

MODUL PRAKTIKUM AKUNTANSI PERUSAHAAN DAGANG



Oleh : Tri Pujadi Susilo

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI & ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA**

DAFTAR ISI

	Halaman
DAFTAR ISI	ii
KATA PENGANTAR	iii
BAGIAN I : INFORMASI TENTANG PERUSAHAAN & PETUNJUK PENYELESAIAN TUGAS	1
BAGIAN II : BUKTI TRANSAKSI	5
BAGIAN III: JOURNAL	25
BAGIAN IV: GENERAL LEDGER	33
BAGIAN V : WORKSHEET & FINANCIAL STATEMENT	55

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberi petunjuk kepada penulis untuk menyelesaikan buku ini. Modul Praktikum Akuntansi Perusahaan Dagang ini diperuntukkan bagi para mahasiswa yang sedang mengambil mata kuliah Akuntansi Keuangan Menengah (*Intermediate Accounting*). Dengan menggunakan buku ini, diharapkan para mahasiswa lebih memahami aspek praktikal dari akuntansi perusahaan dagang.

Penulis menyadari bahwa buku ini belum sempurna. Oleh karenanya, saran dan kritik dari para pengguna buku ini sangat di tunggu dan dihargai. Semoga buku ini bermanfaat .

Jakarta, Mei 2016

Penulis

BAGIAN I

**INFORMASI TENTANG PERUSAHAAN &
PETUNJUK PENYELESAIAN TUGAS**

BAGIAN I

INFORMASI TENTANG PERUSAHAAN & PETUNJUK PENYELESAIAN TUGAS

A. INFORMASI UMUM PERUSAHAAN

PT. ANANDA REKSA INDONESIA merupakan perseroan terbatas yang didirikan oleh Tn. Kukuh Prakasa pada Januari 2013. Domisili perusahaan di Jl. Mawar 112 D, Jakarta Selatan dan sebagai distributor untuk wilayah Kakarta Selatan untuk produk semen yang diproduksi oleh PT. INDO SEMEN PERKASA Perusahaan membeli barang dagangan dari Pabrik Semen dan menjualnya ke berbagai toko bangunan

B. SISTEM AKUNTANSI

1. *Financial Statement* (Laporan Keuangan)

- *Financial Statement* perusahaan disusun setiap bulan untuk periode yang berakhir pada akhir bulan dan terdiri atas :
 - *Income Statement* (Laporan Laba Rugi)
 - *Retained Earning statement* (Laporan Laba Ditahan)
 - *Statement of Financial Position* (Laporan Posisi Keuangan)
 - *Statement of Cashflow* (Laporan Arus Kas)

2. Bukti Transaksi

Bukti transaksi yang dibuat/digunakan perusahaan terdiri atas:

- Faktur Pembelian (FPm), merupakan dokumen eksternal yang digunakan untuk mendokumen transaksi pembelian barang dagangan.
- Faktur Penjualan (FPn), merupakan dokumen internal al yang digunakan untuk mendokumentasikan transaksi penjualan barang dagangan.
- Bukti Kas Masuk (BKM), digunakan untuk mendokumentasikan semua transaksi yang terkait dengan semua penerimaan kas.
- Bukti Kas Masuk (BKK), digunakan untuk mendokumentasikan semua transaksi yang terkait dengan semua pengeluaran kas.
- Bukti Memorial (BM), digunakan untuk mendokumentasikan semua transaksi yang lainnya yang tidak terkait dengan penerimaan kas maupun pengeluaran kas.

3. Catatan Akuntansi.

Beberapa catatan akuntansi yang digunakan perusahaan terdiri atas:

3.1. *Purchase Journal (Jurnal Pembelian)*

Jurnal ini digunakan untuk mencatat semua transaksi pembelian barang dagangan secara kredit. Dokumen transaksi yang digunakan untuk mencatat transaksi ini adalah Faktur Penjualan atas pembelian barang dagangan yang diterima perusahaan dari pihak eksternal.

3.2. *Sales Journal (Jurnal Penjualan)*

Jurnal ini digunakan untuk mencatat semua transaksi penjualan barang dagangan secara kredit. Dokumen transaksi yang digunakan untuk mencatat transaksi ini adalah Faktur Penjualan yang diterbitkan oleh perusahaan dan diberikan kepada pihak eksternal yang terkait dengan penjualan barang dagangan yang dilakukan oleh perusahaan kepada pihak eksternal.

3.3. *Cash Receipt Journal (Jurnal Penerimaan Kas)*

Jurnal ini digunakan untuk mencatat semua transaksi yang terkait dengan semua transaksi penerimaan kas/bank. Dokumen yang transaksi yang digunakan dalam transaksi ini adalah Bukti Kas Masuk (BKM)

3.4. *Cash Disbursement Journal (Jurnal Pengeluaran Kas)*

Jurnal ini digunakan untuk mencatat semua transaksi yang terkait dengan semua transaksi pengeluaran kas/bank. Dokumen yang transaksi yang digunakan dalam transaksi ini adalah Bukti Kas Keluar (BKK).

3.5. *General Journal (Buku Jurnal Umum)*

Jurnal ini digunakan untuk mencatat semua transaksi yang tidak dicatat di dalam *Purchase Journal (Jurnal Pembelian)*, *Sales Journal (Jurnal Penjualan)*, *Cash Receipt Journal (Jurnal Penerimaan Kas)*, dan *Cash Disbursement Journal (Jurnal Pengeluaran Kas)*. Termasuk di dalam transaksi ini adalah *adjustment entries* (jurnal penyesuaian) dan *closing entries* (jurnal penutupan). Dokumen yang transaksi yang digunakan dalam transaksi ini adalah Bukti Memorial (BM).

3.6.General Ledger (Buku Besar)

Posting dari *General Journal* ke dalam *General Ledger* dilakukan setiap hari.

3.7.Subsidiary Ledger (Buku Pembantu)

Subsidiary Ledger (Buku Pembantu) yang digunakan meliputi :

- *Stock Card (Kartu Persediaan)*
- *Subsidiary Ledger – Accounts Receivable (Kartu Piutang Usaha)*
- *Subsidiary Ledger – Accounts Payable (Kartu Utang Usaha)*

4. Kebijakan Akuntansi

- *Sales Revenue* diakui pada saat perusahaan telah menyerahkan barang dagangan kepada pelanggan.
- *Merchandise Inventory* dicatat dengan menggunakan metode *perpetual* dan dinilai dengan menggunakan metode *moving average*.
- *Property, Plant & Equipment* didepresiasi dengan menggunakan *straight line method* (garis lurus) dengan taksiran *Residual Value* (nilai residu) 0 dan umur ekonomis untuk *building* 20 tahun, *equipment* 8 tahun, serta *Vehicle* 5 tahun.
- *Supplies* dicatat dengan menggunakan *Periodic Method* (Metode Periodik)

5. Chart of Accounts (Kode Akun)

Berikut ini *Chart of Accounts* yang digunakan oleh perusahaan

11 CURRENT ASSETS

1101	Cash
1102	Accounts Receivable
1103	Merchandise Inventory
1104	Prepaid Insurance
1105	Prepaid Rent
1106	Prepaid Advertising
1107	Supplies

12 `LONG TERM INVESTMENT

13 PROPERTY , PLANT & EQUIPMENT

1301	Land
1302	Building
1303	Accumulated Depreciation –Building
1304	Equipment
1305	Accumulated Depreciation –Equipment
1306	Vehicle
1307	Accumulated Depreciation – Vehicle

14 INTAGIBLE ASSETS

15 CURRENT LIABILITIES

1501	Accounts Payable
1502	Salaries Payable
1503	Rent Payable
1504	Unearned Rent Revenue
1505	Interest Payable
1506	Dividend Payable

16 NON CURRENT LIABILITIES

1601	Bank Loan
1602	Bond Payable

17 EQUITY

1701	Share Capital – Ordinary
1702	Retained Earning
1703	Dividend

18 REVENUES

1801	Rent Revenue
------	--------------

19 EXPENSES

1901	Cost of Goods Sold
1903	Salaries Expense
1902	Insurance Expense
1903	Rent Expense
1904	Utilities Expense
1905	Interest Expense
1906	Supplies Expense
1907	Advertising Expense
1908	Repair & Maintenance Expense
1909	Depreciation Expense - Building
1910	Depreciation Expense –Equipment
1911	Depreciation Expense –Vehicle
1999	Other Operating Expense
2001	Income Summary

C. PETUNJUK PENYELESAIAN TUGAS

Tahapan untuk menyelesaikan tugas Laboratorium Akuntansi Perusahaan Jasa adalah sebagai berikut :

1. Catat semua transaksi ke dalam pada *Journal* setiap hari berdasarkan berdasarkan Bukti Transaksi yang sesuai. Pada saat yang sama catat pula transaksi ke dalam *Subsidiary Ledger* (Buku Pembantu) yang sesuai bila diperlukan.
2. Posting data dari *Journal* ke dalam *General Ledger* setiap hari.
3. Pada akhir bulan, isi kolom “Trial Balance” pada *Worksheet* berdasarkan data pada *General Ledger*.
4. Pada akhir bulan, buat *adjustment entries* (jurnal penyesuaian) pada *General Ledger* berdasarkan BM yang terkait.
5. Posting data *adjustment entries* yang ada di dalam *General Journal* ke dalam *General Ledger*.
6. Pada akhir bulan, isi kolom “Adjustment” pada *Worksheet* berdasarkan data pada *General Journal*.
7. Pada akhir bulan, selesaikan *worksheet* dengan mengisi kolom “Adjusted Balance”, kolom “Income Statement”, dan kolom “Statement of Financial Position”.
8. Pada akhir bulan susun *Financial Statement* (laporan keuangan) yang terdiri dari:
 - *Income statement* (Laporan Laba Rugi)
 - *Retained earning statement* (Laporan Laba Ditahan)
 - *Statement of financial position* (Laporan Posisi Keuangan)
 - *Statement of Cashflow* (Laporan Arus Kas)
9. Pada akhir bulan, buat *closing entries* (jurnal penutup) pada *General Journal* berdasarkan BM yang terkait.
10. Posting data *closing entries* yang ada di dalam *General Journal* ke dalam *General Ledger*.

BAGIAN II
BUKTI TRANSAKSI

PT ANANDA REKSA INDONESIA
Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Tanggal : 01 Januari 2013

Nomor : BKM 001

Diterima dari,

Nama : Tn. Kukuh Perkasa

Jumlah : Rp. 3.000.000.000,-

Terbilang : Tiga milyar rupiah

Keterangan:

Setoran modal saham biasa (ordinary share) dari Tn. Kukuh Perkasa

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

PT ANANDA REKSA INDONESIA
Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Tanggal : 01 Januari 2013

Nomor : BKM 002

Diterima dari,

Nama : Bank BNI

Jumlah : Rp. 2.000.000.000,-

Terbilang : dua milyar rupiah

Keterangan:

Menerima kredit investasi dari Bank BNI untuk jangka waktu 3 (tiga) tahun, dengan masa tenggang (*grace period*) selama 2 tahun, dan bunga kredit 6% per tahun dibayar setiap bulan.

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

PT ANANDA REKSA INDONESIA
Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 01 Januari 2013
 Nomor : BKK 001

Dibayarkan kepada,

Nama : PT Astra International Tbk.
 Jumlah : Rp. 1.200.000.000,-
 Terbilang : Satu milyar dua ratus juta rupiah

Untuk:

Pembelian secara tunai 2 unit mobil Truk, @Rp. 600.000.000,-

Disetujui oleh,

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

FAKTUR PENJUALAN

PT. INDO SEMEN PERKASA
Jl. Cempaka No. 123, Cibinong, Jawa Barat

No. Faktur : 001120
 Tgl. Faktur : 2 Januari 2013
 Nama : PT. Ananda Reksa Indonesia
 Alamat : Jakarta Selatan
 Termin : 2/10,n/30

NO.	NAMA BARANG	KUANTITAS (ZAK)	HARGA Rp./Zak	JUMLAH (Rp)
1	Semen	5.000	100.000	500.000.000,-
				500,000,000

FAKTUR PENJUALAN

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa
Jakarta Selatan

No. Faktur : F- 01010
Tgl. Faktur : 3 Januari 2013
Nama : TB. Gemah Ripah
Alamat : Jakarta Selatan
Termin : 2/15,n/30

NO.	NAMA BARANG	KUANTITAS (ZAK)	HARGA Rp./Zak	JUMLAH (Rp)
1	Semen	1.000	110.000	110.000.000,-
				110,000,000

FAKTUR PENJUALAN

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa
Jakarta Selatan

No. Faktur : F- 01011
Tgl. Faktur : 5 Januari 2013
Nama : TB. Mekar Bersemi
Alamat : Bogor
Termin : 2/15,n/30

NO.	NAMA BARANG	KUANTITAS (ZAK)	HARGA Rp./Zak	JUMLAH (Rp)
1	Semen	2.000	110.000	220.000.000,-
				220,000,000

FAKTUR PENJUALAN

PT. ANADA REKSA INDONESIA
Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa
Jakarta Selatan

No. Faktur : F- 01012
Tgl. Faktur : 10 Januari 2013
Nama : TB. Megah Jaya
Alamat : Tanjung Priok
Termin : 2/15,n/30

NO.	NAMA BARANG	KUANTITAS (ZAK)	HARGA Rp./Zak	JUMLAH (Rp)
1	Semen	1.500	110.000	165.000.000,-
				165,000,000

FAKTUR PENJUALAN

PT. INDO SEMEN PERKASA
Jl. Cempaka No. 123, Cibinong, Jawa Barat

No. Faktur : 001121
Tgl. Faktur : 12 Januari 2013
Nama : PT. Ananda Reksa Indonesia
Alamat : Jakarta Selatan
Termin : 2/10,n/30

NO.	NAMA BARANG	KUANTITAS (ZAK)	HARGA Rp./Zak	JUMLAH (Rp)
1	Semen	10.000	100.000	1.000.000.000,-
				1.000,000,000

FAKTUR PENJUALAN

PT. INDO SEMEN PERKASA
Jl. Cempaka No. 123, Cibinong, Jawa Barat

No. Faktur : 001122
Tgl. Faktur : 13 Januari 2013
Nama : PT. Ananda Reksa Indonesia
Alamat : Jakarta Selatan
Termin : 2/10,n/30

NO.	NAMA BARANG	KUANTITAS (ZAK)	HARGA Rp./Zak	JUMLAH (Rp)
1	Semen	4.000	100.000	400.000.000,-
				400,000,000

FAKTUR PENJUALAN

PT. INDO SEMEN PERKASA
Jl. Cempaka No. 123, Cibinong, Jawa Barat

No. Faktur : 001123
Tgl. Faktur : 14 Januari 2013
Nama : PT. Ananda Reksa Indonesia
Alamat : Jakarta Selatan
Termin : 2/10,n/30

NO.	NAMA BARANG	KUANTITAS (ZAK)	HARGA Rp./Zak	JUMLAH (Rp)
1	Semen	4.000	100.000	400.000.000,-
				400,000,000

FAKTUR PENJUALAN

PT. ANADA REKSA INDONESIAIINDO
Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa
Jakarta Selatan

No. Faktur : F- 01013
Tgl. Faktur : 10 Januari 2013
Nama : TB. Megah Jaya
Alamat : Tanjung Priok
Termin : 2/15,n/30

NO.	NAMA BARANG	KUANTITAS (ZAK)	HARGA Rp./Zak	JUMLAH (Rp)
1	Semen	3.500	110.000	385.000.000,-
				385,000,000

FAKTUR PENJUALAN

PT. ANADA REKSA INDONESIAIINDO
Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa
Jakarta Selatan

No. Faktur : F- 01014
Tgl. Faktur : 20 Januari 2013
Nama : TB. Gemah Ripah
Alamat : Jakarta Selatan
Termin : 2/15,n/30

NO.	NAMA BARANG	KUANTITAS (ZAK)	HARGA Rp./Zak	JUMLAH (Rp)
1	Semen	4.000	110.000	440.000.000,-
				440,000,000

FAKTUR PENJUALAN

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa
Jakarta Selatan

No. Faktur : F- 01015
Tgl. Faktur : 22 Januari 2013
Nama : TB. Mekar Bersemi
Alamat : Tanjung Priok
Termin : 2/15,n/30

NO.	NAMA BARANG	KUANTITAS (ZAK)	HARGA Rp./Zak	JUMLAH (Rp)
1	Semen	2.200	110.000	242.000.000,-
				242,000,000

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 03 Januari 2013

Nomor : BKK 003

Dibayarkan kepada,

Nama : PT Era Jaya

Jumlah : Rp. 1.120.000.000,-

Terbilang : satu milyar seratus dua puluh juta rupiah

Untuk:

Pembelian tunai *Land* dan *Building*, masing-masing dengan cost sebesar Rp 1.000.000.000,- dan Rp 120.000.000,-

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 03 Januari 2013

Nomor : BKK 003

Dibayarkan kepada,

Nama : PT. Megah Prima

Jumlah : Rp. 24.000.000,-

Terbilang : Dua puluh empat juta rupiah

Untuk:

Pembelian Equipment

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO

Jl. 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 02 Januari 2013

Nomor : BM 005

Keterangan:

Pembelian supplies (kertas, dll) secara kredit dari Toko Maju Makmur seharga Rp 1.250.000

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1106	Supplies	1.250.000	
1501	Accounts Payable		1.250.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 03 Januari 2013
 Nomor : BM 006

Keterangan:

Pembelian supplies (minyak pelumas, minyak rem, dll) secara kredit dari UD Jaya Makmur Motor seharga Rp 25.250.000

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1106	Supplies	25.250.000	
1501	Accounts Payable		25.250.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 03 Januari 2013
 Nomor : BKK 003

Dibayarkan kepada,

Nama : PT Era Jaya
 Jumlah : Rp. 1.120.000.000,-
 Terbilang : satu milyar seratus dua puluh juta rupiah

Untuk:

Pembelian tunai *Land* dan *Building*, masing-masing dengan cost sebesar Rp 1.000.000.000,- dan Rp 120.000.000,-

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 03 Januari 2013

Nomor : BKK 004

Dibayarkan kepada,

Nama : Harian Pos Kota

Jumlah : Rp. 1.500.000,-

Terbilang : satu juta lima ratus ribu rupiah

Untuk:

Pembayaran tunai untuk pemasangan iklan selama 30 hari (5 Januari 2013 s/d 3 Februari 2013)

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl.Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Tanggal : 05 Januari 2013

Nomor : BKM 003

Diterima dari,

Nama : PT Mega Angkasa

Jumlah : Rp. 12.000.000,-

Terbilang : dua belas juta rupiah

Keterangan:

Menerima pembayaran atas Penjualan barang dagangan secara tunai

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Tanggal : 05 Januari 2013

Nomor : BKM 004

Diterima dari,

Nama : PT Pratama Sejahtera

Jumlah : Rp. 16.000.000,-

Terbilang : enam belas juta rupiah

Keterangan:

Menerima pembayaran atas penjualan barang dagangan secara tunai

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Tanggal : 06 Januari 2013

Nomor : BKM 005

Diterima dari,

Nama : PT Mandiri Sentosa

Jumlah : Rp. 120.000.000,-

Terbilang : seratus dua puluh juta rupiah

Keterangan:

Penjualan Barang Dagangan secara tunai

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIA
 Jl.Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 07 Januari 2013

Nomor : BKK 005

Dibayarkan kepada,

Nama : Tn. Budiman

Jumlah : Rp. 1.725.400,-

Terbilang : satu juta tujuh ratus dua puluh lima ribu empat ratus rupiah

Untuk:

Pembayaran tunai untuk *Other Operating Expenses*

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIA
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Tanggal : 08 Januari 2013

Nomor : BKM 006

Diterima dari,

Nama : Tn. Amiruddin

Jumlah : Rp. 24.000.000,-

Terbilang : dua puluh empat juta rupiah

Keterangan:

Penjualan secara tunai

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 10 Januari 2013

Nomor : BKK 006

Dibayarkan kepada,

Nama : PT Auto Body Repair

Jumlah : Rp. 2.750.500,-

Terbilang : dua juta tujuh ratus lima puluh ribu lima ratus rupiah

Untuk:

Pembayaran tunai biaya reparasi bus yang mengalami kecelakaan kepada PT Auto Body Repair

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 12 Januari 2013

Nomor : BKK 007

Dibayarkan kepada,

Nama : PT. Indo Semen Perkasa

Jumlah : Rp. 490.000.000,-

Terbilang : Empat Ratus Sembilan Pululuh juta rupiah

Untuk:

Pembayaran utang dagang atas pembelian semen pada 2 Januari 2013

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIA
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Tanggal : 13 Januari 2013

Nomor : BKM 007

Diterima dari,
 Nama : PT Lautan Biru
 Jumlah : Rp. 25.000.000,-
 Terbilang : dua puluh lima juta rupiah

Keterangan:

Pelunasan dari PT. Mekar Berseri

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIA
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 14 Januari 2013

Nomor : BKK 008

Dibayarkan kepada,
 Nama : UD Jaya Motor Makmur
 Jumlah : Rp. 15.000.000,-
 Terbilang : lima belas juta rupiah

Untuk:

Pembayaran utang dagang kepada UD Jaya Motor Makmur

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIA
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Tanggal : 15 Januari 2013
 Nomor : BKM 008

Diterima dari,
 Nama : Tn. Umar Bakti
 Jumlah : Rp. 8.000.000,-
 Terbilang : delapan juta rupiah

Keterangan:
Menerima pembayaran atas penjualan tunai

Dibukukan oleh,	Dibayarkan oleh,	Diterima oleh,
Tanggal:	Tanggal:	Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIA
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 23 Januari 2013
 Nomor : BKK 009

Dibayarkan kepada,
 Nama : Toko Dahlia
 Jumlah : Rp. 1.625.000,-
 Terbilang : satu juta enam ratus dua puluh lima ribu rupiah

Untuk:
Pembayaran tunai untuk *Other Operating Expenses* kepada Toko Dahlia

Disetujui oleh	Dibukukan oleh,	Dibayarkan oleh,	Diterima oleh,
Tanggal:	Tanggal:	Tanggal:	Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 26 Januari 2013

Nomor : BM 008

Keterangan:

Pembelian supplies (minyak pelumas, minyak rem, dll) secara kredit dari UD Jaya Motor Makmur seharga Rp 12.500.000

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1106	Supplies	12.500.000	
1501	Accounts Payable		12.500.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 27 Januari 2013

Nomor : BKK 010

Dibayarkan kepada,

Nama : Prima Motor

Jumlah : Rp. 1.225.000,-

Terbilang : satu juta dua ratus dua puluh lima ribu rupiah

Untuk:

Pembayaran tunai untuk biaya pemeliharaan kendaraan kepada Prima Motor

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Tanggal : 29 Januari 2013

Nomor : BKM 010

Diterima dari,

Nama : PT. Megah jaya

Jumlah : Rp. 36.000.000,-

Terbilang : tiga puluh enam juta rupiah

Keterangan:

Menerima pembayaran dari PT. Megah jaya atas pembelian barang daganagnya

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 30 Januari 2013

Nomor : BKK 011

Dibayarkan kepada,

Nama : Prima Motor

Jumlah : Rp. 4.225.500,-

Terbilang : empat juta dua ratus dua puluh lima ribu lima ratus rupiah

Untuk:

Pembayaran tunai untuk biaya pemeliharaan kendaraan kepada Prima Motor

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BKK 012

Dibayarkan kepada,

Nama : UD Indah Makmur

Jumlah : Rp. 1.200.000,-

Terbilang : satu juta dua ratus ribu rupiah

Untuk:

Pembayaran tunai untuk biaya utilities kepada UD Indah Makmur

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 009

Keterangan:

Diumumkan pembagian dividen tunai sebesar Rp 10.000.000,-

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1703	Dividend	10.000.000	
1506	Dividend Payable		10.000.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 010

Keterangan:

Mencatat pembebanan sewa lahan parkir untuk bulan Januari 2013 sebesar 2.250.00 yang belum dibayarkan

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1903	Rent Expense	2.250.000	
1503	Rent Payable		2.250.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 011

Keterangan:

Mencatat biaya utilities untuk bulan Januari 2013 sebesar 3.120.200,- yang belum dibayarkan

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1904	Utilities Expense	3.120.200	
1501	Accounts Payable		3.120.200

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 012

Keterangan:

Mencatat biaya asuransi untuk bulan Januari 2013 sebesar Rp 3.000.000,- yang belum diperhitungkan

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1902	Insurance Expense	3.000.000	
1103	Prepaid Insurance		3.000.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 001

Keterangan:

Mencatat pembebanan biaya penyusutan building untuk periode Januari 2013 sebesar Rp. 500.000,- . Building dibeli pada 3 Januari 2013, cost Rp. 120.000.000,- disusut dengan metode garis lurus, dengan taksiran umur ekonomis 20 tahun dan nilai residu 0 (nol).

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1909	Depreciation Expense – Building	500.000	
1303	Accumulated Depreciation – Building		500.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 002

Keterangan:

Mencatat pembebanan biaya penyusutan equipment untuk periode Januari 2013 sebesar Rp. 250.000,- . Equipment dibeli pada 2 Januari 2013, cost Rp. 24.000.000,- disusut dengan metode garis lurus, dengan taksiran umur ekonomis 8 tahun dan nilai residu 0 (nol).

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1910	Depreciation Expense – Equipment	250.000	
1305	Accumulated Depreciation – Equipment		250.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 003

Keterangan:

Mencatat pembebanan biaya penyusutan kendaraan untuk periode Januari 2013 sebesar Rp. 46.875.000,-. Vehicle dibeli pada 1 Januari 2013, cost Rp. 4.500.000.000,- disusut dengan metode garis lurus, dengan taksiran umur ekonomis 8 tahun dan nilai residu 0 (nol).

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1911	Depreciation Expense – Vehicle	46.875.000	
1307	Accumulated Depreciation – Vehicle		46.875.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 013

Keterangan:

Mencatat biaya iklan untuk bulan Januari 2013 sebesar 1.350.000,- yang belum diperhitungkan

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1907	Advertising Expense	1.350.000	
1105	Prepaid Advertising		1.350.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 014

Keterangan:

Mencatat pemakaian supplies selama periode Januari 2013 senilai Rp 32.175.000,-

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1906	Supplies Expense	32.175.000	
1106	Supplies		32.175.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 015

Keterangan:

Mencatat gaji staf, sopir, dan kerneet untuk bulan Januari 2013 sebesar Rp 24.500.000,- yang belum dibayarkan

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1901	Salaries Expense	24.500.000	
1502	Salaries Payable		24.500.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:

PT. ANADA REKSA INDONESIAINDO
 Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
 Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 016

Keterangan:

Mencatat bunga kredit investasi dari bank BNI untuk bulan Januari 2013 sebesar Rp 10.000.000,- yang belum dibayarkan

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1905	Interest Expense	10.000.000	
1505	Interest Payable		10.000.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:

BAGIAN III
JOURNAL

GENERAL JOURNAL

DATE	ACCOUNT TITLE & EXPLANATION	NO.	REF.	DEBIT	CREDIT

GENERAL JOURNAL

DATE	ACCOUNT TITLE & EXPLANATION	NO.	REF.	DEBIT	CREDIT

GENERAL JOURNAL

DATE	ACCOUNT TITLE & EXPLANATION	NO.	REF.	DEBIT	CREDIT

GENERAL JOURNAL

DATE	ACCOUNT TITLE & EXPLANATION	NO.	REF.	DEBIT	CREDIT

BAGIAN IV
GENERAL LEDGER

CASH

NO: 1101

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

ACCOUNTS RECEIVABLE

NO: 1102

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. AUTO RENTALINDO

PREPAID INSURANCE

NO: 1103

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PREPAID RENT

NO: 1104

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

PREPAID ADVERTISING

NO: 1105

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

SUPPLIES

NO: 1106

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

LAND

NO: 1301

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

BUILDING

NO: 1302

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

ACCUMULATED DEPRECIATION – BUILDING

NO: 1303

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. AUTO RENTALINDO

EQUIPMENT

NO: 1304

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

ACCUMULATED DEPRECIATION – EQUIPMENT

NO: 1305

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

VEHICLE

NO: 1306

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

ACCUMULATED DEPRECIATION – VEHICLE

NO: 1307

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

ACCOUNTS PAYABLE

NO: 1501

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

DIVIDEND PAYABLE

NO: 1506

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

BANK LOAN

NO: 1601

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

BOND PAYABLE

NO: 1602

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

SHARE CAPITAL – ORDINARY

NO: 1701

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

RETAINED EARNING

NO: 1702

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

DIVIDEND

NO: 1703

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

RENT REVENUE

NO: 1801

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

COST OF GOODS SOLD

NO: 1801

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

SALARIES EXPENSES

NO: 1901

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

INSURANCE EXPENSE

NO: 1902

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

RENT EXPENSE

NO: 1903

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

UTILITIES EXPENSE

NO: 1904

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

INTEREST EXPENSE

NO: 1905

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

SUPPLIES EXPENSE

NO: 1906

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

ADVERTISING EXPENSE

NO: 1907

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

REPAIR & MAINTENANCE EXPENSE

NO: 1908

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

DEPRECIATION EXPENSE - BUILDING

NO: 1909

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

DEPRECIATION EXPENSE – EQUIPMENT

NO: 1910

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

DEPRECIATION EXPENSE - VEHICLE

NO: 1911

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. Ananda Reksa Dana

OTHER OPERATING EXPENSE

NO: 1999

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

INCOME SUMMARY

NO: 2001

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

BAGIAN V
WORKSHEET &
FINANCIAL STATEMENTS