

## JAWABAN LATIHAN SOAL AKUNTANSI PERUSAHAAN JASA

**Jurnal yang dibuat oleh “Mikita Cookies” sebagai berikut :**

No. hal : 1

Tgl		Nama Rekening	Nomor Rekening	Jumlah	
				Debet	Kredit
Sept	27	Kas	1.1.1.1	30000000	-----
		Perlengkapan Usaha	1.1.4.1	1500000	-----
		Tanah	1.3.1.1	150000000	-----
		Bangunan	1.3.2.1	275000000	-----
		Modal	3.1.0.0	-----	456500000
		(Menerima modal awal)			
Sept	29	Biaya Bahan kue & catering	5.1.0.0	2500000	-----
		Kas	1.1.1.1	-----	2500000
		(membeli bahan-bahan)			
Okt	4	Kas	1.1.1.1	5000000	-----
		Pendapatan usaha	4.1.0.0	-----	5000000
		(memperoleh penghasilan)			
Okt	5	Biaya listrik & telepon	5.1.0.1	2000000	-----
		Kas	1.1.1.1	-----	2000000
		(membayar listrik & telp)			
Okt	18	Biaya. Iklan	5.1.0.2	1000000	-----
		Kas	1.1.1.1	-----	1000000
		(membayar iklan)			
Okt	25	Kas	1.1.1.1	6000000	-----
		Pendapatan sewa	4.1.0.1	-----	6000000
		(menerima pendptn sewa)			
Nov	2	Piutang usaha	1.1.2.1	3500000	-----
		Kas	1.1.1.1	1000000	-----
		Pendapatan usaha	4.1.0.0	-----	4500000
		(memperoleh penghasilan)			
Nov	5	Biaya listrik & telepon	5.1.0.1	2800000	-----
		Kas	1.1.1.1	-----	2800000
		(membayar listrik & telp)			
Nov	7	Kas	1.1.1.1	3500000	-----
		Piutang usaha	1.1.2.1	-----	3500000
		(menerima pelunasan piut)			
		Dipindahkan		483800000	483800000

Tgl		Nama Rekening	Nomor Rekening	Jumlah	
				Debet	Kredit
		Pindahan		483800000	483800000
Nov	15	Kendaraan Kas Hutang usaha (membeli kendaraan)	1.3.1.3 1.1.1.1 2.1.1.1	65000000 ----- -----	----- 10000000 55000000
Nov	20	Kas Piutang usaha Pendapatan usaha (memperoleh penghasilan)	1.1.1.1 1.1.2.1 4.1.0.0	5000000 40000000 -----	----- ----- 45000000
Nov	22	Kas Piutang usaha (menerima pelunasan piut.)	1.1.1.1 1.1.2.1	40000000 -----	----- 40000000
Nov	25	Piutang lain-lain Kas (memberi pinjaman)	1.1.3.1 1.1.1.1	8000000 -----	----- 8000000
Nov	28	Biaya gaji Kas (membayar gaji pegawai)	1.1.1.1 5.1.0.3	11500000 -----	----- 11500000
Des	12	Biaya listrik & telepon Kas (membayar listrik & telp)	5.1.0.1	3200000 -----	----- 3200000
Des	15	Hutang usaha Kas (membayar hutang usaha)	2.1.1.1 1.1.1.1	3500000 -----	----- 3500000
Des	19	Piutang usaha Pendapatan usaha (memperoleh penghasilan)	1.1.2.1 1.1.1.1	2500000 -----	----- 2500000
Des	28	Biaya gaji Kas (membayar gaji pegawai)	1.1.1.1 5.1.0.3	15500000 -----	----- 15500000
Jumlah				678000000	678000000

**Buku besar “Mikita Cookies” adalah sebagai berikut :**

1. Buku Besar Kas		No. rek : 1.1.1.1	
27/9	Modal awal	: 30.000.000	29/9 Beli bhn kue : 2.500.000
4/10	Mendpt pengh	: 5.000.000	5/10 Byr list & telp : 2.000.000
25/10	Terima pend sewa	: 6.000.000	18/10 Byr iklan : 1.000.000
2/11	Mendpt pengh	: 1.000.000	5/11 Byr list & telp : 2.800.000
7/11	Terima pel. Piut	: 3.500.000	15/11 Beli kend : 10.000.000
20/11	Mendpt pengh	: 5.000.000	25/11 Memberi pinj : 8.000.000
22/11	Terima pel. Piut	: 40.000.000	28/11 Byr gaji : 11.500.000
			12/12 Byr list & telp : 3.200.000
			15/12 Byr hutang : 3.500.000
			28/12 Byr gaji : 15.500.000 <sup>+</sup>
	Jumlah	: 90.500.000 <sup>+</sup>	Jumlah : 60.000.000
	Saldo Normal	: 30.500.000	
2. Buku Besar Perlengkapan Usaha		No. rek : 1.1.4.1	
27/9	Modal awal	: 1.500.000	
	Saldo Normal	: 1.500.000	
3. Buku Besar Tanah		No. rek : 1.3.1.1	
27/9	Modal awal	: 150.000.000	
	Saldo Normal	: 150.000.000	
4. Buku Besar Bangunan		No. rek : 1.3.2.1	
27/9	Modal awal	: 275.000.000	
	Saldo Normal	: 275.000.000	
5. Buku Besar Modal		No. rek : 3.1.0.0	
	27/9	Modal awal	: 456.500.000
		Saldo normal	: 456.500.000
6. Buku Besar Biaya Bahan Kue & Catering		No. rek : 5.1.0.0	
29/9	Beli bhn kue	: 2.500.000	
	Saldo Normal	: 2.500.000	
7. Buku Besar Pendapatan usaha		No. rek : 4.1.0.0	
	4/10	Mendpt pengh	: 5.000.000
	2/11	Mendpt pengh	: 4.500.000
	20/11	Mendpt pengh	: 45.000.000
	19/12	Mendpt pengh	: 2.500.000 <sup>+</sup>
		Jumlah	: 57.000.000
		Saldo normal	: 57.000.000

8. Buku Besar Biaya listrik & telepon No. rek : 5.1.0.1

5/10	Byr list & telp :	2.000.000	
5/11	Byr list & telp :	2.800.000	
12/12	Byr list & telp :	<u>3.200.000</u> +	
		8.000.000	
Saldo Normal :		8.000.000	

9. Buku Besar Biaya iklan No. rek : 5.1.0.2

18/10	Byr list & telp :	1.000.000	
Saldo Normal :		1.000.000	

10. Buku Besar Pendapatan sewa No. rek : 4.1.0.1

	27/9	Terima pend sewa :	6.000.000
		Saldo normal :	6.000.000

11. Buku Besar Piutang usaha No. rek : 1.1.2.1

2/11	Mendpt pengh :	3.500.000	29/9	Terima pel. Piut :	3.500.000
20/11	Mendpt pengh :	40.000.000	22/11	Terima pel. Piut :	40.000.000
19/12	Mendpt pengh :	<u>2.500.000</u> +			
	Jumlah :	46.000.000		Jumlah :	<u>43.500.000</u> +
Saldo Normal :		2.500.000			

12. Buku Besar Kendaraan No. rek : 1.3.3.1

15/11	Beli kend :	65.000.000	
Saldo Normal :		65.000.000	

13. Buku Besar Hutang Usaha No. rek : 2.1.1.1

15/12	Byr. hutang :	3.500.000	15/11	Beli kend :	55.000.000
			Saldo Normal :		51.500.000

14. Buku Besar Piutang Lain No. rek : 1.1.3.1

25/11	Memberi pinjaman :	8.000.000	
Saldo Normal :		8.000.000	

15. Buku Besar Biaya Gaji No. rek : 5.1.0.2

28/11	Byr gaji :	11.500.000	
28/12	Byr gaji :	<u>15.500.000</u> +	
		27.000.000	
Saldo Normal :		27.000.000	

**Neraca Saldo “Mikita Cookies” adalah sebagai berikut :**

“Mikita Cookies”

Neraca Saldo

31 Desember 2007

Nama Rekening	Nomor Rekening	Saldo	
		Debet	Kredit
Kas	1.1.1.1	30500000	
Piutang Usaha	1.1.2.1	2500000	
Piutang Lain-Lain	1.1.3.1	8000000	
Perlengkapan Usaha	1.1.4.1	1500000	
Tanah	1.3.1.1	150000000	
Bangunan	1.3.2.1	275000000	
Kendaraan	1.3.3.1	65000000	
Hutang Usaha	2.1.1.1		51500000
Modal	3.1.0.0		456500000
Pendapatan Usaha	4.1.0.0		57000000
Pendapatan Sewa	4.1.0.1		6000000
Biaya bahan kue & catering	5.1.0.0	2500000	
Biaya listrik & telepon	5.1.0.1	8000000	
Biaya iklan	5.1.0.2	1000000	
Biaya gaji	5.1.0.3	27000000	
Jumlah		571000000	571000000

**AJP yang dibuat “Mikita Cookies” adalah sebagai berikut :**

No. hal : 1

Tanggal		Nama Rekening	Nomor Rek.	Jumlah	
				Debet	Kredit
Des	31	Pendapatan sewa	4.1.0.1	5.000.000	-----
		Hutang pendapatan sewa	2.1.2.1	-----	5.000.000
		(AJP)			
Des	31	Persekot iklan	1.1.5.1	833.333	-----
		Biaya iklan	5.1.0.2	-----	833.333
		(AJP)			
Des	31	Piutang lain-lain	1.1.3.1	6.667	-----
		Pendapatan bunga	4.1.0.2	-----	6.667
		(AJP)			
Des	31	Biaya gaji	5.1.0.3	500.000	-----
		Hutang gaji	2.1.3.1	-----	500.000
		(AJP)			
		Dipindahkan		6.340.000	6.340.000

Tanggal		Nama Rekening	Nomor Rek.	Jumlah	
				Debet	Kredit
		Pindahan		6.340.000	6.340.000
Des	31	Kerugian Piutang Cad. Kerugian Piut. (AJP)	5.1.0.4 1.1.2.2	25.000 -----	----- 25.000
Des	31	Depr. Bangunan Akm. Depr. bangunan (AJP)	5.1.0.5 1.3.2.2	3.437.500 -----	----- 3.437.500
Des	31	Depr. Kendaraan Akm. Depr. Kendaraan (AJP)	5.1.0.6 1.3.3.2	1.083.333 -----	----- 1.083.333
Des	31	Biaya pemakaian perleng Perleng. usaha (AJP)	5.1.0.7 1.1.4.1	400.000 -----	----- 400.000
		Jumlah		11.285.833	11.285.833

## Keterangan AJP :

1. Saldo Pendapatan Sewa & Hutang Pendapatan Sewa didapat dari :  
 $\text{Rp. } 6.000.000 - (\text{Rp. } 6.000.000 \times 2/12) = \text{Rp. } 5.000.000$
2. Saldo Persekot Iklan & By. Iklan = Rp. 833.333 didapat dari :  
 $\text{Rp. } 1.000.000 - (\text{Rp. } 1.000.000 \times 2/12) = \text{Rp. } 833.333$
3. Saldo Piutang lain-lain & Pendapatan bunga = Rp. 6.667 didapat dari :  
 $\text{Rp. } 8.000.000 \times 1\% \times 1/12 = \text{Rp. } 6.667$
4. Saldo Depr. Bangunan & Akm. Depr. Bangunan = R. 3.437.500 didapat dari :  
 $(5\% \times \text{Rp. } 275.000.000) \times 3/12 = \text{Rp. } 3.437.500$
5. Saldo Depr. Bangunan & Akm. Depr. Bangunan = R. 1.625.000 didapat dari :  
 $(10\% \times \text{Rp. } 65.000.000) \times 2/12 = \text{Rp. } 1.083.333$

## Neraca Lajur “Mikita Cookies” adalah sebagai berikut :

Nama Rekening	Neraca Saldo (NS)		AJP		NS disesuaikan		Laba Rugi		Neraca	
	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
Kas	30500	---	---	---	30500	---	---	---	30500	---
Piutang Usaha	2500	---	---	---	2500	---	---	---	2500	---
Piutang Lain-Lain	8000	---	<sup>3</sup> 6.7	---	8006.7	---	---	---	8006.7	---
Perlengkapan Usaha	1500	---	---	<sup>8</sup> 400	1100	---	---	---	1100	---
Tanah	150000	---	---	---	150000	---	---	---	150000	---
Bangunan	275000	---	---	---	275000	---	---	---	275000	---
Kendaraan	65000	---	---	---	65000	---	---	---	65000	---
Hutang Usaha	---	51500	---	---	---	51500	---	---	---	51500
Modal	---	456500	---	---	---	456500	---	---	---	456500

Pendapatan Usaha	---	57000	---	---	---	57000	---	57000	---	---
Pendapatan Sewa	---	6000	<sup>1</sup> 5000	---	---	1000	---	1000	---	---
Biaya bahan kue & catering	2500	---	---	---	2500	---	2500	---	---	---
Biaya listrik & telepon	8000	---	---	---	8000	---	8000	---	---	---
Biaya iklan	1000	---	---	<sup>2</sup> 833	167	---	167	---	---	---
Biaya gaji	27000	---	<sup>4</sup> 500	---	27500	---	27500	---	---	---
Jumlah	<b>571000</b>	<b>571000</b>	---	---	---	---	---	---	---	---
Hutang pendapatan sewa			---	<sup>1</sup> 5000	---	5000	---	---	---	5000
Persekot Iklan			<sup>2</sup> 833	---	833	---	---	---	833	---
Pendapatan bunga			---	<sup>3</sup> 6,7	---	6.7	---	6.7	---	---
Hutang gaji			---	<sup>4</sup> 500	---	500	---	---	---	500
Kerugian Piutang			<sup>5</sup> 25	---	25	---	25	---	---	
Cad. Kerugian piut			---	<sup>5</sup> 25	---	25	---	---	---	25
Depr. Bangunan			<sup>6</sup> 3437.5	---	3437.5	---	3437.5	---	---	
Akm. Depr. Bangunan			---	<sup>6</sup> 3437.5	---	3437.5	---	---	---	3437.5
Depr. Kendaraan			<sup>7</sup> 1083	---	1083	---	1083	---	---	
Akm. Depr kendaraan			---	<sup>7</sup> 1083	---	1083	---	---	---	1083
Biaya pemakaian perlengk			<sup>8</sup> 400	---	400	---	400	---	---	---
			<b>11285,2</b>	<b>11285,2</b>	<b>576052,2</b>	<b>576052,2</b>	<b>43112,5</b>	<b>58007</b>	<b>532940</b>	<b>518045,5</b>
Laba bersih							<b>14894,5</b>			<b>14894,5</b>
							<b>58007</b>	<b>58007</b>	<b>532940</b>	<b>532940</b>

Laporan Keuangan “Mikita Cookies” adalah sebagai berikut :

**1. Laporan Laba Rugi (bentuk Single Step)**

“Mikita Cookies”

Laporan Laba Rugi

31 Desember 2007

Pendapatan Usaha .....	:	57000000	
Pendapatan Sewa .....	:	1000000	
Pendapatan Bunga .....	:	6667	+
Total Pendapatan .....	:	58006667	
Biaya Usaha :		.	
- Biaya bahan kue & catering .....	:	2500000	
- Biaya listrik & telepon.....	:	8000000	.
- Biaya iklan .....	:	167000	.
- Biaya gaji .....	:	27500000	.
- Biaya kerugian piutang .....	:	25000	.

- Biaya Depresiasi Bangunan .....	3437500	.
- Biaya Depresiasi. Kendaraan .....	1083333	
- Biaya pemakaian perlengkapan.....	<u>400000</u>	+
Total biaya usaha .....		<u>43112833</u> -
Laba bersih .....		14893834

## 2. Laporan Perubahan Modal

“Mikita Cookies”  
Laporan Perubahan Modal  
31 Desember 2007

Modal awal .....	456500000	
Laba bersih .....	<u>14893834</u>	+
Modal akhir .....		471393834

## 3. Neraca

“Mikita Cookies”  
Neraca  
Per 31 Desember 2007

Neraca

Aktiva Lancar :		
Kas .....		30500000
Piutang usaha .....	2500000	.
Cad. Kerugian piut .....	<u>25000</u>	-
		2475000
Piutang lain-lain .....		8006667
Perlengkapan usaha .....		1100000
Persekot iklan .....		<u>833000</u>
Total Aktiva Lancar .....		42914667
Aktiva Tetap		
Tanah .....	150000000	.
Bangunan .....	275000000	.
Akm. Depr. Bangunan .....	<u>3437500</u>	-
		271562500
Kendaraan .....	65000000	.
Akm. Depr. Kendaraan.....	<u>1083333</u>	-
		<u>63916667</u>
Total Aktiva Tetap .....		485479167
Total Aktiva .....		<b>528393834</b>



Pasiva		
Hutang Lancar :		
Hutang usaha .....	51500000	
Hutang gaji .....	500000	
Hutang pendapatan usaha :	<u>5000000</u>	+
Total Hutang lancar.....		57000000
Modal .....		<u>471393834</u>
Total Pasiva .....		<b>528393834</b>

**Tahap Akhir Penyusunan Laporan Keuangan “Mikita Cookies” adalah sebagai berikut :**

### 1. Jurnal Penutup

- a. Menutup Rekening Pendapatan ke Rekening Laba/Rugi
 

Pendapatan usaha	Rp. 57.000.000	
Pendapatan sewa	1.000.000	
Pendapatan bunga	6.667	
L/R		Rp. 58.006.667
- b. Menutup Rekening Biaya Usaha ke Rekening Laba/Rugi
 

Laba Rugi		Rp. 43.112.833
Biaya bahan kue & catering		Rp. 2.500.000
Biaya listrik & telepon		8.000.000
Biaya iklan		167.000
Biaya gaji		27.500.000
Biaya Kerugian piutang		25.000
Biaya Depr. Bangunan		3.437.500
Biaya Depr. Kendaraan		1.083.333
Biaya Pemakaian Perlengkapan		400.000
- c. Menutup Rekening Laba/Rugi ke modal
 

L/R	Rp. 14.893.834	
Modal		Rp. 14.893.834

### 2. Neraca Saldo Setelah Penutupan Buku

“Mikita Cookies”

Neraca Saldo Setelah Penutupan Buku

31 Desember 2007

Nama Rekening	No	Saldo	
	Rek	Debet	Kredit
Kas	1.1.1.1	30500000	
Piutang Usaha	1.1.2.1	2500000	
Cad. Kerugian piutang	1.1.2.2		25000
Piutang Lain-Lain	1.1.3.1	8006667	
Perlengkapan Usaha	1.1.4.1	1100000	
Persekot Iklan	1.1.5.1	833000	
Tanah	1.3.1.1	150000000	

Bangunan	1.3.2.1	275000000	
Akm. Depr. Bangunan	1.3.2.2		3437500
Kendaraan	1.3.3.1	65000000	
Akm. Depr kendaraan	1.3.3.2		1083333
Hutang Usaha	2.1.1.1		51500000
Hutang pendapatan sewa	2.1.2.1		5000000
Hutang gaji	2.1.3.1		500000
Modal	3.1.0.0		471393834
		532939667	532939667

### 3. Jurnal Pembalik

- a. Jurnal untuk membalik AJP Pendapatan Bunga Yang Masih Harus Diterima
 

Pendapatan bunga      Rp. 6.667  
     Piutang bunga              Rp. 6.667
- b. Jurnal untuk membalik AJP Biaya gaji Yang Masih Harus Dibayar
 

Hutang gaji              Rp. 500.000  
     Biaya gaji              Rp. 500.000

## JAWABAN LATIHAN SOAL AKUNTANSI PERUSAHAAN DAGANG

Jurnal yang dibuat oleh “TaVi Sport” sebagai berikut :

### Jurnal Pengeluaran Kas

No. hal : 1

Tgl		No. Bukti	Keterangan	Debet						Kredit		
				Htg lain2	Htg Dagang	Pemb	Per-alatan	Serba-Serbi	Ref	Serba-Serbi	Ref	Kas
Jan	6	BKK01	Pemb Tunai			1800000						1800000
	10	BKK02	By Promosi					5000000	5.1.0.0			5000000
	25	BKK03	Biaya Gaji					8000000	5.1.0.1			8000000
Feb	7	BKK04	Biaya List & Telp					1100000	5.1.0.2			1100000
	15	BKK05	Byr Hutang sewa					2000000	2.1.1.2			2000000
	24	BKK06	Retur Penj tunai					250000	4.1.0.1			250000
	25	BKK07	Biaya Gaji					8000000	5.1.0.1			8000000
Mar	8	BKK08	Biaya List & Telp					900000	5.1.0.2			900000
	18	BKK09	Pemb tunai dgn pot			3000000				150000	4.2.0.3	2850000
	25	BKK10	Biaya Gaji					8000000	5.1.0.1			8000000
Apr	8	BKK11	Biaya List & Telp					1200000	5.1.0.2			1200000
	25	BKK12	Biaya Gaji					8500000	5.1.0.1			8500000
Mei	8	BKK13	Biaya List & Telp					900000	5.1.0.2			900000
	25	BKK14	Biaya Gaji					8500000	5.1.0.1			8500000
Juni	8	BKK15	Biaya List & Telp					800000	5.1.0.2			800000
	25	BKK16	Biaya Gaji					8500000	5.1.0.1			8500000
Juli	8	BKK17	Biaya List & Telp					1000000	5.1.0.2			1000000
	25	BKK18	Biaya Gaji					8500000	5.1.0.1			8500000
Ags	8	BKK19	Biaya List & Telp					1000000	5.1.0.2			1000000
	18	BKK20	By Promosi					9000000	5.1.0.0			9000000
	25	BKK21	Biaya Gaji					8500000	5.1.0.1			8500000
Sep	8	BKK22	Biaya List & Telp					1000000	5.1.0.2			1000000
	16	BKK23	Peralatan tunai				5250000	250000	4.2.0.1			5500000
	25	BKK24	Biaya Gaji					9500000	5.1.0.1			9500000
Okt	8	BKK25	Biaya List & Telp					1300000	5.1.0.2			1300000
	12	BKK26	Byr htg dagang		15000000							15000000
	20	BKK27	Kendaraan					75000000	1.3.3.1	55000000	2.2.1.2	20000000
	21	BKK28	PembTunai			4500000						4500000
	25	BKK29	Biaya Gaji					9500000	5.1.0.1			9500000

Nov	8	BKK30	Biaya List & Telp					1100000	5.1.0.2			1100000
	11	BKK31	Biaya bunga					2250000	5.1.0.3			2250000
	20	BKK32	Byr Htg lain-lain & by. bunga	917000				550000	5.1.0.3			1467000
	25	BKK33	Biaya Gaji					9500000	5.1.0.1			9500000
Des	8	BKK34	Biaya List & Telp					1300000	5.1.0.2			1300000
	20	BKK35	Byr Htg lain-lain & by. bunga	917000				540830	5.1.0.3			1457830
	25	BKK36	Biaya Gaji					9500000	5.1.0.1			9500000

**Keterangan :**

1. Tgl 18 Maret : Pot. Pembelian = Rp. 150.000 didapat dari :  
 $5\% \times \text{Rp. } 3.000.000 = \text{Rp. } 150.000$
2. Tgl 11 Nov : By. Bunga = Rp. 2.250.000 didapat dari :  
 $15\% \times \text{Rp. } 30.000.000 \times 6/12 = \text{Rp. } 2.250.000$
3. Tgl 20 Nov : Hutang lain-lain = Rp. 917.000 didapat dari :  
 $(\text{Rp. } 55.000.000 : 5 \text{ thn}) \times 1/12 = \text{Rp. } 917.000$
4. Tgl 20 Nov : Biaya Bunga = Rp. 550.000 didapat dari :  
 $\text{Rp. } 55.000.000 \times 12\% \times 1/12 = \text{Rp. } 550.000$
5. Tgl 20 Des : Biaya Bunga = Rp. 540.830 didapat dari :  
 $\{12\% \times (\text{Rp. } 55.000.000 - \text{Rp. } 917.000)\} \times 1/12 = \text{Rp. } 540.830$

**Rekapitulasi Jurnal Pengeluaran Kas**

Debet		Kredit	
2.2.1.2	1834000	4.2.0.3	150000
2.1.1.1	15000000	2.2.1.2	55000000
4.2.0.0	9300000	1.1.1.1	187174830
5.1.0.0	14000000		
5.1.0.1	104500000		
5.1.0.2	11600000		
2.1.1.2	2000000		
4.1.0.1	250000		
1.3.2.1	5250000		
4.2.0.1	250000		
1.3.3.1	75000000		
5.1.0.3	3340830		

**Jurnal Penerimaan Kas**

No. hal : 1

Tgl		No. Bukti	Keterangan	Ref	Debet		Kredit			Ref
					Kas	Pot. Penj	Piut dagang	Penjualan	Serba Serbi	
Jan	20	BKM01	Penjualan Tunai		5000000			5000000		
Mar	3	BKM02	Pelunasan Piut dagang		19500000		19500000			
Apr	24	BKM03	Pelunasan Piut dagang dgn pot		15435000	315000	15750000			
Mei	11	BKM04	Pinjaman dr Bank		30000000				30000000	2.2.1.1
Sep	20	BKM05	Pelunasan Piut		40000000		40000000			
Nov	18	BKM06	Retur Pembelian		750000				750000	4.2.0.2

Keterangan :

1. Tgl 24 April : Pot. Penjualan = Rp. 315.000 didapat dari :  
 $2\% \times \text{Rp. } 15.750.000 = \text{Rp. } 315.000$

**Rekapitulasi Jurnal Penerimaan Kas**

Debet		Kredit	
1.1.1.1	110685000	1.1.2.1	75250000
4.1.0.2	315000	4.1.0.0	5000000
		4.2.0.2	750000
		2.2.1.1	30000000

**Jurnal Pembelian**

No. hal : 1

Tgl		No. Bukti	Keterangan	Ref	Jumlah
Apr	14	FB01	PT. Sport Indonesia		44000000

**Rekapitulasi Jurnal Pembelian**

Debet		Kredit	
4.2.0.0	44000000	2.1.1.1	44000000

**Jurnal Penjualan**

No. hal : 1

Tgl		No. Bukti	Keterangan	Ref	Jumlah
Feb	2	FJ01	Tebet Billiards		19500000
Apr	15	FJ02	Persija FC		17500000
Juli	21	FJ03	Modern Golf		200000000

**Rekapitulasi Jurnal Penjualan**

Debet		Kredit	
1.1.2.1	237000000	4.1.0.0	237000000

**Jurnal Umum**

No. Hal : 1

Tgl		Nomor Bukti	Nama Rekening	Nomor Rekening	Jumlah	
					Debet	Kredit
Apr	19	M01	Retur Penjualan	4.1.0.1	1750000	-----
			Piutang dagang	1.1.2.1	-----	1750000

**Buku Besar Pembantu Piutang “TaVi Sport” adalah sebagai berikut :**

## 1. Buku Besar Pembantu Piutang Tebet Billiards

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Tgl		Keterangan	Ref	Kredit
Feb	2	Penj. Kredit	FJ01	19500000	Mar	3	Pelunasan piutang	BKM02	19500000

## 2. Buku Besar Pembantu Piutang Persija FC

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Tgl		Keterangan	Ref	Kredit
Jan	1	Saldo Awal		2500000	Apr	19	Retur penj	M01	1750000
Apr	15	Penj. Kredit	FJ02	17500000	Apr	24	Pelunasan piutang	BKM03	15750000
		Saldo Akhir		2500000					

## 3. Buku Besar Pembantu Piutang Modern Golf

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Tgl		Keterangan	Ref	Kredit
Jul	21	Penj. Kredit	F03	200000000	Sep	20	Pelunasan Piutang dagang	BKM05	40000000
		Saldo Akhir		160000000					

**Buku Besar Pembantu Hutang “TaVi Sport” adalah sebagai berikut :**

## 1. Buku Besar Pembantu Hutang PT. Sport Indonesia

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Tgl		Keterangan	Ref	Kredit
Okt	12	Pembayaran hutang dagang	BKK26	15000000	Apr	14	Pemb. kredit	FB01	44000000
							Saldo Akhir		29000000

**Buku besar “TaVi Sport” adalah sebagai berikut :**

## 1. Buku Besar Kas

No. rek : 1.1.1.1

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Tgl		Keterangan	Ref	Kredit
Jan	1	Saldo Awal		100500000	Des	31	Pemindah bukuan	JKK1	187174830
Des	31	Pemindah bukuan	JKM1	110685000					
Jumlah				211185000	Jumlah				187174830
Saldo normal				24010170					

## 2. Buku Besar Piutang Dagang

No. rek : 1.1.2.1

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
Jan 1	Saldo Awal		2500000	Des 31	Pemindah bukuan	JKM1	75250000
Des 31	Pemindah bukuan	JPN1	237000000	Des 31	Pemindah bukuan	JU1	1750000
Jumlah			239500000	Jumlah			77000000
Saldo normal			162500000				

## 3. Buku Besar Piutang Lain-Lain

No. rek : 1.1.2.2

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
Jan 1	Saldo Awal		5500000				
Saldo normal			5500000				

## 4. Buku Besar Persediaan Barang Dagangan

No. rek : 1.1.3.1

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
Jan 1	Saldo Awal		27500000				
Saldo normal			27500000				

## 5. Buku Besar Perlengkapan usaha

No. rek : 1.1.4.1

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
Jan 1	Saldo Awal		1500000				
Saldo normal			1500000				

## 6. Buku Besar Tanah

No. rek : 1.3.1.1

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
Jan 1	Saldo Awal		150000000				
Saldo normal			150000000				

## 7. Buku Besar Peralatan

No. rek : 1.3.2.1

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
Sep 16	Pemindah bukuan	JKK1	5250000				
Des 31	Saldo normal		5250000				

## 8. Buku Besar Kendaraan

No. rek : 1.3.3.1

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
Jan 1	Saldo Awal		65000000				
Des 31	Pemindah bukuan	JKK1	75000000				
Jumlah			140000000				
Saldo normal			140000000				

## 9. Buku Besar Akm. Depr. Kendaraan

No. rek : 1.3.3.2

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
				Jan	1		Saldo awal
							42000000
							Saldo normal
							42000000

## 10. Buku Besar Bangunan

No. rek : 1.3.4.1

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
Jan	1		Saldo Awal				
			275000000				
			Saldo normal				275000000

## 11. Buku Besar Akm. Depr. Bangunan

No. rek : 1.3.4.2

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
				Jan	1		Saldo awal
							83000000
							Saldo normal
							83000000

## 12. Buku Besar Hutang dagang

No. rek : 2.1.1.1

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
Des	31		Pemindah bukuan	Jan	1		Saldo awal
			JKK1				49000000
			15000000	Des	31		Pemindah bukuan
							JPM1
							44000000
			Jumlah				Jumlah
			15000000				93000000
							Saldo normal
							78000000

## 13. Buku Besar Hutang sewa

No. rek : 2.1.1.2

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
Des	31		Pemindah bukuan	Jan	1		Saldo awal
			JKK1				2500000
			2000000				Jumlah
							2500000
			Jumlah				Saldo normal
			2000000				500000

## 14. Buku Besar Hutang bank

No. rek : 2.2.1.1

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
				Mei	11		Pemindah bukuan
							JKM1
							30000000
							Saldo normal
							30000000

## 15. Buku Besar Hutang Lain-Lain

No. rek : 2.2.1.2

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
Des	31		Pemindah bukuan	Des	31		Pemindah bukuan
			JKK1				JKK1
			1834000				55000000
			Jumlah				Jumlah
			1834000				55000000
							Saldo normal
							53166000



## 16. Buku Besar Modal

No. rek : 3.1.0.0

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
				Jan	1	Saldo awal	563500000
						Saldo normal	563500000

## 17. Buku Besar Penjualan

No. rek : 4.1.0.0

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
				Des	31	Pemindah bukuan	JKM1 5000000
				Des	31	Pemindah bukuan	JPN1 237000000
						Jumlah	242000000
						Saldo normal	242000000

## 18. Buku Besar Retur Penjualan

No. rek : 4.1.0.1

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
Des	31	Pemindah bukuan	JKK1 250000				
Des	31	Pemindah bukuan	JU1 1750000				
		Jumlah	2000000				
		Saldo normal	2000000				

## 19. Buku Besar Potongan Penjualan

No. rek : 4.1.0.2

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
Des	31	Pemindah bukuan	JKM1 315000				
		Saldo normal	315000				

## 20. Buku Besar Pembelian

No. rek : 4.2.0.0

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
Des	31	Pemindah bukuan	JKK1 9300000				
Des	31	Pemindah bukuan	JPM1 44000000				
		Jumlah	53300000				
		Saldo normal	53300000				

## 21. Buku Besar Biaya Angkut Pembelian

No. rek : 4.2.0.1

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit
Des	31	Pemindah bukuan	JKK1 250000				
		Saldo normal	250000				

## 22. Buku Besar Retur Pembelian

No. rek : 4.2.0.2

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Tgl		Keterangan	Ref	Kredit
					Des	31	Pemindah bukuan	JKM1	750000
					Saldo normal				750000

## 23. Buku Besar Potongan Pembelian

No. rek : 4.2.0.3

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Tgl		Keterangan	Ref	Kredit
					Des	31	Pemindah bukuan	JKK1	150000
					Saldo normal				150000

## 24. Buku Besar Biaya Promosi

No. rek : 5.1.0.0

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Tgl		Keterangan	Ref	Kredit
Des	31	Pemindah bukuan	JKK1	14000000					
Saldo normal				14000000					

## 25. Buku Besar Biaya Gaji

No. rek : 5.1.0.1

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Tgl		Keterangan	Ref	Kredit
Des	31	Pemindah bukuan	JKK1	104500000					
Saldo normal				104500000					

## 26. Buku Besar Biaya Listrik &amp; Telp

No. rek : 5.1.0.2

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Tgl		Keterangan	Ref	Kredit
Des	31	Pemindah bukuan	JKK1	11600000					
Saldo normal				11600000					

## 27. Buku Besar Biaya Bunga

No. rek : 5.1.0.3

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Tgl		Keterangan	Ref	Kredit
Des	31	Pemindah bukuan	JKK1	3340830					
Saldo normal				3340830					

**Neraca Saldo “TaVi Sport” adalah sebagai berikut :**

“TaVi Sport”

Neraca Saldo

31 Desember 2008

Nama Rekening	Nomor Rekening	Saldo	
		Debet	Kredit
Kas	1.1.1.1	24010170	-----
Piutang Dagang	1.1.2.1	162500000	-----
Piutang Lain-Lain	1.1.2.2	5500000	-----
Persed. Brg Dagangan	1.1.3.1	27500000	-----
Perlengkapan Usaha	1.1.4.1	1500000	-----
Tanah	1.3.1.1	150000000	-----
Peralatan	1.3.2.1	5250000	-----
Kendaraan	1.3.3.1	140000000	-----
Akm. Depr. Kendaraan	1.3.3.2	-----	4200000
Bangunan	1.3.4.1	275000000	-----
Akm. Depr. Bangunan	1.3.4.2	-----	8300000
Hutang Dagang	2.1.1.1	-----	78000000
Hutang Sewa	2.1.1.2	-----	500000
Hutang Bank	2.2.1.1	-----	30000000
Hutang Lain-Lain	2.2.1.2	-----	53166000
Modal	3.1.0.0	-----	563500000
Penjualan	4.1.0.0	-----	242000000
Retur Penjualan	4.1.0.1	2000000	-----
Potongan Penjualan	4.1.0.2	315000	-----
Pembelian	4.2.0.0	53300000	-----
Biaya angkut Pembelian	4.2.0.1	250000	-----
Retur Pembelian	4.2.0.2	-----	750000
Potongan Pembelian	4.2.0.3	-----	150000
Biaya Promosi	5.1.0.0	14000000	-----
Biaya Gaji	5.1.0.1	104500000	-----
Biaya Listrik & Telepon	5.1.0.2	11600000	-----
Biaya Bunga	5.1.0.3	3340830	-----
Jumlah		980566000	980566000

**AJP yang dibuat “TaVi Sport” adalah sebagai berikut :**

No. hal : 1

Tanggal		Nama Rekening	Nomor Rek.	Jumlah	
				Debet	Kredit
Des	31	HPP PBD (AJP)	6.1.0.0 1.1.3.1	27500000 -----	----- 27500000
Des	31	HPP Pembelian (AJP)	6.1.0.0 4.2.0.0	53300000 -----	----- 53300000
Des	31	HPP By. Angkut Pemb (AJP)	6.1.0.0 4.2.0.1	250000 -----	----- 250000
Des	31	Retur Pembelian HPP (AJP)	4.2.0.2 6.1.0.0	750000 -----	----- 750000
Des	31	Potongan Pembelian HPP (AJP)	4.2.0.3 6.1.0.0	150000 -----	----- 150000
Des	31	PBD HPP (AJP)	1.1.3.1 6.1.0.0	22800000 -----	----- 22800000
Des	31	Biaya Bunga Hutang Bunga (AJP)	5.1.0.3 2.2.1.3	750000 -----	----- 750000
Des	31	Depr. Peralatan Akm. Depr. Peralatan (AJP)	5.1.0.4 1.3.2.2	262500 -----	----- 262500
Des	31	Depr. Kendaraan Akm. Depr. kendaraan (AJP)	5.1.0.5 1.3.3.2	14000000 -----	----- 14000000
Des	31	Depr. Bangunan Akm. Depr. Bangunan (AJP)	5.1.0.6 1.3.4.2	27500000 -----	----- 27500000
Des	31	Biaya pemakaian perleng Perleng. usaha (AJP)	5.1.0.7 1.1.4.1	400000 -----	----- 400000

Keterangan :

- Saldo By. Pemakaian perleng / perleng. Usaha = Rp. 400.000 didapat dari :  
Rp. 1.500.000 – 1.100.000 = Rp. 400.000

**Neraca Lajur “TaVi Sport” adalah sebagai berikut :**

Nama Rekening	Neraca Saldo (NS)		AJP		NS disesuaikan		Laba Rugi		Neraca	
	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
Kas	24010,17	---	---	---	24010,17	---	---	---	24010,17	---
Piutang Dagang	162500	---	---	---	162500	---	---	---	162500	---
Piutang Lain-Lain	5500	---	---	---	5500	---	---	---	5500	---
Persed. Brg Dagangan	27500	---	<sup>1</sup> 22800	<sup>1</sup> 27500	22800	---	---	---	22800	---
Perlengkapan Usaha	1500	---	---	<sup>6</sup> 400	1100	---	---	---	1100	---
Tanah	150000	---	---	---	150000	---	---	---	150000	---
Peralatan	5250	---	---	---	5250	---	---	---	5250	---
Kendaraan	140000	---	---	---	140000	---	---	---	140000	---
Akm. Depr. Kendaraan	---	4200	---	<sup>4</sup> 14000	---	18200	---	---	---	18200
Bangunan	275000	---	---	---	275000	---	---	---	275000	---
Akm. Depr. Bangunan	---	8300	---	<sup>5</sup> 27500	---	35800	---	---	---	35800
Hutang Dagang	---	78000	---	---	---	78000	---	---	---	78000
Hutang Sewa	---	500	---	---	---	500	---	---	---	500
Hutang Bank	---	30000	---	---	---	30000	---	---	---	30000
Hutang Lain-Lain	---	53166	---	---	---	53166	---	---	---	53166
Modal	---	563500	---	---	---	563500	---	---	---	563500
Penjualan	---	242000	---	---	---	242000	---	242000		
Retur Penjualan	2000	---	---	---	2000	---	2000	---		
Potongan Penjualan	315	---	---	---	315	---	315	---		
Pembelian	53300	---	---	<sup>1</sup> 53300	---	---	---	---		
Biaya angkut Pembelian	250	---	---	<sup>1</sup> 250	---	---	---	---		
Retur Pembelian	---	750	<sup>1</sup> 750	---	---	---	---	---		
Potongan Pembelian	---	150	<sup>1</sup> 150	---	---	---	---	---	---	---
Biaya Promosi	14000	---	---	---	14000	---	14000	---	---	---
Biaya Gaji	104500	---	---	---	104500	---	104500	---	---	---
Biaya Listrik & Telepon	11600	---	---	---	11600	---	11600	---	---	---
Biaya Bunga	3340,83	---	<sup>2</sup> 750	---	4090,83	---	4090,83	---	---	---
Jumlah	980566	980566							---	---
HPP			<sup>1</sup> 27500	<sup>1</sup> 750	57350	---	57350	---	---	---
			<sup>1</sup> 53300	<sup>1</sup> 150	---	---	---	---	---	---

			<sup>1</sup> 250	<sup>1</sup> 22800	---	---	---	---	---	---
Hutang bunga			---	<sup>2</sup> 750	---	750	---	---	---	750
By. Depr. Peralatan			<sup>3</sup> 262,5	---	262,5	---	262,5	---	---	---
Akm. Depr. Peralatan			---	<sup>3</sup> 262,5	---	262,5	---	---	---	262,5
By. Depr. Kendaraan			<sup>4</sup> 14000	---	14000	---	14000	---	---	---
By. Depr. Bangunan			<sup>5</sup> 27500	---	27500	---	27500	---	---	---
By. Pemakaian Perlengkapan			<sup>6</sup> 400	---	400	---	400	---	---	---
Jumlah			147662,5	147662,5	1022178,5	1022178,5	236018,33	242000	786160,17	780178,5
Laba Bersih							5981,67			5981,67
							242000	242000	786160,17	786160,17

**Laporan Keuangan “TaVi Sport” adalah sebagai berikut :**

**1. Laporan Laba Rugi (bentuk Multiple Step)**

“TaVi Sport”

Laporan Laba Rugi

31 Desember 2008

<b>LAPORAN LABA RUGI</b>									
Penjualan kotor .....	.....	.	.....	..	.....	:	242000000		
Retur Penjualan .....	2000000	:				:	.		
Potongan Penjualan .....	315000	:				:	.		
		+				:	2315000		
Penjualan bersih .....		.		..	.....	:	239685000	-	
Harga Pokok Penjualan :							.		
Persed. Brg dagangan awal					27500000		.		
Pembelian .....	53300000	:			.	:	.		
Biaya angkut pembelian .....	250000	:			.	:	.		
		+			53550000	:	.		
Retur Penjualan .....	750000	:			.	:	.		
Potongan Penjualan .....	150000	:			.	:	.		
		+			900000	:	.		
Pembelian bersih		.		..	52650000	+	.		
Barang siap dijual				..	80150000		.		
Persed. Brg dagangan akhir				..	22800000	-	.		
HPP						:	57350000	-	
Laba Kotor .....		.		..		:	182335000		
Biaya Operasional :							.		
- Biaya promosi .....	14000000	:			.	:	.		
- Biaya gaji .....	104500000	:			.	:	.		
- Biaya listrik & telepon .....	11600000	:			.	:	.		
- Biaya depr. Peralatan .....	262500	:			.	:	.		
- Biaya depr. kendaraan .....	14000000	:			.	:	.		
- Biaya depr. bangunan .....	27500000	:			.	:	.		

- Biaya pemakaian perl..... :	400000	+	.	
Total biaya Operasional .....	.	.....	..	..... : 172262500 -
Laba Operasional .....	.	.....	..	..... : 10072500
Pendapatan / biaya diluar operasional :				.
- biaya bunga .....	.	.....	..	..... : 4090830 -
Laba bersih .....	.	.....	..	..... : 5981670

## 2. Laporan Perubahan Modal

“TaVi Sport”  
Laporan Perubahan Modal  
31 Desember 2008

Modal awal .....	:	563500000	
Laba bersih .....	:	5981670	+
Modal akhir .....	:	569481670	

## 3. Neraca

“TaVi Sport”  
Neraca  
Per 31 Desember 2008

Neraca

Aktiva Lancar :			
Kas .....	:	24010170	
Piutang Dagang .....	:	162500000	
Piutang lain-lain .....	:	5500000	
Persediaan Barang Dagangan .....	:	22800000	
Perlengkapan usaha .....	:	1100000	+
Total Aktiva Lancar .....	:	215910170	
Aktiva Tetap			
Tanah .....	:	150000000	.
Peralatan .....	:	5250000	.
Akm. Depr. Peralatan .....	:	262500	-
	:	4987500	
Kendaraan .....	:	140000000	.
Akm. Depr. Kendaraan ....	:	18200000	-
	:	121800000	.
Bangunan .....	:	275000000	.
Akm. Depr. Bangunan.....	:	35800000	-
	:	239200000	+
Total Aktiva Tetap .....	:	515987500	+
Total Aktiva .....	:	731897670	

Pasiva			
Hutang Lancar :			
Hutang dagang .....	78000000		
Hutang sewa.....	500000		
Hutang bunga.....	750000	+	
Total Hutang lancar	.....	:	79250000
Hutang Tetap			
Hutang bank .....	30000000		
Hutang lain-lain .....	53166000	+	
Total Hutang Tetap	.....	:	83166000
Total Hutang .....		:	162416000
Modal .....		:	569481670
Total Pasiva .....		:	731897670

**Tahap Akhir Penyusunan Laporan Keuangan “Mikita Cookies” adalah sebagai berikut :**

**1. Jurnal Penutup**

- a. Menutup Rekening Penjualan ke Rekening Laba/Rugi
 

Penjualan	Rp. 242.000.000
L/R	Rp. 242.000.000
- b. Menutup Rekening Retur Penjualan & Potongan Penjualan ke Rekening Laba/Rugi
 

Laba Rugi	Rp. 2.315.000
Retur Penjualan	Rp. 2.000.000
Potongan Penjualan	315.000
- c. Menutup Rekening HPP, Biaya Operasional & Biaya di luar Operasional ke Rekening Laba/Rugi
 

Laba Rugi	Rp. 233.703.330
HPP	Rp. 57.350.000
Biaya Promosi	14.000.000
Biaya Gaji	104.500.000
Biaya listrik & telepon	11.600.000
Biaya Depresiasi Peralatan	262.500
Biaya Depresiasi Kendaraan	14.000.000
Biaya Depresiasi Bangunan	27.500.000
Biaya Pemakaian Perlengkapan	400.000
Biaya Bunga	4.090.830
- d. Menutup Rekening Laba/Rugi ke modal
 

Laba Rugi	Rp. 5.981.670
Modal	Rp. 5.981.670



## 2. Neraca Saldo Setelah Penutupan Buku

“TaVi Sport”

Neraca Saldo Setelah Penutupan Buku

31 Desember 2008

Nama Rekening	No	Saldo	
	Rek	Debet	Kredit
Kas	1.1.1.1	24010170	-----
Piutang Dagang	1.1.2.1	162500000	-----
Piutang Lain-Lain	1.1.2.2	5500000	-----
Persed. Brg Dagangan	1.1.3.1	22800000	-----
Perlengkapan Usaha	1.1.4.1	1100000	-----
Tanah	1.3.1.1	150000000	-----
Peralatan	1.3.2.1	5250000	-----
Akm. Depr. Peralatan	1.3.2.2	-----	262500
Kendaraan	1.3.3.1	140000000	-----
Akm. Depr. Kendaraan	1.3.3.2	-----	18200000
Bangunan	1.3.4.1	275000000	-----
Akm. Depr. Bangunan	1.3.4.2	-----	35800000
Hutang Dagang	2.1.1.1	-----	78000000
Hutang Sewa	2.1.1.2	-----	500000
Hutang Bunga	2.1.1.3	-----	750000
Hutang Bank	2.2.1.1	-----	30000000
Hutang Lain-Lain	2.2.1.2	-----	53166000
Modal	3.1.0.0	-----	569481670
		786160170	786160170

## 3. Jurnal Pembalik

Jurnal untuk membalik AJP Biaya bunga yang masih harus dibayar

Hutang bunga      Rp. 750.000

    Biaya bunga              Rp. 750.000





