

**THE DEVELOPMENT OF LEARNING OUTCOMES TEST  
INSTRUMENT OF STUDENTS' BASIC ACCOUNTING  
SUBJECT CLASS X AKKL SMK NEGERI 1  
YOGYAKARTA ACADEMIC  
YEAR 2017/2018**

**UNDERGRADUATE THESIS**

This undergraduate thesis is submitted in partial fulfillment  
of the requirements to obtain the degree of Bachelor  
of Education in Faculty of Economics  
Yogyakarta State University



By:  
LINDA YASOVIANTI  
14803241024

**ACCOUNTING EDUCATION STUDY PROGRAM  
ACCOUNTING EDUCATION DEPARTMENT  
FACULTY OF ECONOMICS  
YOGYAKARTA STATE UNIVERSITY  
2018**

**THE DEVELOPMENT OF LEARNING OUTCOMES TEST  
INSTRUMENT OF STUDENTS' BASIC ACCOUNTING  
SUBJECT X SMK NEGERI 1 YOGYAKARTA  
ACADEMIC YEAR 2017/2018**

**UNDERGRADUATE THESIS**



Supervisor

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Amanita', is positioned below the supervisor's title.

Amanita Novi Yushita, S.E., M.Si.

NIP. 19770810 200604 2 002

## VALIDATION

The undergraduate thesis entitled:

**THE DEVELOPMENT OF LEARNING OUTCOMES TEST  
INSTRUMENT OF STUDENTS' BASIC ACCOUNTING  
SUBJECT X SMK NEGERI 1 YOGYAKARTA  
ACADEMIC YEAR 2017/2018**

By:




LINDA YASOVIANTI

NIM. 14803241024

Had been defended in front of Board of Examiners on June 7<sup>th</sup>, 2018

And had been successfully passed

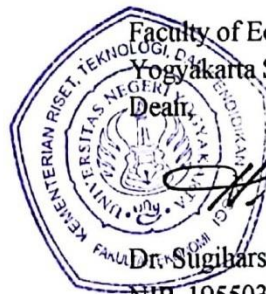
### BOARD OF EXAMINERS

Full Name	Position	Signature	Date
Prof. Sukirno, Ph.D.	Chairman		29/06/18
Amanita Novi Yushita, M.Si.	Secretary		29/06/18
Siswanto, M.Pd.	Main Examiner		29/06/18

Yogyakarta, 2 Juli 2018

Faculty of Economics  
Yogyakarta State University

Dean,



Dr. Sugiharsono, M.Si.

NIP. 19550328 198303 1 0024

## DECLARATION OF AUTHENCITY

I, the undersigned:

Name : Linda Yasovianti  
Student ID : 14803241024  
Study Program : Accounting Education  
Faculty : Economics  
Undergraduate Thesis Title : **THE DEVELOPMENT OF LEARNING  
OUTCOMES TEST INSTRUMENT OF  
STUDENTS' BASIC ACCOUNTING  
SUBJECT X SMK NEGERI 1 YOGYAKARTA  
ACADEMIC YEAR 2017/2018**

Hereby declare that this undergraduate thesis is my own original work. According to my knowledge, there is no work or opinion written or published by others, except as reference or citation by following the prevalent procedure or scientific writing.

Yogyakarta, 31 Mei 2018

Writer,



Linda Yasovianti

NIM. 14803241024

## **MOTTO**

“Success is a journey, not a destination. The doing is often more important than the outcome”

(Arthur Ashe)

“The scariest moment is always just before you start”

(Stephen King)

## **DEDICATIONS**

Bismillahirrahmanirrahim. I Sencerely dedicate this undergraduate thesis to:

My beloved parents, Mr. Jaswadi and Mrs. Sri Lestari Wahyuningsih, who always give me a lot of motivation and prayer, and also push me to get my degree of *Sarjana Pendidikan*.

**DEVELOPMENT OF LEARNING OUTCOMES TEST INSTRUMENT OF  
BASIC ACCOUNTING SUBJECT ON STUDENTS' CLASS X AKKL  
SMK NEGERI 1 YOGYAKARTA ACADEMIC YEAR 2017/2018**

By:  
LINDA YASOVIANTI  
14803241024

**ABSTRACT**

This research is a development research that aims to develop the learning outcomes test instrument of Basic Accounting subject. The product of this research is 50 item test about multiple choice with 5 choices of answers.

The development of this research combined 10 research and development stages of Borg and Gall that have been modified with 9 stages of preparation of tests. Before the test instrument was tested, the test instrument was tested for validity by the Materials Expert, Measurement Expert, and Accounting Practitioner. Learning outcomes test instrument was tested to student of class X AKKL SMK Negeri 1 Yogyakarta and X AKL SMK Negeri 7 Yogyakarta Test instruments were tested twice, i.e. small-scale trials and large-scale trials. This is done in order to produce a learning outcomes test instrument of Basic Accounting subject that can measure the student's actual ability.

The development of learning outcomes test instruments show the results that after calculated through Aiken's validity, the test instrument is worthy of being tested to the students. In small-scale trials, the reliability is 0.864. A total of 7 items needs to be revised because it is still included in the category too easy and too difficult, as well as the distinguishing and functioning of the deception has not functioned optimally. In large-scale trials, it is known that 3 items still need to be revised because entry into categories is too easy and too difficult. Differentiating power begins to function optimally and degrading functionality is still not effective.

Keyword: Development of Instrument, Learning Outcomes Test, Basic Accounting Subject.

**PENGEMBANGAN INSTRUMEN TES HASIL BELAJAR MATA  
PELAJARAN AKUNTANSI DASAR PADA SISWA KELAS AKKL SMK  
NEGERI 1 YOGYAKARTA TAHUN AJARAN 2017/2018**

Oleh:  
Linda Yasovianti  
14803241024

**ABSTRAK**

*Penelitian ini merupakan penelitian pengembangan yang bertujuan untuk mengembangkan instrumen tes hasil belajar mata pada pelajaran Akuntansi Dasar. Produk penelitian ini berupa 50 butir soal berbentuk pilihan ganda dengan 5 pilihan jawaban.*

*Pengembangan pada penelitian ini mengkombinasikan antara 10 tahap penelitian dan pengembangan Borg and Gall yang telah dimodifikasi dengan 9 tahap penyusunan tes. Sebelum instrumen tes ini diujikan, instrumen tes diuji kelayakannya oleh Ahli Materi, Ahli Pengukuran, dan Praktisi Akuntansi. Instrumen tes hasil belajar diujikan kepada siswa kelas X AKKL SMK Negeri 1 Yogyakarta dan X AKL SMK Negeri 7 Yogyakarta. Instrumen tes diuji coba sebanyak dua kali, yakni uji coba skala kecil dan uji coba skala besar. Hal ini dilakukan agar dapat menghasilkan instrumen tes hasil belajar mata pelajaran Akuntansi Dasar yang dapat mengukur kemampuan siswa yang sesungguhnya.*

*Pengembangan instrumen tes hasil belajar menunjukkan hasil bahwa setelah dihitung melalui validitas Aiken, instrumen tes layak diujikan kepada siswa. Pada uji coba skala kecil, reliabilitasnya sebesar 0,864. Sebanyak 7 butir soal perlu direvisi karena masih masuk pada kategori terlalu mudah dan terlalu sulit, serta daya pembeda dan keberfungsian pengecoh belum berfungsi secara maksimal. Pada uji coba skala besar, diketahui bahwa 3 butir soal masih perlu direvisi karena masuk pada kategori terlalu mudah dan terlalu sulit. Daya pembeda mulai berfungsi optimal dan keberfungsia pengecoh masih belum efektif.*

*Kata Kunci: Pengembangan Instrumen, Tes Hasil Belajar, Mata Pelajaran Akuntansi Dasar*

## FOREWORD

First of all, I would like to thank Allah SWT for all the bless, mercy, and guidance, thus the Undergraduate Thesis Entitle “The Development of Learning Outcomes Test Instrument of Basic Accounting subject on Students’ Class X AKKL SMK Negeri 1 Yogyakarta Academic Year 2017/2018” can be finished. On this occasion, I would like to thank all people bellow who have given me helps and guadiance so this undergraduate thesis can be finished.

1. Prof. Dr. Sutrisna Wibawa, M.Pd., Rector of Yogyakarta State University.
2. Dr. Sugiharsono, M.Si., Dean of Faculty of Economics Yogyakarta State University.
3. Rr. Indah Mustikawati, M.Si., Ak., CA., Head of Accounting Education Department, Faculty of Economics, Yogyakarta State University.
4. Amanita Novi Yushita, M.Si., my undergraduate thesis supervisor, who had been pleased to take the time to give me guidance, suggestion, and motivation so this undergraduate thesis could be finished.
5. Dr. Siswanto, M.Pd., my examiner who had given advice, suggestion, and correction so this undergraduate thesis could be completed.
6. Dhyah Setyorini, M.Si. Ak., as material expert who had gave suggestion,feedback, assessment, and validation for Learning Outcomes Test Instrument.
7. Ani Widayati, M.Pd., Ed.D. as measurement expert who had gave suggestion,feedback, assessment, and validation for Learning Outcomes Test Instrument.
8. Dra. Widowati, the teacher of Basic Accounting subject in SMK Negeri 1 Yogyakarta and Lembah Srigati, S.Pd. the teacher of Basic Accounting subject in SMK Negeri 7 Yogyakarta who gave help and guidance during this research.

9. All the students of Class X AKKL 1 and X AKKL 2 of SMK Negeri 1 Yogyakarta and students of Class X AKL 1, X AKL 2, and X AKL 3 of SMK Negeri 7 Yogyakarta
10. All my beloved friends in Excellent Accounting Education Class 2014, who had given me motivation and a comfortable learning process.

Finally, the author say thank you so much for all who I can not mention the names one by one. Hopefully, this undergraduate thesis will be useful for many parties.

Yogyakarta, May 11<sup>th</sup>, 2018

Author,



Linda Yasovianti

NIM. 14803241024

## TABLE OF CONTENT

	Page
COVER PAGE.....	i
APPROVAL PAGE .....	ii
VALIDATION PAGE .....	ii
DECLARATION OF AUTHENCITY .....	iv
MOTTO .....	v
DEDICATIONS.....	v
ABSTRACT.....	vi
<i>ABSTRAK</i> .....	vii
FOREWORD .....	viii
TABLE OF CONTENT .....	ix
LIST OF TABLES .....	xi
LIST OF FIGURES .....	xii
LIST OF APPENDIX .....	xiii
CHAPTER I INTRODUCTION .....	1
A.    Problem Background .....	1
B.    Problem Identification .....	9
C.    Problem Limitation .....	10
D.    Problem Formulation .....	11
E.    Research Objectives.....	11
F.    Research Benefit .....	11
G.    Specification Develop Product .....	12
H.    Development Assumption.....	13
CHAPTER II LITERATURE REVIEW .....	14
A.    Theoretical Review .....	14
1.    Learning Outcomes Test Instrument.....	14
2.    Research and Development.....	35
B.    Relevant Research.....	43
C.    Research Framework .....	46
D.    Research Paradigm.....	48
E.    Research Questions .....	49
CHAPTER III RESEARCH METHOD .....	50
A.    Type of Research .....	50

B.	Place and Times of Research .....	50
C.	Subject and Object of Research .....	51
D.	Procedures of Research and Development .....	51
E.	Types of Data .....	53
F.	Data Collection Technique .....	54
G.	Research Instrument.....	55
H.	Data Analysis Technique .....	58
CHAPTER IV RESEARCH RESULTS AND DISSCUSIONS .....		64
A.	Description of Research Data .....	64
1.	Research Location.....	64
2.	Research Subject.....	66
3.	Time Research .....	66
B.	Research Result and Disscussion.....	67
1.	Procedures Pursued in Development of Learning Outcomes Test Instruments.....	67
2.	Validity of Developing Learning OutcomesTest Instrument by Material Expert, Measurement Expert of Evaluation, and Basic Accounting Subject Teachers .....	89
3.	Reliability Results of Learning Outcomes Test Instruments Development 89	
4.	Problem Difficulty Index on Learning Outcomes Test Instruments.....	90
5.	The Discrimination Index on Learning Outcomes Test Instruments.....	92
6.	The Distractor Efficiency on the Learning Outcomes Test Instrument..	95
C.	Discussion of Research Result.....	97
D.	Limitations of Research and Development.....	100
CHAPTER V CONCLUSIONS AND SUGGESTIONS .....		101
A.	Conclusion .....	101
B.	Suggestion.....	104
1.	School .....	104
2.	Teacher.....	104
3.	Further Research .....	105
REFERENCES .....		106
APPENDIX.....		109

## LIST OF TABLES

Table	Page
1. Differentiating Power Analysis .....	8
2. Problem Difficulties Level .....	9
3. Population Class X SMK Accounting Department 1 Yogyakarta .....	51
4. Lattice Test Instrument and for validator .....	57
5. Standard of problem difficulties level .....	61
6. Index of distractor .....	63
7. Time Research .....	66
8. The Outline of Learning Outcomes Test Instrument .....	70
9. Test Instrument Outline Before Revision .....	75
10. Test Instrument Outline After Revision .....	76
11. The number of students on Large Scale Testing .....	86

## LIST OF FIGURES

Figure	Page
1. Step Borg and Gall Development .....	36
2. Model Dick & Carey .....	41
3. Research Paradigm.....	48
4. Procedure according to Borg & Gall Research .....	52
5. Problem Difficulties Level on Small Scale Trial .....	90
6. Problem Difficulties Level on Large Scale Trial .....	91
7. Differentiating Power on Small Scale Trial .....	93
8. Differentiating Power on Large Scale Trial .....	94
9. Fungtional Distractor on Small Scale Trial.....	95
10. Fungtional Distractor on Large Scale Trial.....	96

## LIST OF APPENDIX

Appendix	Page
1. Advantages of Multiple Choice Question .....	110
2. Instrument Validation Questionnaire for Material Expert, Measurement Expert, And Accounting Teacher Before and After Revision .....	113
3. Validation Test Result.....	146
4. Small Scale Trial Result.....	189
5. Large Scale Trial Result.....	197
6. Research Permission and Documentation .....	205
7. Learning Outcomes Test Instrument.....	209

# CHAPTER I

## INTRODUCTION

### A. Problem Background

The development of Indonesian society is getting faster, especially in a modern era like today. It is in line with the growth and the progress of science. This country also needs skilled workers and experts in their field to do the construction. Therefore, education becomes very important and influential to carry out the development of human resources.

Following *Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2003* regarding National Education System explains that the meaning of education is,

*“Pendidikan adalah usaha sadar dan terencana untuk mewujudkan suasana belajar dan proses pembelajaran agar peserta didik secara aktif mengembangkan potensinya untuk memiliki kekuatan spriritual keagamaan, pengendalian diri, kepribadian, kecerdasan, akhlak mulia, serta keterampilan yang diperlukan darinya, masyarakat, bangsa, dan negara.”*

Based on this definition, the implies that through national education, the country will have the ability to ward off any doctrine or ideology that is contrary to Pancasila. That is, educational programs and processes at all levels and types of education are directed to achieve national education goals.

Improving the quality of education cannot be separated from government intervention. During this time the government always enhance the quality of education, one of them through the Research and Development Curriculum Center in preparing a new curriculum to balance the development in the world of education. The curriculum as described in *Peraturan Pemerintah Nomor 19 Tahun 2005* regarding National Education Standards which states, “*Kurikulum*

*adalah seperangkat rencana dan pengaturan mengenai tujuan, isi, dan bahan pelajaran serta cara yang digunakan sebagai pedoman penyelenggaraan kegiatan pembelajaran untuk mencapai tujuan pendidikan tertentu.”*

The government replace *Kurikulum Tingkat Satuan Pendidikan (KTSP)* with the 2013 Curriculum. Unlike the previous curriculum, the 2013 Curriculum has a more whole approach based on student creativity, while the teacher only acts as a facilitator. In this 2013 Curriculum educators not only emphasise knowledge and skills, but also have changes in teaching approaches and assessment systems. The 2013 Curriculum can used for the development of a standardized curriculum. This process standard initially focuses on exploration, elaboration, and confirmation, transforming into observing, questioning, processing, presenting, summarising, and creating.

In addition, improving the curriculum, improving the quality of education can be seen from the quality of learning and quality of assessment. The quality of knowledge can obtained from the process of teaching and learning activities, where the activity contains three component in the process of implementation, i.e. the purpose of teaching, teaching and learning process, and learning outcomes. The three elements have a close relationship, namely to assess whether the instructional objectives are achieved or student master the material. The achievement of goals can be seen by teachers from student learning outcomes. Learning outcomes obtained by students can show the effectiveness of teaching and learning process that has implemented. As stipulated in *Peraturan Pemerintah Nomor 19 Tahun 2005 Pasal 64 ayat 1* explained that the assessment

of learning outcomes by educators is done continuously to observe the process, progress, and improvement of the results in the form of various test such as daily test, semester midterm, semester final examination, etc.

Indicators of improving the quality of learning can be seen from the increase of student learning outcomes. Good learning outcomes will motivate students to study diligently and motivate teachers to be more enthusiastic about teaching. In contrast to improving the quality of learning, improving the quality of assessment can be seen from the evaluation activities undertaken by teachers. Evaluation is a series of regular and implemented action to measure the success and efficiency of a program or learning. Evaluation activities need to be performed by teachers to regulate and control the quality of education.

The several steps that must be done by the teacher in evaluating learning activities include six steps, namely goal determination, determination of evaluation design, development of evaluation instruments, information/data collection, analysis and interpretation, and follow-up. Test Instrument of learning outcomes can take the form of test and non-test instruments, but generally, the teacher performs evaluation using a type of the test instrument to measure student's cognitive learning outcomes. In micro, the direction of educational success depends on how a test developed. The test instrument is used to measure cognitive abilities because the test is relatively easy and cheap to implement. The existence of a quality test instrument is a important thing in education to express students' cognitive abilities. The tests developed according to the procedure

produce standardized tests. A standardized test instrument can provide better information about the student than the parent's or teacher's assessment.

Test instruments that meet the standards of test instruments are valid and reliable, considering the discrimination index and problem difficulty index. The test instrument is valid if the test can measure what should be measured. A measuring apparatus is called to have validity if the measuring device is worth measuring the object that should be measured and following with specific criteria, meaning that there is a match between the measuring instrument with the measurement function and measurement objectives. On tests with high validity, the items will closely related to the focus of the test in question. If the test has poor validity, then this analysis does not measure the work-related content and competencies that it should.

Reliable instruments are instruments that show reliable measurement results (no change). Reliable devices are instruments that, when used to measure the same subject or object at different times and measurements made by different people remain the same. Result of the test may have poor reliability, but an individual may earn the same score on multiple occasions by answering the same subset of items.

There are four types of tests, i.e. summative tests, formative tests, diagnostic tests, and placement tests. The standardized test is a summative test. The most commonly used type of summative test item is a multiple-choice test. A multiple-choice test is a form of test that has several alternative answers but there is only one correct answer. Generally, the alternative answers provided in the multiple

choice question are four or five. There are four elements in multiple choice questions: a) Stem, stem is question or statement containing the issues to be expressed, b) Option, that is a number of choices or alternatives of the answer, c) The key, key is the correct or the right answer, and d) Distractor, those are the other answer besides the answer key. Teacher as a test maker sometimes feels difficult to make option, so that alternative answers provided tend to be heterogeneous. It is indeed less effective for assessing students' abilities. Heterogeneous choice tends to make the test item less useful or weak because the item can not distinguish between highly skilled and low-ability test takers. Qualitatively, the test is good if it meets the requirements of the preparation of the material, construction, and language. While quantitatively it is done with item analysis.

A suitable test instrument is a matter that is not either too easy or too difficult. Test instrument which is too easy does not stimulate students to heighten efforts to solve them. On the contrary, the test instrument which is too tricky will cause students to be discouraged and do not have the spirit to try again because it is out of reach. If in making a good test instrument, then the device will be able to select naturally, which students who are smart and students who are less intelligent. So that student learning outcomes can be proven scientifically through a qualitative question and able to test the ability of students.

SMK Negeri 1 Yogyakarta is one of the vocational schools that belong to the business and management groups with three skill competencies, i.e. Accounting, Office Administration, and Marketing. SMK Negeri 1 Yogyakarta

implies *Pendidikan Sistem Ganda* (PSG) which the students in addition to studying at school also get direct practice learning in business/institutional world. Besides studying at school, this fact shows that SMK Negeri 1 Yogyakarta graduates are expected to have the skill and ready to plunge into the labour market.

One of the compulsory subjects on the students of class X AKKL SMK Negeri 1 Yogyakarta is Basic Accounting subject. In this subject students have first introduced the basics of Accounting, Accounting equation, Accounting principles, basic equations of Accounting, making journals, post ledger to preparing financial statements. Teachers in testing the ability of students in Basic Accounting subject generally use a test instrument in the form of a description. This form of description is selected because students need to practice such as making a journal, posting a ledger, making adjusting entries, and so on. Teachers have not yet made a double-choice test instrument whereas the teacher can use the multiple choice test instrument as a question bank to be tested to the students. Test Instrument in the form of Multiple Choice Test can used to measure students' ability with a wide range of material both theory and practice. The researcher tries to develop a multiple-choice test instrument in Basic Accounting subject because the instrument of multiple choice test is objective. An objective test instrument can measure students' true cognitive abilities. In a multiple choice test instrument tested can include broad material, as well as objectivity in correcting answers.

A usefull test instrument needs to developed because the test instrument is used to test students' abilities and to reflect the knowledge that students have after

receiving the lesson. If the developed test instrument is less feasible, then the results obtained cannot measure the actual student's ability. As a real example, when the test instrument is made too easy, all students can easily answer and pass the competency tested easily. If it is allowed to happen, then all students easily achieve the goal of learning when not all students have understood and able to master the material taught. Whereas in accounting subjects, every material taught is interrelated. If since the beginning of the material has not been fully understood and a student has passed the competency test, to proceed the next material would have difficulty.

Reported from [news.okezone.com](http://news.okezone.com), it is known that starting from 2018 *Kemendikbud* applies the test by using a test instrument that requires great reasoning power called the term High Order Thinking Skills (HOTS). The use of HOTS-based test instruments should be familiarised in the students so that students are better prepared to work on test instrument that require high reasoning power. In the compile of test instruments, teacher is also expected to be able to create test instruments that are categorized as High Order Thinking Skills. With HOTS-based test instruments, students are not only needed to be able to remember, understand or apply the material, but also the students must be able to analyze, evaluate, and create. In other words, HOTS categorised test instruments can train students to solve more difficult test instrument and require high reasoning power.

Based on the results of preliminary observations and analysis the data of daily examination results made by researcher toward the teacher of Basic

Accounting subject at SMK Negeri 1 Yogyakarta on January 9, 2018, it is known that the test instruments developed not in following the procedures. It can seen from the results of the validity and reliability test of daily test of class X AKKL students in Basic Accounting subjects. From the ten items in the form of essay examination developed by the teacher, valid questions are only two items. From the problem, it is also known that the reliability is very low, namely equal to 0.016. These results indicate that the developed test instrument is still far from the standard of validity and reliability. Results of differentiation power analysis and level of questions measurement can see from the table of analysis of the following items:

Table 1. Differentiating Power Analysis

No Item	Differentiating Power	
	Coefficient	Description
(1)	(2)	(3)
1	0.159	Not Good
2	0.111	Not Good
3	0.198	Not Good
4	-0.076	Not Good
5	0.462	Good
6	0.656	Good
7	0.739	Good
8	0.111	Not Good
9	-0.111	Not Good
10	-0.076	Not Good

Table 2. Problem Difficulties Level

No Item	% Score Achievement Item Test	Category of Item Test	Follow-up
1.	97%	Very Easy	Revised
2.	100%	Very Easy	Revised
3.	91%	Easy	Used
4.	100%	Very Easy	Revised
5.	81%	Easy	Used
6.	47%	Difficult	Used
7.	59%	Moderate	Used
8.	97%	Very Easy	Revised
9.	3,1%	Very Difficult	Revised
10.	100%	Very Easy	Revised

From the table, we can see that the differentiating power of the test instrument has not been able to divide students who have understood the material with students who have not understood the material that has been taught. Distribution of problem difficulty level is also not maximal. 50 % of the questions is very easy, 20% of the questions is easy, 10% is moderate, 10% is difficult, and 10% is very difficult. The improvements made toward the test instrument are too numerous so that the instrument is better developed.

Based on this observation and analysis the preliminary data, it can be seen that the teacher has some related problems in making a good test result learning instrument. Therefore, researchers are encouraged to conduct research entitled: **"Development of Learning Outcomes Test Instruments of Students' Basic Accounting Subject Class AKKL SMK Negeri 1 Yogyakarta Academic Year 2017/2018"**.

## **B. Problem Identification**

Based on the background mentioned above, we can identify some of the problems as follows:

1. Instrument test of Basic Accounting subject that had been developed by teacher has not yet meet the requirements of valid, reliable, does not have a good differentiator and the level of difficulty of the problem is not optimal.
2. The test instrument which is not valid can be known by using the analysis of the validity of product moment correlation that shows the results of the ten items developed, there are only two items valid.
3. The reability of Test Instrument that had been developed by teacher is 0.016 and classified as very low reliability.
4. The results of the calculation of discrimination index is classified as less good, so that the test instrument developed is not certainly able to divide students who already understand and students who do not understand the material.
5. Distribution of problem level is not good, researcher found that 50% of the questions is very easy, 20% of the questions is easy, 10% is moderate, 10% is difficult, and 10% is very difficult.

### **C. Problem Limitation**

Based on the background and identification of the problem, it is known that the test instruments tested to the students of Class X AKKL SMK Negeri 1 Yogyakarta have not yet been valid and reliable. Besides, the test instrument developed aims to measure students' cognitive domains, so that the instrument developed by researchers is a multiple choice test instrument. Subjects that would developed as the test instrument Basic

Accounting subject in semester 2. Therefore, in the research will be limited to the development of test instrument learning outcomes of Students' Basic Accounting subject class X AKKL SMK Negeri 1 Yogyakarta.

#### **D. Problem Formulation**

1. How is the result of the development stages of the test instrument of learning outcomes of Basic Accounting subject to the students of class X SMK Negeri 1 Yogyakarta?
2. How is the validity of the test instruments developed in Basic Accounting subjects of class X students SMK Negeri 1 Yogyakarta?

#### **E. Research Objectives**

Based on the formulation of the problem, then the purpose of this study was to:

1. Knowing the result of development stages of the test instrument learning outcomes of Basic Accounting subject of class X AKKL SMK Negeri 1 Yogyakarta in according with the procedure.
2. Knowing the validity of the test instruments developed in Basic Accounting subject of class X AKKL SMK Negeri 1 Yogyakarta following with existing procedures.

#### **F. Research Benefit**

The results of this research are expected to provide benefits both theoretically and practically

1. Theoretical benefits

- a. To enrich the perspective of science in researching the same field regarding Development Test Instrument Learning Outcomes of Students' Basic Accounting subject in class X AKKL SMK Negeri 1 Yogyakarta.
- b. This can be a source of reference and information for further research to be better.

2. Practical benefits

a. For the Educational

Research is expected to help the school in developing a good achievement test.

b. For Students

This research is expected to be used for reference and source of information on the Development of the Test Learning Outcomes Basic Accounting Subject in class X SMK Negeri 1 Yogyakarta.

c. For Researchers

This study is expected to implement the knowledge gained during the lectures.

**G. Specification Develop Product**

Product achievement test fully prepared to consist of:

1. Instrument test learning outcomes Basic Accounting subject in the form of multiple choice with five possible answers, supplemented with answer key, cognitive, and difficulty level of the questions.

2. Preparation the multiple choice instrument in good Indonesian in the proper use of capital letters and punctuation.

#### **H. Development Assumption**

Assumptions test instrument development is to improve the learning outcomes of students' cognitive domains are as follows:

1. Instrument test to be tested is a test instrument that has made according to the test instrument development procedure.
2. Test instrument validator are subject matter experts who understand the Basic Accounting subject.
3. The test instrument is made to assess the actual ability of students on Basic Accounting subject.

## **CHAPTER II**

### **LITERATURE REVIEW**

#### **A. Theoretical Review**

##### **1. Learning Outcomes Test Instrument**

###### **a. Definition of Learning Outcomes Test Instrument**

In every teaching and learning process, teacher must conduct an evaluation to know whether the material that has been delivered can be received well by the students. In this evaluation activity, teachers generally conduct an evaluation test to know if the learning objectives have been achieved as a whole. Implementation of the test requires a test instrument to test students' understanding of the material that has been submitted.

Test instrument is a tool made by the teachers and educational institutions to find out student learning outcomes after getting the subject matter. Anas Sudijono (2012: 67) supported the definition of test instrument which defines that the learning test instrument as a procedure that needs to be taken in the framework of measurement and assessment in the field of education, in the form of assignment or a series of tasks in the form of questions. These tasks reflect students' understanding of the material that has been taught.

Sudji Munadi (2011: 148) stated that the test instrument is a tool used to measure the ability of students in understanding the basic competencies of the learning units that the students follow. Learning

outcomes obtained after the evaluation, will show the ability of students in understanding the material that has been taught. With the guidelines of learning outcomes, teachers can know the achievement of learning objectives that have been set.

The test instrument is the method (which can be used) or the procedure (which needs to be pursued) in the context of measurement and assessment in education (Abdul Kadir, 2015: 71). This assessment is intended to obtain information related to the development of teaching and learning activities in schools.

From some of these definitions, it can be concluded that test instrument of learning outcomes is a set of tools developed according to the procedure to find out the results of student learning after taking teaching and learning activities.

b. Types of Learning Outcomes Test Instrument

Test instrument of learning outcomes developed by the teacher and educational institution are not only in the form of a single test but can be grouped into several categories. Sukirno (2006: 1), explains that the development of test instruments is needed to measure the integrated and standardized learning outcomes. Based on functional role in learning, the test of learning outcomes can be divided into four types, i.e. formative test, summative test, diagnostic test and placement test (Gronlund and Linn in Purwanto, 2012: 67).

## 1) Formative Test

Formative test is a test used to find out how far the students understanding after joining the process of teaching and learning activities. Teacher used the formative test to determine the extent to which teaching and learning activities in one program can shape students' behavior who become the learning objectives of the program. This is supported by Melmer, Burmaster, & James in (Karee E. Dunn & Sean W. Mulvenon, 2009: 2) who stated that the formative test as a process used during teaching and learning activities takes place to provide feedback for the adjustment of learning and continuous learning with the aim of improving student achievement. Amiryono & Daryanto (2016: 91) explain that formative tests have the following benefits:

- a) To find out if the student has mastered any material that has been submitted.
- b) To strengthen for students.
- c) To improve effort for students.
- d) To know which parts of the material are not understood yet.

## 2) Sumative Test

Anthony J & Susan M in (Wenjie Qu & Chunling Zang, 2013: 336), explains that, "Summative assessment is to evaluate student learning and teacher teaching after a teaching period". The teacher carried the summative test to find out the assignment of

students over all material submitted in certain time units such as a semester. After the teacher delivered all the materials, the evaluation is made of changes in student behavior after obtaining all the material.

### 3) Diagnostic test

In diagnostic evaluation, learning outcomes are used to identify students' problems and to explore the type of problem they are facing. Suwanto (2013: 188) asserted that diagnostic tests are developed to identify student weaknesses. With the diagnostic test, teacher can know the strengths and weaknesses of the students and can formulate what to do during future learning.

### 4) Test placement

The placement test is the collection data of test learning outcomes needed to place students into groups that match their interests and talents. The placement test is actually helping underprivileged students and gives students the opportunity to develop according to their interests and talents (Edward M. White, 1995: 78).

Sudijono (2012: 73) explains that based on psychic to be revealed, the test can be divided into 5 types, i.e.:

- 1) The test of intelligence, the test carried out with the aim of knowing the level of individual's intelligence.

- 2) The test of ability, i.e. tests conducted with the aim of knowing the ability or special talent possessed by the testee.
- 3) The test of attitude, the test conducted with the aim of knowing a person's tendency to perform a particular response to the surrounding environment.
- 4) The test of personality , i.e. tests conducted with the aim of revealing the characteristics of an outward person.
- 5) The test of learning outcomes, i.e. tests commonly used to reveal the level of achievement or learning achievement.

Based on instruments, learning outcome test can be divided into two, i.e. tests and nontest. Sudjana (2013: 35) explains that the test as a tool of assessment of learning outcomes is some questions given to students to get answers from students in various forms such as in the form of oral, written, or in the form of deeds. There are two types of tests, i.e. a test description or an essay test and an objective test. The use of description test and objective tests should be appropriate to the student's condition. The teacher chooses this type of learning outcomes test as well as considering the effectiveness of the test description as well as the objective test.

#### 1) Test Description

The description test is a test given by the teacher in the form of questions that require students to answer in the form of describing, discussing, giving reasons, and in other forms of

description according to the questions given and using their own words and language.

The advantages of using this description test include:

- a) Can measure high cognitive aspects.
- b) Be able to assess students' ability to use the language, either orally or in writing.
- c) Can train students' ability to reason, i.e. logical, analytical, and systematic thinking.
- d) Develop students' skills to solve problems.
- e) Technically problem-solving is easy so it does not take long.

Disadvantages of using this description test include:

- a) Sample tests are limited because with this test not all the material that has been given can be tested.
- b) It's very subjective. Teachers can ask things that they find interesting and the answers can only be based on what they want.
- c) Test description is usually less reliable because it reveals only a limited aspect and takes a long time to correct the answer.

The form of the description test is divided into 2, i.e. (a) free description and (b) limited description. In the student free description is not limited in answering questions. Students are freed in giving a good answer in accordance with the student itself because in the free description of questions asked are general. The second form of the description test is the limited test. In limited

tests, questions given by the teacher have been directed to certain things or there are certain limitation. The limitations may be in terms of (a) scope, (b) the viewing angle is answered, and (c) the indicators.

## 2) Objective Test

Objective test is the test most often used by teachers to measure student learning outcomes. Objective test is a test given by the teacher in the form of items that can be answered by students by choosing one (or more), among several possible answers that have been paired on each item, or can also fill the answer in the form of words or symbols in the space provided for each item (Sudijono: 2012).

Sudjana (2013: 44) explains that there are several forms in the objective form of objective learning test, which are short answer test, true-false test, matching test, and multiple choice test.

### a) Short Answer Test

The form of short answer questions is a matter that requires answers to be given in the form of words, numbers, sentences, or symbols and the answers can only be judged right or wrong. There are two forms of short answer questions, i.e. direct question form and incomplete question form. There are three types of questions that can be tested in

this form: type of question, type of completion, and type of identification or association (Djemari Mardapi 2017: 106).

b) True-False Test

The true-false test is a form of test which the question given in the form of a statement. Some of these statements are true statements and some of them are false statements. Mardapi (2017: 101) explains that the advantage of using this test is easy to making and scoring. Amiryono & Daryanto (2016: 168) stated that the advantages of using this incorrect form of test correctly is easy to construct, the test instrument can represent the whole subject, is easy in scoring, is a good tool for measuring facts and direct learning outcomes, and can be used to test reactions cause or misconception. While the weakness of this test is the tendency on memorizing questions and understanding only and students can guess the answers. Amiryono & Daryanto (2016: 168 ) explain that this form of testing is too emphasizes the memory, it is difficult to distinguish between students who have and do not understand the material being tested, and encourage students to guess the answers.

c) Matching Test

The form of matching test consists of two parallel group statements. Both groups of statements are in one entity,

where the left group contains questions to be answered. In making a matchmaking test, it is better for the teacher to make the number of answers provided more than the question as this reduces the possibility that the student will answer correctly by just guessing. Amiryono & Daryanto (2016: 173) describes the advantages of using this test instrument form is good for measuring low mental processes (knowledge), objective, easy to organize, and suitable for measuring factual information. While the disadvantages in this form of question are difficult to measure high mental processes and students are inclined to make interpretations.

d) Multiple Choice Test

Multiple choice questions is a form of test in the form of a question which also provided some answers with one correct answer or the most appropriate. From the structure, the form of multiple choice questions consists of: (a) Stem, stem is question or statement containing the issues to be expressed, (b) Option, that is a number of choices or alternatives of the answer, (c) The key, key is the correct or the right answer, and (d) Distractor, those are the other answer beside the answer key.

Djemari Mardapi (2017: 103) explains that multiple-choice test form have good deeds such as can include low to

high thinking, coverage of multiple test materials, and objective scoring. Bjork et al. in Henry L. Roediger & Elizabeth J. Marsh (2005: 1155) stated that the test of multiple choice test instruments can be done in a large class so that the time spent to evaluate students becomes more effective.

Another advantage of a multiple-choice test instrument by Mark G. Simkin & William L. Kuechler (2005: 75) is listed in appendix 1.

Besides the goodness that exists on multiple choice tests, there are also some disadvantages. Djemari Mardapi (2017: 103) reveals that the weakness that exists in the form of multiple choice tests is difficult to measure high levels of thinking and possible cooperation among large test participants. Slameto in Amiryono & Daryanto (2016: 166) mentions that there are three limitations in the use of multiple choice test forms, such as: (1) it takes a relatively long time to write a question. (2) it is difficult to make a homogeneous and functioning distractor. (3) there is an opportunity to guess the answer key.

In making multiple choice test instruments, teacher need to develop good instrument, which are easily accepted by students. Not all teachers can make a good multiple-

choice instrument with ease. There are teachers who have difficulty in making questions, others have difficulty in making choices. Gail T. Rice (2005: 31) gives eight suggestions for designing a good multiple-choice question:

- (1) Design each item to measure important learning objectives.
- (2) Convey all the information needed to answer the question clearly and well formulated.
- (3) Make the answer and distractor as short as possible (include any repetitive information in question).
- (4) Avoid negative words on questions
- (5) Making the distractory reasonable and attractive to the less informed.
- (6) Be careful when using words always, never, all, or not at all.
- (7) Avoid complicated sentences.
- (8) Include questions that measure higher cognitive function.

Amiryono & Daryanto (2016: 164-165) describes the rules of writing about multiple choice questions, i.e.:

- (1) Test instrument shall be by the indicator.
- (2) The distractor should work.
- (3) Every question must have one correct answer.
- (4) The subject matter must be formulated clearly and firmly.
- (5) The subject matter should not give direction to the correct answer.

- (6) The subject matter should not contain doubly negative questions.
- (7) The choice of answers should be homogeneous and logical in terms of the material.
- (8) The length of the answer choice formula is relatively the same.
- (9) The answer option should not contain the statement "All of the above answer options are false".
- (10) The choice of numerical answers should be arranged according to the order of magnitude of the numerical value and chronological time.
- (11) Pictures, graphs, tables, diagrams, and the like contained in the problem must be clear and functional.
- (12) The basic formula of not using expressions or words that are meaningless is uncertain such as: preferably, generally, sometimes.
- (13) The item does not depend on the previous answer.
- (14) Every question must use language that is in accordance with language rules.
- (15) The language used should be communicative, so the statement is easy to understand.
- (16) Do not use local language if the problem will be used in other areas or national.
- (17) The choice of answers do not repeat words / phrases that are not an integral whole. Put the word / phrase on the subject matter.

c. Function of Test Instrument

Sudijono (2012: 67) explains that there are two kinds of functions possessed by the test, i.e.:

- 1) As a measuring tool against students. In this case the test serves to measure the level of progress or progress that has been achieved by students after taking the learning process within a certain period.

- 2) To measuring success in running the program of teaching, because through the test can be known how far the teaching program that has been set can be achieved.

Nana Sudjana (2013: 35) stated that in general the test instrument can be used to assess and measure student learning outcomes primarily on cognitive learning outcomes relating to mastery of subject matter by educational and teaching objectives. In a certain extent the test can also be used to measure or assess the results of affective and psychomotor learning.

#### d. Characteristic of Good Test Instrument

To measure student learning outcomes, then a tool that is really capable of measuring the ability of students. The tools used to evaluate teaching and learning activities are good test instruments. Suharsimi Arikunto (2006: 57) explains that the test can be regarded as either a measuring tool if the test meets the test requirements of having: Validity, Reliability, Objectivity, Practicability, and Economics.

##### 1) Validity

A test is valid if the test can measure what it wants to measure. Nana Sudjana (2013: 12) asserted that the validity with respect to assessment appraisal of the assessed concept so thoroughly assess what should be assessed. Djemari Mardapi (2017: 33) explains that the validity of a test refers to the truth level of interpretation

of test scores, which where this interpretation is based on the intended use of the test. There are four types of validity that are often used, namely:

a) Content Validity

A test have content validity when measuring certain specific goals that are parallel to the subject matter or content provided. That is, the test is able to reveal the contents of a concept or variable to be measured. Heri Retnawati (2016: 17) explains that the validity of the contents of an instrument is the extent to which the items in the instrument represent the components in the whole contents of the object to be measured and the extent to which the items reflect the behavioral characteristics to be measured.

b) Construct Validity

The validity of the construct is concerned with the ability of the scoring tool to measure the insights contained in the material being measured. The construct validation procedure begins with an identification and limitation of the variable to be measured and expressed in logical constructs based on the theory of the variable (Heri Retnawati, 2016: 17).

c) Predictive Validity

The predictive validity can be said to be valid if it can predict what should be predicted. Hamed Taherdoost (2016:32)

explain that “the ability of one assessment tool to predict future performance either in some activity or on another assessment of the same construct”. In this validity that is preferred not the content of the test but the criteria, whether the assessment tool can be used to predict certain traits, behaviors, or desired criteria.

d) Equality Validity

The validity of the similarity of a test means making tests that have similarities with similar tests that already exist or have been standardized.

2) Reliability

A test can be trusted if when measured by two or more people gives the same result. A test is reliable if the results of the test show accuracy. Nana Sudjana (2013: 16) explains that the test results are steady if the current measurement results show the same results with the results of measurements obtained at different times in the same student.

3) Objectivity

A test is objective if in conducting the test there is no subjective factor that affects. This is especially true with the scoring system. Anas Sudijono (2011: 96) asserted that in correcting the test results, scoring and determination of values avoid the elements of subjectivity attached to self compiler test.

#### 4) Practicability

A test have high practicality if the test is practical, easy to administer. Practical tests are easy to administer, easy to examine, and come with clear instructions.

#### 5) Economics

Anas Sudijono (2011: 97) explains that the purpose of the test that is economical is the implementation of the test does not require costly, a lot of energy, and a long time.

#### e. Characteristic of Item Test Analysis

In the preparation of the test instrument, the maker of test instrument should pay attention to the quality of the developed test instrument. In a multiple-choice test instrument, the maker should be able to develop a test instrument that meets the characteristics of test item analysis. Characteristics of the item are:

##### 1) Problem Difficulty Index

To know the item of learning outcomes test instrument are good or not, can be seen from result of problem difficulty index analysis. Test Instrument that enter the category too easy and too difficult not included in the good learning outcome test instrument. In other words, the degree of difficulty of the test is moderate or sufficient. According Suharsimi Arikunto (2009: 207), problem difficulty index is a number that indicates difficult and easy questions. The higher the problem difficulty index make

the test instrument more easier. A good learning outcomes test instrument is not too easy or too difficult. The problem difficulty index analysis is to examine test instrument in terms of difficulty so that it can be obtained that includes easy, medium, and difficult.

## 2) Discrimination Index

According to Anas Sudijono (2011: 385), the discrimination index is the ability of a test item to learn to distinguish between a high-performing testee and a low-ability testee. Knowing the discrimination index of the items is very important, because one of the basic handles to arrange the test result is the assumption that the ability between the testee with one testee different. The discrimination index of an item can be known by looking at the size of the item discrimination index number. The discrimination index is a number indicating the magnitude of the discrimination index possessed by an item. Similarly, analyzing the level of difficulty, in analyzing the differentiating power of the objective form and the shape of the description is done in different ways.

## 3) Distractor Efficiency

In contrast to the essay examination, on multiple choice questions has been completed with several choices of answers. Among the choices of answers, only one is correct. In addition to the correct answer, is the wrong answer. The wrong answer is known as the

distractor. It's a good item, the students will be chosen equally by the wrong answerers. On the contrary, the lesser item, the students will be chosen unevenly by the learners. The main purpose of installing distractor on each item item is so that of the many test takers who follow the test results there are interested to choose. According to Anas Sudijono (2011: 411), revealed that the distractor has been able to perform its functions properly if the distractor has been selected at least 5% of all test takers. Distrctor has performed its function with both can be reused in the coming test.

f. Procedure for Preparation of Test Instrument

Djemari Mardapi (2017: 95-112) explains that there are nine steps that must be taken in preparing test results or standard learning achievement. The nine steps are:

1) Develop test specifications

The first step taken when developing a test is to develop a test specification or blue print test, which contains a description that shows the overall characteristics that a test should have. Clear specifications make it easier to write questions, and anyone who writes questions will produce the same level of difficulty. The procedure for compiling the test specifications are as follows:

- a) Determine the purpose of the test,
- b) Develop a test grille,

- c) Determine the form of test,
- d) Determine the length of the test.

2) Create test

After compiling the test specification, the next step is to write the test in accordance with what has been done in the test preparation procedure. The written test may be an oral test in a class, true false form, matching form, multiple choice form, objective description form, non-objective description form, short answer form, performance/performance, and portfolio.

3) Review the test

The criteria used to examine the test items follow the guidelines for the preparation of the test. The study was conducted on the correctness of concepts, writing techniques, and the language used. The guidelines for doing the study of multiple choice items (Ebel, 1977) are as follows (Djemari Mardapi, 2017: 109):

- a) The subject matter have to be clear.
- b) Choice of homogeneous answers in terms of content.
- c) The length of the sentence is relatively the same choice.
- d) There is no right answer hint.
- e) No choice of answers all true or all wrong.
- f) Choice of numbered answers sorted.
- g) All logical answer choices
- h) Do not use negative doubles.

- i) Sentences are used in accordance with the level of development of test participants.
- j) Indonesian used an standardized Indonesian Language.
- k) The location of the correct answer option is determined randomly.

4) Trial test

Before test questions used in the real test, the test needs to be done to further improve the quality of the questions. The test can be used as a means of obtaining empirical data on the level of kindness matter that has been compiled. Through trial data obtained about the reliability, validity, level of difficulty, answer patterns, the effectiveness of humbug, dishtinguishing power, and others. If the question were arranged not meet the quality expected, based on the results of these trials then later to reform or improvement.

5) Analyzing grain test

After testing, teacher has got some important information related to the quality of questions that have been prepared. Based on trial results further analysis item. Through analysis of these items can be determined level of difficulty of items, distinguishing, and the effectiveness of detractors.

6) Fixing test

After test was carried out and then analyzed, then the next step is to carry out an improvement on parts of matter is still not as expected. This step is typically done on the item, which is to improve each item that was still not good.

7) Assemble test

After all the items are analyzed and improved, then the test items are assembled into a single unit test. In assembling the matter, things that can affect the validity of the question as a matter serial number, grouping form of matter, *layout*, and so need to be considered.

8) Carrying out the test

After the test is completed and the steps to building a revised post-test, the next step is to carry out the tests. Test that have been prepared given to the *testee* to be resolved. Implementation of the tests carried out in accordance with a predetermined time. In the implementation of this test require monitoring or supervision that the test actually performed by *testee* honestly and in accordance with the provisions.

9) Interpreting the test results

The test results produce quantitative data in the form of a score. These scores are then interpreted to be of value, ie low, medium, or high. There are two reference assessments is often used in the

field of psychology and education, namely the reference norms and criteria. Thus, the high and the low of a value compared with the group or with the criteria that must be achieved.

## **2. Research and Development**

### **a. Definition of Research and Development**

Research and development method is research method used to produce certain product and test the effectiveness of the product (Sugiyono, 2016: 297). In that sense, it is known that research and development aims to discover, develop, and validate a product. The product in question can be a new product that has never existed or products that already exist and used but refined to be a better product.

This opinion is supported by Nana S. Sukmadinata (2014: 164) which explains that research and development is a process or steps to develop a new product or refine a product that already exist, which can be accounted for. The product is not always hardware but can also software. Research and development serves to validate products and develop products.

I Gede Rasagama (2011: 3) argues that research in the field of education is not directed to develop a product but rather aimed at finding new knowledge, with respect to fundamental phenomena and educational practices. Research and development in the field of education is generally used to develop a new media and instruments that can be used to improve the quality of education.

From some sources above, it can be seen that research and development are the steps taken by researchers to create new products and develop products that already exist in various fields and tested its effectiveness.

b. Procedure of Research and Development

Sugiyono (2015: 35-40) explains that there are several models or steps that can be used to conduct research and development.

1) Borg and Gall

Borg and Gall argues that there are ten steps that must be taken to carry out research and development. The ten steps are:

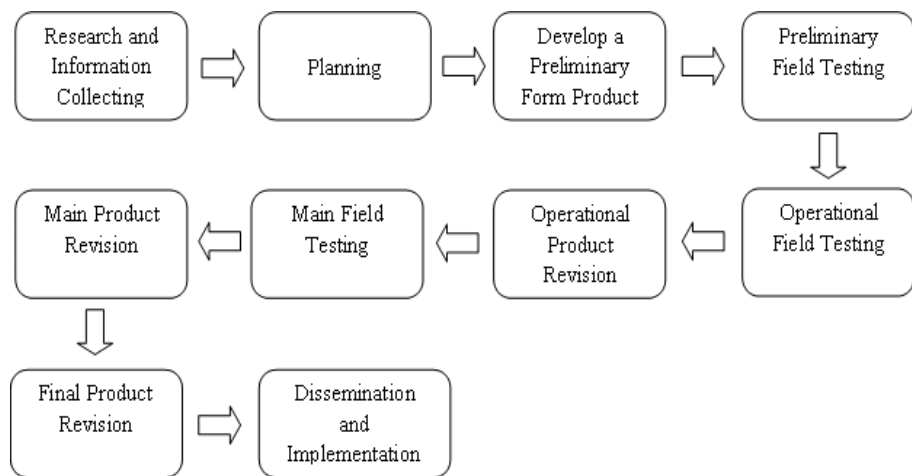


Figure 1. Step Borg and Gall Development (Sugiyono, 2015:37)

- a) Research and information collecting  
research and information collecting, including needs analysis, literature reviews, research on a small scale, and the preparation of reports to date.
- b) Planning  
The second phase is planing, which includes, defining a skill that must be learned, formulation of objectives, determining the sequence of learning, and testing the viability of (small-scale).
- c) Develop a Preliminary Form Product

Develop initial products which includes, preparation of teaching materials, procedures/preparation of handbooks and evaluation instruments.

- d) Preliminary Field Testing  
initial field tests, carried out on 1 to 3 schools, using 6 to 12 subjects. The collection of data through interviews, observations, questionnaires. The results were then analyzed.
- e) Main Product Revision  
Groups major revision of the product is based on the suggestions trials.
- f) Main Field Testing  
Doing main field trials, carried out at 5 to 15 schools with 30 to 100 subjects.
- g) Operational Product Revision  
Revise the products are ready to be operated, based on the suggestions from the trial.
- h) Operational Field Testing  
Conduct operational field trials, conducted at 10 to 30 schools with 40 to 400 subjects.
- i) Final Product Revision  
Revision of the final product, based on the advice of the field test.
- j) Dissemination and Implementation  
disseminate and implement the product. A report on the product at professional meetings and in journals.

## 2) Thiagarajan

Thiagarajan argued that there are four steps of research and development, abbreviated to 4D. In Mulyatingsih (nd) activities performed at each stage of development can be explained as follows:

### a) Define

activity at this stage is to establish and define the terms of development. In another model, this stage is often called a needs analysis. Each product will require a different analysis.

In general, the definition of needs analysis is carried out

development activities, the terms of the development of products according to user needs as well as models of research and development (R & D models) are well suited to develop products.

#### b. Design

Thiagarajan design stage split into four groups of activities: constructing criterion-referenced test, media selection, selection format, the initial design. Activities performed on the stage, there are:

- 1) Collate test criteria, as a first measure to determine the ability of early learners, and as an evaluation tool after the implementation of the action
- 2) Selecting appropriate learning medium with the material and the characteristics of learners.
- 3) Selection of presenting customized learning with instructional media used. If the teacher will use audio-visual media, during the learning course learners were told to see and appreciate the audio-visual media impressions.
- 4) Simulating the presentation of the material to the media and learning steps that have been designed. At the time of the learning simulations, carried out also ratings from peers

#### c. Develop

Stage of development split in two activities, namely: expert judgment and developmental testing. Expert judgment is a technique to validate or assess the feasibility of the design of the product. In this activity be evaluated by experts in the field. The suggestions given are used to improve the material and lesson plan that had been developed. Developmental testing is testing the product design activity in the subject real target. At the time of this trial sought response data, reaction or comment from the user target models. The trial results are used improving the product. Once the repaired product is then tested back to obtain effective results.

#### d. Disseminate

Dissemination phase split into three activities, namely: validation testing, packaging, diffusing and adopting. In the validation phase of testing, the product which has been revised during the development stage and then implemented on the real target. At the time of the implementation of goal achievement is measured. This measurement is performed to determine the effectiveness of the products developed. Once the product is implemented, developers need to see the results of the achievement of objectives. The purpose that can not be achieved should be clarified solution so as not to repeat the

same mistakes after the product is distributed. The last activity of the development phase is to perform packaging, diffusing and adopting. This phase is done so that the product can be used by others. Packaging learning model can be done by printing a guide book learning model application. After the printed book, the book is distributed so that it can be absorbed (diffusion) or to understand other people and use (adopted) in their class.

In the context of the development of teaching materials, phase dissemination is done by dissemination of teaching materials through the distribution of a limited number of teachers and learners. This distribution is intended to obtain a response, feedback on teaching materials have been developed. If the target user response has been good teaching material then the newly done printing in large quantities and marketing materials that were used by the broader target.

### 3) Robert Maribe Branch

Robert Maribe Branch develop ADDIE instructional design approach, which consist of the Analysis, Design, Development, Implementation, and Evaluation.

Analysis, related to the analysis of the work situation and environment so as to know the products are developed according to the needs. Design is an activity designing products that will

be developed. Development is the activity of making and testing the product. Implementation is the activity of using the product, and Evaluation is the activity of assessing whether the procedures and products made in accordance with specification.

4) Richey and Klein

Richard and Klein explained that the focus in research and development is an analysis from start to finish, which includes Planning, Production, and Evaluation. Planning, means the activity plan products that will be made for a particular purpose. Planning begins by conducting research and literature studies. Production, which manufactures products based on design activities has been created. Evaluation is an activity test, assess how high the product meets the specification.

5) Dick & Carey model

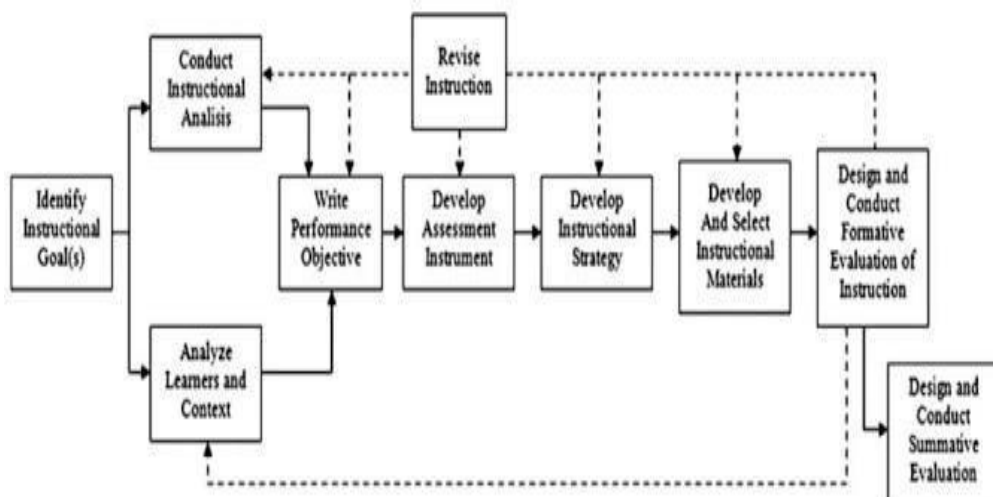


Figure 2. Model Dick & Carey (Emzir,2013: 275)

Description:

- a) Step 1 (Assess needs to identify the goal (s)) involves defining the purpose of the learning program or products, which often incorporate a needs analysis.
- b) In step 2 (Conduct instructional analysis) instructional analysis was performed to identify specific skills, procedures, and learning tasks involved in achieving learning goals.
- c) Step 3 (Analyze Learners and Contexts) designed to identify entry skills and attitudes, characteristics of the background in which the new knowledge and skills to use.
- d) Step 4 (Write performance objectives) involving the translator needs and learning goals into objectives physical behavior. The purpose behaviors lead to a way to communicate the goals of the learning program or products at different levels with the types of stakeholders. The different The objectives of behavior also provides the basic for the planning of test items that exactly, teaching materials, and systems of learning delivery systems.
- e) During step 5 (Develop assessment instrument), assessment instruments developed. These instruments are connected directly with the knowledge and skills specified in the goals of behavior.
- f) In step 6 (Develop instruction strategy) specifically developed learning strategies to help students with their efforts to obtain any behavioral objectives.
- g) Step 7 (Develop and select instructional materials) involves the development of learning materials, which may include printed materials such as textbooks and teacher training manuals, or other media such as audio tapes, or interactive video system.
- h) Step 8 (Design and conduct a formative evaluation of instruction) , 9 (Revise instruction) ,and 10 (Design and conduct summative evaluation) involves the distinction between formative evaluation and summative evaluation. Formative evaluation carried out by the developer during the program or in the product development process, to support the process of improving its effectiveness. In the same situation, formative evaluation is done as a substitute that could lead to a decision to stop further development. Summative evaluation conducted to determine the effectiveness of the end of the program, especially when compared with other programs of its kind. This type of evaluation is usually performed by individuals other than the developer of the program.

## **B. Relevant Research**

1. Research conducted by Dian Fatmawati (2013) on "*Pengembangan Perangkat Tes Hasil Belajar Domain Kognitif yang Berkualitas pada Mata Pelajaran Geografi Kelas X SMA Negeri 11 Purworejo.*" From the study Known that 1) the development of tests in class X SMA 11 Purworejo with an amount of 50 multiple choice questions and 5 about the description has been good and appropriate for use. 2) Based on the test results based on the assessment by the four professors who are experts on curriculum, evaluation, and the material showed the percentage of votes by 75% by the criterion of "decent" and the test of subject teacher of geography at SMA Negeri 11 Purworejo declared feasible by the percentage of 90%. 3) Based on the analysis of the level of difficulty two trials obtained good results, and the results of the analysis of distinguishing two trials obtained test items are either used for multiple choice an average of 62% and a matter of describing an average of 90% , While the validity of the results of two trial tests obtained a valid question because the value  $r_{11} > r_{table}$ . The results of reliability analysis in two trials obtained values  $r_{11} > r_{table}$  so that it can be concluded that the test items is reliable.

The similarity between this research and the research that will be done is equally developing achievement test of cognitive domains. Furthermore, between the studies and research to be conducted, there

is a difference in the subjects that will be developed test instrument, and there are differences in time, place, and subject of research.

2. Research conducted by Herlina Pratama (2016) on “*Pengembangan Tes Pilihan Ganda pada Mata Pelajaran Tekstil di Kelas X Busana Butik SMK Negeri 6 Surabaya.*” From these studies showed that the
  - 1) first test trial with 30 students from 50 items with difficulties level there are 12 questions with easy categories, 23 questions with moderate categories and 15 about the difficult categories, for distinguishing obtained 12 were bad, 21 were enough, 17 were good, for the validity of the test obtained 22 were valid and 28 were invalid and reliability was obtained  $r_{11} = 0.72$ .
  - 2) the trial about two analyzes the level of difficulty, there were 13 items with the easy categories, 24 items with the moderate categories and 13 items with the difficult category, the analysis of distinguishing power result that 5 were a bad, 25 were enough, and 15 were the good, for the validity of the test obtained 44 valid questions and invalid 6 while reliability is obtained  $r_{11} = 0.74$ .
  - 3) test about three analyzes the difficulty level obtained 12 items with the easy categories, 28 items with the moderate categories and 10 items with the difficult category, the analysis of distinguishing power obtained 22 were enough, and 27 were the good and the one were very good, for obtained 50 questions the validity of valid while reliability is obtained  $r_{11} = 0.76$ .

The similarity between this research and the research that would be done was equally developing assessment instruments. Furthermore, between the studies and research to be conducted, there was a difference in the subjects that would be developed test instrument, and there were differences in time, place, and subject of research.

3. Research conducted by Widyantoro D, Boenasir, and Karsono (2009) on “*Pengembangan Soal Tes Pilihan Ganda Kompetensi Sistem Starter dan Pengisian Program Keahlian Teknik Mekanik Otomotif Kelas XII.*” From the study showed that 1) out of the 40 questions were analyzed qualitatively, unknown 32 questions worthy tested while 8 other matter not yet worthy tested. 2) in the first test with 32 questions, questions with easy of difficulty level index categories were 13 questions, about the difficulty index categories were a total of 18 questions, and about the difficulty index categories is difficult as many as 1 question. 3) the results of test analysis differentiator was known that 8 items were in low power on distinguish power categories while 24 items were in high power on distinguish power categories. 4) The results of the analysis of the functioning of the distractors known that 21 questions were a good distractor and distractor 11 questions were bad distractor.

The similarity between this research and the research that will be done was equally developing assessment instruments. Furthermore, between the studies and research to be conducted, there was a

difference in the subjects that will be developed test instrument, and there were differences in time, place, and subject of research.

### **C. Research Framework**

Indonesia is on going to improve the quality of education. This is done because education plays an important role on progress of the nation that could affect Indonesia's young generation. Increasing the quality of education by improving the existing curriculum and improving the quality of teaching and assessment. In an effort to improve the quality of learning, the course will do an assessment to measure the ability of the individual during the learning. The usual way for teachers to assess students' abilities is through assessment tests.

In the development of test instruments, teachers must pay attention to the criteria in order to test which made feasible and able to assess the student's ability. In addition, teachers should develop test instruments in accordance with the steps preparing test instruments. The better the test instrument is made, then the test is increasingly able to measure students' learning ability. Vice versa, if the test instrument is not made according to the steps and do not affect the preparation of the criteria for a good test, then the test instrument can not measure students' actual ability.

To resolve the issue, then the test instrument made must meet the criteria of validity and reliability, distinguishing power and level of difficulty of the questions. To comply with these criteria, the development

of the test instrument should be tested several times to be able to measure students' actual ability.

#### D. Research Paradigm

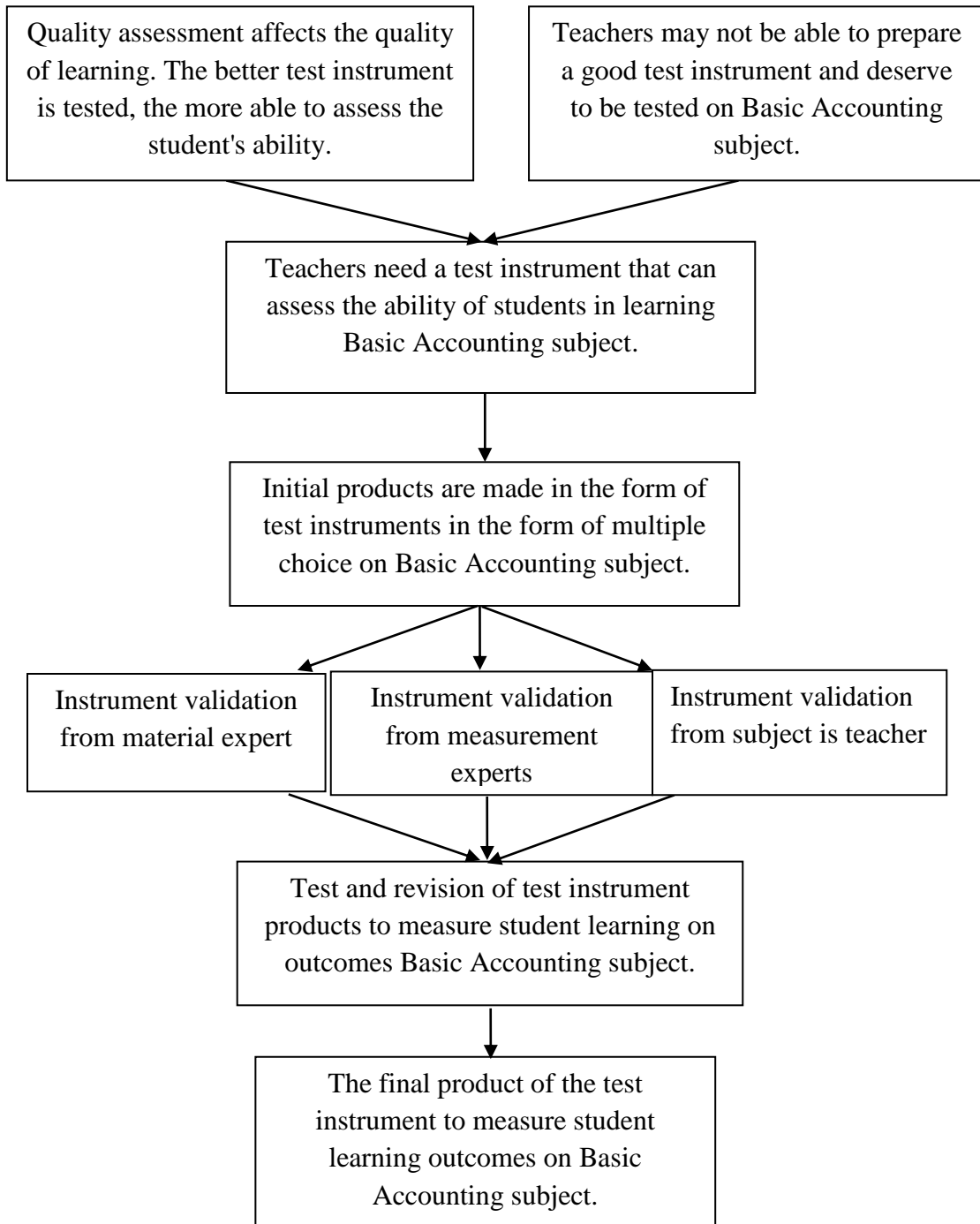


Figure 3. Research Paradigm

## **E. Research Questions**

1. How is the procedure taken in the manufacture of multiple choice test instruments in Basic Accounting subjects?
2. How is the validity of the test instrument developed according to the Basic Accounting material expert, evaluation measurements expert and Accounting teacher?
3. How is the reliability of the result of developing a multiple-choice test instrument in Basic Accounting subjects?
4. How is the difficulty index of the results of the development of multiple choice test instruments in Basic Accounting subjects?
5. How is the discrimination index of the development of multiple choice test instruments in Basic Accounting subjects?
6. How is the level of distractor efficiency from the development of multiple choice test instruments in Basic Accounting subjects?

## **CHAPTER III**

### **RESEARCH METHOD**

#### **A. Type of Research**

Type of research in this study is research development. The research development method is research methods used to produce a specific product and test the effectiveness of the product. This is in line with the research because the researcher wants to conducted develop a product in the form of test instrument. The test instrument is in the form of a multiple choice test questions totaling 50 items. Test instrument is carried out according to the procedure so that the final result of test instrument that can measure the students' cognitive domain especially on the Basic Accounting subject. The steps conducted in developing the test instrument follow 10 steps of modified research and development Borg and Gall combined with 9 steps of preparation of tests. Researchers use the steps of research and development Borg and Gall combined with the steps of preparation of tests because in the development procedure, to developing a product, researchers also wants to test the effectiveness of the developed product. Besides, the researcher also considers the student's condition so that with the combined research step whether the test instrument developed becomes more feasible to use.

#### **B. Place and Times of Research**

Research of test instrument development was carried out during February until March 2018. The research is conducted at SMK Negeri 1

Yogyakarta, at Jl. Kemetiran Kidul 35, Pringgokusuman, Gedongtengen, Yogyakarta.

### **C. Subject and Object of Research**

In this research the development of instrument conducted by researcher was through two stages, i.e. product testing and research trial. The population that in this study were students of class X SMK Accounting Department 1 Yogyakarta, contains to 64 students and is divided into two classes, AKKL X 1 and X AKKL 2.

Table 3. Population Class X SMK Accounting Department 1 Yogyakarta

No	Class	Number of students
1	Class X AKKL 1	32
2	Class X AKKL 2	32
Total		64

While the object of this research was a set of test instrument that will be used to measure the cognitive abilities of students on the Basic Accounting subject.

### **D. Procedures of Research and Development**

According to Borg and Gall in Sukmadinata (2013: 169), there are ten steps to implement the strategy of research and development. The tenth step can be described as follows:

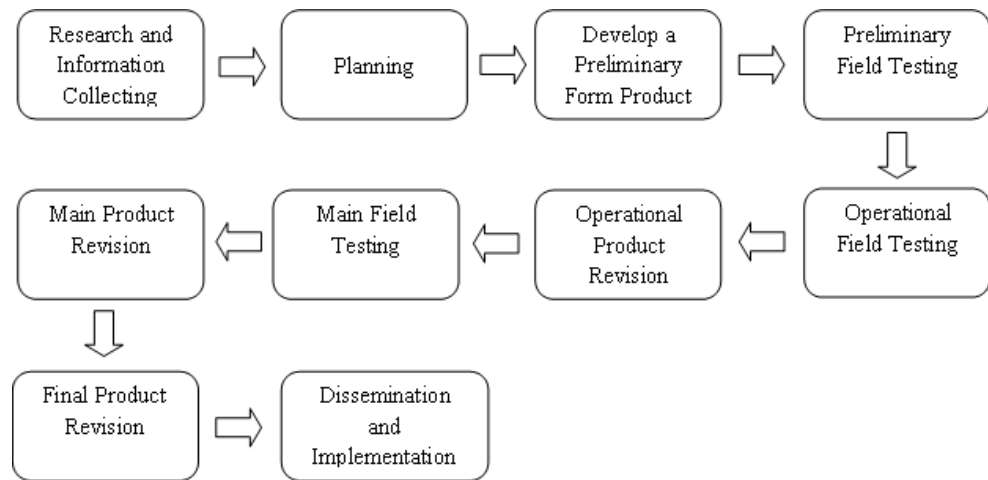


Figure 4. Procedure according to Borg & Gall Research (Sugiyono, 2015:37)

1. Research and collecting information. Need measurement, literature study, research on a small scale, and considerations in terms of value. At this stage the researcher collected information from subject teachers Accounting to get the data needed.
2. Planning. From the data obtained, than the researcher developed a research plan, including: the abilities required in the research conduct, the formulation of the goals to be achieved by the study, design or research steps, the possibility of testing in a limited scope.
3. Develop a preliminary form of the product. The product development of test instruments in the form of a multiple choice test questions on Basic Accounting subject as much as 50 questions.
4. Preliminary field testing. At this stage the researchers did not directly test instrument tests that have been made to the field but delivered to practitioners, subject matter experts and measurement experts to check validation.

5. Main product revision. Results obtained from the subject matter experts and practitioners then used as a basic for improving the test instrument.
6. Main field testing. The researcher conducted the trial on 30 students consisting of 15 students of class X SMK majoring in Accounting at 7 Yogyakarta and 15 students of class X in Accounting at SMK Negeri 1 Yogyakarta.
7. Operational product revision. After field trials, researcher then calculated reliability, and characteristics of the item. Furthermore, researcher improved or enhanced test results.
8. Field operational testing. Doing the test more broadly. Having completed the test instrument, then the instrument is tested for class X students majoring in Accounting at SMK Negeri 1 Yogyakarta and tenth grade students majoring in Accounting at SMK Negeri 7 Yogyakarta.
9. Final product revision. Completion of the implementation of the test is based on input from the field.
10. Dissemination and implementation. Reported its results in professional meetings and in journals. In cooperation with the publisher for publication. Monitor the spread of quality control.

#### **E. Types of Data**

The data collected from this test instrument development research were quantitative data as the primary data and qualitative data in the form

of suggestions and feedback from the respondents. Such data will provide an overview of the quality of products developed test instruments.

1. Data from subject matter experts is in the form of quality products from the aspect of content, language, format and presentation of the instrument.
2. Data from Accounting teacher used to analyze the needs of students, analyze the learning materials and curriculum used before designing the product. Data validation of teachers is in the form of quality products from the aspect of content, language and presentation.
3. Data from the students used to analyze the learning conditions before testing the test instrument. Data questionnaire responses from students in the form of quality products from the aspect of content, language, presentation formats, and graph.

#### **F. Data Collection Technique**

In this study, to get data and information that is appropriate, the researcher used several data collection techniques, they are:

##### **1. Questionnaire**

Questionnaire is a technique of data collection done by giving a set of questions or a written statement to the respondent to be answered (Sugiyono, 2012:199). Questionnaire used in this study is a questionnaire validation. Validation questionnaire filled out by a team of validators composed of subject matter experts and teachers of

accounting. By using this questionnaire, researcher can validate the test instruments developed and refine according to the advice given.

## 2. Interview

Interview is used as data collection techniques if researcher wants to conduct a preliminary study to find problems that must be investigated and if researcher wants to know the things of the respondents are more in-depth and the number of respondents bit/small (Sugiyono, 2012: 194). In this study, researcher conducted interviews to accounting subject's teachers to get preliminary information related to instructional materials, instructional media, KI-KD is used, and the conditions of teaching and learning in class X. The result of these interview are used as the basis for developing the test instrument learning outcomes as well as the timing to go directly to school to test the test instrument that have been developed.

## 3. Documentation

Documentation is used to get data at school, the student's identity, as well as research instruments that have been made by the teacher.

## **G. Research Instrument**

Research instrument used in this study was a non-test instrument and test instrument in the form of interviews and achievement test product in the form of multiple choice questions to be tested as many as 50 questions to respondents. The contents of the test instrument in this study consists of

two parts, i.e. the identity of the respondent and grains of assessment instrument multiple choice test on Basic Accounting subject.

The grating instrument can be seen in the following table:

Table 4. Lattice Test Instrument and for validator

No	Basic Competence	Indicators	Item Number	Total Item
1.	Analyzing Adjusting Journal Entries	Explaining the definition of adjusting journal entries.	1	1
		Explaining the reason using adjusting journal entries.	2	1
		Identifying the time of making adjusting journal entries.	8	1
		Explaining the use of adjusting journal entries.	9	1
		identifying accounts in adjusting journal entries.	3,4,5,6,7, 10	6
		Analyzing transactions into adjusting journal entries.	11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19	9
		Analyzing the document in adjusting journal entries.	20	1
2.	Making Worksheet.	Analyzing the worksheet format	23, 28,	2
		Explaining the use of worksheet.	21	1
		Analyzing adjusting journal entries into worksheet.	27, 32, 33,	3
		Analyzing trial balances into worksheet.	22,	1
		Analyzing the position of accounts in income and balance sheet.	24, 25, 34, 35, 37, 38	6
		Analyzing the financial condition in income and balance sheet.	29, 30, 31, 36	4
		Analyzing transactions into worksheet.	26,	1
3.	Making Financial Statement	Explaining the definition of financial statement	40, 41, 43, 45	4
		Identifying the main financial statement	44	1
		Identifying the financial statement format	39, 42	2
		Calculating net income in financial statement	47, 48,.	2
		Calculating equity in financial statement	46, 49, 50	3
Total Item				50

Before the instrument is used for collect the data, the instrument must first be tested. This is done to get a valid measurement tool as well as

estimating the reliability of the instrument. In this study, the instrument check the validity, reliability, and characteristics of the matter by subject matter experts and practitioners (teachers). Once the instruments fixed on the advice of subject matter experts and practitioners, the test instrument is then tested to students. Trial test instrument was performed on class X students Accounting department at SMK Negeri 1 Yogyakarta as many as 16 students and students of class X Accounting Department at SMK 7 Yogyakarta as many as 16 students.

## H. Data Analysis Technique

Data analysis techniques derived from the results of tests of products, such as validity, reliability, and characteristics of items (such as difficulty level of questions, distinguishing features and functioning of humbug /distractor).

### a. Validity

Evidence content validity of a test result of learning is done through two phases, the first is the fit between the indicator on the instrument lattice with the operational definition of test instrument. The second is to determine the suitability of the indicators with the item instrument. Instrument validity determination method in this research is using Aiken. The formula used is as follows:

$$V = \frac{\sum_{i=1}^{c-1} i n_i}{N(c-1)}$$

Description:

$c$  = the number of category

$i$  = the weight of each category

$n_i$  = the number of panelists who chose the category  $i$

$N$  = the number of panelists

(Djemari Mardapi, 2017:44)

Validity Aiken statistically significant can be tested using a normal distribution.

b. Test Reliability

Test instrument which is made in the form of multiple-choice test questions, which means the test item by dichotomy (made up of the numbers 0 and 1), then the formula used is Kuder Richardson formula-20.

$$r_{11} = \left( \frac{k}{k-1} \right) \left( \frac{s^2 - \sum_i P_i^2 (1-P_i)}{s^2 x} \right)$$

Description:

$r_{11}$  = overall test reliability

$P_i$  = proportion of subjects who received a score of 1 on the item  $i$ ,  
ie the number of subjects received subjects received a score of 1  
divided by the number entire subjects

$s^2 x$  = variance test scores  $x$

$k$  = the number of parts of the test, in case of the amount of test items.

(Djemari Mardapi, 2017:65)

The result of the calculation is then interpreted to the coefficient or r value as follows:

- 1) If  $r_{11}$  is equals or greater than 0.70, then thereliability of test results being test have a high reliability.
- 2) If  $r_{11}$  is smaller than 0.70, then the reliability of test result being tested does not have high reliability.

(Anas Sudijono in Ataya N.A dan Ani W, 2012:12)

c. Problem difficulties index

Difficulty level analysis was conducted to determine the level of difficulty matter so that it can be determined which questions were easy, medium and difficult to remedy the balance of proportion on the matter prepared. Balance of the proportion between the matter of easy, medium and difficult will determine the quality of a matter that is made, or in other words a quality problem is a matter of proportion about the easy, medium and difficult balance. Analysis of the level of difficulty about is done using the formula:

$$I = \frac{B}{N}$$

Description:

I = index of difficulty for each item

B = number of students who answered every item correctly

N = number of students who give answers to the questions that are intended

(Nana Sudjana, 2013: 137)

Standard of problem difficulties level and follow up used in SMK Negeri 1 Yogyakarta is as follows:

Table 5. Standard of problem difficulties level

<b>% Score Achievement Item Test</b>	<b>Description</b>	<b>Follow-up</b>
0%-4,9%	Very Difficult	Revised
5%-50%	Difficult	Used
51%-75%	Moderate	Used
76%-95%	Easy	Used
96%-100%	Very Easy	Revised

d. Discrimination Index

According to Nana Sudjana (2013: 141) , the analysis examines distinguishing test items to determine the ability of matter to distinguish students who are classified as capable (high performance) with students who are classified as less (low performance). Tests without distinguishing features will not produce the results portrayed by the students' actual ability.

The common way in the analysis of differentiated power is by using a table or a criteria of Ross and Stanley with the formula:

$$DP = SR-ST$$

Description:

SR= the number of students who have wrong answer from the low performance group

ST = the number of students who answered correctly from high performance group

(Nana Sudjana, 2013: 141)

The classification of distinguish power is as follows (Arina Bahro Shabrina, 2016:5):

DP: Negatif – 9% = Very Bad

DP: 10% - 19% = Bad

DP: 20% - 29% = Enough

DP: 30% - 49% = Good

DP: 50% above = Very Good

e. Distractor Efficiency

Quality posing is a good or bad size of a humbug used on every item of multiple choice questions given. Criteria for determining humbug(*distractor*)function well is if at least 5% selected by followers of the test. *Distractor* which has to functioned properly can be reused in coming tests. Thus, the effectiveness of the *distractor* is how good the wrong choice can outwit the test participants who did not know the answer key provided. The more participants who chose the distractor it can function properly. If the test participants ignore all option (do not select) referred to omit. Viewed in terms of omit, an item is considered as good item if the omit is not more than 10% of followers tests.

The classification of distractor based on the distractor's index is as follows (Arina Bahro Shabrina, 2016:5):

Table 6. Index of distractor

Distractor that do not work	Criteria
0	Very Good
1	Good
2	Enough
3	Not Good Enough
4	Bad

## **CHAPTER IV**

### **RESEARCH RESULTS AND DISCUSSIONS**

#### **A. Description of Research Data**

##### **1. Research Location**

SMK Negeri 1 Yogyakarta is one of the Vocational High School educational institutions in Yogyakarta and has been accredited A. SMK Negeri 1 Yogyakarta is located at Jalan Kemetiran Kidul no. 35, Pringgokusuman, Gedong Tengen, Yogyakarta. SMK Negeri 1 Yogyakarta was established on August 1, 1951 and currently SMK Negeri 1 Yogyakarta is led by Mrs. Darwesti as the Principal. SMK Negeri 1 Yogyakarta has the vision, mission, and goals as follows:

##### **a. Vision of SMK Negeri 1 Yogyakarta**

The realization of educated human beings who are qualified and good at character, morals, and culture.

##### **b. Mission SMK Negeri 1 Yogyakarta**

- 1) To implement the ISO quality management system to improve the quality of education service.
- 2) Improving the ability of education actors to be more qualified, characterized, morals and culture.
- 3) Developing qualified, safe, and comfortable education institutions.

- 4) Improving the learning process that integrates character values, noble character, and culture.
  - 5) Establish a good and synergistic relationship with other parties at regional and global level.
  - 6) Optimizing the management of school facilities and infrastructure.
  - 7) Optimizing talent development activities and student interest to reach achievement at regional and global level.
- c. The purpose of Education SMK Negeri 1 Yogyakarta
- 1) Creating an organizational structure and task analysis that is proportional to fostering a high work ethic,
  - 2) Prepare competent and professional students to enter employment, continue to level of higher education, entrepreneurship,
  - 3) Creating an ICT-based learning situation, to create a variety of learning and fun,
  - 4) Improving discipline through the habituation of orderly traffic,
  - 5) Enhance cooperation with Business World/Industry World which is relevant to become a partner institution,
  - 6) Increase the professionalism of teachers and educators,
  - 7) Improve the welfare of teachers and employees through the Business Center,

- 8) Carry out school activities based on cultural values, faith, and devout.

## 2. Research Subject

The subjects of small-scale trials in this study were 15 students of class X AKKL at SMK 1 Negeri Yogyakarta and 15 students of class X AKL at SMK Negeri 7 Yogyakarta Academic Year 2017/2018. A large-scale trial was aimed to 32 students of class X AKKL at SMK 1 Negeri Yogyakarta and 64 students of class X AKL at SMKN 7 Yogyakarta for academic year 2017/2018. In summary, we can see that the researcher do the small-scale trials in 30 students and large-scale tests in 96 students.

## 3. Time Research

Researcher conducted this research in two stages, namely small scale test and large scale test. Implementation of small-scale test time and the large-scale test can be seen in the following table:

Table 7. Time Research

Field Testing	Place	Time
Small Scale Testing	SMK Negeri 1 Yogyakarta (Class X AKKL 1)	Thursday, March 15, 2018
	SMK Negeri 7 Yogyakarta (Class X AKL 1)	Wednesday, March 28, 2018
Large Scale Testing	SMK Negeri 1 Yogyakarta (Class X AKKL 2)	Thursday, March 29, 2018
	SMK Negeri 7 Yogyakarta (Class X AKL 2 and X AKL 3)	Tuesday, April 10, 2018

## **B. Research Result and Discussion**

The Development of Learning Outcomes Test Instrument is an adaptation and modification of ten research and development steps of Borg and Gall model combined with the nine steps of preparation of test instruments according to Djemari Mardapi. The 10 steps of research and development of Borg and Gall model are: 1) data and information collecting; 2) planning; 3) developing preliminary form a product; 4) preliminary field testing; 5) main product revision; 6) main field testing; 7) operational product revision; 8) Operational Field Testing; 9) final product revision; 10) Dissemination and Implementation. While the nine steps of preparation of tests according to Prof. Djemari Mardapi namely: 1) Prepare the test specifications; 2) Writing tests; 3) Reviewing the test; 4) Conducting test trials; 5) Analyze the test items; 6) Fixing the test; 7) Assemble the test; 8) Conducting tests; 9) Interpreting the test results.

### **1. Procedures Pursued in Development of Learning Outcomes Test Instruments**

The researcher describe the steps taken in developing the Learning Outcomes Test Instrument on the Basic Accounting subject as follows:

#### **a. Data and Information Collecting**

At this stage, the researcher collects all the information needed to develop the test result instrument. Information and data collected came from teachers and students at SMK Negeri 1

Yogyakarta. Researcher interview the teachers related to the development of test instruments that have been used by teachers to assess students' abilities. Based on the information obtained, it is known that the teacher developed a test instrument in the form of a description or essay, so this information can be used to analyse the teacher's need for standardized test instruments. The researcher also collect data such as teaching materials, learning media, and conditions of teaching and learning in the classroom concerned so that it can be used as a basis for developing a feasible and standardized test instruments.

b. Planning

After the data obtained are collected and analysed, the next step done by the researcher is to prepare the research plan. The preparation of this plan may be to formulate the objectives achieved with the research that will be conducted, design the research, estimate the time of the study and the material used as the research progresses, and estimate the possibility of testing within a limited scope. In this phase, the researcher coordinates with the teacher related to the time of the research so that the basic competence tested can be following the time used by the teacher at two schools, namely SMK Negeri 1 Yogyakarta and SMK Negeri 7 Yogyakarta.

c. Develop preliminary form of product

In this study researcher will develop products that follow the nine steps development of test instruments according to Djemari Mardapi. In the nine steps, at some stages are in line with the research and development of Borg and Gall, so the researcher only writes to the second stage of the test writing phase. The development of product draft can be explained in detail as follows:

1) Develop the test specifications

The first step in developing a test is to specify a test specification or blue print. The procedures in compiling the test specification are as follows:

a) Determine the purpose of the test

This test is made with the aim to test the students' understanding (formative test) related to Basic Accounting subjects in the even semester of the academic year 2017/2018 with material to make Adjustment Journal, Working Paper, and Special Journal.

b) Develop the test outline

The researcher made the outline as a reference to develop the test instrument so that anyone who writes the test can produce a test instrument with the content and level of difficulty which is relatively similar. The outline used by

the researcher in developing learning outcomes test instruments Basic Accounting subject as follows:

Table 8. The Outline of Learning Outcomes Test Instrument

No	Basic Competence	Indicators	Item Number	Total Item
1.	Analyzing Adjusting Journal Entries	Explaining the use of adjusting journal entries.	1, 2, 8, 9,	4
		Analyzing accounts in adjusting journal entries.	3, 4, 43, 47	4
		Analyzing transactions into adjusting journal entries.	5, 6, 7, 31	4
		Making adjusting journal entries.	10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 32	12
2.	Making Worksheet.	Explaining the use and form of worksheet.	21, 23, 28, 29, 46	5
		Analyzing trial balances and adjusting journal entries into worksheet.	22, 24, 25, 42, 44, 45	6
		Analyzing transactions into worksheet.	26, 27, 30, 39, 40, 48, 49	7
3.	Analyzing Special Journal Entries.	Explaining the use and form of special journal entries.	41, 35, 50	3
		Analyzing transactions into special journal entries.	33, 34, 36, 37, 38	5
Total Item				50

c) Determine the test form

The purpose of the test can be determine the selection of the appropriate test form, the number of test participants, the time available to check the test answer sheet, the scope of the test material, and the characteristics of the subjects tested. In this study, the researcher developed an objective

test instrument in the form of multiple choice. The number of questions to examined is 50 items.

d) Determine the length of the test

The length of the test includes the duration of the test work and the number of questions. In this study the test will be carried out for 90 minutes.

2) Create the Test

At this stage the researcher began to write the Learning Outcomes Test Instrument of Basic Accounting subject which is in the form of Multiple Choice, they are 50 items. The development of this test instrument does not only contain a matter of calculation but also about the theory that has a high level of reasoning power (HOTS). This is done so that students can solve problems that are more difficult and have high reasoning power.

d. Preliminary Field Testing

At this stage the researcher does not directly test the test instruments that have been made to the field but submit the instruments created to the material expert, measurement expert, and Accounting practitioners to check validation. In addition to being a validator, material expert, measurement expert, and Accounting practitioners are also reviewing the test items following the guidelines for the preparation of test items. Considering the test

items in accordance with the third stage in the development of test instruments according to Djemari Mardapi. The study of the elements done concerning materials, constructs, and language.

The material expert who validates the test instrument is Dhyah Setyorini, M.Si., Ak. from the Faculty of Economics YSU. Validation is done by seeing whether the material contained in the test instrument is in accordance with the indicator. Besides, Mrs. Dhyah also provided suggestions such as writing a good and right rupiah abbreviation and pay attention to the weight of the questions tested to students so that it is not too complicated. The material expert stated that the test instrument is feasible to be tested in the field with appropriate improvements.

An expert measurement that validated this test instrument is Ani Widayati S.Pd., M.Pd., Ed.D from the Faculty of Economics YSU. Validation is done by checking whether the developed test instrument is in compliance with the indicator and can measure the students' actual capabilities related to the test instrument. In addition, Mrs. Ani also provided suggestions such as improvement of sentences in the matter so that they are easier for the student to understand and enhancements in option creation. Mrs. Ani also suggested improving the measurement scale used to validate the learning outcomes test instrument. The measurement expert states

that the test instrument is feasible to be tested in the field with appropriate improvements.

An Accounting Practitioner who validates this test instrument is Dra. A.W. Widowati as a teacher of Basic Accounting subjects at SMK Negeri 1 Yogyakarta and Lembah Srigati, S.Pd. as a teacher of Basic Accounting subject at SMK Negeri 7 Yogyakarta. In this validation, teachers from SMK Negeri 7 Yogyakarta suggested that researcher replaced Special Journal material with Financial Statement. After discussing with the teacher of SMK Negeri 1 Yogyakarta, Special Journal material was changed into Financial Statement. The Accounting Practitioner stated that the test instrument is feasible to be tested in the field with appropriate improvements.

In this study the validity used is the content validity of Aiken, then the results of the validity can be seen from the table contained in appendix 3.

From the table, it can be seen that the average of each item test is above 0.75. The magnitude of the instrument content validity index is  $V = 0.975$ . The magnitude of the validity index of 0.975 is high, higher than 0.75. When viewed per item or item it appears that the validity of item 5 is quite good. Therefore point 5 needs to be revised on the possibility of language or conformity with the indicator.

e. Main product Revision

After the fourth stage, then the researcher refine the test instruments developed according to the suggestion of the material expert, measurement expert, and Accounting practitioners, and consider the condition of the students. The following changes are made based on expert suggestion:

1) Changes to the purpose of the test instrument

The developed test instrument aims to test the students' actual abilities in General Journal, Worksheet, and Financial Statement materials.

2) Changes in the test instrument outline

Changes to the test instrument outline are done because there is a change in the material that was initially a Special Journal then replaced with the Financial Statement.

Table 9. Test Instrument Outline Before Revision

No	Basic Competence	Indicators	Item Number	Total Item
1.	Analyzing Adjusting Journal Entries	Explaining the use of adjusting journal entries.	1, 2, 8, 9,	4
		Analyzing accounts in adjusting journal entries.	3, 4, 43, 47	4
		Analyzing transactions into adjusting journal entries.	5, 6, 7, 31	4
		Making adjusting journal entries.	10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 32	12
2.	Making Worksheet.	Explaining the use and form of worksheet.	21, 23, 28, 29, 46	5
		Analyzing trial balances and adjusting journal entries into worksheet.	22, 24, 25, 42, 44, 45	6
		Analyzing transactions into worksheet.	26, 27, 30, 39, 40, 48, 49	7
3.	Analyzing Special Journal Entries.	Explaining the use and form of special journal entries.	41, 35, 50	3
		Analyzing transactions into special journal entries.	33, 34, 36, 37, 38	5
Total Item				50

Table 10. Test Instrument Outline After Revision

No	Basic Competence	Indicators	Item Number	Total Item
1.	Analyzing Adjusting Journal Entries	Explaining the definition of adjusting journal entries.	1	1
		Explain the reason using adjusting journal entries.	2	1
		Identifying the time of making adjusting journal entries.	8	1
		Explaining the use of adjusting journal entries.	9	1
		identifying accounts in adjusting journal entries.	3,4,5,6,7, 10	6
		Analyzing transactions into adjusting journal entries.	11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19	9
		Analyzing the document in adjusting journal entries.	20	1
2.	Making Worksheet.	Analyzing the worksheet format	23, 28,	2
		Explaining the use of worksheet.	21	1
		Analyzing adjusting journal entries into worksheet.	27, 32, 33,	3
		Analyzing trial balances into worksheet.	22,	1
		Analyzing the position of accounts in income and balance sheet.	24, 25, 34, 35, 37, 38	6
		Analyzing the financial condition in income and balance sheet.	29, 30, 31, 36	4
		Analyzing transactions into worksheet.	26,	1
3.	Making Financial Statement	Explaining the definition of financial statement	40, 41, 43, 45	4
		Identifying the main financial statement	44	1
		Identifying the financial statement format	39, 42	2
		Calculating net income in financial statement	47, 48,.	2
		Calculating equity in financial statement	46, 49, 50	3
Total Item				50

In the revision of the outline of the learning outcomes test instrument, it is seen that the Special Journal material has been

replaced with the Financial Statement material, as well as the indicators made in more detail so that every item of question developed is indeed in accordance with the indicator.

3) Changes to some items.

Changes to some items on the learning outcomes test instrument are the suggestions of the material expert for the tested questions are suitable for the student's ability (not too easy and not too difficult). The test instrument to be tested is also consulted firstly to the teacher as an Accounting practitioner who knows more about the condition of the students. After consultation, the changes to the item are as follows:

**Item before revision:**

*Berikut sebagian data yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian per 31 Desember 2015 pada perusahaan Laundry Wangi:*

- 1) Akun perlengkapan di neraca saldo tertulis Rp. 700.000,00, data akhir tahun menyebutkan sisa perlengkapan sebesar Rp. 225.000,00.*
- 2) Akun peralatan di neraca saldo tertulis Rp. 4.000.000,00, data akhir tahun menyebutkan peralatan disusutkan 10% per tahun.*
- 3) Bunga yang masih akan diterima Rp. 175.000,00.*

Berdasarkan data di atas, kertas kerja yang paling benar adalah.... (dalam Rp.000,00)

**Item after revision:**

Cuplikan Neraca Saldo perusahaan Laundry Wangi per 31 Desember 2015 adalah sebagai berikut:

No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit
103	Perlengkapan	700.000	-
121	Peralatan dekorasi	4.000.000	-

Berikut sebagian data yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian per 31 Desember 2015 pada perusahaan Laundry Wangi:

- 1) Data akhir tahun menyebutkan sisa perlengkapan sebesar Rp225.000,00.
- 2) Peralatan disusutkan 10% per tahun.
- 3) Bunga yang masih akan diterima Rp175.000,00.

Berdasarkan data di atas, kertas kerja yang paling benar adalah.... (dalam Rp.000,00)

4) Changes to option

Changes to some options of the learning outcomes test instrument are the suggestions from the measurement expert for the questions tested by the guidelines for the preparation of test items. Examples of options changes are as follows:

**Option before revision:**

- a. *Beban iklan* **Rp. 2.400.000,00**

***Iklan dibayar dimuka Rp. 2.400.000,00***

- b. Iklan dibayar dimuka Rp. 2.400.000,00*
- Beban Iklan Rp. 2.400.000,00*
- c. Beban iklan Rp. 1.200.000,00*
- Iklan dibayar dimuka Rp. 1.200.000,00*
- d. Iklan dibayar dimuka Rp. 1.200.000,00*
- Beban Iklan Rp. 1.200.000,00*
- e. Beban iklan Rp. 3.600.000,00*
- Iklan dibayar dimuka Rp. 3.600.000,00*

**Option after revision:**

- a. Beban iklan Rp1.200.000,00*
- Iklan dibayar di muka Rp1.200.000,00*
- b. Iklan dibayar di muka Rp1.200.000,00*
- Beban Iklan Rp1.200.000,00*
- c. Iklan dibayar di muka Rp2.400.000,00*
- Beban Iklan Rp2.400.000,00*
- d. Beban iklan Rp2.400.000,00***
- Iklan dibayar di muka Rp2.400.000,00***
- e. Beban iklan Rp3.600.000,00*
- Iklan dibayar di muka Rp3.600.000,00*

5) Changes to language usage and punctuation

This change is done so that students understand in reading the test instrument of student result that is tested.

6) Changes on the validation sheet measurement scale

This change is made to validate the Material Expert, Measurement Expert, and Accounting Practitioner, so they become more relevant in measuring the indicator to be measured.

**Measurement scale before revision:**

<i>Kriteria</i>	<i>Keterangan</i>	<i>Skor</i>
<i>SR</i>	<i>Sangat Relevan</i>	<i>4</i>
<i>R</i>	<i>Relevan</i>	<i>3</i>
<i>TR</i>	<i>Tidak Relevan</i>	<i>2</i>
<i>STR</i>	<i>Sangat Tidak Relevan</i>	<i>1</i>

**Measurement scale after revision:**

<i>Kriteria</i>	<i>Keterangan</i>	<i>Skor</i>
<i>R</i>	<i>Relevan</i>	<i>3</i>
<i>CR</i>	<i>Cukup Relevan</i>	<i>2</i>
<i>TR</i>	<i>Tidak Relevan</i>	<i>1</i>

f. Main Field Testing

After the researcher revised the developed test instrument according to the validation result and the suggestion from the validator, the test instrument is ready to be tested by the student. This is in line with the fourth and fifth test preparation stages of testing and analysing test items. This small-scale trial was conducted on 30 students. The researcher conducted a small-scale test on Thursday, March 15, 2018, on the students of class X AKKL 1 SMK Negeri 1 Yogyakarta and Wednesday, March 28, 2018 on the students of class X AKL 1 SMK Negeri 7 Yogyakarta.

At the time of small-scale testing, researcher was assisted by one observer to help her to oversee the course of small-scale test runs so students did not cheat. Before testing the instrument begins, the researcher first explained the purpose of the test and the procedure of developing and distributes the test instrument along with the answer sheet and graffiti paper. During small-scale trials, students do the job even though they have tried several times to discuss with one another. The disadvantage of using this test instrument is that it is easy for students to cheat answers if they are not closely monitored.

The results obtained after a small-scale trial on students in SMK Negeri 1 Yogyakarta and SMK Negeri 7 Yogyakarta are as follows:

- 1) The reliability of the test instrument after calculated using the Kuder-Richardson-20 formula is 0.864. The result is already higher than 0.70 so the test tested reliability has high reliability.
- 2) The problem difficulty index indicates that there are 2 items that categorised into very difficult category (4%), 8 items are categorized as difficult (16%), 17 items were included in medium category (34%), 18 items are easy category (36%), and 5 item items categorised into very easy category (10%).

For more details, the problem level can be seen in Appendix 4a.

3) Discrimination index obtained showed that in the learning outcomes test instrument was in the form of multiple choice, 13 items were included in very bad category (26%), 10 items included in bad category (20%), 5 items included in good enough category (10%), 4 items included in good category (8%), and 18 items are in the very good category (36%). For more details, the problem level can be seen in Appendix 4b.

4) Distractor efficiency indicated that 9 items included in very good category (18%), 20 items included in good category (40%), 9 items included in enough category (18%), 12 items included in not good enough category (24%), and no items that fell into the category which is not good. For more details see Appendix 4c.

g. Operational product revision

The result found after field trial, and then the researcher improve the test result. These improvements were based on small-scale test results. This stage is in line with the sixth and seventh stages of testing techniques according to Djemari Mardapi, which is to improve the test and assemble the test. Based on the results of the problem difficulty level table, test instruments that are too easy or too difficult to be revised and the researcher fixed the distractor

again. This is done to show good differentiating results so it can demonstrate the true student's ability.

1) Changes on the items that are too easy or too difficult

The changes to these items were made to develop the test instruments in accordance with the standard used by SMK Negeri 1 Yogyakarta. The results were too easy, changes made on seven items. Researcher still maintained the items that were too difficult because the item was intentionally made to measure students' analysis ability related to tested material (Higher Order Thinking Skills). The examples of such changes are:

**Item before revision:**

*Pada akhir periode akuntansi peralatan disusutkan sebesar Rp500.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....*

- |  |                     |
|--|---------------------|
| <i>a. Beban penyusutan peralatan</i>     | <i>Rp500.000,00</i> |
| <i>Akumulasi penyusutan peralatan</i>    | <i>Rp500.000,00</i> |
| <i>b. Akumulasi penyusutan peralatan</i> | <i>Rp500.000,00</i> |
| <i>Beban penyusutan peralatan</i>        | <i>Rp500.000,00</i> |
| <i>c. Beban penyusutan peralatan</i>     | <i>Rp500.000,00</i> |
| <i>Peralatan</i>                         | <i>Rp500.000,00</i> |
| <i>d. Akumulasi penyusutan peralatan</i> | <i>Rp500.000,00</i> |
| <i>Peralatan</i>                         | <i>Rp500.000,00</i> |
| <i>e. Beban peralatan</i>                | <i>Rp500.000,00</i> |

*Penyusutan peralatan* Rp500.000,00

**Item after revision:**

*Dalam neraca saldo PT Setia Abadi per 31 Desember 2014, terdapat perkiraan asuransi dibayar dimuka sebesar Rp. 180.000,00. Data penyesuaian menyebutkan, asuransi dibayar tanggal 1 Oktober 2014 untuk satu tahun. Jurnal penyesuaian yang harus dibuat dari data tersebut adalah....*

a. *Beban Asuransi* Rp. 30.000,00

*Asuransi dibayar dimuka* Rp. 30.000,00

b. *Beban Asuransi* Rp. 45.000,00

*Asuransi dibayar dimuka* Rp. 45.000,00

c. *Asuransi dibayar dimuka* Rp. 45.000,00

*Beban Asuransi* Rp. 45.000,00

d. *Beban Asuransi* Rp. 135.000,00

*Asuransi dibayar dimuka* Rp. 135.000,00

e. *Asuransi dibayar dimuka* Rp. 135.000,00

*Beban Asuransi* Rp. 135.000,00

2) Changes to the distractor

The set of test instruments developed became better/functioning, changes to this distractor done. Less functioning distractors will also have an impact on the differentiating power of low questions. Examples of changes to the distractor are as follows:

**Item before revision:**

*Laporan keuangan yang menggambarkan arus kas masuk dan keluar dari aktivitas operasional, investasi, dan pendanaan disebut...*

- a. Laporan Laba/Rugi*
- b. Laporan Neraca*
- c. Laporan Perubahan Modal*
- d. Laporan Arus Kas***
- e. Laporan Keuangan*

**Item after revision:**

*Laporan keuangan yang menggambarkan arus kas masuk dan keluar dari aktivitas operasional, investasi, dan pendanaan disebut...*

- a. Income Statement*
- b. Statement of Financial Position*
- c. Capital Statement*
- d. Statement of Cash Flows***
- e. Financial Statement*

**h. Operational Field Testing**

After the researcher conducted small-scale tests and test instruments were refined according to small-scale test results, then the instruments were tested to a large scale. Implementation of this stage is in line with the eighth and ninth step in the technique of

preparation of the test, which is to carry out tests and interpret the test results. The researchers conducted a large-scale test on Thursday, March 29, 2018, on the students of class X AKKL 2 SMK Negeri 1 Yogyakarta and Tuesday, April 10, 2018 on the students of class X AKL 2 and X AKL 3 SMK Negeri 7 Yogyakarta. The number of students who follow the large-scale test can be seen in the following table:

Table 11. The number of students on Large Scale Testing

Field testing	Place	The number of students
Large scale testing	SMK Negeri 1 Yogyakarta (Class X AKKL 2)	31 students
	SMK Negeri 7 Yogyakarta (Class X AKL 2)	31 students
	SMK Negeri 7 Yogyakarta (Class X AKL 2)	26 students
Total		88 students

The large-scale implementation plan is aimed at 96 students. In practice, some students are not present so that the implementation of the large-scale trial carried out on 88 students. When conducting large-scale tests, researcher was assisted by one observer to help her to oversee the course of large-scale trials so students do not cheat. Before testing the instrument begins, the researcher first explained the purpose of the test and the procedure of developing and distributed the test instrument along with the answer sheet and graffiti paper. During large-scale trials, students do their best even though they have tried several times to discuss

with one another. The disadvantage of using this test instrument is that it is easy for students to cheat answers if they are not closely monitored.

The results obtained after a small-scale trial on students in SMK Negeri 1 Yogyakarta and SMK Negeri 7 Yogyakarta are as follows:

- 1) The reliability of the test instrument after calculated using the Kuder-Richardson-20 formula is 0.853. The result is already greater than 0.70 so the test tested reliability has high reliability.
- 2) The problem difficulty index indicates that there is 1 item which is very difficult category (2%), 5 items categorised into the difficult category (10%), 21 items belong to the moderate category (42%), 21 items are easy category (42%), and 2 items are in very easy category (4%). For more details, the problem level can be seen in Appendix 5a.
- 3) Discrimination index obtained through manual calculations show that in the learning outcomes test instrument which is in the form of multiple choice, 4 items categorised into very bad category (8%), 7 items categorised into the bad category (14%), 13 items are in good enough category (26%), 21 items are categorized good (42%), and 5 items are in very good category

(10%). For more details, the distinguishing power can be seen in Appendix 5b.

4) Distractor efficiency indicates that 13 items are included in very good category (26%), 20 items are included in good category (40%), 10 items are included in enough category (20%), 5 items are included in the not good enough category (10%), and 2 items are included in the category which is not good (4%). For more details see Appendix 5c.

i. Final Product Revision

Completion is based on input from the field implementation test. This improvement is done by revising the items that the difficulty of the item is still too easy and too difficult. In addition the researcher also revised the distractor that has not functioned properly for the better test instrument developed.

j. Dissemination and Implementation

The last stage of the development of the Learning Outcomes Test Instrument of Basic Accounting subject is to publish in scientific journals. The Learning Outcomes Test Instrument of Basic Accounting subject has been successfully developed after going through the ten stages of Borg and Gall's research and development combined with the nine step preparation tests according to Djemari Mardapi.

## **2. Validity of Developing Learning Outcomes Test Instrument by Material Expert, Measurement Expert of Evaluation, and Basic Accounting Subject Teachers**

The developed Learning Outcomes Test instrument meets the eligibility criteria of the Material Expert, Measurement Expert, and Accounting Practitioner. Validity is known through the validation stage. Validation results indicate that the average of each item test is above 0.75. The magnitude of the instrument content validity index is  $V = 0.975$ . The magnitude of the validity index of 0.975 is high, higher than 0.75. Per item viewed, it appears that the validity of item 5 is quite good. For that, the researcher revised point 5 on the possibility of language or conformity with the indicator. From these results it is known that the developed learning test instrument has been valid to use.

## **3. Reliability Results of Learning Outcomes Test Instruments Development**

After the researcher conducted two trials in the field, then the results of learning outcomes test instrument were calculated using the Kuder-Richardson-20 formula. The result of the calculation shows that on small scale test, the instrument reliability is 0.864 and in large scale test the instrument reliability is 0.853. Both tests show that results are higher than 0.70, so it concluded that the study result test instrument that has been tested has high instrument reliability. In other words, these test instruments can be used to test students' skills because these

instruments are steady so that whenever these test instruments used, they can show relatively similar results.

#### 4. Problem Difficulty Index on Learning Outcomes Test Instruments

For the test instrument measure the student's actual ability, the test instrument should have good distribution of problem difficulties index. In small-scale trials, it is known that there are 2 items that categorised into very difficult category (4%), 8 items categorised into the difficult category (16%), 17 items are in the medium category (34%), 18 items belong to the easy category (36%), and 5 items categorised into the very easy category (10%). More details can be seen in the following diagram:

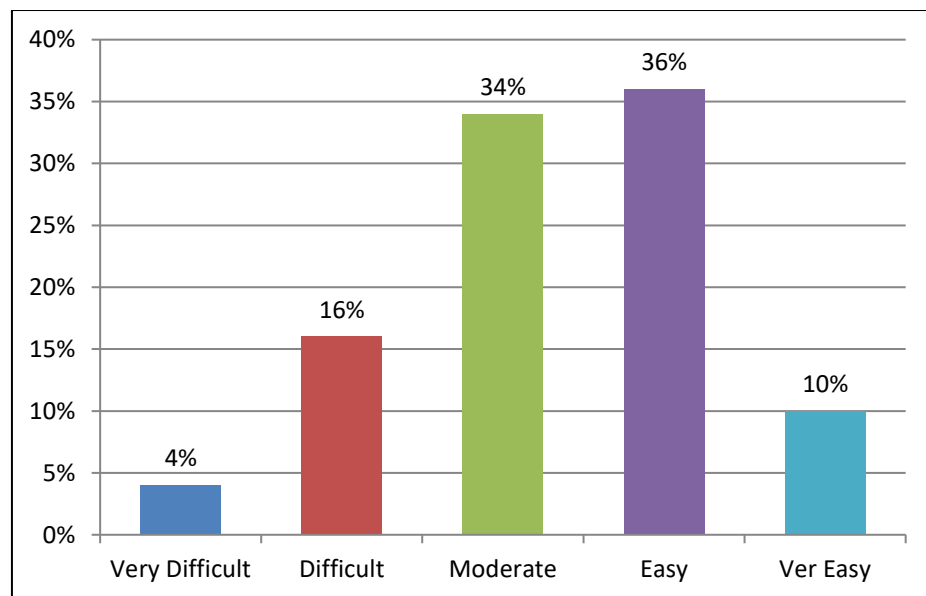


Figure 5. Problem Difficulties Level on Small Scale Trial

Problem difficulty index is used to make the test instrument that is made is neither too easy nor too difficult. Test instruments that belong to the difficult, medium and easy categories can be used because

the test instruments on the scale can represent the true student's abilities. In small-scale trials, the test instrument made has two items which are too difficult and five items which are too easy, so the researcher revised seven items. It can be difficult or very difficult because the test instrument has a high distinguishing power and students must understand the material so that students can answer correctly. Besides, the test instruments developed also require high reasoning power to work because the test instruments are based on HOTS.

In large-scale trials, it is known that there is 1 item in the very difficult category (2%), 5 items categorised into the difficult category (10%), 21 items into the moderate category (42%), 21 items belong to easy category (42%), and 2 items are in very easy category (4%). More details can be seen in the following diagram:

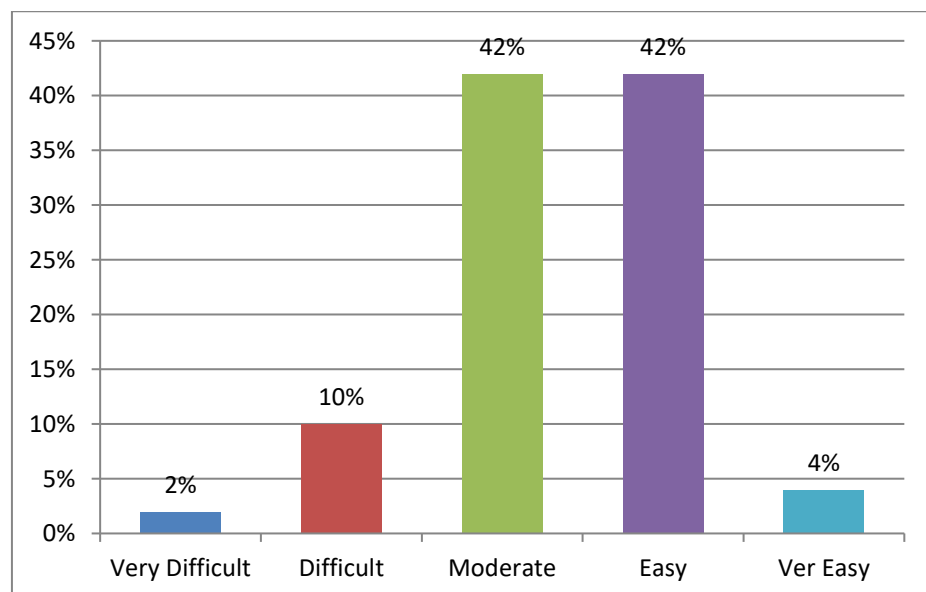


Figure 6. Problem Difficulties Level on Large Scale Trial

In the large-scale test, three items still need to be fixed because the three items categorised into the very difficult category and very easy category. The revised learning outcome test instrument can be used to test students' ability on the material because the test instrument of study result can be used to measure the students' actual ability.

#### **5. The Discrimination Index on Learning Outcomes Test Instruments**

The researcher used discrimination index to know whether the developed test instrument can actually classify students who have already understood with those who have not understood the related material being tested. In this learning outcomes test instrument, small-scale test data indicates that 13 items categorised into very bad (26%), ten items categorised into bad category (20%), five items are in good enough category (10%), four items are into the good category (8%), and 18 items belong to the very good category (36%). For more details can be seen in the following diagram:

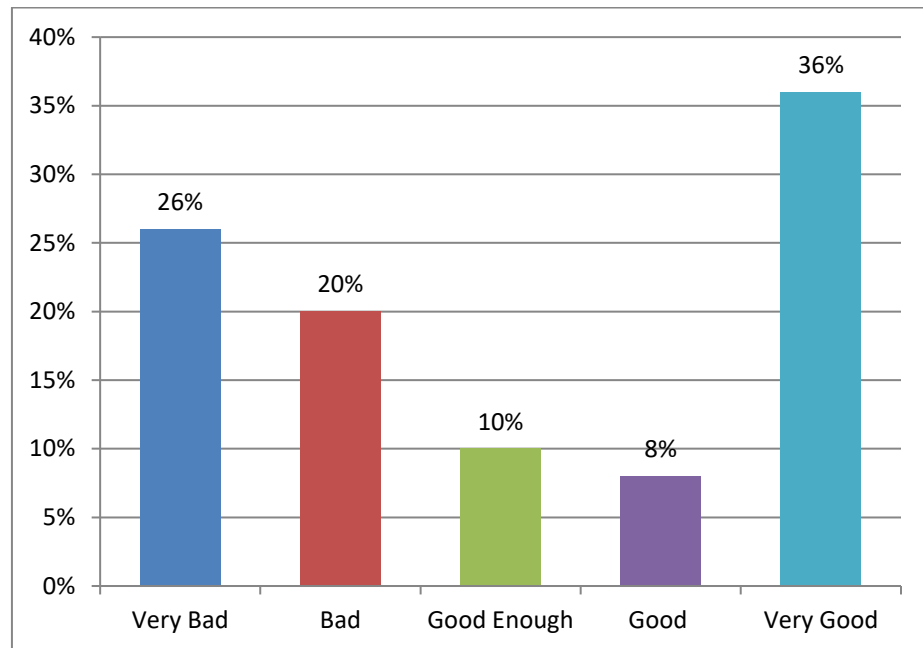


Figure 7. Differentiating Power on Small Scale Trial

In the small-scale test, the developed learning test instrument has 13 items that categorised into very bad category and 10 items categorised into bad category. These results show that the test instrument made is still too easy or still has a small distinguishing power. This is because during the implementation of small-scale testing, the characteristics of students from SMK Negeri 1 Yogyakarta is different from the characteristics of students of SMK Negeri 7 Yogyakarta.

The researcher choose SMK Negeri 1 Yogyakarta and SMK Negeri 7 Yogyakarta to carry out the test instrument test because both SMK Negeri 1 Yogyakarta and SMK Negeri 7 Yogyakarta have the condition of students (input) are almost the same as well as Accounting major in both SMK is good. But in fact the field conditions show different things. Culture contained in each school is different so it

shows poor results. Students at SMK Negeri 1 Yogyakarta tend to do the test instruments given by their own so that have a higher distinguishing power and the impact on the effectiveness of better diversity. While in SMK Negeri 7 Yogyakarta, students tend to work together even though closely monitored, thus causing the differentiating power of the problem to be low and the deception does not work.

In large-scale trials it is known that four items categorised into very bad category (8%), seven items categorised into bad category (14%), 13 items categorised into good enough category (26%), 21 items inside good category (42%), and five items are in very good category (10%). For more details can be seen in the following diagram:

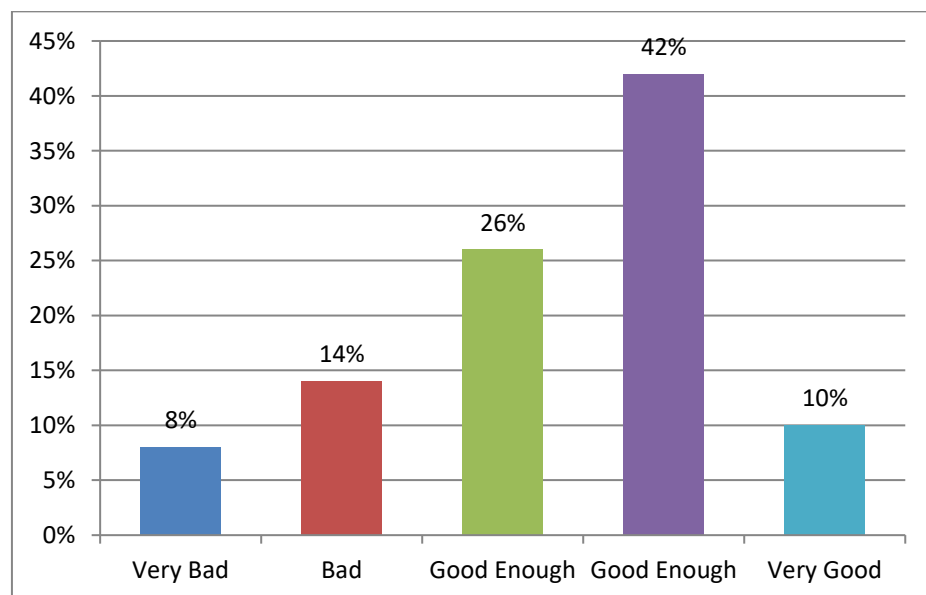


Figure 8. Differentiating Power on Large Scale Trial

In the large-scale test, the researcher reduced items that categorised into the very bad and bad category. This could be due to a revision of the problem based on small-scale test results and

supervision on the implementation of larger-scale trials that are more stringent. Besides, there is still cooperation among students that causes the differentiating power of the test instrument works optimally.

## 6. The Distractor Efficiency on the Learning Outcomes Test Instrument

In the developed learning outcomes test instrument, the distractor used in each item should be good. In the small-scale test, the researcher found that nine items included in very good category (18%), 20 items included in good category (40%), nine items included in enough category (18%), 12 items included in not good enough category (24%), and no items that belonged to not good category.

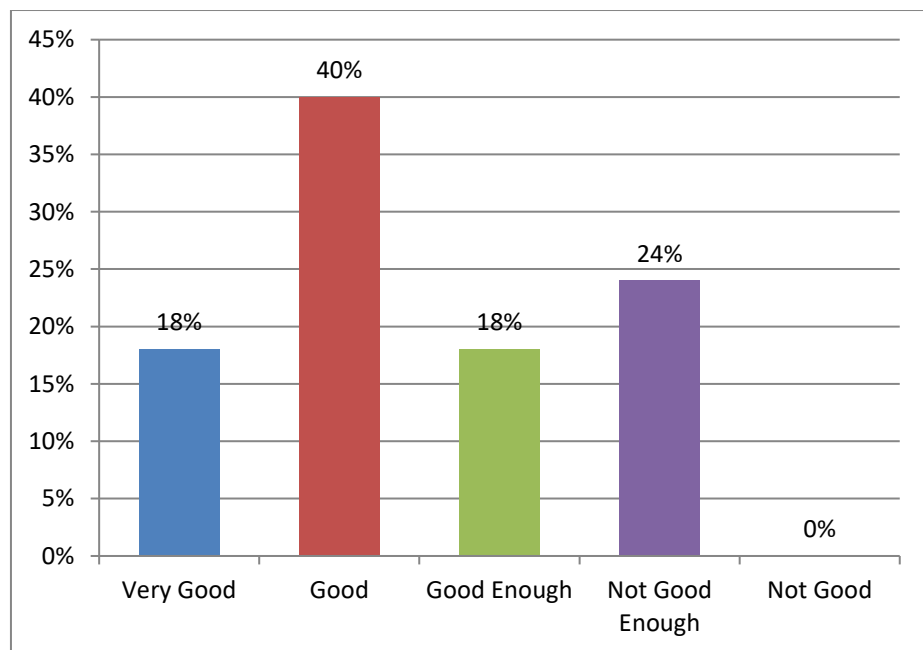


Figure 9. Functional Distractor on Small Scale Trial

In a large-scale trial, the researcher found that 13 items included in very good category (26%), 20 items included in good category

(40%), ten items included in enough category (20%), five items included in not good enough category (10%), and two items that included in not good category (4%).

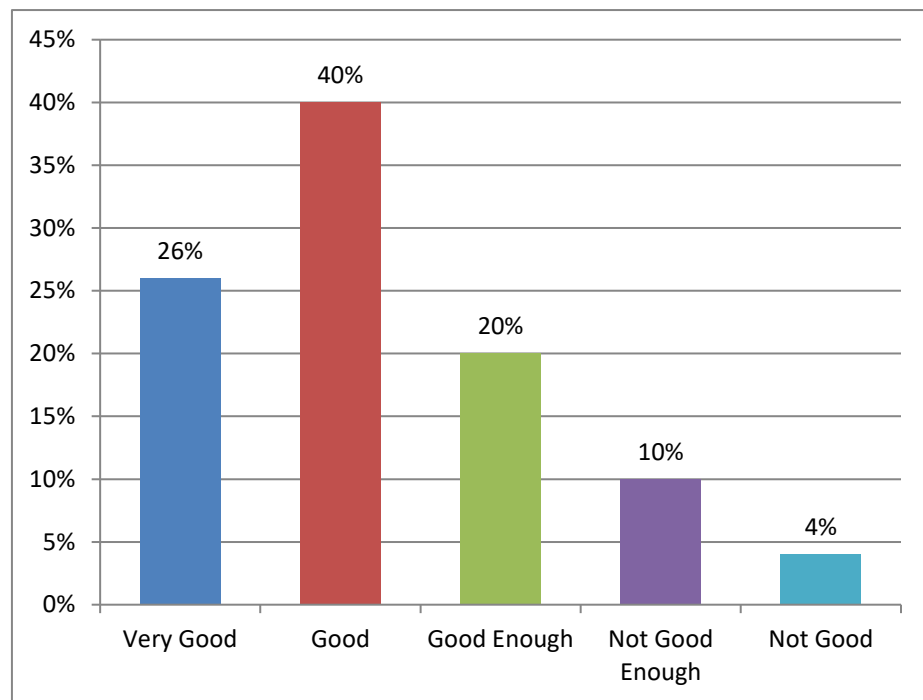


Figure 10. Functional Distractor on Large Scale Trial

The distractors efficiency will affect each other with the problem difficulty index and the discrimination index of the test instrument. As explained earlier, when the implementation of the instrument test, students of SMK Negeri 7 Yogyakarta are more inclined to cooperate in working on the problem. It certainly affects the problem difficulty index which becomes easier because it is done together. When students work together, the discrimination power of the test instrument becomes weak because it can not measure the student's true ability. The distractor becomes non-functional because when students work together, the

answer pattern will tend to be the same so that the other answer choices that become distractors do not work optimally.

### **C. Discussion of Research Result**

Learning Outcomes Test Instrument of Basic Accounting Subject developed by the researcher is a formative test instrument in the form of multiple choice by covering material of Adjustment Journal, Worksheet, and Financial Statement. Gronlund and Linn in Purwanto, (2012: 67) explains that formative tests are tested to determine the extent to which teaching and learning activities in one program can shape the behavior of students who become the learning objectives of the program. In this case formative tests are used to determine whether the teaching and learning activities conducted by teachers and students during the course of Basic Accounting, especially on the material adjusting Journal, Worksheet and Financial Statement have achieved the purpose of learning.

The results of the development Learning Outcomes Test Instrument of Basic Accounting Subject indicate that the test instrument developed has been in accordance with the research and development procedures combined with the stages of preparation of the test. The test result instrument has qualified standard or standardized test instrument development. This is indicated by the results after a small-scale test and large-scale test which previously tested the test instrument has been tested validation by Expert Material, Expert Measurement, and Teacher Accounting. Validation results indicate that the average of each item test is

above 0.75. The magnitude of the instrument content validity index is  $V = 0.975$ . The magnitude of the validity index of 0.975 is high, greater than 0.75. From these results it is known that the developed test instrument has been eligible for use. Nana Sudjana (2013: 12) explains that validity relates to the assessment provisions of the assessed concepts so thoroughly assess what should be assessed.

Reliability test results on small scale test of 0.864 and on large scale test of 0.853. Both test results are greater than 0.70, so it can be concluded that the test instrument that has been tested has high instrument reliability. The test instrument can be said reliably if the current measurement result shows the same result with the measured results obtained at different times in the same student (Nana Sudjana, 2013: 16).

In the problem difficulty index, it is known that there is one item in the very difficult category (2%), five items belong to the difficult category (10%), 21 items are in the moderate category (42%), 21 items are in easy category (42%), and two items categorised into very easy category (4%). From the result it is known that there are still seven problems that fall into categories too easy and too difficult. Seven items should be revised because they are not eligible for good test items. Suharsimi Arikunto (2009: 207) explains that the grain difficulty index is a number that indicates difficult and easy questions.

Discrimination index results show that , 13 items got into very bad category (26%), ten items entered in bad category (20%), five items

included in enough category good (10%), four items in good category (8%), and 18 items the very good category (36%). According to Anas Sudijono (2011: 385), the item's discriminating power is the ability of a test item to learn to distinguish between a high-performing testee and a low-ability testee. Knowing the differentiator of the items is very important, because one of the basic handles to arrange the test result is the assumption that the ability between the testee with one testee different. In the test of the discrimination index, 23 items still need to be fixed in order to have a good difference.

In the distractor efficiency, 13 items included in very good category (26%), 20 items included in good category (40%), ten items included in enough category (20%), five items included in not good enough category (10%), and two items that are distractors belong to the not good category (4%). Distractor has performed its function properly if the distractor has been selected at least 5% of all test takers. The results of the foolishness test show that there are still seven problems that the fix should be fixed.

In making the learning outcomes test instrument, the teacher must be willing and able to develop the test instrument both formative and summative tests. Moreover, supported by the condition that currently the students will be tested their ability with HOTS-based test instruments, then the teacher must be able to make the test instrument in the process requires high reasoning power. In the development of multiple-choice test instruments, teachers must also be able to create test instruments that meet

reliable criteria and meet the characteristics of the item. In addition, the selection of the type of test instrument to be used to measure the student's ability should really pay attention to the student's condition.

#### **D. Limitations of Research and Development**

1. The developed test instrument can only measure students' cognitive and psychomotor skills.
2. Implementation of the instrument test should be closely monitored because the test instrument developed in the form of multiple choice that allows students in cheating.
3. Development of Learning Outcomes Test Instruments of Basic Accounting Subjects have not been studied, so is it difficult to find relevant research and journal resources from YSU.
4. Development of Learning Outcome Test Instrument covers only three materials, i.e. Adjustment Journal Entries, Worksheet, and Financial Statement.
5. Development of Learning Outcomes Test Instruments that has been done is only one type.
6. The development of Learning Outcomes Test Instrument based on classical theory assumption, so Learning Outcomes Test Instrument that had been developed only used in SMK Negeri 1 Yogyakarta.

## CHAPTER V

### CONCLUSIONS AND SUGGESTIONS

#### A. Conclusion

Based on the results of research and discussion, it can be concluded that:

1. Development of learning outcomes test instruments through ten stages of research and development of Borg and Gall combined with nine stages of preparation of tests, i.e.:
  - a. Research and information collecting. At this stage the researcher collects information from Accounting subject teachers to get the required data.
  - b. Planning. The preparation of this plan may be to formulate the objectives to be achieved with the research to be conducted, design the research, estimate the time of the study and the material to be used as the research progresses, and estimate the probability of testing within a limited scope.
  - c. Develop preliminary form of product. The development of test instrument product is a matter of multiple choice test of Basic Accounting subjects as much as 50 questions with five choices of answers (options). This stage is by the stages of preparation of test items 1 and 2, i.e. compile the test specifications and write tests.
  - d. Preliminary field testing. At this stage the researcher does not directly test the test instruments that have been made to the field but submitted to practitioners, material experts, and measurement

experts to check validation. This stage is by the third stage in the preparation of the test is to examine the test items

- e. Main product revision. The results obtained from material experts and practitioners were then used as the basis for improving the test instrument.
- f. Main field testing. Trial conducted on 30 students consisting of 15 students class X Accounting majors in SMK Negeri 7 Yogyakarta and 15 students of class X majoring in Accounting in SMK Negeri 1 Yogyakarta. This stage is in line with the fourth and fifth stages on the preparation of the test that is to test the test and analyze the test results
- g. Product revision operation. After field testing, the researcher then calculates the reliability, and the characteristic of the item. Furthermore, researchers improve or refine the test results. This stage is equal to the sixth stage and the preparation of the test is to improve the test and assemble the test.
- h. Operational field testing. Conduct a wider trial. After the researcher completed the test instrument, then the instrument is tested to the students of class X of Accounting department at SMK Negeri 1 Yogyakarta and the X class student of Accounting major at SMK Negeri 7 Yogyakarta. Implementation of this stage is equal to the eighth and ninth step in the preparation of the test is to carry out tests and interpret the test results.

- i. Final product revision. Completion is based on input from the field implementation test.
  - j. Dissemination and implementation. Report the results in journal form.
2. The validity of the test instrument is known based on expert judgment (material expert, measurement expert, and Accounting teacher). Validation results show that the average of each item test is above 0.75. The value of the instrument content validity index is  $V = 0.975$ . The value of the validity index of 0.975 is high, greater than 0.75. Per item viewed it appears that the validity of item five is quite good. The researcher revised point 5 on the possibility of language or conformity with the indicator.
3. The reliability of the development of multiple choice test instruments shows a result of 0.853. The result is greater than 0.70, so it can be concluded that the test result test instrument that has been tested has high reliability of the instrument.
4. The problem difficulties index through manual test shows that there is one item in the very difficult category (2%), five items belong to the difficult category (10%), 21 items are in the moderate category (42%), 21 items are in easy category (42%), and two items categorised into very easy category (4%).
5. The discrimination index obtained showed that in the learning outcomes test instrument was in the form of multiple choice, 13 items

got into very bad category (26%), ten items entered in bad category (20%), five items included in enough category good (10%), four items in good category (8%), and 18 items the very good category (36%).

6. The distractor efficiency results show that 13 items included in very good category (26%), 20 items included in good category (40%), ten items included in enough category (20%), five items included in not good enough category (10%), and two items that are distractors belong to the not good category (4%).

## **B. Suggestion**

Based on research development and researcher's weakness in developing Learning Outcomes Test Instrument on Basic Accounting Subject still has many deficiencies. Thus, the researcher offers the following suggestions to the relevant parties and for further research:

### **1. School**

- a. Schools should conduct regular training on standard test instruments so that teachers are able to make good test instruments.
- b. The school provides guidance to teachers in making HOTS-based test instruments so that students are accustomed to working on HOTS problems created by teachers.

### **2. Teacher**

- a. Teachers should develop a more varied forms of the instrument (not limited to the description form)

- b. In making the test instrument teachers pay attention to the validity, reliability, and characteristics of the item so that the instrument made will be more capable to measure the actual students' ability.
- c. Teachers should take part in training on the manufacture of test instruments held by schools as well as outside schools.

### **3. Further Research**

- a. The form of developed test instruments can be more varied not only in the form of multiple choice-shaped test instruments.
- b. The development of test instruments can be more thorough to measure capabilities in cognitive, psychomotoric, and affective shutouts.
- c. Large-scale trials should be implemented more broadly so they can produce a good test instrument and can be used more widely.
- d. The development of test instruments is not only fixed on one formative test but also can be summative, diagnostic, or placement tests.
- e. Developing the test instrument more varied in its type so that students will feel difficult to work together.

## REFERENCES

- Agregasi, A. (14 April 2018). Pengamat Kritik Kebijakan Soal HOTS di UNBK 2018. *Okezone News*. Diambil pada tanggal 28 April 2018, dari <https://news.okezone.com/read/2018/04.14.65/1886625/pengamat-kritik-kebijakan-soal-hots-di-unbk-2018>
- Amiryono & Daryanto. (2016). *Evaluasi & Penilaian Pembelajaran Kurikulum 2013*. Yogyakarta: Gava Media.
- Anas Sudijono. (2012). *Pengantar Evaluasi Pendidikan*. Depok: PT Rajagrafindo Persada.
- Arina, B.S. (2016). Analisis Butir Soal Ujian Khir Semester Gasal Mata Pelajaran Pengantar Akuntansi. *Jurnal Kajian Pendidikan Akuntansi Indonesia Edisi* 5.
- Ataya, N.A & Ani, W. (2012). Analisis Butir Soal Tes Kendali Mutu Kelas XII SMA Mata Pelajaran Ekonomi Akuntansi di Kota Yogyakarta Tahun 2012. *Jurnal Pendidikan Akuntansi Indonesia*. Vol. X, No. 1.
- Dian Fatmawati. (2013). Pengembangan Perangkat Tes Hasil Belajar Domain Kognitif yang Berkualitas pada Mata Pelajaran Geografi Kelas X SMA Negeri 11 Purworejo. *Skripsi*. Semarang: Geografi, Universitas Negeri Semarang.
- Depdiknas. (2008). *Panduan Penulisan Butir Soal*. Jakarta: Direktorat Jendral Manajemen Pendidikan Dasar dan Menengah Direktorat Pembinaan Sekolah Menengah Atas.
- Djemari Mardapi. (2017). *Pengukuran, Penilaian, dan Evaluasi Pendidikan*. Yogyakarta: Parama Publishing.
- Dunn, E. K & Mulvenon, W. S. (2009). A Critical Review of Research on Formative Assessment: The Limited Scientific Evidence of the Impact of Formative Assessment in Education. *Practical Research, Research & Evaluation*. Volume 14, Number 7.
- Emzir. (2013). *Metodologi Penelitian Pendidikan Kuantitatif dan Kualitatif*. Jakarta: PT. Rajagrafindo Persada.
- Hamed Taherdoost. (2016). Validity and Reliability of the Research Instrument: How to Test the Validation of a Questionnaire/Survey in a Research.

*International Journal of Academic Research in Management*. Vol. 5, No. 3, Page: 28-36.

- Heri Retnawati. (2016). *Validitas Reliabilitas & Karakteristik Butir*. Yogyakarta: Parama Publishing.
- Herlina Pratiwi. (2016). Pengembangan Tes Pilihan Ganda Pada Mata Pelajaran Tekstil di Kelas X Busana Butik SMK Negeri 6 Surabaya. *Skripsi*. Surabaya: Teknik Busana, Universitas Negeri Yogyakarta. I, G. Rasagama. (2011). Memahami Implementasi “Educational Research and Development”. *Prosiding Seminar*.
- Mulyatiningsih, E. (n.d.) *Pengembangan Model Pembelajaran*. Yogyakarta: Universitas Negeri Yogyakarta.
- Nana Sudjana. (2013). *Penilaian Hasil Proses Belajar Mengajar*. Bandung: PT Remaja Rosdakarya.
- Nana S. Sukmadinata. (2014). *Metode Penelitian Pendidikan*. Bandung: PT Remaja Rosdakarya.
- Purwanto. (2013). *Evaluasi Hasil Belajar*. Yogyakarta: Pustaka Belajar.
- Qu, Wenjie & Zhang, Chunling. (2013). The Analysis of Summative Assessment and Formative Assessment and Their Roles in College English Assessment System. *Journal of Language Teaching and Research*. Vol. 4, No. 2, pp. 335-339.
- Rice, T. G. (2005). Developing High-Quality Multiple-Choice Test Questions. *Journal of Adventist Education*.
- Rodriger, L. H. & Marsh, J. E. (2005). The Positive and Negative Consequences of Multiple Choice Testing. *Journal of Experimental Psychology: Learning, Memory, and Cognitive*. Vol. 31, No. 5
- Simkin, G. M. & Kuechler, L.W. (2005). Multiple-Choice Tests and Student Understanding: What Is the Connection?. *Decision Sciences Journal of Innovative Education*. Volume 3, Number 1.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian & Pengembangan*. Bandung: Alfabeta.
- ..... (2016). *Metode penelitian pendidikan: Pendekatan kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suharsimi Arikunto. (2006). *Dasar-Dasar Evaluasi Pendidikan*. Jakarta: Bumi Aksara.

- Sukirno. (2006). Pengembangan Tes Formatif untuk Mata Kuliah Akuntansi Manajemen Jurusan Pendidikan Akuntansi FIS UNY. *Jurnal Pendidikan Akuntansi Indonesia*. Vol. 5, No. 1.
- Suwarto. (2013). Pengembangan Tes Diagnostik. *Jurnal Pendidikan*. Volume 22, No. 2.
- Peraturan Pemerintah Standar Nasional Pendidikan Nomor 19 Tahun 2005. Jakarta: Penerbit Sinar Grafika.
- Undang-Undang Sistem Pendidikan Nasional Nomor 20 Tahun 2003. Jakarta: Penerbit Sinar Grafika.
- White, M. E. (1995). The Importance of Placement and Basic Studies: Helping Students Succeed Under The New Elitism. *Journal of Basic Writing*. Vol. 14, No. 2.
- Widyantoro, D. Boenasir, & Karsono. (2009). Pengembangan Soal Tes Pilihan Ganda Kompetensi Sistem Starter dan Pengisian Program Keahlian Teknik Mekanik Otomotif Kelas XII. *Jurnal Pendidikan Teknik Mesin*. Vol. 9, No. 1.

# **APPENDIX**

**APPENDIX 1**

**Advantages of Multiple Choice Question**

1. Advantages of multiple choice question according to Simkin, G. M. & Kuechler, L.W. (2005: 75)

No.	Keuntungan	Sumber
1.	<i>Machine gradable, thereby increasing scoring accuracy</i>	Holder & Mills, et al. in (Mark G. Simkin & William L. Kuechler,2005: 75)
2.	<i>Efficient way to collect and grade examinations from large numbers of test takers</i>	Dufresne in (Mark G. Simkin & William L. Kuechler,2005: 75)
3.	<i>Helps certification examiners agree on questions to ask a large number of test takers</i>	Snyder, et al. in (Mark G. Simkin & William L. Kuechler,2005: 75)
4.	<i>Facilitates referencing the correct answer in textbook or other sources</i>	Bridgeman & Lewis in (Mark G. Simkin & William L. Kuechler,2005: 75)
5.	<i>Perceived objectivity in grading process</i>	Zeidner, Wainer & Thissen, Becker & Johnson in (Mark G. Simkin & William L. Kuechler,2005: 75)
6.	<i>Facilitates timely feedback for test takers in classes, and immediate feedback in web-based systems</i>	Delgado & Prieto, et al. in (Mark G. Simkin & William L. Kuechler,2005: 75)
7.	<i>Enable instructors to ask a large number of questions on a wider range of subject materials</i>	Becker & Johnson, et al. in (Mark G. Simkin & William L. Kuechler,2005: 75)
8.	<i>Helps students avoid losing points for poor spelling, grammar, or poor writing ability.</i>	Zeidner in (Mark G. Simkin & William L. Kuechler,2005: 75)
9.	<i>Easier preparation by test takers</i>	Carey in (Mark G. Simkin & William L. Kuechler,2005: 75)
10.	<i>Does not require deep understanding of tested material (student advantage)</i>	Biggs, Beard & Senior, Entwistle & Entwistle in

No.	Keuntungan	Sumber
		(Mark G. Simkin & William L. Kuechler,2005: 75)
11.	<i>Reduce student anxiety</i>	Snow in (Mark G. Simkin & William L. Kuechler,2005: 75)
12.	<i>Multiple versions of the same MC examination helps thwart cheating</i>	Kreig & Uyar, Wesolowsky in (Mark G. Simkin & William L. Kuechler,2005: 75)
13.	<i>Helps avoid incosistent grading of essays</i>	Kniveton in (Mark G. Simkin & William L. Kuechler,2005: 75)
14.	<i>Availability of computerized MC test banks, anwer key, and test generators</i>	Kniveton in (Mark G. Simkin & William L. Kuechler,2005: 75)
15	<i>Test takers can increase the probability of guessing the right answer to a question by eleminating unlikely choices (student advantage)</i>	Bush, Hobson & Ghoshal in (Mark G. Simkin & William L. Kuechler,2005: 75)
16.	<i>Electronic test items can easily be edited, pre-tested, stored, and reused.</i>	Haladyna & Downing in (Mark G. Simkin & William L. Kuechler,2005: 75)

## **APPENDIX 2**

- a. Instrument Validation Questionnaire for Material Expert, Measurement Expert, And Accounting Teacher Before Revision.**
- b. Instrument Validation Questionnaire for Material Expert, Measurement Expert, And Accounting Teacher After Revision.**

- a. Instrument Validation Questionnaire for Material Expert, Measurement Expert, And Accounting Teacher Before Revision.

**LEMBAR VALIDASI AHLI MATERI  
VALIDITAS ISI**

Petunjuk:

1. Instrumen yang dikembangkan yakni tes untuk mengukur kemampuan siswa dalam mata pelajaran Akuntansi Dasar.
2. Tes yang dikembangkan yakni tes objektif jenis pilihan ganda dengan 5 (lima) alternatif jawaban. Jumlah item yakni sebanyak 50 butir.
3. Kami mohon Bapak Ibu validator berkenan memberikan validasi pada setiap item tes yang sudah disusun **apakah relevan atau sesuai untuk mengukur indikator yang hendak diukur** dengan memberikan tanda centang (√) pada kolom yang sudah disediakan.
4. Kriteria yang digunakan yakni:

<b>Kriteria</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Skor</b>
SR	Sangat Relevan	4
R	Relevan	3
TR	Tidak Relevan	2
STR	Sangat Tidak Relevan	1

5. Apabila terdapat beberapa masukan atau saran untuk perbaikan instrumen tes yang sudah kami susun, kami mohon Bapak Ibu validator berkenan memberikan catatan langsung pada soal tersebut.
6. Hasil validasi dari Bapak Ibu akan kami gunakan sebagai dasar untuk menghitung koefisien validitas isi Aiken V.
7. Instrumen tes yang dimaksud terlampir.

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator			
			SR	R	TR	STR
1	Jurnal yang dibuat untuk menyesuaikan akun agar menunjukkan keadaan sebenarnya adalah...	Menjelaskan kegunaan Jurnal Penyesuaian				
2	Ayat jurnal penyesuaian perlu dilakukan karena....	Menjelaskan kegunaan Jurnal Penyesuaian				
3	Akun-akun yang perlu mendapat penyesuaian pada akhir periode akuntansi adalah akun-akun berikut ini, <i>kecuali....</i>	Menganalisis akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian				
4	Berikut ini akun-akun aset tetap yang perlu disusutkan, <i>kecuali....</i>	Menganalisis akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian				
5	Pada jurnal penyesuaian, perlengkapan akan dikredit sebesar....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian				
6	Jika pendapatan diterima di muka dicatat sebagai kewajiban, maka pada jurnal penyesuaian yang dikredit adalah akun....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian				
7	Dalam penyusutan aset tetap, akun yang dikreditkan dalam jurnal penyesuaian adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian				
8	Jurnal penyesuaian dilakukan pada saat....	Menjelaskan kegunaan Jurnal Penyesuaian				
9	Ayat jurnal penyesuaian adalah ayat jurnal yang dibuat untuk....	Menjelaskan kegunaan Jurnal Penyesuaian				
10	Pada akhir periode akuntansi peralatan disusutkan sebesar Rp. 500.000,00. Jurnal	Membuat Jurnal				

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator			
			SR	R	TR	STR
	penyesuaiannya adalah....	Penyesuaian				
11	Diketahui saldo akun perlengkapan sebesar Rp. 1.750.000,00. Data penyesuaian pada akhir tahun menunjukkan bahwa perlengkapan yang masih tersedia sebesar Rp. 850.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Membuat Jurnal Penyesuaian				
12	Perusahaan menggaji karyawan seminggu sekali yaitu pada hari Sabtu sebesar Rp. 480.000,00. Tutup buku tanggal 31 Desember jatuh pada hari Kamis. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Membuat Jurnal Penyesuaian				
13	Pada tanggal 1 Mei 2017 dibayar iklan untuk satu tahun dan dicatat sebagai Iklan dibayar dimuka sebesar Rp. 3.600.000,00. Jurnal penyesuaian yang dibuat pada akhir periode adalah....	Membuat Jurnal Penyesuaian				
14	Pada tanggal 1 Agustus 2016 dibayar asuransi untuk satu tahun dan dicatat sebagai Beban Asuransi sebesar Rp. 2.400.000,00. Jurnal penyesuaian yang dibuat pada akhir periode adalah....	Membuat Jurnal Penyesuaian				

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																																																							
			SR	R	TR	STR																																																				
15	<p>Perhatikan neraca saldo di bawah ini untuk mengerjakan soal nomor 15 sampai dengan 19!</p> <p style="text-align: center;"><b>BARA DECORATION NERACA SALDO Per 31 Desember 2015</b></p> <p style="text-align: right;">(Dalam Rp)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">No Akun</th> <th style="width: 40%;">Akun Buku Besar</th> <th style="width: 15%;">Debit</th> <th style="width: 15%;">Kredit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>101</td> <td>Kas</td> <td style="text-align: right;">3.800.000</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>102</td> <td>Piutang Usaha</td> <td style="text-align: right;">1.500.000</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>103</td> <td>Perlengkapan</td> <td style="text-align: right;">2.300.000</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>104</td> <td>Asuransi dibayar dimuka</td> <td style="text-align: right;">1.800.000</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>121</td> <td>Peralatan dekorasi</td> <td style="text-align: right;">5.600.000</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>122</td> <td>Akm. penyusutan peralatan dekor</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">560.000</td> </tr> <tr> <td>201</td> <td>Utang usaha</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">2.250.000</td> </tr> <tr> <td>301</td> <td>Modal Bara</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">2.390.000</td> </tr> <tr> <td>401</td> <td>Pendapatan Jasa</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">10.000.000</td> </tr> <tr> <td>501</td> <td>Beban gaji</td> <td style="text-align: right;">1.500.000</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>601</td> <td>Pendapatan sewa ruang</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">1.500.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>JUMLAH</b></td> <td style="text-align: right;"><b>16.700.000</b></td> <td style="text-align: right;"><b>16.700.000</b></td> </tr> </tbody> </table>	No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit	101	Kas	3.800.000	-	102	Piutang Usaha	1.500.000	-	103	Perlengkapan	2.300.000	-	104	Asuransi dibayar dimuka	1.800.000	-	121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-	122	Akm. penyusutan peralatan dekor	-	560.000	201	Utang usaha	-	2.250.000	301	Modal Bara	-	2.390.000	401	Pendapatan Jasa	-	10.000.000	501	Beban gaji	1.500.000	-	601	Pendapatan sewa ruang	-	1.500.000	<b>JUMLAH</b>		<b>16.700.000</b>	<b>16.700.000</b>	Membuat Jurnal Penyesuaian				
No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit																																																							
101	Kas	3.800.000	-																																																							
102	Piutang Usaha	1.500.000	-																																																							
103	Perlengkapan	2.300.000	-																																																							
104	Asuransi dibayar dimuka	1.800.000	-																																																							
121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-																																																							
122	Akm. penyusutan peralatan dekor	-	560.000																																																							
201	Utang usaha	-	2.250.000																																																							
301	Modal Bara	-	2.390.000																																																							
401	Pendapatan Jasa	-	10.000.000																																																							
501	Beban gaji	1.500.000	-																																																							
601	Pendapatan sewa ruang	-	1.500.000																																																							
<b>JUMLAH</b>		<b>16.700.000</b>	<b>16.700.000</b>																																																							

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																										
			SR	R	TR	STR																							
	Pendapatan sewa ruang diterima tanggal 1 September 2015 untuk masa 1 tahun. Jurnal penyesuaiannya adalah....																												
16	Peralatan disusutkan sebesar 10% dari harga perolehan disetiap tahunnya. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Membuat Jurnal Penyesuaian																											
17	Perlengkapan yang tersisa sebesar Rp. 1.500.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Membuat Jurnal Penyesuaian																											
18	Asuransi dibayar dimuka tanggal 1 November 2015. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Membuat Jurnal Penyesuaian																											
19	Gaji karyawan diberikan seminggu sekali yaitu pada hari Sabtu sebesar Rp. 300.000,00. Tutup buku jatuh pada hari Jum'at. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Membuat Jurnal Penyesuaian																											
20	Perhatikan buku besar berikut:  <div style="text-align: center;">           Sewa dibayar dimuka <span style="float: right;">No:105</span> </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Tanggal</th> <th rowspan="2">Keterangan</th> <th rowspan="2">Ref</th> <th rowspan="2">Debit</th> <th rowspan="2">Kredit</th> <th colspan="2">Saldo</th> </tr> <tr> <th>Debit</th> <th>Kredit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2017</td> <td>1</td> <td>Saldo</td> <td></td> <td></td> <td>Rp. 300.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Des</td> <td>31</td> <td></td> <td>JP1 -</td> <td>Rp. 240.000</td> <td>Rp. 60.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> Jurnal penyesuaian per 31 Desember 2017 adalah....	Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo		Debit	Kredit	2017	1	Saldo			Rp. 300.000		Des	31		JP1 -	Rp. 240.000	Rp. 60.000		Membuat Jurnal Penyesuaian				
Tanggal	Keterangan						Ref	Debit	Kredit	Saldo																			
		Debit	Kredit																										
2017	1	Saldo			Rp. 300.000																								
Des	31		JP1 -	Rp. 240.000	Rp. 60.000																								
21	Pembuatan kertas kerja bukan merupakan kegiatan akhir dari suatu siklus akuntansi,	Menjelaskan kegunaan dan																											

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																																																													
			SR	R	TR	STR																																																										
	karena....	bentuk Kertas Kerja																																																														
22	Kolom neraca saldo pada kertas kerja diisi data-data yang berasal dari....	Menganalisis Neraca Saldo dan Jurnal Penyesuaian dalam Kertas Kerja																																																														
23	Keempat bentuk kertas kerja mempunyai kolom-kolom yang sama, yaitu kolom-kolom....	Menjelaskan kegunaan dan bentuk Kertas Kerja																																																														
24	Akun-akun yang dipindahkan dari Neraca Saldo Disesuaikan (NSD) ke kolom neraca adalah....	Menganalisis Neraca Saldo dan Jurnal Penyesuaian dalam Kertas Kerja																																																														
25	Akun pendapatan dari Neraca Saldo Disesuaikan (NSD) dipindahkan ke kolom....	Menganalisis Neraca Saldo dan Jurnal Penyesuaian dalam Kertas Kerja																																																														
26	Berikut cuplikan kertas kerja Salon Model per 31 Desember 2016 (Dalam ribuan rupiah): <table border="1" data-bbox="273 1061 1429 1340"> <thead> <tr> <th rowspan="2">No</th> <th rowspan="2">Perkiraan</th> <th colspan="2">NS</th> <th colspan="2">JP</th> <th colspan="2">NSD</th> <th colspan="2">L/R</th> <th colspan="2">Neraca</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Piutang Usaha</td> <td>400</td> <td>-</td> <td>100</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Peralatan Salon</td> <td>5.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>4.500</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>4.500</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Akm. Peny. Prltan salon</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>1.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>1.000</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	1	Piutang Usaha	400	-	100	-	500	-	-	-	500	-	2	Peralatan Salon	5.000	-	-	500	4.500	-	-	-	4.500	-	3	Akm. Peny. Prltan salon	500	-	500	-	1.000	-	-	-	1.000	-	Menganalisis transaksi ke dalam Kertas Kerja				
No	Perkiraan			NS		JP		NSD		L/R		Neraca																																																				
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K																																																					
1	Piutang Usaha	400	-	100	-	500	-	-	-	500	-																																																					
2	Peralatan Salon	5.000	-	-	500	4.500	-	-	-	4.500	-																																																					
3	Akm. Peny. Prltan salon	500	-	500	-	1.000	-	-	-	1.000	-																																																					

No	Butir Soal												Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator			
														SR	R	TR	STR
	4	Modal Sarah	-	9.000	-	-	-	9.000	-	9.000	-	-					
	5	Prive Sarah	100	-	-	-	100	-	-	-	100	-					
	6	Pendapatan Jasa	-	1.200	-	200	-	1.400	-	1.400	-	-					
	7	Beban Gaji	1.000	-	400	-	1.400	-	1.400	-	-	-					
	Kertas kerja yang benar ditunjukkan oleh nomor....																
27	Berikut ini sebagian kertas kerja perusahaan transportasi “Maju Terus” per 31 Desember 2015 (dalam ribuan rupiah):												Menganalisis transaksi ke dalam Kertas Kerja				
	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca						
			D	K	D	K	D	K	D	K	D	K					
	105	Asuransi dibayar dmk	1.100	-	-	500	600	-	-	-	600	-					
	106	Piutang komisi			150	-	150	-	-	-	150	-					
	601	Pendptan komisi			-	150	-	150	-	150	-	-					
	503	Beban bunga			75	-	75	-	75	-	-	-					
	203	Utang bunga			-	75	-	75	-	-	-	75					
	504	Beban asuransi			500	-	500	-	500	-	-	-					
	Berdasarkan data di atas, pernyataan jurnal penyesuaian yang tidak benar adalah....																
28	Saldo akun sewa diterima dimuka per 31 Desember 2016 Rp. 3.000.000,00. Catatan untuk penyesuaian: sewa diterima tanggal 2 Januari 2014 sebesar Rp. 5.000.000,00												Menjelaskan kegunaan dan				

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator			
			SR	R	TR	STR
	untuk 5 tahun. Jurnal penyesuaian yang dibuat pada tanggal 31 Desember 2016 adalah...	bentuk Kertas Kerja				
29	Berikut ini urutan langkah-langkah yang benar dalam menyusun neraca lajur 10 kolom adalah....	Menjelaskan kegunaan dan bentuk Kertas Kerja				
30	Dalam neraca lajur, jika pada kolom laba/rugi jumlah kolom debit lebih kecil dari jumlah kolom kredit, maka perusahaan tersebut mengalami ..... dan pengaruhnya terhadap modal yaitu.....	Menganalisis transaksi ke dalam Kertas Kerja				
31	Dalam jurnal penyesuaian dokumen yang digunakan adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian				
32	Dalam neraca saldo PT Setia Abadi per 31 Desember 2014, terdapat perkiraan asuransi dibayar dimuka sebesar Rp. 180.000,00. Data penyesuaian menyebutkan, asuransi dibayar tanggal 1 Oktober 2014 untuk satu tahun. Jurnal penyesuaian yang harus dibuat dari data tersebut adalah....	Membuat Jurnal Penyesuaian				
33	Bengkel Makmur baru saja menyelesaikan service kendaraan, namun baru akan menerima pendapatan minggu depan. Transaksi ini akan dicatat dalam....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Khusus				
34	Pada tanggal 15 Maret Salon Indah melakukan pelunasan atas pembelian 10 set <i>hairdryer</i> . Salon Indah mencatat transaksi tersebut ke dalam.....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Khusus				
35	Jurnal pembelian dirancang untuk mencatat....	Menjelaskan kegunaan dan bentuk Jurnal Khusus				
36	Perhatikan transaksi berikut! (Untuk Soal Nomor 36 dan 37) a. Bengkel Sejati membeli perlengkapan sebesar Rp. 1.000.000,00, baru dibayar 1/3. b. Salon Cantika membeli peralatan salon tunai.	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Khusus				

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator			
			SR	R	TR	STR
	<p>c. Bambang menambah modal perusahaan sebesar Rp.6.000.000,00.</p> <p>d. Laundry Ceria menerima pelunasan piutang sebesar Rp. 200.000,00.</p> <p>e. Akuntan Candra menerima uang tunai hasil pemeriksaan dari pelanggan.</p> <p>Contoh transaksi yang termasuk ke dalam jurnal pembayaran kas adalah....</p>					
37	Contoh transaksi yang termasuk ke dalam jurnal penerimaan kas adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Khusus				
38	Jasa angkut “CEPAT” menerima pembayaran atas pengangkutan barang yang dilakukan pada kemarin lusa. Transaksi tersebut dicatat ke dalam....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Khusus				
39	<p>Berikut sebagian data yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian per 31 Desember 2015 pada perusahaan Laundry Wangi:</p> <p>a. Akun perlengkapan di neraca saldo tertulis Rp. 700.000,00, data akhir tahun menyebutkan sisa perlengkapan sebesar Rp. 225.000,00.</p> <p>b. Akun peralatan di neraca saldo tertulis Rp. 4.000.000,00, data akhir tahun menyebutkan peralatan disusutkan 10% per tahun.</p> <p>c. Bunga yang masih akan diterima Rp. 175.000,00.</p> <p>Berdasarkan data di atas, kertas kerja yang paling benar adalah.... (dalam Rp.000,00)</p>	Menganalisis transaksi ke dalam Kertas Kerja				
40	<p>Berikut sebagian data yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian per 31 Desember 2016 pada Salon Cantiq:</p> <p>a. Akun sewa dibayar dimuka di neraca saldo tertulis Rp. 1.020.000,00. Sewa dibayar bulan Mei 2016 untuk 1 tahun.</p> <p>b. Akun pendapatan iklan di neraca saldo tertulis Rp. 750.000,00. Iklan diterima bulan Maret 2016 untuk 15 kali tayang.</p>	Menganalisis transaksi ke dalam Kertas Kerja				

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator			
			SR	R	TR	STR
	Berdasarkan data di atas, kertas kerja yang paling benar adalah.... (dalam Rp.000,00)					
41	Berikut ini yang <i>bukan</i> merupakan manfaat atau kegunaan dari jurnal khusus adalah....	Menjelaskan kegunaan dan bentuk Jurnal Khusus				
42	Akun berikut tidak terdapat pada kolom laba/rugi dalam kertas kerja, yaitu akun....	Menganalisis Neraca Saldo dan Jurnal Penyesuaian dalam Kertas Kerja				
43	Pernyataan berikut yang benar adalah: jurnal penyesuaian dibuat....	Menganalisis akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian				
44	Ayat jurnal penyesuaian dalam kertas kerja berfungsi....	Menganalisis Neraca Saldo dan Jurnal Penyesuaian dalam Kertas Kerja				
45	Dalam kertas kerja kolom laba/rugi sebelah debet menunjukkan akun...	Menganalisis Neraca Saldo dan Jurnal Penyesuaian dalam Kertas Kerja				
46	Dalam kertas kerja menunjukkan laba jika....	Menjelaskan kegunaan dan bentuk Kertas Kerja				
47	Jika sewa dibayar dimuka dicatat sebagai aset, maka pada jurnal penyesuaian yang dikredit adalah akun....	Menganalisis akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian				
48	Perhatikan daftar akun yang ada dalam kertas kerja berikut! (Untuk soal nomor 48 dan	Menganalisis transaksi ke				

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator													
			SR	R	TR	STR										
	49) <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;">1) Kas</td> <td style="width: 50%;">6) Modal Weni</td> </tr> <tr> <td>2) Piutang usaha</td> <td>7) Beban gaji</td> </tr> <tr> <td>3) Kendaraan</td> <td>8) Pendapatan sewa ruang</td> </tr> <tr> <td>4) Pendapatan sewa ruang</td> <td>9) Akumulasi penyusutan kendaraan</td> </tr> <tr> <td>5) Utang usaha</td> <td>10) Pendapatan bunga</td> </tr> </table> Akun yang dipindah ke dalam kolom neraca sisi debit adalah.....	1) Kas	6) Modal Weni	2) Piutang usaha	7) Beban gaji	3) Kendaraan	8) Pendapatan sewa ruang	4) Pendapatan sewa ruang	9) Akumulasi penyusutan kendaraan	5) Utang usaha	10) Pendapatan bunga	dalam Kertas Kerja				
1) Kas	6) Modal Weni															
2) Piutang usaha	7) Beban gaji															
3) Kendaraan	8) Pendapatan sewa ruang															
4) Pendapatan sewa ruang	9) Akumulasi penyusutan kendaraan															
5) Utang usaha	10) Pendapatan bunga															
49	Akun yang dipindah ke dalam kolom laba/rugi sisi debitt adalah.....	Menganalisis transaksi ke dalam Kertas Kerja														
50	Pada tanggal 5 Mei 2017, Binatu Berdih membeli perlengkapan binatu sebesar Rp. 1.200.000,00 dan baru dibayar 2/3 nya. Pada tanggal 15 Mei 2017, binatu bersih melunasi utang usahanya tersebut. Pencatatan dalam jurnal pembayaran kas adalah....	Menjelaskan kegunaan dan bentuk Jurnal Khusus														

A. Kebenaran Media

Petunjuk:

Apabila ada kesalahan atau kekurangan pada media dan materi, mohon dituliskan jenis kesalahan dan kekurangan pada kolom (a) dan diberikan saran perbaikan pada kolom (b).

No	Jenis Kesalahan (a)	Saran Perbaikan (b)

B. Komentar/Saran

--

C. Simpulan

Instrumen tes ini dinyatakan (lingkari pada nomor sesuai dengan kesimpulan)

1. Layak untuk diujicoba lapangan tanpa revisi
2. Layak untuk diujicoba lapangan dengan revisi sesuai saran.
3. Tidak layak untuk diujicoba lapangan.

Yogyakarta,.....

Ahli Materi,

.....

NIP.

- b. Instrument Validation Questionnaire for Material Expert, Measurement Expert, And Accounting Teacher After Revision.

**LEMBAR VALIDASI AHLI MATERI  
VALIDITAS ISI**

Petunjuk:

1. Instrumen yang dikembangkan yakni tes untuk mengukur kemampuan siswa dalam mata pelajaran Akuntansi Dasar.
2. Tes yang dikembangkan yakni tes objektif jenis pilihan ganda dengan 5 (lima) alternatif jawaban. Jumlah item yakni sebanyak 50 butir.
3. Kami mohon Bapak Ibu validator berkenan memberikan validasi pada setiap item tes yang sudah disusun **apakah relevan atau sesuai untuk mengukur indikator yang hendak diukur** dengan memberikan tanda centang (√) pada kolom yang sudah disediakan.
4. Kriteria yang digunakan yakni:

<b>Kriteria</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Skor</b>
R	Relevan	3
CR	Cukup Relevan	2
TR	Tidak Relevan	1

5. Apabila terdapat beberapa masukan atau saran untuk perbaikan instrumen tes yang sudah kami susun, kami mohon Bapak Ibu validator berkenan memberikan catatan langsung pada soal tersebut.
6. Hasil validasi dari Bapak Ibu akan kami gunakan sebagai dasar untuk menghitung koefisien validitas isi Aiken V.
7. Instrumen tes yang dimaksud terlampir.

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
			R	CR	TR
1	Jurnal yang dibuat untuk menyesuaikan akun agar menunjukkan keadaan keuangan perusahaan yang sebenarnya adalah...	Menjelaskan pengertian Jurnal Penyesuaian			
2	Ayat jurnal penyesuaian perlu dilakukan karena....	Menjelaskan alasan penggunaan Jurnal Penyesuaian			
3	Berikut ini merupakan akun-akun yang perlu mendapat penyesuaian pada akhir periode akuntansi, <i>kecuali</i> ....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian			
4	Berikut ini akun-akun aset tetap yang perlu disusutkan, <i>kecuali</i> ....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian			
5	Pada jurnal penyesuaian, perlengkapan akan dikredit sebesar....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian			
6	Jika pendapatan diterima di muka dicatat sebagai kewajiban, maka pada jurnal penyesuaian yang dikredit adalah akun....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian			
7	Dalam penyusutan aset tetap, akun yang dikreditkan dalam jurnal penyesuaian adalah....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian			
8	Jurnal penyesuaian dilakukan pada saat....	Mengidentifikasi waktu pembuatan Jurnal Penyesuaian			
9	Ayat jurnal penyesuaian adalah ayat jurnal yang dibuat untuk....	Menjelaskan kegunaan Jurnal Penyesuaian			
10	Jika sewa dibayar di muka dicatat sebagai aset, maka pada jurnal penyesuaian yang dikredit adalah akun....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian			
11	Pada akhir periode akuntansi peralatan disusutkan sebesar Rp500.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian			
12	Diketahui saldo akun perlengkapan sebesar Rp1.750.000,00. Data penyesuaian pada akhir tahun menunjukkan bahwa perlengkapan yang masih tersedia sebesar Rp850.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian			

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																																																						
			R	CR	TR																																																				
13	Perusahaan menggaji karyawan seminggu sekali yaitu setiap hari Sabtu sebesar Rp480.000,00. Jika tutup buku tanggal 31 Desember jatuh pada hari Kamis, jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian																																																							
14	Pada tanggal 1 Mei 2017 dibayar iklan untuk satu tahun dan dicatat sebagai Iklan dibayar di muka sebesar Rp3.600.000,00. Jurnal penyesuaian yang dibuat pada akhir periode adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian																																																							
15	Perhatikan neraca saldo di bawah ini untuk mengerjakan soal nomor 15 sampai dengan 18!  <p style="text-align: center;">BARA DECORATION NERACA SALDO Per 31 Desember 2015</p> <p style="text-align: center;">(Dalam Rp)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>No Akun</th> <th>Akun Buku Besar</th> <th>Debit</th> <th>Kredit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>101</td> <td>Kas</td> <td style="text-align: right;">3.800.000</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>102</td> <td>Piutang Usaha</td> <td style="text-align: right;">1.500.000</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>103</td> <td>Perlengkapan</td> <td style="text-align: right;">2.300.000</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>104</td> <td>Asuransi dibayar dimuka</td> <td style="text-align: right;">1.800.000</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>121</td> <td>Peralatan dekorasi</td> <td style="text-align: right;">5.600.000</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>122</td> <td>Akm. penyusutan peralatan dekor</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">560.000</td> </tr> <tr> <td>201</td> <td>Utang usaha</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">2.250.000</td> </tr> <tr> <td>301</td> <td>Modal Bara</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">2.390.000</td> </tr> <tr> <td>401</td> <td>Pendapatan Jasa</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">10.000.000</td> </tr> <tr> <td>501</td> <td>Beban gaji</td> <td style="text-align: right;">1.500.000</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>601</td> <td>Pendapatan sewa ruang</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">1.500.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>JUMLAH</b></td> <td style="text-align: right;"><b>16.700.000</b></td> <td style="text-align: right;"><b>16.700.000</b></td> </tr> </tbody> </table>	No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit	101	Kas	3.800.000	-	102	Piutang Usaha	1.500.000	-	103	Perlengkapan	2.300.000	-	104	Asuransi dibayar dimuka	1.800.000	-	121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-	122	Akm. penyusutan peralatan dekor	-	560.000	201	Utang usaha	-	2.250.000	301	Modal Bara	-	2.390.000	401	Pendapatan Jasa	-	10.000.000	501	Beban gaji	1.500.000	-	601	Pendapatan sewa ruang	-	1.500.000	<b>JUMLAH</b>		<b>16.700.000</b>	<b>16.700.000</b>	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian			
No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit																																																						
101	Kas	3.800.000	-																																																						
102	Piutang Usaha	1.500.000	-																																																						
103	Perlengkapan	2.300.000	-																																																						
104	Asuransi dibayar dimuka	1.800.000	-																																																						
121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-																																																						
122	Akm. penyusutan peralatan dekor	-	560.000																																																						
201	Utang usaha	-	2.250.000																																																						
301	Modal Bara	-	2.390.000																																																						
401	Pendapatan Jasa	-	10.000.000																																																						
501	Beban gaji	1.500.000	-																																																						
601	Pendapatan sewa ruang	-	1.500.000																																																						
<b>JUMLAH</b>		<b>16.700.000</b>	<b>16.700.000</b>																																																						

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																									
			R	CR	TR																							
	Pendapatan sewa ruang diterima tanggal 1 September 2015 untuk masa 1 tahun. Jurnal penyesuaiannya adalah....																											
16	Peralatan disusutkan sebesar 10% dari harga perolehan disetiap tahunnya. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian																										
17	Perlengkapan yang tersisa sebesar Rp1.500.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian																										
18	Asuransi dibayar di muka tanggal 1 November 2015. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian																										
19	Perhatikan buku besar berikut: <p style="text-align: center;">Sewa dibayar di muka <span style="float: right;">No:105</span></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Tanggal</th> <th rowspan="2">Keterangan</th> <th rowspan="2">Ref</th> <th rowspan="2">Debit</th> <th rowspan="2">Kredit</th> <th colspan="2">Saldo</th> </tr> <tr> <th>Debit</th> <th>Kredit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2017</td> <td>1 Saldo</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Rp300.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Des</td> <td>31</td> <td>JP1</td> <td>-</td> <td>Rp240.000</td> <td>Rp60.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Jurnal penyesuaian per 31 Desember 2017 adalah....</p>	Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo		Debit	Kredit	2017	1 Saldo				Rp300.000		Des	31	JP1	-	Rp240.000	Rp60.000		Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian			
Tanggal	Keterangan						Ref	Debit	Kredit	Saldo																		
		Debit	Kredit																									
2017	1 Saldo				Rp300.000																							
Des	31	JP1	-	Rp240.000	Rp60.000																							
20	Dalam jurnal penyesuaian dokumen yang digunakan adalah....	Menganalisis dokumen dalam Jurnal Penyesuaian																										
21	Pembuatan kertas kerja <i>bukan</i> merupakan kegiatan akhir dari suatu siklus akuntansi, karena....	Menjelaskan fungsi kertas kerja																										
22	Kolom neraca saldo pada kertas kerja diisi data-data yang berasal dari....	Menganalisis Neraca Saldo dalam Kertas Kerja																										
23	Kolom-kolom yang terdapat pada kertas kerja berbentuk 6 kolom adalah...	Menganalisis format Kertas Kerja																										
24	Akun-akun yang dipindahkan dari Neraca Saldo Disesuaikan (NSD) ke kolom neraca adalah....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca																										

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																																																																																																												
			R	CR	TR																																																																																																										
25	Akun pendapatan dari Neraca Saldo Disesuaikan (NSD) dipindahkan ke kolom....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca																																																																																																													
26	Berikut cuplikan kertas kerja Salon Model per 31 Desember 2016 (Dalam ribuan rupiah): <table border="1" data-bbox="174 539 1305 1058"> <thead> <tr> <th rowspan="2">No</th> <th rowspan="2">Perkiraan</th> <th colspan="2">NS</th> <th colspan="2">JP</th> <th colspan="2">NSD</th> <th colspan="2">L/R</th> <th colspan="2">Neraca</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Piutang Usaha</td> <td>400</td> <td>-</td> <td>100</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Peralatan Salon</td> <td>5.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>4.500</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>4.500</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Akm. Peny. Prltan salon</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>1.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>1.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Modal Sarah</td> <td>-</td> <td>9.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>9.000</td> <td>-</td> <td>9.000</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Prive Sarah</td> <td>100</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>100</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>100</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Pendapatan Jasa</td> <td>-</td> <td>1.200</td> <td>-</td> <td>200</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Beban Gaji</td> <td>1.000</td> <td>-</td> <td>400</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>Kertas kerja yang benar ditunjukkan oleh nomor....</p>	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	1	Piutang Usaha	400	-	100	-	500	-	-	-	500	-	2	Peralatan Salon	5.000	-	-	500	4.500	-	-	-	4.500	-	3	Akm. Peny. Prltan salon	500	-	500	-	1.000	-	-	-	1.000	-	4	Modal Sarah	-	9.000	-	-	-	9.000	-	9.000	-	-	5	Prive Sarah	100	-	-	-	100	-	-	-	100	-	6	Pendapatan Jasa	-	1.200	-	200	-	1.400	-	1.400	-	-	7	Beban Gaji	1.000	-	400	-	1.400	-	1.400	-	-	-	Menganalisis transaksi ke dalam Kertas Kerja			
No	Perkiraan			NS		JP		NSD		L/R		Neraca																																																																																																			
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K																																																																																																				
1	Piutang Usaha	400	-	100	-	500	-	-	-	500	-																																																																																																				
2	Peralatan Salon	5.000	-	-	500	4.500	-	-	-	4.500	-																																																																																																				
3	Akm. Peny. Prltan salon	500	-	500	-	1.000	-	-	-	1.000	-																																																																																																				
4	Modal Sarah	-	9.000	-	-	-	9.000	-	9.000	-	-																																																																																																				
5	Prive Sarah	100	-	-	-	100	-	-	-	100	-																																																																																																				
6	Pendapatan Jasa	-	1.200	-	200	-	1.400	-	1.400	-	-																																																																																																				
7	Beban Gaji	1.000	-	400	-	1.400	-	1.400	-	-	-																																																																																																				
27	Berikut ini sebagian kertas kerja perusahaan transportasi “Maju Terus” per 31 Desember 2015 (dalam ribuan rupiah): <table border="1" data-bbox="174 1257 1285 1398"> <thead> <tr> <th rowspan="2">No</th> <th rowspan="2">Perkiraan</th> <th colspan="2">NS</th> <th colspan="2">JP</th> <th colspan="2">NSD</th> <th colspan="2">L/R</th> <th colspan="2">Neraca</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>105</td> <td>Asuransi dibayar dmk</td> <td>1.100</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>600</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>600</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	105	Asuransi dibayar dmk	1.100	-	-	500	600	-	-	-	600	-	Menganalisis Jurnal Penyesuaian dalam Kertas Kerja																																																																											
No	Perkiraan			NS		JP		NSD		L/R		Neraca																																																																																																			
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K																																																																																																				
105	Asuransi dibayar dmk	1.100	-	-	500	600	-	-	-	600	-																																																																																																				

No	Butir Soal												Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
														R	CR	TR
	106	Piutang komisi			150	-	150	-	-	-	150	-				
	601	Pendptan komisi			-	150	-	150	-	150	-	-				
	503	Beban bunga			75	-	75	-	75	-	-	-				
	203	Utang bunga			-	75	-	75	-	-	-	75				
	504	Beban asuransi			500	-	500	-	500	-	-	-				
	Berdasarkan data di atas, pernyataan jurnal penyesuaian yang <i>tidak</i> benar adalah....															
28	Berikut ini urutan langkah-langkah yang benar dalam menyusun neraca lajur 10 kolom adalah...												Menganalisis format Kertas Kerja			
29	Dalam neraca lajur, jika pada kolom laba/rugi jumlah kolom debit lebih kecil dari jumlah kolom kredit, maka perusahaan tersebut mengalami ..... dan pengaruhnya terhadap modal yaitu.....												Menganalisis keadaan keuangan perusahaan berdasarkan kolom Laba/Rugi dan Neraca			
30	Perhatikan cuplikan data pada kertas kerja berikut (dalam ribuan rupiah):												Menganalisis keadaan keuangan perusahaan berdasarkan kolom Laba/Rugi dan Neraca			
	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca					
			D	K	D	K	D	K	D	K	D	K				
		.....														
		Jumlah	2.450	2.450	620	620	2.960	2.960	368	747	2.592	2.213				
	Berdasarkan cuplikan kertas kerja tersebut diketahui bahwa perusahaan mengalami....															
31	Perhatikan cuplikan data pada kertas kerja berikut (dalam ribuan rupiah):												Menganalisis keadaan keuangan perusahaan berdasarkan kolom Laba/Rugi dan Neraca			
	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca					
			D	K	D	K	D	K	D	K	D	K				
		.....														
		Jumlah	1.700	1.700	570	570	2.340	2.340	471	910	1.869	1.430				
	Berdasarkan cuplikan kertas kerja tersebut, diketahui bahwa perusahaan mengalami....															
32	Cuplikan Neraca Saldo perusahaan Laundry Wangi per 31 Desember 2015 adalah												Menganalisis Jurnal Penyesuaian			



No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
			R	CR	TR
	7) Piutang usaha 8) Kendaraan 9) Pendapatan sewa ruang 10) Utang usaha 7) Beban gaji 8) Pendapatan sewa ruang 9) Akumulasi penyusutan kendaraan 10) Pendapatan bunga Akun yang dipindah ke dalam kolom neraca sisi debit adalah.....				
38	Akun yang dipindah ke dalam kolom laba/rugi sisi debit adalah....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca			
39	Berdasarkan PSAK, laporan Neraca disajikan dalam format....	Mengidentifikasi format Laporan Keuangan			
40	Laporan yang menggambarkan tentang hasil bersih perusahaan selama satu periode akuntansi disebut.....	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan			
41	Daftar yang menggambarkan posisi aset, liabilitas, dan ekuitas pada suatu saat tertentu disebut....	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan			
42	Bentuk laporan laba rugi komprehensif dilakukan dengan cara mengelompokkan total penghasilan dikurangi total biaya disebut....	Mengidentifikasi format Laporan Keuangan			
43	Laporan keuangan yang menggambarkan arus kas masuk dan keluar dari aktivitas operasional, investasi, dan pendanaan disebut...	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan			
44	Laporan keuangan utama yang wajib diterbitkan oleh setiap perusahaan di Indonesia adalah...	Mengidentifikasi laporan keuangan utama			
45	Laporan neraca adalah laporan yang sistematis mengenai....	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan			
46	Jumlah penghasilan Bengkel Jaya selama tahun 2017 adalah sebesar Rp12.000.000,00. Jumlah semua beban usaha sebesar Rp7.900.000,00, modal awal Rp25.000.000,00, dan pengambilan prive Rp2.000.000,00. Selama periode akuntansi penambahan modal sebesar Rp2.000.000,00 dan laba di luar usaha sebesar Rp1.000.000,00, maka besarnya modal akhir adalah....	Menghitung modal dalam Laporan Keuangan			

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
			R	CR	TR
47	<p>Pada akhir periode diperoleh data dari usaha transportasi “Selamat” sebagai berikut:</p> <p>Modal awal Rp20.000.000,00</p> <p>Pendapatan Jasa Rp15.000.000,00</p> <p>Beban Usaha Rp7.000.000,00</p> <p>Prive Rp3.000.000,00</p> <p>Laba bersih perusahaan transportasi “Selamat” pada periode tersebut ialah sebesar....</p>	Menghitung laba bersih dalam Laporan Keuangan			
48	<p>Selama tahun 2017 diketahui sebagian data keuangan perusahaan jasa Tour and Travel Candra sebagai berikut:</p> <p>Pendapatan jasa travel Rp23.000.000,00</p> <p>Pendapatan jasa diterima di muka Rp1.500.000,00</p> <p>Beban sewa kantor Rp 2.500.000,00</p> <p>Beban sewa kendaraan Rp1.600.000,00</p> <p>Beban perlengkapan Rp1.000.000,00</p> <p>Iklan dibayar dimuka Rp500.000,00</p> <p>Berdasarkan data tersebut, maka selama tahun 2017 perusahaan Jasa Tour and Travel Candra memperoleh laba bersih sebesar....</p>	Menghitung laba bersih dalam Laporan Keuangan			
49	<p>Pada akhir periode diperoleh data dari usaha laundry “Wangi” sebagai berikut:</p> <p>Modal awal Rp17.500.000,00</p> <p>Pendapatan Jasa Rp9.000.000,00</p> <p>Beban Usaha Rp4.700.000,00</p> <p>Prive Rp1.000.000,00</p> <p>Tambahan Investasi Rp2.000.000,00</p> <p>Besarnya modal akhir usaha Laundry “Wangi” pada periode tersebut ialah sebesar....</p>	Menghitung modal dalam Laporan Keuangan			
50	<p>Suatu perusahaan jasa memperoleh pendapatan sebesar Rp5.000.000,00. Biaya yang dikeluarkan sebesar Rp2.500.000,00. Modal yang diperoleh sesudah usaha sebesar Rp.7.500.000,00. Besar modal awal pada perusahaan tersebut adalah....</p>	Menghitung modal dalam Laporan Keuangan			

A. Kebenaran Media

Petunjuk:

Apabila ada kesalahan atau kekurangan pada media dan materi, mohon dituliskan jenis kesalahan dan kekurangan pada kolom (a) dan diberikan saran perbaikan pada kolom (b).

No	Jenis Kesalahan (a)	Saran Perbaikan (b)

B. Komentar/Saran

--

C. Simpulan

Instrumen tes ini dinyatakan (lingkari pada nomor sesuai dengan kesimpulan)

1. Layak untuk diujicoba lapangan tanpa revisi
2. Layak untuk diujicoba lapangan dengan revisi sesuai saran.
3. Tidak layak untuk diujicoba lapangan.

Yogyakarta,.....

Ahli Materi,

.....

NIP.

### **APPENDIX 3**

- a. Material Expert Validation**
- b. Measurement Expert Validation**
- c. Accounting Teacher of SMK Negeri 1  
Yogyakarta Validation**
- d. Accounting Teacher of SMK Negeri 7  
Yogyakarta Validation**
- e. Result Recapitulation of Validation Using  
Aiken's Formula**

## a. Material Expert Validation

### LEMBAR VALIDASI AHLI MATERI VALIDITAS ISI

Petunjuk:

1. Instrumen yang dikembangkan yakni tes untuk mengukur kemampuan siswa dalam mata pelajaran Akuntansi Dasar.
2. Tes yang dikembangkan yakni tes objektif jenis pilihan ganda dengan 5 (lima) alternatif jawaban. Jumlah item yakni sebanyak 50 butir.
3. Kami mohon Bapak Ibu validator berkenan memberikan validasi pada setiap item tes yang sudah disusun **apakah relevan atau sesuai untuk mengukur indikator yang hendak diukur** dengan memberikan tanda centang (✓) pada kolom yang sudah disediakan.
4. Kriteria yang digunakan yakni:

Kriteria	Keterangan	Skor
SR	Sangat Relevan	4
R	Relevan	3
TR	Tidak Relevan	2
STR	Sangat Tidak Relevan	1

5. Apabila terdapat beberapa masukan atau saran untuk perbaikan instrumen tes yang sudah kami susun, kami mohon Bapak Ibu validator berkenan memberikan catatan langsung pada soal tersebut.
6. Hasil validasi dari Bapak Ibu akan kami gunakan sebagai dasar untuk menghitung koefisien validitas isi Aiken V.
7. Instrumen tes yang dimaksud terlampir.

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
			R	CR	TR
1	Jurnal yang dibuat untuk menyesuaikan akun agar menunjukkan keadaan keuangan perusahaan yang sebenarnya adalah...	Menjelaskan pengertian Jurnal Penyesuaian	✓		
2	Ayat jurnal penyesuaian perlu dilakukan karena....	Menjelaskan alasan penggunaan Jurnal Penyesuaian	✓		
3	Berikut ini merupakan akun-akun yang perlu mendapat penyesuaian pada akhir periode akuntansi, <i>kecuali</i> ....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
4	Berikut ini akun-akun aset tetap yang perlu disusutkan, <i>kecuali</i> ....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
5	Pada jurnal penyesuaian, perlengkapan akan dikredit sebesar....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian		✓	
6	Jika pendapatan diterima di muka dicatat sebagai kewajiban, maka pada jurnal penyesuaian yang dikredit adalah akun....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
7	Dalam penyusutan aset tetap, akun yang dikreditkan dalam jurnal penyesuaian adalah....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
8	Jurnal penyesuaian dilakukan pada saat....	Mengidentifikasi waktu pembuatan Jurnal Penyesuaian	✓		
9	Ayat jurnal penyesuaian adalah ayat jurnal yang dibuat untuk....	Menjelaskan kegunaan Jurnal Penyesuaian	✓		
10	Jika sewa dibayar di muka dicatat sebagai aset, maka pada jurnal penyesuaian yang dikredit adalah akun....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
11	Pada akhir periode akuntansi peralatan disusutkan sebesar Rp500.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
12	Diketahui saldo akun perlengkapan sebesar Rp1.750.000,00. Data penyesuaian pada akhir tahun menunjukkan bahwa perlengkapan yang masih tersedia sebesar Rp850.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓		

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																																																						
			R	CR	TR																																																				
13	Perusahaan menggaji karyawan seminggu sekali yaitu setiap hari Sabtu sebesar Rp480.000,00. Jika tutup buku tanggal 31 Desember jatuh pada hari Kamis, jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓																																																						
14	Pada tanggal 1 Mei 2017 dibayar iklan untuk satu tahun dan dicatat sebagai Iklan dibayar di muka sebesar Rp3.600.000,00. Jurnal penyesuaian yang dibuat pada akhir periode adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓																																																						
15	Perhatikan neraca saldo di bawah ini untuk mengerjakan soal nomor 15 sampai dengan 18!  <p style="text-align: center;">BARA DECORATION NERACA SALDO Per 31 Desember 2015</p> <p style="text-align: right;">(Dalam Rp)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>No Akun</th> <th>Akun Buku Besar</th> <th>Debit</th> <th>Kredit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>101</td> <td>Kas</td> <td>3.800.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>102</td> <td>Piutang Usaha</td> <td>1.500.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>103</td> <td>Perlengkapan</td> <td>2.300.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>104</td> <td>Asuransi dibayar dimuka</td> <td>1.800.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>121</td> <td>Peralatan dekorasi</td> <td>5.600.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>122</td> <td>Akm. penyusutan peralatan dekor</td> <td>-</td> <td>560.000</td> </tr> <tr> <td>201</td> <td>Utang usaha</td> <td>-</td> <td>2.250.000</td> </tr> <tr> <td>301</td> <td>Modal Bara</td> <td>-</td> <td>2.390.000</td> </tr> <tr> <td>401</td> <td>Pendapatan Jasa</td> <td>-</td> <td>10.000.000</td> </tr> <tr> <td>501</td> <td>Beban gaji</td> <td>1.500.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>601</td> <td>Pendapatan sewa ruang</td> <td>-</td> <td>1.500.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">JUMLAH</td> <td>16.700.000</td> <td>16.700.000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Pendapatan sewa ruang diterima tanggal 1 September 2015 untuk masa 1 tahun. Jurnal penyesuaiannya adalah....</p>	No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit	101	Kas	3.800.000	-	102	Piutang Usaha	1.500.000	-	103	Perlengkapan	2.300.000	-	104	Asuransi dibayar dimuka	1.800.000	-	121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-	122	Akm. penyusutan peralatan dekor	-	560.000	201	Utang usaha	-	2.250.000	301	Modal Bara	-	2.390.000	401	Pendapatan Jasa	-	10.000.000	501	Beban gaji	1.500.000	-	601	Pendapatan sewa ruang	-	1.500.000	JUMLAH		16.700.000	16.700.000	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit																																																						
101	Kas	3.800.000	-																																																						
102	Piutang Usaha	1.500.000	-																																																						
103	Perlengkapan	2.300.000	-																																																						
104	Asuransi dibayar dimuka	1.800.000	-																																																						
121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-																																																						
122	Akm. penyusutan peralatan dekor	-	560.000																																																						
201	Utang usaha	-	2.250.000																																																						
301	Modal Bara	-	2.390.000																																																						
401	Pendapatan Jasa	-	10.000.000																																																						
501	Beban gaji	1.500.000	-																																																						
601	Pendapatan sewa ruang	-	1.500.000																																																						
JUMLAH		16.700.000	16.700.000																																																						
16	Peralatan disusutkan sebesar 10% dari harga perolehan disetiap tahunnya. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓																																																						

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																									
			R	CR	TR																							
17	Perlengkapan yang tersisa sebesar Rp1.500.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓																									
18	Asuransi dibayar di muka tanggal 1 November 2015. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓																									
19	Perhatikan buku besar berikut: Sewa dibayar di muka No:105 <table border="1" style="margin: 10px auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Tanggal</th> <th rowspan="2">Keterangan</th> <th rowspan="2">Ref</th> <th rowspan="2">Debit</th> <th rowspan="2">Kredit</th> <th colspan="2">Saldo</th> </tr> <tr> <th>Debit</th> <th>Kredit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2017</td> <td>1</td> <td>Saldo</td> <td></td> <td></td> <td>Rp300.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Des</td> <td>31</td> <td></td> <td>JP1 -</td> <td>Rp240.000</td> <td>Rp60.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> Jurnal penyesuaian per 31 Desember 2017 adalah....	Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo		Debit	Kredit	2017	1	Saldo			Rp300.000		Des	31		JP1 -	Rp240.000	Rp60.000		Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
Tanggal	Keterangan						Ref	Debit	Kredit	Saldo																		
		Debit	Kredit																									
2017	1	Saldo			Rp300.000																							
Des	31		JP1 -	Rp240.000	Rp60.000																							
20	Dalam jurnal penyesuaian dokumen yang digunakan adalah....	Menganalisis dokumen dalam Jurnal Penyesuaian	✓																									
21	Pembuatan kertas kerja <i>bukan</i> merupakan kegiatan akhir dari suatu siklus akuntansi, karena....	Menjelaskan fungsi kertas kerja	✓																									
22	Kolom neraca saldo pada kertas kerja diisi data-data yang berasal dari....	Menganalisis Neraca Saldo dalam Kertas Kerja	✓																									
23	Kolom-kolom yang terdapat pada kertas kerja berbentuk 6 kolom adalah...	Menganalisis format Kertas Kerja		✓																								
24	Akun-akun yang dipindahkan dari Neraca Saldo Disesuaikan (NSD) ke kolom neraca adalah....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓																									
25	Akun pendapatan dari Neraca Saldo Disesuaikan (NSD) dipindahkan ke kolom....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓																									

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																																																																																																												
			R	CR	TR																																																																																																										
26	<p>Berikut cuplikan kertas kerja Salon Model per 31 Desember 2016 (Dalam ribuan rupiah):</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">No</th> <th rowspan="2">Perkiraan</th> <th colspan="2">NS</th> <th colspan="2">JP</th> <th colspan="2">NSD</th> <th colspan="2">L/R</th> <th colspan="2">Neraca</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Piutang Usaha</td> <td>400</td> <td>-</td> <td>100</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Peralatan Salon</td> <td>5.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>4.500</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>4.500</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Akm. Peny. Prltan salon</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>1.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>1.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Modal Sarah</td> <td>-</td> <td>9.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>9.000</td> <td>-</td> <td>9.000</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Prive Sarah</td> <td>100</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>100</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>100</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Pendapatan Jasa</td> <td>-</td> <td>1.200</td> <td>-</td> <td>200</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Beban Gaji</td> <td>1.000</td> <td>-</td> <td>400</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>Kertas kerja yang benar ditunjukkan oleh nomor....</p>	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	1	Piutang Usaha	400	-	100	-	500	-	-	-	500	-	2	Peralatan Salon	5.000	-	-	500	4.500	-	-	-	4.500	-	3	Akm. Peny. Prltan salon	500	-	500	-	1.000	-	-	-	1.000	-	4	Modal Sarah	-	9.000	-	-	-	9.000	-	9.000	-	-	5	Prive Sarah	100	-	-	-	100	-	-	-	100	-	6	Pendapatan Jasa	-	1.200	-	200	-	1.400	-	1.400	-	-	7	Beban Gaji	1.000	-	400	-	1.400	-	1.400	-	-	-	Menganalisis transaksi ke dalam Kertas Kerja	✓		
No	Perkiraan			NS		JP		NSD		L/R		Neraca																																																																																																			
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K																																																																																																				
1	Piutang Usaha	400	-	100	-	500	-	-	-	500	-																																																																																																				
2	Peralatan Salon	5.000	-	-	500	4.500	-	-	-	4.500	-																																																																																																				
3	Akm. Peny. Prltan salon	500	-	500	-	1.000	-	-	-	1.000	-																																																																																																				
4	Modal Sarah	-	9.000	-	-	-	9.000	-	9.000	-	-																																																																																																				
5	Prive Sarah	100	-	-	-	100	-	-	-	100	-																																																																																																				
6	Pendapatan Jasa	-	1.200	-	200	-	1.400	-	1.400	-	-																																																																																																				
7	Beban Gaji	1.000	-	400	-	1.400	-	1.400	-	-	-																																																																																																				
27	<p>Berikut ini sebagian kertas kerja perusahaan transportasi “Maju Terus” per 31 Desember 2015 (dalam ribuan rupiah):</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">No</th> <th rowspan="2">Perkiraan</th> <th colspan="2">NS</th> <th colspan="2">JP</th> <th colspan="2">NSD</th> <th colspan="2">L/R</th> <th colspan="2">Neraca</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>105</td> <td>Asuransi dibayar dmk</td> <td>1.100</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>600</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>600</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>106</td> <td>Piutang komisi</td> <td></td> <td></td> <td>150</td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>601</td> <td>Pendptan komisi</td> <td></td> <td></td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>503</td> <td>Beban bunga</td> <td></td> <td></td> <td>75</td> <td>-</td> <td>75</td> <td>-</td> <td>75</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>203</td> <td>Utang bunga</td> <td></td> <td></td> <td>-</td> <td>75</td> <td>-</td> <td>75</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>75</td> </tr> <tr> <td>504</td> <td>Beban asuransi</td> <td></td> <td></td> <td>500</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>Berdasarkan data di atas, pernyataan jurnal penyesuaian yang <i>tidak</i> benar adalah....</p>	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	105	Asuransi dibayar dmk	1.100	-	-	500	600	-	-	-	600	-	106	Piutang komisi			150	-	150	-	-	-	150	-	601	Pendptan komisi			-	150	-	150	-	150	-	-	503	Beban bunga			75	-	75	-	75	-	-	-	203	Utang bunga			-	75	-	75	-	-	-	75	504	Beban asuransi			500	-	500	-	500	-	-	-	Menganalisis Jurnal Penyesuaian dalam Kertas Kerja	✓														
No	Perkiraan			NS		JP		NSD		L/R		Neraca																																																																																																			
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K																																																																																																				
105	Asuransi dibayar dmk	1.100	-	-	500	600	-	-	-	600	-																																																																																																				
106	Piutang komisi			150	-	150	-	-	-	150	-																																																																																																				
601	Pendptan komisi			-	150	-	150	-	150	-	-																																																																																																				
503	Beban bunga			75	-	75	-	75	-	-	-																																																																																																				
203	Utang bunga			-	75	-	75	-	-	-	75																																																																																																				
504	Beban asuransi			500	-	500	-	500	-	-	-																																																																																																				

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																																																
			R	CR	TR																																														
28	Berikut ini urutan langkah-langkah yang benar dalam menyusun neraca lajur 10 kolom adalah...	Menganalisis format Kertas Kerja	✓																																																
29	Dalam neraca lajur, jika pada kolom laba/rugi jumlah kolom debit lebih kecil dari jumlah kolom kredit, maka perusahaan tersebut mengalami ..... dan pengaruhnya terhadap modal yaitu.....	Menganalisis keadaan keuangan perusahaan berdasarkan kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓																																																
30	Perhatikan cuplikan data pada kertas kerja berikut (dalam ribuan rupiah): <table border="1" data-bbox="256 511 1157 639"> <thead> <tr> <th rowspan="2">No</th> <th rowspan="2">Perkiraan</th> <th colspan="2">NS</th> <th colspan="2">JP</th> <th colspan="2">NSD</th> <th colspan="2">L/R</th> <th colspan="2">Neraca</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>.....</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Jumlah</td> <td>2.450</td> <td>2.450</td> <td>620</td> <td>620</td> <td>2.960</td> <td>2.960</td> <td>368</td> <td>747</td> <td>2.592</td> <td>2.213</td> </tr> </tbody> </table> <p>Berdasarkan cuplikan kertas kerja tersebut diketahui bahwa perusahaan mengalami....</p>	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K		.....												Jumlah	2.450	2.450	620	620	2.960	2.960	368	747	2.592	2.213	Menganalisis keadaan keuangan perusahaan berdasarkan kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
No	Perkiraan			NS		JP		NSD		L/R		Neraca																																							
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K																																								
	.....																																																		
	Jumlah	2.450	2.450	620	620	2.960	2.960	368	747	2.592	2.213																																								
31	Perhatikan cuplikan data pada kertas kerja berikut (dalam ribuan rupiah): <table border="1" data-bbox="256 727 1157 855"> <thead> <tr> <th rowspan="2">No</th> <th rowspan="2">Perkiraan</th> <th colspan="2">NS</th> <th colspan="2">JP</th> <th colspan="2">NSD</th> <th colspan="2">L/R</th> <th colspan="2">Neraca</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>.....</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Jumlah</td> <td>1.700</td> <td>1.700</td> <td>570</td> <td>570</td> <td>2.340</td> <td>2.340</td> <td>471</td> <td>910</td> <td>1.869</td> <td>1.430</td> </tr> </tbody> </table> <p>Berdasarkan cuplikan kertas kerja tersebut, diketahui bahwa perusahaan mengalami....</p>	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K		.....												Jumlah	1.700	1.700	570	570	2.340	2.340	471	910	1.869	1.430	Menganalisis keadaan keuangan perusahaan berdasarkan kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
No	Perkiraan			NS		JP		NSD		L/R		Neraca																																							
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K																																								
	.....																																																		
	Jumlah	1.700	1.700	570	570	2.340	2.340	471	910	1.869	1.430																																								
32	Cuplikan Neraca Saldo perusahaan Laundry Wangi per 31 Desember 2015 adalah sebagai berikut: <table border="1" data-bbox="256 938 1157 1032"> <thead> <tr> <th>No Akun</th> <th>Akun Buku Besar</th> <th>Debit</th> <th>Kredit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>103</td> <td>Perlengkapan</td> <td>2.300.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>121</td> <td>Peralatan dekorasi</td> <td>5.600.000</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>Berikut sebagian data yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian per 31 Desember 2015 pada perusahaan Laundry Wangi:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Data akhir tahun menyebutkan sisa perlengkapan sebesar Rp225.000,00.</li> <li>2) Peralatan disusutkan 10% per tahun.</li> <li>3) Bunga yang masih akan diterima Rp175.000,00.</li> </ol> <p>Berdasarkan data di atas, kertas kerja yang paling benar adalah.... (dalam Rp.000,00)</p>	No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit	103	Perlengkapan	2.300.000	-	121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-	Menganalisis Jurnal Penyesuaian dalam Kertas Kerja	✓																																				
No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit																																																
103	Perlengkapan	2.300.000	-																																																
121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-																																																

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
			R	CR	TR
33	Berikut sebagian data yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian per 31 Desember 2016 pada Salon Cantiq (dengan catatan Neraca Saldo sudah benar): 1) Akun sewa dibayar di muka di neraca saldo tertulis Rp1.020.000,00. Sewa dibayar bulan Mei 2016 untuk 1 tahun. 2) Akun pendapatan iklan di neraca saldo tertulis Rp750.000,00. Iklan diterima bulan Maret 2016 untuk 15 kali tayang. Berdasarkan data di atas, kertas kerja yang paling benar adalah.... (dalam Rp.000,00)	Menganalisis Jurnal Penyesuaian dalam Kertas Kerja	✓		
34	Akun berikut tidak terdapat pada kolom laba/rugi dalam kertas kerja, yaitu akun....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca		✓	
35	Dalam kertas kerja kolom laba/rugi sebelah debit menunjukkan akun...	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca		✓	
36	Dalam kertas kerja menunjukkan laba jika....	Menganalisis keadaan keuangan perusahaan berdasarkan kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
37	Perhatikan daftar akun yang ada dalam kertas kerja berikut! (Untuk soal nomor 37 dan 38) 1) Kas 2) Piutang usaha 3) Kendaraan 4) Pendapatan sewa ruang 5) Utang usaha 6) Modal Weni 7) Beban gaji 8) Pendapatan sewa ruang 9) Akumulasi penyusutan kendaraan 10) Pendapatan bunga Akun yang dipindah ke dalam kolom neraca sisi debit adalah....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
38	Akun yang dipindah ke dalam kolom laba/rugi sisi debit adalah....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
39	Berdasarkan PSAK, laporan Neraca disajikan dalam format....	Mengidentifikasi format Laporan Keuangan	✓		
40	Laporan yang menggambarkan tentang hasil bersih perusahaan selama satu periode akuntansi disebut....	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan	✓		

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
			R	CR	TR
41	Daftar yang menggambarkan posisi aset, liabilitas, dan ekuitas pada suatu saat tertentu disebut....	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan	✓		
42	Bentuk laporan laba rugi komprehensif dilakukan dengan cara mengelompokkan total penghasilan dikurangi total biaya disebut....	Mengidentifikasi format Laporan Keuangan	✓		
43	Laporan keuangan yang menggambarkan arus kas masuk dan keluar dari aktivitas operasional, investasi, dan pendanaan disebut...	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan	✓		
44	Laporan keuangan utama yang wajib diterbitkan oleh setiap perusahaan di Indonesia adalah...	Mengidentifikasi laporan keuangan utama	✓		
45	Laporan neraca adalah laporan yang sistematis mengenai....	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan	✓		
46	Jumlah penghasilan Bengkel Jaya selama tahun 2017 adalah sebesar Rp12.000.000,00. Jumlah semua beban usaha sebesar Rp7.900.000,00, modal awal Rp25.000.000,00, dan pengambilan prive Rp2.000.000,00. Selama periode akuntansi penambahan modal sebesar Rp2.000.000,00 dan laba di luar usaha sebesar Rp1.000.000,00, maka besarnya modal akhir adalah....	Menghitung modal dalam Laporan Keuangan	✓		
47	Pada akhir periode diperoleh data dari usaha transportasi "Selamat" sebagai berikut: Modal awal Rp20.000.000,00 Pendapatan Jasa Rp15.000.000,00 Beban Usaha Rp7.000.000,00 Prive Rp3.000.000,00 Laba bersih perusahaan transportasi "Selamat" pada periode tersebut ialah sebesar....	Menghitung laba bersih dalam Laporan Keuangan	✓		

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
			R	CR	TR
48	<p>Selama tahun 2017 diketahui sebagian data keuangan perusahaan jasa Tour and Travel Candra sebagai berikut:</p> <p>Pendapatan jasa travel Rp23.000.000,00</p> <p>Pendapatan jasa diterima di muka Rp1.500.000,00</p> <p>Beban sewa kantor Rp 2.500.000,00</p> <p>Beban sewa kendaraan Rp1.600.000,00</p> <p>Beban perlengkapan Rp1.000.000,00</p> <p>Iklan dibayar dimuka Rp500.000,00</p> <p>Berdasarkan data tersebut, maka selama tahun 2017 perusahaan Jasa Tour and Travel Candra memperoleh laba bersih sebesar....</p>	Menghitung laba bersih dalam Laporan Keuangan	✓		
49	<p>Pada akhir periode diperoleh data dari usaha laundry "Wangi" sebagai berikut:</p> <p>Modal awal Rp17.500.000,00</p> <p>Pendapatan Jasa Rp9.000.000,00</p> <p>Beban Usaha Rp4.700.000,00</p> <p>Prive Rp1.000.000,00</p> <p>Tambahan Investasi Rp2.000.000,00</p> <p>Besarnya modal akhir usaha Laundry "Wangi" pada periode tersebut ialah sebesar....</p>	Menghitung modal dalam Laporan Keuangan	✓		
50	<p>Suatu perusahaan jasa memperoleh pendapatan sebesar Rp5.000.000,00. Biaya yang dikeluarkan sebesar Rp2.500.000,00. Modal yang diperoleh sesudah usaha sebesar Rp.7.500.000,00. Besar modal awal pada perusahaan tersebut adalah....</p>	Menghitung modal dalam Laporan Keuangan	✓		

A. Kebenaran Media

Petunjuk:

Apabila ada kesalahan atau kekurangan pada media dan materi, mohon dituliskan jenis kesalahan dan kekurangan pada kolom (a) dan diberikan saran perbaikan pada kolom (b).

No	Jenis Kesalahan (a)	Saran Perbaikan (b)

B. Komentar/Saran

--


C. Simpulan

Instrumen tes ini dinyatakan (lingkari pada nomor sesuai dengan kesimpulan)

1. Layak untuk diujicoba lapangan tanpa revisi
- ② Layak untuk diujicoba lapangan dengan revisi sesuai saran.
3. Tidak layak untuk diujicoba lapangan.

Yogyakarta, 15 Maret 2018

Ahli Materi,

  
Dnyah Sanyu

NIP. 19771072005012001

## b. Measurement Expert Validation

### LEMBAR VALIDASI AHLI PENGUKURAN

#### VALIDITAS ISI

Petunjuk:

1. Instrumen yang dikembangkan yakni tes untuk mengukur kemampuan siswa dalam mata pelajaran Akuntansi Dasar.
2. Tes yang dikembangkan yakni tes objektif jenis pilihan ganda dengan 5 (lima) alternatif jawaban. Jumlah item yakni sebanyak 50 butir.
3. Kami mohon Bapak Ibu validator berkenan memberikan validasi pada setiap item tes yang sudah disusun **apakah relevan atau sesuai untuk mengukur indikator yang hendak diukur** dengan memberikan tanda centang (√) pada kolom yang sudah disediakan.
4. Kriteria yang digunakan yakni:

<b>Kriteria</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Skor</b>
SR	Sangat Relevan	4
R	Relevan	3
TR	Tidak Relevan	2
STR	Sangat Tidak Relevan	1

5. Apabila terdapat beberapa masukan atau saran untuk perbaikan instrumen tes yang sudah kami susun, kami mohon Bapak Ibu validator berkenan memberikan catatan langsung pada soal tersebut.
6. Hasil validasi dari Bapak Ibu akan kami gunakan sebagai dasar untuk menghitung koefisien validitas isi Aiken V.
7. Instrumen tes yang dimaksud terlampir.

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
			R	CR	TR
1	Jurnal yang dibuat untuk menyesuaikan akun agar menunjukkan keadaan keuangan perusahaan yang sebenarnya adalah...	Menjelaskan pengertian Jurnal Penyesuaian	✓		
2	Ayat jurnal penyesuaian perlu dilakukan karena....	Menjelaskan alasan penggunaan Jurnal Penyesuaian	✓		
3	Berikut ini merupakan akun-akun yang perlu mendapat penyesuaian pada akhir periode akuntansi, <i>kecuali</i> ....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
4	Berikut ini akun-akun aset tetap yang perlu disusutkan, <i>kecuali</i> ....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
5	Pada jurnal penyesuaian, perlengkapan akan dikredit sebesar....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian		✓	
6	Jika pendapatan diterima di muka dicatat sebagai kewajiban, maka pada jurnal penyesuaian yang dikredit adalah akun....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian		✓	
7	Dalam penyusutan aset tetap, akun yang dikreditkan dalam jurnal penyesuaian adalah....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
8	Jurnal penyesuaian dilakukan pada saat....	Mengidentifikasi waktu pembuatan Jurnal Penyesuaian	✓		
9	Ayat jurnal penyesuaian adalah ayat jurnal yang dibuat untuk....	Menjelaskan kegunaan Jurnal Penyesuaian	✓		
10	Jika sewa dibayar di muka dicatat sebagai aset, maka pada jurnal penyesuaian yang dikredit adalah akun....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
11	Pada akhir periode akuntansi peralatan disusutkan sebesar Rp500.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
12	Diketahui saldo akun perlengkapan sebesar Rp1.750.000,00. Data penyesuaian pada akhir tahun menunjukkan bahwa perlengkapan yang masih tersedia sebesar Rp850.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓		

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																																																						
			R	CR	TR																																																				
13	Perusahaan menggaji karyawan seminggu sekali yaitu setiap hari Sabtu sebesar Rp480.000,00. Jika tutup buku tanggal 31 Desember jatuh pada hari Kamis, jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓																																																						
14	Pada tanggal 1 Mei 2017 dibayar iklan untuk satu tahun dan dicatat sebagai Iklan dibayar di muka sebesar Rp3.600.000,00. Jurnal penyesuaian yang dibuat pada akhir periode adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓																																																						
15	Perhatikan neraca saldo di bawah ini untuk mengerjakan soal nomor 15 sampai dengan 18!  <p style="text-align: center;">BARA DECORATION NERACA SALDO Per 31 Desember 2015</p> <p style="text-align: right;">(Dalam Rp)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>No Akun</th> <th>Akun Buku Besar</th> <th>Debit</th> <th>Kredit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>101</td> <td>Kas</td> <td>3.800.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>102</td> <td>Piutang Usaha</td> <td>1.500.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>103</td> <td>Perlengkapan</td> <td>2.300.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>104</td> <td>Asuransi dibayar dimuka</td> <td>1.800.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>121</td> <td>Peralatan dekorasi</td> <td>5.600.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>122</td> <td>Akm. penyusutan peralatan dekor</td> <td>-</td> <td>560.000</td> </tr> <tr> <td>201</td> <td>Utang usaha</td> <td>-</td> <td>2.250.000</td> </tr> <tr> <td>301</td> <td>Modal Bara</td> <td>-</td> <td>2.390.000</td> </tr> <tr> <td>401</td> <td>Pendapatan Jasa</td> <td>-</td> <td>10.000.000</td> </tr> <tr> <td>501</td> <td>Beban gaji</td> <td>1.500.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>601</td> <td>Pendapatan sewa ruang</td> <td>-</td> <td>1.500.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">JUMLAH</td> <td>16.700.000</td> <td>16.700.000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Pendapatan sewa ruang diterima tanggal 1 September 2015 untuk masa 1 tahun. Jurnal penyesuaiannya adalah....</p>	No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit	101	Kas	3.800.000	-	102	Piutang Usaha	1.500.000	-	103	Perlengkapan	2.300.000	-	104	Asuransi dibayar dimuka	1.800.000	-	121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-	122	Akm. penyusutan peralatan dekor	-	560.000	201	Utang usaha	-	2.250.000	301	Modal Bara	-	2.390.000	401	Pendapatan Jasa	-	10.000.000	501	Beban gaji	1.500.000	-	601	Pendapatan sewa ruang	-	1.500.000	JUMLAH		16.700.000	16.700.000	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit																																																						
101	Kas	3.800.000	-																																																						
102	Piutang Usaha	1.500.000	-																																																						
103	Perlengkapan	2.300.000	-																																																						
104	Asuransi dibayar dimuka	1.800.000	-																																																						
121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-																																																						
122	Akm. penyusutan peralatan dekor	-	560.000																																																						
201	Utang usaha	-	2.250.000																																																						
301	Modal Bara	-	2.390.000																																																						
401	Pendapatan Jasa	-	10.000.000																																																						
501	Beban gaji	1.500.000	-																																																						
601	Pendapatan sewa ruang	-	1.500.000																																																						
JUMLAH		16.700.000	16.700.000																																																						
16	Peralatan disusutkan sebesar 10% dari harga perolehan disetiap tahunnya. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓																																																						



No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																																																																																																												
			R	CR	TR																																																																																																										
26	<p>Berikut cuplikan kertas kerja Salon Model per 31 Desember 2016 (Dalam ribuan rupiah):</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">No</th> <th rowspan="2">Perkiraan</th> <th colspan="2">NS</th> <th colspan="2">JP</th> <th colspan="2">NSD</th> <th colspan="2">L/R</th> <th colspan="2">Neraca</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Piutang Usaha</td> <td>400</td> <td>-</td> <td>100</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Peralatan Salon</td> <td>5.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>4.500</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>4.500</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Akm. Peny. Prltan salon</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>1.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>1.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Modal Sarah</td> <td>-</td> <td>9.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>9.000</td> <td>-</td> <td>9.000</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Prive Sarah</td> <td>100</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>100</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>100</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Pendapatan Jasa</td> <td>-</td> <td>1.200</td> <td>-</td> <td>200</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Beban Gaji</td> <td>1.000</td> <td>-</td> <td>400</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>Kertas kerja yang benar ditunjukkan oleh nomor....</p>	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	1	Piutang Usaha	400	-	100	-	500	-	-	-	500	-	2	Peralatan Salon	5.000	-	-	500	4.500	-	-	-	4.500	-	3	Akm. Peny. Prltan salon	500	-	500	-	1.000	-	-	-	1.000	-	4	Modal Sarah	-	9.000	-	-	-	9.000	-	9.000	-	-	5	Prive Sarah	100	-	-	-	100	-	-	-	100	-	6	Pendapatan Jasa	-	1.200	-	200	-	1.400	-	1.400	-	-	7	Beban Gaji	1.000	-	400	-	1.400	-	1.400	-	-	-	Menganalisis transaksi ke dalam Kertas Kerja	✓		
No	Perkiraan			NS		JP		NSD		L/R		Neraca																																																																																																			
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K																																																																																																				
1	Piutang Usaha	400	-	100	-	500	-	-	-	500	-																																																																																																				
2	Peralatan Salon	5.000	-	-	500	4.500	-	-	-	4.500	-																																																																																																				
3	Akm. Peny. Prltan salon	500	-	500	-	1.000	-	-	-	1.000	-																																																																																																				
4	Modal Sarah	-	9.000	-	-	-	9.000	-	9.000	-	-																																																																																																				
5	Prive Sarah	100	-	-	-	100	-	-	-	100	-																																																																																																				
6	Pendapatan Jasa	-	1.200	-	200	-	1.400	-	1.400	-	-																																																																																																				
7	Beban Gaji	1.000	-	400	-	1.400	-	1.400	-	-	-																																																																																																				
27	<p>Berikut ini sebagian kertas kerja perusahaan transportasi "Maju Terus" per 31 Desember 2015 (dalam ribuan rupiah):</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">No</th> <th rowspan="2">Perkiraan</th> <th colspan="2">NS</th> <th colspan="2">JP</th> <th colspan="2">NSD</th> <th colspan="2">L/R</th> <th colspan="2">Neraca</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>105</td> <td>Asuransi dibayar dmk</td> <td>1.100</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>600</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>600</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>106</td> <td>Piutang komisi</td> <td></td> <td></td> <td>150</td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>601</td> <td>Pendptan komisi</td> <td></td> <td></td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>503</td> <td>Beban bunga</td> <td></td> <td></td> <td>75</td> <td>-</td> <td>75</td> <td>-</td> <td>75</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>203</td> <td>Utang bunga</td> <td></td> <td></td> <td>-</td> <td>75</td> <td>-</td> <td>75</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>75</td> </tr> <tr> <td>504</td> <td>Beban asuransi</td> <td></td> <td></td> <td>500</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>Berdasarkan data di atas, pernyataan jurnal penyesuaian yang <i>tidak</i> benar adalah....</p>	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	105	Asuransi dibayar dmk	1.100	-	-	500	600	-	-	-	600	-	106	Piutang komisi			150	-	150	-	-	-	150	-	601	Pendptan komisi			-	150	-	150	-	150	-	-	503	Beban bunga			75	-	75	-	75	-	-	-	203	Utang bunga			-	75	-	75	-	-	-	75	504	Beban asuransi			500	-	500	-	500	-	-	-	Menganalisis Jurnal Penyesuaian dalam Kertas Kerja	✓														
No	Perkiraan			NS		JP		NSD		L/R		Neraca																																																																																																			
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K																																																																																																				
105	Asuransi dibayar dmk	1.100	-	-	500	600	-	-	-	600	-																																																																																																				
106	Piutang komisi			150	-	150	-	-	-	150	-																																																																																																				
601	Pendptan komisi			-	150	-	150	-	150	-	-																																																																																																				
503	Beban bunga			75	-	75	-	75	-	-	-																																																																																																				
203	Utang bunga			-	75	-	75	-	-	-	75																																																																																																				
504	Beban asuransi			500	-	500	-	500	-	-	-																																																																																																				

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																																																
			R	CR	TR																																														
28	Berikut ini urutan langkah-langkah yang benar dalam menyusun neraca lajur 10 kolom adalah...	Menganalisis format Kertas Kerja	✓																																																
29	Dalam neraca lajur, jika pada kolom laba/rugi jumlah kolom debit lebih kecil dari jumlah kolom kredit, maka perusahaan tersebut mengalami ..... dan pengaruhnya terhadap modal yaitu.....	Menganalisis keadaan keuangan perusahaan berdasarkan kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓																																																
30	Perhatikan cuplikan data pada kertas kerja berikut (dalam ribuan rupiah): <table border="1" data-bbox="254 544 1194 669"> <thead> <tr> <th rowspan="2">No</th> <th rowspan="2">Perkiraan</th> <th colspan="2">NS</th> <th colspan="2">JP</th> <th colspan="2">NSD</th> <th colspan="2">L/R</th> <th colspan="2">Neraca</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>.....</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Jumlah</td> <td>2.450</td> <td>2.450</td> <td>620</td> <td>620</td> <td>2.960</td> <td>2.960</td> <td>368</td> <td>747</td> <td>2.592</td> <td>2.213</td> </tr> </tbody> </table> <p>Berdasarkan cuplikan kertas kerja tersebut diketahui bahwa perusahaan mengalami....</p>	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K		.....												Jumlah	2.450	2.450	620	620	2.960	2.960	368	747	2.592	2.213	Menganalisis keadaan keuangan perusahaan berdasarkan kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
No	Perkiraan			NS		JP		NSD		L/R		Neraca																																							
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K																																								
	.....																																																		
	Jumlah	2.450	2.450	620	620	2.960	2.960	368	747	2.592	2.213																																								
31	Perhatikan cuplikan data pada kertas kerja berikut (dalam ribuan rupiah): <table border="1" data-bbox="254 766 1194 891"> <thead> <tr> <th rowspan="2">No</th> <th rowspan="2">Perkiraan</th> <th colspan="2">NS</th> <th colspan="2">JP</th> <th colspan="2">NSD</th> <th colspan="2">L/R</th> <th colspan="2">Neraca</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>.....</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Jumlah</td> <td>1.700</td> <td>1.700</td> <td>570</td> <td>570</td> <td>2.340</td> <td>2.340</td> <td>471</td> <td>910</td> <td>1.869</td> <td>1.430</td> </tr> </tbody> </table> <p>Berdasarkan cuplikan kertas kerja tersebut, diketahui bahwa perusahaan mengalami....</p>	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K		.....												Jumlah	1.700	1.700	570	570	2.340	2.340	471	910	1.869	1.430	Menganalisis keadaan keuangan perusahaan berdasarkan kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
No	Perkiraan			NS		JP		NSD		L/R		Neraca																																							
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K																																								
	.....																																																		
	Jumlah	1.700	1.700	570	570	2.340	2.340	471	910	1.869	1.430																																								
32	Cuplikan Neraca Saldo perusahaan Laundry Wangi per 31 Desember 2015 adalah sebagai berikut: <table border="1" data-bbox="254 987 1194 1084"> <thead> <tr> <th>No Akun</th> <th>Akun Buku Besar</th> <th>Debit</th> <th>Kredit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>103</td> <td>Perlengkapan</td> <td>2.300.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>121</td> <td>Peralatan dekorasi</td> <td>5.600.000</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>Berikut sebagian data yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian per 31 Desember 2015 pada perusahaan Laundry Wangi:  1) Data akhir tahun menyebutkan sisa perlengkapan sebesar Rp225.000,00.  2) Peralatan disusutkan 10% per tahun.  3) Bunga yang masih akan diterima Rp175.000,00.  Berdasarkan data di atas, kertas kerja yang paling benar adalah.... (dalam Rp.000,00)</p>	No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit	103	Perlengkapan	2.300.000	-	121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-	Menganalisis Jurnal Penyesuaian dalam Kertas Kerja	✓																																				
No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit																																																
103	Perlengkapan	2.300.000	-																																																
121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-																																																

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
			R	CR	TR
33	Berikut sebagian data yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian per 31 Desember 2016 pada Salon Cantiq (dengan catatan Neraca Saldo sudah benar): 1) Akun sewa dibayar di muka di neraca saldo tertulis Rp1.020.000,00. Sewa dibayar bulan Mei 2016 untuk 1 tahun. 2) Akun pendapatan iklan di neraca saldo tertulis Rp750.000,00. Iklan diterima bulan Maret 2016 untuk 15 kali tayang. Berdasarkan data di atas, kertas kerja yang paling benar adalah.... (dalam Rp.000,00)	Menganalisis Jurnal Penyesuaian dalam Kertas Kerja	✓		
34	Akun berikut tidak terdapat pada kolom laba/rugi dalam kertas kerja, yaitu akun....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca		✓	
35	Dalam kertas kerja kolom laba/rugi sebelah debit menunjukkan akun...	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca		✓	
36	Dalam kertas kerja menunjukkan laba jika....	Menganalisis keadaan keuangan perusahaan berdasarkan kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
37	Perhatikan daftar akun yang ada dalam kertas kerja berikut! (Untuk soal nomor 37 dan 38) 1) Kas 2) Piutang usaha 3) Kendaraan 4) Pendapatan sewa ruang 5) Utang usaha 6) Modal Weni 7) Beban gaji 8) Pendapatan sewa ruang 9) Akumulasi penyusutan kendaraan 10) Pendapatan bunga Akun yang dipindah ke dalam kolom neraca sisi debit adalah.....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca		✓	
38	Akun yang dipindah ke dalam kolom laba/rugi sisi debit adalah.....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
39	Berdasarkan PSAK, laporan Neraca disajikan dalam format....	Mengidentifikasi format Laporan Keuangan	✓		
40	Laporan yang menggambarkan tentang hasil bersih perusahaan selama satu periode akuntansi disebut.....	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan	✓		

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
			R	CR	TR
41	Daftar yang menggambarkan posisi aset, liabilitas, dan ekuitas pada suatu saat tertentu disebut....	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan	✓		
42	Bentuk laporan laba rugi komprehensif dilakukan dengan cara mengelompokkan total penghasilan dikurangi total biaya disebut....	Mengidentifikasi format Laporan Keuangan	✓		
43	Laporan keuangan yang menggambarkan arus kas masuk dan keluar dari aktivitas operasional, investasi, dan pendanaan disebut...	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan	✓		
44	Laporan keuangan utama yang wajib diterbitkan oleh setiap perusahaan di Indonesia adalah...	Mengidentifikasi laporan keuangan utama	✓		
45	Laporan neraca adalah laporan yang sistematis mengenai....	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan	✓		
46	Jumlah penghasilan Bengkel Jaya selama tahun 2017 adalah sebesar Rp12.000.000,00. Jumlah semua beban usaha sebesar Rp7.900.000,00, modal awal Rp25.000.000,00, dan pengambilan prive Rp2.000.000,00. Selama periode akuntansi penambahan modal sebesar Rp2.000.000,00 dan laba di luar usaha sebesar Rp1.000.000,00, maka besarnya modal akhir adalah....	Menghitung modal dalam Laporan Keuangan	✓		
47	Pada akhir periode diperoleh data dari usaha transportasi "Selamat" sebagai berikut: Modal awal Rp20.000.000,00 Pendapatan Jasa Rp15.000.000,00 Beban Usaha Rp7.000.000,00 Prive Rp3.000.000,00 Laba bersih perusahaan transportasi "Selamat" pada periode tersebut ialah sebesar....	Menghitung laba bersih dalam Laporan Keuangan	✓		

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
			R	CR	TR
48	<p>Selama tahun 2017 diketahui sebagian data keuangan perusahaan jasa Tour and Travel Candra sebagai berikut:</p> <p>Pendapatan jasa travel Rp23.000.000,00</p> <p>Pendapatan jasa diterima di muka Rp1.500.000,00</p> <p>Beban sewa kantor Rp 2.500.000,00</p> <p>Beban sewa kendaraan Rp1.600.000,00</p> <p>Beban perlengkapan Rp1.000.000,00</p> <p>Iklan dibayar dimuka Rp500.000,00</p> <p>Berdasarkan data tersebut, maka selama tahun 2017 perusahaan Jasa Tour and Travel Candra memperoleh laba bersih sebesar....</p>	Menghitung laba bersih dalam Laporan Keuangan	✓		
49	<p>Pada akhir periode diperoleh data dari usaha laundry "Wangi" sebagai berikut:</p> <p>Modal awal Rp17.500.000,00</p> <p>Pendapatan Jasa Rp9.000.000,00</p> <p>Beban Usaha Rp4.700.000,00</p> <p>Prive Rp1.000.000,00</p> <p>Tambahan Investasi Rp2.000.000,00</p> <p>Besarnya modal akhir usaha Laundry "Wangi" pada periode tersebut ialah sebesar....</p>	Menghitung modal dalam Laporan Keuangan	✓		
50	<p>Suatu perusahaan jasa memperoleh pendapatan sebesar Rp5.000.000,00. Biaya yang dikeluarkan sebesar Rp2.500.000,00. Modal yang diperoleh sesudah usaha sebesar Rp.7.500.000,00. Besar modal awal pada perusahaan tersebut adalah....</p>	Menghitung modal dalam Laporan Keuangan	✓		

A. Kebenaran Media

Petunjuk:

Apabila ada kesalahan atau kekurangan pada media dan materi, mohon dituliskan jenis kesalahan dan kekurangan pada kolom (a) dan diberikan saran perbaikan pada kolom (b).

No	Jenis Kesalahan (a)	Saran Perbaikan (b)

B. Komentar/Saran

C. Simpulan

Instrumen tes ini dinyatakan (lingkari pada nomor sesuai dengan kesimpulan)

1. Layak untuk diujicoba lapangan tanpa revisi
- ② Layak untuk diujicoba lapangan dengan revisi sesuai saran.
3. Tidak layak untuk diujicoba lapangan.

Yogyakarta,.....

Ahli Pengukuran,



.....Ani Widnyati, MPd

NIP. 19730908 200112 2601

### c. Accounting Teacher of SMK Negeri 1 Yogyakarta Validation

#### LEMBAR VALIDASI GURU AKUNTANSI VALIDITAS ISI

Petunjuk:

1. Instrumen yang dikembangkan yakni tes untuk mengukur kemampuan siswa dalam mata pelajaran Akuntansi Dasar.
2. Tes yang dikembangkan yakni tes objektif jenis pilihan ganda dengan 5 (lima) alternatif jawaban. Jumlah item yakni sebanyak 50 butir.
3. Kami mohon Bapak Ibu validator berkenan memberikan validasi pada setiap item tes yang sudah disusun **apakah relevan atau sesuai untuk mengukur indikator yang hendak diukur** dengan memberikan tanda centang (√) pada kolom yang sudah disediakan.
4. Kriteria yang digunakan yakni:

<b>Kriteria</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Skor</b>
SR	Sangat Relevan	4
R	Relevan	3
TR	Tidak Relevan	2
STR	Sangat Tidak Relevan	1

5. Apabila terdapat beberapa masukan atau saran untuk perbaikan instrumen tes yang sudah kami susun, kami mohon Bapak Ibu validator berkenan memberikan catatan langsung pada soal tersebut.
6. Hasil validasi dari Bapak Ibu akan kami gunakan sebagai dasar untuk menghitung koefisien validitas isi Aiken V.
7. Instrumen tes yang dimaksud terlampir.

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
			R	CR	TR
1	Jurnal yang dibuat untuk menyesuaikan akun agar menunjukkan keadaan keuangan perusahaan yang sebenarnya adalah...	Menjelaskan pengertian Jurnal Penyesuaian	✓		
2	Ayat jurnal penyesuaian perlu dilakukan karena....	Menjelaskan alasan penggunaan Jurnal Penyesuaian	✓		
3	Berikut ini merupakan akun-akun yang perlu mendapat penyesuaian pada akhir periode akuntansi, <i>kecuali</i> ....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
4	Berikut ini akun-akun aset tetap yang perlu disusutkan, <i>kecuali</i> ....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
5	Pada jurnal penyesuaian, perlengkapan akan dikredit sebesar....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
6	Jika pendapatan diterima di muka dicatat sebagai kewajiban, maka pada jurnal penyesuaian yang dikredit adalah akun....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
7	Dalam penyusutan aset tetap, akun yang dikreditkan dalam jurnal penyesuaian adalah....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
8	Jurnal penyesuaian dilakukan pada saat....	Mengidentifikasi waktu pembuatan Jurnal Penyesuaian	✓		
9	Ayat jurnal penyesuaian adalah ayat jurnal yang dibuat untuk....	Menjelaskan kegunaan Jurnal Penyesuaian	✓		
10	Jika sewa dibayar di muka dicatat sebagai aset, maka pada jurnal penyesuaian yang dikredit adalah akun....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
11	Pada akhir periode akuntansi peralatan disusutkan sebesar Rp500.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
12	Diketahui saldo akun perlengkapan sebesar Rp1.750.000,00. Data penyesuaian pada akhir tahun menunjukkan bahwa perlengkapan yang masih tersedia sebesar Rp850.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓		

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																																																						
			R	CR	TR																																																				
13	Perusahaan menggaji karyawan seminggu sekali yaitu setiap hari Sabtu sebesar Rp480.000,00. Jika tutup buku tanggal 31 Desember jatuh pada hari Kamis, jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓																																																						
14	Pada tanggal 1 Mei 2017 dibayar iklan untuk satu tahun dan dicatat sebagai Iklan dibayar di muka sebesar Rp3.600.000,00. Jurnal penyesuaian yang dibuat pada akhir periode adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓																																																						
15	<p>Perhatikan neraca saldo di bawah ini untuk mengerjakan soal nomor 15 sampai dengan 18!</p> <p style="text-align: center;">BARA DECORATION NERACA SALDO Per 31 Desember 2015</p> <p style="text-align: right;">(Dalam Rp)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>No Akun</th> <th>Akun Buku Besar</th> <th>Debit</th> <th>Kredit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>101</td> <td>Kas</td> <td>3.800.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>102</td> <td>Piutang Usaha</td> <td>1.500.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>103</td> <td>Perlengkapan</td> <td>2.300.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>104</td> <td>Asuransi dibayar dimuka</td> <td>1.800.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>121</td> <td>Peralatan dekorasi</td> <td>5.600.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>122</td> <td>Akm. penyusutan peralatan dekor</td> <td>-</td> <td>560.000</td> </tr> <tr> <td>201</td> <td>Utang usaha</td> <td>-</td> <td>2.250.000</td> </tr> <tr> <td>301</td> <td>Modal Bara</td> <td>-</td> <td>2.390.000</td> </tr> <tr> <td>401</td> <td>Pendapatan Jasa</td> <td>-</td> <td>10.000.000</td> </tr> <tr> <td>501</td> <td>Beban gaji</td> <td>1.500.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>601</td> <td>Pendapatan sewa ruang</td> <td>-</td> <td>1.500.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">JUMLAH</td> <td>16.700.000</td> <td>16.700.000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Pendapatan sewa ruang diterima tanggal 1 September 2015 untuk masa 1 tahun. Jurnal penyesuaiannya adalah....</p>	No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit	101	Kas	3.800.000	-	102	Piutang Usaha	1.500.000	-	103	Perlengkapan	2.300.000	-	104	Asuransi dibayar dimuka	1.800.000	-	121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-	122	Akm. penyusutan peralatan dekor	-	560.000	201	Utang usaha	-	2.250.000	301	Modal Bara	-	2.390.000	401	Pendapatan Jasa	-	10.000.000	501	Beban gaji	1.500.000	-	601	Pendapatan sewa ruang	-	1.500.000	JUMLAH		16.700.000	16.700.000	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit																																																						
101	Kas	3.800.000	-																																																						
102	Piutang Usaha	1.500.000	-																																																						
103	Perlengkapan	2.300.000	-																																																						
104	Asuransi dibayar dimuka	1.800.000	-																																																						
121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-																																																						
122	Akm. penyusutan peralatan dekor	-	560.000																																																						
201	Utang usaha	-	2.250.000																																																						
301	Modal Bara	-	2.390.000																																																						
401	Pendapatan Jasa	-	10.000.000																																																						
501	Beban gaji	1.500.000	-																																																						
601	Pendapatan sewa ruang	-	1.500.000																																																						
JUMLAH		16.700.000	16.700.000																																																						
16	Peralatan disusutkan sebesar 10% dari harga perolehan disetiap tahunnya. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓																																																						

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																									
			R	CR	TR																							
17	Perlengkapan yang tersisa sebesar Rp1.500.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓																									
18	Asuransi dibayar di muka tanggal 1 November 2015. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓																									
19	Perhatikan buku besar berikut: Sewa dibayar di muka No:105 <table border="1" style="margin-left: 40px;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Tanggal</th> <th rowspan="2">Keterangan</th> <th rowspan="2">Ref</th> <th rowspan="2">Debit</th> <th rowspan="2">Kredit</th> <th colspan="2">Saldo</th> </tr> <tr> <th>Debit</th> <th>Kredit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2017</td> <td>1</td> <td>Saldo</td> <td></td> <td></td> <td>Rp300.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Des</td> <td>31</td> <td></td> <td>JP1 -</td> <td>Rp240.000</td> <td>Rp60.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> Jurnal penyesuaian per 31 Desember 2017 adalah....	Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo		Debit	Kredit	2017	1	Saldo			Rp300.000		Des	31		JP1 -	Rp240.000	Rp60.000		Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
Tanggal	Keterangan						Ref	Debit	Kredit	Saldo																		
		Debit	Kredit																									
2017	1	Saldo			Rp300.000																							
Des	31		JP1 -	Rp240.000	Rp60.000																							
20	Dalam jurnal penyesuaian dokumen yang digunakan adalah....	Menganalisis dokumen dalam Jurnal Penyesuaian	✓																									
21	Pembuatan kertas kerja <i>bukan</i> merupakan kegiatan akhir dari suatu siklus akuntansi, karena....	Menjelaskan fungsi kertas kerja	✓																									
22	Kolom neraca saldo pada kertas kerja diisi data-data yang berasal dari....	Menganalisis Neraca Saldo dalam Kertas Kerja	✓																									
23	Kolom-kolom yang terdapat pada kertas kerja berbentuk 6 kolom adalah...	Menganalisis format Kertas Kerja	✓																									
24	Akun-akun yang dipindahkan dari Neraca Saldo Disesuaikan (NSD) ke kolom neraca adalah....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓																									
25	Akun pendapatan dari Neraca Saldo Disesuaikan (NSD) dipindahkan ke kolom....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓																									

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																																																																																																												
			R	CR	TR																																																																																																										
26	<p>Berikut cuplikan kertas kerja Salon Model per 31 Desember 2016 (Dalam ribuan rupiah):</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">No</th> <th rowspan="2">Perkiraan</th> <th colspan="2">NS</th> <th colspan="2">JP</th> <th colspan="2">NSD</th> <th colspan="2">L/R</th> <th colspan="2">Neraca</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Piutang Usaha</td> <td>400</td> <td>-</td> <td>100</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Peralatan Salon</td> <td>5.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>4.500</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>4.500</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Akm. Peny. Prltan salon</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>1.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>1.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Modal Sarah</td> <td>-</td> <td>9.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>9.000</td> <td>-</td> <td>9.000</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Prive Sarah</td> <td>100</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>100</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>100</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Pendapatan Jasa</td> <td>-</td> <td>1.200</td> <td>-</td> <td>200</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Beban Gaji</td> <td>1.000</td> <td>-</td> <td>400</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>Kertas kerja yang benar ditunjukkan oleh nomor....</p>	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	1	Piutang Usaha	400	-	100	-	500	-	-	-	500	-	2	Peralatan Salon	5.000	-	-	500	4.500	-	-	-	4.500	-	3	Akm. Peny. Prltan salon	500	-	500	-	1.000	-	-	-	1.000	-	4	Modal Sarah	-	9.000	-	-	-	9.000	-	9.000	-	-	5	Prive Sarah	100	-	-	-	100	-	-	-	100	-	6	Pendapatan Jasa	-	1.200	-	200	-	1.400	-	1.400	-	-	7	Beban Gaji	1.000	-	400	-	1.400	-	1.400	-	-	-	Menganalisis transaksi ke dalam Kertas Kerja	✓		
No	Perkiraan			NS		JP		NSD		L/R		Neraca																																																																																																			
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K																																																																																																				
1	Piutang Usaha	400	-	100	-	500	-	-	-	500	-																																																																																																				
2	Peralatan Salon	5.000	-	-	500	4.500	-	-	-	4.500	-																																																																																																				
3	Akm. Peny. Prltan salon	500	-	500	-	1.000	-	-	-	1.000	-																																																																																																				
4	Modal Sarah	-	9.000	-	-	-	9.000	-	9.000	-	-																																																																																																				
5	Prive Sarah	100	-	-	-	100	-	-	-	100	-																																																																																																				
6	Pendapatan Jasa	-	1.200	-	200	-	1.400	-	1.400	-	-																																																																																																				
7	Beban Gaji	1.000	-	400	-	1.400	-	1.400	-	-	-																																																																																																				
27	<p>Berikut ini sebagian kertas kerja perusahaan transportasi "Maju Terus" per 31 Desember 2015 (dalam ribuan rupiah):</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">No</th> <th rowspan="2">Perkiraan</th> <th colspan="2">NS</th> <th colspan="2">JP</th> <th colspan="2">NSD</th> <th colspan="2">L/R</th> <th colspan="2">Neraca</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>105</td> <td>Asuransi dibayar dmk</td> <td>1.100</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>600</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>600</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>106</td> <td>Piutang komisi</td> <td></td> <td></td> <td>150</td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>601</td> <td>Pendptan komisi</td> <td></td> <td></td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>503</td> <td>Beban bunga</td> <td></td> <td></td> <td>75</td> <td>-</td> <td>75</td> <td>-</td> <td>75</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>203</td> <td>Utang bunga</td> <td></td> <td></td> <td>-</td> <td>75</td> <td>-</td> <td>75</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>75</td> </tr> <tr> <td>504</td> <td>Beban asuransi</td> <td></td> <td></td> <td>500</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>Berdasarkan data di atas, pernyataan jurnal penyesuaian yang <i>tidak</i> benar adalah....</p>	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	105	Asuransi dibayar dmk	1.100	-	-	500	600	-	-	-	600	-	106	Piutang komisi			150	-	150	-	-	-	150	-	601	Pendptan komisi			-	150	-	150	-	150	-	-	503	Beban bunga			75	-	75	-	75	-	-	-	203	Utang bunga			-	75	-	75	-	-	-	75	504	Beban asuransi			500	-	500	-	500	-	-	-	Menganalisis Jurnal Penyesuaian dalam Kertas Kerja	✓														
No	Perkiraan			NS		JP		NSD		L/R		Neraca																																																																																																			
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K																																																																																																				
105	Asuransi dibayar dmk	1.100	-	-	500	600	-	-	-	600	-																																																																																																				
106	Piutang komisi			150	-	150	-	-	-	150	-																																																																																																				
601	Pendptan komisi			-	150	-	150	-	150	-	-																																																																																																				
503	Beban bunga			75	-	75	-	75	-	-	-																																																																																																				
203	Utang bunga			-	75	-	75	-	-	-	75																																																																																																				
504	Beban asuransi			500	-	500	-	500	-	-	-																																																																																																				

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																																																
			R	CR	TR																																														
28	Berikut ini urutan langkah-langkah yang benar dalam menyusun neraca lajur 10 kolom adalah...	Menganalisis format Kertas Kerja	✓																																																
29	Dalam neraca lajur, jika pada kolom laba/rugi jumlah kolom debit lebih kecil dari jumlah kolom kredit, maka perusahaan tersebut mengalami ..... dan pengaruhnya terhadap modal yaitu.....	Menganalisis keadaan keuangan perusahaan berdasarkan kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓																																																
30	Perhatikan cuplikan data pada kertas kerja berikut (dalam ribuan rupiah): <table border="1" data-bbox="226 527 1140 649"> <thead> <tr> <th rowspan="2">No</th> <th rowspan="2">Perkiraan</th> <th colspan="2">NS</th> <th colspan="2">JP</th> <th colspan="2">NSD</th> <th colspan="2">L/R</th> <th colspan="2">Neraca</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>.....</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Jumlah</td> <td>2.450</td> <td>2.450</td> <td>620</td> <td>620</td> <td>2.960</td> <td>2.960</td> <td>368</td> <td>747</td> <td>2.592</td> <td>2.213</td> </tr> </tbody> </table> <p>Berdasarkan cuplikan kertas kerja tersebut diketahui bahwa perusahaan mengalami....</p>	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K		.....												Jumlah	2.450	2.450	620	620	2.960	2.960	368	747	2.592	2.213	Menganalisis keadaan keuangan perusahaan berdasarkan kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
No	Perkiraan			NS		JP		NSD		L/R		Neraca																																							
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K																																								
	.....																																																		
	Jumlah	2.450	2.450	620	620	2.960	2.960	368	747	2.592	2.213																																								
31	Perhatikan cuplikan data pada kertas kerja berikut (dalam ribuan rupiah): <table border="1" data-bbox="226 738 1140 860"> <thead> <tr> <th rowspan="2">No</th> <th rowspan="2">Perkiraan</th> <th colspan="2">NS</th> <th colspan="2">JP</th> <th colspan="2">NSD</th> <th colspan="2">L/R</th> <th colspan="2">Neraca</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>.....</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Jumlah</td> <td>1.700</td> <td>1.700</td> <td>570</td> <td>570</td> <td>2.340</td> <td>2.340</td> <td>471</td> <td>910</td> <td>1.869</td> <td>1.430</td> </tr> </tbody> </table> <p>Berdasarkan cuplikan kertas kerja tersebut, diketahui bahwa perusahaan mengalami....</p>	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K		.....												Jumlah	1.700	1.700	570	570	2.340	2.340	471	910	1.869	1.430	Menganalisis keadaan keuangan perusahaan berdasarkan kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
No	Perkiraan			NS		JP		NSD		L/R		Neraca																																							
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K																																								
	.....																																																		
	Jumlah	1.700	1.700	570	570	2.340	2.340	471	910	1.869	1.430																																								
32	Cuplikan Neraca Saldo perusahaan Laundry Wangi per 31 Desember 2015 adalah sebagai berikut: <table border="1" data-bbox="235 950 1140 1039"> <thead> <tr> <th>No Akun</th> <th>Akun Buku Besar</th> <th>Debit</th> <th>Kredit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>103</td> <td>Perlengkapan</td> <td>2.300.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>121</td> <td>Peralatan dekorasi</td> <td>5.600.000</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>Berikut sebagian data yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian per 31 Desember 2015 pada perusahaan Laundry Wangi:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Data akhir tahun menyebutkan sisa perlengkapan sebesar Rp225.000,00.</li> <li>2) Peralatan disusutkan 10% per tahun.</li> <li>3) Bunga yang masih akan diterima Rp175.000,00.</li> </ol> <p>Berdasarkan data di atas, kertas kerja yang paling benar adalah.... (dalam Rp.000,00)</p>	No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit	103	Perlengkapan	2.300.000	-	121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-	Menganalisis Jurnal Penyesuaian dalam Kertas Kerja	✓																																				
No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit																																																
103	Perlengkapan	2.300.000	-																																																
121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-																																																

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
			R	CR	TR
33	Berikut sebagian data yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian per 31 Desember 2016 pada Salon Cantiq (dengan catatan Neraca Saldo sudah benar): 1) Akun sewa dibayar di muka di neraca saldo tertulis Rp1.020.000,00. Sewa dibayar bulan Mei 2016 untuk 1 tahun. 2) Akun pendapatan iklan di neraca saldo tertulis Rp750.000,00. Iklan diterima bulan Maret 2016 untuk 15 kali tayang. Berdasarkan data di atas, kertas kerja yang paling benar adalah.... (dalam Rp.000,00)	Menganalisis Jurnal Penyesuaian dalam Kertas Kerja	✓		
34	Akun berikut tidak terdapat pada kolom laba/rugi dalam kertas kerja, yaitu akun....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
35	Dalam kertas kerja kolom laba/rugi sebelah debit menunjukkan akun...	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
36	Dalam kertas kerja menunjukkan laba jika....	Menganalisis keadaan keuangan perusahaan berdasarkan kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
37	Perhatikan daftar akun yang ada dalam kertas kerja berikut! (Untuk soal nomor 37 dan 38) 1) Kas 2) Piutang usaha 3) Kendaraan 4) Pendapatan sewa ruang 5) Utang usaha 6) Modal Weni 7) Beban gaji 8) Pendapatan sewa ruang 9) Akumulasi penyusutan kendaraan 10) Pendapatan bunga Akun yang dipindah ke dalam kolom neraca sisi debit adalah....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
38	Akun yang dipindah ke dalam kolom laba/rugi sisi debit adalah....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
39	Berdasarkan PSAK, laporan Neraca disajikan dalam format....	Mengidentifikasi format Laporan Keuangan	✓		
40	Laporan yang menggambarkan tentang hasil bersih perusahaan selama satu periode akuntansi disebut....	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan	✓		

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
			R	CR	TR
41	Daftar yang menggambarkan posisi aset, liabilitas, dan ekuitas pada suatu saat tertentu disebut....	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan	✓		
42	Bentuk laporan laba rugi komprehensif dilakukan dengan cara mengelompokkan total penghasilan dikurangi total biaya disebut....	Mengidentifikasi format Laporan Keuangan	✓		
43	Laporan keuangan yang menggambarkan arus kas masuk dan keluar dari aktivitas operasional, investasi, dan pendanaan disebut...	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan	✓		
44	Laporan keuangan utama yang wajib diterbitkan oleh setiap perusahaan di Indonesia adalah...	Mengidentifikasi laporan keuangan utama	✓		
45	Laporan neraca adalah laporan yang sistematis mengenai....	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan	✓		
46	Jumlah penghasilan Bengkel Jaya selama tahun 2017 adalah sebesar Rp12.000.000,00. Jumlah semua beban usaha sebesar Rp7.900.000,00, modal awal Rp25.000.000,00, dan pengambilan prive Rp2.000.000,00. Selama periode akuntansi penambahan modal sebesar Rp2.000.000,00 dan laba di luar usaha sebesar Rp1.000.000,00, maka besarnya modal akhir adalah....	Menghitung modal dalam Laporan Keuangan	✓		
47	Pada akhir periode diperoleh data dari usaha transportasi "Selamat" sebagai berikut: Modal awal Rp20.000.000,00 Pendapatan Jasa Rp15.000.000,00 Beban Usaha Rp7.000.000,00 Prive Rp3.000.000,00 Laba bersih perusahaan transportasi "Selamat" pada periode tersebut ialah sebesar....	Menghitung laba bersih dalam Laporan Keuangan	✓		

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
			R	CR	TR
48	<p>Selama tahun 2017 diketahui sebagian data keuangan perusahaan jasa Tour and Travel Candra sebagai berikut:</p> <p>Pendapatan jasa travel Rp23.000.000,00</p> <p>Pendapatan jasa diterima di muka Rp1.500.000,00</p> <p>Beban sewa kantor Rp 2.500.000,00</p> <p>Beban sewa kendaraan Rp1.600.000,00</p> <p>Beban perlengkapan Rp1.000.000,00</p> <p>Iklan dibayar dimuka Rp500.000,00</p> <p>Berdasarkan data tersebut, maka selama tahun 2017 perusahaan Jasa Tour and Travel Candra memperoleh laba bersih sebesar....</p>	Menghitung laba bersih dalam Laporan Keuangan	✓		
49	<p>Pada akhir periode diperoleh data dari usaha laundry "Wangi" sebagai berikut:</p> <p>Modal awal Rp17.500.000,00</p> <p>Pendapatan Jasa Rp9.000.000,00</p> <p>Beban Usaha Rp4.700.000,00</p> <p>Prive Rp1.000.000,00</p> <p>Tambahan Investasi Rp2.000.000,00</p> <p>Besarnya modal akhir usaha Laundry "Wangi" pada periode tersebut ialah sebesar....</p>	Menghitung modal dalam Laporan Keuangan	✓		
50	<p>Suatu perusahaan jasa memperoleh pendapatan sebesar Rp5.000.000,00. Biaya yang dikeluarkan sebesar Rp2.500.000,00. Modal yang diperoleh sesudah usaha sebesar Rp.7.500.000,00. Besar modal awal pada perusahaan tersebut adalah....</p>	Menghitung modal dalam Laporan Keuangan	✓		

**A. Kebenaran Media**

**Petunjuk:**

Apabila ada kesalahan atau kekurangan pada media dan materi, mohon dituliskan jenis kesalahan dan kekurangan pada kolom (a) dan diberikan saran perbaikan pada kolom (b).

No	Jenis Kesalahan (a)	Saran Perbaikan (b)

**B. Komentar/Saran**

**C. Simpulan**

Instrumen tes ini dinyatakan (lingkari pada nomor sesuai dengan kesimpulan)

1. Layak untuk diujicoba lapangan tanpa revisi
- ② Layak untuk diujicoba lapangan dengan revisi sesuai saran.
3. Tidak layak untuk diujicoba lapangan.

Yogyakarta, 21 Maret 2018

Guru Akuntansi,



..... Dra. A.W. Widowati .....

NIP. 19591005198403 2 0003

#### d. Accounting Teacher of SMK Negeri 7 Yogyakarta Validation

### LEMBAR VALIDASI GURU AKUNTANSI VALIDITAS ISI

Petunjuk:

1. Instrumen yang dikembangkan yakni tes untuk mengukur kemampuan siswa dalam mata pelajaran Akuntansi Dasar.
2. Tes yang dikembangkan yakni tes objektif jenis pilihan ganda dengan 5 (lima) alternatif jawaban. Jumlah item yakni sebanyak 50 butir.
3. Kami mohon Bapak Ibu validator berkenan memberikan validasi pada setiap item tes yang sudah disusun **apakah relevan atau sesuai untuk mengukur indikator yang hendak diukur** dengan memberikan tanda centang (✓) pada kolom yang sudah disediakan.
4. Kriteria yang digunakan yakni:

Kriteria	Keterangan	Skor
SR	Sangat Relevan	4
R	Relevan	3
TR	Tidak Relevan	2
STR	Sangat Tidak Relevan	1

5. Apabila terdapat beberapa masukan atau saran untuk perbaikan instrumen tes yang sudah kami susun, kami mohon Bapak Ibu validator berkenan memberikan catatan langsung pada soal tersebut.
6. Hasil validasi dari Bapak Ibu akan kami gunakan sebagai dasar untuk menghitung koefisien validitas isi Aiken V.
7. Instrumen tes yang dimaksud terlampir.

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
			R	CR	TR
1	Jurnal yang dibuat untuk menyesuaikan akun agar menunjukkan keadaan keuangan perusahaan yang sebenarnya adalah...	Menjelaskan pengertian Jurnal Penyesuaian	✓		
2	Ayat jurnal penyesuaian perlu dilakukan karena....	Menjelaskan alasan penggunaan Jurnal Penyesuaian	✓		
3	Berikut ini merupakan akun-akun yang perlu mendapat penyesuaian pada akhir periode akuntansi, <i>kecuali</i> ....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
4	Berikut ini akun-akun aset tetap yang perlu disusutkan, <i>kecuali</i> ....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
5	Pada jurnal penyesuaian, perlengkapan akan dikredit sebesar....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
6	Jika pendapatan diterima di muka dicatat sebagai kewajiban, maka pada jurnal penyesuaian yang dikredit adalah akun....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
7	Dalam penyusutan aset tetap, akun yang dikreditkan dalam jurnal penyesuaian adalah....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
8	Jurnal penyesuaian dilakukan pada saat....	Mengidentifikasi waktu pembuatan Jurnal Penyesuaian	✓		
9	Ayat jurnal penyesuaian adalah ayat jurnal yang dibuat untuk....	Menjelaskan kegunaan Jurnal Penyesuaian	✓		
10	Jika sewa dibayar di muka dicatat sebagai aset, maka pada jurnal penyesuaian yang dikredit adalah akun....	Mengidentifikasi akun-akun yang terdapat dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
11	Pada akhir periode akuntansi peralatan disusutkan sebesar Rp500.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
12	Diketahui saldo akun perlengkapan sebesar Rp1.750.000,00. Data penyesuaian pada akhir tahun menunjukkan bahwa perlengkapan yang masih tersedia sebesar Rp850.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓		

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																																																						
			R	CR	TR																																																				
13	Perusahaan menggaji karyawan seminggu sekali yaitu setiap hari Sabtu sebesar Rp480.000,00. Jika tutup buku tanggal 31 Desember jatuh pada hari Kamis, jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓																																																						
14	Pada tanggal 1 Mei 2017 dibayar iklan untuk satu tahun dan dicatat sebagai Iklan dibayar di muka sebesar Rp3.600.000,00. Jurnal penyesuaian yang dibuat pada akhir periode adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓																																																						
15	<p>Perhatikan neraca saldo di bawah ini untuk mengerjakan soal nomor 15 sampai dengan 18!</p> <p style="text-align: center;">BARA DECORATION NERACA SALDO Per 31 Desember 2015</p> <p style="text-align: center;">(Dalam Rp)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>No Akun</th> <th>Akun Buku Besar</th> <th>Debit</th> <th>Kredit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>101</td> <td>Kas</td> <td style="text-align: right;">3.800.000</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>102</td> <td>Piutang Usaha</td> <td style="text-align: right;">1.500.000</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>103</td> <td>Perlengkapan</td> <td style="text-align: right;">2.300.000</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>104</td> <td>Asuransi dibayar dimuka</td> <td style="text-align: right;">1.800.000</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>121</td> <td>Peralatan dekorasi</td> <td style="text-align: right;">5.600.000</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>122</td> <td>Akm. penyusutan peralatan dekor</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">560.000</td> </tr> <tr> <td>201</td> <td>Utang usaha</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">2.250.000</td> </tr> <tr> <td>301</td> <td>Modal Bara</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">2.390.000</td> </tr> <tr> <td>401</td> <td>Pendapatan Jasa</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">10.000.000</td> </tr> <tr> <td>501</td> <td>Beban gaji</td> <td style="text-align: right;">1.500.000</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>601</td> <td>Pendapatan sewa ruang</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">1.500.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">JUMLAH</td> <td style="text-align: right;">16.700.000</td> <td style="text-align: right;">16.700.000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Pendapatan sewa ruang diterima tanggal 1 September 2015 untuk masa 1 tahun. Jurnal penyesuaiannya adalah....</p>	No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit	101	Kas	3.800.000	-	102	Piutang Usaha	1.500.000	-	103	Perlengkapan	2.300.000	-	104	Asuransi dibayar dimuka	1.800.000	-	121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-	122	Akm. penyusutan peralatan dekor	-	560.000	201	Utang usaha	-	2.250.000	301	Modal Bara	-	2.390.000	401	Pendapatan Jasa	-	10.000.000	501	Beban gaji	1.500.000	-	601	Pendapatan sewa ruang	-	1.500.000	JUMLAH		16.700.000	16.700.000	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit																																																						
101	Kas	3.800.000	-																																																						
102	Piutang Usaha	1.500.000	-																																																						
103	Perlengkapan	2.300.000	-																																																						
104	Asuransi dibayar dimuka	1.800.000	-																																																						
121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-																																																						
122	Akm. penyusutan peralatan dekor	-	560.000																																																						
201	Utang usaha	-	2.250.000																																																						
301	Modal Bara	-	2.390.000																																																						
401	Pendapatan Jasa	-	10.000.000																																																						
501	Beban gaji	1.500.000	-																																																						
601	Pendapatan sewa ruang	-	1.500.000																																																						
JUMLAH		16.700.000	16.700.000																																																						
16	Peralatan disusutkan sebesar 10% dari harga perolehan disetiap tahunnya. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓																																																						

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																									
			R	CR	TR																							
17	Perlengkapan yang tersisa sebesar Rp1.500.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓																									
18	Asuransi dibayar di muka tanggal 1 November 2015. Jurnal penyesuaiannya adalah....	Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓																									
19	Perhatikan buku besar berikut: Sewa dibayar di muka No:105 <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Tanggal</th> <th rowspan="2">Keterangan</th> <th rowspan="2">Ref</th> <th rowspan="2">Debit</th> <th rowspan="2">Kredit</th> <th colspan="2">Saldo</th> </tr> <tr> <th>Debit</th> <th>Kredit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2017</td> <td>1 Saldo</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Rp300.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Des</td> <td>31</td> <td>JP1</td> <td>-</td> <td>Rp240.000</td> <td>Rp60.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> Jurnal penyesuaian per 31 Desember 2017 adalah....	Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo		Debit	Kredit	2017	1 Saldo				Rp300.000		Des	31	JP1	-	Rp240.000	Rp60.000		Menganalisis transaksi ke dalam Jurnal Penyesuaian	✓		
Tanggal	Keterangan						Ref	Debit	Kredit	Saldo																		
		Debit	Kredit																									
2017	1 Saldo				Rp300.000																							
Des	31	JP1	-	Rp240.000	Rp60.000																							
20	Dalam jurnal penyesuaian dokumen yang digunakan adalah....	Menganalisis dokumen dalam Jurnal Penyesuaian	✓																									
21	Pembuatan kertas kerja <i>bukan</i> merupakan kegiatan akhir dari suatu siklus akuntansi, karena....	Menjelaskan fungsi kertas kerja	✓																									
22	Kolom neraca saldo pada kertas kerja diisi data-data yang berasal dari....	Menganalisis Neraca Saldo dalam Kertas Kerja	✓																									
23	Kolom-kolom yang terdapat pada kertas kerja berbentuk 6 kolom adalah...	Menganalisis format Kertas Kerja	✓																									
24	Akun-akun yang dipindahkan dari Neraca Saldo Disesuaikan (NSD) ke kolom neraca adalah....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓																									
25	Akun pendapatan dari Neraca Saldo Disesuaikan (NSD) dipindahkan ke kolom....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓																									

No	Butir Soal											Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																																																																																																												
													R	CR	TR																																																																																																										
26	Berikut cuplikan kertas kerja Salon Model per 31 Desember 2016 (Dalam ribuan rupiah):											Menganalisis transaksi ke dalam Kertas Kerja																																																																																																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">No</th> <th rowspan="2">Perkiraan</th> <th colspan="2">NS</th> <th colspan="2">JP</th> <th colspan="2">NSD</th> <th colspan="2">L/R</th> <th colspan="2">Neraca</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Piutang Usaha</td> <td>400</td> <td>-</td> <td>100</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Peralatan Salon</td> <td>5.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>4.500</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>4.500</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Akm. Peny. Prltan salon</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>1.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>1.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Modal Sarah</td> <td>-</td> <td>9.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>9.000</td> <td>-</td> <td>9.000</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Prive Sarah</td> <td>100</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>100</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>100</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Pendapatan Jasa</td> <td>-</td> <td>1.200</td> <td>-</td> <td>200</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Beban Gaji</td> <td>1.000</td> <td>-</td> <td>400</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>1.400</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>															No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	1	Piutang Usaha	400	-	100	-	500	-	-	-	500	-	2	Peralatan Salon	5.000	-	-	500	4.500	-	-	-	4.500	-	3	Akm. Peny. Prltan salon	500	-	500	-	1.000	-	-	-	1.000	-	4	Modal Sarah	-	9.000	-	-	-	9.000	-	9.000	-	-	5	Prive Sarah	100	-	-	-	100	-	-	-	100	-	6	Pendapatan Jasa	-	1.200	-	200	-	1.400	-	1.400	-	-	7	Beban Gaji	1.000	-	400	-	1.400	-	1.400	-	-	-
	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca																																																																																																														
			D	K	D	K	D	K	D	K	D					K																																																																																																									
	1	Piutang Usaha	400	-	100	-	500	-	-	-	500					-																																																																																																									
	2	Peralatan Salon	5.000	-	-	500	4.500	-	-	-	4.500					-																																																																																																									
	3	Akm. Peny. Prltan salon	500	-	500	-	1.000	-	-	-	1.000					-																																																																																																									
	4	Modal Sarah	-	9.000	-	-	-	9.000	-	9.000	-					-																																																																																																									
5	Prive Sarah	100	-	-	-	100	-	-	-	100	-																																																																																																														
6	Pendapatan Jasa	-	1.200	-	200	-	1.400	-	1.400	-	-																																																																																																														
7	Beban Gaji	1.000	-	400	-	1.400	-	1.400	-	-	-																																																																																																														
Kertas kerja yang benar ditunjukkan oleh nomor....																																																																																																																									
27	Berikut ini sebagian kertas kerja perusahaan transportasi "Maju Terus" per 31 Desember 2015 (dalam ribuan rupiah):											Menganalisis Jurnal Penyesuaian dalam Kertas Kerja																																																																																																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">No</th> <th rowspan="2">Perkiraan</th> <th colspan="2">NS</th> <th colspan="2">JP</th> <th colspan="2">NSD</th> <th colspan="2">L/R</th> <th colspan="2">Neraca</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>105</td> <td>Asuransi dibayar dmk</td> <td>1.100</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>600</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>600</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>106</td> <td>Piutang komisi</td> <td></td> <td></td> <td>150</td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>601</td> <td>Pendptan komisi</td> <td></td> <td></td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> <td>150</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>503</td> <td>Beban bunga</td> <td></td> <td></td> <td>75</td> <td>-</td> <td>75</td> <td>-</td> <td>75</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>203</td> <td>Utang bunga</td> <td></td> <td></td> <td>-</td> <td>75</td> <td>-</td> <td>75</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>75</td> </tr> <tr> <td>504</td> <td>Beban asuransi</td> <td></td> <td></td> <td>500</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>500</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>															No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	105	Asuransi dibayar dmk	1.100	-	-	500	600	-	-	-	600	-	106	Piutang komisi			150	-	150	-	-	-	150	-	601	Pendptan komisi			-	150	-	150	-	150	-	-	503	Beban bunga			75	-	75	-	75	-	-	-	203	Utang bunga			-	75	-	75	-	-	-	75	504	Beban asuransi			500	-	500	-	500	-	-	-												
	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca																																																																																																														
			D	K	D	K	D	K	D	K	D					K																																																																																																									
	105	Asuransi dibayar dmk	1.100	-	-	500	600	-	-	-	600					-																																																																																																									
	106	Piutang komisi			150	-	150	-	-	-	150					-																																																																																																									
	601	Pendptan komisi			-	150	-	150	-	150	-					-																																																																																																									
	503	Beban bunga			75	-	75	-	75	-	-					-																																																																																																									
203	Utang bunga			-	75	-	75	-	-	-	75																																																																																																														
504	Beban asuransi			500	-	500	-	500	-	-	-																																																																																																														
Berdasarkan data di atas, pernyataan jurnal penyesuaian yang <i>tidak</i> benar adalah....																																																																																																																									

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator																																																
			R	CR	TR																																														
28	Berikut ini urutan langkah-langkah yang benar dalam menyusun neraca lajur 10 kolom adalah...	Menganalisis format Kertas Kerja	✓																																																
29	Dalam neraca lajur, jika pada kolom laba/rugi jumlah kolom debit lebih kecil dari jumlah kolom kredit, maka perusahaan tersebut mengalami ..... dan pengaruhnya terhadap modal yaitu.....	Menganalisis keadaan keuangan perusahaan berdasarkan kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓																																																
30	Perhatikan cuplikan data pada kertas kerja berikut (dalam ribuan rupiah): <table border="1" data-bbox="226 511 1171 634"> <thead> <tr> <th rowspan="2">No</th> <th rowspan="2">Perkiraan</th> <th colspan="2">NS</th> <th colspan="2">JP</th> <th colspan="2">NSD</th> <th colspan="2">L/R</th> <th colspan="2">Neraca</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>.....</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Jumlah</td> <td>2.450</td> <td>2.450</td> <td>620</td> <td>620</td> <td>2.960</td> <td>2.960</td> <td>368</td> <td>747</td> <td>2.592</td> <td>2.213</td> </tr> </tbody> </table> <p>Berdasarkan cuplikan kertas kerja tersebut diketahui bahwa perusahaan mengalami....</p>	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K		.....												Jumlah	2.450	2.450	620	620	2.960	2.960	368	747	2.592	2.213	Menganalisis keadaan keuangan perusahaan berdasarkan kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
No	Perkiraan			NS		JP		NSD		L/R		Neraca																																							
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K																																								
	.....																																																		
	Jumlah	2.450	2.450	620	620	2.960	2.960	368	747	2.592	2.213																																								
31	Perhatikan cuplikan data pada kertas kerja berikut (dalam ribuan rupiah): <table border="1" data-bbox="226 727 1171 850"> <thead> <tr> <th rowspan="2">No</th> <th rowspan="2">Perkiraan</th> <th colspan="2">NS</th> <th colspan="2">JP</th> <th colspan="2">NSD</th> <th colspan="2">L/R</th> <th colspan="2">Neraca</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> <th>D</th> <th>K</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>.....</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Jumlah</td> <td>1.700</td> <td>1.700</td> <td>570</td> <td>570</td> <td>2.340</td> <td>2.340</td> <td>471</td> <td>910</td> <td>1.869</td> <td>1.430</td> </tr> </tbody> </table> <p>Berdasarkan cuplikan kertas kerja tersebut, diketahui bahwa perusahaan mengalami....</p>	No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K		.....												Jumlah	1.700	1.700	570	570	2.340	2.340	471	910	1.869	1.430	Menganalisis keadaan keuangan perusahaan berdasarkan kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
No	Perkiraan			NS		JP		NSD		L/R		Neraca																																							
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K																																								
	.....																																																		
	Jumlah	1.700	1.700	570	570	2.340	2.340	471	910	1.869	1.430																																								
32	Cuplikan Neraca Saldo perusahaan Laundry Wangi per 31 Desember 2015 adalah sebagai berikut: <table border="1" data-bbox="237 938 1171 1040"> <thead> <tr> <th>No Akun</th> <th>Akun Buku Besar</th> <th>Debit</th> <th>Kredit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>103</td> <td>Perlengkapan</td> <td>2.300.000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>121</td> <td>Peralatan dekorasi</td> <td>5.600.000</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>Berikut sebagian data yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian per 31 Desember 2015 pada perusahaan Laundry Wangi:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Data akhir tahun menyebutkan sisa perlengkapan sebesar Rp225.000,00.</li> <li>2) Peralatan disusutkan 10% per tahun.</li> <li>3) Bunga yang masih akan diterima Rp175.000,00.</li> </ol> <p>Berdasarkan data di atas, kertas kerja yang paling benar adalah.... (dalam Rp.000,00)</p>	No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit	103	Perlengkapan	2.300.000	-	121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-	Menganalisis Jurnal Penyesuaian dalam Kertas Kerja	✓																																				
No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit																																																
103	Perlengkapan	2.300.000	-																																																
121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-																																																

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
			R	CR	TR
33	Berikut sebagian data yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian per 31 Desember 2016 pada Salon Cantiq (dengan catatan Neraca Saldo sudah benar): 1) Akun sewa dibayar di muka di neraca saldo tertulis Rp1.020.000,00. Sewa dibayar bulan Mei 2016 untuk 1 tahun. 2) Akun pendapatan iklan di neraca saldo tertulis Rp750.000,00. Iklan diterima bulan Maret 2016 untuk 15 kali tayang. Berdasarkan data di atas, kertas kerja yang paling benar adalah.... (dalam Rp.000,00)	Menganalisis Jurnal Penyesuaian dalam Kertas Kerja	✓		
34	Akun berikut tidak terdapat pada kolom laba/rugi dalam kertas kerja, yaitu akun....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
35	Dalam kertas kerja kolom laba/rugi sebelah debit menunjukkan akun...	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
36	Dalam kertas kerja menunjukkan laba jika....	Menganalisis keadaan keuangan perusahaan berdasarkan kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
37	Perhatikan daftar akun yang ada dalam kertas kerja berikut! (Untuk soal nomor 37 dan 38) 1) Kas 2) Piutang usaha 3) Kendaraan 4) Pendapatan sewa ruang 5) Utang usaha 6) Modal Weni 7) Beban gaji 8) Pendapatan sewa ruang 9) Akumulasi penyusutan kendaraan 10) Pendapatan bunga Akun yang dipindah ke dalam kolom neraca sisi debit adalah....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
38	Akun yang dipindah ke dalam kolom laba/rugi sisi debit adalah.....	Menganalisis posisi akun-akun dalam kolom Laba/Rugi dan Neraca	✓		
39	Berdasarkan PSAK, laporan Neraca disajikan dalam format....	Mengidentifikasi format Laporan Keuangan	✓		
40	Laporan yang menggambarkan tentang hasil bersih perusahaan selama satu periode akuntansi disebut.....	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan	✓		

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
			R	CR	TR
41	Daftar yang menggambarkan posisi aset, liabilitas, dan ekuitas pada suatu saat tertentu disebut....	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan	✓		
42	Bentuk laporan laba rugi komprehensif dilakukan dengan cara mengelompokkan total penghasilan dikurangi total biaya disebut....	Mengidentifikasi format Laporan Keuangan	✓		
43	Laporan keuangan yang menggambarkan arus kas masuk dan keluar dari aktivitas operasional, investasi, dan pendanaan disebut...	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan	✓		
44	Laporan keuangan utama yang wajib diterbitkan oleh setiap perusahaan di Indonesia adalah...	Mengidentifikasi laporan keuangan utama	✓		
45	Laporan neraca adalah laporan yang sistematis mengenai....	Menjelaskan pengertian Laporan Keuangan	✓		
46	Jumlah penghasilan Bengkel Jaya selama tahun 2017 adalah sebesar Rp12.000.000,00. Jumlah semua beban usaha sebesar Rp7.900.000,00, modal awal Rp25.000.000,00, dan pengambilan prive Rp2.000.000,00. Selama periode akuntansi penambahan modal sebesar Rp2.000.000,00 dan laba di luar usaha sebesar Rp1.000.000,00, maka besarnya modal akhir adalah....	Menghitung modal dalam Laporan Keuangan	✓		
47	Pada akhir periode diperoleh data dari usaha transportasi "Selamat" sebagai berikut: Modal awal Rp20.000.000,00 Pendapatan Jasa Rp15.000.000,00 Beban Usaha Rp7.000.000,00 Prive Rp3.000.000,00 Laba bersih perusahaan transportasi "Selamat" pada periode tersebut ialah sebesar....	Menghitung laba bersih dalam Laporan Keuangan	✓		

No	Butir Soal	Indikator	Skor ketepatan butir thd indikator		
			R	CR	TR
48	<p>Selama tahun 2017 diketahui sebagian data keuangan perusahaan jasa Tour and Travel Candra sebagai berikut:</p> <p>Pendapatan jasa travel Rp23.000.000,00</p> <p>Pendapatan jasa diterima di muka Rp1.500.000,00</p> <p>Beban sewa kantor Rp 2.500.000,00</p> <p>Beban sewa kendaraan Rp1.600.000,00</p> <p>Beban perlengkapan Rp1.000.000,00</p> <p>Iklan dibayar dimuka Rp500.000,00</p> <p>Berdasarkan data tersebut, maka selama tahun 2017 perusahaan Jasa Tour and Travel Candra memperoleh laba bersih sebesar....</p>	Menghitung laba bersih dalam Laporan Keuangan	✓		
49	<p>Pada akhir periode diperoleh data dari usaha laundry "Wangi" sebagai berikut:</p> <p>Modal awal Rp17.500.000,00</p> <p>Pendapatan Jasa Rp9.000.000,00</p> <p>Beban Usaha Rp4.700.000,00</p> <p>Prive Rp1.000.000,00</p> <p>Tambahan Investasi Rp2.000.000,00</p> <p>Besarnya modal akhir usaha Laundry "Wangi" pada periode tersebut ialah sebesar....</p>	Menghitung modal dalam Laporan Keuangan	✓		
50	<p>Suatu perusahaan jasa memperoleh pendapatan sebesar Rp5.000.000,00. Biaya yang dikeluarkan sebesar Rp2.500.000,00. Modal yang diperoleh sesudah usaha sebesar Rp.7.500.000,00. Besar modal awal pada perusahaan tersebut adalah....</p>	Menghitung modal dalam Laporan Keuangan	✓		

A. Kebenaran Media

Petunjuk:

Apabila ada kesalahan atau kekurangan pada media dan materi, mohon dituliskan jenis kesalahan dan kekurangan pada kolom (a) dan diberikan saran perbaikan pada kolom (b).

No	Jenis Kesalahan (a)	Saran Perbaikan (b)

B. Komentar/Saran

C. Simpulan

Instrumen tes ini dinyatakan (lingkari pada nomor sesuai dengan kesimpulan)

1. Layak untuk diujicoba lapangan tanpa revisi
- ② Layak untuk diujicoba lapangan dengan revisi sesuai saran.
3. Tidak layak untuk diujicoba lapangan.

Yogyakarta, 26 Maret 2018

Guru Akuntansi,



Lembah Sriyati

NIP. 19780205 201406 2002

**e. Result Recapitulation of Validation Using Aiken's Formula**

No Item	Penilai				Jumlah	Validasi
	1 (Materi)	2(Pengukuran)	3(Guru I)	4(Guru II)		
1	2	2	2	2	8	1
2	2	2	2	2	8	1
3	2	2	2	2	8	1
4	2	2	2	2	8	1
5	1	1	2	2	6	0.75
6	2	1	2	2	7	0.875
7	2	2	2	2	8	1
8	2	2	2	2	8	1
9	2	2	2	2	8	1
10	2	2	2	2	8	1
11	2	2	2	2	8	1
12	2	2	2	2	8	1
13	2	2	2	2	8	1
14	2	2	2	2	8	1
15	2	2	2	2	8	1
16	2	2	2	2	7	0.875
17	2	2	2	2	8	1
18	2	2	2	2	8	1
19	2	2	2	2	8	1
20	2	1	2	2	8	1
21	2	2	2	2	8	1
22	2	2	2	2	8	1
23	1	1	2	2	8	1
24	2	1	2	2	8	1
25	2	2	2	2	8	1
26	2	2	2	2	8	1
27	2	2	2	2	8	1
28	2	2	2	2	8	1
29	2	2	2	2	8	1
30	2	2	2	2	7	0.875
31	2	2	2	2	8	1
32	2	2	2	2	8	1

No Item	Penilai				Jumlah	Validasi
	1 (Materi)	2(Pengukuran)	3(Guru I)	4(Guru II)		
33	1	2	2	2	6	0.75
34	1	1	2	2	7	0.875
35	2	1	2	2	8	1
36	2	2	2	2	8	1
37	2	1	2	2	7	0.875
38	2	2	2	2	7	0.875
39	2	2	2	2	8	1
40	2	2	2	2	8	1
41	2	2	2	2	8	1
42	2	2	2	2	8	1
43	2	2	2	2	8	1
44	2	2	2	2	8	1
45	2	2	2	2	8	1
46	2	2	2	2	8	1
47	2	2	2	2	8	1
48	2	2	2	2	8	1
49	2	2	2	2	8	1
50	2	2	2	2	8	1
					Total	48.75
					V	0.975

#### **APPENDIX 4**

- a. Analyze of Problem Difficulties Level on Small Scale Trial**
- b. Analyze of Distinguishing Power on Small Scale Trial**
- c. Analyze of High Functional Posing on Small Scale Trial**

a. Analyze of Problem Difficulties Level on Small Scale Trial

Nomor Soal	% Skor Ketercapaian Butir Soal	Kategori Soal	Tindak Lanjut
1.	70%	Sedang	Digunakan
2.	70%	Sedang	Digunakan
3.	60%	Sedang	Digunakan
4.	73,33%	Sedang	Digunakan
5.	76,67%	Mudah	Digunakan
6.	23,33%	Sulit	Digunakan
7.	96,67%	Sangat Mudah	Direvisi
8.	86,67%	Mudah	Digunakan
9.	96,67%	Sangat Mudah	Direvisi
10.	46,67%	Sulit	Digunakan
11.	96,67%	Sangat Mudah	Direvisi
12.	93,33%	Mudah	Digunakan
13.	83,33%	Mudah	Digunakan
14.	60%	Sedang	Digunakan
15.	40%	Sedang	Digunakan
16.	96,67%	Sangat Mudah	Direvisi
17.	83,33%	Mudah	Digunakan
18.	76,67%	Mudah	Digunakan
19.	66,67%	Sedang	Digunakan

Nomor Soal	% Skor Ketercapaian Butir Soal	Kategori Soal	Tindak Lanjut
20.	66,67%	Sedang	Digunakan
21.	63,33%	Sedang	Digunakan
22.	53,33%	Sedang	Digunakan
23.	40%	Sulit	Digunakan
24.	93,33%	Mudah	Digunakan
25.	63,33%	Sedang	Digunakan
26.	90%	Mudah	Digunakan
27.	46,67%	Sulit	Digunakan
28.	96,67%	Sangat Mudah	Direvisi
29.	63,33%	Sedang	Digunakan
30.	66,67%	Sedang	Digunakan
31.	60%	Sedang	Digunakan
32.	90%	Mudah	Digunakan
33.	53,33%	Sedang	Digunakan
34.	86,67%	Mudah	Digunakan
35.	90%	Mudah	Digunakan
36.	56,67%	Sedang	Digunakan
37.	83,33%	Mudah	Digunakan
38.	86,67%	Mudah	Digunakan
39.	43,33%	Sulit	Digunakan

Nomor Soal	% Skor Ketercapaian Butir Soal	Kategori Soal	Tindak Lanjut
40.	73,33%	Sedang	Digunakan
41.	63,33%	Sedang	Digunakan
42.	86,67%	Mudah	Digunakan
43.	40%	Sulit	Digunakan
44.	3,33%	Sangat Sulit	Direvisi
45.	56,67%	Sedang	Digunakan
46.	90%	Mudah	Digunakan
47.	86,67%	Mudah	Digunakan
48.	3,33%	Sangat Sulit	Direvisi
49.	86,67%	Mudah	Digunakan
50.	93,33%	Mudah	Digunakan

b. Analyze of Distinguishing Power Level on Small Scale Trial

No Soal	SR	ST	SR-ST	Presentase DB	Keterangan
1.	1	1	0	0%	Sangat Buruk
2.	1	0	1	13%	Buruk
3.	0	1	-1	-13%	Sangat Buruk
4.	3	2	1	13%	Buruk
5.	3	1	2	25%	Cukup
6.	7	4	3	38%	Baik
7.	1	0	1	13%	Buruk
8.	2	0	2	25%	Cukup
9.	0	0	0	0%	Sangat Buruk
10.	8	3	5	63%	Sangat Baik
11.	0	0	0	0%	Sangat Buruk
12.	4	0	4	50%	Sangat Baik
13.	0	1	-1	-13%	Sangat Buruk
14.	6	0	6	75%	Sangat Baik
15.	8	4	4	50%	Sangat Baik
16.	1	0	1	13%	Buruk
17.	1	0	1	13%	Buruk
18.	6	0	6	75%	Sangat Baik
19.	5	0	5	63%	Sangat Baik
20.	2	1	1	13%	Buruk
21.	7	0	7	88%	Sangat Baik
22.	4	7	-3	-38%	Sangat Buruk
23.	7	4	3	38%	Baik
24.	1	0	1	13%	Buruk
25.	5	0	5	63%	Sangat Baik
26.	2	0	2	25%	Cukup
27.	8	0	8	100%	Sangat Baik
28.	6	0	6	75%	Sangat Baik
29.	8	0	8	100%	Sangat Baik
30.	8	0	8	100%	Sangat Baik
31.	8	0	8	100%	Sangat Baik
32.	0	0	0	0%	Sangat Buruk
33.	7	0	7	88%	Sangat Baik

No Soal	SR	ST	SR-ST	Presentase DB	Keterangan
34.	1	0	1	13%	Buruk
35.	1	0	1	13%	Buruk
36.	8	8	0	0%	Sangat Buruk
37.	0	0	0	0%	Sangat Buruk
38.	0	0	0	0%	Sangat Buruk
39.	0	7	-7	-88%	Sangat Buruk
40.	5	0	5	63%	Sangat Baik
41.	5	0	5	63%	Sangat Baik
42.	2	0	2	25%	Cukup
43.	8	1	7	88%	Sangat Baik
44.	8	8	0	0%	Sangat Buruk
45.	6	0	6	75%	Sangat Baik
46.	3	0	3	38%	Baik
47.	1	2	-1	-13%	Sangat Buruk
48.	8	5	3	38%	Baik
49.	2	0	2	25%	Cukup
50.	1	0	1	13%	Buruk

c. Analyze of High Functional Posing on Small Scale Trial

No Soal	Alternatif jawaban Tidak Efektif	Keterangan
1.	-	Sangat Baik
2.	-	Sangat Baik
3.	-	Sangat Baik
4.	C	Baik
5.	-	Sangat Baik
6.	DE	Cukup
7.	CDE	Kurang Baik
8.	E	Baik
9.	BCE	Kurang Baik
10.	E	Baik
11.	CDE	Kurang Baik
12.	BE	Cukup
13.	AD	Cukup
14.	A	Baik
15.	-	Sangat Baik
16.	ABD	Kurang Baik
17.	E	Baik
18.	CE	Cukup
19.	E	Baik
20.	D	Baik
21.	ABE	Kurang Baik
22.	CE	Cukup
23.	A	Baik
24.	BC	Cukup
25.	B	Baik
26.	BCE	Kurang Baik
27.	-	Sangat Baik
28.	ACD	Kurang Baik
29.	BCE	Kurang Baik
30.	CDE	Kurang Baik
31.	-	Sangat Baik
32.	A	Baik
33.	A	Baik

No Soal	Alternatif jawaban Tidak Efektif	Keterangan
34.	C	Baik
35.	C	Baik
36.	E	Baik
37.	E	Baik
38.	B	Baik
39.	-	Sangat Baik
40.	-	Sangat Baik
41.	ACD	Kurang Baik
42.	BCE	Kurang Baik
43.	B	Baik
44.	C	Baik
45.	D	Baik
46.	CDE	Kurang Baik
47.	DE	Cukup
48.	D	Baik
49.	DE	Cukup
50.	DE	Cukup

## **APPENDIX 5**

- a. **Analyze of Problem Difficulties Level on Large Scale Trial**
- b. **Analyze of Distinguishing Power on Large Scale Trial**
- c. **Analyze of High Functional Posing on Large Scale Trial**

a. Analyze of Problem Difficulties Level on Large Scale Trial

Nomor Soal	% Skor Ketercapaian Butir Soal	Kategori Soal	Tindak Lanjut
1.	96,59%	Sangat Mudah	Direvisi
2.	86,36%	Mudah	Digunakan
3.	73,86%	Sedang	Digunakan
4.	73,86%	Sedang	Digunakan
5.	92,05%	Mudah	Digunakan
6.	20,45%	Sulit	Digunakan
7.	75%	Sedang	Digunakan
8.	95,45%	Mudah	Digunakan
9.	75%	Mudah	Digunakan
10.	67,05%	Sedang	Digunakan
11.	87,5%	Mudah	Digunakan
12.	92,05%	Mudah	Digunakan
13.	77,23%	Mudah	Digunakan
14.	84,09%	Mudah	Digunakan
15.	4,54%	Sulit	Digunakan
16.	52,27%	Sedang	Direvisi
17.	82,95%	Mudah	Digunakan
18.	50%	Sulit	Digunakan
19.	90,91%	Mudah	Digunakan

Nomor Soal	% Skor Ketercapaian Butir Soal	Kategori Soal	Tindak Lanjut
20.	86,36%	Mudah	Digunakan
21.	63,33%	Sedang	Digunakan
22.	82,96%	Mudah	Digunakan
23.	1,14%	Sangat Sulit	Digunakan
24.	72,73%	Sedang	Digunakan
25.	92,05%	Mudah	Digunakan
26.	87,5%	Mudah	Digunakan
27.	65,91%	Sedang	Digunakan
28.	48,86%	Sedang	Digunakan
29.	72,73%	Sedang	Digunakan
30.	93,18%	Mudah	Digunakan
31.	62,64%	Sedang	Digunakan
32.	56,81%	Sedang	Digunakan
33.	73,86%	Sedang	Digunakan
34.	88,64%	Mudah	Digunakan
35.	93,18%	Mudah	Digunakan
36.	95,45%	Mudah	Digunakan
37.	97,73%	Sangat Mudah	Direvisi
38.	94,32%	Mudah	Digunakan
39.	44,32%	Sulit	Digunakan

Nomor Soal	% Skor Ketercapaian Butir Soal	Kategori Soal	Tindak Lanjut
40.	67,05%	Sedang	Digunakan
41.	72,73%	Sedang	Digunakan
42.	73,86%	Sedang	Digunakan
43.	61,36%	Sedang	Digunakan
44.	71,59%	Sedang	Digunakan
45.	87,5%	Mudah	Digunakan
46.	75%	Sedang	Digunakan
47.	75%	Sedang	Digunakan
48.	37,5%	Sulit	Digunakan
49.	73,86%	Sedang	Digunakan
50.	90,91%	Mudah	Digunakan

b. Analyze of Distinguishing Power on Large Scale Trial

No Soal	SR	ST	SR-ST	Presentase DB	Keterangan
1.	3	0	3	13%	Buruk
2.	5	0	5	21%	Cukup
3.	10	2	8	33%	Baik
4.	12	1	11	46%	Baik
5.	3	0	3	13%	Buruk
6.	19	21	-2	-8%	Sangat Buruk
7.	10	1	9	38%	Baik
8.	3	0	3	13%	Buruk
9.	8	1	7	29%	Cukup
10.	17	1	16	67%	Sangat Baik
11.	9	0	9	38%	Baik
12.	4	0	4	17%	Buruk
13.	11	1	10	42%	Baik
14.	10	0	10	42%	Baik
15.	22	23	-1	-4%	Sangat Buruk
16.	15	11	4	17%	Buruk
17.	11	0	11	46%	Baik
18.	16	12	4	17%	Buruk
19.	7	0	7	29%	Cukup
20.	9	0	9	38%	Baik
21.	8	0	8	33%	Baik
22.	18	13	5	21%	Cukup
23.	23	24	-1	-4%	Sangat Buruk
24.	12	1	11	46%	Baik
25.	6	0	6	25%	Cukup
26.	9	0	9	38%	Baik
27.	14	2	12	50%	Sangat Baik
28.	16	7	9	38%	Baik
29.	10	0	10	42%	Baik
30.	5	0	5	21%	Cukup
31.	14	4	10	42%	Baik
32.	15	5	10	42%	Baik
33.	12	0	12	50%	Sangat Baik

No Soal	SR	ST	SR-ST	Presentase DB	Keterangan
34.	6	1	5	21%	Cukup
35.	5	0	5	21%	Cukup
36.	3	0	3	13%	Buruk
37.	2	0	2	8%	Sangat Buruk
38.	5	0	5	21%	Cukup
39.	18	7	11	46%	Baik
40.	14	4	10	42%	Baik
41.	10	1	9	38%	Baik
42.	9	4	5	21%	Cukup
43.	13	6	7	29%	Cukup
44.	19	2	17	71%	Sangat Baik
45.	6	0	6	25%	Cukup
46.	12	1	11	46%	Baik
47.	13	1	12	50%	Sangat Baik
48.	20	11	9	38%	Baik
49.	12	4	8	33%	Baik
50.	6	0	6	25%	Cukup

c. Analyze of High Functional Posing on Large Scale Trial

No Soal	Alternatif jawaban Tidak Efektif	Keterangan
1.	BCD	Kurang Baik
2.	A	Baik
3.	A	Baik
4.	C	Baik
5.	CE	Cukup
6.	-	Sangat Baik
7.	-	Sangat Baik
8.	BCDE	Tidak Baik
9.	C	Baik
10.	E	Baik
11.	CE	Cukup
12.	E	Baik
13.	D	Baik
14.	AE	Cukup
15.	-	Sangat Baik
16.	-	Sangat Baik
17.	-	Sangat Baik
18.	-	Sangat Baik
19.	A	Baik
20.	BC	Cukup
21.	AE	Cukup
22.	E	Baik
23.	B	Baik
24.	B	Baik
25.	E	Baik
26.	-	Sangat Baik
27.	-	Sangat Baik
28.	-	Sangat Baik
29.	BC	Cukup
30.	BDE	Kurang Baik
31.	D	Baik
32.	-	Sangat Baik
33.	-	Sangat Baik

No Soal	Alternatif jawaban Tidak Efektif	Keterangan
34.	CD	Cukup
35.	CE	Cukup
36.	BCDE	Tidak Baik
37.	BCD	Kurang Baik
38.	BD	Cukup
39.	E	Baik
40.	-	Sangat Baik
41.	A	Baik
42.	CE	Cukup
43.	-	Sangat Baik
44.	E	Baik
45.	BDE	Kurang Baik
46.	E	Baik
47.	E	Baik
48.	E	Baik
49.	E	Baik
50.	BDE	Kurang Baik

**APPENDIX 6**

- a. **Research Permission**
- b. **Documentation**

a. Research Permission



PEMERINTAH DAERAH DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA  
**DINAS PENDIDIKAN, PEMUDA, DAN OLAHRAGA**  
Jalan Cendana No. 9 Yogyakarta, Telepon (0274) 541322, Fax. 541322  
web : www.dikpora.jogjaprovo.go.id, email : dikpora@jogjaprovo.go.id, Kode Pos 55166

Yogyakarta, 7 Februari 2018

Nomor : 070/01371  
Lamp : -  
Hal : Rekomendasi Penelitian

Kepada Yth.  
Kepala SMK N 1 Yogyakarta

Dengan hormat, memperhatikan surat dari Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Pemerintah Daerah Daerah Istimewa Yogyakarta nomor: 074/1332/Kesbangpol/2018 tanggal 6 Februari 2018 perihal Rekomendasi Penelitian, kami sampaikan bahwa Dinas Pendidikan, Pemuda, dan Olahraga DIY memberikan ijin rekomendasi penelitian kepada :

Nama : Linda Yosovianti  
NIM : 14803241024  
Prodi/Jurusan : Pendidikan Akuntansi/Pendidikan Akuntansi  
Fakultas : Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta  
Judul : *THE DEVELOPMENT OF TEST INSTRUMENT  
LEARNING OUTCOMES OF STUDENTS' BASIC  
ACCOUNTING SUBJECT X SMK NEGERI 1  
YOGYAKARTA ACADEMIC YEAR 2017/2018*  
Lokasi : SMK Negeri 1 Yogyakarta  
Waktu : 19 Februari 2018 s.d 30 Maret 2018

Dengan ketentuan sebagai berikut :

1. Ijin ini hanya dipergunakan untuk keperluan ilmiah, dan pemegang ijin wajib mentaati ketentuan yang berlaku di lokasi penelitian.
2. Ijin yang diberikan dapat dibatalkan sewaktu-waktu apabila pemegang ijin ini tidak memenuhi ketentuan yang berlaku..

Atas perhatian dan kerjasama yang baik, kami menyampaikan terimakasih.

a.n Kepala  
Plt Kepala Bidang Perencanaan dan Standarisasi



Didik Wardaya S.E., M.Pd.  
NIP 19660530 198602 1 002

Tembusan Yth :

1. Kepala Dinas Dikpora DIY
2. Kepala Bidang Dikmenti Dinas Dikpora DIY

b. Documentation



Pelaksanaan uji coba skala kecil pada siswa kelas X AKKL 1 SMK Negeri 1 Yogyakarta



Pelaksanaan uji coba skala kecil pada siswa kelas X AKL 1 SMK Negeri 7 Yogyakarta



Pelaksanaan uji coba skala besar pada siswa kelas X AKKL 2 SMK Negeri 1 Yogyakarta



Pelaksanaan uji coba skala besar pada siswa kelas X AKL 2 dan X AKL 3 SMK Negeri 17 Yogyakarta

**APPENDIX 7**

- a. Third Stages**
- b. Five Stages**
- c. Seven Stages**
- d. Nine Stages**

**LEARNING OUTCOMES TEST INSTRUMENT THIRD STAGES (DEVELOP  
PRELIMINARY FORM OF PRODUCT)**

Jawablah pertanyaan di bawah ini dengan memilih jawaban yang paling benar pada pilihan A, B, C, D, dan E dengan menuliskan jawaban di lembar jawab yang telah disediakan.

1. Jurnal yang dibuat untuk menyesuaikan akun agar menunjukkan keadaan keuangan perusahaan yang sebenarnya adalah...
  - a. Jurnal umum.
  - b. Jurnal khusus.
  - c. Jurnal pembalik.
  - d. Jurnal penutup.
  - e. **Jurnal penyesuaian.**
  
2. Ayat jurnal penyesuaian perlu dilakukan karena...
  - a. Neraca saldo tidak menyediakan data yang lengkap dan terpercaya.
  - b. Neraca saldo tidak menyajikan akun pendapatan diterima di muka, perlengkapan, dan beban dibayar di muka.
  - c. **Angka-angka dalam neraca saldo terkadang belum menggambarkan keadaan keuangan yang sebenarnya dalam satu periode Akuntansi.**
  - d. Data-data yang disajikan dalam neraca saldo hanya terdiri dari kelompok akun riil dan nominal.
  - e. Neraca saldo dibuat pada saat perusahaan menjalankan kegiatan usahanya.
  
3. Berikut ini merupakan akun-akun yang perlu mendapat penyesuaian pada akhir periode akuntansi, *kecuali*....
  - a. Pendapatan yang masih harus diterima,
  - b. Beban dibayar di muka.
  - c. Penyusutan aset tetap.
  - d. **Pemakaian peralatan.**
  - e. Beban yang masih harus dibayar.
  
4. Berikut ini akun-akun aset tetap yang perlu disusutkan, *kecuali*....
  - a. Mesin-mesin.
  - b. **Tanah.**
  - c. Gedung.
  - d. Kendaraan.
  - e. Bangunan pabrik.
  
5. Pada jurnal penyesuaian, perlengkapan akan dikredit sebesar...
  - a. **Nilai perlengkapan yang telah terpakai.**
  - b. Nilai perlengkapan yang siap dipakai dalam satu periode.
  - c. Pembelian perlengkapan selama satu periode.
  - d. Sisa perlengkapan yang belum dipakai.
  - e. Nilai perlengkapan yang terdapat di gudang.

6. Jika pendapatan diterima di muka dicatat sebagai kewajiban, maka pada jurnal penyesuaian yang dikredit adalah akun....
  - a. Pendapatan diterima di muka.
  - b. Pendapatan yang telah diterima.**
  - c. Pendapatan yang belum diterima.
  - d. Utang pendapatan.
  - e. Pendapatan yang belum dibayar.
  
7. Dalam penyusutan aset tetap, akun yang dikreditkan dalam jurnal penyesuaian adalah....
  - a. Beban penyusutan.
  - b. Akumulasi penyusutan.**
  - c. Penyusutan aset tetap.
  - d. Beban yang belum disusutkan.
  - e. Beban aset tetap.
  
8. Jurnal penyesuaian dilakukan pada saat....
  - a. Akhir periode akuntansi.**
  - b. Awal periode akuntansi.
  - c. Setiap tiga bulan.
  - d. Setiap akhir bulan.
  - e. Pertengahan periode akuntansi.
  
9. Ayat jurnal penyesuaian adalah ayat jurnal yang dibuat untuk....
  - a. Mengetahui laporan laba/rugi.
  - b. Mengetahui keseimbangan neraca.
  - c. Mengetahui tingkat kinerja manajer.
  - d. Menyesuaikan akun agar sesuai keadaan yang sebenarnya.**
  - e. Mengetahui laporan neraca.
  
10. Pada akhir periode akuntansi peralatan disusutkan sebesar Rp500.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....
  - a. Beban penyusutan peralatan Rp500.000,00**  
**Akumulasi penyusutan peralatan Rp500.000,00**
  - b. Akumulasi penyusutan peralatan Rp500.000,00  
 Beban penyusutan peralatan Rp500.000,00
  - c. Beban penyusutan peralatan Rp500.000,00  
 Peralatan Rp500.000,00
  - d. Akumulasi penyusutan peralatan Rp500.000,00  
 Peralatan Rp500.000,00
  - e. Beban peralatan Rp500.000,00  
 Penyusutan peralatan Rp500.000,00

11. Diketahui saldo akun perlengkapan sebesar Rp1.750.000,00. Data penyesuaian pada akhir tahun menunjukkan bahwa perlengkapan yang masih tersedia sebesar Rp850.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....

- |           |                           |                     |
|-----------|---------------------------|---------------------|
| a.        | Beban perlengkapan        | Rp850.000,00        |
|           | Perlengkapan              | Rp850.000,00        |
| b.        | Perlengkapan              | Rp850.000,00        |
|           | Beban Perlengkapan        | Rp850.000,00        |
| <b>c.</b> | <b>Beban perlengkapan</b> | <b>Rp900.000,00</b> |
|           | <b>Perlengkapan</b>       | <b>Rp900.000,00</b> |
| d.        | Perlengkapan              | Rp900.000,00        |
|           | Beban Perlengkapan        | Rp900.000,00        |
| e.        | Beban perlengkapan        | Rp1.750.000,00      |
|           | Perlengkapan              | Rp1.750.000,00      |

12. Perusahaan menggaji karyawan seminggu sekali yaitu setiap hari Sabtu sebesar Rp480.000,00. Jika tutup buku tanggal 31 Desember jatuh pada hari Kamis, jurnal penyesuaiannya adalah....

- |           |                   |                     |
|-----------|-------------------|---------------------|
| a.        | Utang gaji        | Rp160.000,00        |
|           | Beban gaji        | Rp160.000,00        |
| <b>b.</b> | <b>Beban gaji</b> | <b>Rp320.000,00</b> |
|           | <b>Utang gaji</b> | <b>Rp320.000,00</b> |
| c.        | Utang gaji        | Rp320.000,00        |
|           | Beban gaji        | Rp320.000,00        |
| d.        | Utang gaji        | Rp480.000,00        |
|           | Beban gaji        | Rp480.000,00        |
| e.        | Beban gaji        | Rp480.000,00        |
|           | Utang gaji        | Rp480.000,00        |

13. Pada tanggal 1 Mei 2017 dibayar iklan untuk satu tahun dan dicatat sebagai Iklan dibayar di muka sebesar Rp3.600.000,00. Jurnal penyesuaian yang dibuat pada akhir periode adalah....

- |           |                              |                       |
|-----------|------------------------------|-----------------------|
| a.        | Beban iklan                  | Rp1.200.000,00        |
|           | Iklan dibayar di muka        | Rp1.200.000,00        |
| b.        | Iklan dibayar di muka        | Rp1.200.000,00        |
|           | Beban Iklan                  | Rp1.200.000,00        |
| c.        | Iklan dibayar di muka        | Rp2.400.000,00        |
|           | Beban Iklan                  | Rp2.400.000,00        |
| <b>d.</b> | <b>Beban iklan</b>           | <b>Rp2.400.000,00</b> |
|           | <b>Iklan dibayar di muka</b> | <b>Rp2.400.000,00</b> |
| e.        | Beban iklan                  | Rp3.600.000,00        |
|           | Iklan dibayar di muka        | Rp3.600.000,00        |



	Pendapatan sewa	Rp1.500.000,00
<b>b.</b>	<b>Pendapatan sewa</b>	<b>Rp1.000.000,00</b>
	<b>Sewa diterima di muka</b>	<b>Rp1.000.000,00</b>
c.	Sewa diterima di muka	Rp1.000.000,00
	Pendapatan sewa	Rp1.000.000,00
d.	Sewa diterima di muka	Rp500.000,00
	Pendapatan sewa	Rp500.000,00
e.	Pendapatan sewa	Rp500.000,00
	Sewa diterima di muka	Rp500.000,00

16. Peralatan disusutkan sebesar 10% dari harga perolehan disetiap tahunnya. Jurnal penyesuaiannya adalah....

a.	Akumulasi penyusutan peralatan	Rp560.000,00
	Beban penyusutan peralatan	Rp560.000,00
b.	Beban penyusutan peralatan	Rp560.000,00
	Peralatan	Rp560.000,00
<b>c.</b>	<b>Beban penyusutan peralatan</b>	<b>Rp560.000,00</b>
	<b>Akumulasi penyusutan peralatan</b>	<b>Rp560.000,00</b>
d.	Akumulasi penyusutan peralatan	Rp560.000,00
	Peralatan	Rp560.000,00
e.	Beban peralatan	Rp560.000,00
	Penyusutan peralatan	Rp560.000,00

17. Perlengkapan yang tersisa sebesar Rp1.500.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....

<b>a.</b>	<b>Beban perlengkapan</b>	<b>Rp800.000,00</b>
	<b>Perlengkapan</b>	<b>Rp800.000,00</b>
b.	Perlengkapan	Rp800.000,00
	Beban Perlengkapan	Rp800.000,00
c.	Beban perlengkapan	Rp1.500.000,00
	Perlengkapan	Rp1.500.000,00
d.	Perlengkapan	Rp1.500.000,00
	Beban Perlengkapan	Rp1.500.000,00
e.	Beban perlengkapan	Rp2.300.000,00
	Perlengkapan	Rp2.300.000,00

18. Asuransi dibayar di muka tanggal 1 November 2015. Jurnal penyesuaiannya adalah....

a.	Asuransi dibayar di muka	Rp300.000,00
	Beban asuransi	Rp300.000,00
<b>b.</b>	<b>Beban asuransi</b>	<b>Rp300.000,00</b>
	<b>Asuransi dibayar di muka</b>	<b>Rp300.000,00</b>
c.	Asuransi dibayar di muka	Rp1.500.000,00

- Beban asuransi Rp1.500.000,00
- d. Beban asuransi Rp1.500.000,00
  - Asuransi dibayar di muka Rp1.500.000,00
- e. Asuransi dibayar di muka Rp1.800.000,00
  - Beban asuransi Rp1.800.000,00

19. Gaji karyawan diberikan seminggu sekali yaitu setiap hari Sabtu sebesar Rp300.000,00. Apabila Tutup buku jatuh pada hari Jum'at, jurnal penyesuaannya adalah....

- a. Beban gaji Rp300.000,00
  - Utang gaji Rp300.000,00
- b. Utang gaji Rp300.000,00
  - Beban gaji Rp300.000,00
- c. Utang gaji Rp250.000,00
  - Beban gaji Rp250.000,00
- d. Beban gaji Rp250.000,00**
  - Utang gaji Rp250.000,00**
- e. Utang gaji Rp50.000,00
  - Beban gaji Rp50.000,00

20. Perhatikan buku besar berikut:

Sewa dibayar di muka

No:105

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2017	1 Saldo				Rp300.000	
Des	31	JP1	-	Rp240.000	Rp60.000	

Jurnal penyesuaian per 31 Desember 2017 adalah....

- a. Sewa dibayar di muka Rp300.000,00
  - Beban Sewa Rp300.000,00
- b. Sewa dibayar di muka Rp240.000,00
  - Beban Sewa Rp240.000,00
- c. Beban Sewa Rp240.000,00**
  - Sewa dibayar di muka Rp240.000,00**
- d. Sewa dibayar di muka Rp60.000,00
  - Beban Sewa Rp.60.000,00
- e. Beban Sewa Rp60.000,00
  - Sewa dibayar di muka Rp.60.000,00

21. Pembuatan kertas kerja bukan merupakan kegiatan akhir dari suatu siklus akuntansi, karena....

- a. Kertas kerja tidak ada hubungannya dengan penyusunan laporan keuangan.
- b. Pembuatan kertas kerja dapat dilakukan pada awal siklus akuntansi.

- c. Kertas kerja dibuat hanya sebagai pelengkap sebuah laporan keuangan.  
 d. **Kertas kerja dapat dimanfaatkan untuk penyusunan laporan keuangan.**  
 e. Kertas kerja disusun bukan pada akhir Desember.
22. Kolom neraca saldo pada kertas kerja diisi data-data yang berasal dari....  
 a. Neraca saldo yang telah disusun pada awal periode akuntansi.  
 b. **Neraca saldo yang telah disusun pada akhir periode akuntansi.**  
 c. Jurnal umum dan jurnal penyesuaian.  
 d. Buku besar.  
 e. Bukti-bukti transaksi.
23. Keempat bentuk kertas kerja mempunyai kolom-kolom yang sama, yaitu kolom-kolom....  
 a. Laba/rugi, modal, dan neraca.  
 b. Neraca saldo, penyesuaian, dan neraca.  
 c. Neraca saldo disesuaikan, laba/rugi, dan neraca.  
 d. Penyesuaian, laba/rugi dan neraca.  
 e. **Neraca saldo, laba/rugi, dan neraca.**
24. Akun-akun yang dipindahkan dari Neraca Saldo Disesuaikan (NSD) ke kolom neraca adalah....  
 a. **Aset, kewajiban, dan ekuitas.**  
 b. Pendapatan, kewajiban, dan ekuitas.  
 c. Aset, ekuitas, dan pendapatan.  
 d. Aset, pendapatan, dan kewajiban.  
 e. Akun riil dan nominal.
25. Akun pendapatan dari Neraca Saldo Disesuaikan (NSD) dipindahkan ke kolom....  
 a. Neraca sebelah debit.  
 b. Neraca sebelah kredit.  
 c. Laba/rugi sebelah debit.  
 d. **Laba/rugi sebelah kredit.**  
 e. Neraca dan laba/rugi sebelah debit.
26. Berikut cuplikan kertas kerja Salon Model per 31 Desember 2016 (Dalam ribuan rupiah):

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
1	Piutang Usaha	400	-	100	-	500	-	-	-	500	-



	<b>Pendapatan sewa</b>	<b>Rp2.000.000,00</b>
b.	Pendapatan sewa	Rp2.000.000,00
	Sewa diterima di muka	Rp2.000.000,00
c.	Sewa diterima di muka	Rp1.000.000,00
	Pendapatan sewa	Rp1.000.000,00
d.	Sewa diterima di muka	Rp600.000,00
	Pendapatan sewa	Rp600.000,00
e.	Pendapatan Sewa	Rp600.000,00
	Sewa diterima di muka	Rp600.000,00

29. Berikut ini urutan langkah-langkah yang benar dalam menyusun neraca lajur 10 kolom adalah...
- JP – NS - NSD – Neraca – Laba/Rugi.
  - Neraca – JP – NSD - Laba/Rugi – NS.
  - NS – NSD - Laba/Rugi – Neraca.
  - NSD – JP – NS - Laba/Rugi – Neraca.
  - NS – JP – NSD – Laba/Rugi – Neraca.
30. Dalam neraca lajur, jika pada kolom laba/rugi jumlah kolom debit lebih kecil dari jumlah kolom kredit, maka perusahaan tersebut mengalami ..... dan pengaruhnya terhadap modal yaitu.....
- Rugi, mengurangi modal.
  - Rugi, menambah modal.
  - Laba, mengurangi modal.
  - Laba, menambah modal.**
  - Rugi, tidak mempengaruhi modal.
31. Dalam jurnal penyesuaian dokumen yang digunakan adalah....
- Konfirmasi saldo.
  - Nota debit.
  - Nota kredit.
  - Kwitansi.
  - Bukti memorial.**
32. Dalam neraca saldo PT Setia Abadi per 31 Desember 2014, terdapat perkiraan asuransi dibayar di muka sebesar Rp180.000,00. Data penyesuaian menyebutkan, asuransi dibayar tanggal 1 Oktober 2014 untuk satu tahun. Jurnal penyesuaian yang harus dibuat dari data tersebut adalah....
- Beban Asuransi                      Rp30.000,00  
    Asuransi dibayar di muka      Rp30.000,00
  - Beban Asuransi                      Rp45.000,00**  
    **Asuransi dibayar di muka      Rp45.000,00**
  - Asuransi dibayar di muka Rp45.000,00

	Beban Asuransi	Rp45.000,00
d.	Beban Asuransi	Rp135.000,00
	Asuransi dibayar di muka	Rp413.000,00
e.	Asuransi dibayar di muka	Rp135.000,00
	Beban Asuransi	Rp135.000,00

33. Bengkel Makmur baru saja menyelesaikan service kendaraan, namun baru akan menerima pendapatan minggu depan. Transaksi ini akan dicatat dalam....
- Jurnal penerimaan kas.
  - Jurnal pembayaran kas.
  - Jurnal umum.
  - Jurnal pembelian.
  - Jurnal pendapatan.**
34. Pada tanggal 15 Maret Salon Indah melakukan pelunasan atas pembelian 10 set *hairdryer*. Salon Indah mencatat transaksi tersebut ke dalam.....
- Jurnal penerimaan kas.
  - Jurnal pembayaran kas.**
  - Jurnal umum.
  - Jurnal pembelian.
  - Jurnal pendapatan.
35. Jurnal pembelian dirancang untuk mencatat....
- Seluruh pembelian secara kredit.**
  - Seluruh pembelian secara tunai.
  - Seluruh penjualan secara kredit.
  - Seluruh penjualan secara tunai.
  - Seluruh pembelian dan penjualan kredit.

Perhatikan transaksi berikut! (Untuk Soal Nomor 36 dan 37)

- Bengkel Sejati membeli perlengkapan sebesar Rp1.000.000,00, baru dibayar 1/3.
- Salon Cantika membeli peralatan salon tunai.
- Bambang menambah modal perusahaan sebesar Rp.6.000.000,00.
- Laundry Ceria menerima pelunasan piutang sebesar Rp200.000,00.
- Akuntan Candra menerima uang tunai hasil pemeriksaan dari pelanggan.

36. Contoh transaksi yang termasuk ke dalam jurnal pembayaran kas adalah....
- |      |      |      |
|------|------|------|
| a. 1 | c. 3 | e. 5 |
| b. 2 | d. 4 |      |

37. Contoh transaksi yang termasuk ke dalam jurnal penerimaan kas adalah....



105	Piutang bunga			175	-	175	-	-	-	175	-
601	Pend. bunga			-	175	-	175	-	175	-	-

c.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
104	Perlengkapan	700	-	-	475	225	-	-	-	225	-
121	Peralatan	4.000	-	-	-	4.000	-	-	-	4.000	-
502	B. Perlengkapan			475	-	475	-	475	-	-	-
503	B. Peny. peralatan			400	-	400	-	400	-	-	-
122	Akum.peny. prltn			-	400	-	400	-	-	-	400
105	Piutang bunga			175	-	175	-	-	-	175	-
601	Pend. bunga			-	175	-	175	-	175	-	-

d.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
104	Perlengkapan	700	-	-	225	475	-	-	-	475	-
121	Peralatan	4.000	-	-	-	4.000	-	-	-	4.000	-
502	B. Perlengkapan			225	-	225	-	225	-	-	-
503	B. Peny. peralatan			400	-	400	-	400	-	-	-
122	Akum.peny. prltn			-	400	-	400	-	-	-	400
105	Piutang bunga			175	-	175	-	-	-	175	-
601	Pend. bunga			-	175	-	175	-	175	-	-

e.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
104	Perlengkapan	700	-	225	-	925	-	-	-	925	-
121	Peralatan	4.000	-	-	-	4.000	-	-	-	4.000	-
502	B. Perlengkapan			225	-	225	-	225	-	-	-
503	B. Peny. peralatan			400	-	400	-	400	-	-	-
122	Akum.peny. prltn			-	400	-	400	-	-	-	400
105	Piutang bunga			175	-	175	-	-	-	175	-

601	Pend. bunga			-	175	-	175	-	175	-	-
-----	-------------	--	--	---	-----	---	-----	---	-----	---	---

40. Berikut sebagian data yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian per 31 Desember 2016 pada Salon Cantiq:

3) Akun sewa dibayar di muka di neraca saldo tertulis Rp1.020.000,00. Sewa dibayar bulan Mei 2016 untuk 1 tahun.

4) Akun pendapatan iklan di neraca saldo tertulis Rp750.000,00. Iklan diterima bulan Maret 2016 untuk 15 kali tayang.

Berdasarkan data di atas, kertas kerja yang paling benar adalah.... (dalam Rp.000,00)

a.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	-	340	680	-	-	-	680	-
601	Pendapatan iklan	-	750	500	-	-	250	-	250		-
502	Beban sewa			340	-	340	-	340	-	-	-
204	Iklan diterima dmk			-	250	-	250	-	-	-	250

b.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	680	-	1.700	-	-	-	680	-
601	Pendapatan iklan	-	750	-	250	-	1.000	-	1.000		-
502	Beban sewa			-	680	-	680	-	680	-	-
204	Iklan diterima dmk			250	-	250	-	-	-	250	-

c.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	340	-	1.360	-	-	-	1.360	-
601	Pendapatan iklan	-	750	-	500	-	1.250	-	1.250		-
502	Beban sewa			-	340	-	340	-	340	-	-
204	Iklan diterima dmk			500	-	500	-	-	-	500	-

d.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	-	340	680	-	-	-	680	-
601	Pendapatan iklan	-	750	250	-	-	500	-	500		-
502	Beban sewa			340	-	340	-	340	-	-	-
204	Iklan diterima dmk			-	250	-	250	-	-	-	250

e.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	-	680	340	-	-	-	340	-
601	Pendapatan iklan	-	750	250	-	-	500	-	500	-	-
502	Beban sewa			680	-	680	-	680	-	-	-
204	Iklan diterima dmk			-	250	-	250	-	-	-	250

41. Berikut ini yang *bukan* merupakan manfaat atau kegunaan dari jurnal khusus adalah:

- Menyajikan data lebih cepat dan jelas.
- Mempercepat proses data transaksi.
- Memperlambat proses posting ke buku besar.**
- Mempermudah pencatatan secara sistematis.
- Mempermudah pemeriksaan secara berkala.

42. Akun berikut tidak terdapat pada kolom laba/rugi dalam kertas kerja, yaitu akun....

- Beban pajak
- Pendapatan jasa
- Beban gaji
- Pendapatan lain-lain
- Sewa yang akan diterima**

43. Pernyataan berikut yang benar adalah: jurnal penyesuaian dibuat...

- Setiap ada transaksi
- Setiap awal periode akuntansi.
- Untuk menyesuaikan akun aset.
- Sebelum menyusun laporan keuangan**
- Sebelum menutup buku besar

44. Ayat jurnal penyesuaian dalam kertas kerja berfungsi...

- Untuk menyesuaikan kesalahan pebcatatan.
- Untuk memperbaiki akun-akun yang belum benar.
- Untuk memperbaiki setiap pemasukan yang dicatat terlalu rendah.
- Untuk memperbaiki setiap pemasukan yang dicatat terlalu tinggi.
- Untuk menyesuaikan akun-akun yang belum menunjukkan keadaan sebenarnya.**

45. Dalam kertas kerja kolom laba/rugi sebelah debet menunjukkan akun...

- Semua beban**
- Pendapatan
- Kas
- Kewajiban
- Ekuitas

46. Dalam kertas kerja menunjukkan laba jika....

- a. **Jumlah pendapatan lebih besar dari jumlah beban.**
- b. Jumlah beban lebih besar dari jumlah pendapatan.
- c. Jumlah aset lebih besar dari jumlah kewajiban.
- d. Jumlah aset lebih kecil dari jumlah kewajiban.
- e. Jumlah pendapatan dan beban menunjukkan hal yang sama.

47. Jika sewa dibayar di muka dicatat sebagai aset, maka pada jurnal penyesuaian yang dikredit adalah akun....

- a. **Sewa dibayar di muka senilai yang telah menjadi beban.**
- b. Sewa dibayar di muka senilai yang belum menjadi beban
- c. Beban sewa senilai yang telah menjadi beban.
- d. Beban sewa senilai yang belum menjadi beban.
- e. Pendapatan yang belum dibayar.

Perhatikan daftar akun yang ada dalam kertas kerja berikut! (Untuk soal nomor 48 dan 49)

- |                           |                                   |
|---------------------------|-----------------------------------|
| 11) Kas                   | 6) Modal Weni                     |
| 12) Piutang usaha         | 7) Beban gaji                     |
| 13) Kendaraan             | 8) Pendapatan sewa ruang          |
| 14) Pendapatan sewa ruang | 9) Akumulasi penyusutan kendaraan |
| 15) Utang usaha           | 10) Pendapatan bunga              |

48. Akun yang dipindah ke dalam kolom neraca sisi debitt adalah....

- a. **1, 2, dan 3**
- b. 1, 3, dan 4
- c. 4, 8, dan 10
- d. 5, 6, dan 9
- e. 7, 8, dan 10

49. Akun yang dipindah ke dalam kolom laba/rugi sisi debit adalah....

- a. 1, 2, dan 3
- b. 1, 3, dan 4
- c. **4, 8, dan 10**
- d. 5, 6, dan 9
- e. 7, 8, dan 10

50. Pada tanggal 5 Mei 2017, Binatu Berdih membeli perlengkapan binatu sebesar Rp1.200.000,00 dan baru dibayar 2/3 nya. Pada tanggal 15 Mei 2017, binatu bersih melunasi utang usahanya tersebut. Pencatatan dalam jurnal pembayaran kas adalah....

- a. Utang Usaha (D) ; Kas (K) sebesar Rp800.000,00
- b. **Utang Usaha (D) ; Kas (K) sebesar Rp400.000,00**
- c. Perlengkapan (D) ; Kas (K) sebesar Rp1.200.000,00
- d. Perlengkapan (D) ; Kas (K) sebesar Rp800.000,00
- e. Perlengkapan (D) ; Utang Usaha (K) sebesar Rp1.200.000,00



**LEARNING OUTCOMES TEST INSTRUMENT FIVE STAGES  
(MAIN PRODUCT REVISION) FOR USED ON SMALL SCALE TESTING**

Jawablah pertanyaan di bawah ini dengan memilih jawaban yang paling benar pada pilihan A, B, C, D, dan E dengan menuliskan jawaban di lembar jawab yang telah disediakan.

1. Jurnal yang dibuat untuk menyesuaikan akun agar menunjukkan keadaan keuangan perusahaan yang sebenarnya adalah...
  - a. Jurnal umum.
  - b. Jurnal khusus.
  - c. Jurnal pembalik.
  - d. Jurnal penutup.
  - e. **Jurnal penyesuaian.**
  
2. Ayat jurnal penyesuaian perlu dilakukan karena...
  - a. Neraca saldo tidak menyediakan data yang lengkap dan terpercaya.
  - b. Neraca saldo tidak menyajikan akun pendapatan diterima di muka, perlengkapan, dan beban dibayar di muka.
  - c. **Angka-angka dalam neraca saldo terkadang belum menggambarkan keadaan keuangan yang sebenarnya dalam satu periode Akuntansi.**
  - d. Data-data yang disajikan dalam neraca saldo hanya terdiri dari kelompok akun riil dan nominal.
  - e. Neraca saldo dibuat pada saat perusahaan menjalankan kegiatan usahanya.
  
3. Berikut ini merupakan akun-akun yang perlu mendapat penyesuaian pada akhir periode akuntansi, *kecuali*....
  - a. Pendapatan yang masih harus diterima,
  - b. Beban dibayar di muka.
  - c. Penyusutan aset tetap.
  - d. **Pemakaian peralatan.**
  - e. Beban yang masih harus dibayar.
  
4. Berikut ini akun-akun aset tetap yang perlu disusutkan, *kecuali*....
  - a. Mesin-mesin.
  - b. **Tanah.**
  - c. Gedung.
  - d. Kendaraan.
  - e. Bangunan pabrik.
  
5. Pada jurnal penyesuaian, perlengkapan akan dikredit sebesar...
  - a. **Nilai perlengkapan yang telah terpakai.**
  - b. Nilai perlengkapan yang siap dipakai dalam satu periode.
  - c. Pembelian perlengkapan selama satu periode.
  - d. Sisa perlengkapan yang belum dipakai.
  - e. Nilai perlengkapan yang terdapat di gudang.

6. Jika dalam neraca saldo terdapat akun Pendapatan Sewa, maka akun yang berada di sisi kredit pada jurnal penyesuaian adalah....
  - a. Pendapatan Sewa senilai yang belum menjadi beban.
  - b. Sewa diterima di muka senilai yang belum menjadi beban**
  - c. Pendapatan Sewa senilai yang telah menjadi beban .
  - d. Sewa diterima di muka senilai yang telah menjadi beban.
  - e. Pendapatan sewa senilai yang belum dibayar.
  
7. Dalam penyusutan aset tetap, akun yang dikreditkan dalam jurnal penyesuaian adalah....
  - a. Beban penyusutan.
  - b. Akumulasi penyusutan.**
  - c. Penyusutan aset tetap.
  - d. Beban yang belum disusutkan.
  - e. Beban aset tetap.
  
8. Jurnal penyesuaian dilakukan pada saat....
  - a. Akhir periode akuntansi.**
  - b. Awal periode akuntansi.
  - c. Setiap tiga bulan.
  - d. Setiap akhir bulan.
  - e. Pertengahan periode akuntansi.
  
9. Ayat jurnal penyesuaian adalah ayat jurnal yang dibuat untuk....
  - a. Mengetahui laporan laba/rugi.
  - b. Mengetahui keseimbangan neraca.
  - c. Mengetahui tingkat kinerja manajer.
  - d. Menyesuaikan akun agar sesuai keadaan yang sebenarnya.**
  - e. Mengetahui laporan neraca.
  
10. Jika sewa dibayar di muka dicatat sebagai aset, maka pada jurnal penyesuaian yang *dikredit* adalah akun....
  - a. Sewa dibayar di muka senilai yang telah menjadi beban.**
  - b. Sewa dibayar di muka senilai yang belum menjadi beban
  - c. Beban sewa senilai yang telah menjadi beban.
  - d. Beban sewa senilai yang belum menjadi beban.
  - e. Pendapatan yang belum dibayar.
  
11. Pada akhir periode akuntansi peralatan disusutkan sebesar Rp500.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....
  - a. Beban penyusutan peralatan Rp500.000,00**  
**Akumulasi penyusutan peralatan Rp500.000,00**
  - b. Akumulasi penyusutan peralatan Rp500.000,00

	Beban penyusutan peralatan	Rp500.000,00
c.	Beban penyusutan peralatan	Rp500.000,00
	Peralatan	Rp500.000,00
d.	Akumulasi penyusutan peralatan	Rp500.000,00
	Peralatan	Rp500.000,00
e.	Beban peralatan	Rp500.000,00
	Penyusutan peralatan	Rp500.000,00

12. Diketahui saldo akun perlengkapan sebesar Rp1.750.000,00. Data penyesuaian pada akhir tahun menunjukkan bahwa perlengkapan yang masih tersedia sebesar Rp850.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....

a.	Beban perlengkapan	Rp850.000,00
	Perlengkapan	Rp850.000,00
b.	Perlengkapan	Rp850.000,00
	Beban Perlengkapan	Rp850.000,00
<b>c.</b>	<b>Beban perlengkapan</b>	<b>Rp900.000,00</b>
	<b>Perlengkapan</b>	<b>Rp900.000,00</b>
d.	Perlengkapan	Rp900.000,00
	Beban Perlengkapan	Rp900.000,00
e.	Beban perlengkapan	Rp1.750.000,00
	Perlengkapan	Rp1.750.000,00

13. Perusahaan menggaji karyawan seminggu sekali yaitu setiap hari Sabtu sebesar Rp480.000,00. Jika tutup buku tanggal 31 Desember jatuh pada hari Kamis, jurnal penyesuaiannya adalah....

a.	Utang gaji	Rp160.000,00
	Beban gaji	Rp160.000,00
<b>b.</b>	<b>Beban gaji</b>	<b>Rp320.000,00</b>
	<b>Utang gaji</b>	<b>Rp320.000,00</b>
c.	Utang gaji	Rp320.000,00
	Beban gaji	Rp320.000,00
d.	Utang gaji	Rp480.000,00
	Beban gaji	Rp480.000,00
e.	Beban gaji	Rp480.000,00
	Utang gaji	Rp480.000,00

14. Pada tanggal 1 Mei 2017 dibayar iklan untuk satu tahun dan dicatat sebagai Iklan dibayar di muka sebesar Rp3.600.000,00. Jurnal penyesuaian yang dibuat pada akhir periode adalah....

a.	Beban iklan	Rp1.200.000,00
	Iklan dibayar di muka	Rp1.200.000,00
b.	Iklan dibayar di muka	Rp1.200.000,00
	Beban Iklan	Rp1.200.000,00

- c. Iklan dibayar di muka      Rp2.400.000,00  
    Beban Iklan                      Rp2.400.000,00
- d. Beban iklan                      Rp2.400.000,00**  
    **Iklan dibayar di muka      Rp2.400.000,00**
- e. Beban iklan                      Rp3.600.000,00  
    Iklan dibayar di muka          Rp3.600.000,00

Perhatikan neraca saldo di bawah ini untuk mengerjakan soal nomor 15 sampai dengan 18!

BARA DECORATION  
NERACA SALDO  
Per 31 Desember 2015

(Dalam Rp)

No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit
101	Kas	3.800.000	-
102	Piutang Usaha	1.500.000	-
103	Perlengkapan	2.300.000	-
104	Asuransi dibayar di muka	1.800.000	-
121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-
122	Akumulasi penyusutan peralatan dekor	-	560.000
201	Utang usaha	-	2.250.000
301	Modal Bara	-	2.390.000
401	Pendapatan Jasa	-	10.000.000
501	Beban gaji	1.500.000	-
601	Pendapatan sewa ruang	-	1.500.000
		16.700.000	16.700.000

Data penyesuaian pada tanggal 31 Desember 2015 menunjukkan bahwa:

15. Pendapatan sewa ruang diterima tanggal 1 September 2015 untuk masa 1 tahun. Jurnal penyesuaiannya adalah....

- a. Sewa diterima di muka      Rp1.500.000,00  
    Pendapatan sewa                      Rp1.500.000,00
- b. Pendapatan sewa                      Rp1.000.000,00**  
    **Sewa diterima di muka      Rp1.000.000,00**
- c. Sewa diterima di muka      Rp1.000.000,00  
    Pendapatan sewa                      Rp1.000.000,00
- d. Sewa diterima di muka      Rp500.000,00  
    Pendapatan sewa                      Rp500.000,00

- |    |                       |              |
|----|-----------------------|--------------|
| e. | Pendapatan sewa       | Rp500.000,00 |
|    | Sewa diterima di muka | Rp500.000,00 |
16. Peralatan disusutkan sebesar 10% dari harga perolehan disetiap tahunnya. Jurnal penyesuaiannya adalah....
- |    |                                       |                     |
|----|---------------------------------------|---------------------|
| a. | Akumulasi penyusutan peralatan        | Rp560.000,00        |
|    | Beban penyusutan peralatan            | Rp560.000,00        |
| b. | Beban penyusutan peralatan            | Rp560.000,00        |
|    | Peralatan                             | Rp560.000,00        |
| c. | <b>Beban penyusutan peralatan</b>     | <b>Rp560.000,00</b> |
|    | <b>Akumulasi penyusutan peralatan</b> | <b>Rp560.000,00</b> |
| d. | Akumulasi penyusutan peralatan        | Rp560.000,00        |
|    | Peralatan                             | Rp560.000,00        |
| e. | Beban peralatan                       | Rp560.000,00        |
|    | Penyusutan peralatan                  | Rp560.000,00        |
17. Perlengkapan yang tersisa sebesar Rp1.500.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....
- |    |                           |                     |
|----|---------------------------|---------------------|
| a. | <b>Beban perlengkapan</b> | <b>Rp800.000,00</b> |
|    | <b>Perlengkapan</b>       | <b>Rp800.000,00</b> |
| b. | Perlengkapan              | Rp800.000,00        |
|    | Beban Perlengkapan        | Rp800.000,00        |
| c. | Beban perlengkapan        | Rp1.500.000,00      |
|    | Perlengkapan              | Rp1.500.000,00      |
| d. | Perlengkapan              | Rp1.500.000,00      |
|    | Beban Perlengkapan        | Rp1.500.000,00      |
| e. | Beban perlengkapan        | Rp2.300.000,00      |
|    | Perlengkapan              | Rp2.300.000,00      |
18. Asuransi dibayar di muka tanggal 1 November 2015 untuk satu tahun. Jurnal penyesuaiannya adalah....
- |    |                                 |                     |
|----|---------------------------------|---------------------|
| a. | Asuransi dibayar di muka        | Rp300.000,00        |
|    | Beban asuransi                  | Rp300.000,00        |
| b. | <b>Beban asuransi</b>           | <b>Rp300.000,00</b> |
|    | <b>Asuransi dibayar di muka</b> | <b>Rp300.000,00</b> |
| c. | Asuransi dibayar di muka        | Rp1.500.000,00      |
|    | Beban asuransi                  | Rp1.500.000,00      |
| d. | Beban asuransi                  | Rp1.500.000,00      |
|    | Asuransi dibayar di muka        | Rp1.500.000,00      |
| e. | Asuransi dibayar di muka        | Rp1.800.000,00      |
|    | Beban asuransi                  | Rp1.800.000,00      |

19. Perhatikan buku besar berikut:

## Sewa dibayar di muka

No:105

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2017	1	Saldo			Rp300.000	
Des	31		JP1 -	Rp240.000	Rp60.000	

Jurnal penyesuaian per 31 Desember 2017 adalah....

- |                             |                     |
|-----------------------------|---------------------|
| a. Sewa dibayar di muka     | Rp300.000,00        |
| Beban Sewa                  | Rp300.000,00        |
| b. Sewa dibayar di muka     | Rp240.000,00        |
| Beban Sewa                  | Rp240.000,00        |
| <b>c. Beban Sewa</b>        | <b>Rp240.000,00</b> |
| <b>Sewa dibayar di muka</b> | <b>Rp240.000,00</b> |
| d. Sewa dibayar di muka     | Rp60.000,00         |
| Beban Sewa                  | Rp.60.000,00        |
| e. Beban Sewa               | Rp60.000,00         |
| Sewa dibayar di muka        | Rp.60.000,00        |

20. Dalam jurnal penyesuaian dokumen yang digunakan adalah....
- Konfirmasi saldo.
  - Nota debit.
  - Nota kredit.
  - Kwitansi.
  - Bukti memorial.**
21. Pembuatan kertas kerja *bukan* merupakan kegiatan akhir dari suatu siklus akuntansi, karena....
- Kertas kerja tidak ada hubungannya dengan penyusunan laporan keuangan.
  - Pembuatan kertas kerja dapat dilakukan pada awal siklus akuntansi.
  - Kertas kerja dibuat hanya sebagai pelengkap sebuah laporan keuangan.
  - Kertas kerja dapat dimanfaatkan untuk penyusunan laporan keuangan.**
  - Kertas kerja disusun bukan pada akhir Desember.
22. Kolom neraca saldo pada kertas kerja diisi data-data yang berasal dari....
- Neraca saldo yang telah disusun pada awal periode akuntansi.
  - Neraca saldo yang telah disusun pada akhir periode akuntansi.**
  - Jurnal umum dan jurnal penyesuaian.
  - Buku besar.
  - Bukti-bukti transaksi.
23. Kolom-kolom yang terdapat pada kertas kerja berbentuk 6 kolom adalah...

- a. Laba/rugi, modal, dan neraca.
- b. Neraca saldo, penyesuaian, dan neraca.
- c. Neraca saldo disesuaikan, laba/rugi, dan neraca.
- d. Penyesuaian, laba/rugi dan neraca.
- e. **Neraca saldo, laba/rugi, dan neraca.**

24. Akun-akun yang dipindahkan dari Neraca Saldo Disesuaikan (NSD) ke kolom neraca adalah....

- a. **Aset, kewajiban, dan ekuitas.**
- b. Pendapatan, kewajiban, dan ekuitas.
- c. Aset, ekuitas, dan pendapatan.
- d. Aset, pendapatan, dan kewajiban.
- e. Akun riil dan nominal.

25. Akun pendapatan dari Neraca Saldo Disesuaikan (NSD) dipindahkan ke kolom....

- a. Neraca sebelah debit.
- b. Neraca sebelah kredit.
- c. Laba/rugi sebelah debit.
- d. **Laba/rugi sebelah kredit.**
- e. Neraca dan laba/rugi sebelah debit.

26. Berikut cuplikan kertas kerja Salon Model per 31 Desember 2016 (Dalam ribuan rupiah):

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
1	Piutang Usaha	400	-	100	-	500	-	-	-	500	-
2	Peralatan Salon	5.000	-	-	500	4.500	-	-	-	4.500	-
3	Akm. Peny. Prltan salon	500	-	500	-	1.000	-	-	-	1.000	-
4	Modal Sarah	-	9.000	-	-	-	9.000	-	9.000	-	-
5	Prive Sarah	100	-	-	-	100	-	-	-	100	-
6	Pendapatan Jasa	-	1.200	-	200	-	1.400	-	1.400	-	-
7	Beban Gaji	1.000	-	400	-	1.400	-	1.400	-	-	-

Kertas kerja yang benar ditunjukkan oleh nomor....

c. **1,5,6,7**

c. 1,3,5,7

e. 2,3,4,5

d. 1,2,3,4

d. 4,5,6,7

27. Berikut ini sebagian kertas kerja perusahaan transportasi “Maju Terus” per 31 Desember 2015 (dalam ribuan rupiah):

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Asuransi dibayar dmk	1.100	-	-	500	600	-	-	-	600	-
106	Piutang komisi			150	-	150	-	-	-	150	-
601	Pendptan komisi			-	150	-	150	-	150	-	-
503	Beban bunga			75	-	75	-	75	-	-	-
203	Utang bunga			-	75	-	75	-	-	-	75
504	Beban asuransi			500	-	500	-	500	-	-	-

Berdasarkan data di atas, pernyataan jurnal penyesuaian yang *tidak* benar adalah....

- Asuransi yang telah jatuh tempo tahun 2015 adalah Rp500.000,00
- Tanggal 31 Desember 2015 masih akan diterima komisi Rp150.000,00
- Asuransi yang telah menjadi beban tahun 2015 sebesar Rp600.000,00**
- Tanggal 31 Desember 2015 bunga yang masih harus dibayar Rp75.000,00
- Asuransai yang belum menjadi beban tahun 2015 sebesar Rp600.000,00

28. Berikut ini urutan langkah-langkah yang benar dalam menyusun neraca lajur 10 kolom adalah...

- JP – NS - NSD – Neraca – Laba/Rugi.
- Neraca – JP – NSD - Laba/Rugi – NS.
- NS – NSD - Laba/Rugi – Neraca.
- NSD – JP – NS - Laba/Rugi – Neraca.
- NS – JP – NSD – Laba/Rugi – Neraca.**

29. Dalam neraca lajur, jika pada kolom laba/rugi jumlah kolom debit lebih kecil dari jumlah kolom kredit, maka perusahaan tersebut mengalami ..... dan pengaruhnya terhadap modal yaitu.....

- Rugi, mengurangi modal.
- Rugi, menambah modal.
- Laba, mengurangi modal.
- Laba, menambah modal.**
- Rugi, tidak mempengaruhi modal.

30. Perhatikan cuplikan data pada kertas kerja berikut (dalam ribuan rupiah):

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K

	.....										
	Jumlah	2.450	2.450	620	620	2.960	2.960	368	747	2.592	2.213

Berdasarkan cuplikan kertas kerja tersebut diketahui bahwa perusahaan mengalami....

- a. Laba sebesar Rp379.000,00
- b. Rugi sebesar Rp379.000,00
- c. Laba sebesar Rp397.000,00
- d. Rugi sebesar Rp397.000,00
- e. Laba sebesar Rp510.000,00

31. Perhatikan cuplikan data pada kertas kerja berikut (dalam ribuan rupiah):

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
	.....										
	Jumlah	1.700	1.700	570	570	2.340	2.340	471	910	1.869	1.430

Berdasarkan cuplikan kertas kerja tersebut, diketahui bahwa perusahaan mengalami....

- a. Kenaikan kewajiban sebesar Rp439.000,00
- b. Kenaikan aset sebesar Rp439.000,00
- c. Kenaikan ekuitas sebesar Rp439.000,00
- d. Penurunan kewajiban sebesar Rp439.000,00
- e. Penurunan aset tetap sebesar Rp439.000,00

32. Cuplikan Neraca Saldo perusahaan Laundry Wangi per 31 Desember 2015 adalah sebagai berikut:

No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit
103	Perlengkapan	2.300.000	-
121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-

Berikut sebagian data yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian per 31 Desember 2015 pada perusahaan Laundry Wangi:

- 10) Data akhir tahun menyebutkan sisa perlengkapan sebesar Rp225.000,00.
- 11) Peralatan disusutkan 10% per tahun.
- 12) Bunga yang masih akan diterima Rp175.000,00.

Berdasarkan data di atas, kertas kerja yang paling benar adalah.... (dalam Rp.000,00)

a.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
104	Perlengkapan	700	-	-	475	225	-	-	-	225	-
121	Peralatan	4.000	-	-	400	3.600	-	-	-	3.600	-
502	B. Perlengkapan			475	-	475	-	475	-	-	-
503	B. Peny. pralatan			400	-	400	-	400	-	-	-
105	Piutang bunga			175	-	175	-	-	-	175	-
601	Pend. bunga			-	175	-	175	-	175	-	-

b.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
104	Perlengkapan	700	-	-	225	475	-	-	-	4755	-
121	Peralatan	4.000	-	-	400	3.600	-	-	-	3.600	-
502	B. Perlengkapan			225	-	225	-	225	-	-	-
503	B. Peny. pralatan			400	-	400	-	400	-	-	-
105	Piutang bunga			175	-	175	-	-	-	175	-
601	Pend. bunga			-	175	-	175	-	175	-	-

c.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
<b>104</b>	<b>Perlengkapan</b>	<b>700</b>	-	-	<b>475</b>	<b>225</b>	-	-	-	<b>225</b>	-
<b>121</b>	<b>Peralatan</b>	<b>4.000</b>	-	-	-	<b>4.000</b>	-	-	-	<b>4.000</b>	-
<b>502</b>	<b>B. Perlengkapan</b>			<b>475</b>	-	<b>475</b>	-	<b>475</b>	-	-	-
<b>503</b>	<b>B. Peny. Pralatn</b>			<b>400</b>	-	<b>400</b>	-	<b>400</b>	-	-	-
<b>122</b>	<b>Akum.peny. peralatan</b>			-	<b>400</b>	-	<b>400</b>	-	-	-	<b>400</b>
<b>105</b>	<b>Piutang bunga</b>			<b>175</b>	-	<b>175</b>	-	-	-	<b>175</b>	-
<b>601</b>	<b>Pend. bunga</b>			-	<b>175</b>	-	<b>175</b>	-	<b>175</b>	-	-

d.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
104	Perlengkapan	700	-	-	225	475	-	-	-	475	-
121	Peralatan	4.000	-	-	-	4.000	-	-	-	4.000	-
502	B. Perlengkapan			225	-	225	-	225	-	-	-
503	B. Peny. pralatan			400	-	400	-	400	-	-	-
122	Akum.peny. prltn			-	400	-	400	-	-	-	400
105	Piutang bunga			175	-	175	-	-	-	175	-
601	Pend. bunga			-	175	-	175	-	175	-	-

e.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
104	Perlengkapan	700	-	225	-	925	-	-	-	925	-
121	Peralatan	4.000	-	-	-	4.000	-	-	-	4.000	-
502	B. Perlengkapan			225	-	225	-	225	-	-	-
503	B. Peny. pralatan			400	-	400	-	400	-	-	-
122	Akum.peny. prltn			-	400	-	400	-	-	-	400
105	Piutang bunga			175	-	175	-	-	-	175	-
601	Pend. bunga			-	175	-	175	-	175	-	-

33. Berikut sebagian data yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian per 31 Desember 2016 pada Salon Cantiq (dengan catatan Neraca Saldo sudah benar):

- 1) Akun sewa dibayar di muka di neraca saldo tertulis Rp1.020.000,00. Sewa dibayar bulan Mei 2016 untuk 1 tahun.
- 2) Akun pendapatan iklan di neraca saldo tertulis Rp750.000,00. Iklan diterima bulan Maret 2016 untuk 15 kali tayang.

Berdasarkan data di atas, kertas kerja yang paling benar adalah.... (dalam Rp.000,00)

a.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	-	340	680	-	-	-	680	-
601	Pendapatan iklan	-	750	500	-	-	250	-	250	-	-
502	Beban sewa			340	-	340	-	340	-	-	-
204	Iklan diterima dmk			-	250	-	250	-	-	-	250

b.

No	Perkiraan	NS	JP	NSD	L/R	Neraca
----	-----------	----	----	-----	-----	--------

		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	680	-	1.700	-	-	-	680	-
601	Pendapatan iklan	-	750	-	250	-	1.000	-	1.000	-	-
502	Beban sewa			-	680	-	680	-	680	-	-
204	Iklan diterima dmk			250	-	250	-	-	-	250	-

c.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	340	-	1.360	-	-	-	1.360	-
601	Pendapatan iklan	-	750	-	500	-	1.250	-	1.250	-	-
502	Beban sewa			-	340	-	340	-	340	-	-
204	Iklan diterima dmk			500	-	500	-	-	-	500	-

d.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	-	340	680	-	-	-	680	-
601	Pendapatan iklan	-	750	250	-	-	500	-	500	-	-
502	Beban sewa			340	-	340	-	340	-	-	-
204	Iklan diterima dmk			-	250	-	250	-	-	-	250

e.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	-	680	340	-	-	-	340	-
601	Pendapatan iklan	-	750	250	-	-	500	-	500	-	-
502	Beban sewa			680	-	680	-	680	-	-	-
204	Iklan diterima dmk			-	250	-	250	-	-	-	250

34. Akun berikut tidak terdapat pada kolom laba/rugi dalam kertas kerja, yaitu akun....

- |                    |                                   |
|--------------------|-----------------------------------|
| a. Beban pajak     | d. Pendapatan lain-lain           |
| b. Pendapatan jasa | e. <b>Sewa yang akan diterima</b> |
| c. Beban gaji      |                                   |

35. Dalam kertas kerja kolom laba/rugi sebelah debet menunjukkan akun...

- |                       |              |
|-----------------------|--------------|
| a. <b>Semua beban</b> | d. Kewajiban |
| b. Pendapatan         | e. Ekuitas   |
| c. Kas                |              |

36. Dalam kertas kerja menunjukkan laba jika....

- a. **Jumlah pendapatan lebih besar dari jumlah beban.**
- b. Jumlah beban lebih besar dari jumlah pendapatan.
- c. Jumlah aset lebih besar dari jumlah kewajiban.
- d. Jumlah aset lebih kecil dari jumlah kewajiban.
- e. Jumlah pendapatan dan beban menunjukkan hal yang sama.

Perhatikan daftar akun yang ada dalam kertas kerja berikut! (Untuk soal nomor 37 dan 38)

- |                  |                                   |
|------------------|-----------------------------------|
| 1) Kas           | 6) Modal Weni                     |
| 2) Piutang usaha | 7) Beban gaji                     |
| 3) Kendaraan     | 8) Pendapatan sewa ruang          |
| 4) Utang bank    | 9) Akumulasi penyusutan kendaraan |
| 5) Utang usaha   | 10) Pendapatan bunga              |

37. Akun yang dipindah ke dalam kolom neraca sisi debit adalah.....

- a. **1, 2, dan 3**
- b. 1, 3, dan 4
- c. 4, 8, dan 10
- d. 5, 6, dan 9
- e. 7, 8, dan 10

38. Akun yang dipindah ke dalam kolom laba/rugi adalah.....

- a. 1, 2, dan 3
- b. 1, 3, dan 4
- c. **4, 8, dan 10**
- d. 5, 6, dan 9
- e. 7, 8, dan 10

39. Laporan Neraca pada perusahaan umumnya disajikan dalam format....

- a. Double Step
- b. Single Step
- c. **T Account**
- d. Multiple Step
- e. Triple Step

40. Laporan yang menggambarkan tentang hasil bersih perusahaan selama satu periode akuntansi disebut.....

- a. Balance sheet
- b. Financial Statement
- c. Trial Balance
- d. **Income Statement**
- e. Capital Statement

41. Daftar yang menggambarkan posisi aset, liabilitas, dan ekuitas pada suatu saat tertentu disebut....

- a. Laporan Laba/Rugi
- b. **Laporan Neraca**
- c. Laporan Perubahan Modal
- d. Laporan Arus Kas
- e. Laporan Keuangan

42. Bentuk laporan laba rugi komprehensif dilakukan dengan cara mengelompokkan total penghasilan dikurangi total biaya disebut....
- Multiple step
  - Account form
  - Report form
  - Single step**
  - Vertical
43. Laporan keuangan yang menggambarkan arus kas masuk dan keluar dari aktivitas operasional, investasi, dan pendanaan disebut...
- Laporan Laba/Rugi
  - Laporan Neraca
  - Laporan Perubahan Modal
  - Laporan Arus Kas**
  - Laporan Keuangan
44. Laporan keuangan utama yang wajib diterbitkan oleh setiap perusahaan di Indonesia adalah...
- Laporan Laba/Rugi komprehensif dan Laporan Neraca**
  - Laporan Laba/Rugi komprehensif dan Laporan Perubahan Ekuitas
  - Laporan Neraca dan Laporan Arus Kas
  - Laporan Neraca dan Laporan Perubahan Ekuitas
  - Laporan Perubahan Ekuitas dan Laporan Arus Kas
45. Laporan neraca adalah laporan yang sistematis mengenai....
- Aset dan kewajiban perusahaan selama periode tertentu.
  - Ekuitas pemilik dan pendapatan bersih selama periode tertentu.
  - Aset, kewajiban, dan ekuitas pemilik pada suatu saat tertentu.**
  - Penghasilan-penghasilan dan beban-beban selama periode tertentu.
  - Aset yang dimiliki perusahaan dan ekuitas pemilik selama satu periode.
46. Jumlah penghasilan Bengkel Jaya selama tahun 2017 adalah sebesar Rp12.000.000,00. Jumlah semua beban usaha sebesar Rp7.900.000,00, modal awal Rp25.000.000,00, dan pengambilan prive Rp2.000.000,00. Selama periode akuntansi penambahan modal sebesar Rp2.000.000,00 dan laba di luar usaha sebesar Rp1.000.000,00, maka besarnya modal akhir adalah....
- Rp30.100.000,00**
  - Rp28.100.000,00
  - Rp27.100.000,00
  - Rp26.100.000,00
  - Rp17.900.000,00

47. Pada akhir periode diperoleh data dari usaha transportasi “Selamat” sebagai berikut:

Modal awal	Rp20.000.000,00
Pendapatan Jasa	Rp15.000.000,00
Beban Usaha	Rp7.000.000,00
Prive	Rp3.000.000,00

Laba bersih perusahaan transportasi “Selamat” pada periode tersebut ialah sebesar....

- a. Rp5.000.000,00
- b. Rp8.000.000,00**
- c. Rp15.000.000,00
- d. Rp22.500.000,00
- e. Rp28.500.000,00

48. Selama tahun 2017 diketahui sebagian data keuangan perusahaan jasa Tour and Travel Candra sebagai berikut:

Pendapatan jasa travel	Rp23.000.000,00
Pendapatan jasa diterima di muka	Rp1.500.000,00
Beban sewa kantor	Rp 2.500.000,00
Beban sewa kendaraan	Rp1.600.000,00
Beban perlengkapan	Rp1.000.000,00
Iklan dibayar dimuka	Rp500.000,00

Berdasarkan data tersebut, maka selama tahun 2017 perusahaan Jasa Tour and Travel Candra memperoleh laba bersih sebesar....

- a. Rp19.400.000,00
- b. Rp18.900.000,00
- c. Rp17.900.000,00**
- d. Rp17.400.000,00
- e. Rp15.900.000,00

49. Pada akhir periode diperoleh data dari usaha laundry “Wangi” sebagai berikut:

Modal awal	Rp17.500.000,00
Pendapatan Jasa	Rp9.000.000,00
Beban Usaha	Rp4.700.000,00
Prive	Rp1.000.000,00
Tambahan Investasi	Rp2.000.000,00

Besarnya modal akhir usaha Laundry “Wangi” pada periode tersebut ialah sebesar....

- a. Rp14.200.000,00**
- b. Rp12.200.000,00
- c. Rp10.200.000,00

- d. Rp9.800.000,00
- e. Rp5.500.000,00

50. Suatu perusahaan jasa memperoleh pendapatan sebesar Rp5.000.000,00. Biaya yang dikeluarkan sebesar Rp2.500.000,00. Modal yang diperoleh sesudah usaha sebesar Rp7.500.000,00. Besar modal awal pada perusahaan tersebut adalah....

- a. Rp2.500.000,00
- b. Rp4.000.000,00
- c. Rp5.000.000,00**
- d. Rp7.500.000,00
- e. Rp11.500.000,00

**LEARNING OUTCOMES TEST INSTRUMENT SEVEN STAGES  
(PRODUCT REVISION OPERATION) FOR USED ON LARGE SCALE  
TESTING**

Jawablah pertanyaan di bawah ini dengan memilih jawaban yang paling benar pada pilihan A, B, C, D, dan E dengan menuliskan jawaban di lembar jawab yang telah disediakan.

1. Jurnal yang dibuat untuk menyesuaikan akun agar menunjukkan keadaan keuangan perusahaan yang sebenarnya adalah...
  - a. Jurnal umum.
  - b. Jurnal khusus.
  - c. Jurnal pembalik.
  - d. Jurnal penutup.
  - e. Jurnal penyesuaian.
  
2. Ayat jurnal penyesuaian perlu dilakukan karena...
  - a. Neraca saldo belum menyediakan data yang terpercaya.
  - b. Neraca saldo tidak menyajikan akun pendapatan diterima di muka, perlengkapan, dan beban dibayar di muka.
  - c. Angka-angka dalam neraca saldo terkadang belum menggambarkan keadaan keuangan yang sebenarnya dalam satu periode Akuntansi.
  - d. Data-data yang disajikan dalam neraca saldo hanya terdiri dari kelompok akun riil dan nominal.
  - e. Adanya kemungkinan perusahaan melakukan kesalahan pencatatan.
  
3. Berikut ini merupakan akun-akun yang perlu mendapat penyesuaian pada akhir periode akuntansi, *kecuali*....
  - a. Pendapatan yang masih harus diterima,
  - b. Beban dibayar di muka.
  - c. Penyusutan aset tetap.
  - d. Pemakaian peralatan.
  - e. Beban yang masih harus dibayar.
  
4. Berikut ini akun-akun aset tetap yang perlu disusutkan, *kecuali*....
  - a. Mesin-mesin.
  - b. Tanah.
  - c. Gedung.
  - d. Kendaraan.
  - e. Bangunan pabrik.
  
5. Pada jurnal penyesuaian, perlengkapan akan dikredit sebesar...
  - a. Nilai perlengkapan yang telah terpakai.
  - b. Nilai perlengkapan yang siap dipakai dalam satu periode.
  - c. Pembelian perlengkapan selama satu periode.
  - d. Sisa perlengkapan yang belum dipakai.
  - e. Nilai perlengkapan yang terdapat di gudang.

6. Jika dalam neraca saldo terdapat akun Pendapatan Sewa, maka akun yang berada di sisi kredit pada jurnal penyesuaian adalah....
  - a. Pendapatan Sewa senilai yang belum menjadi beban.
  - b. Sewa diterima di muka senilai yang belum menjadi beban
  - c. Pendapatan Sewa senilai yang telah menjadi beban .
  - d. Sewa diterima di muka senilai yang telah menjadi beban.
  - e. Pendapatan sewa senilai yang belum dibayar.
  
7. Dalam penyusutan aset tetap, akun yang dikreditkan dalam jurnal penyesuaian adalah....
  - a. Depreciation expense.
  - b. Accumulated depreciation.
  - c. Depreciation of fixed asset.
  - d. Fixed asset.
  - e. Fixed asset expense.
  
8. Jurnal penyesuaian dilakukan pada saat....
 

a. Akhir periode akuntansi.	d. Setiap akhir bulan.
b. Awal periode akuntansi.	e. Pertengahan periode akuntansi
c. Setiap tiga bulan.	
  
9. Pernyataan berikut yang benar terkait waktu pembuatan jurnal penyesuaian adalah....
  - a. Setiap ada transaksi yang berhubungan dengan penyusutan
  - b. Untuk menyesuaikan akun aset.
  - c. Setiap awal periode akuntansi.
  - d. Sebelum menyusun laporan keuangan.
  - e. Sebelum menutup buku besar
  
10. Jika sewa dibayar di muka dicatat sebagai aset, maka pada jurnal penyesuaian yang *dikredit* adalah akun....
  - a. Sewa dibayar di muka senilai yang telah menjadi beban.
  - b. Sewa dibayar di muka senilai yang belum menjadi beban
  - c. Beban sewa senilai yang telah menjadi beban.
  - d. Beban sewa senilai yang belum menjadi beban.
  - e. Pendapatan yang belum dibayar.
  
11. Dalam neraca saldo PT Setia Abadi per 31 Desember 2014, terdapat perkiraan asuransi dibayar dimuka sebesar Rp. 180.000,00. Data penyesuaian menyebutkan, asuransi dibayar tanggal 1 Oktober 2014 untuk satu tahun. Jurnal penyesuaian yang harus dibuat dari data tersebut adalah....
 

a. Beban Asuransi	Rp. 45.000,00
Asuransi dibayar dimuka	Rp. 45.000,00

b. Asuransi dibayar dimuka	Rp. 45.000,00
Beban Asuransi	Rp. 45.000,00
c. Beban Asuransi	Rp. 135.000,00
Asuransi dibayar dimuka	Rp. 135.000,00
d. Asuransi dibayar dimuka	Rp. 135.000,00
Beban Asuransi	Rp. 135.000,00
e. Beban Asuransi	Rp. 30.000,00
Asuransi dibayar dimuka	Rp. 30.000,00

12. Diketahui saldo akun perlengkapan sebesar Rp1.750.000,00. Data penyesuaian pada akhir tahun menunjukkan bahwa perlengkapan yang masih tersedia sebesar Rp850.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....

a. Beban perlengkapan	Rp850.000,00
Perlengkapan	Rp850.000,00
b. Perlengkapan	Rp850.000,00
Beban Perlengkapan	Rp850.000,00
c. Beban perlengkapan	Rp900.000,00
Perlengkapan	Rp900.000,00
d. Perlengkapan	Rp900.000,00
Beban Perlengkapan	Rp900.000,00
e. Beban perlengkapan	Rp1.750.000,00
Perlengkapan	Rp1.750.000,00

13. Perusahaan menggaji karyawan seminggu sekali yaitu setiap hari Sabtu sebesar Rp480.000,00. Jika tutup buku tanggal 31 Desember jatuh pada hari Kamis, jurnal penyesuaiannya adalah....

a. Utang gaji	Rp160.000,00
Beban gaji	Rp160.000,00
b. Beban gaji	Rp160.000,00
Utang gaji	Rp160.000,00
c. Beban gaji	Rp320.000,00
Utang gaji	Rp320.000,00
d. Piutang gaji	Rp320.000,00
Beban gaji	Rp320.000,00
e. Utang gaji	Rp480.000,00
Beban gaji	Rp480.000,00

14. Pada tanggal 1 Mei 2017 dibayar iklan untuk satu tahun dan dicatat sebagai Iklan dibayar di muka sebesar Rp3.600.000,00. Jurnal penyesuaian yang dibuat pada akhir periode adalah....

a. Beban iklan	Rp1.200.000,00
Iklan dibayar di muka	Rp1.200.000,00
b. Iklan dibayar di muka	Rp1.200.000,00

	Beban Iklan	Rp1.200.000,00
c.	Iklan dibayar di muka	Rp2.400.000,00
	Beban Iklan	Rp2.400.000,00
d.	Beban iklan	Rp2.400.000,00
	Iklan dibayar di muka	Rp2.400.000,00
e.	Beban iklan	Rp3.600.000,00
	Iklan dibayar di muka	Rp3.600.000,00

Perhatikan neraca saldo di bawah ini untuk mengerjakan soal nomor 15 sampai dengan 17!

**BARA DECORATION**  
**NERACA SALDO**  
Per 31 Desember 2015

(Dalam Rp)

No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit
101	Kas	3.800.000	-
102	Piutang Usaha	1.500.000	-
103	Perlengkapan	2.300.000	-
104	Asuransi dibayar di muka	1.800.000	-
121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-
122	Akumulasi penyusutan peralatan dekor	-	560.000
201	Utang usaha	-	2.250.000
301	Modal Bara	-	2.390.000
401	Pendapatan Jasa	-	10.000.000
501	Beban gaji	1.500.000	-
601	Pendapatan sewa ruang	-	1.500.000
		16.700.000	16.700.000

Data penyesuaian pada tanggal 31 Desember 2015 menunjukkan bahwa:

15. Pendapatan sewa ruang diterima tanggal 1 September 2015 untuk masa 1 tahun. Jurnal penyesuaiannya adalah....

a.	Sewa diterima di muka	Rp1.500.000,00
	Pendapatan sewa	Rp1.500.000,00
b.	Pendapatan sewa	Rp1.000.000,00
	Sewa diterima di muka	Rp1.000.000,00
c.	Sewa diterima di muka	Rp1.000.000,00
	Pendapatan sewa	Rp1.000.000,00
d.	Sewa diterima di muka	Rp500.000,00

	Pendapatan sewa	Rp500.000,00
e.	Pendapatan sewa	Rp500.000,00
	Sewa diterima di muka	Rp500.000,00

16. Gaji karyawan diberikan seminggu sekali yaitu pada hari Sabtu sebesar Rp. 300.000,00. Tutup buku jatuh pada hari Jum'at. Jurnal penyesuaiannya adalah....

a.	Utang gaji	Rp. 250.000,00
	Beban gaji	Rp. 250.000,00
b.	Beban gaji	Rp. 300.000,00
	Utang gaji	Rp. 300.000,00
c.	Utang gaji	Rp. 50.000,00
	Beban gaji	Rp. 50.000,00
d.	Beban gaji	Rp. 250.000,00
	Utang gaji	Rp. 250.000,00
e.	Utang gaji	Rp. 300.000,00
	Beban gaji	Rp. 300.000,00

17. Asuransi dibayar di muka tanggal 1 November 2015 untuk satu tahun. Jurnal penyesuaiannya adalah....

a.	Asuransi dibayar di muka	Rp300.000,00
	Beban asuransi	Rp300.000,00
b.	Beban asuransi	Rp300.000,00
	Asuransi dibayar di muka	Rp300.000,00
c.	Asuransi dibayar di muka	Rp1.500.000,00
	Beban asuransi	Rp1.500.000,00
d.	Beban asuransi	Rp1.500.000,00
	Asuransi dibayar di muka	Rp1.500.000,00
e.	Asuransi dibayar di muka	Rp1.800.000,00
	Beban asuransi	Rp1.800.000,00

18. Pada tanggal 5 Desember 2017, Dora Advertising menerima uang untuk pembayaran jasa iklan sebesar Rp4.800.000,00. Iklan tersebut untuk 12 kali tayang. Pada akhir Desember, perusahaan telah melakukan penayangan iklan sebanyak 5 kali, bagaimana jurnal penyesuaian yang dibuat oleh perusahaan?

a.	Pendapatan diterima dimuka	Rp2.000.000,00
	Pendapatan usaha	Rp2.000.000,00
b.	Pendapatan usaha	Rp2.000.000,00
	Pendapatan diterima dimuka	Rp2.000.000,00
c.	Pendapatan diterima dimuka	Rp2.800.000,00
	Pendapatan usaha	Rp2.800.000,00
d.	Beban Iklan	Rp2.000.000,00
	Iklan dibayar di muka	Rp2.000.000,00

- e. Iklan dibayar di muka Rp2.800.000,00  
 Beban Iklan Rp2.800.000,00

19. Perhatikan buku besar berikut:

Sewa dibayar di muka

No:105

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2017	1				Rp300.000	
Des	31		JP1	-	Rp240.000	Rp60.000

Jurnal penyesuaian per 31 Desember 2017 adalah....

- a. Sewa dibayar di muka Rp300.000,00  
 Beban Sewa Rp300.000,00
- b. Sewa dibayar di muka Rp240.000,00  
 Beban Sewa Rp240.000,00
- c. Beban Sewa Rp240.000,00  
 Sewa dibayar di muka Rp240.000,00
- d. Sewa dibayar di muka Rp60.000,00  
 Beban Sewa Rp.60.000,00
- e. Beban Sewa Rp60.000,00  
 Sewa dibayar di muka Rp.60.000,00

20. Dalam jurnal penyesuaian dokumen yang digunakan adalah....

- Konfirmasi saldo.
- Nota debet.
- Nota kredit.
- Kwitansi.
- Bukti memorial.

21. Pembuatan kertas kerja *bukan* merupakan kegiatan akhir dari suatu siklus akuntansi, karena....

- Kertas kerja tidak ada hubungannya dengan penyusunan laporan keuangan.
- Pembuatan kertas kerja dapat dilakukan pada awal siklus akuntansi.
- Kertas kerja dibuat hanya sebagai pelengkap sebuah laporan keuangan.
- Kertas kerja dapat dimanfaatkan untuk penyusunan laporan keuangan.
- Kertas kerja disusun bukan pada akhir Desember.

22. Kolom neraca saldo pada kertas kerja diisi data-data yang berasal dari....

- Neraca saldo yang telah disusun pada awal periode akuntansi.
- Neraca saldo yang telah disusun pada akhir periode akuntansi.
- Jurnal umum dan jurnal penyesuaian.

- d. Buku besar.
  - e. Bukti-bukti transaksi.
23. Kolom-kolom yang terdapat pada kertas kerja berbentuk 6 kolom adalah...
- a. Laba/rugi, modal, dan neraca.
  - b. Neraca saldo, penyesuaian, dan neraca.
  - c. Neraca saldo disesuaikan, laba/rugi, dan neraca.
  - d. Penyesuaian, laba/rugi dan neraca.
  - e. Neraca saldo, laba/rugi, dan neraca.
24. Akun-akun yang dipindahkan dari Neraca Saldo Disesuaikan (NSD) ke kolom neraca adalah....
- a. Aset, kewajiban, dan ekuitas.
  - b. Pendapatan, kewajiban, dan ekuitas.
  - c. Aset, ekuitas, dan pendapatan.
  - d. Aset, pendapatan, dan kewajiban.
  - e. Akun riil dan nominal.
25. Akun pendapatan dari Neraca Saldo Disesuaikan (NSD) dipindahkan ke kolom....
- a. Neraca sebelah debet.
  - b. Neraca sebelah kredit.
  - c. Laba/rugi sebelah debet.
  - d. Laba/rugi sebelah kredit.
  - e. Neraca dan laba/rugi sebelah debet.



28. Berikut ini urutan langkah-langkah yang benar dalam menyusun neraca lajur 8 kolom adalah...
- JP – NSD – Neraca – Laba/Rugi.
  - Neraca – JP – NSD - Laba/Rugi.
  - NS – NSD – Laba/Rugi – Neraca.
  - NSD – JP –Laba/Rugi – Neraca.
  - NS – JP – Laba/Rugi – Neraca.
29. Dalam neraca lajur, jika pada kolom laba/rugi jumlah kolom debit lebih kecil dari jumlah kolom kredit, maka perusahaan tersebut mengalami ..... dan pengaruhnya terhadap modal yaitu.....
- Rugi, mengurangi modal.
  - Rugi, menambah modal.
  - Laba, mengurangi modal.
  - Laba, menambah modal.
  - Rugi, tidak mempengaruhi modal.

30. Perhatikan cuplikan data pada kertas kerja berikut (dalam ribuan rupiah):

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
	.....										
	Jumlah	2.450	2.450	620	620	2.960	2.960	368	747	2.592	2.213

Berdasarkan cuplikan kertas kerja tersebut diketahui bahwa perusahaan mengalami....

- Laba sebesar Rp379.000,00
- Rugi sebesar Rp379.000,00
- Laba sebesar Rp397.000,00
- Rugi sebesar Rp397.000,00
- Laba sebesar Rp510.000,00

31. Perhatikan cuplikan data pada kertas kerja berikut (dalam ribuan rupiah):

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
	.....										
	Jumlah	1.700	1.700	570	570	2.340	2.340	471	910	1.869	1.430

Berdasarkan cuplikan kertas kerja tersebut, diketahui bahwa perusahaan mengalami....

- Kenaikan kewajiban sebesar Rp439.000,00
- Kenaikan aset sebesar Rp439.000,00
- Kenaikan ekuitas sebesar Rp439.000,00
- Penurunan kewajiban sebesar Rp439.000,00

e. Penurunan aset tetap sebesar Rp439.000,00

32. Cuplikan Neraca Saldo perusahaan Laundry Wangi per 31 Desember 2015 adalah sebagai berikut:

No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit
103	Perlengkapan	700.000	-
121	Peralatan dekorasi	4.000.000	-

Berikut sebagian data yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian per 31 Desember 2015 pada perusahaan Laundry Wangi:

- 1) Data akhir tahun menyebutkan sisa perlengkapan sebesar Rp225.000,00.
- 2) Peralatan disusutkan 10% per tahun.
- 3) Bunga yang masih akan diterima Rp175.000,00.

Berdasarkan data di atas, kertas kerja yang paling benar adalah.... (dalam Rp.000,00)

a.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
104	Perlengkapan	700	-	-	475	225	-	-	-	225	-
121	Peralatan	4.000	-	-	400	3.600	-	-	-	3.600	-
502	B. Perlengkapan			475	-	475	-	475	-	-	-
503	B. Peny. pralatan			400	-	400	-	400	-	-	-
105	Piutang bunga			175	-	175	-	-	-	175	-
601	Pend. bunga			-	175	-	175	-	175	-	-

b.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
104	Perlengkapan	700	-	-	225	475	-	-	-	4755	-
121	Peralatan	4.000	-	-	400	3.600	-	-	-	3.600	-
502	B. Perlengkapan			225	-	225	-	225	-	-	-
503	B. Peny. pralatan			400	-	400	-	400	-	-	-
105	Piutang bunga			175	-	175	-	-	-	175	-
601	Pend. bunga			-	175	-	175	-	175	-	-

c.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
104	Perlengkapan	700	-	-	475	225	-	-	-	225	-
121	Peralatan	4.000	-	-	-	4.000	-	-	-	4.000	-

502	B. Perlengkapan			475	-	475	-	475	-	-	-
503	B. Peny. Pralatn			400	-	400	-	400	-	-	-
122	Akum.peny. peralatan			-	400	-	400	-	-	-	400
105	Piutang bunga			175	-	175	-	-	-	175	-
601	Pend. bunga			-	175	-	175	-	175	-	-

d.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
104	Perlengkapan	700	-	-	225	475	-	-	-	475	-
121	Peralatan	4.000	-	-	-	4.000	-	-	-	4.000	-
502	B. Perlengkapan			225	-	225	-	225	-	-	-
503	B. Peny. pralatan			400	-	400	-	400	-	-	-
122	Akum.peny. prltn			-	400	-	400	-	-	-	400
105	Piutang bunga			175	-	175	-	-	-	175	-
601	Pend. bunga			-	175	-	175	-	175	-	-

e.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
104	Perlengkapan	700	-	225	-	925	-	-	-	925	-
121	Peralatan	4.000	-	-	-	4.000	-	-	-	4.000	-
502	B. Perlengkapan			225	-	225	-	225	-	-	-
503	B. Peny. pralatan			400	-	400	-	400	-	-	-
122	Akum.peny. prltn			-	400	-	400	-	-	-	400
105	Piutang bunga			175	-	175	-	-	-	175	-
601	Pend. bunga			-	175	-	175	-	175	-	-

33. Berikut sebagian data yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian per 31 Desember 2016 pada Salon Cantiq (dengan catatan Neraca Saldo sudah benar):

- 3) Akun sewa dibayar di muka di neraca saldo tertulis Rp1.020.000,00. Sewa dibayar bulan Mei 2016 untuk 1 tahun.
- 4) Akun pendapatan iklan di neraca saldo tertulis Rp750.000,00. Iklan diterima bulan Maret 2016 untuk 15 kali tayang.

Berdasarkan data di atas, kertas kerja yang paling benar adalah.... (dalam Rp.000,00)

a.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	-	340	680	-	-	-	680	-
601	Pendapatan iklan	-	750	500	-	-	250	-	250	-	-
502	Beban sewa			340	-	340	-	340	-	-	-
204	Iklan diterima dmk			-	250	-	250	-	-	-	250

b.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	680	-	1.700	-	-	-	680	-
601	Pendapatan iklan	-	750	-	250	-	1.000	-	1.000	-	-
502	Beban sewa			-	680	-	680	-	680	-	-
204	Iklan diterima dmk			250	-	250	-	-	-	250	-

c.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	340	-	1.360	-	-	-	1.360	-
601	Pendapatan iklan	-	750	-	500	-	1.250	-	1.250	-	-

502	Beban sewa			-	340	-	340	-	340	-	-
204	Iklan diterima dmK			500	-	500	-	-	-	500	-

d.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	-	340	680	-	-	-	680	-
601	Pendapatan iklan	-	750	250	-	-	500	-	500		-
502	Beban sewa			340	-	340	-	340	-	-	-
204	Iklan diterima dmK			-	250	-	250	-	-	-	250

e.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	-	680	340	-	-	-	340	-
601	Pendapatan iklan	-	750	250	-	-	500	-	500		-
502	Beban sewa			680	-	680	-	680	-	-	-
204	Iklan diterima dmK			-	250	-	250	-	-	-	250

34. Akun berikut tidak terdapat pada kolom laba/rugi dalam kertas kerja, yaitu akun....

- |                    |                            |
|--------------------|----------------------------|
| a. Beban pajak     | d. Pendapatan lain-lain    |
| b. Pendapatan jasa | e. Sewa yang akan diterima |
| c. Beban gaji      |                            |

35. Dalam kertas kerja kolom laba/rugi sebelah debit menunjukkan akun...

- |                |              |
|----------------|--------------|
| a. Semua beban | d. Kewajiban |
| b. Pendapatan  | e. Ekuitas   |
| c. Kas         |              |

36. Dalam kertas kerja menunjukkan laba jika....

- Jumlah pendapatan lebih besar dari jumlah beban.
- Jumlah beban lebih besar dari jumlah pendapatan.
- Jumlah aset lebih besar dari jumlah kewajiban.
- Jumlah aset lebih kecil dari jumlah kewajiban.
- Jumlah pendapatan dan beban menunjukkan hal yang sama.

Perhatikan daftar akun yang ada dalam kertas kerja berikut! (Untuk soal nomor 37 dan 38)

- |                  |                                   |
|------------------|-----------------------------------|
| 1) Kas           | 6) Modal Weni                     |
| 2) Piutang usaha | 7) Beban gaji                     |
| 3) Kendaraan     | 8) Pendapatan sewa ruang          |
| 4) Utang bank    | 9) Akumulasi penyusutan kendaraan |

5) Utang usaha

10) Pendapatan bunga

37. Akun yang dipindah ke dalam kolom neraca sisi debit adalah.....
- a. 1, 2, dan 3
  - b. 1, 3, dan 4
  - c. 4, 8, dan 10
  - d. 5, 6, dan 9
  - e. 7, 8, dan 10
38. Akun yang dipindah ke dalam kolom laba/rugi adalah.....
- a. 1, 2, dan 3
  - b. 1, 3, dan 4
  - c. 4, 8, dan 10
  - d. 5, 6, dan 9
  - e. 7, 8, dan 10
39. Laporan Neraca pada perusahaan umumnya disajikan dalam format....
- a. Double Step
  - b. Single Step
  - c. T Account
  - d. Multiple Step
  - e. Triple Step
40. Laporan yang menggambarkan tentang hasil bersih perusahaan selama satu periode akuntansi disebut.....
- a. Balance sheet
  - b. Financial Statement
  - c. Trial Balance
  - d. Income Statement
  - e. Capital Statement
41. Daftar yang menggambarkan posisi aset, liabilitas, dan ekuitas pada suatu saat tertentu disebut....
- a. Laporan Laba/Rugi
  - b. Laporan Neraca
  - c. Laporan Perubahan Modal
  - d. Laporan Arus Kas
  - e. Laporan Keuangan
42. Bentuk laporan laba rugi komprehensif dilakukan dengan cara mengelompokkan total penghasilan dikurangi total biaya disebut....
- a. Multiple step
  - b. Account form
  - c. Report form
  - d. Single step
  - e. Vertical
43. Laporan keuangan yang menggambarkan arus kas masuk dan keluar dari aktivitas operasional, investasi, dan pendanaan disebut...
- a. Income Statement
  - b. Statement of Financial Position
  - c. Capital Statement
  - d. Statement of Cash Flows
  - e. Financial Statement

44. Laporan keuangan utama yang wajib diterbitkan oleh setiap perusahaan di Indonesia adalah...
- Laporan Laba/Rugi dan Laporan Neraca
  - Laporan Laba/Rugi dan Laporan Perubahan Ekuitas
  - Laporan Neraca dan Laporan Arus Kas
  - Laporan Neraca dan Laporan Perubahan Ekuitas
  - Laporan Perubahan Ekuitas dan Laporan Arus Kas
45. Laporan neraca adalah laporan yang sistematis mengenai....
- Aset dan kewajiban perusahaan selama periode tertentu.
  - Ekuitas pemilik dan pendapatan bersih selama periode tertentu.
  - Aset, kewajiban, dan ekuitas pemilik pada suatu saat tertentu.
  - Penghasilan-penghasilan dan beban-beban selama periode tertentu.
  - Aset yang dimiliki perusahaan dan ekuitas pemilik selama satu periode.
46. Jumlah penghasilan Bengkel Jaya selama tahun 2017 adalah sebesar Rp12.000.000,00. Jumlah semua beban usaha sebesar Rp7.900.000,00, modal awal Rp25.000.000,00, dan pengambilan prive Rp2.000.000,00. Selama periode akuntansi penambahan modal sebesar Rp2.000.000,00 dan laba di luar usaha sebesar Rp1.000.000,00, maka besarnya modal akhir adalah....
- Rp30.100.000,00
  - Rp28.100.000,00
  - Rp27.100.000,00
  - Rp26.100.000,00
  - . Rp17.900.000,00
47. Pada akhir periode diperoleh data dari usaha transportasi “Selamat” sebagai berikut:
- |                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| Modal awal      | Rp20.000.000,00 |
| Pendapatan Jasa | Rp15.000.000,00 |
| Beban Usaha     | Rp7.000.000,00  |
| Prive           | Rp3.000.000,00  |
- Laba bersih perusahaan transportasi “Selamat” pada periode tersebut ialah sebesar....
- Rp5.000.000,00
  - Rp8.000.000,00
  - Rp15.000.000,00
  - Rp22.500.000,00
  - Rp28.500.000,00

48. Selama tahun 2017 diketahui sebagian data keuangan perusahaan jasa Tour and Travel Candra sebagai berikut:

Iklan dibayar dimuka	Rp500.000,00
Pendapatan jasa travel	Rp23.000.000,00
Pendapatan jasa diterima di muka	Rp1.500.000,00
Beban sewa kantor	Rp2.500.000,00
Beban sewa kendaraan	Rp1.600.000,00
Beban perlengkapan	Rp1.000.000,00

Berdasarkan data tersebut, maka selama tahun 2017 perusahaan Jasa Tour and Travel Candra memperoleh laba bersih sebesar....

- a. Rp19.400.000,00
- b. Rp18.900.000,00
- c. Rp17.900.000,00
- d. Rp17.400.000,00
- e. Rp15.900.000,00

49. Pada akhir periode diperoleh data dari usaha laundry “Wangi” sebagai berikut:

Modal awal sebesar	Rp17.500.000,00
Pendapatan Jasa	Rp9.000.000,00
Beban Usaha	Rp4.700.000,00
Prive	Rp1.000.000,00
Tambahan Investasi	Rp2.000.000,00

Besarnya modal akhir usaha Laundry “Wangi” pada periode tersebut ialah sebesar....

- a. Rp22.800.000,00
- b. Rp20.800.000,00
- c. Rp14.200.000,00
- d. Rp12.200.000,00
- e. Rp10.200.000,00

50. Suatu perusahaan jasa memperoleh pendapatan sebesar Rp5.000.000,00. Biaya yang dikeluarkan sebesar Rp2.500.000,00. Modal yang diperoleh sesudah usaha sebesar Rp7.500.000,00. Besar modal awal pada perusahaan tersebut adalah....

- a. Rp2.500.000,00
- b. Rp4.000.000,00
- c. Rp5.000.000,00
- d. Rp7.500.000,00
- e. Rp11.500.000,00

**LEARNING OUTCOMES TEST INSTRUMENT NINE STAGES  
(FINAL PRODUCT REVISION)**

## INSTRUMEN TES HASIL BELAJAR

Mata Pelajaran	: Akuntansi Dasar
Kompetensi Keahlian	: Akuntansi
Kelas	: X AKKL 1 dan X AKKL 2
Hari/Tanggal	:
Waktu	: 90 Menit
Sifat Tes	: <i>Close Book</i>
Jumlah Soal	: 50 soal.

Jawablah pertanyaan di bawah ini dengan memilih jawaban yang paling benar pada pilihan A, B, C, D, dan E dengan menuliskan jawaban di lembar jawab yang telah disediakan.

1. Jurnal yang dibuat untuk menyesuaikan akun agar menunjukkan keadaan keuangan perusahaan yang sebenarnya adalah...
  - a. General Journal.
  - b. Special Journal.
  - c. Reversing Journal Entries.
  - d. Closing Journal Entries.
  - e. Adjusting Journal Entries.
2. Ayat jurnal penyesuaian perlu dilakukan karena...
  - a. Neraca saldo belum menyediakan data yang terpercaya.
  - b. Neraca saldo tidak menyajikan akun pendapatan diterima di muka, perlengkapan, dan beban dibayar di muka.
  - c. Angka-angka dalam neraca saldo terkadang belum menggambarkan keadaan keuangan yang sebenarnya dalam satu periode Akuntansi.
  - d. Data-data yang disajikan dalam neraca saldo hanya terdiri dari kelompok akun riil dan nominal.
  - e. Adanya kemungkinan perusahaan melakukan kesalahan pencatatan.
3. Berikut ini merupakan akun-akun yang perlu mendapat penyesuaian pada akhir periode akuntansi, *kecuali*....
  - a. Pendapatan yang masih harus diterima,
  - b. Beban dibayar di muka.
  - c. Penyusutan aset tetap.
  - d. Pemakaian peralatan.
  - e. Beban yang masih harus dibayar.
4. Berikut ini akun-akun aset tetap yang perlu disusutkan, *kecuali*....

- a. Mesin-mesin
  - b. Tanah.
  - c. Gedung.
  - d. Kendaraan.
  - e. Bangunan Pabrik
5. Pada jurnal penyesuaian, perlengkapan akan dikredit sebesar....
- a. Nilai perlengkapan yang telah terpakai.
  - b. Nilai perlengkapan yang siap dipakai dalam satu periode.
  - c. Pembelian perlengkapan selama satu periode.
  - d. Sisa perlengkapan yang belum dipakai.
  - e. Nilai perlengkapan yang terdapat di gudang.
6. Jika dalam neraca saldo terdapat akun Pendapatan Sewa, maka akun yang berada di sisi kredit pada jurnal penyesuaian adalah....
- a. Pendapatan Sewa senilai yang belum menjadi beban.
  - b. Sewa diterima di muka senilai yang belum menjadi beban
  - c. Pendapatan Sewa senilai yang telah menjadi beban .
  - d. Sewa diterima di muka senilai yang telah menjadi beban.
  - e. Pendapatan sewa senilai yang belum dibayar.
7. Dalam penyusutan aset tetap, akun yang dikreditkan dalam jurnal penyesuaian adalah....
- a. Depreciation expense.
  - b. Accumulated depreciation.
  - c. Depreciation of fixed asset.
  - d. Fixed asset.
  - e. Fixed asset expense.
8. Jurnal penyesuaian dilakukan pada saat....
- a. Akhir periode akuntansi.
  - b. Awal periode akuntansi.
  - c. Setiap tiga bulan.
  - d. Setiap akhir bulan.
  - e. Pertengahan periode akuntansi
9. Pernyataan berikut yang benar terkait waktu pembuatan jurnal penyesuaian adalah....
- a. Setiap ada transaksi yang berhubungan dengan penyusutan
  - b. Untuk menyesuaikan akun aset.
  - c. Setiap awal periode akuntansi.
  - d. Sebelum menyusun laporan keuangan.
  - e. Sebelum menutup buku besar

10. Jika sewa dibayar di muka dicatat sebagai aset, maka pada jurnal penyesuaian yang *dikredit* adalah akun....
- Sewa dibayar di muka senilai yang telah menjadi beban.
  - Sewa dibayar di muka senilai yang belum menjadi beban
  - Beban sewa senilai yang telah menjadi beban.
  - Beban sewa senilai yang belum menjadi beban.
  - Pendapatan yang belum dibayar.
11. Dalam neraca saldo PT Setia Abadi per 31 Desember 2014, terdapat perkiraan asuransi dibayar dimuka sebesar Rp. 180.000,00. Data penyesuaian menyebutkan, asuransi dibayar tanggal 1 Oktober 2014 untuk satu tahun. Jurnal penyesuaian yang harus dibuat dari data tersebut adalah....
- |                         |               |
|-------------------------|---------------|
| Beban Asuransi          | Rp. 45.000,00 |
| Asuransi dibayar dimuka | Rp. 45.000,00 |
  - |                         |               |
|-------------------------|---------------|
| Asuransi dibayar dimuka | Rp. 45.000,00 |
| Beban Asuransi          | Rp. 45.000,00 |
  - |                         |                |
|-------------------------|----------------|
| Beban Asuransi          | Rp. 135.000,00 |
| Asuransi dibayar dimuka | Rp. 135.000,00 |
  - |                         |                |
|-------------------------|----------------|
| Asuransi dibayar dimuka | Rp. 135.000,00 |
| Beban Asuransi          | Rp. 135.000,00 |
  - |                         |               |
|-------------------------|---------------|
| Beban Asuransi          | Rp. 30.000,00 |
| Asuransi dibayar dimuka | Rp. 30.000,00 |
12. Diketahui saldo akun perlengkapan sebesar Rp1.750.000,00. Data penyesuaian pada akhir tahun menunjukkan bahwa perlengkapan yang masih tersedia sebesar Rp850.000,00. Jurnal penyesuaiannya adalah....
- |                    |              |
|--------------------|--------------|
| Beban perlengkapan | Rp850.000,00 |
| Perlengkapan       | Rp850.000,00 |
  - |                    |              |
|--------------------|--------------|
| Perlengkapan       | Rp850.000,00 |
| Beban Perlengkapan | Rp850.000,00 |
  - |                    |              |
|--------------------|--------------|
| Beban perlengkapan | Rp900.000,00 |
| Perlengkapan       | Rp900.000,00 |
  - |                    |              |
|--------------------|--------------|
| Perlengkapan       | Rp900.000,00 |
| Beban Perlengkapan | Rp900.000,00 |
  - |                    |                |
|--------------------|----------------|
| Beban perlengkapan | Rp1.750.000,00 |
| Perlengkapan       | Rp1.750.000,00 |
13. Perusahaan menggaji karyawan seminggu sekali yaitu setiap hari Sabtu sebesar Rp480.000,00. Jika tutup buku tanggal 31 Desember jatuh pada hari Kamis, jurnal penyesuaiannya adalah....
- |            |              |
|------------|--------------|
| Utang gaji | Rp160.000,00 |
| Beban gaji | Rp160.000,00 |
  - |            |              |
|------------|--------------|
| Beban gaji | Rp160.000,00 |
|------------|--------------|

	Utang gaji	Rp160.000,00
c.	Beban gaji	Rp320.000,00
	Utang gaji	Rp320.000,00
d.	Piutang gaji	Rp320.000,00
	Beban gaji	Rp320.000,00
e.	Utang gaji	Rp480.000,00
	Beban gaji	Rp480.000,00

14. Pada tanggal 1 Mei 2017 dibayar iklan untuk satu tahun dan dicatat sebagai Iklan dibayar di muka sebesar Rp3.600.000,00. Jurnal penyesuaian yang dibuat pada akhir periode adalah....

a.	Beban iklan	Rp1.200.000,00
	Iklan dibayar di muka	Rp1.200.000,00
b.	Iklan dibayar di muka	Rp1.200.000,00
	Beban Iklan	Rp1.200.000,00
c.	Iklan dibayar di muka	Rp2.400.000,00
	Beban Iklan	Rp2.400.000,00
d.	Beban iklan	Rp2.400.000,00
	Iklan dibayar di muka	Rp2.400.000,00
e.	Beban iklan	Rp3.600.000,00
	Iklan dibayar di muka	Rp3.600.000,00

Perhatikan neraca saldo di bawah ini untuk mengerjakan soal nomor 15 sampai dengan 17!

**BARA DECORATION**  
**NERACA SALDO**  
Per 31 Desember 2015

(Dalam Rp)

No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit
101	Kas	3.800.000	-
102	Piutang Usaha	1.500.000	-
103	Perlengkapan	2.300.000	-
104	Asuransi dibayar di muka	1.800.000	-
121	Peralatan dekorasi	5.600.000	-
122	Akumulasi penyusutan peralatan dekor	-	560.000
201	Utang usaha	-	2.250.000
301	Modal Bara	-	2.390.000
401	Pendapatan Jasa	-	10.000.000
501	Beban gaji	1.500.000	-

601	Pendapatan sewa ruang	-	1.500.000
		16.700.000	16.700.000

Data penyesuaian pada tanggal 31 Desember 2015 menunjukkan bahwa:

15. Pendapatan sewa ruang diterima tanggal 1 September 2015 untuk masa 1 tahun. Jurnal penyesuaiannya adalah....

a.	Sewa diterima di muka	Rp1.500.000,00
	Pendapatan sewa	Rp1.500.000,00
b.	Pendapatan sewa	Rp1.000.000,00
	Sewa diterima di muka	Rp1.000.000,00
c.	Sewa diterima di muka	Rp1.000.000,00
	Pendapatan sewa	Rp1.000.000,00
d.	Sewa diterima di muka	Rp500.000,00
	Pendapatan sewa	Rp500.000,00
e.	Pendapatan sewa	Rp500.000,00
	Sewa diterima di muka	Rp500.000,00

16. Gaji karyawan diberikan seminggu sekali yaitu pada hari Sabtu sebesar Rp. 300.000,00. Tutup buku jatuh pada hari Jum'at. Jurnal penyesuaiannya adalah....

a.	Utang gaji	Rp. 250.000,00
	Beban gaji	Rp. 250.000,00
b.	Beban gaji	Rp. 300.000,00
	Utang gaji	Rp. 300.000,00
c.	Utang gaji	Rp. 50.000,00
	Beban gaji	Rp. 50.000,00
d.	Beban gaji	Rp. 250.000,00
	Utang gaji	Rp. 250.000,00
e.	Utang gaji	Rp. 300.000,00
	Beban gaji	Rp. 300.000,00

17. Asuransi dibayar di muka tanggal 1 November 2015 untuk satu tahun. Jurnal penyesuaiannya adalah....

a.	Asuransi dibayar di muka	Rp300.000,00
	Beban asuransi	Rp300.000,00
b.	Beban asuransi	Rp300.000,00
	Asuransi dibayar di muka	Rp300.000,00
c.	Asuransi dibayar di muka	Rp1.500.000,00
	Beban asuransi	Rp1.500.000,00
d.	Beban asuransi	Rp1.500.000,00
	Asuransi dibayar di muka	Rp1.500.000,00

- e. Asuransi dibayar di muka                      Rp1.800.000,00  
     Beban asuransi                                      Rp1.800.000,00

18. Pada tanggal 5 Desember 2017, Dora Advertising menerima uang untuk pembayaran jasa iklan sebesar Rp4.800.000,00. Iklan tersebut untuk 12 kali tayang. Pada akhir Desember, perusahaan telah melakukan penayangan iklan sebanyak 5 kali, bagaimana jurnal penyesuaian yang dibuat oleh perusahaan?

- a. Pendapatan diterima dimuka                      Rp2.000.000,00  
     Pendapatan usaha                                      Rp2.000.000,00  
 b. Pendapatan usaha                                      Rp2.000.000,00  
     Pendapatan diterima dimuka                      Rp2.000.000,00  
 c. Pendapatan diterima dimuka                      Rp2.800.000,00  
     Pendapatan usaha                                      Rp2.800.000,00  
 d. Beban Iklan    Rp2.000.000,00  
     Iklan dibayar di muka                              Rp2.000.000,00  
 e. Iklan dibayar di muka                              Rp2.800.000,00  
     Beban Iklan    Rp2.800.000,00

19. Perhatikan buku besar berikut:

Sewa dibayar di muka

No:105

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2017	1 Saldo				Rp300.000	
Des	31	JP1	-	Rp240.000	Rp60.000	

Jurnal penyesuaian per 31 Desember 2017 adalah....

- a. Sewa dibayar di muka                      Rp300.000,00  
     Beban Sewa    Rp300.000,00  
 b. Sewa dibayar di muka                      Rp240.000,00  
     Beban Sewa    Rp240.000,00  
 c. Beban Sewa    Rp240.000,00  
     Sewa dibayar di muka                              Rp240.000,00  
 d. Sewa dibayar di muka                      Rp60.000,00  
     Beban Sewa    Rp.60.000,00  
 e. Beban Sewa    Rp60.000,00  
     Sewa dibayar di muka                              Rp.60.000,00

20. Dalam jurnal penyesuaian dokumen yang digunakan adalah....

- a. Konfirmasi saldo.  
 b. Nota debit.  
 c. Nota kredit.  
 d. Kwitansi.

- e. Bukti memorial.
21. Pembuatan kertas kerja *bukan* merupakan kegiatan akhir dari suatu siklus akuntansi, karena....
- a. Kertas kerja tidak ada hubungannya dengan penyusunan laporan keuangan.
  - b. Pembuatan kertas kerja dapat dilakukan pada awal siklus akuntansi.
  - c. Kertas kerja dibuat hanya sebagai pelengkap sebuah laporan keuangan.
  - d. Kertas kerja dapat dimanfaatkan untuk penyusunan laporan keuangan.
  - e. Kertas kerja disusun bukan pada akhir Desember.
22. Kolom neraca saldo pada kertas kerja diisi data-data yang berasal dari....
- a. Neraca saldo yang telah disusun pada awal periode akuntansi.
  - b. Neraca saldo yang telah disusun pada akhir periode akuntansi.
  - c. Jurnal umum dan jurnal penyesuaian.
  - d. Buku besar.
  - e. Bukti-bukti transaksi.
23. Kolom-kolom yang terdapat pada kertas kerja berbentuk 12 kolom adalah...
- a. Neraca saldo, Jurnal Penyesuaian, Neraca Saldo Disesuaikan, Laba/Rugi, Perubahan Modal, Neraca.
  - b. Neraca saldo, Neraca Saldo Disesuaikan, Jurnal Penyesuaian, Laba/Rugi, Perubahan Modal, Neraca.
  - c. Neraca saldo, Jurnal Penyesuaian, Neraca Saldo Disesuaikan, Perubahan Modal, Laba/Rugi, Neraca.
  - d. Neraca saldo, Jurnal Penyesuaian, Neraca Saldo Disesuaikan, Neraca ,Laba/Rugi, Perubahan Modal.
  - e. Neraca saldo, Neraca Saldo Disesuaikan, Jurnal Penyesuaian, Laba/Rugi, Neraca, Perubahan Modal.
24. Akun-akun yang dipindahkan dari Neraca Saldo Disesuaikan (NSD) ke kolom neraca adalah....
- a. Aset, kewajiban, dan ekuitas.
  - b. Pendapatan, kewajiban, dan ekuitas.
  - c. Aset, ekuitas, dan pendapatan.
  - d. Aset, pendapatan, dan kewajiban.
  - e. Akun riil dan nominal.
25. Akun pendapatan dari Neraca Saldo Disesuaikan (NSD) dipindahkan ke kolom....
- a. Neraca sebelah debet.
  - b. Neraca sebelah kredit.
  - c. Laba/rugi sebelah debet.

- d. Laba/rugi sebelah kredit.
- e. Neraca dan laba/rugi sebelah debet.

26. Berikut cuplikan kertas kerja Salon Model per 31 Desember 2016 (Dalam ribuan rupiah):

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
1	Piutang Usaha	400	-	100	-	500	-	-	-	500	-
2	Peralatan Salon	5.000	-	-	500	4.500	-	-	-	4.500	-
3	Akm. Peny. Prltan salon	500	-	500	-	1.000	-	-	-	1.000	-
4	Modal Sarah	-	9.000	-	-	-	9.000	-	9.000	-	-
5	Prive Sarah	100	-	-	-	100	-	-	-	100	-
6	Pendapatan Jasa	-	1.200	-	200	-	1.400	-	1.400	-	-
7	Beban Gaji	1.000	-	400	-	1.400	-	1.400	-	-	-

Kertas kerja yang benar ditunjukkan oleh nomor....

- a. 1,5,6,7
- b. 1,2,3,4
- c. 1,3,5,7
- d. 4,5,6,7
- e. 2,3,4,5

27. Berikut ini sebagian kertas kerja perusahaan transportasi “Maju Terus” per 31 Desember 2015 (dalam ribuan rupiah):

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Asuransi dibayar dmk	1.100	-	-	500	600	-	-	-	600	-
106	Piutang komisi			150	-	150	-	-	-	150	-
601	Pendptan komisi			-	150	-	150	-	150	-	-
503	Beban bunga			75	-	75	-	75	-	-	-
203	Utang bunga			-	75	-	75	-	-	-	75
504	Beban asuransi			500	-	500	-	500	-	-	-

Berdasarkan data di atas, pernyataan jurnal penyesuaian yang *tidak* benar adalah....

- a. Asuransi yang telah jatuh tempo tahun 2015 adalah Rp500.000,00
- b. Tanggal 31 Desember 2015 masih akan diterima komisi Rp150.000,00
- c. Asuransi yang telah menjadi beban tahun 2015 sebesar Rp600.000,00
- d. Tanggal 31 Desember 2015 bunga yang masih harus dibayar Rp75.000,00
- e. Asuransai yang belum menjadi beban tahun 2015 sebesar Rp600.000,00

28. Berikut ini urutan langkah-langkah yang benar dalam menyusun neraca lajur 8 kolom adalah...

- a. JP – NSD – Neraca – Laba/Rugi.
- b. Neraca – JP – NSD - Laba/Rugi.
- c. NS – NSD – Laba/Rugi – Neraca.

- d. NSD – JP – Laba/Rugi – Neraca.
- e. NS – JP – Laba/Rugi – Neraca.

29. Dalam neraca lajur, jika pada kolom laba/rugi jumlah kolom debit lebih kecil dari jumlah kolom kredit, maka perusahaan tersebut mengalami ..... dan pengaruhnya terhadap modal yaitu.....
- a. Rugi, mengurangi modal.
  - b. Rugi, menambah modal.
  - c. Laba, mengurangi modal.
  - d. Laba, menambah modal.
  - e. Rugi, tidak mempengaruhi modal.

30. Perhatikan cuplikan data pada kertas kerja berikut (dalam ribuan rupiah):

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
	.....										
	Jumlah	2.450	2.450	620	620	2.960	2.960	368	747	2.592	2.213

Berdasarkan cuplikan kertas kerja tersebut diketahui bahwa perusahaan mengalami....

- a. Laba sebesar Rp379.000,00
- b. Rugi sebesar Rp379.000,00
- c. Laba sebesar Rp397.000,00
- d. Rugi sebesar Rp397.000,00
- e. Laba sebesar Rp510.000,00

31. Perhatikan cuplikan data pada kertas kerja berikut (dalam ribuan rupiah):

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
	.....										
	Jumlah	1.700	1.700	570	570	2.340	2.340	471	910	1.869	1.430

Berdasarkan cuplikan kertas kerja tersebut, diketahui bahwa perusahaan mengalami....

- a. Kenaikan kewajiban sebesar Rp439.000,00
- b. Kenaikan aset sebesar Rp439.000,00
- c. Kenaikan ekuitas sebesar Rp439.000,00
- d. Penurunan kewajiban sebesar Rp439.000,00
- e. Penurunan aset tetap sebesar Rp439.000,00

32. Cuplikan Neraca Saldo perusahaan Laundry Wangi per 31 Desember 2015 adalah sebagai berikut:

No Akun	Akun Buku Besar	Debit	Kredit
103	Perlengkapan	700.000	-
121	Peralatan dekorasi	4.000.000	-

Berikut sebagian data yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian per 31 Desember 2015 pada perusahaan Laundry Wangi:

- 1) Data akhir tahun menyebutkan sisa perlengkapan sebesar Rp225.000,00.
- 2) Peralatan disusutkan 10% per tahun.
- 3) Bunga yang masih akan diterima Rp175.000,00.

Berdasarkan data di atas, kertas kerja yang paling benar adalah.... (dalam Rp.000,00)

a.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
104	Perlengkapan	700	-	-	475	225	-	-	-	225	-
121	Peralatan	4.000	-	-	400	3.600	-	-	-	3.600	-
502	B. Perlengkapan			475	-	475	-	475	-	-	-
503	B. Peny. pralatan			400	-	400	-	400	-	-	-
105	Piutang bunga			175	-	175	-	-	-	175	-
601	Pend. bunga			-	175	-	175	-	175	-	-

b.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
104	Perlengkapan	700	-	-	225	475	-	-	-	4755	-
121	Peralatan	4.000	-	-	400	3.600	-	-	-	3.600	-
502	B. Perlengkapan			225	-	225	-	225	-	-	-
503	B. Peny. pralatan			400	-	400	-	400	-	-	-
105	Piutang bunga			175	-	175	-	-	-	175	-
601	Pend. bunga			-	175	-	175	-	175	-	-

c.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
104	Perlengkapan	700	-	-	475	225	-	-	-	225	-
121	Peralatan	4.000	-	-	-	4.000	-	-	-	4.000	-
502	B. Perlengkapan			475	-	475	-	475	-	-	-
503	B. Peny. Pralatn			400	-	400	-	400	-	-	-

122	Akum.peny. peralatan			-	400	-	400	-	-	-	400
105	Piutang bunga			175	-	175	-	-	-	175	-
601	Pend. bunga			-	175	-	175	-	175	-	-

d.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
104	Perlengkapan	700	-	-	225	475	-	-	-	475	-
121	Peralatan	4.000	-	-	-	4.000	-	-	-	4.000	-
502	B. Perlengkapan			225	-	225	-	225	-	-	-
503	B. Peny. pralatan			400	-	400	-	400	-	-	-
122	Akum.peny. prltn			-	400	-	400	-	-	-	400
105	Piutang bunga			175	-	175	-	-	-	175	-
601	Pend. bunga			-	175	-	175	-	175	-	-

e.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
104	Perlengkapan	700	-	225	-	925	-	-	-	925	-
121	Peralatan	4.000	-	-	-	4.000	-	-	-	4.000	-
502	B. Perlengkapan			225	-	225	-	225	-	-	-
503	B. Peny. pralatan			400	-	400	-	400	-	-	-
122	Akum.peny. prltn			-	400	-	400	-	-	-	400
105	Piutang bunga			175	-	175	-	-	-	175	-
601	Pend. bunga			-	175	-	175	-	175	-	-

33. Berikut sebagian data yang berhubungan dengan jurnal penyesuaian per 31 Desember 2016 pada Salon Cantiq (dengan catatan Neraca Saldo sudah benar):

- 1) Akun sewa dibayar di muka di neraca saldo tertulis Rp1.020.000,00. Sewa dibayar bulan Mei 2016 untuk 1 tahun.
- 2) Akun pendapatan iklan di neraca saldo tertulis Rp750.000,00. Iklan diterima bulan Maret 2016 untuk 15 kali tayang.

Berdasarkan data di atas, kertas kerja yang paling benar adalah.... (dalam Rp.000,00)

a.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	-	340	680	-	-	-	680	-
601	Pendapatan iklan	-	750	500	-	-	250	-	250	-	-
502	Beban sewa			340	-	340	-	340	-	-	-
204	Iklan diterima dmk			-	250	-	250	-	-	-	250

b.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	680	-	1.700	-	-	-	680	-
601	Pendapatan iklan	-	750	-	250	-	1.000	-	1.000	-	-
502	Beban sewa			-	680	-	680	-	680	-	-
204	Iklan diterima dmk			250	-	250	-	-	-	250	-

c.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	340	-	1.360	-	-	-	1.360	-
601	Pendapatan iklan	-	750	-	500	-	1.250	-	1.250	-	-

502	Beban sewa			-	340	-	340	-	340	-	-
204	Iklan diterima dmK			500	-	500	-	-	-	500	-

d.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	-	340	680	-	-	-	680	-
601	Pendapatan iklan	-	750	250	-	-	500	-	500		-
502	Beban sewa			340	-	340	-	340	-	-	-
204	Iklan diterima dmK			-	250	-	250	-	-	-	250

e.

No	Perkiraan	NS		JP		NSD		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
105	Sewa dibayar dimk	1.020	-	-	680	340	-	-	-	340	-
601	Pendapatan iklan	-	750	250	-	-	500	-	500		-
502	Beban sewa			680	-	680	-	680	-	-	-
204	Iklan diterima dmK			-	250	-	250	-	-	-	250

34. Akun berikut tidak terdapat pada kolom laba/rugi dalam kertas kerja, yaitu akun....

- |                    |                            |
|--------------------|----------------------------|
| a. Beban pajak     | d. Pendapatan lain-lain    |
| b. Pendapatan jasa | e. Sewa yang akan diterima |
| c. Beban gaji      |                            |

35. Dalam kertas kerja kolom laba/rugi sebelah debet menunjukkan akun...

- |                |              |
|----------------|--------------|
| a. Semua beban | d. Kewajiban |
| b. Pendapatan  | e. Ekuitas   |
| c. Kas         |              |

36. Dalam kertas kerja menunjukkan laba jika....

- Jumlah pendapatan lebih besar dari jumlah beban.
- Jumlah beban lebih besar dari jumlah pendapatan.
- Jumlah aset lebih besar dari jumlah kewajiban.
- Jumlah aset lebih kecil dari jumlah kewajiban.
- Jumlah pendapatan dan beban menunjukkan hal yang sama.

Perhatikan daftar akun yang ada dalam kertas kerja berikut! (Untuk soal nomor 37 dan 38)

- |                  |                                   |
|------------------|-----------------------------------|
| 1) Kas           | 6) Modal Weni                     |
| 2) Piutang usaha | 7) Beban gaji                     |
| 3) Kendaraan     | 8) Pendapatan sewa ruang          |
| 4) Utang bank    | 9) Akumulasi penyusutan kendaraan |

5) Utang usaha

10) Pendapatan bunga

37. Akun yang dipindah ke dalam kolom neraca sisi debit adalah.....
- a. 1, 2, dan 3
  - b. 1, 3, dan 4
  - c. 4, 8, dan 10
  - d. 5, 6, dan 9
  - e. 7, 8, dan 10
38. Akun yang dipindah ke dalam kolom laba/rugi adalah.....
- a. 1, 2, dan 3
  - b. 1, 3, dan 4
  - c. 4, 8, dan 10
  - d. 5, 6, dan 9
  - e. 7, 8, dan 10
39. Laporan Neraca pada perusahaan umumnya disajikan dalam format....
- a. Double Step
  - b. Single Step
  - c. T Account
  - d. Multiple Step
  - e. Triple Step
40. Laporan yang menggambarkan tentang hasil bersih perusahaan selama satu periode akuntansi disebut.....
- a. Balance sheet
  - b. Financial Statement
  - c. Trial Balance
  - d. Income Statement
  - e. Capital Statement
41. Daftar yang menggambarkan posisi aset, liabilitas, dan ekuitas pada suatu saat tertentu disebut....
- a. Laporan Laba/Rugi
  - b. Laporan Neraca
  - c. Laporan Perubahan Modal
  - d. Laporan Arus Kas
  - e. Laporan Keuangan
42. Bentuk laporan laba rugi komprehensif dilakukan dengan cara mengelompokkan total penghasilan dikurangi total biaya disebut....
- a. Multiple step
  - b. Account form
  - c. Report form
  - d. Single step
  - e. Vertical
43. Laporan keuangan yang menggambarkan arus kas masuk dan keluar dari aktivitas operasional, investasi, dan pendanaan disebut...
- a. Income Statement
  - b. Statement of Financial Position
  - c. Capital Statement
  - d. Statement of Cash Flows
  - e. Financial Statement

44. Laporan keuangan utama yang wajib diterbitkan oleh setiap perusahaan di Indonesia adalah...
- Laporan Laba/Rugi dan Laporan Neraca
  - Laporan Laba/Rugi dan Laporan Perubahan Ekuitas
  - Laporan Neraca dan Laporan Arus Kas
  - Laporan Neraca dan Laporan Perubahan Ekuitas
  - Laporan Perubahan Ekuitas dan Laporan Arus Kas
45. Laporan neraca adalah laporan yang sistematis mengenai....
- Aset dan kewajiban perusahaan selama periode tertentu.
  - Ekuitas pemilik dan pendapatan bersih selama periode tertentu.
  - Aset, kewajiban, dan ekuitas pemilik pada suatu saat tertentu.
  - Penghasilan-penghasilan dan beban-beban selama periode tertentu.
  - Aset yang dimiliki perusahaan dan ekuitas pemilik selama satu periode.
46. Jumlah penghasilan Bengkel Jaya selama tahun 2017 adalah sebesar Rp12.000.000,00. Jumlah semua beban usaha sebesar Rp7.900.000,00, modal awal Rp25.000.000,00, dan pengambilan prive Rp2.000.000,00. Selama periode akuntansi penambahan modal sebesar Rp2.000.000,00 dan laba di luar usaha sebesar Rp1.000.000,00, maka besarnya modal akhir adalah....
- Rp30.100.000,00
  - Rp28.100.000,00
  - Rp27.100.000,00
  - Rp26.100.000,00
  - Rp17.900.000,00
47. Pada akhir periode diperoleh data dari usaha transportasi “Selamat” sebagai berikut:
- |                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| Modal awal      | Rp20.000.000,00 |
| Pendapatan Jasa | Rp15.000.000,00 |
| Beban Usaha     | Rp7.000.000,00  |
| Prive           | Rp3.000.000,00  |
- Laba bersih perusahaan transportasi “Selamat” pada periode tersebut ialah sebesar....
- Rp5.000.000,00
  - Rp8.000.000,00
  - Rp15.000.000,00
  - Rp22.500.000,00
  - Rp28.500.000,00

48. Selama tahun 2017 diketahui sebagian data keuangan perusahaan jasa Tour and Travel Candra sebagai berikut:

Iklan dibayar dimuka	Rp500.000,00
Pendapatan jasa travel	Rp23.000.000,00
Pendapatan jasa diterima di muka	Rp1.500.000,00
Beban sewa kantor	Rp2.500.000,00
Beban sewa kendaraan	Rp1.600.000,00
Beban perlengkapan	Rp1.000.000,00

Berdasarkan data tersebut, maka selama tahun 2017 perusahaan Jasa Tour and Travel Candra memperoleh laba bersih sebesar....

- Rp19.400.000,00
- Rp18.900.000,00
- Rp17.900.000,00
- Rp17.400.000,00
- Rp15.900.000,00

49. Pada akhir periode diperoleh data dari usaha laundry “Wangi” sebagai berikut:

Modal awal sebesar	Rp17.500.000,00
Pendapatan Jasa	Rp9.000.000,00
Beban Usaha	Rp4.700.000,00
Prive	Rp1.000.000,00
Tambahan Investasi	Rp2.000.000,00

Besarnya modal akhir usaha Laundry “Wangi” pada periode tersebut ialah sebesar....

- Rp22.800.000,00
- Rp20.800.000,00
- Rp14.200.000,00
- Rp12.200.000,00
- Rp10.200.000,00

50. Suatu perusahaan jasa memperoleh pendapatan sebesar Rp5.000.000,00. Biaya yang dikeluarkan sebesar Rp2.500.000,00. Modal yang diperoleh sesudah usaha sebesar Rp7.500.000,00. Besar modal awal pada perusahaan tersebut adalah....

- Rp2.500.000,00
- Rp4.000.000,00
- Rp5.000.000,00
- Rp7.500.000,00
- Rp11.500.000,00