

Kasus Perusahaan Dagang

PT BANGKA ELEKTRO

INFORMASI UMUM

PT. BANGKA ELEKTRO didirikan pada tahun 2001 di Tangerang beralamat di Jalan Mahalona No.25 Tangerang, Telepon 021-59305132, Fax 021-59305135.

Perusahaan bergerak dalam bidang usaha penjualan barang-barang elektronika, baik langsung maupun melalui agen diseluruh wilayah Tangerang.

Perusahaan terdaftar di kantor pelayanan pajak Tangerang dengan nomor NPWP dan NPPKP: 01.347.251.071.000 dan kode seri faktur pajak CLKJ-071.xxxxx serta klasifikasi lapangan usaha (KLU) nomor 62534.

Modal dasar perseroan sebesar Rp.250.000.000,- terdiri dari 1.000 lembar saham biasa nominal Rp.250.000,- telah ditempatkan & disetor penuh oleh masing-masing:

- Drs. MF Yusuf, Ak (NPWP.05.421.267.051.000) sebesar Rp.122.500.000,- terbagi atas 490 lembar saham (49%)
- Dra. Lisdia Lestari (NPWP.06.405.325.1.102.000) sebesar Rp.127.500.000,- terbagi atas 510 lembar saham (51%)

KEBIJAKAN AKUNTANSI

1. Sistem Akuntansi menganut dasar akrual, dimana setiap transaksi dicatat pada periode terjadinya.
2. Pencatatan persediaan menggunakan sistem perpetual – metode rata-rata (average)
3. Periode Akuntansi mulai bulan Januari s.d. Desember 2006. Bulan Transaksi adalah bulan April 2006.
4. Pengeluaran kas menggunakan rekening bank di BCA Cabang Tangerang.
5. Kas kecil ditetapkan sebesar Rp 500.000,- dan menggunakan sistem dana tetap
6. Taksiran kerugian piutang di tetapkan sebesar 2% dari saldo piutang (pendekatan neraca).
7. Penyusutan dilakukan setiap akhir bulan berdasarkan tarif dari harga perolehan Aktiva tetap

Gedung	5% /tahun
Kendaraan	10% /tahun
Peralatan toko	15% /tahun
Peralatan kantor	15% /tahun
8. Laporan keuangan disusun setiap akhir bulan.
9. Penyusutan, penysetoran & pelaporan pajak sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku.

DATA PELANGGAN (CUSTOMER)**1. TOKO MEDINA**

Kode pelanggan : C01
Alamat : Jl. Cahaya No. 15 Tangerang
Nomor Telp : 021-5812314
Nama Kontak : Abang Febri
Nomor NPWP : 06.605.325.1.075.000
Kebijakan kredit : 5/10, ⁿ/30

Saldo piutang dagang per tanggal 1 Jan 2006:

<u>Nomor Faktur</u>	<u>Tgl Jatuh tempo</u>	<u>Jumlah (Rp)</u>
FP. 101	15 Mei 2006	2.000.000
FP. 108	28 Mei 2006	<u>1.000.000</u>
		3.000.000

2. TOKO SURYA

Kode pelanggan : C02
Alamat : Jl. Merapi No.11 Ciledug
Nomor Telp : 021-6193450
Nama Kontak : Abang Januar
Nomor NPWP : 06.801.325.1.070.000
Kebijakan kredit : 5/10, ⁿ/30

Saldo piutang dagang per tanggal 1 Jan 2006:

<u>Nomor Faktur</u>	<u>Tgl Jatuh tempo</u>	<u>Jumlah (Rp)</u>
FP. 104	17 Mei 2006	3.000.000
FP. 107	19 Mei 2006	<u>2.000.000</u>
		5.000.000

3. TOKO MELATI

Kode pelanggan : C03
Alamat : Jl. Kebahagiaan No. 2A Kreo
Nomor Telp : 021-5183761
Nama Kontak : Nona Ana
Nomor NPWP : 02.801.325.1.091.000
Kebijakan kredit : 5/10, ⁿ/30

Saldo piutang dagang per tanggal 1 Jan 2006:

<u>Nomor Faktur</u>	<u>Tgl Jatuh tempo</u>	<u>Jumlah (Rp)</u>
FP. 105	28 Mei 2006	4.000.000

4. TOKO KEMUNING

Kode pelanggan : C04
Alamat : Jl. Kedamaian Blok 25D, Cibodas
Nomor Telp : 021-5247855
Nama Kontak : Nona Dinda
Nomor NPWP : 01.801.325.1.085.000
Kebijakan kredit : 5/10, ⁿ/30

Saldo piutang dagang per tanggal 1 Jan 2006:

<u>Nomor Faktur</u>	<u>Tgl Jatuh tempo</u>	<u>Jumlah (Rp)</u>
FP. 106	17 Mei 2006	1.200.000

5. TOKO KESUMA

Kode pelanggan : C05
Alamat : Jl. Persaudaraan No. 17B Jati Uwung
Nomor Telp : 021-5168742
Nama Kontak : Nona Sari
Nomor NPWP : 021.801.325.1.095.000
Kebijakan kredit : 5/10, ⁿ/30

Saldo piutang dagang per tanggal 1 Jan 2006:

<u>Nomor Faktur</u>	<u>Tgl Jatuh tempo</u>	<u>Jumlah (Rp)</u>
FP. 102	15 Mei 2006	2.500.000

6. TOKO MATAHARI

Kode pelanggan : C06
Alamat : Jl. Tenteram No. 9C, Pasar Baru
Nomor Telp : 021-5197360
Nama Kontak : Nona Lisa
Nomor NPWP : 01.805.325.1.082.000
Kebijakan kredit : 5/10, ⁿ/30

Saldo piutang dagang per tanggal 1 Jan 2006:

<u>Nomor Faktur</u>	<u>Tgl Jatuh tempo</u>	<u>Jumlah (Rp)</u>
FP. 103	18 Mei 2006	2.500.000
FP. 109	29 Mei 2006	<u>3.500.000</u>
		6.000.000

DATA PEMASOK (SUPPLIER)

1. PT. SAKINA

Kode Pemasok : V01
Alamat : Jl. Siliwangi No.1, Jakarta Pusat
Nomor Telp : 021-5250345
Nama Kontak : Ibu Manis
Nomor NPWP : 1.234.342.1.896
Kebijakan kredit : 10/10, ⁿ/50

Saldo hutang dagang per tanggal 1 Jan 2006:

<u>Nomor Faktur</u>	<u>Tgl Jatuh tempo</u>	<u>Jumlah (Rp)</u>
FPJ. 901	8 Juni 2006	8.000.000
FPJ. 908	25 Juni 2006	<u>4.000.000</u>
		12.000.000

2. CV. SEJAHTERA

Kode Pemasok : V02
Alamat : Jl. Gunung Sahari 4B, Jakarta Pusat
Nomor Telp : 021-4553450
Nama Kontak : Ibu Cantik
Nomor NPWP : 0.123.234.2.345
Kebijakan kredit : 10/15, ⁿ/50

Saldo hutang dagang per tanggal 1 Jan 2006:

<u>Nomor Faktur</u>	<u>Tgl Jatuh tempo</u>	<u>Jumlah (Rp)</u>
FPJ. 741	15 Juni 2006	18.000.000

3. CV. BARKAH

Kode Pemasok : V03
 Alamat : Jl. Pahlawan No.6 Jakarta Pusat
 Nomor Telp : 021-5347855
 Nama Kontak : Ibu Elok
 Nomor NPWP : 1.234.345.3.456
 Kebijakan kredit : 10/10, ⁿ/50

Saldo hutang dagang per tanggal 1 Jan 2006:

<u>Nomor Faktur</u>	<u>Tgl Jatuh tempo</u>	<u>Jumlah (Rp)</u>
FPJ. 245	2 Juli 2006	20.000.000

4. PT. RAHMAT

Kode Pemasok : V04
 Alamat : Jl. Sidratul Muntaha No.1 Jakarta Timur
 Nomor Telp : 021-5347952
 Nama Kontak : Ibunda
 Nomor NPWP : 2.345.456.4.567
 Kebijakan kredit : 10/10, ⁿ/50

Saldo hutang dagang per tanggal 1 Jan 2006:

<u>Nomor Faktur</u>	<u>Tgl Jatuh tempo</u>	<u>Jumlah (Rp)</u>
FPJ. 410	5 Juli 2006	8.200.000

DATA PERSEDIAAN (ITEM BARANG)**1. TELEVISI BERWARNA 24 INCH**

Kode Barang : P01
 Harga Beli : Rp.600.000,-
 Harga Jual : Rp.750.000,-
 Jumlah Unit : 22 unit
 Nilai Persediaan : Rp.13.200.000,-
 Tarif PPN : 10 %
 Lokasi : Gudang A

2. TELEVISI BERWARNA 20 INCH

Kode Barang : P02
 Harga Beli : Rp.400.000,-
 Harga Jual : Rp.550.000,-
 Jumlah Unit : 25 unit
 Nilai Persediaan :
 Rp.10.000.000,-
 Tarif PPN : 10 %

3. TELEVISI HITAM PUTIH 20 INCH

Kode Barang : P03
 Harga Beli : Rp.275.000,-
 Harga Jual : Rp.350.000,-
 Jumlah Unit : 20 unit
 Nilai Persediaan : Rp.5.500.000,-
 Tarif PPN : 10 %
 Lokasi : Gudang B

4. TELEVISI HITAM PUTIH 14 INCH

Kode Barang : P04
 Harga Beli : Rp.175.000,-
 Harga Jual : Rp.250.000,-
 Jumlah Unit : 15 unit
 Nilai Persediaan : Rp.2.625.000,-
 Tarif PPN : 10 %
 Lokasi : Gudang B

5. RADIO FM 2 BAND

Kode Barang : P05
 Harga Beli : Rp.100.000,-
 Harga Jual : Rp.150.000,-
 Jumlah Unit : 35 unit
 Nilai Persediaan : Rp.3.500.000,-
 Tarif PPN : 10 %
 Lokasi : Gudang C

6. TAPE RECORDER

Kode Barang : P06
 Harga Beli : Rp.200.000,-
 Harga Jual : Rp.350.000,-
 Jumlah Unit : 40 unit
 Nilai Persediaan : Rp.8.000.000,-
 Tarif PPN : 10 %
 Lokasi : Gudang C

7. KIPAS ANGIN TOWER

Kode Barang	: P07
Harga Beli	: Rp.100.000,-
Harga Jual	: Rp.150.000,-
Jumlah Unit	: 50 unit
Nilai Persediaan	: Rp.5.000.000,-
Tarif PPN	: 10 %
Lokasi	: Gudang C

8. KULKAS MINI 1 PINTU

Kode Barang	: P08
Harga Beli	: Rp.350.000,-
Harga Jual	: Rp.500.000,-
Jumlah Unit	: 25 unit
Nilai Persediaan	: Rp.8.750.000,-
Tarif PPN	: 10 %
Lokasi	: Gudang C

DATA KEUANGAN

**PT BANGKA ELEKTRO
N E R A C A
tanggal 1 JANUARI 2006**

Aktiva Lancar:		Hutang Lancar:	
Kas Ditangan	45.000.000	Hutang Dagang	58.200.000
Kas Kecil	500.000	Hutang Gaji	15.000.000
Kas Di bank	115.000.000	Hutang PPh pasal 21	4.800.000
Surat-Surat Berharga	10.000.000	Hutang Wesel	18.000.000
Piutang Dagang	21.700.000	Hutang Bunga	1.200.000
Cad.Kerugian Piutang	<u>1.700.000</u>	Hutang Lain-lain	5.000.000
Piutang Wesel	12.000.000	Jumlah Hutang Lancar	102.200.000
Asuransi Dibayar Dimuka	2.400.000	Hutang Jangka Panjang:	
Persediaan Barang Dagangan	56.575.000	Hutang Hipotik 12%	40.000.000
Perlengkapan Toko	8.000.000	Hutang Obligasi 6 %	15.000.000
Perlengkapan Kantor	4.000.000	Hutang Bank	25.000.000
Jumlah Aktiva Lancar	273.475.000	Jumlah Hutang Jangka Panjang	80.000.000
Aktiva Tetap:		Modal Saham:	
Tanah	80.000.000	Saham Biasa	250.000.000
Gedung	175.000.000	Agio Saham	50.000.000
Ak. Penyusutan Gedung	<u>25.000.000</u>	Saldo Laba Tahun Lalu	75.775.000
Kendaraan	30.000.000	Jumlah Modal	375.775.000
Ak. Penyusutan Kendaraan	<u>5.000.000</u>		
Peralatan Toko	20.000.000		
Ak. Penyusutan PerIt Toko	<u>3.000.000</u>		
Peralatan Kantor	15.000.000		
Ak. Penyst PerItn Kantor	2.500.000		
Jumlah Aktiva Tetap	284.500.000		
TOTAL AKTIVA	557.975.000	TOTAL KEWAJIBAN & MODAL	557.975.000

DATA TRANSAKSI

Berikut ini adalah transaksi PT BANGKA ELEKTRO yang terjadi dalam bulan Januari 2006:

JAN 01 : Mengambil uang tunai dari Bank BCA untuk Kas di tangan sebesar Rp. 15.000.000,-
(Cek BCA no. BA 4500)

JAN 02 : Membeli barang dagangan dari PT. SAKINA dengan Faktur no : FB 6001

Kode	Nama Barang	Jumlah Satuan (unit)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)
P01	TV BERWARNA 24"	23	600.000	13.800.000
P02	TV BERWARNA 20"	15	400.000	6.000.000
P03	TV HITAM PUTIH 20"	20	275.000	5.500.000
P04	TV HITAM PUTIH 14"	14	175.000	2.450.000
Jumlah				27.750.000
PPN 10 %				2.775.000
Kas Ditangan				30.525.000

Termin Pembelian:	
CASH	

JAN 03: Membuat permintaan pembelian dengan nomor PQ 6001 untuk CV Sejahtera dan dilanjutkan membuat order pembelian pada pemasok dengan nomor order PO 2130.

Kode	Nama Barang	Jumlah Satuan (unit)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)
P01	TV BERWARNA 24"	10	600.000	6.000.000
P02	TV BERWARNA 20"	20	400.000	8.000.000
P03	TV HITAM PUTIH 20"	10	275.000	2.750.000
P04	TV HITAM PUTIH 14"	10	175.000	1.750.000
Jumlah				18.500.000
PPN 10 %				1.850.000
Jumlah				20.350.000

Termin Pembelian:	
Kredit 1 bulan	

JAN 03: Membayar biaya service dengan Bukti Pengeluaran Kas Kecil No. 01 sebesar Rp.150.000,- dan biaya iklan dengan Bukti Pengeluaran Kas Kecil no. 02 sebesar Rp. 200.000,-

JAN 04: Menerima pembayaran sebagian Piutang dari Toko Medina sebesar Rp. 1.000.000,- atas saldo piutang bulan lalu.

JAN 04: Menjual barang dagangan secara kredit kepada Toko Surya sebagai berikut:

Kode	Nama Barang	Jumlah Satuan (Unit)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)
P01	TV BERWARNA 24"	15	750.000	11.250.000
P02	TV BERWARNA 20"	10	550.000	5.500.000
P03	TV HITAM PUTIH 20"	10	350.000	3.500.000
P04	TV HITAM PUTIH 14"	12	250.000	3.000.000
P05	RADIO FM 2 BAND	15	150.000	2.250.000
P06	TAPE RECORDER	20	350.000	7.000.000
P07	KIPAS ANGIN TOWER	20	150.000	3.000.000
P08	KULKAS MINI 1 PT	5	500.000	2.500.000
Jumlah				38.000.000
PPN 10%				3.800.000
Piutang Dagang				41.800.000

Termin Penjualan:	
2/10. Net 45	

JAN 05: Membeli barang dagangan dari CV. SEJAHTERA secara kredit sebagai berikut :

Kode	Nama Barang	Jumlah Satuan (Unit)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)
P05	RADIO FM 2 BAND	20	100.000	2.000.000
P06	TAPE RECORDER	25	200.000	5.000.000
P07	KIPAS ANGIN TOWER	30	100.000	3.000.000
P08	KULKAS MINI 1 PT	10	350.000	3.500.000
Jumlah				13.500.000
PPN 10 %				1.350.000
Hutang Dagang				14.850.000
Termin Pembelian				
2/10. Net 30				

JAN 05: Menerima order penjualan dari Toko Matahari untuk barang-barang sbb :

Kode	Nama Barang	Jumlah Satuan (Unit)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)
P01	TV BERWARNA 24"	5	750.000	3.750.000
P04	TV HITAM PUTIH 14"	8	250.000	2.000.000
P05	RADIO FM 2 BAND	5	150.000	750.000
P06	TAPE RECORDER	15	350.000	5.250.000
Jumlah				11.750.000
PPN 10 %				1.175.000
Piutang Dagang				12.925.000
Termin Penjualan				
2/10. Net 45				

JAN 06: Memesan barang dagangan kepada PT. RAHMAT sebagai berikut :

Kode	Nama Barang	Jumlah Satuan (Unit)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)
P01	TV BERWARNA 24"	10	600.000	6.000.000
P02	TV BERWARNA 20"	5	400.000	2.000.000
P03	TV HITAM PUTIH 20"	5	275.000	1.375.000
P04	TV HITAM PUTIH 14"	20	175.000	3.500.000
Jumlah				12.875.000
PPN 10 %				1.287.500
Hutang Dagang				14.162.500
Termin Pembelian				
5/15. Net 45				

JAN 07: Mengembalikan barang dagangan kepada CV. SEJAHTERA atas pembelian tanggal 05 JAN yang lalu karena barang rusak , sebagai berikut:

Kode	Nama Barang	Jumlah Satuan (Unit)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)
P05	RADIO FM 2 BAND	3	100.000	300.000
P07	KIPAS ANGIN TOWER	2	100.000	200.000
Jumlah				500.000
PPN 10 %				50.000
Hutang Dagang Didebetkan				550.000
Termin Pembelian				
-				

JAN 07: Mengirimkan barang kepada Toko Matahari, pesanan tanggal 5 JAN, dengan menggunakan Mobil Colt Box.

JAN 08: Membayar hutang kepada CV. SEJAHTERA atas pembelian tanggal 5 JAN dengan perincian sbb :

Harga Barang + PPN	Rp. 14.850.000
Retur Pembelian	Rp. <u>550.000 -</u>
Sisa Hutang	Rp. 14.300.000
Potongan Pembelian 2 %	Rp. <u>286.000 -</u>
Dibayar dengan Cek No. 01/BCA	Rp. 14. 014.000

JAN 10: Menerima barang dagangan yang dipesan tanggal 6 JAN dari PT RAHMAT.

JAN 12: Menjual barang dagangan secara kredit kepada Toko Medina sbb :

Kode	Nama Barang	Jumlah Satuan (Unit)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)
P02	TV BERWARNA 20"	10	550.000	5.500.000
P03	TV HITAM PUTIH 20"	15	350.000	5.250.000
P05	RADIO FM 2 BAND	10	150.000	1.500.000
P07	KIPAS ANGIN TOWER	20	150.000	3.000.000
Jumlah				15.250.000
PPN 10%				1.525.000
Piutang Dagang				16.775.000

Termin Penjualan	
2/10. Net 45	

JAN 12: Membeli barang dagangan dari CV Barkah sbb :

Kode	Nama Barang	Jumlah Satuan (Unit)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)
P01	TV BERWARNA 24"	15	600.000	9.000.000
P02	TV BERWARNA 20"	10	400.000	4.000.000
P03	TV HITAM PUTIH 20"	10	275.000	2.750.000
P05	RADIO FM2 BAND	10	100.000	1.000.000
Jumlah				16.750.000
PPN 10%				1.675.000
Hutang Dagang				18.425.000

Termin Pembelian	
-	

JAN 13: Membeli Perlengkapan Kantor Rp.50.000,- dan Perlengkapan Toko sebesar Rp.60.000,- dengan menggunakan Bukti Pengeluaran Kas Kecil No. 03.

JAN 14: Membeli Peralatan Kantor dan Peralatan Toko dari Toko Abadi secara kredit sbb :

Kode	Nama Barang	Jumlah Satuan (Rp)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)
--	Cash Register	1	500.000	500.000
--	Mesin Tik	2	350.000	700.000
Jumlah				1.200.000
PPN 10 %				0
Hutang Dagang				1.200.000

Termin Pembelian	
-	

JAN 14: Menerima pelunasan piutang dari Toko Surya atas penjualan tanggal 4 JAN dengan perincian sebagai berikut:

Harga barang + PPN	Rp.41.800.000,-
Potongan Penjualan 2%	Rp. <u>836.000,-</u>
Jumlah Diterima	Rp.40.964.000,-

JAN 15: Menerima pengembalian barang dagangan dari Toko Medina atas penjualan tanggal 12 JAN karena rusak:

Kode	Nama Barang	Jumlah Satuan (Rp)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)
P02	TV BERWARNA 20"	2	550.000	1.100.000
P03	TV HITAM PUTIH 20"	1	350.000	350.000
P07	KIPAS ANGIN TOWER	3	150.000	450.000
Jumlah				1.900.000
Termin Penjualan				PPN 10 %
-				190.000
Piutang Dagang Dikreditkan				2.090.000

JAN 15: Pengisian kembali dana kas kecil dengan perincian sebagai berikut:

Biaya service	Rp. 150.000,-
Biaya iklan	Rp. 200.000,-
Perlengkapan kantor	Rp. 50.000,-
Perlengkapan Toko	Rp. 60.000,-
	Rp. 460.000,-

JAN 16: Membayar hutang kepada PT Rahmat atas penerimaan barang tanggal 10 JAN sbb:

Harga barang + PPN	Rp. 14.162.500,-
Potongan Pembelian 5%	Rp. 708.125,-
Dibayar Cek BCA No 001	Rp. 13.454.375,-

JAN 17: Menjual barang kepada Toko Melati secara tunai dan diterima pembayaran melalui transfer bank sbb:

Kode	Nama Barang	Jumlah Satuan (Rp)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)
P01	TV BERWARNA 24"	8	750.000	6.000.000
P02	TV BERWARNA 20"	12	550.000	6.600.000
P07	KIPAS ANGIN TOWER	8	150.000	1.200.000
P08	KULKAS MINI 1 PT	12	500.000	6.000.000
Jumlah				19.800.000
Termin Penjualan				PPN 10 %
CASH				1.980.000
Kas Di Bank				21.780.000

JAN 18: Membeli barang dagangan dari CV Barkah sebagai berikut:

Kode	Nama Barang	Jumlah Satuan (Rp)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)
P01	TV BERWARNA 24"	13	600.000	7.800.000
P02	TV BERWARNA 20"	17	400.000	6.800.000
P08	KULKAS MINI 1 PT	12	350.000	4.200.000
Jumlah				18.800.000
Termin Pembelian				PPN 10 %
5/15, Net 30				1.880.000
Hutang Dagang				20.680.000

JAN 19: Membeli barang dagangan dari PT Sakina dengan pembayaran melalui transfer bank BCA sbb:

Kode	Nama Barang	Jumlah Satuan (Rp)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)
P03	TV HITAM PUTIH 20"	10	275.000	2.750.000
P04	TV HITAM PUTIH 14"	10	175.000	1.750.000
P07	KIPAS ANGIN TOWER	15	100.000	1.500.000
Jumlah				6.000.000
PPN 10 %				600.000
Transfer Bank BCA				6.600.000

Termin Pembelian	
-	

JAN 20: Membayar beberapa pengeluaran kas kecil dengan bukti no.04 sebagai berikut:

Biaya listrik dan air	Rp. 30.000,-
Biaya telepon dan faks	Rp. 25.000,-
Ongkos angkut pembelian	Rp. 75.000,-
Biaya langganan koran & majalah	Rp. 18.000,-
	Rp.148.000,-

JAN 21: Menjual barang dagangan secara kredit kepada Toko Kemuning sebagai berikut:

Kode	Nama Barang	Jumlah Satuan (Rp)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)
P01	TV BERWARNA 24"	10	750.000	7.500.000
P02	TV BERWARNA 20"	10	550.000	5.500.000
P03	TV HITAM PUTIH 20"	5	350.000	1.750.000
P04	TV HITAM PUTIH 14"	5	250.000	1.250.000
P05	RADIO FM 2 BAND	8	150.000	1.200.000
Jumlah				17.200.000
PPN 10 %				1.720.000
Piutang Dagang				18.920.000

Termin Penjualan	
-	

JAN 21: Menerima pelunasan piutang Toko Matahari atas penjualan tanggal 7 JAN.

Harga barang + PPN	Rp. 12.825.000,-
Potongan Pembelian 5%	Rp. _____ --,-
Diterima Cek BII No 005	Rp. 12.825.000,-

JAN 22: Menerima pelunasan piutang Toko Medina atas penjualan tanggal 12 JAN.

Harga barang + PPN	Rp. 16.775.000,-
Retur penjualan tgl 15 Apr.	Rp. 2.090.000,-
Saldo Piutang	Rp. 14.685.000,-
Potongan Penjualan 2%	Rp. 293.700,-
Diterima Cek Lippo No 011	Rp. 14.391.300,-

JAN 23: Membeli sebidang tanah dari Pak Carik seharga Rp.15.000.000,- dibayar secara tunai.

JAN 25: Menerima pelunasan piutang dari Toko Kemuning atas penjualan tanggal 21 JAN.

Harga barang + PPN	Rp. 18.920.000,-
Potongan Penjualan	Rp. _____ 0,-
Diterima Cek Lippo No 015	Rp. 18.920.000,-

JAN 26: Membayar kepada CV Barkah dengan cek BCA no. 006 atas pembelian tanggal 18 JAN.

Harga barang + PPN	Rp. 20.680.000,-
Potongan Pembelian 5%	Rp. 1.034.000,-
Dibayar Cek BCA No 001	Rp. 19.646.000,-

JAN 27: Menjual barang kepada Toko Kusuma sebagai berikut:

Kode	Nama Barang	Jumlah Satuan (Rp)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)	
P01	TV BERWARNA 24"	10	750.000	7.500.000	
P02	TV BERWARNA 20"	10	550.000	5.500.000	
P05	RADIO FM 2 BAND	13	150.000	1.950.000	
P08	KULKAS MINI 1 PT	5	500.000	2.500.000	
				Jumlah	17.450.000
				PPN 10 %	1.745.000
				Piutang Dagang	19.195.000

Termin Penjualan	
2/10, Net 30	

JAN 28: Membeli barang dari PT Sakina dan dibayar dengan cek BCA no. 007.

Kode	Nama Barang	Jumlah Satuan (Rp)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)	
P01	TV BERWARNA 24"	5	600.000	3.000.000	
P02	TV BERWARNA 20"	5	400.000	2.000.000	
P08	KULKAS MINI 1 PT	5	350.000	1.750.000	
				Jumlah	6.750.000
				PPN 10 %	675.000
				Dibayar Cek 007	7.425.000

Termin Penjualan	
--	

JAN 29: Membayar gaji karyawan bulan JAN dengan perincian sebagai berikut:

Gaji bagian penjualan	Rp. 1.200.000,-
Gaji bagian kantor	Rp. 800.000,-
Jumlah	Rp. 2.000.000,-
PPH pasal 21	Rp. 100.000,-
Jumlah pembayaran	Rp. 1.900.000,-

JAN 30: Pengisian kembali kas kecil dengan perincian sebagai berikut:

Biaya listrik dan air	Rp. 30.000,-
Biaya telepon dan faks	Rp. 25.000,-
Ongkos angkut pembelian	Rp. 75.000,-
Biaya langganan koran dan majalah	Rp. 18.000,-
Jumlah	Rp. 148.000,-

JAN 31: Membayar biaya perbaikan gedung sebesar Rp. 150.000,-

DATA PENYESUAIAN AKHIR JAN 2006

- Asuransi dibayar dimuka sebesar Rp.2.400.000,- untuk jangka waktu 3 tahun, mulai dari tanggal 1 JAN 2006 sampai dengan 1 JAN 2009.
- Persediaan perlengkapan pada akhir JAN 2006 sbb:

Perlengkapan kantor	Rp. 300.000,-
Perlengkapan toko	Rp. 500.000,-
- Kerugian piutang ditaksir sebesar 2 % dari saldo piutang akhir bulan
- Penyusutan aktiva tetap dihitung dari harga perolehan dan sejak tanggal pembelian.

Gedung	5 %
Kendaraan	10 %
Peralatan Toko	15 %
Peralatan Kantor	15 %

5. Bunga obligasi dibayarkan setiap tanggal 1 Jan dan 1 Juni dengan bunga 6 % setahun. Untuk bulan JAN 2006 belum diperhitungkan.
6. Bunga hipotik 12 % setahun dan bulan JAN belum dicatat.
7. Angsuran hutang bank sebesar Rp.1.000.000,- dengan bunga Rp.100.000,- belum dicatat.
8. Berdasarkan rekening koran BCA bulan JAN, terlihat ada pendapatan jasa giro sebesar Rp.80.000,- dan biaya administrasi bank sebesar Rp.50.000,-
9. PPN Masukan diperhitungkan (kompensasi) dengan PPN Keluaran sebesar jumlah PPN Masukan.

INSTRUKSI:

Sebagai seorang staf akuntansi PT BANGKA ELEKTRO, setiap akhir bulan tugas anda adalah menyusun laporan keuangan perusahaan dengan mengikuti langkah-langkah sebagai berikut:

A. Pembukuan menggunakan sistim Manual:

1. Mencatat transaksi kedalam Buku Jurnal Khusus.
2. Membuat Buku Besar dan Buku Pembantu.
3. Membuat Jurnal Penyesuaian dan menyelesaikan Neraca Lajur
4. Menyusun Laporan Keuangan bulan JAN 2006
5. Membuat Jurnal Penutup dan Jurnal Pembalik.
6. Menyusun Neraca Saldo awal bulan FEB 2006

B. Pembukuan menggunakan sistim Komputerisasi : MYOB

1. Membuat Set Data Baru Perusahaan. Simpan Data Perusahaan dalam Komputer (My Document).
2. Melakukan Data Entri Transaksi kedalam program MYOB sesuai dengan Modul transaksi masing-masing (Jurnal Khusus).
2. Melakukan Data Entri Jurnal Penyesuaian kedalam program MYOB. (Jurnal Umum)
3. Mencetak Register Journal Entry, general ledger, worksheet. (*tidak perlu dikerjakan*)
4. Mencetak laporan keuangan dan laporan pendukung lainnya. (*tidak perlu dikerjakan*)

BAGAN AKUN (ACCOUNT LIST)

ACCOUNT NAME	HEADER	BALANCE	ACCOUNT TYPE
AKTIVA	H	Rp	ASSET
AKTIVA LANCAR	H	Rp	ASSET
KAS & BANK	H	Rp	ASSET
Kas ditangan		Rp	BANK
Kas diBank		Rp	BANK
Kas Kecil		Rp	BANK
PIUTANG USAHA	H	Rp	ASSET
Piutang Dagang		Rp	ACCOUNTS RECEIVABLE
Cad Kerugian Piutang		Rp	ACCOUNTS RECEIVABLE
Piutang Wesel		Rp	ACCOUNTS RECEIVABLE
BIAYA DIBAYAR DIMUKA	H	Rp	ASSET
Asuransi Dibayar Dimuka		Rp	OTHER CURRENT ASSET
PERSEDIAAN	H	Rp	ASSET
Persediaan Barang Dagangan		Rp	OTHER CURRENT ASSET
AKTIVA LANCAR LAIN	H	Rp	ASSET
Surat2 Berharga		Rp	OTHER CURRENT ASSET
Perlengkapan Toko		Rp	OTHER CURRENT ASSET
Perlengkapan Kantor		Rp	OTHER CURRENT ASSET
AKTIVA TETAP	H	Rp	ASSET
Tanah		Rp	FIXED ASSET
NILAI BUKU GEDUNG	H	Rp	ASSET
Gedung		Rp	FIXED ASSET
Akm.Peny Gedung		Rp	FIXED ASSET
NILAI BUKU KENDARAAN	H	Rp	ASSET
Kendaraan		Rp	FIXED ASSET
Akm.Peny Kendaraan		Rp	FIXED ASSET
NILAI BUKU PERLT TOKO	H	Rp	ASSET
Peraltan Toko		Rp	FIXED ASSET
Akum.Peny Perltn Toko		Rp	FIXED ASSET
NILAI BUKU PERLT KANTOR	H	Rp	ASSET
Peralatan Kantor		Rp	FIXED ASSET
Akum.Peny Perltn Kantor		Rp	FIXED ASSET
KEWAJIBAN	H	Rp	LIABILITY
HUTANG LANCAR	H	Rp	LIABILITY
Hutang Dagang		Rp	ACCOUNTS PAYABLE
Hutang Gaji		Rp	ACCOUNTS PAYABLE
Hutang Wesel		Rp	ACCOUNTS PAYABLE
Hutang PPh Psl 21		Rp	ACCOUNTS PAYABLE
Hutang Bunga		Rp	ACCOUNTS PAYABLE
PPN Masukan		Rp	ACCOUNTS PAYABLE
PPN Keluaran		Rp	ACCOUNTS PAYABLE
Hutang Bunga Hipotik		Rp	ACCOUNTS PAYABLE
Hutang Bunga Obligasi		Rp	ACCOUNTS PAYABLE
Hutang lain-lain		Rp	ACCOUNTS PAYABLE
HUTANG JANGKA PANJANG	H	Rp	LIABILITY
Hutang Hipotik 12%		Rp	LONG TERM LIABILITY
Hutang Obligasi 6%		Rp	LONG TERM LIABILITY
Hutang Bank		Rp	LONG TERM LIABILITY

MODAL SAHAM	H	Rp	EQUITY
Modal Saham Biasa		Rp	EQUITY
Agio Saham		Rp	EQUITY
Laba ditahan periode ini		Rp	EQUITY
Laba ditahan periode lalu		Rp	EQUITY
Perkiraan Penyeimbang		Rp	EQUITY
PENJUALAN	H	Rp	INCOME
Penjualan		Rp	INCOME
Pot. Penjualan		Rp	INCOME
HARGA POKOK	H	Rp	COST OF SALES
Harga Pokok Penjualan		Rp	COST OF SALES
Pot. Pembelian		Rp	COST OF SALES
Ongkos Angkut Pembelian		Rp	COST OF SALES
BIAYA OPERASI	H	Rp	EXPENSE
Beban Gaji		Rp	EXPENSE
Beban Listrik & Air		Rp	EXPENSE
Beban HP & Faks		Rp	EXPENSE
Beban Koran & Majalah		Rp	EXPENSE
Beban Service		Rp	EXPENSE
Beban Iklan		Rp	EXPENSE
Beban Perbaikan Gedung		Rp	EXPENSE
Beban Asuransi		Rp	EXPENSE
Beban Perlengkapan Kantor		Rp	EXPENSE
Beban Perlengkapan Toko		Rp	EXPENSE
Beban kerugian Piutang		Rp	EXPENSE
Beban Peny Gedung		Rp	EXPENSE
Beban Peny kendaraan		Rp	EXPENSE
Beban Peny Peralatan Kantor		Rp	EXPENSE
Beban Peny Peralatan Toko		Rp	EXPENSE
PENDAPATAN LAIN-LAIN	H	Rp	OTHER INCOME
Pendapatan Jasa Giro		Rp	OTHER INCOME
Pendapatan Jasa Angkutan		Rp	OTHER INCOME
BEBAN LAIN-LAIN	H	Rp	OTHER EXPENSE
Beban Bunga Obligasi		Rp	OTHER EXPENSE
Beban Bunga Bank		Rp	OTHER EXPENSE
Beban Adm Bank		Rp	OTHER EXPENSE
Beban Bunga Hipotik		Rp	OTHER EXPENSE
