

PELATIHAN *ACCURATE 5*
KASUS PERUSAHAAN DAGANG



Pemateri : Sunarwan, SE.,M.Ak.,,CAP

**HIMPUNAN MAHASISWA PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH TANGERANG**

2025

Informasi Perusahaan

Nama Perusahaan : **PT EMPAT PUTRA**
Alamat : Jl. Kejayaan 3. Mega Plaza Jakarta Barat
No. Telp : 021-5555 666
Cut off : 31/01/2025

Perusahaan bergerak di jual beli pallet plastik berbagai ukuran dan merk menggunakan *single Currency* dengan mata uang IDR dengan simbol Rp. Terdaftar pada KPP Kota Tua Jakarta Barat dengan NPWP dan NPPKP: 06.123.231.123.000 dengan klasifikasi lapangan usaha (KLU) nomor 62534. Tgl Pengukuhan PKP 02 Januari 2021, Kode Cabang 000, Jenis Usaha Dagang. Perusahaan baru memulai accurate accounting Februari 2025, tahun fiskal 2025.

Kebijakan Perusahaan:

1. Term of Payment adalah COD dan Net 30
2. Mata uang : Rupiah
3. PPN dengan Kode T, Pajak Pertambahan Nilai, Tarif 11%
4. Tipe Pelanggan adalah Umum
5. Pencatatan Persediaan menggunakan metode Rata-rata
6. Aktiva Tetap Pajak Sesuai dengan PMK,
Tanah = tidak disusutkan, Gedung = Bangunan Permanen 20 Tahun, Peralatan = Gol 1 Garis Lurus, dan Kendaraan = Gol 2 Garis Lurus.
7. Pengeluaran dibawah Rp.1.000.000 menggunakan kas kecil.
8. PPh 21 Karyawan ditanggung Karyawan.

Data pendukung sudah disiapkan dalam format excel yang terdiri dari:

1. *Chart of account*
2. *Daftar Pelanggan dan Piutang*
3. *Daftar Pemasok dan Hutang*
4. *Daftar Persediaan*
5. *Tipe Aktiva tetap Pajak*
6. *Tipe Aktiva tetap*
7. *Daftar Aktiva Tetap*

ALUR Pengerjaan

A. CREATE DATABASE BARU DI ACCURATE

Simpan di lokasi sama dengan file excel yang digunakan untuk import data

B. PILIH SETUP MAHIR DAN LALUKAN IMPORT DATA SAMPAI SELESAI

C. LAKUKUAN PROSES AKHIR BULAN SEBELUM MULAI TRANSAKSI

Lakukan proses akhir bulan [Januari tahun 2025]

D. CEK LAPORAN NERACA KLASIK [31/01/2025]

D. INPUT TRANSAKSI SESUAI MODUL

PT EMPAT PUTRA
Neraca Saldo (Klasik)
Per Tgl. 31 Jan 2025

No. Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
1-1101	Kas Kecil	10.000.000,00	0,00
1-1102	Bank Buana Raya	746.662.620,00	0,00
1-1201	Piutang Usaha	717.785.000,00	0,00
1-1301	Persediaan	1.145.000.000,00	0,00
1-1401	Perlengkapan	4.520.000,00	0,00
1-1402	Asuransi dibayar dimuka	2.000.000,00	0,00
1-1502	Bangunan	1.080.000.000,00	0,00
1-1503	Peralatan	465.750.000,00	0,00
1-1504	Kendaraan	420.000.000,00	0,00
1-1602	Akumulasi Penyusutan Bangunan	0,00	112.500.000,00
1-1603	Akumulasi Penyusutan Peralatan	0,00	242.578.125,00
1-1604	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	0,00	102.343.750,00
2-1101	Utang Usaha	0,00	702.000.000,00
2-1202	Utang Beban	0,00	2.123.218,00
2-1205	Utang PPN	0,00	1.435.000,00
3-1101	Modal Saham	0,00	900.000.000,00
3-1102	Laba ditahan	0,00	1.433.742.702,00
4-1101	Penjualan	0,00	3.215.470.000,00
5-1101	Harga Pokok Penjualan	1.784.585.850,00	0,00
6-1101	Beban Listrik ,air dan telp	987.500,00	0,00
6-1102	Beban Perlengkapan	25.400.000,00	0,00
6-1103	Beban Penyusutan aktiva tetap	234.484.375,00	0,00
6-1104	Beban Asuransi	10.000.000,00	0,00
6-1106	Beban Upah dan Gaji	50.400.000,00	0,00
6-1107	Beban Internet	300.000,00	0,00
6-1108	Beban Operasional Lainnya	1.257.100,00	0,00
7-1101	Pendapatan Bunga	0,00	8.745.200,00
7-9999	Pendapatan Lainnya	0,00	1.200.000,00
8-1101	Beban Administrasi Bank	5.678.200,00	0,00
8-9999	Beban lainnya	1.250.000,00	0,00
9-9999	PPh Badan	16.077.350,00	0,00
		6.722.137.995,00	6.722.137.995,00

PT EMPAT PUTRA
Daftar Pelanggan-Piutang
Per 31 Januari 2025

No Pelanggan	Nama Pelanggan	Saldo Awal	No Invoice	Saldo per tanggal	Pajak Pertama	Mata Uang	Syarat
CT-001	PT Gemilang	353.320.000	In-200101	11/01/2025	PPN	IDR	Net 30
CT-002	PT LIMA JAYA	101.640.000	In-200102	18/01/2025	PPN	IDR	Net 30
CT-003	PT Cahaya Buana	366.630.000	In-200103	19/01/2025	PPN	IDR	Net 30
CT-004	PT Greenwood	96.195.000	In-2001034	28/01/2025	PPN	IDR	Net 30

No Pelanggan	Alamat1	Alamat2	Kota	Kode Pos	No Telp	Nama Kontak
CT-001	Jl. Gemilar Inti Kav 27	Sari Asih No. 25	Jakarta Kota	12345	12345678	Ismayudi Islan
CT-002	Gd. Satria	Jelatang Lt 5	Jakarta Utara	12346	23456789	Arman Panisah
CT-003	Plaza Unjungan I	Blok CF 21	Jakarta Kota	12347	34567890	Ujang sanjaya
CT-004	Dippa Plaza	Sempireun 24	Jakarta Barat	12345	45678901	Deden Sutisna

PT EMPAT PUTRA Daftar Pemasok- Utang Per 31 Januari 2025

No Pemasok	Nama Pemasok	Saldo Awal	No. Invoice	Ido Perta	ajak Pert	Mata U	Syara
SP-001	PT. Mega Plastik	462.000.000	MP-20/01/078	22/01/2024	T	IDR	Net 30
SP-002	Jaya Plastindo, PT	297.000.000	FA/20010934	25/01/2024	T	IDR	Net 30
SP-003	PT. Plastik Ruberindo	143.000.000	Inv-20/I/8930	28/01/2024	T	IDR	Net 30

Daftar Barang Dagang

No Barang	Deskripsi Barang	Qty	Satuan	Harga/Unit	Total Cost	Pajak 1
PP-01	Pallet Plastik 1	500	PCS	420.000	210.000.000	T
PP-02	Pallet Plastik 2	520	PCS	625.000	325.000.000	T
PP-03	Pallet Plastik 3	500	PCS	150.000	75.000.000	T
PP-04	Pallet Plastik EUR	400	PCS	650.000	260.000.000	T
PP-05	Pallet Plastik RC	500	PCS	550.000	275.000.000	T

DAFTAR TIPE ASET TETAP PAJAK

TIPE ASET TETAP FISKAL	UMUR ASET FISKAL	METODE PENYUSUTAN
Bangunan Permanen	20	Straight Line Method
Gol 1 [Garis Lurus]	4	Straight Line Method
Gol 2 [Garis Lurus]	8	Straight Line Method
Gol 3 [Garis Lurus]	16	Straight Line Method
Gol 4 [Garis Lurus]	20	Straight Line Method
Tidak Disusutkan	0	Non Depreciable

DAFTAR TIPE ASET TETAP

TIPE AKTIVA TETAP	GOLONGAN AKTIVA TETAP PAJAK
Land	Tidak Disusutkan
Building	Bangunan Permanen
Equipment	Gol 1 [Garis Lurus]
Vehicles	Gol 2 [Garis Lurus]

DAFTAR ASET TETAP

Kode Aktiva	Nama Aktiva	Tgl Beli	Tgl Pakai	Tahun	Harga Perolehan
GD-01	Gedung Kantor	02/01/2023	02/01/2023	20	1.080.000.000,0
KD-01	Truk Hino	02/01/2023	02/01/2023	8	195.000.000,0
KD-02	Truk Badak	03/04/2023	03/04/2023	8	225.000.000,0
PL-01	Meja Kantor	02/01/2023	02/01/2023	4	285.000.000,0
PL-02	PC Kantor	02/01/2023	02/01/2023	4	120.000.000,0
PL-03	Printer dan Scanner	02/01/2023	02/01/2023	4	18.750.000,0
PL-04	Kursi Kantor	02/01/2023	02/01/2023	4	42.000.000,0



Trasaksi yang terjadi pada bulan Februari 2025 adalah sbb:

MODUL PERSEDIAAN & PEMBELIAN

1. Permintaan pembelian

2 Februari, Bagian Gudang meminta dibelikan produk sebagai berikut:
Barang minta dikiirm tanggal 6 Februari

No Barang	Deskripsi Barang	Qty	Satuan
PP-02	Pallet Plastik 2	75	pcs
PP-03	Pallet Plastik 3	74	pcs
PP-04	Pallet Plastik EUR	75	pcs

Menu : Purchase > Purchase REQUISITION

2. Purchase Order dengan uang muka

02 Februari 2025, atas permintaan bagian Gudang, dipesan pembelian kepada PT Mega Plastik atas barang sebagai berikut, Barang minta dikirim pada tanggal 6 Februari 2025 _(no pesanan, 1000)

No Barang	Deskripsi Barang	Qty	Satuan	Harga/Unit	Total Cost	TAX
PP-02	Pallet Plastik 2	75	pcs	625.000	46.875.000	T
PP-03	Pallet Plastik 3	74	pcs	150.000	11.100.000	T
PP-04	Pallet Plastik EUR	75	pcs	650.000	48.750.000	T
					106.725.000	
			PPN		11.739.750	
			UANG MUKA		15000000	
			TOTAL		103.464.750	

3. Membayar uang muka

02 Februari 2025 Atas pesanan no pesanan, 1000 tersebut perusahaan memberikan uang muka vi bank sebesar **Rp. 15.000.000** , bukti nomor KK 201

Menu : Purchase > Purchase Order > Pilih Requisition> Down Payment > Purchase Payment

4. Pembayaran Utang

04, Februari 2025. Pembayaran utang kepada PT Mega Plastik atas faktur nomor MP-20/01/078 tertanggal 22 Januari 2025 Rp.262.000.000, via bank, dengan bukti pembayaran no KK-202

Menu : Purchase > Purchase Payment > Pilih faktur

5. *Penerimaan barang*

06 Feb 2025 Penerimaan barang atas pesanan pembelian ke PT Mega Plastik pada tanggal 4 Feb 2025. Nomor penerimaan barang MP-SJ/112 dengan detail item sbb

No Barang	Deskripsi Barang	Qty	Satuan	Harga/Unit
PP-02	Pallet Plastik 2	75	pcs	625.000
PP-03	Pallet Plastik 3	74	pcs	150.000
PP-04	Pallet Plastik EUR	75	pcs	650.000

Menu : Purchase > Receive item

Jika muncul pesan error "Akun selisih barang belum tertagih belum diisi ' masuk ke menu Setup – Preference – Purchase, pilih akun HPP pada isian akun selisih barang - OK

6. *Penerimaan Faktur pembelian*

07 Feb 2025 Menerima faktur pembelian atas pengiriman barang Tanggal 6 Februari 2025 , Nomor MP-SJ/112 dari PT Mega Plastik. Invoice Nomor MP-07/02/065 Term of payment Net 30, PPN 11%,

No Barang	Deskripsi Barang	Qty	Satuan	Harga/Unit	Total Cost	TAX
PP-02	Pallet Plastik 2	75	pcs	625.000	46.875.000	T
PP-03	Pallet Plastik 3	74	pcs	150.000	11.100.000	T
PP-04	Pallet Plastik EUR	75	pcs	650.000	48.750.000	T
					106.725.000	
			PPN		11.739.750	
			UANG MUKA		15000000	

Menu : Purchase > Purchase Invoice

5. *Retur pembelian*

08 Feb 2025 Barang yang dibeli dari dari PT Mega Plastik (pengiriman MP-SJ/112) dikembalikan karena cacat produk . No Retur PR-02/01 dengan perincian sebagai berikut:



No Barang	Deskripsi Barang	Qty	Satuan	Harga/Unit	Total Cost	TAX
PP-04	Pallet Plastik EUR	3	pcs	650.000	1.950.000	T
					1.950.000	

Menu : Purchase > Purchase Invoice > Pilih Faktur

6. Menambah persediaan baru

No Barang	Deskripsi Barang		Satuan	TIPE
PP-06	Pallet Platinum		pcs	Persediaan

Kode Pajak Pembelian : T

Kode Pajak Penjualan : T

Menu : Persediaan > Barang dan Jasa > Isikan data

MODUL PENJUALAN

7. Penjualan tunai ke Pelanggan baru dan Penerimaan Kas penjualan

03, Februari 2025. Penjualan Tunai kepada Pelanggan Tunai No. Invoice In-200201 Discount sebesar **Rp. 300.000**, PPN 11%, Pembayaran pelanggan diterima via Bank dengan nomor penerimaan KM-201, detail data faktur adalah sbb:

No Barang	Deskripsi Barang	Qty	Satuan	Harga/Unit	Total Cost	Pajak
PP-01	Pallet Plastik 1	20	PCS	600.000	12.000.000	T
PP-02	Pallet Plastik 2	20	PCS	725.000	14.500.000	T
PP-03	Pallet Plastik 3	20	PCS	225.000	4.500.000	T
PP-04	Pallet Plastik EUR	20	PCS	750.000	15.000.000	T
					46.000.000	
				PPN	5.060.000	
				Subtotal	51.060.000	
				DISCOUNT	300.000	
				TOTAL	50.760.000	

Buat dulu Pelanggan Tunai , Kode CT-005

Syarat : COD, PPN 11%, lalu input ke

Menu : Sales > Sales Invoice > Pilih Payment > Isi diskon > Save & Close

8. Pesanan Penjualan

04 Februari 2025. Menerima pesanan penjualan dari PT Cahaya Buana, No SO.2-001, untuk barang sebagai berikut , pembeli minta dikirim barang pada 07 Februari 2025

No Barang	Deskripsi Barang	Qty	Satuan	Harga/Unit	Total Cost	Pajak
PP-01	Pallet Plastik 1	40	PCS	600.000	24.000.000	T
PP-02	Pallet Plastik 2	35	PCS	725.000	25.375.000	T
PP-03	Pallet Plastik 3	35	PCS	225.000	7.875.000	T
PP-04	Pallet Plastik EUR	25	PCS	750.000	18.750.000	T
					76.000.000	
				PPN	8.360.000	
				Subtotal	84.360.000	

Menu : Sales > Sales Order > Save & Close

9. Penerimaan Piutang Penjualan

06 Februari 2025. Menerima pelunasan piutang dari PT PT Gemilang atas Faktur In-200101 tertanggal 11/01/2025 sebesar Rp. 353.320.000 via bank (KM-202).

10. Penerimaan Piutang Penjualan

07 Februari 2025. Menerima pelunasan piutang dari PT LIMA JAYA atas Faktur In-200102 tertanggal 18/01/2025 sebesar Rp. 101.640.000 via bank, bukti Transaksi KM-203

Menu : Sales > Sales Receipt > Pilih pelanggan

11. Pengiriman Pesanan Penjualan disertai Faktur dan Biaya angkut

07 Februari 2025. Pengiriman barang kepada PT Cahaya Buana, atas pesanan No SO.2-001, No Pengiriman **DO-201** dengan bukti No. Invoice In-200202 dengan perincian barang sebagai berikut : [biaya angkut ditanggung pembeli **Rp. 300.000** _masuk ke Pendapatan Lainnya] _Pengiriman via TRUK HINO , buat baru

No Barang	Deskripsi Barang	Qty	Satuan	Harga/Unit	Total Cost	Pajak
PP-01	Pallet Plastik 1	40	PCS	600.000	24.000.000	T
PP-02	Pallet Plastik 2	35	PCS	725.000	25.375.000	T
PP-03	Pallet Plastik 3	35	PCS	225.000	7.875.000	T
PP-04	Pallet Plastik EUR	25	PCS	750.000	18.750.000	T
					76.000.000	
				PPN	8.360.000	
				Subtotal	84.360.000	
				Biaya angkut	300.000	
					84.660.000	

Menu : Sales > Sales Invoice > Ambil dari pesanan > Isikan Ship Via > Pilih Faktur diatas > isikan No Invoice dll > isi Biaya angkut [pilih akun] > Save & Close

12. Retur Penjualan

08 Februari 2025. Retur Penjualan dari PT Cahaya Buana atas Faktur No. In-200202, karena terdapat item barang yang rusak, dengan nomor return SR-200201. Detail barang adalah:

No Barang	Deskripsi Barang	Qty	Satuan	Harga/Unit	Total Cost	Pajak
PP-01	Pallet Plastik 1	5	PCS	600.000	3.000.000	T
				PPN	330.000	
				Subtotal	3.330.000	

Menu : Sales > Sales Return > Pilih Invoice > Save & Close

MODUL KAS BANK

13. Pengeluaran Kas Bank (Beban Sewa)

3 Februari 2025. Membayar Sewa toko untuk 6 Bulan kepada Ibu Ivanka Lestari, dengan Harga sewa **Rp.18.000.000**, membayar via bank Buana Raya, dengan Bukti dokumen KK-203.

Menu : Cash Bank > Payment > (pilih Bank Buana raya)

14. Pengeluaran Kas (Hutang Beban)

10 Februari 2025. Membayar beban Januari 2025, **Rp. 3.558.218** dengan no bukti pembayaran KK-204 via Bank Buana Raya dengan detail data sbb: (perusahaan menampung dalam akun Hutang beban dan Hutang PPN)

- Utang Beban Listrik Januari	Rp. 987.500
- Utang Beban PPh 21 Januari	Rp. 710.418
- Utang Beban Telephone Januari	<u>Rp. 425.300</u>
Total	Rp. 2.123.218
- Utang PPN Januari	Rp. 1.435.000

Menu : Cash Bank > Payment > (pilih Bank Buana raya)

15. Pengeluaran dengan Kas Kecil (Perlengkapan)

23 Februari 2025, Membeli perlengkapan kantor kepada Toko Berkah Semesta, Nomor Invoice pemasok 124 sebesar **Rp. 925.000**, **bayar via Kas Kecil** bukti PC-201

Menu : Cash Bank > Payment > pilih Kas Kecil

MODUL PERSEDIAAN

16. Penyesuaian harga Barang

28 Februari 2025 Perusahaan memutuskan untuk menaikkan harga jual produk dari

PP-01 sampai PP-05 sebesar 5 % dan berlaku efektif mulai 1 Maret 2025

Menu : Persediaan > Set Harga Penjualan > Isi tanggal efektif

MODUL ASET

17. Pembelian Aset Tetap

28 Februari 2025 Pembelian aset tetap baru berupa motor, dari Dealer ABC, No, Invoice F-123, berupa motor Supra X 125, secara tunai Rp19.000.000 .
KK-205 via Bank Buana Raya

Buat akun baru 1-1410 [Fixed Asset Transaction] tipe asset lancer lainnya.

Masuk Modul Aset Tetap – Aktiva Tetap Baru, isikan data sesuai soal

MODUL GENERAL LEDGER

18. Penyesuaian

Penyesuaian yang terjadi pada 28 Februari 2025, adalah sbb:

- | | | |
|------------------|---|---------------|
| 1. Nomor AJP-201 | Pendapatan Jasa giro | Rp. 4.000.500 |
| | Beban Administrasi Bank | Rp. 1.711.500 |
| 2. Nomor AJP-202 | Beban Asuransi | Rp. 1.000.000 |
| | Beban Perlengkapan | Rp. 1.254.000 |
| 3. Nomor AJP-203 | End of Period untuk penyesuaian Aktiva Tetap | |

PT EMPAT PUTRA_2
Laba/Rugi (Standar)
Dari 01 Feb 2025 ke 28 Feb 2025

Description	1-28 Feb 2025
Pendapatan	
Penjualan	145.000.000,00
Potongan Penjualan	-300.000,00
Retur Penjualan	-3.000.000,00
Jumlah Pendapatan	141.700.000,00
Harga Pokok Penjualan	
Harga Pokok Penjualan	113.425.000,00
Jumlah Harga Pokok Penjualan	113.425.000,00
LABA KOTOR	28.275.000,00
Beban Operasi	
Beban Perlengkapan	1.254.000,00
Beban Penyusutan aktiva tetap	18.578.125,00
Beban Asuransi	1.000.000,00
Jumlah Beban Operasi	20.832.125,00
PENDAPATAN OPERASI	7.442.875,00
Pendapatan dan Beban Lain	
Pendapatan lain	
Pendapatan Bunga	4.000.000,00
Pendapatan Lainnya	300.000,00
Jumlah Pendapatan lain	4.300.000,00
Beban lain-lain	
Beban Administrasi Bank	1.711.500,00
Jumlah Beban lain-lain	1.711.500,00
Jumlah Pendapatan dan Beban Lain	2.588.500,00
LABA(RUGI) BERSIH (Before Tax)	10.031.375,00
LABA(RUGI) BERSIH (After Tax)	10.031.375,00

PT EMPAT PUTRA_2
Neraca (Standar)
Per Tgl. 28 Feb 2025

Description	Balance
Aktiva	
Aktiva Lancar	
Kas dan Bank	
Kas Kecil	9.075.000,00
Bank Buana Raya	862.642.902,00
Jumlah Kas dan Bank	871.717.902,00
Piutang Dagang	
Piutang Usaha	444.155.000,00
Jumlah Piutang Dagang	444.155.000,00
Persediaan	
Persediaan	1.136.350.000,00
Jumlah Persediaan	1.136.350.000,00
Aktiva lancar lainnya	
Perlengkapan	4.191.000,00
Asuransi dibayar dimuka	1.000.000,00
Sewa dibayar dimuka	18.000.000,00
PPN Masukan	11.525.250,00
Jumlah Aktiva lancar lainnya	34.716.250,00
Jumlah Aktiva Lancar	2.486.939.152,00
Aktiva Tetap	
Nilai histori	
Bangunan	1.080.000.000,00
Peralatan	465.750.000,00
Kendaraan	439.000.000,00
Jumlah Nilai histori	1.984.750.000,00
Akumulasi Penyusutan	
Akumulasi Penyusutan Bangunan	-117.000.000,00
Akumulasi Penyusutan Peralatan	-252.281.250,00
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-106.718.750,00
Jumlah Akumulasi Penyusutan	-476.000.000,00
Jumlah Aktiva Tetap	1.508.750.000,00
OTHER ASSETS	
Jumlah OTHER ASSETS	0,00
Jumlah Aktiva	3.995.689.152,00
Kewajiban dan Ekuitas	
Kewajiban	
Kewajiban lancar	
Hutang Dagang	
Utang Usaha	541.300.250,00
Jumlah Hutang Dagang	541.300.250,00
Kewajiban lancar lain	
PPN Keluaran	15.620.000,00
Jumlah Kewajiban lancar lain	15.620.000,00
Jumlah Kewajiban lancar	556.920.250,00
Kewajiban jangka panjang	
Jumlah Kewajiban jangka panjang	0,00
Jumlah Kewajiban	556.920.250,00
Ekuitas	
Modal Saham	900.000.000,00
Laba ditahan	1.433.742.702,00
Laba tahun ini	1.105.026.200,00
Jumlah Ekuitas	3.438.768.902,00
Jumlah Kewajiban dan Ekuitas	3.995.689.152,00