

A. Profil Perusahaan

PT Angkasa Aksesori merupakan perusahaan dagang yang bergerak di bidang perdagangan aksesoris 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 aksesoris elektronik
Nama Pimpinan : Setyo, S.E., M.B.A.
Alamat Rumah : Perum. Graha Sapta Cluster Madrid D-7, Semarang
Klasifikasi Badan : Perseroan Terbatas (PT)

B. Kebijakan Akuntansi

Kebijakan akuntansi yang diterapkan oleh PT Angkasa Aksesori adalah sebagai berikut.

1. Umum
 - a. Sistem pencatatan berpasangan dengan dasar akrual basis.
 - b. Periode akuntansi tahunan, dimulai dari 1 Januari sampai dengan 31 Desember.
 - c. dibagi dalam 12 periode bulanan.
 - d. Pada setiap akhir bulan disusun neraca saldo.
 - e. Jurnal khusus dan jurnal umum digunakan untuk mencatat transaksi.
 - f. Transaksi menggunakan mata uang Rupiah (*single currency*).
 - g. 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 Rp10.000.000,00.
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 Rakyat Nasional, KCP Ahmad Yani Semarang.
4. Pembelian barang dagang
 - a. Setiap pembelian akan diperhitungkan PPN masukan (*vot 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 (*vot 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 Pengurus dan Pemegang Saham

Berikut adalah daftar pengurus dan pemegang saham PT Angkasa Aksesori per 30 Juni 2019.

**PT Angkasa Aksesori
Daftar Pengurus**

No.	Daftar Pengurus	Alamat	JABATAN
1.	Yoga Bilda	Jl. Pugowarno No.10, Semarang	Komisaris
2.	Francisco	Jl. Ahmad Yani II No.18, Semarang	Direktur Utama
3.	Shandy Mutiara	Jl. Seungmangaraja No. 65, Semarang	Direktur Keuangan
4.	Bera Mahesa	Jl. Gajah Raya No. 25, Semarang	Direktur Pembelian
5.	Ahmad Faroni	Jl. Gayamsari No. 60, Semarang	Direktur Pemasaran
6.	Aprilia Wulandari	Jl. Lampet Tengah No. 37, Semarang	Direktur Personalia

**PT Angkasa Aksesori
Daftar Pemegang Saham**

No.	Pemegang Saham	Nominal/Lembar	Jumlah Lembar	Jumlah Investasi
1.	Yoga Bilda	Rp50.000,00	4.000 lembar	Rp 200.000.000,00
2.	Francisco	Rp50.000,00	5.000 lembar	Rp 250.000.000,00
3.	Shandy Mutiara	Rp50.000,00	4.000 lembar	Rp 200.000.000,00
4.	Bera Mahesa	Rp50.000,00	3.000 lembar	Rp 150.000.000,00
5.	Ahmad Faroni	Rp50.000,00	2.000 lembar	Rp 100.000.000,00
6.	Aprilia Wulandari	Rp50.000,00	2.000 lembar	Rp 100.000.000,00
Jumlah				Rp 1.000.000.000,00

D. Daftar Pelanggan dan Saldo Piutang
Berikut adalah daftar pelanggan dan saldo piutang PT Angkasa Aksesori per 30 Juni 2019.

PT Angkasa Aksesori
Daftar Pelanggan

No.	Nama Pelanggan	Alamat	Telepon
C001	Toko Hama Amanda	Jl. Siantar Barat No. 15, Surakarta	(024) 786585
C002	Toko Nada Elektro	Jl. Pemasang No. 1, Salatiga	(0274) 876544
C003	Toko Semeru	Jl. Siantar Raya No. 98, Semarang	(0271) 967655
C004	Toko Candi Elektro	Jl. Slamet Riyadi No. 109, Surakarta	(024) 466572
C005	Toko Berkah Elektro	Jl. Ngaliyan No. 79, Boyolali	(0271) 657884
C006	Toko Ardieman Elektro	Jl. Muhi, Yaman No. 45, Ungaran	(0271) 699587
C007	Toko Khairunnah Elektro	Jl. Prof. Sudarto No. 08, Kendal	(0294) 371577
C008	Toko Indah Elektro	Jl. Cenderawasih No. 67, Semarang	(024) 5881771
C009	Toko Karisma Elektro	Jl. Badranasri No. 24, Demak	(0291) 384454
C0010	Toko Amarah	Jl. Pahlawan II No. 25, Kendal	(0294) 58134
C0011	Toko Anugrah Jaya	Komplek Pulo Mahanah No. 7E, Surakarta	(085842126584

PT Angkasa Aksesori
Daftar Saldo Piutang
Per 30 Juni 2019

No.	Nama Pelanggan	Termin	No. Faktur	Tanggal	Jumlah
C001	Toko Candi Elektro	2/10, n/30	FP106-4	29/06/2019	Rp. 28.732.000,00
C002	Toko Ardieman Elektro	2/10, n/30	FP106-1	23/06/2019	Rp. 37.940.000,00
C003	Toko Khairunnah Elektro	2/10, n/30	FP106-3	25/06/2019	Rp. 28.765.000,00
C004	Toko Anugrah Jaya	2/10, n/30	FP106-2	24/06/2019	Rp. 39.360.000,00
Jumlah					Rp134.797.000,00

E. Daftar Pemasok dan Saldo Utang
Berikut adalah daftar pemasok dan saldo utang PT Angkasa Aksesori per 30 Juni 2019.

PT Angkasa Aksesori
Daftar Pemasok

No.	Nama Pemasok	Alamat	Telepon
S001	PT Mahkota	Jl. A. Yani No. 150, Semarang	(024) 8415102
S002	PT Maju Bersama	Jl. Pandanaran No. 125, Semarang	(024) 8455091
S003	PT Jaya Mandiri	Jl. Seta Budi No. 170, Semarang	(024) 7478516

PT Angkasa Aksesori
Daftar Saldo Utang
Per 30 Juni 2019

No.	Nama	Termin	No. Faktur	Tanggal	Jumlah
S001	PT Mahkota	3/10, n/30	E.1123	20/06/2019	Rp. 42.093.000,00
S002	PT Maju Bersama	3/10, n/30	F.1124	22/06/2019	Rp. 40.190.000,00
S003	PT Jaya Mandiri	3/10, n/30	F.1125	28/06/2019	Rp. 39.330.000,00
Jumlah					Rp121.613.000,00

F. Daftar Persediaan Barang Dagang
Berikut adalah daftar persediaan barang dagang PT Angkasa Aksesori per 30 Juni 2019.

PT Angkasa Aksesori
Daftar Persediaan Barang Dagang
Per 30 Juni 2019

No	Kode	Nama Barang	Kuantitas	Harga Beli/unit	Jumlah
1	C-10	Charger HP	370	Rp. 35.000,00	Rp. 12.975.000,00
2	C-20	Cover Laptop	360	Rp. 95.000,00	Rp. 34.200.000,00
3	F-10	Flashdisk	500	Rp. 60.000,00	Rp. 30.000.000,00
4	H-10	Headset	340	Rp. 150.000,00	Rp. 51.000.000,00
5	K-10	Keyboard	375	Rp. 100.000,00	Rp. 37.500.000,00
6	M-10	Mini Fan	270	Rp. 60.000,00	Rp. 16.200.000,00
7	M-20	Mini Speaker	250	Rp. 100.000,00	Rp. 25.000.000,00
8	M-30	Modem	250	Rp. 200.000,00	Rp. 50.000.000,00
9	M-40	Mouse	350	Rp. 75.000,00	Rp. 26.250.000,00
10	W-10	Wireless Router	225	Rp. 450.000,00	Rp. 101.250.000,00
Jumlah					Rp385.600.000,00

G. Daftar Aset Tetap
Berikut adalah daftar aset tetap PT Angkasa Aksesori per 30 Juni 2019.

PT Angkasa Aksesori
Daftar Aset Tetap

No	Nama Aset Tetap	Harga Perolehan	Tgl. Pembelian	Tgl. Pemakaian	Umur Ekonomis	Penyusutan/ tahun
1	Tanah	Rp500.000.000,00	31/08/2007	31/08/2007		
2	Bangunan	Rp600.000.000,00	01/12/2007	01/12/2007	20 tahun	Rp30.000.000,00
3	Peralatan	Rp180.000.000,00	01/03/2017	01/03/2017	8 tahun	Rp22.500.000,00

H. Neraca Saldo
Berikut adalah Neraca Saldo PT Angkasa Aksesori per 30 Juni 2019.

PT Angkasa Aksesori
Trial Balance
June 30, 2019

Account Number	Account Name	Debit	Credit
11101	Cash in Bank	Rp. 435.632.200,00	
11102	Petty Cash	Rp. 10.000.000,00	
11201	Accounts Receivable	Rp. 134.797.000,00	
11202	Allowance for Doubtful Debt		Rp. 2.695.900,00
11300	Merchandise Inventory	Rp. 385.600.000,00	
11400	Supplies	Rp. 36.800.000,00	
11500	Prepaid Rent	Rp. 60.000.000,00	
11600	Prepaid Insurance	Rp. 17.500.000,00	
11700	VAT Income		

Account Number	Account Name	Debit	Credit
11800	Stock Investment	Rp 215.000.000,00	
12100	Land	Rp 600.000.000,00	
12201	Building		Rp 375.000.000,00
12202	Accum. Dep. Building	Rp 180.000.000,00	
12301	Equipment		Rp 52.500.000,00
12302	Accum. Dep. Equipment		Rp 121.613.000,00
21100	Accounts Payable		Rp 1.325.000,00
21200	Accrued Expense		Rp 2.075.500,00
21300	Income Tax Payable		Rp 10.700.000,00
21400	Wages and Salaries Payable		Rp 1.075.000,00
21500	VAT Payable		
21600	VAT Outcome		Rp 600.000.000,00
22100	Bank's Loan		Rp 1.000.000.000,00
31100	Common Stock		Rp 224.785.300,00
31200	Retained Earnings		Rp 2.859.000.000,00
41100	Sales of Merchandise		
41200	Freight Collection	Rp 8.500.000,00	
41300	Sales Discount		
41400	Sales Return	Rp 1.910.475.500,00	
51100	Purchase		
51200	Cost of Goods Sold	Rp 2.300.000,00	
51300	Freight Paid		Rp 2.500.000,00
51400	Purchase Discount		
51500	Purchase Return		
61100	Advertising Expense	Rp 26.000.000,00	
61200	Telep. and Elect. Expense	Rp 11.400.000,00	
61300	Rent Expense	Rp 30.000.000,00	
61400	Supplies Expense	Rp 16.200.000,00	
61500	Maintenance and Repair Expense	Rp 9.500.000,00	
61600	Bad Debt Expense	Rp 89.600.000,00	
61700	Depreciation Expense	Rp 427.500.000,00	
61800	Insurance Expense	Rp 12.500.000,00	
61900	Wages and Salaries Expense	Rp 105.500.000,00	
81100	Interest Revenue		Rp 12.000.000,00
91100	Interest Expense	Rp 4.070.000,00	
91200	Bank Service Charge	Rp 7.500.000,00	
91300	Income Tax Expense	Rp 28.895.000,00	
Jumlah		Rp5.265.269.700,00	Rp5.265.269.700,00

1.

Bukti Transaksi

Berikut adalah bukti-bukti atas transaksi keuangan yang terjadi pada PT Angkasa Aksesori selama bulan Juli 2019.

Bukti Transaksi 1

PT Angkasa Aksesori
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

BUKTI KAS KELUAR

Memor : BRK07-01
Tanggal : 1 Juli 2019

Dibayarkan kepada	Keterangan
Jumlah	Rp 10.700.000,00
Dengan huruf	Sepuluh juta tujuh ratus ribu rupiah
Untuk pembayaran	Pembayaran gaji karyawan bagian pemasaran sebesar Rp5.500.000,00 dan gaji karyawan bagian administrasi dan umum sebesar Rp4.100.000,00 bulan Juni 2019

Disetujui oleh
Chayu
(Ceryo Pratama)

Dibayar oleh
Triya
(Triya Kalina)

Disetujui oleh
Herluna
(Herluna)

Bukti Transaksi 2

PT Angkasa Aksesori
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

COPY

FAKTUR PENJUALAN

Kepada:
Toko Needs Elektro
Jl. Pematang No. 1,
Selayang

Memor : FP007-01
Tanggal : 2 Juli 2019
Terima : 2/10. n/10
Syarat : FOB Shipping Point

Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
24	F-10	Flashdisk	Rp 90.000,00	Rp 2.160.000,00
30	K-10	Keyboard	Rp 150.000,00	Rp 4.500.000,00
30	M-20	Mini Speaker	Rp 155.000,00	Rp 4.650.000,00
24	M-30	Modem	Rp 650.000,00	Rp 15.600.000,00
Subtotal				Rp26.910.000,00
PPH				Rp 2.691.000,00
Biaya Angkut				Rp 50.000,00
Total				Rp29.651.000,00

Bagian Penjualan

Disetujui oleh:

(Ace Rulman)

Novitasari
(Novitasari)

Bukti Transaksi 3

PT Angkasa Aksesoris
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

BUKTI KAS KELUAR

Nomor : BKK07-02
Tanggal : 4 Juli 2019

Dibayarkan kepada	PT Jaya Mandiri
Jumlah	Rp38.150.100,00
Dengan huruf	Tiga puluh delapan juta seratus lima puluh ribu seratus sepuluh
Untuk pembayaran	Penunasan utang dagang atas faktur nomor F.1125 tanggal 28 Juni 2019

Disetujui oleh:

Dehya
(Seyo Priatama)

Dibayar oleh:

Freyja
(Freyja Kalina)

Dibukukan oleh:

Hertina
(Hertina)

Bukti Transaksi 4

PT Angkasa Aksesoris
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

COPY

NOTA KONTAN

Kepada
Prlangan Tunai

Nomor : NK07-01
Tanggal : 5 Juli 2019

Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
1	C-10	Charger HP	Rp 45.000,00	Rp 45.000,00
1	H-10	Headset	Rp210.000,00	Rp 210.000,00
1	M-40	Mouse	Rp110.000,00	Rp 110.000,00
Subtotal				Rp 365.000,00
PPN				Rp 36.500,00
Total				Rp 401.500,00

Disetujui oleh:

Novitasari
(Novitasari)

Bagian Penjualan

Arif
(Arif Rahman)

Bukti Transaksi 5

PT Angkasa Aksesoris
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

BUKTI KAS MASUK

Nomor : BKK07-03
Tanggal : 6 Juli 2019

Diterima dari	Toko Cendek Elektro
Jumlah	Rp28.157.350,00
Dengan huruf	Dua puluh delapan juta seratus lima puluh tujuh ribu tiga ratus lima puluh
Untuk pembayaran	Penunasan piutang dagang atas faktur nomor FP06-4 tanggal 29 Juni 2019

Diterima oleh:

Dehya
(Seyo Priatama)

Dibukukan oleh:

Samantha
(Samantha Fitrah)

Dibukukan oleh:

Hertina
(Hertina Apul)

Bukti Transaksi 6

PT Angkasa Aksesoris
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

COPY

FAKTUR PENJUALAN

Kepada: Toko Ananda
Jl. Pahlawan II No. 125
Kendal

Nomor : FP07-02
Tanggal : 8 Juli 2019
Termen : 2/10 n/30
Syarat : FOB Shipping Point

Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
50	C-10	Charger HP	Rp 50.000,00	Rp 2.500.000,00
50	C-20	Cover Laptop	Rp155.000,00	Rp 6.750.000,00
50	F-10	Flahbook	Rp 90.000,00	Rp 4.500.000,00
50	M-10	Mini Fan	Rp 90.000,00	Rp 4.500.000,00
50	M-40	Mouse	Rp105.000,00	Rp 5.250.000,00
Subtotal				Rp23.500.000,00
PPN				Rp 2.350.000,00
Biaya Angkut				Rp 50.000,00
Total				Rp25.900.000,00

Disetujui oleh:

Novitasari
(Novitasari)

Bagian Penjualan

Arif
(Arif Rahman)

Bukti Transaksi 7

PT Angkasa Aksesori
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

BUKTI KAS KELUAR

Nomor : BKK07-03
Tanggal : 9 Juli 2019

Dibayarkan kepada	Kas Negara
Jumlah	Rp3.150.500,00
Dengan huruf	Tiga juta seratus lima puluh ribu lima ratus rupiah
Untuk pembayaran	Pembayaran utang PPN sebesar Rp1.075.000,00 dan utang PPH badan bulan Juni 2019 sebesar Rp2.075.500,00

Disetujui oleh:

(Setyo Pratama)
(Setyo Pratama)

Dibayar oleh:

(Freya Kalina)
(Freya Kalina)

Dibukukan oleh:

(Herlina)
(Herlina)

Bukti Transaksi 8

PT Angkasa Aksesori
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

VOUCER KAS KECIL

Nomor : VKK07-01
Tanggal : 10 Juli 2019

Dibayarkan kepada	Telkom dan PLN
Jumlah	Rp950.000,00
Dengan huruf	Sembilan ratus lima puluh ribu rupiah
Untuk pembayaran	Pembayaran rekening listrik sebesar Rp650.000,00 dan rekening telepon sebesar Rp300.000,00 untuk bulan Juni 2019

Disetujui oleh:

(Setyo Pratama)
(Setyo Pratama)

Dibayar oleh:

(Nany Silvia)
(Nany Silvia)

Dibukukan oleh:

(Herlina Ayu)
(Herlina Ayu)

Bukti Transaksi 9

PT Angkasa Aksesori
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

VOUCER KAS KECIL

Nomor : VKK07-02
Tanggal : 10 Juli 2019

Dibayarkan kepada	PDAM
Jumlah	Rp375.000,00
Dengan huruf	Tiga ratus tujuh puluh lima ribu rupiah
Untuk pembayaran	Pembayaran rekening air bulan Juni 2019

Disetujui oleh:

(Setyo Pratama)
(Setyo Pratama)

Dibayar oleh:

(Nany Silvia)
(Nany Silvia)

Dibukukan oleh:

(Herlina Ayu)
(Herlina Ayu)

Bukti Transaksi 10

PT Angkasa Aksesori
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

BUKTI KAS MASUK

Nomor : BKK07-02
Tanggal : 11 Juli 2019

Diterima dari	Toko Arrohman Elektro
Jumlah	Rp37.940.000,00
Dengan huruf	Tiga puluh tujuh juta sembilan ratus empat puluh ribu rupiah
Untuk pembayaran	Pelunasan piutang dagang atas faktur nomor FP106-1 tanggal 23 Juni 2019

Disetujui oleh:

(Setyo Pratama)
(Setyo Pratama)

Diterima oleh:

(Istianatul Fitriah)
(Istianatul Fitriah)

Dibukukan oleh:

(Herlina Ayu)
(Herlina Ayu)

PT Angkasa Aksesoris
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

FAKTUR PENJUALAN

Kepada:
Toko Indah Elektro
Jl. Cenderawasih No. 67
Semarang

Nomor : FPI07-03
Tanggal : 13 Juli 2019
Termin : 2/10, n/30
Syarat : FOB Shipping Point

Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
20	M-20	Mini Speaker	Rp 155.000,00	Rp 3.100.000,00
20	M-30	Modern	Rp 300.000,00	Rp 6.000.000,00
20	W-10	Wireless Router	Rp 650.000,00	Rp 13.000.000,00
Subtotal				Rp 22.100.000,00
PPN				Rp 2.210.000,00
Biaya Angkut				Rp 50.000,00
Total				Rp 24.360.000,00

Disetujui oleh:
Novatari
(Novatari)

Bagian Penjualan
Arif
(Arif Rahman)

Bukti Transaksi 12

PT Angkasa Aksesoris
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

VOUCER KAS KECIL

Nomor : VNK07-03
Tanggal : 14 Juli 2019

Dibayarkan kepada	Reparasi Aya Duta
Jumlah	Rp 850.000,00
Dengan huruf	Delapan ratus lima puluh ribu rupiah
Untuk pembayaran	Biaya reparasi dan pemeliharaan peralatan toko

Disetujui oleh:
Setyo Pratama
(Setyo Pratama)

Dibayar oleh:
Nanyil
(Nany Silvia)

Dibukukan oleh:
Hertina
(Hertina Ayu)

PT Angkasa Aksesoris
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

COPY

NOTA KREDIT
NK07-01/15 Juli 2019

Kepada:
Toko Indah Elektro
Jl. Cenderawasih No. 67
Semarang

Faktur No : FPI07-03
Tanggal : 13 Juli 2019
Termin : 2/10, n/30
Syarat : FOB Shipping Point

Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
1	M-20	Mini Speaker	Rp 155.000,00	Rp 155.000,00
Subtotal				Rp 155.000,00
PPN				Rp 15.500,00
Total				Rp 170.500,00

Disetujui oleh:
Novatari
(Novatari)

Bagian Penjualan
Arif
(Arif Rahman)

Bukti Transaksi 14

PT Angkasa Aksesoris
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

COPY

NOTA KONTAN

Kepada:
Pelanggan Tunai

Nomor : NK07-02
Tanggal : 16 Juli 2019

Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
1	W-10	Wireless Router	Rp 30.000,00	Rp 30.000,00
1	M-10	Mini Fan	Rp 90.000,00	Rp 90.000,00
Subtotal				Rp 120.000,00
PPN				Rp 12.000,00
Total				Rp 132.000,00

Disetujui oleh:
Novatari
(Novatari)

Bagian Penjualan
Arif
(Arif Rahman)

PT Angkasa Aksesor
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

BUKTI KAS KELUAR

Nomor : BKK07-04
Tanggal : 17 Juli 2019

Dibayarkan kepada	PT Mahkota
Jumlah	Rp42.093.000,00
Dengan huruf	Empat puluh dua juta sembilan puluh tiga ribu rupiah
Untuk pembayaran	pelunasan utang dagang atas faktur nomor F.1123 tanggal 20 Juni 2019

Dibayar oleh: *Setyo Pratama* (Setyo Pratama)
Dibukukan oleh: *Herlina Ayu* (Herlina Ayu)

Bukti Transaksi 16

PT Angkasa Aksesor
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

VOUCER KAS KECIL

Nomor : VKK07-04
Tanggal : 19 Juli 2019

Dibayarkan kepada	Toserba Nuri
Jumlah	Rp350.000,00
Dengan huruf	Tiga ratus lima puluh ribu rupiah
Untuk pembayaran	Pembelian perlengkapan toko

Disetujui oleh: *Setyo Pratama* (Setyo Pratama)
Dibayar oleh: *Maryil* (Mary Silva)
Dibukukan oleh: *Herlina Ayu* (Herlina Ayu)

PT Jaya Mandiri
Jl. Setia Budi No. 170
Semarang

FAKTUR PEMBELIAN

COPY

Kepada:
PT Angkasa Aksesor
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

Nomor : FP007-01
Tanggal : 20 Juli 2019
Termin : 3/10, n/30
Syarat : FOB Shipping Point

Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
20	M-10	Midi Fan	Rp 90.000,00	Rp 1.800.000,00
20	M-20	Midi Speaker	Rp105.000,00	Rp 2.100.000,00
20	M-30	Modem	Rp200.000,00	Rp 4.000.000,00
Subtotal				Rp 7.900.000,00
PPN				Rp 790.000,00
Biaya Angkut				Rp 35.000,00
Total				Rp 8.725.000,00

Disetujui oleh: *Diani Rizki* (Diani Rizki)
Bagian Penjualan: *Cakra Buana* (Cakra Buana)

Bukti Transaksi 18

PT Angkasa Aksesor
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

COPY

FAKTUR PENJUALAN

Kepada:
Toko Mera Amanda
Jl. Siantar Barat No. 15,
Surakarta

Nomor : FP007-04
Tanggal : 21 Juli 2019
Termin : 3/10, n/30
Syarat : FOB Shipping Point

Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
100	F-10	Flashdisk	Rp 90.000,00	Rp 9.000.000,00
20	H-10	Headset	Rp220.000,00	Rp 4.400.000,00
10	M-20	Midi Speaker	Rp155.000,00	Rp 1.550.000,00
50	M-40	Mouse	Rp105.000,00	Rp 5.250.000,00
10	W-10	Wireless Router	Rp650.000,00	Rp 6.500.000,00
Subtotal				Rp25.700.000,00
PPN				Rp 2.670.000,00
Biaya Angkut				Rp 50.000,00
Total				Rp29.420.000,00

Disetujui oleh: *Mawatiari* (Mawatiari)
Bagian Penjualan: *Arif Rahman* (Arif Rahman)

Bukti Transaksi 19

PT Angkasa Aksesori
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

BUKTI KAS KELUAR

Nomor : BKK07-05
Tanggal : 22 Juli 2019

Dibayarkan kepada	PT Maju Bersama
Jumlah	Rp40.190.000,00
Dengan huruf	Empat puluh juta seratus sembilan puluh ribu rupiah
Untuk pembayaran	Pelunasan utang dagang atas faktur nomor F.1124 tanggal 22 Juni 2019

Disetujui oleh:

Setyo
(Setyo Pratama)

Dibayar oleh:

Freyja
(Freyja Kalina)

Dibukukan oleh:

Herlina
(Herlina)

Bukti Transaksi 20

PT Angkasa Aksesori
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

BUKTI KAS MASUK

Nomor : BKM07-03
Tanggal : 23 Juli 2019

Diterima dari	Toko Anugrah Jaya
Jumlah	Rp39.360.000,00
Dengan huruf	Tiga puluh sembilan juta tiga ratus enam puluh ribu rupiah
Untuk pembayaran	Pelunasan piutang dagang atas faktur nomor FPJ06-2 tanggal 24 Juni 2019

Disetujui oleh:

Setyo
(Setyo Pratama)

Diterima oleh:

Istianatul
(Istianatul Fitrah)

Dibukukan oleh:

Herlina
(Herlina Ayu)

Bukti Transaksi 21

PT Mahkota
Jl. A. Yani No. 150
Semarang

COPY

FAKTUR PEMBELIAN

Kepada:
PT Angkasa Aksesori
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

Nomor : FPB07-02
Tanggal : 24 Juli 2019
Termin : 3/10, n/30
Syarat : FOB Shipping Point

Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
50	F-10	Flashdisk	Rp 60.000,00	Rp 3.000.000,00
51	M-40	Mouse	Rp 75.000,00	Rp 3.825.000,00
20	W-10	Wireless Router	Rp450.000,00	Rp 9.000.000,00
Subtotal				Rp15.825.000,00
PPN				Rp 1.582.500,00
Biaya Angkut				Rp 40.000,00
Total				Rp17.447.500,00

Disetujui oleh:

Firza
(Firza Rizki)

Bagian Penjualan

Laksmi
(Laksmi)

Bukti Transaksi 22

PT Angkasa Aksesori
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

BUKTI KAS MASUK

Nomor : BKM07-04
Tanggal : 25 Juli 2019

Diterima dari	Toko Kharomah Elektro
Jumlah	Rp28.765.000,00
Dengan huruf	Dua puluh delapan juta tujuh ratus enam puluh lima ribu rupiah
Untuk pembayaran	Pelunasan piutang dagang atas faktur nomor FPJ06-3 tanggal 25 Juni 2019

Disetujui oleh:

Setyo
(Setyo Pratama)

Diterima oleh:

Istianatul
(Istianatul Fitrah)

Dibukukan oleh:

Herlina
(Herlina Ayu)

Bukti Transaksi 22

PT Mahkota
Jl. A. Yani No. 150
Semarang

COPY

NOTA KREDIT
NKR07-02/27 Juli 2019

Kepada:
PT Angkasa Aksesori
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

Faktur No : FP807-02
Tanggal : 24 Juli 2019
Termin : 3/10, n/30
Syarat : FOB Shipping Point

Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
1	W-10	Wireless Router	Rp450.000,00	Rp 450.000,00
Subtotal				Rp 450.000,00
PPN				Rp 45.000,00
Total				Rp 495.000,00

Disetujui oleh:



(Firza Rizki)

Bagian Penjualan



(Laksita)

Bukti Transaksi 24

PT Angkasa Aksesori
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

COPY

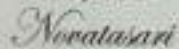
NOTA KONTAN

Kepada:
Pelanggan Tunai

Nomor : NK07-03
Tanggal : 29 Juli 2019

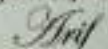
Kuantitas	Kode	Nama Barang	Harga Satuan	Total
1	C-10	Charger HP	Rp 45.000,00	Rp 45.000,00
1	M-10	Headset	Rp210.000,00	Rp 210.000,00
Subtotal				Rp255.000,00
PPN				Rp 25.500,00
Total				Rp280.500,00

Disetujui oleh:



(Novatasari)

Bagian Penjualan



(Arif Rahman)

Bukti Transaksi 25

PT Angkasa Aksesori
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

BUKTI KAS KELUAR

Nomor : BK007-06
Tanggal : 30 Juli 2019

Dibayarkan kepada	Pemegang dana kas kecil
Jumlah	Rp2.525.000,00
Dengan huruf	Dua juta lima ratus dua puluh lima ribu rupiah
Untuk pembayaran	Pengisian kembali dana kas kecil

Disetujui oleh:



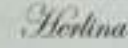
(Setyo Pratama)

Dibayar oleh:



(Freya Kalina)

Dibukukan oleh:



(Herlina)

J. Bukti Memorial

Berikut adalah bukti-bukti transaksi yang digunakan sebagai dasar pencatatan jurnal penyesuaian PT Angkasa Aksesori.

Bukti Memorial 1

PT Angkasa Aksesori
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

BUKTI MEMORIAL

Nomor : BM-01
Tanggal : 31 Juli 2019

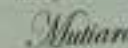
Kepada	Staf bagian akuntansi
Dari	Tn. Setyo Pratama
Isi Memo	Diterima rekening koran bank yang menyatakan bahwa bank telah mendebit biaya administrasi sebesar Rp200.000,00 dan telah mengkredit pendapatan bunga sebesar Rp1.650.000,00

Direktur:



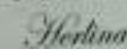
(Setyo Pratama)

Kabag. Keuangan



(Mutiara)

Dibukukan oleh:



(Herlina Apul)

Bukti Memorial 2

PT Angkasa Aksesori
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

BUKTI MEMORIAL

Nomor : BM-02
Tanggal : 31 Juli 2019

Kepada	Saf bagian akuntansi
Dari	Tn. Setyo Pratama
Isi Memo	Penyesuaian terhadap aset lancar meliputi: a. Penyediaan akhir perlengkapan sebesar Rp16.000.000,00 b. Cadangan kerugian piutang dagang sebesar 2% dari piutang dagang. c. Penyediaan akhir barang dagang sebesar Rp345.545.000,00. d. Beban asuransi bulan Juli 2019 sebesar Rp2.500.000,00. e. Beban sewa bulan Juli 2019 sebesar Rp7.500.000,00.

Direktur: *Setyo Pratama* (Setyo Pratama)

Kabag. Keuangan: *Mutiara* (Mutiara)

Dibukukan oleh: *Herlina Ayu* (Herlina Ayu)

Bukti Memorial 3

PT Angkasa Aksesori
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

BUKTI MEMORIAL

Nomor : BM-03
Tanggal : 31 Juli 2019

Kepada	Saf bagian akuntansi
Dari	Tn. Setyo Pratama
Isi Memo	Penyesuaian terhadap aset tetap meliputi: a. Penyusutan gedung sebesar Rp2.500.000,00. b. Penyusutan peralatan sebesar Rp1.875.000,00.

Direktur: *Setyo Pratama* (Setyo Pratama)

Kabag. Keuangan: *Mutiara* (Mutiara)

Dibukukan oleh: *Herlina Ayu* (Herlina Ayu)

Bukti Memorial 4

PT Angkasa Aksesori
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

BUKTI MEMORIAL

Nomor : BM-04
Tanggal : 31 Juli 2019

Kepada	Saf bagian akuntansi
Dari	Tn. Setyo Pratama
Isi Memo	Penyesuaian terhadap beban yang masih harus dibayar meliputi: a. Gaji karyawan bagian pemasaran sebesar Rp400.000,00 dan bagian administrasi sebesar Rp7.900.000,00 akan dibayar tanggal 2 Agustus 2019. b. Biaya listrik, telepon, dan air bulan Juli akan dibayar pada bulan Agustus 2019 dengan rincian: Listrik Rp 450.000,00 Air Rp 350.000,00 Telp Rp1.100.000,00 Jumlah Rp1.900.000,00

Direktur: *Setyo Pratama* (Setyo Pratama)

Kabag. Keuangan: *Mutiara* (Mutiara)

Dibukukan oleh: *Herlina Ayu* (Herlina Ayu)

Bukti Memorial 5

PT Angkasa Aksesori
Jl. Hayam Wuruk No. 42
Semarang

BUKTI MEMORIAL

Nomor : BM-05
Tanggal : 31 Juli 2019

Kepada	Saf bagian akuntansi
Dari	Tn. Setyo Pratama
Isi Memo	Saluran penutupan akun VAT Income dan VAT Outcome terhadap VAT Payable serta hitung PPh bulan Juli 2019 PT Angkasa Aksesori.

Direktur: *Setyo Pratama* (Setyo Pratama)

Kabag. Keuangan: *Mutiara* (Mutiara)

Dibukukan oleh: *Herlina Ayu* (Herlina Ayu)

Berdasarkan data tersebut, Anda diminta:

- a. mengentri jurnal,
- b. mem-posting ke dalam buku besar umum dan buku besar pembantu,
- c. menyusun neraca saldo sebelum penyesuaian,
- d. mengentri jurnal penyesuaian,
- e. menyusun neraca lajur,
- f. menyusun laporan keuangan,
- g. mengentri jurnal penutup, serta
- h. menyusun neraca saldo setelah penutupan.