

**LEMBAR KERJA SISWA**  
**SIKLUS AKUNTANSI PERUSAHAAN**  
**DAGANG**

**NAMA SISWA :**

**KELAS :**

**MATA PELAJARAN :**

**SMA NEGERI 9 KOTA JAMBI**

## Transaksi PD Melati Desember 2018

- 1 Desember, Membeli barang dagangan dari toko anggrek seharga Rp. 10.500.00 dengan Syarat 2/10,n/30
  - 2 Desember, Menjual barang dagangan kepada tuan Andi seharga Rp.12.500.000 dengan Syarat 2/10,n/30
  - 3 Desember, membeli barang dagangan dari toko mawar seharga Rp.9.000.000 Tunai
  - 3 Desember, Membayar beban gaji karyawan untuk November sebesar Rp.6.000.000
  - 4 Desember, Menjual barang dagangan kepada nyonya Rini seharga Rp. 24.000.000 dengan syarat 2/10,n/30
  - 5 Desember, Membeli barang dagangandari toko Rose seharga Rp. 36.000.000 dengan syarat, 2/10,n/30
  - 6 Desember, Membeli barang dagangan dari toko Anggrek seharga Rp. 25.000.000 dengan syarat 2/10,n/30
  - 7 Desember, Membeli peralatan toko Furniture seharga Rp.9.000.000 dengan syarat n/30
  - 8 Desember, Dikembalikan barang dagangan kepada toko rose atas pembelian tanggal 5 Desember seharga Rp. 600.000
  - 8 Desember, Dilunasi pembelian barang dagangan atas transaksi tanggal 1 Desember kepada toko Anggrek
  - 9 Desember, Diterima pembayaran dari tuan Andi atas penjualan barang dagangan tanggal 2 Desember
  - 11 Desember, Diterima pengembalian barang dagangan dari nyonya Rini atas penjualan tanggal 4 desember seharga Rp. 400.000
  - 15 Desember, Menjual barang dagangan kepada Tuan Andi seharga Rp. 45.000.000 dengan sayarat 2/10,n/30
  - 17 Desember, Dilunasi pembelian barang dagangan kepada toko Rose atas pembelian tanggal 5 Desember
  - 18 Desember, Diterima pelunasan dari nyonya Rini atas penjualan tanggal 4 desember
  - 19 Desember, Menjual barang dagangan kepada Tuan Hendri seharga rp. 16.000.000 secara tunai
  - 20 Desember. Membeli barang dagangan dari toko Mawar seharga Rp. 12.000.000 dengan syarat 2/10,n/30
  - 21 Desember, Menjual barang dagangan kepada tuan Rino seharga Rp. 27.500.000 dengan syarat 2/10,n/30
  - 24 Desember, Membayar tagihan listrik sebesar Rp. 150.000
  - 27 Desember, Membeli barang dagangan dari toko Rose seharga rp. 24.000.000 dengan syarat 2/10,n/30
  - 29 Desember, Membeli barang dagangan secara tunai seharga Rp. 18.000.000 dari toko Belibis
  - 30 Desember, Menjual barang dagangan secara tunai kepada nyonya Siska seharga Rp. 21.000.000
- Catatlah transaksi diatas kedalam Jurnal khususnya masing-masing





PENCATATAN TRANSAKSI KEDALAM JURNAL KHUSUS

No. \_\_\_\_\_

Date: \_\_\_\_\_

I - JURNAL PENGELUARAN KAS (JKK)

| TGL    | KETERANGAN   | R<br>E<br>F | D E B I T           |                     |                |           | K R E D I T         |                   |
|--------|--------------|-------------|---------------------|---------------------|----------------|-----------|---------------------|-------------------|
|        |              |             | UTANG<br>DAGANG     | PEMBELIAN           | LAIN-LAIN      |           | KAS                 | POT.<br>PEMBELIAN |
|        |              |             |                     |                     | AKUN           | JUMLAH    |                     |                   |
| 2018 3 | TOKO MAWAR   |             | -                   | 9.000.000           | -              | -         | 9.000.000           | -                 |
| D 3    | -            |             | -                   | -                   | B. GAJI '60'   | 6.000.000 | 6.000.000           | -                 |
| E 8    | TOKO ANGGREK |             | 10.500.000          | -                   | -              | -         | 10.200.000          | 210.000           |
| S 17   | TOKO ROSE    |             | 35.400.000          | -                   | -              | -         | 35.400.000          | -                 |
| 24     | -            |             | -                   | -                   | B. LUMPUR (40) | 100.000   | 100.000             | -                 |
| 29     | TOKO BELIBIS |             | -                   | 18.000.000          | -              | -         | 18.000.000          | -                 |
|        | JUMLAH       |             | 45.900.000<br>(201) | 27.000.000<br>(500) |                | 6.100.000 | 78.840.000<br>(101) | 210.000<br>(502)  |

II JURNAL PENERIMAAN KAS (JKM)

| TGL    | KETERANGAN   | R<br>E<br>F | D E B I T           |                       | K R E D I T         |                     |           |        |
|--------|--------------|-------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------|--------|
|        |              |             | KAS                 | POTONGAN<br>PENJUALAN | PIUTANG<br>DAGANG   | PENJUALAN<br>TUNAI  | LAIN-LAIN |        |
|        |              |             |                     |                       |                     |                     | AKUN      | JUMLAH |
| 2018 9 | TUAN ANDI    |             | 12.250.000          | 250.000               | 12.500.000          | -                   | -         | -      |
| D 18   | NYONYA RINI  |             | 23.600.000          | -                     | 23.600.000          | -                   | -         | -      |
| E 19   | TUAN HENDRI  |             | 16.000.000          | -                     | -                   | 16.000.000          | -         | -      |
| S 30   | NYONYA SIKKA |             | 21.000.000          | -                     | -                   | 21.000.000          | -         | -      |
|        | JUMLAH       |             | 72.850.000<br>(101) | 250.000<br>(402)      | 36.100.000<br>(103) | 37.000.000<br>(400) |           |        |

III JURNAL PEMBELIAN (JPB)

| TGL    | KETERANGAN   | R<br>E<br>F | D E B I T |            |                  | K R E D I T |                 |
|--------|--------------|-------------|-----------|------------|------------------|-------------|-----------------|
|        |              |             | FAKTUR    | PEMBELIAN  | LAIN - LAIN      |             | UTANG<br>DAGANG |
|        |              |             |           |            | AKUN             | JUMLAH      |                 |
| 2018 1 | TOKO ANGGREK |             | 2/10 9/30 | 10.500.000 | -                | -           | 10.500.000      |
| D 5    | TOKO ROSE    |             | 2/10 9/30 | 36.000.000 | -                | -           | 36.000.000      |
| E 6    | TOKO ANGGREK |             | 2/10 9/30 | 25.000.000 | -                | -           | 25.000.000      |
| S 7    | TOKO PURNAMA |             | 9/30      | -          | pele. TOKO (111) | 9.000.000   | 9.000.000       |
| 20     | TOKO MAWAR   |             | 2/10 9/30 | 12.000.000 | -                | -           | 12.000.000      |
| 21     | -            |             | 2/10 9/30 | 21.000.000 | -                | -           | 21.000.000      |



# V JURNAL PENJUALAN (JPJ)

No. \_\_\_\_\_

Date: \_\_\_\_\_

| TGL                 | KETERANGAN     | R<br>E<br>F | FAKTUR    | DEBIT                | KREDIT               |                     |        |
|---------------------|----------------|-------------|-----------|----------------------|----------------------|---------------------|--------|
|                     |                |             |           | PIUTANG<br>DAGANG    | PENJUALAN            | LAIN - LAIN<br>AKUN | JUMLAH |
| 2018<br>P<br>E<br>S | 2 TUAN ANDI    |             | 2/10 1/30 | 12.500.000           | 12.500.000           | -                   | -      |
|                     | 4 NYONYA RINI  |             | 2/10 1/30 | 24.000.000           | 24.000.000           | -                   | -      |
|                     | 15 TUAN ANDI   |             | 2/10 1/30 | 45.000.000           | 45.000.000           | -                   | -      |
|                     | 21 TOMAN RINDO |             | 2/10 1/30 | 27.500.000           | 27.500.000           | -                   | -      |
|                     | JUMLAH         |             | -         | 109.000.000<br>(103) | 109.000.000<br>(400) | -                   | -      |

# VI JURNAL MEMORIAL (JM / JU)

| TGL                 | KETERANGAN          | R<br>E<br>F | DEBIT         | KREDIT         |
|---------------------|---------------------|-------------|---------------|----------------|
| 2018<br>D<br>E<br>S | 8 UTANG DAGANG      |             | 600.000 (201) |                |
|                     | RETURN PEMBELIAN    |             |               | 600.000 (203)  |
|                     | 11 RETURN PENJUALAN |             | 400.000 (401) |                |
|                     | PIUTANG DAGANG      |             |               | 400.000 (1037) |
|                     | JUMLAH              |             | 1000.000      | 1.000.000      |

$$\frac{120}{100} \times 100 = 120$$

# REKAPITULASI JURNAL PENGELUARAN KAS

| NO<br>AKUN | NAMA AKUN      | DEBIT      | KREDIT     |
|------------|----------------|------------|------------|
| 101        | KAS            | -          | 78.840.000 |
| 201        | UTANG DAGANG   | 45.900.000 | -          |
| 500        | PEMBELIAN      | 27.000.000 | -          |
| 502        | POT. PEMBELIAN | -          | 210.000    |
| 601        | B. GAJI        | 6.000.000  | -          |
| 602        | B. LISTRIK     | 150.000    | -          |



No. \_\_\_\_\_

Date: \_\_\_\_\_

### REKAPITULASI JURNAL PENERIMAN KAS

| NO  | AKUN | NAMA AKUN          | DEBIT      | KREDIT     |
|-----|------|--------------------|------------|------------|
| 101 |      | KAS                | 72.800.000 | -          |
| 103 |      | PIUTANG            | -          | 36.100.000 |
| 400 |      | PENJUALAN          | -          | 37.000.000 |
| 402 |      | POTONGAN PENJUALAN | 250.000    | -          |
|     |      | JUMLAH             | 73.100.000 | 73.100.000 |

### REKAPITULASI JURNAL PEMBELIAN

| NO  | AKUN | NAMA AKUN      | DEBIT       | KREDIT      |
|-----|------|----------------|-------------|-------------|
| 111 |      | PERALATAN ROKO | 9.000.000   | -           |
| 201 |      | UTANG DAGANG   | -           | 116.500.000 |
| 500 |      | PEMBELIAN      | 107.500.000 | -           |
|     |      | JUMLAH         | 116.500.000 | 116.500.000 |

### REKAPITULASI JURNAL PENJUALAN

| NO  | AKUN | NAMA AKUN      | DEBIT       | KREDIT      |
|-----|------|----------------|-------------|-------------|
| 103 |      | PIUTANG DAGANG | 109.000.000 | -           |
| 400 |      | PENJUALAN      | -           | 109.000.000 |
|     |      | JUMLAH         | 109.000.000 | 109.000.000 |

### REKAPITULASI JURNAL MEMORIAL

| NO  | AKUN | NAMA AKUN       | DEBIT   | KREDIT  |
|-----|------|-----------------|---------|---------|
| 103 |      | PIUTANG DAGANG  | -       | 400.000 |
| 201 |      | UTANG DAGANG    | 600.000 | -       |
| 401 |      | RETUR PENJUALAN | 400.000 | -       |
| 503 |      | RETUR PEMBELIAN | -       | 600.000 |



**PD Melati**  
**Neraca Saldo**  
**Per 30 November 2010**

| Nomor Akun | Nama Akun                           | Debet          | Kredit         |
|------------|-------------------------------------|----------------|----------------|
| 1101       | Kas                                 | 67.500.000,00  | -              |
| 1102       | Piutang dagang                      | 12.500.000,00  | -              |
| 1103       | Persediaan barang dagangan          | 43.500.000,00  | -              |
| 1201       | Kendaraan                           | 150.000.000,00 | -              |
| 1301       | Akumulasi penyusutan kendaraan      | -              | 90.000.000,00  |
| 1202       | Peralatan toko                      | 90.000.000,00  | -              |
| 1302       | Akumulasi penyusutan peralatan toko | -              | 27.000.000,00  |
| 1203       | Gedung                              | 180.000.000,00 | -              |
| 1303       | Akumulasi penyusutan gedung         | -              | 56.000.000,00  |
| 2101       | Utang dagang                        | -              | 15.000.000,00  |
| 2102       | Utang bank                          | -              | 20.000.000,00  |
| 3101       | Modal                               | -              | 160.000.000,00 |
| 3102       | Prive                               | 15.000.000,00  | -              |
| 4101       | Penjualan                           | -              | 535.000.000,00 |
| 4102       | Potongan penjualan                  | 26.000.000,00  | -              |
| 4103       | Retur penjualan                     | 3.000.000,00   | -              |
| 4201       | Pendapatan bunga                    | -              | 15.500.000,00  |
| 5101       | Pembelian                           | 290.000.000,00 | -              |
| 5102       | Potongan pembelian                  | -              | 8.500.000,00   |
| 5103       | Retur pembelian                     | -              | 4.500.000,00   |
| 6101       | Beban gaji karyawan                 | 36.500.000,00  | -              |
| 6102       | Beban listrik dan telepon           | 9.500.000,00   | -              |
| 6103       | Beban asuransi                      | 6.000.000,00   | -              |
| 6104       | Beban iklan                         | 2.000.000,00   | -              |
|            | Jumlah                              | 931.500.000,00 | 931.500.000,00 |

Berikut data penyesuaian per 31 Desember 2010 yang dimiliki PD Melati.

1. Persediaan barang dagangan pada 31 Desember 2010 sebesar Rp52.600.000,00.
2. Penyusutan peralatan toko tahun 2010 sebesar 10%.
3. Penyusutan gedung dan kendaraan tahun 2010 sebesar 15%.
4. Beban asuransi untuk masa 1 tahun yang dibayar pada 1 September 2010.
5. Beban gaji karyawan yang belum dibayar untuk bulan Desember Rp6.000.000,00.
6. Pendapatan bunga bank yang belum dicatat perusahaan untuk bulan Desember sebesar Rp800.000,00.







KENDARAAN

1201

| TGL         | KETERANGAN | R<br>E<br>F | DEBIT       | KREDIT | SALDO       |        |
|-------------|------------|-------------|-------------|--------|-------------|--------|
|             |            |             |             |        | DEBIT       | KREDIT |
| 2018<br>Des | 01 Saldo   |             | 150.000.000 | -      | 150.000.000 | -      |
|             |            |             |             |        |             | 4      |

Akumulasi Penyusutan Kendaraan

1301

| TGL         | KETERANGAN | R<br>E<br>F | DEBIT | KREDIT     | SALDO |            |
|-------------|------------|-------------|-------|------------|-------|------------|
|             |            |             |       |            | DEBIT | KREDIT     |
| 2018<br>Des | 01 Saldo   |             | -     | 90.000.000 | -     | 90.000.000 |
|             |            |             |       |            |       | 4          |

Peralatan toko

1202

| TGL         | KETERANGAN | R<br>E<br>F | DEBIT      | KREDIT | SALDO      |        |
|-------------|------------|-------------|------------|--------|------------|--------|
|             |            |             |            |        | DEBIT      | KREDIT |
| 2018<br>Des | 01 Saldo   |             | 90.000.000 |        | 90.000.000 |        |
|             | 31 Rp/B    |             | 9.000.000  |        | 99.000.000 |        |
|             |            |             |            |        |            | 8      |

Akumulasi Penyusutan Peralatan toko

1302

| TGL         | KETERANGAN | R<br>E<br>F | DEBIT | KREDIT     | SALDO |            |
|-------------|------------|-------------|-------|------------|-------|------------|
|             |            |             |       |            | DEBIT | KREDIT     |
| 2018<br>Des | 01 Saldo   |             | -     | 27.000.000 | -     | 27.000.000 |
|             |            |             |       |            |       | 4          |

Gedung

1203

| TGL         | KETERANGAN | R<br>E<br>F | DEBIT       | KREDIT | SALDO       |        |
|-------------|------------|-------------|-------------|--------|-------------|--------|
|             |            |             |             |        | DEBIT       | KREDIT |
| 2018<br>Des | 01 Saldo   |             | 180.000.000 | -      | 180.000.000 | -      |
|             |            |             |             |        |             |        |



No. \_\_\_\_\_

Date: \_\_\_\_\_ 1303

Akumulasi Penyusutan Gedung

| TGL     | KETERANGAN | R<br>E<br>F | DEBIT | KREDIT     | SALDO |            |
|---------|------------|-------------|-------|------------|-------|------------|
|         |            |             |       |            | DEBIT | KREDIT     |
| 2018 01 | Saldo      |             |       | 56.000.000 | -     | 56.000.000 |
| Des     |            |             |       |            |       |            |
|         |            |             |       |            |       |            |
|         |            |             |       |            |       |            |

4

utang dagang

2101

| TGL     | KETERANGAN | R<br>E<br>F | DEBIT      | KREDIT      | SALDO      |            |
|---------|------------|-------------|------------|-------------|------------|------------|
|         |            |             |            |             | DEBIT      | KREDIT     |
| 2018 01 | Saldo      |             | -          | 15.000.000  | -          | 15.000.000 |
| Des 31  | RJFK       |             | 45.000.000 | -           | 30.000.000 | -          |
|         | 31 RJPB    |             | -          | 116.500.000 | -          | 85.600.000 |
|         | 31 RJM     |             | 600.000    | -           | -          | 85.000.000 |

16

Utang Bank

2102

| TGL     | KETERANGAN | R<br>E<br>F | DEBIT | KREDIT     | SALDO |            |
|---------|------------|-------------|-------|------------|-------|------------|
|         |            |             |       |            | DEBIT | KREDIT     |
| 2018 01 | Saldo      |             | -     | 20.000.000 | -     | 20.000.000 |
| Des     |            |             |       |            |       |            |
|         |            |             |       |            |       |            |
|         |            |             |       |            |       |            |

11

Modal

3101

| TGL     | KETERANGAN | R<br>E<br>F | DEBIT | KREDIT      | SALDO |             |
|---------|------------|-------------|-------|-------------|-------|-------------|
|         |            |             |       |             | DEBIT | KREDIT      |
| 2018 01 | Saldo      |             | -     | 160.000.000 | -     | 160.000.000 |
| Des     |            |             |       |             |       |             |
|         |            |             |       |             |       |             |
|         |            |             |       |             |       |             |

14

Prive

3102

| TGL     | KETERANGAN | R<br>E<br>F | DEBIT      | KREDIT | SALDO      |        |
|---------|------------|-------------|------------|--------|------------|--------|
|         |            |             |            |        | DEBIT      | KREDIT |
| 2018 01 | Saldo      |             | 15.000.000 | -      | 15.000.000 | -      |
| Des     |            |             |            |        |            |        |
|         |            |             |            |        |            |        |
|         |            |             |            |        |            |        |







# NERACA SALDO

No. \_\_\_\_\_

Date: \_\_\_\_\_

| NO. AKUN | NAMA AKUN                            | DEBIT         | KREDIT        |
|----------|--------------------------------------|---------------|---------------|
| 1101     | Kas                                  | 61.510.000    | -             |
| 1102     | Piutang dagang                       | 85.000.000    | -             |
| 1103     | Persediaan barang dagang             | 43.500.000    | -             |
| 1201     | Kendaraan                            | 150.000.000   | -             |
| 1301     | Akumulasi Penyusutan kendaraan       | -             | 90.000.000    |
| 1202     | Peralatan tetap                      | 99.000.000    | -             |
| 1302     | Akumulasi Penyusutan Peralatan tetap | -             | 27.000.000    |
| 1203     | Gedung                               | 180.000.000   | -             |
| 1303     | Akumulasi Penyusutan gedung          | -             | 56.000.000    |
| 2101     | Utang dagang                         | -             | 85.000.000    |
| 2102     | Utang bank                           | -             | 20.000.000    |
| 3101     | Modal                                | -             | 160.000.000   |
| 3102     | Prive                                | 15.000.000    | -             |
| 4101     | Penjualan                            | -             | 681.000.000   |
| 4102     | Potongan penjualan                   | 26.250.000    | -             |
| 4103     | Retur penjualan                      | 3.400.000     | -             |
| 4201     | Pendapatan bunga                     | -             | 15.500.000    |
| 5101     | Pembelian                            | 424.500.000   | -             |
| 5102     | Potongan pembelian                   | -             | 8.710.000     |
| 5103     | Retur pembelian                      | -             | 5.100.000     |
| 6101     | Beban gaji karyawan                  | 42.500.000    | -             |
| 6102     | Beban listrik dan telepon            | 9.650.000     | -             |
| 6103     | Beban asuransi                       | 6.000.000     | -             |
| 6104     | Beban iklan                          | 2.000.000     | -             |
| Jumlah : |                                      | 1.148.310.000 | 1.148.310.000 |

BB: 172

NS:  $\frac{26}{198}$

$$\frac{26}{198} \times 100 =$$

$$\frac{26}{198} \times 100 =$$

$$\begin{array}{r} 24 \\ 24 \\ \hline 26 \\ 74 \\ \hline 74 \end{array}$$



**PD Melati**  
**Jurnal Penyesuaian**  
**Per 31 Desember 2018**

| No | Nama Akun                                                                                                             | Debet                 | Kredit                |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 31 | Persediaan barang dagangan<br>Ikhtisar laba/rugi<br><i>(Mencatat persediaan akhir)</i>                                | 52.600.000,00<br>-    | -<br>52.600.000,00    |
| 31 | Ikhtisar laba/rugi<br>Persediaan barang dagangan<br><i>(Mencatat persediaan awal)</i>                                 | 43.500.000,00<br>-    | -<br>43.500.000,00    |
| 31 | Akumulasi penyusutan peralatan toko<br>Beban penyusutan peralatan toko<br><i>(Mencatat penyusutan peralatan toko)</i> | 9.900.000,00<br>-     | -<br>9.900.000,00     |
| 31 | Akumulasi penyusutan kendaraan<br>Beban penyusutan kendaraan<br><i>(Mencatat penyusutan kendaraan)</i>                | 22.500.000,00<br>-    | -<br>22.500.000,00    |
| 31 | Akumulasi penyusutan gedung<br>Beban penyusutan gedung<br><i>(Mencatat penyusutan gedung)</i>                         | 27.000.000,00<br>-    | -<br>27.000.000,00    |
| 31 | Asuransi bayar di muka<br>Beban asuransi<br><i>(Mencatat beban asuransi)</i>                                          | 4.000.000,00<br>-     | -<br>4.000.000,00     |
| 31 | Beban gaji<br>Utang gaji<br><i>(Mencatat beban gaji bulan Desember)</i>                                               | 6.000.000,00<br>-     | -<br>6.000.000,00     |
| 31 | Piutang bunga<br>Pendapatan bunga<br><i>(Mencatat pendapatan bunga)</i>                                               | 800.000,00<br>-       | -<br>800.000,00       |
|    |                                                                                                                       | <b>166.300.000,00</b> | <b>166.300.000,00</b> |

1. Penyusutan Peralatan Toko

Penyusutan tahun 2010 untuk peralatan toko dihitung sebagai berikut.

Penyusutan kendaraan =  $10\% \times \text{Rp}99.000.000,00 = \text{Rp}9.900.000,00$

2. Penyusutan gedung

Penyusutan tahun 2010 untuk gedung dapat dihitung sebagai berikut.

Penyusutan gedung =  $15\% \times \text{Rp}180.000.000,00 = \text{Rp}27.000.000,00$

3. Penyusutan kendaraan

Penyusutan tahun 2010 untuk kendaraan dapat dihitung sebagai berikut.

Penyusutan kendaraan =  $15\% \times \text{Rp}150.000.000,00 = \text{Rp}22.500.000,00$

4. Beban asuransi

Beban asuransi untuk tahun 2010 adalah sebagai berikut.

Beban periode berjalan =  $\frac{4}{12} \times \text{Rp}6.000.000,00 = \text{Rp}2.000.000,00$

Adapun sisanya untuk periode yang akan datang dihitung sebagai berikut.

Beban untuk periode mendatang =  $\frac{8}{12} \times \text{Rp}6.000.000,00 = \text{Rp}4.000.000,00$

$\frac{\Sigma B}{34} \times 100 =$

*Handwritten signature and initials*