**MODUL**

**PRAKTEK AKUNTANSI KEUANGAN**

**SEMESTER GANJIL / SKS 4**

**ADMINISTRASI PERPAJAKAN**

Oleh

**DR. HAERUDDIN,S.E.,M.M**

NIDN: 0914097401

**POLITEKNIK LP3i MAKASSAR**

**MAKASSAR**

**2021**

# MODUL I PERSAMAAN AKUNTANSI DAN LAPORAN KEUANGAN

**CAPAIAN PEMBELAJARAN:**

Setelah menyelesaikan kasus No.1 sampai dengan No.6, Mahasiswa mampu memahami dan menyelesaikan kasus persamaan akuntansi serta menyusun laporan keuangan entitas jasa yang terdiri dari laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas (modal), laporan neraca dan laporan arus kas dengan menggunakan keterampilan komputer MS-Ecell.

**INFORMASI UMUM PERSAMAAN AKUNTANSI DAN LAPORAN KEUANGAN**

1. **Persamaan Akuntansi**

Beberapa hal yang perlu diperhatikan dalam menyelesaikan kasus persamaan akuntansi dan laporan keuangan:

1. Persamaan akuntansi menunjukkan posisi Aktiva = Passiva atau Aktiva merupakan harta entitas yang diperoleh atau bersumber dari Hutang dan Modal (Passiva). Sehingga posisi aktiva dan passiva harus seimbang.
2. Transaksi yang terjadi pada entitas terdiri dari transaksi investasi, pembelian, penerimaan jasa, transaksi pengeluaran kas dan penerimaan kas dan transaksi memorial.
3. Penambahan harta diperoleh dari kegiatan investasi modal, pembelian aktiva tetap dan penerimaan dari aktivitas operasioanal dari pendapatan jasa, aktivitas pendanaan (penerimaan kredit) kepada lembaga keuangan. Sedangkan harta berkurang dari transaksi aktivitas operasional yang terdiri dari pembayaran beban operasional, pembelian tunai perlengkapan dan peralatan, penyusutan aktiva tetap, pemakaian perlengkapan dll.
4. Penambahan hutang diperoleh dari penerimaan kredit dari lembaga keuangan dan kepada mitra akibat transaksi kredit (tunda pembayaran). Pengurangan hutang diakibatkan oleh pelunasan hutang dengan tunai.
5. Penambahan modal terjadi apabila terjadi investasi (penanaman modal) dari pemilik perusahaan ke entitas, entitas memperoleh laba. Sedangkan pengurangan modal terjadi bilamana pemilik menarik dana untuk keperluan pribadi (prive) dari entitas dan entitas menderita kerugian (rugi operasional).
6. Pendapatan dalam perusahaan jasa disebut pendapatan jasa. Pendapatan jasa diakui pada saat dibuatkan tagihan (akrual) ataupun pada saat dibayar tunai.
7. Beban yang dikeluarkan oleh perusahaan dalam rangka operasioanal perusahaan dicatat secara akrual (dibayar atau belum) sudah diakui sebagai beban, sedangkan beban yang terjadi dari aktivitas pendanaan (pembayaran bunga) pinjaman merupakan beban diluar usaha (non operasional).
8. **Laporan Keuangan *(Financial Statement)***

Laporan keuangan terdiri dari laporan laba rugi (*Income Statement),* Laporan Perubahan Modal, Neraca dan Arus kas entitas.

1. Laporan laba rugi adalah laporan yang memberikan informasi tentang berapa jumlah omzet atau pendapatan yang diterima oleh entitas selama periode akuntansi (bulanan atau tahunan) dan berapa jumlah beban (biaya) yang dikeluarkan oleh entitas untuk aktivitas operasional dan pendanaan. Jumlah pendapatan dikurangi dengan jumlah beban disebut laba (rugi).
2. Laporan perubahan modal adalah laporan yang memberikan informasi tentang posisi modal akhir entitas.
3. Laporan neraca adalah laporan yang memberikan informasi tentang total aktiva, total hutang dan modal entitas.
4. Laporan arus kas adalah laporan yang memberikan informasi tentang posisi cash awal, penerimaan dan pengeluaran investasi, penerimaan dan pengeluaran dari aktivitas operasioanal, penerimaan dan pengeluaran dari aktivitas pendanaan dan posisi akhir cash entitas. Posisi akhir cash pada laporan arus kas harus sama dengan laporan neraca akhir periode akuntansi.

**KEBIJAKAN AKUNTANSI**

Dalam penyusunan laporan persamaan akuntansi dan laporan keuangan, kebijakan akuntansi terdiri dari:

1. Pengakuan pendapatan dan beban menggunakan metode acrual basis.
2. Pengakuan perolehan aktiva tetap diakui dengan mengkapitalisasi seluruh jenis biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh aktiva tetap mulai dari harga faktur (nota), biaya instal, biaya uji coba dan seluruh jenis biaya yang dikeluarkan sehubungan dengan perolehan aktiva tetap tersebut (Cost).
3. Metode penyusutan yang digunakan adalah metode garis lurus (*Straight line Method).* Penyusutan dilaksanakan untuk pembelian aktiva dari tanggal 1 sd. 15 sedangkan pada pembelian di atas tanggal 15 aktiva belum disusutkan.
4. Beban dibayar dimuka dan perlengkapan atau persedian habis pakai diamortisasi berdasarkan bulan pemakaian ataupun jumlah perlengkapan yang terpakai dan dibebankan sebagai beban operasional.Sedangkan pendapatan bunga menjadi pendapatan luar usaha dan beban bunga dialokasi ke beban non operasional (beban luar usaha).

**PETUNJUK KHUSUS MENYELESAIKAN KASUS 1 SD. 6**

1. Bacalah dengan baik petunjuk umum dan kebijakan akuntansi yang telah diuraikan di atas.
2. Bacalah dengan baik transaksi yang dilaksanakan oleh entitas.
3. Buatlah kolom tabelaris persamaan akuntansi dan format laporan keuangan terlebih dahulu setelah itu isilah persamaan akuntansi dengan benar dengan memperhatikan konsep persamaan dasar akuntansi A = P, atau A = Hutang + Modal.
4. Tabel persamaan dasar akuntansi Laporan keuangan dibuat dengan menggunakan MS-Excell.

## KASUS 1. KAP.ZAKYA RAHMAWANI,SE.,AK,CA,CPA

Nn. Zakya Rahmawani, SE,AK,CA,CPA membuka kantor akuntan publik pada tanggal 1 Januari 2021 dengan nama Kantor Akuntan Publik Zakya & Rekan. KAP Zakya & Rekan menyediakan jasa auditing, penyusunan laporan keuangan, pengembangan sistem infornasi akuntansi, konsultasi pajak, dan jasa-jasa manajamen. Selama bulan januari terjadi transaksi sebagai berikut:

|  |  |
| --- | --- |
| 2/1 | Nn. Zakya menanamkan modal secara tunai pada kantor akuntan Rp. 1.000.000,- |
| 5/1 | Membayar sewa kantor Rp. 180.000 untuk periode Januari – Juni 2021 |
| 10/1 | Membeli peralatan kantor Rp. 300.000 secara kredit |
| 12/1 | Menerima fee untuk jasa pemeriksaan laporan keuangan dari PT. Tondon Rp. 100.500 |
| 15/1 | Meminjam uang dari Bank BRI Rp. 170.000 untuk masa pinjaman 1 tahun |
| 20/1 | Menyelesaikan penyusunan laporan keuangan CV. Dadang sebesar Rp. 250.000 tetapi pembayarannya baru akan diterima 1 Februari 2016 |
| 25/1 | Dibayar gaji pegawai Rp. 150.000, biaya listrik dan telepon Rp. 100.300, dan biaya pembuatan stempel Rp. 140.000 |
| 30/1 | Menandatangani kontrak proyek pengembangan sistim informasi akuntansi PT. Kalemandalle dan pembayaran proyek tersebut yaitu uang muka pada saat proyek mulai dikerjakan Rp. 110.000 . Termin ke dua Rp. 130.000 akan dibayar pada penyerahan draft sistem. Terima ke tiga Rp. 150.000 akan dibayar setelah penyerahan laporan akhir proyek. |
| 31/1 | Diterima tagihan pemakaian air minum dari PDAM Rp. 150 untuk bulan Januari. |
| 31/1 | Nn. Zakya menarik uang untuk keperluan pribadi Rp. 200 |

**Diminta:**

1. Buatlah kolom-kolom nama-nama akun yang akan digunakan untuk menyiapkan persamaan dasar akuntansi untuk transaksi diatas.
2. Dengan menggunakan kolom-kolom tersebut buatlah iktisar dalam persamaan akuntansi
3. Buatlah laporan keuangan yang terdiri dari (1) Laporan Laba Rugi, (2) Laporan Modal Pemilik, (3) Neraca Per 31 Januari 2021, (4) Laporan Arus Kas *(Cash Flow Statement)*

Nama Akun yang dibuatkan kolom persamaan akuntansi sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| A | AKTIVA | B | KEWAJIBAN |
| 10 | Kas | 20 | Hutang usaha |
| 11 | Piutang usaha | 21 | Hutang Bank |
| 13 | Sewa dibayar dimuka | 30 | Modal |
| 14 | Peralatan kantor | 31 | Modal Nn. Zakya |
| 15 | Aktiva tetap lainnya | 32 | Prive Nn. Zakya |
| 41 | Pendapatan jasa | 51 | Beban gaji dan honor |
| 52 | Beban utilities | 53 | Beban umum lainnya |

## KASUS 2. PERUSAHAAN JASA ABC

Perusahaan JASA ABC dibentuk pada tanggal 1 Desember 2021 oleh Zaky Baridwan. Berikut transaksi yang terjadi pada bulan Desember 2021, sebagai berikut:

|  |  |
| --- | --- |
| 1/12 | Diterima setoran modal dari Tn. Zaky Rp. 750.000 dalam bentuk uang tunai |
| 4/12 | Tn. Zaki meminjam uang Rp. 60.000 dari Bank Zakya dengan jaminan wesel untuk menjalankan perusahaan |
| 6/12 | Perusahaan membeli supplies dari PT. XYZ Rp. 1.200 dan akan dibayar pada 1 April |
| 8/12 | Dibayar tunai sewa kantor Rp.1.400 |
| 10/12 | Digunakan Rp. 600 supplies perusahaan |
| 12/12 | Dibeli tunai tambahan supplies Rp. 800 dari PT. ZYZ |
| 14/12 | Diterima tunai pendapatan jasa dari pelanggan Rp. 8.100 |
| 16/12 | Dibayar biaya gaji bulan maret Rp 950,- |
| 18/12 | Dibayar pinjaman wesel dari Bank Zakya Rp.6.500 yang terdiri dari Rp. 6.000 pokok pinjaman dan Rp. 500 untuk pembayaran bunga |
| 20/12 | Dibayar macam-macam biaya Rp. 1.300 |
| 22/12 | Digunakan persedian supplies untuk operasi perusahaan Rp. 650 |
| 24/12 | Tn. Syarif menarik prive Rp. 700 untuk keperluan pribadi |
| 31/12 | Diterima pendapatan jasa dari pelanggan Rp.6. 600 |

**Diminta:**

1. Buatlah transaksi dalam bentuk persamaan akuntansi. Gunakan kolom kas, supplies, utang wesel, utang usaha dan modal Tn. Zaky.
2. Buatlah laporan keuangan yang terdiri dari; laporan laba rugi, laporan modal pemilik, dan neraca per 31 Maret 2016.

## KASUS 3. USAHA ANGKUTAN KALEMANDALLE

Berikut adalah ikhtisar persamaan akuntansi Usaha Angkutan Kalemandalle bulan Desember 2016.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No. | Kas | Supplies | Utang  Bank | Uang  Dagang | Modal | Keterangan |
| 1 | 2.500 |  |  |  | 2.500 | Modal awal |
| 2 | 1.500 |  | 1.500 |  |  | Pinjaman bank |
| 3 |  | 250 |  | 250 |  |  |
| 4 | 2.100 |  |  |  | -400 | Pemeliharaan mobil |
|  |  |  |  |  | -750 | Sewa |
|  |  |  |  |  | -100 | Listrik,air, telpon |
|  |  |  |  |  | -800 | Gaji |
|  |  |  |  |  | -50 | Lain-lain |
| 5 |  | -150 |  |  | -150 | By Supplies |
| 6 | 3.000 |  |  |  | 3.000 | Pendapatan angkutan |
| 7 | -510 |  | -500 |  | -10 | Bunga |
| 8 | -300 |  |  |  | -300 | Prive |

**Diminta :**

1. Buat transaksi untuk tiap catatan akuntansi usaha angkutan Tn. Zaky selama bulan Desember 2016.
2. Buat laporan laba rugi, laporan perubahan modal, dan neraca usaha angkutan Tn. Zaky

## **KASUS 4. KAP.** WAHYU

KAP. Wahyu membuka kantor akuntan pada tanggal 1 Desember 2021. Selama bulan tersebut terjadi transaksi sebagai berikut:

|  |  |
| --- | --- |
| Des.01 | Diinvestasikan uang pribadi ke kas perusahaan Rp. 50.000.000 |
| Des.03 | Dibeli inventaris kantor (meja dan lain-lain) Rp. 5.000.000 secara kredit |
| Des.05 | Dibeli perlengkapan kantor (kertas dan lain-lain) perkas/tunai Rp. 500.000 |
| Des.06 | Dibayar sewa gedung kantor sebesar Rp. 1.500.000 untuk satu bulan ini |
| Des.08 | Diterima perkas dari langganan atas jasa pemeriksaan Rp. 5.000.000 |
| Des.10 | Dibayar kepada kreditur utang atas pembelian inventaris per 3 desember sebesar Rp. 3.000.000 |
| Des.12 | Diterima proyek auditing dari langganan dengan biaya Rp. 7.500.000 pembayaran dilakukan dua kali |
| Des.15 | Dibayar biaya listrik untuk bulan ini Rp. 250.000 |
| Des.18 | Diambil uang perusahaan oleh pemilik untuk keperluan pribadi Rp. 500.000 |
| Des.19 | Dibeli peralatan secara kredit dari toko Bagus sebesar Rp. 3.500.000 |
| Des.20 | Diterima dari debetur uang perkas Rp. 3.750.000 (tertanggal 12 Desember |
| Des.25 | Dibayar gaji karyawan bulan Desember sebesar Rp. 2.500.000 |
| Des.28 | Dibeli tambahan perlengkapan kantor sebesar Rp. 500.000 |
| Des.30 | Perlengkapan kantor yang terpakai sebesar Rp. 550.000 |
| Des.30 | Iventaris (Peralatan kantor) yang disusutkan sebesar Rp. 250.000 |

Diminta :

* Catatlah transaksi-transaksi diatas dalam persamaan dasar akuntansi dengan menggunakan nama akun sebagai berikut:

*Aset : Cash, notes receivable, supplies, equipment, (Acc.Depr. Equipment)*

*Liabilities: Account payable, notes payable*

*Ekuitas : Mr.Wahyu, Capital*

* Susunlah Financial statement yang terdiri:

1. *Income statement* per 31 Desember 2010
2. *Capital statement* per 31 Desember 2010
3. *Balance sheet* per 31 Desember 2010
4. *Cash flow statement* per 31 Desember 2010

## KASUS 5. PERUSAHAAN JASA TN. PANGESTU

Tn. Pangestu tanggal 1 Pebruari 2010 membuka usaha dalam bidang jasa “Perantara Dagang” selama bulan pebruari 2010 terjadi transaksi sebagai berikut:

|  |  |
| --- | --- |
| Feb.01 | Tn. Pangestu menanamkan uang tunainya untuk ekuitas usaha Rp. 80.000.000 |
| Feb.03 | Dibeli peralatan kantor dengan harga Rp. 25.000.000 yang dibayar dengan uang tunai Rp. 17.000.000 sedangkan sisanya dibayar kemudian |
| Feb.05 | Dibeli perlengkapan kantor dengan nilai Rp. 3.800.000 |
| Feb.06 | Dibayar sewa gedung tempat management perkas Rp. 1.500.000 |
| Feb.07 | Dibayar beban pemeliharaan gedung Rp. 500.000 |
| Feb.08 | Dibayar utang kepada kreditur sebesar Rp. 2.500.000 |
| Feb.14 | Menerima komisi penjualan sebanyak Rp. 10.500.000 |
| Feb.18 | Membayar biaya-biaya sebagai berikut : |
|  | Beban iklan sebesar Rp. 300.000 |
|  | Beban rupa-rupa sebesar Rp. 500.000 |
| Feb.24 | Tn.Pangestu mengambil uang tunai dari kas perusahaan untuk pribadinya sebesar Rp. 1.750.000 |
| Feb.25 | Menerima komisi penjualan secara tunai Rp. 7.500.000 kredit Rp. 2.500.000 |
| Feb.26 | Penyusutan peralatan kantor yang dibeli telah terpakai sebesar Rp. 1.300.000 |
| Feb. 28 | Dari perlengkapan kantor yang dibeli telah terpakai Rp. 1.300.000 |
| Feb.28 | Dibayar beban gaji karyawan sebesar Rp. 2.800.000 |

Diminta:

1. Buatlah persamaan dasar akuntansi dengan susunan sebagai berikut:

*Cash + Account receivable + Supplies + Equipment +(Accum.Dep.) = Accounts Payable + Owners’s Equity.*

1. Buatlah laporan keuangan yang terdiri dari :
2. *Income statement* per 28 Pebruari 2010
3. *Capital statement* per 28 Pebruari 2010
4. *Balance sheet* per 28 Pebruari 2010
5. *Cash flow statement* per 28 Pebruari 2010

## KASUS 6. USAHA SERVICE KOMPUTER TN. YUSUF

Pada bulan Januari 2021 Tn. Yusuf memulai membuka usaha service komputer di Jakarta yang diberi nama service ”Komputer Yusuf”. Transaksi-transaksi keuangan yang terjadi selama bulan Januari 2021 adalah sebagai berikut:

|  |  |
| --- | --- |
| Jan.2 | Tn, Yusuf menginvestasikan uang pribadinya Rp. 85.000.000 dan peralatan Rp. 15.000.000 untuk perusahaannya. |
| Jan 3 | Dibeli 2 buah kendaraan secara tunai sebesar Rp. 15.000.000 dengan uang muka sebesar Rp. 12.000.000 |
| Jan 5 | Dibeli perlengkapan secara tunai sebesar Rp. 1.500.000 (dicatat sebagai akun asset) |
| Jan 6 | Diterima uang dari para langganan atas jasa servise komputer sebesar Rp. 6.750.000 |
| Jan 8 | Diterima uang dari Tn. Budi atas sebuah kendaraan motor yang disewakan kepadanya untuk 4 bulan @ Rp. 500.000 (dicatat sebagai akun utang) |
| Jan 12 | Dibayar iklan kepada harian Media Indonesia untuk 5 kali terbit sebesar Rp. 500.000 pada akun beban) |
| Jan 16 | Jasa service computer dari langganan sebesar Rp. 4.500.000 dan dibuat faktur tagihan kepada langganan |
| Jan 20 | Dibayar beban lain-lain selama bulan januari 2009 sebesar Rp. 500.000 |
| Jan 24 | Diterima uang dari langganan atas penjualan jasa service tertanggal 16 januari sebesar Rp. 2.500.000. |
| Jan 25 | Diambil uang perusahaan untuk kepentingan pribadi sebesar Rp. 500.000 |
| Jan 27 | Dibayar beban gaji karyawan bulan januari sebesar Rp. 2.500.000 |
| Jan 28 | Dibeli perlengkapan tambahan secara tunai sebesar Rp. 1.800.000 (dicatat pada akun asset) |
| Jan 31 | Perlengkapan kantor per 31 Januari 2009 yang masih ada sebesar Rp. 1.950.000 |
| Jan 31 | Pendapatan sewa diterima tanggal 8 januari untuk 4 bulan, ada yang sudah jadi pendapatan. |
| Jan 31 | Iklan yang terbit 5 kali, yang belum diterbitkan sisa 2 kali |
| Jan 31 | Gaji seorang karyawan yang belum dibayar sampai akhir bulan Januari sebesar Rp. 1.500.000 |
| Jan 31 | Komisi *(fee marketing)* yang mestinya diterima tanggal 28 januari 2009 sebesar Rp. 1.800.000 belum diterima |
| Jan 31 | Penyusutan untuk peralatan ditetapkan untuk bulan Januari sebesar Rp.500.000 |
| Jan 31 | Kendaraan ditetapkan penyusutannya untuk bulan Januari sebesar Rp. 750.000 |

**Diminta:**

1. Catatlah transaksi-transaksi diatas ke dalam *Accounting Equation* dengan susunan sebagai berikut:

*Asset (Cash + Account Receivable + Supplies + Prepaid Advertising + Vehicle + (Acc.Depreciation). Leabilities ( Account Payable + Unearned Rent; Owners Equity (Mr.Yusuf capital).*

1. Susunlah *financial statement* yang terdiri dari *Income statement, capital statement, balance sheet, serta cash flow statement.*