijual	Rp. 6,793,850
Persediaan akhir	Rp. 350,000-

Harga Pokok Penjualan	Rp. 6,443,850
	=====

Pada prakteknya banyak perusahaan yang menggunakan tiga akun Barang Dalam Proses yaitu Barang Dalam Proses-Biaya Bahan Baku, Barang Dalam Proses-Biaya Tenaga Kerja Langsung dan Barang Dalam Proses-Biaya Overhead Pabrik. Disamping itu, pada prakteknya perusahaan juga menggunakan akun Biaya Overhad Pabrik Sesungguhnya (BOPS) atau sering disebut *Actual Factory Overhead* dan Biaya Overhead Pabrik Dibebankan (BOPD) atau *Applied Factory Overhead*. Untuk menyederhanakan pembahasan, kita hanya menggunakan satu akun Barang Dalam Proses dan satu akun Biaya Overhead Pabrik.

Berikut ini disampaikan jawaban nomor 2 yaitu Neraca Lajur. Pedoman yang harus dipegang taguh adalah bahwa semua akun Riil (Harta, Hutang, dan Modal) masuk ke Neraca Akhir, sedangkan akun nominal (Pendapatan dan Biaya) masuk ke kolom Rugi/Laba.

2. Neraca Lajur

PT SURAMADU INDAH

Neraca Lajur

Untuk Perode yang Berakhir 31 Desember 2015

No	Akun	Neraca Saldo		Jurnal Penyesuaian		Neraca Saldo Disesuaikan		Rugi/Laba		Neraca Akhir	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
1	Kas	2,000,000	-	-	-	2,000,000	-	-	-	2,000,000	-
2	Wesel Tagih	250,000	-	-	-	250,000	-	-	-	250,000	-
3	Piutang Dagang	450,000	-	-	-	450,000	-	-	-	450,000	-
4	Persediaan Bahan Baku	150,000	-	2,854,000	2,679,000	325,000	-	-	-	325,000	-
5	Barang Dalam Proses	560,000	-	6,658,850	6,673,850	545,000	-	-	-	545,000	-
6	Persediaan Barang Jadi	120,000	-	6,673,850	6,443,850	350,000	-	-	-	350,000	-
7	Bahan Bakar	12,000	-	75,000	57,000	30,000	-	-	-	30,000	-
8	Persekot Biaya	145,000	-	-	-	145,000	-	-	-	145,000	-
9	Persekot Asuransi Pabrik	120,000	-	-	100,000	20,000	-	-	-	20,000	-
10	Persekot Asuransi Karyawan	142,000	-	-	140,000	2,000	-	-	-	2,000	-
11	Tanah	11,000,000	-	-	-	11,000,000	-	-	-	11,000,000	-
12	Gedung	8,000,000	-	-	-	8,000,000	-	-	-	8,000,000	-
13	Akumulasi Penyusutan Gedung	-	2,100,000	-	800,000	-	2,900,000	-	-	-	2,900,000
14	Mesin	15,000,000	-	-	-	15,000,000	-	-	-	15,000,000	-
15	Akumulasi Penyusutan Mesin	-	620,000	-	2,250,000	-	2,870,000	-	-	-	2,870,000
16	Perabotan Kantor	5,000,000	-	-	-	5,000,000	-	-	-	5,000,000	-
17	Akumulasi Penyusutan Kantor	-	1,600,000	-	500,000	-	2,100,000	-	-	-	2,100,000
18	Hutang Wesel	-	500,000	-	-	-	500,000	-	-	-	500,000
19	Hutang Dagang	-	4,000,000	-	-	-	4,000,000	-	-	-	4,000,000
20	Hutang Gaji	-	123,000	-	-	-	123,000	-	-	-	123,000
21	Modal saham	-	19,000,000	-	-	-	19,000,000	-	-	-	19,000,000
22	Laba Ditahan	-	4,500,000	-	-	-	4,500,000	-	-	-	4,500,000
23	Penjualan	-	15,000,000	-	-	-	15,000,000	-	15,000,000	-	-
24	Potongan penjualan	500,000	-	-	-	500,000	-	500,000	-	-	-
25	Retur Penjualan	23,000	-	-	-	23,000	-	23,000	-	-	-

26	Pembelian Bahan Baku	2,800,000	-	-	2,800,000	-	-	-	-	-	-
27	Pembelian Bahan Bakar	75,000	-	-	75,000	-	-	-	-	-	-
28	Biaya Tenaga Kerja Langsung	600,000	-	-	600,000	-	-	-	-	-	-
29	Biaya Listrik	103,000	-	-	103,000	-	-	-	-	-	-
30	Biaya Air	87,000	-	-	87,000	-	-	-	-	-	-
31	Macam-Macam BOP	60,000	-	-	60,000	-	-	-	-	-	-
32	Biaya Pemasaran	125,000	-	-	-	125,000	-	125,000	-	-	-
33	Biaya Administrasi	152,000	-	-	-	152,000	-	152,000	-	-	-
34	Ongkos Angkut Masuk	54,000	-	-	54,000	-	-	-	-	-	-
35	Pendapatan Bunga	-	85,000	-	-	-	85,000	-	85,000	-	-
36	Biaya Pemak. Bh.Bakar	-	-	57,000	57,000	-	-	-	-	-	-
37	Biaya Asuransi Pabrik	-	-	100,000	100,000	-	-	-	-	-	-
38	Biaya Asuransi Karyw.Pabrik	-	-	126,000	126,000	-	-	-	-	-	-
39	Biaya Penyus.Ged.Pabrik	-	-	640,000	640,000	-	-	-	-	-	-
40	Biaya Penyus. Mesin	-	-	2,250,000	2,250,000	-	-	-	-	-	-
41	Biaya Penyus.Prab.Kntr	-	-	500,000	-	500,000	-	500,000	-	-	-
42	Biaya Listrik Pabrik	-	-	77,250	77,250	-	-	-	-	-	-
43	Biaya Air Pabrik	-	-	69,600	69,600	-	-	-	-	-	-
44	Blaya Ass. Karyw Admi.	-	-	14,000	-	14,000	-	14,000	-	-	-
45	Biaya Penyus. Ged.Adm	-	-	160,000	-	160,000	-	160,000	-	-	-
46	Biaya Listrik Adm.	-	-	25,750	-	25,750	-	25,750	-	-	-
47	Biaya Air Adm.	-	-	17,400	-	17,400	-	17,400	-	-	-
48	HPP	-	-	6,443,850	-	6,443,850	-	6,443,850	-	-	-
49	BOP	-	-	3,379,850	3,379,850	-	-	-	-	-	-
	Jumlah	47,528,000	47,528,000	30,122,400	30,122,400	51,078,000	51,078,000	7,961,000	15,085,000	43,117,000	35,993,000
							Laba	7,124,000	-	-	7,124,000
								15,085,000	15,085,000	43,117,000	43,117,000

3. Jurnal Penutup

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit
31	Penjualan	15,000,000	
Des	Ikhtisar R/L		15,000,000
31	Ikhtisar R/L	523,000	
Des	Potongan Penjualan		500,000
	Retur Penjualan		23,000
31	Ikhtisar R/L	994,150	
Des	Biaya Pemasaran		125,000
	Biaya Administrasi		152,000
	Biaya Penyus.Prab.Kantor		500,000
	Biaya Asuransi Karyw.Adm.		14,000
	Biaya Penyus.Ged.Adm		160,000
	Biaya Listrik Adm.		25,750
	Biaya Air Adm.		17,400
31	Pendapatan Bunga	85,000	
Des	Ikhtisar R/L		85,000
31	Ikhtisar R/L	6,443,850	
Des	HPP		6,443,850
31	Ikhtisar R/L	7,124,000	
Des	Laba Ditahan		7,124,000
	Jumlah	30,170,000	30,170,000

4. Laporan Rugi Laba

PT SURAMADU INDAH

Laporan Rugi Laba

Untuk Perode yang Berakhir 31 Desember 2015

Penjualan Kotor		Rp 15,000,000
Potongan Penjualan	Rp 500,000	
Retur Penjualan	Rp 23,000[+]	
	-----	Rp 523,000[-]
Penjualan Bersih		Rp 14,477,000
Harga Pokok Penjualan		Rp 6,443,850[-]

Laba Kotor		Rp 8,033,150
Biaya		
1. Biaya Pemasaran	Rp 125,000	
2. Biaya Administrasi	Rp 152,000	
3. Biaya Penyus. Perab. Kantor	Rp 500,000	
4. Biaya Asuransi. Karyw. Administrasi	Rp 14,000	
5. Biaya Penyus. Ged. Adm	Rp 160,000	
6. Biaya Listrik Adm	Rp 25,750	
7. Biaya Air Adm	Rp 17,400+	

Jumlah Biaya umum dan Pemasaran		Rp 994,150[-]

Pendapatan Lain-Lain		Rp 7,039,000
		Rp 85,000+

Laba sebelum Pajak		Rp 7,124,000
		=====

5. Neraca

No	Perkiraan	Debet	Kredit
1	Kas	2,000,000	-
2	Wesel Tagih	250,000	-
3	Piutang Dagang	450,000	-
4	Persediaan Bahan Baku	325,000	-
5	Persediaan BDP	545,000	-
6	Persediaan Barang Jadi	350,000	-
7	Bahan Bakar	30,000	-
8	Persekot Biaya	145,000	-
9	Persekot Asuransi Pabrik	20,000	-
10	Persekot Asuransi Karyawan	2,000	-
11	Tanah	11,000,000	-
12	Gedung	8,000,000	-
13	Akumulasi Penyusutan Gedung	-	2,900,000
14	Mesin	15,000,000	-
15	Akumulasi Penyusutan Mesin	-	2,870,000
16	Perabotan Kantor	5,000,000	-
17	Akumulasi Penyusutan Kantor	-	2,100,000
18	Hutang Wesel	-	500,000
19	Hutang Dagang	-	4,000,000
20	Hutang Gaji	-	123,000
21	Modal saham	-	19,000,000
22	Laba Ditahan	-	11,624,000
	Jumlah	43,117,000	43,117,000

6. Laporan Perubahan Laba Ditahan

PT SURAMADU INDAH

Laporan Laba Ditahan

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2015

Laba Ditahan per 1 Januari 2015	Rp. 4.500.000
Laba Tahun 2015	Rp 7.124.000[+]

Laba Ditahan per 31 Desember 2015	Rp 11.624.000
	=====

& Arief, 2008,

Referensi

- Matz, A., & Usry, M. F. (1984). *Cost Accounting: Planning and Control*. New Jersey: Thomson South-Western.
- Yanto, H., Pramonosari, M., & Arief, S. (2008). *Pengantar Akuntansi Biaya Semarang*: UNNES Press.