

MODUL LABORATORIUM PENGANTAR AKUNTANSI I

EDISI 31 Jilid 1



Penyusun

Linda Santioso, SE, M.Si, Ak, CA

Chelsya, SE, M.Ak



JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
FEBRUARI 2019

MODUL LABORATORIUM PENGANTAR AKUNTANSI I

EDISI 31 Jilid 1

NAMA : _____
NIM : _____
KELAS : _____
PENGAJAR : _____

Penyusun

Linda Santioso, SE, M.Si, Ak, CA
Chelsya, SE, M.Ak

FAKULTAS EKONOMI
Universitas Tarumanagara

Kontributor

Seluruh Pengajar Lab. Pengantar Akuntansi I
Fakultas Ekonomi - Universitas Tarumanagara
Jakarta

Penerbit

Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi – Universitas Tarumanagara
Jl. Tanjung Duren Utara No. 1
Jakarta 11470



KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat kasih dan pimpinanNya kami dapat menyelesaikan Modul Laboratorium Pengantar Akuntansi I, Edisi ke tiga puluh satu Jilid 1, S1 Akuntansi dan S1 Manajemen. Modul ini diharapkan dapat bermanfaat bagi mahasiswa/i untuk lebih memahami dan menerapkan konsep-konsep yang diperoleh pada mata kuliah Pengantar Akuntansi I.

Kami juga ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam penyusunan modul ini. Khususnya kepada teman-teman pengajar Lab. Pengantar Akuntansi I Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan saran dan masukan yang berarti dalam penyusunan modul ini.

Kami menyadari bahwa modul ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kami terbuka terhadap setiap ide dan saran untuk meningkatkan kualitas modul ini pada edisi selanjutnya. Akhir kata, kami berharap modul ini dapat berguna untuk seluruh pengajar dan mahasiswa/i yang mengambil mata kuliah ini.

Februari 2019

FAKULTAS EKONOMI
Universitas Tarumanagara

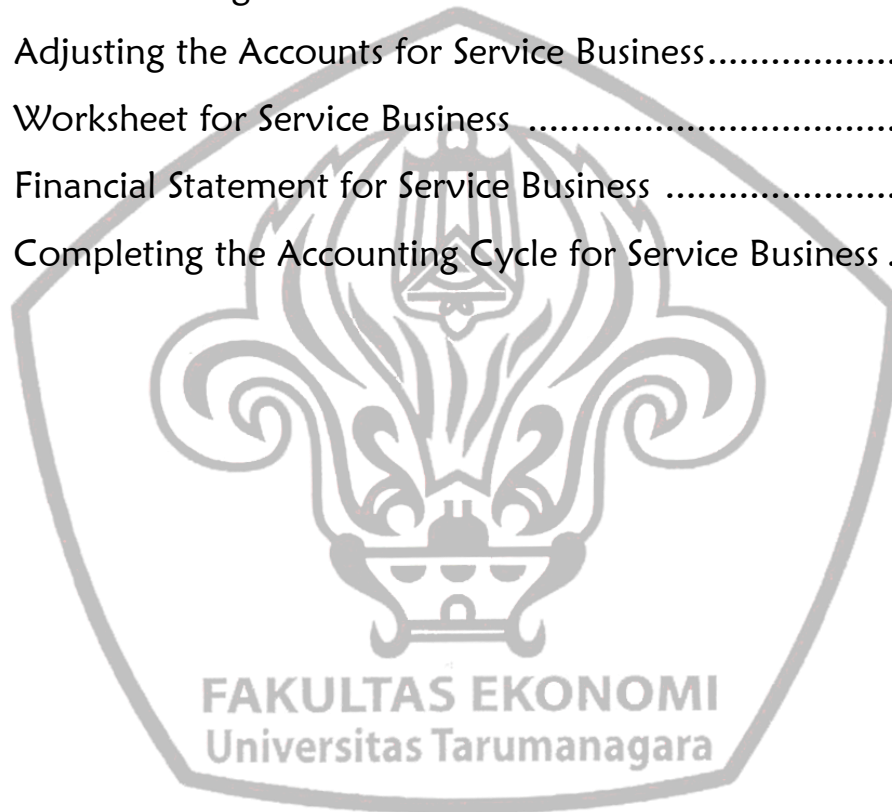
Tim Penyusun





DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	ii
PENDAHULUAN	iii
Modul 1 Accounting in Action	1
Modul 2 The Recording Process for Service Business	4
Modul 3 Adjusting the Accounts for Service Business.....	7
Modul 4 Worksheet for Service Business	11
Modul 5 Financial Statement for Service Business	12
Modul 6 Completing the Accounting Cycle for Service Business	16





PENDAHULUAN

A. Deskripsi dan Materi

Mata kuliah ini merupakan bagian dari mata kuliah Pengantar Akuntansi I. Mata kuliah ini diharapkan dapat memberikan kemampuan memahami praktek akuntansi dasar melalui soal-soal latihan dalam modul.

B. Tujuan Instruksional Umum (TIU)

Setelah mengikuti kuliah ini dan mempelajari semua materi yang ada, mahasiswa/i diharapkan dapat memahami dan menerapkan berbagai konsep dalam Pengantar Akuntansi I yang terdiri dari:

1. *Accounting in Action*
2. *The Recording Process for Service Business*
3. *Adjusting the Accounts for Service Business*
4. *Worksheet for Service Business*
5. *Financial Statement for Service Business*
6. *Completing the Accounting Cycle for Service Business*

C. Kegiatan Belajar

Kegiatan perkuliahan dilakukan dalam berbagai bentuk untuk memberikan kesempatan kepada mahasiswa aktif terlibat dalam proses pembelajaran.

1. Membaca bacaan yang relevan sebelum perkuliahan dimulai. Teori dan soal-soal yang ada dalam modul ini hanya sebagian dari materi yang diajarkan di mata kuliah teori.
2. Presentasi dari pengajar tentang berbagai konsep dan permasalahan yang berkaitan dengan pokok bahasan.
3. Latihan, mahasiswa diwajibkan untuk mengerjakan seluruh latihan yang terdapat di dalam modul baik mandiri maupun berkelompok sesuai dengan petunjuk pengajar.
4. Tugas, mahasiswa diwajibkan untuk mengerjakan tugas mandiri di rumah. Bentuk tugas dapat berupa latihan sesuai pokok bahasan atau bentuk lainnya sesuai instruksi pengajar.
5. Ujian, dimaksudkan untuk mengukur kemampuan mahasiswa menerapkan berbagai konsep yang dibahas atau untuk memperdalam pemahaman tentang suatu konsep tertentu.

D. Buku Referensi

Weygandt, Jerry J., Paul D. Kimmel, and Donald E. Kieso. (2015). *Financial Accounting, IFRS Edition. 3rd Edition*. USA: John Wiley & Sons, Inc.





E. Evaluasi

Hasil belajar mahasiswa akan dievaluasi dari jumlah kehadiran, partisipasi di kelas, tugas, ujian tengah semester, dan ujian akhir semester. Besarnya persentase nilai Lab. Pengantar Akuntansi I terhadap nilai akhir mata kuliah Pengantar Akuntansi I adalah 20%. Bobot masing-masing komponen penilaian adalah sebagai berikut:

Kehadiran	: 0% (minimum 75%)
Partisipasi di kelas dan tugas	: 30% (nilai maksimum 100)
Ujian Tengah Semester (UTS)	: 30%
Ujian Akhir Semester (UAS)	: 40%

Hasil penilaian akhir mata kuliah Lab. (20%) akan digabung dengan hasil penilaian akhir mata kuliah teori (80%), dan hasil penjumlahan keduanya akan menghasilkan nilai komprehensif.

F. Satuan Acara Perkuliahan (SAP)

SAP untuk Lab. Pengantar Akuntansi I adalah sebagai berikut:

Tatap Muka	Modul	Materi
1		Introduction
2	1	Accounting in Action
3	2	The Recording Process for Service Business
4	3	Adjusting the Accounts for Service Business
5	4	Worksheet for Service Business
6	5	Financial Statement for Service Business
7	6	Completing the Accounting Cycle for Service Business
Ujian Tengah Semester		

FAKULTAS EKONOMI
Universitas Tarumanagara

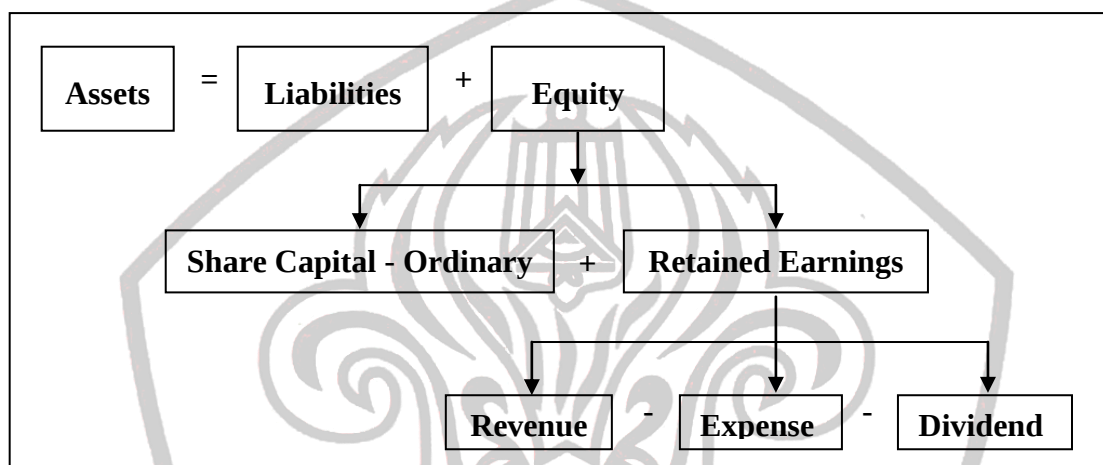


MODUL 1 ACCOUNTING IN ACTION

A. Tujuan Intruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat memahami dampak transaksi bisnis dalam persamaan akuntansi.

B. Landasan Teori



ASSETS

Adalah item-item fisik (berwujud) atau hak-hak (tidak berwujud) yang memiliki nilai dan dimiliki oleh suatu entitas bisnis. Suatu entitas bisnis menggunakan asetnya untuk melakukan aktivitas seperti produksi dan penjualan. Karakteristik umum yang dimiliki oleh seluruh aset adalah kapasitas untuk menyediakan jasa atau keuntungan di masa yang akan datang.

LIABILITIES

Adalah utang dan kewajiban kepada pihak luar atau kreditur. Suatu entitas bisnis biasanya meminjam uang dan membeli persediaan secara kredit. Aktivitas ekonomi ini menimbulkan beberapa macam utang (*payable*) seperti *accounts payable*, *notes payable*, *wages payable*, dan lain-lain.

EQUITY

Adalah hak pemilik atas aset-aset perusahaan. *Equity* pada umumnya terdiri dari:

- *Share Capital–Ordinary* yang biasa dijual oleh perusahaan untuk memperoleh dana.
- *Retained Earnings* yang ditentukan oleh *Revenues*, *Expenses* dan *Dividends*.



C. Soal

Printing Co. merupakan sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang percetakan. Berikut adalah transaksi yang terjadi selama bulan Januari 2019 :

- 02 Jan Abelia menyetorkan uang tunai senilai Rp 140.000.000 sebagai modal saham.
- 04 Jan Abelia membayar uang sewa dimuka untuk tempat usahanya selama 1 tahun senilai Rp 20.000.000.
- 07 Jan Menerima order mencetak kartu nama dari PT Mischa Rp 5.000.000 dan menerima uang muka 10%.
- 10 Jan Membeli perlengkapan percetakan senilai Rp 1.500.000 secara kredit.
- 12 Jan Menyelesaikan order dari PT Mischa dan diterima pelunasannya.
- 16 Jan Membeli peralatan cetak secara tunai Rp 3.500.000.
- 19 Jan Menerima secara kas Rp 500.000 atas penyelesaian order.
- 20 Jan Menerima order mencetak kartu undangan dari PT Marsha Rp 3.000.000 dan menerima uang muka 15%
- 24 Jan Menyelesaikan order dari PT Marsha, akan tetapi belum diterima pelunasannya.
- 25 Jan Membayar biaya listrik, air dan telepon Rp 1.500.000.
- 26 Jan Menerima pelunasan dari PT Marsha
- 29 Jan Melakukan pembayaran gaji untuk 5 orang karyawan dimana masing-masing karyawan menerima Rp 1.000.000
- 31 Jan Membagikan deviden tunai kepada pemegang saham sebesar Rp 1.000.000

Diminta :

Buatlah persamaan akuntansi untuk seluruh transaksi di atas dengan akun-akun sebagai berikut :

Cash, Account Receivable, Prepaid Rent, Supplies, Equipment, Account Payable, Unearned Service Revenue, Share Capital, Retained Earnings (Revenue, Expense, Dividend).





MODUL 2

THE RECORDING PROCESS FOR SERVICE BUSINESS

A. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat:

1. Menjurnal transaksi-transaksi untuk perusahaan jasa.
2. Melakukan posting dari jurnal ke buku besar.

B. Landasan Teori

Account (perkiraan) adalah catatan akuntansi yang menunjukkan kenaikan atau penurunan pada item tertentu. *Account* mempunyai dua sisi yaitu sisi debit (kiri) dan sisi credit (kanan). *Normal balance of an account* terletak pada sisi dimana kenaikan atas account tersebut dicatat.

NORMAL BALANCE OF ACCOUNT

	Increase (Saldo Normal)	Decrease
Assets	Debit	Credit
Liabilities	Credit	Debit
Equity:		
• Share Capital-Ordinary	Credit	Debit
• Retained Earnings	Credit	Debit
• Dividends	Debit	Credit
Revenues	Credit	Debit
Expenses	Debit	Credit

Tiga langkah dasar dalam proses pencatatan adalah:

1. Analisa efek dari transaksi terhadap perkiraan.
2. Masukkan informasi dari transaksi ke dalam *journal*.
3. Pindahkan informasi dalam *journal* ke *ledger* (*posting*).

Journal (jurnal) adalah catatan akuntansi dimana transaksi dicatat secara kronologis. *Ledger* (buku besar) adalah kumpulan perkiraan. *Chart of accounts* berisi perkiraan dan nomor perkiraan yang mengidentifikasi letak setiap perkiraan dalam buku besar. Untuk memeriksa apakah saldo debit dan credit sama setelah posting, dapat membuat *trial balance* (neraca saldo), yaitu daftar perkiraan dan saldonya pada suatu waktu tertentu.





C. Soal

Supreme Co. adalah sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang jasa bengkel mobil. Berikut ini adalah neraca saldo setelah penutupan Supreme Co. per 31 Mei 2018 : (dalam Rp)

Cash	26.000.000
Account Receivable	18.250.000
Supplies	8.100.000
Prepaid Insurance	8.250.000
Machine	37.500.000
Acc.depreciation – Machine	7.500.000
Equipment	9.000.000
Acc.depreciation – Equipment	1.500.000
Vehicle	135.000.000
Acc.depreciation – Vehicle	12.000.000
Account Payable	18.000.000
Unearned Service Revenue	1.350.000
Salaries Payable	13.500.000
Interest Payable	??
Bank Loan (6% p.a)	51.000.000
Share Capital-Ordinary	90.000.000
Retained Earnings	??

Berikut ini adalah transaksi yang terjadi pada Supreme Co. selama bulan Juni 2018 :

- Juni 01 Menerima kas Rp 15.000.000 dari para pemegang saham.
- Juni 02 Membeli perlengkapan untuk bengkel mobil sebesar Rp 5.250.000 dimana 50% nya dibayar tunai dan sisanya secara kredit.
- Juni 04 Dibayar dimuka sewa gudang untuk 1 tahun sebesar Rp 18.000.000. (dicatat dengan pendekatan nominal).
- Juni 05 Melunasi hutang gaji dan hutang bunga selama bulan Mei 2018.
- Juni 09 Menerima order service mobil dari PT Car senilai Rp 4.500.000 dan diterima uang muka 10% dari nilai order.
- Juni 11 Menyelesaikan order dari Tayo Co. yang telah diterima uang muka 30% pada bulan Mei 2018 dari nilai order senilai Rp 4.500.000 dan diterima sisa pembayarannya.
- Juni 13 Membeli peralatan seharga Rp 15.000.000 secara kredit.
- Juni 15 Menerima order dari Toys Co. senilai Rp.18.400.000.
- Juni 18 Membayar hutang atas pembelian perlengkapan.
- Juni 21 Menyelesaikan order dari PT Car dan diterima sisa pembayarannya.
- Juni 22 Dibayar 50% hutang atas pembelian peralatan.
- Juni 25 Menyelesaikan order dari Toys Co. dan diterima tunai pembayarannya.
- Juni 28 Melunasi sisa hutang pembelian peralatan.
- Juni 30 Dibayar dividen tunai sebesar Rp 800.000.





Chart of Accounts

110	Cash	220	Bank Loan
111	Accounts Receivable	310	Share Capital-Ordinary
112	Supplies	320	Retained Earnings
113	Prepaid Insurance	330	Dividends
114	Prepaid Rent	340	Income Summary
120	Machine	410	Service Revenue
120.1	Accumulated Depreciation-Machine	510	Utilities Expense
121	Equipment	511	Supplies Expense
121.1	Accumulated Depreciation-Equipment	512	Salaries Expense
122	Vehicle	513	Rent Expense
122.1	Accumulated Depreciation-Vehicle	514	Insurance Expense
210	Accounts Payable	515	Depreciation Expense-
	Machine		
211	Unearned Service Revenue	516	Depreciation Expense-
	Equipment		
212	Salaries Payable	517	Depreciation Expense-
	Vehicle		
213	Utilities Payable	701	Interest Expense
214	Interest Payable		

Diminta :

1. Buatlah seluruh jurnal untuk mencatat transaksi di atas (pembulatan ke satuan terdekat).
2. Buatlah dan lengkapi buku besar untuk setiap akun pada Chart of Accounts.



MODUL 3

ADJUSTING THE ACCOUNTS FOR SERVICE BUSINESS

A. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat mencatat dan melakukan posting jurnal penyesuaian untuk perusahaan jasa.

B. Landasan Teori

THE MATCHING PRINCIPLES

Time Period Assumption: the economic life of business is divided into artificial time periods. Dengan menggunakan *accounting period concepts*, akuntan harus menentukan pendapatan dan beban suatu periode yang harus dilaporkan.

Cash Basis: Pendapatan dan beban dilaporkan pada periode diterimanya atau dibayarkannya.

Accrual Basis: Pendapatan dan beban dilaporkan pada periode terjadinya.

Cash Basis Accounting seringkali mengakibatkan kesalahan interpretasi dalam laporan keuangan dan tidak sesuai dengan *International Financial Reporting Standards* (IFRS). Oleh karena itu, *cash basis accounting* tidak digunakan dalam perusahaan menengah dan besar.

TYPES OF ADJUSTING ENTRIES

Untuk melaporkan pendapatan dan beban dalam periode yang benar, perusahaan membuat jurnal penyesuaian pada akhir periode akuntansi. Sebuah perusahaan harus membuat jurnal penyesuaian setiap kali membuat laporan keuangan. Jurnal penyesuaian diklasifikasikan sebagai berikut:

1. **Deferrals**

- **Prepaid Expenses.** Beban-beban yang dibayar secara tunai dan sebelum digunakan dicatat sebagai *asset*.
- **Unearned Revenues.** Uang tunai yang diterima dan dicatat sebagai kewajiban sebelum pendapatan diperoleh.

2. **Accruals**

- **Accrued Revenues.** Pendapatan yang telah diperoleh tetapi belum dicatat atau belum diterima pembayarannya.
- **Accrued Expenses.** Beban yang telah terjadi tetapi belum dicatat atau belum dibayar.



Contoh Soal

1. Deferred Expense

Pada tanggal 1 Desember A membeli perlengkapan seharga Rp 1.000.000, perlengkapan tersebut dipakai selama bulan Desember. Hingga pada akhir Desember perlengkapan telah terpakai Rp 750.000, dan perlengkapan yang tersisa/masih ada Rp 250.000.

a. Dicatat sebagai harta

1 Des A mencatat pembelian perlengkapan:

Supplies	1.000.000	
Cash		1.000.000

31 Des A mencatat penyesuaian perlengkapan:

Supplies Expense	750.000	
Supplies		750.000

(Senilai perlengkapan yang terpakai/menjadi beban)

b. Dicatat sebagai beban

1 Des A mencatat pembelian perlengkapan:

Supplies Expense	1.000.000	
Cash		1.000.000

31 Des A mencatat penyesuaian perlengkapan:

Supplies	250.000	
Supplies Expense		250.000

(Senilai perlengkapan yang masih ada/tersisa)

Pada tanggal 1 Desember A membayar sewa gedung Rp 750.000 untuk 3 bulan yaitu untuk bulan Desember, Januari, dan Februari.

a. Dicatat sebagai harta

1 Des A mencatat pembayaran sewa untuk 3 bulan:

Prepaid Rent	750.000	
Cash		750.000

31 Des A mencatat penyesuaian atas sewa:

Rent Expense	250.000	
Prepaid Rent		250.000

Senilai sewa yang terpakai/telah menjadi beban (yaitu sewa bulan Desember)

b. Dicatat sebagai beban

1 Des A mencatat pembayaran sewa untuk 3 bulan:

Rent Expense	750.000	
Cash		750.000

31 Des A mencatat penyesuaian atas sewa:

Prepaid Rent	500.000	
Rent Expense		500.000

Senilai sewa yang belum terpakai (yaitu sewa bulan Januari dan Februari)





2. Deferred Revenue

A menerima pendapatan honor pada tanggal 1 Desember sebesar Rp 3000.000 untuk jasa yang akan dilakukan 3 kali yaitu bulan Desember, Januari, Februari.

a. Dicatat sebagai hutang

1 Des A mencatat penerimaan pendapatan:

Cash	3.000.000	
Unearned Revenue		3.000.000

31 Des A mencatat penyesuaian:

Unearned Revenue	1.000.000	
Service Revenue		1.000.000

b. Dicatat sebagai pendapatan

1 Des A mencatat penerimaan pendapatan:

Cash	3.000.000	
Service Revenue		3.000.000

31 Des A mencatat penyesuaian:

Service Revenue	2.000.000	
Unearned Revenue		2.000.000

3. Accrued Expense

Beban gaji bulan Desember yang masih belum dibayarkan kepada pegawai Rp 500.000.

31 Des A mencatat penyesuaian:

Salaries Expense	500.000	
Salaries Payable		500.000

4. Accrued Revenue

Jasa bulan Desember yang telah diselesaikan dan diberikan kepada pelanggan Rp 700.000, namun belum diterima pembayarannya. Masih ada pendapatan yang belum diterima.

31 Des A mencatat penyesuaian:

Accounts Receivable	700.000	
Service Revenue		700.000

5. Fixed Asset

Pada tanggal 1 Januari bangunan diperoleh dengan harga Rp 100.000.000. Penyusutan bangunan adalah 20% per tahun.

31 Des A mencatat penyesuaian:

Depreciation Expense	20.000.000	
Accumulated Depreciation-Building		20.000.000





C. Soal

Berikut adalah keterangan untuk penyesuaian Supreme Co. per 30 Juni 2018 (lihat kembali soal modul 2) :

1. Asuransi dibayar dimuka untuk jangka waktu 2 tahun dibayar pada tanggal 1 Mei 2017 dan dicatat dengan pendekatan riil.
2. Perlengkapan yang terpakai selama bulan Juni 2018 sebesar Rp 4.995.000.
3. Aset tetap disusutkan 10% per tahun.
4. Biaya listrik, air dan telepon yang masih harus dibayar adalah Rp 1.800.000 dan biaya gaji yang masih harus dibayar adalah Rp 13.500.000.
5. Melakukan penyesuaian atas sewa gudang dibayar dimuka.
6. Melakukan pencatatan atas bunga hutang bank bulan Juni 2018.

Diminta :

1. Buatlah seluruh jurnal penyesuaian yang diperlukan (pembulatan ke satuan terdekat).
2. Lengkapilah buku besarnya.





MODUL 4

WORKSHEET FOR SERVICE BUSINESS

A. Tujuan Instruksional Khusus

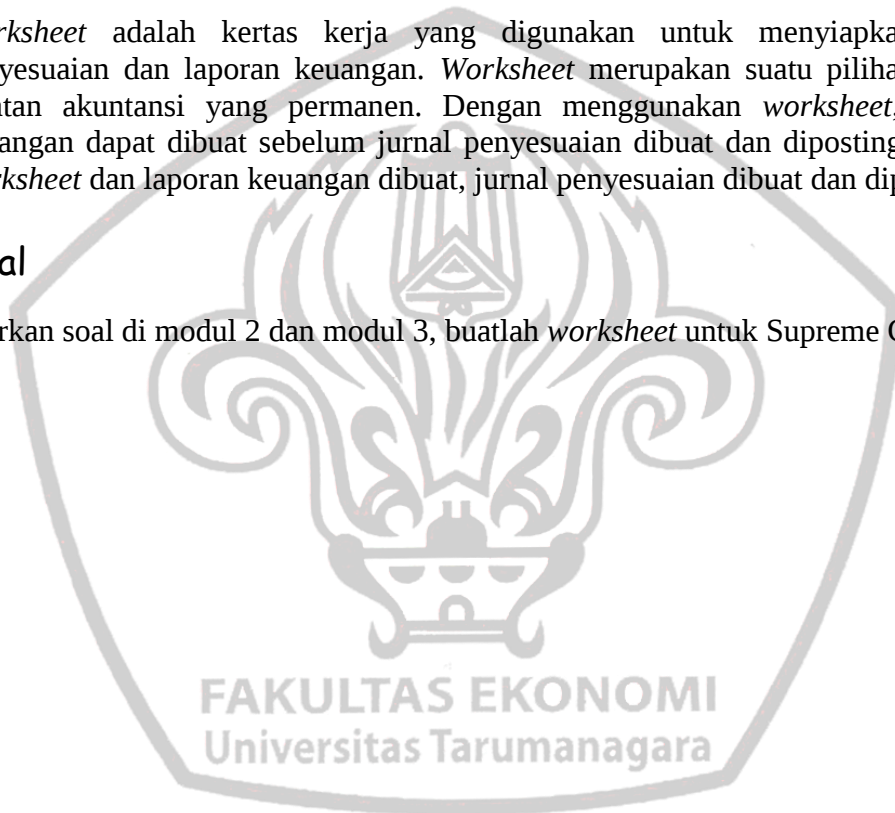
Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat membuat *worksheet* untuk perusahaan jasa.

B. Landasan Teori

Worksheet adalah kertas kerja yang digunakan untuk menyiapkan jurnal penyesuaian dan laporan keuangan. *Worksheet* merupakan suatu pilihan, bukan catatan akuntansi yang permanen. Dengan menggunakan *worksheet*, laporan keuangan dapat dibuat sebelum jurnal penyesuaian dibuat dan diposting. Setelah *worksheet* dan laporan keuangan dibuat, jurnal penyesuaian dibuat dan diposting.

C. Soal

Berdasarkan soal di modul 2 dan modul 3, buatlah *worksheet* untuk Supreme Co.!





MODUL 5

FINANCIAL STATEMENT FOR SERVICE BUSINESS

A. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat membuat laporan keuangan untuk perusahaan jasa.

B. Landasan Teori

FORMAT LAPORAN KEUANGAN

XYZ Co. Income Statement For the Month Ended December 31, 20XX		
Revenues		
Service Revenue		xxx
Expenses		
Salaries Expense	xxx	
Wages Expense	xxx	
Supplies Expense	xxx	
Rent Expense	xxx	
Total Expenses		(xxx)
Net Income (Net Loss)		<u>xxx</u>





XYZ Co. Retained Earnings Statement For the Month Ended December 31, 20XX	
Retained Earnings, December 1	xxx
Add: Net Income	<u>xxx</u>
	xxx
Less: Dividends	<u>xxx</u>
Retained Earnings, December 31	<u>xxx</u>

atau

XYZ Co. Retained Earnings Statement For the Month Ended December 31, 20XX	
Retained Earnings, December 1	xxx
Less: Net Loss	<u>xxx</u>
Retained Earnings, December 31	<u>xxx</u>

XYZ Co. Statement of Financial Position December 31, 20XX	
<u>Assets</u>	
Intangible Assets	xx
Property, Plant, and Equipment	xx
Long-term Investments	xx
Current Assets	<u>xx</u>
Total Assets	<u>xx</u>
<u>Equity and Liabilities</u>	
Equity	xx
Non-Current Liabilities	xx
Current Liabilities	<u>xx</u>
Total Equity and Liabilities	<u>xx</u>





C. Soal

Berdasarkan soal di modul 2, modul 3, dan modul 4, buatlah laporan keuangan Supreme Co.!





MODUL 6

COMPLETING THE ACCOUNTING CYCLE FOR SERVICE BUSINESS

A. Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mengikuti kuliah ini, mahasiswa/i diharapkan dapat mencatat dan melakukan posting jurnal penutup untuk perusahaan jasa.

B. Landasan Teori

Pada saat penutupan buku di akhir periode akuntansi, perusahaan membedakan *temporary accounts* dengan *permanent accounts*. *Temporary (nominal) accounts* adalah perkiraan yang hanya terkait dengan satu periode akuntansi, yang meliputi semua perkiraan pendapatan, beban, dan deviden. *Permanent (real) accounts* adalah perkiraan yang terkait dengan satu atau lebih periode akuntansi, yang meliputi semua perkiraan *asset*, *liabilities*, dan *equity*. Semua *temporary accounts* ditutup dengan membuat jurnal penutup.

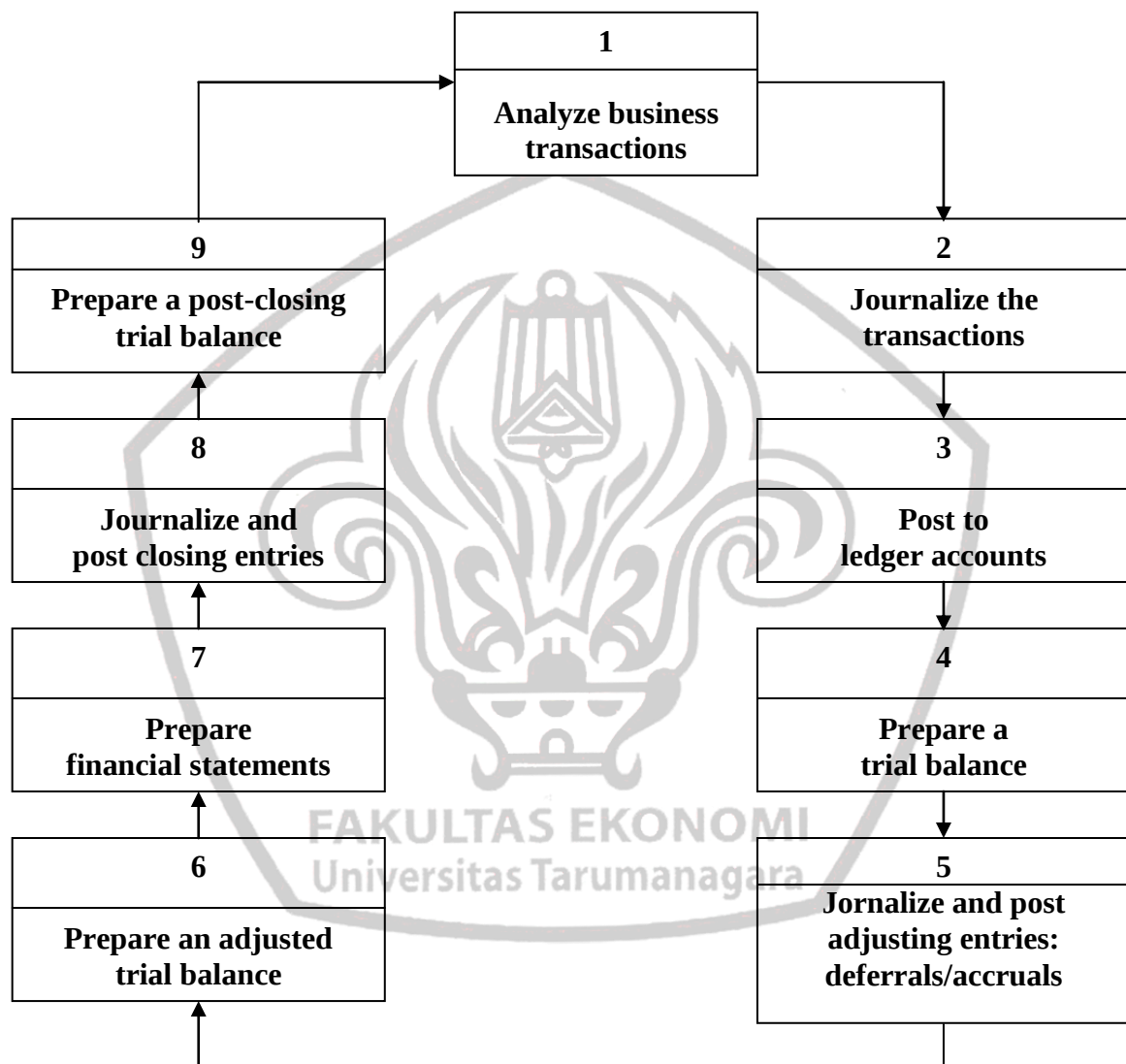
Jurnal penutup adalah jurnal yang dibuat pada akhir periode akuntansi untuk memindahkan saldo *temporary account* ke *permanent equity account*, *retained earnings*. Langkah dalam proses penutupan adalah:

1. Semua perkiraan pendapatan ditutup ke *Income Summary*.
2. Semua perkiraan beban ditutup ke *Income Summary*.
3. Laba atau rugi bersih ditutup ke *Retained Earnings*.
4. Deviden ditutup ke *Retained Earnings*.

Setelah jurnal penutup diposting, *post-closing trial balance* dibuat.



STEPS IN THE ACCOUNTING CYCLE



Optional Steps: If a work sheet is prepared, steps 4, 5, and 6 are incorporated in the worksheet. If reversing entries are prepared, they occur between steps 9 and 1.

Jurnal pembalik adalah jurnal yang dibuat pada awal periode akuntansi berikutnya. Jurnal koreksi adalah jurnal yang dibuat untuk memperbaiki kesalahan pencatatan akuntansi.



C. Soal

Berdasarkan soal di modul 2-modul 5 (Supreme Co.), buatlah:

1. Jurnal penutup yang diperlukan!
2. Lengkapilah buku besarnya!

