

AUDITOR JUNIOR · STAF AKUNTANSI | PSAK 202 · PSAK 115

Persediaan Lambat Laku dan Cut-Off Penjualan Akhir Tahun

Barang lambat laku belum diturunkan ke nilai realisasi neto dan penjualan FOB shipping point tanggal 30 Desember tercatat tahun depan.

Bagian A · Fakta Kasus

- PT Elektrik Jaya Dummy memiliki persediaan Rp9.700 juta per 31 Desember 2026.
- Barang yang tidak bergerak lebih dari 1 tahun bernilai buku Rp800 juta. Estimasi harga jual Rp500 juta dengan biaya penjualan 10% dari harga jual.
- Barang senilai biaya Rp240 juta dikirim 30 Desember 2026 dengan syarat FOB shipping point, harga jual Rp300 juta. Faktur dibuat 2 Januari 2027 dan barang masih tercatat sebagai persediaan.

Pertanyaan

1. Berapa nilai realisasi neto barang lambat laku dan penurunannya?
2. Apakah penjualan 30 Desember harus diakui di 2026?
3. Buat jurnal penyesuaian.
4. Berapa persediaan yang benar?

Bagian B · Pembahasan

Persediaan Lambat Laku dan Cut-Off Penjualan Akhir Tahun

Analisis

Nilai realisasi neto = 500 dikurangi 10% × 500 = Rp450 juta. Penurunan = 800 dikurangi 450 = Rp350 juta.

Dengan FOB shipping point, pengendalian beralih saat barang dikirim. Penjualan Rp300 juta dan beban pokok Rp240 juta diakui di 2026.

Persediaan setelah koreksi = 9.700 dikurangi 240 dikurangi 350 = Rp9.110 juta.

Jurnal Penyesuaian (Rp juta)

Akun	Debit	Kredit
Piutang usaha	300	
Pendapatan		300
Beban pokok pendapatan	240	
Persediaan		240
Beban pokok pendapatan (penurunan nilai persediaan)	350	
Penyisihan penurunan nilai persediaan		350

Dampak ke Laporan Keuangan

Pos	Sebelum	Sesudah
Persediaan, neto	9.700	9.110
Piutang usaha		naik 300
Laba bruto		turun 290

Kalimat CALK

Persediaan dinyatakan sebesar nilai terendah antara biaya perolehan dan nilai realisasi neto. Penyisihan penurunan nilai ditentukan berdasarkan penelaahan umur dan kondisi persediaan pada akhir periode.

Prosedur Auditor

- Ikut serta dalam stock opname dan catat barang rusak atau lambat laku.
- Uji cut-off: ambil dokumen pengiriman 5 hari sebelum dan sesudah tanggal neraca.
- Bandingkan biaya dengan harga jual setelah tanggal neraca untuk uji NRV.
- Analisis perputaran persediaan per kelompok barang.

Catatan untuk Manager Akuntansi

- Tetapkan kebijakan penyisihan berdasarkan umur barang.
- Kunci periode penjualan dan pengiriman di sistem setiap akhir bulan.
- Rekonsiliasi surat jalan dengan faktur di akhir tahun.