

Pembahasan dan Kunci Jawaban

SUPER COACH
POLA BELAJAR SISWA MANDIRI

EKONOMI
UNTUK SMA/MA KELAS XII

A. Pilihan Ganda

1. Tiga kegiatan yang terdapat pada akuntansi adalah pengidentifikasian, pengukuran, dan pengomunikasian informasi keuangan kepada pihak-pihak yang membutuhkan.

Jawaban: E

2. Investor membutuhkan laporan keuangan untuk memutuskan membeli, menjual, atau menahan sahamnya.

Jawaban: D

3. Pihak-pihak yang membutuhkan informasi akuntansi terdiri atas pihak internal dan pihak eksternal. Pihak internal adalah pihak-pihak yang ada di dalam perusahaan itu sendiri. Contohnya, manajer, supervisor, dan pemilik perusahaan.

Jawaban: C

4. Pelanggan membutuhkan informasi akuntansi untuk mengetahui apakah perusahaan memberikan jaminan dan mendukung produk-produk yang dihasilkan.

Jawaban: C

5. Pihak eksternal adalah pihak luar perusahaan yang membutuhkan informasi akuntansi. Contoh pihak eksternal adalah pelanggan, pemasok, pemerintah, badan pajak, kreditur, dan investor.

Jawaban: E

6. Karakteristik informasi akuntansi relevan, artinya informasi akuntansi yang disampaikan harus memiliki hubungan dengan masalah yang dihadapi.

Jawaban: B

7. Prinsip biaya memiliki makna bahwa aset yang terdapat dalam suatu perusahaan harus dicatat berdasarkan harga perolehannya.

Jawaban: A

8. Informasi akuntansi harus reliabilitas, yaitu dapat diuji kebenarannya oleh pihak independen dengan metode yang tepat.

Jawaban: B

9. Penambahan aset yang dicatat adalah sebesar Rp125.000.000,00 yaitu senilai harga perolehannya. Harga perolehan dianggap lebih relevan dan andal karena menunjukkan harga yang dibayar.

Jawaban: D

10. *Going concern* adalah asumsi yang beranggapan bahwa perusahaan akan berdiri terus, sehingga memiliki waktu yang panjang untuk menyelesaikan pekerjaan-pekerjaannya.

Jawaban: A

11. Perseroaan Terbatas (PT) adalah perusahaan yang modalnya terdiri atas saham-saham.

Jawaban: A

12. *Monetary unit* (satuan uang) menyatakan bahwa data transaksi yang dapat dimasukkan dalam catatan akuntansi adalah yang dihitung menggunakan satuan uang.

Jawaban: E

13. Akuntansi biaya adalah akuntansi internal yang kegiatannya menganalisis beban-beban yang dikeluarkan dalam proses produksi.

Jawaban: B

14. Akuntansi anggaran adalah bidang akuntansi untuk menetapkan sasaran penjualan dan laba, serta membuat perencanaan untuk mencapai sasaran penjualan tersebut.

Jawaban: E

15. Persekutuan Komanditer (CV) merupakan bentuk badan usaha yang terdiri atas sekutu aktif dan sekutu pasif untuk menjalankan usaha bersama.

Jawaban: A

16. Akuntansi pemerintahan adalah akuntansi yang mengatur penerimaan dan pengeluaran daerah, negara, dan lembaga-lembaga pemerintahan.

Jawaban: A

17. Akuntan publik adalah akuntan yang memberikan jasanya dengan mendapatkan imbalan berupa honor.

Jawaban: C

18. Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) adalah organisasi akuntansi yang merumuskan standar akuntansi keuangan.

Jawaban: A

19. Akuntansi biaya adalah bidang akuntansi yang bertujuan menghitung biaya-biaya produksi yang dikeluarkan oleh perusahaan.

Jawaban: C

20. Departemen keuangan dan BPK adalah lembaga pemerintahan, sehingga akuntan yang bekerja di dalamnya disebut dengan akuntan pemerintah.

Jawaban: C

B. Esai

1. Akuntansi anggaran adalah bidang akuntansi yang berkaitan dengan perencanaan pengeluaran perusahaan yang kemudian bertujuan membandingkan dengan pengeluaran yang sebenarnya.
2. Pemasok bahan baku membutuhkan informasi akuntansi untuk mengetahui jumlah yang terutang, yang harus dibayar pada saat jatuh tempo.
3. Aset yang dibeli oleh suatu perusahaan, dicatat berdasarkan harga perolehannya. Hal ini karena harga perolehan dianggap sesuai dengan kondisi yang sebenarnya.
4. Akuntan membutuhkan kode etik dalam melakukan pekerjaannya agar tidak terjadi penyimpangan dalam menjalankan profesinya. Selain itu, kode etik juga memiliki dua fungsi berikut.
 - a. Sebagai sistem fungsi moral dan pelaksana aturan yang memberi pedoman akuntan dalam berhubungan dengan masyarakat, serta akuntan lainnya.
 - b. Sarana untuk memberi keyakinan kepada klien, pemakai informasi keuangan, dan masyarakat tentang kualitas jasa akuntan.
5. Entitas ekonomi adalah setiap unit ekonomi yang menjalankan kegiatan finansial untuk kepentingan diri sendiri.

A. Pilihan Ganda

1. $\text{Aset} = \text{Liabilitas (Utang)} + \text{Ekuitas (Modal)}$
 $\text{Modal} = \text{Aset} - \text{Utang}$
 $= \text{Rp}36.780.000,00 - \text{Rp}11.750.000,00$
 $= \text{Rp}25.030.000,00$

Jawaban: D

2. $\text{Aset} = \text{Liabilitas (Utang)} + \text{Ekuitas (Modal)}$
 $= (\text{Utang usaha} + \text{Utang gaji} + \text{Utang bank}) + \text{Modal}$

Jawaban: C

3. Pengaruh yang ditimbulkan pada saat pemilik menginvestasikan uangnya sebagai tambahan modal adalah aset (kas) bertambah dan ekuitas (modal pemilik) bertambah.

Jawaban: B

4. Pembayaran beban pada persamaan dasar akuntansi akan mengurangi aset di sebelah kas dan modal.

Jawaban: D

5. Telah diselesaikannya suatu pekerjaan berarti perusahaan telah menghasilkan pendapatan, namun belum diterima uangnya. Dalam persamaan dasar akuntansi, akan menambah aset (piutang) dan menambah modal.

Jawaban: D

6. $\text{Aset} = \text{Liabilitas} + \text{Ekuitas}$
 $= \text{Rp}124.567.000,00 + \text{Rp}314.521.000,00$
 $= \text{Rp}439.088.000,00$

Jawaban: C

7. Rumus persamaan dasar akuntansi, yaitu sebagai berikut.
 $\text{Aset} = \text{Liabilitas} + \text{Ekuitas}$

Jawaban: E

8. $\text{Modal} = \text{Aset} - \text{Liabilitas}$
 $= (\text{Kas} + \text{Piutang usaha} + \text{Peralatan}) - (\text{Utang usaha} + \text{Utang gaji})$
 $= (\text{Rp}25.600.000,00 + \text{Rp}5.700.000,00 + \text{Rp}15.000.000,00) - (\text{Rp}12.350.000,00 + \text{Rp}750.000,00)$
 $= \text{Rp}33.200.000,00$

Jawaban: A

9. Penyetoran peralatan oleh pemilik pada persamaan dasar akuntansi akan menambah peralatan dan modal.

Jawaban: C

10. Pembayaran beban sewa dalam persamaan dasar akuntansi akan menyebabkan kas dan modal pemilik mengalami pengurangan.

Jawaban: E

11. Penerimaan pendapatan usaha sebesar Rp3.000.000,00 akan menyebabkan aset di sebelah kas dan modal pemilik bertambah masing-masing sebesar Rp3.000.000,00.

Jawaban: D

12. Penerimaan pembayaran piutang usaha akan menambah kas dan mengurangi piutang usaha masing-masing sebesar Rp800.000,00.

Jawaban: A

13. Modal akhir = Modal awal + (Laba – Prive)
 = Rp21.300.000,00 + (Rp8.250.000,00 – Rp1.000.000,00)
 = Rp28.550.000,00

Jawaban: A

14. Penerimaan piutang usaha akan menyebabkan kas bertambah dan piutang berkurang masing-masing sebesar Rp3.250.000,00.

Jawaban: A

15. Transaksi penyelesaian jasa dengan pembayaran sebagian akan menambah kas dan piutang serta modal. Dengan demikian, Kas (+) Rp250.000,00, Piutang (+) Rp250.000,00, dan Modal (+) Rp500.000,00.

Jawaban: D

16. Penyetoran modal oleh pemilik akan menambah kas dan modal perusahaan.

Aset			=	Liabilitas	Ekuitas
Kas	Piutang	Perlengkapan	=	Utang Usaha	Modal Pemilik
Rp10.000.000,00	-	-	=	-	Rp10.000.000,00

Jawaban: B

17. Pembelian perlengkapan secara kredit akan menambah perlengkapan dan utang usaha. Persamaan dasar akuntansinya adalah sebagai berikut.

Tanggal		Aset				=	Liabilitas	Ekuitas
		Kas	Piutang Usaha	Perlengkapan	Peralatan		Utang Usaha	Modal Pemilik
Mei 17	2	-	-	4.500.000	-		4.500.000	-

Jawaban: C

18. Penerimaan pendapatan akan menambah kas dan modal pemilik. Berikut persamaan dasar akuntansinya.

Tanggal		Aset				=	Liabilitas	Ekuitas
		Kas	Piutang Usaha	Perlengkapan	Peralatan		Utang Usaha	Modal Pemilik
Feb 16	3	1.400.000	-	-	-		-	1.400.000

Jawaban: E

19. Telah diselesaikan jasa servis motor senilai Rp700.000,00 dan baru diterima Rp250.000,00 pada persamaan dasar akuntansi akan menambah kas sebesar Rp250.000,00, menambah piutang usaha sebesar Rp450.000,00, dan menambah modal sebesar Rp700.000,00.

Jawaban: D

20. Pembayaran beban gaji akan mengurangi kas dan modal pemilik. Berikut persamaan dasar akuntansinya.

Aset				=	Liabilitas	Ekuitas
Kas	Piutang Usaha	Perlengkapan	Peralatan		Utang Usaha	Modal Pemilik
(2.500.000)	-	-	-		-	(2.500.000)

Jawaban: A

B. Esai

- $$\begin{aligned}\text{Liabilitas} &= \text{Aset} - \text{Ekuitas} \\ &= \text{Rp}562.350.000,00 - \text{Rp}345.000.000,00 \\ &= \text{Rp}217.350.000,00\end{aligned}$$
- $$\begin{aligned}\text{Aset} &= \text{Liabilitas} + \text{Ekuitas} \\ \text{Kas} + \text{Piutang} + \text{Peralatan} + \text{Perlengkapan} &= \text{Utang usaha} + \text{Modal} \\ \text{Kas} + 2.000.000 + 4.000.000 + 1.000.000 &= 3.000.000 + 7.000.000 \\ \text{Kas} + 7.000.000 &= 10.000.000 \\ \text{Kas} &= \text{Rp}10.000.000 - 7.000.000 \\ &= \text{Rp}3.000.000,00\end{aligned}$$
- Liabilitas dalam persamaan dasar akuntansi berada di depan ekuitas karena sebelum mendapatkan haknya, pemilik terlebih dahulu harus membayarkan kewajibannya kepada pihak-pihak lain, seperti kreditur dan pemasok bahan baku.
- 1 April 2016 perlengkapan (+) Rp1.780.000,00 dan utang (+) Rp1.780.000,00.

5 April 2016 kas (+) Rp1.910.000,00 dan modal (+) Rp1.910.000,00

- | Tanggal | | Aset | | | | Utang | Modal |
|--------------|---|-------------|---------|-------------|-----------|-------|-------------|
| | | Kas | Piutang | Pelengkapan | Peralatan | | |
| Januari 2016 | 3 | 10.000.000 | - | - | - | - | 10.000.000 |
| | 5 | (2.000.000) | - | - | - | - | (2.000.000) |
| | | 8.000.000 | - | - | - | - | 8.000.000 |

PEMBAHASAN

PENILAIAN TENGAH SEMESTER

1

A. Pilihan Ganda

1. Pihak eksternal adalah pihak-pihak di luar perusahaan, seperti kreditur, pelanggan, dan pemerintah.

Jawaban: D

2. Jadi, Pak Ahmad bekerja dalam bidang akuntansi biaya. Akuntansi biaya adalah akuntansi internal yang kegiatannya menganalisis beban-beban yang dikeluarkan dalam proses produksi, seperti biaya bahan baku, biaya tetap, biaya tenaga kerja, serta biaya produksi lainnya.

Jawaban: A

3. Pemerintah membutuhkan informasi keuangan untuk mengetahui nilai dasar pengenaan pajak dan mengetahui apakah perusahaan tersebut telah beroperasi sesuai dengan peraturan yang telah ditetapkan.

Jawaban: E

4. Akuntansi perpajakan adalah bidang akuntansi publik yang kegiatannya membantu perencanaan pajak dan memastikan perusahaan mematuhi aturan perpajakan yang berlaku.

Jawaban: E

5. Investor membutuhkan informasi akuntansi untuk mengetahui prospek perusahaan di masa depan. Apakah di masa depan perusahaan akan tetap bertahan sehingga investor tetap mendapatkan keuntungan dari modal yang telah ditanamkannya.

Jawaban: B

6. Lengkap, maksudnya laporan keuangan harus menyajikan fakta-fakta keuangan yang penting di suatu perusahaan.

Jawaban: A

7. Pihak internal perusahaan membutuhkan laporan keuangan untuk mengevaluasi jalannya kegiatan usaha, membuat berbagai kebijakan terkait dengan keuangan perusahaan, serta mengetahui besarnya gaji yang dapat diberikan kepada karyawan.

Jawaban: E

8. SAK ETAP (Standar Akuntansi Keuangan untuk Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik) adalah standar akuntansi yang digunakan oleh perusahaan-perusahaan yang belum menerbitkan sahamnya ke pasar modal.

Jawaban: A

9. Pendapatan dicatat pada saat dihasilkan. Penerapan prinsip pengakuan pendapatan ini sangat sulit, hal ini disebabkan beberapa perusahaan akan mencatat pendapatan yang dihasilkannya saat barang-barang hasil produksinya belum dikirim kepada pelanggan, dan bukan saat transaksi jual beli terjadi.

Jawaban: B

10. Perseroan terbatas adalah perusahaan yang modalnya terdiri atas saham-saham.

Jawaban: E

11.
$$\text{Ekuitas} = \text{Aset} - \text{Liabilitas}$$
$$\text{Ekuitas} = \text{Rp}134.567.000,00 - \text{Rp}50.987.000,00$$
$$\text{Ekuitas} = \text{Rp}83.580.000,00$$

Jawaban: B

12. Pengaruh transaksi pada soal terhadap persamaan dasar akuntansi yang benar adalah sebagai berikut.

- a. Pembayaran utang menyebabkan aset (kas) berkurang dan liabilitas (utang usaha) juga berkurang.
 - b. Pembelian peralatan secara kredit menyebabkan aset (peralatan) bertambah dan liabilitas (utang usaha) juga bertambah.
 - c. Pembayaran asuransi dibayar di muka menyebabkan aset (kas) berkurang dan aset (asuransi dibayar di muka) bertambah.
 - d. Pembayaran beban listrik menyebabkan aset (kas) berkurang dan ekuitas (modal pemilik) berkurang.
 - e. Penerimaan pendapatan menyebabkan aset (kas) bertambah dan ekuitas (modal pemilik) juga bertambah.
13. Transaksi pembayaran beban telepon menyebabkan kas berkurang dan modal pemilik berkurang

Jawaban: D

Jawaban: D

14. Persamaan dasar akuntansi yang benar untuk transaksi pada soal adalah sebagai berikut.

No.	Aset				=	Liabilitas	Ekuitas
	Kas	Piutang Usaha	Perlengkapan	Peralatan		Utang Usaha	Modal Pemilik
(1)	1.450.000	-	-	-		-	1.450.000
(2)	(200.000)	-	-	-		-	(200.000)
(3)	-	1.000.000	-	-		-	1.000.000
(4)	(550.000)	-	-	-		(550.000)	-
(5)	5.000.000	-	-	-		-	5.000.000

Jawaban: E

15. Transaksi penyeteroran modal pada persamaan dasar akuntansi akan menambah aset di sebelah kas dan ekuitas di sebelah modal pemilik.

Jawaban: A

16.

Tanggal	Kas	Perlengkapan	Peralatan	Utang Usaha	Modal
Maret 2016	10.000.000	-	-	-	10.000.000
05/03/2016	(750.000)	750.000	-	-	-
	9.250.000	750.000	-	-	10.000.000
10/03/2016	(800.000)	-	1.800.000	1.000.000	-
	8.450.000	750.000	1.800.000	1.000.000	10.000.000
20/03/2016	(1.000.000)	-	-	(1.000.000)	-
	7.450.000	750.000	1.800.000	-	10.000.000

Jawaban: D

17. Pengaruh transaksi pada soal nomor 17 terhadap persamaan dasar akuntansi adalah aset, utang, dan modal mengalami penambahan. Kas dan peralatan bertambah masing-masing sebesar Rp10.000.000,00 dan Rp60.000.000,00. Sementara itu, utang bertambah sebesar Rp10.000.000,00 dan modal bertambah sebesar Rp60.000.000,00.

Jawaban: E

18. Transaksi penerimaan pembayaran piutang menyebabkan kas bertambah dan piutang berkurang masing-masing sebesar Rp5.400.000,00.

Jawaban: B

19. Transaksi pada tanggal 23 Juli 2016, akan menyebabkan kas (–) Rp1.500.000,00, peralatan (+) Rp2.000.000,00, dan utang (+) Rp500.000,00.

Transaksi tanggal 25 Juli 2016, akan menyebabkan kas (+) Rp500.000,00, piutang (+) Rp1.500.000,00, dan modal (+) Rp2.000.000,00.

Jawaban: C

20. $\text{Aset} = \text{Liabilitas} + \text{Ekuitas}$
 $= \text{Rp}45.670.000,00 + \text{Rp}81.235.000,00$
 $= \text{Rp}126.905.000,00$

Jawaban: D

B. Esai

1. Akuntansi pemerintahan adalah bidang akuntansi yang berkaitan dengan lembaga pemerintahan dan lembaga-lembaga nonprofit.
2. Alasan entitas pemilik dan entitas lainnya harus dipisah adalah sebagai berikut.
 - a. Agar mudah mengetahui hasil yang didapatkan setiap entitas.
 - b. Supaya kondisi keuangan entitas yang satu tidak memengaruhi entitas yang lain.
3. Akuntansi adalah proses pencatatan, penggolongan, peringkasan, pelaporan, dan penganalisaan data keuangan suatu organisasi.
4. Pembayaran beban sewa sebesar Rp3.000.000,00 akan mengurangi kas dan modal masing-masing sebesar Rp3.000.000,00.
5. Penerimaan pendapatan akan menambah aset di sebelah kas dan ekuitas di sebelah modal pemilik.

A. Pilihan Ganda

- Perusahaan jasa adalah perusahaan yang produknya berupa jasa atau benda tidak berwujud atau perusahaan yang menjualbelikan jasa kepada pelanggan.
- Akun yang memiliki saldo normal di sebelah kredit adalah utang usaha, utang gaji, utang bank, modal, pendapatan, dan akumulasi penyusutan aset tetap.

Jawaban: A

Jawaban: E

- Kode akun liabilitas (kewajiban) atau utang atau kewajiban dimulai dengan angka 2. Jadi akun yang kodenya dimulai dengan angka 2 adalah utang usaha, utang gaji, dan utang bank.

Jawaban: C

- Penyetoran modal oleh pemilik perusahaan akan menyebabkan kas di sebelah debit dan modal di sebelah kredit bertambah masing-masing sebesar Rp20.000.000,00. Berikut jurnalnya.

Kas	Rp20.000.000,00	
Modal Pak Andi		Rp20.000.000,00

Jawaban: D

- Pembayaran iklan dibayar di muka sebesar Rp3.000.000,00 akan menyebabkan iklan dibayar di muka bertambah dan kas berkurang masing-masing sebesar Rp3.000.000,00. Jurnal umumnya adalah sebagai berikut.

Iklan dibayar di muka	Rp3.000.000,00	
Kas		Rp3.000.000,00

Jawaban: B

- Pengambilan dana pribadi yang dilakukan oleh Ny. Amanda akan menyebabkan prive bertambah di sebelah debit dan kas berkurang di sebelah kredit masing-masing sebesar Rp1.000.000,00. Jurnal umumnya adalah sebagai berikut.

Prive	Rp1.000.000,00	
Kas		Rp1.000.000,00

Jawaban: B

- Jurnal penyesuaian untuk perlengkapan yang telah terpakai adalah sebagai berikut.

Beban perlengkapan	Rp2.850.000,00	
Perlengkapan		Rp2.850.000,00

Jawaban: D

- Telah diselesaikan pekerjaan jasa akan menambah piutang usaha di sebelah debit dan pendapatan jasa di sebelah kredit. Berikut jurnal umumnya.

Piutang usaha	Rp4.600.000,00	
Pendapatan jasa		Rp4.600.000,00

Jawaban: C

9. Jurnal yang tepat untuk transaksi pembayaran utang usaha sebesar Rp6.500.000,00 adalah sebagai berikut.

Utang usaha	Rp6.500.000,00	
Kas		Rp6.500.000,00

Jawaban: E

10. $\text{Beban iklan} = \frac{7}{12} \times \text{Rp6.000.000,00} = \text{Rp3.500.000,00}$

Jawaban: D

11. $\text{Beban sewa} = \frac{4}{12} \times \text{Rp24.000.000,00} = \text{Rp8.000.000,00}$

Jurnal penyesuaian yang tepat adalah sebagai berikut.

Beban sewa	Rp8.000.000,00	
Sewa dibayar di muka		Rp8.000.000,00

Jawaban: C

12. Jurnal penyesuaian untuk beban gaji yang belum dibayarkan adalah sebagai berikut.

Beban gaji	Rp800.000,00	
Utang gaji		Rp800.000,00

Jawaban: A

13. $\text{Beban penyusutan peralatan} = \frac{1}{8} \times (\text{Rp15.000.000,00} - \text{Rp5.000.000,00})$
 $= \text{Rp1.250.000,00}$

Jawaban: A

14. $\text{Modal awal} = (\text{Modal akhir} + \text{Prive}) - \text{Laba}$
 $= (\text{Rp45.678.000,00} + \text{Rp1.500.000,00}) - \text{Rp9.340.000,00}$
 $= \text{Rp37.838.000,00}$

Jawaban: E

15. $\text{Laba} = \text{Pendapatan} - \text{Beban}$
 $= \text{Rp11.540.000,00} - \text{Rp4.500.000,00}$
 $= \text{Rp7.040.000,00}$

Jawaban: A

16. Jurnal umum:

Beban sewa	Rp12.000.000,00	
Kas		Rp2.000.000,00

Jurnal penyesuaian:

$$\text{Iklan dibayar di muka} = \frac{2}{6} \times \text{Rp12.000.000,00} = \text{Rp4.000.000,00}$$

Iklan dibayar di muka	Rp4.000.000,00	
Beban iklan		Rp4.000.000,00

Jawaban: B

17. Jurnal umum yang tepat adalah sebagai berikut.

Peralatan	Rp3.000.000,00	
Kas		Rp1.000.000,00
Utang usaha		Rp2.000.000,00

Jawaban: E

18. Buku besar yang tepat untuk transaksi pada soal adalah sebagai berikut.

Nama Akun: Kas

No. Akun: 111

Tanggal		Keterangan	Debit	Kredit	Saldo
Februari 2016	1	Pembayaran beban sewa	-	2.000.000	2.000.000 (K)
	2	Penerimaan pendapatan	4.000.000	-	2.000.000 (D)

Nama Akun: Pendapatan Jasa

No. Akun: 410

Tanggal		Keterangan	Debit	Kredit	Saldo
Februari 2016	2	Penerimaan pendapatan	-	4.000.000	4.000.000 (K)

Nama Akun: Beban Sewa

No. Akun: 511

Tanggal		Keterangan	Debit	Kredit	Saldo
Februari 2016	1	Pembayaran beban sewa	2.000.000	-	2.000.000 (D)

Jawaban: B

19. Buku besar yang tepat untuk transaksi pembelian perlengkapan secara kredit sebesar Rp2.500.000,00 adalah sebagai berikut.

Nama Akun: Perlengkapan

No. Akun: 113

Tanggal		Keterangan	Debit	Kredit	Saldo
April 2016	1	Pembelian perlengkapan	2.500.000	-	2.500.000 (D)

Nama Akun: Utang Usaha

No. Akun: 113

Tanggal		Keterangan	Debit	Kredit	Saldo
April 2016	1	Pembelian perlengkapan	-	2.500.000	2.500.000 (K)

Jawaban: D

20. Pada tanggal 1 September 2016 dibayar beban asuransi untuk jangka waktu 6 bulan sebesar Rp2.400.000,00.

Jurnal Umum:

Beban asuransi	Rp2.400.000,00	
Kas		Rp2.400.000,00

Jurnal penyesuaian 31 Desember 2016:

$$\text{Beban asuransi} = \frac{4}{6} \times \text{Rp2.400.000,00} = \text{Rp1.600.000,00}$$

$$\text{Asuransi dibayar di muka} = \text{Rp2.400.000,00} - \text{Rp1.600.000,00} = \text{Rp800.000,00}$$

Asuransi dibayar dimuka	Rp800.000,00	
Beban asuransi		Rp800.000,00

Neraca lajur yang tepat adalah sebagai berikut.

(dalam ribuan rupiah)

Nama Akun	NS		Penyesuaian		NSD		L/R		Neraca	
	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
Asuransi dibayar di muka	-	-	800	-	800	-	-	-	800	-
Beban asuransi	2.400	-	-	800	1.600	-	1.600	-	-	-

Jawaban: A

B. Esai

- Peralatan (D) Rp10.000.000,00 -

Kas (K) - Rp4.000.000,00

Utang usaha (K) - Rp6.000.000,00
- Piutang usaha (D) Rp3.200.000,00 -

Pendapatan jasa (K) - Rp3.200.000,00

- Saldo akhir pada buku besar adalah sebagai berikut.

Kas = 10.000.000 + 5.000.000 = Rp15.000.000,00 (D)

Piutang = Rp2.500.000,00 (D)

Modal = Rp10.000.000,00 (K)

Pendapatan jasa = 5.000.000 + 2.500.000 = Rp7.500.000,00 (K)

- Beban asuransi = $\frac{5}{12} \times \text{Rp}3.000.000,00 = \text{Rp}1.250.000,00$

Asuransi dibayar di muka = Rp3.000.000,00 – Rp1.250.000,00 = Rp1.750.000,00

Jurnal penyesuaian:

Asuransi dibayar di muka	Rp1.750.000,00	
Beban asuransi		Rp1.750.000,00

- Laba = Pendapatan jasa – Beban usaha

= Rp24.500.000,00 – Rp13.250.000,00

= Rp11.250.000,00

Salon Ani	
Laporan Perubahan Ekuitas	
Modal awal	Rp56.780.000,00
Laba	Rp11.250.000,00
Prive	Rp 1.300.000,00
Penambahan modal	Rp 9.950.000,00
Modal akhir	Rp66.730.000,00

PEMBAHASAN

PENILAIAN AKHIR SEMESTER

1

A. Pilihan Ganda

1. Manfaat informasi akuntansi bagi kreditur adalah menghitung kemampuan perusahaan dalam membayar utang-utangnya.

Jawaban: C

2. Tepat waktu, maksudnya laporan keuangan tidak boleh terlambat disajikan. Keterlambatan penyajian laporan keuangan akan berakibat fatal bagi keberlangsungan perusahaan.

Jawaban: E

3. Analisis transaksi
 - (1) 1 Oktober 2016, menginvestasikan uang sebagai modal adalah transaksi yang menambah aset (kas) dan ekuitas.
 - (2) 3 Oktober 2016, membayar beban sewa ruangan adalah transaksi yang mengurangi aset (kas) dan ekuitas.

- (3) 5 Oktober 2016, membeli perlengkapan secara tunai adalah transaksi yang mengurangi aset (kas) dan menambah aset (perlengkapan).
- (4) 7 Oktober 2016, membeli peralatan salon dengan pembayaran sebagian adalah transaksi yang mengurangi aset (kas), menambah aset (peralatan), dan menambah liabilitas (utang usaha).
- (5) 9 Oktober 2016, menerima pendapatan jasa adalah transaksi yang menambah aset (kas) dan ekuitas.

Jawaban: C

4. Unsur dalam persamaan dasar akuntansi yang memengaruhi ekuitas adalah pendapatan dan beban. Penambahan pendapatan akan menambah ekuitas, sedangkan penambahan beban akan mengurangi ekuitas.

Jawaban: E

5. Pengaruh transaksi pada soal terhadap persamaan akuntansi adalah sebagai berikut.

Tanggal	Aset			Liabilitas	Ekuitas	Keterangan
	Kas	Piutang Usaha	Perlengkapan	Utang	Modal	
30 Juni 2017	13.750.000	(12.500.000)	-	-	1.250.000	Pendapatan bunga

Jawaban: D

6.
$$\begin{aligned} \text{Aset} &= \text{Liabilitas} + \text{Ekuitas} \\ &= \text{Rp}46.123.900,00 + \text{Rp}89.200.000,00 \\ &= \text{Rp}135.323.900,00 \end{aligned}$$

Jawaban: D

$$\begin{aligned}
 7. \quad \text{Ekuitas} &= \text{Aset} - \text{Liabilitas} \\
 &= (\text{Kas} + \text{Piutang} + \text{Perlengkapan} + \text{Peralatan}) - (\text{Utang usaha} + \text{Utang bank}) \\
 &= (\text{Rp}31.650.000,00 + \text{Rp}7.600.000,00 + \text{Rp}2.400.000,00 + \text{Rp}15.000.000,00) - \\
 &\quad (\text{Rp}5.320.000,00 + \text{Rp}10.000.000,00) \\
 &= \text{Rp}41.330.000,00
 \end{aligned}$$

Jawaban: A

8. Mekanisme debit dan kredit yang benar adalah sebagai berikut.
- (1) Pembelian perlengkapan secara kredit, dicatat: perlengkapan (D) dan utang usaha (K).
 - (2) Penjahit "Trendi" menyelesaikan jahitan pelanggan dan belum diambil, dicatat: piutang usaha (D) dan pendapatan jasa (K).
 - (3) Diterima pelunasan piutang, dicatat: kas (D) dan piutang usaha (K).
 - (4) Pembayaran sewa untuk 1 tahun mendatang, dicatat: pada akun beban sewa (D) dan kas (K).
 - (5) Dibayar tagihan dari sebuah media harian atas iklan yang sudah dimuat, dicatat: beban iklan (D) dan kas (K).

Jawaban: C

9. a. Penyesuaian iklan dibayar di muka

$$\begin{aligned}
 \text{Beban iklan} &= \frac{5}{6} \times \text{Rp}6.000.000,00 \\
 &= \text{Rp}5.000.000,00
 \end{aligned}$$

Jurnal penyesuaian:

Beban iklan	Rp5.000.000,00	
Iklan dibayar di muka		Rp5.000.000,00

- b. Penyesuaian perlengkapan

$$\begin{aligned}
 \text{Perlengkapan yang terpakai} &= \text{Rp}3.250.000,00 - \text{Rp}1.235.000,00 \\
 &= \text{Rp}2.015.000,00
 \end{aligned}$$

Beban perlengkapan	Rp2.015.000,00	
Perlengkapan		Rp2.015.000,00

- c. Penyesuaian peralatan

$$\begin{aligned}
 \text{Akumulasi penyusutan peralatan} &= \frac{1}{10} \times (\text{Rp}15.000.000,00 - \text{Rp}5.000.000,00) \\
 &= \text{Rp}1.000.000,00
 \end{aligned}$$

Beban peny. peralatan	Rp1.000.000,00	
Akum. peny. peralatan		Rp1.000.000,00

Jawaban: C

10. Jurnal untuk transaksi pembayaran angsuran beserta bunganya yang tepat adalah sebagai berikut.

Utang bank	Rp2.000.000,00	
Beban bunga	Rp 200.000,00	
Kas		Rp2.200.000,00

Jawaban: D

11. Modal = Aset – Liabilitas
 = (Kas + Iklan dibayar di muka + Asuransi dibayar di muka + Perlengkapan) –
 (Utang usaha + Sewa diterima di muka)
 = (Rp9.700.000,00 + Rp3.000.000,00 + Rp1.900.000,00 + Rp5.500.000,00) –
 (Rp6.000.000,00 + Rp1.000.000,00)
 = Rp13.100.000,00

Jawaban: E

12. Persamaan dasar akuntansi yang tepat untuk transaksi pada soal adalah sebagai berikut.

Tgl.	Aset			Liabilitas	Ekuitas
	Kas	Perlengkapan	Peralatan	Utang	Modal
	(20.000.000)	-	30.000.000	10.000.000	-

Jawaban: B

13. Penyesuaian untuk pendapatan yang masih harus diterima adalah sebagai berikut.

Piutang usaha	Rp753.000,00
Pendapatan	Rp753.000,00

Jawaban: A

14. Pencatatan transaksi ke dalam persamaan akuntansi adalah sebagai berikut.

No.	Aset			Liabilitas	Ekuitas
	Kas	Perlengkapan	Peralatan	Utang	Modal
(1)	25.000.000	-	-	-	25.000.000
(2)	-	-	5.600.000	5.600.000	-
	25.000.000	-	5.600.000	5.600.000	25.000.000
(3)	(3.000.000)	-	-	-	3.000.000
	22.000.000	-	5.600.000	5.600.000	28.000.000
(4)	(500.000)	-	-	-	(500.000)
	21.500.000	-	5.600.000	5.600.000	27.500.000
(5)	(1.000.000)	-	-	-	(1.000.000)
	20.500.000	-	5.600.000	5.600.000	26.500.000

Jawaban: D

15. Transaksi pada soal, akan memengaruhi aset dan juga liabilitas. Kas (-) Rp2.100.000,00, peralatan (+) Rp5.320.000,00, dan utang usaha (+) Rp3.220.000,00.

Jawaban: A

16. Jurnal umum yang tepat dari transaksi pada soal adalah sebagai berikut.

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Juli 2016	5	Peralatan kantor Utang usaha		Rp2.000.000 -	- Rp2.000.000
	8	Prive Kas		Rp 200.000 -	- Rp 200.000
	10	Piutang usaha Pendapatan jasa		Rp2.500.000 -	- Rp2.500.000

Jawaban: B

17. Posting ke buku besar yang benar adalah sebagai berikut.

Debit	Kas		Kredit
13/11	Rp1.350.000,00		
Debit	Piutang Usaha		Kredit
12/11	Rp3.650.000,00	12/11	Rp1.350.000,00
Debit	Pendapatan Jasa		Kredit
		12/11	Rp3.650.000,00

Jawaban: E

18. Jurnal umum

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Maret 2016	2 Beban sewa		Rp2.500.000,00	-
	Kas		-	Rp2.500.000,00

Buku besar:

Nama Akun: Kas

No. Akun: 111

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
Maret 2016	2		-	Rp2.500.000,00	Rp2.500.000,00 (K)

Nama Akun: Beban sewa

No. Akun: 511

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
Maret 2016	2		Rp2.500.000,00	-	Rp2.500.000,00 (D)

Jawaban: A

19. Jurnal umum untuk transaksi pada soal adalah sebagai berikut.

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Maret 2016	17 Perlengkapan		Rp5.700.000,00	-
	Kas		-	Rp2.000.000,00
	Utang usaha		-	Rp3.700.000,00

Jawaban: C

20. Penyelesaian neraca lajur yang benar adalah sebagai berikut.

No.	Nama Akun	Neraca Saldo		Penyesuaian		Neraca Saldo Disesuaikan		Laba/Rugi		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
(1)	Kendaraan	100.000	-	-	-	100.000	-	-	-	100.000	-
(2)	Akum. peny. kendaraan	-	20.000	-	10.000	-	30.000	-	-	-	30.000
(3)	Prive	2.000	-	-	-	2.000	-	-	-	2.000	-
(4)	Beban asuransi	6.000	-	-	2.000	4.000	-	4.000	-	-	-
(5)	Beban peny. kendaraan	-	-	10.000	-	10.000	-	10.000	-	-	-
(6)	Asuransi dibayar di muka	-	-	2.000	-	2.000	-	-	-	2.000	-

Jawaban: C

B. Esai

- Akuntansi biaya adalah suatu bidang akuntansi yang kegiatannya melakukan pelacakan, pencatatan, dan analisis terhadap biaya-biaya yang berhubungan dengan aktivitas suatu organisasi untuk menghasilkan barang atau jasa.
- Aset (piutang usaha) akan bertambah dan ekuitas (modal pemilik) juga akan bertambah masing-masing sebesar Rp1.430.000,00.

Tanggal		Aset				Liabilitas	Ekuitas
		Kas	Piutang	Pelengkapan	Peralatan	Utang	Modal Pemilik
Februari 2016	23	-	1.430.000	-	-	-	1.430.000

- Sewa dibayar di muka Rp6.000.000,00
Kas Rp6.000.000,00
- Beban perlengkapan Rp2.150.000,00
Perlengkapan Rp2.150.000,00
- Modal akhir = Modal awal + Laba – Prive
11.000.000 = 10.000.000 + (7.000.000 – 5.000.000) – Prive
11.000.000 = 12.000.000 – Prive
Prive = Rp1.000.000,00

A. Pilihan Ganda

1. Jurnal penutup adalah jurnal yang dibuat pada akhir periode akuntansi untuk menutup akun-akun nominal sementara. Akibat penutupan ini, saldo akun-akun nominal akan menjadi nol.

Jawaban: D

2. Akun-akun yang perlu dibuat jurnal penutupnya adalah akun-akun nominal seperti pendapatan dan beban.

Jawaban: E

3. Pada akhir periode akuntansi, laba akan ditambahkan ke dalam modal caranya dengan membuat jurnal penutup sebagai berikut.

Ikhtisar laba rugi	Rpxxx
Modal pemilik	Rpxxx

Jawaban: E

4. Rugi yang dialami oleh suatu perusahaan akan mengurangi modal. Jadi jurnal penutup untuk rugi yang diderita oleh Salon Anita adalah sebagai berikut.

Modal pemilik	Rp1.450.000,00
Ikhtisar laba rugi	Rp1.450.000,00

Jawaban: B

5. Jurnal penyesuaian untuk pemakaian perlengkapan adalah sebagai berikut.

Beban perlengkapan	Rp2.450.000,00
Perlengkapan	Rp2.450.000,00

Jurnal penutup beban perlengkapan adalah sebagai berikut.

Ikhtisar laba rugi	Rp2.450.000,00
Beban perlengkapan	Rp2.450.000,00

Jawaban: A

6. Jurnal penyesuaian untuk sewa dibayar di muka adalah sebagai berikut.

Beban sewa	Rp12.000.000,00
Sewa dibayar di muka	Rp12.000.000,00

Jawaban: A

7. Pengambilan pribadi oleh pemilik akan dicatat ke dalam jurnal umum dengan mendebit prive dan mengkredit kas.

Jurnal umum prive

Prive	Rp2.000.000,00
Kas	Rp2.000.000,00

Prive mengurangi modal sehingga jurnal penutupnya adalah mendebit modal dan mengkredit prive.

Jurnal penutup prive

Modal	Rp2.000.000,00	
Prive		Rp2.000.000,00

Jawaban: C

8. Jurnal penutup untuk transaksi-transaksi pada soal adalah sebagai berikut.

a.	Ikhtisar laba rugi	Rp2.000.000,00	
	Beban sewa		Rp2.000.000,00
b.	Ikhtisar laba rugi	Rp1.300.000,00	
	Beban gaji		Rp1.300.000,00
c.	Ikhtisar laba rugi	Rp2.100.000,00	
	Beban perlengkapan		Rp2.100.000,00

Jawaban: B

9. Jurnal penutup berdasarkan laporan laba rugi pada soal adalah sebagai berikut.

a.	Pendapatan jasa	Rp12.450.000,00	-
	Ikhtisar L/R	-	Rp12.450.000,00
b.	Ikhtisar L/R	Rp7.150.000,00	-
	Beban gaji	-	Rp3.000.000,00
	Beban sewa	-	Rp1.000.000,00
	Beban LAT	-	Rp 500.000,00
	Beban Perlengkapan	-	Rp1.650.000,00
	B. peny. peralatan	-	Rp1.000.000,00
c.	Ikhtisar L/R	Rp5.300.000,00	-
	Modal	-	Rp5.300.000,00

Jawaban: E

10. Jurnal penutup berdasarkan laporan perubahan ekuitas pada soal adalah jurnal penutup prive dan laba.

a.	Jurnal penutup prive	
	Modal	Rp1.300.000,00
	Prive	Rp1.300.000,00
b.	Jurnal penutup laba	
	Ikhtisar laba rugi	Rp5.670.000,00
	Modal	Rp5.670.000,00

Jawaban: A

11.	Pendapatan	Rp13.458.000,00	
	Beban usaha	Rp15.762.000,00	-
	Rugi	(Rp 2.304.000,00)	

Jurnal penutup untuk rugi yang diderita Bengkel Bagus adalah sebagai berikut.

Modal	Rp2.304.000,00	
Ikhtisar laba rugi		Rp2.304.000,00

Jawaban: B

12. Jurnal umum

Beban iklan	Rp6.000.000,00	
Kas		Rp6.000.000,00

Beban iklan telah digunakan selama 9 bulan.

$$\begin{aligned}\text{Beban iklan} &= \frac{9}{12} \times \text{Rp6.000.000,00} \\ &= \text{Rp4.500.000,00}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Iklan dibayar di muka} &= 6.000.000 - 4.500.000 \\ &= \text{Rp1.500.000,00}\end{aligned}$$

Jurnal penyesuaian

Iklan dibayar di muka	Rp1.500.000,00	
Beban iklan		Rp1.500.000,00

Jurnal pembalik

Beban iklan	Rp1.500.000,00	
Iklan dibayar di muka		Rp1.500.000,00

Jawaban: E

13. Transaksi yang perlu dibuat jurnal pembaliknya pada awal periode berikutnya adalah transaksi pembayaran beban asuransi untuk jangka waktu 8 bulan sebesar Rp4.000.000,00 pada tanggal 1 September 2016.

Jurnal umum tanggal 1 September 2016

Beban asuransi	Rp4.000.000,00	
Kas		Rp4.000.000,00

Beban asuransi yang telah digunakan hingga 31 Desember 2016 adalah sebagai berikut.

$$\begin{aligned}\text{Beban asuransi} &= \frac{4}{8} \times \text{Rp4.000.000,00} \\ &= \text{Rp2.000.000,00}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Asuransi dibayar di muka} &= 4.000.000 - 2.000.000 \\ &= \text{Rp2.000.000,00}\end{aligned}$$

Jurnal penyesuaian 31 Desember 2016

Asuransi dibayar di muka	Rp2.000.000,00	
Beban asuransi		Rp2.000.000,00

Jurnal pembalik 1 Januari 2017

Beban asuransi	Rp2.000.000,00	
Asuransi dibayar di muka		Rp2.000.000,00

Jawaban: B

14. Jurnal penyesuaian

Beban gaji	Rp450.000,00	
Utang gaji		Rp450.000,00

Jurnal pembalik

Utang gaji	Rp450.000,00	
Beban gaji		Rp450.000,00

Jawaban: B

15. Akun-akun yang perlu dibuat jurnal pembaliknya adalah sebagai berikut.

- Pendapatan yang masih harus diterima.
- Beban dibayar di muka yang diakui sebagai beban.
- Beban yang masih harus dibayar atau utang beban.
- Penghasilan yang diterima di muka yang diakui sebagai pendapatan.

Jawaban: E

16. Jurnal penyesuaian untuk pendapatan yang masih harus diterima adalah dengan mendebit piutang usaha dan mengkredit pendapatan jasa. Berikut jurnalnya.

Piutang usaha	Rp1.700.000,00	
Pendapatan jasa		Rp1.700.000,00

Jawaban: D

17. Pada awal periode akuntansi selanjutnya, beberapa jurnal penyesuaian perlu dibalik. Hal ini karena akun-akun pada jurnal penyesuaian tersebut membentuk akun riil di dalam neraca. Untuk membalik akun-akun tersebut dibuatlah jurnal pembalik.

Jawaban: B

18. Jurnal umum 1 November 2017

Beban asuransi	Rp6.000.000,00	
Kas		Rp6.000.000,00

Beban asuransi hingga 31 Desember 2017 telah digunakan selama 2 bulan.

$$\begin{aligned}\text{Beban asuransi} &= \frac{2}{6} \times \text{Rp6.000.000,00} \\ &= \text{Rp2.000.000,00}\end{aligned}$$

Jurnal penyesuaian 31 Desember 2017

Asuransi dibayar di muka	Rp4.000.000,00	
Beban asuransi		Rp4.000.000,00

Jurnal penutup

Ikhtisar laba rugi	Rp2.000.000,00	
Beban asuransi		Rp2.000.000,00

Jawaban: E

19. Jurnal penyesuaian pada soal yang harus dibuat jurnal pembaliknya adalah nomor (1) dan (4). Karena kedua jurnal pembalik tersebut menimbulkan akun-akun riil yang memengaruhi neraca, yaitu utang gaji dan sewa dibayar di muka.

Jawaban: C

20. a. Nama Akun: Beban Listrik

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
April 2016	5 Pembayaran beban listrik	JU1	Rp320.000,00	-	Rp320.000,00 (D)
	30 Penutupan beban listrik	JP	-	Rp320.000,00	Rp320.000,00 (D)

- b. Nama Akun: Beban Gaji

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
April 2016	25 Pembayaran beban gaji	JU1	Rp2.500.000,00	-	Rp2.500.000,00 (D)
	30 Penutupan beban gaji	JP	-	Rp2.500.000,00	-

- c. Nama Akun: Beban Perlengkapan

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
April 2016	25 Pemakaian perlengkapan	AJP	Rp1.700.000,00	-	Rp1.700.000,00 (D)
	30 Penutupan beban perlengkapan	JP	-	Rp1.700.000,00	-

- d. Nama Akun: Ikhtisar Laba Rugi

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
April 2016	30 Pemakaian beban listrik	JP	Rp 320.000,00	-	Rp 320.000,00 (D)
	30 Penutupan beban gaji	JP	Rp2.500.000,00	-	Rp2.820.000,00 (D)
	30 Penutupan beban perlengkapan	JP	Rp1.700.000,00	Rp1.700.000,00	Rp4.520.000,00 (D)

Jawaban: C

B. Esai

1. Jurnal pembalik adalah jurnal yang dibuat pada awal periode akuntansi berikutnya untuk membalik jurnal penyesuaian yang menimbulkan perkiraan riil baru.
2. Pada awal periode selanjutnya perlu dibuat jurnal pembalik untuk hal berikut.
 - 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 terjadi, seperti menghindari pengakuan biaya atau pendapatan yang dobel karena penyusunan ayat jurnal penyesuaian.
3. Cara menutup akun pendapatan adalah mendebit pendapatan dan mengkredit ikhtisar laba rugi.

Pendapatan	xxx	
Ikhtisar laba rugi		xxx

4. Penutupan beban sewa

Ikhtisar laba rugi	Rp1.500.000,00	
Beban sewa		Rp1.500.000,00

Penutupan beban gaji

Ikhtisar laba rugi	Rp2.000.000,00	
Beban gaji		Rp2.000.000,00

Penutupan pendapatan jasa

Pendapatan jasa	Rp35.000.000,00	
Ikhtisar laba rugi		Rp35.000.000,00

5. Jurnal penyesuaian

Beban gaji	Rp1.350.000,00	
Utang gaji		Rp1.350.000,00

Jurnal pembalik

Utang gaji	Rp1.350.000,00	
Beban gaji		Rp1.350.000,00

A. Pilihan Ganda

1. Perusahaan yang kegiatan usahanya berupa pembelian dan penjualan tanpa mengubah bentuk dan nilai guna barang tersebut adalah perusahaan dagang. Perusahaan dagang mendapatkan penghasilan dari penjualan yang dilakukannya.

Jawaban: B

2. Transaksi-transaksi yang terjadi pada perusahaan dagang antara lain:
- pembelian barang dagang,
 - pengeluaran kas,
 - penjualan barang dagang, dan
 - penerimaan kas.

Jawaban: C

3. Akun-akun yang hanya terdapat pada perusahaan dagang adalah sebagai berikut.
- Persediaan barang dagang.
 - Retur penjualan.
 - Beban angkut pembelian.

Jawaban: C

4. Jurnal

- a. 5 Januari 2016

Pembelian	Rp5.000.000,00	
Utang dagang		Rp5.000.000,00

- b. 6 Januari 2016

Utang dagang	Rp400.000,00	
Retur pembelian		Rp400.000,00

- c. 10 Januari 2016

Utang dagang	Rp4.600.000,00	
Kas		Rp92.000,00
Potongan pembelian		Rp4.508.000,00

Jawaban: E

5. Pencatatan transaksi pembelian secara kredit dengan metode perpetual dicatat dengan mendebit persediaan barang dagang dan mengkredit utang dagang. Berikut jurnalnya.

Persediaan barang dagang	Rp6.000.000,00	
Utang dagang		Rp6.000.000,00

Jawaban: B

6. FOB *destination point* mensyaratkan bahwa ongkos kirim barang dari penjual ke pembeli ditanggung oleh penjual sehingga kepemilikan barang tersebut akan berpindah dari penjual ke pembeli di tempat pembeli.

Jawaban: C

7. Transaksi yang dapat dicatat dalam jurnal umum atau memorial adalah retur penjualan dan retur pembelian.

Jawaban: B

8. $\text{Persediaan awal} = (\text{HPP} + \text{Persediaan akhir} + \text{Potongan pembelian} + \text{Retur pembelian}) - (\text{Pembelian} + \text{Beban angkut pembelian})$

$$\text{Persediaan awal} = (7.750.000 + 2.000.000 + 500.000 + 250.000) - (9.000.000 + 250.000)$$

$$\text{Persediaan awal} = \text{Rp}1.250.000,00$$

Jawaban: E

9. Jurnal penyesuaian yang tepat untuk transaksi-transaksi yang terdapat pada soal adalah sebagai berikut.

a.	Persediaan barang dagang	Rp1.000.000,00
	Harga pokok penjualan	Rp1.000.000,00
b.	Beban perlengkapan	Rp1.650.000,00
	Perlengkapan	Rp1.650.000,00
c.	Beban gaji	Rp500.000,00
	Utang gaji	Rp500.000,00

Jawaban: A

10. Barang yang tersedia untuk dijual = Persediaan awal + Pembelian bersih

$$\begin{aligned} \text{Pembelian bersih} &= \text{Pembelian} + \text{Beban angkut pembelian} - (\text{Retur pembelian} + \text{Potongan pembelian}) \\ &= 4.000.000 + 200.000 - (500.000 + 400.000) \\ &= \text{Rp}3.300.000,00 \end{aligned}$$

$$\text{Barang yang tersedia untuk dijual} = 1.500.000 + 3.300.000 = \text{Rp}4.800.000,00$$

Jawaban: C

11. Jurnal penyesuaian untuk persediaan barang dagang adalah sebagai berikut.

Harga pokok penjualan	Rp1.200.000,00
Persediaan barang dagang awal	Rp1.200.000,00

Jawaban: D

12. $\begin{aligned} \text{Laba/rugi} &= \text{Penjualan bersih} - \text{HPP} - \text{Beban usaha} \\ &= (\text{Penjualan} - \text{retur penjualan}) - \text{HPP} - \text{Beban usaha} \\ &= (125.500.000 - 1.000.000) - 70.500.000 - 13.000.000 \\ &= \text{Rp}41.000.000,00 \end{aligned}$

$$\begin{aligned} \text{Modal awal} &= \text{Modal akhir} + \text{Prive} - \text{Laba} \\ &= 225.500.000 + 1.500.000 - 41.000.000 \\ &= \text{Rp}186.000.000,00 \end{aligned}$$

Jawaban: E

13.

Tanggal		No. Bukti	Ket.	Ref	Debit					Kredit	
					Utang Dagang	Pem-belian	Serba-Serbi			Kas	Pot. Pem-belian
							Nama Akun	Ref	Jumlah		
Feb 2016	14				-	-	Perleng-kapan		2.560.000	2.560.000	-
Jumlah					-	-	-		2.560.000	2.560.000	-

Jawaban: D

14. Persediaan awal Rp14.500.000,00
 Persediaan akhir Rp6.500.000,00
 Jurnal penyesuaian persediaan awal

Ikhtisar laba rugi	Rp14.500.000,00	-
Persediaan barang dagang	-	Rp14.500.000,00

Jurnal penyesuaian persediaan akhir

Persediaan barang dagang	Rp6.500.000,00	-
Ikhtisar laba rugi	-	Rp6.500.000,00

Jawaban: A

15. Buku besar pembantu piutang yang benar adalah sebagai berikut.

Nama : Toko Berkah

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
						Debit (Rp)	Kredit (Rp)
Juli 2015	2	-	JP1	25.000.000	-	25.000.000	-
	10		JP1	15.000.000	-	40.000.000	-

Nama : Toko Sejati

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
						Debit (Rp)	Kredit (Rp)
Juli 2015	4	-	JP1	20.000.000	-	20.000.000	-

Nama : Toko Anda

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
						Debit (Rp)	Kredit (Rp)
Juli 2015	9	-	JP1	35.000.000	-	35.000.000	-
	15		JP1	22.000.000	-	57.000.000	-

Jawaban: C

16. Jurnal penerimaan kas adalah jurnal khusus untuk mencatat transaksi-transaksi yang berhubungan dengan penerimaan kas, seperti pembelian tunai, penjualan aset tetap, dan penerimaan piutang. Dengan demikian, transaksi yang dapat dicatat ke dalam jurnal penerimaan kas adalah nomor (2), (3), dan (4).

Untuk lebih jelasnya, berikut ini adalah jurnalnya.

No.	Keterangan	Debit		Kredit			
		Kas	Potongan Penjualan	Piutang	Penjualan	Serba-Serbi	
						Akun	Jumlah
(2)	Toko Sky	7.840.000	160.000	8.000.000	-	-	-
(3)	Penjualan	7.000.000	-	-	7.000.000	-	-
(4)	Penjualan peralatan	5.500.000	-	-	-	Peralatan	5.500.000

Jawaban: D

17. Jurnal pembantu piutang yang tepat adalah sebagai berikut.

Nama : PT Farmi

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
						Debit (Rp)	Kredit (Rp)
Juli 2015	4	-	JP1	5.000.000	-	5.000.000	-
	12	-	JP1	7.000.000	-	12.000.000	-

Nama : PT Fardan

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
						Debit (Rp)	Kredit (Rp)
Juli 2015	8	-	JP1	6.000.000	-	6.000.000	-

Nama : PT Fitra

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo	
						Debit (Rp)	Kredit (Rp)
Juli 2015	10	-	JP1	4.000.000	-	4.000.000	-
	13	-	JU	-	500.000	3.500.000	-
	14	-	JP1	8.000.000	-	11.500.000	-

Jawaban: B

18. Jurnal pengeluaran kas yang benar untuk transaksi pada soal adalah sebagai berikut.

Tanggal	Keterangan	Debit					Kredit	
		Pem-belian	Utang Dagang	Serba-serbi			Kas	Potongan Pembelian
				Akun	Ref	Jumlah		
Sep 2016	1 Pembelian	500.000	-	-		-	500.000	-
	3 CV Makmur	-	3.000.000	-		-	2.940.000	60.000
	4 PT Modal	-	2.000.000	-		-	2.000.000	-
	5 Peralatan	-	-	Peralatan		1.500.000	1.500.000	-

Jawaban: B

- 19.
- | No. | Jenis Barang | Potongan | Harga Pokok/kg | Harga Jual/kg | Keuntungan/kg |
|-----|--------------|----------|----------------|---------------|---------------|
| 1. | Brokoli | 2% | Rp30.000,00 | Rp45.000,00 | Rp15.000,00 |
| 2. | Apel | 3% | Rp40.000,00 | Rp55.000,00 | Rp15.000,00 |

Keuntungan brokoli = $(80 \text{ kg} \times \text{Rp}30.000,00 \times 2\%) + (80 \text{ kg} \times \text{Rp}15.000,00)$
 Keuntungan brokoli = Rp1.248.000,00
 Keuntungan apel = $(150 \text{ kg} \times \text{Rp}40.000,00 \times 3\%) + (150 \text{ kg} \times \text{Rp}15.000,00)$
 Keuntungan apel = Rp2.430.000,00
 Jumlah keuntungan:
 Rp1.248.000,00 + Rp2.430.000,00 = Rp3.678.000,00

Jawaban: D

20. Jurnal penyesuaian untuk UD Melati adalah sebagai berikut.

31 Desember 2016	Harga pokok penjualan	Rp152.000.000,00	
	Persediaan barang dagangan		Rp50.000.000,00
	Pembelian		Rp100.000.000,00
	Beban angkut pembelian		Rp2.000.000,00
31 Desember 2016	Potongan pembelian	Rp5.000.000,00	
	Harga pokok penjualan		Rp5.000.000,00
31 Desember 2016	Persediaan barang dagangan	Rp55.000.000,00	
	Harga pokok penjualan		Rp55.000.000,00

Jawaban: E

B. Esai

1. Jurnal pengeluaran kas adalah jurnal khusus yang digunakan untuk mencatat semua pengeluaran uang tunai atau kas dari berbagai jenis transaksi yang terjadi pada perusahaan.
2. Retur penjualan adalah penerimaan kembali sebagian barang dagang yang telah dijual dari pembeli karena rusak atau tidak sesuai pesanan.
Retur pembelian adalah pengembalian sebagian barang dagang yang telah dibeli kepada penjual karena rusak atau tidak sesuai pesanan.
3. Sistem perpetual

Persediaan barang dagang	Rp5.370.000,00	
Utang dagang		Rp5.370.000,00

Sistem periodik

Pembelian	Rp5.370.000,00	
Utang dagang		Rp5.370.000,00

4. Penyesuaian persediaan barang dagang awal

Ikhtisar laba rugi	Rp11.500.000,00	
Persediaan barang dagang		Rp11.500.000,00

Penyesuaian persediaan barang dagang akhir

Persediaan barang dagang	Rp10.750.000,00	
Ikhtisar laba rugi		Rp10.750.000,00

5.

UD Dahlia**Laporan Harga Pokok Penjualan**

Persediaan barang dagang awal		Rp 5.600.000,00
Pembelian	Rp8.550.000,00	
Beban angkut pembelian	<u>Rp1.000.000,00</u> +	
	Rp9.550.000,00	
Retur pembelian	<u>Rp 750.000,00</u> -	
Pembelian bersih		<u>Rp 8.800.000,00</u> +
Barang yang tersedia untuk dijual		Rp14.400.000,00
Persediaan barang dagang akhir		<u>Rp 4.800.000,00</u> -
Harga pokok penjualan		Rp 9.600.000,00

PEMBAHASAN

PENILAIAN TENGAH SEMESTER

2

A. Pilihan Ganda

1. Akun yang hanya terdapat pada perusahaan dagang adalah persediaan barang dagang, retur pembelian, potongan pembelian, retur penjualan, dan potongan penjualan.

Jawaban: D

2. Ciri-ciri perusahaan dagang adalah sebagai berikut.
- Produk yang diperjualbelikan berwujud fisik.
 - Kegiatan usahanya hanya membeli dan menjual barang, tanpa mengubah bentuk dan kegunaan barang tersebut.
 - Pendapatan berasal dari penjualan.
 - Terdapat akun retur penjualan, retur pembelian, serta persediaan barang dagang.

Jawaban: D

3. Potongan pembelian adalah potongan yang diberikan oleh penjual kepada pembeli karena melunasi atau membayar utangnya dalam waktu kredit.

Jawaban: C

4. Akun-akun yang perlu ditutup adalah pendapatan dan beban. Berdasarkan soal, jurnal penutup yang tepat adalah sebagai berikut.

Pendapatan	Rp11.640.000,00	
Ikhtisar laba rugi		Rp11.640.000,00
Ikhtisar laba rugi	Rp1.800.000,00	
Beban sewa		Rp1.800.000,00
Ikhtisar laba rugi	Rp2.000.000,00	
Beban gaji		Rp2.000.000,00

Jawaban: C

5. a. Gaji yang masih harus dibayar

Jurnal penyesuaian

Beban gaji	Rp630.000,00	
Utang gaji		Rp630.000,00

Jurnal pembalik

Utang gaji	Rp630.000,00	
Beban gaji		Rp630.000,00

- b. Pendapatan yang masih harus diterima

Jurnal penyesuaian

Piutang usaha	Rp1.500.000,00	
Pendapatan sewa		Rp1.500.000,00

Jurnal pembalik

Pendapatan sewa	Rp1.500.000,00	
Piutang usaha		Rp1,500.000,00

Jawaban: A

6. Sistem periodik

Pembelian	Rp4.750.000,00	
Utang usaha		Rp4.750.000,00

Sistem perpetual

Persediaan barang dagang	Rp4.750.000,00	
Utang usaha		Rp4.750.000,00

Jawaban: A

7. 2/15, n/60 artinya pembeli akan mendapatkan potongan sebesar 2% jika pembayaran dilakukan dalam waktu 15 hari setelah pembelian, dengan jatuh tempo selama 60 hari.

Jawaban: D

8. Transaksi-transaksi yang dicatat ke dalam jurnal memorial adalah transaksi yang tidak dapat dicatat ke dalam jurnal pembelian, jurnal penjualan, jurnal penerimaan kas, dan jurnal pengeluaran kas. Contohnya adalah retur pembelian maupun retur penjualan.

Jawaban: C

9. Jurnal untuk transaksi penjualan secara tunai dengan potongan adalah sebagai berikut.

Kas	Rp18.900.000,00	
Potongan penjualan	Rp2.100.000,00	
Penjualan		Rp21.000.000,00

Jawaban: A

10. Transaksi retur pembelian di jurnal dengan mendebit kas atau utang dagang serta mengkredit retur pembelian. Karena pembelian dilakukan secara kredit, maka yang didebit adalah utang dagang.

Utang usaha	Rp250.000,00	
Retur pembelian		Rp250.000,00

Jawaban: B

11. Jurnal penyesuaian:

- | | | | |
|-----|--------------------------------|----------------|----------------|
| (1) | Persediaan barang dagang | Rp5.600.000,00 | |
| | Ikhtisar laba rugi | | Rp5.600.000,00 |
| (2) | Beban perlengkapan | Rp1.560.000,00 | |
| | Perlengkapan | | Rp1.560.000,00 |
| (3) | Beban penyusutan peralatan | Rp1.300.000,00 | |
| | Akumulasi penyusutan peralatan | | Rp1.300.000,00 |

Jawaban: E

12. Jurnal umum

Beban sewa	Rp12.000.000,00	
Kas		Rp12.000.000,00

Beban sewa telah digunakan selama 7 bulan.

Sewa dibayar di muka = Rp12.000.000,00 – Rp7.000.000,00

Sewa dibayar di muka = Rp5.000.000,00

Jurnal penyesuaian

Sewa dibayar di muka	Rp5.000.000,00	
Beban sewa		Rp5.000.000,00

Jawaban: A

13. Jurnal penutup untuk penjualan, beban gaji, beban asuransi, dan beban iklan.

Penjualan	Rp56.400.000,00	
Ikhtisar laba rugi		Rp56.400.000,00
Ikhtisar laba rugi	Rp 5.100.000,00	
Beban gaji		Rp 3.500.000,00
Beban asuransi		Rp 1.000.000,00
Beban iklan		Rp 600.000,00

Jawaban: B

14. Akun penyesuaian untuk beban sewa yang telah jatuh tempo sebesar Rp5.400.000,00 adalah sebagai berikut.

Beban sewa	Rp5.400.000,00	
Sewa dibayar di muka		Rp5.400.000,00

Jawaban: B

$$\begin{aligned}
 15. \text{ Modal awal} &= \text{Modal akhir} + \text{Prive} - \text{Laba} \\
 &= 17.745.000 + 1.135.000 - 643.000 \\
 &= \text{Rp18.237.000,00}
 \end{aligned}$$

Jawaban: B

16. Jurnal pembelian yang benar adalah sebagai berikut.

Nomor	No. Faktur	Keterangan	Ref	Debit				Kredit
				Pembelian	Serba-Serbi			Utang Dagang
					Nama Akun	Ref	Jumlah	
(1)		Toko Asia		2.300.000	-		-	2.300.000
(2)		UD Sejahtera		3.600.000	-		-	3.600.000
(3)		Toko Nyaman		1.450.000	-		-	1.450.000
(4)		Toko Anugerah		5.300.000	-		-	5.300.000

Jawaban: B

17. Transaksi yang benar untuk jurnal pengeluaran kas PD Jaya adalah sebagai berikut.
- (1) Tanggal 2 Mei 2016, dibayar pelunasan faktur kepada UD Merpati tertanggal 25 April 2016 sebesar Rp5.000.000,00 dengan syarat 3/10, n/30.
 - (2) Tanggal 4 Mei 2016, dibeli barang dagang tunai dari PD Merapi sebesar Rp3.000.000,00.
 - (3) Tanggal 6 Mei 2016, dibeli perlengkapan dari PT Grandia Rp300.000,00 untuk transaksi ini diserahkan sehelai cek.
 - (4) Tanggal 8 Mei 2016, dibeli barang dagangan secara tunai kepada UD Maju sebesar Rp4.000.000,00.
 - (5) Tanggal 12 Mei 2016, dibeli barang dagangan dari PD Kinanti secara tunai sebesar Rp6.000.000,00.

Jawaban: C

18. Barang yang tersedia untuk dijual = Persediaan awal + Pembelian bersih

$$12.600.000 = 3.000.000 + \text{Pembelian bersih}$$

$$\text{Pembelian bersih} = \text{Rp}9.600.000,00$$

$$\text{Pembelian bersih} = \text{Pembelian} + \text{Beban angkut pembelian} - (\text{Retur pembelian} + \text{Potongan pembelian})$$

$$9.600.000 = \text{Pembelian} + 400.000 - 1.800.000$$

$$\text{Pembelian} = \text{Rp}11.000.000,00$$

Jawaban: C

19. Penjualan							Rp250.000.000,00	
Pembelian		Rp100.000.000,00						
Beban		Rp 75.000.000,00	+					
							Rp175.000.000,00	-
Laba							Rp 75.000.000,00	
Modal awal				Rp 75.000.000,00				
Laba		Rp 75.000.000,00						
Prive		Rp 2.500.000,00	-					
Penambahan modal				Rp 72.500.000,00	+			
Modal akhir				Rp147.500.000,00				

Jawaban: C

20. Transaksi yang dicatat ke dalam jurnal pengeluaran kas adalah transaksi-transaksi yang mengeluarkan kas saja, seperti pembelian barang dagangan, pembelian perlengkapan, dan pembelian peralatan. Jurnal pengeluaran kas yang benar adalah sebagai berikut.

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit				Kredit	
			Pembelian	Utang	Ref	Serba-Serbi		Kas
						Akun	Jumlah	
Agst 2016	20 Pembelian tunai		700.000	-		Peralatan	600.000	1.300.000
	22 Toko ABC		-	4.200.000		-	-	4.116.00
	24 Pembelian tunai		400.000	-		-	-	400.000
	26 Perlengkapan		-	-		Perlengkapan	397.500	397.500

Jawaban: C

B. Esai

1. Buku besar pembantu piutang adalah catatan yang terperinci dari setiap piutang berdasarkan nama pelanggan (debitur).
2. Jurnal penerimaan kas adalah jurnal khusus yang digunakan untuk mencatat transaksi-transaksi penerimaan kas seperti penerimaan pendapatan, penerimaan piutang, dan penjualan secara tunai.

3. a. Jurnal penyesuaian perlengkapan yang terpakai

Beban perlengkapan	Rp2.350.000,00	
Perlengkapan		Rp2.350.000,00

- b. Jurnal penyesuaian persediaan awal

Ikhtisar laba rugi	Rp8.325.000,00	
Persediaan barang dagang		Rp8.325.000,00

Jurnal penyesuaian persediaan akhir

Persediaan barang dagang	Rp7.650.000,00	
Ikhtisar laba rugi		Rp7.650.000,00

- c. Jurnal penyesuaian utang gaji

Beban gaji	Rp425.000,00	
Utang gaji		Rp425.000,00

4. Jurnal penutup untuk akun beban sewa dibuat dengan mendebit ikhtisar laba rugi dan mengkredit beban sewa.

Ikhtisar laba rugi	10.000.000	-
Beban sewa	-	10.000.000

Jurnal penutup untuk laba yang didapatkan dibuat dengan mendebit ikhtisar laba rugi dan mengkredit modal.

Ikhtisar laba rugi	21.000.000	-
Modal	-	21.000.000

5. Akun-akun dalam perusahaan dagang yang harus dibuat jurnal penyesuaiannya adalah persediaan barang dagang, pendapatan diterima di muka, beban dibayar di muka, akrual pendapatan, akrual beban, pemakaian perlengkapan, dan penyusutan aset tetap.

A. Pilihan Ganda

1. Akun-akun yang ditutup pada akhir periode akuntansi adalah akun-akun nominal.

Jawaban: C

2. Jurnal penutup yang benar adalah sebagai berikut.

a.	Ikhtisar laba rugi	Rp1.000.000,00	
	HPP		Rp1.000.000,00

b.	Ikhtisar laba rugi	Rp400.000,00	
	Beban gaji		Rp400.000,00

Jawaban: E

3. Prive ditutup dengan mendebit modal dan mengkredit prive. Berikut jurnalnya.

Modal	Rp1.250.000,00	
Prive		Rp1.250.000,00

Jawaban: B

4. Menutup persediaan awal

Ikhtisar laba rugi	Rp3.000.000,00	
Persediaan barang dagang		Rp3.000.000,00

Menutup persediaan akhir

Persediaan barang dagang	Rp4.000.000,00	
Ikhtisar laba rugi		Rp4.000.000,00

Jawaban: B

5. Jurnal penutup untuk penjualan dan retur penjualan adalah sebagai berikut.

Penjualan	Rp14.000.000,00	
Ikhtisar laba rugi		Rp14.000.000,00
Ikhtisar laba rugi	Rp500.000,00	
Retur penjualan		Rp500.000,00

Jawaban: D

6. Jurnal penutup untuk HPP dan beban-beban usaha

Ikhtisar laba rugi	Rp10.070.000,00	
HPP		Rp7.650.000,00
Beban usaha		Rp2.420.000,00

Penutup untuk laba

Ikhtisar laba rugi	Rp2.386.000,00	
Modal		Rp2.386.000,00

Jawaban: A

7. Jurnal penutup untuk harga pokok penjualan adalah mengkredit harga pokok penjualan dan mendebit ikhtisar laba rugi. Berikut jurnal penutupnya.

Ikhtisar L/R	Rp13.450.000,00	
HPP		Rp13.450.000,00

Jawaban: A

8. Jurnal penyesuaian

Piutang usaha	Rp1.240.000,00	
Pendapatan usaha		Rp1.240.000,00

Jurnal pembalikannya

Pendapatan usaha	Rp1.240.000,00	
Piutang usaha		Rp1.240.000,00

Jawaban: D

9. Beban sewa telah digunakan selama 8 bulan

$$\begin{aligned}\text{Beban sewa} &= \frac{8}{12} \times \text{Rp}12.000.000,00 \\ &= \text{Rp}8.000.000,00\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Sewa dibayar di muka} &= \text{Rp}12.000.000,00 - \text{Rp}8.000.000,00 \\ &= \text{Rp}4.000.000,00\end{aligned}$$

Jurnal penyesuaian

Sewa dibayar di muka	Rp4.000.000,00	
Beban sewa		Rp4.000.000,00

Jurnal pembalik

Beban sewa	Rp4.000.000,00	
Sewa dibayar di muka		Rp4.000.000,00

Jawaban: E

10. Akun-akun yang perlu dibuat jurnal pembalikannya adalah sebagai berikut.

- Pendapatan yang masih harus diterima.
- Beban dibayar dimuka yang diakui sebagai beban.
- Beban yang masih harus dibayar atau utang beban.
- Penghasilan yang diterima di muka yang diakui sebagai pendapatan.

Jadi data penyesuaian yang perlu dibuat jurnal pembalikannya adalah nomor (2) dan (4).

Jawaban: C

11. Pembelian Rp8.100.000,00
 Retur pembelian Rp350.000,00
 Potongan pembelian Rp600.000,00

$$\begin{array}{r} \text{Rp}950.000,00 \\ \hline \text{Rp}7.150.000,00 \end{array}$$

Pembelian bersih

Karena perusahaan tidak memiliki persediaan awal, maka besarnya barang yang siap dijual sama dengan pembelian bersih yaitu Rp7.150.000,00.

Jawaban: B

12. Jurnal penutup untuk kerugian adalah dengan mendebit modal dan mengkredit ikhtisar laba rugi sebagai berikut.

Modal	Rp3.650.000,00	
Ikhtisar laba rugi		Rp3.650.000,00

Jawaban: A

13. Jurnal penutup untuk HPP dan beban-beban.

Ikhtisar laba rugi	Rp10.070.000,00	
HPP		Rp7.650.000,00
Beban usaha		Rp2.420.000,00

Jurnal penutup untuk laba.

Ikhtisar laba rugi	Rp2.386.000,00	
Modal		Rp2.386.000,00

Jawaban: D

14. Berikut ini jurnal penutup untuk PT Dahlia

a. Penjualan	Rp5.000.000,00	
Pot. pembelian	Rp7.000.000,00	
Ikhtisar L/R		Rp12.000.000,00
b. Ikhtisar laba rugi	Rp9.500.000,00	
Pembelian		Rp3.500.000,00
B. angkut pembelian		Rp2.500.000,00
Beban usaha		Rp3.000.000,00
Retur penjualan		Rp500.000,00
c. Ikhtisar L/R	Rp3.500.000,00	
Modal		Rp3.500.000,00
d. Modal	Rp1.500.000,00	
Prive		Rp1.500.000,00

Ayat-ayat pada jurnal penutup kemudian akan diposting ke buku besar. Setelah diposting ke buku besar, semua akun normal akan bernilai nol, kecuali akun riil.

Berikut ini neraca saldo setelah penutupannya.

Kas	Rp2.500.000,00	
Persediaan barang dagang	Rp5.000.000,00	
Piutang	Rp 500.000,00	
Perlengkapan	Rp1.000.000,00	
Utang usaha		Rp3.000.000,00
Modal		Rp6.000.000,00

Jawaban: C

15. Rugi ditutup dengan mendebit modal dan mengkredit ikhtisar laba rugi. Berikut jurnalnya.

Modal	Rp4.670.000,00	
Ikhtisar laba rugi		Rp4.670.000,00

Jawaban: A

16. Jurnal umum 1 April 2016

Beban sewa	Rp36.000.000,00	
Kas		Rp36.000.000,00

Beban sewa telah digunakan selama 9 bulan.

$$\begin{aligned}\text{Beban sewa} &= \frac{9}{12} \times \text{Rp36.000.000,00} \\ &= \text{Rp27.000.000,00}\end{aligned}$$

Jurnal penyesuaian 31 Desember 2016

Sewa dibayar di muka	Rp9.000.000,00	
Beban sewa		Rp9.000.000,00

Jurnal pembalik 1 Januari 2017

Beban sewa	Rp9.000.000,00	
Sewa dibayar di muka		Rp9.000.000,00

Jawaban: C

17. Prive ditutup dengan mendebit modal dan mengkredit prive. Berikut jurnal penutupnya.

Modal	Rp1.560.000,00	
Prive		Rp1.560.000,00

Jawaban: B

18. Jurnal penutup untuk retur penjualan adalah sebagai berikut.

Ikhtisar laba rugi	Rp2.000.000,00	
Retur penjualan		Rp2.000.000,00

Jawaban: E

19. Berikut ini buku besar setelah penutupan yang benar.

Nama Akun: Penjualan

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
(1)	Saldo		-	-	-	Rp15.670.000,00
	J. Penutup	JPN	Rp15.670.000,00	-	-	-

Nama Akun: Retur Penjualan

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
(2)	Saldo		-	-	Rp600.000,00	-
	J. Penutup	JPN	-	Rp600.000,00	-	-

Nama Akun: Potongan Penjualan

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
(3)	Saldo		-	-	Rp1.000.000,00	-
	J. Penutup	JPN	-	Rp1.000.000,00	-	-

Jawaban: B

$$\begin{aligned}
 20. \text{ HPP} &= \text{Persediaan awal} + \text{Pembelian} + \text{B. angkut pembelian} - (\text{Retur pembelian} + \text{Pot. pembelian}) - \text{Persediaan akhir} \\
 &= 7.000.000 + 11.500.000 + 1.500.000 - (800.000 + 750.000) - 8.600.000 \\
 &= \text{Rp}9.850.000,00
 \end{aligned}$$

Jawaban: E

B. Esai

1. Jurnal penutup adalah jurnal yang dibuat pada akhir periode akuntansi untuk menutup akun nominal sementara.
2. Jurnal penutup dibuat untuk memisahkan akun pendapatan dan beban pada tahun berjalan sehingga tidak bercampur dengan pendapatan dan beban pada tahun selanjutnya.
3. Harga pokok penjualan ditutup dengan mendebit ikhtisar laba rugi dan mengkredit harga pokok penjualan.

Ikhtisar laba rugi	Rp8.000.000,00	-
Harga pokok penjualan	-	Rp8.000.000,00

4. Rugi ditutup dengan mendebit modal dan mengkredit ikhtisar laba rugi.

Modal	xxx
Ikhtisar laba rugi	xxx

5. Pendapatan yang masih harus diterima dibalik dengan mendebit pendapatan dan mengkredit piutang usaha.

Pendapatan	xxx
Piutang usaha	xxx

PEMBAHASAN

PENILAIAN AKHIR SEMESTER

2

A. Pilihan Ganda

1. Transaksi eksternal adalah transaksi antara pihak perusahaan dengan pihak luar. Contohnya, pembelian perlengkapan, penerimaan uang dari pelanggan, serta membeli peralatan salon.

Jawaban: C

2. Manfaat laporan keuangan bagi manajemen perusahaan adalah untuk mengetahui perkembangan usaha sehingga dapat menentukan kebijakan yang akan diambil.

Jawaban: D

3. Jurnal untuk transaksi pembayaran beban sewa sebagian pada soal adalah sebagai berikut.

Beban sewa (D)	Rp3.000.000,00
Kas (K)	Rp2.000.000,00
Utang sewa (K)	Rp1.000.000,00

Jawaban: E

4. Karakteristik perusahaan jasa adalah sebagai berikut.

- Kegiatan usahanya memberikan pelayanan jasa bagi pelanggan dengan menerima balas jasa.
- Pembelian barang yang dilakukan oleh perusahaan tidak diolah atau dijual kembali, tetapi digunakan untuk memberikan pelayanan bagi pelanggan.
- Pendapatan yang diperolehnya berasal dari penjualan jasa.
- Laba yang diperoleh perusahaan jasa berasal dari pendapatan jasa dikurangi dengan beban-beban yang telah dikeluarkan.

Jawaban: A

5. Perbankan adalah kreditur yang memberikan pinjaman dana kepada perusahaan ataupun perorangan. Sebelum memberikan kredit kepada nasabahnya, perbankan akan mengecek laporan keuangan dari nasabahnya untuk mengetahui kemampuan perusahaan dalam membayar utang (*capacity*).

Jawaban: E

6. Berikut jurnal penutup untuk penjualan dan beban.

Penjualan	Rp23.600.000,00	
Ikhtisar L/R		Rp23.600.000,00
Ikhtisar L/R	Rp4.000.000,00	
Beban sewa		Rp2.500.000,00
Beban gaji		Rp1.500.000,00

Jawaban: B

7. Akun-akun yang perlu dibuat jurnal pembalikanya adalah sebagai berikut.
- Pendapatan yang masih harus diterima.
 - Beban dibayar di muka yang diakui sebagai beban.
 - Beban yang masih harus dibayar atau utang beban.
 - Penghasilan yang diterima di muka yang diakui sebagai pendapatan.

Jawaban: C

8. Jurnal umum yang benar adalah sebagai berikut.

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
6	Peralatan Utang usaha		Rp2.000.000,00 -	- Rp2.000.000,00
8	Prive Kas		Rp 300.000,00 -	- Rp 300.000,00
12	Piutang usaha Pendapatan jasa		Rp2.500.000,00 -	- Rp2.500.000,00

Jawaban: C

9. Jurnal umum yang tepat berdasarkan transaksi pada soal adalah sebagai berikut.

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Maret 2016	10 Sewa dibayar di muka Kas		Rp8.000.000,00 -	- Rp8.000.000,00
	15 Kas Pendapatan jasa		Rp3.000.000,00 -	- Rp3.000.000,00
	25 Piutang Pendapatan jasa		Rp6.000.000,00 -	- Rp6.000.000,00

Jawaban: C

10. Modal akhir = Modal awal + Laba – Prive
 31.000.000 = 25.000.000 + (11.500.000 – Beban) – 1.500.000
 31.000.000 = 35.000.000 – Beban
 Beban = Rp4.000.000,00

Jawaban: C

11. Posting kas ke dalam buku besar yang benar adalah sebagai berikut.

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Feb	1 Saldo		-	-	Rp4.500.000,00	-
2016	6	JU1	-	Rp1.800.000,00	Rp2.700.000,00	-
	10	JU1	Rp4.000.000,00	-	Rp6.700.000,00	-
	15	JU1	-	Rp 500.000,00	Rp6.200.000,00	-

Jawaban: D

12. Persamaan dasar akuntansi yang benar dari transaksi pada soal adalah sebagai berikut.

Tanggal	Aset				Utang	Modal
	Kas	Piutang	Perlengkapan	Peralatan		
1 Agst 2016	(Rp2.100.000,00)	-	-	-		(Rp2.100.000,00)

Jawaban: B

13. Penerimaan pendapatan sewa sebesar Rp4.000.000,00 pada persamaan dasar akuntansi, akan menambah kas dan menambah modal masing-masing dengan jumlah nominal yang sama. Persamaan dasar akutansinya adalah sebagai berikut.

Tanggal	Aset				Utang	Modal
	Kas	Piutang	Perlengkapan	Peralatan		
	Rp4.000.000,00	-	-	-	-	Rp4.000.000,00

Jawaban: B

14. Perlengkapan yang tersisa = Perlengkapan – Beban perlengkapan
 Perlengkapan yang tersisa = Rp4.000.000,00 – Rp2.500.000,00
 Perlengkapan yang tersisa = Rp1.500.000,00

Jawaban: D

15. Neraca lajur yang tepat per 31 Desember 2016 (dalam ribuan rupiah)

No.	Akun	Neraca Saldo		Penyesuaian		Neraca Saldo Disesuaikan		Laba/Rugi		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
(1)	Kas	1.000	-	-	-	1.000	-	-	-	1.000	-
(2)	Piutang	6.000	-	-	-	6.000	-	-	-	6.000	-
(3)	Asuransi dibayar di muka	3.000	-	-	600	2.400	-	-	-	2.400	-
(4)	Peralatan	5.000	-	-	-	5.000	-	-	-	5.000	-
(5)	Akumulasi peny. peralatan	-	-	-	1.000	-	1.000	-	-	1.000	-
(6)	Beban asuransi	-	-	600	-	600	-	600	-	-	-
(7)	Beban peny. peralatan	-	-	1.000	-	1.000	-	1.000	-	-	-

Jawaban: B

16. Posting ke buku besar yang benar adalah sebagai berikut.

Kas

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Okt 31		JKM.1	24.460.000	-	24.460.000	-

Potongan Penjualan

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Okt 31		JKM.1	40.000	-	40.000	-

Potongan Penjualan

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Okt 31		JKM.1	-	9.500.000	-	9.500.000

Piutang dagang

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Okt 31		JKM.1	-	5.000.000	-	5.000.000

Utang bank

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Okt 31		JKM.1	-	10.000.000	-	10.000.000

Jawaban: A

17. Penyesuaian persediaan awal:

Harga pokok penjualan	Rp2.000.000,00	
Persediaan barang dagang		Rp2.000.000,00

Penyesuaian persediaan akhir:

Persediaan barang dagang	Rp1.000.000,00	
Harga pokok penjualan		Rp1.000.000,00

Jawaban: B

18. Karena nota kredit, berarti dicatat ke dalam jurnal umum. Dalam jurnal umum, dicatat sebagai berikut.

Retur penjualan	Rp1.800.000,00	
Piutang dagang (Toko Cemerlang)		Rp1.800.000,00

Jawaban: B

19. Transaksi pada soal akan dicatat ke dalam jurnal penerimaan kas sebagai berikut.

Tgl	Keterangan	Ref	Debit		Kredit				
			Kas	Pot. Penj	Piutang	Penjualan	Serba-serbi		
							Akun	Ref	Jumlah
4/3			2.940	60	3.000	-	-		-
6/3			6.000	-	-	6.000	-		-

Jawaban: E

20. Barang yang tersedia untuk dijual = Persediaan awal + Pembelian + Beban angkut pembelian – Pot. Pembelian – Retur pembelian
 $= 15.000.000 + 60.000.000 + 2.000.000 - 1.500.000 - 3.000.000$
 $= \text{Rp}72.500.000,00$

Jawaban: C

B. Esai

- Informasi akuntansi bagi pemilik perusahaan berguna untuk mengevaluasi hasil operasi perusahaan dari waktu ke waktu, dan mengevaluasi posisi keuangan perusahaan pada saat tertentu.
- Pengaruh terhadap persamaan dasar akuntansi yang benar adalah aset (kas) bertambah Rp1.000.000,00, aset (piutang) usaha bertambah Rp930.000,00, dan modal pemilik bertambah Rp1.930.000,00.

Berikut persamaan dasar akuntansinya.

Tanggal		Aset				Liabilitas	Ekuitas
		Kas	Piutang	Pelengkapan	Peralatan	Utang	Modal Pemilik
Juni 2016	3	1.000.000	930.000	-	-	-	1.930.000

3. $\text{Beban sewa} = \frac{3}{5} \times \text{Rp}12.000.000,00$
 $= \text{Rp}7.200.000,00$

Sewa dibayar di muka = $\text{Rp}12.000.000,00 - \text{Rp}7.200.000,00$
 $= \text{Rp}4.800.000,00$

Jurnal penyesuaian:

Sewa dibayar di muka	Rp4.800.000,00	
Beban sewa		Rp4.800.000,00

4. Barang yang tersedia untuk dijual = Persediaan awal + Pembelian + B. angkut pembelian (Retur pembelian + Pot. pembelian)
 $= 5.300.000 + 16.750.000 + 1.230.000 - (700.000 + 1.600.000)$
 $= \text{Rp}20.980.000,00$

5. Penjualan		Rp43.670.000,00	
Retur penjualan		Rp 520.000,00	—
Penjualan bersih		<u>Rp43.150.000,00</u>	
Harga pokok penjualan:			
Barang yang tersedia untuk dijual	Rp20.980.000,00		
Persediaan barang dagang akhir	<u>Rp 8.150.000,00</u>	—	
		<u>Rp12.830.000,00</u>	—
Laba		<u>Rp30.320.000,00</u>	