PERTEMUAN I MATERI I

Pada tanggal 5 Agustus Tn. Fahri mendirikan bengkel dengan nama“Bengkel Fahri “. Sebagai investasi awal Tn. Fahri menanamkan uangnya dalam bentuk deposito sebesar Rp. 200.000.000,00

Transaksi-transaksi yang terjadi :

1. Membeli Peralatan bengkel sebesar Rp. 120.000.000,00, baru dibayar Rp. 100.000.000,00, sisanya dicicil empat kali bayar
2. Membeli perlengkapan bengkel sebesar Rp. 20.000,000,00 secara tunai
3. Membeli perlengkapan kantor sebesar Rp. 15.000.000,00, dibayar Rp. 12.500.000,00 sisanya dicicil dua kali bayar
4. Membayar hutang sebesar Rp. 5.000.000,00 kepada kreditor
5. Menerima pendapatan dari jasa bengkel sebesar Rp. 25.000.000,00
6. Membayar Asuransi untuk satu tahun sebesar Rp. 1.200.000,00
7. Membayar iklan sebesar Rp. Rp. 250.000,00
8. Menerima pendapatan dari jasa bengkel sebesar Rp. 34.500.000,00, baru dibayar Rp. 23.000.000,00 sisanya bulan depan
9. Membayar sewa kantor sebesar Rp. 5.000.000,00 untuk satu tahun
10. Membayar beban kebersihan sebesar Rp. 150.000,00
11. Membayar gaji sebesar Rp. 3.500.000,00
12. Membayar pajak Rp. 150.000,00

13. Perlengkapan bengkel yang digunakan Rp. 15.500.000,00
14. Perlengkapan kantor yang tersisa Rp. 2.750.000,00
15. Asuransi yang telah dijalani sebesar Rp. 100.000,00
16. Membeli tanah untuk lokasi gedung dengan membayar kas Rp.60.000.000,00 sisanya Rp. 40.000.000,00 dibayar bulan depan
17. Penyusutan peralatan sebesar Rp. 500.000
18. Tn.Fahri mengambil uang untuk keperluan pribadinya sebesar Rp. 1.000.000.

Tugas yang harus dikerjakan

1.Catat transaksi-transaksi tersebut dalam bentuk persamaan Akuntansi. Untuk tanda pengurangan jumlah gunakan tanda ( ) kurung. Setelah setiap transaksi tentukan saldonya. Pos-pos pendapatan, beban dan pengambilan pribadi dan PPh diberi penjelasan pada kolom notasi.

2.Susunlah :

b.1 Income Statement (Laporan Rugi Laba) 31 Januari 2007
b.2 Capital Statement (Laporan Modal) 31 Januari 2007
b.3 Balance Sheet (Neraca) 31 Januari 2007
b.4 Statement of Cash Flow (Laporan Arus Kas) 31 Januari 2007

PERTEMUAN II

LEMBAR KERJA I PERSAMAAN AKUNTANSI

BENGKEL FACHRI

PERSAMAAN AKUNTANSI

31 JANUARI 2007

No.	Cash	Account Receivable	Prepaid Insurance	Office Supplies	Service Supplies	Equipment	Accumulated Depreciation	Land	Account Payable	Fachri Capital	Keterangan
1											
2											
3											
4											

BENGKEL FACHRI
INCOME STATEMENT
FOR YEAR ENDED,DEC,31,2007



BENGKEL FACHRI
CASH FLOW STATEMENT
FOR YEAR ENDED,DEC,31,2007



BENGKEL FACHRI
CAPITAL STATEMENT
FOR YEAR ENDED,DEC,31,2007



BENGKEL FACHRI
BALANCE SHEET
FOR YEAR ENDED,DEC,31,2007



PERTEMUAN III
AKUNTANSI PERUSAHAAN JASA
MATERI 2

Informasi Umum

"Anggoro" bergerak dalam bidang usaha pemberian pelayanan jasa percetakan, yang didirikan beberapa tahun yang lalu. Tahun bukunya dari 1 Januari sampai dengan 31 Desember

1. Seluruh transaksi dicatat dalam jurnal
2. Transaksi-transaksi yang telah dicatat dalam jurnal umum langsung diposting ke akun-akun Buku Besar dan akun-akun Buku Besar
3. Laporan Keuangan disusun untuk periode Akuntansi dari 1 Januari sampai 31 Desember yang terdiri dari :

- Income Statement (Laporan Laba Rugi)
- Capital Statement (Laporan Perubahan Modal)
- Balance Sheet (Neraca)
- Statement of Cash Flow (Laporan Arus Kas)

Bukti Transaksi yang digunakan

- Bukti Kas Keluar (BKK)
- Bukti Kas Masuk (BKM)
- Laporan Penyelesaian Pekerjaan (LPO)

  Digunakan sebagai bukti transaksi untuk mencatat piutang pelanggan sebesar hasil percetakannya yang telah diselesaikan
- Laporan Penerimaan Barang (LPB)

  Digunakan sebgai bukti trnsaksi untuk mencatat hutang atas barang yang dibeli, dibuat atas dasar faktur pembelian dari pemasok
- Bukti Memorial

Bank Perusahaan adalah Bank FIFA 96

Transaksi-transaksi yang terjadi selama bulan Desember 2007 adalah sebagai berikut :

- Dibayarkan kepada harian Indonesia untuk pemasangan iklan 2 bulan (BKK 001, Cek No. 0001) sebesar Rp. 3.000.000,003
- Dibeli dari Toko Surya (Faktur No. 996) 1 buah mesin cetak Rp. 25.000.000,00 dan 1 buah mesin pemotong Rp. 15.000.000,00 (LPB 2001)
- Dibayarkan kepada bagian personalia gaji mingguan untuk tukang foto copy Rp. 1.600.000,00 dan 5 orang untuk tukang cetak Rp. 1.500.000,00 (BKK No. 002, Cek No. 0002)
- Dibayarkan kepada Tn. Muhtar sewa gedung 1 tahun Rp. 1.500.000,00 (BKK No. 003, Cek No. 0003)

- Diterima dari CV. Arya Buana untuk pelunasan piutang Rp. 3.500.000,00 (BKM No. 101)
- Dibeli dari Toko Jelita (Faktur No.003) 2 kaleng Tinta Rp. 500.000,00 dan 10 Rim kertas A4 Rp. 250.000,00 (LPB 2002)
- Diterima order dari Hotel Tria untuk mencetak 1.000 buku memo dengan ongkos cetak Rp. 10.000,00 per buku, yang akan diselesaikan dalam waktu dua minggu, penyerahan hasil akan diserahkan setiap minggu dan pembayaran dilakukan 2 hari setelah hasil diterima
- Dibayarkan kepada PD. Raya untuk membayar utang usaha Rp. 2.500.000,00 (BKK No. 004, Cek No. 0004)
- Diterima dari Fa. Cemerlang untuk pelunasan piutang Rp. 2.000.000,00 (BKM No. 102)Membayar listrik Rp. 500.000,00 (BKK No. 005, Cek No. 0005) dan air Rp. Rp. 200.000,00 (BKK No.006, Cek 0006)
- Dibayarkan kepada Toko Surya untuk pembayaran utang usaha Rp. 8.000.000,00 (BKK No. 007, Cek No.0007)
- Diterima dari Café Garasi untuk pelunasan piutang usaha Rp.2.500.000,00 (BKM 103)
- Dibayarkan kepada kantor telephon untuk pembayaran rekening telephon bulan Nopember 2007 Rp. 600.000,00 (BKK No.008, Cek 0008)
- Dibayarkan kepada Bagian Personalia Gaji Mingguan 4 orang tukang potong Rp. 1.600.000,00 dan 5 orang tukang cetak Rp. 1.500.000,00 (BKK No. 009, Cek No. 0009)
- Dibeli dari toko Megah (faktur No.115) 5 kaleng sablon Rp. 1.250.000,00 dan 20 rim kertas Rp. 500.000,00 (LPB No. 203)

- Dibayarkan kepada toko Jaya untuk pembayaran utang usaha Rp. 2.000.000,00 (BKK No. 010, Cek No.0010)
- Diserahkan kepada hotel Tria 500 buku memo Rp. 5.000.000,00 (LPP 001)
- Dibayarkan kepada bengkel misteri untuk beban perbaikan mobil Rp. 200.000,00 (BKK No. 011, Cek No. 0011)
- Diterima dari hotel Tria untuk pelunasan piutang Rp.5.000.000,00 (BKM No. 104)
- Diterima order dari Pemda Kota untuk mencetak 1.000 buku panduan dengan ongkos cetak Rp. 50.000,00 per buku diselesaikan dalam waktu dua minggu, penyerahan hasil cetakan dilakukan seminggu sekali dan pembayaran dilakukan dua hari setelah cetakan diterima
- Dibayarkan kepada bagian personalia gaji mingguan 4 orang tukang potong Rp. 1.600.000,00 dan 5 orang tukang cetak Rp. 1.500.000,00 (BKK No. 012, Cek No. 0012)
- Diserahkan kepada Hotel Tria 500 buku memo Rp. 5.000.000,00 (LPP No.002)
- Dibeli dari PD. Raya (faktur No. 0767) 3 unit komponen mesin cetak Rp. 1.000.000,00 (LPB No. 204)Diterima dari hotel Tria untuk pelunasan piutang Rp. 5.000.000,00 (BKM No. 105)
- Dibayarkan kepada toko Surya untuk pembayaran utang usaha Rp. 5.000.000,00 (BKK No. 013, Cek No. 0013)
- Dibayarkan kepada Tn. Anggoro untuk keperluan pribadi Rp. 1.000.000,00 (BKK No. 014, Cek No. 0014)

- Dibeli dari toko Jaya (Faktur No. 7961) 1 unit mesin potong Rp. 10.000.000,00 (LPB No. 205)
- Diserahkan kepada Pemda Kota 500 buku panduan Rp. 25.000.000,00 (LPP No. 003)
- Dibayarkan kepada bagian personalia gaji mingguan 4 orang tukang potong Rp. 1.600.000,00 dan 5 orang tukang cetak Rp. 1.500.000,00 (BKK No. 015, Cek No. 0015)

Data Penyesuaian tanggal 31 desember :

- Perlengkapan yang terpakai Rp. 12.000.000,00
- Beban sewa untuk bulan desember Rp. 1.000.000,00
- Beban iklan untuk bulan desember Rp. 1.200..000,00
- Beban penyusutan kendaraan Rp.2.500.000,00 dan beban penyusutan peralatan Rp. 1.000.000,00
- Gaji yang masih harus dibayar Rp. 500.000,00
- Beban asuransi untuk bulan desember Rp. Rp. 1.200.000,00

PERTEMUAN IV
LEMBAR KERJA BUKTI TRANSAKSI

ANGGORO **Nomor :**

BANDUNG Tanggal :

BUKTI KAS MASUK

Diterima dari :

Jumlah :

( )

Keterangan :

No. Perk.	Debet	Kredit

Disetujui oleh, Dibukukan oleh, Diterima oleh,

…… …… ……

ANGGORO					Nomor	:
BANDUNG					Tanggal	:
		BUKTI KAS KELUAR				
Dibayarkan ke	:					
Jumlah	:					
	(				)	
Keterangan	:					
No. Perk.	Debet	Kredit				
Disetujui oleh,		Dibukukan oleh,		Diterima oleh,		
……		……		……		

ANGGORO					No.LPB	:	
BANDUNG					Tanggal	:	
LAPORAN PENERIMAAN BARANG							
Terima dari	:						
Keterangan	Banyaknya	No. Faktur	Harga Satuan		Jumlah		
Kepala seksi gudang,			Dibukukan,		Seksi Pembelian,		

ANGGORO

BANDUNG

Bandung,……

Kepada Yth,

Nomor :

Laporan Penyelesaian Pekerjaan

Banyaknya	Keterangan	Harga Satuan	Jumlah

ANGGORO

BANDUNG

Bandung,……

Kepada Yth,

GENERAL JOURNAL

Page :

Date	Description	Ref	Debet	Kredit

PERTEMUAN V
BUKU BESAR

ACCOUNT PAYABLE LEDGER						
Toko Surya						
Date	Item	P/R	Debet	Kredit	D/C	Balance

ACCOUNT RECEIVABLE LEDGER						
Fa. Gemerlap						
Date	Item	P/R	Debet	Kredit	D/C	Balance

GENERAL LEDGER

Cash Acc.No. :

Date	Item	P/R	Debit	Credit	Balance

Account Receivable

Acc.No. :

Date	Item	P/R	Debit	Credit	Balance

ANGGORO

TRIAL BALANCE

31 DESEMBER 2004

Account	Debet	Kredit

PERTEMUAN VI
JURNAL PENYESUAIN

ADJUSTING ENTRIES				
				Page :
Date	Description	Ref	Debet	Kredit

ANGGORO TAILOR

WORK SHEET

31 DESEMBER 2007

Account	Trial Balance		Adjusment		As-Adjusted		Income Statement		Balance Sheet	
	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
Net Income										

PERTEMUAN VII
LAPORAN KEUANGAN

ANGGORO

INCOME STATEMENT

FOR YEAR ENDED,DEC,31,2007



ANGGORO
RETAINED EARNING
FOR YEAR ENDED,DEC,31,2007

ANGGORO

BALANCE SHEET

FOR YEAR ENDED,DEC,31,2007

ANGGORO

CASH FLOW STATEMENT

FOR YEAR ENDED,DEC,31,2007

CLOSSING ENTRIES

Page :

Date	Description	Ref	Debet	Kredit

PERTEMUAN VIII
PERUSAHAAN DAGANG
MATERI III

PT. FIFA bergerak dalam usaha perdagangan yang telah berdiri sejak tahun 2008. periode akuntansi dimulai tanggal 1 Januari s.d 31 Desember.

INFORMASI KHUSUS:

- **PT. FIFA** dalam mencatat persediaan menggunakan periodical system.
- Transaksi-transaksi perusahaan dicatat dalam jurnal khusus (**Special Journal**) dan jurnal Umum (**General Journal**)
- Buku Besar Pembantu (**Subsidiary Ledger**) yang digunakan terdiri dari:
  - Buku Pembantu Piutang Dagang (Accounts Receivable Ledger)
  - Buku Pembantu Utang Dagang (Accounts Payable Ledger)

Pencatat pada akun-akun Accounts Receivable Ledger atas dasar:

- Faktur Penjualan-dan dicatat pada sisi debet akaun-akun **Accounts Receivable Ledger (atau dari Sales Journal**)
- Bukti Kas Masuk dan Bukti Memorial dan dicatat pada sisi kredit akun-akun **Accounts Receivable Ledger** (atau dari **Cash Receipt Journal dan General Journal**).
- Setiap akhir bulan special journals dan General Journal ditutup dan ayat-ayat journal diposting ke akun-akun General Ledger.
- Transaksi-transaksi selama tahun berjalan dicatat atas dasar:
    - Bukti Kas Masuk (BKM) dicatat pada **Cash Receipt Journal**
    - Bukti Kas Keluar (BKK) dicatat pada **Cash Payment Journal**
    - Bukti Pembelian (Faktur Pembelian atau Laporan Penerimaan Barang (LPB) dicatat pada **Purchases Journal**.
    - Bukti Penjualan Barang Dagangan (Copy Faktur Penjualan) dicatat pada **Sales Journal**.
    - Bukti Memorial (BM) dicatat pada **General Journal**.

- **TUGAS ANDA**
- Catat transaksi-transaksi selama bulan Desember 2008 (Kecuali transaksi penyesuaian) ke jurnal-jurnal yang telah disediakan
- Catat hutang pada tiap-tiap pemasok/kreditor
- Catat Piutang pada tiap-tiap pelanggan
- Tutup setiap jurnal pada akhir bulan Desember 2008, dan posting ayat-ayat jurnal ke akun-akun general ledger.
- Buat **Schedule of Accounts Receivable** (Daftar Saldo Piutang), **Schedule of Accounts Payable** (Daftar Saldi Hutang) per 31 Desember 2008.
- Buat **Work Sheet** untuk periode tahun 2008
- Susun Laporan Keuangan :
  - Laporan Perhitungan Rugi Laba (**Income Statement**)
  - Laporan Laba Ditahan (**Retained Earning Statement**)
  - Neraca (**Balance Sheet**)
  - Laporan Arus Kas (**Statement of Cash Flow**)
- Catat transaksi penyesuaian kedalam jurnal Umum dan posting ke akun-akun buku besar (**General Ledger**)
- Buat Trial Balance setelah penutupan
- Catat ayat pembalik (**Reversing Entry**) pada 1 January 2008

	PT. FIFA					Nomor	:	01/BKM/12/06					
	BANDUNG					Tanggal	:	2 Desember 2006					
BUKTI KAS MASUK													
Diterima dari		:	*Toko Garuda*										
Jumlah		:	Rp. 15.680.000,-										
			(Lima belas juta enam ratus delapan puluh ribu rupiah)										
Keterangan		:	*Penerimaan pembayaran piutang dagang dari toko Garuda*								Rp.	16.000.000,-	
			discount 2% dari Rp.16.000.000,-									320.000,-	
											Rp.	15.680.000,-	
	No.Perk.		Debet	Kredit									
	Disetujui Oleh			Dibukukan Oleh,				Diterima Oleh					
	Yusuf			.....				Yaman					

	PT. FIFA				Nomor	:	001/BKK/12/06	Cek No.	:	00261
	BANDUNG				Tanggal	:	2 Desember 2006	Bank	:	BNI
BUKTI KAS KELUAR										
Dibayarkan pada		:	*Yunus Bahtiar*							
Jumlah		:	*Rp. 3.000.000,-*							
			(Tiga Juta rupiah)							
Keterangan		:	*Pembayaran sewa kendaraan bulan November 2006*							
	No.Perk.		Debet	Kredit						
	Disetujui Oleh			Dibukukan Oleh,				Diterima oleh,		
	Yusuf			..... …..				Yaman		

PT. FIFA			Bandung, 5 Desember 2006	
BANDUNG				
			Kepada Yth,	
			Toko Garuda	
Nomor : 001/Pj/12/04			*Bandung*	
Syarat : 2/10, n/30				
FAKTUR				
Banyaknya (Kg)		Keterangan	Harga Satuan (Rp)	Jumlah (Rp)
1,200		*Tepung Terigu*	3,500	4,200,000
1,400		*Gula Pasir*	4,000	5,600,000
total				9,800,000
	Penerima		Bagian Pemasaran	
	……..		Sudarno	

			No. LPB :	001/12/06
PT. FIFA			Tanggal :	4 Desember 2006
BANDUNG			Surat Pesanan	
			No. :	125
			Tanggal :	25 November 2006

LAPORAN PENERIMAAN BARANG

Terima Dari : *PT. Sadewa*

Jl. Basuki Rahmat No.5 Jakarta

Keterangan	Banyaknya (Kg)	No. Faktur	Harga Satuan (Rp)	Jumlah
Terigu	2,000	113/N	2,000	4,000,000
Gula Pasir	1,000		3,000	3,000,000
				-
				7,000,000
	Beban Pengangkutan			400,000
				7,400,000

Kepala Seksi Gudang		Dibukukan,		Seksi Pembelian,
Arifin		……		Suyitno

	PT. FIFA				Nomor	:	01/12/06		
	BANDUNG				Tanggal	:	5 Desember 2006		
BUKTI MEMORIAL									
	No. Rek	Debet	Kredit		Keterangan Transaksi :				
					Diterima pengurangan harga dari PT. Sadewa				
					atas barang yang dibeli karenaa tidak sesuai				
					dengan kualitas yang dpesan seharga				
					Rp. 500.000,-				
		Disetujui Oleh,				Dibukukan Oleh,			
		Subarjo				……..			

	PT. FIFA				Nomor	:	07/12/06		
	BANDUNG				Tanggal	:	31 Desember 2006		

BUKTI MEMORIAL

	No. Rek	Debet	Kredit		Keterangan Transaksi :				
					Data Penyesuaian :				
					- Persediaan Barang dagangan per 31/12/98				
					Rp. 96.300.000,-				
					- Persediaan Perlengkapan Toko per 31/12/98				
					Rp. 400.000,-				
					- Persediaan Perlengkapan Kantor per 31/12/98				
					Rp. 455.000,-				
					- Assuransi yang telaah jatuh tempo per 31/12/98				
					Rp. 6.000.000,-				
					Dialokasikan:- 60% untuk beban penjualan				
					- 40% untuk beban umum				
		Disetujui Oleh,				Dibukukan Oleh,			
		Subarjo				……..			

	PT. FIFA				Nomor	:	08/12/06		
	BANDUNG				Tanggal	:	31 Desember 2006		
				BUKTI MEMORIAL					
	No. Rek	Debet	Kredit		Keterangan Transaksi :				
					Data penyesuaian (lanjutan):				
					- Penyusutan :				
					Gedung			Rp. 3.000.000,-	
					Peralatan Toko			Rp. 8.000.000,-	
					Peralatan Kantor			Rp. 3.500.000,-	
					- Gaji Yang masih Harus Dibayar				
					Gaji bagian Penjualan			Rp. 1.150.000,-	
					Gaaji Bagian Umum			Rp. 1.550.000,-	
					- Piutang dagang yang tidak dapat ditagih				
					ditaksir 5% dari saldo piutang				
		Disetujui Oleh,				Dibukukan Oleh,			
		Subarjo				……..			

PERTEMUAN IX
JURNAL KHUSUS

PURCHASES JOURNAL							Page :12
Date					Sundry Accounts Dr		
	Accounts Credited	PR	Accounts Payable Cr	Puchases Dr	Accounts	PR	Amounts
2006							
Des 4	PT. Sadewa		7,400,000	…….	Freight in	514	400,000
	…….		…….	…….			
	…….		…….		…….		…….
	PT. Wisnu		…….	…….			
	CV. Bandung Jaya		…….		…….		…….
	…….		…….	…….			
	…….		20,000,000	20,000,000			
	…….		16,000,000	16,000,000	…….		…….
	PT. Wisnu		…….	…….			
	Fa. Raharja		…….		…….		…….
			83,000,000	65,200,000			17,800,000
			(……)	(……)			

CASH PAYMENT JOURNAL

Date	Cek No.	Accounts Debited	PR	Sundry Accounts Dr	Accounts Payable Dr	Purchases Discount Cr	Cash Cr
2006							
Des 02	00.261	Rent Expense		……			……
	…….	…….	…….	……			……
	…….	…….	…….	……			……
	…….	PT Nakula	…….		……	……	……
	…….	…….	…….	……			……
	…….	…….	…….		……	……	……
	…….	Mescell Exp. General	…….	……			……
	…….	…….	…….		……	……	……
	…….	…….	…….		……	……	……
	…….	…….	…….	……			……
	…….	…….	…….	……			……
	…….	Compunet Bandung	…….		……		……
	…….	…….	…….	……			……
	…….	…….	…….	……			……
	…….	…….	…….		……	……	……
	…….	…….	…….	……			……

SALES JOURNAL					Page : 7
Date	Invoice	Accounts	Post	Accounts	Sales
	No.	Debited	Ref	Receivable	
				Dr	Cr
2006					
Des 02	00.1	Toko Garuda		……	……
	……	……		……	……
	……	……		……	……
	……	……		……	……
	……	……		……	……
	……	……		……	……
	……	……		……	……
	……	……		……	……
	……	……		……	……
	……	……		……	……
				(……)	(……)

CASH RECEIPT JOURNAL

Date	Accounts Credited	PR	Sundry Accounts Cr	Sales Cr	Accounts Receivable Cr	Sales Discount Dr	Cash Dr
2004							
Des 02	Toko Garuda				16,000,000	320,000	15,680,000
	……				……	……	……
	……				……		……
	……				……	……	……
	……		……				……
	……		……				……
	……				……	……	……
	……				……	……	……
	Office Supplies		……				……
	……				……	……	……
	……				……	……	……
			(……)	(……)	(……)	(……)	(……)

GENERAL JOURNAL				Page : 12
Date	Accounts Debited	Post Ref	Accounts Receivable Dr	Sales Cr
2004				
Des 05	……		……	
	……			……
	……		……	
	……			……
	……		……	
	……			……
	……		……	
	……			……
	……		……	
	……			……

PERTEMUAN IX

BUKU BESAR PEMBANTU DAN BUKU BESAR

ACCOUNTS PAYABLE LEDGER						
PT WISNU						
Date	Item	P/R	Debet	Kredit	D/C	Balance
Des 1	Balance	v	-	-	C	6,000,000

ACCOUNTS PAYABLE LEDGER

TOKO GARUDA

Date	Item	P/R	Debet	Kredit	D/C	Balance
Des 1	Balance	v	-	-	D	16,000,000

GENERAL LEDGER

CASH — **Acc No. : 111**

Date		Item	P/R	Debet	Kredit	D/C	Balance
Des	1	Balance	v	-	-	D	30,750,000

NOTE RECEIVABLE — **Acc No. : 112**

Date		Item	P/R	Debet	Kredit	D/C	Balance
Des	1	Balance	v	-	-	D	10,000,000

PERTEMUAN X
TRIAL BALANCE

PT.FIFA		
TRIAL BALANCE		
DESEMBER 31, 2006		
ACCOUNTS TITLE	**DEBIT**	**KREDIT**
Cash		
Notes Receivable		
Accounts Receivable		
Allowance for Bad Debt		
Merchandise Inventory		
Stores Supplies		
Office Supplies		
Prepaid Insurance		

PERTEMUAN XI

ADJUSTING DAN NERACA LAJUR

	Adjusting Entries			
	……		……	
	……			……
	……		……	
	……			……
	……		……	
	……			……
	……		……	
	……			……
	……		……	
	……			
	……			……

PT. FIFA

WORKSHEET

FOR YEARS ENDED DEC 31, 2006

ACCOUNTS TITLE	TRIAL BALANCE		ADJUSMENT		ADJUS TRIAL BALANCE		INCOME STATEMENT		BALANCE SHEET	
	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr
Cash	34,779	-			34,779	-				
Notes Receivable	5,000	-			5,000	-				
Accounts Receivable		-				-				
Allowance for Bad Debt	-	500			-	2,278				
Merchandise Inventory	92,750	-			96,300	-				
Stores Supplies	1,875	-			400	-				
Office Supplies	1,365	-			455	-				
Prepaid Insurance		-				-				
Land	50,000	-			50,000	-				
Building	150,000	-			150,000	-				
Accumulated Depreciation - Building	-	20,000			-	23,000				
Store Equipment	76,500	-			76,500	-				
Accumulated Depreciation - Store Equipment	-	23,350			-	31,350				
Office Equipment	33,350	-			33,350	-				
Accumulated Depreciation - Office Equipment	-	10,000			-	13,500				
Accounts Payable	-				-					
Notes Payable	-	-			-	-				
Salaries Payable	-	-			-	2,700				

PERTEMUAN XII
LAPORAN KEUANGAN

PT.FIFA

INCOME STATEMENT

FOR YEAR ENDED,DEC,31,2007

PT.FIFA

RETAINED EARNING

FOR YEAR ENDED,DEC,31,2007

PT.FIFA

BALANCE SHEET

FOR YEAR ENDED,DEC,31,2007

PT.FIFA

CASH FLOW

FOR YEAR ENDED,DEC,31,2007

PERTEMUAN XIII

CLOSSING ENTRIES

Date	Accounts	Post	Accounts	Sales
	Debited	Ref	Receivable	
			Dr	Cr
	Closing Entries			

	PT. FIFA				Nomor	:	09/12/06		
	BANDUNG				Tanggal	:	31 Desember 2006		
				BUKTI MEMORIAL					
	No. Rek	Debet	Kredit		Keterangan Transaksi :				
					Ayat-ayat penutup:				
					Memindahkan perkiraan nominal yang bersaldo kredit				
		Disetujui Oleh,				Dibukukan Oleh,			
		Subarjo				……..			

	PT. FIFA				Nomor	:	10/12/06		
	BANDUNG				Tanggal	:	31 Desember 2006		
BUKTI MEMORIAL									
	No. Rek	Debet	Kredit		Keterangan Transaksi :				
					Ayat-ayat penutup (lanjutan)				
					Memindahkan saldo perkiraan nominal yang				
					bersaldo debit				
		Disetujui Oleh,					Dibukukan Oleh,		
		Subarjo					……..		

PERTEMUAN XIV

NERACA SALDO PENUTUP

GENERAL JOURNAL			
Date	Accounts Debited	Dr	Cr
	……	……	
	……		……
	……	……	
	……		……
	……	……	
	……		……
	……	……	
	……		……
	……	……	
	……		……
	……	……	
	……		……