

BUKTI MEMORIAL

Nomor : BM-01
Tanggal : 30 September 2020

Kepada	Staf bagian akuntansi
Dari	Tn. Ali
Isi Memo	Penyesuaian terhadap beban yang masih harus dibayar meliputi: a. Gaji karyawan bagian pemasaran sebesar Rp6.000.000,00 dan bagian administrasi sebesar Rp5.500.000,00 akan dibayar tanggal 2 Oktober 2020. b. Biaya listrik, telepon, dan air bulan September akan dibayar pada bulan Oktober 2020 dengan perincian: Listrik Rp 450.000,00 Air Rp 350.000,00 Telp Rp1.100.000,00 + Jumlah Rp1.900.000,00

Direktur:

Ali
(Surya Ali)

Kabag. Keuangan

Erwin
(Erwin)

Dibukukan oleh:

Herlina
(Herlina Ayu)

7. Mengapa akun-akun nominal harus ditutup pada akhir periode? Jelaskan.
8. Apa yang dimaksud dengan metode pengelolaan dana kas kecil dengan sistem dana tetap? Jelaskan.
9. Tuliskan isi dari undang-undang perpajakan yang mengatur tentang tarif pengenaan pajak pertambahan nilai.
10. Jelaskan perbedaan antara *accrued revenue* dan *unearned revenue*.

PENILAIAN KETERAMPILAN

C. Kerjakan tugas berikut sesuai dengan perintah.

Studi Kasus 1

A. Profil Perusahaan

PT Agusta Trijaya merupakan perusahaan dagang yang bergerak di bidang perdagangan peralatan dan perlengkapan kantor. PT Agusta Trijaya tersebut membeli barang dagangan secara kredit dari beberapa *supplier* dan menjualnya secara kredit/tunai ke beberapa toko dan langganan lainnya di Jawa Tengah. Berikut adalah data perusahaan secara lengkap.

Nama Perusahaan : PT Agusta Trijaya

Alamat : Jl. Pandanaran No. 64, Semarang

NPWP : 04.314.437.8-390.000

No. Telepon : (024) 844 7333

No. Faksimile : (024) 844 6509

E-mail : agstrtrijaya@yahoo.com
 Jenis Usaha : Perdagangan perlengkapan dan peralatan kantor
 Nama Pimpinan : Tsania, S.E., M.B.A.
 Alamat Rumah : Perum. Graha Wahid Cluster Madrid E-7, Semarang
 Klasifikasi Badan : Perseroan Terbatas (PT)

B. Kebijakan Akuntansi

kebijakan akuntansi yang diterapkan oleh PT Agusta Trijaya adalah sebagai berikut.

1. Umum
 - a. Sistem pencatatan berpasangan dengan *accrual basis*.
 - b. Periode akuntansi tahunan, dimulai dari 1 Januari sampai dengan 31 Desember dibagi dalam 12 periode bulanan.
 - c. Pada setiap akhir bulan disusun neraca saldo.
 - d. Jurnal khusus dan jurnal umum digunakan untuk mencatat transaksi.
 - e. Transaksi menggunakan mata uang Rupiah (*single currency*).
 - f. Laporan keuangan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).
2. Pengeluaran kas
 - a. Pengeluaran kas lebih dari Rp1.000.000,00 dibayar dengan cek dan didukung dengan bukti pengeluaran kas.
 - b. Pengeluaran kas sebesar Rp1.000.000,00 atau kurang dibayar dengan dana kas kecil dan sistem pencatatannya menggunakan sistem dana tetap. Dana kas kecil ditetapkan sebesar Rp5.000.000,00.
3. Penerimaan kas
 - a. Setiap penerimaan kas akan disetor ke bank sesegera mungkin pada hari yang sama.
 - b. Dana perusahaan disimpan dalam rekening giro nomor 125-00-1659325-1 Bank Mandiri, KCP Ahmad Yani Semarang.
4. Pembelian barang dagang
 - a. Setiap pembelian akan diperhitungkan PPN masukan (*vat income*) 10% dari nilai pembelian.
 - b. Beban angkut pembelian ditanggung oleh perusahaan.
 - c. Setiap retur pembelian diperhitungkan sebagai pengurangan jumlah utang dan PPN masukan.
 - d. Termin pembayaran yang berlaku adalah 3/10, n/30.
 - e. Pembelian yang dikenakan PPN dilampiri dengan faktur pajak standar.
5. Penjualan barang dagang
 - a. Setiap penjualan akan diperhitungkan PPN keluaran (*vat outcome*) 10% dari nilai penjualan.
 - b. Beban angkut penjualan dibebankan kepada pembeli.
 - c. Setiap retur penjualan diperhitungkan pengurangan jumlah piutang dan PPN keluaran.
 - d. Termin pembayaran yang berlaku adalah 2/10, n/30.
 - e. Penjualan yang dikenakan PPN dilampiri dengan faktur pajak standar.

6. Penilaian persediaan barang dagang

- a. Sistem pencatatan persediaan menggunakan sistem periodik.
- b. Metode penilaian persediaan yang digunakan adalah metode rata-rata sederhana.
- c. Persediaan akhir dihitung secara fisik pada saat stock opname.

7. Aset tetap berwujud

- a. Aset tetap yang dimiliki perusahaan dicatat berdasarkan harga perolehan.
- b. Penghitungan dan pencatatan beban depresiasi dilakukan setiap akhir bulan.
- c. Penyusutan aset tetap menggunakan metode garis lurus berdasarkan ketentuan perpajakan.

8. Pajak penghasilan badan

- a. Penghitungan pajak penghasilan badan menggunakan tarif PP No. 23 Tahun 2018, yaitu sebesar 0,5%.
- b. Pajak penghasilan badan dihitung setiap akhir bulan dan dicatat dalam akun *income tax expense*.
- c. Pajak penghasilan badan tertutang dibayar tanggal 10 bulan berikutnya melalui bank persepsi.

C. Daftar Pelanggan dan Saldo Piutang

Berikut adalah daftar pelanggan dan saldo piutang PT Agusta Trijaya per 30 September 2019.

PT Agusta Trijaya Daftar Pelanggan

No.	Nama Pelanggan	Alamat	Telepon
C001	Toko Jaya Sakti	Jl. Majapahit No. 150, Semarang	(024) 6772662
C002	Toko Harmonis	Jl. Wonodir Baru No. 11, Semarang	(024) 8312455
C003	Toko ATK Laras	Jl. Pandanaran No. 108, Semarang	(024) 8319562
C004	Toko Buku Jati	Jl. Pandanaran No. 125, Semarang	(024) 8448033
C005	Toko Sinar Mulia	Jl. Sudirman No. 11, Salatiga	(0298) 312544

PT Agusta Trijaya Daftar Saldo Piutang Per 30 September 2019

No.	Nama Pelanggan	Termin	No. Faktur	Tanggal	Jumlah
C001	Toko Jaya Sakti	2/10, n/30	FPJ09-4	25/09/2019	Rp. 58.190.000,00
C002	Toko Harmonis	2/10, n/30	FPJ09-1	12/09/2019	Rp. 58.828.000,00
C003	Toko ATK Laras	2/10, n/30	FPJ09-2	16/09/2019	Rp. 77.253.000,00
C004	Toko Buku Jati	2/10, n/30	FPJ09-3	19/09/2019	Rp. 54.780.000,00
C005	Toko Sinar Mulia	2/10, n/30	FPJ09-5	28/09/2019	Rp. 54.230.000,00
Jumlah					Rp303.281.000,00

D. Daftar Pemasok dan Saldo Utang

Berikut adalah daftar pemasok dan saldo utang PT Agusta Trijaya per 30 September 2019.

PT Agusta Trijaya Daftar Pemasok

No.	Nama Pemasok	Alamat	Telepon
S001	PT Zidan Teknik	Jl. Bhayangkara No. 441, Jakarta	(021) 81253789
S002	PT Kikayu Global	Jl. GLC Boulevard No. 56, Tangerang	(021) 80629516

PT Agusta Trijaya Daftar Saldo Utang Per 30 September 2019

No.	Nama	Termin	No. Faktur	Tanggal	Jumlah
S001	PT Zidan Teknik	3/10, n/30	F.1176	8/09/2019	Rp. 82.093.000,00
S001	PT Zidan Teknik	3/10, n/30	F.1185	22/09/2019	Rp. 80.190.000,00
S002	PT Kikayu Global	3/10, n/30	F.1180	10/09/2019	Rp. 99.330.000,00
S003	PT Kikayu Global	3/10, n/30	F.1199	28/09/2019	Rp. 83.600.000,00
Jumlah					Rp 345.213.000,00

E. Daftar Persediaan Barang Dagang

Berikut adalah daftar persediaan barang dagang PT Agusta Trijaya per 30 September 2019.

PT Agusta Trijaya Daftar Persediaan Barang Dagang Per 30 September 2019

No	Kode	Nama Barang	Kuantitas	Harga Beli/ unit	Jumlah
1	A-10	Printer PH	20	Rp 1.690.000,00	Rp 33.800.000,00
2	A-20	Tinta Printer	80	Rp 75.000,00	Rp 6.000.000,00
3	B-10	Filing Cabinet	15	Rp 1.600.000,00	Rp 24.000.000,00
4	C-10	Alat Hitung Uang	30	Rp 1.100.000,00	Rp 33.000.000,00
5	C-20	Kalkulator Casio	120	Rp 150.000,00	Rp 18.000.000,00
6	C-30	Kalkulator Citizen	120	Rp 120.000,00	Rp 14.400.000,00
7	D-10	Mesin Penghancur Kertas	15	Rp 4.600.000,00	Rp 69.000.000,00
8	D-20	Mesin Absensi	48	Rp 570.000,00	Rp 27.360.000,00
9	D-30	Mesin Faksimile	35	Rp 1.490.000,00	Rp 52.150.000,00
Jumlah					Rp 277.710.000,00

F. Daftar Aset Tetap

Berikut adalah daftar aset tetap PT Agusta Trijaya per 30 September 2019.

PT Agusta Trijaya Daftar Aset Tetap

No	Nama Aset Tetap	Harga Perolehan	Tgl. Pembelian	Tgl. Pemakaian	Umur Ekonomis	Penyusutan/ tahun
1	Tanah	Rp 500.000.000,00	11/06/2007	11/06/2007		
2	Bangunan	Rp 600.000.000,00	01/12/2007	01/12/2007	20 tahun	Rp 30.000.000,00
3	Peralatan	Rp 180.000.000,00	01/03/2017	01/03/2017	8 tahun	Rp 22.500.000,00

G. Neraca Saldo

Berikut adalah Neraca Saldo PT Agusta Trijaya per 30 September 2019.

PT Agusta Trijaya Trial Balance September 30, 2019

Account Number	Account Name	Debit	Credit
11101	Cash in Bank	Rp 700.769.500,00	
11102	Petty Cash	Rp 10.000.000,00	
11201	Accounts Receivable	Rp 903.281.000,00	
11202	Allowance for Doubtful Debt		Rp 4.110.000,00
11300	Merchandise Inventory	Rp 277.710.000,00	
11400	Store Supplies	Rp 22.500.000,00	
11500	Prepaid Insurance	Rp 18.000.000,00	
11600	Prepaid Advertising	Rp 72.000.000,00	
11700	VAT Income		
12100	Land	Rp 500.000.000,00	
12201	Building	Rp 600.000.000,00	
12202	Accum. Dep. Building		Rp 355.000.000,00
12301	Equipment	Rp 180.000.000,00	
12302	Accum. Dep. Equipment		Rp 58.125.000,00
21100	Account Payable		Rp 345.213.000,00
21200	Accrued Expense		Rp 1.200.000,00
21300	Income Tax Payable		Rp 1.825.500,00
21400	Wages and Salaries Payable		Rp 13.750.000,00
21500	VAT Outcome		
21600	VAT Payable		Rp 6.573.000,00
22100	Bank's Loan		Rp 400.000.000,00
31100	Tsania's Capital		Rp 1.000.000.000,00
31200	Tsania's Drawing	Rp 100.000.000,00	

Account Number	Account Name	Debit	Credit
31300	Hartanto's Capital		Rp 1.000.000.000,00
31400	Hartanto's Drawing	Rp 75.000.000,00	
41100	Sales of Merchandise		Rp 3.280.000.000,00
41200	Sales Return	Rp 15.000.000,00	
41300	Sales Discount	Rp 25.000.000,00	
51100	Purchase	Rp 2.885.000.000,00	
51200	Cost of Goods Sold		
51300	Freight Paid	Rp 6.000.000,00	
51400	Purchase Discount		Rp 16.000.000,00
61100	Rent Expense	Rp 22.500.000,00	
61200	Telep. and Elect. Expense	Rp 15.450.000,00	
61300	Store Supplies Expense	Rp 22.450.000,00	
61400	Bad Debt Expense	Rp 8.500.000,00	
61500	Depreciation Expense	Rp 413.125.000,00	
61600	Insurance Expense	Rp 6.000.000,00	
61700	Rent Expense		
61800	Wages and Salaries Expense	Rp 145.500.000,00	
69000	Other Operating Expense	Rp 26.000.000,00	
81100	Interest Revenue		Rp 17.300.000,00
91100	Interest Expense	Rp 18.000.000,00	
91200	Bank Service Charge	Rp 3.600.000,00	
91300	Income Tax Expense	Rp 27.715.000,00	
Total		Rp6.499.096.500,00	Rp6.499.096.500,00

H. Bukti Transaksi

Berikut adalah bukti-bukti atas transaksi keuangan yang terjadi pada PT Agusta Trijaya selama bulan Oktober 2019.

Bukti Transaksi 1

PT Agusta Trijaya Jl. Pandanaran No. 64 Semarang		BUKTI KAS KELUAR Nomor : BKK10-01 Tanggal : 1 Oktober 2019	
Dibayarkan kepada Jumlah Dengan huruf Untuk pembayaran	Karyawan Rp13.750.000,00 Tiga belas juta tujuh ratus lima puluh ribu rupiah Pembayaran gaji karyawan bagian pemasaran sebesar Rp7.500.000,00 dan gaji karyawan bagian administrasi dan umum sebesar Rp6.250.000,00 bulan September 2019	Diberikan oleh: <i>Tasya</i> (Tasya Kurnia)	Dibukukan oleh: <i>Hefina</i> (Hefina)

Bukti Transaksi 2

PT Agusta Trijaya Jl. Pandanaran No. 64 Semarang		BUKTI KAS MASUK Nomor : BKM10-01 Tanggal : 4 Oktober 2019	
Diterima dari Jumlah Dengan huruf Untuk pembayaran	Tiko Jaya Sakti Rp57.026.200,00 Lima puluh tujuh juta dua puluh enam ribu dua ratus rupiah Pelunasan piutang dengan atas faktur nomor P109-4 tanggal 25 September 2019	Diberikan oleh: <i>Tasya</i> (Tasya Kurnia)	Dibukukan oleh: <i>Hefina</i> (Hefina)

Bukti Transaksi 3

PT Agusta Trijaya
Jl. Pandanaran No. 64
Semarang

COPY

FAKTUR PENJUALAN

Kepada: Toko Jaya Sakti
Jl. Majapahit No. 150
Semarang

Nomor : FPJ10-01
Tanggal : 6 Oktober 2019
Termin : 2/10, n/30
Syarat : FOB Shipping Point

Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
10	C-10	Alat Hitung Uang	Rp 1.600.000,00	Rp 16.000.000,00
20	C-20	Kalkulator Casio	Rp 225.000,00	Rp 4.500.000,00
10	D-30	Mesin Faksimile	Rp 2.100.000,00	Rp 21.000.000,00
Subtotal				Rp 41.500.000,00
PPN				Rp 4.150.000,00
Total				Rp 45.650.000,00

Disetujui oleh:

Novatasari
(Novatasari)

Bagian Penjualan

Arif
(Arif Rahman)

Bukti Transaksi 4

PT Agusta Trijaya
Jl. Pandanaran No. 64
Semarang

BUKTI KAS KELUAR

Nomor : BKK10-02
Tanggal : 7 Oktober 2019

Dibayarkan kepada	PT Zidan Teknik
Jumlah	Rp 82.093.000,00
Dengan huruf	Delapan puluh dua juta sembilan puluh tiga ribu rupiah
Untuk pembayaran	Pelunasan utang dagang atas faktur nomor F.1176 tanggal 8 September 2019

Disetujui oleh:

Tsania
(Tsania Putri)

Dibayar oleh:

Freya
(Freya Kalina)

Dibukukan oleh:

Herlina
(Herlina)

Bukti Transaksi 5

PT Agusta Trijaya
Jl. Pandanaran No. 64
Semarang

BUKTI KAS KELUAR

Nomor : BKK10-03
Tanggal : 8 Oktober 2019

Dibayarkan kepada	Kikayu Global
Jumlah	Rp 99.330.000,00
Dengan huruf	Sembilan puluh sembilan juta tiga ratus tiga puluh ribu rupiah
Untuk pembayaran	Pelunasan utang dagang atas faktur nomor F.1180 tanggal 10 September 2019

Disetujui oleh:

Tsania
(Tsania Putri)

Dibayar oleh:

Freya
(Freya Kalina)

Dibukukan oleh:

Herlina
(Herlina)

Bukti Transaksi 6

PT Agusta Trijaya
Jl. Pandanaran No. 64
Semarang

BUKTI KAS MASUK

Nomor : BKM10-02
Tanggal : 9 Oktober 2019

Diterima dari	Toko Harmonis
Jumlah	Rp 58.828.000,00
Dengan huruf	Lima puluh delapan juta delapan ratus dua puluh delapan ribu rupiah
Untuk pembayaran	Pelunasan piutang dagang atas faktur nomor FPJ09-1 tanggal 12 September 2019

Disetujui oleh:

Tsania
(Tsania Putri)

Diterima oleh:

Istianatul
(Istianatul Fitrah)

Dibukukan oleh:

Herlina
(Herlina Ayu)

Bukti Transaksi 7

PT Agusta Trijaya
Jl. Pandanaran No. 64
Semarang

BUKTI KAS KELUAR

Nomor : BKK10-04
Tanggal : 10 Oktober 2019

Dibayarkan kepada	Kas Negara
Jumlah	Rp6.398.500,00
Dengan huruf	Delapan juta tiga ratus sembilan puluh delapan ribu lima ratus rupiah
Untuk pembayaran	Pembayaran utang PPN sebesar Rp6.573.000,00 dan utang PPh badan bulan September 2019 sebesar Rp1.825.500,00

Disetujui oleh:

Tania
(Tania Putri)

Dibayar oleh:

Freya
(Freya Kalina)

Dibukukan oleh:

Herlina
(Herlina)

Bukti Transaksi 8

PT Agusta Trijaya
Jl. Pandanaran No. 64
Semarang

COPY

NOTA KONTAN

Kepada:
Pelanggan Tunai

Nomor : NK10-01
Tanggal : 12 Oktober 2019

Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
1	A-20	Tinta Printer	Rp100.000,00	Rp 100.000,00
1	C-20	Kalkulator Casio	Rp225.000,00	Rp 225.000,00
Subtotal				Rp 325.000,00
PPN				Rp 32.500,00
Total				Rp 357.500,00

Disetujui oleh:

Novatasari
(Novatasari)

Bagian Penjualan

Arif
(Arif Rahman)

Bukti Transaksi 9

PT Agusta Trijaya
Jl. Pandanaran No. 64
Semarang

COPY

FAKTUR PENJUALAN

Kepada: Toko Harmonis
Jl. Wonodri Baru No. 11
Semarang

Nomor : FP10-02
Tanggal : 12 Oktober 2019
Termin : 2/10, n/30
Syarat : FOB Shipping Point

Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
10	A-10	Printer	Rp2.300.000,00	Rp 23.000.000,00
10	B-10	Filing Cabinet	Rp2.250.000,00	Rp 22.500.000,00
10	D-20	Mesin Absensi	Rp 750.000,00	Rp 7.500.000,00
30	C-30	Kalkulator Citizen	Rp 180.000,00	Rp 5.400.000,00
Subtotal				Rp58.400.000,00
PPN				Rp 5.840.000,00
Total				Rp64.240.000,00

Disetujui oleh:

Novatasari
(Novatasari)

Bagian Penjualan

Arif
(Arif Rahman)

Bukti Transaksi 10

PT Agusta Trijaya
Jl. Pandanaran No. 64
Semarang

COPY

NOTA KONTAN

Kepada:
Pelanggan Tunai

Nomor : NK10-02
Tanggal : 13 Oktober 2019

Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
5	B-10	Filing Cabinet	Rp2.250.000,00	Rp 11.250.000,00
Subtotal				Rp11.250.000,00
PPN				Rp 1.125.000,00
Total				Rp12.375.000,00

Disetujui oleh:

Novatasari
(Novatasari)

Bagian Penjualan

Arif
(Arif Rahman)

PT Agusta Trijaya
Jl. Pandanaran No. 64
Semarang

VOUCER KAS KECIL

Nomor : VKK19-01
Tanggal : 14 Oktober 2019

Dibayarkan kepada	Toko Cahaya
Jumlah	Rp850.000,00
Dengan huruf	Delapan ratus lima puluh ribu rupiah
Untuk pembayaran	Pembelian perlengkapan

Diterima oleh: *Tania* (Tania Putri)

Dibayar oleh: *Ningsih* (Ningsih Siliya)

Dibukukan oleh: *Hertina* (Hertina Ayu)

Bukti Transaksi 12

PT Agusta Trijaya
Jl. Pandanaran No. 64
Semarang

BUKTI KAS MASUK

Nomor : BKAT19-03
Tanggal : 15 Oktober 2019

Diterima dari	Toko ATK Laras
Jumlah	Rp27.253.000,00
Dengan huruf	Tujuh puluh tujuh juta dua ratus lima puluh tiga ribu rupiah
Untuk pembayaran	Pelunasan piutang dagang atas faktur nomor FPK19-2 tanggal 16 September 2019

Diterima oleh: *Tania* (Tania Putri)

Dibukukan oleh: *Hertina* (Hertina Ayu)

Bukti Transaksi 13

PT Kikayu Global
Jl. GIC Boulevard No. 56
Tangerang

FAKTUR PEMBELIAN

Nomor : FPK19-01
Tanggal : 16 Oktober 2019
Termin : 1/10, 4/30
Syarat : FOB Shipping Point

Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
10	PC100	Filing Cabinet	Rp1.600.000,00	Rp 16.000.000,00
5	PH100	Printer PH	Rp1.650.000,00	Rp 8.450.000,00
Subtotal				Rp24.450.000,00
PPN				Rp 2.445.000,00
Total				Rp26.895.000,00

Diterima oleh: *Tina* (Tina Darmayanti)

Bagian Pengiriman: *Sham* (Sham Fauzi)

Bukti Transaksi 14

PT Agusta Trijaya
Jl. Pandanaran No. 64
Semarang

FAKTUR PENJUALAN

Nomor : FPK19-03
Tanggal : 17 Oktober 2019
Termin : 2/10, n/30
Syarat : FOB Shipping Point

Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
10	A-20	Tinta Printer	Rp 1.000.000,00	Rp 10.000.000,00
5	C-10	Alat Hitung Jang	Rp1.600.000,00	Rp 8.000.000,00
24	C-20	Kalkulator Casio	Rp 225.000,00	Rp 5.400.000,00
24	C-30	Kalkulator Citizen	Rp 180.000,00	Rp 4.320.000,00
Subtotal				Rp 18.720.000,00
PPN				Rp 1.872.000,00
Total				Rp 20.592.000,00

Diterima oleh: *Koutari* (Koutari)

Bagian Pengiriman: *Shif* (Shif Rahmani)

PT Augusta Trijaya
Jl. Pandanaran No. 64
Semarang

BUKTI KAS MASUK

Nomor : BKM19-04
Tanggal : 18 Oktober 2019

Diterima dari	Toko Buku Jari
Jumlah	Rp24.280.000,00
Dengan huruf	Lima puluh empat juta tujuh ratus delapan puluh ribu rupiah
Untuk pembayaran	Pembelian paketong dagang atas faktur nomor FP009-3 tanggal 19 September 2019

Diterima oleh:
Tania
(Tania Putri)

Diterima oleh:
Syaiful
(Syarifuddin Fitradi)

Dibukukan oleh:
Hertina
(Hertina Ayu)

Bukti Transaksi 16

PT Augusta Trijaya
Jl. Pandanaran No. 64
Semarang

VOUCER KAS KECIL

Nomor : VKK19-02
Tanggal : 19 Oktober 2019

Dibayarkan kepada	Telkom dan PLN
Jumlah	Rp950.000,00
Dengan huruf	Sembilan ratus lima puluh ribu rupiah
Untuk pembayaran	Pembayaran rekening listrik sebesar Rp950.000,00 dan rekening telepon sebesar Rp300.000,00 untuk bulan September 2019

Diterima oleh:
Tania
(Tania Putri)

Dibayar oleh:
Nasyid
(Nasyid Sibar)

Dibukukan oleh:
Hertina
(Hertina Ayu)

Bukti Transaksi 17

PT Augusta Trijaya
Jl. Pandanaran No. 64
Semarang

VOUCER KAS KECIL

Nomor : VKK19-03
Tanggal : 19 Oktober 2019

Dibayarkan kepada	PDAM
Jumlah	Rp250.000,00
Dengan huruf	Dua ratus lima puluh ribu rupiah
Untuk pembayaran	Pembayaran rekening air bulan September 2019

Diterima oleh:
Tania
(Tania Putri)

Dibayar oleh:
Nasyid
(Nasyid Sibar)

Dibukukan oleh:
Hertina
(Hertina Ayu)

Bukti Transaksi 18

PT Augusta Trijaya
Jl. Pandanaran No. 64
Semarang

COPY

FAKTUR PENJUALAN

Kepada Toko Buku Jari
Jl. Pandanaran No. 125
Semarang

Nomor : FP19-04
Tanggal : 20 Oktober 2019
Termin : 2/10, 11/30
Syarat : FOB Shipping Point

Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
10	A-10	Printer PH	Rp2.300.000,00	Rp 23.000.000,00
10	D-10	Mein Penghancur Kertas	Rp5.960.000,00	Rp 59.600.000,00
10	D-20	Mein Absensi	Rp 225.000,00	Rp 2.250.000,00
10	D-30	Mein Faksimile	Rp 180.000,00	Rp 1.800.000,00
Subtotal				Rp 86.650.000,00
PPN				Rp 8.665.000,00
Total				Rp 95.315.000,00

Diterima oleh:
Nasyid
(Nasyid Sibar)

Bagian Pengiriman
Nasyid
(Nasyid Sibar)

Bukti Transaksi 19

PT Augusta Trijaya
Jl. Pardonan No. 64
Semarang

BUKTI KAS KELUAR

Nomor : BKK10-05
Tanggal : 22 Oktober 2019

Dibayarkan kepada	PT Zidan Teknik
Jumlah	Rp80.190.000,00
Dengan huruf	Delapan puluh juta seratus sembilan puluh ribu rupiah
Untuk pembayaran	Penunasan utang dagang atas faktur nomor F.1185 tanggal 22 September 2019

Disetujui oleh: *Tania* (Tania Putri)

Dibayar oleh: *Tiya* (Tiya Kalina)

Dibukukan oleh: *Hertina* (Hertina Ayu)

Bukti Transaksi 20

PT Augusta Trijaya
Jl. Pardonan No. 64
Semarang

VOUCER KAS KECIL

Nomor : VKK12-04
Tanggal : 24 Oktober 2019

Dibayarkan kepada	Karya Mandiri Teknik
Jumlah	Rp750.000,00
Dengan huruf	Tujuh ratus lima puluh ribu rupiah
Untuk pembayaran	Biaya reparasi dan pemeliharaan peralatan kantor

Disetujui oleh: *Tania* (Tania Putri)

Dibayar oleh: *Mangsi* (Mangsi Siska)

Dibukukan oleh: *Hertina* (Hertina Ayu)

Bukti Transaksi 21

PT Augusta Trijaya
Jl. Pardonan No. 64
Semarang

NOTA KONTAN

Nomor : NK10-03
Tanggal : 25 Oktober 2019

Kepada: Pelanggan Tunai

Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
3	A-20	Tinta Printer	Rp100.000,00	Rp 300.000,00
Subtotal				Rp300.000,00
PPH				Rp 30.000,00
Total				Rp330.000,00

Disetujui oleh: *Meutia* (Meutia Nur)

Bagian Perjualan: *Yuf* (Aif Rahman)

Bukti Transaksi 22

PT Augusta Trijaya
Jl. Pardonan No. 64
Semarang

BUKTI KAS KELUAR

Nomor : BKK10-05
Tanggal : 26 Oktober 2019

Dibayarkan kepada	PT Zidan Teknik
Jumlah	Rp63.600.000,00
Dengan huruf	Delapan puluh tiga juta enam ratus ribu rupiah
Untuk pembayaran	Penunasan utang dagang atas faktur nomor F.1199 tanggal 28 September 2019

Disetujui oleh: *Tania* (Tania Putri)

Dibayar oleh: *Tiya* (Tiya Kalina)

Dibukukan oleh: *Hertina* (Hertina Ayu)

Bukti Transaksi 23

COPY

PT Zidan Teknik
Jl. Bhayangkara No. 411
Tangerang

FAKTUR PEMBELIAN

Kepada:
PT Agusta Trijaya
Jl. Pandanaran No. 64
Semarang

Nomor : FP810-02
Tanggal : 27 Oktober 2019
Termin : 3/10, n/30
Syarat : FOB Shipping Point

Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
12	KSI-10	Kalkulator Casio	Rp 150.000,00	Rp 1.800.000,00
12	KTI-10	Kalkulator Citizen	Rp 120.000,00	Rp 1.440.000,00
10	SHR-10	Mesin Penghancur Kertas	Rp 4.600.000,00	Rp 46.000.000,00
5	FKS-10	Mesin Faksimile	Rp 1.490.000,00	Rp 7.450.000,00
Subtotal				Rp 56.690.000,00
PPN				Rp 5.669.000,00
Total				Rp 62.359.000,00

Disetujui oleh:
Surya
(Surya Adhi)

Bagian Penjualan
Rizaldi
(Rizaldi Akbar)

Bukti Transaksi 24

PT Agusta Trijaya
Jl. Pandanaran No. 64
Semarang

BUKTI KAS MASUK

Nomor : BKM10-05
Tanggal : 28 Oktober 2019

Diterima dari	Toko Sinar Mulia
Jumlah	Rp 54.230.000,00
Dengan huruf	Lima puluh empat juta dua ratus tiga puluh ribu rupiah
Untuk pembayaran	Pelunasan piutang dagang atas faktur nomor FPJ09-5 tanggal 28 September 2019

Disetujui oleh:
Tsania
(Tsania Putri)

Diterima oleh:
Istianatul
(Istianatul Fitrah)

Dibukukan oleh:
Herlina
(Herlina Ayu)

Bukti Transaksi 25

PT Agusta Trijaya
Jl. Pandanaran No. 64
Semarang

BUKTI KAS KELUAR

Nomor : BKK10-06
Tanggal : 30 Oktober 2019

Dibayarkan kepada	Pemegang dana kas kecil
Jumlah	Rp 2.800.000,00
Dengan huruf	Dua juta delapan ratus ribu rupiah
Untuk pembayaran	Pengisian kembali dana kas kecil

Disetujui oleh:
Tsania
(Tsania Putri)

Dibayar oleh:
Freyja
(Freyja Kalina)

Dibukukan oleh:
Herlina
(Herlina)

Berdasarkan data tersebut Anda diminta:

- mengentri jurnal,
- mem-posting ke dalam buku besar umum dan buku besar pembantu, serta
- menyusun neraca saldo sebelum penyesuaian.

Studi Kasus 2

A. Profil Perusahaan

PT Angkasa Aksesori merupakan perusahaan dagang yang bergerak di bidang perdagangan aksesori elektronik. PT Angkasa Aksesori tersebut membeli barang dagangan secara kredit dari beberapa supplier, yaitu PT Mahkota, PT Maju Bersama, dan PT Jaya Mandiri, kemudian menjualnya secara kredit ke beberapa toko di Semarang. PT Angkasa Aksesori juga melayani penjualan tunai secara eceran dengan harga khusus. Berikut adalah data perusahaan secara lengkap.

Nama Perusahaan : PT Angkasa Aksesori
Alamat : Jl. Hayam Wuruk No. 42, Semarang
NPWP : 02.385.654.3-508.000
No. Telepon : (024) 6735775
No. Faksimile : (024) 6735776
E-mail : angkasaacc@gmail.com
Jenis Usaha : Perdagangan aksesori elektronik
Nama Pimpinan : Setyo, S.E., M.B.A.
Alamat Rumah : Perum. Graha Sapta Cluster Madrid D-7, Semarang
Klasifikasi Badan : Perseroan Terbatas (PT)