1. **CONTOH KASUS PERUSAHAAN JASA**

Berikut ini adalah informasi kegiatan pencatatan pada perusahaan Jasa ***“Rudy Travel”.***

Rudy Travel adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang jasa travel yang beralamat di Jln. Kemang Selatan 1C No. 20 Jakarta kode pos 12345. Perusahaan ini mulai menggunakan software zahir accounting pada 1 Januari 2013.

**RUDY TRAVEL**

**NERACA**

**1 JANUARI 2013**

|  |  |
| --- | --- |
| **Aktiva** Kas Kecil 8.750.000Kas 10.000.000Bank 62.500.000Piutang Usaha 38.300.000Ppn Dibayar Dimuka 11.500.000Pph 23 Dibayar Dimuka 2.600.000Perlatan 9.175.000Akumulasi Penyusutan peralatan (1.678.125)Kendaraan 109.500.000Akumulasi Penyusutan Kendaraan (5.684.375)**Total Aktiva 244.962.500** | **Kewajiban dan Modal**Hutang Usaha 22.700.000Hutang Komisi Penjualan 9.300.000Hutang Ppn 7.800.000Hutang Bank 24.800.000Modal Disetor 150.000.000Laba Ditahan 30.362.500**Total Hutang dan Kewajiban**  **244.962.500** |

**Saldo Awal Piutang Usaha**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Nama** | **Tgl. INV** | **No. INV** | **Saldo Piutang** |
| C-001 | PT. Sinar Abadi  | 30. Des. 2012 | INV-001 | Rp. 22. 600.000 |
| C-002 | Bpk. Jimmy | 11. Nov. 2012 | INV-002 | Rp. 15.700.000 |
| **Total** | **Rp. 38.300.000** |

**Saldo Awal Hutang Usaha**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ID** | **NAMA VENDOR** | **Invoice** | **Tanggal** | **Termin** | **Pembelian** | **VATIN** | **Jumlah** |
| V-001 | PT. Indo Jaya | INV-01 | 3 Nov 2012 | 2/10,n/30 | Rp. 12.900.000 | - | Rp. 12.900.000 |
| V-002 | Bpk. Ali | INV-02 | 30 Des 2012 | 2/10,n/30 | Rp. 9.800.000 | - | Rp. 9.800.000 |
| **Total** | **Rp. 22.700.000** |

**Saldo Awal Aktiva Per 31 Desember 2012, Menggunakan Periode Garis Lurus.**

**Kendaraan**

* Mobil pickup, harga perolehan Rp.40.000.000, beli tanggal 2 Februari 2012 nilai residu Rp.8.000.000, umur ekonomis 10 tahun.
* Mobil sedan, harga perolehan Rp. 60.000.000 beli tanggal 5 Agustus 2012, nilai residu Rp.15.000.000, umur ekonomis 10 tahun.
* Motor Revo, harga perolehan Rp. 9.500.000, beli tanggal 1 November 2012, nilai residu Rp.2.000.000, umur ekonomis 8 tahun.

 **Total aktiva kendaraan Rp. 109.500.000**

**Peralatan**

* AC, harga perolehan Rp. 2.575.000, beli tanggal 1 Februari 2012, nilai residu Rp. 250.000, umur ekonomis 4 tahun.
* Komputer, harga perolehan Rp. 4.950.000, beli tanggal 16 April 2012, nilai residu Rp. 500.000, umur ekonomis 4 tahun.
* Printer, harga perolehan Rp. 1.650.000, beli tanggal 20 April 2012, nilai residu Rp. 250.000, umur ekonomis 4 tahun.

 **Total Aktiva Peralatan Rp. 9.175.000**

 Sebelum anda input data aktiva diatas kedalam modul harta tetap, terlebih dahulu dibuat kelompok harta tetap. Tekan modul **Data-Data → Kelompok Harta Tetap.**

Langkah selanjutnya adalah membuat data harta tetap. Tekan modul **Data-Data → Data Harta Tetap.** Tekan tombol **Hitung**.

Selama bulan Januari 2013 telah terjadi transaksi-transaksi sebagai berikut :

**Dibayar Dimuka untuk Sewa Kantor**

|  |
| --- |
| No : CD000001  **PT. Rudy Travel** Tanggal : 2 Januari 2013 **BUKTI KAS KELUAR**Dibayar kepada : Bpk. Ahmad RiyadiAlamat : Jumlah : Rp 9.600.000Keterangan : Pembayaran dimuka untuk sewa kantor untuk masa 5 Jan. 2013 s/d 5 Des, 2013 melalui kas Dibayarkan Disetujui Dibukukan Diterima…..................... ….................... …................. …................ |

**Pembelian Aktiva Tetap**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   **Toko Citra Komputer** No. Invoice : 00000001 Tanggal : 3 Januari 2013 Termin : 2/10, n/30Customer : **PT. Rudy Travel**  No. SO : Tanggal : Marketing : **INVOICE**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No. | Deskripsi Barang | Di kirim | VAT | Harga | Jumlah |
| 1 | CPU Komputer | 1 | 10% | 1.750.000,- | 1.750.000,- |
| 2 | Monitor | 1 | 10% | 350.000,- | 350.000 |
| 3 | Printer | 2 | 10% | 215.000,- | 430.000,- |

Note : ….................................................................................... …....................................................................................Marketing Manajer Marketing …................... ….................................. |

* + - 1. **Pembayaran Piutang dengan Giro Mundur**

Tanggal 5 Januari 2013 diterima giro No. BG010023 sebagai pembayaran piutang dari PT. Sinar Abadi sebesar Rp. 11.125.000,- yang jatuh tempo pada tanggal 24 Januari 2013.

Untuk mencatat transaksi diatas, tekan modul **Penjualan → Pembayaran Piutang**. Aktifkan opsi giro yang terletak dikanan atas form pembayaran piutang.

* + - 1. **Biaya Operasional – Multi Biaya (Telpon dan Bensin)**

|  |
| --- |
| No : CD000002  **PT. Rudy Travel** Tanggal : 7 Januari 2013 **BUKTI KAS KELUAR**Dibayar kepada : DaniAlamat : Jumlah : Rp 1.125.000Keterangan : Pembayaran lisrik air & telepon sebesar Rp 1.125.000, dan Bensin, Parkir & Tol sebesar Rp 25.000 Dibayarkan Disetujui Dibukukan Diterima…..................... .................. …................. …................ |

* + - 1. **Penjualan Tunai dengan discount**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   **PT. Rudy Travel**  No. Faktur : 00000001 Tanggal : 10 Januari 2013 Termin : Cash/TunaiCustomer : PT. Dharma Asri Jl. Cipto No. 17 Cakung-Jakarta Timur No. SO : Tanggal : Marketing : **Anto****FAKTUR PENJUALAN**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Deskripsi | Di kirim | Harga | Disc. | VAT | Total |
| 4 Lembar Tiket | 4 | 315.000 | 10% | - | 1.134.000 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Note : …..................................................................................... ….....................................................................................  Marketing Manajer Marketing…................... ….................................. |

* + - 1. **Pembayaran Hutang**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **INVOICE****Toko Citra Komputer** No : CD000003 Tanggal : 15 Januari 2013Diterima dari : **PT. Rudy Travel**Alamat :Keterangan : Pembayaran atas faktur 00000001, dibayar melalui bank

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| No. Faktur | Tanggal | Saldo | Disc. | Jumlah Dibayar |
| '00000001 | 3 Jan 13 | 2.783.000 | 0 | 2.783.000 |
| Sub Total | 2.783.000 |
| Biaya Lainnya | 0 |
| Total | 2.783.000 |

**Toko Citra Komputer** **PT. Rudy Travel** …........................... …................................... |

1. **Pembayaran Piutang dengan Discount Tambahan**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  No. 13 : CR000002  **PT. Rudy Travel** Tanggal : 17 Januari 2013

|  |
| --- |
| **INVOICE** |

Diterima dari : Bpk. JimmyAlamat : Keterangan : Pelunasan fakur INV-002 tertanggal 11. Nov. 2012, melalui kas

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| No. Faktur | Tanggal | Saldo | Disc. | Jumlah dibayar |
| INV-02 | 11/11/12 | 15.700.000 | 200.000 | 15.000.000 |
| Sub Total | 15.000.000 |
| Biaya Lainnya | 0 |
| Total | 15.000.000 |

 Diterima oleh : Diketahui oleh : Dibukukan oleh : Dibayar oleh :…..................... …....................... ........................... ….................... |

1. **Pengambilan Pribadi (Prive)**

|  |
| --- |
| No cek : CD000004  **PT. Rudy Travel** Tanggal : 21 Januari 2013 **BUKTI KAS KELUAR**Dibayar kepada : RaniAlamat : Jumlah : Rp 250.000Keterangan : Pengambilan pribadi (Prive) Ibu Rani Dibayarkan Disetujui Dibukukan Diterima…..................... ….................... …................. …................ |

1. **Pencairan Giro – Giro Masuk**

Pada tanggal 24 Januari terjadi pencaian giro yang diterima pada tanggal 5 Januari 2013 dari PT. Sinar Abadi.

Untuk mencatat transaksi diatas, tekan modul **Kas & Bank → Daftar Giro Masuk.**

1. **Write off Piutang, Karena Pelanggan Tidak Sanggup Bayar**

|  |
| --- |
| **JURNAL VOUCHER**Nomor : GJ000001Tanggal : 25 Januari 2013Keterangan : Penghapusan Piutang usaha (write off) Bpk. Jimmy, INV-002Kode Rekening Debet Kredit52010 Kerugian Piutang Usaha Rp 500.00013010 Piutang Dagang Rp 500.000 Mengetahui,…........................... |

1. **Setor Kas ke Bank**

|  |
| --- |
| **Bank** **BUKTI SETOR**Validasi :19478649 8689868790 12257 548898 Tanggal : 28 Januari 2013Jenis Rekening : Tahapan Tapres Giro LainnyaNo. Rekening/Customer : 7520167887 Nama Pemilik Rekening : **PT. Rudy Travel**Keterangan : Transfer kas ke bankNama Penyetor : YunitaAlamat Penyetor : KemangInformasi Penyetor :  Teller Penyetor |

1. **Alokasi Biaya Sewa Kantor per-bulan**

|  |
| --- |
| No : GJ000002  **PT. Rudy Travel** Tanggal : 30 Januari 2013**BUKTI MEMORIAL**Penjelasan Transaksi : Pembebanan biaya sewa kantor sebesar Rp 872.727,27 untuk bulan Januari 2013, yang telah dibayar pada 2 jan. 2013 untuk 11 bulan. Dibayarkan Disetujui Dibukukan Diterima…..................... ….................... …................. …................ |

1. **Pembayaran Gaji Kayawan**

|  |
| --- |
| No : GJ000003  **PT. Rudy Travel** Tanggal : 31 Januari 2013 **BUKTI KAS KELUAR**Dibayar kepada : Bagian Gaji & UpahAlamat : Jumlah : Rp 2.175.000Keterangan : Pembayaran Gaji Karyawan Untuk Bulan Januari 2013 Dibayarkan Disetujui Dibukukan Diterima…..................... ….................... …................. …................ |