

1. Analisis Transaksi : Tentukan akun yang terlibat dan jumlah relevan

Tanggal	Transaksi	Akun	
1 Jan	Setoran Modal kas Rp 150.000.000	kas Modal	
5 Jan	membeli mesin tunai Rp 80.000.000	Peralatan kas	
10 Jan	Beli Bahan baku kredit Rp 50.000.000	Persediaan Utang	
15 Jan	Penjualan Kredit Rp 100.000.000	Piutang Penjualan	
20 Jan	Membayar gaji Rp 25.000.000	Beban gaji kas	
25 Jan	membayar Utang bahan baku Rp 40.000.000	Utang kas	
31 Jan	Persediaan tersisa Rp 30.000.000	Beban bahan baku Persediaan	
	Estimasi Piutang tak tertagih Rp 3.000.000	Beban piutang tak tertagih Cadangan kerugian piutang	
	Beban Bunga belum dicatat Rp 1.500.000	Beban bunga Utang bunga	
31 Jan	Penyusutan Mesin 10% dari biaya perolehan (Rp 80.000.000 x 10% = Rp 8.000.000 / tahun) Bulanan = Rp 8.000.000 x 12 = Rp 96.000.000	Beban penyusutan Akumulasi penyusutan Peralt	

2. Pencatatan Jurnal UMUM : Buat jurnal UMUM untuk setiap Transaksi

Jurnal Umum

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
1 Jan	Kas		Rp 150.000.000	
	Modal			Rp 150.000.000
5 Jan	Peralatan		Rp 80.000.000	
	Kas			Rp 80.000.000
10 Jan	Persediaan		Rp 60.000.000	
	Utang Usaha			Rp 60.000.000
15 Jan	Piutang Usaha		Rp 100.000.000	
	Penjualan			Rp 100.000.000
	Beban gaji		Rp 25.000.000	
	Kas			Rp 25.000.000
	Utang Usaha		Rp 40.000.000	
	Kas			Rp 40.000.000
			Rp 270.000.000	Rp 270.000.000

3. Posting Buku Besar : Posting transaksi yang telah dicatat dalam Jurnal ke buku besar

Nama akun : Kas

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
1 Jan	Setoran modal kas		Rp 150.000.000		Rp 150.000.000	
5 Jan	Pembelian Peralatan			Rp 80.000.000	Rp 70.000.000	
20 Jan	Pembayaran Gaji			Rp 25.000.000	Rp 45.000.000	
25 Jan	Pembayaran Utang			Rp 40.000.000	Rp 5.000.000	

Nama akun : Piutang Usaha

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
15 Jan	Penjualan Kredit		Rp 100.000.000		Rp 100.000.000	

Nama akun : Persediaan

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
10 Jan	Persediaan bahan baku		Rp 60.000.000		Rp 60.000.000	

Nama akun : Peralatan

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
5 Jan	Pembelian mesin produksi		Rp 80.000.000		Rp 80.000.000	

Nama Akun : Utang Usaha

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
10 Jan	Pembelian kredit			Rp 60.000.000		Rp 60.000.000
25 Jan	Pembayaran utang		Rp 90.000.000			Rp 20.000.000

Nama akun : Modal

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
1 Jan	Setoran Modal			Rp 150.000.000		Rp 150.000.000

Nama akun : Penjualan

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
15 Jan	Pendapatan Penjualan			Rp 100.000.000		Rp 100.000.000

Nama akun : Beban Gaji

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30 Jan	Pembayaran gaji karyawan		Rp 25.000.000		Rp 25.000.000	

4. Ayat Penyesuaian : Tentukan ayat Penjualan yang diperlukan pada akhir Periode

Jurnal Penyesuaian				
Tanggal	Akun	Ret	Debit	Kredit
2015 Januari	31 Persediaan bahan baku		Rp 30.000.000	
	Ikhtisar Laba rugi			Rp 30.000.000
	Beban piutang tak tertagih		Rp 3.000.000	
	Penyesuaian piutang tak tertagih			Rp 3.000.000
	Beban bunga		Rp 1.500.000	
	Utang bunga			Rp 1.500.000
	31 Beban Penyusutan		Rp 666.667	
	Akumulasi Penyusutan Peralt			Rp 666.667
	Total		Rp 35.166.667	Rp 35.166.667

5. Neraca lajur : Susun neraca lajur yang mencakup kolom Untuk Saldo debit Saldo kredit, penyesuaian debit, Penyusutan kredit dan Saldo Setelah Penyesuaian

Neraca lajur

NO Akun	Nama Akun	Neraca saldo		AJP	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit
	Kas	Rp 5.000.000			
	Piutang Usaha	Rp 100.000.000			
	Peralatan	Rp 80.000.000			
	Persediaan bahan baku	Rp 60.000.000			Rp 30.000.000
	Utang Usaha		Rp 20.000.000		
	Modal		Rp 150.000.000		
	Penjualan		Rp 100.000.000		
	Beban Gaji	Rp 25.000.000			
	Penyesuaian Piutang Tak Tertagih				Rp 3.000.000
	Akru Penyusutan Peralt				Rp 666.667
	Utang Bunga				Rp 1.500.000

No

Date :

Ikhtisar Laporan Keuangan				RP 30.000.000	RP 30.000.000
Beban Penyusutan			RP 666.667		RP 666.667
Beban Piutang Tak Tertagih			RP 3.000.000		RP 3.000.000
Beban Bunga			RP 1.500.000		RP 1.500.000
Total	RP 270.000.000	RP 270.000.000	RP 35.166.667	RP 35.166.667	RP 305.166.667