

**MODUL LAB**  
SEMESTER GENAP  
2024/2025

**2025**

# SISTEM INFORMASI AKUNTANSI 1

**DISUSUN OLEH:**

Sugiarto Prajitno, S.E., M.M.  
Jessica Benita, S.Ak.



## KATA PENGANTAR

Materi dalam modul ini merupakan pengembangan dari mata kuliah Sistem Informasi Akuntansi 1 yang diberikan pada semester 3. Jadi modul ini merupakan bagian kecil dari mata kuliah tersebut (*Terutama yang membahas materi konsep siklus aktivitas bisnis*). Pembahasan pada materi ini menekankan pada penggunaan software aplikasi akuntansi yaitu Accurate (Accurate versi 5) sebagai alat bantu untuk memproses data akuntansi menjadi informasi akuntansi. Accurate sendiri merupakan software akuntansi yang dirancang khusus untuk perusahaan kecil dan menengah. Materi yang terdapat dalam modul ini dibagi menjadi beberapa bagian yaitu:

01. Penerapan dalam proses penjurnalan dan pemisahan tugas atau fungsi dalam proses akuntansi.
02. Penerapan Accurate untuk Perusahaan Jasa.
03. Penerapan Accurate untuk Perusahaan Dagang.

Bagian I peserta Lab SIA 1 akan ditunjukkan proses akuntansi yang mendasar serta pengendalian intern yang menyangkut pemisahan tugas (termasuk sedikit penerapan PSAK 45). Pada bagian ini peserta harus sudah mahir dalam logika pendebitan pengkreditan dalam jurnal umum.

Bagian II peserta lab SIA 1 akan di tunjukan proses penggunaan accurate secara lengkap untuk menyelesaikan kasus perusahaan dagang. Proses yang di lakukan adalah sebagai berikut:

01. Quick setup meliputi penyusunan chart of account sampai kepada pengisian saldo awal.
02. Transaksi Pembelian mulai dari pemesanan, retur sampai dengan pembayaran hutang dagang.
03. Transaksi Penjualan mulai dari pemesanan, retur sampai dengan pelunasan piutang dagang.
04. Penerimaan dan pengeluaran uang selain dari transaksi barang dagangan.
05. Transaksi Aktiva Tetap, meliputi pembelian dan penjualan Aktiva Tetap.
06. Proses Tutup Buku. Penyesuaian dan penyusunan Laporan keuangan.

Demikian secara sekilas isi dari materi Lab SIA 1. Semoga saja materi Lab SIA 1 ini akan bisa bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, Januari 2025

Penyusun

Sugiarto Prajitno, SE., MM.

## DAFTAR ISI

<b>Kata Pengantar .....</b>	<b>ii</b>
<b>Daftar Isi .....</b>	<b>iii</b>
<b>Bab 1. Pengenalan Accurate Versi 5 .....</b>	<b>4</b>
<b>Bab 2. Penerapan Accurate pada Perusahaan Jasa .....</b>	<b>12</b>
<b>Latihan Perusahaan Jasa: Soal Praktikum (Import Data) .....</b>	<b>27</b>
<b>Latihan Perusahaan Jasa: Soal Tambahan .....</b>	<b>37</b>
<b>Pengantar Perusahaan Dagang: Jasa vs. Dagang .....</b>	<b>43</b>
<b>Bab 3. Penerapan Accurate pada Perusahaan Dagang .....</b>	<b>45</b>
<b>Bab 4. Pesanan Pembelian/Purchase Order (PO) .....</b>	<b>60</b>
<b>Bab 5. Penerimaan Persediaan/Receive Item (RI) .....</b>	<b>65</b>
<b>Bab 6. Faktur Pembelian/Purchase Invoice (PI) .....</b>	<b>67</b>
<b>Bab 7. Pesanan Penjualan/Sales Order (SO) .....</b>	<b>76</b>
<b>Bab 8. Pengiriman Barang/Delivery Order (DO) .....</b>	<b>84</b>
<b>Bab 9. Faktur Penjualan/Sales Invoice (SI) .....</b>	<b>85</b>
<b>Bab 10. Retur Penjualan/Sales Return (SR) .....</b>	<b>87</b>
<b>Bab 11. Return Merchandise Authorization (RMA) .....</b>	<b>92</b>
<b>Bab 12. Pengeluaran dan Penerimaan Kas/Bank .....</b>	<b>102</b>
<b>Bab 13. Setting Awal dan Pembelian Aktiva Tetap .....</b>	<b>106</b>
<b>Bab 14. Penjualan Aktiva Tetap .....</b>	<b>112</b>
<b>Bab 15. Laporan Keuangan .....</b>	<b>117</b>
<b>Latihan Perusahaan Dagang: Soal Tambahan .....</b>	<b>120</b>

## BAB I

### PENGENALAN ACCURATE VERSI 5

Accurate versi 5 adalah software akuntansi keluaran PT CPS yang paling baru (Pada saat tahun 2010 merupakan versi terbaru). Software ini merupakan Sistem Informasi Akuntansi yang dapat digunakan untuk mengelola sistem akuntansi perusahaan kecil menengah. Penggunaan software relatif mudah karena semua langkah dalam penggunaan dibuat secara urut dan tersusun secara teratur. Berikut ini adalah tampilan icon dari Accurate versi 5:



Icon Accurate versi 5



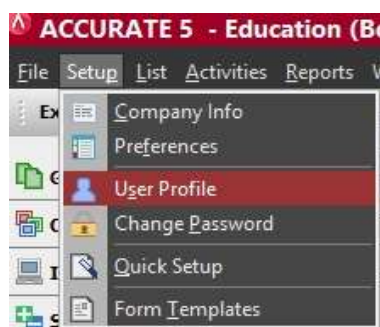
Tampilan awal accurate ver 5

Dalam materi modul ini akan ditunjukkan kegiatan mendasar yang dilaksanakan dalam penggunaan software ini seperti berikut:

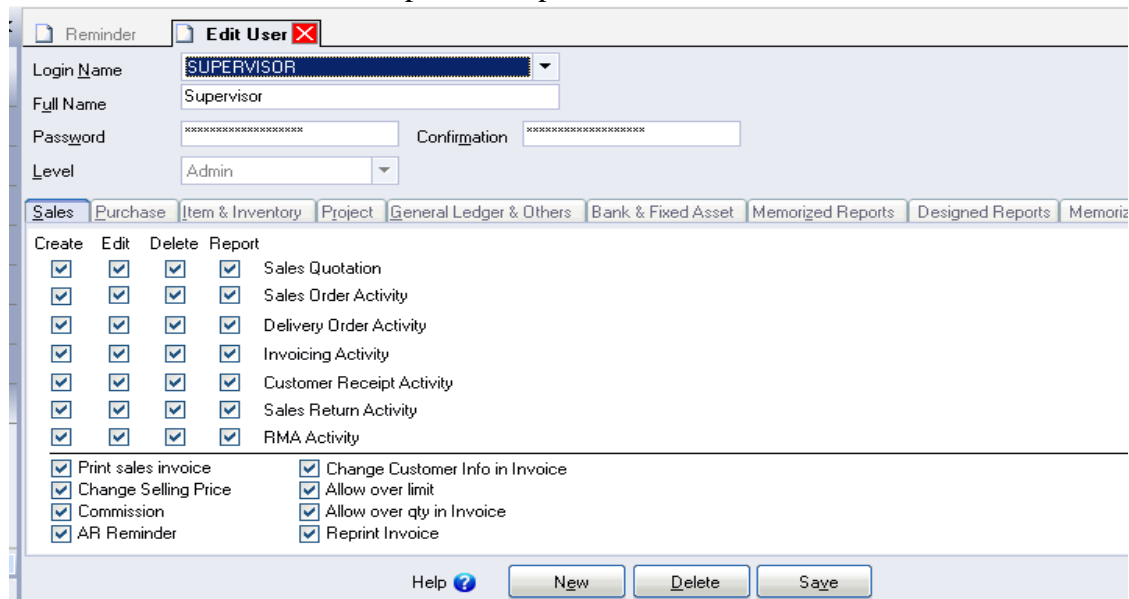
Materi ini menjelaskan proses pemisahan tugas yang merupakan salah satu unsur pengendalian intern yang harus ada dalam sistem informasi akuntansi.

#### 1. Membuat User Profile adalah sebagai berikut:

- a. Klik Menu “Setup” tampilan visual nya sebagai berikut:



b. Kemudian akan muncul tampilan user profile berikut ini:



Ini adalah tampilan User Profile dari Accurate.

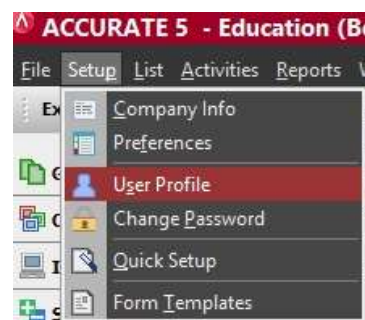
Berikut ini adalah contoh penerapan **User Profile**.

Perusahaan menetapkan ada tiga pengguna dari software ini yaitu

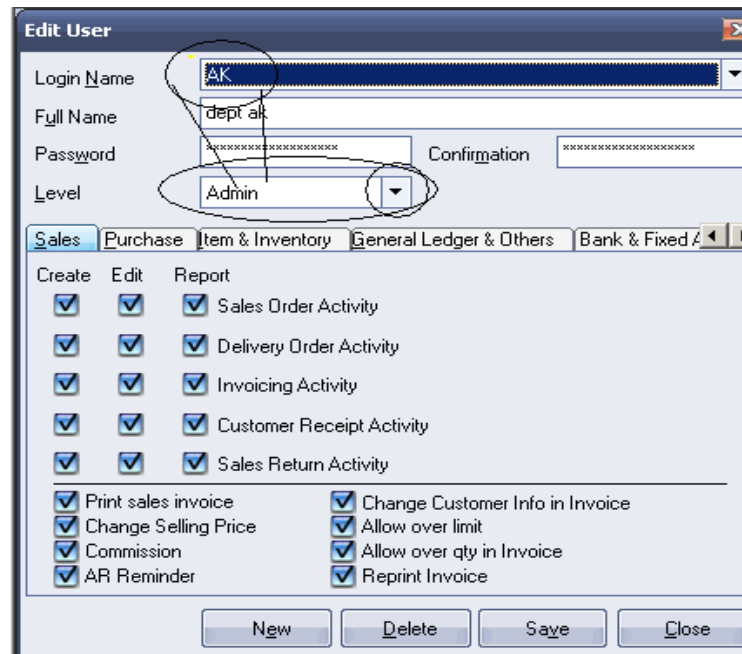
### 1) **Bagian Akuntansi**

Langkah Penyelesaian adalah sebagai berikut:

a. Klik Menu **“Setup”** tampilan visual nya sebagai berikut:



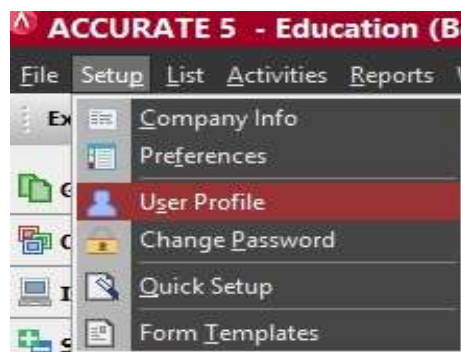
b. Klik **“New”** kemudian isikan sebagai berikut ini untuk **bagian akuntansi** (Login name **“AK”**)



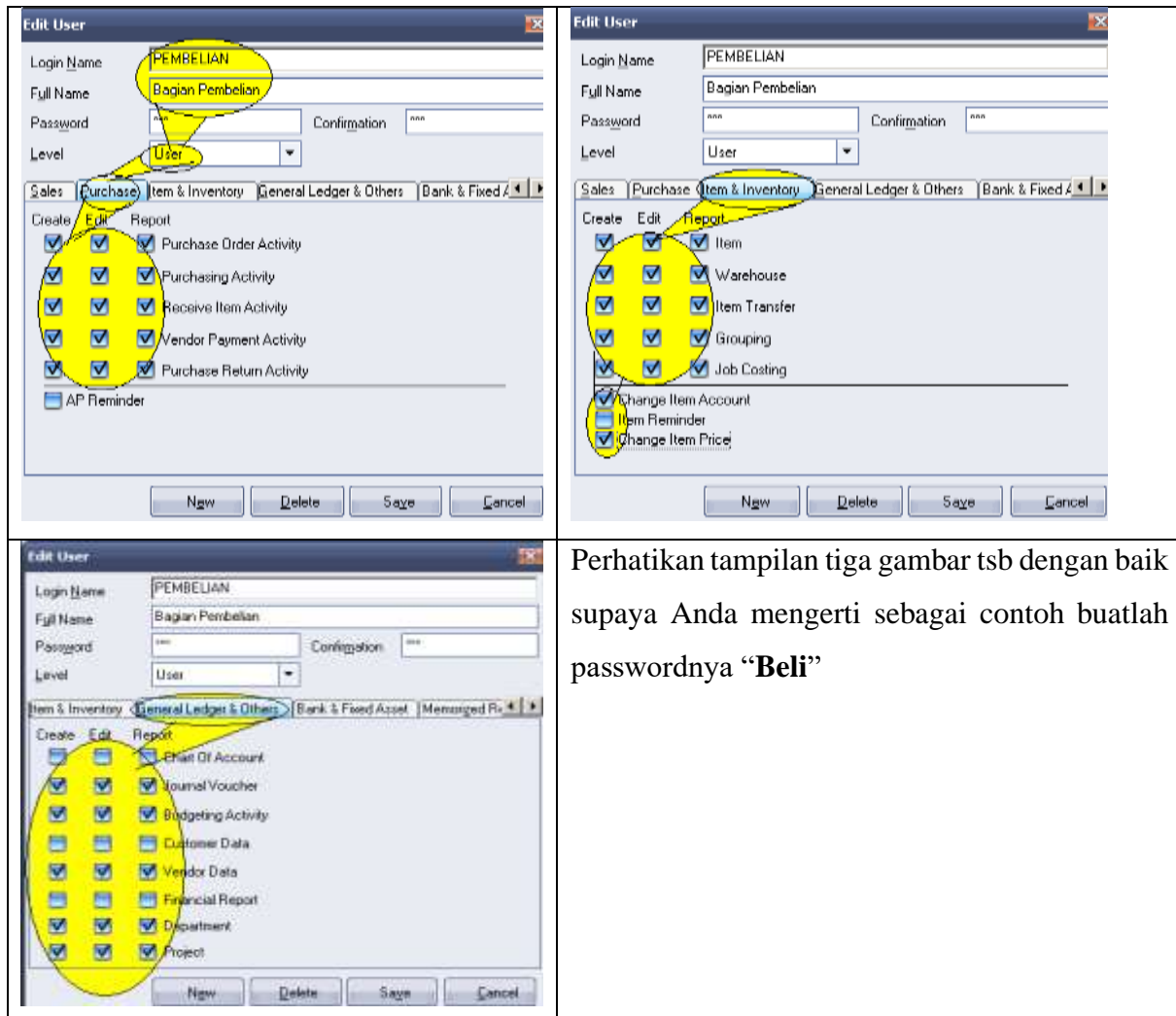
Tampilan untuk bagian Akuntansi yang merupakan “Admin” yang merupakan tingkatan tertinggi dalam bagian proses ini. Bagian ini bisa mengakses semua data dan proses bisnis lewat sistem ini.

## 2) Bagian Pembelian Dan Hutang

a. Klik Menu “**Setup**” tampilan visual nya sebagai berikut:



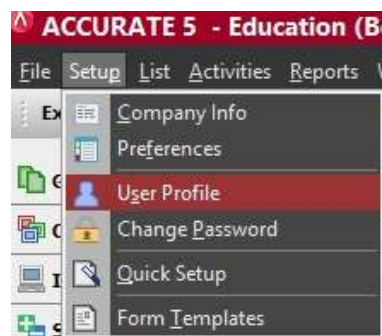
b. Klik “**New**” kemudian isikan sebagai berikut ini untuk **Bagian Pembelian** (Login name “**Pembelian**”) Berikut ini adalah tampilan visual yang menggambarkan wewenang bagian pembelian (Ada beberapa langkah berikut):



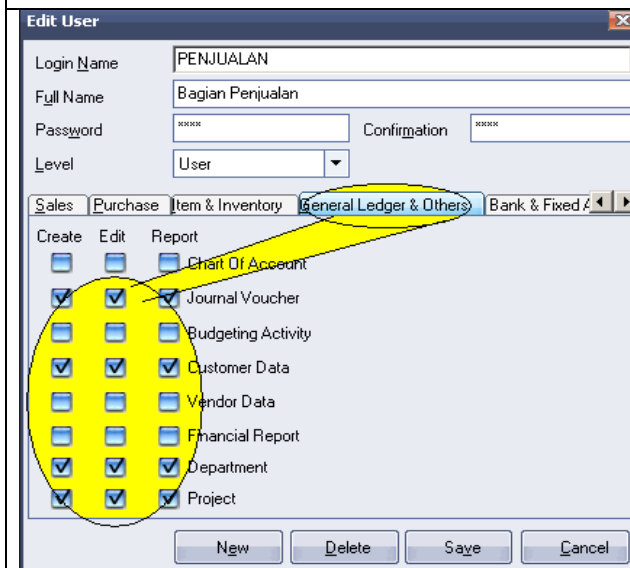
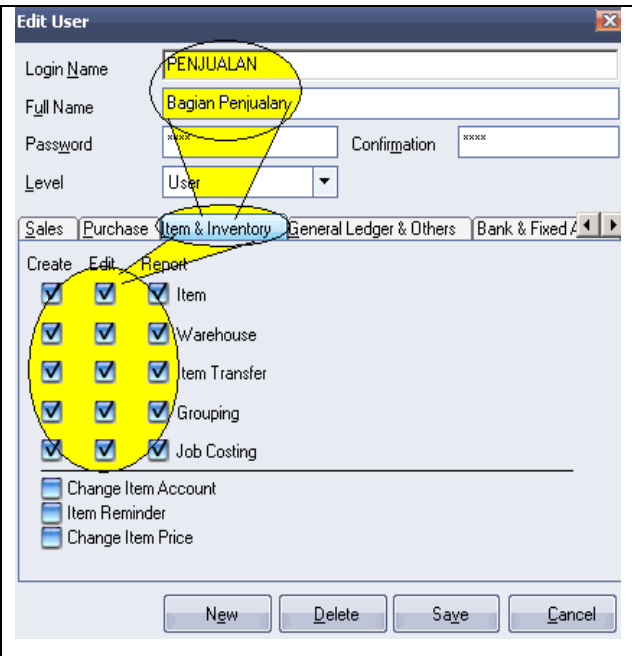
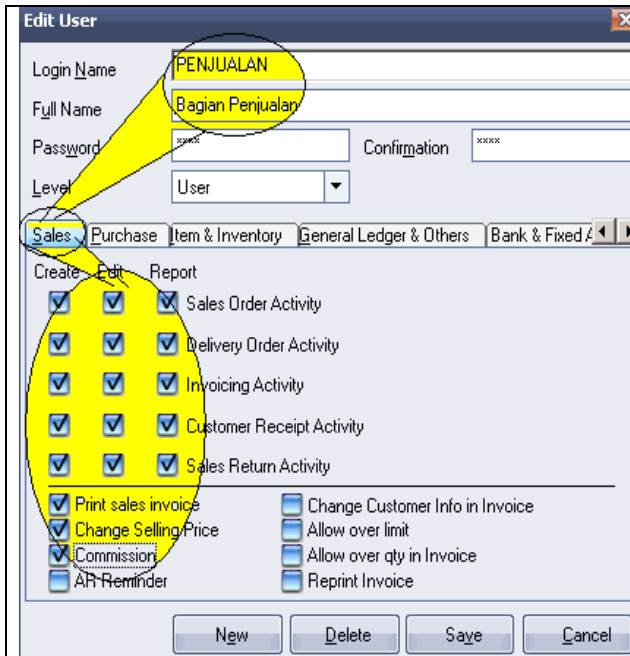
Perhatikan tampilan tiga gambar tsb dengan baik supaya Anda mengerti sebagai contoh buatlah passwordnya “**Beli**”

### 3) Bagian Penjualan Dan Piutang

a. Klik Menu “**Setup**” tampilan visual nya sebagai berikut:



b. Klik “**New**” kemudian isikan sebagai berikut ini untuk **Bagian Penjualan** (Login name “**Penjualan**”) Berikut ini adalah tampilan visual yang menggambarkan wewenang bagian penjualan (Ada beberapa langkah berikut):



Perhatikan tampilan tiga gambar tsb dengan baik supaya Anda mengerti sebagai contoh buatlah passwordnya “Jual”

Simpan proses tersebut sebagai alias sebagai berikut:

- c. Klik menu “**File**” Save as setelah itu isikan nama file pada kotak berikut ini:

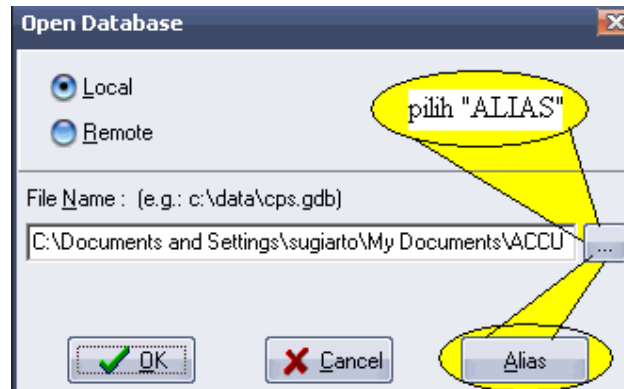


Kemudian klik “OK”

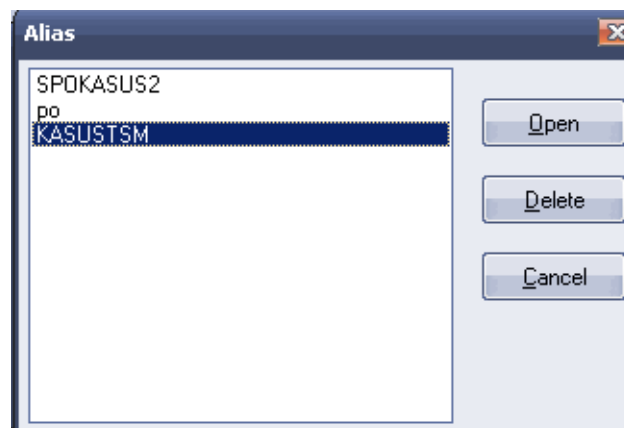
## 2. Membuka User Profile adalah sebagai berikut:

### 2.1. File dibuka oleh Admin yaitu bagian akuntansi:

- a. Aktifkan program accurate kemudian buka file yang akan diproses. Saat muncul tampilan berikut:



- b. Pilih “KASUS TSM” tampilan sebagai berikut :



Klik “Open”

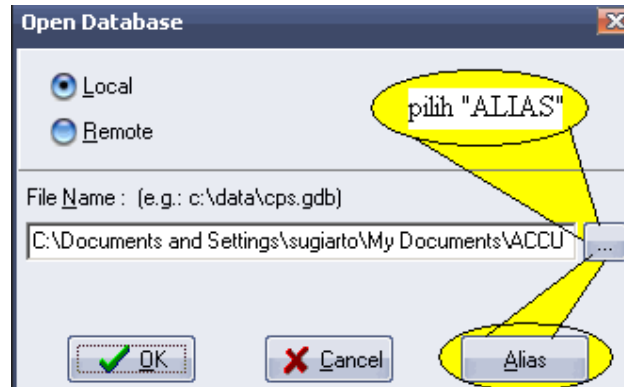
- c. Kemudian saat muncul tampilan user id isikan “AK” sebagai berikut:



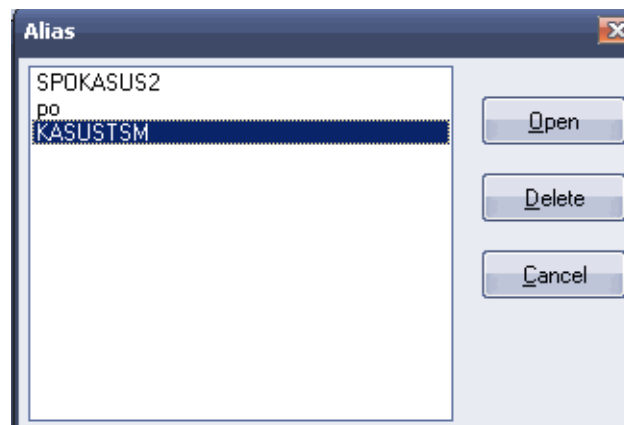
Klik “OK” perhatikan tampilan yang muncul dalam layar monitor Anda.

## 2.2. File dibuka oleh Bagian Pembelian

- a. Aktifkan program accurate kemudian buka file yang akan diproses. Saat muncul tampilan berikut:



- b. Pilih “KASUS TSM” tampilan sebagai berikut :



Klik “Open”

- c. Kemudian saat muncul tampilan user id isikan “PEMBELIAN” sebagai berikut:

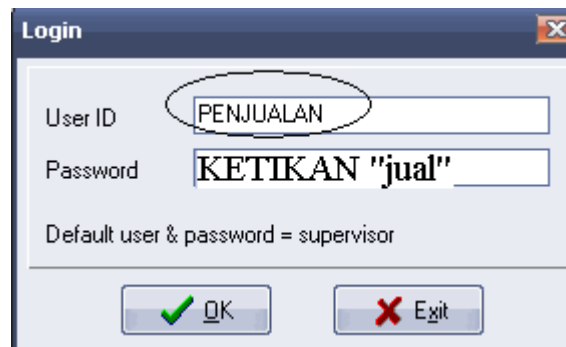


Klik “OK” perhatikan tampilan yang muncul dalam layer monitor Anda.

## 2.3. File dibuka oleh yaitu bagian Penjualan

Caranya hampir sama dengan pembelian.

Saat muncul tampilan user id isikan “PENJUALAN” sebagai berikut:



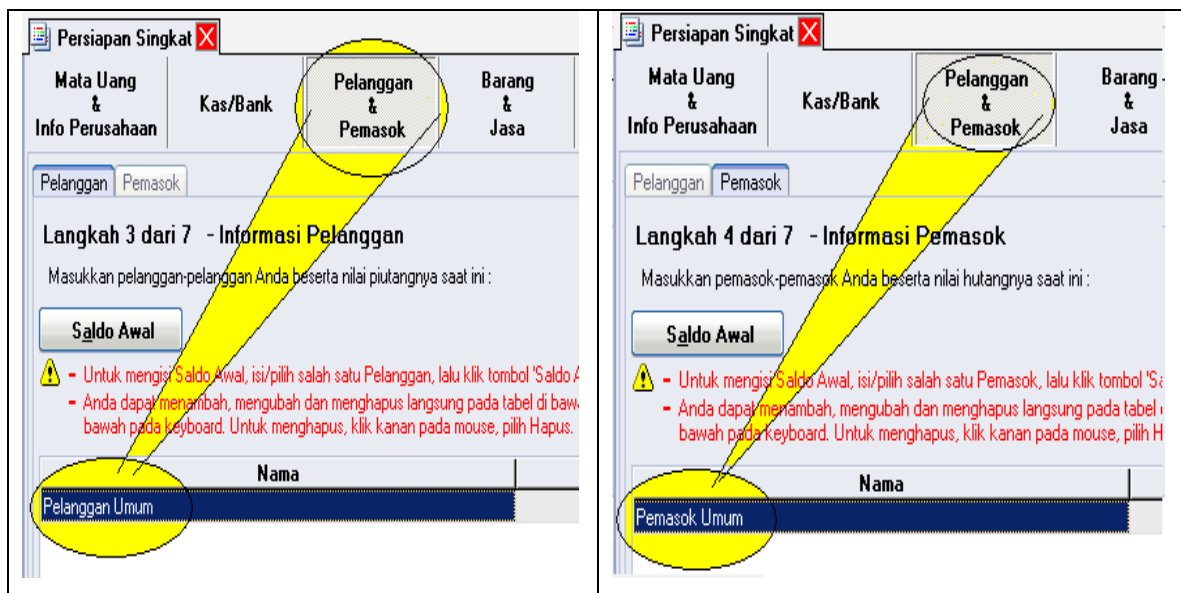
The image shows a Windows-style dialog box titled "Login". It contains two text input fields. The first field is labeled "User ID" and contains the text "PENJUALAN", which is circled in red. The second field is labeled "Password" and contains the text "KETIKAN 'jual'". Below the fields, there is a line of text that reads "Default user & password = supervisor". At the bottom of the dialog, there are two buttons: "OK" with a green checkmark icon and "Exit" with a red X icon.

Klik **“OK”** perhatikan tampilan yang muncul dalam layar monitor Anda.

## BAB II

### PENERAPAN ACCURATE PADA PERUSAHAAN JASA

Soal ini digunakan untuk menerapkan penggunaan materi jurnal umum dan penerapan buku piutang dan hutang. Oleh sebab itu, dalam mengerjakan kasus ini Anda harus membuat subsidiary ledger untuk “**Hutang dan Piutang**” terlebih dahulu. Berikut ini adalah tampilan dari Quick Setup atau persiapan singkat yang menggambarkan bagaimana membuat subsidiary ledger Piutang dan Hutang.



Tampilan Buku Piutang

Tampilan Buku Hutang

PAK KEMIS mendirikan praktek service elektronik bulan Juli 2023. Perusahaan itu diberi nama “Laris Manis Service” mulai berdiri pada tanggal 1 Juli 2023. Berikut ini adalah transaksi yang dilakukan selama 3 bulan (Juli, Agustus dan September). Anda diminta untuk menyelesaikan data keuangan Pak Kemis dengan Program Accurate versi 5, sehingga tampil laporan keuangan untuk 3 bulan pertama.

#### TRANSAKSI BULAN JULI 2023

##### 01 JULI 2023

Memindahkan sejumlah dana IDR 5.000.000 dari rekening Pribadi (Bank "Bogor") Pak Kemis, ke rekening baru perusahaan yang akan dimasukkan ke rekening Bank "Bogor". Transaksi ini dianggap sebagai setoran awal modal Pak Kemis ke perusahaan.

**01 JULI 2023**

Membayar sewa sebuah toko selama satu bulan seharga IDR 150.000 dengan pembayaran melalui cek Bank Bogor.

**01 JULI 2023**

Membayar premi asuransi untuk jangka waktu satu tahun sejumlah IDR 240.000, dengan mengeluarkan cek Bank Bogor. Asuransi di PT Kebangkitan Bangsa.

**02 JULI 2023**

Membeli peralatan service dari PT Marwan seharga IDR 2.800.000. Harga tersebut telah dibayar dengan uang muka Bank Bogor IDR 200.000, sisanya dianggap sebagai utang jangka panjang, karena akan diangsur setiap sebulan sekali dengan angsuran IDR 200.000/bulan. Cicilan akan dimulai pada bulan Agustus 2023.

**05 JULI 2023**

Membeli perlengkapan dari PT Robek secara kredit seharga IDR 275.000.

**06 JULI 2023**

Mengambil uang tunai dari Bank Bogor ke kas tunai IDR 1.000.000.

**08 JULI 2023**

Memasang iklan pada koran lokal seharga IDR 40.000 tunai.

**15 JULI 2023**

Memperoleh pendapatan hasil servis televisi selama 2 minggu secara tunai senilai IDR 750.000 dan memperoleh pendapatan hasil Servis Radio Tape selama 2 minggu secara tunai senilai IDR 300.000.

**17 JULI 2023**

Setor ke Bank Bogor tunai IDR 500.000.

**21 JULI 2023**

Membayar jumlah utang dari PT Robek tunai IDR 150.000.

**25 JULI 2023**

Membayar gaji karyawan IDR 300.000 tunai.

**31 JULI 2023**

Tagihan pada Sugiwan karena servis televisi telah selesai senilai IDR 450.000.

### **DATA PENYESUAIAN 31 JULI 2023**

- Asuransi satu bulan telah jatuh tempo (kadaluarsa).
- Sisa persediaan perlengkapan reparasi yang belum dipakai IDR 105.000.
- Taksiran penyusutan peralatan service IDR 40.000/bulan.
- Terdapat rekening koran dari Bank Bogor sebagai berikut (*Bank Reconcile*):

<b>Transaksi Bank Bogor</b>	<b>Deposit (IDR)</b>	<b>Withdrawal (IDR)</b>
01 Juli 2023	5.000.000	
01 Juli 2023		150.000
01 Juli 2023		240.000
02 Juli 2023		200.000
06 Juli 2023		1.000.000
17 Juli 2023	500.000	
31 Juli 2023	15.000	
31 Juli 2023		2.250
31 Juli 2023		5.000
Balance	<b>3.917.750</b>	

Selisih antara rekening koran dengan catatan perusahaan terjadi karena adanya pendapatan bunga Bank Bogor senilai IDR 15.000, pajak bunga 15%, dan biaya administrasi Bank Bogor IDR 5.000.

### **TRANSAKSI BULAN AGUSTUS 2023**

#### **01 AGUSTUS 2023**

Membayar sewa bulanan IDR 150.000 (Bank Bogor).

#### **01 AGUSTUS 2023**

Melakukan pembayaran utang kepada PT Marwan untuk angsuran pembelian peralatan service IDR 210.000 (termasuk bunga pinjaman Rp 10.000) melalui Bank Bogor.

#### **01 AGUSTUS 2023**

Menerima angsuran piutang atas service Sugiwan melalui transfer Bank Bogor senilai IDR 450.000.

#### **02 AGUSTUS 2023**

Mengambil uang tunai dari Bank Bogor IDR 400.000.

**06 AGUSTUS 2023**

Membeli perlengkapan reparasi tambahan secara kredit dari PT Robek IDR 575.000.

**15 AGUSTUS 2023**

Pendapatan servis TV tunai setengah bulan pertama IDR 775.000.

**20 AGUSTUS 2023**

Memasang iklan di harian "Suara Hatiku" IDR 40.000 tunai.

**23 AGUSTUS 2023**

Membayar angsuran utang pada PT Robek IDR 400.000 tunai.

**25 AGUSTUS 2023**

Pak Kemis melakukan pengambilan tunai untuk kepentingan pribadi IDR 300.000 dari cek Bank Bogor.

**31 AGUSTUS 2023**

Pendapatan servis TV secara tunai untuk akhir bulan IDR 545.000.

**31 AGUSTUS 2023**

Pendapatan servis radio tape dari Pak Semelekete dari servis yang telah diselesaikan. Total pendapatan servis IDR 350.000, uang muka dibayar tunai IDR 50.000 sisanya piutang dagang.

**31 AGUSTUS 2023**

Membayar gaji karyawan IDR 300.000.

**DATA PENYESUAIAN 31 AGUSTUS 2023**

- Asuransi satu bulan telah jatuh tempo (kadaluarsa).
- Sisa persediaan perlengkapan reparasi yang belum dipakai IDR 250.000.
- Taksiran penyusutan peralatan service IDR 40.000/bulan.
- Pendapatan bunga Bank Bogor IDR 12.500, pajak bunga 15% dan biaya administrasi Bank Bogor IDR 5.000.

**TRANSAKSI BULAN SEPTEMBER 2023**

**01 SEPTEMBER 2023**

Membayar sewa bulanan IDR 150.000 (Bank Bogor).

**05 SEPTEMBER 2023**

Melakukan Pembayaran utang kepada PT Marwan untuk angsuran pembelian peralatan service IDR 210.000 (termasuk bunga pinjaman IDR 10.000) dengan cek - Bank Bogor.

**06 SEPTEMBER 2023**

Melakukan service televisi tunai sebesar IDR 750.000.

**10 SEPTEMBER 2023**

Mengambil uang tunai dari Bank Bogor IDR 400.000.

**15 SEPTEMBER 2023**

Membayar gaji karyawan tunai IDR 500.000.

**20 SEPTEMBER 2023**

Membayar iklan bulan ini IDR 50.000 tunai.

**22 SEPTEMBER 2023**

Servis pelanggan baru (piutang Makmur) atas televisi IDR 200.000 dan servis tape IDR 300.000 secara kredit.

**26 SEPTEMBER 2023**

Membeli perlengkapan reparasi secara kredit dari vendor baru (Toko Mitro) sebesar IDR 400.000.

**28 SEPTEMBER 2023**

Menyetor tunai ke bank sebesar IDR. 200.000.

**DATA PENYESUAIAN 30 SEPTEMBER 2023**

- Asuransi satu bulan telah jatuh tempo (kadaluarsa).
- Sisa persediaan perlengkapan reparasi yang belum dipakai IDR 300.000.
- Taksiran penyusutan peralatan service IDR 40.000/bulan.
- Pendapatan Bunga Bank Bogor IDR 15.000, pajak bunga 15% dan biaya administrasi Bank Bogor IDR 5.000.

Berikut ini adalah **Chart of Account** dari **Laris Manis Service**:

**ACCOUNT LIST**

**Account**

<b>Number</b>	<b>Account Name</b>	<b>Header</b>
<b>10000</b>	<b>ASSETS</b>	<b>H</b>
<b>11000</b>	<b>CURRENT ASSETS</b>	<b>H</b>
<b>11100</b>	<b>CASH &amp; BANK</b>	<b>H</b>
11101	KAS TUNAI	
11102	BANK BOGOR	

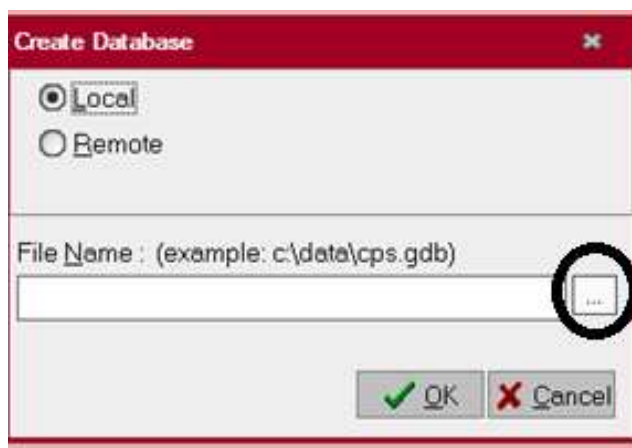
<b>11200</b>	<b>PIUTANG USAHA</b>	<b>H</b>
11201	PIUTANG SUGIWAN	
11202	PIUTANG SEMELEKETE	
11203	PIUTANG MAKMUR	
11299	PIUTANG UMUM LAINNYA	
11301	PERLENGKAPAN REPARASI	
11401	ASURANSI DIBAYAR DIMUKA	
110302	PIUTANG USAHA RUPIAH	
110402	ADVANCE PURCHASE RUPIAH	
<b>12000</b>	<b>FIXED ASSETS</b>	<b>H</b>
<b>12100</b>	<b>NILAI BUKU PERALT SERVIS</b>	<b>H</b>
12101	PERALATAN SERVICE	
12102	AKUM PENYUST PERALT SERVIS	
<b>20000</b>	<b>LIABILITIES</b>	<b>H</b>
<b>21000</b>	<b>CURRENT LIABILITIES</b>	<b>H</b>
<b>21100</b>	<b>HUTANG USAHA</b>	<b>H</b>
21101	HUTANG PT ROBEK	
21102	HUTANG PT MITRO	
21199	HUTANG UMUM LAINNYA	
210102	HUTANG USAHA RUPIAH	
210202	ADVANCE SALES RUPIAH	
<b>22000</b>	<b>LONG TERM LIABILITY</b>	<b>H</b>
22100	HUTANG PT MARWAN	
<b>30000</b>	<b>EQUITY</b>	<b>H</b>
31000	MODAL PAK KEMIS	
32000	PRIVE PAK KEMIS	
38000	LABA DITAHAN	
39000	LABA PERIODE BERJALAN	
310001	OPENING BALANCE EQUITY	
<b>40000</b>	<b>REVENUE</b>	<b>H</b>
41000	PENDAPATAN SERVIS RADIO TAPE	
42000	PENDAPATAN SERVIS TELEVISI	
410104	SALES TERM DISCOUNT RUPIAH	
<b>50000</b>	<b>COST OF SALES</b>	<b>H</b>
<b>60000</b>	<b>EXPENSES</b>	<b>H</b>

<b>61000</b>	<b>BIAYA USAHA</b>	<b>H</b>
61001	BEBAN IKLAN	
61002	BEBAN SEWA TOKO	
61003	BEBAN ASURANSI	
61004	BEBAN PERLENGKAPAN REPARASI	
61005	BEBAN PENYUST PERALT REPARASI	
61006	BEBAN GAJI KARYAWAN	
61999	BEBAN USAHA LAINNYA	
<b>80000</b>	<b>PENDAPATAN DI LUAR USAHA</b>	<b>H</b>
81000	PENDAPATAN BUNGA	
<b>90000</b>	<b>BIAYA DI LUAR USAHA</b>	<b>H</b>
91000	BIAYA BUNGA	
92000	PAJAK BUNGA BANK	
93000	BEBAN ADMINISTRASI BANK	
910002	REALIZE GAIN OR LOSS RUPIAH	
910003	UNREALIZE GAIN OR LOSS	

### Penyelesaian untuk Laris Manis Service:

#### 1. Pembentukan Database

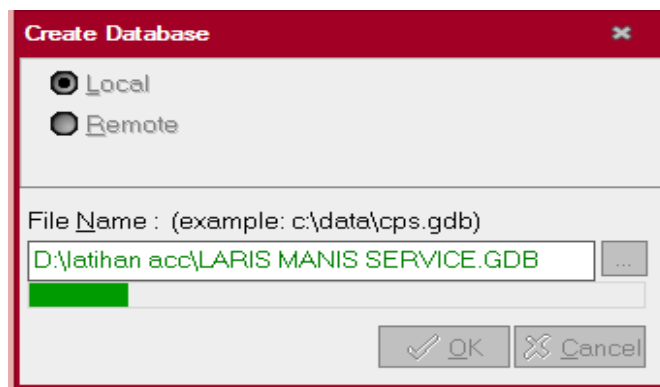
Saat pilih “Create New Company” maka akan muncul tampilan berikut:



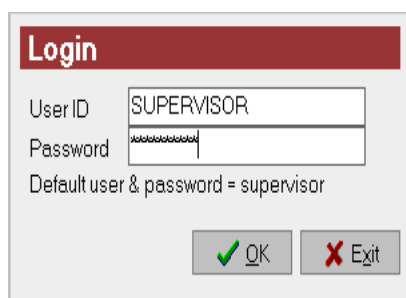
Pilih bagian yang dilingkari seperti diatas → pilih local Disc D → Pilih folder yang telah dibuat → Simpan dengan nama file “**LARIS MANIS SERVICE**”, seperti gambar dibawah ini:



Klik **“Create”**, maka Accurate akan membuat database untuk Laris Manis Service seperti tampilan dibawah ini:



Setelah prosesnya selesai, maka akan muncul kotak dialog seperti berikut:



Ketikan **“SUPERVISOR”** pada kotak password, lalu pilih **“OK”**, maka muncul tampilan berikut:



Welcome to  
**ACCURATE**

*Quick Setup*

We have designed this Quick Setup form to help you set up new company

Bahasa apa yang anda kehendaki ?  
*Which language do you prefer ?*

Indonesia  
 English

You can return to this menu anytime from Main Menu option, select Setup, then choose Quick Setup

Previous Next Quit

Pilih “Next”.



What setup do you like ?

**Basic Setup ( Recommended )**  
This option will guide you to fill essential information that ACCURATE need, so then you can start using ACCURATE right away.  
**We recommend you to prepare these data :**

- Customers Receivable balance
- Vendors Payable balance
- List of Items and Services that you sell or buy with current stock balance

**Advance Setup**  
If you have good knowledge about ACCURATE and you want to input more detailed financial information of your company into ACCURATE, please choose this option.

Previous Next Quit

Pilih “Advance Setup” lalu pilih “Next”.

## 2. Proses Set Up

Set-up untuk perusahaan jasa akan diselesaikan dalam **9 langkah** yaitu sebagai berikut:

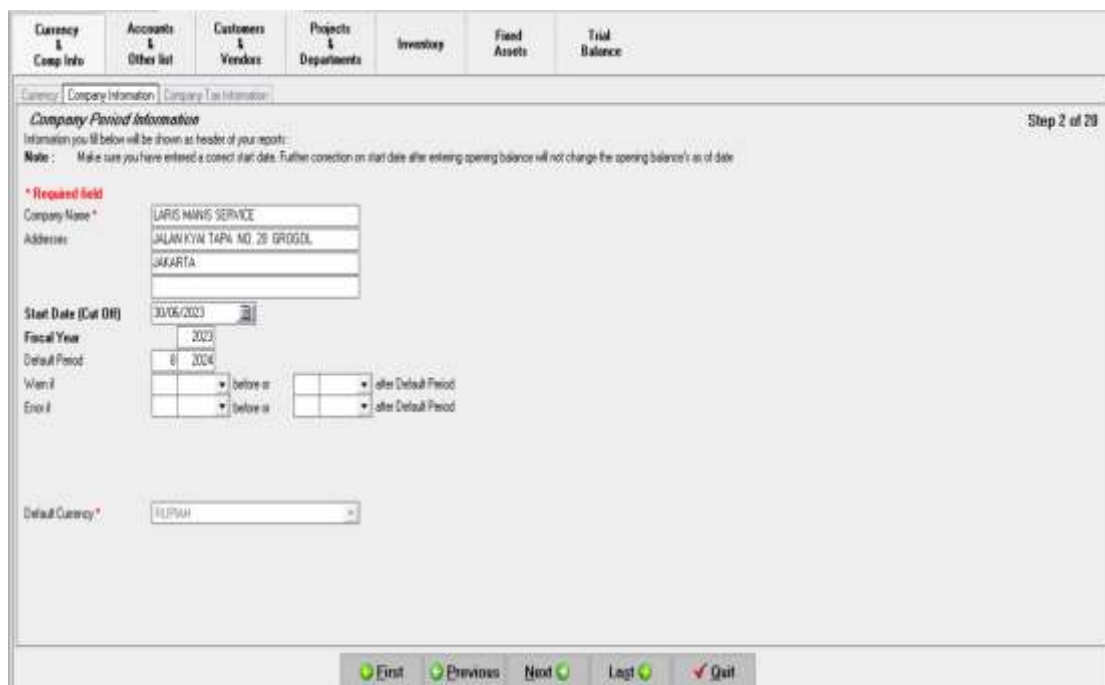
**Langkah 01. Isikan mata uang yang digunakan perusahaan.**



Name	Rate	Rate Type	Country	Symbol
RUPIAH	1	RUPIAH - 1 RUPIAH	INDONESIA	IDR

Klik “Next”.

## Langkah 02. Isikan informasi umum terkait perusahaan.



**\* Required field**

Company Name \* LARISSIMAN SERVICE

Address JALAN KYW TAPA NO. 25 Grogol  
JAKARTA

Start Date (Cut Off) 31/06/2023

Fiscal Year 2023

Default Period 8/2024

Warna before or after Default Period

Error before or after Default Period

Default Currency \* RUPIAH

Klik “Next”.

### Langkah 03. Isikan informasi perpajakan terkait perusahaan.



Klik “Next”.

### Langkah 04. Buat *Chart of Account (COA)* perusahaan.

Acc No	Name	Type	Currency	As Of	Opening Balance
110302	PIUTANG USAHA RUPIAH	Account Receivab	RUPIAH	30 Jun 23	0
110402	Advance Purchase RUPIAH	Account Receivab	RUPIAH	30 Jun 23	0
11101	KAS TUNAI	Cash/Bank	RUPIAH	30 Jun 23	0
11102	BANK BOGOR	Cash/Bank	RUPIAH	30 Jun 23	0
11201	PIUTANG SUGIWAN	Account Receivab	RUPIAH	30 Jun 23	0
11202	PIUTANG SEMELEKETE	Account Receivab	RUPIAH	30 Jun 23	0
11203	PIUTANG MAKMUR	Account Receivab	RUPIAH	30 Jun 23	0
11299	PIUTANG UMUM LAINNYA	Account Receivab	RUPIAH	30 Jun 23	0
11301	PERLENGKAPAN REPARASI	Other Current Asse	RUPIAH	30 Jun 23	0
11401	ASURANSI DIBAYAR DIMUKA	Other Current Asse	RUPIAH	30 Jun 23	0
12101	PERALATAN SERVICE	Fixed Asset		30 Jun 23	0
12102	AKUM PENYUST PERALT SERVICE	Accumulated Depr		30 Jun 23	0
210102	HUTANG USAHA RUPIAH	Account Payable	RUPIAH	30 Jun 23	0
210202	Advance Sales RUPIAH	Account Payable	RUPIAH	30 Jun 23	0
21101	HUTANG PT ROBEK	Account Payable	RUPIAH	30 Jun 23	0
21102	HUTANG PT MITRO	Account Payable	RUPIAH	30 Jun 23	0
21103	HUTANG UMUM LAINNYA	Account Payable	RUPIAH	30 Jun 23	0
22100	HUTANG PT MARWAN	Long Term Liability	RUPIAH	30 Jun 23	0
31000	MODAL PAK KEMIS	Equity		30 Jun 23	0
310001	OPENING BALANCE EQUITY	Equity		30 Jun 23	0
32000	PRIVE PAK KEMIS	Equity		30 Jun 23	0
38000	LABA DITAHAN	Equity		30 Jun 23	0
39000	LABA PERIODE BERJALAN	Equity		30 Jun 23	0
41000	PENDAPATAN SERVIS RADIO TAPE	Revenue		30 Jun 23	0
410104	Sales Term Discount RUPIAH	Revenue		30 Jun 23	0
42000	PENDAPATAN SERVIS TELEVISI	Revenue		30 Jun 23	0
61001	BEBAN IKLAN	Expense		30 Jun 23	0
61002	BEBAN SEWA TOKO	Expense		30 Jun 23	0
61003	BEBAN ASURANSI	Expense		30 Jun 23	0
61004	BEBAN PERLENGKAPAN REPARASI	Expense		30 Jun 23	0
61005	BEBAN PENYUST PERALT REPARASI	Expense		30 Jun 23	0
61006	BEBAN GAJI KARYAWAN	Expense		30 Jun 23	0
61999	BEBAN USAHA LAINNYA	Expense		30 Jun 23	0

81000	PENDAPATAN BUNGA	Other Income	30 Jun 23	0
91000	BIAYA BUNGA	Other Expense	30 Jun 23	0
910002	Realize Gain or Loss RUPIAH	Expense	30 Jun 23	0
910003	Unrealize Gain or Loss RUPIAH	Expense	30 Jun 23	0
92000	PAJAK BUNGA BANK	Other Expense	30 Jun 23	0
93000	BEBAN ADMINISTRASI BANK	Other Expense	30 Jun 23	0

Default account for :	Opening Balance Equity	310001	OPENING BALANCE EQUITY
	Retained Earning Acc.	38000	LABA DITAHAN

First Previous Next Last

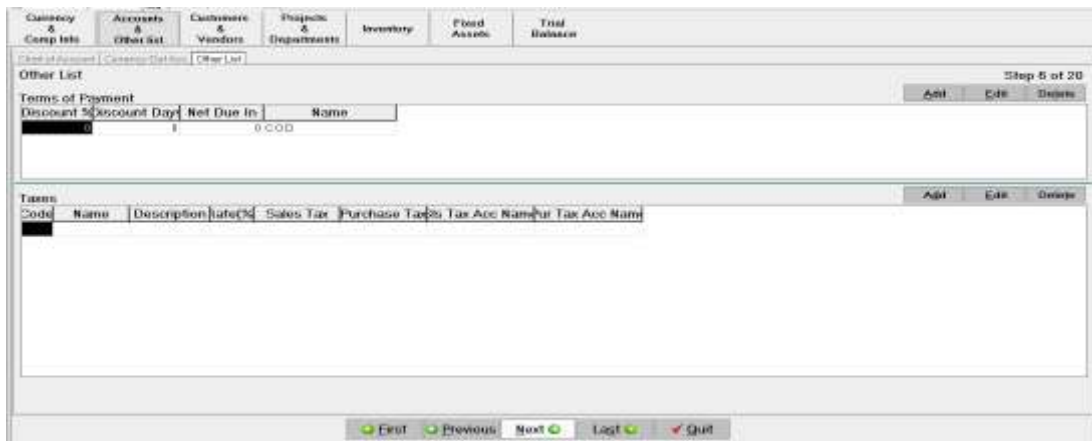
Klik “Next”.

**Langkah 05. Isikan Currency Default Account perusahaan.**

Currency & Comp Info	Accounts & Other List	Cashiers & Vendors	Projects & Departments	Inventory	Fixed Assets	Trial Balance																					
<p>Chart of Account Currency Def. Acc. Other List</p> <p><b>Currency Default Account</b> <span style="float: right;">Step 5 of 28</span></p> <p>Currency Name: <input type="text" value="RUPIAH"/></p> <p>Default Account For:</p> <table border="1"> <tr> <td>Account Payable</td> <td>218182</td> <td>HUTANG USAHA RUPIAH</td> </tr> <tr> <td>Account Receivable</td> <td>118282</td> <td>RUTANG USUHA RUPIAH</td> </tr> <tr> <td>Advance Sales</td> <td>218282</td> <td>Advance Sales RUPIAH</td> </tr> <tr> <td>Advance Purchase</td> <td>118482</td> <td>Advance Purchase RUPIAH</td> </tr> <tr> <td>Sales Discount</td> <td>418184</td> <td>Sales Term Discount RUPIAH</td> </tr> <tr> <td>Realized Gain or Loss</td> <td>918002</td> <td>Realize Gain or Loss RUPIAH</td> </tr> <tr> <td>Unrealized Gain or Loss</td> <td>918003</td> <td>Unrealize Gain or Loss RUPIAH</td> </tr> </table>							Account Payable	218182	HUTANG USAHA RUPIAH	Account Receivable	118282	RUTANG USUHA RUPIAH	Advance Sales	218282	Advance Sales RUPIAH	Advance Purchase	118482	Advance Purchase RUPIAH	Sales Discount	418184	Sales Term Discount RUPIAH	Realized Gain or Loss	918002	Realize Gain or Loss RUPIAH	Unrealized Gain or Loss	918003	Unrealize Gain or Loss RUPIAH
Account Payable	218182	HUTANG USAHA RUPIAH																									
Account Receivable	118282	RUTANG USUHA RUPIAH																									
Advance Sales	218282	Advance Sales RUPIAH																									
Advance Purchase	118482	Advance Purchase RUPIAH																									
Sales Discount	418184	Sales Term Discount RUPIAH																									
Realized Gain or Loss	918002	Realize Gain or Loss RUPIAH																									
Unrealized Gain or Loss	918003	Unrealize Gain or Loss RUPIAH																									
<span>First</span> <span>Previous</span> <span>Next</span> <span>Last</span> <span>Quit</span>																											

Klik “Next”.

**Langkah 06. Isikan informasi tambahan terkait kebijakan perusahaan.**



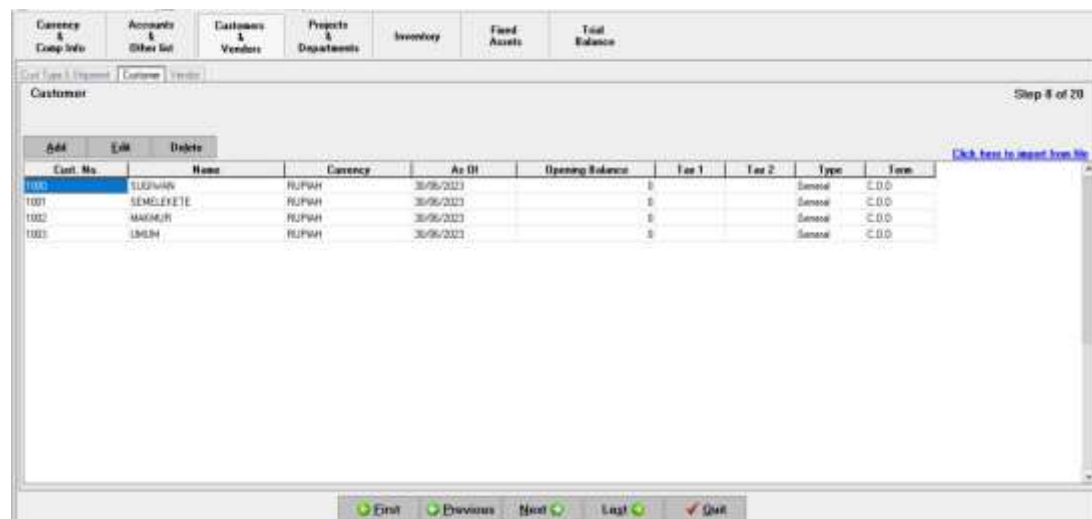
Klik “Next”.

**Langkah 07. Isikan informasi terkait tipe dan pengiriman pelanggan.**



Klik “Next”.

**Langkah 08. Isikan informasi terkait pelanggan.**

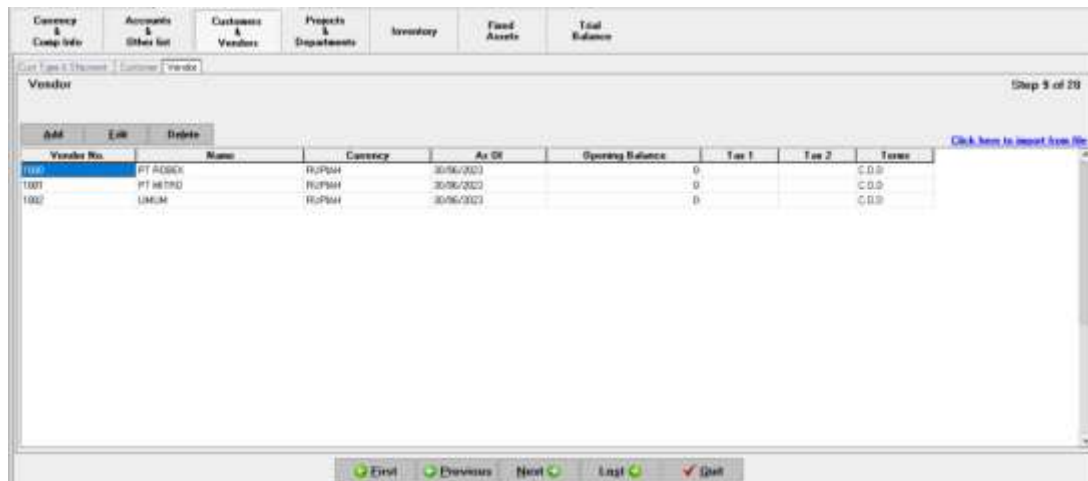


Cust No	Name	Company	Ac Bl	Opening Balance	Tax 1	Tax 2	Type	Term
1000	SEPHAR	RUPAH	30/9/2023	0			Simone	C.00
1001	SEMELHETE	RUPAH	30/9/2023	0			Simone	C.00
1002	MARJER	RUPAH	30/9/2023	0			Simone	C.00
1003	UMEN	RUPAH	30/9/2023	0			Simone	C.00

Klik

“Next”.

**Langkah 09. Isikan informasi terkait pemasok.**



Proses Set Up untuk perusahaan jasa hanya sampai langkah 9, maka klik “Last” sehingga muncul tampilan berikut:

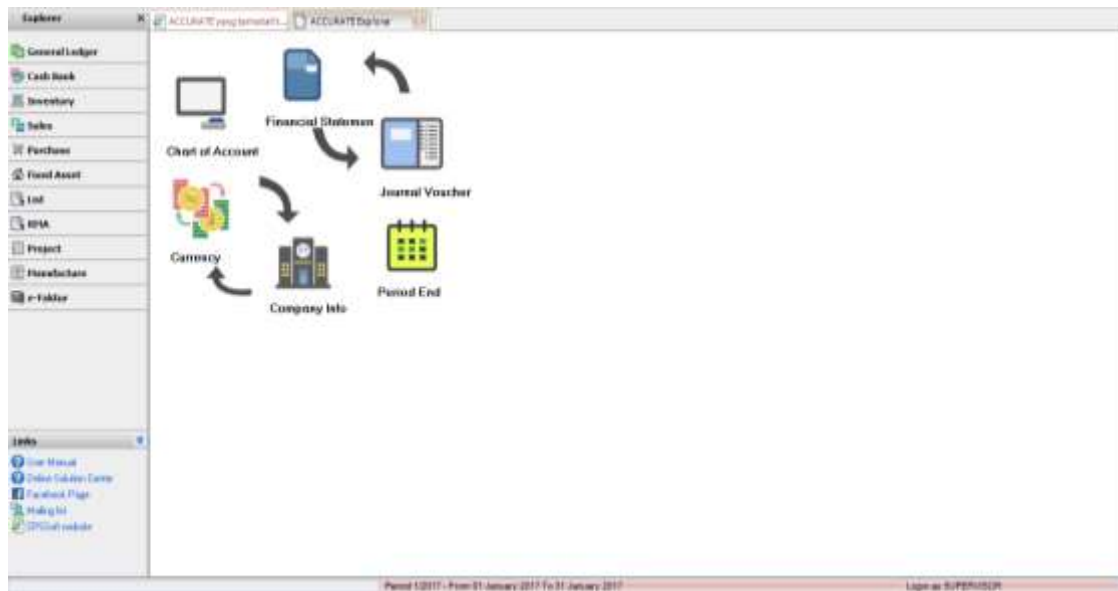


Klik “Finish”.

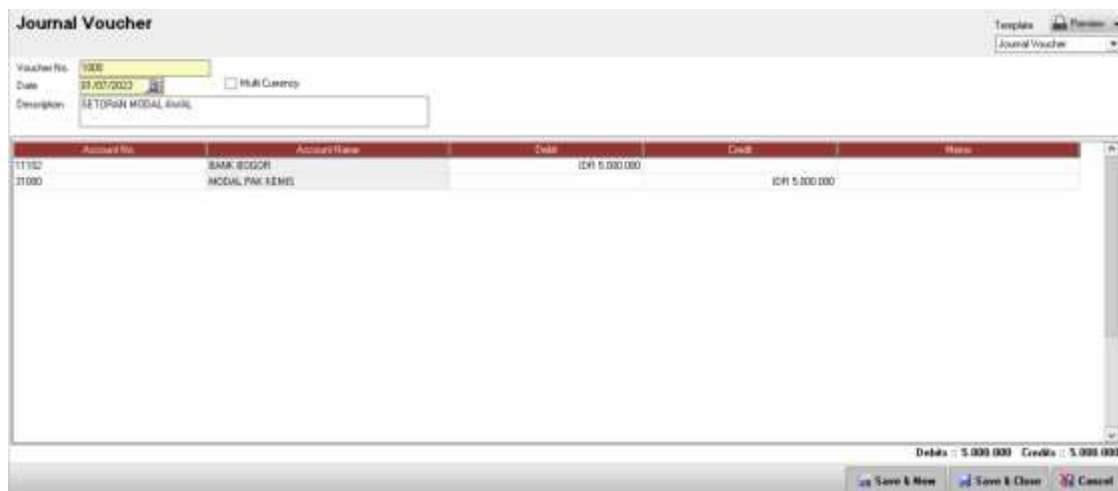
Proses set up dilanjutkan dengan mengisi saldo aset tetap dan akumulasi penyusutan, karena belum terisi pada chart of account perusahaan, dengan cara membuat jurnal, namun karena Laris Manis Service adalah perusahaan yang baru berdiri maka tidak terdapat penyusutan. Sehingga langkah terakhir ini tidak perlu dilakukan.

### 3. Transaksi

Transaksi akan diinput melalui jurnal, dengan cara pilih **General Ledger** → pilih **Journal Voucher**, lalu mengisinya seperti membuat jurnal.



Sebagai contoh, penginputan transaksi tanggal 1 Juli 2023, sebagai berikut:



Pilih “*Save & New*” untuk melanjutkan penginputan jurnal berikutnya.

Pilih “*Save & Close*” untuk menyudahi proses penginputan jurnal.

Pilih “*Cancel*” untuk membatalkan penginputan jurnal.

Catatan: Semua transaksi yang tercatat dalam jurnal voucher dapat Anda lihat kembali dengan cara pilih **List** → **General Ledger** → **Journal Voucher**. Anda dapat menghapus jurnal dan mengedit jurnal disini.

**LATIHAN PERUSAHAAN JASA:  
SOAL PRAKTIKUM (IMPORT DATA)**

Berikut adalah contoh penyelesaian siklus akuntansi pada perusahaan jasa konsultan yang disebut sebagai Interactive Consulting. Perusahaan ini adalah milik Angie Mills yang operasionalnya dilaksanakan di rumahnya sendiri. Pada tanggal 1 September 2023, Angie memutuskan menyewa ruangan lain untuk memperluas kantornya. Kegiatan yang dilaksanakan oleh perusahaan jasa ini selama bulan September 2023 adalah sebagai berikut.

**SALDO AWAL PER 1 SEPTEMBER 2023**

<b>NAMA AKUN (ACCOUNTS)</b>	<b>SALDO AWAL</b>
Kas	\$ 7.050
Piutang Usaha	<b>\$ 1.500</b>
Perlengkapan	0
Sewa Dibayar di Muka	0
Asuransi Dibayar di Muka	0
Peralatan Kantor	\$ 8.200
Akumulasi Penyusutan	0
Utang Usaha	<b>\$ 1.000</b>
Utang Gaji	0
Honor Diterima di Muka	0
Modal Angie Mills	\$ 15.750
Penarikan Angie Mills	0
Penjualan Jasa	0
Beban Gaji	0
Beban Sewa	0
Beban Perlengkapan	0
Beban Penyusutan	0
Beban Asuransi	0
Beban Rupa-rupa	0

### BUKU PEMBANTU PIUTANG

(Sub Accounts/Pembantu Piutang)

Mr. Chan	\$ 1.000
Mrs. Diana	\$ 300
Mr. Prompt	\$ 200
Total Piutang Usaha	\$ 1.500

### BUKU PEMBANTU UTANG

(Sub Accounts/Pembantu Utang)

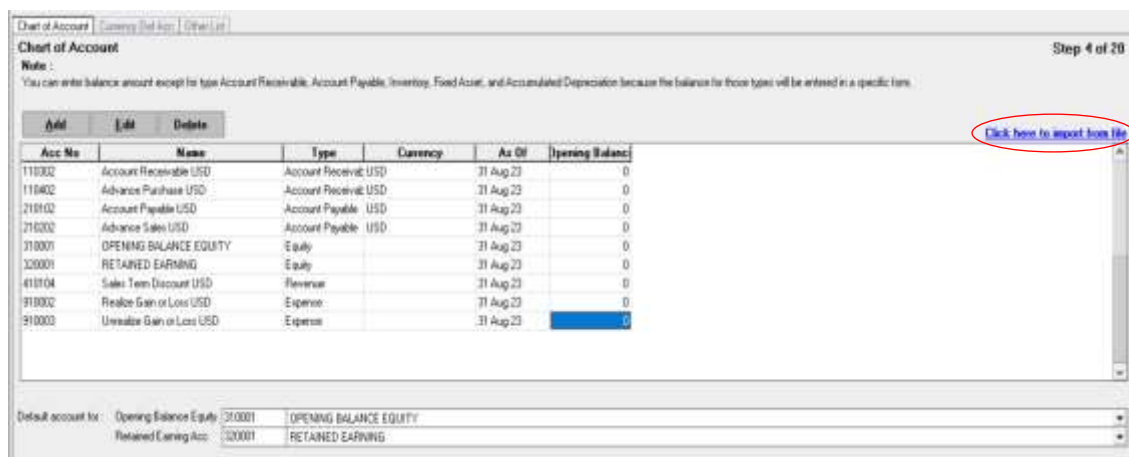
Payne Company	\$ 300	
Bill Company	\$ 700	Total
Utang Usaha	\$ 1.000	

#### Penyelesaian Set up data perusahaan:

Set-up untuk perusahaan jasa akan diselesaikan dalam **9 langkah** dengan perbedaan terletak pada langkah ke-4, ke-8, dan ke-9.

#### Langkah melakukan Import Daftar Akun:

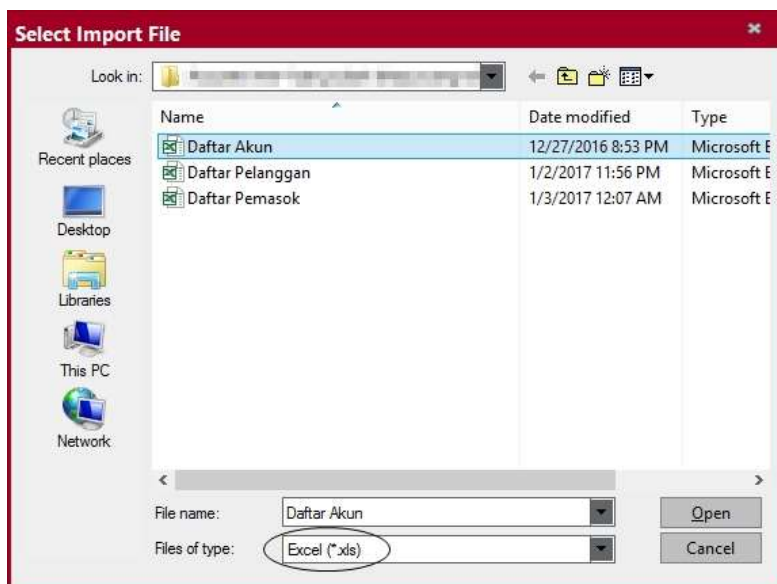
1. Klik “Click here to import from file”.



2. Maka akan muncul tampilan seperti berikut:



3. Pada tampilan tersebut klik **icon folder** (  ) kemudian akan muncul kotak dialog seperti berikut:



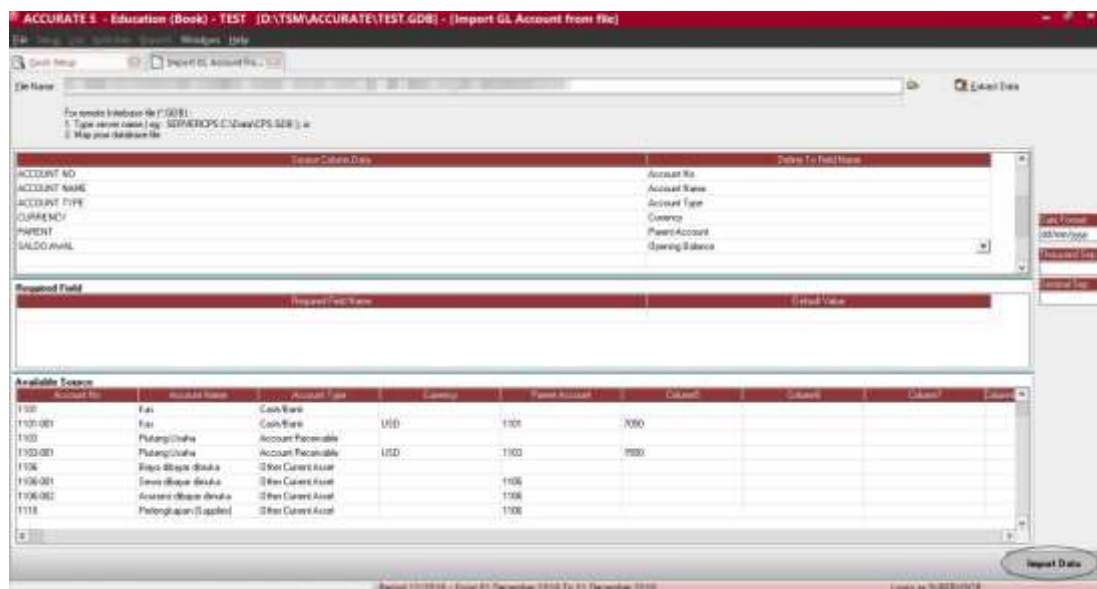
4. Pada files of type ganti menjadi format “*Excel (.xls)*” kemudian pilih file “**Daftar Akun**” lalu klik “**Open**”.

- Setelah kembali ke tampilan sebelumnya, kemudian klik icon Extract Data

Maka akan muncul tampilan:



- Hapus baris pertama pada “Available Source” dengan cara, klik pada cell “ACCOUNT NO” kemudian klik kanan pilih “Delete”. Secara otomatis satu baris akan terhapus.
- Lakukan pencocokkan antara “Source Column Data” dengan “Define to Field name” pastikan untuk mencocokkannya dengan tepat. Apabila sudah melakukan pencocokan akan menjadi seperti berikut:



- Jika sudah sama dengan gambar diatas maka dapat dilakukan import dengan cara klik menu “Import Data” setelah itu akan muncul akun-akun yang sudah diimport pada Chart of Account.

### Langkah melakukan Import Daftar Pelanggan:

Hanya untuk digunakan di lingkungan TSM!

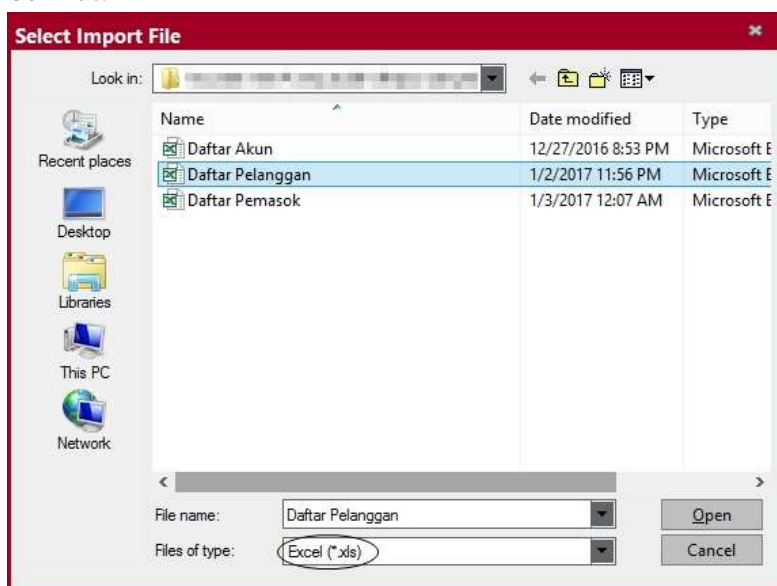
1. Klik **“Click here to import from file”**



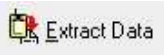
Maka akan muncul tampilan seperti berikut:



2. Pada tampilan tersebut klik **icon folder** (  ) kemudian akan muncul kotak dialog seperti berikut:



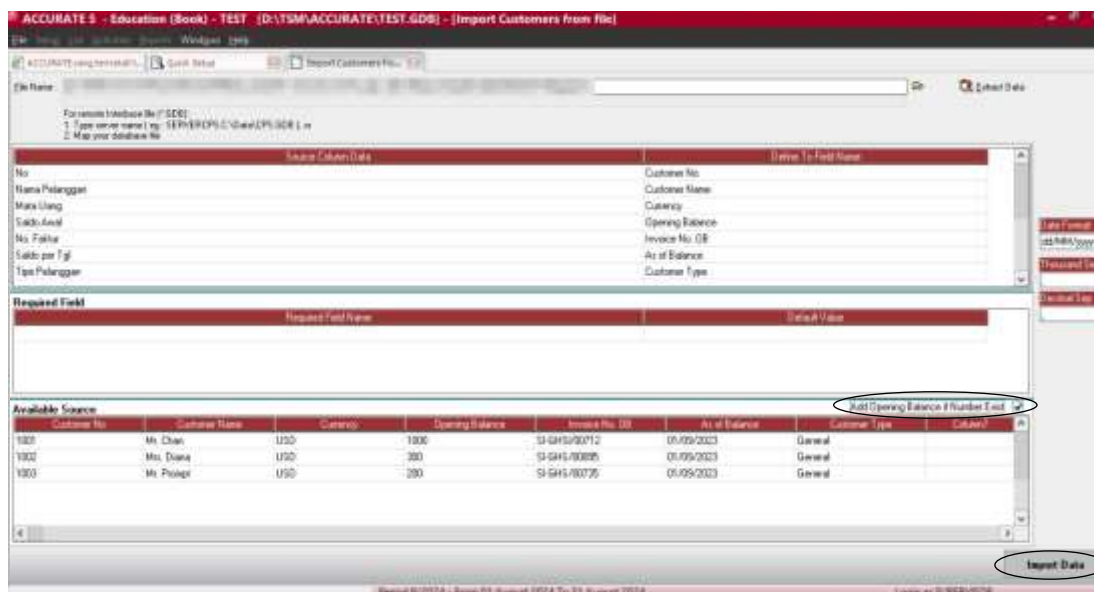
3. Pada files of type ganti menjadi format **“Excel (.xls)”** kemudian pilih file **“Daftar Pelanggan”** lalu klik **“Open”**.

4. Setelah kembali ke tampilan sebelumnya, kemudian klik icon 

Maka akan muncul tampilan:



5. **Hapus** baris pertama pada **“Available Source”** dengan cara, klik pada cell **“No.”** kemudian klik kanan pilih **“Delete”**. Secara otomatis satu baris akan terhapus.
6. Lakukan pencocokkan antara **“Source Column Data”** dengan **“Define to Field name”** pastikan untuk mencocokkannya dengan tepat. Apabila sudah melakukan pencocokkan akan menjadi seperti berikut:

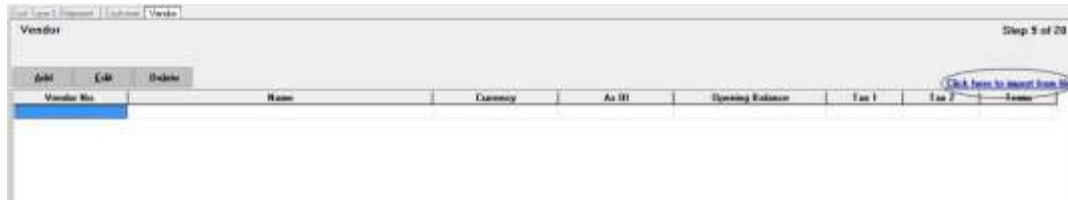


7. Jika sudah sama dengan gambar diatas, jangan lupa untuk memberikan tanda *Checklist* pada **“Add Opening Balance if Number Exist”** maka setelah itu dapat dilakukan import

dengan cara klik menu “**Import Data**” setelah itu akan muncul akun-akun yang sudah diimport pada Quick Setup.

### Langkah melakukan Import Daftar Pemasok:

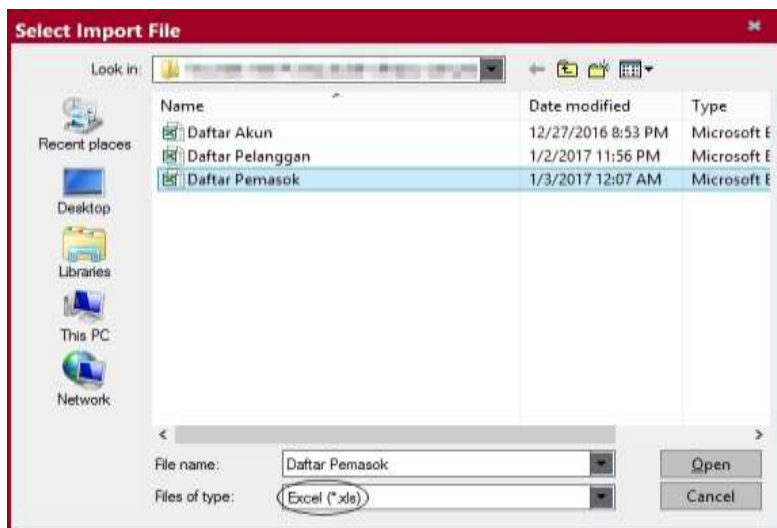
1. Klik “**Click here to import from file**”




Maka akan muncul tampilan seperti berikut:



2. Pada tampilan tersebut klik **icon folder** (📁) kemudian akan muncul kotak dialog seperti berikut:



3. Pada files of type ganti menjadi format “Excel (.xls)” kemudian pilih file “**Daftar Pemasok**” lalu klik “**Open**”

4. Setelah kembali ke tampilan sebelumnya, kemudian klik icon  Extract Data

Maka akan muncul tampilan:



5. **Hapus** baris pertama pada “**Available Source**” dengan cara, klik pada cell “**No.**” kemudian klik kanan pilih “**Delete**”. Secara otomatis satu baris akan terhapus.

6. Lakukan pencocokan antara “**Source Column Data**” dengan “**Define to Field Name**” pastikan untuk mencocokkannya dengan tepat. Apabila sudah melakukan pencocokan akan menjadi seperti berikut:



7. Jika sudah sama dengan gambar di atas, jangan lupa untuk memberikan tanda *Checklist* pada “**Add Opening Balance if Number Exist**” maka setelah itu dapat dilakukan import

dengan cara klik menu “**Import Data**” setelah itu akan muncul akun-akun yang sudah diimport pada Quick Setup.

**Berikut transaksi yang terjadi selama bulan September 2023.**

<b>Tanggal</b>	<b>Transaksi</b>
Sep 02	Dibayar sewa tiga bulan atas kontrak sewa lease \$ 3.600 secara tunai.
Sep 02	Dibayar premi atas polis asuransi properti dan kecelakaan \$ 1.500 secara tunai.
Sep 04	Diterima kas dari Mrs. Cipluk sebagai panjar atas penjualan jasa dan dicatat sebagai honor diterima dimuka, \$ 3500.
Sep 05	Dibeli secara kredit tambahan peralatan kantor dari Payne Company, \$1.800.
Sep 06	Penerimaan kas dari Mr. Chan atas sebagian piutang usahanya sebesar \$ 300.
Sep 10	Dibayar tunai untuk iklan surat kabar \$ 120.
Sep 12	Dibayar kepada Payne Company sebagian utang yang terjadi pada 5 September \$800 melalui kas.
Sep 12	Dicatat penjualan jasa secara kredit kepada Mrs. Diana untuk periode 1-12 September 2010, \$ 1.200.
Sep 13	Dibayar gaji resepsionis paruh waktu untuk dua minggu, \$400 secara tunai.
Sep 17	Dibukukan kas dari Mrs. Diana yang membayar tunai penjualan jasa untuk transaksi 1-12 September, \$ 1200.
Sep 18	Pembelian tunai perlengkapan kantor, \$ 750.
Sep 20	Dicatat penjualan jasa secara kredit untuk periode 13-20 September, \$ 2.400 kepada Mr. Prompt.
Sep 24	Dibukukan kas dari Mr. Prompt yang membayar tunai sebagian untuk penjualan jasa periode 13-20 September, \$ 1.800.
Sep 25	Diterima kas dari Mr. Prompt untuk sisa tagihannya, \$ 600.
Sep 27	Dibayar gaji resepsionis paruh waktu untuk dua minggu, \$400 secara tunai.
Sep 29	Dibayar rekening telepon bulan September, \$130 secara tunai.
Sep 30	Dibayar rekening listrik bulan September, \$200 secara tunai.
Sep 30	Angie menarik kas \$ 1.500 untuk keperluan pribadi.

### **Penyesuaian per 30 September 2023**

- Asuransi yang sudah kadaluarsa \$125.
- Perlengkapan yang masih tersedia pada 30 September 2023 adalah \$220.
- Penyusutan Peralatan Kantor periode September 2023 adalah \$250.
- Sewa yang telah kadaluarsa pada 30 September 2023 adalah \$800.
- Honor diterima dimuka pada 30 September 2023 adalah \$1.200.

*DENGAN MENGGUNAKAN ACCURATE INPUTLAH TRANSAKSI TERSEBUT SEPERTI TAHAPAN BERIKUT:*

**TAHAP 1:** ACCOUNTS, SUB ACCOUNTS ISIKAN JUGA MASING-MASING SALDO AWALNYA MELALUI FITUR IMPORT DATA DARI EXCEL

**TAHAP 2 :** BUATLAH JURNAL TRANSAKSI HARIANNYA

**TAHAP 3 :** BUATLAH JURNAL PENYESUAIANNYA

**TAHAP 4:** BUATLAH JURNAL PENUTUPNYA

**CATATAN PENTING :**

**PERLU UNTUK MENCETAK TRIAL BALANCE SEBELUM MASUK KE TAHAP BERIKUTNYA !**

**LATIHAN PERUSAHAAN JASA:  
SOAL TAMBAHAN**

**Hachiko Co.** merupakan perusahaan yang terletak di Jepang dan melayani di bidang jasa sewa gaun pengantin. Perusahaan ini menyewakan beberapa jenis *dress* seperti **Ball-Gown Dress, Mermaid Dress, Trumpet Dress, Strapless Dress, serta Kimono Dress.** Hachiko Co. didirikan oleh **Tuan Akeno** sejak **1 Januari 2019** dan berlokasi di **Jl. Asakusa No. 23, Tokyo**. Diketahui nomor telepon **Hachiko Co.** ialah **021-836295** dan nomor fax **021-239604** dengan alamat email [hachiko@bestdress.com](mailto:hachiko@bestdress.com). Untuk memudahkan pencatatan akuntansi, Tuan Akeno memutuskan untuk menggunakan Accurate sejak **1 Januari 2024**.

Berikut adalah neraca Hachiko Co. pada **31 Desember 2023**.

Nama Akun	Saldo Awal (JPY)	Nama Akun	Saldo Awal (JPY)
Pendapatan Diterima Dimuka	25.000.000	Utang Usaha Lain-Lain	
Beban Gaji		Akumulasi Penyusutan Peralatan	???
Iklan Dibayar Dimuka	???	Utang Gaji	???
Beban Lainnya		Sewa Dibayar Dimuka	???
Perlengkapan Kantor	25.000.000	Beban Utilitas	
Biaya Bunga		Modal Tn. Akeno	750.300.000
Tanah	???	Kas Tunai	100.230.500
Prive Tn. Akeno		Beban Depresiasi Peralatan	
Bangunan	???	Mobil Sedan	???
Kas Kecil	???	Beban Depresiasi Mobil Sedan	
Akumulasi Penyusutan Mobil Sedan	70.000.000	Utang Usaha JPY	???
Pendapatan Lainnya		Peralatan	80.000.000
Laba Ditahan		Beban Iklan	
Piutang Usaha JPY	???	Pendapatan Sewa <i>Trumpet Dress</i>	
Pendapatan Bunga		Akumulasi Penyusutan Bangunan	???
Bank Daichi	???	Biaya Administrasi Bank	
Pendapatan Sewa <i>Ball-Gown</i>		Utang Bunga Bank Hana	???
Utang Bank Hana	???	Beban Depresiasi Bangunan	

Asuransi Dibayar Dimuka	42.000.000	Bank Hana	???
Pendapatan Sewa <i>Mermaid Dress</i>		Pendapatan Sewa <i>Kimono Dress</i>	
Beban Sewa		Beban Asuransi	

LIST PELANGGAN		
Nomor Pelanggan	Nama Pelanggan	Saldo Piutang per 31 Des 2023 (JPY)
C-001	Asuka Benjiro	???
C-002	Eren Furio	???
C-003	Koju Ryota	???
C-004	Takashi Yutaka	???
C-005	Nobu Ohsan	???
C-006	Tetsuya Aiko	3.500.000

LIST PEMASOK		
Nomor Pemasok	Nama Pemasok	Saldo Utang per 31 Des 2023 (JPY)
V-001	Kiyokuni Corp	???
V-002	Nichiro Co.	???
V-003	Fudosan Corp	3.875.000
V-004	Obayashi Co.	???
V-005	Reiji Corp	???
V-006	Yamagata Co.	???

**Informasi Tambahan:**

- Besarnya **Kas Kecil** adalah sebesar **3/10** dari **Kas Tunai**. Selain itu, diketahui untuk total **Bank Hana** dan **Bank Daichi** adalah sebesar **JPY. 150.000.000** dengan perbandingan **25:35**.
- Jumlah **Piutang Usaha JPY** dengan rincian sebagai berikut :
  - Besarnya piutang **Asuka Benjiro** sebesar **70% lebih rendah** dari penjumlahan piutang antara piutang **Eren Furio**, piutang **Nobu Ohsan**, dan piutang **Koju Ryota**.
  - Besarnya piutang **Eren Furio** adalah **55% lebih tinggi** dari piutang **Tetsuya Aiko**.
  - Jumlah piutang **Koju Ryota** dengan piutang **Nobu Ohsan** adalah **JPY. 16.250.000** dengan perbandingan **8:12**.
  - Besarnya piutang **Takashi Yutaka** adalah penjumlahan dari **30% piutang Tetsuya Aiko** dan **40% piutang Eren Furio**.
- Bangunan** didepresiasi dengan menggunakan metode *Double Declining* yang mana dibeli pada tanggal **25 September 2021** sebesar **JPY. 230.000.000** dan diprediksi dapat

- digunakan hingga **10 tahun** kedepan. Pada akhir tahun bangunan memiliki nilai sisa sebesar **JPY. 23.250.000**.
4. **Mobil Sedan** didepresiasi dengan menggunakan metode *Straight Daichi* diperoleh pada tanggal **05 Juli 2020**. Dimana Mobil Sedan diprediksi dapat digunakan selama **6 tahun**. Pada akhir periode, mobil sedan juga diprediksi memiliki nilai jual dengan harga **JPY. 20.000.000**.
  5. **Peralatan** didepresiasi dengan menggunakan metode *Units of Activity* yang mana diprediksi dapat digunakan hingga **7.000 kali** dan memiliki nilai sisa **JPY. 10.000.000**. Peralatan tersebut dibeli pada tanggal **23 Jan 2022**. Penggunaan berturut turut selama tahun 2022, 2023 dan bulan Januari 2024 adalah *1.200 kali, 2.500 kali, dan 400 kali*.
  6. Besarnya **Tanah, Utang Bank Hana dan Utang Gaji** secara berturut-turut ialah **8 kali Bank Hana, 45% dari Bank Daichi, dan 94% lebih rendah dari Perlengkapan Kantor**.
  7. Jumlah **Utang Usaha JPY**. dengan rincian sebagai berikut :
    - a. Besarnya utang **Kiyokuni Corp** adalah **20% lebih tinggi dari utang Obayashi Co**.
    - b. Besarnya utang **Nichiro Co.** adalah **penjumlahan dari utang Reiji Corp dan utang Yamagata Co**.
    - c. Besarnya utang **Obayashi Co.** adalah **4/10 dari utang Fudosan Corp**.
    - d. Besarnya utang **Reiji Corp** adalah **1,5x lebih besar daripada utang Yamagata Co.** dimana besarnya **utang Yamagata Co.** adalah sebesar **35% lebih tinggi dari utang Kiyokumi Corp**.
  8. **Iklan dibayar dimuka** yang dibayar oleh Hachiko Co. untuk **240 kali tayang** sebesar **JPY. 150.000.000**, dimana setiap bulannya ditayangkan **4 kali** mulai **10 Mei 2022**.
  9. **Hachiko Co.** memiliki persediaan *dress* yang semakin bertambah sehingga perusahaan memutuskan untuk melakukan **sewa gudang** pada tanggal **8 September 2021**. Diketahui **premi asuransi** yang dibayarkan sebesar **JPY 60.300.000** dan dapat digunakan untuk **5 tahun** kedepan.
  10. Perusahaan melakukan pendaftaran **asuransi** untuk peralatan yang ada di kantor pada **27 Desember 2023** sebesar **JPY. 42.000.000**. **Asuransi dibayar dimuka** diinformasikan dapat digunakan hingga **10 tahun** ke depan.
  11. Utang jangka panjang **Hachiko Co.** di **Bank Hana** memiliki bunga **6% per tahun**. Bunga ini akan dibayarkan setiap **tanggal 7** di bulan berikutnya
  12. Transaksi yang tidak terdapat keterangan pembayarannya menggunakan Kas Tunai, jika pengeluaran transaksi **kurang dari JPY. 400.000** akan menggunakan Kas Kecil dengan menggunakan metode *fluctuating fund*.
  13. Bulatkan ke satuan terdekat!

## SOAL II – TRANSAKSI

Berikut adalah transaksi yang terjadi selama bulan Januari 2024:

Tanggal	Transaksi
1 Jan 2024	Hachiko Co. melakukan pembayaran <b>pokok pinjaman</b> beserta <b>bunganya</b> pada transaksi yang dilakukan di Bank Hana. <b>Pokok pinjaman</b> dibayarkan sepenuhnya melalui transfer <u>Bank Hana</u> , sedangkan untuk bunganya dibayarkan secara <u>tunai</u> .
2 Jan 2024	Menerima uang muka untuk jasa sewa Kimono Dress dari Koju Ryota untuk 10 orang yang akan dilaksanakan pada tanggal 11 Juli 2023. Dimana harga untuk jasa sewa Kimono Dress adalah IDR. 600.000/orang. Uang muka yang diterima adalah sebesar JPY. 500.000.
3 Jan 2024	Melakukan pelunasan utang kepada Fudosan Corp sebesar IDR. 38.658.600 dimana pembayaran tersebut akan dilunasi melalui Bank Hana dan Bank Daichi dengan perbandingan 12 : 88.
5 Jan 2024	Asuka Benjiro memesan sewa Mermaid Dress untuk acara ulang tahun <i>Sweet Seventeen</i> seharga JPY. 150.445.000. Asuka Benjiro melakukan pembayaran dengan dua cara yaitu secara tunai melalui Bank Hana sebesar 15% dan Bank Daichi sebesar 40% serta sisanya akan dilunasi bulan depan.
7 Jan 2024	Hachiko Co. menerima pesanan jasa sewa Ball-Gown Dress untuk tanggal 20 Jan 2024 dari Eren Furio. Eren Furio memberikan uang panjar sebesar JPY. 20.000.000 tunai. Uang panjar tersebut merupakan 40% dari total pelunasan keseluruhan.
8 Jan 2024	Menerima pelunasan utang dari Takashi Yutaka. Akan tetapi dikarenakan keuangan yang dimiliki Takashi Yutaka sedang tidak baik sehingga Hachiko Co. hanya menerima sebagian hutangnya saja (setengah) dengan menggunakan Bank Daichi.
10 Jan 2024	Hachiko Co. menerima pesanan untuk jasa Trumpet Dress dari salah satu konsumen yakni Ketherine Geraldine. Tarif Promotion Activity yaitu IDR. 10.000.000, tetapi dikarenakan jarak yang jauh maka tarif tersebut naik 20%. Ketherine Geraldine melunasi tagihan melalui tunai dan transfer Bank Daichi yang mana pelunasan melalui kas tunai lebih besar JPY. 2.000.000 dibandingkan melalui Bank Daichi.
11 Jan 2024	Menyelesaikan jasa Kimono Dress yang telah dipesan pada tanggal 2 Jan 2024. Sisa pembayarannya akan diterima melalui Kas Tunai sebesar 50% dan Bank Hana sebesar 50%.
13 Jan 2024	Menerima pembayaran dari Tetsuya Aiko atas transaksi jasa sewa Gown Dress dan Strapless Dress sebesar JPY. 200.950.000 dengan perbandingan harga masing-masing jasa sebesar 25 : 75 dengan menggunakan Bank Hana.
14 Jan 2024	Perusahaan melakukan pelunasan utang kepada salah satu pemasok yakni Nichiro Co. Pelunasan dilakukan secara tunai.

15 Jan 2024	Perusahaan membayar tunggakan gaji bulan lalu sekaligus membayar gaji karyawan bulan ini yang sama besarnya melalui Kas Tunai.
16 Jan 2024	Membeli benang dari Ny. Jesy seharga JPY. 600.000. (Perusahaan mencatat benang sebagai Perlengkapan Kantor).
18 Jan 2024	Memindahkan saldo dari Bank Hana ke Bank Daichi sebesar JPY. 5.000.000.
20 Jan 2024	Hachiko Co. melaksanakan sewa Ball-Gown Dress yang dipesan oleh Rena Setiawan, dimana Pendapatan Sewa Mermaid Dress lebih mahal JPY. 4.000.000 dibandingkan Pendapatan Sewa Ball-Gown Dress. Pelunasan tagihan dilakukan 20% tunai dan 40% melalui transfer Bank Daichi, sisanya akan dilunasi bulan depan.
22 Jan 2024	Membayar teknisi untuk memperbaiki AC Kantor seharga JPY. 400.000 tunai. (Tidak menambah masa manfaat komputer sehingga dicatat sebagai beban lainnya).
23 Jan 2024	Perusahaan membeli tambahan perlengkapan kantor secara kredit kepada salah satu pemasok yakni Obayashi Co. sebesar JPY. 2.000.000.
25 Jan 2024	Hachiko Co. melakukan pengisian Kas Kecil dengan menggunakan Kas Tunai.
26 Jan 2024	Tanah lapang milik Hachiko Co. di Tokyo disewa oleh Asuka Benjiro, dimana total uang sewa tanah adalah JPY. 2.000.000. Asuka Benjiro melakukan pembayaran uang sewa secara tunai. (Perusahaan mencatat sebagai pendapatan lainnya).
28 Jan 2024	Akuntan perusahaan menemukan kesalahan pencatatan atas transaksi kepada Eren Furio yang seharusnya bukanlah Ball-Gown Dress melainkan Mermaid Dress. Mermaid Dress lebih murah JPY. 2.000.000 dibandingkan Ball-Gown Dress. Atas selisih ini, dilakukan penyesuaian terhadap piutang usaha dalam perusahaan.
30 Jan 2024	Hachiko Co. melakukan pelunasan utang secara keseluruhan kepada Kiyokuni Corp secara tunai.

## Adjustment

1. Hitung penyesuaian untuk iklan, asuransi, serta sewa untuk bulan Januari 2024.
2. Hitung penyusutan aset tetap yang dimiliki oleh Hachiko Co.
3. Pendapatan bunga yang diterima oleh perusahaan dari Bank Hana adalah JPY. 850.000 dengan biaya administrasi sebesar JPY. 70.000 dan pajak bunga 5%.
4. Perlengkapan Kantor di Hachiko Co. tersisa JPY. 23.750.000.
5. Pajak bunga Bank Daichi sebesar JPY. 80.000 (tarif pajak 4%) dan biaya administrasi 8% dari pendapatan bunga.

---

### Instruksi

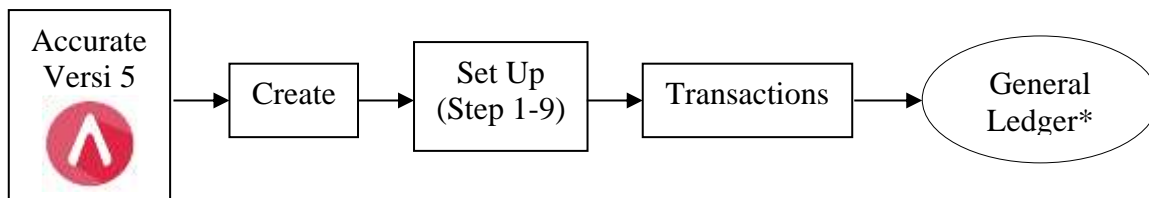
1. Kerjakan dengan teliti dan benar.
  2. Semua hasil perhitungan tanpa koma (pembulatan).
  3. Buatlah Chart of Account dengan Account Type dan Account Number yang sesuai. Akun yang belum tersedia boleh ditambahkan.
  4. Tampilkan Balance Sheet/Profit & Loss.
- 

*“Do Good and Good will Come to You”*



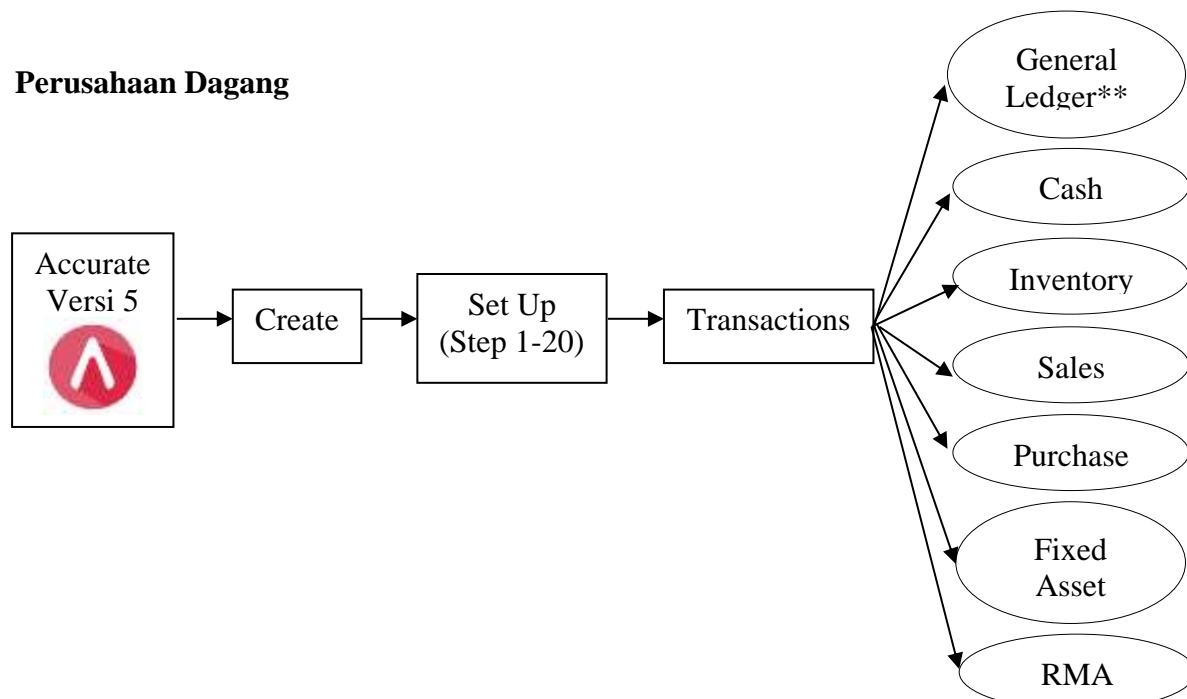
## **PENGANTAR PERUSAHAAN DAGANG: PERBEDAAN PERUSAHAAN JASA DENGAN PERUSAHAAN DAGANG**

### **Perusahaan Jasa**



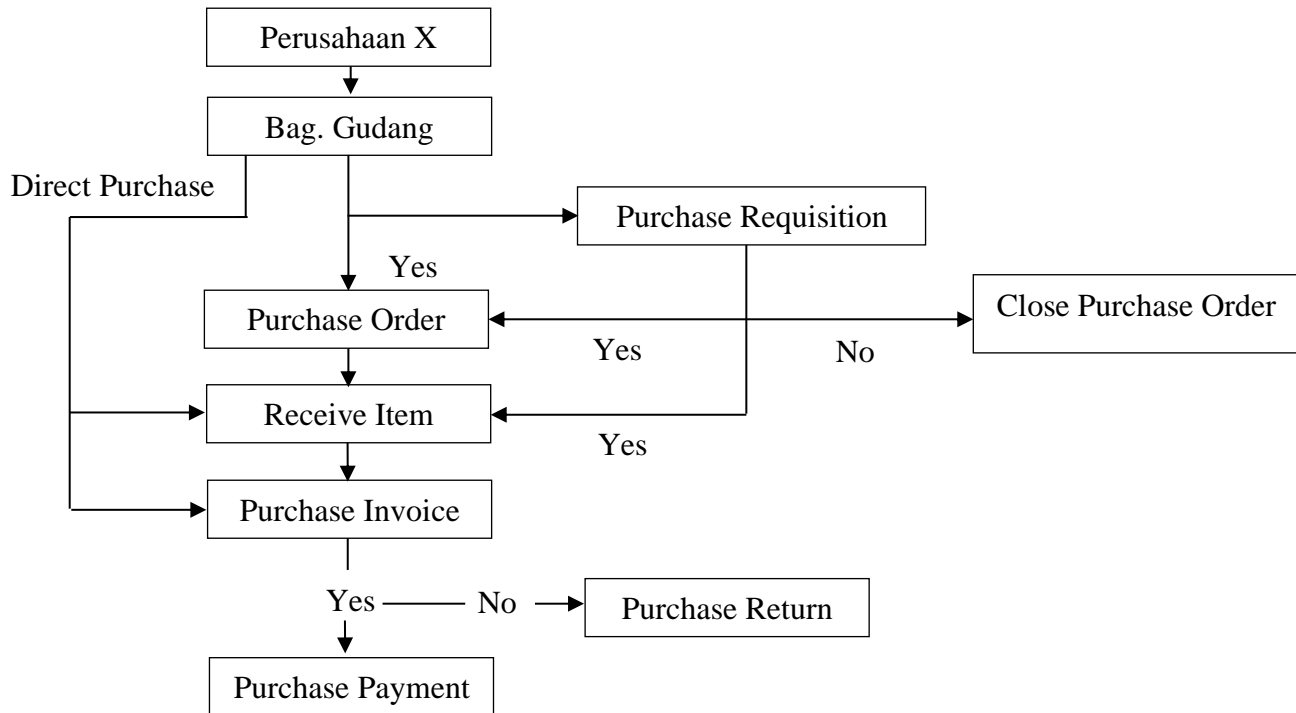
\*) untuk transaksi, fitur yang digunakan dalam modul General Ledger hanyalah Journal Voucher saja.

### **Perusahaan Dagang**

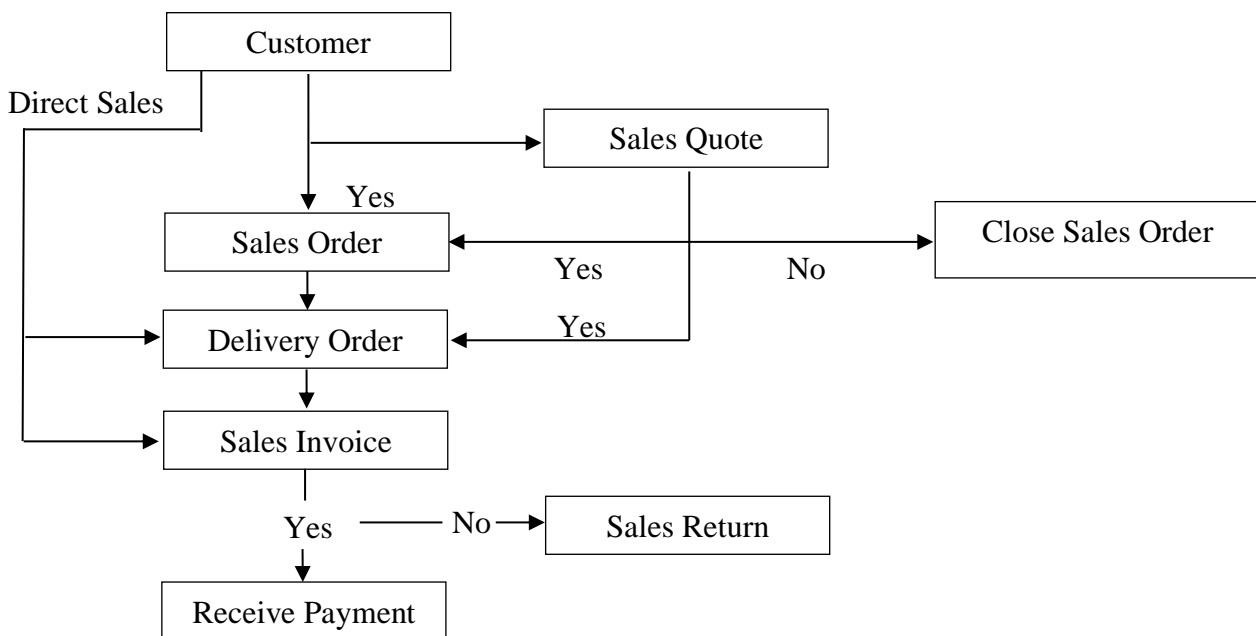


\*\*\*) untuk transaksi, fitur yang digunakan dalam modul General Ledger meliputi Journal Voucher dan Period End.

**Penjelasan Transaksi Pembelian**



**Penjelasan Transaksi Penjualan**



## BAB III

### PENERAPAN ACCURATE PADA PERUSAHAAN DAGANG

Dalam proses ini ada tiga (3) langkah utama yaitu: pembuatan file data base *perusahaan*, proses quick setup, dan transaksi. Langkah dalam Quick Setup ada 20 step kasus berikut akan secara lengkap akan menjelaskan secara lengkap dari step 1 sampai dengan 20.

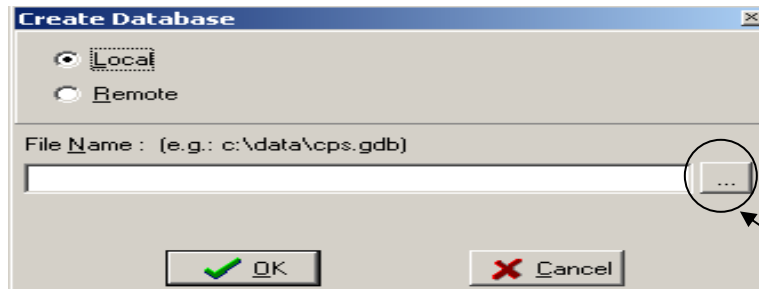
#### A. Pembuatan File Database Perusahaan

Langkah 01. Berikut ini tampilan awal Accurate versi 5.



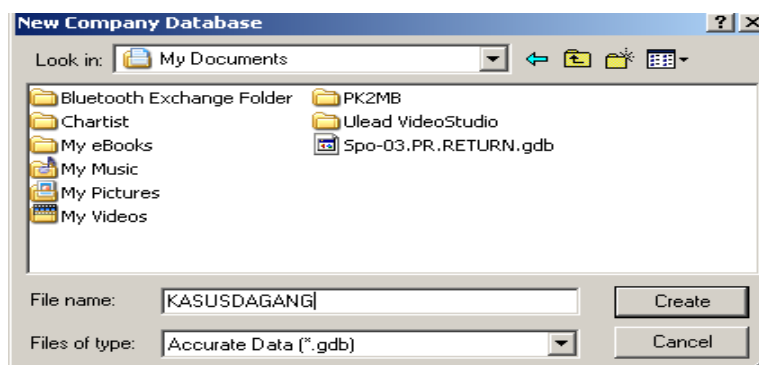
Kemudian klik “Create New Company”

Langkah 02. Maka akan muncul tampilan berikut ini:



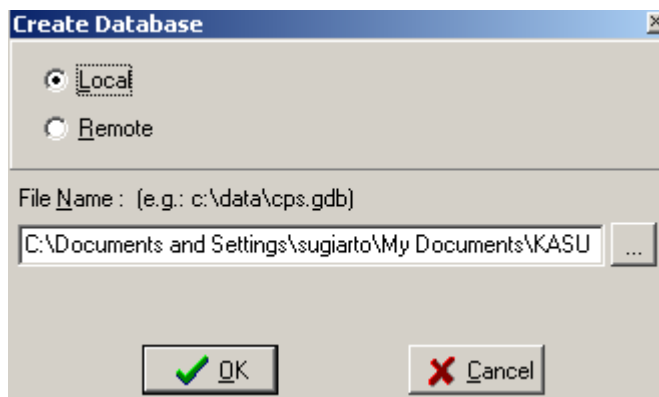
Klik pada bagian ini kemudian lihat

Langkah 03. Penentuan tempat penyimpanan file Anda

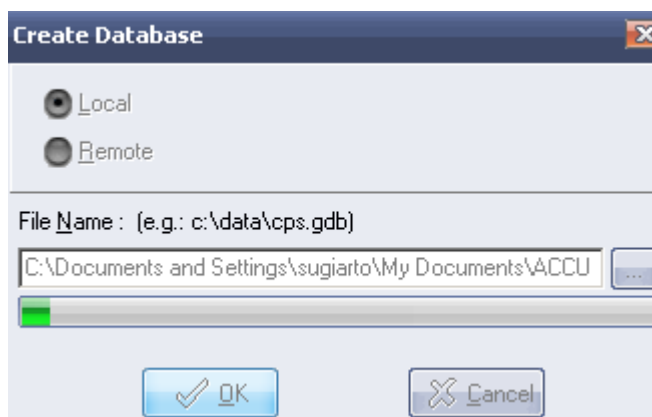


Klik “Create”

Langkah 04. Anda bisa lihat kemudian klik “OK”

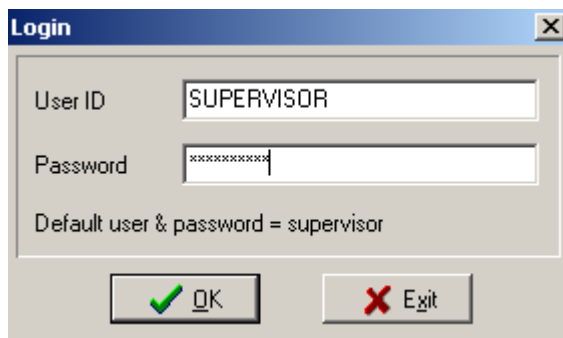


Klik **“OK”**



Ini adalah tampilan proses ”pembuatan database”

Pada Password ketikan *“Supervisor”*



Klik **“OK”**

Kemudian masuk ke Langkah **“Quick Setup”**

## B. Proses Quick Setup.

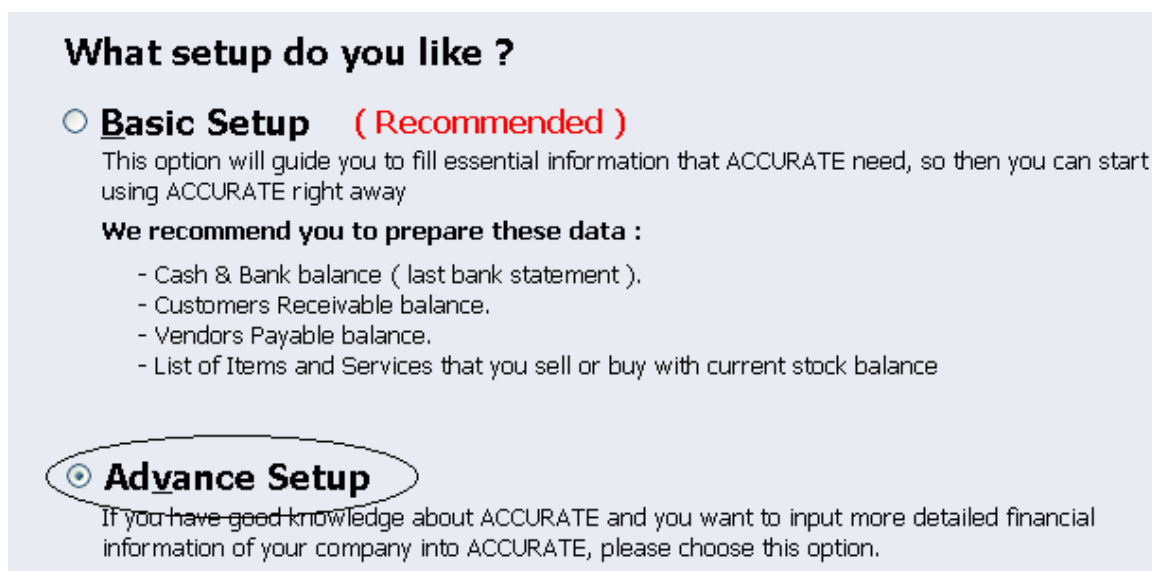
Klik “Setup” pada menu Accurate kemudian pilih “Quick Setup” akan muncul tampilan sebagai berikut:



Pilih saja **English** kemudian saksikan proses nya sebelum masuk ke langkah berikutnya. Kemudian klik ”Next”.

Ikuti tampilan berikut ini sebagai pedoman dalam mengerjakan proses Quick Setup:

### Langkah 00



Setelah selesai klik “ Next”

### Langkah 01. Isikan mata uang yang digunakan perusahaan.



Quick Setup

Company Information | Company Tax Information

Step 1 of 20

In most transactions in Accounts, you will be asked to enter currency. Therefore, before you are using Accounts, it is recommended to create currencies. This can enter currency name, rate, country, and symbol below.

Name	Rate	Rate Type	Country	Symbol
Rupiah	1	Rupiah = 1	Rupiah-Indonesia	Rp
Dollar	3,000	Dollar = 3,000	Rupiah-Indonesia	\$

Next Previous Next Last Done

Kemudian klik “Next”.

### Langkah 02. Isikan informasi umum terkait perusahaan.



Quick Setup

Company Information | Company Tax Information

Step 2 of 20

Information you fill below will be shown as fields of your reports.  
Note: Make sure you have entered a correct start date. Further correction on start date after entering opening balance will not change the opening balance's as of date.

\* Required field

Company Name \* PT. DEAT PLYERS

Address \* Jl. Tolak Ajar No. 100  
Tangerang

Start Date (Cal. GR) 30/09/2010

Fiscal Year 2010

Default Period 01/2010

Wage # before or after Default-Period

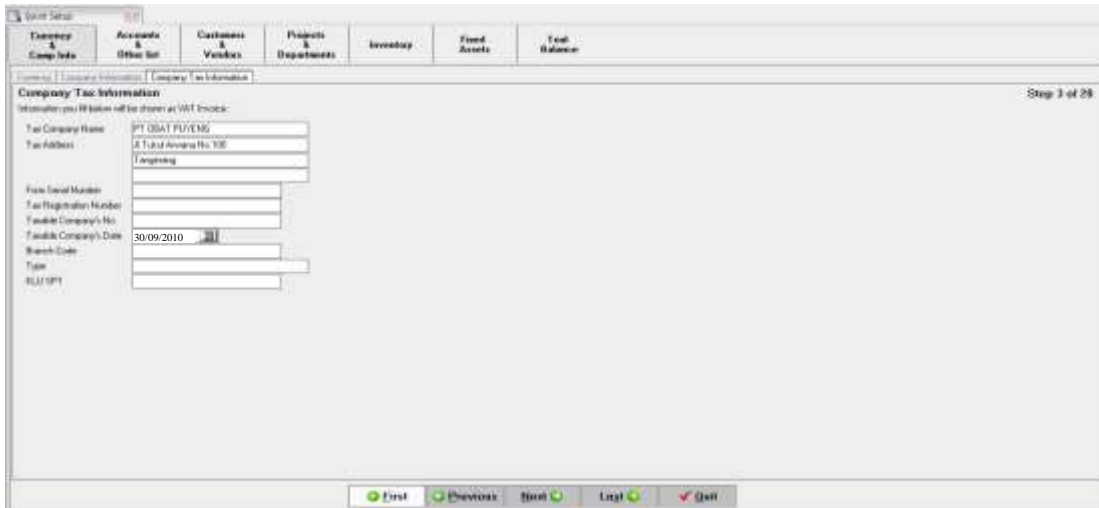
Cost # before or after Default-Period

Default Currency \* Rupiah

Next Previous Next Last Done

Kemudian klik “Next”.

**Langkah 03. Isikan informasi terkait perpajakan perusahaan.**



Kemudian klik “Next”.

**Langkah 04. Buat Chart of Account (COA) perusahaan.**

Acc No	Name	Type	Currency	As Of	Opening Balance
110101	KAS	Cash/Bank	RUPAH	30 Sep 10	100.000.000
110102	KAS BANK BCA	Cash/Bank	RUPAH	30 Sep 10	200.000.000
110301	PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN	Inventory		30 Sep 10	0
110302	PIUTANG DAGANG RUPAH	Account Receivable	RUPAH	30 Sep 10	0
110303	PIUTANG DAGANG DOLLAR	Account Receivable	DOLLAR	30 Sep 10	0
110401	SEWA DIBAYAR DIMUKA	Other Current Asset	RUPAH	30 Sep 10	50.000.000
110402	Advance Purchase RUPAH	Account Receivable	RUPAH	30 Sep 10	0
110403	Advance Purchase DOLLAR	Account Receivable	DOLLAR	30 Sep 10	0
130101	TANAH	Fixed Asset		30 Sep 10	0
130201	BANGUNAN	Fixed Asset		30 Sep 10	0
130202	AKUMULASI PENYUSUTAN BANGUNAN	Accumulated Depreciation		30 Sep 10	0

Acc No	Name	Type	Currency	As Of	Opening Balance
130301	KENDARAAN	Fixed Asset		30 Sep 10	0
130302	AKUMULASI PENYUSUTAN KENDARAAN	Accumulated Depreciation		30 Sep 10	0
140201	PPN MASUKAN	Other Current Asset	RUPAH	30 Sep 10	0
210101	UTANG PPN	Other Current Liability	RUPAH	30 Sep 10	(100.000.000)
210102	UTANG DAGANG RUPAH	Account Payable	RUPAH	30 Sep 10	0
210103	UTANG DAGANG DOLLAR	Account Payable	DOLLAR	30 Sep 10	0
210202	Advance Sales RUPAH	Account Payable	RUPAH	30 Sep 10	0
210203	Advance Sales DOLLAR	Account Payable	DOLLAR	30 Sep 10	0
210301	UTANG LAIN-LAIN	Other Current Liability	RUPAH	30 Sep 10	0
220101	UTANG BANK ABC	Long Term Liability	RUPAH	30 Sep 10	(400.000.000)
230201	PPN KELUARAN	Other Current Liability	RUPAH	30 Sep 10	0

Acc No	Name	Type	Currency	As Of	Opening Balance
310001	OPENING BALANCE EQUITY	Equity		30 Sep 10	0
310101	SAHAM BIASA	Equity		30 Sep 10	(200.000.000)
320001	LABA DITAHAN	Equity		30 Sep 10	0
320101	AGD SAHAM	Equity		30 Sep 10	(300.000.000)
410101	PENJUALAN	Revenue		30 Sep 10	0
410104	Sales Term Discount RUPAH	Revenue		30 Sep 10	0
410105	Sales Term Discount DOLLAR	Revenue		30 Sep 10	0
410201	RETUR PENJUALAN	Revenue		30 Sep 10	0
410301	DISKON PENJUALAN	Revenue		30 Sep 10	0
510101	HARGA POKOK PENJUALAN	Cost of Goods Sold		30 Sep 10	0
610201	BEBAN PENYUSUTAN	Expense		30 Sep 10	0

Acc No	Name	Type	Currency	As Of	Opening Balance
810301	BEBAN PEMASARAN DAN PENJUALAN	Expense		30 Sep 10	0
810401	BEBAN ADMINISTRASI KANTOR	Expense		30 Sep 10	0
810501	BEBAN GAJI KARYAWAN	Expense		30 Sep 10	0
810601	BEBAN SEWA	Expense		30 Sep 10	0
810701	BEBAN KIRIM/TRANSPORTASI	Expense		30 Sep 10	0
810801	BEBAN LAIN-LAIN	Expense		30 Sep 10	0
810201	PENDAPATAN LAIN-LAIN	Other Income		30 Sep 10	0
910002	Realize Gain or Loss RUPIAH	Expense		30 Sep 10	0
910003	Unrealize Gain or Loss RUPIAH	Expense		30 Sep 10	0
910004	Realize Gain or Loss DOLLAR	Expense		30 Sep 10	0
910005	Unrealize Gain or Loss DOLLAR	Expense		30 Sep 10	0
910101	KEUNTUNGAN/KERUGIAH	Other Expense		30 Sep 10	0
910201	BEBAN BUNGA	Other Expense		30 Sep 10	0
910401	KEUNTUNGAN/KERUGIAH BELUM TEREALISIR	Other Expense		30 Sep 10	0

Default account for :	Opening Balance Equity	310001	OPENING BALANCE EQUITY
	Retained Earning Acc	320001	LABA DITAHAN

Kemudian klik “Next”.

### Langkah 05. Isikan *Currency Default Account* perusahaan.

Mata uang **Rupiah**

Step 5 of 20

Currency Name: Rupiah

**Default Account For:**

Account Payable	210101	UTANG DAGANG RUPIAH
Account Receivable	110201	PIUTANG DAGANG RUPIAH
Advance Sales	210202	Advance Sales Rupiah
Advance Purchase	110402	Advance Purchase Rupiah
Sales Discount	410104	Sales Term Discount Rupiah
Realized Gain or Loss	910002	Realize Gain or Loss Rupiah
Unrealized Gain or Loss	910003	Unrealize Gain or Loss Rupiah

Mata uang **Dollar**

Step 5 of 20

Currency Name: Dollar

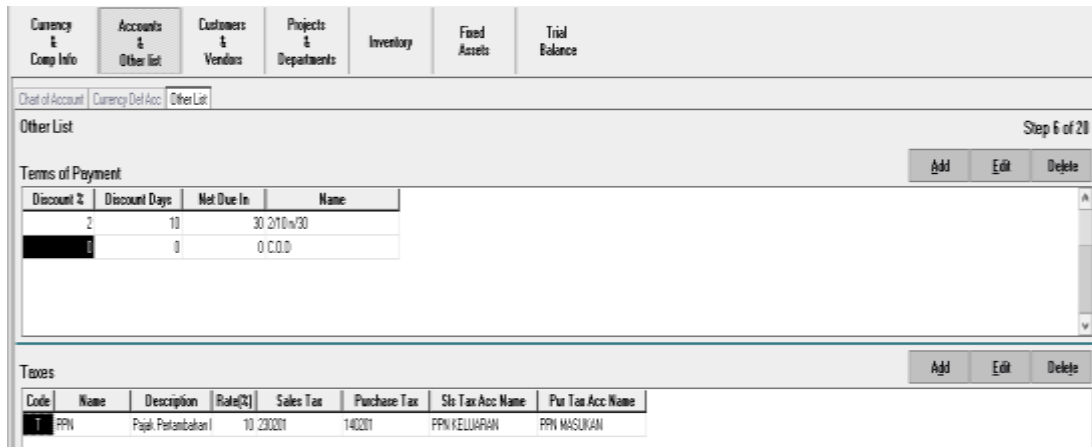
**Default Account For:**

Account Payable	210102	UTANG DAGANG DOLLAR
Account Receivable	110202	PIUTANG DAGANG DOLLAR
Advance Sales	210203	Advance Sales Dollar
Advance Purchase	110403	Advance Purchase Dollar
Sales Discount	410105	Sales Term Discount Dollar
Realized Gain or Loss	910004	Realize Gain or Loss Dollar
Unrealized Gain or Loss	910005	Unrealize Gain or Loss Dollar

Kemudian klik “Next”.

Hanya untuk digunakan di lingkungan TSM!

**Langkah 06. Isikan informasi terkait kebijakan perusahaan.**



Other List Step 6 of 20

Terms of Payment Add Edit Delete

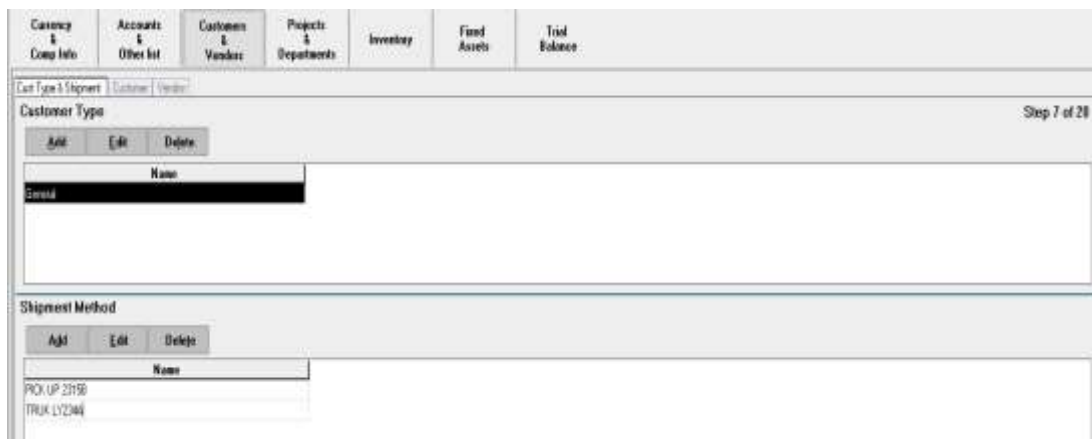
Discount %	Discount Days	Net Due In	Name
2	10	30	2/10 n/30
0	0	0	C.O.D

Taxes Add Edit Delete

Code	Name	Description	Rate(%)	Sales Tax	Purchase Tax	Sls Tax Acc Name	Pur Tax Acc Name
1	PPN	Pajak Pertambahan	10	230201	140201	PPN KELUARAN	PPN MASUKAN

Kemudian klik “Next”.

**Langkah 07. Isikan informasi terkait tipe dan pengiriman pelanggan.**



Customer Type Step 7 of 20

Add Edit Delete

Name

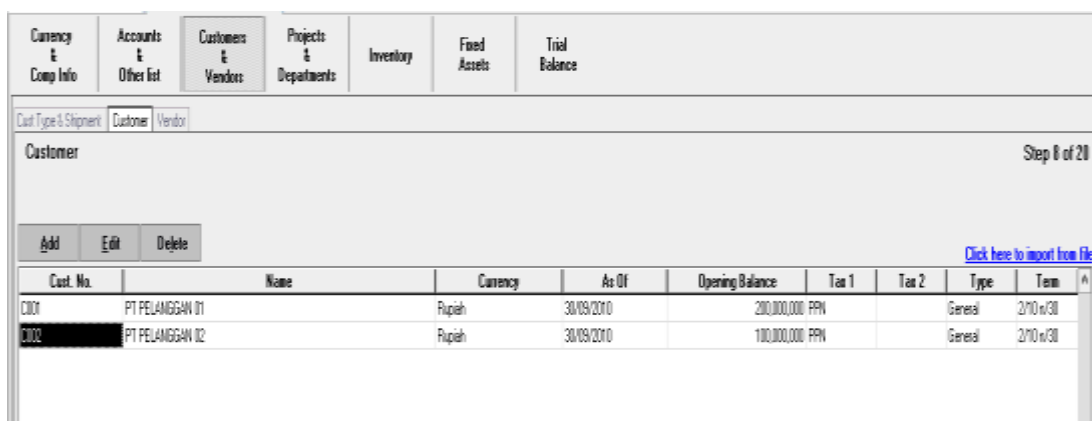
Shipment Method Add Edit Delete

Name

POK UP 23150  
TRUK LY2344

Kemudian klik “Next”.

**Langkah 08. Isikan informasi terkait pelanggan.**



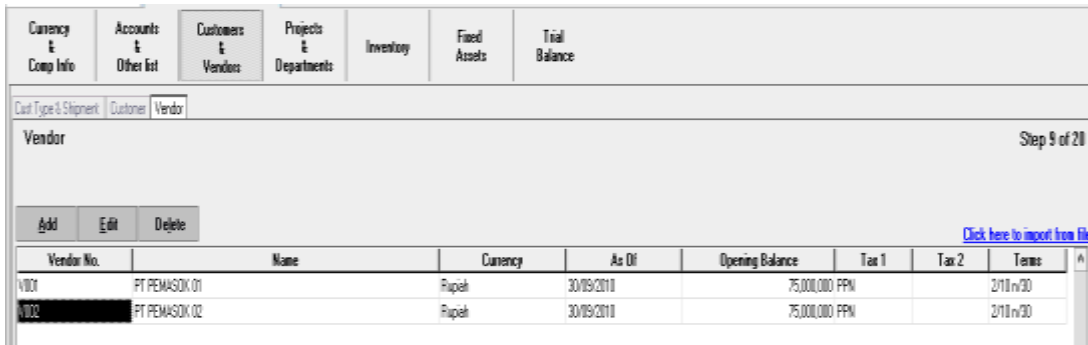
Customer Step 8 of 20

Add Edit Delete [Click here to import from file](#)

Cust. No.	Name	Currency	As Of	Opening Balance	Tax 1	Tax 2	Type	Term
C001	PT PELANGGAN 01	Rupiah	30/09/2010	200,000,000	PPN		General	2/10 n/30
C002	PT PELANGGAN 02	Rupiah	30/09/2010	100,000,000	PPN		General	2/10 n/30

Kemudian klik “Next”.

**Langkah 09. Isikan informasi terkait pemasok.**



Vendor No.	Name	Currency	As Of	Opening Balance	Tax 1	Tax 2	Terms
V101	PT PEMASOK 01	Rupiah	30/09/2010	75,000,000 FPM			2/10 n/30
V102	PT PEMASOK 02	Rupiah	30/09/2010	75,000,000 FPM			2/10 n/30

Kemudian klik “Next”.

**Langkah 10 (dilewatkan)**

**Langkah 11. Isikan informasi terkait gudang.**



Warehouse Name	Description	Person in Charge
GUDANG PULAI		SAPRINTO
GUDANG LUBANG		SAPRINTO

Kemudian klik “Next”.

**Langkah 12. Isikan Item Default Account perusahaan.**



Inventory	11001	PERSEDIAAN BAWANG SASAMBAH
Sales	41001	PENJUALAN
Sales Return	41001	RETUR PENJUALAN
Item Sales Discount	41001	DISKON PENJUALAN
Goods In Transit	11001	PERSEDIAAN BAWANG SASAMBAH
Cost of Good Sold	31001	HARGA POKOK PENJUALAN
Purchase Return	11001	PERSEDIAAN BAWANG SASAMBAH
Expense Account	51001	BEBAN ADMINISTRASI
Unfilled goods account	21001	UTANG LAIN-LAIN

Note: Expense Account for non inventory parts only

Kemudian klik “Next”.

**Langkah 13 (dilewatkan)**

**Langkah 14. Isikan metode pembiayaan perusahaan.**



Step 14 of 20

**Costing Method**  
Accounts uses perpetual inventory system, before entering data you must choose inventory costing. Once method is chosen this costing method CAN NOT BE CHANGED.

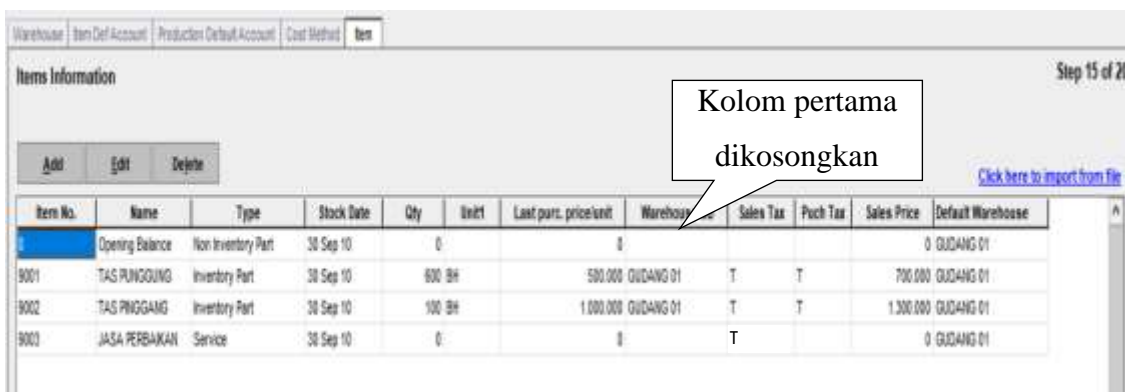
**Average** (Recommended)  
This method is based on purchase cost average at the time.

**First In First Out**  
This method calculates cost of item based on first received item.

**WARNING:** This method cannot be changed after you start making transaction.

Kemudian klik “Next”.

**Langkah 15. Isikan informasi terkait persediaan perusahaan.**



Step 15 of 20

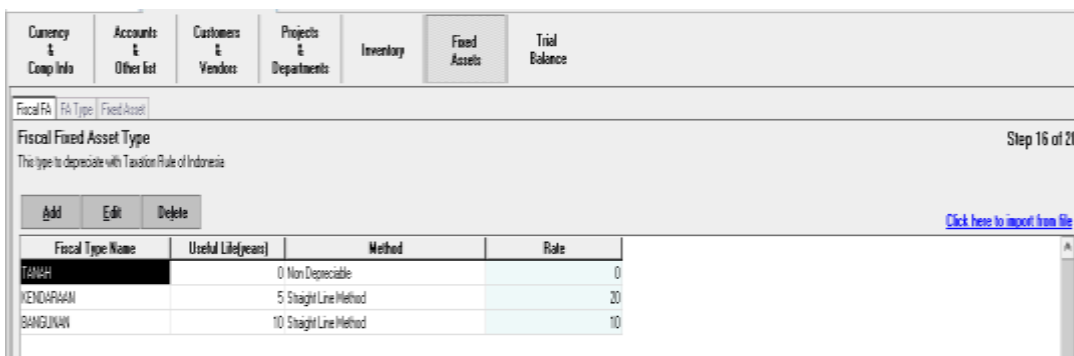
**Items Information**

[Add](#) [Edit](#) [Delete](#) [Click here to import from file](#)

Item No.	Name	Type	Stock Date	Qty	Unit	Last purch. price/unit	Warehouse	Sales Tax	Purch Tax	Sales Price	Default Warehouse
	Opening Balance	Non Inventory Part	30 Sep 10	0		0				0	Gudang 01
9001	TAS PUNGGUNG	Inventory Part	30 Sep 10	600	BH	500.000	GUDANG 01	T	T	700.000	GUDANG 01
9002	TAS PINGGANG	Inventory Part	30 Sep 10	100	BH	1.000.000	GUDANG 01	T	T	1.300.000	GUDANG 01
9003	JASA PERBAIKAN	Service	30 Sep 10	0		0		T		0	GUDANG 01

Kemudian klik “Next”.

**Langkah 16. Isikan informasi terkait depresiasi aset menurut perpajakan.**



Step 16 of 20

**Fiscal Fixed Asset Type**  
This type to depreciate with Taxation Rule of Indonesia

[Add](#) [Edit](#) [Delete](#) [Click here to import from file](#)

Fiscal Type Name	Useful Life(years)	Method	Rate
TANAH	0 Non Depreciable		0
KENDARAAN	5 Straight Line Method		20
BANGUNAN	10 Straight Line Method		10

Kemudian klik “Next”.

**Langkah 17. Isikan informasi terkait depresiasi aset menurut perusahaan.**

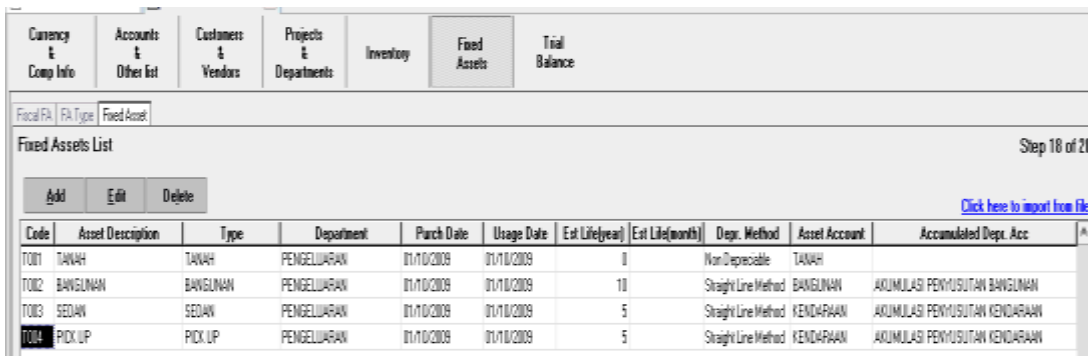


Fixed Asset Type	Fiscal Type
BANGUNAN	BANGUNAN
PICK UP	KENDARAAN
SEDAN	KENDARAAN
TANAH	TANAH

**Langkah 18. Isikan informasi terkait aset perusahaan.**

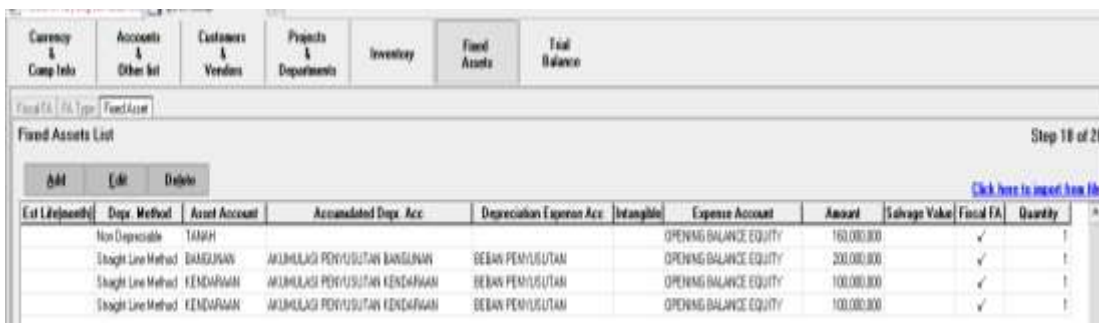
Isikan sebagai berikut (karena kolom isian begitu panjang, maka kolom dibagi menjadi 2 bagian).

**Bagian 01**



Code	Asset Description	Type	Department	Purch Date	Usage Date	Est Life(year)	Est Life(month)	Dep. Method	Asset Account	Accumulated Dep. Acc
T001	TANAH	TANAH	PENGELUARAN	01/10/2009	01/10/2009	0		Non Depreciable	TANAH	
T002	BANGUNAN	BANGUNAN	PENGELUARAN	01/10/2009	01/10/2009	10		Straight Line Method	BANGUNAN	AKUMULASI PENYUSUTAN BANGUNAN
T003	SEDAN	SEDAN	PENGELUARAN	01/10/2009	01/10/2009	5		Straight Line Method	KENDARAAN	AKUMULASI PENYUSUTAN KENDARAAN
T004	PICK UP	PICK UP	PENGELUARAN	01/10/2009	01/10/2009	5		Straight Line Method	KENDARAAN	AKUMULASI PENYUSUTAN KENDARAAN

**Bagian 02**



Est Life(month)	Dep. Method	Asset Account	Accumulated Dep. Acc	Depreciation Expense Acc	Intangible	Expense Account	Amount	Salvage Value	Fiscal FA	Quantity
	Non Depreciable	TANAH				OPENING BALANCE EQUITY	160.000,00		✓	1
	Straight Line Method	BANGUNAN	AKUMULASI PENYUSUTAN BANGUNAN	BEBAN PENYUSUTAN		OPENING BALANCE EQUITY	200.000,00		✓	1
	Straight Line Method	KENDARAAN	AKUMULASI PENYUSUTAN KENDARAAN	BEBAN PENYUSUTAN		OPENING BALANCE EQUITY	100.000,00		✓	1
	Straight Line Method	KENDARAAN	AKUMULASI PENYUSUTAN KENDARAAN	BEBAN PENYUSUTAN		OPENING BALANCE EQUITY	100.000,00		✓	1

Kemudian klik “Next”.

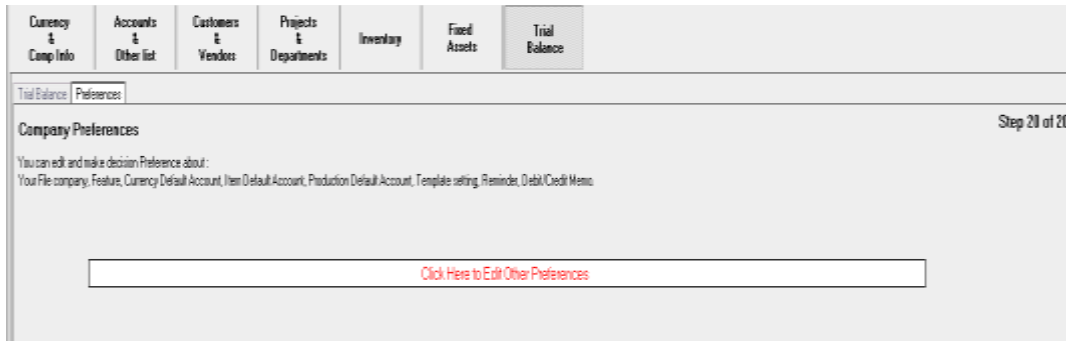
**Langkah 19. Review trial balance perusahaan.**

Currency & Comp Info	Accounts & Other list	Customers & Vendors	Projects & Departments	Inventory	Fixed Assets	Trial Balance
Trial Balance						Step 19 of 20
<b>Trial Balance</b>						
Acc No	Name	Debit	Credit			
110101	KAS	100,000,000				
110102	KAS BANK BCA	200,000,000				
110201	PIUTANG DAGANG RUPIAH	300,000,000				
110202	PIUTANG DAGANG DOLLAR	0				
110301	PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN	400,000,000				
110401	SEWA DIBAYAR DIMUKA	50,000,000				
110402	Advance Purchase Rupiah	0				
110403	Advance Purchase Dollar	0				
130101	TANAH	150,000,000				
130201	BANGUNAN	200,000,000				
130202	AKUMULASI PENYUSUTAN BANGUNAN	0				
130301	KENDARAAN	200,000,000				
130302	AKUMULASI PENYUSUTAN KENDARAAN	0				
140201	PPN MASUKAN	0				
210101	UTANG DAGANG RUPIAH	0	150,000,000			
210102	UTANG DAGANG DOLLAR	0				
210201	UTANG PPN	0	100,000,000			
210202	Advance Sales Rupiah	0				
210203	Advance Sales Dollar	0				
210301	UTANG LAIN-LAIN	0				
220101	UTANG BANK ABC	0	400,000,000			
230201	PPN KELUARAN	0				
310001	OPENING BALANCE EQUITY	0	450,000,000			
310101	SAHAM BIAGA	0	200,000,000			
320001	LABA DITAHAN	0				
320101	AGIO SAHAM	0	300,000,000			
410101	PENJUALAN	0				
410104	Sales Term Discount Rupiah	0				
410105	Sales Term Discount Dollar	0				
410201	RETUR PENJUALAN	0				
410301	DISKON PENJUALAN	0				
510101	HARGA POKOK PENJUALAN	0				
510201	BEBAN PENYUSUTAN	0				
510301	BEBAN PEMASARAN DAN PENJUALAN	0				
510401	BEBAN ADMINISTRASI KANTOR	0				
510501	BEBAN GAJI KARYAWAN	0				
510601	BEBAN SEWA	0				
510701	BEBAN KIRIM/TRANSPORTASI	0				
510801	BEBAN LAIN-LAIN	0				
510201	PENDAPATAN LAIN-LAIN	0				
510002	Realize Gain or Loss Rupiah	0				
510003	Unrealize Gain or Loss Rupiah	0				
510004	Realize Gain or Loss Dollar	0				
510005	Unrealize Gain or Loss Dollar	0				
510101	KEUNTUNGAN/KERUGIAN	0				
510301	BEBAN BUNGA	0				
510401	KEUNTUNGAN/KERUGIAN BELUM TEREALISIR					

Kemudian klik "Next".

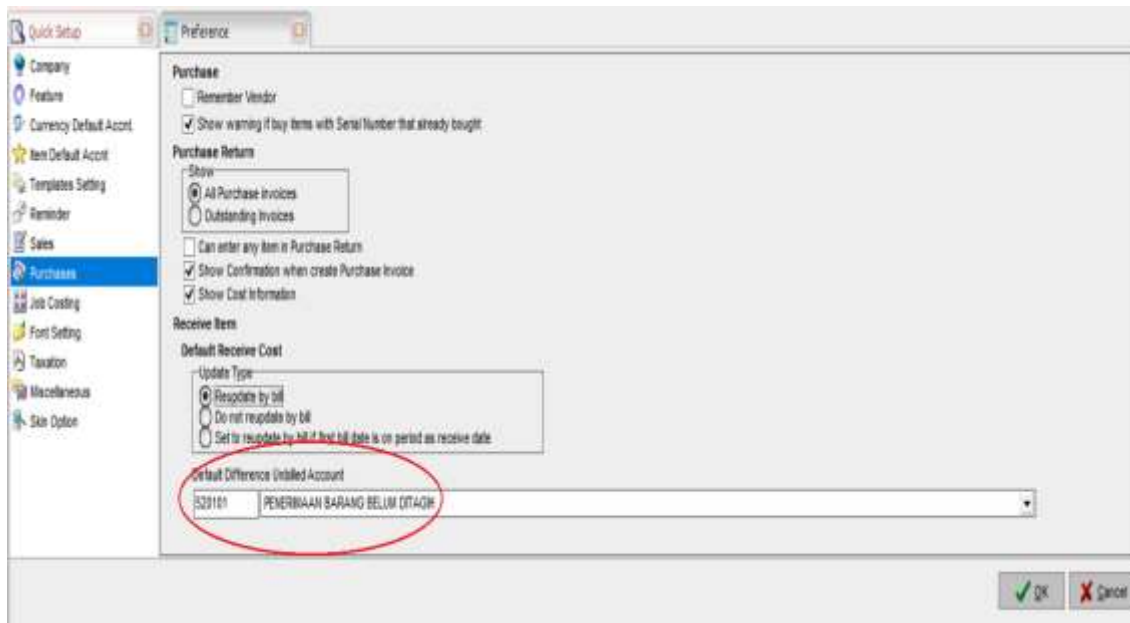
## Langkah 20. Atur bagian *preference* perusahaan.

### Bagian 01

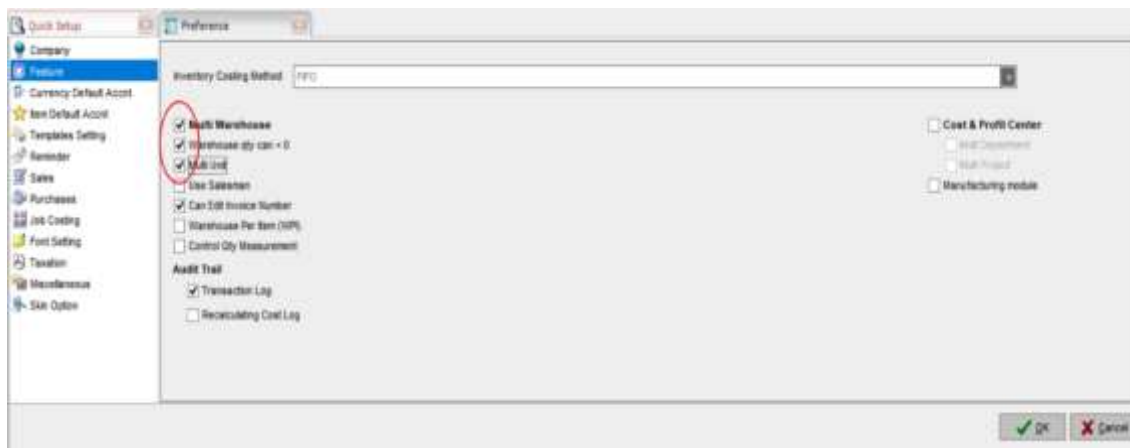


### Bagian 02

Buatlah akun berikut ini.



### Bagian 03



Klik “OK”.

Quick Setup telah selesai Anda akan masuk ke langkah berikutnya yaitu memanfaatkan menu pull down dari Accurate.

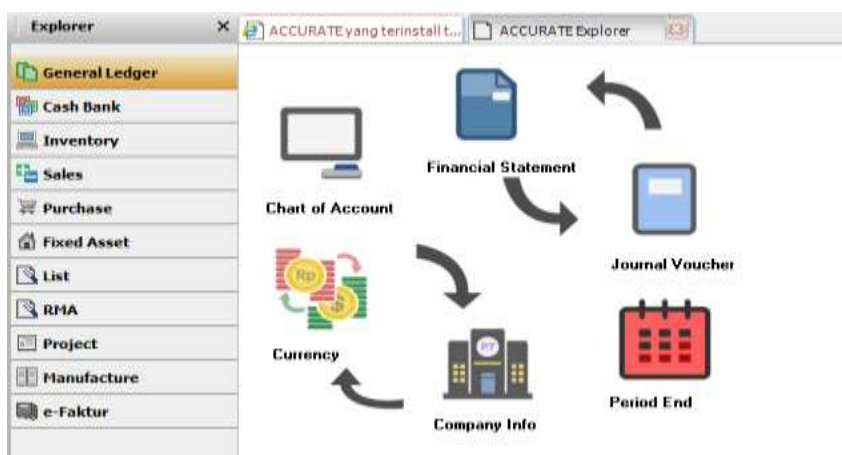


Setelah proses Quick setup selesai, jangan lupa lakukan proses **PERIOD END**.

Notes:

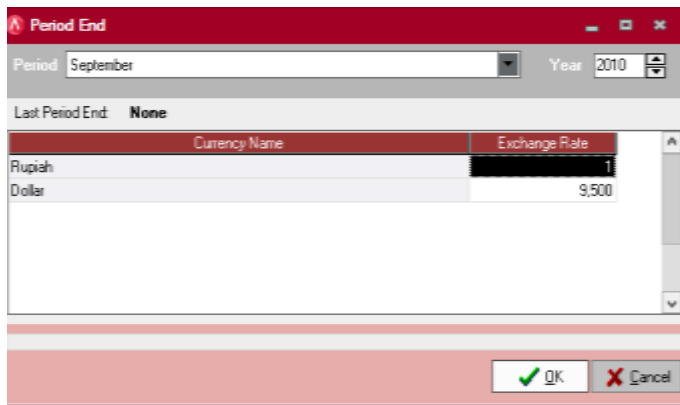
Aktivitas Period End adalah aktivitas yang harus dilakukan sebelum penjualan aktiva tetap. Hal ini dilakukan agar beban penyusutan dan akumulasi penyusutan teralokasikan dengan baik. Jika ini dilakukan setelah pembelian aktiva tetap, dalam proses perhitungan Period End, aktiva tetap yang baru dikenakan biaya depresiasi pada periode sebelum pembelian. Begitu pula jika ini dilakukan setelah penjualan aktiva tetap, beban penyusutan aktiva tetap terjual pada periode sebelum penjualan tidak diperhitungkan.

Period end dapat dilakukan dengan cara pilih ‘General Ledger’ → ‘Period End’.

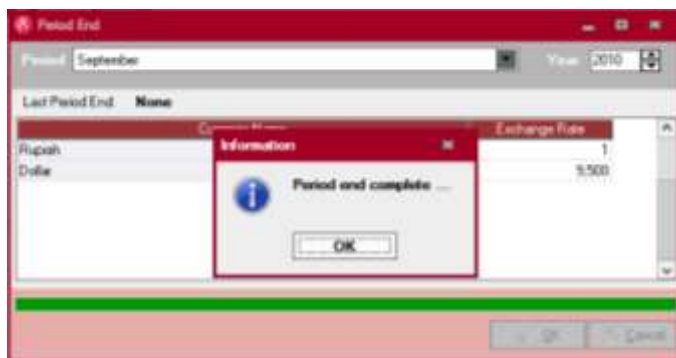


Maka akan muncul tampilan berikut. Isi sesuai dengan gambar dibawah ini:

Hanya untuk digunakan di lingkungan TSM!

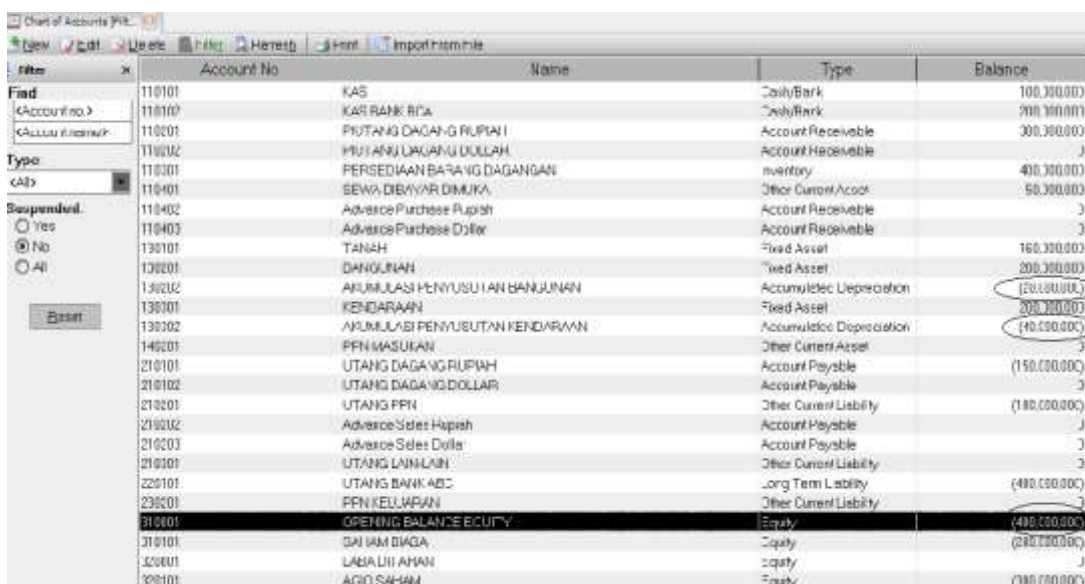


Klik “OK”



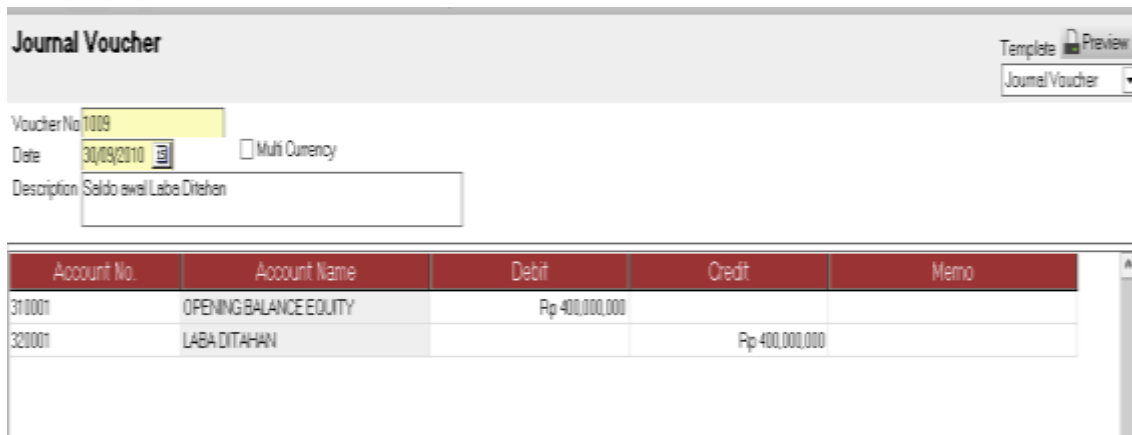
Proses Period End telah selesai. Klik “OK”.

Sesuai dengan fungsi proses period end, maka setelah dilakukan period end akumulasi untuk aset tetap telah dihitung oleh accurate, untuk melihat hasil period end, maka buka *chart of account* perusahaan. Caranya pilih **List → Chart of Account**.



Filter	Account No	Name	Type	Balance
	110101	KAS	Cash/Bank	100.300.000
	110102	KAS BANK BCA	Cash/Bank	300.300.000
	110201	PIUTANG DAGANG RUPIAH	Account Receivable	300.300.000
	110301	PIUTANG DAGANG DOLLAR	Account Receivable	-
	110401	PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN	Inventory	400.300.000
	110402	SEWA DIBAYAR DIMUKA	Other Current Asset	50.300.000
	110403	Advance Purchase Rupiah	Account Receivable	-
	110404	Advance Purchase Dollar	Account Receivable	-
	130101	TANAH	Fixed Asset	100.300.000
	130201	BANGUNAN	Fixed Asset	200.300.000
	130301	AKUMULASI PENYUSUTAN BANGUNAN	Accumulated Depreciation	(20.000.000)
	130302	KENDARAAN	Fixed Asset	300.300.000
	130303	AKUMULASI PENYUSUTAN KENDARAAN	Accumulated Depreciation	(40.000.000)
	140201	PPN MASUKAN	Other Current Asset	-
	210101	UTANG DAGANG RUPIAH	Account Payable	(150.000.000)
	210102	UTANG DAGANG DOLLAR	Account Payable	-
	210201	UTANG PPN	Other Current Liability	(100.000.000)
	210301	Advance Sales Rupiah	Account Payable	-
	210302	Advance Sales Dollar	Account Payable	-
	210401	UTANG LAIN-LAIN	Other Current Liability	-
	220101	UTANG BANK ABC	Long Term Liability	(400.000.000)
	230201	PPN KELUARAN	Other Current Liability	-
	310001	OPENING BALANCE EQUITY	Equity	(400.000.000)
	310101	SALAH BAGI	Equity	(200.000.000)
	320001	LABA LAIN-LAIN	Equity	-
	320101	AGO SAHAM	Equity	(300.000.000)

Terdapat selisih antara saldo debit dan kredit yang ditampung dalam akun Opening Balance Equity. Maka langkah terakhir dalam proses set up adalah **memindahkan** saldo pada akun Opening Balance Equity ke akun Laba Ditahan, karena akun **Opening Balance Equity** hanya **akun perantara**. Cara memindahkannya adalah dengan membuat jurnal melalui *Journal Voucher* sebagai berikut:



**Journal Voucher** Template  Journal Voucher

Voucher No: 1009  
 Date: 30/09/2010  Multi Currency  
 Description: Saldo awal Laba Ditahan

Account No.	Account Name	Debit	Credit	Memo
310001	OPENING BALANCE EQUITY	Rp 400.000.000		
320001	LABA DITAHAN		Rp 400.000.000	

Klik **“Save & Close”**

Setelah membuat jurnal tersebut, cek kembali saldo pada akun Opening Balance Equity dan akun Laba Ditahan.



Account No.	Name	Type	Balance
110403	Advance Purchase Dollar	Account Receivable	0
130101	TANAH	Fixed Asset	160.000.000
130201	BANGUNAN	Fixed Asset	200.000.000
130202	AKUMULASI PENYUSUTAN BANGUNAN	Accumulated Depreciation	(20.000.000)
130301	KENDARAAN	Fixed Asset	200.000.000
130302	AKUMULASI PENYUSUTAN KENDARAAN	Accumulated Depreciation	(40.000.000)
140201	PPN MASUKAN	Other Current Asset	0
210101	UTANG DAGANG RUPIAH	Account Payable	(150.000.000)
210102	UTANG DAGANG DOLLAR	Account Payable	0
210201	UTANG PPN	Other Current Liability	(100.000.000)
210202	Advance Sales Rupiah	Account Payable	0
210203	Advance Sales Dollar	Account Payable	0
210301	UTANG LAIN-LAIN	Other Current Liability	0
220101	UTANG BANK ABC	Long Term Liability	(400.000.000)
230201	PPN KELUARAN	Other Current Liability	0
310001	OPENING BALANCE EQUITY	Equity	0
310101	SAHAM BIASA	Equity	(200.000.000)
320001	LABA DITAHAN	Equity	(400.000.000)
320101	AGIO SAHAM	Equity	(300.000.000)
410101	PENJUALAN	Revenue	0
410104	Sales Term Discount Rupiah	Revenue	0
410105	Sales Term Discount Dollar	Revenue	0
410201	RETUR PENJUALAN	Revenue	0

Saldo

Opening Balance Equity telah nol dan Laba Ditahan telah terisi sebesar **Rp 400.000.000**

Proses set up telah selesai dan dapat dilanjutkan ke transaksi umum yang terjadi pada perusahaan.

## BAB IV

### PESANAN PEMBELIAN (PURCHASE ORDER/PO)

Berikut ini salah satu cara untuk melakukan proses pemesanan.

- Klik menu **Explorer → Purchase → Purchase Order**  
atau
- Klik **Activities → Purchase → Purchase Order**.

#### 1. PESANAN PEMBELIAN TANPA UANG MUKA

Untuk melakukan pesanan pembelian tanpa uang muka (PEMASOK 03), Anda bisa mengikuti langkah-langkah berikut ini.

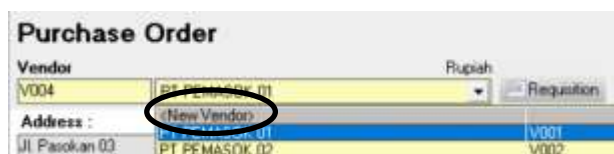
- a. Order to : PT. Pemasok 03
- b. PO date : 02/10/2010
- c. FOB : [pilih] Shipping point
- d. Terms : **2/10 n/30**
- e. Ship date : **05/10/2010**
- f. Ship Via : Pickup **2315B**

#### Proses 01


- Klik **activities → Purchase → Purchase Order**

Dalam proses ini ada proses pengisian kartu pemasok baru (perhatikan tampilan berikut).

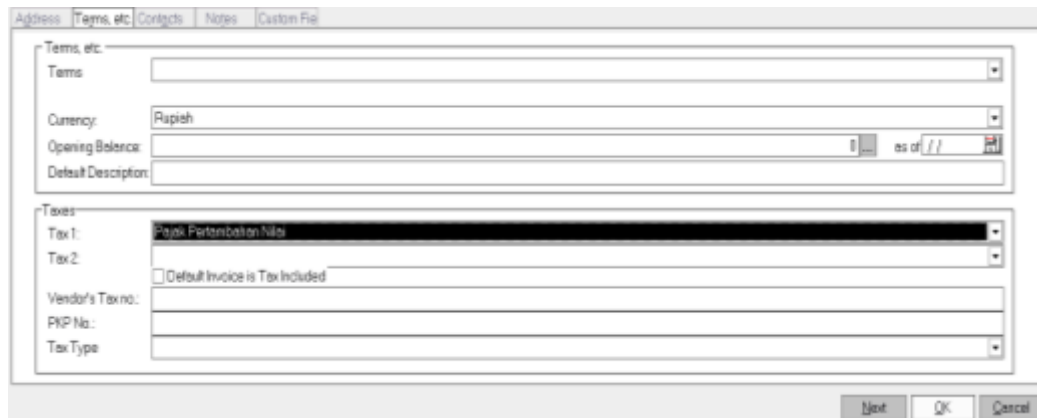
#### Proses 02



#### Proses 03



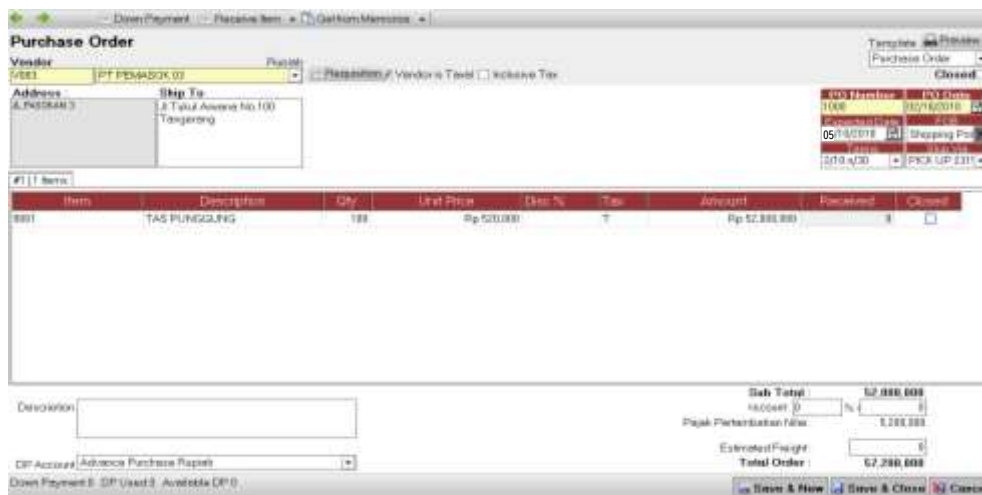
The screenshot shows a 'Vendor' information form. The 'Vendor no.' field is 'V004' and there is a 'Suspended' checkbox. The 'Vendor Name' is 'PT PEMASOK 03' and the 'Address' is 'Jl Pasokan 3'. Other fields include 'Tax Address', 'City/prov/zip code', 'Country', 'Phone', 'Fax', 'Contact Person', 'E-Mail', and 'Web Page'. There are 'OK' and 'Cancel' buttons at the bottom right.



-Klik **OK**, jika sudah selesai dan kembali ke menu PO.

-Klik **Next**, jika Anda ingin memasukkan data pemasok lain.

#### Proses 04

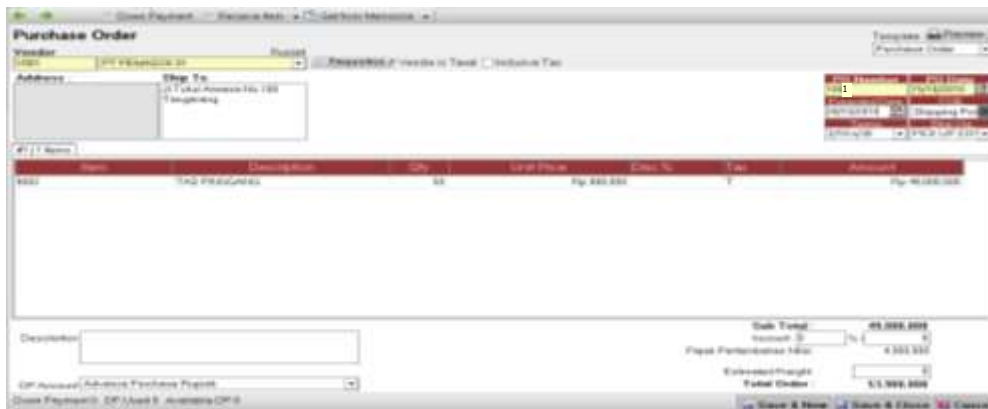


Klik **“Save & New”**.

#### Contoh 2

Pemesanan Tas Pinggang sebanyak 50 unit kepada PT.Pemasok 01, dengan keterangan sebagai berikut:

- a. Order to : PT. Pemasok 01
- b. PO date : 15/10/2010
- c. FOB : [pilih] Shipping point
- d. Terms : **2/10 n/30**
- e. Ship date : **20/10/2010**
- f. Ship Via : **Pickup 2315B**



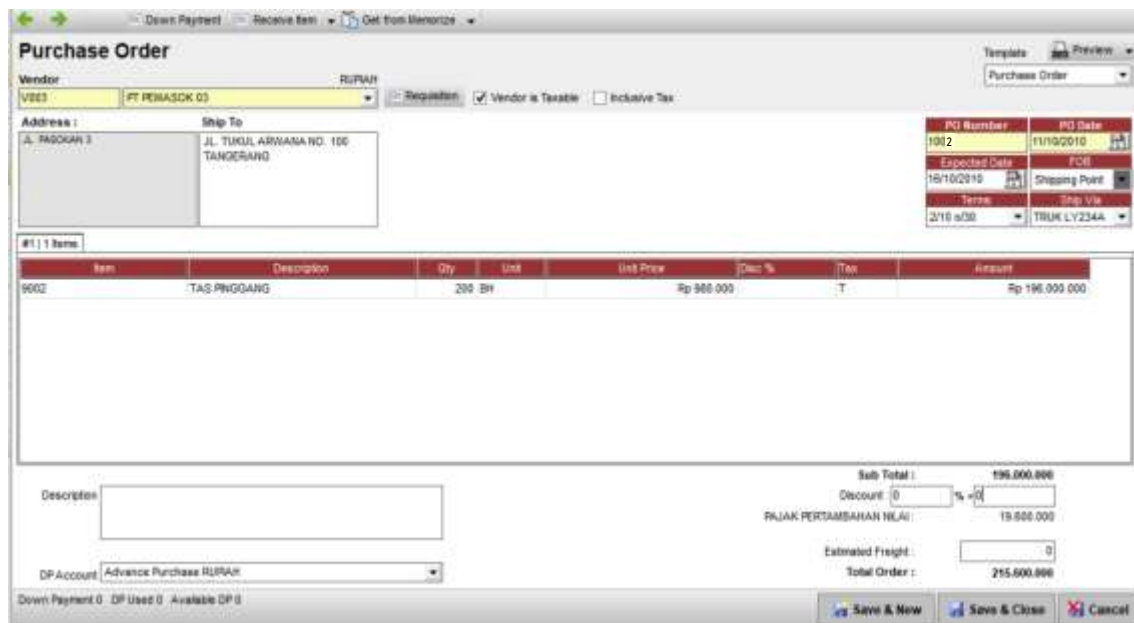
Klik “Save & New”

## 2. PESANAN PEMBELIAN DENGAN UANG MUKA

### Proses 01

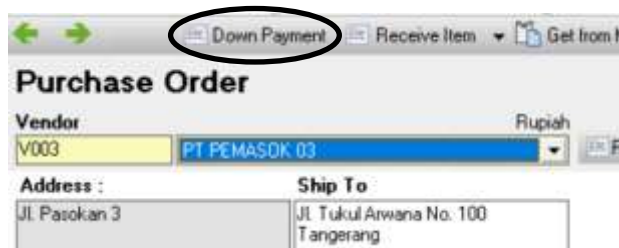
Klik **Activities** → **Purchase** → **Purchase Order**.

Isikan data berikut untuk pemesanan pembelian selanjutnya:

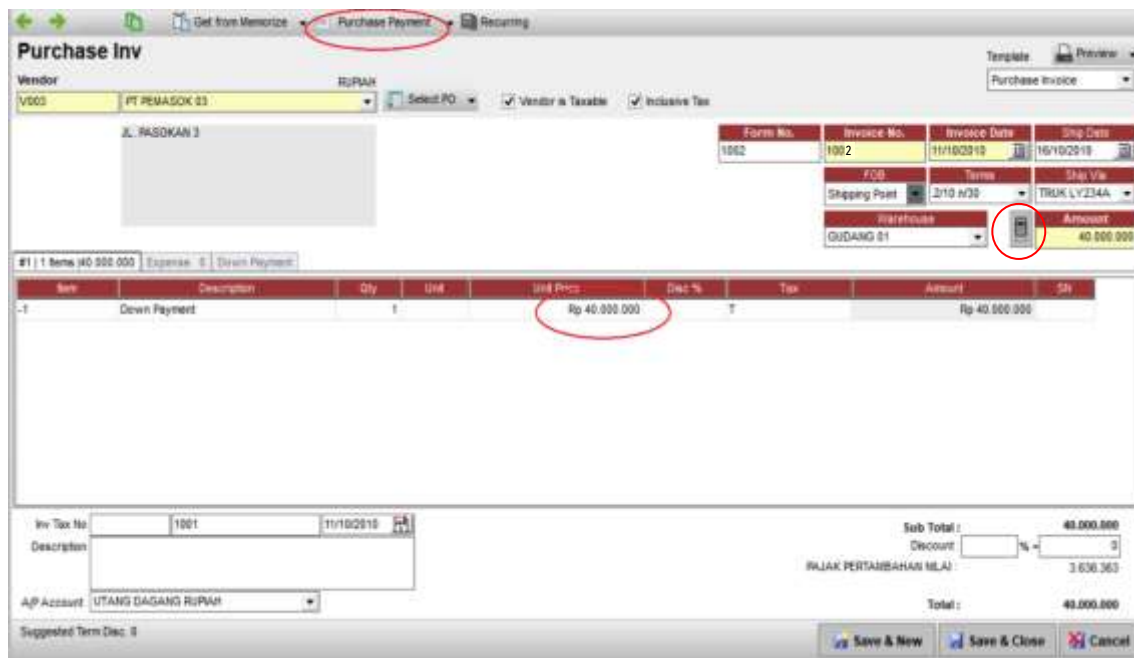


### Proses 02

Klik “Down Payment” pada Purchase Order



### Proses 03



**Purchase Inv**

Vendor: PT PEMASOK 03  
J. PASOKAN 3

Form No: 1002, Invoice No: 1002, Invoice Date: 11/10/2010, Ship Date: 16/10/2010

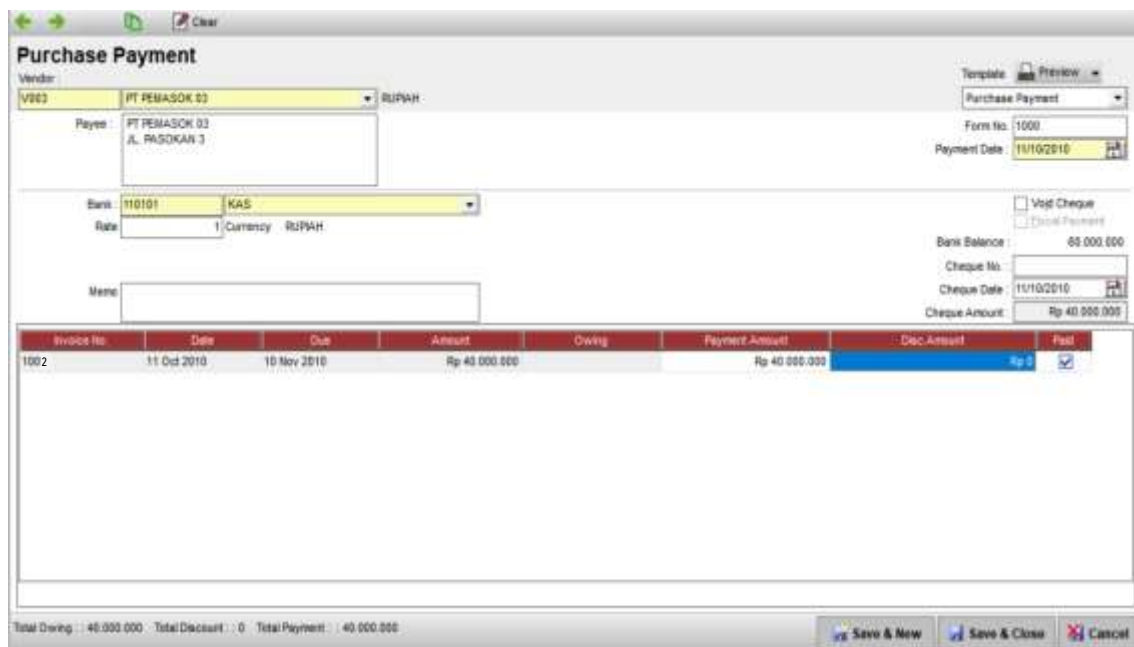
Shipping Point: 310 A/30, Warehouse: GUDANG 01, Amount: 40.000.000

#	Item	Description	Qty	Unit	Unit Price	Disc %	Tax	Amount	SH
-1		Down Payment			Rp 40.000.000		T	Rp 40.000.000	

Sub Total: 40.000.000  
Total: 40.000.000

### Proses 04

Klik **Purchase Payment** untuk menuju ke Form Purchase Payment sebagai pembayaran DP.



**Purchase Payment**

Vendor: PT PEMASOK 03  
Payee: PT PEMASOK 03  
Bank: 110101 KAS  
Rate: 1, Currency: RUPAH

Form No: 1000, Payment Date: 11/10/2010

Invoice No	Date	Due	Amount	Owing	Payment Amount	Disc Amount	Paid
1002	11 Oct 2010	10 Nov 2010	Rp 40.000.000		Rp 40.000.000		Rp 0

Total Owing: 40.000.000, Total Discount: 0, Total Payment: 40.000.000

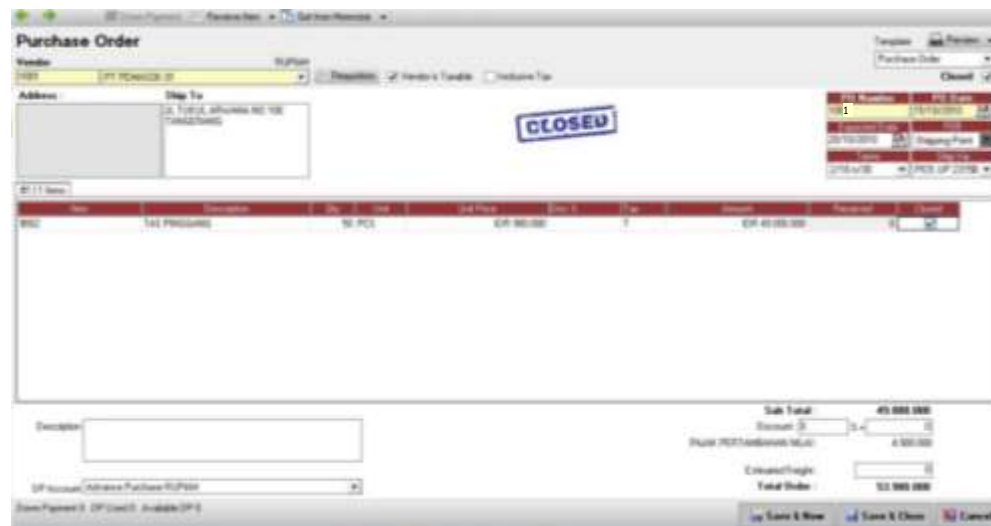
Setelah Anda keluar dari menu **Purchase Payment**, otomatis akan muncul **PI** dan **PO** dari transaksi terakhir. Klik **Save & Close** untuk ketiga form tersebut.

### 3. PEMBATALAN PESANAN PEMBELIAN

Perusahaan bisa melakukan pembatalan terhadap pesanan yang telah dilakukan.

Dalam kasus PT PEMASOK 1, pesanan yang dibatalkan adalah pesanan/**PO** dengan nomor **1001**. Untuk membatalkan pesanan pembelian, lakukan langkah-langkah berikut ini.

1. Klik **List** → **Purchase** → **Purchase Order**.
2. Unchecklist **Filter by Date**, kemudian Pilih **PO** dengan nomor **1001**.
3. Klik **Closed** pada bagian ujung atas sebelah kanan layar, tampilannya di halaman berikut ini:



4. Klik **“Save & Close”**

## BAB V

### PENERIMAAN PERSEDIAAN (RECEIVE ITEM / RI)

Perusahaan mengakui bertambahnya nilai persediaan dan utang dagang (unbilled receive item) saat barang diterima. Langkahnya adalah sebagai berikut:

- Klik menu **Explorer → Purchase → Receive Item.**  
atau
- Klik **Activities → Purchase → Receive Item**

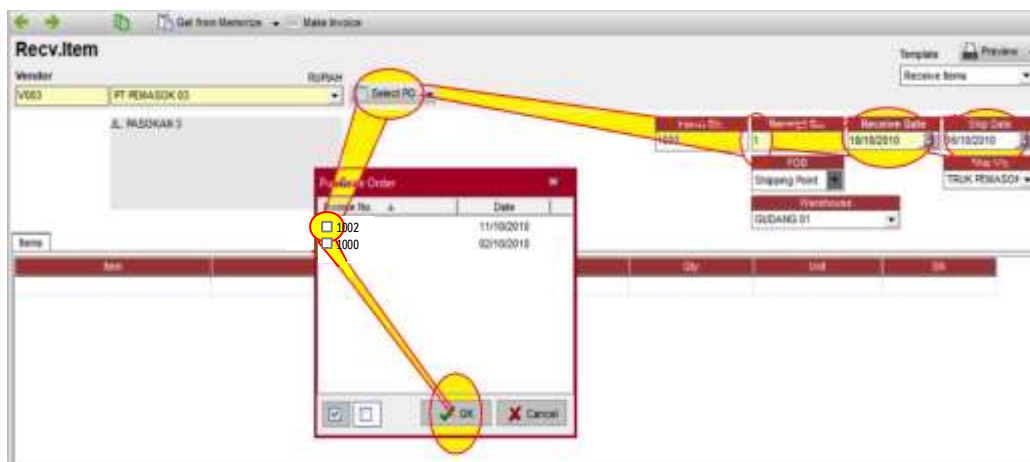
#### 1. PENERIMAAN BARANG YANG BERASAL DARI PO

Untuk mencatat transaksi penerimaan barang yang berasal dari PO (Receive date 18/10/2010, Ship date 16/10/2010), lakukan langkah-langkah berikut ini.

##### Proses 01

- Klik **Activities → Purchase → Receive Item.**

- Pada form RI isikan data sebagai berikut lihat tampilan halaman berikut ini:



##### Proses 02



Klik **“Save & New”**

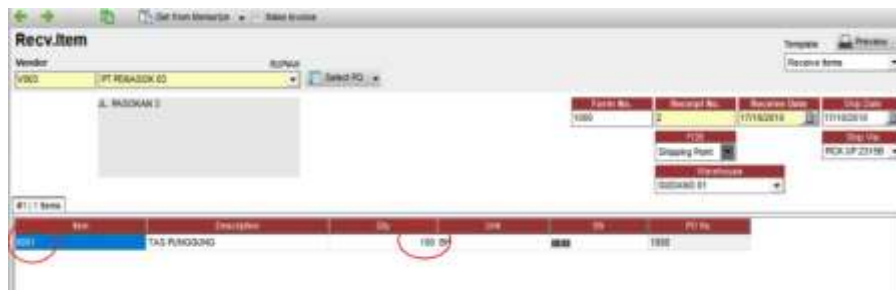
## Contoh lain transaksi Penerimaan Barang Yang Berasal Dari PO


### Proses 01



Klik "OK"

### Proses 02

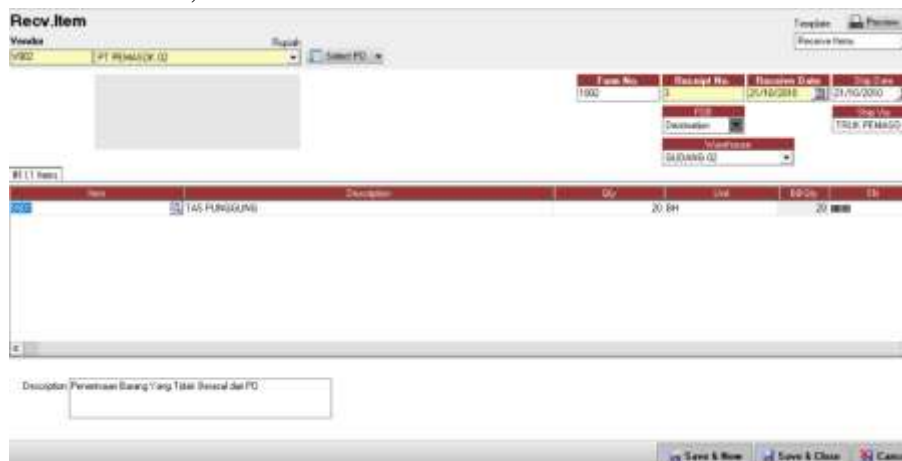


Klik →  Save & Close

## 2. PENERIMAAN BARANG YANG TIDAK BERASAL DARI PO

-Klik Activities → Purchase → Receive Item

-Pada form RI, isikan data berikut ini:



Setelah Anda mengisi data di atas pada form, hasilnya dapat dilihat pada Gambar di atas Anda tidak perlu memilih **Select PO**, karena penerimaan barang yang ada di sini bukan merupakan barang yang telah dipesan melalui **PO**.

Setelah selesai, klik **Save & Close**.

## BAB VI

### FAKTUR PEMBELIAN (PURCHASE INVOICE/PI)

Untuk membuat isian pada faktur pembelian, Anda bisa melakukan salah satu langkah berikut ini:

- Klik menu **Explorer** → **Purchase** → **Purchase Invoice**.

atau

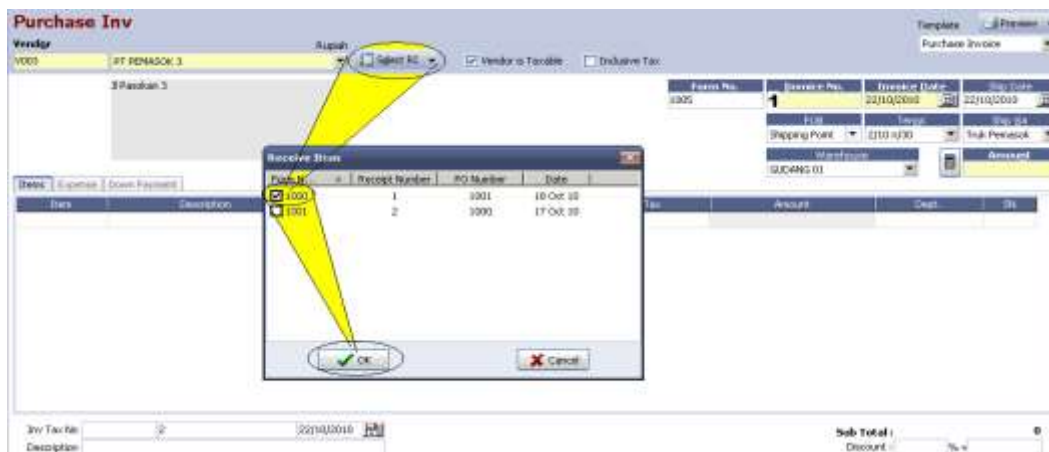
- Klik **Activities** → **Purchase** → **Purchase Invoice**.

#### 1. FAKTUR PEMBELIAN DENGAN RI

##### Proses 01

- Klik **Activities** → **Purchase** → **Purchase Invoice**

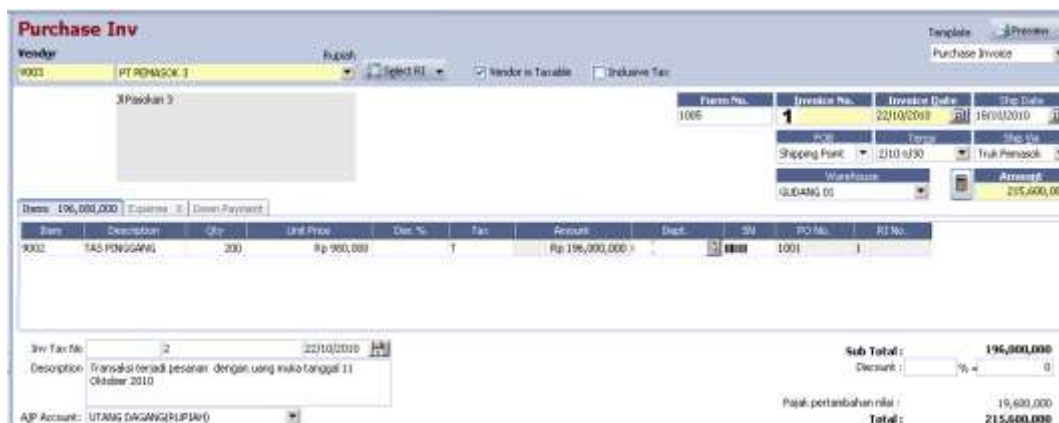
- Isikan data pada purchase invoice tampilan nya sebagai berikut :



Item	Receipt Number	PO Number	Date
1001	1	1001	18 Oct 10
1001	2	1000	17 Oct 10

- Klik **OK**.

##### Proses 02



Item	Description	Qty	Unit Price	Disc. %	Tax	Amount	Disc.	SI	PO No.	RI No.
1002	TAS PINGGANG	200	Rp 900,000	1		Rp 196,000,000			1001	1

### Proses 03

- Anda bisa mengisi ongkos angkut sebesar Rp.500.000 dan klik **Expense**.
- Klik **Recalc** untuk menghitung ulang input yang telah dibuat dalam form tersebut.

The screenshot shows a 'Purchase Inv' form for vendor 'PT PEMASOK 3'. The 'Expense' field is set to 500,000. A table below shows an account entry for '0010701' with a description 'ONGKOS ANGKUT' and an amount of 'Rp 500,000'. The 'Sub Total' is 196,500,000 and the 'Total' is 216,100,000. The 'Save & New' button is highlighted with a yellow circle.

Klik “Save & New”

## 2. FAKTUR PEMBELIAN DENGAN RI TANPA PO

### Proses 01

The screenshot shows the 'Purchase Inv' form with an 'Account Entry' dialog box open. The dialog box has '001003' in the 'Account No.' field and '23-Oct-10' in the 'Date' field. The 'Save' button in the dialog is highlighted with a yellow circle.

### Proses 02

The screenshot shows the 'Purchase Inv' form with a table containing one line item: 'TAS PUNGGUNG' with a quantity of 20 and a unit price of 'Rp 0'. A yellow callout bubble points to the 'Rp 0' unit price with the text 'Unit Price kosong karena tanpa PO'.

### Proses 03



**Purchase Inv**

Vendor: RUPAH  
V002 PT PEMASOK 02

Form No: 1000 Invoice No: 3 Invoice Date: 25/10/2018 Ship Date: 21/10/2018

Shipping Point: 2/10 n00 Warehouse: GUDANG 01

Item	Description	Qty	Unit	Unit Price	Disc %	Tax	Amount	Slk	Uo Me
9001	TAS PINGGUNG	20	BK	Rp 500.000		T	Rp 10.000.000	1000	3

Expense: 0 Down Payment

Amount: 11.000.000

### Proses 04



**Purchase Inv**

Vendor: RUPAH  
V002 PT PEMASOK 02

Form No: 1000 Invoice No: 3 Invoice Date: 25/10/2018 Ship Date: 21/10/2018

Shipping Point: 2/10 n00 Warehouse: GUDANG 01

Account No	Account Name	Amount	Notes	Apply to Items	To Qty Vnd
10701	BEBAN KIRIM/TRANSPORTASI	Rp 500.000			

Expense: 500.000 Down Payment

Amount: 11.500.000

Klik "Save & New".

### Catatan penting:

Pada item 9001 dengan jumlah barang sebanyak 20, harga per unit masih nol, karena penerimaan barang tidak melewati Purchase Order, sehingga harga per unit tidak bisa ditentukan. Untuk itu pada saat menerima tagihan berupa Purchase Invoice ini PT. OBAT PUYENG bisa menginput dengan nilai Rp. 500.000.

### 3. FAKTUR PEMBELIAN TANPA PO & RI

Klik **Activities** → **Purchase** → **Purchase Invoice**.

Pada kasus ini PT. OBAT PUYENG membeli kepada PT Pemasok 4. Karena PT Pemasok 4 merupakan pemasok baru, pada form **Purchase Invoice**, Anda bisa mengklik **New Vendor** dan membuat data tentang pemasok. Masukkan data berikut ini.

Isikan Tax 1

Isikan data pada subform **Items**:

Hasilnya terlihat seperti Gambar berikut ini.

Setelah selesai, klik **Recalculate** dan **Save & New**.

## CONTOH FAKTUR PEMBELIAN TANPA RI DAN PO

### Proses 01

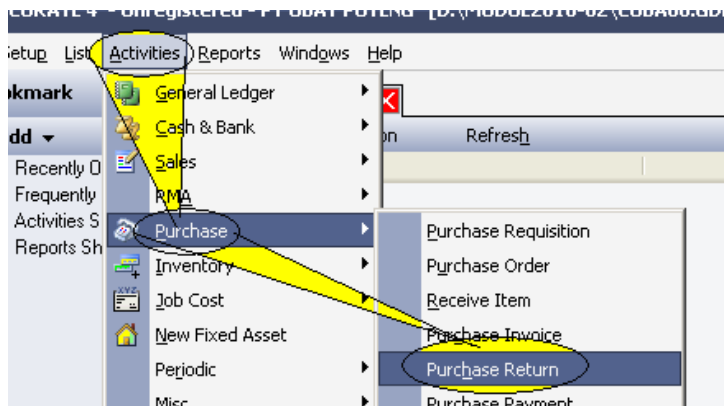
Coba Anda buat sendiri dengan nama pemasok adalah **PT. Pemasok 5**, dan perusahaan tersebut kena pajak. Perhatikan tampilan berikut



#### 4. RETUR PEMBELIAN (PURCHASE RETURN/PR)

Secara praktis retur pembelian adalah proses pengembalian barang kepada supplier perusahaan. Prosesnya adalah sebagai berikut:

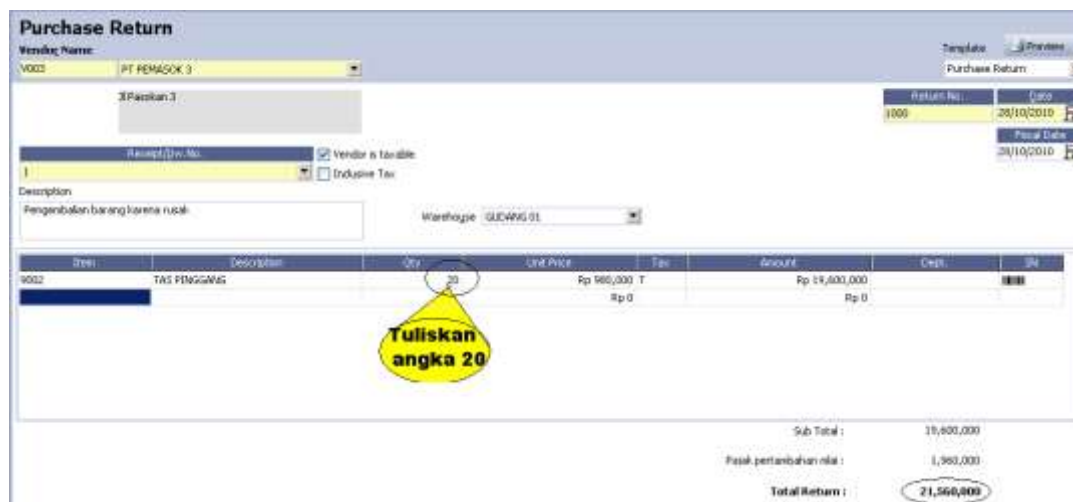
**Klik Activities → Purchase → Purchase Return**



Contoh berikut ini adalah barang yang sudah diterima, dan sudah dibuatkan PI, kemudian dilakukan pengembalian pada pemasoknya (retur).

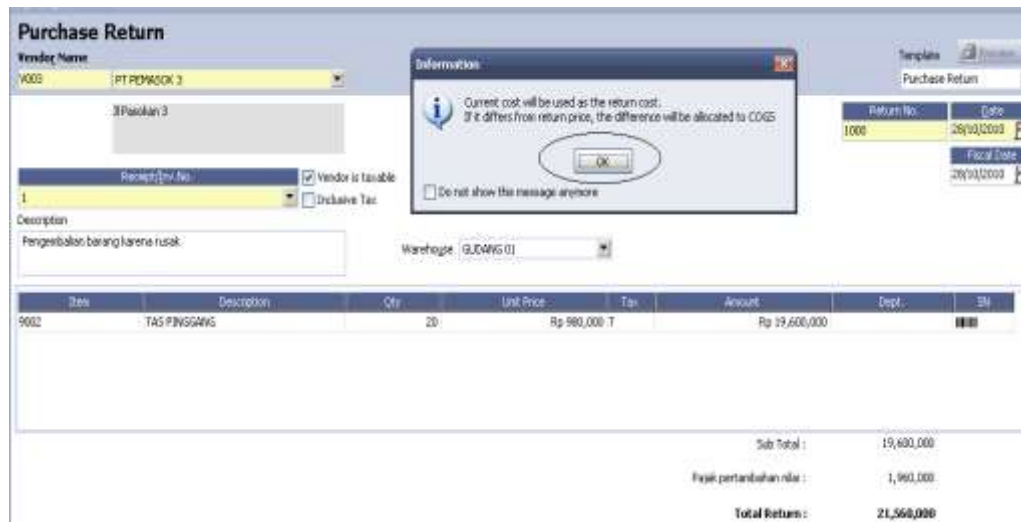


Selanjutnya ketik jumlah barang yang diretur, yaitu 20 buah. Harga per unit yang muncul adalah dari harga yang ditetapkan di PI. Hasilnya terlihat seperti gambar



Klik " Save & New "

Setelah itu akan muncul tampilan seperti Gambar berikut.



Pada tampilan informasi, muncul pernyataan yang menjelaskan bahwa harga beli sekarang akan digunakan sebagai dasar menghitung nilai barang yang diretur. Sehingga jika terjadi perbedaan, nilainya akan dialokasikan pada HPP.

### CONTOH LAIN UNTUK PROSES RETUR

kasus ini menampilkan form retur penjualan yang siap pakai. Transaksi terjadi pada tanggal 29 Oktober 2010. Pada waktu itu, PT OBAT PUYENG mengembalikan barang yang dibeli dari PT. Pemasok 4. Harganya adalah Rp. 1.000.000/unit dengan pengembalian sebanyak 5 unit.

1. Klik **Activities** → **Purchase** → **Purchase Return**.
2. Masukkan data seperti yang diperlihatkan Gambar di bawah ini.



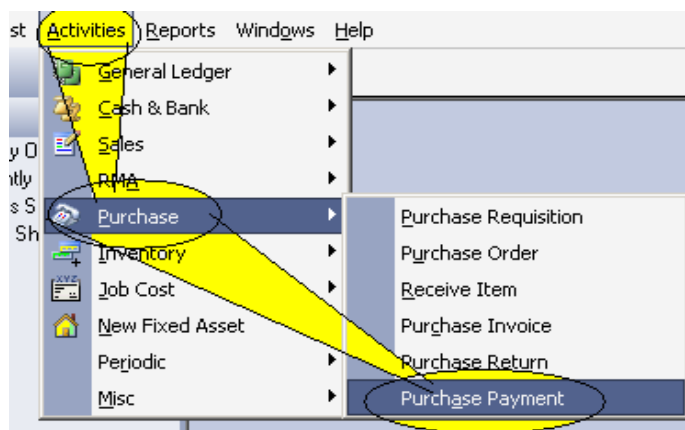
3. Setelah selesai, klik **Save & Close**. Kemudian klik **OK** setelah muncul tampilan berikut.



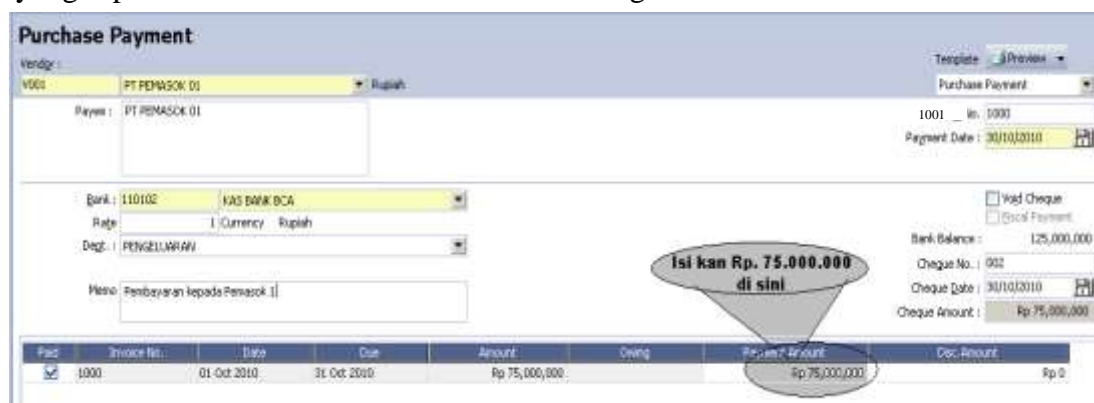
## 5. PEMBAYARAN UTANG (PURCHASE PAYMENT/PP)

Untuk membuka form **Vendor Payment**, Anda gunakan bisa cara berikut ini:

Klik **Activities** → **Purchase** → **Purchase Payment**.



Data yang diperlukan untuk aktivitas ini adalah sebagai berikut ini:



**Purchase Payment**

Vendor: V001 PT PEMASOK 01 | Currency: Rupiah

Payee: PT PEMASOK 01

Bank: 110102 KAS BANK BCA | Rate: 1 | Currency: Rupiah | Dept: PENGELUARAN

Memo: Pembayaran kepada Pemasok 1

Bank Balance: 125,000,000

Check No.: 002

Check Date: 30/10/2010

Check Amount: Rp 75,000,000

Fact	Invoice No.	Date	Due	Amount	Owing	Payment Amount	Doc. Amount
<input checked="" type="checkbox"/>	1000	01-Oct-2010	31-Oct-2010	Rp 75,000,000		Rp 75,000,000	Rp 0

Isi kan Rp. 75.000.000 di sini

Untuk melanjutkan klik **Save & New**.

### Contoh Lain Untuk Proses Pembayaran

Transaksi selanjutnya pembayaran kas kepada PT. Pemasok 02 pada tanggal 30 Oktober 2010 senilai Rp. 25.000.000 dari total utang dagang kepada PT. Pemasok 02.

**Purchase Payment**

Wendg : 1002 **PT PEMASOK 02** Rupiah

Payee : PT PEMASOK 02

Template : Preview  
Purchase Payment

Form No. : 1002  
Payment Date : 30/10/2010

Bank : 110100 KAS  
Rate : 1 Currency : Rupiah  
Degt. : PENGELUARAN

Void Cheque  
 Fiscal Payment

Bank Balance : 75,000,000  
Cheque No. : 003  
Cheque Date : 30/10/2010  
Cheque Amount : Rp 25,000,000

Memo : Membayar kepada pemasok invoice no 1001 sebesar Rp 25.000.000

Paid	Invoice No.	Date	Due	Amount	Owing	Payment Amount	Disc. Amount
<input checked="" type="checkbox"/>	1001	01 Oct 2010	31 Oct 2010	Rp 75,000,000	Rp 50,000,000	Rp 25,000,000	Rp 0
<input type="checkbox"/>	R	25 Oct 2010	24 Nov 2010	Rp 12,500,000	Rp 12,500,000		

Untuk menyelesaikannya klik **Save & Close**.

## BAB VII

### PESANAN PENJUALAN (SALES ORDER/SO)

Prosedur pemesanan penjualan bisa dilakukan dengan salah satu cara berikut ini.

- Klik pada menu **Explorer** → **Sales** → **Sales Order**  
atau
- Klik **Activities** → **Sales** → **Sales Order**.

#### 1. PESANAN PENJUALAN TANPA UANG MUKA

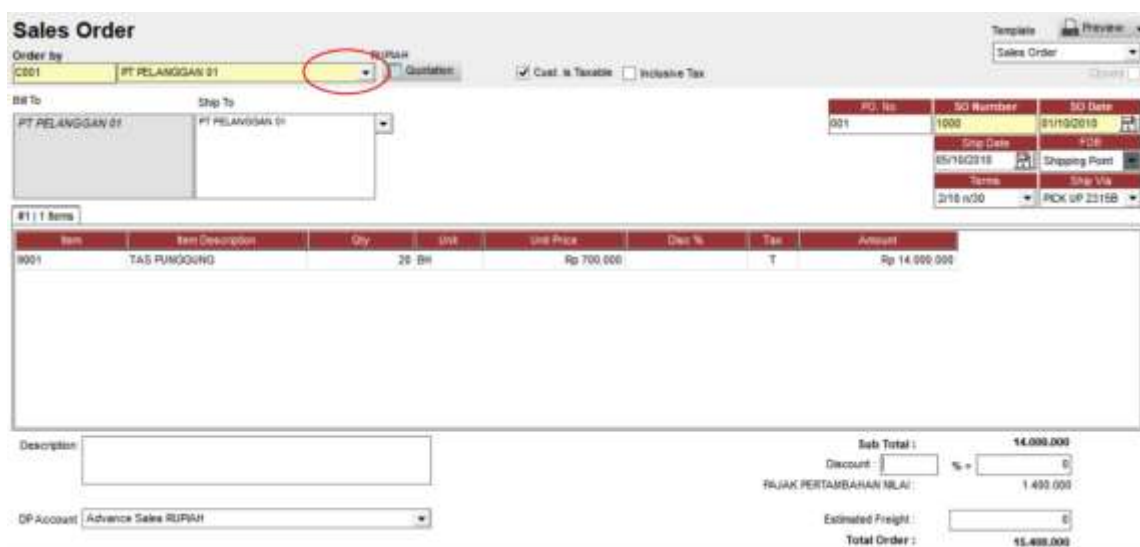
Ketika perusahaan mendapat pesanan dari pembeli, mereka biasa membuat SO.

1. Klik **Activities** → **Sales** → **Sales Order** untuk membuka form SO.

2. Data yang dibutuhkan adalah:

Order by : PT. Pelanggan 01  
SO date : 01/10/2010  
FOB : [pilih] Shipping point  
Terms : **2/10 n/30** Rate  
Ship date : **05/10/2010**  
Ship Via : [pilih] Pickup **2315B**

3. Pada bagian subform detail barang yang dipesan, pilihlah 9001 **Tas Punggung**, kemudian isilah dengan jumlah dipesan (Qty) 20 dengan harga Rp. 700.000 per unit.



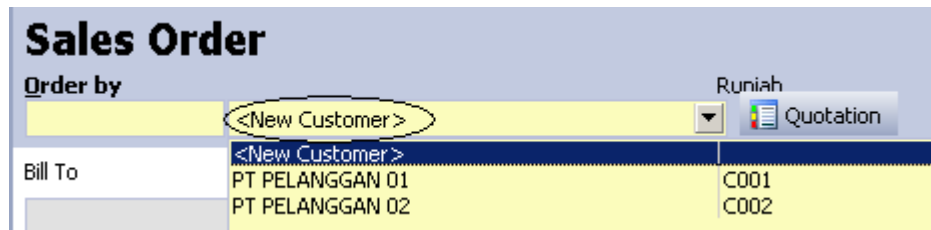
Item	Item Description	Qty	Unit	Unit Price	Disc %	Tax	Amount
9001	TAS PUNGGUNG	20	BH	Rp 700.000		T	Rp 14.000.000

Sub Total: 14.000.000  
Discount: 0 % = 0  
TRUK PER TAMBAHAN NILAI: 1.400.000  
Estimated Freight: 0  
Total Order: 14.000.000

4. Klik Save & New.

Transaksi selanjutnya adalah order penjualan bagi **pelanggan baru**. Untuk menyelesaikannya, Anda bisa mengikuti prosedur berikut ini.

1. Klik **Activities** → **Sales** → **Sales Order**.
2. Buat data pelanggan baru dari form dengan cara mengklik kolom **Order by**, kemudian klik **New Customer**.

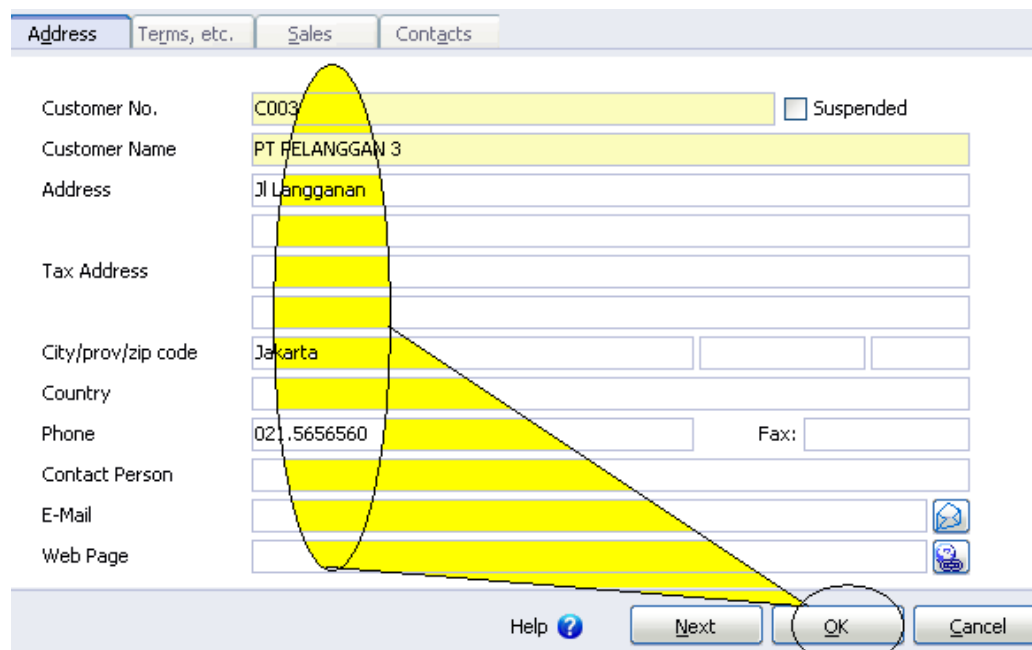


Order by	Runiah
<New Customer>	Quotation
Bill To	
PT PELANGGAN 01	C001
PT PELANGGAN 02	C002

3. Isi form New Customer dengan data berikut ini:

Customer No : C003  
Name : PT. Pelanggan 3  
Address : Jl. Langgan 3  
City : Jakarta  
Phone : 021.5656560

Tampilannya terlihat seperti berikut ini



Address Terms, etc. Sales Contacts

Customer No. C003  Suspended

Customer Name PT PELANGGAN 3

Address Jl Langgan

Tax Address

City/prov/zip code Jakarta

Country

Phone 021.5656560 Fax:

Contact Person

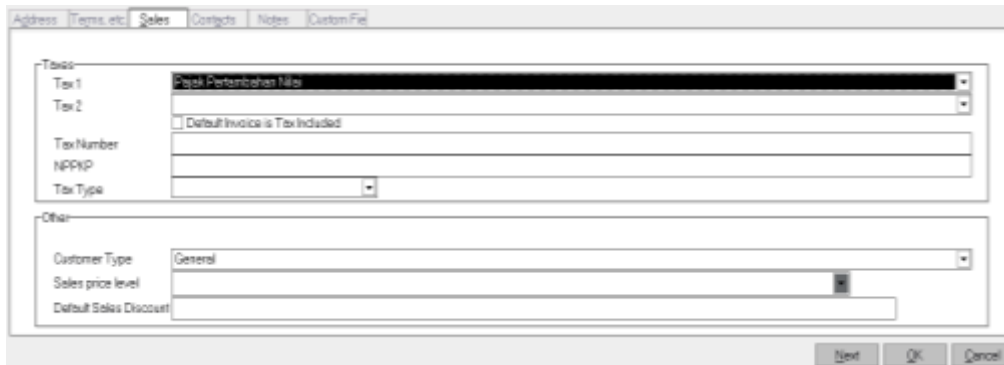
E-Mail

Web Page

Help ? Next OK Cancel

4. Klik sub menu Sales, dan isikan data berikut.

Tax-1 : [klik] Pajak Pertambahan Nilai



**Catatan penting:**

Pada menu **Type**, terdapat pilihan 1 sampai dengan 9. Informasi itu adalah untuk keperluan pembuatan laporan perpajakan. Seandainya Anda ingin mencoba sendiri, Anda bisa memilih salah satu menu yang ada berdasarkan pengetahuan pajak yang Anda miliki.

5. Setelah selesai, klik OK. Anda akan kembali melihat tampilan form SO.
6. Selanjutnya isikan data lengkap SO bernomor ini dengan info berikut:

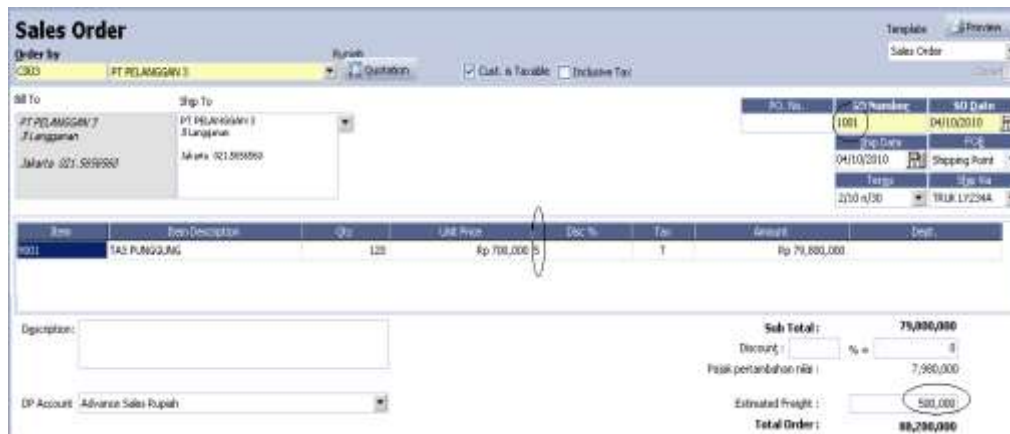
Order by : PT. Pelanggan 3  
SO Date : **4/10/2010**  
FOB : Shipping Point  
Terms : 2/10 n/30  
Ship Date : **4/10/2010**  
Ship Via : **TRUK LY234A**

7. Pada subform SO isikan data berikut.

Item : 9001  
Qty : 120  
Unit Price : 700.000 (harga jual yang disepakati bersama antara PT. OBAT PUYENG dengan pelanggan)  
Discount : 5%

Pada sub form, terdapat kolom Discount yang menunjukkan potongan harga sebesar 5%. Kemudian di bagian bawah form SO juga terdapat PPN. Nilai ini muncul dengan sendirinya jika perusahaan membebankan PPN pada pelanggan saat pengisian identitas pelanggan.

8. Isikan juga estimasi biaya kirim yang mungkin terjadi, misalnya sebesar Rp. 500.000. Akibatnya nilai total order penjualan meningkat. Meskipun begitu nilai formal yang digunakan adalah nilai tagihan (*invoice*). Hasilnya seperti berikut ini



**Sales Order**

Order by: PT PELANGGAN 3

Bill To: PT PELANGGAN 3, Jl Langanan, Jakarta 021 5229500

Ship To: PT PELANGGAN 3, Jl Langanan, Jakarta 021 5229500

Item	Item Description	Qty	Unit Price	Doc %	Tax	Amount	Debit
001	TAS PUNGGUNG	120	Rp 708,000	5	T	Rp 79,880,000	

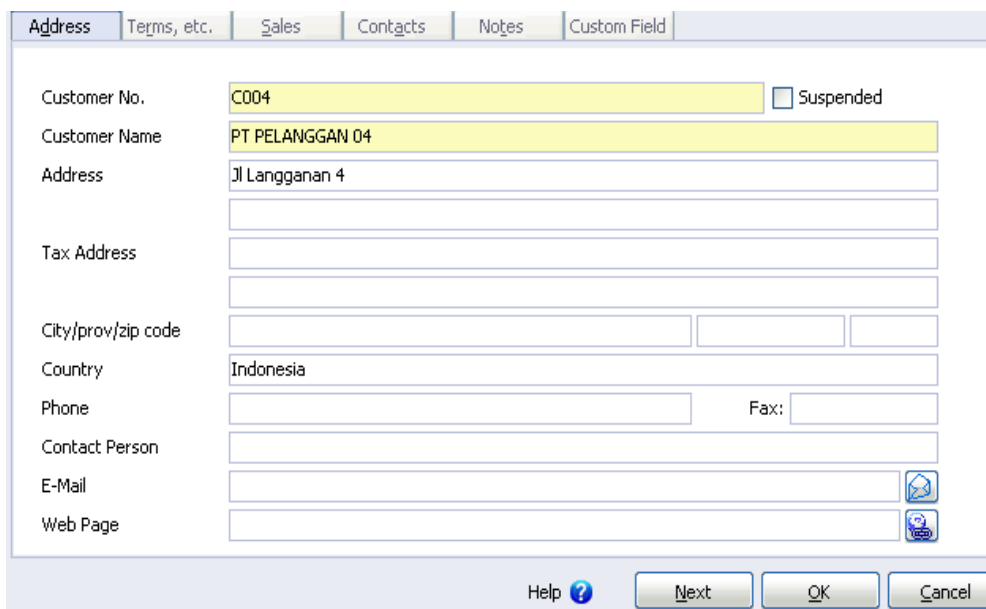
Sub Total: 79,880,000  
 Discount: % =  
 Pajak pertambahan nilai: 7,980,000  
 Estimated freight: 500,000  
**Total Order: 88,260,000**

9. Klik **Save & New**

## 2. PESANAN PENJUALAN DENGAN UANG MUKA

Gunakan menu **Down Payment** untuk mencatat penerimaan kas.

1. Klik **Activities** → **Sales** → **Sales Order** untuk membuka form SO.
2. Data yang dibutuhkan adalah (data ini sama dengan sama prosedur sebelumnya):  
Order by: [klik] New customer
3. Selanjutnya pada form New customer, isikan data berikut:



Address | Terms, etc. | Sales | Contacts | Notes | Custom Field

Customer No. C004  Suspended

Customer Name PT PELANGGAN 04

Address Jl Langanan 4

Tax Address

City/prov/zip code

Country Indonesia

Phone Fax:

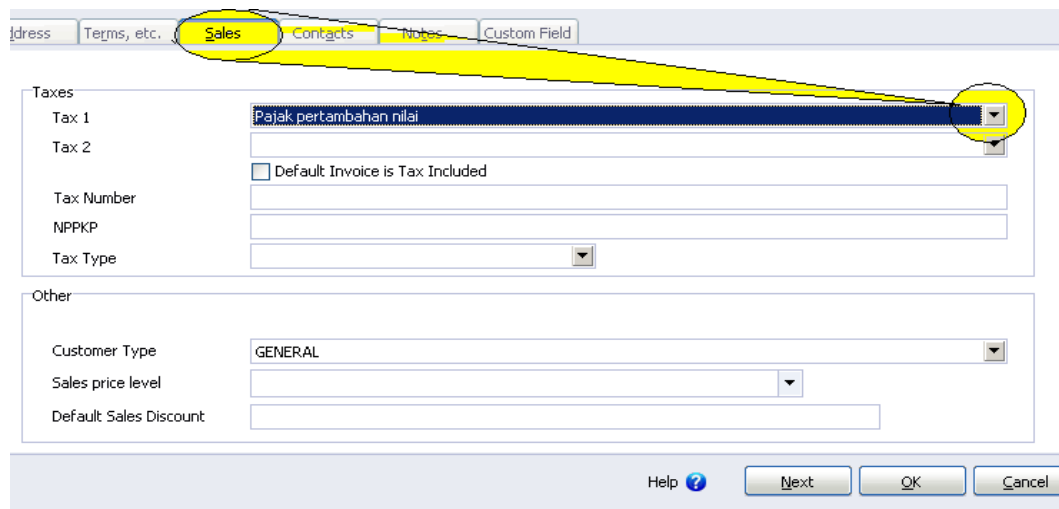
Contact Person

E-Mail

Web Page

Help ? Next OK Cancel

4. Klik sub menu Sales, lalu pada field Tax 1, pilih PPN.



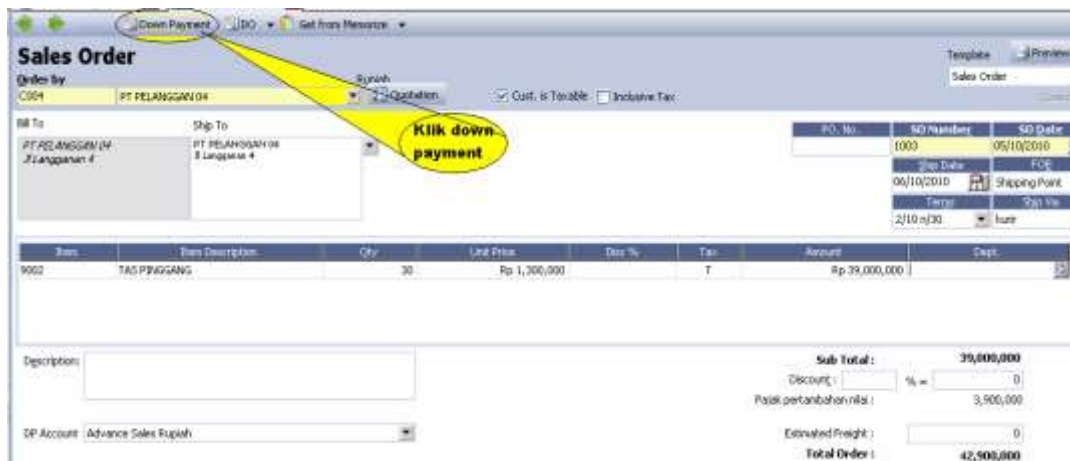
5. Setelah selesai klik OK. Anda akan kembali pada tampilan form SO.

6. Setelah form SO muncul di layar, isikan data pelanggan berikut:

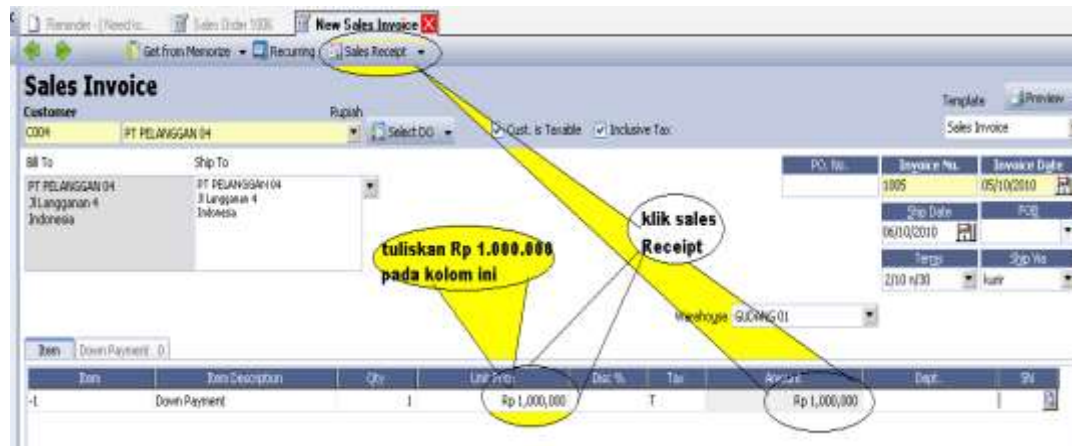
Order by : PT. Pelanggan 04  
SO date : 05/10/2010  
FOB : [pilih] Shipping point  
Terms : 2/10 n/30  
Rate : 1  
Ship date : **06/10/2010**  
Ship Via : [pilih] Kurir

7. Pada subform atas item barang terjual, pilihlah **9002** Tas Pinggang dengan jumlah 30 unit dan harga jual sebesar Rp. 1.300.000. Setelah selesai, klik **Down Payment**.

**Proses 01**



## Proses 02



8. Selanjutnya, dalam form penerimaan uang muka ini data yang perlu diisikan adalah:

Cheque amount : 1.000.000

Payment Amount : 1.000.000

Catatan penting:

*Saat Anda memilih menu Down Payment, pilihan ini menjelaskan bahwa penerimaan kas akan diakui sebagai bagian utang dagang, karena perusahaan sudah menerima kas namun belum melaksanakan kewajibannya (produk belum diserahkan ke pelanggan).*



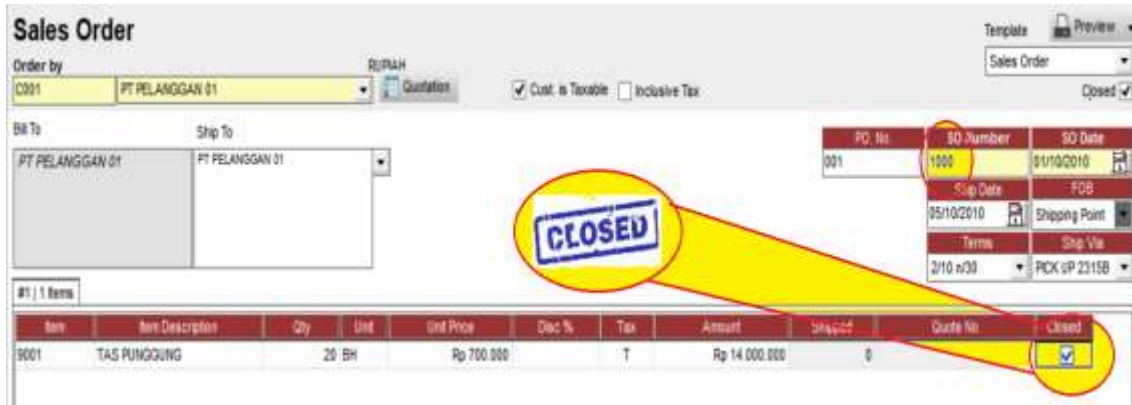
9. Klik **Save & Close**

### 3. PEMBATALAN PESANAN PENJUALAN

Misalnya yang dibatalkan pesanan dari PT. Pelanggan 01 dengan SO bernomor 1000, maka perusahaan hanya perlu mengklik pilihan **Closed** yang terletak diujung kanan bawah layar. Prosedur pembatalan order penjualan, adalah sebagai berikut:

1. Klik **List** → **Sales** → **Sales Orders**. Hilangkan centang pada **Filter by Date**.
2. Pilih SO no **1000** dari **PT. Pelanggan 01**.

3. Klik pilihan **Closed** yang terletak di ujung kanan bawah layar atau kolom **Closed** di kolom rincian barang yang terjual.



The screenshot shows a 'Sales Order' form. At the top, there are fields for 'Order by' (C001), 'Customer' (PT PELANGGAN 01), and 'Currency' (Rp/PAH). There are also checkboxes for 'Cost is Taxable' and 'Inclusive Tax', and a 'Closed' checkbox which is checked. Below this, there are 'Bill To' and 'Ship To' fields, both containing 'PT PELANGGAN 01'. To the right, there is a summary table with fields for 'PO No.', 'SO Number', 'SO Date', 'Sup Date', 'Shipping Point', 'Terms', and 'Ship Via'. A yellow callout bubble with the word 'CLOSED' in a blue stamp points to a checkbox in the 'Closed' column of the item details table.

Item	Item Description	Qty	Unit	Unit Price	Disc %	Tax	Amount	Shipped	Quantity	Closed
0001	TAS PUNGGUNG	20	BH	Rp 700.000		T	Rp 14.000.000	0		<input checked="" type="checkbox"/>

4. Setelah selesai, klik **Save & Close**

## BAB VIII

### PENGIRIMAN BARANG (DELIVERY ORDER/DO)

Saat pengiriman barang terjadi, perusahaan mengakui berkurangnya nilai persediaan, dan bertambahnya harga pokok penjualan (HPP/COGS). Prosedur pengiriman penjualan, bisa dilakukan dengan salah satu cara berikut ini.

- Klik pada menu **Explorer** → **Sales** → **Delivery Order**  
atau
- Klik **Activities** → **Sales** → **Delivery Order**

#### 1. DO YANG BERASAL DARI SO

Untuk membuat DO yang berasal dari SO, Anda perlu melakukan langkah-langkah berikut ini.

1. Klik **Activities** → **Sales** → **Delivery**
2. Untuk melengkapi data surat jalan ini, data yang pertama kali dipilih adalah customer, pilihlah **C003 PT. Pelanggan 3**



3. Setelah itu klik **Select SO**.
4. Selanjutnya muncul daftar SO, dan pilih yang dimaksud lalu klik **OK**..
5. Klik **Save & New**.



**(Catatan**

**penting: asumsi-kan barang dikirim 8 Oktober 2010)**

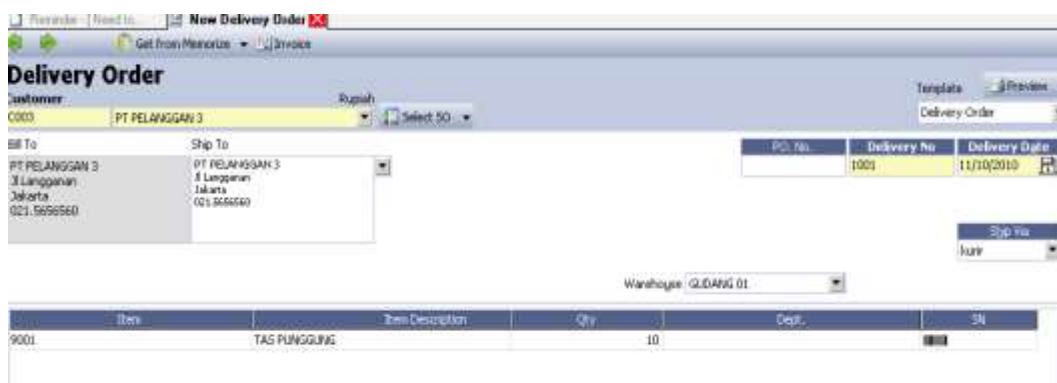
## 2. DO YANG TIDAK BERASAL DARI SO

Prosedur yang dilakukan sebenarnya sama, namun perbedaannya adalah perusahaan tidak melakukan (mengklik) pada menu **Select SO**.

Item barang yang dikirim dibuat pada saat pembuatan surat jalan/DO.

Dalam kasus pembuatan DO di PT. OBAT PUYENG ini, yang perlu dilakukan adalah:

1. Klik Activities → Sales → Delivery Order, lalu klik Customer dan pilih Pelanggan 3.
2. Isi delivery date dengan tanggal 11/10/2010. Isikan pengiriman via kurir.
3. Isikan subform barang yang akan dikirim dengan item nomor 9001 (tas punggung)
4. Jumlah barang yang akan dikirim adalah 10.
5. Ketikkan "DO tanpa SO" dalam kolom Description.



The screenshot shows a 'New Delivery Order' form. At the top, there's a 'customer' field with 'PT PELANGGAN 3' selected. Below that, there are 'Bill To' and 'Ship To' fields, both containing 'PT PELANGGAN 3'. To the right, there's a table with columns 'PO No', 'Delivery No', and 'Delivery Date'. The 'Delivery No' is '1001' and the 'Delivery Date' is '11/10/2010'. Below the table, there's a 'Warehouse' dropdown set to 'GUDANG 01'. At the bottom, there's an 'Items' table with one row: Item '9001', Description 'TAS PUNGGUNG', Qty '10', and a 'SN' column.

6. Klik **Save & Close**.

## BAB IX

### FAKTUR PENJUALAN (SALES INVOICE/SI)

Prosedur pembuatan faktur bisa dilakukan dengan cara salah satu cara berikut ini.

- Klik pada menu **Explorer → Sales → Sales Invoice**  
atau
- Klik **Activities → Sales → Sales Invoice**.

Pembuatan Sales Invoice, merupakan tahap diakuinya piutang dan transaksi penjualan. Dalam kasus ini maksudnya adalah perusahaan melakukan tagihan berdasarkan barang yang telah dikirimkannya. Dalam tahapan ini, yang perlu dilakukan adalah:

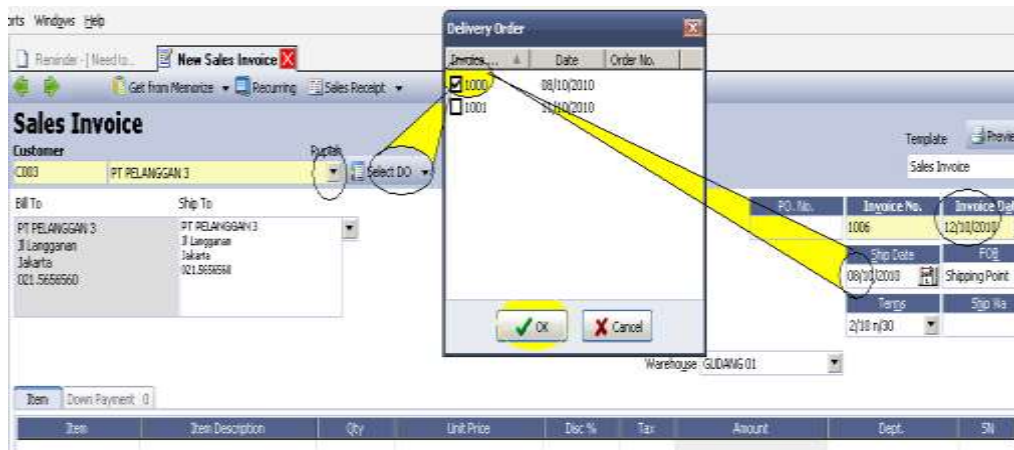
#### 1. FAKTUR PENJUALAN DENGAN DO

1. Klik **Activities → Sales → Sales Invoice**.
2. Isikan form dengan data berikut:

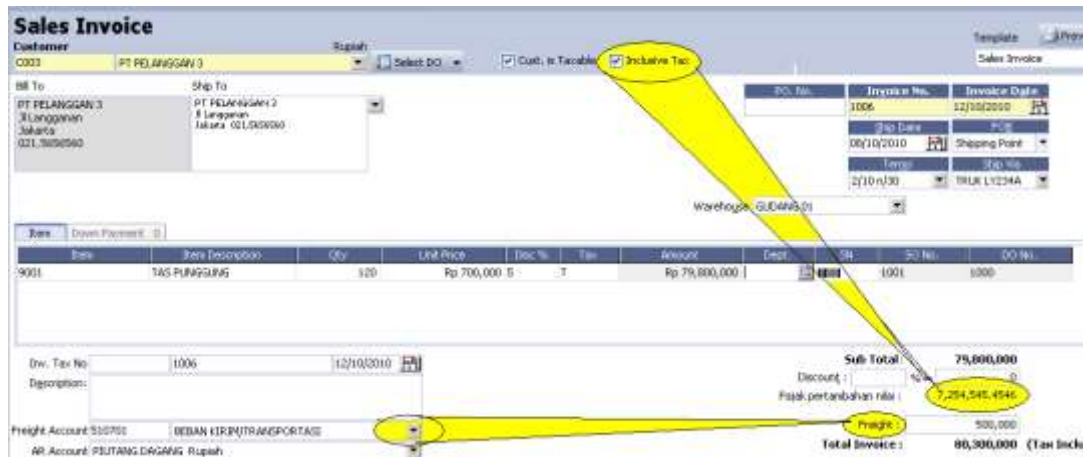
Customer : [klik] C003 PT. Pelanggan 03

Invoice date : 12/10/2010

3. Klik Select DO.



4. Setelah muncul tampilan di atas, klik DO nomor 1000, lalu klik OK.
5. Selanjutnya, pada tampilan Sales Invoice, pilihlah kotak pilihan Inclusive tax. Maksudnya adalah, nilai Rp. 79.800.000 sudah termasuk PPN. Hal ini biasa terjadi dengan kesepakatan antara pembeli dengan penjual.



**Sales Invoice**

Customer: C003 PT PELANGGAN 3

Item List:

Item	Item Description	Qty	Unit Price	Disc %	Tax	Amount	Dept	SN	SI No	DO No
9001	TAS PUNGGUNG	20	Rp 700,000	0	-	Rp 700,000			1001	1000

Totals:

- Sub Total: 79,000,000
- Discount: 0
- Freight: 500,000
- Total Invoice: 80,300,000 (Tax Incl)

7. Setelah Anda selesai semuanya, klik **Save & New**.

## 2. FAKTUR PENJUALAN TANPA DO/SO

Prosedur yang diperlukan adalah:

1. Klik **Activities** → **Sales** → **Sales Invoice**

2. Pada form faktur penjualan isikan data:

Customer : [klik] **C002 PT. Pelanggan 02**

Invoice Date: **13/10/2010**

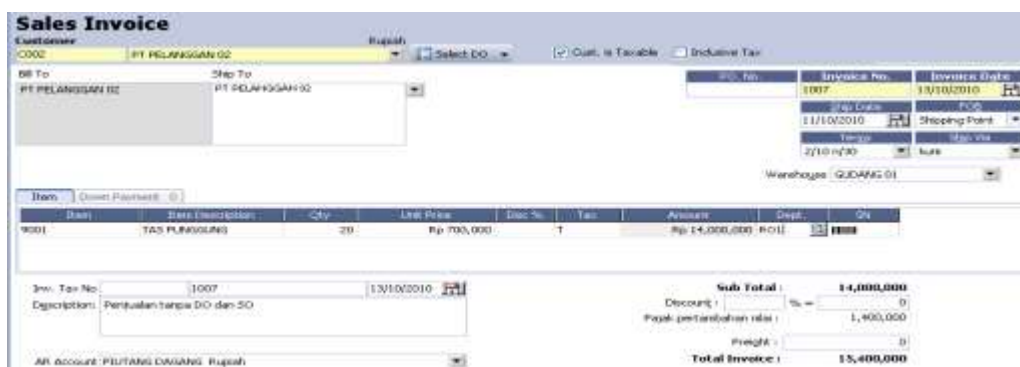
FOB : [klik] Shipping Point

Terms : [klik] 2/10 n/30

Ship Date : 11/10/2010

Ship Via : [klik] **Kurir**

3. Pada subform barang yang terjual, data yang diisi adalah Item (9001), dengan jumlah barang 20 unit dengan harga jual Rp. 700.000 per buah ditambah PPN sebesar 10% dari nilai jual. Tampilan sebagai berikut:



**Sales Invoice**

Customer: C002 PT PELANGGAN 02

Item List:

Item	Item Description	Qty	Unit Price	Disc %	Tax	Amount	Dept	SN
9001	TAS PUNGGUNG	20	Rp 700,000		T	Rp 14,000,000		

Totals:

- Sub Total: 14,000,000
- Discount: 0
- Freight: 0
- Total Invoice: 15,400,000

4. Setelah selesai klik **Save & Close**.

## BAB X

### RETUR PENJUALAN (SALES RETURN/SR)

Prosedur retur penjualan, bisa dilakukan dengan salah satu cara berikut ini.

- Klik pada menu **Explorer → Sales → Sales Return**  
atau
- Klik **Activities → Sales → Sales Return.**

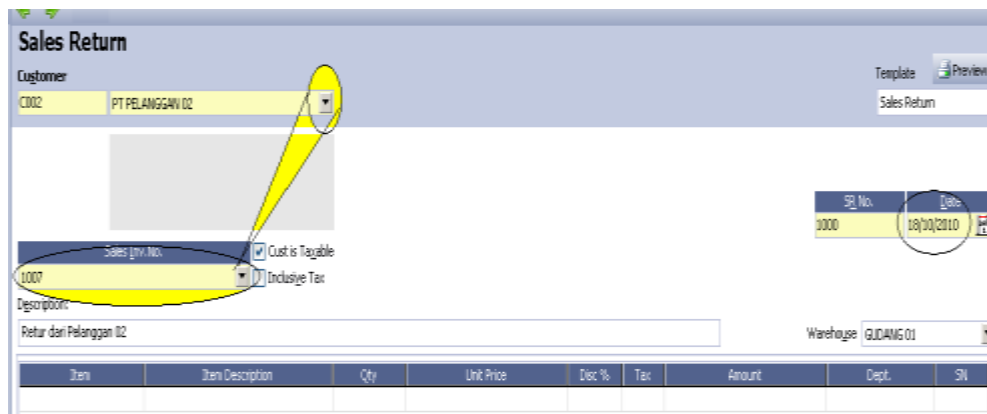
Pada retur penjualan, perusahaan mencatat pengurangan utang dagang (jika belum dibayar) dan pengurangan persediaan. Jika sampai ada selisih, diakui sebagai COGS/HPP. Jadi secara teknis jurnalnya adalah utang dagang (debit) dan persediaan (kredit), sedangkan akun HPP bisa terletak di debit atau kredit tergantung selisihnya.

#### 1. RETUR PENJUALAN DENGAN SI

Retur penjualan dilakukan pada barang yang telah diterima dan sudah dibuatkan invoice. Prosedur yang harus dilakukan adalah mengisi form yang disediakan.

1. Klik **Activities → Sales → Sales Return** untuk memunculkan form.
2. Isikan form dengan data berikut:

Customer : **PT. Pelanggan 02**  
Sales Invoice No : [klik] **1007**  
Date : **18/10/2010**



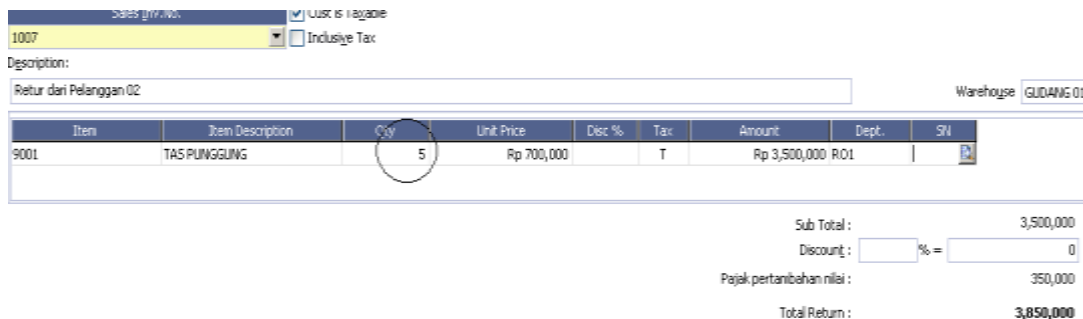
Item	Item Description	Qty	Unit Price	Disc.%	Tax	Amount	Dept.	SN

3. Pada subform barang yang diretur, klik Item Description dan pilih Tas Punggung.



The screenshot shows the 'Sales Return' form with a customer dropdown set to 'PT PELANGGAN 02'. An 'Information' dialog box is open, asking 'Do You Want To Return all Quantity?' with 'Yes' and 'No' buttons. A yellow arrow points to the 'No' button. Below the dialog, the 'Description' field contains 'Retur dari Pelanggan 02' and the 'Warehouse' is 'GUDANG 01'. A table below shows one item: 'TAS PUNGGUNG' with a unit price of 'Rp 700,000' and a tax of 'T'.

4. Setelah bagian itu dipilih, secara otomatis muncul informasi yang menanyakan "Apakah akan me-retur semua barang yang ada dalam invoice tersebut? Karena Anda tidak mengembalikan semua barang, klik **NO**.
5. Isikan data barang yang diretur sebanyak 5 buah.
6. Tentukan harga barang retur yang muncul dalam subform adalah harga yang sama dengan yang tertulis di SI dengan nomor 1007.



The screenshot shows the 'Sales Return' form with the 'Description' field set to 'Retur dari Pelanggan 02' and 'Warehouse' set to 'GUDANG 01'. A table below shows 5 items: 'TAS PUNGGUNG' with a unit price of 'Rp 700,000' and a tax of 'T'. The 'Qty' field is circled with the number 5. Below the table, the 'Sub Total' is '3,500,000', 'Discount' is '0', 'Pajak pertambahan nilai' is '350,000', and 'Total Return' is '3,850,000'.

7. Setelah selesai klik **Save & New**.

## 2. RETUR PENJUALAN DENGAN DO TANPA SI

Retur penjualan bisa terjadi pada barang yang sudah dikirimkan kepada pelanggan walaupun belum dibuatkan SI.

1. Klik **Activities** → **Sales** → **Sales Return** untuk memunculkan form SR.

2. Isi form dengan data berikut :

Customer : PT. Pelanggan 03  
Sales Inv No. : (klik) 1001 DO  
Date : 19/10/2010



3. Pada subform barang yang diretur, di bagian item I) Descriptions, **klik Tas Punggung** dengan jumlah barang yang diretur sebanyak 4 buah.



Item	Item Description	Qty	Unit Price	Disc. %	Tax	Amount	Dept.	SN
9001	TAS PUNGGUNG	4	Rp 0		0			

4. Setelah selesai, klik **Save & Close**.

**Catatan penting:**

*Retur penjualan dengan data dari DO (bukan SI) adalah tidak adanya harga per unit, karena pada DO tidak ada data dasar yang menunjukkan harga kesepakatan.*

### 3. PENERIMAAN PIUTANG (CUSTOMER RECEIPTS/CR)

Prosedur nya bisa salah satu berikut ini:

klik pada menu **Explorer → Sales → Customer Receipt**

atau

klik **Activities → Sales → Customer Receipt**

**Kasus I** di penerimaan kas adalah penerimaan kas dari PT. Pelanggan 01.

1. Klik **Activities → Sales → Customer Receipt**

2. Isikan data berikut pada form ini:

Payment Date : 21/10/2010  
Bank : [klik] Kas  
Memo : **Pelunasan piutang bulan lalu dari Saldo Awal.**

Cheque Date : 21/10/2010  
Cheque Amount : 30.000.000

3. Pada subform yang menjelaskan invoice yang terbayar, klik kolom **Pay** dan pastikan kolom **Payment Amount** menunjukkan nilai



**Cust. Receipt**

Received From: C001 PT PELANGGAR 01 RUPAH

Form No: 1000  
Payment Date: 21/10/2010

Bank: 110101 KAS  
Rate: 1 Currency: RUPAH  
Cheque No: 003  
Cheque Date: 21/10/2010

Memo: Pelunasan piutang bulan lalu dari Sabtu Awal

Cheque Amount: Rp 30.000.000  
Equip Amount: 30.000.000  
Existing Credits: 0  
Distribute Amount: 30.000.000

Invoice No.	Date	Amount	Owing	Payment Amount	Total Disc.	Pay	Discount Date
1000	30 Sep 2010	Rp 200.000.000	Rp 170.000.000	Rp 30.000.000	Rp 0	<input checked="" type="checkbox"/>	10 Oct 2010

4. Setelah selesai klik **Save & New**.

## Kasus II

1. Klik **Activities** → **Sales** → **Customer Receipt**
2. Isikan data pada form ini:  
Received from : PT. Pelanggan 02  
Payment Date : 23/10/2010  
Bank : [klik] Kas di Bank BCA  
Memo : Penerimaan Kas untuk pelunasan piutang bulan Oktober.  
Cheque Date : 23/10/2010  
Cheque Amount : 11.550.000  
Cheque No. : 005
3. Pada subform yang menjelaskan invoice yang terbayar, klik kolom **Pay** dan pastikan kolom **Payment Amount** menunjukkan nilai Rp. 11.500.000. Tampilannya sebagai berikut:

**Cust. Receipt**

Received From  
C002 PT PELANGGAN 02 RUPAH

Template Sales Receipt Preview

Form No. 1000  
Payment Date 23/10/2010

Bank 110102 KAS BANK BCA  
Rate Currency RUPAH  
Cheque No. 005  
Cheque Date 23/10/2010

Void Cheque  
Cash Payment  
Cheque Amount Rp 11.550.000  
Equip Amount 11.550.000  
Existing Credits 0  
Debit Note Amount 11.550.000

Invoice No.	Date	Discount Date	Amount	Owing	Payment Amount	Total Due	Paid
1001	30 Sep 2010	10 Oct 2010	Rp 100.000.000	Rp 100.000.000			<input type="checkbox"/>
1007	13 Oct 2010	23 Oct 2010	Rp 15.400.000	Rp 3.850.000	Rp 11.550.000	Rp 0	<input checked="" type="checkbox"/>

3. Setelah selesai klik **Save & Close**.

## BAB XI

### RETURN MERCHANDISE AUTHORIZATION (RMA)

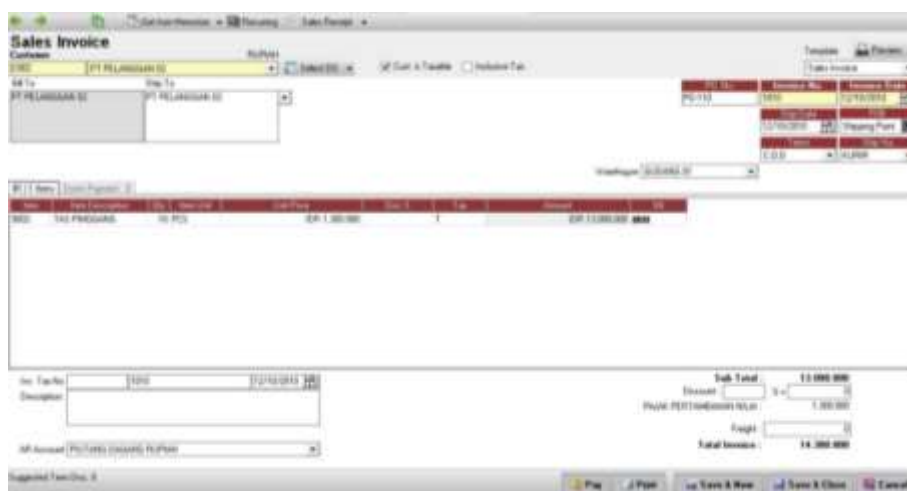
Return Merchandise Authorization (RMA) atau otorisasi pengembalian barang merupakan transaksi pengembalian barang yang rusak dari pelanggan ke pihak penjual untuk diperbaiki atau diganti dengan barang yang sejenis, biasanya dengan syarat-syarat yang telah ditentukan sebelumnya. Proses penginputan RMA terdiri dari 2 tahapan yaitu:

1. Penginputan penerimaan barang yang rusak dari pelanggan.
2. Penginputan atas tindakan yang dilakukan untuk barang rusak yang dikembalikan tersebut (diperbaiki / diganti / dibatalkan).

Transaksi yang berkaitan dengan RMA:

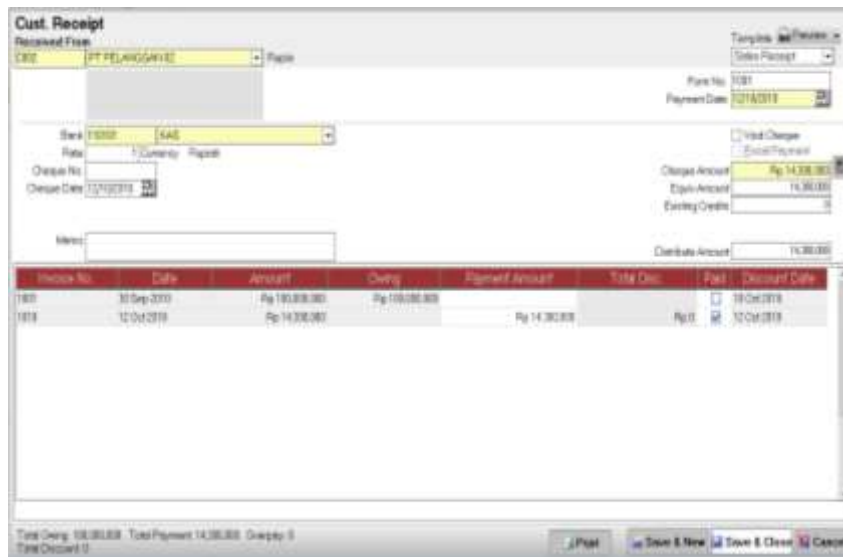
- a. Pada tanggal 12 Oktober 2010, perusahaan menjual 10 unit tas pinggang kepada PT. Pelanggan 02 secara tunai dengan memberikan garansi selama 1 bulan. Garansi tersebut mencakup perbaikan, penggantian bagian tas yang rusak, serta penggantian tas dengan tas yang sejenis.

Maka pada tanggal 12 Oktober 2010 akan dibuat sales invoice sebagai berikut:



The screenshot shows a 'Sales Invoice' form. At the top, there are fields for 'Customer' (PT PELANGGAN 02), 'Invoice No.' (001), and 'Invoice Date' (12/10/2010). Below this is a table with columns for 'No', 'Uraian', 'Qty', 'Uraian', 'Uraian', 'Uraian', and 'Uraian'. The table is currently empty. At the bottom right, there are summary fields: 'Sub Total' (10.000.000), 'Diskon' (0), 'Pajak PERTAMANEWA (10%)' (1.000.000), 'Total Invoice' (11.000.000), and 'Total Bayar' (11.000.000). There are also buttons for 'Print', 'Print', 'Save & New', 'Save & Close', and 'Cancel' at the bottom.

Klik **“Sales Receipt”** pada bagian atas form sales invoice, karena ini adalah penjualan tunai, seperti tampilan berikut:



The screenshot shows a 'Cust. Receipt' form with the following details:

- Received From: PT PELANGGAN 02
- Form No: 001
- Payment Date: 12/10/2010
- Check No: 12/10/2010
- Check Date: 12/10/2010
- Check Amount: Rp 14.300,00
- Exch. Amount: 14.300,00
- Entry Credits: 0
- Debit Amount: 14.300,00

Invoice No.	Date	Amount	Owing	Payment Amount	Total Disc.	Paid	Discount Date
001	12 Sep 2010	Rp 18.000,00	Rp 18.000,00				18 Oct 2010
002	12 Oct 2010	Rp 14.300,00		Rp 14.300,00	Rp 0		12 Oct 2010

Total Owing: 18.000,00 Total Payment: 14.300,00 Group: 0

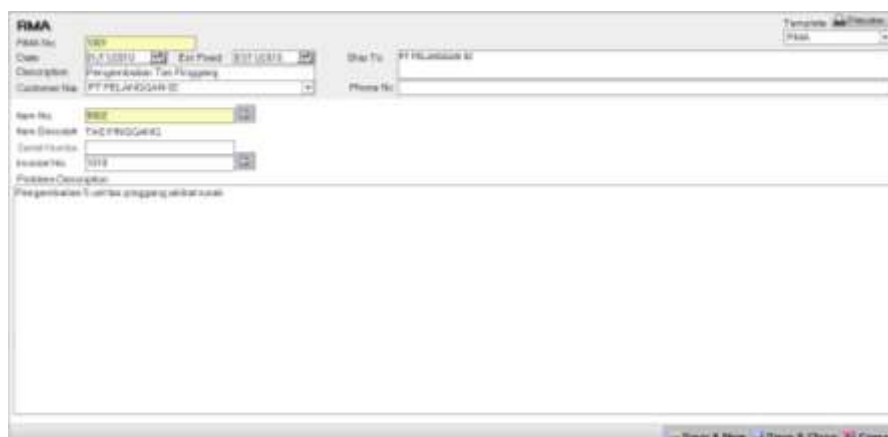
Klik “Save & Close”.

- b. Pada tanggal 01 November 2010, PT Pelanggan 02 mengajukan klaim kepada perusahaan atas pembelian tanggal 12 Oktober 2010 untuk 5 unit tas yang rusak. Perusahaan menampung klaim PT Pelanggan 02 yang kemudian akan diteruskan kepada produsen tas, setelah diproses ternyata barang tersebut tidak dapat diperbaiki dan produsen akan mengirimkan tas baru sebagai penggantinya. Proses ini dibutuhkan seminggu sejak tanggal pengajuan klaim.

Berikut langkah-langkah yang harus dilakukan:

### Langkah 01

Menginput penerimaan barang rusak dari pelanggan dengan cara pilih **Activities** → **RMA** → **New RMA**, dan isi informasi pada form new RMA sesuai dengan kondisi barang yang diterima, seperti berikut ini:




The screenshot shows an 'RMA' form with the following details:

- Form No: 001
- Class: 01/1/00010
- Description: Pengembalian Tas Ronggeng
- Customer No: PT PELANGGAN 02
- Ship To: PT PELANGGAN 02
- Item No: 0001
- Item Description: Tas Ronggeng
- Problem Description: Pengembalian Tas Ronggeng yang rusak

Klik “Save & Close”.

## Langkah 02

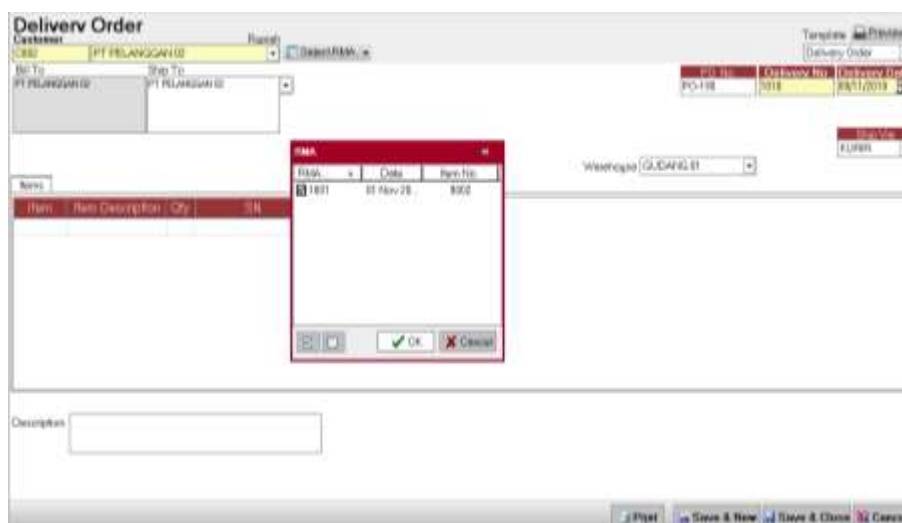
Menginput hasil dari pengajuan klaim tersebut yaitu penggantian barang. Pilih **Activities** → **RMA** → **RMA Action**, dan informasi sebagai berikut:



The screenshot shows the 'RMA Action' form in a software application. The form includes several input fields and dropdown menus. At the top, there are fields for 'RMA No.' (value: 100), 'Evalu Date' (value: 30/11/2010), and 'Technician' (value: TAD PRIGGANG). Below these, there are fields for 'Item No.' (value: 800), 'Item Description' (value: TAD PRIGGANG), and 'Serial Number'. The 'Action' dropdown is set to 'Replacement'. Under 'Replacement Item', there are fields for 'Item No.' (value: 800), 'Item Description' (value: TAD PRIGGANG), and 'Serial Number'. There are also dropdowns for 'Stock Warehouse' (value: GUDANG 01) and 'Smp Warehouse' (value: SHOWANG 02). At the bottom, there is a table with columns 'Item No.', 'Item Description', 'Quantity', and 'Unit'. The table contains one row with 'Item No.' 800, 'Item Description' TAD PRIGGANG, 'Quantity' 1, and 'Unit' 1. At the bottom right, there are buttons for 'Save & New', 'Save & Close', and 'Cancel'.

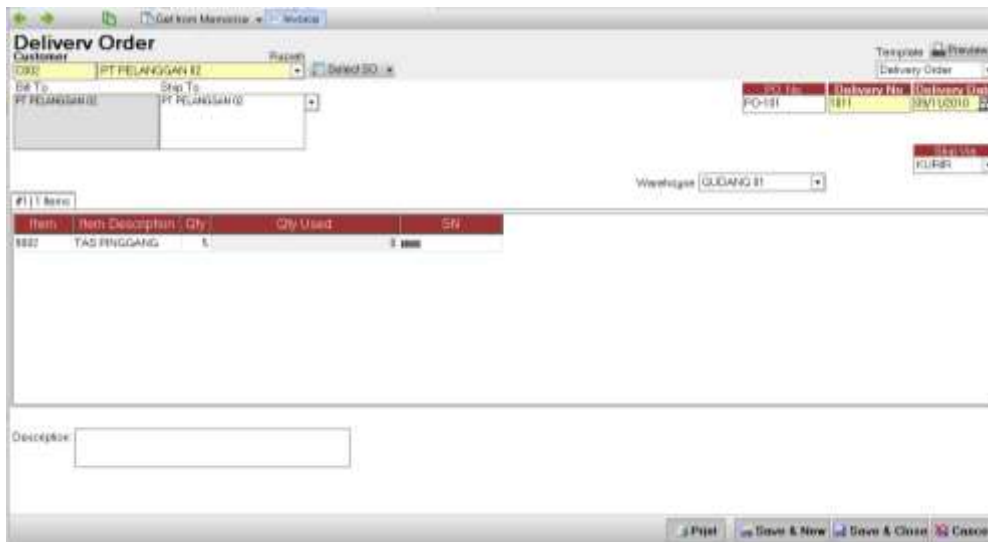
Klik “Save & Close”.

- c. Pada tanggal 09 November 2010, dikirimkan barang baru sebagai ganti barang yang rusak, maka yang harus dilakukan adalah menginput menggunakan form Delivery Order, yaitu sebagai berikut:



The screenshot shows the 'Delivery Order' form in a software application. The form includes several input fields and dropdown menus. At the top, there are fields for 'Customer' (value: PT PELANGGAN 02), 'To To' (value: PT PELANGGAN 02), and 'From To' (value: PT PELANGGAN 02). There are also fields for 'PO No.' (value: 001), 'Delivery No.' (value: 001), and 'Delivery Date' (value: 09/11/2010). Below these, there are fields for 'Item No.' (value: 1001), 'Item Description' (value: TAD PRIGGANG), and 'Quantity' (value: 1). At the bottom, there is a table with columns 'Item', 'Item Description', 'Qty', and 'Unit'. The table contains one row with 'Item' 1001, 'Item Description' TAD PRIGGANG, 'Qty' 1, and 'Unit' 1. At the bottom right, there are buttons for 'Print', 'Save & New', 'Save & Close', and 'Cancel'.

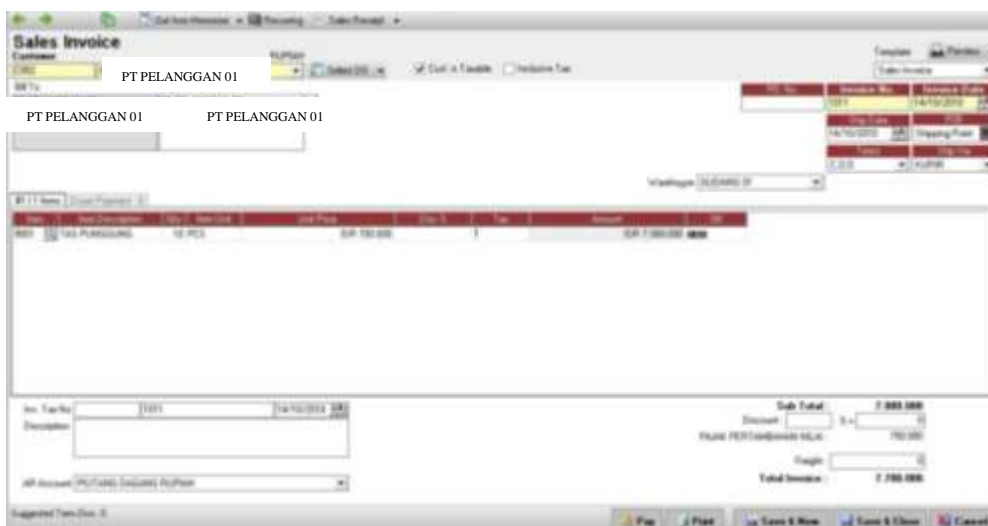
Klik “OK”, maka akan muncul tampilan berikut:



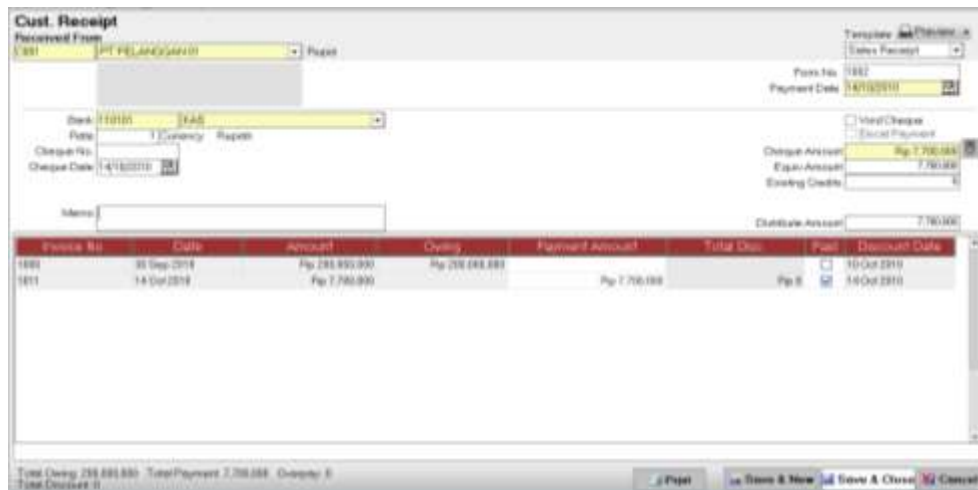
Klik **“Save & Close”**.

- d. Pada tanggal 14 Oktober 2010, perusahaan menjual 10 unit tas punggung kepada PT. Pelanggan 01 secara tunai dengan memberikan garansi selama 1 bulan. Garansi tersebut mencakup perbaikan, penggantian bagian tas yang rusak, serta penggantian tas dengan tas yang sejenis.

Maka pada tanggal 14 Oktober 2010 akan dibuat sales invoice sebagai berikut:



Klik **“Sales Receipt”** pada bagian atas form sales invoice, karena ini adalah penjualan tunai, seperti tampilan berikut:



Invoice No	Date	Amount	Cying	Payment Amount	Total Disc	Paid	Discount Date
1001	02 Sep 2010	Rp 201.900.000	Rp 201.000.000				10 Oct 2010
1011	14 Oct 2010	Rp 7.700.000		Rp 7.700.000		Rp 0	14 Oct 2010

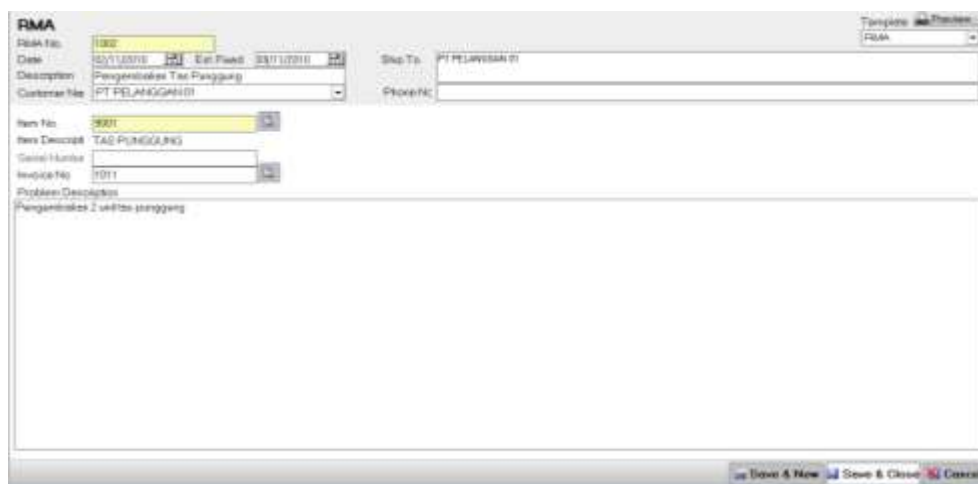
Klik “Save & Close”.

- e. Pada tanggal 02 November 2010, PT Pelanggan 01 mengajukan klaim kepada perusahaan atas pembelian tanggal 14 Oktober 2010 untuk 2 unit tas yang rusak. Perusahaan menampung klaim PT Pelanggan 01 yang kemudian akan diteruskan kepada produsen tas, setelah diproses ternyata barang tersebut dapat diperbaiki namun jasa perbaikan tersebut akan dikenakan kepada pembeli. Proses ini dibutuhkan seminggu dihitung dari sehari setelah tanggal pengajuan klaim.

Berikut langkah-langkah yang harus dilakukan:

### Langkah 01

Menginput penerimaan barang rusak dari pelanggan dengan cara pilih **Activities** → **RMA** → **New RMA**, dan isi informasi pada form new RMA sesuai dengan kondisi barang yang diterima, seperti berikut ini:



Klik **“Save & Close”**.

### Langkah 02

Menginput hasil dari pengajuan klaim tersebut yaitu penggantian barang. Pilih **Activities**  
→ **RMA** → **RMA Action**, dan informasi sebagai berikut:

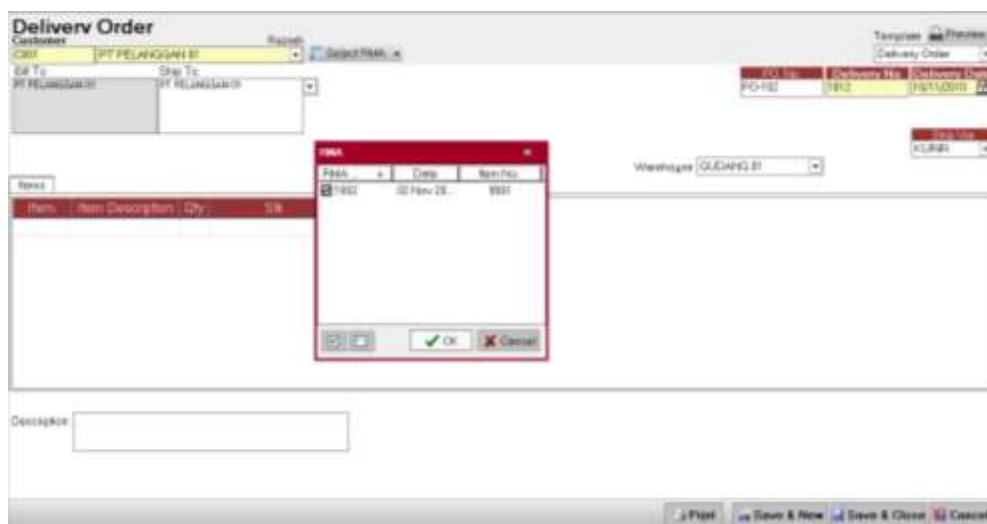


The screenshot shows a software interface for RMA Action. It includes fields for RMA Number (982), Date (11/10/2010), and RMA No (982). The Action is set to 'Penggantian'. Below these are fields for Item No, Item Description, and Quantity. A table at the bottom shows one item: '982 JASA PERBAIKAN' with a quantity of 2. Buttons for 'Save & New', 'Save & Close', and 'Cancel' are visible at the bottom right.

Klik **“Save & Close”**.


- f. Pada tanggal 10 November 2010, dikirimkan barang yang telah diperbaiki serta tagihan untuk jasa perbaikan yang telah diberikan sebesar Rp 120.000 per unit, dan menerima pembayaran pada saat itu juga.

Maka langkah pertama yang harus dilakukan adalah menginput menggunakan form Delivery Order, yaitu sebagai berikut:

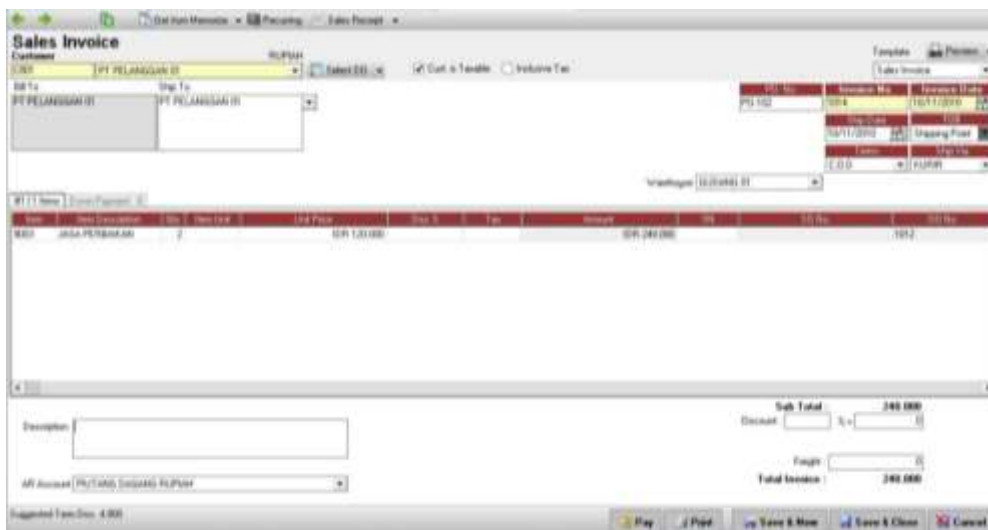


The screenshot shows a 'Delivery Order' form. The Customer is 'PT PELANGGAN B'. The Delivery Order No is '982'. A pop-up window titled 'RMA' is open, showing 'RMA No: 982' and 'Date: 10 Nov 2010'. The main form has a table with columns 'Item', 'Item Description', and 'Qty'. Buttons for 'Print', 'Save & New', 'Save & Close', and 'Cancel' are at the bottom.

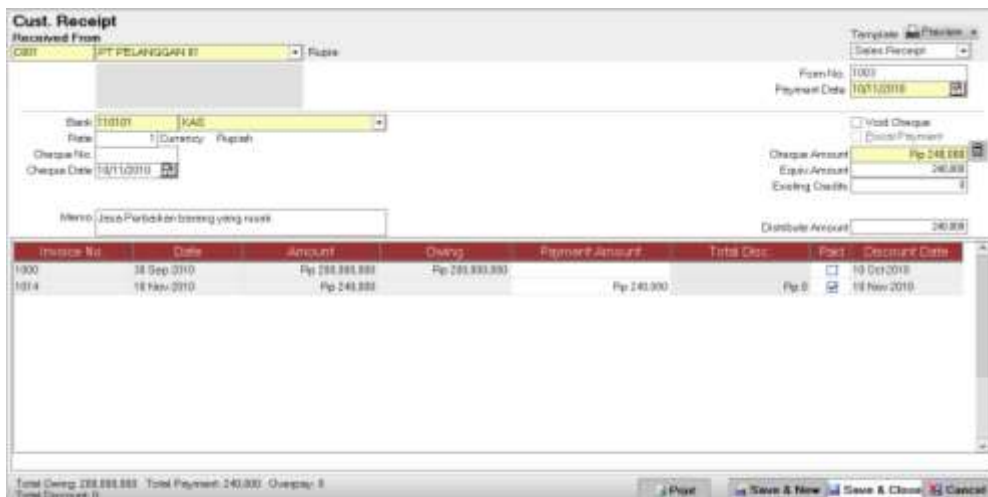
Klik **“OK”**, maka akan muncul tampilan berikut:



Pilih **“Invoice”** di bagian atas form Delivery Order:



Pilih **“Sales Receipt”** pada bagian atas form Sales Invoice.

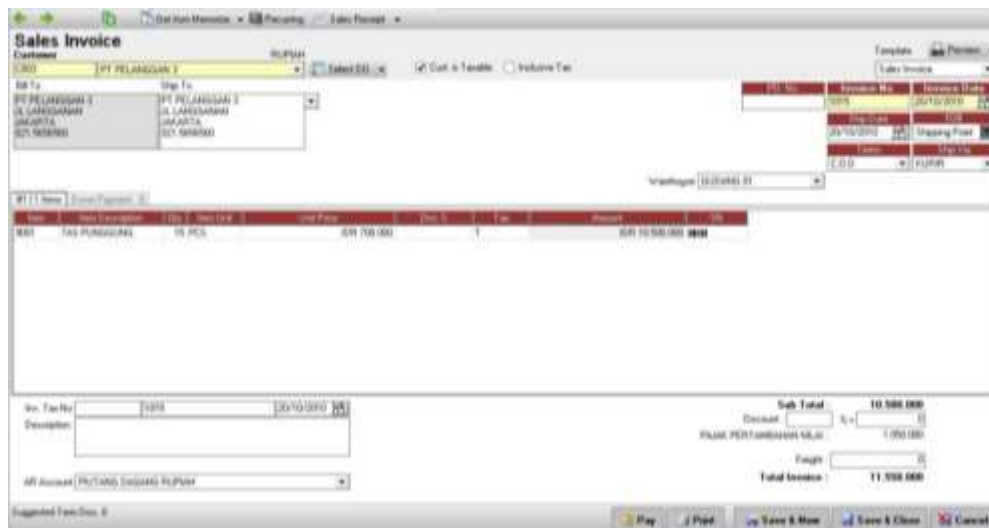


Invoice No.	Date	Amount	Owing	Payment Amount	Total Disc.	Paid	Discount Date
1000	18 Sep 2010	Rp 240.000	Rp 240.000			<input type="checkbox"/>	18 Sep 2010
1014	19 Nov 2010	Rp 240.000		Rp 240.000		<input checked="" type="checkbox"/>	19 Nov 2010

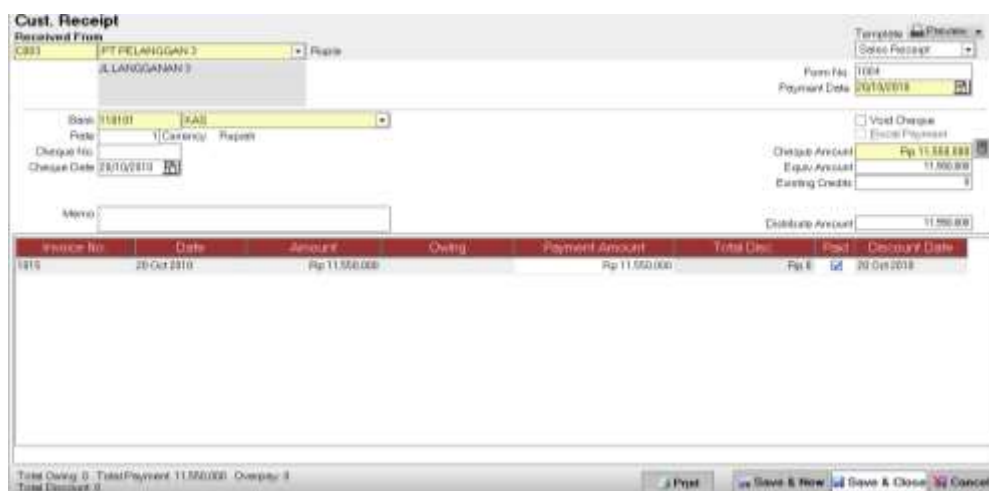
Klik **“Save & Close”**.

- g. Pada tanggal 20 Oktober 2010, perusahaan menjual 15 unit tas punggung kepada PT. Pelanggan 03 secara tunai dengan memberikan garansi selama 1 bulan. Garansi tersebut mencakup perbaikan, penggantian bagian tas yang rusak, serta penggantian tas dengan tas yang sejenis.

Maka pada tanggal 20 Oktober 2010 akan dibuat sales invoice sebagai berikut:



Klik **“Sales Receipt”** pada bagian atas form sales invoice, karena ini adalah penjualan tunai, seperti tampilan berikut:



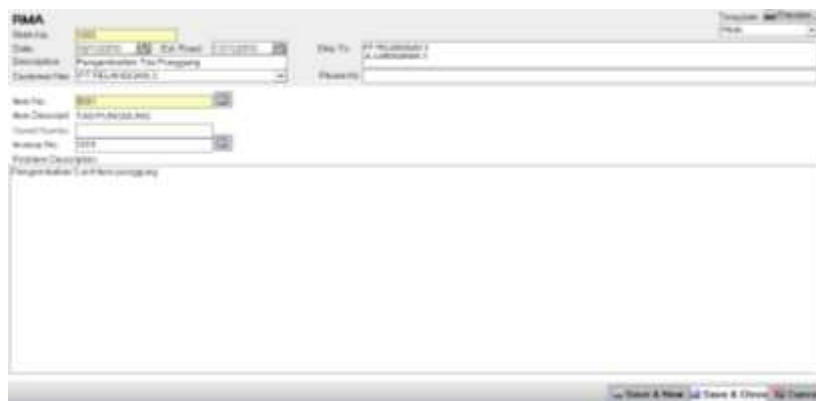
Klik **“Save & Close”**.

- h. Pada tanggal 10 November 2010, PT Pelanggan 03 mengajukan klaim kepada perusahaan atas pembelian tanggal 20 Oktober 2010 untuk 5 unit tas yang rusak. Estimasi penyelesaian seminggu terhitung sehari setelah tanggal klaim. Ternyata setelah dicek pada tanggal 14 November 2010, 5 unit tas tersebut tidak rusak, hanya perlu dibersihkan saja. Maka 5 unit tas tersebut langsung dikembalikan ke PT Pelanggan 03 tanpa dilakukan perbaikan atau pergantian.

Berikut langkah-langkah yang harus dilakukan:

### Langkah 01

Menginput penerimaan barang rusak dari pelanggan dengan cara pilih **Activities** → **RMA** → **New RMA**, dan isi informasi pada form new RMA sesuai dengan kondisi barang yang diterima, seperti berikut ini:



Klik “**Save & Close**”.

### Langkah 02

Menginput hasil dari pengajuan klaim tersebut yaitu penggantian barang. Pilih **Activities** → **RMA** → **RMA Action**, dan informasi sebagai berikut:



Klik “**Save & Close**”. (**Catatan:** Tidak perlu dibuat DO karena setiap aksi yang dibatalkan, barang tidak jadi dikembalikan ke penjual).

**Catatan:**

- **Action** : Pilih tindakan yang dilakukan pada barang yang rusak. Pilihan tindakan terdiri dari Repaired (Diperbaiki), Replaced (Diganti), dan Canceled (Dibatalkan).
- **Stock Warehouse** : Pilih nama gudang untuk mengambil barang persediaan pengganti atau barang persediaan yang digunakan untuk mengganti barang rusak.
- **Scrap Warehouse** : Pilih nama gudang untuk menyimpan barang yang rusak yang dikembalikan oleh pelanggan.
- **Components / Service Used** : Pilih barang persediaan atau jasa yang digunakan dalam tindakan memproses barang yang dikembalikan.
- Semua transaksi RMA dapat Anda lihat dengan cara pilih **List → RMA → RMA / RMA Actions**. Penghapusan dan pengeditan transaksi RMA dapat dilakukan disini.

## BAB XII

### PENGELUARAN DAN PENERIMAAN KAS/BANK

#### 1. PENGELUARAN KAS/BANK

Pengeluaran kas dibedakan menjadi dua aktivitas yang berbeda, yaitu:

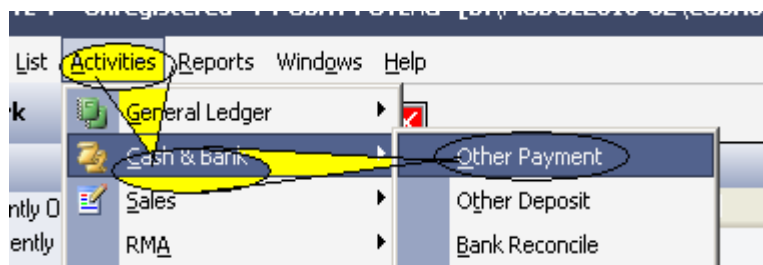
- Pengeluaran/pembayaran kas untuk pembelian barang (persediaan) dan pelunasan utang dagang. Aktivitas ini sudah dilakukan pada siklus pembelian pada modul **Purchase Payment**.
- Pengeluaran kas selain untuk pengeluaran di atas, yang dilakukan dalam aktivitas **Other Payment** (pembayaran lain).

Yang dibahas dalam kasus ini adalah pengeluaran kas untuk kepentingan selain pembelian persediaan atau pembayaran utang dagang. Adapun beberapa transaksi yang bisa dijadikan contoh adalah:

- Pembelian aktiva tetap secara tunai atau pelunasan atas pembelian non-kas suatu aktiva tetap
- Pembayaran sewa gudang dibayar dimuka.
- Pembayaran biaya bunga/administrasi bank dan pokok utang.

Prosedur pengeluaran kas untuk transaksi ini adalah sebagai berikut:

Klik **Activities** → **Cash & Bank** → **Other Payment**.



#### KASUS I

Pada tanggal 1 November 2010, PT. Obat Puyeng membayar sewa gudang sebesar Rp. 12.000.000 selama 1 tahun kepada PT. Gorila. Pembayaran dilakukan secara tunai.

Untuk mempermudah pengisian, ikuti prosedur berikut ini:

1. Klik **Activities** → **Cash & Bank** → **Other Payment**.

Hanya untuk digunakan di lingkungan TSM!

2. Isilah field yang ada dalam form Other Payment dengan data berikut:

Paid from : [klik] Kas Bank BCA  
(jika Anda membayar menggunakan cek, pilihlah Kas di Bank BCA)  
Memo : Pembayaran Sewa Gudang selama 1 tahun  
Payee : PT. Gorila (Nama perusahaan/organisasi penerima uang)  
Date : **01/11/2010**  
Amount : **12.000.000**

3. Selanjutnya pada subform pembayaran, yang perlu dilakukan adalah mengisi:

Account No. : [klik] kolom ini, lalu pilihlah 110401 Sewa Dibayar di Muka

4. Setelah itu isikan 12.000.000 pada kolom Amount.



Account No.	Account Name	Amount	Memo	Department
110401	SEWA DIBAYAR DIMUKA	Rp 12,000,000		

5. Klik **Save & New** untuk melanjutkan ke transaksi pengeluaran kas lainnya.

## KASUS II

Tanggal 1 Desember 2010, P.T. OBAT PUYENG membayar pokok utang sebesar Rp. 10.000.000 dan biaya bunga sebesar Rp. 2.000.000 kepada Bank ABC. Pembayaran dilakukan melalui transfer dari rekening perusahaan di Bank BCA.

1. Klik **Activities** → **Cash & Bank** → **Other Payment**.
2. Isilah field yang ada dalam form Other Payment dengan data berikut:

Paid from : [klik] Kas Bank BCA  
Memo : Pembayaran pokok utang dan bunga  
Payee : Bank ABC  
Date : 01/12/2010

Amount : 12.000.000

3. Isikan data pada bagian subform:

Account No. /Name : **220101** Utang Bank ABC (baris pertama)

: **510801** Beban Bunga (baris kedua)

Account : **10.000.000** (baris pertama)

**2.000.000** (baris kedua)

Jurnal yang dicatat oleh PT. Bunga adalah:

Utang Bank ABC 10.000.000

Beban Bunga 2.000.000

Kas

12.000.000

**Other Payment**

Paid From 110102 KAS BANK BCA

Voucher No. 1001  Void Cheque

Cheque No. 009

Date 01/12/2010

Memo Pembayaran pokok utang dan bunga

Payee

Amount 12,000,000 Rupiah

Say Twelve million

Account No.	Account Name	Amount	Memo
220101	UTANG BANK ABC	Rp 10,000,000	
510801	BEBAN BUNGA	Rp 2,000,000	

4. Setelah selesai, klik **Save & Close**.

## 2.PENERIMAAN KAS/BANK

Penerimaan kas dibedakan menjadi dua aktivitas yang berbeda, yaitu:

- Penerimaan kas untuk penjualan persediaan dan pelunasan piutang. Aktivitas ini sudah dilakukan pada siklus penjualan **Sales Receipt**.
- Penerimaan kas selain transaksi penjualan dan pelunasan piutang di atas. Transaksi ini dicatat dalam dilakukan dalam aktivitas **Other Deposit**.

Contohnya: - Penjualan aktiva (selain persediaan) secara tunai.

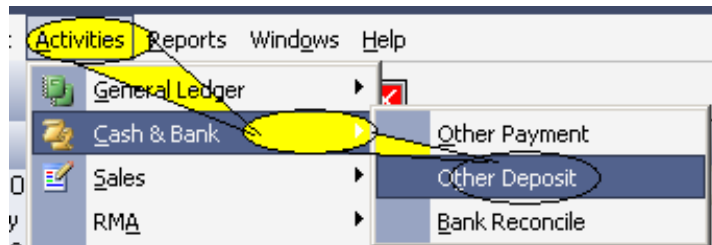
- Pendapatan bunga.

- Pendapatan lain-lain.

Tanggal 1 Oktober 2010, PT. OBAT PUYENG menerima pendapatan bunga sebesar Rp. 3.000.000 dari Bank BCA. Penerimaan ini ditampung di rekening perusahaan yang ada di Bank BCA.

Untuk mempermudah, isilah field yang ada dalam form Other Deposit dengan prosedur berikut:

1. Klik **Activities** → **Cash & Bank** → **Other Deposit**.



2. Pada form ini isikan data berikut ini:

Deposit to : [klik] Kas Bank BCA  
Date : **01/10/2010**  
Memo : Penerimaan bunga bank BCA  
Amount : 3.000.000

3. Pada bagian subform isikan data berikut:

Account No. /Name: [klik] **610201** Pendapatan Lain-lain  
Amount : 3.000.000 (pastikan nilainya sama dengan amount di bagian atas)

Dalam soal ini, jurnal yang dicatat oleh PT. OBAT PUYENG adalah:

Kas	3.000.000	
Pendapatan Lain-lain		3.000.000

**Other Deposit**

Deposit To: 110102 KAS BANK BCA

Voucher No.: 1000

Date: 01/10/2010

Memo: Menerima pendapatan bunga sebesar Rp. 3.000.000 dari Bank BCA

Amount: 3,000,000 Rupiah

Say: Three million

Account No.	Account Name	Amount	Men
610201	PENDAPATAN LAIN LAIN	Rp 3,000,000	

4. Klik **Save & Close**.

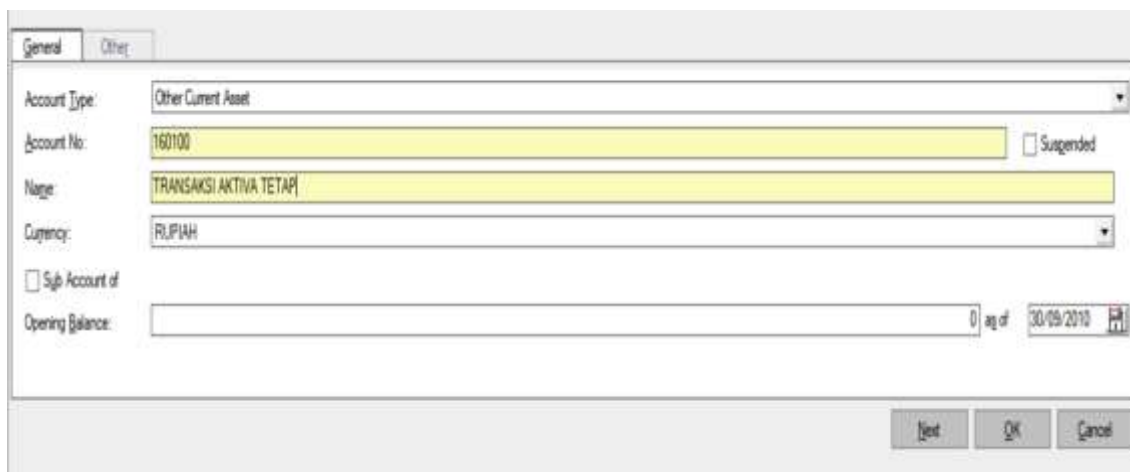
### BAB XIII

## PROSES SETTING AWAL AKTIVA TETAP (AT) DAN PEMBELIAN AKTIVA TETAP

Secara teknis, pengelolaan aktiva tetap ini berbeda dengan aktiva lancar, karena item yang merupakan bagian dari akun ini nilainya harus didepresiasi dari waktu ke waktu. Dalam program ini, sebaiknya pengakuan biaya depresiasi yang dilakukan melalui aktivitas period end yang dilakukan setiap akhir bulan. Aktivitas ini sebenarnya tidak hanya berlaku pada aktiva tetap saja, tetapi juga penyesuaian akun yang lain, misalnya utang atau piutang dalam mata uang asing. **Period End hanya boleh dilakukan pada saat penyesuaian penyusutan akhir bulan atau sebelum penjualan aktiva tetap.**

#### **Catatan penting :**

***Program ini merekomendasikan penggunaan akun perantara "Transaksi Aktiva Tetap" (160100), akun ini hanyalah akun perantara dalam proses pencatatan jurnal untuk aktiva tetap. Pembuatan akun "Transaksi Aktiva Tetap" (Other Current Asset), seperti tampilan gambar berikut:***



The screenshot shows a software window with two tabs: 'General' and 'Other'. The 'General' tab is active. The fields are as follows:

- Account Type: Other Current Asset (dropdown menu)
- Account No: 160100 (text field)
- Name: TRANSAKSI AKTIVA TETAP (text field)
- Currency: RUPIAH (dropdown menu)
- Sub Account of
- Opening Balance: 0 as of 30/09/2010 (text field with date selector)

At the bottom right, there are three buttons: 'Test', 'OK', and 'Cancel'.

Klik "OK".

## TRANSAKSI PEMBELIAN AKTIVA TETAP

### 1. Pembelian Secara Tunai

Pada tanggal 1 Oktober 2010, PT. OBAT PUYENG membeli Mobil Merk Sonda dari CV.Sonda dengan harga Rp. 40.000.000 secara tunai. Dalam transaksi ini, terdapat dua aktivitas yang bisa dilakukan oleh perusahaan, yaitu:

a. Pembayaran Aktiva Tetap

Pembayaran sebesar Rp. 40.000.000 dilakukan oleh kasir, aktivitas ini dicatat dalam form **Other Payment**.

Jurnal yang dicatat adalah:

Transaksi Aktiva Tetap	Rp. 40.000.000 (debit)
Kas	Rp. 40.000.000 (kredit)

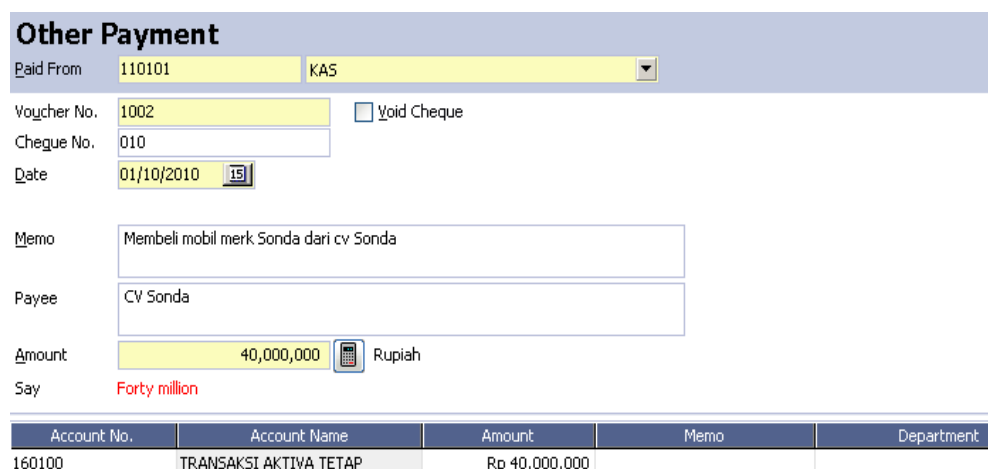
b. Mencatat daftar tambahan aktiva tetap ke dalam form **Fixed Assets List**.

Jurnal yang dicatat adalah:

Kendaraan-Mobil Sonda	Rp. 40.000.000 (debit)
Transaksi Aktiva Tetap	Rp. 40.000.000 (kredit)

Prosedurnya adalah berikut:

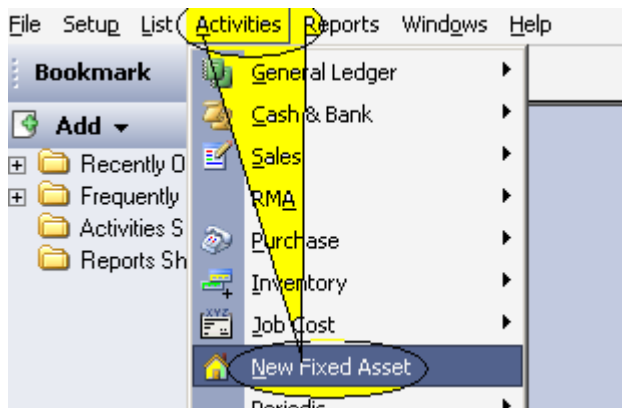
- 1) Klik **Activities** → **Cash & Bank** → **Other Payment**.
- 2) Dalam form isikan data berikut ini:



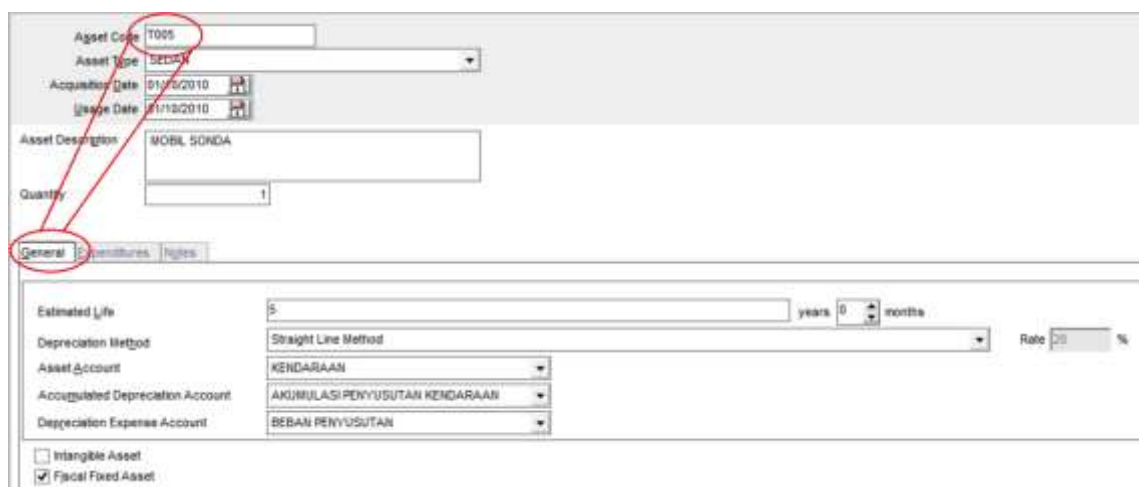
Account No.	Account Name	Amount	Memo	Department
160100	TRANSAKSI AKTIVA TETAP	Rp 40,000,000		

- 3) Untuk menutup form pembayaran, klik **Save & Close**.

- 4) Setelah melakukan pembayaran, perusahaan juga perlu menambahkan mobil tersebut ke dalam inventaris aktiva tetap PT. OBAT PUYENG. Caranya adalah dengan masuk ke menu aktiva tetap. Langkahnya adalah sebagai berikut:



- 5) Kemudian saat isi kan seperti tampilan berikut ini :



The screenshot shows the 'General' tab of the 'New Fixed Asset' form. The 'Asset Code' is 'T005', 'Asset Type' is 'SEDAK', 'Acquisition Date' is '01/10/2010', and 'Usage Date' is '01/10/2010'. The 'Asset Description' is 'MOBL SONDA' and 'Quantity' is '1'. The 'General' tab is circled in red. Below the form, the 'Estimated Life' is '5' years, 'Depreciation Method' is 'Straight Line Method', 'Asset Account' is 'KENDARAAN', 'Accumulated Depreciation Account' is 'AKUMULASI PENYUSUTAN KENDARAAN', and 'Depreciation Expense Account' is 'BEBAN PENYUSUTAN'. The 'Intangible Asset' checkbox is unchecked, and the 'Fiscal Fixed Asset' checkbox is checked.

- 6) Pada sub menu Expenditure isikan data berikut ini.



The screenshot shows the 'Expenditures' tab of the 'New Fixed Asset' form. The 'Expenditures' tab is circled in red. Below the form, there is a table with the following data:

Account No	Date	Description	Amount
100100	01 Oct 10	TRANSAKSI AKTIVA TETAP	40.000.000

At the bottom of the form, there is a summary table:

Asset Cost	Depreciated Asset	Depreciation Amount	Accounting Base Value	Salvage Value
40.000.000	0	0	40.000.000	0

- 7) Untuk mengakhirinya, klik **Save & Close**.

## 2. PEMBELIAN SECARA KREDIT

Pada tanggal 1 Oktober 2010, PT. OBAT PUYENG membeli mobil merk Toto dari PT. Toto dengan harga Rp. 50.000.000 secara kredit. Angsuran per bulan Rp. 2.000.000 selama 25 bulan (tanpa bunga) dengan pembayaran angsuran pertama dimulai bulan November 2010. Pembelian ini tanpa uang muka.

Terdapat dua aktivitas yang bisa dilakukan oleh perusahaan, yaitu:

a. Pengakuan Utang Jangka Panjang

Jurnalnya adalah:

Transaksi Aktiva Tetap	Rp. 50.000.000 (debit)
Utang Jangka Panjang	Rp. 50.000.000 (kredit)

b. Pencatatan Daftar Tambahan Aktiva Tetap

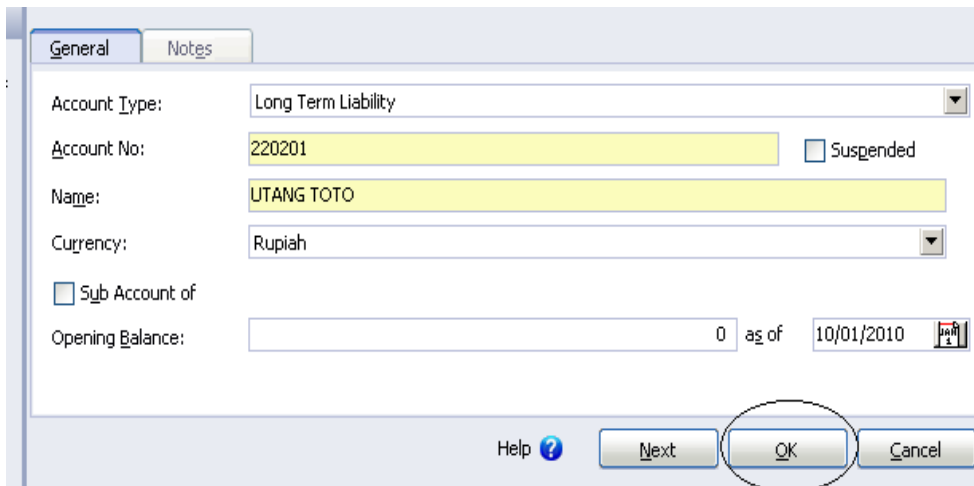
Kendaraan-Mobil Toto	Rp. 50.000.000 (debit)
Transaksi Aktiva Tetap	Rp. 50.000.000 (kredit)

**Catatan:**

Jika dalam transaksi ini dikenakan bunga, bunga bisa dibebankan sebagai beban bunga.

Langkah-langkah untuk transaksi ini adalah:

- 1) Masuk ke **Jurnal Voucher** untuk mencatat transaksi pembelian aktiva tetap secara kredit. Aktivitas ini bisa Anda lakukan dengan mengklik **Activities → General Ledger → Journal Voucher**.
- 2) Isikan data berikut dalam form.  
Voucher No. : 1016  
Date : 01/10/2010  
Description : Pembelian mobil Toto secara kredit  
Bagian` Debet : 160100 Transaksi Aktiva Tetap 50.000.000  
Bagian Credit : 220201 Utang Toto 50.000.000
- 3) Pada akun utang Toto, buat akun baru dengan cara:
  - a. Klik **List → Chart of Account → New**.
  - b. Selanjutnya isikan kode dan nama akun, termasuk juga Account Type: Long Term Liability. Tampilan akhirnya bisa dilihat pada Gambar berikut.



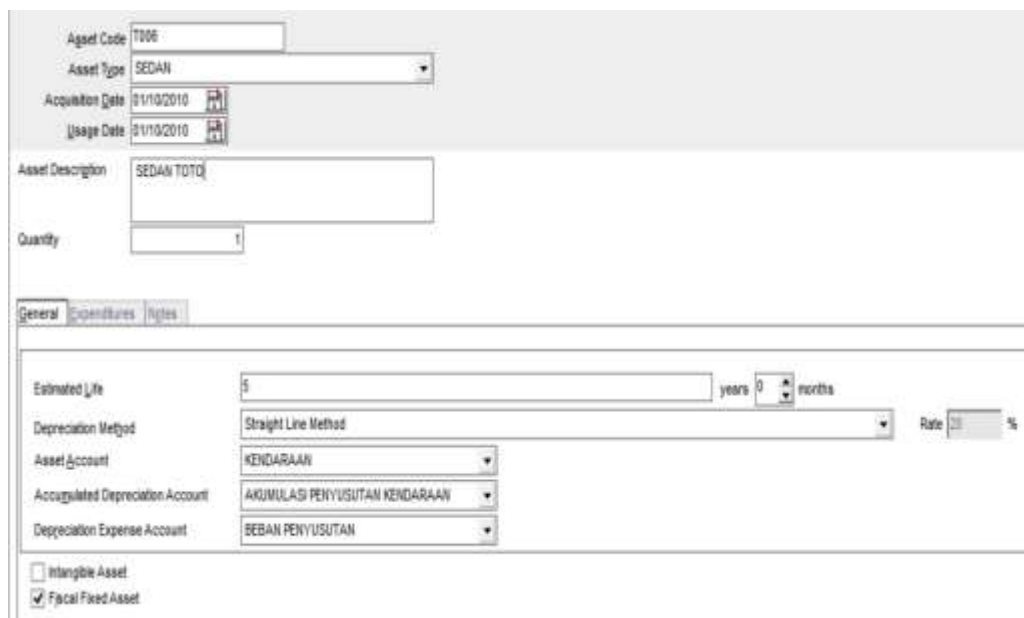
Akun **Transaksi Aktiva Tetap**, pada transaksi ini dicatat di debet, namun nanti dalam menu New Fixed Asset, akun ini akan dikreditkan dan posisinya diganti nama akun aktiva tetap yang dibeli. Jadi sekali lagi, akun ini hanya perantara saja.

Tampilan sebagai berikut :



Account No.	Account Name	Debit	Credit	Memo
160100	TRANSAKSI AKTIVA TETAP	Rp 50.000.000		
220201	UTANG TOTO		Rp 50.000.000	

- 4) Klik **Save & Close**.
- 5) Klik **Activities** → **New Fixed Asset**, sehingga perusahaan bisa mencatat bertambahnya aktiva tetap ke dalam form New Fixed Asset.
- 6) Isi form New Fixed Asset dengan data berikut:



Asset Code: T006  
Asset Type: SEDAN  
Acquisition Date: 01/10/2010  
Usage Date: 01/10/2010  
Asset Description: SEDAN TOTO  
Quantity: 1

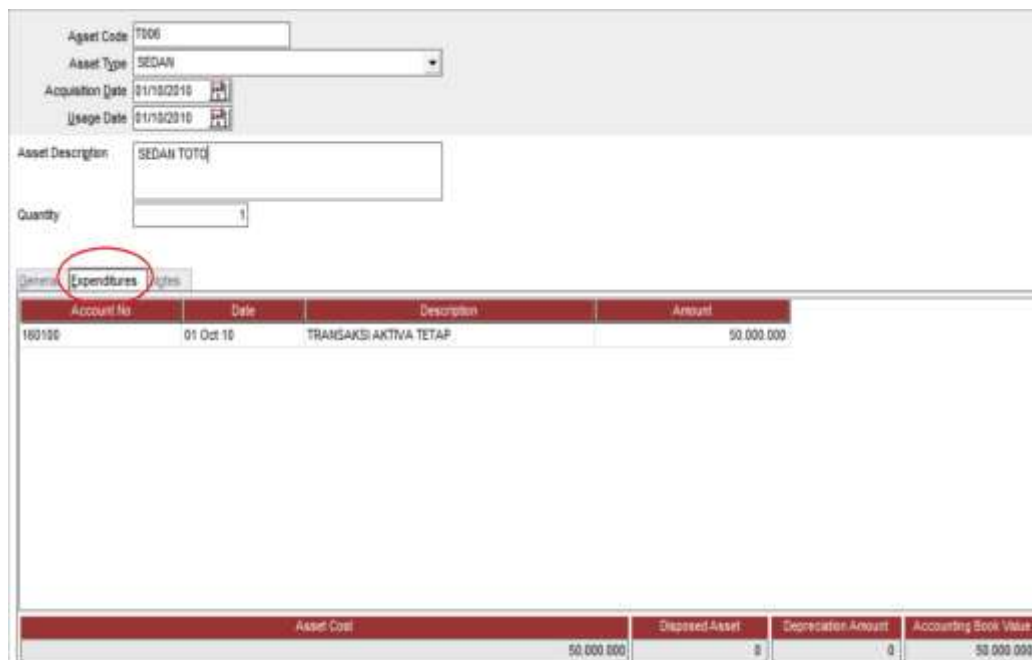
General Expenditures Notes

Estimated Life: 5 years 0 months  
Depreciation Method: Straight Line Method Rate: %  
Asset Account: KENDARAAN  
Accumulated Depreciation Account: AKUMULASI PENYUSUTAN KENDARAAN  
Depreciation Expense Account: BEBAN PENYUSUTAN

Intangible Asset  
 Fiscal Fixed Asset

[klik] Fiscal Fixed Asset.

7) Klik sub menu Expenditure, dan isikan data berikut.



Asset Code: T006  
Asset Type: SEDAN  
Acquisition Date: 01/10/2010  
Usage Date: 01/10/2010  
Asset Description: SEDAN TOTO  
Quantity: 1

General Expenditures Notes

Account No	Date	Description	Amount
160100	01 Oct 10	TRANSAKSI AKTIVA TETAP	50.000.000

Asset Cost	Depreciated Asset	Depreciation Amount	Accounting Book Value
50.000.000	0	0	50.000.000

8) Tutup form ini dengan mengklik "Save & Close".

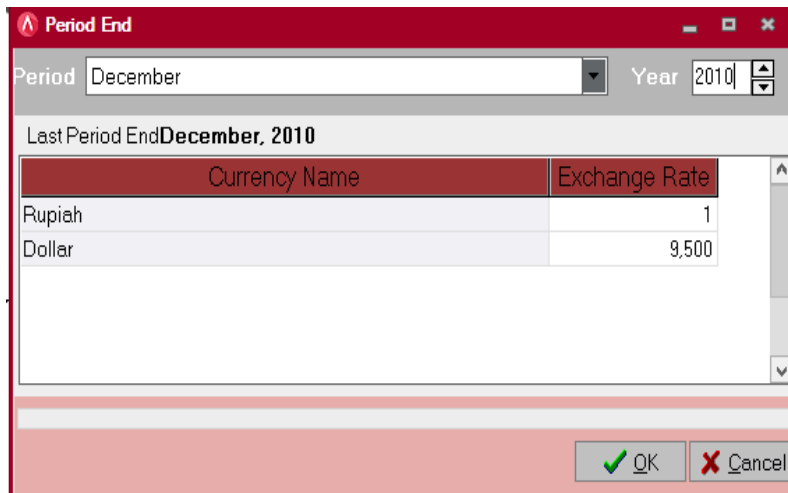
## BAB XIV

### PENJUALAN AKTIVA TETAP

Proses penjualan aktiva tetap memerlukan dua tahap aktivitas, yaitu pelepasan aktiva tetap di form Fixed Asset List, dan penerimaan kas di form Other Deposit. Namun, sebelum Anda masuk ke dalam pencatatannya, Anda harus melakukan aktivitas **Period End**, karena jika Anda tidak melakukannya, aktiva tetap yang terjual tidak dapat dicatat penyusutannya. Penyusutan yang dimaksud adalah penyusutan sebelum terjadinya pelepasan aktiva tetap ini. Langkah-langkah untuk aktivitas **Period End** adalah:

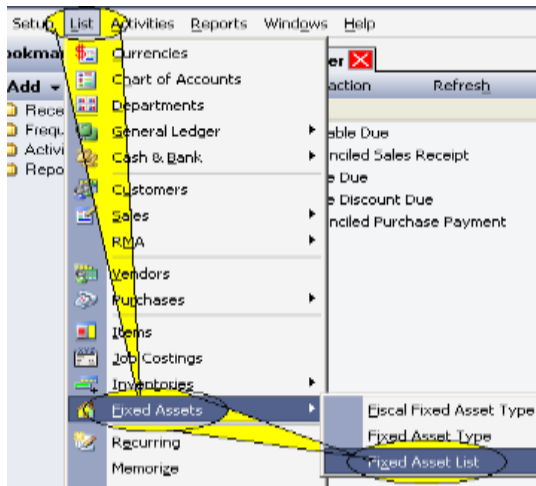
1. Sebelum perusahaan memulai pencatatan penjualan aktiva tetap, perusahaan harus melakukan aktivitas Period End bulan Desember 2010 (pada kasus ini, penjualan aktiva tetap terjadi pada akhir Desember 2010).

**Klik Activities → Periodic → Period End.**



Currency Name	Exchange Rate
Rupiah	1
Dollar	9,500

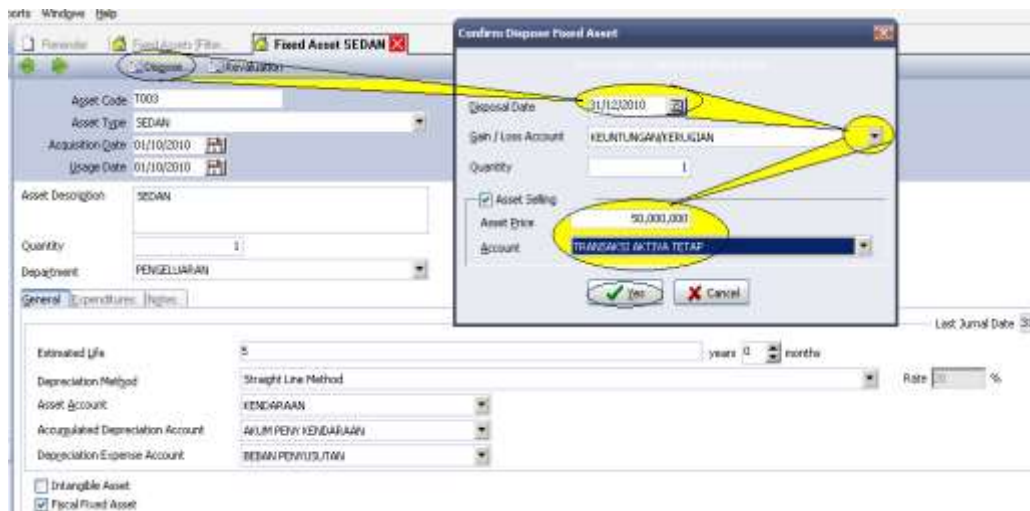
2. Dalam transaksi ini, PT. OBAT PUYENG menjual Kendaraan - Sedan yang dibelinya pada bulan Oktober 2010 dengan harga jual Rp. 50.000.000. Untuk memulai mengerjakannya, ikuti langkah-langkah berikut ini.



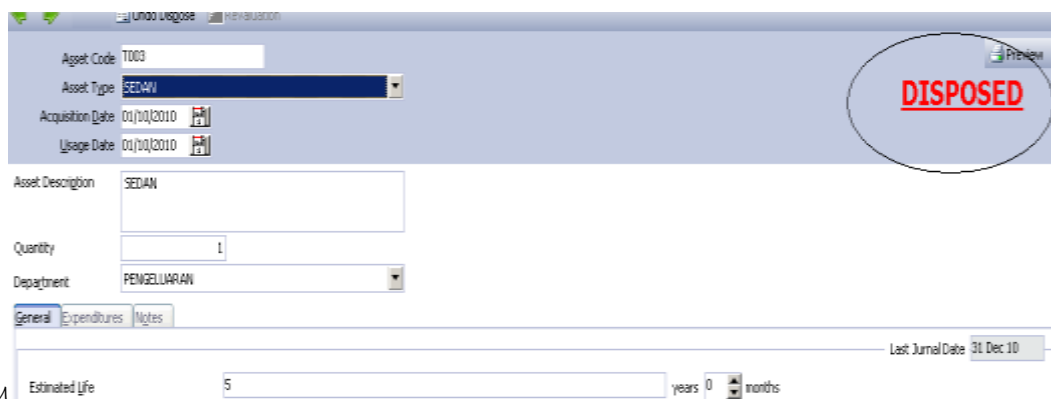
a. Pilih Asset Code T.003

Asset Code	Asset Description	Asset Type	Asset Account	Asset Cost	Usage Date	Purchase Date	Estimated Life	Depr Rate	Depr. Method
T001	TANAH	TANAH	130101	160,000,000	01 Oct 10	01 Oct 10	0	0	Non Deprec
T002	BANGUNAN	BANGUNAN	130201	200,000,000	01 Oct 10	01 Oct 10	120	10	Straight Lin
T003	SEDAN	SEDAN	130301	100,000,000	01 Oct 10	01 Oct 10	60	20	Straight Lin
T004	PICK UP	PICK UP	130301	100,000,000	01 Oct 10	01 Oct 10	60	20	Straight Lin
T005	Pembelian kendaraan tgl 1 Okt SEDAN		130301	40,000,000	01 Oct 10	01 Oct 10	60	20	Straight Lin
T006	Pembelian sedan merk. TOTO SEDAN		130301	50,000,000	01 Oct 10	01 Oct 10	60	20	Straight Lin

b. Klik **Dispose** sehingga muncul tampilan seperti berikut



c. Klik **"Yes"**. Tampilan berikut ini akan muncul.



Hanya untu

3. Setelah mengisi keterangan di atas, penjualan aset tetap tersebut telah masuk ke akun perantara “Transaksi Aktiva Tetap”. Untuk mengecek nilai akun Transaksi Aktiva Tetap, bisa buka di *chart of account* perusahaan.

Filter	Account No	Name	Type	Balance
Find	110101	KAS	Cash/Bank	100.000.000
<Account no >	110102	KAS BANK BCA	Cash/Bank	400.000.000
<Account name>	110201	PIUTANG DAGANG RUPIAH	Account Receivable	300.000.000
Type:	110202	PIUTANG DAGANG DOLLAR	Account Receivable	0
<Ab>	110301	PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN	Inventory	400.000.000
Suspended	110401	SEWA DIBAYAR DIMUKA	Other Current Asset	50.000.000
<input type="radio"/> Yes	110402	Advance Purchase Rupiah	Account Receivable	36.363.537
<input checked="" type="radio"/> No	110403	Advance Purchase Dollar	Account Receivable	0
<input type="radio"/> All	130101	TANAH	Fixed Asset	150.000.000
Reset	130201	BANGUNAN	Fixed Asset	200.000.000
	130202	AKUMULASI PENYUSUTAN BANGUNAN	Accumulated Depreciation	(20.000.000)
	130301	KENDARAAN	Fixed Asset	100.000.000
	130302	AKUMULASI PENYUSUTAN KENDARAAN	Accumulated Depreciation	(20.000.000)
	140201	PPN MASUKAN	Other Current Asset	5.000.000
	190101	TRANSAKSI AKTIVA TETAP	Other Current Asset	50.000.000
	210101	UTANG DAGANG RUPIAH	Account Payable	(100.000.000)
	210102	UTANG DAGANG DOLLAR	Account Payable	0
	210201	UTANG PPN	Other Current Liability	(100.000.000)
	210202	Advance Sales Rupiah	Account Payable	0
	210203	Advance Sales Dollar	Account Payable	0
	210301	UTANG LAIN-LAIN	Other Current Liability	0
	220101	UTANG BANK ABC	Long Term Liability	(400.000.000)
	230201	PPN KELUARAN	Other Current Liability	0
	310001	OPENING BALANCE EQUITY	Equity	0

4. Untuk mencatat penerimaan kas (melalui Bank BCA), aktivitas ini bisa dilanjutkan dengan membuat jurnal penerimaan kas di form **Other Deposit**. Data yang dibutuhkan antara lain:

### Other Deposit

Deposit To:

Voucher No:

Date:

Memo:

Amount:

Say: Fifty million

Account No.	Account Name	Amount	Memo
160100	TRANSAKSI AKTIVA TETAP	Rp 50.000.000	

5. Setelah dilakukan pencatatan penerimaan uang atas penjualan aktiva tetap maka saldo Kas Bank BCA bertambah dan Transaksi Aktiva Tetap telah nol, karena akun Transaksi Aktiva Tetap hanya akun perantara.

Filter	Account No	Name	Type	Balance
	110101	KAS	Cash/Bank	150.000.000
	110102	KAS BANK BCA	Cash/Bank	150.000.000
	110201	PIUTANG DAGANG RUPIAH	Account Receivable	300.000.000
	110202	PIUTANG DAGANG DOLLAR	Account Receivable	0
	110301	PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN	Inventory	400.000.000
	110401	SEWA DIBAYAR DIMUKA	Other Current Asset	50.000.000
	110402	Advance Purchase Rupiah	Account Receivable	36.363.637
	110403	Advance Purchase Dollar	Account Receivable	0
	130101	TANAH	Fixed Asset	160.000.000
	130201	BANGUNAN	Fixed Asset	200.000.000
	130202	AKUMULASI PENYUSUTAN BANGUNAN	Accumulated Depreciation	(25.000.000)
	130301	KENDARAAN	Fixed Asset	100.000.000
	130302	AKUMULASI PENYUSUTAN KENDARAAN	Accumulated Depreciation	(25.000.000)
	140201	PRINMASURAN	Other Current Asset	0
	190101	TRANSAKSI AKTIVA TETAP	Other Current Asset	0
	210101	UTANG DAGANG RUPIAH	Account Payable	100.000.000
	210102	UTANG DAGANG DOLLAR	Account Payable	0
	210201	UTANG PPN	Other Current Liability	(100.000.000)
	210202	Advance Sales Rupiah	Account Payable	0
	210203	Advance Sales Dollar	Account Payable	0
	210301	UTANG LAB HUAN	Other Current Liability	0
	220101	UTANG BANK ABC	Long Term Liability	(400.000.000)
	230201	PRNKELUARAN	Other Current Liability	0
	310001	OPENING BALANCE EQUITY	Equity	0

6. Setelah selesai klik “Save & Close”.

Proses pengecekan atas jurnal yang telah dibuat (transaksi aktiva tetap dan transaksi lainnya), Anda bisa mengikuti prosedur berikut ini.

- Klik **Reports** → **General Ledgers** → **All journals**.
- Setelah itu cari menu *Filter*, dan ganti tanggalnya:  
*From :01/01/2010*  
*To :31/12/2010*
- Klik **OK** untuk melanjutkan.

### **Koreksi Period End**

Aktivitas ini adalah aktivitas bulanan, dan sangat erat kaitannya dengan alokasi beban penyusutan. Pada Period End Januari 2010, perusahaan akan menyesuaikan semua akun dari awal tahun sampai dengan 31 Desember 2010. Namun karena dalam kasus ini yang dibutuhkan penyesuaian adalah penyusutan, penyesuaian hanya dilakukan pada penyusutan dan aktiva tetap saja.

Meskipun aktivitas ini sangat sederhana, namun pengguna tetap memiliki kemungkinan melakukan kesalahan. Kesalahan yang terjadi dalam aktivitas ini bisa diatasi dengan menghapus transaksi Period End. Untuk melakukannya, ikuti langkah-langkah berikut ini.

1. Klik **List** → **General Ledger** → **Journal Voucher**.
2. Hilangkan centang pada **Filter by Date**.
3. Lakukan filter, dan pilih type: **Period End & Depreciation Assets**. Hilangkan centang pada **Voucher**. Periode dalam filter bisa diisi dari tanggal 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2010.
4. Setelah itu sorot baris yang akan dihapus dan klik Delete. **Catatan:** Jika pada suatu ketika tidak bisa dihapus, Anda terpaksa harus membuat jurnal pembalikannya.

## **BAB XV**

### **PROSES PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN BERBAGAI LAPORAN LAINNYA**

#### **1. JURNAL PENYESUAIAN**

Penyusunan Jurnal penyesuaian dapat dilakukan melalui Journal Voucher dan aktivitas Period End. Jurnal Penyesuaian ini sebaiknya dilakukan setiap bulan.

#### **2. AKTIVITAS PERIOD END**

Jurnal Penyesuaian yang dilakukan melalui aktivitas Period End adalah penyesuaian untuk aktiva tetap (termasuk aktiva tidak berwujud) dan utang/piutang dalam mata uang asing. Period end terakhir dilakukan pada akhir bulan Desember 2010. Kita bisa melakukannya setiap bulan, dimulai dari bulan Oktober sampai dengan Desember 2010. Namun jika sampai dengan akhir periode akuntansi tidak terdapat mutasi aktiva tetap, period end bisa dilakukan sekali saja, yaitu di akhir bulan Desember 2010. Untuk mempermudah, dalam kasus ini period end dibuat sampai dengan akhir tahun 2010. Period End bulan Desember 2010 telah dilakukan pada saat transaksi penjualan aktiva tetap. Pengecekan hasil period end, baik penyusutan aset tetap maupun penyesuaian kurs mata uang asing, dapat dilihat dari *List → General Ledger → Journal Voucher*, dan pada bagian *type* hanya memilih *Period End* dan *Depreciation Assets* maka hasilnya akan muncul.

#### **3. PROSES PENYESUAIAN PADA JOURNAL VOUCHER**

Proses penyesuaian yang tidak dilaksanakan dalam aktivitas Period end, dilaksanakan dengan membuat jurnal penyesuaian di journal Voucher. Contoh akun yang membutuhkan penyesuaian, antara lain biaya bunga utang, pendapatan bunga simpanan di bank, sewa dibayar di muka yang sudah dimanfaatkan oleh perusahaan, piutang tidak tertagih, dan kejadian ekonomis lainnya.

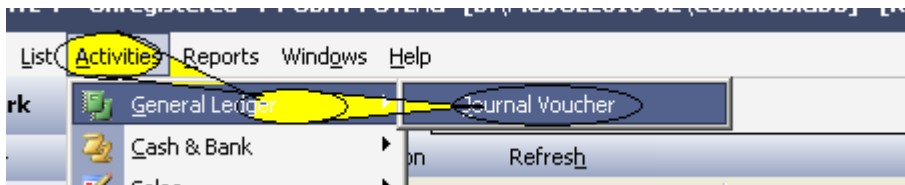
Dalam kasus ini, penyesuaian yang dilakukan adalah :

- Pengakuan beban gaji karyawan yang terutang.
- Pengakuan beban sewa yang jatuh tempo dan beban perlengkapan.

##### **Penyesuaian 1: Pengakuan Beban Gaji Karyawan yang Terutang**

Pada akhir tahun 2010, PT. OBAT PUYENG mengakui beban gaji karyawan yang belum dibayarkan sebesar Rp. 20.000.000. Untuk menyelesaikan pencatatan ini menggunakan Accurate, ikuti langkah-langkah berikut:

1. Klik **Activities** → **General Ledger** → **Journal Voucher**



2. Masukkan data berikut ke dalam form jurnal.

Date : **31/12/2010**

Description : Pengakuan beban gaji yang belum dibayar.

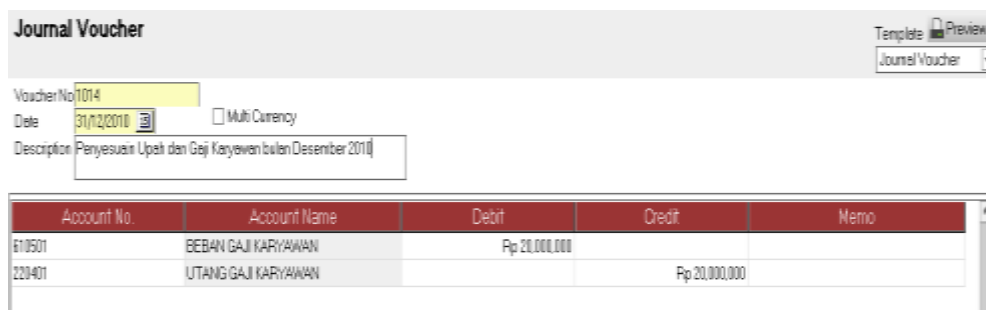
Account No : [klik] 610501 Beban Gaji Karyawan

Debet : 20.000.000

Account No : [klik] **220401** Utang Gaji Karyawan (Buat akun baru dengan Type : Other Current Liability dan Nomor Akun : 220401)

Credit : 20.000.000

Tampilannya sebagai berikut :



Account No	Account Name	Debit	Credit	Memo
610501	BEBAN GAJI KARYAWAN	Rp 20.000.000		
220401	UTANG GAJI KARYAWAN		Rp 20.000.000	

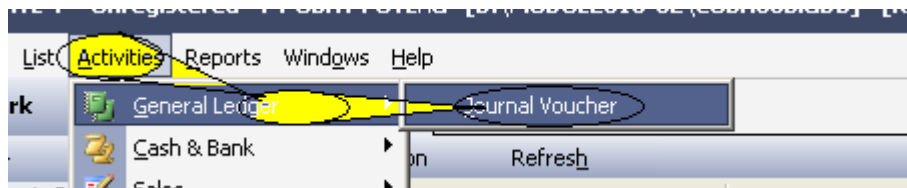
3. Jika sudah selesai, klik **Save & New**.

### Penyesuaian 2: Pengakuan Beban Sewa

Dalam kasus PT OBAT PUYENG, pada tanggal 01 Oktober 2010 perusahaan membayar sewa gudang sebesar Rp. 12.000.000. Dari nilai tersebut yang bisa diakui sebagai beban sewa adalah Rp. 3.000.000, bukan Rp. 12.000.000, karena periode sewa masih menyisakan waktu 9 bulan dari tanggal 31 Desember 2010 (tanggal penyesuaian).

Untuk menyelesaikan pencatatan ini menggunakan Accurate, ikuti langkah-langkah berikut:

1. Klik **Activities** → **General Ledger** → **Journal Voucher**



2. Masukkan data berikut ke dalam form jurnal.

Date : 31/12/2010  
Description : Pengakuan beban sewa gudang  
Account No : [klik] 610601 Beban Sewa  
Debet : 3.000.000

Tampilannya adalah sebagai berikut:

**Journal Voucher**

Voucher No. 1020  
Date 31/12/2010  Multi Currency  
Description PEMBEBANAN BEBAN SEWA PER DESEMBER 2010

Account No.	Account Name	Debit	Credit	Memo
610601	BEBAN SEWA	Rp 3.000.000		
110401	SEWA DBAYAR DUMUKA		Rp 3.000.000	

3. Jika sudah selesai, klik **“Save & Close”**.

## LATIHAN PERUSAHAAN DAGANG: SOAL TAMBAHAN

**Vuitton Corporation** adalah sebuah perusahaan yang menjual jenis sepatu untuk berbagai kalangan pria maupun wanita. Vuitton Corporation didirikan oleh **Tn. Louis** dan telah berdiri sejak 31 Desember 2000. Vuitton Corporation berlokasi di **Jalan Town Road Seine No, 99, Grogol, Jakarta Barat**. Perusahaan ini terdaftar di DJP dengan nomor seri faktur pajak yakni **010.000** dan memiliki NPWP **05.854.667.7-388.000**. Untuk mempermudah sistem pencatatan perusahaan, maka pada bulan Januari 2023, perusahaan memutuskan untuk menggunakan sistem **Accurate versi 5**.

Berikut ini disajikan Trial Balance per **01 Januari 2023 (Dalam IDR)**

Nama Akun	Saldo Awal (IDR)	Nama Akun	Saldo Awal (IDR)
PPN Masukan		Modal Mr. Louis	840.000.000
Akumulasi Penyusutan Bangunan	???	Persediaan Barang Dagang	???
Bank ABC IDR	580.000.000	Pendapatan Penjualan	
Beban Sewa		Utang Usaha IDR	???
Tanah	???	Laba/Rugi Penghentian Aktiva Tetap	
Pendapatan Bunga Bank		Potongang Pembelian	
Penerimaan Barang Belum Tertagih		England Bank (1 USD = 16.000 IDR)	450.000.000
PPN Kurang Bayar		Bangunan	???
Utang Bank ABC IDR	69.000.000	Biaya Lain-Lain	
Kas Tunai	???	Beban Gaji dan Upah	
Beban Penyusutan Peralatan		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	???
Potongang Penjualan		PPN Keluaran	
Sewa Dibayar Dimuka	???	Biaya Administrasi Bank	
Harga Pokok Penjualan		Piutang Usaha USD	???
Kendaraan	???	Perlengkapan Toko	???
Biaya Angkut Pembelian		Beban Penyusutan Kendaraan	
Akumulasi Penyusutan Peralatan	???	Utang Bunga Bank ABC IDR	???
Beban Listrik, Air dan Telfon		Beban Penyusutan Bangunan	
Piutang Usaha IDR	???	Utang Usaha USD	???
Barang Terkirim		Retur Penjualan	

Pendapatan Lain-Lain		Peralatan	???
----------------------	--	-----------	-----

### Informasi Tambahan

- Besarnya Bank ABC IDR adalah **28% lebih tinggi dibanding Kas Tunai**.
- Sewa Dibayar Dimuka sebesar **IDR. 48.000.000** untuk 8 tahun sejak 1 Januari 2023.
- Perlengkapan Toko adalah **8,3% lebih tinggi dari pada saldo Sewa Dibayar Dimuka**.
- Utang Bank ABC IDR merupakan utang jangka panjang yang dipinjam oleh perusahaan sejak 12 Februari 2020 dengan tingkat bunga 5% per tahun dengan jangka waktu 7 tahun. Pembayaran bunga dilakukan pada awal bulan berikutnya serta penyesuaian bunga dilakukan pada tiap akhir bulan. (Misalnya bunga bulan Februari dibayar pada bulan Maret).

### Data Customer

Nama	No. Invoice	Tanggal	Tipe	Terms	Saldo (IDR)
Zenner Britney	LOS-1413-12-02	14 Desember 2022	???	Net 60	USD = 8.500
Socha Miles	LOS-1813-12-06	18 Desember 2022	???	2/15, n/30	35% dari Invoice no LOS-1513-12-07 + 40% dari Invoice no LOS-2813-12-05
	LOS-1713-12-03	17 Desember 2022			IDR. 95.000.000
Maeswari Sana	LOS-1513-12-07	15 Desember 2022	???	2/15, n/30	15% lebih tinggi dari Invoice no LOS-2813-12-05
	LOS-2413-12-04	24 Desember 2022			10% lebih rendah dari Invoice no LOS-1713-12-03
Tunai	-	-	Autumn	C.O.D	-
Beck Mathew	LOS-2813-12-05	28 Desember 2022	???	Net 60	75% dari (Invoice no LOS-1713-12-03 + LOS-2413-12-04)
	LOS-0413-12-01	04 Desember 2022			20% lebih tinggi dari Invoice no LOS-1513-12-07 dan Invoice no LOS-2413-12-04

### Data Vendor

Nama	No. Invoice	Tanggal	Terms	Saldo (IDR)
Derick Joe	VTN-0813-01-02	08 Desember 2022	2/15, n/30	Selisih dari 150% Invoice no VTN-3013-02-02 dan 75% Invoice no VTN-2113-03-03
	VTN-2513-07-03	25 Desember 2022		45% X (Invoice no VTN-0513-06-03+ Invoice no VTN-2013-05-01)
Nick Mike	VTN-3013-02-02	30 Desember 2022	2/15, n/30	32% lebih rendah dari Invoice no VTN-2013-05-01
	VTN-0213-04-01	02 Desember 2022		20% lebih tinggi dari Invoice no LOS-1813-12-06
Shale Weta	VTN-2113-03-03	21 Desember 2022	Net 40	IDR 31.000.000 lebih besar dari Invoice no VTN-0513-06-03
Fousan Cloe	VTN-0613-08-01	06 Desember 2022	Net 40	USD = 9.000

Devan Shima	VTN-0513-06-03	05 Desember 2022	2/15, n/30	IDR. 54.000.000
	VTN-2013-05-01	20 Desember 2022		IDR 500.000 lebih kecil dari Invoice no VTN-0213-04-01

### Keterangan Terkait Data Customer/Vendor

- Seluruh Customer dan Vendor dikenakan tarif **PPN 11%**.
- Seluruh Customer dan Vendor menggunakan mata uang IDR, Zenner Britney dan Fousan Cloe menggunakan mata uang asing yakni mata uang USD.
- Tipe Customer dan Vendor terbagi menjadi 2 yakni

Type	Keterangan
Summer	Musim berlangganan dari bulan Juni hingga September.
Autumn	Musim berlangganan dari bulan Oktober hingga Desember.

- Metode Pengiriman**

Truck Pengiriman
Mobil Inova

- Tabel terkait nama dan tahun transaksi pertama disajikan sebagai berikut:

<u>Customer/Vendor</u>	<u>Bulan Langganan</u>
Beck Mathew	September
Devan Shima	November
Derick Joe	Juni
Fousan Cloe	Oktober
Shale Sweta	Agustus
Maeswari Sana	September
Nick Mike	Desember
Socha Miles	Agustus
Zenner Britney	November

### Data Persediaan Barang Dagang (FIFO)

No	Nama Barang	Qty	Satuan	Cost/Unit	Sales Price/Unit	Markup
SK-01	Sepatu Sneakers Gold	256	pcs	IDR. 5.000.000	???	20% dari Cost
SK-02	Sepatu Sneakers Silver	440	pcs	???	IDR. 5.700.500	30% dari Sales Price
SK-03	Sepatu Sneakers Platinum	320	pcs	IDR. 11.200.000	???	20% dari Sales Price
SL-01	Sandal LV Gold	145	pcs	???	IDR. 5.880.800	25% dari Cost
SL-02	Sandal LV Silver	321	pcs	IDR. 5.860.400	???	45% dari Cost
SL-03	Sandal LV Platinum	366	pcs	???	IDR. 11.260.000	15% dari Sales Price
PF-01	Sepatu Pantofel Black	275	pcs	IDR. 3.256.000	???	35% dari Cost

PF-02	Sepatu Pantofel Color	420	pcs	???	IDR. 3.180.000	35% dari Sales Price
BT-01	Boots LV Black	289	pcs	IDR. 4.400.400	???	45% dari Cost
BT-02	Boots LV Color	415	pcs	???	IDR. 4.220.000	25% dari Sales Price

### **Keterangan Tambahan Data Persediaan Barang Dagang**

1. Keterangan mengenai gudang disajikan dalam table berikut:

<b><u>Jenis Gudang</u></b>	<b><u>Person In Charge</u></b>	<b><u>Keterangan</u></b>
Gudang First	Mr. Jeonghan	Barang SK dan PF
Gudang Second	Mr. Joshua	Barang SL dan BT

2. Item Category terbagi terbagi 2 yakni **Sepatu, Sandal** dan **Boots**.

3. Terdapat Jasa Reparasi dengan kode JR – 01 dengan tipe service dan dikenakan PPN 11%. Harga penawaran jasa reparasi adalah seharga IDR 180.000.

### **Fixed Asset**

#### *Fiscal Fixed Asset Type*

<b>Fiscal Type Name</b>	<b>UL</b>	<b>Method</b>
Tidak disusutkan	<b>0</b>	Non-Depreciable
Bangunan Permanen	<b>20</b>	Straight Daichi Method
Golongan 2	<b>8</b>	Straight Daichi Method
Golongan 3	<b>16</b>	Double Declining Method

#### *Fixed Asset Type*

<b>Fixed Asset Type</b>	<b>Fiscal Type</b>
Tanah	Tidak Disusutkan
Bangunan	Bangunan Permanen
Peralatan	Golongan 3
Kendaraan	Golongan 2

#### *Fixed Asset List*

<b>Asset Code</b>	<b>Asset Description</b>	<b>Purchase and Usage Date</b>	<b>Cost</b>
FA-001	Tanah 2 Ha di England	1 Oktober 2018	IDR. 1.200.000.000
FA-002	Bangunan Kantor Britain	1 Januari 2018	IDR. 750.000.000
FA-003	Truck Pengiriman	14 Mei 2020	IDR. 288.000.000
FA-004	Mobil Inova	21 Maret 2020	IDR. 66.000.000
FA-005	Mesin Produksi	9 Februari 2021	IDR. 180.000.000

\*note: Asumsi semua Aset diatas tidak memiliki nilai sisa

## **TRANSAKSI**

Berikut transaksi yang terjadi selama bulan Januari 2023:

### **1 Januari 2023**

Melakukan pembayaran utang bunga Bank ABC IDR untuk bulan Desember 2022 menggunakan Kas Tunai dengan nomor check OP-001.

### **2 Januari 2023**

Maeswari Sana melakukan pemesanan berupa:

- 50 pcs Sepatu Sneakers Platinum
- 44 pcs Sepatu Pantofel Color

Vuitton Corporation memperkirakan akan mengirimkan barang pesanan pada tanggal 7 Januari 2023 dengan ketentuan yakni *FOB Shipping Point* yang dikirimkan melalui Mobil Inova. Estimasi biaya angkut adalah IDR 200.000. Dikarenakan Maeswari Sana merupakan konsumen loyal maka Vuitton Corporation memberikan diskon sebesar 4% atas masing masing produk yang dijual. Harga belum termasuk pajak dan terms nya 2/15, n/30.

### **3 Januari 2023**

Bagian gudang melakukan permintaan pembelian yakni berupa:

- 25 pcs Sepatu Sneakers Silver
- 18 pcs Boots LV Color
- 39 pcs Sandal LV Gold

Expected Date: 16 Januari 2023.

### **5 Januari 2023**

Perusahaan melakukan pemesanan atas permintaan pembelian tertanggal 3 Januari 2023 berupa:

- 25 pcs Sepatu Sneakers Silver, dengan harga IDR. 5.600.000
- 18 pcs Boots LV Color, dengan harga IDR. 4.100.000
- 39 pcs Sandal LV Gold, dengan harga IDR. 5.700.000

Perusahaan memberikan DP sebesar 30% dari total pesanan secara tunai sesuai tanggal pesanan. Diperkirakan pesanan akan dikirimkan tanggal 9 Januari 2023. Harga sudah termasuk tax. *FOB Shipping Point* dengan estimasi biaya angkut adalah IDR. 100.000 menggunakan Mobil Inova. Pemesanan dilakukan terhadap Vendor Shale Weta dengan terms nya net 40. (Freight Account = Biaya Lain-Lain).

### **6 Januari 2023**

Membayar tagihan yang dimiliki kepada Nick Mike dengan no invoice VTN-3013-02-02. Pembayaran ini dilakukan melalui transfer Bank ABC IDR dengan nomor check 001.

### **7 Januari 2023**

Vuitton Corporation mengirimkan pesanan beserta tagihan kepada Maeswari Sana atas pemesanan tertanggal 2 Januari 2023.

### **8 Januari 2023**

Vuitton Corporation melakukan pemesanan kepada salah satu vendor yakni Nick Mike berupa:

- 24 pcs Boots LV Color, dengan harga per pcs lebih rendah IDR. 165.000 dari *cost* sebelum.
- 14 pcs Boots LV Black, dengan harga per pcs lebih rendah IDR. 200.000 dari *cost* sebelum.

Diekspektasikan akan diterima pada tanggal 2 Februari 2023 menggunakan Mobil Inova dengan *FOB Shipping Point*. Termnya 2/15, n/30. Harga belum termasuk tax. Perusahaan memberikan diskon secara IDR. 20.000/pcs/item terhadap pesanan ini.

### **9 Januari 2023**

Shale Weta mengirimkan barang dan tagihan atas pemesanan yang dilakukan oleh Vuitton Corporation tertanggal 5 Januari 2023.

### **10 Januari 2023**

Zenner Britney melakukan pelunasan atas piutangnya. Kurs saat itu tidak berubah Rp 16.000. Penerimaan melalui England Bank.

### **13 Januari 2023**

Menerima Pelunasan atas Piutang dengan invoice berikut:

- a Socha Miles – Kas Tunai
  - LOS-1813-12-06
- b Beck Mathew – Bank ABC IDR
  - LOS-2813-12-05
  - LOS-0413-12-01

### **15 Januari 2023**

Perusahaan melakukan penjualan secara tunai kepada konsumen sekaligus menerima seluruh pembayarannya melalui Bank ABC IDR. Transaksi ini termasuk COD dengan FOB Destination Point. Harga belum termasuk pajak. Pengiriman menggunakan Truck Pengiriman. Berikut rincian tagihan dengan nomor check V001:

<b>Nama Barang</b>	<b>Qty</b>	<b>Amount per item</b>
Sandal LV Gold	12	IDR. 5.900.000
Sandal LV Platinum	16	IDR. 11.300.00
Sepatu Pantofel Black	13	Harga Sandal LV Gold – IDR. 2.500.000

Pada transaksi ini dikenakan biaya kirim sebesar 300.000 (Freight Account = Biaya Lain-Lain).

### **16 Januari 2023**

Melakukan pembelian perlengkapan toko sebanyak Rp 5.000.000 (Penerima: Tn. Hoshi) dibayar menggunakan Kas Tunai.

### **17 Januari 2023**

Perusahaan melakukan pemesanan kepada Devan Shima karena barang-barang ini sedang trend, Devan Shima memberikan *discount per item*.

<b>Nama Barang</b>	<b>Qty</b>	<b>Amount per item</b>	<b>Discount per item</b>
Sepatu Sneakers Gold	12	IDR. 5.000.000	3%
Sandal LV Silver	18	IDR. 5.860.400	2%
Sepatu Pantofel Black	16	IDR. 3.256.000	1%

Harga barang sudah termasuk PPN. Vuitton Corporation juga memberikan DP dibayarkan menggunakan Kas Tunai sebesar IDR. 4.000.000 (sudah termasuk PPN). Barang diperkirakan sampai tanggal 19 Januari 2023. FOB Shipping Point dengan term 2/15, n/30 dan dikirim menggunakan Mobil Inova.

### **19 Januari 2023**

Menerima Invoice atas pesanan tanggal 17 Januari 2023 dari Devan Shima. Atas invoice ini dikenakan biaya angkut sebesar IDR. 200.000.

### **20 Januari 2023**

Perusahaan membayar gaji 10 orang pekerjanya dengan masing masing IDR 1.000.000 per orang serta biaya listrik dan telepon (utilitas) senilai IDR. 1.200.000 melalui Kas Tunai.

### **21 Januari 2023**

Melakukan pelunasan atas invoice dengan nomor check 002 berikut:

- VTN-0813-01-02 – Derick Joe – Bank ABC IDR
- VTN-2513-07-03 – Derick Joe – Bank ABC IDR

### **27 Januari 2023**

Maeswari Sana melakukan pengembalian atas 20 pcs Sepatu Sneakers Platinum dikarenakan bahan di sepatunya cacat dan robek sehingga mengajukan *claim*. Perusahaan memutuskan untuk memperbaiki dengan jasa reparasi IDR. 180.000/pcs. Dikarenakan barang tersebut memang benar dibutuhkan oleh Maeswari Sana sehingga Maeswari Sana setuju untuk membayar jasa reparasi langsung dengan menggunakan Kas Tunai. Estimasi perbaikan adalah 4 hari dihitung dari sehari setelah tanggal pengajuan klaim.

### **31 Januari 2023**

Perusahaan membeli Truck Box seharga IDR. 80.000.000 melalui transfer Bank ABC IDR. Truck Box diklasifikasikan sebagai kendaraan dan secara perpajakan digolongkan sebagai golongan 2 yang memiliki masa manfaat 8 tahun dengan metode penyusutan yakni *Straight Daichi Method*. Diperkirakan memiliki nilai sisa IDR. 25.000.000.

### **31 Januari 2023**

Perusahaan melakukan penjualan kendaraan berupa Truck Pengiriman yang dimilikinya dikarenakan dinilai sudah cukup usang. Penjualan dilakukan dengan harga IDR. 50.000.000 dan diterima pembayaran melalui Kas Tunai.

### **31 Januari 2023**

Maeswari Sana menyadari bahwa beberapa sepatu pantofel color yang dipesan robek sehingga memaksa Maeswari mengembalikan 24 pcs Sepatu Pantofel Color kepada Vuitton Corporation atas invoice tertanggal 7 Januari 2023.

### **Data penyesuaian per 31 Januari 2023**

1. Sewa yang jatuh tempo pada bulan Januari 2023.
2. Perlengkapan toko yang tersisa sebanyak 65%.
3. Pendapatan Bunga Bank ABC IDR adalah IDR 16.000 dengan Biaya Administrasi Bank ABC yakni IDR 10.000 dan pajak bunga ditetapkan sebesar 10%.
4. Terdapat penyesuaian utang gaji yang belum dibayarkan yakni IDR 2.300.000 (Buat akun baru dengan nama Utang Gaji dan Upah).
5. Penyusutan Aktiva Tetap bulan Januari 2023 dan kurs (Kurs per akhir Januari 2023: 1 USD= IDR 18.000).

---

### **Instruksi**

1. Kerjakan dengan teliti dan benar.
  2. Semua hasil perhitungan tanpa koma (pembulatan).
  3. Buatlah Chart of Account dengan Account Type dan Account Number yang sesuai. Akun yang belum tersedia boleh ditambahkan.
  4. Tampilkan Balance Sheet/Profit & Loss.
- 

*“Do Good and Good will Come to You”*





# **KAMPUS JAKARTA**

*Jl. Kyai Tapa No.20, Grogol - Jakarta Barat, Jakarta, 11440, Indonesia*

**Tel: (+62)21 5666717**

**Fax: (+62)21 5635480**

**Website: [tsm.ac.id](http://tsm.ac.id)**

**E-mail: [stie@stietrisakti.ac.id](mailto:stie@stietrisakti.ac.id)**

# **KAMPUS BEKASI**

*Jl. Siliwangi No.74 Sepanjang Raya, Rawalumbu - Bekasi, Jawa Barat, 17114, Indonesia*

**Tel: (+62)21 82735050**

**Fax: (+62)21 5635480**

**Website: [tsm.ac.id](http://tsm.ac.id)**

**E-mail: [stie@stietrisakti.ac.id](mailto:stie@stietrisakti.ac.id)**

