



POLITEKNIK LP3i  
MAKASSAR

## MODUL V

# PRAKTEK AKUNTANSI KEUANGAN

SEMESTER GANJIL / SKS 4  
ADMINISTRASI PERPAJAKAN

## KERTAS KERJA (WORKSHEET)

Dosen Pengampu:

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

NIDN: 0914097401

POLITEKNIK LP3i MAKASSAR  
MAKASSAR  
2021



## MODUL 4 KERTAS KERJA (NERACA LAJUR)

### DESKRIPSI MATERI PRAKTEK

Modul 5 membahas tentang soal-soal praktek proses penyusunan neraca lajur (worksheet)

### CAPAIAN PEMBELAJARAN:

Setelah mempraktekkan soal-soal praktek Mahasiswa mampu memahami dan menyelesaikan proses penyusunan neraca lajur (worksheet)

### INFORMASI UMUM PENCATATAN NERACA LAJUR

#### NERACA LAJUR

1. Neraca lajur adalah kertas kerja berkolom-kolom untuk memudahkan dalam membuat penyesuaian dan penyusunan laporan keuangan.
2. Neraca lajur merupakan bagian penting dari pencatatan transaksi perusahaan, meskipun bukan termasuk dalam laporan keuangan. Fungsi utama dari pembuatan neraca lajur adalah untuk memudahkan perusahaan dalam menyusun laporan keuangan terbaru.
3. Langkah-langkah membuat neraca lajur terdiri dari:
  - a. Membuat format Neraca
  - b. Mengisi Nomor Akun dan Nama Akun
  - c. Mengisi kolom Jurnal Penyesuaian
  - d. Menambahkan Nominal pada Neraca Saldo Setelah Penyesuaian
  - e. Mengisi kolom Neraca dan Laba Rugi
4. Fungsi neraca lajur merupakan bagian penting dari pencatatan transaksi perusahaan, meskipun bukan termasuk dalam laporan keuangan. Fungsi utama dari pembuatan neraca lajur adalah untuk memudahkan perusahaan dalam menyusun laporan keuangan terbaru.
5. Neraca lajur disebut juga kertas kerja (worksheet) yang berbentuk kertas berisi kolom-kolom untuk mencatat keuangan secara manual. Sedangkan untuk penggolongan akun neraca lajur terbagi menjadi enam jenis, yaitu neraca saldo, penyesuaian, neraca saldo setelah penyesuaian, neraca dan laba rugi.
6. Tujuan penyusunan neraca lajur adalah mempermudah dalam penyusunan laporan keuangan. Meringkas informasi dari daftar saldo dan data-data penyesuaian sehingga merupakan persiapan sebelum disusun laporan keuangan yang formal.

### PETUNJUK KHUSUS MENYELESAIKAN KASUS 1 SD. 5

1. Bacalah dengan baik petunjuk umum mengenai proses penyusunan neraca lajur



2. Buatlah sebelumnya jurnal penyesuaian (adjustment entries) dan pindahkan ke kolom penyesuaian pada kolom penyesuaian pada neraca lajur.
3. Setelah isilah kolom neraca saldo (D/K) dengan menambah kolom neraca saldo (D/K) ditambah dengan Jurnal Penyesuaian (D/K).
4. Pindahkah akun laba rugi ke dalam kolom laba rugi
5. Setelah itu pindahkan akun neraca ke dalam kolom neraca
6. Jumlah saldo (laba (Rugi) yang diperoleh pada kolom laba rugi dan neraca harus sama.

### Format NERACA LAJUR

Kode	Akun	Neraca Saldo		Adjusment		NS.Setelah Penyesuaian		Laba Rugi		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
	Jumlah										
	Laba (rugi)							XX			XX
	Jumlah							XX	XX	XX	XX

#### Uraian format:

Kode : isi kode akun

Akun : isi akun transaksi

Neraca Saldo : isi saldo akun dari neraca saldo

Debet : isi jumlah debet (angka) dari nilai transaksi

Kredit : isi jumlah kredit (angka) dari nilai transaksi

Sampai dengan seterusnya.....

## SOAL PRAKTEK WORKSHEET

### 1. Kasus Bengkel Marindo

Berikut ini adalah daftar saldo buku besar Bengkel Marindo Per 31 Desember 2016

No Akun	Nama Akun	Jumlah Rp
11010	Kas dan setara kas	7.000
11080	Aktiva lancar lainnya	18.440
11020	Persediaan suku cadang	59.700
12011	Aktiva tetap	95.200
12060	Akumulasi penyusutan	16.190
21010	Utang usaha	35.250
31010	Modal saham	599.710
41010	Pendapatan jasa bengkel	423.740
42010	Pendapatan bunga	4.500
51010	Pembelian suku cadang	382.900
62000	Beban umum dan administrasi	16.650

Data lain yang masih harus disesuaikan pada tanggal 31 Desember 2016 adalah sebagai berikut:



- ✚ Menurut hasil perhitungan fisik di gedung sisa persediaan akhir suku cadang berjumlah Rp. 75.000 belum dicatat setelah dikurangi persediaan yang hilang Rp. 750
- ✚ Penyusutan aktiva tetap kantor Rp. 2.050 belum dicatat
- ✚ Biaya bunga bank Rp. 1.500 belum dicatat. Demikian juga pendapatan bunga untuk bulan Desember sebesar Rp. 2.500
- ✚ Upah pegawai bengkel belum dibayar Rp. 750 karena kasir bengkel pulang lebih awal

Dengan menggunakan data di atas, untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2016, diminta:

- ✚ Buat jurnal penyesuaian untuk menunjukkan biaya suku cadang dan lain-lain yang membutuhkan penyesuaian.
- ✚ Buat neraca lajur yang lengkap
- ✚ Buat laporan keuangan yang terdiri dari (a) Neraca, (b) Laporan laba rugi, (c) Laporan Modal

## 2. Kasus Perusahaan Perseorangan D & D

Berikut ini neraca saldo Perusahaan Perseorangan D&D tanggal 31 Desember 2016

Kas	2.000.000	
Piutang usaha	10.400.000	
Asuransi dibayar dimuka	450.000	
Tanah	600.000	
Bangunan	15.000.000	
Akumulasi penyusutan bangunan		5.800.000
Kendaraan	44.000.000	
Akumulasi penyusutan kendaraan		8.800.000
Utang usaha		15.300.000
Sewa diterima dimuka		3.600.000
Modal		23.000.000
Prive	2.500.000	
Saldo laba		12.000.000
Pendapatan jasa		11.910.000
Beban gaji	2.250.000	
Beban lain-lain	550.000	
Beban iklan	2.400.000	
Beban Isitrik	3.000.000	
<b>Jumlah</b>	<b>141.150.000</b>	<b>141.150.000</b>

Data tambahan yang berhasil dikumpulkan oleh manajemen pada akhir periode akuntansi tanggal 31 Desember 2016 untuk penyesuaian adalah sebagai berikut:

- ✚ Beban gaji bulan Desember 2016 yang belum dibayar Rp. 1.125.000
- ✚ Suplies yang masih ada pada akhir periode (*on hand*) Rp. 50.000
- ✚ Persekot asuransi muncul di neraca saldo adalah untuk masa 12 bulan dan dibayar pada tanggal 1 Agustus 2010



- ✚ Sewa diterima di muka adalah untuk masa 12 bulan. Pada akhir periode setelah memperhatikan kontrak perjanjian menunjukkan bahwa pihak penyewa telah menggunakan gedung selama 3 bulan terhitung sejak diterimanya pembayaran sewa.
- ✚ Beban iklan dibayar pada tanggal 1 Februari 2016 untuk masa 12 bulan
- ✚ Pendapatan yang masih harus diakui pada akhir periode akuntansi Rp. 104.000
- ✚ Kendaraan memiliki umur 10 tahun tanpa sisa dan disusutkan dengan metode garis lurus
- ✚ Metode garis lurus juga digunakan untuk mengalokasikan penyusutan bangunan dan sebelumnya ditaksir memiliki umur ekonomis 20 tahun tanpa nilai residu.

**Diminta:**

- ✚ Pencatatan jurnal penyesuaian
- ✚ Penyusunan neraca lajur
- ✚ Laporan laba rugi
- ✚ Perubahan ekuitas
- ✚ Neraca

**3. Kasus Muttiara Indah**

Mutira Indah adalah perusahaan perseorangan yang bergerak dalam bidang transportasi. Berikut neraca saldo per 31 Desember 2016:

No.Rek	Nama Rekening	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
100	Kas	15.750	
101	Piutang usaha	5.300	
102	Piutang bunga		
103	Perlengkapan	2.850	
104	Sewa dibayar dimuka	1.450	
105	Asuransi dibayar dimuka	1.600	
106	Iklan dibayar dimuka		
110	Tanah	85.000	
111	Gedung	120.000	
112	Akum. Penyusutan gedung		
113	Kendaraan	75.000	
114	Akum. Penyusutan kendaraan		
115	Peralatan	25.000	
116	Akumulasi penyusutan peralatan		
200	Utang usaha		17.450
201	Utang beban		
202	Utang bank		25.000
300	Modal		257.000
301	Prive	3.000	
400	Pendapatan angkutan		37.140
401	Pendapatan lain-lain		7.540
500	Beban iklan	950	
501	Beban bahan bakar	1.430	
502	Beban pemeliharaan kendaraan	2.475	



503	Beban sewa		
504	Beban gaji	3.125	
505	Beban listrik, air dan telepon	1.200	
506	Beban asuransi		
507	Beban penyusutan bangunan		
508	Beban penyusutan kendaraan		
509	Beban penyusutan peralatan		
510	Beban perlengkapan		
511	Beban bunga		
	<b>Jumlah</b>	<b>344.130</b>	<b>344.130</b>

Data penyesuaian per 31 Desember 2016 adalah sebagai berikut:

- + Beban iklan sebesar Rp. 950 adalah untuk masa 10 bulan dan terhitung tanggal 1 September 2016
- + Penyusutan aktiva tetap untuk tahun 2016 menggunakan metode garis lurus dan masa manfaat masing-masing adalah 20 tahun untuk bangunan, 10 tahun untuk kendaraan, 5 tahun peralatan dan tidak ada nilai sisa.
- + Asuransi untuk tahun 2016 adalah Rp. 600
- + Beban bunga yang masih harus dibayar sebesar Rp. 1.000
- + Pendapatan bunga yang masih harus diterima sebesar Rp. 250
- + Sewa dibayar dimuka adalah untuk masa 10 bulan dan dibayar pada tanggal 1 agustus 2016
- + Gaji yang masih harus dibayar pada bulan Desember 2016 sebesar Rp.1.000.000
- + Perlengkapan yang terpakai selama tahun 2016 Rp. 2.000.000

**Diminta:**

- + Lengkapi nomor rekening dari setiap rekening pada saat penyesuaian laporan keuangan
- + Pencatatan jurnal penyesuaian
- + Neraca lajiur
- + Penyusunan laporan laba rugi, perubahan ekuitas, dan neraca

==%%==