

- 13 Januari : uang kas perusahaan menjadi berkurang karena adanya pengambilan pribadi untuk Tn. Taxler sendiri. Dalam akuntansi untuk perusahaan perorangan maupun persekutuan, istilah pengambilan untuk kepentingan pribadi ini dikenal sebagai *prive* (*drawing*) dan bukan dianggap sebagai beban (*expense*) perusahaan. Akan tetapi *prive* ini sifatnya sama dengan beban dalam hal mengurangi modal. Persamaan dasar akuntansi menjadi seimbang dengan berkurangnya kas demikian juga modal. Akun beban merupakan komponen dari laporan laba rugi sedangkan akun *prive* merupakan komponen dari laporan ekuitas pemilik.
- 15 Januari : uang kas perusahaan tidak terpengaruh (tidak bertambah) karena perusahaan belum menerima pembayaran dari klien. Akan tetapi, karena perusahaan telah memberikan jasanya kepada klien namun belum dibayar, maka berarti perusahaan memiliki hak (*asset*) untuk menagih. Dalam hal ini piutang usaha akan timbul demikian juga pendapatan. Pendapatan sifatnya akan menambah modal. Jadi, persamaan akuntansinya adalah piutang usaha = modal.
- 17 Januari : uang kas perusahaan berkurang karena dipakai untuk membayar utang atas pembelian perlengkapan yang telah dilakukan secara kredit pada tanggal 6 Januari yang lalu. Persamaan dasar akuntansinya adalah kas berkurang demikian juga utang.
- 22 Januari : uang kas perusahaan bertambah sebagai hasil dari penerimaan sebagian tagihan yang telah dibebankan kepada klien pada tanggal 15 Januari yang lalu. Dalam hal ini berarti sebagian piutang usaha menjadi berkurang dengan diterimanya kas. Perlu diperhatikan di sini bahwa modal tidaklah terpengaruh meskipun ada penerimaan kas, karena pendapatan telah diakui dan me-