

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI YKPN
YOGYAKARTA**

**MODUL
PRAKTIK AKUNTANSI PERUSAHAAN JASA**

Rusmawan W. Anggoro

Mata Kuliah : Akuntansi Pengantar I
Semester : Dua
Tahun Akademik : 2007/2008

I. PETUNJUK

- 1) Soal terdiri atas:
 - (a) Informasi umum perusahaan
 - (b) Data per 1 Juli 2007: Neraca Saldo, Daftar Piutang Usaha, dan Daftar Utang Usaha
 - (c) Data transaksi selama bulan Juli 2007: 37 bukti transaksi
 - (d) Data per 31 Juli 2007: 8 bukti memorial untuk penyesuaian
- 2) Lembar jawab terdiri atas:
 - (a) Formulir Jurnal Umum
 - (b) Format Rekening Buku Besar
 - (c) Format Rekening Buku Pembantu:
 - Piutang Usaha
 - Utang Usaha
 - (d) Format Daftar Saldo Piutang Usaha dan Utang Usaha
 - (e) Format Neraca Lajur
 - (f) Format Laporan Keuangan
 - (g) Format Neraca Saldo setelah Penyesuaian
 - (h) Format Neraca Saldo setelah Penutupan

II. BAHAN DAN ALAT

A. Bahan-bahan

- 1) Data, terdiri atas:
 - (a) Neraca Saldo per 1 Juli 2007.
 - (b) Data selama bulan Juli 2007, terdiri atas:
 - Bukti Kas Masuk: 12 lembar
 - Bukti Kas Keluar: 17 lembar
 - Faktur Pembelian: 5 lembar
 - Faktur Penagihan: 3 lembar
 - (c) Data per 31 Juli 2007 berupa Bukti Memorial untuk penyesuaian: 8 lembar
- 2) Formulir Jurnal, terdiri atas:
 - 2 exp Jurnal Umum
- 3) Formulir Buku Besar, terdiri atas:
 - 36 format Rekening
- 4) Formulir Buku Pembantu Piutang Usaha dan Utang Usaha, terdiri atas:
 - (a) 3 Rekening Buku Pembantu Piutang Usaha
 - (b) 4 Rekening Buku Pembantu Utang Usaha
- 5) Formulir untuk Neraca Lajur
 - 1 exp. Neraca Lajur
- 6) Formulir Jurnal untuk Penyesuaian dan Penutupan
 - 2 exp. Jurnal Umum
- 7) Formulir Penyusunan Laporan Keuangan
 - (a) 1 exp. Laporan Rugi-Laba
 - (b) 1 exp. Laporan Perubahan Modal Pemilik
 - (c) 1 exp. Neraca

- 8) Formulir Daftar Saldo Piutang Usaha dan Utang Usaha
 - (a) 1 exp. Formulir Daftar Saldo Piutang Usaha
 - (b) 1 exp. Formulir Daftar Saldo Utang Usaha
- 9) Formulir Neraca Saldo setelah Penyesuaian
 - 1 exp. Neraca Saldo Penyesuaian
- 10) Formulir Neraca Saldo setelah Penutupan
 - 1 exp. Neraca Saldo Penutupan

III. TUGAS 1

A. Informasi Umum Perusahaan

Pada tanggal 30 Juni 2007 Nona Dinda bertemu dengan seorang temannya yang kuliah di STIE YKPN, dalam pertemuan tersebut tercetus ide untuk mendirikan sebuah usaha persewaan komputer karena banyaknya tugas-tugas yang harus dikerjakan dengan komputer. Gagasan tersebut segera diwujudkan Nn. Dinda dengan membuka rekening di Bank untuk modal usaha sebesar Rp80.000.000, selain itu Nn. Dinda juga diberi bantuan ayahnya berupa 5 unit komputer baru senilai Rp17.500.000. Perusahaan tersebut diberi nama "Kompunet". Untuk keperluan tersebut disewa sebuah bangunan ruko di Jl. Seturan No. 1 Yogyakarta. Kontrak selama 2 tahun dihitung mulai 1 Juli 2007 senilai Rp12.000.000. Perusahaan tersebut bergerak dalam usaha persewaan komputer untuk pengetikan dan pencetakan, bermain games, dan internet.

Berdasarkan hasil survey ke beberapa pengusaha warnet Nn. Dinda menetapkan tarif sebagai berikut:

- Sewa komputer untuk pengetikan Rp3.500 per jam,
- Sewa komputer untuk bermain games Rp3.000 per jam,
- Sewa komputer untuk internet Rp4.500 per jam,
- Pencetakan teks dengan kertas kwarto Rp500 per lembar,
- Pencetakan teks dan grafik (gambar) dengan kertas ukuran kwarto Rp1.000 per lembar.

Pemilik membutuhkan penyusunan laporan keuangan setiap bulan.

B. Data awal:

Beberapa transaksi yang telah dilakukan Dinda untuk mempersiapkan usahanya adalah:

- 1) Menyewa sebuah ruko di Jl. Seturan selama 2 tahun, dengan sewa pertahun Rp6.000.000. Sewa dibayar pada tanggal 30 Juni 2007.
- 2) Merekrut karyawan sebagai berikut:
 - (a) 1 orang tenaga jaga konter yang diberi upah Rp26.000 per hari,
 - (b) 1 orang sekuriti yang diberi upah Rp20.000 per hari, dan
 - (c) 1 orang karyawan administrasi dan akuntansi yang diberi upah Rp30.000 per hari. Jumlah hari kerja disepakati 6 hari per minggu dan upah mingguan dibayar setiap hari Sabtu.
- 3) Membeli peralatan usaha dari OD Stationary berupa meja dan kursi komputer senilai Rp7.500.000. Dari jumlah tersebut baru dibayar Rp5.000.000 dan sisanya akan dibayar dalam dua kali angsuran (masing-masing Rp2.500.000) yaitu tanggal 16 Juli dan 1 Agustus.

- 4) Membeli tunai perlengkapan usaha dari UD Anin berupa kertas kwarto 10 rim, toner, dll. senilai Rp1.250.000.
- 5) Membeli tunai 15 unit komputer desktop @Rp3.500.000 dan 2 unit printer seharga @Rp750.000.
- 6) Menandatangani perjanjian sewa koneksi internet 1.024 kbps Rp7.500.000 per bulan dengan ISP JituNet. Biaya sewa dibayar bulanan setiap awal bulan berikutnya.

Tugas mahasiswa:

Sebagai karyawan bagian administrasi dan akuntansi Saudara diminta untuk

1. Memindahkan transaksi-transaksi awal pendirian usaha ke dalam form persamaan dasar akuntansi dan memastikan ketepatan klasifikasinya.
2. Memindahkan saldo-saldo rekening dari persamaan dasar pada tugas 1 di atas kedalam neraca saldo (*trial balance*) awal.
3. Memindahkan saldo awal bulan ke dalam rekening Buku Besar dan Buku Pembantu.

Kalender bulan Juli 2007 adalah sebagai berikut:

JULI 2007

MINGGU	24	1	8	15	22	29
SENIN	25	2	9	16	23	30
SELASA	26	3	10	17	24	31
RABU	27	4	11	18	25	1
KAMIS	28	5	12	19	26	2
JUM'AT	29	6	13	20	27	3
SABTU	30	7	14	21	28	4

TUGAS 2

1. Buatlah rekening buku pembantu utang dan piutang sebagai berikut:

No.	Nama Debitur	Jumlah
1	SD Suka Maju	
2	NASHA FASHION	
3	TK HARAPAN MULIA	
	JUMLAH	Rp0

2. Catatlah transaksi-transaksi yang terjadi selama bulan Juli ke dalam buku jurnal dan buku pembantu. (Gunakan daftar rekening dalam tabel berikut. Potongan pembelian diperlakukan sebagai pengurang rekening Perlengkapan)

No. Rek	Nama Rekening (Akun)	Saldo	
		Debit	Kredit
Aktiva			
110	Kas		
120	Piutang Usaha		
130	Sewa Dibayar Dimuka		
140	Perlengkapan		
150	Peralatan Konter		
151	Akumulasi Penyusutan Peralatan Konter		
160	Komputer		
161	Akumulasi Penyusutan Komputer		
Kewajiban			
210	Utang Usaha		
220	Utang Bunga		
230	Utang Gaji dan Upah		
240	Pendapatan Diterima Dimuka		
250	Utang Bank		
Modal			
310	Modal Dinda		
320	Prive Dinda		
Pendapatan			
410	Pendapatan Sewa		
420	Pendapatan Pencetakan		
Biaya			
510	Biaya Gaji dan Upah		
515	Biaya Perlengkapan		
520	Biaya Sewa Toko		
525	Biaya Sewa Koneksi Internet		
530	Biaya Listrik dan Air		
535	Biaya Iklan		
540	Biaya Pemeliharaan dan Reparasi		
545	Biaya Penyusutan Komputer		
550	Biaya Penyusutan Peralatan		
555	Biaya Bunga		
560	Biaya Telpon		
599	Biaya Lain-lain		

Transaksi-transaksi yang terjadi selama bulan Juli 2007:

Tgl	Transaksi
2	Membeli 1 unit mesin <i>cash register</i> seharga Rp650.000.
2	Membayar biaya pencetakan leaflet untuk promosi <i>grand opening</i> Rp72.500. Membeli konsumsi Rp47.000 untuk keperluan acara pembukaan usaha.
3	Menerima kas dari pendapatan sewa komputer untuk games Rp120.000, pendapatan sewa untuk internet Rp182.000 dan pendapatan dari pencetakan Rp250.000.
4	Membeli tambahan kertas kwarto 5 rim Rp65.000. Transaksi ini oleh UD Anin diberi termin n/10. Menerima kas dari pendapatan sewa komputer Rp290.000 dan pendapatan dari pencetakan Rp380.000.
5	Menerima kas dari pendapatan sewa komputer Rp424.000 dan pendapatan dari pengetikan dan pencetakan Rp382.000. Menyumbang Rp50.000 kepada panitia peringatan HUT ke 62 RI dusun Seturan. (catat sebagai macam-macam biaya)
6	Menerima pesanan dari Kompuklab sewa komputer 5 jam per hari selama 2 minggu untuk 5 unit komputer untuk pelatihan internet mulai tanggal 9 s.d. 21. Dari kesepakatan ini pemesan membayar uang muka Rp500.000, sisanya akan dibayar 2 hari setelah pelatihan selesai. (kreditkan ke Pendapatan Diterima Dimuka) Membeli toner untuk printer seharga Rp145.000 tunai
7	Menerima kas dari pendapatan sewa komputer Rp358.000 dan pendapatan dari pengetikan dan pencetakan Rp300.000. Membayar gaji dan upah karyawan minggu pertama bulan Juli
9	Menerima kas dari pendapatan sewa komputer Rp320.000 dan pendapatan dari pengetikan dan pencetakan Rp540.000. Membeli perlengkapan berupa nota, pita mesin register, pulpen dan isi stapler dari UD Kamboja senilai Rp200.000 dengan termin 2/5, n/20.
10	Menerima kas dari pendapatan sewa komputer untuk games Rp152.000, pendapatan sewa untuk internet Rp221.000 dan pendapatan dari pengetikan dan pencetakan Rp280.000. Nn. Dinda mengambil uang perusahaan Rp50.000 untuk membeli pulsa ponsel pribadinya.
11	Menerima kas dari pendapatan sewa komputer Rp363.000 dan pendapatan dari pengetikan dan pencetakan Rp295.000. Membayar tagihan rekening air Rp32.000 dan tagihan telpon Rp60.000
12	Menerima kas dari pendapatan sewa komputer Rp340.000 dan pendapatan dari pengetikan dan pencetakan Rp275.000. Membayar semua utang usaha kepada UD Anin dari transaksi tanggal 4 Juli

13	<p>Kepala SD Suka Maju menyewa 5 unit komputer selama 5 jam untuk melatih para guru tentang penggunaan internet dalam kegiatan belajar mengajar. Biaya sewa dijanjikan akan dibayar 17 Juli.</p> <p>Dibayar biaya reparasi untuk 2 unit komputer yang rusak Rp52.000</p> <p>Membeli perlengkapan berupa kertas kwarto 5 rim dan 2 toner dari UD Anin senilai Rp275.000 dengan termin 2/10, n/30.</p>
14	<p>Menerima kas dari pendapatan sewa komputer Rp240.000 dan pendapatan dari pengetikan dan pencetakan Rp290.000.</p> <p>Dibayar separuh utang usaha kepada UD Kamboja.</p> <p>Dibayar gaji dan upah karyawan minggu ke 2 bulan Juli.</p>
16	<p>Dibayar angsuran pertama utang kepada OD Stationary.</p> <p>Dibayar tagihan listrik Rp87.000.</p> <p>Diterima kas dari pendapatan sewa komputer Rp210.000.</p> <p>Diterima kas pinjaman dari Bank "Jawara" sebesar Rp15.000.000 untuk tambahan modal usaha. Jangka waktu pinjaman 10 bulan bunga 12% per tahun. Pinjaman diangsur 10 kali @Rp1.500.000 ditambah bunga setiap pertengahan bulan. Angsuran dimulai pertengahan bulan Agustus.</p>
17	<p>Diterima pembayaran dari SD Suka Maju dan pihak SD Suka Maju memesan tempat untuk menyewa lagi pada tanggal 20 Juli.</p> <p>Diterima kas dari pendapatan sewa komputer Rp380.000 dan pencetakan Rp610.000.</p> <p>Dibeli konsumsi untuk menjamu tamu Rp31.000.</p>
18	<p>Menerima kas dari pendapatan sewa komputer Rp245.000 dan pendapatan dari pengetikan dan pencetakan Rp320.000.</p> <p>Dibayar iklan cilik di media cetak untuk 2 kali penerbitan Rp32.000.</p> <p>Membeli perlengkapan berupa kertas kwarto 7 rim dan 3 toner dari UD Anin senilai Rp320.000 dengan termin n/30.</p>
19	<p>Dibayar biaya reparasi komputer dan printer Rp 27.500.</p> <p>Dibayar semua utang kepada UD Anin dari transaksi tanggal 13.</p> <p>Diterima kas dari pendapatan sewa komputer Rp301.000.</p>
20	<p>Menerima kas dari pendapatan sewa komputer Rp248.000 dan pendapatan dari pengetikan dan pencetakan Rp295.000.</p> <p>Nn. Dinda mengambil uang perusahaan sebesar Rp25.000 untuk membeli bahan bakar kendaraannya.</p> <p>5 komputer telah digunakan oleh tim guru SD Suka Maju selama 3 jam untuk internet, pembayaran dijanjikan pada minggu berikutnya.</p>
21	<p>Menerima kas dari pendapatan sewa komputer Rp340.000 dan pendapatan dari pengetikan dan pencetakan Rp420.000.</p> <p>Dibayar gaji dan upah karyawan untuk minggu ke 3 bulan Juli.</p>

23	Diterima kas sebesar Rp1.020.000. Dari jumlah tersebut Rp332.500 dari persewaan komputer Rp167.500 dari jasa pencetakan dan Rp520.000 dari Kompuklab atas kekurangan jasa penggunaan komputer untuk internet tanggal 9 s.d. 21.
24	Diterima kas dari pendapatan sewa komputer Rp301.000 dan pencetakan Rp266.000. Dibeli perlengkapan dari UD Kamboja Rp132.500, 2/5, n/20.
25	Menerima kas dari pendapatan sewa komputer Rp284.000 dan pendapatan dari pengetikan dan pencetakan Rp298.000. Membeli perlengkapan berupa kertas kwarto 5 rim dan 1 toner dari UD Anin senilai Rp210.000 dengan termin 2/10, n/30.
26	Dibayar semua utang kepada UD Anin dari transaksi tanggal 18. Diterima kas dari pendapatan sewa komputer Rp281.000. Diterima pembayaran sewa komputer dari SD Suka Maju atas penggunaan tanggal 20.
27	3 komputer digunakan untuk pelatihan internet LPK Kempis selama 5 jam, faktur telah dibuatkan dan pembayaran dijanjikan pada tanggal 3 Agustus. Menerima kas dari pendapatan sewa komputer Rp294.000 dan pendapatan dari pengetikan dan pencetakan Rp320.000.
28	Menerima kas dari pendapatan sewa komputer Rp278.000 dan pendapatan dari pengetikan dan pencetakan Rp442.000. Dibayar setengah utang kepada UD Kamboja yang timbul dari transaksi tanggal 24 Juli. Dibayar gaji dan upah karyawan untuk minggu ke 4 bulan Juli.
30	5 komputer digunakan lagi oleh tim guru SD Suka Maju selama 5 jam untuk internet, pembayaran dijanjikan pada minggu berikutnya. Diterima kas dari pendapatan sewa komputer Rp225.000 dan jasa pencetakan Rp272.500.
31	Diterima tagihan langganan sewa akses internet dari JituNet, tagihan harus dibayar paling lambat tanggal 3 Agustus. Diterima kas dari pendapatan sewa komputer Rp195.000 dan jasa pencetakan Rp292.500. Diterima kas Rp450.000 dari Kompuklab untuk penggunaan jasa sewa komputer minggu ke 2 bulan Agustus

TUGAS 3

1. Lakukan posting semua jurnal yang Saudara kerjakan pada tugas 2 ke rekening buku besar,
2. Susunlah neraca saldo sebelum disesuaikan.

TUGAS 4.

1. Buatlah jurnal penyesuaian yang diperlukan jika:
 - a. Perlengkapan yang masih tersisa digudang senilai Rp341.000
 - b. Bunga pinjaman terutang selama $\frac{1}{2}$ bulan.
 - c. Penyusutan untuk peralatan konter dan mebel Rp75.000 dan penyusutan komputer Rp750.000.
 - d. Gaji dan upah karyawan yang belum dibayar tanggal 30 dan 31 Juli.
 - e. Biaya sewa dibayar dimuka telah menjadi biaya sewa.
2. Postinglah Jurnal Penyesuaian ke dalam rekening Buku Besar.
3. Susunlah Neraca Saldo setelah Penyesuaian
4. Buatlah Laporan Keuangan bulan Juli 2007 yang terdiri atas:
 - a. Laporan Rugi-Laba
 - b. Laporan Perubahan Modal
 - c. Neraca.
5. Buatlah Jurnal Penutup
6. Posting Jurnal Penutup ke dalam rekening Buku Besar
7. Buatlah Neraca Saldo setelah Penutupan.