

PRAKTIK

Akuntansi Perusahaan Jasa

PRAKTIK

Akuntansi
Perusahaan Jasa



POLITEKNIK
UBAYA

BUKU
I

Gambaran umum perusahaan
Instruksi
Bukti Transaksi

Oleh :
Emi Kusmaeni, SE., M. Ak.
- Levi Martantina, SE., M. Ak.

PRAKTIK

Akuntansi Perusahaan Jasa



**POLITEKNIK
UBAYA**

**BUKU
I**

Oleh :
Emi Kusmaeni, SE., M.Ak.
Levi Martantina, SE., M. Ak.

Gambaran umum perusahaan
Instruksi
Bukti Transaksi

PRAKTIK

Akuntansi Perusahaan Jasa

(Gambaran Umum Perusahaan, Instruksi, Bukti Transaksi)

BUKU
I

Penulis :

- Emi Kusmaeni, SE., M.Ak.
- Levi Martantina, SE., M.Ak.

Diterbitkan Oleh :



CV. REVKA PRIMA MEDIA
Anggota IKAPI No. 205/JTI/2018
Ruko Manyar Garden Regency No.27
Jl. Nginden Semolo 101 Surabaya
Telp/Fax. 031 592 6204
E-mail : revkaprimamedia@gmail.com

19.10.061

Oktober 2019

ISBN : 978-602-417-221-3

Dicetak oleh CV. REVKA PRIMA MEDIA

Sanksi Pelanggaran Hak Cipta (Undang-Undang No. 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta)

Setiap orang yang dengan tanpa hak melakukan pelanggaran hak ekonomi, tanpa hak dan/atau tanpa izin Pencipta atau pemegang Hak Cipta untuk penggunaan secara komersial dipidana pidana penjara dan/atau pidana denda berdasarkan ketentuan Pasal 113 Undang-Undang No. 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta.

PRAKTIK AKUNTANSI PERUSAHAAN JASA

Kasus
CV. Irama Advertising

Buku: I
Gambaran Umum Perusahaan
Instruksi
Bukti Transaksi

Penyusun:
Emi Kusmaeni, S.E., M.Ak.
Levi Martantina, S.E., M.Ak.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karuniaNya kepada penulis, sehingga penulis bisa menyelesaikan Buku Praktikum Akuntansi Perusahaan Jasa. Buku praktikum ini merupakan buku pertama yang penulis buat, semoga dapat memberikan manfaat dan mudah-mudahan penulis dapat membuat buku-buku lainnya, Aamiin...

Buku Praktikum Akuntansi Perusahaan Jasa ini dibuat dengan maksud untuk membantu mahasiswa Program Studi Perpajakan dalam melatih kemampuan akuntansinya, mengingat akuntansi merupakan dasar dalam menghitung perpajakan. Buku praktikum ini dirancang dan dibuat sesuai dengan keadaan perusahaan jasa, sehingga penulis berharap mahasiswa yang telah mengikuti praktikum ini, ketika bekerja nanti di bidang akuntansi dan perpajakan tidak akan merasa asing lagi dengan dokumen-dokumen yang digunakan dalam transaksi bisnis perusahaan jasa.

Dalam mengerjakan praktikum ini, mahasiswa dilatih untuk melakukan pencatatan secara manual dan individu berdasarkan tahapan-tahapan yang telah ditetapkan oleh penulis sesuai dengan siklus akuntansi. Buku praktikum ini dirancang untuk dikerjakan selama 14 kali pertemuan @80 menit. Semoga dengan waktu yang tersedia, mahasiswa dapat menyelesaikan dengan tepat waktu.

Dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian Buku Praktikum Akuntansi Perusahaan Jasa. Penulis mohon maaf apabila dalam penulisan ini terdapat kesalahan penulisan atau yang lainnya. Penulis juga dengan terbuka akan menerima segala bentuk kritikan dan saran membangun dari para pembaca.

Surabaya, Januari 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	ii
BAB I INFORMASI UMUM PERUSAHAAN JASA	1
1.1 Gambaran Umum Perusahaan	1
1.2 Siklus Akuntansi Perusahaan	1
1.3 Prinsip Dasar Akuntansi dan Kebijakan Perusahaan	3
BAB II DAFTAR KODE AKUN DAN NAMA AKUN	6
BAB III INSTRUKSI SIKLUS AKUNTANSI	7
BAB IV TRANSAKSI-TRANSAKSI KEUANGAN	8

BAB I

INFORMASI UMUM PERUSAHAAN JASA

1.1 Gambaran Umum Perusahaan

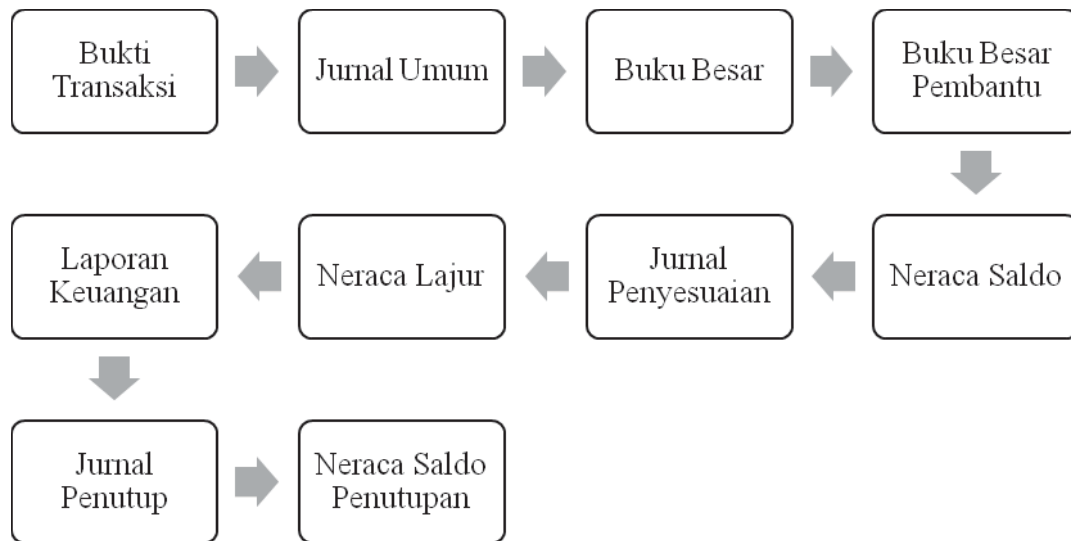
Perusahaan Jasa CV. IRAMA ADVERTISING adalah usaha yang bergerak dibidang periklanan dan didirikan sejak tanggal 01 April 2015. Tuan Perdana sebagai pemilik perusahaan telah menginvestasikan modalnya untuk CV. IRAMA ADVERTISING. Saat ini perusahaan telah memiliki aset yang cukup untuk kegiatan operasionalnya. Untuk mengembangkan bisnisnya, Tuan Perdana melakukan pinjaman pada pihak bank sebagai tambahan modal kepada Bank Mandiri.

Dalam pengembangan ini perusahaan akan membuka cabang di luar kota, yang mana belum memiliki gedung sendiri untuk usahanya, sehingga perusahaan menyewa ruangan sebagai lokasi cabang beroperasi. Jumlah karyawan yang bekerja cukup banyak dan masing-masing telah memiliki keahlian dibidang advertising. Namun perusahaan belum memiliki staf akuntansi yang handal untuk mencatat transaksi-transaksi yang terjadi sehingga informasi keuangan yang dihasilkan diragukan kewajarannya.

Oleh karena itu Tuan Perdana bekerja sama dengan Politeknik Ubaya untuk membuat sistem akuntansi yang benar dan mahasiswa lulusan terbaik akan bekerja sebagai staf akuntansi di CV. IRAMA ADVERTISING.

1.2 Siklus Akuntansi

Proses akuntansi yang selama ini dijalankan oleh CV. IRAMA ADVERTISING adalah hanya pencatatan keluar masuk dana, karena belum terbentuk sistem akuntansi yang baik. Oleh karena itu saat ini mulai diterapkannya sistem akuntansi yang baik dengan siklus akuntansi seperti yang diperlihatkan pada **Gambar 1**.



Gambar 1. Siklus Akuntansi pada CV. IRAMA ADVERTISING

Berdasarkan siklus akuntansi tersebut maka bukti transaksi keuangan yang digunakan terdiri dari beberapa bukti, diantaranya sebagai berikut:

- a. Bukti Kas Masuk/BKM
- b. Bukti Kas Keluar/BKK
- c. Bukti Bank Masuk/BBM
- d. Bukti Bank Keluar/BBK
- e. Faktur Penjualan/FP
- f. Bukti Memorial/BM

Tahap berikutnya adalah pencatatan Jurnal Umum yang digunakan untuk mencatat semua transaksi yang terjadi selama periode akuntansi. Sedangkan jurnal berikutnya yaitu jurnal penyesuaian yang digunakan untuk mencatat transaksi khusus penyesuaian di akhir periode saja. Untuk jurnal penutup dilakukan ketika Laporan Keuangan telah disusun.

Setelah pencatatan transaksi telah selesai, maka langkah berikutnya adalah *posting* ke Buku Besar ke masing-masing akun yang terkait dan *posting* ke Buku Besar Pembantu Piutang dan Buku Besar Pembantu Utang yang dikelompokkan sesuai dengan nama pelanggan dan pemasok masing-masing.

Langkah berikutnya yaitu menyusun Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian dan selanjutnya mencatat transaksi Penyesuaian dan melengkapi Neraca Lajur. Hal ini dilakukan agar dapat digunakan sebagai dasar dalam menyusun Laporan Keuangan dan dapat

menghindari terjadi kesalahan perhitungan dan pencatatan. Laporan Keuangan yang disusun terdiri dari Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Laporan Posisi Keuangan (Neraca).

1.3 Prinsip Dasar Akuntansi dan Kebijakan Perusahaan

Prinsip dasar akuntansi dan kebijakan akuntansi perusahaan yang diterapkan adalah sebagai berikut:

a. Prinsip Dasar Akuntansi

Prinsip akuntansi yang diterapkan di CV. IRAMA ADVERTISING adalah dasar akrual, yaitu:

- 1) Pendapatan diakui pada saat jasa sudah diserahkan kepada pelanggan, bukan pada saat kas diterima oleh perusahaan.
- 2) Beban diakui pada saat beban tersebut telah terjadi, bukan pada saat kas dikeluarkan untuk membayar beban tersebut.

b. Perlengkapan

Perlengkapan merupakan transaksi yang terkait dengan pembelian perlengkapan atas perlengkapan kantor seperti alat tulis kantor dan persediaan habis pakai lainnya. Pada saat pembelian perlengkapan perusahaan akan langsung mencatatnya pada akun perlengkapan, namun pada saat pemakaian perusahaan tidak akan melakukan pencatatan. Untuk mengetahui pemakaian perlengkapan, perusahaan melakukan pemeriksaan fisik disetiap akhir periode pembukuan dan dilakukan penyesuaian pada akhir periode tersebut untuk mengakui beban perlengkapan yang telah digunakan pada periode terkait.

c. Aset Tidak Lancar

Aset Tidak Lancar atau Aset Tetap disajikan sebesar NilaiBuku yaitu Nilai Perolehan Aset Tetap tersebut dikurangi dengan nilai akumulasi depresiasinya. Untuk mencatat nilai penyusutannya perusahaan menggunakan metode garis lurus. Tabel berikut menginformasikan daftar Aset Tetap yang dimiliki perusahaan.

No.	Tanggal Perolehan	Tanggal Pemanfaatan	Jenis Aset Tetap	Harga Perolehan (Rp)	Estimasi Umur
1.	15/05/2015	15/05/2015	Tanah	150.000.000	-
2.	10/03/2015	04/04/2015	Gedung	810.000.000	20
3.	01/04/2015	04/04/2015	Peralatan	420.000.000	10

4.	01/04/2015	05/04/2015	Inventaris (Komputer)	210.000.000	10
5.	10/04/2015	25/04/2015	Kendaraan	510.000.000	5

d. Rincian Piutang Usaha

Daftar pelanggan yang masih memiliki utang usaha kepada perusahaan per 31 Desember 2016 adalah sebagai berikut:

No.	Kode Pelanggan	Nama Pelanggan	Saldo Piutang (Rp)
1.	PL01	PT Dirjaya Putra	15.000.000
2.	PL02	PT Surya Pelangi	35.000.000
3.	PL03	PT Bintang Jaya	50.000.000
4.	PL04	PT Jintan	50.000.000

e. Rincian Utang Usaha

Daftar pemasok dimana perusahaan masih memiliki utang usaha per 31 Desember 2016 adalah sebagai berikut:

No.	Kode Pemasok	Nama Pemasok	Saldo Utang (Rp)
1.	PM01	PT Suplier Sentosa	40.000.000
2.	PM02	PT Kalkulasi	50.000.000
3.	PM03	PT Prima Raya	60.000.000

f. Saldo Akhir Pembukuan

Saldo akhir pembukuan per 31 Desember 2016 yang telah dilakukan oleh perusahaan adalah sebagai berikut ini:

Kode Akun	Nama Akun	Debit (Rp)	Kredit (Rp)
111	Kas	150.000.000	
112	Bank	500.000.000	
113	Piutang Usaha	150.000.000	
114	Cadangan Kerugian Piutang		5.000.000
115	Perlengkapan	10.000.000	
116	Asuransi Dibayar Dimuka	5.000.000	
121	Tanah	150.000.000	
122	Gedung	810.000.000	
123	Akumulasi Depresiasi Gedung		70.875.000
124	Peralatan	420.000.000	
125	Akumulasi Depresiasi Peralatan		73.500.000
126	Kendaraan	510.000.000	
127	Akumulasi Depresiasi Kendaraan		170.000.000
128	Inventaris	210.000.000	
129	Akumulasi Depresiasi Inventaris		36.750.000
211	Utang Usaha		150.000.000
212	Utang Biaya		50.000.000

213	Utang Bank		0
311	Modal		2.358.875.000
Jumlah		2.915.000.000	2.915.000.000

BAB II

DAFTAR KODE AKUN DAN NAMA AKUN

Daftar kode akun dan nama akun yang digunakan untuk mencatat transaksi-transaksi yang terjadi selama periode akuntansi oleh CV. IRAMA ADVERTISING adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Nama Akun	Kelompok	Saldo Normal
111	Kas	Aset Lancar	Debit
112	Bank	Aset Lancar	Debit
113	Piutang Usaha	Aset Lancar	Debit
114	Cadangan Kerugian Piutang	Aset Lancar	Kredit
115	Perlengkapan	Aset Lancar	Debit
116	Asuransi Dibayar Dimuka	Aset Lancar	Debit
121	Tanah	Aset Tidak Lancar	Debit
122	Gedung	Aset Tidak Lancar	Debit
123	Akumulasi Depresiasi Gedung	Aset Tidak Lancar	Kredit
124	Peralatan	Aset Tidak Lancar	Debit
125	Akumulasi Depresiasi Peralatan	Aset Tidak Lancar	Kredit
126	Kendaraan	Aset Tidak Lancar	Debit
127	Akumulasi Depresiasi Kendaraan	Aset Tidak Lancar	Kredit
128	Inventaris	Aset Tidak Lancar	Debit
129	Akumulasi Depresiasi Inventaris	Aset Tidak Lancar	Kredit
211	Utang Usaha	Kewajiban Lancar	Kredit
212	Utang Biaya	Kewajiban Lancar	Kredit
221	Utang Bank	Kewajiban Tidak Lancar	Kredit
311	Modal	Ekuitas	Kredit
312	Prive	Ekuitas	Debit
400	Ikhtisar Laba Rugi	Laba Rugi	Kredit
411	Pendapatan	Laba Rugi	Kredit
412	Pendapatan Lain	Laba Rugi	Kredit
511	Beban Gaji	Laba Rugi	Debit
512	Beban Iklan	Laba Rugi	Debit
513	Beban Listrik, Air, Telepon	Laba Rugi	Debit
514	Beban Perjalanan Dinas	Laba Rugi	Debit
515	Beban Perlengkapan	Laba Rugi	Debit
516	Beban Depresiasi Gedung	Laba Rugi	Debit
517	Beban Depresiasi Peralatan	Laba Rugi	Debit
518	Beban Depresiasi Kendaraan	Laba Rugi	Debit
519	Beban Kerugian Piutang	Laba Rugi	Debit
520	Beban Sewa	Laba Rugi	Debit
521	Beban Asuransi	Laba Rugi	Debit
620	Beban Bunga	Laba Rugi	Debit
699	Beban Lain-lain	Laba Rugi	Debit

BAB III

INSTRUKSI SIKLUS AKUNTANSI

Berdasarkan informasi dasar yang tersaji di bab-bab sebelumnya dan transaksi-transaksi keuangan yang akan disajikan di bab berikutnya, mahasiswa diharapkan menyelesaikan siklus akuntansi sesuai dengan instruksi berikut ini:

1. Catatlah transaksi-transaksi keuangan yang tersaji di bab berikutnya ke dalam Jurnal Umum secara berurutan sesuai tanggal terjadinya transaksi pada Kertas Kerja yang telah disediakan.
2. *Posting* Jurnal Umum pada Buku Besar masing-masing akun dan susunlah secara berurutan sesuai dengan kode akunnya.
3. *Posting* transaksi yang terkait dengan pelanggan dan pemasok ke Buku Besar Pembantu Piutang dan Buku Besar Pembantu Utang sesuai dengan nama pelanggan dan pemasok.
4. Tentukan Neraca Saldo sebelum penyesuaian dari masing-masing akun yang ada pada Buku Besar.
5. Catatlah transaksi penyesuaian yang terjadi pada akhir periode ke dalam Jurnal Penyesuaian yang telah disediakan.
6. *Posting* Jurnal Penyesuaian ke dalam Buku Besar masing-masing yang terkait.
7. Susunlah Neraca Lajur yang telah disediakan.
8. Berdasarkan Neraca Lajur yang telah disusun, maka susunlah Laporan Keuangan yang terdiri dari Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas dan Laporan Posisi Keuangan (Neraca).
9. Catatlah Jurnal Penutup ke dalam format jurnal yang telah disediakan.
10. *Posting* Jurnal Penutup yang telah dibuat ke Buku Besar masing-masing akun yang terkait.
11. Susunlah Neraca Saldo Setelah Penutupan sebagai tahap akhir siklus akuntansi.

BAB IV

TRANSAKSI-TRANSAKSI KEUANGAN

Transaksi yang terjadi di CV. IRAMA ADVERTISING selama bulan Januari 2017 akan disajikan pada bab ini yang terlampir dalam bentuk bukti-bukti transaksi. Namun tidak akan disajikan dokumen-dokumen pendukung yang terkait karena bukti transaksi ini dianggap sebagai bukti yang sah dan benar, serta telah mendapatkan otorisasi dari pihak yang berwenang.

Bukti-bukti yang digunakan dalam praktik akuntansi ini adalah sebagai berikut:

a. **Bukti Kas Masuk (BKM)**

Digunakan untuk setiap transaksi yang berkaitan dengan penerimaan kas seperti penerimaan dari pemilik, penjualan tunai, pelunasan piutang usaha dan penerimaan kas lainnya.

b. **Bukti Kas Keluar (BKK)**

Digunakan untuk setiap transaksi yang berkaitan dengan pengeluaran kas seperti pengambilan pribadi oleh pemilik, pembayaran gaji karyawan, pembelian secara tunai, pelunasan utang usaha, dan pembayaran lainnya.

c. **Bukti Bank Masuk (BBM)**

Digunakan untuk setiap transaksi yang berkaitan dengan penerimaan uang di Bank, seperti setoran dari perusahaan, pelunasan piutang usaha langsung ke Bank, dan lain-lain.

d. **Bukti Bank Keluar (BBK)**

Digunakan untuk setiap transaksi yang berkaitan dengan pengeluaran uang dari Bank, seperti pelunasan utang usaha, pengambilan untuk keperluan operasional perusahaan, dan lain-lain.

e. **Faktur Penjualan (FP)**

Digunakan untuk transaksi yang berkaitan dengan penyerahan jasa secara kredit dari pelanggan yang telah memanfaatkan jasa perusahaan.

f. **Bukti Memorial (M)**

Digunakan untuk transaksi yang tidak dapat dicatat pada kelima bukti sebelumnya, misalnya pembelian secara kredit, biaya-biaya yang belum dibayar, transaksi penyesuaian dan transaksi penutup, dan lain-lain.

Pada halaman berikutnya akan dilampirkan bukti-bukti transaksi yang berkaitan dengan transaksi keuangan perusahaan selama periode bulan Januari 2017.

Transaksi 1

CV. IRAMA ADVERTISING	No:BKM01/01/2017
Jl. Muria Suka No.13	
Surabaya	
BUKTI KAS MASUK	
Diterima dari	: PT Surya Pelangi
Sejumlah	: Rp35.000.000
Keterangan	: Pelunasan piutang usaha pada periode sebelumnya.
	Surabaya, 02 Januari 2017
Diperiksa Oleh:	Yang Menerima
Staf Akuntansi	Susanti

Transaksi 2

CV. IRAMA ADVERTISING	No:BKK01/01/2017
Jl. Muria Suka No.13	
Surabaya	
BUKTI KAS KELUAR	
Dibayar kepada	: Karyawan CV IRAMA ADVERTISING
Sejumlah	: Rp20.000.000
Keterangan	: Pembayaran gaji karyawan dua minggu terakhir yang terutang bulan Desember 2016.
	Surabaya, 02 Januari 2017
Disetujui Oleh:	Yang Menerima
Suryo	Michael

Transaksi 3

CV. IRAMA ADVERTISING

No:BKM02/01/2017

Jl. Muria Suka No.13

Surabaya

BUKTI KAS MASUK

Diterima dari : PT Jintan

Sejumlah : Rp50.000.000

Keterangan : Pelunasan piutang usaha pada periode sebelumnya.

Surabaya, 02 Januari 2017

Diperiksa Oleh:

Yang Menerima

Staf Akuntansi

Susanti

Transaksi 4

CV. IRAMA ADVERTISING

No:BKK02/01/2017

Jl. Muria Suka No.13

Surabaya

BUKTI KAS KELUAR

Dibayar kepada : PLN

Sejumlah : Rp25.000.000

Keterangan : Pembayaran listrik yang terutang pada bulan Desember 2016.

Surabaya, 02 Januari 2017

Disetujui Oleh:

Yang Menerima

Suryo

Michael

Transaksi 5

CV. IRAMA ADVERTISING Jl. Muria Suka No.13 Surabaya	No:BKK03/01/2017
BUKTI KAS KELUAR	
Dibayar kepada	: PDAM
Sejumlah	: Rp5.000.000
Keterangan	: Pembayaran PDAM yang terutang pada bulan Desember 2016.
	Surabaya, 02 Januari 2017
Disetujui Oleh:	Yang Menerima
Suryo	Michael

Transaksi 6

CV. IRAMA ADVERTISING Jl. Muria Suka No.13 Surabaya	No:BBK01/01/2017
BUKTI BANK KELUAR	
Dibayar kepada	: PT Daihatsu
Sejumlah	: Rp110.000.000
Keterangan	: Pembelian kendaraan pick up secara tunai untuk kegiatan operasional perusahaan, dan disusutkan dengan metode garis lurus selama 5 tahun. Namun kendaraan baru digunakan pada bulan Februari 2017.
	Surabaya, 03 Januari 2017
Disetujui Oleh:	Yang Menerima
Suryo	Ronaldo

Transaksi 7

CV. IRAMA ADVERTISING

No:BKK04/01/2017

Jl. Muria Suka No.13

Surabaya

BUKTI KAS KELUAR

Dibayar kepada : UD Sentosa

Sejumlah : Rp10.000.000

Keterangan : Pembelian perlengkapan secara tunai untuk kegiatan pembuatan iklan.

Surabaya, 03 Januari 2017

Disetujui Oleh:

Yang Menerima

Suryo

Michael

Transaksi 8

CV. IRAMA ADVERTISING

No:BKM03/01/2017

Jl. Muria Suka No.13

Surabaya

BUKTI KAS MASUK

Diterima dari : PT Jaya Makmur

Sejumlah : Rp5.000.000

Keterangan : Uang muka sebagai tanda jadi kontrak kerja dalam pembuatan iklan di media televisi.

Surabaya, 06 Januari 2017

Diperiksa Oleh:

Yang Menerima

Staf Akuntansi

Susanti

Transaksi 9

CV. IRAMA ADVERTISING Jl. Muria Suka No.13 Surabaya	No:BKK05/01/2017
BUKTI KAS KELUAR	
Dibayar kepada	: Bpk. Mukminin
Sejumlah	: Rp20.000.000
Keterangan	: Pembayaran sewa kantor cabang
Surabaya, 06 Januari 2017	
Disetujui Oleh:	Yang Menerima
Suryo	Bpk Mukminin

Transaksi 10

CV. IRAMA ADVERTISING Jl. Muria Suka No.13 Surabaya	No:BBM01/01/2017
BUKTI BANK MASUK	
Diterima dari	: Bank Mandiri Tbk
Sejumlah	: Rp210.000.000
Keterangan	: Diterima uang dari Bank Mandiri Tbk yang digunakan sebagai modal perluasan usaha di kantor cabang dengan bunga 12% per bulan dan pokok pinjaman akan dilunasi selama 2 tahun.
Surabaya, 07 Januari 2017	
Diperiksa Oleh:	Yang Menerima
Staf Akuntansi	Susanti

Transaksi 11

CV. IRAMA ADVERTISING Jl. Muria Suka No.13 Surabaya	No:BBK02/01/2017
BUKTI BANKKELUAR	
Dibayar kepada	: PT Suplier Sentosa
Sejumlah	: Rp40.000.000
Keterangan	: Melunasi kewajiban yang terutang pada periode sebelumnya tanpa potongan.
	Surabaya, 09 Januari 2017
Disetujui Oleh:	Yang Menerima
Suryo	Rudiyanto

Transaksi 12

CV. IRAMA ADVERTISING Jl. Muria Suka No.13 Surabaya	No:BKM04/01/2017
BUKTI KAS MASUK	
Dibayar kepada	: PT Jaya Makmur
Sejumlah	: Rp65.000.000
Keterangan	: Penyerahan jasa iklan kepada pelanggan atas pekerjaan yang telah dipesan pada tanggal 6 Januari 2017.
	Surabaya, 10 Januari 2017
Diperiksa Oleh:	Yang Menerima
Staf Akuntansi	Susanti

Transaksi 13

CV. IRAMA ADVERTISING

No:FP01/01/2017

Jl. Muria Suka No.13

Surabaya

FAKTUR PENJUALAN

Dibayar kepada : PT Dirjaya Putra

Sejumlah : Rp45.000.000

Keterangan : Penyerahan jasa iklan kepada pelanggan atas pekerjaan pembuatan iklan dengan syarat 2/10,n/30.

Surabaya, 10 Januari 2017

Diperiksa Oleh:

Yang Menerima

Staf Akuntansi

Maryani

Transaksi 14

CV. IRAMA ADVERTISING

No:BBK03/01/2017

Jl. Muria Suka No.13

Surabaya

BUKTI BANKKELUAR

Dibayar kepada : PT Kalkulasi

Sejumlah : Rp50.000.000

Keterangan : Melunasi kewajiban yang terutang pada periode sebelumnya tanpa diskon.

Surabaya, 13 Januari 2017

Disetujui Oleh:

Yang Menerima

Suryo

Suryo

Transaksi 15

CV. IRAMA ADVERTISING	No:BBK04/01/2017
Jl. Muria Suka No.13	
Surabaya	
BUKTI BANKKELUAR	
Dibayar kepada	: PT Prima Raya
Sejumlah	: Rp40.000.000
Keterangan	: Melunasi kewajiban sebagian yang terutang pada periode sebelumnya.
	Surabaya, 13 Januari 2017
Disetujui Oleh:	Yang Menerima
Suryo	Dusun

Transaksi 16

CV. IRAMA ADVERTISING	No:BKK06/01/2017
Jl. Muria Suka No.13	
Surabaya	
BUKTI KAS KELUAR	
Dibayar kepada	: Karyawan CV Irama Advertising
Sejumlah	: Rp20.000.000
Keterangan	: Pembayaran gaji karyawan untuk dua minggu pertama secara tunai.
	Surabaya, 15 Januari 2017
Disetujui Oleh:	Yang Menerima
Suryo	Mukidin

Transaksi 17

CV. IRAMA ADVERTISING	No:BBM02/01/2017
Jl. Muria Suka No.13	
Surabaya	
BUKTI BANK MASUK	
Diterima dari	: Ny.Mutmainah
Sejumlah	: Rp45.000.000
Keterangan	: Diterima uang dari Ny Mutmainah atas penyerahan jasa pembuatan iklan.
	Surabaya, 15 Januari 2017
Diperiksa Oleh:	Yang Menerima
Staf Akuntansi	Susanti

Transaksi 18

CV. IRAMA ADVERTISING	No:BBK05/01/2017
Jl. Muria Suka No.13	
Surabaya	
BUKTI BANKKELUAR	
Dibayar kepada	: PT AXA MANDIRI
Sejumlah	: Rp72.000.000
Keterangan	: Pembayaran asuransi untuk satu tahun yang akan dimulai pada bulan Februari 2017.
	Surabaya, 16 Januari 2017
Disetujui Oleh:	Yang Menerima
Suryo	Dusun

Transaksi 19

CV. IRAMA ADVERTISING	No:BBK06/01/2017
Jl. Muria Suka No.13	
Surabaya	
BUKTI BANKKELUAR	
Dibayar kepada	: PT CITRA MAKMUR
Sejumlah	: Rp150.000.000
Keterangan	: Pembelian peralatan untuk percetakan yang akan digunakan oleh kantor cabang dan mesin akan datang pada awal Februari 2017.
	Surabaya, 17 Januari 2017
Disetujui Oleh:	Yang Menerima
Suryo	Dusun

Transaksi 20

CV. IRAMA ADVERTISING	No:FP02/01/2017
Jl. Muria Suka No.13	
Surabaya	
FAKTUR PENJUALAN	
Dibayar kepada	: PT Surya Pelangi
Sejumlah	: Rp65.000.000
Keterangan	: Penyerahan jasa iklan kepada pelanggan atas pekerjaan pembuatan iklan dengan syarat 2/10, n/30.
	Surabaya, 17 Januari 2017
Diperiksa Oleh:	Yang Menerima
Staf Akuntansi	Maryani

Transaksi 21

CV. IRAMA ADVERTISING Jl. Muria Suka No.13 Surabaya	No:BBM03/01/2017
BUKTI BANK MASUK	
Diterima dari	: PT Dirjaya Putra
Sejumlah	: Rp44.100.000
Keterangan	: Diterima uang dari PT Dirjaya Putra atas piutang jatuh tempo pada periode diskon.
	Surabaya, 20 Januari 2017
Diperiksa Oleh:	Yang Menerima
Staf Akuntansi	Susanti

Transaksi 22

CV. IRAMA ADVERTISING Jl. Muria Suka No.13 Surabaya	No:FP03/01/2017
FAKTUR PENJUALAN	
Dibayar kepada	: PT Pepsoden
Sejumlah	: Rp150.000.000
Keterangan	: Penyerahan jasa iklan kepada pelanggan atas pekerjaan pembuatan iklan.
	Surabaya, 24 Januari 2017
Diperiksa Oleh:	Yang Menerima
Staf Akuntansi	Maryani

Transaksi 23

CV. IRAMA ADVERTISING

No:FP04/01/2017

Jl. Muria Suka No.13

Surabaya

FAKTUR PENJUALAN

Dibayar kepada : PT Sentosa

Sejumlah : Rp50.000.000

Keterangan : Penyerahan jasa iklan kepada pelanggan atas pekerjaan pembuatan iklan dengan syarat n/30.

Surabaya, 28 Januari 2017

Diperiksa Oleh:

Yang Menerima

Staf Akuntansi

Maryani

Transaksi 24

CV. IRAMA ADVERTISING

No:BBK07/01/2017

Jl. Muria Suka No.13

Surabaya

BUKTI BANKKELUAR

Dibayar kepada : PT BANK MANDIRI

Sejumlah : Rp9.800.000

Keterangan : Pelunasan angsuran pertama dan bunga pinjaman atas pinjaman kepada BANK MANDIRI untuk bulan Januari 2017.

Surabaya, 31 Januari 2017

Disetujui Oleh:

Yang Menerima

Suryo

Bank Mandiri

Transaksi 25

CV. IRAMA ADVERTISING Jl. Muria Suka No.13 Surabaya	No:BKK07/01/2017
BUKTI KAS KELUAR	
Dibayar kepada	: Karyawan CV Irama Advertising
Sejumlah	: Rp5.000.000
Keterangan	: Pembayaran untuk perjalanan dinas karyawan selama bulan Januari 2017.
	Surabaya, 31 Januari 2017
Disetujui Oleh:	Yang Menerima
Suryo	Mukidin

Transaksi 26

CV. IRAMA ADVERTISING Jl. Muria Suka No.13 Surabaya	No:BBM04/01/2017
BUKTI BANK MASUK	
Diterima dari	: PT Margamulya
Sejumlah	: Rp50.100.000
Keterangan	: Diterima uang dari PT Margamulya atas penyerahan jasa iklan yang telah selesai kepada pelanggan tersebut.
	Surabaya, 31 Januari 2017
Diperiksa Oleh:	Yang Menerima
Staf Akuntansi	Susanti

Transaksi 27

CV. IRAMA ADVERTISING
Jl. Muria Suka No.13
Surabaya

No:BKK08/01/2017

BUKTI KAS KELUAR

Dibayar kepada : CV Cantika
Sejumlah : Rp5.000.000
Keterangan : Pembayaran biaya iklan untuk bulan Januari 2017

Disetujui Oleh: Surabaya, 31 Januari 2017
Yang Menerima

Suryo

Mukidin

Transaksi 28

CV. IRAMA ADVERTISING
Jl. Muria Suka No.13
Surabaya

No:BM01/01/2017

BUKTI MEMORIAL

Keterangan : Biaya gaji karyawan dua minggu terakhir yang belum terbayarkan untuk bulan Januari 2017.
Sejumlah : Rp 20.000.000

Diperiksa Oleh: Surabaya, 31 Januari 2017
Dibuat Oleh:

Staf Akuntansi

Lisa

Transaksi 29

CV. IRAMA ADVERTISING	No:BM02/01/2017
Jl. Muria Suka No.13	
Surabaya	
BUKTI MEMORIAL	
Keterangan	: Biaya listrik bulan Januari 2017 yang belum terbayarkan.
Sejumlah	: Rp 23.000.000
	Surabaya, 31 Januari 2017
Diperiksa Oleh:	Dibuat Oleh:
Staf Akuntansi	Lisa

Transaksi 30

CV. IRAMA ADVERTISING	No:BM03/01/2017
Jl. Muria Suka No.13	
Surabaya	
BUKTI MEMORIAL	
Keterangan	: Biaya air PDAM bulan Januari 2017 yang belum terbayarkan.
Sejumlah	: Rp 4.000.000
	Surabaya, 31 Januari 2017
Diperiksa Oleh:	Dibuat Oleh:
Staf Akuntansi	Lisa

Transaksi 31

CV. IRAMA ADVERTISING

No:BM04/01/2017

Jl. Muria Suka No.13

Surabaya

BUKTI MEMORIAL

Keterangan : Biaya telepon dan internet bulan Januari 2017 yang belum terbayarkan.

Sejumlah : Rp 3.000.000

Surabaya, 31 Januari 2017

Diperiksa Oleh:

Dibuat Oleh:

Staf Akuntansi

Lisa

Transaksi 32

CV. IRAMA ADVERTISING

No:BM05/01/2017

Jl. Muria Suka No.13

Surabaya

BUKTI MEMORIAL

Keterangan : Penyusutan aset tetap yang dimiliki oleh perusahaan diantaranya Gedung, Peralatan, Inventaris, dan Kendaraan untuk bulan Januari 2017.

Surabaya, 31 Januari 2017

Diperiksa Oleh:

Dibuat Oleh:

Staf Akuntansi

Lisa

Transaksi 33

CV. IRAMA ADVERTISING

No:BM06/01/2017

Jl. Muria Suka No.13

Surabaya

BUKTI MEMORIAL

Keterangan : Bulan Januari 2017 menunjukkan bahwa 1% dari piutang usaha tidak tertagih.

Diperiksa Oleh:

Surabaya, 31 Januari 2017

Dibuat Oleh:

Staf Akuntansi

Lisa

Transaksi 34

CV. IRAMA ADVERTISING

No:BM07/01/2017

Jl. Muria Suka No.13

Surabaya

BUKTI MEMORIAL

Keterangan : Asuransi yang terpakai untuk bulan Januari 2017 sebesar Rp5.000.000

Diperiksa Oleh:

Surabaya, 31 Januari 2017

Dibuat Oleh:

Staf Akuntansi

Lisa

Transaksi 35

CV. IRAMA ADVERTISING
Jl. Muria Suka No.13
Surabaya

No:BM08/01/2017

BUKTI MEMORIAL

Keterangan : Perlengkapan yang tersisa sebesar Rp6.000.000

Diperiksa Oleh:

Surabaya, 31 Januari 2017

Dibuat Oleh:

Staf Akuntansi

Lisa

Transaksi 36

CV. IRAMA ADVERTISING
Jl. Muria Suka No.13
Surabaya

No:BBK08/01/2017

BUKTI BANK KELUAR

Keterangan : Pengambilan uang oleh pemilik untuk keperluan pribadi sebesar Rp15.000.000

Diperiksa Oleh:

Surabaya, 31 Januari 2017

Dibuat Oleh:

Staf Akuntansi

Lisa