

Praktikum Pembuatan Transaksi Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur

Kompetensi:

Setelah membaca modul kuliah ini, diharapkan mahasiswa mampu:

1. Memahami transaksi pembelian
2. Memahami transaksi produksi
3. Memahami transaksi penjualan

9.1. Contoh Kasus Perusahaan Manufaktur

Pada praktikum ini akan diambil pada contoh kasus praktikum modul 8 sebelumnya dengan menambahkan transaksi pembelian, transaksi produksi, dan transaksi penjualan.

Berikut ini adalah informasi kegiatan pencatatan pada perusahaan manufaktur **PT. Roti Manis**. PT. Roti Manis adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang manufaktur yang beralamat di Jalan Buncit Raya No. 36 Jakarta Selatan kode pos 12345. Perusahaan ini mulai menggunakan software zahir accounting pada 1 Januari 2020.

Identitas Perusahaan

Nama Perusahaan : **PT. Roti Manis**
Alamat : Jalan Buncit Raya No. 36 Jakarta Selatan kode pos 12345
Jenis Usaha : Manufaktur
Tahun berdiri : 2019
Tahun transaksi : 2020
Tanggal Mulai buku : 1 Januari 2020

Saldo awal neraca saldo per tanggal 31 Desember 2019 adalah sebagai berikut :

Neraca 1 Januari 2020 PT. Roti Manis

Aktiva		Kewajiban dan Modal	
Kas Kecil	5.000.000	Hutang Usaha	10.500.000
Bank BCA	500.000.000	Hutang PPn	3.000.000
Piutang Usaha	34.000.000	Modal Disetor	1.000.000.000
Persediaan Bahan Baku	39.200.000	Laba ditahan	500.000.000
Persediaan Bahan Penolong	3.130.000		
Asuransi Dibayar di Muka	9.000.000		
PPn Dibayar Dimuka	270.000		
PPH 21 dibayar Dimuka	500.000		
Bangunan	1.000.000.000		
Akumulasi Penyusutan Bangunan	(192.000.000)		
Perlengkapan	10.000.000		
Akumulasi Penyusutan Perlengkapan	(3.600.000)		
Kendaraan	120.000.000		
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(12.000.000)		
	1.513.500.000		1.513.500.000

Saldo Awal Piutang Usaha

Kode	Nama	Tgl. INV	No. INV	Saldo Piutang
C-001	J Bakery	1. Des. 2019	INV-001	Rp. 3.000.000
C-002	Berkah Bakery	4. Nov. 2019	INV-002	Rp. 5.000.000
C-003	Lezat Bakery	5. Nov. 2019	INV-003	Rp. 12.000.000
C-004	Star Bakery	3. Des 2019	INV-004	Rp. 10.000.000
C-005	King Bakery	8. Des 2019	INV-005	Rp. 4.000.000
			Total	Rp. 34.000.000

Saldo Awal Hutang Usaha

Kode	Nama	Tgl. INV	No. INV	Saldo Hutang
V-001	CV. Selaras	1. Nov. 2019	INV-001	Rp. 2.500.000
V-002	CV. Mandiri	3. Des. 2019	INV-002	Rp. 3.000.000
V-003	PT. Plastindost	5. Nov. 2019	INV-003	Rp. 2.500.000
V-004	CV. Berkas	1. Des 2019	INV-004	Rp. 1.000.000
V-005	CV. Sinar Terang	3. Des 2019	INV-005	Rp. 1.500.000
			Total	Rp. 10.500.000

Saldo Persediaan :

Kode	Nama Barang	Satuan	Jumlah	HPP	Total
BB-001	Terigu	Kg	1.000	4.000	4.000.000
BB-002	Tepung	Kg	1.000	3.500	3.500.000
BB-003	Tapioka	Kg	1.000	4.000	4.000.000
BB-004	Telur	Kg	1.000	5.000	5.000.000
BB-005	Gula	Kg	1.000	7.000	7.000.000
BB-006	Keju	Gram	50.000	100	5.000.000
BB-007	Coklat Batangan	Gram	20.000	100	2.000.000
BB-008	Garam	Gram	10.000	50	500.000
BB-009	Vanila	Gram	10.000	100	1.000.000
BB-010	Susu Bubuk	Gram	500	100	50.000
BB-011	Selai Strawberry	Gram	10.000	70	700.000
BB-012	Mentega	Gram	10.000	50	500.000
BB-013	Mocca	Gram	15.000	100	1.500.000
BB-014	Coklat Meses	Gram	10.000	70	700.000
BB-015	Selai Kacang	Gram	10.000	70	700.000
BB-016	Daging Sosis	Gram	10.000	200	2.000.000
BB-017	Selai Blueberry	Gram	15.000	70	1.050.000
BJ-001	Roti Coklat	Pcs			0
BJ-002	Roti Keju	Pcs			0
BP-001	Plastik	Pcs	1.000	100	100.000
BP-002	Tali Pembungkus	Cm	1.000	30	30.000
BP-003	Kotak Kue	Pcs	1.000	3.000	3.000.000
Total Persediaan					Rp 42.330.000

Saldo Awal Aktiva dan Peralatan Per 31 Desember 2019, Menggunakan Periode Garis Lurus

1. Mobil, harga perolehan Rp.120.000.000, beli tanggal 2 Februari 2019 nilai residu Rp.8.000.000, umur ekonomis 10 tahun.
2. Bangunan, harga perolehan Rp. 1.000.000.000 beli tanggal 5 Agustus 2019, nilai residu Rp.150.000.000, umur ekonomis 20 tahun.
3. Komputer, harga perolehan Rp. 10.000.000, beli tanggal 1 November 2019, nilai residu Rp.0, umur ekonomis 5 tahun.

Data Proyek

Kode	Nama Proyek	Taggal Order	Tanggal Delivery
P-001	Proyek A	4 Januari 2020	4 Januari 2020
P-002	Proyek B	11 Januari 2020	11 Januari 2020

Data Departement

ID	Nama Departement
1	Dept. Produksi
2	Dept. Finance
3	Dept. Pemasaran

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

1. Pembelian Bahan Baku

CV. Mandiri		No. Invoice : INV-007 Tanggal : 2 Januari 2020 Termin : 2/10, n/30			
No. : Tanggal : Marketing :		Customer : PT. Roti Manis			
INVOICE					
No. Barang	Deskripsi Barang	Di kirim	Harga	Total	VAT
BB-010	Susu bubuk	500	100		VAT
BB-009	Vanila	5000	100		VAT
Marketing		Manajer Marketing			

2. Pembayaran Hutang Usaha

INVOICE				
CV. Mandiri		No.	: CD000001	
		Tanggal	: 3 Januari 2020	
		Termin	: 2/10, n/30	
Diterima dari	: PT. Roti Manis			
Alamat				
Keterangan	: Pembayaran atas faktur INV-02 dan INV-007, dibayar melalui bank			
No. Faktur	Tanggal	Saldo	Disc	Jumlah Dibayar
INV-02	3. Des. 2019	3.000.000		3.000.000
INV-007	2 Jan 2020	605.000	12.100	592.900
			Total	3.592.900
CV. Mandiri		PT. Roti Manis		

3. Memo Produksi Roti Coklat

Memo Produksi

Tanggal mulai	: 4 Januari 2020	
Tanggal selesai	: 4 Januari 2020	
Proyek :	: Proyek A	
Kepada	: Bagian Produksi	
Dari	: Manajer	
Isi memo	: Produksi roti coklat sebanyak 100 pcs	
Bahan baku yang digunakan:	Terigu	0.01 kg
	Tepung	0.01 Kg
	Tapioka	0.01 kg
	Telur	0.02 kg
	Gula	0.01 Kg
	Coklat Batangan	2 Gram
	Garam	0.5 Gram
	Vanila	1 Gram
	Susu bubuk	2 Gram
	Mentega	1 Gram

Manajer

4. Transaksi Penyesuaian Persediaan

Tanggal 6 Januari 2020, penggunaan bahan penolong dalam produksi seperti berikut:

Kode	Nama Barang	Jumlah	Akun	Job	Departemen
P-001	Plastik	200	Pemakaian bahan penolog	Proyek A	Produksi
P-002	Tali Pembungkus	200	Pemakaian bahan penolog	Proyek A	Produksi

5. Stock Opname

Pembuatan stock opname tanggal 10 januari 2020, akibat adanya kerusakan atau kehilangan jumlah fisik di gudang yang tidak sesuai dengan data.

Bahan baku	Jumlah Fisik
Terigu	900
Tepung	900
Tapioka	900
Plastik	750

6. Memo Produksi Roti Keju

Memo Produksi

Tanggal mulai	: 11 Januari 2020	
Tanggal selesai	: 11 Januari 2020	
Proyek :	: Proyek B	
Kepada	: Bagian Produksi	
Dari	: Manajer	
Isi memo	: Produksi roti keju sebanyak 100 pcs	
Bahan baku yang digunakan:	Terigu	0.01 kg
	Tepung	0.01 Kg
	Vanila	1 Gram
	Telur	0.02 kg
	Tapioka	0.01 Kg
	Susu bubuk	2 Gram
	Keju	2 Gram
	Mentega	1 Gram
	Gula	0.01 Kg
	Garam	0.5 Gram

Manajer

7. Transaksi Penjualan non tunai

Tanggal 12 Januari 2020 penjualan produk oleh Adi kepada Berkah Bakery yaitu roti coklat 100 pcs dan roti keju 100 pcs dengan harga sama Rp. 6.500 per pcs secara kredit dengan termin 2/10, n/30 dengan no faktur INV-0120 dan pajak VAT Job A untuk roti coklat dan Job B roti keju dan biaya pengiriman Rp. 100.000.

8. Pembayaran Piutang Usaha

Tanggal 14 Januari 2020, pembayaran piutang usaha kepada Berkah Bakery sebesar Rp. 5.000.000 untuk invoice INV-002 melalui bank.

9. Transaksi Biaya Operasional

Tanggal 15 Januari 2020 pengeluaran biaya tenaga kerja proyek A kepada Rahmat sebesar Rp. 250.000.000. melalui bank.

10. Penerimaan dan pendapatan lain-lain operasional

Tanggal 16 Januari 2020, penerimaan bunga dari bank BCA sebesar Rp 250.000

11. Transaksi Transfer dana

Tanggal 17 Januari 2020 transfer dari Bank ke Kas sebesar Rp 10.000.000.