

# MODUL PENGANTAR AKUNTANSI I



Disusun Oleh :

Henni Handari, SE,Ak,MM

Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Y.A.I

Jakarta

2022

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Kuasa, atas Berkat dan Rahmatnya Modul Pengantar Akuntansi I ini dapat diselesaikan tepat waktu.

Adapun tujuan dari pembuatan Modul ini adalah sebagai bahan bahan untuk Latihan – Latihan soal yang menggambarkan kompetensi mahasiswa pada setiap topik materi yang telah diajarkan.

Mudah-mudahan Modul ini dapat membantu mahasiswa dan para pembaca lainnya yang berminat dalam akuntansi untuk lebih memahami akuntansi pada tingkat dasar

Penyelesaian modul ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, untuk itu pada kesempatan ini kami mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Reschiwati, S.E., Ak, M.M., CA selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Y.A.I
2. Ibu Wiwik Pratiwi, S.E., Ak, M.Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Y.A.I
3. Ibu Ida Musdafia, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Manajemen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Y.A.I

Kami menyadari bahwa Modul ini masih terdapat berbagai kekurangan, oleh karena itu kami mengharapkan kritik membangun dari para pembaca dan pengguna Modul ini dalam rangka penyempurnaan Modul ini

Jakarta, 19 September 2022

Penulis

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	
DAFTAR ISI	
Latihan 1	: Soal Jawab PERSAMAAN AKUNTANSI DAN LAPORAN KEUANGAN
Latihan 2	: Soal Jawab JURNAL DAN POSTING
Latihan 3	: Soal Jawab JURNAL PENYESUAIAN
Latihan 4	: Soal Jawab WORKSHEET DAN LAPORAN KEUANGAN
Latihan 5	: Soal Jawab AKUNTANSI PERUSAHAAN DANGAN – PERPETUAL
Latihan 6	: Soal Jawab AKUNTANSI PERUSAHAAN DANGAN – PERIODIK
Latihan 7	: Soal Jawab HARGA POKOK PENJUALAN DAN LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DAGANG
Latihan 8	: Soal Jawab PERSEDIAAN

**LATIHAN 1 :**  
**PERSAMAAN AKUNTANSI**

**Soal :**

Kantor Pengacara Mulyadi, adalah perusahaan perseorangan yang dimiliki dan dikelola oleh Mawardi. Pada tanggal 1 Juli 2021, Kantor Pengacara Mulyadi memiliki Aset dan Liabilities sebagai berikut :

- Kas Rp1.000.000
- Piutang Usaha Rp3.200.000
- Perlengkapan Rp850.000
- Tanah Rp10.000.000
- Hutang Usaha Rp1.530.000
- Modal Mulyadi .....

Kantor tersebut untuk sementara menyewa ruangan dan peralatan kantor, sambil menunggu pembangunan Gedung kantor di atas tanah yang dibeli tahun lalu.

Transaksi Bisnis selama bulan Juli adalah sebagai berikut :

- a. Menerima pembayaran tunai dari klien atas jasa sebesar Rp3.928.000
- b. Membayar Hutang pada Kreditor Rp1.055.000
- c. Menerima Kas dari Mulyadi sebagai Investasi Tambahan sebesar Rp3.700.000
- d. Membayar sewa kantor bulanan sebesar Rp1.200.000
- e. Membebaskan Jasa Hukum kepada Klien yang dicatat sebagai piutang usaha sebesar Rp2.025.000
- f. Membeli perlengkapan kantor secara kredit Rp245.000
- g. Menerima kas atas pelunasan piutang dari klien Rp3.000.000
- h. Menerima Tagihan atas Jasa Bantuan Hukum yang diterima dari Lembaga Bantuan Hukum Bhakti Bangsa untuk bulan Juli yang akan dibayarkan bulan Agustus sebesar Rp1.635.000,- (*ini merupakan beban - Akun dalam Bahasa Inggrisnya coba dicari sendiri*)
- i. Membayar berbagai beban sebagai berikut : Beban gaji karyawan Rp850.000, Beban Utilitas Rp575.000, beban lain-lain Rp75.000
- j. Setelah dihitung, perlengkapan yang tersisa adalah Rp980.000, dengan demikian yang telah digunakan Rp115.000
- k. Said Jamil menarik uang Rp1.000.000 untuk keperluan pribadi

**Diminta :**

1. Kerjakan dalam format Persamaan Akuntansi
2. Buat Laporan Keuangan : **Income Statement, Statement of Owner Equity, Statement of Financial Position, Statement of Cash Flow**
3. Nama Akun dalam Bahasa Inggris

**Jawab 1**

<b>PERSAMAAN AKUNTANSI KANTOR PENGACARA MULYADI</b>							
	<b>ASET</b>				<b>=</b>	<b>LIABILITY + OWNER EQUITY</b>	
	<b>Cash</b>	<b>+ Account Reveivable</b>	<b>+ Supplies</b>	<b>+ Land</b>		<b>= Account Payable</b>	<b>+ Owner Equity</b>
<i>Beginning Bal.</i>	1.000	3.200	850	10.000	1.530	13.520	Mulyadi capital
a	3.928					3.928	Fees earned
<i>Balance</i>	4.928	3.200	850	10.000	1.530	17.448	
b	- 1.055				- 1.055		
<i>Balance</i>	3.873	3.200	850	10.000	475	17.448	
c	3.700					3.700	Mulyadi capital
<i>Balance</i>	7.573	3.200	850	10.000	475	21.148	
d	- 1.200					- 1.200	Rent expense
<i>Balance</i>	6.373	3.200	850	10.000	475	19.948	
e		2.025				2.025	Fees earned
<i>Balance</i>	6.373	5.225	850	10.000	475	21.973	
f			245		245		
<i>Balance</i>	6.373	5.225	1.095	10.000	720	21.973	
g	3.000	- 3.000					
<i>Balance</i>	9.373	2.225	1.095	10.000	720	21.973	
h					1.635	- 1.635	Legal service expense
<i>Balance</i>	9.373	2.225	1.095	10.000	2.355	20.338	Paralegal expense
i	- 1.500					- 850	Wages expense
						- 575	Utilities expense
						- 75	Miscellanoous expense
<i>Balance</i>	7.873	2.225	1.095	10.000	2.355	18.838	
j			-115			- 115	Supplies expense
<i>Balance</i>	7.873	2.225	980	10.000	2.355	18.723	
k	- 1.000					- 1.000	Mulyadi drawing
<i>Balance</i>	<b>6.873</b>	<b>2.225</b>	<b>980</b>	<b>10.000</b>	<b>2.355</b>	<b>17.723</b>	

**Jawab 2**

**LAPORAN KEUANGAN**

<b>Kantor Pengacara Mulyadi Income Statement For the month ended July 31, 2021</b>		
Fees Earned		5.953
Legal service expense	1.635	
Wages expense	850	
Utilities expense	575	
Miscellnoous expense	75	
Supplies expense	115	
Rent Expense	1.200	
Total Expense		4.450
Net Income		<b>1.503</b>

**Kantor Pengacara Mulyadi**  
**Statement of Owner Equity**  
**For the month ended July 31, 2021**

Said Jamil Capital July 1,2021		13.520
Invesment on July 2021	3.700	
Net Income for July 2021	1.503	
	5.203	
Less Withdrawl	1.000	
Increase on Owner Equity		4.203
Said Jamil Capital July 31, 2021		<b>17.723</b>

**Kantor Pengacara Mulyadi**  
**Statement of Financial Position**  
**July 31, 2021**

<b>Asset</b>		<b>Liabilitas</b>	
Cash	6.873	Account Payable	2.355
Account Receivable	2.225		
Supplies	980	<b>Owner Equity</b>	
Land	10.000	Said Jamil Capital	17.723
		<b>Total Liability &amp;</b>	
<b>Total Asset</b>	<b>20.078</b>	<b>Owner Equity</b>	<b>20.078</b>

**Kantor Pengacara Mulyadi**  
**Statement of Cash Flow**  
**For the month ended July 31, 2021**

Cash flow from operating activities		
Cash received from customer	6.928	
Deduct cash payment for expense and payment to creditor	- 3.755	
Net cash flow from operating activities		3.173
Cash flow from Investing activities		
Net cash flow from investing activities		-
Cash flow from Financing activities		
Cash received as owner Investment	3.700	
Deduct cash withdrawal by owner	- 1.000	
Net cash flow from financing activities		2.700
Net Cash Flow increase on July 2021		5.873
Cash on July 1, 2021		1.000
Cash on July 31, 2021		<b>6.873</b>

**LATIHAN 2 :**  
**JURNAL DAN POSTING**

**Soal :**

Pada bulan November 2021 Martina mendirikan Usaha Service Komputer bernama InaService. Transaksi selama bulan November sebagai berikut :

- Nov. 1 : Martina menyetorkan uang di bank sebesar Rp25.000.000 atas nama TinaService.
- Nov. 5 : InaService membeli tanah secara tunai Rp20.000.000.
- Nov.10 : InaService membeli perlengkapan secara Kredit Rp1.350.000.
- Nov.18 : InaService menerima pembayaran jasa dari customer secara tunai Rp7.500.000.
- Nov.30 : InaService membayar berbagai beban, yaitu gaji Rp2.125.000, sewa Rp800.000, utilitas Rp450.000, dan rupa-rupa Rp275.000.
- Nov.30 : InaService Membayar Hutang Rp 950.000.
- Nov.30 : Pada Akhir bulan bahan habis pakai yang masih ada Rp550.000.
- Nov.30 : Martina mengambil uang Rp2.000.000 untuk keperluan Pribadi.

**Diminta :**

1. Buat Jurnal untuk transaksi tersebut di atas
  2. Posting ke Buku Besar bentuk T (bentuk sederhana)
  3. Buat Neraca Saldo
- Nomor dan Nama Akun yang digunakan sbb :

11. Cash	21. Accounts Payable	51. Wages Expense
12. Accounts Receivable	31. Martina Capital	52. Supplies Expense
14. Supplies	32. Martina Drawing	54. Rent Expense
17. Land	41. Fees Earned	55. Utilities Expense
		56. Miscellaneous Exp.

-----000-----

**JAWAB :**

**JOURNAL**

<b>DATE</b>	<b>DESCRIPTION</b>	<b>P.R</b>	<b>DEBIT</b>	<b>KREDIT</b>
2021				
Nov 1	Cash	11	25.000.000	
	Martina Capital	31		25.000.000
5	Land	17	20.000.000	
	Cash	11		20.000.000
10	Supplies	14	1.350.000	
	Accounts Payable	21		1.350.000
18	Cash	11	7.500.000	
	Fees Earned	41		7.500.000
30	Wages Expense	51	2.125.000	
	Rent Expense	53	800.000	
	Utilities Expense	54	450.000	
	Miscellaneous Expense	59	275.000	
	Cash	11		3.650.000
30	Accounts Payable	21	950.000	
	Cash	11		950.000
30	Supplies Expense	52	800.000	
	Supplies	14		800.000
30	Martina Drawing	32	2.000.000	
	Cash	11		2.000.000



## POSTING

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center;">11 Cash</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 25%;">1/11</td> <td style="width: 25%;">25.000</td> <td style="width: 25%;">5/11</td> <td style="width: 25%;">20.000</td> </tr> <tr> <td>18/11</td> <td>7.500</td> <td>30/11</td> <td>3.650</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>30/11</td> <td>950</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>30/11</td> <td>2.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Bal.</td> <td colspan="2" style="text-align: right;"><b>5.900</b></td> </tr> </tbody> </table>	11 Cash				1/11	25.000	5/11	20.000	18/11	7.500	30/11	3.650			30/11	950			30/11	2.000	Bal.		<b>5.900</b>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">12 Accounts Receivable</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%; height: 100px;"> </td> <td style="width: 50%;"> </td> </tr> </tbody> </table>	12 Accounts Receivable				<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center;">13 Supplies</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 25%;">10/11</td> <td style="width: 25%;">1.350</td> <td style="width: 25%;">30/11</td> <td style="width: 25%;">800</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Bal.</td> <td colspan="2" style="text-align: right;"><b>550</b></td> </tr> </tbody> </table>	13 Supplies				10/11	1.350	30/11	800	Bal.		<b>550</b>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">17 Land</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">5/11</td> <td style="width: 50%;">20.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Bal.</td> <td colspan="2" style="text-align: right;"><b>20.000</b></td> </tr> </tbody> </table>	17 Land		5/11	20.000	Bal.		<b>20.000</b>	
11 Cash																																																			
1/11	25.000	5/11	20.000																																																
18/11	7.500	30/11	3.650																																																
		30/11	950																																																
		30/11	2.000																																																
Bal.		<b>5.900</b>																																																	
12 Accounts Receivable																																																			
13 Supplies																																																			
10/11	1.350	30/11	800																																																
Bal.		<b>550</b>																																																	
17 Land																																																			
5/11	20.000																																																		
Bal.		<b>20.000</b>																																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">11 Accounts Payable</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">30/11</td> <td style="width: 50%;">950</td> </tr> <tr> <td></td> <td>10/11 1.350</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Bal.</td> <td colspan="2" style="text-align: right;"><b>400</b></td> </tr> </tbody> </table>	11 Accounts Payable		30/11	950		10/11 1.350	Bal.		<b>400</b>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">31 Martina Capital</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">1/11</td> <td style="width: 50%;">25.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Bal.</td> <td colspan="2" style="text-align: right;"><b>25.000</b></td> </tr> </tbody> </table>	31 Martina Capital		1/11	25.000	Bal.		<b>25.000</b>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">32 Martina Drawing</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">30/11</td> <td style="width: 50%;">2.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Bal.</td> <td colspan="2" style="text-align: right;"><b>2.000</b></td> </tr> </tbody> </table>	32 Martina Drawing		30/11	2.000	Bal.		<b>2.000</b>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">41 Fees Earned</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">5/11</td> <td style="width: 50%;">7.500</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Bal.</td> <td colspan="2" style="text-align: right;"><b>7.500</b></td> </tr> </tbody> </table>	41 Fees Earned		5/11	7.500	Bal.		<b>7.500</b>															
11 Accounts Payable																																																			
30/11	950																																																		
	10/11 1.350																																																		
Bal.		<b>400</b>																																																	
31 Martina Capital																																																			
1/11	25.000																																																		
Bal.		<b>25.000</b>																																																	
32 Martina Drawing																																																			
30/11	2.000																																																		
Bal.		<b>2.000</b>																																																	
41 Fees Earned																																																			
5/11	7.500																																																		
Bal.		<b>7.500</b>																																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">51 Wages Expense</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">30/11</td> <td style="width: 50%;">2.125</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Bal.</td> <td colspan="2" style="text-align: right;"><b>2.125</b></td> </tr> </tbody> </table>	51 Wages Expense		30/11	2.125	Bal.		<b>2.125</b>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">52 Supplies Expense</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">30/11</td> <td style="width: 50%;">800</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Bal.</td> <td colspan="2" style="text-align: right;"><b>800</b></td> </tr> </tbody> </table>	52 Supplies Expense		30/11	800	Bal.		<b>800</b>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">52 Rent Expense</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">30/11</td> <td style="width: 50%;">800</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Bal.</td> <td colspan="2" style="text-align: right;"><b>800</b></td> </tr> </tbody> </table>	52 Rent Expense		30/11	800	Bal.		<b>800</b>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">55 Utilities Expense</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">30/11</td> <td style="width: 50%;">450</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Bal.</td> <td colspan="2" style="text-align: right;"><b>450</b></td> </tr> </tbody> </table>	55 Utilities Expense		30/11	450	Bal.		<b>450</b>																	
51 Wages Expense																																																			
30/11	2.125																																																		
Bal.		<b>2.125</b>																																																	
52 Supplies Expense																																																			
30/11	800																																																		
Bal.		<b>800</b>																																																	
52 Rent Expense																																																			
30/11	800																																																		
Bal.		<b>800</b>																																																	
55 Utilities Expense																																																			
30/11	450																																																		
Bal.		<b>450</b>																																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">56 Miscellaneous Expense</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">30/11</td> <td style="width: 50%;">275</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Bal.</td> <td colspan="2" style="text-align: right;"><b>275</b></td> </tr> </tbody> </table>	56 Miscellaneous Expense		30/11	275	Bal.		<b>275</b>																																												
56 Miscellaneous Expense																																																			
30/11	275																																																		
Bal.		<b>275</b>																																																	

### InaService Unadjusted Trial Balance November 30, 2021

Description	Debit Balance Rp	Credit Balance Rp
Cash	5.900	
Account Receivable	-	
Supplies	550	
Land	20.000	
Account Payable		400
Martina, Capital		25.000
Martina, Drawing	2.000	
Fees Earned		7.500
Wages Expense	2.125	
Supplies Expense	800	
Rent Expense	800	
Utilities Expense	450	
Miscellaneous Expense	275	
	<b>32.900</b>	<b>32.900</b>

**LATIHAN 3 :**  
**JURNAL PENYESUAIAN**

Soal :

Saldo beberapa akun sebelum penyesuaian pada Andalan Service adalah sebagai berikut :

**Andalan Service**  
Unadjusted Trial Balance  
Juli 31, 2016

Account Name	Debit (Rp)	Credit (Rp)
Account Receivable	75.000.000	
Equipment	345.700.000	
Accum. Depr. – Equipment		112.500.000
Prepaid rent	9.000.000	
Supplies	3.350.000	
Wages Payable		-
Unearned Revenue		12.000.000
Fees Earned		660.000.000
Wages expense	325.000.000	
Rent Expense		-
Depreciation Expense		-
Supplies Expense		-

Data untuk penyesuaian akhir periode adalah sebagai berikut :

- a. Pendapatan belum ditagih per tanggal 31 Juli Rp11.150.000.
- b. Perlengkapan yang tersisa per tanggal 31 Juli Rp900.000.
- c. Sewa yang sudah terpakai Rp6.000.000.
- d. Penyusutan peralatan sampai 31 Juli Rp8.950.000.
- e. Pendapatan diterima dimuka per tanggal 31 Juli Rp2.000.000.
- f. Upah yang masih harus dibayar per tanggal 31 Juli Rp4.840.000.

**Diminta :**

1. Buat JURNAL PENYESUAIAN

Perhatian :

- Penulisan Akun dalam Bahasa Inggris, tidak perlu keterangan
- Kolom Jurnal (Kolom P.R boleh kosong)

DATE	DESCRIPTION	P.R	DEBIT	CREDIT
2016				
July	31			

-----000-----

**JAWAB :**

**ADJUSTING ENTRIES**

DATE		DESCRIPTION	P.R	DEBIT (rp)	CREDIT (rp)
2016					
July	31	Account Receivable	V	11.150.000	
		Fees Earned	V		11.150.000
	31	Supplies Expense	V	2.450.000	
		Supplies	V		2.450.000
	31	Rent Expense	V	6.000.000	
		Prepaid Rent	V		6.000.000
	31	Depreciation Expense	V	8.950.000	
		Accum. Depr. – Equipment	V		8.950.000
	31	Unearned Revenue	V	10.000.000	
		Fees Earned	V		10.000.000
	31	Wages Expense	V	4.840.000	
		Wages Payable	V		4.840.000

**LATIHAN 4**  
**WORKSHEET DAN LAPORAN KEUANGAN**

Soal :

**TERANG JAYA**  
**WORKSHEET**  
**FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31,2018** *dalam ribuan rupiah*

Account Title	Unadjusted Trial Balance		Adjusment		Adjusted Trial Balance	
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Cash	10.800				10.800	
Account Receivable	38.900		11.300		50.200	
Prepaid Insurance	4.200			3.000	1.200	
Supplies	2.730			2.250	480	
Land	98.000				98.000	
Building	400.000				400.000	
Acc. Depr. Office Building		205.300		10.100		215.400
Office Equipment	101.000				101.000	
Acc. Depr. Office Eq.		85.100		6.680		91.780
Account Payable		15.700				15.700
Wages Payable		-		4.900		4.900
Unearned Rent		2.100	1.300			800
Tedi Buduman, Capital		203.100				203.100
Tedi Budiman, Drawing	10.000				10.000	
Fees Earned		363.700		11.300		375.000
Rent Revenue				1.300		1.300
Wages Expense	163.100		4.900		168.000	
Advertising Expense	21.700				21.700	
Utilities Expense	11.400				11.400	
Depr. Expense - Building			10.100		10.100	
Maintenance Expense	8.850				8.850	
Depr. Expense - Equipment			6.680		6.680	
Insurance Expense	-		3.000		3.000	
Supplies Expense	-		2.250		2.250	
Miscellanuou Expense	4.320				4.320	
	<b>875.000</b>	<b>875.000</b>	<b>39.530</b>	<b>39.530</b>	<b>907.980</b>	<b>907.980</b>

Diminta :

- Buat Laporan Keuangan** (Laporan Laba Rugi, Laporan Ekuitas Pemilik dan Laporan Posisi Keuangan)  
\*tidak ada tambahan investasi selama tahun berjalan (informasi untuk Laporan Ekuitas Pemilik)
- Buat Jurnal Penutup**
- Buat Neraca Saldo Setelah Penutupan**

-----000-----

**JAWAB**

**1. LAPORAN KEUANGAN**

<b>TERANG JAYA</b>		
<b>INCOME STATEMENT</b>		
<b>for the Year ended December, 31 2018</b>		
		<i>Rp</i>
<b>Fees Earned</b>		<b>375.000</b>
<b>Rent Revenue</b>		<b>1.300</b>
<b>Total Revenue</b>		<b>376.300</b>
Wages Expense	168.000	
Advertising Expense	21.700	
Utilities Expense	11.400	
Insurance Expense	3.000	
Supplies Expense	2.250	
Maintenance Expense	8.850	
Depreciation Expense - Building	10.100	
Depreciation Expense - Equipment	6.680	
Miscellaneous Expense	4.320	
		<b>236.300</b>
<b>Net Income</b>		<b>140.000</b>

<b>TERANG JAYA</b>		
<b>STATEMENT OF OWNER EQUITY</b>		
<b>for the Year ended December, 31 2018</b>		
		<i>Rp</i>
Tedi Budiman Capital Januari, 1 2018		<b>203.100</b>
Add. Investment during year	0	
Net Income for the year	140.000	
	140.000	
Less Withdrawal	10.000	
Increase in Owner Equity		<b>130.000</b>
Tedi Budiman Capital December, 31 2018		<b>333.100</b>

**TERANG JAYA**  
**STATEMENT OF FINANCIAL POSITION**  
**December 31, 2018**

<b>Asset</b>		<b>Liabilities</b>		<i>Rp</i>
Current Asset		Current Liabilitie		
Cash	10.800	Account Payable	15.700	
Account Receivable	50.200	Wages Payable	4.900	
Prepaid Insurance	1.200	Unearned Rent	800	
Supplies	<u>480</u>	Total Liabilities	<u>21.400</u>	
Total Current Asset	<b>62.680</b>			
Property, plant and Equipment		<b>Owner Equity</b>		
Land	98.000			
Building	400.000	Tedi Budiman Capital	<b>333.100</b>	
Office Equipment	101.000			
Less Acc. Depreciation	<u>307.180</u>			
Total Land, Building and Equipment	<u><b>291.820</b></u>	Total Liabilities & Owner Equity	<u><b>354.500</b></u>	
Total Asset	<b>354.500</b>			

**2. JURNAL PENUTUP**

**JURNAL PENUTUP**

DATE	DESCRIPTION	P.R	DEBIT (Rp)	KREDIT (Rp)
2018				
Des 31	Fees Earned	√	375.000	
	Rent Revenue	√	1.300	
	Income Summary	√		376.300
31	Income Summary	√	236.300	
	Wages Expense	√		168.000
	Advertising Expense	√		21.700
	Utilities Expense	√		11.400
	Insurance Expense	√		3.000
	Supplies Expense	√		2.250
	Maintenance Expense	√		8.850
	Depreciation Expense - Building	√		10.100
	Depreciation Expense - Equipment	√		6.680
	Miscellaneous Expense	√		4.320
31	Income Summary	√	140.000	
	Tedi Budiman, Capital	√		140.000
31	Tedi Budiman Capital	√	10.000	
	Tedi Budiman, Drawing	√		10.000

### 3. NERACA SALDO SETELAH PENUTUPAN

#### TERANG JAYA POST CLOSING TRIAL BALANCE

December 31,2018

<b>Account</b>	<b>Debit Rp</b>	<b>Kredit Rp</b>
Cash	10.800	
Account Receivable	50.200	
Prepaid Insurance	1.200	
Supplies	480	
Land	98.000	
Building	400.000	
Acc. Depr. Office Building		215.400
Office Equipment	101.000	
Acc. Depr. Office Eq.		91.780
Account Payable		15.700
Wages Payable		4.900
Unearned Rent		800
Tedi Buduman, Capital		333.100
	<b>661.680</b>	<b>661.680</b>

**LATIHAN 5**  
**AKUNTANSI PERUSAHAAN DAGANG**  
**METODE PERPETUAL**

A. Transaksi yang berkaitan dengan Pembelian.

Buat Jurnal untuk mencatat transaksi berikut :

- a. Membeli Barang secara Kredit dari Abimanyu senilai Rp 48.000.000 dengan syarat 1/10, n/30
- b. Mengembalikan barang yang rusak sebesar Rp7.500.000
- c. Membayar jumlah terutang dalam periode diskon

B. Transaksi yang berkaitan dengan Penjualan

Buat Jurnal untuk mencatat transaksi berikut :

- a. Menjual Barang secara tunai Rp30.000.000, Harga Pokok Penjualan Rp18.000.000.
- b. Menjual barang secara kredit Rp258.000.000 syarat 2/10, n/30 Harga Pokok Penjualan Rp 154.800.000
- c. Menerima retur penjualan (b) senilai Rp28.500.000, Harga Pokok Barang yang di retur Rp 20.250.000
- d. Menerima Pembayaran (b) setelah dikurangi retur dan diskon

-----000-----



## JAWAB

### A. Transaksi Pembelian

a. Merchandice Inventory	Rp48.000.000
Account Payable -	Rp48.000.000
b. Account Payable	Rp7.500.000
Merchandice Inventory	Rp7.500.000
c. Account Payable	Rp40.500.000
Cash	Rp40.095.000
Merchandice Inventory	Rp405.000

### B. Transaksi Penjualan

a. Cash	Rp30.000.000
Sales	Rp30.000.000
Cost of Merchandice Sold	Rp18.000.000
Merchandice Inventory	Rp18.000.000
b. Account Receivable	Rp258.000.000
Sales	Rp258.000.000
Cost of Merchandice Sold	Rp154.800.000
Merchandice Inventory	Rp154.800.000
c. Sales Return and Allowance	Rp28.500.000
Account Receivable	Rp28.500.000
Merchandice Inventory	Rp20.250.000
Cost of Merchandice Sold	Rp20.250.000
d. Cash	Rp224.910.000
Sales Discount	Rp4.590.000
Account Receivable	Rp229.500.000

**LATIHAN 6**  
**AKUNTANSI PERUSAHAAN DAGANG**  
**METODE PERIODIK**

A. Transaksi yang berkaitan dengan Pembelian.

Buat Jurnal untuk mencatat transaksi berikut :

- a. Membeli Barang secara Kredit dari Abimanyu senilai Rp 48.000.000 dengan syarat 1/10, n/30
- b. Mengembalikan barang yang rusak sebesar Rp7.500.000
- c. Membayar jumlah terutang dalam periode diskon

B. Transaksi yang berkaitan dengan Penjualan

Buat Jurnal untuk mencatat transaksi berikut :

- a. Menjual Barang secara tunai Rp30.000.000, Harga Pokok Penjualan Rp18.000.000.
- b. Menjual barang secara kredit Rp258.000.000 syarat 2/10, n/30 Harga Pokok Penjualan Rp 154.800.000
- c. Menerima retur penjualan (b) senilai Rp28.500.000, Harga Pokok Barang yang di retur Rp 20.250.000
- d. Menerima Pembayaran (b) setelah dikurangi retur dan diskon

-----000-----

## JAWAB

### A. Transaksi Pembelian

a. Purchase	Rp48.000.000	
Account Payable		Rp48.000.000
d. Account Payable	Rp7.500.000	
Purchase Return & Allowance		Rp7.500.000
e. Account Payable	Rp40.500.000	
Cash		Rp40.095.000
Purchase Discon		Rp405.000

### C. Transaksi Penjualan

a. Cash	Rp30.000.000	
Sales		Rp30.000.000
b. Account Receivable	Rp258.000.000	
Sales		Rp258.000.000
c. Sales Return and Allowance	Rp28.500.000	
Account Receivable		Rp28.500.000
d. Cash	Rp224.910.000	
Sales Discount	Rp4.590.000	
Account Receivable		Rp229.500.000

**LATIHAN 7**  
**HARGA POKOK PENJUALAN DAN**  
**LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DAGANG**

Soal 1.

Data berikut ini diambil dari catatan akuntansi milik CV. Malaka untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2019

Persediaan 1 Januari 2019	Rp360.000.000
Persediaan 31 Desember 2019	Rp415.000.000
Pembelian	Rp3.800.000.000
Retur dan Potongan Pembelian	Rp150.000.000
Diskon Pembelian	Rp80.000.000
Penjualan	Rp5.850.000.000
Ongkos kirim pembelian	Rp16.600.000

Diminta :

1. Hitung Harga Pokok Penjualan dengan Format Metode Periodik
2. Hitung Laba Kotor (Laba Bruto) tahun 2019

Soal 2.

Berikut adalah saldo akun-akun buku besar Toko Kartika pada tanggal 31 Desember 2019

	<i>Rp</i>		<i>Rp</i>
Cash	240.000.000	Sales	11.343.000.000
Accounts Receivable	966.000.000	Cost of Merchandise Sold	7.850.000.000
Merchandise Inventory	1.712.500.000	Sales Salaries Expense	916.000.000
Prepaid Insurance	8.000.000	Advertising Expense	550.000.000
Store Supplies	13.500.000	Depreciation Expense-Store Eq.	140.000.000
Store Equipment	3.600.000.000	Miscellaneous Selling Expense	38.000.000
Acc. Depreciation – Store Equipment	1.820.000.000	Office Salaries Expense	650.000.000
Office Equipment	830.000.000	Rent Expense	94.000.000
Acc. Depreciation – Office Equipment	550.000.000	Depreciation Expense- Office Eq.	50.000.000
Accounts Payable	366.000.000	Insurance Expense	48.000.000
Salaries Payable	41.500.000	Office Supplies Expense	28.100.000
Notes Payable	300.000.000	Miscellaneous Administrative Exp.	14.500.000
Kartika, Capital	3.449.100.000	Interest Expense	21.000.000
Kartika, Drawing	100.000.000		

Diminta :

1. Buat Income Statement bentuk Multiple Step
2. Buat Statement Of Owner Equity
3. Buat Statement of Financial Position

-----000-----

## JAWAB

### SOAL 1

#### Menghitung Harga Pokok Penjualan dan Laba Kotor CV Malaka

Merchandise Inventory Januari 1, 2019		Rp	360.000.000
Purchase		Rp	3.800.000.000
Purchase return and allowance	Rp	150.000.000	
Purchase Discon		<u>80.000.000</u>	
			<u>230.000.000</u>
Net Purchase			3.570.000.000
Freight in			<u>16.600.000</u>
Cost of Merchandise purchase			<u>3.586.600.000</u>
Merchandise available for sale			3.946.600.000
Mercandise Inventory December 31, 2019			<u>415.000.000</u>
Cost of Merchandise Sold			<u><b>Rp 3.531.600.000</b></u>

#### Menghitung Laba Kotor

Sales	Rp	5.850.000.000
Cost of Merchandise Sold		<u>3.531.600.000</u>
Gross Profit		<b>Rp2.318.400.000</b>

### Saol 2

#### TOKO KARTIKA INCOME STATEMENT For The Year Ended December 31, 2019

Sales		Rp	11.343.000.000
Cost of Merchandise Sold		Rp	<u>7.850.000.000</u>
Gross Profit		Rp	<b>3.493.000.000</b>
Operating Expenses			
Selling Expenses			
Sales Salaries Expense	Rp	916.000.000	
Advertising Expense	Rp	550.000.000	
Depreciation Exp.- Store Eq.	Rp	140.000.000	
Miscellaneous Selling Exp.	Rp	38.000.000	
Total Selling Expenses			<b>Rp 1.644.000.000</b>
Administratif Expenses			
Office Salaries Expense	Rp	650.000.000	
Rent Expense	Rp	94.000.000	
Insurance Expense	Rp	48.000.000	
Depreciation Exp.- Office Eq.	Rp	50.000.000	
Office Supplies Expense	Rp	28.100.000	
Miscellaneous Adm. Exp.	Rp	14.500.000	
Total Administrative Exp.			<b>Rp 884.600.000</b>
Total Operating Expenses			<u><b>Rp 2.528.600.000</b></u>
Income for Operation		Rp	<b>964.400.000</b>
Other Revenue and Expenses			
Interest Expense		Rp	<u>21.000.000</u>
Net Income		Rp	<u><b>943.400.000</b></u>

**TOKO KARTIKA**  
**STATEMENT OF OWNER EQUITY**  
**For The Year Ended December 31, 2019**

Kartika Capital Januari 1, 2019		Rp 3.449.100.000
Net Income For the year	Rp 943.400.000	
Withdrawal	-Rp 100.000.000	
Increase on Owner Equity		Rp 843.400.000
Kartika Capital December 31,2019		<u><b>Rp 4.292.500.000</b></u>

**TOKO KARTIKA**  
**STATEMENT OF FINANCIAL POSITION**  
**December 31, 2019**

<b>Assets</b>			
<b>Current Assets</b>			
Cash		Rp 240.000.000	
Account Receivable		966.000.000	
Merchandise Inventory		1.712.500.000	
Prepaid Insurance		8.000.000	
Store Supplies		13.500.000	
Total Current Assets			Rp 2.940.000.000
<b>Property, plant and Equipment</b>			
Store Equipment	Rp 3.600.000.000		
(Acc. Depr. - Store Eq.)	- 1.820.000.000	1.780.000.000	
Office Equipment	830.000.000		
(Acc. Depr. - Office Eq.)	- 550.000.000	280.000.000	
Total Property, plant and Eq.			2.060.000.000
<b>Total Assets</b>			<u><b>Rp 5.000.000.000</b></u>
<b>Liabilities</b>			
<b>Current Liabilities</b>			
Account Payable		Rp 366.000.000	
Salaries Payable		41.500.000	
Total Current Payable			407.500.000
<b>Long Term Liabilities</b>			
Notes Payable			300.000.000
<b>Total Liabilities</b>			<u><b>Rp 707.500.000</b></u>
<b>Owner Equity</b>			
Kartika Capital			4.292.500.000
<b>Total Liabilities and Owner Equity</b>			<u><b>Rp 5.000.000.000</b></u>

**LATIHAN 8**  
**PERSEDIAAN**

Transaksi Pembelian dan Penjualan Barang Kode 22A selama Bulan April Tahun 2020 adalah sebagai berikut :

Tanggal	Keterangan	Unit	Harga / per unit
1 April	Persediaan awal	700	Rp. 40.000
5 April	Pembelian	900	Rp. 45.000
16 April	Penjualan	800	
24 April	Pembelian	950	Rp. 47.000
30 April	Penjualan	1.050	

Diminta :

- a. Dengan Sistem Persediaan **Perpetual** Buat Kartu Persediaan Metode **FIFO, LIFO dan RATA RATA TERTIMBANG**
- b. Berapa Harga Pokok Penjualan masing masing Metode ?
- c. Berapa Persediaan Akhir masing-masing metode ?

-----000-----

**JAWAB :****Jawab a KARTU PERSEDIAAN  
FIFO**

Date	Purchase			Cost Of Merchandice Sold			Inventory Balance		
	QTY	Unit Cost	Total Cost	QTY	Unit Cost	Total Cost	QTY	Unit Cost	Total Cost
1 April							700	40.000	28.000.000
5 April	900	45.000	40.500.000				700	40.000	28.000.000
							900	45.000	40.500.000
16 April				700	40.000	28.000.000			
				100	45.000	4.500.000	800	45.000	36.000.000
24 April	950	47.000	44.650.000				800	45.000	36.000.000
							950	47.000	44.650.000
30 April				800	45.000	36.000.000			
				250	47.000	11.750.000	700	47.000	32.900.000
						<b>80.250.000</b>			<b>32.900.000</b>

Jawab b : Harga Pokok Penjualan Selama Bulan April Metode FIFO Rp80.250.000

Jawab c : Nilai Persediaan Akhir Bulan April Metode FIFO Rp32.900.000

**Jawab a KARTU PERSEDIAAN  
LIFO**

Date	Purchase			Cost Of Merchandice Sold			Inventory Balance		
	QTY	Unit Cost	Total Cost	QTY	Unit Cost	Total Cost	QTY	Unit Cost	Total Cost
1 April							700	40.000	28.000.000
5 April	900	45.000	40.500.000				700	40.000	28.000.000
							900	45.000	40.500.000
16 April				800	45.000	36.000.000	700	40.000	28.000.000
							100	45.000	4.500.000
24 April	950	47.000	44.650.000				700	40.000	28.000.000
							100	45.000	4.500.000
							950	47.000	44.650.000
30 April				950	47.000	44.650.000			
				100	45.000	4.500.000	700	40.000	28.000.000
						<b>85.150.000</b>			<b>28.000.000</b>

Jawab b : Harga Pokok Penjualan Selama Bulan April Metode LIFO Rp85.150.000

Jawab c : Nilai Persediaan Akhir Bulan April Metode LIFO Rp28.000.000

**Jawab a KARTU PERSEDIAAN  
AVERAGE**

Date	Purchase			Cost Of Merchandice Sold			Inventory Balance		
	QTY	Unit Cost	Total Cost	QTY	Unit Cost	Total Cost	QTY	Unit Cost	Total Cost
1 April							700	40.000	28.000.000
5 April	900	45.000	40.500.000				1.600	42.813	68.500.000
16 April				800	42.813	34.250.400	800	42.813	34.250.400
24 April	950	47.000	44.650.000				1.750	45.086	78.900.400
30 April				1050	45.086	47.340.300	700	45.086	31.560.200
						<b>81.590.700</b>			<b>31.560.200</b>

Jawab b : Harga Pokok Penjualan Selama Bulan April Metode AVERAGE Rp81.590.000

Jawab c : Nilai Persediaan Akhir Bulan April Metode AVERAGE Rp28.000.000