**BAB 3**

**PENYESUAIAN**

**DAN**

**NERACA SALDO SETELAH PENYESUAIAN**

**Prinsip Pengakuan Pendapatan**

Prinsip ini menyatakan bahwa pendapatan diakui pada periode diperolehnya atau terhimpunya pendapatan tersebut

* Jika perusahaan telah menyerahkan jasa dan telah menerima kas, maka pendapatannya berupa kenaikan kas tersebut.
* Jika perusahaan telah menyerahkan jasa tetapi belum menerima kas, maka pendapatannya berupa kenaikan piutang usaha.

“ Bagaimana jika perusahaan telah menerima kas padahal jasanya baru akan perusahaan serahkan kepada konsumen di masa yang akan datang?”

Dalam kasus ini , penerimaan kas dari pelanggan harus dianggap sebagai kewajiban atau hutang untuk menyerahkan jasa di masa mendatang.

Artinya perusahaan perusahaan tidak boleh mengakui pendapatan ketika perusahaan belum menyerahkan jasa.

**Pentingnya Penyesuaian**

Neraca Saldo yg kita pelajari mungkin belum memuat data laporan keuangan yang up to date karena alasan-alasan berikut:

1. Kejadian-kejadian tertentu seperti pemakaian bahan habis pakai, tidak dijurnal setiap hari karena penjurnalan demikian tidak praktis.
2. Biaya yang terjadi karena berlalunya waktu, seperti berkurangya manfaat gedung , persekot sewa dan asuransi, tidak dijurnal selama periode akuntansi.
3. Beberapa pos seperti biaya listrik, mungkin belum dicatat karena tagihan dari PLN belum diterima.

**Jenis Penyesuaian**

1. *Transaksi sudah terjadi tetapi belum dicatat*

Contoh :

1. Biaya-biaya yang sudah terjadi, tetapi belum dibayar. Jika biaya tersebut dan kewajiban yang bersangkutan belum dicatat, maka diperlukan penyesuaian untuk mencatatnya.
2. Pendapatan yg sudah menjadi hak perusahaan, tetapi belum diterima kas-nya. Jika pendapatan tersebut dan piutang yang bersangkutan belum dicatat, maka diperlukan penyesuaian untuk mencatatnya.
3. *Transaksi sudah tercatat tapi saldo akun masih harus diperbaiki*

Contoh :

1. Pemakain Bahan Habis Pakai.
2. Pengakuan pendapatan untuk periode sekarang yang merupakan bagian diterima dimuka
3. Depresiasi aset tetap, kecuali tanah
4. Menaksir kerugian piutang.

CONTOH KASUS

Untuk menjelaskan proses penyesuaian,

berikut disajikan neraca saldo Perusahaan Jaya Abadi per 31 Desember 2008

**Perusahaan Jaya Abadi**

**Neraca Saldo**

**Per 31 Desember 2008**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nomor Akun** | **Nama Akun** | **Debit** | **Kredit** |
| 100 | Kas | 17.000 |  |
| 110 | Surat surat Berharga | 9.000 |  |
| 120 | Piutang Usaha | 18.000 |  |
| 130 | Bahan Habis Pakai | 1.500 |  |
| 140 | Persekot Premi Asuransi | 2.500 |  |
| 150 | Tanah | 21.000 |  |
| 160 | Gedung | 15.000 |  |
| 170 | Perangkat upacara | 10.000 |  |
| 200 | Utang Usaha |  | 8.000 |
| 210 | Utang Bank |  | 12.000 |
| 250 | Modal Tuan Jaya |  | 60.000 |
| 255 | Prive Tuan Jaya | 5.000 |  |
| 300 | Pendapatan Sewa |  | 30.000 |
| 310 | Pendapatan Bunga |  | 600 |
| 400 | Biaya Administrasi | 1.000 |  |
| 410 | Biaya Gaji dan Upah | 6.000 |  |
| 420 | Biaya Iklan | 2.000 |  |
| 430 | Biaya Telpon dan Teleks | 1.000 |  |
| 440 | Biaya Listrik dan air | 6.000 |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **110.600** | **110.600** |

**INFORMASI A**

Perusahaan memiliki surat berharga berupa obligasi yang dikeluarkan oleh PT Indah Permai. Nilai nominalnya Rp. 5000 dengan bunga 12% setahun. Bunga obligasi dibayar di belakang setiap 1 September.

Analisis

Diketahui bahwa bunga obligasi dibayar di belakang. Untuk periode 1 September 2008 s/d 1 September 2009, pembayaran bunganya adalah pada 1 September 2009. Jadi bunga berjalan dari obligasi PT Indah Permai yang menjadi hak Perusahaan Jaya Abadi adalah 4 bulan, terhitung sejak 1 September 2008 s/d 31 Desember 2008. Jumlah bunga berjalan tersebut adalah rp.200, dengan perhitungan sbb:

12% x( 4 /12) x Rp. 5.000 = Rp. 200

Jurnal Penyesuaiannya sbb:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Des | 31 | Piutang Bunga |  | 200 |  |
|  |  | Pendapatan Bunga |  |  | 200 |
|  |  | (Untuk mengakui bunga berjalan dari obligasi PT Indah Permai |  |  |  |

Jurnal penyesuaian harus diposting ke Buku Besar, Jika jurnal penyesuaian berjalan sudah diposting, maka akun Piutang Bunga dan akun Pedapatan Bungatampak sbb:

Piutang Bunga

Kode Akun : 128

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tgl |  | Keterangan | Ref | Debit | Kredit | Saldo Debit | Saldo Kredit |
| Des ‘08 | 31 | Saldo (sblm penyesuian) |  |  |  | 0 | 0 |
|  | 31 | Penyesuaian |  | 200 |  | 200 |  |

Pendapatan Bunga

Kode Akun : 310

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tgl |  | Keterangan | Ref | Debit | Kredit | Saldo Debit | Saldo Kredit |
| Des ‘08 | 31 | Saldo (sblm penyesuian) |  |  | 600 |  | 600 |
|  | 31 | Penyesuaian |  |  | 200 |  | 800 |

**INFORMASI B**

Biaya iklan sebesar Rp. 1.500 belum dibayar dan belum dibukukan. Ini berarti utang dan biaya iklan yang tersaji di N.S terlalu rendah daripada seharusnya, karenanya perlu disesuaikan. Jurnal penyesuaiannya sbb:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Des | 31 | Biaya Iklan |  | 1.500 |  |
|  |  | Utang Biaya Iklan |  |  | 1.500 |
|  |  | (Untuk mengakui biaya iklan yg belum dibayar |  |  |  |

Jurnal penyesuaian harus diposting ke Buku Besar, Jika jurnal penyesuaian berjalan sudah diposting, maka akun Biaya Iklan dan akun Utang Biaya Iklan tampak sbb:

Biaya Iklan

Kode Akun : 420

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tgl |  | Keterangan | Ref | Debit | Kredit | Saldo Debit | Saldo Kredit |
| Des ‘08 | 31 | Saldo (sblm penyesuian) |  | 2.000 |  | 2.000 | 0 |
|  | 31 | Penyesuaian |  | 1.500 |  | 3.500 |  |

Utang Biaya Iklan

Kode Akun : 215

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tgl |  | Keterangan | Ref | Debit | Kredit | Saldo Debit | Saldo Kredit |
| Des ‘08 | 31 | Saldo (sblm penyesuian) |  |  | 0 |  | 0 |
|  | 31 | Penyesuaian |  |  | 1.500 |  | 1.500 |

**INFORMASI C**

Premi asuransi yang masih tersisa adalah Rp.500

Analisis kasus :

Ringkasan perhitungan premi asuransi tersebut adalah sbb :

* Persekot premi asuransi per neraca saldo Rp 2.500
* Persekot premi asuransi yang masih tersisa Rp. 500
* Persekot premi asuransi yg sudah mjd biaya Rp. 2.000

Jurnal Penyesuaiannya sbb:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Des | 31 | Biaya Asuransi |  | 2.000 |  |
|  |  | Persekot premi asuransi |  |  | 2.000 |
|  |  | (Untuk menyesuaikan persekot premi asuransi) |  |  |  |

Jurnal penyesuaian harus diposting ke Buku Besar, Jika jurnal penyesuaian berjalan sudah diposting, maka akun Biaya Asuransi dan akun Persekot Premi Asuransi tampak sbb:

Biaya Asuransi

Kode Akun : 460

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tgl |  | Keterangan | Ref | Debit | Kredit | Saldo Debit | Saldo Kredit |
| Des ‘08 | 31 | Saldo (sblm penyesuian) |  | 0 |  | 0 | 0 |
|  | 31 | Penyesuaian |  | 2.000 |  | 2.000 |  |

Persekot Premi Asuransi

Kode Akun : 140

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tgl |  | Keterangan | Ref | Debit | Kredit | Saldo Debit | Saldo Kredit |
| Des ‘08 | 31 | Saldo (sblm penyesuian) |  | 2.500 | 0 | 2.500 | 0 |
|  | 31 | Penyesuaian |  |  | 2.000 | 500 | 0 |

**INFORMASI D**

Menurut perhitungan fisik sisa bahan habis pakai adalah Rp. 350

Analisis kasus :

Ringkasan perhitungan pemakaian BHP adalah sbb:

* BHP menurut N.S Rp. 1.500
* BHP menurut perhitungan fisik Rp 350
* BHP yang digunakan Rp. 1.150

Jurnal Penyesuaiannya sbb:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Des | 31 | Biaya BHP |  | 1.150 |  |
|  |  | BHP |  |  | 1.150 |
|  |  | (Untuk mencatat pemakaian BHP) |  |  |  |

Jurnal penyesuaian harus diposting ke Buku Besar, Jika jurnal penyesuaian berjalan sudah diposting, maka akun Biaya BHP dan akun BHP tampak sbb:

Biaya BHP

Kode Akun : 450

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tgl |  | Keterangan | Ref | Debit | Kredit | Saldo Debit | Saldo Kredit |
| Des ‘08 | 31 | Saldo (sblm penyesuian) |  | 0 |  | 0 | 0 |
|  | 31 | Penyesuaian |  | 1.150 |  | 1.150 |  |

BHP

Kode Akun : 130

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tgl |  | Keterangan | Ref | Debit | Kredit | Saldo Debit | Saldo Kredit |
| Des ‘08 | 31 | Saldo (sblm penyesuian) |  |  | 0 | 1.500 | 0 |
|  | 31 | Penyesuaian |  |  | 1.150 | 350 | 0 |

**INFORMASI E**

Diantara pendapatan sewa terdapat Rp 1000 yang merupakan pendapatan diterima dimuka

Analisis kasus :

Dalam kasus ini sewa sebesar Rp 1.000 adalah sewa yang diterima di muka, yang demi kepraktisan dicatat di akun Pendapatan Sewa. Sewa tersebut tidak boleh diakui sebagai pendapatan periode 2008. Sewa tersebut harus diakui sebagai kewajiban yang disebut Sewa Diterima Dimuka. Oleh karena itu di dalam akun Pendapatan Sewa terdapat jumlah Rp 1.000 yang merupakan penerimaan uang muka dari pelanggan, jurnal penyesuaian dilakukan dengan mendebit akun Pendapatan Sewa dan mengkredit akun Sewa Diterima Dimuka. Jurnal penyesuaian adalah sebagai berikut

Jurnal Penyesuaiannya sbb:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Des | 31 | Pendapatan Sewa |  | 1.000 |  |
|  |  | Sewa Diterima Dimuka |  |  | 1.000 |
|  |  | (Utk mengakui pendapatan sewa yang diterima dimuka) |  |  |  |

Jurnal penyesuaian harus diposting ke Buku Besar, Jika jurnal penyesuaian berjalan sudah diposting, maka akun Biaya BHP dan akun BHP tampak sbb:

Pendapatan Sewa

Kode Akun : 300

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tgl |  | Keterangan | Ref | Debit | Kredit | Saldo Debit | Saldo Kredit |
| Des ‘08 | 31 | Saldo (sblm penyesuian) |  | 0 |  |  | 30.000 |
|  | 31 | Penyesuaian |  | 1.000 |  |  | 29.000 |

Sewa Diterima Dimuka

Kode Akun : 130

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tgl |  | Keterangan | Ref | Debit | Kredit | Saldo Debit | Saldo Kredit |
| Des ‘08 | 31 | Saldo (sblm penyesuian) |  |  | 0 | 0 | 0 |
|  | 31 | Penyesuaian |  |  | 1.000 |  | 1.000 |

**INFORMASI F**

Diperkirakan 1 % dari piutang usaha tidak dapat ditagih

Analisis kasus :

Dalam kasus ini, taksiran kerugian piutang adalah 1 % dari piutang usaha akhir periode.Dengan demikian taksiran kerugian piutang adalah :

1% x Rp.18.000 = Rp. 180

Jurnal Penyesuaiannya sbb:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Des | 31 | Kerugian Piutang |  | 180 |  |
|  |  | Cadangan Kerugian Piutang |  |  | 180 |
|  |  | (Utk mencatat taksiran piutang yang tak tertagih |  |  |  |

Jurnal penyesuaian harus diposting ke Buku Besar, Jika jurnal penyesuaian berjalan sudah diposting, maka akun Biaya BHP dan akun BHP tampak sbb:

Kerugian Piutang

Kode Akun : 470

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tgl |  | Keterangan | Ref | Debit | Kredit | Saldo Debit | Saldo Kredit |
| Des ‘08 | 31 | Saldo (sblm penyesuian) |  | 0 |  |  | 0 |
|  | 31 | Penyesuaian |  | 180 |  | 180 |  |

Cadangan Kerugian Piutang

Kode Akun : 125

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tgl |  | Keterangan | Ref | Debit | Kredit | Saldo Debit | Saldo Kredit |
| Des ‘08 | 31 | Saldo (sblm penyesuian) |  |  | 0 | 0 | 0 |
|  | 31 | Penyesuaian |  |  | 180 |  | 180 |

Piutang Usaha

Kode Akun : 120

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tgl |  | Keterangan | Ref | Debit | Kredit | Saldo Debit | Saldo Kredit |
| Des ‘08 | 31 | Saldo (sblm penyesuian) |  |  | 0 | 18.000 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Perhatikanlah bahwa saldo akun Kerugian Piutang setelah penyesuaian adalah Rp. 180 debit. Akun ini beserta jumlahnya dilaporkan di laporan rugi laba dalam kelompok biaya pemasaran. Saldo Akun Cadangan Kerugian Piutang setelah penyesuaian adalah Rp 180 kredit , sedangkan saldo akun Piutang Usaha tidak berubah yakni tetap Rp 18.000 debit. Dua akun yang tersebut terakhir ini disajikan di neraca akhir tahun. Cadangan Kerugian Piutang merupakan atau pengurang akun Piutang Usaha.

Penyajian di neraca sebagai berikut :

Piutang Usaha Rp 18.000

(-) Cadangan Kerugian Piutang Rp (180)

Nilai Realisasi Bersih Rp 17.820

**INFORMASI G**

Penyusutan gedung ditentukan sebesar 5% setahun dari kos (harga perolehan)

Analisis kasus :

Jurnal Penyesuaiannya sbb:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Des | 31 | Biaya Penyusutan Gedung |  | 750 |  |
|  |  | Ak. Penyusutan Gedung |  |  | 750 |
|  |  | (Untuk mencatat penyusutan gedung sebesar 5% x Rp.15.000) |  |  |  |

Jurnal penyesuaian harus diposting ke Buku Besar, Jika jurnal penyesuaian berjalan sudah diposting, maka akun Biaya PenyusutanGedung dan akun Ak. Penyusutan Gedung tampak sbb:

Biaya Penyusutan Gedung

Kode Akun : 480

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tgl |  | Keterangan | Ref | Debit | Kredit | Saldo Debit | Saldo Kredit |
| Des ‘08 | 31 | Saldo (sblm penyesuian) |  | 0 |  | 0 | 0 |
|  | 31 | Penyesuaian |  | 750 |  | 750 |  |

Akumulasi Penyusutan Gedung

Kode Akun : 165

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tgl |  | Keterangan | Ref | Debit | Kredit | Saldo Debit | Saldo Kredit |
| Des ‘08 | 31 | Saldo (sblm penyesuian) |  |  | 0 | 0 | 0 |
|  | 31 | Penyesuaian |  |  | 750 | 0 | 750 |

Perhatikanlahbahwa saldo akun Biaya Penyusutan Gedung setelah penyesuaian adalah 750 debit. Akun ini beserta jumlahny dilaporkan di laporan rugi laba dalam kelompok biaya administrasi dan umum. Saldo akun Akumulasi Penyusutan Gedung setelah penyusutan 750 kredit, sedangkan saldo akun tidak berubah, yakni tetap 15.000 debit.Dua Akun yang disebut terakhir ini disajikan di neraca akhir tahun.Akumulasi Penyusutan Gedung merupakan akun konta atau pengurang akun Gedung. Penyajian di neraca sebagai berikut

Gedung................................................................Rp. 15.000

(-) Akumulasi penyusutan Gedung........................ 750

Nilai Buku.............................................................Rp 14.250

**INFORMASI H**

Perangkat upacara disusut 5% per tahun dari harga perolehan

Analisis kasus :

Jurnal Penyesuaiannya sbb:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Des | 31 | Biaya Penyusutan Perangkat Upacara |  | 500 |  |
|  |  | Ak. Penyusutan Perangkat Upacara |  |  | 500 |
|  |  | (Untuk mencatat penyusutan perangkat upacara sebesar 5% x Rp.10.000) |  |  |  |

Jurnal penyesuaian harus diposting ke Buku Besar, Jika jurnal penyesuaian berjalan sudah diposting, maka akun Biaya PenyusutanGedung dan akun Ak. Penyusutan Gedung tampak sbb:

Biaya Penyusutan Perangkat Upacara

Kode Akun : 490

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tgl |  | Keterangan | Ref | Debit | Kredit | Saldo Debit | Saldo Kredit |
| Des ‘08 | 31 | Saldo (sblm penyesuian) |  | 0 |  | 0 | 0 |
|  | 31 | Penyesuaian |  | 500 |  | 500 |  |

Akumulasi Penyusatan Perangkat upacara

Kode Akun : 175

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tgl |  | Keterangan | Ref | Debit | Kredit | Saldo Debit | Saldo Kredit |
| Des ‘08 | 31 | Saldo (sblm penyesuian) |  |  | 0 | 0 | 0 |
|  | 31 | Penyesuaian |  |  | 500 | 0 | 500 |

Perhatikanlah bahwa saldo akun Biaya Penyusutan perangkat upacara setelah penyesuaian adalah 500 debit. Akun ini beserta jumlahny dilaporkan di laporan rugi laba dalam kelompok biaya administrasi dan umum. Saldo akun Akumulasi Penyusutan perangkat upacara setelah penyusutan 500 kredit, sedangkan saldo akun tidak berubah, yakni tetap 10.000 debit. Dua Akun yang disebut terakhir ini disajikan di neraca akhir tahun. Akumulasi Penyusutan peralatan upacara merupakan akun kontra atau pengurang akun perangkat upacara. Penyajian di neraca sebagai berikut

Perangkat upacara.................................................................Rp. 10.000

(-) Akumulasi penyusutan perangkat upacara........................ (500)

Nilai Buku................................................................................Rp 9.500

**Perusahaan Jaya Abadi**

**Neraca Saldo Setelah Penyesuaian**

**Per 31 Desember 2008**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nomor Akun** | **Nama Akun** | **Debit** | **Kredit** |
| 100 | Kas | 17.000 |  |
| 110 | Surat surat Berharga | 9.000 |  |
| 120 | Piutang Usaha | 18.000 |  |
| 125 | Cadangan Kerugian Piutang |  | 180 |
| 128 | Piutang Bunga | 200 |  |
| 130 | Bahan Habis Pakai | 350 |  |
| 140 | Persekot Premi Asuransi | 500 |  |
| 150 | Tanah | 21.000 |  |
| 160 | Gedung | 15.000 |  |
| 165 | Akumulasi Penyusutan Gedung |  | 750 |
| 170 | Perangkat upacara | 10.000 |  |
| 175 | Akumulasi Penyusutan Perangkat Upacara |  | 500 |
| 200 | Utang Usaha |  | 8.000 |
| 210 | Utang Bank |  | 12.000 |
| 215 | Utang Biaya Iklan |  | 1.500 |
| 220 | Sewa Diterima Dimuka |  | 1.000 |
| 250 | Modal Tuan Jaya |  | 60.000 |
| 255 | Prive Tuan Jaya | 5.000 |  |
| 300 | Pendapatan Sewa |  | 29.000 |
| 310 | Pendapatan Bunga |  | 800 |
| 400 | Biaya Administrasi | 1.000 |  |
| 410 | Biaya Gaji dan Upah | 6.000 |  |
| 420 | Biaya Iklan | 3.500 |  |
| 430 | Biaya Telpon dan Teleks | 1.000 |  |
| 440 | Biaya Listrik dan air | 1.600 |  |
| 450 | Biaya Bahan Habis Pakai | 1.150 |  |
| 460 | Biaya Asuransi | 2.000 |  |
| 470 | Kerugian Piutang | 180 |  |
| 480 | Biaya Penyusutan Gedung | 750 |  |
| 490 | Biaya Penyusutan Perangkat Upacara | 500 |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **113.730** | **113.730** |

**Perusahaan Jaya Abadi**

**Laporan Rugi Laba**

**Per 31 Desember 2008**

Pendapatan :

* Sewa Rp. 29.000
* Bunga 800

Jumlah Pendapatan Rp 29.800

Biaya-Biaya :

* Administrasi 1.000
* Gaji dan Upah 6.000
* Iklan 3.500
* Telepon dan Teleks 1.000
* Listrik dan Air 1.600
* Bahan Habis Pakai 1.150
* Asuransi 2.000
* Kerugian Piutang 180
* Penyusutan Gedung 750
* Penyusutan Perangkat Upacara 500

Jumlah Biaya Rp 17.680

LABA BERSIH Rp 12.120

**Perusahaan Jaya Abadi**

**Laporan Perubahan Modal**

**Per 31 Desember 2008**

* Modal awal Tuan Jaya Rp 60.000
* Ditambah : Laba bersih Rp 12.120

Rp 72.120

* Dikurangi : Prive Tuan Jaya Rp 5.000
* Modal Akhir Tuan Jaya Rp 67.120

**Perusahaan Jaya Abadi**

**NERACA**

**Per 31 Desember 2008**

**ASET**

Aset Lancar :

Kas Rp 17.000

Surat-surat Berharga 9.000

Piutang usaha 18.000

(-) Cadangan Kerugian Piutang (180)

Nilai realisasi bersih 17.820

Piutang Bunga 200

Bahan Habis Pakai 350

Persekot Premi asuransi 500

Jumlah Aset Lancar **Rp 44.870**

Aset Tetap :

Tanah Rp 21.000

Gedung 15.000

(-) Ak. Penyusutan Gedung (750)

Nilai Buku Gedung Rp 14.250

Perangkat Upacara 10.000

(-) Ak. Penyusutan Per. Upacara (500)

Nilai Buku Perangkat upacara Rp 9.500

Jumlah aset tetap **Rp 44.750**

**JUMLAH ASET Rp 89.620**

**PASIVA**

Kewajiban Lancar :

Utang Usaha Rp 8.000

Utang Bank 12.000

Utang Biaya Iklan 1.500

Sewa Diterima Dimuka 1000

Jumlah Utang Lancar **Rp 22.500**

Modal :

Modal Tn Jaya **Rp 67.120**

**JUMLAH PASIVA** **Rp 89.620**