

BAB 5

POSTING DAN BUKU BESAR

A. Buku Besar dan Kegunaannya

Sebagaimana dijelaskan pada bab terdahulu bahwa buku besar (General Ledger) merupakan buku yang berisi kumpulan akun-akun perusahaan. Buku besar merupakan buku yang berisi kumpulan akun-akun neraca dan akun-akun laba rugi

Bentuk skontro disebut juga bentuk akun T Akun sering pula disebut sebagai rekening atau perkiraan. Akun-akun yang terdapat dalam neraca disebut sebagai akun terbuka atau akun riill, dan akun ini memiliki saldo yang dilaporkan dalam neraca. Contohnya adalah akun kas, akun piutang, akun perlengkapan dan sebagainya.

Sedangkan akun-akun yang terdapat dalam rugi laba disebut sebagai akun nominal atau akun tertutup. Dikatakan demikian karena akun-akun ini harus dinolkan pada akhir periode dengan membuat jurnal penutup. Contoh akun yang terdapat dalam laporan laba rugi diantaranya beban operasi, beban pemasaran, beban gaji, pendapatan jasa, pendapatan sewa dan sebagainya.

Bentuk buku besar meliputi bentuk **skontro** dan bentuk **stafel**. Bentuk skontro disebut juga dengan bentuk **horizontal** atau bentuk **akun T**. Contoh bentuk akun dengan bentuk horizontal atau bentuk akun T telah dijelaskan pada bab terdahulu, yakni pada ilustrasi 3.3 dan ilustrasi 3.4. Karena buku besar merupakan kumpulan dari akun-akun yang ada di perusahaan, maka bentuk buku besarpun sama dengan bentuk akun. Buku besar dalam bentuk T ini dalam praktik jarang digunakan karena saldo setiap akun tidak bisa diketahui setiap saat. Saldo akun dapat diketahui hanya saat terjadi penutupan buku pada akhir periode.

Bentuk buku besar lain adalah bentuk stafel atau biasa juga disebut dengan bentuk **vertikal** atau disebut juga **balance-column account**. Bentuk ini terdiri dari kolom-kolom yang meliputi kolom untuk pemindahan (posting) debit, satu kolom untuk pemindahan (posting) kredit, satu kolom untuk menunjukkan saldo akun jika yang terjadi adalah saldo debit, dan satu kolom untuk menunjukkan saldo akun jika yang terjadi adalah saldo kredit. Bentuk ini yang sering digunakan dalam praktik karena saldo untuk setiap akun bias diketahui setiap saat. Contoh bentuk akun stafel (balance-column account) dalam bentuk formulir adalah sebagai berikut:

Ilustrasi 5.1: Formulir Akun Buku Besar Bentuk Stafel

Nama Akun: _____ **No:** _____

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)

Buku besar berbentuk stafel (balance-column account) tersebut sedikit berbeda dengan rekening T. Perbedaannya terutama pada:

1. Letak kolom debit dan kredit tidak berlawanan tetapi berdampingan.
2. Kolom jumlah rupiah bertambah untuk mencatat saldo setiap akun.

Dengan kolom tambahan ini saldo akun ditentukan setiap kali terjadi transaksi. Dengan demikian saldo setiap akun akan dengan mudah diketahui setiap saat. Seperti telah dibahas di bagian sebelumnya bahwa transaksi per tama-tama dicatat dalam jurnal. Kemudian secara periodik, ayat jurnal dipindahkan ke akun-akun di buku besar. Proses pemindahan debit dan kredit dari ayat jurnal ke akun di buku besar disebut dengan proses posting.

Posting merupakan pemindahbukuan informasi akuntansi dari buku jurnal ke buku besar. Prosedur ini dilakukan dalam rangka untuk mendapatkan gambaran pengaruh transaksi terhadap setiap akun aset, kewajiban maupun ekuitas. Pada setiap akhir periode, jumlah saldo setiap akun ini akan diringkaskan untuk penyusunan neraca saldo dan laporan keuangan.

Berikut ini contoh proses posting satu ayat jurnal di buku jurnal (buku harian) ke akun di buku besar yang berbentuk stafel.

Ilustrasi 5.2: Proses Posting dari Jurnal Umum ke Akun

(dalam rupiah)

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006				
Juli 1	Perlengkapan Kantor	16	19.200.000,00	
	Utang Usaha	21		19.200.000,00
	Pembayaran secara tunai			
	sewa gedung untuk 6 bulan			

(dalam rupiah)

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006 1	Pembelian	2	19.200.000		19.200.000	
Juli						

(dalam rupiah)

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006 1	Pembelian	2		19.200.000		19.200.000
Juli						

Posting dari satu ayat jurnal dengan satu ayat debit dan satu ayat kredit dapat dijelaskan sebagai berikut:

Pertama : Pindahkan tanggal ayat jurnal di buku jurnal ke dalam tanggal akun di buku besar sesuai dengan akun masing-masing.

Kedua : pindahkan jumlah debit dan kredit masing-masing ayat jurnal ke masing-masing akun sesuai dengan debit – kreditnya.

Ketiga : pindahkan halaman buku jurnal (di pojok kanan atas) ke kolom referensi pada setiap akun di buku besar.

Keempat : Masukkan nomor masing-masing akun di buku besar (pojok kanan atas) ke kolom referensi di buku jurnal II.

B. Daftar Akun (Rekening)

Persamaan dasar akuntansi meliputi kelompok aset, kelompok kewajiban dan kelompok ekuitas, dimana kelompok ekuitas sendiri masih dijabarkan menjadi kelompok beban dan kelompok pendapatan. Masingmasing kelompok ini terdiri dari akun-akun yang jenis akunnya tidak sama antara satu perusahaan dengan perusahaan lainnya. Jumlah akun setiap perusahaan akan sangat tergantung pada beberapa hal diantaranya:

1. Sifat operasi perusahaan. perusahaan dagang jumlah akunnya lebih banyak dibanding dengan perusahaan jasa, dan perusahaan dibanding perusahaan dagang.
2. Volume kegiatan perusahaan. Perusahaan dengan kegiatan yang kompleks dan rumit membutuhkan jumlah akun yang lebih banyak.
3. Seberapa rinci informasi yang dibutuhkan. Semakin rinci informasi yang dibutuhkan, semakin banyak jumlah akun yang diperlukan.

Setiap perusahaan dalam proses akuntansinya harus memiliki daftar akun beserta nomor kodenya. Nomor akun, nama akun dan kelompok akun harus dipahami oleh pemegang buku perusahaan. Nama-nama akun beserta nomor kode akun disusun dalam suatu bagan akun yang disebut dengan chart of account.

Pemberian nomor akun dapat dilakukan dengan didasarkan pada pengelompokan akun dalam lima kelompok yaitu kelompok aset, kewajiban, ekuitas, pendapatan dan beban. Berbagai kode akun dapat dibuat oleh perusahaan, satu perusahaan belum tentu sama dengan perusahaan walaupun dalam satu industri yang sama.

Pada ilustrasi 5.3 adalah contoh daftar akun beserta kode akun pada suatu perusahaan Laundry.

Ilustrasi 5.3: Daftar Nama Akun dan Kode Akun

Perusahaan Daiklin Daftar Nama Akun dan Kodenya	
KodeAkun	Nama Akun
1	Aset
10	Aset Lancar
101	Kas
102	Perlengkapan
103	Piutang Usaha
12	Aset Tidak Lancar
120	Peralatan Kantor
121	Akumulasi Depresiasi Peralatan Kantor
122	Mesin Cuci
123	Akumulasi Depresiasi Mesin cuci
2	Kewajiban
20	Kewajiban Lancar
201	Utang Usaha
202	Utang Gaji
203	Utang bunga
22	Kewajiban Tidak Lancar
221	Utang Bank
222	Utang Obligasi
3	Ekuitas
301	Modal Pemilik
302	Prive
4	Pendapatan
410	Pendapatan Cuci Baju
402	Pendapatan Cuci Karpas
403	Pendapatan Cuci Gordyn
5	Beban
501	Beban Gaji
502	Beban Telepon
503	Beban Asuransi
504	Beban Iklan

C. Posting (Pemindahan) Ayat Jurnal ke Buku Besar

Berikut ini proses posting dari buku harian ke buku besar. Kasus yang sama dengan bab sebelumnya digunakan dalam bab ini untuk ilustrasi lengkap. Ilustrasi untuk pemindahan ayat jurnal ke buku besar diawali dengan bagian jurnal umum yang digunakan untuk mencatat transaksi selama bulan Agustus 2006. Untuk tujuan posting pada kasus ini digunakan kode akun sebagaimana dalam ilustrasi 5.4.

Ilustrasi 5.4: Daftar Nama dan Kode Akun Perusahaan Cipta Jasa Karya

Perusahaan Cipta Jasa Karya	
Daftar Nama Akun dan Kodenya	
Kode Akun	Nama Akun
11	Kas
12	Piutang Usaha
13	Perlengkapan
14	Sewa Dibayar Dimuka
16	Peralatan Kantor
21	Utang Usaha
23	Pendapatan Diterima Dimuka
31	Ekuitas Pemilik (Modal, Tn Bagus)
32	Prive, Tn Bagus
41	Pendapatan Jasa
51	Beban Gaji
56	Beban Iklan
57	Beban Telepon
58	Beban Listrik

Jurnal Umum Perusahaan Cipta Jasa Karya

(dalam rupiah)

Jurnal Umum

Halaman 1

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
2006				
Agust 1	Kas	11	26.200.000,00	
	Perengkapan	13	2.800.000,00	
	Peralatan Kantor	16	25.000.000,00	
	Modal, Tn Bagus	31		54.000.000,00
	Investasi pemilik dalam bentuk kas perlengkapan, dan peralatan kantor			
1	Sewa Dibayar dimuka	14	19.200.000,00	
	Kas	11		19.200.000,00
	Pembayaran secara tunai sewa gedung untuk 6 bulan			
2	Peralatan Kantor	16	4.000.000,00	
	Utang Usaha	21		4.000.000,00
	pembelian secara kredit peralatan kantor			
3	Kas	11	10.000.000,00	
	Pendapatan diterima dimuka	23		10.000.000,00
	Penerimaan secara tunai uang jasa yang belum diberikan			
4	Asuransi Dibayar dimuka	15	3.600.000,00	
	Kas	11		3.600.000,00
	Pembayaran secara tunai premi asuransi properti			
7	Beban iklan	56	240.000,00	
	Kas	11		240.000,00
	Pembayaran secara tunai beban iklan di Jawa Pos			

(dalam rupiah)

Jurnal Umum

Halaman 2

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
2006				
Agust 9	Utang Usaha	21	2.400.000,00	
	Kas	11		2.400.000,00
	Pembayaran kewajiban pada toko Cahaya Raya			
13	Piutang Usaha	12	4.800.000,00	
	Pendapatan Jasa	41		4.800.000,00
	Pencatatan penyelesaian pekerjaan pengauditan dengan penundaan pembayaran fee			
15	Beban gaji	51	1.500.000,00	
	Kas	11		1.500.000,00
	Pembayaran secara tunai beban gaji pegawai			
16	Kas	11	4.800.000,00	
	Piutang Usaha	12		4.800.000,00
	Penerimaan pembayaran fee dari klien			
18	Piutang Usaha	12	8.400.000,00	
	Pendapatan Jasa	41		8.400.000,00
	Pencatatan penyelesaian pekerjaan pengauditan dengan penundaan pembayaran fee			
20	Perlengkapan	13	1.600.000,00	
	Kas	11		1.600.000,00
	pembelian secara tunai perlengkapan			

(dalam rupiah)

Jurnal Umum

Halaman 3

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
2006				
Agust 23	Kas	11	3.600.000,00	
	Piutang Usaha	12		3.600.000,00
	Penerimaan pembayaran fee dari klien			
29	Beban Telepon	57	260.000,00	
	Kas	11		260.000,00
	Pembayaran secara tunai beban telepon pegawai			
30	Beban Listrik	58	150.000,00	
	Kas	11		150.000,00
	Pembayaran secara tunai beban listrik			
30	Beban gaji	51	1.500.000,00	
	Kas	11		1.500.000,00
	Pembayaran secara tunai beban gaji pegawai			
30	Kas	11	4.000.000,00	
	Piutang Usaha	12		4.000.000,00
	Penerimaan pembayaran fee dari klien			
30	Piutang Usaha	12	3.000.000,00	
	Pendapatan Jasa	41		3.000.000,00
	Pencatatan penyelesaian pekerjaan pengauditan dengan penundaan pembayaran fee			
30	Prive, Tri Bagus	32	1.500.000,00	
	Kas	11		1.500.000,00
	penarikan tunai untuk kepentingan pribadi			

Ayat-ayat jurnal tersebut kemudian dipindahkan ke dalam akun-akun di buku besar berikut ini. Dalam kasus ini bentuk buku besar yang digunakan adalah bentuk stafel atau (balance-column account).

(dalam rupiah)

Kas

No: 11

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006						
Agust 1	Investasi Awal	1	26.200.000		26.200.000	
1	Sewa Gedung	1		19.200.000	7.000.000	
3	Pendapatan di Muka	1	10.000.000		17.000.000	
4	Persektor Asuransi	1		3.600.000	13.400.000	
7	Beban Iklan	1		240.000	13.160.000	
9	Utang Usaha	1		2.400.000	10.760.000	
15	Beban Gaji	1		1.500.000	9.260.000	
16	Terima Piutang	1	4.800.000		14.060.000	
20	Beli Perlengkapan	1		1.600.000	12.460.000	
23	Terima Piutang	2	3.600.000		16.060.000	
29	Bayar Telepon	3		260.000	15.800.000	
30	Bayar Listrik	3		150.000	15.650.000	
30	Terima Piutang	3	4.000.000		19.650.000	
30	Beban Gaji	3		1.500.000	18.150.000	
30	Drive, Tuan Bagus	3		1.500.000	16.650.000	

(dalam rupiah)

Piutang Usaha

No: 12

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006						
Agust 13	Pendapatan Jasa	2	4.800.000		4.800.000	
16	Per kas	2		4.800.000	0	
18	Pendapatan Jasa	2	8.400.000		8.400.000	
23	Per kas	2		3.600.000	4.800.000	
30	Pendapatan Jasa	3	3.000.000		7.800.000	
30	Per kas	3		4.000.000	3.800.000	

(dalam rupiah)

Perlengkapan Kantor

No: 13

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
						Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006	1	Setoran Pemilik	1	2.800.000		2.800.000	
Agust	20	Per kas	2	1.600.000		4.400.000	

(dalam rupiah)

Sewa Dibayar Dimuka

No: 14

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
						Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006							
Agust	1	Sewa Gedung selama 6 bulan	1	19.200.000		19.200.000	

(dalam rupiah)

Asuransi Dibayar Dimuka

No: 15

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
						Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006							
Agust	4	Per kas	1	3.600.000		3.600.000	

(dalam rupiah)

Peralatan Kantor

No: 16

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
						Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006	1	Per kas	1	25.000.000		25.000.000	
Agust	2	Per kas	1	4.000.000		29.000.000	

(dalam rupiah)

Utang Usaha

No: 21

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
						Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006	2	Pembelian Kredit	1		4.000.000		
Agust	9	Pembayaran	2	2.400.000			1.600.000

(dalam rupiah)

Pendapatan Diterima dimuka

No: 23

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006						
Agust	3 Penerimaan Uang Muka Jasa	1		10.000.000		10.000.000

(dalam rupiah)

Ekuitas Pemilik (Modal, Tn Bagus)

No: 31

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006						
Agust	1 Setoran Pemilik	1		54.000.000		54.000.000

(dalam rupiah)

Prive, Tn Bagus

No: 32

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006						
Agust	30 Per kas	3	1.500.000		1.500.000	

(dalam rupiah)

Pendapatan Jasa

No: 41

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006						
13	Piutang	2		4.800.000		4.800.000
Agust	18 Piutang	2		8.400.000		13.200.000
	30 Piutang	3		3.000.000		16.200.000

(dalam rupiah)

Beban Gaji

No: 51

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006						
15	Per kas	2	1.500.000		1.500.000	
Agust	30 Per kas	3	1.500.000		3.000.000	

(dalam rupiah)

Beban Iklan

No: 56

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006						
Agust 7	Per kas	1	240.000		240.000	

(dalam rupiah)

Beban Telepon

No: 57

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006						
Agust 29	Per kas	3	260.000		260.000	

(dalam rupiah)

Beban Listrik

No: 58

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006						
Agust 30	Per kas	3	150.000		150.000	

CONTOH SOAL

Dengan kasus yang sama pada bab 4, setelah perusahaan "Trisno Laundry" mencatat semua transaksi ke dalam buku jurnal, maka proses akuntansi selanjutnya adalah posting (pemindahbukuan) ke buku besar. Untuk memperjelas gambaran proses pemindahbukuan dari jurnal ke buku besar berikut disajikan jurnal umum yang telah dibuat oleh perusahaan. Kode akun yang digunakan untuk posting sebagai berikut:

Kode Akun	Nama Akun	Kode Akun	Nama Akun
11	Kas	30	Ekuitas Pemilik (Modal, Tn Harry)
14	Asuransi Dibayar di Muka	31	Prive, Tn Harry
15	Mesin Cuci	40	Pendapatan Jasa
25	Utang Wesel	51	Beban Iklan
26	Utang Usaha	52	Beban Sewa

Jurnal Umum Perusahaan "Trisno Laundry"

(dalam Rp. 000,-)

Jurnal Umum

Halaman 1

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
2006				
Des 1	Kas	11	200.000	
	Ekuitas Pemilik (Modal, Th Harry)	30		200.000
	Investasi pemilik dalam bentuk kas			
2	Beban Sewa	52	10.000	
	Kas	11		10.000
	Pembayaran sewa untuk bulan			
	Desember 2006			
3	Mesin Cuci	15	25.000	
	Kas	11		10.000
	Utang Wesel	25		15.000
	Pembelian mesin cuci, dibayar tunai dan			
	dengan wesel 6 bulan, 12%			
4	Asuransi Dibayar di Muka	14	12.000	
	Kas	11		12.000
	Pembayaran premi asuransi			
	untuk satu tahun			
10	Beban Iklan	51	3.600	
	Kas	11		3.600
	Pembayaran pemasangan iklan di			
	harian Sinar Pos			
20	Prive, Th Harry	31	7.000	
	Kas	11		7.000
	Pengambilan Prive Th Harry			
30	Kas	11	62.000	
	Pendapatan Jasa	40		62.000
	Penerimaan pendapatan jasa laundry			
	secara tunai			

PENYELESAIAN

Akun-akun yang ada di buku besar perusahaan nampak sebagai berikut:

(dalam Rp. 000,-)

Kas

No: 11

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006	1 Setoran Pemilik	1	200.000		200.000	
Des	2 Bahan Sewa	1		10.000	190.000	
	3 Mesin Cuci	1		10.000	180.000	
	4 Portokot Asuransi	1		12.000	168.000	
	10 Bahan Iklan	1		3.600	164.400	
	20 Prive, Di Harry	1		7.000	157.400	
	30 Pendapatan Jasa	1	62.000		219.400	

(dalam rupiah)

Asuransi Dibayar Dimuka

No: 14

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006						
Des	4 Per Kas	1	12.000		12.000	

(dalam rupiah)

Mesin Cuci

No: 15

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006						
Des	3 Per Kas	1	10.000		10.000	
	3 Wesel Bayar	1	15.000		15.000	

(dalam rupiah)

Utang Wesel

No: 25

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006						
Des	3 Mesin Cuci	1		10.000		10.000

(dalam rupiah)

Ekuitas Pemilik (Modal, Tn Harry)

No: 30

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006						
Des	1 Per Kas	1		200.000		200.000

(dalam rupiah)

Prive, Tn Harry

No: 31

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006						
Des	20 Per Kas	1	7.000		7.000	

(dalam rupiah)

Pendapatan Jasa

No: 40

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006						
Des	30 Per Kas	1		62.000		62.000

(dalam rupiah)

Beban Iklan

No: 51

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006						
Des	10 Per Kas	1	3.600		3.600	

(dalam rupiah)

Beban Sewa

No: 52

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2006						
Des	2 Per Kas	1	10.000		10.000	

Soal-soal

I. PERTANYAAN

1. Apa yang dimaksud dengan ‘posting’?
2. Sebut dan jelaskan langkah-langkah dalam mengerjakan posting!
3. Apa yang dimaksud dengan kode akun dan apa tujuan dilakukan pengkodean terhadap akun-akun di buku besar?
4. Apa yang dimaksud dengan “daftar akun (chart of accounts)”?
5. Apa perbedaan antara akun dan buku besar?
6. Sebut dan jelaskan cara-cara menemukan kesalahan pencatatan di buku besar!
7. Jelaskan mengapa untuk akun kewajiban dan ekuitas pemilik terdapat kaidah debit dan kredit yang sama!
8. Bagaimana cara melakukan koreksi kesalahan, baik kesalahan pada waktu menjurnal maupun kesalahan pada waktu melakukan posting ke buku besar?
9. PT Citra Perkasa memiliki kebijakan untuk menyetor semua penerimaan kas ke bank BCA dan melakukan semua pembayaran dengan cek. Pada tanggal 31 Mei 2006, akun kas menunjukkan saldo kredit sebesar Rp. 30.000.000,-, dan tidak ada uang tunai yang belum disetor ke bank BCA.
 - (a) Misalkan tidak ada kesalahan dalam penjurnalan atau posting, apa yang menyebabkan saldo kredit pada akun kas tersebut?
 - (b) Apakah saldo kredit sebesar Rp. 30.000.000,- tersebut merupakan aset, kewajiban, ekuitas pemilik, pendapatan, atau beban?
10. PT Dana Pratama pada bulan Maret 2007 memberikan jasa untuk pelanggan khususnya, untuk pembayaran sebesar Rp. 15.000.000,-. Pembayaran diterima pada bulan selanjutnya yaitu bulan April 2007.

Kapan perusahaan mengakui pendapatannya, pada bulan Maret 2007 ataukah April 2007? Akun apa yang harus didebit dan dikredit pada bulan (1) Maret 2007 dan (2) April 2007?

II. LATIHAN

Akun-akun yang ada di buku besar perusahaan "Sari Makmur" meliputi: Kas, Piutang Usaha, Perlengkapan, Peralatan Kantor, Utang Usaha, Ekuitas Pemilik (Modal, Sutrisno), Pendapatan Jasa, Beban Sewa, Beban Iklan, Beban Listrik, Beban Rupa-rupa. Transaksi yang terjadi selama bulan Juni 2006 sebagai berikut:

- 1 Membayar sewa bulan Juni 2007 sebesar Rp. 30.000.000,-.
- 2 Membayar beban iklan sebesar Rp. 7.000.000,-.
- 5 Membeli perlengkapan ke Toko Siswi secara tunai seharga Rp. 2.500.000,-.
- 7 Membeli peralatan kantor secara kredit ke UD Tunggal Dewa sebesar Rp. 75.000.000,-.
- 10 Menerima pelunasan piutang dari para pelanggan sebesar Rp. 112.000.000,-.
- 12 Membayar utang usaha kepada seorang kreditur sebesar Rp. 43.000.000,-.
- 14 Tn Sutrisno mengambil uang untuk keperluan pribadi sebesar Rp. 24.000.000,-.
- 15 Membayar beban perbaikan peralatan kantor sebesar Rp. 1.500.000,-.
- 27 Membayar beban pemakaian telepon bulan Juni 2007 sebesar Rp. 3.800.000,-.
- 29 Mengirim tagihan kepada pelanggan yang telah menggunakan jasa secara kredit senilai Rp. 183.000.000,-.
- 30 Membayar beban listrik bulan Juni sebesar Rp. 8.600.000,-.

Pertanyaan:

1. Dengan menggunakan akun-akun tersebut, catatlah transaksi-transaksi yang terjadi selama bulan Juni berikut ini dalam jurnal.
2. Selanjutnya, postinglah setiap ayat jurnal yang ada ke akun-akun yang sesuai dalam buku besar perusahaan.

III. SOAL

Tn Mansyur mendirikan sebuah perusahaan perseorangan yang diberi nama Perusahaan “Harapan Indah” pada tanggal 17 Maret 2007. Berikut ini adalah transaksi-transaksi yang terjadi selama bulan Maret 2007:

17 Tn Mansyur memindahkan uang dari rekening pribadinya di bank BCA ke rekening atas nama perusahaan ”Harapan Indah” yang baru didirikannya sebesar Rp. 250.000.000,-.

17 Membeli peralatan kantor ke UD Mulia secara kredit seharga Rp. 15.000.000,-.

17 Membeli perlengkapan secara tunai ke Toko Granada seharga Rp. 3.500.000,-.

18 Membayar sewa kantor untuk bulan Maret 2007 sebesar Rp. 7.000.000,-.

19 Membeli sebuah truk seharga Rp. 180.000.000,-; dari jumlah tersebut perusahaan membayar Rp. 30.000.000,- secara tunai, sisanya sebesar Rp. 150.000.000,- dibayar dengan selebar wesel.

22 Membeli perlengkapan secara kredit ke Toko Tugu Mas seharga Rp. 2.500.000,-.

23 Membayar gaji karyawan sebesar Rp. 12.000.000,-.

24 Membayar premi asuransi kebakaran sebesar Rp. 8.300.000,-.

26 Membayar utang atas pembelian peralatan kantor tanggal 17 Maret 2007

26 Mengirim tagihan kepada pelanggan untuk pesanan yang telah diselesaikan senilai Rp. 75.000.000,-.

29 Menerima uang untuk pesanan yang telah diselesaikan sebesar Rp. 8.200.000,-.

29 Menerima tagihan atas beban pemeliharaan truk sebesar Rp. 1.840.000,-. Tagihan ini akan dibayar pada bulan April 2007.

30 Membayar beban listrik sebesar Rp. 2.100.000,-.

30 Membayar beban rupa-rupa sebesar Rp. 900.000,-.

31 Menerima pembayaran dari konsumen pengguna jasa perusahaan secara kredit sebesar Rp. 45.000.000,-.

Pertanyaan:

1. Bukalah akun-akun buku besar Perusahaan ”Harapan Indah” yang meliputi akun di bawah ini:

11 Kas	31 Modal, Tn Mansyur
12 Piutang Usaha	32 Prive, Tn Mansyur
13 Perlengkapan	41 Pendapatan Jasa
14 Asuransi Dibayar di Muka	51 Beban Gaji
16 Peralatan	53 Beban Sewa
18 Truk	54 Beban Listrik
21 Wesel Bayar	55 Beban Pemeliharaan Truk
22 Utang Usaha	59 Beban Rupa-rupa

2. Catatlah transaksi-transaksi yang terjadi selama bulan Maret 2007 dalam jurnal dengan menggunakan akun-akun di atas!

3. Postinglah ayat jurnal yang telah anda buat akun yang bersangkutan.

4. Hitunglah saldo setiap akun yang terdapat dalam buku besar!