

Materi: 7, 8 & 10

PROSES/SIKLUS AKUNTANSI PERUSAHAAN JASA



AGENDA

- Pengantar
- Matching Concept
- Jurnal Penyesuaian
- Neraca Lajur
- Jurnal Penutup
- Daftar Bacaan

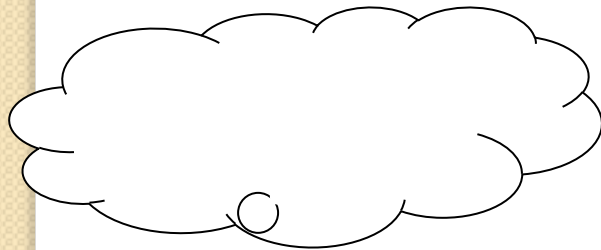


PENGANTAR

TIPE-TIPE BISNIS

Bisnis Perdagangan

Perusahaan		Produk
Wal-Mart		Barang dagangan umum
Toys “R” Us		Mainan
Circuit City		Elektronik
Lands’ End		Pakaian
Amazon.com		Buku internet, musik, retailer video



Bisnis Manufaktur

Perusahaan		Produk
General Motors		Mobil, truk, van
Intel		Chip komputer
Boeing		Pesawat terbang jet
Nike		Sepatu atletik dan pakaian
Coca-Cola		Minuman
Sony		Televisi dan stereo

Bisnis Jasa

Perusahaan	Produk
Disney	Hiburan
Delta Air Lines	Transportasi
Marriott Hotels	Penginapan
Merrill Lynch	Konsultasi keuangan
Sprint	Telekomunikasi

ALUR TRANSAKSI BISNIS

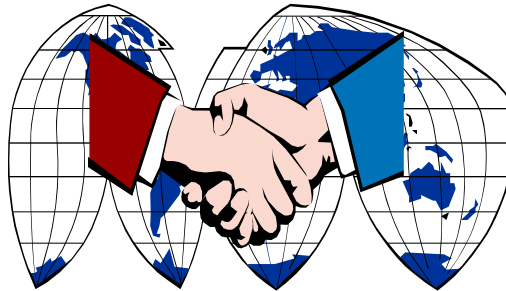
1

Persetujuan transaksi



2

Transaksi terjadi



3

Dokumen disiapkan



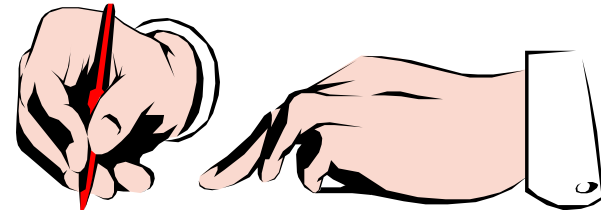
4

Catat di jurnal



5

Posting ke buku besar



SIKLUS AKUNTANSI

1. Tahap penyiapan transaksi

Fungsi pengidentifikasian

Fungsi pengukuran transaksi

Fungsi pendokumentasian

2. Tahap pencatatan transaksi

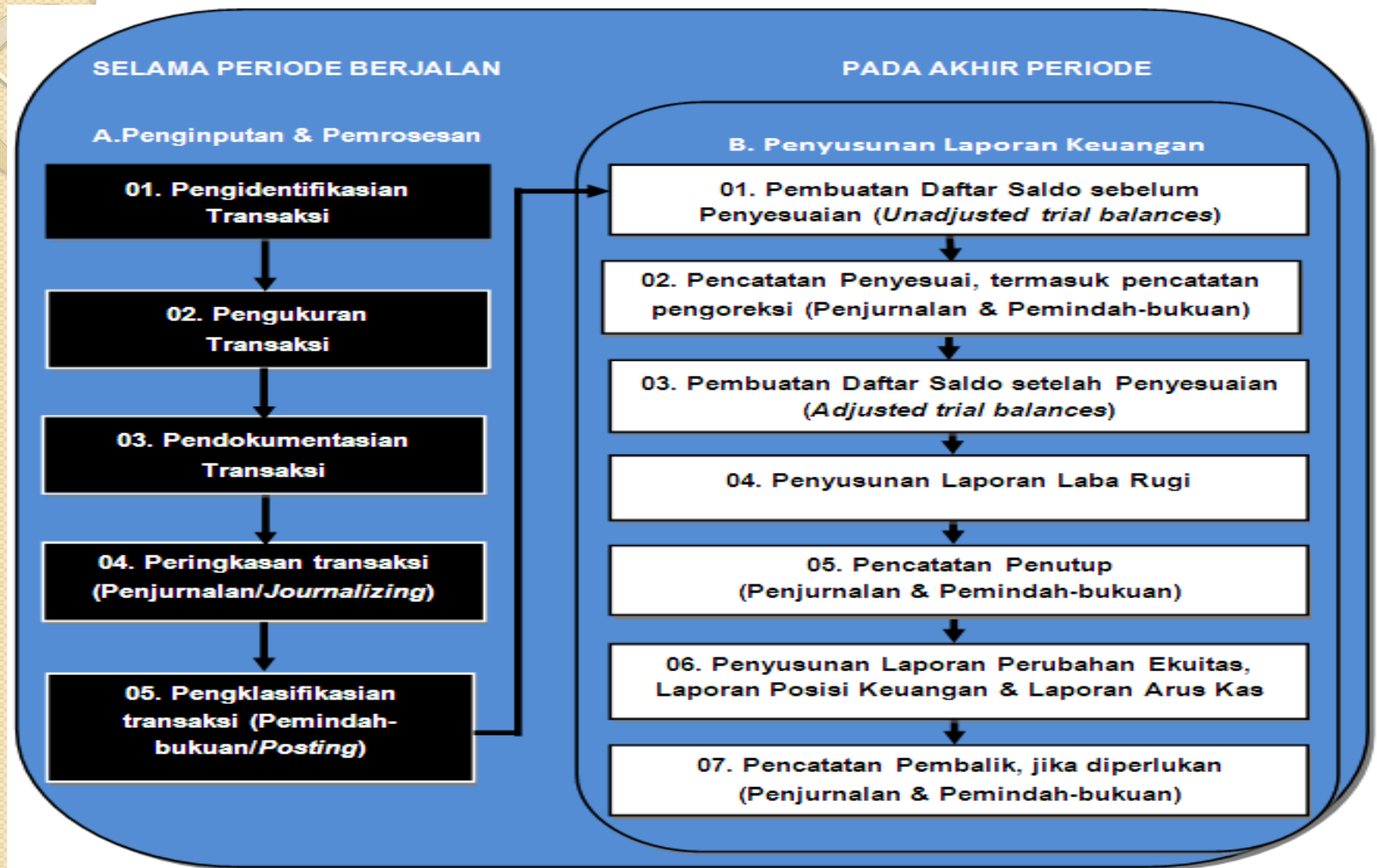
Fungsi penjurnalan

Fungsi pemindah-bukuan

3. Tahap penyajian informasi

Fungsi penyajian informasi keuangan

Siklus Akuntansi Keuangan



MATCHING CONCEPT

Metode Pencatatan Pendapatan & Beban

Dasar Kas (*Cash Basis*)



Menurut dasar kas untuk konsep periode akuntansi, pendapatan dan beban dilaporkan dalam laporan laba rugi periode saat kas diterima atau dibayarkan.

Dasar Akrua (*Accrual Basis*)



Sedangkan menurut dasar akrual, pendapatan dilaporkan dalam laporan laba rugi periode saat pendapatan itu didapat (earned).

Dasar Akrua Akuntansi

- Pendapatan dilaporkan **saat didapat** (*earned*)
- Beban dilaporkan **saat terjadi** (*incurred*)
- Pendapatan dan beban dipasangkan dengan tepat untuk menentukan laba bersih
- Membutuhkan ayat penyesuaian pada akhir periode

Matching Concept

Matching concept membantu melaporkan pendapatan dan beban yang berhubungan dalam periode yang sama.

\$10,000
dicatat
sebagai
harta

Membayar \$10,000
kampanye iklan
untuk produk yang
akan diperkenalkan
tahun 2005.

Menjual produk
yang diiklankan
tersebut.

\$10,000
dibebankan
pada 2005
bersama
dengan
pendapatan

2004

2005

JURNAL PENYESUAIAN

Pengertian

Prosedur rutin tiap akhir tahun untuk membawa pos-pos pelaporan menggambarkan keadaan yang sesungguhnya pada tanggal laporan.

Prosedur ini dilaksanakan dalam bentuk pembuatan jurnal penyesuaian

- Alasan:
- Kepraktisan
 - Alokasi periodik
 - Pelaksanaan asas akrual
 - Konsep penandingan (*matching*)



Objek atau Butir Penyesuaian

- Persediaan bahan habis pakai
- Persediaan barang dagangan
- Depresiasi, amortisasi, deplesi
- Kerugian piutang
- Pajak penghasilan
- Pengeluaran belum menjadi biaya
- Biaya yang pengeluarannya belum terjadi
- Penerimaan yang belum dapat diakui sebagai pendapatan
- Pendapatan yang kasnya belum diterima

Pasangan Akun

Karena tujuan penyesuaian adalah penentuan laba yang tepat, penyesuaian selalu melibatkan akun **pendapatan** atau **biaya/beban**.

Karakteristik pasangan akun dalam penyesuaian:

- Aset lawan Biaya/Beban
- Kewajiban lawan Biaya/Beban
- Aset lawan Pendapatan
- Kewajiban lawan Pendapatan



Teknik Penyesuaian

Teknik Langsung:

Mencatat langsung penyesuaian ke buku jurnal dan buku besar sehingga daftar saldo otomatis berisi saldo yang telah disesuaikan.

- Prosedur:**
- Menyiapkan data dan bukti pembukuan
 - Menjurnal transaksi penyesuaian
 - Mengakunkan jurnal penyesuaian
 - Menyusun daftar saldo (bila perlu)
 - Menyusun statemen keuangan



Teknik Kertas Kerja: Mencatat penyesuaian di kertas kerja untuk mengevaluasi hasil operasi perusahaan secara keseluruhan.

- Prosedur:**
- Mengumpulkan data penyesuaian
 - Menyiapkan kertas kerja
 - Menyelesaikan kertas kerja sehingga diperoleh daftar saldo setelah penyesuaian
 - Menyusun statemen keuangan
 - Menjurnal secara resmi penyesuaian dan menyesuaikan buku besar



CONTOH; JURNAL PENYESUAIAN

NetSolutions
Neraca Saldo
31 Desember 2005

Kas	2	065	00			
Piutang Dagang	2	220	00			
Perlengkapan	2	000	00			
Asuransi Dibayar Dimuka	2	400	00			
Tanah	20	000	00			
Peralatan Kantor	1	800	00			
Utang Dagang					900	00
Sewa Diterima Dimuka					360	00
Modal Chris Clark				25	000	00
Penarikan Chris Clark	4	000	00			
Pendapatan Jasa				16	340	00
Beban Gaji	4	275	00			
Beban Sewa	1	600	00			
Beban Utilitas		985	00			
Beban Perlengkapan		800	00			
Beban Lain-Lain		455	00			
	42	600	00	42	600	00

Neraca
saldo belum
disesuaikan
(Unadjusted Trial Balance)

Beberapa perlengkapan telah digunakan. 31 Desember, perlengkapan sebesar \$760 masih di tangan



Perlengkapan (saldo pada neraca saldo)	\$2,000
Perlengkapan di Tangan 31 Desember	<u>– 760</u>
Perlengkapan Terpakai	\$1,240

1	2005	Des. 31	Beban Perlengkapan	55	1	240	00			
2			Perlengkapan	14				1	240	00
3										
4										

Perlengkapan			14	Beban Perlengkapan			55
Bal.	2,000	Des. 31	<u>1,240</u>	Bal.	800	Des. 31	<u>1,240</u>
			760				2,040

Beban Tangguhan (Beban Dibayar Dimuka)

Asuransi dibayar dimuka untuk 24 bulan
pada 1 Desember secara teoritis telah
digunakan selama bulan Desember



Asuransi Dibayar Dimuka (neraca saldo) \$2,400
untuk 24 bulan

Beban Yang Harus Diakui $((2,400/24) \times 1)$ 100

4		31	Beban Asuransi	56		100	00				
5			Asuransi Dibayar Dimuka	15					100	00	
6											
7											

Asuransi Dibayar Dimuka				15	Beban Asuransi				56
Bal.	2,400	Des. 31	100		Des. 31	100			
	2,300								

Beban Tangguhan (Beban Dibayar Dimuka)

Pengaruh Tidak Melakukan Penyesuaian

22

	Jumlah Salah Pencatatan
Laporan Laba Rugi	
Pendapatan disajikan dengan benar	\$ XXX
Beban kekecilan sebesar	(1.340)
Laba Bersih kelebihan sebesar	<u>\$ 1.340</u>
Laporan Neraca	
Harta kelebihan sebesar	<u>\$ 1.340</u>
Kewajiban disajikan dengan benar	\$ XXX
Ekuitas kelebihan sebesar	<u>1.340</u>
Total Kewajiban dan Ekuitas kelebihan sebesar	<u>\$ 1.340</u>

Beban Tangguhan (Beban Dibayar Dimuka)

Tiga bulan sewa sebesar \$360 diterima tanggal 1 Desember. Pada 31 Desember \$120 telah dapat diakui (*earned*)



7		31	Sewa Diterima Dimuka	23		120	00			
8			Pendapatan Sewa	42					120	00
9										
10										

Sewa Diterima Dimuka			23	Pendapatan Sewa			42
Des. 31	120	Bal.	360			Des. 31	120
			240				

Pendapatan Tangguhan (Pendapatan Diterima Dimuka)

Pengaruh Tidak Melakukan Penyesuaian

24

Jumlah
Salah Pencatatan

Laporan Laba Rugi

Pendapatan kekecilan sebesar

Beban disajikan dengan benar

Laba Bersih kekecilan sebesar

\$ (120)
XXX
\$ (120)

Laporan Neraca

Harta disajikan dengan benar

\$ XXX

Kewajiban kelebihan sebesar

Ekuitas kekecilan sebesar

Total Kewajiban dan Ekuitas disajikan benar

\$ 120
(120)
\$ XXX

Pendapatan Tangguhan (Pendapatan Diterima Dimuka)

31 Desember, beban gaji yang belum dibayar sebesar \$250 dan belum dicatat.



10		31	Beban Gaji	51		250	00			
11			Utang Gaji	22					250	00
12										
13										

Utang Gaji 22
Des. 31 250

Beban Gaji 51
 Bal. 4,275
Des. 31 250

Beban (Kewajiban) yang Akan Dibayar

Pengaruh Tidak Melakukan Penyesuaian

26

Jumlah Salah Pencatatan

Laporan Laba Rugi

Pendapatan disajikan dengan benar
Beban kekecilan sebesar
Laba Bersih kelebihan sebesar

\$ XXX
(250)
\$ 250

Laporan Neraca

Harta disajikan dengan benar

\$ XXX

Kewajiban kekecilan sebesar

\$ (250)

Ekuitas kelebihan sebesar

250

Total Kewajiban dan Ekuitas disajikan benar

\$ XXX

Beban (Kewajiban) yang Akan Dibayar

NetSolutions telah melakukan jasa senilai \$500 selama Desember dan belum dibuat tagihannya untuk pelanggan.



13		31	Piutang Dagang	12		500	00			
14			Pendapatan Jasa	41					500	00
15										
16										

Piutang Dagang 12				Pendapatan Jasa 41			
Bal.	2,220			Bal.	16,340		
Des. 31	500			Des. 31	500		
	<u>2,720</u>				<u>16,840</u>		

Pendapatan (Beban) yang Akan Dibayar

Pengaruh Tidak Melakukan Penyesuaian

28

	Jumlah Salah Pencatatan
Laporan Laba Rugi	
Pendapatan kekecilan sebesar	\$ (500)
Beban disajikan dengan benar	XXX
Laba Bersih kekecilan sebesar	<u>\$ (500)</u>
Laporan Neraca	
Harta kekecilan sebesar	<u>\$ (500)</u>
Kewajiban disajikan dengan benar	\$ XXX
Ekuitas kekecilan sebesar	<u>\$ (500)</u>
Total Kewajiban dan Ekuitas kekecilan sebesar	<u>\$ (500)</u>

Pendapatan (Beban) yang Akan Dibayar

Aktiva Tetap (Fixed Assets)



Tanah mempunyai umur yang tidak terbatas sehingga tanah tidak didepresiasi.

Gedung dan peralatan mempunyai umur yang terbatas oleh karena itu keduanya didepresiasi.

NetSolutions mengestimasi penyusutan peralatan kantor sebesar \$50 untuk bulan Desember.

30



16										
17		31	Beban Depresiasi	53		50	00			
18			Akumulasi Depresiasi—							
19			Peralatan Kantor	19					50	00

Akumulasi Depresiasi—
Peralatan Kantor

19

Des. 31

50

Beban Depresiasi

53

Des. 31

50

Depresiasi Aktiva Tetap

Pengaruh Tidak Melakukan Penyesuaian

31

	Jumlah Salah Pencatatan
Laporan Laba Rugi	
Pendapatan disajikan dengan benar	\$ XXX
Beban kekecilan sebesar	\$ (50)
Laba Bersih kelebihan sebesar	<u>\$ 50</u>
Laporan Neraca	
Harta kelebihan sebesar	<u>\$ 50</u>
Kewajiban disajikan dengan benar	\$ XXX
Ekuitas kelebihan sebesar	<u>\$ 50</u>
Total Kewajiban dan Ekuitas kelebihan sebesar	<u>\$ 50</u>

Depresiasi Aktiva Tetap

NetSolutions
Neraca Saldo Disesuaikan
31 Desember 2005

41

Kas	2 065 00			
Piutang Dagang	2 720 00			
Perlengkapan	760 00			
Asuransi Dibayar Dimuka	2 300 00			
Tanah	20 000 00			
Peralatan Kantor	1 800 00			
Akumulasi Depresiasi	50 00			
Utang Dagang			900 00	
Utang Gaji			250 00	
Sewa Diterima Dimuka			240 00	
Modal Chris Clark			25 000 00	
Penarikan Chris Clark	4 000 00			
Pendapatan Jasa			16 840 00	
Pendapatan Sewa			120 00	
Beban Gaji	4 525 00			
Beban Sewa	1 600 00			
Beban Depresiasi	50 00			

Berlanjut...

31 Desember 2005

[illegible]

NERACA LAJUR

Neraca Lajur

adalah selembar kertas berkolom-kolom yang dapat dipergunakan dalam pekerjaan akuntansi secara manual untuk membantu menggabungkan pekerjaan pada akhir periode akuntansi.

Keterangan / Akun	Kode	Nraca Saldo		J Penyesuaian		NS Setelah Penyesuaian		Laba Rugi		Necara	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
Kas		273,400,000				273,400,000	-			273,400,000	
Piutang Usaha		64,000,000				64,000,000	-			64,000,000	
Perlengkapan Kantor		22,000,000			1,800,000	20,200,000	-			20,200,000	
Sewa Kantor Dibayar di Muka		65,000,000			6,000,000	59,000,000	-			59,000,000	
Peralatan Kantor		85,000,000				85,000,000	-			85,000,000	
Akum. Peny. Peralatan Kantor		(15,000,000)		(1,200,000)		(16,200,000)	-			(16,200,000)	
Kendaraan		1,600,000,000				1,600,000,000	-			1,600,000,000	
Akumulasi Peny. Kendaraan		(300,000,000)		(2,500,000)		(302,500,000)	-			(302,500,000)	
Utang Usaha		-	175,000,000			-	175,000,000			-	175,000,000
Utang Bank		-	660,000,000			-	660,000,000			-	660,000,000

Beban Penyusutan Kendaraan				2,500,000		2,500,000	-	2,500,000			
Beban Peny. Peralatan Kantor				1,200,000		1,200,000	-	1,200,000			
Beban Sewa Kantor				6,000,000		6,000,000	-	6,000,000			
Beban Perlengkapan Kantor				1,800,000		1,800,000	-	1,800,000			
Jumlah				7,800,000	7,800,000	1,856,000,000	1,856,000,000	73,100,000	66,000,000	1,782,900,000	1,790,000,000
Laba / Rugi								(7,100,000)			(7,100,000)
Total				7,800,000	7,800,000	1,856,000,000	1,856,000,000	66,000,000	66,000,000	1,782,900,000	1,782,900,000



Langkah-langkah Penyelesaian Neraca Lajur;

1. Buat/susun Kertas Kerja Neraca Lajur,
2. Masukkan akun & nilai yang ada di neraca saldo ke Kertas Kerja Neraca Lajur,
3. Masukkan jurnal penyesuaian ke Kertas Kerja Neraca Lajur sesuai akun, dan apabila belum ada akunnya, membuat akun tersendiri dibawahnya,
4. Menyesuaikan nilai akun dan menjumlahkannya di Kertas Kerja Neraca Lajur kolom NS Disesuaikan,
5. Mengelompokkan akun berdasarkan; lap. L/R atau Neraca.

JURNAL PENUTUP

Jurnal Penutup adalah aktivitas memindahkan Akun-Akun nominal (semua Akun rugi laba) ke Akun riil (semua akun neraca).

Langkah Membuat Jurnal Penutup

1. Menutup Semua Akun Pendapatan
2. Menutup Semua Akun Beban
3. Menutup Akun Ikhtisar Rugi Laba
4. Menutup Akun Prive / Deviden

Langkah Membuat Jurnal Penutup (1)

Menutup Semua Akun Pendapatan
dengan cara mendebet akun pendapatan dan
mengkredit akun ikhtisar rugi laba.

<i>Pendapatan</i>	<i>xx</i>	
<i>Ikhtisar R/L</i>		<i>xx</i>

Langkah Membuat Jurnal Penutup (2)

Menutup Semua Akun Beban

dengan cara mendeбет akun ikhtisar rugi laba dan mengkredit semua akun beban.

<i>Ikhtisar</i>	<i>R/L</i>	<i>xx</i>
	<i>Beban</i>	<i>xx</i>

Langkah Membuat Jurnal Penutup (3)

Menutup Akun Ikhtisar Rugi Laba

dengan cara mendebet akun ikhtisar rugi laba dan mengkredit akun modal pemilik/laba ditahan sebesar selisih antara pendapatan dengan beban.

<i>Ikhtisar R/L</i>	<i>xx</i>
<i>Modal</i>	<i>xx</i>

Langkah Membuat Jurnal Penutup (4)

Menutup Akun Prive / Deviden

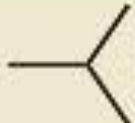
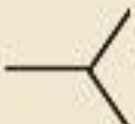
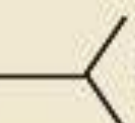
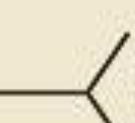
dengan cara mendebet akun modal atau laba ditahan dan mengkredit akun prive atau deviden.

Modal *xx*

Prive *xx*

Summary

1. Metode pencatatan pendapatan dan beban:
 - Dasar Kas
 - Dasar Akrua
2. *Matching Concept* menghubungkan pendapatan dengan beban yang terkait dan dilaporkan pada periode yang sama.
3. Neraca saldo belum disesuaikan + ayat jurnal penyesuaian = neraca saldo disesuaikan
4. Analisis vertikal membandingkan item laporan keuangan satu sama lain dan dengan rerata industri

Type of Adjustment	Adjusting Entry	Effect of Omitting Adjusting Entry on the Balance Sheet and Income Statement
Deferred expense	 Dr. Expense Cr. Asset	Expenses Understated and Net Income Overstated Assets Overstated and Owner's Equity Overstated
Deferred revenue	 Dr. Liability Cr. Revenue	Liabilities Overstated and Owner's Equity Understated Revenues Understated and Net Income Understated
Accrued expense	 Dr. Expense Cr. Liability	Expenses Understated and Net Income Overstated Liabilities Understated and Owner's Equity Overstated
Accrued revenue	 Dr. Asset Cr. Revenue	Assets Understated and Owner's Equity Understated Revenues Understated and Net Income Understated
Fixed assets	 Dr. Expense Cr. Contra Asset	Expenses Understated and Net Income Overstated Assets Overstated and Owner's Equity Overstated

LATIHAN

- Kerjakan **Latihan 6.7, hal 111-112**, buku “Pengantar Akuntansi: Konsep & Teknik Penyusunan Laporan Keuangan” Adaptasi IFRS, Rudianto, 2012, Penerbit Erlangga.



Jangan lupa Belajar untuk Materi:
Siklus Akuntansi Perusahaan Dagang

DAFTAR BACAAN

- Rudianto, 2012, Pengantar Akuntansi: Konsep & Teknik Penyusunan Laporan Keuangan, Adaptasi IFRS, Penerbit Erlangga. (**RD**).
- Weygandt, Jerry J., Donald E. Kieso., Paul D. Kimmel, 2009. Accounting Principles: Pengantar Akuntansi, Buku 1, Penerbit Salemba Empat (**WK**).
- Ikatan Akuntan Indonesia, Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK)
- Buku, majalah, jurnal, maupun artikel yang relevan.

Terima Kasih

