

# JURNAL UMUM DAN BUKU BESAR

1. Penjurnalan
2. Memindahbukukan Ayat Jurnal ke dalam Buku Besar
3. Neraca Saldo

## Ayat Jurnal (*Journal Entries*)

Tahapan pertama dari suatu proses akuntansi yaitu membukukan ayat jurnal suatu transaksi atau kejadian dalam wadah pembukuan yang paling dasar, jurnal atau buku harian. Dalam system buku berpasangan (*double entry bookkeeping*), transaksi atau kejadian dibukukan dengan mendebit dan mengkredit akun yang sesuai dalam jumlah yang selalu seimbang.

Transaksi dibukukan dengan mendebit dan menkredit akun yang sesuai dalam jumlah yang selalu seimbang. Jika jumlah debit dan kredit tidak seimbang, sudah pasti terdapat kesalahan dalam pencatatan. Namun jika jumlah debit dan kredit seimbang belum tentu tidak terdapat kesalahan.

# Memindahbukukan Ayat Jurnal ke Dalam Akun

Ayat jurnal dimasukkan ke akun yang sesuai dibuku besar secara periodic. Pemindahbukuan (*posting*) : Proses memindahkan debit dan kredit dari ayat jurnal ke dalam akun. Ada 4 Langkah dalam proses pemidahbukuan ayat jurnal ke buku besar :

1. Tanggal transaksi dimasukkan ke dalam kolom Tanggal pada Asuransi dibayar dimuka.
2. Jumlah dimasukkan ke dalam kolom Debit pada Asuransi dibayar dimuka
3. Nomor halaman jurnal dimasukkan ke dalam Kolom Referensi Posting (Ref.Post) pada Asuransi dibayar dimuka.
4. Nomor Akun dimasukkan ke dalam Kolom Referensi Posting (Ref.Post) pada Jurnal.

# Diagram Pencatatan serta Posting Debit dan Kredit

## Journal

Tanggal	Deskripsi	Post Ref	Debit	Kredit
Des 1	Cash Unearned Rent (Received advance payment for three month's rent on land)	11 23	\$ 360	\$ 360

Langkah 2

## General Ledger

Langkah 2

Nama Akun Cash

Akun No. 11

Langkah 5

Tanggal	Deskripsi	Post Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Des 1	Pemindahbukuan	JKK	\$ 360		\$ 360	

Langkah 1

Langkah 3

Nama Akun Unearned Rent

Akun No. 23

Langkah 5

Tanggal	Deskripsi	Post Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Des 1	Pemindahbukuan	JKK		\$ 360		\$ 360

Langkah 1

Langkah 3

# Neraca Saldo

Suatu cara menemukan kesalahan dalam *posting* debit dan kredit adalah menyiapkan **neraca saldo (*trial balance*)**. *Trial Balance* mengecek kesamaan jumlah debit dan kredit dalam system jurnal berpasangan. Tahapan penyiapan *trial balance* yaitu :

1. Tulis nama perusahaan diikuti dengan judul *trial balance*, serta tanggal penyajian.
2. Tulis akun-akun dari buku besar dan masukkan saldo debit dan kreditnya ke dalam kolom debit dan kredit *trial balance*.
3. Jumlahkan kolom debit dan kredit *trial balance*.
4. Periksa jumlah kolom debit harus sama dengan jumlah kredit.

## Kesalahan Memengaruhi Neraca Saldo

Beberapa cara dalam menemukan kesalahan ketidakseimbangan kolom debit dan kredit yaitu :

1. Jika terdapat selisih 10,100, atau 1.000 antara total debit dan kredit sering kali berasal dari kesalahan penjumlahan. Jika terjadi kesalahan seperti ini, jumlahkan Kembali kolom neraca saldo. Jika kesalahan masih ada, hitung Kembali saldo semua akun.
2. Jika selisih dapat dibagi 2, kesalahan bisa terjadi karena debit di *posting* sebagai kredit, atau sebaliknya.
3. Jika selisih dapat dibagi 9, telusuri Kembali saldo akun ke buku besar untuk mengetahui kesalahan pemindahan saldo dari buku besar. Dua jenis kesalahan yang biasa dikenal adalah *transposisi* dan *slide*. Transposisi (*transposition*) terjadi saat urutan angka terbalik menjadi salah dan *Slide*, sebuah angka terselip (hilang), sehingga sisanya bergeser satu digit atau lebih ke kanan atau kiri, seperti menulis.
4. Jika kesalahan tidak dapat dibagi 2 atau 9, buku besar harus ditinjau ulang untuk menemukan jumlah buku besar yang sama dengan jumlah kesalahan yang belum pindah ke *trial balance*. Jika kesalahan tidak ditemukan, tinjau ulang pemindahbukuan jurnal untuk menemukan pemindahbukuan yang salah.
5. Jika kesalahan tidak ditemukan melalui Langkah sebelumnya, proses akuntansi harus ditelusuri Kembali, mulai dari Langkah terakhir dan mundur sampai ayat dalam jurnal.

## Kesalahan Tidak Memengaruhi Neraca Saldo

Ada kalanya suatu kesalahan tidak menyebabkan neraca saldo tidak seimbang. Kesalahan ini bisa jadi ditemukan Ketika menyiapkan neraca saldo atau ditunjukkan oleh saldo tidak biasa suatu akun. Sebagai contoh, saldo kredit akun Perlengkapan menunjukkan telah terjadi kesalahan karena perlengkapan tidak mungkin negative. Ketika kesalahan tersebut ditemukan, kesalahan harus dikoreksi. Jika kesalahan telah di jurnal dan dipindahbukukan ke buku besar, jurnal koreksi harus dibuat.

# Soal Ilustratif

Dr. Budiman Thamrin, telah berpraktik sebagai dokter spesialis penyakit jantung selama 3 tahun dan mendirikan Heart Inc. Selama bulan April 2015, dr. Budiman melakukan transaksi sebagai berikut :

- 1 .Membayar sewa tempat praktik untuk bulan April \$ 800
3. Membeli peralatan medis secara kredit \$ 2.100
5. Menerima kas hasil pelunasan piutang dari pasien \$ 3.150
8. Membeli film Sinar-X dan perlengkapan lain secara kredit \$ 245
9. Salah satu peralatan kantor yang dibeli tanggal 3 April rusak. Barang tersebut dikembalikan dengan persetujuan pemasok dan mengurangi utang dr. Budi Thamrin seharga peralatan medis tersebut \$ 325
12. Membayar utang pada pemasok \$ 1.250
17. Membayar perpanjangan asuransi property dengan masa perlindungan 6 bulan \$ 370



20. Menemukan bahwa saldo akun kas dan utang per 1 Apr kelebihan catat sebesar \$ 200. Hal ini disebabkan pembayaran sebesar \$ 200 pada salah satu kreditur di bulan Maret belum dicatat. Menjurnal pembayaran \$ 200 pada tanggal 20 April
24. Membayar tunai untuk beban analisis laboratorium \$ 545
27. Membayar tunai dari rekening perusahaan untuk keperluan pribadi dan pengeluaran keluarga \$ 1.250
30. Mencatat penerimaan kas atas honor konsultasi pasien selama bulan April \$ 1.720
- 30 Membayar gaji resepsionis dan perawat \$ 1.725
30. Membayar berbagai beban utilitas (listrik,air, telepon) \$ 360
30. Mencatat honor konsultasi yang belum dilunasi oleh Sebagian pasien selama bulan April \$ 5.145
30. Membayar beban lain-lain \$ 132

## Trial Balance

Instruksi :

Account No.	Account Name	D	K
11	Cash	\$ 4.123	
12	Account Receivable	\$ 6.725	
13	Supplies	\$ 290	
14	Prepaid Insurance	\$ 465	
18	Equipment	\$ 19.745	
22	Account Payable		\$ 765
31	Share Capital-Ordinary		\$ 30.583
32	Retained Earnings		
41	Professional Fees		
51	Salary Expense		
53	Rent Expense		
55	Laboratory Expense		
56	Utilities Expense		
59	Miscellaneous Expense		
	<b>Total</b>	<b>\$ 31.348</b>	<b>\$ 31.348</b>

1. Buatlah buku besar dengan akun kolom standar untuk dr. Budi per April. Masukkan saldo dalam kolom saldo dan cantumkan tanda centang ( ) dalam kolom referensi posting. (*Petunjuk : periksa kesamaan jumlah saldo debit dan kredit dalam buku besar sebelum melanjutkan instruksi berikutnya.*)
2. Buatlah jurnal transaksi dalam jurnal dua kolom
3. *Posting* jurnal kedalam buku besar, tampilkan saldo akhir bulan dalam kolom saldo yang benar setelah selesai melakukan *posting* jurnal.
4. Siapkan Neraca Saldo yang belum disesuaikan per 30 April.

# Solusi

## Cash

Account No.11

Date		Item	Post. Ref.	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
Apr.	1	Balance				\$ 4.123	
	1		27		\$ 800	\$ 3.323	
	5		27	\$ 3.150		\$ 6.473	
	12		27		\$ 1.250	\$ 5.223	
	17		27		\$ 370	\$ 4.853	
	20		27		\$ 200	\$ 4.653	
	24		28		\$ 545	\$ 4.108	
	27		28		\$ 1.250	\$ 2.858	
	30		28	\$ 1.720		\$ 4.578	
	30		28		\$ 1.725	\$ 2.853	
	30		28		\$ 360	\$ 2.493	
	30		28		\$ 132	\$ 2.361	

## Account Receivable

Account No.12

Date		Item	Post. Ref.	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
Apr.	1	Balance				\$ 6.725	
	5		27		\$ 3.150	\$ 3.575	
	30		28	\$ 5.145		\$ 8.720	

## Account Supplies

Account No.13

Date		Item	Post. Ref.	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
Apr.	1	Balance				\$ 290	
	8		27	\$ 245		\$ 535	

### Account Prepaid Insurance

### Account No.14

Date		Item	Post. Ref.	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
Apr.	1	Balance				\$ 465	
	17		27	\$ 370		\$ 835	

### Account Equipment

### Account No.18

Date		Item	Post. Ref.	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
Apr.	1	Balance				\$ 19.745	
	3		27	\$ 2.100		\$ 21.845	
	9		27		\$ 325	\$ 21.520	

### Account Payable

### Account No.22

Date		Item	Post. Ref.	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
Apr.	1	Balance					\$ 765
	3		27		\$ 2.100		\$ 2.865
	8		27		\$ 245		\$ 2.110
	9		27	\$ 325			\$ 2.785
	12		27	\$ 1.250			\$ 1.535
	20		27	\$ 200			\$ 1.335

### Account Share Capital-Ordinary

Account No.31

Date		Item	Post. Ref.	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
Apr.	1	Balance					\$ 10.000

### Account Retained Earnings

Account No.32

Date		Item	Post. Ref.	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
Apr.	1	Balance					\$ 20.583

### Account Dividends

Account No.33

Date		Item	Post. Ref.	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
Apr.	27		28	\$ 1.250		\$ 1.250	

### Account Professional Fees

Account No.41

Date		Item	Post. Ref.	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
Apr.	30		28		\$ 1.720		\$ 1.720
	30		28		\$ 5.145		<del>\$ 6.865</del>



### Account Salary Expense

Account No.51

Date		Item	Post. Ref.	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
Apr.	30		28	\$ 1.725		\$ 1.725	

### Account Rent Expense

Account No.53

Date		Item	Post. Ref.	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
Apr.	1		27	\$ 800		\$ 800	

### Account Laboratory Expense

Account No.55

Date		Item	Post. Ref.	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
Apr.	24		28	\$ 545		\$ 545	

## Account Utilities Expense

Account No.56

Date		Item	Post. Ref.	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
Apr.	30		28	\$ 360		\$ 360	

## Account Miscellaneous Expense

Account No.59

Date		Item	Post. Ref.	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
Apr.	30		28	\$ 132		\$ 132	



# Hearts Inc

## Unadjusted Trial Balance

### April 30, 2013

Account Name	Debit Balances	Credit Balances
Cash	\$ 2.361	
Account Receivable	\$ 8.720	
Supplies	\$ 535	
Prepaid Insurance	\$ 835	
Equipment	\$ 21.520	
Account Payable		\$ 1.335
Share Capital-Ordinary		\$ 10.000
Retained Earnings		\$ 20.583
Dividends	\$ 1.250	
Professional Fees		\$ 6.865
Salary Expense	\$ 1.725	
Rent Expense	\$ 800	
Laboratory Expense	\$ 545	
Utilities Expense	\$ 360	
Miscellaneous Expense	\$ 132	
<b>Total</b>	<b>\$ 38.783</b>	<b>\$ 38.783</b>