

## STUDI KASUS PERUSAHAAN JASA

Prima School adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang Jasa **Lembaga Kursus** yang beralamat di Jln. Kemang Raya No. 35 Jakarta Selatan, kode pos 12730. Perusahaan ini mulai menggunakan software zahir accounting pada 1 Januari 2020. (Periode Akuntansi Januari-Desember 2020)

### PRIMA SCHOOL

#### NERACA

**1 JANUARI 2020**

<b>Aktiva</b>		<b>Kewajiban dan Modal</b>	
Kas Kecil	Rp2.500.000	Hutang Usaha	Rp3.800.000
Kas	Rp8.000.000	Hutang Bank	Rp10.600.000
Bank	Rp25.000.000	Modal Disetor	Rp76.800.000
Piutang Usaha	Rp5.000.000	Laba Ditahan	Rp5.398.000
Ppn Dibayar Dimuka	Rp2.500.000		
Pph 23 Dibayar Dimuka	Rp2.600.000		
Peralatan	Rp70.000.000		
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(Rp29.727.000)		
Kendaraan	Rp15.000.000		
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(Rp4.275.000)		
<b>Total Aktiva</b>	<b>Rp96.598.000</b>	<b>Kewajiban dan Modal</b>	<b>Rp96.598.000</b>

#### Saldo Awal Piutang Usaha

Kode	Nama	Tgl. Inv	No. Inv	Saldo Piutang
C-001	PT. Dimas Sentosa	31 Des 19	INV-01	Rp3.000.000
C-002	SMK 7	31 Des 19	INV-02	Rp2.000.000
<b>TOTAL</b>				<b>Rp5.000.000</b>

#### Saldo Awal Hutang Usaha

Kode	Nama	Tgl. Inv	No. Inv	Saldo Piutang
V-001	PT. Indojava	3 Nov 19	INV-01	Rp12.900.000
V-002	Bpk Ali	2 Des 19	INV-02	Rp9.800.000
<b>Total</b>				<b>Rp3.800.000</b>

**Saldo Awal Aktiva Per 31 Desember 2019, Menggunakan Periode Garis Lurus.**

**Peralatan**

1. Komputer, harga perolehan 65.800.000, beli tanggal 7 November 2019, nilai residu 3.290.000, umur ekonomis 5 tahun
2. Printer, harga perolehan 1.500.000, beli tanggal 8 November 2019 nilai residu 150.000, umur ekonomis 5 tahun
3. AC, harga perolehan 2.700.000, beli tanggal 20 November 2019 nilai residu 750.000, umur ekonomis 5 tahun

**Total Aktiva Peralatan Rp. 70.000.000**

**Kendaraan**


1. Motor, harga perolehan 15.000.000, beli tanggal 2 Januari 2019 nilai residu 750.000, umur ekonomis 10 tahun

**Total Aktiva kendaraan Rp. 15.000.000**

---

Selama bulan Januari 2020 telah terjadi transaksi-transaksi sebagai berikut :

**1. Dibayar Dimuka untuk Sewa Kantor**

	<b>Prima School</b>	<b>BUKTI KAS KELUAR</b>	No : CD000001
			Tanggal : 2 Januari 2020
Dibayar kepada : Bapak Umar			
Alamat :			
Jumlah : Rp 12.000.000			
Keterangan : Pembayaran dimuka untuk sewa kantor untuk masa 1 Jan. 2010 s/d 1 Jan 2021 melalui Bank			
Dibayarkan	Disetujui	Dibukukan	Diterima
.....	.....	.....	.....


## 2. Pembelian Aktiva Tetap

<b>PT Komputa</b>		No. Invoice : 00000001 Tanggal : 3 Januari 2020			
<b>INVOICE</b>					Customer : <b>Prima School</b>
No.	Deskripsi Barang	Di kirim	VAT	Harga	Jumlah
1	CPU Komputer	1	10%	11.750.000	12.925.000
2	Monitor	1	10%	850.000	935.000
3	Printer	2	10%	500.000	1.100.000
	<b>Total</b>				<b>14.960.000</b>
Note : ... ...					
Marketing			Manajer Marketing		


## 3. Pembayaran Piutang dengan Giro Mundur

Tanggal 5 Januari 2020 diterima giro No. BG0012345 sebagai pembayaran piutang dari PT Dimas Sentosa sebesar Rp. 2.500.000,- yang jatuh tempo pada tanggal 24 Januari 2020.

## 4. Biaya Operasional - Multi Biaya (Telpon dan Bensin)

 <b>Prima School</b>	No	: CD000002
	Tanggal	: 7 Januari 2020
<b>BUKTI KAS KELUAR</b>		
Dibayar kepada : Bapak Joko		
Alamat :		
Jumlah : Rp 3.675.000		
Keterangan : Pembayaran lisrik air & telepon sebesar Rp 3.425.000, dan Bensin, Parkir & Telepon sebesar Rp 250.000		
Dibayarkan	Disetujui	Dibukukan
.....	.....	.....
		Diterima
		.....

## 5. Penjualan Tunai dengan discount

	<b>Prima School</b>	No. Faktur : 00000001 Tanggal : 10 Januari 2020 Termin : Cash/Tunai			
No. SO : Tanggal : Marketing : <b>Didit</b>		Customer : <b>SMK 7</b> Jl. Cipto No. 17 Cakung-Jakarta Timur			
<b>FAKTUR PENJUALAN</b>					
Deskripsi	Dikirim	Harga	Disc.	VAT	Total
Uang Pendaftaran	5	500.000	10%	-	2.250.000
Note : ... ...					
Marketing			Manajer Marketing		
Didit			...		

## 6. Pembayaran Hutang

### INVOICE

PT Komputa

No : CD000003  
Tanggal : 15 Januari 2020

Diterima dari : **Prima School**

Alamat :

Keterangan : Pembayaran atas faktur 00000001, dibayar melalui **Bank**

No. Faktur	Tanggal	Saldo	Disc.	Jumlah Dibayar
'00000001	3 Jan 13	14.960.000	0	Rp14.960.000
Sub Total				Rp14.960.000
Dennda				Rp500.000
Keterlambatan Total				Rp15.460.000

PT Komputa

Prima School

.....

.....

## 7. Pembayaran Piutang



Prima School

No.13 : CR000002  
Tanggal : 17 Januari 2020

### INVOICE

Diterima dari : SMK 7

Alamat :

Keterangan : Pelunasan fakur INV-002 tertanggal 31. Des. 2019, melalui kas

No. Faktur	Tanggal	Saldo	Disc.	Jumlah dibayar
INV-02	31/12/18	Rp2.000.000	Rp200.000	Rp1.500.000
Total				Rp1.500.000

Diterima oleh :    Diketahui oleh :    Dibukukan oleh :

Dibayar oleh :


.....

.....

.....

.....

## 8. Pengambilan Pribadi (Prive)

 <b>Prima School</b>	No cek : CD000004 Tanggal : 21 Januari 2020		
<b>BUKTI KAS KELUAR</b>			
Dibayar kepada : Ibu Endang Alamat : Jumlah : Rp 5.000.000			
Keterangan : Pengambilan pribadi (Prive) Ibu Endang			
Dibayarkan	Disetujui	Dibukukan	Diterima
.....	.....	.....	.....

## 9. Pencairan Giro - Giro Masuk

Pada tanggal 24 Januari 2020 terjadi pencairan giro yang diterima pada tanggal 5 Januari 2020 dari PT Dimas Sentosa.

## 10. Write off Piutang, Karena Pelanggan Tidak Sanggup Bayar

JURNAL VOUCHER			
Nomor	: GJ000001		
Tanggal	: 25 Januari 2020		
Keterangan	: Penghapusan Piutang usaha (write off) SMK 7, INV-002		
Kode	Rekening	Debet	Kredit
52010	Kerugian Piutang Usaha	Rp 300.000	
13010	Piutang Dagang		Rp 300.000
Mengetahui,			
...			

## 11. Setor Kas ke Bank


### Bank

<b>BUKTI SETOR</b>			
Validasi	:19478649 8689868790 12257 548898	Tanggal :	28 Januari 2020
Jenis Rekening :	Tahapan <input type="checkbox"/>	Tapres <input type="checkbox"/>	Giro <input type="checkbox"/> Lainnya <input type="checkbox"/>
No. Rekening/Customer :	7520167887		
Nama Pemilik Rekening :	<b>Prima School</b>		
Keterangan :	Transfer kas ke bank		
Nama Penyetor :	Yunita		
Alamat Penyetor :	Kemang		
Informasi Penyetor :			
	Teller		Penyetor

Tunai/No. Warkat	Jumlah Valas	Kurs	Jumlah Rupiah
Rp5.000.000			Rp5.000.000
		Biaya	
		Komisi	
Diisi oleh Bank		Jumlah yang dikredit	

## 12. Alokasi Biaya Sewa Kantor per-bulan

	<b>Prima School</b>	No : GJ000002	Tanggal : 30 Januari 2020
<b>BUKTI MEMORIAL</b>			
Penjelasan Transaksi : Pembebanan biaya sewa kantor sebesar Rp1.000.000 untuk bulan Januari 2020, yang telah dibayar pada 2 jan. 2020 untuk 12 bulan.			
Dibayarkan  .....	Disetujui  .....	Dibukukan  .....	Diterima  .....

### 13. Pembayaran Gaji Kayawan

Tanggal 31 Januari 2020 dibayar gaji karyawan dengan rincian sebagai berikut:

<b>DAFTAR GAJI</b>			
<b>Bulan Januari 2019</b>			
No	Nama	Jabatan	Jumlah
1	Didit	Marketing	Rp1.500.000
2	Joko	Keuangan	Rp1.250.000
3	Anto	Marketing	Rp1.500.000
4	Bambang	Administrasi	Rp1.000.000
<b>Total</b>			<b>Rp5.250.000</b>

#### Tugas

Berdasarkan studi kasus di atas, jawablah soal di bawah ini!

1. Buatlah Laporan keuangan perusahaan di atas pada Zahir!
2. Buatlah file baru kemudian masukkan data-data di atas pada aplikasi Zahir!

Tugas dikirm berupa file Zahir (GDB) dikirim ke email: [deniwdi@gmail.com](mailto:deniwdi@gmail.com)