**BAB VI**

**JURNAL PENUTUPAN PEMBUKUAN**

Dengan telah selesainya penyusunan laporan keuangan, maka tujuan penyelenggaraan akuntansi utama telah tercapai. Namun demikian proses kegiatan akuntansi belum selesai, karena masih terdapat beberap tahapan yang harus dikerjakan yaitu : (1) Pembuatan jurnal penutup (2) Pembuatan neraca saldo penutup (3) Pembuatan jurnal balik, sebelum kegiatan akuntansi pada suatu periode dinyatakan selesai. Pada bab terdahulu telah disebutkan bahwa akun-akun riil yang terdiri atas akun aktiva, kegiatan dan modal, adalah akun-akun yang akun dilaporkan dalam neraca. Saldo akhir dari akun-akun riil ini akan dibawa ke periode berikutnya. ini berarti bahwa saldo akhir suatu akun riil akan menjadi saldo awal untuk periode akuntansi berikutnya.

Sementara itu, akun nominal yang berupa akun-akun beban dan pendapatan merupakan akun pembantu modal. Akun-akun beban, pendapatan, dan prive disebut akun sementara. Disebut demikian karena akun-akun beban, pendapatan, Prive hanya bersifat sementara yaitu hanya berlaku untuk satu periode akuntansi. Oleh karena itu, saldo akhir dari akun-akun tersebut, harus dipindahkan ke akun modal agar dapat diketahui pengaruhnya terhadap akun modal. Dan sekaligus mengakhiri akun-akun tersebut pad periode yang bersangkutan. Pada awal periode berikutnya saldo awal dari akun-akun tersebut dimulai dari nol rupiah.

## Jurnal Penutup

Pada akhir periode akuntansi, buku besar perusahaan fadhlan rental mobil akan terdiri dari enam jenis akun-akun yaitu :

1. Akun-akun aktiva
2. Akun-akun kewajiban
3. Akun modal
4. Akun prive
5. Akun pendapatan
6. Akun-akun beban

Seperti telah dijelaskan diatas akun-akun pendapatan, beban dan prive adalah akun-akun sementara. Pada akhir periode akuntansi akun-akun tersebut harus ditutup, untuk dapat melakukan hal ini, perlu dibuatkan suatu seri ayat jurnal yang disebut jurnal penutup (Closing entries). Hakikatnya pembuatan ayat jurnal penutup ini adalah mengurangi saldo akun-akun sementara sehingga menjadi nol. Dengan demikian pada periode berikutnya saldo akun sementara akan dimulai dari nol. Disamping itu untuk menunjukkan saldo akun modal agar sesuai dengan keadaan sebenarnya, sebagaimana jumlah saldo akhir modal dilaporkan dalam neraca.

Untuk dapat melakukan ayat jurnal penutup, diperlukan satu akun tambahan yang digunakan untuk mengikhtisarkan data yang terdapat dalam akun-akun pendapatan dan beban. Akun tambahan ini disebut dengan Ikhtisar Rugi laba ( income simmary ). Jurnal penutup biasanya dilakukan dengan urutan sebagai berikut :

1. Menutup semua akun pendapatan dengan cara mendebet sebesar jumlah masing-masing saldo akhirnya. Akun Ikhtisar Rugi laba di kredit sejumlah yang sama dengan pendebetan ini, saldo akhir akun-akun pendapatan akan menjadi nol ( saldo normal akun pendapatan adalah kredit)
2. Menutup semua akun beban dengan cara mengkredit sebesar jumlah masing-masing saldo akhirnya, dan akun ikhtisar rugi laba didebet sejumjlah yang sama dengan saldo akhir dari akun-akun tersebut. Dengan pengkreditan ini,saldo akhir akun-akun beban akun menjadi nol ( saldo normal akun-akun beban adalah debet )
3. Sisi debet dan sisi kredit akun ikhtisar rugi laba dibandingkan, jika sisi kredit lebih besar dari sisi debet, selisih itu menunjukkan laba. Selisih lebih kredit akun ikhtisar rugi laba ini diindahkan ke akun modal, dengan cara mendebet akun ikhtisar rugi laba sebesar selisih tersebut dan mengkredit akun modal sebesar jumlah yang sama. Apabila perusahaan mengalami kerugian, pemindahan selisih lebih debet akun ikhtisar rugi laba dilakukan sebaliknya.
4. Menutup akun prive dengan cara mengkredit sebesar saldo akhirnya dan mendebet akun modal dengan jumlah yang sama.

Setelah memahami tahapan-tahapan untuk melakukan jurnal penutup tersebut, dengan menggunakan neraca lajur Fadhlan Rental Mobil, ayat jurnal penutup yang harus dibuat adalah sebagai berikut ;

Tahap 1 : Menutup semua akun pendapatan ( dalam bentuk sederhana )

2008

 Des 31 D. Pendapatan Rental Mobil Rp. 27.500.000

 K. Ikhtisar rugi laba Rp. 27.500.000

Tahap 2 : Menutup semua akun beban

2008

Des 3 D. Ikhtisar rugi laba Rp. 11.141.650

 K. Beban gaji Rp. 1.000.000

 Beban perlengkapan Rp. 1.500.000

 Beban sewa Rp. 5.000.000

 Beban bunga Rp. 41.650

 Beban listrik dan telepon Rp. 1.000.000

 Beban Iklan Rp. 100.000

 Beban Penyusutan Rp. 2.500.000

Tahap 3 : Menutup akun Ikhtisar laba rugi

2008

Des 31 D. Ikhtisar Rugi Laba Rp. 16.358.350

 K. Modal Fadhlan Rp. 16.358.350

Tahap 4 : Menutup akun prive

2008

Des 31 D. Modal Fadhlan Rp. 3.000.000

 K. Prive Fadhlan Rp. 3.000.000

Buku besar fadhlan Renta Mobil, setelah ayat jurnal penyesuaian dan ayat jurnal penutup diposting akan terihat seperti berikut ini :