

**PD SIGMA**  
**Neraca Saldo Awal**  
**1 Januari 2015**

(dalam ribuan rupiah)

No akun	Nama Akun	Debit	Kredit
110	Kas	3.000.000	
111	Piutang Usaha		
112	Persediaan		
113	Perlengkapan	10.000	
114	Asuransi Dibayar di Muka		
115	Sewa Dibayar di Muka		
116	Iklan Dibayar di Muka		
120	Tanah	500.000	
121	Gedung	1.000.000	
122	Akumulasi Penyusutan Gedung		
123	Peralatan Toko		
124	Akumulasi Penyusutan Peralatan Toko		
125	Peralatan Kantor	300.000	
126	Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor		
210	Utang Usaha		
211	Utang Gaji		
212	Pendapatan Diterima di Muka		
310	Modal, Suhardi		4.810.000
		<b>4.810.000</b>	<b>4.810.000</b>

**Ilustrasi jurnal 1 bulan**

- 2 Januari    Pemilik perusahaan, Bapak Suhardi menyetorkan uang sebesar Rp1.000.000.000 sebagai tambahan modal.
- 2 Januari    PD SIGMA menempati ruko dengan cara sewa selama 3 tahun dibayar dimuka sebesar Rp90.000.000
- 3 Januari    PD SIGMA membeli peralatan toko sebesar Rp60.000.000 secara kredit
- 3 Januari    PD SIGMA membeli barang dagangan pada PT Angkasa sebanyak 100 unit komputer PC dengan harga @ Rp7.500.000, pembelian tersebut dilakukan secara tunai (**Asumsi tidak ada persediaan awal barang tersebut**)
- 4 Januari    PD SIGMA memasang iklan disurat kabar untuk masa 2 bulan sebesar Rp10.000.000 untuk promosi barang dagangan
- 5 Januari    PD SIGMA menjual barang yang dibeli tanggal 3 Januari kepada PT ABC sebanyak 60 unit dengan harga jual @ Rp8.500.000 secara tunai
- 7 Januari    PD SIGMA membeli perlengkapan kantor (bahan habis pakai) sebesar Rp5.000.000
- 9 Januari    PD SIGMA membayar asuransi kebakaran untuk 1 tahun sebesar Rp3.000.000
- 10 Januari   PD SIGMA menjual sebanyak 20 unit kepada Toko Abadi dengan harga Rp8.550.000 dan dibayar menggunakan kartu kredit oleh toko Abadi dengan ongkos kirim sebesar Rp1.000.000 ditanggung penjual (*FOB Destination*)
- 15 Januari   PD SIGMA menjual secara kredit kepada PT Surya sebanyak 15 unit dengan harga jual @ Rp8.600.000 dengan syarat penjualan 2/10, n/30

- 16 Januari PD SIGMA menerima surat untuk retur barang dari PT ABC atas penjualan tanggal 5 Januari dikarenakan 5 unit barang rusak dan disetujui oleh PD SIGMA dengan mengeluarkan kredit memorandum atas retur tersebut
- 17 Januari PD SIGMA membeli barang dagangan pada PT Sakti berupa komputer PC sebanyak 50 unit dengan harga @ Rp7.550.000 secara kredit dengan syarat pembayaran 2/10, n/30 dengan ongkos kirim sebesar Rp300.000 ditanggung oleh penjual (FOB *destination*)
- 19 Januari PD SIGMA mengembalikan 3 unit barang yang pernah dibeli pada tanggal 17 Januari dikarenakan tidak cocok dengan pesannya, untuk pengembalian ini (*purchase return*) telah dikeluarkan debit memorandum dan telah disetujui oleh PT Sakti dengan bukti kredit memorandum yang diterima oleh PD SIGMA
- 20 Januari PD SIGMA membeli barang dagangan pada PT DEF berupa komputer PC sebanyak 10 unit dengan harga @ Rp7.000.000 dengan syarat 2/10, n/30 dan dengan ongkos kirim sebesar Rp500.000 ditanggung pembeli (FOB *shipping point*)
- 25 Januari PD SIGMA menerima pelunasan atas penjualan tanggal 15 Januari dari PT Surya
- 26 Januari PD SIGMA membayar gaji karyawan sebesar Rp9.000.000 dan pemilik menarik modal (*prive*) sebesar Rp20.000.000
- 27 Januari PD SIGMA melunasi pembelian tanggal 17 Januari
- 28 Januari PD SIGMA membayar sebesar Rp25.000.000 atas pembelian peralatan tanggal 2 Januari
- 31 Januari PD SIGMA melunasi pembelian tanggal 20 Januari

Data dan informasi pada akhir Januari 2015 sebagai berikut:

1. Perlengkapan tersisa Rp8.000.000
2. Penyusutan gedung sebesar Rp3.000.000 per bulan, penyusutan peralatan toko (perhitungan per bulan) sebesar 20% setahun dan penyusutan peralatan kantor sebesar 25%
3. Sisa masa sewa 35 bulan
4. Iklan yang sudah dibebankan bulan Januari sebesar Rp5.000.000
5. Asuransi yang sudah terpakai Rp250.000 untuk bulan Januari

Jurnal untuk mencatat transaksi di atas dengan menggunakan metode perpetual adalah sebagai berikut:

**PD SIGMA**  
**Jurnal Umum**  
**Januari 2015**

Hal: 1 (dalam ribuan rupiah)

Transaksi dan Penjelasan	Tanggal		Keterangan	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)
Pemilik perusahaan menyetorkan uang sebesar Rp1.000.000.000 sebagai tambahan modal.	2015 Jan	2	Kas	110	1.000.000	
			Modal Suhardi	310		1.000.000
PD SIGMA menempati ruko dengan cara sewa selama 3 tahun dibayar dimuka sebesar Rp90.000.000		2	Sewa Dibayar Dimuka	115	90.000	
			Kas	110		90.000
PD SIGMA membeli peralatan toko sebesar Rp60.000.000 secara kredit		2	Peralatan Toko	123	60.000	
			Utang Usaha	210		60.000
PD SIGMA membeli barang dagangan pada PT Angkasa sebanyak 100 unit komputer PC dengan harga @ Rp7.500.000, pembelian tersebut dilakukan secara tunai		3	Persediaan	112	750.000	
			Kas	110		750.000

**PD SIGMA**  
**Jurnal Umum**  
**Januari 2015**

Hal: 2 (dalam ribuan rupiah)

Transaksi dan Penjelasan	Tanggal		Keterangan	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)
PD SIGMA memasang iklan disurat kabar untuk masa 2 bulan sebesar Rp10.000.000 untuk promosi barang dagangan	2015	4	Iklan Dibayar di Muka	116	10.000	
			Kas	110		10.000
PD SIGMA menjual barang yang dibeli tanggal 3 Januari pada PT ABC sebanyak 60 unit dengan harga jual @ Rp8.500.000 secara tunai		5	Kas	110	510.000	
			Penjualan	410		510.000
			Beban Pokok Penjualan	510	450.000	
			Persediaan	112		450.000
PD SIGMA membeli perlengkapan kantor (bahan habis pakai) sebesar Rp5.000.000		7	Perlengkapan Kantor	113	5.000	
			Kas	110		5.000
Pada tanggal 9 Januari, PD SIGMA membayar asuransi kebakaran untuk 1 tahun sebesar Rp3.000.000		9	Asuransi Dibayar di Muka	114	3.000	
			Kas	110		3.000
PD SIGMA menjual sebanyak 20 unit kepada Toko Abadi dengan harga Rp8.550.000 dan dibayar menggunakan kartu kredit oleh toko Abadi dengan ongkos kirim sebesar Rp1.000.000 ditanggung penjual (FOB destination)		10	Kas	110	171.000	
			Penjualan	410		171.000
			Beban Pokok Penjualan	510	150.000	
			Persediaan	112		150.000
			Ongkos Kirim Penjualan	511	1.000	
			Kas	110		1.000
PD SIGMA menjual secara kredit sebanyak 15 unit dengan harga jual @ Rp8.600.000 dengan syarat penjualan 2/10, n/30		15	Piutang Usaha	111	129.000	
			Penjualan	410		129.000
			Beban Pokok Penjualan	510	112.500	
			Persediaan	112		112.500
PD SIGMA menerima surat untuk retur barang dari PT ABC atas penjualan tanggal 5 Januari dikarenakan 5 unit barang rusak		16	Retur dan Potongan Pejualan	411	42.500	
			Kas	110		42.500
			Persediaan	112	37.500	
			Beban Pokok Penjualan	510		37.500
PD SIGMA membeli barang dagangan pada PT Sakti berupa komputer PC sebanyak 50 unit dengan harga @ Rp7.550.000 secara kredit dengan syarat pembayaran 2/10, n/30 dengan ongkos kirim sebesar Rp300.000 ditanggung oleh penjual (FOB destination)		17	Persediaan	112	377.500	
			Utang Usaha	210		377.500
PD SIGMA mengembalikan 3 unit barang yang pernah dibeli pada tanggal 17 Januari dikarenakan tidak cocok dengan pesannya		19	Utang Usaha	210	22.650	
			Persediaan	112		22.650
PD SIGMA membeli barang dagangan pada PT DEF berupa komputer PC sebanyak 10 unit dengan harga @ Rp7.000.000 dengan syarat 2/10, n/30 dan dengan ongkos kirim sebesar Rp500.000 ditanggung pembeli (FOB shipping point)		20	Persediaan	112	70.500	
			Utang Usaha	210		70.500
PD SIGMA menerima pelunasan atas penjualan tanggal 15 Januari dari PT Surya. Atas pelunasan tersebut diberikan potongan 2%, artinya kas diterima sebesar 98% dari piutang awal		25	Kas	110	126.420	
			Potongan Penjualan	412	2.580	
			Piutang Usaha	111		129.000

**PD SIGMA**  
**Jurnal Umum**  
**Januari 2015**

Hal: 3 (dalam ribuan rupiah)

Transaksi dan Penjelasan	Tanggal		Keterangan	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)
PD SIGMA membayar gaji karyawan sebesar Rp9.000.000 dan pemilik menarik modal (prive) sebesar Rp20.000.000	2015 Jan	26	Beban Gaji	520	9.000	
			Prive Suhardi	311	20.000	
			Kas	110		29.000
PD SIGMA melunasi pembelian tanggal 17 Januari. Atas pelunasan tersebut diberikan potongan 2%, artinya kas yang dikeluarkan sebesar 98% dari utang awal		27	Utang Usaha	210	354.850	
			Persediaan	112		7.097
			Kas	110		347.753
PD SIGMA membayar sebesar Rp25.000.000 atas pembelian peralatan tanggal 2 Januari		28	Utang Usaha	210	25.000	
			Kas	110		25.000
PD SIGMA melunasi pembelian tanggal 20 Januari. Atas pelunasan tersebut tidak diberikan potongan 2% karena tidak memenuhi syarat pembelian		31	Utang Usaha	210	70.500	
			Kas	110		70.500

Dari jurnal tersebut dapat dibuat buku besar sebagai berikut:

Nama Akun: Kas

No Akun: 110  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1		3.000.000	-	3.000.000	-
Jan	2	JU-1	1.000.000	-	4.000.000	-
	2	JU-1	-	90.000	3.910.000	-
	3	JU-1	-	750.000	3.160.000	-
	4	JU-2	-	10.000	3.150.000	-
	5	JU-2	510.000	-	3.660.000	-
	7	JU-2	-	5.000	3.655.000	-
	9	JU-2	-	3.000	3.652.000	-
	10	JU-2	171.000	-	3.823.000	-
	10	JU-2	-	1.000	3.822.000	-
	16	JU-2	-	42.500	3.779.500	-
	25	JU-2	126.420	-	3.905.920	-
	26	JU-3	-	29.000	3.876.920	-
	27	JU-3	-	347.753	3.529.167	-
	28	JU-3	-	25.000	3.504.167	-
	31	JU-3	-	70.500	3.433.667	-

Nama Akun: Piutang Usaha

No Akun: 111  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1		-	-	-	-
Jan	15	JU-2	129.000	-	129.000	-
	25	JU-2	-	129.000	-	-

Nama Akun: Persediaan

No Akun: 112  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1		-	-	-	-
Jan	3	JU-1	750.000	-	750.000	-
	5	JU-2	-	450.000	300.000	-
	10	JU-2	-	150.000	150.000	-
	15	JU-2	-	112.500	37.500	-
	16	JU-2	37.500	-	75.000	-
	17	JU-2	377.500	-	452.500	-
	19	JU-2	-	22.650	429.850	-
	20	JU-2	70.500	-	500.350	-
	27	JU-3	-	7.097	493.253	-

Nama Akun: Perlengkapan

No Akun: 113  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1		10.000	-	10.000	-
Jan	7	JU-2	5.000	-	15.000	-

Nama Akun: Asuransi Dibayar di Muka

Nama Akun: 114  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1		-	-	-	-
Jan	9	JU-2	3.000	-	3.000	-

Nama Akun: Sewa Dibayar di Muka

Nama Akun: 115  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1		-	-	-	-
Jan	2	JU-1	90.000	-	90.000	-

Nama Akun: Iklan Dibayar di Muka

No Akun: 116  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1	Saldo awal	-	-	-	-
Jan	4		10.000	-	10.000	-

Nama Akun: Tanah

No Akun: 120  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1	Saldo awal	500.000	-	500.000	-
Jan						

Nama Akun: Gedung

No Akun: 121  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1	Saldo awal	1.000.000	-	1.000.000	-
Jan						

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Gedung

No Akun: 122  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1	Saldo awal	-	-	-	-
Jan						

Nama Akun: Peralatan Toko

No Akun: 123  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1	Saldo awal	-	-	-	-
Jan	3		60.000	-	60.000	-

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Peralatan Toko

No Akun: 124  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1	Saldo awal	-	-	-	-
Jan						

Nama Akun: Peralatan Kantor

No Akun: 125  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015 Jan	1		300.000	-	300.000	-

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor

No Akun: 126  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015 Jan	1		-	-	-	-

Nama Akun: Utang Usaha

No Akun: 210  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015 Jan	1		-	-	-	-
	3	JU-1	-	60.000	-	60.000
	17	JU-2	-	377.500	-	437.500
	19	JU-2	22.650	-	-	414.850
	20	JU-2	-	70.500	-	485.350
	27	JU-3	354.850	-	-	130.500
	28	JU-3	25.000	-	-	105.500
	31	JU-3	70.500	-	-	35.000

Nama Akun: Utang Gaji

No Akun: 211  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015 Jan	1		-	-	-	-

Nama Akun: Pendapatan Diterima di Muka

No Akun: 212  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015 Jan	1		-	-	-	-

Nama Akun: Modal Suhardi

No Akun: 310  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1		-	4.810.000	-	4.810.000
Jan	2	JU-1	-	1.000.000	-	5.810.000

Nama Akun: Prive Suhardi

No Akun: 311  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1		-	-	-	-
Jan	26	JU-3	20.000	-	20.000	-

Nama Akun: Ikhtisar Laba Rugi

No Akun: 312  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1		-	-	-	-
Jan						

Nama Akun: Penjualan

No Akun: 410  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1		-	-	-	-
Jan	5	JU-2	-	510.000	-	510.000
	10	JU-2	-	171.000	-	681.000
	15	JU-2	-	129.000	-	810.000

Nama Akun: Retur Penjualan

No Akun: 411  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1		-	-	-	-
Jan	16	JU-2	42.500	-	42.500	-

Nama Akun: Potongan Penjualan

No Akun: 412  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1		-	-	-	-
Jan	25	JU-2	2.580	-	2.580	-

Nama Akun: Beban Pokok Penjualan

No Akun: 510  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1		-	-	-	-
Jan	5	JU-2	450.000	-	450.000	-
	10	JU-2	150.000	-	600.000	-
	15	JU-2	112.500	-	712.500	-
	16	JU-2	-	37.500	675.000	-

Nama Akun: Ongkos Kirim Penjualan

No Akun: 511  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1		-	-	-	-
Jan	10	JU-2	1.000	-	1.000	-

Nama Akun: Beban Gaji

No Akun: 520  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1		-	-	-	-
Jan	26	JU-3	9.000	-	9.000	-

Nama Akun: Beban Iklan

No Akun: 521  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
Jan 2015	1		-	-	-	-

Nama Akun: Beban Perlengkapan

No Akun: 522  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1		-	-	-	-
Jan						

Nama Akun: Beban Penyusutan Gedung

No Akun: 523  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	1		-	-	-	-
Jan						

Nama Akun: Beban Penyusutan Peralatan Toko

No Akun: 524  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015 Jan	1	Saldo awal	-	-	-	-

Nama Akun: Beban Penyusutan Peralatan Kantor

No Akun: 525  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015 Jan	1	Saldo awal	-	-	-	-

Nama Akun: Beban Sewa

No Akun: 526  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015 Jan	1	Saldo awal	-	-	-	-

Nama Akun: Beban Asuransi

No Akun: 527  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015 Jan	1	Saldo awal	-	-	-	-

Setelah diposting, maka akan tampak neraca saldo sebelum penyesuaian sebagai berikut:

**PD SIGMA**  
**Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian**  
**31 Januari 2015**

(Dalam Ribuan Rupiah)

No	Nama Akun	Debit	Kredit
110	Kas	3.433.667	
111	Piutang Usaha	-	
112	Persediaan	493.253	
113	Perlengkapan	15.000	
114	Asuransi Dibayar di Muka	3.000	
115	Sewa Dibayar di Muka	90.000	
116	Iklan Dibayar di Muka	10.000	
120	Tanah	500.000	
121	Gedung	1.000.000	
122	Akumulasi Penyusutan Gedung		-
123	Peralatan Toko	60.000	
124	Akumulasi Penyusutan Peralatan Toko		-
125	Peralatan Kantor	300.000	
126	Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor		-
210	Utang Usaha		35.000
211	Utang Gaji		-
212	Pendapatan Diterima di Muka		-
310	Modal Suhardi		5.810.000
311	Prive Suhardi	20.000	
410	Penjualan		810.000
411	Retur dan Potongan Penjualan	42.500	
412	Potongan Penjualan	2.580	
510	Beban Pokok Penjualan	675.000	
511	Ongkos Kirim Penjualan	1.000	
520	Beban Gaji	9.000	
521	Beban Iklan	-	
522	Beban Perlengkapan	-	
523	Beban Penyusutan Gedung	-	
524	Beban Penyusutan Peralatan Toko	-	
525	Beban Penyusutan Peralatan Kantor	-	
526	Beban Sewa	-	
527	Beban Asuransi	-	
		<b>6.655.000</b>	<b>6.655.000</b>

Jurnal penyesuaian yang diperlukan pada tanggal 31 Januari 2015 adalah sebagai berikut:

**PD SIGMA**  
**Jurnal Penyesuaian**  
**Januari 2015**

(dalam ribuan rupiah)

Transaksi dan Penjelasan	Tanggal		Keterangan	Ref Post	Debit	Kredit
					(Rp)	(Rp)
(a) Perlengkapan tersisa Rp8.000.000	2015 Jan	31	Beban perlengkapan	522	7.000	
			Perlengkapan	113		7.000
(b) Penyusutan gedung sebesar Rp3.000.000 per bulan, Penyusutan peralatan toko (perhitungan per bulan) sebesar 20% setahun dan penyusutan peralatan kantor sebesar 25%		31	Beban Penyusutan Gedung	523	3.000	
			Akumulasi Penyusutan Gedung	122		3.000
			Beban Penyusutan Peralatan Toko	524	1.000	
			Akumulasi Penyusutan Peralatan Toko	124		1.000
			Beban Penyusutan Peralatan Kantor	525	6.250	
			Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor	126		6.250
(c) Sisa masa sewa 35 bulan		31	Beban sewa	526	2.500	
			Sewa Dibayar di Muka	115		2.500
(d) Iklan yang sudah dibebankan bulan Januari sebesar Rp5.000.000		31	Beban Iklan	521	5.000	
			Iklan Dibayar di Muka	116		5.000
(e) Asuransi yang sudah terpakai Rp250.000 untuk bulan Januari		31	Beban Asuransi	527	250	
			Asuransi Dibayar di Muka	114		250

Setelah jurnal penyesuaian dibuat, maka akan diposting kembali ke buku besar masing-masing akun. Sebagai contoh akun perlengkapan dan asuransi dibayar di muka setelah penyesuaian adalah sebagai berikut:

Nama Akun: Perlengkapan

No Akun: 113  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015 Jan	1	Saldo awal	10.000	-	10.000	-
	7		5.000	-	15.000	-
	31	Penyesuaian	-	7.000	8.000	-

Nama Akun: Asuransi Dibayar di Muka

Nama Akun: 114  
(dalam ribuan rupiah)

Tgl.	Uraian	Ref Post	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015 Jan	1	Saldo awal	-	-	-	-
	9		3.000	-	3.000	-
	31	Penyesuaian	-	250	2.750	-

Setelah diposting, maka akan tampak neraca saldo setelah penyesuaian sebagai berikut:

**PD SIGMA**  
**Neraca Saldo Setelah Penyesuaian**  
**Januari 2015**

(dalam ribuan rupiah)

No	Nama Akun	Debit	Kredit
110	Kas	3.433.667	
111	Piutang Usaha	-	
112	Persediaan	493.253	
113	Perlengkapan	8.000	
114	Asuransi Dibayar di Muka	2.750	
115	Sewa Dibayar di Muka	87.500	
116	Iklan Dibayar di Muka	5.000	
120	Tanah	500.000	
121	Gedung	1.000.000	
122	Akumulasi Penyusutan Gedung		3.000
123	Peralatan Toko	60.000	
124	Akumulasi Penyusutan Peralatan Toko		1.000
125	Peralatan Kantor	300.000	
126	Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor		6.250
210	Utang Usaha		35.000
211	Utang Gaji		-
212	Pendapatan Diterima di Muka		-
310	Modal. Suhardi		5.810.000
311	Prive. Suhardi	20.000	
410	Penjualan		810.000
411	Retur dan Potongan Penjualan	42.500	
412	Potongan Penjualan	2.580	
510	Beban Pokok Penjualan	675.000	
511	Ongkos Kirim Penjualan	1.000	
520	Beban Gaji	9.000	
521	Beban Iklan	5.000	
522	Beban Perlengkapan	7.000	
523	Beban Penyusutan Gedung	3.000	
524	Beban Penyusutan Peralatan Toko	1.000	
525	Beban Penyusutan Peralatan Kantor	6.250	
526	Beban Sewa	2.500	
527	Beban Asuransi	250	
		<b>6.665.250</b>	<b>6.665.250</b>

**PD SIGMA**  
**Kertas Kerja Akhir Periode**  
**Untuk Bulan yang Berakhir pada 31 Januari 2015 (Metode perpetual)**

(dalam ribuan rupiah)

No	Nama Akun	Daftar Saldo yang Belum Discusalkan		Penyesuaian		Daftar Saldo yang Discusalkan		Laporan Laba Rugi		Neraca	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
110	Kas	3.433.667				3.433.667				3.433.667	
111	Pinjaman Usaha					493.253				493.253	
112	Persediaan	493.253				8.000				8.000	
113	Perlengkapan	15.000			(a) 7.000	2.750				2.750	
114	Asuransi Dibayar di Muka	3.000			(c) 2.500	87.500				87.500	
115	Sewa Dibayar di Muka	90.000			(d) 5.000	5.000				5.000	
116	Iklan Dibayar di Muka	10.000				500.000				500.000	
120	Jamah	500.000				1.000.000				1.000.000	
121	Gedung	1.000.000					3.000				3.000
122	Akumulasi Penyusutan Gedung				(b) 3.000	60.000				60.000	
123	Peralatan Toko	60.000					1.000				1.000
124	Akumulasi Penyusutan Peralatan Toko				(b) 1.000	300.000				300.000	
125	Peralatan Kantor	300.000					6.250				6.250
126	Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor				(b) 6.250		35.000				35.000
210	Utang Usaha		35.000								
211	Utang Gaji										
212	Pendapatan Diterima di Muka										
310	Modal Suhandi							5.810.000			5.810.000
311	Prive Suhandi										
410	Penjualan	20.000				20.000					
411	Retur dan Potongan Penjualan	42.500				42.500			42.500		
412	Potongan Penjualan	2.580				2.580			2.580		
510	Beban Pokok Penjualan	675.000				675.000			675.000		
511	Ongkos Kirim Penjualan	1.000				1.000			1.000		
520	Beban Gaji	9.000				9.000			9.000		
521	Beban Iklan					5.000			5.000		
522	Beban Perlengkapan				(d) 5.000	7.000			7.000		
523	Beban Penyusutan Gedung				(a) 7.000	3.000			3.000		
524	Beban Penyusutan Peralatan Toko				(b) 3.000	1.000			1.000		
525	Beban Penyusutan Peralatan Kantor				(b) 1.000	6.250			6.250		
526	Beban Sewa				(b) 6.250	2.500			2.500		
527	Beban Asuransi				(c) 2.500	250			250		
					(e) 250						
	<b>Labas Bersih</b>	<b>6.655.000</b>	<b>6.655.000</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>	<b>6.665.250</b>	<b>6.665.250</b>	<b>810.000</b>	<b>810.000</b>	<b>5.910.170</b>	<b>5.855.250</b>
								<b>810.000</b>	<b>810.000</b>	<b>54.920</b>	<b>54.920</b>
								<b>810.000</b>	<b>810.000</b>	<b>5.910.170</b>	<b>5.910.170</b>

**PD SIGMA**  
**Laporan Laba Rugi**  
**Untuk Bulan yang Berakhir pada 31 Januari 2015**

(dalam ribuan rupiah)

Pendapatan dari Penjualan			
Penjualan		810.000	
Dikurangi: Retur dan Potongan Penjualan	42.500		
Potongan Penjualan	<u>2.580</u>	<u>45.080</u>	
Penjualan Bersih			764.920
Beban Pokok Penjualan			<u>675.000</u>
Laba Kotor			89.920
Beban Operasi :			
Beban Penjualan :			
Ongkos Kirim Penjualan	1000		
Beban Iklan	5.000		
Beban Penyusutan Peralatan Toko	1.000		
Beban Sewa	2.500		
Beban Asuransi	<u>250</u>		
Jumlah Beban Penjualan		9.750	
Beban Administrasi			
Beban Gaji	9.000		
Beban Penyusutan Gedung	3.000		
Beban Penyusutan Peralatan Kantor	6.250		
Beban Perlengkapan	<u>7.000</u>		
Jumlah Beban Administrasi		<u>25.250</u>	
Jumlah Beban Operasi			<u>35.000</u>
Laba Operasi			54.920

**Laporan Laba Rugi Bentuk Langsung**

Selain bentuk tidak langsung, ada juga laporan laba rugi bentuk langsung (*single step income statement*). Laporan laba rugi untuk PD SIGMA mengurangi jumlah seluruh beban dari jumlah seluruh pendapatan. Bentuk ini menekankan jumlah pendapatan dan jumlah beban sebagai faktor yang menentukan laba bersih. Akan tetapi dalam laba rugi bentuk langsung ini beberapa angka seperti laba kotor dan laba operasi tidak tersedia untuk analisis.

**PD SIGMA**  
**Laporan Laba Rugi**  
**Untuk Bulan yang berakhir pada 31 Januari 2015**

(dalam ribuan rupiah)

Pendapatan:		
Penjualan Bersih		<u>764.920</u>
Jumlah Pendapatan		764.920
Beban:		
Beban Pokok Penjualan	675.000	
Beban Penjualan	9.750	
Beban Administrasi	25.250	
Beban Bunga	<u>0</u>	
Jumlah Beban		<u>710.000</u>
Laba Operasi		54.920

## Laporan Ekuitas Pemilik

Laporan ekuitas pemilik untuk PD SIGMA disiapkan dengan cara yang sama seperti pada perusahaan jasa.

<b>PD SIGMA</b> <b>Laporan Ekuitas</b> <b>Untuk Bulan yang berakhir pada 31 Januari 2015</b>		
		(dalam ribuan rupiah)
Modal, Suhardi, 1 Januari 2014		5.810.000
Laba Bersih Tahun Berjalan	54.920	
Dikurangi Prive, Suhardi	<u>20.000</u>	
Kenaikan pada Ekuitas Pemilik		<u>34.920</u>
Modal, Suhardi, 31 Januari 2014		5.844.920

## Neraca

Seperti telah kita bahas di bab-bab sebelumnya, neraca dapat disajikan dengan aset berada disisi kiri serta kewajiban dan ekuitas pemilik disisi kanan. Bentuk neraca seperti ini disebut bentuk akun (*account form*). Neraca juga dapat disajikan secara berurut kebawah dalam tiga bagian yang disebut bentuk laporan (*report form*).

<b>PD SIGMA</b> <b>Neraca</b> <b>31 Januari 2015</b>		
		(dalam ribuan rupiah)
<b>Aset</b>		
Aset Lancar:		
Kas		3.433.667
Piutang Usaha		0
Persediaan		493.253
Perlengkapan		8.000
Asuransi Dibayar diMuka		2.750
Sewa Dibayar diMuka		87.500
Iklan Dibayar diMuka		<u>5.000</u>
Jumlah Aset lancar		4.030.170
Aset Tetap:		
Tanah		500.000
Gedung	1.000.000	
Dikurangi Akumulasi Penyusutan	<u>3.000</u>	997.000
Peralatan Toko	60.000	
Dikurangi Akumulasi Penyusutan	<u>(1.000)</u>	59.000
Peralatan Kantor	300.000	
Dikurangi Akumulasi Penyusutan	<u>(6.250)</u>	<u>293.750</u>
Jumlah Aset Tetap		<u>1.849.750</u>
Jumlah Aset		<b>5.879.920</b>
<b>Kewajiban</b>		
Kewajiban Lancar:		
Utang Usaha		35.000
Utang Gaji		<u>0</u>
Jumlah Kewajiban Lancar		35.000
Kewajiban Jangka Panjang:		
Jumlah Kewajiban		<u>0</u>
		35.000
<b>Ekuitas Pemilik</b>		
Modal Suhardi		<u>5.844.920</u>
Jumlah Kewajiban dan Ekuitas Pemilik		<b>5.879.920</b>

## Ayat Jurnal Penutup

Ayat jurnal penutup untuk perusahaan dagang sama dengan ayat jurnal untuk perusahaan jasa. Ayat jurnal pertama menutup akun-akun sementara dengan saldo kredit, seperti penjualan, ke akun ikhtisar laba rugi. Ayat jurnal kedua menutup akun-akun sementara dengan saldo debit, termasuk retur dan potongan penjualan, potongan penjualan, dan beban pokok penjualan ke akun ikhtisar laba rugi. Ayat jurnal ketiga menutup saldo akun ikhtisar laba rugi ke akun modal pemilik. Ayat jurnal keempat menutup akun penarikan oleh pemilik ke akun modal pemilik. Ayat jurnal penutup untuk PD SIGMA dengan menggunakan metode perpetual adalah seperti ditunjukkan berikut ini.

### PD SIGMA Jurnal Penutup 31 Januari 2015

(dalam ribuan rupiah)

Tanggal		Keterangan	Ref. Post.	Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015		Ayat Jurnal Penutup			
Jan	31	Penjualan	410	810.000	
		Ikhtisar Laba Rugi	312		810.000
	31	Ikhtisar Laba Rugi	312	755.080	
		Retur dan Potongan Penjualan	411		42.500
		Potongan Penjualan	412		2.580
		Beban Pokok penjualan	510		675.000
		Ongkos kirim Penjualan	511		1.000
		Beban Gaji	520		9.000
		Beban Iklan	521		5.000
		Beban Perlengkapan	522		7.000
		Beban Penyusutan Gedung	523		3.000
		Beban Penyusutan Peralatan Toko	524		1.000
		Beban Penyusutan Peralatan Kantor	525		6.250
		Beban Sewa	526		2.500
		Beban Asuransi	527		250
	31	Ikhtisar Laba Rugi	312	54.920	
		Modal Suhardi	310		54.920
	31	Modal Suhardi	310	20.000	
		Prive Suhardi	311		20.000

Saat menggunakan metode perpetual, Saldo ikhtisar laba rugi setelah dua ayat jurnal pertama diposting adalah laba bersih atau rugi untuk periode berjalan. Ayat jurnal penutupan ketiga memindahkan saldo ini ke akun modal pemilik.

Akun ikhtisar laba rugi PD SIGMA setelah ayat-ayat jurnal penutup telah diposting adalah sebagai berikut:

Akun: Ikhtisar Laba Rugi

No Akun: 312  
(dalam ribuan rupiah)

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
2015	31	Pendapatan		810.000		810.000
Jan	31	Beban	755.080			54.920
	31	Laba Bersih	54.920			-

Setelah dibuatnya jurnal penutup, akan dibuat neraca saldo setelah penutupan yang akan menjadi neraca saldo awal periode berikutnya.

**PD SIGMA**  
**Neraca Saldo Setelah Penutupan**  
**31 Januari 2015**

(dalam ribuan rupiah)

No	Nama Akun	Debit	Kredit
110	Kas	3.433.667	
111	Piutang Usaha	-	
112	Persediaan	493.253	
113	Perlengkapan	8.000	
114	Asuransi Dibayar di Muka	2.750	
115	Sewa Dibayar di Muka	87.500	
116	Iklan Dibayar di Muka	5.000	
120	Tanah	500.000	
121	Gedung	1.000.000	
122	Akumulasi Penyusutan Gedung		3.000
123	Peralatan Toko	60.000	
124	Akumulasi Penyusutan Peralatan Toko		1.000
125	Peralatan Kantor	300.000	
126	Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor		6.250
210	Utang Usaha		35.000
211	Utang Gaji		-
212	Pendapatan Diterima di Muka		-
310	Modal. Suhardi		5.844.920
		5.890.170	5.890.170