



LABORATORIUM AKUNTANSI MENENGAH
UNIVERSITAS GUNADARMA
PTA 2019/2020



MODUL PRAKTIKUM
PERANGKAT LUNAK AKUNTANSI 1
2019/2020

Penanggung Jawab:

Dr. Beny Susanti, SE., MM.

Disusun oleh:

Alfian Wahyu Widiyanto

Indriani Raraswati

Irlangga Bayu Novtra

Karina Rusma Dewi

Rakha Khansa Sakila Putri

Ruth Theresia

Tiberius Joenathan

Tika Karlita

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. Pengapusan Piutang Menggunakan Metode Langsung

PASTRA MOTOR
DAFTAR REKENING

| ACCOUNT NO | ACCOUNT NAME | TYPE |
|---------------|--------------------------------|---------------------|
| 1-0000 | Aktiva | Assets |
| 1-1000 | Aktiva Lancar | Assets |
| 1-1100 | Kas & Bank | Assets |
| 1-1101 | Kas Ditangan | Bank |
| 1-1102 | Bank Bukopin* | Bank |
| 1-1200 | Piutang | Assets |
| 1-1201 | Piutang Usaha* | Acc Receivable |
| 1-1202 | Uang Muka Pembelian* | Other Current Asset |
| 1-1300 | Persediaan | Assets |
| 1-1301 | Persediaan Motor | Other Current Asset |
| 1-1400 | Aktiva Lancar Lain | Assets |
| 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 |
| 1-2000 | Aktiva Tetap | Assets |
| 1-2100 | Gedung | Assets |
| 1-2101 | Harga Perolehan Gedung | Fixed Asset |
| 1-2102 | Akm. Peny. Gedung | Fixed Asset |
| 1-2200 | Peralatan | Assets |
| 1-2201 | Harga Perolehan Peralatan | Fixed Asset |
| 1-2202 | Akm. Peny. Peralatan | Fixed Asset |
| 1-2300 | Kendaraan | Assets |
| 1-2301 | Harga Perolehan Kendaraan | Fixed Asset |
| 1-2302 | Akm. Peny. Kendaraan | Fixed Asset |
| 1-2400 | Tanah | Assets |
| 1-2401 | Harga Perolehan Tanah | Fixed Asset |
| 2-0000 | Kewajiban | Liability |
| 2-1000 | Kewajiban Jangka Pendek | Liability |

| | | |
|---------------|---------------------------------|-------------------------|
| 2-1100 | Utang Usaha* | Acc Payable |
| 2-1200 | Utang Gaji | Other Current Liability |
| 2-1300 | Uang Muka Penjualan* | Other Current Liability |
| 2-2000 | Kewajiban Pajak | Liability |
| 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 |
| 2-3000 | Kewajiban Jangka Panjang | Liability |
| 2-3100 | Utang Bank | Long Term Liability |
| 3-0000 | Ekuitas | Equity |
| 3-1000 | Modal Tn. Angga | Equity |
| 3-2000 | Laba Ditahan* | Equity |
| 3-3000 | Laba Tahun Berjalan* | Equity |
| 3-9999 | Rek. Penyeimbang* | Equity |
| 4-0000 | Pendapatan | Income |
| 4-1000 | Pendapatan Penjualan | Income |
| 4-1100 | Penjualan Motor | Income |
| 4-1200 | Pendapatan Denda* | Income |
| 4-1300 | Pendapatan Biaya Angkut* | Income |
| 4-2000 | Pendapatan Time Billing | Income |
| 4-2100 | Pendapatan Service Lengkap | Income |
| 4-2200 | Pendapatan Service Ringan | Income |
| 4-2300 | Pendapatan Service Berat | Income |
| 4-2400 | Pendapatan Ganti Oli | Income |
| 5-0000 | Harga Pokok Penjualan | Cost Of Sales |
| 5-1000 | Hpp Motor | Cost Of Sales |
| 5-2000 | Biaya Angkut Pembelian* | Cost Of Sales |
| 5-3000 | Potongan Pembelian* | Cost Of Sales |
| 6-0000 | Beban | Expense |
| 6-1000 | Beban Administrasi | Expense |
| 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 |
| 6-2000 | Beban Pajak | Expense |
| 6-2100 | PPh 21 | Expense |
| 6-2200 | PPh 22 | Expense |
| 6-2300 | PPh 23 | Expense |
| 8-0000 | Pendapatan Lain-lain | Other Income |
| 8-1000 | Pendapatan Bunga | Other Income |
| 9-0000 | Beban Lain-lain | Other Expense |
| 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

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

PASTRA MOTOR
DAFTAR SUPPLIER & HUTANG

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

PASTRA MOTOR
EMPLOYEE CARD

| CODE | NAMA | ACTIVITY | ALAMAT | NO. TELEPON |
|-------------|-------------|-----------------|-----------------------------------|--------------------|
| 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

| ID | NAME | TYPE | STATUS | PRICE/MEASURE |
|-----------|--------------------|---------------|---------------|----------------------|
| 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 |
|---------------------------------------|------------------|-----------------------------|--|
| HS19 Honda Scoopy 2019 | HM | 19.900.000 | 8 |
| | | 16.050.000 | 2 |
| | | Unit | 1 |
| HADV150 Honda ADV 150 | HM | 36.500.000 | 4 |
| | | 32.000.000 | 2 |
| | | Unit | 1 |
| HB Honda Beat | HM | 16.770.000 | 7 |
| | | 14.900.000 | 2 |
| | | Unit | 1 |
| HV125 Honda Vario 125 | HM | 20.940.000 | 7 |
| | | 18.600.000 | 2 |
| | | Unit | 1 |
| VS125 Vespa S 125 3V | PM | 31.850.000 | 5 |
| | | 28.980.000 | 2 |
| | | Unit | 1 |
| VPI-G Vespa Primavera I-GET | PM | 38.800.000 | 6 |
| | | 33.498.000 | 2 |
| | | Unit | 1 |
| VSI-G Vespa Sprint I-GET | PM | 40.800.000 | 3 |
| | | 38.100.000 | 2 |
| | | Unit | 1 |
| YN Yamaha Nmax | YM | 31.150.000 | 4 |
| | | 28.760.000 | 2 |
| | | Unit | 1 |
| YA155 Yamaha Aerox 155VVA | YM | 27.580.000 | 6 |
| | | 25.000.000 | 2 |
| | | Unit | 1 |
| YFG Yamaha FreeGo | YM | 22.840.000 | 7 |
| | | 19.880.000 | 2 |
| | | Unit | 1 |

PASTRA MOTOR
DAFTAR AKTIVA TETAP

| NAMA | HP | TANGGAL BELI | UE | AKUMULASI PENYUSUTAN | BEBAN PERBULAN |
|-------------|-------------|-------------------------|-----------|---------------------------------|---------------------------|
| 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

| Aktiva | | Pasiva | |
|-------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|
| Aktiva Lancar | | Kewajiban | |
| Kas Ditangan | 125.000.000 | Kewajiban Jk. Pendek | |
| 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 | Kewajiban Jk. Panjang | |
| Asuransi Dibayar Dimuka | 16.800.000 | Utang Bank | 639.000.000 |
| Aktiva Tetap | | | |
| HP Gedung | 74.900.000 | Ekuitas | |
| 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 | | |
| Total Aktiva | 2.733.825.334 | Total Pasiva | 2.733.825.334 |

PURCHASE

| TANGGAL | TRANSAKSI |
|------------|---|
| 01/09/2019 | Perusahaan melakukan pembelian langsung kepada YAMAHA MOTOR 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 PIAGGIO MOTOR . |
| 04/09/2019 | Surat permohonan pembelian untuk PIAGGIO MOTOR 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 HONDA MOTOR berupa: <ul style="list-style-type: none"> • 3 unit Honda ADV 150, harga @ Rp 32.000.000 • 1 unit Honda Beat, harga @ Rp 14.900.000 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 | PIAGGIO MOTOR 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 PIAGGIO MOTOR 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 PIAGGIO MOTOR dengan nomor faktur PM-0902 dibayar tunai. |
| 16/09/2019 | Perusahaan mengirimkan kembali 1 unit Honda ADV 150 kepada HONDA MOTOR karena ada kerusakan <i>spare part</i> dengan nomor retur PR-0901 dan dijadikan sebagai pengurang utangnya. |

| | |
|------------|---|
| 18/09/2019 | Perusahaan menerima tagihan dari YAMAHA MOTOR 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 YAMAHA MOTOR . |
| 21/09/2019 | Surat permohonan pembelian untuk YAMAHA MOTOR 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 HONDA MOTOR sesuai dengan jumlah utangnya dengan no. pembayaran PB-0903. |
| 25/09/2019 | Perusahaan membayar tagihan rutin atas nomor faktur YM-0902 kepada YAMAHA MOTOR dengan bukti bayar YM-0905. |
| 26/09/2019 | YAMAHA MOTOR 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 PIAGGIO MOTOR 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. PIAGGIO MOTOR akan mengganti produk yang rusak tersebut keesokan hari. |
| 30/09/2019 | PIAGGIO MOTOR 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 MAZE MOTOR berupa: <ul style="list-style-type: none"> • 2 unit Yamaha Nmax, harga @ Rp 31.150.000 • 1 unit Yamaha Aerox 155VVA, harga @ Rp 27.580.000 Produk tersebut dikirim melalui JNE Express dengan biaya kirim sebesar Rp 900.000. |
| 02/09/2019 | Surat permohonan untuk MAZE MOTOR 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 BELINDA MOTOR berupa 3 unit Yamaha Freego dengan nomor pesanan SO-0902. |
| 04/09/2019 | ANEKA MOTOR melakukan pembelian tunai kepada perusahaan berupa: <ul style="list-style-type: none"> • 3 unit Honda Scoopy 2019, harga @ Rp 19.900.000 • 2 unit Honda Vario 125, harga @ Rp 20.940.000 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 MAZE MOTOR telah dikirim dengan nomor faktur INV-0902. |
| 07/09/2019 | Perusahaan hanya mampu mengirimkan 2 unit Yamaha Freego atas pemesanan tanggal 4 kepada BELINDA MOTOR . 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 MAZE MOTOR 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 Pemda Depok untuk kegiatan operasional yang dikenakan PPh 22 dengan nomor faktur INV-0904. |
| 12/09/2019 | Perusahaan menerima pelunasan piutang dari WIKA MOTOR 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 MAZE MOTOR dengan nomor faktur SR-0901. |
| 16/09/2019 | Perusahaan mengirimkan sisa barang yang belum dikirim kepada BELINDA MOTOR 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 Pemda Depok , dengan bukti penerimaan RP-0903. |
| 21/09/2019 | Telah diterima surat permohonan dari ANEKA MOTOR berupa: <ul style="list-style-type: none"> • 2 unit Vespa Primavera I-GET, harga @ Rp 38.800.000 • 4 unit Yamaha Aerox 155 VVA, harga @ Rp 27.580.000 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 ANEKA MOTOR , 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 ANEKA MOTOR telah dikirim dengan nomor faktur INV-0906. |
| 29/09/2019 | Perusahaan menjual secara tunai 2 unit Honda ADV 150 kepada NO MOTOR dengan nomor faktur INV-0907 melalui JNE Express dan biaya kirim sebesar Rp 600.000. |
| 30/09/2019 | WIKA MOTOR 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 | | Tanggal : 08/09/2019 |
| Depok | | 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 | | Tanggal : 10/09/2019 |
| Depok | | 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 | | Tanggal : 12/09/2019 |
| Depok | | 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 | | Tanggal : 14/09/2019 |
| Depok | | 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 AM 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 NM , 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 AM | |

TRANSAKSI 4

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

TRANSAKSI 5

| | | |
|------------------|--|----------------------|
| PT. PASTRA MOTOR | | No. Tagihan : - |
| Depok | | Tanggal : 05/09/2019 |
| TIME BILLING | | |
| Keterangan : | BM 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 : | MM 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 BM atas service pada tanggal 5. | |

TRANSAKSI 8

| | | |
|------------------|---|----------------------|
| PT. PASTRA MOTOR | | No. Tagihan : - |
| Depok | | Tanggal : 11/09/2019 |
| TIME BILLING | | |
| Keterangan : | WM 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 : | BELINDA MOTOR 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 : | WIKA MOTOR 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 AM yang dilunasi hari ini juga. | |

TRANSAKSI 12

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

TRANSAKSI 13

| | | |
|------------------|---|----------------------|
| PT. PASTRA MOTOR | | No. Tagihan : - |
| Depok | | Tanggal : 22/09/2019 |
| TIME BILLING | | |
| Keterangan : | MM 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 MAZE MOTOR | |

TRANSAKSI 15

| | | |
|------------------|--|----------------------|
| PT. PASTRA MOTOR | | No. Tagihan : - |
| Depok | | Tanggal : 29/09/2019 |
| TIME BILLING | | |
| Keterangan : | Perusahaan menerima pembayaran hutang dari MMatas tagihan no. TB-0908 | |