

Kerus :

Perusahaan jasa "XYZ" telah mencatat transaksi bulan Agustus di jurnal umum dengan benar. Namun, saat dilakukan posting ke buku besar, ditemukan hasil berikut :

| Akun            | Debit          | Kredit         |
|-----------------|----------------|----------------|
| Kas             | Rp 115.000.000 | Rp 20.000.000  |
| Piutang Usaha   | Rp 25.000.000  | -              |
| Pertengkapan    | Rp 15.000.000  | Rp 5.000.000   |
| Peralatan       | Rp 50.000.000  | -              |
| Utang Usaha     | -              | Rp 10.000.000  |
| Modal           | -              | Rp 100.000.000 |
| Pendapatan Jasa | -              | Rp 30.000.000  |
| Beban Gaji      | Rp 8.000.000   | -              |
| Beban Listrik   | Rp 2.000.000   | -              |

Namun saat dibuat neraca saldo, posisi debit dan kredit tidak seimbang.

Ditanya :

1. Lakukanlah analisis dan identifikasi kemungkinan kesalahan dalam proses posting atau pengklasifikasian akun.
2. Jelaskan dampaknya terhadap neraca saldo.
3. Tunjukkan perbaikan yang seharusnya dilakukan agar neraca saldo kembali seimbang.

Jawaban :

1. Terdapat selisih antara debit dan kredit sebesar Rp 50.000.000.

↳ Debit = Rp 215.000.000

kredit = Rp 165.000.000

2. Dampak yang terjadi adalah membuat neraca saldo tidak seimbang dan membuat laporan keuangan tidak akurat.
3. Perbaikan :

| No     | Akun               | Debit          | Kredit         |
|--------|--------------------|----------------|----------------|
| 1      | Kas                | Rp 115.000.000 |                |
| 2      | Piutang Usaha      | Rp 25.000.000  |                |
| 3      | Pertengkapan       | Rp 10.000.000  |                |
| 4      | Peralatan          | Rp 50.000.000  |                |
| 5.     | Utang Usaha        |                | Rp 10.000.000  |
| 6      | Modal              |                | Rp 125.000.000 |
| 7      | Pendapatan Jasa    |                | Rp 30.000.000  |
| 8      | Beban perlengkapan | Rp 5.000.000   |                |
| 9      | Beban Gaji         | Rp 8.000.000   |                |
| 10     | Beban Listrik      | Rp 2.000.000   |                |
| Jumlah |                    | Rp 165.000.000 | Rp 165.000.000 |