**MATERI K.D 1.2**

**Kompetensi Dasar 1.2 Melakukan *Posting* dari Jurnal Khusus ke Buku Besar**

**Tahap Pencatatan**

**Transaksi/Bukti Transaksi**

**Jurnal Khusus:**

* **Jurnal Penerimaan Kas**
* **Jurnal Pengeluaran Kas**
* **Jurnal Pembelian**
* **Jurnal Penjualan**
* **Jurnal Umum**

**Buku Besar**

**Buku Besar Pembantu:**

* **Piutang Usaha**
* **Utang Usaha**
* **Persediaan**
1. **Buku Besar Pembantu**
2. Jenis Buku Besar Pembantu

Macam-macam buku besar pembantu adalah:

1. Buku Pembantu Utang Usaha, digunakan untuk mencatat perincian utang perusahaan menurut nama-nama kreditur.
2. Buku Pembantu Piutang Usaha, digunakan untuk mencatat perincian piutang perusahaan menurut nama-nama debitur.
3. Buku Pembantu Persediaan Barang Dagangan, digunakan untuk mencatat perincian persediaan barang dagangan menurut nama-nama jenisnya.



1. Pencatatan Transaksi ke dalam Buku Besar Pembantu



Untuk mencatat transaksi ke dalam buku pembantu utang, datanya diambil dari pembelian kredit, pengeluaran kas, dan retur pembelian. Untuk buku pembantu piutang, datanya diambil dari penjualan kredit, penerimaan kas, dan retur penjualan, sedangkan untuk buku pembantu persediaan barang dagangan, datanya diambil dari pembelian kredit, penjualan kredit, pembelian tunai, penjualan tunai, dan pengambilan pribadi.

 Transaksi:

Selama bulan Agustus 2005 PD Jaya Abadi melakukan transaksi-transaksi sebagai berikut:

Agustus 1 dibeli tunai barang dagangan dari CV Maju mundur, Surabaya sebanyak 600 unit dengan harga Rp6.000.000

3 dijual tunai barang dagangan kepada Fa. Arif, Jakarta sebanyak 100 unit dengan harga Rp2.000.000

5 dibeli barang dagangan dari Toko Jayabaya, Yogyakarta sebanyak 3.500 dengan harga Rp3.500.000 (faktur nomor 005)

6 dibeli tunai barang dagangan dari CV Majumundur, Surabaya sebanyak 300 unit dengan harga Rp3.000.000

7 dikembalikan sebagian barang dagangan kepada Toko Jayabaya sebanyak 50 unit dengan harga Rp500.000

8 dijual tunai barang dagangan kepada CV Adildaya, Yogyakarta sebanyak 300 unit dengan harga Rp3.000.000 dengan memberikan potongan sebesar 2%

10 dibeli barang dagangan dari Toko Makmursekali, Semarang sebanyak 500 unit dengan harga Rp5.000.000 (faktur nomor 010)

12 dibayar sebagian utang kepada Toko Jayabaya sebesar Rp2.000.000 (faktur nomor 005)

14 dijual dengan kredit barang dagangan kepada CV Adildaya, Yogyakarta sebanyak 1.500 unit dengan harga Rp3.000.000 (faktur nomor 014)

15 dibeli barang dagangan dari CV Majumundur, Surabaya sebanyak 600 unit dengan harga Rp6.000.000 (faktur nomor 15)

15 diterima sebagian tagihan dari CV Adildaya, Yogyakarta sebesar Rp2.000.000

16 diambil barang dagangan untuk keperluan keluarga sebanyak 30 unit dengan harga Rp300.000

17 diterima kembali atas penjualan barang dagangan sebanyak 30 unit dengan harga Rp600.000 (faktur nomor 014)

18 dijual inventaris toko kepada Tn. Yunus, Jakarta dengan kredit seharga Rp1.000.000 (faktur nomor 18)

20 dilunasi utang kepada Toko Jayabaya sebesar Rp1.000.000

21 dijual barang dagangan kepada Adildaya, Yogyakarta sebanyak 20 unit dengan harga Rp4.000.000 (faktur nomor 021)

22 dibeli perlengkapan dari Ud Ramai, Jakarta seharga Rp4.200.000 (faktur nomor 022)

24 dijual dengan kredit peralatan toko kepada Fa. Arif, Jakarta seharga Rp1.500.000 (faktur nomor 024)

25 dibeli barang dagangan dengan kredit kepada Toko Jayabaya, Yogyakarta sebanyak 300 unit dengan harga Rp3.000.000 (faktur nomor 25)

25 dijual barang dagangan dengan kredit kepada Fa. Arif, Jakarta sebanyak 130 unit dengan harga Rp2.600.000 (faktur nomor 25)

26 dijual barang dagangan dengan tunai kepada Toko Larismanis, Semarang sebanyak 350 unit dengan harga Rp7.000.000

27 dibeli barang dagangan dari Toko Jayabaya, Yogyakarta sebanyak 400 unit dengan harga Rp5.000.000 dengan mendapat potongan 2%

28 dijual barang dagangan kepada CV Larismanis, Semarang dengan syarat pembayaran 2/10,n/30 sebanyak 130 unit dengan harga Rp2.400.000 (faktur nomor 28)

30 dibeli perlengkapan dari UD Ramai, Jakarta seharga Rp3.600.000 (faktur nomor 28)

31 dijual barang dagangan kepada Fa.Cahayamurni, Bandung sebanyak 90 unit dengan harga Rp1.800.000 (faktur nomor 030)

31 dibeli inventaris dari CV Rayamana, Bandung seharga Rp6.000.000 (faktur nomor 031)

31 diterima pelunasan dari Fa. Arif, Jakarta sebesar Rp1.500.000

Transaksi tersebut dicatat kedalam buku pembantu utang, buku pembantu piutang, dan buku pembantu persediaan

1. Buku Pembantu Utang

CV Majumundur, Surabaya No. 01

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Debit**  | **Kredit**  | **D/K** | **Sisa** |
| 2005 | 15 |  | JB.8 | - | 3.000.000 | K | 3.000.000 |
| Agustus |  |  |  |  |  |  |  |

CV Rayamana, Bandung No. 02

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Debit**  | **Kredit**  | **D/K** | **Sisa** |
| 2005 | 31 |  | JB.8 | - | 6.000.000 | K | 6.000.000 |
| Agustus |  |  |  |  |  |  |  |

Toko Jayabaya, Yogyakarta No. 03

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Debit**  | **Kredit**  | **D/K** | **Sisa** |
| 2005 | 5 |  | JB.8 | - | 3.500.000 | K | 3.500.000 |
| Agustus | 7 |  | JU.1 | 500.000 | - | K | 3.000.000 |
|  | 12 |  | KK.8 | 2.000.000 | - | K | 1.000.000 |
|  | 20 |  | KK.8 | 1.000.000 | - | - | - |
|  | 25 |  | JB.8 | - | 3.000.000 | K | 3.000.000 |
|  | 27 |  | JB.8 | - | 4.000.000 | K | 7.000.000 |

Toko Makmursekali, Semarang No. 04

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Debit**  | **Kredit**  | **D/K** | **Sisa** |
| 2005 | 10 |  | JB.8 | - | 5.000.000 | K | 5.000.000 |
| Agustus | 28 |  | JKK 8 | 5.000.000 | - | - | - |

UD Ramaisekali, Yogyakarta No. 05

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Debit**  | **Kredit**  | **D/K** | **Sisa** |
| 2005 | 22 |  | JB.8 | - | 4.200.000 | K | 4.200.000 |
| Agustus | 30 |  | JB.8 | - | 3.600.000 | K | 7.800.000 |

1. Buku Pembantu Piutang

CV Adildaya, Jakarta No. 01

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Debit**  | **Kredit**  | **D/K** | **Sisa** |
| 2005 | 14 |  | JP.8 | 3.000.000 | - | D | 3.000.000 |
| Agustus | 15 |  | JKM.8 | - | 2.000.000 | D | 1.000.000 |
|  | 17 |  | JU.1 | - | 600.000 | D | 400.000 |
|  | 21 |  | JP.8 | 4.000.000 | - | D | 4.400.000 |

CV Larismanis, Semarang No. 02

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Debit**  | **Kredit**  | **D/K** | **Sisa** |
| 2005 | 28 |  | JP.8 | 2.400.000 | - | D | 2.400.000 |
| Agustus |  |  |  |  |  |  |  |

Fa. Arif, Jakarta No. 03

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tanggal  | Keterangan  | Ref  | Debit  | Kredit  | D/K | Sisa |
| 2005 | 24 |  | JP.1 | 1.500.000 | - | D | 1.500.000 |
| Agustus | 25 |  | JP.1 | 2.600.000 | - | D | 4.100.000 |
|  | 31 |  | JKM.8 | - | 1.500.000 | D | 2.600.000 |

Fa. Cahayamurni, Bandung No. 04

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tanggal  | Keterangan  | Ref  | Debit  | Kredit  | D/K | Sisa |
| 2005 | 30 |  | JP.8 | 1.800.000 | - | D | 1.800.000 |
| Agustus |  |  |  |  |  |  |  |

Tn. Yunus, Jakarta No. 05

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Debit**  | **Kredit**  | **D/K** | **Sisa** |
| 2005 | 18 |  | JP.8 | 1.000.000 | - | D | 1.000.000 |
| Agustus |  |  |  |  |  |  |  |

1. Buku Pembantu Persediaan Barang Dagangan

Persediaan Barang Dagangan

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Masuk (unit)**  | **Keluar (unit)**  | **Sisa** |
| 2005 | 1 |  | JKK.8 | 600 | - | 600 |
| Agustus | 3 |  | JKM.8 | - | 100 | 500 |
|  | 5 |  | JB.8 | 3.500 | - | 4.000 |
|  | 6 |  | JKK.8 | 300 | - | 4.300 |
|  | 7 |  | JU.1 | - | 50 | 4.250 |
|  | 8 |  | JKM.8 | - | 300 | 3.950 |
|  | 10 |  | JB.8 | 500 | - | 4.450 |
|  | 14 |  | JP.8 | - | 1500 | 2.950 |
|  | 15 |  | JB.8 | 600 | - | 3.550 |
|  | 16 |  | JU.1 | - | 30 | 3.520 |
|  | 17 |  | JU.1 | 30 | - | 3.550 |
|  | 21 |  | JP.8 | - | 20 | 3.530 |
|  | 25 |  | JP.8 | - | 130 | 3.400 |
|  | 25 |  | JB.1 | 300 | - | 3.700 |
|  | 26 |  | JKM.8 | - | 350 | 3.350 |
|  | 27 |  | JB.8 | 400 | - | 3.750 |
|  | 28 |  | JP.8 | - | 130 | 3.620 |
|  | 30 |  | JP.8 | - | 90 | 3.530 |

1. *Posting* ke Buku Besar Utama

Berikut contoh memposting dari jurnal khusus ke dalam buku besar.

Sebelum dilaksanakan *posting* diperoleh penjelasan berikut:

1. Sisa kas per 1 Agustus 2005 Rp28.000.000
2. Persediaan barang dagangan per 1 Agustus 2005 Rp5.500.000,00
3. Persediaan peralatan per 1 Agustus 2005 Rp3.500.000
4. Modal Hasan per 1 Agustus 2005 Rp36.000.000
5. Posting Jurnal Pembelian

Perlengkapan No.115

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 31 |  | JB 8 | 7.800.000 | - | 7.800.000 | - |
| Agustus  |  |  |  |  |  |  |  |

Inventaris No.123

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 31 |  | JB 8 | 6.000.000 | - | 6.000.000 | - |
| Agustus  |  |  |  |  |  |  |  |

Utang Usaha No.211

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 31 |  | JB 8 | - | 35.300.000 | - | 35.300.000 |
| Agustus  |  |  |  |  |  |  |  |

Persediaan No.511

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 31 |  | JB 8 | 21.500.000 | - | 21.500.000 | - |
| Agustus  |  |  |  |  |  |  |  |

**Jurnal pembelian**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | **No. Faktur** | **Akun yang Dikredit** | **Ref.** | **Kredit** | **Debit** |
| **Utang usaha** | **Pembelian** | **Ref.** | **Serba-serbi** |
| **Jumlah** | **Akun** |
| 2005 | 5 | 005 | Toko Jayabaya,Yogyakarta |  | 3.500.000 | 3.500.000 |  | - | - |
| Agustus  | 10 | 010 | Toko Makmursekali,Semarang |  | 5.000.000 | 5.000.000 |  | - | - |
|  | 15 | 015 | CV. Majumundur,Surabaya |  | 6.000.000 | 6.000.000 |  | - | - |
|  | 22 | 022 | UD. Ramaisekali, Yogyakarta |  | 4.200.000 | - |  | 4.200.000 | Perlengkapan  |
|  | 25 | 025 | Toko Jabayabaya,Yogyakarta |  | 3.000.000 | 3.000.000 |  | - | - |
|  | 27 | 027 | Toko Jabayabaya,Yogyakarta |  | 4.000.000 | 4.000.000 |  | - | - |
|  | 30 | 030 | UD. Ramaisekali,Yogyakarta |  | 3.600.000 | - |  | 3.600.000 | Perlengkapan  |
|  | 31 | 031 | CV. Rayamana, Bandung |  | 6.000.000 | - |  | 6.000.000 | Inventaris  |
|  |  |  |  |  | 35.300.000 | 21.500.000 |  | 13.800.000 |  |

1. Posting Jurnal Pengeluaran Kas

Kas No. 101

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 31 | Sisa |  | 28.000.000 | - | 28.000.000 | - |
| Agustus  | 31 |  | JKK 8 | - | 18.100.000 | 9.900.000 | - |

Utang Usaha No. 211

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 31 |  | JB 8 | - | 35.300.000 | - | 35.300.000 |
| Agustus  | 31 |  | JKK 8 | 8.000.000 | - |  | 27.300.000 |

Pembelian Np. 511

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 31 |  | JB 8 | 21.500.000 | - | 21.500.000 | - |
| Agustus  | 31 |  | JKK 8 | 9.000.000 | - | 30.500.000 | - |

Potongan pembelian No. 513

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 31 |  | JKK 8 | - | 100.000 | - | 100.000 |
| Agustus  |  |  |  |  |  |  |  |

Beban angkut pembelian No. 515

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 31 |  | JKK 8 | 200.000 | - | 200.000 | - |
| Agustus  |  |  |  |  |  |  |  |

Beban gaji No. 521

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 31 |  | JKK 8 | 1.000.000 |  | 1.000.000 | - |
| Agustus  |  |  |  |  |  |  |  |

**Jurnal Pengeluaran Kas**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | **Keterangan** | **Ref.** | **Debit** | **Kredit** |
| **Utang usaha** | **Pembelian** | **Serba-serbi** | **Ref.** | **Kas** | **Potongan Pembelian** |
| **Jumlah** | **Akun** |
| 2005 | 1 | Pembelian tunai |  | - | 6.000.000 | - | - | - | 6.000.000 | - |
| Agustus  | 2 | Beban angkutan |  | - | - | 200.000 | Beban angkut | 505 | 200.000 | - |
|  | 6 | Pembelian tunai |  | - | 3.000.000 | - | - | - | 3.000.000 | - |
|  | 12 | Toko Jayabaya, faktur 005 |  | 2.000.000 | - | - | - | - | 2.000.000 | - |
|  | 20 | Toko Jayabaya, faktur 005 |  | 1.000.000 | - | - | - | - | 1.000.000 | - |
|  | 23 | Beban gaji |  | - | - | 1.000.000 | Beban gaji | 521 | 1.000.000 | - |
|  | 28 | Toko Makmursekali, faktur 010 |  | 5.000.000 | - | - | - | - | 4.900.000 | 100.000 |
|  |  |  |  | 8.000.000 | 9.000.000 | 1.200.000 |  |  | 18.100.000 | 100.000 |

1. *Posting* Jurnal Penjualan

Piutang Usaha No. 112

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref .** | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 31 |  | JP 8 | 16.300.000 | - | 16.300.000 | - |
| Agustus  |  |  |  |  |  |  |  |

Peralatan No. 121

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref .** | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 31 | Sisa  |  | - | - | 3.500.000 | - |
| Agustus  | 31 |  | JP 8 | - | 1.500.000 | 2.000.000 | - |

Inventaris No. 123

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref .** | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 31 |  | JP 8 | 6.000.000 | - | 6.000.000 | - |
| Agustus  | 31 |  | JP 8 | - | 1.000.000 | 5.000.000 | - |

Penjualan No. 411

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref .** | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 31 |  | JP 8 | - | 13.800.000 | - | 13.800.000 |
| Agustus  |  |  |  |  |  |  |  |

**Jurnal Penjualan**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | **No.** | **Akun yang dikredit** | **Ref.** | **Debit** | **Kredit** |
| **Piutang usaha** | **Penjualan** | **Ref.** | **Serba-serbi** |
| **Jumlah** | **Akun** |
| 2005 | 5 | 014 | CV. Adildaya, Yogyakarta |  | 3.000.000 | 3.000.000 | - | - | - |
| Agustus  | 18 | 018 | Tn. Yunus, Jakarta |  | 1.000.000 | - | 123 | 1.000.000 | Inventaris  |
|  | 21 | 021 | CV. Adildaya, Yogyakarta |  | 4.000.000 | 4.000.000 | - | - | - |
|  | 24 | 024 | Fa. Arif, Jakarta |  | 1.500.000 | - | 116 | 1.500.000 | Peralatan  |
|  | 25 | 025 | Fa. Arif, Jakarta |  | 2.600.000 | 2.600.000 | - | - | - |
|  | 28 | 028 | CV. Larismanis, Surabaya |  | 2.400.000 | 2.400.000 | - | - | - |
|  | 30 | 030 | Fa. Cahayamurni, Bandung |  | 1.800.000 | 1.800.000 | - | - | - |
|  |  |  |  |  | 16.300.000 | 13.800.000 |  | 2.500.000 |  |

1. Posting Jurnal Penerimaan Kas

Kas No. 111

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref.**  | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 1 |  |  | 28.000.000 | - | 28.000.000 | - |
| Agustus  | 31 |  | JKK 8 | - | 18.100.000 | 9.900.000 | - |
|  | 31 |  | JKM 8 | 16.840.000 | - | 26.740.000 | - |

Piutang usaha No.112

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref.**  | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 31 |  | JP 8 | 16.300.000 | - | 16.300.000 | - |
| Agustus  | 31 |  | JKM 8 | - | 3.500.000 | 12.800.000 | - |

Penjualan No. 411

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref .** | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 31 |  | JP 8 |  | 13.800.000 | - | 13.800.000 |
| Agustus  | 31 |  | JKM 8 | - | 12.000.000 | - | 25.800.000 |

Potongan penjualan No. 413

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref.**  | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 31 |  | JKM 8 | 60.000 | - | 60.000 | - |
| Agustus  |  |  |  |  |  |  |  |

Pendapatan bunga No.611

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref.**  | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 31 |  | JKM 8 | - | 400.000 | - | 400.000 |
| Agustus  |  |  |  |  |  |  |  |

Perlengkapan No.115

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal**  | **Keterangan**  | **Ref**  | **Debit**  | **Kredit**  | **Sisa**  |
| **Debit**  | **Kredit**  |
| 2005 | 31 |  | JB 8 | 7.800.000 | - | 7.800.000 | - |
| Agustus  |  |  | JKM8 | - | 1.000.000 | 6.800.000 | - |

Jurnal Penerimaan Kas

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tanggal** | **Keterangan** | **Ref.** | **Debit** | **Kredit** |
| **Kas** | **Potongan Penjualan** | **Piutang Usaha** | **Penjualan** | **Serba-serbi** |
| **Jumlah** | **Ref.** | **Akun** |
| 2005 | 3 | Penjualan tunai |  | 2.000.000 | - | - | 2.000.000 | - |  |  |
| Agustus  | 8 | Penjualan tunai |  | 2.940.000 | 60.000 | - | 3.000.000 | - |  |  |
|  | 9 | Penjualan perlengkapan |  | 1.000.000 | - | - | - | 1.000.000 | 115 | Perlengkapan  |
|  | 15 | CV. Adildaya (014) |  | 2.000.000 | - | 2.000.000 | - | - |  |  |
|  | 19 | Bunga bank |  | 400.000 | - | - | - | 400.000 | 611 | Pend. bunga |
|  | 26 | Penjualan tunai |  | 7.000.000 | - | - | 7.000.000 | - |  |  |
|  | 31 | Fa. Arif (024) |  | 1.500.000 | - | 1.500.000 | - | - |  |  |
|  |  |  |  | 16.840.000 | 60.000 | 3.500.000 | 12.000.000 | 1.400.000 |  |  |

TAHAP PENGIKHTISARAN SIKLUS AKUNTANSI PERUSAHAAN DAGANG

1. Neraca Saldo

Neraca Saldo adalah daftar yang memuat saldo dari akun-akun yang terdapat dalam buu besar. tujuan penyusunan neraca saldo adalah untuk mengetahui apakah pencatatn transaksi ke dalam jurnal khusus dan umum telah dilakukan secara benar. Tujuan lainnya adalah untuk mengetahui apakah jurnal tersebut telah diposting secara tepat ke dalam buku besar utama. Jika terdapat kesalahan, maka saldo debet dan kredit dalam neraca saldo tidak akan sama.

Bentuk Neraca Saldo

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| No.Akun | Nama Akun | Debet | Kredit |
|  |  |  |  |

Keterangan :

* Kolom nomor akun diisi dengan nomor akun yang dikutip angkanya
* Kolom nama akun diisi dengan nama akun yang dikutip angkannya. Kolom nama akun ini diisi secara berurutan sesuai urutan yang direncanakan
* Kolom debet diisi dengan jumlah saldo akun yang bersaldo debet, sementara kolom kredit diisi dengan jumlah saldo akun yang bersaldo kredit.

Dari jumlah saldo akun-akun yang ada dalam buku besar tersebut, disusun neraca saldo PD Indojaya untuk periode 31 Desember 2011

**UD JAYA ABADI**

Neraca Saldo per 31 Desember 2011

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No.Rek** | **Nama Rekening** | **Neraca Saldo** |
| **Debet** | **Kredit** |
| 111 | Kas |  Rp 26.740.000  |   |
| 112 |  Piutang Usaha |  Rp 12.200.000  |   |
| 114 | Persediaan Barang dagangan |  Rp 5.500.000  |   |
| 115 | Perlengkapan |  Rp 7.800.000  |   |
| 121 | Peralatan Service |  Rp 2.000.000  |   |
| 123 | Inventaris |  Rp 5.000.000  |   |
| 211 | Utang usaha |   |  Rp 26.800.000  |
| 311 | Modal kiela |   |  Rp 37.000.000  |
| 312 | Prive kiela |  Rp 300.000  |  Rp -  |
| 411 | Penjualan |   |  Rp 27.100.000  |
| 412 | Retur penjualan  |  Rp 600.000  |   |
| 403 | Potongan penjualan |  Rp 60.000  |   |
| 511 | Pembelian |  Rp 30.500.000  |   |
| 512 | Retur pembelian |   |  Rp 500.000  |
| 513 | Potongan pembelian |   |  Rp 100.000  |
| 515 | Beban angkut |  Rp 200.000  |   |
| 521 | Beban gaji |  Rp 1.000.000  |   |
| 611 | Pendapatan bunga |   |  Rp 400.000  |
|   |   |   |   |
|   | **Jumlah** |  **Rp 91.900.000**  |  **Rp 91.900.000**  |