



Politeknik Pariwisata Bali

BUKU AJAR PENGANTAR AKUNTANSI PERHOTELAN

Christina Susanti, SE.,Ak.,M.Ak.,CA

IGN Agung Wiryanata, SE.,Ak.,M.Si.,CA

Buku Ajar Pengantar Akuntansi Perhotelan

©2024, Christina Susanti, SE.,Ak.,M.Ak.,CA

IGN Agung Wiryanata, SE.,Ak.,M.Si.,CA

vii + 179 halaman; 15,5 cm x 23 cm

Cetakan Pertama, Agustus 2024

Penyunting isi :
Penyunting bahasa :
Perancang sampul : Rasyid Hidayat
Penata letak : Abdul Mannan

Penerbit:

Politeknik Pariwisata Bali

Alamat peberbit: Jl. Dharmawangsa, Benoa, Kec. Kuta Sel., Kabupaten Badung, Bali 80361

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Dilarang memperbanyak karya tulis ini dalam bentuk dan dengan cara apa pun, termasuk fotokopi, tanpa izin tertulis dari Penulis/Penerbit.

KATA PENGANTAR

Penulis berterima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa karena telah memberi kesehatan dan kesempatan untuk menyelesaikan buku ajar Dasar-dasar Akuntansi Hotel ini. Buku ajar ini dirancang untuk memenuhi kebutuhan mahasiswa akan literatur akuntansi khususnya untuk industri perhotelan. Selain itu, penulis berharap buku ini akan bermanfaat bagi praktisi yang bekerja di industri perhotelan.

Siklus akuntansi hotel dibahas secara mendalam pada buku ini, mulai dari transaksi, jurnal, buku besar, neraca percobaan, neraca penyesuaian, neraca lajur, laporan keuangan, dan jurnal menutup. Penggunaan istilah akuntansi dalam bahasa Indonesia dan bahasa Inggris yang diadaptasi dari USAHLI sehingga diharapkan melalui buku ini pembaca akan lebih memahami akuntansi perhotelan dan membantu pengguna laporan keuangan membuat keputusan bisnis. Selain itu, buku ini dilengkapi dengan soal latihan untuk membantu siswa mempelajari akuntansi hotel.

Akhirnya, penulis menyadari bahwa buku ini masih memerlukan perbaikan. Saran dan koreksi sangat penulis harapkan. Namun penulis berharap sekecil apapun sumbangan pemikiran buku ini dapat berguna bagi pembaca.

Salam Akuntansi
Denpasar, Juli 2024

Tim Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI	v
Bab 1 Ruang Lingkup Akuntansi	1
Pengertian Akuntansi	2
Proses Informasi Akuntansi.....	3
Manfaat Akuntansi Dalam Bisnis	5
Pengguna Akuntansi.....	6
Peluang Karir Akuntansi Hotel	8
Siklus Akuntansi.....	10
Prinsip Dasar Akuntansi	13
Bab 2 Persamaan Akuntansi.....	18
Persamaan Akuntansi	19
Komponen Akun pada Persamaan Akuntansi.....	20
Jenis Akun	21
Daftar Akun (<i>Chart of Account</i>).....	23
Aturan Debet dan Kredit.....	29
Jenis Laporan Keuangan.....	32
Format Laporan Keuangan	34

Bab 3 Analisis Transaksi	40
Jenis Transaksi di Hotel.....	41
Analisis Transaksi.....	42
Bab 4 Jurnal (<i>Journal</i>).....	58
Pengertian Jurnal (<i>Journal</i>) – definisi, format, prosedur	59
Mencatat transaksi ke <i>Journal</i>	61
Manfaat <i>Journal</i>	63
Bab 5 Buku Besar (<i>Ledger</i>)	70
Pengertian <i>Ledger</i>	71
Format <i>Ledger</i>	72
Posting ke <i>Ledger</i>	74
Bab 6 Neraca Percobaan (<i>Trial Balance</i>)	86
Pengertian <i>Trial Balance</i>	87
Keterbatasan <i>Trial Balance</i>	87
Identifikasi Kesalahan.....	88
Format <i>Trial Balance</i>	89
Penyusunan <i>Trial Balance</i>	90
Bab 7 Penyesuaian (<i>Adjustment</i>)	99
Pengertian Penyesuaian.....	100
Jenis Penyesuaian	102
<i>Adjusted Trial Balance</i>	112
Bab 8 Neraca Lajur (<i>Worksheet</i>).....	134
Pengertian dan Penggunaan <i>Worksheet</i>	135
Format <i>Worksheet</i>	135
Menjumlahkan dan Menyelesaikan <i>Worksheet</i>	143
Bab 9 Laporan Keuangan(<i>Financial Statement</i>).....	152
Pengertian Laporan Keuangan	153
Jenis Laporan Keuangan.....	153

Format Income Statement.....	154
Penyusunan <i>Income Statement</i>	156
Format <i>Balance Sheet</i>	157
Penyusunan <i>Balance Sheet</i>	157
Format <i>Changes in Owner's Equity</i>	158
Penyusunan <i>Changes in Owner's Equity</i>	159
Bab 10 Menutup Siklus Akuntansi	162
Prosedur Menutup Buku.....	163
Menutup Akun Pendapatan.....	165
Menutup Akun Biaya.....	165
REFERENSI	179

Bab 1

Ruang Lingkup Akuntansi

Capaian Belajar	Materi
1 Menyebutkan pengertian akuntansi	<ul style="list-style-type: none">• Pengertian akuntansi• Proses informasi akuntansi
2 Menjelaskan pentingnya akuntansi dalam bisnis	<ul style="list-style-type: none">• Manfaat akuntansi dalam bisnis• Pengguna akuntansi• Peluang karir akuntansi hotel
3 Menjelaskan siklus akuntansi	<ul style="list-style-type: none">• Siklus akuntansi• Transaksi keuangan• Prinsip akuntansi

“To be good at your business, you have to know the numbers”
(Harold Geneen, former chairman of IT & T)

Capaian Belajar 1 : Menjelaskan pengertian akuntansi

Akuntansi adalah sistem informasi keuangan yang mampu menyediakan informasi menyangkut kondisi keuangan suatu perusahaan tersebut. Jika ingin mengetahui kondisi suatu perusahaan, maka harus dipahami angka-angkanya.

Pengertian Akuntansi

Akuntansi (*accounting*) adalah proses pencatatan, pengklasifikasian, pengelompokan, dan peringkasan atas transaksi-transaksi keuangan serta menyajikan informasi keuangan bagi penggunaannya. Suatu transaksi keuangan perusahaan merupakan pertukaran harta, barang atau jasa-jasa. Akuntansi merupakan suatu sarana penting untuk menyampaikan informasi mengenai kinerja perusahaan, terutama informasi yang dapat diukur dengan mata uang (Wiryanata, 2021).

Definisi akuntansi menurut The American Institute of Certified Public Accountants, Committee on Terminology yang menyatakan bahwa akuntansi adalah : *“The art of recording classifying and summarizing in a significant manner and in term of money transaction and events which are, in part at least of a financial character and interpreting the results there of”* (American Institute of Accountants, Committee on Terminology, 1931).

Adapun tujuan dari diselenggarakannya akuntansi diantaranya adalah :

- Menyediakan seluruh informasi keuangan yang berguna untuk mengatasi segala kebutuhan terkait finansial perusahaan. Misalnya, memberikan gambaran potensi kemajuan bisnis atau mengetahui kelemahan manajemen.
- Memberikan informasi keuangan perusahaan, mulai dari pendapatan aktif hingga pendapatan pasif secara *up-to-date*.

- Memberikan gambaran informasi terkait perubahan sumber ekonomi perusahaan. Seperti naik turunnya kondisi perekonomian perusahaan yang dapat berubah akibat perubahan sumber pemasukan. Misalnya, status aset, status utang, dan status modal.
- Menyajikan informasi yang terpercaya dan relevan.
- Memberikan informasi yang dapat pihak-pihak berkepentingan mengerti dan pahami.

Proses Informasi Akuntansi

Berdasarkan pengertian akuntansi diatas dapat disimpulkan bahwa terdapat 3 (tiga) aktivitas yang harus dilakukan dalam proses akuntansi. Diawali dengan mengidentifikasi kejadian-kejadian ekonomis yang mempengaruhi perusahaan tersebut. Contohnya adalah pembelian tanah, penjualan hasil produksi, pembayaran biaya listrik dan lainnya.

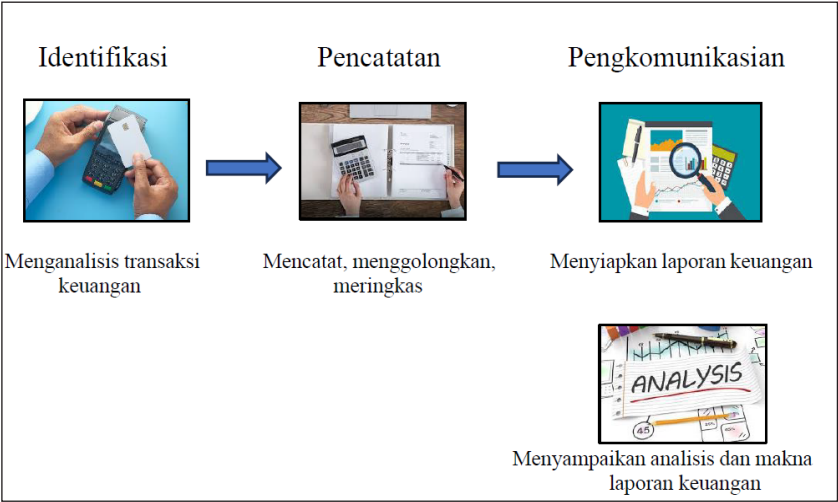
Setelah mengidentifikasi kejadian atau transaksi ekonomi, aktivitas selanjutnya adalah mencatat kejadian-kejadian tersebut untuk menjaga data historis dari seluruh aktivitas keuangan tercatat dan tersimpan dengan baik. Kegiatan pencatatan ini meliputi memelihara bukti-bukti transaksi secara sistematis dan sesuai urutan kronologis kejadiannya, dicatat dalam satuan moneter (dalam hal ini di Indonesia menggunakan satuan Rupiah), dan juga meliputi kegiatan menggolongkan dan meringkas transaksi.

Proses terakhir adalah menyampaikan informasi mengenai kondisi keuangan perusahaan kepada pihak-pihak terkait. Media yang digunakan umumnya adalah melalui laporan keuangan. Agar laporan keuangan yang dihasilkan mampu memberikan informasi yang bermanfaat, maka laporan keuangan harus disiapkan dengan mengikuti standar akuntansi yang berlaku umum. Dengan demikian

maka laporan keuangan akan dapat dipahami dan bermanfaat bagi para penggunanya dalam mengambil keputusan bisnis.

Salah satu elemen penting dalam menghasilkan informasi keuangan untuk pengambilan keputusan bisnis adalah kompetensi seorang akuntan dalam menganalisis dan memaknai suatu laporan keuangan sehingga menghasilkan informasi keuangan yang akurat dan bermanfaat. Analisis atas laporan keuangan dilakukan dengan menggunakan rasio keuangan, grafis, persentase maupun tabel untuk menyoroti *trends* dan hubungan keuangan. Penyampaian hasil analisis atas laporan keuangan disampaikan sesuai dengan manfaat, pengertian, dan keterbatasan dari data pada laporan keuangan.

Berikut adalah ilustrasi dari aktivitas dalam proses akuntansi pada perusahaan (Gambar 1.1) :



Gambar 1.1 Aktivitas pada proses akuntansi

Harus dipahami perbedaan antara akuntansi dan pembukuan, dimana perbedaannya adalah pada ruang lingkup pekerjaan. Pembukuan adalah sebenarnya bagian dari akuntansi yaitu proses pencatatannya saja. Sedangkan akuntansi mencakup juga identifikasi, analisis dan komunikasi

Manfaat Akuntansi Dalam Bisnis

Akuntansi sangat penting bagi dunia bisnis bahkan diistilahkan akuntansi sebagai bahasa bisnis. Untuk itu para pebisnis diharapkan mampu menyadari dan mulai menerapkan akuntansi dalam perusahaannya. Akuntansi bermanfaat untuk memberikan informasi tentang kejadian-kejadian yang bersifat ekonomi dari suatu perusahaan dan kemudian menafsirkannya untuk keperluan tindakan lebih lanjut. Berikut adalah beberapa manfaat penerapan akuntansi bagi perusahaan :

1. Sumber informasi keuangan

Dengan adanya proses akuntansi khususnya pencatatan, perusahaan dapat mengetahui berbagai informasi mengenai transaksi yang terkait dengan perusahaan. Misalnya, berapa kas yang telah terkumpul atau aset apa saja yang telah perusahaanmu miliki. Serta berbagai laporan finansial perusahaan yang dibutuhkan beberapa pihak termuat dalam laporan akuntansi secara rinci.

2. Dasar pertimbangan bagi pengambilan langkah lanjutan

Akuntansi mampu menyediakan data yang jelas sebagai dasar penyusunan informasi untuk pengambilan keputusan bisnis. Misalnya menentukan apakah perusahaan perlu meningkatkan atau mengurangi produksi barang berdasarkan kondisi keuangan yang tertera dalam laporan.

3. Perencanaan, pengawasan, dan pengontrolan produksi

Manfaat fungsi akuntansi dalam bisnis selanjutnya adalah untuk memudahkan perusahaan dalam merencanakan, mengawasi, dan mengontrol produksi barang. Dengan adanya laporan akuntansi, perencanaan produksi barang dapat dilakukan dengan matang, baik untuk perencanaan bulanan maupun tahunan.

4. Alokasi keuangan

Akuntansi berfungsi untuk mengontrol pengeluaran apapun dalam perusahaan, mulai dari pengeluaran internal hingga eksternal sekalipun. Hal ini perlu dilakukan agar kerugian akibat pengeluaran yang tidak terkontrol dapat dihindari. Demikian pula alokasi keuangan untuk menambah aset atau perluasan usaha dapat dilakukan dengan tepat sesuai dengan kondisi keuangan perusahaan, agar tujuan bisnis bisa terwujud dan finansial tetap stabil.

5. Alat evaluasi perusahaan

Akuntansi bisa dimanfaatkan sebagai alat evaluasi kinerja perusahaan dalam periode tertentu. Melalui laporan keuangan bisa melihat masalah yang terjadi dan kemudian melakukan langkah perbaikan. Selain itu juga bisa melihat laba dan faktor-faktor yang mendatangkan keuntungan bagi perusahaan. Bila faktor-faktor tersebut telah berjalan dengan baik, maka dapat dipertahankan atau melihat peluang untuk dapat meningkatkan kinerja perusahaan.

Pengguna Akuntansi

Pengguna informasi akuntansi secara umum dapat dibedakan menjadi 2 (dua) kategori, yaitu pihak internal dan eksternal. Masing-masing pihak akan membutuhkan informasi keuangan yang berbeda, disesuaikan dengan keputusan bisnis yang perlu diambilnya.

1. Pengguna internal

Pengguna internal informasi keuangan adalah manajemen perusahaan sebagai pihak yang menjalankan fungsi perencanaan, pengorganisasian dan menjalankan bisnis. Termasuk di dalamnya sebagai bagian dari manajemen adalah departemen keuangan, departemen pemasaran, departemen produksi, dan manajemen puncak. Masing-masing departemen memerlukan informasi keuangan

untuk dapat mengambil keputusan terkait departemennya. Berikut adalah ilustrasi kebutuhan informasi keuangan oleh masing-masing departemen dalam manajemen perusahaan :

	<p>Departemen Akuntansi</p> <ul style="list-style-type: none"> - Apakah perusahaan memiliki cukup dana untuk membeli tambahan aset? - Apakah perusahaan memerlukan tambahan modal?
	<p>Departemen Pemasaran</p> <ul style="list-style-type: none"> - Berapa tarif kamar hotel yang akan dijual? - Apakah memungkinkan untuk memberikan potongan harga?
	<p>Departemen Produksi</p> <ul style="list-style-type: none"> - Berapa jumlah makanan dan minuman yang harus dijual untuk memaksimalkan keuntungan? - Bagaimana rancangan menu agar cost percentage tidak berlebih?
	<p>Departemen <i>Human Resources</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Apakah perusahaan mampu menaikkan gaji karyawan? - Apakah perusahaan mampu menambah jumlah karyawan?
	<p>Manajemen puncak</p> <ul style="list-style-type: none"> - Produk/jasa yang manakah yang paling menguntungkan? - Apakah ada produk/jasa yang sebaiknya dieliminasi? - Apakah memungkinkan untuk melakukan ekspansi bisnis?

Gambar 1.2 Kebutuhan informasi oleh para pengguna informasi internal

Pertanyaan-pertanyaan tersebut dapat terjawab jika para pengguna internal mendapatkan informasi keuangan secara rutin dan sesuai kondisi terkini perusahaan. Informasi keuangan internal bagi para kepala departemen dalam perusahaan disediakan oleh akuntansi manajemen.

2. Pengguna eksternal

Pengguna eksternal adalah individu maupun organisasi di luar perusahaan yang memerlukan informasi keuangan terkait perusahaan untuk dapat membuat keputusan bisnis sesuai kepentingannya masing-

masing. Contoh pengguna eksternal diantaranya adalah : kreditor, investor, pemasok, dan pemerintah.

	Kreditor <ul style="list-style-type: none">- Apakah perusahaan akan mampu melunasi pinjamannya?- Apakah perusahaan memiliki jaminan yang memadai atas hutangnya?
	Investor <ul style="list-style-type: none">- Apakah perusahaan menghasilkan laba yang tinggi?- Apakah perusahaan mampu membayar dividen?
	Pemasok <ul style="list-style-type: none">- Mampukah perusahaan membayar kewajibannya?- Apakah perusahaan melunasi tagihan tepat waktu?
	Pemerintah <ul style="list-style-type: none">- Apakah perusahaan beroperasi sesuai aturan (regulasi)?- Apakah perusahaan menaati kewajiban pajak?

Gambar 1.3 Kebutuhan informasi oleh para pengguna informasi eksternal

Peluang Karir Akuntansi Hotel

Peluang lowongan pekerjaan di bidang akuntansi sangat besar mengingat pentingnya dilakukan proses akuntansi di setiap perusahaan. Ditambah dengan adanya aturan pemerintah yang mewajibkan bagi perusahaan untuk menyelenggarakan akuntansi dan pengendalian internal (Weygandt et al., 2017). Tidak ketinggalan juga industri perhotelan memerlukan adanya proses akuntansi untuk memelihara data keuangan dan menghasilkan informasi keuangan yang benar dan bermanfaat.

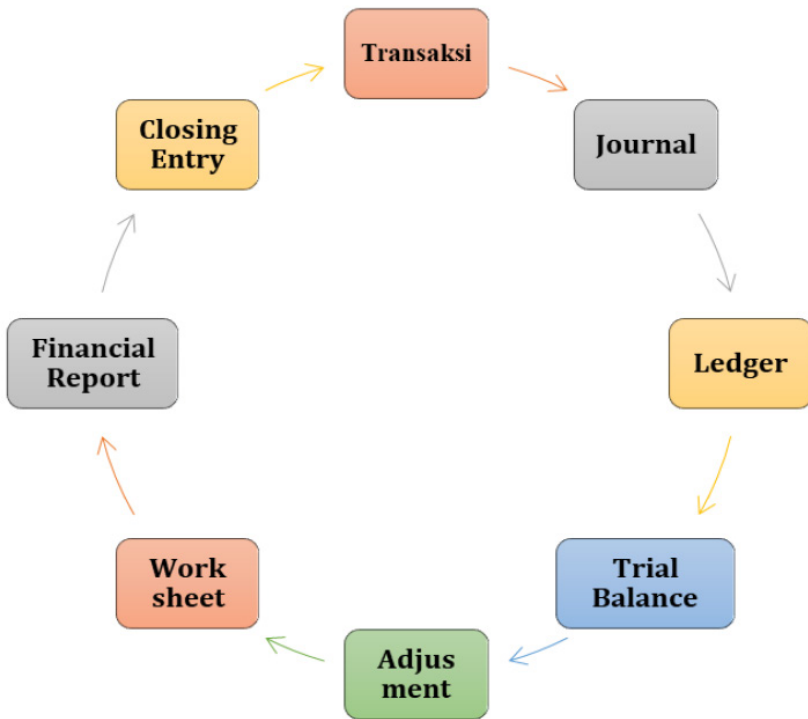
Departemen Akuntansi pada hotel melaksanakan beberapa fungsi untuk mendukung jalannya operasional hotel, dan terdapat beberapa bagian dalam departemen ini yang memiliki tugas spesifik yaitu:

1. *General Cashier* : menerima pembayaran kas untuk kemudian disetor ke Bank, melakukan pengeluaran kas untuk membayar pengeluaran yang relatif kecil nominalnya dan pembayaran dengan cek kepada pemasok
2. *Accounts Payable* : mencatat pembelian barang yang tidak dibayar secara tunai serta biaya-biaya yang dikeluarkan
4. *Income Auditor* : mencatat pendapatan/penjualan hotel yang dilaksanakan
5. *Account Receivable* : membukukan mutasi piutang dan melakukan penagihan piutang
6. *Cost Controller* : menghitung biaya-biaya yang dikeluarkan baik untuk harga pokok makanan & minuman serta material & bahan
7. *Purchasing* : membeli barang-barang keperluan hotel
8. *Receiving* : menerima barang yang dibeli serta menyimpannya di gudang
9. *Bookkeeper* : menyiapkan laporan keuangan

Siklus Akuntansi

Siklus akuntansi atau *accounting cycle* adalah proses dalam akuntansi sampai menjadi informasi keuangan yang dilakukan dalam satu periode akuntansi, jangka waktu dari siklus akuntansi ini tergantung dari informasi yang diinginkan oleh manajemen atau pemakai laporan keuangan, bisa satu bulan, tiga bulan, enam bulan, atau satu tahun (Kartikahadi et al., 2023).

Menurut Warren et al. (2015) siklus akuntansi dimulai dari menganalisis transaksi (*transaction*), mencatat transaksi ke dalam Jurnal (*Journal*), memindahbukukan (memposting) jurnal ke akun di Buku Besar (*Ledger*), menyajikan Neraca Percobaan (*Trial Balance*), menyusun data penyesuaian dan kemudian membuat Jurnal Penyesuaian (*Adjustment*), menyiapkan kertas kerja atau Neraca Lajur (*Worksheet*), menyajikan Neraca Percobaan setelah penyesuaian (*Adjusted Trial Balance*), menyajikan Laporan Keuangan (*Financial Report*) dan terakhir menutup buku (*Closing Entry*). Berikut ini disajikan siklus akuntansi yang dapat digambarkan sebagai berikut :



Gambar 1.4 Accounting Cycle

Prosedur dalam akuntansi meliputi analisis transaksi, pencatatan, pengumpulan, pengikhtisaran dan penyajian hasil akhir yaitu berupa laporan keuangan.

Proses akuntansi diawali dengan menganalisis transaksi keuangan yang terjadi dengan memeriksa dokumen pendukungnya. Selanjutnya dilakukan pencatatan atas transaksi tersebut.

Pencatatan (*recording*) adalah kegiatan memindah dengan menganalisis transaksi keuangan perusahaan yang terjadi berupa dokumen ke dalam Jurnal (*Journal*) dengan cermat, teliti dan urut.

Pengumpulan (*clasifying*) atau penggolongan merupakan kegiatan memilah dan mengumpulkan transaksi keuangan perusahaan yang sama yang tertulis pada Jurnal ke dalam satu akun Buku Besar (*Ledger*).

Pengihitisan (*summarizing*) merupakan kegiatan untuk meringkas transaksi keuangan yang sudah digolongkan ke dalam akun Buku Besar selanjutnya saldonya dimasukkan ke dalam Neraca Percobaan (*Trial Balance*).

Penyajian (*reporting*) dimulai dari jurnal penyesuaian, jurnal penutup, menutup Buku Besar, Neraca Percobaan setelah penutupan, dan jurnal pembalik kemudian menyusun laporan keuangan yang terdiri dari Laporan Laba Rugi, Neraca, Laporan Perubahan Modal, Laporan Arus Kas, dan Catatan atas Laporan Keuangan.

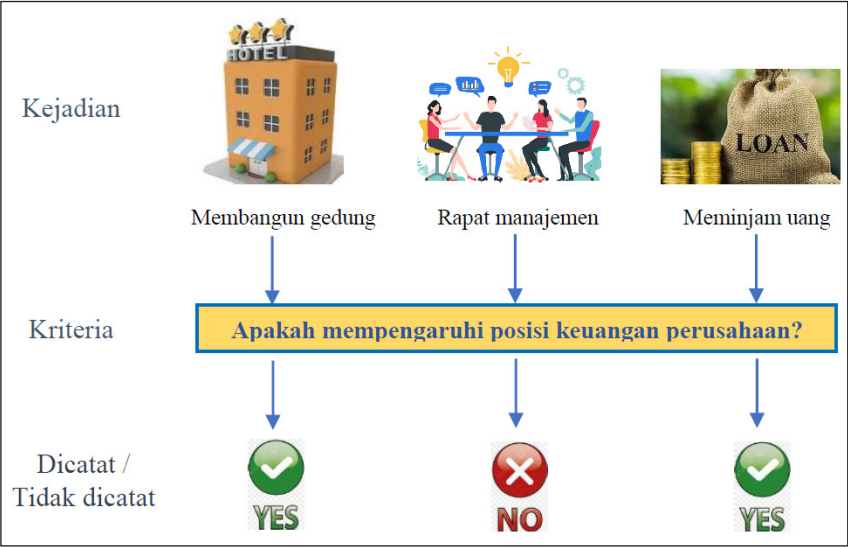
Transaksi Keuangan

Transaksi keuangan adalah kejadian ekonomi pada perusahaan yang kemudian menjadi fokus pencatatan oleh akuntan. Transaksi keuangan bisa bersifat eksternal maupun internal. Transaksi eksternal adalah transaksi keuangan antara perusahaan dengan pihak di luar perusahaan, misalnya dengan membeli barang dari pemasok, menjual produk atau jasa pada pelanggan, membayar pajak pada pemerintah, meminjam uang dari bank, dan lainnya. Transaksi internal merupakan kejadian ekonomi yang terjadi di dalam perusahaan, misalnya penggunaan persediaan untuk memproduksi produk, penggunaan alat dan perlengkapan kebersihan, penggunaan mesin dalam kegiatan produksi, dan lainnya.

Terkadang terjadi kegiatan ekonomis pada perusahaan namun tidak menjadi fokus pencatatan akuntansi karena sifatnya yang tidak mempengaruhi posisi keuangan perusahaan. Contohnya adalah proses perekrutan karyawan baru, pertemuan tim pemasaran dengan calon pembeli potensial, menjawab pertanyaan dari pelanggan, meminta contoh persediaan pada pemasok, dan kegiatan lainnya. Kegiatan-kegiatan tersebut di atas barulah menjadi fokus pencatatan akuntansi jika ada tindak lanjutnya yang menimbulkan konsekuensi perubahan pada posisi keuangan perusahaan. Misalnya jika perekrutan karyawan ditindaklanjuti sehingga menjadi karyawan tetap di perusahaan, maka timbul konsekuensi harus membayar biaya gaji dan kesejahteraan.

Pertemuan tim pemasaran dengan calon pembeli ditindaklanjuti dengan dibelinya sejumlah produk oleh pembeli.

Sangat penting bagi akuntan untuk memahami kegiatan ekonomi mana saja yang mempengaruhi posisi keuangan perusahaan sehingga menjadi fokus pencatatan akuntansi. Berikut adalah ilustrasi kegiatan ekonomi di perusahaan :



Gambar 1.5 Proses identifikasi transaksi

Prinsip Dasar Akuntansi

Proses pencatatan akuntansi harus mengikuti aturan atau prinsip yang telah ditetapkan agar mendapatkan informasi yang dapat dipercaya dan diandalkan. Prinsip Akuntansi Indonesia (PAI) diterbitkan pertama kali pada 1973, kemudian diubah pada tahun 1984 yang dikenal dengan PAI 1984. Dan sekarang istilahnya dirubah menjadi Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan (DSAK) dari Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) (Wardani & Wardana, 2022).

Prinsip Akuntansi merupakan himpunan prinsip, prosedur, metode, dan teknik akuntansi yang mengatur laporan keuangan

(Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 1, 2018). Prinsip-prinsip yang berlaku secara umum antara lain:

1. Prinsip Biaya Historis (*Historical Cost*)

Prinsip biaya historis atau harga saat perolehan berarti transaksi dicatat sesuai dengan harga sewaktu barang diperoleh yaitu saat pembelian sampai dapat digunakan. Contoh: Harga beli mesin Rp 150.000.000 biaya pemasangan Rp 12.000.000 maka harga perolehan mesin tersebut Rp 162.000.000.

2. Prinsip Akruwal (*Accrual Basic*)

Prinsip akrual yaitu transaksi sudah diakui pada saat terjadinya, bukan pada saat terjadi penerimaan pelunasan atau pembayaran. Contohnya pendapatan diakui pada saat sudah terjadi serah terima barang dan invoice telah diberikan walaupun uang belum diterima. Atau utang diakui pada saat barang yang dibeli dan invoice telah diterima. Biaya diakui saat dibebankan meskipun uang belum dikeluarkan.

3. Prinsip mempertemukan (*Matching Principle*)

Artinya mempertemukan biaya dengan pendapatan untuk menentukan besarnya keuntungan. Berdasarkan prinsip ini maka semua pendapatan yang dihasilkan perusahaan pasti didukung oleh adanya pengeluaran biaya yang dilakukan perusahaan dalam rangka memperoleh pendapatan tersebut.

4. Prinsip Konsisten (*Consistency*)

Penerapan pencatatan secara taat asas yang sama (ajeg, tidak berubah-ubah) atas prinsip, prosedur dan metode-metode akuntansi pada setiap periode akuntansi, sehingga dapat dibandingkan dengan periode sebelumnya dan periode selanjutnya. Prosedur yang digunakan harus diterapkan secara konsisten, sehingga perbedaan segera bisa diketahui.

5. Prinsip pengungkapan penuh (*Full Disclosure*)

Prinsip pengungkapan penuh adalah prinsip yang menyatakan harus ada kelengkapan menuangkan akun ke dalam laporan keuangan. Ketidaklengkapan mengakibatkan informasi menjadi tidak benar atau menyesatkan. Jika ada perubahan atas suatu perlakuan akuntansi maka harus diungkapkan pada keterangan tambahan atas laporan keuangan. Demikian juga jika terdapat akun yang memerlukan penjelasan secara lebih detail, dapat dilampirkan pada catatan atas laporan keuangan.

6. Prinsip Kehati-hatian (*Conservatism*)

Prinsip ini menyarankan agar bersikap konservatif dalam melakukan pencatatan transaksi, dengan prinsip jika transaksi tersebut ada kemungkinan menimbulkan pendapatan atau keuntungan bagi perusahaan, maka pencatatannya dilakukan hanya jika pendapatan tersebut sudah pasti akan diterima perusahaan. Sebaliknya untuk transaksi yang diperkirakan memiliki peluang menimbulkan biaya atau kerugian bagi perusahaan, maka harus diakui dan dicatat walaupun belum terjadi.

7. Prinsip Materialitas (*Materiality*)

Prinsip materialitas atau nilai yang cukup berarti (penting) adalah prinsip yang menyatakan bahwa jika suatu data dinilai penting dan dapat dinyatakan dengan uang, maka harus dimasukkan dalam laporan karena bila salah akan berpengaruh dalam pengambilan keputusan.

8. Prinsip Dapat Dipahami (*Understandability*)

Prinsip *understandability* adalah prinsip bahwa laporan keuangan harus mudah dimengerti oleh pemakainya. Karena itu harus memiliki pengetahuan yang memadai tentang aktivitas ekonomi dan bisnis, akuntansi serta kemauan untuk mempelajari informasi.

PERTANYAAN

1. Sebutkan dan jelaskan langkah-langkah pada proses akuntansi
2. Siapakah pengguna internal informasi akuntansi? Jelaskan bagaimana akuntansi mampu memberikan informasi yang dibutuhkan pengguna internal.
3. Apakah manfaat informasi akuntansi bagi :
a) investor, b) kreditor, c) pemasok
4. Pembukuan dan akuntansi adalah hal yang sama. Apakah Anda setuju dengan pernyataan tersebut? Jelaskan
5. Jelaskan yang dimaksud dengan prinsip kehati-hatian dan berikan contohnya

SOAL

1. Apakah kejadian-kejadian berikut ini harus dicatat dalam akuntansi? Jelaskan jawaban Anda.
 - a. Pemilik perusahaan meninggal dunia
 - b. Perusahaan membeli kendaraan secara kredit
 - c. Seorang karyawan dipecat dari perusahaan
 - d. Pemilik perusahaan mengambil sejumlah uang dari perusahaan untuk keperluan pribadi
 - e. Sejumlah barang persediaan mengalami kerusakan karena kebakaran
 - f. Perusahaan menukar kendaraannya dengan kendaraan yang lebih baru
 - g. Pemilik perusahaan memberikan sejumlah uang tunai dan tanah sebagai tanda penyertaan modal
2. Jelaskan apakah prinsip akuntansi yang diterapkan dalam kasus dibawah ini sudah sesuai

- a. Hotel Alami memiliki bangunan yang harga pasarnya saat ini sudah jauh lebih tinggi daripada harga belinya. Agar dapat memberikan informasi yang terkini dan sesuai kenyataan, maka Hotel A mencatat nilai bangunannya dengan menggunakan harga pasar.
 - b. Motel Rileks hanya mencatat transaksi keuangan yang bisa dinilai dengan uang.
 - c. Tuan Charlie pemilik Restoran Enak mencatat pengeluaran pribadinya sebagai biaya perusahaan.
 - d. Hotel Damai belum mencatat pembelian kendaraan karena belum melakukan pelunasan.
3. Jelaskan peranan akuntansi dalam perusahaan, dan apa akibatnya jika perusahaan tidak melakukan proses akuntansi.
4. *The following questions could be asked by an internal user or an external user. Identify each of the questions as being more likely asked by an internal user or external user*
- a. *Can we afford to give our employees a pay rise?*
 - b. *Did the company earn a satisfactory income?*
 - c. *Do we need to borrow in the near future?*
 - d. *How does the company profitability compare to other companies?*
 - e. *Which product should we emphasize?*
 - f. *Will the company be able to pay its short-term debts?*
5. *Hotel INA purchased land for Rp 1.000.000.000 cash on November 1, 2022. At December 31, 2022 the land's value has increased to Rp 1.050.000.000. What amount should be reported for land on Hotel INA accounting report?*

Bab 2

Persamaan Akuntansi

Capaian Belajar	Materi
1 Menganalisis persamaan akuntansi	<ul style="list-style-type: none">• Persamaan akuntansi• Kelompok akun pada persamaan akuntansi
2 Membedakan dan menjelaskan akun	<ul style="list-style-type: none">• Jenis Akun• Daftar akun• Aturan Debet/Kredit
3 Menjelaskan format dan isi Laporan Keuangan	<ul style="list-style-type: none">• Jenis laporan keuangan• Format laporan keuangan

“ Kita memerlukan ketelitian dan perhatian ekstra untuk mengidentifikasi detail penting dalam melaksanakan pekerjaan.

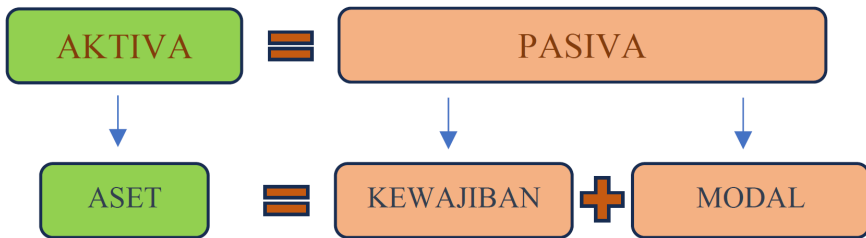
Dengan akurasi, hasilnya jadi lebih efektif”

(Wendy Wiradjaja, Accounting and Finance Director)

Capaian Belajar 1 : Menganalisis persamaan akuntansi

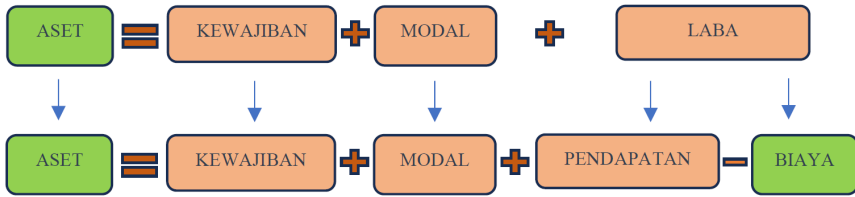
Persamaan Akuntansi

Persamaan dasar akuntansi adalah rumus dasar yang digunakan dalam akuntansi perusahaan. Rumus ini menyatakan bahwa aset perusahaan sama dengan kewajiban ditambah ekuitas pemilik. Persamaan dasar akuntansi terdiri dari tiga unsur utama, secara rumus matematisnya persamaan dasar akuntansi dapat dinyatakan sebagai berikut:



Rumus ini mencerminkan bahwa semua sumber daya atau aset yang dimiliki oleh perusahaan didanai oleh sumber dana yang berasal dari kewajiban perusahaan dan ekuitas pemilik (modal). Ini menciptakan keseimbangan antara apa yang dimiliki oleh perusahaan dan apa yang harus dibayarkan oleh perusahaan kepada pihak lain (what it owns = what it owes). Dalam rumus ini, total aktiva (A) selalu harus sama dengan total kewajiban (K) ditambah modal (M) perusahaan. Itu sebabnya persamaan ini sering disebut sebagai “persamaan dasar” – karena ia adalah landasan untuk semua pencatatan akuntansi.

Sejalan dengan operasional perusahaan yang mulai mendapatkan laba atau rugi (yaitu selisih antara pendapatan yang dihasilkan dan biaya yang ditimbulkan), maka persamaan akuntansi yang diperluas menjadi sebagai berikut :



Komponen Akun pada Persamaan Akuntansi

Komponen akun pada persamaan akuntansi terdiri atas 5 (lima) kelompok akun yaitu Aset, Kewajiban, Modal, Pendapatan, dan Biaya. Kelima akun tersebut dapat digolongkan menjadi 2 (dua) kelompok sebagai berikut :

1. Akun riil (*real accounts*) yaitu akun-akun yang merupakan unsur-unsur dalam penyusunan neraca yang terdiri dari :
 - a. Akun Aktiva
 - b. Akun Utang
 - c. Akun Modal
2. Akun nominal/akun sementara (*nominal/temporary accounts*) yaitu akun-akun yang merupakan unsur dalam penyusunan Laporan Laba Rugi. Akun ini terdiri atas:
 - a. Akun Penjualan / Pendapatan.
 - b. Akun Harga Pokok dan Biaya.

Pada akhir tahun buku kedua akun ini akan dipindahkan ke akun Laba-Rugi dan pada akhirnya akan dipindahkan lagi ke akun modal.

Jenis Akun

Pengertian lebih mendalam dari setiap komponen akun dalam persamaan akuntansi adalah sebagai berikut:

1. Aset (*Assets*)

Aset atau Aktiva adalah semua sumber daya yang dimiliki oleh suatu perusahaan yang memiliki nilai ekonomi dan bermanfaat untuk kegiatan produksi maupun keberlangsungan perusahaan. Wujudnya dapat berupa benda berwujud maupun benda tidak berwujud (*intangible*), dapat digunakan untuk jangka pendek maupun jangka panjang. Berikut ini beberapa contoh dari akun aktiva:

- o Aset lancar (*current assets*): kas, bank, piutang, persediaan, biaya dibayar di muka
- o Aset tidak berwujud (*intangible assets*): goodwill, paten, hak cipta, pre-opening expenses
- o Aset tetap (*fixed assets*): tanah, bangunan, kendaraan, mesin produksi

2. Kewajiban (*Liabilities*)

Kewajiban atau Utang adalah kewajiban finansial yang dimiliki oleh suatu entitas bisnis terhadap pihak ketiga. Ini bisa berupa utang, pinjaman, atau kewajiban lainnya. Kewajiban merupakan bagian dari apa yang harus dibayar oleh entitas bisnis. Contoh akun kewajiban adalah sebagai berikut:

- o Utang jangka pendek (*current liabilities*): utang dagang, kewajiban pajak, gaji karyawan yang belum dibayar, uang muka (*deposit payment*)
- o Utang jangka panjang (*long-term debt*): obligasi, utang bank

3. Modal Pemilik (*Owner's Equity*)

Modal pemilik atau Ekuitas mewakili jumlah yang diinvestasikan oleh pihak ketiga, misalnya pemegang saham atau *stakeholders*. Biasanya, kepemilikan ini dapat berubah sesuai kondisinya. Ini juga mencakup laba atau kerugian yang dihasilkan oleh bisnis dari operasinya. Modal pemilik adalah perbedaan antara aset dan kewajiban, yang mencerminkan ekuitas pemilik dalam bisnis. Contoh ekuitas adalah sebagai berikut:

- o Modal (*Capital*)
- o Penarikan dana atau prive (*Drawings*)
- o Saham biasa (*Common Stock*)
- o Laba Ditahan (*Retained Earning*)

4. Pendapatan atau Penjualan (*revenue / sales*)

Pendapatan adalah arus masuk bruto dari aktivitas normal entitas selama suatu periode jika arus masuk tersebut mengakibatkan kenaikan ekuitas yang tidak berasal dari kontribusi pemilik (PSAK No. 23, 2007). Pendapatan atau penjualan merupakan penghasilan yang timbul sebagai hasil dari pelaksanaan operasional perusahaan yang rutin. Contoh pendapatan atau penjualan di hotel adalah:

- o Pendapatan kamar, pendapatan laundry, pendapatan spa, pendapatan *gym*
- o Penjualan makanan dan minuman

5. Biaya atau Beban (*expenses*)

Biaya adalah nilai moneter atau jumlah uang yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk menghasilkan suatu produk atau jasa dan menjaga kelangsungan operasional perusahaan. Beban yang dikeluarkan mencakup persediaan, bahan baku, tenaga kerja, produk, peralatan, layanan, dan lainnya. Contoh beban:

- o Beban langsung terkait dengan pendapatan: *Room department expenses, Cost of Food Sold, Cost of Beverage Sold, Department Spa Expenses*, dll
- o Beban atau biaya pendukung operasional: biaya gaji dan kesejahteraan karyawan, biaya pemeliharaan, biaya energy, biaya pemasaran, dll.

Daftar Akun (*Chart of Account*)

Daftar akun untuk akuntansi perusahaan sangatlah penting, terlebih bagi perusahaan yang menggunakan aplikasi terkomputerisasi dalam proses pembukuan. Daftar akun merupakan pedoman dalam memposting jurnal, buku besar dan laporan keuangan. Jumlah dan jenis akun perusahaan sangat tergantung pada jenis perusahaan, besar kecilnya perusahaan, sumber-sumber pendapatan dan jenis biaya yang timbul dan sejauh mana informasi yang diinginkan oleh manajemen dari laporan keuangan.

Akun diberikan nomor sesuai dengan kelompoknya untuk memudahkan dalam pembukuan dan sebagai nomor acuan pada pembuatan *Journal* dan *Ledger*. Secara umum urutan nomor akun akan dimulai dari *assets, liabilities, owner's equity, revenue* dan *expenses*. Berikut ini disajikan contoh daftar akun untuk hotel kecil

Tabel 2.1 Daftar Akun (Chart of Account) Hotel Kecil

No	Nama Akun
00	No specific department (Umum)
10	Room Department (Departemen Kamar)
12	Front Office
14	Reservation
16	Housekeeping
18	Uniform Service
20	Food and Beverage Department
21	Coffee Shop
22	Specialty/Fine Dining Room
23	Banquet
24	Room Service
25	Bar
26	Kitchen
29	Employee Cafeteria
30	Telephone
40	Pool
45	Other Operated Departments
49	Rental and Other Income
50	Administrative and General
60	Marketing
70	Property Operation and Maintenance
75	Energy Cost
80	Management Fee
85	Fixed Chages
	AKTIVA (ASSETS)
111	Kas (<i>Cash</i>)

No	Nama Akun
112	Bank (<i>Bank</i>)
121	Piutang (<i>Accounts Receivable</i>)
124	Penyisihan Piutang Ragu-ragu (<i>Allowance for Doubtful Accounts</i>)
131	Persediaan Makanan (<i>Food Inventory</i>)
132	Persediaan Minuman (<i>Beverage Inventory</i>)
135	Persediaan Material dan Bahan (<i>Material and Supplies Inventory</i>)
141	Pembayaran di Muka (<i>Prepaid Epenses</i>)
151	Hasil Usaha yang diperhitungkan (<i>Accrued Income</i>)
159	Aktiva Lain (<i>Other Assets</i>)
161	Tanah (<i>Land</i>)
162	Gedung (<i>Buildings</i>)
163	Mesin dan Peralatan (<i>Machinery and Equipment</i>)
164	Kendaraan (<i>Vehicles</i>)
165	Peralatan Proses Data (<i>Data Processing Equipment</i>)
166	Mebel dan Perlengkapan (<i>Furniture and Fixtures</i>)
167	Pembangunan Dalam Proses (<i>Construction in Progress</i>)
168	Tembikar, Gelas, Perak, Lena, Seragam (<i>China, Glassware, Silver, Linen, Uniforms</i>)
169	Akumulasi Penyusutan (<i>Accumulated Depreciation</i>)
171	Beban Yang Ditangguhkan (<i>Preopening Expenses</i>)
	KEWAJIBAN (LIABILITIES)
211	Utang (<i>Accounts Payable</i>)
212	Utang Jasa Layanan (<i>Service Payable</i>)
213	Utang Pajak Hotel dan Restoran (PHR) (<i>Hotel and restaurant Tax Payable</i>)

No	Nama Akun
214	Utang Gaji dan Kesejahteraan (<i>Salary & Wages Payable</i>)
215	Utang Lain (<i>Other Payable</i>)
221	Kewajiban Yang Diperhitungkan (<i>Accrued Expenses</i>)
231	Pembayaran Di Terima Di Muka (<i>Advance Deposits</i>)
241	Pendapatan diterima di muka (<i>Unearned Revenue</i>)
251	Utang Jangka Panjang (<i>Long Term Debt</i>)
	MODAL (EQUITY)
	Perusahaan Perorangan
311	Modal (<i>Owner Equity</i>)
321	Prive (<i>Prive</i>)
332	Perbaikan Pembukuan Tahun Lalu (<i>Income Summary</i>)
333	Laba Yang Belum di Bagi (<i>Retained Earnings</i>)
334	Rugi/Laba Tahun Berjalan (<i>Profit and Loss</i>)
	Perseroan Terbatas
311	Modal Saham (<i>Capital Stock</i>)
321	Agio/Disagio (<i>Agio/Disagio</i>)
333	Laba Yang Ditahan (<i>Retained Earnings</i>)
334	Rugi/Laba Tahun Berjalan (<i>Profit and Lost</i>)
	PENDAPATAN (REVENUE)
410	Pendapatan Kamar (<i>Room Revenue</i>)
420	Pendapatan Makanan (<i>Food Sales</i>)
430	Pendapatan Minuman (<i>Beverage Sales</i>)
440	Pendapatan Telepon (<i>Telephone Revenue</i>)
450	Pendapatan Binatu (<i>Laundry Revenue</i>)
460	Pendapatan Kolam Renang (<i>Swimmingpool Revenue</i>)

No	Nama Akun
490	Pendapatan Lain (<i>Others Revenue</i>)
499	Potongan Pendapatan (<i>Discount</i>)
	BEBAN OPERASIONAL (<i>OPERATION EXPENSES</i>)
	Gaji dan Kesejahteraan karyawan Dep. KD
511	(<i>Front Office Department Slary and Wages</i>)
512	Biaya Operasi Departemen Kantor Depan (<i>Front Office Department Operation Expenses</i>)
513	Gaji dan Kesejahteraan Karyawan Dep. TG. (<i>Housekeeping Department salary and Wages</i>)
514	Biaya Departemen (<i>Housekeeping Department Operation Expenses</i>)
520	Harga Pokok Makanan (<i>Cost of Food Sold</i>)
521	Harga Pokok Minuman (<i>Cost of Beverage Sold</i>)
531	Gaji dan Kesejahteraan Karyawan Dep. Upaboga dan Minuman (<i>Food and Beverage Department Salary and Wages</i>)
532	Biaya Operasi Departemen Upaboga dan Minuman (<i>Food and Beverage Department Operation Expenses</i>)
540	Biaya Telepon (<i>Cost of Telephone Call</i>)
551	Gaji dan Kesejahteraan Karyawan Departemen Binatu (<i>Laundry Department Salary and Wages</i>)
552	Biaya Operasi Departemen Binatu (<i>Laundry Department Operation Expenses</i>)
560	Biaya Kolam Renang (<i>Cost of Swimmimngpool</i>)
590	Biaya Operasi Lain (<i>Others Operation Expenses</i>)

No	Nama Akun
	BIAYA YANG TIDAK DIDISTRIBUSIKAN (UNDISTRIBUTED EXPENSES)
611	Gaji Administrasi dan Umum (<i>Salary and Wages of Administrative and General Department</i>)
612	Biaya Operasi Administrasi dan Umum (<i>Administrative and General Expenses</i>)
620	Sumber Daya Manusia (<i>Human Resources Expenses</i>)
630	Transportasi (<i>Transportation Expenses</i>)
640	Pemasaran (<i>Marketing Expenses</i>)
650	Biaya Energi (<i>Energy Cost</i>)
661	Gaji Pemeliharaan dan Energi (<i>Salary and Wages of Energy and Maintenance Department</i>)
662	Biaya Pemeliharaan (<i>Maintenance Expenses</i>)
	BIAYA TETAP (FIXED CHARGE)
710	Sewa (<i>Rent</i>)
720	PBB dan Pajak Lain (<i>Real Estate Tax</i>)
725	Pajak Penghasilan Badan (<i>Income Tax</i>)
730	Asuransi (<i>Insurance</i>)
740	Bunga hutang (<i>Loan interest</i>)
750	Penyusutan dan Amortisasi (<i>Depreciation and Amortization</i>)
	PENDAPATAN DAN BIAYA LAIN (OTHER INCOME AND EXPENSES)
810	Rugi/Laba Penjualan Aktiva Tetap (<i>Gain or Loss on Sale of Property</i>)
820	Pendapatan Bunga / Biaya Bank (<i>Interest Revenue/ Administration Bank</i>)

Aturan Debet dan Kredit

Setiap transaksi akan menimbulkan perubahan pada akun yang ada yaitu *asset*, *liabilities*, *equity*, *revenue* dan *expenses*. Setiap transaksi akan dicatat dengan 2 (dua) atau lebih akun untuk menjaga agar persamaan akuntansi tetap seimbang (*balance*). Dalam sistem pencatatan ganda mengenal dua sisi yaitu disebelah kiri disebut Debet (*Debit*), yang berasal dari bahasa Latin *Debera*, sedangkan disebelah kanan disebut Kredit (*Credit*), dari bahasa Latin *Credere*. Untuk setiap transaksi, pencatatan di sebelah debet harus diimbangi dengan jumlah yang sama di sebelah kredit. Ini dikenal dengan metode pencatatan ganda (*double entry method*).

Dari 5 (lima) kelompok akun yang ada, yaitu *asset*, *liabilities*, *equity*, *revenue* dan *expenses*, masing-masing kelompok akun memiliki aturan pencatatannya dalam akuntansi. Aturan ini disebut **aturan debet kredit**, yaitu aturan jika akun bertambah atau berkurang harus dicatat di debet atau kredit.

Tabel 2.2 Aturan Debet Kredit

Akun	Bertambah	Berkurang	Saldo Normal
Asset	Debit	Kredit	Debit
Liabilities	Kredit	Debit	Kredit
Equity	Kredit	Debit	Kredit
Revenue	Kredit	Debit	Kredit
Expenses	Debit	Kredit	Debit

a. Pencatatan untuk Asset

Penambahan pada asset akan dicatat di sisi debet, sedangkan pengurangan pada akun asset akan dicatat di sisi kredit. Dan asset normalnya akan memiliki saldo di debet, yaitu jumlah di sisi debet akan lebih besar daripada sisi kredit.

Asset	
Debit +	Kredit -
Saldo Normal	

b. Pencatatan untuk Liabilities

Penambahan pada liabilities akan dicatat di sisi kredit, sedangkan pengurangan pada akun liabilities akan dicatat di sisi debit. Dan liabilities normalnya akan memiliki saldo di kredit, yaitu jumlah di sisi kredit akan lebih besar daripada sisi debit.

Liabilities	
Debit -	Kredit +
Saldo Normal	

c. Pencatatan untuk Owner's Equity

Penambahan pada owner's equity akan dicatat di sisi kredit, sedangkan pengurangan pada akun owner's equity akan dicatat di sisi debit. Dan owner's equity normalnya akan memiliki saldo di kredit, yaitu jumlah di sisi kredit akan lebih besar daripada sisi debit.

Equity	
Debit -	Kredit +
Saldo Normal	

Terdapat pengecualian untuk akun Drawings (Prive) yang merupakan bagian dari kelompok akun owner's equity namun Drawings jika bertambah dicatat di debit dan jika berkurang dicatat di kredit. Hal ini dinamakan akun kontra (contra account). Drawings

akan memiliki saldo normal di debit, yaitu jumlah di sisi debit akan lebih besar daripada sisi kredit.

Drawings	
Debit +	Kredit -
Saldo Normal	

d. Pencatatan untuk Revenue

Penambahan pada revenue akan dicatat di sisi kredit, sedangkan pengurangan pada akun revenue akan dicatat di sisi debit. Dan revenue normalnya akan memiliki saldo di kredit, yaitu jumlah di sisi kredit akan lebih besar daripada sisi debit.

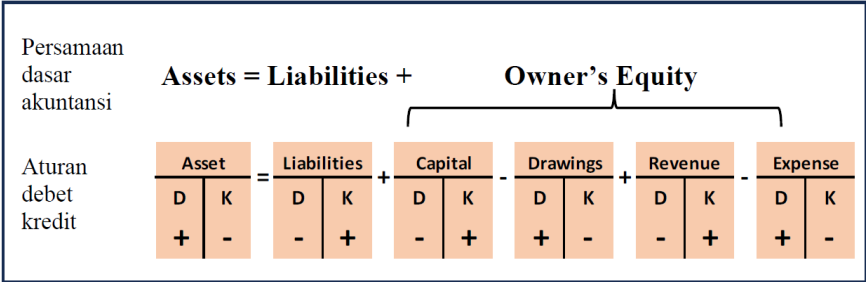
Revenue	
Debit -	Kredit +
Saldo Normal	

e. Pencatatan untuk Expenses

Penambahan pada expenses akan dicatat di sisi debit, sedangkan pengurangan pada akun expenses akan dicatat di sisi kredit. Dan expenses normalnya akan memiliki saldo di debit, yaitu jumlah di sisi debit akan lebih besar daripada sisi kredit.

Expenses	
Debit +	Kredit -
Saldo Normal	

Dapat digambarkan kesimpulan aturan debit dan kredit adalah sebagai berikut:



Gambar 2.1 Ringkasan aturan debit dan kredit

Capaian Belajar 3 : Menjelaskan format dan isi laporan keuangan

Jenis Laporan Keuangan

Menurut Weygandt et al. (2017) laporan keuangan merupakan dokumen yang menggambarkan posisi keuangan dan kinerja perusahaan selama periode waktu tertentu dan merupakan alat utama yang digunakan untuk mengomunikasikan kondisi keuangan perusahaan pada pihak eksternal perusahaan. Sedangkan menurut PSAK No. 1 tahun 2022 Paragraf 9 memaparkan pengertian laporan keuangan yang berbunyi laporan keuangan adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas. Ada 5 (lima) jenis komponen utama laporan keuangan yaitu:

1. Laporan Posisi Keuangan / Neraca (*Balance Sheet*)

Laporan yang menunjukkan posisi keuangan perusahaan pada waktu tertentu. Neraca memuat akun aset, kewajiban dan modal.
2. Laporan Laba Rugi (*Statement of Income*)

Laporan keuangan yang menggambarkan hasil atau keuntungan usaha perusahaan dalam suatu periode tertentu. Dalam Laporan Laba Rugi dicantumkan pendapatan dan biaya dari bisnis utama perusahaan dan juga dari transaksi sampingan

lainnya, dan menghasilkan Laba atau Rugi bersih perusahaan untuk suatu periode.

3. Laporan Perubahan Modal (*Changes in Owner's Equity / Statement of Owner's Equity*)

Laporan yang menjelaskan tentang perubahan modal dan penyebab terjadinya perubahan tersebut dalam perusahaan pada periode tertentu. Laporan ini dipengaruhi oleh saldo laba/ rugi bersih perusahaan, penambahan investasi oleh pemilik, dan penarikan dana (*prive*) oleh pemilik.

4. Laporan Arus Kas (*Cashflow Statement*)


Laporan arus kas menginformasikan aliran kas perusahaan (kas masuk dan keluar) yang berasal dari kegiatan operasi, investasi, dan pendanaan perusahaan dalam suatu periode tertentu. Laporan arus kas juga berfungsi sebagai standar dalam memperkirakan arus kas di periode selanjutnya.


5. Catatan atas Laporan Keuangan (*Notes to Financial Statement*)


Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian integral (satu kesatuan) yang tidak dapat dipisahkan dari komponen laporan keuangan lainnya. Tujuan catatan ini adalah untuk memberikan penjelasan yang lebih lengkap mengenai informasi yang disajikan dalam laporan keuangan.


Format Laporan Keuangan

Laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dan saling berkaitan. Berikut adalah contoh laporan keuangan beserta keterkaitan antar laporan keuangan.

 INA RESORT INCOME STATEMENT For the Month Ended January 31, 2024 (in Rp)		
Revenues		
Room revenues		147.500.000
Expenses		
Room expenses	75.000.000	
Salary and wages expense	30.000.000	
Rent expense	5.000.000	
Advertising expense	3.000.000	
Utilities expense	1.000.000	
Total expenses		114.000.000
Net Income		33.500.000

 INA RESORT STATEMENT OF OWNER'S EQUITY For the Month Ended January 31, 2024 (in Rp)		
Owner's capital, January 1		500.000.000
Add : Investments	15.000.000	
Net Income	33.500.000	48.500.000
		548.500.000
Less : Drawings		12.000.000
Owner's capital, January 31		536.500.000

 INA RESORT BALANCE SHEET January 31, 2024 (in Rp)	
ASSETS	
Cash	25.000.000
Bank	200.000.000
Account receivable	10.000.000
Inventory	8.000.000
Land	200.000.000
Building	100.000.000
Machinery & Equipment	18.500.000
Total assets	561.500.000
LIABILITY and OWNER'S EQUITY	
Liabilities	
Account payable	25.000.000
Owner's Equity	
Mrs Ina Capital	536.500.000
Total liabilities and Owner's Equity	561.500.000

 INA RESORT STATEMENT OF CASHFLOW For the Month Ended January 31, 2024 (in Rp)	
Cashflows from operating activities	
Cash receipts from revenues	46.000.000
Cash payment for expenses	-22.000.000
Net cash from operating activities	24.000.000
Cashflows from investing activities	
Purchase of equipment	-10.000.000
Cashflows from financing activities	
Investments by owner	15.000.000
Drawings by owner	-12.000.000
Net increase in cash	17.000.000
Cash at the beginning of period	8.000.000
Cash at the end of period	25.000.000

PERTANYAAN

1. Sebutkan *Assets* yang ada di hotel
2. Jelaskan perbedaan *Current Liability* dengan *Long-term Liability*
3. Jelaskan pengertian *assets*, *liabilities* dan *owner's equity* dan berikan contohnya masing-masing.
4. Dalam laporan keuangan yang manakah akun-akun berikut ini berada?
 - a. Cash
 - b. *Account payable*
 - c. *Drawings*
 - d. *Depreciation*
 - e. *Room revenue*
 - f. *Rent expense*
 - g. *Owner's capital*
 - h. *Salaries and wages payable*
 - i. *Building*
 - j. *Cost of Food Sold*
5. Pada tanggal 6 Juni 2022 pemilik Restoran Laopan menyerahkan uang senilai Rp 120.000.000 sebagai tambahan investasinya. Akuntan Restoran Laopan mencatat transaksi tersebut sebagai penambahan pada kas dan pendapatan. Menurut Anda apakah perlakuan akuntansi tersebut benar? Jelaskan.
6. Apa yang dimaksud dengan *contra account*? Sebutkan contohnya
7. Jelaskan yang dimaksud dengan akun nominal dan akun riil beserta contohnya masing-masing

SOAL

1. Total Assets Hotel Nirmala Sari adalah Rp. 200.000.000,- sedangkan jumlah *Owner's equity* adalah Rp. 51.000.000,- Berapakah jumlah *Liability*?
2. *Assets* Hotel Cempaka adalah Rp. 81.525.000,- pada Tanggal 31 Desember 20x1. Pada akhir tahun 20x2 meningkat menjadi Rp. 110.973.000,-. Pada periode yang sama *Liability* juga meningkat sebesar Rp. 20.000.000,-. Akhir 20x1 jumlah *Equity* Rp. 63.247.500,- Hitunglah *Equity* pada akhir Desember 20x2
3. *Indicate whether each of the following accounts is an asset (A), liability (L) or part of owner's equity (OE)*
 - a. *Account receivable*
 - b. *Salaries and wages payable*
 - c. *Equipment*
 - d. *Inventory*
 - e. *Advance deposit payment*
 - g. *Drawings*
 - h. *Prepaid insurance*
 - i. *Land*
 - j. *Owner capital*
 - k. *Bank*
4. Sebutkan aturan debit dan kredit untuk akun-akun berikut (*coret yang salah) :
 - a. *Land* bertambah, dicatat di debit / kredit
 - b. *Revenue* bertambah, dicatat di debit / kredit
 - c. *Expense* bertambah, dicatat di debit / kredit
 - d. *Food Inventory* bertambah, dicatat di debit / kredit
 - e. *Prepaid expense* berkurang, dicatat di debit / kredit
 - f. *Advance deposit* berkurang, dicatat di debit / kredit
 - g. *Cash* berkurang, dicatat di debit / kredit
 - h. *Bank* bertambah, dicatat di debit / kredit
 - i. *Prive* bertambah, dicatat di debit / kredit
 - j. *Cost of Food Sold*, dicatat di debit / kredit

TUGAS

1. Presented below is the basic accounting equation. Determine the missing amounts.

	<u>Assets</u>	=	<u>Liabilities</u>	+	<u>Owner's Equity</u>
a.	\$ 90,000		\$ 40,000		-----
b.	-----		\$ 54,000		\$ 33,000
c.	\$ 104,000		-----		\$ 77,000

2. The total assets of Resto Jaen are Rp 57.000.000, owner's equity are Rp 25.000.000, drawings Rp 7.000.000, revenues Rp 52.000.000, and expenses Rp 35.000.000. What is the amount of Resto Jaen total liabilities?

3. Pada Tanggal 31 Desember 20x1, ending *balance* akun-akun berikut disusun secara tidak teratur. Susunlah sesuai dengan Daftar Akun/*Chart of Account* (silakan ditambah atau dimodifikasi, sesuai dengan kebutuhan).

Building	:	Rp. 100.500.000,-
Account Payable	:	Rp. 30.250.000,-
Equity	:	?
Prepaid Expenses	:	Rp. 2.200.000,-
Food Inventory	:	Rp. 4.650.000,-
Cash	:	Rp. 2.470.000,-
Long Term Debt – Bank	:	Rp. 50.300.000,-

4. At the beginning of the year Hotel INA had total assets of \$ 800,000 and total liabilities of \$ 300,000. Answer the following questions :
- a. If total assets increased by \$ 150,000 during the year and total liabilities decreased by \$ 60,000, what is the amount of owner's equity at the end of year?

- b. During the year, total liabilities increased \$ 100,000 and owner's equity decreased \$ 70,000. What is the amount of total assets at the end of the year?
- c. If total assets decreased \$ 80,000 and owner's equity increased \$ 120,000 during the year, what is the amount of total liabilities at the end of the year?
5. Berikut adalah data Hotel Sunset Jaya pada tahun 2022 (dalam Rp):
- | | | | |
|---------------------------|-------------|---------------------|------------|
| Owner's capital January 1 | 100.000.000 | Advertising expense | 2.000.000 |
| Drawings | 6.000.000 | Rent expense | 3.000.000 |
| Room revenue | 65.000.000 | Energy expense | 5.000.000 |
| Salary wages expense | 12.000.000 | Room expense | 22.000.000 |
- Susunlah *Income Statement* dan *Changes of Owner's Equity* pada tanggal 31 January 2022
6. Susunlah kembali *Balance Sheet* Hotel Mawar berikut ini sesuai standar yang berlaku

Bab 3

Analisis Transaksi

Capaian Belajar	Materi
1 Menyebutkan transaksi di hotel	• Jenis Transaksi
2 Menjelaskan analisis transaksi	• Analisis Transaksi
3 Menganalisis transaksi	• Contoh Analisis Transaksi di hotel

*“Accounting excellence is not just a skill;
it’s a mindset of financial mastery”
(Richard Turner)*

Capaian Belajar 1 : Menyebutkan transaksi di hotel

Proses akuntansi diawali dari transaksi. Saat melakukan prosedur analisis transaksi mula-mula yang perlu dilakukan adalah mengumpulkan data dan bukti untuk tiap-tiap transaksi yang terjadi. Setiap transaksi yang terjadi umumnya disertai dengan dokumen-dokumen sebagai penguat dari transaksi tersebut, misalnya faktur, nota penjualan, kuitansi, *cheque* dan sejenisnya yang merupakan bukti terjadinya suatu transaksi. Transaksi yang memiliki nilai ekonomis dan dilengkapi dengan dokumen harus dianalisis untuk mengetahui pengaruhnya pada posisi keuangan perusahaan, yaitu pada akun *assets*, *liabilities*, *owner's equity*, *revenues* dan *expenses*.

Jenis Transaksi di Hotel

Hotel sebagai sebuah entitas bisnis memiliki keunikan tersendiri dibanding industri jenis lainnya, yaitu menghasilkan produk dan juga jasa, beroperasi selama 24 jam, bersifat padat modal dan juga padat karya. Jenis-jenis transaksi yang umum terjadi di hotel antara lain :

1. Memulai suatu usaha baru
2. Membeli barang secara tunai
3. Membeli barang secara kredit
4. Menjual barang/jasa secara tunai
5. Menjual barang/jasa secara kredit
6. Membayar kepada kreditur
7. Menggunakan jasa secara tunai
8. Menggunakan jasa secara kredit
9. Membayar biaya
10. Menerima pembayaran piutang
11. Menerima pembayaran uang muka
12. Membayar biaya pre-opening

13. Mencatat penyesuaian
14. Memindahkan laba atau rugi

Capaian Belajar 2 : Menjelaskan analisis transaksi

Analisis Transaksi

Berikut adalah cara melakukan analisis atas transaksi keuangan pada Hotel Jayakarta yang didirikan oleh Bapak Surya Jaya pada tanggal 1 Desember 2022

Transaksi (1) Investasi oleh pemilik

Bapak Surya Jaya menginvestasikan dana sebesar Rp 95.000.000 pada Hotel Jayakarta. Transaksi ini mengakibatkan terjadinya perubahan posisi keuangan khususnya pada akun aset dan modal.

Analisis	<i>Asset (cash)</i> meningkat sebesar Rp 95.000.000.000 dan <i>Owner's equity (capital)</i> meningkat Rp 95.000.000.000
----------	---

Persamaan Akuntansi	<u>Assets</u> Cash (1) +95.000.000	=	<u>Liabilities</u>	+	<u>Owner's Equity</u> Owner's Capital +95.500.000
---------------------	--	---	--------------------	---	---

Transaksi (2) Membeli mesin secara tunai

Hotel Jayakarta membeli peralatan senilai Rp 7.000.000 secara tunai. Transaksi ini mengakibatkan perubahan di aset, yaitu bertambah dan juga berkurang dengan nominal yang sama.

Analisis	<i>Asset (equipment)</i> bertambah dan juga <i>asset (cash)</i> berkurang sebesar Rp 7.000.000				
Persamaan Akuntansi	<u>Assets</u> Cash + Equipment (2) - 7.000 + 7.000	=	<u>Liabilities</u>	+	<u>Owner's Equity</u>

Transaksi (3) Membeli persediaan secara kredit

Hotel Jayakarta membeli persediaan senilai Rp 1.600.000 secara kredit. Transaksi ini mengakibatkan perubahan di aset dan kewajiban.

Analisis	<i>Asset (inventory)</i> bertambah dan <i>liabilities (account payable)</i> bertambah sebesar Rp 1.600.000
Persamaan Akuntansi	$\begin{array}{l} \underline{\text{Assets}} = \underline{\text{Liabilities}} + \underline{\text{Owner's Equity}} \\ \text{Inventory} = \text{Account payable} \\ (3) \quad + 1.600 \qquad \qquad + 1.600 \end{array}$

Transaksi (4) Menjual kamar secara tunai

Hotel Jayakarta mendapat pendapatan kamar (*room revenue*) senilai Rp 1.200.000 secara tunai. Transaksi ini mengakibatkan perubahan di aset dan modal.

Analisis	<i>Asset (cash)</i> bertambah dan <i>revenue (room revenue)</i> bertambah sebesar Rp 1.200.000
Persamaan Akuntansi	$\begin{array}{l} \underline{\text{Assets}} = \underline{\text{Liabilities}} + \underline{\text{Owner's Equity}} \\ \text{Cash} = \qquad \qquad \qquad \text{Room Revenue} \\ (4) \quad + 1.200 \qquad \qquad \qquad + 1.600 \end{array}$

Transaksi (5) Menggunakan jasa marketing secara kredit

Hotel Jayakarta memasang iklan di Bali Pos dengan harga Rp 250.000 dan belum membayar. Transaksi ini mengakibatkan perubahan di aset dan kewajiban.

Analisis	<i>Asset (cash)</i> berkurang dan <i>liabilities (account payable)</i> bertambah sebesar Rp 250.000
Persamaan Akuntansi	$\begin{array}{l} \underline{\text{Assets}} = \underline{\text{Liabilities}} + \underline{\text{Owner's Equity}} \\ \text{Cash} = \text{Account payable} \\ (5) \quad - 250 \qquad \qquad \qquad + 250 \end{array}$

Transaksi (6) Menjual kamar secara tunai dan kredit

Hotel Jayakarta menjual kamar senilai Rp 3.500.000, dibayar secara tunai Rp 1.500.000 dan sisanya akan dibayar minggu depan. Transaksi ini mengakibatkan perubahan di aset dan modal.

Analisis	Asset (<i>cash</i>) bertambah Rp 1.500.000, asset (<i>account receivable</i>) bertambah Rp 2.000.000, dan <i>revenue (room revenue)</i> bertambah Rp 3.500.000	
Persamaan Akuntansi	<u>Assets</u> Cash + Acc receivable (6) +1.500 + 2.000	= <u>Liabilities</u> + <u>Owner's Equity</u> = Room revenue + 3.500

Transaksi (7) Membayar biaya secara tunai

Hotel Jayakarta membayar biaya sewa kantor Rp 600.000, gaji Rp 900.000 dan pemakaian perlengkapan Rp 200.000. Transaksi ini mengakibatkan perubahan di aset dan modal.

Analisis	Asset (<i>cash</i>) berkurang Rp 1.700.000, <i>expense (rent expense)</i> bertambah Rp 600.000, <i>expense (salary)</i> bertambah Rp 900.000, dan <i>expense (utilities)</i> bertambah Rp 200.000	
Persamaan Akuntansi	<u>Assets</u> Cash (7) -1.700	= <u>Liabilities</u> + <u>Owner's Equity</u> 600 Rent expense 900 Salary expense 200 Utilities expense

Transaksi (8) Melunasi utang

Hotel Jayakarta membayar utang pemasangan iklan di Bali Pos Rp 250.000. Transaksi ini mengakibatkan perubahan di aset dan kewajiban.

Analisis	<i>Asset (cash)</i> berkurang Rp 250.000 dan <i>liabilities (account payable)</i> berkurang Rp 250.000		
Persamaan Akuntansi	<u>Assets</u>	=	<u>Liabilities</u> + <u>Owner's Equity</u>
	Cash		Account payable
(8)	-250		-250

Transaksi (9) Menerima pelunasan piutang

Hotel Jayakarta menerima pelunasan piutang Rp 600.000. Transaksi ini mengakibatkan perubahan di aset.

Analisis	<i>Asset (cash)</i> bertambah Rp 600.000 dan <i>asset (account receivable)</i> berkurang Rp 600.000		
Persamaan Akuntansi	<u>Assets</u>	=	<u>Liabilities</u> + <u>Owner's Equity</u>
	Cash + Account receivable		
(9)	+600		-600

Transaksi (10) Penarikan dana oleh pemilik

Bapak Jaya sebagai pemilik mengambil dana untuk keperluan pribadi sebesar Rp 1.300.000. Transaksi ini mengakibatkan perubahan di aset dan modal

Analisis	<i>Asset (cash)</i> berkurang Rp 1.300.000 dan <i>owner's equity (drawings)</i> bertambah Rp 1.300.000		
Persamaan Akuntansi	<u>Assets</u>	=	<u>Liabilities</u> + <u>Owner's Equity</u>
	Cash		Drawings
(10)	-1.300		+1.300

Contoh Analisis Transaksi di hotel

Berikut ini disajikan contoh transaksi yang terjadi di Hotel Victoria pada Bulan Januari 2023

- Tanggal 1, Tuan Andika sebagai pemilik hotel menyerahkan dana sebesar Rp. 30.000.000.000,- sebagai modal permulaan dan langsung disetor ke rekening hotel di Bank Mandiri.
- Tanggal 2, Hotel menerima pinjaman jangka panjang dari BNI sebesar Rp. 550.000.000,- dan langsung disetor ke rekening hotel di Bank Mandiri
- Tanggal 4, dibeli Bangunan hotel sebesar Rp. 1.800.000.000,- pembayaran dilakukan dengan cek.
- Tanggal 5, dibeli kendaraan operasional secara kredit Rp 250.000.000,.
- Tanggal 6, dibeli bahan makanan Rp. 15.000.000,- dan bahan minuman Rp. 10.000.000,- pada CV Subur Jaya.
- Tanggal 7, dibeli amenities kamar Rp 22.000.000,., dari UD Bina Karya
- Tanggal 8, diterima hasil penjualan Kamar Rp.3.000.000,- Makanan Rp. 1.500.000,- dan Minuman Rp. 1.000.000,- secara tunai.
- Tanggal 11, tamu dari Mewah Tour belum membayar tagihan Kamar Rp. 20.000.000,-, Makanan Rp. 6.000.000,- dan Minuman Rp. 4.000.000,-
- Tanggal 13, pembayaran kepada CV Subur Jaya dengan cek sebesar Rp. 20.000.000,-.
- Tanggal 14, pembayaran Biaya Laundry sebesar Rp. 500.000,-.

- Tanggal 16, diterima transfer dari Mewah Tour sebesar Rp. 10.000.000,-
- Tanggal 18, diterima transfer dana untuk pemesanan kamar bulan depan sebesar Rp. 3.000.000,-.
- Tanggal 22, dikeluarkan dana untuk biaya iklan sebesar Rp. 3.000.000,-
- Tanggal 23, diterima uang hasil penyewaan Toko sebesar Rp. 1.200.000,-
- Tanggal 25, pembayaran biaya prangko dan langganan Surat kabar sebesar Rp. 300.000,-.
- Tanggal 27, pembayaran biaya bensin mobil sebesar Rp. 500.000,.
- Tanggal 28, dibayarkan biaya perbaikan Saluran air sebesar Rp. 2.000.000,-.
- Tanggal 30, pembayaran biaya sewa Mesin Foto copy sebesar Rp. 1.200.000,-.
- Tanggal 31, dikeluarkan cek untuk pembayaran Listrik sebesar Rp. 6.000.000,-.
- Tanggal 31, dikeluarkan cek untuk pembayaran Gaji Bagian Kamar Rp. 8.000.000,-, Gaji Bagian Makanan dan Minuman Rp. 6.000.000,-, Bagian Administrasi dan Umum Rp. 10.000.000,-, dan Bagian Pemeliharaan Rp. 4.000.000,-.
- Tanggal 31, dibayar biaya administrasi Bank Rp. 150.000,-.

Analisis Transaksi (dalam Rp 000)

Date	Transaction	Asset	Liabilities	Equity	Revenue	Expense
1	Tuan Andika sebagai pemilik hotel menyerahkan dana sebesar Rp. 30.000.000.000,- sebagai modal permulaan dan langsung disetor ke rekening hotel di Bank Mandiri.	30.000.000		30.000.000		
2	Hotel menerima pinjaman jangka panjang dari BNI sebesar Rp. 550.000.000,- dan langsung disetor ke rekening hotel di Bank Mandiri	550.000	550.000			
4	dibeli Bangunan hotel sebesar Rp. 1.800.000.000,- pembayaran dilakukan dengan cek	1.800.000 (1.800.000)				
5	dibeli kendaraan operasional secara kredit Rp 250.000.000,.	250.000	250.000			
6	dibeli bahan makanan Rp. 15.000.000,- dan bahan minuman Rp. 10.000.000,- pada CV Subur Jaya.	25.000	25.000			
7	dibeli amenities kamar Rp 22.000.000, dari UD Bina Karya	22.000	22.000			
8	diterima hasil penjualan Kamar Rp.3.000.000,- Makanan Rp. 1.500.000,- dan Minuman Rp. 1.000.000,- secara tunai.	5.500			5.500	

11	tamu dari Mewah Tour belum membayar tagihan Kamar Rp. 20.000.000,-, Makanan Rp. 6.000.000,- dan Minuman Rp. 4.000.000,-	30.000			30.000	
13	dibayar kepada CV Subur Jaya dengan cek sebesar Rp. 20.000.000,-.	(20.000)	(20.000)			
14	dibayar Biaya Laundry sebesar Rp. 500.000,-.	(500)				500
16	diterima transfer dari Mewah Tour sebesar Rp. 10.000.000,-	10.000 (10.000)				
18	diterima transfer dana untuk pemesanan kamar bulan depan sebesar Rp. 3.000.000,-	3.000	3.000			
22	dibayar untuk biaya iklan sebesar Rp. 3.000.000,-	3.000				3.000
23	diterima uang hasil peyewaan Toko sebesar Rp. 1.200.000,-	1.200			1.200	
25	dibayar biaya prangko dan langganan Surat kabar sebesar Rp. 300.000,-	300				300
27	dibayar biaya bensin mobil sebesar Rp. 500.000,-	(500)				500
28	dibayar biaya perbaikan Saluran air sebesar Rp. 2.000.000,-	(2.000)				2.000
30	dibayar biaya sewa Mesin Foto copy sebesar Rp. 1.200.000,-	(1.200)				1.200
31	dikeluarkan cek untuk pembayaran Listrik sebesar Rp. 6.000.000,-	(6.000)				6.000

31	dikeluarkan cek untuk pembayaran Gaji Bagian Kamar Rp. 8.000.000,-, Gaji Bagian Makanan dan Minuman Rp. 6.000.000,-, Bagian Administrasi dan Umum Rp. 10.000.000,-, dan Bagian Pemeliharaan Rp. 4.000.000,-	(28.000)				28.000
31	dibayar biaya administrasi Bank Rp. 150.000,-	(150)				150

PERTANYAAN

1. Jelaskan ciri khas industri perhotelan yang membedakan dari industri lainnya
2. Apa dasar bagi seorang akuntan untuk mencatat transaksi? Jelaskan
3. *Indicate how the following business transactions affect the basic accounting equation:*
 - a. paid cash for maintenance service
 - b. purchased equipment for cash
 - c. invested cash in the business
 - d. paid accounts payable in full
4. Sebutkan transaksi yang umumnya terjadi di hotel

SOAL

1. Berikut adalah transaksi Hotel AWI pada Bulan Februari 20x1
 - Tanggal 1, Menerima pinjaman jangka panjang dari BNI sebesar Rp 300.000, diterima tunai Rp 100.000, sisanya ditransfer ke rekening bank perusahaan
 - Tanggal 1, Tuan Ananta sebagai pemilik Hotel AWI mengajukan permintaan penarikan dana sebesar Rp. 100.000,- dalam bentuk uang tunai
 - Tanggal 2, Hotel membayar angsuran utang bulan Februari 20x1 pada Bank Mandiri Rp 1.000,-
 - Tanggal 3, Tuan Jono mentransfer uang muka reservasi kamar Rp 2.000
 - Tanggal 4, dibeli kendaraan operasional hotel sebesar Rp. 180.000,- dari PT Indomobil
 - Tanggal 6, Dibeli bahan makanan Rp. 3.000,- dan bahan minuman Rp. 1.000,- pada UD Nusa Sari.

- Tanggal 8, Diterima hasil penjualan Kamar Rp.8.000,- Makanan Rp. 1.000,- dan Minuman Rp. 400,- secara tunai.
- Tanggal 11, Tamu dari Travel Melali belum membayar tagihan Kamar Rp. 40.000,-, Makanan Rp. 5.000,- dan Minuman Rp. 2.000,-
- Tanggal 13, Pembayaran utang kepada UD Nusa Sari dengan cek
- Tanggal 14, Pembayaran Biaya Laundry sebesar Rp. 500,-.
- Tanggal 16, Diterima transfer dari Travel Melali sebesar Rp. 40.000,- sebagai pelunasan tagihan kamar
- Tanggal 18, Tagihan kamar Tuan Jono Rp 10.000, pelunasan secara tunai
- Tanggal 23, Diterima uang hasil peyewaan Toko sebesar Rp. 1.200,-
- Tanggal 25, Pembayaran biaya prangko dan langganan Surat kabar sebesar Rp. 300,-.
- Tanggal 27, Pembayaran biaya Iklan sebesar Rp. 1.500,-.
- Tanggal 28, Dibayarkan biaya perbaikan kendaraan sebesar Rp. 500,-.
- Tanggal 28, Pembayaran biaya sewa Mesin Photo copy sebesar Rp. 1.200,-.
- Tanggal 28, Dikeluarkan cek untuk pembayaran Listrik sebesar Rp. 2.000,-.
- Tanggal 28, Dikeluarkan cek untuk pembayaran Gaji Bagian Kamar Rp. 5.000,-, Gaji Bagian Makanan dan Minuman Rp. 6.000,-, Bagian Administrasi dan Umum Rp. 1.000,-, dan Bagian Pemeliharaan Rp. 1.000,-.
- Tanggal 28, Dibayar bunga Bank melalui Bank Rp. 50,-.
- Buatlah analisis transaksi Hotel AWI Bulan Februari 20x1 (format kolom)

2. Berikut adalah *Balance Sheet* (Neraca) awal Restoran Bendega, yaitu per 1 Februari 20x1

Restoran Bendega Balance Sheet 1 Februari 20x1 (Rp)			
Assets		Liability and Equity	
Cash	4.000	Liability	15.000
Account Receivable	3.000	Equity	17.000
Building	20.000		
Machinery and Equipment	5.000		
TOTAL ASSETS	32.000	TOTAL LIABILITY & EQUITY	32.000

Transaksi-transaksi untuk Restoran Bendega diikhtisarkan pada tabel dibawah. Setiap transaksi diberikan nomor urut. Pengaruh untuk masing-masing transaksi pada persamaan akuntansi dituliskan di sebelahnya.

- Tuliskan dengan lengkap transaksinya
- Buatlah *Balance Sheet* akhir

	KAS	PIUTANG	GEDUNG	PERALATAN	UTANG	MODAL	TRANSAKSI
Saldo awal	4.000	3.000	20.000	5.000	15.000	17.000	
1	(2.000)				(2.000)		
SISA	2.000	3.000	20.000	5.000	13.000	17.000	
2				1.000	1.000		
SISA	2.000	3.000	20.000	6.000	14.000	17.000	
3	1.500	(1.500)					
SISA	3.500	1.500	20.000	6.000	14.000	17.000	
4	5.000				5.000		
SISA	8.500	1.500	20.000	6.000	19.000	17.000	
5	3.000					3.000	
SISA	11.500	1.500	20.000	6.000	19.000	20.000	

3. Berikut ini adalah data PT. Perusahaan Jasa, yang telah beroperasi selama tiga tahun. Analisislah setiap transaksi dan tuliskan pada kolom nama akun yang harus di debet dan di kredit.

No	Transaksi	D	K
1	Diterima investasi dari pemegang saham, untuk memulai perusahaan		
2	Dibeli peralatan untuk perusahaan, sebagian dibayar tunai dan sisanya dengan wesel bayar		
3	Dibayar gaji dan upah		
4	Diterima pembayaran terhadap jasa yang diberikan		
5	Diterima pembayaran terhadap jasa yang dilaksanakan bulan lalu		
6	Dilaksanakan pemberian jasa, tetapi pembayaran belum diterima		
7	Dibayar biaya operasi untuk bulan ini		
8	Utang biaya operasi bulan lalu, dibayar pada bulan ini		
9	Biaya operasi yang terjadi bulan ini, baru akan dibayar bulan depan		
10	Dibeli bahan pembantu operasi untuk menambah persediaan barang dan dibayar secara tunai		
11	Diterima pembayaran dari pelaksanaan jasa bulan lalu		
12	Dibayar utang		

4. *An analysis of the transactions made by Hotel Nyaman for the month of May 20x2 is shown below. The revenue is from room revenue, the expenses were \$ 650 for rent, \$ 4,800 for salary, and \$ 400 for electricity and telephone*

No	Cash	AR	Food inv	Equip ment	Acc payable	OE	Prive	Revenue	Expenses
1	15,000					15,000			
2	(2,000)			5,000	3,000				
3	(750)		750						
4	4,600	3,900						8,500	
5	(1,500)				(1,500)				
6	(2,000)						2,000		
7	(650)								650
8	450	(450)							
9	(4,800)								4,800
10					400				400

a. *Describe each transaction*

b. *Determine how much owner's equity increased*

c. *Compute the amount of net income*

5. Berdasarkan kolom persamaan akuntansi berikut, buatlah transaksi yang sesuai dengan perubahan yang terjadi pada akun-akun dibawah ini. Susunlah *Balance Sheet*.

	Kas	Biaya	Utang	Persed Brg	Pendapatan	Piutang	Gedung	Modal
Saldo awal	2000		2500	4000		1000	1500	6000
1	(500)		500	1000				
SISA	1500		3000	5000		1000	1500	6000
2	(200)	200						
SISA	1300	200	3000	5000		1000	1500	6000
3					700	700		
SISA	1300	200	3000	5000	700	1700	1500	6000
4	1200					(1200)		

SISA	2500	200	3000	5000	700	500	1500	6000
5	1800		1800					
SISA	4300	200	4800	5000	700	500	1500	6000
6	3000							3000
SISA	7300	200	4800	5000	700	500	1500	9000
6	1000						1000	
	6300	200	4800	5000	700	500	2500	9000

TUGAS

1. Susunlah *Balance Sheet* per 31 Maret 20x3 untuk Hotel Naya sesuai saldo akhir akun berikut :

Cash	\$ 15,000	Account payable	\$ 30,000
Supplies	8,000	Account receivable	2,000
Equipment	46,000	Owner's equity	?
Owner's drawing	13,000		

2. Homestay Kerthayasa memulai bisnis homestay pada 1 Mei 2017. Transaksi berikut terjadi selama Bulan Mei 2017:
 - a. Bapak Kerthayasa menanamkan modal berupa uang tunai senilai Rp 100.000.000
 - b. Membeli persediaan makanan Rp 2.000.000, persediaan minuman Rp 1.000.000 secara tunai
 - c. Membayar biaya iklan di media social Rp 500.000
 - d. Menerima pendapatan kamar Rp 1.000.000 secara tunai
 - e. Menarik uang tunai untuk keperluan pribadi Rp 2.000.000
 - f. Membayar biaya iuran kebersihan Rp 200.000
 - g. Menerima pendapatan makanan Rp 800.000
 - h. Pendapatan minuman Rp 500.000 belum diterima pembayarannya
 - i. Membeli amenities kamar Rp 1.500.000 secara kredit
 - j. Membeli peralatan kebersihan Rp 3.000.000

- k. Pendapatan kamar Rp 4.500.000 belum diterima pembayarannya
 - l. Membayar tagihan pembelian amenities sesuai no (i) diatas
 - m. Menerima pelunasan tagihan pendapatan minuman sesuai no (h)
 - n. Meminjam uang dari bank Rp 30.000.000 selama 3 tahun
 - o. Membeli perlengkapan chinaware Rp 2.000.000 secara tunai
 - p. Membeli obat-obat kebersihan Rp 500.000 secara tunai
- Buatlah analisis transaksi dari transaksi-transaksi pada Bulan Mei 20x7 menggunakan kolom accounting equation
3. Cafe Horoskop mulai beroperasi pada 1 Agustus 2018, dan berikut adalah transaksinya :
- a. Pemilik menginvestasikan dana Rp 110.000.000 dalam bisnis ini
 - b. Membayar Rp 800.000 untuk biaya sewa ruko bulan Agustus
 - c. Membeli peralatan secara kredit Rp 30.000.000
 - d. Menjual makanan Rp 5.000.000, minuman Rp 3.000.000 secara tunai
 - e. Meminjam pada bank sebesar Rp 70.000.000
 - f. Menjual makanan Rp 2.000.000 dan minuman Rp 1.500.000 secara kredit
 - g. Membayar biaya bulan Agustus: upah Rp 3.000.000, iklan 500.000, listrik 300.000, bahan kebersihan Rp 150.000
 - h. Pemilik menarik uang untuk keperluan pribadi Rp 10.000.000
- Buatlah tabel analisis transaksi tersebut diatas dan susunlah Income Statement

Bab 4

Jurnal (Journal)

Capaian Belajar	Materi
1 Menjelaskan format dan prosedur membuat Jurnal	• Jurnal – definisi, format, prosedur
2 Menyelesaikan pencatatan transaksi ke Jurnal	• Mencatat transaksi ke Jurnal
3 Menjelaskan manfaat membuat Jurnal	• Manfaat Jurnal

*“Making good judgements when one has complete data, facts, and knowledge is not leadership – it’s bookkeeping”
(Dee Hock, founder of Visa)*

Capaian Belajar 1 : Menjelaskan format dan prosedur membuat Jurnal

Pengertian Jurnal (*Journal*) – definisi, format, prosedur

Setelah menganalisis transaksi berdasarkan bukti-bukti transaksi, maka langkah selanjutnya adalah mencatat transaksi secara urut sesuai kronologis terjadinya dalam buku yang disebut *Journal*, sehingga *Journal* disebut juga buku catatan awal. Untuk setiap transaksi, *Journal* menunjukkan perubahan debit dan kredit untuk setiap akun.

Pada umumnya perusahaan menggunakan format Jurnal Umum (*General Journal*) yang terdiri atas 5 kolom :

1. Tanggal (*Date*)
2. Keterangan (*Description*)
3. Nomor Akun (*Account Number*)
4. Debet (*Debet*)
5. Kredit (*Credit*)

Hotel ABC				
Journal			Page:	I ^{g)}
Date	Account and Explanations	Acc No	Debit	Credit
2024	Cash ^{b)}	111 ^{f)}	95.000.000	
Jan,	Owner's Capital ^{c)}	311		95.000.000
1 ^{a)}	(Investasi oleh pemilik) ^{d)}			
	----- I-1 ----- ^{e)}			
	Equipment	163	7.000.000	
2	Cash	111		7.000.000
	(Membeli equipment secara tunai)			
	----- I-2 -----			
	Total		102.000.000	102.000.000

Gambar 4.1 Format Jurnal

Keterangan:

- a) Menunjukkan tanggal terjadinya transaksi
- b) Menunjukkan akun yang di debit, dicatat pada sisi kiri kolom Description, dan nominalnya di catat pada kolom Debit. Setelah mencatat akun maka dibawahnya ditambahkan keterangan singkat mengenai transaksi
- c) Menunjukkan akun yang di kredit, dicatat sedikit menjorok dari sisi kiri pada kolom Description, dan nominalnya di catat pada kolom Credit. Setelah mencatat akun maka dibawahnya ditambahkan keterangan singkat mengenai transaksi
- d) Untuk mencatat akun yang terpengaruh oleh transaksi, dan juga penjelasan singkat mengenai transaksi
- e) I-1 menunjukkan nomor *Journal*, yaitu *Journal* bulan Januari transaksi nomor 1. Untuk transaksi berikutnya akan diberi kode I-2, dst.
- f) Kolom Acc No merupakan singkatan dari Account Number, yaitu untuk mencatat nomor akun
- g) I menunjukkan bulan pembuatan *Journal* yaitu *Journal* bulan Januari (bulan I). Untuk Bulan Februari akan menjadi II, dst.

Capaian Belajar 2 : Mencatat transaksi ke *Journal*

Mencatat transaksi ke *Journal*

Berdasarkan contoh transaksi Hotel Jayakarta pada Bab 3 akan nampak pencatatan *Journal* nya adalah sebagai berikut:

Hotel Jayakarta				
Journal				Page: I-1
Date	Description	Acc No	Debit	Credit
2022	Cash	111	95.000.000	
Des,1	Owner's Capital (Investasi oleh pemilik) ----- I - 1 -----	311		95.000.000
2	Machinery & Equipment	163	7.000.000	
	Cash (Membeli equipment secara tunai) ----- I - 2 -----	111		7.000.000
3	Food inventory	131	1.600.000	
	Account payable (membeli persediaan makanan secara kredit) ----- I - 3 -----	211		1.600.000
4	Cash	111	1.600.000	
	Room revenue (menerima pendapatan kamar secara tunai) ----- I - 4 -----	410		1.600.000
	Sub-total		105.200.000	105.200.000

Hotel Jayakarta				
Journal				Page: I-2
2022				
Des, 4	Transferred amount		105.200.000	105.200.000
5	Marketing expense	640	250.000	
	Account payable	211		250.000
	(memasang iklan secara kredit)			
	----- I - 5 -----			
6	Cash	111	1.500.000	
	Account receivable	121	2.000.000	
	Room revenue	410		3.500.000
	(menerima pendapatan kamar secara tunai dan secara kredit)			
	----- I - 6 -----			
7	Rent expense	710	600.000	
	Salary expense	611	900.000	
	Utilities expense	612	200.000	
	Cash	111		1.700.000
	(membayar biaya sewa, biaya gaji dan biaya pemakaian utilities)			
	----- I - 7 -----			
8	Account payable	211	250.000	
	Cash	111		250.000
	(membayar utang biaya iklan)			
	----- I - 8 -----			
9	Cash	111	600.000	
	Account receivable	121		600.000
	(menerima pelunasan piutang)			
	----- I - 9 -----			
10	Drawings	321	1.300.000	
	Cash	111		1.300.000
	(pemilik mengambil uang untuk keperluan pribadi)			
	----- I - 10 -----			
	Sub-total		112.800.000	112.800.000

Manfaat *Journal*

Manfaat menggunakan *Journal* dalam proses akuntansi adalah sebagai berikut:

1. *Journal* mampu menunjukkan seluruh dampak dari transaksi yang disertai dengan penjelasan yang diperlukan.
2. *Journal* menyediakan catatan kronologis transaksi, yaitu berurutan sesuai waktu terjadinya
3. *Journal* dapat membantu mencegah atau mengidentifikasi terjadinya kesalahan karena jumlah debit dan kredit untuk setiap transaksi dapat dengan mudah diketahui dan dibandingkan

PERTANYAAN

1. Apa maksud pencantuman nomor akun dalam *Journal* ?
2. Apa manfaat penggunaan Jurnal bagi perusahaan?
3. Jelaskan yang dimaksud dengan *compound entry* dan berikan contohnya
4. *For the following transactions, indicate the account debited and credited :*
 - a. *Beverage inventory is purchased on account*
 - b. *Cash is received on signing a loan to bank for 5 year*
 - c. *Employee are paid salaries in cash*
 - d. *Cash is received for service performed*
 - e. *Pays insurance in advance for 6 months*
 - f. *Purchase vehicle on account*

SOAL

1. Buatlah Jurnal untuk transaksi Hotel AWI pada Bulan Februari 20x1
 - Tanggal 1, menerima pinjaman jangka panjang dari BNI sebesar Rp 300.000, diterima tunai Rp 100.000, sisanya ditransfer ke rekening bank perusahaan
 - Tanggal 1, Tuan Ananta sebagai pemilik hotel Awi Bali mengajukan permintaan penarikan dana sebesar Rp. 100.000,- dalam bentuk uang tunai
 - Tanggal 2, Hotel membayar angsuran utang bulan Februari 20x1 pada Bank Mandiri Rp 1.000,-
 - Tanggal 3, Tuan Jono mentransfer uang muka reservasi kamar Rp 2.000
 - Tanggal 4, membeli kendaraan operasional hotel sebesar Rp. 180.000,- dari PT Indomobil
 - Tanggal 6, dibeli bahan makanan Rp. 3.000,- dan bahan minuman Rp. 1.000,- pada UD Nusa Sari.
 - Tanggal 8, menerima hasil penjualan Kamar Rp.8.000,- Makanan Rp. 1.000,- dan Minuman Rp. 400,- secara tunai.
 - Tanggal 11, Tamu dari Travel Melali belum membayar tagihan Kamar Rp. 40.000,-, Makanan Rp. 5.000,- dan Minuman Rp. 2.000,-
 - Tanggal 13, membayar utang kepada UD Nusa Sari dengan cek
 - Tanggal 14, membayar Biaya Laundry sebesar Rp. 500,-.
 - Tanggal 16, menerima transfer dari Travel Melali sebesar Rp. 40.000,- sebagai pelunasan tagihan kamar
 - Tanggal 18, tagihan kamar Tuan Jono Rp 10.000, pelunasan secara tunai
 - Tanggal 23, menerima uang hasil peyewaan Toko sebesar Rp. 1.200,-

- Tanggal 25, membayar biaya prangko dan langganan Surat kabar sebesar Rp. 300,-.
- Tanggal 27, membayar biaya Iklan sebesar Rp. 1.500,-.
- Tanggal 28, membayar biaya perbaikan kendaraan sebesar Rp. 500,.
- Tanggal 28, membayar biaya sewa Mesin Photo copy sebesar Rp. 1.200,-.
- Tanggal 28, mengeluarkan cek untuk pembayaran Listrik sebesar Rp. 2.000,-.
- Tanggal 28, mengeluarkan cek untuk pembayaran Gaji Bagian Kamar Rp. 5.000,-, Gaji Bagian Makanan dan Minuman Rp. 6.000,-, Bagian Administrasi dan Umum Rp. 1.000,-, dan Bagian Pemeliharaan Rp. 1.000,-.
- Tanggal 28, dibayar bunga Bank melalui Bank Rp. 50,-.
2. Tuan Suryadarma membuka sebuah restoran. Analisislah transaksi-transaksi yang berikut ini dengan teliti dan tuliskan pengaruhnya pada rekening yang semestinya (bertambah atau berkurang). Selanjutnya siapkanlah jurnalnya.
- 2 Sept Tuan Suryadarma menyetor dana ke Bank Rakyat Indonesia Rp. 300.000.000,- sebagai modal permulaan.
- 4 Sept. Dibeli peralatan restoran kepada Toko Pasti Untung seharga Rp. 15.000.000,- Pembayaran dilakukan kemudian.
- 7 Sept. Untuk tambahan peralatan bar, dibeli dari Toko Agen Tunggal seharga Rp. 40.000.000,- dan dibayar dengan cek.
- 11 Sept. Suryadarma menyerahkan uang tunai Rp. 50.000.000,- sebagai tambahan investasinya

- 15 Sept. Deep-freezer senilai Rp. 25.000.000,- dipasang oleh Toko Refrigerator. Pembayaranannya dilakukan bulan berikutnya.
- 17 Sept. Dibeli bahan makanan seharga Rp. 10.000.000,- dan minuman seharga Rp 4.000.000 dari Toko Serba Ada dan dibayar dengan cek.
- 21 Sept. Dikeluarkan cek sebesar Rp. 15.000.000,- Untuk Toko Pasti Untung sebagai pembayaran untuk pembelian peralatan restoran yang belum dibayar.
- 27 Sept. Dibeli sebuah mobil bekas, Rp. 15.000.000,- dibayar tunai dan sisanya Rp. 10.000.000,- dibayar kemudian.
- 28 Sept. Dibayar biaya sewa lahan untuk bulan September Rp 3.000.000
3. Kumalasari membuka restoran baru bernama Resto Enak. Buatlah Jurnal transaksi Januari 20x1 :
- 1 Jan Investasi permulaan sebesar Rp. 250.000.000,- disetorkan secara tunai.
- 3 Jan Diterima Kredit Modal Kerja Rp. 75.000.000,- dari Bank Negara Indonesia.
- 5 Jan Dibeli peralatan secara tunai seharga Rp. 120.000.000,-
- 9 Jan Dibeli meja dan kursi restoran dari Toko Murah seharga Rp. 75.500.000,-
- 13 Jan Dibeli bahan-bahan makanan dari UD. Sojak seharga Rp. 8.000.000,- sebagian dibayar secara tunai.
- 17 Jan Hasil penjualan restoran Rp. 2.000.000,- dimana Rp. 800.000,- diterima secara tunai.
- 20 Jan Kumalasari menambah investasinya sebesar Rp. 10.000.000,-
- 25 Jan Dibayar kepada UD Sojak Rp. 4.500.000,-

27 Jan Diterima pembayaran atas penjualan catering Rp. 1.200.000,-

4. Berikut adalah posisi keuangan Laundry Kleen pada 1 Agustus 20x1

Kas	Rp.	1.800.000
Piutang	Rp.	550.000
Bahan Pembantu Operasi	Rp.	110.000
Peralatan	Rp.	5.200.000
Modal	Rp.	6.640.000
Utang Dagang	Rp.	1.020.000

Transaksi yang terjadi selama bulan Agustus diikhtisarkan berikut ini :

1 Agustus Dibayar sewa ruangan kantor untuk bulan ini Rp. 240.000,-

4 Agustus Dibeli bahan pembantu operasi dari Toko Mekarsari Rp. 200.000,-

6 Agustus Diterima pembayaran untuk pendapatan binatu Rp. 2.500.000,-

10 Agustus Dibayar kepada kreditur Rp. 920.000,-

12 Agustus Dicatat pendapatan binatu yang belum dibayar Rp. 820.000,-

15 Agustus Dibeli supplies obat laundry, dan akan dibayar bulan depan Rp. 1.320.000,-

19 Agustus Dibayar : Gaji Rp. 330.000,- Listrik Rp. 185.000,- Air Rp. 80.000,-

- 21 Agustus Dibeli peralatan secara kredit Rp. 800.000,-
- 25 Agustus Diterima pembayaran piutang Rp. 820.000,-
- 27 Agustus Dibayar kepada langganan karena kerusakan baju yang dibinatakan Rp. 50.000,-

Berdasarkan transaksi-transaksi diatas buatlah jurnal.

TUGAS

1. Hotel INA mulai beroperasi pada 1 Maret 20x2. Berikut transaksi yang terjadi selama Bulan Maret 20x2 :

TGL

- 1 Pemilik menanamkan modal berupa uang tunai sebesar Rp 300.000.000, tanah Rp 1.000.000.000, dan bangunan Rp 500.000.000
- 3 Membeli kendaraan operasional senilai Rp 120.000.000 secara tunai
- 5 Membayar biaya iklan Rp 900.000
- 6 Membayar premi asuransi selama 1 tahun sebesar Rp 6.000.000
- 10 Membeli peralatan dapur dari PT Batraco senilai Rp 10.500.000 pembayaran dilakukan dalam 30 hari ke depan
- 18 Menerima uang deposit dari travel agent PT Jalan-Jalan yang akan membawa tamu bulan depan Rp 2.000.000
- 19 Menerima pendapatan kamar Rp 3.000.000
25. Menarik uang untuk keperluan pribadi Rp 1.000.000
26. Membeli amenities kamar dari PT Dewata Rp 500.000
- 30 Membayar gaji Rp 2.500.000
- 30 Menerima pendapatan kamar Rp 5.500.000

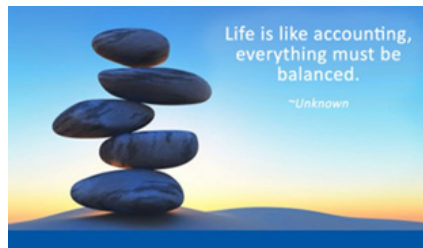
Buatlah Jurnal transaksi Hotel INA pada Bulan Maret 20x2

2. *Travel Go Beyond* was formed on May 1, 20x3. The following transactions took place during the first month of operation:
1. Mr Jay invested \$ 50,000 cash in the company
 2. Hired two employees to work as operating staff, they will each be paid a salary of \$ 3,050 per month
 3. Signed a 2-year rental agreement on office space, paid \$ 24,000 cash in advance for the first year
 4. Purchased operational vehicle costing \$ 30,000. A cash payment of \$ 10,000 was made immediately, the remainder will be paid next month
 5. Paid \$ 1,800 cash for a one-year insurance policy on the vehicle
- Transactions during the remainder of the month :
6. Purchase basic office supplies for \$ 420 cash
 7. Purchase more office supplies for \$ 1,500 on account
 8. Total revenue earned were \$ 8,000 cash and \$ 12,000 on account
 9. Paid \$ 400 to suppliers for account payable due
 10. Receives \$ 12,000 from customer in payment of accounts receivable
 11. Received utility bills in the amount of \$ 380, to be paid next month
 12. Paid the monthly salaries of the two employees totaling \$ 6,100
- Prepare journal entries to record each transactions.

Bab 5

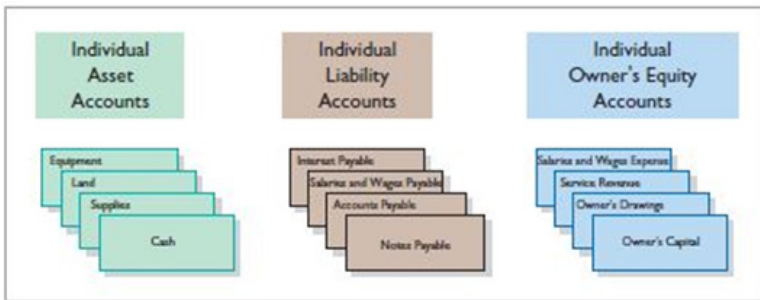
Buku Besar (*Ledger*)

Capaian Belajar	Materi
1 Menjelaskan <i>Ledger</i>	• Pengertian <i>Ledger</i>
2 Menjelaskan format <i>Ledger</i>	• Format <i>Ledger</i>
3 Memposting ke <i>Ledger</i>	• Posting ke <i>Ledger</i>



Pengertian *Ledger*

Dalam proses akuntansi, tahapan setelah membuat Jurnal adalah membuat Buku Besar (*Ledger*). *Ledger* merupakan kumpulan catatan akun-akun yang digunakan perusahaan. Dengan demikian setiap akun yang ada di perusahaan akan memiliki *Ledger* tersendiri, dan kumpulan seluruh akun di perusahaan (*assets, liabilities, owner's equity, revenue* dan *expense*) disebut *General Ledger*. *Ledger* menyediakan data perubahan (mutasi) yang terjadi pada setiap akun dan mampu memberikan informasi saldo akhir untuk setiap akun.



Gambar 5.1 *General Ledger*

Setelah seluruh transaksi yang terjadi di perusahaan dicatat di Jurnal, maka tahap selanjutnya adalah memposting transaksi tersebut ke *Ledger*. Memposting Jurnal ke *Ledger* harus dilakukan sesuai tanggal terjadinya (kronologis); semua debit dan kredit harus diposting ke *Ledger* secara berurutan. Posting harus dilakukan tepat waktu untuk memastikan bahwa *Ledger* memuat data yang terbaru. Disini *Ledger* menjadi acuan utama dalam sebuah sistem akuntansi, dimana bila terjadi permasalahan-permasalahan dikemudian hari, *Ledger* dapat memberikan informasi mengenai bertambah atau berkurangnya jumlah suatu akun beserta sumber datanya.

Capaian Belajar 2 : Menjelaskan format *Ledger*

Format *Ledger*

Bentuk dari *Ledger* ada 3 (tiga) jenis yaitu bentuk T yang memuat dua sisi, bentuk 3 kolom (*three-column form*), dan bentuk tabelaris yang memanjang.

Contoh Format *Ledger* bentuk “T” disajikan sebagai berikut :

Name of Account (Account Number)							
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount

Bagian-bagian yang terdapat dalam format *Ledger* adalah :

1. *Name of Account*
2. *Account Number*
3. *Date*
4. *Description*
5. *Referensi (nomor journal)*
6. *Amount*

Untuk pembahasan selanjutnya dalam buku ini akan menggunakan *Ledger* bentuk T, karena *Ledger* bentuk T ini sangat baik untuk digunakan, tetapi untuk keperluan hotel-hotel kecil buku tabelaris sangat sesuai untuk digunakan dengan menggunakan bantuan program excel.

Contoh *Ledger* bentuk *three-column* adalah sebagai berikut :

Name of Account (Account Number)					
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance

Ledger dengan format *three-column* ini memiliki 3 kolom untuk menginput nominal – debit, credit, dan *balance*. Kolom *balance* dihitung setelah setiap transaksi. Kolom description digunakan untuk memberi penjelasan khusus terkait transaksi. Kolom ref mengacu pada nomor halaman *Journal* saat transaksi dicatat pertama kali.

Contoh *Ledger* bentuk tabelaris:

LEDGER TABELARIS

Date	Description	Ref	Cash		Bank		Equity		Etc	
			111		112		311			
			D	C	D	C	D	C	D	C

Ledger Tabelaris, untuk masing-masing nomor akun dapat juga disiapkan yang hanya memuat satu kolom, dimana baik akun yang debit maupun kredit dicatat pada kolom yang sama. Hanya saja untuk penulisan akun yang kredit ditulis dalam tanda kurung.

LEDGER TABELARIS

Date	Description	Ref	Cash	Etc
			111	
			1.000	Pencatatan untuk akun Debet
			(200)	Pencatatan untuk akun Kredit

Keuntungan penggunaan *Ledger* tabelaris adalah :

1. Sederhana, sehingga cukup dikerjakan oleh satu orang saja.
2. Dari transaksi-transaksi yang terjadi (sesuai dengan dokumen yang ada), dapat langsung dibukukan ke buku besar, tanpa harus membuat jurnal terlebih dahulu.
3. Hasil penjualan, maupun biaya untuk tiap-tiap hari dapat diketahui dengan segera.
4. Kontrolnya sangat mudah.
5. Penyusunan Laporan Keuangan (berupa Neraca dan Laporan Laba Rugi) dapat dilaksanakan setiap saat (misalnya setiap akhir bulan), dan memerlukan waktu yang relatif sangat singkat.

Capaian Belajar 3 : Memposting ke *Ledger*

Posting ke *Ledger*

Proses memindahkan transaksi dari *Journal* ke *Ledger* disebut **posting**. Jika sebelumnya catatan transaksi di *Journal* bersifat umum dan menyeluruh, maka di tahapan ini transaksi akan dikelompokkan ke dalam akun tersendiri. Langkah-langkah dalam menyiapkan *Ledger* (bentuk T) adalah :

1. Judul *Ledger* beserta nomor akunnya diisi.

2. Tanggal transaksi ditulis pada sebelah kiri (baik untuk debit maupun kredit).
3. Pada keterangan ditulis akun lawan seperti yang tercantum pada jurnal.
4. Nomor jurnal digunakan sebagai nomor referensi.
5. Jumlah debit dan kredit harus dicatat seimbang pada akun yang semestinya.

Berdasarkan pencatatan transaksi pada *Journal* yang telah disiapkan sebelumnya (Bab 4), setelah menyiapkan form *Ledger* untuk masing-masing akun, selanjutnya adalah mencari semua transaksi yang terkait dengan akun yang akan kita buat *Ledger* nya. Selanjutnya satu per satu akun tersebut diposting ke form *Ledger* sesuai urutan nomor akun-nya.

Ledger untuk masing-masing akun sesuai dengan *Journal* untuk transaksi Hotel Jayakarta Bulan Januari 2024 tersaji seperti dibawah ini:

Hotel Jayakarta				CASH (111)			
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	1 Beginning <i>balance</i>		-	2022 Des	2 Equipment	I-2	7.000.000
	1 Owner's capital	I-1	95.000.000		7 Rent, salary, utilities	I-7	1.700.000
	4 Room revenue	I-4	1.600.000		8 Acc payable	I-8	250.000
	6 Room revenue	I-6	1.500.000		10 Drawings	I-10	1.300.000
	9 Acc receivable	I-9	600.000				
	31 Total		98.700.000		31 Total		10.250.000
	31 Ending <i>balance</i>		88.450.000				

Hotel Jayakarta		ACCOUNT RECEIVABLE (121)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des 1	Beginning <i>balance</i>		-	2022 Des 8	Cash	I-8	600.000
5	Room revenue	I-5	2.000.000				
31	Total		2.000.000		Total		600.000
31	Ending <i>balance</i>		1.400.000				

Hotel Jayakarta		FOOD INVENTORY (131)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des 1	Beginning <i>balance</i>		-	2022 Des			
3	Acc payable	I-3	1.600.000				
31	Total		1.600.000				
31	Ending <i>balance</i>		1.600.000				

Hotel Jayakarta		EQUIPMENT (163)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des 1	Beginning <i>balance</i>		-	2022 Des			
2	Acc payable	I-2	7.000.000				
31	Total		7.000.000				
31	Ending <i>balance</i>		7.000.000				

Hotel Jayakarta		ACCOUNT PAYABLE (211)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	8 Cash	I-8	250.000	2022 Des	1 <i>Beginning balance</i>		-
					3 Food inventory	I-3	1.600.000
					5 Marketing expense	I-5	250.000
	31 Total		250.000	31 Total			1.850.000
				31 <i>Ending balance</i>			1.600.000

Hotel Jayakarta		OWNER'S CAPITAL (311)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des				2022 Des	1 <i>Beginning balance</i>		-
					1 Cash	I-1	95.000.000
				31 Total			95.000.000
				31 <i>Ending balance</i>			95.000.000

Hotel Jayakarta		DRAWINGS (321)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	1 <i>Beginning balance</i>		-	2022 Des			
	10 Cash	I-10	1.300.000				
	31 Total		1.300.000				
	31 <i>Ending balance</i>		1.300.000				

Hotel Jayakarta		ROOM REVENUE (410)						
Debet					Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount	
2022 Des				2022 Des	4 6	Cash Cash, Acc Receiv	I-4 I-6	1.600.000 3.500.000
					31	Ending balance		5.100.000

Hotel Jayakarta		A&G DEPT - SALARY & WAGES (611)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	7 Cash	I-7	900.000	2022 Des			
	31	Ending balance	900.000				

Hotel Jayakarta		ADMINISTRATIVE & GENERAL EXPENSE (612)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	7 Cash	I-7	200.000	2022 Des			
	31	Ending balance	200.000				

Hotel Jayakarta		MARKETING EXPENSE (640)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	5 Acc payable	I-5	250.000	2022 Des			
	31	Ending balance	250.000				

Hotel Jayakarta				RENT (710)			
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	7 Cash	I-7	600.000	2022 Des			
	31 <i>Ending balance</i>		600.000				

PERTANYAAN

1. Sebutkan pilihan format *Ledger*, format yang manakah yang paling baik untuk digunakan? Jelaskan
2. Apakah arti “posting”? Jelaskan
3. Jelaskan pengertian *Ledger*
4. Apa alasan perusahaan membuat *Ledger*?
5. Jelaskan bagian-bagian dari *T-account* dan buatlah contoh formatnya
6. *Indicate whether the following accounts generally will have a (a) debit entries only; (b) credit entries only; (c) both debit and credit entries*

(1) Bank	(4) Account payable	(7) Drawings
(2) Land	(5) Owner's Capital	(8) Energy expense
(3) Rent expense	(6) Food Sales	(9) Inventory

SOAL

1. Buatlah Buku Besar untuk transaksi Hotel AWI pada Bulan Februari 20x1 sesuai Jurnal yang telah dibuat di bab sebelumnya
Tanggal 1, Menerima pinjaman jangka panjang dari BNI sebesar Rp 300.000, diterima tunai Rp 100.000, sisanya ditransfer ke rekening bank perusahaan

- Tanggal 1, Tuan Ananta sebagai pemilik hotel Awi Bali mengajukan permintaan penarikan dana sebesar Rp. 100.000,- dalam bentuk uang tunai
- Tanggal 2, Hotel membayar angsuran utang bulan Februari 20x1 pada Bank Mandiri Rp 1.000,-
- Tanggal 3, Tuan Jono mentransfer uang muka reservasi kamar Rp 2.000
- Tanggal 4, dibeli kendaraan operasional hotel sebesar Rp. 180.000,- dari PT Indomobil
- Tanggal 6, Dibeli bahan makanan Rp. 3.000,- dan bahan minuman Rp. 1.000,- pada UD Nusa Sari.
- Tanggal 8, Diterima hasil penjualan Kamar Rp.8.000,- Makanan Rp. 1.000,- dan Minuman Rp. 400,- secara tunai.
- Tanggal 11, Tamu dari Travel Melali belum membayar tagihan Kamar Rp. 40.000,-, Makanan Rp. 5.000,- dan Minuman Rp. 2.000,-
- Tanggal 13, Pembayaran utang kepada UD Nusa Sari dengan cek
- Tanggal 14, Pembayaran Biaya Laundry sebesar Rp. 500,-.
- Tanggal 16, Diterima transfer dari Travel Melali sebesar Rp. 40.000,- sebagai pelunasan tagihan kamar
- Tanggal 18, Tagihan kamar Tuan Jono Rp 10.000, pelunasan secara tunai
- Tanggal 23, Diterima uang hasil penyewaan Toko sebesar Rp. 1.200,-
- Tanggal 25, Pembayaran biaya prangko dan langganan Surat kabar sebesar Rp. 300,-.
- Tanggal 27, Pembayaran biaya Iklan sebesar Rp. 1.500,-.
- Tanggal 28, Dibayarkan biaya perbaikan kendaraan sebesar Rp. 500,-.

Tanggal 28, Pembayaran biaya sewa Mesin Photo copy sebesar Rp. 1.200,-.

Tanggal 28, Dikeluarkan cek untuk pembayaran Listrik sebesar Rp. 2.000,-.

Tanggal 28, Dikeluarkan cek untuk pembayaran Gaji Bagian Kamar Rp. 5.000,-, Gaji Bagian Makanan dan Minuman Rp. 6.000,-, Bagian Administrasi dan Umum Rp. 1.000,-, dan Bagian Pemeliharaan Rp. 1.000,-.

Tanggal 28, Dibayar bunga Bank melalui Bank Rp. 50,-.

2. Berikut adalah Jurnal Homestay Aditya pada Bulan September 2023

Homestay Aditya Journal September 2023 (Rp)				
Date	Description	Reff	Debet	Credit
2023 Sep 2	Account receivable Room revenue -----IX-1-----		15.000.000	15.000.000
6	Bank Cash Account receivable -----IX-2-----		10.000.000 5.000.000	15.000.000
8	Cash Room revenue -----IX-3-----		2.000.000	2.000.000
			32.000.000	32.000.000

Buatlah Ledger Homestay Aditya pada Bulan September 2023

3. Posisi keuangan Hotel Adem per 31 Januari 2021 adalah sebagai berikut: Accounts payable Rp 8.100.000, cash Rp 5.800.000, owner's capital Rp 15.000.000, owner's drawing Rp 1.200.000, equipment Rp 17.000.000, room revenue Rp 10.000.000, account receivables

Rp 3.000.000, salaries and wages Rp 5.100.000, rent expenses Rp 1.000.000

Transaksi-transaksi pada Bulan Februari 2021 dicatat dalam Jurnal sebagai berikut :

Hotel Adem Journal Februari 2021 (Rp)				
Date	Description	Reff	Debet	Credit
2021 Feb 1	Bank Owner's capital		10.000.000	10.000.000
2	Account payable Cash		2.000.000	2.000.000
6	Bank Room revenue		8.000.000	8.000.000
8	Cash Account receivable		3.000.000	3.000.000
12	Account receivable Room revenue		1.500.000	1.500.000
18	Electricity expenses Cash		800.000	800.000
20	Food inventory Account payable		1.200.000	1.200.000
28	Salary expenses Salary payable		5.100.000	5.100.000
	Total		31.600.000	31.600.000

Buatlah Ledger Hotel Adem per Februari 2021

4. Buatlah Jurnal dan Buku Besar untuk transaksi Café Merdeka sejak mulai dibuka pada Bulan Maret 2023:

Tanggal 2 Investasi pemilik Rp 100.000.000

Tanggal 4 Membeli peralatan Rp 22.000.000 baru dibayar Rp 8.000.000

Tanggal 8 Membeli persediaan makanan Rp 500.000 dan persediaan minuman Rp 300.000

Tanggal 15 Membayar biaya sewa ruko Rp 3.000.000

Tanggal 20 Menerima pendapatan penjualan makanan Rp 2.000.000 dan minuman Rp 2.000.000

Tanggal 25 Membayar upah karyawan Rp 3.000.000

TUGAS

1. Berikut transaksi Hotel INA pada Bulan Maret 2022, yaitu pada tanggal :

1 Menerima melalui transfer bank uang muka reservasi kamar dari Travel Jalan-Jalan Rp 5.000.000

3 Membeli persediaan makanan dari PT Agung secara kredit Rp 8.000.000

4 Membeli persediaan minuman secara kredit dari PT Semesta Rp 3.000.000

7 Menerima pendapatan makanan Rp 1.800.000 dan pendapatan minuman Rp 1.200.000 tunai

9 Menerima pendapatan kamar Rp 15.000.000 tunai

12 Membeli perlengkapan dan obat kebersihan Rp 300.000 tunai

15 Membayar komisi 12% kepada Travel agent Jalan-jalan yang telah membawa tamu menginap dengan total pendapatan kamar adalah Rp 20.000.000, dipotong uang deposit yang telah dibayar di awal bulan.

- 20 Membayar biaya perbaikan AC di kamar Rp 1.500.000
- 23 Tamu dari travel Melali menginap selama 4 hari, pendapatan kamar Rp 6.000.000 secara kredit
- 25 Menerima pembayaran dari Travel Melali secara tunai
- 28 Membayar lunas tagihan dari PT Agung atas pembelian persediaan makanan
- 29 Membayar biaya internet Rp 2.000.000
- 30 Membayar biaya gaji Rp 4.500.000

Buatlah :

1. Jurnal
 2. Buku Besar
2. *Hotel Grand Fortuna starts operations in March 2024 and the financial position are as follow:*

Acc.No	Account	Balance (US \$)
101	Cash	12,000
140	Land	24,000
145	Building	18,000
157	Equipment	10,000
201	Account payable	7,000
301	Owner's Capital	57,000

During the month of March, the following transactions occurred:

- Mar 2. Ordered equipment \$ 3,500 of which \$ 1,500 was paid in cash and \$ 2,000 will be paid on Mar 10*
- Mar 3. Ordered food inventory \$ 2,000*
- Mar 9. Received cash from sales of food \$ 4,300*
- Mar 10. Paid balance due to account payable on Mar 1*
- Mar 11. Paid advertising expenses \$ 900*
- Mar 20. Received \$ 5,000 from guest for room revenue*
- Mar 22. Received internet bill in the amount of \$ 380, to be paid next month*

- Mar 23. *Prepared food and beverage for a party in the amount of \$ 2,400, the payment will be received next month*
- Mar 24. *Purchased room supplies on account \$ 400*
- Mar 25. *Paid a 2 year insurance policy \$ 2,400*
- Mar 28. *Purchased basic office supplies for \$ 400 cash*
- Mar 31. *Paid the monthly salaries \$ 6,200*

The accounts number are : 112 Account receivable, 113-1 Food inventory, 113-2 Beverage Inventory, 113-3 Material & supplies, 114 Prepaid insurance, 410 Room revenue, 420 Food sales, 610 A&G expenses, 620 A&G Expenses-Salary & Wages, 630 Marketing expenses

Instructions:

- (a) Prepare journal entries to record March transactions*
- (b) Post the journal entries to Ledger*

Bab 6

Neraca Percobaan (*Trial Balance*)

Capaian Belajar	Materi
1 Menjelaskan <i>Trial Balance</i>	<ul style="list-style-type: none">• Pengertian <i>Trial Balance</i>• Keterbatasan <i>Trial Balance</i>• Identifikasi Kesalahan
2 Membuat format <i>Trial Balance</i>	<ul style="list-style-type: none">• Format <i>Trial Balance</i>
3 Menyusun <i>Trial Balance</i>	<ul style="list-style-type: none">• Penyusunan <i>Trial Balance</i>

*“Life is like a Balance Sheet.
One wrong entry could change everything”*

Pengertian *Trial Balance*

Setelah selesai memposting *Journal* ke *Ledger*, tahap selanjutnya adalah membuat *Trial Balance*, yaitu daftar seluruh akun yang ada beserta saldo akhirnya. Data pada *Trial Balance* bersumber dari seluruh *Ledger* yang ada di perusahaan; jika saldo akhir pada *Ledger* ada pada sisi debit maka di *Trial Balance* juga diletakkan di sisi debit, demikian pula untuk sisi kredit.

Tujuan penyusunan *Trial Balance* adalah untuk memastikan seluruh akun pada *Ledger* yang bersaldo normal debit sudah *balance* dengan seluruh akun bersaldo normal kredit, sesuai dengan persamaan akuntansi. Dengan melakukan tahapan ini maka jika ada kesalahan saat membuat *Journal* atau saat memposting ke *Ledger* dapat dengan segera diketahui, sebelum melangkah lebih lanjut ke tahap selanjutnya. Kesalahan tersebut biasanya dapat diidentifikasi saat akun-akun sisi debit tidak sama jumlahnya dengan akun-akun sisi kredit (tidak *balance*). Penyusunan *Trial Balance* juga sangat berguna sebagai persiapan sebelum menyusun laporan keuangan.

Tahapan menyusun *Trial Balance* adalah:

1. Buat daftar akun beserta saldo akhirnya apakah di sisi debit atau kredit
2. Jumlahkan semua nominal pada kolom sisi debit dan kredit
3. Pastikan kedua kolom (debit dan kredit) jumlahnya sudah sama

Keterbatasan *Trial Balance*

Walaupun *Trial Balance* telah disusun dengan mendapatkan hasil yang seimbang antara sisi debit dan kredit, namun tidak berarti menjadi jaminan bahwa pencatatan ke *Journal* dan *Ledger* sudah sepenuhnya

benar dan bebas dari kesalahan. Beberapa kekeliruan yang mungkin terjadi dan tidak terdeteksi diantaranya adalah:

1. Ada transaksi yang belum dicatat di *Journal*
2. Dimungkinkan ada akun yang salah dicatat di *Journal*
3. Dimungkinkan ada akun yang dicatat dua kali di *Journal*
4. Kesalahan dalam mencatat nominal akun saat pencatatan ke *Journal* atau saat posting ke *Ledger*

Identifikasi Kesalahan

Saldo debit dan kredit yang tidak seimbang saat menyusun *Trial Balance* umumnya akibat kesalahan perhitungan matematis, kekeliruan saat memposting, atau kesalahan saat menyalin data dari *Ledger*. Jika menemukan bahwa *Trial Balance* yang sedang disusun tidak *balance*, maka hal pertama yang harus dilakukan adalah menghitung berapa selisihnya. Selanjutnya mengidentifikasi kemungkinan kesalahan, dengan melakukan hal-hal berikut:

1. Jika nominal selisihnya bernilai Rp 1, Rp 10, Rp 100, coba ulang kembali penjumlahan dan lakukan pembulatan.
2. Jika nominal selisih habis dibagi 2, maka telusuri neraca percobaan untuk melihat apakah terdapat akun dengan nominal dengan jumlah setengah dari nominal kesalahan telah dimasukkan ke dalam kolom yang salah
3. Jika nominal selisih habis dibagi 9, telusuri kembali *Trial Balance* untuk mengidentifikasi kesalahan input khususnya untuk angka yang di-input secara terbalik (*transposition error*), misalnya Rp 12 namun di input Rp 21, akan menimbulkan selisih sebesar Rp 9.

4. Jika nominal selisih tidak bisa dibagi 2 ataupun 9, maka telusuri kembali *Ledger* untuk melihat jika ada akun yang luput diinput ke *Trial Balance*. Perlu juga dilakukan pemeriksaan ke *Journal* seandainya ada kesalahan saat input transaksi.

Capaian Belajar 2 : Membuat format *Trial Balance*

Format *Trial Balance*

Format *Trial Balance* terdiri dari 4 kolom yang terdiri dari:

- 1) Nama akun
- 2) Nomor akun
- 3) Saldo debit
- 4) Saldo kredit

Berikut adalah contoh format *Trial Balance* :

HOTEL JAYAKARTA			
TRIAL BALANCE			
(periode)			
Acc. No	Account Name	Debet	Credit
	Total		

Dalam pembuatan *Trial Balance* untuk kolom *Debet* dan *Credit* sering juga dibagi menjadi dua kolom yaitu :

1. Kolom untuk akun riil, yang akan membentuk Neraca.
2. Kolom untuk akun nominal, yang akan membentuk Laporan Laba Rugi.

Trial Balance yang dibuat terpisah antara akun riil dan nominal dicari selisih, jumlah selisih antara debit dan credit pada akun Riil maupun Nominal harus sama.

Dalam pembuatan Trial Balance dipisahkan antara akun riil dan akun nominal nampak sebagai berikut :

HOTEL JAYAKARTA					
<i>TRIAL BALANCE</i>					
December 31, 2022					
No. Rek	Nama Rekening	D	K	D	K
	Total				
	Balance				

Capaian Belajar 3 : Menyusun *Trial Balance*

Penyusunan *Trial Balance*

Tahapan menyusun *Trial Balance*:

1. Membuat format *Trial Balance*
2. Menghitung saldo akhir (*balance*) untuk masing-masing *Ledger* dengan cara menjumlahkan angka-angka pada kolom debit dan kredit, selanjutnya menghitung selisih antara kolom debit dan kredit. *Balance* berada pada jumlah yg lebih besar.
3. Periksa keseimbangan antara kolom debit dan kredit dengan cara:
 - a. Catat semua sisa (*balance*) pada *Trial Balance*
 - b. Jumlahkan kolom debit maupun kolom Kredit dan jumlahnya harus seimbang.

Berikut cara menginput saldo akhir pada *Ledger* dan diinput ke *Trial Balance* dengan menggunakan data *Ledger* pada bab sebelumnya:

Hotel Jayakarta				CASH (111)			
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2024 Jan	1 Beginning <i>balance</i>		-	2024 Jan	2 Equipment	I-2	7.000.000
	1 Owner's capital	I-1	95.000.000		7 Rent, salary, utilities	I-7	1.700.000
	4 Room revenue	I-4	1.600.000		8 Acc payable	I-8	250.000
	6 Room revenue	I-6	1.500.000		10 Drawings	I-10	1.300.000
	9 Acc receivable	I-9	600.000				
	31 Total		98.700.000		31 Total		10.250.000
	31 Ending <i>balance</i>		88.450.000				

HOTEL JAYAKARTA TRIAL BALANCE December 31, 2022			
Acc. No	Account Name	Debet	Credit
111	Cash	88.450.000	
	Total		

Hotel Jayakarta		ACCOUNT RECEIVABLE (121)					
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2024 Jan 1	Beginning balance		-	2024 Jan 8	Cash	I-8	600.000
	Room revenue	I-5	2.000.000				
31	Total		2.000.000		Total		600.000
31	Ending balance		1.400.000				

HOTEL JAYAKARTA TRIAL BALANCE December 31, 2022			
Acc. No	Account Name	Debet	Credit
111	Cash	88.450.000	
121	Account receivable	1.400.000	
Total			

Demikian seterusnya memindahkan akun dan saldo akhir pada *Ledger* ke *Trial Balance*. Hasil akhir *Trial Balance* untuk Hotel Jayakarta pada 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

HOTEL JAYAKARTA			
TRIAL BALANCE			
December 31, 2022			
Acc. No	Account Name	Debet	Credit
111	Cash	88.450.000	
121	Account Receivable	1.400.000	
131	Food Inventory	1.600.000	
163	Machinery & Equipment	7.000.000	
211	Account payable		1.600.000
311	Owner Equity		95.000.000
321	Drawings	1.300.000	
410	Room Revenue		5.100.000
611	A & G - Salary & wages	900.000	
612	A & G Expense	200.000	
640	Marketing Expenses	250.000	
710	Rent	600.000	
	Total	101.700.000	101.700.000

Dan untuk *Trial Balance* dengan format 4 kolom hasilnya adalah:

HOTEL JAYAKARTA					
TRIAL BALANCE					
December 31, 2022					
Acc. No	Account Name	Debet	Credit	Debet	Credit
111	Cash			88.450.000	
121	Account			1.400.000	
131	Receivable			1.600.000	
163	Food Inventory Machinery & Equipment			7.000.000	1.600.000
211	Account payable				
311	Owner Equity				95.000.000
321	Drawings			1.300.000	
410	Room Revenue		5.100.000		
611	A & G - Salary & wages	900.000			
612	A & G Expense	200.000			
640	Marketing Expenses	250.000			
710	Rent	600.000			
	T o t a l	1.950.000	5.100.000	99.750.000	96.600.000
	Balance	3.150.000			3.150.000

PERTANYAAN

1. Jelaskan mengapa dalam akuntansi diperlukan tahapan membuat *Trial Balance*?
2. Sebutkan alasan penyebab terjadinya selisih antara kolom debit dan kredit pada *Trial Balance*
3. Jelaskan tahap-tahap yang umumnya dilakukan seorang akuntan saat menghadapi *Trial Balance* yang disusunnya tidak seimbang

4. Explain whether the following errors would prevent the Trial Balance from balancing
- the bookkeeper debited Cash for Rp 600.000 and credited Salary and Wages Expense for Rp 600.000 for payment of wages
 - Cash collected on account was debited to Cash for Rp 900.000 and Room Revenue was credited for Rp 90.000

SOAL

- Berdasarkan *Ledger* pada Soal No. 1 pada bab sebelumnya, buatlah *Trial Balance* untuk Hotel AWI
- Happy Playland adalah sebuah theme park yang mulai beroperasi pada tanggal 1 Maret 2023. Berikut adalah transaksi yang terjadi pada bulan Maret:

- Mar 1 Investasi dari pemilik Rp 200.000.000
- Mar 3 Membeli theme park lain yang sedang kesulitan keuangan dengan harga Rp 150.000.000, terdiri dari tanah senilai Rp 120.000.000, gudang Rp 20.000.000, dan peralatan Rp 10.000.000
- Mar 5 Membayar biaya iklan Rp 900.000
- Mar 6 Membayar asuransi untuk 1 tahun senilai Rp 6.000.000
- Mar 10 Membeli dari PT. Eigner secara kredit peralatan permainan senilai Rp 10.500.000
- Mar 18 Menerima pembayaran tiket masuk Rp 11.000.000
- Mar 19 Menjual tiket masuk theme park sebanyak 20 lembar dengan harga Rp 200.000/lembar.
- Mar 25 Pemilik menarik uang sebesar Rp 400.000 untuk keperluan pribadi
- Mar 30 Membayar biaya gaji Rp 2.500.000
- Mar 30 Melunasi utang pada PT. Eigner

Mar 31 Menerima pembayaran atas penjualan tiket Rp
27.000.000

Buatlah :

1. Jurnal
 2. Buku Besar
 3. Neraca Percobaan
3. Berikut adalah Jurnal pada Homestay Aditya pada Bulan Agustus 2023

Homestay Aditya Journal Agustus 2023 (Rp)				
Date	Description	Reff	Debet	Credit
2	Account receivable Room revenue		15.000.000	15.000.000
6	Bank Cash Account receivable		10.000.000 5.000.000	15.000.000
8	Cash Room revenue		2.000.000	2.000.000
			32.000.000	32.000.000

Tugas: buatlah Ledger dan *Trial Balance* untuk Homestay Aditya

1. Akuntan pada Café Merdeka melakukan beberapa kesalahan saat posting yaitu :
 - (1) tidak dilakukan posting Account receivable di sisi kredit sebesar Rp 5.500.000

- (2) kesalahan posting debit pada akun Insurance expense seharusnya pada akun Prepaid Insurance
- (3) hasil pelunasan Account receivable dari tamu senilai Rp 2.000.000 dicatat sebagai Cash pada debit dan Room revenue pada kredit
- (4) posting pada sisi kredit akun Tax payable dicatat dua kali
- (5) Pembelian Beverage Inventory secara tunai senilai Rp 500.000 dicatat di Jurnal sebagai Beverage Inventory pada debit Rp 50.000 dan Kas pada kredit Rp 50.000.
- (6) Pembayaran Marketing expense senilai Rp 1.525.000 diposting sebesar Rp 1.552.000.

Jelaskan dampak kesalahan tersebut terhadap *Trial Balance*, dan buatlah *Trial Balance* yang benar

TUGAS

1. Selesaikanlah *Trial Balance* untuk Hotel INA sesuai *Ledger* pada soal bab sebelumnya
2. Selesaikanlan *Trial Balance* untuk Grand Fortuna sesuai *Ledger* pada soal bab sebelumnya
3. *Travel Go Beyond was formed on May 1, 20x3. The following transactions took place during the first month.*

Transactions on May :

- 1 *Mr Jay invested \$ 50,000 cash in the company*
- 2 *Hired two employees to work as operating staff, they will each be paid a salary of \$ 3,050 per month*
- 3 *Signed a 2-year rental agreement on office space, paid \$ 24,000 cash in advance for the first year*

- 4 *Purchased operational vehicle costing \$ 30,000. A cash payment of \$ 10,000 was made immediately, the remainder will be paid next month*
- 5 *Paid \$ 1,800 cash for a one-year insurance policy on the vehicle*
Transactions during the remainder of the month :
- 6 *Purchase basic office supplies for \$ 420 cash*
- 7 *Purchase more office supplies for \$ 1,500 on account*
- 8 *Total revenue earned were \$ 8,000 cash and \$ 12,000 on account*
- 9 *Paid \$ 400 to suppliers for account payable due*
- 10 *Receives \$ 12,000 from customer in payment of accounts receivable*
- 11 *Received utility bills in the amount of \$ 380, to be paid next month*
- 12 *Paid the monthly salaries of the two employees totaling \$ 6,100*

Instructions:

- a. *Prepare journal entries to record each transactions.*
- b. *Post the journal entries to Ledger*
- c. *Prepare a Trial Balance*

Bab 7

Penyesuaian (*Adjustment*)

Capaian Belajar	Materi
1 Menjelaskan Penyesuaian	<ul style="list-style-type: none">• Pengertian Ayat Penyesuaian• Jenis Penyesuaian
2 Membuat Jurnal Penyesuaian	<ul style="list-style-type: none">• <i>Deferrals</i>• <i>Accruals</i>• <i>Other – Bad debt</i>
3 Memposting Ayat Penyesuaian	<ul style="list-style-type: none">• Posting ke <i>Ledger</i>• Menyusun <i>Adjusted Trial Balance</i>

“ *Accounting Principles:*
Where Mathematical Precision Meets Ethical Responsibility ”
(*Brian Clark*)

Pengertian Penyesuaian

Penyesuaian diperlukan untuk memastikan bahwa pendapatan dan biaya dicatat pada periode terjadinya. Adanya kebutuhan untuk membuat penyesuaian timbul akibat digunakannya akuntansi berbasis akrual (*accrual-basis accounting*) dan prinsip akuntansi yang disebut *matching principle*. Manfaat jurnal penyesuaian adalah untuk mendapatkan laba/rugi bersih yang akurat dan sesuai kenyataan yang terjadi pada periode akuntansi yang bersangkutan. Pendapatan yang diperoleh pada suatu periode akuntansi dan biaya yang berhubungan, harus diakui dan dicatat pada periode yang sama.

a. Akuntansi berbasis akrual (*accrual-basis accounting*)

Saat ini hampir seluruh perusahaan dan bahkan juga sektor publik telah menggunakan akuntansi akrual, yaitu pengakuan pendapatan dan biaya pada saat terjadinya, bukan pada saat diterima/dibayarnya kas. Sebagai contoh Travel ABC menggunakan jasa kamar pada Hotel XYZ secara kredit pada tanggal 5 Januari 2022 dan travel baru akan membayar pada tanggal 12 Januari 2022. Maka hotel akan mengakui pendapatan kamar pada tanggal 5 Januari 2022, yaitu pada saat terjadinya transaksi pendapatan kamar, dengan mencatat pada *Journal Account receivable* di debit dan *Room revenue* di kredit. Demikian juga pengakuan biaya dilakukan pada periode terjadinya, bukan pada saat biaya tersebut dibayarkan.

b. *Matching principle*

Matching principle menganut prinsip bahwa pendapatan diakui pada saat terjadinya, demikian juga dengan biaya. Khusus untuk biaya diatur lebih spesifik lagi, yaitu bahwa biaya selalu mengikuti pendapatan (*cost attach*). Contohnya jika terjadi pendapatan pada bulan Maret, maka biaya-biaya yang timbul untuk menghasilkan pendapatan tersebut juga harus diakui pada bulan Maret. Prinsip ini

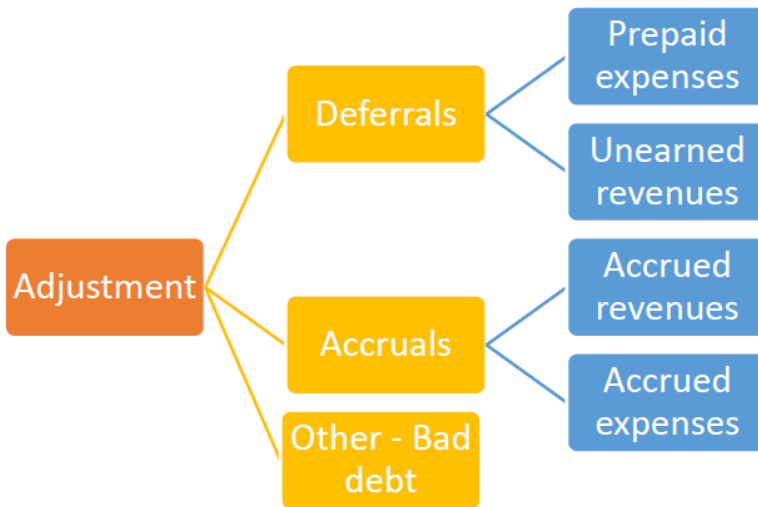
membantu mengatasi kebingungan yang terkadang dialami akuntan dalam mengakui biaya.

Ayat penyesuaian dibuat pada akhir periode, yaitu setelah penyusunan *Trial Balance*, karena *Trial Balance* kemungkinan belum memuat transaksi-transaksi yang terkini sehingga laporan keuangan yang dihasilkan belum *up-to-date*. Beberapa faktor penyebabnya adalah:

1. Demi efisiensi, beberapa transaksi tidak dicatat setiap hari, melainkan dikumpulkan untuk dicatat pada akhir bulan. Misalnya transaksi pemakaian persediaan atau biaya gaji karyawan.
2. Beberapa biaya timbul karena pembebanannya berdasarkan waktu, bukan berdasarkan penggunaan. Contohnya adalah pembebanan biaya gedung, peralatan, asuransi, sewa, dll.
3. Beberapa biaya belum diketahui nominalnya pada periode pembebanannya, dan baru diketahui pada periode berikutnya. Contohnya adalah biaya listrik, telpon, air, dll.
4. Terjadi kesalahan saat membuat jurnal, atau ada transaksi yang belum dicatat.

Jenis Penyesuaian

Secara umum penyesuaian dapat dibagi atas 3 kelompok yang masing-masing terbagi lagi menjadi beberapa sub bagian yaitu:



Capaian Belajar 2 : Membuat Ayat Penyesuaian

DEFERRALS

Deferral berarti menunda atau menangguhkan. *Deferral* adalah pendapatan atau biaya yang pengakuannya belakangan, setelah transaksi kas.

Prepaid expenses adalah biaya yang sudah dibayarkan di muka namun belum dapat dimanfaatkan/dinikmati, sehingga belum dapat diakui sebagai biaya pada saat pembayarannya. Transaksi ini akan mengakui pengeluaran kas sebagai *Assets*.

Unearned revenues menerima pembayaran atas pendapatan walaupun produk/jasa belum diserahkan, sehingga belum bisa diakui

sebagai pendapatan. Transaksi ini akan mengakui penerimaan kas sebagai *Liabilities*. Berikut adalah contoh akun *deferrals*:

A. *Prepaid Expenses* (biaya dibayar di muka)

Saat perusahaan membayar untuk suatu produk/jasa yang akan bermanfaat bagi perusahaan dalam jangka panjang (lebih dari 1 periode akuntansi), maka perusahaan mencatat transaksi tersebut sebagai penambahan *Assets*. Contohnya adalah pembayaran asuransi yang berlaku selama lebih dari 1 periode, persediaan, biaya sewa, dll. Termasuk di dalamnya perolehan gedung dan peralatan yang pada hakikatnya adalah juga merupakan kumpulan biaya yang bermanfaat lebih dari 1 tahun sehingga saat perolehan dicatat sebagai *Asset*.

Prepaid expenses adalah biaya yang akan dibebankan berdasarkan 1) **waktu**, misalnya gedung, sewa dan asuransi; atau 2) **penggunaan**, misalnya persediaan. Untuk alasan kepraktisan, pembebanan atas *prepaid expenses* biasanya dilakukan pada akhir periode akuntansi. Hal itu dilakukan untuk mendapatkan laporan keuangan akhir periode yang update, karena posisi saat ini *Asset* dinilai terlalu tinggi dan biaya terlalu rendah. Dengan membuat ayat penyesuaian maka akan mengakibatkan penambahan pada akun *expense* dan pengurangan pada akun *assets*. Berikut adalah beberapa contoh *prepaid expenses*:

1) *Inventory* (Persediaan)

Saat perusahaan membeli bahan makanan, bahan minuman ataupun material dan supplies untuk kamar (misal amenities kamar), maka transaksi tersebut dicatat sebagai *Inventory* di debit dan *Cash/Account payable* di kredit. Seiring berjalannya operasional hotel, maka persediaan-persediaan tersebut digunakan dalam operasional hotel sehingga jumlahnya makin berkurang. Catatan setiap kali terjadi penggunaan persediaan hanya dicatat di Bincard dan Cardex saja, tidak dicatat di Journal. Penggunaan persediaan barulah dicatat di *Journal* dan kemudian diposting ke *Ledger* pada akhir periode (misal

akhir bulan atau akhir tahun). Berikut pencatatan persediaan Hotel Jayakarta:

Ledger awal	Food Inventory			
	D			K
	3/12	1.600.000		-
Perhitungan biaya Persediaan <i>(Cost of Sales)</i>	Inventory-beginning			0
	Purchase			1.600.000
	Inventory - ending			400.000
	Pemakaian Inventory			1.200.000
Journal	31/12	Cost of Food Sales	Rp1.200.000	
		Food Inventory		Rp1.200.000
Ledger akhir	Food Inventory			
	D			K
	3/12	1.600.000	31/12	1.200.000
	31/12 End Blc	400.000		
	Cost of Food Sales			
	D			K
31/12	1.200.000			

Pada akhir periode, akuntan atau cost controller akan menghitung berapa sisa persediaan yang ada, dan selisih antara persediaan awal ditambah pembelian dikurangi persediaan akhir adalah biaya dari penggunaan persediaan selama periode tersebut.

Pemakaian persediaan makanan selama Bulan Desember mengurangi Assets (yaitu *Inventory*) sebesar Rp 1.200.000, dan menimbulkan biaya pemakaian persediaan yang disebut dengan akun *Cost of Food Sales* dengan jumlah Rp 1.200.000.

Transaksi tersebut dicatat pada Ayat penyesuaian yaitu *Inventory* sebesar Rp 1.200.000 di debit dan *Cost of Sales* sebesar Rp 1.200.000 di kredit, dan selanjutnya diposting ke *Ledger Inventory* dan *Cost of Sales*.

Pada akhir periode *Ledger Inventory* menunjukkan saldo akhir *Inventory* adalah Rp 400.000, jumlah yang sama dengan nilai persediaan

secara fisik di gudang. Dengan demikian pencatatan akuntansi sudah sesuai dengan kenyataan yang sebenarnya terjadi.

2) Asuransi

Hotel membeli asuransi untuk melindungi dari risiko terjadinya kebakaran, banjir, pencurian, dll. Asuransi harus dibayar sekaligus di muka untuk beberapa periode, misal membayar asuransi untuk 6 bulan, atau 1 tahun atau 2 tahun, dll.

Pembayaran asuransi di muka dicatat sebagai *Prepaid – insurance*. Seiring berjalannya waktu, maka asuransi akan diakui sebagai biaya, dan dicatat di Journal sebagai berikut: *Insurance expense* di debit dan *Prepaid – insurance* di kredit.

Ledger awal	Prepaid - insurance	
	D	K
	1/12 240.000	-
Perhitungan biaya Asuransi (<i>Insurance expense</i>)	Prepaid insurance-beg	240.000
	Pembebanan per bulan	20.000
	Prepaid insurance-end	220.000
Journal	31/12 Insurance expense Rp20.000	
	Prepaid insurance Rp20.000	
Ledger akhir	Prepaid - insurance	
	D	K
	1/12 240.000	31/12 20.000
	31/12 End Blc 220.000	
	Insurance expense	
D	K	
31/12 20.000		

Misalnya pada tanggal 1 Desember 2022 terdapat transaksi yang terluput untuk dicatat oleh akuntan Hotel, yaitu membayar asuransi untuk 2 tahun senilai Rp 240.000, maka pada Journal akan dicatat penambahan pada *Asset* yaitu *Prepaid-insurance* Rp 240.000 dicatat di debit dan *Cash* Rp 240.000 di kredit.

Selanjutnya pada tanggal 31 Desember 2022 akan timbul pembebanan biaya asuransi, sehingga akuntan akan membuat ayat penyesuaian sebagai berikut: *Insurance expense* sebesar Rp 20.000 di debit dan *Prepaid expense* sebesar Rp 20.000 di kredit. Beban asuransi sebesar Rp 20.000 diperoleh dari pembayaran awal Rp 240.000 dibagi jumlah bulan pembayaran asuransi, yaitu 2 tahun = 24 bulan, dengan demikian $Rp\ 240.000/24 = Rp\ 20.000/bulan$. Ayat penyesuaian yang sama akan dibuat oleh akuntan setiap akhir bulan selama 24 bulan, hingga pada akhirnya *Prepaid insurance* memiliki saldo akhir Rp 0.

3) Penyusutan (*Depreciation*)

Hotel pada umumnya dalam operasionalnya menggunakan *Assets* yang memiliki masa manfaat lebih dari 1 tahun, seperti misalnya *Building, Vehicle, Machinery and Equipment*, dll. Karakteristik *Assets* adalah harta yang digunakan oleh perusahaan untuk menghasilkan pendapatan dan juga untuk operasional kantor dan memiliki usia ekonomis jangka panjang (lebih dari 1 tahun), maka itulah alasan perolehan harta-harta tersebut dicatat sebagai *Asset*, bukan sebagai *Expenses*.

Assets yang dimiliki hotel dimanfaatkan untuk mendapatkan penghasilan. Misalnya gedung yang didalamnya berisi kamar-kamar untuk dijual kepada tamu dan mendapatkan *Room Revenue*. Ballroom disewakan untuk acara pernikahan. Kendaraan digunakan untuk operasional kantor, dan contoh lainnya. Maka sesuai *matching concepts*, yaitu setiap pendapatan pasti didukung oleh adanya biaya, maka penggunaan *Assets* dibebankan secara berkala ke periode-periode yang mendapat manfaat dari *Assets* tersebut. Mekanisme alokasi

pembebanan penggunaan *Assets* ke periode-periode yang mendapat manfaat dari *Assets* dinamakan Penyusutan (*depreciation*).

Transaksi pada Desember 2022 ada transaksi pembelian peralatan seharga Rp 7.000.000 dengan usia ekonomis 4 tahun. Maka perolehan kendaraan tersebut akan menambah *Assets* yaitu *Machinery & Equipment* dan mengurangi *Assets* yaitu *Cash*. *Journal* nya adalah sebagai berikut: *Machinery & Equipment* dicatat sebesar Rp 7.000.000 di debit dan *Cash* dicatat sebesar Rp 7.000.000 di kredit.

Pada tanggal 31 Desember 2022 akuntan hotel akan membuat ayat penyesuaian untuk membebankan biaya atas pemakaian kendaraan yang dinilai dengan membagi harga perolehan kendaraan dengan usia ekonomis kendaraan (4 tahun = 48 bulan). Maka didapat biaya penyusutan kendaraan adalah $\text{Rp } 7.000.000 / 48 \text{ bulan} = \text{Rp } 145.800 / \text{bulan}$.

Kemudian dilakukan penyesuaian atas biaya penyusutan kendaraan dengan ayat penyesuaian sebagai berikut: *Depreciation & amortization expense* sebesar Rp 145.800 di debit dan *Accumulated depreciation-Vehicle* sebesar Rp 145.800 di kredit. *Accumulated depreciation* adalah contoh *contra account*, karena termasuk dalam kelompok *Assets* namun saldo normalnya di kredit. Sedangkan *Depreciation & amortization expense* menunjukkan proporsi biaya *assets* yang dibebankan pada periode yang bersangkutan (yaitu Desember 2022).

Ledger awal	Machinery & Equipment																												
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: left;">D</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">K</td> </tr> <tr> <td>2/12 7.000.00</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> </table>	D	K	2/12 7.000.00	-																								
D	K																												
2/12 7.000.00	-																												
Journal	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">31/12 Depreciation & amort expense</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">Rp145.800</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Accumulated depreciation</td> <td style="text-align: right;">Rp145.800</td> </tr> </table>	31/12 Depreciation & amort expense	Rp145.800	Accumulated depreciation	Rp145.800																								
31/12 Depreciation & amort expense	Rp145.800																												
Accumulated depreciation	Rp145.800																												
Ledger akhir	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">Machinery & Equipment</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; text-align: left;">D</td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%; text-align: right;">K</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>2/12 7.000.000</td> <td></td> <td style="text-align: right;">31/12 145.800</td> <td></td> </tr> <tr> <td>31/12 End Blc</td> <td style="text-align: right;">6.854.200</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">Depreciation & Amortization</td> </tr> <tr> <td style="text-align: left;">D</td> <td></td> <td style="text-align: right;">K</td> <td></td> </tr> <tr> <td>31/12 145.800</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Machinery & Equipment				D		K		2/12 7.000.000		31/12 145.800		31/12 End Blc	6.854.200			Depreciation & Amortization				D		K		31/12 145.800			
Machinery & Equipment																													
D		K																											
2/12 7.000.000		31/12 145.800																											
31/12 End Blc	6.854.200																												
Depreciation & Amortization																													
D		K																											
31/12 145.800																													

Akun *Machinery & Equipment* akan disajikan di *Balance Sheet* sebesar nilai buku (*Book Value*), yaitu selisih antara nilai perolehan dengan *accumulated depreciation*. Sebagai contoh, *Balance Sheet* pada 31 Desember 2022 akan menampilkan *Vehicle* sebagai berikut:

Vehicle	7.000.000
Less: Accumulated depreciation-vehicle	145.800
	<u>6.854.200</u>

B. *Unearned revenues* (pendapatan diterima di muka)

Saat perusahaan menerima pembayaran atas jasa yang belum menyerahkannya, maka akuntan perusahaan itu akan mencatat bahwa telah timbul *Liabilities*, khususnya akun *Unearned Revenue*. Dengan kata lain, perusahaan memiliki kewajiban untuk memberikan jasa pada pelanggan di kemudian hari. *Unearned revenue* merupakan kebalikan dari *Prepaid Expense*.

Contoh transaksinya adalah pendapatan sewa. Jika Hotel Jayakarta memiliki ruangan untuk toko souvenir, pada 1 Desember 2022 disewakan dan penyewa harus membayar sekaligus di muka Rp 12.000.000 untuk 1 tahun, maka pada *Journal* hotel akan dicatat sebagai berikut: *Cash*

bertambah Rp 12.000.000 di debit, dan *Unearned revenue-rent* sebesar Rp 12.000.000 di kredit.

Selanjutnya pada akhir bulan akuntan akan membuat ayat penyesuaian untuk mengakui pendapatan sewa pada bulan Desember 2022 sebagai berikut: *Unearned revenue-rent* sebesar Rp 1.000.000 di debit, dan *Other revenue-rent* sebesar Rp 1.000.000 di kredit. Angka untuk *Rent revenue* sebesar Rp 1.000.000 didapat dari Rp 12.000.000/12 bulan = Rp 1.000.000. Dan ayat penyesuaian ini akan terus dibuat selama 12 bulan dengan akun dan nominal yang sama.

Ledger awal	Unearned Revenue	
	D	K
Journal	1/12 Beg Blc 12.000.000	
	31/12 Unearned revenue-rent	Rp 1.000.000
Ledger akhir	Other revenue-rent	
	Rp 1.000.000	
	Unearned Revenue-rent	
	D	K
Other revenue-rent		
D	K	
31/12 1.000.000		

ACCRUALS

Transaksi akrual mengakibatkan akun *Revenue* dan *Assets* atau akun *Expense* dan *Liability* dicatat terlalu rendah. Untuk itu harus dibuat penyesuaian.

1) *Accrued revenue / accrued income*

Accrued revenues timbul saat produk/jasa sudah diserahkan namun pembayaran belum diterima. Contohnya adalah pendapatan bunga bank, dimana pendapatan bunga bank pada bulan Desember baru diketahui nominalnya pada awal bulan berikutnya. Untuk itu harus dibuat ayat penyesuaian untuk mengakui bahwa terdapat pendapatan bunga bank pada bulan Desember. Dan umumnya

penentuan angkanya diperkirakan berdasar pendapatan bulan-bulan sebelumnya.

31/1	Accrued income	Rp 500.000
	Interest income	Rp 500.000

Dapat pula terjadi transaksi penjualan secara kredit dimana barang/jasa sudah diserahkan namun pembayaran belum diterima. Untuk transaksi yang merupakan bisnis utama perusahaan serta jumlahnya dapat diketahui dengan pasti, maka ayat penyesuaian yang digunakan adalah mencatat *Account receivable* di debit dan *Revenue* atau *Sales* di kredit. Contoh pada 31 Desember 2022 hotel menjual makanan kepada tamu dan belum menerima pembayaran senilai Rp 2.000.000

31/12	Account Receivable	Rp2.000.000
	Food Sales	Rp2.000.000

2) *Accrued expense*

Accrued expense timbul akibat adanya biaya yang sudah terjadi / sudah dinikmati manfaatnya oleh perusahaan namun belum dibayar. Misalnya biaya gaji bulan Desember 2022 baru dibayarkan pada 1 Januari 2022. Jika gaji bulan Januari adalah Rp 25.000.000, maka ayat penyesuaiannya adalah:

31/12	Salary & wages expense	Rp 25.000.000
	Salary & wages payable	Rp 25.000.000

Jika nominal yang terutang tidak dapat diketahui dengan pasti maka menggunakan akun *Accrued expense*. Misal **diperkirakan** biaya listrik pada Desember 2022 adalah Rp 200.000, maka Journal nya adalah:

31/12	Energy expense	Rp 200.000
	Accrued expense	Rp 200.000

OTHER – BAD DEBT

Ayat penyesuaian yang tidak bisa dikelompokkan dalam deferrals ataupun accruals adalah mekanisme penyisihan untuk piutang tak tertagih. Hal ini umum dilakukan mengingat adanya potensi *Account receivable* perusahaan seringkali tidak sepenuhnya bisa tertagih. Penentuan besaran nominalnya ditentukan berdasarkan pengalaman perusahaan sebelumnya, dan umumnya berkisar antara 0,5% - 3%. Contoh manajemen Hotel Jayakarta menentukan besarnya piutang yang tidak tertagih pada Desember 2022 adalah 1% dari pendapatan kredit yaitu sebesar Rp 100.000.000, maka ayat penyesuaian yang dibuat akuntan adalah *Administrative dan General Expense* sebesar Rp 1.000.000 di debet dan akun *Allowance for doubtful account* sebesar Rp 1.000.000 di kredit:

31/12	A & G expense	Rp 1.000.000
	Allowance for doubtful acct	Rp 1.000.000

Capaian Belajar 3 : Adjusted Trial Balance

Adjusted Trial Balance

Ayat penyesuaian (*adjustment entries*) pada Hotel Jayakarta di bulan Desember 2022 berdasarkan transaksi diatas jika diringkas adalah sebagai berikut:

Hotel Jayakarta Adjustment Journal				
				Page: I-3
Date	Description	Acc No	Debit	Credit
2022 Des,31	Cost of Food Sales Food Inventory (penyesuaian persediaan) ----- I - 11 -----	520 131	1.200.000	1.200.000
1	Prepaid Insurance Cash (Membayar asuransi) ----- I - 12 -----	141 111	240.000	240.000
31	Insurance expense Prepaid Insurance (penyesuaian beban asuransi) ----- I - 13 -----	730 141	20.000	20.000
31	Depreciation & amortization Accumulated deprec. ----- I - 14 -----	750 169	145.800	145.800
1	Cash Unearned revenue-rent (menerima pendapatan sewa di muka) ----- I - 15 -----	111 241	12.000.000	12.000.000
	Sub-total		13.605.800	13.605.800

Hotel Jayakarta Adjustment Journal				
				Page: I-4
Date	Description	Acc No	Debit	Credit
2022				
Des,31	Transferred amount		13.605.800	13.605.800
31	Unearned revenue-rent	241	1.000.000	
	Other revenue-rent (penyesuaian pendapatan sewa)	490		1.000.000
	----- I - 16 -----			
31	Accrued income	151	500.000	
	Interest income (pendapatan bunga bank)	820		500.000
	----- I - 17 -----			
31	Account receivable	121	2.000.000	
	Food Sales (pendapatan makanan kredit)	420		2.000.000
	----- I - 18 -----			
31	A&G-Salary & wages expense	611	25.000.000	
	Salary&wages payable (biaya gaji Desember)	214		25.000.000
	----- I - 19 -----			
31	Energy expense	650	200.000	
	Accrued expense (biaya listrik Desember)	221		200.000
	----- I - 20 -----			
31	A&G expense	612	1.000.000	
	Allowance for doubt.acc (penyisihan piutang ragu-ragu)	124		1.000.000
	----- I - 21 -----			
	Total		43.305.800	43.305.800

Dan berikut adalah *Ledgers* Hotel Jayakarta pada 31 Desember 2022 setelah ditambah penyesuaian:

Hotel Jayakarta				CASH (111)			
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022				2022			
Des 1	Beginning balance		-	Des 2	Equipment	I-2	7.000.000
1	Owner's capital	I-1	95.000.000	7	Rent,salary, utilities	I-7	1.700.000
4	Room revenue	I-4	1.600.000	8	Acc payable	I-8	250.000
6	Room revenue	I-6	1.500.000	10	Drawings	I-10	1.300.000
9	Acc receivable	I-9	600.000	1	Prepaid insurance	I-12	240.000
1	Unearned revenue-rent	I-15	12.000.000				
31	Total		110.700.000	31	Total		10.490.000
31	Ending balance		100.210.000				

Hotel Jayakarta				ACCOUNT RECEIVABLE (121)			
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022				2022			
Des 1	Beginning balance		-	Des 8	Cash	I-8	600.000
5	Room revenue	I-5	2.000.000				
31	Food Sales	I-18	2.000.000				
31	Total		4.000.000		Total		600.000
31	Ending balance		3.400.000				

Hotel Jayakarta				ALLOWANCE FOR DOUBTFUL ACCOUNT (124)			
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022				2022			
Des 1	Beginning balance		-	Des			
31	A&G expense	I-20	1.000.000				
31	Total		1.000.000				
31	Ending balance		1.000.000				

Hotel Jayakarta		FOOD INVENTORY (131)					
Debet						Credit	
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des 1	Beginning balance		-	2022 Des 31	Cost of Sales	I-11	1.200.000
3	Acc payable	I-3	1.600.000				
31	Total		1.600.000	31	Total		1.200.000
31	Ending balance		400.000				

Hotel Jayakarta		PREPAID EXPENSE (141)					
Debet						Credit	
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des 1	Beginning balance		-	2022 Des 31	Insurance expense	I-13	20.000
1	Cash	I-12	240.000				
31	Total		240.000	31	Total		20.000
31	Ending balance		220.000				

Hotel Jayakarta		ACCRUED INCOME (151)					
Debet						Credit	
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des 1	Beginning balance		-	2022 Des 31			
31	Interest income	I-17	500.000				
31	Total		500.000				
31	Ending balance		500.000				

Hotel Jayakarta		EQUIPMENT (163)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	1 31	Beginning balance Acc payable	- 7.000.000	2022 Des			
	31	Total	7.000.000				
	31	Ending balance	7.000.000				

Hotel Jayakarta		ACCUMULATED DEPRECIATION (169)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	1 31	Beginning balance Depreciation&amort	- 145.800	2022 Des			
	31	Total	145.800				
	31	Ending balance	145.800				

Hotel Jayakarta		ACCOUNT PAYABLE (211)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	8	Cash	250.000	2022 Des	1 3 5	Beginning balance Food inventory Marketing expense	- 1.600.000 250.000
	31	Total	250.000	31 31	Total Ending balance		1.850.000 1.600.000

Hotel Jayakarta		SALARY & WAGES PAYABLE						(214)	
Debet					Credit				
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount		
2022 Des				2022 Des	1	Beginning balance		-	
					31	Salary&wages expense	I-18	25.000.000	
					31	Total		25.000.000	
					31	Ending balance		25.000.000	

Hotel Jayakarta		ACCRUED EXPENSE						(221)	
Debet					Credit				
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount		
2022 Des				2022 Des	1	Beginning balance		-	
					31	Energy expense	I-19	200.000	
					31	Total		200.000	
					31	Ending balance		200.000	

Hotel Jayakarta		UNEARNED REVENUE-RENT						(241)	
Debet					Credit				
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount		
2022 Des	31	Other revenue-rent	I-16	1.000.000	2022 Des	1	Beginning balance		-
					1	Cash	I-15	12.000.000	
	31	Total		1.000.000	31	Total		12.000.000	
					31	Ending balance		11.000.000	

Hotel Jayakarta		OWNER'S CAPITAL (311)					
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des				2022 Des	1 1	Beginning balance Cash	- I-1 95.000.000
				31 31	Total Ending balance		95.000.000 95.000.000

Hotel Jayakarta		DRAWINGS (321)					
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	1 10			2022 Des			
	Beginning balance Cash	I-10	- 1.300.000				
	31 31		1.300.000 1.300.000				
	Total Ending balance						

Hotel Jayakarta		ROOM REVENUE (410)					
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des				2022 Des	4 6	Cash Cash, Acc Receiv	I-4 I-6 1.600.000 3.500.000
				31	Ending balance		5.100.000

Hotel Jayakarta		FOOD SALES (420)					
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des				2022 Des	31	Acc receivale	I-18 2.000.000
				31	Ending balance		2.000.000

Hotel Jayakarta		OTHER REVENUE-RENT (490)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des				2022 Des	31	Unearned revenue- rent	I-16 1.000.000
				31	Ending balance		1.000.000

Hotel Jayakarta		COST OF FOOD SALES (520)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	31	Food inventory	I-11 1.200.000	2022 Des			
	31	Ending balance					1.200.000

Hotel Jayakarta		A&G DEPT - SALARY & WAGES (611)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	7	Cash	I-7 900.000	2022 Des			
	31	Salary&wages payable	I-18 25.000.000				
	31	Ending balance					25.900.000

Hotel Jayakarta		ADMINISTRATIVE & GENERAL EXPENSE (612)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	7	Cash	I-7 200.000	2022 Des			
	31	Allowance for doubtful account	I-29 1.000.000				
	31	Ending balance					1.200.000

Hotel Jayakarta		MARKETING EXPENSE (640)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	5	Acc payable	I-5	250.000	2022 Des		
	31	<i>Ending balance</i>		250.000			

Hotel Jayakarta		ENERGY EXPENSE (650)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	31	Accrued expense	I-19	200.000	2022 Des		
	31	<i>Ending balance</i>		200.000			

Hotel Jayakarta		RENT (710)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	7	Cash	I-7	600.000	2022 Des		
	31	<i>Ending balance</i>		600.000			

Hotel Jayakarta		INSURANCE EXPENSE (730)					
Debet					Credit		
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	31	Prepaid insurance	I-13	20.000	2022 Des		
	31	<i>Ending balance</i>		20.000			

Hotel Jayakarta		DEPRECIATION & AMORTIZATION						
		(750)						
Debet				Credit				
Date		Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022					2022			
Des	31	Accumulate depreciation	I-14	145.800	Des			
	31	Ending balance		145.800				

Hotel Jayakarta		INTEREST INCOME							
		(820)							
Debet				Credit					
Date		Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount	
2022					2022				
Des					Des	31	Accrued income	I-17	500.000
					31	Ending balance		500.000	

Dan berdasarkan *Ledgers* setelah penyesuaian maka dapatlah disusun *Adjusted Trial Balance* atau Neraca Lajur Setelah Penyesuaian (Neraca Lajur Disesuaikan) untuk Hotel Jayakarta bulan Desember 2022 sebagai berikut:

HOTEL JAYAKARTA
ADJUSTED TRIAL BALANCE
December 31, 2022

Acc. No	Account Name	Debet	Credit
111	Cash	100.210.000	
121	Account Receivable	3.400.000	
124	Allowance for doubtfull acc.		1.000.000
131	Food Inventory	400.000	
141	Prepaid insurance	220.000	
151	Accrued Income	500.000	
163	Machinery & Equipment	7.000.000	
169	Accumulated depreciation		145.800
211	Account payable		1.600.000
214	Salary & wages payable		25.000.000
221	Accrued expense		200.000
241	Unearned revenue-rent		11.000.000
311	Owner Equity		95.000.000
321	Drawings	1.300.000	
410	Room Revenue		5.100.000
420	Food Sales		2.000.000
490	Other revenue-rent		1.000.000
520	Cost of Food Sales	1.200.000	
611	A & G - Salary & wages	25.900.000	
612	A & G Expense	1.200.000	
640	Marketing Expenses	250.000	
650	Energy expense	200.000	
710	Rent	600.000	
730	Interest expense	20.000	
750	Depreciation & amor expense	145.800	
820	Interest income		500.000
	T o t a l	142.545.800	142.545.800

PERTANYAAN

1. Jelaskan 2 prinsip yang mendasari dibuatnya penyesuaian
2. Mengapa pencatatan berbasis akrual dipandang mampu memberikan informasi yang lebih akurat daripada berbasis kas?
3. Sebutkan ayat penyesuaian untuk *Prepaid Expense*
4. Jelaskan perbedaan antara *Depreciation and Amortization Expense* dengan *Accumulated Depreciation*.
5. Jika harga perolehan kendaraan adalah Rp 200.000.000 dan nilai yang sudah didepresiasi adalah Rp 50.000.000, tampilkan cara menyajikan kendaraan di *Balance Sheet*.
6. Seorang akuntan lupa mencatat biaya yang terjadi dan belum dibayar sebesar Rp 300.000. Buatlah ayat penyesuaiannya.
7. *The ledger of Hotel Asri includes the following accounts. Explain why each account may require adjustment*
 - a. *Prepaid insurance*
 - b. *Depreciation expense*
 - c. *Unearned service revenue*
 - d. *Interest payable*
8. Pada tanggal 9 Januari 2023 perusahaan membayar biaya gaji sebesar Rp 15.000.000 dimana sejumlah Rp 5.000.000 sudah dicatat sebagai *Salary and Wages Payable* pada tanggal 31 Desember 2022. Buatlah jurnal tanggal 9 Januari 2023
9. Sebutkan ayat penyesuaian untuk *Unearned Revenue*

SOAL

1. *Trial Balance Café Teduh* pada tanggal 31 Januari 2022 menunjukkan nilai *Beverage Inventory* Rp 3.000.000 dan *Cost of Beverage Sales* Rp 0. Setelah dilakukan pemeriksaan atas persediaan secara fisik,

di dapat nilai sisa *Beverage Inventory* adalah Rp 800.000. Siapkan ayat penyesuaian dan posting ke *Ledger*

2. Sebuah hotel didirikan dengan bentuk Perseroan Terbatas pada 25 Desember 2022 dengan nama hotel Giesa Bali, tahun bukunya adalah 1 Januari sampai 31 Desember. *Balance Sheet* per 31 Desember 2022 yang dimiliki perusahaan adalah sebagai berikut: *Cash* Rp.2.000.000,-, *Bank* 75.000.000,-. *Food Inventory* Rp. 500.000,-, *Beverage Inventory* Rp.500.000,- *Land* Rp. 500.000.000,-, *Building* Rp. 400.000.000,-, *Machinery & Equipment* Rp.212.000.000,- *Long Term Debt* Rp. 190.000.000,- dan *Equity* Rp. 1.000.000.000,-
Transaksi transaksi yang terjadi selama bulan Januari 2023 adalah sebagai berikut :

- Tanggal 1 Diterima transfer dari PT. Andika Tour sebesar Rp. 500.000,- sebagai uang muka pesanan kamar bulan depan.
- Tanggal 4 Dibeli Kendaraan pada PT. Indomobile seharga Rp. 60.000.000,-, Pembelian ini menggunakan perusahaan Pembiayaan Adira dengan Uang muka 20% dibayar dengan Cek. Sedangkan cicilannya Rp. 2.000.000,- tiap bulan, yang dibayar mulai 1 Januari 2020
- Tanggal 6. Dibeli bahan Makanan Rp. 1.100.000,-, dan bahan Minuman Rp. 1.000.000 pada Suplier UD. Makmur.
- Tanggal 7. Dibeli mesin laundry sebesar Rp. 25.000.000. pada PT. Subaru dibayar dengan cek.
- Tanggal 10. Diterima hasil penjualan Kamar Rp. 4.000.000,- Makanan Rp. 2.000.000,- dan Minuman Rp. 2.000.000,- dan langsung disetor ke Bank
- Tanggal 15. Tamu dari PT. Melo Tour belum membayar Rekening Kamar Rp. 1.000.000,-, Makanan Rp. 500.000,- dan Minuman Rp. 500.000,-.

- Tanggal 20. Tamu membayar rekening kamar Rp. 1.000.000,- dan Makanan Rp. 200.000,- dengan Kartu Kredit AMEX
- Tanggal 26. Dikeluarkan cek untuk UD. Makmur sebesar Rp. 1.000.000,-
- Tanggal 27. Tamu membayar Rekening Kamar Rp. 1.100.000, dengan Kartu ATM BNI.
- Tanggal 28. Diterima transfer dari Melo Tour sebesar Rp. 500.000,-
- Tanggal 30. Dikeluarkan Cek untuk pembayaran Biaya Gaji Bagian Kamar Rp. 2.000.000,-Biaya Gaji Upaboga dan Minuman Rp. 2.250.000,- , dan biaya Gaji Administrasi dan umum Rp. 1.450.000,-.
- Tanggal 30 Diterima transfer dari BCA atas tagihan kartu kredit sebesar Rp. 1.100.000,-

Data lain yang diketahui 31 Januari 2023 adalah

1. Persediaan yang ada di Gudang 31 Januari 2023: Makanan senilai Rp. 1.000.000,- dan Minuman senilai Rp. 900.000,-
2. Manajemen menetapkan Piutang Ragu ragu 5% per tahun.
3. Penyusutan Aktiva Tetap menggunakan metode Garis Lurus dengan perkiraan umur ekonomis Bangunan 20 tahun, Mesin dan Peralatan 16 tahun, dan Kendaraan 8 tahun

Berdasarkan data diatas buatlah *Adjusted Trial Balance* Hotel Giesa Bali untuk Januari 2023.

3. Neraca Percobaan Cafe Fortune belum seimbang antara penjumlahan debit dan kredit sebagai berikut :

CAFÉ FORTUNE			
NERACA PERCOBAAN			
30 April, 2023			
No	Rekening	Debet	Kredit
1	Kas	3.700	
2	Piutang	4.100	
3	Pembayaran dimuka (asuransi)		600
4	Peralatan	5.400	
5	Utang Dagang		3.000
6	Utang Gaji	400	
7	Modal Tn A		6.700
8	Pendapatan		6.200
9	Biaya Operasi	2.800	
10	Biaya Administrasi & Umum		300
11	Biaya Pemasaran	300	
12	Biaya Pemeliharaan & Energi	200	
	Jumlah	16.900	16.800

Ketika jurnal dan buku besar diperiksa, ditemukan kesalahan-kesalahan sebagai berikut:

1. Penjumlahan buku kas disebelah debet dan kredit adalah Rp. 18.480,- dan Rp. 14.980,-
2. Pembayaran sebesar Rp. 400,- kepada kreditur belum dicatat pada buku besar kas.
3. Penerimaan pembayaran piutang Rp. 500,- belum dicatat pada rekening piutang dagang
4. Sisa memorandum rekening peralatan Rp. 4.500,-
5. Semua rekening, sisa memorandumnya adalah normal.

Siapkanlah:

1. Jurnal yang seharusnya dari kesalahan-kesalahan tersebut diatas.
2. *Ledger* perbaikan
3. Neraca Percobaan yang diperbaiki (debet dan kredit).

TUGAS

1. Berikut adalah *Trial Balance* PT Melali per Tanggal 30 Juni 2021

PT MELALI		
TRIAL BALANCE		
30 Juni 2021		
Account Name	Debet	Credit
Cash		Rp 3.340.000
Account receivable	Rp 2.812.000	
Supplies	1.200.000	
Equipment	2.600.000	
Account payable		3.666.000
Unearned service revenue	1.100.000	
Owner's capital		8.000.000
Owner's drawing	800.000	
Service revenue		2.480.000
Salaries expense	3.200.000	
Utilities expense	810.000	
	Rp 12.522.000	Rp 17.486.000

Seharusnya semua akun memiliki saldo akun normal. Berikut adalah kesalahan-kesalahan yang ditemukan:

- Cash* yang diterima dari pelanggan didebit Rp 580.000 dan *Account receivable* dikredit dengan jumlah yang sama. Jumlah yang sebenarnya diterima adalah Rp 850.000
- Pembelian computer secara kredit Rp 2.100.000 dicatat debit pada *Supplies* Rp 2.100.000 dan dikredit pada *Account payable* Rp 2.100.000
- Jasa diberikan pada pelanggan secara kredit Rp 980.000. *Account receivable* dicatat di debit Rp 980.000, dan *Service revenue* dicatat di kredit Rp 98.000

- d. Salaries expense Rp 700.000 belum dicatat
 - e. Pembayaran tagihan sebesar Rp 306.000 dicatat debit pada Account payable Rp 360.000 dan kredit pada Cash Rp 306.000
2. Berikut adalah data *Trial Balance* dan *Adjusted Trial Balance* Homestay JINAH (dalam Rp 000):

Account	<i>Trial Balance</i>		Adjusted Trial Blc	
	D	C	D	C
Account receivable	?		34.000	
Prepaid insurance	26.000		20.000	
Food Inventory	7.000		?	
Accumulated deprec.		12.000		?
Salaries payable		?		7.000
Room revenue		88.000		97.000
Cost of Food Sales			4.500	
Insurance expense			?	
Depreciation expense			10.000	
Salaries expense	?		49.000	
	?	?	?	?

Instruksi :

- a. Isilah angka yang masih kosong
- b. Buat kembali ayat penyesuaian yang dibuat Homestay Jinah

3. Hotel MAH Bali pada bulan Oktober 2023 memiliki posisi awal *Trial Balance* adalah sebagai berikut:

No rek	Nama Rekening	Jumlah
111	Cash	1.050.000
121	Account Receivable	20.400.000
131	Food Inventory	4.100.000
132	Beverage Inventory	3.950.000
161	Land	1.130.000.000
162	Building	1.000.000.000
163	Machinery and Equipment	500.000.000
165	Vehicle	300.000.000
211	Account Payable	6.650.000
251	Long Term Debt	650.000.000
311	Equity	???
410	Room Revenue	20.150.000
420	Food Revenue	12.250.000
430	Beverage Revenue	11.000.000
511	Salary and Wages Room Department	7.000.000
530	Salary and Wages F & B Dept	5.000.000
661	Salary and Wages A & G Dept	4.500.000

Dan beberapa informasi tambahan berikut:

- Opening inventory* untuk *food and beverage* adalah Rp 0
- Closing inventory* untuk *food* Rp 900.000 dan *beverage* Rp 950.000
- Umur ekonomis *Building* 20 tahun, *Machinery* 8 tahun dan *Vehicle* 4 tahun
- Penyisihan piutang ragu-ragu adalah 2% per tahun
- Pengambilan dana oleh pemilik untuk keperluan pribadi sebesar Rp 600.000 dicatat : debet pada *Salaries expense* dan kredit pada *Cash*

Instruksi: buatlah *Adjusted Trial Balance*

TUGAS

1. Hotel Grand Palace memiliki akun dengan saldo berikut:

Rent Revenue Rp 16.000.000

Insurance expense 2.700.000

Material expense 2.450.000

Seluruh akun memiliki saldo normal. Hotel ini mencatat pada akun *Expense* di debit untuk setiap transaksi biaya yang dibayar di muka, dan mencatat pada akun *Revenue* di kredit untuk setiap penerimaan pembayaran di muka. Berikut adalah data tambahan yang diperoleh pada 31 Desember 2022:

- a. Pada tanggal 1 Juni 2022 Hotel Grand Palace membayar Rp 2.700.000 untuk asuransi yang berlaku selama 12 bulan
- b. Pada 1 Desember 2022 Hotel Grand Palace menerima pembayaran atas sewa Rp 16.000.000, dimana sewa berlaku dari 1 Desember 2022 sampai dengan 1 Juni 2023.
- c. Perhitungan atas persediaan makanan menunjukkan persediaan yang tersisa adalah Rp 800.000.

2. Berikut adalah *Trial Balance* Motel Mutiara pada akhir bulan Maret 2023:

MOTEL MUTIARA TRIAL BALANCE 31 MARET 2023 (dalam Rp)				
Account	Before Adjustment		After Adjustment	
	D	C	D	C
Cash	11.200.000		11.200.000	
Account receivable	9.000.000		11.000.000	
Material & Supplies Inventory	2.200.000		700.000	
Prepaid insurance	3.600.000		3.000.000	
Machinery & Equipment	14.000.000		14.000.000	
Accumulated depreciation-M&E		3.600.000		3.900.000
Accounts payable		6.000.000		6.000.000
Salary and wages payable				5.000.000
Unearned revenue - rent		1.200.000		1.000.000
Owner's Capital		25.200.000		25.200.000
Room revenue		24.000.000		26.000.000
Rent revenue		10.000.000		10.200.000
Cost of Food Sales			1.500.000	
Salary and wages expense	18.000.000		23.000.000	
Rent expense	12.000.000		12.000.000	
Insurance expense			600.000	
Depreciation and amortization expense			300.000	
	70.000.000	70.000.000	77.300.000	77.300.000

Apa saja ayat penyesuaian yang telah dibuat Motel Mutiara?

3. Buatlah ayat penyesuaian dan *Ajusted Trial Balance* untuk Nawacitta Resort yang mulai beroperasi pada 1 Mei 2020, dengan data tambahan :
- a. *Prepaid insurance* berlaku selama 1 tahun dimulai pada 1 Mei 2020
 - b. Nilai *Food inventory* pada akhir bulan Mei adalah Rp 800.000
 - c. Besarnya depresiasi setiap tahun untuk *Building* adalah Rp 3.000.000 dan untuk *Equipment* adalah Rp 1.500.000

- d. *Obligation Payable* diperoleh pada 1 Mei 2020 dan memiliki tarif bunga 12%/tahun
- e. Sebesar Rp Rp 2.000.000 dari *Unearned revenue-rent* adalah merupakan *revenue* bulan Mei 2020.
- f. *Salaries* sebesar Rp 3.000.000 terutang dan belum dibayar pada Mei 2020.

Berikut adalah *Trial Balance* per 31 Mei 2020 (sebelum penyesuaian):

NAWACITTA RESORT			
TRIAL BALANCE			
31 May 2020			
(in Rp)			
Acc Number	Account	D	C
101	Cash	20.000.000	
126	Food Inventory	12.000.000	
128	Material & Supplies Inventory	8.000.000	
130	Prepaid insurance	24.000.000	
140	Land	200.000.000	
141	Building	300.000.000	
149	Equipment	50.000.000	
201	Account payable		8.000.000
208	Unearned revenue-rent		12.000.000
275	Obligation payable		100.000.000
301	Owner's Capital		??
410	Room revenue		80.000.000
420	Food Sales		50.000.000
409	Rent revenue		10.000.000
510	Room department expense	30.000.000	
610	Salaries and wages expense	28.000.000	
640	Advertising expense	6.000.000	

Tambahan informasi akun yang digunakan : 142 *Accumulated depreciation – building*, 143 *Accumulated depreciation – Equipment*, 212 *Salaries and wages payable*, 230 *Interest payable*, 520 *Cost of Food Sales*, 710 *depreciation and amortization expense*, 720 *Interest expense*, 730 *Insurance expense*.

Bab 8

Neraca Lajur (*Worksheet*)

Capaian Belajar	Materi
1 Menjelaskan Pengertian dan Format <i>Worksheet</i>	<ul style="list-style-type: none">• Pengertian dan penggunaan <i>Worksheet</i>• Format <i>Worksheet</i>
2 Menjelaskan langkah-langkah mempersiapkan <i>Worksheet</i>	<ul style="list-style-type: none">• Langkah-langkah mempersiapkan <i>Worksheet</i>
3 Menyelesaikan <i>Worksheet</i>	<ul style="list-style-type: none">• Menjumlahkan <i>Worksheet</i>

*“The best accountant don’t just see numbers;
they see the potential for financial transformation”
(Samantha Wilson, Accountant)*

Capaian Belajar 1 : Menjelaskan Pengertian dan Format Worksheet

Pengertian dan Penggunaan *Worksheet*

Neraca Lajur (*Worksheet*) merupakan kertas kerja yang sangat bermanfaat untuk mengelompokkan akun riil dan akun nominal sebagai persiapan untuk menyusun laporan keuangan. Sebenarnya laporan keuangan sudah dapat disusun setelah usai disusun *Adjusted Trial Balance*. Namun penggunaan *Worksheet* dapat lebih memudahkan akuntan dalam menyusun laporan keuangan dan menghindari terjadinya kesalahan, dimana dalam *Worksheet* digabungkan antara *Trial Balance*, *Adjustment entries* dan *Adjusted Trial Balance*, kemudian memisahkan antara akun yang termasuk dalam *Balance Sheet* dan *Income Statement*.

1. Neraca (*Balance Sheet*) terdiri dari akun aktiva, kewajiban dan modal (akun riil atau akun permanen)
2. Laporan Laba Rugi (*Income Statement*) yang terdiri dari akun pendapatan/ penjualan, harga pokok dan beban (akun nominal atau akun sementara).

Format *Worksheet*

Informasi yang terdapat pada format *Worksheet* adalah:

1. Judul
 - a. Nama Perusahaan
 - b. Judul Laporan
 - c. Tanggal
2. Account Number
3. Account Name
4. *Trial Balance*

5. Adjustment (apabila diperlukan)
6. *Trial Balance Adjustment* (yang sudah disesuaikan)
7. Kolom *Income Statement*
8. Kolom *Balance Sheet*

Contoh format *Worksheet*:

Hotel Jayakarta		WORKSHEET										
Date :												
Acc No	Account Name	Trial Balance		Adjusment		Adjusted <i>Trial Balance</i>		Income Statement		<i>Balance Sheet</i>		
		D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	

Kolom Account Number diisi nomor akun masing masing berurutan mulai dari yang paling kecil.

Kolom Account Name diisi nama akun masing masing sesuai dengan nomor akun.

Kolom *Trial Balance* membuat nomor dan nama akun dan angka pada kolom debit dan kredit menunjukkan pemindahan sisa atau *balance* dari masing-masing akun buku besar.

Kolom *Income Statement* digunakan untuk mencatat pemindahan angka-angka akun nominal dari *Trial Balance*. Angka-angka pada *Trial Balance* dipindahkan ke kolom yang sama (debit maupun kredit) pada kolom Profit and Loss.

Kolom *Balance Sheet* digunakan untuk mencatat pemindahan angka-angka akun riil/permanen yang terdiri dari akun *Asset*, *Likuidity*, dan *Equity*. Sisa debit maupun kredit pada *Trial Balance* dipindahkan ke kolom yang sama pada *Balance Sheet*.

Capaian Belajar 2 : Menjelaskan langkah mempersiapkan *Worksheet*

Berikut adalah tahapan dalam mempersiapkan *Worksheet*:

1. Sebelum mulai membuat *Worksheet* harus disiapkan laporan dan data pendukung yaitu *Trial Balance* dan ayat penyesuaian
2. Pindahkan akun dan saldo akhir atau ending *balance* ke kolom *Trial Balance* (Neraca Percobaan yang belum disesuaikan).
3. Pindahkan semua ayat penyesuaian pada kolom penyesuaian.
4. Siapkan *Adjusted Trial Balance* (Neraca Percobaan yang sudah disesuaikan) dan jumlahkan untuk memeriksa apakah jumlah debit telah sesuai dengan kredit. Angka pada kolom *Adjusted Trial Balance* berasal dari penjumlahan/pengurangan antara kolom *Trial Balance* dengan kolom *Adjustments*
5. Pindahkan angka pada kolom *Adjusted Trial Balance* ke kolom-kolom *Income Statement* jika merupakan akun *Revenue* dan *Expenses*, dan ke kolom *Balance Sheet* jika merupakan akun *Assets*, *Liability*, dan *Equity*.
6. Menghitung selisih antara kolom debit dan kredit pada *Income Statement* dan *Balance Sheet*. Jumlah selisihnya haruslah sama besarnya

- Menginput *Trial Balance*

Data *Trial Balance* untuk Hotel Jayakarta pada 31 Desember 2022 (pada Bab 6) adalah:

HOTEL JAYAKARTA TRIAL BALANCE December 31, 2022			
Acc. No	Account Name	Debet	Credit
111	Cash	88.450.000	
121	Account Receivable	1.400.000	
131	Food Inventory	1.600.000	
163	Machinery & Equipment	7.000.000	
211	Account payable		1.600.000
311	Owner Equity		95.000.000
321	Drawings	1.300.000	
410	Room Revenue		5.100.000
611	A & G - Salary & wages	900.000	
612	A & G Expense	200.000	
640	Marketing Expenses	250.000	
710	Rent	600.000	
	Total	101.700.000	101.700.000

- Akun dan nominal pada *Trial Balance* di atas selanjutnya dipindahkan ke *Worksheet* kolom *Trial Balance* sebagai berikut:

Hotel Jayakarta											
WORKSHEET											
31 Desember 2022											
Acc No	Account	Trial Balance		Adjustment		Adjusted		Income Statement		Balance Sheet	
		D	C	D	C	D	C	D	C	D	C
111	Cash	88.450.000									
121	Account Receivable	1.400.000									
131	Food Inventory	1.600.000									
163	Machinery & Equipment	7.000.000									
211	Account payable		1.600.000								
311	Owner Equity		95.000.000								
321	Drawings	1.300.000									
410	Room Revenue		5.100.000								
611	A & G - Salary & wages	900.000									
612	A & G Expense	200.000									
640	Marketing Expenses	250.000									
710	Rent	600.000									
	TOTAL	101.700.000	101.700.000								

- Menginput Ayat Penyesuaian

Selanjutnya disiapkan ayat penyesuaian yang telah kita susun pada bab sebelumnya (Bab 7) sebagai berikut:

a	Cost of Food Sales	520	1.200.000	
	Food Inventory	131		1.200.000
b	Prepaid Insurance	141	240.000	
	Cash	111		240.000
c	Insurance expense	730	20.000	
	Prepaid Insurance	141		20.000
d	Depreciation & amortization	750	145.800	
	Accumulated depreciation	169		145.800
e	Cash	111	12.000.000	
	Unearned revenue-rent	241		12.000.000
f	Unearned revenue-rent	241	1.000.000	
	Other revenue-rent	490		1.000.000
g	Accrued income	151	500.000	
	Interest income	820		500.000
h	Account receivable	121	2.000.000	
	Food Sales	420		2.000.000
i	A&G-Salary & wages expense	611	25.000.000	
	Salary&wages expense	214		25.000.000
j	Energy expense	650	200.000	
	Accrued expense	221		200.000
k	A&G expense	612	1.000.000	
	Allowance for doubtful acc.	124		1.000.000
			43.305.800	43.305.800

- Ayat penyesuaian dimasukkan di kolom *Adjustment* berikut:

Hotel Jayakarta												
WORKSHEET												
31 Desember 2022												
Acc No	Account	Trial Balance		Adjustment		Adjusted		Income Statement		Balance Sheet		
		D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	
111	Cash	88.450.000										
121	Account Receivable	1.400.000		e. 12.000.000	b. 240.000							
131	Food Inventory	1.600.000			a. 1.200.000							
163	Machinery & Equipment	7.000.000										
211	Account payable		1.600.000									
311	Owner Equity		95.000.000									
321	Drawings	1.300.000										
410	Room Revenue		5.100.000									
611	A & G - Salary & wages	900.000		h. 25.000.000								
612	A & G Expense	200.000		j. 1.000.000								
				c. 20.000								
640	Marketing Expenses	250.000										
710	Rent	600.000										
	TOTAL	101.700.000	101.700.000									
520	Cost of Food Sales			a. 1.200.000								
141	Prepaid insurance			b. 240.000	c. 20.000							
750	Depreciation & amort exp			d. 145.800								
169	Accumulated depreciation				d. 145.800							
241	Unearned revenue-rent			f. 1.000.000	e. 12.000.000							
490	Other Revenue-rent				f. 1.000.000							
151	Accrued income			g. 500.000								
820	Interest income				g. 500.000							
214	Salary & wages payable				h. 25.000.000							
650	Energy expense				i. 200.000							
221	Accrued expense				i. 200.000							
124	Allowance for doubtful				j. 1.000.000							
				41.305.800	41.305.800							

- Menjumlahkan nominal pada *Trial Balance* dan *Adjustment* ke *Adjusted Trial Balance*, sebagai berikut:

Hotel Jayakarta												
WORKSHEET												
31 Desember 2022												
Acc No	Account	Trial Balance		Adjustment TB		Adjusted			IS	Balance Sheet		
		D	C	D	C	D	C					
111	Cash	88.450.000		12.000.000	240.000	100.210.000						
121	Account Receivable	1.400.000		2.000.000		3.400.000						
131	Food Inventory	1.600.000			1.200.000	400.000						
163	Machinery & Equipment	7.000.000				7.000.000						
211	Account payable		1.600.000				1.600.000					
311	Owner Equity		95.000.000				95.000.000					
321	Drawings	1.300.000				1.300.000						
410	Room Revenue		5.100.000				5.100.000					
420	Food Sales				2.000.000		2.000.000					
611	A & G - Salary & wages	900.000		25.000.000		25.900.000						
612	A & G Expense	200.000		1.000.000		1.200.000						
640	Marketing Expenses	250.000				250.000						
710	Rent	600.000				600.000						
	TOTAL	101.700.000	101.700.000									
520	Cost of Food Sales			1.200.000		1.200.000						
141	Prepaid insurance			240.000	20.000	220.000						
730	Interest expense			20.000		20.000						
750	Depreciation & amort exp.			145.800		145.800						
169	Accumulated depreciation				145.800		145.800					
241	Unearned revenue-rent			1.000.000	12.000.000		11.000.000					
490	Other Revenue-rent				1.000.000		1.000.000					
151	Accrued income			500.000		500.000						
820	Interest income				500.000		500.000					
214	Salary & wages payable				25.000.000		25.000.000					
650	Energy expense			200.000		200.000						
221	Accrued expense						200.000					
124	Allowance for doubtful.				1.000.000		1.000.000					
				43.305.800	43.305.800	142.545.800	142.545.800					

- Selanjutnya memisahkan dan memindahkan akun di *Adjusted Trial Balance* ke laporan keuangan yang sesuai, yaitu akun Revenue dan *Expenses* ke *Income Statement* dan akun *Assets, Liabilities* dan *Owner's Equity* ke *Balance Sheet*:

Hotel Jayakarta												
WORKSHEET												
31 Desember 2022												
Acc No	Account	Trial Balance		Adjustment		Adjusted TB		Income Statement		Balance Sheet		
		D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	
111	Cash	88.450.000			240.000	100.210.000					100.210.000	
121	Account Receivable	1.400.000		2.000.000		3.400.000					3.400.000	
131	Food Inventory	1.600.000			1.200.000	400.000					400.000	
163	Machinery & Equipment	7.000.000				7.000.000					7.000.000	
211	Account payable		1.600.000				1.600.000					1.600.000
311	Owner Equity		95.000.000				95.000.000					95.000.000
321	Drawings	1.300.000				1.300.000					1.300.000	
410	Room Revenue		5.100.000				5.100.000			5.100.000		
420	Food Sales				2.000.000		2.000.000			2.000.000		
611	A. & G - Salary & wages	900.000		25.000.000		25.900.000				25.900.000		
612	A. & G Expense	200.000		1.000.000		1.200.000				1.200.000		
640	Marketing Expenses	250.000				250.000				250.000		
710	Rent	600.000				600.000				600.000		
	TOTAL	101.700.000	101.700.000									
520	Cost of Food Sales			1.200.000		1.200.000				1.200.000		
141	Prepaid insurance			240.000		220.000					220.000	
730	Interest expense			20.000		20.000				20.000		
750	Depreciation & amort exp.			145.800		145.800				145.800		
169	Accumulated depreciation				145.800		145.800				145.800	
241	Unearned revenue-rent			1.000.000		12.000.000				11.000.000		
490	Other Revenue-rent				1.000.000		1.000.000			1.000.000		
151	Accrued income			500.000		500.000					500.000	
820	Interest income				500.000		500.000			500.000		
214	Salary & wages payable				25.000.000		25.000.000				25.000.000	
650	Energy expense			200.000		200.000				200.000		
221	Accrued expense				200.000		200.000				200.000	
124	Allowance for doubtful.				1.000.000		1.000.000				1.000.000	
				43.305.800		43.305.800				43.305.800		
						142.545.800				29.515.800		8.600.000
											113.030.000	
												1.000.000
												1.000.000
												133.945.800

Menjumlahkan dan Menyelesaikan *Worksheet*

Bila semua angka-angka pada *Trial Balance* telah dipindahkan ke kolom *Income Statement* dan *Balance Sheet*, maka *Worksheet* sudah bisa dijumlahkan :

1. Jumlahkan angka-angka pada *Income Statement* dan *Balance Sheet*
2. Pada *Income Statement* kurangkan jumlah Revenue (Credit) dengan jumlah Expenses (Debet). Bilamana jumlah kredit lebih besar daripada jumlah debet disebut *Profit*, tetapi bila jumlah debet lebih besar daripada jumlah kredit disebut *Lost*.
3. Apabila perusahaan mendapatkan *profit* dan *profit* ini merupakan hak pemilik, maka *profit* ini dipindahkan ke *Balance Sheet* pada kolom kredit (dicatat pada akun Laba Rugi Tahun berjalan atau *Retained Earning*). Sebaliknya bila menderita *lost*, maka sejumlah kerugian ini dipindahkan ke *Balance Sheet* pada kolom debet.
4. Apabila pemindahan *profit/lost* sudah dilakukan, maka kolom-kolom *Income Statement* dan *Balance Sheet* dijumlahkan dan jumlahnya haruslah seimbang.

Worksheet untuk Hotel Jayakarta pada 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

Hotel Jayakarta												
WORKSHEET												
31 December 2022												
Acc No	Account	Trial Balance		Adjustment		Adjusted		Income Statement		Balance Sheet		
		D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	
111	Cash	88.450.000		12.000.000	240.000	100.210.000					100.210.000	
121	Account Receivable	1.400.000		2.000.000		3.400.000					3.400.000	
131	Food Inventory	1.600.000			1.200.000	400.000					400.000	
163	Machinery & Equipment	7.000.000				7.000.000					7.000.000	
211	Account payable		1.600.000				1.600.000					1.600.000
311	Owner Equity		95.000.000				95.000.000					95.000.000
321	Drawings	1.300.000				1.300.000					1.300.000	
410	Room Revenue		5.100.000				5.100.000			5.100.000		
420	Food Sales			2.000.000			2.000.000			2.000.000		
611	A & G - Salary & wages	900.000		25.000.000		25.900.000				25.900.000		
612	A & G Expense	200.000		1.000.000		1.200.000				1.200.000		
640	Marketing Expenses	250.000				250.000				250.000		
710	Rent	600.000				600.000				600.000		
	TOTAL	101.700.000	101.700.000									
520	Cost of Food Sales			1.200.000		1.200.000				1.200.000		
141	Prepaid insurance			240.000	20.000	220.000					220.000	
730	Interest expense			20.000		20.000				20.000		
750	Depreciation & amort exp.			145.800		145.800				145.800		
169	Accumulated depreciation				145.800		145.800				145.800	
241	Unearned revenue-rent			1.000.000		1.000.000				1.000.000		
490	Other Revenue-rent				1.000.000		1.000.000				1.000.000	
151	Accrued income			500.000		500.000					500.000	
820	Interest income				500.000		500.000				500.000	
214	Salary & wages payable				25.000.000		25.000.000					25.000.000
650	Energy expense			200.000		200.000				200.000		
221	Accrued expense				200.000		200.000				200.000	
124	Allowance for doubtful				1.000.000		1.000.000					1.000.000
				43.305.800	43.305.800	142.545.800	142.545.800			29.515.800	8.600.000	113.030.000
	Profit									29.515.800	20.915.800	133.945.800
										29.515.800	133.945.800	133.945.800

PERTANYAAN

1. Urutkan langkah-langkah dalam mempersiapkan *Worksheet*
 - Siapkan *Trial Balance*
 - Masukkan ayat penyesuaian
 - Pisahkan dan masukkan *Adjusted Trial Balance* ke kolom laporan keuangan yang sesuai
 - Jumlahkan kolom laporan keuangan, hitung loss/profit
 - Masukkan angka *Adjusted Trial Balance*

2. Berikut ini adalah pengelompokan akun pada *Balance Sheet*

Current Asset (CA)

Current Liabilities (CL)

Fixed Asset (FA)

Long term Debt (LTD)

Intangible Asset (IA)

Owner's Equity

Cocokkan akun-akun berikut pada kelompok akun yang sesuai:

..... Account receivable	..... Building
..... Pre-opening expenses	..... Inventory
..... Obligation	..... Owner Capital
..... Dawings	..... Tax payable
..... Land	..... Vehicle
..... Cash	..... Equipment

3. Jelaskan tujuan membuat *Worksheet*
4. Cocokkan akun berikut dalam kelompok *Balance Sheet (BS)* atau *Income Statement (IS)*

..... Accrued expense	..... Cost of Sale
..... Depreciation expense	..... Unearned revenue
..... Allowance for doubtfull account	..... Accumulated depreciation
..... Prive	..... Salary payable
..... Accrued income	..... Salary expense

SOAL

1. Buatlah Worksheet berdasarkan soal Nawacitta Resort pada bab 8
2. Berikut adalah *Trial Balance* Travel Nusantara pada Maret 2023:

TRAVEL NUSANTARA TRIAL BALANCE March 31, 2023			
Acc. No	Account Name	Debet	Credit
111	Cash	12.000.000	
121	Account Receivable	3.200.000	
163	Machinery & Equipment	15.000.000	
169	Accumulated depreciation		1.400.000
211	Account payable		2.100.000
241	Salaries & wages payable		800.000
311	Owner Equity		15.400.000
321	Drawings	2.000.000	
410	Service Revenue		28.000.000
611	Salary & wages expense	10.000.000	
612	A & G Expense	3.000.000	
640	Marketing Expenses	1.000.000	
760	Energy expense	1.200.000	
710	Depreciation expense	300.000	
	Total	47.700.000	47.700.000

Berikut adalah beberapa informasi tambahan pada Maret 2023:

- a. Belum dicatat pemberian jasa pada tanggal 31 Maret 2023 dimana pembayaran akan diterima pada tanggal 10 April 2023
- b. Penyusutan pada Maret 2023 adalah Rp 200.000
- c. Accrued salaries adalah Rp 700.000
- d. Biaya listrik pada Maret 2023 adalah Rp 500.000 akan dibayar bulan depan

Buatlah Worksheet untuk Maret 2023

3. *Homestay Max Inn opened for business on May 1, 2023. Its Trial Balance on May 31, 2023 before adjustment is as follows*

Max Inn		
Trial Balance		
May 31, 2023		
(Rp 000)		
Account Name	Debet	Credit
Cash	3.500	
Supplies	2.080	
Prepaid Insurance	2.400	
Land	12.000	
Building	60.000	
Equipment	15.000	
Account payable		4.800
Unearned rent revenue		3.300
Mortgage payable		40.000
Owner's capital		41.380
Rent revenue		10.300
Advertising expense	600	
Ssalaries & wages expense	3.300	
Utilities expense	900	
	99.780	99.780

Other data :

1. *Prepaid insurance is a 1-year policy starting May 1, 2023*
2. *A count of supplies shows Rp 750.000 of unused supplies on May 31, 2023*
3. *Annual depreciation is Rp 3.000.000 on building and Rp 1.500.000 on equipment*

4. *The mortgage interest rate is 12% (the mortgage was taken out on May 1, 2023)*
5. *Two-third of the unearned rent revenue has been earned*
6. *Salaries of Rp 750.000 are accrued and unpaid at May 1, 2023*

Instruction:

1. *Prepare a Worksheet*

TUGAS

1. Hotel Bali Raya mulai beroperasi pada 1 Oktober 2022, dan transaksi pada bulan Oktober 2022 adalah sebagai berikut:

- | | |
|--------|---|
| Oct 1 | Invertasi pemilik Rp 150.000.000 berupa uang tunai Rp 100.000.000, persediaan makanan 8.000.000, persediaan minuman Rp 2.000.000, dan peralatan Rp 40.000.000 |
| Oct 2 | Membeli kendaraan bekas dari PT. Otomobile senilai Rp 120.00.000 dibayar tunai Rp 75.000.000 dan sisanya dilunasi kemudian |
| Oct 3 | Membeli persediaan kebersihan Rp 800.000 secara kredit pada CV Bina Resik |
| Oct 4 | Membeli asuransi untuk 1 tahun senilai Rp 6.000.000 |
| Oct 5 | Menerima pembayaran atas sewa lahan milik hotel sebesar Rp 18.000.000 berlaku dari Oktober 2023 – Oktober 2024. |
| Oct 6 | Melunasi utang pada CV Bina Resik |
| Oct 10 | Mencicil utang pembelian kendaraan pada PT. Otomobile Rp 10.000.000 |
| Oct 12 | Tagihan kamar Rp 30.000.000 dikirim pada Travel Gogo |
| Oct 15 | Mengirim tagihan makanan dan minuman pada tamu Rp 8.000.000 |
| Oct 18 | Membayar biaya pembuatan brosur promosi Rp 300.000 |

- Oct 21 Meminjam uang dari bank senilai Rp 80.000.000 jatuh tempo 2 tahun
- Oct 22 Menerima transfer atas pemakaian kamar Rp 25.000.000, penjualan makanan Rp 7.000.000 dan minuman Rp 5.000.000
- Oct 23 Menerima pelunasan tagihan dari Travel Gogo Rp 5.000.000

Data tambahan pada tanggal 31 Oktober 2022:

- a. Sisa persediaan makanan Rp 2.000.000 dan minuman Rp 400.000
- b. Gaji karyawan bulan Oktober 2022 adalah Rp 12.000.000
- c. Biaya listrik bulan Oktober 2022 diperkirakan sebesar Rp 500.000
- d. Pendapatan bunga bank diperkirakan sebesar Rp 240.000\
- e. Penyusutan menggunakan garis lurus
- f. Penyisihan piutang ragu-ragu 0,5%/bulan dari total penjualan kredit

Tugas:

- 1. Buatlah *Journal*
 - 2. Buatlah *Ledger*
 - 3. Buatlah *Trial Balance*
 - 4. Buatlah Ayat Penyesuaian
 - 5. Buatlah *Worksheet*
2. Sebuah hotel didirikan dengan bentuk Perseroan Terbatas pada 31 Desember 2020 dengan nama hotel Estepe Bali. Transaksi-transaksi yang terjadi selama bulan Januari 2021 adalah sebagai berikut :
- Tanggal 1. Pemilik menyeter modal dengan mentransfer dana Rp 1.000.000.000

- Tanggal 2. Untuk operasional hotel dipinjam dari Bank BNI sebesar Rp. 200.000.000,- yang digunakan untuk Petty Cash Rp. 20.000.000,- dan sisanya disimpan di Bank Mandiri. Pinjaman ini harus dilunasi selama Empat tahun.
- Tanggal 4. Dibeli Hotel dengan perincian Tanah Rp. 500.000.000,-, Bangunan Rp. 400.000.000,-, dan Mesin dan Peralatan Rp. 150.000.000,- dibayar dengan Cek.
- Tanggal 5. Hotel mengeluarkan dana untuk pre opening sebesar Rp 75.000.000 dengan cek
- Tanggal 5. Dibayar Premi asuransi Bangunan untuk 2 tahun sebesar Rp. 2.400.000,-
- Tanggal 7 Dibeli Kendaraan pada PT. Indomobile seharga Rp. 60.000.000,-, baru dibayar dengan Cek Rp. 30.000.000,-
- Tanggal 8. Dibeli bahan Makanan Rp. 1.000.000,-, bahan Minuman Rp. 750.000,- dan kebutuhan Material Supplies untuk Kamar Rp. 1.000.000,- secara kredit pada Suplier UD. Makmur.
- Tanggal 10. Diterima hasil penjualan Kamar Rp. 2.000.000,- Makanan Rp. 1.000.000,- dan Minuman Rp. 500.000,- dan langsung disetor ke Bank
- Tanggal 15. Tamu PT. Melo Tour belum membayar Rekening Kamar Rp. 500.000,-, Makanan Rp. 300.000,- dan Minuman Rp. 200.000,-.
- Tanggal 16. Diterima pembayaran sewa ruangan (tunai) untuk ATM untuk 2 tahun Rp 7.200.000,-
- Tanggal 26. Dibayar kepada UD. Makmur sebesar Rp. 1.500.000,- dengan kas
- Tanggal 27. Tamu membayar Rekening Kamar Rp. 1.100.000 tunai
- Tanggal 28. Diterima transfer dari Melo Tour sebesar Rp. 500.000,-

Tanggal 29 Diterima hasil penjualan kamar Rp 800.000 secara tunai

Tanggal 30. Dikeluarkan Cek untuk pembayaran Biaya Gaji Bagian Kamar Rp. 500.000,-Biaya Gaji Upaboga dan Minuman Rp. 550.000,- , dan biaya Gaji Administrasi dan umum Rp. 450.000,-.

Tambahan data lain yang diketahui per 31 Januari 2021 adalah

1. Persediaan yang ada di Gudang 31 Januari 2021
 - Makanan senilai Rp. 100.000,-
 - Minuman senilai Rp. 100.000,-
2. Manajemen menetapkan Piutang Ragu ragu 0.2% per tahun.
3. Penyusutan Aktiva Tetap menggunakan metode Garis Lurus dengan perkiraan umur ekonomis Bangunan 20 tahun, Mesin dan Peralatan 16 tahun, dan Kendaraan 8 tahun, Pre opening expense 4 tahun (Penyusutan berdasarkan Keputusan Menteri Keuangan no. 138 tahun 2002).
4. Diperhitungkan Biaya Asuransi
5. Diperhitungkan Pendapatan Sewa
6. Diperkirakan pada bulan Januari 2021 biaya listrik Rp 600.000, dan air Rp 300.000

Berdasarkan data diatas buatlah:

- Jurnal (Journal)
- Buku Besar (Ledger)
- Neraca Percobaan (*Trial Balance*)
- Jurnal Penyesuaian (Adjustment)
- Neraca Lajur (worksheet)

Bab 9

Laporan Keuangan (*Financial Statement*)

Capaian Belajar	Materi
1 Menjelaskan Pengertian dan Jenis Laporan Keuangan	<ul style="list-style-type: none">• Pengertian Laporan Keuangan• Jenis Laporan Keuangan
2 Menjelaskan Format dan Penyusunan <i>Income Statement</i>	<ul style="list-style-type: none">• Format <i>Income Statement</i>• Menyusun <i>Income Statement</i>
3 Menjelaskan Format dan Penyusunan <i>Balance Sheet</i>	<ul style="list-style-type: none">• Format <i>Balance Sheet</i>• Menyusun <i>Balance Sheet</i>
4 Menjelaskan Format dan Penyusunan <i>Changes in Equity</i>	<ul style="list-style-type: none">• Format <i>Changes in Equity</i>• Menyusun <i>Changes in Equity</i>

“Accounting greatness is not just about what you calculate; it’s about the financial stories you unfold”
(Christopher Miller – Accountant)

Capaian Belajar 1 : Menjelaskan Pengertian dan Jenis Laporan Keuangan

Pengertian Laporan Keuangan

Laporan keuangan disusun oleh departemen akuntansi pada setiap akhir periode akuntansi, laporan keuangan ini dipergunakan sebagai informasi keuangan bagi manajemen dan data untuk membuat keputusan. Laporan keuangan dapat disusun setelah *Adjusted Trial Balance* atau setelah *Worksheet*.

Laporan Keuangan dapat disiapkan setiap bulan, setiap tiga bulan, setiap enam bulan (pada pertengahan tutup tahun buku). Laporan keuangan ini disebut Laporan Keuangan interim yang sangat berguna untuk manajemen sebagai alat pengawasan, perencanaan, dan pengambilan keputusan lebih lanjut serta sebagai alat untuk menilai operasi perusahaan dan untuk bisa mengambil langkah perbaikan.

Sedangkan Laporan Keuangan yang disiapkan pada akhir tahun buku disebut Laporan Keuangan Tahunan yang akan berguna baik untuk keperluan internal maupun untuk keperluan eksternal.

Jenis Laporan Keuangan

Laporan Keuangan terdiri dari laporan posisi keuangan (*Balance Sheet*), laporan laba rugi (*Income Statement*), laporan perubahan ekuitas (*Changes in Owner Equity*), laporan arus kas (*Cashflow Statement*) dan catatan atas laporan keuangan (*Note to Financial Statement*) (PSAK No 1 Tahun 2018). Pada buku ini difokuskan paada 3 laporan keuangan saja yaitu *Balance Sheet*, *Income Statement*, dan *Changes in Owner Equity*.

Capaian Belajar 2 : Menjelaskan Format dan Penyusunan *Income Statement*

Format *Income Statement*

Income Statement menampilkan revenue dan expense dan hasil akhir berupa *net income* atau *net loss* yang dihasilkan suatu entitas bisnis pada suatu periode (Weygandt et al., 2017).

Income Statement disusun dengan urutan diawali dengan *revenue* kemudian diikuti dengan *expenses*. Dan terakhir menampilkan *net income* atau *net loss*. *Net Income* terjadi saat *revenue* lebih besar daripada *expenses*, *Net Loss* terjadi ketika *expenses* lebih besar daripada *revenue*.

Informasi yang terdapat pada *Income Statement* adalah :

1. Judul
 - a. Nama Perusahaan
 - b. Judul Laporan
 - c. Tanggal
2. Pendapatan Pokok dan Beban
3. Harga Pokok dan Beban
4. Pendapatan Bersih

Income Statement haruslah dibuat untuk periode yang bersangkutan serta periode tahun sebelumnya sehingga perkembangannya dapat dibandingkan. *Income Statement* dengan perbandingan tahun sebelumnya disebut juga *Income Statement Comparative*. Berikut contoh format *Income Statement* untuk hotel:

Hotel <i>Wican</i> bali		
PROFIT AND LOSS STATEMENT		
Period : January 20xx		
Room Department		
Revenue	26.000	
Expenses	5.000	
Departmental Income		21.000
Food and Beverage Department		
Food Sale	9.000	
Beverage Sale	5.000	
Total Food and Beverage Sale	14.000	
Cost of Food and Beverage Sale	3.100	
Expenses	<u>6.000</u>	
Departmental Income		4.900
Minor Department		
Revenue	1.200	
Expenses	500	
Departmental Income		700
Total Operated Department		26.700
Undistributed Operating Expenses		
Administrative and General	1.300	
Human Resources	0	
Transportation	0	
Marketing	1.500	
Maintenance & Energy Costs	5.000	
Total Undistributed Operating Expenses		7.800
Income Before Fixed Charge		18.800
Rent Expenses	1.200	
Tax	0	
Insurance	0	
Interest	50	
Depreciation and Amortization	7.708	
Total Fixed charge		<u>8.958</u>
Income Before Income Tax and Gain or Loss on Sale of Property		9.842
Gain or Loss on Sale of Property		0
Income Tax		0
Net Income		9.842

Penyusunan *Income Statement*

Berdasarkan *Worksheet* Hotel Jayakarta pada 31 Desember 2022 maka dapat disusun *Income Statement* sebagai berikut:

HOTEL JAYAKARTA INCOME STATEMENT For the Year Ended 31 December 2022		
Room Department		
Room Revenue	5.100.000	
Room Expense	-	
Departmental Income	-	5.100.000
Food and Beverage Department		
Food Sale	2.000.000	
Beverage Sale	-	
Total Sale	2.000.000	
Cost Of Food Sale	1.200.000	
Cost of Beverage Sale	-	
F & B Expenses	-	
Departmental Income	-	800.000
Operasional Income		5.900.000
Undistributed Expenses		
Administrative & General	27.120.000	
Marketing Expenses	250.000	
Maintenance nad Energy	200.000	
Total Undistributed Expenses	27.570.000	
Income Before Fix Charge		(21.670.000)
Fix Cost		
Depreciation & Amortization	145.800	
Rent	600.000	
Insurance	20.000	
Total Fix Cost	745.800	
Income Before Other revenue and Expenses		(22.415.800)
Other Revenue and Expenses	1.500.000	
Income Before Tax income		(20.915.800)
Income Tac		0
Net Income (Loss)		(20.915.800)

Capaian Belajar 3 : Menjelaskan Format dan Penyusunan *Balance Sheet*

Format *Balance Sheet*

Balance Sheet melaporkan *Assets*, *Liabilities* dan *Owner's Equity* yang dimiliki entitas bisnis pada suatu titik waktu. *Balance Sheet* menunjukkan secara ringkas kondisi keuangan suatu perusahaan pada suatu waktu tertentu (biasanya akhir bulan atau akhir tahun).

Elemen dari *Balance Sheets* adalah 1) *Asset* yang terdiri dari *Current assets* dan *Non-current assets*; 2) *Liabilities* yang terdiri dari *Current Payable* dan *Long Term Debt*; serta 3) *Equity* yang terdiri dari *Owner's Capital*, *drawings* dan *Retained Earning*.

Ada 2 model format *Balance Sheet* yaitu :

1. Berbentuk T atau bentuk skontro (horisontal), yang memuat *Assets* disebelah kiri dan *liabilities* serta *equity* disebelah kanan.
2. Bentuk laporan stafell (vertikal), yang memuat *assets*, *liabilities* dan *equity* tersusun dari atas ke bawah.

Penyusunan *Balance Sheet*

Berikut adalah *Balance Sheet* Hotel Jayakarta per tanggal 31 Desember 2022:

HOTEL JAYAKARTA BALANCE SHEET As per 31 Desember 2022			
ASSET		LIABILITIES & OWNER'S EQUITY	
CURRENT ASSET		LIABILITIES	
		CURRENT LIABILITIES	
Cash	100.210.000	Account Payable	1.600.000
Account receivable	3.400.000	Salary & wages payable	25.000.000
Less: allowance for doubtful	- 1.000.000	Accrued expense	200.000
Food Inventory	400.000	Unearned revenue-rent	<u>11.000.000</u>
Prepaid Insurance	220.000	Total Liabilities	37.800.000
Accrued Income	<u>500.000</u>		
Total Current Asset	103.730.000		
NON-CURRENT ASSET		OWNER'S EQUITY	
Machinery & Equipment	7.000.000	Owner's Capital	95.000.000
Less: Accumulated depreciation	- 145.800	Drawings	- 1.300.000
Total Non-current Asset	<u>6.854.200</u>	Net Loss	<u>- 20.915.800</u>
		Total Owner's Equity	72.784.200
TOTAL ASSET	<u>110.584.200</u>	TOTAL LIABILITIES & OWNER'S EQUITY	
		EQUITY	<u>110.584.200</u>

Capaian Belajar 4 : Menjelaskan Format dan Penyusunan *Changes in Owner's Equity*

Format *Changes in Owner's Equity*

Changes in Owner's Equity melaporkan perubahan atas *Owner's Equity* pada periode waktu tertentu (misal bulan Januari 2022, atau tahun 2023, dll). Laporan ini menunjukkan penyebab kenaikan/penurunan pada *Owner's Equity*.

Komponen penyusun laporan ini sedikit berbeda antara perusahaan perorangan dengan perusahaan terbatas yang modalnya berupa saham dan dimiliki beberapa orang. Untuk perusahaan perorangan komponen laporan adalah penambahan atau pengurangan *Owner's Capital* (Modal Pemilik), *Drawings* (Prive), *Retained Earning* (Laba Ditahan) dan *Net Income* (Laba Bersih) atau *Net Loss* (Rugi Bersih). Sedangkan pada perusahaan terbatas komponennya adalah: jumlah saham beredar (*Capital Stock*), *Agio/Disagio* saham, *Retained Earning*, dan *Net Income* (laba bersih) atau *Net Loss* (rugi bersih).

Penyusunan *Changes in Owner's Equity*

Berikut adalah *Changes in Owner's Equity* pada Hotel Jayakarta periode Desember 2022:

HOTEL JAYAKARTA CHANGES IN OWNER'S EQUITY For the Year Ended 31 December 2022			
Owner's Capital, 1 December 2022		Rp	-
Add: Investments	95.000.000		
Net Loss	- 20.915.800	74.084.200	
		<hr/>	74.084.200
Less: Drawings	-	1.300.000	
Owner's Capital, 31 December 2022		<hr/> <hr/>	72.784.200

PERTANYAAN

1. Jelaskan pengertian *current assets* dan berikan contohnya
2. Jelaskan standar penyusunan format *Balance Sheet*
3. Jelaskan yang dimaksud dengan *Intangible assets* dan berikan contohnya
4. Informasi apa yang bisa diperoleh melalui *Income Statement*?
5. Jelaskan apa yang dimaksud dengan *Retained Earning*?
6. Sebutkan akun apa saja yang termasuk dalam *Changes in Owner's Equity*
7. Berikut adalah akun-akun yang digunakan di Hotel Nyaman

.... Salaries and wages payable	.... Land
.... Beverage Sales	.... Accumulated depreciation
.... Interest payable	.... Depreciation expense
.... Owner's Capital	.... Unearned revenue

Tergolong dalam kelompok manakah akun diatas?

Current Assets (CA)	Intangible Assets (IA)	Long Term Debt (LTD)
Non-current Assets (NCA)	Current Liabilities (CL)	Owner's Equity (OE)

SOAL

1. Buatlah laporan keuangan Nawacitta Resort sesuai hasil *Worksheet* pada soal bab 8
2. Berikut adalah *Adjusted Trial Balance* Hotel Grand Inna pada 31 Maret 2024:

HOTEL GRAND INNA ADJUSTED TRIAL BALANCE 31-Mar-22		
Cash	Rp	5.400.000
Account payable		5.600.000
Inventory		1.200.000
Food and beverage Sales		15.000.000
Equipment		28.000.000
Room expenses		12.000.000
Account receivable		8.000.000
Accrued income		500.000
Depreciation expense		1.200.000
Prepaid Insurance		2.200.000
Room revenue		38.000.000
Bank		22.000.000
Insurance expense		200.000
Salaries expense		10.000.000
Accumulated depreciation		7.200.000
Cost of Sales		6.000.000
Owner's Capital		16.900.000
Unearned revenue-rent		4.000.000
Advance deposit		2.000.000

Buatlah Laporan Keuangan Hotel Grand Inna

1. Buatlah laporan keuangan Max Inn sesuai *Worksheet* yang telah diselesaikan pada soal bab 8

TUGAS

1. Susunlah Laporan Keuangan untuk Hotel Bali Raya sesuai *Worksheet* pada tugas bab 8
2. Berdasarkan *Adjusted Trial Balance* berikut, susunlah laporan keuangan

MOTEL MUTIARA		
ADJUSTED TRIAL BALANCE		
31 MARET 2023		
(dalam Rp)		
Account	D	C
Cash	11.200.000	
Account receivable	11.000.000	
Material & Supplies Inventory	700.000	
Prepaid insurance	3.000.000	
Machinery & Equipment	14.000.000	
Accumulated depreciation-M&E		3.900.000
Accounts payable		6.000.000
Salary and wages payable		5.000.000
Unearned revenue - rent		1.000.000
Owner's Capital		25.200.000
Room revenue		26.000.000
Rent revenue		10.200.000
Cost of Food Sales	1.500.000	
Salary and wages expense	23.000.000	
Rent expense	12.000.000	
Insurance expense	600.000	
Depreciation and amortization expense	300.000	
	77.300.000	77.300.000

Bab 10

Menutup Siklus Akuntansi

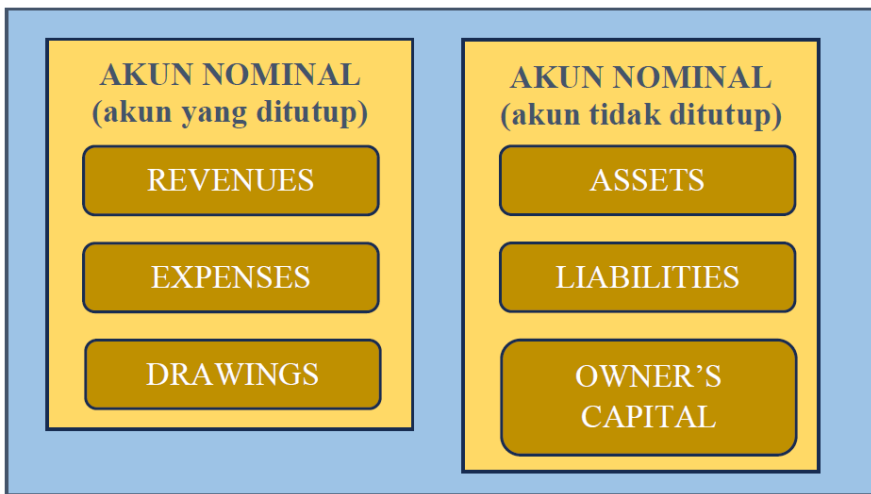
Capaian Belajar	Materi
1 Menjelaskan Prosedur Menutup Buku	• Prosedur Menutup Buku
2 Membuat Ayat Penutup (<i>Closing Entries</i>)	• Menutup Akun Pendapatan • Menutup Akun Biaya
3 Memposting ke <i>Ledger</i> dan <i>Trial Balance</i>	• Posting ke <i>Ledger</i> • Menyusun <i>Trial Balance</i>

***“The word accounting comes from the word accountability.
If you’re going to be rich, you need to be accountable for your money”
(Robert T. Kiyosaki)***

Capaian Belajar 1 : Menjelaskan Prosedur Menutup Buku

Prosedur Menutup Buku

Setelah selesai menyusun laporan keuangan maka langkah terakhir dalam siklus akuntansi adalah menutup buku. Menutup buku dilakukan dengan membuat ayat penutup (*closing entries*) yaitu jurnal untuk menutup atau me-nol-kan semua akun yang bersifat nominal atau bersifat sementara, yaitu akun pendapatan dan biaya, ke akun yang permanen (riil) yaitu *Owner's Capital*. Akibat menutup akun nominal, maka pada awal periode berikutnya akun nominal akan bersaldo nol.



Akun pendapatan diantaranya *Room Revenue, Food Sales, dan Beverage Sales, Other revenue (Spa revenue, Laundry revenue, dll), Other Income (interest income, gain from sales of non-current asset, dll)*. Sedangkan akun biaya diantaranya *Room department expenses, Cost of Sales (food dan beverage), minor department expenses, undistributed expenses (biaya departemen pendukung), fixed cost (rent, depreciation, insurance, dll)*.

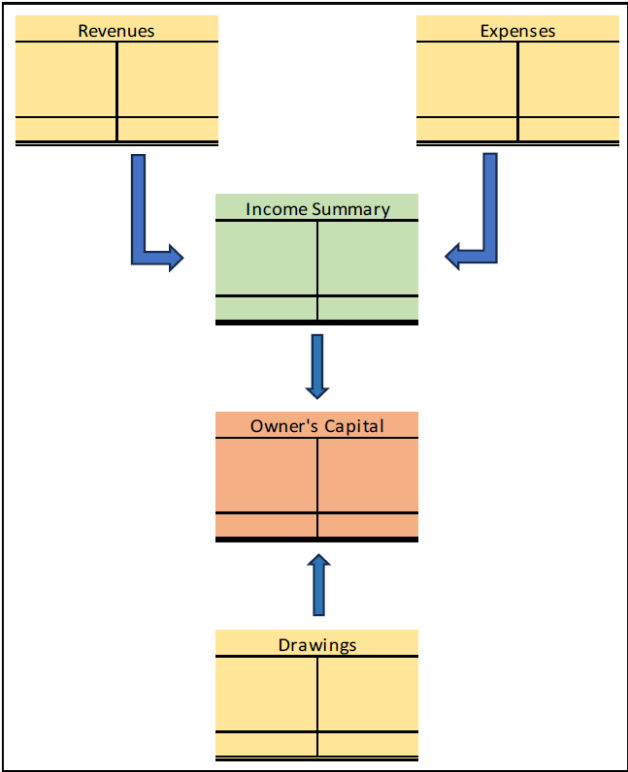
Semua saldo akhir akun *Revenue, Cost of Sales dan Expenses* pada Laporan Laba rugi (*Income Statement*) akan dipindahkan dan

diikhtisarkan pada akun Ikhtisar Laba Rugi (*Income Summary*) dengan cara :

- 1. Akun *Revenue / Income / Gain* :
 - a. Di debit pada akun *revenues* sejumlah saldo akhir
 - b. Di kredit pada akun *Income Summary* sejumlah sama dengan diatas.

- 2. Akun *Cost of Sale / Expenses / Loss*:
 - a. Di Kredit pada akun *expenses* sejumlah saldo akhir.
 - b. Di Debet pada akun *Income Summary* sejumlah sama dengan diatas.

Income Summary merupakan akun sementara untuk menampung ditutupnya akun nominal. Selanjutnya saldo akhir pada akun *Income Summary* akan dipindahkan ke akun riil yaitu *Owner's Capital*.



Capaian Belajar 2 : Membuat Ayat Penutup (*Closing Entries*)

Menutup Akun Pendapatan

Seluruh saldo akhir pada akun *Revenue*, *Income* dan *Gain* akan dipindahkan ke sisi debit, dan pada sisi kredit adalah *Income Summary*. Berikut adalah closing entries untuk Hotel Jayakarta pada 31 Desember 2022:

Hotel Jayakarta Closing Journal				
				Page: I-5
Date	Description	Acc No	Debit	Credit
2022				
Des,31	Room revenue	410	5.100.000	
	Food Sales	420	2.000.000	
	Other revenue-rent	490	1.000.000	
	Interest Income	820	500.000	
	Income Summary			8.600.000
	Income Summary		8.600.000	
	Owner's Capital			8.600.000
	<i>(Menutup akun pendapatan)</i>			
	----- I-22 -----			
	TOTAL		17.200.000	17.200.000

Menutup Akun Biaya

Seluruh saldo akhir pada akun *Cost of Sales*, *department expenses*, *undistributed expenses*, *fixed cost*, *loss*, dll akan dipindahkan ke sisi kredit, dan pada sisi debit adalah *Income Summary*. Berikut adalah closing entries untuk Hotel Jayakarta pada 31 Desember 2022:

Hotel Jayakarta
Closing Journal

Page: I-5

Date	Description	Acc No	Debit	Credit
2022 Des,31	Income Summary	333	29.515.800	
	Cost of Food Sales	520		1.200.000
	A&G-Salary & wages	611		25.900.000
	A & G Expenses	612		1.200.000
	Marketing Expenses	640		250.000
	Energy Expenses	650		200.000
	Rent	710		600.000
	Insurance Expenses	730		20.000
	Depreciation & amortiation expenses	750		145.800
	Owner's Capital		30.815.800	
	Income Summary			29.515.800
	Drawings			1.300.000
	(Menutup akun biaya)			
	----- I-23 -----			
	TOTAL		59.031.600	59.031.600

Selanjutnya kedua jurnal penutup diatas diposting ke *Ledger* masing-masing akun yang terkait.

Hotel Jayakarta		ROOM REVENUE (410)					
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des				2022 Des	4 Cash	I-4	1.600.000
					6 Cash, Acc Receiv	I-6	3.500.000
31	Closing entry	I-22	5.100.000	31	Ending balance		5.100.000
				31	Ending balance		0

Hotel Jayakarta		FOOD SALES (420)					
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des				2022 Des	31	Acc receivale	I-18 2.000.000
	31	Closing entry	2.000.000		31	Ending balance	2.000.000
					31	Ending balance	0

Hotel Jayakarta		OTHER REVENUE-RENT (490)					
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des				2022 Des	31	Unearned revenue- rent	I-16 1.000.000
	31	Closing entry	1.000.000		31	Ending balance	1.000.000
					31	Ending balance	0

Hotel Jayakarta		COST OF FOOD SALES (520)					
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	31	Food inventory	I-11 1.200.000	2022 Des			
	31	Ending balance	1.200.000		31	Closing entry	1.200.000
	31	Ending balance	0				

Hotel Jayakarta		A&G DEPT - SALARY & WAGES (611)					
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	7	Cash	I-7 900.000	2022 Des			
	31	Salary&wages payable	I-18 25.000.000				
	31	Ending balance	25.900.000		31	Closing entry	25.900.000
	31	Ending balance	0				

Hotel Jayakarta ADMINISTRATIVE & GENERAL EXPENSE (612)							
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	7 Cash	I-7	200.000	2022 Des			
	31 Allowance for doubtful account	I-29	1.000.000				
	31 <u>Ending balance</u>		1.200.000	31	<u>Closing entry</u>		1.200.000
	31 <u>Ending balance</u>		0				

Hotel Jayakarta MARKETING EXPENSE (640)							
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	5 Acc payable	I-5	250.000	2022 Des			
	31 <u>Ending balance</u>		250.000	31	<u>Closing entry</u>		250.000
	31 <u>Ending balance</u>		0				

Hotel Jayakarta ENERGY EXPENSE (650)							
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	31 Accrued expense	I-19	200.000	2022 Des			
	31 <u>Ending balance</u>		200.000	31	<u>Closing entry</u>		200.000
	31 <u>Ending balance</u>		0				

Hotel Jayakarta RENT (710)							
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des	7 Cash	I-7	600.000	2022 Des			
	31 <u>Ending balance</u>		600.000	31	<u>Closing entry</u>		600.000
	31 <u>Ending balance</u>		0				

Hotel Jayakarta								INSURANCE EXPENSE (730)							
Debet						Credit									
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount								
2022 Des	31	Prepaid insurance	I-13	20.000	2022 Des										
	31	Ending balance		20.000	31	Closing entry	20.000								
	31	Ending balance		0											

Hotel Jayakarta								DEPRECIATION & AMORTIZATION (750)							
Debet						Credit									
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount								
2022 Des	31	Accumulate depreciation	I-14	145.800	2022 Des										
	31	Ending balance		145.800	31	Closing entry	145.800								
	31	Ending balance		0											

Hotel Jayakarta								INTEREST INCOME (820)							
Debet						Credit									
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount								
2022 Des				2022 Des	31	Accrued income	I-17	500.000							
	31	Closing entry		500.000	31	Ending balance		500.000							
				31	Ending balance		0								

Hotel Jayakarta								DRAWINGS (321)							
Debet						Credit									
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount								
2022 Des	1	Beginning balance		-	2022 Des	31									
	10	Cash	I-10	1.300.000											
	31	Ending balance		1.300.000	31	Closing entry	1.300.000								
	31	Ending balance		0											

Hotel Jayakarta		OWNER'S CAPITAL (311)					
Debet				Credit			
Date	Description	Ref	Amount	Date	Description	Ref	Amount
2022 Des				2022 Des	1 1 Beginning balance Cash		- 95.000.000
				31 31	Total Ending balance		95.000.000 95.000.000
	31 Closing entry	I-22	30.815.800	31 31	Closing entry Ending Balance	I-23	8.600.000 72.784.200

Setelah semua *closing entries* telah diposting ke *Ledger* akun nominal, maka selanjutnya dapat disusun *Trial Balance* setelah penutupan (*post-closing Trial Balance*) sebagai berikut:

HOTEL JAYAKARTA POST-CLOSING TRIAL BALANCE 31 Desember 2022			
No Acc	Account	D	C
111	Cash	100.210.000	
121	Account Receivable	3.400.000	
124	Allowance for doubtful.		1.000.000
131	Food Inventory	400.000	
141	Prepaid insurance	220.000	
151	Accrued income	500.000	
163	Machinery & Equipment	7.000.000	
169	Accumulated depreciation		145.800
211	Account payable		1.600.000
214	Salary&wages payable		25.000.000
221	Accrued expense		200.000
241	Unearned revenue-rent		11.000.000
311	Owner Equity		72.784.200
	TOTAL	111.730.000	111.730.000

PERTANYAAN

1. Akun apa saja yang termasuk di *post-closing Trial Balance*?
2. Jelaskan tujuan dibuatnya *post-closing Trial Balance*
3. Jelaskan penggunaan akun *Income Summary* dan sebutkan akun-akun apa saja yang dikaitkan dengan akun *Income Summary*
4. Akun-akun berikut tercantum pada *Adjusted Trial Balance* Hotel Enjoy. Kelompokkan masing-masing akun ke laporan keuangan yang sesuai:

Accumulated depreciation, depreciation expense, owner's capital, drawings, Room revenue, Inventory, Account payable, Land, Unearned revenue, Accued income, Tax payable.

5. *Ledger* pada Café Forero terdiri atas akun berikut:

Owner's Capital	Rp 30.000.000
Owner's drawing	2.000.000
F & B Sales	50.000.000
Salaries expenses	29.000.000
Cost of Sales	7.000.000

Siapkan pada akhir periode:

- a. Ayat penutup
 - b. Ledger
 - c. *Post-closing Trial Balance*
6. Sebutkan tahapan menyelesaikan siklus akuntansi beserta laporan yang dihasilkan

SOAL

1. Berikut adalah data *ending balance* Maha Agung Hotel (MAH) per 31 Mei 2024 :

Acc No	Name Account	Amount (Rp)
111	Cash	1.500.000
112	Bank	102.000.000
121	Account Receivable	18.000.000
131	Food Inventory	2.950,000
132	Beverage Inventory	2.050.000
141	Prepaid Insurance	2.700.000
161	Land	917.775.000
162	Building	965.000.000
163	Machinery & Equipment	250.000.000
165	Vehicle	120.000.000
169	Accumulated Depreciation	16.687.500
171	Pre opening Expenses	60.000.000
211	Account Payable	10.780.000
241	Deferred Income Rent	2.100.000
251	Long Term Debt	90.000.000
311	Owner Equity	2.300.000.000
333	Retained Earning	?
410	Room Revenue	11.530.000
420	Food Sale	9.050.000
430	Beverage Sale	8.500.000
511	Salary & Wages Room Department	3.000.000
531	Salary & Wages F&B Department	2.500.000
661	Salary & wages A & G Department	1.800.000

Data lain bulan Mei 2024 :

1. Masa manfaat Building 20 th, Machinery and Equipment 8 th, dan Vehicle 4 th.
2. Biaya Asuransi per bulan Rp. 300.000,-

3. Closing inventory : Food Rp. 1.000.000, dan Beverage Rp. 500.000,-.
4. Manajemen menetapkan Piutang Ragu-ragu 0.3% per bulan.
5. Pre opening expenses diamortisasi dengan tariff 25% setahun (Saldo Menurun).
6. Diperkirakan pada bulan Mei 2024 biaya Listrik Rp. 1.025.000 dan air Rp. 600.000,-
7. Pada tanggal 1 Februari 2024 diterima pendapatan sewa untuk 2 tahun sebesar 2.400.000
8. Pendapatan bunga Bank bulan Mei sebesar Rp. 105.000,-.

Instruksi : buatlah Worksheet dan Laporan Keuangan

2. Berikut ini transaksi yang terjadi selama bulan Januari 2024 pada Hotel Indah

Tanggal 1. Bapak Candra sebagai pemilik menyerahkan dananya ke perusahaan sebagai modal permulaan sebesar Rp. 200.000.000,-

Tanggal 3. Diterima pinjaman jangka panjang dari BNI sebesar Rp. 75.000.000,- dengan masa pengembalian selama 5 tahun.

Tanggal 5. Dibeli Hotel dengan perincian Tanah Rp. 150.000.000,- dan Bangunan Rp. 100.000.000,- tunai.

Tanggal 6. Dibeli bahan Makanan Rp. 1.500.000,- dan bahan Minuman Rp. 950.000,- pada UD. Pangan , baru dibayar Rp. 500.000,- sisanya dibayar kemudian.

Tanggal 8 Dibeli Kendaraan pada PT. Indomobile seharga Rp. 60.000.000,-, baru dibayar Rp. Rp. 30.000.000,-

Tanggal 9 Bapak Candra Menyerahkan Refrigerator seharga Rp. 5.000.000,- sebagai tambahan Modal.

Tanggal 10. Diterima penjualan Makanan Rp. 500.000,- dan Minuman Rp. 300.000,-

- Tanggal 15. Tamu dari PT. Melo Tour belum membayar tagihan yang terdiri dari Makanan Rp. 600.000,- dan Minuman Rp. 500.000,-. dan Kamar Rp 2.000.000
- Tanggal 12 Dibeli Mesin Laundry pada UD. Jaya sebesar Rp. 2.000.000,-
- Tanggal 20. Dibayar kepada UD. Pangan sebesar Rp. 500.000,-
- Tanggal 22. PT. Garuda membayar Deposit Kamar untuk bulan depan sebesar Rp. 500.000,-
- Tanggal 25. Dibeli Bahan Makanan Rp. 500.000,- dan bahan Minuman Rp. 500.000,- pada UD. Pangan.
- Tanggal 28. Diterima pembayaran dari PT. Melo Tour sebesar Rp. 500.000,-
- Tanggal 29 Dibayar Biaya BBM Rp 300.000
- Tanggal 30. Dibayar Biaya Gaji Bagian Kamar Rp. 500.000,-Biaya Gaji Upaboga dan Minuman Rp. 550.000,- , dan biaya Gaji Administrasi dan umum Rp. 450.000,-.

Tambahan informasi :

1. Persediaan yang ada di Gudang pada akhir bulan
 - Makanan senilai Rp. 600.000,-
 - Minuman senilai Rp. 300.000,-
2. Manajemen menetapkan Piutang Ragu ragu 0.1% per tahun.
3. Penyusutan Aktiva Tetap menggunakan metode Garis Lurus dengan perkiraan umur ekonomis Bangunan 20 tahun, Mesin dan Peralatan 16 tahun, dan Kendaraan 8 tahun, Pre opening expense 4 tahun (Penyusutan berdasarkan Keputusan Menteri Keuangan no. 138 tahun 2002).

Tugas : Selesaikanlah Siklus Akuntansi untuk Hotel Indah Bulan Januari 2024

3. Berikut Transaksi Hotel INDAH pada Februari 2024

- 1 Feb. Diterima pelunasan piutang dari Travel Melo
- 3 Feb. Tamu dari PT Garuda menginap dengan total tagihan kamar Rp 2.800.000
- 6 Feb. Dibeli persediaan amenities dari Toko Laris Rp. 1.900.000,- Sejumlah Rp. 1.200.000,- dibayar tunai dan sisanya belum dibayar.
- 8 Feb. Diterima penjualan makanan dari restoran Rp. 300.000- secara tunai dan Rp. 200.000,- akan dibayar kemudian oleh Cempaka Travel Service.
- 9 Feb. Dibayar biaya perbaikan instalasi AC Rp. 520.000,-
- 10 Feb. Dibeli brankas dari Toko Gunung Semeru Rp. 1.250.000,-
- 12 Feb. Dikeluarkan cek untuk pembayaran pada Toko Laris Rp. 500.000,-
- 14 Feb. Diterima hasil pendapatan departemen binatu Rp. 70.000,-
- 15 Feb. Diterima pembayaran untuk pelunasan piutang dari Cempaka Travel
- 17 Feb. Diterima hasil pendapatan dari penjualan kamar Rp. 5.000.000,- makanan Rp. 500.000,-
- 20 Feb. Dikeluarkan cek untuk pembayaran biaya sewa lahan selama 1 tahun Rp. 6.000.000,-
- 20 Feb. Dibayar cicilan utang pada BNI Rp 1.500.000
- 21 Feb. Diterima pelunasan piutang dari PT. Garuda
- 27 Feb. Dibeli perlengkapan dan bahan kebersihan Rp 500.000
- 30 Feb. Biaya Gaji Bagian Kamar Rp. 500.000,- Biaya Gaji

Upaboga dan Minuman Rp. 550.000,- , dan biaya Gaji Administrasi dan umum Rp. 450.000,-. Akan dibayar awal bulan depan

Tambahan informasi :

1. Persediaan yang ada di Gudang pada akhir bulan
 - Makanan senilai Rp. 400.000,-
 - Minuman senilai Rp. 100.000,-
2. Manajemen menetapkan Piutang Ragu ragu 0.1% per tahun.
3. Penyusutan Aktiva Tetap menggunakan metode Garis Lurus dengan perkiraan umur ekonomis Bangunan 20 tahun, Mesin dan Peralatan 16 tahun, dan Kendaraan 8 tahun, Pre opening expense 4 tahun (Penyusutan berdasarkan Keputusan Menteri Keuangan no. 138 tahun 2002).
4. Perhitungkan Biaya sewa lahan

Instruksi:

Selesaikanlah Siklus Akuntansi untuk Hotel Indah Bulan Februari 2024

TUGAS

1. *On November 1, 2021, the account balances of Hotel Ubud Raya were as follows*

	<u>Rp (000)</u>
<i>Cash</i>	2.400
<i>Supplies</i>	1.800
<i>Equipment</i>	12.000
<i>Account payable</i>	2.600
<i>Owner's capital</i>	13.950
<i>Account receivable</i>	4.250

<i>Acc Deprec – Equipment</i>	2.000
<i>Salaries & wages payable</i>	700
<i>Advance room deposit</i>	1.200

During November, the following summary transactions were completed:

- Nov 8. Paid Rp 1.700.000 for salaries due employee, of which Rp 700.000 is for October salaries*
- Nov 10. Received Rp 3.600.000 cash from guest on account*
- Nov 12. Received Rp 3.100.000 cash for room revenue in November*
- Nov 15. Purchased equipment on account Rp 2.000.000*
- Nov 17. Purchased supplies on account Rp 700.000*
- Nov 20. Paid creditor on account Rp 2.700.000*
- Nov 22. Paid November rent Rp 400.000*
- Nov 25. Paid salaries Rp 1.700.000*
- Nov 27. Room revenue Rp 2.200.000 on account*
- Nov 29. Received deposit from guest for future room use Rp 600.000*

Adjustment data consist of:

- 1. Supplies on hand Rp 1.400.000*
- 2. Accrued salaries payable Rp 350.000*
- 3. Depreciation for the month is Rp 200.000*
- 4. Room use related to advance deposit from guest of Rp 1.200.000 were performed*

Instructions :

- 1. Enter the November 1 balances in the ledger*
- 2. Journalize the November transactions*
- 3. Posting the November Journal to ledger*

4. *Prepare the Trial Balance of November 30*
5. *Journalize and post adjusting entries*
6. *Prepare an adjusted Trial Balance*
7. *Prepare an Income Statement, Balance Sheet, and Owner's Equity Statement on November 30*
8. *Prepare closing entries*
9. *Prepare post-closing Trial Balance*

REFERENSI

- American Institute of Accountants. Committee on Terminology. (1931). Accounting terminology: Preliminary report of a Special Committee on Terminology. In *AICPA Committees*. (p. 72).
- Kartikahadi, H., Sinaga, R. U., Leo, L., Syamsul, M., Siregar, S. V., & Wahyuni, E. T. (2023). *Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK Berbasis IFRS* (Buku 1 Edisi 4). Jakarta : Ikatan Akuntan Indonesia.
- Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 1: Penyajian Laporan Keuangan (2018). Jakarta : Salemba Empat
- PSAK 01 Kerangka Dasar Penyusunan Penyajian Laporan Keuangan*. (2018). Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- PSAK No 1 Tahun 2018. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 1 Tahun 2018*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- PSAK No. 23 Tentang Pendapatan. 2007. Jakarta : Salemba Empat
- Wardani, F. K., & Wardana, B. E. (2022). Prinsip Dasar dan Konsep Dasar Akuntansi. *Asian Journal of Management Analytics (AJMA)*, 1(2), 125–1361.
- Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchah, J. (2015). *Accounting* (27th Edition). Boston: Cengage Learning.
- Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Kieso, D. E. (2017). *Accounting Principles* (Twelfth Edition). New Jersey : John Wiley & Sons.
- Wiryanata, I. G. N. A. (2021). *Pengantar Akuntansi Hotel*. Denpasar : Udayana University Press.

