

Dasar-Dasar Akuntansi

# TPA+

Tes Potensi Akuntansi



**SONY WARSONO BIN HARDONO**  
**CINDY CHYNTIA CENDANI**

[www.akuntamatika.com](http://www.akuntamatika.com)

# BAB 13

## PENCATATAN PENUTUP DAN AKUN IKHTISAR LABA/RUGI

### A. Akun Sementara dan Pencatatan Penutup

Setelah penghitungan laba/rugi, akun-akun penghasilan, biaya, dan pengambilan pemilik dipindahkan ke ekuitas. Akun-akun yang secara periodik dipindahkan ke elemen ekuitas ini disebut akun sementara atau akun nominal.

Pemindahan akun-akun nominal ke elemen ekuitas dilakukan dengan menutup akun-tersebut melalui tahap pencatatan penutup (*closing entries*). Teknik penutupan akun berpijak pilar matematika. Akuntansi tidak mengenal nilai moneter negatif maka penutupan akun dilakukan dengan menuliskan di sisi lainnya sebesar nilai moneter yang sama. Sebagai contoh, akun biaya gaji yang bersaldo debit Rp3.000.000 ditutup dengan mengkredit akun yang sama senilai Rp3.000.000.

Penutupan sebuah akun mencerminkan bahwa akuntansi berlandas pada pilar matematika: Akun bersaldo debit, misalnya, ditutup dengan mencatatnya di sisi kredit sejumlah nilai moneter yang sama.

### B. Akun Ikhtisar Laba/Rugi

Penutupan akun nominal, khususnya untuk akun-akun penghasilan dan biaya, ke ekuitas dilakukan melalui prosedur sebagai berikut. Pada awalnya akun-akun penghasilan dan biaya dipindah ke akun ikhtisar laba/rugi (ILR). Selanjutnya, saldo akun ILR dipindah ke ekuitas. Akun ILR lazim disebut akun kliring (*clearing account*) karena dibentuk dan langsung ditutup kembali. Akun ILR diperlukan agar besaran laba/rugi tercatat di akuntansi dan bermanfaat untuk *cross check* besaran laba di laporan laba/rugi. Untuk akun-akun pengambilan pemilik, pencatatan penutup dilakukan langsung ke akun ekuitas.

### C. Aplikasi Pencatatan Penutup

Akun-akun ekuitas untuk menampung akun-akun nominal dapat bervariasi mengikuti prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku.

Di usaha perseorangan, akun ekuitas untuk menampung akun-akun nominal adalah akun modal karena laba/rugi merupakan hak dan tanggungjawab pemilik.

Berikut ini informasi pencatatan penutup di unit usaha Sahabat periode 2016. Akun penghasilan bersaldo Rp365.000.000, akun biaya bersaldo Rp302.000.000, dan akun Prive bersaldo Rp12.000.000. Semua akun bersaldo normal. Pencatatan penutup, khususnya penjurnalan, untuk penyerdehanaan, adalah sbb.

(a) Penutupan akun-akun penghasilan

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12	Penghasilan	365.000.000	
2016	Ikhtisar laba/rugi		365.000.000

(b) Penutupan akun-akun biaya

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12	Ikhtisar laba/rugi	302.000.000	
2016	Biaya		302.000.000

(c) Penutupan akun Ikhtisar laba/rugi (ILR)

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12	Ikhtisar laba/rugi	63.000.000	
2016	Modal		63.000.000

(d) Penutupan akun-akun pengambilan pemilik (Prive)

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12	Modal	12.000.000	
2016	Prive		12.000.000

## TES KOMPETENSI

### SOAL 1

Berikut ini informasi pencatatan penutup di unit usaha Emerald periode 2016.

- Akun penghasilan bersaldo Rp724.000.000,
- Akun biaya bersaldo Rp687.000.000.
- Akun prive bersaldo Rp38.000.000.

Semua akun bersaldo normal.

Pencatatan penutup, khususnya penjurnalan, yang diperlukan adalah sbb.

(a) Penutupan akun-akun Penghasilan

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12	.....	.....	
2016	.....		.....

(b) Penutupan akun-akun Biaya

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12	.....	.....	
2016	.....		.....

(c) Penutupan akun Ikhtisar laba/rugi (ILR)

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12	.....	.....	
2016	.....		.....

(d) Penutupan akun Prive

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12	.....	.....	
2016	.....		.....

## SOAL 2

Berikut ini informasi pencatatan penutup di unit usaha Scarlett periode 2016.

- Akun Penghasilan bersaldo Rp78.000.000.
- Akun Biaya bersaldo Rp94.500.000.
- Akun Prive bersaldo Rp200.000.

Semua akun bersaldo normal.

Pencatatan penutup, khususnya penjurnalan untuk penyederhanaan, yang diperlukan adalah sebagai berikut:

(a) Penutupan akun-akun Penghasilan

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12	.....	.....	
2016	.....		.....

(b) Penutupan akun-akun Biaya

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12	.....	.....	
2016	.....		.....

(c) Penutupan akun Ikhtisar laba/rugi (ILR)

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12	.....	.....	
2016	.....		.....

(d) Penutupan akun Prive

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12	.....	.....	
2016	.....		.....

**SOAL 3**

Berikut ini informasi pencatatan penutup di unit usaha Scarlett periode 2016.

- Akun Penghasilan bersaldo Rp178.000.000.
- Akun Biaya bersaldo Rp144.000.000.
- Akun Prive bersaldo Rp2.000.000.
- Akun Modal bersaldo Rp34.000.000.

Semua akun bersaldo normal.

Pencatatan penutup (penjurnalan dan pemindah-bukuan) yang diperlukan di unit usaha Scarlett untuk periode 2016 adalah sebagai berikut.

(a) Penutupan akun-akun penghasilan

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12	.....	.....	
2016	.....		.....

Tgl	Deskripsi	Debet (Rp)	
31/12	.....	.....	DSSP .....

IKHTISAR LABA/RUGI		
Tgl	Deskripsi	Kredit (Rp)
31/12	.....	.....

(b) Penutupan akun-akun biaya

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12	.....	.....	
2016	.....		.....

IKHTISAR LABA/RUGI			
Tgl	Deskripsi	Debet (Rp)	
31/12	.....	.....	31/12 .....

IKHTISAR LABA/RUGI		
Tgl	Deskripsi	Kredit (Rp)
31/12	.....	.....

(c) Penutupan akun Ikhtisar laba/rugi (ILR)

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12	.....	.....	
2016	.....		.....

IKHTISAR LABA/RUGI			
Tgl	Deskripsi	Debet (Rp)	
31/12	Penutup	.....	31/12 .....
31/12	Penutup	.....	

MODAL		
Tgl	Deskripsi	Kredit (Rp)
31/12	Saldo di DSSP	.....
31/12	ILR (penutup)	.....

(d) Penutupan akun Prive

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12	.....	.....	
2016	.....		.....

MODAL			
Tgl	Deskripsi	Debet (Rp)	
31/12	.....	.....	DSSP .....
			ILR .....

MODAL		
Tgl	Deskripsi	Kredit (Rp)
31/12	.....	.....

Berdasar akun ikhtisar laba/rugi, besarnya laba/rugi yang dialami unit usaha Scarlett untuk periode 2016 adalah Rp..... (Laba/Rugi)\*

Berdasar akun modal, saldo akun modal setelah pencatatan penutup per 31 Desember 2016 adalah Rp..... (Debet/Kredit) yang dihitung sebagai berikut.

Saldo Modal di DSSP	Rp.....
Laba/rugi* (penutupan akun ILR)	Rp.....
Pengambilan pemilik (penutupan akun Prive)	<u>Rp.....</u>
Saldo Modal setelah pencatatan penutup	Rp.....

**SOAL 4**

Berikut ini daftar saldo setelah penyesuaian di unit usaha Mikako per 31 Desember 2016.

<b>UNIT USAHA MIKAKO</b>		
<b>DAFTAR SALDO SETELAH PENYESUAIAN</b>		
<b>PER 31 DESEMBER 2016</b>		
<b>NAMA AKUN</b>	<b>DAFTAR SALDO (Rp)</b>	
	Debet	Kredit
Kas	850.000.000	
Piutang usaha	2.240.000.000	
Bahan habis pakai kantor	140.000.000	
Kendaraan	5.000.000.000	
Akumulasi penyusutan kendaraan		1.550.000.000
Peralatan	1.650.000.000	
Akumulasi penyusutan peralatan		750.000.000
Utang hipotek		340.000.000
Utang usaha		3.400.000.000
Penghasilan lain-lain		180.000.000
Prive	100.000.000	
Modal		3.280.000.000
Penghasilan pelatihan		1.500.000.000
Penghasilan konsultasi		1.193.000.000
Biaya gaji	180.000.000	
Biaya administrasi	30.000.000	
Biaya penyusutan kendaraan	750.000.000	
Biaya penyusutan peralatan	300.000.000	
Biaya bahan habis pakai kantor	780.000.000	
Biaya lain-lain	43.000.000	
Biaya transportasi	100.000.000	
Biaya pajak penghasilan	30.000.000	
<b>TOTAL</b>	<b>12.193.000.000</b>	<b>12.193.000.000</b>



Pencatatan penutup, khususnya penjurnalan, yang diperlukan adalah sbb.

(a) Penutupan akun-akun Penghasilan

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12 2016			

(b) Penutupan akun-akun Biaya

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12 2016			

(c) Penutupan akun Ikhtisar laba/rugi (ILR)

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12 2016			

(d) Penutupan akun Prive

Tgl	Nama Akun	Debet (Rp)	Kredit (Rp)
31/12 2016			