

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PENJUALAN
KONSINYASI PADA PT. SURYA PUTRA SUMATRA
(SPS) II PASIR PENGARAIAN**

SKRIPSI

Oleh :

CICI TRIA FAUZIAH RITONGA
NIM :1224006



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN
ROKAN HULU
2016**

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PENJUALAN
KONSINYASI PADA PT. SURYA PUTRA SUMATRA
(SPS) II PASIR PENGARAIAN**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Pendidikan Starta-1 pada program Studi Akuntansi
Dan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

SKRIPSI

Oleh :

CICI TRIA FAUZIAH RITONGA
NIM :1224006



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN
ROKAN HULU
2016**

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PENJUALAN
KONSINYASI PADA PT. SURYA PUTRA SUMATRA
(SPS) II PASIR PENGARAIAN**

SKRIPSI

Oleh:

CICL TRIA FAUZIAH BITONGA
NIM: 1224006

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 02 Februari 2016

Susunan Dewan Penguji

Ketua



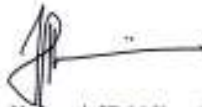
Afriyanto, SE, M, Ak, Ak, CA
NIDN. 1016047401

Sekretaris



Sri Yumawati, M, Acc
NIDN. 1009018501

Anggota Dewan Penguji



Nurhayati, SE, M, Si
NIDN. 1026068605



H. Afrisal, SE, MM, Ak, CA
NIDN. 1027076902



Arma Yuliza, SE, M, Si
NIDN. 1030078402

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PENJUALAN
KONSINYASI PADA PT. SURYA PUTRA SUMATRA
(SPS) II PASIR PENGARAIAN**

SKRIPSI

Oleh:

CICI TRIA FAUZIAH RITONGA
NIM: 1224006

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 02 Februari 2016

Pembimbing I,



Afrivanto, SE, M.Ak, Ak, CA
NIDN. 1016047401

Pembimbing II,



Sri Yunawati, M.Acc
NIDN. 1009018501

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk memperoleh gelar sarjana

Ketua Program Studi,



ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan pada PT. Surya Putra Sumatra II Pasir Pegaraian. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis penerapan akuntansi penjualan konsinyasi PT. Surya Putra Sumatra II Pasir Pengaraian terhadap penjualan sepeda motor type New V-ixion (KS), Jupiter MX CW, Mio Gt dan Vega RR DB pada setiap komisioner selama Priode 2014. Untuk mengetahui penerapan akuntansi penjualan konsinyasi digunakan metode terpisah untuk mengukur laba penjualan konsinyasi.

Hasil penelitian menunjukkan penerapan pencatatan penjualan konsinyasi pada komisioner AB Motor lebih banyak menghasilkan labah disbanding Komisioner lainnya, sehingga PT. Surya Putra Sumatra dapat menilai kinerja dari setiap komisioner dalam melakukan penjualan barang konsinyasi.

Kata Kunci : Akuntansi Penjualan Konsinyasi, Metode Terpisah.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum warahmatullah hiwabarakatu

Segala puji syukur kita munajatkan kehadiran Allah SWT karena atas berkah dan rahmat-NYA, sehingga skripsi yang berjudul **“ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PENJUALAN KONSINYASI PADA PT. SURYA PUTRA SUMATRA (SPS) II PASIR PENGARAIAN”** dapat diselesaikan oleh penulis.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Hal ini dikarenakan terbatasnya kemampuan dan pengetahuan yang ada pada diri penulis. Namun demikian, dalam menyusun skripsi ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk menyelesaikannya.

Penyelesaian skripsi ini tidak dapat terlaksana tanpa bantuan dan sumbangan tenaga dari berbagai pihak yang telah membantu. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberi kesehatan, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua yang telah memberi dukungan baik materi maupun lantunan doa yang senantiasa tercurah dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. Feliatra, DEA selaku Rektor Universitas Pasir Pengaraian.
4. Ibu Yulfita Aini, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi.

5. Ibu Sri Yunawati, M.Acc selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, sekaligus sebagai dosen pembimbing II yang telah membimbing penulisan skripsi.
6. Bapak Afriyanto, SE, M.Ak, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing penyusunan skripsi ini.
7. Bapak Herry Yaswin selaku Branch Manager PT. Surya Putra Sumatra II Pasir Pengaraian, Mawaddah selaku Administrasi Head, serta segenap staf yang telah mengizinkan dan membantu dalam proses penelitian.
8. Teman-teman seperjuangan akuntansi angkatan 2012 yang saling *sharing* dalam penyelesaian skripsi.
9. Semua pihak yang telah menyumbangkan bantuan dan doa dari awal hingga akhir yang tidak mungkin disebutkan satu persatu.

Akhir kata semoga skripsi ini berguna bagi kita semua dan sekali lagi penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan terhadap penulisan skripsi ini.

Pasir Pengaraian, Januari 2016

CICI TRIA FAUZIAH RITONGA
NIM. 1224006

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| ABSTRAK | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| DAFTAR ISI | viii |
| DAFTAR TABEL | xi |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 4 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 4 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 4 |
| 1.5 Pembatasan Masalah dan Originalitas..... | 5 |
| 1.6 Sistematika Penulisan..... | 5 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 7 |
| 2.1 Pengertian Penjualan Konsinyasi..... | 7 |
| 2.2 Syarat Penjualan Konsinyasi | 9 |
| 2.3 Pencatatan Penjualan Konsinyasi..... | 10 |
| 2.4 Sistematika Pencatatan Penjualan Konsinyasi..... | 12 |
| 2.5 Hasil Penelitian yang Relevan | 19 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 21 |
| 3.1 Objek Penelitian..... | 21 |
| 3.2 Jenis Penelitian..... | 21 |

| | |
|--|-----------|
| 3.3 Jenis dan Sumber Data | 21 |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data | 22 |
| 3.3 Teknik Analisa Data..... | 22 |
| 3.6 Jadwal Penelitian..... | 22 |
| BAB IV PEMBAHASAN | 24 |
| 4.1 Profil Objek Penelitian | 24 |
| 4.1.1 Sejarah Awal Berdirinya PT. Surya Putra Sumatra II | 24 |
| 4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan..... | 25 |
| 4.1.3 Struktur Organisasi | 26 |
| 4.2 Hasil Penelitian | 27 |
| 4.2.1 komisioner AB Motor..... | 27 |
| 4.2.2 Komisioner Dua Putra Motor..... | 35 |
| 4.2.3 Komisioner Samsulrizal Motor | 42 |
| 4.2.4 Komisioner Nisa Motor | 49 |
| BAB V PENUTUP..... | 58 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 58 |
| 5.2 Saran..... | 58 |
| DAFTAR PUSTAKA | 60 |
| LAMPIRAN | 61 |
| DAFTAR RIWAYAT PENULIS..... | 61 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 3.1 Jadwal Penelitian | 23 |
| Tabel 4.1 Rekapitulasi Laba Penjualan..... | 57 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 1.1 struktur Organisasi | 26 |
|--------------------------------------|----|

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Seiring dengan perkembangan jaman, tingkat persaingan didunia bisnis semakin keras. Ada beberapa strategi penjualan yang dilakukan perusahaan saat ini, seperti penjualan secara tunai, penjualan secara pesanan, penjualan secara angsuran, penjualan secara konsinyasi dan lain-lain. Maka dari itu perusahaan dituntut untuk untuk menyeimbangkan dengan kemajuan yang ada saat ini. Pada masa ekonomi yang berkembang perusahaan sering kali disulitkan dalam masalah pemasaran produk mereka yang disebabkan oleh berbagai macam aspek diantaranya persaingan dari perusahaan sejenis, kejenuhan pasar dan lain-lain yang menambah kesulitan perusahaan yang bersangkutan.

Untuk mengatasi masalah tersebut dapat ditempuh salah satunya dengan penjualan konsinyasi. Penjualan konsinyasi banyak diminati karena penjualan konsinyasi memiliki manfaat baik bagi pengamanat maupun komisioner. Perusahaan retail seringkali keberatan jika harus membeli langsung dari perusahaan. Penyebabnya seperti keterbatasan modal dan resiko besar yang harus ditanggung jika barang yang sudah mereka beli kurang laku dipasaran. Selain itu hal ini juga merupakan strategi perusahaan untuk menjaga keseimbangan jumlah barang yang ada dipasaran, yang tentunya diharapkan supaya pembeli mudah mencari produk mereka dipasaran.

Saat ini penjualan konsinyasi merupakan salah satu jenis penjualan yang digunakan oleh perusahaan-perusahaan dalam kegiatan untuk memperluas daerah pemasaran. Penjualan konsinyasi merupakan pengiriman atau penitipan barang dari pemilik kepada pihak lain yang bertindak sebagai agen penjualan. Pemilik barang disebut dengan pengamanat dan pihak yang dititipkan barang tersebut disebut dengan komisioner.

Penjualan yang dilakukan dengan cara konsinyasi akan lebih memudahkan perusahaan dalam memasarkan produknya. Hal tersebut dikarenakan dengan melakukan penjualan secara konsinyasi banyak pihak yang akan menjadi mitra perusahaan. Dengan demikian daerah-daerah yang menjadi tujuan pemasaran perusahaan akan lebih mudah terjangkau, karena telah memiliki mitra kerja sama untuk memasarkan produk-produk perusahaan tersebut.

Dalam hal metode pencatatan atas transaksi penjualan konsinyasi terdapat prosedur-prosedur pembukuan tersendiri yang biasanya diikuti oleh pihak komisioner. Pada prinsipnya pendapatan dalam konsinyasi diakui pada saat penjualan terhadap barang-barang konsinyasi diakui oleh komisioner pada pihak ketiga. Jika pengamanat membutuhkan laporan penjualan atas penjualan barang-barang konsinyasi, maka pencatatan harus diselenggarakan secara terpisah dari transaksi penjualan reguler.

PT. Surya Putra Sumatra II adalah perusahaan yang bergerak dibidang pemasaran sepeda motor dan suku cadang resmi Yamaha. PT Surya Putra Sumatra II beralamat di Jl. Tuanku Tambusai Pasir Putih, Kecamatan Rambah, Pasir Pengaraian, Riau. PT. Surya Putra Sumatra II merupakan salah satu

perusahaan yang melakukan penjualan secara konsinyasi. Hal ini dilakukan guna memperluas dan memperkenalkan produk yang baru dikenal.

Berdasarkan hasil pengamatan terhadap pencatatan yang dilakukan, PT. Surya Putra Sumatra II menggunakan sistem penjualan konsinyasi yang diberi nama Cahnel. Selain itu pencatatan untuk perusahaan cabang dengan perusahaan yang melakukan konsinyasi sistem pelaporannya disatukan sehingga tidak ada perbedaan antara laporan penjualan untuk konsinyasi dan perusahaan cabang. Konsinyasi diakui oleh PT Surya Putra Sumatra II sebagai persediaan barang dagangannya yang seharusnya masih menjadi hak milik pengamanat. Selain itu, dalam membuat pelaporan penjualan konsinyasi kepada pengamanat tidak memasukkan biaya pengiriman. Untuk komisioner yang melakukan penjualan konsinyasi pada PT. Surya Putra Sumatra II meliputi : Nisa Motor, AB Motor, Dua Putra Motor dan Samsurizal Motor.

Untuk pengelolaan, pelaporan dan pencatatan barang konsinyasi, perusahaan harus menerapkan perlakuan akuntansi yang tepat agar sesuai dengan standar dan prinsip akuntansi yang berlaku umum, sehingga sistem pencatatan laporan penjualan dapat terjaga dengan baik dan aman.

Untuk itu, penulis tertarik mengangkat penelitian dengan judul **“Analisis Penerapan Akuntansi Penjualan Konsinyasi pada PT. Surya Putra Sumatra (SPS) II Pasir Pengaraian”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang masalah di atas maka penulis membuat rumusan masalah yaitu bagaimanakah penerapan akuntansi penjualan konsinyasi pada PT. Surya Putra Sumatra II Pasir Pengaraian?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis penerapan akuntansi penjualan konsinyasi pada PT. Surya Putra Sumatra II Pasir Pengaraian

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian ini adalah :

1. Bagi Penulis

Dapat memberikan pengetahuan yang lebih mendalam mengenai pencatatan akuntansi penjualan konsinyasi.

2. Bagi Perusahaan

Diharapkan dapat menjadi bahan masukan dan memberikan informasi mengenai pencatatan penjualan konsinyasi.

3. Bagi Peneliti Lain

Menambah referensi khususnya untuk mengkaji topik-topik tentang akuntansi penjualan konsinyasi.

1.5 Pembatasan Masalah dan Originalitas

Akuntansi penjualan konsinyasi biasanya menggunakan dua metode pencatatan, dalam hal ini penulis hanya membahas salah satu metode yaitu metode terpisah (metode neto).

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian yang pernah dilakukan oleh Maria Simamora tahun 2005 dengan judul “Analisis Penerapan Akuntansi Konsinyasi(studi Kasus Pada PT. Nusa Bakti Pratama Medan)”. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan ini memiliki penerapan akuntansi konsinyasi tersendiri.

Perbedaan dengan penelitian ini yaitu dari lokasi penelitian dan tahun penelitian.

1.6 Sistematika Penulisan

Untuk memudahkan pemahaman tentang bagian-bagian yang dibahas dalam penulisan ini, penulis menguraikan dalam bab-bab sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Berisi latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, pembatasan masalah dan originalitas, dan sistematika penulisan.

BAB II KAJIAN PUSTAKA

Berisi pengertian akuntansi penjualan konsinyasi, sifat-sifat penjualan konsinyasi, pencatatan penjualan konsinyasi, sistematika pencatatan penjualan konsinyasi dan hasil penelitian yang relevan.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan tentang objek penelitian, jenis penelitian, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data, teknik analisis data dan jadwal penelitian.

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini menguraikan tentang profil dan objek penelitian serta hasil penelitian

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini menguraikan tentang kesimpulan dan saran dari hasil penelitian.

BAB II

KAJIAN PUSTAKA

2.1 Pengertian Penjualan Konsinyasi

Menurut Maria Simamora (2005) penjualan konsinyasi melibatkan dua pihak yaitu pihak yang memiliki barang disebut consignor (Pengamanat) dan pihak yang mengusahakan penjualan barang disebut consignee (Komisioner).

Menurut Darsono (2014) konsinyasi dapat diartikan sebagai penjualan dengan cara pemilik menitipkan barang kepada pihak lain untuk dijual dengan harga dan syarat yang telah diatur dalam perjanjian.

Menurut Nurjamal (2014) konsinyasi adalah barang dari *supplier* diberikan kepada pemilik toko untuk dijual kepada pembeli.

Menurut Marlijanto (2010) Konsinyasi adalah penawaran pembayaran tunai diikuti dengan penyimpanan.

Menurut Yendrawati (2008) konsinyasi adalah penjualan dengan cara pemilik menitipkan barang kepada pihak lain untuk dijual dengan harga dan syarat yang telah diatur dalam perjanjian. Jadi dalam penjualan konsinyasi ada dua pihak yaitu pihak yang menitipkan barang dan pihak yang dititipi barang. Perjanjian kedua belah pihak tersebut disebut perjanjian konsinyasi. Perjanjian konsinyasi berisi mengenai hak dan kewajiban kedua belah pihak.

Menurut Afriyanto (2014), penjualan konsinyasi adalah suatu perjanjian antara pemilik barang dengan pihak lain untuk menjualkan barangnya dengan pemberian komisi tertentu.

Menurut Hidayat (2012), konsinyasi adalah suatu perjanjian dimana salah satu pihak yang memiliki barang menyerahkan sejumlah barang kepada pihak tertentu. Pemilik barang yang menitipkan barang disebut *consignor* (pengamanat), sementara pihak yang dititipkan barang disebut *consignee* (komisioner).

Dari penjelasan diatas dapat diambil kesimpulan bahwa penjualan konsinyasi adalah penjualan dengan cara pemilik menitipkan barang kepada pihak lain untuk dijual dengan harga dan syarat yang telah diatur dalam perjanjian.

Menurut Afriyanto (2014), pihak-pihak yang terlibat dalam konsinyasi adalah:

1. Pengamanat (*consignor*) adalah pihak yang menitipkan barang atau pemilik barang. Pengamanat akan tetap mencatat barang yang dititipkannya sebagai persediaan selama barang yang dititipkan belum terjual atau menunggu laporan dari komisioner.
2. Komisioner (*consignee*) adalah pihak yang menerima titipan barang. Penjualan konsinyasi dalam pengertian sehari-hari dikenal dengan sebutan penjualan dengan cara penitipan.

Menurut Pujianto (2012) metode konsinyasi merupakan metode titip jual artinya pengamanat menitipkan barang kepada komisioner dan bila barang laku maka pihak komisioner baru membayarnya. Model penjualan konsinyasi ini merupakan salah satu tren yang sedang berkembang. Salah satu keuntungan metode ini oleh komisioner adalah komisioner hanya menyediakan tempat untuk menampilkan barang yang dijual dan hanya membayar barang bila barang tersebut terjual. Sedangkan keuntungan metode ini bagi pengamanat adalah

pengamanat dapat mengetahui sejauhmana barang-barang yang dijual oleh komisioner direspon oleh masyarakat.

Menurut Yendrawati (2008) penjualan konsinyasi mempunyai manfaat baik bagi pengamanat maupun komisioner. Bagi pengamanat dapat bermanfaat untuk lebih mengenalkan produknya ke banyak konsumen, sehingga dapat memperluas daerah pemasarannya. Bagi komisioner manfaat yang dapat diperoleh yaitu dapat komisi apabila berhasil menjualkan barang titipannya. Sedangkan apabila komisioner tidak berhasil menjualkan barang titipannya komisioner tidak mengalami kerugian sama sekali karena barang yang tidak laku bisa dikembalikan kepada pengamanat.

Menurut Hadori Yunus dan Harnanto, konsinyasi adalah suatu perjanjian dimana salah satu pihak yang memiliki barang menyerahkan sejumlah barangnya kepada pihak tertentu untuk dijualkan dengan memberukan komisi tertentu. Atas penjualan barang tersebut, pihak *consignor* menetapkan penyerahan hak atas barang dan juga hasil penjualan. Bagi *consignor* barang yang dititipkan kepada pihak lain untuk dijualkan dengan harga dan persyaratan tertentu bisa disebut sebagai barang-barang konsinyasi (*consignment out*), sedangkan bagi pihak penerima barang-barang ini disebut dengan barang-barang komisi (*consignment in*).

2.2 Syarat Penjualan Konsinyasi

Menurut Afriyanto (2014), syarat-syarat penjualan konsinyasi biasanya diatur antara pengamanat dan komisioner dalam satu kontrak atau perjanjian

konsinyasi, di mana dalam perjanjian ini tercantum beberapa ketentuan atau kesepakatan yang harus dijalankan selama pelaksanaan penjualan konsinyasi.

Menurut Simamora (2005), sebelum pengamanat dan komisioner melakukan kegiatannya mereka menyusun suatu kontrak perjanjian atau persetujuan. Ketentuan-ketentuan dalam penjualan konsinyasi pada umumnya dinyatakan secara tertulis dan menekankan sifat hubungan kerjasama antara kedua belah pihak.

Menurut Hidayat (2012), dalam penyerahan barang atas dasar konsinyasi, harus disusun kontrak (persetujuan) tertulis yang menunjukkan sifat hubungan antara pihak yang menyerahkan dan yang menerima barang. Kontrak tertulis ini antara lain mencakup :

1. Syarat kredit yang harus diberikan oleh pihak komisioner kepada pelanggan.
2. Beban yang dikeluarkan oleh pihak komisioner harus diganti oleh pihak pengamanat.
3. Komisi atau laba yang harus diberikan kepada pihak komisiner.
4. Pengiriman uang dan penyelesaian keuangan oleh pihak komisioner
5. Laporan yang harus dikirim oleh pihak komisioner.

2.3 Pencatatan Penjualan Konsinyasi

Menurut Jamiyla (2011), dalam prinsipnya pendapatan pada konsinyasi diakui saat penjualan terhadap barang-barang konsinyasi dilakukan oleh komisioner kepada pihak ketiga. Jika pengamanat membutuhkan laporan penjualan atas penjualan barang-barang konsinyasi, maka pencatatannya harus

diselenggarakan terpisah dari transaksi penjualan reguler. Bagi pihak pengamanat, jika laba atas penjualan konsinyasi harus ditetapkan tersendiri, maka rekening barang-barang konsinyasi untuk masing-masing komisioner dibebani harga pokok barang yang dikirimkan kepada komisioner dan semua biaya yang berkaitan dengan konsinyasi.

Apabila pihak pengamanat menghendaki transaksi konsinyasi harus disatukan dengan transaksi reguler lainnya dan laba/rugi usaha juga harga dihitung, maka pendapatan dan biaya penjualan konsinyasi dibukukan dalam perkiraan yang mengikhtisarkan kegiatan usaha bersama.

Menurut Afriyanto (2014), ada dua metode yang dipakai untuk akuntansi penjualan konsinyasi baik oleh pengamanat maupun oleh komisioner :

1. Metode neto yaitu transaksi-transaksi konsinyasi dicatat secara terpisah dari transaksi-transaksi penjualan biasa (*regular sales*).
2. Metode bruto yaitu transaksi-transaksi konsinyasi dicatat secara tidak terpisah dari transaksi-transaksi penjualan biasa.

Menurut Yendrawati (2008), berhubung penjualan konsinyasi melibatkan dua pihak yaitu pengamanat dan komisioner maka akuntansi juga diselenggarakan oleh pengamanat dan juga diselenggarakan oleh komisioner. Baik pengamanat maupun komisioner ada dua metode pencatatan akuntansi yang dapat digunakan :

1. Metode Terpisah (neto)

Dalam metode terpisah laba atau rugi dari penjualan konsinyasi disajikan secara terpisah dengan laba atau rugi penjualan biasa atau penjualan lainnya. Hal ini dilakukan dengan tujuan agar pada akhir periode dapat diketahui berapa laba

atau rugi yang diperoleh dari penjualan konsinyasi dan berapa laba atau rugi yang diperoleh dari penjualan lainnya.

2. Metode Tidak Terpisah (bruto)

Dalam metode tidak terpisah laba atau rugi dari penjualan konsinyasi tidak dipisahkan dengan laba atau rugi dari penjualan biasa atau penjualan lainnya. Hal ini akan mengakibatkan pada akhir periode perusahaan tidak dapat mengetahui berapa laba atau rugi yang diperoleh dari penjualan konsinyasi dan berapa laba yang diperoleh dari penjualan biasa atau penjualan lainnya. Untuk tujuan pengendalian intern sebaiknya perusahaan tidak menggunakan metode ini.

2.4 Sistematis Pencatatan Penjualan Konsinyasi

Menurut Yendrawati (2008), pengamanat mencatat setiap transaksi pendapatan dan biaya yang berhubungan dengan penjualan konsinyasi dalam rekening barang konsinyasi, pengamanat hanya mencatat jurnal saat menitipkan barang ke komisioner dan saat menerima laporan konsinyasi serta uang dari komisioner. Setiap jurnal yang dibuat oleh pengamanat pasti ada rekening barang konsinyasi baik di debit maupun kredit. Komisioner hanya membuat jurnal saat menjual barang konsinyasi, mengeluarkan biaya-biaya yang berhubungan dengan konsinyasi termasuk saat mencatat pendapatan komisi dan pengiriman uang ke pengamanat) dan setiap jurnal yang dibuat oleh komisioner pasti ada rekening barang komisi baik di debit maupun kredit.

Berikut ini penulis sajikan contoh soal dan pembahasan penjualan konsinyasi bersumber dari Modul Ajar Afriyanto (2014).

1. Jurnal Oleh Komisioner

Toko Prima Sejati yang beralamat di Jalan Ahmad Yani No. 5 Rengat adalah komisioner yang menjual produk elektronik milik Toko Bintang Abadi Pekanbaru. Transaksi-transaksi yang terjadi dalam bulan April 2003 berkaitan dengan penjualan barang konsinyasi sebagai berikut:

- 2/4 Diterima kiriman barang berupa 20 unit Kulkas dari Toko Bintang Abadi dengan harga jual per unit sebesar Rp. 2.500.000 dan komisi sebesar 15% dari penjualan.
- 16/4 Penjualan tunai sebanyak 12 unit kulkas dengan biaya pengiriman Rp. 100.000 dan biaya pemasangan Rp. 50.000.
- 24/4 Penjualan kredit sebanyak 3 unit Kulkas dengan biaya pengiriman Rp. 25.000 dan biaya pemasangan Rp. 15.000.
- 30/4 Pengiriman laporan perhitungan penjualan transaksi.

Diminta:

- a. Buatlah laporan perhitungan penjualan konsinyasi
- b. Buatlah jurnal dengan metode netto dan bruto

Jawaban

**Toko Elektronok Prima Sejati
Jln. Ahmad Yani No. 5
Rengat**

Kepada : Toko Elektronik Bintang Abadi Tgl : 30 April 2000
Alamat : Pekanbaru
Penjualan Konsinyasi

| Tgl | Keterangan | Jumlah | Total |
|---------|--|--------|---------------|
| 2/11 | Penerimaan barang komisi berupa 20 unit Kulkas | - | - |
| 2-30/11 | Penjualan : 15 unit x Rp. | | Rp.37.500.000 |

| | | | |
|-------|-------------------------------------|--------------|----------------|
| | 2.500.000 | | |
| | Komisi : 15%x 37.500.000 | Rp.5.625.000 | |
| | Biaya pengiriman (100.000 + 25.000) | Rp. 125.000 | |
| | Biaya pemasangan (50.000+ 15.000) | Rp. 65.000 | |
| | Jlgh terutang kpd pengamanat | | Rp. 5.815.000 |
| 30/11 | Pengiriman kas | | Rp. 31.685.000 |

Jurnal Oleh Komisioner dengan metode terpisah (neto) :

2 April

Memo : penerimaan barang konsinyasi masuk berupa 20 unit kulkas harga jual Rp. 2.500.000 per Unit komisi 15 % dari penjualan.

16April

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Kas | Rp. 30.000.000 | |
| Barang Konsinyasi Masuk | | Rp. 30.000.000 |
| (12 unit x Rp. 2.500.000 = Rp. 30.000.000) | | |
| Barang Konsinyasi Masuk | Rp. 150.000 | |
| Kas | | Rp. 150.000 |
| (Rp. 100.000 + Rp. 50.000 = Rp. 150.000) | | |
| Barang Konsinyasi masuk | Rp. 450.000 | |
| Pendapatan Komisi | | Rp. 450.000 |
| (komisi : 15%xRp. 30.000.000 = Rp. 450.000) | | |

24April

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Piutang Dagang | Rp. 7.500.000 | |
| Barang Konsinyasi Masuk | | Rp. 7.500.000 |
| (3 unit x Rp. 2.500.000 = Rp. 7.500.000) | | |

| | | |
|--|------------|------------|
| Barang Konsinyasi Masuk | Rp. 40.000 | |
| Kas | | Rp. 40.000 |
| (Rp. 25.000 + Rp. 15.000 = Rp. 40.000) | | |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Barang Konsinyasi masuk | Rp. 1.125.000 | |
| Pendapatan Komisi | | Rp. 1.125.000 |
| (komisi : 15% x Rp. 7.500.000 = Rp. 1.125.000) | | |

30 April

| | | |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Barang Konsinyasi Masuk | Rp. 31.685.000 | |
| Kas | | Rp. 31.685.000 |

Jurnal oleh Komisioner dengan Metode tidak terpisah (bruto) :

3 April

Memo : penerimaan barang konsinyasi masuk berupa 20 unit kulkas harga jual Rp. 2.500.000 per Unit komisi 15 % dari penjualan.

16 April

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Kas | Rp. 30.000.000 | |
| Penjualan | | Rp. 30.000.000 |
| (12 unit x Rp. 2.500.000 = Rp. 30.000.000) | | |

| | | |
|--|-------------|-------------|
| Utang kepada toko Prima Utama | Rp. 150.000 | |
| Kas | | Rp. 150.000 |
| (Rp. 100.000 + Rp. 50.000 = Rp. 150.000) | | |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Pembelian | Rp. 25.500.000 | |
| Utang kepada Toko Prima Utama | | Rp. 25.500.000 |
| (komisi : 85% x Rp. 30.000.000 = Rp. 25.500.000) | | |

24 April

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Piutang Dagang | Rp. 7.500.000 | |
| Penjualan | | Rp. 7.500.000 |
| (3 unit x Rp. 2.500.000 = Rp. 7.500.000) | | |

| | | |
|--|------------|------------|
| Utang kepada Toko Prima Utama | Rp. 40.000 | |
| Kas | | Rp. 40.000 |
| (Rp. 25.000 + Rp. 15.000 = Rp. 40.000) | | |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Pembelian | Rp. 6.375.000 | |
| Utang kepada Toko Prima Utama | | Rp. 6.375.000 |
| (komisi : 85% x Rp. 7.500.000 = Rp. 6.375.000) | | |

30 April

| | | |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Utang kepada Toko Prima Utama | Rp. 31.685.000 | |
| Kas | | Rp. 31.685.000 |

2. Jurnal Oleh Pengamanat

Toko Elektronik Perkasa selaku pengamanat melakukan penjualan secara konsinyasi kepada toko Elektronik Cahaya. Transaksi-transaksi yang terjadi dalam bulan September 2001 sehubungan dengan penjualan barang konsinyasi sebagai berikut :

3/9 Dikirim barang berupa 80 unit compo dengan harga jual per unit sebesar Rp. 3.500.000 dan Harga Pokok Rp. 2.500.000 per unit. Komisi sebesar 20% dari penjualan. Biaya pengiriman yang dibayar sebesar Rp. 800.000.

30/9 Diterima laporan perhitungan penjualan konsinyasi dari toko surya lestari dengan rincian sebagai berikut :

| | | |
|-------------------------------|----------------|-----------------|
| Penjualan : 65 xRp. 3.500.000 | | Rp. 227.500.000 |
| Dikurangi : | | |
| Biaya pengiriman local | Rp. 650.000 | |
| Biaya pemasangan | Rp. 390.000 | |
| Komisi : 20%xRp. 227.500.000 | Rp. 45.500.000 | |
| | | Rp. 46.540.000 |
| Jumlah Diterima | | Rp. 180.960.000 |

Diminta : Buat jurnal dengan metode Netto dan metode Bruto

Jawaban :

Jurnal oleh pengamanat dngan metode terpisah (neto) :

Tanggal 3 Sep 2001 :

| | | |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Barang konsinyasi keluar | Rp. 200.000.000 | |
| Persediaan | | Rp. 200.000.000 |

80 unit xRp. 2.500.000 = Rp. 200.000.000

| | | |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Barang konsinyasi keluar | Rp. 800.000 | |
| Kas | | Rp. 800.000 |

Per unit = Rp. 800.000 : 80 Unit = Rp. 10.000 per unit.

Tanggal 30 sep 2001 :

| | | |
|--------------------------|-----------------|------------------|
| Kas | Rp. 180.960.000 | |
| Barang konsinyasi keluar | Rp.46.540.000 | |
| Penjualan konsinyasi | | Rp. 227.500.0000 |

Sisa nilai persediaan =Rp. 2.500.000 x 15 unit = Rp. 37.500.000

Biaya ditangguhkan atas biaya pengiriman = Rp. 10.000 x 15 unit = Rp. 150.000

(Apabila penjualan dan sisanya sama atau habis maka tidak ada jurnalnya)

| | |
|--|------------------------|
| Persediaan | Rp. 37.500.000 |
| Biaya ditanggihkan | Rp.150.000 |
| Barang konsinyasi keluar | Rp. 37.650.000 |
| Perhitungan pendapatan penjualan konsinyasi : | |
| Penjualan konsinyasi | Rp. 227.500.0000 |
| Hpp konsinyasi(65 unit xRp. 2.500.000) | Rp. 162 500.000 |
| Biaya pengiriman oleh pengamanat(65 unit x Rp. 10.000) | Rp.650.000 |
| Biaya pemasangan oleh komisioner | Rp.390.000 |
| Biaya pengiriman lokal oleh komisioner | Rp.650.000 |
| Biaya komisi | Rp. <u>45.500.00</u> |
| Total | Rp. <u>209.690.000</u> |
| Pendapatan konsinyasi | Rp. 17.810.000 |
| Jurnal: | |
| Barang konsinyasi keluar | Rp. 17.810.000 |
| Pendapatan konsinyasi | Rp. 17.810.000 |
| <i>Jurnal oleh pengamanat dengan metode tidak terpisah(broto) :</i> | |
| Tanggal 3 september 2001 : | |
| Harga pokok penjualan | Rp. 200.000.000 |
| Persediaan | Rp. 200.000.000 |
| Biaya pengiriman | Rp. 800.000 |
| Kas | Rp. 800.000 |
| Tanggal 30 September 2001 | |
| Kas | Rp. 180.960.000 |

| | |
|------------------------|-----------------|
| Biaya pengiriman local | Rp.650.000 |
| Biaya pemasangan | Rp.390.000 |
| Biaya komisi | Rp. 45.500.000 |
| Penjualan | Rp. 227.500.000 |
| Persediaan | Rp. 37.500.000 |
| Harga pokok penjualan | |
| Rp. 37.500.000 | |
| Kas | Rp. 17.810.000 |
| Pendapatan | Rp. 17.810.000 |

2.5 Hasil Penelitian yang Relevan

Penelitian terdahulu sangat penting sebagai dasar pijakan dalam rangka penyusunan ini. Kegunaannya untuk mengetahui hasil yang telah dilakukan oleh peneliti terdahulu terhadap penelitian yang berkaitan dengan penjualan konsinyasi.

Adapun persamaan penelitian terdahulu dengan penelitian ini adalah sama-sama menganalisa akuntansi penjualan konsinyasi. Sedangkan perbedaannya adalah lokasi penelitian dan data yang digunakan. Perbedaan lokasi dan data yang akan diteliti ini nantinya akan menghasilkan penganalisaan penjualan konsinyasi yang berbeda sesuai dengan keadaan perusahaan yang akan diteliti.

1. Maria Simamora (2008) melakukan penelitian dengan judul “Analisis Penerapan Akuntansi Konsinyasi Studi Kasus pada PT. Nusa Bakti Pratama Medan”. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui praktek akuntansi

konsinyasi dengan laba penjualan penggabungan dan metode perpetual diperusahaan meliputi bagaimana perusahaan mencatat penerimaan, penjualan barang konsinyasi, pelaporan dan pembayaran kepada consignor dan untuk mengetahui bagaimana perusahaan menyajikan perkiraan konsinyasi di Negara dan perhitungan laba rugi. Metode penelitian mencakup jenis penelitian deskriptif untuk memperoleh gambaran yang sebenarnya tentang penerapan akuntansi konsinyasi di perusahaan, teknik pengumpulan data yang mencakup teknik observasi dan wawancara serta menganalisa data dengan metode deskriptif dan koperatif. Pada bagian hasil skripsi ini dapat disimpulkan bahwa pada perusahaan telah mencoba menerapkan akuntansi konsinyasi, namun belum seluruhnya mengikuti prinsip akuntansi berlaku umum.

2. Janyla dan Evi Lestari (2011) melakukan penelitian dengan judul “Analisis Penerapan Akuntansi Konsinyasi Pada PT. Rajawali Nusindo Palembang” Tujuan penelitian untuk mengetahui bagaimana pencatatan dan kendala yang dihadapi perusahaan dalam pencatatan akuntansi konsinyasinya. Berdasarkan hasil observasi dan penganalisaan menunjukkan bahwa laba yang diperoleh perusahaan terlihat lebih besar daripada seharusnya. Selain itu penjualan reguler dan penjualan konsinyasi selama ini yang dilakukan belum terlihat jelas mana yang lebih besar hasilnya. Sebaiknya perusahaan melakukan pencatatan terpisah antara penjualan reguler dengan penjualan konsinyasi dan memasukkan biaya pengiriman dalam pencatatan.

BAB III

METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian

Penelitian ini dilakukan pada PT. Surya Putra Sumatera II yang berlokasi di Jl. Tuanku Tambusai Pasir Putih, Kecamatan Rambah, Pasir Pengaraian, Rokan Hulu, Riau. Dimana objek penelitian yang diteliti adalah akuntansi penjualan konsinyasi.

3.2 Jenis Penelitian

Jenis penelitian ini menggunakan metode analisis deskriptif komparatif yaitu menggambarkan perhitungan penjualan konsinyasi yang ada pada PT. Surya Putra Sumatra dengan perhitungan penjualan konsinyasi yang dipaparkan oleh penulis dengan menggunakan metode terpisah.

3.3 Jenis dan Sumber Data

Data yang dikumpulkan penulis adalah data primer dan sekunder.

- a. Data primer adalah data yang diperoleh dari perusahaan dimana data ini memerlukan pengolahan lebih lanjut, contohnya : data hasil wawancara yang erat hubungannya dengan maksud dan tujuan penelitian.
- b. Data sekunder adalah data yang telah terdokumentasi oleh perusahaan seperti sejarah singkat, struktur organisasi perusahaan, dan data keuangan penjualan konsinyasi

3.4 Teknik Pengumpulan Data

1. Teknik Observasi, yaitu dengan cara melakukan pengamatan langsung ke perusahaan dalam hal ini dilakukan pada PT. Surya Putra Sumatra II Pasir Pengaraian.
2. Wawancara , dengan melakukan tanya jawab dan diskusi secara langsung dengan pihak perusahaan khususnya staf bagian keuangan dan sekretaris serta karyawan yang berhubungan dengan akuntansi konsinyasi .
3. Dokumentasi, yaitu dengan meminta atau mengambil dokumen berupa data penjualan barang konsinyasi di PT. Surya Putra Sumatra II Pasir Pengaraian.

3.5 Teknik Analisa Data

1. Metode deskriptif \yaitu data yang diperoleh , disusun, dianalisis, sehingga dapat memberikan informasi yang jelas tentang akuntansi konsinyasi.
2. Metode komperatif yaitu perbandingan antara teori, standar, atau prinsip akuntansi yang berlaku umum dengan data dan praktek yang diterapkan dalam objek penelitian.

3.6 Jadwal Penelitian

Supaya penelitian ini berjalan dengan baik dan lancar maka penulis membuat jadwal penelitian sebagai berikut :

Tabel 3.1
Jadwal Penelitian

| Tahap Penelitian | Uraian Kegiatan | Waktu |
|-------------------------|--|--------------|
| Pembuatan proposal | 1. Pengajuan judul 2. Rencana pengambilan data 3. Pembuatan proposal 3 bab 4. Revisi dengan pembimbing | 10 Minggu |
| Seminar Proposal | Pelaksanaan Ujian Proposal | 1 Minggu |
| Penulisan Skripsi | 1. Penyusunan data penelitian 2. Perbaikan proposal dan hasil seminar 3. Pembuatan skripsi (lanjut) 4. Revisi dengan pembimbing | 8 minggu |
| Sidang Skripsi | Pelaksanaan ujian sidang skripsi | 1 minggu |
| | Total Kebutuhan | 20 minggu |

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1. Profil Objek Penelitian

4.1.1. Sejarah Awal Berdirinya PT. Surya Putra Sumatra II

PT. Surya Putra Sumatra (SPS) II Pasir pengaraian adalah salah satu perusahaan swasta yang bergerak dibidang penjualan sepeda motor produk Yamaha. Sejarah awal berdirinya perusahaan ini dibuka cabang dari PT. Surya Putra Sumatra I yang berada di Ujung Batu, PT. SPS I Ujung Batu bersepakat untuk membuka cabang di Pasir Pengaraian tahun 2007 yang dipercayai kepada bapak Boy Yulion dengan 2 karyawan dan 1 driver dengan 1 ruko, Bapak Boy Yulion dan tim berhasil mempromosikan produk Yamaha kepada masyarakat Pasir Pengaraian, dengan kerja keras tim penjualan setiap bulan meningkat selama 2 tahun, dengan peninjauan komisaris dan manajer perusahaan bersepakat membuka cabang resmi

Setelah kesepakatan terjadi, maka berdirilah satu unit usaha diawali dengan surat izin operasional (SIUP) yang bernomorkan 238/BPT 04.01/11/2012 tanggal 1 Desember 2009 yang diberi nama PT. Surya Putra Sumatra II. Dengan meningkatnya penjualan Bapak Boy Yulio diangkat jabatannya sebagai General Manager di Pekanbaru pada tanggal 01 Oktober 2012, selanjutnya Bapak Herry Yaswin menjadi penerus Branch Manager di PT. Surya Putra Sumatra II Pasir Pengaraian.

4.1.2. Visi dan Misi Perusahaan

1. Visi Perusahaan

Visi sebuah perusahaan adalah menggambarkan suatu keinginan yang hendak dicapai oleh perusahaan, pada umumnya keinginan itu bertujuan untuk keberhasilan maksimum dari perusahaan maksudnya segala pencapaian bertujuan kepada keberhasilan perusahaan untuk tetap tumbuh berkembang menuju perubahan yang lebih baik, Visi perusahaan PT. Surya Putra Sumatra II adalah “ menumbuh kembangkan ekonomi keluarga masyarakat.” penjabaran suatu visi ini dituangkan dalam tujuan jangka pendek, dan tujuan tersebut merupakan misi perusahaan untuk mempermudah mencapai tujuan jangka panjang

2. Misi Perusahaan

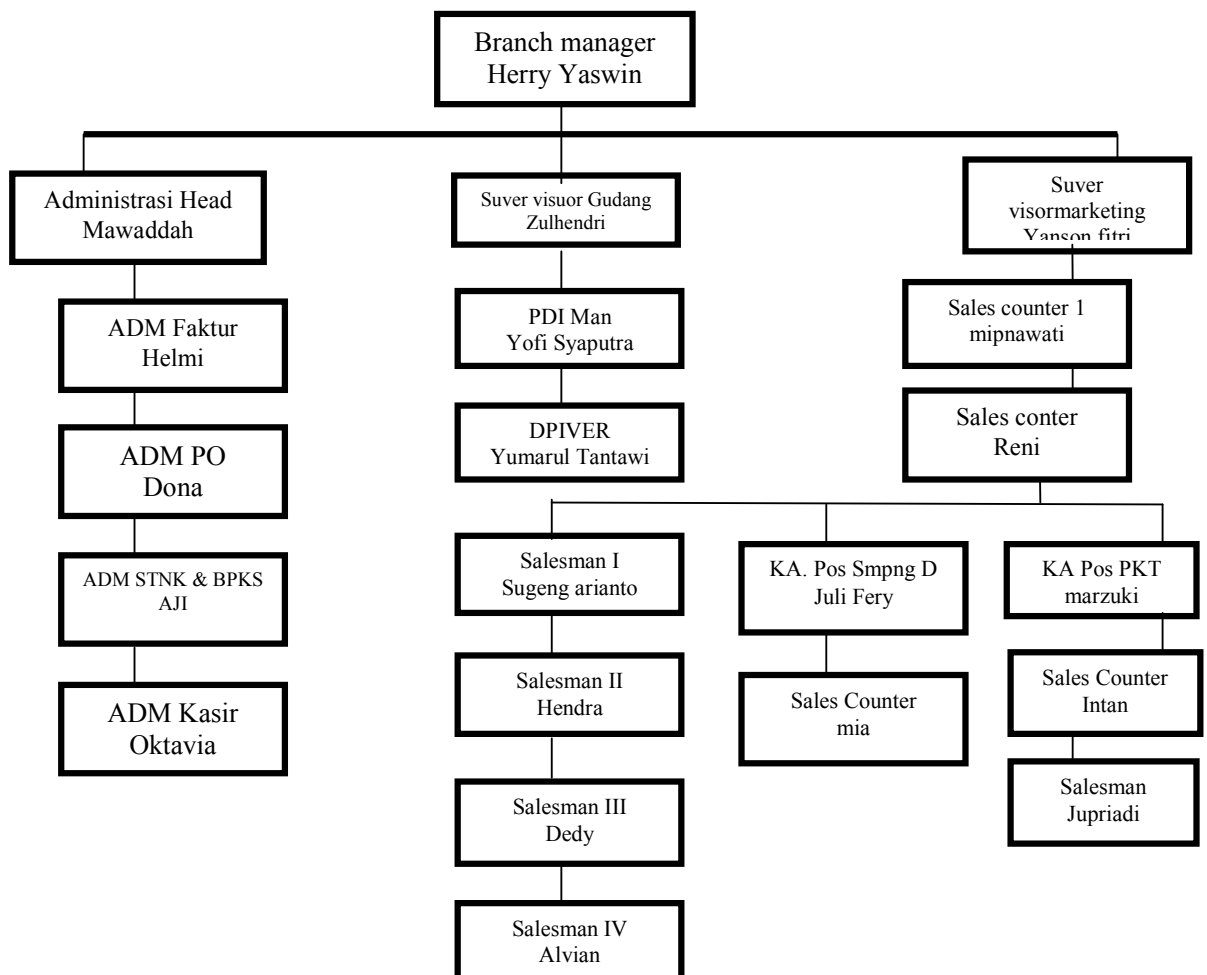
Misi merupakan turunan dari visi dan untuk pencapaian visi tersebut maka perusahaan harus melaksanakan misinya dengan sebaik mungkin. Adapun misi dari perusahaan PT. Surya Putra Sumatra II Pasir Pengaraian adalah :

- a. Mengurangi angka pengangguran masyarakat Kabupaten Rokan Hulu.
- b. Mensejahterakan ekonomi keluarga masyarakat.
- c. Menciptakan produk sepeda motor yang bermutu untuk kemudahan masyarakat.

4.1.3. Struktur Organisasi

Struktur organisasi merupakan sebuah susunan komponen-komponen (unit-unit kerja) dalam organisasi yang menunjukkan bagaimana fungsi-fungsi atau kegiatan-kegiatan yang berbeda-beda tersebut diintegresikan. Selain itu, struktur organisasi juga menunjukkan spesialisasi-spesialisasi pekerjaan, saluran perintah dan penyampaian laporan.

Gambar 4.1
Struktur Organisasi
PT. Surya Putra Sumatra II Yamaha



4.2 Hasil Penelitian

Berikut ini adalah hasil penjualan konsinyasi selama tahun 2014 yang terdiri dari 4 jenis sepeda motor dari empat komisioner. Berdasarkan laporan penjualan konsinyasi PT. Surya Putra Sumatra Pasir Pengaraian tahun 2014 dapat dilihat pada tabel yang telah dipaparkan oleh penulis.

Seperti yang telah dituliskan pada bab sebelumnya bahwa sistem pencatatan laba pada penjualan konsinyasi ada dua metode yaitu pencatatan secara terpisah dan pencatatan secara tidak terpisah. PT. Surya Putra Sumatra Dua menghadapi masalah dalam perhitungan laba pada penjualan konsinyasi. Pencatatan laba yang penulis gunakan dalam penelitian ini berdasarkan pencatatan dengan metode terpisah.

4.2.1 Komisioner AB Motor (Dalu-Dalu)

Pencatatan penjualan konsinyasi yang dilakukan oleh PT. surya Putra Sumatara II selaku pengamanat dengan AB motor selaku komisiner adalah dengan melakukan perjanjian kontrak penjualan konsinyasi antara kedua belah pihak serta membuat faktur penjualan konsinyasi. Pelaporan barang konsinyasi yang telah terjual oleh komisioner dilakukan setiap harinya untuk dilaporkan kepada perusahaan dan komisioner membuat bukti penjualan atas barang yang telah terjual, sedangkan komisi yang akan diterima oleh komisioner Rp. 300.000 untuk setiap penjualan sepeda motor.

Sedangkan pencatatan pada ilmu akuntansi yang telah dipelajari oleh penulis dalam perjanjian konsinyasi pengamanat mengirimkan barang dagangan

kepada komisioner dan setuju untuk menjual dan menjaga barang tersebut. Kas yang telah diterima dari konsumen dikirim kepada pengamanat setelah dikurangi biaya komisi dan semua biaya yang dikenakan.

Berdasarkan data yang diperoleh dari PT. Surya Putra Sumatra II maka dapat dilihat bahwa laba penjualan konsinyasi pada komisioner AB Motor dari penjualan sepeda motor type New V-ixion (KS), Jupiter MX CW, Mio GT, dan Vega RR DB tahun 2014 adalah :

a. AB Motor Penjualan New V-ixion (KS) 2014

Per 31/des 2014 pengiriman sepeda motor dengan tipe New V-ixion (KS) yang dikirim ke komisioner AB Motor sebanyak 45 unit dengan harga pokok Rp.21.328.000. Barang Yang Terjual Sebanyak 45 unit dengan harga jual Rp.24.377.500. Komisioner melaporkan hasil penjualan barang komisi kepada pengamanat dengan menghitung pendapatan komisi. Mengirim laporan hasil penjualan konsinyasi dan sekaligus mengirim uang kepada pengamanat.

1. Jurnal oleh komisioner dengan metod terpisah

- Memo : Menerima titipan 45 unit sepeda motor type New V-ixion dengan harga pokok Rp. 21.328.000 per unit dengan komisi Rp. 300.000 dari hasil penjualan per unit.

| | | |
|---------------------------|---|-------------------|
| • Kas | Rp. 1.096.987.500 | |
| Barang konsinyasi Masuk | | Rp. 1.096.987.500 |
| | (Rp. 24.377.500 x 45 = Rp. 1.096.987.500) | |
| • Barang konsinyasi masuk | Rp. 13.500.000 | |
| Pendapatan komisi | | Rp. 13.500.000 |

(Rp. 300.000 x 45 = Rp. 13.500.000)

- Barang konsinyasi masuk Rp. 1.083.487.000
Kas Rp. 1.083.487.000

2. Jurnal oleh pengamanat dengan metode terpisah

- Barang konsinyasi Keluar Rp. 959.760.000
Persediaan Rp. 959.760.000

(Rp. 21.328.000 x 45 = Rp. 959.760.000)

- Kas Rp. 1.083.487.000
Barang konsinyasi Keluar Rp. 13.500.000
Penjualan konsinyasi Rp. 1.096.987.500
- Barang Konsinyasi Keluar Rp. 123.727.500
Pendapatan konsinyasi Rp. 123.727.500

**) pendapatan Konsinyasi = Penjualan (Harga Pokok + Biaya)*

=Rp. 1.096.987.500 -(Rp. 959.760.00+Rp. 13.500.000)

= Rp. 123.727.500

Dari hasil perhitungan menunjukkan bahwa laba dari penjualan konsinyasi sepeda motor type New V-ixion (KS) pada AB Motor tahun 2014 adalah Rp.123.727.500 dengan rincian penjualan barang selama satu tahun sebanyak 45 unit sepeda motor dengan harga pokok Rp. 21.328.000 dan harga penjualan Rp.24.377.500 dan komisi sebesar Rp. 300.000 setiap penjualan satu unit sepeda motor.

b. AB Motor Penjualan Jupiter MX CW 2014

Per 31/des 2014 pengiriman sepeda motor dengan tipe Jupiter MX CW (KS) yang dikirim ke komisioner AB Motor sebanyak 29 unit dengan harga pokok Rp.15.652.000. Barang Yang Terjual Sebanyak 29 unit dengan harga jual Rp.18.250.000. Komisioner melaporkan hasil penjualan barang komisi ke pengamanat dengan menghitung pendapatan komisi. Mengirim laporan hasil penjualan konsinyasi dan sekaligus mengirim uang kepada pengamanat.

1. Jurnal oleh komisioner dengan metod terpisah

- Memo : Menerima titipan 29 unit sepeda motor type Jupiter MX CW dengan harga pokok Rp. 15.652.000 per unit dengan komisi Rp. 300.000 dari hasil penjualan per unit

- Kas Rp. 529.250.000
 Barang konsinyasi Masuk Rp. 529.250.000
 $(Rp. 18.250.000 \times 29 = Rp. 529.250.000)$

- Barang konsinyasi Masuk Rp. 8.700.000
 Pendapatan komisi Rp. 8.700.000
 $(Rp. 300.000 \times 29 = Rp. 8.700.000)$

- Barang konsinyasi Masuk Rp. 520.550.000
 Kas Rp. 520.550.000

2. Jurnal oleh pengamanat dengan metode terpisah

- Barang konsinyasi Rp. 453.908.000
 Persediaan Rp. 453.908.000
 $(Rp. 15.652.000 \times 29 = Rp. 453.908.000)$

| | | |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| • Kas | Rp. 520.550.000 | |
| Barang konsinyasi Keluar | Rp. 8.700.000 | |
| Penjualan konsinyasi | | Rp. 529.250.000 |
| • Barang Konsinyasi Keluar | Rp. 66.642.000 | |
| Pendapatan konsinyasi | | Rp. 66.642.000 |

**)papatan Konsinyasi = Penjualan (Harga Pokok + Biaya)*

$$\begin{aligned}
 &= Rp. 529.250.000 - (Rp. 453.908.000 + Rp. 8.700.000) \\
 &= Rp. 66.642.000
 \end{aligned}$$

Dari hasil perhitungan menunjukkan bahwa laba dari penjualan konsinyasi sepeda motor type Jupiter MX CW pada AB Motor tahun 2014 adalah Rp.66.642.000 dengan rincian penjualan barang selama satu tahun sebanyak 29 unit sepeda motor dengan harga pokok Rp. 15.652.000 dan harga penjualan Rp.18.250.000 dan komisi sebesar Rp. 300.000 setiap penjualan satu unit sepeda motor.

c. AB Motor Penjualan Mio GT 2014

Per 31/des 2014 pengiriman sepeda motor denagn tipe Mio GT yang dikirim ke komisioner AB Motor sebanyak 6 unit denagn harga pokok Rp.12.860.150.Barang Yang Terjual Sebanyak 6 unit dengan harga jual Rp.14.902.000.Komisiner melaporkan hasil penjualan barang komisi kepengamanat dengan menghitung pendapatan komisi.Mengirim laporan hasil penjualan konsinyasi dan sekaligus mengirim uang kepada pengamanat.

1. Jurnal oleh komisioner dengan metod terpisah

- Memo : Menerima titipan 6 unit sepeda motor type Mio GT dengan harga pokok Rp. 12.860.150per unit dengan komosi Rp. 300.000 dari hasil penjualan per unit
- Kas Rp. 89.412.000
 Barang konsinyasi Masuk Rp. 89.412.000
 (Rp. 14.902.000 x 6 = Rp. 89.412.000)
- Barang konsinyasi Masuk Rp. 1.800.000
 Pendapatan komisi Rp. 1.800.000
 (Rp. 300.000 x 6 = Rp. 1.800.000)
- Barang konsinyasi Masuk Rp. 87.612.000
 Kas Rp. 87.612.000

2. Jurnal oleh pengamanat dengan metode terpisah

- Barang konsinyasi Keluar Rp. 77.160.900
 Persediaan Rp. 77.160.900
 (Rp. 12.860.150 x 6 = Rp. 77.160.900)
- Kas Rp. 87.612.000
 Barang konsinyasi Keluar Rp. 1.800.000
 Penjualan Rp. 89.412.000
- Barang Konsinyasi Keluar Rp. 10.451.100
 Pendapatan konsinyasi Rp. 10.451.100

**)pendapatan Konsinyasi = Penjualan (Harga Pokok + Biaya)*

$$= Rp. 89.412.000 - (Rp. 77.160.900 + Rp. 1.800.000)$$

= Rp. 10.451.100

Dari hasil perhitungan menunjukkan bahwa laba dari penjualan konsinyasi sepeda motor type Mio Gt pada AB Motor tahun 2014 adalah Rp. 10.451.100 dengan rincian penjualan barang selama satu tahun sebanyak 6 unit sepeda motor dengan harga pokok Rp. 12.860.150 dan harga penjualan Rp. 14.902.000 dan komisi sebesar Rp. 300.000 setiap penjualan satu unit sepeda motor.

d. AB Motor Penjualan Vega RR DB 2014

Per 31/des 2014 pengiriman sepeda motor dengan tipe Vega RR DB yang dikirim ke komisioner AB Motor sebanyak 19 unit dengan harga pokok Rp.12.138.450. Barang Yang Terjual Sebanyak 19 unit dengan harga jual Rp.14.217.000. Komisioner melaporkan hasil penjualan barang komisi ke pengamanat dengan menghitung pendapatan komisi. Mengirim laporan hasil penjualan konsinyasi dan sekaligus mengirim uang kepada pengamanat.

1. Jurnal oleh komisioner dengan metod terpisah

- Memo : Menerima titipan 19 unit sepeda motor type Vega RR DB dengan harga pokok Rp. 12.138.450 per unit dengan komisi Rp. 300.000 dari hasil penjualan per unit
- Kas Rp. 270.123.000
 Barang konsinyasi Masuk Rp. 270.123.000
 (Rp. 14.217.000 x 19 = Rp. 270.123.000)
- Barang konsinyasi Masuk Rp. 5.700.000
 Pendapatan komisi Rp. 5.700.000
 (Rp. 300.000 x 19 = Rp. 5.700.000)

- Barang konsinyasi Masuk Rp. 264.423.000
 Kas Rp. 264.423.000

2. Jurnal oleh pengamanat dengan metode terpisah

- Barang konsinyasi Keluar Rp. 230.630.550
 Persediaan Rp. 230.630.550

(Rp. 12.138.450 x 19 = Rp. 230.630.550)

- Kas Rp. 264.423.000
 Barang konsinyasi Keluar Rp. 5.700.000
 Penjualan Rp. 270.123.000

- Barang Konsinyasi Keluar Rp. 33.792.450
 Pendapatan konsinyasi Rp. 33.792.450

**) Pendapatan Konsinyasi = penjualan- (harga pokok+biaya)*

$$= Rp. 270.123.000 - (Rp. 230.630.550 + Rp. 5.700.000)$$

$$= Rp. 33.792.450$$

Dari hasil perhitungan menunjukkan bahwa laba dari penjualan konsinyasi sepeda motor type Vega RR DB pada AB Motor tahun 2014 adalah Rp.33.792.450 dengan rincian penjualan barang selama satu tahun sebanyak 19 unit sepeda motor dengan harga pokok Rp. 12.138.450 dan harga penjualan Rp.14.217.000 dan komisi sebesar Rp. 300.000 setiap penjualan satu unit sepeda motor.

4.2.2 Dua Putra Motor (Kota Tengah)

Pencatatan penjualan konsinyasi yang dilakukan oleh PT. Surya Putra Sumatera II selaku pengamanat dengan Dua Putra Motor selaku komisiner adalah dengan melakukan perjanjian kontrak penjualan konsinyasi antara kedua belah pihak serta membuat faktur penjualan konsinyasi. Pelaporan barang konsinyasi yang telah terjual oleh komisiner dilakukan setiap harinya untuk dilaporkan kepada perusahaan dan komisiner membuat bukti penjualan atas barang yang telah terjual, sedangkan komisi yang akan diterima oleh komisiner Rp. 300.000 untuk setiap penjualan sepeda motor.

Sedangkan pencatatan pada ilmu akuntansi yang telah dipelajari oleh penulis dalam perjanjian konsinyasi pengamanat mengirimkan barang dagangan kepada komisiner dan setuju untuk menjual dan menjaga barang tersebut. Kas yang telah diterima dari konsumen dikirim kepada pengamanat setelah dikurangi biaya komisi dan semua biaya yang dikenakan.

Berdasarkan data yang diperoleh dari PT. Surya Putra Sumatra maka dapat dilihat bahwa laba penjualan konsinyasi pada komisiner Dua Putra Motor dari penjualan sepeda motor tipe New V-ixion (KS), Jupiter MX CW, Mio GT, dan Vega RR DB tahun 2014 adalah :

a. Dua Putra Motor Type New V-ixion (KS) 2014

Per 31/des 2014 pengiriman sepeda motor dengan tipe New V-ixion (KS) yang dikirim ke komisiner dua putra motor sebanyak 18 unit dengan harga pokok Rp. 21.328.000. Barang Yang Terjual Sebanyak 18 unit dengan harga jual Rp. 24.377.500. Komisiner melaporkan hasil penjualan barang komisi

kepengamanat dengan menghitung pendapatan komisi. Mengirim laporan hasil penjualan konsinyasi dan sekaligus mengirim uang kepada pengamanat

1. Jurnal oleh komisioner dengan metode terpisah

- Memo : Menerima titipan 18 unit sepeda motor type New V-ixion dengan harga pokok Rp. 21.328.000 per unit dengan komosi Rp. 300.000 dari hasil penjualan per Unit

- Kas Rp. 438.795.000
 Barang konsinyasi Masuk Rp. 438.795.000
 (Rp. 24.377.500 x 18 = Rp. 438.795.000)

- Barang konsinyasi Masuk Rp. 5.400.000
 Pendapatan komisi Rp. 5.400.000
 (Rp. 300.000 x 18 = Rp. 5.400.000)

- Barang konsinyasi Masuk Rp. 433.395.000
 Kas Rp. 433.395.000

2. Jurnal oleh pengamanat dengan metode terpisah

- Barang konsinyasi Keluar Rp. 383.904.000
 Persedian Rp. 383.904.000
 (Rp. 21.328.000 x 18 = Rp. 383.904.000)

- Kas Rp. 433.395.000
 Barang konsinyasi Keluar Rp.5.400.000
 Penjualan Rp. 438.795.000

- Barang Konsinyasi Keluar Rp. 49.491.000
 Pendapatan konsinyasi Rp. 49.491.000

$$\begin{aligned}
 *) \text{ Pendapatan Konsinyasi} &= \text{penjualan} - (\text{harga pokok} + \text{biaya}) \\
 &= \text{Rp. } 438.795.000 - (\text{Rp. } 383.904.000 + \text{Rp. } 5.400.000) \\
 &= \text{Rp. } 49.491.000
 \end{aligned}$$

Dari hasil perhitungan menunjukkan bahwa laba dari penjualan konsinyasi sepeda motor type new V-ixion (KS) pada Dua Putra Motor tahun 2014 adalah Rp. 49.491.000 dengan rincian penjualan barang selama satu tahun sebanyak 18 unit sepeda motor dengan harga pokok Rp. 21.328.000 dan harga penjualan Rp.24.377.500 dan komisi sebesar Rp. 300.000 setiap penjualan satu unit sepeda motor.

b. Dua Putra Motor Type Jupiter MX CW 2014

Per 31/des 2014 pengiriman sepeda motor dengan tipe Jupiter MX CW (KS) yang dikirim ke komisioner dua putra motor sebanyak 25 unit dengan harga pokok Rp.15.652.000. Barang Yang Terjual Sebanyak 25 unit dengan harga jual Rp.18.250.000. Komisiner melaporkan hasil penjualan barang komisi kepengamanat dengan menghitung pendapatan komisi. Mengirim laporan hasil penjualan konsinyasi dan sekaligus mengirim uang kepada pengamanat.

1. Jurnal oleh komisioner dengan metode terpisah

- Memo : Menerima titipan 25 unit sepeda motor type Jupiter MX CW dengan harga pokok Rp. 15.652.000 per unit dengan komosi Rp. 300.000 dari hasil penjualan per unit
- Kas Rp. 456.250.000
- Barang konsinyasi Masuk Rp. 456.250.000
- (Rp. 18.250.000 x 25 = Rp. 456.250.000)

- Barang konsinyasi Masuk Rp. 7.500.000
 Pendapatan komisi Rp. 7.500.000
 (Rp. 300.000 x 25 = Rp. 7.500.000)
- Barang konsinyasi Masuk Rp. 448.750.000
 Kas Rp. 448.750.000

2. Jurnal oleh pengamanat dengan metode terpisah

- Barang konsinyasi Keluar Rp. 390.625.000
 Persediaan Rp. 390.625.000
 (Rp. 15.652.000 x 25 = Rp. 390.625.000)
- Kas Rp. 448.750.000
 Barang konsinyasi Keluar Rp. 7.500.000
 Penjualan Rp. 456.250.000
- Barang Konsinyasi Keluar Rp. 58.125.000
 Pendapatan konsinyasi Rp. 58.125.000

**) Pendapatan Konsinyasi = penjualan-(harga pokok+ biaya)*

$$= Rp. 456.250.000 - (Rp. 390.625.000 + Rp. 7.500.000)$$

$$= Rp. 58.125.000$$

Dari hasil perhitungan menunjukkan bahwa laba dari penjualan konsinyasi sepeda motor type Jupiter MX CW pada Dua Putra Motor tahun 2014 adalah Rp.50.125.000 dengan rincian penjualan barang selama satu tahun sebanyak 25 unit sepeda motor dengan harga pokok Rp. 15.652.000 dan harga penjualan Rp.18.250.000 dan komisi sebesar Rp. 300.000 setiap penjualan satu unit sepeda motor.

c. Dua Putra Motor Type Mio GT 2014

Per 31/des 2014 pengiriman sepeda motor denagn tipe Mio GT yang dikirim ke komisioner dua putra motor sebanyak 4 unit denagn harga pokok Rp.12.860.150.Barang Yang Terjual Sebanyak 4 unit dengan harga jual Rp.14.902.000.Komisiner melaporkan hasil penjualan barang komisi kepengamanat dengan menghitung pendapatan komisi.Mengirim laporan hasil penjualan konsinyasi dan sekaligus mengirim uang kepada pengamanat

1. Jurnal oleh komisioner dengan metode terpisah

- Memo : Menerima titipan 4 unit sepeda motor type Mio GT dengan harga pokok Rp. 12.860.150 per unit dengan komosi Rp. 300.000 dari hasil penjualanper unit

- Kas Rp. 56.608.000
 Barang konsinyasi Masuk Rp. 56.608.000
 (Rp. 14.902.000 x 4 = Rp. 56.608.000)

- Barang konsinyasi Masuk Rp. 1.200.000
 Pendapatan komisi Rp. 1.200.000
 (Rp. 300.000 x 4 = Rp. 1.200.000)

- Barang konsinyasi Masuk Rp. 55.408.000
 Kas Rp. 55.408.000

2. Jurnal oleh pengamanat dengan metode terpisah

- Barang konsinyasi Keluar Rp. 51.440.600
 Persedian Rp. 51.440.600
 (Rp. 12.860.150 x 4 = Rp. 51.440.600)

| | | |
|----------------------------|----------------|----------------|
| • Kas | Rp. 55.408.000 | |
| Barang konsinyasi Keluar | Rp. 1.200.000 | |
| Penjualan | | Rp. 56.608.000 |
| • Barang Konsinyasi Keluar | Rp. 3.967.400 | |
| Pendapatan konsinyasi | | Rp. 3.967.400 |

**) Pendapatan Konsinyasi = penjualan-(harga pokok+biaya)*

$$=Rp.56.608.000-(Rp. 51.440.600+Rp. Rp. 1.200.000)$$

$$= Rp. 3.967.400$$

Dari hasil perhitungan menunjukkan bahwa laba dari penjualan konsinyasi sepeda motor type Mio GT pada Dua Putra Motor tahun 2014 adalah Rp.3.967.400 dengan rincian penjualan barang selama satu tahun sebanyak 4 unit sepeda motor dengan harga pokok Rp. 12.860.150 dan harga penjualan Rp.14.902.000 dan komisi sebesar Rp. 300.000 setiap penjualan satu unit sepeda motor.

d. Dua Putra Motor Type Vega RR BD 2014

Per 31/des 2014 pengiriman sepeda motor dengan tipe Vega RR DB yang dikirim ke komisioner dua putra motor sebanyak 7 unit dengan harga pokok Rp.12.138.450. Barang Yang Terjual Sebanyak 7 unit dengan harga jual Rp.14.217.000. Komisioner melaporkan hasil penjualan barang komisi kepengamanat dengan menghitung pendapatan komisi. Mengirim laporan hasil penjualan konsinyasi dan sekaligus mengirim uang kepada pengamanat.

1. Jurnal oleh komisioner dengan metode terpisah

- Memo : Menerima titipan 7 unit sepeda motor type Vega RR DB dengan harga pokok Rp. 12.138.450 per unit dengan komosi Rp. 300.000 dari hasil penjualan unit
- Kas Rp. 99.519.000
 Barang konsinyasi Masuk Rp. 99.519.000
 (Rp. 14.217.000 x 7 = Rp. 99.519.000)
- Barang konsinyasi Masuk Rp. 2.100.000
 Pendapatan komisi Rp. 2.100.000
 (Rp. 300.000 x 7 = Rp. 2.100.000)
- Barang konsinyasi Masuk Rp. 97.419.000
 Kas Rp. 97.419.000

2. Jurnal oleh pengamanat dengan metode terpisah

- Barang konsinyasi Keluar Rp. 84.969.150
 Persediaan Rp. 84.969.150
 (Rp. 12.138.450 x 7 = Rp. 84.969.150)
- Kas Rp. 97.419.000
 Barang konsinyasi Keluar Rp. 2.100.000
 Penjualan Rp. 99.519.000
- Barang Konsinyasi Keluar Rp. 12.449.850
 Pendapatan konsinyasi Rp. 12.449.850

*) *Pendapatan Konsinyasi* = *penjualan-(harga pokok+biaya)*
= Rp. 99.519.000 –(Rp. 84.969.150+Rp. 2.100.000)

= Rp. 12.449.850

Dari hasil perhitungan menunjukkan bahwa laba dari penjualan konsinyasi sepeda motor type Vega RR DB pada Dua Putra Motor tahun 2014 adalah Rp.12.449.850 dengan rincian penjualan barang selama satu tahun sebanyak 7 unit sepeda motor dengan harga pokok Rp. 12.138.450 dan harga penjualan Rp.14.217.000 dan komisi sebesar Rp. 300.000 setiap penjualan satu unit sepeda motor.

4.2.3 Samsulrizal Motor (Tambusai)

Pencatatan penjualan konsinyasi yang dilakukan oleh PT. surya Putra Sumatera II selaku pengamanat dengan Samsulrizal Motor selaku komisiner adalah dengan melakukan perjanjian kontrak penjualan konsinyasi antara kedua belah pihak serta membuat faktur penjualan konsinyasi. Pelaporan barang konsinyasi yang telah terjual oleh komisioner dilakukan setiap harinya untuk dilaporkan kepada perusahaan dan komisioner membuat bukti penjualan atas barang yang telah terjual, sedangkan komisi yang akanditerima oleh komisioner Rp. 300.000 untuk setiap penjualan sepeda motor.

Sedangkan pencatatan pada ilmu akuntansi yang telah dipelajari oleh penulis dalam perjanjian konsinyasi pengamanat mengirimkan barang dagangan kepada komisioner dan setuju untuk menjual dan menjaga barang tersebut. Kas yang telah diterima dari konsumen dikirim kepada pengamanat setelah dikurangi biaya komisi dan semua biaya yang dikenakan.

Berdasarkan data yang diperoleh dari PT. Surta Putra Sumatra maka dapat dilihat bahwa laba penjualan konsinyasi pada komisioner Samsurizal Motor dari penjualan sepeda motor type New V-ixion (KS), Jupiter MX CW, Mio GT, dan Vega RR DB tahun 2014 adalah :

a. Samsurizal Motor Type New V-ixion (KS) 2014

Per 31/des 2014 pengiriman sepeda motor denagn tipe New V-ixion (KS) yang dikirim ke komisioner Samsulrizal Motor sebanyak 8 unit denagn harga pokok Rp. 21.328.000. Barang Yang Terjual Sebanyak 8 unit dengan harga jual Rp. 24.377.500.Komisiner melaporkan hasil penjualan barang komisi kepengamanat dengan menghitung pendapatan komisi.Mengirim laporan hasil penjualan konsinyasi dan sekaligus mengirim uang kepada pengamanat.

1. Jurnal oleh komisioner dengan metode terpisah

- Memo : Menerima titipan 8 unit sepeda motor type New V-ixion dengan harga pokok Rp. 21.328.000 per unit dengan komosi Rp. 300.000 dari hasil penjualan per unit
- Kas Rp. 195.020.000
 - Barang konsinyasi Masuk Rp. 195.020.000
 - (Rp. 24.377.500 x 8 = Rp. 195.020.000)
- Barang konsinyasi Masuk Rp. 2.400.000
 - Pendapatan komisi Rp. 2.400.000
 - (Rp. 300.000 x 8 = Rp. 2.400.000)
- Barang konsinyasi Masuk Rp. 192.620.000
 - Kas Rp. 192.620.000

2. Jurnal oleh pengamanat dengan metode terpisah

- Barang konsinyasi Keluar Rp. 170.624.000
 Persediaan Rp. 170.624.000
 (Rp. 21.328.000 x 8 = Rp. 170.624.000)
- Kas Rp. 192.620.000
 Barang konsinyasi Keluar Rp. 2.400.000
 Penjualan Rp. 195.020.000
- Barang Konsinyasi Keluar Rp. 21.996.000
 Pendapatan konsinyasi Rp. 21.996.000

**) Pendapatan Konsinyasi = penjualan-(harga pokok+biaya)*

$$= Rp. 195.020.000 - (Rp. 170.624.000 + Rp. 2.400.000)$$

$$= Rp. 21.996.000$$

Dari hasil perhitungan menunjukkan bahwa laba dari penjualan konsinyasi sepeda motor type New V-ixion (KS) pada Samsurizal Motor tahun 2014 adalah Rp. 21.996.000 dengan rincian penjualan barang selama satu tahun sebanyak 8 unit sepeda motor dengan harga pokok Rp. 21.328.000 dan harga penjualan Rp.24.377.500 dan komisi sebesar Rp. 300.000 setiap penjualan satu unit sepeda motor.

b. Samsulrizal Motor Type Jupiter MX CW 2014

Per 31/des 2014 pengiriman sepeda motor dengan tipe Jupiter MX CW (KS) yang dikirim ke komisioner Samsulrizal Motor sebanyak 10 unit dengan harga pokok Rp. 15.652.000. Barang Yang Terjual Sebanyak 10 unit dengan harga jual Rp. 18.250.000. Komisioner melaporkan hasil penjualan barang komisi

kepengamanat dengan menghitung pendapatan komisi. Mengirim laporan hasil penjualan konsinyasi dan sekaligus mengirim uang kepada pengamanat.

1. Jurnal oleh komisioner dengan metode terpisah

- Memo : Menerima titipan 10 unit sepeda motor type Jupiter MX CW dengan harga pokok Rp. 15.652.000 per unit dengan komosi Rp. 300.000 dari hasil penjualan per unit

- Kas Rp. 162.500.000
 Barang konsinyasi Masuk Rp. 162.500.000
 (Rp. 18.250.000 x 10 = Rp. 162.500.000)

- Barang konsinyasi Masuk Rp. 3.000.000
 Pendapatan komisi Rp. 3.000.000
 (Rp. 300.000 x 10 = Rp. 3.000.000)

- Barang konsinyasi Masuk Rp. 159.500.000
 Kas Rp. 159.500.000

2. Jurnal oleh pengamanat dengan metode terpisah

- Barang konsinyasi Keluar Rp. 156.520.000
 Persedian Rp. 156.520.000
 (Rp. 15.652.000 x 10 = Rp. 156.520.000)

- Kas Rp. 159.500.000
 Barang konsinyasi Keluar Rp. 3.000.000
 Penjualan Rp. 162.500.000

- Barang Konsinyasi Keluar Rp. 2.980.000
 Pendapatan konsinyasi Rp. 2.980.000

$$\begin{aligned}
 *) \text{ Pendapatan Konsinyasi} &= \text{penjualan} - (\text{harga pokok} + \text{biaya-biaya}) \\
 &= \text{Rp. } 162.500.000 - (\text{Rp. } 156.520.000 + \text{Rp. } 3.000.000) \\
 &= \text{Rp. } 2.980.000
 \end{aligned}$$

Dari hasil perhitungan menunjukkan bahwa laba dari penjualan konsinyasi sepeda motor type Jupiter MX CW pada Samsurizal Motor tahun 2014 adalah Rp.2.980.000 dengan rincian penjualan barang selama satu tahun sebanyak 10 unit sepeda motor dengan harga pokok Rp. 15.652.000 dan harga penjualan Rp.18.250.000 dan komisi sebesar Rp. 300.000 setiap penjualan satu unit sepeda motor.

c. Samsulrizal Motor Type Mio GT 2014

Per 31/des 2014 pengiriman sepeda motor dengan tipe Mio GT yang dikirim ke komisioner Samsulrizal Motor sebanyak 1 unit dengan harga pokok Rp. 12.860.150. Barang yang terjual sebanyak 1 unit dengan harga jual Rp.14.902.000. Komisioner melaporkan hasil penjualan barang komisi ke pengamanat dengan menghitung pendapatan komisi. Mengirim laporan hasil penjualan konsinyasi dan sekaligus mengirim uang kepada pengamanat.

1. Jurnal oleh komisioner dengan metode terpisah

- Memo : Menerima titipan 1 unit sepeda motor type Mio GT dengan harga pokok Rp. 12.860.150 per unit dengan komisi Rp. 300.000 dari hasil penjualan per unit
- Kas Rp. 14.902.000
- Barang konsinyasi Masuk Rp. 14.902.000
- (Rp. 14.902.000 x 1 = Rp. 14.902.000)

- Barang konsinyasi Masuk Rp. 300.000
 Pendapatan komisi Rp. 300.000
 (Rp. 300.000 x 1 = Rp. 300.000)
- Barang konsinyasi Masuk Rp. 14.602.000
 Kas Rp. 14.602.000

2. Jurnal oleh pengamanat dengan metode terpisah

- Barang konsinyasi Keluar Rp. 12.860.150
 Persediaan Rp. 12.860.150
 (Rp. 12.860.150 x 1 = Rp. 12.860.150)
- Kas Rp. 14.602.000
 Barang konsinyasi Keluar Rp. 300.000
 Penjualan Rp. 14.902.000
- Barang Konsinyasi Keluar Rp. 1741.850
 pendapatan konsinyasi Rp. 1741.850

**) Pendapatan Konsinyasi = penjualan-(harga pokok+biaya-biaya)*

$$= Rp. 14.902.000 - (Rp. 12.860.150 + Rp. 300.000)$$

$$= Rp. 1.741.850$$

Dari hasil perhitungan menunjukkan bahwa laba dari penjualan konsinyasi sepeda motor type Mio GT pada Samsurizal Motor tahun 2014 adalah Rp.1.741.850 dengan rincian penjualan barang selama satu tahun sebanyak 1 unit sepeda motor dengan harga pokok Rp. 12.860.150 dan harga penjualan Rp.14.902.000 dan komisi sebesar Rp. 300.000 setiap penjualan satu unit sepeda motor.

d. Samsulrizal Motor Type Vega RR BD 2014

Per 31/des 2014 pengiriman sepeda motor denagn tipe Vega RR DB yang dikirim ke komisioner Samsulrizal Motor sebanyak 3 unit denagn harga pokok Rp. 12.138.450. Barang Yang Terjual Sebanyak 3 unit dengan harga jual Rp.14.217.000.Komisiner melaporkan hasil penjualan barang komisi kepengamanat dengan menghitung pendapatan komisi.Mengirim laporan hasil penjualan konsinyasi dan sekaligus mengirim uang kepada pengamanat.

1. Jurnal oleh komisioner dengan metode terpisah

- Memo : Menerima titipan 3 unit sepeda motor type Vega RR DB dengan harga pokok Rp. 12.138.450 per unit dengan komosi Rp. 300.000 dari hasil penjualan per Unit

- Kas Rp. 42.651.000
 Barang konsinyasi Masuk Rp. 42.651.000
 (Rp. 14.217.000 x 3 = Rp. 42.651.000)
- Barang konsinyasi Masuk Rp. 900.000
 Pendapatan komisi Rp. 900.000
 (Rp. 300.000 x 3 = Rp. 900.000)
- Barang konsinyasi Masuk Rp. 41.751.000
 Kas Rp. 41.751.000

2. Jurnal oleh pengamanat dengan metode terpisah

- Barang konsinyasi Keluar Rp. 36.415.350
 Persedian Rp. 36.415.350
 (Rp. 12.138.450 x 3 = Rp. 36.415.350)

| | | |
|----------------------------|----------------|----------------|
| • Kas | Rp. 41.751.000 | |
| Barang konsinyasi Keluar | Rp. 900.000 | |
| Penjualan | | Rp. 42.651.000 |
| • Barang Konsinyasi Keluar | Rp. 5.335.650 | |
| Persediaan konsinyasi | | Rp. 5.335.650 |

**) Pendapatan Konsinyasi = penjualan-(harga pokok+biaya)*

$$= Rp. 42.651.000 - (Rp. 36.415.350 + Rp. 900.000)$$

$$= Rp. 5.335.650$$

Dari hasil perhitungan menunjukkan bahwa laba dari penjualan konsinyasi sepeda motor type Vega RR DB pada Samsurizal Motor tahun 2014 adalah Rp.5.335.650 dengan rincian penjualan barang selama satu tahun sebanyak 3 unit sepeda motor dengan harga pokok Rp. 12.138.450 dan harga penjualan Rp.14.217.000 dan komisi sebesar Rp. 300.000 setiap penjualan satu unit sepeda motor.

4.2.4 Nisa Motor (Muara Namu)

Pencatatan penjualan konsinyasi yang dilakukan oleh PT. surya Putra Sumatera II selaku pengamanat dengan Nisa Motor selaku komisiner adalah dengan melakukan perjanjian kontrak penjualan konsinyasi antara kedua belah pihak serta membuat faktur penjualan konsinyasi. Pelaporan barang konsinyasi yang telah terjual oleh komisioner dilakukan setiap harinya untuk dilaporkan kepada perusahaan dan komisioner membuat bukti penjualan atas barang yang telah terjual, sedangkan komisi yang akan diterima oleh komisioner Rp. 300.000 untuk setiap penjualan sepeda motor.

Sedangkan pencatatan pada ilmu akuntansi yang telah dipelajari oleh penulis dalam perjanjian konsinyasi pengamanat mengirimkan barang dagangan kepada komisioner dan setuju untuk menjual dan menjaga barang tersebut. Kas yang telah diterima dari konsumen dikirim kepada pengamanat setelah dikurangi biaya komisi dan semua biaya yang dikenakan.

Berdasarkan data yang diperoleh dari PT. Surta Putra Sumatra maka dapat dilihat bahwa laba penjualan konsinyasi pada komisioner Nisa Motor dari penjualan sepeda motor type New V-ixion (KS), Jupiter MX CW, Mio GT, dan Vega RR DB tahun 2014 adalah :

a. Nisa Motor Type New V-ixion (KS) 2014

Per 31/des 2014 pengiriman sepeda motor dengan tipe New V-ixion (KS) yang dikirim ke komisioner Nisa Motor sebanyak 5 unit dengan harga pokok Rp.21.328.000. Barang Yang Terjual Sebanyak 5 unit dengan harga jual Rp.24.377.500. Komisioner melaporkan hasil penjualan barang komisi ke pengamanat dengan menghitung pendapatan komisi. Mengirim laporan hasil penjualan konsinyasi dan sekaligus mengirim uang kepada pengamanat.

1. Jurnal oleh komisioner dengan metode terpisah

- Memo : Menerima titipan 5 unit sepeda motor type New V-ixion dengan harga pokok Rp. 21.328.000 per unit dengan komisi Rp. 300.000 dari hasil penjualan per unit
- Kas Rp. 121.887.500
- Barang konsinyasi Masuk Rp. 121.887.500

(Rp. 24.377.500 x 5 = Rp. 121.887.500)

- Barang konsinyasi Masuk Rp. 1.500.000
 Pendapatan komisi Rp. 1.500.000
 (Rp. 300.000 x 5 = Rp. 1.500.000)
- Barang konsinyasi Masuk Rp. 120.387.500
 Kas Rp. 120.387.500

2. Jurnal oleh pengamanat dengan metode terpisah

- Barang konsinyasi Keluar Rp. 106.640.000
 Pendapatan Rp. 106.640.000
 (Rp. 21.328.000 x 5 = Rp. 106.640.000)
- Kas Rp. 120.387.500
 Barang konsinyasi Keluar Rp. 1.500.000
 Penjualan Rp. 121.887.500
- Barang Konsinyasi Keluar Rp. 13.747.500
 pendapatan konsinyasi Rp. 13.747.500

**) Pendapatan Konsinyasi = penjualan-(harga pokok+biaya)*

$$= Rp. 121.887.500 - (Rp. 106.640.000 + Rp. 1.500.000)$$

$$= Rp. 13.747.500$$

Dari hasil perhitungan menunjukkan bahwa laba dari penjualan konsinyasi sepeda motor type New V-ixion (KS) pada Nisa Motor tahun 2014 adalah Rp.13.747.500 dengan rincian penjualan barang selama satu tahun sebanyak 5 unit sepeda motor dengan harga pokok Rp. 21.328.000 dan harga penjualan

Rp.24.377.500 dan komisi sebesar Rp. 300.000 setiap penjualan satu unit sepeda motor.

b. Nisa Motor Type Jupiter MX CW 2014

Per 31/des 2014 pengiriman sepeda motor dengan tipe Jupiter MX CW (KS) yang dikirim ke komisioner Nisa Motor sebanyak 7 unit dengan harga pokok Rp. 15.652.000. Barang Yang Terjual Sebanyak 7 unit dengan harga jual Rp.18.250.000.Komisiner melaporkan hasil penjualan barang komisi kepengamanat dengan menghitung pendapatan komisi.Mengirim laporan hasil penjualan konsinyasi dan sekaligus mengirim uang kepada pengamanat.

1. Jurnal oleh komisioner dengan metode terpisah

- Memo : Menerima titipan 7 unit sepeda motor type Jupiter MX CW dengan harga pokok Rp. 15.652.000 per unit dengan komosi Rp. 300.000 dari hasil penjualan per unit
- Kas Rp. 127.750.000
 Barang konsinyasi Masuk Rp. 127.750.000
 (Rp. 18.250.000 x 7 = Rp. 127.750.000)
- Barang konsinyasi Masuk Rp. 2.100.000
 Pendapatan komisi Rp. 2.100.000
 (Rp. 300.000 x 29 = Rp. 2.100.000)
- Barang konsinyasi Masuk Rp. 125.650.000
 Kas Rp. 125.650.000

2. Jurnal oleh pengamanat dengan metode terpisah

- Barang konsinyasi Keluar Rp. 109.564.000
 Persediaan Rp. 109.564.000

 (Rp. 15.652.000 x 7 = Rp. 109.564.000)
- Kas Rp. 125.650.000
 Barang konsinyasi Keluar Rp. Rp. 2.100.000
 Penjualan Rp. 127.750.000
- Barang Konsinyasi Keluar Rp. 16.086.000
 pendapatan konsinyasi Rp. 16.086.000

**) Pendapatan Konsinyasi = penjualan-(harga pokok+biaya)*

$$= Rp. 127.750.000 - (Rp. 109.564.000 + Rp. 2.100.000)$$

$$= Rp. 16.086.000$$

Dari hasil perhitungan menunjukkan bahwa laba dari penjualan konsinyasi sepeda motor type Jupiter MX CW pada Nisa Motor tahun 2014 adalah Rp.16.086.000 dengan rincian penjualan barang selama satu tahun sebanyak 7 unit sepeda motor dengan harga pokok Rp. 15.625.000 dan harga penjualan Rp.18.250.000 dan komisi sebesar Rp. 300.000 setiap penjualan satu unit sepeda motor.

c. Nisa Motor Type Mio GT 2014

Per 31/des 2014 pengiriman sepeda motor dengan tipe Mio GT yang dikirim ke komisioner Nisa Motor sebanyak 4 unit dengan harga pokok Rp.12.860.150. Barang Yang Terjual Sebanyak 4 unit dengan harga jual

Rp.14.902.000.Komisiner melaporkan hasil penjualan barang komisi kepengamanat dengan menghitung pendapatan komisi.Mengirim laporan hasil penjualan konsinyasi dan sekaligus mengirim uang kepada pengamanat.

1. Jurnal oleh komisioner dengan metode terpisah

- Memo : Menerima titipan 4 unit sepeda motor type Mio GT dengan harga pokok Rp. 12.860.150 per unit dengan komosi Rp. 300.000 dari hasil penjualan per unit

- Kas Rp. 59.608.000
 Barang konsinyasi Masuk Rp. 59.608.000
 (Rp. 14.902.000 x 4 = Rp. 59.608.000)

- Barang konsinyasi Masuk Rp. 1.200.000
 Pendapatan komisi Rp. 1.200.000
 (Rp. 300.000 x 4 = Rp. 1.200.000)

- Barang konsinyasi Masuk Rp. 58.408.000
 Kas Rp. 58.408.000

2. Jurnal oleh pengamanat dengan metode terpisah

- Barang konsinyasi Keluar Rp. 51.440.600
 Pendapatan Rp. 51.440.600
 (Rp. 12.860.150 x 4 = Rp. 51.440.600)

- Kas Rp. 58.408.000
 Barang konsinyasi Keluar Rp. 1.200.000
 Penjualan Rp. 59.608.000

- Barang Konsinyasi Keluar Rp. 6.967.400
- Pendapatan konsinyasi Rp. 6.967.400

**) Pendapatan Konsinyasi = penjualan-(harga pokok+biaya-biaya)*

$$= Rp. 59.608.000 - (Rp. 51.440.600 + Rp. 1.200.000)$$

$$= Rp. 6.967.400$$

Dari hasil perhitungan menunjukkan bahwa laba dari penjualan konsinyasi sepeda motor type Mio GT pada Nisa Motor tahun 2014 adalah Rp. 6.967.400 dengan rincian penjualan barang selama satu tahun sebanyak 4 unit sepeda motor dengan harga pokok Rp. 12.860.150 dan harga penjualan Rp. 14.902.000 dan komisi sebesar Rp. 300.000 setiap penjualan satu unit sepeda motor.

d. Nisa Motor Type Vega RR B 2014

Per 31/des 2014 pengiriman sepeda motor dengan tipe Vega RR DB yang dikirim ke komisioner Nisa Motor sebanyak 4 unit dengan harga pokok Rp.12.138.450. Barang Yang Terjual Sebanyak 4 unit dengan harga jual Rp.14.217.000. Komisioner melaporkan hasil penjualan barang komisi ke pengamanat dengan menghitung pendapatan komisi. Mengirim laporan hasil penjualan konsinyasi dan sekaligus mengirim uang kepada pengamanat.

1. Jurnal oleh komisioner dengan metode terpisah

- Memo : Menerima titipan 4 unit sepeda motor type Vega RR DB dengan harga pokok Rp. 12.138.450 per unit dengan komisi Rp. 300.000 dari hasil penjualan unit penjualan

- Kas Rp. 56.868.000
 Barang konsinyasi Masuk Rp. 56.868.000
 (Rp. 14.217.000 x 4 = Rp. 56.868.000)
- Barang konsinyasi Masuk Rp. 1.200.000
 Pendapatan komisi Rp. 1.200.000
 (Rp. 300.000 x 19 = Rp. 1.200.000)
- Barang konsinyasi Masuk Rp. 55.668.000
 Kas Rp. 55.668.000

2. Jurnal oleh pengamanat dengan metode terpisah

- Barang konsinyasi Keluar Rp. 48.553.800
 Persediaan Rp. 48.553.800
 (Rp. 12.138.450 x 4 = Rp. 48.553.800)
- Kas Rp. 55.668.000
 Barang konsinyasi Keluar Rp. 1.200.000
 Penjualan Rp. 56.868.000
- Barang Konsinyasi Keluar Rp. 7.114.200
 Pendapatan konsinyasi Rp. 7.114.200

*) $pendapatan\ Konsinyasi = penjualan - (harga\ pokok + biaya)$
 $= Rp. 56.868.000 - (Rp. 48.553.800 + Rp. 1.200.000)$
 $= Rp. 7.114.200$

Dari hasil perhitungan menunjukkan bahwa laba dari penjualan konsinyasi sepeda motor type Vega RR DB pada Nisa Motor tahun 2014 adalah Rp. 7.114.200 dengan rincian penjualan barang selama satu tahun sebanyak 4 unit

sepeda motor dengan harga pokok Rp. 12.138.450 dan harga penjualan Rp.14.217.000 dan komisi sebesar Rp. 300.000 setiap penjualan satu unit sepeda motor.

Pencatatan laba penjualan konsinyasi pada PT. Surya Putra Sumatra II seperti yang telah dijelaskan pada table diatas dapat dilihat bahwa pencatatan laba dari setiap komisioner dan setiap penjualan barang lebih jelas sehingga kita dapat menyimpulkan komisioner mana yang lebih banyak menjual barang konsinyasi, dengan hasil analisis di atas maka rekapitulasi laba penjualan konsinyasi pada PT. Surya Putra Sumatra II adalah dapat dilihat pada table 4.1.

Table 4.1
PT. Surya Putra Sumatra II
Rekapitulasi laba penjualan konsinyasi
2014

| No | Komisioner | Laba Konsinyasi |
|--------------|-------------------|------------------------|
| 1 | AB Motor | Rp. 234.613.050 |
| 2 | Dua Putra Motor | Rp. 124.033.250 |
| 3 | Samsurizal Motor | Rp. 32.053.500 |
| 4 | Nisa Motor | Rp. 43.415.100 |
| Total | | Rp. 434.144.900 |

Berdasarkan data yang disajikan pada table 4.21 laba yang dihasilkan dari penjualan barang konsinyasi pada tahun 2014 sebesar Rp. 656.044.400 dan berdasarkan hasil analisis yang dilakukan oleh penulis laba penjualan konsinyasi pada Komisioner AB Motor lebih besar dibandingkan pada komisioner Samsulrizal Motor.

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Dari hasil analisis data dan pembahasan yang telah dilakukan penulis membuat kesimpulan sebagai berikut :

1. Pencatatan barang konsinyasi saat dikirim oleh pengamanat dan diterima oleh komisioner belum sesuai dengan konsep ilmu akuntansi penjualan konsinyasi dimana pencatatan hanya berdasarkan faktur dan tidak mencatat (menjurnal) sebagaimana mestinya.
2. Pencatatan (jurnal) pada saat barang konsinyasi dijual tidak dilakukan oleh komisioner dimana hasil penjualan hanya tercatat dalam faktur penjualan.
3. Pelaporan hasil penjualan konsinyasi dari komisioner kepada pengamanat tidak disertai dengan pencatatan (jurnal) sebagaimana yang seharusnya dibuat menurut konsep ilmu akuntansi penjualan konsinyasi.

5.2 Saran

Dari kesimpulan tersebut maka dapat saran yang dapat diberikan adalah:

1. Sebaiknya pencatatan barang konsinyasi saat dikirim oleh pengamanat dan diterima oleh komisioner harus sesuai dengan konsep ilmu akuntansi penjualan konsinyasi dimana pencatatan tidak hanya berdasarkan faktur melainkan juga harus mencatat (menjurnal) sebagaimana mestinya.

2. Sebaiknya Pencatatan (jurnal) pada saat barang konsinyasi dijual dilakukan oleh komisioner untuk memudahkan komisioner dalam dalam pengecekan barang konsinyasi.
3. Sebaiknya pelaporan hasil penjualan konsinyasi dari komisioner kepada pengamanat harus disertai dengan pencatatan (jurnal) sebagaimana yang seharusnya dibuat menurut konsep ilmu akuntansi penjualan konsinyasi agar dapat mempermudah perusahaan untuk pengecekan persediaan barang konsinyasi.

DAFTAR PUSTAKA

- Afriyanto. 2014. *Akuntansi Keuangan Lanjutan I*. Modul. Rokan Hulu
- Hidayat, Andri K. 2014. *Analisis Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai Atas Transaksi Konsinyasi Sesuai Dengan Konsep Penyerahan*. Skripsi. Universitas Indonesia. Depok
- Lestari, Evi dan jamiyla. 2011. *Analisis Penerapan Akuntansi Konsinyasi*. Jurnal. Poltek Darussalam
- Marlijanto, Sonny D. 2010. *Konsinyasi Ganti Rugi Dalam Pengadaan Tanah Untuk Kepentingan Umum*. Tesis. Universitas diponegoro. Malang
- Natalia, Dessy dan Rika.K.E. *Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penjualan*. Jurnal STI MDP
- Nurjamal, M. Fahmi. 2014. *Perancangan Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Konsinyasi Pada SNSD Shop*. Universitas Komputer Indonesia. Bandung.
- Simamora, Maria. 2005. *Analisis Penerapan Akuntansi Konsinyasi*. Skripsi. USU. Medan
- Sugiono. 2008. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta. Bandung.
- Ummami, Farah R. *Analisis Metode Pencatatan Penjualan Konsinyasi*. Jurnal. Jakarta
- Yendrawati, Reni. 2008). *Akuntansi Keuangan lanjutan I*. Yogyakarta. EKONISIA