

## STUDI KASUS

PT. Muara Sejahtera adalah sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang penjualan peralatan komputer dan pelatihan komputer. Perusahaan ini beralamat di Jl. Matahari No.1A Jogjakarta 55282. Perusahaan ini memiliki 8 departemen, yaitu :

DEPARTEMEN	BIDANG
Departemen 1	Jual beli Produk Komputer
Departemen 2	Pelatihan
Departemen 3	Jasa TI
Departemen 4	Akuntansi
Departemen 5	Pemasaran
Departemen 6	Sumber Daya Manusia
Departemen 7	Electronic Data Processing (EDP)
Departemen 8	Administrasi Umum

Berikut ini adalah Neraca PT. Muara Sejahtera pada tanggal 1 Desember 2005 :

### PT. Muara Sejahtera NERACA per 1 Desember 2005

#### AKTIVA

##### Aktiva lancar

1101	Kas di tangan	19.264.000	
1102	Kas kecil	1.000.000	
1103	Kas di BAM Bank	120.000.000	
1104	Kas di Bank Atlantis	105.000.000	
1105	Surat-surat berharga	20.000.000	
1131	Piutang Dagang	35.850.000	
1136	Cad. Kerugian Piutang	<u>717.000</u>	
			35.133.000
1132	Piutang Bunga	1.500.000	
1133	Piutang Karyawan	2.368.000	
1134	Piutang Wesel	3.950.000	
1135	Piutang Lain-lain	1.350.000	
1151	Bahan Habis Pakai	1.200.000	
1171	Sediaan barang dagangan	85.750.000	
1191	Asuransi di bayar dimuka	3.900.000	
1195	Pembayaran dimuka lain-lain	1.950.000	
1211	Investasi jangka pendek	10.500.000	
1212	Investasi saham	15.640.000	
1213	Dana untuk pelunasan obligasi	<u>10.000.000</u>	
	<b>Total Aktiva Lancar</b>		<b>438.505.000</b>

##### Aktiva Tetap

1231	Peralatan kantor	8.000.000	
1232	Akum. Dep. Perlt. Kantor	<u>2.500.000</u>	
			5.500.000
1251	Komputer	116.900.000	
1252	Akum. Dep. Komputer	<u>10.800.000</u>	
			106.100.000

1271	Kendaraan	20.000.000	
1272	Akum. Dep. Kendaraan	<u>5.500.000</u>	14.500.000
1291	Bangunan	100.000.000	
1292	Akum. Dep. Bangunan	<u>25.000.000</u>	75.000.000
1311	Tanah	<u>125.000.000</u>	
	<b>Total Aktiva Tetap</b>		<b><u>326.100.000</u></b>
	<b>TOTAL AKTIVA</b>		<b><u>764.605.000</u></b> =====

**PASSIVA**

**Utang Lancar**

2101	Utang Dagang	54.500.000	
2102	Utang Bunga	17.650.000	
2103	Utang Gaji	18.650.000	
2104	Utang PPN	8.500.000	
2105	Utang PPH	6.340.000	
2106	Utang Wesel	6.400.000	
2107	Pendapatan diterima dimuka	23.575.000	
2108	Sewa diterima dimuka	19.750.000	
2109	Utang Biaya Lain-lain	15.305.000	
2110	Utang Lain-lain	<u>28.650.000</u>	
	<b>Total Utang Lancar</b>		<b>199.320.000</b>

**Utang Jangka Panjang**

2201	Utang Obligasi	15.000.000	
2202	Utang Hipotik	18.500.000	
2203	Utang Bank	40.123.000	
2204	Utang Pensiun	20.640.000	
2205	Utang jangka panjang lain	<u>15.450.000</u>	
	<b>Total Utang Jangka Panjang</b>		<b><u>109.713.000</u></b>
	<b>Total Utang</b>		<b><u>309.033.000</u></b> =====

**Modal**

3101	Modal saham (Rp.17.500, 20.000lbr diotorisasi, 15.000lbr dikeluarkan)	262.500.000	
3102	Agio (Disagio saham)	52.560.000	
3103	Donasi	25.952.000	
3104	Laba Ditahan	<u>114.560.000</u>	
	<b>Total Modal</b>		<b><u>455.572.000</u></b>
	<b>TOTAL PASSIVA</b>		<b><u>764.605.000</u></b> =====

Diasumsikan bahwa perusahaan telah memindahkan semua saldo rekening pendapatan dan biaya ke dalam rekening Rugi Laba dan menghasilkan Laba Ditahan yang terdapat dalam Neraca diatas. Dengan demikian rekening-rekening nominal (rekening-rekening pada Laporan Rugi Laba) bersaldo nol dan siap untuk menampung transaksi untuk bulan Desember 2005.

## Struktur Kode Rekening

### Pendapatan

Subkelompok	Mulai dari	Sampai
Penjualan	4100	4149
Retur Penjualan	4150	4199
Pendapatan lain-lain	4200	4249

### Pembelian

Subkelompok	Mulai dari	Sampai
Kos	5100	5149
Retur Pembelian	5150	5199

### Biaya Operasi

Subkelompok	Mulai dari	Sampai
Biaya Penjualan	5200	5299

### Biaya Overhead

Subkelompok	Mulai dari	Sampai
Biaya Administrasi dan Umum	5300	5399
Depresiasi	5400	5499
<i>Uncleared Items</i>	9998	9999

### Aktiva Lancar

Subkelompok	Mulai dari	Sampai
Kas dan Bank	1100	1129
Piutang	1130	1149
Bahan Habis Pakai	1150	1169
Sediaan	1170	1189
Pembayaran dimuka	1190	1209
Investasi	1210	1229

### Aktiva Tetap

Subkelompok	Mulai dari	Sampai
Peralatan Kantor	1230	1249
Komputer	1250	1269
Kendaraan	1270	1289
Bangunan	1290	1309
Tanah	1310	1329

### Utang

Subkelompok	Mulai dari	Sampai
Utang Lancar	2100	2199
Utang jangka panjang	2200	2299
<i>Suspense Account</i>	9999	9999

### Modal

Subkelompok	Mulai dari	Sampai
Modal	3100	3199

Informasi daftar rekening pada PT. Muara Sejahtera berdasarkan struktur kode rekening diatas :

Account	Name
1101	Kas di tangan
1102	Kas kecil
1103	Kas di BAM Bank
1104	Kas di Bank Atlantis
1105	Surat-surat berharga
1131	Piutang dagang
1132	Piutang bunga
1133	Piutang karyawan
1134	Piutang wesel
1135	Piutang lain-lain
1136	Cad. kerugian piutang
1151	Bahan habis pakai
1171	Sediaan barang dagangan
1191	Asuransi dibayar dimuka
1192	Sewa dibayar dimuka
1195	Pembayaran dimuka lain-lain
1211	Investasi jangka pendek
1212	Investasi saham
1213	Dana untuk pelunasan obligasi
1231	Peralatan kantor
1232	Akum. Depres. peralatan kantor
1251	Komputer
1252	Akum. Depres. komputer
1271	Kendaraan
1272	Akum. Depres. kendaraan
1291	Bangunan
1292	Akum. Depres. Tanah
1311	Tanah
2101	Utang dagang
2102	Utang bunga
2103	Utang gaji

Account	Name
2104	Utang PPN
2105	Uang PPH
2106	Utang Wesel
2107	Pendapatan diterima dimuka
2108	Sewa diterima dimuka
2109	Utang biaya lain-lain
2110	Utang lain-lain
2201	Utang obligasi
2202	Utang hipotik
2203	Utang bank
2204	Utang pensiun
2205	Utang jangka panjang lain
3101	Modal saham
3102	Agio/Disagio saham
3103	Donasi
3104	Laba ditahan
4101	Penjualan barang
4102	Jasa/pelatihan
4103	Pendapatan jasa angkut
4104	Potongan penjualan
4151	Retur barang
4152	Retur jasa
4202	Pendapatan bunga
4203	Laba penjualan aktiva tetap
4204	Pendapatan lain-lain
5101	Kos barang terjual
5102	Potongan pembelian
5103	Biaya angkut pembelian
5104	Pajak pembelian
5151	Retur pembelian
5201	Gaji wiraniaga

Account	Name
5202	Komisi penjualan
5203	Biaya sewa etalase
5205	Biaya iklan dan promosi
5206	Kerugian piutang
5207	Biaya operasi lain-lain
5301	Biaya gaji pegawai
5302	Biaya asuransi
5303	Biaya listrik
5304	Biaya telepon
5305	Biaya administrasi
5306	Biaya bunga
5307	Biaya overhead lain-lain
5401	Depresiasi peralatan kantor
5402	Depresiasi komputer
5403	Depresiasi kendaraan
5404	Depresiasi bangunan
9998	Mispostings Account
9999	Suspense Account

**Kebijakan Akuntansi PT. Muara Sejahtera**

- Sediaan dicatat berdasar harga perolehan/kos dan dinilai dengan metode penilaian sediaan FIFO
- *Terms of Payment* yang digunakan 2/10, n/30
- Periode Akuntansi 1 Januari-31 Desember pada tahun yang sama
- Cadangan Kerugian Piutang 2% dari nilai piutang dagang
- Perusahaan menggunakan *sistem imprest* untuk pengelolaan kas kecil

**Data Aktiva Tetap PT. Muara Sejahtera**

Berikut ini deskripsi umum Aktiva Tetap yang dimiliki oleh perusahaan :

Kode	Deskripsi	Kategori	Tgl Pembelian
T0001	Tanah-Ring Road Utara	Tanah	25-8-04
T0002	Tanah-Gejayan	Tanah	19-4-96
K0001	Mobil AB 6789 DO	Kendaraan	30-1-01
K0002	Sepeda Motor AB 4321 OK	Kendaraan	1-9-97
KM0001	Server-1 unit	Komputer	3-9-04
KM0002	Workstation-10 unit	Komputer	3-9-04
KM0003	Printer-6 unit	Komputer	3-9-04
B0001	Bangunan-Gejayan	Bangunan	21-4-97
P0001	OHP-3 unit	Peralatan Kantor	23-2-01
P0002	Mebel	Peralatan Kantor	30-11-04

Data mengenai kos dan metode depresiasi masing-masing aktiva tetap tersebut adalah :

Kode	Dept	Kos	Metode Depresiasi	Tarif Depresiasi	Akumulasi Depresiasi
T0001	8	50.000.000	-	-	-
T0002	8	75.000.000	-	-	-
K0001	5	17.500.000	Garis Lurus	12,50%	3.500.000
K0002	5	2.500.000	Garis Lurus	12,50%	2.000.000
KM0001	7	14.800.000	Garis Lurus	25,00%	1.800.000
KM0002	7	65.500.000	Garis Lurus	25,00%	5.000.000
KM0003	7	36.600.000	Garis Lurus	25,00%	4.000.000
B0001	8	100.000.000	Garis Lurus	5,00%	25.000.000
P0001	8	7.000.000	Garis Lurus	25,00%	1.750.000
P0002	8	1.000.000	Garis Lurus	25,00%	0

Rekening-rekening yang berkaitan dengan Aktiva Tetap tersebut adalah :

Kode	Kode Rekening Akumulasi Depresiasi	Kode Rekening Depresiasi
K0001	1272	5403
K0002	1272	5403
KM0001	1252	5402
KM0002	1252	5402
KM0003	1252	5402
B0001	1292	5404
P0001	1232	5401
P0002	1232	5401

**Data Pelanggan/Customer PT. Muara Sejahtera**

Kode	C-001	C-002	C-003	C-004
<b>Nama</b>	PT. Cipta	PT. Wahana	PT. Satriani	PT. Purnama
<b>Alamat</b>	Jl. Mekar 77	Jl. Surya 909	Jl. Balai Km.4,5	Jl. Belimbing 1
<b>Kota</b>	Jogjakarta	Jogjakarta	Jogjakarta	Jogjakarta
<b>Negara</b>	Indonesia	Indonesia	Indonesia	Indonesia
<b>Kode Pos</b>	55282	55282	55282	55282
<b>Kontak</b>	Bpk. Sukarno	Sdri. Rini	Sdri. Arie	Bpk. Sudiyono
<b>Telepon</b>	(0274) 435678	(0274) 546786	(0274) 375435	(0274) 768976
<b>Batas Kredit</b>	15.000.000	15.000.000	18.500.000	17.500.000

Kode	C-005	C-006	C-007	C-008
<b>Nama</b>	PT. Progresindo	PT. Delta	Penjualan Tunai	Penjualan Kredit
<b>Alamat</b>	Jl. Badak B-10	Jl. Merapi 8A	-	-
<b>Kota</b>	Jogjakarta	Jogjakarta	-	-
<b>Negara</b>	Indonesia	Indonesia	-	-
<b>Kode Pos</b>	55281	55281	-	-
<b>Kontak</b>	Bpk. Triyanto	Bpk. Dewanto	-	-
<b>Telepon</b>	(0274) 767676	(0274) 878796	-	-
<b>Batas Kredit</b>	17.500.000	20.000.000	-	-

Saldo Piutang masing-masing pelanggan PT. Muara Sejahtera tersebut adalah sebagai berikut :

Kode	Saldo Awal Piutang
C-001	5.500.000
C-002	9.750.000
C-003	5.750.000
C-004	6.850.000
C-005	4.500.000
C-006	3.500.000
C-007	-
C-008	-
<b>Total</b>	<b>35.850.000</b>

Semua transaksi dengan pelanggan secara default akan dialokasikan ke rekening penjualan dengan kode rekening 4101 (Penjualan Barang).

**Data Pemasok/Vendor PT. Muara Sejahtera**

Kode	V-001	V-002	V-003	V-004
<b>Nama</b>	PT. Ekatama	PT. Forexindo	PT. Connectindo	Accountechno
<b>Alamat</b>	Jl. Mangga Besar 45	Jl. Benhil 456A	Jl. Sudirman Km.4 No.11	Glodok Plasa Lt.2 Kav.13
<b>Kota</b>	Jogjakarta	Jakarta	Surabaya	Jakarta
<b>Negara</b>	Indonesia	Indonesia	Indonesia	Indonesia
<b>Kode Pos</b>	55282	55282	55281	55282
<b>Kontak</b>	Ibu Denies	Ibu Aisyah	Bpk. Syaban	Sdr. Aula
<b>Telepon</b>	(0274) 657890	(021) 7654352	(031) 6789067	(021) 8976123
<b>Batas Kredit</b>	25.000.000	20.000.000	22.500.000	25.000.000

Kode	V-005	V-006	V-007	V-008
<b>Nama</b>	PT. Infokom	PT. Pembangunan	PT. Era	PT. Uni Eka
<b>Alamat</b>	Jl. Gejayan 131	Jl. Pramuka 45B	Surya Indah Plaza Kav.17	Mangga Dua Lt.1
<b>Kota</b>	Jogjakarta	Jakarta	Surabaya	Jakarta
<b>Negara</b>	Indonesia	Indonesia	Indonesia	Indonesia
<b>Kode Pos</b>	55281	55282	55283	55284
<b>Kontak</b>	Sdri. Kirom	Bpk. Suprpto	Bpk. Fathur	Sdr. Estu
<b>Telepon</b>	(0274) 768906	(021) 6789067	(031) 6578900	(021) 4568980
<b>Batas Kredit</b>	24.500.000	26.250.000	27.000.000	25.000.000

Kode	V-009	V-010
<b>Nama</b>	Pembelian Tunai	Pembelian Kredit
<b>Alamat</b>	-	-
<b>Kota</b>	-	-
<b>Negara</b>	-	-
<b>Kode Pos</b>	-	-
<b>Kontak</b>	-	-
<b>Telepon</b>	-	-
<b>Batas Kredit</b>	-	-

Saldo Utang PT. Muara Sejahtera ke masing-masing pemasok tersebut adalah sebagai berikut :

Kode	Saldo Awal Utang
V-001	12.500.000
V-002	5.400.000
V-003	6.600.000
V-004	8.000.000
V-005	8.500.000
V-006	7.500.000
V-007	3.500.000
V-008	2.500.000
Total	54.500.000

Semua biaya diluar faktur yang dikenakan ke perusahaan secara default akan dialokasikan ke rekening dengan kode rekening 5207 (Biaya operasi lain-lain).

### Produk

Produk yang dihasilkan perusahaan berupa produk barang yang berada di bawah Departemen 1 dan produk jasa yang berada di bawah Departemen 2.

### Barang

Nomor	Kategori
1	Personal Computer
2	Monitor
3	Motherboard
4	Harddisk
5	Printer
6	Scanner
7	Display Card
8	Multimedia
9	Lain-lain barang

Kode	B-001	B-002	B-003	B-004	B-005	B-006
<b>Deskripsi</b>	MiixIT Pro 21	MiixIT Server Pro	Techno Gold 17"	GoPrint 293 Acc	Axi 41006	DigitAge 2,5 GB
<b>Kategori</b>	1	1	2	5	3	4
<b>Lokasi</b>	R-1	R-1	R-2	R-2	R-2	R-3
<b>Pemasok</b>	PT. Forexindo	PT. Forexindo	PT. Accountechno	PT. Connectindo	PT. Ekatama	PT. Infokom
<b>Harga Jual</b>	6.500.000	7.500.000	1.250.000	425.000	550.000	615.000
<b>Kena Pajak</b>	Ya	Ya	Ya	Ya	Ya	Ya
<b>Satuan</b>	Unit	Unit	Unit	Unit	Unit	Unit
<b>Reorder Level</b>	2	2	5	5	5	5
<b>Jumlah Reorder</b>	5	5	10	15	20	25

Kode	B-007	B-008	B-009	B-010	B-011	B-012
<b>Deskripsi</b>	OptiScan 4193	Perfect Display 64-2 MB	UPS Victory 600VA	GoPrint 293 Acc	CD-Rom 16x Megalith	Modem External MODEX
<b>Kategori</b>	6	7	8	9	8	9
<b>Lokasi</b>	R-4	R-4	R-3	R-4	R-3	R-4
<b>Pemasok</b>	PT. Ekatama	PT. Connectindo	PT. Era	PT. Uni Eka	PT. Era	PT. Pembangun
<b>Harga Jual</b>	750.000	350.000	250.000	850.000	275.000	425.000
<b>Kena Pajak</b>	Ya	Ya	Ya	Ya	Ya	Ya
<b>Satuan</b>	Unit	Unit	Unit	Unit	Unit	Unit
<b>Reorder Level</b>	5	5	5	5	5	5
<b>Jumlah Reorder</b>	10	20	10	10	10	10

Semua penjualan produk barang tersebut akan dialokasikan ke rekening penjualan dengan kode 4101 (penjualan barang). Berdasarkan stock opname sampai 31 November 2005 barang-barang yang ada adalah sebagai berikut :

Kode	Jumlah satuan	Kos	Kos Total
B-001	5	4.990.000	24.950.000
B-002	4	6.000.000	24.000.000
B-003	8	1.000.000	8.000.000
B-004	7	300.000	2.100.000
B-005	6	400.000	2.400.000
B-006	8	500.000	4.000.000
B-007	9	700.000	6.300.000
B-008	6	300.000	1.800.000
B-009	7	200.000	1.400.000
B-010	8	800.000	6.400.000
B-011	7	200.000	1.400.000
B-012	8	375.000	3.000.000
<b>Total</b>			<b>85.750.000</b>



**Jasa**

Nomor	Kategori
10	Sistem Operasi
11	Pemrograman
12	Aplikasi
13	Lain-lain Pelatihan

Kode	T-001	T-002	T-003	T-004	T-005	T-006
<b>Deskripsi</b>	Introduction UNIX	Database Programming in UNIX	Office Automotion	Internet Dasar	UNIX System Administrator	JAVA-Dasar
<b>Kategori</b>	10	11	12	13	10	11
<b>Harga Jual</b>	1.250.000	750.000	750.000	500.000	1.500.000	500.000
<b>Kena Pajak</b>	Ya	Ya	Ya	Ya	Ya	Ya
<b>Satuan</b>	Orang	Orang	Orang	Orang	Orang	Orang

Semua penjualan produk jasa tersebut akan dialokasikan ke rekening penjualan dengan kode 4102 (Jasa/pelatihan).

**Transaksi PT. Muara Sejahtera yang terjadi pada tahun 2005**

Tgl Transaksi

1/12 Perusahaan menjual secara tunai barang-barang sebagai berikut :

▪ 4 unit MiixIT Pro 21	▪ 1 unit printer GoPrint 293 Acc
▪ 2 unit scanner OptiScan 4193	

1/12 Perusahaan menyewa etalase pada suatu *mall* untuk memperluas pasar. Biaya sewa etalase tersebut sebesar Rp.1,2jt untuk masa satu tahun dibayar dimuka.

2/12 Pt. Progressindo membeli 2 unit komputer MiixIT Server Pro secara tunai. Barang akan diantarkan pada tanggal 4/12. untuk transaksi ini, PT. Progressindo membayar separuh harga, sisanya akan dibayar saat barang diterima.

2/12 Perusahaan menerima angsuran piutang dari PT. Cipta Mulia sebesar Rp. 1jt dan disetorkan langsung ke rekening perusahaan di Bam Bank.

3/12 Perusahaan memesan 2 unit MiixIT Pro 21 kepada pemasoknya, PT. Forexindo.

3/12 Karyawan meminjam uang untuk keperluan pribadi :

- Andin (Rp. 1,25jt)
- Didik (Rp. 0,5jt)

Pada hari ini, diterima juga cicilan pembayaran piutang dari karyawan (sdri. Utari) sebesar Rp. 200rb.

4/12 Perusahaan mengirimkan 2 unit komputer MiixIT Server Pro ke PT. Progressindo (lihat transaksi 2/12). Perusahaan juga menerima pelunasan atas transaksi tersebut.

4/12 Dibeli bahan habis pakai dengan menggunakan kas kecil (SPMU-001) sebesar Rp. 300rb.

5/12 Menerima pembayaran uang muka atas jasa instalasi jaringan komputer pada PT. Cipta sebesar Rp. 200rb. Total nilai transaksi sebesar Rp. 400rb, sisanya akan diterima pada saat pekerjaan selesai dilakukan pada tgl 8/12.

6/12 PT. Satriani mengirim uang via Bam Bank sejumlah Rp. 7jt dengan rincian : Rp. 5,75jt untuk membayar saldo utang, sisanya sebagai uang muka untuk transaksi berikutnya.

7/12 PT. Satriani mengirimkan karyawannya untuk mengikuti pelatihan dengan rincian sbb :

▪ UNIX System Administrator 3org, disc 10%	▪ Introduction UNIX 3 org
▪ Database Programming in UNIX 2 org	

8/12 Membayar uang Rp. 3jt untuk membayar saldo utang kepada PT. Uni Eka sebesar Rp. 2,5jt sisanya Rp. 500rb digunakan sebagai uang muka untuk transaksi berikutnya.

8/12 Menyelesaikan jasa instalasi LAN pada PT. Cipta serta menerima pelunasan transaksi Rp. 200rb.

10/12 Membeli peralatan kantor, AC National secara kredit Rp. 1,2jt. AC tersebut akan dipasang di departemen Akuntansi.

11/12 PT. Wahana membeli secara kredit barang-barang berikut ini :

▪ 5 unit UPS Victory 600VA	▪ 4 unit GoPrint 293 Acc
▪ 3 unit CD ROM 16x Megalith	

12/12 Perusahaan menjual satu set mebel (peralatan kantor) dengan kos Rp. 1jt. Peralatan kantor ini belum didepresiasi. dijual pada salah seorang karyawan secara kredit selama 4 bln sebesar Rp. 1 jt.

14/12 Diterima barang yang dipesan dari PT. Forexindo (transaksi tgl 3/12). Terjadi perubahan pada harga, menjadi Rp. 5,5jt.

15/12 Perusahaan memesan 2 unit Printer GoPrint 293 Acc ke pemasoknya, PT. Connectindo.

17/12 Diterima retur transaksi dari PT. Wahana (transaksi tgl 11/12) berupa 1 unit CD ROM 16x Megalith. CD ROM ini dibeli langsung dari pemasoknya oleh perusahaan. CD ROM tersebut tidak bisa dikembalikan ke pemasok, sehingga perusahaan harus mengkredit piutang PT. Wahana.

18/12 Diterima pesanan barang tanggal 15/12. harga dan kuantitas tidak berubah. Perusahaan harus membayar biaya angkut yang dikenakan oleh pemasok sebesar Rp. 25rb.

18/12 Perusahaan mengembalikan barang yang dipesan (transaksi 15/12) karena terdapat kerusakan. Barang yang dikembalikan tersebut adalah 1 unit printer GoPrint 293 Acc.

18/12 Perusahaan menjual sebuah sepeda motor (aktiva tetap-kendaraan) karena dinilai sudah tidak ekonomis lagi. Harga jual bersih Rp. 1,5jt. Kos sepeda motor tersebut sebesar Rp. 2,5jt. Sepeda motor tersebut sudah didepresiasi sebesar Rp. 2jt.

20/12 Diputuskan untuk menaikkan jumlah kas kecil menjadi Rp. 1,25jt.

21/12 Menjual secara tunai kepada PT. Satriani barang-barang berikut ini :

▪ MiixIT Server Pro (1 unit)	▪ Printer GoPrint 293 Acc (1 unit)
▪ UPS Victory 600VA (1 unit)	

22/12 Pengisian kembali dana kas kecil dengan rincian sebagai berikut :

▪ Biaya fotokopi Rp. 10rb	▪ Biaya telpon Rp. 350rb
▪ Biaya listrik Rp. 65rb	▪ Bahan habis pakai Rp. 300rb, lihat transaksi 4/12

27/12 Pembayaran gaji pegawai dan gaji wiraniaga dengan rincian sebagai berikut:

▪ Gaji pegawai Rp. 1,5jt	▪ Utang PPh Rp. 200rb
▪ Gaji wiraniaga Rp. 500rb	

29/12 Perusahaan membayar biaya-biaya berikut ini dengan menggunakan kas kecil SPMU-002 :

▪ Biaya iklan Rp. 50rb	▪ Biaya perbaikan mobil Rp. 50rb
------------------------	----------------------------------

30/12 Bam Bank menetapkan biaya administrasi sebesar Rp 10rb untuk bulan desember ini. Bank Atlantis menetapkan biaya administrasi Rp. 8500,00 untuk bulan desember ini.

Berikut ini adalah data penyesuaian pada tanggal 31 Desember 2005 :

1. Sediaan Bahan Habisa Pakai pada akhir bulan Desember adalah Rp.1jt
2. Kas Kecil belum diisi kembali
3. Pencatatan transaksi pembayaran dimuka serta akumulasi depresiasi dilakukan secara langsung oleh DEA & Payroll 95
4. Angsuran utang jangka panjang (utang bank = Rp 1.500.000,00) beserta bunganya (Rp 150.000,00) belum dicatat.
5. Kerugian Piutang belum dicatat
6. Sewa dibayar dimuka untuk Etalase belum dicatat
7. Penerimaan piutang wesel dari Bpk. Ari belum dicatat. Rinciannya adalah sebagai berikut :
  - Nilai Nominal = Rp 1.500.000
  - Bunga = Rp 150.000