

**UJIAN NASIONAL  
TAHUN PELAJARAN 2015/2016****SOAL PRAKTIK KEJURUAN**

Satuan Pendidikan	:	Sekolah Menengah Kejuruan (SMK)
Kompetensi Keahlian	:	Akuntansi
Kode	:	<b>6018</b>
Alokasi Waktu	:	180 menit (3 Jam)
Bentuk Soal	:	Penugasan Perorangan

**I. PETUNJUK**

1. Tulislah terlebih dahulu Nomor Kode dan Nomor Peserta anda pada lembar jawaban yang disediakan.
2. Periksa dan bacalah soal praktik sebelum anda menjawabnya.
3. Telitilah perlengkapan lembar soal dan lembar yang telah disediakan.
4. Laporkan kepada pengawas apabila terdapat kekurangan data/lembar soal dan formulir-formulir jawaban.
5. Kerjakan pada jawaban yang disediakan dengan ballpoint yang berwarna hitam (jangan menggunakan pulpen).
6. Lembar soal tidak boleh dicoret-coret.
7. Lembar soal harus dikumpulkan kembali beserta lembar jawaban.
8. Periksa kelengkapan lembar soal dan lembar dokumen transaksi.
9. Cermati petunjuk/informasi yang terdapat dalam lembar soal dan dokumen transaksi.
10. Tugas utama anda kali ini menyelesaikan pekerjaan akuntansi dengan memanfaatkan program komputer akuntansi MYOB.
11. Analisa setiap dokumen dan bubuhkan paraf anda di tempat yang telah disediakan sebagai tanda bahwa dokumen tersebut telah dientri ke dalam komputer !
12. Waktu yang dialokasikan untuk tugas ini adalah 180 menit (3 jam).
13. Kerjakan dengan teliti, cepat dan tepat.

## **II. BAHAN DAN ALAT**

### **A. Bahan-bahan yang disediakan oleh Panitia**

#### 1. Lembar soal

Berisi informasi tentang identitas perusahaan dan usaha pokok, kebijakan akuntansi, daftar akun, daftar customers dan vendor, daftar item persediaan, neraca saldo per 30 Nopember 2015 dan daftar saldo akun-akun pembantu (*Account Receivable, Account Payable dan Inventory*) per 30 Nopember 2015.

#### 2. Lembar Dokumen Transaksi

Berisi bukti-bukti transaksi keuangan Desember 2015 yang diurutkan secara kronologis berdasarkan tanggal terjadinya transaksi. Dalam setiap dokumen transaksi hanya dicatat jumlah akhir, oleh sebab itu anda harus menganalisa dan mengadakan kalkulasi sendiri.

### **B. Alat-alat yang Perlu Dipersiapkan**

#### 1. Panitia

- a. Personal komputer dengan program MYOB Versi 13 atau versi terbaru
- b. Printer dengan kertas yang siap digunakan untuk mencetak

#### 2. Peserta

- a. Alat-alat tulis
- b. Kalkulator

### III. INFORMASI UMUM

#### A. Identitas Perusahaan Dan Usaha Pokok

PT PRIMA ELEKTRONIK beralamat di Jalan Jendral Soedirman No.99 Jakarta, Telepon (021) 179897, Fax (021) 179897, Email Address: [ptprimaelektronik@centrin.net.com](mailto:ptprimaelektronik@centrin.net.com). Perusahaan bergerak dalam bidang usaha jual beli *air conditioner* (AC): Sebagai distributor tunggal, perusahaan tersebut membeli barang dagangannya secara kredit dari beberapa importir di Jakarta, dan menjualnya secara kredit ke beberapa Toko di kota Jakarta. Perusahaan juga melayani **penjualan tunai secara eceran dengan harga khusus**. Perusahaan terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Jakarta, dengan nomor NPWP dan NPPKP: 06.347.251.071.000 dan kode seri faktur pajak CLKJ-071.16571 serta klasifikasi lapangan usaha (KLU) nomor 72534.

#### B. Kebijakan Akuntansi

PT PRIMA ELETRONIK mengambil kebijakan sebagai berikut:

##### 1. Umum

- a. Sistem berpasangan dengan dasar akrual basis.
- b. Periode akuntansi tahunan, dimulai dari 1 Januari s.d. 31 Desember.
- c. Sub periode akuntansi: 12 bulan
- d. Pada setiap akhir bulan disusun penyesuaian dan neraca saldo.
- e. Jurnal khusus dan jurnal umum untuk mencatat transaksi.
- f. Transaksi menggunakan mata uang rupiah (*single currency*)

##### 2. Khusus

###### a. Pembelian

Setiap pembelian diperhitungkan PPN Masukan (*PPN Income*) 10% dari dasar pengenaan pajak (nominal yang harus dibayar = harga barang + ongkos angkut, tidak termasuk potongan/diskon) dan faktur pajak standar diterima pada tanggal yang sama dengan terjadinya pembelian.

- Setiap biaya transpot yang timbul dari transaksi pembelian barang dagangan menjadi tanggungan perusahaan.

<i>Merchandise Inventory</i>	xxx	
<i>Freight Paid</i>	xxx	
<i>PPN Income</i>	xxx	
<i>Accounts Payable</i>		xxx

- Setiap retur pembelian diperhitungkan sebagai pengurang atas nilai utang dagang dan nilai pembelian persediaan (tidak digunakan akun retur pembelian).

<i>Accounts Payable</i>	xxx	
<i>PPN Income</i>		xxx

<i>Merchandise Inventory</i>	xxx
------------------------------	-----

- Termin pembayaran ditentukan 3/10, n/30.

<i>Accounts Payable</i>	xxx
<i>Purchase Discounts</i>	xxx

b. Penjualan

Setiap penjualan diperhitungkan PPN Keluaran (PPN *Outcome*) 10% dari dasar pengenaan pajak (nominal yang harus diterima = harga jual + ongkos angkut, tidak termasuk potongan/diskon) dan faktur pajak standar diterbitkan pada tanggal yang sama dengan terjadinya penjualan.

- Setiap biaya transportasi yang timbul dari transaksi penjualan barang dagangan menjadi tanggungan pembeli/pelanggan.

<i>Accounts Receivable</i>	xxx
<i>PPN Outcome</i>	xxx
<i>Freight Collected</i>	xxx
<i>Sales</i>	xxx

<i>Cost of Goods Sold</i>	xxx
<i>Merchandise Inventory</i>	xxx

- Setiap retur penjualan diperhitungkan sebagai pengurang atas nilai piutang dagang dan nilai harga pokok penjualan (gunakan akun retur penjualan).

<i>Sales Returns</i>	xxx
<i>PPN Outcome</i>	xxx
<i>Accounts Receivable</i>	xxx

<i>Merchandise Inventory</i>	xxx
<i>Cost of Goods Sold</i>	xxx

- Termin pembayaran ditentukan 2/10, n/30, 1%

<i>Cash</i>	xxx
<i>Sales Discounts</i>	xxx
<i>Accounts Receivable</i>	xxx

- Pencatatan atas Denda

<i>Cash</i>	xxx
<i>Late fees collected</i>	xxx

c. Piutang Dagang

- Mengantisipasi timbulnya piutang dagang yang tidak dapat ditagih, perusahaan membentuk cadangan kerugian piutang. Beban kerugian piutang ditetapkan sebesar 3% dari Piutang akhir periode

- Pencatatan akuntansi untuk penghapusan piutang dagang menggunakan metode Cadangan.

d. Pengeluaran Kas

- Sistem pencatatan dana kas kecil menggunakan sistem dana tetap (*imprest fund system*). Dana kas kecil ditetapkan sebesar Rp 5.000.000,00 dengan waktu pengisian kembali setiap akhir bulan. Dana kas kecil digunakan untuk membiayai pengeluaran kas Rp1.000.000,00 ke bawah.
- Pengeluaran kas di atas Rp1.000.000,00 dilakukan dengan menggunakan cek yang didukung dengan bukti pengeluaran kas atau perintah penarikan cek.

e. Penerimaan Kas

- Semua penerimaan kas wajib disetorkan ke bank pada hari yang sama dengan transaksi diterimanya kas.

<i>Cash in Bank</i>	<i>xxx</i>
<i>Sales/Accounts Receivable</i>	<i>xxx</i>

- Setiap setoran kas ke bank didukung dengan slip setoran bank.
- Dana perusahaan disimpan dalam rekening nomor 0060004242149 Bank Mandiri Jalan Diponegoro Jakarta.
- Bila penerimaan kas terjadi pada hari Minggu atau hari libur lainnya, maka penerimaan kas akan disetorkan paling lambat pada hari berikutnya.

f. Penilaian Persediaan Barang Dagangan

- Pencatatan persediaan barang dagangan menggunakan sistem perpetual dengan metode penilaian harga pokok FIFO
- Masing-masing item persediaan dibuatkan satu kartu barang untuk mencatat mutasi setiap itemnya.

g. Penyusutan Aktiva Tetap

- Aktiva tetap berujud yang dimiliki perusahaan dicatat berdasarkan harga perolehan. Penyusutan (depresiasi) dihitung dengan *metode garis lurus (straight line method)*.
- Perhitungan dan pencatatan beban penyusutan dilakukan setiap akhir bulan.

#### IV. RINCIAN PEKERJAAN

Oleh karena teknisi akuntansi yang menangani pekerjaan administrasi/akuntansi sementara ini sedang cuti, maka Pemilik perusahaan meminta anda untuk menggantikannya. Rincian tugas yang harus anda kerjakan adalah:

<b>NO</b>	<b>ASPEK YANG DINILAI</b>	<b>SKOR</b>
1	Daftar Akun ( <i>Account List Detail</i> )	10
2	Neraca Saldo sebelum penyesuaian ( <i>Trial Balance</i> )	10
3	Transaksi yang berhubungan dengan Customer & Supplier ( <i>Card Transactions [Accrual]</i> )	10
4	Daftar Saldo Piutang dan Saldo Utang ( <i>Card List Summary</i> )	10
5	Daftar Persediaan Barang ( <i>Item List Summary</i> )	10
6	Daftar Mutasi Barang ( <i>Item Register</i> )	10
7	Laporan Rekonsiliasi Bank ( <i>Bank Reconciliation</i> )	10
8	Laporan Laba Rugi ( <i>Profit and Loss Statement</i> )	20
9	Laporan Neraca ( <i>Standard Balance Sheet</i> )	10
	<b>Jumlah</b>	<b>100</b>

## V. DAFTAR DAN FUNGSI AKUN

NO.AKUN	NAMA AKUN	FUNGSI UNTUK MENCATAT MUTASI NILAI:
<b><u>1-1000</u></b>	<b><u>Current Assets :</u></b>	
1-1100	Cash in Bank	Kas di Bank
1-1200	Petty Cash	Kas Kecil
1-1300	Accounts Receivable	Piutang Dagang
1-1400	Allowance for Doubtful Debt	Penyisihan atas Piutang Tak Tertagih
1-1500	Merchandise Inventory	Persediaan Barang Dagang
1-1600	Store Supplies	Perlengkapan Toko
1-1700	Prepaid Rent	Sewa dibayar Dimuka
1-1800	Prepaid Insurance	Asuransi dibayar Dimuka
1-1900	Prepaid Income Tax	PPh Lebih Bayar
<b><u>1-1200</u></b>	<b><u>Investment:</u></b>	
1-2100	Stock Invesment	Investasi dalam saham
<b><u>1-3000</u></b>	<b><u>Fixed Assets :</u></b>	
1-3100	Land	Tanah
1-3200	Building at Cost	Gedung
1-3300	Building Accumulated Depr.	Akumulasi Penyusutan Gedung
1-3400	Vehicle at cost	Kendaraan
1-3500	Vehicle Accumulated Depr.	Akumulasi Penyusutan Kendaraan
1-3600	Equipment	Peralatan
1-3700	Equipment Accumulated Depr.	Akumulasi Penyusutan Peralatan
<b><u>2-1000</u></b>	<b><u>Current Liabilities :</u></b>	
2-1100	Credit Card	Kartu Kredit
2-1200	Accounts Payable	Hutang Dagang
2-1300	Accrued Expense	Hutang Biaya
2-1400	Income Tax Payable	Hutang Pajak Penghasilan (PPh)
2-1500	PPN Payable	Hutang PPN
2-1600	PPN Outcome	PPN Keluaran
2-1700	PPN Income	PPN Masukan
2-1800	Dividen Payable	Utang Dividen
<b><u>2-2000</u></b>	<b><u>Long Term Liabilities :</u></b>	
2-2100	Bank Mandiri Loan	Hutang Jangka Panjang
<b><u>3-1000</u></b>	<b><u>Equity :</u></b>	
3-1100	Common Stock	Modal Saham
3-1200	Retained Earning	Laba ditahan
3-1300	Income Summary	Ikhtisar Laba-Rugi
<b><u>4-1000</u></b>	<b><u>Revenues :</u></b>	
4-1100	Sales of Merchandise	Penjualan Barang Dagangan
4-1200	Freight Collected	Beban Angkut Penjualan
4-1300	Sales Discount	Potongan Penjualan
4-1400	Sales Return	Retur Penjualan
<b><u>5-1000</u></b>	<b><u>Cost Of Goods Sold :</u></b>	
5-1100	Cost of Goods Sold	Harga Pokok Penjualan
5-1200	Freight Paid	Beban Angkut Pembelian
<b><u>6-1000</u></b>	<b><u>Operating Expenses :</u></b>	

6-1100	Advertising Expenses	Beban Iklan
6-1200	Telepon, Water and Electricity Expense	Beban Telepon, Air dan Listrik
6-1300	Rent Expense	Beban Sewa
6-1400	Store Supplies Expense	Beban Perlengkapan
6-1500	Maintenance and Repair Expense	Beban Reparasi
6-1600	Bad Debt Expense	Beban Kerugian Piutang
6-1700	Depreciation Expenses	Beban Depresiasi Aktiva Tetap
6-1800	Insurance Expense	Beban Asuransi
6-1900	Wages & Salaries Expense	Beban Gaji dan Upah
<b>8-1000</b>	<b><u>Other Revenues and Gains :</u></b>	
8-1100	Interest Income	Pendapatan Bunga
8-1200	Deviden Income	Pendapatan Deviden
8-1300	Late Fees Collected	Pendapatan Denda
<b>9-1000</b>	<b><u>Other Expenses and Losses :</u></b>	
9-1100	Interest Expense	Beban Bunga
9-1200	Bank Service Charge	Beban Administrasi Bank
9-1300	Income Tax Expense	Beban Pajak Penghasilan (PPH)
9-1400	Gain/loss Sales Vehicle	Laba Rugi Penjualan Kendaraan
9-1500	Miscellaneous Expense	Beban Lain-lain
9-1600	Late Fee Expense	Beban Denda

## VI. DAFTAR SALDO PER 31 NOVEMBER 2015

### PT PRIMA ELEKTRONIK TRIAL BALANCE, PER 30 NOVEMBER 2015

NO.ACCOUNT	ACCOUNT	DEBIT (Rp)	KREDIT (Rp)
1-1100	Cash in Bank	122.431.700	
1-1200	Petty Cash	5.000.000	
1-1300	Accounts Receivable	389.400.000	
1-1400	Allowance for Doubtful Debt		2.750.000
1-1500	Merchandise Inventory	270.800.000	
1-1600	Store Supplies	5.780.000	
1-1700	Prepaid Rent	4.000.000	
1-1800	Prepaid Insurance	5.400.000	
1-1900	Prepaid Income Tax	31.378.600	
1-2100	Stock Investment	135.000.000	
1-3100	Land	192.500.000	
1-3200	Building at Cost	768.000.000	
1-3300	Building Accumulated Depr.		117.760.000
1-3400	Vehicle at cost	258.000.000	
1-3500	Vehicle Accumulated Depr.		94.395.000
1-3600	Equipment	220.800.000	
1-3700	Equipment Accumulated Depr.		77.720.000
2-1100	Credit Card		5.500.000
2-1200	Accounts Payable		257.400.000
2-1300	Accrued Expense		10.800.000
2-1400	Income Tax Payable		
2-1500	PPN Payable		19.200.000



NO.ACCOUNT	ACCOUNT	DEBIT (Rp)	KREDIT (Rp)
2-1600	PPN Outcome		
2-1700	PPN Income		
2-1800	Dividen Payable		5.500.000
2-2100	Bank Mandiri Loan		250.000.000
3-1100	Common Stock		1.000.000.000
3-1200	Retained Earning		350.585.800
3-1300	Income Summary		
4-1100	Sales of Merchandise		1.560.000.000
4-1200	Freight Collected		
4-1300	Sales Discount	9.700.000	
4-1400	Sales Return		
5-1100	Cost of Goods Sold	1.092.000.000	
5-1200	Freight Paid	5.685.500	
6-1100	Advertising Expenses	12.500.000	
6-1200	Telepon, Water and Electricity Expense	21.780.000	
6-1300	Rent Expense	5.500.000	
6-1400	Store Supplies Expense	7.400.000	
6-1500	Maintenance and Repair Expense	6.500.000	
6-1600	Bad Debt Expense		
6-1700	Depreciation Expenses	78.705.000	
6-1800	Insurance Expense	1.800.000	
6-1900	Wages & Salaries Expense	104.500.000	
8-1100	Interest Income		4.800.000
8-1200	Deviden Income		5.700.000
8-1300	Late Fees Collected		
9-1100	Interest Expense	3.300.000	
9-1200	Bank Service Charge	3.500.000	
9-1300	Income Tax Expense		
9-1400	Gain/loss Sales Vehicle		
9-1500	Miscellaneous Expense	750.000	
9-1600	Late Fee Expense		
<b>TOTAL</b>		<b>3.762.110.800</b>	<b>3.7612.110.800</b>

#### Catatan Neraca Saldo

No.	Keterangan	Jumlah
1	Nilai <i>Stock Investment</i> meliputi: 150 lembar saham PT Sampoerna dengan nilai nominal @ Rp.800.000,00 ditambah dengan biaya komisi sebesar Rp 100.000,00 per lembar. Pencatatan dengan metode biaya perolehan (pemilikan di bawah 20%)	Rp 135.000.000,-
2	<i>Building</i> mempunyai umur ekonomis 20 tahun, metode penyusutan "garis lurus", nilai residu ditaksir sebesar Rp 153.600.000,- Penyusutan diperhitungkan dan dicatat setiap bulan.	Rp 2.560.000,-
3	<i>Vehicle</i> mempunyai umur ekonomis 5,5 tahun, metode penyusutan "garis lurus" nilai residu ditaksir sebesar Rp 53.170.000,-. Penyusutan diperhitungkan dan dicatat setiap bulan .	Rp 3.255.000,-
4.	<i>Equipment</i> mempunyai umur ekonomis 12 tahun, metode penyusutan"garis lurus", nilai residu ditaksir sebesar Rp	Rp 1.340.000,-

27.840.000,- Penyusutan diperhitungkan dan dicatat setiap bulan.
--

## VII. DAFTAR SUPLIER & SALDO HUTANG DAGANG

### A. DAFTAR SUPLIER

No.	Kode	Nama Suplier	NPWP	Alamat	Termin
1	S001	PT Galaxy Elektronik	1.354.571.5.406.424	Jl. Pahlawan 17, Jakarta. Tlp. (021) 547 755 350	3/10, n/30
2	S002	PT Planet Elektronik	1.521.576.8.755.000	Jl. Slamet Riyadi 21, Pulogadung, Jakarta Tlp. (021) 676 567 620	3/10, n/30
3	S003	PT Jaya Elektronik	1.554.576.8.871.000	Jl. Ki Mangunsarkoro, Kampung Kali, Jakarta Tlp. (021) 715 300 760	3/10, n/30

### B. DAFTAR SALDO HUTANG PER 31 NOVEMBER 2015

No.	Kode	Nama Suplier	No. Faktur	Tanggal	Pembelian	PPN Income	JUMLAH
1	S001	PT Galaxy Elektronik	FG. 12569	23/11/2015	Rp 78.000.000	Rp 7.800.000	Rp 85.800.000
2	S002	PT Planet Elektronik	PE. 1589	20/11/2015	Rp 89.000.000	Rp 8.900.000	Rp 97.900.000
3	S003	PT Jaya Elektronik	F.Jy .3022	28/11/2015	Rp 67.000.000	Rp 6.700.000	Rp 73.700.000
<b>TOTAL</b>						<b>Rp 23.400.000</b>	<b>Rp 257.400.000</b>

## VIII. DAFTAR CUSTOMER & SALDO PIUTANG DAGANG

### A. DAFTAR CUSTOMER

No.	Kode	Nama Customer	NPWP	Alamat	Termin
1	C001	Toko Karya Sejati	6.354.591.5.406.424	Jl. Kerinci No.7, Jakarta. Tlp. (021) 247 875	2/10, n/30, 1%
2	C002	Toko Citra	6.521.596.8.755.000	Jl. Wr.Supratman No.9, Jakarta Tlp. (021) 676 766	2/10, n/30, 1%
3	C003	Toko Indah	6.554.566.8.871.000	Jl. Merak No.67.19, Jakarta Tlp. (021) 715 300	2/10, n/30, 1%
4	C004	Toko Persada	6.754.576.8.801.001	Jl. Veteran No.90, Jakarta Tlp. (021) 715 300 761	2/10, n/30, 1%
5	C005	Pelanggan Tunai			

### B. DAFTAR SALDO PIUTANG PER 30 NOVEMBER 2015



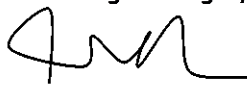
No.	Kode	Nama Customer	No. Faktur	Tanggal	Penjualan	PPN Outcome	JUMLAH
1	C001	PT Karya Sejati	F-11/14	26/11/2015	Rp 86.000.000	Rp 8.600.000	Rp 94.600.000
2	C002	Toko Citra	F-11/27	30/11/2015	Rp 84.000.000	Rp 8.400.000	Rp 92.400.000
3	C003	Toko Indah	F-11/09	23/11/2015	Rp 108.000.000	Rp 10.800.000	Rp 118.800.000
4	C004	Toko	F-11/12	25/11/2015	Rp 76.000.000	Rp 7.600.000	Rp 83.600.000




	Persada				
<b>TOTAL</b>				Rp 26.800.000	Rp 389.400.000

**IX. DAFTAR PRODUK DAN NILAI PERSEDIAAN PER 30 NOVEMBER 2015**

Item No.	Nama Produk	Saldo Persediaan		Nilai Persediaan
		Unit	Harga/Unit	
PAC 07VD	AC 400Watt	40	Rp 2.900.000	Rp 116.000.000
PAC 05WD	AC 690Watt	43	Rp 3.600.000	Rp 154.800.000
Jumlah		83		Rp 270.800.000

## X. DOKUMEN TRANSAKSI

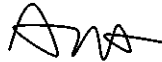
 Jalan Jendral Soedirman 99, Jakarta		<b>Dokumen 1</b> <b>BKK No.</b> : BKK12-1 <b>Cek No.</b> : PE12-01 <b>Tanggal</b> : 01 Desember 2015
<b>BUKTI KAS KELUAR</b>		
<b>Dibayarkan kepada</b>	: <b>Bagian Gaji dan Upah</b>	
<b>Jumlah Dibayar</b>	: <i>Sembilan Juta Lima Ratus Ribu Rupiah</i>	
<b>Keterangan</b>	: Pembayaran gaji dan upah yang terutang pada bulan November 2015 Wages & Salaries <span style="float: right;">Rp 9.500.000</span>	
	<b>Rp 9.500.000</b>	
<b>Direktur,</b>  (Ahmad, SE)	<b>Kabag. Keuangan,</b>  (Sita Yuniasih, SE., Akt)	<b>Dibukukan oleh,</b> ( )

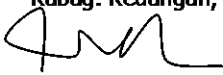
 Jalan Jendral Soedirman 99, Jakarta		<b>Dokumen 2</b> <b>BKM No.</b> : VKK12-1 <b>Tanggal</b> : 01 Desember 2015
<b>VOUCHER KAS KECIL</b>		
<b>Dibayarkan kepada:</b>	: Percetakan Aksara, Jalan Pramuka No.109, Jakarta	
<b>Jumlah Dibayar</b>	: <i>Delapan Ratus Dua Puluh Lima Ribu Rupiah</i>	
<b>Keterangan</b>	: Pembayaran pembuatan brosur Desember 2015	
	<b>Rp 825.000</b>	
<b>Kasir Kas Kecil,</b>  ( Widi Astuti )	<b>Yang Menerima,</b>  ( Marzuki )	<b>Dibukukan oleh,</b> ( )

**BKM No.** : BKM12-1  
**Cek No.** : KS-150  
**Tanggal** : 02 Desember 2015

**BUKTI KAS MASUK**

Diterima Dari	: <b>PT Karya Sejati</b>
Jumlah Diterima	: <i>Sembilan Puluh Dua Juta Tujuh Ratus Delapan Ribu Rupiah</i>
Keterangan	: Pelunasan Piutang Dagang atas penjualan kredit tertanggal 26 November 2015. Termin 2/10, n/30, 1%
<b>Rp 92.708.000</b>	

Direktur,  
  
( Ahmad, SE )

Kabag. Keuangan,  
  
( Sita Yuniasih, SE., Akt )


Dibukukan oleh,  
( )

**VKK No.** : VKK12-2  
**Tanggal** : 02 Desember 2015

**VOUCHER KAS KECIL**

Dibayarkan kepada	: <b>Kantor PLN, Jakarta</b>
Jumlah Dibayar	: <i>Tujuh Ratus Ribu Rupiah</i>
Keterangan	: Pembayaran rekening listrik bulan November 2015
<b>Rp 700.000</b>	

Kasir Kas Kecil,  
  
( Widi Astuti )

Yang menerima,  
  
( Marzuki )

Dibukukan oleh,  
( )

**No. Faktur** : F-12/01  
**Tanggal** : 03 Desember 2015  
**Termin** : 2/10, n/30, 1%

**Kepada : Toko Karya Sejati**  
Jl. Kerinci No.7, Jakarta. Tlp. (021) 247 875

COPY

**FAKTUR PENJUALAN**

Qty	Item	Description	Price (Rp)	Total (Rp)	Tax
10	PAC 07VD	AC 400Watt	3.300.000	33.000.000	PPN
8	PAC 05WD	AC 690Watt	3.900.000	31.200.000	PPN
			Subtotal	64.200.000	
			PPN	6.420.000	
			Freight Collected	50.000	NT
			Total	70.670.000	

Kabag. Pemasaran

  
**Endang Utari, SE**

Kabag. Keuangan

  
**(Sita Yuniasih, SE., Akt)**



Dibukukan oleh,

( )

**Catatan:** Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar

**VOUCHER KAS KECIL**

Dibayarkan kepada	: Kantor Telkom, Jakarta
Jumlah Dibayar	<i>Enam Ratus Ribu Rupiah</i>
Keterangan	: Pembayaran rekening telepon bulan November 2015
	<b>RP 600.000</b>

Kasir Kas Kecil, Yang menerima, Dibukukan oleh,  
  ( )  
**( Widi Astuti )** **( Marzuki )**

**GALAXY ELETRONIK**

Jl. Pahlawan 17, Jakarta. Tlp. (021) 547 755 350

**No. Faktur** : FG.12760  
**Tanggal** : 06 Desember 2015  
**Termin** : 3/10, n/30

**Kepada : PT PRIMA ELEKTRONIK**  
 Jl. Jendral Soedirman No.99  
 Jakarta

**FAKTUR PENJUALAN**

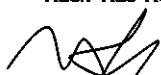

Qty	Item	Description	Price (Rp)	Total (Rp)	Tax
15	PAC 07VD	AC 400Watt	3.000.000	45.000.000	PPN
10	PAC 05WD	AC 690Watt	3.600.000	36.000.000	PPN
		Subtotal		81.000.000	
		PPN		8.100.000	
		Freight Paid		35.000	NT
		Total		89.135.000	

Bagian Marketing, Disetujui oleh, Dibukukan oleh,  
**Hadi** *Sulistiyowati* ( )  
**Hadi Suwignyo** **Sulistiyowati**

**Catatan:** Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar

**VOUCHER KAS KECIL**

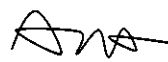

Dibayarkan kepada	: Toko Trinity, Jalan Abdurahman Saleh No.91 Jakarta
Jumlah Dibayar	<i>Tujuh Ratus Ribu Rupiah</i>
Keterangan	: Pembelian perlengkapan toko
<b>RP 700.000</b>	

Kasir Kas Kecil,  ( Widi Astuti )	Yang menerima,  ( Marzuki )	Dibukukan oleh,  (                    )
--	--	---

**BUKTI MEMORIAL**

**Penjelasan transaksi** : Berdasar nota kredit No.RGS15-14 tgl 6/12/2015., mohon dikirimkan kembali barang dagangan yang dibeli dari PT Galaxy Elektronik pada tanggal 8 Desember 2011. Adapun perhitungan harga barang sbb:

Qty	Item	Description	Price (Rp)	Total (Rp)	Tax
2	PAC 07VD	AC 400Watt	3.000.000	6.000.000	PPN
2	PAC 05WD	AC 690Watt	3.600.000	7.200.000	PPN
Sub Total				13.200.000	
PPN 10%				1.320.000	
Freight Paid				-	NT
Total				14.520.000	

Direktur,  (Ahmad, SE)	Kabag. Keuangan  (Sita Yuniarsih, SE, Akt)	Dibukukan,  (                    )
---	---	--

**Catatan:** Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar  
No. 010.000-09.00000097



**GALAXY ELETRONIK**

Jl. Pahlawan 17, Jakarta. Tlp. (021) 547 755 350

Dokumen 10

No. Faktur : FG.12760  
 Tanggal : 06 Desember 2015  
 Order Pembelian : 3/10, n/30

**NOTA KREDIT**

RG5-14/08 Desember 2015

Kepada : **PT PRIMA ELEKTRONIK**Jl. Jendral Soedirman No.99  
Jakarta

Kami telah mengkredit rekening saudara untuk pembelian barang yang rusak:

Qty	Item	Description	Price (Rp)	Total (Rp)	Tax
2	PAC 07VD	AC 400Watt	3.000.000	6.000.000	PPN
2	PAC 05WD	AC 690Watt	3.600.000	7.200.000	PPN
Subtotal				13.200.000	
PPN 10%				1.320.000	
Freight Paid				-	Tax
Total				14.520.000	

Bagian Marketing,

**Hadi****Hadi Suwignyo**

Disetujui oleh,

*Sulis***Sulistiyowati**

Dibukukan oleh,

( )

**Catatan:** Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar

Dokumen 11

BKK No. : BKK12-2  
 Cek No. : PE12-02  
 Tanggal : 10 Desember 2015

**BUKTI KAS KELUAR**Dibayarkan kepada : **PT Galaxy**Jumlah Dibayar : *Delapan Puluh Lima Juta Delapan Ratus Ribu Rupiah*

Keterangan : Pelunasan Faktur No.FG.12569 tertanggal 23 November 2015

**Rp 85.800.000**

Direktur,

(Ahmad, SE)

Kabag. Keuangan,

(Sita Yuniasih, SE, Akt)

Dibukukan oleh,

( )



Dokumen 12

No. Faktur : F-12/02  
Tanggal : 10 Desember 2015  
Termin : 2/10, n/30, 1%

Kepada : Toko Citra  
Jl. Wr.Supratman No.9, Jakarta Tlp. (021) 676 766



### FAKTUR PENJUALAN

Qty	Item	Description	Price (Rp)	Total (Rp)	Tax
12	PAC 07VD	AC 400Watt	3.300.000	39.600.000	PPN
9	PAC 05WD	AC 690Watt	3.900.000	35.100.000	PPN
Subtotal				74.700.000	
PPN				7.470.000	
Freight Collected				55.000	NT
Total				82.225.000	

Kabag. Pemasaran  
  
Endang Utari, SE

Kabag. Keuangan  
  
(Sita Yuniasih, SE., Akt)

Dibukukan oleh,

( )



Dokumen 13

VKK No. : VKK12-5  
Tanggal : 11 Desember 2015

### VOUCHER KAS KECIL

Dibayarkan kepada : **Jasa Reparasi**

Jumlah Dibayar :

Keterangan : Reparasi dan pemeliharaan alat kantor

**Rp 875.000**

Pemegang Kas Kecil,  
  
( Widi Astuti )

Yang menerima,  
  
( Marwanto )

Dibukukan oleh,

( )



**No. Faktur** : F-12/02  
**Tanggal** : 10 Desember 2015  
**Termin** : 2/10, n/30, 1%

Dokumen 14

### NOTA KREDIT

Tanggal 14 Desember 2015/NKr12-1

**Kepada : Toko Citra**

Jl. Wr.Supratman No.9, Jakarta Tlp. (021) 676 766

Qty	Item	Description	Price (Rp)	Total (Rp)	Tax
2	PAC 07VD	AC 400Watt	3.300.000	6.600.000	PPN
1	PAC 05WD	AC 690Watt	3.900.000	3.900.000	PPN
			Sub Total	10.500.000	
			PPN 10%	1.050.000	
			Freight Collected	-	NT
			Total	11.550.000	

Kabag. Pemasaran

Endang Utari, SE

Kabag.Keuangan

(Sita Yuniasih, SE., Akt)

Dibukukan oleh,


( )



**BKK No.** : BKM12-2  
**Cek No.** : I124  
**Tanggal** : 15 Desember 2015

Dokumen 15

### BUKTI KAS MASUK

Diterima dari	: Toko Indah
Jumlah Diterima	:  Seratus Delapan Belas Juta Delapan Ratus Ribu Rupiah
Keterangan	: Diterima pelunasan piutang dari Toko Indah atas faktur No.F-11/09 tertanggal 23 November 2015
<b>Rp 118.800.000</b>	

Direktur,

(Ahmad, SE)

Kabag. Keuangan,

(Sita Yuniasih, SE., Akt)

Dibukukan oleh,

( )

Kepada : Pelanggan Penjualan Tunai

COPI

**NOTA KONTAN**

Qty	Item	Description	Price (Rp)	Total (Rp)	Tax
14	PAC 07VD	AC 400Watt	3.200.000	44.800.000	PPN
16	PAC 05WD	AC 690Watt	3.800.000	60.800.000	PPN
Subtotal				105.600.000	
PPN				10.560.000	
Freight Collected				55.000	NT
Total				116.215.000	

Kabag. Pemasaran



Endang Utari, SE

Kabag. Keuangan




(Sita Yuniasih, SE., Akt)

Dibukukan oleh,

( )

**BUKTI KAS KELUAR**

Dibayar kepada : **Pemegang Saham**

Jumlah Dibayar :  Tiga Juta Lima Ratus Ribu Rupiah

Keterangan : Pembayaran dividen terutang

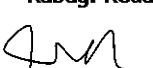
**Rp 3.500.000**

Direktur



Ahmad, SE

Kabag. Keuangan,



(Sita Yuniasih, SE., Akt)

Dibukukan oleh,

( )

**PT JAYA ELEKTRONIK**

Jl. Ki Mangunsarkoro, Kampung Kali, Jakarta Tlp. (021) 715 300 760

No.Faktur : F.Jy.3155

Tanggal : 19 Desember 2015

Termin : COD

Kep PT PRIMA ELEKTRONIK

Jl. Jendral Soedirman No 99

**FAKTUR PENJUALAN**

Qty	Item	Description	Price (Rp)	Total (Rp)	Tax
8	PAC 07VD	AC 400Watt	2.950.000	23.600.000	PPN
11	PAC 05WD	AC 690Watt	3.650.000	40.150.000	PPN
			Subtotal	63.750.000	
			PPN	6.375.000	
			Freight Paid	45.000	NT
			Total	70.170.000	

Bag. Pemasaran

Kabag.Keuangan

Dibukukan oleh,

adinar  
Adinar, SEindah  
(Indah, SE., Akt)

( )

**PRIMA ELEKTRONIK**

Jalan Jendral Soedirman 99, Jakarta

BKK No.

: BKK12-4

Cek No.

: PE12-04

Tanggal

: 20 Desember 2015

**BUKTI KAS KELUAR**Dibayarkan Kepada : **BCA Jakarta**

Jumlah Dibayar

=Lima Juta Lima Ratus Ribu Rupiah==

Keterangan

: Pelunasan kartu kredit Bulan November 2015

**Rp****5.500.000**

Direktur,

  
(Ahmad, SE)

Kabag. Keuangan,

  
(Sita Yuniasih, SE., Akt.)

Dibukukan oleh,

( )



**No.Faktu** : F-12/03  
**Tanggal** : 24 Desember 2015  
**Termin** : 2/10, N/30, 1%

**FAKTUR PENJUALAN**

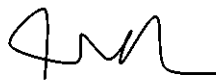
Qty	Item	Description	Price (Rp)	Total (Rp)	Tax
8	PAC 07VD	AC 400Watt	3.300.000	26.400.000	PPN
11	PAC 05WD	AC 690Watt	3.900.000	42.900.000	PPN
			Sub Total	69.300.000	
			PPN 10%	6.930.000	
			Freight Collected	-	NT
			Total	76.230.000	

Kabag. Pemasaran



Endang Utari, SE

Kabag.Keuangan



(Sita Yuniasih, SE., Akt)

Dibukukan oleh,

( )

**TOKO CITRA**

Jl. Wr.Supratman No.9, Jakarta Tlp. (021) 676 766

**No. Order** : SOC12-7  
**Tanggal** : 24 Desember 2015

**Kepada : PT PRIMA ELEKTRONIK**

JL. Jendral Soedirman No.99  
 Jakarta

**SURAT ORDER PEMBELIAN**

Qty	Item	Description	Price (Rp)	Total (Rp)	Tax
20	PAC 07VD	AC 400Watt	3.300.000	66.000.000	PPN
15	PAC 05WD	AC 690Watt	3.900.000	58.500.000	PPN
			Subtotal	124.500.000	
			PPN	12.450.000	
			Freight Collected	100.000	NT
			Total	137.050.000	

Bagian Marketing,

Disetujui oleh,

Dibukukan oleh,

*Hayat Sanusi*

**Hayat Sanusi**

*Indah*


**Indah**


( )

**Catatan:** Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar

**BUKTI KAS MASUK**

Diterima dari	: Toko Indah, Jakarta
Jumlah Diterima	<i>Tiga Juta Empat Ratus Lima Puluh Ribu Rupiah</i>
Keterangan	: Piutang sebesar Rp 6.900.000 yang telah dihapuskan bulan Juli 2015, ternyata dapat di bayar kembali per tanggal tersebut sebesar 50%-nya.
	<b>RP 3.450.000</b>

Direktur,  
  
**(Ahmad, SE)**


Kabag.Keuangan  
  
**(Sita Yuniasih, SE., Akt)**

Dibukukan oleh,  
( )

**Kepada : Toko Citra**  
Jl. Wr.Supratman No.9, Jakarta Tlp. (021) 676 766

**FAKTUR PENJUALAN**

Qty	Item	Description	Price (Rp)	Total (Rp)	Tax
20	PAC 07VD	AC 400Watt	3.300.000	66.000.000	PPN
15	PAC 05WD	AC 690Watt	3.900.000	58.500.000	PPN
		Subtotal		124.500.000	
		PPN		12.450.000	
		Freight Collected		100.000	NT
		Total		137.050.000	

Kabag. Pemasaran,  
  
**Endang Utari, SE**

Kabag.Keuangan,  
  
**(Sita Yuniasih, SE., Akt)**

Dibukukan oleh,  
( )


**Catatan:** Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar




**BKM No.** : BKM12-4  
**Cek No.** : CP129  
**Tanggal** : 29 Desember 2015

**BUKTI KAS MASUK**

Diterima dari	: Toko Persada, Jakarta
Jumlah Diterima	<i>Delapan Puluh Empat Juta Empat Ratus Tiga Puluh Enam Ribu Rupiah</i>
Keterangan	: Pelunasan piutang dari Toko Persada tertanggal 25 November 2015 denda keterlambatan 1%
	<b>Rp 84.436.000</b>

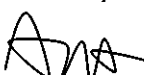
Direktur,  
  
(Ahmad, SE)


Kabag.Keuangan  
  
(Sita Yuniasih, SE., Akt)

Dibukukan oleh,  
( )

**BUKTI KAS KELUAR**

Dibayarkan Kepada	:	<b>Pemegang Dana Kas Kecil</b>
Jumlah Dibayar	:	<b>==Tiga Juta Tujuh Ratus Ribu Rupiah==</b>
Keterangan	:	Pengisian dana kas kecil bulan Desember 2015
		<b>Rp 3.700.000</b>

Direktur,  
  
(Ahmad, SE)


Kabag. Keuangan,  
  
(Sita Yuniasih, SE, Akt.)


Dibukukan oleh,  
( )

**XI. BUKTI MEMORIAL UNTUK PENYESUAIAN**

**BUKTI MEMORIAL**

Kepada	Teknisi Akuntansi
Dari	Sita Yuniasih
Isi Memo	Diterima rekening koran dari Bank bahwa bank telah mendebet kita bea administrasi sebesar Rp 75.000,00 dan telah mengkredit kita pendapatan bunga Rp. 480.000,00


Direktur,  
  
 (Ahmad, SE)


Kabag. Keuangan,  
  
 (Sita Yuniasih, SE, Akt.)

Dibukukan oleh,  
 ( )

**BUKTI MEMORIAL**

Kepada	Teknisi Akuntansi
Dari	Sita Yuniasih
Isi Memo	Beban yang belum dibayar hingga 31 Desember 2015 adalah: Gaji Karyawan Rp 9.500.000,00 Listrik, air dan telepon Rp 1.300.000,00

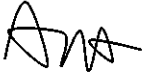
Direktur,  
  
 (Ahmad, SE)


Kabag. Keuangan,  
  
 (Sita Yuniasih, SE, Akt.)

Dibukukan oleh,  
 ( )

**BUKTI MEMORIAL**

Kepada	<b>Teknisi Akuntansi</b>
Dari	<b>Sita Yuantiasih</b>
Isi Memo	Data penyesuaian akhir periode: Beban Asuransi Rp 300.000,00 Beban Sewa Rp 500.000,00 Perlengkapan Toko yang terpakai Rp 3.335.000 Taksiran Kerugian Piutang sebesar 3% dari saldo piutang akhir periode


Direktur,  
  
(Ahmad, SE)


Kabag. Keuangan,  
  
(Sita Yuantiasih, SE, Akt.)

Dibukukan oleh,  
( )

**BUKTI MEMORIAL**

Kepada	<b>Teknisi Akuntansi</b>
Dari	<b>Sita Yuantiasih</b>
Isi Memo	Data penyusutan aktiva tetap bulan Desember 2015: Penyusutan Gedung Rp 2.560.000,00 Penyusutan Kendaraan Rp 3.255.000,00 Penyusutan Peralatan Rp 1.340.000,00


Direktur,  
  
(Ahmad, SE)


Kabag. Keuangan,  
  
(Sita Yuantiasih, SE, Akt.)

Dibukukan oleh,  
( )

**BUKTI MEMORIAL**

Kepada	<b>Teknisi Akuntansi</b>
Dari	<b>Sita Yuniasih</b>
Isi Memo	<ol style="list-style-type: none"><li>Oleh karena pencatatan PPN Income dan PPN Outcome sesuai faktur pajak standar, maka kedua akun tersebut dapat segera ditutup saldonya dipindahkan ke PPN Payable</li><li>Hitung Pajak Penghasilan (PPH) badan dengan cara:<ul style="list-style-type: none"><li>* Melakukan koreksi fiskal terlebih dahulu.</li><li>* Dasar Pengenaan Pajak adalah tarif tunggal sebesar 28%</li><li>* Catat PPh ke dalam Income Tax Expense (perhitungan prepaid income tax)</li></ul></li></ol>

Direktur,  
  
(Ahmad, SE)

Kabag. Keuangan,  
  
(Sita Yuniasih, SE, Akt.)

Dibukukan oleh,  
( )

**SELAMAT MENGERJAKAN**