

Sri Rusiyati Susan Rachmawati Dedi Suharyadi Amin Setio Lestiningsih

Akuntansi Keuangan Dasar

AKUNTANSI KEUANGAN DASAR

Sri Rusiyati, SE, MM
Susan Rachmawati, SE, MMSI
Dedi Suharyadi, SE, MM
Amin Setio Lestiningsih, SE, MMSI

PRAKATA

Puji Syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT, atas Rahmat, Taufik dan HidayahNya kami dapat menyelesaikan buku bahan ajar "Akuntansi Keuangan Dasar" berbasis SAK ETAP ini dengan tepat waktu. Bahan ajar ini kami buat mempunyai tujuan untuk membantu mahasiswa dalam mempelajari, memahami serta dapat menyelesaikan masalah yang berhubungan Akuntansi Keuangan Dasar berbasis SAK ETAP.

Istilah akuntansi sebagai suatu seni yang mendasarkan pada logika matematik yang sekarang dikenal sebagai "pembukuan berpasangan" (*double-entry bookkeeping*) ditemukan pada tahun 1495 oleh Luca Pacioli yang juga dikenal sebagai Friar (Romo) Luca dal Borgo.

Ditinjau dari visual proses, akuntansi merupakan proses pencatatan, penggolongan, peringkasan, pelaporan, dan penganalisisan data keuangan suatu entitas.

Bahan ajar ini membahas mengenai Akuntansi Keuangan Dasar berbasis SAK ETAP yang meliputi Bab 1 Gambaran Umum Akuntansi, Bab 2 Persamaan Dasar Akuntansi Dan Rekening, Bab 3 Tahap Pencatatan, Bab 4 Tahap Penyesuaian, Bab 5 Penyelesaian Siklus Akuntansi, Bab 6 Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP), Bab 7 Akuntansi Perusahaan Jasa, Bab 8 Akuntansi Perusahaan Dagang.

Kami menyadari bahwa buku bahan ajar ini masih belum sempurna, oleh karena itu kami mengharapkan masukan, kritik dan saran yang membangun dari para pembaca. Semoga buku ajar ini dapat bermanfaat untuk para pembaca sekalian.

Tim Penulis

DAFTAR ISI

Contents

PRAKATA	i
DAFTAR ISI	ii
BAB I GAMBARAN UMUM AKUNTANSI	1
A. Sejarah Akuntansi	1
B. Pengertian Akuntansi	1
C. Prinsip Akuntansi	3
D. Konsep Dasar Akuntansi	5
LATIHAN SOAL	6
BAB II PERSAMAAN DASAR AKUNTANSI DAN REKENING	8
A. Persamaan Dasar Akuntansi	8
B. Jenis-Jenis Akun Transaksi	12
C. Bentuk-Bentuk Akun	12
D. Logika Pencatatan Debit Dan Kredit	12
LATIHAN SOAL	13
BAB III TAHAP PENCATATAN	14
A. Analisis Transaksi Dan Jurnal	14
B. JURNAL UMUM	15
C. Jurnal Khusus	16
D. Buku Besar	19
E. Bentuk-Bentuk Buku Besar	22
F. Buku Pembantu (Subsidiary Ledgers)	23
G. Neraca Saldo	24
LATIHAN SOAL	27
BAB IV TAHAP PENYESUAIAN	28
A. Pendapatan Dan Beban	28
B. Penyesuaian Atas Aktiva Tetap	30
LATIHAN SOAL	32

A. Tahapan Siklus Akuntansi	33
B. Neraca Lajur	33
C. Ayat Jurnal Penutup	34
D. Neraca Saldo Setelah Penutup	35
E. Ayat Jurnal Pembalik	35
LATIHAN SOAL	37
BAB VI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN ENTITAS TANPA AKUNT PUBLIK (SAK-ETAP)	
A. Pemahaman SAK ETAP	38
B. Ruang Lingkup SAK ETAP	38
C. Karakteristik Kualitatif Dan Prinsip Pervasif Dalam SAK ETAP	41
D. Perlakuan Akuntansi Menurut SAK ETAP	42
LATIHAN SOAL	43
BAB VII AKUNTANSI PERUSAHAAN JASA	44
A. Perusahaan Jasa	44
B. Ayat Jurnal Penyesuaian (AJP)	45
C. Neraca Lajur	46
BAB VIII AKUNTANSI PERUSAHAAN DAGANG	80
A. Perusahaan Dagang	80
B. Akuntansi Pembelian	81
C. Akuntansi Penjualan	85
D. Contoh Kasus Perusahaan Dagang	89
LATIHAN SOAL	156
DAFTAR PUSTAKA	160
DAFTAR ISTILAH AKUNTANSI	161

BAB I GAMBARAN UMUM AKUNTANSI

A. Sejarah Akuntansi

Istilah akuntansi sebagai suatu seni yang mendasarkan pada logika matematik yang sekarang dikenal sebagai "pembukuan berpasangan" (double-entry bookkeeping) ditemukan pada tahun 1495 oleh Luca Pacioli yang juga dikenal sebagai Friar (Romo) Luca dal Borgo. Beliau menerbitkan buku tentang "pembukuan" di Venice. Sedangkan buku berbahasa Inggris pertama tentang "pembukuan" diketahui dipublikasikan di London oleh John Gouge atau Gough pada tahun 1543. Istilah akuntansi secara sederhana mulai diperkenalkan oleh bangsa-bangsa Mesir kuno, Cina Kuno sejak 3000 sebelum masehi, jauh sebelum diperkenalkan oleh Luca Pacioli.

Jasa akuntan pertama kali dipakai oleh sebuah perusahaan yang berlokasi di kota London pada awal abad ke 18, dimana direktur agen penjual saham tersebut diduga melakukan praktek kecurangan dalam melakukan penjualan saham dua perusahaan. Akuntan melakukan penyelidikan dengan menguji sedikitnya dua buku perusahaan yang mau go publik. Laporan hasil penyelidikan yang dilakukan oleh akuntan tersebut ditulis dalam buku Sawbridge and Company, oleh Charles Snell, Writing Master and Accountant in Foster Lane, London. Inggris merupakan negara pertama kali yang memperkenalkan seorang akuntan publik harus dapat diketahui secara pasti dan rinci mengenai kondisi masing-masing akun terutama dalam hal saldo memiliki Chartered Accountant pada abad ke 19.

B. Pengertian Akuntansi

Akuntansi dapat didefinisikan sebagai sistem informasi yang mengukur aktivitas bisnis, mengolah data menjadi laporan dan mengkomunikasikan hasilnya kepada para pengambil keputusan (Jusup, 2011). Akuntansi secara luas dikenal dengan istilah bahasa bisnis sebagai alat untuk mengukur, menjabarkan serta menginterprestasikan transaksitransaksi keuangan yang akan membantu para pihak internal maupun eksternal dalam mengambil keputusan dalam mengolakasikan sumber daya finansial di suatu organisasi. Akuntansi juga memiliki pengertian lain sebagai penyedia informasi kuantitatif yang bersifat keuangan untuk dimanfaatkan dalam pengambilan keputusan ekonomik oleh pihak pihak yang berkepentingan.

Ditinjau dari visual proses, akuntansi merupakan proses pencatatan, penggolongan, peringkasan, pelaporan, dan penganalisisan data keuangan suatu entitas (Jusup, 2011). Proses tersebut dijelaskan sebagai berikut:

- 1. Pencatatan, merupakan proses mencatat setiap transaksi atau aktivitas bisnis yang dilakukan oleh entitas. Tujuan dari proses ini untuk melakukan perekaman transaksi/aktivitas bisnis yang dilakukan sehingga peristiwa-peristiwa ekonomi yang terjadi dapat ditelusuri secara pasti. Proses ini mensyaratkan adanya bukti pendukung, seperti kuitansi, nota, faktur, dan lain-lain.
- Penggolongan, adalah proses pengelompokan setiap transaksi/aktivitas bisnis yang dicatat pada proses sebelumnya ke dalam kelompok akun yang sejenis. Tujuan dari proses ini adalah;
 - a. dapat diketahui secara pasti dan rinci mengenai kondisi masing-masing akun terutama dalam hal saldo dan frekuensi mutasinya,
 - b. memudahkan dalam proses penyusunan laporan keuangan.
- 3. Peringkasan, merupakan proses penyederhanaan dari mutasi transaksi yang terjadi, di mana transaksi/aktivitas bisnis ini telah melalui tahapan penggolongan sebelumnya. Tujuan dari proses ini adalahuntuk memudahkan penyusunan laporan keuangan karena pada proses ini jumlah saldo seluruh akun yang telah dikelompokkan disajikan secara ringkas.
- 4. Pelaporan, merupakan proses penyusunan laporan keuangan yang bersumber dari tahapan sebelumnya. Proses ini merupakan keluaran yang dihasilkan dari suatu proses akuntansi. Laporan keuangan menggambarkan posisi keuangan entitas, aktivitas ekonomi entitas, dan perubahan modal (ekuitas) yang dimiliki oleh suatu entitas.
- 5. Penganalisisan data keuangan, merupakan proses analisis yang dilakukan oleh pengguna laporan. Proses ini dilakukan untuk dapat dijadikan dasar dalam pengambilan keputusan. Setiap tahapan dilakukan dalam dokumen yang berbeda dengan sistem pencatatan berantai.

Informasi-informasi keuangan akan digunakan oleh masing-masing pihak yang berkepentingan terhadap informasi tersebut, dapat dikelompokkan menjadi dua pihak yaitu:

Pihak internal yaitu pihak dalam yang terlibat langsung dalam pengelolaan organisasi. Pihak ini antara lain pemilik atau calon pemilik, pihak manajemen dan karyawan atau calon karyawan. Keputusan yang diambil oleh pihak internal dapat dilakukan dengan

melihat pencapaian hasil kinerja yang tercermin dalam laporan keuangan seperti pembelian atau penambahan asset, kenaikan gaji karyawan, perluasan pangsa pasar, diversifikasi produk.

Pihak ekternal yaitu pihak luar yang tidak terlibat langsung dalam pengelolaan organisasi. Pihak ini antara lain *investor*, *supplier*, pihak pemberi pinjaman, pemerintah, analis dan konsultan keuangan, asosiasi dagang serta asosiasi buruh. Pihak eksternal berkepentingan terhadap bisnis yang ada di organisasi tersebut. Pihak investor sangat berkepentingan terhadap investasi yang telah ditanamkan di perusahaan, apakah investasi mereka dapat kembali atau tidak. Pihak perbankan sebagai pemberi pinjaman sangat berkepentingan untuk menilai apakah perusahaan tersebut layak atau tidak memperoleh pinjaman.

Menurut (T. S. Sari, D. M., dan Fitriastuti, 2017) sistem akuntansi memiliki beragam metode, namun setiap Negara memiliki standar akuntansi tersendiri untuk memudahkan pelaksanaan. Di Indonesia, terdapat 5 (lima) standar akuntansi yang berlaku, yaitu:

- 1. Standar Akuntansi Keuangan (SAK), standar akuntansi untuk entitas yang go public dan entitas lain yang tidak diatur dalam standar akuntansi lainnya
- 2. Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP), standar akuntansi untuk entitas non go public
- 3. Standar Akuntansi Syariah (SAS), standar akuntansi untuk entitas syariah
- 4. Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), standar akuntansi untuk entitas pemerintah. Standar ini merupakan satu-satunya standar yang tidak disusun oleh Dewan Standar Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), melainkan diatur khusus dalam Peraturan Pemerintah, sehingga merupakan produk hukum pengelolaan negara.
- 5. Standar Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah (SAK-EMKM), standar ini merupakan standar yang khusus diimplementasikan pada entitas yang tergolong mikro, kecil, dan menengah karena meningkatnya kebutuhan entitas pada golongan ini untuk dapat memiliki sebuah pertanggungjawaban yang andal.

C. Prinsip Akuntansi

Prinsip Akuntansi Indonesia yang disusun oleh Ikatan Akuntan Indonesia disebutkan maksud laporan akuntansi antara lain : (telah diperbaharui dengan Standar Akuntansi Keuangan namun prinsip dasarnya adalah sama). Perusahaan terpisah dengan

pemilik dan perusahaan lainnya, maksudnya akuntansi membedakan asset yang menjadi asset perusahaan dan asset milik pribadi pemilik untuk memenuhi keperluan, yaitu informasi yang dihasilkan akuntansi mempunyai tujuan yang jelas.

Tujuan yang jelas tidak asal dibuat dibutuhkan untuk pencapaian target yang telah ditetapkan oleh suatu organisasi. Hal ini menyebabkan sistem akuntansi suatu perusahaan tidak sama dengan sistem akuntansi perusahaan lainnya, karena setiap perusahaan mempunyai kebutuhan berbeda sesuai dengan pengaruh lingkungannya. Transaksi akuntansi yang terjadi dalam suatu entitas pada dasarnya memberikan informasi keuangan secara kuantitatif mengenai perusahaan tertentu agar pemakai/manajemen dapat mengambil keputusan ekonomi, memberikan informasi keuangan yang dapat dipercaya sehingga membantu pemakai manajemen dalam menaksir kemampuan perusahaan memperoleh laba dan menyajikan informasi mengenai perubahan-perubahan harta dan kewajiban serta informasi lainnya yang diperlukan. Oleh karena itu, agar informasi keuangan tersebut dapat dipercaya para pengambil keputusan maka informasi keuangan tersebut harus:

1. Dapat dipahami

Laporan keuangan harus dapat dipahami oleh para pemakai agar dapat digunakan untuk pengambilan keputusan.

2. Dapat dibandingkan

Untuk dapat menganalisis data diperlukan laporan keuangan yang dapat dibandingkan antar periode tentunya dengan menggunakan standar akuntansi yang sama sehingga pemakai dapat menggunakan untuk pengambilan keputusan

3. Relevan

Informasi dikatakan relevan apabila informasi tersebut dapat mempengaruhi keputusan ekonomi sehingga dapat membantu mengevaluasi peristiwa masa lalu, sekarang ataupu masa yang akan datang, menegaskan ataupun mengoreksi kebijakan yang ada di masa lampau.

4. Materialitas

Relevansi informasi berkaitan dengan materialistas karena informasi yang tidak material tidak relevan dalam pengambilan keputusan

5. Keandalan

Informasi dikatakan andal apabila terhindar dari sifat yang menyesatkan, kesalahan material dan dapat diandalkan pemakainya sebagai penyajian yang tulus atau jujur

(faithful representation) dari yang seharusnya disajikan atau yang secara wajar diharapkan dapat disajikan.

a. Penyajian jujur

Agar dapat diandalkan informasi harus menyajikan dengan jujur dan wajar transaksi dan peristiwa lainnya yang seharusnya disajikan.

b. Substansi mengungguli bentuk

Transaksi dan peristiwa lain seharusnya disajikan sesuai dengan substansi dan realitas ekonomi dan bukan hanya bentuk hukumnya

c. Netralitas

Informasi tidak boleh dipergunakan untuk kepentingan beberapa pihak tertentu dan merugikan pihak yang lainnya

d. Pertimbangan sehat

Dalam ketidakpastian penyusunan laporan keuangan harus menggunakan pertimbangan yang sehat

e. Kelengkapan

Agar menghasilkan informasi yang handal laporan keuangan harus lengkap dengan batasan materialitas dengan mempertimbangkan biaya penyusunan

f. Penyajian wajar

Penerapan karakteristik kualitatif pokok dan standar akuntansi keuangan yang sesuai akan menghasilkan laporan keuangan yang wajar (Martani, dkk)

D. Konsep Dasar Akuntansi

Setiap ilmu pengetahuan pada dasarnya memiliki konsep yang mendasari sehingga mempunyai dasar kuat dalam teori maupun prakteknya. Beberapa konsep dasar yang melandasi akuntansi dibagi tujuh, yaitu:

- 1. Entitas Akuntansi (*Accounting Entity*), dalam konsep pertama ini entitas merupakan satu kesatuan usaha yang terpisah dan berdiri sendiri di luar entitas ekonomi lain.
- 2. Kesinambungan (*Going Concern*), konsep ini mengasumsikan perusahaan akan terus berlanjut dan bukan untuk dijual.
- 3. Periode Akuntansi (*Accounting Period*). Pada umumnya periode akuntansi yang digunakan oleh perusahaan untuk membuat laporan keuangan terdiri dari 12 bulan atau 1 periode akuntasi.
- 4. Objektif (Objective). Pencatatan atas transaksi keuangan harus didasarkan pada

dokumen asli.

- 5. Pengukuran dalam satuan uang (Monetary Measurement Unit). Dalam konsep ini, pengungkapan dan penuangan transaksi harus dinyatakan dalam satuan mata uang.
- 6. Harga Perolehan (*Historical Cost*). Pencatatan dan pelaporan asset berdasarkan harga perolehan atau harga belinya karena lebih objektif.
- 7. Penandingan Biaya dengan Pendapatan. Dalam konsep ini menekankan perlunya menghubungkan biaya dengan pendapatan yang diakui pada periode yang sama.

	LATIHAN SO	OAL
1.	Menyajikan sistem informasi yang mengukur a	ktivitas bisnis, mengolah data menjadi
	laporan dan mengkomunikasikan hasilnya merupakan:	kepada para pengambil keputusan,
	a. Pengertian akuntansi	d. Tujuan & fungsi akuntansi
	b. Informasi akuntansi	e. Cakupan akuntansi
	c. Proses akuntansi	
2.	Ditinjau dari visual proses, akuntansi merupakan	:
	a. Peringkasan	d. Penggolongan
	b. Pencatatan	e. Pelaporan
	c. Penganalisisan	
3.	Informasi keuangan agar dapat dipercaya para	pengambil keputusan maka informasi
	keuangan tersebut harus:, yaitu:	
	a. Relevan	d. Bagus
	b. Dapat dipahami	e. a,b dan c benar
	c. Keandalan	
4.	Suatu kesatuan ekonomi diasumsikan akan teru	s melanjutkan usahanya dan tidak akan
	dibubarkan kecuali bila ada bukti dan sebaliknya	, disebut:
	a. Historical Cost	d. Money as Unit
	b. Periodicity	e. Debt Cost
	c. Going Concern	
5.	Akuntansi adalah sebagai sistem informasi yar	ng aktivitas bisnis, mengolah data

menjadi laporan dan mengkomunikasikan hasilnya kepada para pengambil keputusan.

a. Identifikasi

d. Menelusuri

b. Menghitung

e. Identifikasi & Mengukur

c. Mengukur

BAB II PERSAMAAN DASAR AKUNTANSI DAN REKENING

A. Persamaan Dasar Akuntansi

Setiap transaksi usaha merupakan kejadian dari sebuah hal atau dari suatukondisi yang harus dicatat. Transaksi akan berpengaruh terhadap unsur dasar dari akuntansi yang umum disebut sebagai persamaan dasar akuntansi yaitu aktiva, utang dan modal.

Aktiva (asset) merupakan kekayaan yang dimiliki oleh suatu badan usaha atau perusahaan. Sedangkan equitas merupakan hak atau klaim terhadap kekayaan. Hubungan keduanya bisa dinyatakan dalam persamaan berikut:

Equities dapat terbagi menjadi dua tipe dasar yaitu hak yang diperoleh dari kreditur dan hak yang berasal dari pemilik. Equities dari para kreditur menyebabkan timbulnya Kewajiban (Liabilities) dalam hal ini disebut sebagai Utang (Account Payable). Sedangkan equities yang berasal dari pemilik disebut sebagai Modal (Owners Equity). Berdasarkan hal tersebut maka dapat dibuat persamaan yang lebih dkenal dengan istilah persamaan akuntansi sebagai berikut:

$$\mathbf{Aktiva} = \mathbf{Utang} + \mathbf{Modal}$$

Penerapan transaksi yang dalam suatu badan usaha atau perusahaan dapat dilakukan dengan beberapa langkah sebagai berikut:

- Sebagai langkah awal dalam mendirikan usaha umumnya dilakukan dengan mengadakan investasi ke dalam perusahaan dicatat sebagai penambahan aktiva sesuai dengan jenisnya dan penambahan modal pemilik.
- 2. Pembelian yang dilakukan secara tunai terhadap suatu barang dicatat sebagai penambahan aktiva sesuai dengan jenis barang yang dibeli dan mengurangi aktiva "Kas". Jika pembelian dilakukan secara kredit maka akan menyebabkan penambahan terhadap kewajiban "Utang" perusahaan.
- 3. Menjual barang secara tunaidicatat sebagai penambahan aktiva "Kas"dan penambahan "Modal". Jika penjualan dilakukan secara kredit, maka akan menimbulkan tagihan perusahaan kepada konsumen yang umum dicatat sebagai "Piutang".

- 4. Membayar utang dicatat sebagai mengurangi aktiva "Kas" dan mengurangi "Utang".
- 5. Menerima pelunasan atas piutang dicatat sebagai penambahan aktiva "Kas" dan mengurangi "Piutang".
- 6. Menerima pendapatan usaha jasa secara tunai dicatat sebagai penambahan aktiva "Kas" dan penambahan "Modal".
- 7. Membayar beban usaha jasa dicatat sebagai pengurangan aktiva "Kas" dan mengurangi "Modal".
- 8. Pemakaian supplies dicatat sebagai pengurangan aktiva "Supplies" dan mengurangi "Modal".
- 9. Pengambilan uang tunai untuk keperluan pribadi dicatat sebagai pengurangan aktiva "Kas" dan mengurangi "Modal".
- 10. Investasi yang dilakukan oleh pemilik ke dalam perusahaan dicatat sebagai penambhan aktiva sesuai dengan jenis investasi dan penambahan modal.

Berikut contoh penerapan transaksi keuangan yang terjadi dalam sebuah perusahaan ke dalam persamaan dasar akuntansi :

Transaksi a. Pada tanggal 1 Mei 2016 Tuan Dedi mendirikan subuah perusahaan dengan nama Haryadi Putra. Untuk itu ia membuka rekening sebagai modal awal perusahaan sebesar Rp 10.000.000,-. Transaksi tersebut menyebabkan penambahan aktiva dalam hal ini "Kas" dan dan juga menambah "Modal". Jika dicatat dalam persamaan dasar akuntansi maka akan terlihat seperti dibawah ini:

Transaksi b. Tanggal 2Mei Membayar sewa kantor untuk jangka waktu dua bulan sebesar Rp 2.000.000,-.Transaksi ini menyebabkan berkurangnya aktiva dalam hal ini "Kas" dan mengurangi "Modal".

	Aktiva _	Modal	
	Kas	Modal, Tn Dedi	
	Rp 10.000.000 =	Rp 10.000.000	
b)	(2.000.000)	(2.000.000)	Biaya Sewa
Saldo	Rp 8.000.000 =	Rp 8.000.000	

Transaksi c. Tanggal 4Mei membeli peralatan sebesar Rp 1.250.000,- secara kredit. Transaksi ini mengakibatkan penambahan aktiva "Peralatan" dan menambah kewajiban "Utang Usaha".

		A	ktiv	'a				Utang	+		Modal
		Kas	+	F	Peralatan	=	Uta	ang Usaha	+	Mod	lal, Tn Dedi
	Rp	8.000.000	+	Rp	-		Rp	-	+	Rp	8.000.000
c)					1.250.000	=		1.250.000			
Saldo	Rp	8.000.000	+	Rp	1.250.000	=	Rp	1.250.000	+	Rp	8.000.000

Transaksi d. Pada 10Mei menerima jasa penyusunan Laporan Keuangan dari klien dan akan dibayarkan dua minggu kemudian sebesar Rp 1.000.000,-. Transaksi ini mengakibatkan aktiva "Piutang Usaha" bertambah dan menaikkan jumlah "Modal" karena adanya penambahan terhadap "Pendapatan".

				Aktiva				_		Utang	+		Modal	
		Kas	+	Piutang Usaha	+	F	Peralatan		Uta	ang Usaha	+	Mod	dal, Tn Dedi	
	Rp	8.000.000	+	Rp -	+	Rp	1.250.000	=	Rp	1.250.000	+	Rp	8.000.000	
d)				1.000.000									1.000.000	Pendapatan
Saldo	Rp	8.000.000	+	Rp 1.000.000	+	Rp	1.250.000	=	Rp	1.250.000	+	Rp	9.000.000	

Transaksi e. Tanggal 15 Mei Tuan Dedi membayar utang kepada Tuan Ahmad sebesar Rp 750.000,-. Berdasarkan transaksi tersebut menyebabkan berkurangnya Aktiva "Kas" dan berkurangnya kewajiban "Utang Usaha".

					Aktiva				_		Utang	+		Modal
		Kas	+	Piu	tang Usaha	+	F	Peralatan	_	Uta	ang Usaha	+	Mod	dal, Tn Dedi
	Rp	8.000.000	+	Rp	1.000.000	+	Rp	1.250.000	=	Rp	1.250.000	+	Rp	9.000.000
e)		(750.000)									(750.000)			
Saldo	Rp	7.250.000	+	Rp	1.000.000	+	Rp	1.250.000	=	Rp	500.000	+	Rp	9.000.000

Transaksi f. Tanggal 20Mei menerima komisi atas jasa yang diberikan sebesar Rp 1.000.000,-. Mengingat pembayaran atas jasa yang telah diberikan secara tunai, maka transaksi tersebut mengakibatkan aktiva "Kas" bertambah dan menaikkan jumlah "Modal" karena adanya penambahan terhadap "Pendapatan".

				Aktiva	a				_	τ	J tang	+		Modal	
		Kas	+	Piutang U	saha	+	P	eralatan	_	Utai	ng Usaha	+	Mod	lal, Tn Dedi	
	Rp	7.250.000	+	Rp 1.000	.000	+	Rp	1.250.000	=	Rp	500.000	+	Rp	9.000.000	
f)		1.000.000		·				_						1.000.000	Pendapatan
Saldo	Rp	8.250.000	+	Rp 1.000	.000	+	Rp	1.250.000	=	Rp	500.000	+	Rp	10.000.000	

Transaksi g. Tanggal 28Mei mengeluarkan uang tunai untuk pembayaran tagihan listrik sebesar Rp 250.000 dan telepon sebesar Rp 150.000,-. Akibat transaksi tersebut menyebabkan aktiva "Kas" berkurang dan mengurangi jumlah "Modal" untuk pengeluaran biaya-biaya.

				,	Aktiva				_	τ	J tang	+	Modal	
		Kas	+	Piut	tang Usaha	+	F	Peralatan	_	Uta	ng Usaha	+	Modal, Tn Dedi	
	Rp	8.250.000	+	Rp	1.000.000	+	Rp	1.250.000	=	Rp	500.000	+	Rp 10.000.000	
g)		(400.000)											(250.000)	Biaya Listrik
													(150.000)	Biaya Telp.
Saldo	Rp	7.850.000	+	Rp	1.000.000	+	Rp	1.250.000	=	Rp	500.000	+	Rp 9.600.000	

Transaksi h. Tanggal 30Mei membayar gaji karyawan sebesar Rp 1.500.000,-. Sama seperti transaksi sebelumnya, transaksi ini menyebabkan aktiva "Kas" berkurang dan mengurangi jumlah "Modal" untuk pengeluaran biaya-biaya.

					Aktiva				_	τ	U tang	+		Modal	
		Kas	+	Piut	tang Usaha	+	P	'eralatan	_	Uta	ng Usaha	+	Mod	dal, Tn Dedi	
	Rp	7.850.000	+	Rp	1.000.000	+	Rp	1.250.000	=	Rp	500.000	+	Rp	9.600.000	
h)		(1.500.000)			<u>-</u>			<u>-</u>						(1.500.000)	Biaya Gaji
Saldo	Rp	6.350.000	+	Rp	1.000.000	+	Rp	1.250.000	=	Rp	500.000	+	Rp	8.100.000	

Berdasarkan transaksi yang telah diuraikan sebelumnya jika digabungkan akan terlihat seperti tabel berikut ini:

			Aktiva			=	Utang	+	Modal	
	Kas	+	Piutang	+	Peralatan	=	Utang Usaha	+	Modal, Tn Dedi	
a)	Rp 10.000.000	+	-	+	-	=	-	+	Rp 10.000.000	
b)	(2.000.000)								(2.000.000)	Biaya Sewa
Bal	8.000.000	+	-	+	-	=	-	+	8.000.000	
c)					1.250.000		1.250.000		=	
Bal	8.000.000	+	-	+	1.250.000	=	1.250.000	+	8.000.000	
d)			1.000.000						1.000.000	Pendapatan
Bal	8.000.000	+	1.000.000	+	1.250.000	=	1.250.000	+	9.000.000	
e)	(750.000)						(750.000)			
Bal	7.250.000	+	1.000.000	+	1.250.000	=	500.000	+	9.000.000	
f)	1.000.000								1.000.000	Pendapatan
Bal	8.250.000	+	1.000.000	+	1.250.000	=	500.000	+	10.000.000	
g)	(400.000)		-		-		-		(250.000)	Biaya Listrik
									(150.000)	Biaya Telp.
Bal	Rp 7.850.000	+	Rp 1.000.000	+	Rp 1.250.000	+	Rp 500.000	+	Rp 9.600.000	

B. Jenis-Jenis Akun Transaksi

Akun merupakan representasi kelompok-kelompok transaksi. Menurut (Indratno dan Albertus, 2013) ada dua jenis akun yaitu:

1. Akun Temporal (Temporary Account)

Akun temporal merupakan kelompok akun yang nilai saldonya bersifat sementara terdiri atas:

- a. Akun Revenue
- b. Akun Cost Of Goods Sold
- c. Akun Operating Expenses
- 2. Akun Permanen (Permanent Account)

Akun permanen adalah kelompok akun yang nilai saldonya bersifat tetap. Pada umumnya kelompok akun terbagi menjadi beberapa sub akun:

- a. Current Assets
- b. Non Current Assets
- c. Current Liabilities
- d. Non Current Liabilities
- e. Shareholder's Equity

C. Bentuk-Bentuk Akun

- 1. Bentuk T sederhana
- 2. Bentuk Akun Huruf T yang Lengkap

D. Logika Pencatatan Debit Dan Kredit

Tabel dibawah ini menunjukkan logika debit dan kredit. Pada umumnya ketika satu sisi bertambah, maka sisi lain berkurang

Debit	Kredit
Penambahan akun asset	Pengurangan akun aset
Pengurangan akun hutang	Penambahan akun kewajiban
Pengurangan akun ekuitas pemilik	Penambahan akun ekuitas pemilik

Sumber: Indratno dan Albertus (2013)

LATIHAN SOAL

1. Rumus Dasar Akuntansi adalah:

a.
$$H = M - U$$

$$d. M + U = H$$

b.
$$M = H - U$$

$$e. H = U + M$$

c.
$$M+H=U$$

2. Harta kalau bertambah diletakkan disebelah:

a. Debet & Kredit

d. Debet

b. Kredit

e. Saldo

- c. Debet atau Kredit
- 3. Utang kalau bertambah diletakkan disebelah:

a. Debet

d. Debet atau Kredit

b. Kredit

e. Saldo

- c. Debet & Kredit
- 4. Kelompok akun yang nilai saldonya bersifat tetap disebut:

a. Akun temporal

d. Akun permanen

b. Akun Pendapatan

e. Akun Harga Pokok Penjualan

- c. Akun Biaya
- 5. Yang bukan termasuk akun temporal adalah:

a. Akun Aktiva Lancar

d. Akun Revenue

b. Akun Pendapatan

e. Akun Harga Pokok Penjualan

c. Akun Biaya Usaha

BAB III TAHAP PENCATATAN

A. Analisis Transaksi Dan Jurnal

Menurut (Jusup, 2011), jurnal adalah alat untuk mencatat transaksi perusahaan yang dilakukan secara kronologis (berdasarkan urut waktu terjadinya) dengan menunjukkan rekening yang harus didebet dan dikredit beserta jumlah rupiahnya masingmasing. Setiap transaksi yang terjadi dalam perusahaan sebelum dicatat ke dalam buku besar harus dicatat dahulu dalam jurnal. Dalam proses sistem akuntansi pokok, jurnal menduduki posisi yang unik. Setelah data transaksi keuangan perusahaan direkam untuk pertama kalinya dalam formulir, langkah berikutnya dalam proses pengolahan informasi keuangan adalah mencatat data tersebut untuk pertama kalinya dalam catatan akuntansi yang permanen. Dalam catatan akuntansi ini, transaksi ini mulai digolongkan sesuai dengan klasifikasi yang akan dituju dalam rekening yang bersangkutan dalam buku besar. Dalam jurnal, disamping transaksi digolongkan, transaksi mulai diringkas pula untuk kepentingan penyajian informasi dalam laporan keuangan. Dengan demikian jurnal menduduki posisi di satu pihak sebagai petunjuk untuk menemukan sumber data transaksi, jika informasi ini diperlukan, dan dipihak lain merupakan penyedia ringkasan infomasi yang akan ditampung dalam rekening-rekening buku besar. Oleh karena itu jurnal sering disebut sebagai buku catatan pertama (book of original entry). Karena jurnal merupakan catatan akuntansai yang pertama diselenggarakan dalam proses akuntansi, maka dalam sistem akuntansi, jurnal harus dirancang sedemikian rupa sehingga tidak akan terjadi satu transaksi pun yang tidak dicatat; catatan yang dilakukan di dalamnya lengkap dengan penjelasan, tanggal dan informasi lain, agar catatan tersebut mudah diusut kembali ke dokumen sumbernya (Mulyadi, 2013).

Manfaat penggunaan jurnal menurut (Jusup, 2011):

- 1. Jurnal merupakan alat pencatatan yang dapat menggambarkan pos-pos yang terpengaruh oleh suatu transaksi. Manfaat pemakaian jurnal akan sangat terasa, terutama apabila suatu transaksi mengakibatkan adanya beberapa pendebetan dan pengkreditan.
- 2. Jurnal juga merupakan alat pencatatan yang memberi gambaran secara kronologis (menurut urutan waktu terjadi transaksi) sehingga dapat memberi gambaran yang lengkap tentang seluruh transaksi perusahaan berdasarkan urut-urutan kejadiannya.

- 3. Jurnal dapat dipecah-pecah menjadi beberapa jurnal khusus yang dikerjakan oleh beberapa orang secara bersamaan. Buku besar tidak mungkin dikerjakan oleh beberapa
- 4. orang pada saat yang sama. Transaksi-transaksi dalam perusahaan besar biasanya cukup banyak jumlahnya sehingga diperlukan beberapa orang untuk menanganinya. Cara pencatatan transaksi secara langsung ke buku besar akan sulit dilaksanakan dalam perusahaan-perusahaan yang besar, karena dengan cara ini hanya satu orang saja yang dapat mengerjakan seluruh transaksi di buku besar.
- 5. Jurnal menyediakan ruang yang cukup untuk keterangan transaksi. Sebaliknya ruang yang tersedia dalam kolom keterangan di rekening-rekening buku besar sangat terbatas, sehingga tidak dapat memuat keterangan yang cukup.
- 6. Apabila transaksi dicatat secara langsung ke buku besar dan terjadi kesalahan dalam mencatatnya maka letak kesalahan tersebut di buku besar akan sulit ditemukan. Jenis kesalahan yang sulit ditemukan bila transaksi dicatat langsung ke buku besar, misalnya: lupa mendebet atau mengkredit suatu rekening, dan melakukan pendebetan atau pengkreditan pada sisi rekening yang salah.

B. JURNAL UMUM

Jurnal yang biasa digunakan oleh perusahaan dikenal dengan istilah jurnal umum. Jika jenis transaksi perusahaan masih sedikit, jurnal umum dengan dua kolom debit dan kredit sudah cukup memadai sebagai catatan akuntansi yang pertama. Ada beberapa bentuk dan jenis jurnal. Bentuk standar jurnal dua kolom yang sering disebut jurnal umum (general journal) digambarkan dibawah ini:

JURNAL UMUM							
Tanggal	Nomor Bukti	Keterangan	Ref (h)	Debit	Kredit		
(b) 200A							
(c) Jan 2 (d)	001 (i)	Kas (e)		(e) 4.000			
		Modal Ali (f)			(f) 4.000		
		Setoran Modal Awal (g)					

Sumber: (Soemarso, 2005)

Menurut (Soemarso, 2005), proses pencatatan transaksi ke dalam jurnal disebut penjurnalan (*journalizing*). Prosedur yang diterapkan untuk jurnal umum adalah sebagai berikut:

- 1. Setiap halaman jurnal diberi nomor urut untuk referensi.
- 2. Tahun dicantumkan sekali saja pada baris paling atas dari kolom "tanggal" di setiap halaman jurnal, kecuali apabila dalam halaman tersebut tahunnya berubah.
- 3. Bulan dicantumkan sekali saja pada baris pertama sesudah tahun dalam kolom "tanggal" di setiap halaman kecuali dalam halaman tersebut bulannya berubah.
- 4. Tanggal dicantumkan sekali saja pada kolom "tanggal" untuk setiap hari tanpa memandang jumlah transaksi yang ada pada hari itu. Tanggal yang dicatat adalah tanggal transaksi, bukan tanggal dicatatnya transaksi dalam jurnal.
- 5. Nama akun yang didebit dicantumkan pada tepi paling kiri dalam kolom "keterangan". Nilai uangnya dicatat dalam kolom "debit".
- 6. Nama akun yang dikredit dicantumkan di bawah agak ke kanan dari akun yang yang didebit. Nilai uangnya dicatat dalam kolom "kredit".
- 7. Penjelasan singkat dapat dicatat dibawah agak kekanan dari setiap ayat jurnal. Kadang-kadang penjelasan ini ditiadakan. Yaitu, apabila sifat transaksi sudah jelas, atau apabila penjelasan terlampau panjang untuk sebuah transaksi yang kompleks, atau apabila dapat digantikan dengan referensi pada dokumen yang mendukungnya.
- 8. Kolom referensi digunakan untuk mencatat nomor kode akun yang bersangkutan di buku besar. Kolom ini diisi pada waktu pemindahbukuan (posting) ke buku besar.
- 9. Nomor bukti transaksi yang dijadikan dasar pencatatn dalam jurnal dicatat dalam kolom "Nomor Bukti".

C. Jurnal Khusus

Jika perusahaan bertambah besar dan jenis transaksi menjadi lebih banyak, jurnal umum tersebut menjadi tidak mampu lagi menampung transaksi yang timbul yang frekuensi terjadinya semakin tinggi, dalam hal ini mulai diperlukan jurnal khusus. Jurnal Khusus adalah jurnal yang khusus digunakan untuk mencatat kelompok transaksi-transaksi yang sejenis dan tergantung aktivitas perusahaan yang bersangkutan. Untuk perusahaan yang relatif kecil umumnya hanya menggunakan jurnal umum untuk mencatat transaksi yang terjadi. Namun untuk perusahaan yang besar selain menggunakan jurnal umum juga digunakan jurnal khusus karena transaksi yang harus dicatat banyak maka penggunaan jurnal umum kurang efisien.

Menurut (Soemarso, 2005), jurnal khusus mempunyai beberapa keuntungan sebagai berikut:

- 1. Dalam buku harian (jurnal) khusus dapat disediakan kolom-kolom khusus untuk beberapa jenis transaksi tertentu. Dengan cara ini penulisan nama akun pada waktu membuat ayat jurnal tidak perlu dilakukan untuk tiap-tiap transaksi. Pemindah-bukuan transaksi dari jurnal ke buku besar dapat dilakukan sekaligus untuk transaski-transaksi yang terjadi selama suatu periode. Apabila pencatatan dilakukan dalam jurnal umum, pemindahan ke buku besar harus dilakukan untuk tiap-tiap transaksi. Pada waktu membuat ayat jurnal nama akun juga harus ditulis untuk setiap transaksi.
- 2. Setiap buku harian khusus dapat digunakan untuk mencatat satu jenis transaksi saja, sehingga memungkinkan pembagian tugas pencatatan kepada beberapa orang.

Umumnya jenis perusahaan yang menggunakan jurnal khusus seperti perusahaan dagang dan perusahaan industri. Sesuai dengan kegiatannya, untuk sebuah perusahaan dagang, jurnal khusus yang perlu disediakan adalah:

1. Jurnal Penjualan (Sales Journal).

Jurnal penjualan adalah jurnal yang khusus digunakan untuk mencatat transaskitransaksi penjualan yang dilakukan secara kredit (Jusup, 2011). Penjualan secara tunai biasanya tidak dicatat dalam jurnal ini karena dalam transaksi penjualan tunai terjadi penerimaan kas, sehingga penjualan tunai biasanya dicatat dalam Jurnal Penerimaan Kas.

Berikut bentuk dari jurnal penjualan:

Jurnal Penjualan

Hal:

Tanggal	Debitur	Faktur	Jumlah

2. Jurnal Penerimaan Kas (Cash Receipt Journal)

Jurnal penerimaan kas adalah jurnal yang disediakan khusus untuk mencatat transaksi penerimaan kas (Jusup, 2011). Untuk menghemat waktu pencatatan, maka jurnal ini dirancang dengan menyediakan sejumlah kolom dan hanya total rupiah setiap kolom yang akan dibukukan ke buku besar. Penyediaan sejumah kolom ini diperlukan karena apabila transaksi penerimaan kas berasal dari berbagai sumber, maka pengkreditan harus dilakukan pada beberapa buah rekening. Penerimaan kas dapat berasal dari

penjualan tunai, penerimaan kas dari debitur yang membayar kewajibannya (pelunasan piutang) dan sumber lain.

Bentuk dari Jurnal Penerimaan Kas:

Jurnal Penerimaan Kas

Hal:

			De	ebet		Kredit	
Tgl.	Keterangan	Reff	Kas	Potongan	Penjualan	Piutang	Serba-
			IXUS	Penjualan	1 cnjuaran	Dagang	serbi

3. Jurnal Pembelian (Purchase Journal)

Jurnal pembelian adalaj jurnal yang khusus digunakan untuk mencatat pembelian secara kredit (Jusup, 2011). Jurnal pembelian yang sederhana hanya memiliki satu kolom jumlah rupiah, seperti jurnal penjualan.namun jurnal pembelian dapat dirancanguntuk mencatat perlengkapan (tidak hanya mencatat pembelian barang dagangan).

Bentuk Jurnal dari Pembelian:

Jurnal Pembelian

Hal:

			De	ebet	Kredit
Tanggal	Keterangan	Faktur	Pembelian	Serba Serbi	Utang Dagang

4. Jurnal Pengeluaran Kas (Cash Disbursement Journal)

Jurnal pengeluaran kas adalah jurnal khusus yang disediakan untuk mencatat transaksitransaksi pengeluaran kas (Jusup, 2011). Jurnal ini mempunyai sejumlah kolom rupiah, sehingga transaksi yang terjadi berulang-ulang tidak perlu dibukukan satu persatu melainkan jumlh totalnya setiap bulan. Pengeluaran kas yang sering terjadi pada perusahaan umumnya berupa pengeluaran untuk pembelian barang dagang secara tunai dan pembayaran utang. Bentuk dari Jurnal Pengeluaran Kas:

Jurnal Pengeluaran Kas

Hal:

			Debet			Kredit		
T	gl.	Keterangan	Reff	Utang Dagang	Pembelian	Serba Serbi	Potongan Pembelian	Kas

Penggunaan jurnal umum tetap diperlukan sekalipun perusahaan menggunakan jurnal khusus. Sesuai namanya jurnal khusus hanya dapat digunakan untuk mencatat transaksi tertentu. Jurnal umum dapat digunakan untuk mencatat transaksi yang tidak dapat dicatat dalam jurnal khusus. Sebagai contoh untuk mencatat penyesuian pembukuan, penutupan pembukuan, koreksi, dan transaksi-transaksi lainnya yang tidak dapat dicatat di jurnal khusus.

D. Buku Besar

Buku besar merupakan alat yang digunakan untuk mencatat perubahan-perubahan yang terjadi pada suatu perkiraan atau rekening tertentu yang disebabkan oleh adanya transaksi keuangan. Menurut (Bahri, 2016), buku besar adalah kumpulan rekening (perkiraan) yang saling berhubungan dan merupakan satu kesatuan yang disusun dan dikelompokkan sesuai dengan pos-pos laporan keuangan perusahaan. Sedangkan menurut (Mulyadi, 2013), buku besar (general ledger) merupakan kumpulan rekening-rekening yang digunakan untuk menyortasi dan meringkas informasi yang telah dicatat dalam jurnal. Sedangkan buku pembantu (subsidiary ledgers) adalah cabang buku besar yang berisi rincian rekening tertentu yang ada dalam buku besar. Buku besar dan buku pembantu merupakan catatan akuntansi yang terakhir (book of final entry) dalam sistem akuntansi pokok. Setelah data dari jurnal diringkas dalam buku besar, tidak ada lagi proses pencatatan dalam catatan akuntansi yang dilakukan untuk menghasilkan laporan keuangan. Bentuk buku besar yang digunakan suatu perusahaan dapat berbeda-beda dan disesuaikan dengan kebutuhan.

Proses sortasi dan pemindahan data ke dalam buku besar dan buku pembantu disebut dengan pembukuan *(posting)*. Dalam sistem manual, kegiatan *posting* ini memerlukan empat tahap berikut:

- 1. Pembuatan rekapitulasi jurnal
- 2. Penyortasian rekening yang akan diisi dengan data rekapitulasi
- 3. Pencatatan data rekapitulasi dalam rekening yang bersangkutan
- 4. Pengembalian rekening ke dalam arsip pada urutannya semula

Berikut langkah-langkah dalam melakukan posting:

- Ambillah dari buku besar rekening-rekening yang disebut di dalam buku jurnal di kolom keterangan.
- 2. Masukkan tanggal transaksi yang tertera di buku jurnal ke kolom tanggal untuk masing-masing rekening.
- 3. Masukkan jumlah Rupiah baik yang didebet maupun dikredit ke masing-masing rekening sesuai debet dan kreditnya.
- 4. Catatlah keterangan yang singkat di kolom keterangan masing-masing rekening.
- 5. Masukkan nomor halaman yang ada di buku jurnal ke kolom Ref masing-masing rekening.
- 6. Sebagai tandingan nomor 5, masukkan nomor-nomor rekening di kolom Ref pada buku jurnal. Langkah terakhir ini digunakan untuk menandai bahwa jurnal benar-benar telah diposting.

Dibawah ini merupakan ilustrasi dari pemostingan jurnal ke buku besar:

									KAS			
			PD Rahayu			Tanggal	Uraian	Ref	Debet	Kredit	Saldo	D/K
			Jurnal Umun	1		01/01/2015	Saldo awal					
			Per-Januari 20	15		02/01/2015	Modal, Rahayu		300.000.000		300.000.000	D
Tang	gal	No. Bukti	Uraian	Debet	Kredit	10/01/2015	Kendaraan			200.000.000	100.000.000	D
201	.5											
Jan	2		Kas	300.000.000				KE	NDARAAN			
			Modal, Rahayu		300.000.000	Tanggal	Uraian	Ref	Debet	Kredit	Saldo	D/K
	10		Kendaraan	200.000.000		01/01/2015	Saldo awal					
			Kas		200.000.000	10/01/2015	Kas		200.000.000		200.000.000	D
		Jı	ımlah	500.000.000	500.000.000			MOD	AL, RAHAYU			
	П					Tanggal	Uraian	Ref	Debet	Kredit	Saldo	D/K
						01/01/2015	Saldo awal				5	
						02/01/2015	Vac			300.000.000	300.000.000	K

Sumber: (T. Sari, D. M., dan Fitriastuti, 2017)

Di dalam buku besar, rekening dapat digolongkan menjadi beberapa kelompok sebagai berikut:

- 1. Kelompok rekening riil atau rekening neraca
 - Rekening-rekening yang masuk dalam kelompok rekening riil adalah rekening yang dilaporkan/disajikan di neraca. Kelompok ini adalah sebagai berikut:
 - a. Aktiva, terdiri dari: aktiva lancar, investasi jangka panjang, aktiva tetap berwujud, aktiva tidak berwujud, dan aktiva lain-lain.
 - b. Kewajiban, terdiri dari: utang jangka pendek, utang jangka panjang dan utang lainlain.
 - c. Ekuitas, terdiri dari: Modal dan saldo laba/laba ditahan.
- 2. Kelompok rekening nominal atau rekening laba-rugi
 - Rekening-rekening yang masuk dalam kelompok rekening nominal adalah rekening yang dilaporkan/disajikan dilaporan laba rugi. Kelompok ini adalah sebagai berikut:
 - a. Pendapatan, terdiri dari: pendapatan operasional dan pendapatan nonoperasional.
 - b. Beban-beban, terdiri dari: beban pokok penjualan, beban operasional terdiri dari beban pemasaran dan beban administrasi & umum, beban operasional.

Pemberian kode untuk klasifikasi rekening diperlukan karena dapat memudahkan untuk mencari rekening-rekening yang diinginkan. Apabila pembukuan dilakukan dengan mesin maka kode ini tidak dapat dihindarkan dan menjadi sangat penting dan menjadi sangat penting.

Kode rekening harus disusun secara konsisten. Ada beberapa cara yang dapat digunakan untuk dalam memberikan kode yaitu dengan angka, huruf ataupun kombinasi keduanya. Tidak memandang cara mana yang digunakan, kode yang diberikan harus dapat memenuhi syarat-syarat sbb:

- 1. Memungkinkan adannya perluasan rekening tanpa harus mengadakan perubahan kode.
- 2. Harus mudah diingat
- 3. Memudahkan bagi pihak yang menggunakan.

Penggolongan nomor/kode rekening bertujuan untuk memudahkan analisis dan memudahkan dalam mencari suatu rekening. Penyusunan kode rekening bersifat relatif karena setiap perusahaan memilki kode rekening yang berbeda. Rekening buku besar pada umumnya diberi kode angka dengan menggunakan metode kelompok (group code

method). Setiap jenis rekening buku besar bisanya diberi kode yang terdiri dari empat angka dan arti letak angka dalam setiap kode adalah sebagai berikut:

Digit pertama: Kelompok Rekening

Digit Kedua : Golongan Rekening

Digit Ketiga : Sub Golongan Rekening

Digit Keempat: Jenis Rekening

Contoh:

1. Aktiva

1.1 Aktiva Lancar

1.1.1 Kas

1.1.1.1 Kas Kecil

1.1.1.2 Bank

E. Bentuk-Bentuk Buku Besar

Buku besar memiliki beberapa bentuk yang dapat dijabarkan sebagai berikut:

1. Buku Besar Bentuk T Sederhana

Bentuk T adalah buku besar berbentuk huruf T. Bentuk buku besar ini merupakan bentuk yang paling sederhana dan paling banyak digunakan, biasanya untuk keperluan analisis transaksi dan keperluan menjelaskan mekanisme penggunaan rekening dalam pelajaran akuntansi.

Contoh bentuk buku besar T sebagai berikut:

Debet	Nama Rekening (Kode Rekening)	Kredit
		_

2. Bentuk Skontro

Bentuk skontro adalah buku besar berbentuk sebelah-menyebelah atau disebut 2 kolom. Buku besar ini merupakan buku besar bentuk T yang lebih lengkap.

Contoh bentuk buku besar 2 kolom sebagai berikut:

Nama Rekening:

Kode Rekening:

	Debe	et			Kred	it	
Tgl	Keterangan	Ref	Jumlah	Tgl	Keterangan	Ref	Jumlah

3. Bentuk Staffel

Bentuk staffel adalah buku besar berbentuk halaman dan memiliki lajur saldo. Buku besar ini dapat dibedakan menjadi dua, yaitu buku besar 3 kolom (memiliki lajur saldo tunggal) dan buku besar 4 kolom (memiliki lajur saldo rangkap).

Contoh bentuk buku besar 3 kolom sebagai berikut:

Nama Rekening:

Kode Rekening:

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo

Contoh bentuk buku besar 4 kolom sebagai berikut:

Nama Rekening:

Kode Rekening:

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Sal	do
Tanggai	Ketel aligan	Kei	Debet	Kreuit	Debet	Kredit

F. Buku Pembantu (Subsidiary Ledgers)

Buku pembantu adalah suatu kelompok rekening yang merupakan rincian tertentu dalam buku besar (general ledger), yang dibentuk untuk memudahkan dan mempercepat penyusunan laporan dan neraca percobaan.

Umumnya perusahaan manufaktur menyelenggarakan berbagai buku pembantu berikut ini:

1. Buku Pembantu Persediaan

Buku pembantu ini terdiri dari dari kartu persediaan yang berisi informasi baik mengenai kuantitas maupun harga pokok berbagai persediaan. Kartu persediaan ini digunakan untuk mencatat mutasi persediaan dan saldo tiap jenis persediaan, baik kuantitas maupun harga pokoknya.

2. Buku Pembantu Piutang

Buku pembantu ini terdiri dari kartu piutang yang disusun menurut nama debitur perusahaan. Kartu piutang ini digunakan untuk mencatat mutasi dan saldo piutang kepada tiap debitur serta digunakan sebagai sumber informasi untuk pembuatan pernyataan piutang (account receivable statement) yang dikirimkan kepada tiap debitur setiap periodik. Buku pembantu ini merupakan rincian rekening piutang dagang yang diselenggarakan dalam buku besar.

3. Buku Pembantu Utang

Buku pembantu ini terdiri dari kartu utang yang disusun menurut nama kreditur perusahaan. Kartu utang ini digunakan untuk mencatat mutasi dan saldo piutang kepada tiap debitur serta digunakan sebagai sumber informasi untuk rekonsiliasi dengan pernyataan piutang (account receivable statement) yang diterima dari kreditur setiap periodik. Buku pembantu ini merupakan rincian rekening utang dagang yang diselenggarakan dalam buku besar.

4. Buku Pembantu Harga Pokok Produk

Buku pembantu ini terdiri dari kartu pokok produk yang digunakan untuk mencatat harga pokok pesanan yang diproduksi oleh perusahaan. Buku pembantu ini digunakan dalam perusahaan yang produksinyan secara pesanan, dan merupakan rincian Barang Dalam Proses yang diselenggarakan dalam buku besar.

5. Buku Pembantu Biaya

Buku pembantu ini terdiri dari kartu biaya yang digunakan untuk mencatat biaya yang tidak bersangkutan dengan pesanan tertentu (biaya *overhead* pabrik sesungguhnya, biaya administrasi dan umum, dan biaya pemasaran). Kartu biaya umumnya menggunakan formulir rekening dengan kolom saldo.

6. Buku Pembantu Aktiva Tetap

Buku pembantu ini terdiri dari kartu aktiva tetap yang digunakan untuk mencatat semua informasi mengenai aktiva tetap, seperti tanggal perolehan, jenis aktiva tetap, spesifikasi, lokasi, depresiasi, dan pengeluaran modal. Buku pembantu ini merupakan rincian rekening aktiva tetap yang diselenggarakan dalam buku besar.

Buku pembantu ini terdiri dari kartu aktiva tetap

G. Neraca Saldo

Daftar Saldo atau Neraca Saldo adalah suatu daftar yang berisikan sisa atau saldosaldo akun buku besar yang dicatat secara sistematis menurut nomor kode akun buku besarnya, disertai jumlah debet dan kredit akun yang bersangkutan. Daftar Saldo berfungsi sebagai alat pemeriksa terhadap kebenaran pencatatan dalam buku besar.

Langkah awal dalam menyiapkan neraca saldo adalah menentukan saldo akhir per periode laporan akuntansi untuk setiap akun. Seluruh saldo akhir tersebut (untuk tiap-tiap akun) akan dipindahkan ke neraca saldo (Hery, 2016)

Penyusunan Daftar saldo bertujuan untuk memeriksa keseimbangan antara jumlah saldo debet dengan jumlah saldo kredit untuk masing-masing akun, dan dapat mengetahui terjadinya kesalahan serta sebagai awal pengikhtisaran dalam menyusun perhitungan laba rugi dan neraca.

Adapun bentuk daftar saldo atau neraca saldo dapat disajikan sebagai berikut :

Nomor Akun	Nama Akun	Debet	Kredit	
Jumlah				

Langkah-Langkah Penyusunan Daftar Saldo Akun Buku Besar

Daftar saldo diatas disusun dengan langkah-langkah sebagai berikut:

- Tuliskan Nama perusahaan, Daftar Saldo dan Periode pembukuan Kolom Nomor Akun disi dengan nomor kode akun masing-masing yang ada di buku besar.
- 2. Kolom Nama Akun diisi dengan nama akun yang bersangkutan sesuai dengan kode akunnya yang ada di buku besar.
- 3. Kolom Debet dan Kredit disi dengan saldo dari akun buku besar yang bersangkutan.

Kesalahan dalam pembuatan Daftar Saldo atau Neraca Saldo

- Kesalahan yang tidak mengganggu keseimbangan neraca saldo, misalnya transaksi tidak dicatat atau lupa dicatat dalam jurnal maupun buku besar, transaksi salah catat debet atau kredit atau ke akun lain.
- Kesalahan yang mengakibatkan neraca saldo tidak seimbang, misalnya kesalahan dalam penjumlahan saldo dari masing-masing akun dan kesalahan memindahkan saldo akun ke neraca saldo.

Setiap akun Buku Besar akan memiliki saldonya masing-masing yang umumnya dihitung setiap akhir bulan atau periode tertentu sesuai dengan kebutuhan entitas, dan diformulasikan sebagai berikut:

Saldo Akhir = Saldo Awal + Mutasi Masuk - Mutasi Keluar

Saldo awal merupakan jumlah saldo setiap akun yang tercatat di awal bulan, atau merupakan saldo akhir akun tersebut pada periode sebelumnya. Perlu diperhatikan bahwa, pencatatan pada sisi debet tidak selalu diartikan sebagai mutasi masuk, dan pencatatan di sisi kredit juga tidak selalu diartikan sebagai mutasi keluar. Jika sebuah akun pada saat terjadi penambahan/kenaikan berada pada sisi debet, maka mutasi masuk adalah segala transaksi akun tersebut yang dicatat pada sisi debet, dan mutasi keluar adalah semua transaksi akun yang dicatat pada sisi kredit.

Sebaliknya, jika sebuah akun pada saat terjadi penambahan/kenaikan berada pada sisi kredit, maka mutasi masuk adalah segala transaksi akun tersebut yang dicatat pada sisi kredit, dan mutasi keluar adalah semua transaksi akun yang dicatat pada sisi debet.

Di akhir periode, saldo akun-akun buku besar tersebut kemudian diringkas dalam Neraca Saldo. Laporan ini merupakan laporan antara sebelum dilakukan penyusunan laporan keuangan utama untuk memudahkan penyusunan laporan keuangan tersebut. Akun-akun di Neraca Saldo disusun berdasarkan urutan akun dan tidak diperkenankan untuk disajikan secara acak.

LATIHAN SOAL

1.	Alat untuk mencatat transaksi perus	ahaan yang dilakukan secara kronologis
	(berdasarkan urut waktu terjadinya) denga	n menunjukkan rekening yang harus didebet
	dan dikredit beserta jumlah rupiahnya mas	ng-masing.
	a. Jurnal	d. Buku besar
	b. Rekening	e. Buku manajemen
	c. Transaksi	
2.	Jurnal yang khusus digunakan untuk n	encatat kelompok transaksi-transaksi yang
	sejenis dan tergantung aktivitas perusahaar	yang bersangkutan disebut:
	a. Jurnal Umum	d. Jurnal Penjualan
	b. Jurnal Pembelian	e. Jurnal Penerimaan Kas
	c. Jurnal Khusus	
3.	Kumpulan rekening (perkiraan) yang salin	g berhubungan dan merupakan satu kesatuan
	yang disusun dan dikelompokkan sesuai d	engan pos-pos laporan keuangan perusahaan
	adalah:	
	a. Jurnal	d. Buku besar
	b. Rekening	e. Buku manajemen
	c. Transaksi	
4.	Proses sortasi dan pemindahan data ke dala	n buku besar dan buku pembantu disebut:
	a. Posting	d. Transaksi
	b. Pelaporan	e. Pencatatan
	c. Jurnal	
5.	Yang bukan termasuk bentuk-bentuk buku	pesar yaitu:
	a. Bentuk T Sederhana	d. Bentuk Baris
	b. Bentuk Skontro	e. a, b dan c benar
	c. Bentuk Staffel	

BAB IV TAHAP PENYESUAIAN

A. Pendapatan Dan Beban

Untuk menentukan besarnya jumlah pendapatan dan beban secara tepat dalam periode yang tepat, ada dua pilihan yang tesedia yang dapat dijadikan sebagai dasar pencatatan oleh akuntan, yaitu *cash basis* (pendapatan dan beban akan dilaporkan dalam laporan laba rugi / income statement dalam periode dimana uang kas diterima untuk pendapatan atau uang kas dibayarkan untuk beban) dan *accrual basis* (pencatatan pendapatan dan beban akan dilaporkan dalam laporan laba rugi dalam periode dimana pendapatan dan beban tersebut terjadi, tanpa memperhatikan arus uang kas masuk ataupun arus uang kas keluar) (Hery, 2016).

Ayat jurnal akan membuat saldo akun menjadi up to date pada akhir periode akuntansi dinamakan *adjusting journal entry* (Hery, 2016).

Dalam ayat penyesuaian rata-rata mempengaruhi satu akun laporan laba rugi dan satu akun neraca.

Pada prinsipnya terdapat empat item yang memerlukan penyesuaian diantaranya:

1. Beban yang masih harus dibayar/beban akrual/utang akrual (accured expenses or accured liabilities)

Beban-beban tersebut mungkin sudah terjadi tetapi pembayarannya belum dilakukan sampai dengan periode berikutnya. Sehingga pada akhir eriode perlu dicatat perlu dicatat beban yang telah terjadi walaupun belum dibayarkan.

Contoh:

Beban upah xxxx

Utang upah xxxx

Beban bunga xxxx

Utang bunga xxxx

2. Pendapatan yang masih harus diterima/pendapatan akrual/piutang akrual (*accruated revenues or accured assets*)

Pendapatan tertentu mungkin telah terjadi tetapi penagihan kas belum dilakukan sampai pada periode berikutnya. Sehingga pada akhir periode perlu dilakukan pencatatan pendapatan yang telah terjadi wal;aupun uang nya belum diterima.

Contoh:

Piutang Bunga xxxx

Pendapatan Bunga xxxx

3. Beban yang ditangguhkan atau biaya dibayar dimuka (deferred expenses or prepaid expenses)

Pengeluaran yang telah dibayarkan untuk barang atau jasa yang belum digunakan. Sehingga pada akhir periode dilakuakan pemisahan pengeluaran yang telah terpakai selama periode berjalan dan mana yang ditangguhkan untuk periode berikutnya (diakui sebagai aktiva karena belum terpakai)

Contoh:

Jurnal umum (diakui ke akun aktiva)

Asuransi dibayar dimuka xxxx

Asuransi dibayar dimuka xxxx

Ayat penyesuaian

Beban asuransi xxxx

Asuransi dibayar dimuka xxxx

Jurnal umum (diakui ke akun beban)

Beban asuransi xxxx

Kas xxxx

Ayat penyesuaian

Asuransi dibayar dimuka xxxx

Beban asuransi xxxx

4. Pendapatan yang ditangguhkan atau pendapatan diterima dimuka (deferred revenues or unearned revenues)

Pendapatan yang diterima dari pelanggan sebelum barang dikirm atau sebelum jasa diberikan.

Contohnya: penerimaan uang langganan majalah/surat kabar dari pelanggan, penerimaan uang sewa dari si penyewa, hasil penjualan tiket, penerimaan uang kuliah dari mahasiswa.

Contoh:

Jurnal umum (diakui ke akun pendapatan)

Kas xxxx

Pendapatan sewa xxxx

Ayat penyesuaian

Pendapatan sewa xxxx

Pendapatan sewa diterima dimuka xxxx

Jurnal Umum (diakui ke akun utang)

Kas xxxx

Pendapatan sewa diterima dimuka xxxx

Ayat penyesuaian

Pendapatan sewa diterima di muka xxxx

Pendapatan sewa xxxx

B. Penyesuaian Atas Aktiva Tetap

Aktiva tetap (*fixed assets*) (Hery, 2016) adalah aktiva yang secara fisik dapat dilihat keberadaannnya dan sifatnya relatif permanen serta memiliki masa kegunaan (useful life) yang panjang. Contoh dari aktiva tetap diantaranya: tanah, gedung, peralatan, Mesin dan lain-lain. Didalam melakukan penyusutan terhadap aktiva tetap terdapat beberapa metode yang dapat digunakan diantaranya: metode garis lurus, metode saldo menurun ganda, metode jumlah angka tahun, metode unit produksi/metode output produktif dan metode jam operasional/metode jam jasa.

Didalam pembahasan buku ini lebih menitik beratkan pada metode garis lurus, hal itu disebabkan karena jumlah penyusuta yang dihasilkan sama besar untuk masing-masing tahun selama umur ekonomis/masa manfaatnya.

Formula rumus yang digunakan dalam metode garis lurus yaitu (Hery, 2016):

Penyusutan/thn = (Harga Perolehan – Estimasi Nilai Residu) : Estimasi Umur Ekonomis

Keterangan:

Harga Perolehan = jumlah seluruh pengeluaran yang diperlukan untuk menjadikan aktiva tetap yang baru dibeli/diperoleh tersebut siap untuk digunakan.

Estimasi Nilai Residu = taksiran mengenai nilai sisa aktiva tetap yang diperkirakan masih akan tetap ada di akhir umur ekonomisnya.

Estimasi umur ekonomis = taksiran mengenai lamanya sebuah aktiva tetap dapat memberikan manfaat/kegunaan bagi perusahaan.

31

LATIHAN SOAL

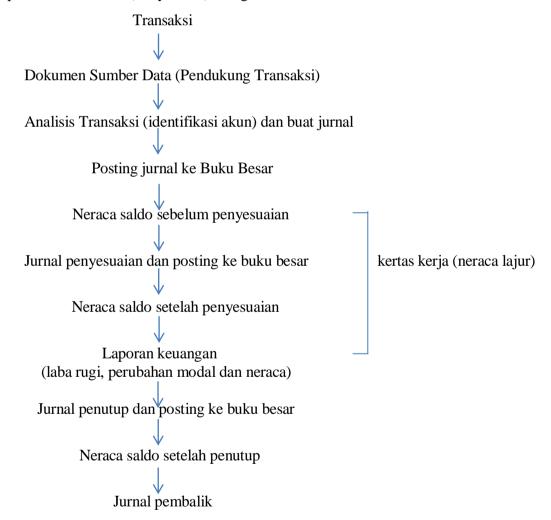
1.	Dasar pencatatan oleh akuntan dimana pendapa	atan dan beban akan dilaporkan dalam
	laporan laba rugi/income statement dalam per	iode dimana uang kas diterima untuk
	pendapatan atau uang kas dibayarkan untuk beba	ın yaitu:
	a. Acrual Basis	d. Laporan
	b. Cadangan	e. Jurnal
	c. Cash Basis	
2.	Apabila dilakukan pembayaran atas sejumlah b	iaya, maka pengaruh terhadap rekening
	di buku besar :	
	a. Kas -, Modal –	d. Kas – ,Biaya +
	b. Kas +, Modal +	e. Kas + ,Biaya +
	c. Biaya +, Modal –	
3.	Dibeli sejumlah perlengkapan usaha dengan kred	dit, maka pengaruh terhadap rekening di
	buku besar :	
	a. Harta + Modal –	d. Perlengkapan + Kas –
	b. Perlengkapan + Hutang +	e. Biaya +, Modal –
	c. Kas – Hutang –	
4.	Beban yang ditangguhkan atau biaya dibayar din	nuka disebut juga:
	a. Prepaid Expenses	d. Accrued Expenses
	b. Prepaid Tax	e. Expenses
	c. Operating Expenses	
5.	Aktiva yang secara fisik dapat dilihat keberad	aannnya dan sifatnya relatif permanen
	serta memiliki masa kegunaan (useful life) yang	panjang disebut:
	a. Aktiva Lancar	d. Hutang Lancar
	b. Aktiva Tetap	e. Biaya Tetap
	c. Aktiva Lain-Lain	

BAB V PENYELESAIAN SIKLUS AKUNTANSI

A. Tahapan Siklus Akuntansi

Tahapan pencatatan transaksi sampai dengan pelaporan dilakukan melalui beberapa tahap, yaitu tahap pencatatan, tahap pengikhtisaran, dan tahap pelaporan (Sugiono et al, 2010). Merupakan keseluruhan proses yang dilakukan oleh entitas untuk mengolah data-data keuangan hingga menjadi informasi yang bermanfaat bagi pengguna untuk pengambilan keputusan (Martani, 2014).

Tahapan silus akuntansi (Hery, 2016) sebagai berikut:



B. Neraca Lajur

Setelah jurnal penyesuaian disusun adalah menyusun neraca saldo setelah penyesuaian (*Adjusted Trial Balance*) dan menyusun nerasa setelah penyesuaian lebih mudah dilakukan dengan kertas kerja (*Worksheet*).

Menurut (Setiawan, 2013b) Kertas Kerja adalah tabel berlajur-lajur yang membantu akuntan dalam menyusun laporan keuangan.

Kertas kerja digunakan untuk membantu dalam menyelesaikan laporan keuangan karena didalamnya terdapat neraca saldo sebelum penyesuaian, penyesuaian, neraca saldo setelah penyesuaian, laba rugi dan neraca.

Contoh dari bentuk neraca lajur:

Nomor	Nama	Neraca	Saldo	Jur	nal	Neraca	Saldo			Namaga	
Reke	Reke	Sebelun Penyesu		Penye	suaian	Setelah Penyesi		Laba Rugi		Neraca	
ning	ning	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit

Laba rugi berisi tentang profitabilitas dan kinerja perusahaan pada periode waktu tertentu sedangnkan neraca berisi tentang posisi keuangan atau kondisi keuangan perusahaan pada tanggal tertentu (sampai dengan tanggal pelaporan).

C. Ayat Jurnal Penutup

Digunakan untuk meng nol kan akun-akun tertentu yang ada di laba rugi.

Jurnal penutup (Hery, 2016) dilakukan dengan cara:

 Mentransfer akun pendapatan yang memiliki saldo normal kredit ke sebelah debet dan meng kredit akun ikhtisar laba rugi

Pendapatan xxxx

Ikhtisar Laba Rugi xxxx

2. Menstransfer akun beban yang memiliki saldo normal debt kesebelah kredit dan kemudian men debet akun ikhtisar laba rugi

Ikhtisar laba rugi xxxx

Beban xxxx xxxx

3. Menstransfer jumlah laba bersih/rugi bersih kea kun modal, dengan ketentuan jika laba bersih maka akun modal akan di kredit (debetnya adalah ikhtisar laba rugi) dan

34

sebaliknya jika rugi bersih maka akun modal akan di debet (kreditnya adalah ikhtisar laba rugi).

Laba

Ikhtisar Laba Rugi xxxx

Modal xxxx

Rugi

Modal xxxx

Ikhtisar Laba Rugi xxxx

4. Menstransfer akun prive yang memiliki saldo normal debet ke kredit sedangkan salde debetnya menjadi modal

Modal xxxx

Prive xxxx

D. Neraca Saldo Setelah Penutup

Pada proses pembuatan neraca saldo setelah penutup hanya berisi saldo akhir yang ada di neraca (kas, perlengkapan, hutang, modal, dan lain lain) untuk menjadi saldo awal pada proses akuntansi berikutnya.

Contoh format dari neraca saldo setelah penutup

Nomor Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
Jı	umlah		

E. Ayat Jurnal Pembalik

Ayat jurnal pembalik dilakukan pada setiap awak periode akuntansi berikutnya dengan cara membalik akun-akun tertentu yang ada di ayat penyesuaian pada periode akhir periode akuntansi.

Terdapat empat hal yang perlu dibuatkan ayat jurnal pembalik (Hery, 2016), yaitu:

- 1. Beban yang masih harus dibayar/beban akrual/utang akrual, seperti utang bunga, utang bunga
- 2. Pendapatan yang masih harus diterima/pendapatan akrual/piutang akrual, seperti pendapatan bunga yang masih harus diterima (piutang bunga)
- 3. Biaya dibayar dimuka yang mula-mula dicatat langsung sebagai beban bukan sebagai aktiva, seperti biaya sewa dibayar dimuka yang awalnya diakui sebagai biaya sewa, biaya iklan dibayar dimuka yang awalnya diakui sebagai biaya iklan.
- 4. Pendapatan di terima dimuka yang awalnya dicatat langsung sebagai pendapatan bukan sebagai utang, seperti: pendapatan sewa diterima dimuka yang awalnya diakui sebagai pendapatan sewa.

Akuntansi Keuangan Dasar

LATIHAN SOAL

1.	Tahapan	pencatatan	transaksi	sampai	dengan	pelaporan	dilakukan	melalui	beberapa
	tahap, ya	itu tahap per	ncatatan, t	ahap per	ngikhtisa	ran, dan tah	nap pelapor	an adalal	ı:

a. Tahapan Laporan

d. Tahapan Neraca

b. Tahapan Posting

e. Tahapan Siklus Akuntansi

c. Tahapan Laba Rugi

2. Kertas kerja digunakan untuk membantu dalam menyelesaikan laporan keuangan karena didalamnya terdapat nerca saldo sebelum penyesuaian, penyesuaian, neraca saldo setelah penyesuaian, laba rugi dan neraca disebut:

a. Neraca Akhir

d. Neraca Lajur

b. Neraca Sisa

e. Neraca laba

- c. Neraca Saldo
- 3. Manakah susunan kolom neraca lajur yang benar:
 - a. Neraca. Saldo, AJP, NSD, Rugi/laba, Neraca
 - b. Neraca. Saldo, AJP, NSD, Neraca, Rugi/laba
 - c. Neraca. Saldo, N.S.D., AJP, Rugi/laba, Neraca
 - d. Neraca. Saldo, AJP, Neraca, NSD, Rugi/laba
 - e. Neraca Saldo, Rugi/laba, AJP, NSD, Neraca
- 4. Apabila diketahui Peralatan Rp. 250.000 dan penyusutan diperkirakan sebesar Rp. 25.000/tahun, maka pada neraca lajur khususnya kolom neraca, jumlah peralatan:

a. Rp 225.000

d. Rp. 50.000

b. Rp. 25.000

e. Rp. 10.000

- c. Rp. 250.000
- 5. Apabila diketahui Biaya gaji Rp 200.000 (Neraca Saldo), ternyata pada data penyesuaian ada gaji yang belum terbayar Rp 15.000, maka berapa jumlah biaya gaji pada kolom Neraca Saldo Disesuaikan (NSD):

a. Rp. 185.000

d. Rp. 10.000

b. Rp 215.000

e. Rp. 15.000

c. Rp. 200.000

BAB VI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN ENTITAS TANPA AKUNTABILITAS PUBLIK (SAK-ETAP)

A. Pemahaman SAK ETAP

ETAP adalah entitas yang tidak memiliki akuntabilitas public secara signifikan dan menerbitkan laporan keuangan untuk tujuan umum bagi pengguna eksternal.

SAK ETAP dimaksudkan untuk dapat digunakan oleh perusahaan yang tidak memiliki akuntabilitas publik signifikan dan menerbitkan laporan keuangan untuk tujuan umum untuk pengguna eksternal.

Perusahaan yang memiliki akuntabilitas publik signifikan dapat juga menggunakan SAK ETAP sepanjang regulator mengizinkan penggunaan SAK ETAP, sebagai contoh BPR (Bank Perkreditan Rakyat) yang diizinkan oleh regulator Bank Indonesia untuk menggunakan SAK ETAP.

B. Ruang Lingkup SAK ETAP

Di Indonesia terdapat 4 pilar standar akuntansi, yaitu:

1. Standar akuntansi keuangan umum (SAK Umum)

SAK Umum merupakan standar yang diperuntukkan untuk perusahaan yang memiliki akuntanilitas publik yang signifikan dan perusahaan yang bannyak melakukan transaksi lintas negara.

Menurut Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), Standar Akuntansi Keuangan (SAK) adalah Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) dan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) yang diterbitkan oleh Dewan Standar Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK IAI) dan Dewan Standar Syariah Ikatan Akuntan Indonesia (DSAS IAI) serta peraturan regulator pasar modal untuk entitas yang berada di bawah pengawasannya. SAK mulai efektif 1 Januari 2015 yang berlaku di Indonesia secara garis besar akan konvergen dengan *International Financial Reporting Standards (IFRS)* yang berlaku efektif 1 Januari 2014. DSAK IAI telah berhasil meminimalkan perbedaan antara kedua standar, dari tiga tahun di 1 januari 2012 menjadi satu tahun di 1 Januari 2015. Ini merupakan suatu bentuk komitmen Indonesia melalui DSAK IAI dalam memainkan perannya selaku satu-satunya anggota G20 di kawasan Asia Tenggara.

Selain SAK yang berbasis IFRS, DSAK IAI telah menerbitkan PSAK dan ISAK yang merupakan produk non-IFRS antara lain, seperti PSAK 28 dan PSAK 38, PSAK 45, ISAK 25 dan ISAK 31.

Diharapkan dengan semakin sedikitnya perbedaan antara SAK dan IFRS dapat memberikan manfaat bagi pemanggku kepentingan di Indonesia. Perusahaan yang memiliki akuntabilitas publik, regulator yang berusaha menciptakan infrastruktur pengaturan yang dibutuhkan, khususnya dalam transaksi pasar modal, serta pengguna informasi laporan keuangan dapat menggunakan SAK sebagai suatu panduan dalam meningkatkan kualitas informasi yang dihasilkan dalam laporan keuangan.

Penyusunan dan pencabutan SAK wajib mengikuti *due process procedure* yang telah ditetapkan dalam Peraturan Organisasi Ikatan Akuntan Indonesia. Proses tersebut meliputi: identifikasi isu; konsultasi isu dengan Dewan Konsultatif SAK (DKSAK) (jika diperlukan); melakukan riset terbatas; pembahasan materi SAK; pengesahan dan publikasi *exposure draft*; pelaksanaan *public hearing*; pelaksanaan *limited hearing* (jika diperlukan); pembahasan masukan publik; dan pengesahan SAK. Sedangkan penyusunan buletin teknis dan *annual improvements* tidak wajib mengikuti keseluruhan tahapan *due process procedure*.

2. Standar akuntansi entitas tanpa akuntabilitas publik (SAK ETAP)

Menurut Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), Standar Akuntansi Keuangan untuk Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) dimaksudkan untuk digunakan oleh Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP), yaitu suatu perusahaan dikatakan memiliki akuntabilitas publik signifikan jika telah mengajukan pernyataan pendaftaran atau dalam proses pengajuan, pada otoritas pasar modal atau regulator lain untuk tujuan penerbitan saham di pasar modal; dan menerbitkan laporan keuangan untuk tujuan umum (general purpose financial statement) bagi pengguna eksternal. Contoh pengguna eksternal adalah pemilik yang tidak terlibat langsung dalam pengelolaan usaha, kreditur, dan lembaga pemeringkat kredit. SAK ETAP bertujuan untuk menciptakan fleksibilitas dalam penerapannya dan diharapkan memberi kemudahan akses ETAP kepada pendanaan dari perbankan. SAK ETAP merupakan SAK yang berdiri sendiri dan tidak mengacu pada SAK Umum, sebagian besar menggunakan konsep biaya historis; mengatur transaksi yang dilakukan oleh ETAP; bentuk pengaturan yang lebih sederhana dalam hal perlakuan akuntansi dan relatif tidak berubah selama beberapa tahun.

SAK ETAP bertujuan agar usah kecil dan menengah dapat menyusun lapora keuangan secara mandiri sehingga dapat diaudit dan memperoleh opini audit. Laporan keuangan yang dibuat secara mandiri tersebut dapat digunakan untuk mengakses sumber dana yang dapat digunakan sebagai sumber pendanaan, misalnya mendapatkan peminjaman bank untuk pengembangan usaha.

SAK ETAP berlaku efektif mulai 1 Januari 2011 dengan ketentuan penerapan dini diperkenankan.

3. Standar akuntansi keuangan syariah (SAK Syariah)

Menurut Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), Standar Akuntansi Syariah adalah Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Syariah yang ditujukan untuk entitas yang melakukan transaksi syariah baik entitas lembaga syariah maupun lembaga non syariah. Pengembangan SAS dilakukan dengan mengikuti model SAK umum namun berbasis syariah dengan mengacu kepada fatwa MUI.

Standar Akuntansi Syariah ini terdiri dari PSAK 100 sampai dengan PSAK 106 yang mencakup kerangka konseptual; penyajian laporan keuangan syariah; akuntansi murabahah; musyarakah; mudharabah; salam; istishna.

4. Standar akuntansi pemerintah (SAP)

Menurut Komite Standar Akuntansi Pemerintahan, Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) ditetapkan dengan Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010 sebagai pengganti Perturan Pemerintah No. 24 Tahun 2005. SAP dinyatakan dalam bentuk Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP), dilengkapi dengan Pengantar Standar Akuntansi Pemerintahan dan disusun mengacu kepada Kerangka Konseptual Akuntansi Pemerintahan.

SAP harus digunakan sebagai acuan dalam menyusun laporan keuangan pemrintah, baik Pemerintah Pusat maupun pemerintah daerah. Peraturan Pemerintah tentang SAP selengkapnya adalah sebagai berikut:

- a. Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010
- b. Lampiran I Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual
- c. Lampiran II Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Kas Menuju Akrual
- d. Lampiran III Proses Penyusunan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual
- e. PSAP 06 Akuntansi Investasi (Revisi 2016)
- f. PSAP 13 Penyajian Laporan Keuangan BLU

C. Karakteristik Kualitatif Dan Prinsip Pervasif Dalam SAK ETAP

Tujuan laporan keuangan yang terdapat dalam konsep dan prinsip SAK ETAP diantarnya menyediakan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, danlaporan keuangan suatu entitas yang dapat digunakan oleh sejumlah besar pengguna dalam pengambilan keputusan ekonomi

Karakteristik kualitatif informasi dalam laporan keuangan yang tertuang dalam SAK ETAP diantaranya:

1. Dapat dipahami

Informasi yang disajikan dapat dengan mudah dipahami oleh pengguna

2. Relevan

Dapat mempengaruhi keputusan ekonomi pengguna dengan cara membantu mereka mengevaluasi peristiwa masa lalu, masa kini, atau masa depan, menegaskan atau mengoreksi hasil evaluasi mereka dimasa lampau.

3. Materialitas

Informasi dapat dikatakan material apabila tidak mencantumkan kesalahan dalam mencatat informasi sehingga apabila dapat mempengaruhi keputusan ekonomi yang akna dimbil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan yang dibuat.

4. Keandalan

Informasi dapat dikatakan andal apabila bebas dari kesalahan material yang bias dan penyajian dilakukan secara jujur serta wajar apa yang seharusnya disajikan.

5. Substansi mengungguli bentuk

Dalam meningkatkan keandalan laporan keuangan, transaksi, peristiwa dan kondisi lain dicatat dan disajikan sesuai dengan substansi dan realitas ekonomi dan bukan hanya bentuk hukumnya.

6. Pertimbangan sehat

Informasi dikatakan memiliki pertimbangan yang sehat apabila tidak menizinkan yang bias sehingga mengandung unsur kehati-hatian. Hal itu menyebabkan penyajian penghasilan atau asset tidak dicatat terlalu tinggi dan beban atau liabilitas tidak dicatat terlalu rendah.

7. Kelengkapan

Agar memiliki keandalan, informasi yang disampaikan harus lengkap sehingga memudahkan pengguna dalam pengambilan keputusan.

8. Dapat dibandingkan

Informasi yang disampaikan dalam laporan keuangan harus dapat dibandingkan antar periode sehingga memudahkan untuk dilakukan pengidentifikasian tren atau pun kecenderungan posisi dan kinerja keuangan, serta dapat dibandingkan antar entitas untuk mengetahui posisi, kinerja serta dapat dibandingkan antar entitas untuk dapat mengetahui posisi, kinerja serta perubahan posisi keuangan secara relatif.

9. Tepat waktu

Informasi laporan keuangan harus disediakan dalam jangka waktu pengambilan keputusan.

10. Keseimbangan antara biaya dan manfaat

Dalam penerapan kebijakan akuntansi, entitas harus mempertimbangkan keseimbangan antara biaya dan manfaat.

Suatu pos diakui sebagai aset, liabilitas, pendapatan dan beban jika memenuhi kriteria sebagai berikut:

- 1. Ada kemungkinan bahwa manfaat ekonomi yang terkait dengan pos tersebut akan mengalir dari atau ke dalam entitas.
- 2. Pos tersebut mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal .

D. Perlakuan Akuntansi Menurut SAK ETAP

Laporan keuangan entitas meliputi:

- 1. Neraca (laporan posisi keuangan)
- 2. Laporan laba rugi

Laba rugi di dalam SAK ETAP hnaya sampai pada laba atau rugi bersih entitas pada akhir periode, tidak terdapat tambahan laba komprehensif lainnya (OCI) kecuali ada kebijakan sebagai alternatif akuntansinya untuk memunculkan OCI sesuai dengan kondisi pada PSAK Umum

- 3. Laporan perubahan ekuitas
 - a. Seluruh perubahan dalam ekuitas
 - b. Perubahan ekuitas selain perubahan yang timbul dari transaksi dengan pemilik dalam kapasitasnya sebagai pemilik

4. Laporan arus kas

Laporan arus kas menyajikan arus masuk dan arus keluar dari kas dan setara kas denngan kategori (aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan) selama suatu periode waktu tertentu.

5. Catatan atas laporan keuangan yang berisi ringkasan kebijakan akuntansi yang signifikan dengan penjelasan lainnya.

LATIHAN SOAL

1.	Entitas	yang	tidak	memiliki	akunta bilitas	public	secara	signifikan	dan	menerbitkan
	laporan	keuan	ıgan uı	ntuk tujuai	n umum bagi p	enggun	a ekstei	rnal disebut	:	

a. PSAK d. ETAP

b. IFRS e. Akuntan

c. ISAK

- 2. Yang bukan termasuk ruang lingkup SAK ETAP adalah:
 - a. 4. Standar akuntansi pemerintah (SAP)
 - b. Standar akuntansi keuangan umum (SAK Umum)
 - c. Standar akuntansi entitas tanpa akuntabilitas publik (SAK ETAP)
 - d. Standar akuntansi keuangan syariah (SAK Syariah)
 - e. IFRS
- 3. Laporan Keuangan Entitas Menurut SAK ETAP kecuali:
 - a. Neraca d. Laporan Laba Rugi
 - b. Laporan Perubahan Ekuitas e. Laporan Arus Kas
 - e. Laporan Pajak
- 4. Menyediakan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, danlaporan keuangan suatu entitas yang dapat digunakan oleh sejumlah besar pengguna dalam pengambilan keputusan ekonomi adalah:
 - a. Tujuan Laporan Keuangan SAK ETAP
- d. Definisi Laporan Keuangan

b. Tujuan Ekonomi

e. Pengertian SAK

- c. Manfaat SAK ETAP
- 5. Karakteristik kualitatif informasi dalam laporan keuangan yang tertuang dalam SAK ETAP diantaranya:
 - a. Relevan d. Dapat Dipahami
 - b. Keandalan e. Semua Jawaban Benar
 - c. Kelengkapan

BAB VII AKUNTANSI PERUSAHAAN JASA

A. Perusahaan Jasa

Perusahaan Jasa adalah "Perusahaan yang kegiatannya menyediakan kemudahan,kenyamanan,keamanan atau layanan profesional lainnya.kegiatannya menghasilkan jasa bukan barang / produk untuk pelanggan." Menurut (Indratno dan Albertus, 2013), bedanya perusahaan jasa dengan perusahaan dagang dan manufaktur terletak pada layanan yang ditawarkan.

Rekening:

disebut juga **Akun** (account) atau **perkiraan** bangunan dasar dari akuntansi Klasifikasi rekening Utama :

1. **Aktiva** (Assets)

Kekayaan atau sumber ekonomik yang dikuasai oleh perusahaan dan digunakan untuk mencapai tujuan perusahaan.

a. **Aktiva Lancar** (Current Assets)

Adalah uang tunai atau aktiva lainnya yang diharapkan segera menjadi uang tunai co:

- 1) Kas (*Cash*)
- 2) Surat Berharga (Marketable Securities)
- 3) Piutang Usaha (*Account Receivable*)
- 4) Piutang Wesel (**Note Receivable**)
- 5) Perlengkapan (Supplier)
- 6) Biaya Dibayar Di muka / Persekot (*Prepaid Expenses*)

b. **Aktiva Tetap** (*Fixed Assets*)

Aktiva tahan lama berwujud yang digunakan dalam usaha pokok perusahaan.

contoh: tanah,bangunan,kendaraan,peralatan

c. Aktiva Tetap Tidak Berwujud (Intangible Assets)

Mencerminkan hak atau posisi yang mnguntungkan perusahaan dalam menghasilkan pendapatan.

contoh: hak cipta / hak paten, hak cetak, goodwill

2. **Kewajiban** (*Liabilities*)

suatu jumlah rupiah yang harus dibayar atau dilunasi perusahaan dengan menggunakan kekayaan perusahaan kepada pihak di luar pemilik.

a. **Kewajiban Lancar** (Current Liabilities)

kewajiban yang diharapkan akan dilunasi dalam jangka waktu satu tahun dengan menggunakan sumber dari aktiva lancar

contoh : Utang usaha, Utang wesel,Utang biaya, Penghasilan diterima di muka / Persekot Penghasilan

b. **Kewajiban Tetap** (Fixed Liabilities)

pinjaman jangka panjang dengan atau tanpa jaminan benda tetap/benda tidak bergerak.

contoh: Utang obligasi, Utang hipotik

3. **Modal** (Owner's Equity)

Dari sudut pandang perusahaan : jumlah yang harus dibayar atau dikembalikan kepada pemilik (utang kepada pemilik)

Dari sudut pandang pemilik modal : hak residual atas aktiva perusahaan setelah dikurangi dengan semua kewajiban.

contoh: setoran dari pemilik, prive atau deviden, laba ditahan

B. Ayat Jurnal Penyesuaian (AJP)

adalah suatu catatan transaksi dua sisi. Sisi debet dan kredit, yang digunakan untuk menyesuaikan beberapa transaksi hingga tepat mencerminkan nilai transaksi pada waktu tertentu.

Ada 7 transaksi yang diikuti oleh AJP pada akhir periode akuntansi:

- 1. Pendapatan diterima di muka
- 2. Piutang Pendapatan
- 3. Biaya dibayar dimuka
- 4. Utang biaya
- 5. Kerugian piutang
- 6. Penyusutan
- 7. Biaya Pemakaian Perlengkapan

C. Neraca Lajur

Neraca lajur adalah suatu kertas kerja yang berisi kolom atau lajur yang dirancang berisikan rangkuman rekening-rekening dan saldonya yang tercantum dalam neraca saldo sebelum penyesuaian, jurnal penyesuaian dan neraca saldo setelah penyesuaian.

dilakukan:

- 1. Untuk mempermudah dalam pembuatan Laporan Keuangan
- 2. Memudahkan mencari kesalahan yang mungkin terjadi dalam pembuatan jurnal penyesuaian.

Bentuk:

TRENDY SALON NERACA LAJUR

per 31 Desember 20xx

(dalam Rp dan Ribuan)

No.	Rekening	Neraca	Saldo	Jur	nal	Neraca Saldo		Laba R	ugi	Neraca	
		Sebelun	n			Setelah					
Rek		Penyesu	ıaian	Penye	suaian	Penyesu	Penyesuaian				
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit

D. Contoh Soal Dan Jawaban Perusahaan Jasa

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Umum

Tuan Arif memiliki sebuah kantor Konsultan Akuntansi dengan nama kantor Konsultan "Arif dan Partner". Neraca Saldo per tanggal 30 November 2017 sebagai berikut:

KONSULTAN "ARIF & PARTNER"

Neraca Saldo November 30, 2017

ACCOUNT	ACCOUNT NAME	DEBET	CREDIT
NO			
11100	Cash In Bank BNI	75.000.000	
11200	Petty Cash	10.000.000	
11300	Account Receivable	17.000.000	
11400	Allowances of Doubtful Debt		10.000.000
11600	Office Supplies	5.000.000	
11700	Prepaid Insurance	2.250.000	
11800	Prepaid Rent	5.000.000	
11900	VAT In		
11902	Prepaid Income Taxes	20.250.000	
13300	Vehicles	115.000.000	
13301	Acc Depr Vehicles		28.750.000
13400	Equipment	55.000.000	
13401	Acc Depr Equipment		13.750.000
21100	Account Payable		5.000.000
21200	Accrued Expense		27.500.000
21300	VAT Out		
21302	Income Taxes Payable (PPh 21)		500.00
21303	Income Taxes Payable (PPh 23)		
21304	Income Taxes Payable (PPh 25/29)		1.750.00
31100	Capital Stock		100.000.00
31300	Additional Paid In Capital		
31400	Retained Earnings		63.250.00
31500	Income Summary		
41100	Revenue		115.000.00
61100	Utilities Expense	3.500.000	112.000.00
61200	Office Supplies Expense	3.500.000	
61300	Doubtful Debts	3.300.000	
61400	Spoilage Expense	1.500.000	
61500	Depreciation Expense	7.812.500	
61600	Insurance Expense	3.500.000	
61700	Rent Expense	1.250.000	
61800	Wages and Salaries	35.000.000	
	Advertising Expense	1.550.000	
61900 62000			
	Other Operating Expense Interest Income	3.712.500	750.00
81100	Devidend Income		750.00
81600			
81700	Gain (Loss) on Sales Of Fixed Assets	250,000	
82100	Interest Expense	250.000	
82200	Bank Servise Charge	175.000	
91400	Income Taxes Expense Article 4(2)		
91450	Income Taxes Expense		
		366.250.000	

Kebijakan Akuntansi

1. Penyusunan Laporan Keuangan.

Laporan Keuangan disusun berdasarkan prinsip harga perolehan (SAK ETAP) dan disajikan setiap akhir tahun.

2. Kas dan Bank.

Untuk pengeluaran sehari-hari dalam jumlah di bawah Rp 1.000.000,- digunakan dana kas kecil yang dikelola dengan *sistem fluktuasi/dana tidak tetap (Fluctuation Fund System)*.

3. Piutang Dagang.

Untuk mengantisipasi kemungkinan timbulnya piutang tak tertagih dibentuk cadangan kerugian piutang sebesar 5% dari saldo piutang dagang akhir periode akuntansi.

4. Aset Tetap Berwujud.

Aset tetap berwujud yang dimiliki oleh perusahaan dicatat berdasarkan prinsip harga perolehan dan disusutkan dengan metode garis lurus (*Straight Line Method*) dan dilakukan setiap bulan. Perhitungan dan pencatatan beban penyusutan ditakukan tiap akhir bulan, pembelian aset tetap di atas tanggal 15 disusutkan pada bulan berikutnya. Aset tetap yang dihentikan pemakaiannya tidak dihitung beban penyusutan pada bulan penghentian.

Penjelasan Atas Akun Akun Tertentu

1. Cash in Bank

Merupakan saldo rekening perusahaan di Bank BNI per 30 November 2017.

2. Account Receivable

Saldo Piutang Dagang per 30 November 2017 sebesar Rp. 25.000.000 atas nama PT Abadi.

3. Accrued Expense

27.500.000

Jumlah Tersebut terdiri dari:

Utang Gaji dan Upah bulan November 25.000.000

Utang Listrik, Air dan Telepon bulan November 2.500.000

Jumlah 27.500.000

4. Sewa ruangan senilai Rp 5.000.000 untuk masa 1 tahun mulai 01 Desember 2017 dan diakui sebagai *Prepaid Rent*.

Transaksi selama bulan Desember 2017 sebagai berikut:

- 1 Des Dibayar gaji bulan November 2017 sebesar Rp. 25.000.000
- 4 Des Dibayar untuk pemasangan iklan senilai Rp 1.000.000 terbit kepada "Yazid Advertising".
- 6 Des Diterima pembayaran konsultasi Rp 7.000.000 dari PT Jaya secara tunai
- Pelunasan pajak atas laporan SPT Masa bulan November 2017 sebagai berikut:
 Hutang Pajak Penghasilan Pasal 21 Rp 500.000
 Hutang Pajak Penghasilan Pasal 25/29 Rp 1.750.000
- 8 Des Tuan Arif melakukan investasi uang tunai Rp 10.000.000 sebagai modal tambahan.
- 9 Des Dibayar listrik, air dan telepon bulan November 2017 sebesar Rp. 2.500.000
- 10 Des Diterima pembayaran Piutang bulan November 2017 dari PT Abadi sebesar Rp. 17.000.000
- 12 Des Tuan Arif memperbaiki komputer milik usahanya dan dikenakan biaya Rp 1.000.000.
- 16 Des Dibeli komputer dan printer kantor senilai Rp 8.000.000, dibayar per kas Rp 1.500.000 sisanya akan dibayar bulan depan (dicatat sebagai *Machinary*) dengan nomor akun 13500.
- 17 Des Menyelesaikan jasa konsultasi kepada PT Jaya sebesar Rp 32.000.000 dan dibayar pakai Giro No. A 12345.
- 18 Des Dibeli tambahan perlengkapan sebesar Rp 2.000.000 dan pembayarannya tunai.
- 20 Des Diselesaikan jasa konsultasi kepada PT Abadi senilai Rp 8.000.000 yang pembayarannya belum diterima.
- 22 Des Diterima pembayaran dari PT Abadi Rp 4.000.000.
- 28 Des Penerimaan atas bunga tabungan di Bank BNI Rp 800.000 dan sudah diterima.
- 30 Des Penyusutan atas komputer dan komputer ditentukan 25% per tahun dari harga perolehan.
- 31 Des Perlengkapan yang tersisa sampai akhir bulan Rp 4.000.000.

- 31 Des Listrik, Air dan Telepon bulan Desember 2017 yang akan dibayar Januari 2018 sebesar 2.550.000
- 31 Des Prepaid Insurance yang habis masa berlakunya bulan Desember sebesar 1.125.000
- 31 Des Gaji dan Upah Bulan Desember yang akan dibayar bulan Januari 2017 adalah sebesar 33.000.000. dari jumlah tersebut karyawan yang dikenakan potongan PPh Pasal 21 sebesar 1.725.000
- 31 Des Taksiran kerugian piutang tak tertagih sebesar 5 % dari saldo piutang (Account Receivable) per 31 Desember 2017
- 31 Des Uang Muka PPh Pasal 25 yang akan dibayar bulan Januari 2018 sebesar 1.750.000
- 31 Des Dari perhitungan bagian perpajakan tahun buku 2016 Pajak Penghasilan Badan adalah sebesar 24.500.000. Sesuaikan dengan Prepaid Income Taxes dan Income Taxes Payable

Diminta:

- 1. Buatlah Proses Entry Jurnal
- 2. Buatlah Proses Pencatatan Ke Buku Besar
- 3. Buatlah Neraca Lajur (Worksheet)
- 4. Buatlah Neraca Saldo (Trial Balance)
- 5. Buatlah Penyusunan Laporan Keuangan
 - a. Laporan Laba Rugi
 - b. Laporan Perubahan Modal
 - c. Neraca
- 6. Buatlah Jurnal Penutup
- 7. Buatlah General Ledger Closing
- 8. Buatlah Neraca Saldo Setelah Penutupan

50

JAWABAN

1. Proses Entry Jurnal

KONSULTAN "ARIF & PARTNER" JOURNAL

DECEMBER 2017

Date	Ref	Account Name And Description	Account No		Debet		Credit
1		Accrued Expense	21200	Rp	25.000.000		
		Cash in Bank BNI	11100			Rp	25.000.000
4		Advertising Expense	61900	Rp	1.000.000		
		Petty Cash	11200			Rp	1.000.000
6		Cash in Bank BNI	11100	Rp	7.000.000		
		Revenue	41100			Rp	7.000.000
7		Income Taxes Payable (21)	21302	Rp	500.000		
		Income Taxes Payable (25/29)	21304	Rp	1.750.000		
		Cash in Bank BNI	11100			Rp	2.250.000
8		Cash in Bank BNI	11100	Rp	10.000.000		
		Additional Paid In Capital	31300			Rp	10.000.000
9		Accrued Expense	21200	Rp	2.500.000		
		Petty Cash	11200			Rp	2.500.000
10		Cash in Bank BNI	11100	Rn	17.000.000		
10		Account Receivable	11300	14	17.000.000	Rp	17.000.000
12		Spoilage Expense	41400	Rp	1.000.000		
		Petty Cash	11200	1		Rp	1.000.000
16		Machinary	13500	Rp	8.000.000		
		Cash in Bank BNI	11100			Rp	1.500.000
		Hutang Dagang	21100			Rp	6.500.000
17		Cash in Bank BNI	11100	Rp	32.000.000		
		Revenue	41100			Rp	32.000.000
18		Office Supplies	11600	Rp	2.000.000		
		Cash in Bank BNI	11100			Rp	2.000.000

20	Account Receivable	11300	Rp	8.000.000		
	Revenue	41100			Rp	8.000.000
22	Cash in Bank BNI	11100	Rp	4.000.000		
	Account Receivable	11300			Rp	4.000.000
30	Cash in Bank BNI	11100	Rp	800.000		
	Interest Income	81100			Rp	800.000
30	Depreciation Expense	61500	Rp	1.145.833		
	Acc Depr Equipment	13401			Rp	1.145.833
30	Depreciation Expense	61500	Rp	2.395.833		
	Acc Depr Vehicles	13301			Rp	2.395.833
31	Office Supplies Expense	61200	Rp	3.000.000		
	Office Supplies	11600			Rp	3.000.000
31	Utilities Expense	61100	Rp	2.550.000		
	Accrued Expense	21200			Rp	2.550.000
31	Insurance Expense	61600	Rp	1.125.000		
	Prepaid Insurance	11700			Rp	1.125.000
		-				
31	Wages and Salaries	61800	Rp	33.000.000		
	Income Taxes Payable (21)	21302			Rp	1.725.000
	Accrued Expense	21200			Rp	31.275.000
31	Doubtful Debts	61300	Dn	200.000		
31	Allowances of Doubtful Debt	11400	Rp	200.000	Dn	200.000
	Allowances of Doubtful Debt	11400			Rp	200.000
	Prepaid Income Taxes	11902	Rp	1.750.000		
	Income Taxes Payable (25/29)	21304	Kp	1.750.000	Rp	1.750.000
	meome taxes rayable (25/27)	21304			Кр	1.730.000
31	Income Taxes Expense	91450	Rp	24.500.000		
	Prepaid Income Taxes	11902	r		Rp	22.000.000
	Income Taxes Payable (25/29)	21304			Rp	2.500.000
						-
31	Rent Expense	61700	Rp	416.667		
	Prepaid Rent	11800			Rp	416.667
	JUMLAH		Rp	190.633.333	Rp	190.633.333

2. Proses Pencatatan Ke Buku Besar

KONSULTAN "ARIF & PARTNER"

GENERAL LEDGER

Acc	ount:	Cash	In Ban	k BNI	GENERAI	L LEDGER	Account Number:
		I				D 1	11100
Da	ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
		Description	11011	2000	Or Call	Debit	Credit
Dec 1		Opening Balance				75.000.000	-
	1				25.000.000	50.000.000	-
	6			7.000.000		57.000.000	-
	7				2.250.000	54.750.000	-
	8			10.000.000		64.750.000	-
	10			17.000.000		81.750.000	-
	16				1.500.000	80.250.000	-
	17			32.000.000		112.250.000	-
	18				2.000.000	110.250.000	-
	22			4.000.000		114.250.000	-
	30			800.000		115.050.000	-
				70.800.000	30.750.000	115.050.000	-

Acco	ount:	т	Petty Ca	a h	GENERAI	Account Number:	
Acci	Juni.	ſ	etty Ca	SII	GENERAL	11200	
Date		Description	Ref.	Debet	Credit	Bak	nnce
Date		Description	Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				10.000.000	-
	4				1.000.000	9.000.000	-
	9				2.500.000	6.500.000	-
	12				1.000.000	5.500.000	-
				•	4.500.000	5.500.000	-

Acco	ount.	Acco	unt Reco	aivabla	CENERAL	L LEDGER	Account Number:
Acci	Juiit.	Accor	unt Kec	etvable	GENERAL	11300	
Date		Description	Ref.	Debet	Credit	Bak	nnce
Di	ne	Description	Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				17.000.000	-
	10				17.000.000	1	-
	20			8.000.000		8.000.000	-
	22				4.000.000	4.000.000	-
				8.000.000	21.000.000	4.000.000	-

100	ount:	Allowances of Doubtful Debt			CENEDA	GENERAL LEDGER		
Acc	ount.	Allowance	es of Dou	buu Debi	GENERA	11400		
D	ite	Description	Ref.	Debet	Credit	Balance		
Di	ne	Description	Kei.	Debet		Debit	Credit	
Dec	1	Opening Balance				-	2.500.000	
	31				200.000	-	2.700.000	
				-	200.000	-	2.700.000	

Acc	ount:	Off	fice Supp	lies	GENERA	L LEDGER	Account Number: 11600
Da	nto.	Description	Ref.	Debet	Credit	Bak	ance
Di	ne	Description	Kei.	Detet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				5.000.000	-
	18			2.000.000		7.000.000	-
	31				3.000.000	4.000.000	-
				2.000.000	3.000.000	4.000.000	-

100	ount:	Dwa	oid Ingur		CENEDA	GENERAL LEDGER		
Acc	ount.	Prep	oaid Insu	rance	GENEKA	11700		
D	ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	nnce	
Di	ale	Description	KCI.	Detect	Credit	Debit	Credit	
Dec	1	Opening Balance				2.250.000	-	
	31				1.125.000	1.125.000	-	
				-	1.125.000	1.125.000	-	

Acc	ount:	Prepaid Rent			CENEDA	LIEDCED	Account Number:	
Acc	ount.	rı	re paiu Ke	; III.	GENERA	GENERAL LEDGER		
D	ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Balance		
Di	att	Description	Kei.	Debet		Debit	Credit	
Dec	1	Opening Balance				5.000.000	-	
	31				416.667	4.583.333	-	
				-	416.667	4.583.333	-	

Acc	ount:	Prepai	d Income	Taxes	GENERA	L LEDGER	Account Number: 11902
Da	to	Description	Ref.	Debet	Credit	Bak	nnce
Di	ne	Description	Kei.	Detet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				20.250.000	-
	31			1.750.000		22.000.000	-
	31				22.000.000	-	-
				1.750.000	22.000.000	-	-

1	ount:	Vehicles			CENEDAL	L LEDGER	Account Number:
Acc	ount.		venicles	•	GENERA	13300	
D	ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Balance	
	ate		Kei.	Debet		Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				115.000.000	-
						115.000.000	-

Acc	ount:	Acc Depr Vehicles			GENERAL LEDGER		Account Number:
Acc	ount.	Acc	Depr ve	incles	GENEKAI	LEDGEK	13301
D	ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
	ite	Description	Kei.	Debet	Cicun	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	28.750.000
	30				2.395.833	-	31.145.833
				•	2.395.833	•	31.145.833

Acc	ount:		Equipment		CENEDAL	LIEDCED	Account Number:	
Acc	ount.		Equipme	ш	GENERAL	GENERAL LEDGER		
	ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Balance		
D	ale	Description	Kei.	Detet	Credit	Debit	Credit	
Dec	1	Opening Balance				55.000.000	-	
						55.000.000	-	

Acc	ount:	Acc Depr Equi		inment	CENEDAL	L LEDGER	Account Number:
Acci	ount.	Accı	epr Equ	іршеш	GENEKAI	13401	
De	ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
100	ite	Description	Kei.	Dettet	Cicuit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	13.750.000
	30				1.145.833	-	14.895.833
				•	1.145.833	•	14.895.833

Acc	ount:		Machina		CENEDAL	GENERAL LEDGER		
Acc	ount.		Machina	ry	GENERA	13500		
Da	nto.	Description	Ref.	Debet	Credit	Balance		
ום	ite	Description	Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	1	Opening Balance				-	-	
	16			8.000.000		8.000.000	-	
				8.000.000	-	8.000.000	-	

Acc	ount:	Acc Depr Machinary			CENEDA	Account Number:		
Acc	ount.	Accı	Depr Ma	cimiary	GENERA	GENERAL LEDGER		
D	ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance	
00	ile	Description	KCI.	Denet	Credit	Debit	Credit	
Dec	1	Opening Balance				-	-	
						-	-	
						-	-	

Acc	ount:	Acc	count Pay	yable	GENERA	GENERAL LEDGER		
D	ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Balance		
	ile	Description	Kei.	Debet		Debit	Credit	
Dec	1	Opening Balance				-	5.000.000	
	16				6.500.000	-	11.500.000	
				-	6.500.000	-	11.500.000	

Acc	ount	A aa	mad Eva		CENEDAL	L LEDGER	Account Number:
Acc	ount.	Acc	rued Exp	bense	GENERAI	L LEDGEK	21200
Da	nto	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
	iie	Description	KCI.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	27.500.000
	1			25.000.000		1	2.500.000
	9			2.500.000		-	-
	31				2.550.000	-	2.550.000
	31				31.275.000	-	33.825.000
				27.500.000	33.825.000	-	33.825.000

Acc	ount:	Income '	Taxes Pa	yable (21)	GENERAI	Account Number: 21302	
D	.4.	Description	Dof	Dohot	Credit	Bak	ance
l Di	ate		Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	500.000
	7			500.000		-	-
	31				1.725.000		1.725.000
				500.000	1.725.000	-	1.725.000

Acc	ount:	Incomo	Towas Do	yable (23)	CENEDAL	L LEDGER	Account Number:
Acc	ount.	Theome	Taxes Fa	lyable (23)	GENERA	21303	
D	ate	Description	Ref.	Dilii	Credit	Balance	
D.	iie		ICI.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	-
						-	-

Acc	ount:	Income T	axes Pay	able (25/29)	GENERAI	L LEDGER	Account Number: 21304
Da	, to	Description	Dof	Debet	Credit	Bak	ance
l Di	ue		Ref.			Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	1.750.000
	7			1.750.000		-	-
	31				1.750.000	-	1.750.000
	31				2.500.000	-	4.250.000
				1.750.000	4.250.000	-	4.250.000

Acc	ount:	C	apital Sto	ock	GENERAL LEDGER Account No. 31100		
D	ate	Description	Ref.	Dilii	G - 15	Balance	
	ale		ICI.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	100.000.000
						-	100.000.000

Acc	ount:	Addition	nal Paid l	In Capital	GENERA	L LEDGER	Account Number:
				•		31300	
D(ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Balance	
	aic	Description	Rei.	Debet		Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	-
	8				10.000.000	-	10.000.000
				-	10.000.000	-	10.000.000

Acc	ount:	Retained Earnings		CENEDA	L LEDGER	Account Number:	
Acc	ount.	Keu	ameu Lai	rilligs	GENERA	31400	
D	ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Balance	
	ale	Description	Rei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	70.750.000
			·			-	70.750.000

57

Acc	ount:	Income Summary			GENERAI	L LEDGER	Account Number: 31500
		D :::	D. C	Debet	Credit	Balance	
Da	ate	Description	Ref.			Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				1	1

Acc	ount:		Revenu	e	GENERAL LEDGER		Account Number: 41100
Da	ı ta	Description	Ref.	Debet	Credit	Bak	ince
וע	ue	Description	Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	115.000.000
	6				7.000.000	-	122.000.000
	17				32.000.000	-	154.000.000
	20				8.000.000	-	162.000.000
				-	47.000.000	-	162.000.000

Acc	ount:	T 14:1	lition Evr	ao ma o	CENEDAI	L LEDGER	Account Number:
Acc	ount.	UII	lities Exp	ense	GENERAI	L LEDGEK	61100
D	ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Balance	
ו	ile	Description	KCI.	Detet	Cicuit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				3.500.000	-
	31			2.550.000		6.050.000	-
				2.550.000	-	6.050.000	-

Acc	ount:	Office S	Supplies	Expense	GENERAL LEDGER Account Nu 61200		
D	ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Balance	
Di	ale		KCI.	Detet	Cicuit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				3.500.000	-
	31			3.000.000			
				3.000.000	-	6.500.000	-

1	ount	Do	oubtful D	a hta	CENIEDAI	GENERAL LEDGER		
Acc	ount:	Do	յանաա D	enis	GENERA	61300		
D	ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Balance		
	ale	Description	Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	1	Opening Balance				-	-	
	31			200.000		200.000	-	
				200.000	-	200.000	-	

Acc	ount:	Spo	ilage Exp	pense	GENERA	Account Number: 61400	
D.	ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
0	ale	Description	KCI.	Debet	Cicuit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				1.500.000	-
	12			1.000.000		2.500.000	-
				1.000.000	-	2.500.000	-

Acc	ount:	Donne	ciation E	Typongo	GENERAL LEDGER		Account Number:
Acc	ount.	Depre	Ciation E	Expense	GENERAL	61500	
Da	nto	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	nnce
Di	ate	Description	Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				7.812.500	-
	30			1.145.833		8.958.333	-
	30			2.395.833			
				3.541.666	-	11.354.166	-

100	ount:	Insurance Expense		manga	GENERAL LEDGER		Account Number:
Acc	ount.	Insu	rance Ex	pense	GENERA	61600	
D	ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Balance	
100	ale	Description	Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				3.500.000	-
	31			1.125.000		4.625.000	-
				1.125.000	-	4.625.000	-

100	ount:	D	ant Erma	m a o	CENEDAL	L LEDGER	Account Number:
Acc	ount.	K	ent Expe	nse	GENERAI	L LEDGEK	61700
Da	nto	Description	Ref.	Debet	Credit	Balance	
	ne	Description	Kei.	Debet	Cicuit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				1.250.000	-
	31			416.667		1.666.667	-
				416.667	-	1.666.667	-

Acc	ount:	Woo	es and Sa	alorios	CENEDAL	L LEDGER	Account Number:
Acc	ount.	vvag	es anu sa	alaries	GENERAL	61800	
D	ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
	ile		RCI.	Debet	Cicuit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				35.000.000	-
	31			33.000.000		68.000.000	-
				33.000.000	-	68.000.000	-

Acc	ount:	Adve	rtising E	xpense	GENERAI	Account Number: 61900	
Da	nto	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
	uc	Description	Kei.	Detect	Cicuit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				1.550.000	-
	4		1.000.000		2.550.000	-	
				1.000.000	-	2.550.000	-

Acc	ount:	Other C)pe rating	Expense	GENERA	GENERAL LEDGER		
D	ate	Description	Ref.	Debet	G II:	Balance		
	ile		RCI.	Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	1	Opening Balance				3.712.500	-	
						3.712.500	-	

Acc	ount:	Interest Income			CENEDAI	L LEDGER	Account Number:
Acc	ount.	IIIt	erest inc	ome	GENERAL	81100	
D	ate	Description	Ref.	Debet	Credit -	Balance	
Di	ale	Description	Kei.	Debet		Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	750.000
	30				800.000	-	1.550.000
				-	800.000	-	1.550.000

Acc	ount:	Coin (Loss) o	n Solos (of Fixed Assets	CENEDAL	L LEDGER	Account Number:
Acc	ount.	Gain (Loss) 0	n sales C	of Fixeu Assets	GENERAL	81700	
D	ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Balance	
	ale		KCI.	Debet		Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	
						-	-

Acc	ount:	Inte	erest Exp	oense	GENERAI	Account Number: 82100	
Da	ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Balance	
						Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				250.000	-
						250.000	-

Acc	ount:	Bank	Servise	Charge	GENERA	Account Number: 82200	
Da	ate	Description	Ref.	Debet	Credit	Bak Debit	ance Credit
Dec	1	Opening Balance				175.000	-
		-				175.000	-

Account:		Income Taxe	es Expen	se Article 4(2)	GENERAL LEDGER Account No. 91400		
D	24.2	Description	Ref.		Credit	Balance	
Di	ate		Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	-
						-	-

Account:		Income Taxes Expense			GENERAI	Account Number: 91450	
Date		Description Ref.	Debet	Credit	Balance		
			Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	-
	31			24.500.000		24.500.000	-
				24.500.000	-	24.500.000	-

3. Neraca Lajur (Worksheet)

KONSULTAN "ARIF & PARTNER"

WORKSHEET

DECEMBER 31, 2017

Acc No	Account Name			Adjustment Journal Entries		Adjustment Trial Balance		Income Summary		Balance Sheet	
		DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT
11100	Cash In Bank BNI	75.000.000		70.800.000	30.750.000	115.050.000				115.050.000	=
11200	Petty Cash	10.000.000			4.500.000	5.500.000				5.500.000	=
11300	Account Receivable	17.000.000		8.000.000	21.000.000	4.000.000				4.000.000	=
11400	Allowances of Doubtful Debt		2.500.000		200.000		2.700.000			-	2.700.000
11600	Office Supplies	5.000.000		2.000.000	3.000.000	4.000.000				4.000.000	-
11700	Prepaid Insurance	2.250.000			1.125.000	1.125.000				1.125.000	-
11800	Prepaid Rent	5.000.000			416.667	4.583.333				4.583.333	-
11902	Prepaid Income Taxes	20.250.000		1.750.000	22.000.000	-				-	-
13300	Vehicles	115.000.000				115.000.000				115.000.000	-
13301	Acc Depr Vehicles		28.750.000		2.395.833		31.145.833			-	31.145.833
13400	Equipment	55.000.000				55.000.000				55.000.000	-
13401	Acc Depr Equipment		13.750.000		1.145.833		14.895.833			-	14.895.833
13500	Machinary			8.000.000		8.000.000				8.000.000	-
13501	Acc Depr Machinary					-				-	-
21100	Account Payable		5.000.000		6.500.000		11.500.000			-	11.500.000
21200	Accrued Expense		27.500.000	27.500.000	33.825.000		33.825.000			-	33.825.000
21302	Income Taxes Payable (PPh 21)		500.000	500.000	1.725.000		1.725.000			-	1.725.000
21303	Income Taxes Payable (PPh 23)						-			-	-
21304	Income Taxes Payable (PPh 25/29)		1.750.000	1.750.000	4.250.000		4.250.000			-	4.250.000
31100	Capital Stock		100.000.000				100.000.000			-	100.000.000
31300	Additional Paid In Capital		-		10.000.000		10.000.000			-	10.000.000
31400	Retained Earnings		70.750.000				70.750.000			-	70.750.000
31500	Income Summary						-			-	-
41100	Revenue		115.000.000		47.000.000		162.000.000		162.000.000		
61100	Utilities Expense	3.500.000		2.550.000		6.050.000		6.050.000			
61200	Office Supplies Expense	3.500.000		3.000.000		6.500.000		6.500.000			
61300	Doubtful Debts			200.000		200.000		200.000			
61400	Spoilage Expense	1.500.000		1.000.000		2.500.000		2.500.000			
61500	Depreciation Expense	7.812.500		3.541.666		11.354.166		11.354.166			
61600	Insurance Expense	3.500.000		1.125.000		4.625.000		4.625.000			
61700	Rent Expense	1.250.000		416.667		1.666.667		1.666.667			
61800	Wages and Salaries	35.000.000		33.000.000		68.000.000		68.000.000			
61900	Advertising Expense	1.550.000		1.000.000		2.550.000		2.550.000			
62000	Other Operating Expense	3.712.500				3.712.500		3.712.500			
81100	Interest Income		750.000	İ	800.000		1.550.000	-	1.550.000		
81700	Gain (Loss) on Sales Of Fixed Assets	s		İ		-		-			
82100	Interest Expense	250.000				250.000		250.000			
82200	Bank Servise Charge	175.000				175.000		175.000			
91400	Income Taxes Expense Article 4(2)					-		=			
91450	Income Taxes Expense			24.500.000		24.500.000		24.500.000			
	·										
		366.250.000	366.250.000	190.633.333	190.633.333	444.341.666	444.341.666	132.083.333	163.550.000	312.258.333	280.791.666
31500	Income Summary	=	-	-	=	-	-	31.466.667	-	=	31.466.667
	·	-	-	_	_	-	_	163.550.000	163.550.000	312.258.333	312.258.333

4. Neraca Saldo (Trial Balance)

KONSULTAN "ARIF & PARTNER"

TRIAL BALANCE December 31, 2017

ACCOUNT	OUNT					
NO NO	ACCOUNT NAME	DEBET	CREDIT			
11100	Cash In Bank BNI	115.050.000				
11200	Petty Cash	5.500.000				
11300	Account Receivable	4.000.000				
11400	Allowances of Doubtful Debt		2.700.000			
11600	Office Supplies	4.000.000				
11700	Prepaid Insurance	1.125.000				
11800	Prepaid Rent	4.583.333				
11902	Prepaid Income Taxes					
13300	Vehicles	115.000.000				
13301	Acc Depr Vehicles		31.145.833			
13400	Equipment	55.000.000				
13401	Acc Depr Equipment		14.895.833			
13500	Machinary	8.000.000				
13501	Acc Depr Machinary					
21100	Account Payable		11.500.000			
21200	Accrued Expense		33.825.000			
21302	Income Taxes Payable (21)		1.725.000			
21303	Income Taxes Payable (23)					
21304	Income Taxes Payable (25/29)		4.250.000			
31100	Capital Stock		100.000.000			
31300	Additional Paid In Capital		10.000.000			
31400	Retained Earnings		70.750.000			
31500	Income Summary					
41100	Sales		162.000.000			
61100	Utilities Expense	6.050.000				
61200	Office Supplies Expense	6.500.000				
61300	Doubtful Debts	200.000				
61400	Spoilage Expense	2.500.000				
61500	Depreciation Expense	11.354.166				
61600	Insurance Expense	4.625.000				
61700	Rent Expense	1.666.667				
61800	Wages and Salaries	68.000.000				
61900	Advertising Expense	2.550.000				
62000	Other Operating Expense	3.712.500				
81100	Interest Income		1.550.000			
81700	Gain (Loss) on Sales Of Fixed Assets					
82100	Interest Expense	250.000				
82200	Bank Servise Charge	175.000				
91400	Income Taxes Expense Article 4(2)					
91450	Income Taxes Expense	24.500.000				
	_					
	Amount	444.341.666	444.341.666			

5. Penyusunan Laporan Keuangan

a. Laporan Laba Rugi:

KONSULTAN "ARIF & PARTNER" INCOME STATEMENT

For The Year Ended, December, 31, 2017

Revenue		162.000.000
Operating Expense		
Utilities Expense	6.050.000	
Office Supplies Expense	6.500.000	
Doubtful Debts	200.000	
Spoilage Expense	2.500.000	
Depreciation Expense	11.354.166	
Insurance Expense	4.625.000	
Rent Expense	1.666.667	
Wages and Salaries	68.000.000	
Advertising Expense	2.550.000	
Other Operating Expense	3.712.500	
Total Operating Expense		107.158.333
Operating Profit		54.841.667
Other Income		
Interest Income	1.550.000	
		1.550.000
Other Expense		
Gain (Loss) on sales Of Fixed Assets	-	
Interest Expense	250.000	
Bank Service Charge	175.000	
		425.000
Total Other Income/Expense		(1.125.000)
Earning Before Tax		
Income Taxes Expense		24.500.000
Earning After Tax		31.466.667

b. Laporan Perubahan Modal

KONSULTAN ''ARIF & PARTNER'' STATEMENT OF CHANGE EQUITY

For The Years Ended 31 December 2017

		Additional Paid		
Description	Capital	In Capital	Earning	Total
D-1	100 000 000		70 750 000	170 750 000
Balance at December, 31, 2015	100.000.000		70.750.000	170.750.000
Additional Paid In Capital		10.000.000		10.000.000
Net Income			31.466.667	31.466.667
Dividen				•
Balance Sheet December, 31, 2017	100.000.000	10.000.000	102.216.667	212.216.667

c. Neraca

KONSULTAN "ARIF & PARTNER" BALANCE SHEET As At December, 31, 2017

ASSETS		LIABILITIES & EQUITIES	
Current Assets		Current Liabilities	
Cash In Bank BNI	115.050.000	Account Payable	11.500.000
Petty Cash	5.500.000	Accrued Expense	33.825.000
Account Receivable	4.000.000	Income Taxes Payable (PPh 21)	1.725.000
Allowance of Doubful Debt	(2.700.000)	Income Taxes Payable (PPh 23)	-
Office Supplies	4.000.000	Income Taxes Payable (PPh 25/29	4.250.000
Prepaid Insurance	1.125.000	Amount	51.300.000
Prepaid Rent	4.583.333		
Prepaid Income Tax	-	Long Term Debts	
Amount	131.558.333		-
		Amount	-
Vehicles	115.000.000		
Acc Depr Vehicles	(31.145.833)		
Equipment	55.000.000	Capital Stock	100.000.000
Acc Depr Equipment	(14.895.833)	Additional Paid In Capital	10.000.000
Machinary	8.000.000	Retained Earnings	102.216.667
Acc Depr Machinary	-	Amount	212.216.667
Amount	131.958.334		
Total Assets	263.516.667	Total Liabilities & Equities	263.516.667

6. Jurnal Penutup

KONSULTAN "ARIF & PARTNER" MEMORIAL JOURNAL (CLOSING ENTRY)

December 2017

DATE	Ref	DESCRIPTION	REFF	DEBET	CREDIT
31-Des-17		Revenue	41100	162.000.000	
		Interest Income	81100	1.550.000	
	Income Summary				163.550.000
31-Des-17		Income Summary		132.083.333	
		Utilities Expense	61100		6.050.000
		Office Supplies Expense	61200		6.500.000
		Doubtful Debts	61300		200.000
		Spoilage Expense	61400		2.500.000
		Depreciation Expense	61500		11.354.166
		Insurance Expense	61600		4.625.000
		Rent Expense	61700		1.666.667
		Wages and Salaries	61800		68.000.000
		Advertising Expense	61900		2.550.000
		Other Operating Expense	62000		3.712.500
		Interest Expense	82100		250.000
		Bank Servise Charge	82200		175.000
		Income Taxes Expense	91450		24.500.000
31-Des-17		Income Summary	31500	31.466.667	
		Retained Earning	31400		31.466.667
		Amount		327.100.000	327.100.000

7. General Ledger Closing

Accoun	Account: Cash		In Bonl	DNI	CENERAL	L LEDGER	Account Number:
Accou			in bank	CDIVI	GENERA	LLEDGEK	11100
Date		Decemention	Def	Dohot	Cuadit	Ва	lance
Date	Date Description		Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance	$\sqrt{}$			75.000.000	-
	31	Adjustment	JM	70.800.000	30.750.000	115.050.000	-
11100	31	Closing	JM	-	-	115.050.000	-

Accoun	Account: Po		etty Cash		CENERA	L LEDGER	Account Number:
Accoun			elly Cas	f1	GENERA	11200	
Data			Def	Dobot	Credit	Ва	lance
Date	Date Description		Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance	\checkmark			10.000.000	-
	31	Adjustment	JM	-	4.500.000	5.500.000	-
11200	31	Closing	JM	-	-	5.500.000	-

A 6 6 0 11	Account: Account Receivable		واطوين	CENEDA	LLEDCER	Account Number:	
Accou			it neceivable		GENERAL LEDGER		11300
Date		Decemention	Def	Dohot	Credit	Ва	lance
Date	Date Description		Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance	\checkmark			17.000.000	-
	31	Adjustment	JM	8.000.000	21.000.000	4.000.000	-
11300	31	Closing	JM	ı	-	4.000.000	-

Assau	nt.	Allowances	of Dou	htful Dobt	CENEDAL	L LEDGER	Account Number:
Accou	III.	Allowances	יסט וסי	ibtiui Debt	GENERAI	11400	
Date			Ref.	Debet	Credit	Ва	lance
Date		Description	kei. De	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance	√			-	2.500.000
	31	Adjustment	JM		200.000	1	2.700.000
11400	31	Closing	JM			-	2.700.000

Accou	nt.	Offi	√ ce Supp	dias	CENEDAL	LIEDGER	Account Number:
Accou	Account: Off		e supp	nies	GENERAL LEDGER		11600
Date		Description Def D		Debet	Credit	Ва	lance
Date	=	Description Ref. Del		Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance	$\sqrt{}$			5.000.000	-
	31	Adjustment	JM	2.000.000	3.000.000	4.000.000	-
11600	31	Closing	JM	-	-	4.000.000	-

Akuntansi Keuangan Dasar 68

Accou	ıntı	Drono	epaid Insurance		CENEDAL	LEDGER	Account Number:
ACCOU	Account: Prepa		ia insui	rance	GENERAL LEDGER		11700
Date	Description		Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Dati	Date Description		kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance	$\sqrt{}$			2.250.000	-
	31	Adjustment	JM	-	1.125.000	1.125.000	-
11700	31	Closing	JM	-	-	1.125.000	-

Accou	Account: Pro		paid Re	n+	CENEDAL	LEDGER	Account Number:
ACCOU	Account: Pre			ent	GENERAL LEDGER		11800
Date	Bara intin		Ref.	Dobot	Crodit	Bala	ance
Date	Date Description		Ref. Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance	$\sqrt{}$			5.000.000	-
	31	Adjustment	JM	-	416.667	4.583.333	-
11800	31	Closing	JM	-	-	4.583.333	-

٨٥٥٥١	ıntı	Dropoid	llncom	o Toyes	CENEDAL	LEDCED	Account Number:
ACCOU	Account:		incom	e Taxes	GENERAL LEDGER		11902
Date	Data Danistina		Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Dati	Date Descrip		kei.	er. Debet	Cledit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				20.250.000	-
	31	Adjustment	JM	1.750.000	22.000.000	-	-
11902	31	Closing	JM	-	-	-	-

Accou	n+.	,	/ehicles		GENERAI	LEDCED	Account Number:
Accou	III.	,	remicies	•	GENERAL	LEDGER	13300
Data		Description	Dof	Debet	0 10	Bala	ance
Date	=	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				115.000.000	-
	31	Adjustment	JM	ı	1	115.000.000	-
13300	31	Closing	JM	-	-	115.000.000	-
Accou	nt:	Acc D	epr Vel	nicles	GENERAI	LEDGER	Account Number:
Accou	111.	ACC D	epi vei	licies	GLIVERAL	LLDGLK	13301
Date		Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Date	=	Description	nei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance			-		28.750.000
	31	Adjustment	JM	-	2.395.833		31.145.833
13301	31	Closing	JM	-	-	-	31.145.833

A 6 6 6 1	Account:		!	- 4	GENERAI	LEDGER	Account Number:
ACCOU			uipmer	ıı	GENERAI	13400	
Date	_	Description			Cradit	Bala	ance
Date	Date Description		Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				55.000.000	-
	31	Adjustment	JM	-	-	55.000.000	-
13400	31	Closing	JM	-	-	55.000.000	-

A 6660	Account: Acc De		pr Equipment		CENEDAL	LEDGED	Account Number:
ACCOU					GENERAL LEDGER		13401
Date	Description		Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Date	Date Descriptio		Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	13.750.000
	31	Adjustment	JM	1	1.145.833	-	14.895.833
13401	31	Closing	JM	-	-	-	14.895.833

Accou	ınt·	Machinary			GENERAI	LEDGER	Account Number:
Accou	IIIC.	IVI	aciiiiai	у	GLIVERA	13500	
Date	Date: Description		Dot	Debet	Credit	Balance	
Date	2	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	-
	31	Adjustment	JM	8.000.000	-	8.000.000	-
13500	31	Closing	JM	-	-	8.000.000	-

Assou	nt.	Ass Do	nr Mac	hinami	CENEDAL	LEDGER	Account Number:
ACCOU	Account: Acc		epr Machinary		GENERAL LEDGER		13501
Date	nto Decembrica		Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Date	2	Description	Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	-
	31	Adjustment	JM	-	-	-	-
13501	31	Closing	JM	-	-	-	-

A 66011	nt.	Acce	unt Day	rahla	GENERAI	LEDGER	Account Number:
Account:		Acco	unt Pay	rabie	GENERAI	21100	
Date	Data Dagarintian		Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Date	2	Description	Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	5.000.000
	31	Adjustment	JM	1	6.500.000	-	11.500.000
21100	31	Closing	JM	-	-	-	11.500.000

Accou	ntı	Accre	iod Evn	onco	CENEDAL	L LEDGER	Account Number:
Account:		Accre	ied Exp	ense	GENERAI	21200	
Date	Date: Description		Ref.	Debet	Credit	Bal	ance
Date	2	Description	kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	27.500.000
	31	Adjustment	JM	27.500.000	33.825.000	-	33.825.000
21200	31	Closing	JM	-	-	-	33.825.000

Accou	ınt:	Income Ta	ixes Pay	yable (21)	GENERAL LEDGER		Account Number: 21302
Det			D-f	Dahat	ماناء	Balance	
Date	e	Description	Ref. Debet	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	500.000
	31	Adjustment	JM	500.000	1.725.000	-	1.725.000
21302	31	Closing	JM	1	1	-	1.725.000

Accou	ıntı	Income Taxes Payable (23)			GENERAI	Account Number:	
ACCOL	IIIL.	income ra	ixes Pay	yable (25)	GENERAL	LEDGER	21303
Date	Data Danasistics		Ref.	Debet	Credit	Bal	ance
Dati	E	Description	Kei.	Kei. Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	-
	31	Adjustment	JM	-	-	-	-
21303	31	Closing	JM	-	-	-	-

Accou	ınt:	Income Tax	oc Dava	blo (25 /20)	GENERAI	Account Number:	
ACCOU	Account: I		es Paya	ible (25/25)	GENERAL	LEDGER	21304
Date	Data Danasistias		Ref.	Debet	Credit	Bal	ance
Date	=	Description	kei. Debet		Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	1.750.000
	31	Adjustment	JM	1.750.000	4.250.000	-	4.250.000
21304	31	Closing	JM	-	-	-	4.250.000

Accou	ınt:	Capital Stock			GENEDAL	LEDGER	Account Number:
Account:		Сар	niai Sic	JCK	GENERAI	LEDGER	31100
Date	Data Davidia		Ref.	Debet	Credit	Bal	ance
Date	.	Description	Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	
	31	Adjustment	JM	1	1	1	100.000.000
31100	31	Closing	JM	-	-	-	100.000.000

Akuntansi Keuangan Dasar 71

A		A dd:+:	ا المنطا	n Conital	CENERAL	LEDGER	Account Number:
Accou	nt:	Additiona	ii Paid i	п Сарітаі	GENERAI	LEDGER	31300
Date		Description	D - f	Dalas	Con dit	Balance	
Date	=	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	-
	31	Adjustment	JM	-	10.000.000	-	10.000.000
31300	31	Closing	JM	-	-	-	10.000.000
Accou	n+.	Potoir	and Far	nings	GENERAI	LEDCER	Account Number:
ACCOU	III.	Retair	ned Ear	nings	GENERAI	LEDGER	31400
Date		Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Date	-	Description	nei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	70.750.000
	31	Adjustment	JM	-	=	-	70.750.000
31400	31	Closing	JM		31.466.667	-	102.216.667

Accou	count: Income Summary			GENERAL LEDGER		Account Number: 31500	
Date	Data Dassintian		Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Date	=	Description	Nei.	Debet	Cicuit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	-
	31	Adjustment	JM	-	-	-	-
31500	31	Closing	JM	163.550.000	163.550.000	ı	-

Accou	nt:		Sales		GENERAI	LEDGER	Account Number:
Accou	III.		Jaies		GENERAL	LEDGER	41100
Date	Date Description		Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Date			Rei. Debet	Cledit	Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				1	115.000.000
	31	Adjustment	JM	1	47.000.000	-	162.000.000
41100	31	Closing	JM	162.000.000	-	-	=

Accou	Account: Utilities Expense			Utilities Expense GENERAL LEDGER		LEDGER	Account Number: 61100
Date	Data Dasswinting		Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Date	đ	Description	Net. Debet		Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				3.500.000	-
	31	Adjustment	JM	2.550.000	-	6.050.000	-
61100	31	Closing	JM	-	6.050.000	-	-

Accou	nt:	Office Su	ınnlias	Evnonco	GENERAI	LEDGER	Account Number:
Account:		Office St	ipplies	expense	GENERAI	61200	
Date			Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Date	đ	Description	nei.	Depet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				3.500.000	-
	31	Adjustment	JM	3.000.000	-	6.500.000	-
61200	31	Closing	JM	-	6.500.000	-	-

Accou	ınt:	Dou	btful D	ohts	GENERAI	LEDGER	Account Number:
ACCOU	IIIL.	Dou	טנוטו טי	ents	GENERAI	61300	
Date	D		Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Date	d	Description	nei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	-
	31	Adjustment	JM	200.000	-	200.000	-
61300	31	Closing	JM	-	200.000	-	-

Accou	ınt:	Spail	age Exp	onso	GENERAI	LEDGER	Account Number:
Accou	IIIC.	Spon	age Lxp	elise	GENERAL	61400	
Date	Data Danadatian		2 (2)		Credit	Bala	ance
Date	c	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				1.500.000	-
	31	Adjustment	JM	1.000.000	-	2.500.000	-
61400	31	Closing	JM	ı	2.500.000	1	-

Accou	nt.	Depreci	ation E	vnonco	GENERAI	LEDGER	Account Number:
Accou	III.	Depreci	ation E	xperise	GENERAL	61500	
Date	_	Description Ref. Debet		Credit	Bala	ance	
Date	2	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				7.812.500	-
	31	Adjustment	JM	3.541.666	1	11.354.166	-
61500	31	Closing	JM	-	11.354.166	1	-
Accou	nt.	Incura	nco Evr	2020	GENERAI	LEDGER	Account Number:
Accou	III.	ilisura	nce Exp	pense	GENERAL	LEDGER	61600
Date	_	Doccription	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Date	=	Description	nei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				3.500.000	-
	31	Adjustment	JM	1.125.000	1	4.625.000	-
61600	31	Closing	JM	-	4.625.000	-	-

Accoun	nt.	Pom	+ Evno	250	GENERAI	LEDGER	Account Number:
Account:		Rei	it Expei	ise	GENERAI	61700	
Date	5		D (D)		Credit	Bala	ance
Date	2	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				1.250.000	-
	31	Adjustment	JM	416.667	-	1.666.667	-
61700	31	Closing	JM	-	1.666.667	-	-

Accou	nt.	Wagas	and Ca	Navios	GENERAI	LEDGER	Account Number:
Account:		wages	and Sa	naries	GENERAL	61800	
Date	D		Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Date	=	Description	Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				35.000.000	-
	31	Adjustment	JM	33.000.000	-	68.000.000	-
61800	31	Closing	JM	-	68.000.000	-	-

Accou	nt.	A divort	isina Ev	mansa	CENEDAL	L LEDGER	Account Number:
Account:		Advert	ising Ex	cpense	GENERAI	61900	
Dota	D				Cradit	Bala	ance
Date	2	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				1.550.000	-
	31	Adjustment	JM	1.000.000	-	2.550.000	-
61900	31	Closing	JM	-	2.550.000	-	-

Account:		Other Op	erating	Expense	GENERAI	LEDGER	Account Number:
		•		•		62000	
Date	Data Dasswinting		Ref. Debet		Credit	Bala	ance
Date	3	Description	nei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				3.712.500	-
	31	Adjustment	JM	ı	ı	3.712.500	-
62000	31	Closing	JM	-	3.712.500	-	-

Accou	ınt.	Into	est Inc	omo	GENERAI	LEDGER	Account Number:
Account:		inter	est inc	ome	GENERAL	81100	
Date	Data Danadatian		Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Date	e	Description	Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	750.000
	31	Adjustment	JM	-	800.000	-	1.550.000
81100	31	Closing	JM	1.550.000	-	-	-

Accou	nt:	Gain (Loss) on Sales Of Fixed Assets			GENERAI	L LEDGER	Account Number:
710000		Cum (2000) Cm			C 2.101.01.		81700
Date	_	Description	Ref.	Debet	Credit	Bal	ance
Date	2	Description	Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	-
	31	Adjustment	JM	-	-	-	-
81700	31	Closing	JM	-	-	-	-

Accou	nt:	Interest Expense			GENERAI	LEDGER	Account Number:
					-		82100
Date	Data Danadatian		Ref.	Debet	Credit	Bal	ance
Date	=	Description	nei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				250.000	-
	31	Adjustment	JM	-	-	250.000	-
82100	31	Closing	JM	-	250.000	-	-

Accon	ınt.	Bank S	arvisa (harge	GENERAI	Account Number:	
Account:		Dalik 3	ei vise (Lilaige	GLIVLINAL	82200	
Date	_	Description	Ref.	Debet	Credit	Bal	ance
Date	2	Description	Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				175.000	-
	31	Adjustment	JM	-	-	175.000	-
82200	31	Closing	JM	-	175.000	-	-

Accou	nt:	Income	Taxes E	xpense	GENERAL LEDGER		Account Number: 91450	
Date	,	Description	Ref.	Debet	Credit		lance	
Date	=	Description	Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				-	-	
	31	Adjustment	JM	24.500.000	-	24.500.000	-	
91450	31	Closing	JM	-	24.500.000	-	-	

8. Neraca Saldo Setelah Penutupan

KONSULTAN ''ARIF & PARTNER'' CLOSING BALANCE

December 31, 2017

ACCOUNT NO	ACCOUNT NAME	DEBET	CREDIT
11100	Cash In Bank BNI	115.050.000	-
11200	Petty Cash	5.500.000	-
11300	Account Receivable	4.000.000	-
11400	Allowances of Doubtful Debt	_	2.700.000
11600	Office Supplies	4.000.000	-
11700	Prepaid Insurance	1.125.000	-
11800	Prepaid Rent	4.583.333	-
11902	Prepaid Income Taxes	_	-
13300	Vehicles	115.000.000	-
13301	Acc Depr Vehicles	-	31.145.833
13400	Equipment	55.000.000	-
13401	Acc Depr Equipment	-	14.895.833
13500	Machinary	8.000.000	-
13501	Acc Depr Machinary	-	-
21100	Account Payable	-	11.500.000
21200	Accrued Expense	-	33.825.000
21302	Income Taxes Payable (PPh 21)	-	1.725.000
21303	Income Taxes Payable (PPh 23)	-	-
21304	Income Taxes Payable (PPh 25/	-	4.250.000
31100	Capital Stock	-	100.000.000
31300	Additional Paid In Capital	-	10.000.000
31400	Retained Earnings	-	102.216.667
	Amount	312.258.333	312.258.333

SOAL LATIHAN

1. Pada 1 Mei 2016, Tuan Bora mendirikan usaha dibidang Photografi dengan nama "D'BORA Photograph". Pada awal pendirian, Tuan Bora sebagai pemilik menginvestasikan dana sebesar Rp 75.000.000, perlengkapan photografi Rp 35.000.000, gedung yang akan digunakan sebagai studio Rp 250.000.000, peralatan fotografi Rp 75.000.000, dan kendaraan Rp 145.000.000. Selain itu juga Tuan Bora meminjam uang dari Bank BNI sebesar Rp 85.000.000.

Berikut ini adalah transaksi yang terjadi bulan Mei 2016:

- 2 Mei 2016 menerima order dari Universitas BSI untuk pemotretan Photo *close up* sebanyak 1.000 lembar sebesar Rp 10.000.000 pembayaran awal sebesar Rp 2.000.000 dan sisanya dibayarkan dalam jangka waktu satu minggu.
- 4 Mei 2016 menerima order pemotretan *outdoor* dari Nona Susan untuk keperluan pra-Wedding sebesar Rp 5.000.000. Pembayaran dilakukan dengan membayar Rp 1.000.000, sisanya dibayarkan setelah pekerjaan selesai.
- 6 Mei 2016 membeli alat tulis dan frame foto secara tunai dari Toko Agung Rp 2.500.000.
- 9 Mei 2016 menerima pembayaran dari Universitas BSI untuk pemotretan Photo *close* up tanggal 2 Mei 2016.
- 10 Mei 2016 menerima pelunasan dari Nona Susan atas jasa pemotretan untuk prawedding.
- 13 Mei 2016 pembayaran kepada Harian Moneter untuk jasa pemasangan iklan selama satu tahun sebesar Rp 2.400.000,-.
- 16 Mei 2016 dikeluarkan uang sebesar Rp 360.000 untuk jasa reparasi kamera seluloid.
- 18 Mei 2016 menerima order dari dari Ibu Rusi untuk pemotretan foto keluarga ukuran 10R sebesar Rp 1.000.000,- dibayar secara tunai.
- 20 Mei 2016 diterima order dari Ibu Novi untuk pemotretan *outdoor* acara ulang tahun anaknya sebesar Rp 3.000.000 pembayaran dilakukan dalam jangka waktu seminggu.
- 21 Mei 2016 membayar polis asuransi untuk 1 tahun ke depan sebesar Rp 3.600.000.
- 23 Mei 2016 dibeli perlengkapan fotografi secara kredit kepada Toko Batavia Rp 2.500.000.
- 24 Mei 2016 menerima order dari Universitas BSI untuk pemotretan wisuda sebesar Rp 30.000.000 dibayar secara tunai.
- 25 Mei 2016 membayar telepon, listrik dan air Rp 870.000.
- 28 Mei 2016 penerimaan pelunasan piutang tanggal 20 Mei 2016 sebesar Rp 3.000.000 dengan denda keterlambatan pembayaran sebesar 1% dari harga nota.
- 22 Mei 2016 mengeluarkan kas untuk komisi karyawan sebesar Rp 3.500.000.

- 30 Mei 2016 Tuan Bora mengambil uang sebesar Rp 4.500.000 untuk kepentingan pribadi.
- 31 Mei 2016 membayar angsuran hutang kepada Bank BNI Rp 8.500.000 beserta bunga sebesar Rp 850.000.

Diminta: Buatlah jurnal, buku besar dan Neraca Saldo untuk perusahaan jasa tersebut.

2. Diketahui Neraca Saldo dari Novita Salon pada 30 November 2017 adalah sebagai berikut:

NOVITA SALON Neraca Saldo Per 30 November 2017 (dalam Rupiah)

Nama Perkiraan	Debet	Kredit
Kas	4.750.000	-
Perlengkapan	2.975.000	-
Asuransi Dibayar dimuka	2.400.000	-
Peralatan	25.000.000	-
Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	7.500.000
Utang	-	1.365.000
Modal	-	17.000.000
Prive	6.220.000	-
Pendapatan	-	26.950.000
Biaya Gaji	7.800.000	-
Biaya Sewa	1.800.000	-
Biaya Listrik & Telp	1.215.000	-
Biaya Lain-lain	655.000	-
Jumlah	52.815.000	52.815.000

Data yang digunakan untuk membuat penyesuaian yaitu:

- a. Premi asuransi yang dibebankan untuk bulan November adalah sebesar Rp 200.000.
- b. Perlengkapan yang masih tersedia pada akhir November sebesar Rp 975.000.
- c. Pendapatan yang masih harus diterima sampai dengan akhir periode sebesar Rp 1.250.000
- d. Gaji yang masih harus dibayarkan sebesar Rp 2.500.000.
- e. Penyusutan untuk perlatan ditentukan sebesar 5% dari harga perolehan .

Diminta:

Buatlah Jurnal, Buku Besar, Neraca Saldo, Neraca Lajur, Laporan Keuangan (Laba Rugi, Perubahan Modal dan Neraca), Jurnal Penutup, Buku Besar Penutup dan Neraca Saldo Setelah Penutupan.

BAB VIII AKUNTANSI PERUSAHAAN DAGANG

A. Perusahaan Dagang

Menurut (Setiawan, 2013a) perusahaan dagang adalah perusahaan yang melakukan aktivitas pembelian barang dari supplier (pemasok) dan menjual kembali kepada konsumen tanpa mengubah bentuk dan nilai dari barang yang diperdagangkan.

Transaksi yang hanya terjadi di dalam perusahaan dagang (Setiawan, 2013a) adalah:

- 1. Pembelian barang dagang dari pemasok
- 2. Pengembalian barang yang dibeli dari pemasok karena rusak atau tidak sesuai dengan pesanan
- 3. Penjualan barang kepada pelanggan
- 4. Penerimaan retur atas transaksi penjualan
- 5. Pembayaran beban angkut pembelian
- 6. Pembayaran beban angkut penjualan
- 7. Pelunasan utang usaha atas transaksi pembelian kredit, baik disertai potongan pembelian maupun tanpa potongan
- 8. Penerimaan kas dari pelunasan piutang usaha, baik disertai potongan penjualan maupun tanpa potongan

Perusahaan dagang merupakan perusahaan yang kegiatan utamanya adalah membeli barang dagang kemudian menjualnya kembali tanpa melakukan perubahan terhadap bentuk barang. Perusahaan jenis ini menjual produk (barang jadi), akan tetapi perusahaan tidak membuat /menghasilkan sendiri produk yang akan dijualnya melainkan memperolehnya dari perusahaan lain (Hery, 2013). Contoh perusahaan dagang yaitu Indomart, Carrefour dan lain sebagainya.

Aktivitas perusahaan dagang meliputi pembelian barang dagangan dari *supplier* atau pemasok kemudian menjual kembali untuk memperoleh keuntungan. Jumlah barang yang dijual akan dilaporkan sebagai pendapatan penjualan, sedangkan harga pokok dari barang yang dijual akan diakui sebagai beban yangdisebut sebagai harga pokok penjualan (*cost of goods sold*). Jumlah penjualan dikurangi dengan harga pokok penjualan akan dihasilkan laba atau rugi kotor.sedangkan barang yang masih tersisa (belum terjual) sampai

Akuntansi Keuangan Dasar

dengan akhir periode akuntansi dinamakan persediaan barang dagang akhir (merchandise inventory) dan akan dilaporkan sebagai aktiva lancar di Neraca.

Jika jurnal khusus dirancang untuk mencatat transaksi-transaksi tertentu, buku besar perusahaan juga dapat dirancang untuk hal yang sama. Buku besar yang demikian disebut dengan buku besar khusus (*special ledger*) atau lebih dikenal dengan istilah buku pembantu (*subsidiary ledger*). Buku pembantu ini digunakan untuk mencatat data lain disamping data yang terdapat di buku besar. Sedangkan buku besar yang mempunya buku tambahan disebut sebagai akun induk atau akun pengendali (*controlling account*).

Karena fungsi utama perusahaan dagang adalah menjual barang dagang (persediaan) yang dimilikinya, maka pencatatan dan perlakuan akuntansi atas persediaan yang dimiliki perusahaan akan berpengaruh langsung terhadap keseluruhan proses akuntansi di perusahaan tersebut. Dalam melakukan pencatatan atas aktiva perusahaan dagang, terdapat dua metode yang dapat digunakan, yaitu:

1. Metode Periodik

Yaitu metode yang digunakan untuk mencatat hal-hal yang berkaitan dengan persediaan barang dagang dalam suatu perusahaan dagang, dimana persediaan dicatat dan dihitung hanya pada awal serta akhir periode akuntansi saja untuk menentukan beban pokok penjualannya. Metode ini paling banyak dipakai oleh perusahaan yang frekuensi transaksinya tinggi.

2. Metode Perpetual

Yaitu metode yang digunakan untuk mencatat hal-hal yang berkaitan dengan persediaan barang dagang dalam perusahaan dagang, dimana persediaan dicatat dan dihitung secara detail baik pada waktu dibeli maupun dijual. Metode ini lebih cocok digunakan dalam perusahaan yang frekuensi transaksinya tidak terlalu tinggi tetapi nilai transaksinya besar. Berbeda dengan metode periodik, pada saat melakukan transaksi pembelian, nilai transaksinya dijurnal disebelah debet akun Persediaan dan disebelah kredit akun Kas atau Utang Usaha. Setiap kali melakukan transaksi penjualan, nilainya di debet pada akun Kas atau Piutang dan di kredit pada akun Penjualan. Pada saat yang sama juga di debet akun Harga Pokok Penjualan dan dikredit akun Persediaan. Jadi, dari setiap jurnal penjualan perusahaan dapat langsung mengetahui laba kotor yang diperolehnya.

B. Akuntansi Pembelian

Pembelian barang dagangan yang dilakukan oleh perusahaan ada biasanya dilakukan dengan dua cara yaitu pembelian secara tunai dan pembelian secara kredit. Pembelian secara tunai akan mengeluarkan kas dan akan dicatat dalam jurnal pengeluaran kas, dan pembelian secara kredit akan menimbulkan utang dagang dicatat di dalam jurnal pembelian. Dalam transaksi pembelian barang dagangan terdapat beberapa transaksi terkait dengan pembelian, yaitu:

1. Pembelian Tunai

Dalam pembelian tunai, maka barang yang diperoleh untuk dijual kembali akan dicatat dengan mendebet rekening pembelian. Ini sesuai dengan metode pencatatan persediaan metode persediaan periodik. Misalkan pada tanggal 3 Maret perusahaan membeli barang dagangan sebesar Rp 5.000.000,00 secara tunai. Maka transaksi ini akan dicatat dalam jurnal sebagai berikut:

Mar 3	Pembelian	Rp 5.000.000,00			
	Kas	Rp 5.000.000,00			
	(Untuk n	nencatat pembelian secara tunai)			

2. Pembelian Kredit

Jika pembelian dilakukan secara kredit maka rekening pembelian tetap didebet sedangkan sisi kredit dicatat sebagai utang dagang, karena pembelian secara kredit menyebabkan penambahan terhadap jumlah utang perusahaan. Misalkan dengan contoh yang sama pada tanggal 3 Maret perusahaan membeli barang dagangan sebesar Rp 5.000.000,00 secara kredit maka jurnal yang dibuat untuk mencatat transaksi tersebut yaitu:

Mar 3	Pembelian	Rp 5.000.000,00
	Utang Dagang	Rp 5.000.000,00
	(Untuk mencatat	nembelian secara kredit)

3. Retur Pembelian

Dalam transaksi pembelian dapat menimbulkan yang namanya retur atau pengembalian yang dilakukan oleh pembeli yang disebut sebagai retur pembelian. Apabila barang yang dibeli dari pemasok ternyata rusak atau kondisinya tidak sesuai dengan yang dipesan maka pembeli dapat mengembalikan barang tersebut. Bila barang dagang dikembalikan (retur pembelian) atau diperlukan penyesuaian harga (pengurangan pembelian), pihak pembeli menghubungi pihak penjual secara tertulis yang dinyatakan dalam surat atau menggunakan formulir nota debet. Nota debet artinya, mendebet

perkiraan hutang usaha oleh pihak pembeli. Dengan mendebet perkiraan hutang usaha, menyebabkan jumlah hutang usaha pihak pembeli menjadi berkurang karena saldo normal hutang usaha di sebelah kredit. Jika pembelian dilakukan secara tunai maka jumlah retur akan mengurangi jumlah kas. Misalkan pada tanggal 9 Maret perusahaan mengembalikan barang dagangan yang dibeli tanggal 3 Maret sebesar Rp 1.000.000,00. Maka jurnal yang dibuat adalah sebagai berikut:

4. Potongan Pembelian

Selain memberikan layanan yang baik terkait kerusakan barang dalam bentuk retur pembelian, perusahaan juga dapat memberikan pengurangan atau potongan terhadap barang yang dibeli. Dalam transaksi yang dilakukan perusahaan dagang seringkali diberikan berbagai potongan (diskon), mulai dari potongan tunai hingga potongan pemasaran. Pemberian potongan tersebut memiliki dampak terhadap pencatatan transaksi tersebut. Karena itu, perlakuan yang tepat atas potongan tersebut akan menghasilkan laporan keuangan yang tepat.

Ada beberapa jenis potongan yang dapat diberikan yaitu:

a. Potongan tunai merupakan fasilitas pengurangan pembayaran yang diberikan oleh penjual kepada pembeli karena pembeli memilih untuk melakukan pembayaran secara tunai pada saat melakukan transaksi.

Misalkan tanggal 10 Maret perusahaan membeli barang dagangan senilai Rp 10.000.000,00 dan mendapat potongan sebesar 10%. Maka jurnal yang dibuat yaitu:

 Mar 10 Pembelian
 Rp 10.000.000,00

 Potongan Pembelian
 Rp 1.000.000,00

 Kas
 Rp 9.000.000,00

(Untuk mencatat potongan pembelian secara tunai)

b. Potongan pelunasan merupakan fasilitas pengurangan pembayaran yang diberikan oleh penjual kepada pembeli karena pembeli memilih untuk melakukan pembayaran dalam batas waktu yang telah ditentukan oleh pihak penjual.

Terdapat dua model yang biasa digunakan terkait dengan pemberian potongan pelunasan, yaitu :

1) Formula 2/10, n/30 yaitu ketentuan yang diberikan pihak penjual bahwa pembeli akan diberikan potongan sebesar 2% jika melakukan pembayaran dalam jangka waktu maksimal 10 hari setelah dilakukannya transaksi penjualan tersebut.

Misalkan tanggal 2 Maret PT Abadi membeli barang dagang seharga Rp 10.000.000,00 dengan ketentuan 5/15, n/60. Pembayaran dilakukan pada tanggal 12 Maret. Maka jurnal yang dibuat dalah sebagai berikut:

(Untuk mencatat pelunasan dengan potongan pembelian)

2) Dengan menggunakan formula 2/10, EOM (*end of month*) artinya ketentuan yang diberikan pihak penjual bahwa pembeli akan menerima potongan sebesar 2% jika melakukan pembayaran pada akhir bulan saat dilakukannya transaksi penjualan tersebut.

Misalkan tanggal 2 Maret PT Abadi membeli barang dagang seharga Rp 10.000.000,00 dengan ketentuan 5/15, EOM. Pembayaran dilakukan pada tanggal 25 Maret. Maka jurnal yang dibuat dalah sebagai berikut:

(Untuk mencatat pelunasan dengan potongan pembelian)

- c. Potongan pemasaran merupakan fasilitas pengurangan pembayaran yang diberikan oleh penjual kepada pembeli karena suatu alasan tertentu yang terkait dengan aktivitas pemasaran, diantaranya yaitu :
 - 1) Potongan kuantitas yaitu potongan yang diberikan karena membeli barang dagang dalam jumlah yang sangat besar.
 - Potongan dagang yaitu potongan yang diberikan karena telah menjadi pelanggan dalam waktu yang lama.
- d. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Masukan

Apabila perusahaan dalam mencatat persediaan barang dagangan menggunakan metode fisik, terjadi pembelian secara tunai maka pencatatan dalam jurnal umum adalah mendebet akun pembelian barang dagangan dan mengkredit kas.

Misalkan pada tanggal 16 Maret 2016 UD Harmoni membeli barang dagangan Rp 2.750.000,00 dengan PPN 10% secara tunai. Maka besarnya kas yang dibayarkan adalah sebesar Rp 3.025.000,00 yang berasal dari pembelian Rp 2.750.000,00 ditambah PPN Masukan sebesar 10% x Rp 2.750.000,00 = Rp 275.000,00.

Maka jurnal yang dibuat sebagai berikut:

16 Mei	Pembelian	. Rp	2.750.000,00
	PPN Masukan	. Rp	275.000,00
	Kas Rp 3.025.000,0		
	(Untuk mencatat pembelian s	ecar	a tunai dengan PPN)

C. Akuntansi Penjualan

Seperti halnya pembelian barang dagangan, penjualan juga dapat dilakukan secara tunai maupun secara kredit. Jika penjualan dilakukan secara tunai maka akan mendebet kas dan mengkredit penjualan. Sebaliknya jika penjualan dilakukan secara kredit, maka akan mendebet piutang dagang dan mengkredit penjualan.

Transaksi-transaksi yang berkaitan dengan penjualan adalah:

1. Penjualan Secara Tunai

Apabila perusahaan dalam mencatat persediaan barang dagangan menggunakan metode fisik, melakukan penjualan barang dagang secara tunai maka pencatatannya adalah mendebet akun kas dan mengkredit penjualan dan PPN Keluaran.

Misalkan pada tanggal 1 Mei 2016 perusahaan menjual barang secara tunai sebesar Rp 3.750.000,00 dan PPN Keluaran 10%. Maka besarnya kas yang dicatat adalah sebesar Rp 4.125.000,00 yang berasal dari penjualan Rp 3.750.000,00 ditambah PPN Keluaran sebesar 10% x Rp 3.750.000,00 = Rp 375.000,00.

Maka jurnal yang dibuat sebagai berikut:

(Untuk mencatat penjualan secara tunai dengan PPN)

2. Penjualan Secara Kredit

Apabila terjadi penjualan secara kredit maka perusahaan akan mendebet akun piutang dagang dan mengkredit akun penjualan dan PPN Keluaran. Dalam kasus penjualan kredit harus diperhatikan syarat penjualan yang terjadi, misalnya 2/10; n/30, artinya penjual akan memberikan potongan jika pembeli membayar paling lambat 10 hari dari tanggal transaksi, dan jangka waktu kreditnya adalah 30 hari. Apabila pembeli melakukan pembayaran melebihi 10 hari setelah tanggal transaksi, maka pembeli tidak akan mendapatkan potongan.

Misalkan pada tanggal 1 Mei 2016 perusahaan menjual barang secara kredit sebesar Rp 3.750.000,00 dengan syarat 2/10; n/30 dan PPN Keluaran 10%. Maka besarnya piutang dagang yang dicatat adalah sebesar Rp 4.125.000,00 yang berasal dari penjualan Rp 3.750.000,00 ditambah PPN Keluaran sebesar 10% x Rp 3.750.000,00 = Rp 375.000,00.

Maka jurnal yang dibuat sebagai berikut:

(Untuk mencatat penjualan secara kredit dengan PPN)

3. Retur Penjualan

Retur penjualan terjadi apabila penjual menerima pengembalian barang dagang yang telah dijual karena rusak atau tidak sesuai dengan yang dipesan oleh pembeli. Jika penjualannya tunai maka jurnal yang dibuat untuk mencatat retur penjualan yaitu dengan mendebet Retur Penjualan dan PPN Keluaran dan mengkredit Kas. Jika terjadi retur, maka pihak penjual akan membuat nota kredit (credit memorandum) kepada

pelanggan, dimana dalam nota kredit tersebut dicantumkan alasan pengkreditan tersebut.

Misalkan pada contoh kasus tanggal 1 Mei 2016 di atas pada tanggal 5 Mei, barang dagangan senilai Rp 750.000,00 dikembalikan oleh pembeli karena rusak. Maka perusahaan akan mendebet retur penjualan sebesar Rp 750.000,00 dan PPN Keluaran sebesar Rp 75.000,00 (10% x Rp 750.000,00) dan mengkredit Kas sebesar Rp 825.000,00 yaitu jumlah retur penjualan ditambah dengan PPN Keluaran. Jurnal yang dibuat sebagai berikut:

	Rp	•
	(Untuk mencatat retur pen	,

Jika penjualan dilakukan secara kredit, maka jurnal yang dibuat untuk mencatat retur adalah sebagai berikut:

5 Mei	Retur Penjualan	Rp 7	750.000,00
	PPN Keluaran	Rp	75.000,00
	Piutang Dagang		Rp 825.000,00
(Untuk mencatat retur penjualan kredit)			

4. Potongan Penjualan

Perusahaan dapat memberikan potongan penjualan dalam rangka untuk meningkatkan omset penjualan, karena dengan potongan penjualan akan membuat pelanggan tertarik untuk melakukan transaksi. Potongan tunai penjualan diberikan kepada pembeli yang melakukan pembelian secara tunai atau apabila pembelian dilakukan secara kredit, pembeli melakukan pembayaran pada masa periode potongan seperti yang tercantum pada syarat penjualan yang ditulis pada faktur penjualan.

Misalkan dari contoh kasus sebelumnya, pembelian yang dilakukan pada tanggal 1 Mei senilai Rp 3.750.000,00 dengan syarat 2/10; n/30 dan PPN Keluaran 10%, tanggal 5 Mei dikembalikan barang senilai Rp 750.000,00 karena rusak dan pada tanggal 10 Mei dilakukan pelunasan oleh pembeli.

Berdasarkan kasus tersebut perusahaan harus memberikan potongan karena pembayaran oleh pembeli dilakukan pada masa periode potongan, sehingga perhitungannya adalah sebagai berikut:

Penjualan Rp 3.750.000,00

PPN Keluaran 10% Rp 375.000,00 +

Piutang Dagang Rp 4.125.000,00

Retur Penjualan (+PPN 10%) Rp 825.000,00 -

Piutang Dagang Rp 3.300.000,00

Potongan Penjualan 2% <u>Rp 66.000,00 –</u>

Kas yang diterima Rp 3.234.000,00

Jadi jurnal yang dibuat untuk mencatat transaksi tersebut yaitu:

10 Mei Kas Rp 3.234.000,00

Potongan Penjualan Rp 66.000,00

Piutang Dagang Rp 3.300.000,00

(Untuk mencatat pelunasan dengan potongan)

5. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Keluaran

Apabila di dalam transaksi pembelian dikenakan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Masukan, maka lain halnya dengan transaksi penjualan yang dikenakan PPN Keluaran. PPN Keluaran ini sebenarnya yang menanggung adalah konsumen. Jadi penjual hanya bertindak sebagai pihak yang memungut pajak yang pada saatnya harus menyetor hasil pungutannya kepada pemerintah. PPN Keluaran Bagi penjual merupakan utang pajak kepada pemerintah karena PPN Keluaran telah diterima penjual saat terjadi transaksi penjualan. Setiap bulan penjual harus membayar utang pajak ke pemerintah sebesar jumlah pajak yang terutang dan harus dibayar oleh perusahaan adalah sebesar selisih PPN Masukan (yang sudah dibayarkan pada saat perusahaan melakukan pembelian) dikurangi dengan PPN Keluaran (pajak yang dipungut pada saat penjualan).

Sebagai gambaran, misalkan perusahaan memiliki PPN Masukan yang bersaldo Rp 300.000,00 (yang sudah dibayar pada saat melakukan pembelian) dan PPN Keluaran yang bersaldo Rp 442.500,00 (pajak yang sudah diterima atau dipungut sehingga menjadi utang pajak). Dalam kasus ini maka jumlah pajak terutang bagi perusahaan adalah sebesar Rp. 295.000,- yakni dengan perhitungan sebagai berikut:

PPN Keluaran Rp 300.000,00

PPN Masukan <u>Rp 275.000,00</u> –

Pajak yang terutang dan harus dibayar Rp 25.000,00

Jurnal yang dibuat apabila perusahaan membayar pajak adalah dengan mendebet PPN Keluaran dan mengkredit PPN Masukan serta mencatat lebih atau kurang bayar. Lebih bayar terjadi bila PPN Masukan bersaldo lebih besar daripada PPN Keluaran,

sebaliknya kurang bayar terjadi apabila PPN Masukan lebih kecil daripada PPN Keluaran.

D. Contoh Kasus Perusahaan Dagang

Berikut ini berisi informasi tentang: Neraca saldo tanggal 30 November 2016, informasi perusahaan, kebijakan akuntansi, daftar akun, dan daftar saldo akun pembantu piutang, utang dan persediaan dan kartu aset tetap bulan November dan Desember 2016:

PT MAJU TERUS

TRIAL BALANCE

November 30, 2016

ACCOUNT NO	ACCOUNT NAME	DEBET	CREDIT
11100	Cash In Bank BNI	766.766.000	
11200	Petty Cash	10.000.000	
11300	Account Receivable	975.695.000	
11400	Allowances of Doubtful Debt		95.400.000
11500	Merchandise Inventory	423.520.000	
11600	Office Supplies	9.642,500	
11700	Prepaid Insurance	3.120.000	
11800	Prepaid Rent	7.500.000	
11900	VAT In	76.900.000	
11902	Prepaid Income Taxes	110.631.000	
12100	Investment	1.091.530.000	
13100	Land	1.200.000.000	
13200	Building	825.000.000	
13201	Acc Depr Building		165.000.000
13300	Vehicles	267.000.000	
13301	Acc Depr Vehicles		100.125.000
13400	Equipment	174.600.000	
13401	Acc Depr Equipment		34.920.000

21100	Account Payable		872.550.000
21200	Accrued Expense		40.020.000
21300	VAT Out		89.005.600
21302	Income Taxes Payable (21)		1.850.000
21303	Income Taxes Payable (23)		
21304	Income Taxes Payable (25/29)		9.875.000
21305	Devidend Payable		
22100	Bank Jabar Loan		256.840.000
31100	Capital Stock		1.525.000.000
31200	Devidend		
31300	Additional Paid In Capital		300.000.000
31400	Retained Earnings		1.291.330.000
31500	Income Summary		
41100	Sales		11.247.000.000
41200	Sales Discount	178.000.000	
41300	Sales Return and Allowances	263.200.000	
51100	Cost Of Merchandise Sold	8.775.000.000	
51200	Purchase Discount		98.000.000
61100	Utilities Expense	34.400.000	
61200	Office Supplies Expense	253.139.000	
61300	Doubtful Debts		
61400	Spoilage Expense	23.920.000	
61500	Depreciation Expense	80.478.000	
61600	Insurance Expense	33.510.000	
61700	Rent Expense	71.000.000	
61800	Wages and Salaries	405.780.000	
61900	Advertising Expense	17.720.000	
62000	Other Operating Expense	26.540.750	
81100	Interest Income		10.375.150
81400	Fregihts Collected		
81500	Late Fees Collected		
81600	Devidend Income		
81700	Gain (Loss) on Sales Of Fixed Assets		
82100	Interest Expense	21.777.000	
82200	Bank Servise Charge	2.164.800	

91400	Income Taxes Expense Article 4(2)	8.756.700	
91450	Income Taxes Expense		
	JUMLAH	16.137.290.750	16.137.290.750

Catatan Atas Laporan Keuangan

Umum

PT Maju Terus adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang perdagangan. Perusahaan menjual AC Portabel (Standing Floor AC), produk SHARP yang memiliki tiga tipe produk yaitu: GS-A48SCY GS-A36SCY GS-A24SCY.

Perusahaan beralamat di Jalan Sudirman No 89, Bandung, Jawa Barat.

PT Maju Terus membeli barang dagangan dari distributor secara kredit. Produk kemudian dijual ke Toko-Toko Elektronik yang ada di Sekitar Bandung. Perusahaan memiliki 12 orang karyawan yang dipimpin oleh seorang direktur bernama Budi Heriadi.

Komposisi saham adalah sebagai berikut:

Pemegang Saham	Jumlah Lembar	2015	2016
Christine	18.000	450.000.000	450.000.000
Kartikawati	16.000	400.000.600	400.000.600
Agung	15.000	375.000.000	375.000.000
Veronika	12.000		300.000.000
Jumlah	16.000	1.225.000.000	1.525.000.000

Kebijakan Akuntansi

1. Penyusunan Laporan Keuangan.

Laporan Keuangan disusun berdasarkan prinsip harga perolehan (SAK ETAP) dan disajikan setiap akhir tahun.

2. Kas dan Bank.

Untuk pengeluaran sehari-hari dalam jumlah di bawah Rp 1.500.000,- digunakan dana kas kecil yang dikelola dengan *sistem impres (Imprest Fund System)*. Sedangkan untuk pengeluaran dalam jumlah di atas Rp 1.500.000,- digunakan cek atau bilyet giro.

Dana kas kecil ditetapkan sebesar Rp 10.000.000,-.Pengisian kembali dilakukan sekitar tanggal 20 an untuk setiap bulannya.

Pengeluaran melalui bank dibuatkan Bukti Kas Keluar.

3. Piutang Dagang.

Untuk mengantisipasi kemungkinan timbulnya piutang tak tertagih dibentuk cadangan kerugian piutang sebesar 5% dari saldo piutang dagang akhir periode akuntansi.

4. Persediaan.

Pencatatan persediaan barang dagangan menggunakan Sistem Perpetual dengan metode penilaian FIFO.

5. Aset Tetap Berwujud.

Aset tetap berwujud yang dimiliki oleh perusahaan dicatat berdasarkan prinsip harga perolehan dan disusutkan dengan metode garis lurus (*Straight Line Method*) dan dilakukan setiap bulan. Perhitungan dan pencatatan beban penyusutan ditakukan tiap akhir bulan, pembelian aset tetap di atas tanggal 15 disusutkan pada bulan berikutnya.

Aset tetap yang dihentikan pemakaiannya tidak dihitung beban penyusutan pada bulan penghentian.

6. PPN Masukan dan PPN Keluaran.

PPN yang dibayar saat pembelian barang dagangan dicatat dalam rekening PPN Masukan, saat penjualan dicatat dalam rekening PPN Keluaran. Pada bulan berikutnya di offset selisihnya merupakan PPN yang harus dibayar atau PPN yang lebih bayar, apabila ada kelebihan pembayaran akan dikompensasikan pada bulan berikutnya.

7. Pembelian.

Setiap transaksi pembelian dari pengusaha kena pajak (PKP) diperhitungkan PPN Masukan (VAT In) dengan tarif sebesar 10% dari Dasar Pengenaan Pajak, termin 5/10, n/30 dan Faktur Pajak diterima pada tanggal terjadinya pembelian. Keterlambatan pembayaran utang didenda 1% dari nilai utang (pembelian). Beban transport ditanggung oleh perusahaan Penjual.

8. Penjualan

Setiap terjadi transaksi penjualan perusahaan menerbitkan Faktur Pajak dan memperhitungkan PPN Keluaran (VAT Out) dengan tarif sebesar 10% dari Dasar Pengenaan Pajak, termin 2/10, n/30. Keterlambatan pembayaran piutang didenda 1% dari nilai piutang. Beban transport dibebankan kepada pembeli.

Akuntansi Keuangan Dasar

Penjelasan Atas Akun Akun Tertentu

5. Cash in Bank

Merupakan saldo rekening perusahaan di Bank BNI per 30 Nopember 2016.

6. Account Receivable

Nama	CV SEJUK	CV MANTAP	PT CITRA	
Pelanggan				
Kode	CUS-01	CUS-02	CUS – 03	
Alamat	Jl. Merdaka No 1,	Jl. Ganesha No. 2,	Jl. Setiabudhi No.	
	Bandung	Bandung	3, Bandung	
Nomor Telepon	022-7230808	022-2500909	022-2010303	
Nomor Faktur	F-GS-8/11	F-GS-18/11	F-GS-28/11	
Tanggal	08/11/2016	18/11/2016	28/11/2016	
Termin	3/10, N/30	3/10, N/30	3/10, N/30	
Saldo	277.560.000	360.750.000	337.385.000	
Total	975.695.000			

7. Merchandise Inventory

Kode	GS-A48SCY	GS-A36SCY	GS-A24SCY	
Type	Standing AC 5 PK	Standing Ac 3 PK	Standing Ac 2 PK	
Jenis Produk	AC SHARP	AC SHARP	AC SHARP	
Harga Jual	Harga Jual 125% dari Harga Beli 1		125% dari Harga Beli	
Harga Beli	17.040.000	13.200.000	10.880.000	
Jumlah	12	10	8	
Nilai	204.480.000	132.000.000	87.040.000	
Total	423.520.000			

8. Stock Invesment

Merupakan Investasi dalam saham kepada PT Kirana Karya. Pencatatan dengan metode biaya perolehan (pemilikan di bawah 204)

9. Account Payable

Nama Pemasok	PT CAHAYA	PT GINA RATU	PT MUSTIKA		
Kode	SUC-01	SUC-02	SUC-03		
Alamat	Jl. A.H Nasution No 4,	Jl. Wahid Hasyim	Jl. Ir. Juanda No. 6,		
	Bandung	No. 5, Bandung	Bandung		
Nomor Telepon	Nomor Telepon 022-7230909		022-2010707		
Nomor Faktur	F-MA-19/11	F-PS-12/11	F-AR-27/11		
Tanggal	19/11/2016	12/11/2016	27/11/2016		
Termin	2/10, N/30	2/10, N/30	2/10, N/30		
Saldo	aldo 325.550.000		272.000.000		
Total	872.550.000				

10. Accrued Expense

40.020.000

Jumlah Tersebut terdiri dari:

Utang Gaji dan Upah bulan Nopember 36.500.000

Utang Listrik, Air dan Telepon bulan Nopember 3.520.000

Jumlah 40.020.000

Dibawah ini dokumen transaksi selama bulan Desember 2016.

Diminta:

- 9. Memproses entry journal yaitu jurnal khusus dan jurnal umum yang meliputi:
 - a. Jurnal Penjualan (Sales Journal)
 - b. Jurnal Penerimaan Kas (Cash Receipt Journal)
 - c. Jurnal Pembelian (Purchase Journal)
 - d. Jurnal Pembayaran Kas (Cash Payment Journal)
 - e. Jurnal Umum (Memorial Journal)
- 10. Memproses ke Buku Besar meliputi:
 - a. Rekapitulasi Jurnal
 - b. Mmeproses Buku Besar
 - c. Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian
- 11. Memproses Laporan Keuangan termasuk:
 - a. Jurnal Penyesuaian (Memorial Jurnal)
 - b. Neraca Lajur (Worksheet)
 - c. Laporan Laba/Rugi (*Income statement*)
 - d. Laporan Prubahan Modal (Statement of Change Equity)
 - e. Neraca (Balance Sheet)
 - f. Laporan Arus Kas (Cashflow Statement)
 - g. Neraca Saldo Setelah Penyesuaian (Closing Balance)
 - h. Jurnal Penutup (*Closing Entry*)
 - i. Buku Besar Penutup

Dokumen transaksi selama bulan Desember 2016 sebagai berikut:

BUKTI KAS KELUAR

PT MAJU TERUS Jalan Sudirman No 89 Bandung BKK No: BKK-12-01

Tanggal: 01 Desember 2016

Dibayarkan kepada : Bagian Penggajian

Jumlah Dibayar : #Tiga Puluh Enam Juta Lima Ratus Ribu Rupiah#

Keterangan : Pembayaran gaji karyawan yang terutang bulan November 2016 dengan cek Bank BNI No.

C1234

Rp. 36.500.000,-

Direktur, Kabag Keuangan Dibukukan Oleh,

Budi Sndah

(Budi Heriadi) (Indah) (

Dokumen-2

BUKTI KAS KELUAR



PT MAJUTERUS Jalan Sudirman No 89 Bandung BKK No: VKK-12-01

Tanggal: 01 Desember 2016

Dibayarkan kepada : RM Raos

Jumlah Dibayar : #Tiga Ratus Lima Puluh Ribu Rupiah#

Keterangan : Pembayaran konsumsi rapat awal bulan (Beban Operasional Lainnya)

Rp. 350.000,-

Kasir Kas Kecil, Yang Menerima, Dibukukan Oleh,

Tiwi *∞ony*

(Tiwi) (Dony) (

: F-GS-02/12

: 02/12/2016

: 3/10, n/30

FAKTUR PENJUALAN



PT MAJUTERUS No. Faktur
Jalan Sudirman No 89 Tanggal
Bandung Termin

PO : PO-KA-12/01

Kepada : CV SEJUK

No	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga (Rp./unit)	Total Harga (Rp.)
1	GS-A48SCY	10	Unit	21.300.000	213.000.000
2	GS-A36SCY	7	Unit	16.500.000	115.500.000
3	GS-A24SCY	7	Unit	13.600.000	95.200.000
			Total Penjualan PPN 10%		423.700.000
					42.370.000
			Piutang Dagang		466.070.000

Kabag Pemasaran, Kabag Keuangan, Dibukukan Oleh,

Anton Sndah
(Anton) (Indah)

(

)

Dokumen-4

NOTA KREDIT



P T M A J U T E R U S

Nota Kredit No.: NK-GS-12-01

Jalan Sudirman No 89

Atas Faktur No.: F-GS-1201

Bandung

Tanggal: 03-12-2016

Kepada : CV SEJUK

			Piutang Dagang		41.580.000
			Total Penjualan PPN 10%		3.780.000
					37.800.000
2	GS-A36SCY	1	Unit	16.500.000	16.500.000
1	GS-A48SCY	1	Unit	21.300.000	21.300.000
				(Rp./unit)	
No	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga	Total Harga (Rp.)

Kabag Pemasaran' Disetujui Oleh, Dibukukan Oleh,

Anton Sndah

(Anton) (Indah) (

Catatan: Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar

BUKTI KAS KELUAR



PT MAJU TERUS Jalan Sudirman No 89 Bandung

BKK No: BKK-12-02

Tanggal: 03 Desember 2016

: CV Teknik Mulya Dibayarkan kepada

Jumlah Dibayar

#Seratus Lima Puluh Tiga Juta Rupiah#

: Pembayaran sewa peralatan untuk masa sewa dua tahun, dengan menggunakan cek Keterangan

Bank BNI No. C1235

Rp. 153.000.000,-

Direktur, Kabag Keuangan Dibukukan Oleh,

Budi ⊗ndah (Budi Heriadi) (Indah)

()

Dokumen-6

BUKTI KAS KELUAR



PT MAJU TERUS Jalan Sudirman No 89

Bandung

BKK No: VKK-12-02

Tanggal: 04 Desember 2016

Dibayarkan kepada : HU Pikiran Rakyat

Jumlah Dibayar

#Delapan Ratus Ribu Rupiah#

Keterangan : Pembayaran biaya iklan di Koran Pikiran Rakyat

> Rp. 800.000,-

> >)

Kasir Kas Kecil, Yang Menerima, Dibukukan Oleh,

Tiwi *₹iah* (Tiwi) (Diah)

(

BUKTI KAS MASUK

PT MAJUTERUS Jalan Sudirman No 89

Bandung

BKK No : BKM-12-01

Tanggal: 04 Desember 2016

Diterima dari : CV SEJUK

Jumlah Dibayar : #Dua Ratus Tujuh Puluh Tujuh Juta Lima Ratus Enam Puluh Ribu Rupiah#

Keterangan : Pelunasan atas penjualan kredit tanggal 08 November 2016 nomor faktur F-

GS-08/11 dengan cek BRI No. K22354

Rp. 277.560.000,-

Direktur, Kabag Keuangan Dibukukan Oleh,

Budi Sndah

(Budi Heriadi) (Indah) (

Dokumen-8

FAKTUR PENJUALAN



РТ САНАУА

No. Faktur : F-RU-02/12

Tanggal : 04/12/2016 Termin : 2/10, n/30

PO : PO-GW-12/01

Kepada : PT MAJU TERUS

Jalan Sudirman No 89

Bandung

No	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga	Total Harga (Rp.)
				(Rp./unit)	
1	GS-A48SCY	12	Unit	18.650.000	223.800.000
2	GS-A36SCY	11	Unit	15.430.000	169.730.000
3	GS-A24SCY	9	Unit	11.850.000	106.650.000
-	-	=	Total P	enjualan	500.180.000
			PPN 10%		50.018.000
			Utang	Dagang	550.198.000

Kabag Pemasaran, Kabag Keuangan, Dibukukan Oleh,

Andi *Syndi*

(Andi) (Cyndi) (

Catatan: Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar

BUKTI KAS KELUAR



PT MAJU TERUS Jalan Sudirman No 89

Bandung

BKK No: BKK-12-03

Tanggal: 07 Desember 2016

Dibayarkan kepada : PT Mustika

Jumlah Dibayar #Dua Ratus Enam Puluh Enam Juta Lima Ratus Enam Puluh Ribu

Rupiah#

: Pelunasan atas pembelian kredit pada tanggal 28 November 2016 dengan Keterangan

menggunakan cek Bank BNI No. C1236

Rp. 266.560.000,-

Direktur, Kabag Keuangan Dibukukan Oleh,

Budi *Sndah* (Budi Heriadi) (Indah)

Dokumen-10

BUKTI KAS KELUAR



PT MAJU TERUS Jalan Sudirman No 89

Bandung

BKK No: VKK-12-03

Tanggal: 08 Desember 2016

: PAM, PLN dan TELKOM Dibayarkan kepada

#Tiga Juta Lima Ratus Dua puluh Ribu Rupiah# Jumlah Dibayar

Keterangan : Pembayaran Listrik, Air Minum dan Telepon bulan November 2016

> Rp. 3.520.000,-

> >)

Kasir Kas Kecil, Yang Menerima, Dibukukan Oleh,

Tiwi Supri (Tiwi)

(Supri)

(

BUKTI KAS KELUAR



PT M A JU TERUS Jalan Sudirman No 89

Bandung

BKK No : BKK-12-04

Tanggal: 09 Desember 2016

Dibayarkan kepada : Bank Persepsi

Jumlah Dibayar

: #Dua Puluh Tiga Juta Delapan Ratus Tiga Puluh Ribu Enam Ratus Rupiah#

Keterangan : Pelunasan pajak atas laporan SPT Masa bulan November 2016

 Income Taxes Article 21 Payable
 1.850.000,00

 VAT Out
 89.005.600,00

 VAT In
 76.900.000,00

 Income Taxes Article 25/29 Payable
 9.875.000,00

 Dengan Cek BNI No 1237
 23.830.600,00

Rp. 23.830.600,-

Direktur, Kabag Keuangan, Dibukukan Oleh,

Budi Sndah
(Budi Heriadi) (Indah)

(Indah) (

Dokumen-12

BUKTI KAS KELUAR



PT MAJUTERUS Jalan Sudirman No 89

Bandung

BKK No : VKK-12-04

Tanggal: 09 Desember 2016

Dibayarkan kepada : CV Mawar

Jumlah Dibayar :

#Enam Ratus Tujuh Puluh Lima Ribu Rupiah#

Keterangan : Pembelian keperluan rumah tangga kantor (Beban Operasioanal Lainnya)

Rp. 675.000,-

Kasir Kas Kecil, Yang Menerima, Dibukukan Oleh,

Tiwi Supri

(Tiwi) (Supri) (

BUKTI KAS MASUK

PT MAJUTERUS Jalan Sudirman No 89

Bandung

BKK No: BKM-12-02

Tanggal: 10 Desember 2016

Diterima dari : PT CITRA

Jumlah Dibayar : #Tiga Ratus Dua Puluh Tujuh Juta Dua Ratus Enam Puluh Tiga Ribu Empat Ratus

Limapuluh Rupiah#

Keterangan : Pelunasan atas penjualan kredit tanggal 30 November 2016 nomor faktur F-GS-30/11 dengan

cek BRI No. K22355

Rp. 327.263.450,-

Direktur, Kabag Keuangan Dibukukan Oleh,

Budi Sndah

(Budi Heriadi) (Indah) (

Dokumen-14

BUKTI KAS KELUAR



PT MAJUTERUS Jalan Sudirman No 89

Bandung

BKK No : BKK-12-05

Tanggal: 11 Desember 2016

Dibayarkan kepada : PT GINA RATU

Jumlah Dibayar : #Dua RatusTujuh Puluh Lima Juta Rupiah#

Keterangan : Pelunasan atas pembelian kredit pada tanggal 12 November 2016 dengan cek Bank

BNI No. C1237

Rp. 275.000.000,-

Direktur, Kabag Keuangan Dibukukan Oleh,

Budi Sndah

(Budi Heriadi) (Indah) (

FAKTUR PENJUALAN

PT MAJU TERUS Jalan Sudirman No 89

Bandung

No. Faktur

Tanggal

: F-GS-12/12 : 12/12/2016

Termin : 3/10, n/30 PO : PO-SD-12/02

Kepada : CV MANTAP

> Nama Barang Jumlah Satuan Harga Total Harga (Rp.) (Rp./unit) GS-A48SCY 11 23.312.500 256.437.500 Unit GS-A36SCY 10 Unit 19.287.500 192.875.000 GS-A24SCY 7 14.812.500 103.687.500 Unit

553.000.000 Total Penjualan **PPN 10%** 55.300.000 608.300.000 **Piutang Dagang**

Kabag Pemasaran,

Kabag Keuangan,

Dibukukan Oleh,

)

Anton (Anton) ⊗ndah (Indah)

Catatan: Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar

Dokumen-16

BUKTI KAS KELUAR



PT MAJU TERUS

Jalan Sudirman No 89

Bandung

BKK No: VKK-12-05

Tanggal: 14 Desember 2016

Dibayarkan kepada : Karang Taruna Kelurahan

Jumlah Dibayar

#Lima Ratus Ribu Rupiah#

Keterangan : Pembelian Alat Tulis Kantor

> Rp. 500.000,-

> >)

Kasir Kas Kecil, Yang Menerima, Dibukukan Oleh,

Supri

Tiwi

(Tiwi) (Supri)

(

BUKTI KAS MASUK



PT MAJU TERUS Jalan Sudirman No 89 Bandung

BKK No: BKM-12-03 Tanggal: 10 Desember 2016

Diterima dari : PT. ARTA

#Empat Puluh Juta Enam Ratus Delapan Puluh Ribu Rupiah# Jumlah Dibayar

Keterangan : Penerimaan dividen atas investasi di PT. Kirana Karya

> Rp. 42.500.000,-

Direktur, Kabag Keuangan, Dibukukan Oleh,

Budi ⊗ndah (Indah) (Budi Heriadi)

()

Dokumen-18

BUKTI KAS KELUAR



PT MAJU TERUS Jalan Sudirman No 89

BKK No: BKK-12-06

Tanggal: 15 Desember 2016

Bandung

Dibayarkan kepada PT BANDUNG MOTOR

#Tujuh Belas Juta Delapan Ratus Lima Puluh Ribu Rupiah# Jumlah Dibayar

: Pembelian satu unit motor Honda Vario 125 CBS ISS MMC cek Bank BNI Keterangan

No. C1238

17.850.000,-Rp.

Direktur, Kabag Keuangan Dibukukan Oleh,

Budi ⊗ndah

(Budi Heriadi) (Indah) ()

FAKTUR PENJUALAN

GR.

PT. GINA RATU

No. Faktur : **F-PS-16/12** Tanggal : 16/12/2016

Termin : 2/10, n/30

: PO-GS-12/02

Kepada : PT MAJU TERUS

Jalan Sudirman No 89

Bandung

No	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga	Total Harga (Rp.)
				(Rp./unit)	
1	GS-A48SCY	14	Unit	18.650.000	261.100.000
2	GS-A36SCY	9	Unit	15.430.000	138.870.000
3	CS A 24SCV	11	Unit	11.850.000	130 350 000

PO

 Total Penjualan
 530.320.000

 PPN 10%
 53.032.000

 Utang Dagang
 583.352.000

Kabag Pemasaran, Kabag Keuangan, Dibukukan Oleh,

Dody Sinta

(Dody) (Sinta) (

Catatan: Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar

Dokumen-20

BUKTI KAS KELUAR



PT MAJUTERUS Jalan Sudirman No 89

Bandung

BKK No : VKK-12-06

Tanggal: 17 Desember 2016

Dibayarkan kepada : RM ASRI

Jumlah Dibayar : #Tiga Ratus Lima Puluh Delapan Ribu Lima Ratus Rupiah#

Keterangan : Pembelian konsumsi rapat (Beban Operasional Lainnya)

Rp. 358.500,-

Kasir Kas Kecil, Yang Menerima, Dibukukan Oleh,

Tiwi Supri

(Tiwi) (Supri) (

NOTA KREDIT

GK.

PT. GINA RATU

 Nota Kredit No.
 : NK-PS-17-12

 Atas Faktur No.
 : F-PS-16/12

 Tanggal
 : 17-12-2016

Kepada : PT MAJU TERUS

Jalan Sudirman No 89

Bandung

No	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga	Total Harga (Rp.)
				(Rp./unit)	
1	GS-A36SCY	1	Unit	15.430.000	15.430.000
2	GS-A24SCY	1	Unit	11.850.000	11.850.000
,	•		Total	Penjualan	27.280.000
			PI	PN 10%	2.728.000

PPN 10% 2.728.000
Utang Dagang 30.008.000

Dibukukan Oleh,

()

Catatan: Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar

Dokumen-22

BUKTI KAS KELUAR



PT MAJUTERUS Jalan Sudirman No 89

Bandung

BKK No: BKK-12-07

Tanggal: 15 Desember 2016

Dibayarkan kepada : PT CAHAYA

Jumlah Dibayar : #Tigaratus duapuluh lima juta limaratus lima puluh ribu Rupiah#

Keterangan : Pelunasan atas pembayaran kredit tanggal 18 November 2016 dengan cek

Bank BNI No. C1239

Rp. 325.550.000,-

Direktur, Kabag Keuangan Dibukukan Oleh,

Budi Sndah

(Budi Heriadi) (Indah) (

BUKTI KAS MASUK



PT MAJU TERUS Jalan Sudirman No 89

Bandung

BKK No : BKM-12-04

Tanggal: 18 Desember 2016

Diterima dari **CV MANTAP**

Jumlah Dibayar

#Tiga Ratus Enam Puluh Juta Tujuh Ratus Lima Puluh Ribu Rupiah#

Keterangan

: Pelunasan atas penjualan kredit tanggal 18 November 2016 nomor faktur F-

GS-18/11 dengan cek BCA No. B5678

Rp. 360.750.000,-

Direktur, Budi

Kabag Keuangan,

Dibukukan Oleh,

(Budi Heriadi)

Indah

(Indah) ()

Dokumen-24

FAKTUR PENJUALAN



PT MAJU TERUS

Jalan Sudirman No 89

Bandung

No. Faktur : F-GS-21/12

Tanggal : 21/12/2016

Termin : 3/10, n/30 PO : PO-PW-12/04

: PT CITRA Kepada

No	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga (Rp./unit)	Total Harga (Rp.)
1	GS-A48SCY	10	Unit	23.312.500	233.125.000
2	GS-A36SCY	8	Unit	19.287.500	154.300.000
3	GS-A24SCY	7	Unit	14.812.500	103.687.500

Total Penjualan 491.112.500 **PPN 10%** 49.111.250 **Piutang Dagang** 540.223.750

Kabag Pemasaran,

Kabag Keuangan,

Dibukukan Oleh,

)

Anton

⊗ndah (Indah)

(Anton)

Catatan: Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar

BUKTI KAS KELUAR

PT MAJUTERUS

Jalan Sudirman No 89

Tanggal: 21 Desember 2016

BKK No: VKK-12-07

Bandung

Dibayarkan kepada : RT 05/03 Ujung Berung

Jumlah Dibayar : #Tiga Ratus Lima Puluh Ribu Lima Ratus Rupiah#

Keterangan : Iuran keamanan dan kebersihan lingkungan (Beban Operasional Lainnya)

Rp. 350.500,-

Kasir Kas Kecil, Yang Menerima, Dibukukan Oleh,

Tiwi Supri

(Tiwi) (Supri) (

Dokumen-26

BUKTI KAS KELUAR



PT MAJUTERUS Jalan Sudirman No 89 Bandung

Balldulig

Dibayarkan kepada : BANK JABAR

Jumlah Dibayar : #Tiga Belas Juta delapan rataus Delapan Puluh Lima Ribu Dua Ratus Rupiah#

Keterangan : Pembayaran angsuran utang Bank Jabar dengan cek Bank BNI No. C2310

Utang Bank Jabar 11.875.400 Bunga 1.979.800

Rp. 13.855.200,-

BKK No: BKK-12-08

Tanggal: 21 Desember 2016

Direktur, Kabag Keuangan Dibukukan Oleh,

Budi Sndah (Budi Heriadi) (Indah)

()

FAKTUR PENJUALAN

PT. MUSTIKA

 No. Faktur
 : F-AR-22/12

 Tanggal
 : 22/12/2016

Termin : 2/10, n/30 PO : PO-GS-12/03

Kepada : PT MAJU TERUS

Jalan Sudirman No 89

Bandung

No	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga	Total Harga (Rp.)
				(Rp./unit)	
1	GS-A48SCY	8	Unit	18.650.000	149.200.000
2	GS-A36SCY	9	Unit	15.430.000	138.870.000
3	GS-A24SCY	9	Unit	11.850.000	106.650.000

 Total Penjualan
 394.720.000

 PPN 10%
 39.472.000

 Utang Dagang
 434.192.000

Kabag Pemasaran, Kabag Keuangan, Dibukukan Oleh,

Dody Sinta

(Dody) (Sinta) (

Catatan: Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar

Dokumen-28

BUKTI KAS KELUAR



PT MAJUTERUS Jalan Sudirman No 89

Bandung

BKK No: VKK-12-08

Tanggal: 21 Desember 2016

Dibayarkan kepada : Budi Heriadi

Jumlah Dibayar : #Dua Juta Rupiah#

Keterangan : Perjalanan dinas ke Jakarta (Beban Operasional Lainnya)

Rp. 2.000.000,-

Kasir Kas Kecil, Yang Menerima, Dibukukan Oleh,

Tiwi Sudi

(Tiwi) (Budi Heriadi) ()

BUKTI KAS MASUK

PT MAJU TERUS Jalan Sudirman No 89

Bandung

BKK No : BKM-12-05

Tanggal: 23 Desember 2016

Diterima dari Kepala Bagian Keuangan

: Terjadi kesalahan pencatatan atas transaksi tanggal 10 Desember 2016 penerimaan dari PT. Keterangan

Arta. Jumlah uang yang diterima sebenarnya adalah Rp 47.500.000

Direktur, Kabag Keuangan Dibukukan Oleh,

Budi *Sndah*

(Budi Heriadi) (Indah)

()

BKK No: BKM-12-06

Tanggal: 23 Desember 2016

Dokumen-30

BUKTI KAS MASUK



PT MAJU TERUS Jalan Sudirman No 89 Bandung

Diterima dari : Kepala Bagian Keuangan

Keterangan : Penjualan satu unit mobil (satu satunya yang dimiliki) dengan harga perolehan yang dibeli

tahun 2013 seharga Rp267.000.000. Mobil dijual dengan harga Rp155.000.000

Direktur, Kabag Keuangan Dibukukan Oleh,

Budi ⊗ndah

(Budi Heriadi) (Indah) ()

BUKTI KAS KELUAR



PT MAJU TERUS Jalan Sudirman No 89

Bandung

BKK No: BKK-12-09

Tanggal: 23 Desember 2016

Dibayarkan kepada : Kasir Kas Kecil

Jumlah Dibayar :

#Delapan Juta Lima Ratus Lima Puluh Empat Ribu Rupiah#

Keterangan : Pengisian Kembali Dana Kas Kecil

Rp. 8.554.000,-

Direktur, Kabag Keuangan Dibukukan Oleh,

Budi Sndah (Budi Heriadi) (Indah)

()

Dokumen-32

BUKTI KAS MASUK



PT MAJUTERUS Jalan Sudirman No 89

Bandung

BKK No : BKM-12-07

Tanggal: 28 Desember 2016

Diterima dari : PT CITRA

Jumlah Dibayar :

#Seratus Lima Puluh Juta Rupiah#

 $Keterangan \hspace{1.5cm} : \hspace{.2cm} Pembayaran \hspace{.2cm} atas \hspace{.2cm} sebagian \hspace{.2cm} piutang \hspace{.2cm} atas \hspace{.2cm} penjualan \hspace{.2cm} tanggal \hspace{.2cm} 21 \hspace{.2cm} Desember \hspace{.2cm} 2016$

nomor faktur F-GS-21/12 dengan cek BRI No. K 23456

Rp. 150.000.000,-

)

Direktur, Kabag Keuangan, Dibukukan Oleh,

Budi Sndah (Budi Heriadi) (Indah)

(

BKK No: BKM-12-06

Tanggal: 23 Desember 2016

Dokumen-33

BUKTI MEMORIAL

Dari

PT MAJUTERUS Jalan Sudirman No 89

Bandung

: Kepala Bagian Keuangan

Untuk : Accounting Clerk

DESKRIPSI

Keterangan : Mengumumkan dividen yang akan dibayarkan tanggal 7 Januari 2017 sebesar

Rp5.000 perlembar saham total sebesar Rp300.000.000

Kabag Keuangan, Dibukukan Oleh,

⊗ndah

(Indah) ()

Dokumen-34

FAKTUR PENJUALAN



PT MAJUTERUS Jalan Sudirman No 89

Bandung

No. Faktur : **F-GS-28/12**Tanggal : 28/12/2016

Termin : 3/10, n/30 PO : PO-KA-12/02

Kepada : CV SEJUK

No	Nama Barang	Jumlah Satuan		Harga	Total Harga (Rp.)
				(Rp./unit)	
1	GS-A48SCY	12	Unit	23.312.500	279.750.000
2	GS-A36SCY	11	Unit	19.287.500	212.162.500
3	GS-A24SCY	12.	Unit	14.812.500	177.750.000

 Total Penjualan
 669.662.500

 PPN 10%
 66.966.250

 Piutang Dagang
 736.628.750

(

Kabag Pemasaran, Kabag Keuangan, Dibukukan Oleh,

Anton Sndah

(Anton) (Indah)

Catatan: Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar

)

BUKTI KAS KELUAR



PT MAJUTERUS Jalan Sudirman No 89

Bandung

BKK No: VKK-12-09

Tanggal: 29 Desember 2016

Dibayarkan kepada : CV ABADI

Jumlah Dibayar :

#Dua Ratus Lima Puluh ribu Rupiah#

Keterangan : Pembelian keperluan rumah tangga kantor (Beban Operasional Lainnya)

Rp. 250.000,-

Kasir Kas Kecil, Yang Menerima, Dibukukan Oleh,

Tiwi

ACeri

(Tiwi) (Heri)

Dokumen-36

)

FAKTUR PENJUALAN



РТ САНАУА

No. Faktur : **F-MA-30/12** Tanggal : 30/12/2016

Termin : 2/10, n/30

Kepada : PT MAJU TERUS

Jalan Sudirman No 89

Bandung

No	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga	Total Harga (Rp.)
				(Rp./unit)	
1	GS-A48SCY	11	Unit	18.650.000	205.150.000
2	GS-A36SCY	12	Unit	15.430.000	185.160.000
3	GS-A24SCY	11	Unit	11.850.000	130.350.000
	•	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			The state of the s

Total Penjualan	520.660.000
PPN 10%	52.066.000
Utang Dagang	572.726.000

Kabag Pemasaran, Kabag Keuangan, Dibukukan Oleh,

Andi *Syndi*

(Andi) (Cyndi) (

Catatan: Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar

BUKTI KAS KELUAR

Ceri



PT MAJU TERUS Jalan Sudirman No 89

BKK No: VKK-12-09

Tanggal: 29 Desember 2016

Bandung

: KARTIKA SARI Dibayarkan kepada

Jumlah Dibayar #Tiga Ratus Tujuh Puluh Lima Ribu Rupiah#

: Pembelian konsumsi rapat (Beban Operasional Lainnya) Keterangan

> Rp. 375.000,-

> >)

Kasir Kas Kecil, Yang Menerima,

Tiwi

(Tiwi) (Heri) Dibukukan Oleh,

(

DAFTAR ASET TETAP DESEMBER TAHUN 2016

No	Jenis Aktiva Tetap	Tanggal Perolehan	Tarif (%)		Harga Perolehan Akumulasi Depresiasi					NILAI BUKU DES 2016		
				So 31.12.2015	Debit	Kredit	So 31.12.2016	So 31.11.2016	Debit	Kredit	So 31.12.2016	
	LAND			31.12.2013	Been	THOUSE	31.12.2010	31.11.2010	Deon		31.12.2010	
1	Land	05/01/2012	0%	1,200,000,000			1,200,000,000					1,200,000,000
	Jumlah			1,200,000,000	-	-	1,200,000,000	-	-	-	-	1,200,000,000
	BUILDING											
2	Building	10/11/2012	5%	825,000,000			825,000,000	165,000,000		3,437,500	168,437,500	656,562,500
	Jumlah			825,000,000	-	-	825,000,000	165,000,000	-	3,437,500	168,437,500	656,562,500
	VEHICLE											
3	Vehicle	28/11/2013	12.5%	267,000,000			267,000,000	100,125,000		1,112,500	101,237,500	165,762,500
	Vario 125 CB	15/12/2016	12.5%	17,850,000			17,850,000			74,375	74,375	17,775,625
	Jumlah			284,850,000	-	-	284,850,000	100,125,000	-	1,186,875	101,311,875	183,538,125
	EQUIPMENT											
4	Komputer	02/12/2014	10%	174,600,000			174,600,000	34,920,000		727,500	35,647,500	138,952,500
	Jumlah			174,600,000	-	-	174,600,000	34,920,000	-	727,500	35,647,500	138,952,500
	TOTAL			2,484,450,000	-	_	2,484,450,000	300,045,000	_	5,351,875	305,396,875	2,179,053,125

PT MAJU TERUS KARTU PERSEDIAAN DESEMBER TAHUN 2016 (Dalam Rupiah)

NAMA : AC SHARP GS-A48SCY

METODE: FIFO

Та	nggal	Nomor Invoice	Keterangan		MASU	K		KEL	UAR	SALDO			
				Unit	Haga	Total	Unit	Haga	Total	Unit	Haga	Total	
	1		Saldo Awal			-			-	12	17,040,000	204,480,000	
	2	FGS-02/12	CV SEJUK			-	10	17,040,000	170,400,000.00	2	17,040,000	34,080,000	
	3	NK-GS-12-01	CV SEJUK			-	-1	17,040,000	- 17,040,000.00	3	17,040,000	51,120,000	
	4	F-RU-02/12	РТ САНАҮА	12	18,650,000	223,800,000			-	3	17,040,000	51,120,000	
										12	18,650,000	223,800,000	
	12	F-GS-12/12	CV MANTAP			-	3	17,040,000	51,120,000.00			-	
						-	8	18,650,000	149,200,000.00	4	18,650,000	74,600,000	
	16	F-GS-16/12	PT GINA RATU	14	18,650,000	261,100,000			-	18	18,650,000	335,700,000	
	21	F-GS-21/12	PT CITRA			-	10	18,650,000	186,500,000.00	8	18,650,000	149,200,000	
	22	F-AR-22/12	PT MUSTIKA	8	18,650,000	149,200,000			-	16	18,650,000	298,400,000	
	28	F-GS-28/12	CV SEJUK			-	12	18,650,000	223,800,000.00	4	18,650,000	74,600,000	
	30	F-MA-30/12	PT CAHAYA	11	18,650,000	205,150,000			-	15	18,650,000	279,750,000	

PT MAJU TERUS KARTU PERSEDIAAN DESEMBER TAHUN 2016 (Dalam Rupiah)

NAMA : AC SHARP GS-A36SCY METODE : FIFO

Tanggal		Nomor Invoice	Keterangan		MASU	K		KELU	JAR	SALDO		
		211,0266		Unit	Haga	Total	Unit	Haga	Total	Unit	Haga	Total
	1		Saldo Awal			-			-	10	13,200,000	132,000,000
			CV SEJUK			-	7	13,200,000	92,400,000.00	3	13,200,000	39,600,000
	3	NK-GS-12-01	CV SEJUK			-	-1	13,200,000	- 13,200,000.00	4	13,200,000	52,800,000
	4	F-RU-02/12	РТ САНАҮА	11	15,430,000	169,730,000			-	4	13,200,000	52,800,000
						1			-	11	15,430,000	169,730,000
	12	F-GS-12/12	CV MANTAP			1	4	13,200,000	52,800,000.00			ı
						1	6	15,430,000	92,580,000.00	5	15,430,000	77,150,000
	16	F-GS-16/12	PT GINA RATU	9	15,430,000	138,870,000			-	14	15,430,000	216,020,000
	17	NK-PS-17-2	PT GINA RATU	-1	15,430,000	15,430,000				13	15,430,000	200,590,000
	21	F-GS-21/12	PT CITRA			1	8	15,430,000	123,440,000.00	5	15,430,000	77,150,000
	22	F-AR-22/12	PT MUSTIKA	9	15,430,000	138,870,000			-	14	15,430,000	216,020,000
	28	F-GS-28/12	CV SEJUK			-	11	15,430,000	169,730,000.00	3	15,430,000	46,290,000
	30	F-MA-30/12	РТ САНАҮА	12	15,430,000	185,160,000			-	15	15,430,000	231,450,000

PT MAJU TERUS KARTU PERSEDIAAN DESEMBER TAHUN 2016

(Dalam Rupiah)

NAMA : AC SHARP GS-A24SCY METODE : FIFO

Tanggal		Nomor Invoice	Keterangan		MASU	K		KELU	JAR	KELUAR		
					Haga	Total	Unit	Haga	Total		Haga	Total
				Unit						Unit		
	1		Saldo Awal			-			-	8	10,880,000	87,040,000
			CV SEJUK			-	7	10,880,000	76,160,000.00	1	10,880,000	10,880,000
	4	F-RU-02/12	РТ САНАҮА	9	11,850,000	106,650,000			ı	1	10,880,000	10,880,000
						ı			ı	9	11,850,000	106,650,000
	12	F-GS-12/12	CV MANTAP			-	1	10,880,000	10,880,000.00			-
						-	6	11,850,000	71,100,000.00	3	11,850,000	35,550,000
	16	F-GS-16/12	PT GINA RATU	11	11,850,000	130,350,000			-	14	11,850,000	165,900,000
	17	NK-PS-17-2	PT GINA RATU	-1	11,850,000	11,850,000				13	11,850,000	154,050,000
	21	F-GS-21/12	PT CITRA			_	7	11,850,000	82,950,000.00	6	11,850,000	71,100,000
	22	F-AR-22/12	PT MUSTIKA	9	11,850,000	106,650,000			-	15	11,850,000	177,750,000
	28	F-GS-28/12	CV SEJUK			-	12	11,850,000	142,200,000.00	3	11,850,000	35,550,000
	30	F-MA-30/12	РТ САНАҮА	11	11,850,000	130,350,000			-	14	11,850,000	165,900,000

<u>Jawaban</u>

1. Memproses Entry Journal

PT MAJU TERUS SALES JOURNAL DECEMBER 2016

			DEI	ВЕТ		CREDIT		
Date	Doc No	Customers	Account Receivable	Cost Of Merchandise Sold	Sales	VAT Out	Merchandise Inventory	
			11300	51100	41100	21300	11500	
2	F-GS-02/12	CV SEJUK	Rp 466.070.000	Rp 338.960.000	Rp 423.700.000	Rp 42.370.000	Rp 338.960.000	
12	F-GS-12/12	CV. MANTAP	Rp 608.300.000	Rp 427.680.000	Rp 553.000.000	Rp 55.300.000	Rp 427.680.000	
21	F-GS-21/12	PT CITRA	Rp 540.223.750	Rp 392.890.000	Rp 491.112.500	Rp 49.111.250	Rp 392.890.000	
28	F-GS-28/12	CV SEJUK	Rp 736.628.750	Rp 535.730.000	Rp 669.662.500	Rp 66.966.250	Rp 535.730.000	
			Rp 2.351.222.500	Rp 1.695.260.000	Rp 2.137.475.000	Rp 213.747.500	Rp 1.695.260.000	
			Rp 4.046	5.482.500	Rp 4.046.482.500			

PT MAJU TERUS CASH RECEIPT JOURNAL DECEMBER 2016

					DEBET				CI	REDIT		
Date	Doc No	Account Credited					Other				Oth	er
Date	DUC NO	Account created	Sales Discount	Cash	In Bank BNI	Acct.		Acco	unt Receivable	Acct.		
						No	Amount			No	A	mount
			41200		11100				11300			
4	BKM-12-01	CV SEJUK		Rp	277.560.000			Rp	277.560.000			
10	BKM-12-02	PT CITRA	Rp 10.121.550	Rp	327.263.450			Rp	337.385.000			
10	BKM-12-03	DEVIDEND INCOME		Rp	42.500.000					81600	Rp 4	12.500.000
18	BKM-12-04	CV MANTAP		Rp	360.750.000			Rp	360.750.000			
23	BKM-12-05	DEVIDEND INCOME		Rp	5.000.000					81600	Rp	5.000.000
23	BKM-12-06	VEHICLE		Rp	155.000.000	13301	Rp 100.125.000			13300	Rp 26	67.000.000
						81700	Rp 11.875.000					
28	BKM-12-07	PT CITRA		Rp	150.000.000			Rp	150.000.000			
			Rp 10.121.550	Rp 1	.318.073.450		Rp 112.000.000	Rp	1.125.695.000		Rp 32	14.500.000
				F	Rp 1.440.195	.000		Rp 1.440.195.000				

Akuntansi Keuangan Dasar 118

PT MAJU TERUS PURCHASE JOURNAL DECEMBER 2016

		Vendor's	DEB	BET	CREDIT
Date	Doc No		Merchandise Inventory	VAT In	Account Payable
			11500	11900	21100
4	F-RU-02/12	РТ САНАҮА	Rp 500.180.000	Rp 50.018.000	Rp 550.198.000
16	F-PS-16/12	PT GINA RATU	Rp 530.320.000	Rp 53.032.000	Rp 583.352.000
22	F-AR-22/12	PT MUSTIKA	Rp 394.720.000	Rp 39.472.000	Rp 434.192.000
30	F-MA-30/12	РТ САНАҮА	Rp 520.660.000	Rp 52.066.000	Rp 572.726.000
			Rp 1.945.880.000	Rp 194.588.000	Rp 2.140.468.000

PT MAJU TERUS CASH PAYMENT JOURNAL DECEMBER 2016

				DEBET			CREDIT	
Date	Doc No	Account Debeted	Account Payable		Other	Cash In Bank BNI		Other
			21100	Acct. No	Amount	11100	Acct. No	Amount
1	BKK 12-01	Accrued Expense		21200	Rp 36.500.000	Rp 36.500.000		
3	BKK 12-02	Prepaid Rent		11800	Rp 153.000.000	Rp 153.000.000		
7	BKK 12-03	PT MUSTIKA	Rp 272.000.000			Rp 266.560.000	51200	Rp 5.440.000,00
9	BKK 12-04	Income Taxes Payable (21)		21302	Rp 1.850.000	Rp 23.830.600	11900	Rp 76.900.000,00
		VAT Out		21300	Rp 89.005.600			
		Income Taxes Payable (25/29)		21304	Rp 9.875.000			
11	BKK 12-05	PT GINA RATU	Rp 275.000.000			Rp 275.000.000		
15	BKK 12-06	Vehicle		13300	Rp 17.850.000	Rp 17.850.000		
18	BKK 12-07	РТ САНАҮА	Rp 325.550.000			Rp 325.550.000		
21	BKK 12-08	Bank Jabar Loan		22100	Rp 11.875.400	Rp 13.855.200		
		Interest Expense		82100	Rp 1.979.800			
23	BKK 12-09	Other Operating Expense		62000	Rp 3.734.000	Rp 8.554.000		
		Advertising Expense		61900	Rp 800.000			
		Accrued Expense		21200	Rp 3.520.000			
		Office Supplies		11600	Rp 500.000			
			Rp 872.550.000		Rp330.489.800	Rp 1.120.699.800		Rp 82.340.000,00
			Rp	1.203.039.	800	Rp	1.203.039.	800

PT MAJU TERUS MEMORIAL JOURNAL DECEMBER 2016

Date	Doc No	Account Name And Description	Acct No		Debet		Credit
3	NK-GS-12-01	Sales Returns and Allowances	41300	Rp	37.800.000		
	NK-GS-12-01	VAT Out	21300	Rp	3.780.000		
	NK-GS-12-01	Accounts Receivabes	11300			Rp	41.580.000
		(CV SEJUK)					
	NK-GS-12-01	Merchandise Inventory	11500	Rp	30.240.000		
	NK-GS-12-01	Cost Of Merchandise Sold	51100			Rp	30.240.000
17	NK-PS-17-12	Account Payable	21100	Rp	30.008.000		
	NK-PS-17-12	Merchandise Inventory	11500			Rp	27.280.000
	NK-PS-17-12	VAT In	11900			Rp	2.728.000
28	BKM-12-06	Devidend	31200	Rp	300.000.000		
	BKM-12-06	Devidend Payable	21305			Rp	300.000.000
		JUMLAH		Rp	401.828.000	Rp	401.828.000

Akuntansi Keuangan Dasar 121

2. Memproses Buku Besar

a. Rekapitulasi Jurnal Khusus

PT MAJU TERUS RECAPITULATION JOURNAL

SALES REC	APITULATION		
EBET	CRE	DIT	
AMOUNT	ACCOUNT NO	AMOUNT	
2.351.222.500	41100	2.137.475.000	
1.695.260.000	21300	213.747.500	
	11500	1.695.260.000	
4.046.482.500		4.046.482.500	
AMOUNT	ACCOUNT NO	AMOUNT	
1.318.073.450	11300	1.125.695.000	
100.125.000	81600	47.500.000	
11.875.000	13300	267.000.000	
10.121.550			
1.440.195.000		1.440.195.000	
PURCHASE JOURN	IAL RECAPITULATION	ON	
EBET	CRE	DIT	
AMOUNT	ACCOUNT NO	AMOUNT	
1.945.880.000	21100	2.140.468.000	
194.588.000			
2.140.468.000		2.140.468.000	
	EBET	AMOUNT ACCOUNT NO 2.351.222.500 41100 1.695.260.000 21300 4.046.482.500 CASH RECEIPT JOURNAL RECAPITULAT EBET CRE AMOUNT ACCOUNT NO 1.318.073.450 11300 100.125.000 81600 11.875.000 13300 10.121.550 PURCHASE JOURNAL RECAPITULATION EBET CRE AMOUNT ACCOUNT NO 1.945.880.000 21100 194.588.000	

CA	ASH PAYMENT JOU	RNAL RECAPITULA	TION	
D	EBET	CRE	DIT	
ACCOUNT NO	AMOUNT	ACCOUNT NO	AMOUNT	
21100	872.550.000	11100	1.120.699.800	
21200	40.020.000	51200	5.440.000	
11800	153.000.000	11900	76.900.000	
21302	1.850.000			
21300	21300 89.005.600			
21304	9.875.000			
13300	13300 17.850.000			
22100	22100 11.875.400			
82100	1.979.800			
62000	3.734.000			
61900	800.000			
11600	500.000			
	1.203.039.800		1.203.039.800	
	MEMORIAL JOURI	NAL RECAPITULATI	ON	
D	EBET	CRE	DIT	
ACCOUNT NO	AMOUNT	ACCOUNT NO	AMOUNT	
41300	37.800.000	11300	41.580.000	
21300	3.780.000	51100	30.240.000	
11500	30.240.000	11500	27.280.000	
21100	30.008.000	11900	2.728.000	
31200	300.000.000	21305	300.000.000	
	401.828.000		401.828.000	

b. Buku Besar

PT MAJU TERUS GENERAL LEDGER

Account:		Cach	In Bank	BNI	GENERAL	LEDGER	Account Number
ACCC	Julit.	Casii	III Dalik	DIVI	GENERAL	LEDGER	11100
Da	+0	Doscription	Pof	Debet	Credit	Ва	lance
Da	ite	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				766.766.000	
			CRJ	1.318.073.450		2.084.839.450	
			CPJ		1.120.699.800	964.139.650	
			SJR			964.139.650	
			PJR			964.139.650	
			MJM			964.139.650	
Acco	ount:	Pe	etty Cas	h	GENERAL	L LEDGER Account Nur	
			, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,				11200
Da	ite	Description	Ref.	Debet	Credit		lance
		-				Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				10.000.000	
			CRJ			10.000.000	
			CPJ			10.000.000	
			SJR			10.000.000	
			PJR			10.000.000	
			MJM			10.000.000	
					l		Account Numbe
Acco	ount:	Account Receivable			GENERAL	LEDGER	11300
Da	to	Description	Ref.	Debet	Cradit	Credit	
	ite	Description	Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Da						975.695.000	
	1	Opening Balance					
	1	Opening Balance	SJR	2.351.222.500		3.326.917.500	
	1	Opening Balance	SJR CRJ	2.351.222.500	1.125.695.000		
Dec	1	Opening Balance		2.351.222.500	1.125.695.000	3.326.917.500	
	1	Opening Balance	CRJ	2.351.222.500	1.125.695.000	3.326.917.500 2.201.222.500	
	1	Opening Balance	CRJ CPJ	2.351.222.500	1.125.695.000 41.580.000	3.326.917.500 2.201.222.500 2.201.222.500	
	1	Opening Balance	CRJ CPJ PJR	2.351.222.500		3.326.917.500 2.201.222.500 2.201.222.500 2.201.222.500	Account Numbe
Dec	1 Dunt:		CRJ CPJ PJR MJM			3.326.917.500 2.201.222.500 2.201.222.500 2.201.222.500 2.159.642.500	
Dec		Allowances	CRJ CPJ PJR MJM	btful Debt	41.580.000 GENERAL	3.326.917.500 2.201.222.500 2.201.222.500 2.201.222.500 2.159.642.500	Account Numbe 11400 lance
Dec	ount:		CRJ CPJ PJR MJM		41.580.000	3.326.917.500 2.201.222.500 2.201.222.500 2.201.222.500 2.159.642.500	11400
Dec Accc	ount:	Allowances	CRJ CPJ PJR MJM	btful Debt	41.580.000 GENERAL	3.326.917.500 2.201.222.500 2.201.222.500 2.201.222.500 2.159.642.500 LEDGER Ba	11400 lance Credit
Dec Accc	ount:	Allowances	CRJ CPJ PJR MJM	btful Debt	41.580.000 GENERAL	3.326.917.500 2.201.222.500 2.201.222.500 2.201.222.500 2.159.642.500 LEDGER Ba Debit	11400 lance Credit 95.400.00
Dec Accc	ount:	Allowances	CRJ CPJ PJR MJM s of Dou	btful Debt	41.580.000 GENERAL	3.326.917.500 2.201.222.500 2.201.222.500 2.159.642.500 LEDGER Ba Debit	11400 lance Credit 95.400.00
Acco	ount:	Allowances	CRJ CPJ PJR MJM s of Dou Ref. SJR	btful Debt	41.580.000 GENERAL	3.326.917.500 2.201.222.500 2.201.222.500 2.159.642.500 LEDGER Ba Debit	11400 lance Credit 95.400.00 95.400.00
Dec	ount:	Allowances	CRJ CPJ PJR MJM S of Dou Ref. SJR CRJ	btful Debt	41.580.000 GENERAL	3.326.917.500 2.201.222.500 2.201.222.500 2.159.642.500 LEDGER Ba Debit	lance

Acco		Merchar	adica In	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	CENEDAL	L LEDGER	Account Number:	
ACCC	ourit.	ivierciiai	iuise iii	ventory	GENERAI	LEDGEN	11500	
Do	•	Docarintion	Ref.	Debet	Credit	Ва	lance	
Da	te	Description	Rei.	Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	1	Opening Balance				423.520.000	1	
			SJR		1.695.260.000	ı	1.271.740.000	
			CRJ			ı	1.271.740.000	
			CPJ			-	1.271.740.000	
			PJR	1.945.880.000		674.140.000	-	
			MJM	30.240.000	27.280.000	677.100.000	-	

Acco	unt:	Offic	ce Supp	lies	GENERA	AL LEDGER	Account Number: 11600
			5.6		a III.	Bala	ance
Da	te	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				9.642.500	-
			SJR			9.642.500	-
			CRJ			9.642.500	-
			СРЈ	500.000		10.142.500	-
			PJR			10.142.500	-
			МЈМ			10.142.500	-
A		Ducas	: - 1 1		CENEDA	L LEDGER	Account Number:
Acco	ount: Prepaid Insurance GENERAL LEDGER		AL LEDGEK	11700			
0-		Description	Def	Dahat	C1:+	Bala	ance
Da	te	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				3.120.000	-
			SJR			3.120.000	-
			CRJ			3.120.000	-
			СРЈ			3.120.000	-
			PJR			3.120.000	-
			MJM			3.120.000	-
٨٥٥٥	ınt.	Dwa	noid Do		CENEDA	AL LEDGER	Account Number:
Acco	unt:	Pre	paid Re	nt	GENERA	AL LEDGER	11800
Da	,	Description	Dof	Debet	Cradit	Bala	ance
Da	le	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				7.500.000	-
			SJR			7.500.000	-
			CRJ			7.500.000	-
			СРЈ	153.000.000		160.500.000	-
			PJR			160.500.000	-
			MJM			160.500.000	-

Acco	unt		VAT In		GENERAL	LEDGER	Account Number:
ACCO	unt.		VAIIII		GENERAL	LEDGER	11900
Day	. .	Description	Def	Dahat	Cundit	Bal	ance
Da	ıe	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				76.900.000	-
			SJR			76.900.000	-
			CRJ			76.900.000	-
			СРЈ		76.900.000	-	-
			PJR	194.588.000		194.588.000	-
			MJM		2.728.000	191.860.000	-
	ļ						
Acco	unt:	Prepaid	Income	e Taxes	GENERAL	. LEDGER	Account Number:
						D. I	11902
Da	te	Description	Ref.	Debet	Credit		ance
_	1.					Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				110.631.000	-
			SJR			110.631.000	-
			CRJ			110.631.000	-
			CPJ			110.631.000	-
			PJR			110.631.000	-
			MJM			110.631.000	- Account Number:
Acco	unt:	Investment			GENERAL		12100
Da	te	Description	Ref.	Debet	Credit		ance T
	1					Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				1.091.530.000	-
			SJR			1.091.530.000	-
			CRJ			1.091.530.000	-
			CPJ			1.091.530.000	-
			PJR			1.091.530.000	-
			MJM			1.091.530.000	-
							Account Number:
Acco	unt:		Land		GENERAL	. LEDGER	13100
				_		Bala	ance
Da	te	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				1.200.000.000	-
			SJR			1.200.000.000	-
			CRJ			1.200.000.000	-
	ĺ		СРЈ			1.200.000.000	-
			PJR			1.200.000.000	-
			MJM			1.200.000.000	-

^		_): a :		CENEDAL	LEDGER	Account Number:
Acco	unt:		Building		GENERAL	. LEDGEK	13200
Do	+ 0	Description	Dof	Dahat	Crodit	Bala	ance
Da	te	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				825.000.000	-
			SJR			825.000.000	-
			CRJ			825.000.000	-
			СРЈ			825.000.000	-
			PJR			825.000.000	-
			MJM			825.000.000	-
							Account Number:
Acco	unt:	Acc D	epr Buil	ding	GENERAL	LEDGER 13201	
D-		Dagadatian	D - f	Dalast	Constit	Bala	ance
Da	te	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance					165.000.000
			SJR			-	165.000.000
			CRJ			-	165.000.000
			CPJ			-	165.000.000
			PJR			-	165.000.000
			MJM			-	165.000.000
		_					Account Number:
Acco	unt:	\	/ehicles		GENERAL	. LEDGER	13300
			- 6			Bala	ance
Da	te	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				267.000.000	-
			SJR			267.000.000	-
			CRJ		267.000.000	-	-
			СРЈ	17.850.000		17.850.000	-
			PJR			17.850.000	-
			МЈМ			17.850.000	-

Account:		Acc D	epr Vel	nicles	GENERAI	Account Number: 13301		
Dat		Description	Dof	Dobot	Credit	Bala	ance	
Dat	le		Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	1	Opening Balance				1	100.125.000	
			SJR			-	100.125.000	
			CRJ	100.125.000		-	-	
			СРЈ			1	-	
			PJR			1	-	
			MJM		·	1	-	

Acco	ıınt [.]	Fo	uipmer	nt .	GENERAL	LEDGER	Account Number
ACCO	unt.	Lq	uipiliei		GLIVERAL	LEDGER	13400
Dat	to	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Dai	ie	Description	Nei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				174.600.000	-
			SJR			174.600.000	-
			CRJ			174.600.000	-
			СРЈ			174.600.000	-
			PJR			174.600.000	-
			МЈМ			174.600.000	-
							Account Number
Acco	unt:	Acc De	pr Equi _l	pment	GENERAL	. LEDGER	13401
			_			Bala	ance
Dat	te	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	34.920.000
			SJR			-	34.920.000
			CRJ			-	34.920.000
			СРЈ			-	34.920.000
			PJR			-	34.920.000
			MJM			-	34.920.000
Acco	unt	Acco	unt Pay	ablo	GENERAL	LEDGER	Account Number
Accor	unt.	Acco	uiit Fay	able	GLIVERAL	LEDGER	21100
Dat	to	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Dai		Description	itei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	872.550.000
			SJR			-	872.550.000
			CRJ			-	872.550.000
			CPJ	872.550.000		-	-
			PJR		2.140.468.000	-	2.140.468.000
			МЈМ	30.008.000		-	2.110.460.000
		_				150050	Account Number
Acco	unt:	Accru	ied Exp	ense	GENERAL	. LEDGEK	21200
			5 (5.1	0 111	Bala	ance
Dat	te	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	40.020.000
			SJR			-	40.020.000
			CRJ			-	40.020.000
			СРЈ	40.020.000		-	-
			PJR			-	-
	t		МЈМ			-	

Acco	unt:	\	/AT Out	:	GENERAL	LEDGER	Account Number: 21300
Day	٠.	Description	Det	Dobot	Cuadit	Bal	ance
Da	ıe	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	89.005.600
			SJR		213.747.500	-	302.753.100
			CRJ			-	302.753.100
			СРЈ	89.005.600		-	213.747.500
			PJR			-	213.747.500
			MJM	3.780.000		-	209.967.500
Acco	unt	Income Ta	vac Dav	(able (21)	GENERAL	LEDGER	Account Number:
ACCO	unt.	Income Taxes Payable (21)			GENERAL	LLDGLK	21302
Da [.]	tο	Description	Ref.	Debet	Credit	Bal	ance
Da		Description	itei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance					1.850.000
			SJR			-	1.850.000
			CRJ			-	1.850.000
			CPJ	1.850.000		_	-
			PJR				-
			MJM				-
Acco	ıınt:	Income Ta	ixes Pav	vable (23)	GENERAL	LEDGER	Account Number:
71000	uric.		ixes i u	, a.b.i.e. (2.5)	GENERAL	LLDGLIK	21303
Da [.]	te	Description	Ref.	Debet	Credit	Bal	ance
				20000	G . Gailt	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance					-
			SJR			-	-
			CRJ			-	-
			CPJ			-	-
			PJR			_	-
			MJM			_	-
Acco	unt:	Income Tax	es Pava	ble (25/29)	GENERAL	LEDGER	Account Number:
				(==, ==,			21304
Da [.]	te	Description	Ref.	Debet	Credit		ance
						Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				_	9.875.000
			SJR			_	9.875.000
			CRJ			_	9.875.000
			CPJ	9.875.000		-	-
			PJR			-	_
			MJM				

unt	David	end Da	vahle	GENEPA	Account Number	
JIIL.	Devid	ellu Pa	yabie	GENERA	AL LEDGER	21305
tρ	Description	Ref	Dehet	Credit	Bal	ance
	Description	itei.	Debet	Credit	Debit	Credit
1	Opening Balance				-	-
		SJR			-	-
		CRJ			-	-
<u> </u>					-	-
<u> </u>					-	-
Щ		l .				300.000.000
unt:	Bank	Jabar L	.oan	GENERA	L LEDGER	Account Number 22100
_	Description	Rof	Dehet	Credit	Bala	ance
,С	Description	itei.	Debet	Credit	Debit	Credit
1	Opening Balance				-	256.840.000
		SJR			-	256.840.000
		CRJ			-	256.840.000
		СРЈ	11.875.400		-	244.964.600
		PJR			-	244.964.600
		МЈМ			_	244.964.600
						211.301.000
	I				I	Account Number
unt:	Сар	ital Sto	ck	GENERA	L LEDGER	31100
					Bala	ance
te	Description	Ref.	Debet	Credit		Credit
1	Onening Balance					1.525.000.000
H	Opening Bulance	SIR			_	
					_	1.525.000.000
\vdash						1.525.000.000
Н					_	1.525.000.000
Н					-	1.525.000.000
		IVIJIVI			-	1.525.000.000
unt:	D	evidend	ı l	GENERA	L LEDGER	Account Number:
	1				Γ .	31200
te	Description	Ref.	Debet	Credit		1
\Box					Debit	Credit
1	Opening Balance				-	-
		SJR			-	-
		CRJ			-	-
L 1					1 '	
H		CPJ			-	-
		CPJ PJR			-	-
	unt: ee 1 unt: ee	Description 1 Opening Balance Int: Bank Description 1 Opening Balance Int: Cap Description 1 Opening Balance Description 1 Opening Balance Description 1 Opening Balance Description Description Description	Description Ref. Description Ref. Description Ref. CRJ CRJ CPJ PJR MJM Description Ref. Description Ref. CRJ CPJ PJR MJM CRJ CPJ PJR CRJ CPJ PJR MJM CRJ CPJ PJR MJM CRJ CPJ PJR MJM CRJ CPJ PJR MJM CRJ CPJ PJR MJM CRJ CPJ PJR MJM CRJ CPJ PJR MJM CRJ CPJ PJR MJM CRJ CPJ PJR MJM CRJ CPJ PJR MJM CRJ CPJ PJR MJM CRJ CPJ PJR MJM CRJ CPJ PJR MJM CRJ CPJ PJR MJM CRJ CPJ Ref. CRJ CPJ CPJ Ref. CRJ CPJ CPJ Ref. CRJ CPJ CPJ CPJ CPJ CPJ CPJ CPJ CPJ CPJ CP	Description Ref. Debet Description Ref. Debet Description Ref. Debet Description Ref. Debet Description Ref. Debet Description Ref. Debet Description Ref. Debet Description Ref. Debet CRJ CPJ DESCRIPTION Ref. Debet Ref. Debet Description Ref. Debet Description Ref. Debet Description Ref. Debet Description Ref. Debet Description Ref. Debet Description Ref. Debet Description Ref. Debet Debet Description Ref. Debet Debet Description Ref. Debet Ref. Debet Debet Ref. Debet Debet Ref. Debet Ref. Debet	The Description Ref. Debet Credit Description Ref. Debet Credit	Part

Acco	unt:	Additiona	al Paid I	n Capital	GENER/	AL LEDGER	Account Number:
					_	31300	
Da	tα	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Da		Description	Nei.	Debet		Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	300.000.000
			SJR			-	300.000.000
			CRJ			-	300.000.000
			СРЈ			-	300.000.000
			PJR			-	300.000.000
			MJM			-	300.000.000
A 6 6 6		Dotois	. ad Ear	nings	CENED	VI LEDCER	Account Number:
Acco	unt.	Retair	ned Ear	nings	GENERAL LEDGER		31400
Da	٠.	Description	Ref.	Dobot	Cundit	Bala	ance
Da	ıe	Description	Rei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	1.291.330.000
			SJR			-	1.291.330.000
			CRJ			-	1.291.330.000
			СРЈ			-	1.291.330.000
			PJR			-	1.291.330.000
			MJM			-	1.291.330.000

Acco	unt:	Incon	ne Sum	mary	GENERAL	Account Number: 31500	
Da	to	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Da	ie	Description	Kei.	Depet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	-
			SJR				
			CRJ				
			СРЈ				
			PJR				
			MJM				
Acco	unti	Sales			GENERAL	LEDGER	Account Number:
ACCO	unt.				GENERAL	41100	
Da	ta	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Da	le	Description	nei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				1	11.247.000.000
			SJR		2.137.475.000	1	13.384.475.000
			CRJ			1	13.384.475.000
			СРЈ			-	13.384.475.000
			PJR			-	13.384.475.000
			MJM			-	13.384.475.000

Akuntansi Keuangan Dasar 131

Acco	ınt:	Sala	s Disco	unt	GENERAL	LEDGER	Account Number:
ACCO	unt.	Sale	S DISCO	unt	GENERAI	LEDGER	41200
Do	,	Description	Dof	Dobot	Cradit	Bala	ance
Da	le	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				178.000.000	-
			SJR			178.000.000	-
			CRJ	10.121.550		188.121.550	-
			CPJ			188.121.550	-
			PJR			188.121.550	-
			MJM			188.121.550	-
A		Calaa Datuur		Marranaa	CENEDAL	LEDGER	Account Number:
Acco	unt:	: Sales Return and Allowances		GENERAL LEDGER		41300	
		Dagadintian	Df	Dahat	C dit	Bala	ance
Da	le	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				263.200.000	-
			SJR			263.200.000	-
			CRJ			263.200.000	-
			СРЈ			263.200.000	-
			PJR			263.200.000	-
			MJM	37.800.000		301.000.000	-
							Account Number:
Acco	unt:	Cost Of M	lerchan	dise Sold	GENERAI	LEDGER	51100
						Bala	ance
Daf	te	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				8.775.000.000	-
-		, 5	SJR	1.695.260.000		10.470.260.000	-
			CRJ			10.470.260.000	-
			СРЈ			10.470.260.000	-
			PJR			10.470.260.000	-
			MJM		30.240.000	10.440.020.000	_

Acco	unt:	Purchase Discount			GENERAI	. LEDGER	Account Number: 51200
Data		Danasistias	Det	Dobot	Cradit	Bala	ance
Dat	.e	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	98.000.000
			SJR			-	98.000.000
			CRJ			-	98.000.000
			CPJ		5.440.000	-	103.440.000
			PJR			-	103.440.000
			MJM			-	103.440.000

Akuntansi Keuangan Dasar

Λοσο:::	nt: LESS:	tios Even	nco	CENTERA	L LEDGER	Account Number
Accou	iii. Utilii	ties Expe	nse	GENERA	IL LEDGEK	61100
Dak	Description	Det	Dobet	Cm- dit	Bala	ance
Date	e Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1 Opening Balance				34.400.000	-
		SJR			34.400.000	-
		CRJ			34.400.000	-
		CPJ			34.400.000	-
		PJR			34.400.000	-
		MJM			34.400.000	-
A 000111	nt. Office S	liaa F		CENEDA	LIEDCER	Account Number
Accou	nt: Office S	upplies E	xpense	GENERA	L LEDGER	61200
Date	Description Ref. Debet		Dobot	Credit	Bala	ance
Date	Description	Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1 Opening Balance				253.139.000	-
		SJR			253.139.000	-
		CRJ			253.139.000	-
		CPJ			253.139.000	-
		PJR			253.139.000	-
		MJM			253.139.000	-
Accou	nt: Dou	ıbtful De	hts	GENERA	L LEDGER	Account Number
Accoun	111.	istiai se		GENTERO	L LLDGLIK	61300
Date	Description	Raf	Dehet	Credit	Bala	ance
Date	e Description	Ref.	Debet	Credit	Bala Debit	ance Credit
Date Dec	Description 1 Opening Balance		Debet	Credit		1
			Debet	Credit		1
			Debet	Credit	Debit -	1
		SJR	Debet	Credit	Debit -	1
		SJR CRJ	Debet	Credit	Debit -	1
		SJR CRJ CPJ	Debet	Credit	Debit -	1
		SJR CRJ CPJ PJR	Debet	Credit	Debit -	1
Dec	1 Opening Balance	SJR CRJ CPJ PJR MJM			Debit	1
	1 Opening Balance	SJR CRJ CPJ PJR			Debit -	Credit
Dec	1 Opening Balance nt: Spoil	SJR CRJ CPJ PJR MJM	ense	GENERA	Debit L LEDGER	Credit Account Number
Dec Dec	1 Opening Balance nt: Spoil	SJR CRJ CPJ PJR MJM			Debit L LEDGER	Credit Account Number
Dec	1 Opening Balance nt: Spoil	SJR CRJ CPJ PJR MJM age Expe	ense	GENERA	Debit L LEDGER Bala	Credit Account Number 61400
Account	Opening Balance nt: Spoil Description	SJR CRJ CPJ PJR MJM age Expe	ense	GENERA	Debit L LEDGER Bala Debit	Credit Account Number 61400
Account	Opening Balance nt: Spoil Description	SJR CRJ CPJ PJR MJM age Expe	ense	GENERA	Debit	Credit Account Number 61400
Account	Opening Balance nt: Spoil Description	SJR CRJ CPJ PJR MJM age Expe	ense	GENERA	Debit L LEDGER Bala Debit 23.920.000 23.920.000	Credit Account Number 61400 ance Credit
Account	Opening Balance nt: Spoil Description	SJR CRJ CPJ PJR MJM age Expe	ense	GENERA	Debit	Credit Account Number 61400 ance Credit

Αςςοι	unt:	Depreci	ation Ex	pense	GENERA	AL LEDGER	Account Number: 61500
Dat		Description	Dof	Dahat	Cundit	Bala	ance
Dat	.e	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				80.478.000	-
			SJR			80.478.000	-
			CRJ			80.478.000	-
			СРЈ			80.478.000	-
			PJR			80.478.000	-
			MJM			80.478.000	-
							Account Number:
Accou	unt:	Insura	nce Exp	ense	GENERA	AL LEDGER	61600
						Bala	ance
Dat	te	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				33.510.000	-
			SJR			33.510.000	-
			CRJ			33.510.000	-
			СРЈ			33.510.000	-
			PJR			33.510.000	-
			МЈМ			33.510.000	-
Accou	ıntı	Pon	+ Evnon		GENERA	AL LEDGER	Account Number:
Accor	JIII.	Rent Expense			GENERAL LEDGER		61700
Dat	-0	Description Ref.		Debet	Credit	Bala	ance
Dat	·C	Description	IICI.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				71.000.000	-
			SJR			71.000.000	-
			CRJ			71.000.000	-
			CPJ			71.000.000	-
			PJR			71.000.000	-
			МЈМ			71.000.000	-
Accou	unt:	Wages	and Sal	laries	GENERA	AL LEDGER	Account Number:
						1	61800
Dat	te	Description	Ref.	Debet	Credit		ance
_						Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				405.780.000	-
			SJR			405.780.000	-
			CRJ			405.780.000	-
			CPJ			405.780.000	-
			PJR			405.780.000	-
			MJM			405.780.000	-

Account: Advertising Expense		GENERAL LEDGER		Account Number:			
Date		Description	D-f	Dahat	Condit	Bala	ance
Dat	.e	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				17.720.000	-
			SJR			17.720.000	-
			CRJ			17.720.000	-
			СРЈ	800.000		18.520.000	-
			PJR			18.520.000	-
			MJM			18.520.000	-

Acco	unt:	Other Op	erating	Expense	GENERA	AL LEDGER	Account Number: 62000
Da	to.	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Da		Description	nei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				26.540.750	-
			SJR			26.540.750	-
			CRJ			26.540.750	-
			CPJ	3.734.000		30.274.750	-
			PJR			30.274.750	-
			МЈМ			30.274.750	-
Acco	ıınt·	Inter	est Inco	ome	GENERA	AL LEDGER	Account Number:
71000	uiic.			Sinc .			81100
Da	tρ	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Da		Description	itei.		Cicuit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	10.375.150
			SJR			-	10.375.150
			CRJ			-	10.375.150
			CPJ			-	10.375.150
			PJR			-	10.375.150
			MJM			-	10.375.150
							Account Number:
Acco	unt:	Fregil	its Colle	ected	GENERA	AL LEDGER	81400
						Bala	ance
Da	te	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	-
			SJR			-	-
			CRJ			-	-
			СРЈ			-	-
			PJR			-	-
			МЈМ			-	-
	+					1	

Akuntansi Keuangan Dasar 135

٨٥٥٥		Lata F	oos Coll		CENEDAL	LEDGER	Account Number:
Acco	unt:	Late Fo	ees Coll	ectea	GENERAL	LEDGER	81500
Da	+0	Description	Dof	Debet	Credit	Bala	ance
Da	ıe	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	-
			SJR			-	-
			CRJ			-	-
			CPJ			-	-
			PJR			-	-
			MJM			-	-
Acco	unt	Devid	and Inc	ome	GENERAL	LEDGER	Account Number:
ACCO	unt.	Devidend Income			GENERAL LEBGER		81600
Da	+ 0	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Da	ie	Description	nei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	-
			SJR			-	-
			CRJ		47.500.000	-	47.500.000
			CPJ			-	47.500.000
			PJR			-	47.500.000
			MJM			-	47.500.000

Account:		Gain (Loss) on	Sales O	f Fixed Assets	GENERAL LEDGER		Account Number: 81700
Date		Description	Ref.	Debet	Credit	Balance	
						Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				-	-
			SJR			-	-
			CRJ	11.875.000		11.875.000	-
			СРЈ			11.875.000	-
			PJR			11.875.000	-
			MJM			11.875.000	-
Account:				GENERAL LEDGER		Account Number:	
		Interest Expense				82100	
Date		Description	Ref.	Debet	Credit	Balance	
						Debit	Credit
Dec	1	Opening Balance				21.777.000	-
			SJR			21.777.000	-
			CRJ			21.777.000	-
			СРЈ	1.979.800		23.756.800	-
			PJR			23.756.800	-
			MJM			23.756.800	-

Account:		Bank Servise Charge			GENERAL LEDGER		Account Number:	
							82200	
Date		December	ъ (Dahat	Cundit	Bala	Balance	
Da	te	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	1	Opening Balance				2.164.800	-	
			SJR			2.164.800	-	
			CRJ			2.164.800	-	
			CPJ			2.164.800	-	
			PJR			2.164.800	-	
			MJM			2.164.800	-	
Account:		Income Taxes Expense Article 4(2)			GENERAL LEDGER		Account Number:	
							91400	
_		Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	Balance	
Da	te					Debit	Credit	
Dec	1	Opening Balance				8.756.700	-	
			SJR			8.756.700	-	
			CRJ			8.756.700	-	
			CPJ			8.756.700	-	
			PJR			8.756.700	-	
			МЈМ			8.756.700	-	
Account:				GENERAL LEDGER		Account Number:		
		Income Taxes Expense				91450		
Date		Description	Ref.	Debet	Credit	Balance		
						Debit	Credit	
Dec	1	Opening Balance				-	-	
			SJR			-	-	
			CRJ			-	-	
			СРЈ			-	-	
			PJR			-	-	
			МЈМ			-	-	

Akuntansi Keuangan Dasar 137

c. Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian

PT MAJU TERUS TRIAL BALANCE

December 31, 2016

ACCOUNT NO	ACCOUNT NAME	DEBET	CREDIT
11100	Cash In Bank BNI	964.139.650	
11200	Petty Cash	10.000.000	
11300	Account Receivable	2.159.642.500	
11400	Allowances of Doubtful Debt		95.400.000
11500	Merchandise Inventory	677.100.000	
11600	Office Supplies	10.142.500	
11700	Prepaid Insurance	3.120.000	
11800	Prepaid Rent	160.500.000	
11900	VAT In	191.860.000	
11902	Prepaid Income Taxes	110.631.000	
12100	Investment	1.091.530.000	
13100	Land	1.200.000.000	
13200	Building	825.000.000	
13201	Acc Depr Building		165.000.000
13300	Vehicles	17.850.000	
13301	Acc Depr Vehicles		-
13400	Equipment	174.600.000	
13401	Acc Depr Equipment		34.920.000
21100	Account Payable		2.110.460.000
21200	Accrued Expense		-
21300	VAT Out		209.967.500
21302	Income Taxes Payable (21)		-
21303	Income Taxes Payable (23)		-
21304	Income Taxes Payable (25/29)		-
21305	Devidend Payable		300.000.000
22100	Bank Jabar Loan		244.964.600
31100	Capital Stock		1.525.000.000
31200	Devidend	300.000.000	
31300	Additional Paid In Capital		300.000.000
31400	Retained Earnings		1.291.330.000
31500	Income Summary		
41100	Sales		13.384.475.000
41200	Sales Discount	188.121.550	
41300	Sales Return and Allowances	301.000.000	
51100	Cost Of Merchandise Sold	10.440.020.000	
51200	Purchase Discount		103.440.000
61100	Utilities Expense	34.400.000	

	Amount	19.822.832.250	19.822.832.250
91450	Income Taxes Expense	-	
91400	Income Taxes Expense Article 4(2)	8.756.700	
82200	Bank Servise Charge	2.164.800	
82100	Interest Expense	23.756.800	
81700	Gain (Loss) on Sales Of Fixed Asset	11.875.000	
81600	Devidend Income		47.500.000
81500	Late Fees Collected		-
81400	Fregihts Collected		-
81100	Interest Income		10.375.150
62000	Other Operating Expense	30.274.750	
61900	Advertising Expense	18.520.000	
61800	Wages and Salaries	405.780.000	
61700	Rent Expense	71.000.000	
61600	Insurance Expense	33.510.000	
61500	Depreciation Expense	80.478.000	
61400	Spoilage Expense	23.920.000	
61300	Doubtful Debts	-	
61200	Office Supplies Expense	253.139.000	

3. Memproses Laporan Keuangan

a. Jurnal Penyesuaian (Memorial Jurnal)

Akuntansi Keuangan Dasar

PT MAJU TERUS MEMORIAL JOURNAL (ADJUSTMENT)

DECEMBER 2016

Date	Doc No	Account Name And Description	Acct No		Debet		Credit
31	MEMO-12-04	Depreciation Expense	61500	Rp	4.239.375		
		Acc Depr Building	13201			Rp	3.437.500
		Acc Depr Vehicles	13301			Rp	74.375
		Acc Depr Vehicles	13401			Rp	727.500
31	MEMO-12-05	Other Operating Expense	62000	Rp	625.000		
		Petty Cash	11200			Rp	625.000
31	MEMO-12-06	Bank Servise Charge	82200	Rp	199.900		
		Interest Income	81100			Rp	2.525.250
		Income Taxes Expense Article 4(2)	91400	Rp	140.400		
		Account Receivable	11300	Rp	150.000.000		
		Cash In Bank BNI	11100			Rp	147.815.050
31	MEMO-12-07	Doubtful Debts	61300	Rp	20.082.125		
		Allowances of Doubtful Debt	11400			Rp	20.082.125
31	MEMO-12-08	Office Supplies Expense	61200	Rp	9.392.500		
		Office Supplies	11600			Rp	9.392.500
31	MEMO-12-09	Utilities Expense	61100	Rp	3.550.000		
		Accrued Expense	21200			Rp	3.550.000
24	NATNAO 43 40	Inches Francisco	61600	D	3 130 000		
31	MEMO-12-10	Insurance Expense	61600	Rp	3.120.000	Din	2 120 000
		Prepaid Insurance	11700			Rp	3.120.000
31	MEMO-12-11	Rent Expense	61700	Rp	6.000.000		
31	IVILIVIO-12-11	Prepaid Rent	11800	πρ	0.000.000	Rp	6.000.000
		Trepara Nerre	11000			πρ	0.000.000
31	MEMO-12-12	Prepaid Income Taxes	11902	Rp	9.875.000		
		Income Taxes Payable (25/29)	21304		3.0.0.000	Rp	9.875.000
		mosmo ranes rayana (15/15)					3.070.000
31	MEMO-12-13	Income Taxes Expense	91450	Rp	192.125.000		
		Prepaid Income Taxes	11902			Rp	120.506.000
		Income Taxes Payable (25/29)	21304			Rp	71.619.000
		, , , ,					
31	MEMO-12-14	Wages and Salaries	61800	Rp	35.815.000		
		Accrued Expense	21200			Rp	34.067.000
		Income Taxes Payable (21)	21302			Rp	1.748.000
		JUMLAH		Rp	435.164.300	Rp	435.164.300

b. Neraca Lajur (*Worksheet*)

PT MAJU TERUS

WORKSHEET DECEMBER 2016

Acc No	Account Name Trial Balance		ance	Adjustment Jo	urnal Entries	Adjustment 1	Trial Balance	Income S	Summary	Balance	e Sheet
		DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT
11100	Cash In Bank BNI	964.139.650			147.815.050	816.324.600				816.324.600	-
11200	Petty Cash	10.000.000			625.000	9.375.000				9.375.000	-
11300	Account Receivable	2.159.642.500		150.000.000		2.309.642.500				2.309.642.500	-
11400	Allowances of Doubtful Debt		95.400.000		20.082.125		115.482.125			-	115.482.125
11500	Merchandise Inventory	677.100.000				677.100.000				677.100.000	-
11600	Office Supplies	10.142.500			9.392.500	750.000				750.000	-
11700	Prepaid Insurance	3.120.000			3.120.000	-				-	-
11800	Prepaid Rent	160.500.000			6.000.000	154.500.000				154.500.000	-
11900	VAT In	191.860.000				191.860.000				191.860.000	-
11902	Prepaid Income Taxes	110.631.000		9.875.000	120.506.000	-				-	-
12100	Investment	1.091.530.000				1.091.530.000				1.091.530.000	-
13100	Land	1.200.000.000				1.200.000.000				1.200.000.000	-
13200	Building	825.000.000				825.000.000				825.000.000	-
13201	Acc Depr Building		165.000.000		3.437.500		168.437.500			-	168.437.500
13300	Vehicles	17.850.000				17.850.000				17.850.000	-
13301	Acc Depr Vehicles		-		74.375		74.375			-	74.375
13400	Equipment	174.600.000				174.600.000				174.600.000	-
13401	Acc Depr Equipment		34.920.000		727.500		35.647.500			-	35.647.500
21100	Account Payable		2.110.460.000				2.110.460.000			-	2.110.460.000
21200	Accrued Expense		-		37.617.000		37.617.000			-	37.617.000
21300	VAT Out		209.967.500				209.967.500			-	209.967.500
21302	Income Taxes Payable (21)		-		1.748.000		1.748.000			-	1.748.000
21303	Income Taxes Payable (23)		-				-			-	-
21304	Income Taxes Payable (25/29)		-		81.494.000		81.494.000			-	81.494.000
21305	Devidend Payable		300.000.000				300.000.000			-	300.000.000
	Jumlah yang dipindahkan	7.596.115.650	2.915.747.500	159.875.000	432.639.050	7.468.532.100	3.060.928.000	•	-	7.468.532.100	3.060.928.000

Acc No	Account Name	Trial Bal	ance	Adjustment Jo	urnal Entries	Adjustment 7	Trial Balance	Income S	ummary	Balance	Sheet
		DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT
	Jumlah yang dipindahkan	7.596.115.650	2.915.747.500	159.875.000	432.639.050	7.468.532.100	3.060.928.000	-	-	7.468.532.100	3.060.928.000
22100	Bank Jabar Loan		244.964.600				244.964.600			-	244.964.600
31100	Capital Stock		1.525.000.000				1.525.000.000			-	1.525.000.000
31200	Devidend	300.000.000				300.000.000				300.000.000	-
31300	Additional Paid In Capital		300.000.000				300.000.000			-	300.000.000
31400	Retained Earnings		1.291.330.000				1.291.330.000			1	1.291.330.000
31500	Income Summary						1				
41100	Sales		13.384.475.000				13.384.475.000	-	13.384.475.000		
41200	Sales Discount	188.121.550				188.121.550		188.121.550	-		
41300	Sales Return and Allowances	301.000.000				301.000.000		301.000.000	-		
51100	Cost Of Merchandise Sold	10.440.020.000				10.440.020.000		10.440.020.000	-		
51200	Purchase Discount		103.440.000				103.440.000	•	103.440.000		
61100	Utilities Expense	34.400.000		3.550.000		37.950.000		37.950.000	-		
61200	Office Supplies Expense	253.139.000		9.392.500		262.531.500		262.531.500	-		
61300	Doubtful Debts	-		20.082.125		20.082.125		20.082.125	-		
61400	Spoilage Expense	23.920.000				23.920.000		23.920.000	-		
61500	Depreciation Expense	80.478.000		4.239.375		84.717.375		84.717.375	-		
61600	Insurance Expense	33.510.000		3.120.000		36.630.000		36.630.000	-		
61700	Rent Expense	71.000.000		6.000.000		77.000.000		77.000.000	-		
61800	Wages and Salaries	405.780.000		35.815.000		441.595.000		441.595.000	-		
61900	Advertising Expense	18.520.000				18.520.000		18.520.000	-		
62000	Other Operating Expense	30.274.750		625.000		30.899.750		30.899.750	-		
81100	Interest Income		10.375.150		2.525.250		12.900.400	-	12.900.400		
81400	Fregihts Collected		-			-		-	-		
81500	Late Fees Collected		-			-		-	-		
81600	Devidend Income		47.500.000				47.500.000	-	47.500.000		
81700	Gain (Loss) on Sales Of Fixed Asse	11.875.000				11.875.000		11.875.000	-		
82100	Interest Expense	23.756.800				23.756.800		23.756.800	-		
82200	Bank Servise Charge	2.164.800		199.900		2.364.700		2.364.700	-		
91400	Income Taxes Expense Article 4(2)	8.756.700		140.400		8.897.100		8.897.100	-		
91450	Income Taxes Expense	-		192.125.000		192.125.000		192.125.000			
		19.822.832.250	19.822.832.250	435.164.300	435.164.300	19.970.538.000	19.970.538.000	12.202.005.900	13.548.315.400	7.768.532.100	6.422.222.600
31500	Income Summary	-	-	-	-	-	-	1.346.309.500	-	-	1.346.309.500
		-	-	-	-	-	-	13.548.315.400	13.548.315.400	7.768.532.100	7.768.532.100

PT MAJU TERUS INCOME STATEMENT

For The Year Ended, December, 31, 2016

For the fea	r Ended, Decemb	per, 31, 2016	
Sales	13.384.475.000		
Sales Discount	(188.121.550)		
Sales Return and Allowances	(301.000.000)		
		12.895.353.450	
Net Sales			
Cost Of Merchandise Sold	(10.440.020.000)		
Purchase Discount	103.440.000		
Cost Of Good Sold		(10.336.580.000)	
Gross Profit			2.558.773.450
On anoting Function			
Operating Expense	(27.050.000)		
Utilities Expense	(37.950.000)		
Office Supplies Expense	(262.531.500)		
Doubftul Debts	(20.082.125)		
Spollage Expense	(23.920.000)		
Depreciation Expense	(84.717.375)		
Insurance Expense	(36.630.000)		
Rent Expense	(77.000.000)		
Wages and Salaries	(441.595.000)		
Advertising Expense	(18.520.000)		
Other Operating Expense	(30.899.750)		
Total Operating Expense			(1.033.845.750)
Operating Profit			1.524.927.700
Other Income			
Interest Income	12.900.400		
Fregihts Collected			
Late Fees Collected			
Devidend Income	47.500.000		
		60.400.400	
Other Expense			
Gain (Loss) on sales Of Fixed Asset	(11.875.000)		
Interest Expense	(23.756.800)		
Bank Service Charge	(2.364.700)		
		(37.996.500)	
Total Other Income/Expense			22.403.900
Earning Before Tax			1.547.331.600
Income Taxes Expense Article 4(2)	(8.897.100)		
Income Taxes Expense	(192.125.000)		
		(201.022.100)	(201.022.100)
Earning After Tax			1.346.309.500

d. Laporan Prubahan Modal (Statement of Change Equity)

PT MAJU TERUS STATEMENT OF CHANGE EQUITY

For The Years Ended 31 December 2016

Balance at December, 31, 2015	1.225.000.000	240.000.000	1.291.330.000	2.756.330.000
Isuance Capital	300.000.000	60.000.000		360.000.000
Net Income			1.346.309.500	1.346.309.500
Dividen			(300.000.000)	(300.000.000)
Balance Sheet December, 31, 2016	1.525.000.000	300.000.000	2.337.639.500	4.162.639.500

e. Neraca (Balance Sheet)

PT MAJU TERUS BALANCE SHEET

As At December, 31, 2016 and 2015

ASSETS	2016	2015	LIABILITIES & EQUITIES	2016	2015
Current Assets			Current Liabilities		
Cash In Bank BNI	816.324.600	350.073.600	Account Payable	2.110.460.000	1.887.181.000
Petty Cash	9.375.000	9.000.000	Accrued Expense	37.617.000	40.560.000
Account Receivable	2.309.642.500	1.432.869.800	VAT Out	209.967.500	90.650.000
Allowance of Doubful Debt	(115.482.125)	(95.400.000)	Income Tax Payable(21)	1.748.000	1.576.000
Merchandise Inventory	677.100.000	526.560.000	Income Tax 23 Payable	-	-
Office Supplies	750.000	6.000.000	Income Tax Payable 25	81.494.000	75.000.000
Prepaid Insurance	-	37.440.000	Devidend Payable	300.000.000	150.000.000
Prepaid Rent	154.500.000	78.000.000	Amount	2.741.286.500	2.244.967.000
VAT In	191.860.000	65.765.000			
Prepaid Income Tax	-	-	Long Term Debts		
			Bank Jabar Loan	244.964.600	387.469.400
Amount	4.044.069.975	2.410.308.400	Amount	244.964.600	387.469.400
Investment	1.091.530.000	736.425.000			
Land	1.200.000.000	1.200.000.000	Capital Stock	1.525.000.000	1.225.000.000
Building	825.000.000	825.000.000			
Acc Depr Building	(168.437.500)	(127.187.500)	Additional Paid In Capital	300.000.000	245.000.000
Vehicles	17.850.000		Retained Earnings	2.337.639.500	1.291.330.000
Acc Depr Vehicles	(74.375)	(65.462.000)	Amount	4.162.639.500	2.761.330.000
Equipment	174.600.000	174.600.000			
Acc Depr Equipment	(35.647.500)	(26.917.500)			
Amount	3.104.820.625	2.983.458.000			
Total Assets	7.148.890.600	5.393.766.400	Total Liabilities & Equities	7.148.890.600	5.393.766.400

f. Laporan Arus Kas (Cashflow Statement)

PT MAJU TERUS CASH FLOW SATATEMENTS

For The Year Ended, December, 31, 2016

OPERATING ACTIVITIES		
Earning After Tax	1.346.309.500	
Doubftul Debts	20.082.125	
Depreciation Expense	84.717.375	
Gain (Loss) on sales Of Fixed Assets	11.875.000	
Account Receivable	(876.772.700)	
Merchandise Inventory	(150.540.000)	
Office Supplies	5.250.000	
Prepaid Insurance	37.440.000	
Prepaid Rent	(76.500.000)	
VAT In	(126.095.000)	
Prepaid Income Tax	-	
Account Payable	223.279.000	
Accrued Expense	(2.943.000)	
VAT Out	119.317.500	
Income Tax Payable(21)	172.000	
Income Tax 23 Payable	-	
Income Tax Payable 25	6.494.000	
Devidend Payable		
Net Cash Flow from Operating Activitiess		622.085.800
INVESTING ACTIVITIES		
Purchase Investment	(355.105.000)	
Sale of Vehicle	155.000.000	
Purchases Vehicles	(17.850.000)	
Net Cash Flow from Operating Investing Activitiess		(217.955.000)
FINANCING ACTIVITIES		
Cash Payment Bank Loan	(142.504.800)	
Isuence Capital Stock	300.000.000	
Isuence Capital Stock	55.000.000	
Payment Of Devidend	(150.000.000)	
Net Cash Flow fromInvesting Activitiess		62.495.200
Changes Cash & Equivalent Cash		466.626.000
Cash & Equivalent Cash, December, 31, 2015		359.073.600
Cash & Equivalent Cash, December, 31, 2016		825.699.600

g. Jurnal Penutup (Closing Entry)

PT MAJU TERUS MEMORIAL JOURNAL (CLOSING ENTRY)

December 2016

DATE	DOC	DESCRIPTION	REFF	DEBET	CREDIT
	NO				
31-Des-16	BM-13	Sales	41100	13.384.475.000	
		Purchase Discount	51200	103.440.000	
		Interest Income	81100	12.900.400	
		Fregihts Collected	81400		
		Late Fees Collected	81500		
		Devidend Income	81600	47.500.000	
		Income Summary			13.548.315.400
31-Des-16	BM-14	Income Summary		12.202.005.900	
31 203 10	DIVI 14	Sales Discount	41200	12.202.003.300	188.121.550
		Sales Return and Allowances	41300		301.000.000
		Cost Of Merchandise Sold	51100		10.440.020.000
		Utilities Expense	61100		37.950.000
		Office Supplies Expense	61200		262.531.500
		Doubftul Debts	61300		20.082.125
		Spollage Expense	61400		23.920.000
		Depreciation Expense	61500		84.717.375
		Insurance Expense	61600		36.630.000
		Rent Expense	61700		77.000.000
		Wages and Salaries	61800		441.595.000
		Advertising Expense	61900		18.520.000
		Other Operating Expense	62000		30.899.750
		Gain (Loss) on sales Of Fixed Asset	81700		11.875.000
		Interest Expense	82100		23.756.800
		Bank Service Charge	82200		2.364.700
		Income Taxes Expense Article 4(2)	91400		8.897.100
		Income Taxes Expense	91450		192.125.000
31-Des-16	BM-15	Income Summary	31500	1.346.309.500	
21 203 10	5111 15	Retained Earning	31400	1.0 10.003.000	1.346.309.500
31-Des-16	BM-16	Retained Earning	31400	300.000.000	
21-062-10	DIALTO	Devidend	31200	300.000.000	300.000.000
		Devidend	31200		300.000.000
		Total		27.396.630.800	27.396.630.800

h. Buku Besar Penutup

Accour	nt:	Cash	In Banl	c BNI	GENERAI	LEDGER	Account Number:
							11100
Date	2	Description	Ref.	Debet	Credit		lance
_						Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance	√			964.139.650	-
	31	Adjustment	JM	-	147.815.050	816.324.600	-
11100	31	Closing	JM	-	-	816.324.600	-
Accou	nt:	Pe	etty Cas	sh	GENERAI	LEDGER	Account Number:
						D -	11200
Date	•	Description	Ref.	Debet	Credit		lance
D	24	On a size a Balanca	√			Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance			625.000	10.000.000	-
	31	Adjustment	JM	-	625.000	9.375.000	-
11200	31	Closing	JM	-	-	9.375.000	-
Accou	nt:	Accou	nt Rece	eivable	GENERAI	LEDGER	Account Number:
						De	11300
Date	•	Description	Ref.	Debet	Credit		lance
Das	21	Onenina Balanca	√			Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance		150 000 000		2.159.642.500	-
	31	Adjustment	JM	150.000.000	-	2.309.642.500	-
11300	31	Closing	JM	-	-	2.309.642.500	-
Accou	nt:	Allowances	of Dou	ubtful Debt	GENERAI	LEDGER	Account Number:
							11400
Date	2	Description	Ref.	Debet	Credit		lance
			√			Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance	v			-	95.400.000
	31	Adjustment	JM		20.082.125	-	115.482.125
11400	31	Closing	JM			-	115.482.125
Accou	nt:	Merchar	ndise In	ventory	GENERAI	LEDGER	Account Number:
				-			11500
Date	•	Description	Ref.	Debet	Credit		lance
						Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance	-√			677.100.000	-
	31	Adjustment	JM	-	-	677.100.000	-
11500	31	Closing	JM	-	-	677.100.000	-
							Account Number:
Accou	nt:	Offic	ce Supp	olies	GENERAI	. LEDGER	11600
Date	,	Description	Ref.	Debet	Credit		lance
		-		Deset	0.00.0	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance	√			10.142.500	-
	31	Adjustment	JM	-	9.392.500	750.000	-
11600	31	Closing	JM	-	-	750.000	-
							Account Name -
Accou	nt:	Prepa	id Insu	rance	GENERAI	LEDGER	Account Number: 11700
D-t-		Docariation	Dot	Debet	Crodit	Ва	lance
Date		Description	Ref.	Denet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance	√			3.120.000	-
	31	Adjustment	JM	-	3.120.000	-	-
11700	31	Closing	JM	-	-	-	-
							Account Number:
Accou	nt:	Pre	paid Re	ent	GENERAI	LEDGER	11800
Data		Description	P of	Dobot	Cradit	Ва	lance
Date	:	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance	√			160.500.000	-
		Adjustment Klesiasngan Das	JIVI	-	6.000.000	154.500.000	-

Accou	nt·		VAT In		GENEDAL	. LEDGER	Account Number:	
Accou	110.		VA:		GLIVENA	LEDGEN	11900	
Date	2	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance	
		Description	iter.	Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				191.860.000	-	
	31	Adjustment	JM	-	-	191.860.000	-	
11900	31	Closing	JM	-	-	191.860.000	-	
A = = = : .		Duamaid			CENEDAL	LEDGER	Account Number:	
Accou	III.	Prepaid	incom	e raxes	GENERAI	LEDGER	11902	
Date		Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance	
Date		Description	iter.	Debet		Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				110.631.000	-	
	31	Adjustment	JM	9.875.000	120.506.000	-	-	
11902	31	Closing	JM	-	-	-	-	
							Account Number:	
Accou	nt:	Inv	vestme	nt	GENERAI	LEDGER	12100	
Date	9	Description	Ref.	Debet	Credit		ance	
						Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				1.091.530.000	-	
	31	Adjustment	JM	-	-	1.091.530.000	-	
12100	31	Closing	JM	-	-	1.091.530.000	-	
Accou	nt.		Land		CENERAL	. LEDGER	Account Number:	
Accou	IIC.		Lanu		GENERAL	LEDGER	13100	
Date		Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance	
Date	-	Description	iter.	Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				1.200.000.000	-	
	31	Adjustment	JM	-	-	1.200.000.000	=	
13100	31	Closing	JM	_	_	1.200.000.000	_	
10100	01	c.cog	3.0.			1,200,000,000		
							Account Number:	
Accou	nt:	E	Building	5	GENERAI	LEDGER	13200	
			_			Bala	ance	
Date	9	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				825.000.000	-	
	31	Adjustment	JM	-	-	825.000.000	-	
13200	31	Closing	JM	-	_	825.000.000	-	
							Account Number:	
Accou	nt:	Acc D	epr Bui	lding	GENERAI	LEDGER	13201	
						Bala	ance	
Date	9	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance					165.000.000	
	31	Adjustment	JM	-	3.437.500	-	168.437.500	
13201	31	Closing	JM	_	-	_	168.437.500	
			3					
							Account Number:	
Accou	nt:	\ \ \	/ehicles	;	GENERAI	LEDGER	13300	
						Bala	ance	
Date	9	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				17.850.000	-	
-	31	Adjustment	JM	-	-	17.850.000	-	
13300	31	Closing	JM	-	-	17.850.000	-	
Accou	count: Acc Depr Vehicles GENERAL LEDGER		LEDGER	Account Number:				
Accou		ACC D	chi vei	notes	GENERAL		13301	
Date	9	Description	Ref.	Debet	Credit		ance Crodit	
Dec	31	Onenina Balance				Debit	Credit	
		Opening Balance	IN/I		74.375		74 275	
Akui	ntans 31	Adelahgan Das Closing	JM		74.373	-	74.375 74.375	
TOOOT		C1031116	3141				,4.3/3	

Accou	ınt:	Ea	uipmei	nt	GENERAL LEDGER		Account Number:	
				-			13400	
Date	e	Description	Ref.	Debet	Credit		ance	
	1					Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				174.600.000		
	31	Adjustment	JM	-	-	174.600.000		
13400	31	Closing	JM	-	-	174.600.000		
Accou	ınt:	Acc De	pr Equi	pment	GENERAL	LEDGER	Account Numbe	
				I	1	Dale	13401 ance	
Date	е	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				Debit -	34.920.000	
Dec	31	Adjustment	JM	_	727.500			
13401	31	Closing	JM	_			35.647.500 35.647.500	
13401	31	Closing	3141				33.047.300	
							Account Numbe	
Accou	ınt:	Accor	unt Pay	/able	GENERAL	. LEDGER	21100	
5.			ъ.	5.1.	6 10	Bala	ance	
Date	е	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				-	2.110.460.000	
	31	Adjustment	JM	-	-	-	2.110.460.000	
21100	31	Closing	JM	-	-	-	2.110.460.000	
Accou	nt:	Accri	od Evn	onso	GENERAL	LEDGER	Account Numbe	
Accou		Accid	Accrued Expense		GENERAL	LEDGEN	21200	
Date	e	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance	
	- I					Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				-	-	
	31	Adjustment	JM	-	37.617.000	-	37.617.000	
21200	31	Closing	JM	-	-	-	37.617.000	
Accou	nt:	V	VAT Out		GENERAL	. LEDGER	Account Number	
D-4-	_	D	D - f	Dalas	Consults.	Bala	ance	
Date	2	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				-	209.967.500	
	31	Adjustment	JM	-	-		209.967.500	
21300	31	Closing	JM	-	-	-	209.967.500	
							Account Numbe	
Accou	ınt:	Income Ta	xes Pa	yable (21)	GENERAL	LEDGER	21302	
Date	2	Description	Ref.	Debet	Credit		ance	
	1					Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance			4 740 000		-	
24255	31	Adjustment	JM	-	1.748.000		1.748.000	
21302	31	Closing	JM	-	-		1.748.000	
Δ -				vehic (22)	051:50	LEDGES	Account Number	
Accou	ınt:	Income Ta	xes Pay	yable (23)	GENERAL	. LEDGER	21303	
Date	e	Description	Ref.	Debet	Credit		ance	
Dec	31	-				Debit -	Credit	
DEC	31	Opening Balance Adjustment	JM	_	-			
21303	31	Closing	JM	-	-			
Accou	ınt:	Income Tay	es Pava	ble (25/29)	GENERAL	LEDGFR	Account Numbe	
	Account: Income Taxes Payable (25/29) GENERAL LEDG			21304				
Date	е	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit Baia	Credit	
		 		 		- Debit	0.0010	
Dec	31	Opening Balance		l l	l	-	-	
Dec	31 31	Adjustment	Jî√î	-	81.494.000	<u> </u>	81.494.000	

Account:		Devidend Payable			GENERAL LEDGER		Account Number: 21305
Date	_	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Date	=	Description	Kei.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	300.000.000
	31	Adjustment	JM	-	-	-	300.000.000
21305	31	Closing	JM	-	-	-	300.000.000
Accou	nt:	Bank	Jabar	Loan	GENERA	L LEDGER	Account Number: 22100
Date	`	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Date	-	Description	iter.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	244.964.600
	31	Adjustment	JM	-	-	-	244.964.600
22100	31	Closing	JM	-	-	-	244.964.600
Accou	nt:	Can	oital Sto	nck	GENERAL	L LEDGER	Account Number:
Accou	111.	Сар	ntai ste	JCK	GENERA	LEDGER	31100
Date		Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Date		Description	iter.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	1.525.000.000
	31	Adjustment	JM	-	-	-	1.525.000.000
31100	31	Closing	JM	-	_	-	1.525.000.000
		3					
				ļ		<u> </u>	Account Number:
Accou	nt:	D	eviden	d	GENERA	L LEDGER	31200
						Bala	ance
Date	9	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				300.000.000	-
	31	Adjustment	JM	_	_	300.000.000	
21200			JM		200 000 000	300.000.000	-
31200	31	Closing	JIVI	-	300.000.000	-	-
							Account Number:
Accou	nt:	Additional Paid In Capital			GENERA	L LEDGER	31300
						Bala	ance
Date	9	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	300.000.000
	31	Adjustment	JM	_	_	_	300.000.000
31300	31	Closing	JM	_	_	_	300.000.000
31300	31	Closing	3.0.				300.000.000
		Data in a d Samula an					Account Number:
Accou	nt:	Retained Earnings			GENERA	L LEDGER	31400
						Bala	ance
Date	9	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	1.291.330.000
	31	Adjustment	JM	-	-	-	1.291.330.000
31400	31	Closing	JM	300.000.000	1.346.310.409	_	2.337.640.409
31400	J1		3141	230.000.000	2.3 70.310.403		2.337.070.70
_		_		l.			Account Number:
Accou	nt:	Income Summary			GENERA	L LEDGER	31500
Date		Description Ref. Debet		Credit		ance	
		·				Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	-
24565	31	Adjustment	JM	- 42 540 045 105	42.540.045.55	-	-
31500	31	Closing	JM	13.548.315.409	13.548.315.409	-	_
Accou	nt:	Sales		I.	GENERAL LEDGER		Account Number: 41100
Date	<u>.</u>	Description	Ref.	Debet	Credit		ance
		·		Debet	Cicuit	Debit	Credit
De <u>c</u>	31	Opening Balance				-	13.384.475.000
۸۱	31 ntan	Adjustment si Keuangan Das Closing	JM ar	-	-	-	13.384.475.000
AKU		10 1 a a : in a :	u'JM	13.384.475.000	-	i _	i

Account:		Sale	s Disco	unt	GENERAL LEDGER		Account Number
					Bali		ance
Date	е	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				188.121.550	Credit
Dec			10.4				
	31	Adjustment	JM	-	-	188.121.550	
41200	31	Closing	JM	-	188.121.550	-	
Accou	ınt:	Sales Retur	n and A	Allowances	GENERAL	. LEDGER	Account Numbe
<u> </u>			ъ (5.1.	6 10	Bala	ance
Date	е	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				301.000.000	
	31	Adjustment	JM	-	-	301.000.000	
41300	31	Closing	JM	-	301.000.000	-	
Accou	ınt:	Cost Of M	erchan	dise Sold	GENERAL	. LEDGER	Account Numbe
Date	_	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Date		Description	iter.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				10.440.020.000	
	31	Adjustment	JM	-	-	10.440.020.000	
51100	31	Closing	JM	_	10.440.020.000		
31100	31	Closing	3141		10.110.020.000		
_							Account Numbe
Accou	nt:	Purch	ase Dis	count	GENERAI	. LEDGER	51200
Date	2	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Date	· ·	Description	iter.	Debet	Cicuit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	103.440.000
	31	Adjustment	JM	-	-	-	103.440.000
51200	31	Closing	JM	103.440.000	1	-	
							Account Numbe
Accou	ınt:	Utilit	ies Exp	ense	GENERAI	. LEDGER	61100
Date	9	Description	Ref.	Debet	Credit		ance
	1	•		2000	0.00.0	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				34.400.000	
	31	Adjustment	JM	3.550.000	-	37.950.000	
61100	31	Closing	JM	-	37.950.000		
Accou	ınt:	Office Su	pplies	Expense	GENERAL	. LEDGER	Account Numbe 61200
						Bala	ance
Date	е	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				253.139.000	
	31	Adjustment	JM	9.392.500	-	262.531.500	
61200	31	Closing	JM	-	262.531.500	-	
Accou	ınt:	Doubtful Debts			GENERAL	. LEDGER	Account Numbe
Date	2	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
	1	•		Debet	Cicuit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	
	31	Adjustment	JM	20.082.125	-	20.082.125	
61300	31	Closing	JM	-	20.082.125	-	
							Account Number
Accou	ınt:	Spoils	age Exp	ense	GENERAL LEDGER		Account Numbe
Date	<u> </u>	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
Date	ı —	•	NC1.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				23.920.000	
	31	Adjustment _	JM	_	_	23.920.000	1
A I	ıtğñs	Keuangan Dasa Closing	`r				

Account:		Depreci	ation E	xpense	GENERAL LEDGER		Account Number:	
		200.00					61500 ance	
Date	9	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				80.478.000	Credit	
Dec	31	Adjustment	JM	4.239.375	_	84.717.375	_	
61500	31	Closing	JM	4.239.373	84.717.375	84.717.373	_	
01300	31	Closing	JIVI	-	64.717.373	-	-	
Accou	nt:	Insura	nce Ex	pense	GENERAI	. LEDGER	Account Number: 61600	
Date	2	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance	
Date		Bescription	iter.	Deser	Credit	Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				33.510.000	-	
	31	Adjustment	JM	3.120.000	_	36.630.000	-	
61600	31	Closing	JM	-	36.630.000	-	-	
Accou	nt·	Ren	ıt Expe	nse	GENERAI	LEDGER	Account Number:	
Accou		Ken	L LAPC	1130	GENERAL	LEDGEN	61700	
Date	2	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance	
		2000paro		2000	<u> </u>	Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				71.000.000	-	
	31	Adjustment	JM	6.000.000	-	77.000.000	-	
61700	31	Closing	JM	-	77.000.000	-	-	
Account:		Wages and Salaries		GENERAL LEDGER		Account Number:		
Accou		wages and Salaries			GENERAL	LEDGEN	61800	
Date	2	Description	Ref. Debet	Debet	Credit	Bala	ance	
						Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				405.780.000	-	
	31	Adjustment	JM	35.815.000	-	441.595.000	-	
61800	31	Closing	JM	-	441.595.000	-	-	
A		Advertising Expense			GENERAI	LEDGER	Account Number:	
Accou	nt.	Advert	ising E	kpense	GENERAL	LEDGER	61900	
Date	,	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance	
Date	=	Description	Nei.	Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				18.520.000	-	
	31	Adjustment	JM	-	_	18.520.000	-	
61900	31	Closing	JM	-	18.520.000	-	-	
Accou	nt:	Other Operating Expense			GENERAL	LEDGER Account Number 62000		
Date		Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance	
Date	=	Description	nei.	Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				30.274.750	-	
	31	Adjustment	JM	625.000	-	30.899.750	-	
62000	31	Closing	JM	-	30.899.750	-	-	
Accou	nt:	Inter	est Inc	ome	GENERAI	. LEDGER	Account Number: 81100	
		 		<u> </u>	Balance			
Date	2	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit	
Dec	31	Opening Balance				-	10.375.150	
	31	Adjustment	JM	-	2.525.250	-	12.900.400	
81100	31	Closing	JM	12.900.400	-	-	-	

							Account Number:
Account:		Fregih	its Coll	ected	GENERAL LEDGER		81400
Date		Description	Ref.	Debet	Credit		ance
Date		Description	iter.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	-
	31	Adjustment	JM	-	-	-	-
81400	31	Closing	JM	-	-	-	_
Accou	nt:	Late Fe	ees Coll	lected	GENERAI	. LEDGER	Account Number:
							81500
Date	<u>.</u>	Description	Ref.	Debet	Credit		ance
_	0.4					Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				-	-
	31	Adjustment	JM	-	-	-	-
81500	31	Closing	JM	-	-	-	-
Accou	nt:	Devid	end In	come	GENERAL	LEDGER	Account Number:
						Rali	81600 ance
Date	9	Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				- Desire	47.500.000
Dec	31	Adjustment	JM	_		_	47.300.000
81600	31		JM	47.500.000			-
81600	31	Closing	JIVI	47.500.000		-	_
							Account Number:
Accou	nt:	Gain (Loss) on Sales Of Fixed Assets		GENERAL	LEDGER	81700	
Date	<u>م</u>	Description	Ref.	Debet	Credit		ance
		·				Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				11.875.000	-
	31	Adjustment	JM	-	-	11.875.000	-
81700	31	Closing	JM	-	11.875.000	-	-
							Account Number:
Accou	nt:	Interest Expense			GENERAL	GENERAL LEDGER	
Date	2	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala	ance
		·				Debit	Credit
Dec	31	Opening Balance				23.756.800	-
02400	31	Adjustment	JM	-	- 22.756.000	23.756.800	-
82100	31	Closing	JM	-	23.756.800	-	-
_							Account Number:
Accou	nt:	Bank S	ervise (Charge	GENERAL		82200
Date	2	Description	Ref.	Debet	Credit		ance
Doc	21	Opening Balance				Debit 2.164.800	Credit
Dec	31	Adjustment	JM	199.900		2.364.700	_
82200	31		JM	199.900	2.364.700	2.304.700	_
02200	31	Closing	JIVI	-	2.304.700	-	_
Accou	nt:	In come Town Francisco Anticle (I/2)			CENEDA	LEDGER	Account Number:
Accou	nt:	Income Taxes Expense Article 4(2)		GENERAL	91400		
Date	9	Description	Ref.	Debet	Credit	Bala Debit	ance Cradit
Dec	31	Opening Balance				8.756.700	Credit -
300	31	Adjustment	JM	140.400	-	8.897.100	_
91400	31	Closing	JM	-	8.897.100	-	-
Accou	nt:	Income Taxes Expense			GENERAI	. LEDGER	Account Number
		income raxes expense		GENERAL LEDGER		91450 lance	
Date		Description	Ref.	Debet	Credit	Debit	Credit
Date							
Date Dec	31	Opening Balance				-	-
	31	Opening Balance Adjustment	JM	192.125.000	-	192.125.000	-

i. Neraca Saldo Setelah Penutupan (Closing Balance)

PT MAJU TERUS CLOSING BALANCE

December 31, 2016

ACCOUNT NO	ACCOUNT NAME	DEBET	CREDIT
11100	Cash In Bank BNI	816.324.600	-
11200	Petty Cash	9.375.000	-
11300	Account Receivable	2.309.642.500	-
11400	Allowances of Doubtful Debt	-	115.482.125
11500	Merchandise Inventory	677.100.000	-
11600	Office Supplies	750.000	-
11700	Prepaid Insurance	-	-
11800	Prepaid Rent	154.500.000	-
11900	VAT In	191.860.000	-
11902	Prepaid Income Taxes	-	-
12100	Investment	1.091.530.000	-
13100	Land	1.200.000.000	-
13200	Building	825.000.000	-
13201	Acc Depr Building	-	168.437.500
13300	Vehicles	17.850.000	-
13301	Acc Depr Vehicles	-	74.375
13400	Equipment	174.600.000	-
13401	Acc Depr Equipment	-	35.647.500
21100	Account Payable	-	2.110.460.000
21200	Accrued Expense	-	37.617.000
21300	VAT Out	-	209.967.500
21302	Income Taxes Payable (21)	-	1.748.000
21303	Income Taxes Payable (23)	-	-
21304	Income Taxes Payable (25/29)	-	81.494.000
21305	Devidend Payable	-	300.000.000
22100	Bank Jabar Loan	-	244.964.600
31100	Capital Stock	-	1.525.000.000
31200	Devidend	-	-
31300	Additional Paid In Capital	-	300.000.000
31400	Retained Earnings	-	2.337.639.500
	Amount	7.468.532.100	7.468.532.100

Akuntansi Keuangan Dasar 155

LATIHAN SOAL

1. Berikut disajikan Neraca Saldo Toko "DARS" yang bergerak dalam usaha dagang penjualan buku-buku pelajaran.

Toko "DARS"

Neraca Saldo

Per 31 Mei 2015

(dalam Rupiah)

No Akun	Nama Perkiraan	Debet	Kredit
1.1.1.1	Kas	9.300.000	-
1.1.2.1	Piutang Dagang	3.000.000	
1.1.1.2	Perlengkapan	1.500.000	
1.1.2.2	Asuransi Dibayar dimuka	1.200.000	
1.3.1.1	Peralatan	15.000.000	
1.3.1.2	Akumulasi Penyusutan Peralatan		1.500.000
2.1.1.1	Utang Dagang		3.500.000
3.1.1.1	Modal		25.000.000
4.1.1.1	Penjualan		
4.1.1.2	Retur Penjualan		
4.1.1.3	Potongan Penjualan		
4.2.1.1	Pembelian		
4.2.1.2	Retur Pembelian		
4.2.1.3	Potongan Pembelian		
5.1.1.1	Biaya Gaji		
5.1.1.2	Biaya Listrik & Telp		
	Jumlah	30.000.000	30.000.000

Berikut transaksi yang terjadi selama bulan Juni 2015:

Jun 2 Menerima pembayaran atas tagihan dari PT Angkasa sebesar Rp 1.000.000 berdasarkan bukti transaksi BKM 01.

- Jun 5 Menjual buku Akuntansi dan Manajemen kepada Universitas BSI sejumlah Rp 5.000.000 dengan syarat 5/10; n/60 (Faktur No 01).
- Jun 8 Menjual buku Perpajakan secara tunai kepada AMIK Bekasi sebesar Rp 1.000.000 dengan nomor bukti BKM 02.
- Jun 9 Menerima pengembalian buku karena rusak dari Universitas BSI sebesar Rp1.000.000 dengan nomor bukti Nota Kredit 101.
- Jun 10 Membeli buku ke PT Salemba sebesar Rp 7.500.000 dengan syarat 2/10; EOM (Faktur No 214).
- Jun 11 Mengeluarkan Nota Debet No 201 kepada PT Salemba untuk barang yang dikembalikan sebesar Rp 1.500.000.
- Jun 12 Pembayaran hutang kepada PT Jaya sebesar Rp 1.500.000 dengan nomor bukti BKK 01.
- Jun 13 Menerima pembayaran dari SMAN 1 Jakarta sebesar Rp 2.000.000 dengan bukti BKM 03.
- Jun 14 Menerima pembayaran dari Universitas BSI atas Faktur No 01 berdasarkan bukti transaksi BKM 04.
- Jun 16 Membeli buku dari PT Jayakarta secara tunai sebesar Rp 2.500.000 dengan nomor bukti BKK 02.
- Jun 17 Penjualan tunai berjumlah Rp 1.350.000 dengan nomor bukti BKM 05.
- Jun 18 Dijual kepada SMAN 1 Jakarta buku pelajaran kelas 3 sejumlah Rp. 5.000.000 dengan syarat 2/15, n/60 Faktur No.02.
- Jun 19 Pembayaran hutang kepada PT Salemba untuk pembelian tanggal 11 Juni dengan bukti BKK 03.
- Jun 20 Dibayar hutang kepada PT Duta sebesar Rp 1.000.000 (BKK 04).
- Jun 21 Membayar listrik dan telepon sebesar Rp 560.000 (BKK 05).
- Jun 22 Dibeli buku dari PT Salemba sejumlah Rp 6.000.000 dengan syarat 3/10, n/30 (Faktur No. 215).
- Jun 23 Dibeli buku dari PT Jaya sebesar Rp 3.000.000 dengan syarat 2/10, n/30 (Faktur No. 216).
- Jun 24 Penjualan tunai buku ekonomi berjumlah Rp 1.500.000 (BKM 06).
- Jun 25 Mengeluarkan Nota Debit No.202 Sebesar Rp 627.000 kepada PT Salemba untuk buku yang dibeli pada tanggal 22 Juni karena rusak.
- Jun 26 Menjual buku kepada Toko Angkasa sebesar Rp 4.500.000 dengan syarat 2/10, n/30 (Faktur No.03).

Akuntansi Keuangan Dasar 157

- Jun 27 Menjual buku pelajaran kelas 2 kepada SMA Negeri 1 Jakarta sebesar Rp 3.500.000 dengan syarat 2/10, n/30 (Faktur No.04).
- Jun 28 Mengeluarkan Nota Kredit No.102 sebesar Rp 500.000 kepada SMA Negeri 1 Jakarta untuk buku yang dibeli tanggal 27 Juni karena rusak.
- Jun 29 Menerima pelunasan dari SMA Negeri 1 Jakarta untuk penjualan yang dilakukan pada tanggal 18 Juni (BKM 07).
- Jun 30 Membayar gaji karyawan untuk bulan Juni sebesar Rp 8.500.000 (BKK No.06).
- Jun 30 Penjualan buku secara tunai berjumlah Rp 1.450.000 (BKM 08).

Berdasarkan data diatas, catatlah transaksi-transaksi tersebut ke dalam Jurnal Khusus, Jurnal Umum, Buku Besar & Buku Pembantu serta Neraca Saldo.

2. Pada akhir periode Mei 2016, neraca saldo UD Haryadi seperti berikut ini:

UD Haryadi Neraca Saldo Per 31 Mei 2016 (dalam Rupiah)

Nama Rekening	Debit	Kredit
Kas	7.300.000	
Piutang Usaha	6.750.000	
Cadangan Kerugian Piutang		750.000
Piutang Wesel	2.500.000	
Perlengkapan	1.650.000	
Persediaan Barang Dagang	7.700.000	
Persekot Asuransi	1.200.000	
Investasi Jangka Panjang	5.000.000	
Kendaraan	100.000.000	
Akumulasi Depresiasi Kendaraan		25.000.000
Peralatan	25.000.000	
Akumulasi Depresiasi Peralatan		2.500.000
Utang Usaha		8.350.000
Utang Bank		25.000.000
Modal		55.500.000
Prive	2.500.000	
Penjualan		102.550.000
Retur Penjualan	2.350.000	
Pendapatan Lain-lain		2.495.000

Pembelian	48.300.000	
Potongan Pembelian		2.200.000
Biaya Angkut Pembelian	1.140.000	
Biaya Gaji	6.200.000	
Biaya Listrik dan Air	1.050.000	
Biaya Advertensi	1.750.000	
Biaya Sewa	2.400.000	
Biaya Bunga	1.000.000	
Biaya Lain-lain	555.000	
Jumlah	224.345.000	224.345.000

Berikut data yang tersedia untuk membuat ayat jurnal penyesuaian pada 31 Mei 2016:

- 1. Setelah dilakukan perhitungan secara fisik, diketahui jumlah persediaan barang dagang yang masih tersedia pada akhir Mei 2016 sebesar Rp 9.750.000.
- 2. Kerugian untuk piutang yang tidak tertagih ditetapkan sebesar 3% dari saldo piutang dagang.
- 3. Pendapatan yang masih harus diterima Rp 160.000.
- 4. Jumlah perlengkapan yang sudah digunakan sampai dengan akhir periode sebesar Rp 950.000.
- 5. Biaya asuransi setelah diperhitungkan adalah Rp 240.000
- 6. Depresiasi Kendaraan ditentukan sebesar 10% per tahun.
- 7. Depresiasi Perlengkapan kantor sebesar 5% per tahun.
- 8. Gaji pegawai bulan Mei 2016 yang belum dibayarkan adalah Rp 1.500.000.
- 9. Biaya Sewa ruang dan gudang untuk bulan Mei 2016 adalah Rp 600.000.

Diminta: Berdasarkan Transaksi tersebut diatas buatlah:

- a. Catat transaksi-transaksi tersebut ke dalam Jurnal Khusus, Jurnal Umum, Buku Besar, Buku Pembantu
- b. Neraca Saldo setelah Penyesuaian
- c. Neraca Lajur
- d. Laporan Keuangan (Laba Rugi, Laporan Perubahan Modal dan Neraca)
- e. Jurnal Penutup
- f. Neraca Saldo setelah penutupan

DAFTAR PUSTAKA

- Bahri, S. (2016). *Pengantar Akuntansi Berdasarkan SAK ETAP dan IFRS*. Yogyakarta: Andi.
- Hery. (2013). Akuntansi Dasar 1 dan 2. Jakarta: PT Grasindo.
- Hery. (2016). Akuntansi Sektor Jasa dan Dagang Untuk Usaha Kecil dan Menengah. Jakarta: Grasindo.
- Indratno dan Albertus. (2013). *Prinsip-Prinsip Dasar Akuntansi Untuk Pemula dan Orang Awam*. Jakarta: Dunia Cerdas.
- Jusup, A. H. (2011a). Dasar-dasar Akuntansi (7th ed.). Yogyakarta: STIE YKPN.
- Jusup, A. H. (2011b). Dasar-Dasar Akuntansi (7th ed.). Yogyakarta: STIE YKPN.
- Martani, D. dkk. (2014). *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2013). Sistem Akuntansi. Jakarta: Salemba Empat.
- Sari, D. M., dan Fitriastuti, T. (2017). *Dasar Akuntansi : Pemahaman Konsep dan Praktek*. Samarinda: Mulawarman University Press.
- Sari, D. M., dan Fitriastuti, T. S. (2017). *Dasar Akuntansi : Pemahaman Konsep dan Praktek*. Samarinda: Mulawarman University Press.
- Setiawan, T. (2013a). *MAhir Akuntansi: Perusahaan Dagang* (Revisi). Jakarta: PT Bhuana Ilmu Populer.
- Setiawan, T. (2013b). *Mahir Akuntansi: Perusahaan Jasa* (Revisi). Jakarta: PT Bhuana Ilmu Populer.
- Soemarso. (2005). Akuntansi Suatu Pengantar. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiono et al. (2010). Akuntansi & Pelaporan Keuangan Untuk Bisnis Skala Kecil dan Menengah. Jakarta: Grasindo.

DAFTAR ISTILAH AKUNTANSI

A

Aktiva Assets

Aktiva Lancar Current Assets
Aktiva Tetap Fixed Assets

Aktiva Tetap Tidak Berwujud Intangible Assets

Akumulasi Penyusutan Gedung Accumulated Depreciation of Building
Akumulasi Penyusutan Kendaraan Accumulated Depreciation of Vehicles
Akumulasi Penyusutan Peralatan Accumulated Depreciation of Equipment

Akumulasi Penyusutan Accumulated Depreciation

Akun Pengendali Controlling Account
Akun Permanen Permanent Account
Akun Temporal Temporary Account

Akun Account
Akuntansi Accounting
Arus kas Cashflow

Asuransi Dibayar Dimuka Prepaid Insurance

Ayat Jurnal Penyesuaian Adjusting Journal Entry

B

Bangunan Building

Barang Dagangan Merchandise

Beban Pajak Penghasilan Pasal 4 (2) Income Taxes Expense Article 4(2)

Beban Pajak Penghasilan Income Taxes Expense

Beban Yang Ditangguhkan Deferred Expenses

Beban Expenses

Biaya Administrasi Bank Interset Expense
Biaya Angkut Pembelian Freight In Expense
Biaya Asuransi Insurance Expense

Akuntansi Keuangan Dasar 161

Biaya Bunga Interest Expense

Biaya Denda Late Fees Collected

Biaya Depresiasi Depreciation Expense

Biaya Dibayar Dimuka Prepaid Expenses

Biaya Gaji Wages Expenses

Biaya Iklan Advertising Expense

Biaya Jasa Bank Bank Service Charge

Biaya kerugian kerusakan barang Spoilage Expense

Biaya Operasi Operating Expenses

Biaya Pajak Penghasilan Income Taxes Expense

Biaya Perlengkapan Supplies Expenses

Biaya Sewa Rent Expense

Biaya Usaha Lainnya Other Operating Expense

Biaya yang Masih Harus Dibayar Accrued Expense
Buku Besar General Ledger

Buku Besar Penutup General Ledger Closing
Buku Catatan Pertama Book Of Original Entry

Buku Pembantu Subsidiary Ledgers

Cadangan Kerugian Piutang Allowances Of Doubtful Debt

Catatan Atas Laporan Keuangan Notes of Financial Statement

D

Dasar Akrual Accrual Basis

Dasar Kas Cash Basis

Debit Debt

Dviden Devidend

E

Entitas Akuntansi Accounting Entity

G

Goodwill Goodwill

H

Hak Cipta Copy Right

Hak Paten Pattens

Harga Perolehan Historical Cost

Harga Pokok Penjualan Cost Of Goods Sold

I

Ikhtisar Laba Rugi Income Summary

Investasi Investment

J

Jurnal Khusus Special Journal

Jurnal Pembalik Revershing Entries

Jurnal Pembelian Purchase Journal

Jurnal Penerimaan Kas Cash Receipt Journal

Jurnal Pengeluaran Kas

Cash Disbursement Journal

Jurnal Penjualan Sales Journal

Jurnal Penutup Closing Entries

Jurnal Umum General Journal

Jurnal Journal

K

Kas Cash

Kas Kecil Petty Cash

Keandalan Reliability

Kelengkapan Completeness

Kerugian Piutang Allowance For Doubtful Debt

Worksheet

Kesinambungan Going Concern

Kewajiban Liabilities

Kewajiban Lancar Current Liabilities
Kewajiban Tetap Fixed Liabilities

Kredit Credit

L

Kertas Kerja

Laba Ditahan Retained Earnings

Laba Gain

Laporan Arus Kas Cash Flow Statement
Laporan Keuangan Financial Statement

Laporan Laba Rugi Income Statement

Laporan Perubahan Modal Statement Of Change Equity

M

Materiality Materiality

Metode Garis Lurus Straigt Line Method

Metode Jam Jasa Service Hours Method

Metode Kelompok Group Code Method

Metode Periodik Periodic Method

Metode Perpetual Perpetual Method

Metode Saldo Menurun Ganda Double Declining Balance Method

Sum Of The Years Digit Method

Metode Unit Produksi Productive Output Method

Modal Owner's Equity
Modal Saham Capital Stock

Metode Jumlah Angka Tahun

N

Neraca Balance Sheet
Neraca Lajur Worksheet

Neraca Saldo Setelah Penyesuaian Adjusted Trial Balance
Neraca Saldo Setelah Penutupan Post Closing Trial Balance

Debt Memo

Neraca Saldo Trial Balance
Netralitas Netrality

Nota Kredit Credit Memo

O

Nota Debet

Objektif Objective

P

Pajak Penghasilan Dibayar Dimuka Prepaid Income Taxes

Pemasok Supplier

Pembelian Purchasing

Pembukuan Posting

Pembukuan Berpasangan Double-Entry Bookkeeping

Penanam Modal Investor

Pendapatan Bunga Interest Income

Pendapatan Deviden Devidend Income

Pendapatan Diterima Di Muka Unearned Fees

Pendapatan Usaha Fees Earned

Pendapatan Yang Masih Harus Diterima Accruated Revenues

Pendapatan Revenue

Pengukuran Dalam Satuan Uang Monetary Measurement Unit

Penjualan Sales

Penjurnalan Journalizing

Penyajian Yang Jujur Faithful Representation

Penyusutan Depreciation
Peralatan Equipment
Peralatan Equipment

Periode Akuntansi Accounting Period

Perlengkapan Supplies

Pernyataan Piutang Account Receivable Statement

Sales Discount

Persamaan Akuntansi Accounting Equation
Persediaan Barang Dagang Merchandise Inventory
Piutang Usaha Account Receivable
Piutang Wesel Notes Receivable
Potongan Pembelian Purchase Discount

PPN Keluaran Value Added Tax Out
PPN Masukan Value Added Tax In

Prive Drawing

R

Potongan Penjualan

Retur Pembelian Purchase Return
Retur Penjualan Sales Return

Rugi Loss

S

Sewa Dibayar Dimuka Prepaid Rent

Substansi Mengungguli Bentuk Substance Over Form
Surat Berharga Marketable Securities

T

Tanah Land

U

Utang Account Payable

Utang Bank Bank Loan

Utang Dagang Account Payable

Utang Deviden Devidend Payable

Utang Jangka Panjang Long Term Liabilities

Utang Lancar Current Liabilities

Utang Pajak Penghasilan (21) Income Taxes Payable (21)

Utang Pajak Penghasilan (23) Income Taxes Payable (23)

Utang Pajak Penghasilan (25/29) Income Taxes Payable (25/29)