

Nama : Sherly ALiffatus Syahdah

NIK : 21023000231

Tugas Pengantar Akuntansi I

Perusahaan jasa Himalaya didirikan pada tanggal 1 Agustus 2001 oleh tuan Fariz. Transaksi-transaksi yang terjadi selama bulan agustus 2001 adalah sebagai berikut :

Agustus

1. Tuan Fariz memulai usahanya dengan menginvestasikan kekayaan berupa uang tunai sebesar Rp140.000.000,00 dan sebuah kendaraan yang bernilai Rp70.000.000,00
2. Dibayar sewa kantor untuk bulan Agustus 2001 sebesar Rp3.500.000,00
3. Dibayar biaya iklan untuk bulan Agustus 2001 sebesar Rp1.000.000,00
4. Dibeli peralatan kantor dari Toko Abadi seharga Rp35.000.000,00. Dari jumlah tersebut, 10% diantaranya dibayar tunai, sedangkan sisanya akan dibayar dalam waktu dekat.
5. Diterima pendapatan jasa sebesar Rp4.200.000,00
8. Dibeli perlengkapan kantor secara tunai seharga Rp1.200.000,00. Perlengkapan kantor uni seluruhnya dipakai pada bulan Agustus.
10. Dibeli peralatan kantor dari Toko Kintamani seharga Rp14.000.000,00 secara kredit
12. Diselesaikan order senilai Rp10.000.000,00 untuk Toko Minahasa, namun uangnya belum diterima.
16. Dibayar biaya perjalanan dinas sebesar Rp1.600.000,00
19. Dibayar seluruh utang kepada Toko Abadi
23. Diterima sebagian piutang kepada Toko Minahasa sebesar Rp.5.000.000,00
24. Diselesaikan order senilai Rp8.1000.000,00 untuk Toko Chatarina, namun uangnya belum diterima
26. Dibayar biaya perjalanan dinas sebesar Rp6.000.000,00
29. Tuan Farix mengambil uang perusahaan sebesar Rp10.000.000,00
31. Dibayar gaji pegawai bulan ini sebesar Rp.13.000.000,00

Diminta :

1. Catatlah transaksi tersebut ke dalam rekening buku besar yang bersangkutan!
2. Hitunglah saldo masing-masing rekening!
3. Susunlah neraca saldo per 31 Agustus 2001.

Jurnal Umum

Tanggal	Nama Akun	Ref	Debet	Kredit
1	Kas	*	140,000,000	
	Kendaraan	*	70,000,000	
	Modal	*		210,000,000
2	Beban Sewa Kantor	*	3,500,000	
	Kas	*		3,500,000
3	Beban Iklan	*	1,000,000	
	Kas	*		1,000,000
4	Peralatan Kantor	*	35,000,000	
	Kas	*		3,500,000
	Utang Usaha	*		31,500,000
5	Kas	*	4,200,000	
	Pendapatan Jasa	*		4,200,000
8	Beban Perlengkapan Kantor	*	1,200,000	
	Kas	*		1,200,000
10	Peralatan Kantor	*	14,000,000	
	Utang Usaha	*		14,000,000
12	Piutang Usaha	*	10,000,000	
	Pendapatan Jasa	*		10,000,000
16	Beban Perjalanan Dinas	*	1,600,000	
	Kas	*		1,600,000
19	Utang Usaha	*	31,500,000	
	Kas	*		31,500,000
23	Kas	*	5,000,000	
	Piutang Usaha	*		5,000,000
24	Piutang Usaha	*	8,100,000	
	Pendapatan Jasa	*		8,100,000
26	Beban Perjalanan Dinas	*	6,000,000	
	Kas	*		6,000,000
29	Prive	*	10,000,000	
	Kas	*		10,000,000
31	Beban Pegawai	*	13,000,000	
	Kas	*		13,000,000
	Total		354,100,000	354,100,000

Buku Besar

Nama Akun : Kas
Nomer Rekening :

tgl	Uraian	Ref	Jumlah		Saldo	
			Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Investasi		140,000,000		140,000,000	
2	Pembayaran Sewa Kantor			3,500,000	136,500,000	
3	Pembayaran Iklan			1,000,000	135,500,000	
4	Pembelian Peralatan			3,500,000	132,000,000	
5	Pendapatan Jasa		4,200,000		136,200,000	
8	Pembelian Perlengkapan Kantor			1,200,000	135,000,000	
16	Pembayaran Perjalanan Dinas			1,600,000	133,400,000	
19	Pembayaran Utang Usaha			31,500,000	101,900,000	
23	Pendapatan Piutang Usaha		5,000,000		106,900,000	
26	Pembayaran Perjalanan Dinas			6,000,000	100,900,000	
29	Pembayaran Prive			10,000,000	90,900,000	
31	Pembayaran Gaji Pegawai			13,000,000	77,900,000	

Nama Akun : Piutang Usaha
Nomer Rekening :

tgl	Uraian	Ref	Jumlah		Saldo	
			Debet	Kredit	Debet	Kredit
12	Piutang Usaha		10,000,000		10,000,000	
23	Piutang Usaha			5,000,000	5,000,000	
24	Piutang Usaha		8,100,000		13,100,000	

Nama Akun : **Kendaraan**
Nomer Rekening :

tgl	Uraian	Ref	Jumlah		Saldo	
			Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Kendaraan		70,000,000		70,000,000	

Nama Akun : **Peralatan**
Nomer Rekening :

tgl	Uraian	Ref	Jumlah		Saldo	
			Debet	Kredit	Debet	Kredit
4	Peralatan		35,000,000		35,000,000	
10	Peralatan		14,000,000		49,000,000	

Nama Akun : **Utang Usaha**
Nomer Rekening :

tgl	Uraian	Ref	Jumlah		Saldo	
			Debet	Kredit	Debet	Kredit
4	Pembelian Peralatan Kredit			31,500,000		31,500,000
10	Pembelian Perlengkapan Kredit			14,000,000		45,500,000
19	Pembayaran Utang Usaha		31,500,000			14,000,000

Nama Akun : **Modal**
Nomer Rekening :

tgl	Uraian	Ref	Jumlah		Saldo	
			Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Modal Awal			210,000,000		210,000,000

Nama Akun : **Prive**
Nomer Rekening :

tgl	Uraian	Ref	Jumlah		Saldo	
			Debet	Kredit	Debet	Kredit
29	Pengambilan Prive		10,000,000		10,000,000	

Nama Akun : **Pendapatan Jasa**
Nomer Rekening :

tgl	Uraian	Ref	Jumlah		Saldo	
			Debet	Kredit	Debet	Kredit
5	Penerimaan Pendapatan Jasa			4,200,000		4,200,000
12	Pendapatan Jasa			10,000,000		14,200,000
24	Pendapatan Jasa			8,100,000		22,300,000

Nama Akun : **Beban Sewa Kantor**
Nomer Rekening :

tgl	Uraian	Ref	Jumlah		Saldo	
			Debet	Kredit	Debet	Kredit
2	Pembayaran Sewa Kantor		3,500,000		3,500,000	

Nama Akun : **Beban Iklan**
Nomer Rekening :

tgl	Uraian	Ref	Jumlah		Saldo	
			Debet	Kredit	Debet	Kredit
3	Pembayaran Beban Iklan		1,000,000		1,000,000	

Nama Akun : **Beban Perlengkapan Kantor**
Nomer Rekening :

tgl	Uraian	Ref	Jumlah		Saldo	
			Debet	Kredit	Debet	Kredit
8	Pembayaran Perlengkapan Kantor		1,200,000		1,200,000	

Nama Akun : **Beban Perjalanan Dinas**

Nomer Rekening :

tgl	Uraian	Ref	Jumlah		Saldo	
			Debet	Kredit	Debet	Kredit
16	Biaya Perjalanan Dinas		1,600,000		1,600,000	
26	Biaya Perjalanan Dinas		6,000,000		7,600,000	

Nama Akun : **Beban Pegawai**
Nomer Rekening :

tgl	Uraian	Ref	Jumlah		Saldo	
			Debet	Kredit	Debet	Kredit
31	Biaya Pegawai		13,000,000		13,000,000	

Neraca Saldo

No	Akun/Rekening	Debet	Kredit
1.	Kas	77,900,000	-
2.	Piutang Usaha	13,100,000	-
3.	Kendaraan	70,000,000	-
4.	Peralatan	49,000,000	-
5.	Utang Usaha	-	14,000,000
6.	Modal	-	210,000,000
7.	Prive	10,000,000	-
8.	Pendapatan Jasa	-	22,300,000
9.	Beban Sewa Kantor	3,500,000	-
10.	Beban Iklan	1,000,000	-
11.	Beban Perlengkapan Kantor	1,200,000	-
12.	Beban Perjalanan Dinas	7,600,000	-
13.	Beban Pegawai	13,000,000	-
	Total	246,300,000	246,300,000

Laba Rugi

Pendapatan Jasa		22,300,000
Beban :		
Beban Sewa Kantor	3,500,000	
Beban Iklan	1,000,000	
Beban Perlengkapan Kantor	1,200,000	
Beban Perjalanan Dinas	7,600,000	
Beban Pegawai	13,000,000	
Jumlah Beban	↳	26,300,000
Rugi		(4,000,000)

Laporan Perubahan Ekuitas

Modal Awal (1/8)	210,000,000
Rugi	(4,000,000)
Prive	(10,000,000)
Modal Akhir (31/8)	196,000,000

Perusahaan Himalaya Neraca Periode 31 Agustus 2001

AKTIVA		KEWAJIBAN	
Aktiva Lancar :		Utang Usaha	14,000,000
Kas	77,900,000		
Piutang Usaha	<u>13,100,000</u>		
Total Aktiva Lancar	91,000,000		
Aktiva Tetap :		MODAL	
Kendaraan	70,000,000	Modal	<u>196,000,000</u>
Peralatan	<u>49,000,000</u>		
Total Aktiva Tetap	119,000,000		
Total Aktiva	210,000,000	Total Kewajiban & Modal	210,000,000