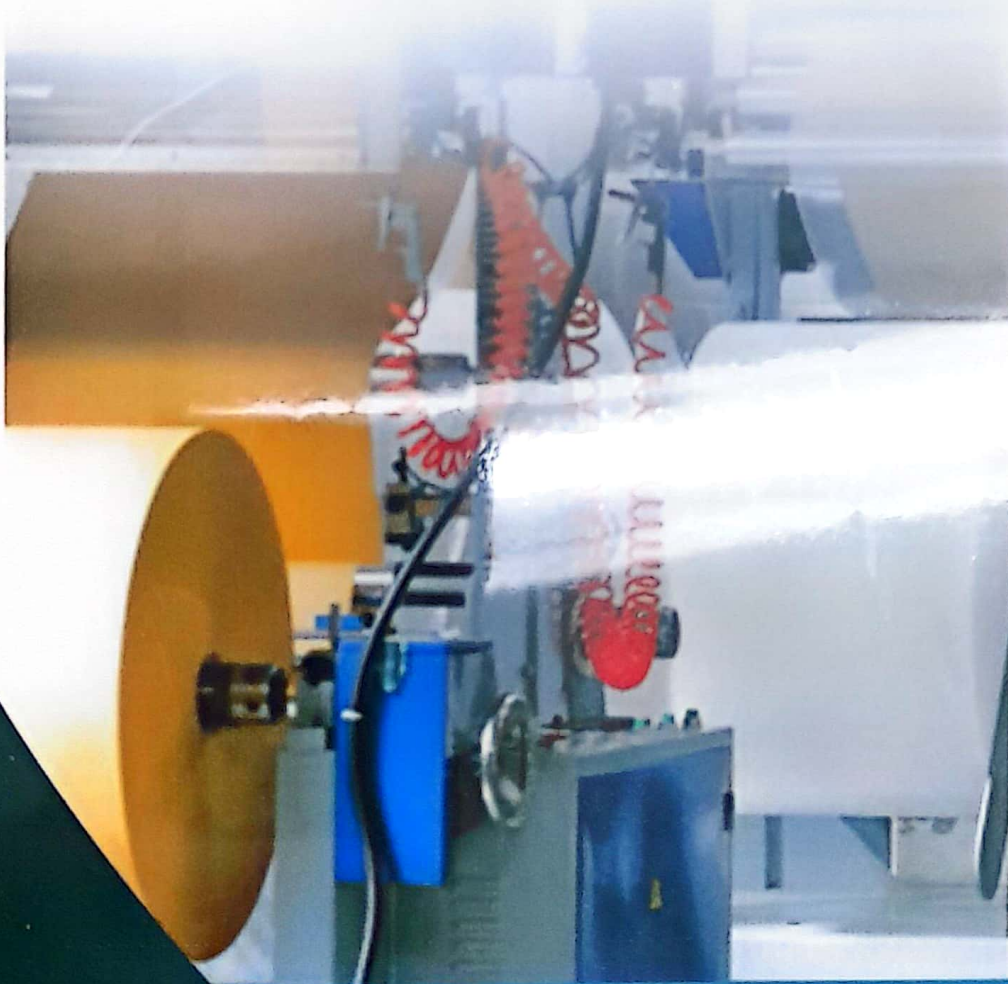


AKUNTANSI PERUSAHAAN **MANUFAKTUR**

DR. Reschiwati. SE. MM. Ak. CA



IN MEDIA

AKUNTANSI PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Dr. Reschiwati. SE. MM. Ak. CA



AKUNTANSI PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Penulis: Dr. Reschiwati, SE, MM, Ak, CA



Hak Cipta ©2016

Diterbitkan oleh : Penerbit IN MEDIA

Telp/Faks. : (021) 82425377

Website : <http://www.penerbitinmedia.com>

E-mail : penerbitinmedia@gmail.com

Office : Vila Nusa Indah Blok KD3 no 21
Bojongsukur, Gunung Putri, Bogor

Hak cipta dilindungi undang-undang. Dilarang memperbanyak sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apa pun, baik secara elektronik maupun mekanik, termasuk memfotokopi, merekam, atau dengan menggunakan sistem penyimpanan lainnya, tanpa izin tertulis dari Penerbit.

UNDANG-UNDANG NOMOR 19 TAHUN 2002 TENTANG HAK CIPTA

1. Barang siapa dengan sengaja dan tanpa hak mengumumkan atau memperbanyak suatu ciptaan atau memberi izin untuk itu, dipidana dengan pidana penjara paling lama 7 (tujuh) tahun dan/atau denda paling banyak Rp 5.000.000.000,00 (lima miliar rupiah).
2. Barang siapa dengan sengaja menyiarkan, memamerkan, mengedarkan, atau menjual kepada umum suatu ciptaan atau barang hasil pelanggaran Hak Cipta atau Hak Terkait sebagaimana dimaksud pada ayat (1), dipidana dengan pidana penjara paling lama 5 (lima) tahun dan/atau denda paling banyak Rp 500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah).

Penerbit IN MEDIA - Bogor

Anggota IKAPI No 250/JBA/2014

1 jil., 14 × 21 cm, 123 hal.

ISBN : 978-602-0946-82-5

Perpustakaan Nasional : Katalog dalam Terbitan (KDT)

1. AKUNTANSI

2. AKUNTANSI PERUSAHAAN MANUFAKTUR



Kata Pengantar

Dengan memanjatkan puji syukur kepada Allah SWT, buku Akuntansi Perusahaan Manufaktur, sebuah pengantar ini dapat diselesaikan. Buku ini adalah hasil karya penulis, yang prihatin dengan masih sangat minimnya literatur akuntansi yang membahas secara khusus siklus akuntansi di perusahaan manufaktur secara lengkap, yang dimulai dari pencatatan transaksi sampai dengan penyusunan laporan keuangan. Kebanyakan buku-buku literatur akuntansi membahas secara lengkap siklus akuntansi untuk perusahaan jasa dan dagang. Akuntansi perusahaan manufaktur kebanyakan disinggung di buku-buku akuntansi biaya yang sebenarnya lebih fokus kepada perhitungan biaya, bukan kepada siklus akutansinya.

Buku ini dapat digunakan pada pengajaran mata kuliah pengantar akuntansi setelah terlebih dahulu membahas siklus akuntansi jasa dan dagang. Selain itu mahasiswa juga diharapkan sudah memahami bentuk bentuk perusahaan yang terdiri dari perseorangan, persekutuan dan perseroan, karena buku ini akan menggunakan contoh perusahaan yang berbentuk perseroan.

Saya mengucapkan terimakasih yang tidak terhingga kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian buku ini, kiranya Allah SWT akan membalas budi baik semuanya

Saya menyadari bahwa buku ini terdapat banyak sekali kekurangan. Oleh karena itu saran dan kritik sangat saya harapkan

Jakarta, Mei 2016

Penulis

Dr. Reschiwati. SE. MM. Ak. CA



Daftar Isi

| | |
|---|------------|
| Kata Pengantar | iii |
| Daftar Isi | v |
| Bab 1 Perusahaan Manufaktur | 1 |
| A. Kegiatan Perusahaan Manufaktur | 1 |
| B. Biaya Manufaktur (<i>Manufacturing Cost</i>) | 2 |
| C. Aliran Biaya dalam Perusahaan Manufaktur | 3 |
| Bab 2 Pencatatan Transaksi..... | 5 |
| Bab 3 Posting ke Buku Besar | 13 |
| Bab 4 Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian..... | 17 |
| Bab 5 Jurnal Penyesuaian | 19 |
| A. Penyusutan Persediaan (<i>Inventory Shrinkage</i>) Atau Kekurangan Persediaan (<i>Inventory Shortage</i>) | 20 |
| B. Beban Akrual (<i>Accrued Expenses</i>) Dan Kewajiban Akrual (<i>Accrued Liabilities</i>) | 22 |
| C. Pendapatan Akrual (<i>Accrued Revenues</i>) Atau Aktiva Akrual (<i>Accrued Assets</i>) | 23 |
| D. Beban Ditangguhkan (<i>Deferred Expenses</i>) Atau Beban Dibayar Di Muka (<i>Prepaid Expenses</i>) | 24 |
| E. Pendapatan Yang Ditangguhkan (<i>Deferred Revenues</i>) Atau Pendapatan Diterima Di Muka (<i>Unearned Revenues</i>)..... | 25 |

| | |
|--|------------|
| F. Penyusutan Aktiva Tetap..... | 26 |
| G. Penyisihan Piutang Tak Tertagih | 26 |
| Bab 6 Neraca Saldo Setelah Penyesuaian | 29 |
| Bab 7 Kertas Kerja (Opsional) | 33 |
| Bab 8 Laporan Keuangan..... | 37 |
| A. Laporan Laba Rugi | 37 |
| B. Laporan Laba Ditahan | 39 |
| C. Laporan Posisi Keuangan..... | 40 |
| D. Laporan Arus Kas | 42 |
| Bab 9 Jurnal Penutup | 43 |
| Bab 10 Neraca Saldo Setelah Penutupan..... | 45 |
| Bab 11 Jurnal Balik (Opsional)..... | 49 |
| Lampiran 1 Buku Besar 4 Kolom Metode Perpetual..... | 51 |
| Lampiran 2 Siklus Akuntansi Perusahaan Manufaktur Metode Periodik..... | 63 |
| Lampiran 3 Buku Besar 4 Kolom Metode Periodik..... | 85 |
| Lampiran 4 Jurnal Khusus untuk Perusahaan Manufaktur, Metode Perpetual..... | 97 |
| Lampiran 5 Jurnal Khusus untuk Perusahaan Manufaktur, Metode Periodik..... | 101 |
| Soal-Soal Latihan..... | 105 |
| Soal 1 | 105 |
| Soal 2 | 108 |
| Soal 3 | 110 |
| Soal 4 | 111 |
| Soal 5 | 112 |
| Soal-Soal Pilihan Berganda | 113 |
| Daftar Pustaka | 117 |



Bab 1

Perusahaan Manufaktur

A. Kegiatan Perusahaan Manufaktur

Perusahaan Manufaktur adalah perusahaan yang kegiatannya mengolah bahan baku menjadi barang jadi dan kemudian dijual.

Perusahaan jasa menjual jasa yang tidak berwujud, sedangkan perusahaan dagang dan manufaktur menjual produk-produk yang memiliki wujud.

Pada perusahaan dagang setelah dibeli dari pemasok, barang langsung dijual tanpa diproses terlebih dahulu. Di perusahaan manufaktur, sebelum dapat dijual maka barang harus diproses terlebih dahulu dari bahan mentah menjadi barang jadi.

Di perusahaan manufaktur persediaan terdiri dari:

1. Persediaan Bahan Baku (*Raw Materials Inventory*)
2. Persediaan Barang Dalam Proses (*Work In Process*)
3. Persediaan Barang Jadi (*Finished Goods Inventory*)

B. Biaya Manufaktur (*Manufacturing Cost*)

Barang yang dijual dalam perusahaan manufaktur adalah barang jadi. Untuk menghasilkan barang jadi maka diperlukan proses produksi untuk mengubah bahan baku menjadi barang jadi. Biaya yang dikeluarkan untuk memproduksi/mengubah bahan baku menjadi barang jadi dinamakan biaya produksi/biaya manufaktur.

Biaya manufaktur sering disebut juga dengan istilah biaya pabrik/biaya produksi adalah biaya-biaya yang terjadi di pabrik selama suatu periode.

Biaya manufaktur terdiri dari:

1. Biaya bahan baku langsung (*Direct Materials*)

Adalah semua bahan baku yang membentuk bagian integral dari produk jadi, dapat dengan mudah dan langsung diidentifikasi dengan barang jadi. Contohnya adalah kayu yang digunakan untuk membuat furniture. Kemudahan penelusuran item bahan baku tersebut ke barang jadi merupakan pertimbangan utama dalam mengklasifikasikan suatu biaya sebagai bahan baku langsung. Misalnya saja, jumlah paku di furniture merupakan bagian integral dari barang jadi, tetapi karena biaya dari paku yang diperlukan untuk setiap furniture tidak signifikan, maka paku diklasifikasikan sebagai bahan baku tidak langsung

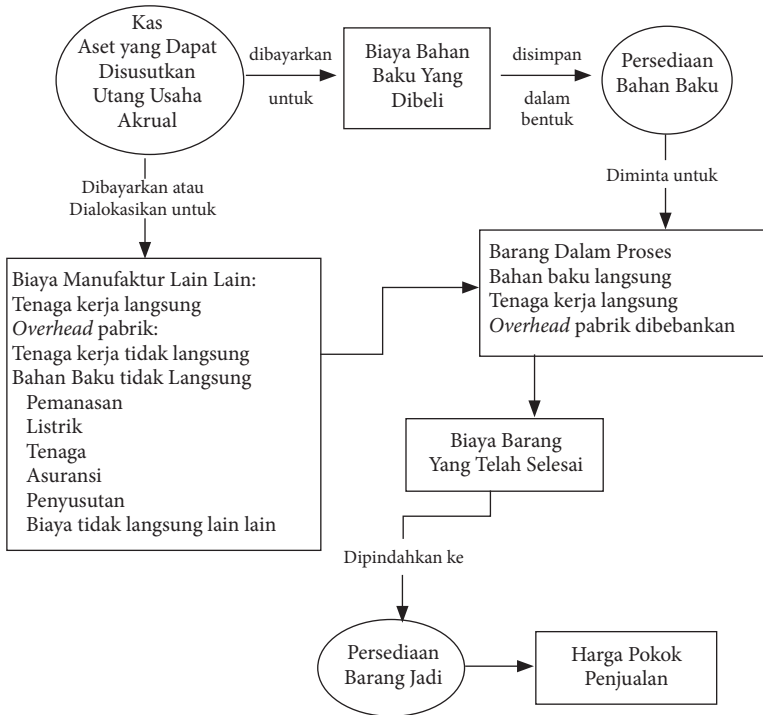
2. Biaya Tenaga Kerja Langsung (*Direct Labor*)

Adalah tenaga kerja yang melakukan konversi bahan baku langsung menjadi produk jadi dan dapat dibebankan secara layak ke produk tertentu atau dapat diidentifikasi langsung dengan barang jadi.

3. *Overhead* Pabrik (*Factory Overhead*)

Disebut juga sebagai *overhead* manufaktur, beban manufaktur, atau beban pabrik. Adalah biaya-biaya manufaktur selain bahan baku langsung dan tenaga kerja langsung dan tidak dapat ditelusuri secara langsung ke barang jadi.

C. Aliran Biaya dalam Perusahaan Manufaktur



Sumber: Carter Usry, *Cost Accounting*, 13th edition



Bab 2

Pencatatan Transaksi

Proses akuntansi pada perusahaan manufaktur sebenarnya tidak berbeda dengan perusahaan jasa dan dagang yaitu dimulai dari pembuatan atau penerimaan bukti transaksi, pencatatan kedalam jurnal, posting ke buku besar, pembuatan neraca saldo, pembuatan neraca lajur dan jurnal penyesuaian pembuatan neraca saldo setelah penyesuaian, penyusunan laporan keuangan, pembuatan jurnal penutup, pembuatan neraca saldo setelah penutup dan pembuatan jurnal balik.

Di bawah ini akan dibahas masing-masing tahapan tersebut. Perbedaan utama pencatatan transaksi di perusahaan manufaktur dengan dagang dan jasa adalah pada pencatatan biaya produksi. Sama halnya di perusahaan dagang, akuntansi khususnya yang berkaitan dengan persediaan juga terbagi dalam dua metode pencatatan yaitu metode periodik/*physical* dan metode perpetual.

Bagian pertama akan dibahas metode perpetual terlebih dahulu. Misalkan neraca saldo tanggal 1 Desember 2015 dari perusahaan Radhite adalah sebagai berikut:

PT RADHITE
Neraca Saldo
 Per 1 Desember 2015

| | Debit | Kredit |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Kas | Rp 12.800.000 | |
| Piutang Usaha | 1.000.000 | |
| Penyisihan Piutang Tak Tertagih | | |
| Wesel Tagih | 3.600.000 | |
| Barang Jadi | 20.250.000 | |
| Barang Dalam Proses | 10.000.000 | |
| Bahan Baku | 10.250.000 | |
| Perlengkapan Kantor | 600.000 | |
| Asuransi di bayar di muka | 1.200.000 | |
| Tanah | 100.000.000 | |
| Bangunan | 240.550.000 | |
| Mesin dan peralatan | 33.200.000 | |
| Akumulasi penyusutan aktiva tetap | | Rp 2.400.000 |
| Utang Usaha | | 49.500.000 |
| Sewa diterima di muka | | 2.000.000 |
| Wesel Bayar | | 12.600.000 |
| Utang Obligasi | | 50.000.000 |
| Sahambiasa | | 200.000.000 |
| Agio Saham | | 23.428.000 |
| Laba ditahan | | 25.900.000 |
| Penjualan | | 168.000.000 |
| Diskon penjualan | 1.400.000 | |
| Retur dan potongan penjualan | 2.000.000 | |
| Harga Pokok Penjualan | 90.500.000 | |
| Pendapatan bunga | | 5.144.000 |
| Pendapatan Sewa | | |
| Beban gaji administrasi | 6.533.000 | |
| Beban gaji penjualan | 3.267.000 | |
| Beban perlengkapan | | |
| Beban Piutang Tak tertagih | | |
| Beban Asuransi | | |
| Beban Penyusutan | | |
| Beban Bunga | 1.300.000 | |
| Beban Pengiriman | 522.000 | |
| | Rp 538.972.000 | Rp 538.972.000 |

1. Pembelian Bahan Baku

Sama halnya dengan perusahaan dagang, bila menggunakan metode perpetual pembelian bahan baku akan dicatat sebagai persediaan. Bila di perusahaan dagang persediaannya adalah persediaan barang dagang (*merchandise inventory*), maka di perusahaan manufaktur persediaan yang dibeli adalah persediaan bahan baku (*raw materials*). Misal selama bulan Desember dibeli bahan baku secara kredit sebesar Rp 5.000.000. Atas transaksi ini maka jurnal yang akan di buat adalah sebagai berikut:

| | | |
|-------------|--------------|--------------|
| Bahan Baku | Rp 5.000.000 | |
| Utang Usaha | | Rp 5.000.000 |

Mencatat pembelian bahan baku secara kredit

2. Penggunaan Bahan Baku

Selama bulan Desember Rp 3.000.000 digunakan untuk produksi dan Rp 500.000 dikeluarkan untuk penggunaan tidak langsung. Penggunaan bahan baku untuk produksi adalah merupakan unsur bahan baku langsung dan akan dicatat sebagai barang dalam proses (*work in process*). Sedangkan untuk penggunaan tidak langsung akan dicatat sebagai pengendali *overhead* pabrik (*overhead control*) karena bahan baku tidak langsung merupakan unsur biaya *overhead* pabrik. Jurnal yang dibuat untuk transaksi tersebut adalah sebagai berikut:

| | | |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Barang Dalam Proses | Rp 3.000.000 | |
| Pengendali <i>overhead</i> pabrik | 500.000 | |
| Bahan Baku | | Rp 3.500.000 |

Mencatat penggunaan bahan baku langsung dan tidak langsung

3. Pencatatan Gaji dan Upah

Di perusahaan manufaktur selain harus membayar gaji bagian administrasi dan pemasaran juga harus membayar gaji bagian produksi. Di bagian produksi gaji terbagi menjadi upah langsung dan upah tidak langsung. Untuk upah langsung transaksi akan dicatat sebagai barang dalam proses, sedangkan karena upah

langsung merupakan unsur dari *overhead* pabrik maka akan dicatat sebagai pengendali *overhead* pabrik.

Untuk lebih jelasnya misalkan saja selama bulan desember total gaji yang dibayar sebesar Rp 6.000.000 yang terdiri dari Tenaga kerja langsung 65%, Tenaga kerja tidak langsung 15%, bagian pemasaran 13% dan bagian administrasi 7%. Jurnal yang dibuat untuk transaksi di atas adalah sebagai berikut:

| | | |
|------------|--------------|--------------|
| Beban Gaji | Rp 6.000.000 | |
| Utang Gaji | | Rp 6.000.000 |

Mencatat beban gaji yang masih harus dibayar untuk bulan desember

| | | |
|-----------------------------------|--------------|---------------|
| Barang Dalam Proses | Rp 3.900.000 | |
| Pengendali <i>overhead</i> pabrik | 900.000 | |
| Beban Gaji Admnistrasi | 780.000 | |
| Beban Gaji Penjualan | 420.000 | |
| Beban Gaji | | Rp 6.000.0000 |

Mencatat distribusi beban gaji

| | | |
|------------|--------------|--------------|
| Utang gaji | Rp 6.000.000 | |
| Kas | | Rp 6.000.000 |

Mencatat pembayaran gaji yang terhutang

4. Pencatatan *Overhead* Pabrik Selain Bahan Tidak Langsung Dan Tenaga Kerja Tidak Langsung

Seperti diketahui biaya *overhead* pabrik adalah biaya produksi, selain bahan langsung dan tenaga kerja langsung yang tidak dapat ditelusuri secara langsung ke barang jadi. Biaya *overhead* pabrik yang dikeluarkan dapat berupa kas ataupun non kas.

Contoh *overhead* pabrik selain bahan baku tidak langsung dan tenaga kerja tidak langsung adalah: penyusutan, listrik, pemanasan, asuransi, pemeliharaan pabrik dan lain-lain. Untuk seluruh biaya *overhead* pabrik maka biaya itu ditampung dulu dalam perkiraan pengendali *overhead* pabrik. Misalkan selama bulan desember *overhead* pabrik yang dibayar per kas Rp 1.450.000, yang masih

berupa utang usaha Rp 500.000; penyusutan mesin dan peralatan pabrik Rp 750.000; asuransi pabrik Rp 200.000. Jurnal yang dibuat untuk mencatat transaksi tersebut adalah:

| | | |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Pengendali <i>Overhead</i> Pabrik | Rp 2.900.000 | |
| Kas | | Rp 1.450.000 |
| Utang Usaha | | 500.000 |
| Akumulasi Penyusutan Aktiva tetap | | 750.000 |
| Asuransi Di bayar Di muka | | 200.000 |

Mencatat berbagai overhead pabrik

5. Membebankan *Overhead* Pabrik Ke Barang Dalam Proses

Seluruh *overhead* pabrik yang sudah dicatat sebagai pengendali *overhead* pabrik kemudian dikumpulkan ke barang dalam proses, dari transaksi-transaksi sebelumnya, maka jurnal yang dibuat untuk mencatat pembebanan *overhead* pabrik adalah:

| | | |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Barang Dalam Proses | Rp 4.300.000 | |
| Pengendali <i>Overhead</i> Pabrik | | Rp 4.300.000 |

Mencatat pembebanan overhead pabrik ke barang dalam proses

6. Pencatatan Produk Jadi

Tujuan utama produksi adalah menghasilkan barang jadi yang akan dijual. Barang yang sudah diproses dan selesai akan dicatat ke perkiraan persediaan barang jadi. Misalkan selama bulan desember tersebut produk jadi sebesar Rp 19.000.000, maka jurnal untuk mencatat transaksi ini adalah:

| | | |
|---------------------|---------------|---------------|
| Barang jadi | Rp 19.000.000 | |
| Barang Dalam proses | | Rp 19.000.000 |

Mencatat barang jadi yang ditransfer ke gudang barang jadi

7. Pencatatan Penjualan Barang Jadi

Misalkan selama bulan desember dijual barang jadi sebesar Rp. 50.000.000. Dari total penjualan tersebut 75% dibayar tunai, sisanya kredit. Harga pokok barang jadi yang dijual adalah Rp

29.250.000. Jurnal untuk mencatat transaksi tersebut adalah sebagai berikut:

| | | |
|---------------|---------------|---------------|
| Kas | Rp 37.500.000 | |
| Piutang usaha | 12.500.000 | |
| Penjualan | | Rp 50.000.000 |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Harga Pokok penjualan | Rp 29.250.000 | |
| Barang Jadi | | Rp 29.250.000 |
| <i>Mencatat penjualan selama bulan Desember</i> | | |

Jurnal selama bulan desember secara total dicatat dalam jurnal umum sebagai berikut:

| Tanggal | Deskripsi | Ref Post | Debit | Kredit |
|----------|--|-----------------------|---|--------------|
| Desember | | | | |
| a | Bahan Baku Utang Usaha <i>Mencatat pembelian bahan baku secara kredit</i> | √ √ | Rp 5.000.000 | Rp 5.000.000 |
| b | Barang Dalam Proses Pengendali <i>Overhead</i> Pabrik Bahan Baku <i>Mencatat penggunaan bahan baku langsung dan tidak langsung</i> | √ √ √ | Rp 3.000.000 500.000 | Rp 3.500.000 |
| c | Beban Gaji Utang Gaji <i>Mencatat beban Gaji yang masih harus di bayar untuk bulan Desember</i> | √ √ | Rp 6.000.000 | Rp 6.000.000 |
| | Barang Dalam Proses Pengendali <i>Overhead</i> Pabrik Beban Gaji Administrasi Beban Gaji Penjualan Beban Gaji <i>Mencatat distribusi beban Gaji</i> | √ √ √ √ √ | Rp 3.900.000 900.000 780.000 420.000 | Rp 6.000.000 |
| | Utang Gaji Kas <i>Mencatat pembayaran gaji yang Terhutang</i> | √ √ | Rp 6.000.000 | Rp 6.000.000 |

| Tanggal | Deskripsi | Ref Post | Debit | Kredit |
|---------|---|-----------------------|--|---|
| d | Pengendali <i>Overhead</i> Pabrik Kas Utang Usaha Akumulasi Penyusutan Aktiva Tetap Asuransi Di Bayar Di muka | √ √ √ √ √ | Rp 2.900.000 | Rp 1.450.000 500.000 750.000 200.000 |
| E | Barang Dalam Proses Pengendali <i>Overhead</i> Pabrik <i>Mencatat pembebanan overhead pabrik ke barang dalam proses</i> | √ √ | Rp 4.300.000 | Rp 4.300.000 |
| F | Barang Jadi Barang Dalam Proses <i>Mencatat barang jadi yang di transfer ke gudang barang jadi</i> | √ √ | Rp 19.000.000 | Rp 19.000.000 |
| G | Kas Piutang Usaha Penjualan Harga Pokok Penjualan Barang Jadi <i>Mencatat penjualan selama bulan Desember</i> | √ √ √ √ √ | Rp 37.500.000 12.500.000 Rp 29.250.000 | Rp 50.000.000 Rp 29.250.000 |

Bab 3

Posting ke Buku Besar

Sama halnya dengan di perusahaan jasa dan dagang, seluruh transaksi yang sudah dicatat didalam jurnal wajib untuk di posting ke buku besar. Buku besar yang digunakan juga dapat buku besar 2 kolom ataupun 4 kolom. Kedua buku besar itu akan kita bahas dibawah ini:

| Kas | | Piutang Usaha | |
|-------|------------|---------------|-----------|
| Saldo | 12.800.000 | Des | 6.000.000 |
| Des | 37.500.000 | | 1.450.000 |
| Saldo | 42.850.000 | | |

| Wesel tagih | | Barang Jadi | |
|-------------|-----------|-------------|------------|
| Saldo | 3.600.000 | Saldo | 20.250.000 |
| | | Des | 29.250.000 |
| | | Des | 19.000.000 |
| | | Saldo | 10.000.000 |

| Barang Dalam Proses | | Bahan Baku | |
|---------------------|------------|------------|------------|
| Saldo | 10.000.000 | Des | 19.000.000 |
| Des | 3.000.000 | Saldo | 10.250.000 |
| | 3.900.000 | Des | 5.000.000 |
| | 4.300.000 | Saldo | 11.750.000 |
| Saldo | 2.200.000 | | |

| | | | |
|--|-------------|-----------------------------------|-----------------|
| Harga Pokok Penjualan | | Pendapatan Bunga | |
| Saldo | 90.500.000 | | Saldo 5.144.000 |
| Des | 29.250.000 | | |
| Saldo | 119.750.000 | | |
| Beban gaji administrasi | | Beban Gaji Penjualan | |
| Saldo | 6.533.000 | Saldo | 3.267.000 |
| Des | 780.000 | Des | 420.000 |
| Saldo | 7.313.000 | Saldo | 3.687.000 |
| Beban Perlengkapan | | Beban Asuransi | |
| | | | |
| Beban Penyusutan | | Beban Bunga | |
| | | Saldo | 1.300.000 |
| Beban Pengiriman | | Beban gaji | |
| Saldo | 522.000 | Des | 6.000.000 |
| | | Des | 6.000.000 |
| Pendapatan Sewa | | Beban Piutang tak tertagih | |
| | | | |
| Penyisihan Piutang tak Tertagih | | | |
| | | | |



Bab 4

Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian

Setelah posting dilakukan maka kita akan membuat neraca saldo. Angka-angka yang dimasukkan dalam neraca saldo adalah angka-angka yang tertera di saldo dalam buku besar. Berdasarkan pada buku besar neraca saldo di atas, maka neraca saldo pada tanggal 31 desember adalah sebagai berikut:

PT RADHITE
Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian
 Per 31 Desember 2015

| | Debit | Kredit |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Kas | Rp 42.850.000 | |
| Piutang Usaha | 13.500.000 | |
| Penyisihan Piutang Tak Tertagih | | |
| Wesel Tagih | 3.600.000 | |
| Barang Jadi | 10.000.000 | |
| Barang dalam proses | 2.200.000 | |
| Bahan baku | 11.750.000 | |
| Perlengkapan kantor | 600.000 | |
| Asuransi di bayar di muka | 1.000.000 | |
| Tanah | 100.000.000 | |
| Bangunan | 240.550.000 | |
| Mesin dan peralatan | 33.200.000 | |
| Akumulasi penyusutan aktiva tetap | | Rp 3.150.000 |
| Utang Usaha | | 55.000.000 |
| Sewa diterima di muka | | 2.000.000 |
| Wesel Bayar | | 12.600.000 |
| Utang obligasi | | 50.000.000 |
| Saham biasa | | 200.000.000 |
| Agio Saham | | 23.428.000 |
| Laba ditahan | | 25.900.000 |
| Penjualan | | 218.000.000 |
| Diskon penjualan | 1.400.000 | |
| Retur dan potongan penjualan | 2.000.000 | |
| Harga Pokok Penjualan | 119.750.000 | |
| Pendapatan bunga | | 5.144.000 |
| Pendapatan Sewa | | |
| Beban gaji administrasi | 7.313.000 | |
| Beban gaji penjualan | 3.687.000 | |
| Beban Perlengkapan | | |
| Beban Piutang Tak Tertagih | | |
| Beban asuransi | | |
| Beban penyusutan | | |
| Beban bunga | 1.300.000 | |
| Beban pengiriman | 522.000 | |
| | Rp 585.222.000 | Rp 585.222.000 |



Bab 5

Jurnal Penyesuaian

Pada akhir periode laporan keuangan harus disiapkan. Proses akhir periode ini dimulai dengan neraca saldo. Neraca saldo yang sudah disusun diatas belum lengkap karena belum mencantumkan transaksi dan beban tertentu, atau dengan kata lain neraca saldo tersebut belum disesuaikan. Pada sistem akuntansi berbasis akrual maka diperlukan proses penyesuaian melalui jurnal penyesuaian.

Proses penyesuaian yang dilakukan pada perusahaan manufaktur tidak berbeda dengan perusahaan dagang yaitu terdiri dari:

1. Penyusutan Persediaan (*inventory shrinkage*) atau kekurangan persediaan (*inventory shortage*).
2. Beban akrual (*accrued expenses*) atau kewajiban akrual (*accrued liabilities*) adalah beban yang terjadi tetapi belum dicatat dalam akun.
3. Pendapatan akrual (*accrued revenues*) atau aktiva akrual (*accrued assets*) adalah pendapatan yang telah dihasilkan tetapi belum dicatat dalam akun.
4. Beban ditangguhkan (*deferred expenses*) atau beban dibayar di muka (*prepaid expenses*) merupakan pos yang pertama kali dicatat sebagai aktiva tetapi diharapkan menjadi beban di kemudian hari atau selama operasi normal bisnis.

5. Pendapatan yang ditangguhkan (*deferred revenues*) atau pendapatan diterima di muka (*unearned revenues*) merupakan pos yang pertama kali dicatat sebagai kewajiban tetapi diharapkan menjadi pendapatan di kemudian hari atau selama operasi normal bisnis.
6. Penyusutan aktiva tetap
7. Penyisihan piutang tak tertagih (bila perusahaan menggunakan metode penyisihan).

A. Penyusutan Persediaan (*Inventory Shrinkage*) Atau Kekurangan Persediaan (*Inventory Shortage*)

Persediaan yang terdapat di perusahaan manufaktur terdiri dari persediaan bahan baku (*raw materials inventory*), persediaan barang dalam proses (*work in process*) dan persediaan barang jadi (*finished goods inventory*). Perusahaan mungkin saja akan kehilangan sejumlah persediaan akibat adanya pencurian, kerusakan, kesalahan dalam pencatatan atau dalam perhitungan persediaan.

Akibat dari hal tersebut jumlah persediaan pada akhir periode bisa berbeda dari jumlah yang tersedia dalam buku besar.

Dari kasus di atas, misalkan jumlah persediaan berdasarkan perhitungan fisik untuk masing-masing persediaan adalah sebagai berikut:

- (1) Persediaan bahan baku (*raw materials inventory*):
Rp 11.560.000
- (2) Persediaan barang dalam proses (*work in process*):
Rp 2.959.000 (sudah termasuk 754.000 yang berasal dari penyesuaian untuk tenaga kerja langsung)
- (3) Persediaan barang jadi (*finished goods inventory*):
Rp 9.975.000

Penyesuaian untuk ketiga akun tersebut adalah sebagai berikut:

Persediaan bahan baku (*raw materials inventory*):

| | | | |
|--------|-------------------------------------|------------|------------|
| 31 Des | Harga Pokok Penjualan | Rp 190.000 | |
| | Bahan Baku | | Rp 190.000 |
| | <i>Menyesuaikan akun bahan baku</i> | | |

Persediaan barang dalam proses (*work in process*):

| | | | |
|--------|--|----------|----------|
| 31 Des | Barang Dalam Proses | Rp 5.000 | |
| | Harga Pokok Penjualan | | Rp 5.000 |
| | <i>Menyesuaikan akun barang dalam proses</i> | | |

Persediaan barang jadi (*finished goods inventory*):

| | | | |
|--------|--------------------------------------|-----------|-----------|
| 31 Des | Harga Pokok Penjualan | Rp 25.000 | |
| | Barang Jadi | | Rp 25.000 |
| | <i>Menyesuaikan akun barang jadi</i> | | |

| Bahan Baku | | | | Barang dalam Proses | | | |
|------------------------------|-------------|--------|---------|----------------------------|------------|--------|--------|
| Saldo | 11.750.000 | 31Des | 190.000 | Saldo | 2.200.000 | | |
| | | | | 31 Des | 750.000 | | |
| Saldo | | | | Saldo | | | |
| 31 Des | 11.560.000 | | | 31 Des | 2.959.000 | | |
| Harga Pokok Penjualan | | | | Barang Jadi | | | |
| 31 Des | 119.750.000 | 31 Des | 5.000 | Saldo | 10.000.000 | 31 Des | 25.000 |
| | 190.000 | | | | | | |
| | 25.000 | | | Saldo | | | |
| Saldo | | | | 31 Des | 9.975.000 | | |
| 31 Des | 119.960.000 | | | | | | |

Setelah Jurnal penyesuaian terhadap persediaan ini di posting ke buku-buku besar maka saldo dari persediaan bahan baku, barang dalam proses dan barang jadi telah sama dengan hasil perhitungan fisik yaitu. Sedangkan Saldo harga pokok penjualan yang semula sebesar Rp 119.750.000 berubah menjadi Rp 119.960.00. Saldo inilah yang akan disajikan dalam laporan keuangan.

Penyesuaian saldo akun persediaan bahan baku dan barang dalam proses ke harga pokok penjualan dilakukan dengan alasan bahwa dalam metode perpetual akun yang digunakan hanyalah akun persediaan, barang dalam proses dan harga pokok penjualan. Tidak terdapat akun pembelian, diskon pembelian, retur pembelian dan ongkos angkut pembelian yang akan membentuk biaya produksi dan harga pokok

produksi. Penambahan ataupun pengurangan terhadap bahan baku dan barang proses akan langsung mempengaruhi besarnya harga pokok penjualan

B. Beban Akrual (*Accrued Expenses*) Dan Kewajiban Akrual (*Accrued Liabilities*)

Jumlah-jumlah akrual yang belum dibayar pada akhir periode akuntansi adalah merupakan beban dan sekaligus kewajiban. Contoh dari hal ini adalah beban gaji, jika hari-hari pembayaran gaji tidak jatuh pada hari terakhir dari periode akuntansi, maka beban gaji akrual dan kewajiban terkait harus dicatat didalam akun dengan menggunakan ayat jurnal penyesuaian.

Dari kasus di atas, misalkan perusahaan membayarkan upah dan gaji setiap tanggal 25 setiap bulannya, maka dari tanggal 26 sampai dengan 31 desember sudah ada gaji yang harus diakui sebagai beban dan kewajiban, walaupun belum dibayarkan .

| Desember | | | | | | |
|----------|----|----|----|----|----|----|
| MG | SN | SA | RB | KM | JT | SB |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
| 29 | | | | | | |

→

Gaji yang sudah dibayarkan

→

Gaji akrual

| Januari | | | | | | |
|---------|----|----|----|----|----|----|
| MG | SN | SA | RB | KM | JT | SB |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | |

→

Gaji yang dibayar

Setelah dilakukan perhitungan, gaji yang sudah menjadi beban selama 4 hari kerja (26, 27, 30 dan 31 desember) adalah sebesar Rp 4.160.000 terdiri dari Rp 2.356.000 untuk administratif dan Rp 1.050.000 untuk pemasaran, dan Rp 754.000 untuk pabrik

Ayat jurnal penyesuaian yang diperlukan untuk mencatat gaji akrual:

| | | | |
|--------|-------------------------------|--------------|--------------|
| 31 Des | Beban Gaji | Rp 4.160.000 | |
| | Utang Gaji | | Rp 4.160.000 |
| | Beban Gaji Administrasi | Rp 2.356.000 | |
| | Beban Gaji Penjualan | 1.050.000 | |
| | Barang Dalam Proses | 754.000 | |
| | Beban Gaji | | Rp 4.160.000 |
| | <i>Penyesuaian beban gaji</i> | | |

| Beban gaji | | Utang Gaji | |
|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| 31 Des | 4.160.000 | 31 Des | 4.160.000 |
| - | | | |

| Beban Gaji Administrasi | | Beban gaji Penjualan | |
|--------------------------------|-----------|-----------------------------|-----------|
| 31 Des | 7.313.000 | Saldo | 3.687.000 |
| 31 Des | 2.356.000 | | 1.050.000 |
| Saldo | | Saldo | |
| 31 Des | 9.669.000 | 31 Des | 4.737.000 |

| Barang Dalam proses | |
|----------------------------|-----------|
| 31 Des | 2.205.000 |
| 31 Des | 754.000 |
| Saldo | |
| 31 Des | 2.959.000 |

C. Pendapatan Akrual (*Accrued Revenues*) Atau Aktiva Akrual (*Accrued Assets*)

Di akhir periode sering kali terdapat pendapatan baik dari penjualan yang sebenarnya sudah terjadi tetapi belum diterima kasnya. Contoh dari pendapatan ini misalnya pendapatan bunga.

Misalkan pada tanggal 31 desember terdapat pendapatan yang masih harus diterima sebesar Rp 543.000. Jurnal penyesuaian yang dibuat adalah sebagai berikut:

juli, untuk itu harus dibuatkan penyesuaian untuk mengakui asuransi yang sudah menjadi beban yaitu sebesar Rp 125.000 (satu bulan). Jurnal penyesuaian yang dibuat untuk mencatat adanya beban asuransi ini adalah:

| | | | |
|--------|--|------------|------------|
| 31 Des | Beban Asuransi | Rp 125.000 | |
| | Asuransi di bayar di muka | | Rp 125.000 |
| | <i>Menyesuaikan asuransi di bayar di muka yang sudah menjadi beban</i> | | |

| Beban Asuransi | Asuransi dibayar di muka |
|-------------------|-----------------------------------|
| 31 Des Rp 125.000 | 31 Des 1.000.000 31 Des 125.000 |
| | Saldo Rp 875.000 |

E. Pendapatan Yang Ditangguhkan (*Deferred Revenues*) Atau Pendapatan Diterima Di Muka (*Unearned Revenues*)

Di neraca saldo di atas terdapat akun sewa diterima di muka sebesar Rp 2.000.000. Pendapatan ini adalah pendapatan untuk 4 bulan pada tanggal 1 desember yaitu untuk desember, januari, februari, maret. Akun sewa diterima di muka harus dikurangi Rp 500.000 dan akun pendapatan sewa harus ditambah Rp 500.000. Jumlah Rp 500.000 ini merupakan pendapatan sewa untuk satu bulan yaitu bulan desember. Ayat jurnal yang dibuat untuk menyesuaikan akun ini adalah sebagai berikut:

| | | | |
|--------|---|------------|------------|
| 31 Des | Sewa Diterima Muka | Rp 500.000 | |
| | Pendapatan Sewa | | Rp 500.000 |
| | <i>Menyesuaikan sewa diterima di muka yang sudah menjadi pendapatan</i> | | |

| Sewa Diterima di muka | | Pendapatan sewa | |
|-----------------------|------------------|-----------------|----------------|
| 31 Des 500.000 | 31 Des 2.000.000 | | 31 Des 500.000 |
| | Saldo | | |
| | 31 Des 1.500.000 | | |

F. Penyusutan Aktiva Tetap

Ayat jurnal penyesuaian untuk aktiva tetap yang dicatat adalah untuk mencatat penyusutan aktiva tetap selain yang terdapat di pabrik, karena penyusutan untuk aktiva tetap di pabrik adalah bagian dari biaya *overhead* pabrik yang sudah dicatat sebelumnya. Penyusutan aktiva tetap non pabrik ini diperkirakan sebesar Rp 1.550.000. Karena yang dicatat hanya aktiva tetap non pabrik maka akun yang didebit adalah beban penyusutan dan kreditnya adalah akumulasi penyusutan aktiva tetap. Selengkapnya ayat jurnal penyesuaiannya adalah sebagai berikut:

| | | |
|--------|---|--------------|
| 31 Des | Beban Penyusutan | Rp 1.550.000 |
| | Akumulasi Penyusutan | Rp 1.550.000 |
| | Aktiva Tetap | |
| | <i>Menyesuaikan beban penyusutan untuk bulan desember</i> | |

| Beban Penyusutan | | Akumulasi Penyusutan Aktiva Tetap | |
|------------------|--------------|-----------------------------------|-----------|
| 31 Des | Rp 1.550.000 | | |
| | | 31 Des | 3.150.000 |
| | | | 1.550.000 |
| | | Saldo | |
| | | 31 Des | 4.700.000 |

G. Penyisihan Piutang Tak Tertagih

Piutang usaha yang dimiliki perusahaan tidak semuanya dijamin dapat tertagih, oleh karena itu sebagian harus disisihkan. Penyisihan piutang tak tertagih akan mengurangi saldo dari piutang usaha yang ada. Jumlah inilah yang akan disajikan di neraca. Jumlah yang disisihkan ini akan menjadi beban piutang tak tertagih.

Dari saldo piutang usaha sebesar Rp 13.500.000 diperkirakan Rp 150.000 tidak dapat tertagih dan sebelumnya perusahaan belum membuat penyisihan untuk piutang usahanya. Ayat jurnal yang akan dibuat adalah :

| | | |
|--------|--|------------|
| 31 Des | Beban Piutang Tak Tertagih | Rp 150.000 |
| | Penyisihan Piutang Tak tertagih | Rp 150.000 |
| | <i>Menyesuaikan beban piutang tak tertagih</i> | |

Beban Piutang Tak Tertagih**Penyisihan Piutang Tak Tertagih**

31 Des Rp 150.000

31 Des 150.000

Secara keseluruhan jurnal penyesuaian yang dibuat adalah:

| Tanggal | Deskripsi | Ref Post | Debit | Kredit |
|-------------|--|----------|--------------|--------------|
| 31 Desember | Harga Pokok Penjualan | √ | Rp 190.000 | |
| | Bahan Baku | √ | | Rp 190.000 |
| | <i>Menyesuaikan akun bahan baku</i> | | | |
| | | | | |
| | Barang Dalam Proses | √ | Rp 5.000 | |
| | Harga Pokok Penjualan | √ | | Rp 5.000 |
| | <i>Menyesuaikan akun barang dalam proses</i> | | | |
| | | | | |
| | Harga Pokok Penjualan | √ | Rp 25.000 | |
| | Barang Jadi | √ | | Rp 25.000 |
| | <i>Menyesuaikan akun barang jadi</i> | | | |
| | | | | |
| | Beban Gaji | √ | Rp 4.160.000 | |
| | Utang Gaji | √ | | Rp 4.160.000 |
| | | | | |
| | Beban Gaji Administrasi | √ | Rp 2.356.000 | |
| | Beban Gaji Penjualan | √ | 1.050.000 | |
| | Barang Dalam Proses | √ | 754.000 | |
| | Beban Gaji | √ | | Rp 4.160.000 |
| | <i>Penyesuaian beban gaji</i> | | | |
| | | | | |
| | Piutang bunga | √ | Rp 543.000 | |
| | Pendapatan Bunga | √ | | Rp 543.000 |
| | <i>Menyesuaikan pendapatan bunga</i> | | | |
| | | | | |
| | Beban Perlengkapan kantor | √ | Rp 255.000 | |
| | Perlengkapan kantor | √ | | Rp 255.000 |
| | <i>Menyesuaikan perlengkapan kantor</i> | | | |

| Tanggal | Deskripsi | Ref Post | Debit | Kredit |
|---------|---|----------|--------------|--------------|
| | Beban Asuransi | √ | Rp 125.000 | |
| | Asuransi di bayar di muka | √ | | Rp 125.000 |
| | <i>Menyesuaikan asuransi di bayar di muka yang sudah menjadi beban</i> | | | |
| | | | | |
| | Sewa Diterima Muka | √ | Rp 500.000 | |
| | Pendapatan Sewa | √ | | Rp 500.000 |
| | <i>Menyesuaikan sewa diterima di muka yang sudah menjadi pendapatan</i> | | | |
| | | | | |
| | Beban Penyusutan | √ | Rp 1.550.000 | |
| | Akumulasi Penyusutan Aktiva Tetap | √ | | Rp 1.550.000 |
| | <i>Menyesuaikan beban penyusutan untuk bulan desember</i> | | | |
| | | | | |
| | Beban Piutang Tak Tertagih | √ | Rp 150.000 | |
| | Penyisihan Piutang Tak tertagih | √ | | Rp 150.000 |
| | <i>Menyesuaikan beban piutang tak tertagih</i> | | | |
| | | | | |

Bab 6

Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

Buku besar perusahaan keseluruhan setelah dibuat jurnal penyesuaian adalah sebagai berikut :

| Kas | |
|------------------|---------------|
| Saldo 12.800.000 | Des 6.000.000 |
| Des 37.500.000 | 1.450.000 |
| Saldo 42.850.000 | |

| Piutang Usaha | |
|------------------|--|
| Saldo 1.000.000 | |
| Des 12.500.000 | |
| Saldo 13.500.000 | |

| Piutang Bunga | |
|----------------|--|
| 31 Des 543.000 | |

| Penyesihan Piutang Tak tertagih | |
|---------------------------------|----------------|
| | 31 des 150.000 |

| Wesel tagih | |
|-----------------|--|
| Saldo 3.600.000 | |

| Barang Jadi | |
|------------------------|----------------|
| Saldo 20.250.000 | Des 29.250.000 |
| Des 19.000.000 | |
| Saldo 10.000.000 | 31 des 25.000 |
| Saldo 31 des 9.975.000 | |

| Barang Dalam Proses | |
|------------------------|----------------|
| Saldo 10.000.000 | Des 19.000.000 |
| Des 3.000.000 | |
| | 3.900.000 |
| | 4.300.000 |
| Saldo 2.200.000 | |
| 31 des | 5.000 |
| 31 des | 754.000 |
| Saldo 31 des 2.959.000 | |
| 31 des | 5.000 |

| Bahan Baku | |
|-------------------------|----------------|
| Saldo 10.250.000 | Des 3.500/000 |
| Des 5.000.000 | |
| Saldo 11.750.000 | 31 Des 190.000 |
| Saldo 31 des 11.560.000 | |

| | | |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|
| Pengendali overhead pabrik | Perlengkapan Kantor | Asuransi Dibayar Dimuka |
| Des 500.000 | Saldo 600.000 | Saldo 1.200.000 |
| 900.000 | 31 Des 255.000 | Des 200.000 |
| Des 4.300.000 | Saldo 31 des 345.000 | |
| 2.900.000 | | Saldo 1.000.000 |
| | | 31 des 125.000 |
| | | Saldo 31 des 875.000 |
| Tanah | Bangunan | Mesin dan Peralatan |
| Saldo 100.000.000 | Saldo 240.550.000 | Saldo 33.200.000 |
| | | |
| Akumulasi penyusutan aktiva tetap | Utang Usaha | Sewa Diterima Dimuka |
| Saldo 2.400.000 | Saldo 49.500.000 | 31 des 500.000 |
| Des 750.000 | Des 5.000.000 | Saldo 2.000.000 |
| Saldo 3.150.000 | 500.000 | Saldo 31 des 1.500.000 |
| | Saldo 55.000.000 | |
| 31 des 1.550.000 | | |
| Saldo 31 des 4.700.000 | | |
| Wesel Bayar | Utang Obligasi | Utang Gaji |
| Saldo 12.600.000 | Saldo 50.000.000 | Des 6.000.000 |
| | | Des 6.000.000 |
| | | - |
| | | - |
| | | 31 des 4.160.000 |
| Saham Biasa | | |
| | | Saldo 23.428.000 |
| Laba Ditahan | Penjualan | Pendapatan sewa |
| Saldo 25.900.000 | Saldo 168.000.000 | 31 Des 500.000 |
| | Des 50.000.000 | |
| | Saldo 218.000.000 | |
| | | |
| Diskon Penjualan | Retur dan potongan penjualan | Harga Pokok Penjualan |
| Saldo 1.400.000 | Saldo 2.000.000 | Saldo 90.500.000 |
| | | Des 29.250.000 |
| | | Saldo 119.750.000 |
| | | 31 des 190.000 |
| | | 31 des 25.000 |
| | | Saldo 31 des 119.960.000 |

| Pendapatan Bunga | |
|------------------|-----------|
| Saldo | 5.144.000 |
| 31 Des | 543.000 |
| Saldo 31 des | 5.687.000 |

| Beban gaji administrasi | |
|-------------------------|-----------|
| Saldo | 6.533.000 |
| Des | 780.000 |
| Saldo | 7.313.000 |
| 31 des | 2.356.000 |
| Saldo 31 Des | 9.669.000 |

| Beban Gaji Penjualan | |
|----------------------|-----------|
| Saldo | 3.267.000 |
| Des | 420.000 |
| Saldo | 3.687.000 |
| 31 des | 1.050.000 |
| Saldo 31 Des | 4.737.000 |

| Beban Perlengkapan kantor | |
|---------------------------|---------|
| 31 Des | 255.000 |

| Beban Asuransi | |
|----------------|---------|
| 31 des | 125.000 |

| Beban Penyusutan | |
|------------------|-----------|
| 31 des | 1.550.000 |

| Beban Bunga | |
|-------------|-----------|
| Saldo | 1.300.000 |

| Beban Pengiriman | |
|------------------|---------|
| Saldo | 522.000 |

| Beban gaji | |
|------------|-----------|
| Des | 6.000.000 |
| Des | 6.000.000 |
| - | - |
| 31 des | 4.160.000 |
| 31 des | 4.160.000 |
| - | - |

| Beban Piutang tak tertagih | |
|----------------------------|---------|
| 31 des | 150.000 |

Setelah jurnal penyesuaian diposting ke buku besar, maka neraca saldo saat ini adalah:

PT RADHITE
Neraca Saldo Setelah Penyesuaian
 31 Desember 2015

| | Debit | Kredit |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Kas | Rp 42.850.000 | |
| Piutang Usaha | 13.500.000 | |
| Piutang Bunga | 543.000 | |
| Penyisihan Piutang Tak Tertagih | | Rp 150.000 |
| Wesel Tagih | 3.600.000 | |
| Barang Jadi | 9.975.000 | |
| Barang dalam proses | 2.959.000 | |
| Bahan baku | 11.560.000 | |
| Perlengkapan kantor | 345.000 | |
| Asuransi di bayar di muka | 875.000 | |
| Tanah | 100.000.000 | |
| Bangunan | 240.550.000 | |
| Mesin dan peralatan | 33.200.000 | |
| Akumulasi penyusutan aktiva tetap | | 4.700.000 |
| Utang Usaha | | 55.000.000 |
| Sewa diterima di muka | | 1.500.000 |
| Wesel Bayar | | 12.600.000 |
| Utang obligasi | | 50.000.000 |
| Utang Gaji | | 4.160.000 |
| Saham biasa | | 200.000.000 |
| Agio Saham | | 23.428.000 |
| Laba ditahan | | 25.900.000 |
| Penjualan | | 218.000.000 |
| Diskon penjualan | 1.400.000 | |
| Retur dan potongan penjualan | 2.000.000 | |
| Harga Pokok Penjualan | 119.960.000 | |
| Pendapatan bunga | | 5.687.000 |
| Pendapatan Sewa | | 500.000 |
| Beban gaji administrasi | 9.669.000 | |
| Beban gaji penjualan | 4.737.000 | |
| Beban Perlengkapan Kantor | 255.000 | |
| Beban Piutang Tak Tertagih | 150.000 | |
| Beban asuransi | 125.000 | |
| Beban penyusutan | 1.550.000 | |
| Beban bunga | 1.300.000 | |
| Beban pengiriman | 522.000 | |
| | Rp 601.625.000 | Rp 601.625.000 |



Bab 7

Kertas Kerja (Opsional)

Untuk mempermudah dalam menyusun laporan keuangan, maka disusunlah kertas kerja. Kertas kerja untuk PT Radhite disusun sebagai berikut (dalam ribuan rupiah) :

| | Neraca Saldo | | Jurnal Penyesuaian | |
|-----------------------------------|--------------|---------|--------------------|--------|
| Kas | 42.850 | | | |
| Piutang Usaha | 13.500 | | | |
| Piutang Bunga | | | 543 | |
| Penyisihan Piutang Tak Tertagih | | | | 150 |
| Wesel Tagih | 3.600 | | | |
| Barang Jadi | 10.000 | | | 25 |
| Barang dalam proses | 2.200 | | 5 754 | |
| Bahan baku | 11.750 | | | 190 |
| Perlengkapan kantor | 600 | | | 255 |
| Asuransi di bayar di muka | 1.000 | | | 125 |
| Tanah | 100.000 | | | |
| Bangunan | 240.550 | | | |
| Mesin dan peralatan | 33.200 | | | |
| Akumulasi penyusutan aktiva tetap | | 3.150 | | 1.550 |
| Utang Usaha | | 55.000 | | |
| Sewa diterima di muka | | 2.000 | 500 | |
| Wesel Bayar | | 12.600 | | |
| Utang obligasi | | 50.000 | | |
| Utang Gaji | | | | 4.160 |
| Saham biasa | | 200.000 | | |
| Agio Saham | | 23.428 | | |
| Laba ditahan | | 25.900 | | |
| Penjualan | | 218.000 | | |
| Diskon penjualan | 1.400 | | | |
| Retur dan potongan penjualan | 2.000 | | | |
| Harga Pokok Penjualan | 119.750 | | 190 25 | 5 |
| Pendapatan bunga | | 5.144 | | 543 |
| Pendapatan Sewa | | | | 500 |
| Beban gaji | | | 4.160 | 4.160 |
| Beban gaji administrasi | 7.313 | | 2.356 | |
| Beban gaji penjualan | 3.687 | | 1.050 | |
| Beban Perlengkapan kantor | | | 255 | |
| Beban Piutang Tak Tertagih | | | 150 | |
| Beban asuransi | | | 125 | |
| Beban penyusutan | | | 1.550 | |
| Beban bunga | 1.300 | | | |
| Beban pengiriman | 522 | | | |
| | 585.222 | 585.222 | 11.663 | 11.663 |
| Laba bersih | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

(dalam ribuan rupiah)

| Neraca Saldo setelah Penyesuaian | | Laporan Laba-Rugi | | Laporan Posisi Keuangan | |
|----------------------------------|---------|-------------------|---------|-------------------------|---------|
| 42.850 | | | | 42.850 | |
| 13.500 | | | | 13.500 | |
| 543 | | | | 543 | |
| | 150 | | | | 150 |
| 3.600 | | | | 3.600 | |
| 9.975 | | | | 9.975 | |
| 2.959 | | | | 2.959 | |
| 11.560 | | | | 11.560 | |
| 345 | | | | 345 | |
| 875 | | | | 875 | |
| 100.000 | | | | 100.000 | |
| 240.550 | | | | 240.550 | |
| 33.200 | | | | 33.200 | |
| | 4.700 | | | | 4.700 |
| | 55.000 | | | | 55.000 |
| | 1.500 | | | | 1.500 |
| | 12.600 | | | | 12.600 |
| | 50.000 | | | | 50.000 |
| | 4.160 | | | | 4.160 |
| | 200.000 | | | | 200.000 |
| | 23.428 | | | | 23.428 |
| | 25.900 | | | | 25.900 |
| | 218.000 | | 218.000 | | |
| 1.400 | | 1.400 | | | |
| 2.000 | | 2.000 | | | |
| 119.960 | | 119.960 | | | |
| | 5.687 | | 5.687 | | |
| | 500 | | 500 | | |
| | | | | | |
| 9.669 | | 9.669 | | | |
| 4.737 | | 4.737 | | | |
| 255 | | 255 | | | |
| 150 | | 150 | | | |
| 125 | | 125 | | | |
| 1.550 | | 1.550 | | | |
| 1.300 | | 1.300 | | | |
| 522 | | 522 | | | |
| 601.625 | 601.625 | 141.668 | 224.187 | 259.957 | 37.438 |
| | | 82.519 | - | - | 82.519 |
| | | 224.187 | 224.187 | 259.957 | 259.957 |
| | | | | | |



Bab 8

Laporan Keuangan

A. Laporan Laba Rugi

Pada sistem pencatatan perpetual, laporan laba rugi antara perusahaan jasa dan manufaktur adalah sama yang terdiri dari 2 bentuk yaitu Laporan laba rugi bentuk tidak langsung (*multiple-step income statement*) atau bentuk tidak langsung (*single-step income statement*)

Berdasarkan kepada neraca saldo setelah penyesuaian di atas, dapat disusun laporan laba rugi:

(1) Laporan laba rugi bentuk tidak langsung (*multiple-step income statement*)

PT RADHITE
Laporan Laba Rugi
 Periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2015

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| Pendapatan dari penjualan: | | |
| Penjualan | | Rp 218.000.000 |
| Dikurangi: Retur dan potongan penjualan | Rp 1.400.000 | |
| Diskon penjualan | <u>2.000.000</u> | <u>(3.400.000)</u> |
| Penjualan Bersih | | Rp214.600.000 |
| Harga Pokok penjualan | | (119.960.000) |
| Laba Kotor | | Rp 94.640.000 |
| Beban Operasi: | | |
| Beban Penjualan: | | |
| Beban Gaji Penjualan | 4.737.000 | |
| Beban Piutang Tak Tertagih | 150.000 | |
| Beban pengiriman | <u>522.000</u> | |
| Jumlah Beban Penjualan | | 5.409.000 |
| Beban Administrasi: | | |
| Beban Gaji Administrasi | 9.669.000 | |
| Beban Perlengkapan Kantor | 255.000 | |
| Beban Asuransi | 125.000 | |
| Beban Penyusutan | <u>1.550.000</u> | |
| Jumlah Beban Administrasi | | 11.599.000 |
| Jumlah beban operasi | | (17.008.000) |
| Laba operasi | | 77.632.000 |
| Pendapatan dan beban lainnya | | |
| Pendapatan Bunga | 5.687.000 | |
| Pendapatan Sewa | 500.000 | |
| Beban Bunga | <u>(1.300.000)</u> | 4.887.000 |
| Laba Bersih Sebelum Pajak | | Rp 82.519.000 |

(2) Laporan laba rugi bentuk langsung (*Single-step income statement*)

PT RADHITE
Laporan Laba Rugi
Periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2015

| | | |
|---------------------------|------------------|---------------|
| Pendapatan: | | |
| Penjualan Bersih | Rp214.600.000 | |
| Pendapatan Bunga | 5.687.000 | |
| Pendapatan Sewa | <u>500.000</u> | |
| Jumlah Pendapatan | | 220.787.000 |
| Beban: | | |
| Harga Pokok penjualan | 119.960.000 | |
| Beban Penjualan: | 5.409.000 | |
| Beban Administrasi: | 11.599.000 | |
| Beban Bunga | <u>1.300.000</u> | |
| | | 138.268.000 |
| Laba Bersih Sebelum Pajak | | Rp 82.519.000 |

B. Laporan Laba Ditahan

PT RADHITE
Laporan Laba Ditahan
Periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2015

| | |
|-------------------------------|----------------|
| Laba Ditahan 1 Januari 2015 | Rp 25.900.000 |
| Laba Bersih | 82.519.000 |
| Laba Ditahan 31 Desember 2015 | Rp 108.419.000 |

C. Laporan Posisi Keuangan

(1) Bentuk Akun (*Account Form*)

| PT RADHITE | | | |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Laporan Posisi Keuangan | | | |
| Per 31 Desember 2015 | | | |
| AKTIVA | | KEWAJIBAN DAN EKUITAS | |
| Aktiva lancar: | | Kewajiban: | |
| Kas | Rp 42.850.000 | Kewajiban Lancar: | |
| Piutang Usaha | 13.500.000 | Utang Usaha | Rp 55.000.000 |
| Penyisihan piutang tak tertagih | <u>(150.000)</u> | Sewa diterima di muka | 1.500.000 |
| | 13.350.000 | Wesel Bayar | <u>12.600.000</u> |
| Piutang Bunga | 543.000 | Total Kewajiban Lancar | Rp 60.100.000 |
| Wesel Tagih | 3.600.000 | Kewajiban Jangka Panjang: | |
| Barang Jadi | 9.975.000 | Utang obligasi | 50.000.000 |
| Barang dalam proses | 2.959.000 | Utang Gaji | <u>4.160.000</u> |
| Bahan baku | 11.560.000 | Total Kewajiban Jangka panjang | <u>54.160.000</u> |
| Perengkapan kantor | 345.000 | Total Kewajiban | Rp 123.260.000 |
| Asuransi di bayar di muka | <u>875.000</u> | Ekuitas Pemegang Saham | |
| Total Aktiva Lancar | Rp 76.207.000 | Modal Disetor: | |
| Aktiva Tetap: | | Saham biasa | 200.000.000 |
| Tanah | 100.000.000 | Agio Saham | 23.428.000 |
| Bangunan | 240.550.000 | Total Modal Disetor | Rp 223.428.000 |
| Mesin dan peralatan | 33.200.000 | Laba Ditahan | Rp 108.419.000 |
| Akumulasi penyusutan aktiva tetap | <u>(4.700.000)</u> | Total Ekuitas pemegang Saham | Rp 331.847.000 |
| | 28.500.000 | Total Kewajiban dan Ekuitas | <u>Rp 455.107.000</u> |
| Total Aktiva Tetap | Rp 369.050.000 | | |
| Total Aktiva | <u>Rp 455.107.000</u> | | |

(2) Bentuk Laporan (*Report Form*)

PT RADHITE
Laporan Posisi Keuangan
Per 31 Desember 2015

| Aktiva | | |
|--|--------------------|------------------------------|
| Aktiva lancar: | | |
| Kas | | Rp 42.850.000 |
| Piutang Usaha | 13.500.000 | |
| Penyisihan piutang tak tertagih | <u>(150.000)</u> | 13.350.000 |
| Piutang Bunga | | 543.000 |
| Wesel Tagih | | 3.600.000 |
| Barang Jadi | | 9.975.000 |
| Barang dalam proses | | 2.959.000 |
| Bahan baku | | 11.560.000 |
| Perlengkapan kantor | | 345.000 |
| Asuransi di bayar di muka | | 875.000 |
| Total Aktiva Lancar | | Rp 86.207.000 |
| Aktiva Tetap: | | |
| Tanah | | 100.000.000 |
| Bangunan | | 240.550.000 |
| Mesin dan peralatan | 33.200.000 | |
| Akumulasi penyusutan aktiva tetap | <u>(4.700.000)</u> | <u>28.500.000</u> |
| Total Aktiva Tetap | | Rp 369.050.000 |
| Total Aktiva | | Rp 455.107.000 |
| Kewajiban | | |
| Kewajiban Lancar: | | |
| Utang Usaha | | Rp 55.000.000 |
| Sewa diterima di muka | | 1.500.000 |
| Wesel Bayar | | 12.600.000 |
| Total Kewajiban Lancar | | Rp 69.100.000 |
| Kewajiban Jangka Panjang: | | |
| Utang obligasi | | 50.000.000 |
| Utang Gaji | | <u>4.160.000</u> |
| Total Kewajiban Jangka panjang | | <u>54.160.000</u> 54.160.000 |
| Total Kewajiban | | Rp 123.260.000 |
| Ekuitas Pemegang Saham | | |
| Modal Disetor: | | |
| Saham biasa | | 200.000.000 |
| Agio Saham | | <u>23.428.000</u> |
| Total Modal Disetor | | Rp 223.428.000 |
| Laba Ditahan | | Rp 108.419.000 |
| Total Ekuitas pemegang Saham | | Rp 331.847.000 |
| Total Kewajiban dan Ekuitas pemegang Saham | | Rp 455.107.000 |

D. Laporan Arus Kas

PT RADHITE
Laporan Arus Kas
Periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2015

| | | |
|---|--------------|---------------|
| Cash, 1 Desember 2015 | | Rp 12.800.000 |
| Arus kas dari aktivitas operasi: | | |
| Penjualan | Rp37.500.000 | |
| Dikurang : pembayaran beban operasional | (7.450.000) | 30.050.000 |
| Arus kas dari aktivitas investasi | | - |
| Arus Kas dari aktivitas pendanaan | | - |
| Arus kas bersih, saldo kas 31 Desember 2015 | | Rp 42.850.000 |



Bab 9

Jurnal Penutup

Karena akun-akun nominal sudah terakumulasi ke laba ditahan, maka akun-akun nominal tersebut harus ditutup (saldonya dinolkan). Jurnal penutup yang dibuat untuk PT Radhite adalah:

| Tanggal | Deskripsi | Ref Post | Debit | Kredit |
|---------|------------------------------|----------|----------------|---------------|
| 31 Des | Penjualan | √ | Rp 218.000.000 | |
| | Pendapatan bunga | √ | 5.687.000 | |
| | Pendapatan Sewa | √ | 500.000 | |
| | Iktisar Laba Rugi | √ | | 224.187.000 |
| | | | | |
| | Iktisar Laba Rugi | √ | Rp141.668.000 | |
| | Diskon penjualan | √ | | Rp1.400.000 |
| | Retur dan potongan penjualan | √ | | 2.000.000 |
| | Harga Pokok Penjualan | √ | | 119.960.000 |
| | Beban gaji administrasi | √ | | 9.669.000 |
| | Beban gaji penjualan | √ | | 4.737.000 |
| | Beban Perlengkapan Kantor | √ | | 255.000 |
| | Beban Piutang Tak Tertagih | √ | | 150.000 |
| | Beban asuransi | √ | | 125.000 |
| | Beban penyusutan | √ | | 1.550.000 |
| | Beban bunga | √ | | 1.300.000 |
| | Beban pengiriman | √ | | 522.000 |
| | | | | |
| | Iktisar Laba Rugi | √ | Rp 82.519.000 | |
| | Laba Ditahan | √ | | Rp 82.519.000 |
| | | | | |

| | | | | | |
|--|--------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------|------------------------|
| Pengendali overhead pabrik | | Perlengkapan Kantor | | Asuransi Dibayar Dimuka | |
| Des 500.000 | | Saldo 600.000 | 31 Des 255.000 | Saldo 1.200.000 | Des 200.000 |
| 900.000 | Des 4.300.000 | Saldo 31 des 345.000 | | | |
| 2.900.000 | | | | Saldo 1.000.000 | 31 des 125.000 |
| - | - | | | Saldo 31 des 875.000 | |
| Tanah | | Bangunan | | Mesin dan Peralatan | |
| Saldo 100.000.000 | | Saldo 240.550.000 | | Saldo 33.200.000 | |
| Akumulasi penyusutan aktiva tetap | | Utang Usaha | | Sewa Diterima Dimuka | |
| | Saldo 2.400.000 | | Saldo 49.500.000 | 31 des 500.000 | Saldo 2.000.000 |
| | Des 750.000 | | Des 5.000.000 | | Saldo 31 des 1.500.000 |
| | Saldo 3.150.000 | | 500.000 | | |
| | 31 des 1.550.000 | | Saldo 55.000.000 | | |
| | Saldo 31 des 4.700.000 | | | | |
| Wesel Bayar | | Utang Obligasi | | Utang Gaji | |
| | Saldo 12.600.000 | | Saldo 50.000.000 | Des 6.000.000 | Des 6.000.000 |
| | | | | - | - |
| | | | | | 31 des 4.160.000 |
| Laba Ditahan | | Saham Biasa | | Agio Saham | |
| | Saldo 25.900.000 | | Saldo 200.000.000 | | Saldo 23.428.000 |
| | 31 des 82.519.000 | | | | |
| | Saldo 31 des 108.419.000 | | | | |
| Diskon Penjualan | | Penjualan | | Pendapatan sewa | |
| Saldo 1.400.000 | 31 des 1.400.000 | | Saldo 168.000.000 | 31 des 500.000 | 31 Des 500.000 |
| - | - | | Des 50.000.000 | - | - |
| | | 31 des 218.000.000 | Saldo 218.000.000 | | |
| | | | | | |
| Retur dan potongan penjualan | | Harga Pokok Penjualan | | | |
| | Saldo 2.000.000 | 31 des 2.000.000 | Saldo 90.500.000 | | |
| | - | - | Des 29.250.000 | | |
| | | | Saldo 119.750.000 | | 31 des 5.000 |
| | | | 31 des 190.000 | | |
| | | | 31 des 25.000 | | |
| | | | Saldo 31 des 119.960.000 | | 31 des 119.960.000 |
| | | | | | |
| Pendapatan Bunga | | Beban gaji administrasi | | Beban Gaji Penjualan | |
| | Saldo 5.144.000 | | Saldo 6.533.000 | | Saldo 3.267.000 |
| | 31 Des 543.000 | | Des 780.000 | | Des 420.000 |
| 31 des 5.687.000 | Saldo 31 des 5.687.000 | | Saldo 7.313.000 | | Saldo 3.687.000 |
| - | - | | 31 des 2.356.000 | | 31 des 1.050.000 |
| | | Saldo 31 Des 9.669.000 | 31 des 9.669.000 | | Saldo 31 Des 4.737.000 |
| | | | | | 31 des 4.737.000 |
| | | | | | |
| Beban Perlengkapan kantor | | Beban Asuransi | | Beban Penyusutan | |
| 31 Des 255.000 | 31 des 255.000 | | 31 des 125.000 | 31 des 1.550.000 | 31 des 1.550.000 |
| - | - | | - | - | - |

| Beban Bunga | | Beban Pengiriman | | Beban gaji | |
|----------------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|
| Saldo 1.300.000 | 31 des 1.300.000 | Saldo 522.000 | 31 des 522.000 | Des 6.000.000 | Des 6.000.000 |
| - | - | - | - | - | - |
| | | | | 31 des 4.160.000 | 31 des 4.160.000 |
| | | | | - | - |
| | | | | | |
| Beban Piutang tak tertagih | | Iktisar Laba Rugi | | | |
| 31 des 150.000 | 31 des 150.000 | 31 des 141.668.000 | 31 des 224.187.000 | | |
| - | - | 31 des 82.519.000 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Untuk PT Radhite diatas, neraca saldo setelah penutupan disusun sebagai berikut:

PT RADHITE
Neraca Saldo Setelah Penutupan
31 Desember 2015

| | Debit | Kredit |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Kas | Rp 42.850.000 | |
| Piutang Usaha | 13.500.000 | |
| Piutang Bunga | 543.000 | |
| Penyisihan Piutang Tak Tertagih | | Rp 150.000 |
| Wesel Tagih | 3.600.000 | |
| Barang Jadi | 9.975.000 | |
| Barang dalam proses | 2.959.000 | |
| Bahan baku | 11.560.000 | |
| Perlengkapan kantor | 345.000 | |
| Asuransi di bayar di muka | 875.000 | |
| Tanah | 100.000.000 | |
| Bangunan | 240.550.000 | |
| Mesin dan peralatan | 33.200.000 | |
| Akumulasi penyusutan aktiva tetap | | 4.700.000 |
| Utang Usaha | | 55.000.000 |
| Sewa diterima di muka | | 1.500.000 |
| Wesel Bayar | | 12.600.000 |
| Utang obligasi | | 50.000.000 |
| Utang Gaji | | 4.160.000 |
| Saham biasa | | 200.000.000 |
| Agio Saham | | 23.428.000 |
| Laba ditahan | | 108.419.000 |
| | Rp 459.957.000 | Rp 459.957.000 |



Bab 11

Jurnal Balik (Opsional)

Untuk menghindari kesalahan dalam pencatatan transaksi-transaksi yang berhubungan dengan *Accrued Expense* dan *Accrued Revenue* maka pada awal periode di saat perusahaan akan memulai untuk mencatat transaksi di periode yang baru, sebaiknya perusahaan membuat jurnal balik (*reversing entries*)

Jurnal balik adalah jurnal yang dibuat pada awal periode untuk membalik jurnal penyesuaian tertentu yang telah dibuat di periode sebelumnya.

Dari jurnal penyesuaian yang telah dibuat oleh PT Radhite, maka jurnal balik yang sebaiknya dibuat adalah:

| | | | |
|----------------|--|--------------|--------------|
| 1 Januari 2016 | Utang Gaji | Rp 4.160.000 | |
| | Beban Gaji | | Rp 4.160.000 |
| | Beban Gaji | Rp 4.160.000 | |
| | Beban Gaji Administrasi | | Rp 2.356.000 |
| | Beban Gaji Penjualan | | 1.050.000 |
| | Barang Dalam Proses | | 754.000 |
| | <i>Membalik jurnal penyesuaian beban gaji akrual</i> | | |
| 1 Januari 2016 | Pendapatan Bunga | Rp 543.000 | |
| | Piutang Bunga | | Rp 543.000 |
| | <i>Membalik jurnal penyesuaian pendapatan bunga akrual</i> | | |

Lampiran 1

Buku Besar 4 Kolom Metode Perpetual

Dari keseluruhan jurnal yang sudah dibuat posting ke buku besar bila menggunakan buku besar 4 kolom adalah sebagai berikut :

| AKUN : KAS | | | | | | NO AKUN : | |
|------------|----------|----------|------------|-----------|------------|-----------|--|
| Tanggal | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | | |
| | | | | | Debit | Kredit | |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | 12.800.000 | | |
| C | | √ | | 6.000.000 | 6.800.000 | | |
| D | | √ | | 1.450.000 | 5.350.000 | | |
| G | | √ | 37.500.000 | | 42.850.000 | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : PIUTANG USAHA | | | | | | NO AKUN : | |
|----------------------|----------|----------|------------|--------|------------|-----------|--|
| Tanggal | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | | |
| | | | | | Debit | Kredit | |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | 1.000.000 | | |
| f | | √ | 12.500.000 | | 13.500.000 | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : PENYISIHAN PIUTANG TAK TERTAGIH | | | | | NO AKUN : | | |
|--|----------|--------------------|----------|-------|-----------|-------|---------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 31 | Des 2015 | Jurnal Penyesuaian | √ | | 150.000 | | 150.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : WESEL TAGIH | | | | | NO AKUN : | | |
|--------------------|----------|-------|----------|-------|-----------|-----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | 3.600.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : PIUTANG BUNGA | | | | | NO AKUN : | | |
|----------------------|--------------|--------------------|----------|---------|-----------|---------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 31 | Des 2015 | Jurnal Penyesuaian | √ | 543.000 | | 543.000 | |
| 1 | Januari 2016 | Jurnal Balik | √ | | 543.000 | 0 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : BARANG JADI | | | | | NO AKUN : | | |
|--------------------|----------|--------------------|----------|------------|------------|------------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | 20.250.000 | |
| F | | | √ | 19.000.000 | | 39.250.000 | |
| G | | | √ | | 29.250.000 | 10.000.000 | |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | | 25.000 | 9.975.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : BARANG DALAM PROSES | | | | | NO AKUN : | | |
|----------------------------|--------------|--------------------|----------|-----------|------------|------------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | 10.000.000 | |
| B | | | √ | 3.000.000 | | 13.000.000 | |
| C | | | √ | 3.900.000 | | 16.900.000 | |
| E | | | √ | 4.300.000 | | 21.200.000 | |
| F | | | √ | | 19.000.000 | 2.200.000 | |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | 5.000 | | 2.205.000 | |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | 754.000 | | 2.959.000 | |
| 1 | Januari 2016 | Jurnal Balik | √ | | 754.000 | 2.205.000 | |

| AKUN : BAHAN BAKU | | | | | NO AKUN : | | |
|-------------------|----------|--------------------|----------|-----------|-----------|------------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | 10.250.000 | |
| A | | | √ | 5.000.000 | | 15.250.000 | |
| B | | | √ | | 3.500.000 | 11.750.000 | |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | | 190.000 | 11.560.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : PENGENDALI OVERHEAD PABRIK | | | | | NO AKUN : | | |
|-----------------------------------|----------|------|----------|-----------|-----------|-----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| B | Des 2015 | | | 500.000 | | 500.000 | |
| C | | | √ | 900.000 | | 1.400.000 | |
| D | | | √ | 2.900.000 | | 4.300.000 | |
| E | | | √ | | 4.300.000 | 0 | |
| | | | | | | | |

| AKUN : PERLENGKAPAN KANTOR | | | | | NO AKUN : | | |
|----------------------------|----------|--------------------|----------|-------|-----------|---------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | 600.000 | |
| 31 | | Jurnal Penyesuaian | √ | | 255.000 | 345.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : ASURANSI DIBAYAR DI MUKA | | | | | | NO AKUN : | |
|---------------------------------|----------|--------------------|----------|-------|---------|-----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | 1.200.000 | |
| d | | | √ | | 200.000 | 1.000.000 | |
| 31 | | Jurnal Penyesuaian | √ | | 125.000 | 875.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : TANAH | | | | | | NO AKUN : | |
|--------------|----------|-------|----------|-------|--------|-------------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | 100.000.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : BANGUNAN | | | | | | NO AKUN : | |
|-----------------|----------|-------|----------|-------|--------|-------------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | 240.550.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : MESIN DAN PERALATAN | | | | | | NO AKUN : | |
|----------------------------|----------|-------|----------|-------|--------|------------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | 33.200.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : AKUMULASI PENYUSUTAN AKTIVA TETAP | | | | | | NO AKUN : | |
|--|----------|--------------------|----------|-------|-----------|-----------|-----------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | | 2.400.000 |
| d | | | √ | | 700.000 | | 3.100.000 |
| 31 | | Jurnal Penyesuaian | √ | | 1.550.000 | | 4.700.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : UTANG USAHA | | | | | | NO AKUN : | |
|--------------------|----------|-------|----------|-------|-----------|-----------|------------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | | 39.500.000 |
| A | | | | | 5.000.000 | | 44.500.000 |
| d | | | | | 500.000 | | 45.000.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : SEWA DITERIMA DI MUKA | | | | | | NO AKUN : | |
|------------------------------|----------|--------------------|----------|---------|--------|-----------|-----------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | | 2.000.000 |
| 31 | | Jurnal Penyesuaian | √ | 500.000 | | 1.500.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : WESEL BAYAR | | | | | | NO AKUN : | |
|--------------------|----------|-------|----------|-------|--------|-----------|------------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | | 12.600.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : UTANG OBLIGASI | | | | | | NO AKUN : | |
|-----------------------|----------|-------|----------|-------|--------|-----------|------------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | | 50.000.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : UTANG GAJI | | | | | | NO AKUN : | |
|-------------------|----------|--------------------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| C | Des 2015 | | | | 6.000.000 | | 6.000.000 |
| c | | | √ | 6.000.000 | | | 0 |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | | 4.160.000 | | 4.160.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : SAHAM BIASA | | | | | | NO AKUN : | |
|--------------------|----------|-------|----------|-------|--------|-----------|-------------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | | 200.000.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : AGIO SAHAM | | | | | | NO AKUN : | |
|-------------------|----------|-------|----------|-------|--------|-----------|------------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | | 23.428.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : LABA DITAHAN | | | | | | NO AKUN : | |
|---------------------|----------|----------------|----------|-------|------------|-----------|-------------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | | 25.900.000 |
| 31 | | Jurnal Penutup | √ | | 82.519.000 | | 108.419.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : PENJUALAN | | | | | | NO AKUN : | |
|------------------|----------|----------------|----------|-------------|------------|-----------|-------------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | | 168.000.000 |
| F | | | √ | | 50.000.000 | | 218.000.000 |
| 31 | | Jurnal Penutup | √ | 218.000.000 | | | 0 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : DISKON PENJUALAN | | | | | | NO AKUN : | |
|-------------------------|----------|----------------|----------|-------|-----------|-----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | 1.400.000 | |
| 31 | | Jurnal penutup | √ | | 1.400.000 | 0 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : RETUR DAN POTONGAN PENJUALAN | | | | | | NO AKUN : | |
|-------------------------------------|----------|----------------|----------|-------|-----------|-----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | 2.000.000 | |
| 31 | | Jurnal Penutup | √ | | 2.000.000 | 0 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : HARGA POKOK PENJUALAN | | | | | | NO AKUN : | |
|------------------------------|----------|--------------------|----------|------------|-------------|-------------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | 90.500.000 | |
| F | | | √ | 29.250.000 | | 119.750.000 | |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | 190.000 | | 119.940.000 | |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | | 5.000 | 119.935.000 | |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | 25.000 | | 119.960.000 | |
| 31 | | Jurnal penutup | √ | | 119.960.000 | 0 | |

| AKUN : PENDAPATAN BUNGA | | | | | | NO AKUN : | |
|-------------------------|-------------|--------------------|----------|-----------|---------|-----------|-----------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | | 5.144.000 |
| 31 | | Jurnal Penyesuaian | √ | | 543.000 | | 5.687.000 |
| | | Jurnal penutup | √ | 5.687.000 | | | 0 |
| 1 | Januari2016 | Jurnal Balik | √ | 543.000 | | 543.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : PENDAPATAN SEWA | | | | | | NO AKUN : | |
|------------------------|----------|--------------------|----------|---------|---------|-----------|---------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 31 | Des 2015 | Jurnal Penyesuaian | √ | | 500.000 | | 500.000 |
| | | Jurnal Penutup | √ | 500.000 | | | 0 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : BEBAN GAJI | | | | | | NO AKUN : | |
|-------------------|--------------|--------------------|----------|-----------|-----------|-----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| C | Des 2015 | | | 6.000.000 | | 6.000.000 | |
| C | | | √ | | 6.000.000 | 0 | |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | 4.160.000 | | 4.160.000 | |
| 31 | | Jurnal Penyesuaian | √ | | 4.160.000 | 0 | |
| 1 | Januari 2016 | Jurnal Balik | √ | 4.160.000 | 4.160.000 | 0 | |

| AKUN : BEBAN GAJI ADMINISTRASI | | | | | NO AKUN : | | |
|--------------------------------|--------------|--------------------|----------|-----------|-----------|-----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | 6.533.000 | |
| C | | | √ | 780.000 | | 7.313.000 | |
| 31 | | Jurnal Penyesuaian | √ | 2.356.000 | | 9.669.000 | |
| 31 | | Jurnal Penutup | √ | | 9.669.000 | 0 | |
| 1 | Januari 2016 | Jurnal Balik | √ | 2.356.000 | | 2.356.000 | |
| | | | | | | | |

| AKUN : BEBAN GAJI PENJUALAN | | | | | NO AKUN : | | |
|-----------------------------|--------------|--------------------|----------|-----------|-----------|-----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | 3.267.000 | |
| C | | | √ | 420.000 | | 3.687.000 | |
| 31 | | Jurnal Penyesuaian | √ | 1.050.000 | | 4.737.000 | |
| 31 | | Jurnal Penutup | √ | | 4.737.000 | 0 | |
| 1 | Januari 2016 | Jurnal Balik | √ | 1.050.000 | | 1.050.000 | |
| | | | | | | | |

| AKUN : BEBAN PERLENGKAPAN KANTOR | | | | | NO AKUN : | | |
|----------------------------------|----------|--------------------|----------|---------|-----------|---------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 31 | Des 2015 | Jurnal Penyesuaian | √ | 255.000 | | 255.000 | |
| 31 | | Jurnal Penutup | √ | | 255.000 | 0 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : BEBAN PIUTANG TAK TERTAGIH | | | | | NO AKUN : | | |
|-----------------------------------|----------|--------------------|----------|---------|-----------|---------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 31 | Des 2015 | Jurnal Penyesuaian | √ | 150.000 | | 150.000 | |
| 31 | | Jurnal Penutup | √ | | 150.000 | 0 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : BEBAN ASURANSI | | | | | | NO AKUN : | |
|-----------------------|----------|--------------------|-------|---------|---------|-----------|--|
| Tanggal | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | | |
| | | | | | Debit | Kredit | |
| 31 | Des 2015 | Jurnal Penyesuaian | √ | 125.000 | | 125.000 | |
| 31 | | Jurnal Penutup | √ | | 125.000 | 0 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : BEBAN PENYUSUTAN | | | | | | NO AKUN : | |
|-------------------------|----------|--------------------|-------|-----------|-----------|-----------|--|
| Tanggal | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | | |
| | | | | | Debit | Kredit | |
| 31 | Des 2015 | Jurnal Penyesuaian | √ | 1.550.000 | | 1.550.000 | |
| 31 | | Jurnal Penutup | √ | | 1.550.000 | 0 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : BEBAN BUNGA | | | | | | NO AKUN : | |
|--------------------|----------|----------------|-------|--------|-----------|-----------|--|
| Tanggal | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | | |
| | | | | | Debit | Kredit | |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | 1.300.000 | |
| 31 | | Jurnal Penutup | √ | | 1.300.000 | 0 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : BEBAN PENGIRIMAN | | | | | | NO AKUN : | |
|-------------------------|----------|----------------|-------|--------|---------|-----------|--|
| Tanggal | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | | |
| | | | | | Debit | Kredit | |
| 1 | Des 2015 | Saldo | | | | 522.000 | |
| 31 | | Jurnal Penutup | √ | | 522.000 | 0 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN : IKTISAR LABA RUGI | | | | | NO AKUN : | | |
|--------------------------|----------|----------------|----------|-------------|-------------|-------|-------------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 31 | Des 2015 | Jurnal Penutup | √ | | 224.187.000 | | 224.187.000 |
| 31 | | Jurnal Penutup | √ | 141.668.000 | | | 82.519.000 |
| 31 | | Jurnal Penutup | √ | 82.519.000 | | - | - |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |



Lampiran 2

Siklus Akuntansi Perusahaan Manufaktur Metode Periodik

Dalam metode periodik, tidak ada akun persediaan yang dicatat selama terjadinya transaksi. Akun persediaan akan dicatat di akhir periode berdasarkan hasil perhitungan fisik terhadap persediaan.

Berdasarkan perusahaan Radhite di muka, asumsikan bahwa neraca awal dari Radhite:

PT RADHITE
Neraca Saldo
 Per 1 Desember 2015

| | Debit | Kredit |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Kas | Rp 12.800.000 | |
| Piutang Usaha | 1.000.000 | |
| Penyisihan Piutang Tak Tertagih | | |
| Wesel Tagih | 3.600.000 | |
| Barang Jadi | 20.250.000 | |
| Barang Dalam Proses | 10.000.000 | |
| Bahan Baku | 10.250.000 | |
| Perlengkapan Kantor | 600.000 | |
| Asuransi di bayar di muka | 1.200.000 | |
| Tanah | 100.000.000 | |
| Bangunan | 240.550.000 | |
| Mesin dan peralatan | 33.200.000 | |
| Akumulasi penyusutan aktiva tetap | | Rp 2.400.000 |
| Utang Usaha | | 49.500.000 |
| Sewa diterima di muka | | 2.000.000 |
| Wesel Bayar | | 12.600.000 |
| Utang Obligasi | | 50.000.000 |
| Sahambiasa | | 200.000.000 |
| Agio Saham | | 23.428.000 |
| Laba ditahan | | 25.900.000 |
| Penjualan | | 168.000.000 |
| Diskon penjualan | 1.400.000 | |
| Retur dan potongan penjualan | 2.000.000 | |
| Harga Pokok Penjualan | 90.500.000 | |
| Pendapatan bunga | | 5.144.000 |
| Pendapatan Sewa | | |
| Beban gaji administrasi | 6.533.000 | |
| Beban gaji penjualan | 3.267.000 | |
| Beban perlengkapan | | |
| Beban Piutang Tak tertagih | | |
| Beban Asuransi | | |
| Beban Penyusutan | | |
| Beban Bunga | 1.300.000 | |
| Beban Pengiriman | 522.000 | |
| | Rp 538.972.000 | Rp 538.972.000 |

Jurnal selama bulan desember secara total dicatat dalam jurnal umum sebagai berikut:

| Tanggal | Deskripsi | Ref Post | Debit | Kredit |
|---------|--|----------|---------------|---------------|
| Des | Pembelian | | Rp 5.000.000 | |
| a | Utang Usaha | | | Rp 5.000.000 |
| b | Tidak ada jurnal | | | |
| c | Beban Tenaga kerja langsung | | Rp 3.900.000 | |
| | Beban Tenaga Kerja tidak langsung | | 900.000 | |
| | Beban Gaji Administrasi | | 780.000 | |
| | Beban Gaji Penjualan | | 420.000 | |
| | Utang Gaji | | | Rp 6.000.000 |
| | Utang Gaji | | Rp 6.000.000 | |
| | Kas | | | Rp 6.000.000 |
| d | Beban Penyusutan Pabrik | | Rp 700.000 | |
| | Beban Asuransi Pabrik | | 200.000 | |
| | Beban <i>overhead</i> pabrik lain lain | | 1.950.000 | |
| | Kas | | | Rp 1.450.000 |
| | Utang Usaha | | | 500.000 |
| | Akumulasi Penyusutan Aktiva Tetap | | | 700.000 |
| | Asuransi Di Bayar Di muka | | | 200.000 |
| e | Tidak ada jurnal | | | |
| f | Tidak ada jurnal | | | |
| g | Kas | | Rp 37.500.000 | |
| | Piutang Usaha | | 12.500.000 | |
| | Penjualan | | | Rp 50.000.000 |

A. Posting Ke Buku Besar

| Kas | | | | Piutang Usaha | | | |
|--|-------------|-------|------------|----------------------------|-------------|------------|-----------|
| Saldo | 12.800.000 | Des | 6.000.000 | Saldo | 1.000.000 | | |
| Des | 37.500.000 | | 1.450.000 | Des | 12.500.000 | | |
| Saldo | 42.850.000 | | | Saldo | 13.500.000 | | |
| Wesel tagih | | | | Barang Jadi | | | |
| Saldo | 3.600.000 | | | Saldo | 20.250.000 | | |
| Barang Dalam Proses | | | | Bahan Baku | | | |
| Saldo | 10.000.000 | | | Saldo | 10.250.000 | | |
| Pengendali overhead pabrik | | | | Perlengkapan Kantor | | | |
| Des | 500.000 | | | Saldo | 600.000 | | |
| | 900.000 | Des | 4.300.000 | | | | |
| | 2.900.000 | | | | | | |
| | - | | - | | | | |
| Asuransi Dibayar Dimuka | | | | Tanah | | | |
| Saldo | 1.200.000 | Des | 200.000 | Saldo | 100.000.000 | | |
| Saldo | 1.000.000 | | | | | | |
| Bangunan | | | | Mesin dan Peralatan | | | |
| Saldo | 240.550.000 | | | Saldo | 33.200.000 | | |
| Akumulasi Penyusutan Aktiva Tetap | | | | Utang Usaha | | | |
| | | Saldo | 2.400.000 | | Saldo | 49.500.000 | |
| | | Des | 750.000 | | Des | 5.000.000 | |
| | | Saldo | 3.150.000 | | | 500.000 | |
| | | | | | Saldo | 55.000.000 | |
| Sewa Diterima Dimuka | | | | Wesel Bayar | | | |
| | | Saldo | 2.000.000 | | Saldo | 12.600.000 | |
| Utang Obligasi | | | | Utang Gaji | | | |
| | | Saldo | 50.000.000 | Des | 6.000.000 | Des | 6.000.000 |

| | | | | |
|--|------------|--|-----------|-------------|
| Saham Biasa | | Agio Saham Biasa | | |
| | Saldo | 200.000.000 | Saldo | 23.428.000 |
| Laba Ditahan | | Penjualan | | |
| | Saldo | 25.900.000 | Saldo | 168.000.000 |
| | | | Des | 50.000.000 |
| | | | Saldo | 218.000.000 |
| Diskon Penjualan | | Retur dan Potongan Penjualan | | |
| Saldo | 1.400.000 | Saldo | 2.000.000 | |
| Pembelian | | Pendapatan Bunga | | |
| Saldo | 90.500.000 | | Saldo | 5.144.000 |
| Des | 5.000.000 | | | |
| Saldo | 95.500.000 | | | |
| Beban Gaji Administrasi | | Beban Gaji Penjualan | | |
| Saldo | 6.533.000 | Saldo | 3.267.000 | |
| Des | 780.000 | Des | 420.000 | |
| Saldo | 7.313.000 | Saldo | 3.687.000 | |
| Beban Perlengkapan | | Beban Asuransi Pabrik | | |
| | | Des | 200.000 | |
| Beban Bunga | | Beban Pengiriman | | |
| Saldo | 1.300.000 | Saldo | 522.000 | |
| Beban Tenaga Kerja Langsung | | Beban Tenaga Kerja Tidak Langsung | | |
| Saldo | 3.900.000 | Des | 900.000 | |
| Beban Penyusutan Pabrik | | Beban Overhead Pabrik lain lain | | |
| Des | 750.000 | Des | 1.950.000 | |
| Pendapatan Sewa | | Beban Piutang Tak Tertagih | | |
| | | | | |
| Penyisihan Piutang tak Tertagih | | | | |
| | | | | |

B. Neraca Saldo

PT RADHITE
Neraca Saldo
Per 31 Desember 2015

| | Debit | Kredit |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Kas | Rp 42.850.000 | |
| Piutang Usaha | 13.500.000 | |
| Penyisihan Piutang Tak Tertagih | | |
| Wesel Tagih | 3.600.000 | |
| Barang Jadi | 20.250.000 | |
| Barang dalam proses | 10.000.000 | |
| Bahan baku | 10.250.000 | |
| Perlengkapan kantor | 600.000 | |
| Asuransi di bayar di muka | 1.000.000 | |
| Tanah | 100.000.000 | |
| Bangunan | 240.550.000 | |
| Mesin dan peralatan | 33.200.000 | |
| Akumulasi penyusutan aktiva tetap | | Rp 3.150.000 |
| Utang Usaha | | 55.000.000 |
| Sewa diterima di muka | | 2.000.000 |
| Wesel Bayar | | 12.600.000 |
| Utang obligasi | | 50.000.000 |
| Saham biasa | | 200.000.000 |
| Agio Saham | | 23.428.000 |
| Laba ditahan | | 25.900.000 |
| Penjualan | | 218.000.000 |
| Diskon penjualan | 1.400.000 | |
| Retur dan potongan penjualan | 2.000.000 | |
| Pembelian | 95.500.000 | |
| Pendapatan bunga | | 5.144.000 |
| Pendapatan Sewa | | |
| Beban gaji administrasi | 7.313.000 | |
| Beban gaji penjualan | 3.687.000 | |
| Beban Perlengkapan Kantor | | |
| Beban Piutang Tak Tertagih | | |
| Beban asuransi | | |
| Beban penyusutan | | |
| Beban bunga | 1.300.000 | |
| Beban pengiriman | 522.000 | |
| Beban Tenaga Kerja langsung | 3.900.000 | |
| Beban Tenaga kerja tidak langsung | 900.000 | |
| Beban Penyusutan Pabrik | 750.000 | |
| Beban Asuransi pabrik | 200.000 | |
| Beban <i>Overhead</i> lain lain | 1.950.000 | |
| | Rp 595.222.000 | Rp 595.222.000 |

C. Jurnal Penyesuaian

| | | | |
|--------|---|---------------|---------------|
| 31 Des | Iktisar Harga Pokok Produksi Bahan Baku | Rp 10.250.000 | Rp 10.250.000 |
| | Bahan Baku | Rp 11.560.000 | |
| | Iktisar Harga Pokok Produksi | | Rp 11.560.000 |
| | <i>Menyesuaikan akun bahan baku, Penggunaan bahan baku tidak langsung adalah Rp 500.000</i> | | |

Persediaan barang dalam proses (*work in process*):

| | | | |
|--------|---|---------------|---------------|
| | Iktisar Harga Pokok Produksi Barang Dalam Proses | Rp 10.000.000 | Rp 10.000.000 |
| 31 Des | Barang Dalam Proses | Rp 2.959.000 | |
| | Iktisar Harga Pokok Produksi | | Rp 2.959.000 |
| | <i>Menyesuaikan akun barang dalam proses</i> | | |

Persediaan barang jadi (*finished goods inventory*):

| | | | |
|--------|--------------------------------------|---------------|---------------|
| 31 Des | Iktisar Laba Rugi Barang Jadi | Rp 9.975.000 | Rp 9.975.000 |
| | <i>Menyesuaikan akun barang jadi</i> | | |
| | Barang Jadi | Rp 20.250.000 | |
| | Iktisar Laba Rugi | | Rp 20.250.000 |

| Bahan Baku | | | | Barang dalam Proses | | | |
|------------|------------|-------|------------|---------------------|------------|--------|------------|
| Saldo | 10.250.000 | 31Des | 10.250.000 | Saldo | 10.000.000 | 31 Des | 10.000.000 |
| 31 Des | 11.560.000 | | | 31 Des | 2.959.000 | | |
| Saldo | | | | Saldo | | | |
| 31 Des | 11.560.000 | | | 31 Des | 2.959.000 | | |

| Iktisar Harga Pokok Produksi | | | | Barang Jadi | | | |
|------------------------------|------------|--------|-----------|-------------|------------|--------|------------|
| 31 Des | 10.250.000 | 31 Des | 11.560.00 | Saldo | 20.250.000 | 31 Des | 20.250.000 |
| | 10.000.000 | | 2.959.000 | 31 Des | 9.975.000 | | |
| Saldo | | | | Saldo | | | |
| 31 Des | 5.731.000 | | | 31 Des | 9.975.000 | | |

| Iktisar Laba Rugi | | | |
|-------------------|------------|--------|-----------|
| 31 Des | 20.250.000 | 31 Des | 9.975.000 |
| Saldo | | | |
| 31 Des | 10.275.000 | | |

| | | | |
|--------|-----------------------------|--------------|--------------|
| 31 Des | Beban Gaji Administrasi. | Rp 2.356.000 | |
| | Beban Gaji Penjualan | 1.050.000 | |
| | Beban tenaga kerja langsung | 754.000 | |
| | Hutang Gaji | | Rp 4.160.000 |
| | Penyesuaian beban gaji | | |

| Utang Gaji | |
|------------|------------------|
| | 31 Des 4.160.000 |

| Beban Gaji Administrasi | | Beban Gaji Penjualan | |
|-------------------------|-----------|----------------------|-----------|
| 31 Des | 7.313.000 | Saldo | 3.687.000 |
| 31 Des | 2.356.000 | | 1.050.000 |
| Saldo | | Saldo | |
| 31 Des | 9.669.000 | 31 Des | 4.737.000 |

| Beban Tenaga Kerja Langsung | |
|-----------------------------|-----------|
| 31 Des | 3.900.000 |
| 31 Des | 754.000 |
| Saldo | |
| 31 Des | 4.654.000 |

| | | | |
|--------|--------------------------------------|------------|------------|
| 31 Des | Piutang bunga | Rp 543.000 | |
| | Pendapatan Bunga | | Rp 543.000 |
| | <i>Menyesuaikan pendapatan bunga</i> | | |

| Pendapatan Bunga | | | Piutang Bunga | | |
|------------------|--------|-----------|---------------|---------|--|
| | 31 Des | 5.144.000 | 31 Des | 543.000 | |
| | 31 Des | 543.000 | | | |
| | Saldo | | | | |
| | 31 Des | 5.687.000 | | | |

| | | | |
|--------|---|------------|------------|
| 31 Des | Beban Perlengkapan kantor | Rp 255.000 | |
| | Perlengkapan kantor | | Rp 255.000 |
| | <i>Menyesuaikan perlengkapan kantor</i> | | |

| Beban Perlengkapan | | | Perlengkapan Kantor | | | |
|--------------------|---------|--|---------------------|------------|--------|---------|
| 31 Des | 255.000 | | 31 Des | 600.000 | 31 Des | 255.000 |
| | | | Saldo | Rp 345.000 | | |

| | | | |
|--------|--|------------|------------|
| 31 Des | Beban Asuransi | Rp 125.000 | |
| | Asuransi di bayar di muka | | Rp 125.000 |
| | <i>Menyesuaikan asuransi di bayar di muka yang sudah menjadi beban</i> | | |

| Beban Asuransi | | | Asuransi dibayar di muka | | | |
|----------------|------------|--|--------------------------|------------|--------|---------|
| 31 Des | Rp 125.000 | | 31 Des | 1.000.000 | 31 Des | 125.000 |
| | | | Saldo | Rp 875.000 | | |

| | | | |
|--------|---|------------|------------|
| 31 Des | Sewa Diterima Muka | Rp 500.000 | |
| | Pendapatan Sewa | | Rp 500.000 |
| | <i>Menyesuaikan sewa diterima di muka yang sudah menjadi pendapatan</i> | | |

| Sewa Diterima di muka | | | Pendapatan sewa | | | |
|-----------------------|---------|--------|-----------------|--|--------|---------|
| 31 Des | 500.000 | 31 Des | 2.000.000 | | 31 Des | 500.000 |
| | | Saldo | | | | |
| | | 31 Des | 1.500.000 | | | |

| | | | |
|--------|---|--------------|--------------|
| 31 Des | Beban Penyusutan | Rp 1.550.000 | |
| | Akumulasi Penyusutan | | Rp 1.550.000 |
| | Aktiva Tetap | | |
| | <i>Menyesuaikan beban penyusutan untuk bulan desember</i> | | |

| Beban Penyusutan | | Akumulasi Penyusutan Aktiva Tetap | |
|-------------------------|--------------|--|-----------|
| 31 Des | Rp 1.550.000 | 31 Des | 3.150.000 |
| | | | 1.550.000 |
| | | Saldo | |
| | | 31 Des | 4.700.000 |

| | | | |
|--------|--|------------|------------|
| 31 Des | Beban Piutang Tak Tertagih | Rp 150.000 | |
| | Penyisihan Piutang Tak tertagih | | Rp 150.000 |
| | <i>Menyesuaikan beban piutang tak tertagih</i> | | |

| Beban Piutang Tak Tertagih | | Penyisihan Piutang Tak Tertagih | |
|-----------------------------------|------------|--|---------|
| 31 Des | Rp 150.000 | 31 Des | 150.000 |

Secara keseluruhan jurnal penyesuaian yang dibuat adalah:

| Tanggal | Deskripsi | Ref Post | Debit | Kredit |
|---------|---|----------|---------------|---------------|
| 31 Des | Iktisar Harga Pokok Produksi | √ | Rp 10.250.000 | |
| | Bahan Baku | √ | | Rp 10.250.000 |
| | | √ | | |
| | Bahan Baku | √ | Rp 11.560.000 | |
| | Iktisar Harga Pokok Produksi | √ | | Rp 11.560.000 |
| | <i>Menyesuaikan akun bahan baku, Penggunaan bahan baku tidak langsung adalah Rp 500.000</i> | | | |
| | | | | |
| | Iktisar Harga Pokok Produksi | √ | Rp 10.000.000 | |
| | Barang Dalam Proses | √ | | Rp 10.000.000 |
| | | | | |
| | Barang Dalam Proses | √ | Rp 2.959.000 | |
| | Iktisar Harga Pokok Produksi | √ | | Rp 2.959.000 |
| | <i>Menyesuaikan akun barang dalam proses</i> | | | |
| | | | | |
| | Iktisar Laba Rugi | √ | Rp 20.250.000 | |
| | Barang Jadi | √ | | Rp 20.250.000 |

| Tanggal | Deskripsi | Ref Post | Debit | Kredit |
|---------|---|----------|--------------|--------------|
| | Barang Jadi | √ | Rp 9.975.000 | |
| | Iktisar Laba Rugi | √ | | Rp 9.975.000 |
| | <i>Menyesuaikan akun barang jadi</i> | | | |
| | Beban Gaji | √ | Rp 4.160.000 | |
| | Utang Gaji | √ | | Rp 4.160.000 |
| | Beban Gaji Administrasi | √ | Rp 2.356.000 | |
| | Beban Gaji Penjualan | √ | 1.050.000 | |
| | Beban tenaga kerja langsung | √ | 754.000 | |
| | Beban Gaji | √ | | Rp 4.160.000 |
| | <i>Penyesuaian beban gaji</i> | | | |
| | Piutang bunga | √ | Rp 543.000 | |
| | Pendapatan Bunga | √ | | Rp 543.000 |
| | <i>Menyesuaikan pendapatan bunga</i> | | | |
| | Beban Perlengkapan kantor | √ | Rp 255.000 | |
| | Perlengkapan kantor | √ | | Rp 255.000 |
| | <i>Menyesuaikan perlengkapan kantor</i> | | | |
| | Beban Asuransi | √ | Rp 125.000 | |
| | Asuransi di bayar di muka | √ | | Rp 125.000 |
| | <i>Menyesuaikan asuransi di bayar di muka yang sudah menjadi beban</i> | | | |
| | Sewa Diterima Muka | √ | Rp 500.000 | |
| | Pendapatan Sewa | √ | | Rp 500.000 |
| | <i>Menyesuaikan sewa diterima di muka yang sudah menjadi pendapatan</i> | | | |
| | Beban Penyusutan | √ | Rp 1.550.000 | |
| | Akumulasi Penyusutan Aktiva Tetap | √ | | Rp 1.550.000 |
| | <i>Menyesuaikan beban penyusutan untuk bulan desember</i> | | | |
| | Beban Piutang Tak Tertagih | √ | Rp 150.000 | |
| | Penyisihan Piutang Tak tertagih | √ | | Rp 150.000 |
| | <i>Menyesuaikan beban piutang tak tertagih</i> | | | |

D. Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

Setelah jurnal penyesuaian diposting ke buku besar, maka neraca saldo saat ini adalah:

| PT RADHITE Neraca Saldo Setelah Penyesuaian Per 31 Desember 2015 | | |
|--|----------------|----------------|
| | Debit | Kredit |
| Kas | Rp 42.850.000 | |
| Piutang Usaha | 13.500.000 | |
| Piutang Bunga | 543.000 | |
| Penyisihan Piutang Tak Tertagih | | Rp 150.000 |
| Wesel Tagih | 3.600.000 | |
| Barang Jadi | 9.975.000 | |
| Barang dalam proses | 2.959.000 | |
| Bahan baku | 11.560.000 | |
| Perlengkapan kantor | 345.000 | |
| Asuransi di bayar di muka | 875.000 | |
| Tanah | 100.000.000 | |
| Bangunan | 240.550.000 | |
| Mesin dan peralatan | 33.200.000 | |
| Akumulasi penyusutan aktiva tetap | | 4.700.000 |
| Utang Usaha | | 55.000.000 |
| Sewa diterima di muka | | 1.500.000 |
| Wesel Bayar | | 12.600.000 |
| Utang obligasi | | 50.000.000 |
| Utang Gaji | | 4.160.000 |
| Saham biasa | | 200.000.000 |
| Agio Saham | | 23.428.000 |
| Laba ditahan | | 25.900.000 |
| Penjualan | | 218.000.000 |
| Diskon penjualan | 1.400.000 | |
| Retur dan potongan penjualan | 2.000.000 | |
| Iktisar Harga Pokok Produksi | 5.731.000 | |
| Iktisar Laba Rugi | 10.275.000 | |
| Pembelian | 95.500.000 | |
| Pendapatan bunga | | 5.687.000 |
| Pendapatan Sewa | | 500.000 |
| Beban gaji administrasi | 9.669.000 | |
| Beban gaji penjualan | 4.737.000 | |
| Beban Perlengkapan Kantor | 255.000 | |
| Beban Piutang Tak Tertagih | 150.000 | |
| Beban asuransi | 125.000 | |
| Beban penyusutan | 1.550.000 | |
| Beban bunga | 1.300.000 | |
| Beban pengiriman | 522.000 | |
| Beban Tenaga Kerja langsung | 4.654.000 | |
| Beban Tenaga kerja tidak langsung | 900.000 | |
| Beban Penyusutan Pabrik | 750.000 | |
| Beban Asuransi pabrik | 200.000 | |
| Beban <i>Overhead</i> lain lain | 1.950.000 | |
| | Rp 601.625.000 | Rp 601.625.000 |

E. Kertas Kerja (Opsional)

Untuk mempermudah dalam menyusun laporan keuangan, maka disusunlah kertas kerja. Kertas kerja untuk PT Radhite disusun sebagai berikut (dalam ribuan rupiah) :

| PT RADHITE KERTAS KERJA 31 Desember 2015 | | | | |
|--|--------------|-----------|--------------------|----------|
| | Neraca Saldo | | Jurnal Penyesuaian | |
| Kas | Rp 42.850 | | | |
| Piutang Usaha | 13.500 | | | |
| Piutang Bunga | | | Rp543 | |
| Penyisihan Piutang Tak Tertagih | | | | Rp 150 |
| Wesel Tagih | 3.600 | | | |
| Barang Jadi | 20.250 | | 9.975 | 20.250 |
| Barang dalam proses | 10.000 | | 2.959 | 10.000 |
| Bahan baku | 10.250 | | 11.560 | 10.250 |
| Perlengkapan kantor | 600 | | | 255 |
| Asuransi di bayar di muka | 1.000 | | | 125 |
| Tanah | 100.000 | | | |
| Bangunan | 240.550 | | | |
| Mesin dan peralatan | 33.200 | | | |
| Akumulasi penyusutan aktiva tetap | | Rp 3.150 | | 1.550 |
| Utang Usaha | | 55.000 | | |
| Sewa diterima di muka | | 2.000 | 500 | |
| Wesel Bayar | | 12.600 | | |
| Utang obligasi | | 50.000 | | |
| Utang Gaji | | | | 4.160 |
| Saham biasa | | 200.000 | | |
| Agio Saham | | 23.428 | | |
| Laba ditahan | | 25.900 | | |
| Penjualan | | 218.000 | | |
| Diskon penjualan | 1.400 | | | |
| Retur dan potongan penjualan | 2.000 | | | |
| Iktisar Harga Pokok Produksi | | | 10.250 | 11.560 |
| | | | 10.000 | 2.959 |
| Iktisar Laba Rugi | | | 20.250 | 9.975 |
| Pembelian | 95.500 | | | |
| Pendapatan bunga | | 5.144 | | 543 |
| Pendapatan Sewa | | | | 500 |
| Beban gaji administrasi | 7.313 | | 2.356 | |
| Beban gaji penjualan | 3.687 | | 1.050 | |
| Beban Perlengkapan Kantor | | | 255 | |
| Beban Piutang Tak Tertagih | | | 150 | |
| Beban asuransi | | | 125 | |
| Beban penyusutan | | | 1.550 | |
| Beban bunga | 1.300 | | | |
| Beban pengiriman | 522 | | | |
| Beban Tenaga Kerja langsung | 3.900 | | 754 | |
| Beban Tenaga kerja tidak langsung | 900 | | | |
| Beban Penyusutan Pabrik | 750 | | | |
| Beban Asuransi pabrik | 200 | | | |
| Beban <i>Overhead</i> lain lain | 1.950 | | | |
| | Rp 595.222 | Rp595.222 | Rp72.277 | Rp72.277 |
| Laba bersih | | | | |

(dalam ribuan rupiah)

| Neraca Saldo Setelah Penyesuaian | | Laporan Laba-Rugi | | Laporan Posisi Keuangan | |
|----------------------------------|------------|-------------------|---------|-------------------------|---------|
| Rp 42.850 | | | | Rp 42.850 | |
| 13.500 | | | | 13.500 | |
| 543 | | | | 543 | |
| | Rp 150 | | | | Rp 150 |
| 3.600 | | | | 3.600 | |
| 9.975 | | | | 9.975 | |
| 2.959 | | | | 2.959 | |
| 11.560 | | | | 11.560 | |
| 345 | | | | 345 | |
| 875 | | | | 875 | |
| 100.000 | | | | 100.000 | |
| 240.550 | | | | 240.550 | |
| 33.200 | | | | 33.200 | |
| | 4.700 | | | | 4.700 |
| | 55.000 | | | | 55.000 |
| | 1.500 | | | | 1.500 |
| | 12.600 | | | | 12.600 |
| | 50.000 | | | | 50.000 |
| | 4.160 | | | | 4.160 |
| | 200.000 | | | | 200.000 |
| | 23.428 | | | | 23.428 |
| | 25.900 | | | | 25.900 |
| | 218.000 | | 218.000 | | |
| 1.400 | | 1.400 | | | |
| 2.000 | | 2.000 | | | |
| 5.731 | | 5.731 | | | |
| 10.275 | | 10.275 | | | |
| 95.500 | | 95.500 | | | |
| | 5.687 | | 5.687 | | |
| | 500 | | 500 | | |
| 9.669 | | 9.669 | | | |
| 4.737 | | 4.737 | | | |
| 255 | | 255 | | | |
| 150 | | 150 | | | |
| 125 | | 125 | | | |
| 1.550 | | 1.550 | | | |
| 1.300 | | 1.300 | | | |
| 522 | | 522 | | | |
| 4.654 | | 4.654 | | | |
| 900 | | 900 | | | |
| 750 | | 750 | | | |
| 200 | | 200 | | | |
| 1.950 | | 1.950 | | | |
| Rp 601.625 | Rp 601.625 | 141.668 | 224.187 | 459.957 | 377.438 |
| | | 82.519 | | | 82.519 |
| | | 224.187 | 224.187 | 459.957 | 459.957 |

F. Laporan Keuangan

1. Laporan Laba Rugi

PT RADHITE
Laporan Laba Rugi

Periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2015

| | | | |
|---|--------------------|--------------------|---------------|
| Pendapatan dari penjualan: | | | |
| Penjualan | | Rp 218.000.000 | |
| Dikurangi: Retur dan potongan penjualan | Rp 1.400.000 | | |
| Diskon penjualan | <u>2.000.000</u> | <u>(3.400.000)</u> | |
| Penjualan Bersih | | | Rp214.600.000 |
| Harga Pokok Penjualan | | | |
| Persediaan Barang Jadi Awal | Rp 20.250.000 | | |
| Harga Pokok Produksi | 109.685.000* | | |
| Barang jadi siap dijual | | Rp 129.935.000 | |
| Persediaan barang jadi akhir | | <u>(9.975.000)</u> | |
| Harga Pokok penjualan | | | (119.960.000) |
| Laba Kotor | | | Rp94.640.000 |
| Beban Operasi: | | | |
| Beban Penjualan: | | | |
| Beban Gaji Penjualan | 4.737.000 | | |
| Beban Piutang Tak Tertagih | 150.000 | | |
| Beban pengiriman | <u>522.000</u> | | |
| Jumlah Beban Penjualan | | 5.409.000 | |
| Beban Administrasi: | | | |
| Beban Gaji Administrasi | 9.669.000 | | |
| Beban Perlengkapan Kantor | 255.000 | | |
| Beban Asuransi | 125.000 | | |
| Beban Penyusutan | <u>1.550.000</u> | | |
| Jumlah Beban Administrasi | | 11.599.000 | |
| Jumlah beban operasi | | | (17.008.000) |
| Laba operasi | | | 77.632.000 |
| Pendapatan dan beban lainnya | | | |
| Pendapatan Bunga | 5.687.000 | | |
| Pendapatan Sewa | 500.000 | | |
| Beban Bunga | <u>(1.300.000)</u> | | 4.887.000 |
| Laba Bersih | | | Rp 82.519.000 |

PT RADHITE
Laporan Harga Pokok Produksi
 Periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2015

| | | | |
|-----------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| Biaya Produksi: | | | |
| Bahan Baku Langsung: | | | |
| Bahan baku awal | Rp 10.250.000 | | |
| Ditambah: | | | |
| Pembelian | 95.500.000 | | |
| Bahan Baku siap untuk digunakan | | Rp 105.750.000 | |
| Dikurang: | | | |
| Bahan Baku tidak langsung | 500.000 | | |
| Bahan baku akhir | 11.560.000 | (12.060.000) | |
| Bahan Baku Langsung yg digunakan | | | Rp 93.690.000 |
| Tenaga Kerja Langsung | | | 4.654.000 |
| <i>Overhead</i> Pabrik | | | |
| Bahan Baku Tidak Langsung | 500.000 | | |
| Beban Tenaga kerja tidak langsung | 900.000 | | |
| Beban Penyusutan Pabrik | 750.000 | | |
| Beban Asuransi pabrik | 200.000 | | |
| Beban <i>Overhead</i> lain lain | 1.950.000 | | |
| | | | 4.300.000 |
| Total Biaya Produksi | | | Rp 102.644.000 |
| Ditambah: | | | |
| Barang dalam Proses Awal | | | 10.000.000 |
| Barang siap untuk diproduksi | | | Rp 112.644.000 |
| Dikurang: | | | |
| Barang dalam proses akhir | | | (2.959.000) |
| Harga Pokok Produksi | | | Rp 109.685.000 |

2. Laporan Laba Ditahan

PT RADHITE
Laporan Laba Ditahan
 Periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2015

| | |
|-------------------------------|----------------|
| Laba Ditahan 1 Januari 2009 | Rp 25.900.000 |
| Laba Bersih | 82.519.000 |
| Laba Ditahan 31 Desember 2009 | Rp 108.419.000 |

3. Laporan Posisi Keuangan

(1) Laporan Posisi Keuangan Bentuk Akun (*Account Form*)

PERUSAHAAN RADHITE
Laporan Posisi Keuangan
 Per 31 Desember 2015

| AKTIVA | | KEWAJIBAN DAN EKUITAS | |
|-----------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Aktiva lancar: | | Kewajiban: | |
| Kas | Rp 42.850.000 | Kewajiban Lancar: | |
| Piutang Usaha | 13.500.000 | Utang Usaha | Rp 55.000.000 |
| Penyisihan piutang tak tertagih | <u>(150.000)</u> 13.350.000 | Sewa diterima di muka | 1.500.000 |
| Piutang Bunga | 543.000 | Wesel Bayar | <u>12.600.000</u> |
| Wesel Tagih | 3.600.000 | Total Kewajiban Lancar | Rp 60.100.000 |
| Barang Jadi | 9.975.000 | Kewajiban Jangka Panjang: | |
| Barang dalam proses | 2.959.000 | Utang obligasi | 50.000.000 |
| Bahan baku | 11.560.000 | Utang Gaji | <u>4.160.000</u> |
| Perlengkapan kantor | 345.000 | Total Kewajiban Jangka panjang | 54.160.000 |
| Asuransi di bayar di muka | <u>875.000</u> | Total Kewajiban | <u>Rp 123.260.000</u> |
| Total Aktiva Lancar | Rp 76.207.000 | Ekuitas Pemegang Saham | |
| Aktiva Tetap: | | Modal Disetor: | |
| Tanah | 100.000.000 | Saham biasa | |
| Bangunan | 240.550.000 | 200.000.000 | |
| Mesin dan peralatan | 33.200.000 | Agiio Saham | |
| Akumulasi penyusutan aktiva tetap | <u>(4.700.000)</u> 28.500.000 | 23.428.000 | |
| Total Aktiva Tetap | Rp 369.050.000 | Total Modal Disetor | Rp.223.428.000 |
| Total Aktiva | Rp 455.107.000 | Laba Ditahan | Rp 108.419.000 |
| | | Total Ekuitas pemegang Saham | Rp 331.847.000 |
| | | Total Kewajiban dan Ekuitas | <u>Rp455.107.000</u> |

(2) Laporan Posisi Keuangan Bentuk Laporan (*Report Form*)

PT RADHITE
Laporan Posisi Keuangan
 Per 31 Desember 2015

| Aktiva | |
|---------------------------------|-----------------------------|
| Aktiva lancar: | |
| Kas | Rp 42.850.000 |
| Piutang Usaha | 13.500.000 |
| Penyisihan piutang tak tertagih | <u>(150.000)</u> 13.350.000 |
| Piutang Bunga | 543.000 |
| Wesel Tagih | 3.600.000 |
| Barang Jadi | 9.975.000 |
| Barang dalam proses | 2.959.000 |
| Bahan baku | 11.560.000 |
| Perlengkapan kantor | 345.000 |
| Asuransi di bayar di muka | 875.000 |
| Total Aktiva Lancar | Rp 86.207.000 |

| | | | |
|--|--------------------|-------------------|-----------------------|
| Aktiva Tetap: | | | |
| Tanah | | 100.000.000 | |
| Bangunan | | 240.550.000 | |
| Mesin dan peralatan | 33.200.000 | | |
| Akumulasi penyusutan aktiva tetap | <u>(4.700.000)</u> | <u>28.500.000</u> | |
| Total Aktiva Tetap | | | <u>Rp 369.050.000</u> |
| Total Aktiva | | | <u>Rp 455.107.000</u> |
| Kewajiban | | | |
| Kewajiban Lancar: | | | |
| Utang Usaha | | Rp 55.000.000 | |
| Sewa diterima di muka | | 1.500.000 | |
| Wesel Bayar | | <u>12.600.000</u> | |
| Total Kewajiban Lancar | | | Rp 69.100.000 |
| Kewajiban Jangka Panjang: | | | |
| Utang obligasi | | 50.000.000 | |
| Utang Gaji | | <u>4.160.000</u> | |
| Total Kewajiban Jangka panjang | | <u>54.160.000</u> | <u>54.160.000</u> |
| Total Kewajiban | | | <u>Rp 123.260.000</u> |
| Ekuitas Pemegang Saham | | | |
| Modal Disetor: | | | |
| Saham biasa | | 200.000.000 | |
| Agio Saham | | <u>23.428.000</u> | |
| Total Modal Disetor | | | Rp 223.428.000 |
| Laba Ditahan | | | Rp 108.419.000 |
| Total Ekuitas pemegang Saham | | | Rp 331.847.000 |
| Total Kewajiban dan Ekuitas pemegang Saham | | | <u>Rp 455.107.000</u> |

4. Laporan Arus Kas

PT RADHITE
Laporan Arus Kas
Periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2015

| | | |
|---|--------------|---------------|
| Cash, 1 Desember 2015 | | Rp 12.800.000 |
| Arus kas dari aktivitas operasi: | | |
| Penjualan | Rp37.500.000 | |
| Dikurang : pembayaran beban operasional | (7.450.000) | 30.050.000 |
| Arus kas dari aktivitas investasi | | - |
| Arus Kas dari aktivitas pendanaan | | - |
| Arus kas bersih, saldo kas 31 Desember 2015 | | Rp 42.850.000 |

5. Jurnal Penutup

Karena akun-akun nominal sudah terakumulasi ke laba ditahan, maka akun-akun nominal tersebut harus ditutup (saldonya di nolkan). Jurnal penutup yang dibuat untuk PT Radhite adalah:

| Tanggal | Deskripsi | Ref Post | Debit | Kredit |
|---------|-----------------------------------|----------|----------------|---------------|
| 31 Des | Penjualan | √ | Rp 218.000.000 | |
| | Pendapatan bunga | √ | 5.687.000 | |
| | Pendapatan Sewa | √ | 500.000 | |
| | Iktisar Laba Rugi | √ | | 224.187.000 |
| | Iktisar Laba Rugi | √ | Rp141.668.000 | |
| | Iktisar Harga Pokok Produksi | √ | | 5.731.000 |
| | Diskon penjualan | √ | | Rp 1.400.000 |
| | Retur dan potongan penjualan | √ | | 2.000.000 |
| | Pembelian | √ | | 95.500.000 |
| | Beban gaji administrasi | √ | | 9.669.000 |
| | Beban gaji penjualan | √ | | 4.737.000 |
| | Beban Perlengkapan | √ | | 255.000 |
| | Beban Piutang Tak Tertagih | √ | | 150.000 |
| | Beban asuransi | √ | | 125.000 |
| | Beban penyusutan | √ | | 1.550.000 |
| | Beban bunga | √ | | 1.300.000 |
| | Beban pengiriman | √ | | 522.000 |
| | Beban Tenaga Kerja langsung | √ | | 4.654.000 |
| | Beban Tenaga kerja tidak langsung | √ | | 900.000 |
| | Beban Penyusutan Pabrik | √ | | 750.000 |
| | Beban Asuransi pabrik | √ | | 200.000 |
| | Beban <i>Overhead</i> lain lain | √ | | 1.950.000 |
| | Iktisar Laba Rugi | √ | Rp 82.519.000 | |
| | Laba Ditahan | √ | | Rp 82.519.000 |

6. Neraca Saldo Setelah Penutupan

Setelah jurnal penutup di posting ke buku besar, maka akun-akun nominal sekarang memiliki saldo 0. Tahap berikutnya yang harus dilakukan oleh perusahaan adalah menyusun neraca saldo setelah penutupan.

Untuk PT Radhite diatas, neraca saldo setelah penutupan disusun sebagai berikut:

PT RADHITE
Neraca Saldo Setelah Penutupan
31 Desember 2015

| | Debit | Kredit |
|-----------------------------------|---------------|----------------|
| Kas | Rp 42.850.000 | |
| Piutang Usaha | 13.500.000 | |
| Piutang Bunga | 543.000 | |
| Penyisihan Piutang Tak Tertagih | | Rp 150.000 |
| Wesel Tagih | 3.600.000 | |
| Barang Jadi | 9.975.000 | |
| Barang dalam proses | 2.959.000 | |
| Bahan baku | 11.560.000 | |
| Perlengkapan kantor | 345.000 | |
| Asuransi di bayar di muka | 875.000 | |
| Tanah | 100.000.000 | |
| Bangunan | 240.550.000 | |
| Mesin dan peralatan | 33.200.000 | |
| Akumulasi penyusutan aktiva tetap | | 4.700.000 |
| Utang Usaha | | 55.000.000 |
| Sewa diterima di muka | | 1.500.000 |
| Wesel Bayar | | 12.600.000 |
| Utang obligasi | | 50.000.000 |
| Utang Gaji | | 4.160.000 |
| Saham biasa | | 200.000.000 |
| Agio Saham | | 23.428.000 |
| Laba ditahan | | 108.419.000 |
| | Rp459.957.000 | Rp 459.957.000 |

7. Jurnal Balik (Opsional)

Untuk menghindari kesalahan dalam pencatatan transaksi-transaksi yang berhubungan dengan *Accrued Expense* dan *Accrued Revenue* maka pada awal periode di saat perusahaan akan memulai untuk mencatat transaksi di periode yang baru, sebaiknya perusahaan membuat jurnal balik (*reversing entries*)

Jurnal balik adalah jurnal yang dibuat pada awal periode untuk membalik jurnal penyesuaian tertentu yang telah dibuat di periode sebelumnya.

Dari jurnal penyesuaian yang telah dibuat oleh PT Radhite, maka jurnal balik yang sebaiknya dibuat adalah:

| | | | |
|----------------|-----------------------------|--------------|--------------|
| 1 Januari 2015 | Hutang Gaji | Rp 4.160.000 | |
| | Beban Gaji Administrasi | | Rp 2.356.000 |
| | Beban Gaji Penjualan | | 1.050.000 |
| | Beban tenaga kerja langsung | | 754.000 |

Membalik Penyesuaian beban gaji

| | | | |
|----------------|--|------------|------------|
| 1 Januari 2015 | Pendapatan Bunga | Rp 543.000 | |
| | Piutang Bunga | | Rp 543.000 |
| | <i>Membalik jurnal penyesuaian pendapatan bunga akrual</i> | | |

Lampiran 3

Buku Besar 4 Kolom Metode Periodik

Dari keseluruhan jurnal yang sudah dibuat posting ke buku besar bila menggunakan buku besar 4 kolom adalah sebagai berikut :

| AKUN: KAS | | | | | NO AKUN: | | |
|-----------|--------|----------|------------|-----------|------------|--------|--|
| Tanggal | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | | |
| | | | | | Debit | Kredit | |
| 1 | Des 12 | Saldo | | | 12.800.000 | | |
| c | | √ | | 6.000.000 | 6.800.000 | | |
| d | | √ | | 1.450.000 | 5.350.000 | | |
| g | | √ | 37.500.000 | | 42.850.000 | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: PIUTANG USAHA | | | | | NO AKUN: | | |
|---------------------|--------|----------|------------|--------|------------|--------|--|
| Tanggal | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | | |
| | | | | | Debit | Kredit | |
| 1 | Des 12 | Saldo | | | 1.000.000 | | |
| f | | √ | 12.500.000 | | 13.500.000 | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: PENYISIHAN PIUTANG TAK TERTAGIH | | | | | | NO AKUN: | |
|---------------------------------------|--------|--------------------|----------|-------|---------|----------|---------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 31 | Des 12 | Jurnal Penyesuaian | √ | | 150.000 | | 150.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: WESEL TAGIHH | | | | | | NO AKUN: | |
|--------------------|--------|-------|----------|-------|--------|-----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | Saldo | | | | 3.600.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: PIUTANG BUNGA | | | | | | NO AKUN: | |
|---------------------|--------|--------------------|----------|---------|--------|----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 31 | Des 12 | Jurnal Penyesuaian | √ | 543.000 | | 543.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: BARANG JADI | | | | | | NO AKUN: | |
|-------------------|--------|--------------------|----------|-----------|------------|------------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | | | | | 20.250.000 | |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | | 20.250.000 | 0 | |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | 9.975.000 | | 9.975.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: BARANG DALAM PROSES | | | | | | NO AKUN: | |
|---------------------------|--------|--------------------|----------|-----------|------------|------------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | | | | | 10.000.000 | |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | | 10.000.000 | 0 | |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | 2.959.000 | | 2.959.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: BAHAN BAKU | | | | | | NO AKUN: | |
|------------------|--------|--------------------|----------|------------|------------|------------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | | | | | 10.250.000 | |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | | 10.250.000 | 0 | |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | 11.560.000 | | 11.560.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: PERLENGKAPAN KANTOR | | | | | | NO AKUN: | |
|---------------------------|--------|--------------------|----------|-------|---------|----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | | | | | 600.000 | |
| 31 | | Jurnal Penyesuaian | √ | | 255.000 | 345.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: ASURANSI DIBAYAR DI MUKA | | | | | | NO AKUN: | |
|--------------------------------|--------|--------------------|----------|-------|---------|-----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | Saldo | | | | 1.200.000 | |
| d | | | √ | | 200.000 | 1.000.000 | |
| 31 | | Jurnal Penyesuaian | √ | | 125.000 | 875.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: TANAH | | | | | | NO AKUN: | |
|-------------|--------|-------|----------|-------|--------|-------------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | Saldo | | | | 100.000.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: BANGUNAN | | | | | | NO AKUN: | |
|----------------|--------|-------|----------|-------|--------|-------------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | Saldo | | | | 240.550.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: MESIN DAN PERALATAN | | | | | | NO AKUN: | |
|---------------------------|--------|-------|----------|-------|--------|------------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | Saldo | | | | 33.200.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: AKUMULASI PENYUSUTAN AKTIVA TETAP | | | | | | NO AKUN: | |
|---|--------|--------------------|----------|-------|-----------|----------|-----------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | Saldo | | | | | 2.400.000 |
| d | | | √ | | 700.000 | | 3.100.000 |
| 31 | | Jurnal Penyesuaian | √ | | 1.550.000 | | 4.700.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: UTANG USAHA | | | | | | NO AKUN: | |
|-------------------|--------|------|----------|-------|-----------|----------|------------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | | | | | | 39.500.000 |
| A | | | √ | | 5.000.000 | | 44.500.000 |
| d | | | √ | | 500.000 | | 45.000.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: SEWA DITERIMA DI MUKA | | | | | | NO AKUN: | |
|-----------------------------|--------|--------------------|----------|---------|--------|-----------|-----------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | Saldo | | | | | 2.000.000 |
| 31 | | Jurnal Penyesuaian | √ | 500.000 | | 1.500.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: WESEL BAYAR | | | | | | NO AKUN: | |
|-------------------|--------|------|----------|-------|--------|----------|------------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | | | | | | 12.600.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: UTANG OBLIGASI | | | | | | NO AKUN: | |
|----------------------|--------|------|----------|-------|--------|----------|------------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | | | | | | 50.000.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: UTANG GAJI | | | | | NO AKUN: | | |
|------------------|--------|--------------------|----------|-----------|-----------|-------|-----------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| C | Des 12 | | | | 6.000.000 | | 6.000.000 |
| c | | | √ | 6.000.000 | | | 0 |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | | 4.160.000 | | 4.160.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: SAHAM BIASA | | | | | NO AKUN: | | |
|-------------------|--------|------|----------|-------|----------|-------|-------------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | | | | | | 200.000.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: AGIO SAHAM | | | | | NO AKUN: | | |
|------------------|--------|------|----------|-------|----------|-------|------------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | | | | | | 23.428.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: LABA DITAHAN | | | | | NO AKUN: | | |
|--------------------|--------|------|----------|-------|----------|-------|------------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | | | | | | 25.900.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: PENJUALAN | | | | | | NO AKUN: | |
|-----------------|--------|------|----------|-------|------------|----------|-------------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | | | | | | 168.000.000 |
| f | | | | | 50.000.000 | | 218.000.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: DISKON PENJUALAN | | | | | | NO AKUN: | |
|------------------------|--------|------|----------|-------|--------|-----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | | | | | 1.400.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: RETUR DAN POTONGAN PENJUALAN | | | | | | NO AKUN: | |
|------------------------------------|--------|------|----------|-------|--------|-----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | | | | | 2.000.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: IKTISAR HARGA POKOK PRODUKSI | | | | | | NO AKUN: | |
|------------------------------------|-------|--------------------|----------|------------|------------|------------|-----------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 31 | Des12 | Jurnal penyesuaian | √ | 10.250.000 | | 10.250.000 | |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | | 11.560.000 | | 1.310.000 |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | 10.000.000 | | 8.690.000 | |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | | 2.959.000 | 5.731.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: IKTISAR LABA RUGI | | | | | | NO AKUN: | |
|-------------------------|-------|--------------------|----------|------------|-----------|------------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 31 | Des12 | Jurnal penyesuaian | √ | 20.250.000 | | 20.250.000 | |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | | 9.975.000 | 10.275.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: PEMBELIAN | | | | | | NO AKUN: | |
|-----------------|-------|------|----------|-----------|--------|------------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des12 | | | | | 90.500.000 | |
| a | | | √ | 5.000.000 | | 95.500.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: PENDAPATAN BUNGA | | | | | | NO AKUN: | |
|------------------------|--------|--------------------|----------|-------|---------|----------|-----------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | | | | | | 5.144.000 |
| 31 | | Jurnal Penyesuaian | √ | | 543.000 | | 5.687.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: PENDAPATAN SEWA | | | | | | NO AKUN: | |
|-----------------------|--------|--------------------|----------|-------|---------|----------|---------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 31 | Des 12 | Jurnal Penyesuaian | √ | | 500.000 | | 500.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: BEBAN GAJI | | | | | | NO AKUN: | |
|------------------|--------|--------------------|----------|-----------|-----------|-----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| C | Des 12 | | √ | 6.000.000 | | 6.000.000 | |
| c | | | √ | | 6.000.000 | 0 | |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | 4.160.000 | | 4.160.000 | |
| | | Jurnal Penyesuaian | √ | | 4.160.000 | 0 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: BEBAN GAJI ADMINISTRASI | | | | | | NO AKUN: | |
|-------------------------------|--------|--------------------|----------|-----------|--------|-----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | | | | | 6.533.000 | |
| c | | | √ | 780.000 | | 7.313.000 | |
| 31 | | Jurnal Penyesuaian | √ | 2.356.000 | | 9.669.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: BEBAN GAJI PENJUALAN | | | | | | NO AKUN: | |
|----------------------------|--------|--------------------|----------|-----------|--------|-----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | | | | | 3.267.000 | |
| c | | | √ | 420.000 | | 3.687.000 | |
| 31 | | Jurnal Penyesuaian | √ | 1.050.000 | | 4.737.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: BEBAN PERLENGKAPAN KANTOR | | | | | | NO AKUN: | |
|---------------------------------|--------|--------------------|----------|---------|--------|----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | Jurnal Penyesuaian | √ | 255.000 | | 255.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: BEBAN PIUTANG TAK TERTAGIH | | | | | | NO AKUN: | |
|----------------------------------|--------|--------------------|----------|---------|--------|----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 31 | Des 12 | Jurnal Penyesuaian | √ | 150.000 | | 150.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: BEBAN ASURANSI | | | | | | NO AKUN: | |
|----------------------|--------|--------------------|----------|---------|--------|----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 31 | Des 12 | Jurnal Penyesuaian | √ | 125.000 | | 125.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: BEBAN PENYUSUTAN | | | | | | NO AKUN: | |
|------------------------|--------|--------------------|----------|-----------|--------|-----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 31 | Des 12 | Jurnal Penyesuaian | √ | 1.550.000 | | 1.550.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: BEBAN BUNGA | | | | | | NO AKUN: | |
|-------------------|--------|------|----------|-------|--------|-----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | | √ | | | 1.300.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: BEBAN PENGIRIMAN | | | | | | NO AKUN: | |
|------------------------|--------|------|----------|-------|--------|----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| 1 | Des 12 | | √ | | | 522.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: BEBAN TENAGA KERJA LANGSUNG | | | | | | NO AKUN: | |
|-----------------------------------|-------|--------------------|----------|-----------|--------|-----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| C | Des12 | | | 3.900.000 | | 3.900.000 | |
| 31 | | Jurnal penyesuaian | √ | 754.000 | | 4.654.000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: BEBAN TENAGA KERJA TIDAK LANGSUNG | | | | | | NO AKUN: | |
|---|--|------|----------|-------|--------|----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| C | | | √ | 900 | | 900 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: BEBAN PENYUSUTAN PABRIK | | | | | | NO AKUN: | |
|-------------------------------|--|------|----------|-------|--------|----------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| D | | | √ | 700 | | 700 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: BEBAN ASURANSI PABRIK | | | | | NO AKUN: | | |
|-----------------------------|--|------|----------|-------|----------|-------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| D | | | √ | 200 | | 200 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| AKUN: BEBAN OVERHEAD LAIN LAIN | | | | | NO AKUN: | | |
|--------------------------------|--|------|----------|-------|----------|-------|--------|
| Tanggal | | Item | Ref Post | Debit | Kredit | Saldo | |
| | | | | | | Debit | Kredit |
| D | | | √ | 1.950 | | 1.950 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |



Lampiran 4

Jurnal Khusus Untuk Perusahaan Manufaktur, Metode Perpetual

Sebagaimana di perusahaan jasa dan dagang, perusahaan manufaktur juga dapat disusun sistem akuntansi yang akan membantu memproses data secara lebih efisien yaitu dengan membuat jurnal khusus.

Secara umum jurnal khusus yang terdapat di perusahaan jasa dan dagang terdiri dari:

1. Jurnal pendapatan/penjualan
2. Jurnal penerimaan kas
3. Jurnal pembelian
4. Jurnal pembayaran kas

Di perusahaan manufaktur, jurnal khusus yang dapat dibuat bisa ditambahkan, mengingat di perusahaan manufaktur terdapat proses produksi yang normalnya juga terjadi secara berulang-ulang. Untuk perusahaan yang menggunakan sistem pencatatan perpetual, jurnal khusus yang dapat dibuat adalah:

1. Jurnal pendapatan/penjualan
2. Jurnal penerimaan kas
3. Jurnal pembelian
4. Jurnal pembayaran kas
5. Jurnal pemakaian bahan baku langsung

6. Jurnal penggunaan tenaga kerja langsung
7. Jurnal pembebanan *overhead* pabrik
8. Jurnal *overhead* pabrik sesungguhnya
9. Jurnal harga pokok produksi

JURNAL PENJUALAN

| Tanggal | Syarat | No Faktur | Akun yang didebit | Ref Post | Debit: Piutang Usaha Kredit: Penjualan | Debit: Harga Pokok Penjualan Kredit: Barang Jadi |
|---------|--------|-----------|-------------------|----------|---|---|
| | | | | | | |

JURNAL PEMBELIAN

| Tanggal | Syarat | Akun yang dikredit | Ref Post | Kredit: Utang Usaha | Debit: Bahan Baku | Debit: Akun lainnya | Ref Post | Jumlah |
|---------|--------|--------------------|----------|---------------------|-------------------|---------------------|----------|--------|
| | | | | | | | | |

JURNAL PENERIMAAN KAS

| Tanggal | Akun yang dikredit | Ref Post | Kredit: akun lainnya | Debit: Harga Pokok Penjualan Kredit: Barang Jadi | Kredit: Penjualan | Kredit: Piutang Usaha | Debit: Potongan Penjualan | Debit: Kas |
|---------|--------------------|----------|----------------------|---|-------------------|-----------------------|---------------------------|------------|
| | | | | | | | | |

JURNAL PEMBAYARAN KAS

| Tanggal | Cek No | Akun yang didebit | Ref Post | Debit: akun lainnya | Debit: Hutang Usaha | Kredit: Bahan Baku | Kredit: Kas |
|---------|--------|-------------------|----------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------|
| | | | | | | | |

JURNAL PEMAKAIAN BAHAN BAKU LANGSUNG

| Tanggal | No Bukti | Akun yang dikredit | Ref Post | Debit: Barang Dalam Proses Kredit: Bahan Baku |
|---------|----------|--------------------|----------|--|
| | | | | |

JURNAL PEMAKAIAN TENAGA KERJA LANGSUNG

| Tanggal | No Bukti | Akun yang dikredit | Ref Post | Debit: Barang Dalam Proses Kredit: Beban gaji |
|---------|----------|--------------------|----------|--|
| | | | | |

JURNAL PEMBEBANAN OVERHEAD PABRIK

| Tanggal | No Bukti | Akun yang dikredit | Ref Post | Debit: Barang Dalam Proses Kredit: Pengendali overhead pabrik |
|---------|----------|--------------------|----------|--|
| | | | | |

JURNAL OVERHEAD PABRIK SESUNGGUHNYA

| Tanggal | No Bukti | Akun yang dikredit | Ref Post | Debit: Pengendali overhead pabrik | Kredit | | | | | |
|---------|----------|--------------------|----------|-----------------------------------|------------|------------|--------------|----------|--------|--|
| | | | | | Bahan Baku | Beban gaji | Akun lainnya | | | |
| | | | | | | | Nama akun | Ref post | Jumlah | |
| | | | | | | | | | | |

JURNAL HARGA POKOK PRODUKSI

| Tanggal | No Bukti | Akun yang dikredit | Ref Post | Debit: Barang Jadi Kredit: Barang Dalam Proses |
|---------|----------|--------------------|----------|---|
| | | | | |

JURNAL UMUM

| Tanggal | Akun | Ref Post | Debit | Kredit |
|---------|------|----------|-------|--------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Dari transaksi PT Radhite di muka, pencatatan ke dalam jurnal khusus/umum adalah sebagai berikut:

JURNAL PENJUALAN

| Tanggal | Syarat | No Faktur | Akun yang didebit | Ref Post | Debit: Piutang Usaha Kredit: Penjualan | Debit: Harga Pokok Penjualan Kredit: Barang Jadi |
|---------|--------|-----------|-------------------|----------|---|---|
| g | | | | √ | 12.500.000 | 7.312.500 |

JURNAL PEMBELIAN

| Tanggal | Syarat | Akun yang dikredit | Ref Post | Kredit: Utang Usaha | Debit: Bahan Baku | Debit: Akun lainnya | Ref Post | Jumlah |
|---------|--------|--------------------|----------|---------------------|-------------------|---------------------|----------|--------|
| a | | | √ | 5.000.000 | 5.000.000 | | | |

JURNAL PENERIMAAN KAS

| Tanggal | Akun yang dikredit | Ref Post | Kredit: akun lainnya | Debit: Harga Pokok Penjualan Kredit: Barang Jadi | Kredit: Penjualan | Kredit: Piutang Usaha | Debit: Potongan Penjualan | Debit: Kas |
|---------|--------------------|----------|----------------------|---|-------------------|-----------------------|---------------------------|------------|
| g | | √ | | 21.937.500 | 37.500.000 | | | 37.500.000 |

JURNAL PEMBAYARAN KAS

| Tanggal | Cek No | Akun yang didebit | Ref Post | Debit: akun lainnya | Debit: Hutang Usaha | Kredit: Bahan Baku | Kredit: Kas |
|---------|--------|----------------------------|----------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------|
| c | | Utang Gaji | √ | 6.000.000 | | | 6.000.000 |
| d | | Pengendali Ocerhead Pabrik | √ | 1.450.000 | | | 1.450.000 |

JURNAL PEMAKAIAN BAHAN BAKU LANGSUNG

| Tanggal | No Bukti | Akun yang dikredit | Ref Post | Debit: Barang Dalam Proses Kredit: Bahan Baku |
|---------|----------|--------------------|----------|--|
| b | | | √ | 3.000.000 |

JURNAL PEMAKAIAN TENAGA KERJA LANGSUNG

| Tanggal | No Bukti | Akun yang dikredit | Ref Post | Debit: Barang Dalam Proses Kredit: Beban gaji |
|---------|----------|--------------------|----------|--|
| c | | | √ | 3.900.000 |

JURNAL PEMBEBANAN OVERHEAD PABRIK

| Tanggal | No Bukti | Akun yang dikredit | Ref Post | Debit: Barang Dalam Proses Kredit: Pengendali overhead pabrik |
|---------|----------|--------------------|----------|--|
| e | | | √ | 4.300.000 |

JURNAL OVERHEAD PABRIK SESUNGGUHNYA

| Tanggal | No Bukti | Akun yang dikredit | Ref Post | Debit: Pengendali overhead pabrik | Kredit | | | | | |
|---------|----------|--------------------|----------|-----------------------------------|------------|------------|-----------------------------------|----------|--------|---------|
| | | | | | Bahan Baku | Beban gaji | Akun lainnya | | | |
| | | | | | | | Nama akun | Ref post | Jumlah | |
| b | | | √ | 500.000 | 500.000 | | | | | |
| c | | | √ | 900.000 | | 900.000 | | | | |
| d | | | √ | 1.490.000 | | | Utang Usaha | | | 500.000 |
| | | | | | | | Akumulasi Penyusutan Aktiva Tetap | | | 700.000 |
| | | | | | | | Asuransi Di bayar di muka | | | 200.000 |

JURNAL HARGA POKOK PRODUKSI

| Tanggal | No Bukti | Akun yang dikredit | Ref Post | Debit: Barang Jadi Kredit: Barang Dalam Proses |
|---------|----------|--------------------|----------|---|
| f | | | √ | 19.000.000 |

JURNAL UMUM

| Tanggal | Akun | Ref Post | Debit | Kredit |
|---------|-------------------------|----------|-----------|-----------|
| | Beban Gaji | √ | 6.000.000 | |
| | Utang Gaji | √ | | 6.000.000 |
| | Beban Gaji Administrasi | √ | 780.000 | |
| | Beban Gaji Penjualan | √ | 420.000 | |
| | Beban Gaji | √ | | 1.200.000 |

Mekanisme posting ke buku besar sama dengan mekanisme posting di perusahaan jasa dan manufaktur



Lampiran 5

Jurnal Khusus untuk Perusahaan Manufaktur, Metode Periodik

Untuk perusahaan yang menggunakan sistem pencatatan periodik, mengingat tidak ada akun persediaan yang dicatat pada saat terjadinya transaksi, baik persediaan bahan baku, barang dalam proses maupun barang jadi serta juga tidak ada akun beban *overhead* pabrik maka jurnal khusus yang dapat dibuat adalah sama dengan perusahaan jasa dan dagang yaitu:

1. Jurnal pendapatan/penjualan
2. Jurnal penerimaan kas
3. Jurnal pembelian
4. Jurnal pembayaran kas

Untuk mencatat biaya produksi akan dicatat dalam jurnal umum

JURNAL PENJUALAN

| Tanggal | Syarat | No Faktur | Akun yang didebit | Ref Post | Debit: Piutang Usaha Kredit: Penjualan |
|---------|--------|-----------|-------------------|----------|---|
| | | | | | |

JURNAL PEMBELIAN

| Tanggal | Syarat | Akun yang dikredit | Ref Post | Kredit: Hutag Usaha | Debit: Pembelian | Debit: Akun lainnya | Ref Post | Jumlah |
|---------|--------|--------------------|----------|---------------------|------------------|---------------------|----------|--------|
| | | | | | | | | |

JURNAL PENERIMAAN KAS

| Tanggal | Akun yang dikredit | Ref Post | Kredit: akun lainnya | Kredit: Sales | Kredit: Piutang Usaha | Debit: Potongan Penjualan | Debit: Kas |
|---------|--------------------|----------|----------------------|---------------|-----------------------|---------------------------|------------|
| | | | | | | | |

JURNAL PEMBAYARAN KAS

| Tanggal | Cek No | Akun yang didebit | Ref Post | Debit: akun lainnya | Debit: Hutang Usaha | Kredit: Kas |
|---------|--------|-------------------|----------|---------------------|---------------------|-------------|
| | | | | | | |

JURNAL UMUM

| Tanggal | Akun | Ref Post | Debit | Kredit |
|---------|------|----------|-------|--------|
| | | | | |

Dari perusahaan Radhite di muka, bila transaksi dicatat dalam jurnal khusus:

JURNAL PENJUALAN

| Tanggal | Syarat | No Faktur | Akun yang didebit | Ref Post | Debit: Piutang Usaha Kredit: Penjualan |
|---------|--------|-----------|-------------------|----------|---|
| g | | | | √ | 12.500.000 |

JURNAL PEMBELIAN

| Tanggal | Syarat | Akun yang dikredit | Ref Post | Kredit: Hutag Usaha | Debit: Pembelian | Debit: Akun lainnya | Ref Post | Jumlah |
|---------|--------|--------------------|----------|---------------------|------------------|---------------------|----------|--------|
| a | | | √ | 5.000.000 | 5.000.000 | | | |

JURNAL PENERIMAAN KAS

| Tanggal | Akun yang dikredit | Ref Post | Kredit: akun lainnya | Kredit: penjualan | Kredit: Piutang Usaha | Debit: Potongan Penjualan | Debit: Kas |
|---------|--------------------|----------|----------------------|-------------------|-----------------------|---------------------------|------------|
| g | | √ | | 37.500.000 | | | 37.500.000 |

JURNAL PEMBAYARAN KAS

| Tanggal | Cek No | Akun yang didebit | Ref Post | Debit: akun lainnya | Debit: Hutang Usaha | Kredit: Kas |
|---------|--------|---------------------------------|----------|---------------------|---------------------|-------------|
| c | | Utang Gaji | √ | 6.000.000 | | 6.000.000 |
| d | | Beban <i>overhead</i> lain lain | √ | 1.450.000 | | 1.450.000 |

JURNAL UMUM

| Tanggal | Deskripsi | Ref Post | Debit | Kredit |
|---------|--|----------|--------------|--------------|
| c | Beban Tenaga kerja langsung | √ | Rp 3.900.000 | |
| | Beban Tenaga Kerja tidak langsung | √ | 900.000 | |
| | Beban Gaji Administrasi | √ | 780.000 | |
| | Beban Gaji Penjualan | √ | 420.000 | |
| | Utang Gaji | √ | | Rp 6.000.000 |
| d | Beban Penyusutan Pabrik | √ | Rp 700.000 | |
| | Beban Asuransi Pabrik | √ | 200.000 | |
| | Beban <i>overhead</i> pabrik lain lain | √ | 500.000 | |
| | Utang Usaha | √ | | 500.000 |
| | Akumulasi Penyusutan Aktiva Tetap | √ | | 700.000 |
| | Asuransi Di Bayar Di muka | √ | | 200.000 |

Mengingat contoh kasus Radhite hanya terdiri dari masing-masing satu transaksi, maka posting ke buku besar tidak berbeda dengan bila semua transaksi dicatat dalam jurnal umum. Bila transaksi pembelian, penjualan, penerimaan kas dan pembayaran kas lebih dari satu, maka teknis memposting ke buku besar adalah sama dengan yang ada di perusahaan jasa dan dagang, yaitu untuk akun yang sama dalam satu jurnal khusus tertentu, diposting sebesar jumlah totalnya saja yang dilakukan setiap periode yang ditentukan.

Jurnal penyesuaian dan jurnal penutup seluruhnya dicatat dalam jurnal umum

Soal-Soal Latihan

Soal 1

Saldo per tanggal 1 januari dari akun-akun RAHADI adalah:

| | |
|--------------------------------------|--------------|
| Kas | Rp20.000.000 |
| Piutang Usaha | 25.000.000 |
| Barang Jadi | 9.500.000 |
| Barang dalam proses | 4.500.000 |
| Bahan Baku | 10.000.000 |
| Mesin | 40.000.000 |
| Utang Usaha | 15.500.000 |
| Beban Gaji yang masih harus di bayar | 2.250.000 |
| Akumulasi Penyusutan | 10.000.000 |
| Saham Biasa | 60.000.000 |
| Laba ditahan | 21.250.000 |

Selama bulan januari, transaksi-transaksi berikut ini dilakukan:

- Pembelian bahan baku secara kredit sebesar Rp 92.000.000
- Overhead* pabrik lain-lain yang dibayar secara kredit sebesar Rp 26.530.000

- (c) Biaya tenaga kerja, diakumulasikan dan didistribusikan menggunakan akun beban gaji, digunakan sebagai berikut: untuk tenaga kerja langsung, Rp 60.500.000; tenaga kerja tidak langsung, Rp 12.500.000; gaji bagian penjualan, Rp 8.000.000; gaji bagian administrasi, Rp 5.000.000. Total beban gaji yang masih harus dibayar (termasuk saldo) tanggal 1 januari, kemudian dibayar.
- (d) Bahan baku digunakan sebagai berikut: bahan baku langsung, Rp 82.500.000; bahan baku tidak langsung, Rp 8.300.000
- (e) *Overhead* pabrik yang dibebankan ke produksi sebesar Rp 47.330.000
- (f) Pekerjaan yang sudah selesai dan ditempatkan ke persediaan barang jadi sebesar Rp 188.000.000
- (g) Semua kecuali Rp 12.000.000 dari barang jadi dijual, dengan syarat 2/10,n/60. Harga jual dinaikkan sebesar 30% di atas biaya produksi. Penjualan dan piutang dicatat pada nilai sebelum potongan.
- (h) Dari total piutang usaha, 80% berhasil ditagih, dikurangi diskon sebesar 2%. (Bulatkan ke rupiah terdekat).
- (i) Kewajiban dicatat untuk berbagai beban pemasaran dan administrasi sebesar Rp 30.000. Dari jumlah ini, 60% adalah beban pemasaran dan 40% beban administrasi.
- (j) Register cek menunjukkan pembayaran sebesar Rp 104.000.000 untuk kewajiban selain gaji.

Informasi tanggal 31 januari:

1. Barang jadi yg ada Rp 11.500.000
2. Barang dalam proses yang ada Rp 6.000.000 (sudah termasuk penyesuaian no 5)
3. Bahan Baku yang ada Rp 11.000.000
4. Penyusutan mesin bulan januari Rp 2.000.000
5. Beban gaji yang masih harus dibayar Rp 4.000.000, terdiri dari: 45% tenaga kerja langsung, 10% tenaga kerja tidak langsung, 20% pemasaran, 25% administrasi

Diminta:

1. Buat akun T dengan saldo tanggal 1 januari.
2. Buat ayat jurnal dan posting transaksi bulan januari ke dalam akun buku besar. Buka akun buku besar baru sesuai keperluan.
3. Buat neraca saldo per tanggal 31 januari.
4. Buat jurnal penyesuaian yang diperlukan
5. Buat neraca saldo setelah penyesuaian
6. Susunlah laporan keuangan
7. Buat jurnal penutup yang diperlukan
8. Buat neraca saldo setelah penutupan
9. Buat jurnal balik yang diperlukan

Catatan:

Soal diatas anda kerjakan dengan metode:

- a. Perpetual
- b. Periodik

Soal 2

Buku besar dari PT PRABANDARU terlihat dibawah ini (dalam ribuan rupiah):

| Kas | | Piutang Usaha | |
|--------|-----------|---------------|-------------|
| 20.000 | (c). | 88.250 | 25.000 (h). |
| (h). | 208.661,6 | (j). | 104.000 |
| Saldo | 36.411,6 | (g). | 241.150 |
| | | Saldo | 53.230 |

| Barang Jadi | | Barang Dalam Proses | |
|-------------|---------|---------------------|------------|
| 9.500 | (g). | 185.500 | 4.500 (f). |
| (f). | 188.000 | (c). | 60.500 |
| Saldo | 12.000 | (d). | 82.500 |
| | | (e). | 47.330 |
| | | Saldo | 6.830 |

| Bahan Baku | | Mesin | |
|------------|--------|--------|--------|
| 10.000 | (d). | 90.800 | 4.000 |
| (a). | 92.000 | Saldo | 40.000 |
| Saldo | 11.200 | | |

| Utang Usaha | | Beban Gaji yang Masih Harus Dibayar | |
|-------------|---------|-------------------------------------|--------|
| (j). | 104.000 | 15.500 | (c). |
| | | (a). | 92.000 |
| | | (b). | 26.530 |
| | | (i). | 30.000 |
| | | Saldo | 60.030 |
| | | (c). | 88.250 |
| | | (c). | 86.000 |

| Akumulasi Penyusutan | | Saham Biasa | |
|----------------------|--------|-------------|--------|
| | 10.000 | | 60.000 |
| | Saldo | 10.000 | Saldo |
| | | | 60.000 |

| Saldo Laba | | Pengendali Overhead Pabrik | |
|------------|--------|----------------------------|--------|
| | 21.250 | (b). | 26.530 |
| | Saldo | (c). | 12.500 |
| | 60.000 | (d). | 8.300 |
| | | (e). | 47.330 |

| Beban Pemasaran | | Beban Administrasi | |
|-----------------|--------|--------------------|--------|
| (c). | 8.000 | (c). | 5.000 |
| (i). | 18.000 | (i). | 12.000 |
| Saldo | 26.000 | Saldo | 17.000 |

| Harga Pokok Penjualan | | Penjualan | |
|-----------------------|---------|-----------|---------|
| (g). | 185.500 | (g). | 241.150 |
| Saldo | 185.500 | Saldo | 241.150 |

| Diskon Penjualan | |
|------------------|---------|
| (h). | 4.258,4 |
| Saldo | 241.150 |

Diminta:

1. Susunlah laporan laba rugi
2. Susunlah skedul harga pokok penjualan
3. Susunlah neraca
4. Susunlah laporan laba ditahan
5. Susunlah laporan arus kas, dengan asumsi seluruh transaksi yang berkaitan dengan kas adalah aktivitas operasi

Soal 3

Buku besar akun persediaan tanggal 1 desember 2012 dari DIOBA adalah sebagai berikut:

| | | |
|---------------------|---|---------------|
| Barang Jadi | : | Rp 30.000.000 |
| Barang Dalam Proses | : | Rp 60.000.000 |
| Bahan Baku | : | Rp 50.000.000 |

Berikut adalah transaksi yang terjadi selama setengah bulan desember 2012:

| | |
|---|--|
| A | Bahan baku dibeli secara kredit Rp 27.000.000 |
| B | Bahan baku yang digunakan untuk produksi Rp 35.000.000 |
| C | Bahan baku tidak langsung yg digunakan Rp 3.600.000 |
| D | Total Beban gaji untuk bulan Desember adalah Rp 54.000.000 terdiri dari: Rp 10.000.000 untuk bagian pemasaran; Rp 6.000.000 untuk administrasi; Rp 34.000.000 untuk tenaga kerja langsung; sisanya untuk tenaga kerja tidak langsung |
| E | Berbagai biaya <i>overhead</i> dibayar tunai Rp 3.000.000, kredit Rp 17.000.000 |
| F | Total <i>overhead</i> dibebankan ke barang dalam proses |
| G | Barang yang sudah selesai dalam bulan Desember Rp 120.000.000 |
| H | Dijual barang jadi secara kredit Rp 150.000.000, dengan harga pokok penjualan Rp 80.000.000 |
| I | Biaya administrasi lain-lain Rp 2.000.000 |
| J | Biaya pemasaran lain-lain Rp 4.000.000 |

Diminta:

- Buatlah jurnal transaksi tersebut diatas
- Postinglah jurnal yang berkaitan dengan persediaan ke buku besar Bahan Baku ; Barang Dalam Proses; Barang Jadi . Hitung saldonya masing-masing
- Susunlah laporan laba rugi *multiple step* untuk bulan desember 2012

Soal 4

Buku besar akun persediaan tanggal 1 desember 2012 dari MALE adalah sebagai berikut:

| | |
|---------------------|-----------------|
| Barang Jadi | : Rp 30.000.000 |
| Barang Dalam Proses | : Rp 60.000.000 |
| Bahan Baku | : Rp 50.000.000 |

Berikut adalah transaksi yang terjadi selama bulan desember tahun 2012:

| | |
|---|---|
| A | Bahan baku dibeli secara kredit Rp 27.000.000 |
| B | Bahan baku yang digunakan untuk produksi Rp 35.000.000 |
| C | Bahan baku tidak langsung yg digunakan Rp 3.600.000 |
| D | Total Beban gaji untuk bulan Desember adalah Rp 54.000.000 terdiri dari: Rp 10.000.000 untuk bagian pemasaran; Rp 6.000.000 untuk adminstrasi; Rp 34.000.000 untuk tenaga kerja langsung; sisanya untuk tenaga kerja tidak langsung |
| E | Berbagai biaya <i>overhead</i> dibayar tunai Rp 3.000.000, kredit Rp 17.000.000 |
| F | Total <i>overhead</i> dibebankan ke barang dalam proses |
| G | Barang yang sudah selesai dalam bulan Desember Rp 120.000.000 |
| H | Dijual barang jadi secara kredit Rp 150.000.000 |
| I | Biaya admistrasi lain lain Rp 2.000.000 |
| J | Biaya pemasaran lain lain Rp 4.000.000 |

Perhitungan fisik terhadap barang jadi tanggal 31 desember 2011
Rp 35.000.000

Diminta:

- Hitung saldo bahan baku 31 desember 2012
- Hitung saldo barang dalam proses akhir 31 desember 2012
- Hitung besarnya harga pokok penjualan bulan desember 2012
- Susunlah laporan laba rugi *multiple step* untuk bulan desember 2012

Soal 5

Neraca Saldo dari CAKIYONIAN tanggal 31 desember 2011 adalah sebagai berikut:

| | Debit | Kredit |
|---|------------------|------------------|
| Kas | Rp 100.462.000 | |
| Surat Berharga | 76.000.000 | |
| Piutang Usaha | 338.500.000 | |
| Barang Jadi | 100.700.000 | |
| Barang Dalam Proses | 183.140.000 | |
| Bahan Baku | 143.300.000 | |
| Beban Dibayar Dimuka | 14.600.000 | |
| Tanah | 41.500.000 | |
| Bangunan | 580.600.000 | |
| Mesin dan Peralatan | 1.643.000.000 | |
| Akumulasi Penyusutan | | Rp 1.032.000.000 |
| Utang Usaha | | 433.902.000 |
| Utang Jangka Panjang Jatuh Tempo Periode Berjalan | | 20.000.000 |
| Utang Jangka Panjang | | 204.400.000 |
| Saham Biasa | | 528.000.000 |
| Laba Ditahan | | 939.500.000 |
| Penjualan | | 384.000.000 |
| Harga Pokok Penjualan | 288.000.000 | |
| Beban Pemasaran | 20.800.000 | |
| Beban Administrasi | 11.200.000 | |
| | Rp 3.541.802.000 | Rp 33541.802.000 |

Buku besar dari CAKIYONIAN tanggal 31 desember 2011 untuk akun tertentu terlihat di bawah ini:

| Barang Jadi | | | Barang Dalam Proses | | |
|-------------|-------------|-------------|---------------------|-------------|-------------|
| 1/1 | 68.700.000 | 288.000.000 | 1/1 | 234.300.000 | 320.000.000 |
| | 320.000.000 | | | 80.000.000 | |
| Saldo | 100.700.000 | | | 104.000.000 | |
| | | | | 84.840.000 | |
| | | | Saldo | 183.140.000 | |

| Bahan Baku | | | Pengendali Overhead Pabrik | | | |
|------------|-------------|------------|----------------------------|------------|----|------------|
| 1/1 | 135.300.000 | 92.000.000 | a) | 12.000.000 | f) | 84.840.000 |
| | 100.000.000 | | b) | 24.000.000 | | |
| Saldo | 143.300.000 | | c) | 21.300.000 | | |
| | | | d) | 1.200.000 | | |
| | | | e) | 26.340.000 | | |

Keterangan:

- a. Bahan baku tidak langsung
- b. Tenaga kerja tidak langsung
- c. Penyusutan
- d. Asuransi
- e. *Overhead* lain-lain
- f. Pemandangan pengendali barang dalam proses

Diminta:

1. Buat laporan laba rugi
2. Buat skedul harga pokok penjualan
3. Buat laporan laba ditahan
4. Buat neraca

Soal-Soal Pilihan Berganda

1. Berikut yang hanya ada pada perusahaan manufaktur adalah...
 - a. *The income statement*
 - b. *Cost of purchase*
 - c. *Cost of penjualan*
 - d. *The trial balance*
 - e. *Cost of production*
2. Bahan yang menjadi bentuk integral dari produk jadi adalah...
 - a. *Finished goods*
 - b. *Material companion*
 - c. *Forming materials*
 - d. *Direct materials*
 - e. *Indirect materials*

3. Yang merupakan komponen pelengkap produksi sehingga bahan baku menjadi barang jadi adalah...
 - a. *Finished goods*
 - b. *Material companion*
 - c. *Forming materials*
 - d. *Direct materials*
 - e. *Indirect materials*

4. Tenaga kerja yang terlibat langsung dalam proses mengubah bahan menjadi produk jadi disebut...
 - a. *Direct labor*
 - b. *Indirect labor*
 - c. *Helpers*
 - d. *Labor*
 - e. *Supervisory personnel*

5. Yang merupakan tenaga kerja langsung adalah...
 - a. *Plant manager*
 - b. *Production foreman*
 - c. *Cleansing factory*
 - d. *Regulatory machinery factory*
 - e. a,b,c,d tidak ada yang benar

Soal untuk no 6 - 7

Suatu pabrik genteng dalam bulan juli 2015 dapat menyelesaikan 12.000 unit. Biaya yang terjadi dalam bulan yang bersangkutan sebagai berikut :

| | |
|---|----------------|
| Harga pokok bahan baku yang dipakai dalam proses produksi | Rp. 12.300.000 |
| Upah karyawan pabrik | Rp. 8.700.000 |
| Gaji Pengawas produksi | Rp. 1.800.000 |
| Bahan penolong yang dipakai dalam proses produksi | Rp. 2.400.000 |
| Gaji bagian administrasi kantor | Rp. 1.500.000 |
| Penyusutan pabrik | Rp 3.000.000 |

6. Berdasarkan data di atas, biaya *overhead* pabrik adalah...
 - a. Rp. 12.300.000
 - b. Rp. 18.300.000
 - c. Rp. 28.800.000
 - d. Rp. 7.200.000
 - e. Rp. 30.300.000
7. Berdasarkan data diatas, biaya tenaga kerja langsung adalah...
 - a. Rp. 12.000.000
 - b. Rp. 8.700.000
 - c. Rp. 15.600.000
 - d. Rp. 10.500.000
 - e. Rp. 1.800.000

Soal No 8 - 10

Biaya produksi yang terjadi pada perusahaan konveksi antara lain sebagai berikut :

| | |
|--|-----------------|
| Harga pokok kain yang diproses | Rp. 126.000.000 |
| Upah karyawan bagian pemotongan | Rp. 4.800.000 |
| Upah karyawan bagian penjahitan | Rp. 25.700.000 |
| Benang, kancing dan perlengkapan lain-lain | Rp. 4.500.000 |
| Biaya Listrik | Rp. 1.400.000 |
| Gaji pangawas produksi | Rp. 2.000.000 |
| Gaji pemeriksa kualitas | Rp. 1.500.000 |
| Biaya penyusutan mesin jahit | Rp. 1.600.000 |

8. Berdasarkan data di atas, Biaya bahan langsung adalah...
 - a. Rp. 130.500.000
 - b. Rp. 126.000.000
 - c. Rp. 162.000.000
 - d. Rp. 132.100.000
 - e. Rp. 167.500.000

9. Berdasarkan data di atas, Biaya tenaga kerja langsung adalah...
- Rp. 3.500.000
 - Rp. 34.000.000
 - Rp. 31.700.000
 - Rp. 27.700.000
 - Rp. 30.500.000
10. Berdasarkan data di atas, Biaya *overhead* pabrik adalah...
- Rp. 11.000.000
 - Rp. 7.500.000
 - Rp. 15.100.000
 - Rp. 10.550.000
 - Rp. 3.000.000
11. Diketahui Harga pokok produksi sebesar Rp. 10.500.000, saldo awal persediaan barang jadi Rp. 4.500.000 dan saldo akhir persediaan barang jadi sebesar Rp. 3.000.000. Dari data tersebut, harga pokok penjualan adalah...
- Rp. 14.000.000
 - Rp. 13.500.000
 - Rp. 10.500.000
 - Rp. 12.000.000
 - Rp. 11.000.000



Daftar Pustaka

Carl S. Warren, James M. Reeve, Jonathan E. Duchac, Novrys Suhardianto, Devi S Kalajanti, Amir Abadi Jusuf, Chaerul D. Djakman, "Accounting-Indonesian Adaption" 25th edition, Penerbit Salemba Empat, 2014

Harrison Warter T, Horngren Charles T, Thomas C William, Suwardy Themin, "Financial Accounting, International Financial Reporting Standards" 8th Pearson Higher Education, 2010

James M. Reeve, Carl S. Warren, Jonathan E. Duchac, "Principles of Financial Accounting" 12th International Edition, South Western Cengage Learning, 2012

Soemarso S.R, "Akuntansi Suatu Pengantar" Buku 1, Edisi 5, Penerbit Salemba Empat, 2005

Weygandt Kimmel Kieso, "Financial Accounting IFRS Edition", Jhon Willey & Sons, Inc, 2013

William K Carter "Cost Accounting" 14th Pearson prentice Hall, 2009

AKUNTANSI PERUSAHAAN MANUFAKTUR



DR. Reschiwati, SE, MM, Ak, CA dilahirkan di Curup sebuah kota kecil di Provinsi Bengkulu. Penulis menyelesaikan Sekolah Dasar sampai Sekolah Menengah Atas di kota kelahirannya. Penulis pernah menjadi Mahasiswa Universitas Sriwijaya Palembang, Jurusan Ilmu Ekonomi dan Studi Pembangunan di tahun 1985. Tahun 1986, penulis memulai kuliah di Universitas Gadjah Mada Yogyakarta Jurusan S1 Akuntansi, S2 dan S3 diselesaikan di Universitas Persada Indonesia Y.A.I Jakarta Program Studi Magister Manajemen untuk S2 dan Program Studi Ekonomi, Konsentrasi Akuntansi untuk S3.

Buku ini dapat digunakan pada pengajaran mata kuliah pengantar akuntansi setelah terlebih dahulu membahas siklus akuntansi jasa dan dagang. Selain itu mahasiswa juga diharapkan sudah memahami bentuk bentuk perusahaan yang terdiri dari perseorangan, persekutuan dan perseroan, karena buku ini akan menggunakan contoh perusahaan yang berbentuk perseroan.

Adapun yang dibahas dalam buku ini, sebagai berikut :

- Bab 1 Perusahaan Manufaktur
- Bab 2 Pencatatan Transaksi
- Bab 3 Posting ke Buku Besar
- Bab 4 Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian
- Bab 5 Jurnal Penyesuaian
- Bab 6 Neraca Saldo Setelah Penyesuaian
- Bab 7 Kertas Kerja (Opsional)
- Bab 8 Laporan Keuangan
- Bab 9 Jurnal Penutup
- Bab 10 Neraca Saldo Setelah Penutupan
- Bab 11 Jurnal Balik (Opsional)



ISBN : 978-602-0946-82-5



9 786020 946825