

Matching Concept dan Proses Penyesuaian

Chapter

3

A WARREN REEVE FESS
ACCOUNTING
21st Edition



Tujuan Pembelajaran

1. Menjelaskan bagaimana *matching concept* berhubungan dengan dasar akrual dari akuntansi.
2. Menjelaskan mengapa penyesuaian diperlukan dan menjabarkan karakteristik ayat penyesuaian.
3. Membuat ayat jurnal penyesuaian.
4. Mengikhtisarkan proses penyesuaian dan membuat neraca saldo disesuaikan (*adjusted trial balance*).
5. Menggunakan analisis vertikal untuk membandingkan item laporan keuangan satu sama lain dan dengan rerata industri.



Metode Pencatatan Pendapatan dan Beban

Dasar Kas (Cash Basis)



Menurut dasar kas untuk konsep periode akuntansi, pendapatan dan beban dilaporkan dalam laporan laba rugi periode saat kas diterima atau dibayarkan.

Dasar Akrua (Accrual Basis)



Sedangkan menurut dasar akrual, pendapatan dilaporkan dalam laporan laba rugi periode saat pendapatan itu didapat (earned).

Dasar Akrua Akuntansi

- Pendapatan dilaporkan saat didapat (*earned*)
- Beban dilaporkan saat terjadi (*incurred*)
- Pendapatan dan beban dipasangkan dengan tepat untuk menentukan laba bersih
- Membutuhkan ayat penyesuaian pada akhir periode

Matching Concept

Matching concept membantu melaporkan pendapatan dan beban yang berhubungan dalam periode yang sama.

\$10,000
dicatat
sebagai
harta

Membayar \$10,000
kampanye iklan
untuk produk yang
akan diperkenalkan
tahun 2005.

Menjual produk
yang diiklankan
tersebut.

\$10,000
dibebankan
pada 2005
bersama
dengan
pendapatan

2004

2005

NetSolutions
Neraca Saldo
31 Desember 2005



Kas	2	065	00			
Piutang Dagang	2	220	00			
Perlengkapan	2	000	00			
Asuransi Dibayar Dimuka	2	400	00			
Tanah	20	000	00			
Peralatan Kantor	1	800	00			
Utang Dagang					900	00
Sewa Diterima Dimuka					360	00
Modal Chris Clark				25	000	00
Penarikan Chris Clark	4	000	00			
Pendapatan Jasa				16	340	00
Beban Gaji	4	275	00			
Beban Sewa	1	600	00			
Beban Utilitas		985	00			
Beban Perlengkapan		800	00			
Beban Lain-Lain		455	00			
	42	600	00	42	600	00

Neraca
saldo belum
disesuaikan
(Unadjusted Trial Balance)

Jurnal Penyesuaian



Beberapa perlengkapan telah digunakan. 31 Desember, perlengkapan sebesar \$760 masih di tangan



Perlengkapan (saldo pada neraca saldo)	\$2,000
Perlengkapan di Tangan 31 Desember	<u>– 760</u>
Perlengkapan Terpakai	\$1,240

1	2005	Des. 31	Beban Perlengkapan	55	1	240	00			
2			Perlengkapan	14				1	240	00
3										
4										

			Perlengkapan	14				Beban Perlengkapan	55
Bal.	2,000	Des. 31	<u>1,240</u>	760	Bal.	800	Des. 31	<u>1,240</u>	2,040

Beban Tangguhan (Beban Dibayar Dimuka)

Asuransi dibayar dimuka untuk 24 bulan
pada 1 Desember secara teoritis telah
digunakan selama bulan Desember



Asuransi Dibayar Dimuka (neraca saldo) \$2,400

untuk 24 bulan

Beban Yang Harus Diakui $((2,400/24) \times 1)$ 100

4		31	Beban Asuransi	56		100	00				
5			Asuransi Dibayar Dimuka	15					100	00	
6											
7											

Asuransi Dibayar Dimuka			15	Beban Asuransi			56
Bal.	2,400	Des. 31	100	Des. 31	100		
	<u>2,300</u>						

Beban Tangguhan (Beban Dibayar Dimuka)

Pengaruh Tidak Melakukan Penyesuaian

Jumlah
Salah Pencatatan

Laporan Laba Rugi

Pendapatan disajikan dengan benar

\$ XXX

Beban kekecilan sebesar

(1.340)

Laba Bersih kelebihan sebesar

\$ 1.340

Laporan Neraca

Harta kelebihan sebesar

\$ 1.340

Kewajiban disajikan dengan benar

\$ XXX

Ekuitas kelebihan sebesar

1.340

Total Kewajiban dan Ekuitas kelebihan sebesar

\$ 1.340

Beban Tangguhan (Beban Dibayar Dimuka)

WARREN REEVE FESS ACCOUNTING 21st Edition



Sewa Diterima Dimuka		23	Pendapatan Sewa		42
Des. 31	120	Bal.		Des. 31	120
		<u>360</u>			
		240			

Pendapatan Tangguhan (Pendapatan Diterima Dimuka)

Pengaruh Tidak Melakukan Penyesuaian

Jumlah Salah Pencatatan

Laporan Laba Rugi

Pendapatan kekecilan sebesar

Beban disajikan dengan benar

Laba Bersih kekecilan sebesar

\$ (120)
XXX
\$ (120)

Laporan Neraca

Harta disajikan dengan benar

\$ XXX

Kewajiban kelebihan sebesar

Ekuitas kekecilan sebesar

Total Kewajiban dan Ekuitas disajikan benar

\$ 120
(120)
\$ XXX

Pendapatan Tangguhan (Pendapatan Diterima Dimuka)

31 Desember, beban gaji yang belum dibayar sebesar \$250 dan belum dicatat.



10		31	Beban Gaji	51		250	00			
11			Utang Gaji	22					250	00
12										
13										

Utang Gaji		22	Beban Gaji		51
	Des. 31	250	Bal.	4,275	
			Des. 31	250	

Beban (Kewajiban) yang Akan Dibayar

Pengaruh Tidak Melakukan Penyesuaian

Jumlah Salah Pencatatan

Laporan Laba Rugi

Pendapatan disajikan dengan benar
Beban kekecilan sebesar
Laba Bersih kelebihan sebesar

\$ XXX
(250)

\$ 250

Laporan Neraca

Harta disajikan dengan benar

\$ XXX

Kewajiban kekecilan sebesar

Ekuitas kelebihan sebesar

Total Kewajiban dan Ekuitas disajikan benar

\$ (250)
250

\$ XXX

Beban (Kewajiban) yang Akan Dibayar

NetSolutions telah melakukan jasa senilai \$500 selama Desember dan belum dibuat tagihannya untuk pelanggan.



13		31	Piutang Dagang	12		500	00			
14			Pendapatan Jasa	41					500	00
15										
16										

Piutang Dagang 12				Pendapatan Jasa 41			
Bal.	2,220			Bal.	16,340		
Des. 31	500			Des. 31	500		
	<u>2,720</u>				<u>16,840</u>		

Pendapatan (Beban) yang Akan Dibayar

Pengaruh Tidak Melakukan Penyesuaian

Jumlah Salah Pencatatan

Laporan Laba Rugi

Pendapatan kekecilan sebesar
Beban disajikan dengan benar
Laba Bersih kekecilan sebesar

\$ (500)
XXX
\$ (500)

Laporan Neraca

Harta kekecilan sebesar

\$ (500)

Kewajiban disajikan dengan benar
Ekuitas kekecilan sebesar

\$ XXX
\$ (500)

Total Kewajiban dan Ekuitas kekecilan sebesar

\$ (500)

Pendapatan (Beban) yang Akan Dibayar

Aktiva Tetap (Fixed Assets)



Tanah mempunyai umur yang tidak terbatas sehingga tanah tidak didepresiasi.

Gedung dan peralatan mempunyai umur yang terbatas oleh karena itu keduanya didepresiasi.

NetSolutions mengestimasi penyusutan peralatan kantor sebesar \$50 untuk bulan Desember.



16										
17		31	Beban Depresiasi	53		50	00			
18			Akumulasi Depresiasi—							
19			Peralatan Kantor	19					50	00

Akumulasi Depresiasi—
 Peralatan Kantor

19
 Des. 31 50

Beban Depresiasi 53
 Des. 31 50

Depresiasi Aktiva Tetap

Pengaruh Tidak Melakukan Penyesuaian

Jumlah Salah Pencatatan

Laporan Laba Rugi

Pendapatan disajikan dengan benar
Beban kekecilan sebesar
Laba Bersih kelebihan sebesar

\$	XXX
\$	(50)
\$	50

Laporan Neraca

Harta kelebihan sebesar

\$	50

Kewajiban disajikan dengan benar
Ekuitas kelebihan sebesar

\$	XXX
\$	50
\$	50

Total Kewajiban dan Ekuitas kelebihan sebesar

**Neraca Saldo Disesuaikan
31 Desember 2005**

WARREN REEVE FESS
ACCOUNTING
21st Edition

Kas	2 065 00			
Piutang Dagang	2 720 00			
Perlengkapan	760 00			
Asuransi Dibayar Dimuka	2 300 00			
Tanah	20 000 00			
Peralatan Kantor	1 800 00			
Akumulasi Depresiasi	50 00			
Utang Dagang			900 00	
Utang Gaji			250 00	
Sewa Diterima Dimuka			240 00	
Modal Chris Clark			25 000 00	
Penarikan Chris Clark	4 000 00			
Pendapatan Jasa			16 840 00	
Pendapatan Sewa			120 00	
Beban Gaji	4 525 00			
Beban Sewa	1 600 00			
Beban Depresiasi	50 00			

Berlanjut...

WARREN REEVE FESS ACCOUNTING

[illegible]



Analisis dan Interpretasi Vertikal

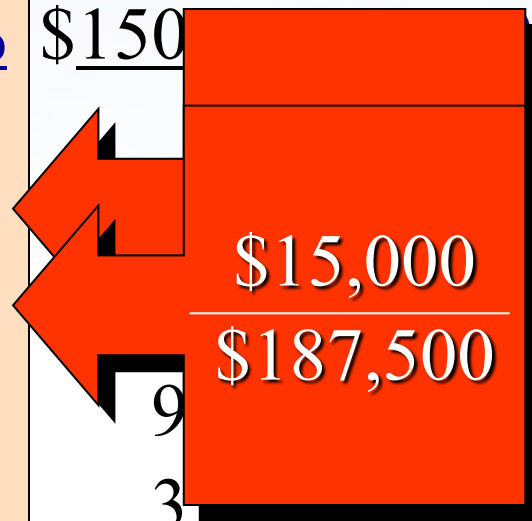
Membandingkan item laporan keuangan satu sama lain
dan dengan rerata industri

J. Holmes, Attorney-at-Law
Laporan Laba Rugi
Per 31 Desember 2005 dan 2006

	2006		2005	
	Jumlah	Persen	Jumlah	Persen
Pendapatan Jasa	\$ <u>187,500</u>		\$ <u>150,000</u>	
Beban Operasi:				
Beban Gaji	\$60,000		\$45,000	
Beban Sewa	15,000		12,000	
Beban Utilitas	12,500		9,000	
Beban Perlengkapan	2,700		3,000	
Beban Lain-Lain	<u>2,300</u>		<u>1,800</u>	
Total Beban Operasi	\$ <u>92,500</u>		\$ <u>70,800</u>	
Laba Bersih	\$ <u><u>95,000</u></u>		\$ <u><u>79,200</u></u>	

	2006		2005	
	Jumlah	Persen	Jumlah	Persen
Pendapatan Jasa	<u>\$187,500</u>	<u>100.0%</u>	<u>\$150,000</u>	<u>100.0%</u>
Beban Operasi:				
Beban Gaji	\$60,000		\$45,000	
Beban Sewa	15,000		12,000	
Beban Utilitas	12,500		9,000	
Beban Perlengkapan	2,700		3,000	
Beban Lain-Lain	<u>2,300</u>		<u>1,800</u>	
Total Beban Operasi	<u>\$92,500</u>		<u>\$70,800</u>	
Laba Bersih	<u>\$95,000</u>		<u>\$79,200</u>	

	2006		2005	
	Jumlah	Persen	Jumlah	Persen
Pendapatan Jasa	<u>\$187,500</u>	<u>100.0%</u>	\$150,000	100.0%
Beban Operasi:				
Beban Gaji	\$60,000	32.0%	\$15,000	10.0%
Beban Sewa	15,000	38.0%	9,000	6.0%
Beban Utilitas	12,500		3,000	2.0%
Beban Perlengkapan	2,700		1,800	1.2%
Beban Lain-Lain	<u>2,300</u>		<u>1,800</u>	
Total Beban Operasi	<u>\$92,500</u>		<u>\$70,800</u>	
Laba Bersih	<u><u>\$95,000</u></u>		<u><u>\$79,200</u></u>	



	2006		2005	
	Jumlah	Persen	Jumlah	Persen
Pendapatan Jasa	<u>\$187,500</u>	<u>100.0%</u>	<u>\$150,000</u>	<u>100.0%</u>
Beban Operasi:				
Beban Gaji	\$60,000	32.0%	\$45,000	30.0%
Beban Sewa	15,000	38.0%	12,000	8.0%
Beban Utilitas	12,500	6.7%	9,000	6.0%
Beban Perlengkapan	2,700	1.4%	3,000	2.0%
Beban Lain-Lain	<u>2,300</u>	<u>1.2%</u>	<u>1,800</u>	<u>1.2%</u>
Total Beban Operasi	<u>\$92,500</u>	<u>49.3%</u>	<u>\$70,800</u>	<u>47.2%</u>
Net income	<u>\$95,000</u>	<u>50.7%</u>	<u>\$79,200</u>	<u>52.8%</u>

Summary

1. Metode pencatatan pendapatan dan beban:
 - Dasar Kas
 - Dasar Akrua
2. *Matching Concept* menghubungkan pendapatan dengan beban yang terkait dan dilaporkan pada periode yang sama.
3. Neraca saldo belum disesuaikan + ayat jurnal penyesuaian = neraca saldo disesuaikan
4. Analisis vertikal membandingkan item laporan keuangan satu sama lain dan dengan rerata industri

Summary

Type of Adjustment	Adjusting Entry	Effect of Omitting Adjusting Entry on the Balance Sheet and Income Statement
Deferred expense	Dr. Expense —————→ Cr. Asset —————→	Expenses Understated and Net Income Overstated Assets Overstated and Owner's Equity Overstated
Deferred revenue	Dr. Liability —————→ Cr. Revenue —————→	Liabilities Overstated and Owner's Equity Understated Revenues Understated and Net Income Understated
Accrued expense	Dr. Expense —————→ Cr. Liability —————→	Expenses Understated and Net Income Overstated Liabilities Understated and Owner's Equity Overstated
Accrued revenue	Dr. Asset —————→ Cr. Revenue —————→	Assets Understated and Owner's Equity Understated Revenues Understated and Net Income Understated
Fixed assets	Dr. Expense —————→ Cr. Contra Asset —————→	Expenses Understated and Net Income Overstated Assets Overstated and Owner's Equity Overstated