

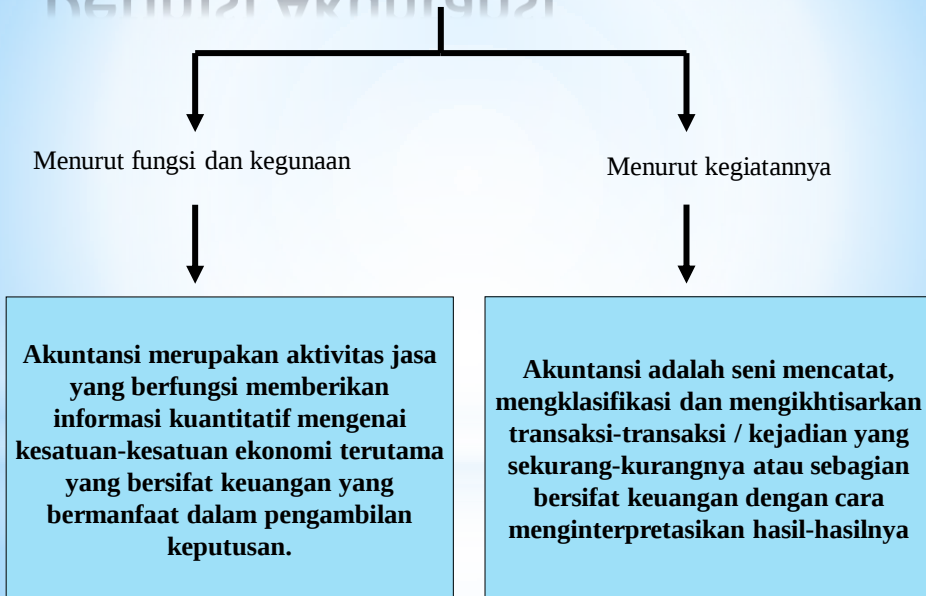
Pendahuluan

Definisi Akuntansi

Menurut American Accounting Association (AAA) Akuntansi itu merupakan :

"..... Proses mengidentifikasi, mengukur dan melaporkan informasi ekonomi, untuk memungkinkan adanya penilaian dan keputusan yang jelas dan tegas bagi mereka yang menggunakan informasi tersebut ". (Soemarso, S.R,2004:3)

Definisi Akuntansi



Tujuan Akuntansi

Tujuan utama Akuntansi adalah menyajikan informasi ekonomi(*economic information*) dari suatu kesatuan ekonomi (*economic entity*)/badan usaha (*business enterprice*) kepada pihak yang berkepentingan (dalam perusahaan maupun luar perusahaan).

Pemakai Informasi Akuntansi

1. Manajer, untuk menyusun perencanaan perusahaannya, mengevaluasi, dan melakukan tindakan2 koreksi yang diperlukan.
2. Investor, untuk penanaman modal.
3. Kreditur, untuk mengetahui nilai kemampuan keuangan calon penerima kredit.
4. Instansi Pemerintah, untuk dapat menetapkan pajak perush. atau mengawasi perusahaan.
5. Organisasi Nirlaba, untuk anggaran serta urusan keuangan lainnya.
6. Pemakai Lainnya, untuk kepentingan2 tertentu, misalnya organisasi buruh.

Profesi Akuntansi

1. Akuntan Publik: akuntansi yg memberikan jasanya untuk melayani kebutuhan masyarakat. Jenis pekerjaannya berupa pemeriksaan laporan keuangan (*auditing*), bantuan di bidang perpajakan, dan konsultasi manajemen.
2. Akuntan Intern: akuntan yg bekerja dlm suatu perusahaan tertentu.

Bidang Akuntansi

1. Akuntansi Keuangan (*Financial Accounting*), berhub. dgn penyusunan laporan keuangan secara berkala utk suatu unit ekonomi secara keseluruhan kpd pihak di luar perusahaan.
2. Auditing (*Auditing*), berhub. dgn pemeriksaan secara bebas atas akunt. keuangan
3. Akuntansi Manajemen (*Management Accounting*), berhub. dgn pemecahan2 masalah khusus yg dihadapi oleh manaj perush.
4. Akuntansi Biaya (*Cost Accounting*), berhubungan dgn pengumpulan, analisis, dan pengontrolan atas biaya.
5. Akuntansi Perpajakan (*Tax Accounting*), berhub. dgn penyusunan surat pemberitahuan tahunan (SPT) dan segala sesautu mengenai pajak.
6. Sistem Informasi (*Information System*), berhub. dgn perancangan dan prosedur pengumpulan dan pelaporan data keuangan maupun non-keuangan.
7. Penganggaran (*Budgeting*), berhub. dgn penyusunan rencana keuangan mengenai kegiatan perush. utk jk. waktu di masa datang serta analisis dan pengontrolannya.
8. Akuntansi Pemerintahan (*Governmental Accounting*), berhub. dgn pencatatan dan pelaporan transaksi yg terjadi dlm badan2 pemerintah.

Proses Akuntansi

Laporan keuangan adalah proses akuntansi yang terdiri dari (1) pencatatan, (2) penggolongan, (3) peringkasan, (4) pelaporan dan (5) penganalisisan data keuangan dari suatu organisasi.

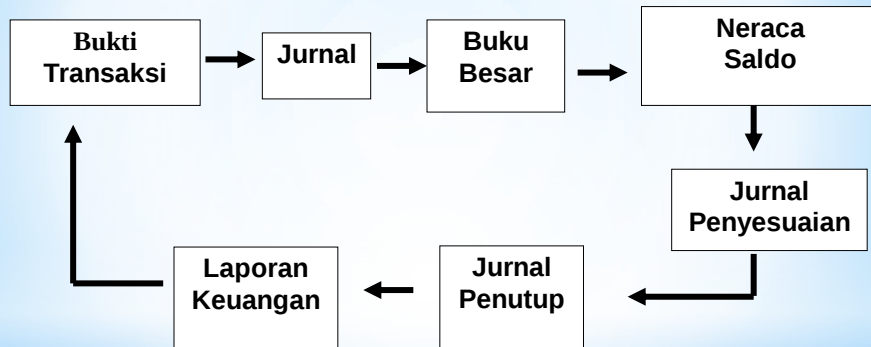
Kegiatan pencatatan dan penggolongan adalah proses yg dilakukan secara rutin dan berulang-ulang setiap kali terjadi transaksi keuangan.

Sedangkan kegiatan pelaporan dan penganalisisan biasanya hanya dilakukan pada waktu tertentu.

Prinsip Akuntansi

1. Konsep Entitas, konsep yg paling mendasar di dlm akuntansi adalah entitas/ kesatuan usaha. Kesatuan usaha akuntansi adalah suatu organisasi atau bagian dari organisasi yang berdiri sendiri, terpisah dari organisasi lain atau individu lain.
2. Prinsip Obyektivitas, catatan dan laporan akuntansi hrs didasarkan pd data yg bisa dipercaya sebagai laporan yg menyajikan informasi yg tepat dan berguna.
3. Prinsip Cost (Biaya), prinsip yg menetapkan bahwa harta atau jasa yg dibeli atau diperoleh hrs dicatat atas dasar biaya sesungguhnya.

SIKLUS AKUNTANSI



Dua tahapan penting dari siklus akuntansi:

1. Mencatat transaksi keuangan dalam buku jurnal
2. Mempostingnya ke dalam buku besar

Sistem pencatatan → Double-entry system/sistem pencatatan berpasangan → mencatat transaksi tidak hanya “pengeluaran uangnya”, tetapi mencatat juga “untuk apa uang itu dikeluarkan”.

PERSAMAAN DASAR AKUNTANSI

11

Persamaan Akuntansi

$$\text{AKTIVA} = \text{PASIVA}$$

$$\text{AKTIVA/ASSETS} = \text{KEWAJIBAN/LIABILITIES} + \text{MODAL/EQUITY}$$

$$\text{AKTIVA} = \text{HUTANG} + \text{MODAL}$$

UNSUR PERSAMAAN AKUNTANSI

AKTIVA



harta yang dimiliki perusahaan yang merupakan sumber ekonomi.
Contoh: kas, piutang, gedung dsb

HUTANG



kewajiban yang menjadi beban perusahaan.
Contoh: hutang pembelian kredit

MODAL



hak atau klaim pemilik atas aktiva perusahaan.
Contoh: Setoran modal oleh pemilik

Pedoman Penggunaan Akun

No	Jenis Akun	Saldo Normal	Penambahan	Pengurangan
1	Harta	Kiri/Debit	Kiri/Debit	Kanan/Kredit
2	Utang	Kanan/Kredit	Kanan/Kredit	Kiri/Debit
3	Modal	Kanan/Kredit	Kanan/Kredit	Kiri/Debit
4	Pendapatan	Kanan/Kredit	Kanan/Kredit	Kiri/Debit
5	Beban/Biaya	Kiri/Debit	Kiri/Debit	Kanan/Kredit
6	Prive	Kiri/Debit	Kiri/Debit	Kanan/Kredit

Persamaan Dasar Akuntansi: dibuat untuk mengikuti perubahan yang terjadi dalam aktiva, utang dan modal pemilik yang timbul dari transaksi keuangan.

Contoh (dalam 000);

1. Tn. Tauen membuka usaha pengangkutan. Untuk memulainya, ia menyeter uang tunai sebesar Rp. 10.000.000,-

Aktiva	=	Pasiva
Kas	=	Modal Pribadi
10,000	=	10,000

2. Untuk memperbesar aktiva, Tn. Taeun atas nama perusahaan menarik pinjaman dari Bank, uang tunai sebesar Rp. 7.000.000,-

15

Aktiva	=	Pasiva		
Kas	=	Utang Bank	+	Modal Pribadi
10.000	=			10.000
7.000	=	7.000	+	
17.000	=	7.000	+	10.000

3. Tn. Taeun atas nama perush membeli kendaraan bermotor dari yogya motor seharga 10.750.000.- yang dibayar tunai dari uang perusahaan.

16

Aktiva		=	Pasiva		
Kas	+ Kendaraan	=	Utang Bank	+ Modal Pribadi	
10.000		=		10.000	
7.000		=	7.000	+	
17.000		=	7.000	+	10.000
(10.750)	10.750	=			
6.250	10.750	=	7.000		10.000

4. Tn. Taeun atas nama perush menyerahkan kas perusahaan Rp. 1.000,000,- untuk mengangsur utang bank yang timbul dari transaksi nomor : 2.

17

Aktiva		=	Pasiva		
Kas	+ Kendaraan	=	Utang Bank	+ Modal Pribadi	
10.000		=		10.000	
7.000		=	7.000	+	
17.000		=	7.000	+	10.000
(10.750)	10.750	=			
6.250	10.750	=	7.000		10.000
(1.000)		=	(1.000)		
5.250	10.750	=	6.000		10.000

5. Tn. Taeun mengambil uang tunai dari perush sebesar Rp. 750,000,- dan digunakan untuk keperluan pribadinya.

18

Aktiva			=	Pasiva		
Kas	+	Kendaraan	=	Utang Bank	+	Modal Pribadi
10.000			=			10.000
7.000			=	7.000	+	
17.000			=	7.000	+	10.000
(10.750)		10.750	=			
6.250		10.750	=	7.000		10.000
(1.000)			=	(1.000)		
5.250		10.750	=	6.000		10.000
(750)			=			(750)
4.500		10.750	=	6.000		9.250

19

LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan Utama yang dihasilkan dari proses Akt :

Neraca : dibuat dengan maksud untuk menggambarkan posisi keuangan suatu organisasi pada suatu saat tertentu.

Laba Rugi : menggambarkan hasil-hasil usaha yang dicapai dalam suatu periode waktu tertentu.

Kewajiban : Utang yang harus dibayar oleh perusahaan dengan uang atau jasa pada suatu saat tertentu di masa yang akan datang.

Kewajiban dilaporkan dalam neraca menurut urutan saat pelunasannya.

20

Modal: Hak pemilik perusahaan atas kekayaan (aktiva) perusahaan.

Pendapatan: kenaikan aktiva sebagai akibat aktivitas penjualan perusahaan.

Biaya: Pengorbanan sumber ekonomi untuk memperoleh pendapatan.

Modal pemilik akan bertambah, karena:

1. Adanya tambahan investasi oleh pemilik
2. Perusahaan mendapat laba.

Akan berkurang, karena:

1. Pemilik melakukan pengambilan harta perusahaan untuk keperluan pribadi.
2. Perusahaan menderita rugi.

21

PENGARUH TRANSAKSI TERHADAP PERSAMAAN AKUNTANSI



SETIAP TRANSAKSI BERPENGARUH
KE PERSAMAAN AKUNTANSI

Suatu perusahaan membeli sebuah kendaraan seharga Rp. 100.000.000,- secara tunai



APA PENGARUHNYA ?



1. Kas perusahaan berkurang sebesar Rp. 100.000.000,-
2. Kendaraan bertambah senilai Rp. 100.000.000,-

Suatu perusahaan membeli mesin foto kopi seharga Rp. 50.000.000,- secara kredit



APA PENGARUHNYA ?



1. Peralatan bertambah senilai Rp. 50.000.000,-
2. Hutang bertambah senilai Rp. 50.000.000,-

2 slide berikut mengasumsikan Penjualan kendaraan dengan harga jual yang sama dengan nilai bukunya

Suatu perusahaan menjual kendaraan seharga Rp.80.000.000,- secara tunai



APA PENGARUHNYA ?



1. Kas bertambah senilai Rp. 80.000.000,-
2. Kendaraan berkurang senilai Rp. 80.000.000,-

Suatu perusahaan menjual kendaraan seharga
Rp. 150.000.000,- secara kredit



APA PENGARUHNYA ?



1. Piutang bertambah senilai Rp. 150.000.000,-
2. Kendaraan berkurang senilai Rp. 150.000.000,-

Suatu perusahaan membeli sebuah mesin secara
kredit seharga Rp. 200.000.000,-



APA PENGARUHNYA ?



1. Hutang bertambah senilai Rp. 200.000.000,-
2. Peralatan bertambah senilai Rp. 200.000.000,-

Suatu perusahaan membayar hutang sebesar
Rp. 50.000.000,-



APA PENGARUHNYA ?



1. Hutang berkurang senilai Rp. 50.000.000,-
2. Kas berkurang senilai Rp. 50.000.000,-

Mr. X melakukan penyetoran sebesar Rp.
75.000.000,-
ke kas perusahaan sebagai tambahan modal



APA PENGARUHNYA ?



1. Modal bertambah senilai Rp. 75.000.000,-
2. Kas bertambah senilai Rp. 75.000.000,-

Mr. T melakukan penarikan uang perusahaan
untuk
keperluan pribadi sebesar Rp. 25.000.000,-



APA PENGARUHNYA ?



1. Modal berkurang senilai Rp. 25.000.000,-
2. Kas berkurang senilai Rp. 25.000.000,-

Latihan 1

LATIHAN SESI 3

PERSAMAAN AKUNTANSI

Latihan 1

1. Tn. King membuka rekening koran bank sebesar \$15.000 atas nama “King Computers”
2. Membeli tanah dan dibayar tunai \$10.000
3. Membeli perlengkapan seharga \$1.350 secara kredit
4. Menerima sejumlah uang tunai dari pelanggan sebesar \$7.500
5. Membayar beban gaji \$2.125; beban sewa \$800; beban utilitas \$450; beban rupa-rupa \$275
6. Membayar \$950 kepada kreditor atas perlengkapan.
7. Perlengkapan yang tersisa pada akhir bulan \$550
8. Tn.King menarik uang \$2.000 untuk keperluan pribadi.

Jawaban Latihan 1

- a. Tn.King membuka rekening koran bank sebesar \$15.000 atas nama "King Computers".

<u>Aktiva</u>		=	<u>Ekuitas Pemilik</u>
	Kas		Modal Tn.King
1.	15,000	=	15,000
			Investasi dilakukan oleh Tn.King

- b. Membeli tanah dan dibayar tunai \$10.000.

<u>Aktiva</u>			=	<u>Ekuitas Pemilik</u>
	Kas	+	Tanah	Modal Tn.King
Bal.	15.000			15,000
2.	-10,000		+10,000	
Bal.	5,000		10,000	15,000

c. Membeli perlengkapan \$1.350 secara kredit.

Aktiva			=	Ekuitas	
				Kewajiban	+ Pemilik
				Hutang Usaha	Modal Tn.King
Bal.	5.000	10.000	=		15.000
3.		+ 1,350		+ 1,350	
Bal.	5,000	1,350 10,000		1,350	15,000

d. Menerima sejumlah uang tunai dari pelanggan sejumlah \$ 7.500.

Aktiva			=	Ekuitas	
				Kewajiban	+ Pemilik
				Hutang Usaha	Modal, Tn.King
Bal.	5,000	1,350 10,000	=	1,350	15,000
4.	+ 7,500				+ 7,500
Bal.	12,500	1,350 10,000		1,350	22,500

Penda
patan
Jasa

- e. King Computers membayar beberapa biaya sbb.: gaji, \$2,125; sewa, \$800; utilitas, \$450; dan rupa-rupa, \$275.

Aktiva			=	Ekuitas	
				Kewajiban	Pemilik
Kas + Perlengkapan+ Tanah				Hutang Usaha	Modal Tn.King
Bal.	12,500	1,350	10,000	1,350	22,500
5.	- 3,650				- 2,125 Wages
					- 800 Rent
					- 450 Util.
					- 275 Misc.
Bal.	8,850	1,350	10,000	1,350	18,850

- f. Membayar Kreditor atas perlengkapan \$950.

Aktiva			=	Ekuitas	
				Kewajiban	Pemilik
Kas +Perlengkapan + Tanah				Hutang Usaha	Modal, Tn.King
Bal.	8,850	1,350	10,000	1,350	18,850
6.	- 950			- 950	
Bal.	7,900	1,350	10,000	400	18,850

g. Pada akhir bulan perlengkapan yang tersisa \$550, jadi ada \$800 perlengkapan yang terpakai.

Aktiva				=	Kewajiban	+	Ekuitas Pemilik
Kas + Perlengkapan + Tanah					Hutang Usaha		Modal Tn.King
Bal.	7,900	1,350	10,000	=	400		18,850
7.		- 800					- 800
Bal.	7,900	550	10,000		400		18,050

Supplies
expense

h. Pada akhir bulan Tn.King menarik uang \$2.000 untuk keperluan pribadi .

Aktiva				=	Kewajiban	+	Ekuitas Pemilik
Kas + Perlengkapan + Tanah					Hutang Usaha		Modal Tn.King
Bal.	7,900	550	10,000	=	400		18,050
8.	-2,000						-2,000
Bal.	5,900	550	10,000		400		16,050

Penarik
an

Latihan 2

Pada tanggal 01 Januari 2011, Tuan Adil, SH., membuat kantor pengacara dengan nama Adil & Friend's.

Berikut ini adalah transaksi-transaksi yang terjadi selama bulan pertama operasi perusahaan tersebut.

1. Menyerahkan kas sebesar Rp. 50.000.000,- sebagai setoran modal.
2. Meminjam uang kepada Bank sebesar Rp. 40.000.000,-
3. Membayar sewa kantor bulan Januari Rp. 1.500.000,-
4. Membeli peralatan kantor secara kredit seharga Rp. 10.000.000,-
5. Memberikan jasa kepada klien secara tunai Rp. 5.000.000,-
6. Membayar utang peralatan sebesar Rp. 3.000.000,-
7. Memberikan jasa kepada klien secara kredit sebesar Rp. 2.000.000,-
8. Membayar utang kepada Bank Rp. 2.000.000,-
9. Membayar biaya gaji pegawai Rp. 1.500.000,- biaya listrik Rp. 200.000,- biaya telepon Rp. 300.000,-
10. Pemilik perusahaan mengambil uang untuk keperluan pribadi sebesar Rp. 5.000.000,-

Diminta:

Catatlah transaksi-transaksi di atas ke dalam persamaan akuntansi.

Jawaban Latihan 2

Adil & Friend's Persamaan Akuntansi Januari 2011 (Dalam Ribuan)							
	Kas	+ Piutang Dagang	+ Peralatan	=	Utang Bank	+ Utang Dagang	+ Modal Adil
1	50,000	-	-	=	-	-	50,000
2	40,000	-	-	=	40,000	-	-
So	90,000	-	-	=	40,000	-	50,000
3	(1,500)	-	-	=	-	-	(1,500)
So	88,500	-	-	=	40,000	-	48,500
4	-	-	10,000	=	-	10,000	-
So	88,500	-	10,000	=	40,000	10,000	48,500
5	5,000	-	-	=	-	-	5,000
So	93,500	-	10,000	=	40,000	10,000	53,500
6	(3,000)	-	-	=	-	(3,000)	-
So	90,500	-	10,000	=	40,000	7,000	53,500
7	-	2,000	-	=	-	-	2,000
So	90,500	2,000	10,000	=	40,000	7,000	55,500
8	(2,000)	-	-	=	(2,000)	-	-
So	88,500	2,000	10,000	=	38,000	7,000	55,500
9	(2,000)	-	-	=	-	-	(1,500)
							(200)
							(300)
So	86,500	2,000	10,000	=	38,000	7,000	53,500
10	(5,000)	-	-	=	-	-	(5,000)
So	81,500	2,000	10,000	=	38,000	7,000	48,500

LAPORAN KEUANGAN DAN KLASIFIKASI AKUN

LAPORAN KEUANGAN

LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan (*Financial Statement*) adalah suatu pernyataan yang menghimpun informasi yang telah menjalani perlakuan akuntansi sedemikian rupa sehingga dapat digunakan oleh para pihak yang berkepentingan

Laporan Laba-Rugi

Laporan Laba-Rugi (*Profit-Loss Statement*) adalah Laporan keuangan yang menyajikan pendapatan dan biaya selama satu periode waktu tertentu

Perusahaan ZZZ
LAPORAN LABA RUGI
 Periode 1 Jan s/d 31 Des 20xx

Pendapatan	Rp. xxx
Biaya-biaya:	
Biaya.....	Rp. xxx
Biaya.....	Rp. xxx
Total Biaya	(Rp. xxx)
Laba (Rugi) Bersih	Rp. xxx

Laporan Perubahan Modal

Laporan Perubahan Modal
(Statement of Owner's Equity)
 adalah laporan yang menyajikan
 perubahan posisi modal/ekuitas
 perusahaan selama satu periode
 tertentu

Perusahaan XXX
LAPORAN PEMILIKAN EKUITAS
 Per 21 Des 20xx

MODAL AWAL		Rp. xxx
Ditambah:		
Investasi Tambahan	Rp. xx	
Laba Bersih	<u>Rp. xx</u>	
Total Penambahan		Rp. xxx
Dikurangi:		
Prive	<u>Rp. xx</u>	
Total Pengurangan		<u>Rp. xxx</u>
MODAL AKHIR		Rp. xxx

Neraca

Neraca (*Balance Sheet*) adalah laporan keuangan yang menyajikan posisi aktiva, utang dan modal pemilik pada periode tertentu

Perusahaan ZZZ
NERACA
Per 31 Desember 20xx

AKTIVA		PASIVA	
AKTIVA LANCAR			
KAS	Rp. xx	Utang Usaha	Rp. xx
PIUTANG USAHA	Rp. xx		
PERLENGKAPAN	Rp. xx		
AKTIVA TETAP		MODAL	
TANAH	Rp. xx	Modal	Rp. xx
GEDUNG	Rp. xx		
AKM DEP GEDUNG	(Rp. xx)		
PERALATAN	Rp. xx		
AKM DEP PERL	(Rp. xx)		
Total aktiva	Rp. xx	Total Pasiva	Rp. xx

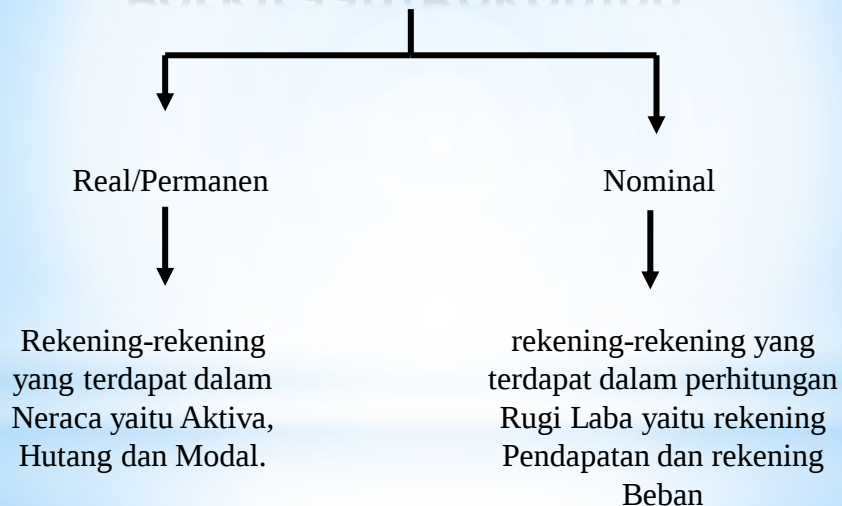
KLASIFIKASI AKUN/ REKENING/ PERKIRAAN

APA ITU AKUN/REKENING/PERKIRAAN ?



Adalah suatu media untuk mengklasifikasikan dan mencatat penambahan dan pengurangan dari tiap unsur-unsur laporan keuangan.

Perkiraan/Rekening



KLASIFIKASI REKENING/PERKIRAAN



Merupakan daftar lengkap dari rekening-rekening yang dipakai oleh suatu perusahaan dengan penggolongan tertentu menurut unsur laporan keuangan

KLASIFIKASI REKENING/PERKIRAAN

No.	Nama Perkiraan
1.	Aktiva/Assets
2.	Utang/ Liabilities
3.	Modal/ Capital
4.	Pendapatan/ Revenue
5.	Biaya/ Cost

KLASIFIKASI REKENING

NOMOR	NAMA REKENING
1	Aktiva (Assets)
1.1	Aktiva Lancar (Current Assets)
1.1.1	Kas (Cash)
1.1.2	Efek (Marketable Securities)
1.1.3	Piutang Wesel (Notes Receivable)
1.1.4	Piutang Dagang (Account Receivable)
1.1.5	Persediaan Barang Dagangan (Merchandise Inventory)
1.1.6	Perlengkapan Toko (Store Supplies)
1.1.7	Pelengkapan Kantor (Office Supplies)
1.1.8	Asuransi Dibayar Di muka (Prepaid Insurance)
1.1.9	Biaya yang Dibayar Di muka (Prepaid Expense)

KLASIFIKASI REKENING

NOMOR	NAMA REKENING
1.2	Investasi Jangka Panjang (Long Investment)
1.2.1	Investasi dlm Bentuk Dana (Investment In Funds)
1.2.2	Investasi dlm Bentuk Obligasi (Investment In Bond)
1.2.3	Investasi dlm Saham (Investment In Stock)

KLASIFIKASI REKENING

NOMOR	NAMA REKENING
1.3	Harta Tetap Berwujud (Tangible Fixed Assets)
1.3.1	Tanah (Land)
1.3.2	Bangunan/ Gedung (Building)
1.3.3	Akumulasi Penyusutan Gedung (Accumulated Depreciation Building)
1.3.4	Kendaraan (Automobile)
1.3.5	Akumulasi Penyusutan Kendaraan (Accumulated Depr. Automobile)
1.3.6	Peralatan Toko (Office Equipment)
1.3.7	Akum Peny. Peralatan Toko (Accumulated Depr. Store Equipment)
1.3.8	Peralatan Kantor (Office Equipment)
1.3.9	Akumulasi Peny. Peralatan Kantor (Acc. Depr. Office Equipment)

KLASIFIKASI REKENING

NOMOR	NAMA REKENING
1.4	Aktiva Tetap Tak Berwujud (Intangible Fixed Assets)
1.4.1	Hak Paten (Patens)
1.4.2	Hak Cipta (Copy Right)
1.4.3	Merek Dagang (Trade Mark)
1.4.4	Nama Baik (Good Will)
1.5	Aktiva Lain-lain (Other Assets)

KLASIFIKASI REKENING

NOMOR	NAMA REKENING
2.	Utang (Liabilities)
2.1.1	Utang Dagang (Account Payable)
2.1.2	Utang Wesel/ Wesel Bayar (Notes Payable)
2.1.3	Biaya yg Harus Dibayar (Accrued Payable)
2.1.4	Utang Gaji (Salaries Payable)
2.1.5	Utang Sewa (Rent Payable)
2.1.6	Utang Bunga (Interest Payable)
2.1.7	Penghasilan yg Diterima Di Muka (Deffered Revenue)
2.1.8	Sewa yg Diterima Di Muka (Rent Colleted In Advance)
2.1.9	Bunga yg Diterima Di Muka (Interest Colleted In Advance)

KLASIFIKASI REKENING

NOMOR	NAMA REKENING
2.2	Utang Jangka Panjang (Long Term Liabilities)
2.2.1	Utang Obligasi (Bond Payable)
2.2.2	Utang Hipotik (Mortgage Notes Payable)

KLASIFIKASI REKENING

NOMOR	NAMA REKENING
3.	Modal (Capital) PT
3.1.1	Modal Saham (Capital Stock)
3.1.2	Laba yg di tahan (Retairned Earning)
3.1.3	Laba yg dibagikan (Devident)
3.	Modal (Capital) Non-PT
3.1.1	Modal (Capital)
3.1.2	Prive (Drawing)

KLASIFIKASI REKENING

NOMOR	NAMA REKENING
4.	Pendapatan/ Hasil (Revenue)
4.1.1	Penjualan (Sales)
4.1.2	Retur Penjualan (Sales Return & Allowance)
4.1.3	Potongan Penjualan (Sales Discount)

KLASIFIKASI REKENING

NOMOR	NAMA REKENING
5.	Biaya (Cost)
5.1.	Harga Pokok Penjualan (Cost Of Goods Sold)
5.1.1	Pembelian (Purchases)
5.1.2	Potongan Pembelian (Purchases Discount)
5.1.3	Retur Pembelian (Purchases Return & Allowance)
5.2.	Biaya Penjualan (Selling Expense)
5.2.1	Gaji Bagian Penjualan (Sales Salaries)
5.2.2	Biaya Peny. Peralatan Toko (Dep. Exp. Store Equipment)
5.2.3	Biaya Asuransi Bagian Penjualan (Insurance Expense Selling)
5.2.4	Biaya Perlengkapan Toko (Store Supplies Expense)
5.2.5	Biaya Lain-lain Penjualan (Miscellaneous Selling Exp.)

Latihan 3

Pada tanggal 01 Januari 201, Tuan Sineas mendirikan bioskop dengan nama Bioskop Top Markotop.

Selama bulan Januari 2011 terjadi transaksi-transaksi sbb:

1. Tuan Sineas menginvestasikan modalnya ke dalam perusahaan sebesar Rp. 100.000.000,-
2. Perusahaan membeli kendaraan untuk operasional sebesar Rp. 15.000.000,-
3. Perusahaan membayar sewa gedung Rp. 24.000.000,- untuk satu tahun
4. Perusahaan membeli peralatan kantor Rp. 10.000.000,- secara kredit
5. Perlengkapan yg dibeli perusahaan secara tunai sebesar Rp. 1.000.000,-
6. Penghasilan jasa Bioskop TOP MARKOTOP dari penjualan karcis yg diterima selama 2 minggu Rp. 20.000.000,-
7. Bioskop TOP MARKOTOP telah membayar sewa film kepada Colombia Pictures sebesar Rp. 2.000.000,- untuk bulan Januari

8. Membeli perlengkapan secara kredit sebesar Rp. 2.000.000.
Mahasiswa-Mahasiswi menyewa bioskop untuk pertunjukkan film "Belum Jadi" sebesar Rp. 2.000.000,-
9. Upah yg dibayarkan kepada karyawannya sebesar Rp. 4.000.000,-
10. Bioskop TOP MARKOTOP juga mempertunjukkan film-film Indonesia yg disewa dari Dafur Film. Beban sewa untuk bulan Januari yg telah dibayarkan sebesar Rp.1.000.000,-
11. Hasil penjualan karcis utk dua minggu kemudian selama bulan Januari sebesar Rp. 50.000.000,-
12. Perusahaan membayar listrik kepada PLN sebesar Rp. 1.500.000,-
13. Akhir bulan Januari 2011, perusahaan telah mengeluarkan macam-macam beban sbb: telepon Rp. 200.000,- Perlengkapan Rp. 2.500.000,- Asuransi Rp. 1.600.000,- Adminstrasi Rp.350.000, Penyusutan Rp. 300.000,- utk kendaraan dan Rp. 400.000,- utk peralatan kantor, Upah Rp. 5.000.000,- Gaji Rp. 7.500.000,- pengeluaran umum dan lain-lainnya Rp. 250.000.-

14. Perusahaan menerima hasil sewa dari pedagang makan dan minuman yg mengontrak bagian gedung bioskop sebesar Rp. 500.000,-
15. Tuan Sineas mengambil uang utk keperluan pribadinya sebesar Rp. 2.000.000,-

Diminta:

1. Buatlah analisa transaksi dengan menggunakan persamaan akuntansi di kolom aktiva (Kas + Perlengkapan + Kendaraan - Akumulasi Penyusutan + Peralatan Kantor - Akumulasi Peralatan), di kolom Kewajiban (Utang Dagang) dan Ekuitas (Modal Tuan Sineas)
2. Susunlah Laporan Keuangannya

JURNAL UMUM (GENERAL JOURNAL)

JURNAL



catatan sistematis dan kronologis dari transaksi-transaksi keuangan dengan menyebutkan rekening yang akan didebet atau dikredit disertai jumlahnya masing-masing dan referensinya

Fungsi Jurnal



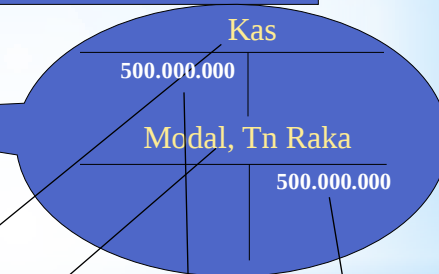
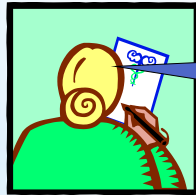
BENTUK JURNAL

Tanggal	Rekening/Keterangan	Ref	Debit	Kredit

- * Pada tanggal 1 Januari 2011 Tuan Raka menyetorkan uang ke PT Aji Mumpung sebesar Rp. 500.000.000,- sebagai setoran modal



Kas bertambah Rp.500.000.000
Modal bertambah Rp.500.000.000

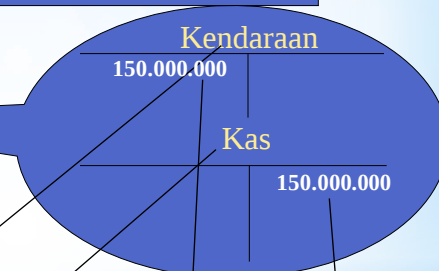
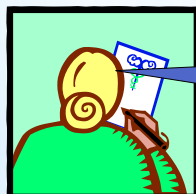


Tgl	Account	Ref	Debit	Kredit
1 Jan	Kas		500.000.000	
	Modal, Tn Raka			500.000.000

- * Pada tanggal 5 Januari 2011 perusahaan membeli sebuah mobil seharga Rp. 150.000.000,- secara tunai



Kendaraan bertambah Rp.150.000.000
Kas berkurang Rp.150.000.000



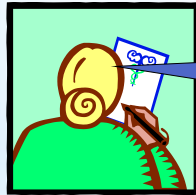
Tgl	Account	Ref	Debit	Kredit
5 Jan	Kendaraan		150.000.000	
	Kas			150.000.000

* Pada tanggal 6 Januari 2011 membeli mesin foto copy seharga Rp.50.000.000,- secara kredit



Peralatan bertambah Rp.50.000.000

Hutang bertambah Rp.50.000.000



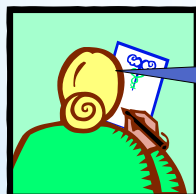
Tgl	Account	Ref	Debit	Kredit
6 Jan	Peralatan		50.000.000	
	Hutang dagang			50.000.000

* Pada tanggal 15 Januari 2011 dibayar beban telepon sebesar Rp.1.000.000 secara tunai



Biaya telepon bertambah Rp.1.000.000

Kas berkurang Rp.1.000.000

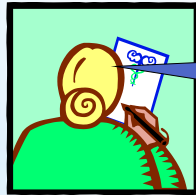


Tgl	Account	Ref	Debit	Kredit
	Beban telepon		1.000.000	
	Kas			1.000.000

- * Pada tanggal 18 Januari 2011 diterima pendapatan dari jasa foto copy sebesar Rp. 8.000.000,- secara tunai



Kas bertambah Rp.8.000.000
Pendapatan bertambah Rp.8.000.000

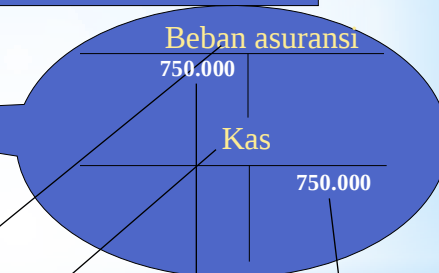
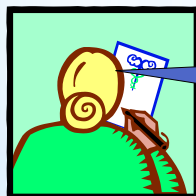


Tgl	Account	Ref	Debit	Kredit
	Kas		8.000.000	
	Pendapatan			8.000.000

- * Pada tanggal 26 Januari 2011 dibayar asuransi sebesar Rp. 750.000,-



Terjadi biaya asuransi Rp.750.000
Kas berkurang Rp.750.000



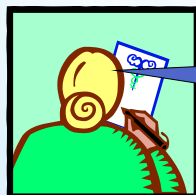
Tgl	Account	Ref	Debit	Kredit
	Beban asuransi		750.000	
	Kas			750.000

- * Pada tanggal 27 Januari 2011 perusahaan telah menyelesaikan jasa foto copy sebesar Rp.5.000.000,- tetapi uangnya belum diterima



Piutang / tagihan bertambah Rp.5.000.000

Pendapatan bertambah Rp.5.000.000



Tgl	Account	Ref	Debit	Kredit
	Piutang	102	5.000.000	
	Pendapatan	402		5.000.000

Latihan 4

Nn. Ayu mendirikan usaha Transportasi dengan nama "MELESAT Travel".

Transaksi-transaksi yg terjadi sbb:

1. Tgl 1 Jan 2011 disetor modal awal yang berupa Uang tunai Rp. 96.000.000,- Kendaraan senilai Rp. 300.000.000,-
2. Tgl 2 Jan 2011 perlengkapan mobil Rp. 10.000.000,- dan peralatan mobil Rp. 30.000.000,- dibayar tunai Rp. 20.000.000,- sisanya Rp.20.000.000,- akan dibayar pada tgl. 15 Januari.
3. Tgl. 3 Jan 2011 diselesaikan jasa angkutan senilai Rp. 20.000.000,- dari jumlah tersebut diterima pendapatan tunai Rp. 15.000.000,-, sisanya Rp. 5.000.000,- akan diterima pada tgl. 18 Januari.
4. Tgl. 4 Jan 2011 dipinjam uang dari relasi Rp. 10.000.000,- tunai
5. Tgl. 5 Jan 2011 sewa tempat Rp. 50.000.000,- tunai
6. Tgl. 6 Jan 2011 dilunasi utang tgl 4 Jan yg lalu sebesar Rp. 10.000.000,- beserta bunganya sebesar Rp. 100.000,-
7. Tgl. 8 Jan 2011 perlengkapan yang masih ada senilai Rp. 2.000.000,-
8. Tgl. 10 Jan 2011 dibayar gaji pegawai Rp. 2.000.000,- dan rekening listrik Rp. 300.000,-
9. Tgl. 15 Jan 2011 dibayar sisa utang tgl. 2 Jan Rp. 20.000.000,-
10. Tgl. 18 Jan 2011 diterima pelunasan piutang tgl. 3 Jan sebesar Rp. 5.000.000,-

Diminta:

Berdasarkan transaksi diatas dan rekening dibawah ini, buatlah jurnal umum. Rekening yg disediakan adalah:

101 Kas	401 Utang Usaha
102 Piutang	301 Modal Nn. Ayu Ting Ting
103 Perlengkapan Mobil	402 Pendapatan Angkutan
104 Sewa dibayar dimuka	501 Beban Listrik
117 Peralatan Mobil	502 Biaya Bunga
118 Kendaraan	503 Beban Perlengkapan
	504 Beban Gaji

7. Tgl. 8 Jan 2011 perlengkapan yang masih ada senilai Rp. 2.000.000,-
8. Tgl. 10 Jan 2011 dibayar gaji pegawai Rp. 2.000.000,- dan rekening listrik Rp. 300.000,-
9. Tgl. 15 Jan 2011 dibayar sisa utang tgl. 2 Jan Rp. 20.000.000,-
10. Tgl. 18 Jan 2011 diterima pelunasan piutang tgl. 3 Jan sebesar Rp. 5.000.000,-

Diminta:

Berdasarkan transaksi diatas dan rekening dibawah ini, buatlah jurnal umum. Rekening yg disediakan adalah:

101 Kas	201 Utang Usaha
102 Piutang	301 Modal Nn. Ayu Ting Ting
103 Perlengkapan Mobil	402 Pendapatan Angkutan
104 Sewa dibayar dimuka	501 Beban Listrik
117 Peralatan Mobil	502 Biaya Bunga
118 Kendaraan	503 Beban Perlengkapan
	504 Beban Gaji

Latihan 5

Tuan So Clean mendirikan usaha Laundry dengan nama “GINCLONG”. Transaksi-transaksi yg terjadi adalah sbb:

1. Tgl 1 Jan 2011 Tn. So Clean menyetor modal Rp. 36.000.000,- yg berupa uang tunai Rp. 16.000.000,- dan berupa rekening bank atas nama perusahaan Rp. 20.000.000,- (masuk rek. Kas di Bank)
2. Tgl 2 Jan 2011 dibeli perlengkapan Rp. 7.500.000,- dan peralatan Rp. 10.000.000,-. Dari jumlah tersebut dibayar dengan cek Rp. 10.000.000,- sisanya Rp. 7.500.000,- akan dibayar tgl 4 Jan
3. Tgl. 3 Jan 2011 diselesaikan pekerjaan jasa sebesar Rp. 3.000.000,- terdiri dari pendapatan jasa Rp. 2.000.000,- tunai dan Rp. 1.000.000,- kredit
4. Tgl. 4 Jan 2011 dibayar utang untuk pelunasan atas transaksi tgl 2 Jan Rp. 7.500.000,-
5. Tgl. 5 Jan 2011 dibayar sewa tempat Rp.10.000.000 untuk masa setahun dan asuransi Rp. 2.500.000 utk masa 6 bulan secara tunai

6. Tgl. 6 Jan 2011 dibayar iklan Rp. 2.500.000,- untuk 20 kali penerbitan di harian Pemikiran Rakyat secara tunai
7. Tgl. 7 Jan 2011 perlengkapan yg habis terpakai sebesar Rp. 1.000.000,-

Diminta:

Berdasarkan transaksi diatas dan rekening dibawah ini, buatlah jurnal umum.

Rekening yg disediakan adalah:

101 Kas di tangan	107 Iklan dibayar dimuka
102 Kas di Bank	117 Peralatan
103 Piutang	201 Utang Usaha
104 Perlengkapan	301 Modal Tn. So Clean
105 Sewa dibayar dimuka	401 Pendapatan
106 Asuransi dibayar dimuka	503 Beban Perlengkapan

BUKU BESAR **(GENERAL LEDGER)**

*Buku Besar



Pemindahan angka-angka dari jurnal ke dalam rekening, dengan cara melakukan pemindahan tiap jumlah dalam kolom debit di jurnal umum ke kolom debit di buku besar, dst.

*Cara Pencatatan



- a. Catat tanggal yang terdapat dalam ayat jurnal.
- b. Catat jumlah yang di debit dalam ayat jurnal ke dalam debit di dalam rekening yang bersangkutan.
- c. Catat jumlah yang di kredit dalam ayat jurnal ke dalam kredit di dalam rekening yang bersangkutan.
- d. Cantumkan nomor halaman jurnal ke dalam kolom "Ref" pada rekening yang bersangkutan.
- e. Catat nomor referensi (Ref) dari rekening kedalam kolom "Ref" di jurnal.

* Posting ke Buku Besar

JURNAL UMUM

Halaman 1

Tgl	Account	Ref	Debit	Kredit
Jan 1	Kas	101	50.000.000	
	Modal, Tn Raka	301		50.000.000

Akun: Kas			Akun No. 101			
Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
01-Jan-11		JU.1	50.000.000		50.000.000	

* Posting ke Buku Besar

JURNAL UMUM

Halaman 1

Tgl	Account	Ref	Debit	Kredit
Jan 1	Kas	101	50.000.000	
	Modal, Tn Raka	301		50.000.000

Akun: Modal Tn. Raka			Akun No. 301			
Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
01-Jan-11		JU.1		50.000.000		50.000.000

*Latihan 6

Postinglah Jurnal Umum perusahaan angkutan LANCAR di bawah ini ke dalam buku besar

Jurnal Umum

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2-Mar-11	Kas	101	22,000,000	-
2-Mar-11	Kendaraan	121	12,000,000	-
	Modal Tn Aqil	301	-	34,000,000
5-Mar-11	Kendaraan	121	12,000,000	-
	Utang	201	-	4,200,000
	Kas	101	-	7,800,000
8-Mar-11	Kas	101	1,800,000	-
	Piutang	102	1,200,000	-
	Pendapatan Jasa	401	-	3,000,000
11-Mar-11	Utang Usaha	201	750,000	-
	Kas	101	-	750,000
14-Mar-11	Kas	101	500,000	-
	Piutang	102	-	500,000
17-Mar-11	Beban Sewa	501	2,500,000	-
	Kas	101	-	2,500,000
20-Mar-11	Prive	302	1,000,000	-
	Kas	101	-	1,000,000
	Total		53,750,000	53,750,000

*Latihan 7

Postinglah Jurnal Umum Kantor Akuntan Publik Abdi Negara di bawah ini ke dalam buku besar

Jurnal Umum

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
01-Feb-11	Kas	101	25.000.000	-
	Modal Tn Abdi	301	-	25.000.000
02-Feb-11	Perlengkapan	102	3.000.000	-
	Utang	201	-	3.000.000
03-Feb-11	Kas	101	1.800.000	-
	Pendapatan	401	-	1.800.000
04-Feb-11	Beban Iklan	502	750.000	-
	Kas	101	-	750.000
05-Feb-11	Utang	201	3.000.000	-
	Kas	101	-	3.000.000
06-Feb-11	Beban Sewa	501	5.000.000	-
	Kas	101	-	5.000.000
07-Feb-11	Prive	302	1.000.000	-
	Kas	101	-	1.000.000
	Total		39.550.000	39.550.000

*Latihan 8

Postinglah Jurnal Umum Perusahaan Otolet (PO) FOKUS di bawah ini ke dalam buku besar

Jurnal Umum

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
01-Jan-11	Kas	101	400.000.000	-
	Modal	301	-	400.000.000
02-Jan-11	Kas	101	500.000.000	-
	Utang Bank	202	-	500.000.000
03-Jan-11	Kendaraan	121	700.000.000	-
	Kas	101	-	700.000.000
04-Jan-11	Perlengkapan	104	60.000.000	-
	Kas	101	-	60.000.000
05-Jan-11	Kas	101	30.000.000	-
	Utang Usaha	201	-	30.000.000
06-Jan-11	Kas	101	800.000.000	-
	Pendapatan	401	-	800.000.000
08-Jan-11	Beban Gaji	501	1.700.000	-
	Kas	101	-	1.700.000
10-Jan-11	Beban Bahan Bakar	502	5.000.000	-
	Kas	101	-	5.000.000
15-Jan-11	Utang Bank	202	150.000.000	-
	Kas	101	-	150.000.000
16-Jan-11	Utang Usaha	201	30.000.000	-
	Kas	101	-	30.000.000
18-Jan-11	Prive	302	10.000.000	-
	Kas	101	-	10.000.000
	Total		2.686.700.000	2.686.700.000

NERACA SALDO (TRIAL BALANCE)

Neraca Saldo



Daftar yang berisi kumpulan seluruh rekening/perkiraan Buku Besar

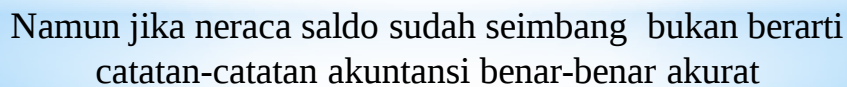
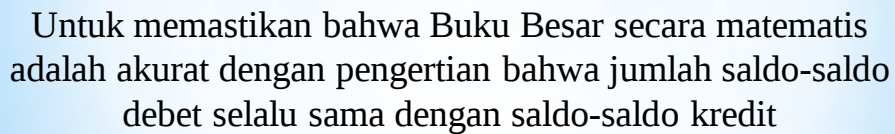
Kapan Neraca Saldo dibuat ?



Pada akhir periode atau dapat juga disiapkan kapan saja untuk memastikan keseimbangan Buku Besar.



Untuk menyiapkan Neraca Saldo, saldo tiap perkiraan harus ditentukan terlebih dahulu.



Bentuk Neraca Saldo

49

Contoh Neraca Saldo

No.	Nama Rekening		
		Debit	Kredit
101	Kas	356.250.000	
102	Piutang	5.000.000	
121	Kendaraan	150.000.000	
122	Peralatan	50.000.000	
201	Hutang		50.000.000
301	Modal		500.000.000
401	Pendapatan		13.000.000
501	Beban telepon	1.000.000	
502	Beban asuransi	750.000	
		563.000.000	563.000.000

JURNAL PENYESUAIAN (ADJUSTMENT JOURNAL ENTRIES)

Jurnal Penyesuaian



Adalah jurnal yang dibuat untuk menyesuaikan saldo rekening-rekening ke saldo yang sebenarnya sampai dengan periode akuntansi, atau untuk memisahkan antara pendapatan dan beban dari suatu periode dengan periode yang lain.

MENGAPA PERLU PENYESUAIAN?

- ☐ **Agar setiap rekening riil, khususnya rekening-rekening aktiva dan rekening-rekening hutang menunjukkan jumlah yang sebenarnya pada akhir periode**
- ☐ **Agar setiap rekening nominal (rekening pendapatan dan biaya) menunjukkan pendapatan dan biaya yang seharusnya diakui dalam suatu periode**

Saldo yang memerlukan penyesuaian

- ✓ Piutang pendapatan, yaitu pendapatan yang sudah menjadi hak perusahaan tetapi belum dicatat
- ✓ Hutang Biaya, yaitu biaya-biaya yang sudah menjadi kewajiban perusahaan tapi belum dicatat
- ✓ Pendapatan diterima dimuka, adalah pendapatan yang telah diterima tetapi sebenarnya merupakan pendapatan untuk periode yang akan datang
- ✓ Biaya dibayar dimuka, yaitu biaya-biaya yang sudah dibayar tetapi sebenarnya harus dibebankan pada periode yang akan datang
- ✓ Kerugian Piutang, adalah taksiran kerugian yang timbul sebagai akibat adanya piutang yang tidak tertagih
- ✓ Penyusutan Aktiva Tetap merupakan penyusutan aktiva tetap yang harus dibebankan pada suatu periode akuntansi
- ✓ Biaya pemakaian perlengkapan adalah bagian dari harga beli perlengkapan yang telah dikonsumsi selama periode akuntansi.

MENGGUNAKAN AKTIVA TETAP

Apa itu aktiva tetap ?



AKTIVA TETAP = HARTA YANG DIPEROLEH UNTUK DIGUNAKAN DALAM OPERASIONAL DAN DAPAT DIGUNAKAN BERULANG-ULANG SERTA UMURNYA LEBIH DARI SATU TAHUN

*** JIKA AKTIVA DAPAT DIGUNAKAN LEBIH
DARI SETAHUN**

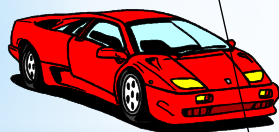


**AKTIVA TERSEBUT DAPAT DIGUNAKAN
UNTUK MEMPEROLEH PENDAPATAN LEBIH
DARI SETAHUN**



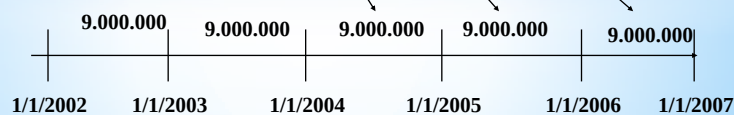
**HARGA BELINYA DILAPORKAN SEBAGAI BIAYA
UNTUK BEBERAPA TAHUN**

*** 1 Januari 2002 membeli mobil dengan harga
Rp. 90.000.000, umur mobil ditaksir 10
tahun**



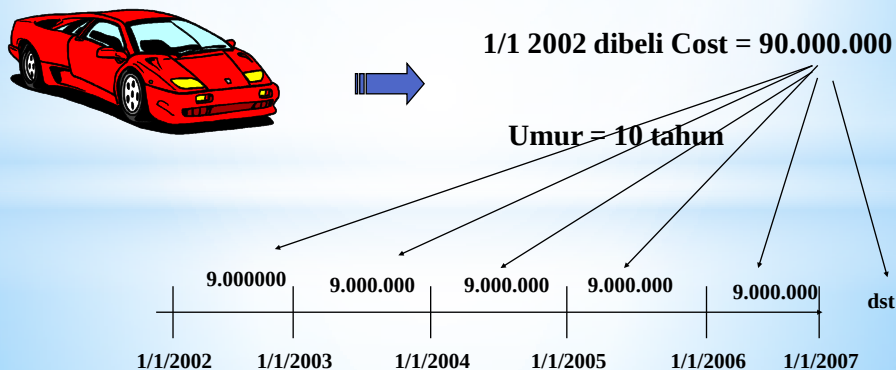
Umur = 10 tahun

Dst.



* Menyusutkan aktiva tetap

Mengalokasikan cost aktiva tetap sebagai beban pada tahun-tahun penggunaan



* Sebuah mobil seharga Rp 90.000.000,- diperkirakan umur ekonomisnya adalah 10 tahun, disusutkan menggunakan metode garis lurus.

$$\text{Penyusutan per tahun} = \frac{\text{Rp.90.000.000}}{10} = \text{Rp.9.000.000}$$

Pengaruhnya ?

1. Terjadi biaya penyusutan 9.000.000
2. Jumlah penyusutan yang pernah dilakukan bertambah Rp. 9.000.000

Tgl	Account	Ref	Debit	Kredit
Des 31	Beban penyusutan		9.000.000	
	Akumulasi penyusutan			9.000.000

- * Gaji bulan Desember sampai dengan tanggal 31 Desember sebesar Rp 2.000.000 belum dibayar

Sudah timbul beban/biaya gaji Rp 2.000.000

Timbul utang gaji Rp 2.000.000



Tgl	Account	Ref	Debit	Kredit
Des 31	Beban Gaji		2.000.000	
	Utang Gaji			2.000.000

- * Dari penerimaan pendapatan, ternyata per 31 Desember 2002 perusahaan hotel telah menerima pembayaran terlebih dahulu dari tamu hotel sebesar Rp 750.000 untuk 5 hari di tahun 2003

Pendapatan yang sudah dicatat sebesar Rp.750.000

Terdapat pendapatan diterima dimuka Rp.750.000



Tgl	Account	Ref	Debit	Kredit
Des 31	Pendapatan		750.000	
	Pendapatan diterima dimuka			750.000

- * Tanggal 31 Desember 2002 sebuah hotel belum menerima pembayaran sewa kamar sebesar Rp 500.000; karena pembayaran baru dilakukan pada saat check out

Sudah timbul Piutang pendapatan sewa kamar Rp.500.000

Sudah timbul pendapatan sewa kamar Rp.500.000



Tgl	Account	Ref	Debit	Kredit
Des 31	Piutang pendapatan		500.000	
	Pendapatan			500.000

LATIHAN JURNAL PENYESUAIAN (ADJUSTMENT JOURNAL ENTRIES)

FOTO STUDIO WARNA WARNI
Neraca Saldo
31 Desember 2011

Nama Rekening	Saldo	
	Debet	Kredit
Kas	5.235.000	
Surat Berharga	1.000.000	
Piutang Dagang	1.820.000	
Perlengkapan Fotografi	9.615.000	
Perlengkapan Kantor	4.130.000	
Asuransi Dibayar di muka	1.000.000	
Peralatan Fotografi	48.000.000	
Peralatan Kantor	11.500.000	
Gedung	100.000.000	
Utang Dagang		1.200.000
Modal Abu Nawas		136.300.000
Pendapatan Foto Studio		45.765.000
Biaya Kantor	2.000.000	
Gaji Pegawai	2.200.000	
Biaya Advertensi	400.000	
Pendapatan Bunga		35.000
Pendapatan Sewa		3.600.000
	186.900.000	186.900.000

Informasi yang diketahui pada akhir periode (31 Des 2011) antara lain:

- Masih harus diterima pendapatan bunga dari obligasi yang nilai nominalnya Rp. 1.000.000,00 bunga 6%, pembayaran bunga tiap tanggal 1 April dan 1 Oktober
- Masih harus dibayar gaji pegawai bulan Desember Rp. 200.000,00
- Pendapatan sewa yang diterima di muka Rp. 600.000,00
- Asuransi dibayar di muka pada tanggal 31 Des 2011 adalah Rp. 400.000,00
- Kerugian piutang ditaksir 1% dari pendapatan studio foto
- Depresiasi (penyusutan) aktiva tetap dilakukan atas dasar tarif sebagai berikut:
 - Depresiasi peralatan fotografi ditaksir 20% setahun
 - Depresiasi peralatan kantor ditaksir 10% setahun
 - Depresiasi gedung ditaksir 5% setahun
- Perlengkapan yang masih tersisa pada tanggal 31 Desember 2011 adalah sebagai berikut:
 - Perlengkapan fotografi Rp. 3.240.000,00
 - Perlengkapan kantor Rp. 1.550.000,00

Buatlah ayat jurnal penyesuaiannya

Perhitungan:

1. Piutang pendapatan

Pendapatan bunga untuk tahun 2011 adalah:

Pendapatan bunga (dlm neraca saldo)	Rp. 35.000,00
Piutang bunga (Okto, Nop, Des 2011)	<u>Rp. 15.000,00</u>
Pendapatan bunga tahun 2011	Rp. 50.000,00

Ayat Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Piutang Bunga		15.000,00	-
	Pendapatan Bunga		-	15.000,00

2. Utang Gaji

Perhitungan gaji pegawai untuk tahun 2011 adalah:

Gaji Pegawai (dlm neraca saldo)	Rp. 2.200.000,00
Utang Gaji (31 Des 2011 dlm penyesuaian)	<u>Rp. 200.000,00</u>
Gaji pegawai tahun 2011	Rp. 2.400.000,00

Ayat Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Gaji Pegawai		200.000,00	-
	Kas		-	200.000,00

3. Pendapatan Diterima di muka

Perhitungan pendapatan Sewa untuk tahun 2011:

Pendapatan Sewa (dlm neraca saldo) Rp. 3.600.000,00

Pendapatan sewa diterima di muka

(31 Des 2011 dlm penyesuaian) (Rp. 600.000,00)

Pendapatan Sewa tahun 2011 Rp. 3.000.000,00

Ayat Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Pendapatan Sewa		600.000,00	-
	Pendapatan Sewa Diterima di muka		-	600.000,00

4. Biaya Dibayar di muka

Biaya asuransi dibayar di muka (neraca saldo) Rp. 1.000.000,00

Biaya asuransi dibayar di muka

(31 Des 2011 dlm penyesuaian) (Rp. 400.000,00)

Biaya asuransi untuk tahun 2011 Rp. 600.000,00

Ayat Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Biaya Asuransi		400.000,00	-
	Biaya Asuransi dibayar dimuka		-	400.000,00

5. Kerugian Piutang

Dalam data penyesuaian di atas dikemukakan bahwa taksiran kerugian piutang ditaksir 1% dari pendapatan foto studio.

$$1\% \times \text{Rp. } 45.765.000,00 = \text{Rp. } 457.650,00$$

Ayat Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Kerugian Piutang		457.650,00	-
	Cadangan Kerugian Piutang		-	457.650,00

6. Depresiasi (Penyusutan)

a. Depresiasi Peralatan Fotografi

$$20\% \times \text{Rp. } 48.000.000,00 = \text{Rp. } 9.600.000,00$$

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Depresiasi Perl Fotografi		9.600.000,00	-
	Akum Depr. Perl Fotografi		-	9.600.000,00

b. Depresiasi Peralatan Kantor

$$10\% \times \text{Rp. } 11.500.000,00 = \text{Rp. } 1.150.000,00$$

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Depresiasi Perl Kantor		1.150.000,00	-
	Akum Depr. Perl Kantor		-	1.150.000,00

c. Depresiasi Gedung

$$5\% \times \text{Rp. } 100.000.000,00 = \text{Rp. } 5.000.000,00$$

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Depresiasi Gedung		5.000.000,00	-
	Akum Depr. Gedung		-	5.000.000,00

7. Pemakaian Perlengkapan**a. Perlengkapan Fotografi**

Rp. 9.615.000,00 – Rp.3.240.000,00 = Rp. 6.375.000,00

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Biaya Perl Fotografi		6.375.000,00	-
	Perl. Fotografi		-	6.375.000,00

b. Pemakaian Perlengkapan Kantor

Rp. 4.130.000,00 – Rp. 1.550.000,00 = Rp. 2.580.000,00

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Biaya Perl Kantor		2.580.000,00	-
	Perl. Kantor		-	2.580.000,00

NERACA LAJUR

(WORKSHEET)

NERACA LAJUR

Neraca Lajur (*worksheet*) adalah kertas kerja (*working paper*) yang bisa digunakan akuntan untuk mengikhtisarkan ayat jurnal penyesuaian dan saldo akun untuk penyesuaian laporan keuangan.

Atau kertas berkolom yang digunakan sebagai kertas kerja dalam penyusunan laporan keuangan.

Penggunaan neraca lajur dapat mengurangi kesalahan terlupakannya salah satu ayat jurnal penyesuaian yang harus dilakukan.

Neraca lajur terdiri atas 5 bagian, yaitu:

1. Neraca Saldo
2. Ayat Jurnal Penyesuaian
3. Neraca Saldo Yang Telah Disesuaikan
4. Laporan Laba Rugi
5. Neraca

Neraca Saldo

Neraca Saldo (*trial balance*) adalah merupakan neraca sisa atau neraca percobaan yang mana berisi daftar saldo akun-akun yang ada dalam buku besar perusahaan pada suatu saat tertentu.

Neraca saldo merupakan titik awal yang baik untuk penyusunan laporan keuangan.

Banyak dari jumlah yang dicantumkan di dalamnya dapat langsung disajikan dalam neraca, laporan laba-rugi dan laporan perubahan modal

Neraca Saldo Disesuaikan

Pada kolom neraca saldo disesuaikan menunjukkan neraca saldo setelah disesuaikan dengan jurnal penyesuaian.

Saldonya sudah mencerminkan keadaan perusahaan yang sebenarnya.

Angka-angka dalam kolom ini diperoleh dengan jalan menambah atau mengurangi angka-angka yang terdapat dalam kolom jurnal penyesuaian pada angka-angka yang terdapat dalam neraca saldo.

Saldo akun-akun yang tidak terpengaruh oleh jurnal penyesuaian, langsung dipindahkan ke kolom neraca saldo disesuaikan

Kertas Kerja 8 Kolom

No	Rekening	Neraca Saldo		Penyesuaian		Rugi/Laba		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K

Kertas Kerja 10 Kolom

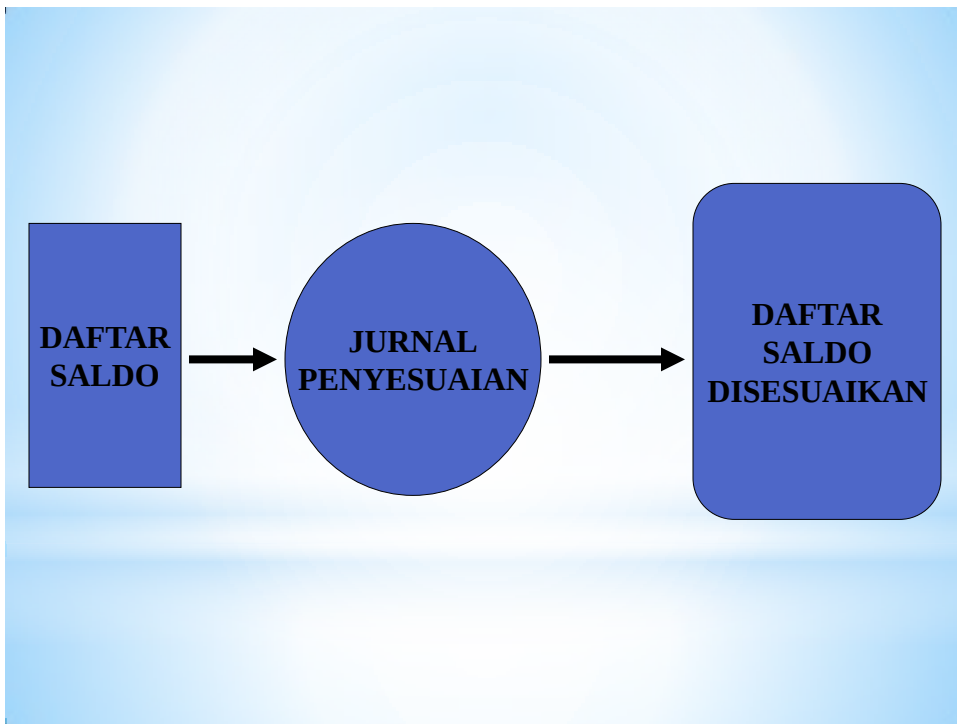
No	Rekening	Neraca Saldo		Penyesuaian		Ns. Disesuaikan		Rugi/Laba		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K

Kertas Kerja 12 Kolom

No	Rekening	Neraca Saldo		Penyesuaian		Ns. Disesuaikan		Rugi/Laba		Modal		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K

KERTAS KERJA

NO	REKENING	DAFTAR SALDO (TRIAL BALANCE)		JURNAL PENYESUAIAN		DAFTAR SALDO DISESUAIKAN		RUGI/LABA		NERACA AKHIR	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
1	HARTA										
2	UTANG										
3	MODAL										
4	PENDAPATAN										
5	BEBAN										



DAFTAR SALDO DISESUAIKAN	RUGI/LABA	NERACA
HARTA		
UTANG		
MODAL		
PENDAPATAN		
BEBAN		

KERTAS KERJA

NO	REKENING	DAFTAR SALDO		JURNAL PENYEYUAIAN		DAFTAR SALDO DISESUAIKAN		RUGI/LABA		NERACA AKHIR	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
11	HARTA	100	-	-	25	75	-	-	-		-
12	UTANG	-	50	-	50	-	100	-	-	-	
13	MODAL	-	50	-	-	-	50	-	-	-	
14	PENDAPATAN	-	200	-	75	-	275	-		-	-
15	BEBAN	150	-	50	-	200	-		-	-	-

KERTAS KERJA

NO	REKENING	DAFTAR SALDO		JURNAL PENYEYUAIAN		DAFTAR SALDO DISESUAIKAN		RUGI/LABA		NERACA AKHIR	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
1	HARTA	200	-	-	25	175	-	-	-	175	-
2	UTANG	-	150	60	15	-	105	-	-	-	105
3	MODAL	-	100	-	-	-	100				100
4	PENDAPATAN	-	250	-	50	-	300	-	300	-	-
5	BEBAN	300	-	30	-	330	-	330	-		

68

No	Keterangan	Neraca Saldo		Jurnal Penyesuaian		Neraca Saldo Disesuaikan		Laporan Laba/ Rugi		Neraca	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
1	Kas	2.065	-								
2	Piutang Usaha	2.220	-								
3	Perlengkapan	2.000	-								
4	Asuransi dibayar di muka	2.400	-								
5	Tanah	20.000	-								
6	Peralatan Kantor	1.800	-								
7	Utang usaha	-	900								
8	Sewa diterima di muka	-	360								
9	Modal Chris Clark	-	25.000								
10	Penarikan Chris Clark	4.000	-								
11	Pendapatan jasa	-	16.340								
12	Beban upah	4.275	-								
13	Beban sewa	1.600	-								
14	Beban utilitas	985	-								
15	Beban Perlengkapan	800	-								
16	Beban rupa-rupa	455	-								
		42.600	42.600								

No	Keterangan	Neraca Saldo		Jurnal Penyesuaian		Neraca Saldo Disesuaikan		Laporan Laba/ Rugi		Neraca	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
1	Kas	2.065	-	-	-	2.065	-				
2	Piutang Usaha	2.220	-	500	-	2.720	-				
3	Perlengkapan	2.000	-	-	1.240	760	-				
4	Asuransi dibayar di muka	2.400	-	-	100	2.300	-				
5	Tanah	20.000	-	-	-	20.000	-				
6	Peralatan Kantor	1.800	-	-	-	1.800	-				
7	Utang usaha	-	900	-	-	-	900				
8	Sewa diterima di muka	-	360	120	-	-	240				
9	Modal Chris Clark	-	25.000	-	-	-	25.000				
10	Penarikan Chris Clark	4.000	-	-	-	4.000	-				
11	Pendapatan jasa	-	16.340	-	500	-	16.840				
12	Beban upah	4.275	-	250	-	4.525	-				
13	Beban sewa	1.600	-	-	-	1.600	-				
14	Beban utilitas	985	-	-	-	985	-				
15	Beban Perlengkapan	800	-	1.240	-	2.040	-				
16	Beban rupa-rupa	455	-	-	-	455	-				
		42.600	42.600			-	-				
17	Beban asuransi			100	-	100	-				
18	Pendapatan sewa			-	120	-	120				
19	Utang pajak			-	250	-	250				
20	Beban penyusutan			50	-	50	-				
21	Akumulasi penyusutan			-	50	-	50				
				2.260	2.260	43.400	43.400				

No	Keterangan	Neraca Saldo		Jurnal Penyesuaian		Neraca Saldo Disesuaikan		Laporan Laba/ Rugi		Neraca	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
1	Kas	2.065	-	-	-	2.065	-	-	-		
2	Piutang Usaha	2.220	-	500	-	2.720	-	-	-		
3	Perlengkapan	2.000	-	-	1.240	760	-	-	-		
4	Asuransi dibayar di muka	2.400	-	-	100	2.300	-	-	-		
5	Tanah	20.000	-	-	-	20.000	-	-	-		
6	Peralatan Kantor	1.800	-	-	-	1.800	-	-	-		
7	Utang usaha	-	900	-	-	-	900	-	-		
8	Sewa diterima di muka	-	360	120	-	-	240	-	-		
9	Modal Chris Clark	-	25.000	-	-	-	25.000	-	-		
10	Penarikan Chris Clark	4.000	-	-	-	4.000	-	-	-		
11	Pendapatan jasa	-	16.340	-	500	-	16.840	-	16.840		
12	Beban upah	4.275	-	250	-	4.525	-	4.525	-		
13	Beban sewa	1.600	-	-	-	1.600	-	1.600	-		
14	Beban utilitas	985	-	-	-	985	-	985	-		
15	Beban Perlengkapan	800	-	1.240	-	2.040	-	2.040	-		
16	Beban rupa-rupa	455	-	-	-	455	-	455	-		
		42.600	42.600			-	-	-	-		
17	Beban asuransi			100	-	100	-	100	-		
18	Pendapatan sewa			-	120	-	120	-	120		
19	Utang pajak			-	250	-	250	-	-		
20	Beban penyusutan			50	-	50	-	50	-		
21	Akumulasi penyusutan			-	50	-	50	-	-		
				2.260	2.260	43.400	43.400	9.755	16.960		
22	Laba Bersih							7.205			
								16.960	16.960		

No	Keterangan	Neraca Saldo		Jurnal Penyesuaian		Neraca Saldo Disesuaikan		Laporan Laba/ Rugi		Neraca	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
1	Kas	2.065	-	-	-	2.065	-	-	-	2.065	-
2	Piutang Usaha	2.220	-	500	-	2.720	-	-	-	2.720	-
3	Perlengkapan	2.000	-	-	1.240	760	-	-	-	760	-
4	Asuransi dibayar di muka	2.400	-	-	100	2.300	-	-	-	2.300	-
5	Tanah	20.000	-	-	-	20.000	-	-	-	20.000	-
6	Peralatan Kantor	1.800	-	-	-	1.800	-	-	-	1.800	-
7	Utang usaha	-	900	-	-	-	900	-	-	-	900
8	Sewa diterima di muka	-	360	120	-	-	240	-	-	-	240
9	Modal Chris Clark	-	25.000	-	-	-	25.000	-	-	-	25.000
10	Penarikan Chris Clark	4.000	-	-	-	4.000	-	-	-	4.000	-
11	Pendapatan jasa	-	16.340	-	500	-	16.840	-	16.840	-	-
12	Beban upah	4.275	-	250	-	4.525	-	4.525	-	-	-
13	Beban sewa	1.600	-	-	-	1.600	-	1.600	-	-	-
14	Beban utilitas	985	-	-	-	985	-	985	-	-	-
15	Beban Perlengkapan	800	-	1.240	-	2.040	-	2.040	-	-	-
16	Beban rupa-rupa	455	-	-	-	455	-	455	-	-	-
		42.600	42.600			-	-	-	-	-	-
17	Beban asuransi			100	-	100	-	100	-	-	-
18	Pendapatan sewa			-	120	-	120	-	120	-	-
19	Utang pajak			-	250	-	250	-	-	-	250
20	Beban penyusutan			50	-	50	-	50	-	-	-
21	Akumulasi penyusutan			-	50	-	50	-	-	-	50
				2.260	2.260	43.400	43.400	9.755	16.960	33.645	26.440
22	Laba Bersih							7.205			7.205
								16.960	16.960	33.645	33.645

LATIHAN NERACA LAJUR (WORKSHEET)

PERUSAHAAN DAGANG USAHA SUKSES BANDUNG
NERACA SALDO
PER 31 DESEMBER 2011

No.	Nama Perkiraan	Neraca Saldo	
		Debit (Rp)	Kredit (Rp)
	Kas	36.750.000	-
	Piutang Dagang	10.250.000	-
	Persediaan Barang Dagangan	67.500.000	-
	Perlengkapan Toko	1.080.000	-
	Asuransi dibayar di muka	1.200.000	-
	Iklan dibayar di muka	-	-
	Persekot gaji pegawai kantor	-	-
	Peralatan toko	28.020.000	-
	Akumulasi peny. peralatan toko	-	7.005.000
	Peralatan kantor	6.200.000	-
	Akumulasi peny. peralatan kantor	-	1.550.000
	Gedung	90.000.000	-
	Akumulasi peny. gedung	-	9.000.000
	Tanah	27.000.000	-
	Hutang dagang	-	24.250.000
	Gaji bag. penjualan ymh dibayar	-	-
	Bunga terhutang	-	-
	Sewa terhutang	-	-
	Hutang bank (jatuh tempo tahun 2014)	-	22.500.000
	Modal Iwan	-	179.898.000
	Prive Iwan	2.449.000	-

Penjualan	-	69.876.000
Retur penjualan dan pengurangan harga	376.000	-
Potongan penjualan	500.000	-
Pembelian	35.500.000	-
Retur pembelian dan pengurangan harga	-	250.000
Potongan pembelian	-	750.000
Beban gaji bag penjualan	6.500.000	-
Beban perlengkapan toko	-	-
Beban asuransi	-	-
Beban iklan	1.250.000	-
Beban angkut penjualan	250.000	-
Macam-macam bagian penjualan	381.000	-
Beban gaji pegawai kantor	1.610.000	-
Beban peny. Peralatan kantor	-	-
Beban peny. Gedung	-	-
Macam-macam beban umum dan administrasi	490.000	-
Pendapatan sewa	-	2.400.000
Beban bunga	173.000	-
Ikhtisar rugi/laba	-	-
Beban peny peralatan toko	-	-
	-	-
	317.479.000	317.479.000

Informasi yang diketahui pada akhir periode (31 Des 2011) antara lain:

1. Persediaan barang dagangan akhir Rp. 69.000.000
2. Perlengkapan toko telah habis terpakai Rp. 330.000
3. Asuransi telah kadaluarsa 7 bulan utk pertanggungan 2 tahun
4. Penyusutan peralatan toko sebesar Rp. 1.401.000
5. Penyusutan peralatan kantor sebesar Rp. 310.000
6. Penyusutan gedung sebesar Rp. 9.000.000
7. Gaji bagian penjualan sebesar Rp. 150.000 akan dibayar bulan depan
8. Beban iklan bulan Desember untuk 10 kali penerbitan dan telah diterbitkan sebanyak 8 kali
9. Beban gaji pegawai kantor masih merupakan persekot sebesar Rp. 100.000
10. Sewa yang diterima dalam tahun 2011 adalah untuk jangka 1 tahun dan sewa yang belum jatuh tempo sebanyak 3 bulan
11. Bunga terhutang per 31 Desember Rp. 27.500

Diminta:

- a. Membuat jurnal penyesuaian dalam bentuk jurnal umum
- b. Membuat neraca lajur 10 kolom
- c. Membuat laporan keuangan
 - Laporan Laba/Rugi
 - Laporan Perubahan Modal
 - Laporan Neraca

Perhitungan:

1. Persediaan barang dagangan

Ayat Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Ikhtisar rugi-laba		67.500.000,00	-
	Pers. brg dagangan		-	67.500.000,00
	Pers. brg dagangan		69.000.000,00	-
	Ikhtisar rugi-laba			69.000.000,00

2. Perlengkapan toko

Dlm neraca saldo	Rp. 1.080.000,00
Dlm penyesuaian	<u>Rp. 330.000,00</u>
Saldo	Rp. 750.000,00

Ayat Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Beban perl. Toko		330.000,00	-
	Perlengkapan toko		-	330.000,00

3. Asuransi dibayar di muka

Daluwarsa atau lewat waktu atau telah dapat diperhitungkan sebagai beban 7 bulan dari 24 bulan (2 tahun)

$$7/24 \times \text{Rp. } 1.200.000 = \text{Rp. } 350.000,00$$

Ayat Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Beban asuransi		350.000,00	-
	Asuransi dibayar di muka		-	350.000,00

4. Beban penyusutan peralatan toko

Ayat Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Beban peny perl toko		1.401.000,00	-
	Akumulasi peny perl toko		-	1.401.000,00

5. Beban penyusutan peralatan kantor

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Beban peny perl kantor		310.000,00	-
	Akumulasi peny perl kantor		-	310.000,00

6. Beban penyusutan gedung**Ayat Jurnal Penyesuaian**

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Beban peny gedung		9.000.000,00	-
	Akumulasi peny gedung		-	9.000.000,00

7. Beban gaji bagian penjualan

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Beban gaji bag penjualan		150.000,00	-
	Gaji bag penj yg akan dibyr		-	150.000,00

8. Iklan dibayar di muka

10 x penerbitan = Rp. 1.250.000,00

Tlh diterbitkan 8 kali

8/10 x Rp. 1.250.000,00 = (Rp.1.000.000,00)

Blm diterbitkan = Rp. 250.000,00

Ayat Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Iklan dibayar di muka		250.000,00	-
	Beban iklan		-	250.000,00

9. Persekot gaji pegawai**Ayat Jurnal Penyesuaian**

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Persekot gaji peg kantor		100.000,00	-
	Beban gaji peg kantor		-	100.000,00

10. Pendapatan sewa

Sewa yg blm jatuh tempo artinya blm merupakan pendapatan pada periode akuntansi yg berakhir pada 31 des, yaitu 3 bulan
 $3/12 \times \text{Rp. } 2.400.000,00 = \text{Rp. } 600.000,00$

Ayat Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Pendapatan sewa		600.000,00	-
	Sewa terhutang		-	600.000,00

11. Bunga terhutang**Ayat Jurnal Penyesuaian**

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Beban bunga		27.500,00	-
	Bunga terhutang		-	27.500,00

**LATIHAN
NERACA LAJUR &
LAPORAN KEUANGAN
(WORKSHEET & FINANCIAL
STATEMENT)**

PT SINAR NYATA
NERACA SALDO
PER 31 DESEMBER 2011

No.	Nama Perkiraan	Neraca Saldo	
		Debit (Rp)	Kredit (Rp)
	Kas	1.718.000	-
	Piutang Dagang	1.466.000	-
	Penghapusan piutang	-	90.000
	Persediaan Barang Dagangan	3.940.000	-
	Perlengkapan toko	194.000	-
	Perlengkapan kantor	96.000	-
	Asuransi dibayar di muka	312.000	-
	Peralatan toko	2.040.000	-
	Akumulasi peny. peralatan toko	-	920.000
	Peralatan kantor	1.110.000	-
	Akumulasi peny. peralatan kantor	-	440.000
	Gedung	10.200.000	-
	Akumulasi peny. Gedung	-	1.880.000
	Tanah	1.200.000	-
	Hutang dagang	-	1.480.000
	Hutang gaji	-	-
	Hutang Hipotik	-	1.800.000
	Saham	-	8.000.000
	Laba di tahan	-	2.650.000
	Deviden	800.000	-

	Ikhtisar rugi/laba	-	-
	Penjualan	-	32.986.000
	Retur penjualan dan pengurangan harga	428.000	-
	Potongan penjualan	362.000	-
	Pembelian	21.050.000	-
	Potongan pembelian	-	300.000
	Beban perlengkapan toko	-	-
	Beban gaji bag penjualan	3.960.000	-
	Beban gaji pegawai kantor	1.240.000	-
	Beban asuransi	-	-
	Beban iklan	390.000	-
	Macam-macam beban bagian penjualan	45.000	-
	Beban peny peralatan toko	-	-
	Beban peny. Peralatan kantor	-	-
	Beban peny. Gedung	-	-
	Beban penghapusan piutang	-	-
	Beban perlengkapan kantor	-	-
	Macam-macam beban umum dan administrasi	60.000	-
	Pendapatan sewa	-	180.000
	Beban bunga	115.000	-
		50.726.000	50.726.000

Informasi yang diketahui pada akhir periode (31 Des 2011) antara lain:

1. Persediaan barang dagangan akhir Rp. 4.430.000
2. Persediaan perlengkapan toko Rp. 110.000, perlengkapan kantor Rp. 36.000
3. Jumlah beban asuransi yang dijalani selama tahun 2011 sebesar Rp. 182.000
4. Penyusutan peralatan toko sebesar Rp. 220.000
5. Penyusutan peralatan kantor sebesar Rp. 90.000
6. Penyusutan gedung sebesar Rp. 300.000
7. Gaji bagian penjualan sebesar Rp. 45.000 dan gaji pegawai kantor sebesar Rp. 30.000
8. Beban penghapusan piutang ditaksir sebesar Rp. 125.000

Diminta:

- Membuat jurnal penyesuaian dalam bentuk jurnal umum
- Membuat neraca lajur 10 kolom
- Membuat laporan keuangan
 1. Laporan Laba/Rugi
 2. Laporan Laba Tidak Dibagi
 3. Laporan Neraca

Perhitungan:

1. Persediaan barang dagangan

Ayat Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Ikhtisar rugi-laba		3.940.000,00	-
	Pers. brg dagangan		-	3.940.000,00
	Pers. brg dagangan		4.430.000,00	-
	Ikhtisar rugi-laba			4.430.000,00

2. Perlengkapan

a. Perlengkapan toko	Rp. 194.000,00
Persediaan akhir	<u>Rp. 110.000,00</u>
Jumlah yang terpakai	Rp. 84.000,00

Ayat Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Beban perl. Toko		84.000,00	-
	Perlengkapan toko		-	84.000,00

2. Perlengkapan

b. Perlengkapan kantor	Rp. 96.000,00
Persediaan akhir	<u>Rp. 36.000,00</u>
Jumlah yang terpakai	Rp. 60.000,00

Ayat Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Beban perl. Toko		60.000,00	-
	Perlengkapan toko		-	60.000,00

3. Asuransi dibayar di muka

Saldo debit di neraca saldo Rp. 312.000 menunjukkan pembayaran premi asuransi selama tahun 2011

Ayat Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
3-Des-11	Beban asuransi		182.000,00	-
	Asuransi dibayar di muka		-	182.000,00

4. Beban penyusutan peralatan toko

Ayat Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Beban peny perl toko		220.000,00	-
	Akumulasi peny perl toko		-	220.000,00

5. Beban penyusutan peralatan kantor

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Beban peny perl kantor		90.000,00	-
	Akumulasi peny perl kantor		-	90.000,00

6. Beban penyusutan gedung

Ayat Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Beban peny gedung		300.000,00	-
	Akumulasi peny gedung		-	300.000,00

7. Beban gaji

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Beban gaji bag penjualan		45.000,00	-
	Beban gaji peg kantor		30.000,00	
	Hutang gaji		-	75.000,00

8. Beban penghapusan piutang

Ayat Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Perkiraan/ Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31-Des-11	Beban penghapusan piutang		125.000,00	-
	Penghapusan piutang		-	125.000,00