

## Studi Kasus Perusahaan Barang dan Jasa Toko Handphone

Perusahaan barang dan jasa merupakan gabungan dari perusahaan penjualan barang ditambah dengan penjualan layanan jasanya, sehingga transaksinya sama dengan kedua perusahaan tersebut.

Kerjakanlah Soal di bawah ini dengan nama file: **Toko-Prima-Nim-Nama**

TOKO PRIMA bergerak dalam bidang jual beli dan service handphone berdiri pada tahun 2019, mulai bulan Januari 2020 perusahaan berniat menggunakan program Zahir Accounting untuk pencatatan pembukuannya.

Informasi sbb:

### NERACA 31 Desember 2019

HARTA		KEWAJIBAN	
Kas	5.000.000	Hutang Dagang	5.400.000
Bank	50.000.000	Hutang Bank	30.000.000
Piutang Dagang	15.000.000		
Persediaan Hand Phone	20.200.000		
Persediaan Casing	1.500.000	<b>MODAL</b>	
Persediaan Baterai	750.000	Modal	100.000.000
Kendaraan	120.000.000	Laba Ditahan	40.000.000
Akumulasi Peny. Kendaraan (12.000.000)		Laba Tahun Berjalan	25.050.000
<b>TOTAL</b>	<b>Rp 200.450.000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Rp 200.450.000</b>

Saldo Piutang

Kode	Nama	Tgl. Inv	No. Inv	Saldo Piutang
C-001	Toko Anugrah	11/11/19	INV-001	Rp. 2.000.000
C-001	Toko Anugrah	12/12/19	INV-002	Rp. 4.300.000
C-002	Toko Berkat	13/12/19	INV-003	Rp. 3.200.000
C-003	Toko Sukses	13/12/19	INV-004	Rp. 750.000
C-004	Rudy	14/12/19	INV-005	Rp. 4.750.000
<b>Total</b>				<b>Rp. 15.000.000</b>

Saldo Hutang

Kode	Nama	Tgl. Inv	No. Inv	Saldo Piutang
V-001	Sepia Phone	18/11/19	INV-023	Rp. 2.300.000
V-002	Toko Semangat	11/12/19	XII/243	Rp. 3.100.000
<b>Total</b>				<b>Rp. 5.400.000</b>

Data Harta Tetap per 31 Desember 2019 (Metode garis Lurus)

Mobil Kijang

Tgl perolehan 05 Januari 2019

Harga Beli Rp 120.000.000

Akumulasi per tahun Rp (12.000.000)

Masa pakai 10 Tahun

Saldo Persediaan Hand Phone

Kode	Nama Barang	Satuan	HPP	Jumlah	Total
H-001	NOKIA 5230	Unit	1.500.000	4	6.000.000
H-002	NOKIA E72	Unit	2.800.000	2	5.600.000
H-003	SE W595	Unit	1.100.000	5	5.500.000
H-004	SE VIVAZ	Unit	3.100.000	1	3.100.000
<b>Total Persediaan</b>					<b>20,200,000</b>

Saldo Persediaan Casing

Kode	Nama Barang	Satuan	HPP	Jumlah	Total
C-001	CASING NOKIA	Unit	100.000	10	1.000.000
C-002	CASING SE	Unit	50.000	10	500.000
<b>Total Persediaan</b>					<b>1.500.000</b>

Saldo Persediaan Baterai

Kode	Nama Barang	Satuan	HPP	Jumlah	Total
B-001	BATERAI NOKIA	Unit	50.000	5	250.000
B-002	BATERAI SE	Unit	50.000	10	500.000
<b>Total Persediaan</b>					<b>750.000</b>

Dalam bulan Januari 2020 terdapat transaksi pada 'Toko Prima' sebagai berikut:

1. Tanggal 1 Januari, dibayar sewa ruangan kantor untuk masa 5 Januari 2020 sampai dengan 5 Januari 2021 sebesar Rp. 12.000.000,- kepada H. Ahmad secara tunai melalui bank.
2. Tanggal 3 Januari, dibeli secara kredit peralatan kantor kepada Toko Citra Komputer dengan rincian sebagai berikut :

No	Keterangan	Unit	PPn	Harga Satuan (Rp)	Jumlah (Rp)
1	CPU Komputer	1	10%	1.750.000,-	1.750.000,-
2	Monitor	1	10%	350.000,-	350.000,-
3	Printer	2	10%	215.000,-	430.000,-

3. Tanggal 3 Januari, membeli dari Toko Semangat secara kredit sbb :

Kode	Nama Barang	Satuan	Jumlah	Harga
B-001	BATERAI NOKIA	Unit	10	55.000
B-002	BATERAI SE	Unit	5	55.000
H-004	SE VIVAZ	Unit	3	3.000.000
H-002	NOKIA E72	Unit	2	2.800.000

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

4. Tanggal 6 Januari, melakukan pembayaran hutang usaha kepada SEPIA PHONE, untuk invoice No. INV-023 sebesar Rp 2.000.000,- menggunakan Bank, Karena pembayarannya tepat waktu, SEPHIAPHONE memberikan promosi tambahan discount Rp. 75.000,-
5. Tanggal 7 Januari, dibayar biaya telepon kantor sebesar Rp. 1.125.000,- dan bensin motor sebesar Rp. 25.000,- diambil dari kas oleh karyawan Dani.
6. Tanggal 8 Januari, menerima service dari Bp Rudy, senilai Rp 200.000 disc 10% secara tunai ke Kas.
7. Tanggal 11 Januari, keluar uang untuk bensin dan parkir kepada bp Bagus, senilai Rp 50.000 secara tunai menggunakan kas.
8. Tanggal 15 Januari, dibayar hutang kepada Toko Semangat atas pembelian tanggal 11 Desember 2019 melalui bank. Dikarenakan pembayaran diatas 30 hari, perusahaan dikenakan denda keterlambatan Rp. 100.000,-
9. Tanggal 17 Januari, diterima pembayaran piutang dari Toko Berkas atas Invoice 'INV-003' sebesar Rp. 3.000.000,- secara tunai ke kas. Dikarenakan pembayaran dibawah 30 hari, perusahaan memberikan discount tambahan Rp. 200.000
10. Tanggal 19 Januari, melakukan penjualan kepada Toko Berkas secara kredit

Kode	Nama Barang	Satuan	Jumlah	Harga
B-001	BATERAI NOKIA	Unit	5	75.000
B-002	BATERAI SE	Unit	6	65.000
C-001	CASING NOKIA	Unit	4	160.000
C-002	CASING SE	Unit	5	65.000

sekaligus dilakukan pembayaran uang muka sebesar Rp. 300.000, uang muka masuk ke kas

11. Tanggal 19 Januari, menerima uang untuk pembayaran piutang Bp Rudy untuk invoice IN-005 sebesar Rp 4.000.000,- masuk ke Bank
12. Tanggal 20 Januari, diterima giro No. BG010023 sebagai pembayaran piutang dari PT. Anugrah untuk invoice :  
INV-001 = Rp 2.000.000  
INV-002 = Rp 4.000.000  
jatuh tempo pada tanggal 24 Januari.
13. Tanggal 21 Januari, terjadi pengambilan tunai oleh pemilik (Prive Badu) sebesar Rp. 250.000 secara tunai dari kas.
14. Tanggal 21 Januari, Menjual barang kepada Toko Anugrah secara tunai melalui sales Chandra, hasil penjualan masuk ke kas

Kode	Nama Barang	Satuan	Jumlah	Harga
H-001	NOKIA 5230	Unit	2	2.000.000

15. Tanggal 21 Januari, dibayar hutang kepada Toko Semangat sebesar Rp. 3.100.000,- melalui giro dengan nomor giro BG0001 yang jatuh tempo tanggal 28 Januari.
16. Pada tanggal 24 Januari, terjadi pencairan Giro yang diterima pada tanggal 20 Januari dari PT. Toko Anugrah.
17. Tanggal 24 Januari, ditransfer dana dari kas ke bank sebesar Rp. 2.000.000,-
18. Tanggal 25 Januari terjadi write off piutang karena diketahui bahwa Toko Anugrah tidak dapat membayar sisa hutangnya kepada "Toko Prima".
19. Tanggal 25 Januari, membayar listrik Rp 550.000, dan Telp Rp 1.000.000 menggunakan kas.

20. Tanggal 25 Januari, dilakukan pembayaran gaji secara tunai melalui kas

<b>DAFTAR GAJI</b>		
<b>Bulan Januari 2020</b>		
<b>No</b>	<b>Nama</b>	<b>Jumlah</b>
1	Iwan	700.000,-
2	Badu	950.000,-
3	Tari	400.000,-
4	Agus	125.000,-

21. Tanggal 28 Januari terjadi penyetoran uang tunai dari kas ke bank sebesar Rp. 5.000.000,-
22. Tanggal 28 Januari ditemukan pencarian giro untuk pembayaran hutang akibat dari transaksi yang terjadi pada tanggal 21 Januari ke Toko Semangat
23. Tanggal 29 Januari, ditemukan 1 pcs Casing Nokia dalam keadaan rusak. Dialokasikan biayanya ke kode rekening “Kerusakan dan Kegagalan Material”.

24. Tanggal 30 Januari dialokasikan biaya sewa kantor untuk bulan januari, Rp. 12.000.000 :  
12 = Rp 1.000.000,-

25. Tanggal 30 Januari, dilakukan stok opname pada menu **Persediaan → Stock Opname** kemudian di **proses** dengan nama akun **Kerusakan dan kegagalan material**, data barang yang tersedia di gudang adalah sebagai berikut :

Kode Barang	Nama Barang	Tersedia Digudang
H-001	NOKIA 5230	2
H-002	NOKIA E72	4
H-003	SE W595	5
H-004	SE VIVAZ	4
C-001	CASING NOKIA	7
C-002	CASING SE	5
B-001	BATERAI NOKIA	9
B-002	BATERAI SE	9

-- Selamat Mengerjakan --