

Modul Kuliah 2
Komputer Akuntansi
Praktikum Pembuatan Laporan Keuangan

Kompetensi:

Setelah membaca modul kuliah ini, diharapkan mahasiswa mampu:

1. Memahami transaksi penjualan
2. Memahami transaksi pembelian
3. Memahami penggunaan modul kas dan bank
4. Memahami pengelolaan persediaan

I. Transaksi Studi Kasus Perusahaan Dagang

Pada modul sebelumnya telah dibahas mengenai setting awal untuk jenis perusahaan dagang umum dengan kasus seperti berikut.

Contoh Kasus Perusahaan Dagang

PT. Sumber Rejeki berdiri pada tanggal 1 Januari 2019 dan bergerak pada usaha penjualan barang-barang elektronik. Saldo awal pada perusahaan tersebut dapat dilihat pada tabel di bawah ini:

Saldo Awal PT. Sumber Rejeki 1 Januari 2020

Aktiva Lancar	Hutang Lancar
Kas 3,500,000	Hutang Dagang 16,875,000
Bank 25,500,000	Hutang Gaji 2,115,000
Piutang Dagang 4,550,000	Total Hutang Lancar 18,990,000
Persediaan Barang Dagang 13,815,000	Hutang Jangka Panjang
Asuransi Dibayar Dimuka 2,300,000	Hutang Bank 81,375,000
Total Aktiva Lancar 49,665,000	Total Hutang Jangka Panjang 81,375,000
Aktiva Tetap	Total Hutang 100,365,000
Kendaraan 125,000,000	Modal
Akum Peny Kendaraan (12,500,000)	Modal Disetor 35,500,000
Total Aktiva Tetap 112,500,000	Laba Ditahan 26,300,000
Total Aktiva 162,165,000	Total Modal 61,800,000
	Total Hutang dan Modal 162,165,000

Kasus Perusahaan Dagang

Nama Perusahaan : PT. Sumber Rejeki
Alamat : Jl. Kemang Selatan 1C No. 20 Jakarta selatan
Kode pos : 12345
Jenis Usaha : Perdagangan Umum
Berdiri : 1 Januari 2019
Menggunakan Zahir : 1 Januari 2020
Periode Akuntansi : Januari - Desember

Saldo Piutang :

Nama Pelanggan	No Inv	Tgl Inv	Jumlah Rp
PT. Megantara	INV-01	1. Des. 2019	1,250,000
PT. Unggul Utama	INV-02	1. Nov. 2019	2,450,000
CV. Cipta Kreasi	INV-03	25. Nov. 2019	850,000
Total Piutang			4,550,000

Saldo Hutang :

Nama Supplier	No Inv	Tgl Inv	Jumlah Rp
PT. Sinar Elektro	INV-01	4. Des. 2019	10,000,000
CV. Riung Jaya	INV-02	5. Nov. 2019	6,025,000
CV. Cipta Kreasi	INV-03	25. Nov. 2019	850,000
Total Hutang			16,875,000

Saldo Persediaan :

Kode	Nama Barang	Satuan	HPP	Jumlah	Total
B01	Kipas Angin	Unit	75,000	5	375,000
B02	Rice Cooker	Unit	125,000	2	250,000
B03	Radio FM/AM	Unit	35,000	7	245,000
B04	TV 20"	Unit	825,000	4	3,300,000
B05	TV 14"	Unit	315,000	8	2,520,000
B06	Mesin Cuci	Unit	375,000	4	1,500,000
B07	Kulkas	Unit	1,125,000	5	5,625,000
Total Persediaan					13,815,000

Selama bulan Januari 2020 telah terjadi beberapa transaksi yang dinyatakan dalam buku transaksi berikut :

1. Biaya Operasional - Promosi & Iklan

	No cek : CD000001		
PT. Sumber Rejeki	Tanggal : 5 Januari 2020		
BUKTI KAS KELUAR			
Dibayar kepada : CV. Tri Megah			
Alamat : Jl. Kemang Raya No. 23 Kebayoran Baru-Jakarta Selatan (021) 7197667			
Jumlah : Rp 250.000			
Keterangan : Pembayaran pemasangan iklan diradio melalui bank			
Dibayarkan	Disetujui	Dibukukan	Diterima
.....

2. Pembayaran Piutang Sebagian

	No : CD000001		
PT. Sumber Rejeki	Tanggal : 7 Januari 2020		
INVOICE			
Diterima dari : PT. Megantara			
Alamat : Jl. Kemuning No. 12 Pamulang-Tangerang Selatan			
Jumlah : Rp. 750.000,-			
Keterangan : Pelunasan fakur INV-001 tertanggal 1-Des-2019, melalui bank			
Diterima oleh :	Diketahui oleh :	Dibukukan oleh :	Dibayar oleh :
.....

3. Sales Order

	PT. Sumber Rejeki	SALES ORDER			
No. SO : SO000001 Tanggal : 9 Januari 2020 Marketing : Rina		Customer : PT. Bayu Segara Jl. Surabaya No. 77 Pasar Minggu-Jakarta Selatan			
No. Barang	Deskripsi Barang	Di order	Harga	Total	VAT
B03	Radio FM/AM	1	Rp75.250,00	Rp75.250,00	10%
B05	TV 14"	1	Rp495.000,00	Rp495.000,00	10%
Note :					
Marketing			Manajer Marketing		
.....					

4. Penjualan kredit dengan uang muka

	. Sumber Rejeki	No. Faktur : 00000001 Tanggal : 10 Januari 2020 Termin : 2/10, n/30			
No. SO : SO000001 Tanggal : 9 Januari 2020 Marketing : Rina		Customer : PT. Bayu Segara Jl. Surabaya No. 77 Pasar Minggu-Jakarta Selatan			
FAKTUR PENJUALAN					
No. Barang	Deskripsi Barang	Di kirim	Harga	Total	VAT
B03	Radio FM/AM	1	Rp75.250,00	Rp75.250,00	10%
B05	TV 14"	1	Rp495.000,00	Rp495.000,00	10%
				Total Pajak	Rp57.025
				Total Setelah Pajak	Rp627.275
				Uang Muka	Rp100.000
				Piutang Dagang	Rp527.275
Note : Sebelumnya sudah memesan dengan nomor pemesanan SO000001 diterima 9 Januari 2020					
Marketing			Manajer Marketing		
.....					

5. Pembelian kredit dengan biaya pengiriman

<p>PT. Lancar Jaya</p>	<p>No. Invoice : 00000001 Tanggal : 13 Januari 2020 Termin : 2/10, n/30</p>				
<p>Customer : PT. Sumber Rejeki</p>					
<p>No. : Tanggal : Marketing :</p>					
INVOICE					
No. Barang	Deskripsi Barang	Di kirim	Harga	Total	VAT
B01	Kipas Angin	10	73.000	730.000	-
B02	Rice Cooker	10	121.000	1.210.000	-
B03	Radio FM/AM	5	65.000	325.000	-
				Biaya Pengantaran	100.000
				Total Pajak	0
				Total Setelah Pajak	2.365.000
<p>Note :</p> <p>Marketing Manajer Marketing</p> <p>.....</p>					

6. Biaya Operasional - Kebersihan & keamanan

	<p>PT. Sumber Rejeki</p>	<p>No cek : CD000002 Tanggal : 15 Januari 2020</p>
BUKTI KAS KELUAR		
<p>Dibayar kepada : Ketua Lingkungan Alamat : Jumlah : Rp 51.000 Keterangan : Pembayaran iuran kebersihan dan keamanan menggunakan kas</p>		
Dibayarkan	Disetujui	Dibukukan
Diterima		
.....

7. Pembayaran Hutang dengan discount tambahan

INVOICE				
CV. RIUNG JAYA			No : CD000003 Tanggal : 17 Januari 2020	
Diterima dari : PT. Sumber Rejeki				
Alamat :				
Keterangan : Pembayaran atas faktur INV-02, dibayar melalui bank				
No. Faktur	Tanggal	Saldo	Disc.	Jumlah Dibayar
INV-02	5. Nov. 2012	6,025,000	275.000	1.250.000
Sub Total				1.250.000
Biaya Lainnya				0
Total				1.250.000
CV. Riung Jaya			PT. Sumber Rejeki	
.....			

8. Penjualan tunai

	. Sumber Rejeki	No. Faktur : 00000002 Tanggal : 20 Januari 2020 Termin :			
		Customer : UD. Rahayu Jl. Cipto No. 17 Cakung-Jakarta Timur			
No. SO :					
Tanggal :					
Marketing : Budi					
FAKTUR PENJUALAN					
No. Barang	Deskripsi Barang	Di kirim	Harga	Total	VAT
B01	Kipas Angin	2	135.000	270.000	10%
B03	Radio FM/AM	4	75.250	301.000	10%
B06	Mesin Cuci	1	618.250	618.250	10%
B05	TV 14"	3	495.000	1.485.000	10%
Note :					
.....					
Marketing			Manajer Marketing		
.....				

Untuk penyelesaian Setting kasus di atas dapat diikuti bahasan berikutnya.

II. Penyelesaian Setting Studi Kasus Perusahaan Dagang

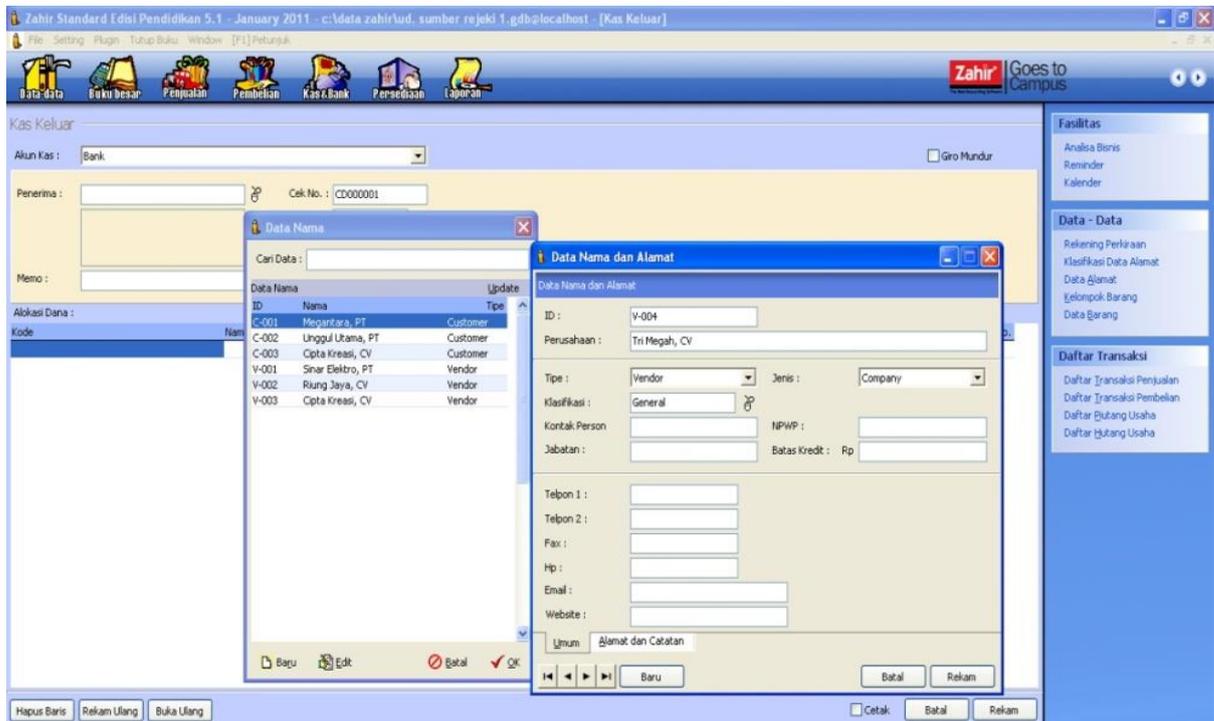
Penyelesaian kasus perusahaan dagang di atas, terlebih dahulu kita lihat data apa saja yang ada pada kasus tersebut dapat ditulis seperti berikut:

Selama bulan Januari 2020 telah terjadi beberapa transaksi yang dinyatakan dalam buku transaksi berikut :

1. Biaya Operasional - Promosi & Iklan

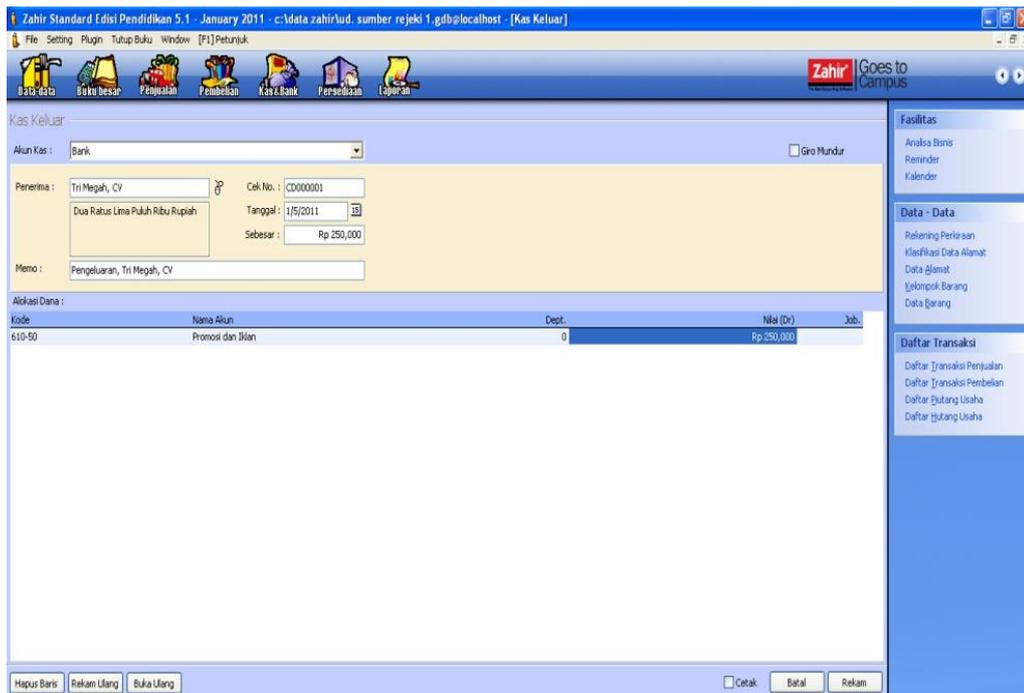
Tanggal 5 Januari 2020, dibayar pemasangan iklan radio sebesar Rp. 250.000,- kepada CV. Tri Megah secara tunai melalui bank.

Untuk mencatat transaksi diatas, tekan modul **Kas & Bank > Kas Keluar**



Input Transaksi Biaya Operasional (promosi dan iklan)

- Klik kas dan bank
- Kas keluar
- Masukkan nama vendor, jika belum ada bisa langsung dibuat baru

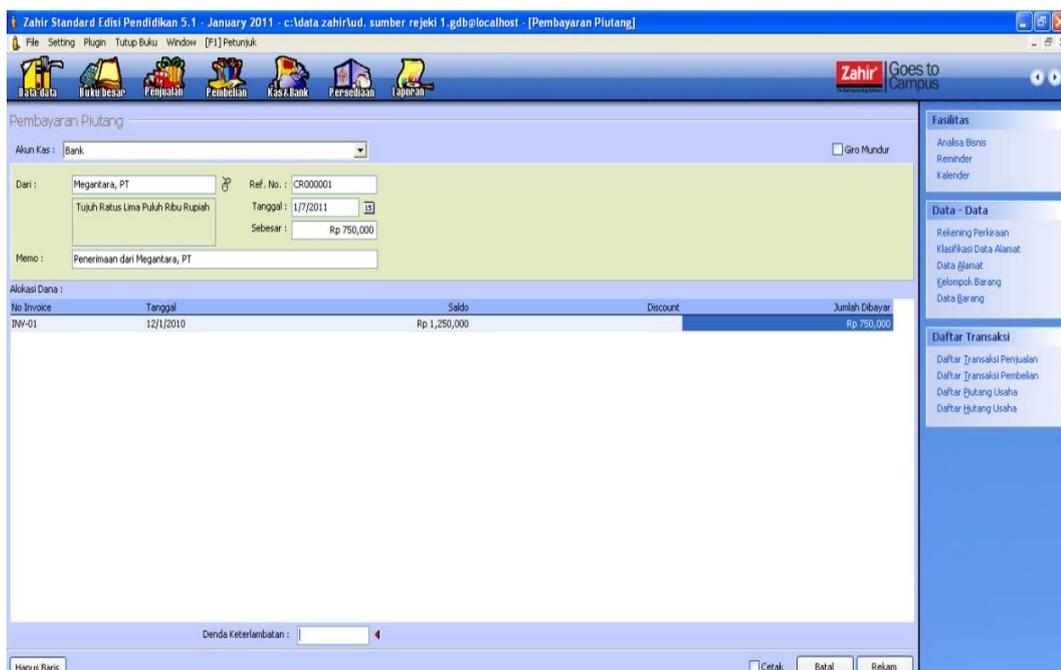


- Sesuaikan tanggalnya
- Input kode akun dengan cara double klik kode, pilih akunnya
- Input nilainya
- Klik rekam

2. Pembayaran Piutang Sebagian

Tanggal 7 Januari 2020, diterima pembayaran dari PT. Megantara atas piutang yang lalu sebesar Rp. 750.000,- secara tunai melalui bank

Untuk mencatat transaksi diatas, tekan modul **Penjualan > Pembayaran Piutang**



Input Transaksi Pembayaran Piutang Sebagian

- Klik modul Penjualan
- Klik pembayaran piutang usaha
- Tentukan akun kas
- Input nama perusahaan
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Input no invoice (double klik no invoice)
- Input jumlah dibayar
- Klik di Sebesar
- Klik rekam

3. Sales Oreder

Pada tanggal 9 Januari 2020 diterbitkan SO dari PT. Bayu Segara dengan rincian sebagai berikut :

Kode Barang	Nama Barang	Jumlah Satuan (Unit)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)
B03	Radio FM/AM	1	75.250	75.250
B05	TV 14"	1	495.000	495

4. Penjualan kredit dengan uang muka

Tanggal 10 Januari 2020, dijual secara kredit kepada PT. Bayu Segara sekaligus dilakukan pembayaran uang muka sebesar Rp. 100.000, dengan rincian sebagai berikut :

Kode Barang	Nama Barang	Jumlah Satuan (Unit)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)
B03	Radio FM/AM	1	75.250	75.250
B05	TV 14"	1	495.000	495

Pada saat barang diterima, sekaligus Untuk mencatat transaksi diatas, tekan modul **Penjualan > Input Penjualan**

Input Transaksi Penjualan Kredit dengan Uang Muka



- Klik modul penjualan
- Klik pengiriman barang
- Input nama pelanggan (klik tanda mouse disebelahnya)
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Ceklis invoice
- Input nama barang (doble klik no barang)
- Input jumlah dan harganya
- Input uang muka
- Klik rekam

5. Pembelian kredit dengan biaya pengiriman

Tanggal 13 Januari 2020, dibeli secara kredit sejumlah barang elektronik dari PT. Lancar Jaya dengan rincian sebagai berikut :

Kode Barang	Nama Barang	Jumlah Satuan (Unit)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)
B01	Kipas Angin	10	73.000	730.000
B02	Rice Cooker	10	121.000	1.210.000
B03	Radio FM/AM	5	65.000	325.000

Atas pengiriman barang tersebut, perusahaan dibebankan biaya kirim sebesar Rp. 100.000,-

Untuk mencatat transaksi diatas, tekan modul **Pembelian> Input Pembelian**

Input Transaksi Pembelian Secara Kredit dengan Dikenakan Biaya Kirim

Penerimaan Barang

Nama Pemasok : Lancar Jaya, PT
No. Pembelian : 00000001
Nomor PO. :
Tanggal Faktur : 1/13/2011

Keterangan : Pembelian, Lancar Jaya, PT

Mata Uang : IDR

No. Barang	Deskripsi Barang	Di Terima	Di Order	Satuan	Harga	Disc	Total	Pjk	Job
B01	Kipas Angin	10	0	Unit	73,000	0%	730,000.00		
B02	Rice Cooker	10	0	Unit	121,000	0%	1,210,000.00		
B03	Radio FM/AM	5	0	Unit	65,000	0%	325,000.00		

Biaya - Biaya Lain : 100,000.00
Total Pajak : 0
Total Setelah Pajak : 2,365,000
Dibayar / Uang Muka :
Saldo Terhutang : 2,365,000

Tgl. Pengiriman : 12/20/2011
Bag. Pembelian : N/A
Term Pembayaran :
% Net 0

Hapus Baris Rekam Ulang Buka Ulang Stock List Cetak Batal Rekam

- Klik modul pembelian
- Klik penerimaan barang
- Input nama pemasok
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Ceklis invoice
- Input nama barang (double klik no barang)
- Input jumlah dan harganya
- Input biaya pengiriman (biaya lain-lain)
- Klik rekam

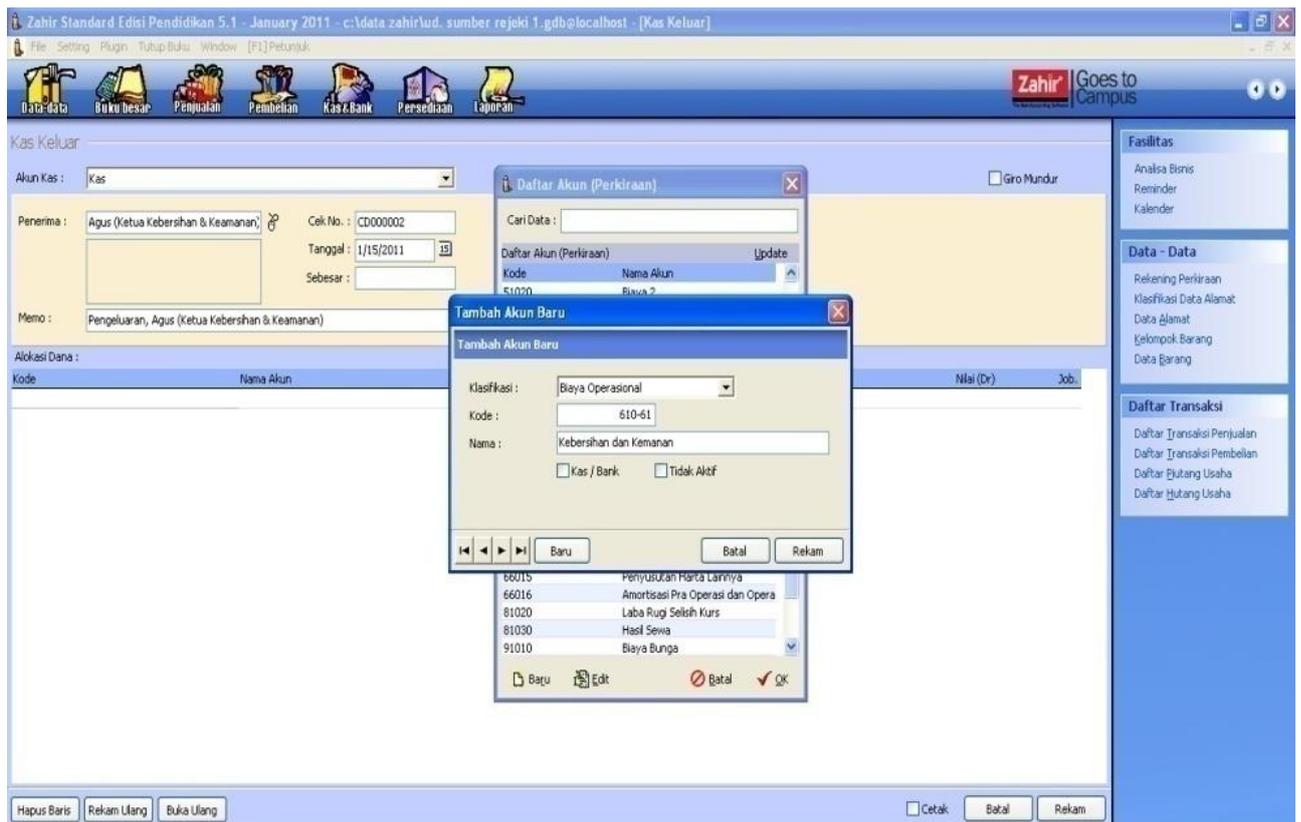
6. Biaya Operasional - Kebersihan & keamanan

Tanggal 15 Januari 2020, dibayar secara tunai melalui kas sebesar Rp. 51.000,- untuk biaya kebersihan dan keamanan.

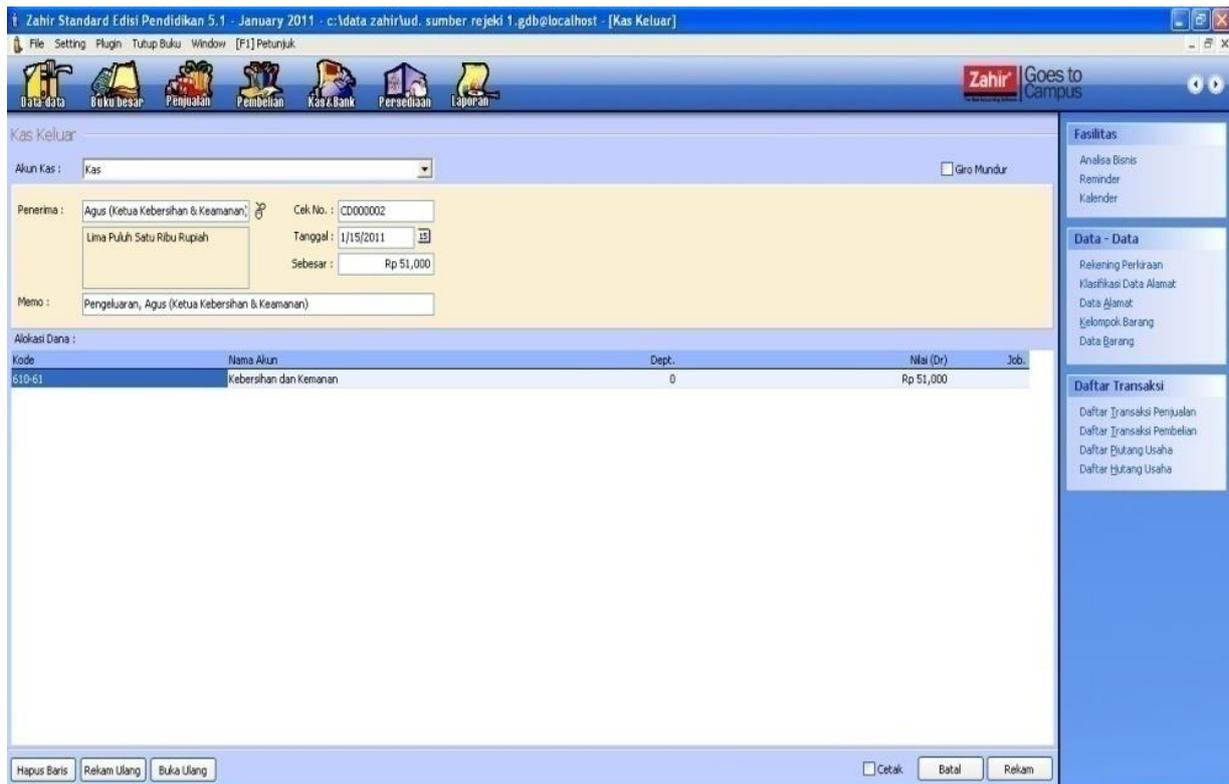
Untuk mencatat transaksi diatas, tekan modul **Kas & Bank > Kas Keluar**

Input Transaksi Biaya Operasional (kebersihan dan keamanan)

- Klik kas dan bank
- Klik kas keluar
- Tentukan akun kas yang digunakan
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Input kode / nama akun (double klik kode)
- Jika belum ada bisa buat baru



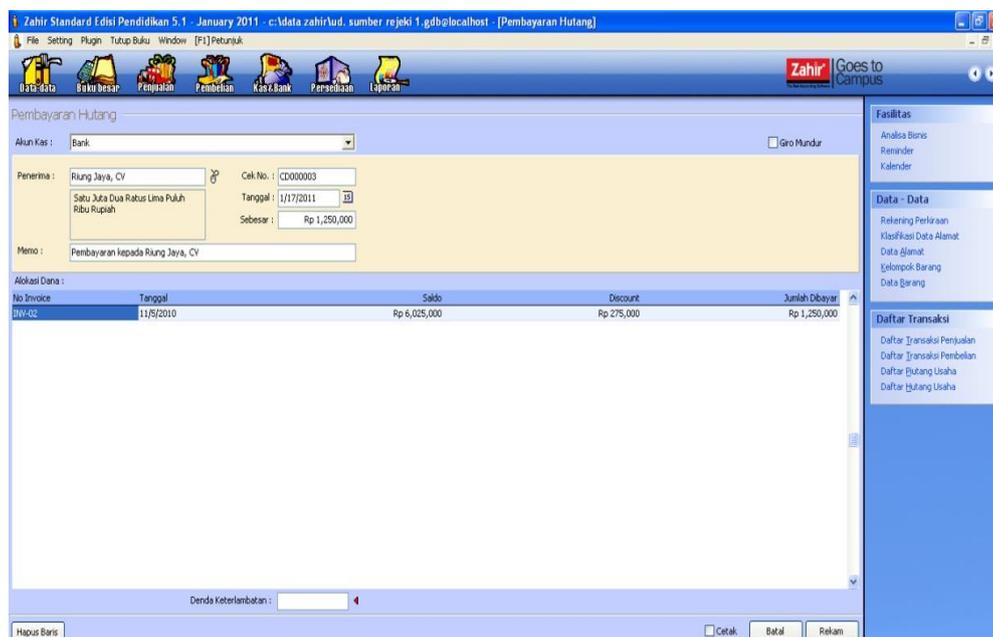
- Setelah kode akun dibuat, klik ok
- Input nilainya
- Klik rekam



7. Pembayaran Hutang dengan discount tambahan

Tanggal 17 Januari 2020, dibayar hutang kepada CV. Riung Jaya sebesar Rp. 1.250.000,- secara tunai melalui bank. Karena pembayarannya tepat waktu, CV. Riung Jaya memberikan promosi tambahan discount Rp. 275.000,-

Untuk mencatat transaksi diatas, tekan modul **Pembelian > Pembayaran Hutang**
 Input Transaksi Pembayaran Hutang dengan Discount Tambahan



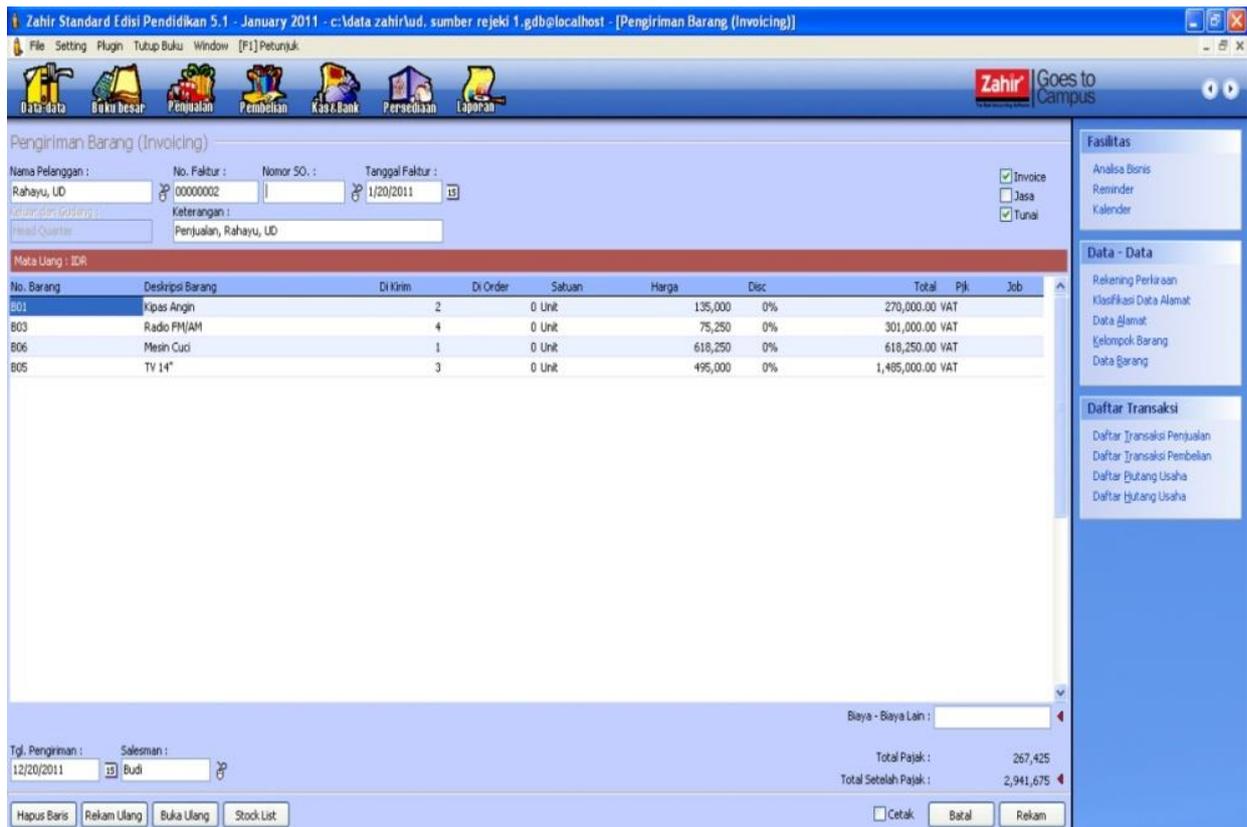
- Klik modul pembelian
- Klik pembayaran hutang usaha
- Tentukan akun kas yang digunakan
- Input penerima
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Input no invoice (double klik no invoice)
- Input discount
- Input Jumlah yang di bayar
- Klik di sebesar
- Klik rekam

8. Penjualan tunai dengan salesman

Tanggal 20 Januari 2020, dijual secara tunai kepada UD. Rahayu sejumlah barang dengan PPn 10% melalui sales Budi, uang disetor ke kas dengan rincian sebagai berikut :

Kode Barang	Nama Barang	Jumlah Satuan (Unit)	Harga Satuan (Rp)	Harga Total (Rp)
B01	Kipas Angin	2	135.000	270.000
B03	Radio FM/AM	4	75.250	301.000
B06	Mesin Cuci	1	618.250	618.250
B05	TV 14"	3	495.000	1.485.000

Untuk mencatat transaksi diatas, tekan modul **Penjualan > Input Penjualan**
Input Transaksi Penjualan Tunai dengan Salesman



- Klik modul penjualan
- Klik pengiriman barang
- Input nama pelanggan
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Ceklis invoice dan tunai
- Input nama barang (double klik)

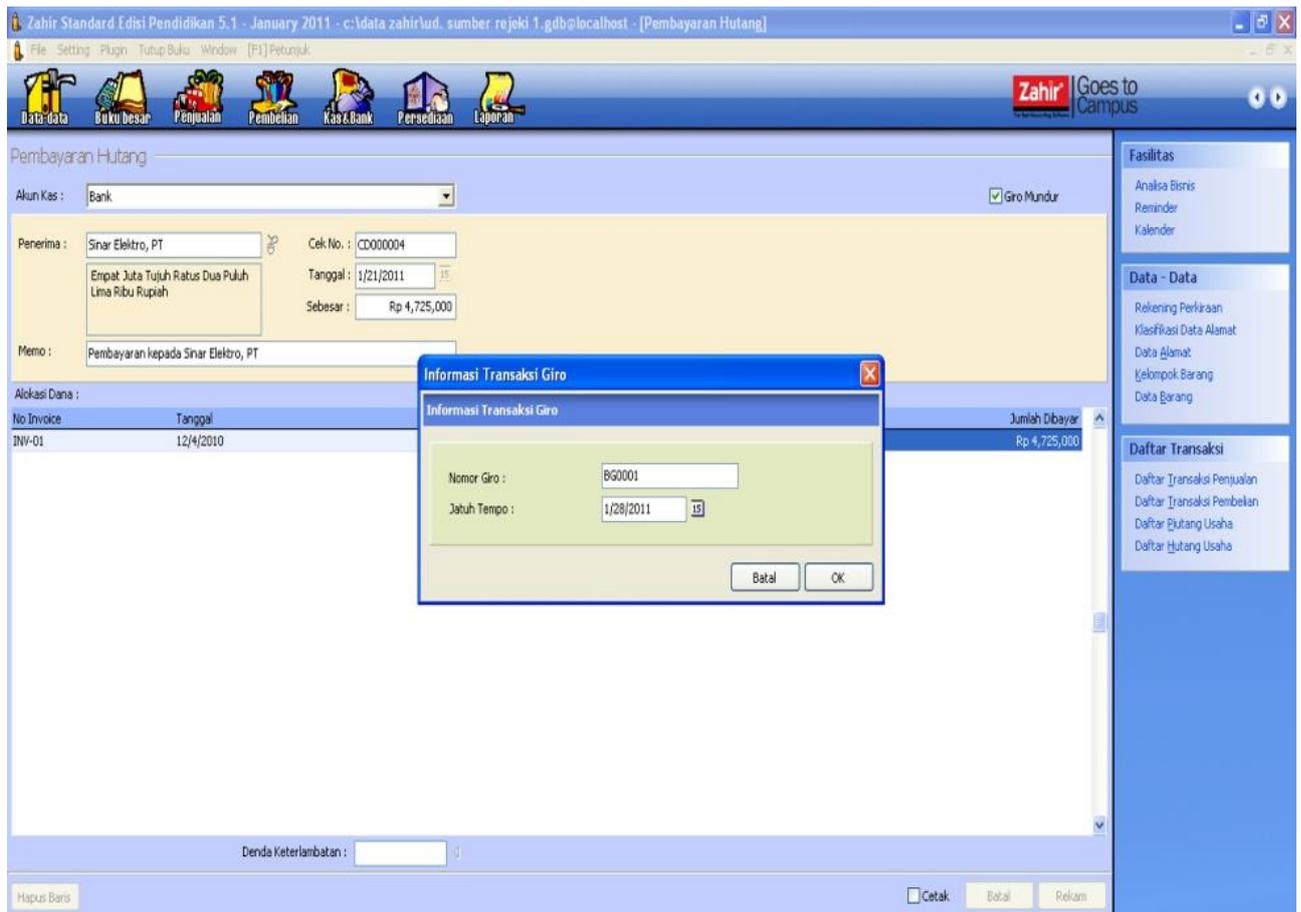
9. Pembayaran Hutang dengan Giro Mundur

Tanggal 21 Januari 2020, dibayar hutang kepada PT. Sinar Elektro sebesar Rp. 4.725.000,- melalui giro dengan nomor giro BG000011 yang jatuh tempo tanggal 28 Januari 2020

Untuk mencatat transaksi diatas, tekan modul **Pembelian > Pembayaran Hutang Usaha**

Jurnal transaksi baru akan terbentuk pada saat terjadi pencairan giro

Input Transaksi Pembayaran Hutang dengan Menggunakan Giro Mundur

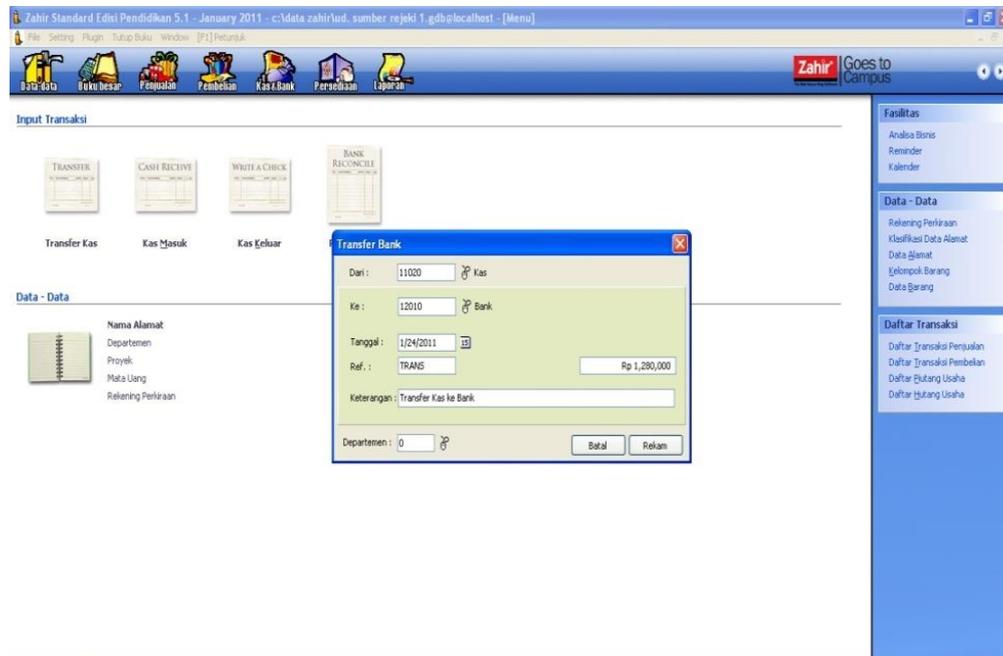


- Klik pembelian
- Klik pembayaran hutang
- Tentukan akun kas yang digunakan
- Tentukan penerima
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Ceklis giro mundur
- Input no invoice (double klik no invoice)
- Input jumlah yang dibayar
- Klik rekam
- Input no giro
- Sesuaikan tanggal jatuh tempo
- Klik ok

10. Transfer kas ke bank

Tanggal 24 Januari 2020, ditransfer dana dari kas ke bank sebesar Rp. 1.280.000,-

Input Transaksi Transfer Kas ke Bank



- Klik modul kas dan bank
- Klik transfer kas
- Tentukan dari kas
- Tentukan ke bank
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Input nilai transfernya
- Klik rekam

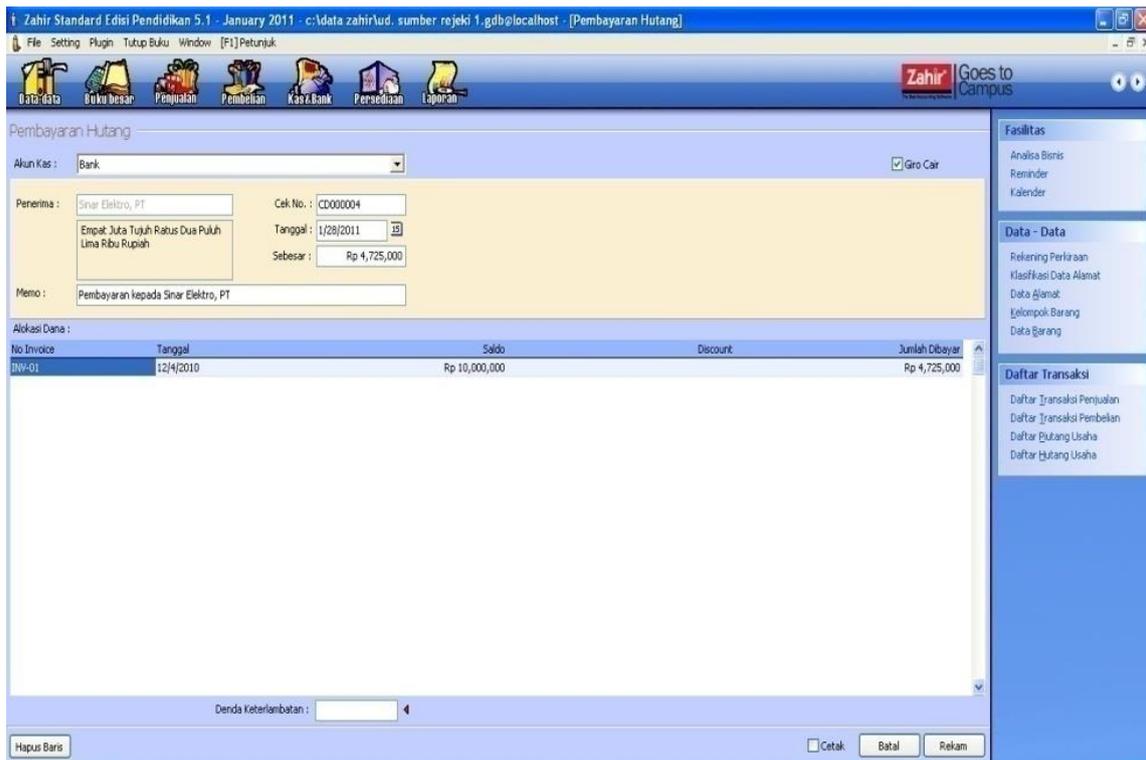
11. Pencairan Giro – Giro Keluar

Tanggal 28 Januari 2020 ditemukan pencarian giro untuk pembayaran hutang akibat dari transaksi yang terjadi pada tanggal 21 Januari 2020

Untuk mencatat transaksi diatas, tekan modul **Kas & Bank > Daftar Giro Keluar**.

Pilih pada nomor giro yang dimaksud, kemudian tekan **Giro Cair**

Input Transaksi Pencairan Giro

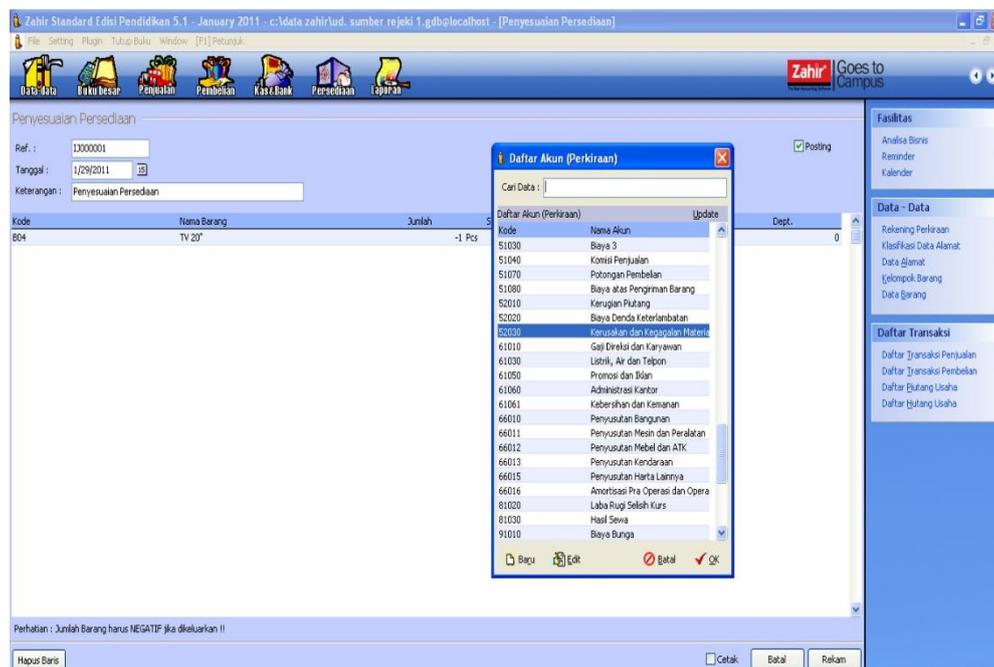


- Klik kas dan bank
- Klik daftar giro keluar

12. Penyesuaian barang rusak di gudang

Tanggal 29 Januari 2020, ditemukan 1 unit TV 20" dalam keadaan rusak. Dialokasikan biayanya ke Kerusakan dan Kegagalan Material

Input Transaksi Penyesuaian Barang Rusak di Gudang



- Klik persediaan
- Klik pemakaian / penyesuaian barang
- Ceklis posting
- Input nama barang (double klik kode barang)
- Tentukan jumlahnya (jumlah barang harus negatif)

Daftar Pustaka

- Modul Zahir 2013.