

## **BAB V**

### **AKUNTANSI UNTUK USAHA PERHOTELAN**

Indonesia memiliki banyak sekali tempat wisata yang indah dan menarik. Hal ini menyebabkan pertumbuhan bisnis secara terus-menerus. Sektor pariwisata selalu mengalami kemajuan sehingga tinggi pula perkembangan bisnis perhotelan di Indonesia. Hotel memiliki peran penting dalam kemajuan sektor pariwisata. Fungsi utama hotel adalah sebagai tempat tinggal sementara bagi para tamu dengan menyediakan fasilitas dan pelayanan yang terbaik agar tamu merasa puas. Akuntansi tentu diperlukan demi keberlangsungan perusahaan.

#### **A. Pengertian Akuntansi untuk Usaha Perhotelan**

Seiring dengan perkembangan bisnis perhotelan, pada saat ini hotel tidak hanya dijadikan sebagai tempat tinggal sementara saja, namun juga sebagai tempat untuk mengadakan acara seperti seminar, rapat, pernikahan, dsb. Bisnis perhotelan harus dikelola dengan sebaik mungkin. Salah satunya dalam mengelola keuangan perusahaan. Akuntansi sangat dibutuhkan demi keberlangsungan bisnis perhotelan.

Akuntansi merupakan sistem informasi yang menghasilkan laporan kepada pihak-pihak yang berkepentingan mengenai aktivitas ekonomi dan kondisi perusahaan. Maka, akuntansi untuk usaha perhotelan adalah sistem informasi yang menghasilkan laporan mengenai aktivitas ekonomi kepada pihak manajemen untuk mengontrol keuangan perusahaan serta pengambilan keputusan.

#### **B. Penerapan Pajak dalam Usaha Perhotelan**

Dikenakan PPh Pasal 4 ayat 2 (Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2) atau PPh final sebesar 10% dari jumlah bruto nilai persewaan tanah dan/atau bangunan, serta dikenakan Pajak Daerah dan Retribusi Daerah sebesar 10% dari jumlah pembayaran yang seharusnya dibayarkan kepada hotel.

### C. Praktik dan Siklus Akuntansi untuk Usaha Perhotelan

Berikut ini contoh praktik akuntansi untuk usaha perhotelan:

Kasus C:

Pada tanggal 1 Maret 2020, Tuan Kim mendirikan perusahaan jasa perhotelan dengan nama "DREAM HOTEL" yang terletak di Surabaya. Tuan Kim dalam pendiriannya melakukan penyeteroran berbagai aktiva ke dalam perusahaan yang terdiri dari:

1. Kas Rp300.000.000 berasal dari utang bank
2. Bangunan Rp2.250.000.000 dengan perincian sebagai berikut:
  - a. *Deluxe Room* 15 kamar
  - b. *Suite Room* 15 kamar
  - c. Ruang Pertemuan 1 buah
  - d. Kolam Renang
3. Tanah Rp1.000.000.000
4. Kendaraan HRV dengan nilai pasarnya seharga Rp290.000.000
5. Peralatan kantor Rp30.000.000
6. Inventaris Hotel Rp500.000.000

Penerapan harga dan penyusutan:

1. *Deluxe Room* 15 kamar, @ Rp350.000
2. *Suite Room* 15 kamar, @ Rp475.000
3. Ruang Pertemuan 1 buah, @ Rp5.000.000 / hari (1 x 24 jam)
4. PPN atau Pajak Daerah sebesar 10% dari harga kamar setelah potongan harga (jika ada potongan)
5. *Service* 10% dari harga kamar sebelum potongan harga
6. Penyusutan bangunan di lakukan dengan garis lurus, umur ekonomisnya 20 tahun.
7. Inventaris hotel disusutkan selama 8 tahun dengan metode garis lurus
8. Kendaraan disusutkan selama 8 tahun dengan metode garis lurus
9. Peralatan kantor disusutkan 5 tahun dengan metode garis lurus

Berikut ini transaksi yang terjadi selama bulan Maret 2020:

2 Maret	Membeli perlengkapan kamar sebesar Rp8.500.000 dan kantor sebesar Rp3.500.000. Dibayar tunai Rp8.500.000, sisanya utang.
---------	--

3 Maret	Membeli bahan baku makanan untuk jamuan tamu sebesar Rp1.000.000 Membayar Beban Transportasi untuk melakukan pemasaran sebesar Rp350.000
4 Maret	Membayar Beban iklan di internet sebesar Rp150.000
5 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 10 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 7 kamar. Masing-masing mendapatkan potongan harga 10%
6 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 12 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 11 kamar
7 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 15 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 12 kamar Diterima uang sewa Ruangan pertemuan selama 1 hari dengan potongan harga 10%
8 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 14 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 12 kamar Membayar utang usaha yang terjadi pada transaksi tanggal 2 Maret sebesar Rp3.500.000
9 Maret	Membeli bahan baku makanan untuk jamuan tamu sebesar Rp1.500.000 Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 12 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 13 kamar
10 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 15 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 14 kamar Diterima uang sewa Ruangan pertemuan selama 1 hari dengan potongan harga 10%
11 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 13 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 15 kamar
12 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 13 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 11 kamar Diterima uang sewa Ruangan pertemuan selama 2 hari dengan potongan harga 10%
13 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 15 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 13 kamar

14 Maret	Membayar Beban Transportasi untuk melakukan pemasaran sebesar Rp450.000 Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 11 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 12 kamar Diterima uang sewa Ruangan pertemuan selama 1 hari
15 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 15 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 13 kamar Diterima uang sewa Ruangan pertemuan selama 2 hari dengan potongan harga 10%
16 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 15 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 14 kamar
17 Maret	Membeli bahan baku makanan untuk jamuan tamu sebesar Rp1.000.000 Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 15 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 15 kamar Diterima uang sewa Ruangan pertemuan selama 2 hari
18 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 14 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 13 kamar. Masing-masing mendapatkan potongan harga 10%
19 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 12 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 1 kamar,
20 Maret	Tuan Kim mengambil kas untuk keperluan pribadinya sebesar Rp15.000.000 Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 15 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 14 kamar Diterima uang sewa Ruangan pertemuan selama 1 hari
21 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 13 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 14 kamar Diterima uang sewa Ruangan pertemuan selama 1 hari
22 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 15 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 10 kamar
23 Maret	Membeli bahan baku makanan untuk jamuan tamu sebesar Rp1.500.000, Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 13 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 9 kamar Diterima uang sewa Ruangan pertemuan selama 1 hari

24 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 15 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 15 kamar Diterima uang sewa Ruangan pertemuan selama 2 hari dengan potongan harga 10%
25 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 14 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 13 kamar Membayar Beban LAT sebesar Rp6.500.000
26 Maret	Membayar beban internet Rp2.000.000 Membayar Beban Transportasi untuk melakukan pemasaran sebesar Rp450.000 Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 15 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 15 kamar Diterima uang sewa Ruangan pertemuan selama 1 hari
27 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 14 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 15 kamar Membayar gaji karyawan sebesar Rp35.000.000
28 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 15 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 13 kamar Diterima uang sewa Ruangan pertemuan selama 2 hari
29 Maret	Membeli bahan baku makanan untuk jamuan tamu sebesar Rp1.000.000 Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 14 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 15 kamar.
30 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 15 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 14 kamar. Membayar cicilan utang bank sebesar Rp12.500.000 disertai bunga 5% dari besarnya cicilan. Diterima uang sewa Ruangan pertemuan selama 1 hari
31 Maret	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 11 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 15 kamar. Diterima uang sewa Ruangan pertemuan selama 1 hari

Penyesuaian yang terjadi di akhir bulan maret 2020 adalah sebagai berikut:

31 Maret	Persediaan bahan baku hotel yang terpakai Rp5.750.000
31 Maret	Perlengkapan kamar tersisa Rp500.000
31 Maret	Perlengkapan kantor tersisa Rp500.000
31 Maret	Penyusutan bangunan Rp112.500.000 per tahun
31 Maret	Penyusutan inventaris hotel Rp56.250.000 per tahun
31 Maret	Penyusutan kendaraan Rp30.000.000 per tahun
31 Maret	Penyusutan peralatan kantor Rp5.400.000 per tahun

### 1. Jurnal Umum

#### *DREAM HOTEL*

#### Jurnal Umum

(000)

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
2020				
Maret	1			
			Rp 300.000	
			Rp 2.250.000	
			Rp 1.000.000	
			Rp 290.000	
			Rp 30.000	
			Rp 500.000	
				Rp 300.000
				Rp 4.070.000
	2		Rp 8.500	
			Rp 3.500	
				Rp 3.500
				Rp 8.500
	3		Rp 1.000	
			Rp 350	
				Rp 1.350
	4		Rp 150	
				Rp 150
	5		Rp 6.756,75	
			Rp 682,5	
			Rp 682,5	
				Rp 3.500
				Rp 3.325
				Rp 682,5
				Rp 614,25

	6	Kas	Rp 10.273,25	
		Beban PPh	Rp 1.036,75	
		Pend. Deluxe Room		Rp 4.200
		Pend. Suite Room		Rp 5.225
		Pend. Service		Rp 942,5
		PPN Keluaran		Rp 942,5
	7	Kas	Rp 16.435,5	
		Potongan Harga	Rp 500	
		Beban PPh	Rp 1.654,5	
		Pend. Deluxe Room		Rp 5.250
		Pend. Suite Room		Rp 5.700
		Pend. Service		Rp 1.095
		Pend. Sewa Ruangan		Rp 5.000
		PPN Keluaran		Rp 1.545
	8	Kas	Rp 8.054	
		Beban PPh	Rp 1.166	
		Utang Usaha	Rp 3.500	
		Pend. Deluxe Room		Rp 4.900
		Pend. Suite Room		Rp 5.700
		Pend. Service		Rp 1.060
		PPN Keluaran		Rp 1.060
	9	Kas	Rp 9.808,75	
		Persediaan Bahan Baku Hotel	Rp 1.500	
		Beban PPh	Rp 1.141,25	
		Pend. Deluxe Room		Rp 4.200
		Pend. Suite Room		Rp 6.175
		Pend. Service		Rp 1.037,5
		PPN Keluaran		Rp 1.037,5
	10	Kas	Rp 17.471	
		Potongan Harga	Rp 500	
		Beban PPh	Rp 1.759	
		Pend. Deluxe Room		Rp 5.250
		Pend. Suite Room		Rp 6.650
		Pend. Service		Rp 1.190
		Pend. Sewa Ruangan		Rp 5.000
		PPN Keluaran		Rp 1.640
	11	Kas	Rp 12.725,75	
		Beban PPh	Rp 1.284,25	
		Pend. Deluxe Room		Rp 4.550
		Pend. Suite Room		Rp 7.125
		Pend. Service		Rp 1.167,5
		PPN Keluaran		Rp 1.167,5

	12	Kas	Rp 19.654,75	
		Potongan Harga	Rp 1.000	
		Beban PPh	Rp 1.975,25	
		Pend. Deluxe Room		Rp 4.550
		Pend. Suite Room		Rp 5.225
		Pend. Service		Rp 977,5
		Pend. Sewa Ruangan		Rp 10.000
		PPN Keluaran		Rp 1.877,5
	13	Kas	Rp 12.453,25	
		Beban PPh	Rp 1.256,75	
		Pend. Deluxe Room		Rp 5.250
		Pend. Suite Room		Rp 6.175
		Pend. Service		Rp 1.142,5
		PPN Keluaran		Rp 1.142,5
	14	Kas	Rp 15.004,5	
		Beban Transportasi	Rp 450	
		Beban PPh	Rp 1.505,5	
		Pend. Deluxe Room		Rp 3.850
		Pend. Suite Room		Rp 5.700
		Pend. Service		Rp 955
		Pend. Sewa Ruangan		Rp 5.000
		PPN Keluaran		Rp 1.455
	15	Kas	Rp 21.453,25	
		Potongan Harga	Rp 1.000	
		Beban PPh	Rp 2.156,75	
		Pend. Deluxe Room		Rp 5.250
		Pend. Suite Room		Rp 6.175
		Pend. Service		Rp 1.142,5
		Pend. Sewa Ruangan		Rp 10.000
		PPN Keluaran		Rp 2.042,5
	16	Kas	Rp 12.971	
		Beban PPh	Rp 1.309	
		Pend. Deluxe Room		Rp 5.250
		Pend. Suite Room		Rp 6.650
		Pend. Service		Rp 1.190
		PPN Keluaran		Rp 1.190
	17	Kas	Rp 22.488,75	
		Persediaan Bahan Baku Hotel	Rp 1.000	
		Beban PPh	Rp 2.361,25	
		Pend. Deluxe Room		Rp 5.250
		Pend. Suite Room		Rp 7.125
		Pend. Service		Rp 1.237,5
		Pend. Sewa Ruangan		Rp 10.000
		PPN Keluaran		Rp 2.237,5



	18	Kas	Rp 10.964,25	
		Potongan Harga	Rp 1.107,5	
		Beban PPh	Rp 1.107,5	
		Pend. Deluxe Room		Rp 4.900
		Pend. Suite Room		Rp 6.175
		Pend. Service		Rp 1.107,5
		PPN Keluaran		Rp 996,75
	19	Kas	Rp 12.344,25	
		Beban PPh	Rp 1.245,75	
		Pend. Deluxe Room		Rp 4.200
		Pend. Suite Room		Rp 7.125
		Pend. Service		Rp 1.132,5
		PPN Keluaran		Rp 1.132,5
	20	Kas	Rp 2.971	
		Prive	Rp 15.000	
		Beban PPh	Rp 1.809	
		Pend. Deluxe Room		Rp 5.250
		Pend. Suite Room		Rp 6.650
		Pend. Service		Rp 1.190
		Pend. Sewa Ruangan		Rp 5.000
		PPN Keluaran		Rp 1.690
	21	Kas	Rp 17.208	
		Beban PPh	Rp 1.732	
		Pend. Deluxe Room		Rp 4.550
		Pend. Suite Room		Rp 6.650
		Pend. Service		Rp 1.120
		Pend. Sewa Ruangan		Rp 5.000
		PPN Keluaran		Rp 1.620
	22	Kas	Rp 10.900	
		Beban PPh	Rp 1.100	
		Pend. Deluxe Room		Rp 5.250
		Pend. Suite Room		Rp 4.750
		Pend. Service		Rp 1.000
		PPN Keluaran		Rp 1.000
	23	Kas	Rp 13.119,25	
		Persediaan Bahan Baku Hotel	Rp 1.500	
		Beban PPh	Rp 1.470,75	
		Pend. Deluxe Room		Rp 4.550
		Pend. Suite Room		Rp 4.275
		Pend. Service		Rp 882,5
		Pend. Sewa Ruangan		Rp 5.000
		PPN Keluaran		Rp 1.382,5

	24	Kas	Rp 22.488,75	
		Potongan Harga	Rp 1.000	
		Beban PPh	Rp 2.261,25	
		Pend. Deluxe Room		Rp 5.250
		Pend. Suite Room		Rp 7.125
		Pend. Service		Rp 1.237,5
		Pend. Sewa Ruangan		Rp 10.000
		PPN Keluaran		Rp 2.137,5
	25	Kas	Rp 5.571,75	
		Beban LAT	Rp 6.500	
		Beban PPh	Rp 1.218,25	
		Pend. Deluxe Room		Rp 4.900
		Pend. Suite Room		Rp 6.175
		Pend. Service		Rp 1.107,5
		PPN Keluaran		Rp 1.107,5
	26	Kas	Rp 16.038,75	
		Beban Internet	Rp 2.000	
		Beban Transportasi	Rp 450	
		Beban PPh	Rp 1.861,25	
		Pend. Deluxe Room		Rp 5.250
		Pend. Suite Room		Rp 7.125
		Pend. Service		Rp 1.237,5
		Pend. Sewa Ruangan		Rp 5.000
		PPN Keluaran		Rp 1.737,5
	27	Beban Gaji	Rp 35.000	
		Beban PPh	Rp 1.443	
		Pend. Deluxe Room		Rp 4.900
		Pend. Suite Room		Rp 7.125
		Pend. Service		Rp 1.202,5
		PPN Keluaran		Rp 1.202,5
		Kas		Rp 22.013
	28	Kas	Rp 22.453,25	
		Beban PPh	Rp 2.256,75	
		Pend. Deluxe Room		Rp 5.250
		Pend. Suite Room		Rp 6.175
		Pend. Service		Rp 1.142,5
		Pend. Sewa Ruangan		Rp 10.000
		PPN Keluaran		Rp 2.142,5

	29	Kas		Rp 12.107,25	
		Persediaan Bahan Baku Hotel		Rp 1.000	
		Beban PPh		Rp 1.322,75	
		Pend. Deluxe Room			Rp 4.900
		Pend. Suite Room			Rp 7.125
		Pend. Service			Rp 1.202,5
		PPN Keluaran			Rp 1.202,5
	30	Kas		Rp 4.846	
		Utang Bank		Rp 12.500	
		Beban Bunga		Rp 625	
		Beban PPh		Rp 1.809	
		Pend. Deluxe Room			Rp 5.250
		Pend. Suite Room			Rp 6.650
		Pend. Service			Rp 1.190
		Pend. Sewa Ruangan			Rp 5.000
		PPN Keluaran			Rp 1.690
	31	Kas		Rp 16.962,75	
		Beban PPh		Rp 1.707,25	
		Pend. Deluxe Room			Rp 3.850
		Pend. Suite Room			Rp 7.125
		Pend. Service			Rp 1.097,5
		Pend. Sewa Ruangan			Rp 5.000
		PPN Keluaran			Rp 1.597,5

## 2. Buku Besar

### DREAM HOTEL

#### Buku Besar

(000)

Nama Akun: Kas

Kode Akun: 111

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	1		Rp 300.000		Rp 300.000	
	2			Rp 8.500	Rp 291.500	
	3			Rp 1.350	Rp 290.150	
	4			Rp 150	Rp 290.000	
	5		Rp 6.756,75		Rp 296.756,75	
	6		Rp 10.273,25		Rp 307.030	
	7		Rp 16.435,5		Rp 323.465,5	
	8		Rp 8.054		Rp 331.519,5	
	9		Rp 9.808,75		Rp 341.328,25	
	10		Rp 17.471		Rp 358.799,25	
	11		Rp 12.725,75		Rp 371.525	
	12		Rp 19.654,75		Rp 391.179,75	
	13		Rp 12.453,25		Rp 403.633	

	14			Rp 15.004,5		Rp 418.637,5	
	15			Rp 21.453,25		Rp440.090,75	
	16			Rp 12.971		Rp453.061,75	
	17			Rp 22.488,75		Rp 475.550,5	
	18			Rp 10.964,25		Rp486.514,75	
	19			Rp 12.344,25		Rp 498.859	
	20			Rp 2.971		Rp 501.830	
	21			Rp 17.208		Rp 519.038	
	22			Rp 10.900		Rp 529.938	
	23			Rp 13.119,25		Rp543.057,25	
	24			Rp 22.488,75		Rp 565.546	
	25			Rp 5.571,75		Rp571.117,75	
	26			Rp 16.038,75		Rp 587.156,5	
	27				Rp 22.013	Rp 565.143,5	
	28			Rp 22.453,25		Rp587.596,75	
	29			Rp 12.107,25		Rp 599.704	
	30			Rp 4.846		Rp 604.550	
	31			Rp 16.962,75		Rp621.512,75	

Nama Akun: Perlengkapan Kamar

Kode Akun: 112

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	2		Rp 8.500		Rp 8.500	
	31	J.Peny.		Rp 8.000	Rp 500	

Nama Akun: Perlengkapan Kantor

Kode Akun: 113

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	2		Rp 3.500		Rp 3.500	
	31	J.Peny.		Rp 3.000	Rp 500	

Nama Akun: Persediaan Bahan Baku Hotel

Kode Akun: 114

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	3		Rp 1.000		Rp 1.000	
	9		Rp 1.500		Rp 2.500	
	17		Rp 1.000		Rp 3.500	
	23		Rp 1.500		Rp 5.000	
	29		Rp 1.000		Rp 6.000	
	31	J.Peny.		Rp 5.750	Rp 250	

Nama Akun: Peralatan Kantor

Kode Akun: 121

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	1		Rp 30.000		Rp 30.000	

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor

Kode Akun: 122

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	31	J.Peny.		Rp 450		Rp 450

Nama Akun: Inventaris Hotel

Kode Akun: 123

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	1		Rp 500.000		Rp 500.000	

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Inventaris Hotel

Kode Akun: 124

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	31	J.Peny.		Rp 4.687,5		Rp 4.687,5

Nama Akun: Kendaraan

Kode Akun: 125

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	1		Rp 290.000		Rp 290.000	

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Kendaraan

Kode Akun: 126

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	31	J.Peny.		Rp 2.500		Rp 2.500

Nama Akun: Bangunan

Kode Akun: 127

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	1		Rp2.250.000		Rp2.250.000	

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Bangunan

Kode Akun: 128

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	31	J.Peny.		Rp 9.375		Rp 9.375

Nama Akun: Tanah

Kode Akun: 129

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	1		Rp1.000.000		Rp1.000.000	

Nama Akun: Utang Usaha

Kode Akun: 211

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	2			Rp 3.500		Rp 3.500
	8		Rp 3.500			Rp -

Nama Akun: PPN Keluaran

Kode Akun: 212

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	5			Rp 614,25		Rp 614,25
	6			Rp 942,5		Rp 1.556,75
	7			Rp 1.545		Rp 3.101,75
	8			Rp 1.060		Rp 4.161,75
	9			Rp 1.037,5		Rp 5.199,25
	10			Rp 1.640		Rp 6.839,25
	11			Rp 1.167,5		Rp 8.006,75
	12			Rp 1.877,5		Rp 9.884,25
	13			Rp 1.142,5		Rp 11.026,75
	14			Rp 1.455		Rp 12.481,75
	15			Rp 2.042,5		Rp 14.524,25
	16			Rp 1.190		Rp 15.714,25
	17			Rp 2.237,5		Rp 17.951,75
	18			Rp 996,75		Rp 18.948,5
	19			Rp 1.132,5		Rp 20.081
	20			Rp 1.690		Rp 21.771
	21			Rp 1.620		Rp 23.391
	22			Rp 1.000		Rp 24.391
	23			Rp 1.382,5		Rp 25.773,5
	24			Rp 2.137,5		Rp 27.911

	25				Rp 1.107,5		Rp 29.018,5
	26				Rp 1.737,5		Rp 30.756
	27				Rp 1.202,5		Rp 31.958,5
	28				Rp 2.142,5		Rp 34.101
	29				Rp 1.202,5		Rp 35.303,5
	30				Rp 1.690		Rp 36.993,5
	31				Rp 1.597,5		Rp 38.591

Nama Akun: Utang Bank

Kode Akun: 221

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	1			Rp 300.000		Rp 300.000
	30		Rp 12.500			Rp 287.500

Nama Akun: Modal Tn. Kim

Kode Akun: 311

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	1			Rp4.070.000		Rp4.070.000
	31	J.Pntp		Rp294.659,25		Rp4.364.659,25
	31	J.Pntp	Rp 15.000			Rp4.364.659,25

Nama Akun: Prive Tn. Kim

Kode Akun: 312

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	20		Rp 15.000		Rp 15.000	
	31	J.Pntp		Rp 15.000	Rp -	

Nama Akun: Ikhtisar Laba Rugi

Kode Akun: 313

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	31	J.Pntp		Rp 421.370		Rp 421.370
	31	J.Pntp	Rp126.710,75			Rp294.659,25
	31	J.Pntp	Rp294.659,25			Rp -

Nama Akun: Pendapatan *Deluxe Room*

Kode Akun: 411

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	5			Rp 3.500		Rp 3.500
	6			Rp 4.200		Rp 7.700
	7			Rp 5.250		Rp 12.950
	8			Rp 4.900		Rp 17.850
	9			Rp 4.200		Rp 22.050
	10			Rp 5.250		Rp 27.300
	11			Rp 4.550		Rp 31.850
	12			Rp 4.550		Rp 36.400
	13			Rp 5.250		Rp 41.650
	14			Rp 3.850		Rp 45.500
	15			Rp 5.250		Rp 50.750
	16			Rp 5.250		Rp 56.000
	17			Rp 5.250		Rp 61.250
	18			Rp 4.900		Rp 66.150
	19			Rp 4.200		Rp 70.350
	20			Rp 5.250		Rp 75.600
	21			Rp 4.550		Rp 80.150
	22			Rp 5.250		Rp 85.400
	23			Rp 4.550		Rp 89.950
	24			Rp 5.250		Rp 95.200
	25			Rp 4.900		Rp 100.100
	26			Rp 5.250		Rp 105.350
	27			Rp 4.900		Rp 110.250
	28			Rp 5.250		Rp 115.500
	29			Rp 4.900		Rp 120.400
	30			Rp 5.250		Rp 125.650
	31			Rp 3.850		Rp 129.500
	31	J.Pntp	Rp 129.500			Rp -

Nama Akun: Pendapatan *Suite Room*

Kode Akun: 412

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	5			Rp 3.325		Rp 3.325
	6			Rp 5.225		Rp 8.550
	7			Rp 5.700		Rp 14.250
	8			Rp 5.700		Rp 19.950
	9			Rp 6.175		Rp 26.125
	10			Rp 6.650		Rp 32.775
	11			Rp 7.125		Rp 39.900



	12			Rp 5.225		Rp 45.125
	13			Rp 6.175		Rp 51.300
	14			Rp 5.700		Rp 57.000
	15			Rp 6.175		Rp 63.175
	16			Rp 6.650		Rp 69.825
	17			Rp 7.125		Rp 76.950
	18			Rp 6.175		Rp 83.125
	19			Rp 7.125		Rp 90.250
	20			Rp 6.650		Rp 96.900
	21			Rp 6.650		Rp 103.550
	22			Rp 4.750		Rp 108.300
	23			Rp 4.275		Rp 112.575
	24			Rp 7.125		Rp 119.700
	25			Rp 6.175		Rp 125.875
	26			Rp 7.125		Rp 133.000
	27			Rp 7.125		Rp 140.125
	28			Rp 6.175		Rp 146.300
	29			Rp 7.125		Rp 153.425
	30			Rp 6.650		Rp 160.075
	31			Rp 7.125		Rp 167.200
	31	J.Pntp		Rp 167.200		Rp -

Nama Akun: Pendapatan Sewa Ruangan

Kode Akun: 413

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	7			Rp 5.000		Rp 5.000
	10			Rp 5.000		Rp 10.000
	12			Rp 10.000		Rp 20.000
	14			Rp 5.000		Rp 25.000
	15			Rp 10.000		Rp 35.000
	17			Rp 10.000		Rp 45.000
	20			Rp 5.000		Rp 50.000
	21			Rp 5.000		Rp 55.000
	23			Rp 5.000		Rp 60.000
	24			Rp 10.000		Rp 70.000
	26			Rp 5.000		Rp 75.000
	28			Rp 10.000		Rp 85.000
	30			Rp 5.000		Rp 90.000
	31			Rp 5.000		Rp 95.000
	31	J.Pntp		Rp 95.000		Rp -

Nama Akun: Pendapatan Service

Kode Akun: 414

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	5			Rp 682,5		Rp 682,5
	6			Rp 942,5		Rp 1.625
	7			Rp 1.095		Rp 2.720
	8			Rp 1.060		Rp 3.780
	9			Rp 1.037,5		Rp 4.817,5
	10			Rp 1.190		Rp 6.007,5
	11			Rp 1.167,5		Rp 7.175
	12			Rp 977,5		Rp 8.152,5
	13			Rp 1.142,5		Rp 9.295
	14			Rp 955		Rp 10.250
	15			Rp 1.142,5		Rp 11.392,5
	16			Rp 1.190		Rp 12.582,5
	17			Rp 1.237,5		Rp 13.820
	18			Rp 1.107,5		Rp 14.927,5
	19			Rp 1.132,5		Rp 16.060
	20			Rp 1.190		Rp 17.250
	21			Rp 1.120		Rp 18.370
	22			Rp 1.000		Rp 19.370
	23			Rp 882,5		Rp 20.252,5
	24			Rp 1.237,5		Rp 21.490
	25			Rp 1.107,5		Rp 22.597,5
	26			Rp 1.237,5		Rp 23.835
	27			Rp 1.202,5		Rp 25.037,5
	28			Rp 1.142,5		Rp 26.180
	29			Rp 1.202,5		Rp 27.382,5
	30			Rp 1.190		Rp 28.572,5
	31			Rp 1.097,5		Rp 29.670
	31	J.Pntp	Rp 29.670			Rp -

Nama Akun: Potongan Harga

Kode Akun: 415

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	5		Rp 682,5		Rp 682,5	
	7		Rp 500		Rp 1.182,5	
	10		Rp 500		Rp 1.682,5	
	12		Rp 1.000		Rp 2.682,5	
	15		Rp 1.000		Rp 3.682,5	
	18		Rp 1.107,5		Rp 4.790	
	24		Rp 1.000		Rp 5.790	
	31	J.Pntp		Rp 5.790	Rp -	

Nama Akun: **Beban Bunga**

Kode Akun: **511**

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	30		Rp 625		Rp 625	
	31	J.Pntp		Rp 625	Rp -	

Nama Akun: **Beban Gaji**

Kode Akun: **512**

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	27		Rp 35.000		Rp 35.000	
	31	J.Pntp		Rp 35.000	Rp -	

Nama Akun: **Beban Iklan**

Kode Akun: **513**

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	4		Rp 150		Rp 150	
	31	J.Pntp		Rp 150	Rp -	

Nama Akun: **Beban Internet**

Kode Akun: **514**

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	26		Rp 2.000		Rp 2.000	
	31	J.Pntp		Rp 2.000	Rp -	

Nama Akun: **Beban LAT**

Kode Akun: **515**

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	25		Rp 6.500		Rp 6.500	
	31	J.Pntp		Rp 6.500	Rp -	

Nama Akun: **Beban Perlengkapan Kamar**

Kode Akun: **516**

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	31	J.Peny.	Rp 8.000		Rp 8.000	
	31	J.Pntp		Rp 8.000	Rp -	

Nama Akun: **Beban Perlengkapan Kantor**

Kode Akun: **517**

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	31	J.Peny.	Rp 3.000		Rp 3.000	
	31	J.Pntp		Rp 3.000	Rp -	

Nama Akun: **Beban Persediaan Bahan Baku Hotel**

Kode Akun: **518**

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	31	J.Peny.	Rp 5.750		Rp 5.750	
	31	J.Pntp		Rp 5.750	Rp -	

Nama Akun: **Beban Penyusutan Peralatan Kantor**

Kode Akun: **519**

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	31	J.Peny.	Rp 450		Rp 450	
	31	J.Pntp		Rp 450	Rp -	

Nama Akun: **Beban Penyusutan Inventaris Hotel**

Kode Akun: **520**

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	31	J.Peny.	Rp 4.687,5		Rp 4.687,5	
	31	J.Pntp		Rp 4.687,5	Rp -	

Nama Akun: **Beban Penyusutan Kendaraan**

Kode Akun: **521**

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	31	J.Peny.	Rp 2.500		Rp 2.500	
	31	J.Pntp		Rp 2.500	Rp -	

Nama Akun: **Beban Penyusutan Bangunan**

Kode Akun: **522**

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	31	J.Peny.	Rp 9.375		Rp 9.375	
	31	J.Pntp		Rp 9.375	Rp -	

Nama Akun: Beban Transportasi

Kode Akun: 523

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	3		Rp 350		Rp 350	
	14		Rp 450		Rp 800	
	26		Rp 450		Rp 1.250	
	31	J.Pntp		Rp 1.250	Rp -	

Nama Akun: Beban PPh

Kode Akun: 524

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2020						
Maret	5		Rp 682,5		Rp 682,5	
	6		Rp 1.036,75		Rp 1.719,25	
	7		Rp 1.654,5		Rp 3.373,75	
	8		Rp 1.166		Rp 4.539,75	
	9		Rp 1.141,25		Rp 5.681	
	10		Rp 1.759		Rp 7.440	
	11		Rp 1.284,25		Rp 8.724,25	
	12		Rp 1.975,25		Rp 10.699,5	
	13		Rp 1.256,75		Rp 11.956,25	
	14		Rp 1.505,5		Rp 13.461,75	
	15		Rp 2.156,75		Rp 15.618,5	
	16		Rp 1.309		Rp 16.927,5	
	17		Rp 2.361,25		Rp 19.288,75	
	18		Rp 1.107,5		Rp 20.396,25	
	19		Rp 1.245,75		Rp 21.642	
	20		Rp 1.809		Rp 23.451	
	21		Rp 1.732		Rp 25.183	
	22		Rp 1.100		Rp 26.283	
	23		Rp 1.470,75		Rp 27.753,75	
	24		Rp 2.261,25		Rp 30.015	
	25		Rp 1.218,25		Rp 31.233,25	
	26		Rp 1.861,25		Rp 33.094,5	
	27		Rp 1.443		Rp 34.537,5	
	28		Rp 2.256,75		Rp 36.794,25	
	29		Rp 1.322,75		Rp 38.117	
	30		Rp 1.809		Rp 39.926	
	31		Rp 1.707,25		Rp 41.633,25	
	31	J.Pntp		Rp 41.633,25	Rp -	

### 3. Neraca Saldo

#### DREAM HOTEL

#### Neraca Saldo

(000)

No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
111	Kas	Rp 621.512,75	
112	Perlengkapan Kamar	Rp 8.500	
113	Perlengkapan Kantor	Rp 3.500	
114	Persediaan Bahan Baku Hotel	Rp 6.000	
121	Peralatan Kantor	Rp 30.000	
122	Ak. Peny. Peralatan Kantor		
123	Inventaris Hotel	Rp 500.000	
124	Ak. Peny. Inventaris Hotel		
125	Kendaraan	Rp 290.000	
126	Ak. Peny. Kendaraan		
127	Bangunan	Rp 2.250.000	
128	Ak. Peny. Bangunan		
129	Tanah	Rp 1.000.000	
211	Utang Usaha		Rp -
212	PPN Keluaran		Rp 38.591
221	Utang Bank		Rp 287.500
311	Modal Tn. Kim		Rp 4.070.000
312	Prive Tn. Kim	Rp 15.000	
411	Pendapatan Deluxe Room		Rp 129.500
412	Pendapatan Suite Room		Rp 167.200
413	Pendapatan Sewa Ruangan		Rp 95.000
414	Pendapatan Service		Rp 29.670
415	Potongan Harga	Rp 5.790	
511	Beban Bunga	Rp 625	
512	Beban Gaji	Rp 35.000	
513	Beban Iklan	Rp 150	
514	Beban Internet	Rp 2.000	
515	Beban LAT	Rp 6.500	
516	Beban Perlengkapan Kamar		
517	Beban Perlengkapan Kamar		
518	Beban Persediaan Bahan Baku		
519	Beban Peny. Peralatan Kantor		
520	Beban Peny. Inventaris Hotel		
521	Beban Peny. Kendaraan		
522	Beban Peny. Bangunan		
523	Beban Transportasi	Rp 1.250	
524	Beban PPh	Rp 41.633,25	
	Total	Rp 4.817.461	Rp 4.817.461

4. Jurnal Penyesuaian

*DREAM HOTEL*  
Jurnal Penyesuaian (000)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
2020					
Maret	31	Beban Pers. Bahan Baku		Rp 5.750	
		Persediaan Bahan Baku			Rp 5.750
	31	Beban Perlengkapan Kamar		Rp 8.000	
		Perlengkapan Kamar			Rp 8.000
	31	Beban Perlengkapan Kantor		Rp 3.000	
		Perlengkapan Kantor			Rp 3.000
	31	Beban Peny. Bangunan		Rp 9.375	
		Ak. Peny. Bangunan			Rp 9.375
	31	Beban Peny. Inventaris Hotel		Rp4.687,5	
		Ak. Peny. Inventaris Hotel			Rp4.687,5
	31	Beban Peny. Kendaraan		Rp 2.500	
		Ak. Peny. Kendaraan			Rp 2.500
	31	Beban Peny. Peralatan Kantor		Rp 450	
		Ak. Peny. Peralatan Kantor			Rp 450

## 5. Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

*DREAM HOTEL*

## Neraca Saldo Setelah Penyesuaian (000)

No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
111	Kas	Rp621.512,75	
112	Perlengkapan Kamar	Rp 500	
113	Perlengkapan Kantor	Rp 500	
114	Persediaan Bahan Baku Hotel	Rp 250	
121	Peralatan Kantor	Rp 30.000	
122	Ak.Peny. Peralatan Kantor		Rp 450
123	Inventaris Hotel	Rp 500.000	
124	Ak.Peny. Inventaris Hotel		Rp 4.687,5
125	Kendaraan	Rp 290.000	
126	Ak.Peny. Kendaraan		Rp 2.500
127	Bangunan	Rp 2.250.000	
128	Ak.Peny. Bangunan		Rp 9.375
129	Tanah	Rp 1.000.000	
211	Utang Usaha		Rp -
212	PPN Keluaran		Rp 38.591
221	Utang Bank		Rp 287.500
311	Modal Tn. Kim		Rp 4.070.000
312	Prive Tn. Kim	Rp 15.000	
411	Pendapatan Deluxe Room		Rp 129.500
412	Pendapatan Suite Room		Rp 167.200
413	Pendapatan Sewa Ruangan		Rp 95.000
414	Pendapatan Service		Rp 29.670
415	Potongan Harga	Rp 5.790	
511	Beban Bunga	Rp 625	
512	Beban Gaji	Rp 35.000	
513	Beban Iklan	Rp 150	
514	Beban Internet	Rp 2.000	
515	Beban LAT	Rp 6.500	
516	Beban Perlengkapan Kamar	Rp 8.000	
517	Beban Perlengkapan Kamar	Rp 3.000	
518	Beban Persediaan Bahan Baku	Rp 5.750	
519	Beban Peny. Peralatan Kantor	Rp 450	
520	Beban Peny. Inventaris Hotel	Rp 4.687,5	
521	Beban Peny. Kendaraan	Rp 2.500	
522	Beban Peny. Bangunan	Rp 9.375	
523	Beban Transportasi	Rp 1.250	
524	Beban PPh	Rp 41.633,25	
	Total	Rp4.834.473,5	Rp4.834.473,5



6. Laporan Keuangan

DREAM HOTEL  
Laporan Laba Rugi  
Periode 31 Maret 2020 (000)

Pendapatan:		
Pendapatan Deluxe Room	Rp 129.500	
Pendapatan Suite Room	Rp 167.200	
Pendapatan Sewa Ruangan	Rp 95.000	
Pendapatan Service	Rp 29.670	
Potongan Harga	(Rp 5.790)	
		Rp 415.580
Beban:		
Beban Bunga	Rp 625	
Beban Gaji	Rp 35.000	
Beban Iklan	Rp 150	
Beban Internet	Rp 2.000	
Beban LAT	Rp 6.500	
Beban Perlengkapan Kamar	Rp 8.000	
Beban Perlengkapan Kamar	Rp 3.000	
Beban Persediaan Bahan Baku	Rp 5.750	
Beban Peny. Peralatan Kantor	Rp 450	
Beban Peny. Inventaris Hotel	Rp 4.687,5	
Beban Peny. Kendaraan	Rp 2.500	
Beban Peny. Bangunan	Rp 9.375	
Beban Transportasi	Rp 1.250	
Beban PPh	Rp 41.633,25	
		Rp 120.920,75
<b>Laba usaha:</b>		<b>Rp 294.659,25</b>

DREAM HOTEL  
Laporan Perubahan Modal  
Periode 31 Maret 2020 (000)

Modal Tn. Kim per 1-3-2020		Rp 4.070.000
Ditambah:		
Laba usaha	Rp 294.659,25	
		Rp 294.659,25
Dikurangi:		
Prive Tn. Kim	Rp 15.000	
		Rp 15.000
<b>Modal Tn. Kim per 31-3-2020</b>		<b>Rp 4.349.659,25</b>

DREAM HOTEL  
Laporan Posisi Keuangan  
Periode 31 Maret 2020

(000)

Aktiva		Pasiva	
Aktiva lancar:		Utang lancar:	
Kas	Rp 621.512,75	Utang Usaha	Rp -
Perlengkapan Kamar	Rp 500	PPN Keluaran	Rp 38.591
Perlengkapan Kantor	Rp 500		
Pers. Bahan Baku Hotel	Rp 250	Utang jgk pjg:	
		Utang bank	Rp 287.500
Jumlah aktiva lancar:	Rp 622.762,75		
		Modal:	
Aktiva tetap:		Modal Tn Kim	Rp4.349.659,25
Peralatan Kantor	Rp 30.000		
Ak. Peny. Peralatan Kntr	(Rp 450)		
Inventaris Hotel	Rp 500.000		
Ak. Peny. Inventaris Htl	(Rp 4.687,5)		
Kendaraan	Rp 290.000		
Ak. Peny. Kendaraan	(Rp 2.500)		
Bangunan	Rp 2.250.000		
Ak. Peny. Bangunan	(Rp 9.375)		
Tanah	Rp 1.000.000		
Jumlah aktiva tetap:	Rp 4.052.987,5		
<b>Total Aktiva</b>	<b>Rp4.675.750,25</b>	<b>Total Pasiva</b>	<b>Rp4.675.750,25</b>

DREAM HOTEL		
Laporan Arus Kas		
Periode 31 Maret 2020		(000)
Kas awal periode		Rp 300.000
Penambahan		
	Rp 6.756,75	
	Rp 10.273,25	
	Rp 16.435,5	
	Rp 8.054	
	Rp 9.808,75	
	Rp 17.471	
	Rp 12.725,75	
	Rp 19.654,75	
	Rp 12.453,25	
	Rp 15.004,5	
	Rp 21.453,25	
	Rp 12.971	
	Rp 22.488,75	
	Rp 10.964,25	
	Rp 12.344,25	
	Rp 2.971	
	Rp 17.208	
	Rp 10.900	
	Rp 13.119,25	
	Rp 22.488,75	
	Rp 5.571,75	
	Rp 16.038,75	
	Rp 22.453,25	
	Rp 12.107,25	
	Rp 4.846	
	Rp 16.962,75	
		Rp 353.525,75
Pengurang		
	Rp 8.500	
	Rp 1.350	
	Rp 150	
	Rp 22.013	
		Rp 32.013
Kas akhir periode		Rp 621.512,75

## 7. Jurnal Penutup

*DREAM HOTEL*  
Jurnal Penutup  
Periode 31 Maret 2020 (000)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
2020					
Maret	31	Pendapatan Deluxe Room		Rp 129.500	
		Pendapatan Suite Room		Rp 167.200	
		Pendapatan Sewa Ruangan		Rp 95.000	
		Pendapatan Service		Rp 29.670	
		Ikhtisar Laba Rugi			Rp 421.370
	31	Ikhtisar Laba Rugi		Rp126.710,75	
		Potongan Harga			Rp 5.790
		Beban Bunga			Rp 625
		Beban Gaji			Rp 35.000
		Beban Iklan			Rp 150
		Beban Internet			Rp 2.000
		Beban LAT			Rp 6.500
		Beban Perlengkapan Kamar			Rp 8.000
		Beban Perlengkapan Kamar			Rp 3.000
		Beban Pers. Bahan Baku			Rp 5.750
		Beban Peny. Peralatan Kntr			Rp 450
		Beban Peny. Inventaris Htl			Rp 4.687,5
		Beban Peny. Kendaraan			Rp 2.500
		Beban Peny. Bangunan			Rp 9.375
		Beban Transportasi			Rp 1.250
		Beban PPh			Rp 41.633,25
	31	Ikhtisar Laba Rugi		Rp294.659,25	
		Modal Tn Kim			Rp294.659,25
	31	Modal Tn. Kim		Rp 15.000	
		Prive Tn. Kim			Rp 15.000

8. Neraca Saldo Setelah Penutupan

*DREAM HOTEL*

Neraca Saldo Setelah Penutupan

(000)

No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
111	Kas	Rp 621.512,75	
112	Perlengkapan Kamar	Rp 500	
113	Perlengkapan Kantor	Rp 500	
114	Pers. Bahan Baku Hotel	Rp 250	
121	Peralatan Kantor	Rp 30.000	
122	Ak. Peny. Peralatan Kantor		Rp 450
123	Inventaris Hotel	Rp 500.000	
124	Ak. Peny. Inventaris Hotel		Rp 4.687.500
125	Kendaraan	Rp 290.000	
126	Ak. Peny. Kendaraan		Rp 2.500
127	Bangunan	Rp 2.250.000	
128	Ak. Peny. Bangunan		Rp 9.375
129	Tanah	Rp 1.000.000	
211	Utang Usaha		Rp -
212	PPN Keluaran		Rp 38.591
221	Utang Bank		Rp 287.500
311	Modal Tn. Kim		Rp4.349.659,25
	Total	Rp4.692.762,75	Rp4.692.762,75

**D. Latihan Soal**

Pada tanggal 5 Januari 2020, Tuan Johnny mendirikan perusahaan jasa perhotelan dengan nama "*NEO CITY HOTEL*" yang terletak di Malang. Tuan Johnny dalam pendiriannya melakukan penyetoran berbagai aktiva ke dalam perusahaan yang terdiri dari:

1. Kas Rp500.000.000
2. Bangunan Rp4.200.000.000 dengan perincian sebagai berikut:
  - a. *Deluxe Room* 15 kamar
  - b. *Suite Room* 10 kamar
  - c. *Presidential Suite* 8 kamar
  - d. Ruang Pertemuan 1 buah
  - e. Ruang Olahraga 1 buah
  - f. Taman
  - g. Kolam Renang

3. Tanah Rp2.000.000.000
4. Kendaraan Toyota Fortuner Rp550.000.000
5. Peralatan kantor Rp40.000.000
6. Inventaris Hotel Rp1.000.000.000

Berikut penetapan harga dan penyusutan:

1. *Deluxe Room* 15 kamar, @ Rp425.000
2. *Suite Room* 10 kamar, @ Rp550.000
3. *Presidential Suite Room* 8 kamar, @ Rp1.050.000
4. Ruang Pertemuan 1 buah, @ Rp7.000.000 / hari (1 x 24 jam)
5. Ruang Olahraga 1 buah, @ Rp50.000 / 2 jam
6. Taman, @ Rp3.000.000 / hari (1 x 24 jam)
7. PPN 10% dari harga kamar setelah potongan harga (jika ada potongan)
8. *Service* 10% dari harga kamar sebelum potongan harga
9. Penyusutan bangunan di lakukan dengan garis lurus, umur ekonomisnya 20 tahun.
10. Inventaris Hotel disusutkan selama 8 tahun dengan metode garis lurus
11. Kendaraan disusutkan selama 8 tahun dengan metode garis lurus
12. Peralatan kantor disusutkan 5 tahun dengan metode garis lurus

Berikut ini transaksi yang terjadi selama bulan Januari 2020:

6 Jan	Membeli perlengkapan kamar dan kantor sebesar Rp10.000.000 dan Rp 6.000.000, Membeli bahan baku makanan untuk jamuan tamu sebesar Rp2.500.000.
7 Jan	Membayar biaya transpor untuk melakukan pemasarannya sebesar Rp500.000, Membayar biaya iklan di internet sebesar Rp200.000.
9 Jan	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 13 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 9 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 5 kamar. Masing-masing mendapatkan potongan 10%, Diterima uang sewa gedung pertemuan selama 2 hari dengan potongan harga 5%, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp300.000.
10 Jan	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 12 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 9 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 5 kamar, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp550.000.

11 Jan	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 13 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 8 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 7 kamar, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp450.000.
12 Jan	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 12 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 8 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 6 kamar, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp550.000, Diterima uang sewa gedung pertemuan selama 1 hari.
13 Jan	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 11 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 9 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 7 kamar, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp650.000.
14 Jan	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 14 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 8 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 6 kamar, Diterima uang sewa gedung pertemuan selama 1 hari, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp700.000.
15 Jan	Membeli bahan baku makanan untuk jamuan tamu sebesar Rp2.000.000, Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 14 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 9 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 6 kamar, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp550.000.
16 Jan	Membayar biaya transpor untuk melakukan pemasarannya sebesar Rp350.000, Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 15 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 10 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 7 kamar, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp550.000, Diterima uang sewa taman selama 1 hari.
17 Jan	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 12 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 8 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 5 kamar, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp750.000, Diterima uang sewa gedung pertemuan selama 1 hari.
18 Jan	Tuan Johnny mengambil kas untuk keperluan pribadinya sebesar Rp20.000.000, Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 13 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 8 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 6 kamar. Masing-masing mendapatkan potongan harga 10%, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp750.000.

19 Jan	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 12 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 8 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 7 kamar, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp550.000.
20 Jan	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 11 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 10 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 6 kamar, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp650.000, Diterima uang sewa gedung pertemuan selama 2 hari dengan potongan harga 5%.
21 Jan	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 12 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 9 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> 8 kamar, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp650.000.
22 Jan	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 15 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 10 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 7 kamar. Masing-masing mendapat potongan harga 10%, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp750.000.
23 Jan	Membeli bahan baku makanan untuk jamuan tamu sebesar Rp2.500.000, Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 13 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 9 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 6 kamar, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp700.000, Diterima uang sewa gedung pertemuan dan taman selama 2 hari dengan potongan harga 10%.
24 Jan	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 14 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 9 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 8 kamar, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp650.000, Melakukan investasi pada saham sebesar Rp30.000.000.
25 Jan	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 12 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 10 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 5 kamar, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp750.000, Diterima uang sewa gedung pertemuan dan taman selama 2 hari dengan potongan harga 10%.
26 Jan	Membayar Beban LAT sebesar Rp10.500.000, beban internet Rp3.000.000, Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 14 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 9 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 6 kamar, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp500.000.



27 Jan	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 13 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 9 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 7 kamar. Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp500.000 Diterima pendapatan dari sewa mobil selama 3 jam
28 Jan	Membayar gaji karyawan sebesar Rp65.000.000, Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 13 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 8 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 7 kamar, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp400.000.
29 Jan	Membeli bahan baku makanan untuk jamuan tamu sebesar Rp2.000.000, Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 13 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 9 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 7 kamar, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp550.000.
30 Jan	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 15 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 10 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 8 kamar, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp750.000, Diterima uang sewa gedung pertemuan dan taman selama 2 hari dengan potongan harga 10%.
31 Jan	Diterima uang sewa untuk <i>Deluxe Room</i> sebanyak 13 kamar, <i>Suite Room</i> sebanyak 9 kamar, dan <i>Presidential Suite Room</i> sebanyak 6 kamar, Diterima pendapatan dari Ruang Olahraga sebesar Rp650.000.

Penyesuaian yang terjadi di akhir bulan januari 2020 adalah sebagai berikut:

31 Jan	Persediaan bahan baku hotel yang terpakai Rp8.000.000
31 Jan	Perlengkapan kamar tersisa Rp3.000.000
31 Jan	Perlengkapan kantor tersisa Rp2,50.000
31 Jan	Penyusutan bangunan Rp210.000.000 per tahun
31 Jan	Penyusutan inventaris hotel Rp84.000.000 per tahun
31 Jan	Penyusutan kendaraan Rp37.500.000 per tahun
31 Jan	Penyusutan peralatan kantor Rp5.400.000 per tahun









Nama Akun:					Kode Akun:		
Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo		
					Debit	Kredit	

Nama Akun:					Kode Akun:		
Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo		
					Debit	Kredit	

Nama Akun:					Kode Akun:		
Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo		
					Debit	Kredit	

Nama Akun:					Kode Akun:		
Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo		
					Debit	Kredit	

Nama Akun:					Kode Akun:		
Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo		
					Debit	Kredit	

Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit























Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

Nama Akun:

Kode Akun:

Tanggal	Ket	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

















