

BAB IV

Akuntansi Manual Untuk Lembaga Bimbingan Belajar Kompleks

A. Transaksi

Tuan Abdul mendirikan lembaga bimbingan belajar yang dinamakan "GEMILANG" dan telah menyusun neraca saldo pada tanggal 30 Juni 2020

NERACA AWAL

No. Perk	Nama Perkiraan	Debet (Rp)	Kredit(Rp)
110	Kas	50.000.000	
120	Piutang usaha	15.000.000	
125	Perlengkapan kantor	10.000.000	
131	Asuransi dibayar dimuka	8.000.000	
170	Peralatan kantor	2.000.000	
210	Utang usaha		20.000.000
300	Modal Tn. Abdul		80.000.000
301	Prive T. Abdul	3.000.000	
400	Pendapatan jasa		9.000.000
500	Biaya gaji	15.000.000	
501	Biaya sewa	2.000.000	
502	Biaya lain-lain	4.000.000	
	TOTAL	109.000.000	109.000.000

Selama bulan Juli 2020 terjadi transaksi diantaranya:

1/07 membayar sewa bulan Oktober Rp 1.000.000

3/07 menerima pelunasan piutang Rp 4.000.000

5/07 membeli peralatan kantor dari toko XY yang akan dibayar pada tgl 14 Rp 3.000.000

9/06 menerima penjualan jasa secara tunai Rp 2.500.000

11/07 melunasi utang kepada kreditur Rp 6.000.000

14/07 dibayar utang atas pembelian peralatan kantor tgl 9

16/07 membeli peralatan kantor tunai dari toko Zoya Rp 1.000.000

18/07 membeli perlengkapan kantor Rp 7.000.000

- 19/07 Dikembalikan sebagian perlengkapan kantor yang telah dibeli karena tidak sesuai sebesar Rp 2.000.000
- 20/07 membayar gaji karyawan Rp 3.500.000
- 23/07 membayar biaya iklan(dicatat sbg biaya lain) Rp 1.500.000
- 27/07 menerima penjualan jasa tunai Rp 5.000.000
- 29/07 membayar kas untuk keperluan pribadi Rp 1.000.000
- 30/07 membayar gaji karyawan Rp 4.500.000
- 31/07 hasil data penyesuaian sebagai berikut:
- Telah selesai pemberian les kepada siswa untuk bulan Juli 2020, namun pembayaran upah diterima pada agustus 2020 sebanyak p 2.500.000
 - Pada Juli 2020 "Gemilang" belum membayarkan gaji karyawan Rp 4.000.000 dan akan dibayar pada agustus 2020
 - Perlengkapan kantor tersisa Rp 1.500.000
 - Asuransi kadaluarsa Rp 800.000

B. Jurnal Umum

GEMILANG						
JURNAL UMUM						
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 JULI 2020						
						Hal:1
Tanggal		No. Bukti	Keterangan	Ref	Jumlah	
2020					Debit (Rp)	Kredit (Rp)
Juli	19		Utang usaha Perlengkapan salon (dikembalikan sebagian perlengkapan kantor)		2.000.000	2.000.000
TOTAL					2.000.000	2.000.000

C. Jurnal Khusus

Dibawah ini jurnal khusus untuk lembaga bimbingan belajar "GEMILANG"

1. Jurnal Pembelian GEMILANG Juli 2020

GEMILANG				
JURNAL PEMBELIAN				
UNTUK TAHUN YANG ERAKHIR 31 JULI 2020				
Hal: 1				
Tanggal	No. Bukti	Keterangan	Ref	Jumlah
2020				
Juli	5	Toko XY		Rp3.000.000
	16	Toko Zoya		Rp1.000.000
TOTAL				Rp4.000.000

2. Jurnal penjualan GEMILANG JULI 2020

GEMILANG				
JURNAL PENJUALAN				
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 JULI 2020				
Hal: 2				
Tanggal	No. Bukti	Keterangan	Ref	Jumlah
2020				
Juli	9	Siswa		Rp2.500.000
	27	Siswa		Rp5.000.000
TOTAL				Rp7.500.000

3. Jurnal penerimaan kas GEMILANG Juli 2020

GEMILANG										
JURNAL PENERIMAAN KAS										
UNTUK TAHUN YANG ERAKHIR 31 JULI 2020										
(000)										
										Hal: 3
TGL	No. Bukti	Keterangan	Ref	Debet		Kredit				
				Kas	Pot.Penj	Piutang usaha	Pendapatan jasa	Serba-serbi		re f
								Akun		
	3	Pelunasan piutang		4.000	-	4.000	-	-		-
	9	Pendapatan usaha		2.500	-	-	2.500	-		-
	19	Dikembalikan perlg salon yg dibeli		2.000	-	-	-	Perlingkapan		2.000
	27	Pendapatan usaha		5.000	-	-	5.000	-	-	-
Total				13.500		4.000	7.500			2.000

4. Jurnal pengeluaran kas GEMILANG Juli 2020

GEMILANG											
JURNAL PENGELUARAN KAS											
UNTUK TAHUN YANG ERAKHIR JULI 2020											
										Hal:4	
Tgl		No bukti	Keterangan	Ref	Debet					Kredit	
					Utang usaha	Perlng kantor	Serba-sebi			Kas	Potonga pembelian
							Akun	Ref	Jumlah		
	1		Dibayar sewa				Beban sewa		1.000	1.000	-
	1 1		Pelunasan utang		6.000					6.000	
	1 4		Pmbayaran utang kpd toko XY		3.000					3.000	

16		Pembelian ke toko Zoya				Peralatan kantor		1.000	1.000	
18		Dibeli prlng. kantor			7.000				7.000	
20		Dibyar biaya gaji				Biaya gaji		3.500	3.500	
23		Dibyar biaya lain”				Biaya lain-lain		1.500	1.500	
29		Diambil kas untk pribadi				Prive		1.000	1.000	
30		Dibyar biaya gaji				Biaya gaji		4.500	4.500	
				9.000	7.000			12.500	28.500	

D. Posting buku besar

GEMILANG
BUKU BESAR
(000)

Nama Perkiraan: Kas

No. Perk:110

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						Debet	Kredit
2020							
Juli	1	Saldo				50.000	
	1		JK. 4		1.000	49.000	
	3		JK. 3	4.000		53.000	
	9		JK. 3	2.500		55.500	
	11		JK.4		6.000	49.500	
	14		JK.4		3.000	46.500	
	16		JK.4		1.000	45.500	
	18		JK.4		7.000	38.500	
	19		JK.3	2.000		40.500	
	20		JK.4		3.500	37.000	
	23		JK.4		1.500	35.500	
	27		JK. 3	5.000		40.500	
	29		JK.4		1.000	39.500	
	30		JK.4		4.500	35.000	

Nama Perkiraan: Piutang Usaha

No. Perk:120

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						Debet	Kredit
2020							
Juli	1	Saldo				15.000	
	3		JK		4.000	11.000	

Nama Perkiraan: Piutang Pendapatan Jasa

No. Perk:121

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						Debet	Kredit
2020							
Juli	1	Saldo					
	31	J.Penyesuaian		2.500		2.500	

Nama Perkiraan:Perlengkapan Kantor

No. Perk:125

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						Debet	Kredit
2020							
Juli	1	Saldo				10.000	
	18		JK.4	7.000		17.000	
	19		JU.1		2.000	15.000	
	19		JK. 4		2.000	13.000	
	31	J.Penyesuaian			1.500	11.500	

Nama Perkiraan:Asuransi dibayar dimuka

No. Perk:131

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						Debet	Kredit
2020							
Juli	1	Saldo				2.000	
	31	J.Penyesuaian			800	1.200	

Nama Perkiraan:Peralatan kantor

No. Perk: 170

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						Debet	Kredit
2020							
Juli	1	Saldo				8.000	
	16		JK.4	1.000		9.000	

Nama Perkiraan: Utang usaha

No. Perk:210

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						Debet	Kredit
2020							
Juli	1	Saldo					20.000
	11		JK. 4	6.000			14.000
	14		JK. 4	3.000			11.000

Nama Perkiraan: Utang Gaji

No. Perk:211

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						Debet	Kredit
2020							
Juli	1	Saldo					
	31	J.Penyesuaian			4000		4.000

Nama Perkiraan:Modal Tn Adul

No. Perk:300

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						Debet	Kredit
2020							
Juli	1	Saldo					80.000
	31	J.Penutup	Ju 3	18.800			61.200
	31	J.Penutup	Ju 3	4.000			57.200

Nama Perkiraan: Prive Tn Adul

No. Perk:301

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						Debet	Kredit
2020							
Juli	1	Saldo				3.000	
	29		JK.4	1.000		4.000	
	31	J.Penutup	Ju 3		4.000		

Nama Perkiraan:Pendapatan jasa

No. Perk:400

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						Debet	Kredit
2020							
Juli	1	Saldo					9.000
	9		JK 4		2.500		11.500
	27		JK 4		5.000		16.500
	31	J.Penyesuaian			2.500		19.000
	31	J.Penutup	Ju 3	19.000	-	-	-

Nama Perkiraan:Biaya gaji

No. Perk:500

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						Debet	Kredit
2020							
Juli	1	Saldo				15.000	
	20		JK 4	3.500		18.500	
	30		JK 4	4.500		23.000	
	31	J.Penyesuaian		4.000		27.000	
	31	J.Penutup	Ju 3		27.000		

Nama Perkiraan: Biaya sewa

No. Perk:501

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						Debet	Kredit
2020							
Juli	1	Saldo				2.000	
	1		JK 4	1.000		3.000	
	31	J.Penutup	Ju 3		3.000	-	-

Nama Perkiraan: Biaya lain-lain

No. Perk:502

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						Debet	Kredit
2020							
Juli	1	Saldo				4.000	
	23		JK.4	1.500		5.500	
	31	J.Penutup	Ju 3		5.500	-	-

Nama Perkiraan:biaya perlengkapan kantor

No. Perk:503

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						Debet	Kredit
2020							
Juli	1	Saldo					
	31	J.Penyediaan		1.500		1.500	
	31	J.Penutup	Ju 3		1.500	-	-

Nama Perkiraan: Biaya Asuransi

No. Perk:504

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						Debet	Kredit
2020							
Juli	1	Saldo					
	31	J.Penyediaan		800		800	
	31	J.Penutup	Ju 3		800	-	-

Nama Perkiraan: Ikhtisar L/R

No. Perk:999

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
2020						
Juli	31	J.Penutup	Ju 3		19.000	19.000
	31	J.Penutup	Ju 3	37.800	-	18.800
	31	J.Penutup	Ju 3		18.800	-

E. Buku Besar Pembantu

BUKU PEMBANTU UTANG (000)

Nama Kreditur : Siswa BIMBEL GEMILANG

Tgl	Keterangan	Ref	D(Rp)	K(Rp)	Saldo D(Rp)	Saldo K(Rp)
2020	1	Saldo				20.000
Juli	11		Jk 4	6.000		14.000
	14		Jk 4	3.000		11.000
	19		Ju 1	2.000		9.000

BUKU PEMBANTU PIUTANG (000)

Tgl	Keterangan	Ref	D(Rp)	K(Rp)	Saldo D(Rp)	Saldo K(Rp)
2020	1	Saldo			15.000	
Juli	3		JK3		4.000	11.000

F. Neraca Saldo

BIMBEL GeEMILANG
NERACA SALDO SEBELUM PENYESUAIAN
Per 31 Juli 2020

No. Perk	Nama Perkiraan	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
110	Kas	35.000.000	
120	Piutang usaha	11.000.000	
125	Perlengkapan kantor	13.000.000	
131	Asuransi dibayar dimuka	2.000.000	
170	Peralatan kantor	9.000.000	
210	Utang usaha		11.000.000
300	Modal Tn. Abdul		80.000.000
301	Prive T. Abdul		4.000.000
400	Pendapatan jasa		16.500.000
500	Biaya gaji	23.000.000	
501	Biaya sewa	3.000.000	
502	Biaya lain-lain	5.500.000	
	TOTAL	107.500.000	107.500.000

G. Jurnal Penyesuaian

GEMILANG
Jurnal Umum
31 Juli 2020

Halaman : 2

Tanggal		Keterangan	No. Bukti	Ref	Debet (Rp)	Kredit(Rp)
2020		Jurnal Penyesuaian				
Jan	31	Piutang pendapatan jasa Pendapatan jasa			2.500.000	2.500.000
	31	Biaya gaji Utang gaji			4.000.000	4.000.000
	31	Biaya perlengkapan kantor perlengkapan kantor			1.500.000	1.500.000
	31	Biaya Asuransi Asuransi dibayar dimuka			800.000	800.000

H. Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

BIMBEL GEMILANG
NERACA SALDO SETELAH PENYESUAIAN
Per 31 Juli 2020

No. Perk	Nama Perkiraan	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
110	Kas	36.000.000	
120	Piutang usaha	11.000.000	
121	piutang pendapatan jasa	2.500.000	
125	Perlengkapan kantor	11.500.000	
131	Asuransi dibayar dimuka	1.200.000	
170	Peralatan kantor	9.000.000	
210	Utang usaha		11.000.000
211	Utang Gaji		4.000.000
300	Modal Tn. Abdul		80.000.000
301	Prive T. Abdul		4.000.000
400	Pendapatan jasa		19.000.000
500	Biaya gaji	27.000.000	
501	Biaya sewa	3.000.000	
502	Biaya lain-lain	5.500.000	
503	biaya perlengkapan kantor	1.500.000	
504	biaya asuransi	800.000	
	TOTAL	118.000.000	118.000.000

I. Laporan Keuangan

<p style="text-align: center;">GEMILANG Laporan L/R Untuk periode yang berakhir Juli 2020</p>		
Pendapatan usaha		
Pendapatan jasa		19.000.000
Biaya usaha:		
Biaya gaji	27.000.000	
Biaya sewa	3.000.000	
Biaya lain-lain	5.500.000	
Biaya perlengkapan kantor	1.500.000	
Biaya asuransi	800.000	
		(37.800.000)
Rugi Usaha		18.800.000

<p style="text-align: center;">GEMILANG Laporan Perubahan Modal Untuk periode 1 Juli – 31 Juli 2020</p>		
Modal per 1 Okt 2017		80.000.000
Ditambah:		
Dikurangi:		
Prive Tn. Adul	4.000.000	
Rugi usaha	18.800.000	
		(22.800.000)
Modal per 31 Okt 2017		57.200.000

GEMILANG
NERACA
Periode 31 Juli 2020

AKTIVA	JUMLAH	PASIVA	JUMLAH
Aktiva lancar:		Kewajiban	
Kas	37.000.000	Utang usaha	11.000.000
Piutang usaha	11.000.000	Utang gaji	4.000.000
piutang pendapatan jasa	2.500.000		
Perlengkapan kantor	11.500.000	Modal	
Asuransi dibayar dimuka	1.200.000	Modal Adul	57.200.000
	63.200.000		
Aktiva tetap:			
Peralatan kantor	9.000.000		
	72.200.000		72.200.000

GEMILANG
LAPORAN ARUS KAS
 Periode 31 Juli 2020

Keterangan			JUMLAH
Saldo kas awal			50.000.000
Di +	Pelunasan piutang 3 Okt	4.000.000	
	Penjualan jasa 9 Okt	2.500.000	
	Pengembalian pembelian perlengkapan 19 Okt	2.000.000	
	Penjualan jasa 27 Okt	5.000.000	
			13.500.000
Di -	Membayar sewa 1 Okt	1.000.000	
	Melunasai utang 11 Okt	6.000.000	
	Membayar peralatan 14 Okt	3.000.000	
	Mebeli peralatan kantor 16 Okt	1.000.000	
	Membeli perlngkp kantor 18 Okt	7.000.000	
	Membayar gaji karyawan 20 Okt	3.500.000	
	Membayar beban lain-lain 23 Okt	1.500.000	
	Mengambil kas untuk pribadi 29 Okt	1.000.000	
	Membayar gaji karyawan 30 Okt	4.500.000	
			(28.500.000)
	TOTAL		35.000.000

J. Jurnal Penutup

GEMILANG
Jurnal Umum
31 Juli 2020

Halaman: 3

Tanggal		Keterangan	No. Bukti	Ref	Debet (Rp)	Kredit(Rp)
2020		Jurnal Penutup				
Jan	31	Pendapatan jasa Ikhtisar L/R			19.000	19.000
	31	Ikhtisar L/R Biaya gaji Biaya sewa Biaya lain- lain biaya perlengkapan kantor biaya asuransi			37.500	27.000 3.000 5.500 1.500 800
	31	Ikhtisar L/R Modal Tn. Rama			18.800	18.800
	31	Modal Tn. Rama Prive Tn. Rama			4.000	4.000
					79.300	79.300

K. Neraca Saldo Setelah Penutupan

GEMILANG
NERACA SALDO SETELAH PENUTUPAN
Per 31 Juli 2020

No akun	Perkiraan	Debet	Kredit
111	Kas	35.000.000	
112	Piutang usaha	11.000.000	
121	piutang pendapatan jasa	2.500.000	
125	Perlengkapan kantor	11.500.000	
131	Asuransi dibayar dimuka	1.200.000	
170	Peralatan kantor	9.000.000	
210	Utang usaha		11.000.000
211	Utang gaji		4.000.000
300	Modal Tn. Adul		57.200.000
	Total	72.200.000	72.200.000

L. Jurnal Pembalik

Menyusun jurnal pembalik terkait transaksi pada jurnal penyesuaian atas transaksi pendapatan yang masih harus diterima dan beban yang masih harus dibayar.

GEMILANG
JURNAL UMUM
Per 1 Agustus 2020

tanggal		Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit(Rp)
2017		JURNAL PEMBALIK			
Nov	1	Pendapatan Jasa Piutang Pendapatan Jasa		2.500.000	2.500.000
	1	Utang Gaji Beban Gaji		4.000.000	4.000.000

M. Latihan Soal Kasus

Ana fitria mendirikan lembaga bimbingan belajar yang dinamakan "INSAN CEDEKIA" dan telah menyusun neraca saldo pada tanggal 29 Februari 2020

NERACA AWAL

No. Perk	Nama Perkiraan	Debet (Rp)	Kredit(Rp)
110	Kas	65.000.000	
120	Piutang usaha	20.000.000	
125	Perlengkapan kantor	15.000.000	
131	Asuransi dibayar dimuka	9.000.000	
170	Peralatan kantor	10.000.000	
210	Utang usaha		40.000.000
300	Modal Ana fitria		90.000.000
301	Prive Ana fitria	8.000.000	
400	Pendapatan jasa		33.000.000
500	Biaya gaji	20.000.000	
501	Biaya sewa	9.000.000	
502	Biaya lain-lain	7.000.000	
	TOTAL	163.000.000	163.000.000

Selama bulan Maret 2020 terjadi transaksi diantaranya:

3/03 membayar sewa bulan Januari	Rp 3.000.000
5/03 menerima pelunasan piutang	Rp 5.000.000
8/03 membeli peralatan kantor dari toko Berkah yang akan dibayar pada tgl 17	Rp 6.500.000
11/03 menerima penjualan jasa secara tunai	Rp 3.500.000
13/03 melunasi utang kepada kreditur	Rp 6.000.000
17/03 dibayar utang atas pembelian peralatan kantor tgl 7	
18/03 membeli peralatan kantor tunai dari toko Puri	Rp6.000.000
20/03 membeli perlengkapan kantor	Rp 8.000.000

- | | |
|---|--------------|
| 22/03 Dikembalikan sebagian perlengkapan kantor yang telah dibeli karena tidak sesuai sebesar | Rp 4.000.000 |
| 21/03 membayar gaji karyawan | Rp 4.500.000 |
| 23/03 membayar biaya iklan(dicatat sbg biaya lain) | Rp 2.100.000 |
| 25/03 menerima penjualan jasa tunai | Rp 6.000.000 |
| 27/03 membayar kas untuk keperluan pribadi | Rp 8.000.000 |
| 28/03 membayar gaji karyawan | Rp 6.200.000 |
- 31/03 hasil data penyesuaian sebagai berikut:
- a. Telah selesai pemberian les kepada siswa untuk bulan Maret, namun pembayaran upah diterima pada April 2020 sebanyak 5.500.000
 - b. Pada Maret 2020 "INSAN CENDEKIA" belum membayarkan gaji karyawan Rp 7.000.000 dan akan dibayar pada April 2020
 - c. Perlengkapan kantor tersisa Rp 2.500.000
 - d. Asuransi kadaluarsa Rp 900.000

Diminta susunlah:

- a. Catatlah transaksi diatas kedalam jurnal umum
- b. Membuat jurnal khusus
- c. Lakukanlah posting kedalam buku besar
- d. Susunlah neraca saldo
- e. Menyusun buku besar pembantu untuk akun yang memerlukan
- f. Buatlah jurnal penyesuaian berdasarkan data penyesuaian yang terjadi
- g. Menyusun neraca saldo setelah penyesuaian
- h. Menyusun laporan keuangan
- i. Membuat jurnal penutup
- j. Menyusun neraca saldo setelah penutupan
- k. Membuat jurnal pembalik untuk akun yang memerlukan