

BAB VI

AKUNTANSI KEUANGAN PERUSAHAAN BIRO PERJALANAN HAJI DAN UMROH

A. Definisi Laporan Keuangan

Laporan Keuangan adalah laporan diakhir hasil kegiatan siklus akuntansi yang menjelaskan keadaan keuangan sebuah perusahaan. Informasi didalam laporan keuangan sangat bermanfaat untuk beberapa pihak. pihak intern dan dari pihak ekstern. Maka dari itu, laporan keuangan sangat penting dalam suatu untuk dijadikan suatu alat guna mengirimkan data keuangan ke pihak berkepentingan.

Penyusunan laporan keuangan sesuai dengan Standard Akuntansi Keuangan (PSAK) per 1 Oktober 2004, dituliskan oleh IAI memiliki tujuan yaitu *“pemberian sebuah informasi mengenai posisi keuangan, kinerja, serta perubahan dari posisi keuangan suatu perusahaan berguna untuk sejumlah besar pemakai untuk mengambil keputusan ekonomi”*.¹⁷

B. Jenis Laporan Keuangan Dasar Perusahaan Biro Perjalanan Haji Dan Umroh

seorang accounting membuat laporan keuangan secara berkala, yang disusun sesuai standart yang ditetapkan olehn Standar akuntansi keuangan (SAK) dan bersifat umum. Berikut ini adalah jenis pelaporan akuntansi dasar perusahaan biro perjalanan haji dan umroh :

1. Laporan Laba Rugi

Tujuan dari laporan keuangan adalah guna mengetahui status perusahaan saat itu. Apakah perusahaan saat itu dalam kondisi untung maupun rugi. apabila pendapatn perusahaan melebihi pengeluaran atau beban, perusahaan tersebut dalam kondisi untung. Demikian pula sebaliknya jika posisi biaya atau beban perusahaan semakin tinggi, maka perusaan pada saat itu dikatan rugi.

2. Laporan perubahan Modal

¹⁷ Arief suginono, yanuar nanok soenarno, synthia madya kusumawati, *“akuntansi & pelaporan keuangan untuk bisnis skala kecil dan menengah”*, (Jakarta: grasindo, 2010), hal. 6

Saat mengoperasikan sebuah bisnis, tentu modal pertama yang ditanamkan selalu berubah. Perusahaan tersebut dikarenakan modal yang digunakan sebagai penggerak. Perubahan modal di dapat berdasarkan keuntungan yang dihasilkan.

3. Neraca

Neraca adalah jenis dari laporan yang menunjukkan akun aktiva, kewajiban, serta modal disuatu periode. Neraca umumnya terdiri dari 2 bentuk yaitu skontro/horizontal dan bentuk vertical/stafel. Nilai bersih dari neraca adalah nilai yang ditunjukkan dalam perhitungan perubahan modal. Tercapainya keseimbangan karena dari perubahan modal telah tercampur dengan pendapatan-pendapatan dan biaya tercatat dalam laporan laba dan rugi. Komponen dari neraca disusun sebagai berikut:

a. Aktiva

Aktiva merupakan harta perusahaan yang mempunyai manfaat ekonomi dimasa depan (*future economic benefit*). Misalkan, truk, mobil cargo. Aktiva sendiri terdiiri dari aktiva lancar dan aktiva tetap berwujud

b. Kewajiban

Perusahaan memiliki kewajiban seperti utang lancar) dan utang jangka

c. Modal

Modal merupakan kekayaan yang dimiliki. Modal mengalami peningkatan apabila pemilik menambah investasike perusahaan dan perusahaan mendapatkan laba. Dan juga sebaliknya, apabila pemilik modal mengambil dana investasi (prive) akan meng alami kerugian.

4. Arus Kas

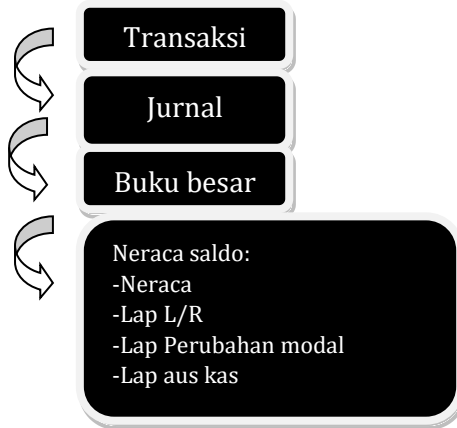
Cash flow atau Laporan arus kas digunakan menyampaikan informasi tentang kas masuk atau keluar dari suatu perusahaan. Laporan dari kas masuk bisa di lihat darii aktivitas operasi kas masuk dari pinjaman ataupun pendanaan. Sedangkan untuk kas yang keluar berasal dari biaya yang di dikeluarkan oleh suatu perusahaan yang digunakan untuk kegiatan personal maupun investasi pada perusahaan lain.

5. Catatan Atas Laporan Keuangan

Adalah penyampaian dari laporan informasi apakah ditemukan sebuah laporan keuangan perusahaan yang membutuhkan penjabaran lebih. Dalam hal ini terdapat beberapa laporan keuangan yang memerlukan penjelasan lebih lanjut.¹⁸

C. Langkah-Langkah Membuat Laporan Keuangan Perusahaan Biro Perjalanan Haji Dan Umroh

Proses pembuatan laporan keuangan dimulai dengan pencatatan transaksi (*journalizing*), kemudian mengklasifikasi transaksi ke akun dan buku besar (*posting*), pengihktisan setiap akun ke dalam susunan debit dan kredit, membuat penyesuaian yang diperlukan untuk mendapatkan neraca saldo telah disesuaikan (*adjusted trial balance*) sampai dengan menyusun laporan keuangan (*financial statements*).



1. Transaksi

Transaksi merupakan semua dari kejadian yang terjadi dalam sebuah perusahaan, yang bersifat finansial dan mempengaruhi

¹⁸ Aldila septiana, “*analisis laporan keuangan pemahaman dasar dan analisis krisis laporan keuangan*”, (Madura: duta media publishing, 2018), hal.15-18.

kondisi keuangan perusahaan. Kejadian tersebut meliputi kejadian yang mengakibatkan perubahan aset, kewajiban dan modal. Setiap dari transaksi yang terjadi harus disertai dengan bukti transaksi seperti faktur, nota penjualan atau kwitansi. Transaksi ini dapat dibedakan menjadi lima pokok yang utama, anatara lain :

- a. Transaksi pembelian non tunai
- b. Transaksi penjualan non tunai
- c. Transaksi penerimaan kas dan/Bank
- d. Transaksi pengeluaran kas dan/Bank
- e. Transaksi memorial

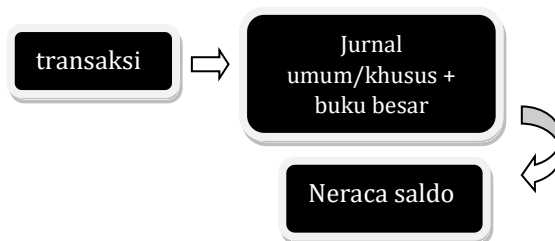
2. Jurnal

Jurnal merupakan proses mencatat transaksi secara sistematis (dalam urutan kronologis) dengan menyebutkan rekening yang akan dicatat dimasukkan ke debit atau pun kredit. Jurnal ini sering disebut dengan catatan asli.

3. Buku Besar

Dalam buku besar ini berisi semua dari rekening (kumpulan dari rekening) yang terdapat di buku jurnal, atau lebih tepatnya dalam daftar rekening dari sebuah perusahaan. Buku besar ini sangat diperlukan guna untuk mengetahui berapa total perubahan dari masing-masing akun, sehingga saldo dari masing-masing akun dapat diketahui dengan mudah. Setiap transaksi akan dicatat dalam buku jurnal dan dari bu

ku jurnal diposting ke buku besar.



4. Peraturan debit kredit

Akun buku besar dibagi jadi dua kelompok, yaitu:

- Akun neraca (*real accounts*), adalah akun yang saldonya dilaporkan di akhir periode, seperti, akun aktiva, akun kewajiban dan akun modal.
- Akun laba rugi (*nominal accounts*), merupakan akun yang saldonya dilaporkan di akhir periode di laporan laba rugi, misalnya akun pendapatan dan akun berubah¹⁹.

D. Contoh Kasus

Pak Ronal memulai pelayanan perjalanan haji dan umroh pada tanggal 1 januari 2017 dengan nama PT Annur. Transaksi terkait bulan januari adalah sebagai berikut :

¹⁹ Christopher lee, "menyusun laporan keuangan & auditing di excel", (Jakarta: elex media komputindo, 2012), hal. 5-9.

1 jan	Pak Ronal menginvestasikan uang sebesar Rp. 40.000.000 di perusahaan, dan alat penunjang perusahaan sebesar Rp. 25.000.000
3 jan	Membeli alat penunjang perusahaan an-nur lagi sebesarRp. 15.000.000, sebesarRp. 10.000.000 dibayar secara tunai serta sisa nya di lunasi bulan depan.
5 jan	Membayar sewa tempat usaha untuk satu tahun terhitung bulan ini sebesar Rp. 750.000
5 Jan	Membayar asuransi untuk peralatan kantor untuk 1 tahun terhitung bulan ini sebesar Rp. 1.200.000
6 jan	dibeli peralatan kantor lagi sebesar Rp. 7.500.000, dibayar tunai oleh pak Ronal sebesarRp. 5.000.000 dan sisanya utang akan dilunasi bulan depan.
6 jan	Membayar biaya pemasangan baliho (iklan) untuk 6 bulan terhitung ini sebesar Rp 300.000
8 jan	menerima uang tunai sebesarRp. 3.000.000 sebagai pendapatan jasa.
9 jan	Untuk keperluan pribadinya, Pak Ronal menarik uang tunai sebesarRp. 1.500.000
13 jan	diterimanya pembayaran jasa secara tunai sebesarRp. 3.000.000
19 jan	Membeli tunai Perlengkapan kantor sebesarRp.2.500.000 dan perlengkapan an-nur secara kredit Rp. 4.500.000
20 jan	Diterima Pembayaran komponen utama biaya umroh : Biaya hotel Rp. 2.500.000 Biaya Akomodasi Rp. 1.000.000 Biaya Tiket pesawat Rp. 9.500.000
21 jan	Diterima pembayaran visa sebesar Rp. 2.500.000
22 jan	Menerima pembayaran Vaksin Sebesar Rp. 250.000
23 jan	Ada pendapatan jasa belum diterima tunai sebesarRp. 4.300.000
24 jan	dibayar utang usaha perusahaan sebesarRp. 10.000.000
25 jan	Diterima uang tunai sebesar Rp. 2.000.000 sebagai biaya kebutuhan umroh.
27 jan	membayar macam-macam biaya sebesar Rp. 450.000
30 jan	dibayar gaji untuk karyawan sebesarRp. 1.500.000

Sedangkan tampilan beraca saldo PT Annur per 1 Januari 2016 sebagai berikut

PT Annur			
Neraca Saldo			
Per 1 Januari 2016			
No Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
101	Kas	Rp 1.500.000	
102	Piutang Usaha	Rp 300.000	
103	Sewa dibayar dimuka	Rp -	
104	Iklan dibayar dimuka	Rp -	
105	Asuransi dibayar dimuka	Rp -	
106	Perlengkapan Kantor	Rp 1.250.000	
107	Perlengkapan Annur	Rp -	
120	Peralatan kantor	Rp 50.000.000	
121	Akumulasi Penyusutan Peralatan		Rp 5.500.000
200	Utang Usaha		Rp 4.500.000
300	Modal Ronal		Rp 43.050.000
	Jumlah	Rp 53.050.000	Rp 53.050.000

Adapun ayat penyesuaian untuk 31 Januari 2016 adalah sebagai berikut:

- a. Pemakaian perlengkapan kantor bulan ini sebesar Rp. 1.500.000
- b. Pemakaian perlengkapan Annur bulan ini Rp. 2.000.000
- c. Beban penyusutan peralatan bulan ini sebesar Rp. 1.000.000
- d. Penyesuaian atas sewa dibayar dimuka (Rp 750.000 : 12 = Rp. 62.500)
- e. Penyesuaian atas asuransi bayar dimuka (Rp. 1.200.000 : 12 = Rp 100.000)
- f. Penyesuaian atas iklan dibayar dimuka (Rp 300.000 : 6 = Rp 50.000)

Diminta: Buat Jurnal umum, buku besar, neraca saldo, jurnal penyesuaian, neraca lajur dan laporan keuangan.

Penyelesaian :

PT An-Nur
Periode januari 2016
Jurnal umum (dalam ribuan rupiah)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit
Jan	1	Kas	101	40.000	
		Peralatan Kantor	120	25.000	
		Modal Ronal	300		65.000
	3	Peralatan kantor	120	15.000	
		Hutang usaha	200		5.000
		Kas	101		10.000
	5	Sewa dibayar di muka	103	750	
		Kas	101		750
	5	Asuransi dibayar di muka	104	1.200	
		Kas	101		1.200
	6	Peralatan kantor	120	7.500	
		Kas	101		5.000
		Hutang usaha	200		2.500
	6	Iklan dibayar di muka	105	300	
		Kas	101		300
	8	Kas	101	3.000	
		Pendapatan	500		3.000
	9	Prive Ronal	301	1.500	
		Kas	101		1.500
	13	Kas	101	3.000	
		Pendapatan	500		3.000
	19	Perlengkapan kantor	106	2.500	
		Perlengkapan An-nur	107	4.500	
		Kas	101		2.500
		Hutang usaha	200		4.500
	20	Kas	101	2.500	
		Pendapatan	500		2.500
		Kas	101	1.000	
		Pendapatan	500		1.000
		Kas	101	9.500	
		Pendapatan	500		9.500
	21	Kas	101	2.500	
		Pendapatan	500		2.500
	22	Kas	101	250	
		Pendapatan	500		250
	23	Piutang	102	1.300	
		Pendapatan	500		1.300

	24	Hutang usaha	200	10.000			
		Kas	101		10.000		
	25	Kas	101	2.000			
		Pendapatan	500		2.000		
	27	Beban Lain-lain	400	450			
		Kas	101		450		
	30	Beban gaji	401	1.500			
		Kas	101		1.500		
Jumlah				135.250	135.250		
PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Kas				No Akun: 101			
Tanggal		Ket	R ef	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
2016	1	Saldo				Rp.1.500	
	1			Rp.40.000		Rp.41.500	
	3				Rp.10.000	Rp.31.500	
	5				Rp.750	Rp.30.750	
	5				Rp.1.200	Rp.29.550	
	6				Rp.5.000	Rp.24.550	
	6				Rp.300	Rp.24.250	
	8			Rp.3.000		Rp.27.250	
	9				Rp.1.500	Rp.25.750	
	13			Rp.3.000		Rp.28.750	
	19				Rp.2.500	Rp.26.250	
	20			Rp.2.500		Rp.28.750	
	20			Rp.1.000		Rp.29.750	
	20			Rp.9.500		Rp.39.250	
	21			Rp.2.500		Rp.41.750	
	22			Rp.250		Rp.42.000	
	24				Rp.10.000	Rp.32.000	
	25				Rp.2.000	Rp.30.000	
	27				Rp.450	Rp.29.550	
	30				Rp.1.500	Rp.28.050	

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Piutang Usaha						No Akun: 102	
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
2016	1	saldo				Rp.300	
	23			Rp.4.300		Rp.4.600	

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Sewa Bayar Dimuka						No Akun: 103	
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
2016	1	saldo				-	
	5			Rp.750		Rp.750	
	31				Rp.62.5	Rp.687,5	

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Iklan Dibayar Dimuka						No Akun: 104	
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
2016	1	saldo				-	
	6			Rp.300		Rp.300	
	31				Rp.50	Rp.350	

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Asuransi Dibayar Dimuka					No Akun: 105		
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
2016	1	Saldo				-	
	5			Rp.1.200		Rp.1.200	
	31				Rp.100	Rp.1.100	

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Perlengkapan Kantor					No Akun: 106		
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
2016	1	Saldo				Rp.1.250	
	19			Rp.2.500		Rp.3.750	
	31				Rp.1.500	Rp.1.250	

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Perlengkapan Annur					No Akun: 107		
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
2016	1	Saldo				-	
	19			Rp.4.500		Rp.4.500	
	31				Rp.2.000	Rp.2.500	

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Peralatan Kantor						No Akun: 120	
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
2016	1	saldo				Rp.50.000	
	1			Rp.25.000		Rp.75.000	
	3			Rp.15.000		Rp.90.000	
	6			Rp.7.500		Rp.97.500	

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor						No Akun: 121	
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
2016	1	saldo					Rp.5.500
	31				Rp.1.000		Rp.6.500

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Hutang Usaha				No Akun: 200			
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
2016	1	Saldo					Rp.4.500
	3				Rp.5.000		Rp.9.500
	6				Rp.2.500		Rp.12.000
	19				Rp.4.500		Rp.16.500
	24			Rp.10.000			Rp.6.500

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Prive Ronal				No Akun: 301			
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
2016	9			Rp.1.500		Rp.1.500	

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Modal Ronal				No Akun: 300			
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
2016	1	Saldo					Rp.43.050
	1				Rp.65.000		Rp.108.050

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Beban Lain-Lain						No Akun: 400	
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
201	27			Rp.450		Rp.450	
6							

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Beban Gaji						No Akun: 401	
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
201	27			Rp.2.500		Rp.2.500	
6							

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Beban Perlengkapan Kantor						No Akun: 402	
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
201	31			Rp.1.500		Rp.1.500	
6							

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Beban Perlengkapan Annur						No Akun: 403	
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
201	31			Rp.2.000		Rp.2.000	
6							

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Beban Penyusutan Peralatan						No Akun: 404	
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
201	31			Rp.1.000		Rp.1.000	
6							

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Beban Sewa						No Akun: 405	
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
201	31			Rp.62,5		Rp.62,5	
6							

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Beban Asuransi						No Akun: 406	
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
2016	31			Rp.100		Rp.100	

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Beban Iklan						No Akun: 407	
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
2016	31			Rp.50		Rp.50	

PT Annur							
Buku Besar (dalam ribuan rupiah)							
Bulan januari 2016							
Nama Akun: Pendapatan						No Akun: 500	
Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Jan						Debet	Kredit
2016	8				Rp.3.000		Rp.3.000
	13				Rp.3.000		Rp.6.000
	20				Rp.2.500		Rp.8.500
	20				Rp.1.000		Rp.9.500
	20				Rp.9.500		Rp.19.000
	21				Rp.2.500		Rp.21.500
	22				Rp.250		Rp.21.750
	23				Rp.1.300		Rp.23.050
	25				Rp.2.500		Rp.25.050

PT Annur			
Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian			
Per 31 Januari 2016			
No. Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
101	Kas	Rp.28.050.000	
102	Piutang usaha	Rp.4.600.000	
103	Sewa dibayar dimuka	Rp.750.000	
104	Asuransi dibayar dimuka	Rp.300.000	
105	Iklan dibayar dimuka	Rp.1.200.000	
106	Perlengkapan kantor	Rp.3.750.000	
107	Perlengkapan annur	Rp.4.500.000	
120	Peralatan kantor	Rp.97.500.000	
121	Akumulasi penyusutan peralatan		Rp.5.500.000
200	Utang usaha		Rp.6.500.000
300	Modal ronal		Rp.108.050.000
301	Prive ronal	Rp.1.500.000	
400	Beban lain-lain	Rp.450.000	
401	Beban gaji	Rp.2.500.000	
402	Beban perlengkapan kantor	Rp.	
403	Beban perlengkapan annur	Rp. -	
404	Beban penyusutan peralatan	Rp. -	
405	Beban sewa	Rp. -	
406	Beban asuransi	Rp. -	
407	Beban iklan	Rp. -	
500	Pendapatan		Rp.25.050.000
Jumlah		Rp.145.100.000	Rp.145.100.000

PT Annur				
Jurnal Penyesuaian (dalam ribuan rupiah)				
Per 31 Januari 2016				
Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31/1/16	Beban perlengkapan kantor	402	Rp.1500	
	Perlengkapan kantor	106		Rp.1.500
31/1/16	Beban perlengkapan annur	403	Rp.2.000	
	Perlengkapan annur	107		Rp.2.000
31/1/16	Beban penyusutan peralatan	404	Rp.1.000	
	Akum penyusutan peralatan	121		Rp.1.000
31/1/16	Beban sewa	405	Rp.62,5	
	Sewa dibayar dimuka	103		Rp.62.5
31/1/16	Beban asuransi	406	Rp.100	
	Asuransi dibayar dimuka	105		Rp.100
31/1/16	Beban iklan	407	Rp.50	
	Iklan dibayar dimuka	104		Rp.50
Jumlah			Rp.4.712,5	Rp.4.712,5

PT Annur											
Neraca Lajur											
Per 31 Januari 2016											
No Akun	Nama Akun	Neraca Saldo		Jurnal Penyesuaian		NRC Saldo		Laba Rugi		Neraca	
		D	K	D	K	Stlh Penyesuaian		D	K	D	K
101	Kas	Rp 28.050				Rp 28.050				Rp 28.050	
102	Piutang Usaha	Rp 4.600				Rp 4.600				Rp 4.600	
103	Sewa dibayar dimuka	Rp 750			Rp 62,5	Rp 687,5				Rp 687,5	
104	Iklan dibayar dimuka	Rp 300			Rp 50	Rp 250				Rp 250	
105	Asuransi dibayar dimuka	Rp 1.200			Rp 100	Rp 1.100				Rp 1.100	
106	Perlengkapan Kantor	Rp 3.750			Rp 1.500	Rp 2.250				Rp 2.250	
107	Perlengkapan Annur	Rp 4.500			Rp 2.000	Rp 2.500				Rp 2.500	
120	Peralatan kantor	Rp 97.500				Rp 97.500				Rp 97.500	
121	Akumulasi Penyusutan Peralatan		Rp 5.500		Rp 1.000		Rp 6.500				Rp 6.500
200	Utang Usaha		Rp 6.500				Rp 6.500				Rp 6.500
300	Modal Ronal		Rp 108.050				Rp 108.050				Rp 108.050
301	Prive Ronal	Rp 1.500				Rp 1.500				Rp 1.500	
400	Beban lain-lain	Rp 450				Rp 450		Rp 450			
401	Beban Gaji	Rp 2.500				Rp 2.500		Rp 2.500			
402	Beban Perlengkapan Kantor	Rp -		Rp 1.500		Rp 1.500		Rp 1.500			
403	Beban Perlengkapan Annur	Rp -		Rp 2.000		Rp 2.000		Rp 2.000			
404	Beban Penyusutan Peralatan	Rp -		Rp 1.000		Rp 1.000		Rp 1.000			
405	Beban Sewa	Rp -		Rp 62,5		Rp 62,5		Rp 62,5			
406	Beban Asuransi	Rp -		Rp 100		Rp 100		Rp 100			
407	Beban Iklan	Rp -		Rp 50		Rp 50		Rp 50			
500	Pendapatan		Rp 25.050				Rp 25.050		Rp 10.300		
Jumlah		Rp 145.100	Rp 145.100			Rp 146.100	Rp 146.100	Rp 7.662,5	Rp 10.300	Rp 138.437,5	Rp 121.050
		Laba Usaha						Rp 2.637,5			Rp 17.387,5
								Rp 10.300	Rp 10.300	Rp 138.437,5	Rp 138.437,5

PT Annur		
Laporan Laba Rugi		
Untuk Periode yang berakhir 31 Januari 2016		
Pendapatan:		
pendapatan Hotel	Rp2.500.000	
pendapatan akomodasi	Rp10.000.000	
pendapatan tiket pesawat	Rp9.500.000	
pendapatan visa	Rp2.500.000	
pendapatan vaksin	Rp250.000	
kebutuhan umroh	Rp2.000.000	
Tanggal 13 Januari 2016	Rp 3.000.000	
Tanggal 23 Januari 2016	Rp 4.300.000	
Jumlah Pendapatan Bulan Januari		
Beban Usaha :		Rp 34.050.000
Beban lain-lain	Rp 450.000	
Beban Gaji	Rp 2.500.000	
Beban Perlengkapan Kantor	Rp 1.500.000	
Beban Perlengkapan Annur	Rp 2.000.000	
Beban Penyusutan Peralatan	Rp 1.000.000	
Beban Sewa	Rp 62.500	
Beban Asuransi	Rp 100.000	
Beban Iklan	Rp 50.000	
Jumlah Beban Usaha		Rp 7.662.500
Laba Usaha		Rp 26.387.500

PT Annur		
Laporan Perubahan Modal		
Untuk Periode yang berakhir 31 Januari 2016		
Modal Awal 1 Januari 2016		Rp 43.050.000
Setoran Modal Ronal	Rp 65.000.000	
Laba Usaha	Rp 17.387.500	
Prive Ronal	Rp (1.500.000)	
Kenaikan Modal		Rp 80.887.500
Modal 31 Januari 2016		Rp 123.937.500

PT Annur			
Neraca			
Per 31 Januari 2016			
101	Kas	Rp 28.050.000	
102	Piutang Usaha	Rp 4.600.000	
103	Sewa dibayar dimuka	Rp 687.500	
104	Iklan dibayar dimuka	Rp 250.000	
105	Asuransi dibayar dimuka	Rp 1.100.000	
106	Perlengkapan Kantor	Rp 2.250.000	
107	Perlengkapan Annur	Rp 2.500.000	
120	Peralatan kantor	Rp 97.500.000	
121	Akumulasi Penyusutan Peralatan		Rp 6.500.000
200	Utang Usaha		Rp 6.500.000
300	Modal Ronal		Rp 123.937.500
Jumlah		Rp 136.937.500	Rp 136.937.500

PT Annur		
Laporan Arus Kas		
Per 31 Januari 2016		
Arus kas dari Aktivitas Operasi:		
Kas masuk atas pendapatan	Rp 24.250.000	
Kas keluar membayar sewa	Rp (750.000)	
Kas keluar membayar asuransi	Rp (1.200.000)	
Kas keluar membayar iklan	Rp (300.000)	
Kas keluar membeli perlengkapan	Rp (2.500.000)	
Kas keluar membayar utang usaha	Rp (10.000.000)	
Kas keluar membayar beban lain-lain	Rp (450.000)	
Kas keluar membayar beban gaji	Rp (2.500.000)	
Arus kas bersih dari Aktivitas operasi		Rp 6.550.000
Arus kas dari Aktivitas Investasi:		
Kas keluar pembelian peralatan kantor	Rp (15.000.000)	
Arus kas bersih dari Aktivitas Investasi		Rp (15.000.000)
Arus kas dari Aktivitas Pendanaan:		
Kas masuk setoran modal	Rp 40.000.000	
Kas keluar atas prive	Rp (1.500.000)	
Arus kas bersih dari Aktivitas Investasi		Rp 38.500.000
Kenaikan Bersih kas bulan Januari 2016		Rp 30.050.000
Kas awal periode 1 Januari 2016		Rp 1.500.000
Kas akhir periode 31 Januari 2016		Rp 31.550.000

E. Latihan Soal

Pak Pangestu memulai layanan biro perjalanan haji dan umroh dengan nama perusahaan al hikmah pada tanggal 1 januari 2020. Transaksi terkait bulann januari sebagai berikut :

1 jan	Pak Pangestu menginvestasikan uang tunai sebesarRp. 35.000.000 pada perusahaan, serta penunjang alat perusahaan senilai Rp. 15.000.000
3 jan	Alat perusahaan al hikmah yang beli sebesarRp. 25.000.000, sebesar Rp. 20.000.000 dibayar tunai dan sisanya dilunasi tunai bulan depan.
4 jan	Membayar sewa tempat sebesar Rp. 500.000
6 jan	Membeli sebuah peralatan kantor lagi sebesarRp. 9.000.000, dibayar tunai sebesar Rp. 5.000.000 dan sisanya akan dilunasi pada bulan berikutnya.
10 jan	diterima uang sebesar Rp. 2.000.000 secara tunai
12 jan	Untuk keperluan pribadinya pak Pangestu menarik uang tunai sebesar Rp. 1.000.000.
15 jan	menerima pembayaran secara tunai sebesar Rp. 3.000.000 atas jasa yang telah diberikan
18 Jan	Diterima pembayaran visa sebesar Rp. 2.500.000
19 Jan	Menerima pembayaran Vaksin Sebesar Rp. 250.000
20 Jan	Diterima Pembayaran komponen utama biaya umroh : Biaya hotel Rp. 2.500.000 Biaya Akomodasi Rp. 1.000.000 Biaya Tiket pesawat Rp. 9.500.000
21 jan	Dibeli secara tunai perlengkapan kantor sebesarRp.3.500.000 serta kredit perlengkapan perusahaan an-nur sebesarRp. 5.000.000
22 jan	Ada pendapatan jasa yang belum diterima tunai sebesarRp. 1.000.000
23 jan	dibayarr utang jasa perusahaan sebesarRp. 1.500.000
24 Jan	Diterima uang tunai sebesar Rp. 2.000.000 sebagai biaya kebutuhan umroh.
29 jan	dibayar macam-macam biaya sebesar Rp.400.000
30 jan	dibayar gaji karyawan sebesar Rp. 3.000.000

Berikut tampilan neraca saldo awal Januari untuk perusahaan AL-Hikmah

Perusahaan Al-Hikmah			
Neraca Saldo			
Per 1 Januari 2020			
No Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
101	Kas	Rp 2.300.000	
102	Piutang Usaha	Rp 450.000	
103	Sewa dibayar dimuka	Rp -	
104	Iklan dibayar dimuka	Rp -	
106	Perlengkapan Kantor	Rp 1.250.000	
120	Peralatan kantor	Rp 30.000.000	
121	Akumulasi Penyusutan Peralatan		Rp 2.200.000
200	Utang Usaha		Rp 7.600.000
201	Utang Air Listrik dan Telepon		Rp 275.000
202	Utang Gaji		Rp -
300	Modal Pangestu		Rp 23.925.000
	Jumlah	Rp 34.000.000	Rp 34.000.000

Adapun ayat jurnal penyesuaian per 31 Januari 2020 sebagai berikut :

1. Perlengkapan kantor yang tersisa di gudang sebesar Rp. 4.250.000
2. Beban penyusutan peralatan bulan ini sebesar Rp. 575.000
3. Penyesuaian atas sewa (beban sewa = Rp. 1.200.000: 6 = Rp. 200.000)
4. Penyesuaian atas iklan (Rp. 750.000 :3 = Rp 250.000)
5. Biaya Listrik, air, dan telepon sebesar RP 285.000 dibebankan bulan ini dan dibayar bulan depan.
6. beban gaji bulan ini Rp 790.000 akan tetapi dibayar tanggal 2 Februari 2020

Diminta : Buat Jurnal umum, buku besar, neraca saldo, jurnal penyesuaian, neraca lajur dan laporan keuangan untuk bulan januari 2019!