

PRAKTIKUM PENGANTAR AKUNTANSI 2

Disusun Oleh:

Saksono Budi, S.E.,M.M.
Husnul Khotimah, S.E., M.M.



Jl. Surya Kencana No. 1 Pamulang
Gd. A, Ruang 211 Universitas Pamulang
Tangerang Selatan - Banten

PRAKTIKUM PENGANTAR AKUNTANSI 2

Penulis :

Saksono Budi, S.E., M.M.
Husnul Khotimah, S.E., M.M.

ISBN : M068-12122019-01

Editor :

Dr. Iin Rosini, S.E., M.Si.

Desain Sampul :

Ubaid Al Faruq

Tata letak:

Aden

Penerbit :

UNPAM PRESS

Redaksi :

JL. Surya Kencana No. 1
Pamulang – Tangerang Selatan
Telp. 021 7412566
Fax. 021 74709855
Email: unpampress@unpam.ac.id

Cetakan pertama, 12 Desember 2019

Hak cipta dilindungi undang-undang
Dilarang memperbanyak karya tulis ini dalam bentuk dan dengan cara apapun tanpa
ijin penerbit

LEMBAR IDENTITAS ARSIP MODUL

Data Publikasi Unpam Press

| Lembaga Pengembangan Pendidikan dan Pembelajaran Universitas Pamulang

Gedung A. R. 212 Kampus 1 Universitas Pamulang

Jalan Surya Kencana Nomor 1. Pamulang Barat, Tangerang Selatan, Banten.

Website: www.unpam.ac.id | **email:** unpampress@unpam.ac.id

Praktikum Pengantar Akuntansi 2 / Saksono Budi, Husnul Khotimah-1sted.

ISBN. M068-12122019-01

1. Praktikum Pengantar Akuntansi 2 I. Saksono Budi II. Husnul Khotimah

M068-12122019-01

Ketua Unpam Press: Pranoto

Koordinator Editorial: Ali Madinsyah, Ubaid Al Faruq

Editor: Iin Rosini

Koordinator Bidang Hak Cipta: Susanto

Koordinator Produksi: Pranoto

Koordinator Publikasi dan Dokumentasi: Ubaid Al Faruq

Desain Cover: Ubaid Al Faruq

Cetakan pertama, 12 Desember 2019

Hak cipta dilindungi undang-undang. Dilarang menggandakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh buku ini dalam bentuk dan dengan cara apapun tanpa ijin penerbit.

**MATA KULIAH
PRAKTIKUM PENGANTAR AKUNTANSI 2**

IDENTITAS MATA KULIAH

Program Studi	: Akuntansi D-III
Mata Kuliah / Kode	: Praktikum Pengantar Akuntansi 2 / DAK0093
Jumlah Sks	: 3 Sks
Semester	: III
Prasyarat	: --
Deskripsi Mata Kuliah	: Mata kuliah Praktikum Pengantar Akuntansi 2 merupakan mata kuliah wajib Program Studi D-III Akuntansi yang membahas tentang Ruang Lingkup, Akun, Transaksi, Kartu Persediaan, Jurnal khusus, Buku Besar, Buku Besar Pembantu, Neraca Saldo, AJP, Neraca Lajur, Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Modal, Laporan Arus Kas, Laporan Posisi Keuangan, Catatan Atas Laporan Keuangan Jurnal Penutup, dan Neraca Saldo Setelah Penutup Perusahaan Dagang.
Capaian Pembelajaran	: Setelah menyelesaikan mata kuliah ini mahasiswa mampu membuat Laporan Keuangan dan Jurnal Penutup Perusahaan Dagang dengan tepat sesuai PSAK
Penyusun	: 1. Saksono Budi, S.E, M.M. (Ketua) 2. Husnul Khotimah, S.E., M.M. (Anggota)

Ketua Program Studi,

Ketua Penyusun,

Dr. Iin Rosini, S.E., MSi.
NIDN. 0422017703

Saksono Budi, S.E., M.M.
NIDN. 0415058902

KATA PENGANTAR

Bersyukur kehadirat Allah S.W.T atas limpahan rahmat, keberkahan, kesehatan dan ilmu yang bermanfaat. Sholawat serta salam kepada junjungan kami Nabi Muhammad S.AW. Setelah melalui diskusi yang panjang, pencarian literatur yang sesuai bersama team penyusun, akhirnya selesai juga penyusunan modul Praktikum Pengantar Akuntansi 2.

Modul ini disusun sebagai tambahan referensi pembelajaran tentang akuntansi, yang dapat dijadikan dasar perkuliahan di semester 2 program studi Akuntansi D-III Universitas Pamulang. Lingkup pembahasannya tentang pembuatan laporan keuangan perusahaan dagang. Diharapkan dengan adanya modul ini dapat menjadi tambahan literasi para dosen pengampu dan mahasiswa dalam pelaksanaan perkuliahannya.

Tentunya dalam penyusunan Modul ini masih banyak yang harus disempurnakan, sehingga kami memerlukan kritik dan saran yang membangun untuk kesempurnaannya modul ini. Besar harapan kami modul ini dapat bermanfaat untuk dunia pendidikan di Indonesia.

Tangerang Selatan, 12 Desember 2019

Tim Penyusun

DAFTAR ISI

LEMBAR IDENTITAS ARSIP MODUL	iii
IDENTITAS MATA KULIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vi
PERTEMUAN 1	1
RUANG LINGKUP PERUSAHAAN DAGANG	1
A. Tujuan Pembelajaran	1
B. Uraian Materi	1
C. Latihan Soal	4
D. Referensi	5
PERTEMUAN 2	6
AKUN DAN TRANSAKSI PERUSAHAAN DAGANG	6
A. Tujuan Pembelajaran	6
B. Uraian Materi	6
C. Soal Latihan	10
D. Referensi	12
PERTEMUAN 3	13
KARTU PERSEDIAAN PERUSAHAAN DAGANG	13
A. Tujuan Praktikum	13
B. Tata Tertib dan Etika Praktik	13
C. Alokasi Waktu Praktik	13
D. Tempat Praktikum	13
E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum	13
F. Prosedur dan Mekanisme Praktik	14
G. Lembar Kerja	14
H. Referensi	21
PERTEMUAN 4	22
JURNAL KHUSUS PERUSAHAAN DAGANG	22
A. Tujuan Praktikum	22
B. Tata Tertib dan Etika Praktik	22
C. Alokasi Waktu Praktik	22

D. Tempat Praktikum	22
E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum	22
F. Prosedur dan Mekanisme Praktik	24
G. Lembar Kerja	24
H. Referensi	34
PERTEMUAN 5	35
JURNAL KHUSUS LANJUTAN PERUSAHAAN DAGANG	35
A. Tujuan Praktikum	35
B. Tata Tertib dan Etika Praktik	35
C. Alokasi Waktu Praktik	35
D. Tempat Praktikum	35
E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum	35
F. Prosedur dan Mekanisme Praktik	37
G. Lembar Kerja	37
H. Referensi	47
PERTEMUAN 6	48
JURNAL UMUM PERUSAHAAN DAGANG	48
A. Tujuan Praktikum	48
B. Tata Tertib dan Etika Praktik	48
C. Alokasi Waktu Praktik	48
D. Tempat Praktikum	48
E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum	48
F. Prosedur dan Mekanisme Praktik	49
G. Lembar Kerja	49
H. Referensi	56
PERTEMUAN 7	57
BUKU BESAR PERUSAHAAN DAGANG	57
A. Tujuan Praktikum	57
B. Tata Tertib dan Etika Praktik	57
C. Alokasi Waktu Praktik	57
D. Tempat Praktikum	57
E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum	57
F. Prosedur dan Mekanisme Praktik	58
G. Lembar Kerja	58

H. Referensi	81
PERTEMUAN 8	82
BUKU BESAR PEMBANTU PERUSAHAAN DAGANG	82
A. Tujuan Praktikum	82
B. Tata Tertib dan Etika Praktik.....	82
C. Alokasi Waktu Praktik	82
D. Tempat Praktikum	82
E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum	82
F. Prosedur dan Mekanisme Praktik.....	83
G. Lembar Kerja	83
H. Referensi	95
PERTEMUAN 9	96
NERACA SALDO PERUSAHAAN DAGANG	96
A. Tujuan Praktikum	96
B. Tata Tertib dan Etika Praktik.....	96
C. Alokasi Waktu Praktik	96
D. Tempat Praktikum	96
E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum	96
F. Prosedur dan Mekanisme Praktik.....	97
G. Lembar Kerja	97
H. Referensi	103
PERTEMUAN 10	104
AYAT JURNAL PENYESUAIAN PERUSAHAAN DAGANG	104
A. Tujuan Praktikum	104
B. Tata Tertib dan Etika Praktik.....	104
C. Alokasi Waktu Praktik	104
D. Tempat Praktikum	104
E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum	104
F. Prosedur dan Mekanisme Praktik.....	105
G. Lembar Kerja	105
H. Referensi	111
PERTEMUAN 11	112
NERACA LAJUR PERUSAHAAN DAGANG	112
A. Tujuan Praktikum	112

B. Tata Tertib dan Etika Praktik.....	112
C. Alokasi Waktu Praktik	112
D. Tempat Praktikum	112
E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum	112
F. Prosedur dan Mekanisme Praktik.....	113
G. Lembar Kerja	113
H. Referensi	121
PERTEMUAN 12.....	122
NERACA LAJUR LANJUTAN PERUSAHAAN DAGANG.....	122
A. Tujuan Praktikum	122
B. Tata Tertib dan Etika Praktik.....	122
C. Alokasi Waktu Praktik	122
D. Tempat Praktikum	122
E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum	122
F. Prosedur dan Mekanisme Praktik.....	123
G. Lembar Kerja	123
H. Referensi	133
PERTEMUAN 13.....	134
LAPORAN LABA RUGI PERUSAHAAN DAGANG.....	134
A. Tujuan Praktikum	134
B. Tata Tertib dan Etika Praktik.....	134
C. Alokasi Waktu Praktik	134
D. Tempat Praktikum	134
E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum	134
F. Prosedur dan Mekanisme Praktik.....	135
G. Lembar Kerja	135
H. Referensi	142
PERTEMUAN 14.....	143
LAPORAN PERUBAHAN MODAL PERUSAHAAN DAGANG	143
A. Tujuan Praktikum	143
B. Tata Tertib dan Etika Praktik.....	143
C. Alokasi Waktu Praktik	143
D. Tempat Praktikum	143
E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum	143

F. Prosedur dan Mekanisme Praktik.....	143
G. Lembar Kerja	144
H. Referensi	149
PERTEMUAN 15.....	150
LAPORAN POSISI KEUANGAN PERUSAHAAN DAGANG	150
A. Tujuan Praktikum	150
B. Tata Tertib dan Etika Praktik.....	150
C. Alokasi Waktu Praktik	150
D. Tempat Praktikum	150
E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum	150
F. Prosedur dan Mekanisme Praktik.....	151
G. Lembar Kerja	151
H. Referensi	158
PERTEMUAN 16.....	159
LAPORAN ARUS KAS PERUSAHAAN DAGANG	159
A. Tujuan Praktikum	159
B. Tata Tertib dan Etika Praktik.....	159
C. Alokasi Waktu Praktik	159
D. Tempat Praktikum	159
E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum	159
F. Prosedur dan Mekanisme Praktik.....	160
G. Lembar Kerja	160
H. Referensi	167
PERTEMUAN 17	168
JURNAL PENUTUP PERUSAHAAN DAGANG	168
A. Tujuan Praktikum	168
B. Tata Tertib dan Etika Praktik.....	168
C. Alokasi Waktu Praktik	168
D. Tempat Praktikum	168
E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum	168
F. Prosedur dan Mekanisme Praktik.....	168
G. Lembar Kerja	168
H. Referensi	176
PERTEMUAN 18.....	177

NERACA SALDO SETELAH PENUTUP PERUSAHAAN DAGANG	177
A. Tujuan Praktikum	177
B. Tata Tertib dan Etika Praktik.....	177
C. Alokasi Waktu Praktik	177
D. Tempat Praktikum	177
E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum	177
F. Prosedur dan Mekanisme Praktik.....	177
G. Lembar Kerja	177
H. Referensi	184
GLOSARIUM	185
DAFTAR PUSTAKA	188

PERTEMUAN 1

RUANG LINGKUP PERUSAHAAN DAGANG

A. Tujuan Pembelajaran

Setelah selesai melakukan pertemuan ini mahasiswa mampu memahami ruang lingkup perusahaan dagang.

B. Uraian Materi

1. Pengertian Perusahaan Dagang

Perusahaan yang kegiatannya berupa membeli persediaan yang siap untuk dijual kepada pelanggan tanpa mengubah bentuk produknya. Produk yang dimaksud berupa persediaan (*inventory*).

2. Aktivitas Perusahaan Dagang

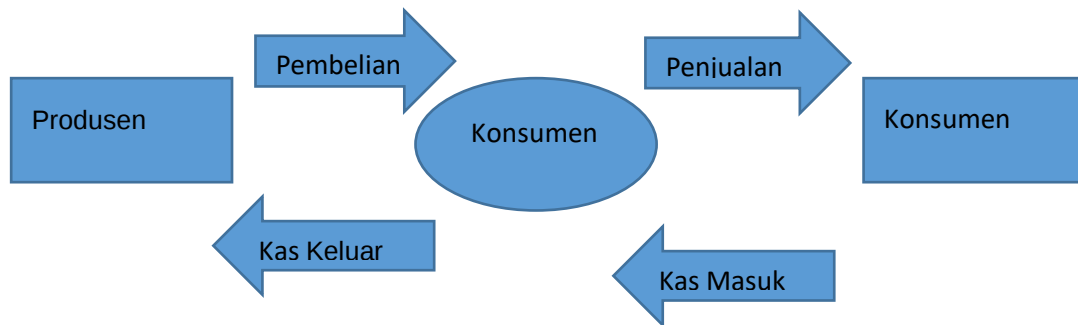
Dalam kehidupan sehari-hari tidak terlepas dari kegiatan menjual dan membeli barang *dagang*, menjual dan membeli barang dagang merupakan kegiatan yang dilakukan oleh perusahaan dagang. Perusahaan dagang dilakukan mulai dari kegiatan yang berorientasi pada sektor perusahaan kecil atau kios kecil sampai dengan yang berorientasi pada skala besar. Misalnya sektor perusahaan kecil untuk pemenuhan kebutuhan pokok sehari-hari terdapat warung grosir yang menjual sembako seperti beras, minyak goreng, dll sedangkan untuk sektor usaha skala besar dapat dicontohkan banyaknya berdiri usaha seperti *Carrefour*, *Hypermart*, *Giant* dan lain sebagainya. Kedua sektor tersebut mencirikan bahwa usaha yang dilakukan termasuk perusahaan dagang.

Perusahaan dagang dalam hal ini dapat diartikan bahwa perusahaan hanya mampu menjual produk tanpa membuat produk yang dijual tersebut, sehingga dapat dikatakan bahwa tujuan dari perusahaan dagang adalah sebagai perantara konsumen yang membutuhkan barang dan produsen yang menyediakan atau menjual produk tersebut.

Hal tersebut diatas bahwa perusahaan dagang yang dimaksud tidak membuat sendiri produk yang dijual, maka beberapa hal yang dapat dilakukan oleh perusahaan dagang adalah sebagai berikut:

- a. Membeli barang dagang dan menjualnya kembali kepada konsumen,
- b. Pengeluaran Uang sebagai bukti transaksi pembayaran,

- c. Menjual barang dagang kepada konsumen secara langsung ataupun kepada pedagang lainnya, dan
- d. Penerimaan Uang dari aktivitas penjualan tersebut.



Gambar 1.1. Siklus perusahaan dagang

Dari gambaran diatas bahwa bahwa empat aktivitas yang dilakukan oleh Perusahaan dagang adalah **Pembelian, Pengeluaran Kas, Penjualan dan Penerimaan Kas**. Dari keempat aktifitas di atas dapat di gambarkan:

3. Syarat Pembayaran dalam Perusahaan Dagang

Dalam dunia perdagangan, ada beberapa syarat pembayaran sebagai berikut:

a. 3/10, n/60

Jika pembayaran dilaksanakan dalam kurun waktu 10 hari sejak tanggal jual beli, maka akan diberikan potongan sebesar 3% . Serta jika tidak menggunakan potongan tersebut, maka pembayaran akan dilaksanakan selambat-lambatnya 60 hari sejak tanggal transaksi jual beli dan tanpa adanya potongan (diskon).

b. n/30

Pembayaran dilaksanakan selambat-lambatnya 30 hari sejak tanggal transaksi jual beli dilakukan.

c. EOM (*End of Month*)

Harga netto faktur harus atau wajib di bayar dalam akhir bulan.

4. Dokumen-Dokumen Transaksi Pada Perusahaan Dagang.

- a. Faktur pembelian yaitu : bukti atau dokumen tertulis yang menyatakan bahwa perusahaan telah melakukan transaksi pembeli barang atau aktiva lainnya secara kredit.
- b. Faktur penjualan, yaitu bukti/dokumen tertulis yang menyatakan bahwa perusahaan telah melakukan transaksi penjualan barang secara kredit.
- c. Bukti penerimaan kas, yaitu bukti/ dokumen tertulis yang menyatakan bahwa perusahaan telah menerima uang.
- d. Bukti pengeluaran kas, yaitu bukti/dokumen tertulis yang menyatakan bahwa perusahaan telah melakukan transaksi pengeluaran uang.
- e. Bukti memorial, yaitu bukti/dokumen tertulis yang menyatakan bahwa perusahaan telah melakukan transaksi keuangan lainnya yang tidak tergolong dalam empat bukti transaksi sebelumnya, seperti return pembelian, return penjualan, penyusutan aktiva tetap, dsb.

5. Ciri Dan Kegiatan Utama Perusahaan Dagang

- a. Pendapatan utamanya berasal dari penjualan barang dagang.
- b. Biaya utamanya berasal dari harga pokok yang terjual dan biaya usaha lainnya.
- c. Dalam akuntansi terdapat akun perusahaan dagang.
- d. Sebagai perantara antara produsen dan konsumen.
- e. Antara barang yang dibeli dan barang yang dijual tidak ada perubahan.
- f. Tujuan utama mencari laba dengan menjual barang dengan harga lebih tinggi dibanding harga belinya.

6. Karakter Perusahaan Dagang

Adapun karakteristik dan kegiatan utama perusahaan dagang adalah sebagai berikut :

- a. Melakukan transaksi penjualan barang dagang, baik secara tunai maupun kredit.
- b. Melakukan pembayaran utang usaha yang terjadi akibat adanya berbagai transaksi dalam aktiva perusahaan.
- c. Menerima bayaran atau pelunasan piutang usaha yang terjadi akibat adanya berbagai transaksi dalam aktivitas perusahaan.

7. Melakukan penyimpanan barang dagang selama belum dijual dan diserahkan kepada pembelinya.
8. Macam perusahaan dagang adalah sebagai berikut :
 - a. Pedagang besar (*whole saler*) adalah pedagang yang membeli barang dari pabrik kemudian menjualnya kepada pedagang kecil.
 - b. Pedagang kecil (*retailer*) adalah pedagang yang membeli barang dari pedagang besar kemudian menjualnya kepada konsumen.
9. Perbedaan Perusahaan Jasa Dan Dagang
 - a. Apabila ditinjau dari kegiatan maka perusahaan jasa kegiatan pokoknya yaitu menjual jasa kepada pihak-pihak yang menerima dengan mengeluarkan pengorbanan dalam bentuk jasa untuk tujuan memperoleh laba atau keuntungan yang telah ditetapkan.
 - b. Sedangkan perusahaan dagang kegiatan pokok usahanya yaitu melakukan transaksi pembelian barang dagang dengan tujuan untuk dijual kembali tanpa mengubah bentuk barang tersebut terlebih dahulu.
 - c. Perbedaan antara perusahaan jasa dengan dagang yang lain adalah perusahaan jasa adalah perusahaan yang menjual jasa, sedangkan perusahaan dagang perusahaan yang membeli barang kemudian menjualnya. Perbedaan antara perusahaan jasa dan dagang juga terdapat pada laporan laba rugi yang terdapat pada masing-masing perusahaan tersebut.

C. Latihan Soal

1. Jelaskan apa yang anda ketahui tentang account!
2. Jika anda seorang pengusaha, jenis perusahaan apakah yang akan kalian dirikan! Jelaskan alasannya!
3. Jelaskan mengapa bisnis sangat penting bagi seseorang!
4. Mengapa dalam pendirian perusahaan dagang perlu adanya modal? Jelaskan!
5. Jelaskan perbedaan perusahaan jasa, perusahaan dagang, dan perusahaan manufaktur!
6. Setidaknya ada beberapa keuntungan mendirikan Perusahaan Dagang, sebutkan!
7. Jelaskan ruang lingkup perusahaan dagang!
8. Jelaskan jenis dan karkter perusahaan dagang!
9. Sebutkan dan jelaskan dokumen yang sering terjadi pada perusahaan dagang!
10. Berikan 5 contoh dokumen yang dipakai dalam perusahaan dagang!

D. Referensi

Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersu Tri Wahyuni / Amir Abadi Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Sasongko, Catur dkk 2017. Akuntansi Suatu Pengantar Berbasis PSAK, Jakarta: Salemba Empat.

PERTEMUAN 2

AKUN DAN TRANSAKSI PERUSAHAAN DAGANG

A. Tujuan Pembelajaran

Setelah selesai melakukan pertemuan ini mahasiswa mampu menganalisa akun akun dan transaksi yang terjadi pada perusahaan dagang.

B. Uraian Materi

1. Akun akun yang ada pada perusahaan dagang

Dibawah ini merupakan akun akun yang ada perusahaan dagang, diantaranya adalah sebagai berikut:

Tabel 2.1. Akun

Akun	Penjelasan
Akun Pembelian	Akun yang mencatat pembelian barang-barang yang masuk ke perusahaan sebelum dijual ke konsumen. Pembelian perusahaan selain pembelian barang tidak dimasukkan ke dalam akun ini.
Akun Penjualan	Akun yang menyimpan segala kegiatan penjualan barang dagangan perusahaan kepada konsumen maupun perantara. Sama seperti akun pembelian, pada akun penjualan juga tidak dimasukkan penjualan perusahaan di luar penjualan barang dagangan
Akun Persediaan	Bagian dari akuntansi perusahaan dagang yang menyimpan data mengenai jumlah persediaan barang selama periode tertentu.
Harga Pokok Penjualan atau HPP	Harga pokok yang dipakai untuk menentukan harga beli barang yang akan dijual pada suatu periode tertentu dan dipengaruhi oleh harga pasar.
Akun Potongan Tunai	Akun yang diperuntukkan sebagai penggunaan pemberian diskon atau potongan harga yang diberikan oleh penjual kepada konsumen karena telah membayar barang dengan tunai langsung ketika transaksi terjadi
Akun Potongan Pembelian	Bagian dari akuntansi perusahaan dagang yang mencatat potongan harga yang diberikan oleh produsen kepada perusahaan dagang karena telah membayar dengan tunai atau membayar lunas dalam jangka waktu tertentu.
Akun retur penjualan	Akun yang digunakan untuk menyimpan dan menganalisa data mengenai barang yang sudah terjual ke konsumen namun dikembalikan kepada perusahaan karena kondisinya yang tidak baik atau cacat dan tidak sesuai dengan pemesanan.

Adapun aturan debit dan kredit setiap akun berbeda beda, berikut penjelasan aturan debit dan kredit akun yang ada pada perusahaan dagang:

- a. Saldo normal rekening perusahaan dagang dari segi penambahan dan pengurangan nominal

Type Perkiraan	Bertambah	Berkurang	Saldo Normal
Aktiva/ Asset	Debet	Kredit	Debet
Kewajiban/Liability	Kredit	Debet	Kredit
Modal/Equity	Kredit	Debet	Kredit
Prive/ Drawing	Debet	Kredit	Debet
Pendapatan/Revenue	Kredit	Debet	Kredit
Beban/Expense	Debet	Kredit	Debet

- b. Saldo normal rekening perusahaan dagang

Akun	Saldo	
	Debit	Kredit
Persediaan	v	
Pembelian	v	
Retur Pembelian		v
Potongan Pembelian		v
Penjualan		v
Potongan Penjualan	v	
Retur Penjualan	v	
Pengangkutan Pembelian	v	
Beban Angkut Penjualan	v	

2. Transaksi perusahaan dagang

Perusahaan dagang adalah perusahaan yang melakukan kegiatan membeli dan menjual barang dagang tanpa merubah bentuk sedikitpun. Sebagaimana perusahaan pada umumnya perusahaan dagang juga memiliki transaksi-transaksi yang sering terjadi pada perusahaan dagang. Beberapa transaksi yang terjadi pada perusahaan dagang sebagai berikut:

- a. Transaksi Menyetorkan Modal

Transaksi penyetoran modal adalah transaksi dimana pemilik modal atau owner memberikan sejumlah dana atau aset ke perusahaan untuk operasional.

Akun yang di pengaruhi	Kategori Akun	Bertambah atau Berkurang	Aturan Debit Kredit	Nilai (Rupiah)
Cash In Bank	<i>Asset</i>	Bertambah	Debit	
Vehicle	<i>Revenue</i>	Bertambah	Debit	
Equity Mr. Yoga	<i>Equity</i>	Bertambah	Credit	

b. Transaksi Meminjam Uang

Transaksi meminjam uang adalah transaksi dimana meminjam uang kepada pihak ketiga baik ke Bank atau lembaga keuangan lainnya.

Akun yang di pengaruhi	Kategori Akun	Bertambah atau Berkurang	Aturan Debit Kredit	Nilai (Rupiah)
Cash In Bank	<i>Asset</i>	Bertambah	Debit	
Bank Loan	<i>Liability</i>	Bertambah	Credit	

c. Transaksi Pengembalian Pembelian (Retur Pembelian)

Transaksi pengembalian barang adalah transaksi dimana perusahaan mengembalikan barang dagang yang sudah dibeli kepada supplier karena ada kerusakan barang ataupun expired date.

Akun yang di pengaruhi	Kategori Akun	Bertambah atau Berkurang	Aturan Debit Kredit	Nilai (Rupiah)
Account Payable	<i>Liability</i>	Berkurang	Debit	
Purchase Return	<i>Revenue</i>	Bertambah	Credit	

d. Transaksi Penjualan Secara Kredit

Transaksi penjualan kredit adalah transaksi dimana perusahaan melakukan penjualan kepada customer dengan cara kredit atau di cicil.

Akun yang di pengaruhi	Kategori Akun	Bertambah atau Berkurang	Aturan Debit Kredit	Nilai (Rupiah)
Account Receivable	<i>Asset</i>	Bertambah	Debit	
Sales	<i>Revenue</i>	Bertambah	Credit	

e. Transaksi Pelunasan Hutang

Transaksi pelunasan hutang adalah transaksi dimana perusahaan membayarkan sejumlah uang kepada supplier karena adanya pembelian secara kredit dimasa lalu.

Akun yang di pengaruhi	Kategori Akun	Bertambah atau Berkurang	Aturan Debit Kredit	Nilai (Rupiah)
Account Payable	<i>Liability</i>	Berkurang	Debit	
Purchase Discount	<i>Purchase Cotra</i>	Bertambah	Debit	
Cash	<i>Asset</i>	Berkurang	Credit	

f. Transaksi Penerimaan Piutang

Transaksi penerimaan piutang adalah transaksi yang terjadi ketika perusahaan menerima sejumlah uang dari customer akibat adanya penjualan secara tunai dimasa lampau.

Akun yang di pengaruhi	Kategori Akun	Bertambah atau Berkurang	Aturan Debit Kredit	Nilai (Rupiah)
Cash In Bank	<i>Asset</i>	Bertambah	Debit	
Account Receivable	<i>Asset</i>	Berkurang	Credit	

g. Transaksi pembayaran beban

Transaksi pembayaran beban adalah transaksi dimana perusahaan melakukan pembayar yang terjadi akibat operasional perusahaan.

Akun yang di pengaruhi	Kategori Akun	Bertambah atau Berkurang	Aturan Debit Kredit	Nilai (Rupiah)
Expense	<i>Expense</i>	Bertambah	Debit	
Cash In Bank	<i>Asset</i>	Berkurang	Credit	

h. Transaksi Pengambilan Secara Pribadi (*Prive*)

Transaksi *prive* adalah transaksi dimana ketika perusahaan menyerahkan sejumlah uang kepada pemilik untuk keperluan pribadi pemilik tersebut.

Akun yang di pengaruhi	Kategori Akun	Bertambah atau Berkurang	Aturan Debit Kredit	Nilai (Rupiah)
Capital	<i>Prive</i>	Bertambah	Debit	
Cash In Bank	<i>Asset</i>	Berkurang	Credit	

C. Soal Latihan

1. Jelaskan apa yang kalian ketahui tentang Jurnal Khusus Perusahaan Dagang!
2. Klasifikasikan transaksi di bawah ini dengan memasukkan Jurnal Khusus yang benar!

Tanggal	Transaksi	Jenis Jurnal Khusus
1 Mei	Bapak Ari menyetorkan modal berupa uang tunai sebesar Rp. 150.000.000,- dan kendaraan senilai Rp. 150.000.000,-	<i>Cash Receipt Journal</i>
1 Mei	Bapak Ari meminjam uang ke Bank ABC sebesar Rp. 75.000.000,-	.....
1 Mei	Membayar sewa toko sebesar Rp. 30.000.000,- untuk selama masa sewa satu tahun. Pembayaran dengan CEK no ABCDA001	.....
1 Mei	Ari Grosir membeli Satu Ton Gula Pasir senilai Rp. 6.000.000,-	.....

Tanggal	Transaksi	Jenis Jurnal Khusus
2 Mei	Membeli alat tulis toko seharga Rp. 500.000,-	.....
4 Mei	Ari Grosir mengembalikan 100 kg gula senilai Rp. 600.000,- kepada PD. Jaya Nusa yang kualitasnya tidak sesuai	.....
4 Mei	Ari Grosir menjual sembako senilai Rp. 2.000.000,- secara tunai	.....
10 Mei	Melunasi hutang dagang kepada PD. Jaya Nusa atas pembelian 1 Mei 2018 dengan No. Cek ABCDA002	.....
12 Mei	Yoga Grosir membeli 500 Botol Saus @13.000,- kepada PT. Saus Ok dengan syarat 3/10, n/30 <i>FOB shipping point</i> Rp. 100.000,- No. Invoice 002	.....
22 Mei	Melunasi Hutang dagang Kepada PT. Saus Cemerlang atas pembelian tanggal 12 Maret 2018	.....
22 Mei	Membayar gaji untuk 4 orang karyawannya @Rp. 750.000,-	.....
25 Mei	Membayar luran keamanan Rp. 200.000,- dan luran Kebersihan Rp. 250.000,-	.....
31 Mei	Bapak Yoga mengambil uang untuk keperluan pribadinya sebesar Rp. 500.000,-	.....

3. Klasifikasikan akun-akun dibawah ini sebagai Aset (A), Liabilitas (K) atau Modal Pemilik (MP)

- Kas.....
- Utang Dagang.....
- Tanah.....
- Peralatan Kantor.....
- Modal Mr. M.....
- Prive Ny. N.....

4. Klasifikasikan akun-akun dibawah ini dengan posisi Debit (D), Kredit (K) dan Saldo Normal nya!

No	Nama Akun	Bertambah	Berkurang	Saldo Normal
1	Piutang Dagang	Debit	Kredit	Debit
2	Utang Dagang	.....	.....	.....
3	Prive Ny. Anti	.....	.....	.....
4	Modal Mr. Untung	.....	.....	.....
5	Mesin	.....	.....	.....
6	Retur Pembelian	.....	.....	.....
7	Perlengkapan	.....	.....	.....
8	Sewa dibayar dimuka	.....	.....	.....
9	Penjualan	.....	.....	.....
10	Diskon Penjualan	.....	.....	.....

5. Buatlah Jurnal Umum untuk transaksi dibawah ini:

- Menginvestasikan uang Pribadi Bapak Anton sebesar Rp. 150.000.000,- Ke PD. Anton Berkah
- Membeli Perlengkapan seharga Rp. 5.000.000,- tunai
- Membeli peralatan seharga Rp. 25.000.000,- secara kredit
- Membeli kendaraan untuk kegiatan operasionalnya seharga Rp. 35.000.000,- Dp yang telah dibayarkan Rp. 10.000.000,- dan sisanya dibayarkan secara kredit
- Membayar sewa toko untuk satu tahun sebesar Rp. 12.000.000,-
- Membayar Utang pembelian peralatan sebesar Rp. 25.000.000,-
- Membayar Gaji Karyawan @Rp. 750.000,- untuk 3 orang karyawannya

D. Referensi

Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersya Tri Wahyuni / Amir Abadi Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Sasongko, Catur dkk 2017. Akuntansi Suatu Pengantar Berbasis PSAK, Jakarta: Salemba Empat.

PERTEMUAN 3

KARTU PERSEDIAAN PERUSAHAAN DAGANG

A. Tujuan Praktikum

Setelah melaksanakan praktikum pada pertemuan ini mahasiswa mahasiswa mampu membuat kartu persediaan perusahaan dagang

B. Tata Tertib dan Etika Praktik

1. Mahasiswa wajib masuk ruang praktik tepat waktu
2. Mahasiswa menggunakan pakaian kemeja dan celana bahan serta memakai sepatu
3. Mahasiswa membawa alat tulis dan kalkulator (bukan hand phone)
4. Mahasiswa dilarang meminjam alat tulis dan kalkulator mahasiswa lain.
5. Mahasiswa dilarang meninggalkan ruangan tanpa seizin dosen
6. Mahasiswa wajib merapikan kembali ruang praktik sebelum meninggalkan ruangan.

C. Alokasi Waktu Praktik

Praktikum dilaksanakan selama 150 menit

D. Tempat Praktikum

Praktikum dilaksanakan di laboratorium akuntansi

E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum **Kartu Persediaan**

Dalam perusahaan dagang kartu persediaan adalah kartu yang mencatat persediaan barang yang dimiliki perusahaan di dalam gudang. Sedangkan dalam perusahaan manufaktur kartu persediaan mencatat persediaan bahan baku, barang dalam proses dan barang jadi. Kartu persediaan digunakan untuk mencatat terjadinya transaksi yang berhubungan dengan persediaan baik barang dijual atau barang dibeli.

Kartu persediaan barang dagang adalah kartu yang dipakai perusahaan untuk mencatat keluar masuknya persediaan yang ada digudang. Kartu ini sangat penting karena untuk mengetahui ketersediaan stok dalam gudang harus menggunakan kartu persediaan. Meskipun sekarang banyak perusahaan yang menggunakan sistem atau software untuk mencatat keluar masuknya barang fungsi kartu persediaan belum bisa tergantikan.

Adapun format kartu persediaan sebagai berikut:

PT

Metode:

Nama Barang : KARTU PERSEDIAAN BARANG

Nomor Kartu:

Satuan :

Nomor Barang:

Tanggal	Pembelian			Harga Pokok Penjualan			Persediaan		
	unit	harga	total	unit	harga	total	unit	harga	total

Untuk lebih memahami kartu persediaan kita akan langsung mengerjakan soal pembuatan kartu persediaan dibawah ini.

F. Prosedur dan Mekanisme Praktik

1. Mahasiswa mempersiapkan peralatan praktik
2. Mahasiswa membaca soal dengan teliti
3. Mahasiswa mengerjakan soal sesuai perintah

G. Lembar Kerja

Informasi Umum

1. Identitas Perusahaan Dan Usaha Pokok

Nama Perusahaan : PT. WATCHING SOLUSION

Alamat : Jl. Gatot Subroto No. 26, Jakarta.

No. Telp : (021) 19961026

E-mail Adress : pt.wachingsolusion@gmail.com

PT. Waching Solusion adalah perusahaan Perseroan Terbatas yang bergerak dalam perdagangan elektronik berupa televisi. Perusahaan tersebut membeli barang dengan cara cash ataupun kredit dari beberapa distributor dan menjualnya kembali baik secara tunai maupun kredit kepada beberapa toko dan pelanggan disekitaran Jabodetabek.

2. Kebijakan Akuntansi

PT. Watching Solusion mengambil kebijakan akuntansinya sebagai berikut :

a. Umum

- 1) Dasar Akrua Basis
- 2) Periode akuntansi tahunan (01 Januari s/d 31 Desember) dibagi dalam 12 Periode bulanan.

- 3) Pada setiap Akhir bulan disusun neraca saldo.
- 4) Dipergunakan Jurnal Khusus dan Jurnal Umum untuk mencatat transaksi.
- 5) Mata uang menggunakan Rupiah (singel currency)

b. Pembelian

- 1) Setiap pembelian akan diperhitungkan PPN Masukan sebesar 10% dari nilai pembelian dan beban transportasi pembelian ditanggung oleh perusahaan..
- 2) Setiap terdapat retur pembelian atau pengembalian barang oleh perusahaan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Masukan.
- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 1% dari nilai pembelian.
- 5) Untuk setiap pembelian yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
- 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur pembelian tidak/belum termasuk PPN Masukan.

c. Pengeluaran Kas

- 1) Pengeluaran diatas Rp. 1.000.000 dibayar dengan cara transfer.
- 2) Untuk pengeluaran dibawah Rp. 1.000.000 dibayar menggunakan kas kecil. Yang dicatat dengan sistem dana tidak tetap.

d. Penjualan

- 1) Setiap penjualan akan dikenakan PPN Keluaran sebesar 10% dari nilai penjualan dan biaya transpot akan ditanggung oleh pembeli.
- 2) Setiap terdapat retur penjualan atau pengembalian barang oleh pelanggan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Keluaran.
- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 2% dari nilai penjualan.
- 5) Untuk setiap penjualan yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
- 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur penjualan tidak/belum termasuk PPN Keluaran

e. Penerimaan Kas

Setiap penerimaan kas akan segera disetorkan kepada bank dihari berikutnya. Sehingga uang dapat terkontrol. Adapun uang diperusahaan hanyalah Kas kecil yang telah disediakan.

Data perusahaan disimpan dalam rekening Giro :

Bank : BCA

Nomor rekening : 4672-26101996

Atas Nama : PT. WATCHING SOLUSION

f. Penilaian Persediaan Barang

- 1) Sistem pencatatannya menggunakan sistem perpektual.
- 2) Metode yang digunakan dalam transaksi adalah sistem First In First Out (FIFO)

g. Penyusutan Aktiva Tetap

- 1) Penyusutan atau depresiasi aktiva tetap dihitung dengan metode garis lurus.
- 2) Perhitungan dan pencatatan beban depresiasi dilakukan setiap akhir bulan.

3. Daftar Akun

No	Chart Of Account / Nama Akun	Fungsi Untuk Mencatat Mutasi Nilai
Current Assets		
1-1100	Cash In Bank	Kas di Bank
1-1200	Petty Cash	Kas Kecil
1-1300	Account Receivable	Piutang Dagang
1-1400	Merchandise Inventory	Persediaan Barang Dagang
1-1500	Office Supplies	Perlengkapan Kantor
1-1600	VAT In	PPN Masukan
1-1700	Prepaid Tax	Piutang PPN
Fixed Asset		
1-2100	Equipment	Peralatan
1-2110	Equipment Accum Dep	Akumulasi Penyusutan Peralatan
Current Liabilities		
2-1100	Account Payable	Hutang Dagang
2-1200	Expense Payable	Hutang Beban (Beban yg msh hrs dibayar)
2-1300	VAT Out	PPN Keluaran
Long Term Liabilities		
2-2100	Bank BCA Loan	Hutang Jangka Panjang

Equity		
3-3100	Capital Stock	Modal Saham
3-3200	Retained Earning	Laba Ditahan
3-3300	Deviden	Deviden
3-3400	Income Summary	Ikhtisar Laba Rugi
Revenue		
4-1100	Sales	Penjualan Barang Dagang
4-1200	Sales Return	Return Penjualan
Cost Of Goods Sold		
5-1100	Cost of Good Sold	Harga Pokok Penjualan
5-1200	Freight Paid	Beban Transportasi Penjualan
Operating Expense		
6-1100	Office Supplies Expense	Beban Perlengkapan Kantor
6-1200	Depreciation Expense	Beban Penyusutan
6-1300	Advertising Expense	Beban Iklan
6-1400	Wages and Salaries Expense	Beban Upah dan Gaji
6-1500	Telephone & Electricity Expense	Beban Telephon dan Listrik
Other Revenue and Gains		
8-1100	Interest Revenue	Pendapatan Bunga
Other Expenses and Loses		
9-1100	Interest Expense	Beban Bunga
9-1200	Bank Servise Charge	Beban Administrasi bank

4. Transaksi yang terjadi selama bulan Desember 2018

- a. Pada tanggal 01 Desember 2018 PT. Watching Solusion melakukan pembelian kepada PT. Protelevision pembelian :
 - 1) TV LG 12 Inci sebanyak 2 unit dengan harga Rp. 10.000.000/unit belum termasuk PPN.
 - 2) TV LG 10 Inci sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 9.000.000/unit belum termasuk PPN.Pembelian dilakukan dengan cara kredit.
- b. Pada tanggal 01 Desember 2018 seperti biasa perusahaan melakukan pembelian perlengkapan kantor berupa ATK dan kebutuhan lainnya sebesar Rp. 2.200.000 secara tunai.
- c. Pada tanggal 01 Desember 2018 juga dibayarkan beban gaji pegawai bulan November sebesar Rp. 55.000.000. Serta beban pada bulan November lainnya berupa beban Listrik dan Telephone sebesar Rp. 4.000.000
- d. Pada tanggal 02 Desember 2018 terdapat uang masuk berupa pembayaran dari Toko Cahaya Pelangi sebesar Rp. 55.000.000
- e. Pada tanggal 10 Desember 2018 terdapat penjualan tunai kepada pelanggan berupa TV LG 12 Inci sebesar Rp. 13.200.000 harga sudah include PPN.
- f. Pada Tanggal 24 Desember 2018 melakukan pembayaran hutang kepada PT. Protelevision tanggal 03 November 2018 sebesar Rp. 99.000.000. Dan melakukan pembelian tunai TV LG 12 Inci sebanyak 5 buah sebesar Rp 55.000.000 dikarenakan persediaan TV LG 12 Inci telah sedikit, harga telah include PPN.
- g. Pada tanggal 28 Desember 2018 terdapat pesanan yang langsung dikirimkan kepada Tk. Putra Perkasa untuk TV LG 10 Inci sebanyak 3 unit dengan harga Rp. 30.000.000 belum Include PPN, pembayaran dilakukan secara kredit.
- h. Pada tanggal 30 Desember 2018 terdapat pengembalian barang yang telah dibeli kepada PT. Protelevision pada tanggal 24 Desember 2018 berupa TV LG 12 Inci sebanyak 1 buah karena terdapat kerusakan pada barang sehingga dikembalikan kembali.
- i. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilakukan penyesuaian akhir periode untuk: Penyusutan Aset tetap berupa Peralatan yang Dibeli pada 01 Januari 2016 dengan harga perolehan sebesar Rp. 46.000.000, umur ekonomis selama 3 tahun dan terdapat Nilai sisa untuk peralatan tersebut sampai umur ekonomis tersebut berakhir.

- j. Setiap akhir bulan rekening PT. Watching Solusion pada bank BCA mendapat Pendapatan bunga serta Potongan administrasi. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilihat dari rekening koran yang telah dicetak terdapat :
- k. Pendapatan bunga sebesar Rp. 325.000
- l. Biaya Administrasi sebesar Rp. 60.000
- m. Adapun penyesuaian lainnya berupa :
 - Gaji bulan Desember 2018 yang akan dibayarkan pada tanggal 01 Januari 2019 adalah Rp. 50.000.000.
 - Pembayaran Listrik dan Telephone juga akan dibayarkan pada bulan Januari 2019 sebesar Rp. 3.700.000.
 - Setelah dilakukan pengecekan kembali atas PPN Keluaran dan Masukan dikarenakan nominal telah cocok maka kedua akun tersebut dan saldo nominal tersebut dipindahkan kepada akun Prepaid Tax.

Diminta:

Buatlah kartu persediaan barang dagang atas transaksi tersebut sesuai dengan kebijakan yang sudah ditetapkan!

Lembar Kerja

PT. WATCHING SOLUSION

Kartu Persediaan Desember 2018

Nomor Item :

Nama Barang :

[illegible]

Kartu Persediaan Bulan Desember 2018

Nomor Item : **Nama Barang :**

Tanggal		No Bukti	Keterangan	Masuk			Keluar			Saldo		
				UNIT	Harga Satuan	Jumlah	Unit	Harga Satuan	Jumlah	Unit	Harga Satuan	Jumlah
TOTAL												

H. Referensi

Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersya Tri Wahyuni / Amir Abadi Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

PERTEMUAN 4

JURNAL KHUSUS PERUSAHAAN DAGANG

A. Tujuan Praktikum

Setelah melaksanakan praktikum pada pertemuan ini mahasiswa mampu membuat jurnal khusus perusahaan dagang (jurnal penerimaan kas dan jurnal pengeluaran kas)

B. Tata Tertib dan Etika Praktik

1. Mahasiswa wajib masuk ruang praktik tepat waktu
2. Mahasiswa menggunakan pakaian kemeja dan celana bahan serta memakai sepatu
3. Mahasiswa membawa alat tulis dan kalkulator (bukan hand phone)
4. Mahasiswa dilarang meminjam alat tulis dan kalkulator mahasiswa lain.
5. Mahasiswa dilarang meninggalkan ruangan tanpa seizin dosen
6. Mahasiswa wajib merapikan kembali ruang praktik sebelum meninggalkan ruangan.

C. Alokasi Waktu Praktik

Praktikum dilaksanakan selama 150 menit

D. Tempat Praktikum

Praktikum dilaksanakan di laboratorium akuntansi

E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum Kartu Persediaan

Jurnal khusus merupakan transaksi perusahaan dagang yang terdiri atas transaksi pembelian, penjualan, penerimaan kas, dan pengeluaran kas. Transaksi tersebut terjadi secara rutin dan berulang-ulang selama satu periode akuntansi. Adapun transaksi yang jarang terjadi tetap di catat dalam jurnal umum. Misalnya, transaksi pengembalian barang (retur) dan potongan.

Dalam jurnal khusus, setiap jenis transaksi dikelompokkan berdasarkan jenis transaksinya. Jurnal khusus bertujuan untuk mempermudah proses pencatatan transaksi sesuai dengan transaksi yang terjadi dalam perusahaan dagang. Ada

beberapa jenis jurnal khusus pada bab ini akan membahas dan menghitung dua jurnal khusus yang ada di perusahaan dagang yaitu jurnal penerimaan kas dan jurnal pengeluaran kas.

1. Jurnal Penerimaan Kas (Cash Receipt Journal)

Merupakan jurnal khusus yang digunakan untuk mencatat transaksi penerimaan kas secara tunai.

Contoh soal

Pada tanggal 01 Desember 2015 seperti biasa perusahaan melakukan pembelian perlengkapan kantor berupa ATK dan kebutuhan lainnya sebesar Rp. 3.200.000 secara tunai.

Date		Description	Reff	Debit		
				Cash	Sales Discount	Cost Of Good Sold
2015	2	Toko Budiman		56.000.000		

Credit					
Merchandise Inventory	Account Receivable	Sales	Others		
			Accounts	Reff	Amount
	56.000.000				

2. Jurnal Pengeluaran Kas (Cash Payment Journal)

Merupakan jurnal khusus untuk mencatat transaksi pengeluaran kas secara tunai.

Contoh soal

Pada tanggal 01 Desember 2015 juga dibayarkan beban gaji pegawai bulan November sebesar Rp. 56.000.000. Serta beban pada bulan November lainnya berupa beban Listrik dan Telephone sebesar Rp. 6.000.000

Date		Description	Reff	Debit				
				Account Payable	Merchandise Inventory	Others		
						Accounts	Reff	Amount
2015	1	Pembelian ATK				Office Supplies	1-1500	3.200.000
DES	1	Beban Gaji, Tepon dan Listrik Bln Nov 18				Expense Payable	2-1200	62.000.000
	6	PT. Ceriwis		80.000.000	45.000.000	VAT In	1-1600	4.500.000

Credit	
Cash	Purchase Discount
3.200.000	
62.000.000	
129.500.000	

Untuk lebih jelasnya kita akan mengerjakan soal jurnal penerimaan kas dan jurnal pengeluaran kas.

F. Prosedur dan Mekanisme Praktik

1. Mahasiswa mempersiapkan peralatan praktik
2. Mahasiswa membaca soal dengan teliti
3. Mahasiswa mengerjakan soal sesuai perintah

G. Lembar Kerja Informasi Umum

1. Identitas Perusahaan Dan Usaha Pokok

Nama Perusahaan : PT. WATCHING SOLUSION

Alamat : Jl. Gatot Subroto No. 26, Jakarta.

No. Telp : (021) 19961026

E-mail Address : pt.wachingsolution@gmail.com

PT. Wacathing Solusion adalah perusahaan Perseroan Terbatas yang bergerak dalam perdagangan elektronik berupa televisi. Perusahaan tersebut

membeli barang dengan cara cash ataupun kredit dari beberapa distributor dan menjualnya kembali baik secara tunai maupun kredit kepada beberapa toko dan pelanggan disekitaran Jabodetabek.

2. Kebijakan Akuntansi

PT. Watching Solusion mengambil kebijakan akuntansinya sebagai berikut :

a. Umum

- 1) Dasar Akrua Basis
- 2) Periode akuntansi tahunan (01 Januari s/d 31 Desember) dibagi dalam 12 Periode bulanan.
- 3) Pada setiap Akhir bulan disusun neraca saldo.
- 4) Dipergunakan Jurnal Khusus dan Jurnal Umum untuk mencatat transaksi.
- 5) Mata uang menggunakan Rupiah (singel currency)

b. Pembelian

- 1) Setiap pembelian akan diperhitungkan PPN Masukan sebesar 10% dari nilai pembelian dan beban transportasi pembelian ditanggung oleh perusahaan..
- 2) Setiap terdapat retur pembelian atau pengembalian barang oleh perusahaan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Masukan.
- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 1% dari nilai pembelian.
- 5) Untuk setiap pembelian yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
- 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur pembelian tidak/belum termasuk PPN Masukan.

c. Pengeluaran Kas

- 1) Pengeluaran diatas Rp. 1.000.000 dibayar dengan cara transfer.
- 2) Untuk pengeluaran dibawah Rp. 1.000.000 dibayar menggunakan kas kecil. Yang dicatat dengan sistem dana tidak tetap.

d. Penjualan

- 1) Setiap penjualan akan dikenakan PPN Keluaran sebesar 10% dari nilai penjualan dan biaya transpot akan ditanggung oleh pembeli.
- 2) Setiap terdapat retur penjualan atau pengembalian barang oleh pelanggan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Keluaran.
- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 2% dari nilai penjualan.

5) Untuk setiap penjualan yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.

6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur penjualan tidak/belum termasuk PPN Keluaran

e. Penerimaan Kas

Setiap penerimaan kas akan segera disetorkan kepada bank dihari berikutnya. Sehingga uang dapat terkontrol. Adapun uang di perusahaan hanyalah Kas kecil yang telah disediakan.

Data perusahaan disimpan dalam rekening Giro :

Bank : BCA
 Nomor rekening : 4672-26101996
 Atas Nama : PT. WATCHING SOLUSION

f. Penilaian Persediaan Barang

- 1) Sistem pencatatannya menggunakan sistem perpektual.
- 2) Metode yang digunakan dalam transaksi adalah sistem First In First Out (FIFO)

g. Penyusutan Aktiva Tetap

- 1) Penyusutan atau depresiasi aktiva tetap dihitung dengan metode garis lurus.
- 2) Perhitungan dan pencatatan beban depresiasi dilakukan setiap akhir bulan.

3. Daftar Akun

No	Chart Of Account / Nama Akun	Fungsi Untuk Mencatat Mutasi Nilai
Current Assets		
1-1100	Cash In Bank	Kas di Bank
1-1200	Petty Cash	Kas Kecil
1-1300	Account Receivable	Piutang Dagang
1-1400	Merchandise Inventory	Persediaan Barang Dagang
1-1500	Office Supplies	Perlengkapan Kantor
1-1600	VAT In	PPN Masukan
1-1700	Prepaid Tax	Piutang PPN
Fixed Asset		
1-2100	Equipment	Peralatan

1-2110	Equipment Accum Dep	Akumulasi Penyusutan Peralatan
Current Liabilities		
2-1100	Account Payable	Hutang Dagang
2-1200	Expense Payable	Hutang Beban (Beban yg msh hrs dibayar)
2-1300	VAT Out	PPN Keluaran
Long Term Liabilities		
2-2100	Bank BCA Loan	Hutang Jangka Panjang
Equity		
3-3100	Capital Stock	Modal Saham
3-3200	Retained Earning	Laba Ditahan
3-3300	Deviden	Deviden
3-3400	Income Summary	Ikhtisar Laba Rugi
Revenue		
4-1100	Sales	Penjualan Barang Dagang
4-1200	Sales Return	Return Penjualan
Cost Of Goods Sold		
5-1100	Cost of Good Sold	Harga Pokok Penjualan
5-1200	Freight Paid	Beban Transportasi Penjualan
Operating Expense		
6-1100	Office Supplies Expense	Beban Perlengkapan Kantor
6-1200	Depreciation Expense	Beban Penyusutan
6-1300	Advertising Expense	Beban Iklan
6-1400	Wages and Salaries Expense	Beban Upah dan Gaji
6-1500	Telephone & Electricity Expense	Beban Telephon dan Listrik
Other Revenue and Gains		
8-1100	Interest Revenue	Pendapatan Bunga

Other Expenses and Loses

9-1100	Interest Expense	Beban Bunga
9-1200	Bank Service Charge	Beban Administrasi bank

4. Transaksi yang terjadi selama bulan Desember 2018

a. Pada tanggal 01 Desember 2018 PT. Watching Solusion melakukan pembelian kepada PT. Protelevision pembelian :

- 1) TV LG 12 Inci sebanyak 2 unit dengan harga Rp. 10.000.000/unit belum termasuk PPN.
- 2) TV LG 10 Inci sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 9.000.000/unit belum termasuk PPN.

Pembeliana dilakukan dengan cara kredit.

b. Pada tanggal 01 Desember 2018 seperti biasa perusahaan melakukan pembelian perlengkapan kantor berupa ATK dan kebutuhan lainnya sebesar Rp. 2.200.000 secara tunai.

c. Pada tanggal 01 Desember 2018 juga dibayarkan beban gaji pegawai bulan November sebesar Rp. 55.000.000. Serta beban pada bulan November lainnya berupa beban Listrik dan Telephone sebesar Rp. 4.000.000

d. Pada tanggal 02 Desember 2018 terdapat uang masuk berupa pembayaran dari Toko Cahaya Pelangi sebesar Rpp. 55.000.000

e. Pada tanggal 10 Desember 2018 terdapat penjualan tunai kepada pelanggan berupa TV LG 12 Inci sebesar Rp. 13.200.000 harga sudah include PPN.

f. Pada Tanggal 24 Desember 2018 melakukan pembayaran hutang kepada PT. Protelevision tanggal 03 November 2018 sebesar Rp. 99.000.000. Dan melakukan pembelian tunai TV LG 12 Inci sebanyak 5 buah sebesar Rp 55.000.000 dikarenakan persediaan TV LG 12 Inci telah sedikit, harga telah include PPN.

g. Pada tanggal 28 Desember 2018 terdapat pesanan yang langsung dikirimkan kepada Tk. Putra Perkasa untuk TV LG 10 Inci sebanyak 3 unit dengan harga Rp. 30.000.000 belum Include PPN, pembayaran dilakukan secara kredit.

h. Pada tanggal 30 Desember 2018 terdapat pengembalian barang yang telah dibeli kepada PT. Protelevision pada tanggal 24 Desember 2018 berupa TV LG 12 Inci sebanyak 1 buah karna terdapat kedapat kerusakan pada barang sehingga dikembalikan kembali.

- i. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilakukan penyesuaian akhir periode untuk:
Penyusutan Aset tetap berupa Peralatan yang Dibeli pada 01 Januari 2016 dengan harga perolehan sebesar Rp. 46.000.000, umur ekonomis selama 3 tahun dan terdapat Nilai sisa untuk peralatan tersebut sampai umur ekonomis tersebut berakhir.
- j. Setiap akhir bulan rekening PT. Watching Solusion pada bank BCA mendapat Pendapatan bunga serta Potongan administrasi. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilihat dari rekening koran yang telah dicetak terdapat :
 - k. Pendapatan bunga sebesar Rp. 325.000
 - l. Biaya Administrasi sebesar Rp. 60.000
- m. Adapun penyesuaian lainnya berupa : Gaji bulan Desember 2018 yang akan dibayarkan pada tanggal 01 Januari 2019 adalah Rp. 50.000.000.
Pembayaran Listrik dan Telephone juga akan dibayarkan pada bulan Januari 2019 sebesar Rp. 3.700.000.
Setelah dilakukan pengecekan kembali atas PPN Keluaran dan Masukan dikarnakan nominal telah cocok maka kedua akun tersebut dan saldo nominal tersebut dipindahkan kepada akun Prepaid Tax.
Diminta:
 - 1) Buatlah jurnal penerimaan kas atas transaksi tersebut sesuai dengan ketentuan dan kebijakan yang ada!
 - 2) Buatlah jurnal jurnal pengeluaran kas atas transaksi tersebut sesuai dengan ketentuan dan kebijakan yang ada!

Lembar Kerja

PT. WATCHING SOLUSION**Cash Receipt Journal****Periode 31 Desember 2018**

Date	Description	Reff	Debit			Credit					
			Cash	Sales Discount	Cost Of Good Sold	Merchandise Inventory	Account Receivable	Sales	Others		
									Accounts	Reff	Amount
TOTAL											

Recapitulation			
Debit		Credit	
Account No.	Amount	Account No.	Amount
TOTAL			

PT. WATCHING SOLUSION**Cash Payment Journal****PERIODE DESEMBER 2018**

Date			Description	Reff	Debit					Credit	
					Account Payable	Merchandise Inventory	Others			Cash	Purchase Discount
							Accounts	Reff	Amount		

Recapitulation			
Debit		Credit	
Account No.	Amount	Account No.	Amount
TOTAL			

H. Referensi

Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersu Tri Wahyuni / Amir Abadi Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

PERTEMUAN 5

JURNAL KHUSUS LANJUTAN PERUSAHAAN DAGANG

A. Tujuan Praktikum

Setelah melaksanakan praktikum pada pertemuan ini mahasiswa mampu membuat jurnal khusus perusahaan dagang (jurnal pembelian dan jurnal penjualan)

B. Tata Tertib dan Etika Praktik

1. Mahasiswa wajib masuk ruang praktik tepat waktu
2. Mahasiswa menggunakan pakaian kemeja dan celana bahan serta memakai sepatu
3. Mahasiswa membawa alat tulis dan kalkulator (bukan hand phone)
4. Mahasiswa dilarang meminjam alat tulis dan kalkulator mahasiswa lain.
5. Mahasiswa dilarang meninggalkan ruangan tanpa seizin dosen
6. Mahasiswa wajib merapikan kembali ruang praktik sebelum meninggalkan ruangan.

C. Alokasi Waktu Praktik

Praktikum dilaksanakan selama 150 menit

D. Tempat Praktikum

Praktikum dilaksanakan di laboratorium akuntansi

E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum Jurnal Khusus

Jurnal khusus merupakan transaksi perusahaan dagang yang terdiri atas transaksi pembelian, penjualan, penerimaan kas, dan pengeluaran kas. Transaksi tersebut terjadi secara rutin dan berulang-ulang selama satu periode akuntansi. Adapun transaksi yang jarang terjadi tetap di catat dalam jurnal umum. Misalnya, transaksi pengembalian barang (retur) dan potongan.

Dalam jurnal khusus, setiap jenis transaksi dikelompokkan berdasarkan jenis transaksinya. Jurnal khusus bertujuan untuk mempermudah proses pencatatan transaksi sesuai dengan transaksi yang terjadi dalam perusahaan dagang. Ada beberapa jenis jurnal khusus pada bab ini akan membahas dan menghitung dua

jurnal khusus yang ada di perusahaan dagang yaitu jurnal pembelian dan jurnal penjualan.

1. Jurnal Pembelian (Purchase Journal)

Jurnal pembelian adalah jurnal khusus yang digunakan untuk mencatat pembelian barang dagangan secara kredit.

Contoh soal

Pada tanggal 01 Desember 2015 PT. Multi Anugrah cahaya melakukan pembelian kepada PT. Ceriwis pembelian : Laptop Apple 10 Inci sebanyak 2 unit dengan harga Rp. 11.000.000/unit belum termasuk PPN dan Laptop Apple 10 Inci sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 10.000.000/unit belum termasuk PPN. Pembelian dilakukan dengan cara kredit

Date		Description	Reff	Debit				Credit
				Merchandise Inventory	Others/			Account Payable
					Rek/ Accounts	Reff	Amount/ Price	
2015	1	PT. Ceriwis		32.000.000	VAT IN		3.200.000	35.200.000

2. Jurnal Penjualan (Sales Journal)

Jurnal penjualan adalah jurnal khusus yang digunakan untuk mencatat penjualan barang dagangan secara kredit.

Contoh soal

Pada tanggal 28 Desember 2015 terdapat pesanan yang langsung dikirimkan kepada Toko Mandiri Perkasa untuk Laptop Apple 10 inci sebanyak 3 unit dengan harga Rp. 30.000.000 belum Include PPN, pembayaran dilakukan secara kredit

Date		Description	Ref	Debit	
				Acc. Receivable	Cost Of Goods Sold
2015	28	Toko Mandiri Perkasa		33.000.000	27.000.000
DES					

Credit		
Merchandise Inventory	Sales	VAT OUT
27.000.000	30.000.000	3.000.000

Untuk lebih jelasnya kita akan mengerjakan soal jurnal pembelian dan jurnal penjualan.

F. Prosedur dan Mekanisme Praktik

1. Mahasiswa mempersiapkan peralatan praktik
2. Mahasiswa membaca soal dengan teliti
3. Mahasiswa mengerjakan soal sesuai perintah

G. Lembar Kerja Informasi Umum

1. Identitas Perusahaan Dan Usaha Pokok

Nama Perusahaan : PT. WATCHING SOLUSION

Alamat : Jl. Gatot Subroto No. 26, Jakarta.

No. Telp : (021) 19961026

E-mail Address : pt.wachingsolusion@gmail.com

PT. Wacathing Solusion adalah perusahaan Perseroan Terbatas yang bergerak dalam perdagangan elektronik berupa televisi. Perusahaan tersebut membeli barang dengan cara cash ataupun kredit dari beberapa distribuer dan menjualnya kembali baik secara tunai maupun kredit kepada beberapa toko dan pelanggan disekitaran Jabodetabek.

2. Kebijakan Akuntansi

PT. Watching Solusion mengambil kebijakan akuntansinya sebagai berikut :

a. Umum

- 1) Dasar Akrua Basis
- 2) Periode akuntansi tahunan (01 Januari s/d 31 Desember) dibagi dalam 12 Periode bulanan.
- 3) Pada setiap Akhir bulan disusun neraca saldo.
- 4) Dipergunakan Jurnal Khusus dan Jurnal Umum untuk mencatat transaksi.
- 5) Mata uang menggunakan Rupiah (singel currency)

b. Pembelian

- 7) Setiap pembelian akan diperhitungkan PPN Masukan sebesar 10% dari nilai pembelian dan beban transportasi pembelian ditanggung oleh perusahaan..
- 8) Setiap terdapat retur pembelian atau pengembalian barang oleh perusahaan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Masukan.
- 9) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 10) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 1% dari nilai pembelian.
- 11) Untuk setiap pembelian yang dikenakan PPN sudah dilampirkan dengan E-Faktur.
- 12) Harga-harga yang tertulis dalam faktur pembelian tidak/belum termasuk PPN Masukan.

c. Pengeluaran Kas

- 1) Pengeluaran diatas Rp. 1.000.000 dibayar dengan cara transfer.
- 2) Untuk pengeluaran dibawah Rp. 1.000.000 dibayar menggunakan kas kecil. Yang dicatat dengan sistem dana tidak tetap.

d. Penjualan

- 1) Setiap penjualan akan dikenakan PPN Keluaran sebesar 10% dari nilai penjualan dan biaya transpot akan ditanggung oleh pembeli.
- 2) Setiap terdapat retur penjualan atau pengembalian barang oleh pelanggan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Keluaran.
- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 2% dari nilai penjualan.
- 5) Untuk setiap penjualan yang dikenakan PPN sudah dilampirkan dengan E-Faktur.
- 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur penjualan tidak/belum termasuk PPN Keluaran

e. Penerimaan Kas

Setiap penerimaan kas akan segera disetorkan kepada bank dihari berikutnya. Sehingga uang dapat terkontrol. Adapun uang diperusahaan hanyalah Kas kecil yang telah disediakan.

Data perusahaan disimpan dalam rekening Giro :

Bank : BCA
 Nomor rekening : 4672-26101996
 Atas Nama : PT. WATCHING SOLUSION

f. Penilaian Persediaan Barang

- 1) Sistem pencatatannya menggunakan sistem perpektual.
- 2) Metode yang digunakan dalam transaksi adalah sistem First In First Out (FIFO)

g. Penyusutan Aktiva Tetap

- 1) Penyusutan atau depresiasi aktiva tetap dihitung dengan metode garis lurus.
- 2) Perhitungan dan pencatatan beban depresiasi dilakukan setiap akhir bulan.

3. Daftar Akun

No	Chart Of Account / Nama Akun	Fungsi Untuk Mencatat Mutasi Nilai
Current Assets		
1-1100	Cash In Bank	Kas di Bank
1-1200	Petty Cash	Kas Kecil
1-1300	Account Receivable	Piutang Dagang
1-1400	Merchandise Inventory	Persediaan Barang Dagang
1-1500	Office Supplies	Perlengkapan Kantor
1-1600	VAT In	PPN Masukan
1-1700	Prepaid Tax	Piutang PPN
Fixed Asset		
1-2100	Equipment	Peralatan
1-2110	Equipment Accum Dep	Akumulasi Penyusutan Peralatan
Current Liabilities		
2-1100	Account Payable	Hutang Dagang
2-1200	Expense Payable	Hutang Beban (Beban yg msh hrs dibayar)
2-1300	VAT Out	PPN Keluaran

Long Term Liabilities

2-2100	Bank BCA Loan	Hutang Jangka Panjang
--------	---------------	-----------------------

Equity

3-3100	Capital Stock	Modal Saham
3-3200	Retained Earning	Laba Ditahan
3-3300	Deviden	Deviden
3-3400	Income Summary	Ikhtisar Laba Rugi

Revenue

4-1100	Sales	Penjualan Barang Dagang
4-1200	Sales Return	Return Penjualan

Cost Of Goods Sold

5-1100	Cost of Good Sold	Harga Pokok Penjualan
5-1200	Freight Paid	Beban Transportasi Penjualan

Operating Expense

6-1100	Office Supplies Expense	Beban Perlengkapan Kantor
6-1200	Depreciation Expense	Beban Penyusutan
6-1300	Advertising Expense	Beban Iklan
6-1400	Wages and Salaries Expense	Beban Upah dan Gaji
6-1500	Telephone & Electricity Expense	Beban Telephon dan Listrik

Other Revenue and Gains

8-1100	Interest Revenue	Pendapatan Bunga
--------	------------------	------------------

Other Expenses and Loses

9-1100	Interest Expense	Beban Bunga
9-1200	Bank Service Charge	Beban Administrasi bank

4. Transaksi yang terjadi selama bulan Desember 2018

a. Pada tanggal 01 Desember 2018 PT. Watching Solusion melakukan pembelian kepada PT. Protelevision pembelian :

- 1) TV LG 12 Inci sebanyak 2 unit dengan harga Rp. 10.000.000/unit belum termasuk PPN.
- 2) TV LG 10 Inci sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 9.000.000/unit belum termasuk PPN.

Pembeliana dilakukan dengan cara kredit.

b. Pada tanggal 01 Desember 2018 seperti biasa perusahaan melakukan pembelian perlengkapan kantor berupa ATK dan kebutuhan lainnya sebesar Rp. 2.200.000 secara tunai.

c. Pada tanggal 01 Desember 2018 juga dibayarkan beban gaji pegawai bulan November sebesar Rp. 55.000.000. Serta beban pada bulan November lainnya berupa beban Listrik dan Telephone sebesar Rp. 4.000.000

d. Pada tanggal 02 Desember 2018 terdapat uang masuk berupa pembayaran dari Toko Cahaya Pelangi sebesar Rpp. 55.000.000

e. Pada tanggal 10Desember 2018 terdapat penjualan tunai kepada pelanggan berupa TV LG 12 Inci sebesar Rp. 13.200.000 harga sudah include PPN.

f. Pada Tanggal 24 Desember 2018 melakukan pembayaran hutang kepada PT. Protelevision tanggal 03 November 2018sebesar Rp. 99.000.000. Dan melakukan pembelian tunai TV LG 12 Inci sebanyak 5 buah sebesar Rp 55.000.000 dikarnakan persedian TV LG 12 Inci telah sedikit, harga telah include PPN.

g. Pada tanggal 28 Desember 2018 terdapat pesanan yang langsung dikirimkan kepada Tk. Putra Perkasa untuk TV LG 10 Inci sebanyak 3 unit dengan harga Rp. 30.000.000 belum Include PPN, pembayaran dilakukan secara kredit.

h. Pada tanggal 30 Desember 2018 terdapat pengembalian barang yang telah dibeli kepada PT. Protelevision pada tanggal 24 Desember 2018 berupa TV LG 12 Inci sebanyak 1 buah karna terdapat kedapat kerusakan pada barang sehingga dikembalikan kembali.

i. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilakukan penyesuaian akhir periode untuk: Penyusutan Aset tetap berupa Peralatan yang Dibeli pada 01 Januari 2016 dengan harga perolehan sebesar Rp. 46.000.000, umur ekonomis selama 3 tahun dan terdapat Nilai sisa untuk peralatan tersebut sampai umur ekonomis tersebut berakhir.

j. Setiap akhir bulan rekening PT. Watching Solusion pada bank BCA mendapat Pendapatan bunga serta Potongan administrasi. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilihat dari rekening koran yang telah dicetak terdapat :

k. Pendapatan bunga sebesar Rp. 325.000

l. Biaya Administrasi sebesar Rp. 60.000

m. Adapun penyesuaian lainnya berupa : Gaji bulan Desember 2018 yang akan dibayarkan pada tanggal 01 Januari 2019 adalah Rp. 50.000.000.

Pembayaran Listrik dan Telephone juga akan dibayarkan pada bulan Januari 2019 sebesar Rp. 3.700.000.

Setelah dilakukan pengecekan kembali atas PPN Keluaran dan Masukan dikarnakan nominal telah cocok maka kedua akun tersebut dan saldo nominal tersebut dipindahkan kepada akun Prepaid Tax.

Diminta:

- 1) Buatlah jurnal pembelian atas transaksi tersebut sesuai dengan kebijakan yang sudah di tetapkan!
- 2) Buatlah jurnal penjualan atas transaksi tersebut sesuai dengan kebijakan yang sudah di tetapkan!

Lembar Kerja

PT. WATCHING SOLUSION**Purchase Journal****PERIODE DESEMBER 2018**

Date		Description	Reff	Debit				Credit
				Merchandise Inventory	Others			Account Payable
					Rek/ Accounts	Reff	Amount/ Price	
TOTAL								

Recapitulation			
Debit		Credit	
Account No.	Amount	Account No.	Amount
TOTAL			

PT. WATCHING SOLUSION**Sales Journal****PERIODE DESEMBER 2018**

Date		Description	Ref	Debit		Credit		
				Acc. Receivable	Cost Of Goods Sold	Merchandise Inventory	Sales	VAT OUT

Recapitulation			
Debit		Credit	
Account No.	Amount	Account No.	Amount
TOTAL			

H. Referensi

Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersi Tri Wahyuni / Amir Abadi Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

PERTEMUAN 6

JURNAL UMUM PERUSAHAAN DAGANG

A. Tujuan Praktikum

Setelah melaksanakan praktikum pada pertemuan ini mahasiswa mampu membuat jurnal umum perusahaan dagang.

B. Tata Tertib dan Etika Praktik

1. Mahasiswa wajib masuk ruang praktik tepat waktu
2. Mahasiswa menggunakan pakaian kemeja dan celana bahan serta memakai sepatu
3. Mahasiswa membawa alat tulis dan kalkulator (bukan hand phone)
4. Mahasiswa dilarang meminjam alat tulis dan kalkulator mahasiswa lain.
5. Mahasiswa dilarang meninggalkan ruangan tanpa seizin dosen
6. Mahasiswa wajib merapikan kembali ruang praktik sebelum meninggalkan ruangan.

C. Alokasi Waktu Praktik

Praktikum dilaksanakan selama 150 menit

D. Tempat Praktikum

Praktikum dilaksanakan di laboratorium akuntansi

E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum

Jurnal umum adalah jurnal yang digunakan untuk mencatat semua jenis transaksi keuangan yang muncul karena adanya berbagai transaksi keuangan perusahaan dalam suatu periode tertentu. Untuk membuat jurnal seseorang harus paham terlebih dahulu dengan dasar akuntansi.

Dasar Akuntansi : $\text{Aset} = \text{Utang} + \text{Modal}$

Contoh : tanggal 20 november 2019 Ny. Silva menginvestasikan uangnya kepada PT Sumber Rejeki sebesar Rp 200.000.000

Jurnal : D: Kas Rp 200.000.000

K: Modal Awal Rp 200.000.000

Untuk lebih jelasnya kita akan mengerjakan soal jurnal umum dibawah ini.

F. Prosedur dan Mekanisme Praktik

1. Mahasiswa mempersiapkan peralatan praktik
2. Mahasiswa membaca soal dengan teliti
3. Mahasiswa mengerjakan soal sesuai perintah

G. Lembar Kerja Informasi Umum

1. Identitas Perusahaan Dan Usaha Pokok

Nama Perusahaan : PT. WATCHING SOLUSION

Alamat : Jl. Gatot Subroto No. 26, Jakarta.

No. Telp : (021) 19961026

E-mail Adress : pt.wachingsolusion@gmail.com

PT. Wacathing Solusion adalah perusahaan Perseroan Terbatas yang bergerak dalam perdagangan elektronik berupa televisi. Perusahaan tersebut membeli barang dengan cara cash ataupun kredit dari beberapa distributor dan menjualnya kembali baik secara tunai maupun kredit kepada beberapa toko dan pelanggan disekitaran Jabodetabek.

2. Kebijakan Akuntansi

PT. Watching Solusion mengambil kebijakan akuntansinya sebagai berikut :

- a. Umum

- 1) Dasar Akrua Basis
- 2) Periode akuntansi tahunan (01 Januari s/d 31 Desember) dibagi dalam 12 Periode bulanan.
- 3) Pada setiap Akhir bulan disusun neraca saldo.
- 4) Dipergunakan Jurnal Khusus dan Jurnal Umum untuk mencatat transaksi.
- 5) Mata uang menggunakan Rupiah (single currency)

b. Pembelian

- 1) Setiap pembelian akan diperhitungkan PPN Masukan sebesar 10% dari nilai pembelian dan beban transportasi pembelian ditanggung oleh perusahaan..
- 2) Setiap terdapat retur pembelian atau pengembalian barang oleh perusahaan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Masukan.
- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 1% dari nilai pembelian.
- 5) Untuk setiap pembelian yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
- 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur pembelian tidak/belum termasuk PPN Masukan.

c. Pengeluaran Kas

- 1) Pengeluaran diatas Rp. 1.000.000 dibayar dengan cara transfer.
- 2) Untuk pengeluaran dibawah Rp. 1.000.000 dibayar menggunakan kas kecil.
Yang dicatat dengan sistem dana tidak tetap.

d. Penjualan

- 1) Setiap penjualan akan dikenakan PPN Keluaran sebesar 10% dari nilai penjualan dan biaya transpot akan ditanggung oleh pembeli.
- 2) Setiap terdapat retur penjualan atau pengembalian barang oleh pelanggan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Keluaran.
- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 2% dari nilai penjualan.
- 5) Untuk setiap penjualan yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
- 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur penjualan tidak/belum termasuk PPN Keluaran

e. Penerimaan Kas

Setiap penerimaan kas akan segera disetorkan kepada bank dihari berikutnya. Sehingga uang dapat terkontrol. Adapun uang di perusahaan hanyalah Kas kecil yang telah disediakan.

Data perusahaan disimpan dalam rekening Giro :

Bank : BCA

Nomor rekening : 4672-26101996

Atas Nama : PT. WATCHING SOLUSION

f. Penilaian Persediaan Barang

- 1) Sistem pencatatannya menggunakan sistem perpektual.
- 2) Metode yang digunakan dalam transaksi adalah sistem First In First Out (FIFO)

g. Penyusutan Aktiva Tetap

- 1) Penyusutan atau depresiasi aktiva tetap dihitung dengan metode garis lurus.
- 2) Perhitungan dan pencatatan beban depresiasi dilakukan setiap akhir bulan.

3. Daftar Akun

No	Chart Of Account / Nama Akun	Fungsi Untuk Mencatat Mutasi Nilai
Current Assets		
1-1100	Cash In Bank	Kas di Bank
1-1200	Petty Cash	Kas Kecil
1-1300	Account Receivable	Piutang Dagang
1-1400	Merchandise Inventory	Persediaan Barang Dagang
1-1500	Office Supplies	Perlengkapan Kantor
1-1600	VAT In	PPN Masukan
1-1700	Prepaid Tax	Piutang PPN
Fixed Asset		
1-2100	Equipment	Peralatan
1-2110	Equipment Accum Dep	Akumulasi Penyusutan Peralatan
Current Liabilities		
2-1100	Account Payable	Hutang Dagang
2-1200	Expense Payable	Hutang Beban (Beban yg msh hrs dibayar)
2-1300	VAT Out	PPN Keluaran
Long Term Liabilities		
2-2100	Bank BCA Loan	Hutang Jangka Panjang
Equity		
3-3100	Capital Stock	Modal Saham

3-3200	Retained Earning	Laba Ditahan
3-3300	Deviden	Deviden
3-3400	Income Summary	Ikhtisar Laba Rugi
Revenue		
4-1100	Sales	Penjualan Barang Dagang
4-1200	Sales Return	Return Penjualan
Cost Of Goods Sold		
5-1100	Cost of Good Sold	Harga Pokok Penjualan
5-1200	Freight Paid	Beban Transportasi Penjualan
Operating Expense		
6-1100	Office Supplies Expense	Beban Perlengkapan Kantor
6-1200	Depreciation Expense	Beban Penyusutan
6-1300	Advertising Expense	Beban Iklan
6-1400	Wages and Salaries Expense	Beban Upah dan Gaji
6-1500	Telephone & Electricity Expense	Beban Telephon dan Listrik
Other Revenue and Gains		
8-1100	Interest Revenue	Pendapatan Bunga
Other Expenses and Loses		
9-1100	Interest Expense	Beban Bunga
9-1200	Bank Service Charge	Beban Administrasi bank

4. Transaksi yang terjadi selama bulan Desember 2018

- a. Pada tanggal 01 Desember 2018 PT. Watching Solusion melakukan pembelian kepada PT. Protelevision pembelian :
 - 1) TV LG 12 Inci sebanyak 2 unit dengan harga Rp. 10.000.000/unit belum termasuk PPN.
 - 2) TV LG 10 Inci sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 9.000.000/unit belum termasuk PPN.Pembeliana dilakukan dengan cara kredit.
- b. Pada tanggal 01 Desember 2018 seperti biasa perusahaan melakukan pembelian perlengkapan kantor berupa ATK dan kebutuhan lainnya sebesar Rp. 2.200.000 secara tunai.
- c. Pada tanggal 01 Desember 2018 juga dibayarkan beban gaji pegawai bulan November sebesar Rp. 55.000.000. Serta beban pada bulan November lainnya berupa beban Listrik dan Telephone sebesar Rp. 4.000.000
- d. Pada tanggal 02 Desember 2018 terdapat uang masuk berupa pembayaran dari Toko Cahaya Pelangi sebesar Rpp. 55.000.000
- e. Pada tanggal 10 Desember 2018 terdapat penjualan tunai kepada pelanggan berupa TV LG 12 Inci sebesar Rp. 13.200.000 harga sudah include PPN.
- f. Pada Tanggal 24 Desember 2018 melakukan pembayaran hutang kepada PT. Protelevision tanggal 03 November 2018 sebesar Rp. 99.000.000. Dan melakukan pembelian tunai TV LG 12 Inci sebanyak 5 buah sebesar Rp 55.000.000 dikarenakan persediaan TV LG 12 Inci telah sedikit, harga telah include PPN.
- g. Pada tanggal 28 Desember 2018 terdapat pesanan yang langsung dikirimkan kepada Tk. Putra Perkasa untuk TV LG 10 Inci sebanyak 3 unit dengan harga Rp. 30.000.000 belum Include PPN, pembayaran dilakukan secara kredit.
- h. Pada tanggal 30 Desember 2018 terdapat pengembalian barang yang telah dibeli kepada PT. Protelevision pada tanggal 24 Desember 2018 berupa TV LG 12 Inci sebanyak 1 buah karna terdapat kedapat kerusakan pada barang sehingga dikembalikan kembali.
- i. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilakukan penyesuaian akhir periode untuk: Penyusutan Aset tetap berupa Peralatan yang Dibeli pada 01 Januari 2016 dengan harga perolehan sebesar Rp. 46.000.000, umur ekonomis selama 3 tahun dan terdapat Nilai sisa untuk peralatan tersebut sampai umur ekonomis tersebut berakhir.

j. Setiap akhir bulan rekening PT. Watching Solusion pada bank BCA mendapat Pendapatan bunga serta Potongan administrasi. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilihat dari rekening koran yang telah dicetak terdapat :

k. Pendapatan bunga sebesar Rp. 325.000

l. Biaya Administrasi sebesar Rp. 60.000

m. Adapun penyesuaian lainnya berupa : Gaji bulan Desember 2018 yang akan dibayarkan pada tanggal 01 Januari 2019 adalah Rp. 50.000.000.

Pembayaran Listrik dan Telephone juga akan dibayarkan pada bulan Januari 2019 sebesar Rp. 3.700.000.

Setelah dilakukan pengecekan kembali atas PPN Keluaran dan Masukan dikarnakan nominal telah cocok maka kedua akun tersebut dan saldo nominal tersebut dipindahkan kepada akun Prepaid Tax.

Diminta:

Buatlah jurnal umum atas transaksi tersebut sesuai dengan kebijakan yang sudah di tetapkan!

Lembar Kerja

PT. WATCHING SOLUSION**General Journal****PERIODE DESEMBER 2018**

Date		Description	Reff	Debit	Credit
TOTAL					

Recapitulation				
Debit			Credit	
Account No		Amount	Account No.	Amount
TOTAL				

H. Referensi

Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersu Tri Wahyuni / Amir Abadi Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

PERTEMUAN 7

BUKU BESAR PERUSAHAAN DAGANG

A. Tujuan Praktikum

Setelah melaksanakan praktikum pada pertemuan ini mahasiswa mampu membuat buku besar perusahaan dagang.

B. Tata Tertib dan Etika Praktik

1. Mahasiswa wajib masuk ruang praktik tepat waktu
2. Mahasiswa menggunakan pakaian kemeja dan celana bahan serta memakai sepatu
3. Mahasiswa membawa alat tulis dan kalkulator (bukan hand phone)
4. Mahasiswa dilarang meminjam alat tulis dan kalkulator mahasiswa lain.
5. Mahasiswa dilarang meninggalkan ruangan tanpa seizin dosen
6. Mahasiswa wajib merapikan kembali ruang praktik sebelum meninggalkan ruangan.

C. Alokasi Waktu Praktik

Praktikum dilaksanakan selama 150 menit

D. Tempat Praktikum

Praktikum dilaksanakan di laboratorium akuntansi

E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum

Sebagaimana telah kita ketahui bersama bahwa buku besar atau yang sering di sebut dengan *ledger* adalah ringkasan sekumpulan akun/ rekening yang ada pada jurnal umum yang telah diposting ke buku besar. Bukan berarti di dalam buku besar terdapat semua data rekening yang terperinci tentang transaksi keuangan yang terjadi, karena tidak semua rekening atau akun dapat di lihat rinciannya pada buku besar, seperti akun piutang, hutang dan akun persediaan barang dagang. Untuk melihat rincian rekening tersebut diperlu rekening lain yang dikumpulkan kedalam suatu buku atau kumpulan kartu yang sering disebut sebagai *subsidiary ledger* atau buku besar pembantu.

Selain itu buku besar berfungsi untuk menggolongkan transaksi yang terjadi berdasarkan akunnya, sehingga akan terlihat ringkasan transaksi yang terjadi pada periode tersebut. Selain itu juga buku besar juga akan dipakai bahan informasi dalam pembuatan laporan keuangan.

Adapun bentuk atau format buku besar itu bermacam-macam, ada yang bentuk T, ada yang bentuk kolom, maupun bentuk scontro.

Berikut buku besar bentuk kolom

Name
Account :

No.
Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2.015	1	SALDO AWAL					
DES	31	CRJ					
	31	CPJ					

Untuk lebih jelasnya kita akan mengerjakan soal latihan mengenai pembuatan buku besar.

F. Prosedur dan Mekanisme Praktik

1. Mahasiswa mempersiapkan peralatan praktik
2. Mahasiswa membaca soal dengan teliti
3. Mahasiswa mengerjakan soal sesuai perintah

G. Lembar Kerja

Informasi Umum

1. Identitas Perusahaan Dan Usaha Pokok

Nama Perusahaan : PT. WATCHING SOLUSION
 Alamat : Jl. Gatot Subroto No. 26, Jakarta.
 No. Telp : (021) 19961026
 E-mail Adress : pt.wachingsolusion@gmail.com

PT. Wathing Solusion adalah perusahaan Perseroan Terbatas yang bergerak dalam perdagangan elektronik berupa televisi. Perusahaan tersebut membeli barang dengan cara cash ataupun kredit dari beberapa distributor dan menjualnya kembali baik secara tunai maupun kredit kepada beberapa toko dan pelanggan disekitaran Jabodetabek.

2. Kebijakan Akuntansi

PT. Watching Solusion mengambil kebijakan akuntansinya sebagai berikut :

- a. Umum

- 1) Dasar Akrua Basis

- 2) Periode akuntansi tahunan (01 Januari s/d 31 Desember) dibagi dalam 12 Periode bulanan.
 - 3) Pada setiap Akhir bulan disusun neraca saldo.
 - 4) Dipergunakan Jurnal Khusus dan Jurnal Umum untuk mencatat transaksi.
 - 5) Mata uang menggunakan Rupiah (singel currency)
- b. Pembelian
- 1) Setiap pembelian akan diperhitungkan PPN Masukan sebesar 10% dari nilai pembelian dan beban transportasi pembelian ditanggung oleh perusahaan..
 - 2) Setiap terdapat retur pembelian atau pengembalian barang oleh perusahaan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Masukan.
 - 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
 - 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 1% dari nilai pembelian.
 - 5) Untuk setiap pembelian yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
 - 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur pembelian tidak/belum termasuk PPN Masukan.
- c. Pengeluaran Kas
- 1) Pengeluaran diatas Rp. 1.000.000 dibayar dengan cara transfer.
 - 2) Untuk pengeluaran dibawah Rp. 1.000.000 dibayar menggunakan kas kecil. Yang dicatat dengan sistem dana tidak tetap.
- d. Penjualan
- 1) Setiap penjualan akan dikenakan PPN Keluaran sebesar 10% dari nilai penjualan dan biaya transpot akan ditanggung oleh pembeli.
 - 2) Setiap terdapat retur penjualan atau pengembalian barang oleh pelanggan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Keluaran.
 - 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
 - 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 2% dari nilai penjualan.
 - 5) Untuk setiap penjualan yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
 - 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur penjualan tidak/belum termasuk PPN Keluaran
- e. Penerimaan Kas
- Setiap penerimaan kas akan segera disetorkan kepada bank dihari berikutnya. Sehingga uang dapat terkontrol. Adapun uang diperusahaan hanyalah Kas kecil yang telah disediakan.

Data perusahaan disimpan dalam rekening Giro :

Bank : BCA
 Nomor rekening : 4672-26101996
 Atas Nama : PT. WATCHING SOLUSION

f. Penilaian Persediaan Barang

- 1) Sistem pencatatannya menggunakan sistem perpektual.
- 2) Metode yang digunakan dalam transaksi adalah sistem First In First Out (FIFO)

g. Penyusutan Aktiva Tetap

- 1) Penyusutan atau depresiasi aktiva tetap dihitung dengan metode garis lurus.
- 2) Perhitungan dan pencatatan beban depresiasi dilakukan setiap akhir bulan.

3. Daftar Akun

No	Chart Of Account / Nama Akun	Fungsi Untuk Mencatat Mutasi Nilai
Current Assets		
1-1100	Cash In Bank	Kas di Bank
1-1200	Petty Cash	Kas Kecil
1-1300	Account Receivable	Piutang Dagang
1-1400	Merchandise Inventory	Persediaan Barang Dagang
1-1500	Office Supplies	Perlengkapan Kantor
1-1600	VAT In	PPN Masukan
1-1700	Prepaid Tax	Piutang PPN
Fixed Asset		
1-2100	Equipment	Peralatan
1-2110	Equipment Accum Dep	Akumulasi Penyusutan Peralatan
Current Liabilities		
2-1100	Account Payable	Hutang Dagang
2-1200	Expense Payable	Hutang Beban (Beban yg msh hrs dibayar)
2-1300	VAT Out	PPN Keluaran
Long Term Liabilities		
2-2100	Bank BCA Loan	Hutang Jangka Panjang

Equity

3-3100	Capital Stock	Modal Saham
3-3200	Retained Earning	Laba Ditahan
3-3300	Deviden	Deviden
3-3400	Income Summary	Ikhtisar Laba Rugi

Revenue

4-1100	Sales	Penjualan Barang Dagang
4-1200	Sales Return	Return Penjualan

Cost Of Goods Sold

5-1100	Cost of Good Sold	Harga Pokok Penjualan
5-1200	Freight Paid	Beban Transportasi Penjualan

Operating Expense

6-1100	Office Supplies Expense	Beban Perlengkapan Kantor
6-1200	Depreciation Expense	Beban Penyusutan
6-1300	Advertising Expense	Beban Iklan
6-1400	Wages and Salaries Expense	Beban Upah dan Gaji
6-1500	Telephone & Electricity Expense	Beban Telephon dan Listrik

Other Revenue and Gains

8-1100	Interest Revenue	Pendapatan Bunga
--------	------------------	------------------

Other Expenses and Loses

9-1100	Interest Expense	Beban Bunga
9-1200	Bank Service Charge	Beban Administrasi bank

4. Transaksi yang terjadi selama bulan Desember 2018

a. Pada tanggal 01 Desember 2018 PT. Watching Solusion melakukan pembelian kepada PT. Protelevision pembelian :

- 1) TV LG 12 Inci sebanyak 2 unit dengan harga Rp. 10.000.000/unit belum termasuk PPN.
- 2) TV LG 10 Inci sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 9.000.000/unit belum termasuk PPN.

Pembeliana dilakukan dengan cara kredit.

b. Pada tanggal 01 Desember 2018 seperti biasa perusahaan melakukan pembelian perlengkapan kantor berupa ATK dan kebutuhan lainnya sebesar Rp. 2.200.000 secara tunai.

c. Pada tanggal 01 Desember 2018 juga dibayarkan beban gaji pegawai bulan November sebesar Rp. 55.000.000. Serta beban pada bulan November lainnya berupa beban Listrik dan Telephone sebesar Rp. 4.000.000

d. Pada tanggal 02 Desember 2018 terdapat uang masuk berupa pembayaran dari Toko Cahaya Pelangi sebesar Rpp. 55.000.000

e. Pada tanggal 10 Desember 2018 terdapat penjualan tunai kepada pelanggan berupa TV LG 12 Inci sebesar Rp. 13.200.000 harga sudah include PPN.

f. Pada Tanggal 24 Desember 2018 melakukan pembayaran hutang kepada PT. Protelevision tanggal 03 November 2018 sebesar Rp. 99.000.000. Dan melakukan pembelian tunai TV LG 12 Inci sebanyak 5 buah sebesar Rp 55.000.000 dikarenakan persediaan TV LG 12 Inci telah sedikit, harga telah include PPN.

g. Pada tanggal 28 Desember 2018 terdapat pesanan yang langsung dikirimkan kepada Tk. Putra Perkasa untuk TV LG 10 Inci sebanyak 3 unit dengan harga Rp. 30.000.000 belum Include PPN, pembayaran dilakukan secara kredit.

h. Pada tanggal 30 Desember 2018 terdapat pengembalian barang yang telah dibeli kepada PT. Protelevision pada tanggal 24 Desember 2018 berupa TV LG 12 Inci sebanyak 1 buah karna terdapat kedapat kerusakan pada barang sehingga dikembalikan kembali.

i. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilakukan penyesuaian akhir periode untuk: Penyusutan Aset tetap berupa Peralatan yang Dibeli pada 01 Januari 2016 dengan harga perolehan sebesar Rp. 46.000.000, umur ekonomis selama 3 tahun dan terdapat Nilai sisa untuk peralatan tersebut sampai umur ekonomis tersebut berakhir.

j. Setiap akhir bulan rekening PT. Watching Solusion pada bank BCA mendapat Pendapatan bunga serta Potongan administrasi. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilihat dari rekening koran yang telah dicetak terdapat :

k. Pendapatan bunga sebesar Rp. 325.000

l. Biaya Administrasi sebesar Rp. 60.000

m. Adapun penyesuaian lainnya berupa : Gaji bulan Desember 2018 yang akan dibayarkan pada tanggal 01 Januari 2019 adalah Rp. 50.000.000.

Pembayaran Listrik dan Telephone juga akan dibayarkan pada bulan Januari 2019 sebesar Rp. 3.700.000.

Setelah dilakukan pengecekan kembali atas PPN Keluaran dan Masukan dikarnakan nominal telah cocok maka kedua akun tersebut dan saldo nominal tersebut dipindahkan kepada akun Prepaid Tax.

Diminta:

Buatlah buku besar atas transaksi tersebut sesuai dengan hasil jurnal yang sudah kerjakan di bab sebelumnya!

Lembar kerja

PT. WATCHING SOLUSION**General Ledger****PERIODE DESEMBER 2018****Name Account :****No. Account :**

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							
						Rp	
						-	

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL				Rp -	
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018							
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

Name Account :

No. Account :

Date		Description	Reff	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit
2018	1	SALDO AWAL					
DES							

H. Referensi

Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersi Tri Wahyuni / Amir Abadi Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

PERTEMUAN 8

BUKU BESAR PEMBANTU PERUSAHAAN DAGANG

A. Tujuan Praktikum

Setelah melaksanakan praktikum pada pertemuan ini mahasiswa mampu membuat buku besar pembantu perusahaan dagang.

B. Tata Tertib dan Etika Praktik

1. Mahasiswa wajib masuk ruang praktik tepat waktu
2. Mahasiswa menggunakan pakaian kemeja dan celana bahan serta memakai sepatu
3. Mahasiswa membawa alat tulis dan kalkulator (bukan hand phone)
4. Mahasiswa dilarang meminjam alat tulis dan kalkulator mahasiswa lain.
5. Mahasiswa dilarang meninggalkan ruangan tanpa seizin dosen
6. Mahasiswa wajib merapikan kembali ruang praktik sebelum meninggalkan ruangan.

C. Alokasi Waktu Praktik

Praktikum dilaksanakan selama 150 menit

D. Tempat Praktikum

Praktikum dilaksanakan di laboratorium akuntansi

E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum

Sebagaimana telah kita ketahui bersama bahwa buku besar tidak mencatat semua data rekening yang ada pada jurnal umum. Akan tetapi ada beberapa data rekening yang dicatat pada buku besar pembantu. Buku besar pembantu sendiri berisi tentang catatan-catatan yang terperinci dari salah satu akun yang ada di buku besar. Adapun akun-akun yang dicatat pada buku besar pembantu di antara akun piutang, akun hutang, akun persediaan barang dagang. Akun-akun ini hanya bisa dilihat pada buku besar pembantu.

Adapun format buku besar pembantu sebagai berikut:

Nama :

Kode :

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit

Untuk lebih jelasnya disini mahasiswa akan melakukan praktik pembuatan buku besar pembantu secara langsung.

F. Prosedur dan Mekanisme Praktik

1. Mahasiswa mempersiapkan peralatan praktik
2. Mahasiswa membaca soal dengan teliti
3. Mahasiswa mengerjakan soal sesuai perintah

G. Lembar Kerja

Informasi Umum

1. Identitas Perusahaan Dan Usaha Pokok

Nama Perusahaan : PT. WATCHING SOLUSION
 Alamat : Jl. Gatot Subroto No. 26, Jakarta.
 No. Telp : (021) 19961026
 E-mail Adress : pt.wachingsolusion@gmail.com

PT. Wacching Solusion adalah perusahaan Perseroan Terbatas yang bergerak dalam perdagangan elektronik berupa televisi. Perusahaan tersebut membeli barang dengan cara cash ataupun kredit dari beberapa distribuer dan menjualnya kembali baik secara tunai maupun kredit kepada beberapa toko dan pelanggan disekitaran Jabodetabek.

2. Kebijakan Akuntansi

PT. Watching Solusion mengambil kebijakan akuntansinya sebagai berikut :

a. Umum

- 1) Dasar Akrua Basis
- 2) Periode akuntansi tahunan (01 Januari s/d 31 Desember) dibagi dalam 12 Periode bulanan.
- 3) Pada setiap Akhir bulan disusun neraca saldo.

4) Dipergunakan Jurnal Khusus dan Jurnal Umum untuk mencatat transaksi.

5) Mata uang menggunakan Rupiah (singel currency)

b. Pembelian

1) Setiap pembelian akan diperhitungkan PPN Masukan sebesar 10% dari nilai pembelian dan beban transportasi pembelian ditanggung oleh perusahaan..

2) Setiap terdapat retur pembelian atau pengembalian barang oleh perusahaan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Masukan.

3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.

4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 1% dari nilai pembelian.

5) Untuk setiap pembelian yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.

6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur pembelian tidak/belum termasuk PPN Masukan.

c. Pengeluaran Kas

1) Pengeluaran diatas Rp. 1.000.000 dibayar dengan cara transfer.

2) Untuk pengeluaran dibawah Rp. 1.000.000 dibayar menggunakan kas kecil. Yang dicatat dengan sistem dana tidak tetap.

d. Penjualan

1) Setiap penjualan akan dikenakan PPN Keluaran sebesar 10% dari nilai penjualan dan biaya transpot akan ditanggung oleh pembeli.

2) Setiap terdapat retur penjualan atau pengembalian barang oleh pelanggan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Keluaran.

3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.

4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 2% dari nilai penjualan.

5) Untuk setiap penjualan yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.

6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur penjualan tidak/belum termasuk PPN Keluaran

e. Penerimaan Kas

Setiap penerimaan kas akan segera disetorkan kepada bank dihari berikutnya. Sehingga uang dapat terkontrol. Adapun uang diperusahaan hanyalah Kas kecil yang telah disediakan.

Data perusahaan disimpan dalam rekening Giro :

Bank : BCA

Nomor rekening : 4672-26101996

Atas Nama : PT. WATCHING SOLUSION

f. Penilaian Persediaan Barang

- 1) Sistem pencatatannya menggunakan sistem perpektual.
- 2) Metode yang digunakan dalam transaksi adalah sistem First In First Out (FIFO)

g. Penyusutan Aktiva Tetap

- 1) Penyusutan atau depresiasi aktiva tetap dihitung dengan metode garis lurus.
- 2) Perhitungan dan pencatatan beban depresiasi dilakukan setiap akhir bulan.

3. Daftar Akun

No	Chart Of Account / Nama Akun	Fungsi Untuk Mencatat Mutasi Nilai
Current Assets		
1-1100	Cash In Bank	Kas di Bank
1-1200	Petty Cash	Kas Kecil
1-1300	Account Receivable	Piutang Dagang
1-1400	Merchandise Inventory	Persediaan Barang Dagang
1-1500	Office Supplies	Perlengkapan Kantor
1-1600	VAT In	PPN Masukan
1-1700	Prepaid Tax	Piutang PPN
Fixed Asset		
1-2100	Equipment	Peralatan
1-2110	Equipment Accum Dep	Akumulasi Penyusutan Peralatan
Current Liabilities		
2-1100	Account Payable	Hutang Dagang
2-1200	Expense Payable	Hutang Beban (Beban yg msh hrs dibayar)
2-1300	VAT Out	PPN Keluaran
Long Term Liabilities		
2-2100	Bank BCA Loan	Hutang Jangka Panjang
Equity		

3-3100	Capital Stock	Modal Saham
3-3200	Retained Earning	Laba Ditahan
3-3300	Deviden	Deviden
3-3400	Income Summary	Ikhtisar Laba Rugi
Revenue		
4-1100	Sales	Penjualan Barang Dagang
4-1200	Sales Return	Return Penjualan
Cost Of Goods Sold		
5-1100	Cost of Good Sold	Harga Pokok Penjualan
5-1200	Freight Paid	Beban Transportasi Penjualan
Operating Expense		
6-1100	Office Supplies Expense	Beban Perlengkapan Kantor
6-1200	Depreciation Expense	Beban Penyusutan
6-1300	Advertising Expense	Beban Iklan
6-1400	Wages and Salaries Expense	Beban Upah dan Gaji
6-1500	Telephone & Electricity Expense	Beban Telephon dan Listrik
Other Revenue and Gains		
8-1100	Interest Revenue	Pendapatan Bunga
Other Expenses and Loses		
9-1100	Interest Expense	Beban Bunga
9-1200	Bank Servise Charge	Beban Administrasi bank

4. Transaksi yang terjadi selama bulan Desember 2018

a. Pada tanggal 01 Desember 2018 PT. Watching Solusion melakukan pembelian kepada PT. Protelevision pembelian :

3) TV LG 12 Inci sebanyak 2 unit dengan harga Rp. 10.000.000/unit belum termasuk PPN.

4) TV LG 10 Inci sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 9.000.000/unit belum termasuk PPN.

Pembelian dilakukan dengan cara kredit.

b. Pada tanggal 01 Desember 2018 seperti biasa perusahaan melakukan pembelian perlengkapan kantor berupa ATK dan kebutuhan lainnya sebesar Rp. 2.200.000 secara tunai.

c. Pada tanggal 01 Desember 2018 juga dibayarkan beban gaji pegawai bulan November sebesar Rp. 55.000.000. Serta beban pada bulan November lainnya berupa beban Listrik dan Telephone sebesar Rp. 4.000.000

d. Pada tanggal 02 Desember 2018 terdapat uang masuk berupa pembayaran dari Toko Cahaya Pelangi sebesar Rp. 55.000.000

e. Pada tanggal 10 Desember 2018 terdapat penjualan tunai kepada pelanggan berupa TV LG 12 Inci sebesar Rp. 13.200.000 harga sudah include PPN.

f. Pada Tanggal 24 Desember 2018 melakukan pembayaran hutang kepada PT. Protelevision tanggal 03 November 2018 sebesar Rp. 99.000.000. Dan melakukan pembelian tunai TV LG 12 Inci sebanyak 5 buah sebesar Rp 55.000.000 dikarenakan persediaan TV LG 12 Inci telah sedikit, harga telah include PPN.

g. Pada tanggal 28 Desember 2018 terdapat pesanan yang langsung dikirimkan kepada Tk. Putra Perkasa untuk TV LG 10 Inci sebanyak 3 unit dengan harga Rp. 30.000.000 belum Include PPN, pembayaran dilakukan secara kredit.

h. Pada tanggal 30 Desember 2018 terdapat pengembalian barang yang telah dibeli kepada PT. Protelevision pada tanggal 24 Desember 2018 berupa TV LG 12 Inci sebanyak 1 buah karna terdapat kerusakan pada barang sehingga dikembalikan kembali.

i. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilakukan penyesuaian akhir periode untuk:

j. Penyusutan Aset tetap berupa Peralatan yang Dibeli pada 01 Januari 2016 dengan harga perolehan sebesar Rp. 46.000.000, umur ekonomis selama 3 tahun dan terdapat Nilai sisa untuk peralatan tersebut sampai umur ekonomis tersebut berakhir.

k. Setiap akhir bulan rekening PT. Watching Solusion pada bank BCA mendapat Pendapatan bunga serta Potongan administrasi. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilihat dari rekening koran yang telah dicetak terdapat :

l. Pendapatan bunga sebesar Rp. 325.000

m. Biaya Administrasi sebesar Rp. 60.000

n. Adapun penyesuaian lainnya berupa : Gaji bulan Desember 2018 yang akan dibayarkan pada tanggal 01 Januari 2019 adalah Rp. 50.000.000.

Pembayaran Listrik dan Telephone juga akan dibayarkan pada bulan Januari 2019 sebesar Rp. 3.700.000.

Setelah dilakukan pengecekan kembali atas PPN Keluaran dan Masukan dikarnakan nominal telah cocok maka kedua akun tersebut dan saldo nominal tersebut dipindahkan kepada akun Prepaid Tax.

Diminta:

Buatlah buku besar pembantu atas transaksi tersebut sesuai hasil jurnal khusus yang sdah dikerjakan pada bab sebelumnya!

Lembar kerja

PT. WATCHING SOLUSION
SUBSIDIARY LEDGER-ACCOUNT RECEIVABLE
DECEMBER, 2018

Nama : Toko Cahaya Pelangi

Kode : C001

Date		Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit

Nama : Toko Warna Abadi

Kode : C002

Date		Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit

Nama : Toko Elektronik Mandiri

Kode : C003

Date		Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit

Nama : Toko Putra Perkasa

Kode : C004

Date		Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit

PT. WATCHING SOLUSION

SUBSIDIARY LEDGER-ACCOUNT PAYABLE
DECEMBER, 2018

Nama : PT. Protelevision

Kode : S001

Date		Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit

Nama : PT. E-Indovision

Kode : S002

Date		Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit

Nama : PT. Costumlindo

Kode : S003

Date		Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
						Debit	Credit

PT. WATCHING SOLUSION
LIST OF ACCOUNT RECEIVABLE
DECEMBER, 2018

NO	CUSTOMER	BALANCE
TOTAL		

PT. WATCHING SOLUSION
LIST OF ACCOUNT PAYABLE
DECEMBER, 2018

NO	CUSTOMER	BALANCE
TOTAL		

H. Referensi

Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersi Tri Wahyuni / Amir Abadi Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

PERTEMUAN 9

NERACA SALDO PERUSAHAAN DAGANG

A. Tujuan Praktikum

Setelah melaksanakan praktikum pada pertemuan ini mahasiswa mampu membuat Neraca Saldo perusahaan dagang.

B. Tata Tertib dan Etika Praktik

1. Mahasiswa wajib masuk ruang praktik tepat waktu
2. Mahasiswa menggunakan pakaian kemeja dan celana bahan serta memakai sepatu
3. Mahasiswa membawa alat tulis dan kalkulator (bukan hand phone)
4. Mahasiswa dilarang meminjam alat tulis dan kalkulator mahasiswa lain.
5. Mahasiswa dilarang meninggalkan ruangan tanpa seizin dosen
6. Mahasiswa wajib merapikan kembali ruang praktik sebelum meninggalkan ruangan.

C. Alokasi Waktu Praktik

Praktikum dilaksanakan selama 150 menit

D. Tempat Praktikum

Praktikum dilaksanakan di laboratorium akuntansi

E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum

Neraca saldo berisi daftar akun yang digunakan dalam perusahaan beserta nominalnya dalam periode tertentu. Neraca saldo dibuat untuk menilai keseimbangan antara jumlah debit dan kredit pada akun-akun yang tertera pada buku besar. Neraca saldo dibuat setelah adanya penyusunan buku besar dan biasanya isinya meringkas secara keseluruhan akun beserta nominal yang akan dijadikan dasar untuk menyusun laporan keuangan.

Pada bab kali ini mahasiswa juga diminta mempraktikkan langsung bagaimana cara membuat neraca saldo sesuai dengan soal dibawah ini.

F. Prosedur dan Mekanisme Praktik

1. Mahasiswa mempersiapkan peralatan praktik
2. Mahasiswa membaca soal dengan teliti
3. Mahasiswa mengerjakan soal sesuai perintah

**G. Lembar Kerja
Informasi Umum****1. Identitas Perusahaan Dan Usaha Pokok**

Nama Perusahaan : PT. WATCHING SOLUSION
Alamat : Jl. Gatot Subroto No. 26, Jakarta.
No. Telp : (021) 19961026
E-mail Address : pt.wachingsolusion@gmail.com

PT. Wacathing Solusion adalah perusahaan Perseroan Terbatas yang bergerak dalam perdagangan elektronik berupa televisi. Perusahaan tersebut membeli barang dengan cara cash ataupun kredit dari beberapa distributor dan menjualnya kembali baik secara tunai maupun kredit kepada beberapa toko dan pelanggan disekitaran Jabodetabek.

2. Kebijakan Akuntansi

PT. Watching Solusion mengambil kebijakan akuntansinya sebagai berikut :

a. Umum

- 1) Dasar Akrua Basis
- 2) Periode akuntansi tahunan (01 Januari s/d 31 Desember) dibagi dalam 12 Periode bulanan.
- 3) Pada setiap Akhir bulan disusun neraca saldo.
- 4) Dipergunakan Jurnal Khusus dan Jurnal Umum untuk mencatat transaksi.
- 5) Mata uang menggunakan Rupiah (singel currency)

b. Pembelian

- 1) Setiap pembelian akan diperhitungkan PPN Masukan sebesar 10% dari nilai pembelian dan beban transportasi pembelian ditanggung oleh perusahaan..
- 2) Setiap terdapat retur pembelian atau pengembalian barang oleh perusahaan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Masukan.
- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 1% dari nilai pembelian.

- 5) Untuk setiap pembelian yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
 - 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur pembelian tidak/belum termasuk PPN Masukan.
- c. Pengeluaran Kas
- 1) Pengeluaran diatas Rp. 1.000.000 dibayar dengan cara transfer.
 - 2) Untuk pengeluaran dibawah Rp. 1.000.000 dibayar menggunakan kas kecil. Yang dicatat dengan sistem dana tidak tetap.
- d. Penjualan
- 1) Setiap penjualan akan dikenakan PPN Keluaran sebesar 10% dari nilai penjualan dan biaya transpot akan ditanggung oleh pembeli.
 - 2) Setiap terdapat retur penjualan atau pengembalian barang oleh pelanggan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Keluaran.
 - 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
 - 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 2% dari nilai penjualan.
 - 5) Untuk setiap penjualan yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
 - 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur penjualan tidak/belum termasuk PPN Keluaran
- e. Penerimaan Kas
- Setiap penerimaan kas akan segera disetorkan kepada bank dihari berikutnya. Sehingga uang dapat terkontrol. Adapun uang diperusahaan hanyalah Kas kecil yang telah disediakan.
- Data perusahaan disimpan dalam rekening Giro :
- | | |
|----------------|-------------------------|
| Bank | : BCA |
| Nomor rekening | : 4672-26101996 |
| Atas Nama | : PT. WATCHING SOLUSION |
- f. Penilaian Persediaan Barang
- 1) Sistem pencatatannya menggunakan sistem perpektual.
 - 2) Metode yang digunakan dalam transaksi adalah sistem First In First Out (FIFO)
- g. Penyusutan Aktiva Tetap
- 1) Penyusutan atau depresiasi aktiva tetap dihitung dengan metode garis lurus.

- 2) Perhitungan dan pencatatan beban depresiasi dilakukan setiap akhir bulan.

3. Daftar Akun

No	Chart Of Account / Nama Akun	Fungsi Untuk Mencatat Mutasi Nilai
Current Assets		
1-1100	Cash In Bank	Kas di Bank
1-1200	Petty Cash	Kas Kecil
1-1300	Account Receivable	Piutang Dagang
1-1400	Merchandise Inventory	Persediaan Barang Dagang
1-1500	Office Supplies	Perlengkapan Kantor
1-1600	VAT In	PPN Masukan
1-1700	Prepaid Tax	Piutang PPN
Fixed Asset		
1-2100	Equipment	Peralatan
1-2110	Equipment Accum Dep	Akumulasi Penyusutan Peralatan
Current Liabilities		
2-1100	Account Payable	Hutang Dagang
2-1200	Expense Payable	Hutang Beban (Beban yg msh hrs dibayar)
2-1300	VAT Out	PPN Keluaran
Long Term Liabilities		
2-2100	Bank BCA Loan	Hutang Jangka Panjang
Equity		
3-3100	Capital Stock	Modal Saham
3-3200	Retained Earning	Laba Ditahan
3-3300	Deviden	Deviden
3-3400	Income Summary	Ikhtisar Laba Rugi
Revenue		
4-1100	Sales	Penjualan Barang Dagang

4-1200	Sales Return	Return Penjualan
Cost Of Goods Sold		
5-1100	Cost of Good Sold	Harga Pokok Penjualan
5-1200	Freight Paid	Beban Transportasi Penjualan
Operating Expense		
6-1100	Office Supplies Expense	Beban Perlengkapan Kantor
6-1200	Depreciation Expense	Beban Penyusutan
6-1300	Advertising Expense	Beban Iklan
6-1400	Wages and Salaries Expense	Beban Upah dan Gaji
6-1500	Telephone & Electricity Expense	Beban Telephon dan Listrik
Other Revenue and Gains		
8-1100	Interest Revenue	Pendapatan Bunga
Other Expenses and Loses		
9-1100	Interest Expense	Beban Bunga
9-1200	Bank Servise Charge	Beban Administrasi bank

4. Transaksi yang terjadi selama bulan Desember 2018

- a. Pada tanggal 01 Desember 2018 PT. Watching Solusion melakukan pembelian kepada PT. Protelevision pembelian :
 - 1) TV LG 12 Inci sebanyak 2 unit dengan harga Rp. 10.000.000/unit belum termasuk PPN.
 - 2) TV LG 10 Inci sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 9.000.000/unit belum termasuk PPN.
 Pembelian dilakukan dengan cara kredit.
- b. Pada tanggal 01 Desember 2018 seperti biasa perusahaan melakukan pembelian perlengkapan kantor berupa ATK dan kebutuhan lainnya sebesar Rp. 2.200.000 secara tunai.
- c. Pada tanggal 01 Desember 2018 juga dibayarkan beban gaji pegawai bulan November sebesar Rp. 55.000.000. Serta beban pada bulan November lainnya berupa beban Listrik dan Telephone sebesar Rp. 4.000.000
- d. Pada tanggal 02 Desember 2018 terdapat uang masuk berupa pembayaran dari Toko Cahaya Pelangi sebesar Rpp. 55.000.000

- e. Pada tanggal 10 Desember 2018 terdapat penjualan tunai kepada pelanggan berupa TV LG 12 Inci sebesar Rp. 13.200.000 harga sudah include PPN.
- f. Pada Tanggal 24 Desember 2018 melakukan pembayaran hutang kepada PT. Protelevision tanggal 03 November 2018 sebesar Rp. 99.000.000. Dan melakukan pembelian tunai TV LG 12 Inci sebanyak 5 buah sebesar Rp 55.000.000 dikarenakan persediaan TV LG 12 Inci telah sedikit, harga telah include PPN.
- g. Pada tanggal 28 Desember 2018 terdapat pesanan yang langsung dikirimkan kepada Tk. Putra Perkasa untuk TV LG 10 Inci sebanyak 3 unit dengan harga Rp. 30.000.000 belum Include PPN, pembayaran dilakukan secara kredit.
- h. Pada tanggal 30 Desember 2018 terdapat pengembalian barang yang telah dibeli kepada PT. Protelevision pada tanggal 24 Desember 2018 berupa TV LG 12 Inci sebanyak 1 buah karna terdapat kerusakan pada barang sehingga dikembalikan kembali.
- i. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilakukan penyesuaian akhir periode untuk: Penyusutan Aset tetap berupa Peralatan yang Dibeli pada 01 Januari 2016 dengan harga perolehan sebesar Rp. 46.000.000, umur ekonomis selama 3 tahun dan terdapat Nilai sisa untuk peralatan tersebut sampai umur ekonomis tersebut berakhir.
- j. Setiap akhir bulan rekening PT. Watching Solusion pada bank BCA mendapat Pendapatan bunga serta Potongan administrasi. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilihat dari rekening koran yang telah dicetak terdapat :
- k. Pendapatan bunga sebesar Rp. 325.000
- l. Biaya Administrasi sebesar Rp. 60.000
- m. Adapun penyesuaian lainnya berupa :
 Gaji bulan Desember 2018 yang akan dibayarkan pada tanggal 01 Januari 2019 adalah Rp. 50.000.000.
 Pembayaran Listrik dan Telephone juga akan dibayarkan pada bulan Januari 2019 sebesar Rp. 3.700.000.
 Setelah dilakukan pengecekan kembali atas PPN Keluaran dan Masukan dikarenakan nominal telah cocok maka kedua akun tersebut dan saldo nominal tersebut dipindahkan kepada akun Prepaid Tax.

Diminta:

Buatlah neraca saldo atas transaksi tersebut sesuai hasil buku besar dan buku besar pembantu yang dikerjakan pada bab sebelumnya!

Lembar jawab

PT. WATCHING SOLUSION

TRIAL BALANCE

PERIODE DESEMBER 2018[illegible]

total			

H. Referensi

Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersya Tri Wahyuni / Amir Abadi Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

PERTEMUAN 10

AYAT JURNAL PENYESUAIAN PERUSAHAAN DAGANG

A. Tujuan Praktikum

Setelah melaksanakan praktikum pada pertemuan ini mahasiswa mampu membuat Ayat Jurnal Penyesuaian perusahaan dagang.

B. Tata Tertib dan Etika Praktik

1. Mahasiswa wajib masuk ruang praktik tepat waktu
2. Mahasiswa menggunakan pakaian kemeja dan celana bahan serta memakai sepatu
3. Mahasiswa membawa alat tulis dan kalkulator (bukan hand phone)
4. Mahasiswa dilarang meminjam alat tulis dan kalkulator mahasiswa lain.
5. Mahasiswa dilarang meninggalkan ruangan tanpa seizin dosen
6. Mahasiswa wajib merapikan kembali ruang praktik sebelum meninggalkan ruangan.

C. Alokasi Waktu Praktik

Praktikum dilaksanakan selama 150 menit

D. Tempat Praktikum

Praktikum dilaksanakan di laboratorium akuntansi

E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum

Sebagai telah diketahui bersama jika setiap awal dan akhir periode operasional suatu perusahaan saldo akun akan terjadi perubahan itu disebabkan karena adanya pemakaian ataupun transaksi lainnya sedangkan dicatatan perusahaan saldonya tidak berubah. Oleh karena itu jika ada akun akun yang mengalami perubahan saldo harus dilakukan penyesuaian dengan jumlah saldo yang sebenarnya, hal itu disebut sebagai jurnal penyesuaian. Selain itu jurnal penyesuaian yang dibuat untuk menentukan pendapatan atau pengeluaran pada priode yang terjadi. Ayat jurnal penyesuaian dilakukan untuk menyesuaikan beberapa transaksi yang belum tercatat yang menimbulkan ketidak sesuaian di akhir priode akuntansi.

Untuk lebih jelasnya kita akan langsung praktik mengerjakan soal yang berkaitan dengan ayat jurnal penyesuaian.

F. Prosedur dan Mekanisme Praktik

1. Mahasiswa mempersiapkan peralatan praktik
2. Mahasiswa membaca soal dengan teliti
3. Mahasiswa mengerjakan soal sesuai perintah

**G. Lembar Kerja
Informasi Umum****1. Identitas Perusahaan Dan Usaha Pokok**

Nama Perusahaan : PT. WATCHING SOLUSION
Alamat : Jl. Gatot Subroto No. 26, Jakarta.
No. Telp : (021) 19961026
E-mail Adress : pt.wachingsolusion@gmail.com

PT. Wacathing Solusion adalah perusahaan Perseroan Terbatas yang bergerak dalam perdagangan elektronik berupa televisi. Perusahaan tersebut membeli barang dengan cara cash ataupun kredit dari beberapa distribuer dan menjualnya kembali baik secara tunai maupun kredit kepada beberapa toko dan pelanggan disekitaran Jabodetabek.

2. Kebijakan Akuntansi

PT. Watching Solusion mengambil kebijakan akuntansinya sebagai berikut :

a. Umum

- 1) Dasar Akrua Basis
- 2) Periode akuntansi tahunan (01 Januari s/d 31 Desember) dibagi dalam 12 Periode bulanan.
- 3) Pada setiap Akhir bulan disusun neraca saldo.
- 4) Dipergunakan Jurnal Khusus dan Jurnal Umum untuk mencatat transaksi.
- 5) Mata uang menggunakan Rupiah (singel currency)

b. Pembelian

- 1) Setiap pembelian akan diperhitungkan PPN Masukan sebesar 10% dari nilai pembelian dan beban transportasi pembelian ditanggung oleh perusahaan..
- 2) Setiap terdapat retur pembelian atau pengembalian barang oleh perusahaan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Masukan.
- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 1% dari nilai pembelian.

- 5) Untuk setiap pembelian yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
 - 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur pembelian tidak/belum termasuk PPN Masukan.
- c. Pengeluaran Kas
- 1) Pengeluaran diatas Rp. 1.000.000 dibayar dengan cara transfer.
 - 2) Untuk pengeluaran dibawah Rp. 1.000.000 dibayar menggunakan kas kecil. Yang dicatat dengan sistem dana tidak tetap.
- d. Penjualan
- 1) Setiap penjualan akan dikenakan PPN Keluaran sebesar 10% dari nilai penjualan dan biaya transpot akan ditanggung oleh pembeli.
 - 2) Setiap terdapat retur penjualan atau pengembalian barang oleh pelanggan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Keluaran.
 - 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
 - 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 2% dari nilai penjualan.
 - 5) Untuk setiap penjualan yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
 - 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur penjualan tidak/belum termasuk PPN Keluaran
- e. Penerimaan Kas
- Setiap penerimaan kas akan segera disetorkan kepada bank dihari berikutnya. Sehingga uang dapat terkontrol. Adapun uang diperusahaan hanyalah Kas kecil yang telah disediakan.
- Data perusahaan disimpan dalam rekening Giro :
- Bank : BCA
- Nomor rekening : 4672-26101996
- Atas Nama : PT. WATCHING SOLUSION
- f. Penilaian Persediaan Barang
- 1) Sistem pencatatannya menggunakan sistem perpektual.
 - 2) Metode yang digunakan dalam transaksi adalah sistem First In First Out (FIFO)
- g. Penyusutan Aktiva Tetap
- 1) Penyusutan atau depresiasi aktiva tetap dihitung dengan metode garis lurus.
 - 2) Perhitungan dan pencatatan beban depresiasi dilakukan setiap akhir bulan.

3. Daftar Akun

No	Chart Of Account / Nama Akun	Fungsi Untuk Mencatat Mutasi Nilai
Current Assets		
1-1100	Cash In Bank	Kas di Bank
1-1200	Petty Cash	Kas Kecil
1-1300	Account Receivable	Piutang Dagang
1-1400	Merchandise Inventory	Persediaan Barang Dagang
1-1500	Office Supplies	Perlengkapan Kantor
1-1600	VAT In	PPN Masukan
1-1700	Prepaid Tax	Piutang PPN
Fixed Asset		
1-2100	Equipment	Peralatan
1-2110	Equipment Accum Dep	Akumulasi Penyusutan Peralatan
Current Liabilities		
2-1100	Account Payable	Hutang Dagang
2-1200	Expense Payable	Hutang Beban (Beban yg msh hrs dibayar)
2-1300	VAT Out	PPN Keluaran
Long Term Liabilities		
2-2100	Bank BCA Loan	Hutang Jangka Panjang
Equity		
3-3100	Capital Stock	Modal Saham
3-3200	Retained Earning	Laba Ditahan
3-3300	Deviden	Deviden
3-3400	Income Summary	Ikhtisar Laba Rugi
Revenue		
4-1100	Sales	Penjualan Barang Dagang
4-1200	Sales Return	Return Penjualan

Cost Of Goods Sold

5-1100	Cost of Good Sold	Harga Pokok Penjualan
5-1200	Freight Paid	Beban Transportasi Penjualan

Operating Expense

6-1100	Office Supplies Expense	Beban Perlengkapan Kantor
6-1200	Depreciation Expense	Beban Penyusutan
6-1300	Advertising Expense	Beban Iklan
6-1400	Wages and Salaries Expense	Beban Upah dan Gaji
6-1500	Telephone & Electricity Expense	Beban Telephon dan Listrik

Other Revenue and Gains

8-1100	Interest Revenue	Pendapatan Bunga
--------	------------------	------------------

Other Expenses and Loses

9-1100	Interest Expense	Beban Bunga
9-1200	Bank Service Charge	Beban Administrasi bank

4. Transaksi yang terjadi selama bulan Desember 2018

- a. Pada tanggal 01 Desember 2018 PT. Watching Solusion melakukan pembelian kepada PT. Protelevision pembelian :

- 1) TV LG 12 Inchi sebanyak 2 unit dengan harga Rp. 10.000.000/unit belum termasuk PPN.
- 2) TV LG 10 Inchi sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 9.000.000/unit belum termasuk PPN.

Pembelian dilakukan dengan cara kredit.

- b. Pada tanggal 01 Desember 2018 seperti biasa perusahaan melakukan pembelian perlengkapan kantor berupa ATK dan kebutuhan lainnya sebesar Rp. 2.200.000 secara tunai.
- c. Pada tanggal 01 Desember 2018 juga dibayarkan beban gaji pegawai bulan November sebesar Rp. 55.000.000. Serta beban pada bulan November lainnya berupa beban Listrik dan Telephone sebesar Rp. 4.000.000
- d. Pada tanggal 02 Desember 2018 terdapat uang masuk berupa pembayaran dari Toko Cahaya Pelangi sebesar Rp. 55.000.000

- e. Pada tanggal 10 Desember 2018 terdapat penjualan tunai kepada pelanggan berupa TV LG 12 Inci sebesar Rp. 13.200.000 harga sudah include PPN.
- f. Pada Tanggal 24 Desember 2018 melakukan pembayaran hutang kepada PT. Protelevision tanggal 03 November 2018 sebesar Rp. 99.000.000. Dan melakukan pembelian tunai TV LG 12 Inci sebanyak 5 buah sebesar Rp 55.000.000 dikarenakan persediaan TV LG 12 Inci telah sedikit, harga telah include PPN.
- g. Pada tanggal 28 Desember 2018 terdapat pesanan yang langsung dikirimkan kepada Tk. Putra Perkasa untuk TV LG 10 Inci sebanyak 3 unit dengan harga Rp. 30.000.000 belum Include PPN, pembayaran dilakukan secara kredit.
- h. Pada tanggal 30 Desember 2018 terdapat pengembalian barang yang telah dibeli kepada PT. Protelevision pada tanggal 24 Desember 2018 berupa TV LG 12 Inci sebanyak 1 buah karna terdapat kerusakan pada barang sehingga dikembalikan kembali.
- i. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilakukan penyesuaian akhir periode untuk:
- j. Penyusutan Aset tetap berupa Peralatan yang Dibeli pada 01 Januari 2016 dengan harga perolehan sebesar Rp. 46.000.000, umur ekonomis selama 3 tahun dan terdapat Nilai sisa untuk peralatan tersebut sampai umur ekonomis tersebut berakhir.
- k. Setiap akhir bulan rekening PT. Watching Solusion pada bank BCA mendapat Pendapatan bunga serta Potongan administrasi. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilihat dari rekening koran yang telah dicetak terdapat :
 - l. Pendapatan bunga sebesar Rp. 325.000
 - m. Biaya Administrasi sebesar Rp. 60.000
 - n. Adapun penyesuaian lainnya berupa :

Gaji bulan Desember 2018 yang akan dibayarkan pada tanggal 01 Januari 2019 adalah Rp. 50.000.000.

Pembayaran Listrik dan Telephone juga akan dibayarkan pada bulan Januari 2019 sebesar Rp. 3.700.000.

Setelah dilakukan pengecekan kembali atas PPN Keluaran dan Masukan dikarenakan nominal telah cocok maka kedua akun tersebut dan saldo nominal tersebut dipindahkan kepada akun Prepaid Tax.

Diminta:

Buatlah ayat jurnal penyesuaian atas transaksi tersebut sesuai hasil neraca saldo yang sdah dikerjakan pada bab sebelumnya!

Lembar kerja

PT. WATCHING SOLUSION

ADJUSTMENT ENTRIES

PERIODE DESEMBER 2018

Date		Description	Reff	Debit	Credit
Total					

Recapitulation				
Debit			Credit	
Account No		Amount	Account No.	Amount

H. Referensi

Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersya Tri Wahyuni / Amir Abadi Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

PERTEMUAN 11

NERACA LAJUR PERUSAHAAN DAGANG

A. Tujuan Praktikum

Setelah melaksanakan praktikum pada pertemuan ini mahasiswa mampu membuat neraca lajur perusahaan dagang.

B. Tata Tertib dan Etika Praktik

1. Mahasiswa wajib masuk ruang praktik tepat waktu
2. Mahasiswa menggunakan pakaian kemeja dan celana bahan serta memakai sepatu
3. Mahasiswa membawa alat tulis dan kalkulator (bukan hand phone)
4. Mahasiswa dilarang meminjam alat tulis dan kalkulator mahasiswa lain.
5. Mahasiswa dilarang meninggalkan ruangan tanpa seizin dosen
6. Mahasiswa wajib merapikan kembali ruang praktik sebelum meninggalkan ruangan.

C. Alokasi Waktu Praktik

Praktikum dilaksanakan selama 150 menit

D. Tempat Praktikum

Praktikum dilaksanakan di laboratorium akuntansi

E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum

Neraca Lajur atau biasa disebut kertas kerja (worksheet) adalah kumpulan dari beberapa akun yang ada didalamnya, adapun isi dari neraca lajur yaitu neraca saldo, ayat jurnal penyesuaian, dan neraca saldo setelah disesuaikan. Selainnya ketiga itu masih ada juga laporan laba rugi, dan neraca dan laporan lainnya. Tapi pada pertemuan kali ini hanya akan membahas neraca lajur yang berisi neraca saldo dan ayat jurnal penyesuaian.

Neraca lajur merupakan cara mudah untuk menyusun laporan keuangan perusahaan, karena didalamnya sudah ada semua akun yang terjadi selama satu periode laporan.

Untuk lebih menambah pengetahuan mahasiswa, kita akan langsung mengerjakan soal praktik yang terkait dengan neraca lajur.

F. Prosedur dan Mekanisme Praktik

1. Mahasiswa mempersiapkan peralatan praktik
2. Mahasiswa membaca soal dengan teliti
3. Mahasiswa mengerjakan soal sesuai perintah

**G. Lembar Kerja
Informasi Umum****1. Identitas Perusahaan Dan Usaha Pokok**

Nama Perusahaan : PT. WATCHING SOLUSION
Alamat : Jl. Gatot Subroto No. 26, Jakarta.
No. Telp : (021) 19961026
E-mail Adress : pt.wachingsolusion@gmail.com

PT. Wacathing Solusion adalah perusahaan Perseroan Terbatas yang bergerak dalam perdagangan elektronik berupa televisi. Perusahaan tersebut membeli barang dengan cara cash ataupun kredit dari beberapa distributor dan menjualnya kembali baik secara tunai maupun kredit kepada beberapa toko dan pelanggan disekitaran Jabodetabek.

2. Kebijakan Akuntansi

PT. Watching Solusion mengambil kebijakan akuntansinya sebagai berikut :

a. Umum

- 1) Dasar Akrua Basis
- 2) Periode akuntansi tahunan (01 Januari s/d 31 Desember) dibagi dalam 12 Periode bulanan.
- 3) Pada setiap Akhir bulan disusun neraca saldo.
- 4) Dipergunakan Jurnal Khusus dan Jurnal Umum untuk mencatat transaksi.
- 5) Mata uang menggunakan Rupiah (single currency)

b. Pembelian

- 1) Setiap pembelian akan diperhitungkan PPN Masukan sebesar 10% dari nilai pembelian dan beban transportasi pembelian ditanggung oleh perusahaan..
- 2) Setiap terdapat retur pembelian atau pengembalian barang oleh perusahaan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Masukan.
- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 1% dari nilai pembelian.

- 5) Untuk setiap pembelian yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
 - 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur pembelian tidak/belum termasuk PPN Masukan.
- c. Pengeluaran Kas
- 1) Pengeluaran diatas Rp. 1.000.000 dibayar dengan cara transfer.
 - 2) Untuk pengeluaran dibawah Rp. 1.000.000 dibayar menggunakan kas kecil. Yang dicatat dengan sistem dana tidak tetap.
- d. Penjualan
- 1) Setiap penjualan akan dikenakan PPN Keluaran sebesar 10% dari nilai penjualan dan biaya transpot akan ditanggung oleh pembeli.
 - 2) Setiap terdapat retur penjualan atau pengembalian barang oleh pelanggan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Keluaran.
 - 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
 - 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 2% dari nilai penjualan.
 - 5) Untuk setiap penjualan yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
 - 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur penjualan tidak/belum termasuk PPN Keluaran
- e. Penerimaan Kas
- Setiap penerimaan kas akan segera disetorkan kepada bank dihari berikutnya. Sehingga uang dapat terkontrol. Adapun uang diperusahaan hanyalah Kas kecil yang telah disediakan.
- Data perusahaan disimpan dalam rekening Giro :
- Bank : BCA
- Nomor rekening : 4672-26101996
- Atas Nama : PT. WATCHING SOLUSION
- f. Penilaian Persediaan Barang
- 1) Sistem pencatatannya menggunakan sistem perpektual.
 - 2) Metode yang digunakan dalam transaksi adalah sistem First In First Out (FIFO)
- g. Penyusutan Aktiva Tetap
- 1) Penyusutan atau depresiasi aktiva tetap dihitung dengan metode garis lurus.
 - 2) Perhitungan dan pencatatan beban depresiasi dilakukan setiap akhir bulan.

3. Daftar Akun

No	Chart Of Account / Nama Akun	Fungsi Untuk Mencatat Mutasi Nilai
Current Assets		
1-1100	Cash In Bank	Kas di Bank
1-1200	Petty Cash	Kas Kecil
1-1300	Account Receivable	Piutang Dagang
1-1400	Merchandise Inventory	Persediaan Barang Dagang
1-1500	Office Supplies	Perlengkapan Kantor
1-1600	VAT In	PPN Masukan
1-1700	Prepaid Tax	Piutang PPN
Fixed Asset		
1-2100	Equipment	Peralatan
1-2110	Equipment Accum Dep	Akumulasi Penyusutan Peralatan
Current Liabilities		
2-1100	Account Payable	Hutang Dagang
2-1200	Expense Payable	Hutang Beban (Beban yg msh hrs dibayar)
2-1300	VAT Out	PPN Keluaran
Long Term Liabilities		
2-2100	Bank BCA Loan	Hutang Jangka Panjang
Equity		
3-3100	Capital Stock	Modal Saham
3-3200	Retained Earning	Laba Ditahan
3-3300	Deviden	Deviden
3-3400	Income Summary	Ikhtisar Laba Rugi
Revenue		
4-1100	Sales	Penjualan Barang Dagang
4-1200	Sales Return	Return Penjualan

Cost Of Goods Sold

5-1100	Cost of Good Sold	Harga Pokok Penjualan
5-1200	Freight Paid	Beban Transportasi Penjualan

Operating Expense

6-1100	Office Supplies Expense	Beban Perlengkapan Kantor
6-1200	Depreciation Expense	Beban Penyusutan
6-1300	Advertising Expense	Beban Iklan
6-1400	Wages and Salaries Expense	Beban Upah dan Gaji
6-1500	Telephone & Electricity Expense	Beban Telephon dan Listrik

Other Revenue and Gains

8-1100	Interest Revenue	Pendapatan Bunga
--------	------------------	------------------

Other Expenses and Loses

9-1100	Interest Expense	Beban Bunga
9-1200	Bank Service Charge	Beban Administrasi bank

4. Transaksi yang terjadi selama bulan Desember 2018

- a. Pada tanggal 01 Desember 2018 PT. Watching Solusion melakukan pembelian kepada PT. Protelevision pembelian :

- 1) TV LG 12 Inci sebanyak 2 unit dengan harga Rp. 10.000.000/unit belum termasuk PPN.
- 2) TV LG 10 Inci sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 9.000.000/unit belum termasuk PPN.

Pembeliana dilakukan dengan cara kredit.

- b. Pada tanggal 01 Desember 2018 seperti biasa perusahaan melakukan pembelian perlengkapan kantor berupa ATK dan kebutuhan lainnya sebesar Rp. 2.200.000 secara tunai.
- c. Pada tanggal 01 Desember 2018 juga dibayarkan beban gaji pegawai bulan November sebesar Rp. 55.000.000. Serta beban pada bulan November lainnya berupa beban Listrik dan Telephone sebesar Rp. 4.000.000
- d. Pada tanggal 02 Desember 2018 terdapat uang masuk berupa pembayaran dari Toko Cahaya Pelangi sebesar Rpp. 55.000.000

- e. Pada tanggal 10 Desember 2018 terdapat penjualan tunai kepada pelanggan berupa TV LG 12 Inci sebesar Rp. 13.200.000 harga sudah include PPN.
- f. Pada Tanggal 24 Desember 2018 melakukan pembayaran hutang kepada PT. Protelevision tanggal 03 November 2018 sebesar Rp. 99.000.000. Dan melakukan pembelian tunai TV LG 12 Inci sebanyak 5 buah sebesar Rp 55.000.000 dikarenakan persediaan TV LG 12 Inci telah sedikit, harga telah include PPN.
- g. Pada tanggal 28 Desember 2018 terdapat pesanan yang langsung dikirimkan kepada Tk. Putra Perkasa untuk TV LG 10 Inci sebanyak 3 unit dengan harga Rp. 30.000.000 belum Include PPN, pembayaran dilakukan secara kredit.
- h. Pada tanggal 30 Desember 2018 terdapat pengembalian barang yang telah dibeli kepada PT. Protelevision pada tanggal 24 Desember 2018 berupa TV LG 12 Inci sebanyak 1 buah karna terdapat kerusakan pada barang sehingga dikembalikan kembali.
- i. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilakukan penyesuaian akhir periode untuk:
- j. Penyusutan Aset tetap berupa Peralatan yang Dibeli pada 01 Januari 2016 dengan harga perolehan sebesar Rp. 46.000.000, umur ekonomis selama 3 tahun dan terdapat Nilai sisa untuk peralatan tersebut sampai umur ekonomis tersebut berakhir.
- k. Setiap akhir bulan rekening PT. Watching Solusion pada bank BCA mendapat Pendapatan bunga serta Potongan administrasi. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilihat dari rekening koran yang telah dicetak terdapat :
 - l. Pendapatan bunga sebesar Rp. 325.000
 - m. Biaya Administrasi sebesar Rp. 60.000
 - n. Adapun penyesuaian lainnya berupa :

Gaji bulan Desember 2018 yang akan dibayarkan pada tanggal 01 Januari 2019 adalah Rp. 50.000.000.

Pembayaran Listrik dan Telephone juga akan dibayarkan pada bulan Januari 2019 sebesar Rp. 3.700.000.

Setelah dilakukan pengecekan kembali atas PPN Keluaran dan Masukan dikarenakan nominal telah cocok maka kedua akun tersebut dan saldo nominal tersebut dipindahkan kepada akun Prepaid Tax.

Diminta:

Buatlah neraca lajur atas transaksi tersebut sesuai dengan kebijakan yang sudah di tetapkan!

Lembar Kerja

PT. WATCHING SOLUSION

WORK SHEET

'Periode Desember 2018

KODE	NAMA AKUN	NERACA SALDO		AJP	
		DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT
1-1100	Cash In Bank				
1-1200	Petty Cash				
1-1300	Account Receivable				
1-1400	Merchandise Inventory				
1-1500	Office Supplies				
1-1600	VAT In				
1-1700	Prepaid Tax				
1-2100	Equipment				

1-2110	Equipment Accum Dep				
2-1100	Account Payable				
2-1200	Expense Payable				
2-1300	VAT Out				
2-2100	Bank BCA Loan				
3-3100	Capital Stock				
3-3200	Retained Earning				
3-3300	Deviden				
3-3400	Income Summary				
4-1100	Sales				
4-1200	Sales Return				
5-1100	Cost of Good Sold				
5-1200	Freight Paid				
6-1100	Office Supplies Expense				

6-1200	Depreciation Expense				
6-1300	Advertising Expense				
6-1400	Wages and Salaries Expense				
6-1500	Telp & Electricy Exp				
8-1100	Interest Revenue				
9-1100	Interest Expense				
9-1200	Bank Servise Charge				
TOTAL					

H. Referensi

Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersu Tri Wahyuni / Amir Abadi Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

PERTEMUAN 12

NERACA LAJUR LANJUTAN PERUSAHAAN DAGANG

A. Tujuan Praktikum

Setelah melaksanakan praktikum pada pertemuan ini mahasiswa mampu membuat Neraca Lajur Lanjutan perusahaan dagang.

B. Tata Tertib dan Etika Praktik

1. Mahasiswa wajib masuk ruang praktik tepat waktu
2. Mahasiswa menggunakan pakaian kemeja dan celana bahan serta memakai sepatu
3. Mahasiswa membawa alat tulis dan kalkulator (bukan hand phone)
4. Mahasiswa dilarang meminjam alat tulis dan kalkulator mahasiswa lain.
5. Mahasiswa dilarang meninggalkan ruangan tanpa seizin dosen
6. Mahasiswa wajib merapikan kembali ruang praktik sebelum meninggalkan ruangan.

C. Alokasi Waktu Praktik

Praktikum dilaksanakan selama 150 menit

D. Tempat Praktikum

Praktikum dilaksanakan di laboratorium akuntansi

E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum

Neraca Lajur atau biasa disebut kertas kerja (worksheet) adalah kumpulan dari beberapa akun yang ada didalamnya, adapun isi dari neraca lajur yaitu neraca saldo, ayat jurnal penyesuaian, neraca saldo setelah disesuaikan, laporan laba rugi, dan neraca. Untuk melanjutkan pembahasan neraca lajur pada pertemuan sebelumnya pada pertemuan ini kita akan melanjutkan praktik pembuatan neraca lajur kembali meneruskan apa yang sudah di kerjakan pada bab sebelumnya.

Untuk itu supaya lebih menambah pengetahuan, kita akan langsung mengerjakan soal praktik lanjutannya.

F. Prosedur dan Mekanisme Praktik

1. Mahasiswa mempersiapkan peralatan praktik
2. Mahasiswa membaca soal dengan teliti
3. Mahasiswa mengerjakan soal sesuai perintah

**G. Lembar Kerja
Informasi Umum****1. Identitas Perusahaan Dan Usaha Pokok**

Nama Perusahaan : PT. WATCHING SOLUSION
Alamat : Jl. Gatot Subroto No. 26, Jakarta.
No. Telp : (021) 19961026
E-mail Adress : pt.wachingsolusion@gmail.com

PT. Wacathing Solusion adalah perusahaan Perseroan Terbatas yang bergerak dalam perdagangan elektronik berupa televisi. Perusahaan tersebut membeli barang dengan cara cash ataupun kredit dari beberapa distributor dan menjualnya kembali baik secara tunai maupun kredit kepada beberapa toko dan pelanggan disekitaran Jabodetabek.

2. Kebijakan Akuntansi

PT. Watching Solusion mengambil kebijakan akuntansinya sebagai berikut :

a. Umum

- 1) Dasar Akrua Basis
- 2) Periode akuntansi tahunan (01 Januari s/d 31 Desember) dibagi dalam 12 Periode bulanan.
- 3) Pada setiap Akhir bulan disusun neraca saldo.
- 4) Dipergunakan Jurnal Khusus dan Jurnal Umum untuk mencatat transaksi.
- 5) Mata uang menggunakan Rupiah (single currency)

b. Pembelian

- 1) Setiap pembelian akan diperhitungkan PPN Masukan sebesar 10% dari nilai pembelian dan beban transportasi pembelian ditanggung oleh perusahaan..
- 2) Setiap terdapat retur pembelian atau pengembalian barang oleh perusahaan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Masukan.
- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 1% dari nilai pembelian.

- 5) Untuk setiap pembelian yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
 - 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur pembelian tidak/belum termasuk PPN Masukan.
- c. Pengeluaran Kas
- 1) Pengeluaran diatas Rp. 1.000.000 dibayar dengan cara transfer.
 - 2) Untuk pengeluaran dibawah Rp. 1.000.000 dibayar menggunakan kas kecil. Yang dicatat dengan sistem dana tidak tetap.
- d. Penjualan
- 1) Setiap penjualan akan dikenakan PPN Keluaran sebesar 10% dari nilai penjualan dan biaya transpot akan ditanggung oleh pembeli.
 - 2) Setiap terdapat retur penjualan atau pengembalian barang oleh pelanggan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Keluaran.
 - 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
 - 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 2% dari nilai penjualan.
 - 5) Untuk setiap penjualan yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
 - 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur penjualan tidak/belum termasuk PPN Keluaran
- e. Penerimaan Kas
- Setiap penerimaan kas akan segera disetorkan kepada bank dihari berikutnya. Sehingga uang dapat terkontrol. Adapun uang diperusahaan hanyalah Kas kecil yang telah disediakan.
- Data perusahaan disimpan dalam rekening Giro :
- Bank : BCA
- Nomor rekening : 4672-26101996
- Atas Nama : PT. WATCHING SOLUSION
- f. Penilaian Persediaan Barang
- 1) Sistem pencatatannya menggunakan sistem perpektual.
 - 2) Metode yang digunakan dalam transaksi adalah sistem First In First Out (FIFO)
- g. Penyusutan Aktiva Tetap
- 1) Penyusutan atau depresiasi aktiva tetap dihitung dengan metode garis lurus.
 - 2) Perhitungan dan pencatatan beban depresiasi dilakukan setiap akhir bulan.

3. Daftar Akun

No	Chart Of Account / Nama Akun	Fungsi Untuk Mencatat Mutasi Nilai
Current Assets		
1-1100	Cash In Bank	Kas di Bank
1-1200	Petty Cash	Kas Kecil
1-1300	Account Receivable	Piutang Dagang
1-1400	Merchandise Inventory	Persediaan Barang Dagang
1-1500	Office Supplies	Perlengkapan Kantor
1-1600	VAT In	PPN Masukan
1-1700	Prepaid Tax	Piutang PPN
Fixed Asset		
1-2100	Equipment	Peralatan
1-2110	Equipment Accum Dep	Akumulasi Penyusutan Peralatan
Current Liabilities		
2-1100	Account Payable	Hutang Dagang
2-1200	Expense Payable	Hutang Beban (Beban yg msh hrs dibayar)
2-1300	VAT Out	PPN Keluaran
Long Term Liabilities		
2-2100	Bank BCA Loan	Hutang Jangka Panjang
Equity		
3-3100	Capital Stock	Modal Saham
3-3200	Retained Earning	Laba Ditahan
3-3300	Deviden	Deviden
3-3400	Income Summary	Ikhtisar Laba Rugi
Revenue		
4-1100	Sales	Penjualan Barang Dagang
4-1200	Sales Return	Return Penjualan

Cost Of Goods Sold

5-1100	Cost of Good Sold	Harga Pokok Penjualan
5-1200	Freight Paid	Beban Transportasi Penjualan

Operating Expense

6-1100	Office Supplies Expense	Beban Perlengkapan Kantor
6-1200	Depreciation Expense	Beban Penyusutan
6-1300	Advertising Expense	Beban Iklan
6-1400	Wages and Salaries Expense	Beban Upah dan Gaji
6-1500	Telephone & Electricity Expense	Beban Telephon dan Listrik

Other Revenue and Gains

8-1100	Interest Revenue	Pendapatan Bunga
--------	------------------	------------------

Other Expenses and Loses

9-1100	Interest Expense	Beban Bunga
9-1200	Bank Service Charge	Beban Administrasi bank

4. Transaksi yang terjadi selama bulan Desember 2018

- a. Pada tanggal 01 Desember 2018 PT. Watching Solusion melakukan pembelian kepada PT. Protelevision pembelian :

- 1) TV LG 12 Inci sebanyak 2 unit dengan harga Rp. 10.000.000/unit belum termasuk PPN.
- 2) TV LG 10 Inci sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 9.000.000/unit belum termasuk PPN.

Pembeliana dilakukan dengan cara kredit.

- b. Pada tanggal 01 Desember 2018 seperti biasa perusahaan melakukan pembelian perlengkapan kantor berupa ATK dan kebutuhan lainnya sebesar Rp. 2.200.000 secara tunai.
- c. Pada tanggal 01 Desember 2018 juga dibayarkan beban gaji pegawai bulan November sebesar Rp. 55.000.000. Serta beban pada bulan November lainnya berupa beban Listrik dan Telephone sebesar Rp. 4.000.000
- d. Pada tanggal 02 Desember 2018 terdapat uang masuk berupa pembayaran dari Toko Cahaya Pelangi sebesar Rpp. 55.000.000

- e. Pada tanggal 10 Desember 2018 terdapat penjualan tunai kepada pelanggan berupa TV LG 12 Inci sebesar Rp. 13.200.000 harga sudah include PPN.
- f. Pada Tanggal 24 Desember 2018 melakukan pembayaran hutang kepada PT. Protelevision tanggal 03 November 2018 sebesar Rp. 99.000.000. Dan melakukan pembelian tunai TV LG 12 Inci sebanyak 5 buah sebesar Rp 55.000.000 dikarenakan persediaan TV LG 12 Inci telah sedikit, harga telah include PPN.
- g. Pada tanggal 28 Desember 2018 terdapat pesanan yang langsung dikirimkan kepada Tk. Putra Perkasa untuk TV LG 10 Inci sebanyak 3 unit dengan harga Rp. 30.000.000 belum Include PPN, pembayaran dilakukan secara kredit.
- h. Pada tanggal 30 Desember 2018 terdapat pengembalian barang yang telah dibeli kepada PT. Protelevision pada tanggal 24 Desember 2018 berupa TV LG 12 Inci sebanyak 1 buah karna terdapat kerusakan pada barang sehingga dikembalikan kembali.
- i. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilakukan penyesuaian akhir periode untuk: Penyusutan Aset tetap berupa Peralatan yang Dibeli pada 01 Januari 2016 dengan harga perolehan sebesar Rp. 46.000.000, umur ekonomis selama 3 tahun dan terdapat Nilai sisa untuk peralatan tersebut sampai umur ekonomis tersebut berakhir.
- j. Setiap akhir bulan rekening PT. Watching Solusion pada bank BCA mendapat Pendapatan bunga serta Potongan administrasi. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilihat dari rekening koran yang telah dicetak terdapat :
- k. Pendapatan bunga sebesar Rp. 325.000
- l. Biaya Administrasi sebesar Rp. 60.000
- m. Adapun penyesuaian lainnya berupa :
 - Gaji bulan Desember 2018 yang akan dibayarkan pada tanggal 01 Januari 2019 adalah Rp. 50.000.000.
 - Pembayaran Listrik dan Telephone juga akan dibayarkan pada bulan Januari 2019 sebesar Rp. 3.700.000.
 - Setelah dilakukan pengecekan kembali atas PPN Keluaran dan Masukan dikarenakan nominal telah cocok maka kedua akun tersebut dan saldo nominal tersebut dipindahkan kepada akun Prepaid Tax.

Diminta:

Buatlah neraca lajur atas transaksi tersebut sesuai dengan kebijakan yang sudah ditetapkan!

Lembar Kerja

PT. WATCHING SOLUSION

WORK SHEET

'Periode Desember 2018

KODE	NAMA AKUN	NERACA SALDO		AJP	
		DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT
1-1100	Cash In Bank				
1-1200	Petty Cash				
1-1300	Account Receivable				
1-1400	Merchandise Inventory				
1-1500	Office Supplies				
1-1600	VAT In				
1-1700	Prepaid Tax				
1-2100	Equipment				

1-2110	Equipment Accum Dep				
2-1100	Account Payable				
2-1200	Expense Payable				
2-1300	VAT Out				
2-2100	Bank BCA Loan				
3-3100	Capital Stock				
3-3200	Retained Earning				
3-3300	Deviden				
3-3400	Income Summary				
4-1100	Sales				
4-1200	Sales Return				
5-1100	Cost of Good Sold				
5-1200	Freight Paid				
6-1100	Office Supplies Expense				

6-1200	Depreciation Expense				
6-1300	Advertising Expense				
6-1400	Wages and Salaries Expense				
6-1500	Telp & Electricy Exp				
8-1100	Interest Revenue				
9-1100	Interest Expense				
9-1200	Bank Servise Charge				
TOTAL					

NSD		RUGI LABA		NERACA	
DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT

H. Referensi

- Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersya Tri Wahyuni / Amir Abadi Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.
- Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta: Salemba Empat.
- Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

PERTEMUAN 13

LAPORAN LABA RUGI PERUSAHAAN DAGANG

A. Tujuan Praktikum

Setelah melaksanakan praktikum pada pertemuan ini mahasiswa mampu membuat laporan laba rugi perusahaan dagang.

B. Tata Tertib dan Etika Praktik

1. Mahasiswa wajib masuk ruang praktik tepat waktu
2. Mahasiswa menggunakan pakaian kemeja dan celana bahan serta memakai sepatu
3. Mahasiswa membawa alat tulis dan kalkulator (bukan hand phone)
4. Mahasiswa dilarang meminjam alat tulis dan kalkulator mahasiswa lain.
5. Mahasiswa dilarang meninggalkan ruangan tanpa seizin dosen
6. Mahasiswa wajib merapikan kembali ruang praktik sebelum meninggalkan ruangan.

C. Alokasi Waktu Praktik

Praktikum dilaksanakan selama 150 menit

D. Tempat Praktikum

Praktikum dilaksanakan di laboratorium akuntansi

E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum

Laporan Laba Rugi

Jenis laporan keuangan lain selain neraca adalah laporan laba rugi. Laporan laba rugi berbeda dengan laporan neraca yang melaporkan informasi tentang kekayaan, utang, dan modal, laporan laba rugi memberikan informasi tentang hasil-hasil usaha yang diperoleh oleh perusahaan. Di dalam laporan laba rugi berisi jumlah pendapatan yang diperoleh dan jumlah biaya yang dikeluarkan.

Menurut James C. Van Horne, yaitu ringkasan pendapatan dan biaya perusahaan selama periode tertentu diakhiri dengan laba atau rugi pada periode tersebut. Laporan laba rugi terdiri dari penghasilan dan biaya perusahaan pada periode tertentu, biasanya untuk satu tahun atau setiap semester enam bulan atau tiga bulan.

F. Prosedur dan Mekanisme Praktik

1. Mahasiswa mempersiapkan peralatan praktik
2. Mahasiswa membaca soal dengan teliti
3. Mahasiswa mengerjakan soal sesuai perintah

**G. Lembar Kerja
Informasi Umum****1. Identitas Perusahaan Dan Usaha Pokok**

Nama Perusahaan : PT. WATCHING SOLUSION
Alamat : Jl. Gatot Subroto No. 26, Jakarta.
No. Telp : (021) 19961026
E-mail Address : pt.wachingsolusion@gmail.com

PT. Wacathing Solusion adalah perusahaan Perseroan Terbatas yang bergerak dalam perdagangan elektronik berupa televisi. Perusahaan tersebut membeli barang dengan cara cash ataupun kredit dari beberapa distributor dan menjualnya kembali baik secara tunai maupun kredit kepada beberapa toko dan pelanggan disekitaran Jabodetabek.

2. Kebijakan Akuntansi

PT. Watching Solusion mengambil kebijakan akuntansinya sebagai berikut :

a. Umum

- 1) Dasar Akrua Basis
- 2) Periode akuntansi tahunan (01 Januari s/d 31 Desember) dibagi dalam 12 Periode bulanan.
- 3) Pada setiap Akhir bulan disusun neraca saldo.
- 4) Dipergunakan Jurnal Khusus dan Jurnal Umum untuk mencatat transaksi.
- 5) Mata uang menggunakan Rupiah (singel currency)

b. Pembelian

- 1) Setiap pembelian akan diperhitungkan PPN Masukan sebesar 10% dari nilai pembelian dan beban transportasi pembelian ditanggung oleh perusahaan..
- 2) Setiap terdapat retur pembelian atau pengembalian barang oleh perusahaan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Masukan.
- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.

- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 1% dari nilai pembelian.
- 5) Untuk setiap pembelian yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
- 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur pembelian tidak/belum termasuk PPN Masukan.

c. Pengeluaran Kas

- 1) Pengeluaran diatas Rp. 1.000.000 dibayar dengan cara transfer.
- 2) Untuk pengeluaran dibawah Rp. 1.000.000 dibayar menggunakan kas kecil.
Yang dicatat dengan sistem dana tidak tetap.

d. Penjualan

- 1) Setiap penjualan akan dikenakan PPN Keluaran sebesar 10% dari nilai penjualan dan biaya transpot akan ditanggung oleh pembeli.
- 2) Setiap terdapat retur penjualan atau pengembalian barang oleh pelanggan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Keluaran.
- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 2% dari nilai penjualan.
- 5) Untuk setiap penjualan yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
- 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur penjualan tidak/belum termasuk PPN Keluaran

e. Penerimaan Kas

Setiap penerimaan kas akan segera disetorkan kepada bank dihari berikutnya. Sehingga uang dapat terkontrol. Adapun uang diperusahaan hanyalah Kas kecil yang telah disediakan.

Data perusahaan disimpan dalam rekening Giro :

Bank : BCA
Nomor rekening : 4672-26101996
Atas Nama : PT. WATCHING SOLUSION

f. Penilaian Persediaan Barang

- 1) Sistem pencatatannya menggunakan sistem perpektual.
- 2) Metode yang digunakan dalam transaksi adalah sistem First In First Out (FIFO)

g. Penyusutan Aktiva Tetap

- 1) Penyusutan atau depresiasi aktiva tetap dihitung dengan metode garis lurus.
- 2) Perhitungan dan pencatatan beban depresiasi dilakukan setiap akhir bulan.

3. Daftar Akun

No	Chart Of Account / Nama Akun	Fungsi Untuk Mencatat Mutasi Nilai
Current Assets		
1-1100	Cash In Bank	Kas di Bank
1-1200	Petty Cash	Kas Kecil
1-1300	Account Receivable	Piutang Dagang
1-1400	Merchandise Inventory	Persediaan Barang Dagang
1-1500	Office Supplies	Perlengkapan Kantor
1-1600	VAT In	PPN Masukan
1-1700	Prepaid Tax	Piutang PPN
Fixed Asset		
1-2100	Equipment	Peralatan
1-2110	Equipment Accum Dep	Akumulasi Penyusutan Peralatan
Current Liabilities		
2-1100	Account Payable	Hutang Dagang
2-1200	Expense Payable	Hutang Beban (Beban yg msh hrs dibayar)
2-1300	VAT Out	PPN Keluaran
Long Term Liabilities		
2-2100	Bank BCA Loan	Hutang Jangka Panjang
Equity		
3-3100	Capital Stock	Modal Saham
3-3200	Retained Earning	Laba Ditahan
3-3300	Deviden	Deviden
3-3400	Income Summary	Ikhtisar Laba Rugi
Revenue		
4-1100	Sales	Penjualan Barang Dagang
4-1200	Sales Return	Return Penjualan

Cost Of Goods Sold

5-1100	Cost of Good Sold	Harga Pokok Penjualan
5-1200	Freight Paid	Beban Transportasi Penjualan

Operating Expense

6-1100	Office Supplies Expense	Beban Perlengkapan Kantor
6-1200	Depreciation Expense	Beban Penyusutan
6-1300	Advertising Expense	Beban Iklan
6-1400	Wages and Salaries Expense	Beban Upah dan Gaji
6-1500	Telephone & Electricity Expense	Beban Telephon dan Listrik

Other Revenue and Gains

8-1100	Interest Revenue	Pendapatan Bunga
--------	------------------	------------------

Other Expenses and Loses

9-1100	Interest Expense	Beban Bunga
9-1200	Bank Service Charge	Beban Administrasi bank

4. Transaksi yang terjadi selama bulan Desember 2018

- a. Pada tanggal 01 Desember 2018 PT. Watching Solusion melakukan pembelian kepada PT. Protelevision pembelian :

- 1) TV LG 12 Inci sebanyak 2 unit dengan harga Rp. 10.000.000/unit belum termasuk PPN.
- 2) TV LG 10 Inci sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 9.000.000/unit belum termasuk PPN.

Pembeliana dilakukan dengan cara kredit.

- b. Pada tanggal 01 Desember 2018 seperti biasa perusahaan melakukan pembelian perlengkapan kantor berupa ATK dan kebutuhan lainnya sebesar Rp. 2.200.000 secara tunai.
- c. Pada tanggal 01 Desember 2018 juga dibayarkan beban gaji pegawai bulan November sebesar Rp. 55.000.000. Serta beban pada bulan November lainnya berupa beban Listrik dan Telephone sebesar Rp. 4.000.000
- d. Pada tanggal 02 Desember 2018 terdapat uang masuk berupa pembayaran dari Toko Cahaya Pelangi sebesar Rpp. 55.000.000

- e. Pada tanggal 10 Desember 2018 terdapat penjualan tunai kepada pelanggan berupa TV LG 12 Inci sebesar Rp. 13.200.000 harga sudah include PPN.
- f. Pada Tanggal 24 Desember 2018 melakukan pembayaran hutang kepada PT. Protelevision tanggal 03 November 2018 sebesar Rp. 99.000.000. Dan melakukan pembelian tunai TV LG 12 Inci sebanyak 5 buah sebesar Rp 55.000.000 dikarenakan persediaan TV LG 12 Inci telah sedikit, harga telah include PPN.
- g. Pada tanggal 28 Desember 2018 terdapat pesanan yang langsung dikirimkan kepada Tk. Putra Perkasa untuk TV LG 10 Inci sebanyak 3 unit dengan harga Rp. 30.000.000 belum Include PPN, pembayaran dilakukan secara kredit.
- h. Pada tanggal 30 Desember 2018 terdapat pengembalian barang yang telah dibeli kepada PT. Protelevision pada tanggal 24 Desember 2018 berupa TV LG 12 Inci sebanyak 1 buah karna terdapat kerusakan pada barang sehingga dikembalikan kembali.
- i. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilakukan penyesuaian akhir periode untuk: Penyusutan Aset tetap berupa Peralatan yang Dibeli pada 01 Januari 2016 dengan harga perolehan sebesar Rp. 46.000.000, umur ekonomis selama 3 tahun dan terdapat Nilai sisa untuk peralatan tersebut sampai umur ekonomis tersebut berakhir.
- j. Setiap akhir bulan rekening PT. Watching Solusion pada bank BCA mendapat Pendapatan bunga serta Potongan administrasi. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilihat dari rekening koran yang telah dicetak terdapat :
 - k. Pendapatan bunga sebesar Rp. 325.000
 - l. Biaya Administrasi sebesar Rp. 60.000
- m. Adapun penyesuaian lainnya berupa :
 - Gaji bulan Desember 2018 yang akan dibayarkan pada tanggal 01 Januari 2019 adalah Rp. 50.000.000.
 - Pembayaran Listrik dan Telephone juga akan dibayarkan pada bulan Januari 2019 sebesar Rp. 3.700.000.
 - Setelah dilakukan pengecekan kembali atas PPN Keluaran dan Masukan dikarenakan nominal telah cocok maka kedua akun tersebut dan saldo nominal tersebut dipindahkan kepada akun Prepaid Tax.

Diminta:

Buatlah laporan laba rugi atas transaksi tersebut sesuai dengan kebijakan yang sudah ditetapkan!

Lembar kerja

PT. WATCHING SOLUSION

Income Statement

Periode Desember 2018

Sales			
Cost Of Good Sold			
Operating Expense			
Other Revenues and Gains			

Other Expense & Loses			
	Laba bersih		

H. Referensi

Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersu Tri Wahyuni / Amir Abadi Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

PERTEMUAN 14

LAPORAN PERUBAHAN MODAL PERUSAHAAN DAGANG

A. Tujuan Praktikum

Setelah melaksanakan praktikum pada pertemuan ini mahasiswa mampu membuat laporan perubahan modal perusahaan dagang.

B. Tata Tertib dan Etika Praktik

1. Mahasiswa wajib masuk ruang praktik tepat waktu
2. Mahasiswa menggunakan pakaian kemeja dan celana bahan serta memakai sepatu
3. Mahasiswa membawa alat tulis dan kalkulator (bukan hand phone)
4. Mahasiswa dilarang meminjam alat tulis dan kalkulator mahasiswa lain.
5. Mahasiswa dilarang meninggalkan ruangan tanpa seizin dosen
6. Mahasiswa wajib merapikan kembali ruang praktik sebelum meninggalkan ruangan.

C. Alokasi Waktu Praktik

Praktikum dilaksanakan selama 150 menit

D. Tempat Praktikum

Praktikum dilaksanakan di laboratorium akuntansi

E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum

Laporan perubahan modal merupakan laporan yang berisi jumlah dan jenis yang dimiliki. Selanjutnya, laporan ini juga menjelaskan perubahan modal dan sebab-sebab terjadinya perusahaan modal perusahaan modal di perusahaan.

F. Prosedur dan Mekanisme Praktik

1. Mahasiswa mempersiapkan peralatan praktik
2. Mahasiswa membaca soal dengan teliti
3. Mahasiswa mengerjakan soal sesuai perintah

G. Lembar Kerja

Informasi Umum

1. Identitas Perusahaan Dan Usaha Pokok

Nama Perusahaan : PT. WATCHING SOLUSION
Alamat : Jl. Gatot Subroto No. 26, Jakarta.
No. Telp : (021) 19961026
E-mail Address : pt.wachingsolusion@gmail.com

PT. Waching Solusion adalah perusahaan Perseroan Terbatas yang bergerak dalam perdagangan elektronik berupa televisi. Perusahaan tersebut membeli barang dengan cara cash ataupun kredit dari beberapa distributor dan menjualnya kembali baik secara tunai maupun kredit kepada beberapa toko dan pelanggan disekitaran Jabodetabek.

2. Kebijakan Akuntansi

PT. Watching Solusion mengambil kebijakan akuntansinya sebagai berikut :

a. Umum

- 1) Dasar Akrua Basis
- 2) Periode akuntansi tahunan (01 Januari s/d 31 Desember) dibagi dalam 12 Periode bulanan.
- 3) Pada setiap Akhir bulan disusun neraca saldo.
- 4) Dipergunakan Jurnal Khusus dan Jurnal Umum untuk mencatat transaksi.
- 5) Mata uang menggunakan Rupiah (single currency)

b. Pembelian

- 1) Setiap pembelian akan diperhitungkan PPN Masukan sebesar 10% dari nilai pembelian dan beban transportasi pembelian ditanggung oleh perusahaan..
- 2) Setiap terdapat retur pembelian atau pengembalian barang oleh perusahaan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Masukan.
- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 1% dari nilai pembelian.
- 5) Untuk setiap pembelian yang dikenakan PPN sudah dilampirkan dengan E-Faktur.
- 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur pembelian tidak/belum termasuk PPN Masukan.

c. Pengeluaran Kas

- 1) Pengeluaran diatas Rp. 1.000.000 dibayar dengan cara transfer.
- 2) Untuk pengeluaran dibawah Rp. 1.000.000 dibayar menggunakan kas kecil.
Yang dicatat dengan sistem dana tidak tetap.

d. Penjualan

- 1) Setiap penjualan akan dikenakan PPN Keluaran sebesar 10% dari nilai penjualan dan biaya transpot akan ditanggung oleh pembeli.
- 2) Setiap terdapat retur penjualan atau pengembalian barang oleh pelanggan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Keluaran.
- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 2% dari nilai penjualan.
- 5) Untuk setiap penjualan yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
- 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur penjualan tidak/belum termasuk PPN Keluaran

e. Penerimaan Kas

Setiap penerimaan kas akan segera disetorkan kepada bank dihari berikutnya. Sehingga uang dapat terkontrol. Adapun uang diperusahaan hanyalah Kas kecil yang telah disediakan.

Data perusahaan disimpan dalam rekening Giro :

Bank : BCA
Nomor rekening : 4672-26101996
Atas Nama : PT. WATCHING SOLUSION

f. Penilaian Persediaan Barang

- 1) Sistem pencatatannya menggunakan sistem perpektual.
- 2) Metode yang digunakan dalam transaksi adalah sistem First In First Out (FIFO)

g. Penyusutan Aktiva Tetap

- 1) Penyusutan atau depresiasi aktiva tetap dihitung dengan metode garis lurus.
- 2) Perhitungan dan pencatatan beban depresiasi dilakukan setiap akhir bulan.

3. Daftar Akun

No	Chart Of Account / Nama Akun	Fungsi Untuk Mencatat Mutasi Nilai
Current Assets		
1-1100	Cash In Bank	Kas di Bank
1-1200	Petty Cash	Kas Kecil
1-1300	Account Receivable	Piutang Dagang
1-1400	Merchandise Inventory	Persediaan Barang Dagang
1-1500	Office Supplies	Perlengkapan Kantor
1-1600	VAT In	PPN Masukan
1-1700	Prepaid Tax	Piutang PPN
Fixed Asset		
1-2100	Equipment	Peralatan
1-2110	Equipment Accum Dep	Akumulasi Penyusutan Peralatan
Current Liabilities		
2-1100	Account Payable	Hutang Dagang
2-1200	Expense Payable	Hutang Beban (Beban yg msh hrs dibayar)
2-1300	VAT Out	PPN Keluaran
Long Term Liabilities		
2-2100	Bank BCA Loan	Hutang Jangka Panjang
Equity		
3-3100	Capital Stock	Modal Saham
3-3200	Retained Earning	Laba Ditahan
3-3300	Deviden	Deviden
3-3400	Income Summary	Ikhtisar Laba Rugi
Revenue		
4-1100	Sales	Penjualan Barang Dagang
4-1200	Sales Return	Return Penjualan

Cost Of Goods Sold

5-1100	Cost of Good Sold	Harga Pokok Penjualan
5-1200	Freight Paid	Beban Transportasi Penjualan

Operating Expense

6-1100	Office Supplies Expense	Beban Perlengkapan Kantor
6-1200	Depreciation Expense	Beban Penyusutan
6-1300	Advertising Expense	Beban Iklan
6-1400	Wages and Salaries Expense	Beban Upah dan Gaji
6-1500	Telephone & Electricity Expense	Beban Telephon dan Listrik

Other Revenue and Gains

8-1100	Interest Revenue	Pendapatan Bunga
--------	------------------	------------------

Other Expenses and Loses

9-1100	Interest Expense	Beban Bunga
9-1200	Bank Service Charge	Beban Administrasi bank

4. Transaksi yang terjadi selama bulan Desember 2018

- a. Pada tanggal 01 Desember 2018 PT. Watching Solusion melakukan pembelian kepada PT. Protelevision pembelian :

- 1) TV LG 12 Inchi sebanyak 2 unit dengan harga Rp. 10.000.000/unit belum termasuk PPN.
- 2) TV LG 10 Inchi sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 9.000.000/unit belum termasuk PPN.

Pembelian dilakukan dengan cara kredit.

- b. Pada tanggal 01 Desember 2018 seperti biasa perusahaan melakukan pembelian perlengkapan kantor berupa ATK dan kebutuhan lainnya sebesar Rp. 2.200.000 secara tunai.
- c. Pada tanggal 01 Desember 2018 juga dibayarkan beban gaji pegawai bulan November sebesar Rp. 55.000.000. Serta beban pada bulan November lainnya berupa beban Listrik dan Telephone sebesar Rp. 4.000.000
- d. Pada tanggal 02 Desember 2018 terdapat uang masuk berupa pembayaran dari Toko Cahaya Pelangi sebesar Rp. 55.000.000

- e. Pada tanggal 10 Desember 2018 terdapat penjualan tunai kepada pelanggan berupa TV LG 12 Inci sebesar Rp. 13.200.000 harga sudah include PPN.
- f. Pada Tanggal 24 Desember 2018 melakukan pembayaran hutang kepada PT. Protelevision tanggal 03 November 2018 sebesar Rp. 99.000.000. Dan melakukan pembelian tunai TV LG 12 Inci sebanyak 5 buah sebesar Rp 55.000.000 dikarenakan persediaan TV LG 12 Inci telah sedikit, harga telah include PPN.
- g. Pada tanggal 28 Desember 2018 terdapat pesanan yang langsung dikirimkan kepada Tk. Putra Perkasa untuk TV LG 10 Inci sebanyak 3 unit dengan harga Rp. 30.000.000 belum Include PPN, pembayaran dilakukan secara kredit.
- h. Pada tanggal 30 Desember 2018 terdapat pengembalian barang yang telah dibeli kepada PT. Protelevision pada tanggal 24 Desember 2018 berupa TV LG 12 Inci sebanyak 1 buah karna terdapat kerusakan pada barang sehingga dikembalikan kembali.
- i. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilakukan penyesuaian akhir periode untuk: Penyusutan Aset tetap berupa Peralatan yang Dibeli pada 01 Januari 2016 dengan harga perolehan sebesar Rp. 46.000.000, umur ekonomis selama 3 tahun dan terdapat Nilai sisa untuk peralatan tersebut sampai umur ekonomis tersebut berakhir.
- j. Setiap akhir bulan rekening PT. Watching Solusion pada bank BCA mendapat Pendapatan bunga serta Potongan administrasi. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilihat dari rekening koran yang telah dicetak terdapat :
- k. Pendapatan bunga sebesar Rp. 325.000
- l. Biaya Administrasi sebesar Rp. 60.000
- m. Adapun penyesuaian lainnya berupa :
 - Gaji bulan Desember 2018 yang akan dibayarkan pada tanggal 01 Januari 2019 adalah Rp. 50.000.000.
 - Pembayaran Listrik dan Telephone juga akan dibayarkan pada bulan Januari 2019 sebesar Rp. 3.700.000.
 - Setelah dilakukan pengecekan kembali atas PPN Keluaran dan Masukan dikarenakan nominal telah cocok maka kedua akun tersebut dan saldo nominal tersebut dipindahkan kepada akun Prepaid Tax.

Diminta:

Buatlah laporan perubahan modal atas transaksi tersebut sesuai dengan kebijakan yang sudah ditetapkan!

Lembar kerja

PT. WATCHING SOLUSION

EQUITY REPORT

Periode Desember 2018

Retained Earning 1 Des 2018		
Penambahan		
Laba tahun berjalan		
Pengurangan		
Deviden		
Retained Earning 31 Desember 2018		

H. Referensi

Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersya Tri Wahyuni / Amir Abadi Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

PERTEMUAN 15

LAPORAN POSISI KEUANGAN PERUSAHAAN DAGANG

A. Tujuan Praktikum

Setelah melaksanakan praktikum pada pertemuan ini mahasiswa mampu membuat laporan posisi keuangan perusahaan dagang.

B. Tata Tertib dan Etika Praktik

1. Mahasiswa wajib masuk ruang praktik tepat waktu
2. Mahasiswa menggunakan pakaian kemeja dan celana bahan serta memakai sepatu
3. Mahasiswa membawa alat tulis dan kalkulator (bukan hand phone)
4. Mahasiswa dilarang meminjam alat tulis dan kalkulator mahasiswa lain.
5. Mahasiswa dilarang meninggalkan ruangan tanpa seizin dosen
6. Mahasiswa wajib merapikan kembali ruang praktik sebelum meninggalkan ruangan.

C. Alokasi Waktu Praktik

Praktikum dilaksanakan selama 150 menit

D. Tempat Praktikum

Praktikum dilaksanakan di laboratorium akuntansi

E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum

Laporan Posisi Keuangan

Di dalam isi pernyataan mengenai laporan posisi keuangan di PSAK No 1 Revisi 2009 tentang Penyajian Laporan Keuangan menyesuaikan dengan IAS (International Accounting Standard) 1 tentang Presentation of Financial Statements per 1 Januari 2009. Perubahan istilah pun banyak terjadi, misalnya perubahan istilah “kewajiban” menjadi “liabilitas”, istilah “laporan neraca” menjadi “laporan posisi keuangan” dan lain-lain. Diharapkan laporan posisi keuangan dapat menyajikan informasi yang semakin akurat dan relevan untuk para pengguna laporan keuangan di Indonesia.

Laporan posisi keuangan atau *statement of financial position* merupakan laporan keuangan yang dapat menunjukkan posisi keuangan pada akhir periode tersebut. Laporan posisi keuangan bertujuan memberikan informasi mengenai posisi keuangan, yang bermanfaat bagi pengguna laporan keuangan dalam pembuatan keputusan.

Laporan posisi keuangan berisi tentang aktiva dan pasiva, untuk memaksimalkan pemahaman pembahasan akan dibagi menjadi dua, yang pertama hanya akan membahas sisi aktiva yang ada pada laporan posisi keuangan, untuk selanjutnya baru akan membahas sisi pasivanya.

Untuk lebih jelasnya mahasiswa diminta mengerjakan soal praktik pembuatan laporan posisi keuangan bagian aktiva dan pasiva dibawah ini.

F. Prosedur dan Mekanisme Praktik

1. Mahasiswa mempersiapkan peralatan praktik
2. Mahasiswa membaca soal dengan teliti
3. Mahasiswa mengerjakan soal sesuai perintah

G. Lembar Kerja

Informasi Umum

1. Identitas Perusahaan Dan Usaha Pokok

Nama Perusahaan : PT. WATCHING SOLUSION
Alamat : Jl. Gatot Subroto No. 26, Jakarta.
No. Telp : (021) 19961026
E-mail Address : pt.wachingsolusion@gmail.com

PT. Waching Solusion adalah perusahaan Perseroan Terbatas yang bergerak dalam perdagangan elektronik berupa televisi. Perusahaan tersebut membeli barang dengan cara cash ataupun kredit dari beberapa distributor dan menjualnya kembali baik secara tunai maupun kredit kepada beberapa toko dan pelanggan disekitaran Jabodetabek.

2. Kebijakan Akuntansi

PT. Watching Solusion mengambil kebijakan akuntansinya sebagai berikut :

- a. Umum

- 1) Dasar Akrua Basis

- 2) Periode akuntansi tahunan (01 Januari s/d 31 Desember) dibagi dalam 12 Periode bulanan.
 - 3) Pada setiap Akhir bulan disusun neraca saldo.
 - 4) Dipergunakan Jurnal Khusus dan Jurnal Umum untuk mencatat transaksi.
 - 5) Mata uang menggunakan Rupiah (singel currency)
- b. Pembelian
- 1) Setiap pembelian akan diperhitungkan PPN Masukan sebesar 10% dari nilai pembelian dan beban transportasi pembelian ditanggung oleh perusahaan..
 - 2) Setiap terdapat retur pembelian atau pengembalian barang oleh perusahaan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Masukan.
 - 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
 - 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 1% dari nilai pembelian.
 - 5) Untuk setiap pembelian yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
 - 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur pembelian tidak/belum termasuk PPN Masukan.
- c. Pengeluaran Kas
- 1) Pengeluaran diatas Rp. 1.000.000 dibayar dengan cara transfer.
 - 2) Untuk pengeluaran dibawah Rp. 1.000.000 dibayar menggunakan kas kecil. Yang dicatat dengan sistem dana tidak tetap.
- d. Penjualan
- 1) Setiap penjualan akan dikenakan PPN Keluaran sebesar 10% dari nilai penjualan dan biaya transpot akan ditanggung oleh pembeli.
 - 2) Setiap terdapat retur penjualan atau pengembalian barang oleh pelanggan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Keluaran.
 - 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
 - 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 2% dari nilai penjualan.
 - 5) Untuk setiap penjualan yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
 - 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur penjualan tidak/belum termasuk PPN Keluaran
- e. Penerimaan Kas
- Setiap penerimaan kas akan segera disetorkan kepada bank dihari berikutnya. Sehingga uang dapat terkontrol. Adapun uang diperusahaan hanyalah Kas kecil yang telah disediakan.

Data perusahaan disimpan dalam rekening Giro :

Bank : BCA
 Nomor rekening : 4672-26101996
 Atas Nama : PT. WATCHING SOLUSION

f. Penilaian Persediaan Barang

- 1) Sistem pencatatannya menggunakan sistem perpektual.
- 2) Metode yang digunakan dalam transaksi adalah sistem First In First Out (FIFO)

g. Penyusutan Aktiva Tetap

- 1) Penyusutan atau depresiasi aktiva tetap dihitung dengan metode garis lurus.
- 2) Perhitungan dan pencatatan beban depresiasi dilakukan setiap akhir bulan.

3. Daftar Akun

No	Chart Of Account / Nama Akun	Fungsi Untuk Mencatat Mutasi Nilai
Current Assets		
1-1100	Cash In Bank	Kas di Bank
1-1200	Petty Cash	Kas Kecil
1-1300	Account Receivable	Piutang Dagang
1-1400	Merchandise Inventory	Persediaan Barang Dagang
1-1500	Office Supplies	Perlengkapan Kantor
1-1600	VAT In	PPN Masukan
1-1700	Prepaid Tax	Piutang PPN
Fixed Asset		
1-2100	Equipment	Peralatan
1-2110	Equipment Accum Dep	Akumulasi Penyusutan Peralatan
Current Liabilities		
2-1100	Account Payable	Hutang Dagang
2-1200	Expense Payable	Hutang Beban (Beban yg msh hrs dibayar)
2-1300	VAT Out	PPN Keluaran

Long Term Liabilities

2-2100	Bank BCA Loan	Hutang Jangka Panjang
--------	---------------	-----------------------

Equity

3-3100	Capital Stock	Modal Saham
3-3200	Retained Earning	Laba Ditahan
3-3300	Deviden	Deviden
3-3400	Income Summary	Ikhtisar Laba Rugi

Revenue

4-1100	Sales	Penjualan Barang Dagang
4-1200	Sales Return	Return Penjualan

Cost Of Goods Sold

5-1100	Cost of Good Sold	Harga Pokok Penjualan
5-1200	Freight Paid	Beban Transportasi Penjualan

Operating Expense

6-1100	Office Supplies Expense	Beban Perlengkapan Kantor
6-1200	Depreciation Expense	Beban Penyusutan
6-1300	Advertising Expense	Beban Iklan
6-1400	Wages and Salaries Expense	Beban Upah dan Gaji
6-1500	Telephone & Electricity Expense	Beban Telephon dan Listrik

Other Revenue and Gains

8-1100	Interest Revenue	Pendapatan Bunga
--------	------------------	------------------

Other Expenses and Loses

9-1100	Interest Expense	Beban Bunga
9-1200	Bank Service Charge	Beban Administrasi bank

4. Transaksi yang terjadi selama bulan Desember 2018

a. Pada tanggal 01 Desember 2018 PT. Watching Solusion melakukan pembelian kepada PT. Protelevision pembelian :

- 1) TV LG 12 Inci sebanyak 2 unit dengan harga Rp. 10.000.000/unit belum termasuk PPN.
- 2) TV LG 10 Inci sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 9.000.000/unit belum termasuk PPN.

Pembeliana dilakukan dengan cara kredit.

b. Pada tanggal 01 Desember 2018 seperti biasa perusahaan melakukan pembelian perlengkapan kantor berupa ATK dan kebutuhan lainnya sebesar Rp. 2.200.000 secara tunai.

c. Pada tanggal 01 Desember 2018 juga dibayarkan beban gaji pegawai bulan November sebesar Rp. 55.000.000. Serta beban pada bulan November lainnya berupa beban Listrik dan Telephone sebesar Rp. 4.000.000

d. Pada tanggal 02 Desember 2018 terdapat uang masuk berupa pembayaran dari Toko Cahaya Pelangi sebesar Rpp. 55.000.000

e. Pada tanggal 10 Desember 2018 terdapat penjualan tunai kepada pelanggan berupa TV LG 12 Inci sebesar Rp. 13.200.000 harga sudah include PPN.

f. Pada Tanggal 24 Desember 2018 melakukan pembayaran hutang kepada PT. Protelevision tanggal 03 November 2018 sebesar Rp. 99.000.000. Dan melakukan pembelian tunai TV LG 12 Inci sebanyak 5 buah sebesar Rp 55.000.000 dikarenakan persediaan TV LG 12 Inci telah sedikit, harga telah include PPN.

g. Pada tanggal 28 Desember 2018 terdapat pesanan yang langsung dikirimkan kepada Tk. Putra Perkasa untuk TV LG 10 Inci sebanyak 3 unit dengan harga Rp. 30.000.000 belum Include PPN, pembayaran dilakukan secara kredit.

h. Pada tanggal 30 Desember 2018 terdapat pengembalian barang yang telah dibeli kepada PT. Protelevision pada tanggal 24 Desember 2018 berupa TV LG 12 Inci sebanyak 1 buah karna terdapat kedapat kerusakan pada barang sehingga dikembalikan kembali.

i. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilakukan penyesuaian akhir periode untuk: Penyusutan Aset tetap berupa Peralatan yang Dibeli pada 01 Januari 2016 dengan harga perolehan sebesar Rp. 46.000.000, umur ekonomis selama 3 tahun dan terdapat Nilai sisa untuk peralatan tersebut sampai umur ekonomis tersebut berakhir.

j. Setiap akhir bulan rekening PT. Watching Solusion pada bank BCA mendapat Pendapatan bunga serta Potongan administrasi. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilihat dari rekening koran yang telah dicetak terdapat :

k. Pendapatan bunga sebesar Rp. 325.000

l. Biaya Administrasi sebesar Rp. 60.000

m. Adapun penyesuaian lainnya berupa :

Gaji bulan Desember 2018 yang akan dibayarkan pada tanggal 01 Januari 2019 adalah Rp. 50.000.000.

Pembayaran Listrik dan Telephone juga akan dibayarkan pada bulan Januari 2019 sebesar Rp. 3.700.000.

Setelah dilakukan pengecekan kembali atas PPN Keluaran dan Masukan dikarnakan nominal telah cocok maka kedua akun tersebut dan saldo nominal tersebut dipindahkan kepada akun Prepaid Tax.

Diminta:

Buatlah laporan posisi keuangan atas transaksi tersebut sesuai dengan kebijakan yang sudah di tetapkan!

Lembar kerja

PT. WATCHING SOLUSION

BALANCE SHEET

Periode Desember 2018[illegible]

	Total Current Assets								
						Equality			
Fixed Assets									
	TOTAL ASSETS						Total Liabilities & Equity		

H. Referensi

Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersya Tri Wahyuni / Amir Abadi Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

PERTEMUAN 16

LAPORAN ARUS KAS PERUSAHAAN DAGANG

A. Tujuan Praktikum

Setelah melaksanakan praktikum pada pertemuan ini mahasiswa mampu membuat laporan arus kas perusahaan dagang.

B. Tata Tertib dan Etika Praktik

1. Mahasiswa wajib masuk ruang praktik tepat waktu
2. Mahasiswa menggunakan pakaian kemeja dan celana bahan serta memakai sepatu
3. Mahasiswa membawa alat tulis dan kalkulator (bukan hand phone)
4. Mahasiswa dilarang meminjam alat tulis dan kalkulator mahasiswa lain.
5. Mahasiswa dilarang meninggalkan ruangan tanpa seizin dosen
6. Mahasiswa wajib merapikan kembali ruang praktik sebelum meninggalkan ruangan.

C. Alokasi Waktu Praktik

Praktikum dilaksanakan selama 150 menit

D. Tempat Praktikum

Praktikum dilaksanakan di laboratorium akuntansi

E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum

Setiap perusahaan tentunya tidak terlepas dari aktivitas yang menggunakan dana perusahaan. Meskipun ada beberapa transaksi yang pembayarannya tidak dilakukan secara langsung, akan tetapi pada akhirnya semua transaksi yang terjadi akan melibatkan unsur dan tersebut.

Didalam laporan keuangan ada bagian laporan yang hanya membahas atau berisi tentang keluar dan masuknya dana yang terjadi selama periode tertentu, laporan tersebut dinamakan sebagai laporan arus kas. Laporan arus kas merupakan laporan yang menunjukkan semua unsur yang berkaitan dengan kegiatan perusahaan, baik yang berpengaruh langsung atau tidak langsung terhadap kas. Laporan arus kas harus disusun berdasarkan konsep kas selama periode laporan. Terdiri dari kas masuk (cash in) seperti hasil penjualan atau penerimaan kas dan kas keluar (cash out) merupakan sejumlah jumlah pengeluaran dan jenis-jenis pengeluarannya.

Didalam laporan arus kas terbagi menjadi tiga aktivitas yang menunjukkan penggunaan kas tersebut. Adapun ketiga aktivitas tersebut meliputi aktivitas operasional, aktivitas investasi, dan aktivitas pendanaan. Semua kas keluar dan kas masuk yang digunakan untuk operasional perusahaan akan dimasukkan kedalam aktivitas operasional, sedangkan kas keluar dan kas masuk yang dipakai atau bersumber dari pembelian dan penjualan aset akan dimasukkan kedalam aktivitas investasi. Dan yang terakhir jika ada kas masuk dan kas keluar yang berkaitan dengan penambahan modal, pemberian modal akan dimasukkan kedalam aktivitas pendanaan.

Untuk lebih mudah memahami mahasiswa diminta langsung mengerjakan soal praktik pembuatan laporan arus kas dibawah ini.

F. Prosedur dan Mekanisme Praktik

1. Mahasiswa mempersiapkan peralatan praktik
2. Mahasiswa membaca soal dengan teliti
3. Mahasiswa mengerjakan soal sesuai perintah

G. Lembar Kerja

Informasi Umum

1. Identitas Perusahaan Dan Usaha Pokok

Nama Perusahaan : PT. WATCHING SOLUSION
Alamat : Jl. Gatot Subroto No. 26, Jakarta.
No. Telp : (021) 19961026
E-mail Address : pt.wachingsolusion@gmail.com

PT. Wathing Solusion adalah perusahaan Perseroan Terbatas yang bergerak dalam perdagangan elektronik berupa televisi. Perusahaan tersebut membeli barang dengan cara cash ataupun kredit dari beberapa distributor dan menjualnya kembali baik secara tunai maupun kredit kepada beberapa toko dan pelanggan disekitaran Jabodetabek.

2. Kebijakan Akuntansi

PT. Watching Solusion mengambil kebijakan akuntansinya sebagai berikut :

a. Umum

1) Dasar Akrua Basis

- 2) Periode akuntansi tahunan (01 Januari s/d 31 Desember) dibagi dalam 12 Periode bulanan.
- 3) Pada setiap Akhir bulan disusun neraca saldo.
- 4) Dipergunakan Jurnal Khusus dan Jurnal Umum untuk mencatat transaksi.
- 5) Mata uang menggunakan Rupiah (singel currency)

b. Pembelian

- 1) Setiap pembelian akan diperhitungkan PPN Masukan sebesar 10% dari nilai pembelian dan beban transportasi pembelian ditanggung oleh perusahaan..
- 2) Setiap terdapat retur pembelian atau pengembalian barang oleh perusahaan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Masukan.
- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 1% dari nilai pembelian.
- 5) Untuk setiap pembelian yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
- 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur pembelian tidak/belum termasuk PPN Masukan.

c. Pengeluaran Kas

- 1) Pengeluaran diatas Rp. 1.000.000 dibayar dengan cara transfer.
- 2) Untuk pengeluaran dibawah Rp. 1.000.000 dibayar menggunakan kas kecil. Yang dicatat dengan sistem dana tidak tetap.

d. Penjualan

- 1) Setiap penjualan akan dikenakan PPN Keluaran sebesar 10% dari nilai penjualan dan biaya transpot akan ditanggung oleh pembeli.
- 2) Setiap terdapat retur penjualan atau pengembalian barang oleh pelanggan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Keluaran.
- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 2% dari nilai penjualan.
- 5) Untuk setiap penjualan yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
- 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur penjualan tidak/belum termasuk PPN Keluaran

e. Penerimaan Kas

Setiap penerimaan kas akan segera disetorkan kepada bank dihari berikutnya. Sehingga uang dapat terkontrol. Adapun uang diperusahaan hanyalah Kas kecil yang telah disediakan.

Data perusahaan disimpan dalam rekening Giro :

Bank : BCA
 Nomor rekening : 4672-26101996
 Atas Nama : PT. WATCHING SOLUSION

f. Penilaian Persediaan Barang

- 1) Sistem pencatatannya menggunakan sistem perpektual.
- 2) Metode yang digunakan dalam transaksi adalah sistem First In First Out (FIFO)

g. Penyusutan Aktiva Tetap

- 1) Penyusutan atau depresiasi aktiva tetap dihitung dengan metode garis lurus.
- 2) Perhitungan dan pencatatan beban depresiasi dilakukan setiap akhir bulan.

3. Daftar Akun

No	Chart Of Account / Nama Akun	Fungsi Untuk Mencatat Mutasi Nilai
Current Assets		
1-1100	Cash In Bank	Kas di Bank
1-1200	Petty Cash	Kas Kecil
1-1300	Account Receivable	Piutang Dagang
1-1400	Merchandise Inventory	Persediaan Barang Dagang
1-1500	Office Supplies	Perlengkapan Kantor
1-1600	VAT In	PPN Masukan
1-1700	Prepaid Tax	Piutang PPN
Fixed Asset		
1-2100	Equipment	Peralatan
1-2110	Equipment Accum Dep	Akumulasi Penyusutan Peralatan
Current Liabilities		
2-1100	Account Payable	Hutang Dagang
2-1200	Expense Payable	Hutang Beban (Beban yg msh hrs dibayar)

2-1300	VAT Out	PPN Keluaran
Long Term Liabilities		
2-2100	Bank BCA Loan	Hutang Jangka Panjang
Equity		
3-3100	Capital Stock	Modal Saham
3-3200	Retained Earning	Laba Ditahan
3-3300	Deviden	Deviden
3-3400	Income Summary	Ikhtisar Laba Rugi
Revenue		
4-1100	Sales	Penjualan Barang Dagang
4-1200	Sales Return	Return Penjualan
Cost Of Goods Sold		
5-1100	Cost of Good Sold	Harga Pokok Penjualan
5-1200	Freight Paid	Beban Transportasi Penjualan
Operating Expense		
6-1100	Office Supplies Expense	Beban Perlengkapan Kantor
6-1200	Depreciation Expense	Beban Penyusutan
6-1300	Advertising Expense	Beban Iklan
6-1400	Wages and Salaries Expense	Beban Upah dan Gaji
6-1500	Telephone & Electricity Expense	Beban Telephon dan Listrik
Other Revenue and Gains		
8-1100	Interest Revenue	Pendapatan Bunga
Other Expenses and Loses		
9-1100	Interest Expense	Beban Bunga
9-1200	Bank Servise Charge	Beban Administrasi bank

4. Transaksi yang terjadi selama bulan Desember 2018

a. Pada tanggal 01 Desember 2018 PT. Watching Solusion melakukan pembelian kepada PT. Protelevision pembelian :

- 1) TV LG 12 Inci sebanyak 2 unit dengan harga Rp. 10.000.000/unit belum termasuk PPN.
- 2) TV LG 10 Inci sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 9.000.000/unit belum termasuk PPN.

Pembeliana dilakukan dengan cara kredit.

b. Pada tanggal 01 Desember 2018 seperti biasa perusahaan melakukan pembelian perlengkapan kantor berupa ATK dan kebutuhan lainnya sebesar Rp. 2.200.000 secara tunai.

c. Pada tanggal 01 Desember 2018 juga dibayarkan beban gaji pegawai bulan November sebesar Rp. 55.000.000. Serta beban pada bulan November lainnya berupa beban Listrik dan Telephone sebesar Rp. 4.000.000

d. Pada tanggal 02 Desember 2018 terdapat uang masuk berupa pembayaran dari Toko Cahaya Pelangi sebesar Rpp. 55.000.000

e. Pada tanggal 10Desember 2018 terdapat penjualan tunai kepada pelanggan berupa TV LG 12 Inci sebesar Rp. 13.200.000 harga sudah include PPN.

f. Pada Tanggal 24 Desember 2018 melakukan pembayaran hutang kepada PT. Protelevision tanggal 03 November 2018sebesar Rp. 99.000.000. Dan melakukan pembelian tunai TV LG 12 Inci sebanyak 5 buah sebesar Rp 55.000.000 dikarnakan persedian TV LG 12 Inci telah sedikit, harga telah include PPN.

g. Pada tanggal 28 Desember 2018 terdapat pesanan yang langsung dikirimkan kepada Tk. Putra Perkasa untuk TV LG 10 Inci sebanyak 3 unit dengan harga Rp. 30.000.000 belum Include PPN, pembayaran dilakukan secara kredit.

h. Pada tanggal 30 Desember 2018 terdapat pengembalian barang yang telah dibeli kepada PT. Protelevision pada tanggal 24 Desember 2018 berupa TV LG 12 Inci sebanyak 1 buah karna terdapat kedapat kerusakan pada barang sehingga dikembalikan kembali.

i. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilakukan penyesuaian akhir periode untuk: Penyusutan Aset tetap berupa Peralatan yang Dibeli pada 01 Januari 2016 dengan harga perolehan sebesar Rp. 46.000.000, umur ekonomis selama 3 tahun dan terdapat Nilai sisa untuk peralatan tersebut sampai umur ekonomis tersebut berakhir.

j. Setiap akhir bulan rekening PT. Watching Solusion pada bank BCA mendapat Pendapatan bunga serta Potongan administrasi. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilihat dari rekening koran yang telah dicetak terdapat :

k. Pendapatan bunga sebesar Rp. 325.000

l. Biaya Administrasi sebesar Rp. 60.000

m. Adapun penyesuaian lainnya berupa :

Gaji bulan Desember 2018 yang akan dibayarkan pada tanggal 01 Januari 2019 adalah Rp. 50.000.000.

Pembayaran Listrik dan Telephone juga akan dibayarkan pada bulan Januari 2019 sebesar Rp. 3.700.000.

Setelah dilakukan pengecekan kembali atas PPN Keluaran dan Masukan dikarnakan nominal telah cocok maka kedua akun tersebut dan saldo nominal tersebut dipindahkan kepada akun Prepaid Tax.

Diminta:

Buatlah laporan arus kas atas transaksi tersebut dengan mempertimbangkan laporan posisi keuangan dan laba rugi pada bab sebelumnya!

Lembar kerja

PT. WATCHING SOLUSION		
Cash Flow Report		
Periode 31 Desember 2018		
Aktivitas Operasional		
Aktivitas Investasi		
Aktivitas Pendanaan		

H. Referensi

Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersya Tri Wahyuni / Amir Abadi Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

PERTEMUAN 17

JURNAL PENUTUP PERUSAHAAN DAGANG

A. Tujuan Praktikum

Setelah melaksanakan praktikum pada pertemuan ini mahasiswa mampu membuat Jurnal Penutup perusahaan dagang.

B. Tata Tertib dan Etika Praktik

1. Mahasiswa wajib masuk ruang praktik tepat waktu
2. Mahasiswa menggunakan pakaian kemeja dan celana bahan serta memakai sepatu
3. Mahasiswa membawa alat tulis dan kalkulator (bukan hand phone)
4. Mahasiswa dilarang meminjam alat tulis dan kalkulator mahasiswa lain.
5. Mahasiswa dilarang meninggalkan ruangan tanpa seizin dosen
6. Mahasiswa wajib merapikan kembali ruang praktik sebelum meninggalkan ruangan.

C. Alokasi Waktu Praktik

Praktikum dilaksanakan selama 150 menit

D. Tempat Praktikum

Praktikum dilaksanakan di laboratorium akuntansi

E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum

Jurnal penutup adalah jurnal untuk menghilangkan saldo akun sementara agar dapat digunakan untuk periode akuntansi selanjutnya. Ada beberapa saldo akun yang harus dihilangkan atau di nolkan, misalnya akun penjualan dan beban.

Untuk lebih jelasnya mahasiswa diminta membuat jurnal penutup dibawah ini.

F. Prosedur dan Mekanisme Praktik

1. Mahasiswa mempersiapkan peralatan praktik
2. Mahasiswa membaca soal dengan teliti
3. Mahasiswa mengerjakan soal sesuai perintah

G. Lembar Kerja

Informasi Umum

1. Identitas Perusahaan Dan Usaha Pokok

Nama Perusahaan : PT. WATCHING SOLUSION

Alamat : Jl. Gatot Subroto No. 26, Jakarta.

No. Telp : (021) 19961026
E-mail Adress : pt.wachingsolusion@gmail.com

PT. Wachting Solusion adalah perusahaan Perseroan Terbatas yang bergerak dalam perdagangan elektronik berupa televisi. Perusahaan tersebut membeli barang dengan cara cash ataupun kredit dari beberapa distributor dan menjualnya kembali baik secara tunai maupun kredit kepada beberapa toko dan pelanggan disekitaran Jabodetabek.

2. Kebijakan Akuntansi

PT. Watching Solusion mengambil kebijakan akuntansinya sebagai berikut :

a. Umum

- 1) Dasar Akrua Basis
- 2) Periode akuntansi tahunan (01 Januari s/d 31 Desember) dibagi dalam 12 Periode bulanan.
- 3) Pada setiap Akhir bulan disusun neraca saldo.
- 4) Dipergunakan Jurnal Khusus dan Jurnal Umum untuk mencatat transaksi.
- 5) Mata uang menggunakan Rupiah (single currency)

b. Pembelian

- c. Setiap pembelian akan diperhitungkan PPN Masukan sebesar 10% dari nilai pembelian dan beban transportasi pembelian ditanggung oleh perusahaan..
- d. Setiap terdapat retur pembelian atau pengembalian barang oleh perusahaan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Masukan.
- e. Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- f. Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 1% dari nilai pembelian.
- g. Untuk setiap pembelian yang dikenakan PPN sudah dilampirkan dengan E-Faktur.
- h. Harga-harga yang tertulis dalam faktur pembelian tidak/belum termasuk PPN Masukan.

i. Pengeluaran Kas

- 1) Pengeluaran diatas Rp. 1.000.000 dibayar dengan cara transfer.
- 2) Untuk pengeluaran dibawah Rp. 1.000.000 dibayar menggunakan kas kecil.
Yang dicatat dengan sistem dana tidak tetap.

j. Penjualan

- 1) Setiap penjualan akan dikenakan PPN Keluaran sebesar 10% dari nilai penjualan dan biaya transpot akan ditanggung oleh pembeli.
- 2) Setiap terdapat retur penjualan atau pengembalian barang oleh pelanggan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Keluaran.
- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 2% dari nilai penjualan.
- 5) Untuk setiap penjualan yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
- 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur penjualan tidak/belum termasuk PPN Keluaran

k. Penerimaan Kas

Setiap penerimaan kas akan segera disetorkan kepada bank dihari berikutnya. Sehingga uang dapat terkontrol. Adapun uang diperusahaan hanyalah Kas kecil yang telah disediakan.

Data perusahaan disimpan dalam rekening Giro :

Bank : BCA
 Nomor rekening : 4672-26101996
 Atas Nama : PT. WATCHING SOLUSION

l. Penilaian Persediaan Barang

- 1) Sistem pencatatannya menggunakan sistem perpektual.
- 2) Metode yang digunakan dalam transaksi adalah sistem First In First Out (FIFO)

m. Penyusutan Aktiva Tetap

- 1) Penyusutan atau depresiasi aktiva tetap dihitung dengan metode garis lurus.
- 2) Perhitungan dan pencatatan beban depresiasi dilakukan setiap akhir bulan.

3. Daftar Akun

No	Chart Of Account / Nama Akun	Fungsi Untuk Mencatat Mutasi Nilai
Current Assets		
1-1100	Cash In Bank	Kas di Bank
1-1200	Petty Cash	Kas Kecil
1-1300	Account Receivable	Piutang Dagang
1-1400	Merchandise Inventory	Persediaan Barang Dagang

1-1500	Office Supplies	Perlengkapan Kantor
1-1600	VAT In	PPN Masukan
1-1700	Prepaid Tax	Piutang PPN
Fixed Asset		
1-2100	Equipment	Peralatan
1-2110	Equipment Accum Dep	Akumulasi Penyusutan Peralatan
Current Liabilities		
2-1100	Account Payable	Hutang Dagang
2-1200	Expense Payable	Hutang Beban (Beban yg msh hrs dibayar)
2-1300	VAT Out	PPN Keluaran
Long Term Liabilities		
2-2100	Bank BCA Loan	Hutang Jangka Panjang
Equity		
3-3100	Capital Stock	Modal Saham
3-3200	Retained Earning	Laba Ditahan
3-3300	Deviden	Deviden
3-3400	Income Summary	Ikhtisar Laba Rugi
Revenue		
4-1100	Sales	Penjualan Barang Dagang
4-1200	Sales Return	Return Penjualan
Cost Of Goods Sold		
5-1100	Cost of Good Sold	Harga Pokok Penjualan
5-1200	Freight Paid	Beban Transportasi Penjualan
Operating Expense		
6-1100	Office Supplies Expense	Beban Perlengkapan Kantor
6-1200	Depreciation Expense	Beban Penyusutan

6-1300	Advertising Expense	Beban Iklan
6-1400	Wages and Salaries Expense	Beban Upah dan Gaji
6-1500	Telephone & Electricity Expense	Beban Telephon dan Listrik

Other Revenue and Gains

8-1100	Interest Revenue	Pendapatan Bunga
--------	------------------	------------------

Other Expenses and Loses

9-1100	Interest Expense	Beban Bunga
9-1200	Bank Service Charge	Beban Administrasi bank

4. Transaksi yang terjadi selama bulan Desember 2018

- a. Pada tanggal 01 Desember 2018 PT. Watching Solusion melakukan pembelian kepada PT. Protelevision pembelian :
 - 1) TV LG 12 Inci sebanyak 2 unit dengan harga Rp. 10.000.000/unit belum termasuk PPN.
 - 2) TV LG 10 Inci sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 9.000.000/unit belum termasuk PPN.
 Pembelian dilakukan dengan cara kredit.
- b. Pada tanggal 01 Desember 2018 seperti biasa perusahaan melakukan pembelian perlengkapan kantor berupa ATK dan kebutuhan lainnya sebesar Rp. 2.200.000 secara tunai.
- c. Pada tanggal 01 Desember 2018 juga dibayarkan beban gaji pegawai bulan November sebesar Rp. 55.000.000. Serta beban pada bulan November lainnya berupa beban Listrik dan Telephone sebesar Rp. 4.000.000
- d. Pada tanggal 02 Desember 2018 terdapat uang masuk berupa pembayaran dari Toko Cahaya Pelangi sebesar Rp. 55.000.000
- e. Pada tanggal 10 Desember 2018 terdapat penjualan tunai kepada pelanggan berupa TV LG 12 Inci sebesar Rp. 13.200.000 harga sudah include PPN.
- f. Pada Tanggal 24 Desember 2018 melakukan pembayaran hutang kepada PT. Protelevision tanggal 03 November 2018 sebesar Rp. 99.000.000. Dan melakukan pembelian tunai TV LG 12 Inci sebanyak 5 buah sebesar Rp 55.000.000 dikarenakan persediaan TV LG 12 Inci telah sedikit, harga telah include PPN.

- g. Pada tanggal 28 Desember 2018 terdapat pesanan yang langsung dikirimkan kepada Tk. Putra Perkasa untuk TV LG 10 Inchi sebanyak 3 unit dengan harga Rp. 30.000.000 belum Include PPN, pembayaran dilakukan secara kredit.
- h. Pada tanggal 30 Desember 2018 terdapat pengembalian barang yang telah dibeli kepada PT. Protelevision pada tanggal 24 Desember 2018 berupa TV LG 12 Inchi sebanyak 1 buah karna terdapat kerusakan pada barang sehingga dikembalikan kembali.
- i. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilakukan penyesuaian akhir periode untuk: Penyusutan Aset tetap berupa Peralatan yang Dibeli pada 01 Januari 2016 dengan harga perolehan sebesar Rp. 46.000.000, umur ekonomis selama 3 tahun dan terdapat Nilai sisa untuk peralatan tersebut sampai umur ekonomis tersebut berakhir.
- j. Setiap akhir bulan rekening PT. Watching Solusion pada bank BCA mendapat Pendapatan bunga serta Potongan administrasi. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilihat dari rekening koran yang telah dicetak terdapat :
- k. Pendapatan bunga sebesar Rp. 325.000
- l. Biaya Administrasi sebesar Rp. 60.000
- m. Adapun penyesuaian lainnya berupa :
- n. Gaji bulan Desember 2018 yang akan dibayarkan pada tanggal 01 Januari 2019 adalah Rp. 50.000.000.
Pembayaran Listrik dan Telephone juga akan dibayarkan pada bulan Januari 2019 sebesar Rp. 3.700.000.
Setelah dilakukan pengecekan kembali atas PPN Keluaran dan Masukan dikarnakan nominal telah cocok maka kedua akun tersebut dan saldo nominal tersebut dipindahkan kepada akun Prepaid Tax.

Diminta:

Buatlah jurnal penutup atas transaksi tersebut sesuai dengan hasil laporan keuangan yang sdah dikerjakan pada bab sebelumnya!

Lembar kerja

PT. WATCHING SOLUSION

Closing Entries

Periode Desember 2018[illegible]

[illegible]

H. Referensi

Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersya Tri Wahyuni / Amir Abadi Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

PERTEMUAN 18

NERACA SALDO SETELAH PENUTUP PERUSAHAAN DAGANG

A. Tujuan Praktikum

Setelah melaksanakan praktikum pada pertemuan ini mahasiswa mampu membuat neraca saldo setelah penutup perusahaan dagang.

B. Tata Tertib dan Etika Praktik

1. Mahasiswa wajib masuk ruang praktik tepat waktu
2. Mahasiswa menggunakan pakaian kemeja dan celana bahan serta memakai sepatu
3. Mahasiswa membawa alat tulis dan kalkulator (bukan hand phone)
4. Mahasiswa dilarang meminjam alat tulis dan kalkulator mahasiswa lain.
5. Mahasiswa dilarang meninggalkan ruangan tanpa seizin dosen
6. Mahasiswa wajib merapikan kembali ruang praktik sebelum meninggalkan ruangan.

C. Alokasi Waktu Praktik

Praktikum dilaksanakan selama 150 menit

D. Tempat Praktikum

Praktikum dilaksanakan di laboratorium akuntansi

E. Teori atau Prinsip Dasar Praktikum

Neraca saldo setelah penutup adalah neraca saldo yang disusun setelah jurnal penutup di catat.

F. Prosedur dan Mekanisme Praktik

1. Mahasiswa mempersiapkan peralatan praktik
2. Mahasiswa membaca soal dengan teliti
3. Mahasiswa mengerjakan soal sesuai perintah

G. Lembar Kerja

Informasi Umum

1. Identitas Perusahaan Dan Usaha Pokok

Nama Perusahaan : PT. WATCHING SOLUSION

Alamat : Jl. Gatot Subroto No. 26, Jakarta.

No. Telp : (021) 19961026

E-mail Adress : pt.wachingsolution@gmail.com

PT. Wachting Solusion adalah perusahaan Perseroan Terbatas yang bergerak dalam perdagangan elektronik berupa televisi. Perusahaan tersebut membeli barang dengan cara cash ataupun kredit dari beberapa distributor dan menjualnya kembali baik secara tunai maupun kredit kepada beberapa toko dan pelanggan disekitaran Jabodetabek.

2. Kebijakan Akuntansi

PT. Watching Solusion mengambil kebijakan akuntansinya sebagai berikut :

a. Umum

- 1) Dasar Akrua Basis
- 2) Periode akuntansi tahunan (01 Januari s/d 31 Desember) dibagi dalam 12 Periode bulanan.
- 3) Pada setiap Akhir bulan disusun neraca saldo.
- 4) Dipergunakan Jurnal Khusus dan Jurnal Umum untuk mencatat transaksi.
- 5) Mata uang menggunakan Rupiah (single currency)

b. Pembelian

- 1) Setiap pembelian akan diperhitungkan PPN Masukan sebesar 10% dari nilai pembelian dan beban transportasi pembelian ditanggung oleh perusahaan..
- 2) Setiap terdapat retur pembelian atau pengembalian barang oleh perusahaan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Masukan.
- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 1% dari nilai pembelian.
- 5) Untuk setiap pembelian yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
- 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur pembelian tidak/belum termasuk PPN Masukan.

c. Pengeluaran Kas

- 1) Pengeluaran diatas Rp. 1.000.000 dibayar dengan cara transfer.
- 2) Untuk pengeluaran dibawah Rp. 1.000.000 dibayar menggunakan kas kecil. Yang dicatat dengan sistem dana tidak tetap.

d. Penjualan

- 1) Setiap penjualan akan dikenakan PPN Keluaran sebesar 10% dari nilai penjualan dan biaya transpot akan ditanggung oleh pembeli.
- 2) Setiap terdapat retur penjualan atau pengembalian barang oleh pelanggan akan diperhitungkan pengurangan atas nilai hutang PPN Keluaran.

- 3) Term pembayaran adalah 2/10 N/30.
- 4) Keterlambatan pembayaran akan didenda sebesar 2% dari nilai penjualan.
- 5) Untuk setiap penjualan yang dikenakan PPN sudah dilamirkan dengan E-Faktur.
- 6) Harga-harga yang tertulis dalam faktur penjualan tidak/belum termasuk PPN Keluaran

e. Penerimaan Kas

Setiap penerimaan kas akan segera disetorkan kepada bank dihari berikutnya. Sehingga uang dapat terkontrol. Adapun uang di perusahaan hanyalah Kas kecil yang telah disediakan.

Data perusahaan disimpan dalam rekening Giro :

Bank : BCA
 Nomor rekening : 4672-26101996
 Atas Nama : PT. WATCHING SOLUSION

f. Penilaian Persediaan Barang

- 1) Sistem pencatatannya menggunakan sistem perpektual.
- 2) Metode yang digunakan dalam transaksi adalah sistem First In First Out (FIFO)

g. Penyusutan Aktiva Tetap

- 1) Penyusutan atau depresiasi aktiva tetap dihitung dengan metode garis lurus.
- 2) Perhitungan dan pencatatan beban depresiasi dilakukan setiap akhir bulan.

3. Daftar Akun

No	Chart Of Account / Nama Akun	Fungsi Untuk Mencatat Mutasi Nilai
Current Assets		
1-1100	Cash In Bank	Kas di Bank
1-1200	Petty Cash	Kas Kecil
1-1300	Account Receivable	Piutang Dagang
1-1400	Merchandise Inventory	Persediaan Barang Dagang
1-1500	Office Supplies	Perlengkapan Kantor
1-1600	VAT In	PPN Masukan
1-1700	Prepaid Tax	Piutang PPN

Fixed Asset

1-2100	Equipment	Peralatan
1-2110	Equipment Accum Dep	Akumulasi Penyusutan Peralatan

Current Liabilities

2-1100	Account Payable	Hutang Dagang
2-1200	Expense Payable	Hutang Beban (Beban yg msh hrs dibayar)
2-1300	VAT Out	PPN Keluaran

Long Term Liabilities

2-2100	Bank BCA Loan	Hutang Jangka Panjang
--------	---------------	-----------------------

Equity

3-3100	Capital Stock	Modal Saham
3-3200	Retained Earning	Laba Ditahan
3-3300	Deviden	Deviden
3-3400	Income Summary	Ikhtisar Laba Rugi

Revenue

4-1100	Sales	Penjualan Barang Dagang
4-1200	Sales Return	Return Penjualan

Cost Of Goods Sold

5-1100	Cost of Good Sold	Harga Pokok Penjualan
5-1200	Freight Paid	Beban Transportasi Penjualan

Operating Expense

6-1100	Office Supplies Expense	Beban Perlengkapan Kantor
6-1200	Depreciation Expense	Beban Penyusutan
6-1300	Advertising Expense	Beban Iklan
6-1400	Wages and Salaries Expense	Beban Upah dan Gaji
6-1500	Telephone & Electricity Expense	Beban Telephon dan Listrik

Other Revenue and Gains

8-1100	Interest Revenue	Pendapatan Bunga
--------	------------------	------------------

Other Expenses and Loses

9-1100	Interest Expense	Beban Bunga
--------	------------------	-------------

9-1200	Bank Service Charge	Beban Administrasi bank
--------	---------------------	-------------------------

4. Transaksi yang terjadi selama bulan Desember 2018

a. Pada tanggal 01 Desember 2018 PT. Watching Solusion melakukan pembelian kepada PT. Protelevision pembelian :

1) TV LG 12 Inci sebanyak 2 unit dengan harga Rp. 10.000.000/unit belum termasuk PPN.

2) TV LG 10 Inci sebanyak 1 unit dengan harga Rp. 9.000.000/unit belum termasuk PPN.

Pembelian dilakukan dengan cara kredit.

b. Pada tanggal 01 Desember 2018 seperti biasa perusahaan melakukan pembelian perlengkapan kantor berupa ATK dan kebutuhan lainnya sebesar Rp. 2.200.000 secara tunai.

c. Pada tanggal 01 Desember 2018 juga dibayarkan beban gaji pegawai bulan November sebesar Rp. 55.000.000. Serta beban pada bulan November lainnya berupa beban Listrik dan Telephone sebesar Rp. 4.000.000

d. Pada tanggal 02 Desember 2018 terdapat uang masuk berupa pembayaran dari Toko Cahaya Pelangi sebesar Rp. 55.000.000

e. Pada tanggal 10 Desember 2018 terdapat penjualan tunai kepada pelanggan berupa TV LG 12 Inci sebesar Rp. 13.200.000 harga sudah include PPN.

f. Pada Tanggal 24 Desember 2018 melakukan pembayaran hutang kepada PT. Protelevision tanggal 03 November 2018 sebesar Rp. 99.000.000. Dan melakukan pembelian tunai TV LG 12 Inci sebanyak 5 buah sebesar Rp 55.000.000 dikarenakan persediaan TV LG 12 Inci telah sedikit, harga telah include PPN.

g. Pada tanggal 28 Desember 2018 terdapat pesanan yang langsung dikirimkan kepada Tk. Putra Perkasa untuk TV LG 10 Inci sebanyak 3 unit dengan harga Rp. 30.000.000 belum Include PPN, pembayaran dilakukan secara kredit.

h. Pada tanggal 30 Desember 2018 terdapat pengembalian barang yang telah dibeli kepada PT. Protelevision pada tanggal 24 Desember 2018 berupa TV LG

12 Inchi sebanyak 1 buah karena terdapat kerusakan pada barang sehingga dikembalikan kembali.

- i. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilakukan penyesuaian akhir periode untuk:
Penyusutan Aset tetap berupa Peralatan yang Dibeli pada 01 Januari 2016 dengan harga perolehan sebesar Rp. 46.000.000, umur ekonomis selama 3 tahun dan terdapat Nilai sisa untuk peralatan tersebut sampai umur ekonomis tersebut berakhir.
- j. Setiap akhir bulan rekening PT. Watching Solusion pada bank BCA mendapat Pendapatan bunga serta Potongan administrasi. Pada tanggal 31 Desember 2018 dilihat dari rekening koran yang telah dicetak terdapat :
 - k. Pendapatan bunga sebesar Rp. 325.000
 - l. Biaya Administrasi sebesar Rp. 60.000
- m. Adapun penyesuaian lainnya berupa :

Gaji bulan Desember 2018 yang akan dibayarkan pada tanggal 01 Januari 2019 adalah Rp. 50.000.000.

Pembayaran Listrik dan Telephone juga akan dibayarkan pada bulan Januari 2019 sebesar Rp. 3.700.000.

Setelah dilakukan pengecekan kembali atas PPN Keluaran dan Masukan dikarenakan nominal telah cocok maka kedua akun tersebut dan saldo nominal tersebut dipindahkan kepada akun Prepaid Tax.

Diminta:

Buatlah Neraca Saldo setelah penutupan sesuai hasil jurnal penutup pada bab sebelumnya!

Lembar kerja

PT. WATCHING SOLUSION

Post Closing Trial Balance

Periode Desember 2018[illegible]

H. Referensi

Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersya Tri Wahyuni / Amir Abadi Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

GLOSARIUM

<i>Account Payable</i>	: Hutang Dagang
<i>Account Payable</i>	: Hutang Dagang
<i>Account Receivable</i>	: Piutang Dagang
<i>Adjusment Entries</i>	: Ayat Jurnal Penyesuaian
<i>Advertising Expense</i>	: Beban Iklan
<i>Asset</i>	: Harta
<i>Balance Sheet</i>	: Laporan Posisi Keuangan/ Neraca
<i>Bank Loan</i>	: Hutang Bank Jangka Panjang
<i>Bank Service Charge</i>	: Beban Administrasi bank
<i>Capital Stock</i>	: Modal Saham
<i>Cash Flow Report</i>	: Laporan Arus Kas
<i>Cash In Bank</i>	: Kas dalam Bank
<i>Cash Payment Journal</i>	: Jurnal Pengeluaran Kas
<i>Cash Receipt Journal</i>	: Jurnal Penerimaan Kas
<i>Closing Entries</i>	: Jurnal Penutup
<i>Cost of Good Sold</i>	: Harga Pokok Penjualan
<i>Depreciation Expense</i>	: Beban Penyusutan
<i>Deviden</i>	: Deviden
<i>Drawing</i>	: Prive/ Pengambilan Pribadi
<i>End of Month</i>	: Akhir Bulan
<i>Equipment</i>	: Peralatan
<i>Equipment Accum Dep</i>	: Akumulasi Penyusutan Peralatan
<i>Equity</i>	: Modal

<i>Equity Report</i>	: Laporan Perubahan Modal
<i>Expense</i>	: Beban
<i>Expense Payable</i>	: Hutang Beban (Beban yg msh hrs dibayar)
<i>Freight Paid</i>	: Beban Transportasi Penjualan
<i>General Journal</i>	: Jurnal Umum
<i>General Ledger</i>	: Buku Besar
<i>Income Statement</i>	: Laporan Laba Rugi
<i>Income Summary</i>	: Ikhtisar Laba Rugi
<i>Interest Expense</i>	: Beban Bunga
<i>Interest Revenue</i>	: Pendapatan Bunga
<i>Inventory</i>	: Persediaan
<i>Liability</i>	: Kewajiban
<i>List Of Account Payable</i>	: Daftar akun Hutang
<i>List Of Account Receivable</i>	: Daftar akun Piutang
<i>Merchandise Inventory</i>	: Persediaan Barang Dagang
<i>Office Supplies</i>	: Perlengkapan Kantor
<i>Office Supplies Expense</i>	: Beban Perlengkapan Kantor
<i>Post Closing Trial Balance</i>	: Neraca Saldo Setelah Penutup
<i>Prepaid Tax</i>	: Piutang PPN
<i>Purchase Journal</i>	: Jurnal Pembelian
<i>Purchase Return</i>	: Retur Pembelian
<i>Retailer</i>	: Pedagang Kecil
<i>Retained Earning</i>	: Laba Ditahan
<i>Revenue</i>	: Pendapatan

<i>Sales</i>	: Penjualan
<i>Sales Journal</i>	: Jurnal Penjualan
<i>Subsidiary Ledger-Account Payable</i>	: Buku Besar Pembantu Hutang
<i>Subsidiary Ledger-Account Receivable</i>	: Buku Besar Pembantu Piutang
<i>Telephone & Electricity Expense</i>	: Beban Telephon dan Listrik
<i>Trial Balance</i>	: Neraca Saldo
<i>VAT In</i>	: PPN Masukan
<i>VAT Out</i>	: PPN Keluaran
<i>Vehicle</i>	: Kendaraan
<i>Wages and Salaries Expense</i>	: Beban Upah dan Gaji
<i>Whole saler</i>	: Pedagang Besar
<i>Work Sheet</i>	: Neraca Lajur

DAFTAR PUSTAKA

- Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersya Tri Wahyuni / Amir Abadi
Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta :
Salemba Empat.
- Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta:
Salemba Empat.
- Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba
Empat.
- Sasongko, Catur dkk 2017. Akuntansi Suatu Pengantar Berbasis PSAK, Jakarta:
Salemba Empat.

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER (RPS)

Program Studi	: Akuntansi D-III	Mata Kuliah/Kode	: Praktikum Pengantar Akuntansi 2/ DAK0093
Prasyarat	: Pengantar Akuntansi 1	Sks	: 3 Sks
Semester	: 3	Kurikulum	: KKNi
Deskripsi Mata Kuliah	Mata kuliah Praktikum Pengantar Akuntansi 2 merupakan mata kuliah wajib Program Studi D-3 Akuntansi yang membahas tentang Ruang Lingkup, Akun, Transaksi, Kartu Persediaan, Jurnal khusus, Buku Besar, Buku Besar Pembantu, Neraca Saldo, AJP, Neraca Lajur, Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Modal, Laporan Arus Kas, Laporan Posisi Keuangan, Catatan Atas Laporan Keuangan Jurnal Penutup, dan Neraca Saldo Setelah Penutup Perusahaan Dagang.		Capaian Pembelajaran : Setelah menyelesaikan mata kuliah ini mahasiswa mampu membuat Laporan Keuangan dan Jurnal Penutup Perusahaan Dagang dengan tepat sesuai PSAK
Penyusun	Saksono Budi, S.E., M.M. Husnul Khatimah, S.E., M.M.		

PERTEMUAN KE-	KEMAMPUAN AKHIR YANG DIHARAPKAN	BAHAN KAJIAN (MATERI AJAR)	METODE PEMBELAJARAN	PENGALAMAN BELAJAR MAHASISWA	KRITERIA PENILAIAN	BOBOT NILAI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1	Mahasiswa mampu memahami ruang lingkup perusahaan dagang	Ruang Lingkup Perusahaan Dagang	Latihan	Mengerjakan Soal latihan	Ketepatan dalam menjawab latihan soal	4%
2	Mahasiswa mampu menganalisa akun akun dan transaksi yang terjadi pada perusahaan dagang	Akun dan Transaksi Perusahaan Dagang	Latihan	Mengerjakan Soal latihan	Ketepatan dalam menjawab latihan soal	4%

3	Mahasiswa mampu membuat kartu persediaan perusahaan dagang	Kartu Persediaan Perusahaan Dagang	Praktikum	Membuat kartu persediaan	Ketepatan dalam membuat kartu persediaan Perusahaan dagang	5%
4	Mahasiswa mampu membuat jurnal khusus perusahaan dagang (jurnal Penerimaan kas dan Jurnal Pengeluaran kas)	Jurnal Khusus	Praktikum	Membuat Jurnal Penerimaan kas dan Jurnal Pengeluaran kas	Ketepatan dalam membuat jurnal Penerimaan kas dan Jurnal Pengeluaran kas	5%
5	Mahasiswa mampu membuat jurnal khusus perusahaan dagang (jurnal pembelian dan jurnal penjualan)	Jurnal Khusus	Praktikum	Membuat jurnal pembelian dan jurnal penjualan	Ketepatan dalam membuat jurnal pembelian dan jurnal penjualan	5%
6	Mahasiswa mampu membuat jurnal umum perusahaan dagang	Jurnal Umum	Praktikum	Membuat jurnal umum	Ketepatan dalam membuat jurnal umum	6%
7	Mahasiswa mampu membuat buku besar perusahaan dagang	Buku Besar	Praktikum	Membuat buat buku besar	Ketepatan dalam membuat buku besar	5%
8	Mahasiswa mampu membuat buku besar pembantu perusahaan dagang	Buku Besar Pembantu	Praktikum	Membuat buat buku besar pebantu	Ketepatan dalam membuat buku besar pebantu	5%
9	Mahasiswa mampu membuat Neraca Saldo perusahaan dagang	Neraca Saldo	Praktikum	Membuat neraca saldo	Ketepatan dalam membuat neraca saldo	5%
UTS						
10	Mahasiswa mampu membuat Ayat Jurnal Penyesuaian perusahaan dagang	Ayat Jurnal Penyesuaian	Praktikum	Membuat ayat jurnal penyesuaian	Ketepatan dalam membuat ayat jurnal penyesuaian	6%

11	Mahasiswa mampu membuat Neraca Lajur perusahaan dagang	Neraca Lajur	Praktikum	Membuat neraca lajur	Ketepatan dalam membuat neraca lajur	6%
12	Mahasiswa mampu membuat Neraca Lajur Lanjutan perusahaan dagang	Neraca Lajur	Praktikum	Membuat neraca lajur	Ketepatan dalam membuat neraca lajur	6%
13	Mahasiswa mampu membuat Laporan Laba Rugi perusahaan dagang	Laporan Laba Rugi	Praktikum	Membuat laporan laba rugi	Ketepatan dalam membuat laporan laba rugi	7%
14	Mahasiswa mampu membuat Laporan Perubahan Modal perusahaan dagang	Laporan Perubahan Modal	Praktikum	Membuat laporan perubahan modal	Ketepatan dalam menjawab	7%
15	Mahasiswa mampu membuat Laporan Posisi keuangan perusahaan dagang	Laporan Posisi Keuangan	Praktikum	Membuat laporan posisi keuangan	Ketepatan dalam membuat laporan posisi keuangan	7%
16	Mahasiswa mampu membuat Laporan Arus Kas perusahaan dagang	Laporan Arus Kas	Praktikum	Membuat laporan arus kas	Ketepatan dalam membuat laporan arus kas	7%
17	Mahasiswa mampu membuat Jurnal Penutup perusahaan dagang	Jurnal Penutup	Praktikum	Membuat jurnal penutup	Ketepatan dalam membuat jurnal penutup	5%
18	Mahasiswa mampu membuat neraca saldo setelah penutup perusahaan dagang	Neraca Saldo Setelah Penutup	Praktikum	Membuat neraca saldo setelah penutup	Ketepatan dalam membuat neraca saldo setelah penutup	5%
UAS						

Carl S. Warren / James M. Reeve Jonathan E. Duchac / Ersya Tri Wahyuni / Amir Abadi Jusuf 2018. Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Agus Purwaji, Wibowo, Hexana Sri Lastanti 2016, Pengantar Akuntansi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Quratulain Mubarkah 2018, Praktikum Pengantar Akuntansi 2 edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Sasongko, Catur dkk 2017. Akuntansi Suatu Pengantar Berbasis PSAK, Jakarta: Salemba Empat.

Tangerang Selatan, 25 November 2019

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Akuntansi D-III

Penyusun

Mata Kuliah Praktikum Pengantar Akuntansi 2

Dr. Iin Rosini, SE., M.Si.
NIDN. 0422017703

Saksono Budi, SE, M.M.
NIDN. 0415058902