ARTIKEL

ANALISIS PERBANDINGAN PERLAKUAN AKUNTNASI ATAS PENJUALAN KONSINYASI SECARA TERPISAH DAN TIDAK TERPISAH DENGAN PENJUALAN REGULER TERHADAP PENGAKUAN BEBAN DAN PENGAKUAN PENDAPATAN PADA UD DIAN JAYA BAKERY

Oleh:

DENALIYA NUNSARI NASTITI

14.1.01.04.0095

Dibimbing oleh :

1. **Tjetjep Yusuf Afandi, S.Pd, S.E, M.M**
2. **Dr. Rr. Forijati, S.E., M.M**

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI

FAKULTAS KEGURUAN DAN ILMU PENGETAHUAN

UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

TAHUN 2018

SURAT PERNYATAAN
ARTIKEL SKRIPSI TAHUN2018

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap	: Denaliya Nunsari Nastiti
NPM	: 14.1.01.04.0095
Telepun/HP	: 081556983178
Alamat Surel (Email)	: denaliyanunsarinastiti@gmail.com
Judul Artikel	: Analisis Perbandingan Perlakuan Akuntnasi Atas Penjualan Konsinyasi Secara Terpisah Dan Tidak Terpisah Dengan Penjualan Reguler Terhadap Pengakuan Beban Dan Pengakuan Pendapatan Pada Ud Dian Jaya Bakery
Fakultas – Program Studi	: FKIP – SI Pendidikan Ekonomi
NamaPerguruanTinggi	: UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI
AlamatPerguruanTinggi	: JL. K.H. Achmad Dahlan No. 76 Kota Kediri

Dengan ini menyatakan bahwa:

a. Artikel yang saya tulis merupakan karya saya pribadi (bersama tim penulis) dan bebas plagiarisme
b. Artikel telah diteliti dan disetujui untuk diterbitkan oleh Dosen Pembimbing I dan II.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian data dengan pernyataan ini dan atau ada tuntutan dari pihak lain, saya bersedia bertanggung jawab dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Mengetahui		Kediri, 18 Juli 2018
Pembimbing I	Pembimbing II	Penulis,
Tjetjep Yusuf A., S.Pd., S.E., M.M. NIDN.0005086802	**Dr. Rr. Forijati, S.E., M.M** NIDN.0028016701	**Denaliya Nunsari N** NPM. 14.1.01.04.0095

ANALISIS PERBANDINGAN PERLAKUAN AKUNTNASI ATAS PENJUALAN KONSINYASI SECARA TERPISAH DAN TIDAK TERPISAH DENGAN PENJUALAN REGULER TERHADAP PENGAKUAN BEBAN DAN PENGAKUAN PENDAPATAN PADA UD DIAN JAYA BAKERY

DENALIYA NUNSARI NASTITI
NPM : 14.1.01.04.0095
FKIP-PendidikanEkonomi
Email: denaliyanunsarinastiti@gmail.com
Tjetjep Yusuf A., S.Pd., S.E., M.M.[1]dan Dr. Rr. Forijati, S.E., M.M.[2]
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis perbedaan perlakuan akuntansi atas penjualan konsinyasi secara terpisah dan tidak terpisah terhadap pengakuan beban dan pengakuan pendapatan. Teknik penelitian yang digunakan penulis adalah *exspost facto*. Subyek penelitian ini pada perusahaan UD Dian Jaya Bakery. Teknik pengumpulan data dengan wawancara, observasi, dokumentasi, dan studi pustaka. Analisis data dengan (1) analisi transaksi penjualan konsinyasi dengan menggunakan metode terpisah. (2) analisis perhitungan pengakuan beban dan pengakuan pendapatan atas penjualan barang konsinyasi secara terpisah. (3) analisis perbedaan perlakuan akuntansi atas penjualan konsinyasi secara terpisah dan tidak terpisah terhadap pengakuan beban dan pengakuan pendapatan dengan cara menyususun laporan laba-rugi penjualan konsinyasi secara terpisah dan tidak terpisah dengan penjualan reguler.

Kesimpulan hasil penelitian ini adalah perlakuan akuntansi atas penjualan konsinyasi secara terpisah dengan penjualan reguler terhadap pengakuan beban dan pengakuan pendapatan menunjukkan bahwa pencatatan transaksi penjualan konsinyasi lebih efektif dan terperinci. Sebaliknya, perlakuan akuntansi atas penjualan konsinyasi secara tidak terpisah dengan penjualan reguler terhadap pengakuan beban dan pengakuan pendapatan yang sedang diterapkan di UD Dian Jaya Bakery menunjukkan bahwa pencatatan transaksi penjualan konsinyasi tidak efektif. Meskipun terdapat perbedaan perlakuan akuntasi atas penjualan konsinyasi tetapi tidak mengakibatkan perbedaan perhitungan dalam laporan keuangan perusahaan.

Saran dari penelitian ini adalah perusahaan dalam menyelenggarakan pencatatan atas transaksi konsinyasi sebaiknya pencatatanya dilakukan secara terpisah dari transaksi penjualan reguler apabila konsinyasimerupakan bagian yang penting bagi distribusi penjualan.

Kata Kunci: Penjualan Konsinyasi Secara Terpisah dan Tidak Terpisah, Penjualan Reguler, Pengakuan Beban, Pengakuan Pendapatan

I. Latar Belakang

Menurut Halim (2015:65) "penjualan konsinyasi adalah penjualan dengan perjanjian, dimana pihak pemilik barang/ *consignor*/ pengamanat menyerahkan barangnya kepada pihak lain, yaitu *consignee*/ komisioner untuk di jual kepada pihak luar dan pihak *consignee* mendapatkan sejumlah komisi dari pihak *consignor*."

Penjualan konsinyasi baik bagi pihak pengamanat maupun pihak komisioner dapat dilakukan dengan dua metode, yaitu metode terpisah dan tidak terpisah. Untuk metode terpisah, laba atau rugi yang diperoleh dari penjualan konsinyasi akan disajikan secara terpisah dari laba atau rugi penjualan reguler. Sedangkan untuk metode tidak terpisah, laba atau rugi dari penjualan konsinyasi tidak dipisahkan dengan laba atau rugi penjualan reguler. Sehingga pengakuan beban dan pengakuan pendapatan yang berhubungan dengan penjualan konsinyasi dicampur dengan pengakuan beban dan pengakuan pendapatan dari penjualan reguler.

Berdasarkan hasil pengamatan terhadap catatan penjualan konsinyasi, maka ditemukan masalah bahwa pencatatan penjualan konsinyasi yang dilakukan oleh UD Dian Jaya Bakery adalah pencatatan secara tidak terpisah dengan penjualan reguler terhadap pengakuan beban dan pengakuan pendapatan, yang menyebabkan kegiatan penjualan konsinyasi tidak di pisahkan dengan laba rugi dari kegiatan penjualan reguler. Sehingga manajemen kesulitan untuk mengetahui biaya dan pendapatan yang berhubungan dengan kegiatan penjualan konsinyasi karena digabung dengan biaya dan pendapatan dari penjualan reguler.

Berkaitan dengan hal diatas, maka penulis tertarik untuk mengangkat hal tersebut dalam sebuah karya tulis ilmiah dalam bentuk skripsi dengan judul "Analisis Perbandingan Perlakuan Akuntansi Atas Penjualan Konsinyasi Secara Terpisah Dan Tidak Terpisah Dengan Penjualan Reguler Terhadap Pengakuan Beban Dan Pengakuan Pendapatan."

II. METODE PENELITIAN

A. Identifikasi Variabel Penelitian

1. Variabel Bebas

Menurut Anwar (2011:50), "variabel bebas adalah variabel yang mempengaruhi variabel yang lain".

Dalam penelitian ini yang berfungsi sebagai variabel bebas adalah perlakuan akuntansi atas penjualan konsinyasi secara terpisah dengan penjualan reguler dan perlakuan akuntansi atas penjualan konsinyasi secara tidak terpisah dengan penjualan reguler.

2. Variabel Terikat

Menurut Sugiyono (2017:4), "variabel terikat merupakan variabel yang di pengaruhi atau yang menjadi sebab akibat, karena adanya variabel bebas."

Dalam penelitian ini yang menjadi variabel terikatnya adalah pengakuan beban dan pengakuan pendapatan.

B. Teknik dan Pendekatan Penelitian

1. Teknik Penelitian

Teknik penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian *expost facto*.

Menurut Ardana (2007:1) *expost facto* adalah penelitian yang di lakukan setelah kejadian itu terjadi.

2. Pendekatan Penelitian

Pendekatan penelitian yang digunakan di dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Menurut Jonathan (2006:33) "pendekatan kuantitatif adalah penelitian ilmiah yang sistematis terhadap bagian-bagian dan fenomena serta hubungan-hubungannya." Yang di maksud penelitian kuantitatif adalah penelitian yang dapat dihitung dengan angka-angka dan rumus.

C. Tempat dan Waktu Penelitian

1. Tempat Penelitian

Lokasi penelitian ini dilakukan pada UD Dian Jaya Bakery terletak di Jalan Raya Babatan No. 332 Dsn. Santren, Ds. Bodor, Kec. Pace, Kab. Nganjuk. Perusahaan ini bergerak di bidang industri makanan.

2. Waktu

Penelitian ini dilakukan pada bulan januari 2018 sampai dengan bulan Juni 2018.

D. Populasi dan Sampel

1. Populasi

Menurut Arikunto (2010:173), populasi adalah keseluruhan dari objek penelitian yang semua elemen ada wilayah penelitian. Didalam penelitian ini populasi nya adalah

laporan laba rugi tahun 2004-2017 dalam catatan per semester.

2. Sampel

Arikunto (2010:174), sampel adalah sebagian atau wakil yang di teliti, mengangkat kesimpulan penelitian yang berlaku bagi penelitian. Sampel dalam penelitian ini adalah laporan laba-rugi tahun 2017 dalam catatan per semester.

3. Teknik Sampling

Teknik pengambilan sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah *purposive sampling*.

Menurut Sugiyono (2017:67), mendefinisikan bahwa *purposive sampling* adalah teknik penentuan sample dengan pertimbangan tertentu. Tujuannya untuk memperoleh data-data yang mutakhir.

E. Instrumen Penelitian dan Teknik Pengumpulan Data

1. Instrumen Penelitian

Adapun beberapa instrumen yang digunakan untuk memperoleh data adalah observasi dan dokumentasi.

a. Observasi

Observasi adalah proses pengamatan dan pencatatan yang sistematis, logis objektif rasional mengenai berbagai fenomena untuk mencapai tujuan. Adapun tujuannya adalah untuk mengetahui aktivitas perusahaan.

b. Dokumentasi

Dokumentasi adalah pengumpulan data dengan menelaah dokumen pada perusahaan. Dokumen-dokumen pada perusahaan adalah laporan laba-rugi, penjualan konsinyasi, penjualan reguler, HPP tahun 2017.

F. Teknik Analisis Data

Teknik analisis data yang digunakan adalah sebagai berikut:

1) Menganalisis transaksi penjualan konsinyasi dengan menggunakan metode terpisah dengan penjualan reguler.
2) Menganalisis perhitungan pengakuan beban atas penjualan barang konsinyasi secara terpisah dengan penjualan reguler.
3) Menganalisis perhitungan pengakuan pendapatan atas penjualan barang konsinyasi secara terpisah dengan penjualan reguler.
4) Menganalisis perbedaan akuntansi atas penjualan konsinyasi secara terpisah dan tidak terpisah dengan penjualan reguler terhadap pengakuan beban dan pengakuan pendapatan dengan cara menyusun kembali laporan laba rugi..

III. HASIL DAN KESIMPULAN

A. Hasil Penelitian

Dari laporan keuangan yang menunjukkan laporan laba-rugi UD Dian Jaya Bakery yaitu menggunakan perlakuan akuntansi atas penjualan konsinyasi secara tidak terpisah dengan penjualan reguler. Maka penulis menggunakan analisis pada transaksi penjualan konsinyasi dengan menggunakan metode terpisah dengan penjualan reguler.

a. Semester 1

1) Laporan laba-rugi dicatat secara tidak terpisah dengan penjualan reguler

Tabel 4.19
UD Dian Jaya Bakery
Laporan Laba-Rugi
Per 30 Juni 2017
(Rp 1.000,-)

Total Penjualan		1.564.995
Harga Pokok Penjualan		(1.340.130)
Laba Kotor		224.865
Biaya-biaya:		
Biaya Penjualan	75.210,-	
Biaya Administrasi dan Umum	43.350,-	
Total Biaya Operasional		(118.560)
Laba Bersih Sebelum Pajak		106.305
Pajak		(12.756,6)
Laba Bersih Usaha		93.548,4

Sumber Data : Data diolah

2) Laporan laba-rugi dicatat secara terpisah dengan penjualan reguler

Tabel 4.20
UD Dian Jaya Bakery
Laporan Laba-Rugi
Per 30 Juni 2017
(Rp 1.000,-)

Keterangan	Penjualan Konsinyasi	Penjualan Reguler	Jumlah
Penjualan	928.070	636.925	1.564.995
Harga Pokok Penjualan	(797.265)	(542.865)	(1.340.130)
Laba Kotor	130.805	94.060	224.865
Biaya Operasional			
Biaya Penjualan	48.348,5	26.861,5	
Biaya Administrasi dan Umum		43.350	
Total Biaya Operasional	(48.348,5)	(70.211,5)	(118.560)
Laba Bersih Sebelum Pajak	82.456,5	23.848,5	106.305
Pajak	(9.894,78)	(2.861,82)	(12.756,6)
Laba Bersih Usaha	72.561,72	20.986,68	93.548,4

Sumber Data : Data diolah

b. Semester 2

1) Laporan laba-rugi dicatat secara tidak terpisah dengan penjualan reguler

Tabel 4.21
UD Dian Jaya Bakery
Laporan Laba-Rugi
Per 31 Desember 2017
(Rp 1.000,-)

Total Penjualan		1.699.425
Harga Pokok Penjualan		(1.452.675)
Laba Kotor		246.750
Biaya-biaya:		
Biaya Penjualan	80.766	
Biaya Administrasi dan Umum	45.179	
Total Biaya Operasional		(125.945)
Laba Bersih Sebelum Pajak		120.805
Pajak		(14.4966)
Laba Bersih Usaha		106.308,4

Sumber Data : Data diolah

2) Laporan laba-rugi dicatat secara terpish dengan penjualan reguler

Tabel 4.22
UD Dian Jaya Bakery
Laporan Laba-Rugi
Per 31 Desember 2017
(Rp 1.000,-)

Keterangan	Penjualan Konsinyasi	Penjualan Reguler	Jumlah
Penjualan	996.525	702.900	1.699.425
Harga Pokok Penjualan	(855.412,5)	(597.262,5)	(1.452.675)
Laba Kotor	141.112,5	105.637,5	246.750
Biaya Operasional			
Biaya Penjualan	52.110,75	28.655,25	
Biaya Administrasi dan Umum		45.179	
Total Biaya Operasional	(52.110,75)	(73.834,25)	(125.945)
Laba Bersih Sebelum Pajak	89.001,75	31.803,25	120.805
Pajak	(10.680,21)	(3.816,39)	(4.496,6)
Laba Bersih Usaha	78.321,54	27.986,86	106.308,4

Sumber Data : Data diolah

B. KESIMPULAN

Berdasarkan hasil analisis yang dilakukan, terdapat beberapa kesimpulan yaitu:

1. Perlakuan akuntansi atas penjualan konsinyasi secara terpisah dengan penjualan reguler terhadap pengakuan beban dalam laporan laba-rugi menunjukkan bahwa pencatatan biaya yang ditimbulkan

akibat transaksi penjualan konsinyasi lebih efektif, karena dapat diketahui jumlah biaya yang dikeluarkan dari masing-masing transaksi penjualan.

2. Perlakuan akuntansi atas penjualan konsinyasi secara terpisah dengan penjualan reguler terhadap pengakuan pendapatan dalam laporan laba-rugi menunjukkan bahwa pencatatan pendapatan yang diperoleh dari transaksi penjualan konsinyasi lebih efektif dan terperinci. Memudahkan dalam melakukan penilaian terhadap total pendapatan.
3. Perlakuan akuntansi atas penjualan konsinyasi secara tidak terpisah dengan penjualan reguler terhadap pengakuan beban dalam laporan laba-rugi menunjukkan bahwa pencatatan biaya yang ditimbulkan akibat transaksi penjualan konsinyasi tidak efektif. Sehingga, sulit diketahui berapa jumlah biaya yang dikeluarkan dari transaksi
4. Perlakuan akuntansi atas penjualan konsinyasi secara tidak terpisah dengan penjualan reguler terhadap pengakuan pendapatan menunjukkan bahwa pencatatan pendapatan yang diperoleh dari transaksi penjualan konsinyasi tidak efektif. Sulit melakukan penilaian terhadap total pendapatan.
5. Perbedaan perlakuan akuntansi atas penjualan konsinyasi secara terpisah dan tidak terpisah dengan penjualan reguler terhadap pengakuan beban dan pengakuan pendapatan dalam laporan laba-rugi, menunjukkan bahwa pencatatan secara terpisahlah yang paling kompeten. Meskipun terdapat perbedaan perlakuan akuntansi atas penjualan konsinyasi dan penjualan reguler dalam laporan laba-rugi, tetapi tidak mengakibatkan perbedaan perhitungan dalam laporan keuangan perusahaan.

IV. DAFTAR PUSTAKA

Anwar, Sanusi. 2011. *Metode Penelitian Bisnis*. Jakarta :SalembaEmpat

Ardhana, Wayan. 2007. *Analisis Data*. Yogyakarta: AUDI

Arikunto, Suharsimi. 2010. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Edisi Revisi. Jakarta: Rineka

Halim, Abdul. 2015. *Akuntansi Keuangan Lanjutan*. Edisi Ke-Sembilan. Jilid 1. Jakarta: Wacana Media

Jonathan, Sarwono. 2006. *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif*. Edisi Pertama. Cetakan Pertama. Yogyakarta: Graha Imu

Sugiyono. 2017. *Statistik Untuk Penelitian*. Cetakan Ke-28. Bandung: CV AlFABETA