**MODUL III**

**PRAKTEK AKUNTANSI KEUANGAN**

**SEMESTER GANJIL / SKS 4**

**ADMINISTRASI PERPAJAKAN**

**Dosen Pengampu:**

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

NIDN: 0914097401

**POLITEKNIK LP3i MAKASSAR**

**MAKASSAR**

**2021**

MODUL 3
**GENERAL LEDGER DAN TRIAL BALANCE**

**DESKRIPSI MATERI PRAKTEK**

Modul 3 membahas tentang soal-soal praktek proses pencatan (2) yaitu posting ke Buku Besar (General Ledger) dan Trial Balance (Neraca Saldo).

**INGAT !!**

1. Buku besar adalah kumpulan rekening (perkiraan) yang saling berhubungan dan merupakan satu kesatuan yang disusun dan dikelompokkan sesuai dengan pos-pos laporan keuangan perusahaan. Sumber buku besar adalah jurnal yang telah dibuat. Setelah transaksi dicatat didalam jurnal, langkah selanjutnya adalah memindahkan semua jurnal ke dalam rekening masing-masing dalam buku besar. Proses memindahkan dari buku jurnal ke dalam buku besar dinamakan **posting**. Sisi debet sebuah rekening pada jurnal, diposting ke sisi debet pada buku besar rekening yang bersangkutan. Sebaliknya sisi kredit pada jurnal akan diposting ke sisi kredit pada buku besar
2. Neraca saldo adalah daftar yang menunjukkan saldo debet dan saldo kredit dari buku besar setiap rekening aktiva, utang, pendapatan, beban. Saldo-saldo yang ada disetiap rekening atau perkiraan yang ada di buku besar itulah yang dimasukkan ke dalam neraca saldo. Neraca saldo yang telah disusun harus memiliki nilai atau jumlah yang sama antara debet dan kredit. Jika saldo debet dan kredit tidak sama maka neraca saldo yang dibuat tidak benar. Ini artinya bahwa ada kesalahan-kesalahan yang dilakukan pada saat posting ke buku besar, misalnya kesalahan dalam menuliskan angka, ataukah kesalahan dalam melakukan penjumlahan angka-angka, atau penempatan posisi nilai yang seharusnya di debet di masukkan di kredit, ataupun sebaliknya seharusnya di kredit dimasukkan ke debet.

.

**CAPAIAN PEMBELAJARAN:**

Setelah mempraktekkan soal-soal praktek Mahasiswa mampu memahami dan menyelesaikan proses posting dari Jurnal ke Buku Besar dan membuat Neraca Saldo..

**INFORMASI UMUM PENCATATAN POSTING KE BUKU BESAR**

1. **BUKU BESAR**

Beberapa hal yang perlu diperhatikan dalam jurnal umum adalah sebagai berikut:

1. Saldo normal masing-masing header akun terdiri dari:

Harta bertambah (D) dan berkurang di (K)

Hutang bertambah (K) dan berkurang di (D)

Modal bertambah (K) dan berkurang di (D)

Pendapatan bertambah (K) dan berkurang (D)

Beban bertambah (D) dan berkurang (K)

1. Proses pendebetan dan perkreditan di mulai agar memperhatikan posisi point 1, yang dicatat pertama posisi D (penambahan atau pengurangan) dan nilai Rupiah disajikan dalam posisi yang seimbang. Jumlah pengurangan setiap saldo normal akan menjadi saldo yang akan disajikan pada Neraca Saldo untuk proses akuntansi yang berakhir setiap bulan.
2. **KEBIJAKAN AKUNTANSI**

Dalam penyusunan buku besar yang perlu diperhatikan adalah :

1. Perhatikan bahwa jurnal yang dibuat telah selesai dicatat dan tidak ada lagi transaksi atau dokumen yang belum dicatat.
2. Perhatikan bahwa pada kolom jurnal teradapat posisi debet dan posisi kredit dengan akun-akun yang telah tersedia untuk dikelompokkan. Harus diingat bahwa pengelompokan akun dimulai dari akun yang paling likuid dan disusun berdasarkan urutan-urutan akunnya,
3. Setiap saldo pada buku besar yang telah disusun dipindahkan pada kolom neraca saldo.

**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 nama akun sebelum melakukan proses pencatatan
4. Buatlah format kolom buku besar dan Neraca Lajur

Format Jurnal Umum:

Akun : Kas

Kode : 101

Saldo Normal : D

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tanggal | Uraian |  | Debet | Kredit | Saldio |
|  |  |  |  | XX |  |
|  |  |  |  |  | XX |
|  |  |  |  | XX |  |
|  |  |  |  |  | XX |
|  |  |  |  | XX |  |
|  |  |  |  |  | XX |
|  |  |  |  |  |  |

Tanggal: di isi berdasarkan tanggal transaksi

Uraian: penjelasan transaksi

Akun : isi akun transaksi

Ref : isi kode akun

Debet : isi jumlah debet (angka) dari nilai transaksi

Kredit : isi jumlah kredit (angka) dari nilai transaksi

Saldo D : Saldo Debet ( Debet + Debet-Kredit)

Saldo K : Saldo Kredit (Kredit+Kredit-Debet)

FORMAT NERACA SALDO

Perusahaan “ XX “

NERACA SALDO

Per 31 Januari 2021

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kode | Akun |  |  | Debet | Kredit |
| 1 | Harta |  |  | XX |  |
| 2 | Hutang |  |  |  | XX |
| 3 | Modal |  |  |  | XX |
| 4 | Pendapatan |  |  |  | XX |
| 5 | Beban |  |  | XX |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | Jumlah\*\*) |  | XX | XX |

**\*\*) Jumlah harus sama antara kolom Debet dan Kredit**

**SOAL PRAKTEK BUKU BESAR DAN NERACA SALDO**

**Kasus 1. Perusahaan Angkutan Rindang Jaya**

Perusahaan Angkutan Rindang Jaya adalah perusahaan perseorangan yang bergerak di bidang jasa angkutan. Berikut ini adalah transaksi yang terjadi pada bulan pertama berdirinya perusahaan (April 2016).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| April | 1 | Pemilik menyetorkan uang tunai Rp. 50.000.000, gedung kantor Rp. 300.000.000 dan kendaraan senilai Rp. 150.000.000, dan peralatan kantor Rp. 20.000.000 |
|  | 1 | Membeli bahan bakar Rp. 5.000.000 (dicatat pada rekening beban bahan bakar |
|  | 2 | Membeli peralatan kantor secara kredit senilai Rp. 17.500.000 |
|  | 6 | Membayar asuransi kecelakaan untuk satu tahun Rp. 2.400.000 (dicatat pada rekening beban asuransi) |
|  | 7 | Membayar utang usaha Rp. 4.000.000 |
|  | 9 | Memberikan pelayanan jasa senilai Rp. 27.500.000 dan diterima secara tunai |
|  | 12 | Membeli satu buah pick up Rp. 50.000.000 secara kredit |
|  | 15 | Memberikan jasa senilai Rp. 25.000.000 tetapi hanya diterima Rp. 20.000.000 dan sisanya dibayar bulan depan. |
|  | 17 | Membeli satu buah pick up senilai Rp. 45.000.000 dibayar Rp. 25.000.000 sisanya bulan depan. |
|  | 22 | Perusahaan memimpin uang ke bank sejumlah Rp. 25.000.000 dengan tingkat bunga 12%/per tahun. |
|  | 25 | Membayar gaji pegawai sebesar Rp. 10.000.000 |
|  | 27 | Perusahaan menerima sebagian pelunasan piutang sebesar Rp. 5.000.000 |
|  | 29 | Pemilik mengambil kas untuk keperluan pribadi guna pembelian sebuah sepeda motor sebesar Rp. 10.000.0000 |
|  | 30 | Penyusutan atas semua aktiva tetap dengan tarif 10% per tahun |

Diminta:

Susunlah jurnal, buku besar dan neraca saldo.

**Kasus 2. Perusahaan Andika Jaya**

Perusahaan ini didirikan pada tanggal 1 September 2016 oleh Tuan Andika. Neraca saldo per 30 September 2016 sebagai berikut:

Andika Jaya

Neraca Saldo

Per 30 September 2016

(dalam rupiah)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Rekening | Debet | Kredit |
| Kas | 12.500.000 |  |
| Piutang usaha | 15.750.000 |  |
| Sewa dibayar dimuka | 4.200.000 |  |
| Perlengkapan | 5.000.000 |  |
| Tanah | 66.000.000 |  |
| Bangunan | 75.000.000 |  |
| Utang usaha |  | 25.000.000 |
| Modal Andika |  | 145.100.000 |
| Pendapatan usaha |  | 22.000.000 |
| Beban listrik | 2.000.000 |  |
| Beban telepon | 3.200.000 |  |
| Beban gaji | 4.500.000 |  |
| Beban iklan | 1.750.000 |  |
| Beban asuransi | 2.200.000 |  |
| Jumlah | 192.100.000 | 192.100.000 |

Transaksi-transaksi yang terjadi selama bulan Oktober 2015 sebagai berikut :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Okt. | 2 | Dibeli perlengkapan kantor Rp. 750.000 |
|  | 3 | Dikirimkan tagihan kepada seorang klien yang telah menggunakan jasa secara kredit sebesar Rp.2.750.000 |
|  | 5 | Dibayar utang kepada seorang kreditur sebesar Rp. 2.500.000 |
|  | 7 | Dibayar premi asuransi kebakaran untuk 10 bulan senilai Rp. 1.000.000 |
|  | 10 | Dibayar beban listrik untuk bulan oktober senilai Rp. 1.750.000 |
|  | 11 | Diterima senilai Rp. 2.400.000 untuk ruangan yang disewakan untuk masa 12 bulan terhitung bulan oktober 2016. Atas sewa yang diterima dicatat pada rekening pendapatan sewa. |
|  | 16 | Dibayar beban advertensi Rp. 500.000 |
|  | 20 | Dikirimkan tagihan kepada pelanggan yang telah menggunakan jasa perusahaan secara kredit senilai Rp. 3.500.000 |
|  | 24 | Dibayar untuk keperluan pribadi pemilik sebesar Rp. 5.000.000 |
|  | 27 | Diselesaikan sebuah order senilai Rp. 1.500.000 dan uangnya langsung diterima |
|  | 30 | Dibayar beban gaji sebesar Rp. 5.000.000 |

Diminta:

* Buatlah jurnal untuk mencatat transaksi-transaksi di atas
* Bukulah buku besar dan posting
* Susunalah neraca saldo per 31 Oktober 2016

**Kasus 3. Bengkel Mobil Pelangi**

Neraca saldo Bengkel Mobil Pelangi yang disusun pada tanggal 31 Agustus 2015. Berikut ini tidak seimbang karena adanya beberapa kesalahan.

Bengkel Mobil

Neraca Saldo

Per 31 Agustus 2016

(dalam rupiah)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Rekening | Debet  | Kredit |
| Kas | 22.150.000 |  |
| Piutang usaha | 37.250.000 |  |
| Sewa dibayar dimuka | 3.600.000 |  |
| Perlengkapan | 3.700.000 |  |
| Tanah | 25.000.000 |  |
| Utang usaha |  | 15.000.000 |
| Modal Andika |  | 75.000.000 |
| Pendapatan usaha |  | 22.700.000 |
| Beban listrik | 1.350.000 |  |
| Beban telepon | 2.250.000 |  |
| Beban gaji | 1.000.000 |  |
| Beban iklan | 2.000.000 |  |
| Beban asuransi | 2.400.000 |  |
| Jumlah | 102.700.000 | 112.700.000 |

Setelah bagian akuntan melakukan penyelidikan, terdapat beberapa hal yang menyebabkan ketidakseimbangan neraca saldo per 31 Agustus tersebut diatas, yaitu:

* Saldo kas seharusnya Rp. 20.000.000
* Pelunasan piutang usaha senilai Rp. 20.000.000 belum nampak pada buku besar.
* Sewa diterima dimuka dicatat terlalu rendah, seharusnya Rp. 5.600.000
* Perlengkapan dicatat terlalu tinggi sebesar Rp. 200.000
* Pembelian perlengkapan secara kredit senilai Rp. 1.000.000 belum dibukukan pada rekening utang usaha
* Modal seharusnya Rp. 85.000.000
* Pendapatan usaha terlalu rendah, karena terdapat mobil yang telah diservis tetapi belum dicatat Rp. 1.650,000,-
* Beban gaji dicatat terlalu rendah, seharusnya sebesar Rp. 1.000.000
* Beban asuransi seharusnya Rp. 4.400.000 tetapi dicantumkan dalam neraca sebesar Rp. 2.400.000

Diminta:

Susunlah neraca saldo Bengkel Mobil Pelangi yang benar per 31 Agustus 2015

**Kasus 4. Loundry “Putri Haerati”**

Nyonya Putri Haerati mendirikan usaha pencucian pakaian yang diberi nama “ Putri Haerati”. Usaha ini telah berjalan dua tahun dan informasi yang diperoleh dari buku besar per 31 September 2016 sebagai berikut :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Rekening | Debet | Kredit |
| Kas | 11.750.000 |  |
| Piutang usaha | 22.550.000 |  |
| Asuransi dibayar dimuka | 2.800.000 |  |
| Perlengkapan | 4.750.000 |  |
| Tanah | 100.000.000 |  |
| Bangunan | 100.000.000 |  |
| Peralatan laundry | 25.000.000 |  |
| Utang usaha |  | 35.000.000 |
| Modal, Putri Haerati |  | 261.400.000 |
| Pendapatan usaha |  | 67.100.000 |
| Beban listrik | 22.000.000 |  |
| Beban pemeliharaan | 15.000.000 |  |
| Beban listrik, air dan telepon | 31.200.000 |  |
| Beban gaji | 24.500.000 |  |
| Beban iklan | 3.950.000 |  |
| Jumlah | 363.500.000 | 363.500.000 |

Transaksi-transaksi yang terjadi selama bulan Oktober 2016 sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Okt. | 2 | Membayar utang usaha Rp. 850.000 |
|  | 5 | Dibayar utang kepada seorang kreditur sebesar Rp. 3.500.000 |
|  | 7 | Dibayar beban sewa untuk 10 bulan senilai Rp. 10.000.000 |
|  | 8 | Dibayar beban listrik untuk bulan oktober senilai Rp. 1.250.000 |
|  | 16 | Dibeli perlengkapan secara tunai Rp. 750.000 |
|  | 20 | Diterima tagihan dari pelanggan yang telah menggunakan jasa perusahaan senilai Rp. 1.500.000 |
|  | 24 | Dibayar untuk keperluan pribadi pemilik sebesar Rp. 5.000.000 |
|  | 26 | Dibayar beban untuk pemeliharaan mesin loundry sebesar Rp. 1.000.000 |
|  | 27 | Pendapatan yang diterima dari hasil loandry sebesar Rp.3.500.000 |
|  | 30 | Dibayar beban gaji sebesar Rp. 4.000.000 |

Diminta:

* Pencatatan jurnal untuk mencatat transaksi-transaksi di atas
* Bukalah buku besar dan posting
* Susun Neraca Saldo 31 Oktober 2014

**Kasus 6. Bengkel Permata Motor**

Berikut ini adalah rekening-rekening pada Bengkel Kendaraan Roda Empat “ Permata Motor” per 31 Desember 2016 adalah sebagai berikut:

Bengkel Permata Motor

Neraca Saldo

Per 31 Desember 2016

(Dalam rupiah)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| No. Rek. | Nama Rekening | Saldo |
|  | Kas | 1.500.000 |
|  | Akumulasi Penyusutan peralatan kantor | 2.000.000 |
|  | Beban gaji | 365.000 |
|  | Pendapatan bunga | 195.000 |
|  | Perlengkapan kantor | 675.000 |
|  | Utang usaha | 689.000 |
|  | Beban asuransi | 550.000 |
|  | Tanah | 10.000.000 |
|  | Akumulasi penyusutan bangunan | 5.000.000 |
|  | Mesin | 20.000.000 |
|  | Sewa dibayar dimuka | 565.000 |
|  | Prive, Ayu | 235.000 |
|  | Piutang wesel | 125.000 |
|  | Bangunan | 25.000.000 |
|  | Utang wesel | 578.000 |
|  | Modal, Ayu | 51.328.000 |
|  | Beban listrik, air dan telepon | 79.500 |
|  | Pendapatan jasa | 1.450.000 |
|  | Piutang usaha | 255.000 |
|  | Akumulasi penyusutan mesin | 4.000.000 |
|  | Peralatan kantor | 5.500.000 |
|  | Total | 130.093.000 |

Diminta:

Susunlah rekening-rekening di atas menjadi neraca saldo sesuai dengan susunan yang benar dan lengkapi nomor rekening.