

Case Study 2

1. Susunlah Neraca Saldo berdasarkan data hasil Posting diatas
2. Evaluasi apakah Neraca Saldo tersebut Seimbang
3. Jika tidak Seimbang, jelaskan langkah-langkah Perbaikan yang harus dilakukan.

Jawab: 1.

Akun	Debit	Kredit
Kas	45.000.000	
Piutang Usaha	25.000.000	
Perlengkapan Kantor	5.000.000	
Peralatan Kantor	60.000.000	
Akumulasi Penyusutan	-	
Utang Usaha		10.000.000
Modal Tn. X		15.000.000
Pendapatan Jasa		100.000.000
Beban Gaji	12.000.000	
Beban Listrik	3.000.000	
Beban Penyusutan	10.000.000	
Total	160.000.000	175.000.000

2. Evaluasi apakah Neraca Saldo tersebut Seimbang

- Total Debit : Rp. 160.000.000

- Total Kredit : Rp. 175.000.000

> Neraca Saldo tidak Seimbang (selisih Rp. 15.000.000 lebih besar di kredit)

3. Jika tidak Seimbang, jelaskan langkah-langkah

- Selisih Rp. 15.000.000 kemungkinan besar berasal dari utang usaha

- Bisa jadi utang usaha seharusnya Rp. 0 tapi tercatat Rp. 15.000.000 (utang sudah dibayarkan tetapi masih tercatat/ bisa jadi salah posting dan jurnal umum ke buku besar)

- Saldo Rp. 15.000.000 berada di sisi kredit, sama persis dengan selisih antara total debit dan kredit

- Dan akun Kredit lain (modal, pendapatan, akumulasi penyusutan) terlihat wajar.

Langkah perbaikan:

- lakukan pengecekan pada jurnal umum untuk transaksi pembeli atau pembayar utang.

No. _____

Date: _____

- Koreksi Akun utang usaha dari Rp. 15.000.000 menjadi Rp. 0 (jika memang sudah lunas) atau sesuaikan nilai transaksi yang benar
- Setelah koreksi total debit dan kredit akan sama sama Rp. 160.000.000

Rekening	Debit	Kredit
Kas	45.000.000	-
Piutang usaha	25.000.000	-
Pelengkapan kantor	5.000.000	-
Peralatan kantor	-	10.000.000
Akumulasi Penyusutan	-	-
Piayaban	-	-
Utang usaha	-	-
Modal Th. x	-	100.000.000
Pendapatan jasa	-	50.000.000
Beban gaji	12.000.000	-
Beban listrik	3.000.000	-
Beban Penyusutan	10.000.000	-
Total	160.000.000	160.000.000

Jumlah Debit = Jumlah Kredit = 160.000.000

Debit : 15.000.000

Kredit : 15.000.000

Jumlah Debit = Jumlah Kredit = 160.000.000

(Total)

Jumlah Debit = Jumlah Kredit = 160.000.000

Jumlah Debit = Jumlah Kredit = 160.000.000