

## **BAB II**

### **Studi Kasus Perusahaan Dagang**

#### **2.1 Pengertian Perusahaan Dagang**

Perusahaan dagang adalah perusahaan yang kegiatannya membeli barang jadi dan menjualnya kembali tanpa merubah bentuk barang tersebut.

#### **2.2 Karakteristik Perusahaan Dagang**

Perusahaan dagang memiliki karakteristik sebagai berikut :

1. Perusahaan dagang menawarkan produk yang jelas wujudnya
2. Dalam perusahaan dagang, laba diperoleh dari selisih harga jual dengan harga pokok penjualan
3. Kegiatan usahanya adalah membeli barang dagang dan menjualnya tanpa merubah bentuk barang tersebut
4. Menggunakan akun persediaan barang dagang yang terdiri dari persediaan awal dan persediaan akhir
5. Memiliki perhitungan harga pokok penjualan

#### **2.3 Akun-akun Perusahaan Dagang**

Perusahaan dagang memiliki akun-akun yang tidak dijumpai pada jenis perusahaan lain, yaitu sebagai berikut :

1. Akun persediaan barang dagang. Akun ini digunakan untuk mencatat jumlah persediaan barang dagang
2. Akun HPP. Akun ini digunakan untuk mencatat semua biaya pembelian barang yang timbul akibat dari adanya penjualan
3. Akun Retur Pembelian/Penjualan. Akun ini digunakan untuk mencatat semua transaksi pengembalian barang dagang yang telah dibeli/dijual.
4. Akun Potongan Pembelian/Penjualan. Akun ini digunakan untuk mencatat transaksi potongan pembelian/penjualan
5. Akun Biaya Atas Pengiriman. Akun ini digunakan untuk mencatat seluruh transaksi biaya pengiriman barang yang dibeli/dijual
6. Akun Penjualan. Akun ini digunakan untuk mencatat semua transaksi penjualan barang dagang

## 2.4 Syarat Pembayaran

Transaksi yang dilakukan oleh perusahaan dagang adakalanya dilakukan secara kredit. Oleh karena itu perlu diperhatikan hal-hal mengenai syarat pembayaran berikut :

1. Pembayaran dimuka, artinya pembeli membayar terlebih dahulu sebelum barang diterima
2. *Cash On Delivery*, artinya pembeli membayar barang pada saat barang tersebut dikirimkan ke tempat pembeli/diterima ditempat pembeli
3. Pembelian kontan/tunai, artinya pembeli langsung membayar barang pada saat barang diterima.
4. Pembayaran sesudah barang diterima, artinya pembeli membayar dalam jangka waktu tertentu sesudah barang diterima. Dalam sistem pembayaran ini, biasanya dijumpai syarat-syarat berikut ini :
  - a. **2/10, n/30**, artinya pembayaran dilakukan paling lambat 30 hari setelah tanggal faktur. Tetapi apabila dibayar dalam jangka waktu 10 hari, akan memperoleh potongan sebesar 2%.
  - b. **n/30**, artinya pembayaran harus dilakukan paling lambat 30 hari setelah tanggal faktur
  - c. **End Of Month (EOM)**, artinya pembayaran harus dilakukan paling lambat akhir bulan
  - d. **2/10, EOM**, artinya pembayaran hari dilakukan paling lambat 10 hari setelah akhir bulan dan tidak ada potongan.
  - e. **Received Of Goods (ROG)**, artinya pembayaran dilakukan setelah barang diterima atau pembayaran dihitung dari tanggal penerimaan barang.

## 2.5 Syarat-syarat Penyerahan Barang

Syarat-syarat penyerahan barang adalah syarat yang menjelaskan tentang pihak yang menanggung biaya angkut dan resiko atas barang dagang tersebut, mulai dari gudang penjual sampai dengan gudang pembeli. Syarat penyerahan barang yang biasa kita jumpai adalah :

### 1. *Free On Board Shipping Point (FOB Shipping Point)*

Dalam syarat ini, semua beban dan resiko ditanggung oleh pihak pembeli sejak barang keluar dari gudang penjual

### 2. *Free On Board Destination (FOB Destination) atau Cosh and Freight*

Dalam syarat ini, semua beban dan resiko ditanggung oleh pihak penjual sampai barang tersebut tiba di gudang pembeli.

## 2.6 Sumber Penyusun Laporan Keuangan

Sumber penyusunan laporan keuangan perusahaan jasa dan dagang pada dasarnya sama, yaitu :

1. Jurnal

Tempat mencatat berbagai jenis transaksi yang terjadi dalam satu periode.

2. Buku Besar

Buku yang berisi akun-akun. Buku besar memiliki bermacam-macam bentuk, salah satunya bentuk 4 kolom

3. Buku Besar Pembantu

Buku yang memuat rincian dari buku besar. Bentuk buku besar pembantu sama dengan buku besar.

4. Neraca Saldo

Daftar yang memuat saldo dari akun-akun yang terdapat dalam buku besar. Perusahaan yang menggunakan bentuk buku besar tiga kolom atau empat kolom, akan termudahkan dalam penyusunan neraca saldonya, karena saldo telah teridentifikasi. Sedangkan perusahaan yang menggunakan bentuk T sederhana, maka saldonya dihitung terlebih dahulu.

5. Jurnal Penyesuaian

Jurnal yang disusun untuk mengubah sedemikian rupa nilai akun. Dengan adanya jurnal penyesuaian, maka neraca saldo akan memperhatikan saldo sebenarnya dari harta, utang dan modal perusahaan.

6. Neraca Lajur

Neraca lajur disusun dengan maksud sebagai berikut :

- a. Memperkecil kemungkinan kesalahan penyusunan laporan keuangan
- b. Seluruh data laporan keuangan dapat dibaca sekaligus
- c. Memungkinkan satuan angka laporan keuangan terlihat secara logis.

## 2.7 Contoh Kasus Perusahaan Dagang

PT. Sumber Rejeki berdiri pada tanggal 1 Januari 2016 dan bergerak pada usaha penjualan barang-barang elektronik beralamat di Jl. Kemang Selatan 1C No. 20 Jakarta selatan, kode pos 123456, Jenis usaha perdagangan umum, periode akuntansi Januari – Desember 2017

### NERACA PT. Sumber Rejeki

1 Januari 2017

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

Saldo Piutang :

Nama Pelanggan	No Inv	Tgl Inv	Jumlah Rp
PT. Megantara	INV-01	1. Des. 2016	1,250,000
PT. Unggul Utama	INV-02	1. Nov. 2016	2,450,000
CV. Cipta Kreasi	INV-03	25. Nov. 2016	850,000
<b>Total Piutang</b>			<b>4,550,000</b>

Saldo Hutang :


Nama Supplier	No Inv	Tgl Inv	Jumlah Rp
PT. Sinar Elektro	INV-01	4. Des. 2016	10,000,000
CV. Riung Jaya	INV-02	5. Nov. 2016	6,025,000
CV. Cipta Kreasi	INV-03	25. Nov. 2016	850,000
<b>Total Hutang</b>			<b>16,875,000</b>

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
<b>Total Persediaan</b>					<b>13,815,000</b>

Selama bulan Januari 2017 telah terjadi beberapa transaksi yang dinyatakan dalam buku transaksi berikut :


1. Biaya Operasional - Promosi & Iklan

	<b>PT. Sumber Rejeki</b>	No cek : CD000001
		Tanggal : 5 Januari 2017
<b>BUKTI KAS KELUAR</b>		
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

	<b>PT. Sumber Rejeki</b>	No : CD000001
		Tanggal : 7 Januari 2017
<b>INVOICE</b>		
Diterima dari : PT. Megantara		
Alamat : Jl. Kemuning No. 12 Pamulang-Tangerang Selatan		
Jumlah : Rp. 750.000,-		
Keterangan : Pelunasan fatur INV-001 tertanggal 1-Des-2016, melalui bank		
Diterima oleh :	Diketahui oleh :	Dibukukan oleh :
.....	.....	.....
		Dibayar oleh :
		.....

### 3. Sales Order

	<b>PT. Sumber Rejeki</b>	<b>SALES ORDER</b>																		
No. SO : SO000001 Tanggal : 9 Januari 2017 Marketing : Rina		Customer : PT. Bayu Segara Jl. Surabaya No. 77 Pasar Minggu-Jakarta Selatan																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">No. Barang</th> <th style="width: 35%;">Deskripsi Barang</th> <th style="width: 10%;">Di order</th> <th style="width: 15%;">Harga</th> <th style="width: 15%;">Total</th> <th style="width: 10%;">VAT</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">B03</td> <td>Radio FM/AM</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">Rp75.250,00</td> <td style="text-align: right;">Rp75.250,00</td> <td style="text-align: center;">10%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">B05</td> <td>TV 14"</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">Rp495.000,00</td> <td style="text-align: right;">Rp495.000,00</td> <td style="text-align: center;">10%</td> </tr> </tbody> </table>	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%		
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

	<b>PT. Sumber Rejeki</b>	No. Faktur : 00000001 Tanggal : 10 Januari 2017 Termin : 2/10, n/30																		
No. SO : SO000001 Tanggal : 9 Januari 2017 Marketing : Rina		Customer : PT. Bayu Segara Jl. Surabaya No. 77 Pasar Minggu-Jakarta Selatan																		
<b>FAKTUR PENJUALAN</b>																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">No. Barang</th> <th style="width: 35%;">Deskripsi Barang</th> <th style="width: 10%;">Di kirim</th> <th style="width: 15%;">Harga</th> <th style="width: 15%;">Total</th> <th style="width: 10%;">VAT</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">B03</td> <td>Radio FM/AM</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">Rp75.250,00</td> <td style="text-align: right;">Rp75.250,00</td> <td style="text-align: center;">10%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">B05</td> <td>TV 14"</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">Rp495.000,00</td> <td style="text-align: right;">Rp495.000,00</td> <td style="text-align: center;">10%</td> </tr> </tbody> </table>	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%		
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%															
			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Total Pajak</td> <td style="text-align: right;">Rp57.025</td> </tr> <tr> <td>Total Setelah Pajak</td> <td style="text-align: right;">Rp627.275</td> </tr> <tr> <td>Uang Muka</td> <td style="text-align: right;">Rp100.000</td> </tr> <tr> <td>Piutang Dagang</td> <td style="text-align: right;">Rp527.275</td> </tr> </table>	Total Pajak	Rp57.025	Total Setelah Pajak	Rp627.275	Uang Muka	Rp100.000	Piutang Dagang	Rp527.275									
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 2017 .....																				
Marketing		Manajer Marketing																		
.....		.....																		

**5. Pembelian kredit dengan biaya pengiriman**

<p><b>PT. Lancar Jaya</b></p>	<p>No. Invoice : 00000001                  Tanggal : 13 Januari 2017                  Termin : 2/10, n/30</p>				
<p>Customer :  <b>PT. Sumber Rejeki</b></p>					
<p>No. :                  Tanggal :                  Marketing :</p>					
<p><b>INVOICE</b></p>					
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</p>			<p>Manajer Marketing</p>		
<p>.....</p>					


**6. Biaya Operasional - Kebersihan & keamanan**

	<p><b>PT. Sumber Rejeki</b></p>	<p>No cek : CD000002                  Tanggal : 15 Januari 2017</p>
<p><b>BUKTI KAS KELUAR</b></p>		
<p>Dibayar kepada : Ketua Lingkungan                  Alamat :                  Jumlah : Rp 51.000                  Keterangan : Pembayaran iuran kebersihan dan keamanan menggunakan kas</p>		
<p>Dibayarkan</p>	<p>Disetujui</p>	<p>Dibukukan</p>
<p>.....</p>	<p>.....</p>	<p>.....</p>
		<p>Diterima</p>
		<p>.....</p>

**7. Pembayaran Hutang dengan discount tambahan**

<b>INVOICE</b>				
<b>CV. RIUNG JAYA</b>			No : CD000003 Tanggal : 17 Januari 2017	
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**

	<b>PT. Sumber Rejeki</b>	No. Faktur : 00000002 Tanggal : 20 Januari 2017 Termin :			
		Customer : <b>UD. Rahayu</b> Jl. Cipto No. 17 Cakung-Jakarta Timur			
No. SO :					
Tanggal :					
Marketing : <b>Budi</b>					
<b>FAKTUR PENJUALAN</b>					
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		
.....			.....		



## 9. Pembayaran Hutang dengan Giro Mundur

Tanggal 21 Januari 2017, dibayar hutang kepada PT. Sinar Elektro sebesar Rp. 4.725.000,- melalui giro dengan nomor giro BG000011 yang jatuh tempo tanggal 28 Januari 2017

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

Jurnal transaksi baru akan terbentuk pada saat terjadi pencairan giro

## 10. Transfer kas ke bank

<b>Bank ABC</b>		<b>BUKTI SETOR</b>																	
Validasi	:19478649 8689868790 12257 548898	Tanggal : 24 Januari 2017																	
Jenis Rekening : <input type="checkbox"/> Tahapan <input type="checkbox"/> Tapres <input checked="" type="checkbox"/> Giro <input type="checkbox"/> Lainnya																			
No. Rekening/Customer : 7520167887																			
Nama Pemilik Rekening : <b>PT. Sumber Rejeki</b>																			
Keterangan : Transfer kas ke bank																			
Nama Penyetor : Yunita																			
Alamat Penyetor : Kemang																			
Informasi Penyetor :																			
		<table border="1"><thead><tr><th>Tunai/ No. Warkat</th><th>Jumlah Valas</th><th>Kurs</th><th>Jumlah Rupiah</th></tr></thead><tbody><tr><td>1.280.000</td><td></td><td></td><td>1.280.000</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></tbody></table>		Tunai/ No. Warkat	Jumlah Valas	Kurs	Jumlah Rupiah	1.280.000			1.280.000								
Tunai/ No. Warkat	Jumlah Valas	Kurs	Jumlah Rupiah																
1.280.000			1.280.000																
		<table border="1"><tbody><tr><td rowspan="3" style="vertical-align: middle;">Diisi oleh Bank</td><td>Biaya</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Komisi</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Jumlah yang dikredit</td><td></td><td></td></tr></tbody></table>		Diisi oleh Bank	Biaya			Komisi			Jumlah yang dikredit								
Diisi oleh Bank	Biaya																		
	Komisi																		
	Jumlah yang dikredit																		
Teller		Penyetor																	

## 11. Pencairan Giro – Giro Keluar

Tanggal 28 Januari 2017 ditemukan pencarian giro untuk pembayaran hutang akibat dari transaksi yang terjadi pada tanggal 21 Januari 2017

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

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

## 12. Penyesuaian barang rusak di gudang

Tanggal 29 Januari 2017, ditemukan 1 unit TV 20” dalam keadaan rusak. Dialokasikan biayanya ke Kerusakan dan Kegagalan Material

Untuk mencatat transaksi diatas, tekan modul **Persediaan > Pemakaian/Penyesuaian Barang**

### BAB III PENYELESAIAN CONTOH KASUS PERUSAHAAN DAGANG

Nama Perusahaan : PT. Sumber Rejeki adalah unit dagang yang telah berjalan  
Alamat : Jl. Kemang Selatan 1C No. 20 Jakarta selatan  
Kode pos : 12345  
Jenis Usaha : Perdagangan Umum  
Berdiri : 1 Januari 2011  
Menggunakan Zahir : 1 Januari 2013  
Periode Akuntansi: Januari - Desember

Untuk dapat menggunakan Zahir Accounting terlebih dahulu Anda harus menginstalnya di komputer PC atau Notebook berbasis Windows. Installer Zahir tersedia dalam paket program berupa CD atau dapat mendownload versi demonya dari [www.zahiraccounting.com](http://www.zahiraccounting.com).

#### 3.1 Instalasi Zahir

Untuk instalasi Zahir dapat diikuti langkah di bawah ini:

1. Tutup semua program yang terbuka.
2. Masukkan CD Installer ke Drive CD
3. Selanjutnya akan ditampilkan form instalasi (jika form instalasi tidak otomatis terbuka, maka jalankan program Setup secara manual melalui Window Explorer, Klik Start > My Computer > Pilih Drive CD > jalankan Setup.exe.
4. Ikuti petunjuk yang tertera pada form instalasi, klik tombol Next untuk melanjutkan, dan isilah nama user dan nama perusahaan Anda, pilih opsi typical, selanjutnya klik Next hingga tombol Finish tampil.

#### 3.2 Membuat Data Baru

Untuk membuat data baru, langkah-langkahnya sebagai berikut:

1. Pada menu program Windows klik program Zahirnya, maka akan tampil seperti berikut:



Keterangan :

a. Help

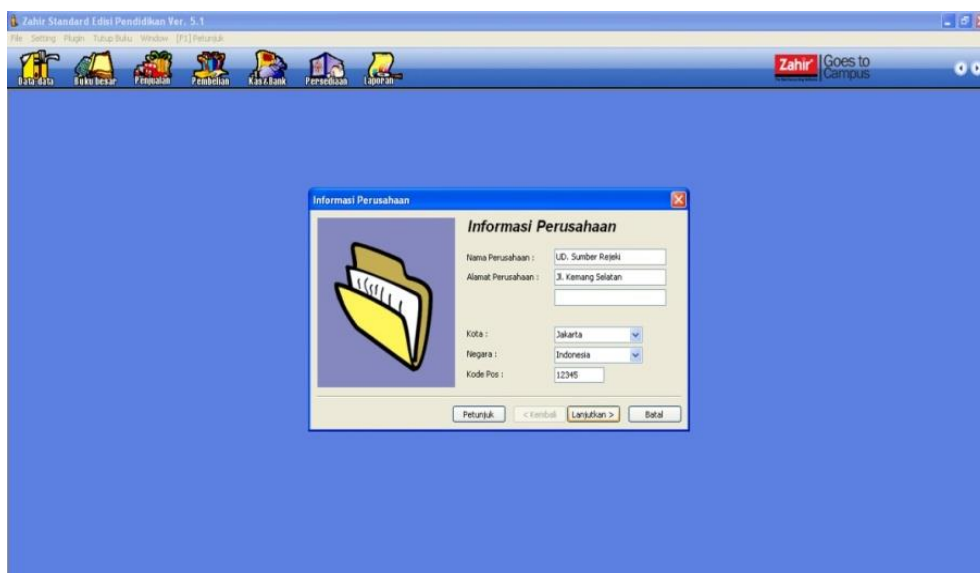
- Panduan Penggunaan (Online Help) : Untuk menampilkan panduan penggunaan program
- Bantuan Jarak Jauh (Remote Acces Support) : Mendapat bantuan online langsung dari team support PT. Zahir Internasional. Fasilitas ini dapat berfungsi jika terdapat koneksi internet pada komputer.
- Register : Untuk melakukan registrasi program

b. Menu Utama

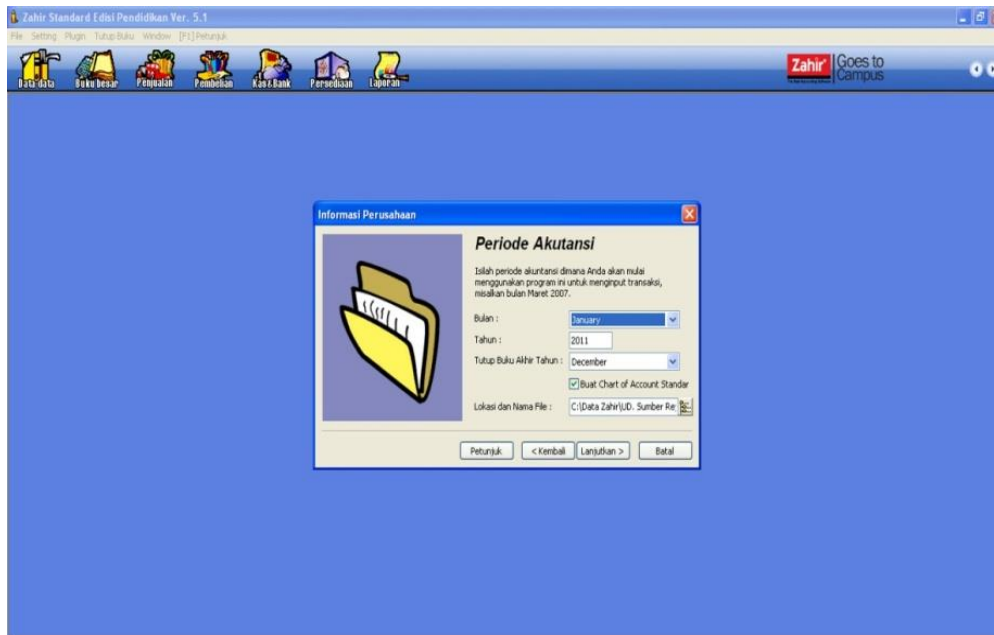
- Buka Data Sebelumnya (Open previous data) : Klik tombol ini untuk membuka data keuangan yang terakhir kali pernah Anda buka.
- Membuat Data Baru (Create new data) : Untuk membuat data keuangan baru
- Buka Data (Open data) : untuk membuka data keuangan yang pernah dibuat sebelumnya. File data keuangan di Zahir Accounting akan selalu menggunakan format \*.gdb atau \*.fdb.
- Buka File Backup (Open backup file) : untuk membuka file backup yang sebelumnya pernah dibuat melalui fasilitas backup. File backup menggunakan format \*.gbk
- Keluar (Exit) : Keluar dari program (mengakhiri aplikasi Zahir Accounting)

2. Klik Membuat Data Baru

- Masukkan nama informasi perusahaan seperti yang tertera pada contoh kasus.
- Klik lanjutkan.



3. Setelah muncul tampilan di bawah ini, kemudian masukkan periode akuntansinya, misalkan dimulai dari bulan Januari dan tutup buku bulan Desember. Kemudian klik Lanjutkan.



4. Setelah tampil Konfirmasi Akhir seperti di bawah ini. Tampilan ini merupakan konfirmasi akhir dari informasi perusahaan. Kemudian klik Proses.

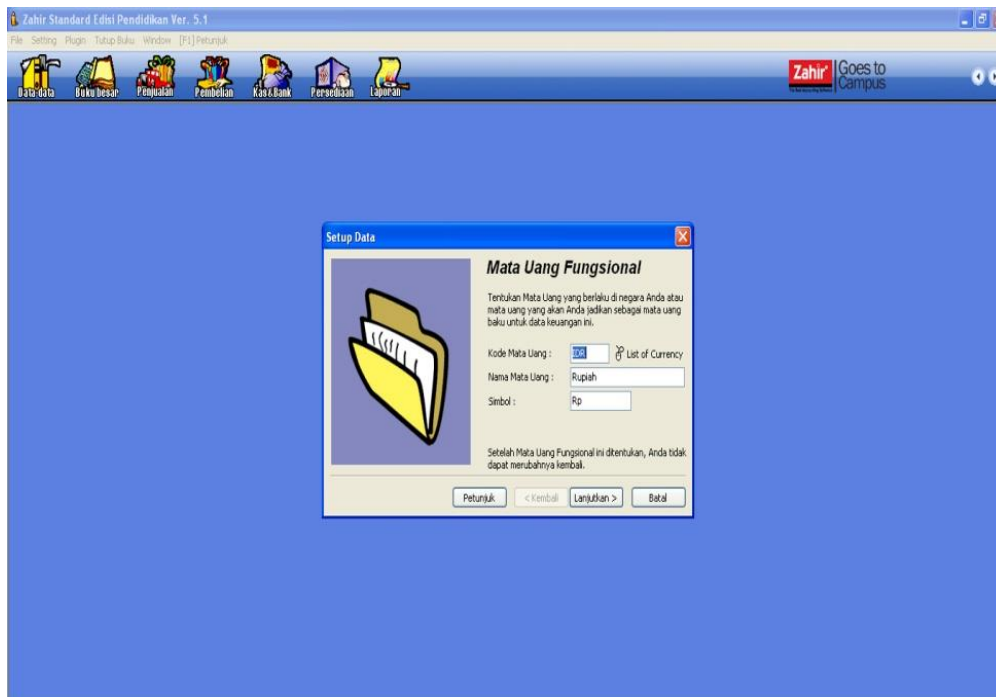


5. Setelah di klik akan menampilkan Jenis Usaha seperti di bawah ini:

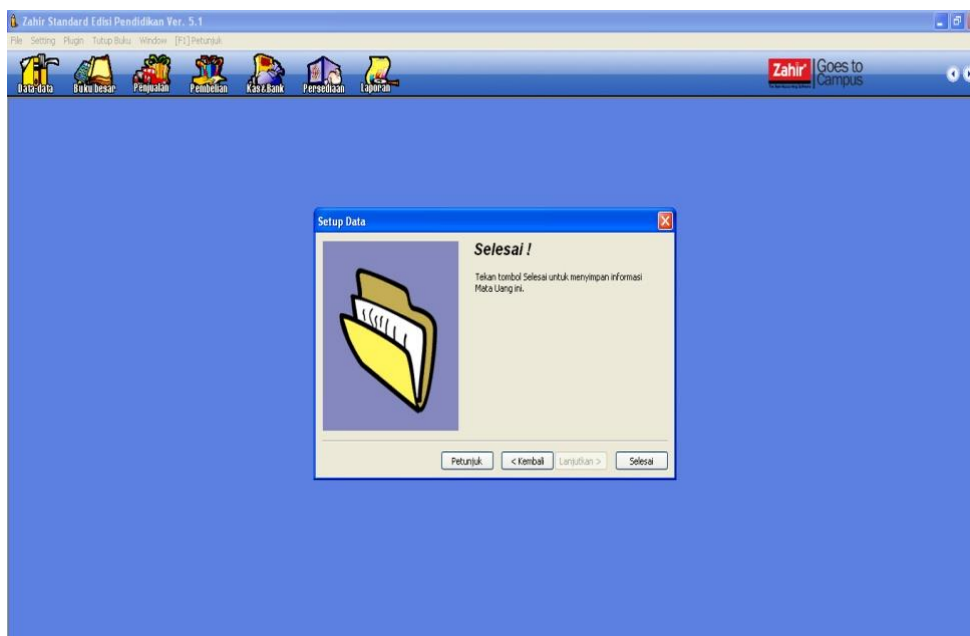


Pada gambar di atas, kita diminta untuk menentukan bidang usaha agar program Zahir Accounting secara otomatis akan membuat daftar rekening yang sesuai dengan bidang usaha yang sesuai. Pilihlah jenis usaha Perdagangan umum, kemudian klik lanjutkan.

6. Setelah di klik akan menampilkan Mata Uang Fungsional seperti di bawah ini:

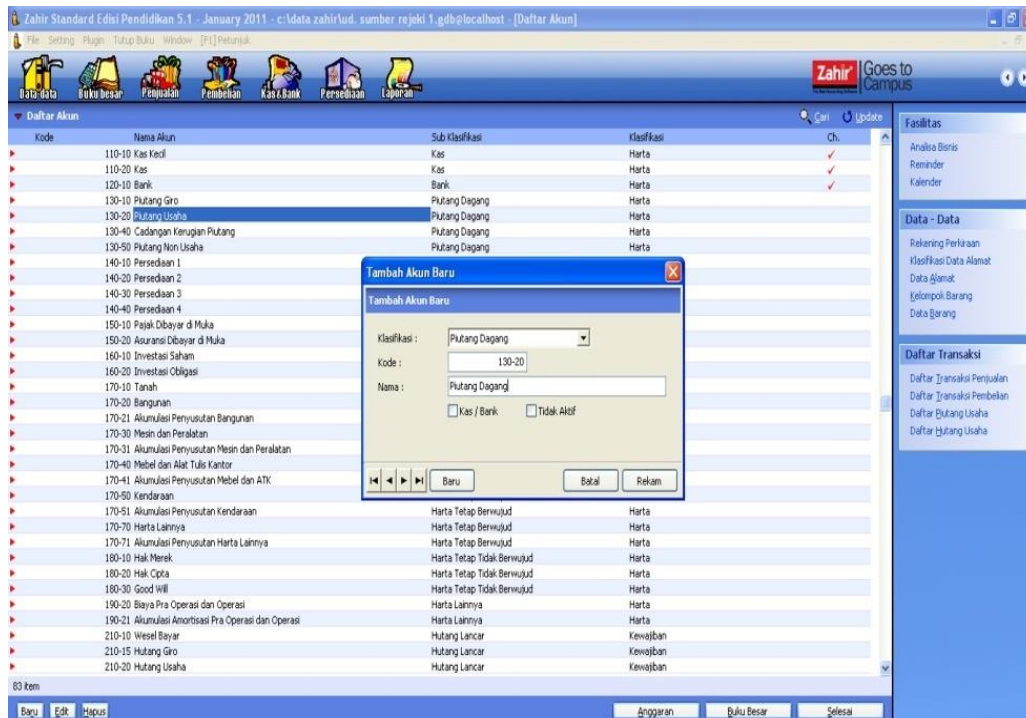


7. Pilih mata uang yang akan digunakan (klik tanda mouse). Klik Lanjutkan, maka pembuatan data baru selesai seperti gambar di bawah ini:



8. Semua data perusahaan telah berhasil terinput, kemudian klik Selesai

### 3.3 Mengisi Saldo Awal Akun



#### a. Perubahan atau penambahan kode Akun

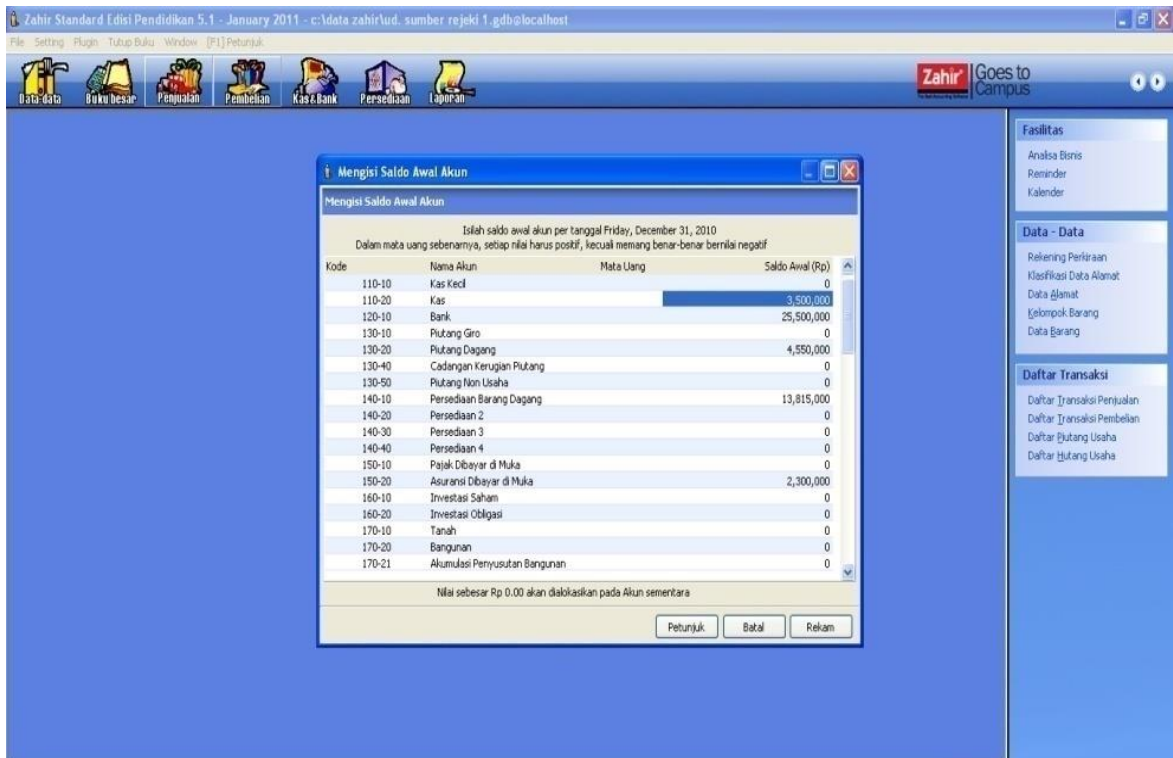
- Klik modul data-data
- Klik data rekening
- Pilih kode akun yang akan disesuaikan
- Klik kanan pilih edit
- Sesuaikan kode akun di bawah ini:
  - Piutang usaha           => Piutang dagang
  - Persediaan 1           => Persediaan barang dagang
  - Hutang usaha           => Hutang dagang
  - Penjualan produk 1   => Penjualan barang dagang
  - Biaya 1               => HPP
- Kemudian Klik rekam.

#### b. Pengisian saldo awal akun

Langkah untuk pengisian saldo awal adalah sebagai berikut:

- Klik menu setting
- Klik saldo awal
- Klik saldo awal akun
- Maka akan muncul tampilan seperti gambar di bawah ini, kemudian input saldonya sesuai dengan nama akunnya. Jika telah semua terinput, pastikan nilai historical balancing dan

nilai sebesar adalah Rp. 0, jika tidak Rp. 0 maka penginputan saldo awal akun masih belum tepat dan silahkan dikoreksi kembali.



- Jika sudah selesai klik rekam.

### 3.4 Mengisi Saldo Piutang

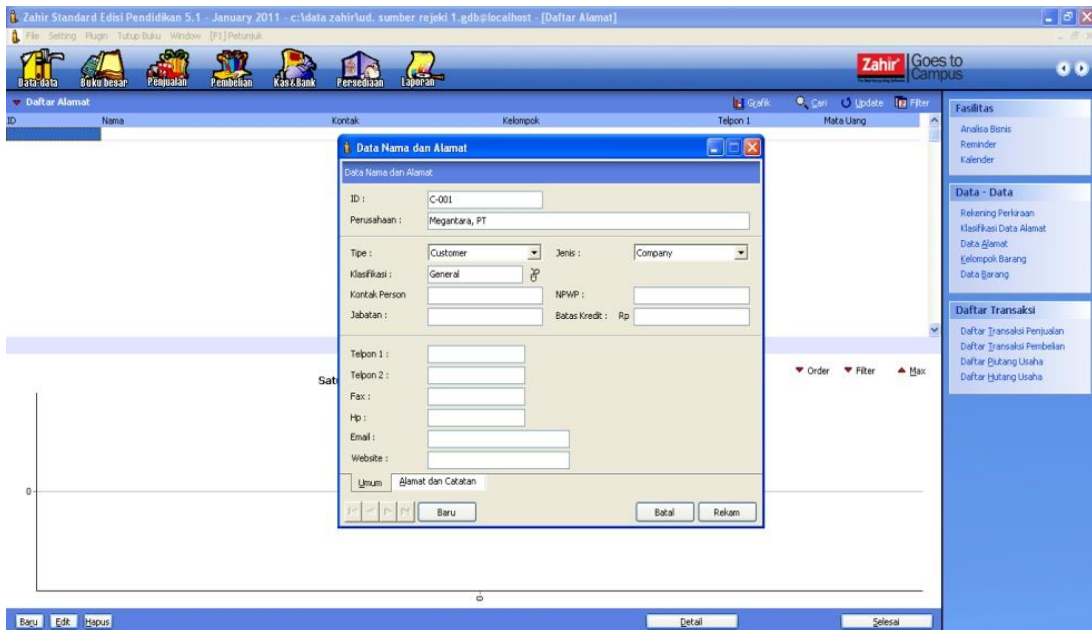
Pada proses selanjutnya adalah input saldo awal piutang usaha, akan tetapi sebelum itu kita harus membuat data customer terlebih dahulu.

- a. Membuat data nama alamat customer

Langkah-langkahnya adalah :

- Klik data-data
- Klik nama alamat
- Klik baru
- Input ID
- Input nama perusahaan
- Type Customer
- Klik rekam

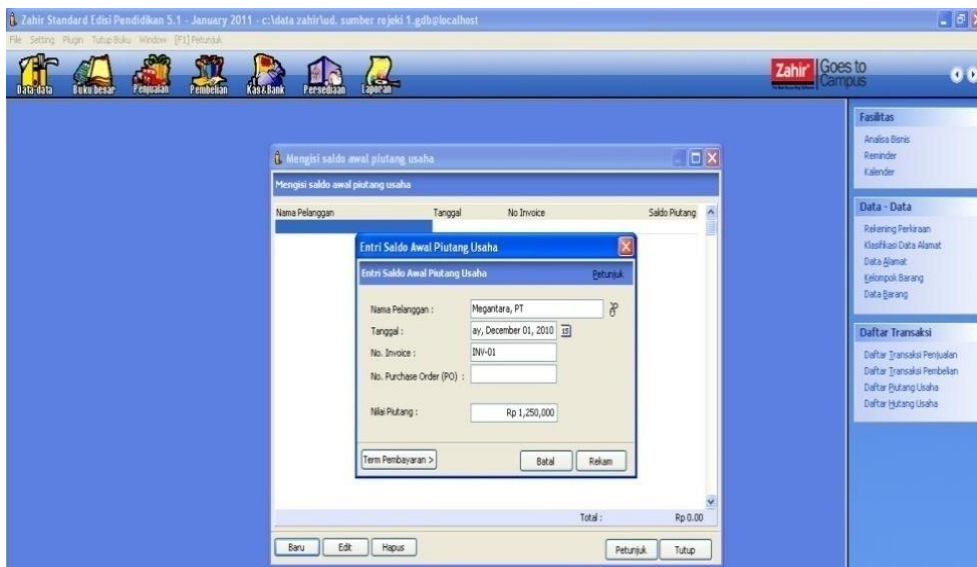




b. Input Saldo Awal Piutang Usaha

Langkah-langkahnya adalah :

- Klik menu setting
- Klik saldo awal
- Klik saldo awal piutang usaha
- Klik baru
- Input nama pelanggan (klik tanda mouse disebelah kanan)
- Sesuaikan tanggal
- Input no invoice
- Input nilai piutang
- Klik rekam
- Lanjutkan hingga semua saldo awal piutang





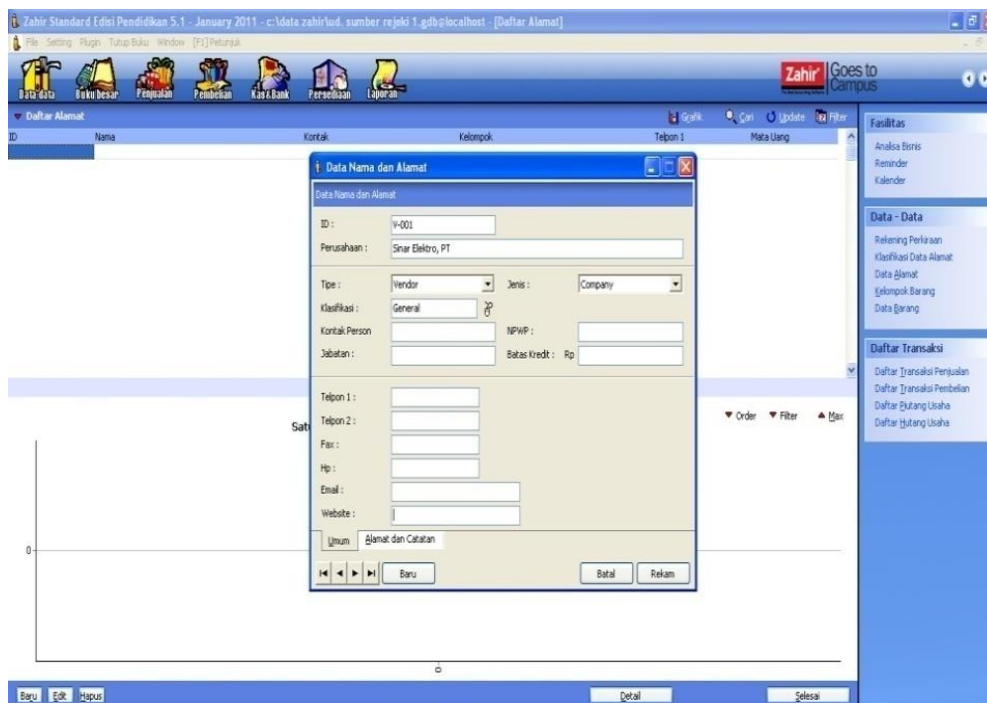
### 3.5 Mengisi Saldo Hutang

Pada proses input saldo awal piutang usaha, kita harus membuat data customer terlebih dahulu.

#### a. Membuat data nama alamat vendor

Langkah-langkahnya:

- Klik data-data
- Klik nama alamat
- Klik baru
- Input ID
- Input nama perusahaan
- Type Vendor
- Klik rekam

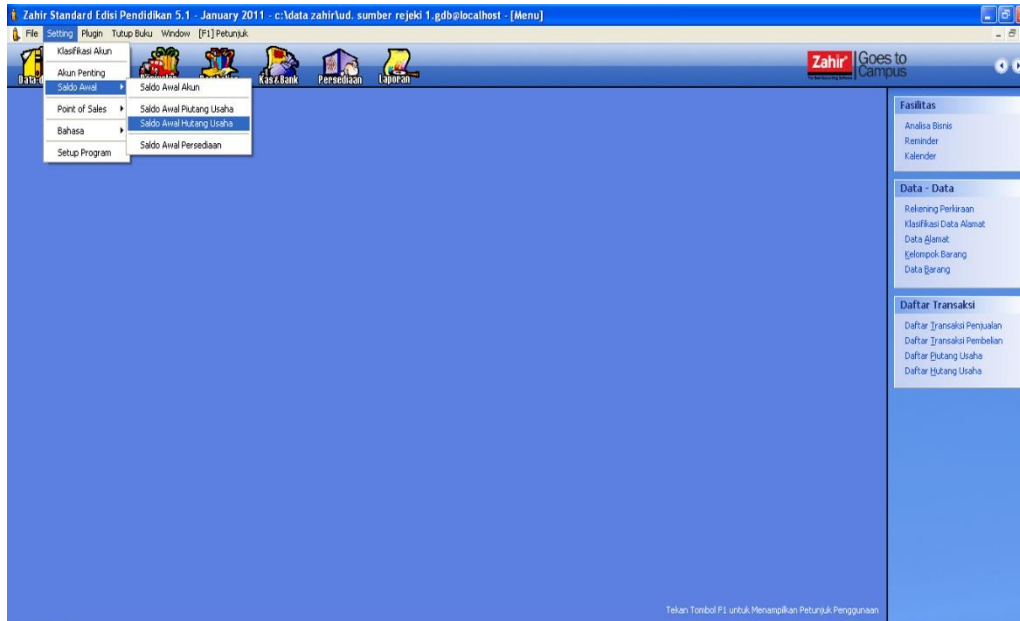


#### b. Input Saldo Awal Hutang Usaha

Langkah-langkahnya:

- Klik menu setting
- Klik saldo awal
- Klik saldo awal hutang usaha
- Klik baru
- Input nama pemasok (klik tanda mouse disebelah kanan)
- Sesuaikan tanggal
- Input no invoice
- Input nilai hutang
- Klik rekam

- Lanjutkan hingga semua saldo awal hutang

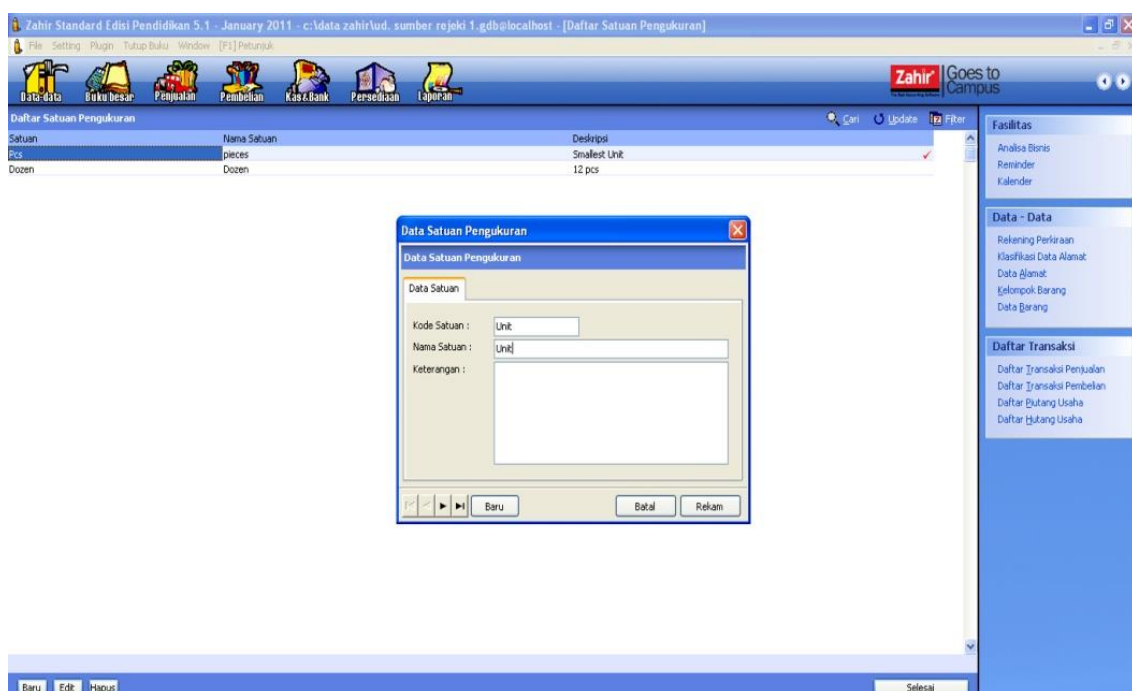


### 3.5 Mengisi Saldo Awal Persediaan

- Pembuatan satuan pengukuran

Langkah-langkahnya adalah :

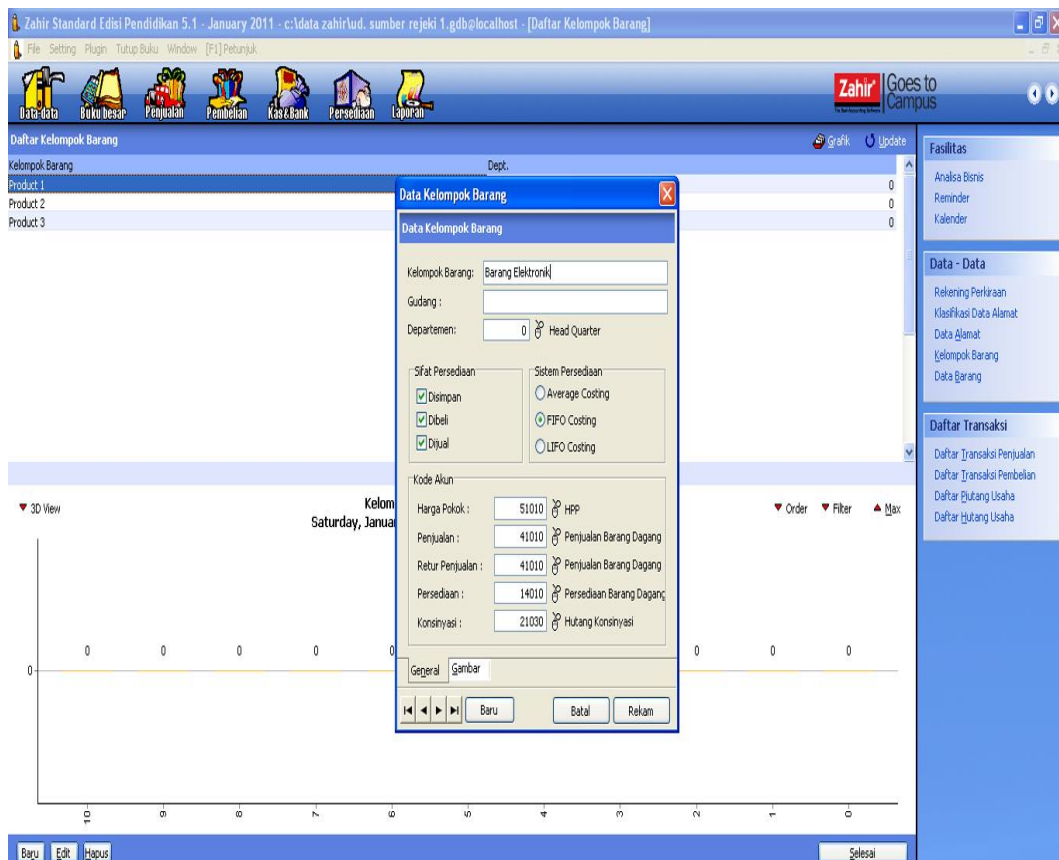
- Klik modul data-data
- Klik satuan pengukuran
- Klik baru
- Input satuan yang akan kita buat
- Klik rekam



b. Pembuatan kelompok produk

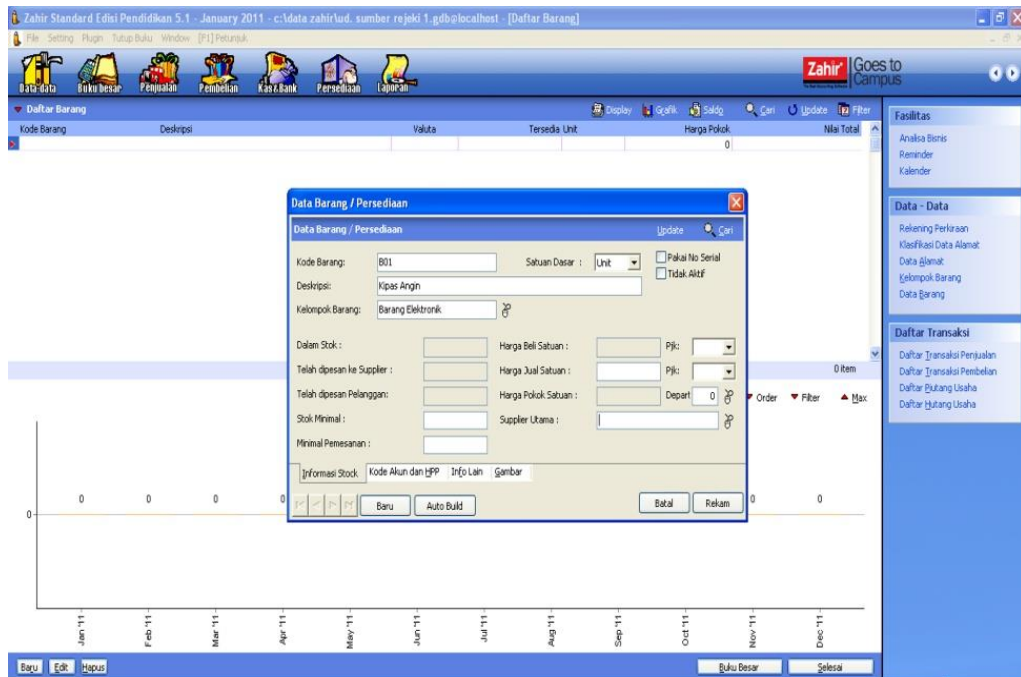
Langkah-langkahnya adalah :

- Klik modul data-data
- Klik kelompok produk
- Klik baru
- Tentukan kelompok barangnya (Barang Elektronik)
- Tentukan sifat persediaan dan sistem persediaan
- Klik rekam



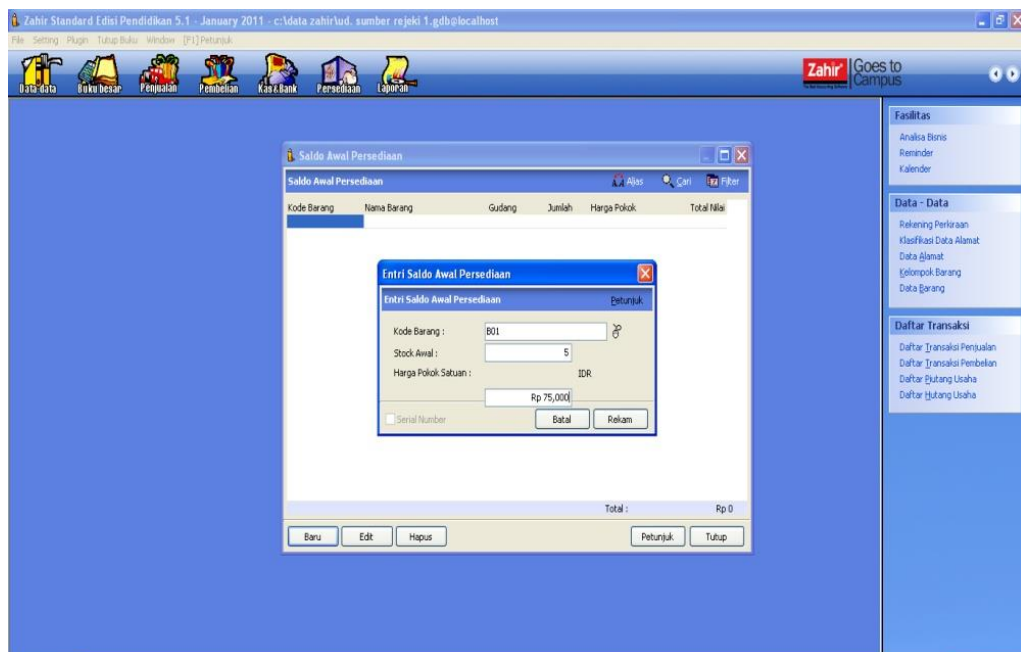
c. Pembuatan data produk

- Klik modul data-data
- Klik data produk
- Klik baru
- Input kode barang
- Input deskripsi atau nama produk
- Tentukan satuan dasarnya
- Tentukan kelompok barangnya (klik tanda mouse)
- Klik rekam
- Lanjutkan hingga semua data produk terinput



d. Mengisi saldo awal persediaan

- Klik menu setting
- Klik saldo awal
- Klik saldo awal persediaan
- Klik baru
- Tentukan kode barang atau nama produknya
- Input stock awal
- Input harga pokok satuan
- Klik rekam
- Lanjutkan hingga semua saldo awal persediaan terinput

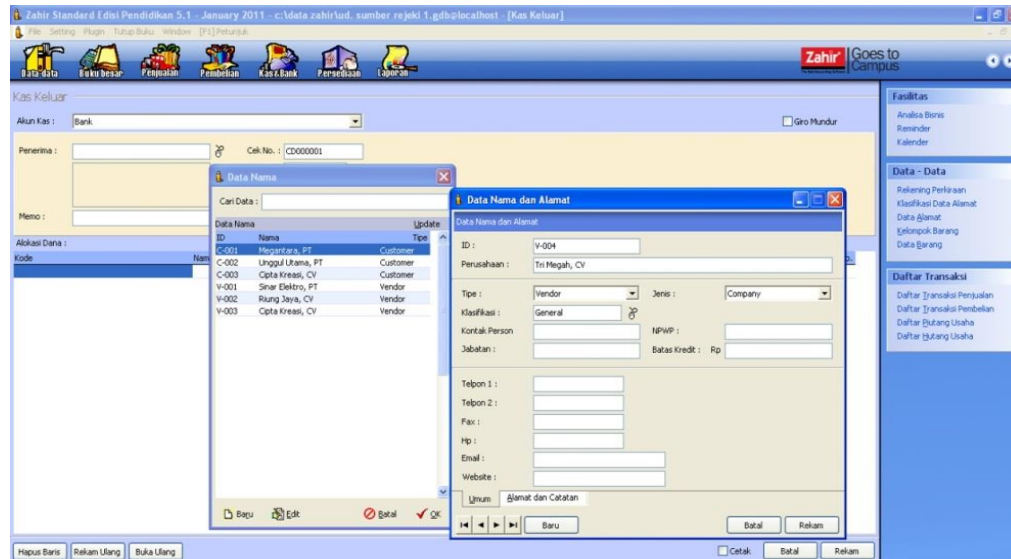


Selama bulan Januari 2017 telah terjadi beberapa transaksi yang dinyatakan dalam buku transaksi berikut :

### 1. Biaya Operasional - Promosi & Iklan

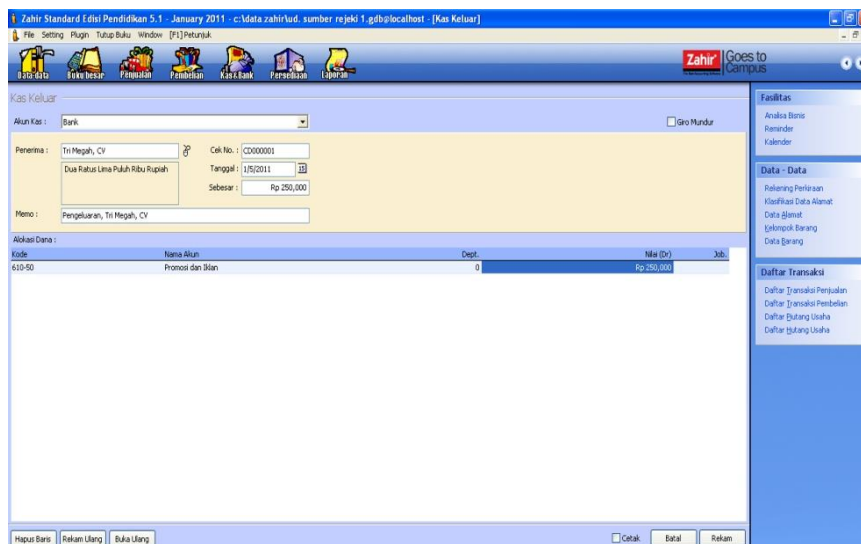
Tanggal 5 Januari 2017, dibayar pemasangan iklan radio sebesar Rp. 250.000,- kepada CV. Tri Megah secara tunai melalui bank.

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 akunnnya
- Input nilainya
- Klik rekam

## 2. Pembayaran Piutang Sebagian

Tanggal 7 Januari 2017, 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 Order

Pada tanggal 9 Januari 2017 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 2017, 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 2017, 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



- 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 2017, dibayar secara tunai melalui kas sebesar Rp. 51.000,- untuk biaya kebersihan dan keamanan.

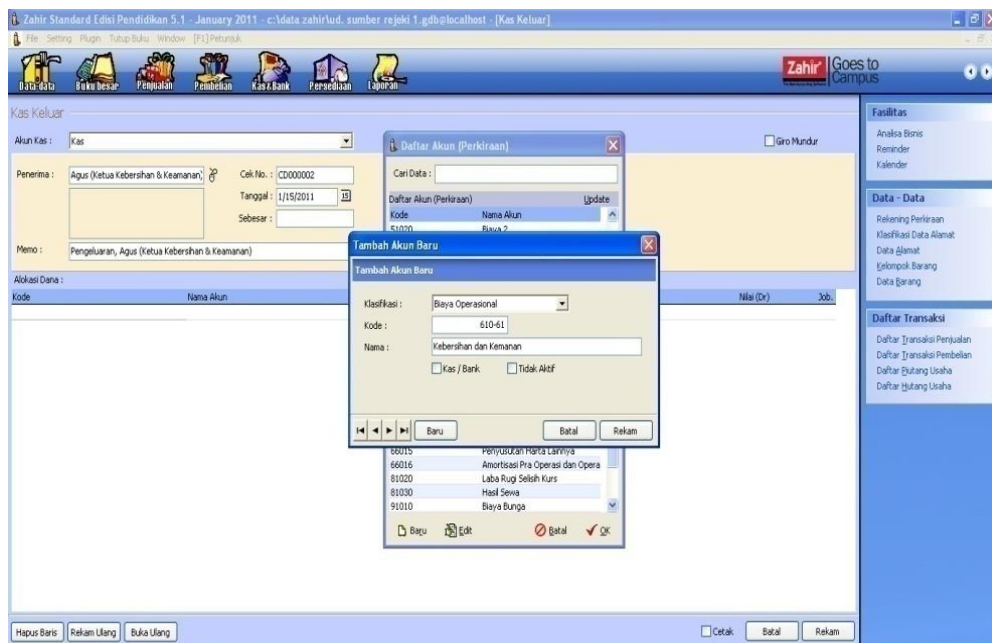
Untuk mencatat transaksi diatas, tekan modul **Kas & Bank** > **Kas Keluar**

Input Transaksi Biaya Operasional (kebersihan dan keamanan)

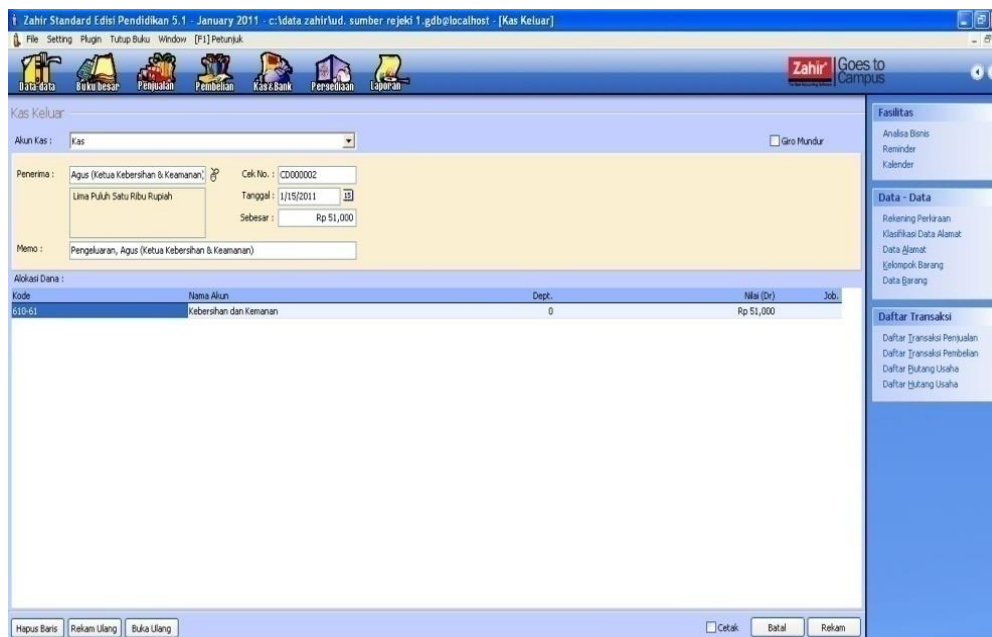
- Klik kas dan bank



- 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

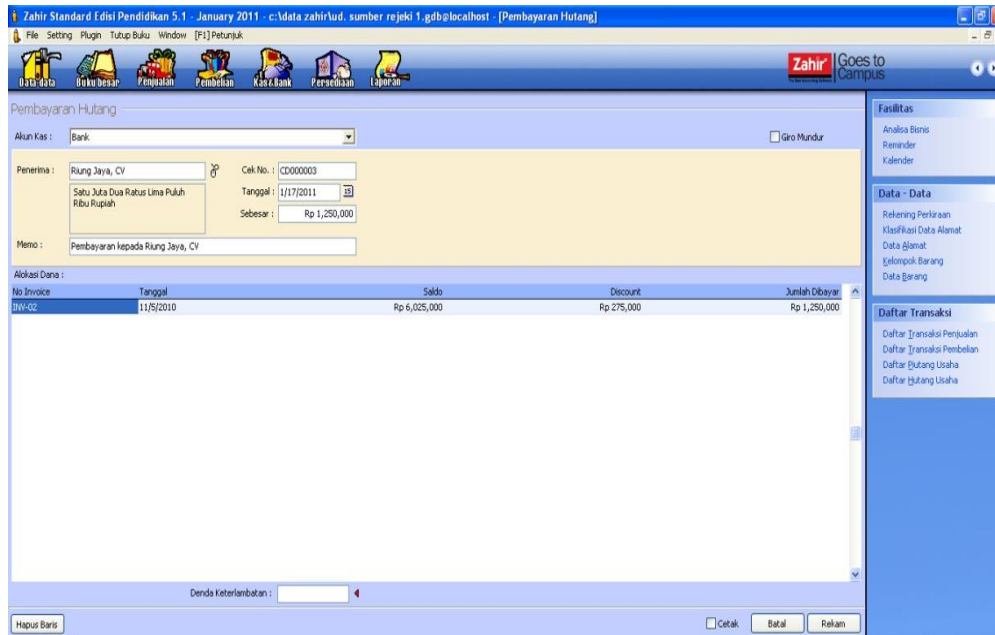


## 7. Pembayaran Hutang dengan discount tambahan

Tanggal 17 Januari 2017, 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



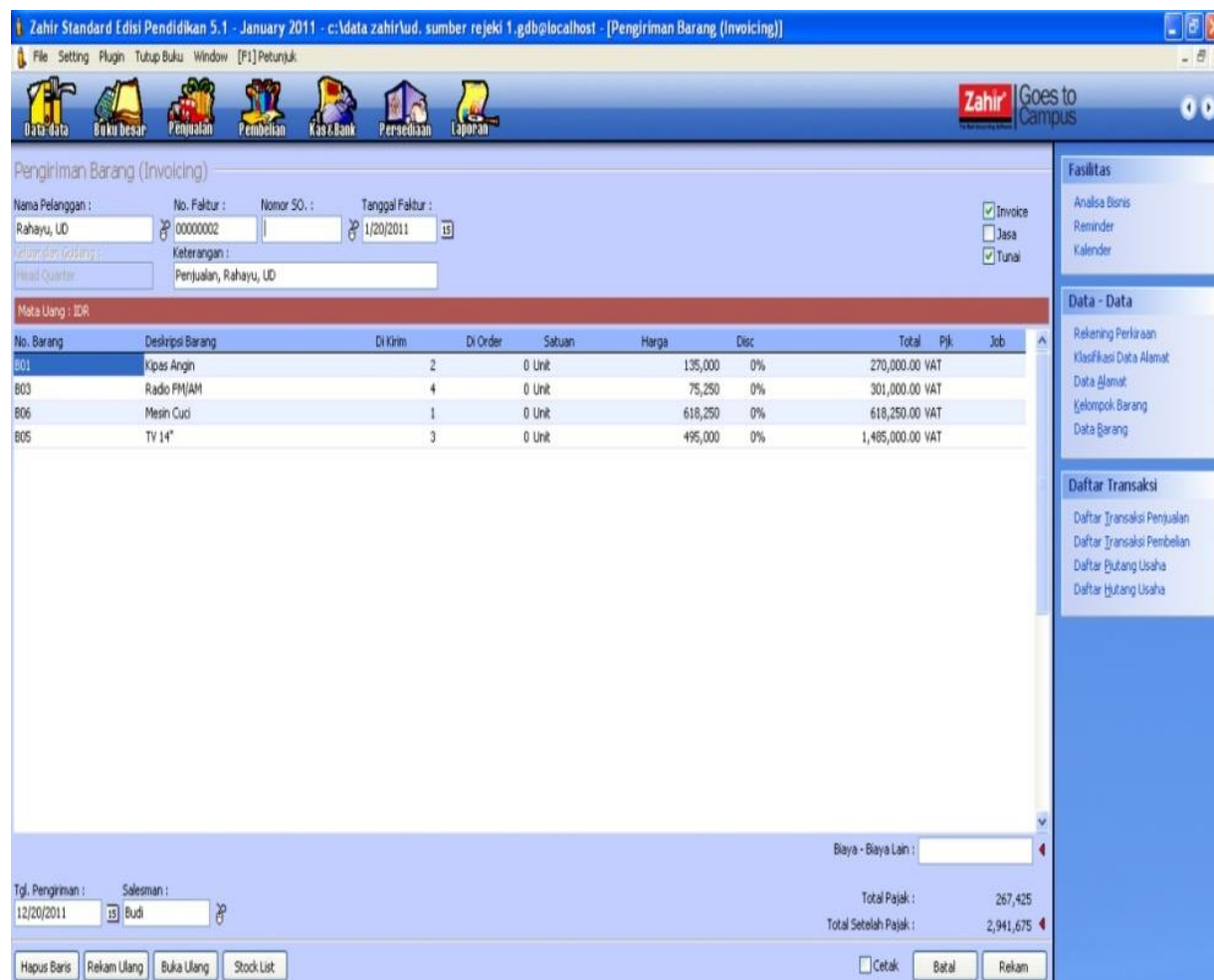
- Klik modul pembelian
- Klik pembayaran hutang usaha
- Tentukan akun kas yang digunakan
- Input penerima
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Input no invoice (double klik no invoice)
- Input discount
- Input Jumlah yang di bayar
- Klik di sebesar
- Klik rekam

## 8. Penjualan tunai dengan salesman

Tanggal 20 Januari 2017, 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)

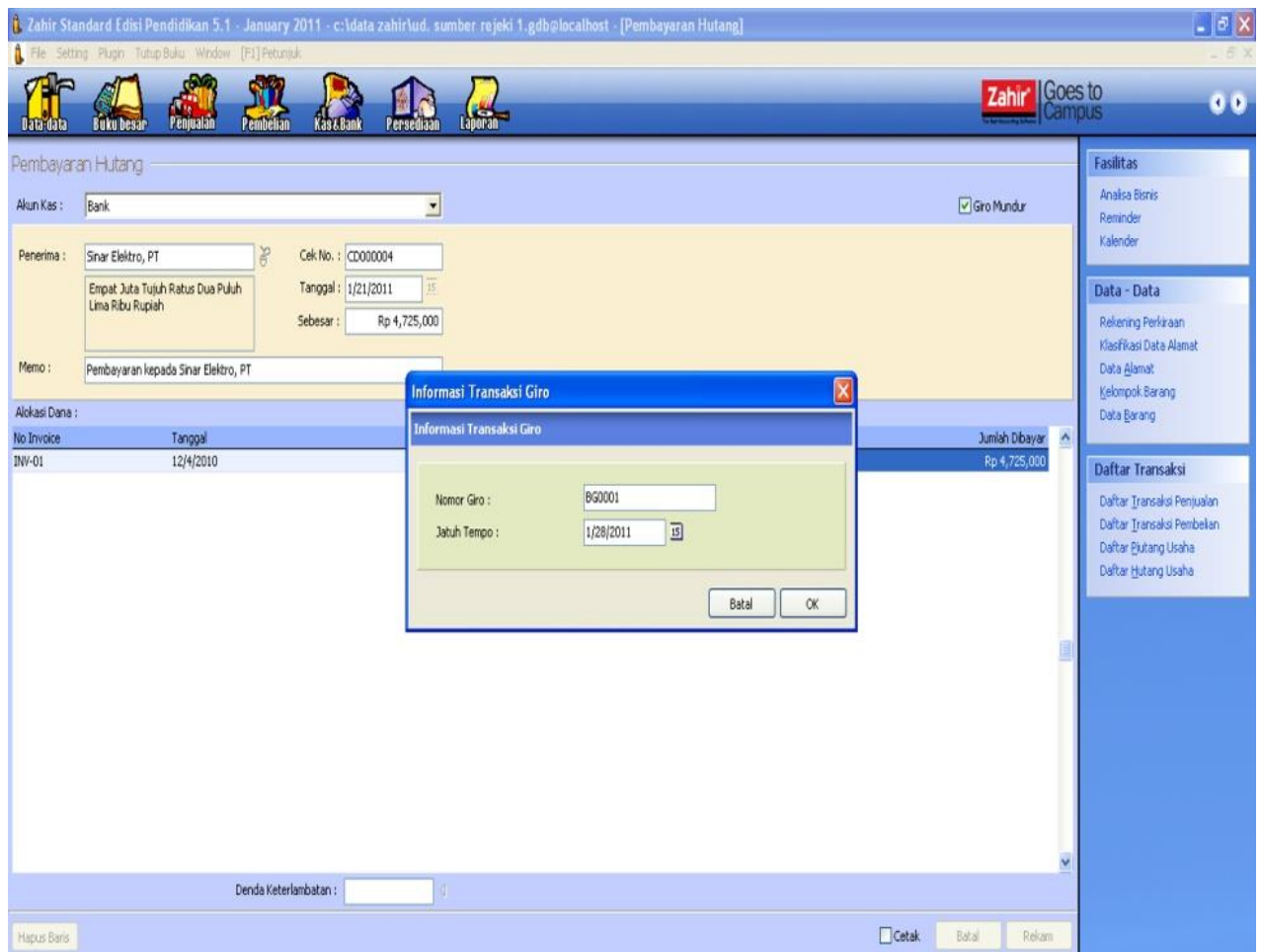
## 9. Pembayaran Hutang dengan Giro Mundur

Tanggal 21 Januari 2017, dibayar hutang kepada PT. Sinar Elektro sebesar Rp. 4.725.000,- melalui giro dengan nomor giro BG000011 yang jatuh tempo tanggal 28 Januari 2013

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

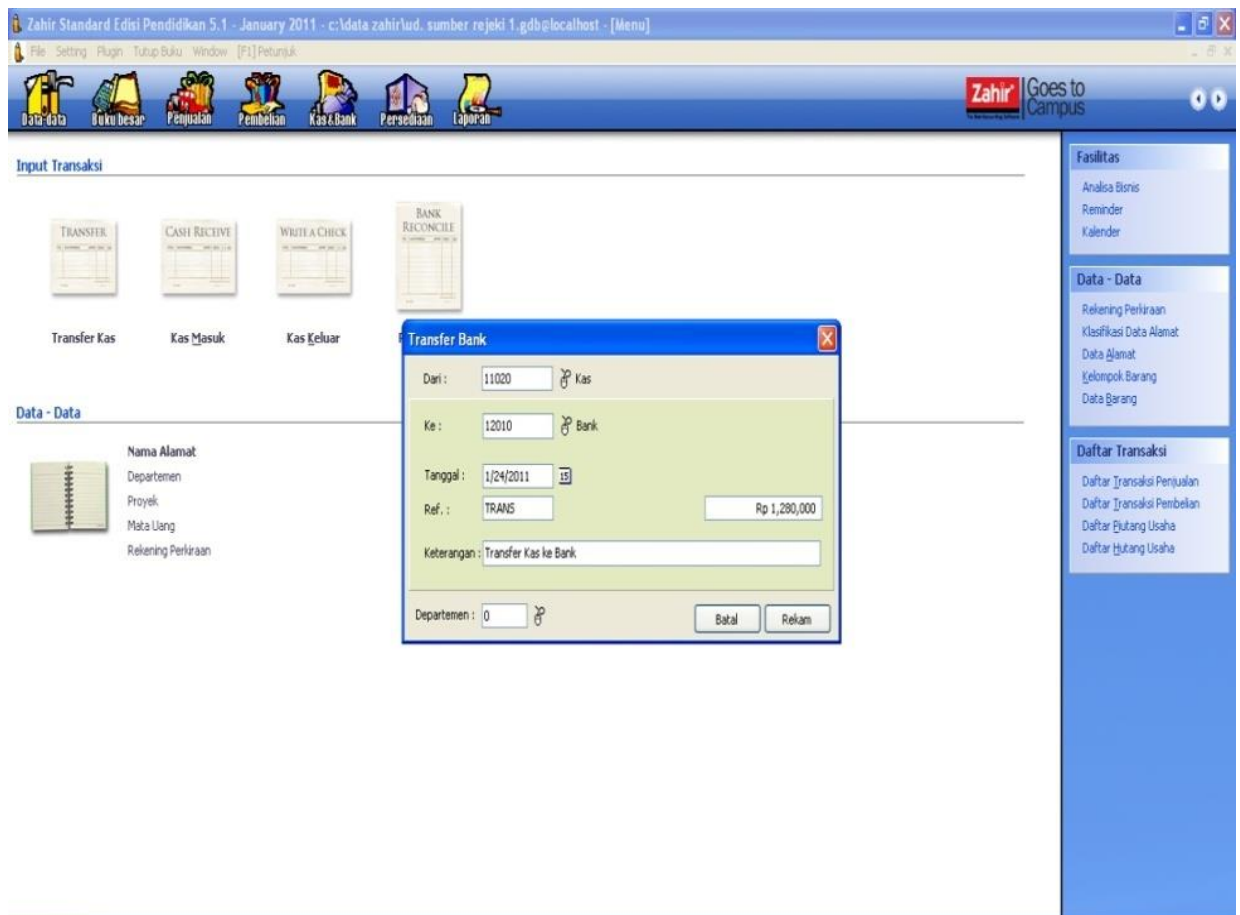


- Klik pembelian
- Klik pembayaran hutang
- Tentukan akun kas yang digunakan
- Tentukan penerima
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Ceklis giro mundur
- Input no invoice (double klik no invoice)
- Input jumlah yang dibayar
- Klik rekam
- Input no giro
- Sesuaikan tanggal jatuh tempo
- Klik ok

## 10. Transfer kas ke bank

Tanggal 24 Januari 2017, 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

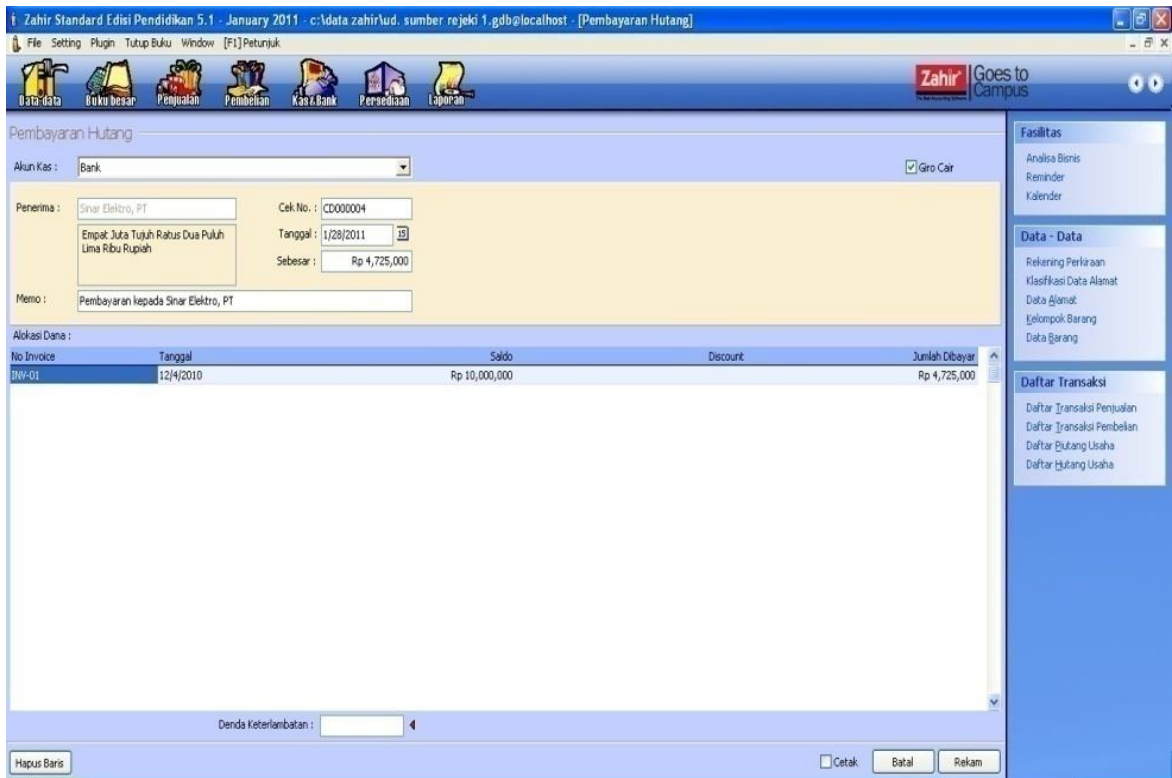
## 11. Pencairan Giro – Giro Keluar

Tanggal 28 Januari 2017 ditemukan pencarian giro untuk pembayaran hutang akibat dari transaksi yang terjadi pada tanggal 21 Januari 2017.

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

Pilih pada nomor giro yang dimaksud, kemudian tekan Giro Cair

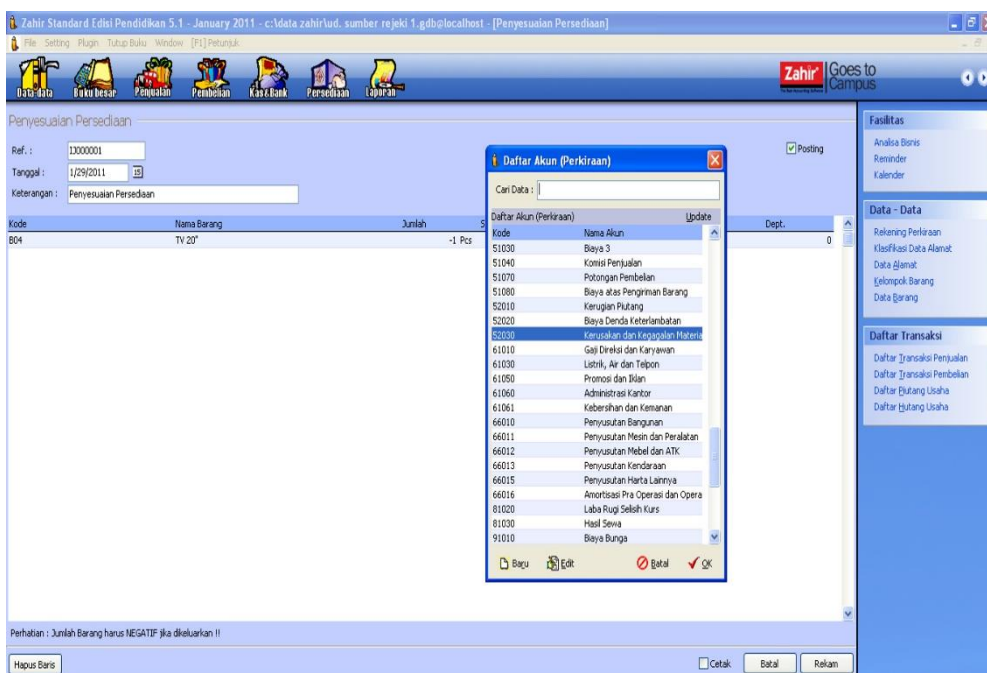
Input Transaksi Pencairan Giro.



- Klik kas dan bank
- Klik daftar giro keluar

## 12. Penyesuaian barang rusak di gudang

Tanggal 29 Januari 2017, 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)