

## Kasus 1

PD LABALA merupakan salah satu perusahaan dagang yang berkembang pesat di Kota Depok yang bergerak di bidang penjualan Handphone. Didirikan sejak tanggal 15 Desember 2012. Perusahaan menerapkan termin penjualan dengan syarat 2/10, n/30 dan termin pembelian dengan syarat 3/10, n/30. Transaksi – transaksi yang terjadi pada PD LABALA adalah sebagai berikut:

### Jurnal Umum :

01/Jan/2013	Nn. Windy menanamkan uangnya ke dalam perusahaan senilai Rp. 3.000.000.000
02/Jan/2013	Membeli peralatan secara tunai senilai Rp. 5.000.000
02/Jan/2013	Membeli perlengkapan kantor tunai senilai Rp. 2.000.000
15/Jan/2013	Membayar biaya listrik, telepon, & air Rp. 600.000
19/Jan/2013	Nn. Windy mengambil uang tunai untuk keperluan pribadinya senilai Rp. 1.500.000
21/Jan/2013	Membayar biaya iklan senilai Rp. 1.500.000
25/Jan/2013	Membayar gaji karyawan 3 orang senilai @Rp. 1.000.000
27/Jan/2013	Nn. Windy kembali menanamkan uangnya ke dalam perusahaan senilai Rp. 1.000.000.000
31/Jan/2013	Membayar biaya sewa tempat senilai Rp. 3.500.000

**Pemasok :**

<b>Kode Perusahaan</b>	<b>Nama Perusahaan</b>	<b>Alamat</b>	<b>No Telpon</b>
V001	PD Vincent	Jl. Margonda Raya	021-778456
W002	PD Wilda	Jl. Sawangan	021-846893
A003	PD Adipati	Jl. Tanah Abang	021-435268
P004	PD Dinar	Jl. Raya Bogor	0251-589435
D005	PD Sintya	Jl. Pasar Minggu	021-962584

**Pelanggan :**

<b>Kode Perusahaan</b>	<b>Nama Perusahaan</b>	<b>Alamat</b>	<b>No Telpon</b>
UP001	UD Patrick	Jl. Bikini Bottom	0251-569845
UU002	UD Ucino	Jl. Mawar	021-869512
UR003	UD Robbin's	Jl. Melati	021-985612
UM004	UD Magnum	Jl. Anggrek	021-365984
UC005	UD Cornetto's	Jl. Bougenville	021-856895

**Barang :**

<b>Kode Pemasok</b>	<b>Nama Pemasok</b>	<b>Kode Barang</b>	<b>Nama Barang</b>	<b>Harga Beli</b>	<b>Harga Jual</b>
V001	PD Vincent	BB001	BELLAGIO 9790	2.850.000	3.300.000

		BB002	APOLLO 9360	2.250.000	2.700.000
W002	PD Wilda	S003	NEXUS I9250	3.450.000	3.925.000
		S004	S-PLUS S-7500	1.875.000	2.250.000
A003	PD Adipati	BB005	TORCH 1	1.650.000	2.000.000
		BB006	GEMINI 9300	1.350.000	1.900.000
P004	PD Dinar	S007	GALAXY TAB S III	6.200.000	6.750.000
		S008	GALAXY TAB	5.685.000	6.200.000
D005	PD Sintya	BB009	TORCH 2 9810	2.250.000	2.600.000
		BB010	GEMINI 8520	1.300.000	1.770.000

### Pembelian :

02/Jan/2013	<p>Perusahaan melakukan pembelian secara <b>kredit</b> kepada PD Vincent berupa 30 unit BELLAGIO 9790 &amp; 40 unit APOLLO 9360 dengan termin (3/10, n/30). Tetapi perusahaan hanya menerima sebanyak 55 unit handphone yang terdiri dari : (Dengan termin 3/10, n/30 )</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 20 unit BELLAGIO 9790, dan</li> <li>2. 35 unit APOLLO 9360</li> </ol>
03/Jan/2013	<p>Nn. Windy memerintahkan kepada bagian pembelian melalui gudang untuk membeli 30 unit GEMINI 9300 &amp; 15 unit TORCH 1 kepada PD Adipati. Barang yang diterima semua karena pembelian dilakukan secara langsung dan <b>tunai</b>. Potongan tunai</p>

	sebesar 3% dari harga beli.
05/Jan/2013	<p>PD Dinar mengirimkan sebanyak 50 unit handphone, rinciannya adalah sebagai berikut :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 25 unit GALAXY S III</li> <li>2. 25 unit GALAXY TAB</li> </ol> <p>Atas permintaan bagian gudang perusahaan milik Nn. Windy secara <b>kredit</b> dan barang diterima semua.</p>
06/Jan/2013	<p>Nn. Windy membeli handphone secara <b>tunai</b> dan barang diterima semua kapada PD Wilda. Rinciannya dalah sebagai berikut :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 15 unit NEXUS I9250</li> <li>2. 10 unit S-PLUS S-7500</li> </ol>
09/Jan/2013	<p>Membeli handphone dari PD Sintya berupa :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 30 unit TORCH 2 9810</li> <li>2. 20 unit GEMINI 8520</li> </ol> <p>Perusahaan membeli secara <b>kredit</b>, tetapi yang diterima perusahaan hanya :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 20 unit TORCH 2 9810</li> <li>2. 10 unit GEMINI 8520</li> </ol>

**Penjualan :**

10/Jan/2013	<p>Menjual barang dagangan kepada UD Robbin's Sebanyak 25 unit handphone secara <b>kredit</b> berupa :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 8 unit GALAXY TAB S III</li> <li>2. 5 unit NEXUS I9250</li> </ol>
-------------	--

	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. 7 unit APOLLO 9360</li> <li>4. 5 unit BELLAGIO 9790</li> </ol>
12/Jan/2013	<p>Menjual barang dagangan kepada UD Patrick secara <b>tunai</b> berupa:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 15 unit APOLLO 9360</li> <li>2. 5 unit BELLAGIO 9790</li> </ol>
14/Jan/2013	<p>Menjual barang dagangan kepada UD Ucino secara <b>tunai</b>, berupa :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 5 unit GEMINI 8520</li> <li>2. 10 unit GALAXY TAB</li> <li>3. 15 GEMINI 9300</li> </ol>
17/Jan/2013	<p>Menjual barang dagangan kepada UD Magnum secara <b>kredit</b> , berupa :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 15 unit NEXUS I9250</li> <li>2. 10 unit TORCH 2 9810</li> <li>3. 5 unit GEMINI 8520</li> </ol>
21/Jan/2013	<p>Menjual barang dagangan kepada UD Cornetto's secara <b>tunai</b>, berupa :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 15 unit BELLAGIO 9790</li> <li>2. 10 unit GALAXY S III</li> <li>3. 5 unit GALAXY TAB</li> </ol>

**Pelunasan Utang :**

07/Jan/2013	Perusahaan melunasi utangnya sebesar 50% kepada PD Vincent atas transaksi tanggal 02/Jan/2013 Sisanya dibayar kemudian.
19/Jan/2013	Perusahaan melunasi utang kepada PD Dinar sehubungan

	dengan transaksi 05/Jan/2013 sebesar 50%. Sisanya akan di bayar kemudian
25/Jan/2013	Melunasi sisa utang kepada kepada PD Vincent atas transaksi tanggal 02/Jan/2013

**Pelunasan Piutang :**

29/Jan/2013	UD Robbin's melunasi seluruh utangnya atas transaksi pada tanggal 10/Jan/2013.
30/Jan/2013	Perusahaan menerima pelunasan dari UD Magnum atas transaksi tanggal 17/Jan/2013 sebesar 50% dari hutangnya, sisanya akan di bayar kemudian.

Diminta :

Susunlah kode rekening tiap akun !

1. Buatlah jurnal umum dari transaksi-transaksi yang terjadi !
2. Buatlah dan susun buku besar !
3. Buatlah dan susun laporan keuangan yaitu, laporan laba/rugi, laporan perubahan modal, dan neraca !

**KODE REKENING**

<b>NOMOR</b>	<b>REKENING</b>
111	Kas
112	Piutang

113	Persediaan Barang Dagang
114	Perlengkapan
121	Peralatan
211	Utang Dagang
311	Modal Nn. Windy
411	Penjualan
412	Potongan Penjualan
413	Potongan Pembelian
511	Beban Listrik, Telp, & Air
512	Beban Iklan
513	Beban Gaji
514	Beban Sewa
521	Harga Pokok Penjualan
61	Prive

## Kasus 2

PT. BASAH KUYUP adalah perusahaan yang bergerak dibidang usaha perdagangan Komputer yang pemiliknya bernama Tn. Sarif.

Berikut ini adalah Neraca Saldo PT. BASAH KUYUP per 31 November 2012.

### PT. BASAH KUYUP

### NERACA SALDO

31 NOVEMBER 2012

<b>Nama Rekening</b>	<b>Debet</b>	<b>Kredit</b>
Kas	Rp 130.000.000	
Perlengkapan	Rp 3.500.000	
Peralatan	Rp 9.000.000	
Utang Dagang		Rp 50.250.000
Modal Tn. Sarif		Rp 93.750.000
Prive Tn. Sarif	Rp 1.500.000	
<b>Total</b>	<b>Rp. 144.000.000</b>	<b>Rp 144.000.000</b>



## Jurnal Umum

01/Des/2012	Tn. Sarif menanamkan uangnya ke dalam perusahaan sebesar Rp. 50.000.000
02/ Des/2012	Perusahaan membeli peralatan secara <b>kredit</b> senilai Rp 5.000.000
03/ Des/2012	Perusahaan membeli perlengkapan kantor sebesar Rp 2.500.000
05/ Des/2012	Membayar biaya sewa gedung sebesar Rp 2.500.000
06/ Des/2012	Membayar biaya iklan sebesar Rp 500.000
14/ Des/2012	Perusahaan membayar biaya listrik & tlpn sebesar Rp 700.000
20/ Des/2012	Membayar gaji karyawan 8 orang @ Rp 650.000
24/ Des/2012	Tn. Sarif mengambil uang tunai untuk keperluan pribadi sebesar Rp 1.500.000
27/ Des/2012	Membayar hutang dagang atas transaksi tanggal 02 Desember 2012
30/ Des/2012	Tn. Sarif kembali menanamkan modal untuk perusahaan sebesar Rp 85.000.000

## Pemasok

<b>Kode Perusahaan</b>	<b>Nama Perusahaan</b>	<b>Alamat</b>	<b>No.Telp</b>
P001	Toko Putra	Jl.Harapan Indah	74623210
F002	Toko Fendi	Jl.Pondok gede	93882370
W003	Toko Wiwi	Jl.Kemang Pratama	42320289
J004	Toko junaedi	Jl.Tambun	86668905
N005	Toko nuki	Jl.Cikarang	95410237

## Pelanggan

<b>Kode Pelanggan</b>	<b>Nama Pelanggan</b>	<b>Alamat</b>	<b>No Telp</b>
KP001	PT.KOPASUS	Jl.Cijantung	965432
SR002	PT.SERANGKAI	Jl.Cibubur raya	889063
SA003	PT.SANYO	Jl.Pondok Indah	294657
MA004	PT.MASKAPAI	Jl.HALIM	462578

## Barang

Kode Pemasok	Nama Pemasok	Kode Barang	Nama Barang	Harga Beli	Harga Jual
F002	Toko Fendi	Br001	CPU	Rp 3.000.000	Rp 3.500.000
		Br002	Monitor	Rp 1.500.000	Rp 1.800.000
P001	Toko Putra	Br003	Flashdisk 10 gb	Rp 100.000	Rp 120.000
		Br004	Keyboard	Rp 150.000	Rp 180.000
J004	Toko Junaedi	Br005	Cool Pad	Rp 50.000	Rp 65.000
		Br006	Mouse	Rp 45.000	Rp 50.000
W003	Toko Wiwi	Br007	Printer EPSON	Rp 650.000	Rp 750.000
		Br008	RAM 1gb	Rp 100.000	Rp 150.000
N005	Toko Nuki	Br009	Speaker	Rp 65.000	Rp 75.000
		Br010	Simbadda Stabilizer Sony	Rp 100.000	Rp 150.000

## Pembelian

01/ Des/2012	<p>Perusahaan melakukan pembelian secara <b>kredit</b> kepada Toko Putra berupa 30 Flasdisk 10GB dan 25 Keyboard. Perusahaan menerima sebanyak 40 barang tersebut yang terdiri dari:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 20 Flasdisk 10GB dan</li><li>• 20 Keyboard</li></ul>
06/ Des/2012	<p>Toko Nuki mengirimkan barang dagangannya sebanyak 100 barang, dengan rincian sebagai berikut:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 50 Stabilizer dan</li><li>• 50 Speaker Simbadda</li></ul> <p>Atas permintaan bagian gudang perusahaan milik Tn. Sarif secara <b>kredit</b> dan barang diterima semua.</p>
13/ Des/2012	<p>Tn. Sarif memerintahkan kepada bagian pembelian melalui gudang untuk membeli alat-alat computer kepada Toko Fendi barang diterima semua karena pembelian dilakukan secara langsung dan <b>tunai</b>, yakni 30 CPU dan 20 Monitor.</p>
15/ Des/2012	<p>Tn. Sarif mendapat kabar bahwa banyak permintaan dari pelanggan atas barang yang dipasok dari Toko Junaedi. Maka Tn. Sarif langsung memberikan perintah untuk membeli barang lagi kepada bagian pembelian, dengan rincian sebagai berikut:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 40 Cool Pad dan</li><li>• 35 Mouse</li></ul> <p>Pembelian ini dilakukan secara <b>tunai</b>.</p>

16/ Des/2012	Membeli barang dagangan dari Toko Wiwi berupa 15 Printer Canon dan 15 RAM secara <b>kredit</b> dan perusahaan hanya menerima 10 printer canon dan 7 RAM 1gb.
--------------	--

## Penjualan

20/ Des/2012	Perusahaan menjual barang secara <b>kredit</b> kepada PT KOPASUS 65 barang. Dari 65 barang dirinci sebagai berikut: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 30 Cool Pad</li> <li>• 10 Printer EPSON</li> <li>• 25 CPU</li> </ul>
22/ Des/2012	PT.SERANGKAI membeli barang dagangan kepada perusahaan berupa: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 15 Monitor</li> <li>• 5 Stabilizer</li> <li>• 10 Flashdisk 10 GB</li> </ul> <p>Transaksi ini dilakukan secara <b>tunai</b>.</p>
24/ Des/2012	Penjualan secara <b>tunai</b> dilakukan perusahaan kepada PT.SANYO berupa 15 Keyboard dan 5 RAM 1 GB
26/ Des/2012	Dijual secara <b>kredit</b> kepada PT.MASKAPAI berupa 35 speaker Simbadda dan 7 MOUSE.

## Pelunasan Utang

14/ Des/2012	Perusahaan melunasi setengah utangnya kepada Toko Putra atas masing-masing transaksi tanggal 1 Desember 2012. Sisanya dibayar kemudian.
19/ Des/2012	Membayar sisa utang kepada Toko Putra atas masing-masing transaksi pada tanggal 1 Desember 2012.
22/ Des/2012	Dibayar utang kepada Toko Nuki sehubungan dengan transaksi tanggal 06 Desember 2012 untuk 50 speaker.
25/ Des/2012	Perusahaan membayar sisa utang kepada Toko Nuki atas transaksi tanggal 06 Desember 2012.
30/ Des/2012	Dibayar seluruh hutang kepada Toko Wiwi yang transaksi pembeliannya terjadi pada tanggal 16 Desember 2012 atas masing-masing transaksi.

## Pelunasan Piutang

23/ Des/2012	Perusahaan menerima pelunasan seluruhnya dari PT. KOPASUS atas transaksi penjualan tanggal 20 Desember 2012.
30/ Des/2012	PT. MASKAPAI membayar seluruh utangnya atas transaksi penjualan yang dilakukan tanggal 26 Desember 2012.

Diminta :

- Susunlah kode rekening tiap akun !
- Buatlah jurnal umum dari transaksi-transaksi yang terjadi !
- Buatlah dan susun buku besar !
- Buatlah dan susun laporan keuangan yaitu, laporan laba/rugi, laporan perubahan modal, dan neraca !

### KODE REKENING

<b>NOMOR</b>	<b>REKENING</b>
111	Kas
112	Piutang
113	Persediaan Barang
114	Perlengkapan
121	Peralatan
211	Utang Dagang
311	Modal Tn. Sarif
411	Penjualan
511	Biaya Sewa
512	Biaya Iklan
513	Biaya Listrik

514	Biaya Gaji
521	Harga Pokok Penjualan
61	Prive



### Kasus 3

PT. SPARKS FLY adalah perusahaan yang bergerak dibidang penjualan peralatan musik. Pemiliknya bernama Tn. Zayn, didirikan pada tanggal 30 November 2012, dan mulai beroperasi pada tanggal 1 Desember 2012. Berikut ini adalah transaksi-transaksi yang berkaitan;

#### JURNAL UMUM

01/12/2012	Tn. Zayn menginvestasikan uangnya kedalam modal perusahaan sebesar Rp.3.750.000.000
01/12/2012	Perusahaan membeli peralatan sebesar Rp 60.000.000
01/12/2012	Perusahaan membeli perlengkapan kantor sebesar Rp.40.000.000 secara <b>Kredit</b>
04/12/2012	Membayar Sewa Gedung sebesar Rp 75.000.000
07/12/2012	Membayar sewa iklan sebesar Rp 25.000.000
10/12/2012	Perusahaan membayar biaya Listrik dan Telepon sebesar Rp 7.500.000
25/12/2012	Perusahaan Membayar gaji 10 orang karyawan @ Rp 5.000.000
26/12/2012	Tn. Zayn mengambil uang tunai untuk keperluan pribadinya sebesar Rp 25.000.000
30/12/2012	Membayar hutang dagang atas transaksi tanggal 1 September 2011
30/12/2012	Tn. Zayn Kembali menginvestasikan uangnya kedalam modal perusahaan sebesar Rp 425.000.000
31/12/2012	Perusahaan kembali membeli perlengkapan kantor sebesar Rp 25.000.000

## PEMASOK

Kode Perusahaan	Nama Perusahaan	Alamat	No. Telepon
G001	Toko Gaga	Jl. Believe	(021) 8770014
N002	Toko Niall	Jl. Up All Night	(021) 7978820
B003	Toko Bieber	Jl. The Fame	(021) 8256025
E004	Toko Efron	Jl. Musical	(021) 7715140
M005	Toko Mars	Jl. Red	(021) 6754381

## PELANGGAN

Kode Pelanggan	Nama Pelanggan	Alamat	No. Telepon
PL001	PT. Swift	Jl. Speak Now	(021) 7978025
PL002	PT. Lautner	Jl. December	(021) 7880828
PL003	PT. Archie	Jl. Ranco Indah	(021) 7998081
PL004	PT. Payne	Jl. Liam	(021) 7909020

## BARANG

Kode Pemasok	Nama Pemasok	Kode Barang	Nama Barang	Harga Beli	Harga Jual
B003	Toko	Br001	Keyboard	Rp	Rp 2.750.000

	Bieber	Br002	Mic	2.125.000 Rp 1.875.000	Rp 2.275.000
N002	Toko Niall	Br003 Br004	Gitar Listrik Gitar Bass	Rp 2.525.000 Rp 5.750.000	Rp 3.075.000 Rp 6.500.000
M005	Toko Mars	Br005 Br006	Drum Saxophone	Rp 1.750.000 Rp 7.750.000	Rp 2.375.000 Rp 9.250.000
E004	Toko Efron	Br007 Br008	Piano Synthesizers	Rp 1.925.000 Rp 4.775.000	Rp 2.400.000 Rp 6.000.000
G001	Toko Gaga	Br009 Br010	Biola Violins	Rp 8.250.000 Rp 7.625.000	Rp 9.875.000 Rp 9.000.000

## PEMBELIAN

01/12/2012	Perusahaan melakukan pembelian secara <b>kredit</b> kepada Toko Gaga berupa 25 unit Biola dan pembelian secara <b>tunai</b> 30 unit Violins.
------------	--

	Perusahaan menerima sebanyak kuantitas yang telah dipesan.
04/12/2012	Atas permintaan bagian gudang perusahaan milik Tn. Zayn, dilakukan pembelian barang-barang furniture dari Toko Niall berupa; <ul style="list-style-type: none"> <li>• 30 unit Gitar Listrik secara <b>kredit</b>, barang diterima semua oleh perusahaan</li> <li>• 30 unit Gitar Bass secara <b>tunai</b>, barang diterima semua oleh perusahaan</li> </ul>
07/12/2012	Tn. Zayn memerintahkan kepada bagian pembelian melalui gudang untuk membeli furniture kepada Toko Mars berupa; <ul style="list-style-type: none"> <li>• 40 unit Drum secara <b>kredit</b>, tapi yang diterima perusahaan 35 unit</li> <li>• 35 unit Saxophone secara <b>tunai</b>, tapi yang diterima perusahaan 30 unit</li> </ul>
10/12/2012	Membeli barang dari Toko Efron berupa; <ul style="list-style-type: none"> <li>• 50 unit Piano secara <b>kredit</b>, tapi yang diterima perusahaan 40 unit</li> <li>• 30 unit Synthesizers secara <b>tunai</b>, barang diterima semua oleh perusahaan</li> </ul>
12/12/2012	Membeli barang dari Toko Bieber berupa; <ul style="list-style-type: none"> <li>• 50 unit Keyboard secara <b>kredit</b>, barang diterima semua oleh perusahaan</li> <li>• 60 unit Mic secara <b>tunai</b>, tapi yang diterima perusahaan 45 unit</li> </ul>

## PENJUALAN

13/12/2012	PT. Swift membeli barang dagangan berupa;
------------	---

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 10 unit Biola secara <b>tunai</b></li> <li>• 15 unit Violins secara <b>tunai</b></li> <li>• 15 unit Gitar Bass secara <b>kredit</b></li> <li>• 15 unit Drum secara <b>kredit</b></li> </ul>
15/12/2012	<p>Perusahaan menjual barang dagangan kepada PT. Launer berupa;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 10 unit Gitar Listrik secara <b>tunai</b></li> <li>• 10 unit Drum Secara <b>kredit</b></li> <li>• 20 unit Piano secara <b>tunai</b></li> <li>• 25 unit Keyboard secara <b>kredit</b></li> </ul>
22/12/2012	<p>dijual kepada PT. Archie berupa;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 10 unit Gitar Listrik secara <b>tunai</b></li> <li>• 20 unit Saxophone secara <b>kredit</b></li> <li>• 25 unit Synthesizers secara <b>kredit</b></li> <li>• 30 unit Mic secara <b>tunai</b></li> </ul>
25/12/2012	<p>PT. Payne membeli barang dagangan kepada perusahaan berupa;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 15 unit Biola secara <b>kredit</b></li> <li>• 15 unit Violins secara <b>tunai</b></li> <li>• 20 unit Piano secara <b>tunai</b></li> <li>• 25 unit Keyboard secara <b>kredit</b></li> </ul>

## PELUNASAN HUTANG

13/12/2012	Perusahaan melunasi setengah hutangnya kepada Toko Bieber atas transaksi tanggal 12 Desember 2012 untuk pembelian Keyboard, sisanya akan dibayar kemudian
14/12/2012	Dibayar Rp 50.000.000 kepada Toko Niall atas transaksi tertanggal 4 Desember 2012 untuk pembelian Gitar Listrik. Sisanya akan dibayar

	kemudian
15/12/2012	Dibayar seluruh hutang oleh perusahaan atas transaksi yang terjadi pada tanggal 7 Desember 2012 kepada Toko Mars
22/12/2012	Perusahaan melakukan sisa pembayaran hutangnya kepada Toko Bieber atas transaksi yang terjadi pada tanggal 12 Desember 2012
23/12/2012	Perusahaan melakukan 80% pembayaran hutang kepada Toko Efron atas transaksi yang terjadi pada tanggal 10 Desember 2012, sisanya dibayar kemudian.
24/12/2012	Perusahaan membayar seluruh hutangnya kepada Toko Gaga

#### PELUNASAN PIUTANG

17/12/2012	Perusahaan menerima pelunasan hutang dari PT. Swift untuk 15 Gitar Bass dan 10 Drum atas transaksi tanggal 13/12/2012
23/12/2012	PT Launer melakukan pembayaran hutangnya kepada perusahaan atas pembelian 10 unit Drum dan 25 unit Keyboard atas transaksi tanggal 15/12/2012
25/12/2012	Diterima pelunasan piutang dari PT. Archie atas transaksi yang terjadi pada tanggal 22 Desember 2012
26/12/2012	Diterima pembayaran hutang dari PT. Payne sehubungan dengan pembelian Biola dan Keyboard, masing-masing 10 unit atas transaksi tanggal 25/12/2012
30/12/2012	PT. Swift membayar sisa hutangnya kepada perusahaan atas transaksi yang terjadi pada tanggal 13 Desember 2012

Buatlah :

1. Susunan kode rekening tiap akun!
2. Buatlah jurnal umum dari transaksi-transaksi yang terjadi!
3. Buatlah dan susun buku besar!
4. Buatlah dan susun laporan keuangan, yaitu laporan laba/rugi, laporan perubahan modal, dan neraca!

### KODE REKENING

<b>NOMOR</b>	<b>REKENING</b>
111	Kas
112	Piutang
113	Persediaan Barang Dagang
114	Perlengkapan
121	Peralatan
211	Utang Dagang
311	Modal Tn. Sodikin
411	Penjualan
511	Biaya Sewa
512	Biaya Iklan
513	Biaya Listrik
514	Biaya Gaji

521	Harga Pokok Penjualan
61	Prive



#### Kasus 4

Toko LFC adalah perusahaan dagang yang bergerak di bidang usaha penjualan komputer. Pemiliknya adalah tuan Steven, toko LFC didirikan 15 Maret 2013 dan mulai beroperasi pada bulan April 2013. Berikut adalah transaksi pada bulan April 2013 :

#### General Ledger

01 – 04 – 2013	Tuan Steven menginvestasikan uangnya sebesar Rp. 800.000.000 untuk perusahaan
02 – 04 – 2013	Tuan Steven membeli kendaraan untuk kegiatan perusahaan secara tunai Rp. 75.000.000 dan sisanya secara kredit Rp. 100.000.000
05 – 04 – 2013	Toko LFC membayar biaya iklan dan sewa sebesar masing – masing Rp. 700.000 dan Rp. 1.000.000
10 – 04 – 2013	Perusahaan membeli perlengkapan kantor secara tunai Rp. 2.500.000
12 – 04 – 2013	Perusahaan membeli peralatan kantor secara tunai Rp. 3.500.000
15 – 04 – 2013	Perusahaan membayar biaya telepon sebesar Rp. 250.000
19 – 04 – 2013	Perusahaan membayar biaya listrik sebesar Rp. 500.000
26 – 04 – 2013	Tuan Steven mengambil uang tunai untuk keperluan pribadinya Rp. 7.000.000
28 – 04 – 2013	Perusahaan membayar gaji 20 karyawan @ Rp. 1.500.000
30 – 04 – 2013	Tuan Steven kembali menyetorkan uangnya ke Toko LFC Rp.

	10.000.000
--	------------

### PEMASOK

Kode	Nama	Alamat	Telepon
OS001	PT OSCAR	JL. STAMFORD BRIDGE	021 – 99210786
SU002	PT SUSO	JL. ANFIELD	021 – 88779068
LS003	TOKO SUAREZ	JL. URUGUA 16	021 – 87659071
PS004	PT PERSIE VAN	JL. MANCHESTER	021 – 90723456

### PELANGGAN

Kode	Nama	Alamat	Telepon
CS0001	PT SILVA	JL. CITY 21	021 – 97806543
CS0002	PT JHART	JL. INGGRIS RAYA	021 – 90674532
CS0003	PT JMATA	JL. LOND BLUE	021 – 89706431
CS0004	TOKO STERLING	JL. KOPITES	021 – 88675430

### BARANG DAGANGAN

Kode	Nama Pemasok	Kode Barang	Nama Barang	Harga beli	Harga Jual
OS001	PT OSCAR	AC001	ACER FERARI	Rp. 4.000.000	Rp. 7.000.000

		HP002	HP MINI	Rp. 2.500.000	Rp. 3.300.000
SU002	PT SUSO	TS003	TOSHIBA XXY	Rp. 5.000.000	Rp. 8.000.000
		AD004	ADVANCE HIP	Rp. 3.200.000	Rp. 4.000.000
LS003	TOKO SUAREZ	AP005	MAC 202	Rp. 6.000.000	Rp. 9.000.000
PS004	PT PERSIE VAN	SN006	SONY S03	Rp. 5.250.000	Rp. 7.800.000
			LG CHC	Rp. 2.800.000	Rp. 3.300.000

## PEMBELIAN

02 – 04 – 2013	<p>Bagian Pembelian Toko LFC mengirim surat order pembelian ke PT Oscar untuk membeli barang dagangan berupa :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>70 Unit Acer Ferari secara TUNAI tapi yang diterima toko LFC adalah sebanyak 50 Unit</u></li> <li>• <u>15 Unit HP Mini secara kredit diterima semua</u></li> </ul>
05 – 04 – 2013	<p>Bagian gudang Toko LFC meminta bagian pembelian untuk membeli barang dagangan ke PT Persive Van berupa :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>40 Unit LG CHC diterima semua, 25 unit dibayar secara tunai dan sisanya dibayar secara kredit</u></li> </ul>
06 – 04 – 2013	<p>Toko LFC membeli barang dagangan kepada PT SUSO berupa :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>46 Unit Toshiba XXY secara kredit, diterima setengahnya</u></li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>35 Unit Advance HIP, diterima 30 unit dibayar secara tunai 25 unit dan sisanya secara kredit</u></li> </ul>
07 – 04 – 2013	<p>Toko LFC membeli barang dagangan kepada Toko Suarez berupa :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>45 unit MAC 202 secara tunai, diterima semua</u></li> </ul>

## **PENJUALAN**

05 – 04 – 2013	<p>Toko LFC menjual barang dagangannya kepada PT JHart berupa :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>10 Unit Acer Ferari secara tunai</u></li> <li>• <u>5 Unit HP Mini secara tunai</u></li> <li>• <u>3 Unit LG CHC secara kredit</u></li> </ul>
10 – 04 - 2013	<p>Toko LFC menjual barang dagangannya kepada PT Silva berupa :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>15 Unit Acer Ferari secara tunai</u></li> <li>• <u>9 Unit HP Mini secara tunai</u></li> <li>• <u>20 Unit MAC 202, dibayar secara kredit 15 unit, sisanya tunai</u></li> </ul>
15 – 04 - 2013	<p>Toko LFC menjual barang dagangannya kepada PT JMata berupa :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>12 Unit Acer Ferari, dibayar tunai 8 unit, sisanya</u></li> </ul>

	<p><u>kredit</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>23 Unit LG CHC secara kredit</u></li> </ul>
17 – 04 – 2013	<p>Toko LFC menjual barang dagangannya kepada Toko Sterling berupa :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>10 Unit Advance HIP secara tunai</u></li> <li>• <u>5 Unit Mac secara kredit</u></li> <li>• <u>15 Unit Toshiba XXY secara tunai 7 unit dan sisanya secara kredit</u></li> </ul>

## PELUNASAN UTANG

9 – 04 – 2013	Toko LFC melunasi utang atas pembelian komputer Advance HIP pada tanggal 6 April 2013 kepada PT Suso
11 – 04 - 2013	Perusahaan membayar kepada PT Suso atas barang dagangan 15 unit Toshiba XXY pada tanggal 6 April
18 – 04 - 2013	Perusahaan membayar utang kepada PT Ocsar atas pembelian komputer HP Mini tanggal 2 April 2013, perusahaan membayar 10 unit dari total pembelian
19 – 04 - 2013	Toko LFC membayar 9 unit komputer LG CHC kepada PT Persie Van atas pembelian barang tanggal 6 April 2013

## PELUNASAN PIUTANG

10 – 04 – 2013	Toko LFC menerima pelunasan piutang dari atas penjualan komputer LG CHC pada tanggal 5 April 2013 dari PT JHart
15 – 04 – 2013	PT Silva membayar utang kepada Toko LFC untuk 10 unit MAC 202 pada tanggal 10 April 2013
18 – 04 – 2013	Toko LFC menerima seluruh pelunasan piutang dari PT Silva
24 – 04 – 2013	Toko Sterling membayar utang kepada Toko LFC untuk seluruh pembelian komputer MAC 202 pada tanggal 17 April 2013
27 – 04 – 2013	PT JMata melunasi semua utangnya kepada Toko LFC

Buatlah :

1. Susunan kode rekening tiap akun!
2. Buatlah jurnal umum dari transaksi-transaksi yang terjadi!
3. Buatlah dan susun buku besar!
4. Buatlah dan susun laporan keuangan, yaitu laporan laba/rugi, laporan perubahan modal, dan neraca!

## KODE REKENING

NOMOR	REKENING
111	Kas
112	Piutang
113	Persediaan Barang Dagang
114	Perlengkapan

121	Peralatan
211	Utang Dagang
311	Modal Tn. Sodikin
411	Penjualan
511	Biaya Sewa
512	Biaya Iklan
513	Biaya Listrik
514	Biaya Gaji
521	Harga Pokok Penjualan
61	Prive