

KEGIATAN PEMBELAJARAN 1

JURNAL PENUTUP

A. Tujuan Pembelajaran

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

B. Uraian Materi

1. Pengertian Jurnal Penutup

Jurnal penutup adalah jurnal yang dibuat pada akhir periode akuntansi untuk mentransfer saldo dari akun sementara (akun nominal) ke akun permanen. Pada perusahaan dagang proses jurnal penutup pada dasarnya sama dengan perusahaan jasa, hanya berbeda akun yang dibuatkan jurnal penutupnya. Jurnal penutup dibuat ketika laporan keuangan selesai disusun. Hal ini untuk memastikan bahwa setiap akun nominal memiliki saldo 0 (nol) untuk memulai siklus akuntansi berikutnya.

2. Akun-akun yang Ditutup

Akun-akun perusahaan dagang yang ditutup pada akhir periode adalah sebagai berikut:

- a. Penjualan
- b. Retur Penjualan
- c. Potongan Penjualan
- d. Pembelian
- e. Beban angkut pembelian
- f. Retur Pembelian
- g. Potongan Pembelian
- h. Beban-beban
- i. Laba/rugi perusahaan
- j. Prive

3. Langkah-langkah Membuat Jurnal Penutup

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

- a. Menutup akun Pejualan, Retur Penjualan dan Potongan Penjualan

Penjualan yang bersaldo kredit kita akan debit dan sedangkan akun Retur Penjualan dan Potongan Penjualan yang memiliki saldo debit akan di kredit. Selanjutnya selisih dari Penjualan dan Retur penjualan dan potongan Pejualan yang disebut penjualan bersih akan dikredit oleh akun ikhtsar laba rugi, jika di buat dalam jurnal seperti terlihat di bawah ini:

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31 Des 2019	Penjualan bersih		Rp xxxx	-
	Ikhtisar Laba rugi		-	Rp xxx

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31 Des 2019	Ikhtisar Laba rugi		Rp xxxx	-
	Retur Penjualan		-	Rp xxx
	Potongan Penjualan		-	Rp xxx

b. Menutup akun Pembelian dan Beban Pembelian

Pembelian dan beban pembelian yang bersaldo debit kita kredit dan mendebet akun Ikhtisar Laba/rugi, jika dibuat jurnal terlihat seperti di bawah ini:

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31 Des 2019	Ikhtisar Laba/rugi		Rp xxxx	-
	Pembelian		-	Rp xxxx
	Beban Angkut Pembelian		-	Rp xxxx

c. Menutup akun Retur pembelian dan potongan pembelian

Akun retur pembelian dan potongan pembelian yang bersaldo kredit akan didebet oleh akun ikhtisar laba rugi. Jika dibuat jurnal akan terlihat seperti di bawah ini:

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31 Des 2019	Retur Pembelian		Rp xxxx	-
	Potongan Pembelian		Rp xxxx	-
	Ikhtisar Laba rugi		-	Rp xxxx

d. Menutup akun beban operasional

Beban yang bersaldo debit kita kredit dan mendebet akun Ikhtisar Laba/rugi, jika dibuat jurnal terlihat seperti di bawah ini

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

e. Menutup Akun Ikhtisar Laba/rugi

Meutup Akun Ikhtisar Laba/rugi dengan cara memindahkan saldonya ke akun modal dengan penjelasan sebagai berikut:

Jika Ikhtisar Laba/rugi bersaldo debit maka kita akan mengkredit akun Ikhtisar Laba/rugi dan mendebet akun modal, jika dibuatkan jurnal terlihat seperti di bawah ini

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31 Des 2019	Modal		Rp xxxx	-
	Ikhtisar Laba/rugi		-	Rp xxxx

Jika Ikhtisar Laba/rugi bersaldo kredit maka kita akan mendebet Ikhtisar Laba/rugi dan mengkredit akun modal, jika dibuatkan jurnal terlihat seperti di bawah ini

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31 Des 2019	Ikhtisar Laba/rugi		Rp xxxx	-
	Modal		-	Rp xxxx

f. 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		Rp xxxx	-
	Prive		-	Rp xxxx

Berdasarkan penjelasan di atas maka kita bisa menggabungkan jurnal penutup dalam bagan jurnal penutup dibawah ini

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31 Des 2019	Penjualan		Rp xxxx	-
	Ikhtisar Laba rugi		-	Rp xxxx
	Ikhtisar Laba rugi		Rp xxxx	-
	Retur Pejualan		-	Rp xxxx
	Potongan Penjualan		-	Rp xxxx
	Ikhtisar Laba/rugi		Rp xxxx	-
	Pembelian		-	Rp xxxx
	Beban Angkut Pembelian		-	Rp xxxx
	Retur Pembelian		Rp xxxx	-
	Potongan Pembelian		Rp xxxx	-
	Ikhtisar Laba/rugi		-	Rp xxxx
	Ikhtisar Laba/rugi		Rp xxxx	-
	Beban-beban		-	Rp xxxx
	Pendapatan		Rp xxxx	-
	Ikhtisar Laba/rugi		-	Rp xxxx
	Modal		Rp xxxx	-
	Prive		-	Rp xxxx
	Ikhtisar Laba/rugi		Rp xxxx	-
	Modal		-	Rp xxxx

4. Contoh 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 :

Toko MAJU TERUS
Neraca Saldo
Per 31 Desember 2019

No. Akun	Keterangan	Debet	Kredit
101	Kas	Rp 43,120,000	
102	Piutang dagang	Rp 49,500,000	
103	Piutang wesel	Rp 19,500,000	
104	Sewa dibayar di muka	Rp 30,000,000	
105	Perlengkapan toko	Rp 5,000,000	
106	Perlengkapan kantor	Rp 4,000,000	
107	Iklan dibayar di muka	Rp 3,000,000	
121	Peralatan toko	Rp 50,000,000	
122	Peralatan kantor	Rp 25,000,000	
201	Utang dagang		Rp 83,500,000
301	Modal Tn. Seno		Rp 125,000,000
401	Penjualan		Rp 176,000,000
402	Retur penjualan	Rp 2,500,000	
403	Potongan penjualan	Rp 1,130,000	
501	Pembelian	Rp 149,000,000	
502	Retur pembelian		Rp 2,500,000
503	Potongan pembelian		Rp 750,000
601	Beban gaji bagian kantor	Rp 2,000,000	
602	Beban gaji bagian toko	Rp 4,000,000	
Total		Rp 387,750,000	Rp 387,750,000

Perhatikan data keuangan di atas, untuk membuat jurnal penutup dapat dilakukan dalam satu format jurnal umum, untuk jurnal penutup Toko Maju Terus hasilnya sebagai berikut:

(Rp)

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2019 31	Penjualan	401	176.000.000,00	-
Des	Ikhtisar Laba/rugi	411	-	176.000.000,00
	Ikhtisar Laba/rugi	411	3.630.000,00	-
	Retur Penjualan	402	-	2.500.000,00
	Potongan Penjualan	403	-	1.130.000,00
31	Ikhtisar Laba/rugi	411	149.000.000,00	-
	Pembelian	501	-	149.000.000,00
	Retur Pembelian	502	2.500.000,00	-
	Potongan Pembelian	503	750.000,00	-
	Ikhtisar Laba/rugi	411	-	3.250.000,00
31	Ikhtisar Laba/rugi	411	6.000.000,00	-
	Beban gaji bagian kantor	601	-	2.000.000,00
	Beban gaji bagian toko	602	-	4.000.000,00
31	Ikhtisar Laba/rugi	411	20.620.000,00	-
	Modal	301	-	20.620.000,00

Keterangan :

Saldo Ikhtisar Laba/rugi Rp20.620.000,00 diperoleh dari:

Jumlah Ikhtisar Laba/rugi (Debet) Rp158.630.000,00

Jumlah Ikhtisar Laba/rugi (Kredit) Rp179.250.000,00-

Saldo Ikhtisar laba rugi (kredit) Rp20.620.000,00

C. Rangkuman

- Jurnal penutup adalah jurnal yang digunakan untuk mengnolkan akun sementara (nominal) pada perusahaan dagang, akun tersebut meliputi:
 - Penjualan
 - Retur Penjualan
 - Potongan Penjualan
 - Pembelian
 - Beban angkut pembelian
 - Retur Pembelian
 - Potongan Pembelian
 - Beban-beban
 - Laba/rugi perusahaan
 - Prive
- Jurnal penutup pada perusahaan dagang dilakukan dengan cara :
 - Akun penjualan bersih yang bersaldo kredit didebet oleh pekiraan Ikhtisar Laba/rugi
 - Akun Retur Penjualan bersaldo debet, dikredit oleh akun Ikhtisar Laba/rugi
 - Akun Pembelian dan Beban angkut pembelian yang bersaldo debet, dikredit oleh akun Ikhtisar Laba/rugi
 - Akun Retur Pembelian yang bersaldo kredit , didebet oleh akun Ikhtisar Laba/rugi
 - Perkiraan Prive yang bersaldo debet dikredit oleh akun modal
 - Akun Ikhtisar Laba/rugi ditutup oleh akun modal
- Pada perusahaan dagang jurnal penutup menggunakan format jurnal umum

D. Penugasan Mandiri

Selesai kita membahas materi pada kegiatan pembelajaran 1. Untuk meningkatkan pemahaman tentang jurnal penutup coba anda kerjakan soal berikut ini:

Data keuangan UD Angkasa Per 31 Desember 2018

NO AKUN	NAMA AKUN	NS SETELAH DISESUAIKAN	
		Debit	Kredit
10101	Kas	8.500	
10102	Piutang Dagang	15.000	
10103	Persediaan Barang Dagangan	40.000	
10104	Sewa Dibayar Dimuka	11.000	
10201	Peralatan	40.000	
10202	Akumulasi Penyusutan Peralatan		700
20101	Utang Dagang		10.000
30101	Modal Your Name Here		21.500
30102	Prive Your Name Here	10.000	
40101	Penjualan		250.000
40102	Retur dan Potongan Penjualan	12.000	
40103	Potongan Tunai Penjualan	8.000	
50101	Pembelian	150.000	
50102	Retur dan Potongan Pembelian		11.000
50103	Biaya Angkut Pembelian	7.000	
JUMLAH			
60101	Biaya Sewa	1.000	
60102	Biaya Penyusutan Peralatan	700	
60103	Biaya Gaji	5.000	
20102	Utang Gaji		5.000
50201	ikhtisar Laba rugi	30.000	40.000
		338.200	338.200

Berdasarkan data di atas buatlah Jurnal Penutup

E. Latihan Soal

Sebelum melanjutkan pembahasan materi pada kegiatan pembelajaran ke 2, coba anda kerjakan dulu latihan soal sebagai cara untuk mengetahui apakah anda sudah memahami materi pada kegiatan pembelajaran 1 atau masih belum. Untuk mengerjakan mohon dibaca soal dengan seksama dan pilih salah astu jawaban yang paling benar

- Akun di bawah yang tidak dibuatkan jurnal penutup pada akhir periode adalah...
 - Persediaan barang dagang
 - Penjualan
 - Beban angkut penjualan
 - Pembelian
 - Prive
- Pekiraan yang dibuat jurnal penutup adalah akun sementara. Yang termasuk akun sementara pada perusahaan dagang adalah...
 - Piutang dagang
 - Perlengkapan
 - Sewa toko dibayar dimuka
 - Persediaan barang dagang
 - Retur pembelian

3. Pernyataan dibawah ini menunjukkan proses untuk membuat jurnal penutup, dari pernyataan tersebut manakah yang tidak tepat dalam proses membuat jurnal penutupnya:
 - A. Akun Retur Pejualan dan Potongan Perjualan bersaldo debet, dikredit oleh akun Ikhtisar laba rugi
 - B. Akun Pembelian dan biaya angkut pembelian yang bersaldo debet, dikredit oleh akun Ikhtisar laba rugi
 - C. Akun Retur Pembelian dan Potongan Pembelian yang bersaldo debet , dikredit oleh akun Ikhtisar laba rugi
 - D. Perkiraan Prive yang bersaldo debet dikredit oleh akun modal
 - E. Akun Ikhtisar Laba/rugi ditutup oleh akun modal

4. Jika Ikhtisar Laba/rugi bersaldo debet, maka pada jurnal penutupnya akan :
 - A. Di debet modal dan kreditnya Ikhtisar Laba/rugi
 - B. Di kredit penjualan bersih dan didebetnya Ikhtisar Laba/rugi
 - C. Di kredit modal dan di debetnya Ikhtisar Laba/rugi
 - D. Di debet Ikhtisar Laba/rugi dan di debetnya pembelian
 - E. Di kredit Ikhtisar Laba/rugi didebetnya penjualan

5. Akun di perusahaan dagang yang dijurnal penutupnya Ikhtisar Laba/rugi adalah akun....
 - A. Penjualan, pembelian, retur penjualan,retur pembelian dan prive
 - B. Penjualan, retur penjualan, pembelian, beban angkut pembelian dan beban-beban
 - C. Penjualan, retur pembelian, prive , beban angkut pembelian dan deviden
 - D. Pembelian, retur pembelian , persediaan barang dagang, penjualan dan beban penjualan
 - E. Penjualan, piutang dagang, pembelian, beban-beban, prive dan potongan pembelian.

6. Perhatikan Jurnal penutup dibawah ini, manakah yang paling benar
 - A.

Keterangan	Debet	kredit
Penjualan	Rp2.000,00	-
Retur Pembelian	-	Rp2.000,00

B.

Keterangan	Debet	kredit
Ikhtisar Laba Rugi	Rp4.500,00	-
Pembelian	-	Rp4.000,00
Potongan Pembelian	-	Rp500,00

C.

Keterangan	Debet	kredit
Ikhtisar Laba Rugi	RP1.200,00	-
Retur Penjualan	-	Rp400,00
Potongan penjualan	-	Rp800,00

D.

Keterangan	Debet	kredit
Pembelian	Rp6.000,00	-
Biaya angkut pembelian	Rp200,00	-
Ikhtisar laba rugi	-	Rp6.200,00

E.

Keterangan	Debet	kredit
Ikhtisar Laba rugi	Rp300,00	-
Prive	-	Rp300,00

7. Perhatikan jurnal dibawah ini

Keterangan	Debet	kredit
Penjualan	Rp10.000,00	-
Biaya angkut penjualan	Rp300,00	-
Ikhtisar laba rugi	-	Rp10.300,00

Jika diperhatikan jurnal penutup di atas yang menyebabkan salah terjadi pada akun....

- A. Penjualan dan biaya angkut penjualan
 - B. Biaya angkut penjualan dan ikhtisar laba rugi
 - C. Pejualan saja
 - D. Biaya angkut penjualan saja
 - E. Ikhtisar laba rugi saja
8. Akun yang pada saat dibuatkan jurnal penutup jumlahnya disebelah debet adalah...
- A. Pembelian
 - B. Biaya angkut penjualan
 - C. Biaya angkut pembelian
 - D. Potongan pembelian
 - E. Prive
9. Akun yang tidak ditutup dengan akun ikhtisar laba rugi adalah...
- A. Retur Pembelian
 - B. Retur Penjualan
 - C. Potongan penjalan
 - D. Potongan Penjualan
 - E. Prive
10. Akun penjualan bersih yang bersaldo dikredit didebet oleh akun ...
- A. Ikhtisar Laba/rugi
 - B. Retur penjualan
 - C. Potongan Penjualan
 - D. Retur pembelian
 - E. Potongan pembelian

KEGIATAN PEMBELAJARAN 2

BUKU BESAR dan NERACA SALDO SETELAH PENUTUPAN

A. Tujuan Pembelajaran

Setelah kegiatan pembelajaran 1 ini diharapkan siswa dapat membuat buku besar setelah penutupan, membuat neraca saldo setelah penutupan dengan teliti dan cermat.

B. Uraian Materi

Selamat, Anda telah selesai melaksanakan Kegiatan Pembelajaran 1. Selanjutnya sesuai dengan siklus akuntansi setelah membuat jurnal penutup kita akan melakukan posting ke buku besar. Anda masih ingat cara posting dari jurnal ke buku besar? Untuk posting dari jurnal penutup ke buku besar dapat dilakukan dengan cara sebagai berikut:

1. Buku Besar Setelah Penutupan

Untuk proses posting setelah penutupan silahkan anda perhatikan penjelasan berikut ini:

Contoh Jurnal Penutup Pendapatan

(Rp)				
Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
31 Des 2019	Penjualan	401	176.000.000,00	-
	Ikhtisar Laba/rugi	411	-	176.000.000,00

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

Nama Akun : Penjualan

No. 401 (Rp)

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
2019						
Des 31	Saldo		-	-	-	176.000.000,00
31	Jurnal Penutup	JP	176.000.000,00	-	-	-

Nama Akun : Ikhtisar Laba rugi

411

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
2019						
Des 31	Saldo					
31	Jurnal Penutup	JP	-	176.000.000,00	-	176.000.000,00

Perhatikan arah panah menunjukkan proses posting dari Jurnal penutup ke buku besar. Akun yang ada di jurnal penutup sebelah debet 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 selisih debit dan kredit.

Sampai disini apakah proses posting sudah dipahami, kalau belum silahkan perhatikan dan pelajari kembali posting dimateri sebelumnya. Selanjutnya kita akan melengkapi buku besar berdasarkan data pada kegiatan pembelajaran 1, untuk memudahkan pemahaman kita tampilkan kembali jurnal penutup Toko Maju Terus

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2019				
Des 31	Penjualan	401	Rp 176.000.000	
	Ikhtisar Laba Rugi	411		Rp 176.000.000
	Ikhtisar Laba rugi	411	RP 3.630.000	
	Retur Penjualan	402		RP 2.500.000
	Potongan Penjualan	403		Rp 1.130.000
	(menutup penjualan , retur dan potongan penjualan.)			
31	Ikhtisar Laba Rugi	411	Rp 149.000.000	
	Pembelian	501		Rp.149.000.000
	Retur Pembelian	502	Rp 2.500.000	
	Potongan Pembelian	503	750.000	
	Ikhtisar Laba Rugi	411		Rp 3.250.000
	(Menutup pembelian, Retur dan Potongan Pembelian)			
31	Ikhtisar Laba Rugi	411	6.000.000	
	Beban gaji bagian kantor	601		2.000.000
	Beban gaji bagian toko	602		4.000.000
	(Menutup beban- beban)			
31	Ikhtisar Laba Rugi	411	20.620.000	
	Modal	301		20.620.000
	(Menutup Ikhtisar laba rugi)			

Berikut Buku besar dari Toko Maju Terus setelah dilakukan jurnal penutup :

Nama Akun : Penjualan 401

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
2019						
Des 31	Saldo	V	-	-	-	176.000.000,00
31	Jurnal Penutup	JP	176.000.000,00	-	-	-

Nama Akun : Retur Penjualan 402

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
2019						
Des 31	Saldo	V	-	-	2.500.000,00	-
31	Jurnal Penutup	JP	-	2.500.000,00	-	-

Nama Akun : Potongan Penjualan 403

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
2019						
Des 31	Saldo	V	-	-	1.130.000,00	-
31	Jurnal Penutup	JP	-	1.130.000,00	-	-

Nama Akun : Pembelian

501

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
2019						
Des 31	Saldo	V	-	-	149.000.000,00	-
31	Jurnal Penutup	JP	-	149.000.000,00	-	-

Nama Akun : Retur Pembelian

502

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
2019						
Des 31	Saldo	V	-	-	-	2.500.000,00
31	Jurnal Penutup	JP	2.500.000,00	-	-	-

Nama Akun : Potongan Pembelian

503

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
2019						
Des 31	Saldo	V	-	-	-	750.000,00
31	Jurnal Penutup	JP	750.000,00	-	-	-

Nama Akun : Beban Gaji bagian Kantor

601

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
2019						
Des 31	Saldo	V	-	-	2.000.000,00	-
31	Jurnal Penutup	JP	-	2.000.000,00	-	-

Nama Akun : Beban Gaji bagian Toko

602

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
2019						
Des 31	Saldo	V	-	-	4.000.000,00	-
31	Jurnal Penutup	JP	-	4.000.000,00	-	-

Nama Akun : Modal

301

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
2019						
Des 31	Saldo	V		-	-	125.000.000,00
31	Jurnal Penutup	JP		20.620.000,00	-	145.620.000,00

Nama Akun : Ikhtisar laba rugi

411

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
2019						
Des 31	Jurnal Penutup	JP	-	176.000.000,00	-	176.000.000,00
31	Jurnal Penutup	JP	3.630.000,00	-	-	172.370.000,00
31	Jurnal Penutup	JP	149.000.000,00	-	-	23.370.000,00
31	Jurnal Penutup	Jp	-	3.250.000,00	-	26.620.000,00
31	Jurnal Penutup	Jp	6.000.000,00	-	-	20.620.000,00
31	Jurnal Penutup	Jp	20.620.000,00	-	-	-

2. Neraca Saldo Setelah Penutupan

Sebelum membahas neraca saldo setelah penutupan, silahkan anda perhatikan secara saksama 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. Selanjutnya setelah selesainya 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 Toko Maju Terus sebagai berikut :

**Toko Maju Terus
Neraca Saldo Setelah Penutupan
Per 31 Desember 2019**

(Rp)

No	Akun	Debet	Kredit
101	Kas	43.120.000,00	-
102	Piutang dagang	49.500.000,00	-
103	Piutang wesel	19.500.000,00	-
104	Sewa dibayar di muka	30.000.000,00	-
105	Perlengkapan toko	5.000.000,00	-
106	Perlengkapan Kantor	4.000.000,00	-
107	Iklan dibayar di muka	3.000.000,00	-
121	Peralatan toko	50.000000,00	-
122	Peralatan Kantor	25.000.000,00	-
201	Utang dagang	-	83.500.000,00
301	Modal	-	145.620.000,00
	Jumlah	229.120.000,00	229.120.000,00

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 penutupan menggambarkan saldo-saldo dari setiap akun yang dibuatkan jurnal penutup dengan saldo nol
2. Posting dari jurnal penutup ke buku besar dilakukan dengan cara yang di jurnal penutup debit maka di buku besarnya debit, dan jika di jurnal penutupnya kredit di buku besarnya kredit.
3. Setelah diposting ke buku besar akun sementara diperusahaan dagang saldonya nol,
4. Neraca saldo setelah penutupan memuat akun riil (harta, utang dan modal)

D. Penugasan Mandiri

Kegiatan pembelajaran 2 menuntut anda untuk banyak berlatih, carilah data yang terkait dengan buku besar setelah penutup dan kerjakan sesuai dengan petunjuk pembuatan buku besar setelah penutup. Semoga sukses

E. Latihan Soal

Perhatikan Jurnal penutup dibawah ini

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2019				
Des	31 Ikhtisar Laba Rugi	411	Rp 40.000.000	
	Pembelian	501		Rp 40.000.000
	Retur Pembelian	502	RP 800.000	
	Potongan Pembelian	503	Rp 200.000	
	Ikhtisar Laba Rugi	411		Rp 1.000.000
	(Menutup pembelian, Retur dan Potongan Pembelian)			
	31 Ikhtisar Laba Rugi	411	60.000.000	
	Modal	301		60.000.000
	(Menutup Ikhtisar laba rugi)			

Data tambahan:

Saldo: Pembelian	debet Rp40.000.000,00
Retur Pembelian	kredit Rp800.000,00
Potongan Pembelian	kredit Rp200.000,00
Modal	kredit Rp100.000.000,00

Berdasarkan jurnal penutup diatas buat buku besar setelah penutup untuk akun

1. Pembelian
2. Retur pembelian
3. Potongan Pembelian
4. Ikhtisar laba rugi
5. Modal

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 teliti dan cermat

B. Uraian Materi

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 reverse entry 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 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 tercatat 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 tercatat 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 Toko untuk 1 tahun sebesar Rp2.400.000, dicatat pada jurnalnya adalah sebagai berikut.

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2019				
Des 1	Beban sewa toko		2.400.000,00	-
	Kas		-	2.400.000,00

Pada Tanggal 31 Desember 2019 dibuat jurnal penyesuaian

Beban sewa yang digunakan $1/12 \times 2.400.000,00 = 200.000,00$

Maka jurnal penyesuaiannya :

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2019				
Des 31	Sewa dibayar dimuka		2.200.000,00	-
	Beban Sewa Toko		-	2.200.000,00

Pada awal periode berikutnya dibuatkan jurnal pembalik sebagai berikut:

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2020				
Jan 1	Beban sewa Toko		2.200.000,00	-
	Sewa dibayar dimuka		-	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 bagian Toko .

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

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2019				
Des 31	Beban Gaji bagian Toko		2.500.000,00	-
	Utang gaji bagian Toko		-	2.500.000,00

Pada tanggal 1 Januari 2020 dibuat jurnal pembalik sebagai berikut :

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2020				
Jan 1	Utang gaji bagian Toko		2.500.000,00	-
	Beban Gaji bagian toko		-	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 komisi diterima dimuka. Misalnya, pada 1 September 2019 Toko telah menerima pendapatan komisi sebesar Rp2.400.000 untuk 6 bulan. Jurnal yang dibuat saat transaksi adalah sebagai berikut.

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2019				
Sep 1	Kas		2.400.000,00	-
	Pendapatan komisi		-	2.400.000,00

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

Maka jurnal penyesuaian

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2019				
Des 31	Pendapatan Komisi		800.000,00	-
	Komisi dibayar dimuka		-	800.000,00

Pada awal periode berikutnya akan dibuat jurnal pembalik

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2020				
Jan 1	Komisi dibayar dimuka		800.000,00	-
	Pendapatan Komisi		-	800.000,00

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 Rp 2.500.000 yang akan diterima 3 Januari 2020, jurnal yang dibuat pada tanggal 31 Desember 2019 sebagai berikut:

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2019	Piutang Bunga		2.500.000,00	-
Des 31	Pendapatan bunga		-	2.500.000,00

Pada awal periode berikutnya jurnal pembalik sebagai berikut:

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2020	Pendapatan bunga		2.500.000,00	-
Jan 1	Piutang Bunga		-	2.500.000,00

Pada Tanggal 3 Januari 2020, saat menerima pembayaran akan dicatat

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2020	Kas		2.500.000,00	-
Jan 3	Pendapatan bunga		-	2.500.000,00

C. Rangkuman

1. Di perusahaan dagang Jurnal Pembalik adalah jurnal yang dibuat pada awal periode akuntansi terhadap akun yang dibuatkan jurnal penyesuaian atau akun yang akaun riilnya baru
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 kerjakan oleh anda soal dibawah ini:

1. Tanggal 31 Desember 2018 diketahui jumlah gaji bagian toko yang belum dibayar tercatat Rp 4.500.000
2. Tanggal 31 Desember 2018 diterima informasi dari bank ada pendapatan bunga yang akan diterima atas Deposito perusahaan sebesar Rp 500.000 pembayaran Berdasarkan data tersebut buat 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....
- Akhir periode akuntansi
 - Akhir tahun akuntansi
 - Awal periode akuntansi
 - selesai jurnal penyesuaian
 - Kejadian munculnya akun baru
4. Pernyataan dibawah ini yang benar adalah....
- Jurnal pembalik harus dibuat oleh perusahaan dagang setiap awal tahun
 - Jurnal Pembalik hanya dibuat setahun sekali sesuai dengan siklus akuntansi pada perusahaan dagang
 - Jurnal Pembalik sifatnya optional boleh dibuat jika diperlukan juga boleh tidak dibuat
 - Jurnal pembalik merupakan syarat untuk dimulainya siklus akuntansi diawal tahun pada perusahaan dagang
 - Jurnal pembalik hanya memuat akun yang sifatnya riil yang belum ada pada periode sebelumnya.
5. Akun dibawah ini yang memerlukan jurnal pembalik adalah....
- Utang Usaha
 - Utang Gaji
 - Penjualan
 - Beban angkut pembelian
 - Perlengkapan
6. Dibawah ini pernyataan perlunya Akun Beban dibayar dimuka yang dicatat sebagai beban, perlu dibuatkan jurnal pembalik karena....
- Pada akhir periode akunnya sudah ditutup
 - Akunnya harus dijelaskan sesuai dengan kenyataannya /jumlah riilnya
 - Data beban harus dimunculkan agar menunjukkan jumlah yang sebenarnya
 - pada awal periode berikutnya diperlukan jurnal pembalik agar data beban mencerminkan keadaan yang sebenarnya
 - Pada awal periode akuntansi berikutnya tidak ada akun beban dibayar dimuka.
7. Contoh dari akun Pendapatan yang masih harus diterima adalah....
- Penerimaan bunga bank
 - Penerimaan hasil pekerjaan
 - Penjualan barang bekas
 - Penerimaan honor yang telah diterima
 - Pendapatan jasa
8. Pada 31 Desember terdapat pendapatan bunga yang akan diterima sebesar Rp 500.000, berdasarkan data tersebut jurnal pebalik yang benar adalah....

A.

	Debet	Kredit
Beban bunga	Rp. 500.000,00	
Ikhtisar Laba rugi		Rp 500.000,00

B.		Debet	Kredit
	Beban bunga	Rp. 500.000,00	
	Utang bunga		Rp. 500.000,00
C.		Debet	Kredit
	Pendapatan bunga	Rp. 500.000,00	
	Piutang bunga		Rp 500. 000
D.		Debet	Kredit
	Utang bunga	Rp. 500.000,00	
	Ikhtisar laba rugi		Rp. 500.000,00
E.		Debet	Kredit
	Piutang bunga	Rp. 500.000,00	
	Pendapatan bunga		Rp 500.000,00

9. Perhatikan Jurnal dibawah ini

	Debet	Kredit
Sewa dibayar dimuka	Rp3.600.000,00	-
Pendapatan sewa	-	Rp3.600.000,00

Transaksi yang mengawali sehingga terjadi jurnal pembalik 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 4.500.000,00 secara tunai
 - B. 10 Desember 2020 Dibayar gaji karyawan Rp 2.700.000,00
 - C. 11 Desember 2020 Dibayar sewa untuk masa 4 bulan sebesar Rp. 4.000.000,00 dan dicatat sebagai beban
 - D. 30 Desember 2020 Ditetapkan nilai penyusutan Kendaraan Rp 2.500.000,00
 - E. 31 Desember 2020 Dibeli peralatan toko Rp 1. 200.000,00