

LAPORAN AKHIR
PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT YANG DIAJUKAN
KE LEMBAGA PENELITIAN DAN PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT



UNTAR
Universitas Tarumanagara

**PELATIHAN POSTING BUKU BESAR, PERANCANGAN NERACA SALDO,
DAN PENYUSUNAN KERTAS KERJA BAGI SISWA/I SMA
ST.KRISTOFORUS1**

Disusun oleh:

Ferry Adang, S.E., M.Ak., CPA., CTA., ASEAN CPA., CRM., CHRM., CBV.,
CAPM / (0321118903/10114005)
Cindy Tanujaya (125180195)
Florencia Novianty (125180184)

**PRODI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
SEPTEMBER 2021**

HALAMAN PENGESAHAN
LAPORAN AKHIR PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT
Periode 2 Tahun 2021

1. Judul PKM	:	Pelatihan Posting Buku Besar dan Perancangan Neraca Saldo bagi Siswa/i SMA St. Kristoforus1
2. Nama Mitra PKM	:	SMA St.Kristoforus1
3. Ketua Tim PKM	:	
A. Nama dan Gelar	:	Ferry Adang, S.E., M.Ak., CPA., CTA., ASEAN CPA., CRM., CHRM., CBV., CAPM
B. NIDN/NIK	:	0321118903/10114005
C. Jabatan/Gol.	:	Asisten Ahli
D. Program Studi	:	Akuntansi
E. Fakultas	:	Ekonomi dan Bisnis
F. Bidang Keahlian	:	Audit & Assurans
H. Nomor HP/Tlp	:	0818921683
4. Anggota Tim PKM	:	
A.Jumlah Anggota (Mahasiswa)	:	2 orang
B. Nama & NIM Mahasiswa 1	:	Cindy Tanujaya & 125180195
C. Nama & NIM Mahasiswa 2	:	Florencia Novianty & 125180184
D. Nama & NIM Mahasiswa 3	:	-
E. Nama & NIM Mahasiswa 4	:	-
5. Lokasi Kegiatan Mitra	:	
A.Wilayah Mitra	:	Jl. Rahayu No. 12. RT14/TR04
B. Kabupaten/Kota	:	Jakarta.
C. Provinsi	:	Jakarta
6. Metode Pelaksanaan	:	Daring
7. Luaran yang dihasilkan	:	Modul Pemahaman atas Akuntansi Dasar
8. Jangka Waktu Pelaksanaan	:	Periode 2 (Juli – September)
9. Pendanaan	:	
Biaya yang disetujui LPPM	:	Rp.6.500.000

Jakarta, 7 Desember 2021

Menyetujui,
Ketua LPPM



Jap Tji Beng, Ph.D
NIDN/NIK:0323085501/10381047

Ketua Tim Pengusul

Ferry Adang, S.E., M.Ak., CPA.,
CTA., ASEAN CPA., CRM.,
CHRM., CBV., CAPM
NIDN/NIK : 0321118903/10114005

A. Laporan Akhir Pengabdian Kepada Masyarakat

RINGKASAN

Laporan keuangan adalah indikator utama atas kesuksesan sebuah Perusahaan dalam menjalankan aktivitas komersialnya. Perkembangan atas aktivitas dan kompleksitas bisnis yang terjadi pada era revolusi industri 4.0 menuntut adanya profesi yang memiliki keahlian dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan yang baku sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan. Profesi ini adalah Profesi Akuntan yang tentunya diperlukan seiring dengan perkembangan dunia bisnis. Pengetahuan atas profesi akuntan ini menjadi penting bagi siswa/i SMA yang ingin menekuni pekerjaan setelah Pendidikan SMA atau dapat juga menjadi bekal pengetahuan saat melanjutkan pendidikannya di Perguruan Tinggi. Kegiatan ini merupakan Pengabdian Kepada Masyarakat (PKM) yang dilakukan dengan memberikan manfaat berupa pengetahuan dan keahlian dasar tentang ilmu akuntansi dalam proses posting buku besar dan penyusunan neraca saldo dalam siklus akuntansi yang diberikan kepada siswa/i SMA Kristoforus 1 yang berlokasi di daerah Grogol. Kegiatan akan dilakukan dalam bentuk pemaparan teori serta pembahasan soal kasus yang merupakan simulasi atas proses akuntansi pada dunia nyata secara khusus dalam aspek proses posting buku besar dan penyusunan neraca saldo, serta dengan diskusi interaktif secara daring. Kegiatan ini akan membantu pihak Sekolah Katolik St.Kristoforus untuk melakukan peningkatan literasi pemahaman dasar-dasar akuntansi bagi siswa/i SMA St.Kristoforus 1.

SMA St.Kristoforus 1 saat ini mengalami keterbatasan waktu karena banyaknya materi yang disampaikan sesuai dengan kurikulum yang ada. Oleh karena itu, kami Tim PKM Untar mengusulkan untuk diadakan pelatihan atas proses teknis posting buku besar dan penyusunan neraca saldo sebagai kegiatan ekstrakurikuler bagi kelas XII. Kegiatan ini akan dilakukan pada hari Rabu, 10 November 2021 secara daring menggunakan media Zoom. Pelaksanaan kegiatan PKM ini meliputi pemaparan materi oleh tim PKM Untar dan kemudian dilanjutkan dengan pembahasan simulasi contoh soal dan tanya jawab. Luaran dari kegiatan ini adalah luaran wajib berupa prosiding atau jurnal yang akan diikutsertakan dalam seminar yang diselenggarakan oleh Untar, serta luaran tambahan berupa HAKI mengenai materi pembelajaran.

Kata Kunci: akuntansi, posting buku besar, neraca saldo

PRAKATA

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena bimbingannya penyusunan laporan kemajuan PKM ini dapat diselesaikan. Bahan pembelajaran ini merupakan kegiatan ekstrakulikuler yang di SMA Santo Kristoforus 1 yang merupakan kerja sama dengan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Univeritas Tarumananagara dapat berjalan sesuai dengan rencana.

Bahan pembelajaran ini merupakan serangkaian bahan pembelajaran yang akan diajarkan kepada siswa/i SMA Santo Kristoforus 1. Bahan pembelajaran ini berisikan pengenalan mengenai akuntansi yang menjadi landasan bagi bahan pembelajaran yang lain yang akan diikuti dengan latihan-latihan hingga menyusun laporan keuangan. Pembahasan laboratorium Akuntansi ini difokuskan pada perusahaan Jasa dan Perusahaan Dagang.

Dalam kesempatan kami, tim penyusun yang terdiri dari dosen dan mahasiswa Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Univeisitas Tarumanagara., mengucapkan banyak terima kasih kepada Kepala Sekolah, guru Ekonomi dan guru BK SMA Santo Kritoforus yang memberi kesempatan dan mendukung kegiatan estrakulikuler ini.

Besar harapan kami, semoga serangkaian bahan pembelajaran dan kegiatan ekstrakulikuler Laboratorium Akuntansi ini beguna bagi menambah pengetahuan dan wawasan serta ketrampilan siswa/i SMA Santo Kristoforus 1 dalam bidang akuntansi. Serta menjadi partisipasi kami dari Universitas Tarumangara sebagai bentuk pengabdian kepada masyarakat dan memberikan pembekalan bagi siswa/i SMA mempersiapkan menuju ke pendidikan tinggi.

Jakarta, Oktober 2021

Tim Penyusun

DAFTAR ISI

Halaman Sampul	
Halaman Pengesahan	i
A. Laporan Akhir Kemajuan Pengabdian Kepada Masyarakat	
Ringkasan.....	ii
Prakata.....	.iii
Daftar Isi.....	.iv
Bab I PENDAHULUAN	
1.1 Analisis Situasi.....	1
1.2 Permasalahan Mitra.....	3
Bab II SOLUSI PERMASALAHAN DAN LUARAN	
2.1 Solusi Permasalahan.....	5
2.2 Luaran Kegiatan PKM.....	9
Bab III METODE PELAKSANAAN	
3.1 Langkah-Langkah/Tahapan Pelaksanaan.....	10
3.2 Partisipasi Mitra dalam Kegiatan PKM.....	11
3.3 Kepakaran dan Pembagian Tugas TIM.....	11
BAB IV HASIL DAN LUARAN YANG DI CAPAI.....	17
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN.....	18
DAFTAR PUSTAKA.....	19
Lampiran 1 Bahan ajar berupa modul dan slide	
Lampiran 2 foto-foto selama kegiatan	
Lampiran 3 luaran wajib (LOA) dan luaran tambahan (bukti submit)	

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Analisis Situasi

1.1.1 Umum

Akuntansi merupakan hal yang esensial bagi perekonomian. Kesuksesan dalam suatu bisnis terefleksi dalam angka yang terdapat pada laporan keuangan. Laporan keuangan ini diandalkan oleh pemangku kepentingan eksternal seperti investor sebagai dasar dalam pengambilan keputusan strategis dan oleh pemangku kepentingan internal yaitu manajemen Perusahaan sebagai dasar untuk pengukuran kinerja. Kieso, Weygant, dan Kimmel (2019) mendeskripsikan akuntansi sebagai sistem informasi keuangan dengan input berupa peristiwa ekonomi dan output berupa laporan keuangan dengan tiga hal kegiatan dasar yang berupa mengidentifikasi, mencatat, dan mengkomunikasikan.

Akuntansi merupakan proses pencatatan, pengikhtisaran, dan pengelompokkan transaksi-transaksi keuangan yang berguna dalam proses pengambilan keputusan ekonomi. Pada tahun 2012, Indonesia sudah menerapkan konvergensi ke *IFRS*, hal ini merupakan suatu kemajuan yang pesat di dalam perkembangan standar akuntansi. Era globalisasi telah mendorong perekonomian Indonesia untuk terus berkembang menjadi semakin kompleks. Hal ini dibuktikan dengan semakin berkembangnya Perusahaan-Perusahaan yang beroperasi di Indonesia, juga terdapat Perusahaan Multinasional yang mendirikan Anak Perusahaannya di Indonesia. Hal ini juga berdampak kepada sisi akuntansinya yang harus turut berkembang didukung oleh standar akuntansi global yang berterima umum, dimana hal ini adalah *IFRS* yang hadir sebagai standar akuntansi global yang berterima umum tersebut.

1.1.2 Akuntansi Dasar

Dalam kegiatan sehari-hari, akuntansi memiliki peran dan fungsi dalam mencatat suatu peristiwa ekonomi dan mendokumentasikannya dalam suatu akun. Akun adalah catatan akuntansi yang menunjukkan kenaikan atau penurunan pada item tertentu. Akun mempunyai dua sisi yaitu sisi debit dan sisi kredit. Saldo normal dari suatu akun terletak pada sisi dimana kenaikan atas akun tersebut dicatat. Terdapat lima jenis akun yang kelimanya memiliki karakteristik dan natur yang berbeda yaitu:

1. Aset

Merupakan sumber daya yang dimiliki oleh entitas sebagai hasil dari peristiwa masa lalu dan diharapkan akan memiliki suatu manfaat ekonomi bagi entitas di masa yang akan datang.

2. Liabilitas

Merupakan kewajiban entitas sebagai peroleh suatu sumber daya di masa lalu. Liabilitas diharapkan diselesaikan oleh entitas di masa yang akan datang.

3. Ekuitas

Merupakan selisih bersih antara aset dan liabilitas suatu entitas yang merupakan hak pemilik entitas.

4. Pendapatan

Merupakan arus masuk atas suatu sumber daya atau manfaat ekonomi yang timbul dari aktivitas suatu entitas selama periode waktu tertentu.

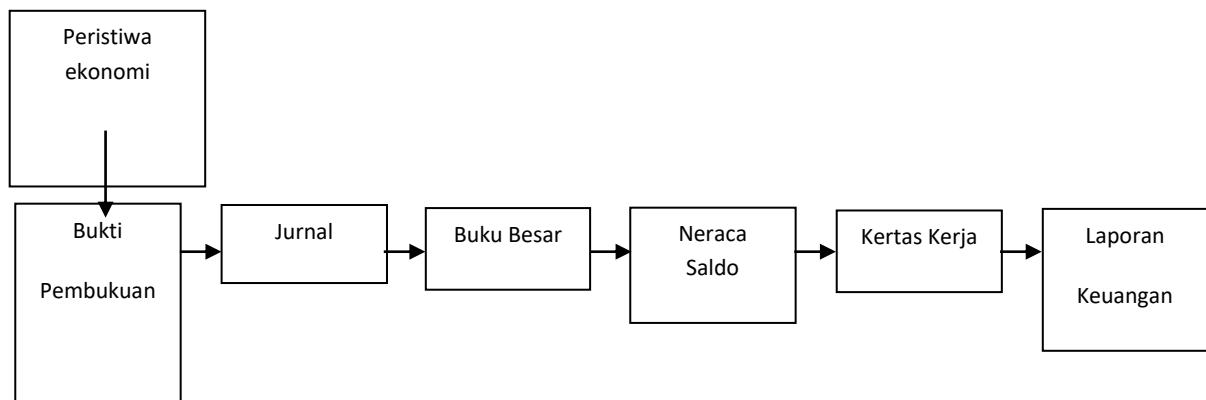
5. Beban

Merupakan arus keluar atas suatu sumber daya atau penurunan nilai ekonomi.

Tabel 1 Saldo Normal dari Akun

Akun	Kenaikan (Saldo Normal)	Penurunan
Aset	Debit	Kredit
Liabilitas	Kredit	Debit
Ekuitas	Kredit	Debit
Pendapatan	Kredit	Debit
Beban	Debit	Kredit

Proses kronologis dari akuntansi dapat dijelaskan dalam suatu siklus sebagai berikut:



Gambar 1 Siklus Akuntansi

Dalam siklus akuntansi, proses dimulai dari suatu peristiwa ekonomi yang kemudian dilanjutkan dengan perolehan bukti pembukuan yang kemudian dicatat dalam jurnal, dilanjutkan dengan *posting* ke buku besar, penyusunan neraca saldo, kertas kerja dan diakhiri dengan penyusunan laporan keuangan. Tiga langkah dasar dalam proses pencatatan adalah:

1. Analisa efek dari transaksi terhadap perkiraan
2. Masukkan informasi dari transaksi ke dalam jurnal
3. Pindahkan informasi dalam jurnal ke buku besar (*posting*)

Jurnal adalah mekanisme pencatatan akuntansi dimana transaksi dicatat secara kronologis yang setidaknya melibatkan 2 sisi, yaitu sisi debit dan sisi kredit. Buku besar adalah kumpulan dari perkiraan yang merupakan buku utama pencatatan transaksi keuangan yang mengumpulkan seluruh jurnal yang telah dibuat dan menggolongkannya berdasarkan jenis akun. Proses setelah *posting* adalah perlu suatu proses untuk memeriksa apakah saldo debit dan saldo kredit setelah *posting*, hal ini dapat dilakukan dengan membuat neraca saldo, yaitu daftar perkiraan dan saldonya pada suatu waktu tertentu. Proses setelah menyusun neraca saldo adalah menyusun neraca lajur atau kertas kerja yang merupakan sebuah daftar yang terdiri dari beberapa kolom yaitu kolom neraca saldo, kolom penyesuaian, kolom neraca saldo disesuaikan, kolom laba rugi, dan kolom neraca.

Berdasarkan pada hal-hal yang telah dipaparkan di atas, diperlukan suatu pemahaman dasar atas akuntansi dalam proses *posting* jurnal ke buku besar, penyusunan neraca saldo, dan penyusunan kertas kerja. Dengan pemahaman dasar yang diberikan kepada siswa/i SMA, diharapkan dapat menjadi suatu fondasi atas kesiapan siswa/i dalam memasuki dunia akuntansi di masa yang akan datang. Pemahaman atas akuntansi dasar ini juga menjadi hal yang penting karena diperlukan oleh siswa/i SMA sebagai pengenalan dasar atas profesi akuntan dan juga dalam menekuni pekerjaan setelah Pendidikan SMA.

1.2. Permasalahan Siswa/i SMA Sekolah Katolik St. Kristoforus

SMA St.Kristoforus 1 saat ini mengalami keterbatasan waktu karena banyaknya materi yang disampaikan sesuai dengan kurikulum yang ada, sehingga siswa/i SMA Kristoforus 1 kurang memiliki pemahaman yang memadai terhadap ilmu akuntansi dasar. Materi akuntansi dasar merupakan fondasi yang penting atas ilmu akuntansi yang diharapkan diberikan pemahaman sejak SMA.

Kebutuhan tersebut ditanggapi oleh beberapa dosen tetap FE Untar yang memiliki keahlian dibidangnya untuk melakukan Pengabdian Kepada Masyarakat (PKM). Harapan

kami, kegiatan PKM ini dapat ikut memberikan kontribusi positif bagi Sekolah dan perkembangan profesi Akuntan di Indonesia dengan menarik minat dan bakat dari generasi muda sebagai penerus profesi Akuntan, juga bagi Univeritas Tarumanagara untuk menanamkan persepsi baik baik bagi sekolah dan siswa bahwa salah satu universitas dengan program studi Akuntansi Bisnis terbaik dan terakreditasi A (unggul) adalah Universitas Tarumanagara. Pelatihan akan diadakan secara daring menggunakan media zoom dan akan direncakan untuk dilaksanakan dalam 10 seri mulai 22 September 2021 sampai dengan 24 November 2021, dimana proposal ini membahas secara khusus mengenai proses posting buku besar, penyusunan neraca saldo, dan penyusunan kertas kerja.

BAB II

SOLUSI PERMASALAHAN DAN LUARAN

2.1 Solusi Permasalahan

Dari permasalahan yang dihadapi oleh mitra PKM ini, maka tim PKM Untar akan memberikan pelatihan mengenai akuntansi dasar secara spesifik dalam proses dalam siklus akuntansi yaitu posting buku besar dan penyusunan neraca saldo. Berikut pemahaman mengenai proses siklus akuntansi secara spesifik pada proses posting buku besar dan penyusunan neraca saldo.

Menurut Alam S. (2018) Buku besar merupakan buku yang berisi kumpulan akun dan disusun secara berurutan berdasarkan kode akun sehingga mudah ditemukan ketika diperlukan. Pada dasarnya, istilah buku besar identik dengan akun. Terdapat beberapa bentuk buku besar, antara lain akun 2 kolom disebut buku besar bentuk skonto. Buku besar dengan akun 3 kolom disebut buku besar dengan bentuk stafel berlajur khusus saldo, sedangkan buku besar dengan akun 4 kolom disebut buku besar stafel berlajur saldo rangkap.

Sari dan Fitriastuti (2016) menjelaskan bahwa proses pemindahan pencatatan dari jurnal ke buku besar disebut *posting*. Akun-akun dalam buku besar adalah akun yang telah dicatat di dalam jurnal, sehingga tidak mungkin muncul akun baru dalam buku besar yang tidak ada histori dalam jurnal sebelumnya. Proses pemindahan dilakukan sesuai dengan urutan kejadian dalam jurnal. Perlu diperhatikan bahwa proses posting tidak merubah posisi debet dan kredit akun di dalam jurnal, jika di dalam jurnal akun tersebut dicatat pada sisi debet maka di buku besar juga berada di sisi yang sama begitu juga sebaliknya.

Alam S. (2018) menjelaskan langkah-langkah mem-*posting* dari jurnal umum ke buku besar adalah sebagai berikut:

1. Tulislah nama dan nomor akun dari jurnal sebagai judul. Nama dan akun tersebut harus sesuai dengan yang tertera dalam jurnal
2. Pindahkan transaksi akun yang sejenis dari jurnal umum dan sesuaikan dengan letak debit dan kredit. Akun yang tercatat dalam jurnal di sisi debit dalam *posting* harus diletakkan di sisi debit dalam buku besar. begitu juga sebaliknya, akun yang tercatat dari jurnal umum di sisi kredit dalam *posting* juga harus diletakkan di sisi kredit
3. Catatlah tanggal transaksi sesuai dengan tanggal yang tertera dalam jurnal umum
4. Penulisan keterangan secara singkat terjadinya transaksi seperti yang tertulis dalam jurnal

5. Catatlah kode akun dalam kolom ref, jurnal pada nomor akun, dan mencatat halaman jurnal dalam kolom ref buku besar

Setelah semua transaksi sudah *di-posting* ke buku besar, maka langkah selanjutnya adalah menyusun neraca saldo. Neraca saldo adalah daftar yang memuat seluruh saldo dari akun-akun yang terdapat dalam buku besar. Tujuan penyusunan neraca saldo adalah untuk menguji apakah semua transaksi telah dipindahkan dengan benar ke buku besar dan telah mencerminkan nilai transaksi yang sebenarnya sebelum dibuat ayat jurnal penyesuaian. Jika pencatatan dan pemindahbukuan sudah dilakukan dengan benar maka jumlah neraca saldo akan seimbang. Namun, terdapat kemungkinan neraca saldo tidak seimbang meskipun pemindahbukuan sudah dilakukan dengan benar. Ketidakseimbangan jumlah neraca saldo mungkin diakibatkan oleh kesalahan-kesalahan sebagai berikut:

- a. Kesalahan menyiapkan neraca saldo yang terdiri atas
 1. Kesalahan menjumlahkan saldo pada kolom neraca saldo
 2. Kesalahan mencatat angka ke neraca saldo
 3. Saldo debit pada buku besar ditulis sebagai saldo kredit di neraca saldo dan sebaliknya, atau salah satu saldo pada akun buku besar tidak tercantum di neraca saldo
- b. Kesalahan yang terdapat di buku besar yaitu:
 1. Kesalahan perhitungan saldo
 2. Kesalahan pemindahbukuan (transaksi dicatat ke akun yang salah)
- c. Kesalahan mencatat transaksi di buku besar antara lain:
 1. Kesalahan mencatat jumlah saldo
 2. Kesalahan penempatan saldo, seperti saldo debit menjadi saldo kredit atau sebaliknya

Hanafi dan Halim (2018) menjelaskan neraca saldo membantu pihak eksternal untuk menganalisis likuiditas Perusahaan, fleksibilitas keuangan, kemampuan operasional dan kemampuan menghasilkan pendapatan selama periode tertentu. Neraca saldo adalah proses pencatatan dan pelaporan dalam laporan keuangan yang menyajikan informasi yang bisa diukur, relevan dan reliabel. Ada tiga elemen besar dalam neraca saldo yaitu aset, utang dan modal.

Syaiful Bahri (2016) menjelaskan bahwa neraca saldo disusun setelah semua jurnal diposting ke buku besar dan sebelum pencatatan jurnal penyesuaian dibuat. Penyusunan rekening-rekening dalam neraca saldo berdasarkan suatu susunan yang akan memudahkan penyusunan laporan keuangan. Susunan pertama adalah rekening rill (neraca) dan susunan

berikutnya adalah rekening normal (laba-rugi). Bentuk dan susunan neraca saldo adalah menggolongkan rekening-rekening sesuai dengan kelompoknya masing-masing.

Wardayati (2016) menjelaskan apabila saldo sisi debet pada neraca saldo lebih besar dari sisi kredit maka saldo akhir akun terletak disisi debet yang merupakan saldo normal dari akun tersebut diantaranya akun kas, bank, piutang usaha, persediaan, investasi jangka panjang, harga perolehan aset tetap, dan beban. Sedangkan apabila saldo sisi debet lebih kecil dari sisi kredit maka saldo akhir akun terletak disisi kredit yang merupakan saldo normal dari akun tersebut diantaranya akun utang dagang, utang pajak, utang bank, modal, dan pendapatan

Alam S (2018) menjelaskan prosedur penyusunan neraca saldo adalah sebagai berikut:

- Jika buku besar yang digunakan berbentuk 2 kolom atau skonto, maka perlu dihitung jumlah nilai pada lajur kredit dan lajur debit terlebih dahulu. Selisih antara nilai debit dan kredit kemudian dipindahkan ke neraca saldo. Dari proses tersebut, terlihat bahwa penggunaan akun berbentuk skonto kurang praktis
- Jika buku besar yang digunakan berbentuk 3 kolom atau saldo rangkap, maka cukup nilai saldo akhirnya yang dipindahkan ke neraca saldo

Syaiful Bahri (2016) juga menjelaskan bahwa neraca lajur atau kertas kerja adalah daftar tempat mencatat, menyesuaikan dan menggolongkan saldo rekening-rekening buku besar. Neraca lajur disusun dari rekening buku besar yang telah disusun neraca saldo dan jurnal penyesuaian.

Dewi Prima S., dkk (2018) menjelaskan dengan menggunakan neraca lajur atau kertas kerja, akuntan dapat melihat pengaruh dari jurnal penyesuaian tanpa perlu memasukkannya ke dalam catatan akuntansi secara aktual. Hal ini menyebabkan jika terdapat kesalahan maka dapat langsung diperbaiki oleh akuntan. Selain itu dengan neraca lajur perusahaan dapat menyusun laporan keuangan interim (bulanan/kuartalan/semesteran) tanpa perlu membuat jurnal penyesuaian dan jurnal penutup secara formal.

Firmansyah dan Nurdiansyah (2016) menjelaskan kertas kerja dirancang untuk memudahkan penyusunan laporan keuangan khususnya dalam membuat Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif lain, Neraca dan Laporan Perubahan Ekuitas. Namun kertas kerja tidak bersifat wajib karena hanya untuk membantu penyusunan laporan keuangan. Bentuk kertas kerja dibagi menjadi 4 yaitu mempunyai tiga bentuk yaitu neraca lajur 6 kolom, 8 kolom, 10 kolom dan 12 kolom. Namun akan difokuskan pada neraca lajur atau kertas kerja 10 kolom.

Contoh dari kertas kerja 10 kolom adalah sebagai berikut (D : Debit, K : Kredit)

Tabel 2.1

Kertas Kerja 10 kolom

Kode Akun	Nama Akun	Neraca Saldo		Penyesuaian		Neraca Saldo Disesuaikan		Laba Rugi		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K

Menurut Alam S. (2018) langkah-langkah menyusun kertas kerja 10 kolom adalah sebagai berikut

1. Isilah kolom Kode Akun, Nama Akun, dan saldo setiap akun sesuai dengan keterangan dan nilai yang terdapat dalam buku besar ke kolom neraca saldo
2. Isilah kolom Penyesuaian dengan jurnal penyesuaian yang telah dibuat sebelumnya. Akun tambahan yang muncul akibat jurnal penyesuaian dilektakkan di bawah akun-akun buku besar. Ketika mengisi saldo penyesuaian, perhatikan kolom debit dan kreditnya
3. Isilah kolom Neraca Saldo Disesuaikan dengan menambah atau mengurangi saldo pada Neraca Saldo dengan saldo pada kolom Penyesuaian sejenis, yaitu debit dengan debit dan kredit dengan kredit, kolom Neraca Saldo Disesuaikan diisi dengan hasil penjumlahan kedua saldo itu. Jika berbeda, kolom Neraca Saldo Disesuaikan diisi dengan selisih dari kedua saldo tersebut
4. Isilah kolom Laba Rugi dengan akun-akun nominal/ akun sementara yang terdiri atas akun pendapatan dan akun beban. Nilai yang digunakan bersumber dari kolom Neraca Saldo Disesuaikan
5. Isilah kolom Neraca dengan saldo akun riil yang terdiri atas akun aset, liabilitas, dan ekuitas. Seperti pada kolom Laba Rugi, kolom Neraca diisi dengan saldo yang diambil dari kolom Neraca Saldo Disesuaikan.

Berdasarkan hal-hal yang telah dijelaskan di atas, maka dosen tim PKM FEB UNTAR bersama mahasiswa berinisiatif untuk mentransfer ilmu dan pemahaman mengenai akuntansi dasar secara khusus dengan topik pembahasan:

1. penjelasan dan pemahaman mengenai ilmu akuntansi dasar;
2. pemahaman atas proses *posting* jurnal ke buku besar;
3. pemahaman atas proses penyusunan neraca saldo;

4. pemahaman atas proses penyusunan kertas kerja.

Kepada siswa/i SMA Sekolah Katolik St. Kristoforus I yang berlokasi di grogol dalam bentuk penjelasan teori, pembahasan soal kasus yang merupakan simulasi atas proses akuntansi pada dunia nyata, serta diskusi interaktif secara daring. Hasil dari kegiatan ini diharapkan dapat mentransfer ilmu mengenai akuntansi dasar dalam bentuk pemahaman siklus akuntansi secara khusus pada proses posting buku besar, penyusunan neraca saldo, dan penyusunan kertas kerja sebagai langkah awal pengenalan terhadap Akuntansi dan Profesi Akuntan, dan juga sebagai persiapan mereka untuk menjadi mahasiswa/i Akuntansi di masa yang akan datang. Hal ini dapat menjadi solusi dalam mengatasi permasalahan yang dihadapi oleh mitra mengenai keterbatasan waktu dalam hal pengenalan ilmu akuntansi dasar bagi siswa/i SMA.

2.2 Luaran Kegiatan PKM

Mengacu pada penjelasan permasalahan serta solusi yang ditawarkan, target luaran yang dapat dicapai dari kegiatan PKM ini adalah berupa luaran wajib dan luaran tambahan. Luaran wajib berupa publikasi dalam prosiding atau jurnal yang diikutsertakan dalam seminar yang diselenggarakan oleh Untar dan luaran tambahan berupa HAKI.

No	Jenis Luaran	Keterangan
Luaran Wajib		
1	Publikasi ilmiah pada jurnal ber ISSN atau	Draft/sudah submit
2	Prosiding dalam Temu ilmiah	Draft/sudah submit
Luaran Tambahan		
1	Publikasi di jurnal Internasional	Draft/sudah submit
2	Publikasi di media massa	Draft/sudah submit
3	Hak Kekayaan Intelektual (HKI)	Draft/terdaftar
4	Teknologi Tepat Guna (TTG)	Draft/sudah disusun
5	Model/purwarupa/karya desain	Draft/sudah disusun
6	Buku ber ISBN	Draft/sudah disusun

BAB III

METODE PELAKSANAAN

3.1 Langkah-Langkah/Tahapan Pelaksanaan

Kegiatan Pengabdian Masyarakat ini dikemas dalam bentuk pemaparan materi teori, pembahasan dan pemecahan soal kasus mengenai proses *posting* jurnal ke buku besar dan proses penyusunan neraca saldo, dan diskusi secara *daring* sebanyak 1 kali pertemuan dengan durasi 2 jam yang akan dilaksanakan pada Rabu, 10 November 2021. Pembahasan mengenai proses posting jurnal ke buku besar dan proses penyusunan neraca saldo ini merupakan salah satu dari 10 seri pelaksanaan PKM di SMA Kristoforus 1 yang dilaksanakan pada 22 September 2021 sampai dengan 24 November 2021. Tahapan pelaksanaan kegiatan tersebut dapat secara rinci dijelaskan sebagai berikut.

Tabel 3.1 Tahapan-Tahapan Pelaksanaan Kegiatan PKM

No	Justifikasi Pengusul	Metode Pendekatan	Prosedur Kerja	Partisipasi Mitra	Jenis Luaran
1	Memberikan pelatihan mengenai materi posting buku besar dan penyusunan neraca saldo	Memberikan pelatihan secara daring	Memberikan transfer ilmu tentang posting buku besar dan penyusunan neraca saldo	Memahami materi yang disampaikan	Modul sederhana
2	Memberikan latihan sederhana mengenai soal kasus atas materi posting buku besar, penyusunan neraca saldo, dan penyusunan kertas kerja	Memberikan penjelasan dalam bentuk solusi latihan soal dengan materi posting buku besar, penyusunan neraca saldo, dan penyusunan kertas kerja	Memberikan transfer ilmu mengenai solusi atas latihan soal materi posting buku besar, penyusunan neraca saldo, dan penyusunan kertas kerja	Memahami dan mencoba untuk mengerjakan latihan soal	Modul

No	Justifikasi Pengusul	Metode Pendekatan	Prosedur Kerja	Partisipasi Mitra	Jenis Luaran
3	Memberikan kuis sederhana tentang materi posting buku besar dan penyusunan neraca saldo	Mengerjakan soal kuis	Memberikan soal kuis untuk mengetahui aktivitas pelatihan	Mengerjakan soal kuis	Nilai kuis
4	Memberikan kuesioner tentang efektivitas pelatihan dan materi yang diminati untuk masa yang akan datang	Pengisian kuesioner	Memberikan pernyataan kuesioner	Mengisi kuesioner	Masukan dan saran

3.2 Partisipasi Mitra dalam Kegiatan PKM

Pada kegiatan ini tim PKM Untar akan memberikan materi berupa modul dan siswa/i SMA St. Kristoforus 1 dapat mempelajari materi yang disampaikan. Setelah materi selesai akan dijelaskan dengan contoh kasus sederhana materi tersebut sebagai bahan latihan. Evaluasi dilakukan di akhir kegiatan ini dengan menyebarkan form evaluasi mengenai manfaat kegiatan ini.

3.3 Kepakaran dan Pembagian Tugas TIM

Kegiatan yang akan dilakukan antara bulan September – Desember 2021 secara daring dengan menggunakan platform zoom. Pembicara dalam kegiatan ini adalah Ferry Adang, S.E., M.Ak., Ak., CPA., CTA., ASEAN CPA., CRM., CHRM., CBV., CAPM dengan dibantu oleh 2 mahasiswa dengan profil berikut ini

Biodata Ketua

I. IDENTITAS DIRI

1.1.	Nama Lengkap (dengan gelar)	Ferry Adang, S.E., M.Ak., Ak., CPA., CTA., ASEAN CPA., CRM., CHRM., CBV., CAPM
1.2.	Jabatan Fungsional	Asisten Ahli
1.3.	NIP/ NIK/ No. Identitas Lainnya	0321118903/10114005

1.4.	Tempat dan Tanggal Lahir	Jakarta, 21 November 1989
1.5.	Alamat Rumah	Jl. Cideng Barat No. 31B, Jakarta Pusat 10150
1.6.	Nomor Telepon/ Fax	021-22530986
1.7.	Nomor HP	0818921683
1.8.	Alamat Kantor	Universitas Tarumangara Kampus 2, Jl. Tanjung Duren Utara No. 1 Lt 14 Blok A
1.9.	Nomor Telepon/ Fax	-
1.10.	Alamat e-mail	ferrya@fe.untar.ac.id
1.11.	Lulusan yang Telah Dihasilkan	S1= orang; S2= orang; S3= orang
1.12.	Mata Kuliah yang Sedang/ Pernah Diampu	Audit & Assurans

II. RIWAYAT PENDIDIKAN

2.1.	Program:	S1	S2	S3
2.2.	Nama PT	Universitas Tarumanagara	Universitas Tarumanagara	-
2.3.	Bidang Ilmu	S1 Akuntansi	S2 Magister Akuntansi	-
2.4.	Tahun Masuk	2007	2012	-
2.5.	Tahun Lulus	2011	2014	-
2.6.	Judul Skripsi/ Tesis/ Disertasi	ANALISIS DAN PERANCANGAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PADA SIKLUS PENDAPATAN DAN PENGELUARAN	PENGARUH INDEKS HARGA SAHAM GLOBAL TERHADAP INDEKS HARGA SAHAM	-

		PT VISITELECOM INDONESIA UNTUK MEMPEROLEH INFORMASI YANG AKURAT DALAM MENUNJANG PROSES PENGAMBILAN KEPUTUSAN	GABUNGAN DI BEI PADA TAHUN 1998 - 2012	
2.7.	Nama Pembimbing/ Promotor	Susanto Salim, S.E., M.M., Ak., CPA., CPMA	Dr. Herman Ruslim, S.E., M.Ak., MAPPI (Cert)	-

III. PENGALAMAN PENELITIAN (Bukan Skripsi, Tesis, Maupun Disertasi)

No.	Tahun	Judul Penelitian	Pendanaan	
			Sumber	Jumlah (Juta Rp)

**IV. PENGALAMAN PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT (Bukan Skripsi, Tesis,
Maupun Disertasi)**

No.	Tahun	Judul Pengabdian Kepada Masyarakat	Pendanaan	
			Sumber	Jumlah (Rp)
1	2016	Penyuluhan Tax Amnesty Ungkap Tebus Lega pada Masyarakat RW06 Kelurahan Kapuk Muara, Kecamatan Penjaringan	Relasi	-
2.	2017	Penyuluhan Kewajiban Membayar Pajak bagi Wajib Pajak Badan pada BUMD PT Raja Ampat Makmur Madani	Relasi	-
3.	2020	Penyuluhan PSAK 45 pada Koperasi Simpan Pinjam Berkah Gelora Multisentosa	Relasi	-
4.	2020	Penyuluhan Ruang Lingkup dan Aplikasi PSAK 73 pada PT Mahakarya Warisan Nusantara Group	Relasi	-

**V. PENGALAMAN PENULISAN ARTIKEL ILMIAH DALAM JURNAL (Tidak
Termasuk Makalah Seminar/ *Proceedings*, Artikel di Surat Kabar)**

No.	Tahun	Judul Artikel Ilmiah	Volume/ Nomor	Nama Jurnal
1.	2017	Pengaruh Kualitas Pelayanan Terhadap Tingkat Kepuasan Wajib Pajak Studi Empiris di KPP Pratama Kebun Jeruk Satu Tahun 2015	Volume 9 No. 1 Juni 2017	ULTIMA ACCOUNTING UMN

2.	2018	Pengaruh Independensi, Kompetensi, Pengalaman, dan Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Jasa Audit (Studi Empiris Pada KAP di Jakarta)	Volume 2 No. 2, Oktober 2018	Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis
3.	2019	Pengaruh Intellectual Capital, Corporate Social Responsibility, dan Sales Growth Terhadap Firm Value	Volume 6 No. 1 Januari 2019	Jurnal Bina Akuntansi

VI. PENGALAMAN PENULISAN BUKU

No.	Tahun	Judul Buku	Jumlah Halaman	Penerbit
-	-	-	-	-

VII. PENGALAMAN PEROLEHAN HKI

No.	Tahun	Judul/ Tema HKI	Jenis	Nomor Pendaftaran/ Sertifikat
-	-	-	-	-

VIII. PENGALAMAN RUMUSAN KEBIJAKAN PUBLIK/ REKAYASA SOSIAL LAINNYA

No.	Tahun	Judul/ Tema/ Jenis Rekayasa Sosial Lainnya yang Telah Diterapkan	Tempat Penerapan	Respon Masyarakat
-	-	-	-	-

Biodata Mahasiswa

Nama : Cindy Tanujaya
NIM : 125180195
Alamat : Puri Kencana Blok K9/31, Jakarta Barat
Tempat/Tgl.Lahir : Jakarta, 15 November 1999
Email/Telp : cindytanujaya8@gmail.com / 081399190231
Pendidikan : SMA IPEKA Puri Indah (2015-2018)
 : Universitas Tarumanagara (2018-sekarang)

Nama : Florencia Novianty
NIM : 125180184
Alamat : Teluk Gong Jln.C No.234, Jakarta Utara
Tempat/Tgl.Lahir : Jakarta, 15 November 1999
Email/Telp : florennovianty@gmail.com / 08118042200
Pendidikan : SMA Methodist (2015-2018)
 : Universitas Tarumanagara (2018-sekarang)

Pengalaman Organisasi : Organisasi Siswa Intra Sekolah (OSIS)

Ikatan Mahasiswa Akuntansi Tarumanagara (IMAKTA)

Prestasi : Peringkat 15 lomba melukis Japan Foundation

BAB IV

HASIL DAN LUARAN YANG DI CAPAI

Hasil dan luaran yang di capai dalam kegiatan PKM ini adalah berupa transfer atas gambaran ipteks yang akan ditransfer kepada mitra, yaitu:

1. Menumbuhkan pemahaman dan minat terhadap profesi Akuntan;
2. Penjelasan teknis Dasar Akuntansi mengenai proses *posting* jurnal ke buku besar, penyusunan neraca saldo, dan penyusunan kertas kerja;
3. Pelaksanaan secara *daring* akan meningkatkan pemanfaatan pemaparan soal serta pemecahan masalah berbasis teknologi.

Foto selama kegiatan PKM berlangsung dapat dilihat pada lampiran.

Capaian luaran adalah sebagai berikut:

1. Luaran wajib adalah berupa prosiding pada SERINA III (LOA Terlampir)
2. Luaran tambahan adalah berupa bahan ajar yang ber-ISBN dapat dilihat pada lampiran.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berikut ini adalah kesimpulan sesuai dengan hasil pelaksanaan PKM yang telah dibahas pada bab IV:

1. Minat siswa/i SMA Kristoforus 1 terhadap Akuntansi cukup tinggi. Hal ini terlihat pada antusiasme peserta kegiatan dalam menjawab pertanyaan/kuis yang diberikan
2. Diperlukan perkenalan dasar atas ilmu Akuntansi pada tingkat SMA untuk menumbuhkan minat yang besar sebagai generasi penerus akuntan di Indonesia
3. Pelaksanaan kegiatan PKM secara daring cukup efektif dan efisien dalam situasi pandemi Covid-19 dimana terdapat pembatasan atas pertemuan secara fisik
4. Mahasiswa/i yang turut serta dalam kegiatan PKM ini merupakan langkah yang cukup baik dalam melibatkan dan mempersiapkan mereka dalam mentransfer ilmu kepada adik kelas
5. Luaran wajib berupa prosiding dalam kegiatan SERINA III
6. Luaran tambahan adalah berupa modul/bahan ajar ber-ISBN (lihat lampiran)

6.2 Saran

Berikut adalah saran sesuai dengan hasil pelaksanaan PKM yang telah dibahas pada bab IV:

1. Kegiatan PKM berupa perkenalan akuntansi dasar di tingkat SMA perlu ditingkatkan untuk menumbuhkan minat bagi siswa/i SMA untuk menempuh jurusan akuntansi
2. Pelaksanaan PKM secara daring seringkali dihadapkan pada kendala teknis berupa kualitas jaringan

DAFTAR PUSTAKA

- Alam S. (2018). Ekonomi untuk SMA dan MA Kelas XII. Jakarta: Esis.
- Bahri, S. (2016). Pengantar Akuntansi. Yogyakarta : Percetakan CV. ANDI Offset.
- Dewi Prima, S., dkk. (2018) Panduan Belajar Pengantar Akuntansi. Bogor: In Media
- Firmansyah, H. & Nurdiansyah, D. (2016). Buku Siswa Aktif dan Kreatif Belajar Ekonomi 3 untuk SMA/MA Kelas XII Peminatan Ilmu-Ilmu Sosial. Bandung: Grafindo Media Pratama
- Hanafi, M. M., & Halim. A. H. (2018). Analisis Laporan Keuangan. Yogyakarta: UPP STIM YPKN.
- Sari, D. M., & Fitriastuti, T. (2016). Dasar Akuntansi Pemahaman Konsep dan Praktek. Samarinda : Mulwarman University Press.
- Wardayati Maria, S. Pengantar Akuntansi Perusahaan Jasa, Dagang & Koperasi. (2016) Malang: Selaras Media Kreasindo.
- Weygant, Jerry J., Paul D. Kimmel, And Donald E. Kieso., (2019). *Financial Accounting with International Financial Reporting Standards*. (4th ed). United States: John Wiley & Sons Inc.

**LABORATORUM AKUNTANSI
UNTUK
SMA KATOLIK SANTO KRISTOFORUS 1**



UNTAR
Universitas Tarumanagara

MODUL 8
SISTEM BUKU BESAR DAN KERTAS KERJA PERUSAHAAN DAGANG

Tim Penyusun :

**Ferry Adang, S.E., M.Ak., CPA., CTA., ASEAN CPA., CRM., CHRM., CBV.,
CAPM
Cindy Tanujaya
Florencia Novianty**

**PRODI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
SEPTEMBER 2021**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena bimbingannya penyusunan Modul 8 Laboratorium Akuntansi ini dapat diselesaikan. Melalui modul ini diharapkan pembelajaran laboratorium akuntansi yang merupakan kegiatan ekstrakulikuler yang di SMA Santo Kristoforus 1 yang merupakan kerja sama dengan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara dapat berjalan sesuai dengan rencana.

Modul ini merupakan bagian serangkaian modul yang akan diajarkan kepada siswa/i SMA Santo Kristoforus 1. Modul 8 ini berisikan pengenalan mengenai akuntansi yang menjadi landasan bagi modul-modul lain yang akan diikuti dengan latihan-latihan hingga menyusun laporan keuangan. Pembahasan laboratorium Akuntansi ini difokuskan pada perusahaan Jasa dan Perusahaan Dagang.

Dalam kesempatan kami, tim penyusun yang terdiri dari dosen dan mahasiswa Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Univeisitas Tarumanagara., mengucapkan banyak terima kasih kepada Kepala Sekolah, guru Ekonomi dan guru BK SMA Santo Kritoforus yang memberi kesempatan dan mendukung kegiatan estrakulikuler ini.

Besar harapan kami, semoga serangkaian modul dan kegiatan ekstrakulikuler Laboratorium Akuntansi ini beguna bagi menambah pengetahuan dan wawasan serta keterampilan siswa/i SMA Santo Kristoforus 1 dalam bidang akuntansi. Serta menjadi partisipasi kami dari Universitas Tarumanagara sebagai bentuk pengabdian kepada masyarakat dan memberikan pembekalan bagi siswa/i SMA mempersiapkan menuju ke pendidikan tinggi.

Jakarta, September 2021

Tim Penyusun

DAFTAR ISI

Kata Pengantar	i
Daftar Isi	ii
Pendahuluan	1
Bab 1 Buku Besar	2
Bab 2 Neraca Saldo.....	17
Bab 3 Kertas Kerja.....	20
Latihan Soal.....	23
Daftar Pustaka	25

PENDAHULUAN

Modul disiapkan oleh Dosen dan Mahasiswa/i Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumangara disipakan khusus untuk kegiatan ekstrakulikuler Laboratorium Akuntansi di SMA Santo Kristoforus dalam rangka mengenal, memahami dan melakukan pekerjaan akuntansi bagi perusahaan jasa dan dagang. Modul ini terdiri dari 10 modul yang diajarkan selama 10 kali pertemuan. Modul yang difokuskan kepada akuntansi perusahaan jasa dan dagang terdiri dari modul :

1. Pengenalan Akuntansi
2. Sistem Penjurnaan untuk Perusahaan Jasa
3. Sistem Pencatatan Buku Besar untuk Perusahaan Jasa
4. Ayat Jurnal Penyesuaian untuk Perusahaan Jasa
5. Menyusun Laporan Keuangan Perusahaan Jasa
6. Transaksi Khusus untuk Perusahaan Dagang
7. Sistem Penjurnalan untuk Perusahaan Dagang
8. Sistem Pencatatan Buku Besar untuk Perusahaan Dagang
9. Ayat Jurnal Penyesuaian untuk Perusahaan Dagang
10. Menyusun Laporan Keuangan Perusahaan Dagang

Modul-modul ini disusun saling berhubungan dan dibahas secara berurutan. Pembahasan soal pada modul-modul akan saling terkait dan bersambung dari modul 2 sampai terakhir. Oleh karena dalam mengikuti ekstrakulikuler ini diharapkan semua peserta mengikuti dengan seksama pada setiap pertemuan

Modul 8 ini menjelaskan cara memposting jurnal ke buku besar, menyusun neraca saldo, dan menyusun kertas kerja 10 kolom. Modul 8 ini merupakan kelanjutan dari modul-modul sebelumnya.

Dengan memahami modul ini, diharapkan siswa/i dapat mengikuti dengan baik untuk modul-modul berikutnya.

BAB 1

BUKU BESAR

Pembahasan dalam bab ini meliputi :

1. Pengertian Buku Besar dan Buku Besar Pembantu
2. Posting Buku Besar

Tujuan pembelajaran dalam bab adalah :

1. Memahami Buku Besar dan Buku Besar Pembantu
2. Memahami cara posting jurnal ke Buku Besar

Luaran dari pembelajaran pada bab ini adalah agar siswa memahami pengertian buku besar, buku besar pembantu, cara memposting transaksi dari jurnal umum dan jurnal khusus ke buku besar.

1.1 Buku Besar

Alam S. (2018) menjelaskan bahwa Buku besar merupakan buku yang berisi kumpulan akun dan disusun secara berurutan berdasarkan kode akun sehingga mudah ditemukan ketika diperlukan. Pada dasarnya, istilah buku besar identik dengan akun. Terdapat beberapa bentuk buku besar, antara lain akun 2 kolom disebut buku besar bentuk skonto. Buku besar dengan akun 3 kolom disebut buku besar dengan bentuk stafel berlajur khusus saldo, sedangkan buku besar dengan akun 4 kolom disebut buku besar stafel berlajur saldo rangkap.

Buku Besar Bentuk T

Bentuk standar akun dua kolom membedakan secara tegas antara sisi debit dan sisi kredit. Oleh karena itu, bentuk buku besar T ini adalah yang paling sederhana dalam permulaan pembelajaran akuntansi. Sebelah kiri menunjukkan sisi debit dan sebelah kanan menunjukkan sisi kredit.



Buku Besar Bentuk 2 kolom (bentuk skonto)

Nama akun: Kode Akun:

Tgl	Keterangan	Ref	Debit	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit

Buku Besar Bentuk 3 kolom (bentuk stafel)

Nama akun:

Kode Akun:

Tgl	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Debit / Kredit	Saldo

Buku Besar Bentuk 4 kolom (bentuk stafel berlajur rangkap)

Nama akun:

Kode Akun:

Tgl	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

1.2 Buku Besar Pembantu

Hall, A.J (2016) menjelaskan terdapat dua jenis buku besar yaitu buku besar umum (*general ledger*) dan buku besar pembantu (*subsidiary ledger*). Buku besar umum merangkum aktivitas dari setiap akun perusahaan yang menyediakan nilai tunjgal untuk setiap akun seperti utang, piutang dan persediaan. Buku besar pembantu mencakup persediaan, utang, pembayaran gaji dan piutang. Jadi selain menyediakan informasi laporan keuangan, buku besar merupakan mekanisme memverifikasi keakuratan semua data akuntansi yang telah diproses oleh sumber-sumber yang terpisah. Jika peristiwa dicatat dengan tidak benar, akan menyebabkan saldo tidak sama (*out of balance*) sehingga harus dideteksi selama pembaruan buku besar umum. Dengan merekonsiliasi rangkuman saldo dari akun buku besar pembantu, jurnal, dan akun pengendali secara berkala, kelengkapan dan keakuratan pemrosesan transaksi dapat dinilai secara formal. Bentuk buku besar pembantu dibagi menjadi 2 yaitu bentuk akun (perkiraan) dan bentuk bersaldo.

Buku Besar Pembantu Bentuk Akun (Perkiraan)

Nama :

Alamat:

No :

Tgl	Keterangan	Ref	Jumlah	Tgl	Keterangan	Ref	Jumlah

Buku Besar Pembantu Bentuk Bersaldo

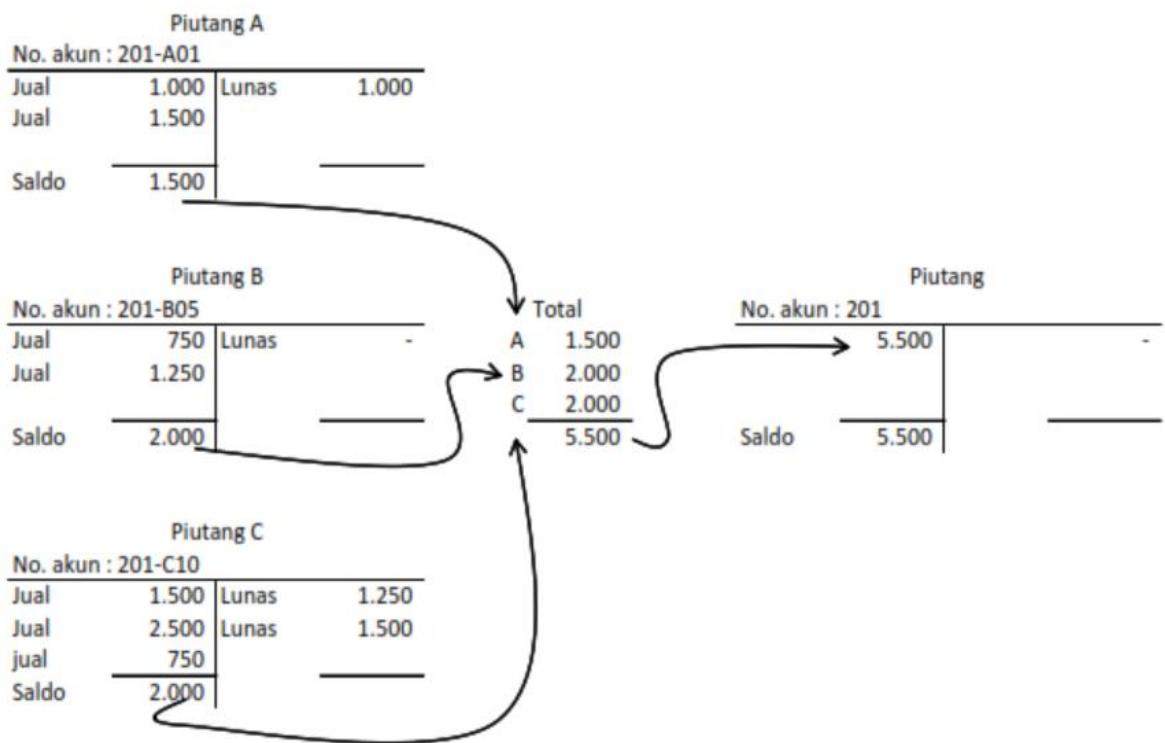
Nama :

Alamat:

No :

Tgl	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Debit/Kredit	Saldo

Sebagai contoh, akun piutang Perusahaan yang umumnya terdiri dari banyak pelanggan, maka buku besar piutang akan didukung dengan buku besar pembantu atas nama masing-masing pelanggan yang dapat diilustrasikan sebagai berikut:



1.3 Posting Buku Besar

Sari dan Fitriastuti (2016) menjelaskan bahwa proses pemindahan pencatatan dari jurnal ke buku besar disebut *posting*. Akun-akun dalam buku besar adalah akun yang telah dicatat di dalam jurnal, sehingga tidak mungkin muncul akun baru dalam buku besar yang tidak ada histori dalam jurnal sebelumnya. Proses pemindahan dilakukan sesuai dengan urutan kejadian dalam jurnal. Perlu diperhatikan bahwa proses posting tidak merubah posisi debet dan kredit akun di dalam jurnal, jika di dalam jurnal akun tersebut dicatat pada sisi debet maka di buku besar juga berada di sisi yang sama begitu juga sebaliknya.

Alam S. (2018) menjelaskan langkah-langkah mem-*posting* dari jurnal umum ke buku besar adalah sebagai berikut:

1. Tulislah nama dan nomor akun dari jurnal sebagai judul. Nama dan akun tersebut harus sesuai dengan yang tertera dalam jurnal.
2. Pindahkan transaksi akun yang sejenis dari jurnal umum dan sesuaikan dengan letak debit dan kredit. Akun yang tercatat dalam jurnal di sisi debit dalam *posting* harus diletakkan di sisi debit dalam buku besar. begitu juga sebaliknya, akun yang tercatat dari jurnal umum di sisi kredit dalam *posting* juga harus diletakkan di sisi kredit.
3. Catatlah tanggal transaksi sesuai dengan tanggal yang tertera dalam jurnal umum.
4. Penulisan keterangan secara singkat terjadinya transaksi seperti yang tertulis dalam jurnal.
5. Catatlah kode akun dalam kolom ref, jurnal pada nomor akun, dan mencatat halaman jurnal dalam kolom ref buku besar.

Jurnal Umum

hal: 1

Tanggal		Keterangan	Ref.	Debet	Kredit
Okt	10	Kas Modal Hadian	111 311	500.000	500.000

Kas

Tanggal 1	Keterangan	Ref.	Debet		Kredit		Saldo	
			Debet	kredit	Debet	kredit	Debet	kredit
2010 Okt	10 Kas	Ju 1	500.000	-	500.000	-		

Modal

Tanggal 1	Keterangan	Ref.	Debet		Kredit		Saldo	
			Debet	kredit	Debet	kredit	Debet	kredit
2010 Okt	10 Modal	Ju 1	-	500.000	-	500.000		

Setelah semua transaksi sudah di-*posting* ke buku besar, maka langkah selanjutnya adalah menyusun neraca saldo.

Pembahasan Soal

Berikut adalah transaksi dan posting ke buku besar berdasarkan soal di modul 7:

Tambahan Transaksi Penyetoran Modal Saham:

Disetor modal saham awal berupa setoran uang tunai sebesar Rp 10.000.000 dan persediaan sebesar Rp 15.000.000

Sistem Pencatatan Perpetual

Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
01-Jan-21	Kas	120	Rp 10.000.000,00		
	Persediaan barang dagang	130	Rp 15.000.000,00		
		401		Rp 25.000.000,00	
Akun: Kas					
Akun: Kas				100	
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit Kredit Saldo	
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00 Rp 10.000.000,00	
Akun: Persediaan barang dagang					
Akun: Persediaan barang dagang				130	
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit Kredit Saldo	
01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15.000.000,00 Rp 15.000.000,00	
Akun: Modal saham					
Akun: Modal saham				401	
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit Kredit Saldo	
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 25.000.000,00 Rp 25.000.000,00	
Akun: Piutang usaha - PT A					
Akun: Piutang usaha - PT A				120	
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit Kredit Saldo	
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18,975,000,00 Rp 18,975,000,00	
Akun: Penjualan					
Akun: Penjualan				600	
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit Kredit Saldo	
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1		Rp 17,250,000,00 Rp 17,250,000,00
Akun: PPN Keluaran					
Akun: PPN Keluaran				303	
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit Kredit Saldo	
07-Jan-21		Penjualan	JU1		Rp 1,725,000,00 Rp 1,725,000,00
Akun: Harga pokok penjualan					
Akun: Harga pokok penjualan				510	
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit Kredit Saldo	
07-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000,00 Rp 15,000,000,00	
Akun: Persediaan barang dagang					
Akun: Persediaan barang dagang				130	
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit Kredit Saldo	
01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000,00 Rp 15,000,000,00	
07-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1		Rp 15,000,000,00 Rp -

	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	10-Jan-21	Persediaan barang dagang (1.000 x Rp 15.000)	130	Rp 15,000,000,00		
		Utang dagang - PT AA	300		Rp 15,000,000,00	
	10-Jan-21	Persediaan barang dagang	130	Rp 100,000,00		
		Utang dagang - PT AA	300		Rp 100,000,00	
Akun: Persediaan barang dagang						130
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000,00		Rp 15,000,000,00
07-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1		Rp 15,000,000,00	Rp -
10-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000,00		Rp 15,000,000,00
10-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 100,000,00		Rp 15,100,000,00
Akun: Utang dagang						300
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 15,000,000,00	Rp 15,000,000,00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 100,000,00	Rp 15,100,000,00
Akun: Piutang usaha						120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18,975,000,00		Rp 18,975,000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66,000,000,00		Rp 84,975,000,00
Akun: Penjualan						600
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1		Rp 17,250,000,00	Rp 17,250,000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1		Rp 60,000,000,00	Rp 77,250,000,00
Akun: PPN Keluaran						303
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Penjualan	JU1		Rp 1,725,000,00	Rp 1,725,000,00
12-Jan-21		Penjualan	JU1		Rp 6,000,000,00	Rp 7,725,000,00
Akun: Persediaan barang dagang						130
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000,00		Rp 15,000,000,00
07-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 15,000,000,00	Rp -
10-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000,00		Rp 15,000,000,00
10-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 100,000,00		Rp 15,100,000,00
12-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 12,000,000,00	Rp 3,100,000,00
Akun: Harga pokok penjualan						510
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000,00		Rp 15,000,000,00
12-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 12,000,000,00		Rp 27,000,000,00
Akun: Ongkos angkut keluar						502
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	502	Rp 200,000,00		
		Kas	100		Rp 200,000,00	
Akun: Kas						100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200,000,00	Rp 9.800.000,00

	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	13-Jan-21	Utang dagang - PT AA	300	Rp 1,000,000,00		
		persediaan barang dagang	130		Rp 1,000,000,00	

Akun: Utang dagang 300

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 15,000,000,00	Rp 15,000,000,00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 100,000,00	Rp 15,100,000,00
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 1,000,000,00		Rp 14,100,000,00

Akun: Persediaan barang dagang 130

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000,00		Rp 15,000,000,00
07-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 15,000,000,00	Rp -
10-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000,00		Rp 15,000,000,00
		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 100,000,00		Rp 15,100,000,00
12-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 12,000,000,00	Rp 3,100,000,00
13-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 1,000,000,00	Rp 2,100,000,00

Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
14-Jan-21	Persediaan barang dagang	130	Rp 56,000,000,00		
	Utang dagang - PT BB	300		Rp 56,000,000,00	

Akun: Persediaan barang dagang 130

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000,00		Rp 15,000,000,00
07-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 15,000,000,00	Rp -
10-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000,00		Rp 15,000,000,00
		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 100,000,00		Rp 15,100,000,00
12-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 12,000,000,00	Rp 3,100,000,00
13-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 1,000,000,00	Rp 2,100,000,00
14-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 56,000,000,00		Rp 58,100,000,00

Akun: Utang dagang 300

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 15,000,000,00	Rp 15,000,000,00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 100,000,00	Rp 15,100,000,00
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 1,000,000,00		Rp 14,100,000,00
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56,000,000,00	Rp 70,100,000,00

Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
17-Jan-21	Kas	100	Rp 18.975.000,00		
	Piutang usaha - PT A	120		Rp 18.975.000,00	

Akun: Kas 100

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00

Akun: Piutang usaha 120

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1		Rp 18.975.000,00	Rp 66.000.000,00

	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	20-Jan-21	Utang dagang - PT AA	300	Rp 14.100.000,00		
		Persediaan barang dagang (2% x 14 juta)	506		Rp 280.000,00	
			Kas	Rp 100		Rp 13.820.000,00
		Akun: Utang dagang				300
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 15.000.000,00	Rp 15.000.000,00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 100.000,00	Rp 15.100.000,00
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 1.000.000,00		Rp 14.100.000,00
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56.000.000,00	Rp 70.100.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 14.100.000,00		Rp 56.000.000,00
		Akun: Persediaan barang dagang				130
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00
07-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 15.000.000,00	Rp -
10-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00
		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 100.000,00		Rp 15.100.000,00
12-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 12.000.000,00	Rp 3.100.000,00
13-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 1.000.000,00	Rp 2.100.000,00
14-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 56.000.000,00		Rp 58.100.000,00
20-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 280.000,00	Rp 57.820.000,00
		Akun: Kas				100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00
	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	23-Jan-21	Kas	100	Rp 66.000.000,00		
			120		Rp 66.000.000,00	
		Akun: Kas				100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 80.955.000,00
		Akun: Piutang usaha				120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1		Rp 18.975.000,00	Rp 66.000.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1		Rp 66.000.000,00	Rp -

	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	26-Jan-21	Piutang usaha - PT C	120	Rp 9,240,000.00		
		Penjualan (600 x Rp 14.000)	600		Rp 8,400,000.00	
		PPN Keluaran (10% x 8.400.000)	303		Rp 840,000.00	
		Harga pokok penjualan (20% x 8.400.000)	510	Rp 1,680,000.00		
		persediaan barang dagang	130		Rp 1,680,000.00	
Akun: Piutang usaha						
						120
	Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
	07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18,975,000.00	
	12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66,000,000.00	
	17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1		Rp 18,975,000.00
	23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1		Rp 66,000,000.00
	26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 9,240,000.00	
Akun: Penjualan						
						600
	Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
	07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1		Rp 17,250,000.00
	12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1		Rp 60,000,000.00
	26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 8,400,000.00
Akun: PPN Keluaran						
						303
	Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
	07-Jan-21		Penjualan	JU1		Rp 1,725,000.00
	12-Jan-21		Penjualan	JU1		Rp 6,000,000.00
	26-Jan-21		Penjualan	JU1		Rp 840,000.00
Akun: Harga pokok penjualan						
						510
	Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
	07-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000.00	
	12-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 12,000,000.00	
	26-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 1,680,000.00	
Akun: Persediaan barang dagang						
						130
	Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
	01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000.00	
	07-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 15,000,000.00
	10-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000.00	
			Persediaan barang dagang	JU1	Rp 100,000.00	
	12-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 12,000,000.00
	13-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 1,000,000.00
	14-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 56,000,000.00	
	20-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 280,000.00
	26-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 1,680,000.00
Akun: Piutang usaha						
						120
	Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
	07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18,975,000.00	
	12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66,000,000.00	
	17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1		Rp 18,975,000.00
	23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1		Rp 66,000,000.00
	26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 9,240,000.00	
Akun: Kas						
						100
	Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
	01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00	
	12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00
	17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00	
	20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00
	23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00	
	26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 150.000,00

	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	28-Jan-21	Utang dagang - PT BB	100	Rp 56.000.000,00		
			Kas	120	Rp 56.000.000,00	
		Akun: Utang dagang				300
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 15.000.000,00	Rp 15.000.000,00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 100.000,00	Rp 15.100.000,00
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 1.000.000,00		Rp 14.100.000,00
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56.000.000,00	Rp 70.100.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 14.100.000,00		Rp 56.000.000,00
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1	Rp 56.000.000,00		Rp -
		Akun: Kas				100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 80.955.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 150.000,00	Rp 80.805.000,00
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56.000.000,00	Rp 24.805.000,00
Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit		
31-Jan-21	Kas	100	Rp 9.297.600,00			
	Diskon Penjualan (1% x 9.240.000)	501	Rp 92.400,00			
	Piutang usaha - PT C (9.240.000+150.000)	120		Rp 9.390.000,00		
		Akun: Kas				100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 80.955.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 150.000,00	Rp 80.805.000,00
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56.000.000,00	Rp 24.805.000,00
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 9.297.600,00		Rp 34.102.600,00
		Akun: Diskon penjualan				501
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 92.400,00		Rp 92.400,00
		Akun: Piutang usaha				120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1		Rp 18.975.000,00	Rp 66.000.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1		Rp 66.000.000,00	Rp -
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 9.240.000,00		Rp 9.240.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 150.000,00		Rp 9.390.000,00
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 9.390.000,00	Rp -

Tambahan Transaksi Penyetoran Modal Saham:

Diinvestasikan sebagai modal awal usaha, setoran uang tunai sebesar Rp 10.000.000 dan persediaan awal sebesar Rp 15.000.000

Sistem Pencatatan Periodik

Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
01-Jan-21	Kas	120	Rp 10.000.000,00		
	Persediaan barang dagang	130	Rp 15.000.000,00		
	Modal saham	401		Rp 25.000.000,00	
Akun: Kas					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00	
Akun: Persediaan barang dagang					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15.000.000,00	
Akun: Modal usaha					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
01-Jan-21		modal saham	JU1		Rp 25.000.000,00
Akun: Piutang usaha - PTA					
07-Jan-21		Penjualan (115% x 15.000.000)	120	Rp 18,975,000,00	
		PPN Keluaran (10% x 17.250.000)	600		Rp 17,250,000,00
			303		Rp 1,725,000,00
Akun: Piutang usaha					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
07-Jan-21		Piutang usaha - PTA	JU1	Rp 18,975,000,00	
Akun: Penjualan					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
07-Jan-21		Piutang usaha - PTA	JU1		Rp 17,250,000,00
Akun: PPN Keluaran					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
07-Jan-21		Penjualan	JU1		Rp 1,725,000,00
Akun: Pembelian					
10-Jan-21		Pembelian (1.000 x Rp 15.000)	505	Rp 15,000,000,00	
		Utang dagang - PT AA	300		Rp 15,000,000,00
10-Jan-21		Ongkos angkut masuk	507	Rp 100,000,00	
		Utang dagang - PT AA	300		Rp 100,000,00
Akun: Ongkos angkut masuk					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 15,000,000,00	
Akun: Utang dagang					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 15,000,000,00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 100,000,00	
					Rp 15,100,000,00

	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	12-Jan-21	Piutang usaha - PT B	120	Rp 66.000.000,00		
		Penjualan (5.000 x Rp 12.000)	600		Rp 60.000.000,00	
		PPN Keluaran (10% x 60.000.000)	303		Rp 6.000.000,00	
Akun: Piutang usaha						120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00
Akun: Penjualan						600
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Penjualan - PT A	JU 1		Rp 17.250.000,00	Rp 17.250.000,00
12-Jan-21		Penjualan - PT B	JU 1		Rp 60.000.000,00	Rp 77.250.000,00
Akun: PPN Keluaran						303
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Penjualan			Rp 1.725.000,00	Rp 1.725.000,00
12-Jan-21		Penjualan			Rp 6.000.000,00	Rp 7.725.000,00
Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit		
12-Jan-21	Ongkos angkut keluar	502	Rp 200.000,00			
		Kas	100		Rp 200.000,00	
Akun: Ongkos angkut keluar						502
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
12-Jan-21		kas	JU 1	Rp 200.000,00		Rp 200.000,00
Akun: Kas						100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU 1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit		
13-Jan-21	Utang dagang - PT AA	300	Rp 1.000.000,00			
	Diskon pembelian	506			Rp 1.000.000,00	
Akun: Utang dagang						300
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 15.000.000,00	Rp 15.000.000,00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 100.000,00	Rp 15.100.000,00
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1	Rp 1.000.000,00		Rp 14.100.000,00
Akun: Diskon pembelian						506
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 1.000.000,00	Rp 1.000.000,00
Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit		
14-Jan-21	Pembelian	505	Rp 56.000.000,00			
	Utang dagang - PT BB	300			Rp 56.000.000,00	
Akun: Pembelian						505
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Pembelian	JU 1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU 1	Rp 56.000.000,00		Rp 71.000.000,00
Akun: Utang dagang						300
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 15.000.000,00	Rp 15.000.000,00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 100.000,00	Rp 15.100.000,00
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1	Rp 1.000.000,00		Rp 14.100.000,00
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU 1		Rp 56.000.000,00	Rp 70.100.000,00

	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	17-Jan-21	Kas	100	Rp 18.975.000,00		
		Piutang usaha - PT A	120		Rp 18.975.000,00	
Akun: Kas						100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
Akun: Piutang usaha						120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1		Rp 18.975.000,00	Rp 66.000.000,00
	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	20-Jan-21	Utang dagang - PT AA	300	Rp 14.100.000,00		
		Diskon Pembelian (2% x 14 juta)	506		Rp 280.000,00	
			Kas	Rp 100		Rp 13.820.000,00
Akun: Utang dagang						300
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 15.000.000,00	Rp 15.000.000,00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 100.000,00	Rp 15.100.000,00
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 1.000.000,00		Rp 14.100.000,00
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 55.000.000,00	Rp 70.100.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 14.100.000,00		Rp 56.000.000,00
Akun: Diskon pembelian						506
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 1.000.000,00	Rp 1.000.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 280.000,00	Rp 1.280.000,00
Akun: Kas						100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00
	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	23-Jan-21	Kas	100	Rp 66.000.000,00		
		Piutang usaha - PT B	120		Rp 66.000.000,00	
Akun: Kas						100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 80.955.000,00
Akun: Piutang usaha						120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1		Rp 18.975.000,00	Rp 66.000.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1		Rp 66.000.000,00	Rp -

	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	26-Jan-21	Piutang usaha - PT C	120	Rp 9.240.000,00		
		Penjualan (600 x Rp 14.000)	600		Rp 8.400.000,00	
		PPN Keluaran (10% x 8.400.000)	303		Rp 840.000,00	
		Akun: Piutang usaha				120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1		Rp 18.975.000,00	Rp 66.000.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1		Rp 66.000.000,00	Rp -
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1	Rp 9.240.000,00		Rp 9.240.000,00
		Akun: Penjualan				600
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1		Rp 17.250.000,00	Rp 17.250.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1		Rp 60.000.000,00	Rp 77.250.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1		Rp 8.400.000,00	Rp 85.650.000,00
		Akun: PPN Keluaran				303
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Penjualan	JU 1		Rp 1.725.000,00	Rp 1.725.000,00
12-Jan-21		Penjualan	JU 1		Rp 6.000.000,00	Rp 7.725.000,00
26-Jan-21		Penjualan	JU 1		Rp 840.000,00	Rp 8.565.000,00
	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	26-Jan-21	Piutang usaha - PT C	120	Rp 150.000,00		
		Kas	100		Rp 150.000,00	
		Akun: Piutang usaha				120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1		Rp 18.975.000,00	Rp 66.000.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1		Rp 66.000.000,00	Rp -
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1	Rp 9.240.000,00		Rp 9.240.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1	Rp 150.000,00		Rp 9.390.000,00
		Akun: Kas				100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 80.955.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 150.000,00	Rp 80.805.000,00
	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	28-Jan-21	Utang dagang - PT BB	100	Rp 56.000.000,00		
		Kas	120		Rp 56.000.000,00	
		Akun: Utang dagang				300
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 15.000.000,00	Rp 15.000.000,00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 100.000,00	Rp 15.100.000,00
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1	Rp 1.000.000,00		Rp 14.100.000,00
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU 1		Rp 56.000.000,00	Rp 70.100.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1	Rp 14.100.000,00		Rp 56.000.000,00
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU 1	Rp 56.000.000,00		Rp -
		Akun: Kas				100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 80.955.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 150.000,00	Rp 80.805.000,00
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56.000.000,00	Rp 24.805.000,00

	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	31-Jan-21	Kas	100	Rp 9.297.600,00		
		Diskon Penjualan (1% x 9.240.000)	501	Rp 92.400,00		
		Piutang usaha - PT C (9.240.000+150.000)	120		Rp 9.390.000,00	
		Akun: Kas				100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 80.955.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 150.000,00	Rp 80.805.000,00
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56.000.000,00	Rp 24.805.000,00
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 9.297.600,00		Rp 34.102.600,00
		Akun: Diskon penjualan				501
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1	Rp 92.400,00		Rp 92.400,00
		Akun: Piutang usaha				120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1		Rp 18.975.000,00	Rp 66.000.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1		Rp 66.000.000,00	Rp -
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1	Rp 9.240.000,00		Rp 9.240.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1	Rp 150.000,00		Rp 9.390.000,00
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1		Rp 9.390.000,00	Rp -

BAB 2

NERACA SALDO

Pembahasan dalam bab ini meliputi :

1. Neraca saldo

Tujuan pembelajaran dalam bab adalah :

1. Memahami cara membuat neraca saldo
2. Memahami proses penyusunan neraca saldo

Luaran dari pembelajaran ini adalah untuk memahami proses pembuatan neraca saldo.

2.1 Neraca Saldo

Neraca saldo adalah daftar yang memuat seluruh saldo dari akun-akun yang terdapat dalam buku besar. Tujuan penyusunan neraca saldo adalah untuk menguji apakah semua transaksi telah dipindahkan dengan benar ke buku besar dan telah mencerminkan nilai transaksi yang sebenarnya sebelum dibuat ayat jurnal penyesuaian. Jika pencatatan dan pemindahbukuan sudah dilakukan dengan benar maka jumlah neraca saldo akan seimbang.

Hanafi dan Halim (2018) menjelaskan neraca saldo membantu pihak eksternal untuk menganalisis likuiditas Perusahaan, fleksibilitas keuangan, kemampuan operasional dan kemampuan menghasilkan pendapatan selama periode tertentu. Neraca saldo adalah proses pencatatan dan pelaporan dalam laporan keuangan yang menyajikan informasi yang bisa diukur, relevan dan reliabel. Ada tiga elemen besar dalam neraca saldo yaitu aset, utang dan modal.

Syaiful Bahri (2016) menjelaskan bahwa neraca saldo disusun setelah semua jurnal diposting ke buku besar dan sebelum pencatatan jurnal penyesuaian dibuat. Penyusunan rekening-rekening dalam neraca saldo berdasarkan suatu susunan yang akan memudahkan penyusunan laporan keuangan. Susunan pertama adalah rekening rill (neraca) dan susunan berikutnya adalah rekening normal (laba-rugi). Bentuk dan susunan neraca saldo adalah menggolongkan rekening-rekening sesuai dengan kelompoknya masing-masing.

Wardayati (2016) menjelaskan apabila saldo sisi debet pada neraca saldo lebih besar dari sisi kredit maka saldo akhir akun terletak disisi debet yang merupakan saldo normal dari akun tersebut diantaranya akun kas, bank, piutang usaha, persediaan, investasi jangka panjang, harga perolehan aset tetap, dan beban. Sedangkan apabila saldo sisi debet lebih kecil dari sisi kredit maka saldo akhir akun terletak disisi kredit yang merupakan saldo normal dari akun tersebut diantaranya akun utang dagang, utang pajak, utang bank, modal, dan pendapatan

Alam S (2018) menjelaskan prosedur penyusunan neraca saldo adalah sebagai berikut:

- Jika buku besar yang digunakan berbentuk 2 kolom atau skonto, maka perlu dihitung jumlah nilai pada lajur kredit dan lajur debit terlebih dahulu. Selisih antara nilai debit dan kredit kemudian dipindahkan ke neraca saldo. Dari proses tersebut, terlihat bahwa penggunaan akun berbentuk skonto kurang praktis
- Jika buku besar yang digunakan berbentuk 3 kolom atau saldo rangkap, maka cukup nilai saldo akhirnya yang dipindahkan ke neraca saldo

Nama Perusahaan

Neraca Saldo

Periode...

Kode Akun	Nama Akun	Debit	Kredit

Pembahasan Soal

Berdasarkan soal modul 7, neraca saldonya sebagai berikut:

Sistem Pencatatan Perpetual

PT Squid			
Neraca Saldo (Perpetual)			
Periode 31 Januari 2021			
No	Nama Akun	Debit	Kredit
101	Kas	34.102.600	
120	Piutang usaha	-	
130	Persediaan barang dagang	56.140.000	
300	Utang dagang		-
303	PPN keluaran		8.565.000
401	Modal saham		25.000.000
501	Diskon penjualan	92.400	
502	Ongkos angkut keluar	200.000	
510	Harga pokok penjualan	28.680.000	
600	Penjualan		85.650.000
	Total	119.215.000	119.215.000

Sistem Pencatatan Periodik

PT Squid			
Neraca Saldo (Periodik)			
Periode 31 Januari 2021			
No	Nama Akun	Debit	Kredit
101	Kas	34.102.600	
120	Piutang usaha	-	
130	Persediaan barang dagang	15.000.000	
300	Utang dagang		-
303	PPN keluaran		8.565.000
401	Modal saham		25.000.000
501	Diskon penjualan	92.400	
502	Ongkos angkut keluar	200.000	
505	Pembelian	71.000.000	
506	Diskon penjualan		1.280.000
507	Ongkos angkut masuk	100.000	
600	Penjualan		85.650.000
		120.495.000	120.495.000

BAB 3

KERTAS KERJA

Pembahasan dalam bab ini meliputi :

1. Kertas Kerja

Tujuan pembelajaran dalam bab adalah :

1. Memahami cara membuat kertas kerja
2. Memahami cara memindahkan saldo di buku besar ke kertas kerja

3.1 Kertas Kerja

Syaiful Bahri (2016) juga menjelaskan bahwa neraca lajur atau kertas kerja adalah daftar tempat mencatat, menyesuaikan dan menggolongkan saldo rekening-rekening buku besar. Neraca lajur disusun dari rekening buku besar yang telah disusun neraca saldo dan jurnal penyesuaian.

Dewi Prima S., dkk (2018) menjelaskan dengan menggunakan neraca lajur atau kertas kerja, akuntan dapat melihat pengaruh dari jurnal penyesuaian tanpa perlu memasukkannya ke dalam catatan akuntansi secara aktual. Hal ini menyebabkan jika terdapat kesalahan maka dapat langsung diperbaiki oleh akuntan. Selain itu dengan neraca lajur perusahaan dapat menyusun laporan keuangan interim (bulanan/kuartalan/semesteran) tanpa perlu membuat jurnal penyesuaian dan jurnal penutup secara formal.

Firmansyah dan Nurdiansyah (2016) menjelaskan kertas kerja dirancang untuk memudahkan penyusunan laporan keuangan khususnya dalam membuat Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif lain, Neraca dan Laporan Perubahan Ekuitas. Namun kertas kerja tidak bersifat wajib karena hanya untuk membantu penyusunan laporan keuangan. Bentuk kertas kerja dibagi menjadi 4 yaitu mempunyai tiga bentuk yaitu neraca lajur 6 kolom, 8 kolom, 10 kolom dan 12 kolom. Namun akan difokuskan pada neraca lajur atau kertas kerja 10 kolom.

Hery (2016) menjelaskan fungsi neraca lajur atau kertas kerja, adalah sebagai berikut:

- Sebagai referensi menyusun ayat jurnal penutup.
- Untuk memeriksa data (akun dan jumlah saldo) yang akan disajikan dalam laporan keuangan
- Untuk menunjukkan bahwa prosedur-prosedur yang perlu dilakukan terkait dengan penyusunan laporan keuangan telah dilaksanakan
- Untuk meringkas informasi dari daftar saldo dan data-data penyesuaian sehingga merupakan perisapan sebelum disusun laporan keuangan yang formal.

- Untuk membantu menghindari kesalahan-kesalahan yang mungkin terjadi pada saat pembuatan jurnal pernyesaian

Contoh dari kertas kerja 10 kolom adalah sebagai berikut (D : Debit, K : Kredit)

Kode Akun	Nama Akun	Neraca Saldo		Penyesuaian		Neraca Saldo Disesuaikan		Laba Rugi		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K

Menurut Alam S. (2018) langkah-langkah menyusun kertas kerja 10 kolom adalah sebagai berikut

1. Isilah kolom Kode Akun, Nama Akun, dan saldo setiap akun sesuai dengan keterangan dan nilai yang terdapat dalam buku besar ke kolom neraca saldo
2. Isilah kolom Penyesuaian dengan jurnal penyesuaian yang telah dibuat sebelumnya. Akun tambahan yang muncul akibat jurnal penyesuaian dilektakkan di bawah akun-akun buku besar. Ketika mengisi saldo penyesuaian, perhatikan kolom debit dan kreditnya
3. Isilah kolom Neraca Saldo Disesuaikan dengan menambah atau mengurangi saldo pada Neraca Saldo dengan saldo pada kolom Penyesuaian sejenis, yaitu debit dengan debit dan kredit dengan kredit, kolom Neraca Saldo Disesuaikan diisi dengan hasil penjumlahan kedua saldo itu. Jika berbeda, kolom Neraca Saldo Disesuaikan diisi dengan selisih dari kedua saldo tersebut
4. Isilah kolom Laba Rugi dengan akun-akun nominal/ akun sementara yang terdiri atas akun pendapatan dan akun beban. Nilai yang digunakan bersumber dari kolom Neraca Saldo Disesuaikan
5. Isilah kolom Neraca dengan saldo akun riil yang terdiri atas akun aset, liabilitas, dan ekuitas. Seperti pada kolom Laba Rugi, kolom Neraca diisi dengan saldo yang diambil dari kolom Neraca Saldo Disesuaikan.

Pembahasan Soal

Berdasarkan soal pada modul 7, berikut adalah kertas kerjanya:

Sistem Pencatatan Perpetual

PT Squid Kertas Kerja (Perpetual) Periode 31 Januari 2021										
kode akun	Nama Akun	Neraca Saldo		Penyesuaian		Neraca Saldo disesuaikan		Laba Rugi		Neraca
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	
101	Kas	Rp34.102.600								
120	Piutang usaha	Rp0								
130	Persediaan barang dagang	Rp56.140.000								
300	Utang dagang		Rp0							
303	PPN keluaran		Rp8.565.000							
401	Modal saham		Rp25.000.000							
501	Diskon penjualan	Rp92.400								
502	Ongkos angkut keluar	Rp200.000								
510	Harga pokok penjualan	Rp28.680.000								
600	Penjualan		Rp85.650.000							
	Total	Rp119.215.000	Rp119.215.000							

Sistem Pencatatan Periodik

PT Squid Kertas Kerja (Periodik) Periode 31 Januari 2021										
kode	Nama Akun	Neraca Saldo		Penyesuaian		Neraca Saldo disesuaikan		Laba Rugi		Neraca
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	
101	Kas	Rp 34.102.600,00								
120	Piutang usaha	Rp -								
130	Persediaan barang dagang	Rp 15.000.000,00								
300	Utang dagang	Rp -								
303	PPN Keluaran		Rp 8.565.000,00							
401	Modal saham		Rp 25.000.000,00							
501	Diskon penjualan	Rp 92.400,00								
502	Ongkos angkut keluar	Rp 200.000,00								
505	Pembelian	Rp 71.000.000,00								
506	Diskon pembelian		Rp 1.280.000,00							
507	Ongkos angkut masuk	Rp 100.000,00								
600	Penjualan		Rp 85.650.000,00							
	Total	Rp 120.495.000,00	Rp 120.495.000,00							

Latihan Soal

Berikut adalah transaksi dari jurnal umum usaha dagang PT Maju Dagang Sukses

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
1/9/21	Kas	101	10.000.000	
	Modal saham	601		10.000.000
	Persediaan barang dagang	103	30.000.000	
	Utang dagang	201		30.000.000
5/9/21	Piutang usaha	102	15.000.000	
	Penjualan	401		15.000.000
	Harga pokok penjualan	404	12.000.000	
	Persediaan barang dagang	103		12.000.000
7/9/21	Retur Penjualan	402	2.000.000	
	Piutang usaha	102		2.000.000
	Persediaan barang dagang	103	1.600.000	
	Harga pokok penjualan	404		1.600.000
10/9/21	Utang dagang	201	30.000.000	
	Kas	101		25.000.000
	Persediaan barang dagang	103		5.000.000
12/9/21	Kas	101	12.500.000	
	Potongan Penjualan	403	500.000	
	Piutang usaha	102		13.000.000
17/9/21	Persediaan barang dagang	103	10.000.000	
	Kas	101		10.000.000
19/9/21	Kas	101	25.000.000	
	Penjualan	401		25.000.000

	Harga pokok penjualan	404	20.000.000	
	Persediaan barang dagang	103		20.000.000
22/9/21	Retur penjualan	402	3.000.000	
	Kas	101		3.000.000
	Persediaan barang dagang	103	2.400.000	
	Harga pokok penjualan	404		2.400.000
27/9/21	Persediaan barang dagang	103	100.000.000	
	Utang dagang	201		100.000.000
28/9/21	Piutang usaha	102	35.000.000	
	Penjualan	401		35.000.000
	Harga pokok penjualan	404	28.000.000	
	Persediaan barang dagang	103		28.000.000
29/9/21	Kas	101	90.000.000	
	Penjualan	401		90.000.000
	Harga pokok penjualan	404	72.000.000	
	Persediaan barang dagang	103		72.000.000
30/9/21	Beban gaji	501	5.000.000	
	Utang gaji	201		5.000.000
	Beban utilitas	502	500.000	
	Utang utilitas	202		500.000

Informasi Tambahan:

Perusahaan menggunakan metode penilaian Persediaan First in First Out (FIFO)

Diminta:

1. Buat Buku Besar dari transaksi diatas
2. Buat Neraca Saldo
3. Siapkan kertas kerja

DAFTAR PUSTAKA

1. Alam S. (2018). Ekonomi untuk SMA dan MA Kelas XII. Jakarta: Esis.
2. Bahri, S. (2016). Pengantar Akuntansi. Yogyakarta : Percetakan CV. ANDI Offset.
3. Dewi Prima, S., dkk. (2018) Panduan Belajar Pengantar Akuntansi. Bogor: In Media
4. Firmansyah, H. & Nurdiansyah, D. (2016). Buku Siswa Aktif dan Kreatif Belajar Ekonomi 3 untuk SMA/MA Kelas XII Peminatan Ilmu-Ilmu Sosial. Bandung: Grafindo Media Pratama
5. Hanafi, M. M., & Halim. A. H. (2018). Analisis Laporan Keuangan. Yogyakarta: UPP STIM YPKN.
6. Sari, D. M., & Fitriastuti, T. (2016). Dasar Akuntansi Pemahaman Konsep dan Praktek. Samarinda : Mulwarman University Press.
7. Wardayati Maria, S. Pengantar Akuntansi Perusahaan Jasa, Dagang & Koperasi. (2016) Malang: Selaras Media Kreasindo.
8. Hall, A J, 2016, Accounting Informastion System, ed 9. Cengage. Boston
9. Hery, 2014, Akuntansi Dasar 1 dan 2. Jakarta: Grasindo
10. <https://www.dictio.id/t/bagaimana-cara-melakukan-posting-dari-jurnal-ke-buku-besar/14299/2>
11. <https://axaq.blogspot.com/2016/06/macam-macam-dan-bentuk-buku-besar-pembantu.html>
12. <https://publikasiindonesia.id/blog/cara-memposting-jurnal-umum-ke-buku-besar/>

Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi
Universitas Tarumanagara
Jl. Tanjung Duren Utara No. 1
Jakarta 11470

ISBN 978-623-7393-87-0



9 786237 393870



UNTAR
Universitas Tarumanagara

Terakreditasi
BAN PT
A
(Unggul)

QS STARS™
RATING SYSTEM
2019
★★★



CPA
AUSTRALIA



ICAEW
CHARTERED
ACCOUNTANTS

UNTAR untuk INDONESIA

MODUL 8

SISTEM BUKU BESAR DAN KERTAS KERJA

PERUSAHAAN DAGANG

Penyusun :

Ferry Adang, S.E., M.Ak., CPA., CTA., ASEAN CPA

Cindy Tanujaya

Florencia Novianty



www.untar.ac.id



Untar Jakarta



@UntarJakarta



@untarjakarta

Buku Besar (*General Ledger*)

Pengertian buku besar

Buku besar (*general ledger*) merupakan buku yang berisi kumpulan akun dan disusun secara berurutan berdasarkan kode akun sehingga mudah ditemukan ketika diperlukan. Pada dasarnya, istilah buku besar identik dengan akun. Dengan demikian, akun merupakan kumpulan informasi dalam sebuah sistem akuntansi. Misalnya, kas dicatat dalam akun kas, piutang dicatat dalam akun piutang, tanah dicatat dalam akun tanah, dan sebagainya untuk akun-akun yang termasuk dalam kelompok akun aset. Kelompok akun liabilitas akan dijumpai akun hutang, pinjaman jangka panjang, dan lain-lain sesuai dengan jenis kewajiban tersebut.

Buku Besar (*General Ledger*)

Setiap perusahaan pasti memiliki akun yang berbeda tergantung dari jenis usaha perusahaan tersebut.

Jenis-jenis buku besar adalah:

1. buku besar umum
2. buku besar pembantu.

General ledger berisikan ringkasan dari transaksi selama satu periode atau satu bulan.

Buku Besar (*General Ledger*)

Tujuan dari buku besar adalah :

1. Mencatat semua transaksi akuntansi secara akurat
2. Memposting transaksi-transaksi ke akun yang sesuai
3. Menjaga keseimbangan debit dan kredit pada akun
4. Mengakomodasi *entry* jurnal penyesuaian yang dibutuhkan
5. Menghasilkan laporan keuangan yang dapat dipercaya dan tepat waktu untuk setiap periode akuntansi

Buku Besar (*General Ledger*)

Manfaat dari buku besar adalah :

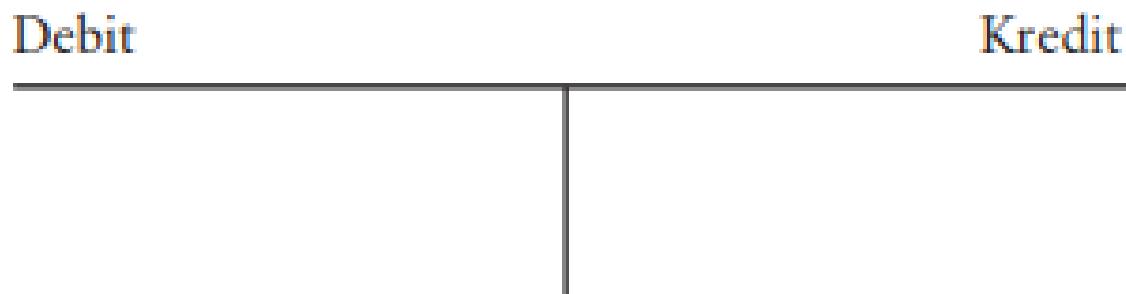
1. Menyeimbangkan berbagai laporan keuangan
2. Memiliki rekam jejak utama laporan keuangan
3. Bisa memberikan petunjuk terhadap aktivitas transaksi yang ganjil atau tidak biasa
4. Bisa membantu menunjukkan adanya manipulasi data atau tindak kecurangan dalam pencatatan
5. Bisa untuk mengetahui kondisi Kesehatan finansial perusahaan atau bisnis

Buku Besar (*General Ledger*)

Bentuk-bentuk dari buku besar, sebagai berikut :

- **Bentuk T**

Bentuk standar akun dua kolom membedakan secara tegas antara sisi debit dan sisi kredit. Oleh karena itu bentuk buku besar T ini adalah yang paling sederhana dalam permulaan pembelajaran akuntansi. Karena bentuknya hanya seperti huruf T besar. Sebelah kiri menunjukan sisi debet dan sebelah kanan menunjukan sisi kredit. Nama akun diletakan di kiri atas dan kode akun diletakan di kanan atas.



Buku Besar (*General Ledger*)

- Bentuk 2 kolom (Skonto)

Bentuk Staffel adalah buku besar berbentuk halaman dan memiliki lajur saldo.

Nama akun:

Kode Akun:

Tgl	Keterangan	Ref	Debit	Tgl	Keterangan	Ref	Kredit



UNTAR
Universitas Tarumanagara

Terakreditasi
BAN PT
A
(tinggi)

A
(tinggi)

QS STARS™
RATING SYSTEM
2019
★★★



UNTAR untuk INDONESIA

Buku Besar (*General Ledger*)

- Bentuk 3 kolom (Stafel)

Nama akun:

Kode Akun:

Tgl	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Debit / Kredit	Saldo



UNTAR
Universitas Tarumanagara

Terakreditasi
BAN PT
A
(tinggi)

A
(tinggi)

QS STARS™
RATING SYSTEM
2019
★★★

CPA
AUSTRALIA
IABEE

CPA
AUSTRALIA
IABEE

ICAEW
CHARTERED
ACCOUNTANTS

UNTAR untuk INDONESIA

Buku Besar (*General Ledger*)

- Bentuk 4 kolom (Stafel berlajur rangkap)

Nama akun:

Kode Akun:

Tgl	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit



UNTAR
Universitas Tarumanagara

Teraakreditasi
BAN PT
A
(tinggi)

QS STARS™
RATING SYSTEM
2019
★★★

CPA
AUSTRALIA

IABEE

ICAEW
CHARTERED
ACCOUNTANTS

UNTAR untuk INDONESIA

Buku Besar Pembantu

Pengertian buku besar pembantu adalah

Buku besar pembantu adalah sekelompok rekening yang khusus mencatat secara rinci dari bagian buku besar yang memberi informasi secara mendetail.

Subsidiary ledger (buku pembantu) yang merupakan bagian yang integral dari general ledger. Bentuk subsidiary ledger sama dengan bentuk general ledger. Rekapitulasi atau kumpulan saldo dari subsidiary ledger adalah sama dengan saldo di general ledger.



Buku Besar Pembantu

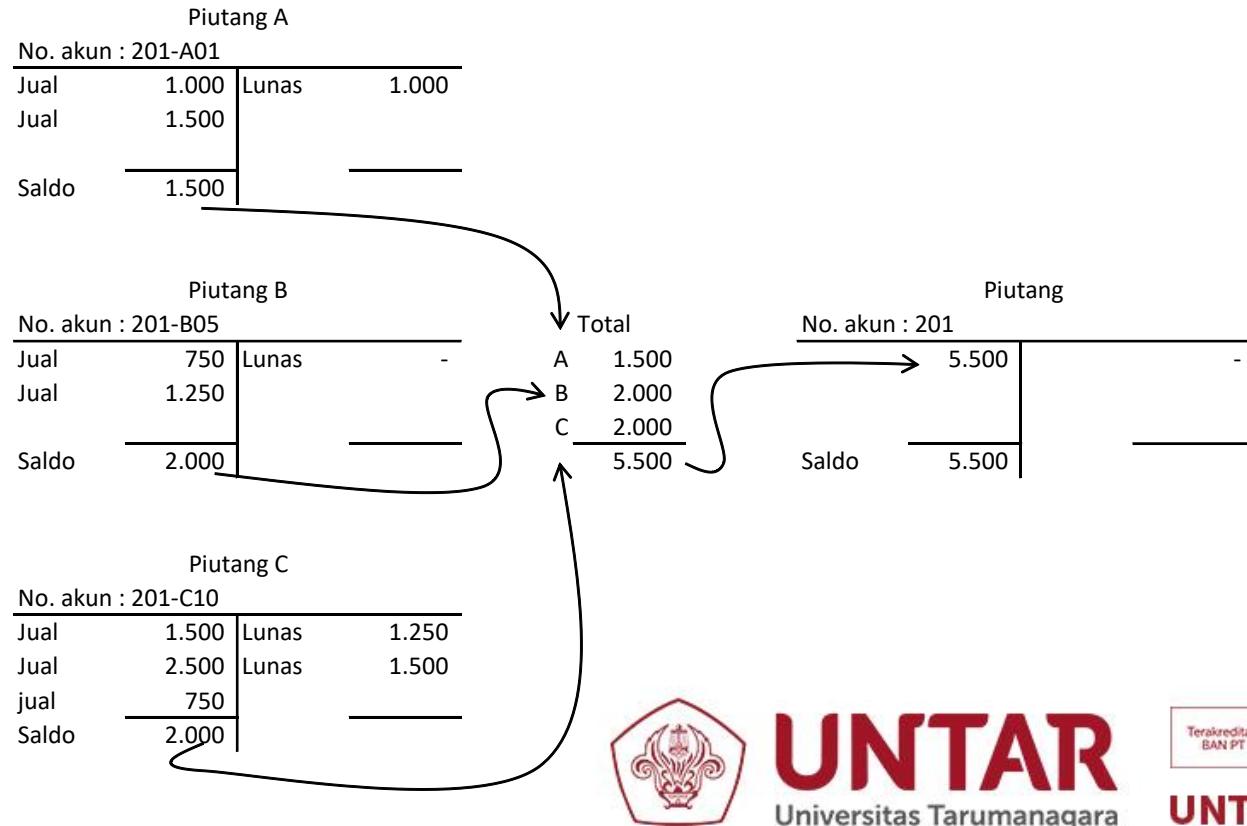
Fungsi buku besar pembantu, sebagai berikut :

1. Karena pencatatan dilakukan secara detail, maka meminimalisir kesalahan atas pencatatan pada buku besar umum nantinya
2. Digunakan sebagai pembanding dalam ketelitian pencatatan dalam buku besar umum
3. Mempermudah Perusahaan dalam mencari informasi terkait mengenai jumlah akun atas beberapa pihak terkait

Buku Besar Pembantu

Hubungan buku besar dengan buku besar pembantu

Sebagai contoh akun piutang perusahaan yang umumnya terdiri dari banyak pelanggan atau piutang, maka general ledger (buku besar) piutang akan didukung dengan subsidiary ledgers atas nama masing-masing pelanggan.



Posting Buku Besar

Pengertian posting (pemindahan) buku besar adalah

Pemindahan (Posting) adalah proses pemindahan pencatatan dari jurnal ke buku besar. Akun-akun dalam buku besar adalah akun yang telah dicatat di dalam jurnal, sehingga tidak mungkin muncul akun baru dalam buku besar yang tidak ada histori dalam jurnal sebelumnya. Proses pemindahan dilakukan sesuai dengan urutan kejadian dalam jurnal. Perlu diperhatikan bahwa proses posting tidak merubah posisi debit dan kredit akun di dalam jurnal, jika di dalam jurnal akun tersebut dicatat pada sisi debet maka di buku besar juga berada di sisi yang sama begitu juga sebaliknya.



Posting Buku Besar

Langkah-langkah posting jurnal umum ke buku besar, sebagai berikut :

1. Tulislah nama dan nomor akun dari jurnal sebagai judul. Nama dan akun tersebut harus sesuai dengan yang tertera dalam jurnal
2. Pindahkan transaksi akun yang sejenis dari jurnal umum dan sesuaikan dengan letak debit dan kredit. Akun yang tercatat dalam jurnal di sisi debit dalam *posting* harus diletakkan di sisi debit dalam buku besar. begitu juga sebaliknya, akun yang tercatat dari jurnal umum di sisi kredit dalam *posting* juga harus diletakkan di sisi kredit.



UNTAR
Universitas Tarumanagara

Teraakreditasi
BAN PT
A
(tinggi)

QS STARS™
RATING SYSTEM
2019
★★★



CPA
AUSTRALIA
IABEE

ICAEW
CHARTERED
ACCOUNTANTS

UNTAR untuk INDONESIA

Posting Buku Besar

Langkah-langkah posting jurnal umum ke buku besar, sebagai berikut :

3. Catatlah tanggal transaksi sesuai dengan tanggal yang tertera dalam jurnal umum.
4. Penulisan keterangan secara singkat terjadinya transaksi seperti yang tertulis dalam jurnal.
5. Catatlah kode akun dalam kolom ref, jurnal pada nomor akun, dan mencatat halaman jurnal dalam kolom ref buku besar.



Posting Buku Besar

Jurnal Umum

hal: 1

Tanggal	Keterangan		Ref.	Debet	Kredit
Okt 2010	10	Kas Modal Hadian	111 311	500.000	500.000

Kas

111

Tangga 1	Keterangan	Ref.	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	kredit
2010 Okt	10	Kas	Ju 1	500.000	-	500.000

Modal

311

Tangga 1	Keterangan	Ref.	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	kredit
2010 Okt	10	Modal	Ju 1	-	500.000	-



Posting Buku Besar – Soal Modul 7

Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit		
01-Jan-21	Kas	120	Rp 10.000.000,00			
	Persediaan barang dagang	130	Rp 15.000.000,00			
		401		Rp 25.000.000,00		
Akun: Kas				100		
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
Akun: Persediaan barang dagang						130
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00
Akun: Modal usaha						401
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1		Rp 25.000.000,00	Rp 25.000.000,00



Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit
07-Jan-21	Piutang usaha - PT A	120	Rp 18,975,000.00	
	Penjualan (115% x 15.000.000)	600		Rp 17,250,000.00
	PPN Keluaran (10% x 17.250.000)	303		Rp 1,725,000.00
	Harga pokok penjualan perseediaan barang dagang	510	Rp 15,000,000.00	
		130		Rp 15,000,000.00
Akun: Piutang usaha				
Akun: Penjualan				120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18,975,000.00
Akun: PPN Keluaran				600
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	
				Rp 17,250,000.00
Akun: Harga pokok penjualan				303
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit
07-Jan-21		Penjualan	JU1	
				Rp 1,725,000.00
Akun: Persediaan barang dagang				510
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit
07-Jan-21		perseediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000.00
Akun: Persediaan barang dagang				130
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit
01-Jan-21		perseediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000.00
07-Jan-21		perseediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000.00



	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	10-Jan-21	Persediaan barang dagang (1.000 x Rp 15.000)	130	Rp 15,000,000.00		
		Utang dagang - PT AA	300		Rp 15,000,000.00	
	10-Jan-21	Persediaan barang dagang	130	Rp 100,000.00		
		Utang dagang - PT AA	300		Rp 100,000.00	

Akun: Persediaan barang dagang							130
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit		Saldo
01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000.00			Rp 15,000,000.00
07-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1		Rp 15,000,000.00	Rp	-
10-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000.00			Rp 15,000,000.00
10-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 100,000.00			Rp 15,100,000.00

Akun: Utang dagang							300
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit		Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 15,000,000.00	Rp	15,000,000.00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 100,000.00	Rp	15,100,000.00



Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit
12-Jan-21	Piutang usaha - PT B	120	Rp 66,000,000.00	
	Penjualan (5.000 x Rp 12.000)	600		Rp 60,000,000.00
	PPN Keluaran (10% x 60.000.000)	303		Rp 6,000,000.00
	Harga pokok penjualan (1/5 x 60.000.000)	510	Rp 12,000,000.00	
	Persediaan barang dagang	130		Rp 12,000,000.00
Akun: Piutang usaha				
				120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18,975,000.00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66,000,000.00
Akun: Penjualan				
				600
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	
Akun: PPN Keluaran				
				303
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit
07-Jan-21		Penjualan	JU1	
12-Jan-21		Penjualan	JU1	
Akun: Persediaan barang dagang				
				130
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit
01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000.00
07-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	
10-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000.00
		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 100,000.00
12-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	
				Rp 12,000,000.00
				Rp 3,100,000.00
Akun: Harga pokok penjualan				
				510
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit
07-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000.00
12-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 12,000,000.00



	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	12-Jan-21	Ongkos angkut keluar	502	Rp 200.000,00		
			Kas	100	Rp 200.000,00	
Akun: Ongkos angkut keluar						502
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
12-Jan-21		kas	JU1	Rp 200.000,00		Rp 200.000,00
Akun: Kas						100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit		
13-Jan-21	Utang dagang - PT AA	300	Rp 1.000.000,00			
	persediaan barang dagang	130		Rp 1.000.000,00		
Akun: Utang dagang						300
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 15.000.000,00	Rp 15.000.000,00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 100.000,00	Rp 15.100.000,00
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 1.000.000,00		Rp 14.100.000,00
Akun: Persediaan barang dagang						130
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00
07-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 15.000.000,00	Rp -
10-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00
		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 100.000,00		Rp 15.100.000,00
12-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 12.000.000,00	Rp 3.100.000,00
13-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 1.000.000,00	Rp 2.100.000,00



	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	14-Jan-21	Persediaan barang dagang	130	Rp 56,000,000.00		
		Utang dagang - PT BB	300		Rp 56,000,000.00	

Akun: Persediaan barang dagang						130
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000.00		Rp 15,000,000.00
07-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 15,000,000.00	Rp -
10-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000.00		Rp 15,000,000.00
		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 100,000.00		Rp 15,100,000.00
12-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 12,000,000.00	Rp 3,100,000.00
13-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 1,000,000.00	Rp 2,100,000.00
14-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 56,000,000.00		Rp 58,100,000.00

Akun: Utang dagang						300
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 15,000,000.00	Rp 15,000,000.00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 100,000.00	Rp 15,100,000.00
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 1,000,000.00		Rp 14,100,000.00
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56,000,000.00	Rp 70,100,000.00



Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit		
17-Jan-21	Kas	100	Rp 18.975.000,00			
	Piutang usaha - PT A	120		Rp 18.975.000,00		
Akun: Kas				100		
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
Akun: Piutang usaha						120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1		Rp 18.975.000,00	Rp 66.000.000,00



	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	20-Jan-21	Utang dagang - PT AA	300	Rp 14.100.000,00		
		Persediaan barang dagang (2% x 14 juta)	506		Rp 280.000,00	
			Kas	100	Rp 13.820.000,00	

Akun: Utang dagang 300

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 15.000.000,00	Rp 15.000.000,00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 100.000,00	Rp 15.100.000,00
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 1.000.000,00		Rp 14.100.000,00
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56.000.000,00	Rp 70.100.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 14.100.000,00		Rp 56.000.000,00

Akun: Persediaan barang dagang 130

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00
07-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 15.000.000,00	Rp -
10-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00
		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 100.000,00		Rp 15.100.000,00
12-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 12.000.000,00	Rp 3.100.000,00
13-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 1.000.000,00	Rp 2.100.000,00
14-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 56.000.000,00		Rp 58.100.000,00
20-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 280.000,00	Rp 57.820.000,00

Akun: Kas 100

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00



UNTAR
Universitas Tarumanagara



UNTAR untuk INDONESIA

Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit
23-Jan-21	Kas	100	Rp 66.000.000,00	
	Piutang usaha - PT B	120		Rp 66.000.000,00

Akun: Kas 100

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 80.955.000,00

Akun: Piutang usaha 120

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1		Rp 18.975.000,00	Rp 66.000.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1		Rp 66.000.000,00	Rp -



Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
26-Jan-21	Piutang usaha - PT C	120	Rp 9,240,000.00		
	Penjualan (600 x Rp 14.000)	600		Rp 8,400,000.00	
	PPN Keluaran (10% x 8.400.000)	303		Rp 840,000.00	
	Harga pokok penjualan (20% x 8.400.000)	510	Rp 1,680,000.00		
	persediaan barang dagang	130		Rp 1,680,000.00	
Akun: Piutang usaha					
					120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18,975,000.00	
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66,000,000.00	
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1		Rp 18,975,000.00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1		Rp 66,000,000.00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 9,240,000.00	
Akun: Penjualan					
					600
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1		Rp 17,250,000.00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1		Rp 60,000,000.00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 8,400,000.00
Akun: PPN Keluaran					
					303
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
07-Jan-21		Penjualan	JU1		Rp 1,725,000.00
12-Jan-21		Penjualan	JU1		Rp 6,000,000.00
26-Jan-21		Penjualan	JU1		Rp 840,000.00
Akun: Harga pokok penjualan					
					510
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
07-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000.00	
12-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 12,000,000.00	
26-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 1,680,000.00	
Akun: Persediaan barang dagang					
					130
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
01-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000.00	
07-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 15,000,000.00
10-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000.00	
		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 100,000.00	
12-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 12,000,000.00
13-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 1,000,000.00
14-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 56,000,000.00	
20-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 280,000.00	
26-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 1,680,000.00	



	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	26-Jan-21	Piutang usaha - PT C	120	Rp 150.000,00		
			Kas	100	Rp 150.000,00	

Akun: Piutang usaha							120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo	
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00	
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00	
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1		Rp 18.975.000,00	Rp 66.000.000,00	
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1		Rp 66.000.000,00	Rp -	
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 9.240.000,00		Rp 9.240.000,00	
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 150.000,00		Rp 9.390.000,00	

Akun: Kas							100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo	
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00	
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00	
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00	
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00	
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 80.955.000,00	
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 150.000,00	Rp 80.805.000,00	



Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit
28-Jan-21	Utang dagang - PT BB	100	Rp 56.000.000,00	
		Kas 120		Rp 56.000.000,00

Akun: Utang dagang						300
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 15.000.000,00	Rp 15.000.000,00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 100.000,00	Rp 15.100.000,00
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 1.000.000,00		Rp 14.100.000,00
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56.000.000,00	Rp 70.100.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 14.100.000,00		Rp 56.000.000,00
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1	Rp 56.000.000,00		Rp -

Akun: Kas						100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 80.955.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 150.000,00	Rp 80.805.000,00
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56.000.000,00	Rp 24.805.000,00



UNTAR
Universitas Tarumanagara

Teraakreditasi
BAN PT
A
(tinggi)

QS STARS
RATING SYSTEM
2019
★★★

UNIVERSITY OF
TARUMANAGARA
COLLEGE OF
ACCOUNTING

IABEE CPA AUSTRALIA

ICAEW
CHARTERED
ACCOUNTANTS

UNTAR untuk INDONESIA

	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	31-Jan-21	Kas	100	Rp 9.297.600,00		
		Diskon Penjualan (1% x 9.240.000)	501	Rp 92.400,00		
		Piutang usaha - PT C (9.240.000+150.000)	120		Rp 9.390.000,00	
Akun: Kas						100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 80.955.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 150.000,00	Rp 80.805.000,00
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56.000.000,00	Rp 24.805.000,00
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 9.297.600,00		Rp 34.102.600,00
Akun: Diskon penjualan						501
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 92.400,00		Rp 92.400,00
Akun: Piutang usaha						120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1		Rp 18.975.000,00	Rp 66.000.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1		Rp 66.000.000,00	Rp -
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 9.240.000,00		Rp 9.240.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 150.000,00		Rp 9.390.000,00
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 9.390.000,00	Rp -



Posting Buku Besar - Soal dari Modul 7

Berikut buku besar yang sudah selesai diposting

Akun: Kas						100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 80.955.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 150.000,00	Rp 80.805.000,00
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56.000.000,00	Rp 24.805.000,00
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 9.297.600,00		Rp 34.102.600,00
Akun: Piutang usaha						120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1		Rp 18.975.000,00	Rp 66.000.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1		Rp 66.000.000,00	Rp -
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 9.240.000,00		Rp 9.240.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 150.000,00		Rp 9.390.000,00
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 9.390.000,00	Rp -
Akun: Persediaan barang dagang						130
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00
07-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 15.000.000,00	Rp -
10-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00
		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 100.000,00		Rp 15.100.000,00
12-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 12.000.000,00	Rp 3.100.000,00
13-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 1.000.000,00	Rp 2.100.000,00
14-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 56.000.000,00		Rp 58.100.000,00
20-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 280.000,00	Rp 57.820.000,00
26-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1		Rp 1.680.000,00	Rp 56.140.000,00



UNTAR
Universitas Tarumanagara

Teraakreditasi
BAN PT
A
(tinggi)

QS STARS
RATING SYSTEM
2019
★★★

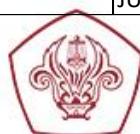


UNTAR untuk INDONESIA

Posting Buku Besar - Soal dari Modul 7

Berikut buku besar yang sudah selesai diposting

Akun: Utang dagang						300
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 15.000.000,00	Rp 15.000.000,00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 100.000,00	Rp 15.100.000,00
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 1.000.000,00		Rp 14.100.000,00
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56.000.000,00	Rp 70.100.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 14.100.000,00		Rp 56.000.000,00
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1	Rp 56.000.000,00		Rp -
Akun: PPN Keluaran						303
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Penjualan	JU1		Rp 1.725.000,00	Rp 1.725.000,00
12-Jan-21		Penjualan	JU1		Rp 6.000.000,00	Rp 7.725.000,00
26-Jan-21		Penjualan	JU1		Rp 840.000,00	Rp 8.565.000,00
Akun: Modal saham						401
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1		Rp 25.000.000,00	Rp 25.000.000,00
Akun: Diskon penjualan						501
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 92.400,00		Rp 92.400,00
Akun: Ongkos angkut keluar						502
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
12-Jan-21		kas	JU1	Rp 200.000,00		Rp 200.000,00



Posting Buku Besar - Soal dari Modul 7

Berikut buku besar yang sudah selesai diposting

Akun: Harga pokok penjualan						510
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15,000,000.00		Rp 15,000,000.00
12-Jan-21		persediaan barang dagang		Rp 12,000,000.00		Rp 27,000,000.00
26-Jan-21		persediaan barang dagang		Rp 1,680,000.00		Rp 28,680,000.00
Akun: Penjualan						600
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A			Rp 17,250,000.00	Rp 17,250,000.00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B			Rp 60,000,000.00	Rp 77,250,000.00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C			Rp 8,400,000.00	Rp 85,650,000.00



Posting Buku Besar - Soal dari Modul 7

Sistem Pencatatan Periodik

Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit		
01-Jan-21	Kas	120	Rp 10.000.000,00			
	Persediaan barang dagang	130	Rp 15.000.000,00			
		401		Rp 25.000.000,00		
Akun: Kas				100		
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
Akun: Persediaan barang dagang						130
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00
Akun: Modal usaha						401
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1		Rp 25.000.000,00	Rp 25.000.000,00



Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit		
07-Jan-21	Piutang usaha - PT A	120	Rp 18,975,000.00			
	Penjualan (115% x 15.000.000)	600		Rp 17,250,000.00		
	PPN Keluaran (10% x 17.250.000)	303		Rp 1,725,000.00		
Akun: Piutang usaha						
Akun: Piutang usaha				120		
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1	Rp 18,975,000.00		Rp 18,975,000.00
Akun: Penjualan					600	
Akun: Penjualan						
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1		Rp 17,250,000.00	Rp 17,250,000.00
Akun: PPN Keluaran					303	
Akun: PPN Keluaran						
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Penjualan	JU 1		Rp 1,725,000.00	Rp 1,725,000.00
Akun: Pembelian					505	
Akun: Pembelian						
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Pembelian (1.000 x Rp 15.000)	505	Rp 15,000,000.00		
		Utang dagang - PT AA	300		Rp 15,000,000.00	
10-Jan-21		Ongkos angkut masuk	507	Rp 100,000.00		
		Utang dagang - PT AA	300		Rp 100,000.00	
Akun: Ongkos angkut masuk					507	
Akun: Ongkos angkut masuk						
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1	Rp 100,000.00		Rp 100,000.00
Akun: Utang dagang					300	
Akun: Utang dagang						
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 15,000,000.00	Rp 15,000,000.00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 100,000.00	Rp 15,100,000.00



	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	12-Jan-21	Piutang usaha - PT B	120	Rp 66.000.000,00		
		Penjualan (5.000 x Rp 12.000)	600		Rp 60.000.000,00	
		PPN Keluaran (10% x 60.000.000)	303		Rp 6.000.000,00	
Akun: Piutang usaha						120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00
Akun: Penjualan						600
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1		Rp 17.250.000,00	Rp 17.250.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1		Rp 60.000.000,00	Rp 77.250.000,00
Akun: PPN Keluaran						303
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Penjualan			Rp 1.725.000,00	Rp 1.725.000,00
12-Jan-21		Penjualan			Rp 6.000.000,00	Rp 7.725.000,00
Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit		
12-Jan-21	Ongkos angkut keluar	502	Rp 200.000,00			
		Kas	100		Rp 200.000,00	
Akun: Ongkos angkut keluar						502
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
12-Jan-21		kas	JU 1	Rp 200.000,00		Rp 200.000,00
			JU 1			
Akun: Kas						100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU 1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00



Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit		
13-Jan-21	Utang dagang - PT AA	300	Rp 1,000,000.00			
	Diskon pembelian	506		Rp 1,000,000.00		
Akun: Utang dagang				300		
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 15,000,000.00	Rp 15,000,000.00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 100,000.00	Rp 15,100,000.00
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1	Rp 1,000,000.00		Rp 14,100,000.00
Akun: Diskon pembelian					506	
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 1,000,000.00	Rp 1,000,000.00
Akun: Pembelian					505	
Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit		
14-Jan-21	Pembelian	505	Rp 56,000,000.00			
	Utang dagang - PT BB	300		Rp 56,000,000.00		
Akun: Pembelian					505	
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Pembelian	JU 1	Rp 15,000,000.00		Rp 15,000,000.00
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU 1	Rp 56,000,000.00		Rp 71,000,000.00
Akun: Utang dagang					300	
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 15,000,000.00	Rp 15,000,000.00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 100,000.00	Rp 15,100,000.00
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1	Rp 1,000,000.00		Rp 14,100,000.00
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU 1		Rp 56,000,000.00	Rp 70,100,000.00



	Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
	17-Jan-21	Kas	100	Rp 18.975.000,00		
		Piutang usaha - PT A	120		Rp 18.975.000,00	
Akun: Kas						100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
Akun: Piutang usaha						120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1		Rp 18.975.000,00	Rp 66.000.000,00



Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit		
20-Jan-21	Utang dagang - PT AA	300	Rp 14.100.000,00			
	Diskon Pembelian (2% x 14 juta)	506		Rp 280.000,00		
		Kas	Rp 100	Rp 13.820.000,00		
Akun: Utang dagang				300		
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 15.000.000,00	Rp 15.000.000,00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 100.000,00	Rp 15.100.000,00
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1	Rp 1.000.000,00		Rp 14.100.000,00
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU 1		Rp 56.000.000,00	Rp 70.100.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1	Rp 14.100.000,00		Rp 56.000.000,00
Akun: Diskon pembelian						506
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 1.000.000,00	Rp 1.000.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 280.000,00	Rp 1.280.000,00
Akun: Kas						100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00



Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit
23-Jan-21	Kas	100	Rp 66.000.000,00	
	Piutang usaha - PT B	120		Rp 66.000.000,00

Akun: Kas						100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 80.955.000,00

Akun: Piutang usaha						120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1		Rp 18.975.000,00	Rp 66.000.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1		Rp 66.000.000,00	-



	Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	
	26-Jan-21	Piutang usaha - PTC	120	Rp 9,240,000.00		
		Penjualan (600 x Rp 14.000)	600		Rp 8,400,000.00	
		PPN Keluaran (10% x 8.400.000)	303		Rp 840,000.00	
		Akun: Piutang usaha				120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1	Rp 18,975,000.00		Rp 18,975,000.00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1	Rp 66,000,000.00		Rp 84,975,000.00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1		Rp 18,975,000.00	Rp 66,000,000.00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1		Rp 66,000,000.00	Rp -
26-Jan-21		Piutang usaha - PTC	JU 1	Rp 9,240,000.00		Rp 9,240,000.00
		Akun: Penjualan				600
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1		Rp 17,250,000.00	Rp 17,250,000.00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1		Rp 60,000,000.00	Rp 77,250,000.00
26-Jan-21		Piutang usaha - PTC	JU 1		Rp 8,400,000.00	Rp 85,650,000.00
		Akun: PPN Keluaran				303
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Penjualan	JU 1		Rp 1,725,000.00	Rp 1,725,000.00
12-Jan-21		Penjualan	JU 1		Rp 6,000,000.00	Rp 7,725,000.00
26-Jan-21		Penjualan	JU 1		Rp 840,000.00	Rp 8,565,000.00



Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit
26-Jan-21	Piutang usaha - PT C	120	Rp 150.000,00	
		Kas	100	Rp 150.000,00

Akun: Piutang usaha 120

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1		Rp 18.975.000,00	Rp 66.000.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1		Rp 66.000.000,00	Rp -
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1	Rp 9.240.000,00		Rp 9.240.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1	Rp 150.000,00		Rp 9.390.000,00

Akun: Kas 100

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 80.955.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 150.000,00	Rp 80.805.000,00



UNTAR
Universitas Tarumanagara

Teraakreditasi
BAN PT
A
(tinggi)

QS STARS
RATING SYSTEM
2019
★★★



IABEE CPA
AUSTRALIA

ICAEW
CHARTERED
ACCOUNTANTS

UNTAR untuk INDONESIA

Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit
28-Jan-21	Utang dagang - PT BB	100	Rp 56.000.000,00	
		Kas 120		Rp 56.000.000,00

Akun: Utang dagang 300

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 15.000.000,00	Rp 15.000.000,00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 100.000,00	Rp 15.100.000,00
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1	Rp 1.000.000,00		Rp 14.100.000,00
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU 1		Rp 56.000.000,00	Rp 70.100.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1	Rp 14.100.000,00		Rp 56.000.000,00
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU 1	Rp 56.000.000,00		Rp -

Akun: Kas 100

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 80.955.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 150.000,00	Rp 80.805.000,00
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56.000.000,00	Rp 24.805.000,00



Tanggal	Keterangan	Reff.	Debit	Kredit	
31-Jan-21	Kas	100	Rp 9.297.600,00		
	Diskon Penjualan (1% x 9.240.000)	501	Rp 92.400,00		
	Piutang usaha - PT C (9.240.000+150.000)	120		Rp 9.390.000,00	
Akun: Kas 100					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00	
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00	
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00	
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 150.000,00
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56.000.000,00
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 9.297.600,00	
Akun: Diskon penjualan 501					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1	Rp 92.400,00	
Akun: Piutang usaha 120					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1	Rp 18.975.000,00	
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1	Rp 66.000.000,00	
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1		Rp 18.975.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1		Rp 66.000.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1	Rp 9.240.000,00	
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1	Rp 150.000,00	
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1		Rp 9.390.000,00



Posting Buku Besar - Soal dari Modul 7

Berikut buku besar yang telah selesai diposting :

Akun: Kas						100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 80.955.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 150.000,00	Rp 80.805.000,00
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56.000.000,00	Rp 24.805.000,00
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 9.297.600,00		Rp 34.102.600,00
Akun: Piutang usaha						120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1		Rp 18.975.000,00	Rp 66.000.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1		Rp 66.000.000,00	Rp -
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1	Rp 9.240.000,00		Rp 9.240.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1	Rp 150.000,00		Rp 9.390.000,00
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1		Rp 9.390.000,00	Rp -
Akun: Persediaan barang dagang						500
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00



UNTAR
Universitas Tarumanagara



UNTAR untuk INDONESIA

Posting Buku Besar - Soal dari Modul 7

Berikut buku besar yang telah selesai diposting :

Akun: Utang dagang						300
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 15.000.000,00	Rp 15.000.000,00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 100.000,00	Rp 15.100.000,00
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1	Rp 1.000.000,00		Rp 14.100.000,00
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU 1		Rp 56.000.000,00	Rp 70.100.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1	Rp 14.100.000,00		Rp 56.000.000,00
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU 1	Rp 56.000.000,00		Rp -
Akun: PPN Keluaran						303
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Penjualan	JU 1		Rp 1.725.000,00	Rp 1.725.000,00
12-Jan-21		Penjualan	JU 1		Rp 6.000.000,00	Rp 7.725.000,00
26-Jan-21		Penjualan	JU 1		Rp 840.000,00	Rp 8.565.000,00
Akun: Modal saham						401
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1		Rp 25.000.000,00	Rp 25.000.000,00



Posting Buku Besar - Soal dari Modul 7

Berikut buku besar yang telah selesai diposting :

Akun: Diskon penjualan						501
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1	Rp 92.400,00		Rp 92.400,00
Akun: Ongkos angkut keluar						502
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
12-Jan-21		kas	JU 1	Rp 200.000,00		Rp 200.000,00
Akun: Pembelian						505
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Pembelian	JU 1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU 1	Rp 56.000.000,00		Rp 71.000.000,00



Posting Buku Besar - Soal dari Modul 7

Berikut buku besar yang telah selesai diposting :

Akun: Diskon pembelian						506
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 1.000.000,00	Rp 1.000.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 280.000,00	Rp 1.280.000,00
Akun: Ongkos angkut masuk						507
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1	Rp 100.000,00		Rp 100.000,00
Akun: Penjualan						600
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1		Rp 17.250.000,00	Rp 17.250.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1		Rp 60.000.000,00	Rp 77.250.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1		Rp 8.400.000,00	Rp 85.650.000,00



Neraca Saldo (*Trial Balance*)

Neraca saldo adalah daftar yang memuat seluruh saldo dari akun-akun yang terdapat dalam buku besar.

Tujuan penyusunan neraca saldo adalah untuk menguji apakah semua transaksi telah dipindahkan ke buku besar dan telah mencerminkan nilai transaksi yang sesuai sebelum dibuat ayat jurnal penyesuaian. Jika pencatatan dan pemindahbukuan sudah dilakukan dengan sesuai maka jumlah neraca saldo akan seimbang.

Neraca Saldo (*Trial Balance*)

Langkah-langkah Menyusun neraca saldo, sebagai berikut :

1. Jika buku besar yang digunakan berbentuk 2 kolom atau skonto, maka perlu dihitung jumlah nilai pada lajur kredit dan lajur debit terlebih dahulu. Selisih antara nilai debit dan kredit kemudian dipindahkan ke neraca saldo. Dari proses tersebut, terlihat bahwa penggunaan akun berbentuk skonto kurang praktis
2. Jika buku besar yang digunakan berbentuk 3 kolom atau saldo rangkap, maka cukup nilai saldo akhirnya yang dipindahkan ke neraca saldo

Neraca Saldo (*Trial Balance*)

Berikut format dari neraca saldo

Nama Perusahaan

Neraca Saldo

Periode...

Kode Akun	Nama Akun	Debit	Kredit



UNTAR
Universitas Tarumanagara

Terakreditasi
BAN PT
A
(tinggi)

QS STARS™
RATING SYSTEM
2019
★★★



CPA
AUSTRALIA
IABEE

ICAEW
CHARTERED
ACCOUNTANTS

UNTAR untuk INDONESIA

Neraca Saldo – Soal Modul 7

PT Squid			
Neraca Saldo (Perpetual)			
Periode 31 Januari 2021			
No	Nama Akun	Debit	Kredit
101	Kas	34.102.600	
120	Piutang usaha	-	
130	Persediaan barang dagang	56.140.000	
300	Utang dagang		-
303	PPN keluaran		8.565.000
401	Modal saham		25.000.000
501	Diskon penjualan	92.400	
502	Ongkos angkut keluar	200.000	
510	Harga pokok penjualan	28.680.000	
600	Penjualan		85.650.000
	Total	119.215.000	119.215.000



UNTAR
Universitas Tarumanagara



UNTAR untuk INDONESIA



Neraca Saldo – Soal Modul 7

PT Squid			
Neraca Saldo (Periodik)			
Periode 31 Januari 2021			
No	Nama Akun	Debit	Kredit
101	Kas	34.102.600	
120	Piutang usaha	-	
130	Persediaan barang dagang	15.000.000	
300	Utang dagang		-
303	PPN keluaran		8.565.000
401	Modal saham		25.000.000
501	Diskon penjualan	92.400	
502	Ongkos angkut keluar	200.000	
505	Pembelian	71.000.000	
506	Diskon penjualan		1.280.000
507	Ongkos angkut masuk	100.000	
600	Penjualan		85.650.000
		120.495.000	120.495.000



UNTAR
Universitas Tarumanagara



UNTAR untuk INDONESIA

Langkah memposting Neraca Saldo dari buku besar - Soal dari Modul 7 – Sistem Pencatatan Perpetual

Akun: Kas						100				kode akun	Nama Akun	Neraca Saldo
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo				Debit	Kredit	
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00				101	Kas	Rp34.102.600
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00				120	Piutang usaha	Rp0
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00				130	Persediaan barang dagang	Rp56.140.000
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00				300	Utang dagang	Rp0
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 80.955.000,00				303	PPN keluaran	Rp8.565.000
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 150.000,00	Rp 80.805.000,00				401	Modal saham	Rp25.000.000
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56.000.000,00	Rp 24.805.000,00				501	Diskon penjualan	Rp92.400
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 9.297.600,00		Rp 34.102.600,00				502	Ongkos angkut keluar	Rp200.000
										510	Harga pokok penjualan	Rp28.680.000
										600	Penjualan	Rp85.650.000
											Total	Rp119.215.000
												Rp119.215.000
Akun: Piutang usaha						120						
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo						
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00						
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00						
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1			Rp 18.975.000,00	Rp 66.000.000,00					
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1			Rp 66.000.000,00	Rp -					
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 9.240.000,00		Rp 9.240.000,00						
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 150.000,00		Rp 9.390.000,00						
31-Jan-21		Piutang usaha - PTC	JU1			Rp 9.390.000,00	Rp -					
Akun: Persediaan barang dagang						130						
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo						
01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00						
07-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1			Rp 15.000.000,00	Rp -					
10-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00						
		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 100.000,00		Rp 15.100.000,00						
12-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1			Rp 12.000.000,00	Rp 3.100.000,00					
13-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1			Rp 1.000.000,00	Rp 2.100.000,00					
14-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1	Rp 56.000.000,00		Rp 58.100.000,00						
20-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1			Rp 280.000,00	Rp 57.820.000,00					
26-Jan-21		Persediaan barang dagang	JU1			Rp 1.680.000,00	Rp 56.140.000,00					
Akun: Utang dagang						300						
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo						
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1			Rp 15.000.000,00	Rp 15.000.000,00					
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1			Rp 100.000,00	Rp 15.100.000,00					
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 1.000.000,00		Rp 14.100.000,00						
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1			Rp 56.000.000,00	Rp 70.100.000,00					
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 14.100.000,00		Rp 56.000.000,00						
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1	Rp 56.000.000,00		Rp -						



Langkah memposting Neraca Saldo dari buku besar - Soal dari Modul 7 – Sistem Pencatatan Perpetual

Akun: PPN Keluaran							303				
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo					
07-Jan-21		Penjualan	JU1		Rp 1.725.000,00	Rp 1.725.000,00					
12-Jan-21		Penjualan	JU1		Rp 6.000.000,00	Rp 7.725.000,00					
26-Jan-21		Penjualan	JU1	Rp 840.000,00	Rp 8.565.000,00						

Akun: Modal saham							401				
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo					
01-Jan-21		modal saham	JU1		Rp 25.000.000,00	Rp 25.000.000,00					

Akun: Diskon penjualan							501				
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo					
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 92.400,00		Rp 92.400,00					

Akun: Ongkos angkut keluar							502				
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo					
12-Jan-21		kas	JU1	Rp 200.000,00		Rp 200.000,00					

Akun: Harga pokok penjualan							510				
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo					
07-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00					
12-Jan-21		persediaan barang dagang		Rp 12.000.000,00		Rp 27.000.000,00					
26-Jan-21		persediaan barang dagang		Rp 1.680.000,00		Rp 28.680.000,00					

Akun: Penjualan							600				
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo					
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A			Rp 17.250.000,00	Rp 17.250.000,00					
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B			Rp 60.000.000,00	Rp 77.250.000,00					
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C			Rp 8.400.000,00	Rp 85.650.000,00					



Langkah memposting Neraca Saldo dari buku besar - Soal dari Modul 7 – Sistem Pencatatan Periodik

Akun: Kas						100
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
12-Jan-21		Ongkos angkut keluar	JU1		Rp 200.000,00	Rp 9.800.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 28.775.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 13.820.000,00	Rp 14.955.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 80.955.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 150.000,00	Rp 80.805.000,00
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56.000.000,00	Rp 24.805.000,00
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 9.297.600,00		Rp 34.102.600,00
Akun: Piutang usaha						120
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1	Rp 18.975.000,00		Rp 18.975.000,00
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1	Rp 66.000.000,00		Rp 84.975.000,00
17-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU1		Rp 18.975.000,00	Rp 66.000.000,00
23-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU1		Rp 66.000.000,00	Rp -
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 9.240.000,00		Rp 9.240.000,00
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1	Rp 150.000,00		Rp 9.390.000,00
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU1		Rp 9.390.000,00	Rp -
Akun: Persediaan barang dagang						500
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		persediaan barang dagang	JU1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00
Akun: Utang dagang						300
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 15.000.000,00	Rp 15.000.000,00
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1		Rp 100.000,00	Rp 15.100.000,00
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 1.000.000,00		Rp 14.100.000,00
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1		Rp 56.000.000,00	Rp 70.100.000,00
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU1	Rp 14.100.000,00		Rp 56.000.000,00
28-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU1	Rp 56.000.000,00		Rp -
Akun: PPN Keluaran						303
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan-21		Penjualan	JU1		Rp 1.725.000,00	Rp 1.725.000,00
12-Jan-21		Penjualan	JU1		Rp 6.000.000,00	Rp 7.725.000,00
26-Jan-21		Penjualan	JU1		Rp 840.000,00	Rp 8.565.000,00
Akun: Modal saham						401
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan-21		modal saham	JU1		Rp 25.000.000,00	Rp 25.000.000,00

kode akun	Nama Akun	Neraca Saldo	
		Debit	Kredit
101	Kas	Rp 34.102.600,00	
120	Piutang usaha	Rp -	
130	Persediaan barang dagang	Rp 15.000.000,00	
300	Utang dagang	Rp -	
303	PPN Keluaran		Rp 8.565.000,00
401	Modal saham		Rp 25.000.000,00
501	Diskon penjualan	Rp 92.400,00	
502	Ongkos angkut keluar	Rp 200.000,00	
505	Pembelian	Rp 71.000.000,00	
506	Diskon pembelian		Rp 1.280.000,00
507	Ongkos angkut masuk	Rp 100.000,00	
600	Penjualan		Rp 85.650.000,00
	Total	Rp 120.495.000,00	Rp 120.495.000,00



Langkah memposting Neraca Saldo dari buku besar - Soal dari Modul 7 – Sistem Pencatatan Periodik

Akun: Diskon penjualan							501			
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo				
31-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1	Rp 92.400,00		Rp 92.400,00				
Akun: Ongkos angkut keluar										
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo				
							502			
12-Jan-21		kas	JU 1	Rp 200.000,00		Rp 200.000,00				
Akun: Pembelian										
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo				
10-Jan-21		Pembelian	JU 1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00				
14-Jan-21		Utang dagang - PT BB	JU 1	Rp 56.000.000,00		Rp 71.000.000,00				
Akun: Diskon pembelian										
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo				
13-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 1.000.000,00	Rp 1.000.000,00				
20-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1		Rp 280.000,00	Rp 1.280.000,00				
Akun: Ongkos angkut masuk										
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo				
10-Jan-21		Utang dagang - PT AA	JU 1	Rp 100.000,00		Rp 100.000,00				
Akun: Penjualan										
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo				
07-Jan-21		Piutang usaha - PT A	JU 1		Rp 17.250.000,00	Rp 17.250.000,00				
12-Jan-21		Piutang usaha - PT B	JU 1		Rp 60.000.000,00	Rp 77.250.000,00				
26-Jan-21		Piutang usaha - PT C	JU 1		Rp 8.400.000,00	Rp 85.650.000,00				



Kertas Kerja (*Worksheet*)

Pengertian kertas kerja adalah

Kertas Kerja (*work sheet*) atau disebut juga neraca lajur adalah daftar tempat mencatat, menyesuaikan, dan menggolongkan saldo rekening-rekening buku besar. Neraca lajur disusun dari rekening buku besar yang telah disusun neraca saldo dan jurnal penyesuaian.

Kertas Kerja dirancang untuk memudahkan penyusunan laporan keuangan khususnya dalam membuat Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif lain, Neraca dan Laporan Perubahan Ekuitas

Kertas Kerja (*Worksheet*)

Fungsi dari kertas kerja, sebagai berikut :

1. Sebagai referensi menyusun ayat jurnal penutup.
2. Untuk memeriksa data (akun dan jumlah saldo) yang akan disajikan dalam laporan keuangan
3. Untuk menunjukkan bahwa prosedur-prosedur yang perlu dilakukan terkait dengan penyusunan laporan keuangan telah dilaksanakan



UNTAR
Universitas Tarumanagara

Teraakreditasi
BAN PT
A
(tinggi)

QS STARS™
RATING SYSTEM
2019
★★★



CPA
AUSTRALIA
IABEE

ICAEW
CHARTERED
ACCOUNTANTS

UNTAR untuk INDONESIA

Kertas Kerja (*Worksheet*)

Fungsi dari kertas kerja, sebagai berikut :

4. Untuk meringkas informasi dari daftar saldo dan data penyesuaian sehingga merupakan persiapan sebelum disusun laporan keuangan yang formal
5. Untuk membantu menghindari kesalahan-kesalahan yang mungkin terjadi pada saat pembuatan jurnal pernyesuaian



UNTAR
Universitas Tarumanagara

Teraakreditasi
BAN PT
A
(tinggi)

QS STARS™
RATING SYSTEM
2019
★★★



CPA
AUSTRALIA
IABEE

ICAEW
CHARTERED
ACCOUNTANTS

UNTAR untuk INDONESIA

Kertas Kerja (*Worksheet*)

Langkah-langkah dalam Menyusun kertas kerja, sebagai berikut :

1. Isilah kolom Kode Akun, Nama Akun, dan saldo setiap akun sesuai dengan keterangan dan nilai yang terdapat dalam buku besar ke kolom neraca saldo
2. Isilah kolom Penyesuaian dengan jurnal penyesuaian yang telah dibuat sebelumnya. Akun tambahan yang muncul akibat jurnal penyesuaian dilektakkan di bawah akun-akun buku besar. Ketika mengisi saldo penyesuaian, perhatikan kolom debit dan kreditnya

Kertas Kerja (*Worksheet*)

Langkah-langkah dalam Menyusun kertas kerja, sebagai berikut :

3. Isilah kolom Neraca Saldo Disesuaikan dengan menambah atau mengurangi saldo pada Neraca Saldo dengan saldo pada kolom Penyesuaian sejenis, yaitu debit dengan debit dan kredit dengan kredit, kolom Neraca Saldo Disesuaikan diisi dengan hasil penjumlahan kedua saldo itu. Jika berbeda, kolom Neraca Saldo Disesuaikan diisi dengan selisih dari kedua saldo tersebut
4. Isilah kolom Laba Rugi dengan akun-akun nominal/ akun sementara yang terdiri atas akun pendapatan dan akun beban. Nilai yang digunakan bersumber dari kolom Neraca Saldo Disesuaikan

Kertas Kerja (*Worksheet*)

Langkah-langkah dalam Menyusun kertas kerja, sebagai berikut :

5. Isilah kolom Neraca dengan saldo akun riil yang terdiri atas akun aset, liabilitas, dan ekuitas. Seperti pada kolom Laba Rugi, kolom Neraca diisi dengan saldo yang diambil dari kolom Neraca Saldo Disesuaikan.



UNTAR
Universitas Tarumanagara

Teraakreditasi
BAN PT
A
(tinggi)

QS STARS™
RATING SYSTEM
2019
★★★



CPA
AUSTRALIA
IABEE

ICAEW
CHARTERED
ACCOUNTANTS

UNTAR untuk INDONESIA

Kertas Kerja – Soal Modul 7

Berdasarkan soal modul 7, berikut adalah hasil dari kertas kerjanya :

kode akun	Nama Akun	Neraca Saldo		Penyesuaian		Neraca Saldo disesuaikan		Laba Rugi		Neraca	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
101	Kas	Rp34.102.600									
120	Piutang usaha		Rp0								
130	Persediaan barang dagang	Rp56.140.000									
300	Utang dagang		Rp0								
303	PPN keluaran		Rp8.565.000								
401	Modal saham		Rp25.000.000								
501	Diskon penjualan	Rp92.400									
502	Ongkos angkut keluar	Rp200.000									
510	Harga pokok penjualan	Rp28.680.000									
600	Penjualan		Rp85.650.000								
	Total	Rp119.215.000	Rp119.215.000								



Kertas Kerja – Soal Modul 7

Berdasarkan soal modul 7, berikut adalah hasil dari kertas kerjanya :

PT Squid

Kertas Kerja (Periodik)

Periode 31 Januari 2021

kode akun	Nama Akun	Neraca Saldo		Penyesuaian		Neraca Saldo disesuaikan		Laba Rugi		Neraca	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
101	Kas	Rp 34.102.600,00									
120	Piutang usaha	Rp -									
130	Persediaan barang dagang	Rp 15.000.000,00									
300	Utang dagang	Rp -									
303	PPN Keluaran			Rp 8.565.000,00							
401	Modal saham			Rp 25.000.000,00							
501	Diskon penjualan	Rp 92.400,00									
502	Ongkos angkut keluar	Rp 200.000,00									
505	Pembelian	Rp 71.000.000,00									
506	Diskon pembelian			Rp 1.280.000,00							
507	Ongkos angkut masuk	Rp 100.000,00									
600	Penjualan			Rp 85.650.000,00							
	Total	Rp 120.495.000,00	Rp 120.495.000,00								



UNTAR
Universitas Tarumanagara

Teraakreditasi
BAN PT
(Lengkuas)

A
QS STARS™
RATING SYSTEM
2019
★★★

CPA
AUSTRALIA
IABEE

ICAEW
CHARTERED
ACCOUNTANTS

UNTAR untuk INDONESIA

Berikut adalah transaksi dari jurnal umum usaha dagang PT Maju Dagang Sukses

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
01/09/2021	Kas	101	10.000.000	
	Modal saham	601		10.000.000
	Persediaan barang dagang	103	30.000.000	
	Utang dagang	201		30.000.000
05/09/2021	Piutang usaha	102	15.000.000	
	Penjualan	401		15.000.000
	Harga pokok penjualan	404	12.000.000	
	Persediaan barang dagang	103		12.000.000
07/09/2021	Retur Penjualan	402	2.000.000	
	Piutang usaha	102		2.000.000
	Persediaan barang dagang	103	1.600.000	
	Harga pokok penjualan	404		1.600.000
10/09/2021	Utang dagang	201	30.000.000	
	Kas	101		25.000.000
	Persediaan barang dagang	103		5.000.000
12/09/2021	Kas	101	12.500.000	
	Potongan Penjualan	403	500,0000	
	Piutang usaha	102		13.000.000
17/09/2021	Persediaan barang dagang	103	10.000.000	
	Kas	101		10.000.000



L
A
T
I
H
A
N
S
O
A
L

19/09/2021	Kas	101	25.000.000	
	Penjualan	401		25.000.000
	Harga pokok penjualan	404	20.000.000	
	Persediaan barang dagang	103		20.000.000
22/09/2021	Retur penjualan	402	3.000.000	
	Kas	101		3.000.000
	Persediaan barang dagang	103	2.400.000	
	Harga pokok penjualan	404		2.400.000
27/09/2021	Persediaan barang dagang	103	100.000.000	
	Utang dagang	201		100.000.000
28/09/2021	Piutang usaha	102	35.000.000	
	Penjualan	401		35.000.000
	Harga pokok penjualan	404	28.000.000	
	Persediaan barang dagang	103		28.000.000
29/09/2021	Kas	101	90.000.000	
	Penjualan	401		90.000.000
	Harga pokok penjualan	404	72.000.000	
	Persediaan barang dagang	103		72.000.000
30/09/2021	Beban gaji	501	5.000.000	
	Utang gaji	201		5.000.000
	Beban utilitas	502	500,0000	
	Utang utilitas	202		500,0000



Buku Besar PT Maju Dagang Sukses

TANGGAL	KETERANGAN	REF	DEBIT	KREDIT	
01/09/2021	kas	101	Rp 10.000.000,00		
	Modal saham	601		Rp 10.000.000,00	
	Persediaan barang dagang	103	Rp 30.000.000,00		
	Utang dagang	201		Rp 30.000.000,00	
Akun: Kas 101					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit Kredit Saldo	
01/09/2021		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00	Rp 10.000.000,00
Akun: Modal saham 601					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit Kredit Saldo	
01/09/2021		modal saham	JU1		Rp 10.000.000,00 Rp 10.000.000,00
Akun: persediaan barang dagang 103					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit Kredit Saldo	
01/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 30.000.000,00	Rp 30.000.000,00
Akun: utang dagang 201					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit Kredit Saldo	
01/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 30.000.000,00 Rp 30.000.000,00



TANGGAL	KETERANGAN	REF	DEBIT	KREDIT	
05/09/2021	piutang usaha	102	Rp 15.000.000,00		
	penjualan	401		Rp 15.000.000,00	
	harga pokok penjualan	404	Rp 12.000.000,00		
	persediaan barang dagang	103		Rp 12.000.000,00	
Akun: piutang usaha 102					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit Kredit Saldo	
05/09/2021		penjualan	JU1	Rp 15.000.000,00	Rp 15.000.000,00
Akun: penjualan 401					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit Kredit Saldo	
05/09/2021		penjualan	JU1		Rp 15.000.000,00 Rp 15.000.000,00
Akun: harga pokok penjualan 404					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit Kredit Saldo	
05/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 12.000.000,00	Rp 12.000.000,00
Akun: persediaan barang dagang 103					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit Kredit Saldo	
01/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 30.000.000,00	Rp 30.000.000,00
05/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 12.000.000,00 Rp 18.000.000,00



TANGGAL	KETERANGAN	REF	DEBIT	CREDIT
07/09/2021	retur penjualan	402	Rp 2.000.000,00	
	piutang usaha	102		Rp 2.000.000,00
	persediaan barang dagang	103	Rp 1.600.000,00	
	harga pokok penjualan	404		Rp 1.600.000,00

Akun: retur penjualan 402

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07/09/2021		penjualan	JU1	Rp 2.000.000,00		Rp 2.000.000,00

Akun: piutang dagang 102

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
05/09/2021		penjualan	JU1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00
07/09/2021		retur penjualan	JU1		Rp 2.000.000,00	Rp 13.000.000,00

Akun: persediaan barang dagang 103

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 30.000.000,00		Rp 30.000.000,00
05/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 12.000.000,00	Rp 18.000.000,00
07/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 1.600.000,00		Rp 19.600.000,00

Akun: harga pokok penjualan 404

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
05/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 12.000.000,00		Rp 12.000.000,00
07/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 1.600.000,00	Rp 10.400.000,00



UNTAR
Universitas Tarumanagara

Teraakreditasi
BAN PT
A
(Lengkuas)

QS STARS
RATING SYSTEM
2019
★★★



CPA
AUSTRALIA
IABEE

ICAEW
CHARTERED
ACCOUNTANTS

UNTAR untuk INDONESIA

TANGGAL	KETERANGAN	REF	DEBIT	KREDIT	
10/09/2021	utang dagang	201	Rp 30.000.000,00		
	kas	101		Rp 25.000.000,00	
	persediaan barang dagang	103		Rp 5.000.000,00	
Akun: utang dagang				201	
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit Kredit Saldo	
01/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 30.000.000,00	Rp 30.000.000,00
10/09/2021		kas	JU1	Rp 30.000.000,00	Rp -
Akun: kas				101	
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit Kredit Saldo	
01/09/2021		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00	Rp 10.000.000,00
10/09/2021		utang dagang	JU1	Rp 25.000.000,00	-Rp 15.000.000,00
			JU1		
Akun: persediaan barang dagang				103	
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit Kredit Saldo	
01/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 30.000.000,00	Rp 30.000.000,00
05/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 12.000.000,00	Rp 18.000.000,00
07/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 1.600.000,00	Rp 19.600.000,00
10/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 5.000.000,00	Rp 14.600.000,00



TANGGAL	KETERANGAN	REF	DEBIT	KREDIT	
12/09/2021	kas	101	Rp 12.500.000,00		
	potongan penjualan	403	Rp 500.000,00		
	piutang usaha	102		Rp 13.000.000,00	
Akun: kas					101
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
01/09/2021		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00	
10/09/2021		utang dagang	JU1		Rp 25.000.000,00
12/09/2021		piutang dagang	JU1	Rp 12.500.000,00	-Rp 15.000.000,00
					-Rp 2.500.000,00
Akun: potongan penjualan					403
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
12/09/2021		penjualan	JU1	Rp 500.000,00	
Akun: piutang dagang					102
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
05/09/2021		penjualan	JU1	Rp 15.000.000,00	
07/09/2021		retur penjualan	JU1		Rp 2.000.000,00
12/09/2021		potongan penjualan	JU1		Rp 13.000.000,00
					-



TANGGAL	KETERANGAN	REF	DEBIT	KREDIT
17/09/2021	persediaan barang dagang	103	Rp 10.000.000,00	
	kas	101		Rp 10.000.000,00

Akun: persediaan barang dagang 103

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 30.000.000,00		Rp 30.000.000,00
05/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 12.000.000,00	Rp 18.000.000,00
07/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 1.600.000,00		Rp 19.600.000,00
10/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 5.000.000,00	Rp 14.600.000,00
17/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 24.600.000,00

Akun: kas 101

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01/09/2021		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
10/09/2021		utang dagang	JU1		Rp 25.000.000,00	-Rp 15.000.000,00
12/09/2021		piutang dagang	JU1	Rp 12.500.000,00		-Rp 2.500.000,00
17/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 10.000.000,00	-Rp 12.500.000,00



	TANGGAL	KETERANGAN	REF	DEBIT	KREDIT	
	19/09/2021	kas	101	Rp 25.000.000,00		
		penjualan	401		Rp 25.000.000,00	
		harga pokok penjualan	404	Rp 20.000.000,00		
		persediaan barang dagang	103		Rp 20.000.000,00	
Akun: kas						101
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01/09/2021		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
10/09/2021		utang dagang	JU1		Rp 25.000.000,00	-Rp 15.000.000,00
12/09/2021		piutang dagang	JU1	Rp 12.500.000,00		-Rp 2.500.000,00
17/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 10.000.000,00	-Rp 12.500.000,00
19/09/2021		penjualan	JU1	Rp 25.000.000,00		Rp 12.500.000,00
Akun: penjualan						401
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
05/09/2021		penjualan	JU1		Rp 15.000.000,00	Rp 15.000.000,00
19/09/2021		penjualan	JU1		Rp 25.000.000,00	Rp 40.000.000,00
Akun: harga pokok penjualan						404
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
05/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 12.000.000,00		Rp 12.000.000,00
07/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 1.600.000,00	Rp 10.400.000,00
19/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 20.000.000,00		Rp 30.400.000,00
Akun: persediaan barang dagang						103
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 30.000.000,00		Rp 30.000.000,00
05/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 12.000.000,00	Rp 18.000.000,00
07/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 1.600.000,00		Rp 19.600.000,00
10/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 5.000.000,00	Rp 14.600.000,00
17/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 24.600.000,00
19/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 20.000.000,00	Rp 4.600.000,00



UNTAR
Universitas Tarumanagara

Teraakreditasi
BAN PT
A
(tinggi)



UNTAR untuk INDONESIA

	TANGGAL	KETERANGAN	REF	DEBIT	KREDIT	
	22/09/2021	retur penjualan	402	Rp 3.000.000,00		
		kas	101		Rp 3.000.000,00	
		persediaan barang dagang	103	Rp 2.400.000,00		
		harga pokok penjualan	404		Rp 2.400.000,00	
Akun: retur penjualan						402
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07/09/2021		penjualan	JU1	Rp 2.000.000,00		Rp 2.000.000,00
22/09/2021		penjualan	JU1	Rp 3.000.000,00		Rp 5.000.000,00
Akun: kas						101
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01/09/2021		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
10/09/2021		utang dagang	JU1		Rp 25.000.000,00	-Rp 15.000.000,00
12/09/2021		piutang dagang	JU1	Rp 12.500.000,00		-Rp 2.500.000,00
17/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 10.000.000,00	-Rp 12.500.000,00
19/09/2021		penjualan	JU1	Rp 25.000.000,00		Rp 12.500.000,00
22/09/2021		retur penjualan	JU1		Rp 3.000.000,00	Rp 9.500.000,00
Akun: persediaan barang dagang						103
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 30.000.000,00		Rp 30.000.000,00
05/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 12.000.000,00	Rp 18.000.000,00
07/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 1.600.000,00		Rp 19.600.000,00
10/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 5.000.000,00	Rp 14.600.000,00
17/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 24.600.000,00
19/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 20.000.000,00	Rp 4.600.000,00
22/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 2.400.000,00		Rp 7.000.000,00
Akun: harga pokok penjualan						404
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
05/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 12.000.000,00		Rp 12.000.000,00
07/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 1.600.000,00	Rp 10.400.000,00
19/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 20.000.000,00		Rp 30.400.000,00
22/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 2.400.000,00	Rp 28.000.000,00



UNTAR
Universitas Tarumanagara

Terakreditasi
BAN PT
A
(tinggi)



UNTAR untuk INDONESIA

TANGGAL	KETERANGAN	REF	DEBIT	KREDIT
27/09/2021	persediaan barang dagang	103	Rp 100.000.000,00	
	utang dagang	201		Rp 100.000.000,00

Akun: persediaan barang dagang 103

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 30.000.000,00		Rp 30.000.000,00
05/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 12.000.000,00	Rp 18.000.000,00
07/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 1.600.000,00		Rp 19.600.000,00
10/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 5.000.000,00	Rp 14.600.000,00
17/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 24.600.000,00
19/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 20.000.000,00	Rp 4.600.000,00
22/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 2.400.000,00		Rp 7.000.000,00
27/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 100.000.000,00		Rp 107.000.000,00

Akun: utang dagang 201

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 30.000.000,00	Rp 30.000.000,00
10/09/2021		kas	JU1	Rp 30.000.000,00		Rp -
27/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 100.000.000,00	Rp 100.000.000,00



TANGGAL	KETERANGAN	REF	DEBIT	KREDIT	
28/09/2021	piutang usaha	102	Rp 35.000.000,00		
	penjualan	401		Rp 35.000.000,00	
	harga pokok penjualan	404	Rp 28.000.000,00		
	persediaan barang dagang	103		Rp 28.000.000,00	
Akun: piutang dagang					
					102
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
05/09/2021		penjualan	JU1	Rp 15.000.000,00	
07/09/2021		retur penjualan	JU1		Rp 2.000.000,00
12/09/2021		potongan penjualan	JU1		Rp 13.000.000,00
28/09/2021		penjualan	JU1	Rp 35.000.000,00	
Akun: penjualan					
					401
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
05/09/2021		penjualan	JU1		Rp 15.000.000,00
19/09/2021		penjualan	JU1		Rp 25.000.000,00
28/09/2021		penjualan	JU1		Rp 35.000.000,00
Akun: harga pokok penjualan					
					404
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
05/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 12.000.000,00	
07/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 1.600.000,00
19/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 20.000.000,00	
22/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 2.400.000,00
28/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 28.000.000,00	
Akun: persediaan barang dagang					
					103
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
01/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 30.000.000,00	
05/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 12.000.000,00
07/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 1.600.000,00	
10/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 5.000.000,00
17/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 10.000.000,00	
19/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 20.000.000,00
22/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 2.400.000,00	
27/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 35.000.000,00	
28/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 28.000.000,00

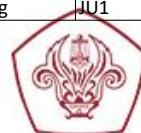


UNTAR
Universitas Tarumanagara



UNTAR untuk INDONESIA

	TANGGAL	KETERANGAN	REF	DEBIT	KREDIT	
	29/09/2021	Kas	101	Rp 90.000.000,00		
		penjualan	401		Rp 90.000.000,00	
		harga pokok penjualan	404	Rp 72.000.000,00		
		persediaan barang dagang	103		Rp 72.000.000,00	
Akun: kas						
	Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
	01/09/2021		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00	Rp 10.000.000,00
	10/09/2021		utang dagang	JU1		Rp 25.000.000,00 -Rp 15.000.000,00
	12/09/2021		piutang dagang	JU1	Rp 12.500.000,00	-Rp 2.500.000,00
	17/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 10.000.000,00 -Rp 12.500.000,00
	19/09/2021		penjualan	JU1	Rp 25.000.000,00	Rp 12.500.000,00
	22/09/2021		retur penjualan	JU1		Rp 3.000.000,00 Rp 9.500.000,00
	29/09/2021		penjualan	JU1	Rp 90.000.000,00	Rp 99.500.000,00
Akun: penjualan						
	Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
	05/09/2021		penjualan	JU1		Rp 15.000.000,00 Rp 15.000.000,00
	19/09/2021		penjualan	JU1		Rp 25.000.000,00 Rp 40.000.000,00
	28/09/2021		penjualan	JU1		Rp 35.000.000,00 Rp 75.000.000,00
	29/09/2021		penjualan	JU1		Rp 90.000.000,00 Rp 165.000.000,00
Akun: harga pokok penjualan						
	Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
	05/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 12.000.000,00	Rp 12.000.000,00
	07/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 1.600.000,00 Rp 10.400.000,00
	19/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 20.000.000,00	Rp 30.400.000,00
	22/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 2.400.000,00 Rp 28.000.000,00
	28/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 28.000.000,00	Rp 56.000.000,00
	29/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 72.000.000,00	Rp 128.000.000,00
Akun: persediaan barang dagang						
	Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
	01/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 30.000.000,00	Rp 30.000.000,00
	05/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 12.000.000,00 Rp 18.000.000,00
	07/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 1.600.000,00	Rp 19.600.000,00
	10/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 5.000.000,00 Rp 14.600.000,00
	17/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 10.000.000,00	Rp 24.600.000,00
	19/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 20.000.000,00 Rp 4.600.000,00
	22/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 2.400.000,00	Rp 7.000.000,00
	27/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 100.000.000,00	Rp 107.000.000,00
	28/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 28.000.000,00 Rp 79.000.000,00
	29/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 72.000.000,00 Rp 7.000.000,00



	TANGGAL	KETERANGAN	REF	DEBIT	KREDIT	
	30/09/2021	beban gaji	501	Rp 5,000,000.00		
		utang gaji	202		Rp 5,000,000.00	
		beban utilitas	502	Rp 500,000.00		
		utang utilitas	203		Rp 500,000.00	
Akun: beban gaji						501
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
30/09/2021		beban gaji	JU1	Rp 5,000,000.00		Rp 5,000,000.00
Akun: utang gaji						202
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
30/09/2021		utang gaji	JU1		Rp 5,000,000.00	Rp 5,000,000.00
Akun: beban utilitas						502
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
30/09/2021		beban utilitas	JU1	Rp 500,000.00		Rp 500,000.00
Akun: utang utilitas						203
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
30/09/2021		utang utilitas	JU1		Rp 500,000.00	Rp 500,000.00



Berikut buku besar yang sudah diposting

Akun: kas						101
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01/09/2021		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00
10/09/2021		utang dagang	JU1		Rp 25.000.000,00	-Rp 15.000.000,00
12/09/2021		piutang dagang	JU1	Rp 12.500.000,00		-Rp 2.500.000,00
17/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 10.000.000,00	-Rp 12.500.000,00
19/09/2021		penjualan	JU1	Rp 25.000.000,00		Rp 12.500.000,00
22/09/2021		retur penjualan	JU1		Rp 3.000.000,00	Rp 9.500.000,00
29/09/2021		penjualan	JU1	Rp 90.000.000,00		Rp 99.500.000,00
Akun: piutang dagang						102
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
05/09/2021		penjualan	JU1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00
07/09/2021		retur penjualan	JU1		Rp 2.000.000,00	Rp 13.000.000,00
12/09/2021		potongan penjualan	JU1		Rp 13.000.000,00	Rp -
28/09/2021		penjualan	JU1	Rp 35.000.000,00		Rp 35.000.000,00
Akun: persediaan barang dagang						103
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 30.000.000,00		Rp 30.000.000,00
05/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 12.000.000,00	Rp 18.000.000,00
07/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 1.600.000,00		Rp 19.600.000,00
10/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 5.000.000,00	Rp 14.600.000,00
17/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 24.600.000,00
19/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 20.000.000,00	Rp 4.600.000,00
22/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 2.400.000,00		Rp 7.000.000,00
27/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 100.000.000,00		Rp 107.000.000,00
28/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 28.000.000,00	Rp 79.000.000,00
29/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 72.000.000,00	Rp 7.000.000,00



UNTAR
Universitas Tarumanagara

Teraakreditasi
BAN PT
A
(tinggi)



UNTAR untuk INDONESIA



Akun: utang dagang						201
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 30,000,000.00	Rp 30,000,000.00
10/09/2021		kas	JU1	Rp 30,000,000.00		Rp -
27/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 100,000,000.00	Rp 100,000,000.00

Akun: utang gaji						202
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
30/09/2021		utang gaji	JU1		Rp 5,000,000.00	Rp 5,000,000.00

Akun: utang utilitas						203
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
30/09/2021		utang utilitas	JU1		Rp 500,000.00	Rp 500,000.00

Akun: penjualan						401
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
05/09/2021		penjualan	JU1		Rp 15,000,000.00	Rp 15,000,000.00
19/09/2021		penjualan	JU1		Rp 25,000,000.00	Rp 40,000,000.00
28/09/2021		penjualan	JU1		Rp 35,000,000.00	Rp 75,000,000.00
29/09/2021		penjualan	JU1		Rp 90,000,000.00	Rp 165,000,000.00

Akun: retur penjualan						402
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
07/09/2021		penjualan	JU1	Rp 2,000,000.00		Rp 2,000,000.00
22/09/2021		penjualan	JU1	Rp 3,000,000.00		Rp 5,000,000.00



UNTAR
Universitas Tarumanagara



UNTAR untuk INDONESIA

Akun: potongan penjualan						403
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
12/09/2021		penjualan	JU1	Rp 500.000,00		Rp 500.000,00
Akun: harga pokok penjualan						404
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
05/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 12.000.000,00		Rp 12.000.000,00
07/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 1.600.000,00	Rp 10.400.000,00
19/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 20.000.000,00		Rp 30.400.000,00
22/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 2.400.000,00	Rp 28.000.000,00
28/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 28.000.000,00		Rp 56.000.000,00
29/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 72.000.000,00		Rp 128.000.000,00
Akun: beban gaji						501
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
30/09/2021		beban gaji	JU1	Rp 5.000.000,00		Rp 5.000.000,00
Akun: beban utilitas						502
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
30/09/2021		beban utilitas	JU1	Rp 500.000,00		Rp 500.000,00
Akun: modal saham						601
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
01/09/2021		modal saham	JU1		Rp 10.000.000,00	Rp 10.000.000,00



Memposting buku besar ke neraca saldo

Akun: kas						101					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo					
01/09/2021		modal saham	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 10.000.000,00					
10/09/2021		utang dagang	JU1		Rp 25.000.000,00	-Rp 15.000.000,00					
12/09/2021		piutang dagang	JU1	Rp 12.500.000,00		-Rp 2.500.000,00					
17/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 10.000.000,00	-Rp 12.500.000,00					
19/09/2021		penjualan	JU1	Rp 25.000.000,00		Rp 12.500.000,00					
22/09/2021		retur penjualan	JU1		Rp 3.000.000,00	Rp 9.500.000,00					
29/09/2021		penjualan	JU1	Rp 90.000.000,00		Rp 99.500.000,00					
Akun: piutang dagang						102					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo					
05/09/2021		penjualan	JU1	Rp 15.000.000,00		Rp 15.000.000,00					
07/09/2021		retur penjualan	JU1		Rp 2.000.000,00	Rp 13.000.000,00					
12/09/2021		potongan penjualan	JU1		Rp 13.000.000,00	Rp -					
28/09/2021		penjualan	JU1	Rp 35.000.000,00		Rp 35.000.000,00					
Akun: persediaan barang dagang						103					
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo					
01/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 30.000.000,00		Rp 30.000.000,00					
05/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 12.000.000,00	Rp 18.000.000,00					
07/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 1.600.000,00		Rp 19.600.000,00					
10/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 5.000.000,00	Rp 14.600.000,00					
17/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 10.000.000,00		Rp 24.600.000,00					
19/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 20.000.000,00	Rp 4.600.000,00					
22/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 2.400.000,00		Rp 7.000.000,00					
27/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 100.000.000,00		Rp 107.000.000,00					
28/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 28.000.000,00	Rp 79.000.000,00					
29/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 72.000.000,00	Rp 7.000.000,00					



Akun: utang dagang						201							Neraca Saldo	
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo							Debit	Kredit
01/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 30.000.000,00	Rp 30.000.000,00							Rp 99.500.000,00	
10/09/2021		kas	JU1	Rp 30.000.000,00		Rp -							Rp 35.000.000,00	
27/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 100.000.000,00	Rp 100.000.000,00							Rp 7.000.000,00	
													Rp 100.000.000,00	
Akun: utang gaji						202								
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo								
30/09/2021		utang gaji	JU1		Rp 5.000.000,00	Rp 5.000.000,00							Rp 5.000.000,00	
Akun: utang utilitas						203								
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo								
30/09/2021		utang utilitas	JU1		Rp 500.000,00	Rp 500.000,00							Rp 165.000.000,00	
Akun: penjualan						401								
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo								
05/09/2021		penjualan	JU1		Rp 15.000.000,00	Rp 15.000.000,00								
19/09/2021		penjualan	JU1		Rp 25.000.000,00	Rp 40.000.000,00								
28/09/2021		penjualan	JU1		Rp 35.000.000,00	Rp 75.000.000,00								
29/09/2021		penjualan	JU1		Rp 90.000.000,00	Rp 165.000.000,00							Rp 10.000.000,00	
Akun: retur penjualan						402								
Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo								
07/09/2021		penjualan	JU1	Rp 2.000.000,00		Rp 2.000.000,00								
22/09/2021		penjualan	JU1	Rp 3.000.000,00		Rp 5.000.000,00								

kode akun	Nama Akun	Debit	Kredit
101	Kas	Rp 99.500.000,00	
102	Piutang usaha	Rp 35.000.000,00	
103	Persediaan barang dagang	Rp 7.000.000,00	
201	Utang dagang		Rp 100.000.000,00
202	Utang gaji		Rp 5.000.000,00
203	Utang utilitas		Rp 500.000,00
401	Penjualan		Rp 165.000.000,00
402	Retur penjualan	Rp 5.000.000,00	
403	Potongan penjualan	Rp 500.000,00	
404	Harga pokok penjualan	Rp 128.000.000,00	
501	Beban gaji	Rp 5.000.000,00	
502	Beban utilitas	Rp 500.000,00	
601	modal saham		Rp 10.000.000,00
	Total	Rp 280.500.000,00	Rp 280.500.000,00



Akun: potongan penjualan

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo	403
12/09/2021		penjualan	JU1	Rp 500.000,00		Rp 500.000,00	

Akun: harga pokok penjualan

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo	404
05/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 12.000.000,00		Rp 12.000.000,00	
07/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 1.600.000,00	Rp 10.400.000,00	
19/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 20.000.000,00		Rp 30.400.000,00	
22/09/2021		persediaan barang dagang	JU1		Rp 2.400.000,00	Rp 28.000.000,00	
28/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 28.000.000,00		Rp 56.000.000,00	
29/09/2021		persediaan barang dagang	JU1	Rp 72.000.000,00		Rp 128.000.000,00	

Akun: beban gaji

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo	501
30/09/2021		beban gaji	JU1	Rp 5.000.000,00		Rp 5.000.000,00	

Akun: beban utilitas

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo	502
30/09/2021		beban utilitas	JU1	Rp 500.000,00		Rp 500.000,00	

Akun: modal saham

Tanggal	No Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo	601
01/09/2021		modal saham	JU1		Rp 10.000.000,00	Rp 10.000.000,00	

kode akun	Nama Akun	Neraca Saldo	
		Debit	Kredit
101	Kas	Rp 99.500.000,00	
102	Piutang usaha	Rp 35.000.000,00	
103	Persediaan barang dagang	Rp 7.000.000,00	
201	Utang dagang		Rp 100.000.000,00
202	Utang gaji		Rp 5.000.000,00
203	Utang utilitas		Rp 500.000,00
401	Penjualan		Rp 165.000.000,00
402	Retur penjualan	Rp 5.000.000,00	
403	Potongan penjualan	Rp 500.000,00	
404	Harga pokok penjualan	Rp 128.000.000,00	
501	Beban gaji	Rp 5.000.000,00	
502	Beban utilitas	Rp 500.000,00	
601	modal saham		Rp 10.000.000,00
	Total	Rp 280.500.000,00	Rp 280.500.000,00



UNTAR
Universitas Tarumanagara



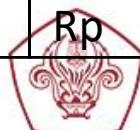
UNTAR untuk INDONESIA

PT Maju Dagang sukses

Neraca Saldo

Periode 30 September 2021

kode akun	Nama Akun	Neraca Saldo	
		Debit	Kredit
101	Kas	Rp 99.500.000,00	
102	Piutang usaha	Rp 35.000.000,00	
103	Persediaan barang dagang	Rp 7.000.000,00	
201	Utang dagang		Rp 100.000.000,00
202	Utang gaji		Rp 5.000.000,00
203	Utang utilitas		Rp 500.000,00
401	Penjualan		Rp 165.000.000,00
402	Retur penjualan	Rp 5.000.000,00	
403	Potongan penjualan	Rp 500.000,00	
404	Harga pokok penjualan	Rp 128.000.000,00	
501	Beban gaji	Rp 5.000.000,00	
502	Beban utilitas	Rp 500.000,00	
601	modal saham		Rp 10.000.000,00
	Total	Rp 280.500.000,00	Rp 280.500.000,00



UNTAR
Universitas Tarumanegara



UNTAR untuk INDONESIA



PT Maju Dagang sukses

Kertas Kerja

Periode 30 September 2021

kode akun	Nama Akun	Neraca Saldo		Penyesuaian		Neraca Saldo disesuaikan		Laba Rugi		Neraca	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
101	Kas	Rp 99.500.000,00									
102	Piutang usaha	Rp 35.000.000,00									
103	Persediaan barang dagang	Rp 7.000.000,00									
201	Utang dagang		Rp 100.000.000,00								
202	Utang gaji		Rp 5.000.000,00								
203	Utang utilitas		Rp 500.000,00								
401	Penjualan		Rp 165.000.000,00								
402	Retur penjualan	Rp 5.000.000,00									
403	Potongan penjualan	Rp 500.000,00									
404	Harga pokok penjualan	Rp 128.000.000,00									
501	Beban gaji	Rp 5.000.000,00									
502	Beban utilitas	Rp 500.000,00									
601	Modal usaha		Rp 10.000.000,00								
	Total	Rp 280.500.000,00	Rp 280.500.000,00								



UNTAR
Universitas Tarumanagara

Terakreditasi
BAN PT
(tinggi)

A
QS STARS™
RATING SYSTEM
2019
★★★

CPA
AUSTRALIA

IABEE

ICAEW
CHARTERED
ACCOUNTANTS

UNTAR untuk INDONESIA



UNTAR
Universitas Tarumanagara

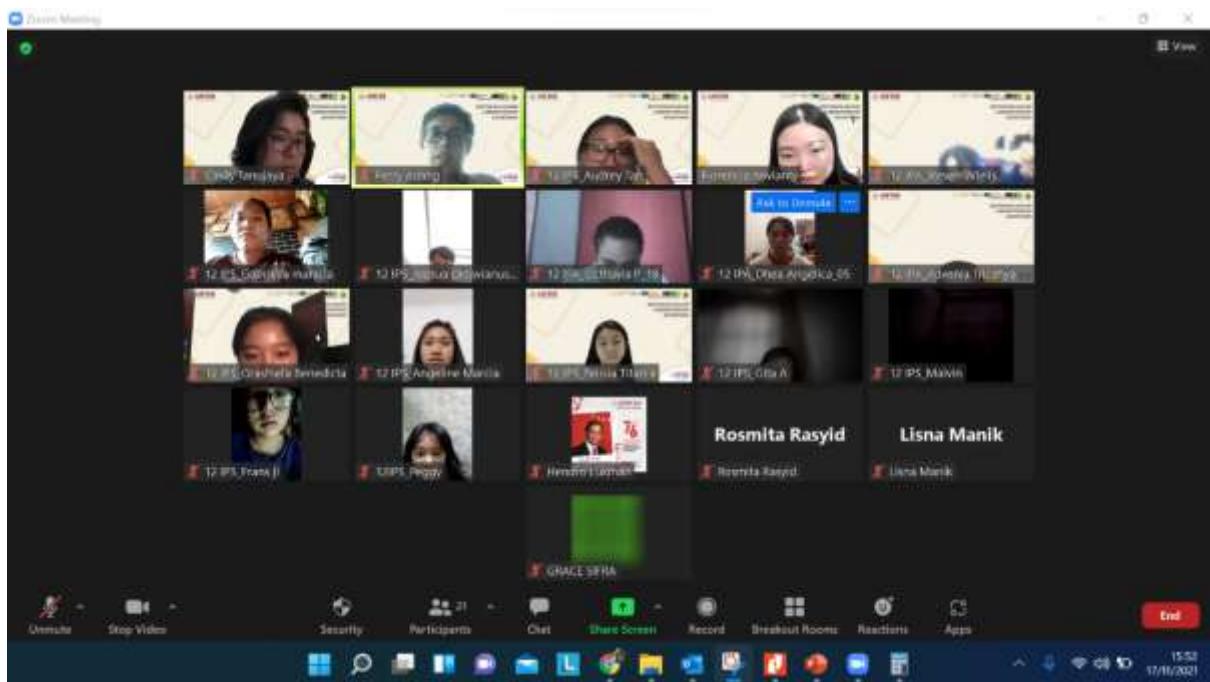
Terakreditasi
BAN PT
A
(Sanggul)
QS STARSTM
RATING SYSTEM
2019
★★★

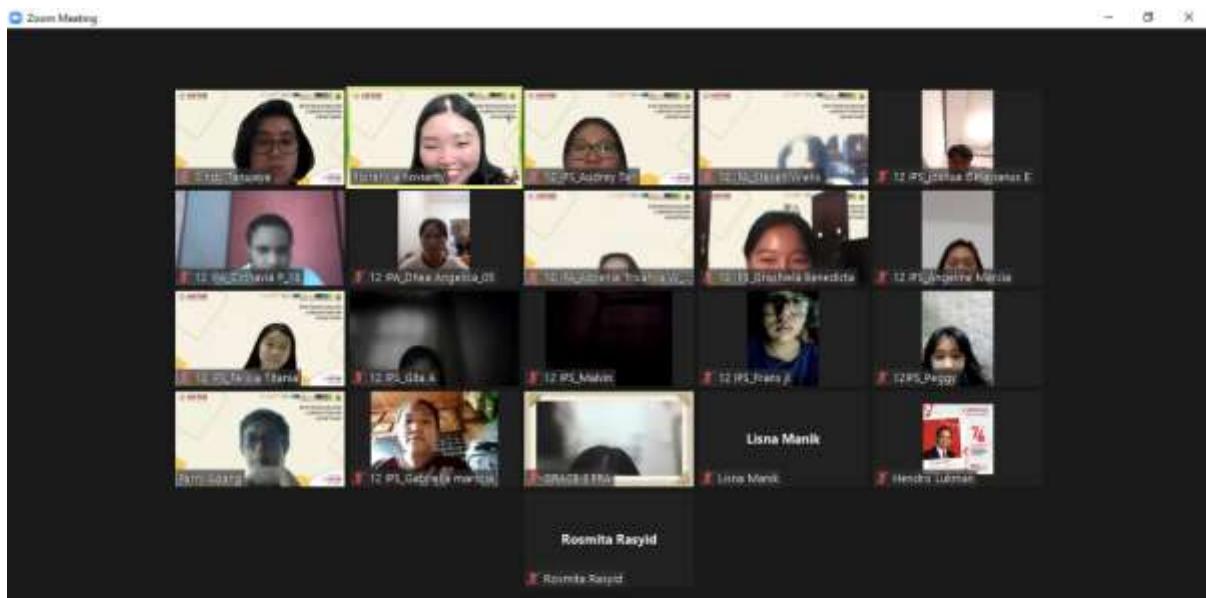


CPA
AUSTRALIA
IABEE

ICAEW
CHARTERED
ACCOUNTANTS

UNTAR untuk INDONESIA





quiz

Next

audrey

angeline

2

5395
7 out of 10

1

7322
9 out of 10

Dhea

3

5124
6 out of 10



Jakarta, 23 November 2021

No : 017-LOA-Serina/Untar/XI/2021
Perihal : Penerimaan Artikel
Lampiran : 3 (tiga) Berkas

Yth. Bapak/ Ibu **Ferry Adang**
Universitas Tarumanagara

Dengan hormat,

Bersama ini kami informasikan bahwa artikel Bapak/Ibu dengan judul: " **PELATIHAN POSTING BUKU BESAR, PERANCANGAN NERACA SALDO, DAN PENYUSUNAN KERTAS KERJA BAGI SISWA/I SMA ST.KRISTOFORUS1**" dengan ID Artikel: **015A**

Dinyatakan: **Diterima di Prosiding dengan Revisi**

Berdasarkan hasil penilaian komite ilmiah, artikel Bapak/Ibu direkomendasikan untuk dipublikasikan ke **PROSIDING**. Revisi artikel diunggah langsung ke serina@untar.ac.id dengan subjek email dan nama file **NO.ID - REVISI - NAMA LENGKAP PENULIS PERTAMA** paling lambat tanggal **26 November 2021**.

Berikut kami lampirkan hasil *review* dari Komite Ilmiah, hasil cek turnitin beserta dengan form registrasi. Kami mohon kiranya Bapak/Ibu dapat segera melakukan **registrasi paling lambat tanggal 25 November 2021**.

Selanjutnya kami mengundang Bapak/Ibu hadir dan berpartisipasi untuk mempresentasikan artikel dalam acara Serina III Untar 2021 pada tanggal 2 Desember 2021 yang dilaksanakan secara daring. Atas keikutsertaan dan perhatiannya, kami ucapkan terima kasih.

Hormat Kami,
Ketua Panitia Serina III Untar 2021

SERINA III
UNTAR 2021

Henny, S.E., M.Si., Ak., CA.



**“ NILAI BUDAYA INDIGENOUS
SEBAGAI PENDUKUNG
SUSTAINABLE DEVELOPMENT
DI ERA INDUSTRI 4.0 ”**

**Seri Seminar Nasional Ke-III Universitas Tarumanagara Tahun 2021
(Serina III Untar 2021)**

SERTIFIKAT

Nomor: 015A/S-Pem/SERINA-UNTAR/XII/2021

diberikan kepada:

Ferry Adang

sebagai:

Pemakalah

dengan judul makalah:

**PELATIHAN POSTING BUKU BESAR, PERANCANGAN NERACA
SALDO, DAN PENYUSUNAN KERTAS KERJA BAGI SISWA/I SMA
ST.KRISTOFORUSI**

**Ketua LPPM
Universitas Tarumanagara**



Ir. Jap Tji Beng, MMSI., Ph.D.

**Ketua Panitia
Serina III Untar 2021**



Henny, S.E., M.Si., Ak., CA.

ISBN 978-623-7393-87-0



A standard linear barcode representing the ISBN number. The barcode is composed of vertical black bars of varying widths on a white background. Below the barcode, the numbers '978' are positioned to the left of '786237' and '393870', which are separated by short vertical lines.

9 786237 393870



**PERJANJIAN PELAKSANAAN
PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT LUARAN TAMBAHAN
PERIODE II TAHUN ANGGARAN 2021
NOMOR : 1432-Int-KLPPM/UNTAR/IX/2021**

Pada hari ini Jumat tanggal 24 bulan September tahun 2021 yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama : Ir. Jap Tji Beng, Ph.D.
Jabatan : Ketua Lembaga Penelitian dan Pengabdian kepada Masyarakat
Alamat : Jl. Letjen S. Parman No. 1 Jakarta Barat 11440
selanjutnya disebut **Pihak Pertama**
2. Nama : Ferry Adang, S.E., M.Ak., CPA., CTA., ASEAN CPA., CRM.,
Jabatan : Dosen Tetap
Fakultas : Ekonomi
Alamat : Jl. Tanjung Duren Utara, No. 1 Jakarta Barat 11470
selanjutnya disebut **Pihak Kedua**

Pihak Pertama dan **Pihak Kedua** sepakat mengadakan Perjanjian Pelaksanaan Pengabdian Kepada Masyarakat Luaran Tambahan sebagai berikut:

Pasal 1

- (1). Perjanjian Luaran Tambahan Pelaksanaan Pengabdian kepada Masyarakat selanjutnya disebut Perjanjian Luaran Tambahan.
- (2). Perjanjian ini dibuat untuk memastikan luaran tambahan dapat tercapai dan diselesaikan dengan baik.
- (3). Besaran biaya pelaksanaan Luaran Tambahan dalam perjanjian ini adalah sebesar **Rp. 2.000.000** (dua juta rupiah).
- (4). Biaya pelaksanaan sesuai ayat (3) akan diberikan, jika luaran tambahan telah dihasilkan dan diserahkan ke LPPM.
- (5). Biaya pelaksanaan sebagaimana dimaksud pada ayat (3) terlampir dalam Lampiran Rencana Penggunaan Biaya Luaran Tambahan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dalam perjanjian ini.

Pasal 2

- (1). **Luaran tambahan** hasil Pengabdian Kepada Masyarakat berupa publikasi di media massa, HKI, dan luaran lainnya (Teknologi Tepat Guna, Model, Purwarupa (*prototype*), Karya Desain/Seni/Kriya/Bangunan dan Arsitektur), Produk Terstandarisasi, Produk Tersertifikasi, Buku ISBN.
- (2) Pihak Kedua wajib menyelesaikan luaran tambahan sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) di atas.

Pasal 3

- (1). Apabila **Pihak Kedua** tidak mengumpulkan Luaran Tambahan sesuai dengan batas akhir yang disepakati, maka **Pihak Pertama** akan memberikan sanksi.

- (2). Sanksi sebagaimana dimaksud pada ayat (1) proposal pengabdian kepada masyarakat pada periode berikutnya tidak akan diproses untuk mendapatkan pendanaan pembiayaan oleh Lembaga Penelitian dan Pengabdian Kepada Masyarakat.

Pasal 4

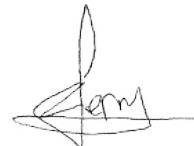
- (1). Apabila terjadi perselisihan menyangkut pelaksanaan perjanjian ini, kedua belah pihak sepakat untuk menyelesaiakannya secara musyawarah.
- (2). Dalam hal musyawarah sebagaimana dimaksud pada ayat (1) tidak tercapai, keputusan diserahkan kepada Pimpinan Universitas Tarumanagara.
- (3). Keputusan sebagaimana dimaksud dalam pasal ini bersifat final dan mengikat.

Demikian Perjanjian Luaran Tambahan Pelaksanaan Pengabdian Kepada Masyarakat ini dibuat dengan sebenar-benarnya pada hari, tanggal dan bulan tersebut diatas dalam rangka 3 (tiga), yang masing-masing mempunyai kekuatan hukum yang sama.

Pihak Pertama

Ir. Jap Tji Beng, Ph.D.

Pihak Kedua



Ferry Adang, S.E., M.Ak., CPA., CTA.,
ASEAN CPA., CRM., CHRM., CBV., CAPM

RENCANA PENGGUNAAN BIAYA
(Rp)

Rencana Penggunaan Biaya	Jumlah
Biaya Pelaksanaan Luaran Tambahan	Rp 2.000.000,-

REKAPITULASI RENCANA PENGGUNAAN BIAYA
(Rp)

NO	POS ANGGARAN	TAHAP I (50 %)	TAHAP II (50 %)	JUMLAH
1	Pelaksanaan Kegiatan	Rp 1.000.000,-	Rp 1.000.000,-	Rp 2.000.000,-
	Jumlah	Rp 1.000.000,-	Rp 1.000.000,-	Rp 2.000.000,-

Jakarta, 2021
Pelaksana PKM



Ferry Adang, S.E., M.Ak., CPA., CTA.,
ASEAN CPA., CRM., CHRM., CBV., CAPM



**PERJANJIAN PELAKSANAAN
PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT
PERIODE II TAHUN ANGGARAN 2021
NOMOR : 1431-Int-KLPPM/UNTAR/IX/2021**

Pada hari ini Jumat tanggal 24 bulan September tahun 2021 yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama : Ir. Jap Tji Beng, Ph.D.
Jabatan : Ketua Lembaga Penelitian dan Pengabdian kepada Masyarakat
Alamat : Jl. Letjen S. Parman No. 1 Jakarta Barat 11440
selanjutnya disebut **Pihak Pertama**
2. Nama : Ferry Adang, S.E., M.Ak., CPA., CTA., ASEAN CPA., CRM.,
Jabatan : Dosen Tetap
Fakultas : Ekonomi
Alamat : Jl. Tanjung Duren Utara, No. 1 Jakarta Barat 11470
selanjutnya disebut **Pihak Kedua**

Pihak Pertama dan **Pihak Kedua** sepakat mengadakan Perjanjian Pelaksanaan Pengabdian Kepada Masyarakat sebagai berikut:

Pasal 1

- (1). **Pihak Pertama** menugaskan **Pihak Kedua** untuk melaksanakan pengabdian kepada masyarakat atas nama Universitas Tarumanagara dengan judul "**Pelatihan Posting Jurnal Ke Buku Besar, Penyusunan Neraca Saldo, dan Penyusunan Kertas Kerja Untuk Siswa/I SMA Sekolah Katolik St. Kristoforus I Jakarta**"
- (2). Pelaksanaan pengabdian kepada masyarakat sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) dilaksanakan berdasarkan perjanjian ini dan Perjanjian Luaran Tambahan PKM.
- (3). Perjanjian Luaran Tambahan PKM pembbiayaannya diatur tersendiri.

Pasal 2

- (1). Biaya pelaksanaan pengabdian kepada masyarakat sebagaimana dimaksud Pasal 1 di atas dibebankan kepada **Pihak Pertama** melalui anggaran Universitas Tarumanagara.
- (2). Besaran biaya pelaksanaan yang diberikan kepada **Pihak Kedua** sebesar Rp 4.500.000,- (Empat juta lima ratus ribu rupiah), diberikan dalam 2 (dua) tahap masing-masing sebesar 50%.
- (3). Pencairan biaya pelaksanaan Tahap I akan diberikan setelah penandatanganan Perjanjian Pelaksanaan Pengabdian Kepada Masyarakat.
- (4). Pencairan biaya pelaksanaan Tahap II akan diberikan setelah **Pihak Kedua** melaksanakan pengabdian kepada masyarakat, mengumpulkan laporan akhir, *logbook*, laporan pertanggungjawaban keuangan dan luaran/draf luaran.
- (5). Rincian biaya pelaksanaan sebagaimana dimaksud dalam ayat (3) terlampir dalam Lampiran Rencana dan Rekapitulasi Penggunaan Biaya yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dalam perjanjian ini.

Pasal 3

- (1). Pelaksanaan kegiatan pengabdian kepada masyarakat akan dilakukan oleh **Pihak Kedua** sesuai dengan proposal yang telah disetujui dan mendapatkan pembiayaan dari **Pihak Pertama**.
- (2). Pelaksanaan kegiatan pengabdian kepada masyarakat sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) dilakukan dalam Periode I, terhitung sejak Juli - Desember Tahun 2021

Pasal 4

- (1). **Pihak Pertama** mengadakan kegiatan monitoring dan evaluasi terhadap pelaksanaan pengabdian kepada masyarakat yang dilakukan oleh **Pihak Kedua**.
- (2). **Pihak Kedua** diwajibkan mengikuti kegiatan monitoring dan evaluasi sesuai dengan jadwal yang ditetapkan oleh **Pihak Pertama**.
- (3). Sebelum pelaksanaan monitoring dan evaluasi, **Pihak Kedua** wajib mengisi lembar monitoring dan evaluasi serta melampirkan laporan kemajuan pelaksanaan pengabdian kepada masyarakat dan *logbook*.
- (4). Laporan Kemajuan disusun oleh **Pihak Kedua** sesuai dengan Panduan Pengabdian Kepada Masyarakat yang telah ditetapkan Lembaga Penelitian dan Pengabdian Kepada Masyarakat.
- (5). Lembar monitoring dan evaluasi, laporan kemajuan dan *logbook* diserahkan kepada Lembaga Penelitian dan Pengabdian Kepada Masyarakat sesuai dengan batas waktu yang ditetapkan.

Pasal 5

- (1). **Pihak Kedua** wajib mengumpulkan Laporan Akhir, *Logbook*, Laporan Pertanggungjawaban Keuangan, dan luaran/draf luaran.
- (2). Laporan Akhir disusun oleh **Pihak Kedua** sesuai dengan Panduan Pengabdian Kepada Masyarakat yang telah ditetapkan Lembaga Penelitian dan Pengabdian Kepada Masyarakat.
- (3). *Logbook* yang dikumpulkan memuat secara rinci tahapan kegiatan yang telah dilakukan oleh **Pihak Kedua** dalam pelaksanaan Pengabdian Kepada Masyarakat
- (4). Laporan Pertanggungjawaban yang dikumpulkan **Pihak Kedua** memuat secara rinci penggunaan biaya pelaksanaan Pengabdian Kepada Masyarakat yang disertai dengan bukti-bukti.
- (5). Luaran Pengabdian Kepada Masyarakat yang dikumpulkan kepada **Pihak Kedua** berupa luaran wajib dan luaran tambahan.
- (6). **Luaran wajib** hasil Pengabdian Kepada Masyarakat berupa artikel ilmiah yang dipublikasikan di **Serina Untar, jurnal ber-ISSN atau prosiding nasional/internasional**.
- (7). Selain luaran wajib sebagaimana disebutkan pada ayat (6) di atas, **Pihak Kedua** wajib membuat poster untuk kegiatan *Research Week*.
- (8). Draft luaran wajib dibawa pada saat dilaksanakan Monitoring dan Evaluasi (*Monev*) PKM.
- (9). Batas waktu pengumpulan Laporan Akhir, *Logbook*, Laporan Pertanggungjawaban Keuangan, dan luaran adalah **Desember 2021**

Pasal 6

- (1). Apabila **Pihak Kedua** tidak mengumpulkan Laporan Akhir, *Logbook*, Laporan Pertanggungjawaban Keuangan, dan Luaran sesuai dengan batas akhir yang disepakati, maka **Pihak Pertama** akan memberikan sanksi.
- (2). Sanksi sebagaimana dimaksud pada ayat (1) proposal pengabdian kepada masyarakat pada periode berikutnya tidak akan diproses untuk mendapatkan pendanaan pembelaan oleh Lembaga Penelitian dan Pengabdian Kepada Masyarakat.

Pasal 7

- (1). Dalam pelaksanaan kegiatan pengabdian kepada masyarakat ini, Pihak Kedua dibantu oleh Asisten Pelaksanaan Pengabdian kepada Masyarakat yang identitasnya sebagai berikut:
 - a. Cindy Tanujaya/125180195/Fakultas Ekonomi/Akuntansi
 - b. Florencia Novianty/125180184/Fakultas Ekonomi/Akuntansi
- (2). Pelaksanaan asistensi sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) ditetapkan lebih lanjut dalam Surat tugas yang diterbitkan oleh Pihak Pertama.

Pasal 8

- (1). Apabila terjadi perselisihan menyangkut pelaksanaan pengabdian kepada masyarakat ini, kedua belah pihak sepakat untuk menyelesaiakannya secara musyawarah.
- (2). Dalam hal musyawarah sebagaimana dimaksud pada ayat (1) tidak tercapai, keputusan diserahkan kepada Pimpinan Universitas Tarumanagara.
- (3). Keputusan sebagaimana dimaksud dalam pasal ini bersifat final dan mengikat.

Demikian Perjanjian Pelaksanaan Pengabdian Kepada Masyarakat ini dibuat dengan sebenar-benarnya pada hari, tanggal dan bulan tersebut diatas dalam rangka 3 (tiga), yang masing-masing mempunyai kekuatan hukum yang sama.

Pihak Pertama

Ir. Jap Tji Beng, MMSI, Ph.D

Pihak Kedua



Ferry Adang, S.E., M.Ak.,
CPA., CTA., ASEAN CPA.,
CRM., CHRM., CBV., CAPM

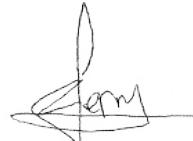
RENCANA PENGGUNAAN BIAYA
(Rp)

Rencana Penggunaan Biaya	Jumlah
Honorarium	Rp 0,-
Pelaksanaan Kegiatan	Rp 4.500.000,-

REKAPITULASI RENCANA PENGGUNAAN BIAYA
(Rp)

NO	POS ANGGARAN	TAHAP I (50 %)	TAHAP II (50 %)	JUMLAH
1	Honorarium	Rp 0,-	Rp 0,-	Rp 0,-
2	Pelaksanaan Kegiatan	Rp 2.250.000,-	Rp 2.250.000,-	Rp 4.500.000,-
	Jumlah	Rp 2.250.000,-	Rp 2.250.000,-	Rp 4.500.000,-

Jakarta, 05 September 2021
 Pelaksana PKM



Ferry Adang, S.E., M.Ak., CPA., CTA., ASEAN CPA.,
 CRM., CHRM., CBV., CAPM.