

# KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan Puji dan Syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan Modul Praktikum Perangkat Lunak Akuntansi .

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar -besarnya kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penyusunan modul praktikum ini. Semoga dengan adanya modul praktikum ini, Laboratorium Akuntansi Menengah dapat membuktikan Eksistensinya dan dapat membantu praktikan dalam memahami materi praktikumnya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan modul praktikum Perangkat Lunak Akuntansi ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu segala kritik dan saran dari berbagai pihak akan penulis terima demi terciptanya suatu modul praktikum yang lebih baik lagi.

Akhir kata semoga Modul Praktikum ini dapat berguna bagi diri penulis pada khususnya dan bagi para pembaca pada umumnya.

Depok, September 2019

Tim Penyusun

# DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	1
DAFTAR ISI .....	2
INFORMASI UMUM .....	3
DAFTAR REKENING .....	5
DAFTAR CUSTOMER .....	8
DAFTAR SUPPLIER .....	9
EMPLOYEE CARD .....	10
SERVICE LIST .....	10
ITEM LIST .....	11
DAFTAR AKTIVA TETAP.....	12
NERACA .....	12
PURCHASE .....	13
SALES .....	15
BANKING & GENERAL LEDGER .....	17
TIME BILLING .....	21

## INFORMASI UMUM

### A. Identitas Perusahaan dan Usaha Pokok

Nama Perusahaan : PASTRA MOTOR  
Alamat : Jl. Nusantara Raya No. 44  
Kode Pos : 16421  
Email : pastra.motor@gmail.com  
Telp : 021-7773264  
Jenis Usaha : Perdagangan Kendaraan Bermotor & Service  
Berdiri : 2017  
Menggunakan MYOB : 2019  
Periode Akuntansi : Januari – Desember

### B. Kebijakan Akuntansi

PASTRA MOTOR menetapkan kebijakan akuntansi sebagai berikut:

#### 1. Umum

- Dasar akrual basis.
- Periode akuntansi selama satu tahun (1 Januari – 31 Desember) dibagi dalam 12 periode akuntansi. Bulan transaksi **September 2019**.
- Pada setiap akhir bulan disusun neraca saldo.
- Mata uang yang digunakan adalah Rupiah (*Single Currency*).

#### 2. Pembelian

- Setiap retur pembelian diperhitungkan pengurangan atas nilai utang.
- Termin pembayaran yang berlaku sesuai ketentuan *supplier*. Pelunasan utang dalam periode diskon akan mengurangi jumlah utang.
- Pengiriman barang akan mempengaruhi akun **biaya angkut pembelian**.
- Pembayaran uang muka berpengaruh ke akun **uang muka pembelian**.
- Pembayaran utang akan mempengaruhi akun **bank bukopin**.

#### 3. Penjualan

- Setiap retur penjualan diperhitungkan pengurangan atas nilai piutang.
- Termin pembayaran yang berlaku 2/15, n/30. Pelunasan piutang dalam periode diskon akan mengurangi jumlah piutang.
- Keterlambatan pembayaran piutang dikenakan denda 10%.
- Penjualan jasa tidak dikenakan PPN
- Pengiriman barang akan mempengaruhi akun **pendapatan biaya angkut**.
- Penerimaan uang muka berpengaruh ke akun **uang muka penjualan**.
- Penerimaan piutang akan mempengaruhi akun **bank bukopin**.

4. Penerimaan & Pengeluaran Kas
  - Penerimaan & pengeluaran kas  $\leq$  2.000.000 akan mempengaruhi akun **kas ditangan**.
  - Penerimaan & pengeluaran kas  $>$  2.000.000 akan mempengaruhi akun **bank bukopin**.
5. Penilaian Persediaan Barang Dagang
  - System pencatatan menggunakan system perpetual.
  - Harga barang belum termasuk PPN.
6. Penyusutan Aktiva Tetap
  - Penyusutan dihitung dengan metode garis lurus.
  - Perhitungan beban penyusutan dilakukan setiap akhir bulan.
7. Penghapusan Piutang Menggunakan Metode Langsung

**PASTRA MOTOR**  
**DAFTAR REKENING**

ACCOUNT NO	ACCOUNT NAME	TYPE
<b>1-0000</b>	<b>Aktiva</b>	<b>Assets</b>
<b>1-1000</b>	<b>Aktiva Lancar</b>	<b>Assets</b>
<b>1-1100</b>	<b>Kas &amp; Bank</b>	<b>Assets</b>
1-1101	Kas Ditangan	Bank
1-1102	Bank Bukopin*	Bank
<b>1-1200</b>	<b>Piutang</b>	<b>Assets</b>
1-1201	Piutang Usaha*	Acc Receivable
1-1202	Uang Muka Pembelian*	Other Current Asset
<b>1-1300</b>	<b>Persediaan</b>	<b>Assets</b>
1-1301	Persediaan Motor	Other Current Asset
<b>1-1400</b>	<b>Aktiva Lancar Lain</b>	<b>Assets</b>
1-1401	Perlengkapan	Other Current Asset
1-1402	Asuransi Dibayar Dimuka	Other Current Asset
1-1403	Uang Muka PPh 21	Other Current Asset
1-1404	Uang Muka PPh 22	Other Current Asset
1-1405	Uang Muka PPh 23	Other Current Asset
<b>1-2000</b>	<b>Aktiva Tetap</b>	<b>Assets</b>
<b>1-2100</b>	<b>Gedung</b>	<b>Assets</b>
1-2101	Harga Perolehan Gedung	Fixed Asset
1-2102	Akm. Peny. Gedung	Fixed Asset
<b>1-2200</b>	<b>Peralatan</b>	<b>Assets</b>
1-2201	Harga Perolehan Peralatan	Fixed Asset
1-2202	Akm. Peny. Peralatan	Fixed Asset
<b>1-2300</b>	<b>Kendaraan</b>	<b>Assets</b>
1-2301	Harga Perolehan Kendaraan	Fixed Asset
1-2302	Akm. Peny. Kendaraan	Fixed Asset
<b>1-2400</b>	<b>Tanah</b>	<b>Assets</b>
1-2401	Harga Perolehan Tanah	Fixed Asset
<b>2-0000</b>	<b>Kewajiban</b>	<b>Liability</b>
<b>2-1000</b>	<b>Kewajiban Jangka Pendek</b>	<b>Liability</b>

2-1100	Utang Usaha*	Acc Payable
2-1200	Utang Gaji	Other Current Liability
2-1300	Uang Muka Penjualan*	Other Current Liability
<b>2-2000</b>	<b>Kewajiban Pajak</b>	<b>Liability</b>
2-2100	Pajak Keluaran	Other Liability
2-2200	Pajak Masukan	Other Liability
2-2300	Utang PPh 21	Other Liability
2-2400	Utang PPh 22	Other Liability
2-2500	Utang PPh 23	Other Liability
<b>2-3000</b>	<b>Kewajiban Jangka Panjang</b>	<b>Liability</b>
2-3100	Utang Bank	Long Term Liability
<b>3-0000</b>	<b>Ekuitas</b>	<b>Equity</b>
3-1000	Modal Tn. Angga	Equity
3-2000	Laba Ditahan*	Equity
3-3000	Laba Tahun Berjalan*	Equity
3-9999	Rek. Penyeimbang*	Equity
<b>4-0000</b>	<b>Pendapatan</b>	<b>Income</b>
<b>4-1000</b>	<b>Pendapatan Penjualan</b>	<b>Income</b>
4-1100	Penjualan Motor	Income
4-1200	Pendapatan Denda*	Income
4-1300	Pendapatan Biaya Angkut*	Income
<b>4-2000</b>	<b>Pendapatan Time Billing</b>	<b>Income</b>
4-2100	Pendapatan Service Lengkap	Income
4-2200	Pendapatan Service Ringan	Income
4-2300	Pendapatan Service Berat	Income
4-2400	Pendapatan Ganti Oli	Income
<b>5-0000</b>	<b>Harga Pokok Penjualan</b>	<b>Cost Of Sales</b>
5-1000	Hpp Motor	Cost Of Sales
5-2000	Biaya Angkut Pembelian*	Cost Of Sales
5-3000	Potongan Pembelian*	Cost Of Sales
<b>6-0000</b>	<b>Beban</b>	<b>Expense</b>
<b>6-1000</b>	<b>Beban Administrasi</b>	<b>Expense</b>
6-1100	Beban Iklan	Expense
6-1200	Beban Listrik, Air, Telepon	Expense

6-1300	Beban Jasa	Expense
6-1400	Beban Sewa	Expense
6-1500	Beban Reparasi & Pemeliharaan	Expense
6-1600	Beban Penyusutan	Expense
6-1700	Beban Denda*	Expense
6-1800	Beban Gaji	Expense
6-1900	Potongan Penjualan *	Expense
<b>6-2000</b>	<b>Beban Pajak</b>	<b>Expense</b>
6-2100	PPh 21	Expense
6-2200	PPh 22	Expense
6-2300	PPh 23	Expense
<b>8-0000</b>	<b>Pendapatan Lain-lain</b>	<b>Other Income</b>
8-1000	Pendapatan Bunga	Other Income
<b>9-0000</b>	<b>Beban Lain-lain</b>	<b>Other Expense</b>
9-1000	Beban Bunga	Other Expense
9-2000	Beban Adm Bank	Other Expense
9-3000	Beban Kerugian Piutang	Other Expense

**PASTRA MOTOR**  
**DAFTAR CUSTOMER & PIUTANG**

<b>CODE</b>	<b>NAME CONTACT ADDRESS</b>	<b>PHONE</b>	<b>TAX</b>	<b>SALES PERSON</b>	<b>NO. INV TANGGAL</b>	<b>BALANCE</b>
<b>AM</b>	<b>ANEKA MOTOR</b> <u>Furqon</u> Jl. Benda Raya No. 5 Jakarta	021-  8314580	PPN	TIKA	INV-0801  03/08/19	53.000.000
<b>WM</b>	<b>WIKA MOTOR</b> <u>Shofi</u> Jl. Durian 3 No. 79 Jakarta	021-  8467790	PPN	RUTH	INV-0701  30/07/19	20.000.000
<b>NM</b>	<b>NO MOTOR</b> <u>Fadli</u> Jl. Kalimantan No. 16 Jakarta	021-  4563317	PPN	JOJO	-	-
<b>BM</b>	<b>BELINDA MOTOR</b> <u>Gisel</u> Jl. Bungur No. 46 Jakarta	021-  4219870	PPN	KHANSA	INV-0802  31/08/19	33.000.000
<b>MM</b>	<b>MAZE MOTOR</b> <u>Runi</u> Jl. Pertama No. 90 Jakarta	021-  6580034	PPN	ALFIAN	-	-



**PASTRA MOTOR**  
**DAFTAR SUPPLIER & HUTANG**

<b>CODE</b>	<b>NAME CONTACT ADDRESS</b>	<b>PHONE</b>	<b>TAX</b>	<b>SALES PERSON</b>	<b>TYPE ACC</b>	<b>BALANCE</b>
<b>YM</b>	<b>YAMAHA MOTOR</b> <u>Nadhif</u> Jl. Palem Raya No. 5 Jakarta	021- 9085688	PPN	DINA	YM-0801  15/08/19	98.000.000
<b>HM</b>	<b>HONDA MOTOR</b> <u>Asyifa</u> Jl. Permata No. 79 Jakarta	021- 4455013	PPN	KARINA	HM-0802  28/08/19	110.000.000
<b>PM</b>	<b>PIAGGIO MOTOR</b> <u>Intan</u> Jl. Berlian No. 16 Jakarta	021- 5687459	PPN	INDRI	PM-0701  31/07/19	125.000.000

**PASTRA MOTOR**  
**EMPLOYEE CARD**

<b>CODE</b>	<b>NAMA</b>	<b>ACTIVITY</b>	<b>ALAMAT</b>	<b>NO. TELEPON</b>
E-001	Humara	Servis Lengkap	Jl. Palakali Selatan Tangerang	081298560822
E-002	Umar	Servis Ringan	Jl. Nangka Hijau Depok	085690447118
E-003	Gilbert	Servis Berat	Jl. Sulawesi Utara Bekasi	083867047759
E-004	Ilham	Ganti Oli	Jl. Siliwangi 2 Bekasi	087864107793

**PASTRA MOTOR**  
**SERVICE LIST**

<b>ID</b>	<b>NAME</b>	<b>TYPE</b>	<b>STATUS</b>	<b>PRICE/MEASURE</b>
TB-001	Service Lengkap	Non Hourly	Chargeable	Rp. 400.000/ Pac
TB-002	Service Ringan	Non Hourly	Chargeable	Rp. 150.000/ Pac
TB-003	Service Berat	Non Hourly	Chargeable	Rp. 500.000/ Pac
TB-004	Ganti Oli	Non Hourly	Chargeable	Rp. 100.000/ Pac

## PASTRA MOTOR

### ITEM LIST

Kode Barang Keterangan	Kode Supplier	Harga Jual HPP Satuan	Unit Tersedia Minimum Min. Penjualan
<b>HS19</b> Honda Scoopy 2019	HM	19.900.000	8
		16.050.000	2
		<b>Unit</b>	1
<b>HADV150</b> Honda ADV 150	HM	36.500.000	4
		32.000.000	2
		<b>Unit</b>	1
<b>HB</b> Honda Beat	HM	16.770.000	7
		14.900.000	2
		<b>Unit</b>	1
<b>HV125</b> Honda Vario 125	HM	20.940.000	7
		18.600.000	2
		<b>Unit</b>	1
<b>VS125</b> Vespa S 125 3V	PM	31.850.000	5
		28.980.000	2
		<b>Unit</b>	1
<b>VPI-G</b> Vespa Primavera I-GET	PM	38.800.000	6
		33.498.000	2
		<b>Unit</b>	1
<b>VSI-G</b> Vespa Sprint I-GET	PM	40.800.000	3
		38.100.000	2
		<b>Unit</b>	1
<b>YN</b> Yamaha Nmax	YM	31.150.000	4
		28.760.000	2
		<b>Unit</b>	1
<b>YA155</b> Yamaha Aerox 155VVA	YM	27.580.000	6
		25.000.000	2
		<b>Unit</b>	1
<b>YFG</b> Yamaha FreeGo	YM	22.840.000	7
		19.880.000	2
		<b>Unit</b>	1

**PASTRA MOTOR**  
**DAFTAR AKTIVA TETAP**

<b>NAMA</b>	<b>HP</b>	<b>TANGGAL BELI</b>	<b>UE</b>	<b>AKUMULASI PENYUSUTAN</b>	<b>BEBAN PERBULAN</b>
Tanah	150.000.000				
Bangunan	74.900.000	01/10/2016	10	21.845.833	624.167
Peralatan	28.000.000	01/01/2018	5	9.333.333	466.667
Kendaraan	63.000.000	01/03/2019	5	6.300.000	1.050.000

**PASTRA MOTOR**  
**NERACA**  
**1 SEPTEMBER 2019**

<b>Aktiva</b>		<b>Pasiva</b>	
<b>Aktiva Lancar</b>		<b>Kewajiban</b>	
Kas Ditangan	125.000.000	<b>Kewajiban Jk. Pendek</b>	
Bank Bukopin	847.411.500	Utang Usaha	333.000.000
Piutang Usaha	106.000.000	Utang Gaji	28.000.000
Persediaan Motor	1.355.288.000		
Perlengkapan	4.905.000	<b>Kewajiban Jk. Panjang</b>	
Asuransi Dibayar Dimuka	16.800.000	Utang Bank	639.000.000
<b>Aktiva Tetap</b>			
HP Gedung	74.900.000	<b>Ekuitas</b>	
Akm. Peny. Gedung	- 21.845.833	Modal Tn. Angga	1.647.411.500
HP Peralatan	28.000.000	Laba Ditahan	86.413.834
Akm. Peny. Peralatan	- 9.333.333		
HP Kendaraan	63.000.000		
Akm. Peny. Kendaraan	- 6.300.000		
HP Tanah	150.000.000		
<b>Total Aktiva</b>	<b>2.733.825.334</b>	<b>Total Pasiva</b>	<b>2.733.825.334</b>

## PURCHASE

TANGGAL	TRANSAKSI
01/09/2019	Perusahaan melakukan pembelian langsung kepada <b>YAMAHA MOTOR</b> berupa: 4 unit Yamaha Nmax, harga @ Rp 28.760.000, 3 unit Yamaha Aerox 155VVA, harga @ Rp 25.000.000 dengan nomor faktur YM-0901 dan biaya kirim Rp 2.100.000. Pembelian dibayarkan hari ini juga dengan diskon 3% untuk masing - masing unit.
03/09/2019	Perusahaan melakukan permohonan kepada bagian pembelian untuk membeli 5 unit Vespa Sprint I-GET kepada <b>PIAGGIO MOTOR</b> .
04/09/2019	Surat permohonan pembelian untuk <b>PIAGGIO MOTOR</b> telah disetujui dan diubah menjadi pesanan dengan no. PO-0901. Barang akan diterima tanggal 07/09/2019 melalui Cargonesia dengan biaya kirim sebesar Rp 1.500.000.
06/09/2019	Perusahaan memesan kepada <b>HONDA MOTOR</b> berupa: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 3 unit Honda ADV 150, harga @ Rp 32.000.000</li> <li>• 1 unit Honda Beat, harga @ Rp 14.900.000</li> </ul> dengan nomor pesanan PO-0902 dimana barang akan sampai pada tanggal 13/09/2019 dengan biaya kirim sebesar Rp 1.200.000. Perusahaan membayar uang muka sebesar Rp 40.000.000.
07/09/2019	<b>PIAGGIO MOTOR</b> mengirimkan unit yang telah dipesan tanggal 04/09/2019 dengan No. Invoice PM-0901. Perusahaan baru membayar sebesar Rp 150.000.000 dengan No. Bukti PB-0901 dan sisanya akan dibayarkan 3 hari kemudian.
10/09/2019	Perusahaan melunasi sisa utangnya ke <b>PIAGGIO MOTOR</b> atas penerimaan barang yang dibeli pada tanggal 07/09/2019 lalu dengan No. Bukti PB-0902.
13/09/2019	Perusahaan ternyata hanya menerima 2 unit Honda ADV 150 dan 1 unit Honda Beat atas PO-0902. Barang dikirim dengan nomor faktur HM-0901, sisanya akan dikirim pada 16/09/2019.
15/09/2019	Perusahaan membeli secara langsung 3 unit Vespa S 125 3V kepada <b>PIAGGIO MOTOR</b> dengan nomor faktur PM-0902 dibayar tunai.
16/09/2019	Perusahaan mengirimkan kembali 1 unit Honda ADV 150 kepada <b>HONDA MOTOR</b> karena ada kerusakan <i>spare part</i> dengan nomor retur PR-0901 dan dijadikan sebagai pengurang utangnya.

18/09/2019	Perusahaan menerima tagihan dari <b>YAMAHA MOTOR</b> atas jasa perawatan dan <i>servicespare part</i> untuk motor merk Yamaha (Aktiva tetap) yang dilakukan secara rutin setiap bulannya dan dibayar setiap tanggal 25 sebesar Rp 750.000 dengan nomor faktur YM-0902.
20/09/2019	Perusahaan menerima laporan dari bagian gudang bahwa stok unit Yamaha FreeGo kurang mencukupi, sehingga melakukan permohonan kepada bagian pembelian untuk membeli 3 unit Yamaha FreeGo dari <b>YAMAHA MOTOR</b> .
21/09/2019	Surat permohonan pembelian untuk <b>YAMAHA MOTOR</b> telah disetujui dan diubah menjadi pesanan dengan no. PO-0903. Barang akan diterima tanggal 26/09/2019 dengan biaya kirim sebesar Rp 900.000.
23/09/2019	Perusahaan menerima sisa barang yang belum dikirim atas pesanan PO-0902 dengan bukti faktur HM-0902 dan langsung melakukan pembayaran seluruh utang kepada <b>HONDA MOTOR</b> sesuai dengan jumlah utangnya dengan no. pembayaran PB-0903.
25/09/2019	Perusahaan membayar tagihan rutin atas nomor faktur YM-0902 kepada <b>YAMAHA MOTOR</b> dengan bukti bayar YM-0905.
26/09/2019	<b>YAMAHA MOTOR</b> mengirimkan unit yang telah dipesan tanggal 21/09/2019 dengan No. Faktur YM-0903. Namun, perusahaan baru dapat membayar sebesar Rp 39.000.000 dengan nomor bukti bayar PB-0904 dan sisanya akan dibayarkan 3 hari kemudian.
28/09/2019	Perusahaan melakukan pembelian secara langsung kepada <b>PIAGGIO MOTOR</b> berupa 2 unit Vespa Primavera I-GET, harga @ Rp 33.498.000 dengan nomor faktur PM-0903 dan biaya kirim sebesar Rp 600.000 melalui Cargonesia. Pembayaran dilakukan hari ini juga dengan diskon 5%.
29/09/2019	Perusahaan melunasi sisa utangnya atas penerimaan barang yang dibeli pada tanggal 26/09/2019 lalu dengan No. Bukti PB-0905.
29/09/2019	Perusahaan mendapati 1 unit Vespa Primavera I-GET yang telah dikirim ternyata mengalami kerusakan mesin dan segera dikirim kembali dengan nomor faktur PR-0902. <b>PIAGGIO MOTOR</b> akan mengganti produk yang rusak tersebut keesokan hari.
30/09/2019	<b>PIAGGIO MOTOR</b> mengirimkan kembali 1 unit Vespa Primavera I-GET sebagai pengganti produk yang diretur oleh perusahaan kemarin, dengan nomor faktur PM-0904.

## SALES

TANGGAL	TRANSAKSI
01/09/2019	Perusahaan membuat surat permohonan untuk menjual produk kepada <b>MAZE MOTOR</b> berupa: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2 unit Yamaha Nmax, harga @ Rp 31.150.000</li> <li>• 1 unit Yamaha Aerox 155VVA, harga @ Rp 27.580.000</li> </ul> Produk tersebut dikirim melalui JNE Express dengan biaya kirim sebesar Rp 900.000.
02/09/2019	Surat permohonan untuk <b>MAZE MOTOR</b> telah disetujui dan diubah menjadi pesanan dengan nomor faktur SO-0901. Produk akan sampai di gudang konsumen tanggal 05/09/2019.
04/09/2019	Perusahaan menerima pesanan dari <b>BELINDA MOTOR</b> berupa 3 unit Yamaha Freego dengan nomor pesanan SO-0902.
04/09/2019	<b>ANEKA MOTOR</b> melakukan pembelian tunai kepada perusahaan berupa: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 3 unit Honda Scoopy 2019, harga @ Rp 19.900.000</li> <li>• 2 unit Honda Vario 125, harga @ Rp 20.940.000</li> </ul> dengan nomor faktur INV-0901. Produk dikirim melalui Cargonesia dan biaya kirim sebesar Rp 1.500.000.
05/09/2019	Seluruh barang yang dipesan oleh <b>MAZE MOTOR</b> telah dikirim dengan nomor faktur INV-0902.
07/09/2019	Perusahaan hanya mampu mengirimkan 2 unit Yamaha Freego atas pemesanan tanggal 4 kepada <b>BELINDA MOTOR</b> . Barang dikirim dengan nomor faktur INV-0903 melalui JNE Express. Biaya kirim sebesar Rp 600.000
09/09/2019	Perusahaan menerima kembali 1 unit Yamaha Nmax karena terdapat kerusakan mesin dari <b>MAZE MOTOR</b> dengan nomor retur SR-0901 dan akan mengganti kembali pada tanggal 14/09/2019.
10/09/2019	Perusahaan menjual secara langsung 5 unit Honda Beat kepada <b>Pemda Depok</b> untuk kegiatan operasional yang dikenakan PPh 22 dengan nomor faktur INV-0904.
12/09/2019	Perusahaan menerima pelunasan piutang dari <b>WIKA MOTOR</b> atas faktur INV-0701 dengan bukti penerimaan RP-0901.
14/09/2019	Perusahaan mengirimkan kembali 1 unit Yamaha Nmax sebagai pengganti barang yang diretur oleh <b>MAZE MOTOR</b> dengan nomor faktur SR-0901.
16/09/2019	Perusahaan mengirimkan sisa barang yang belum dikirim kepada <b>BELINDA MOTOR</b> dengan faktur INV-0905 dan langsung menerima pembayaran atas seluruh barang yang telah dikirim dengan bukti penerimaan RP-0902.

20/09/2019	Menerima pelunasan atas transaksi dengan <b>Pemda Depok</b> , dengan bukti penerimaan RP-0903.
21/09/2019	Telah diterima surat permohonan dari <b>ANEKA MOTOR</b> berupa: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2 unit Vespa Primavera I-GET, harga @ Rp 38.800.000</li> <li>• 4 unit Yamaha Aerox 155 VVA, harga @ Rp 27.580.000</li> </ul> Produk tersebut akan dikirim melalui Cargonesia dengan biaya kirim sebesar Rp 1.800.000.
24/09/2019	Surat permohonan penjualan tertanggal 21/09/2019 telah disetujui oleh bagian penjualan. Kemudian oleh <b>ANEKA MOTOR</b> , surat tersebut dijadikan pesanan dengan nomor order SO-0903 yang disertai uang muka sebesar Rp 120.000.000.
27/09/2019	Seluruh barang yang dipesan oleh <b>ANEKA MOTOR</b> telah dikirim dengan nomor faktur INV-0906.
29/09/2019	Perusahaan menjual secara tunai 2 unit Honda ADV 150 kepada <b>NO MOTOR</b> dengan nomor faktur INV-0907 melalui JNE Express dan biaya kirim sebesar Rp 600.000.
30/09/2019	<b>WIKA MOTOR</b> memesan masing-masing 2 unit Honda Scoopy 2019 dan Honda ADV 150 dengan nomor SO-0904, dimana pembayaran dilakukan 2 hari kemudian.



## BANKING & GENERAL LEDGER

### TRANSAKSI 1

PT. PASTRA MOTOR Depok		Tanggal : 03/09/2019 No. Bukti: GL-0901
BANKING & GENERAL LEDGER		
Jumlah :	Rp. 27.500.000,-	
Keterangan :	Tn. Angga menyetorkan modalnya ke perusahaan melalui Bank Bukopin sebesar Rp. 27.500.000,-	

### TRANSAKSI 2

PT. PASTRA MOTOR Depok		Tanggal : 04/09/2019 No. Bukti: GL-0902
BANKING & GENERAL LEDGER		
Jumlah :	Rp. 8.500.000,- belum termasuk PPh	
Keterangan :	Perusahaan membayar jasa tenaga ahli untuk penyusunan laporan keuangan pajak sebesar Rp. 8.500.000,- Atas transaksi tersebut, dikenakan tarif PPh 23.	

### TRANSAKSI 3

PT. PASTRA MOTOR Depok		Tanggal : 04/09/2019 No. Bukti: GL-0903
BANKING & GENERAL LEDGER		
Jumlah :	Rp. 47.825.000,-	
Keterangan :	Tn. Angga memperoleh pinjaman modal dari Bank Bukopin sebesar Rp. 47.825.000,-	

### TRANSAKSI 4

PT. PASTRA MOTOR Depok		Tanggal : 07/09/2019 No. Bukti: GL-0904
BANKING & GENERAL LEDGER		
Jumlah :	Rp. 1.725.000,-	
Keterangan :	Perusahaan membeli barang habis pakai untuk keperluan service.	

**TRANSAKSI 5**

PT. PASTRA MOTOR Depok		Tanggal : 08/09/2019 No. Bukti: GL-0905
BANKING & GENERAL LEDGER		
Jumlah :	Rp. 8.200.000,-	
Keterangan :	Perusahaan menambah peralatan yang dimiliki dengan membeli beberapa peralatan mesin (multimeter, solder listrik, dll).	

**TRANSAKSI 6**

PT. PASTRA MOTOR Depok		Tanggal : 10/09/2019 No. Bukti: GL-0906
BANKING & GENERAL LEDGER		
Jumlah :	Rp. 25.000.000,-	
Keterangan :	Perusahaan mengeluarkan cek Bank Bukopin untuk keperluan pengisian kas kecil (Kas Ditangan).	

**TRANSAKSI 7**

PT. PASTRA MOTOR Depok		Tanggal : 12/09/2019 No. Bukti: GL-0907
BANKING & GENERAL LEDGER		
Jumlah :	Rp. 28.000.000,-	
Keterangan :	Perusahaan membayar gaji karyawan untuk bulan Agustus 2019 sebesar Rp. 28.000.000,-	

**TRANSAKSI 8**

PT. PASTRA MOTOR Depok		Tanggal : 14/09/2019 No. Bukti: GL-0908
BANKING & GENERAL LEDGER		
Jumlah :	Rp. 1.720.000,-	
Keterangan :	Membayar biaya pemasangan spanduk Rp. 1.720.000,-	

**TRANSAKSI 9**

PT. PASTRA MOTOR Depok		Tanggal : 15/09/2019 No. Bukti: GL-0909
BANKING & GENERAL LEDGER		
Jumlah :	Rp. 1.350.000,-	
Keterangan :	Perusahaan membayar biaya listrik & telepon masing-masing sebesar Rp. 840.000,- dan Rp. 510.000,-	

**TRANSAKSI 10**

PT. PASTRA MOTOR Depok		Tanggal : 17/09/2019 No. Bukti: GL-0910
BANKING & GENERAL LEDGER		
Jumlah :	Rp. 50.210.000,-	
Keterangan :	Tn. Angga menyetorkan lagi sejumlah modalnya ke perusahaan sebesar Rp. 50.210.000,-	

**TRANSAKSI 11**

PT. PASTRA MOTOR Depok		Tanggal : 26/09/2019 No. Bukti: GL-0911
BANKING & GENERAL LEDGER		
Jumlah :	Rp. 26.250.000	
Keterangan :	Dibayar gaji karyawan sebesar Rp. 25.000.000,-. Atas gaji tersebut, perusahaan memotong PPh Pasal 21 sebesar Rp. 1.250.000,-. Setoran PPh baru akan dilakukan pada 10 Oktober 2019.	

**TRANSAKSI 12**

PT. PASTRA MOTOR Depok		Tanggal : 29/09/2019 No. Bukti: GL-0912
BANKING & GENERAL LEDGER		
Jumlah :	Rp. 764.000,-	
Keterangan :	Perusahaan menerima pembayaran bunga dari Bank Danamon sebesar Rp. 764.000,-	

**TRANSAKSI 13**

PT. PASTRA MOTOR		Tanggal : 30/09/2019
Depok		No. Bukti: GL-0913
BANKING & GENERAL LEDGER		
Jumlah	:	Rp. 10.000,-
Keterangan :	Perusahaan membayar biaya administrasi bank sebesar Rp. 10.000,-	

**TRANSAKSI 14**

PT. PASTRA MOTOR		Tanggal : 30/09/2019
Depok		No. Bukti: GL-0914
BANKING & GENERAL LEDGER		
Jumlah	:	Rp. 2.277.500,-
Keterangan :	Pengalokasian penyusutan aktiva tetap	

## TIME BILLING

### TRANSAKSI 1

PT. PASTRA MOTOR		No. Tagihan : -
Depok		Tanggal : 01/09/2019
TIME BILLING		
Keterangan :	Melakukan Service Ringan kepada <b>AM</b> untuk dua motor Yamaha FreeGo dan satu motor Honda Beat. Surat tagihan dan pelunasan baru akan dilakukan kemudian.	

### TRANSAKSI 2

PT. PASTRA MOTOR		No. Tagihan : TB-0901
Depok		Tanggal : 02/09/2019
TIME BILLING		
Keterangan :	Humara melakukan Service untuk sebuah motor milik <b>NM</b> , pembayaran service dilakukan saat ini juga.	

### TRANSAKSI 3

PT. PASTRA MOTOR		No. Tagihan : TB-0902
Depok		Tanggal : 04/09/2019
TIME BILLING		
Keterangan :	Perusahaan membuat surat tagihan dan menerima pembayaran atas service kepada <b>AM</b>	

### TRANSAKSI 4

PT. PASTRA MOTOR		No. Tagihan : TB-0903
Depok		Tanggal : 04/09/2019
TIME BILLING		
Keterangan :	Perusahaan menerima pesanan Service Berat dari <b>WM</b> sebanyak 2 motor yang tagihannya langsung dikirimkan.	

**TRANSAKSI 5**

PT. PASTRA MOTOR		No. Tagihan : -
Depok		Tanggal : 05/09/2019
TIME BILLING		
Keterangan :	<b>BM</b> mengganti oli sebuah motor yang digunakan untuk operasional perusahaannya. Dimana tagihan dan pembayaran akan dilakukan nanti.	

**TRANSAKSI 6**

PT. PASTRA MOTOR		No. Tagihan : TB-0904
Depok		Tanggal : 07/09/2019
TIME BILLING		
Keterangan :	<b>MM</b> mengirimkan 4 motornya untuk Service Berat yang dimana tagihannya dibayar pada hari ini juga.	

**TRANSAKSI 7**

PT. PASTRA MOTOR		No. Tagihan : TB-0905
Depok		Tanggal : 09/09/2019
TIME BILLING		
Keterangan :	Mengirimkan tagihan kepada <b>BM</b> atas service pada tanggal 5.	

**TRANSAKSI 8**

PT. PASTRA MOTOR		No. Tagihan : -
Depok		Tanggal : 11/09/2019
TIME BILLING		
Keterangan :	<b>WM</b> membayar 65% dari utangnya atas service pada No. Tagihan TB-0903.	

**TRANSAKSI 9**

PT. PASTRA MOTOR		No. Tagihan : -
Depok		Tanggal : 12/09/2019
TIME BILLING		
Keterangan :	<b>BELINDA MOTOR</b> melunasi hutangnya kepada perusahaan atas tagihan no. TB-0905.	

**TRANSAKSI 10**

PT. PASTRA MOTOR		No. Tagihan : TB-0906
Depok		Tanggal : 13/09/2019
TIME BILLING		
Keterangan :	<b>WIKA MOTOR</b> melakukan Service Lengkap 6 motor, surat tagihan dikirim hari ini juga.	

**TRANSAKSI 11**

PT. PASTRA MOTOR		No. Tagihan : TB-0907
Depok		Tanggal : 15/09/2019
TIME BILLING		
Keterangan :	Ilham menangani 4 motor milik <b>AM</b> yang dilunasi hari ini juga.	

**TRANSAKSI 12**

PT. PASTRA MOTOR		No. Tagihan : -
Depok		Tanggal : 17/09/2019
TIME BILLING		
Keterangan :	<b>WM</b> melunasi seluruh hutangnya.	

**TRANSAKSI 13**

PT. PASTRA MOTOR		No. Tagihan : -
Depok		Tanggal : 22/09/2019
TIME BILLING		
Keterangan :	<b>MM</b> mengirimkan lima motor untuk Service Ringan dan surat tagihan akan dikirimkan keesokan harinya.	

**TRANSAKSI 14**

PT. PASTRA MOTOR		No. Tagihan : TB-0908
Depok		Tanggal : 23/09/2019
TIME BILLING		
Keterangan :	Perusahaan mengirimkan surat tagihan kepada <b>MAZE MOTOR</b>	

**TRANSAKSI 15**

PT. PASTRA MOTOR		No. Tagihan : -
Depok		Tanggal : 29/09/2019
TIME BILLING		
Keterangan :	Perusahaan menerima pembayaran hutang dari <b>MM</b> Matas tagihan no. TB-0908	