

KEGIATAN PEMBELAJARAN 1

JURNAL PENUTUP

A. Tujuan Pembelajaran

Setelah kegiatan pembelajaran 1 ini diharapkan siswa dapat memahami jurnal penutup, langkah-langkah dalam membuat penutup, membuat jurnal penutup dengan teliti dan cermat.

B. Uraian Materi

Pada kegiatan pembelajaran 1 akan dibahas tentang jurnal penutup sebagai bagian dari tahapan akuntansi, Baiklah kita mulai pembahasan sebagai berikut.

1. Jurnal Penutup

Jurnal penutup adalah jurnal yang dibuat pada akhir periode akuntansi untuk mentransfer saldo dari akun sementara ke akun permanen. Perusahaan menggunakan Jurnal penutup untuk mengatur ulang saldo akun sementara. Pada perusahaan jasa akun yang dibuatkan jurnal penutup meliputi akun pendapatan, beban, ikhtisar laba rugi dan prive.

Tujuan dibuat jurnal penutup adalah

- a. Menutup saldo yang terdapat pada semua akun sementara, sehingga akun tersebut menjadi 0 (nol). Akun sementara adalah akun dalam buku besar yang digunakan untuk mengakumulasi transaksi selama periode akuntansi yang meliputi pendapatan, beban, saldo laba rugi dan prive
- b. Agar saldo akun modal menunjukkan jumlah yang sesuai dengan keadaan pada akhir periode, sehingga saldo akun modal akan sama dengan jumlah modal akhir yang dilaporkan di neraca.
- c. Memisahkan transaksi akun pendapatan dan beban agar tidak bercampur dengan jumlah nominal dari pendapatan dan beban pada tahun selanjutnya.
- d. Menyajikan neraca awal periode berikutnya setelah dilakukan penutupan buku.
- e. Mempermudah ketika dilaksanakan pemeriksaan, karena telah dilakukan pemisahan transaksi yang terjadi antara periode sekarang dengan transaksi pada periode akuntansi selanjutnya.
- f. Menyajikan informasi keuangan yang sebenarnya (riil) dari suatu perusahaan setelah dilakukan penutupan buku (jurnal penutup). Akun yang sesungguhnya terdiri atas harta, kewajiban dan ekuitas

2. Langkah langkah dalam membuat Jurnal Penutup

Jurnal penutup dilakukan setiap akhir periode dan langkah-langkah untuk membuat jurnal penutup sebagai berikut:

a. Menutup akun pendapatan

dengan cara mendebit akun pendapatan mengkredit akun ikhtisar laba/rugi.

Jurnal penutupnya, seperti terlihat di bawah ini:

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31 Des 2019	Pendapatan	401	Rp xxxx	
	Ikhtisar laba rugi	411		Rp xxxx

b. Menutup akun beban

Beban, dengan cara mendebit akun ikhtisar laba/rugi dan mengkredit akun beban. Jika dibuat jurnal terlihat seperti di bawah ini

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31 Des 2019	Ikhtisar Laba/rugi	411	Rp xxxx	
	Beban-beban	501		Rp xxxx

c. Menutup akun **“Ikhtisar rugi-laba”** ke akun **“Modal”**

- 1) Jika perusahaan memperoleh laba (laba diperoleh jika Ikhtisar Rugi-Laba **Kredit** lebih besar dari pada Ikhtisar Rugi-Laba **Debit**), maka jurnal penutupnya adalah :

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31 Des 2019	Ikhtisar laba rugi	411	Rp xxxx	
	Modal	301		Rp xxxx

- 2) Jika perusahaan menderita rugi (rugi diderita jika Ikhtisar Rugi-Laba **Debit** lebih besar dari pada Ikhtisar Rugi-Laba **Kredit**), maka jurnal penutupnya adalah :

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31 Des 2019	Modal	301	Rp xxxx	
	Ikhtisar laba/rugi	411		Rp xxxx

d. Menutup akun prive

Akun prive yang memiliki saldo debit akan dikredit dan mendebet akun modal, jika dibuatkan jurnal terlihat seperti di bawah ini

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31 Des 2019	Modal	301	Rp xxxx	
	Prive	302		Rp xxxx

- Jurnal penutup dibuat setiap akhir periode sehingga tanggal tercantum adalah tanggal terakhir dari periode tersebut seperti contoh di atas tanggal 31 Desember 2019

3. Membuat Jurnal Penutup

Setelah anda memahami langkah langkah membuat jurnal penutup di atas, mari kita coba membuat jurnal penutup dengan menggunakan data laporan keuangan sebagai berikut :

Perusahaan Jasa Indah
Neraca Saldo Disesuaikan
Per 31 Desember 2019

No. Kode	Nama Akun	Debit	Kredit
101	Kas	11.212.500	
102	Piutang Usaha	900.000	
103	Perlengkapan	2.850.000	
104	Peralatan	6.750.000	
105	Sewwa dibayar dimuka	1.800.000	
112	Kendaraan	18.750.000	
201	Utang Usaha		750.000
211	Utang bank		3.000.000
301	Modal		33.750.000
302	Prive	450.000	
401	Pendapatan jasa		8.437.500
501	Beban gaji	1.200.000	
502	Beban listrik dan telepon	675.000	
503	Beban lain-lain	525.000	
504	Beban administrasi dan umum	825.000	
		45.937.500	45.937.500

Perhatikan data keuangan di atas, untuk membuat jurnal penutup digunakan format jurnal umum, secara lengkapnya jurnal penutup Perusahaan Jasa indah adalah sebagai berikut:

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2019					
Des	31	Pendapatan Jasa	401	8.437.500,00	
		Ikhtisar Laba Rugi	411		8.437.500,00
		(menutup perkiran pend.)			
	31	Ikhtisar Laba Rugi	411	3.225.000,00	
		Beban Gaji	501		1.200.000,00
		Beban listrik dan telp.	502		675.000,00
		Beban Lain-lain	503		525.000,00
		Beban adm. dan umum	504		825.000,00
		(menutup akun beban)			
	31	Ikhtisar Laba Rugi	411	5.212.500,00	
		Modal	301		5.212.500,00
		(menutup akun ikhtisar laba rugi)			
	31	Modal	301	450.000,00	
		Prive	302		450.000,00
		(menutup akun prive)			

Keterangan :

Saldo Ikhtisar Laba Rugi Rp 5.212.500 diperoleh dari:

Jumlah Ikhtisar laba rugi (Kredit) Rp 8.437.500

Jumlah Ikhtisar Laba rugi (Debet) Rp 3.225.000 _

Saldo Ikhtisar laba rugi (kredit) Rp 5.212.500

C. Rangkuman

1. Jurnal penutup adalah jurnal yang digunakan untuk mengnolkan akun pendapatan, beban, ikhtisar laba rugi dan prive
2. Membuat jurnal penutup dilakukan dengan cara :
 - a. Akun nominal bersaldo debet dikredit oleh akun ikhtisar laba rugi
 - b. Akun nominal bersaldo kredit didebet oleh akun Ikhtisar laba rugi
 - c. Akun Prive yang bersaldo debet dikredit oleh akun modal
 - d. Akun Ikhtisar laba rugi ditutup oleh akun modal

e. Penugasan Mandiri

Setelah anda mempelajari kegiatan belajar 1, untuk meningkatkan pemahaman materi jurnal penutup silahkan anda untuk mencoba membuat Jurnal penutup dari data keuangan Konsultan Budi per 31 Desember 2019. Selamat mencoba!!

Kode Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
101	Kas	Rp 13.200.000	
112	Piutang Usaha	7.800.000	
128	Alat Tulis Kantor	1.600.000	
130	Asuransi Dibayar di Muka	3.600.000	
157	Peralatan Kantor	20.000.000	
201	Utang Usaha		Rp 12.800.000
301	Modal Pemilik		28.000.000
306	Dividen	1.200.000	
400	Pendapatan Honorarium		10.600.000
633	Beban Transportasi	800.000	
726	Beban Gaji dan Upah	3.200.000	
		Rp 51.400.000	Rp 51.400.000

Diminta buatlah jurnal penutup

f. Latihan Soal

Sebelum melanjutkan materi pada kegiatan pembelajaran ke 2 silahkan untuk mengerjakan terlebih dahulu latihan soal berikut :

Pilih salah satu jawaban yang benar

1. Jurnal penutup bertujuan untuk
 - A. melaporkan akun yang sifatnya sementara
 - B. merekapitulasi nilai akhir akun nominal
 - C. mengnolkan akun pendapatan, beban Ikhtisar laba rugi dan prive
 - D. memudahkan untuk membuat laporan keuangan pada akhir periode
 - E. mengetahui jumlah pendapatan dan beban yang mempengaruhi keuntungan

2. Jurnal Penutup dibuat setiap....
 - A. awal periode akuntansi
 - B. akhir periode akuntansi
 - C. awal bulan
 - D. akhir bulan
 - E. setiap hari

3. Akun dibawah ini yang tidak dibuatkan jurnal penutup adalah....
 - A. sewa dibayar dimuka
 - B. pendapatan
 - C. beban sewa
 - D. prive
 - E. ikhtisar laba rugi

4. Manakah dari langkah membuat jurnal penutup yang paling tepat
 - A. akun pendapatan yang bersaldo debit dikredit oleh akun ikhtisar laba rugi
 - B. akun Beban yang bersaldo kredit dikredit oleh akun Ikhtisar laba rugi
 - C. akun Ikhtisar laba rugi yang bersaldo kredit dikredit oleh akun modal
 - D. akun Prive yang bersaldo debit dikredit oleh akun ikhtisar laba rugi
 - E. akun Pendapatan yang bersaldo kredit dipindahkan ke debit dan di kredit oleh ikhtisar laba rugi

5. Perhatikan jurnal penutup dibawah ini manakah yang benar

A.

	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
Beban Listrik	250.000,00	
Ikhtisar Laba rugi		Rp 250.000,00

B.

	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
Prive	450.000,00	
Ikhtisar Laba rugi		450.000,00

C.

	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
Pendapatan sewa	2.500.000,00	
Ikhtisar Laba rugi		2.500.000,00

D.

	Debet (Rp)	Kredit(Rp)
Beban Listrik	250.000,00	
Modal		250.000,00

E.

	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
Prive	450.000,00	
Modal		450.000,00

6. Akun yang ditutup dengan akun Ikhtisar laba rugi meliputi akun....
- piutang usaha dan utang usaha
 - modal dan prive
 - pendapatan dan prive
 - prive dan beban
 - pendapatan dan beban
7. Jika saldo ikhtisar laba rugi bersaldo kredit, maka saldo akan ditutup dengan cara
- memindahkan saldonya ke modal sebelah kredit
 - memindahkan saldonya ke pendapatan sebelah debet
 - memindahkan saldonya ke akun beban sebelah kredit
 - memindahkan saldonya ke modal sebelah debet
 - memindahkan ke akun prive sebelah debet
8. Jika saldo Ikhtisar laba rugi sebelah kredit artinya
- modal berkurang
 - beban bertambah
 - modal bertambah
 - beban berkurang
 - prive bertambah
9. Perhatikan data keuangan dibawah ini

Kode Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
101	Kas	Rp 13.200.000	
112	Piutang Usaha	7.800.000	
128	Alat Tulis Kantor	1.600.000	
130	Asuransi Dibayar di Muka	3.600.000	
157	Peralatan Kantor	20.000.000	
201	Utang Usaha		Rp 12.800.000
301	Modal Pemilik		28.000.000
306	Dividen	1.200.000	
400	Pendapatan Honorarium		10.600.000
633	Beban Transportasi	800.000	
726	Beban Gaji dan Upah	3.200.000	
		Rp 51.400.000	Rp 51.400.000

Jumlah ikhtisar laba rugi yang ditutup modal sebesar....

- Rp4.000.000,00
 - Rp5.200.000,00
 - Rp6.600.000,00
 - Rp10.600.000,00
 - Rp14.600.000,00
10. Setelah membuat jurnal penutup, akun yang tidak nol adalah
- modal
 - prive

- C. beban
- D. pendapatan
- E. ikhtisar laba rugi

KEGIATAN PEMBELAJARAN 2

BUKU BESAR DAN NERACA SETELAH PENUTUPAN

A. Tujuan Pembelajaran

Setelah kegiatan pembelajaran 2 ini diharapkan siswa dapat membuat buku besar setelah penutupan, membuat neraca saldo setelah penutupan dan melakukan dengan penuh ketelitian serta kecermatan.

B. Uraian Materi

Bagaimana dengan materi jurnal penutup semoga anda dimudahkan dalam memahaminya. Baik selanjutnya setelah membuat jurnal penutup sesuai dengan siklus akuntansi kita akan melakukan posting ke buku besarnya. Anda masih ingat cara posting dari jurnal ke buku besar! Untuk posting dari jurnal penutup ke buku besar dapat dilakukan dengan penjelasan berikut:

1. Buku Besar Setelah Penutupan

Baik sebelum kita memulai pembahasan materi buku besar setelah penutupan, anda harus meyakinkan bahwa jurnal penutup sudah dipahami. Untuk proses posting setelah penutupan silahkan anda perhatikan penjelasan berikut ini:

Contoh Jurnal Penutup Pendapatan

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31 Des 2019	Pendapatan Jasa	401	8.437.500,00	
	Ikhtisar Laba rugi	411		R8.437.500,00

Proses Posting ke Buku Besar

Berdasarkan Jurnal Penutup di atas ada dua buku besar yang harus dibuat yaitu buku besar pendapatan dan buku besar ikhtisar laba rugi. Baik silahkan perhatikan cara memposting ke buku besar masing masing

Nama Akun : Pendapatan Jasa

No. 401

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2019						
Des 31	Saldo	V				8.437.500,00
31	Jurnal Penutup	JP	8.437.500,00			0

Nama Akun : Ikhtisar Laba rugi

No.411

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2019						
Des 31	Saldo					
31	Jurnal Penutup	JP		8.437.500,00		8.437.500,00

Perhatikan arah panah menunjukkan proses posting dari Jurnal penutup ke buku besar. Akun yang ada di jurnal penutup sebelah debit kita catat di dalam buku besarnya di sebelah debit dan akun yang di jurnal penutup disebalah kredit kita catat di buku besarnya sebelah kredit, kemudian untuk saldo dihitung.

Sampai disini apakah proses posting sudah dipahami, kalau belum silahkan perhatikan dan pelajari kembali posting di materi sebelumnya. Selanjutnya kita akan

melengkapi buku besar berdasarkan data pada kegiatan pembelajaran 1, untuk memudahkan pemahaman kita tampilkan kembali jurnal penutup Perusahaan Jasa Indah

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2019					
Des	31	Pendapatan Jasa	401	8.437.500,00	
		Ikhtisar Laba Rugi	411		8.437.500,00
		(menutup perkiran pend.)			
	31	Ikhtisar Laba Rugi	411	3.225.000,00	
		Beban Gaji	501		1.200.000,00
		Beban listrik dan telp.	502		675.000,00
		Beban Lain-lain	503		525.000,00
		Beban adm. dan umum	504		825.000,00
		(menutup akun beban)			
	31	Ikhtisar Laba Rugi	411	5.212.500,00	
		Modal	301		5.212.500,00
		(menutup akun ikhtisar laba rugi)			
	31	Modal	301	450.000,00	
		Prive	302		450.000,00
		(menutup akun prive)			

Berikut Buku besar dari Perusahaan Jasa Indah setelah dilakukan jurnal penutup :

Nama Akun : Pendapatan Jasa 401

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2019						
Des 31	Saldo	V				8.437.500,00
31	Jurnal Penutup	JP	8.437.500,00			0

Nama Akun : Beban Gaji 501

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2019						
Des 31	Saldo	V			1.200.000,00	
31	Jurnal Penutup	JP		1.200.000,00	0	

Nama Akun : Beban Listrik dan Telp. 502

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2019						
Des 31	Saldo	V			675.000,00	
31	Jurnal Penutup	JP		675.000,00	0	

Nama Akun : Beban lain-lain 503

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2019						
Des 31	Saldo	V			525.000	
31	Jurnal Penutup	JP		525.000	0	

Nama Akun : Beban Adm. dan umum

504

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debet	Kredit
2019						
Des 31	Saldo	V			825.000,00	
31	Jurnal Penutup	JP		825.000,00		

Nama Akun : Modal

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2019						
Des 31	Saldo	V				33.750.000,00
31	Jurnal Penutup	JP		5.212.500,00		38.962.500,00
31	Jurnal Penutup	JP	450.000,00			38.512.500,00

Nama Akun : Prive

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2019						
Des 31	Saldo				450.000,00	
31	Jurnal Penutup	JP		450.000,00		

Nama Akun : Ikhtisar laba rugi

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2019						
Des 31	Jurnal Penutup	JP		8.437.500,00		8.437.500,00
31	Jurnal Penutup	JP	3.225.500,00			5.212.000,00
31	Jurnal Penutup	JP	5.212.000,00			0

Buku besar di atas adalah buku besar setelah penutup untuk akun pendapatan, beban, prive, sedangkan untuk akun Riil seperti kas, perlengkapan, Peralatan, Utang (akun Riil) tidak dibuat jurnal penutup sehingga saldo buku besarnya seperti yang tergambar dalam neraca saldo.

2. Neraca Saldo Setelah Penutupan

Sebelum membahas neraca saldo setelah penutupan, silahkan anda perhatikan secara seksama buku besar setelah penutupan di atas. Berdasarkan nilai saldo setiap akun yang dibuatkan jurnal penutup secara keseluruhan di buku besarnya bersaldo nol. Hal ini sesuai dengan penjelasan terkait dengan tujuan membuat jurnal penutup, coba silahkan dibaca lagi. Baik dengan selesainya kita membuat buku besar setelah penutupan maka kita akan menyusun neraca saldo setelah penutupan. Neraca saldo setelah penutupan adalah daftar akun dan saldonya pada awal periode berikutnya sebagai dasar pencatatan periode tersebut, tujuan dibuatnya neraca saldo setelah penutupan untuk memastikan jumlah aktiva sama dengan pasiva (utang dan modal) Baik kita susun neraca saldo dari Perusahaan Jasa Indah sebagai berikut :

Perusahaan Jasa Indah
Neraca Saldo Setelah Penutupan
Per 31 Desember 2019

No	Akun	Debet	Kredit
101	Kas	11.212.500	
102	Piutang Usaha	900.000	
103	Perlengkapan	2.850.000	
104	Peralatan	6.750.000	
105	Sewa dibayar dimuka	1.800.000	
112	Kendaraan	18.750.000	
201	Utang Usaha		750.000
211	Utang bank		3.000.000
301	Modal		38.512.500
	Jumlah	42.262.500	42.262.500

Berdasarkan neraca saldo setelah penutupan di atas, akun yang ada pada neraca tersebut hanya akun riil (harta, uang dan modal).

Bagaimana sampai disini ada yang masih belum dipahami, jika belum silahkan untuk baca kembali dengan teliti dan jika ada teman atau saudara yang dianggap memiliki pengetahuan tentang akuntansi silahkan berdiskusi.

C. Rangkuman

1. Buku besar setelah jurnal penutup adalah buku besar yang mencatat hasil penutupan akun sementara
2. Posting ke buku besar setelah penutupan dilakukan dengan cara :
Di jurnal penutup debit maka dibuku besarnya dicatat sebelah debit
Di jurnal penutup kredit maka dibuku besarnya dicatat disebelah kredit
3. Buku besar setelah penutupan seluruh akun pendapatan, beban, ikhtisar laba rugi dan prive bersaldo nol kecuali modal
4. Neraca setelah penutupan merupakan daftar yang memuat akun riil (harta, utang dan modal)

D. Penugasan Mandiri

Pada kegiatan pembelajaran tidak ada penugasan secara khusus, akan tetapi anda dapat memperkaya sendiri dengan mencari contoh proses posting.

E. Latihan Soal

Setelah anda selesai mempelajari materi pada kegiatan pembelajaran ke 2 , silahkan untuk mengerjakan latihan soal berikut :

Perhatikan Jurnal penutup dibawah ini

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2019				
Des	31 Pendapatan Honorarium	401	10.600.000,00	
	Ikhtisar Laba Rugi	411		10.600.000,00
	(menutup akun pend.)			
	31 Ikhtisar Laba Rugi	411	4.000.000,00	
	Beban Transportasi	501		800.000,00
	Beban gaji dan upah	502		3.200.000,00
	(menutup akun beban)			
	31 Ikhtisar Laba Rugi	411	6.600.000,00	
	Modal	301		6.600.000,00
	(menutup akun ikhtisar laba rugi)			
	31 Modal	301	1.200.000,00	
	Deviden	302		1.200.000,00
	(menutup akun deviden)			

Dari jurnal penutup diatas postinglah ke buku besar .

Kunci jawab latihan soal kegiatan pembelajaran 2

1. Akun : PENDAPATAN HONORARIUM

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debet (Rp)	Kredit (Rp)
Des	Saldo					
	Jurnal penutup		10.600.000,00			

2. Nama Akun : BEBAN TRANSPORTASI

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debet (Rp)	Kredit (Rp)
Des	Saldo					
	Jurnal Penutup			800.000,00,00		

3. Nama Akun : BEBAN GAJI DAN UPAH

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					D	K
Des	Jurnal Penutup			3.200.000,00		

4. Nama Akun : DEVIDEN

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debet (Rp)	
Des	Saldo					
	Jurnal penutup			1.200.000,00		

5. Nama Akun : MODAL

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debet (Rp)	
Des	Saldo					
	Jurnal Penutup		1.200.000,00			

6. Nama Akun : IKHTISAR LABA RUGI

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
					Debet (Rp)	
Des	Jurnal Penutup			10.600.000,00		10.600.000,00
	Jurnal Penutup		4.000.000,00			6.600.000,00

KEGIATAN PEMBELAJARAN 3

JURNAL PEMBALIK

A. Tujuan Pembelajaran

Setelah kegiatan pembelajaran 3 ini diharapkan dapat menjelaskan pengertian jurnal Pembalik, mengidentifikasi akun yang harus dibuatkan jurnal pembalik. membuat jurnal pembalik, dengan penuh ketelitian dan kecermatan.

B. Uraian Materi

Pada kegiatan pembelajaran ke 3, sebagai akhir kegiatan pembelajaran pada modul ini kita akan mempelajari materi Jurnal balik. Baik untuk lebih lengkapnya silahkan anda pelajari uraian materi berikut ini :

1. Pengertian dan Fungsi Jurnal Pembalik

Jurnal pembalik adalah jurnal untuk membalik jurnal penyesuaian yang menimbulkan akun neraca. Jika tidak dibalik akan terjadi akun ganda. Dengan kata lain jurnal yang memiliki istilah lain *Reversing Entries* ini yang dibuat pada awal periode akuntansi berikutnya untuk membalik jurnal penyesuaian yang menimbulkan akun riil baru. Jurnal ini merupakan jurnal yang sengaja dibuat untuk membalik beberapa jurnal penyesuaian tertentu yang sudah disusun pada periode sebelumnya. Penyusunan jurnal ini dalam proses atau siklus akuntansi adalah opsional, artinya kita boleh membuat jurnal pembalik dan kita juga boleh tidak membuat jurnal pembalik. Adapun fungsi dibuatnya antara lain untuk :

- a. Mempermudah pencatatan transaksi pada awal periode akuntansi yang baru, terutama yang berhubungan dengan ayat jurnal penyesuaian.
- b. Menyederhanakan penyusunan jurnal pada periode akuntansi berikutnya. Jurnal pembalik dapat memberikan manfaat bila perusahaan membuat ayat jurnal yang jumlahnya banyak.
- c. Meminimalkan kesalahan atau kekeliruan yang mungkin bisa terjadi, seperti menghindari pengakuan biaya atau pendapatan yang dobel karena penyusunan ayat jurnal penyesuaian.

2. Akun yang memerlukan Jurnal Pembalik

Tidak semua akun dalam jurnal penyesuaian membutuhkan jurnal pembalik. Tanda suatu akun perlu dibuat jurnal pembalik salah satunya akun itu dibuatkan jurnal penyesuaian, apabila suatu akun jurnal penyesuaian memunculkan akun riil yang baru atau belum terlihat di neraca saldo.

Beberapa akun jurnal penyesuaian yang membutuhkan jurnal pembalik antara lain:

- a. Beban yang dibayar di muka (jika saat transaksi dicatat sebagai beban)
Beban dibayar di muka adalah beban yang sudah dibayarkan namun belum dicatat sebagai beban pada periode tersebut. Beban dibayar di muka ini biasanya terjadi jika perusahaan membayar biaya transaksi dari pengeluaran perusahaan untuk periode tertentu.
- b. Beban yang masih harus dibayar
Beban yang masih harus dikeluarkan/dibayar oleh perusahaan pada akhir periode akuntansi, sehingga beban tersebut masih akan berlanjut pada periode akuntansi berikutnya.
- c. Pendapatan yang diterima di muka (jika saat transaksi dicatat sebagai pendapatan)
Pendapatan diterima di muka adalah pendapatan yang diterima oleh perusahaan pada awal transaksi yang belum dilakukan kepada pelanggan

d. Pendapatan yang masih akan diterima

Pendapatan yang masih akan diterima adalah pendapatan yang sudah terjadi namun karena beberapa alasan belum diakui sebagai pendapatan perusahaan.

3. Cara membuat jurnal pembalik

a. Beban Dibayar di Muka

Beban telah dibayar yang dicatat sebagai beban pada akhir periode akan ditutup sehingga nilainya akan nol, oleh sebab itu pada awal periode berikutnya diperlukan jurnal pembalik agar data beban mencerminkan keadaan yang sebenarnya. Misalnya, pada 1 Desember 2019 dibayarkan uang sewa untuk 1 tahun sebesar Rp2.400.000, dicatat pada jurnalnya adalah sebagai berikut.

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2019				
Des 1	Beban sewa	502	2.400.000,00	
	Kas	101		2400.00,00

Pada Tanggal 31 Desember 2019 dibuat jurnal penyesuaian

Beban sewa yang digunakan $1/12 \times 2.400.000 = 200.000$

Maka jurnal penyesuaiannya :

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2019				
Des 31	Sewa dibayar dimuka	103	2.200.000,00	
	Beban Sewa	502		2.200.000,00

Pada awal periode berikutnya dibuatkan jurnal pembalik sebagai berikut:

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2020				
Jan 1	Beban sewa	502	2.200.000,00	
	Sewa dibayar dimuka	103		2.200.000,00

Catatan : Beban dibayar dimuka yang dicatat sebagai harta tidak perlu dibuat jurnal pembalik karena nilainya tidak nol

b. Beban yang masih harus dibayar

Beban yang masih harus dibayar merupakan kewajiban perusahaan yang terbawa pada periode berikutnya. Contoh Akun Utang Gaji .

Misalkan Perusahaan membayar gaji setiap bulannya pada tanggal 25, dan pada 31 Desember 2018 diketahui beban gaji yang belum dibayar sebesar Rp 2.500.000,00 maka jurnal penyesuaiannya sebagai berikut:

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2019				
Des 31	Beban Gaji	501	2.500.000,00	
	Utang gaji	201		2.500.000,00

Pada tanggal 1 Januari 2020 dibuat jurnal pembalik sebagai berikut :

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2020				
Jan 1	Utang gaji	201	2.500.000,00	
	Beban Gaji	501		2.500.000,00

c. Pendapatan diterima dimuka

Pendapatan sewa yang belum direalisasikan akan dicatat sebagai pendapatan. Di sini Jurnal pembalik dibuat untuk menjadikan pendapatan sebagai sewa diterima dimuka. Misalnya, pada 1 September 2019 perusahaan telah menerima pendapatan sewa sebesar Rp2.400.000,00 untuk 6 bulan. Jurnal yang dibuat saat transaksi adalah sebagai berikut.

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2019				
Sep 1	Kas	101	2.400.000,00	
	Pendapatan Sewa	401		2.400.000,00

Pada Tanggal 31 Desember 2019 jumlah pendapatan yang sudah menjadi hak perusahaan = $4/6 \times 2.400.000 = 1.600.000,00$

Maka jurnal penyesuaian

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2019				
Des 31	Pendapatan Sewa	401	800.000	
	Sewa dibayar dimuka	103		800.000

Pada awal periode berikutnya akan dibuat jurnal pembalik

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2020				
Jan 1	Sewa dibayar dimuka	103	800.000	
	Pendapatan sewa	401		800.000

d. Pendapatan yang masih harus diterima

Pendapatan yang masih harus diterima merupakan tagihan dalam akun piutang dan pendapatan. Pada akhir periode akun piutang tersebut akan terbawa ke periode berikutnya, sedangkan akun akan ditutup sehingga saldonya nol. Oleh karena itu untuk menghilangkan akun piutang dan memunculkan kembali periraan pendapatan diperlukan jurnal pembalik.

Contoh. Pada akhir periode diketahui perusahaan memiliki pendapatan bunga yang masih harus diterima dari simpanan di bank Rp2.500.000,00 yang akan diterima 3 Januari 2020, jurnal yang dibuat pada tanggal 31 Desember 2019 sebagai berikut:

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2019				
Des 31	Piutang Bunga	102	2.500.000,00	
	Pendapatan bunga	402		2.500.000,00

Pada awal periode berikutnya jurnal pembalik sebagai berikut:

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2020				
Jan 1	Pendapatan bunga	402	2.500.000,00	
	Piutang Bunga	102		2.500.000,00

Pada Tanggal 3 Januari 2020, saat menerima pembayaran akan dicatat

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
2020				
Jan 3	Kas	101	2.500.000,00	
	Pendapatan bunga	402		2.500.000,00

C. Rangkuman

1. Jurnal Pembalik adalah jurnal yang dibuat pada awal periode akuntansi terhadap akun yang dibuatkan jurnal penyesuaian
2. Tujuan dibuatnya jurnal pembalik adalah untuk mengembalikan akun yang di nol kan sementara tidak ada akun riil untuk akun tersebut
3. Fungsi jurnal pembalik adalah Mempermudah pencatatan transaksi pada awal periode akuntansi yang baru, menyederhanakan penyusunan jurnal pada periode akuntansi berikutnya dan meminimalkan kesalahan atau kekeliruan yang mungkin bisa terjadi,
4. Akun yang memerlukan jurnal pembalik yaitu beban yang dibayar di muka (jika tercatat sebagai beban), beban yang masih harus dibayar, Pendapatan yang diterima di muka (jika tercatat sebagai pendapatan), Pendapatan yang masih akan diterima dan akun lain yang tidak ada akun riilnya.
5. Cara membuat jurnal pembalik yaitu mengembalikan dari hasil jurnal penyesuaian ke kondisi sebelum dibuatkan jurnal penyesuaian.

D. Penugasan Mandiri

Setelah mempelajari kegiatan ke tiga, anda sudah berada diakhir penyelesaian modul ini, untuk meningkatkan pemahaman materi jurnal pembalik coba anda soal dibawah ini:

1. Tanggal 31 Desember 2018 diketahui jumlah gaji yang belum dibayar tercatat Rp 2.800.000,00
 2. Tanggal 1 Desember 2018 diterima Rp 3.500.000 pembayaran sewa untuk ruangan selama 7 bulan
- Berdasarkan data tersebut buatlah jurnal pembalik

E. Latihan Soal

Rasa syukur kita panjatkan kehadirat Allah Swt, karena diberikan kekuatan untuk menyelesaikan modul ini. Untuk mengukur pemahaman materi pada kegiatan pembelajaran ke 3 silahkan anda untuk mengerjakan soal dibawah ini dan ukur kemampuan anda. Selamat mencoba.

Pilihlah jawaban yang paling benar

1. Jurnal pembalik adalah.....
 - A. Jurnal yang dibuat untuk mengnolkan akun sementara
 - B. Jurnal adalah jurnal untuk membalik jurnal penyesuaian yang menimbulkan akun neraca
 - C. Jurnal yang akan membalikkan akun yang saldonya nol di buku besarnya
 - D. Jurnal yang dibuat bersamaan dengan jurnal penyesuaian pada akhir periode
 - E. Jurnal yang membalikkan akun nominal menjadi akun riil pada akhir tahun
2. Pernyataan dibawah ini yang tidak termasuk fungsi jurnal pembalik adalah....
 - A. Mempermudah pencatatan transaksi pada awal periode akuntansi
 - B. Menyederhanakan penyusunan jurnal pada periode akuntansi berikutnya.
 - C. Meminimalkan kesalahan atau kekeliruan yang mungkin bisa terjadi
 - D. Menghilangkan akun yang sifatnya sementara dan tidak ada pada awal periode berikutnya
 - E. Menghindari pengakuan biaya atau pendapatan yang dobel karena penyusunan ayat jurnal penyesuaian.
3. Jurnal pembalik dibuat setiap....
 - A. Awal periode akuntansi
 - B. Akhir periode akuntansi

- C. Akhir tahun akuntansi
 D. selesai jurnal penyesuaian
 E. Kejadian munculnya akun baru
4. Pernyataan dibawah ini yang benar adalah....
 A. Jurnal pembalik harus dibuat oleh perusahaan setiap awal tahun
 B. Jurnal Pembalik hanya dibuat setahun sekali sesuai dengan siklus akuntansi
 C. Jurnal Pembalik sifatnya optional boleh dibuat jika diperlukan juga boleh tidak dibuat
 D. Jurnal pembalik merupakan syarat untuk dimulainya siklus akuntansi diawal tahun
 E. Jurnal pembalik hanya memuat akun yang sifatnya riil yang belum ada pada periode sebelumnya.
5. Akun dibawah ini yang memerlukan jurnal pembalik adalah....
 A. Piutang Usaha
 B. Pendapatan sewa
 C. Pendapatan yang diterima dimuka
 D. Beban gaji
 E. Perlengkapan
6. Dibawah ini pernyataan perlunya Akun Beban dibayar dimuka yang dicatat sebagai beban, perlu dibuatkan jurnal pembalik karena....
 A. Pada akhir periode akunnya sudah ditutup
 B. Akunnya harus dijelaskan sesuai dengan kenyataannya /jumlah riilnya
 C. Data beban harus dimunculkan agar menunjukkan jumlah yang sebenarnya
 D. pada awal periode berikutnya diperlukan jurnal pembalik agar data beban mencerminkan keadaan yang sebenarnya
 E. Pada awal periode akuntansi berikutnya tidak ada akun beban dibayar dimuka.
7. Contoh dari akun Pendapatan yang masih harus diterima adalah....
 A. Penerimaan bunga bank
 B. Penerimaan hasil pekerjaan
 C. Penjualan barang bekas
 D. Penerimaan honor yang telah diterima
 E. Pendapatan jasa
8. Pada 31 Desember terdapat beban gaji yang harus dibayar sebesar Rp 1.500.000, berdasarkan data tersebut jurnal pebalik yang benar adalah....

A.

	Debet	Kredit
Beban gaji	Rp. 1.500.000	
Ikhtisar Laba rugi		Rp 1.500.000

B.

	Debet	Kredit
Beban Gaji	Rp. 1.500.000	
Utang gaji		Rp 1.500.000

C.

	Debet	Kredit
Beban Gaji	Rp. 12.500.000	
Kas		Rp 10.000

D.

	Debet	Kredit
Utang gaji	Rp. 1.500.000	
Ikhtisar laba rugi		Rp 1.500.000

E.

	Debet	Kredit
Utang Gaji	Rp. 1.500.000	
Beban Gaji		Rp 1.500.000

9. Perhatikan Jurnal dibawah ini

	Debet	Kredit
Sewa dibayar dimuka	Rp. 3.600.000	
Pendapatan sewa		Rp 3.600.000

Transaksi yang mengawali sehingga terjadi jurnal balik adalah....

- A. Perusahaan telah membayar sewa dimuka untuk lebih dari satu periode akuntansi
- B. Perusahaan menerima pembayaran sewa di awal yang jangka waktunya lebih dari satu periode
- C. Perusahaan memiliki kewajiban sewa karena telah membayar di awal kepada pemilik tempat
- D. Perusahaan tidak memiliki akun pendapatan sewa pada periode yang bersangkutan
- E. Perusahaan terikat oleh perjanjian sewa menyewa dengan perusahaan lain.

10. Perhatikan transaksi dibawah ini , transaksi yang kemungkinan akan menyebabkan terjadinya jurnal pembalik

- A. 2 Desember 2020 dibeli peralatan kantor Rp 4.500.000 secara tunai
- B. 10 Desember 2020 Dibayar gaji karyawan Rp 2.700.000
- C. 11 Desember 2020 Dibayar Biaya Iklan untuk masa tayang 4 bulan sebesar Rp. 4.000.000
- D. 30 Desember 2020 Ditetapkan nilai penyusutan Kendaraan Rp 2.500.000
- E. 31 Desember 2020 Pemilik perusahaan menggunakan uang Rp 200.000 untuk berobat pribadi.