



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 listrik | 3.000.000 | |
| Jumlah | 141.150.000 | 141.150.000 |

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 | | |
| | Jumlah | 344.130 | 344.130 |

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

==%%==