

Pertemuan 4: Posting dan Neraca Saldo

Case Study 1

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. 15.000.000	Rp. 20.000.000
piutang	Rp. 35.000.000	-
Pertengkapan	Rp. 15.000.000	Rp. 5.000.000
peralatan	Rp. 50.000.000	-
utang	-	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 ketika dibuat neraca saldo, posisi debit dan kredit tidak seimbang.

Diminta :

1. lakukan analisis dan identifikasi kemungkinan kesalahan dalam proses Posting atau Pengklasifikasian akun.
2. Jelaskan dampaknya terhadap Neraca saldo.
3. Tunjukkan perbaikan yg seharusnya dilakukan agar neraca saldo kembali seimbang.

Penyelesaian :

1. * Modal dikredit ditambahkan dengan piutang yg ada di debit. Modal awal Rp. 100.000.000 ditambah Rp. 25.000.000 dari piutang. Karena piutang usaha termasuk kedalam modal.
- * Kas pada kredit dihilangkan karena salah dalam penulisan pada kolom akun dan jumlahnya.
- * Akun pertengkapan di debit dikurangi karena Rp. 5.000.000 yg ada di kredit ditulis pada akun beban pertengkapan di catat pada debit.

Adapun perbaikan pencatatan sebagai berikut :

(disebutkannya)

Akun	Debit	Kredit
Kas	Rp. 65.000.000	-
Piutang	Rp. 25.000.000	-
Pertengkapan	Rp. 10.000.000	-
Peralatan	Rp. 50.000.000	-
Utang modal	-	Rp. 10.000.000
		Rp. 125.000.000
Pendapatan Jasa		Rp. 30.000.000
Beban gaji	Rp. 8.000.000	
Beban listrik	Rp. 2.000.000	
Beban Pertengkapan	Rp. 5.000.000	
	Rp. 165.000.000	Rp. 165.000.000

2. Dampaknya yaitu:

- Hasil akhir dari jurnal tersebut tidak balance antara debit dan kredit
- Hasil akhir atau jumlah debit akan lebih tinggi dari pada kredit

3. Perbaikan yg seharusnya dilakukan, yaitu:

- Kas yg awalnya Rp. 115.000.000 dikurangi dengan peralatan Rp. 50.000.000 maka hasilnya yaitu Rp. 65.000.000
- Pertengkapan Rp. 15.000.000 dikurangi dengan pertengkapan yg ada pada kredit yaitu Rp. 5.000.000 jadi hasilnya Rp. 10.000.000 dan masuk ke pertengkapan dan Rp. 5.000.000 dicatat di akun beban pertengkapan.
- Modal Rp. 100.000.000 ditambah dengan piutang Rp. 25.000.000 sehingga modal di kredit menjadi Rp. 125.000.000 dan piutang usaha pada debit tidak berubah.

Perbaikan:

Akun	Debit	Kredit
Kas	65.000.000	-
Piutang	25.000.000	-
Pertengkapan	10.000.000	-
Peralatan	50.000.000	-
Utang		10.000.000
Modal		125.000.000
Pendapatan		30.000.000
beban pertengkapan	5.000.000	-
beban gaji	8.000.000	-
beban listrik	2.000.000	-