

Neraca saldo

LD Adalah suatu daftar tentang saldo dari seluruh rekening yg ada dalam buku besar pada suatu saat tertentu

Tujuan Neraca

- Untuk menguji kesamaan debit dan kredit didalam buku besar
- Merupakan ringkasan dan buku besar sehingga mempermudah penyusunan laporan keuangan

Kesalahan yang tidak berpengaruh terhadap keseimbangan debit kredit

- Adanya transaksi yang tidak dicatat dalam buku besar
- Terdapat kesalahan dalam "jumlah Rp" yg dicatat dalam buku besar
- Adanya pendapatan atau pengkreditan kedalam rekening yang salah.
- Adanya kesalahan yang saling Menutup.

Fungsi Neraca Saldo

1. Fungsi Persiapan
2. Fungsi pencatatan
3. Fungsi Koreksi
4. Fungsi Monitoring

Manfaat Neraca saldo

1. Untuk memberikan informasi yang valid untuk menyusun laporan keuangan
2. Untuk menguji keseimbangan jumlah debit dan kredit yang ada dalam buku besar
3. Sebagai ringkasan dari akun² pada buku besar

penyebab kesalahan Dalam Neraca saldo

1. salah dalam penyusunan neraca saldo
2. salah dalam menentukan saldo rekening

3 Salah dalam mencatat transaksi dalam buku besar

fungsi Neraca saldo

fungsi persiapan

Neraca saldo berfungsi untuk mempersiapkan pembuatan laporan akhir keuangan pada suatu perusahaan baik perusahaan barang, atau jasa.

fungsi pencatatan

Lb merupakan fungsi utama dari penerapan ilmu akuntansi dalam penyajian data pada perusahaan baik perusahaan barang atau jasa. Setiap data² pada setiap akun rekening akan dibuat catatannya oleh neraca saldo dengan penyajian yang ringkas.

fungsi koreksi

Lb merupakan laporan keuangan yang berguna sebagai bahan evaluasi sebelum pembuatannya hal yang lebih dulu dilakukan yaitu melakukan koreksi terhadap seluruh catatan serta siklus akuntansi. Inilah yg dimaksud dengan fungsi koreksi dari neraca saldo.

fungsi Monitoring

Catatan neraca saldo yg berisi tentang ringkasan data pada setiap akun selain berfungsi sebagai informasi juga dapat berfungsi sebagai monitoring keuangan dalam perusahaan baik perusahaan barang atau jasa.

Manfaat Neraca saldo

Berdasarkan fungsi dari neraca saldo yg telah dijelaskan diatas, ada beberapa manfaat/kegunaan neraca saldo baik untuk perusahaan jasa maupun perusahaan barang yaitu:

- Sebagai ringkasan dari akun akun pada buku besar, neraca saldo bermanfaat/kegunaan untuk memberikan informasi yang valid untuk menyusun laba rugi laporan, ekuitas laporan dan neraca.

- Seperti namanya dalam bahasa Inggris *trial balance*, neraca saldo bermanfaat / berguna untuk menguji keseimbangan jumlah debit dan kredit yang ada dalam buku besar serta membuktikan akurasi perhitungan dalam sistem pembukuan yang berjalan pada setiap tahunan operasi perusahaan

penyebab kesalahan dalam Neraca saldo

kesalahan dalam penyusunan Neraca saldo

- ✓ Salah Menunjukkan kolom saldo rupiah
- ✓ Ada rekening yg belum dicantumkan dalam neraca saldo atau salah menuliskan jumlahnya

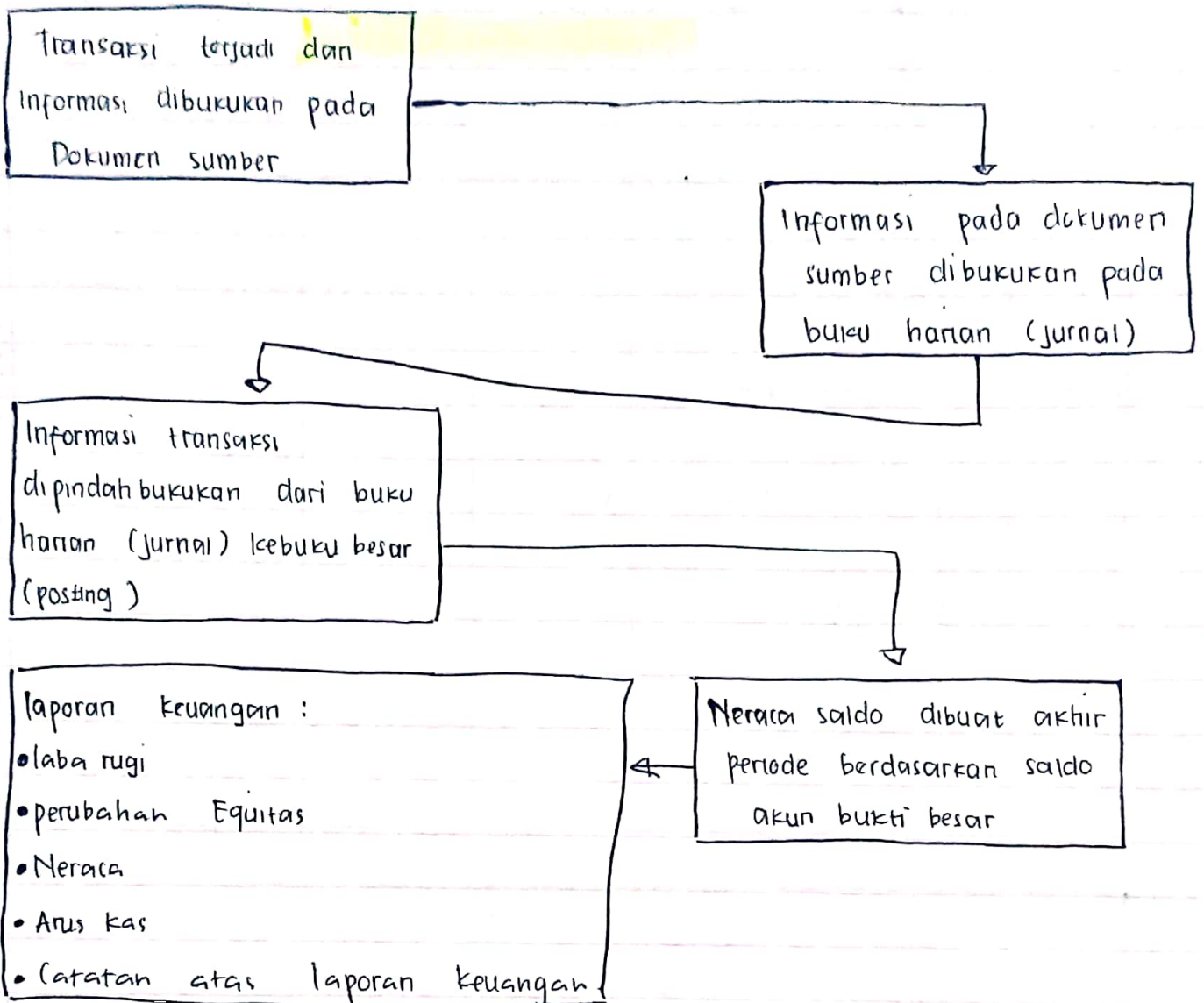
kesalahan dalam menentukan Saldo rekening

- ✓ salah menghitung jumlah saldo
- ✓ saldo debit suatu rekening ditulis sebagai saldo kredit atau sebaliknya
- ✓ salah menghitung jumlah pada satu sisi rekening

kesalahan mencatat transaksi dalam buku besar

- ✓ Transaksi telah dicatat dalam jumlah penyetoran pendebitan tidak sama besarnya dengan jumlah pengkreditannya.
- ✓ pendebitan telah dicatat sebagai pengkreditan atau sebaliknya
- ✓ lupa mencatat suatu pendebitan atau pengkreditan

Manfaat Neraca saldo



Berdasarkan Gambar tersebut maka prosedur menyiapkan neraca saldo maka dapat dibuat daftar sbb :

- ▷ Transaksi yang terjadi dalam perusahaan sesuai dengan dokumen yg ada (telah didukung oleh dokumen)
- ▷ setiap transaksi dicatat dalam jurnal atau buku harian kegiatan perusahaan
- ▷ Tiap akun yang terdapat pada jurnal dimasukkan kecatatan dalam buku besar masing masing.
- ▷ saldo² yang ada dalam buku besar dihitung secara akurat
- ▷ saldo² yang telah dihitung secara akurat dikumpulkan dalam neraca saldo.

Bentuk Neraca Saldo

(dalam rupiah)

Piutang Usaha

No : 12

| 2006 | | | | | | |
|-------|----|-----------------|-----------|-----------|-----------|--|
| Agust | 13 | Pendapatan jasa | 4.800.000 | | 4.800.000 | |
| | 16 | Per kas | | 4.800.000 | 0 | |
| | 18 | Pendapatan jasa | 8.400.000 | | 8.400.000 | |
| | 23 | Per kas | | 3.600.000 | 4.800.000 | |
| | 30 | pendapatan jasa | 3.000.000 | | 7.800.000 | |
| | 30 | per kas | | 4.000.000 | 3.800.000 | |

| PT. Kaya Hati | | | |
|----------------|---------------|----------------------|--------|
| Neraca Saldo | | | |
| (dalam rupiah) | | Per 31 Desember 2006 | |
| Kode Akun | Nama Reken | Saldo | |
| | | Debit | Kredit |
| 12 | Piutang Usaha | 3.800.000 | |

Report form:

Dari bagan disamping dapat dilihat bahwa akun buku besar bentuk staffel (report form) lebih sederhana jika digunakan untuk membuat neraca saldo karena hanya tinggal mengutip saja

(dalam rupiah)

Piutang Usaha

Mo-12

| Tanggal | keterangan | ref | Debit (Rp) | Tanggal | keterangan | Kredit (Rp) |
|----------|------------|-----|------------|---------|-------------|-------------|
| 2006 | | | | | | |
| Agust 13 | pendapatan | | 4.800.000 | 16 | per kas | 4.800.000 |
| 10 | pendapatan | | 8.400.000 | 23 | per kas | 3.600.000 |
| 30 | pendapatan | | 3.000.000 | 30 | per kas | 4.000.000 |
| | Jumlah | | 16.200.000 | | Jumlah | 12.400.000 |
| | | | | | saldo debit | 3.800.000 |
| | Jumlah | | 16.200.000 | | Jumlah | 16.200.000 |

Perusahaan Kaya Hati

Neraca Saldo

Per 31 Desember 2006

| Kode Akun | Nama Rekening | Saldo | |
|-----------|---------------|-----------|--------|
| | | Debet | Kredit |
| ... | | | |
| 12 | Piutang Usaha | 3.800.000 | |
| ... | | | |

Scontro (T form):

Dari bagan diatas dapat dibuat daftar langkah membuat neraca saldo bentuk scontro (account form) / bentuk akun T, sbb:

- Langkah pertama: Menjumlahkan kolom debit / kolom kredit yg memiliki dua atau lebih pendebitan atau mengkreditan. Untuk akun yang jumlah pendebitan atau pengkreditannya hanya satu maka penjumlahan tidak perlu dilakukan.

- langkah kedua: Untuk menghitung saldo debit atau saldo kredit hal yg dilakukan yaitu: menghitung selisih antara jumlah debit dengan jumlah kredit.
- langkah ketiga: Memindahkan saldo debit atau saldo kredit ke masing² kolom debit atau kolom kredit yg ada pada neraca saldo.

Keterbatasan Neraca Saldo

✓ Ada beberapa transaksi yang belum dicatat namun harus diakui bahwa transaksi tersebut ada dan terjadi pada akhir periode (harusnya juga dicatat) yaitu seperti gaji yang belum dibayar, penyusutan, suplies yg digunakan dan lain sebagainya. Jika hal ini terjadi maka neraca saldo belum dapat digunakan dsb. Jika hal ini terjadi maka neraca saldo belum dapat digunakan sebagai dasar dalam penyusunan laporan keuangan karena masih memerlukan penyesuaian

✓ pada neraca saldo seharusnya jumlah debit dan kredit sama

✓ jumlah debit dan kredit di neraca saldo yang diharuskan sama tidak serta merta selalu menunjukkan kebenaran karena disebabkan oleh:

✓ jumlah debit dan kredit di neraca saldo yg diharuskan sama tidak serta merta selalu menunjukkan kebenaran karena disebabkan oleh:

✓ Transaksi yg tidak dicatat sama sekali dan dapat mempengaruhi jumlah debit dan kredit. contohnya: suatu perusahaan yang membeli perlengkapan secara tunai sebesar Rp. 300.000,- namun tidak dicatat dalam buku harian kegiatan perusahaan.

✓ pada akun yg benar dicatat jumlah yg salah - contohnya perusahaan dagang membayar gaji sebesar Rp 3.000.000,- namun dicatat 300.000,- jumlah yg salah posting akan mempengaruhi kesamaan jumlah debit dan kredit pada neraca saldo.

✓ Transaksi perusahaan dicatat lebih dari satu kali (double pencatatan)
contohnya perusahaan yang membayar polis asuransi gedung sebesar
Rp. 3 000. 000,- dan dicatat sebanyak dua kali.

✓ kesalahan catat~~an~~ pada suatu akun yang diikuti dengan kesalahan
pada akun yg lain. - contohnya suatu perusahaan yg membeli
secara kredit dengan Rp. 3 000. 000,- dan dicatat ke akun
perlengkapan.

Kelalaian Neraca Saldo

Beberapa langkah mendeteksi kecurangan yaitu :

✓ Melakukan penjumlahan ulang untuk memeriksa kebenaran penjumlahan
kolom kolom debit dan kredit neraca saldo

✓ Membandingkan nama² akun di neraca saldo dengan akun yang
terdapat pada buku besar untuk memeriksa bahwa tidak ada
akun yang terlewat dimasukkan dalam neraca saldo.

✓ Memeriksa kebenaran jumlah debit dan kredit beserta selisihnya
pada setiap akun di buku besar.

✓ secara hati² bandingkan angka² yang ada di akun dan di neraca
saldo

✓ Setelah ke-empat langkah diatas dilakukan, jika hasil yg ditemukan
sudah benar maka² langkah terakhir yg harus dilakukan yaitu
memeriksa jumlah debit dan kredit pada ayat² jurnal yg
telah dibuat

Kumpulan
Jumlah dan buku besar

PT. Sukses Selai
Meraca saldo
Per 31 Agustus 2019.

| Keterangan | Debet | Kredit |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|
| Kas | Rp. 162.500.000 | |
| Piutang | Rp. 10.000.000 | |
| Perlengkapan | Rp. 2.500.000 | |
| Peralatan | Rp. 33.000.000 | |
| Utang usaha | | Rp. 10.000.000 |
| Utang bank | | Rp. 50.000.000 |
| Modal Saham | | Rp. 85.000.000 |
| pendapatan | | Rp. 70.000.000 |
| Beban Listrik, Air dan telepon | | |
| total | Rp. 217.000.000 | Rp. 215.000.000 |