

BAB 5

Penyesuaian Akhir Periode Tiga Belas

Setelah kita melewati masa persiapan di MYOB, yaitu menyiapkan data awal seperti daftar akun, daftar item, daftar rekenan, daftar pajak, preferensi dan lainnya, tahapan selanjutnya adalah memasukkan neraca saldo awal bawaan dari data periode sebelumnya ke MYOB. Saldo awal ini tidak hanya sebatas memindahkan neraca saldo per tanggal 1 Desember 2010 saja, tetapi juga memasukkan perincian (sub ledger) dari buku besar umum. Beberapa buku besar pembantu yang perlu dimasukkan adalah piutang per pelanggan, utang per supplier dan daftar barang dagang.

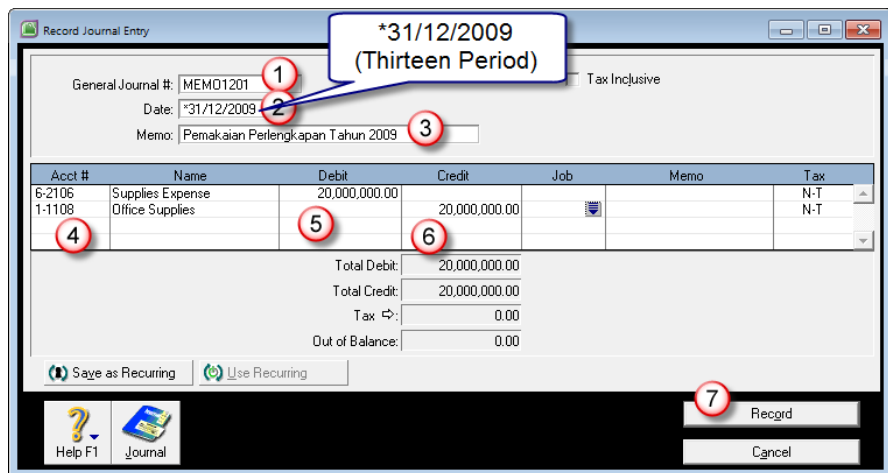
Bukti Memorial 2010

Bukti Memorial dicatat pada periode 13 (periode adjustment). Penyelesaiannya dilihat dari jenis penyesuaiannya. Tapi sebagian besar diselesaikan dari menu Accounts – Record Journal Entry.

Supaya jurnal yang dimasukkan di periode penyesuaian ini masuk ke periode tiga belas (periode adjustment), maka setiap transaksi di periode tiga belas diberikan tanda bintang didepan tanggal. Contohnya seperti berikut ini : *31/12/2009.

MEMO1201 :

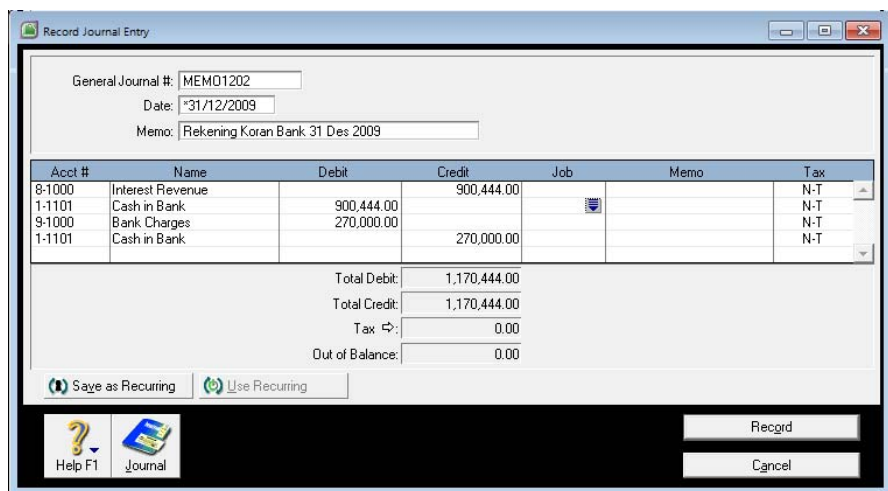
Mencatat pemakaian perlengkapan tahun 2009. Dari saldo akun Office Supplier yang bisa dilihat dari menu Accounts – Accounts List. Terdapat saldo Office Supplies sebelum dikurangi dengan sisa akhir tahun. Pemakaian selama tahun 2009 sebesar Rp. 20.000.000,-



Gambar 5.1 Mencatat Pemakaian Perlengkapan

MEMO1202 :

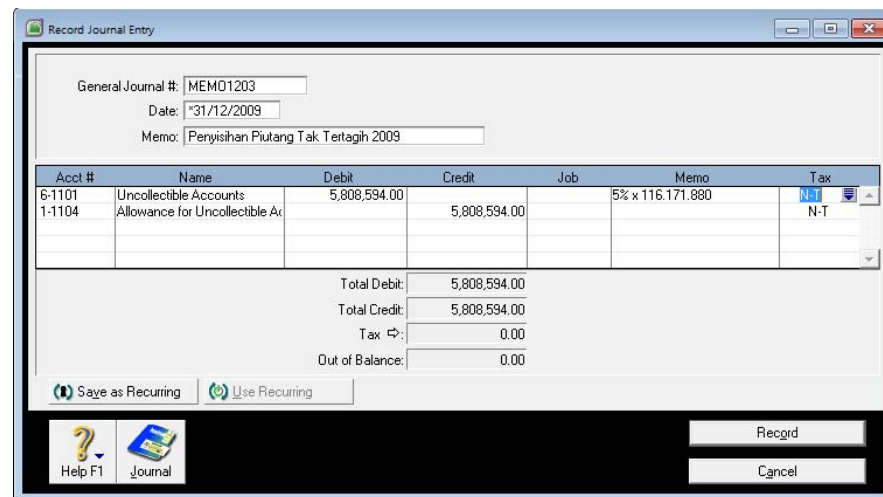
Mencatat selisih rekonsiliasi bank dengan rekening koran bank. Selisih tersebut dibuatkan jurnalnya dengan menambahkan saldo bank untuk nilai pendapatan bunga (*Interest Revenue*) dan mengurangi saldo bank untuk biaya administrasi bank (*Bank Charge*).



Gambar 5.2 Mencatat Penyesuaian Rekening Koran (Rekonsiliasi Bank)

MEMO1203 :

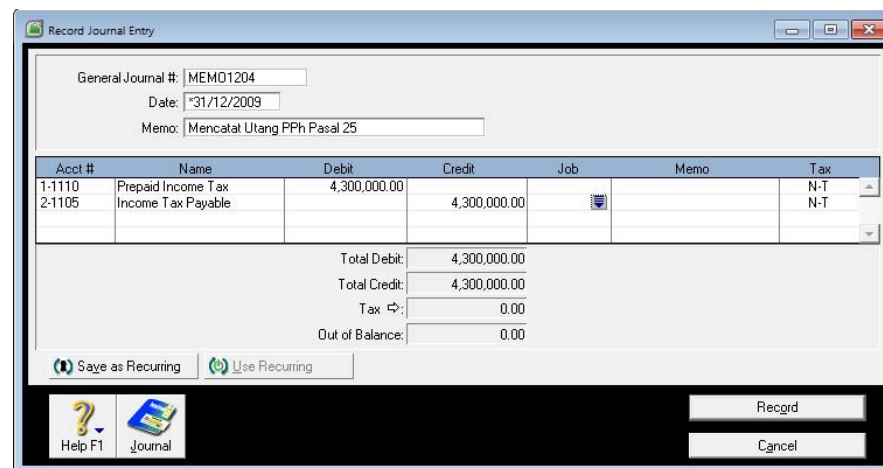
Mencatat kerugian piutang yang diakui untuk tahun 2009 sebesar 5% dari saldo piutang akhir tahun.



Gambar 5.3 Mencatat Piutang Tak Tertagih tahun 2009

MEMO1204 :

Mencatat pengakuan utang atas angsuran PPh pasal 25.



Gambar 5.4 Mencatat Utang Angsuran PPh 25

MEMO1205 :

Mencatat pemakaian sewa selama tahun 2009. Sewa dibayar di awal tahun senilai Rp. 90.000.000,- untuk masa setahun.

Acct #	Name	Debit	Credit	Job	Memo	Tax
6-1104	Rent Expense	90,000,000.00				N-T
1-1111	Prepaid Rent		90,000,000.00			N-T
Total Debit:		90,000,000.00				
Total Credit:			90,000,000.00			
Tax ⇄:				0.00		
Out of Balance:				0.00		

Gambar 5.5 Mencatat Pemakaian Sewa tahun 2009

MEMO1206 :

Mencatat penyusutan aktiva tetap untuk tahun 2009. Daftar penyusutan bisa dilihat di soal (lampiran daftar aktiva tetap).

Acct #	Name	Debit	Credit	Job	Memo	Tax
6-1102	Depreciation Expense - Vehic	16,875,000.00				N-T
1-2102	Accum. Deprec. Vehicles		16,875,000.00			N-T
6-2105	Deprec. Expense - Equipment	204,250,000.00				N-T
1-2104	Accum. Deprec. Equipment		204,250,000.00			N-T
Total Debit:		221,125,000.00				
Total Credit:			221,125,000.00			
Tax ⇄:				0.00		
Out of Balance:				0.00		

Gambar 5.6 Mencatat Penyusutan Aktiva Tetap

MEMO1207 :

Mencatat Gaji dan Upah Terutang yang akan dibayarkan pada awal bulan berikutnya. Gaji dan upah tersebut untuk periode bulan Desember 2009.

Acct #	Name	Debit	Credit	Job	Memo	Tax
6-1100	Wages & Salaries Expense	7,000,000.00			Sales	N-T
6-2100	Wages & Salaries Expense	16,500,000.00			General & Admin	N-T
2-1105	Income Tax Payable		375,000.00		Income Tax Payable 21	N-T
2-1102	Wages & Salaries Payable		23,125,000.00			N-T
Total Debit:		23,500,000.00				
Total Credit:			23,500,000.00			
Tax ⇄:				0.00		
Out of Balance:				0.00		

Gambar 5.7 Mencatat Gaji dan Upah Terutang

MEMO1208 :

Mencatat Listrik, Air dan Telepon Terutang yang akan dibayarkan pada awal bulan berikutnya.

Acct #	Name	Debit	Credit	Job	Memo	Tax
6-2101	Electricity, Water & Telp. Exp	1,850,000.00				N-T
2-1103	Electricity, Telp & Water Pay		1,850,000.00			N-T
Total Debit:		1,850,000.00				
Total Credit:			1,850,000.00			
Tax ⇄:				0.00		
Out of Balance:				0.00		

Gambar 5.8 Mencatat Listrik, Air, Telepon Terutang

MEMO1209 :

Menghitung Pajak Penghasilan Badan untuk tahun 2009. Laba komersil untuk tahun 2009 masih di koreksi fiskal dan disesuaikan dengan aturan perpajakan yang berlaku.

Laba Bersih Sebelum Pajak	124.182.711,44
Koreksi Fiskal	
15. Uncollectible Accounts	5.808.594
16. News Paper & Tabloids Expense	1.036.000
17. Income Tax Expense	104.040
18. Interest Revenue	(4.552.444)
19. Gain on Sales of Marketable Sec	(32.840.000)
Total Koreksi Fiskal (Pajak)	30.443.810,00
Laba Kena Pajak	93.738.901,44
Pembulatan Laba Kena Pajak (Ribuan)	93.738.000,00
Pajak penghasilan Th 2009 : 28% x 50% x Laba	13.123.320,00

The screenshot shows the 'Record Journal Entry' window in MYOB. The 'General Journal #' is MEMO1209, the 'Date' is 31/12/2009, and the 'Memo' is 'Taksiran PPh Pasal 29 Tahun 2009'. The journal entry table is as follows:

Acct #	Name	Debit	Credit	Job	Memo	Tax
6-2104	Income Tax Expense	13,123,320.00				N-T
2-1105	Income Tax Payable		13,123,320.00			N-T
Total Debit:		13,123,320.00				
Total Credit:			13,123,320.00			
Tax ⇄:			0.00			
Out of Balance:			0.00			

Buttons at the bottom include 'Save as Recurring', 'Use Recurring', 'Help F1', 'Journal', 'Recrd', and 'Cancel'.

Gambar 5.9 Mencatat Pajak Penghasilan Badan Terutang

Note :

Untuk tahun pajak 2008 masih menggunakan tarif pajak progresif ada yang 10%, 15%, 25% dan 30%). Untuk Tahun pajak periode 2009, tarif Pajak Penghasilan Badan sebesar 28% Flat. Untuk tahun pajak 2010 kedepan menggunakan tarif pajak penghasilan Badan sebesar 25%.