

PETUNJUK PENYELESAIAN SOAL PRAKTEK AKUNTANSI MENGELOLA BUKU JURNAL

I. TUGAS ANDA

- a. Periksa kelengkapan lembar soal dan lembar dokumen transaksi dan lembar kerja.
- b. Cermati petunjuk/informasi yang terdapat pada lembar soal dan dokumen transaksi.
- c. Tugas anda kali ini adalah mencatat semua transaksi keuangan ke dalam buku-buku harian sebagai berikut:
 - Jurnal Penjualan
 - Jurnal Penerimaan Kas
 - Jurnal Pembelian
 - Jurnal Pengeluaran Kas
 - Jurnal Umum
 - Jurnal Kas Kecil
 - Kartu Persediaan Barang
- d. Bubuhkan tanda tangan saudara ditempat yang tersedia dalam dokumen sebagai tanda dokumen tersebut telah dibukukan.
- e. Buatlah Total dan Rekapitulasi untuk jurnal-jurnal yang telah dibuat.
- f. Waktu yang dialokasikan untuk tugas ini adalah 120 menit (2 jam).
- g. Kerjakan dengan teliti, cepat, dan tepat.

II. BAHAN DAN ALAT

A. Bahan-bahan yang disediakan oleh Panitia

1. Lembar Soal
Berisi informasi tentang identitas perusahaan dan usaha pokok, kebijakan akuntansi, daftar akun, daftar customers dan supplier, daftar persediaan, neraca saldo tanggal 30 November 2008 dan daftar saldo akun-akun pembantu (account receivable, account payable, dan inventory) tanggal 30 November 2008.
2. Lembar Dokumen Transaksi
Berisi bukti-bukti transaksi Desember 2008 yang diurutkan secara kronologis berdasarkan tanggal terjadinya transaksi.
3. Lembar Kerja
Berisi lembaran format-format akuntansi yang terdiri dari:
 - a. Jurnal Penjualan (1 lembar)
 - b. Jurnal Penerimaan Kas (1 lembar)
 - c. Jurnal Pembelian (1 lembar)
 - d. Jurnal Pengeluaran Kas (1 lembar)
 - e. Jurnal Umum (1 lembar)
 - f. Buku Kas Kecil
 - g. Kartu Persediaan Barang (2 lembar)

B. Alat-alat yang disediakan Peserta

1. Alat-alat tulis
2. Kalkulator

III. INFORMASI UMUM

A. Identitas Perusahaan dan Usaha Pokok

Nama perusahaan : PT.YANISAN MOTOR

Alamat : Jl. Mahalona Nomor 70A Jakarta

Nomor telepon : (021) 5420 5717
Nomor Faksimili : (021) 5420 5718
E-mail address : yanisanmotor@indonet.com

PT Bima Motor adalah perusahaan yang bergerak dalam perdagangan sepeda motor merek Honda yang ditunjuk sebagai Main Dealer. Perusahaan membeli sepeda motor secara kredit dari Distributor ATPM dan menjualnya secara kredit/tunai ke dealer dan pelanggan lainnya dengan harga Off The Road (Kosong).

Perusahaan dipimpin oleh MF Yusuf, SE.Ak,Macc, sebagai Direktur Utama, dengan memiliki 50 karyawan.

B. Kebijakan Akuntansi

PT Bima Motor menetapkan kebijakan akuntansinya sebagai berikut:

1. Umum

- a. Dasar akrual basis.
- b. Periode akuntansi tahunan (1 Januari s.d 31 Desember) dibagi dalam 12 periode bulanan.
- c. Pada setiap akhir bulan disusun neraca saldo.
- d. Dipergunakan Jurnal Khusus dan Jurnal Umum untuk mencatat transaksi.
- e. Mata uang menggunakan Rupiah (single currency).

2. Pembelian

- a. Setiap pembelian akan diperhitungkan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Masukan 10% dari nilai pembelian dan beban transport pembelian ditanggung oleh perusahaan.
- b. Setiap retur pembelian akan diperhitungkan pengurangan atas nilai utang dan PPN Masukan.
- c. Termin pembayaran 3/10, n/30. Pembayaran yang dilakukan dalam periode diskon akan memperoleh diskon dan mengurangi nilai utang dagang yang dibayar.
- d. Keterlambatan membayar utang didenda 1% dari nilai utang tertunggak.
- e. Untuk pembelian yang dikenakan PPN diasumsikan sudah dilampiri dengan faktur pajak standar.
- f. Harga-harga jenis barang yang tertulis dalam faktur pembelian tidak/belum termasuk PPN Masukan.

3. Pengeluaran Kas

- a. Pengeluaran kas di atas Rp.8.000.000,00 dibayar dengan cek dan didukung dengan Bukti Pengeluaran Kas.
- b. Untuk pengeluaran sebesar Rp.8.000.000,00 atau kurang dibayar dengan dana kas kecil, dan sistem pencatatannya menggunakan sistem dana tidak tetap (sistem fluktuasi)

4. Penjualan

- a. Setiap penjualan akan diperhitungkan PPN Keluaran 10% dari nilai penjualan dan beban transport penjualan dibebankan kepada pembeli.
- b. Setiap retur penjualan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai piutang dan PPN Keluaran.
- c. Termin pembayaran yang berlaku adalah 2/10, n/30. Pelunasan piutang dalam periode diskon akan memperoleh diskon dan mengurangi nilai piutang dagang yg diterima.
- d. Keterlambatan membayar piutang didenda 1% dari nilai piutang yg tertunggak
- e. Untuk penjualan yang dikenakan PPN diasumsikan sudah dilampiri dengan faktur pajak standar.
- f. Harga-harga jenis barang yang tertulis dalam faktur penjualan tidak/belum termasuk PPN Keluaran.

5. **Penerimaan Kas**

- a. Setiap penerimaan kas akan disetor ke bank pada hari yang sama dan sedapat mungkin tidak menyimpan dana dalam jumlah besar di dalam brankas perusahaan.
- b. Dana perusahaan disimpan dalam rekening giro nomor 0011-10-12663 Bank Mandiri, Kantor Cabang Utama (KCU) Kebayoran Baru.

6. **Penilaian Persediaan Barang Dagangan**

- a. Sistem pencatatannya menggunakan sistem perpetual.
- b. Metode yang dipergunakan adalah metode harga pokok rata-rata bergerak.

7. **Penyusutan Aktiva Tetap**

- a. Penyusutan atau depresiasi aktiva tetap dihitung dengan metode garis lurus.
- b. Perhitungan dan pencatatan beban depresiasi dilakukan pada setiap akhir bulan.

IV. RINCIAN PEKERJAAN

Pekerjaan anda adalah menyelesaikan mengelola buku jurnal. Secara rinci pekerjaan anda adalah sebagai berikut:

NO	ASPEK YANG DINILAI	SKOR
A	KETERAMPILAN	
1	Jurnal Penjualan + Rekapitulasi	15
2	Jurnal Penerimaan Kas + Rekapitulasi	15
3	Jurnal Pembelian + Rekapitulasi	15
4	Jurnal Pengeluaran Kas + Rekapitulasi	15
5	Jurnal Umum + Rekapitulasi	15
6	Buku Kas Kecil	10
7	Kartu Persediaan (2 item)	10
B	SIKAP KERJA	
1	Ketelitian, Kerapihan dan Kebersihan	5
	Total Skor	100

V. DAFTAR AKUN

NOMOR	NAMA AKUN	FUNGSI UNTUK MENCATAT MUTASI NILAI:
<u>Current Assets:</u>		
1-1100	Cash in Bank	kas di bank
1-1200	Patty Cash	kas kecil
1-1300	Account Receivable	piutang dagang
1-1400	Allowance of Doubtful Debt	penyisihan/cadangan kerugian piutang
1-1500	Merchandise Inventory	persediaan barang dagangan
1-1600	Office Supplies	perlengkapan kantor
1-1700	Prepaid Insurance	uang muka (um) asuransi
1-1800	Prepaid Rent	uang muka sewa
1-1900	Prepaid Tax	um pajak penghasilan (PPH) pasal 25
1-1910	Value Added Tax (VAT) In	pajak pertambahan nilai (PPN) masukan
<u>Long Term Investment:</u>		
1-2100	Stock Investments	investasi dalam bentuk saham
<u>Fixed Assets:</u>		
1-3100	Equipment at Cost	peralatan
1-3110	Equipment Accumulated Depre-ciation	akumulasi penyusutan peralatan
<u>Current Liabilities:</u>		
2-1100	Credit Card Payable	utang kartu kredit

2-1200	Accounts Payable	utang dagang
2-1300	Accrued Expense	utang beban
2-1400	Income Tax Payable	utang pajak penghasilan (PPH)
2-1500	VAT Payable	Utang PPN
2-1600	VAT Out	PPN Keluaran
<u>Long Term Liabilities:</u>		
2-2100	Mandiri Bank Loan	utang bank jangka panjang
<u>Equity:</u>		
3-1100	Stock Capital	Modal saham
3-1200	Dividend	Dividen
3-1300	Retained Earning	Saldo Laba Periode Lalu
3-1400	Current Earning	Saldo Laba Periode Berjalan
3-1500	Historical Balancing	Saldo Penyeimbang
<u>Revenues:</u>		
4-1100	Sales	penjualan barang dagangan
4-1200	Sales Discount	potongan penjualan barang dagangan
<u>Cost of Goods Sold:</u>		
5-1100	Cost of Goods Sold	harga pokok barang dagangan
5-1200	Freight Expense	beban transportasi pembelian
5-1300	Purchase Discount	potongan pembelian barang dagangan
<u>Operating Expense:</u>		
6-1100	Telephone & Electricity Expense	beban telepon dan listrik
6-1200	Office Supplies Expense	beban perlengkapan toko
6-1300	Bad Debts Expense	beban kerugian penghapusan piutang
6-1400	Spoilage Expense (Defected Inventory)	beban kerugian kerusakan barang dagangan
6-1500	Depreciation Expense	beban depresiasi aktiva tetap (peralatan)
6-1600	Insurance Expense	beban asuransi
6-1700	Rent Expense	beban sewa toko
6-1800	Wages and Salaries	beban upah dan gaji
6-1900	Others Operating Expense	beban-beban operasi lainnya
6-1910	Advertising Expense	beban iklan
<u>Others Revenues and Gains:</u>		
8-1100	Interest Income	pendapatan bunga
8-1200	Dividend Income	pendapatan dividen
8-1300	Gain (loss) on Sale of Stock	laba dari penjualan saham (investasi)
8-1400	Freight Collected	pendapatan jasa transportasi penjualan
8-1500	Late Fees Collected	denda keterlambatan pembayaran piutang
<u>Others Expenses and Losses:</u>		
9-1100	Interest Expense	beban bunga
9-1200	Bank Service Charge	beban administrasi bank
9-1300	Late Fees Expense	beban denda pembayaran utang dagang
9-1400	Income Tax	Pajak Penghasilan (PPH)

VI. NERACA SALDO TANGGAL 30 NOVEMBER 2008

PT YANISAN MOTOR TRIAL BALANCE Per 30 NOVEMBER 2008

KODE	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1-1100	Cash in Bank	Rp. 72.360.000	
1-1200	Petty Cash	Rp. 8.000.000	
1-1300	Accounts Receivable	Rp. 165.000.000	
1-1400	Allowance for Doubtful Debt		Rp. 13.000.000

1-1500	Merchandise Inventory	Rp. 1.040.000.000	
1-1600	Office Supplies	Rp. 13.000.000	
1-1700	Prepaid Insurance	Rp. 24.000.000	
1-1800	Prepaid Rent	Rp. 36.000.000	
1-1900	Prepaid Tax	Rp. 38.000.000	
1-2100	Stock Investments	Rp. 224.000.000	
1-3100	Equipment	Rp. 120.000.000	
1-3110	Equipment Accumulated Depreciation		Rp. 26.400.000
2-1100	Credit Card Payable		Rp. 4.200.000
2-1200	Accounts Payable		Rp. 132.000.000
2-1300	Accrued Expense		Rp. 7.800.000
2-1500	VAT Payable		Rp. 21.440.000
2-2100	Mandiri Bank Loan		Rp. 600.000.000
3-1100	Stock Capital		Rp. 500.000.000
3-1300	Retained Earning		Rp. 275.460.000
4-1100	Sales		Rp. 1.000.000.000
4-1200	Sales Discount	Rp. 84.000.000	
5-1100	Cost of Goods Sold	Rp. 621.600.000	
5-1200	Freight Paid	Rp. 11.000.000	
5-1300	Purchase Discount		Rp. 52.200.000
6-1100	Telephone & Electricity Expense	Rp. 11.200.000	
6-1200	Office Supplies Expense	Rp. 3.300.000	
6-1300	Bad Debt Expense	Rp. 24.000.000	
6-1400	Spoilage Expense (Defected Inventory)	Rp. 32.000.000	
6-1500	Depreciation Expense	Rp. 26.400.000	
6-1600	Insurance Expense	Rp. 22.000.000	
6-1700	Rent Expense	Rp. 44.000.000	
6-1800	Wages and Salaries	Rp. 66.000.000	
6-1900	Others Operating Expense	Rp. 12.000.000	
6-1000	Advertaising Expense	Rp. 2.200.000	
8-1100	Interest Income		Rp. 5.000.000
8-1200	Dividend Income		Rp. 25.360.000
8-1300	Gain (Loss) on Sale of Stocks		Rp. 11.200.000
8-1400	Freight Collected		Rp. 37.600.000
8-1500	Late Fees Collected		Rp. 9.600.000
9-1100	Interest Expense	Rp. 11.000.000	
9-1200	Bank Service Charge	Rp. 6.600.000	
9-1300	Late Fees Paid	Rp. 3.600.000	
		Rp. 2.721.260.000	Rp. 2.721.260.000

Catatan Neraca Saldo tanggal 30 November 2008

- Rincian Nilai Perolehan (Cost) Stock Investment sebesar Rp.224.000.000,00 terbagi atas 1000 lembar saham (1% ownership) PT Bumi Resources. Saham-saham tersebut dibeli dengan harga Rp.220.000,- setiap lembar saham ditambah biaya komisi yang dibayarkan kepada broker (brokerage fee) sebesar Rp.4.000.000,-. Pembelian ini dicatat dengan metode Harga Pokok (Cost Method).
- Umur ekonomis Equipment adalah 4 tahun dan nilai residunya sebesar Rp.4.800.000,-.