

# MODUL PENGANTAR AKUNTANSI 1

SIKLUS AKUNTANSI PERUSAHAAN JASA DAN PERUSAHAAN  
DAGANG

Ika Utami W

JURUSAN MANAJEMEN | FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kehadiran ALLAH SWT, yang telah memberikan nikmat sehat lahir dan bathin sehingga Modul Pengantar Akuntansi 1 ini dapat selesai tepat waktu.

Modul Pengantar Akuntansi 1 ini berisi tentang dua bagian utama yakni siklus akuntansi perusahaan jasa dan perusahaan dagang, yang disertai dengan contoh-sontoh soal dan penyelesaiannya beserta berbagai Latihan soal. Pembahasan yang ada di modul ini juga menyesuaikan dengan kurikulum dan RPS yang diajarkan.

Selesainya modul ini tidak lepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak, diantaranya pihak Jurusan Manajemen FEB Untirta serta rekan sejawat. Penulis berharap agar modul ini dapat menambah khasanah perbendaharaan kelimuan khususnya tentang akuntansi serta dapat menjadi salah satu bahan literasi khususnya pada perkuliahan Pengantar Akuntansi 1.

Cilegon, Agustus 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

Cover

Kata Pengantar

Daftar Isi

Bab 1 Akuntansi dan Lingkungannya	1
Bab 2 Dasar-dasar Pembukuan	11
Bab 3 Jurnal Penyesuaian	25
Bab 4 Menyelesaikan Siklus Akuntansi	33
Bab 5 Siklus Akuntansi Perusahaan Dagang	46
Daftar Pustaka	63

## BAB I AKUNTANSI DAN LINGKUNGANNYA

### I.1 Pengertian Akuntansi

Dewasa ini peranan akuntansi sebagai alat bantu dalam pengambilan keputusan ekonomi dan keuangan menjadi sangat penting bagi para usahawan. Memang tidak dapat disangkal bahwa informasi yang selalu dibutuhkan oleh pihak internal perusahaan maupun eksternal perusahaan adalah informasi akuntansi. Akuntansi dapat dikatakan sebagai “bahasa bisnis”. Semakin kita kuasai dengan baik bahasa ini, maka akan semakin baik pula kita mengelola berbagai aspek keuangan dan ekonomi suatu perusahaan.

Pengertian Akuntansi menurut “*American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)*” menyebutkan, **Akuntansi** adalah kegiatan atau proses pencatatan (*record*), penggolongan (*Classifying*), peringkasan (*summarizing*), transaksi-transaksi keuangan yang terjadi pada suatu organisasi dan melaporkan/menyajikan (*reporting*) serta menafsirkan (*interpretation*) hasilnya.

Secara umum pengertian akuntansi dapat didefinisikan sebagai berikut, **Akuntansi** adalah sistem informasi yang memberikan laporan kepada pihak-pihak yang berkepentingan mengenai kegiatan ekonomi dan kondisi perusahaan.

Dalam akuntansi, transaksi-transaksi keuangan diolah sedemikian rupa sehingga menjadi suatu laporan keuangan yang menggambarkan keadaan perusahaan dengan satuan moneter, yang siap untuk digunakan dalam pengambilan keputusan. Beberapa pihak yang terkait dengan informasi akuntansi adalah :

1. **Manajer.** Manajer perusahaan menggunakan akuntansi untuk menyusun perencanaan perusahaannya, mengevaluasi kemajuan yang dicapai dalam usaha mencapai tujuan, dan melakukan tindakan-tindakan koreksi yang diperlukan.
2. **Pemilik perusahaan.** Pemilik perusahaan berkepentingan dengan informasi akuntansi untuk mengetahui seberapa besar kinerja perusahaan yang dikelola oleh manajernya.
3. **Investor.** Para investor menanamkan modal kedalam perusahaan dengan tujuan untuk mendapatkan hasil yang sesuai dengan harapannya. Oleh karena itu, sebelum melakukan penanaman modal, mereka mengevaluasi pendapatan yang diperkirakan akan dapat diperoleh dari investasinya dengan menganalisis laporan keuangan perusahaan.
4. **Kreditur.** Kreditur hanya bersedia memberikan kredit kepada calon penerima kredit yang dipandang mampu mengembalikan bunga dan kredit tepat pada waktunya. Oleh karena itu, calon kreditur harus menilai kemampuan keuangan calon pengambil kredit.
5. **Pemerintah.** Badan-badan pemerintah tertentu membutuhkan informasi keuangan perusahaan wajib pajak atau perusahaan yang menjual sahamnya melalui pasar modal. Informasi akuntansi merupakan sumber utama pemerintah untuk menetapkan besaran penghasilan yang akan dikenakan pajak atau mengawasi perusahaan.
6. **Karyawan.** Karyawan memberikan jasanya kepada perusahaan dimana mereka menerima upah. Karyawan juga mempunyai kepentingan terhadap informasi akuntansi dalam hal kinerja perusahaan karena penghasilan mereka tergantung pada hal itu.

## I.2 Jenis Profesi Akuntansi

Pada umumnya profesi akuntansi dapat dibedakan menjadi tiga bidang yaitu,

- a. **Akuntan Publik (*Public Accountant*)**  
Merupakan profesi akuntansi yang aktivitasnya memberikan jasa kepada publik (masyarakat) dan memperoleh imbalan dari pemakai jasa seperti dokter dan penasehat hukum. Jenis jasa yang biasa diberikan oleh akuntan publik adalah pemeriksaan akuntansi (audit), bantuan dibidang perpajakan dan konsultasi manajemen.
- b. **Akuntan Intern (*Private Accountant*)**  
Merupakan profesi akuntansi yang bekerja pada suatu perusahaan. Bidang akuntansi yang dilakukan oleh akuntan intern adalah : akuntansi biaya (*cost accounting*), penganggaran (*budgeting*), perpajakan (*taxation*), dan pemeriksaan internal (*internal auditing*).
- c. **Not for Profit Accountant**  
Merupakan profesi akuntansi yang terdapat pada organisasi-organisasi nirlaba seperti Yayasan, Universitas dan lembaga-lembaga pemerintah.

## I.3 Prinsip-prinsip Akuntansi

Informasi akuntansi harus disusun dan dilaporkan secara obyektif agar bermanfaat bagi para pemakainya. Oleh karena itu akuntansi keuangan harus didasarkan pada standar atau pedoman tertentu yang telah teruji dan dapat diterima umum. Standar ini dikenal dengan nama *generally accepted accounting principles (GAAP)*. Prinsip-prinsip akuntansi harus dirumuskan oleh badan yang berkompeten. Saat ini *Financial Accounting Standards Board (FASB)* merupakan lembaga yang mempunyai kewenangan di AS dengan tugas utama mengembangkan prinsip akuntansi. Di Indonesia, prinsip tersebut ditetapkan oleh Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) yang merupakan satu-satunya badan yang berwenang untuk membuat peraturan di bidang akuntansi.

Dari sekian banyak aturan yang terdapat dalam prinsip akuntansi Indonesia, tiga aturannya perlu dibahas disini karena berkaitan dengan pembahasan selanjutnya. Ketiga aturan tersebut adalah :

- a. **Konsep Entitas**  
Ditinjau dari segi akuntansi, antara kesatuan usaha yang satu dengan kesatuan usaha yang lain atau dengan pemiliknya terdapat garis pemisah yang tegas. Konsep ini penting artinya dalam menilai keadaan keuangan dan hasil usaha yang dicapai suatu organisasi atau bagian dari organisasi. Dengan kata lain, perusahaan dipandang sebagai entitas (kesatuan usaha) yang terpisah dari pemilik, kreditor, atau pihak yang berkepentingan lainnya. Menurut konsep ini, aktivitas usaha dicatat secara terpisah dari aktivitas pihak-pihak yang berkepentingan.
- b. **Prinsip Obyektivitas**  
Catatan dan laporan akuntansi harus didasarkan pada data yang bisa dipercaya sebagai laporan yang menyajikan informasi yang tepat dan berguna. Data yang bisa dipercaya adalah data yang bisa diversifikasi (diperiksa oleh kebenarannya). Data semacam ini harus bisa dikonfirmasi oleh pengamat yang independen.
- c. **Prinsip Biaya**  
Prinsip ini menetapkan bahwa harta atau jasa yang dibeli atau diperoleh harus dicatat atas dasar biaya yang sesungguhnya. Meskipun pembeli tahu bahwa harga mungkin masih bisa ditawar, tetapi barang atau jasa yang dibeli akan dicatat dengan harga yang sesungguhnya disepakati dalam transaksi yang bersangkutan.

#### I.4 Persamaan Dasar Akuntansi

Peralatan dasar akuntansi adalah persamaan akuntansi (Accounting Equation). Persamaan akuntansi pada prinsipnya, merupakan kesamaan antara jumlah harta (*assets*) dengan utang (*liabilities*) dan modal pemilik (*owner's equity*). Secara sistematis persamaan akuntansi dapat diformulasikan sebagai berikut :

$\text{Assets} = \text{Liabilities} + \text{Owner's Equity}$
--

##### Harta (*Assets*)

Harta (*assets*) merupakan sumber daya yang dimiliki oleh perusahaan yang akan memberikan manfaat ekonomis pada masa yang akan datang. Contoh akun yang tergolong dalam kelompok ini adalah : kas (*cash*), piutang usaha (*account receivables*), piutang wesel (*notes receivables*), perlengkapan (*supplies*), beban atau biaya dibayar dimuka (*prepaid expenses*), peralatan (*equipment*), tanah (*land*), gedung (*building*), mesin (*machine*), dan lainnya. Penyajian *assets* dalam Neraca (*balance sheet*) dikelompokkan menjadi dua yaitu, harta lancar (*current assets*) dan harta tetap (*fix assets*).

##### Kewajiban (*Liabilities*)

Kewajiban (*liabilities*) adalah klaim atas harta dari pihak selain pemilik. Yang tergolong dalam *liabilities* adalah hutang usaha (*account payable*), hutang wesel (*notes payable*), hutang gaji (*salary payable*), hutang bunga (*interest payable*), hutang sewa (*rent payable*), hutang bank (*loan bank*), hutang obligasi (*bonds payable*), pendapatan diterima dimuka (*unearned payable*) dan lain-lain. *Liabilities* dalam *Balance sheet* disajikan dalam dua kelompok yaitu, hutang jangka pendek (*current liabilities*) dan hutang jangka panjang (*long-term liabilities*).

##### Modal pemilik (*owner's equity*)

Modal pemilik (*owner's equity*) adalah hak para pemilik perusahaan yang ditanamkan dalam perusahaan. *Owner's equity* akan dipengaruhi oleh unsur-unsur sebagai berikut :

###### 1. Pendapatan (*revenues*)

Pendapatan merupakan kenaikan harta perusahaan yang disebabkan oleh adanya transaksi dengan pihak ketiga, misalnya : penjualan (*sales*), pendapatan sewa (*rent revenue*), pendapatan dividen (*dividend revenue*).

###### 2. Beban-beban (*expenses*)

Beban (*expenses*) merupakan penurunan *owner's equity* yang disebabkan oleh terjadinya aktivitas dalam rangka untuk memperoleh *revenue*, misalnya : beban gaji (*salary expenses*), beban perlengkapan (*supplies expenses*), dan beban penyusutan (*depreciation expenses*). Bertambahnya beban akan mengurangi jumlah *owner's equity*.

###### 3. Investasi (*investment*)

Investasi merupakan penyerahan harta oleh pemilik kepada perusahaan dalam rangka mengembangkan usahanya. Investasi ini akan menyebabkan bertambahnya jumlah *owner's equity*.

###### 4. Pengambilan untuk keperluan pribadi (*drawing / prive*)

*Prive* merupakan pengambilan harta perusahaan baik berupa kas maupun nonkas untuk keperluan pribadi. Adanya *prive* tersebut akan menyebabkan berkurangnya jumlah *owner's equity*.

Untuk menggambarkan persamaan akuntansi, sebagai contoh marilah kita ikuti transaksi keuangan yang terjadi pada rumah makan milik Ny. Titin berikut ini.

**Contoh Soal**

Warung Internet “On Line” milik Ny. Titin melakukan beberapa transaksi pada bulan Februari 2007 sebagai berikut :

1. Tanggal 1 Feb 2007, Ny. Titin menyerahkan uang tunai sebesar Rp30.000.000 sebagai setoran modalnya. Pengaruh transaksi ini terhadap persamaan akuntansi perusahaan adalah sebagai berikut :

<b>Assets</b>	=	<b>Liabilities</b>	+	<b>Owner's Equity</b>
<b>Cash</b>	=	-	+	<b>Ny. Titin, capital</b>
Rp30.000.000	=	-	+	Rp30.000.000

2. Tanggal 5 Feb 2007, Ny. Titin membeli peralatan warung internet seperti Komputer, scanner dan lain-lain dari Toko Sejahtera sebesar Rp12.500.000 secara tunai. Pengaruh transaksi ini terhadap persamaan akuntansi adalah sebagai berikut :

<b>Assets</b>		=	<b>Liabilities</b>	+	<b>Owner's Equity</b>
<b>Cash</b>	+	<b>Equipment</b>	=	-	+
(1) 30.000.000	+	-	=	-	+
(2) (12.500.000)	+	12.500.000	=	-	+
					<b>Ny. Titin, Capital</b>
					30.000.000
					-

3. Tanggal 9 Feb 2007, Ny. Titin membeli perlengkapan warung internet seharga Rp2.500.000 secara kredit dari Toko Amanah. Pengaruh transaksi ini terhadap persamaan akuntansi adalah sebagai berikut :

<b>Assets</b>		=	<b>Liabilities</b>	+	<b>Owner's Equity</b>
<b>Cash</b>	+	<b>Supplies</b>	+	<b>Equipment</b>	=
(1) 30.000.000	+	-	+	-	=
(2) (12.500.000)	+	-	+	12.500.000	=
(3) -	+	2.500.000	+	-	=
					<b>Account Payable</b>
					-
					2.500.000
					+
					<b>Ny. Titin, Capital</b>
					30.000.000
					-
					-

4. Tanggal 14 Feb 2007, Ny. Titin menerima uang dari langganan atas jasa service yang ditawarkan sebesar Rp6.000.000. Pengaruh transaksi ini terhadap persamaan akuntansi adalah sebagai berikut :

<b>Assets</b>		=	<b>Liabilities</b>	+	<b>Owner's Equity</b>
<b>Cash</b>	+	<b>Supplies</b>	+	<b>Equipment</b>	=
(1) 30.000.000	+	-	+	-	=
(2) (12.500.000)	+	-	+	12.500.000	=
(3) -	+	2.500.000	+	-	=
(4) 6.000.000	+	-	+	-	=
					<b>Account Payable</b>
					-
					2.500.000
					+
					<b>Ny. Titin, Capital</b>
					30.000.000
					-
					-
					6.000.000

5. Tanggal 20 Feb 2007, dibayar hutang atas pembelian perlengkapan warung internet tanggal 9 Feb 2007 lalu. Pengaruh transaksi ini terhadap persamaan akuntansi adalah sebagai berikut :

<b>Assets</b>		=	<b>Liabilities</b>	+	<b>Owner's Equity</b>
<b>Cash</b>	+	<b>Supplies</b>	+	<b>Equipment</b>	=
(1) 30.000.000	+	-	+	-	=
(2) (12.500.000)	+	-	+	12.500.000	=
(3) -	+	2.500.000	+	-	=
(4) 6.000.000	+	-	+	-	=
(5) (2.500.000)	+	-	+	-	=
					<b>Account Payable</b>
					-
					2.500.000
					+
					<b>Ny. Titin, Capital</b>
					30.000.000
					-
					-
					6.000.000
					-

6. Tanggal 22 Feb 2007, Ny. Titin Membayar gaji karyawan sebesar Rp3.000.000. Pengaruh transaksi ini terhadap persamaan akuntansi adalah sebagai berikut :

	Assets			=	Liabilities	+	Owner's Equity		
	Cash	+	Supplies	+	Equipment	=	Account Payable	+	Ny. Titin, Capital
(1)	30.000.000	+	-	+	-	=	-	+	30.000.000
(2)	(12.500.000)	+	-	+	12.500.000	=	-	+	-
(3)	-	+	2.500.000	+	-	=	2.500.000	+	-
(4)	6.000.000	+	-	+	-	=	-	+	6.000.000
(5)	(2.500.000)	+	-	+	-	=	(2.500.000)	+	-
(6)	(3.000.000)	+	-	+	-	=	-	+	(3.000.000)

7. Tanggal 27 Feb 2007, Ny. Titin membayar biaya iklan di sejumlah media cetak lokal sebesar Rp2.000.000. Pengaruh transaksi ini terhadap persamaan akuntansi adalah sebagai berikut :

	Assets			=	Liabilities	+	Owner's Equity		
	Cash	+	Supplies	+	Equipment	=	Account Payable	+	Ny. Titin, Capital
(1)	30.000.000	+	-	+	-	=	-	+	30.000.000
(2)	(12.500.000)	+	-	+	12.500.000	=	-	+	-
(3)	-	+	2.500.000	+	-	=	2.500.000	+	-
(4)	6.000.000	+	-	+	-	=	-	+	6.000.000
(5)	(2.500.000)	+	-	+	-	=	(2.500.000)	+	-
(6)	(3.000.000)	+	-	+	-	=	-	+	(3.000.000)
(7)	(2.000.000)	+	-	+	-	=	-	+	(2.000.000)

8. Tanggal 28 Feb 2007, Ny Titin membayar biaya listrik, telepon dan air sebesar Rp750.000. Pengaruh transaksi ini terhadap persamaan akuntansi adalah sebagai berikut :

	Assets			=	Liabilities	+	Owner's Equity		
	Cash	+	Supplies	+	Equipment	=	Account Payable	+	Ny. Titin, Capital
(1)	30.000.000	+	-	+	-	=	-	+	30.000.000
(2)	(12.500.000)	+	-	+	12.500.000	=	-	+	-
(3)	-	+	2.500.000	+	-	=	2.500.000	+	-
(4)	6.000.000	+	-	+	-	=	-	+	6.000.000
(5)	(2.500.000)	+	-	+	-	=	(2.500.000)	+	-
(6)	(3.000.000)	+	-	+	-	=	-	+	(3.000.000)
(7)	(2.000.000)	+	-	+	-	=	-	+	(2.000.000)
(8)	(750.000)	+	-	+	-	=	-	+	(750.000)

Ringkasan transaksi-transaksi diatas dan pengaruhnya terhadap persamaan akuntansi adalah sebagai berikut :



**Warung Internet "On Line"**  
**Accounting Equation**  
**Bulan Feb 2007**

No.	Assets			Liabilities	Owner's Equity	Keterangan
	Cash	Supplies	Equipment	Account payable	Ny. Titin, Capital	
1	30.000.000	-	-	-	30.000.000	Modal awal
2	(12.500.000)	-	12.500.000	-	-	Pembelian peralatan
<b>Saldo</b>	<b>17.500.000</b>	<b>-</b>	<b>12.500.000</b>	<b>-</b>	<b>30.000.000</b>	
3	-	2.500.000	-	2.500.000	-	Pembelian perlengkapan
<b>Saldo</b>	<b>17.500.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>12.500.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>30.000.000</b>	
4	6.000.000	-	-	-	6.000.000	Pendapatan jasa
<b>Saldo</b>	<b>23.500.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>12.500.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>36.000.000</b>	
5	(2.500.000)	-	-	(2.500.000)	-	Pembayaran hutang
<b>Saldo</b>	<b>21.000.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>12.500.000</b>	<b>-</b>	<b>36.000.000</b>	
6	(3.000.000)	-	-	-	(3.000.000)	Pembayaran gaji
<b>Saldo</b>	<b>18.000.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>12.500.000</b>	<b>-</b>	<b>33.000.000</b>	
7	(2.000.000)	-	-	-	(2.000.000)	Pembayaran beban iklan
<b>Saldo</b>	<b>16.000.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>12.500.000</b>	<b>-</b>	<b>31.000.000</b>	
8	(750.000)	-	-	-	(750.000)	Pembayaran listrik dll.
<b>Saldo</b>	<b>15.250.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>12.500.000</b>	<b>-</b>	<b>30.250.000</b>	

Setelah disusun persamaan akuntansi seperti diatas, Anda dapat mengambil beberapa kesimpulan yaitu sebagai berikut :

1. Dampak dari setiap transaksi adalah peningkatan atau penurunan unsur aktiva atau lainnya dalam persamaan akuntansi.
2. Kedua sisi persamaan akuntansi harus selalu sama jumlahnya.
3. Modal pemilik bertambah sebesar investasi oleh pemilik dan berkurang sebesar penarikan oleh pemilik. Selain itu, modal pemilik bertambah karena pendapatan dan akan berkurang karena beban.

### I.5 Laporan Keuangan

Setelah transaksi keuangan selesai diikhtisarkan, maka disusunlah laporan keuangan (*financial statement*). Produk utama akuntansi adalah laporan keuangan. Laporan keuangan yang utama bagi perusahaan adalah laporan laba-rugi, laporan ekuitas pemilik, Neraca, dan laporan arus kas. Laporan keuangan adalah hasil akhir dari proses akuntansi yang disajikan secara periodik.

#### Laporan Laba-Rugi (*Income Statement*)

Laporan laba-rugi merupakan jenis laporan keuangan yang dibuat setiap akhir periode akuntansi berisi mengenai semua pendapatan (*revenues*) dan beban (*expenses*) yang terjadi selama periode akuntansi. Ada tiga kemungkinan dari *Income Statement* yaitu :

- a. Jika jumlah *revenues* lebih besar daripada *expenses* maka perusahaan memperoleh laba bersih (*net income*).
- b. Jika jumlah *revenues* sama dengan *expenses* maka perusahaan mengalami *break-even point*.
- c. Jika jumlah *revenues* lebih kecil daripada *expenses* maka perusahaan mengalami rugi bersih (*net loss*).

Pendapatan (*revenues*) adalah aliran penerimaan kas yang diterima dari konsumen sebagai hasil penjualan barang atau pemberian jasa. Biaya (*expenses*) adalah pengorbanan ekonomis yang dikeluarkan selama satu periode akuntansi.

**Laporan Perubahan Modal (*Capital Statement*)**

Adalah laporan yang menunjukkan perubahan modal awal karena adanya tambahan modal baru, laba (menambah) atau rugi (mengurangi) dan *prive* (untuk perusahaan perseorangan) atau *dividend* (untuk perusahaan Perseroan). Laporan perubahan modal sering disebut sebagai “jembatan” antara laporan laba-rugi dengan Neraca.

**Neraca (*Balanced Sheet*)**

Neraca (*balanced sheet*) adalah suatu laporan yang menggambarkan aktiva (*assets*), kewajiban (*liabilities*) dan modal yang dimiliki perusahaan (*equity*) pada suatu periode akuntansi tertentu. Bentuk *Balanced sheet* ada dua macam yaitu : bentuk akun (*account form*) karena menggambarkan format dasar dari persamaan akuntansi, dimana aktiva ditempatkan di sebelah kiri dan kewajiban, ekuitas pemilik ditempatkan di sebelah kanan. Bentuk lain dari *Balanced Sheet* adalah bentuk laporan (*report form*), yang menempatkan kewajiban dan ekuitas pemilik dibawah aktiva.

Bagian *assets* dalam Neraca biasanya disusun berdasarkan urutan cepat lambatnya aktiva tersebut dikonversikan menjadi kas atau digunakan dalam operasi.

**Laporan Arus Kas (*Cash Flow Statement*)**

Laporan arus kas merupakan suatu laporan yang menggambarkan arus kas masuk (*cash inflows*) dan arus kas keluar (*cash outflows*) selama periode akuntansi dari berbagai aktivitas yang dilakukan oleh perusahaan. Tiga aktivitas tersebut meliputi aktivitas operasi (*operating*), investasi (*investing*), dan aktivitas pendanaan (*financing*).

**Contoh Soal**

Untuk dapat menggambarkan bentuk laporan keuangan suatu perusahaan, diambil dari contoh soal sebelumnya tentang warung internet “On Line” milik NY. Titin, maka laporan keuangannya adalah sebagai berikut :

Warung Internet “On Line”  
*Income Statement*  
For the month February, 2007

<b>Revenue :</b>		
Service revenue		Rp6.000.000
<b>Operating expenses :</b>		
Salaries expense	Rp3.000.000	
Advertising expense	Rp2.000.000	
Electric & telephone expense	Rp750.000	
Total operating expense		Rp5.750.000
<b>Net Income</b>		<b>Rp250.000</b>

Warung Internet “On Line”  
*Capital Statement*  
For the month February, 2007

Ny. Titin, Capital Feb 2007		Rp30.000.000
Added Investment	0	
Net Income	Rp250.000	
Prive	0	
		Rp250.000
Ny. Titin, Capital Feb 2007		<b>Rp30.250.000</b>

Warung Internet "On Line"  
Balanced Statement (account form)  
February, 2007

<i>Current assets :</i> Cash                      Rp15.250.000 Supplies                      Rp2.500.000  <i>Fixed Assets :</i> Equipment                      Rp12.500.000 Total Assets <b>Rp30.250.000</b>	<i>Liabilities :</i> Account Payable                      Rp0  <i>Owner's Equity :</i> Ny. Titin, Capital <u>Rp30.250.000</u> Total Liabilities & OE <b>Rp30.250.000</b>
--	---

Warung Internet "On Line"	
Balanced Sheet (Report form)	
February, 2007	
<b>ASSETS</b>	
<i>Current Assets :</i>	
Cash	Rp15.250.000
Supplies	Rp2.500.000
<i>Fixed Assets :</i>	
Equipment	Rp12.500.000
Total Assets	<b>Rp30.250.000</b>
<i>Liabilities :</i>	
Account Payable	Rp0
<i>Owner's Equity :</i>	
Ny. Titin, Capital Feb 2007	Rp30.250.000
Total Liabilities & Owner's Equity	<b>Rp30.250.000</b>

Penyiapan laporan arus kas membutuhkan pemahaman mengenai konsep-konsep yang belum dibahas pada bab ini. Oleh karena itu, penyiapan laporan arus kas akan diperjelas pada bab lain.

**LATIHAN SOAL**

1. Tuan Nurdiantoro mendirikan sebuah perusahaan pada tanggal 1 Oktober tahun ini. Transaksi-transaksi yang terjadi selama bulan Oktober adalah sebagai berikut :
  - 02/10 Tuan Nurdiantoro membuka rekening di bank perusahaannya dan menyetorkan uang sebesar Rp50.000.000 kedalam rekening tersebut sebagai setoran modalnya.
  - 05/10 Dibayar biaya sewa gedung dan peralatan bulan ini sebesar Rp6.000.000
  - 08/10 Dibeli perlengkapan secara kredit sebesar Rp18.500.000
  - 10/10 Dibayar utang kepada seorang kreditur sebesar Rp12.500.000
  - 18/10 Diterima kas dari penjualan jasa secara tunai sebesar Rp7.500.000
  - 21/10 Dibayar biaya kendaraan bulan ini sebesar Rp15.600.000 dan macam-macam biaya sebesar Rp500.000
  - 23/10 Dibayar gaji pegawai kantor sebesar Rp3.000.000

- 26/10 Ditetapkan bahwa harga perlengkapan yang tersisa adalah Rp17.200.000, ini berarti bahwa harga perlengkapan yang telah terpakai adalah Rp1.300.000
- 28/10 Dikirimkan tagihan kepada pemakai jasa secara kredit senilai Rp4.700.000
- 30/10 Tuan Nurdiantoro mengambil kas untuk keperluan pribadi sebesar Rp2.000.000

Diminta : Tunjukkan pengaruh masing-masing transaksi terhadap *accounting equation*!

2. Tanggal 1 Desember 2000, Tuan Hermada mendirikan sebuah perusahaan perseorangan yang diberi nama Biro Konsultasi Hermada. Berikut transaksi yang terjadi selama bulan Desember :

- 02/12 Tuan Hermada membuka rekening di bank atas nama perusahaannya dan menyetorkan uang ke dalam rekening tersebut sebesar Rp30.000.000 sebagai setoran awal.
- 05/12 Dibayar biaya sewa kantor dan peralatan untuk bulan Desember Rp21.600.000
- 08/12 Dibeli perlengkapan secara kredit, Rp4.500.000
- 10/12 Dibayar utang kepada kreditur, Rp3.000.000
- 22/12 Diterima pendapatan jasa secara tunai Rp66.600.000
- 25/12 Tuan Hermada mengambil uang perusahaan untuk keperluan pribadi, Rp12.000.000
- 27/12 Dibayar biaya kendaraan bulan Desember Rp5.400.000 dan macam-macam biaya Rp 3.300.000
- 30/12 Dibayar gaji pegawai Rp18.900.000
- 30/12 Ditetapkan bahwa biaya Pemakaian perlengkapan selama bulan Desember Rp2.550.000

Diminta :

- a. Buatlah persamaan akuntansi dari transaksi diatas!
  - b. Buatlah laporan laba-rugi, laporan perubahan modal, dan Neraca !
3. Tanggal 1 Juli tahun berjalan, Kantor Pengacara Danika mempunyai aktiva dan sebagai berikut : kas \$1.000, piutang usaha \$3.200, perlengkapan \$850, tanah \$10.000, dan utang usaha \$1.530. Transaksi yang terjadi selama bulan Juli adalah sebagai berikut :
- a. Diterima kas dari klien atas jasa yang diberikan, \$3.928
  - b. Dibayar kreditur, \$1.055
  - c. Diterima kas dari Danika sebagai tambahan investasi, \$3.700
  - d. Dibayar sewa kantor untuk sebulan, \$1.200
  - e. Dilakukan pembebanan kepada klien atas jasa hukum yang diberikan secara kredit, \$2.025
  - f. Dibeli perlengkapan kantor secara kredit, \$245
  - g. Diterima kas atas penagihan piutang kepada klien, \$3.000
  - h. Diterima faktur (tagihan) untuk bantuan jasa hukum dari Legally She, untuk bulan Juli, \$1.635
  - i. Dibayar : beban upah, \$850; beban jasa penjawab, \$250; beban telepon, listrik dan air, \$325; dan beban rupa-rupa, \$75.
  - j. Pemakaian perlengkapan kantor selama bulan Juli sebesar \$115
  - k. Danika mengambil uang tunai sebesar \$1.000 untuk keperluan pribadi.

Diminta :

- a. Tentukan jumlah ekuitas pemilik pada tanggal 1 Juli
- b. Buatlah persamaan akuntansi!
- c. Susunlah laporan laba-rugi, laporan perubahan modal dan Neraca !

4. Berikut ini adalah transaksi yang berkaitan dengan usaha yang didirikan oleh Tuan Andi yang bergerak dalam reparasi komputer dengan nama "Andi Repair". Transaksi yang terjadi selama satu bulan beroperasi adalah sebagai berikut :

02/01/1998	Tn. Andi menyetorkan modal awal sebesar Rp10.000.000 ke bank untuk pendirian
05/01/1998	Dibeli secara tunai gedung seharga Rp2.000.000
10/01/1998	Memperoleh pendapatan jasa atas reparasi komputer sebesar Rp5.000.000 baru membayar Rp3.000.000 sisanya bulan depan.
15/01/1998	Membayar gaji karyawan untuk dua Minggu sebesar Rp2.000.000
25/01/1998	Dilakukan reparasi komputer senilai Rp4.000.000 tetapi belum dibayar
31/01/1998	Membayar beban iklan untuk satu bulan sebesar Rp500.000
31/01/1998	Diambil untuk kepentingan pribadi Rp1.000.000
31/01/1998	Terdapat gaji yang belum dibayar sampai dengan akhir bulan sebesar Rp2.000.000

Diminta :

- Buatlah persamaan akuntansi dari perusahaan Tn. Andi!
  - Buatlah laporan laba-rugi, laporan perubahan modal dan Neraca!
5. Pada tanggal 1 Januari 2007, *assets* dan *account payable* perusahaan Eko Fiesta terdiri atas :

<i>Cash</i>	Rp7.000.000
<i>Account receivables</i>	Rp 400.000
<i>Reparation supplies</i>	Rp 500.000
<i>Account payable</i>	Rp5.000.000

Transaksi-transaksi perusahaan selama bulan Januari adalah sebagai berikut :

- Membayar hutang dagang Rp200.000
- Menerima kas Rp500.000 atas pekerjaan reparasi yang telah diselesaikan
- Menerima kas Rp150.000 dari seorang debitur (pelanggan yang membeli secara kredit)
- Membeli perlengkapan reparasi secara kredit sebesar Rp125.000
- Membayar sewa gedung bulan Januari Rp170.000
- Menyelesaikan pekerjaan reparasi secara kredit Rp125.000
- Membeli sebuah peralatan reparasi seharga Rp2.000.000, yang Rp500.000 dibayar tunai, sedangkan sisanya akan dibayar bulan depan
- Membayar gaji pegawai Rp420.000
- Membayar beban listrik Rp30.000 dan beban iklan Rp45.000
- Hamid mengambil kas untuk keperluan pribadi Rp200.000

Diminta :

- Buatlah suatu persamaan dasar akuntansi!
- Buatlah laporan laba-rugi, laporan perubahan modal dan Neraca tanggal 31 Januari 2007!