

## **KATA PENGANTAR**

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

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. Akuntansi Keuangan Menengah 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

	Halaman
Kata Pengantar .....	i
Daftar Isi .....	ii
Data Perusahaan .....	1
Daftar Costumer .....	6
Daftar Vendor .....	8
Daftar Produk .....	10
Jasa Training .....	11
Neraca Saldo .....	12
Kasus General Ledger .....	13
Kasus Receivable Ledger .....	14
Kasus Payable Ledger .....	15
Daftar Pustaka .....	16

## **DATA PERUSAHAAN**

**PT. LABAMEN FOOD AND PASTRY** beralamat di Jl. Gatot Subroto No.24 , Jakarta Selatan. Perusahaan bergerak dalam bidang Makanan.

Kebijakan Akuntansi:

**PT. LABAMEN FOOD AND PASTRY** menetapkan kebijakan akuntansi sebagai berikut:

1. Umum

- Periode akuntansi selama satu tahun ( 1 Januari 2019 s/d 31 Desember 2019 ) dibagi dalam 12 periode akuntansi
- Pada setiap akhir bulan disusun neraca saldo
- Mata uang yang digunakan adalah Rupiah (single currency)

2. General Ledger

- Penerimaan kas atas modal mempengaruhi saldo Bank Mandiri
- Pengeluaran kas dibayarkan dengan kas di tangan

3. Pembelian

- Setiap retur pembelian diperhitungkan pengurangan atas nilai utang
- Termin pembayaran disesuaikan pada termin yang diberikan yaitu 3/15, n/30
- Pengeluaran atas pembayaran hutang akan mempengaruhi saldo Bank BCA

4. Penjualan

- Setiap retur penjualan akan dilakukan pengurangan pada piutang
- Termin penjualan yang berlaku adalah 2/10, n/30. Pelunasan piutang dalam periode diskon yang akan mengurangi nilai pembayaran piutangnya.
- Keterlambatan pembayaran piutang didenda 10% dari nilai piutang yang tertunggak
- Penerimaan atas pelunasan piutang akan mempengaruhi saldo Bank Mandiri

5. Penilaian Persediaan Barang Dagang

- Sistem pencatatan menggunakan system periodic (fisik)
- Semua barang yang diperdagangkan dikenakan PPN 10%

6. Penyusutan Aktiva Tetap

- Penyusutan atau depresiasi aktiva tetap dihitung dengan metode garis lurus
- Perhitungan dan pencatatan beban depresiasi dilakukan pada setiap bulan

**PT. LABAMEN FOOD AND PASTRY dalam menjalankan kegiatan usahanya menggunakan aplikasi DacEasy Accounting. Berikut ini adalah data-data perusahaan.**

Account Number	Account Name	Account Type	Level	Type	Parent
1	Assets	Asset	1	GENERAL	
11	Current Assets	Asset	2	GENERAL	1
111	Cash	Asset	3	GENERAL	11
1111	Cash On Hand	Asset	4	DETAIL	111
1112	Cash On Bank	Asset	4	GENERAL	111
11121	Bank Mandiri	Asset	5	DETAIL	1112
11122	Bank BCA	Asset	5	DETAIL	1112
112	Account Receivable	Asset	3	GENERAL	11
1121	Account Receivable Module	Asset	4	DETAIL	112
1122	Allowance For Doubtful Account	Asset	4	DETAIL	112
113	Inventory	Asset	3	GENERAL	11
1131	Food Inventory	Asset	4	DETAIL	113
114	Prepayments	Asset	3	GENERAL	11
1141	Insurance	Asset	4	DETAIL	114
1142	Prepaid Rent	Asset	4	DETAIL	114
115	Prepaid Tax	Asset	3	GENERAL	11
1151	Prepaid Tax PPh 22	Asset	4	DETAIL	115
1152	Prepaid Tax PPh 25	Asset	4	DETAIL	115
116	Advance Purchase to Vendor	Asset	3	DETAIL	11
117	Supplies	Asset	3	DETAIL	11
12	Fixed Assets	Asset	2	GENERAL	1
121	Land	Asset	3	DETAIL	12
122	Book Value of Building	Asset	3	GENERAL	12
1221	Building Value	Asset	4	DETAIL	122

1222	Accumulated Depreciation of Building	Asset	4	DETAIL	122
123	Book Value of Equipment	Asset	3	GENERAL	12
1231	Equipment Value	Asset	4	DETAIL	123
1232	Accumulated Depreciation of Equipment	Asset	4	DETAIL	123
124	Book Value of Computer	Asset	3	GENERAL	12
1241	Computer Value	Asset	4	DETAIL	124
1242	Accumulated Depreciation of Computers \	Asset	4	DETAIL	124
2	Liabilities	Liability	1	GENERAL	
21	Current Liabilities	Liability	2	GENERAL	2
211	Trade Payable	Liability	3	DETAIL	21
212	Accrued Liabilities	Liability	3	GENERAL	21
2121	Accrued Rent	Liability	4	DETAIL	212
2122	Accrued Salaries	Liability	4	DETAIL	212
2123	Accrued Interest	Liability	4	DETAIL	212
213	Tax Payable/Receivables	Liability	3	GENERAL	21
2131	Sales Tax Collected	Liability	4	DETAIL	213
2132	Purchase Tax Paid	Liability	4	DETAIL	213
214	Income Tax 21/26 Liabilities	Liability	3	DETAIL	21
215	Sales Tax Payable	Liability	3	DETAIL	21
22	Long Term Liabilities	Liability	2	GENERAL	2
221	Loans Payable	Liability	3	DETAIL	22
222	Mortgage Payable	Liability	3	DETAIL	22
3	Capital	Capital	1	GENERAL	
31	Paid In Capital	Capital	2	DETAIL	3
32	Premium of Paid of Capital	Capital	2	DETAIL	3
33	Retained Earnings	Capital	2	DETAIL	3

34	Current Year Earning	Capital	2	DETAIL	3
4	Revenues	Revenue	1	GENERAL	
41	Sales	Revenue	2	GENERAL	4
411	Food	Revenue	3	DETAIL	41
412	Service	Revenue	3	DETAIL	41
42	Sales Return	Revenue	2	GENERAL	4
421	Food	Revenue	3	DETAIL	42
43	Other Operating Income	Revenue	2	GENERAL	4
431	Fixed Deposits Interest	Revenue	3	DETAIL	43
432	Bank Interest	Revenue	3	DETAIL	43
433	Purchase Discount	Revenue	3	DETAIL	43
434	Rent	Revenue	3	DETAIL	43
435	Shipping Collected	Revenue	3	DETAIL	43
44	Other Revenues	Revenue	2	GENERAL	4
441	Recovery Of Bad Debt	Revenue	3	DETAIL	44
442	Gain On Sales Of Assets	Revenue	3	DETAIL	44
443	Exchange Gain/Loss	Revenue	3	DETAIL	44
444	Late Fee Collected Income	Revenue	3	DETAIL	44
5	Expenses	Expense	1	GENERAL	
51	Cost Of Good Sold	Expense	2	GENERAL	5
511	COGS - Food	Expense	3	DETAIL	51
512	Shipping Expense	Expense	3	DETAIL	51
52	General & Admin Expenses	Expense	2	GENERAL	5
521	Payroll & Related	Expense	3	GENERAL	52
5211	Salaries	Expense	4	DETAIL	521
5212	Rent	Expense	4	DETAIL	521
5213	Bonuses	Expense	4	DETAIL	521
5214	Medical Claims	Expense	4	DETAIL	521

5215	Direct Labour	Expense	4	DETAIL	521
53	Overhead Expenses	Expense	2	GENERAL	5
531	Office Supplies	Expense	3	DETAIL	53
532	Telephone, Water & Electrical	Expense	3	DETAIL	53
533	Advertising	Expense	3	DETAIL	53
534	Sales Discount	Expense	3	DETAIL	53
535	Courier Charges	Expense	3	DETAIL	53
536	Insurance	Expense	3	DETAIL	53
537	Printing & Stationery	Expense	3	DETAIL	53
538	Depreciation	Expense	3	GENERAL	53
5381	Buildings	Expense	4	DETAIL	538
5382	Equipment	Expense	4	DETAIL	538
5383	Computers	Expense	4	DETAIL	538
54	Financial Expense	Expense	2	GENERAL	5
541	Bank Interest	Expense	3	DETAIL	54
542	Bank Charge	Expense	3	DETAIL	54
543	Lost on Sale/Assets	Expense	3	DETAIL	54
544	Late Fees Paid	Expense	3	DETAIL	54

## DAFTAR CUSTOMER

Code	Name/Contact/ Address	Phone 1  Phone 2	Dept  Tax	Sales Person	TERMS			Accou nt Type	Credit  Limit	Balance  Inv.No  Inv.Date
					Disc	Day s	Due Days			
KK	PT. Khansa Kansul Rakha/Direktur Jalan Beji raya No.02	021- 77334455  021- 77998877	1  Tax_1	Rizka	2	10	30	Open Invoice	50.000.000	25.000.000  INV- 181019  18/10/19
NJ	PT. Nadhifa Berjaya james/Manager Jalan Timur raya No.56	021- 77909876  021- 77924321	1  Tax_1	Dina	2	10	30	Open Invoice	75.000.000	20.000.000  INV- 261119  26/11/19
HM	PT. Hastika Makmur Ruth/Direktur Jalan Bekasi Timur No.02	021- 77365432  021- 77987657	1 GI  Tax_1	Arif	2	10	30	Open Invoice	60.000.000	27.500.000  INV- 251119  25/11/19
GI	PT. Gilbert Indonesia Hani/Manager Jalan Sore Hari No.06	021- 77678907  021- 77909877	1  Tax_1	Mutia	2	10	30	Open Invoice	65.000.000	26.000.000  INV- 191119  19/11/19
UB	PT. Umar Bakrie Intan/Direktur Jalan Malam Hari No.04	021- 77897679  021- 77987678	1  Tax_1	Shofi	2	10	30	Open Invoice	55.000.000	35.000.000  INV- 061119  06/11/19



PK	PT. Putri Kitchen Rifa/Manager Jalan Manusiawi No.89	021-77698767 021-77345677	1 Tax_1	Runi	2	10	30	Open Invoice	70.000.000	20.000.000 INV-281019 28/10/19
KO	PT. Karina Oke Indri/Manajer Jalan Lurus Terus No.68	021-77687657 021-77909877	1 Tax_1	Ninda	2	10	30	Open Invoice	60.000.000	17.500.000 INV-231119 23/11/19
CC	PT. CapciCup Tika/Dirut Jalan Terang Bulan No.63	021-77689767 021-77909987	1 Tax_1	Joe	2	10	30	Open Invoice	55.000.000	10.000.000 INV-211019 21/10/19

## DAFTAR VENDOR

Code	Name/Contact/ Address	Phone 1 Phone 2	Ter Tax Type	Sales Person	TERMS			Accou nt Type	Credit Limit	Balance Inv.No Inv.Date
					Di sc	Day s	Due Days			
FF	Furqoni Food Putri/Direktur Jalan Hidup dan Mati No.24	021- 77900975  021- 77976897	BCA  Tax_1  A	Faiz	3	15	30	Open Invoice	60.000.000	20.000.000  INV- 101119  10/11/19
DN	Dina Tapioka Jojo/Direktur Jalan Berliku liku No.98	021- 77978975  021- 77976907	BCA  Tax_1  A	There	3	15	30	Open Invoice	50.000.000	15.000.000  INV- 231119  23/11/19
HM	Humara Milk Ninda/Manajer Jalan Barat Ke Timur No.11	021- 77943255  021- 77998797	BCA  Tax_1  A	Faiz	3	15	30	Open Invoice	65.000.000	18.000.000  INV- 101119  10/11/19
JA	Jihan Arabica Mutia/Manajer Jalan Salju No.1	021- 7778955  021- 77654777	BCA  Tax_1  A	Verin	3	15	30	Open Invoice	75.000.000	42.000.000  INV- 281119  28/11/19
LS	Liza Straw Runi/Direktur Jalan Gelap Gulita No.34	021- 7787890  021- 7712348	BCA  Tax_1  B	Ayu	2	15	30	Open Invoice	50.000.000	25.000.000  INV- 201119  20/11/19

GS	Gisela Sugar Gempi/Direktur Jalan Es Membeku No.07	021- 7787654  021- 7716789	BCA  Tax_1  B	Gading	2	15	30	Open Invoice	100.000.000	100.000.000  INV- 141019  14/10/19
IW	Irlangga Water Divta/Direktur Jalan Turunan Terjang No.24	021- 77875678  021- 77134568	BCA  Tax_1	cipi	2	15	30	Open Invoice	75.000.000	30.000.000  INV- 291119  29/11/19

## DAFTAR PRODUK

Produk Number Description	Dept	Bin	Vendor	Sell Frac Buy Frac	Sell Unit Buy Unit	Sale Price Unit Cost	OH Unit OH Rupiah	Min Re order
<b>S</b> PAKET SMALL	1	Rak 6.1	DT	1 1	Paket Paket	8.500.000 8.000.000	10 80.000.000	5 5
<b>M</b> PAKET MEDIUM	1	Rak 6	FF	1 1	Paket Paket	17.000.000 15.000.000	15 225.000.000	5 10
<b>L</b> PAKET LARGE	1	Rak 5	FF	1 1	Paket Paket	22.000.000 20.000.000	10 200.000.000	5 10
<b>GR-SWCHIM</b> GRILLED STEAK WITH CHIMICHURRI	1	Rak 5.2	DT	1 1	Paket Paket	1.100.000 1.000.000	25 25.000.000	10 15
<b>BF</b> BEEF STROGANOF		Rak 6.2	DT	1 1	Paket Paket	4.000.000 3.500.000	20 70.000.000	10 15
<b>TA</b> TORO ABURI ROLL	1	Rak 9	HM	1 1	Paket Paket	500.000 450.000	30 13.500.000	10 15
<b>CHW</b> CHEESY HOT WING DIP	1	Rak 9.1	HM	1 1	Paket Paket	1.100.000 1.000.000	30 30.000.000	10 15
<b>AJ</b> ASPIC JELLY	1	Rak 5.3	HM	1 1	Paket Paket	2.000.000 1.800.000	25 45.000.000	10 10
<b>MS</b> MANGO STICKY RICE	1	Rak 6.3	JA	1 1	Paket Paket	1.700.000 1.500.000	20 30.000.000	5 15
<b>CN</b> CANAPE	1	Rak 9.1	JA	1 1	Paket Paket	200.000 150.000	25 3.750.000	10 10
<b>TS</b> TARTA de SANTIAGO	1	Rak 3	LS	1 1	Paket Paket	500.000 450.000	25 11.250.000	10 15
<b>KK</b> KURTOS KALACS	1	Rak 5.2	LS	1 1	Paket Paket	600.000 500.000	20 10.000.000	10 10

<b>CB</b> CRÈME BRULEE	1	Rak 6.2	GS	1 1	Paket	1.500.000	20	5
					Paket	1.400.000	28.000.000	10
<b>CC</b> CHEESECAKE	1	Rak 1	IW	1	Paket	7.300.000	10	5
						7.000.000	70.000.000	5
<b>BP</b> BANOFEE PIE	1	Rak 1	IW	1	Paket	5.700.000	10	5
						5.500.000	55.000.000	5
<b>DB</b> DRAGON BEARD CANDY	1	Rak 1	IW	1	Paket	5.600.000	10	5
						5.500.000	55.000.000	5

## JASA TRAINING

Setvice No.	Description	Measure	Frac.	Dept.	Price
KUMAS	Kursus Masak	Orang	1	1	1.500.000
P-MASPRO	Pelatihan Pemasaran Produk	Orang	1	1	1.500.000
P-CHISE	Pelatihan Usaha Frenchise	Orang	1	1	2.000.000
KUPLAT	Kursus Food Plating	Orang	1	1	2.000.000

## NERACA SALDO

<b>Nama Rekening</b>	<b>Debit</b>	<b>Kredit</b>
Cash On Hand	130.000.000	
Bank Mandiri	200.000.000	
Bank BCA	100.000.000	
Food Inventory	951.500.000	
Account Receivable Moduls	181.000.000	
Land	300.000.000	
Building	450.000.000	
Equipment	150.000.000	
Computers	250.000.000	
Account Payable Moduls		250.000.000
Loan Payable		250.000.000
Accrued salaries		150.000.000
Income Tax 21/26 Liabilities		100.000.000
Paid In Capital		1.962.500.000
<b>TOTAL</b>	<b>2.712.500.000</b>	<b>2.712.500.000</b>

## **GENERAL LEDGER**

01 Desember 2019	Dilakukan penambahan modal dengan mentransfer uang ke rekening di Bank Mandiri sebesar Rp.75.000.000.
05 Desember 2019	Dibayar sewa gedung sebesar Rp.10.000.000 untuk masa 2 bulan (dicatat sebagai harta).
08 Desember 2019	Dilakukan pembelian alat tulis kantor sebesar Rp. 1.000.000.
10 Desember 2019	Dilakukan penambahan modal perusahaan sebesar Rp. 100.000.000, yang berupa unit komputer senilai Rp. 60.000.000 yang diperuntukkan untuk melaksanakan kegiatan operasional kantor dan sisanya untuk membeli perlengkapan kantor
12 Desember 2019	Dibayar biaya iklan sebesar Rp.2.500.000 secara tunai.
13 Desember 2019	Penambahan kas modal perusahaan sebesar Rp.115.000.000
15 Desember 2019	Dibeli peralatan kantor seharga Rp.6.000.000 secara tunai.
20 Desember 2019	Transaksi tanggal 10 Desember 2019 ternyata salah catat dan diketahui setelah dilakukan posting. Transaksi yang benar adalah penambahan modal sebesar Rp.120.000.000, berupa komputer sebesar Rp.100.000.000 dan perlengkapan kantor Rp.20.000.000.
26 Desember 2019	Dibayar gaji pegawai bulan Desember 2019 sebesar Rp.40.000.000 dari Bank BCA.
30 Desember 2019	<ul style="list-style-type: none"><li>• Perusahaan melakukan pembebanan biaya penyusutan aktiva tetap dengan menggunakan metode garis lurus, dengan umur ekonomin sebagai berikut :<ol style="list-style-type: none"><li>1. Building = 20 tahun</li><li>2. Equipment = 8 tahun</li><li>3. Computer = 4 tahun</li></ol></li><li>• Biaya gaji yang masih belum dibayar sebesar Rp. 8.000.000.</li></ul>
31 Desember 2019	Buatlah penyesuaian untuk sewa gedung di bulan Desember 2019 dan penyesuaian untuk perlengkapan kantor (tersisa di gudang Rp.20.000.000).

## **RECEIVABLE LEDGER**

04 Desember 2019	PT. Nadhifa Berjaya melunasi piutangnya dari invoice Inv-261119.
07 Desember 2019	Diterima pembayaran piutang dari PT. Umar Bakrie sebesar Rp.27.500.000.
09 Desember 2019	Setelah dilakukan pengecekan ternyata transaksi tgl 7 Desember 2019 terjadi kesalahan, seharusnya yang dikredit adalah piutang PT. Hastika Makmur sebesar Rp.27.500.000.
11 Desember 2019	Diterima pembayaran dari PT. Putri Kitchen sebesar Rp. 20.000.000 dari invoice: Inv-281019.
16 Desember 2019	Perusahaan mencatat pelunasan piutang PT. Gilbert Indonesia sebesar Rp.26.000.000 dari invoice yang masih ada.
18 Desember 2019	Diterima pembayaran piutang dari PT. Umar Bakrie sebesar 50% dari total piutangnya.
22 Desember 2019	PT. Khansa Kansul membayar piutang dari invoice: Inv-181019.
30 Desember 2019	Perusahaan membebaskan denda kepada semua customer yang belum melunasi piutangnya.



## **PAYABLE LEDGER**

03 Desember 2019	Dilakukan pembayaran hutang kepada Irlangga Water terhadap faktur Inv-291119, dan perusahaan meminta diskon tambahan sebesar 2%.
05 Desember 2019	Perusahaan melunasi hutang pada Gisella Sugar atas faktur Inv-141019, dan dikenakan denda sebesar 10%.
09 Desember 2019	Dilakukan pembayaran kepada Furqoni Food terhadap faktur Inv-101119.
11 Desember 2019	Perusahaan melakukan pembayaran hutang kepada Jihan Arabica atas Inv-281119.
13 Desember 2019	Dilakukan pembayaran sebagian hutang kepada Liza Straw sebesar Rp.22.000.000.
16 Desember 2019	Perusahaan melunasi seluruh hutangnya kepada Humara Milk, dan dikenakan denda sebesar 10%.
25 Desember 2019	Bagian akuntansi salah mencatat terhadap pembayaran hutang pada Liza Straw, seharusnya Rp.25.000.000.
31 Desember 2019	Perusahaan mencatat denda dari Dina Tapioka sebesar 10%, karena sampai tanggal jatuh tempo perusahaan tidak melunasi hutangnya.

## Daftar Pustaka

Subaweh, Imam, *Aplikasi Akuntansi Komputer (DacEasy Accounting v,13)*, Universitas Gunadarma

Soal Ujian Komputer SMK Akuntansi No. F024-PI-08/09, Hak Cipta pada Depdiknas.