

S E R I D I K T A T K U L I A H

Pengantar Akuntansi 1

ALI MACHMUD



PENERBIT GUNADARMA

Pengantar Akuntansi

PENGANTAR AKUNTANSI

Oleh : Ali Machmud

Design & Lay Out : QX Graphic Design

Diterbitkan pertama kali oleh Gunadarma
© Hak Cipta dilindungi undang-undang
Jakarta 1993

Daftar Isi

DAFTAR ISI

PRAKATA

BAB 1 AKUNTANSI DAN RUANG LINGKUNYA **1**

PENGERTIAN AKUNTANSI 2

INFORMASI AKUNTANSI 3

AKUNTANSI SEBAGAI PROFESI 5

PROFESI AKUNTANSI PUBLIK 6

AKUNTANSI SWASTA/PERUSAHAAN 7

AKUNTANSI PEMERINTAH 8

AKUNTANSI SEBAGAI BIDANG PENGETAHUAN 8

BENTUK PERUSAHAAN 11

PRINSIP-PRINSIP YANG MELANDASI SUSUNAN LAPORAN KEUANGAN 13

TRANSAKSI PERUSAHAAN (BUSINESS TRANSACTION) 14

LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN 21

LAPORAN KEUANGAN UNTUK PERUSAHAAN PERSEORANGAN 22

PERNYATAAN LATIHAN 27

PERNYATAAN DISKUSI 28

SOAL LATIHAN 29

BAB 2 PENCATATAN TRANSAKSI **37**

REKENING (THE ACCOUNT) 37

REKENING NERACA ATAU REKENING RIIL 38

REKENING RUGI-LABA (REKENING NOMINAL) 40

PERATURAN DEBIT DAN KREDIT 42

PENCATATAN TRANSAKSI KE DALAM JURNAL	45
NERACA PERCOBAAN (TRIAL BALANCE)	50
SOAL PILIHAN GANDA	62
SOAL DISKUSI	63
SOAL LATIHAN	64

BAB 3 PROSES PENYESUAIAN DAN PENYAJIAN

LAPORAN KEUANGAN	80
AKUNTANSI DASAR WAKTU (ACCRUAL BASIS ACCOUNTING) DAN AKUNTANSI DASAR TUNAI (CASH BASIS ACCOUNTING)	81
ALASAN MENGAPA JURNAL PENYESUAIAN DIPERLUKAN	83
PENYUSUTAN BANGUNAN DAN PERALATAN (DEPRECIATION OF EQUIPMENT AND BUILDING)	88
PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA (UNEARNED REVENUE)	90
LAPORAN RUGI-LABA (INCOME STATEMENT)	99
NERACA (BALANCE SHEET)	99
SOAL PILIHAN GANDA	108
PERTANYAAN LATIHAN	109
SOAL LATIHAN	110

BAB 4 NERACA LAJUR DAN SIKLUS AKUNTANSI

132	
PENYEMPURNAAN SIKLUS AKUNTANSI	132
NERACA LAJUR (THE WORKSHEET)	133
PENYIAPAN NERACA LAJUR	134
PENUTUPAN REKENING (COSTING ACCOUNTS)	141
SALDO REKENING SETELAH TUTUP BUKU	153
NERACA PERCOBAAN SETELAH TUTUP BUKU	160
PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN INTERIM TANPA HARUS	
MENUTUP REKENING	160
JURNAL PEMBALIKAN (REVERSING ENTRIES)	161
CONTOH SOAL DAN JAWABAN	164

PERTANYAAN DISKUSI	168
SOAL-SOAL LATIHAN	174

BAB 5 SIKLUS AKUNTANSI UNTUK PERUSAHAAN

PERDAGANGAN	200
SIKLUS OPERASI PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN	200
PEMBELIAN SEDIAAN BARANG DAGANGAN	202
POTONGAN PEMBELIAN	203
POTONGAN PENJUALAN DAN CADANGAN RETUR PENJUALAN	207
SISTEM SEDIAAN BARANG DAGANGAN	209
PROSES PENYESUAIAN DAN TUTUP BUKU PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN	212
NERACA LAJUR PERUSAHAAN PERDAGANGAN	214
LAPORAN KEUANGAN UNTUK PERUSAHAAN PERDAGANGAN	216
JURNAL PENYESUAIAN DAN TUTUP BUKU UNTUK PERUSAHAAN PERDAGANGAN	217
SOAL-SOAL LATIHAN	224

BAB 6 PERANCANGAN SISTEM AKUNTANSI:

JURNAL KHUSUS DAN PENGENDALIAN INTERNAL	246
PRINSIP-PRINSIP UMUM YANG MELANDASI PENYUSUNAN SISTEM AKUNTANSI	247
PERANCANGAN SISTEM AKUNTANSI	249
STRUKTUR PENGENDALIAN INTERNAL	251
CARA PEMROSESAN DATA AKUNTANSI	255
SOAL-SOAL LATIHAN	266



Prakata

Buku ini disusun dengan maksud membantu para pembaca dalam mempelajari akuntansi, khususnya para mahasiswa yang belajar pada jurusan akuntansi, baik yang belajar pada Universitas, Sekolah Tinggi maupun Akademi. Dengan mempelajari buku ini, diharapkan para pembaca dapat memahami bagaimana proses pencatatan transaksi sampai dengan dihasilkan laporan keuangan dan apat juga memperoleh gambaran yang jelas sehingga dapat digunakan sebagai dasar untuk mengembangkan karier dimasa depan dalam bidang akuntansi.

Akuntansi merupakan pengetahuan yang luas dan komplek, kesalahan di dalam memahami akan mengakibatkan kesalahan persepsi terhadap pengertian akuntansi. Oleh karena itu perancang buku *Pengantar Akuntansi* ini didasarkan pada silabusmata kuliah pengantar akuntansi yang selama ini dipergunakan dibanyak perguruan tinggi di Indonesia, baik perguruan tinggi negeri maupun perguruan tinggi swasta.

Dalam buku ini, penulis tidak hanya menjelaskan bagaimana cara mencatat suatu transaksi yang terjadi tetapi juga konsep-konsep yang mendasari disusunnya laporan keuangan. Transaksi-transaksi yang terjadi pada perusahaan jasa sedikit berbeda dengan transaksi yang terjadi pada perusahaan jasa, sehingga perbedaan ini juga akan mempengaruhi laporan keuangan yang disajikan.

Seperti dikatakan diatas buku ini merupakan pengantar didalam mempelajari akuntansi, sehingga di dalam pembahasannya, dicoba digunakan bahasa yang sederhana untuk memudahkan di dalam mempelajari dan memahami tanpa harus menyimpang dari konsep-konsep yang mendasarinya. Dalam pembahasan buku ini dibagi ke dalam 6 bab, yaitu bab 1 tentang akuntansi dan ruang lingkupnya, bab 2 dibahas tentang pencatatan transaksi, bab 3 dibahas tentang proses penyesuaian dan penyusunan laporan keuangan, bab 4 dibahas neraca lajur dan siklus akuntansi perusahaan jasa, bab 5 dibahas tentang siklus akuntansi untuk perusahaan perdagangan, dan bab 6 dibicarakan tentang perancangan sistem akuntansi: jurnal khusus dan pengendalian internal. Disamping membahas konsep-konsep yang mendasari metode pencatatan penyusunan laporan keuangan, dalam buku ini juga dilengkapi dengan pertanyaan-pertanyaan sebagai alat untuk mengukur pemahaman dari apa yang telah dipelajari dan juga soal-soal latihan beserta jawabanya.

Penulis menyadari bahwa buku ini masih banyak kekurangannya. Oleh karena itu penulis akan sangat berterima kasih apabila pembaca sudi memberikan tanggapan baik berupa kritik maupun saran demi kesempurnaan buku ini.

Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada Drs. Arie Gunawanyang telah membantu dalam menyelesaikan buku ini yaitu dengan menyiapkan soal-soal latihan dan tak lupa ucapan terima kasih kepada Drs. Sundrio MBA yang ikut membantu diterbitkannya buku ini. Dan juga permintaan maaf dan ucapan terima kasih kepada isteri dan anak-anakku tercinta yang telah ikut berkorban, sehingga buku ini dapat terwujud.

Awal September 1993

Ali Machmud