



**BOOK  
CHAPTER**

*Pengantar*

# AKUNTANSI

Tim Penulis:

Dirvi Surya Abbas, Fiesty Utami, Ika Utami Widyaningsih,  
Sepbariska Manurung, Arman Maulana, Eko Sudarmanto, Efni Cerya, Muhamad Reza,  
Galih Wicaksono, Masripah, Binti Munafiah, Amelia Sandra, Syarif Syahrir Malle,  
Puji Muniarty, Christine Dewi Nainggolan

*Pengantar*

# AKUNTANSI

Tim Penulis:

Dirvi Surya Abbas, Fiesty Utami, Ika Utami Widyaningsih,  
Sepbariska Manurung, Arman Maulana, Eko Sudarmanto, Efni Cerya, Muhamad Reza,  
Galih Wicaksono, Masripah, Binti Munafiah, Amelia Sandra, Syarif Syahrir Malle,  
Puji Muniarty, Christine Dewi Nainggolan



## **PENGANTAR AKUTANSI**

Penulis:

Dirvi Surya Abbas, Fiesty Utami, Ika Utami Widyaningsih, Sepbeariska Manurung,  
Arman Maulana, Eko Sudarmanto, Muhamad Reza, Galih Wicaksono, Masripah, Binti  
Munafi'ah, Amelia Sandra, Syarif Syahrir Malle, Puji Muniarty, Christine Dewi Nainggolan

Desain Cover:

**Ridwan**

Tata Letak:

**Aji Abdullatif R**

Proofreader:

**Via Silvira F**

ISBN:

**978-623-6608-49-4**

Cetakan Pertama:

**Oktober, 2020**

Hak Cipta 2020, Pada Penulis

---

Hak Cipta Dilindungi Oleh Undang-Undang

**Copyright © 2020**

**by Penerbit Widina Bhakti Persada Bandung**

All Right Reserved

Dilarang keras menerjemahkan, memfotokopi, atau  
memperbanyak sebagian atau seluruh isi buku ini  
tanpa izin tertulis dari Penerbit.

**PENERBIT:**

**WIDINA BHAKTI PERSADA BANDUNG**

Komplek Puri Melia Asri Blok C3 No. 17 Desa Bojong Emas  
Kec. Solokan Jeruk Kabupaten Bandung, Provinsi Jawa Barat

**Anggota IKAPI Cabang Jawa Barat  
No. 360/JBA/2020**

Website: [www.penerbitwidina.com](http://www.penerbitwidina.com)

Instagram: @penerbitwidina

# Kata Pengantar

**R**asa syukur yang teramat dalam dan tiada kata lain yang patut kami ucapkan selain mengucapkan rasa syukur. Karena berkat rahmat dan karunia Tuhan Yang Maha Esa, buku yang berjudul “Pengantar Akuntansi” telah selesai disusun dan berhasil diterbitkan, semoga buku ini dapat memberikan sumbangsih keilmuan dan penambah wawasannya bagi siapa saja yang memiliki minat terhadap pembahasan tentang Akuntansi.

Akan tetapi pada akhirnya kami mengakui bahwa tulisan ini terdapat beberapa kekurangan dan jauh dari kata sempurna, sebagaimana pepatah menyebutkan “*tiada gading yang tidak retak*” dan sejatinya kesempurnaan hanyalah milik Tuhan semata. Maka dari itu, kami dengan senang hati secara terbuka untuk menerima berbagai kritik dan saran dari para pembaca sekalian, hal tersebut tentu sangat diperlukan sebagai bagian dari upaya kami untuk terus melakukan perbaikan dan penyempurnaan karya selanjutnya di masa yang akan datang.

Terakhir, ucapan terima kasih kami sampaikan kepada seluruh pihak yang telah mendukung dan turut andil dalam seluruh rangkaian proses penyusunan dan penerbitan buku ini, sehingga buku ini bisa hadir di hadapan sidang pembaca. Semoga buku ini bermanfaat bagi semua pihak dan dapat memberikan kontribusi bagi pembangunan ilmu pengetahuan di Indonesia.

Oktober, 2020

**Tim Penulis**

# DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>iv</b>
<b>BAB 1 SIFAT DASAR PERUSAHAAN DAN AKUNTANSI</b> .....	<b>1</b>
A. Pendahuluan .....	1
B. Sifat dasar perusahaan dan akuntansi .....	2
C. Jenis-jenis usaha .....	3
D. Jenis entitas usaha .....	5
E. Pemangku kepentingan dalam perusahaan .....	6
F. Peranan etika dalam bisnis .....	7
G. Budaya perusahaan .....	8
H. Karakter individu .....	9
I. Hukum dan penegaknya .....	11
J. Profesi akuntansi .....	11
<b>BAB 2 MENGGUNAKAN AKUN UNTUK MENCATAT TRANSAKSI</b> .....	<b>15</b>
A. Pendahuluan .....	15
B. Siklus akuntansi .....	15
C. Jurnal .....	16
D. Buku besar .....	20
E. Neraca saldo .....	25
F. Rangkuman materi .....	26
<b>BAB 3 JURNAL PENYESUAIAN</b> .....	<b>31</b>
A. Pendahuluan .....	31
B. Karakteristik jurnal penyesuaian .....	32
C. Menyusun jurnal penyesuaian .....	33
D. Menyusun neraca saldo disesuaikan .....	43
E. Rangkuman materi .....	47
<b>BAB 4 PENYELESAIAN SIKLUS AKUNTANSI</b> .....	<b>53</b>
A. Pendahuluan .....	53
B. Siklus akuntansi .....	54
C. Kasus dan pembahasan .....	60
D. Rangkuman materi .....	69

<b>BAB 5 SISTEM AKUNTANSI .....</b>	<b>71</b>
A. Pendahuluan mengenai sistem akuntansi.....	71
B. Sistem pengendalian intern.....	75
C. Sistem penjualan kredit.....	77
D. Sistem pengendalian intern atas penjualan kredit.....	80
E. Sistem penerimaan kas dari piutang.....	81
<b>BAB 6 AKUNTANSI PERUSAHAAN DAGANG .....</b>	<b>89</b>
A. Pendahuluan.....	89
B. Sistem pencatatan perpetual.....	90
C. Sistem pencatatan periodik.....	96
D. Penyesuaian atas persediaan barang dagangan .....	100
E. Laporan keuangan.....	101
F. Rangkuman.....	106
<b>BAB 7 LAPORAN ARUS KAS.....</b>	<b>109</b>
A. Pengertian laporan arus kas.....	109
B. Tujuan laporan arus kas.....	110
C. Kas dan setara kas.....	112
D. Pengelompokan laporan arus kas.....	114
E. Pola arus kas.....	119
F. Analisis laporan keuangan.....	121
<b>BAB 8 PIUTANG .....</b>	<b>131</b>
A. Pendahuluan.....	131
B. Pengertian piutang.....	132
C. Jenis-jenis piutang.....	132
D. Biaya atas piutang.....	134
E. Risiko piutang.....	134
F. Penilaian dan pelaporan piutang.....	135
G. Penyisihan piutang tidak tertagih.....	135
H. Penghapusan piutang.....	137
I. Pencatatan kerugian piutang.....	137
J. Rangkuman materi.....	138
<b>BAB 9 PERSEDIAAN .....</b>	<b>141</b>
A. Pengertian persediaan.....	141
B. Metode arus biaya persediaan.....	144
C. Sistem pencatatan persediaan.....	152

D.	Pengukuran persediaan	154
E.	Analisis persediaan	156
F.	Rangkuman	158
<b>BAB 10</b>	<b>ASET TETAP</b>	<b>161</b>
A.	Pendahuluan	161
B.	Definisi aset tetap	162
C.	Klasifikasi aset tetap	163
D.	Penilaian aset tetap	164
E.	Depresiasi aset tetap	166
F.	Penghentian aset tetap	169
G.	Pengeluaran kas pada masa penggunaan aset tetap	171
H.	Aset tetap sumber daya alam	172
I.	Aset tidak berwujud	175
<b>BAB 11</b>	<b>LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DAGANG</b>	<b>181</b>
A.	Pendahuluan	181
B.	Neraca ( <i>balance sheet/statement of financial position</i> )	184
C.	Laporan laba rugi ( <i>income statement/statement of comprehensive income</i> ) menggunakan multiple step	188
D.	Laporan perubahan laba ditahan ( <i>retained earning statement</i> )	189
E.	Laporan arus kas ( <i>statement of cash flow</i> )	194
F.	Catatan atas laporan keuangan ( <i>note of financial statement</i> )	194
G.	Rangkuman	194
<b>BAB 12</b>	<b>SISTEM PENGENDALIAN INTERN</b>	<b>199</b>
A.	Pendahuluan	199
B.	Pengertian sistem pengendalian intern	201
C.	Karakteristik, prinsip, dan keterbatasan sistem pengendalian intern	203
D.	Pengendalian intern dalam sistem informasi akuntansi pembelian	206
E.	Pengendalian akuntansi	209
F.	Pengendalian administrasi	210
G.	Pengendalian kas	211
H.	Pengawasan kas (pemasukan dan pengeluaran)	211

I. Komponen pengendalian intern.....	212
J. Kelebihan dan kekurangan internal control menurut coso.....	214
K. Contoh penerapan prosedur pengendalian: “toko 24 jam” .....	215
L. Rangkuman materi .....	216
<b>BAB 13 KONSEP PENJUALAN .....</b>	<b>219</b>
A. Pendahuluan .....	219
B. Konsep penjualan .....	220
C. Rangkuman materi .....	230
<b>BAB 14 BUKU BESAR PEMBANTU DAN JURNAL KHUSUS YANG</b>	
<b>TERMODIFIKASI .....</b>	<b>233</b>
A. Pendahuluan.....	233
B. Pengertian buku besar pembantu .....	233
C. Jenis buku besar pembantu .....	234
D. Jurnal khusus .....	234
E. Jurnal khusus yang dimodifikasi .....	246
F. Rangkuman materi .....	247
<b>PROFIL PENULIS .....</b>	<b>249</b>



# **BAB 1**

# **SIFAT DASAR PERUSAHAAN**

# **DAN AKUNTANSI**

**Dirvi Surya Abbas, S.E., M.Ak**  
**Universitas Muhammadiyah Tangerang**

## **A. PENDAHULUAN**

Entitas dalam akuntansi dapat diartikan sebagai suatu organisasi atau perusahaan yang memiliki dasar untuk mendapatkan laba atau keuntungan bergerak dalam bidang non-social dengan mengharuskan adanya pemisahan antara kegiatan bisnis perusahaan yang menghasilkan keuntungan dengan kegiatan pengeluaran pribadi pemilik atau pengelola organisasi perusahaan tersebut untuk kepentingan pribadinya. Jika hal tersebut diterapkan maka kegiatan usaha perusahaan tersebut akan terukur dengan baik. Lalu, didalam kegiatan transaksi perusahaan diperlukan suatu pencatatan atas kegiatan transaksi yang telah terjadi. Agar memudahkan perusahaan dalam mengukur serta mengkalkulasikannya. Hal tersebut berkaitan akan penggambaran kelangsungan hidup perusahaan. dengan asumsi perhitungan umur motor 4 tahun dibutuhkan untuk menghitung penyusutannya. Dari asumsi tersebut dapat diartikan bahwa manajemen perusahaan harus bisa mengatasi penurunan kemampuan perusahaan selama masa umur

# **BAB 2**

## **MENGGUNAKAN AKUN UNTUK MENCATAT TRANSAKSI**

**Fiesty Utami, SST., M.Sc.**  
**Universitas Sultan Ageng Tirtayasa**

### **A. PENDAHULUAN**

Bab 2 ini akan menjelaskan tentang siklus akuntansi, jurnal, buku besar, serta neraca saldo. Sebelum memahami proses pencatatan akuntansi, kita harus memahami siklus akuntansi terlebih dahulu. Siklus akuntansi ini dimulai dari proses pengumpulan bukti transaksi sampai menjadi laporan keuangan, yang kemudian siap untuk pencatatan periode berikutnya.

### **B. SIKLUS AKUNTANSI**

Siklus akuntansi merupakan urutan kerja yang harus dilakukan oleh akuntan sejak awal hingga menghasilkan laporan keuangan (Rudianto, 2012). Siklus akuntansi dimulai dengan proses identifikasi transaksi, analisis transaksi, catat transaksi ke dalam jurnal, posting transaksi akuntansi ke buku besar, pembuatan neraca saldo, pembuatan Jurnal Penyesuaian dan posting Jurnal Penyusunan ke Buku Besar, pembuatan Neraca Saldo Setelah Penyesuaian, pembuatan Laporan Keuangan,

# BAB 3

## JURNAL PENYESUAIAN

**Ika Utami Widyaningsih, S.E.,M.Si**  
**Universitas Sultan Ageng Tirtayasa**

### **A. PENDAHULUAN**

Setelah mempelajari Bab ini, diharapkan Anda mampu:

1. Menjelaskan karakteristik jurnal penyesuaian
2. Menyusun atau membuat ayat jurnal penyesuaian yang diperlukan
3. Merangkum proses penyesuaian kemudian Menyusun Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

Dalam Bab sebelumnya kita telah membahas rangkaian siklus akuntansi, yang diawali dengan menyusun Jurnal Umum (general journal) kemudian Buku Besar (ledger) dan Neraca Saldo (trial balance). Tahapan siklus akuntansi selanjutnya adalah menyusun Jurnal Penyesuaian (adjustment journal). Jika dilihat bentuknya, Jurnal Penyesuaian memiliki bentuk yang hampir sama dengan Jurnal Umum, hanya saja Jurnal Penyesuaian hanya dicatat pada periode tertentu yang umumnya akhir periode (akhir bulan atau akhir tahun). Pencatatan dari Jurnal Penyesuaian ini bertujuan untuk menyajikan informasi yang real terjadi pada laporan keuangan.

# **BAB 4**

## **PENYELESAIAN SIKLUS AKUNTANSI**

**Sepbeariska Manurung, S.E, M.Si.**  
**Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Sultan Agung**

### **A. PENDAHULUAN**

Tujuan utama dari sebuah laporan keuangan adalah membantu para pengguna eksternal maupun internal dalam mengambil keputusan dengan melihat informasi-informasi yang telah disediakan terkait posisi keuangan, kinerja perusahaan dan perubahan-perubahan lainnya yang terjadi dalam sebuah perusahaan. Perubahan-perubahan tersebut dapat dilihat dari perkiraan-perkiraan yang dibuat dalam laporan keuangan sebuah perusahaan. Penggunaan nama akun (perkiraan) memudahkan sebuah instansi/perusahaan dalam melakukan pencatatan sehingga menjadi lebih praktis. Namun masih terdapat kelemahan dalam pencatatannya sehingga diperlukan sebuah tahapan yang mampu memudahkan suatu instansi/perusahaan menemukan kelemahan tersebut. Untuk menjadi sebuah laporan keuangan, ditemukan tahapan-tahapan yang harus dilakukan sebelum sampai pada proses akhir pencatatan laporan keuangan. Proses pencatatan itu dinamakan dengan Siklus Akuntansi (accounting cycles). Pada akhir periode, siklus akuntansi akan

# BAB 5

## SISTEM AKUNTANSI

**Arman Maulana, S.Sy., M.M**  
**Universitas Islam Nusantara Bandung**

### **A. PENDAHULUAN MENGENAI SISTEM AKUNTANSI**

#### **1. Pengertian Sistem**

Berikut ini diuraikan definisi sistem dan prosedur, menurut Mulyadi (2013:5): “Sistem adalah suatu jaringan prosedur yang dibuat menurut pola yang terpadu untuk melaksanakan kegiatan pokok perusahaan. Prosedur adalah suatu urutan kegiatan klerikal, biasanya melibatkan beberapa orang dalam satu departemen atau lebih yang dibuat untuk menjamin penanganan serta seragam transaksi perusahaan yang terjadi berulang-ulang.” Jogiarto (2005:2) mengemukakan bahwa :Sistem adalah kumpulan dari elemen-elemen yang berinteraksi untuk mencapai suatu tujuan tertentu. sistem ini menggambarkan suatu kejadian- kejadian dan kesatuan yang nyata adalah suatu objek nyata, seperti tempat, benda, dan orang-orang yang betul-betul ada dan terjadi.

Menurut Romney (2006:2) menyatakan bahwa : Sistem adalah rangkaian dari dua atau lebih komponen-komponen yang saling berhubungan, yang berinteraksi untuk mencapai suatu tujuan. Sistem selalu terdiri dari beberapa subsistem kecil yang masing-masing

# **BAB 6**

# **AKUNTANSI**

# **PERUSAHAAN DAGANG**

**Eko Sudarmanto, S.E., M.M., CRA., CRP**  
**Universitas Muhammadiyah Tangerang**

## **A. PENDAHULUAN**

Perusahaan berdasarkan jenis usahanya dan berdasarkan jenis produk yang dihasilkan atau yang dijual dapat dibedakan menjadi tiga, yaitu perusahaan manufaktur, perusahaan dagang, dan perusahaan jasa. Perusahaan dagang menjual produk berupa barang dagangan, sedangkan perusahaan jasa akan menawarkan produknya berupa jasa.

Aktivitas perusahaan dagang meliputi pembelian barang dagangan dari supplier (pemasok) dan kemudian menjual kembali kepada konsumen atau pelanggan dengan maksud untuk memperoleh keuntungan. Pendapatan penjualan (sales revenue) setelah dikurangi dengan harga pokok penjualan (cost of goods sold) akan diperoleh laba kotor (gross profit). Jumlah ini dinamakan laba kotor karena masih belum memperhitungkan beban operasional yang dikeluarkan dalam rangka penciptaan atau pembentukan pendapatan.

Pencatatan persediaan oleh perusahaan dagang bertujuan untuk menentukan berapa besarnya barang dagangan yang tersedia untuk dijual

# BAB 7

## LAPORAN ARUS KAS

**Muhamad Reza, S.E., M.M.**  
**STEI Bina Muda Bandung**

### **A. PENGERTIAN LAPORAN ARUS KAS**

Laporan arus kas adalah suatu laporan tentang aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas perusahaan selama periode tertentu, beserta penjelasan tentang sumber-sumber penerimaan dan pengeluaran kas tersebut”.

Menurut Rudianto (2010:11) mendefinisikan laporan arus kas adalah sebagai berikut: “Laporan arus kas adalah suatu laporan mengenai arus kas keluar dan arus kas masuk selama suatu periode tertentu, yang mencakup saldo awal kas, sumber penerimaan kas, sumber pengeluaran kas, dan saldo akhir kas pada suatu periode”.

Menurut Arfan Ikhsan (2009:177) mendefinisikan laporan arus kas adalah sebagai berikut:“ Laporan arus kas (statement of cash flows) merupakan laporan utama arus kas masuk dan arus kas keluar dari perusahaan selama satu periode”.

Dari definisi tersebut diatas, maka dapat disimpulkan bahwa laporan arus kas adalah arus kas masuk dan arus kas keluar atau setara kas dalam periode tertentu yang berjangka pendek dalam pengelolaan uang yang dimiliki perusahaan sebagai informasi mengenai kemampuan perusahaan

# BAB 8

## PIUTANG

**Galih Wicaksono, S.E., M.Si., Akt.**  
**Universitas Jember**

### **A. PENDAHULUAN**

Dalam dunia bisnis modern, diperlukan strategi yang tepat dalam memenangkan persaingan. Salah satu strategi yang dapat ditempuh adalah dengan adanya kebijakan piutang. Piutang adalah suatu hal yang biasa dalam perdagangan produk barang, jasa, maupun manufaktur. Hal ini dikarenakan perusahaan menginginkan produknya laku di pasaran, yaitu dengan cara melakukan penjualan baik secara tunai maupun kredit. Penjualan secara tunai mengakibatkan adanya kas masuk, sedangkan penjualan secara kredit menimbulkan adanya piutang.

Piutang yang timbul perlu dikelola dengan baik oleh perusahaan, sehingga besarnya piutang tidak membengkak atau terjadi over dalam piutang, yang tentu saja berpotensi merugikan perusahaan di masa mendatang. Perusahaan harus mempunyai berbagai strategi yang tepat agar piutang yang ada dapat segera dikonversi menjadi kas, sehingga dapat mendukung jalannya operasional perusahaan. Namun demikian, perusahaan juga hendaknya tidak terlalu ketat dalam menerapkan kebijakan penjualan secara tunai, yang berdampak pada menurunnya angka penjualan.



# BAB 9

## PERSEDIAAN

**Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK**  
**Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta**

Tujuan dari pembelajaran materi persediaan:

1. Menjelaskan pengetahuan persediaan
2. Menjelaskan dan menghitung metode arus biaya persediaan
3. Menjelaskan sistem pencatatan persediaan perusahaan
4. Menjelaskan pengukuran persediaan yang disajikan pada laporan posisi keuangan perusahaan
5. Menghitung dan menganalisis perputaran persediaan dan jumlah hari penjualan pada persediaan.

### **A. PENGERTIAN PERSEDIAAN**

Persediaan ialah suatu aset lancar perusahaan dalam bentuk barang atau perlengkapan yang tersedia untuk mendukung aktivitas operasional (penjualan) perusahaan. Perlakuan akuntansi untuk persediaan diatur dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 14 (PSAK 14). Aset perusahaan yang dapat diklasifikasikan sebagai persediaan, apabila memenuhi salah satu kriteria di bawah ini:

1. Aset perusahaan yang tersedia untuk dijual dalam kegiatan usaha biasa;

# BAB 10

## ASET TETAP

**Binti Munafi'ah, S.Pd**  
**Universitas PGRI Madiun**

### **A. PENDAHULUAN**

Akuntansi keuangan terdiri dari beberapa bab. Salah satu bab yang akan dibahas saat ini yakni Aset Tetap. Berbicara tentang aset tentu banyak sekali benda-benda tak hidup yang melintas di pikiran. Ada rumah, gedung bertingkat, sawah, perternakan, mobil dan masih banyak lagi. Pada bab ini, Anda akan mempelajari, apa saja yang termasuk ke dalam aset, baik aset tetap, aset sumber daya alam, dan aset tak berwujud; seperti apa saja macam aset itu, dan cara menghitung dan mencatatnya, serta cara mengeluarkan aset. Sebelum mempelajari lebih lanjut, pernahkah Anda mendengar tentang kabar pemindahan Ibu Kota Negara? Nah, kabar itu tentu sangat mengejutkan bukan. Seperti yang ditulis oleh Cahyani (2019), pemindahan Ibu Kota Negara tentunya juga memindahkan aset-aset milik Negara. Aset-aset tersebut tidak semuanya mengalami pemindahan, karena beberapa aset merupakan fasilitas milik DKI Jakarta. Seperti sekolah, rumah sakit, itu merupakan beberapa aset milik DKI Jakarta. Sebagian perusahaan properti merupakan aset milik Negara, dan untuk pemindahannya, Menteri PUPR, Bapak Bambang Brodjonegoro

# BAB 11

## LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DAGANG

**Amelia Sandra, S.E, Ak.,M.Si.,M.Ak, CA**  
**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Jakarta**

### **A. PENDAHULUAN**

Setelah perusahaan menyelesaikan siklus pencatatan transaksi keuangan ke jurnal , kemudian memposting ke buku besar, membuat neraca saldo (*Trial Balance*), membuat jurnal penyesuaian (*Adjustment Entries*) dan mempostingnya lagi ke buku besar, sehingga nantinya akan diperoleh neraca saldo setelah penyesuaian (*Adjusted Trial Balance*) . Angka yang ada pada neraca saldo setelah penyesuaian ini lah yang merupakan angka saldo akhir dari masing-masing akun yang akan digunakan untuk tahap berikutnya yaitu membuat Laporan Keuangan (*Financial Statament*).

Laporan Keuangan secara umum merupakan suatu laporan yang memperlihatkan kondisi keuangan suatu entitas pada akhir tahun dan selama kurun waktu periode laporan tertentu, bisa itu laporan keuangan interim (laporan keuangan bulanan, laporan keuangan 3 bulanan, laporan keuangan 6 bulanan) maupun untuk pihak eksterim (laporan keuangan tahunan). Melalui laporan keuangan ini nantinya manajemen entitas dapat menganalisis bagaimana kegiatan operasional perusahaan selama periode

# **BAB 12**

# **SISTEM**

# **PENGENDALIAN INTERN**

**Syarif Syahrir Malle, S.E., M.Si.**  
**UIN Alauddin Makassar**

## **A. PENDAHULUAN**

Di masa awal berdirinya sebuah perusahaan, transaksi yang terjadi belum terlalu banyak sehingga biasanya segala aktivitas perusahaan dikelola langsung oleh pemilik perusahaan dan merangkap langsung sebagai pimpinan perusahaan tersebut. Sebagai pimpinan, ia tentu memiliki otoritas yang bebas untuk mengelola dan mengawasi kegiatan perusahaan agar sesuai dengan visi yang direncanakan. Seiring waktu dengan meningkatnya operasi perusahaan, volume kegiatan semakin meningkat. Perusahaan juga telah berkembang menjadi besar dan meluaskan jangkauan pasar, maka partisipasi pemilik atau pemimpin tidak dapat dilakukan sepenuhnya.

Dalam kondisi demikian, pimpinan perusahaan tidak mungkin dapat mengawasi operasi perusahaan sendiri secara langsung tanpa dukungan tools memadai, baik dalam personal dan sistem. Solusi atas permasalahan baru tersebut, manajemen perlu mendelegasikan tanggungjawab dan wewenang ke tingkat supervisi yang ada dalam struktur organisasi yang

# **BAB 13**

## **KONSEP PENJUALAN**

**Puji Muniarty, S.E., M.M**  
**Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) BIMA**

### **A. PENDAHULUAN**

Bisnis ataupun usaha sejenis baik skala local dan nasional bahkan internasional mampu menunjang sektor perekonomian umumnya khususnya sektor bisnis hal itu terlihat jelas pada masing-masing pembukuan akuntansi keuangan tiap perusahaan walaupun kondisi penjualan kadang tetap, menurun meningkat dan fluktuatif. Hal itu tercermin dari laporan keuangan Laba-Rugi perusahaan yang harus dilaporkan secara periodik oleh manajer keuangan pada manajemen perusahaan. Tanpa kita pungkiri bersama bahwa pesatnya perkembangan bisnis saat era global menunjukkan peran dari berbagai macam cabang disiplin ilmu terutama ilmu akuntansi. Akuntansi dalam dunia ekonomi sangat berhubungan erat dengan keuangan maka setiap pengambilan keputusan yang berhubungan erat dengan pengelolaan keuangan perusahaan harus sesuai dengan informasi yang diberikan oleh pihak akuntan perusahaan.

Akun penjualan merupakan salah satu aspek yang sangat penting dalam sebuah perusahaan. Penjualan merupakan tulang punggung perusahaan dagang atau jasa dalam mengembangkan usaha dalam rangka

# **BAB 14**

## **BUKU BESAR PEMBANTU DAN JURNAL KHUSUS YANG TERMODIFIKASI**

**Christine Dewi Nainggolan, S.E., M. Si**  
**Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Sultan Agung**

### **A. PENDAHULUAN**

Sistem akuntansi (accounting system) adalah teknik dan langkah untuk mengelompokkan, merangkum, serta mengemukakan informasi keuangan dan operasi perusahaan . Sistem akuntansi yang diterapkan untuk perusahaan besar harus dapat mengumpulkan, mengakumulasi, dan melaporkan berbagai macam jenis transaksi. Saat perusahaan memiliki sejumlah besar transaksi sejenis, maka penggunaan jurnal umum dua kolom untuk segala transaksi menjadi tidak efektif. Oleh sebab itu, buku besar pembantu (subsidiary ledger) dan jurnal khusus (special journal) akan sangat membantu (Niswonger,dkk, 2005).

### **B. PENGERTIAN BUKU BESAR PEMBANTU**

Sekumpulan akun-akun yang memberikan rincian kepada akun buku besar yang lebih mendetail dengan karakteristik yang sama yang disebut

# **PROFIL PENULIS**

### **Dirvi Surya Abbas., S.E.,M.Ak**



Penulis lahir di Tangerang Banten, tanggal 26 Desember 1989. Saat ini bekerja sebagai Dosen Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Tangerang sejak 2014. Selain menjadi dosen, Penulis adalah Associate Editor Jurnal Ilmiah COMPETITIVE Jurnal Akuntansi dan Keuangan (Sinta 6). Penulis adalah anggota IAI, ADI, dan ADPI. Penulis pernah bekerja di Kantor Akuntan Publik Drs. Irwanto, sebagai Senior Auditor jakarta (2013-2015). Pendidikannya diselesaikan di Universitas Muhammadiyah Tangerang, Banten (2007) di bidang Akuntansi (S.E), Universitas Esa Unggul, Jakarta (2015) di bidang Akuntansi (M.Ak). Bidang keahlian penulis adalah Akuntansi, Auditing, Teori Akuntansi. Sudah 12 buku yang telah ditulis oleh penulis diantaranya tentang Akuntansi Biaya, Manajemen Keuangan, Pengantar Akuntansi 1, Pengantar Akuntansi 2, Pengantar Manajemen, lalu beberapa Buku Monograf dan Buku Referensi dalam bidang ilmu auditing yang telah ditulis penulis yakni tentang Opini Audit dan Audit Judgement.

### **Fiesty Utami, SST., M.Sc.**



Penulis lahir di Bandung, 16 Februari 1990, dan saat ini bekerja sebagai dosen pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sultan Ageng Tirtayasa (Untirta). Fiesty menempuh pendidikan DIV Akuntansi Manajemen Pemerintahan di Politeknik Negeri Bandung dan lulus tahun 2012. Ia kemudian melanjutkan studi ke jenjang S2 pada bidang ilmu Keuangan di National Yunlin University of Science and Technology - Taiwan yang diselesaikannya pada tahun 2016. Fiesty pernah berkarier di perusahaan swasta dan BUMN. Sebelum mendapatkan beasiswa Kemenristek Dikti, pekerjaan terakhirnya ialah Material Procurement Staff di PT. Krakatau Posco. Setelah lulus S2, sesuai dengan perjanjian dengan Kemenristek Dikti, ia bekerja sebagai Dosen Akuntansi di Politeknik Negeri Bandung. Sebagai seorang akademisi, Fiesty telah mempublikasikan beberapa karya pada



jurnal ilmiah, baik itu nasional maupun Internasional. Ia juga merupakan Asesor di Lembaga Sertifikasi Profesi – Teknisi Akuntansi (LSP-TA).

### **Ika Utami Widyaningsih, SE.,M.Si**



Penulis lahir di Purworejo tahun 1983. Saat ini adalah Staf Pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sultan Ageng Tirtayasa sejak tahun 2006, sekarang dipercaya menjadi chief of Editor dari Sains: Jurnal Manajemen dan Bisnis. Sebelumnya pernah berkarir sebagai dosen pada STIA Banten di Pandeglang dan sebagai tutor di Universitas Terbuka-UPBJJ Serang.

Meluluskan Pendidikan dasar dan menengahnya di Kota Serang, Banten. Kemudian menyelesaikan Sarjana Ekonomi pada tahun 2002 di Universitas Sultan Ageng Tirtayasa mengambil program studi Manajemen dengan konsentrasi Manajemen Keuangan. Melanjutkan Pendidikan S2 di Universitas Padjadjaran pada program studi Ilmu Manajemen dengan konsentrasi Manajemen Keuangan di tahun 2009.

### **Arman Maulana, S.Sy., M.M**



Penulis dilahirkan di Bandung, Lahir pada Tanggal 26 Mei 1991. Pendidikan dasar hingga pendidikan menengah yang ditempuhnya terakhir lulus pada tahun 2009. Dan melanjutkan kuliah di salah satu kampus swasta di bandung dan di sela-sela perkuliahan mengikuti seleksi kemiliteran dan masuk di tahun 2012 serta memegang Gelar Sarjana (S,Sy) bidang Hukum Ekonomi Syariah diperolehnya di Sekolah Tinggi Agama Islam Sabili Bandung lulus pada Tahun tahun 2016. Lalu melanjutkan ke jenjang Pascasarjana dengan Gelar Magister Manajemen (M.M.) konsentrasi Manjamene Sumber Daya Manusia bidang ilmu Manajemen diperolehnya di Sekolah Tinggi ilmu Ekonomi Ekuitas Bandung pada tahun 2019. Di waktu kesibukan dalam pekerjaan Struktural nya sebagai Prajurit TNI berpangkat Prajurit Kepala (Praka) di Pusat Pendidikan Artileri Medan (Pusdikarmed) Cimahi dan sedang melanjutkan Program Pascasarjana Doktor Ilmu

Pendidikan/Manajemen Pendidikan di Universitas Islam Nusantara Bandung.

**Eko Sudarmanto, S.E. M.M. CRA. CRP**



Penulis lahir di Boyolali, 12 Maret 1970. Penulis adalah anak kedua dari pasangan Dulkarim (alm.) dan Sunarti. Saat ini penulis sedang menyelesaikan pendidikan S-3 di Institut Perguruan Tinggi Ilmu Al-Quran (PTIQ) Jakarta, program studi Ilmu Alquran dan Tafsir. Pendidikan sebelumnya, S-2 Magister Manajemen Universitas Muhammadiyah Tangerang (UMT), S-1 Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Muhammadiyah Jakarta, Akademi Akuntansi Muhammadiyah (AAM) Jakarta, SMA Negeri Simo Boyolali, SMP Muhammadiyah VI Klego Boyolali, dan Madrasah Ibtidaiyah Islamiyah (MII) Jaten Klego Boyolali. Pelatihan dan lulus ujian sertifikasi profesi Certified Risk Associate (CRA) dan Certified Risk Professional (CRP) tahun 2020. Saat ini penulis adalah dosen tetap di Universitas Muhammadiyah Tangerang, Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Sebelumnya, lebih dari 20 tahun sebagai praktisi di dunia perbankan. Penulis dapat dihubungi melalui email: [ekosudarmanto.umat@gmail.com](mailto:ekosudarmanto.umat@gmail.com)

**Muhamad Reza, S.E., M.M.**



Penulis dilahirkan di Bandung pada Tanggal 8 April 1982. Pendidikan Tinggi ditempuh pada Program Sarjana di Universitas Pasundan Bandung dengan jurusan Akuntansi. Pendidikan S2 dilanjutkan di Pascasarjana IKOPIN Bandung, pada Program Studi Manajemen. Dimana dalam berkarir diawali dari pegawai swasta di Banten dengan Jabatan sebagai Analis Kredit di Bank Danamon seiring dengan berjalannya waktu Penulis mengemban amanah sebagai Kepala Unit di Bank OCBC NISP, setelah berjalan sekian tahun penulis di rekomendasikan untuk menjadi Branch Manager Bank BTPN dan terakhir Penulis mengemban amanah di Bank Bukopin. Serta mengelola Bisnis juga menjadi Dosen dan Ketua Prodi Perbankan Syariah di STEI Bina Muda Bandung.

### **Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK**



Penulis lahir tanggal 4 Maret 1989 di kota Bandar Lampung, Provinsi Lampung. Tahun 2011 lulus Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Bakrie. Tahun 2014 lulus Program Pascasarjana Ilmu Akuntansi Universitas Indonesia, Depok. Gelar sertifikasi pernyataan standar akuntansi keuangan diperoleh tahun 2019. Masripah mulai memasuki ke dunia kerja sejak tahun 2014 di dunia pendidikan sebagai dosen akuntansi. Tahun 2018 Masripah mendapatkan Surat Keputusan Kemenristekdikti terkait pengangkatan calon pegawai negeri sipil dosen dengan penempatan unit kerja di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Menjabat sebagai Kalab Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta pada tanggal 1 Januari 2019 sampai tanggal 30 Juni 2020. Saat ini menjabat sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Diploma Tiga di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Di samping itu juga menjadi Dosen tidak tetap di D-III Pajak, Politeknik Keuangan Negara STAN.

### **Binti Munafi'ah, S.Pd**



Penulis dilahirkan di Kelurahan Campur Asri, Kecamatan Karangjati, Kabupaten Ngawi pada tanggal 24 Februari 1998, anak pertama dari dua bersaudara, pasangan Bapak Sugeng Siswanto dan Ibu Suwarni. Pendidikan dasar dan menengah pertama di tempuh di Kelurahan Campur Asri, Kecamatan Karangjati dan menengah atas dilanjutkan di Kabupaten Ngawi. Tamat SDN Campurasri 2 tahun 2010, SMPN 3 Karangjati tahun 2013, dan SMAN 1 Ngawi tahun 2016. Pendidikan berikutnya ditempuh di Program Studi Pendidikan Akuntansi Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan Universitas PGRI Madiun tahun 2016-2020. Semasa Mahasiswa, aktif dalam organisasi kemahasiswaan Badan Eksekutif Mahasiswa (BEM). Pada waktu aktif di BEM, dipercaya sebagai bendahara

umum selama 2 periode. Pernah lolos menjadi anggota Program Hibah Bina Desa (PHBD) tahun 2018 atas nama organisasi BEM UNIPMA.

### **Amelia Sandra, S.E, Ak., M.Si.,M.Ak, CA**



Penulis lahir pada tanggal 26 Januari 1973 di Jakarta. Tahun 1996 lulus Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Andalas Padang. Tahun 2005 lulus Program Pascasarjana Ilmu Administrasi Fiskal Universitas Indonesia, dan tahun 2015 Lulus Program Magister akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Amelia Sandra mulai memasuki ke dunia kerja sejak tahun 1994 sebagai Junior Auditor di Kantor Akuntan Publik (KAP) KJA Padang dan sejak tahun 1996 - 1998 sebagai asisten dosen Program studi akuntansi Universitas Andalas. Kemudian mulai tahun 1998 sampai sekarang sebagai dosen tetap di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Di kampus ini pernah menjadi Sekertaris program Studi Akunatansi tahun 2007-2012, dan sebagai Kepala Tax Center dari tahun 2010 sampai sekarang

### **Syarif Syahrir Malle, S.E., M.Si.**



Penulis lahir pada tanggal 24 September 1990, berasal dari Kota Makassar, Sulawesi Selatan. Ia merupakan lulusan S1 Akuntansi UIN Alauddin Makassar (2013) dan S2 Akuntansi Universitas Hasanuddin Makassar (2019). Syarif panggilan akrabnya, menekuni bidang Akuntansi sebagai Dosen LB dan tutor di berbagai Perguruan Tinggi di Kota Makassar. Pengalaman panjang didapatkan sebagai Auditor Satuan Pengawasan Internal (SPI) UIN Alauddin Makassar sejak Tahun 2014 hingga kini. Sebagai auditor PTKN, beberapa buku pedoman telah disusun, misalnya Pedoman Preventive Audit pada lingkungan PTKN Kementerian Agama (2018), Pedoman Perpajakan Bagi Bendahara lingkup UIN Alauddin Makassar (2017). Saat buku ini disusun masih berstatus pejuang CPNS Dosen yang menunggu pengumuman kelulusan. Jika ingin bertegur sapa,

bisa menghubungi alamat email: [syarif71@gmail.com](mailto:syarif71@gmail.com) atau facebook: Syarif Ansyhari.

**Puji Muniarty, S.E., M.M**



Penulis lahir di Nunggi, 26 November 1985. Gelar Sarjana Ekonomi (SE) diperoleh di Universitas Mataram Tahun 2008 pada jurusan Manajemen Konsentrasi Manajemen Keuangan. Gelar Magister Manajemen (MM) konsentrasi Manajemen Keuangan diperoleh tahun 2011 di Universitas Mataram. Karir sebagai dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Bima dimulai sejak tahun 2011. Aktif menulis artikel diberbagai jurnal ilmiah, bookchapter dan terlibat dalam berbagai kegiatan penelitian, pengabdian kepada masyarakat dan program kegiatan kreativitas mahasiswa. Selain itu penulis juga pernah terlibat dalam Tim Penyusunan Studi Awal Masterplan Pengembangan Ekonomi Kegiatan Koordinasi Perencanaan Pembangunan Ekonomi Kabupaten Bima dan Tim Penyusunan Naskah Akademik Pemberian Insentif Dan Kemudahan Penanaman Modal Di Kota Bima.

**Galih Wicaksono, S.E., M.Si., Akt.**



Penulis adalah Dosen di Program Studi Perpajakan, Jurusan Ilmu Administrasi, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Jember. Lulusan Magister Akuntansi Universitas Diponegoro (2013), Pendidikan Profesi Akuntansi Universitas Diponegoro (2010), Sarjana Ekonomi Akuntansi Universitas Islam Sultan Agung (2009), serta Sarjana Ekonomi Manajemen Universitas Diponegoro (2009). Bidang ilmu beliau adalah Perpajakan, Akuntansi, dan Manajemen. Selain sebagai dosen, penulis adalah adalah peneliti dan aktif menjadi narasumber/instruktur di berbagai pelatihan di bidang perpajakan, akuntansi, dan manajemen. Sehari-hari penulis dapat dihubungi pada nomor Hp/Wa 081217435665.

**Sepbeariska Manurung, S.E, M.Si.**



Penulis lahir di Batam tanggal 26 September 1985. Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Sekolah Tinggi Ekonomi Sultan Agung Pematangsiantar pada tahun 2013, dan Magister Akuntansi (S-2) di Program Pascasarjana Universitas Sumatera Utara dengan konsentrasi pasar modal pada tahun 2016. Saat ini aktif mengajar di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Sultan Agung Pematangsiantar dan juga penulis buku Dasar-Dasar

Analisis Laporan Keuangan.

**Christine Dewi Nainggolan, S.E., M. Si**



Penulis lahir di Pematangsiantar tanggal 11 Desember 1986. Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Mars tahun 2008 dan Magister Akuntansi dari Universitas Sumatera Utara tahun 2017. Saat ini aktif mengajar di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Sultan Agung di Pematangsiantar.

*Pengantar*

# AKUNTANSI

**P**engertian Akuntansi 'menurut *American Accounting Association* adalah proses identifikasi, mengukur dan melaporkan informasi ekonomi, dengan tujuan untuk memungkinkan adanya penilaian dan keputusan yang tegas dan jelas bagi para pengguna informasi akuntansi tersebut.

Informasi yang dihasilkan oleh akuntansi memiliki manfaat yang bisa diperoleh diantaranya: pertama, sebagai alat ukur keberhasilan maupun kegagalan dari sebuah usaha, dengan cara melihat atau menilai harta dan hutang yang ada di perusahaan. Kedua, akuntansi sebagai penghasil informasi yang oleh pihak manajemen dibutuhkan untuk melakukan perencanaan, sekaligus mengevaluasi dan mengontrol aktivitas operasional usaha. Ketiga, menyajikan informasi ekonomi (*economic information*) dari suatu kesatuan ekonomi atau *economic entity* (badan usaha) kepada pihak pemakai informasi baik pihak internal perusahaan dan eksternal perusahaan.

Secara histori Akuntansi pertama kali diakui lahir melalui tokoh bernama Luca Paciolo yang dijuluki sebagai bapak akuntansi pada akhir abad ke 15 lebih tepatnya pada tahun 1494. Akuntansi kemudian diperjelas dengan keluarnya buku yang membahas tentang pencatatan dan pembukuan secara berpasangan atau dikenal dengan *double entry system*, debit – kredit di dalam buku berjudul "*Summa De Aritmatica, Geometrica, Proporpioni et Proportionalita*".



Penerbit

**widina**

[www.penerbitwidina.com](http://www.penerbitwidina.com)

ISBN 978-623-6608-49-4



9 786236 608494