

## WORKSHEET

TRIAL BALANCE : semua angka yang ada di debit / kredit di ambil dari buku besar dengan value sebelum akun penyesuaian.

ADJUSTMENTS : angka yang diambil hanya yang mengalami penyesuaian di buku besar

ADJUSTMENTS TRIAL BALANCE : semua angka yang ada didebit / kredit diambil dari buku besar dengan value dari "Saldo akhir sebelum closing"

INCOME STATEMENT : yang diambil hanya value dari pendapatan dan biaya dari kolom ADJUSTED TRIAL BALANCE

BALANCE SHEET : yang diambil hanya asset dan kewajiban dari kolom ADJUSTED TRIAL BALANCE, RUMUS modal usaha di BALANCE SHEET : modal usaha (dikolom adjusted trial balance) + ihtisar laba rugi di worksheet – prive (dikolom adjusted trial balance). TOTAL DEBIT jangan lupa dikurangi dengan akumulasi penyusutan (jika ada) dan TOTAL Kredit dihitung setelah nilai akumulasi penyusutan (jika ada).

POST CLOSING TRIAL : semua angka yang ada di debit / kredit di ambil dari buku besar dengan value dari "Saldo akhir setelah closing"

## JURNAL TUTUP BUKU (CLOSING)

Ada 4 step :

1. Penutupan 1 = semua value pendapatan diambil dari buku besar bagian saldo akhir sebelum closing dari masing-masing pendapatan kemudian value tersebut di taruh di debit. Setelah itu tambahkan juga Ihtisar laba rugi dimana valuenya dari jumlah saldo akhir sebelum closing pendapatan.

30-Sep-16	Penutupan 1	Pendapatan Sewa DVD		18,400,000	
		Pendapatan Member Premium		400,000	
		Pendapatan Sewa Rumah		0	
		Ihtisar Laba Rugi			18,800,000

2. Penutupan 2 = semua value biaya diambil dari buku besar bagian saldo akhir sebelum closing dari masing-masing biaya. kemudian value tersebut di taruh di kredit. Setelah itu tambahkan juga Ihtisar laba rugi dimana valuenya dari jumlah saldo akhir sebelum closing biaya.

30-Sep-16	Penutupan 2	Ihtisar Laba Rugi		9,300,000	
		Biaya Sediaan Habis Pakai			6,000,000
		Biaya Sewa Rumah			2,000,000
		Biaya Utilitas			0
		Biaya Transportasi			700,000
		Biaya Penyusutan Kendaraan			600,000
		Biaya Lain-Lain			0

3. Penutupan 3 = value Modal usaha diambil dari Laba Rugi Tahun Berjalan (bukan dari labarugi worksheet). Kemudian tambahkan juga ihtisar laba rugi dengan value = modal usaha.

30-Sep-16	Penutupan 3	Ihtisar Laba Rugi		9,500,000	
		Modal Jovan			9,500,000

4. Penutupan 4 = value prive di ambil dari buku besar di kolom "Saldo akhir sebelum closing". Kemudian tambahkan juga Modal usaha dengan value = prive. Penutupan 4 tidak perlu di posting di kredit/debit di buku besar.

30-Sep-16	Penutupan 4	Modal Jovan		3,000,000	
		Prive			3,000,000

## LAPORAN NERACA

Semua value yang ada di neraca diambil dari worksheet kolom BALANCE SHEET kemudian jumlah Aktiva (asset) = jumlah Pasiva (Kewajiban + Ekuitas)

## LAPORAN LABA RUGI

Semua pendapatan dan biaya diambil dari worksheet kolom INCOME STATEMENT kemudian jumlah LABA RUGI TAHUN BERJALAN = jumlah pendapatan – jumlah biaya. Kemudian jumlah Laba Rugi Tahun Berjalan = value laba rugi di worksheet

### **LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

Ekuitas pemilik diambil dari worksheet kolom ADJUSTED TRIAL BALANCE kemudian ditambah dengan Laba Rugi Tahun berjalan yang diambil dari laporan laba rugi kemudian di kurangi penarikan ekuitas pemilik yang diambil dari worksheet kolom ADJUSTED TRIAL BALANCE. Nilai dari Ekuitas pemilik per tanggal tertentu = nilai modal yang ada dikolom BALANCE SHEET di worksheet