

# Accounting Principles 1

Tim Penyusun:

Febryanti Simon, S.E.,M.B.A.,CPA

Dyah Cahyasari S.E.,M.M

Luh Putu Puji Trisnawati, S.E.,M.Si

**Semester Ganjil  
Tahun Ajaran 2021/2022**

## **Kata Pengantar**

Berkat rahmat dan karunia, kami mengucapkan Puji Syukur kepada Tuhan YME bahwa modul laboratorium Pengantar Akuntansi 1 Semester Ganjil 2021/2022 dapat diselesaikan dengan baik. Modul Laboratorium Pengantar Akuntansi 1 Prodi Akuntansi Universitas Pradita ini disusun dengan tujuan dapat meningkatkan kualitas, kompetensi dan keahlian mahasiswa/wi. Modul ini berisikan latihan-latihan soal dengan menggunakan kasus nyata dalam industri, sehingga mahasiswa/wi dapat juga melakukan perhitungan bahkan penyusunan laporan keuangan berdasarkan pada kasus riil yang ada.

Akhir kata, diharapkan modul laboratorium dapat menjadi sarana belajar yang efektif bagi mahasiswa/wi Prodi Akuntansi Universitas Pradita. Modul ini merupakan salah satu langkah yang dilakukan oleh Prodi Akuntansi Universitas Pradita agar tetap dapat mendidik mahasiswa/wi sesuai dengan slogan Universitas, yaitu "Enterprise University". Berbekal dengan latihan soal yang mendekati kasus dan problematika nyata dalam dunia industri.

Akhir kata, kami mengucapkan kepada semua pihak yang telah membantu penyusunan modul laboratorium Pengantar Akuntansi 1. Selamat belajar bagi mahasiswa/wi akuntansi Universitas Pradita.

Salam,

Tim Penyusun

## DAFTAR ISI

Kata Pengantar		2
Daftar Isi		2
Pertemuan 1	Ch 1. Accounting In Action	3
Pertemuan 2	Ch 2. Recording The Journal	6
Pertemuan 3	Ch 3. Adjusting The Accounts	10
Pertemuan 4	Ch 4. Completing The Accounting Cycle	13
Pertemuan 5	Ch 4. Completing The Accounting Cycle	19
Pertemuan 6	Ch 5. Accounting For Merchandising	23
Pertemuan 8	Ch 6. Inventories	25
Pertemuan 9	Ch 6. Inventories	27
Pertemuan 10	Appendix G. Subsidiary Ledger & Special Journals	29
Pertemuan 11	Ch 7. Fraud, Internal Control & Cash	33
Pertemuan 12	Ch 8. Accounting For Receivable	36
Pertemuan 13	Ch 8. Accounting For Receivable	40

## PERTEMUAN 1

### Ch 1. Accounting in Action

---

#### **TEORI**

1. Jelaskan 3 proses dari akuntansi
2. Jelaskan siapa saja pengguna informasi keuangan?

#### **KASUS**

##### **SOAL 1**

JJ Co. merupakan perusahaan yang menyediakan jasa perbaikan perangkat lunak seperti laptop, komputer, tablet, dll. JJ Co. merupakan perusahaan yang dibangun oleh Jesie dan Joni pada bulan April 2020. Berikut ini adalah transaksi yang terjadi selama bulan April 2020:

- 1 Apr Jesie dan Joni masing-masing menyetorkan uang tunai sebesar \$32.000 sebagai modal usaha perusahaan.
- 2 Apr Membeli peralatan seharga \$10.000 secara kredit.
- 6 Apr Membeli perlengkapan senilai \$4.500 secara tunai.
- 9 Apr Melakukan pemasangan iklan di sebuah situs senilai \$880. Perusahaan memutuskan untuk menunda pembayaran atas iklan tersebut hingga bulan Mei mendatang.
- 10 Apr Melakukan jasa perbaikan perangkat lunak laptop untuk PT ABC sebanyak 10 buah laptop dengan nilai \$1.200 per laptop. Dimana 50% nya dibayarkan secara tunai, sisanya akan dilunasi pada akhir April.
- 12 Apr Membayar beban sewa kantor senilai \$7.000 secara tunai.
- 15 Apr Melunasi seluruh utang usaha atas transaksi tanggal 2 April.
- 21 Apr Melakukan jasa perbaikan sistem komputer di Unira Corp senilai \$10.000 secara tunai.
- 25 Apr Membayar beban utilitas dan beban gaji karyawan dengan total nilai \$3.000 secara tunai.
- 27 Apr Membayarkan dividend senilai \$950 secara tunai.
- 30 Apr Menerima pelunasan atas seluruh piutang usaha PT ABC.

#### **Diminta:**

Buatlah persamaan akuntansi untuk JJ Co. atas seluruh transaksi selama bulan April 2020 !

##### **SOAL 2**

Bersih Kinclong Co. (BK Co.) merupakan perusahaan yang menyediakan jasa Laundry di Jakarta. Berikut merupakan data keuangan yang dimiliki PT BK Co. pada tanggal 30 Juni 2020:

Account Payable	Rp 50.000.000
Account Receivable	Rp 125.500.000
Bond Payable	Rp 400.000.000

Cash	Rp 55.000.000
Equipment	Rp 658.000.000
Notes Payable	Rp 350.000.000
Retained Earning	Rp 122.500.000
Share Capital	Rp 100.000.000
Supplies	Rp 184.000.000

Transaksi yang terjadi selama bulan Juli 2020 sebagai berikut:

- 2 Juli Membeli sebuah mobil baru yang akan digunakan untuk mengantar pakaian laundry seharga Rp 180.000.000 dengan menerbitkan hutang obligasi.
- 5 Juli Membayar 10 gaji karyawan dengan nilai Rp 3.000.000 per masing-masing karyawan.
- 10 Juli Menerima pembayaran atas piutang usaha dari pelanggan sebesar Rp 57.500.000.
- 15 Juli Membagikan dividend sebesar Rp 65.000.000.
- 18 Juli Membayar 1/5 dari hutang wesel dan membeli detergen sebanyak 1,2 kuintal dengan harga Rp 12.000/kg secara kredit.
- 21 Juli Melakukan jasa laundry secara kredit untuk Hotel XYZ sebesar Rp 32.550.000.
- 24 Juli Membeli peralatan kantor seharga Rp 20.000.000 yang akan dilunasi pada bulan September.
- 25 Juli Membeli perlengkapan kantor seharga Rp 8.000.000 yang akan dilunasi pada akhir Juli.
- 27 Juli Membayar beban sewa tempat sebesar Rp 28.000.000 untuk bulan Juli dan beban air dan telepon sebesar Rp 7.000.000
- 29 Juli Membayar biaya iklan untuk bulan Juli sebesar Rp 5.250.000 secara tunai.

**Diminta:**

Buatlah persamaan akuntansi dari setiap transaksi diatas!

### SOAL 3

Doosal Co. adalah perusahaan yang bergerak dibidang jasa perbaikan AC. Pada awal Maret 2020 saldo asset, equity, dan liabilities dari Doosal Co. adalah sebagai berikut:

Cash	\$3.800
A/R	\$10.000
Supplies	?
Share Capital	\$10.000
Equipment	\$3.000
Retained Earnings	\$4000
Accounts Payable	\$6.000

Transaksi yang terjadi selama bulan Maret:

- Mar 1 Menerima pembayaran piutang usaha dari pelanggan sebesar \$2.000.

- Mar 5 Membeli perlengkapan baru seharga \$600 secara tunai.
- Mar 8 Menerima dan melakukan jasa perbaikan AC untuk 20 unit apartemen Anyeong seharga \$150 per unit. Pembayaran diterima seperempat dari total harga, sisanya akan dibayarkan pada hari bulan Maret.
- Mar 14 Membayar biaya sewa ruko \$500 secara tunai.
- Mar 17 Melakukan jasa perbaikan AC secara kredit senilai \$3.000
- Mar 19 Membayar sebagian utang usaha senilai \$1.800.
- Mar 20 Menerima pelunasan piutang atas jasa perbaikan AC yang telah diselesaikan pada tanggal 8 Maret.
- Mar 23 Membagi dividen sebesar \$200 secara tunai.
- Mar 25 Membayar gaji karyawan untuk 12 orang karyawan sebesar \$25 per orang dan beban utilitas sebesar \$280.
- Mar 28 Melakukan pembelian perlengkapan sebesar \$2.000, dimana 40% nya dibayar secara tunai, sisanya akan dibayarkan pada bulan April.
- Mar 31 Melakukan penambahan modal berupa uang kas sebesar \$5.000.

**Diminta:**

Buatlah persamaan akuntansi untuk Doosal Co. dengan informasi di atas untuk periode yang berakhir 31 Maret 2020.

## PERTEMUAN 2

### Ch 2. The Recording Transaction

---

#### TEORI

1. Jelaskan apa yang dimaksud dengan *economic entity concept*?
2. Jelaskan apa yang dimaksud dengan *historical cost principle* dan *fair value principle*!

#### KASUS

##### SOAL 1

Doremi Co. adalah sebuah perusahaan asal Amerika yang menyediakan jasa konsultan keuangan yang telah berdiri sejak tahun 2012. Doremi Co. menyusun laporan keuangannya setiap bulan. Berikut ini adalah transaksi yang terjadi selama bulan April 2020.

2 April 2020	Doremi Co. mendapatkan modal berupa uang kas sebesar Rp 200.000.000 dari Pak Dodo.
4 April 2020	Doremi Co. membeli perlengkapan kantor sebesar Rp 10.000.000 secara tunai.
8 April 2020	Doremi Co. mendapatkan pekerjaan untuk menyusun laporan keuangan PT ABC untuk tahun 2019 dengan nilai proyek sebesar Rp 68.000.000, PT ABC telah membayarkan Rp 68.000.000 secara tunai sekarang, namun pekerjaan baru akan diselesaikan pada 1 Mei 2020.
10 April 2020	Doremi Co. membeli asuransi untuk seluruh karyawannya, dimana asuransinya berlaku untuk 1 tahun ke depan. Asuransi ini dibayarkan secara tunai dengan nilai Rp 800.000/orang. Doremi Co. memiliki 8 orang karyawan.
15 April 2020	Doremi Co. menerima tagihan listrik, air, dan telepon sebesar Rp1.800.000.
17 April 2020	PT ANY memberikan pekerjaan kepada Doremi Co. untuk menyelesaikan laporan keuangan bulan November 2019 dengan nilai proyek Rp 5.250.000. Pada hari ini dibayarkan 20% nya, sisanya pada saat proyek selesai.
20 April 2020	Doremi Co. membeli kendaraan kantor senilai Rp 150.000.000, 40% nya dibayarkan secara tunai, sisanya akan dibayarkan kemudian.
25 April 2020	Doremi Co. menyelesaikan pekerjaan PT ANY yang diberikan pada tanggal 17 April 2020 dan menerima sisa dari pembayarannya.

28 April 2020	Doremi Co. melakukan pelunasan untuk pembelian kendaraan atas transaksi tanggal 20 April 2020.
30 April 2020	Doremi Co. membayar beban sewa kantor untuk bulan April sebesar Rp1.250.000 secara tunai.

**Diminta :**

- Buatlah jurnal untuk transaksi diatas!
- Pindahkan jurnal ke *general ledger* dari tiap-tiap akun yang ada!
- Buatlah *Trial Balance* untuk 30 April 2020!

**SOAL 2**

KY Company merupakan perusahaan memberikan jasa konsultasi *digital marketing*. KY Company memberikan harga untuk para konsumennya dengan range Rp 5.000.000-Rp 10.000.000. Berikut adalah *trial balance* perusahaan pada akhir tahun 2020:

<b>KY Company</b>			
<b>Trial Balance</b>			
<b>December 31, 2020</b>			
Cash	Rp 30.000.000	Account Payable	Rp 45.500.000
Account Receivable	Rp 55.000.000	Notes Payable	Rp 14.500.000
Prepaid Advertising	Rp 65.000.000	Share Capital	Rp 78.000.000
Inventory	Rp 80.500.000	Retained Earnings	Rp 92.500.000

Selama tahun 2020, transaksi yang dilakukan oleh KY Company adalah sebagai berikut:

- 3 Jan      KY Company mendapatkan penambahan modal secara tunai sebesar Rp 100.000.000 dan peralatan sebesar Rp 80.000.000.
- 7 Feb      CV Aster melakukan pembayaran atas jasa digital marketing yang diselesaikan oleh KY Company senilai Rp 10.000.000.
- 15 Mar     KY Company membayar biaya pemasangan iklan untuk 2 tahun kedepan sebesar Rp13.000.000 secara tunai.
- 28 Apr     Membeli sebidang tanah dengan nilai Rp 120.000.000 dibayar 15% tunai dan sisanya kredit.
- 19 Mei     Membayar 2/5 hutang yang dimiliki.
- 22 Juni     Membayar biaya perawatan mesin sebesar Rp 2.800.000 secara tunai.



- 13 Juli Menerima pembayaran dari CV Anika untuk proyek yang diselesaikan dengan nilai sebesar Rp 8.000.000 secara tunai.
- 22 Agu Menerima pembayaran uang muka dari pelanggan sebesar 30% untuk jasa *digital marketing* senilai Rp 10.000.000.
- 9 Sept Melakukan pembayaran dividend sebesar Rp 500.000 secara tunai.
- 31 Okt Membeli perlengkapan sebesar Rp 2.000.000 secara kredit.
- 2 Nov Membayar listrik, air, dan telepon sebesar Rp 12.000.000 secara tunai.
- 31 Des Membayar gaji pegawai untuk 15 orang sebesar Rp 1.800.000/orang secara tunai.

**Diminta:**

Buatlah jurnal yang diperlukan untuk tahun 2020 beserta *trial balancenya*!

**SOAL 3**

PD. Karya Maju adalah perusahaan yang memberikan jasa perbaikan *furniture*, berikut adalah *trial balance* tahun 2019 :

PD. Karya Maju  
**Trial Balance**  
December 31, 2019

Account	Debit	Credit
Cash	Rp 117.354.000	
Account Receivable	Rp 15.876.000	
Inventory	Rp 49.000.950	
Supplies	Rp 45.321.000	
Equipment	Rp 78.360.000	
Account Payable		Rp 16.500.000
Note Payable		Rp 185.750.000
Unearned Revenue		Rp 23.468.000
Sales Revenue		Rp 96.693.950
Salaries Expense	Rp 10.000.000	
Utilities Expense	<u>Rp 6.500.000</u>	
Balance	Rp 322.411.950	Rp 322.411.950

Berikut ini adalah tambahan transaksi selama tahun 2020 :

- 7 Jan Telah menyelesaikan jasa perbaikan *furniture* berupa 6 buah lemari hias sebesar Rp 17.601.000 dan sisanya akan dilunasi pelanggan pada 10 Juli.
- 31 Jan Perusahaan membayar sewa gudang selama 1 tahun sebesar Rp 20.000.000 secara tunai.

- 13 Feb Perusahaan membeli peralatan (mesin) kepada PD Sumber sebesar Rp 83.000.000, dimana 30% dibayar secara tunai dan sisanya akan di lunasi menggunakan *note payable*, bunga 8% pada tanggal 15 Oktober 2020.
- 13 Mar PD Nirs memberika 3 set lemari hiasan dan 1 set meja makan sebesar Rp 53.500.000 kepada PD Karya Maju untuk diperbaiki. Atas transaksi ini, PD Nirs melakukan pembayaran tunai sekarang, namun pekerjaan baru akan diselesaikan pada tanggal 20 Maret.
- 20 Mar Menerima pembayaran dari PD Nirs terkait dengan pekerjaan yang telah diselesaikan (untuk transaksi tanggal 13 Maret)
- 10 Mei Membayar biaya iklan untuk 1 tahun sebesar Rp 8.500.000 secara tunai.
- 4 Sept Perusahaan membeli perlengkapan secara kredit sebesar Rp 3.500.000
- 15 Okt Membayar sisa utang atas transaksi 13 Februari
- 29 Des Membayar uang gaji dan listrik sebesar masing – masing sebesar Rp 5.000.000 dan Rp3.500.000

**Diminta:**

- a. Buatlah jurnal atas seluruh transaksi diatas!
- b. Posting ke dalam buku besar!
- c. Menyusun *Trial Balance* tahun 2020!

## PERTEMUAN 3

### Ch 3. Adjusting The Accounts

---

#### TEORI

1. Mengapa jurnal penyesuaian dibutuhkan?
2. Jelaskan apa yang dimaksud dengan *matching principle*?

#### KASUS

##### SOAL 1

JM Motor Service adalah sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang jasa bengkel atau perbaikan untuk kendaraan roda dua. JM Motor sudah didirikan oleh Tn. Jose sejak awal tahun 2013 dan berlokasi di Tangerang. Berikut disajikan neraca saldo JM Motor per 31 Desember 2020 beserta data-data penyesuaiannya:

JM Motor,  
Unadjusted Trial Balance  
December 31, 2020

Account Titles	Dr. (Rp)	Cr. (Rp)
Cash	Rp47,812,500	
Account Receivable	Rp9,850,000	
Prepaid Rent	Rp11,500,000	
Prepaid Insurance	Rp9,500,000	
Supplies	Rp5,450,000	
Equipment	Rp12,000,000	
Accumulated Depreciation- Equipment Vehicle	Rp37,150,000	Rp 7,666,667
Accumulated Depreciation- Vehicle		Rp 9,562,500
Account Payable		Rp8,850,000
Salaries Payable		Rp2,600,000
Loan Bank		Rp15,000,000
Shares Capital		Rp 41,583,333
Dividend	Rp1,500,000	
Service Revenue		Rp41,500,000
Unearned Service Revenue		Rp18,500,000
Advertising Expense	Rp5,250,000	
Salaries Expense	Rp4,500,000	
Utilities Expense	Rp750,000	
Totals	Rp145,262,500	Rp145,262,500

Data Penyesuaian :

- a.) JM Motor meminjam uang dari bank pada tanggal 8 Maret 2020 akan jatuh tempo selama 3 tahun dengan bunga 10%.
- b.) Peralatan diperoleh pada tanggal 1 Maret 2016 dengan umur ekonomis 6 tahun. Peralatan tersebut disusutkan menggunakan metode garis lurus tanpa nilai sisa.
- c.) JM Motor juga membayar Asuransi Kesehatan untuk masa 2 tahun terhitung mulai pada tanggal 12 April 2019.
- d.) Tanggal 8 Juli 2020, JM Motor membayar sewa untuk masa 2 tahun sebesar Rp43.000.000.
- e.) Kendaraan yang digunakan untuk kegiatan operasional dibeli pada tanggal 10 Oktober 2017 dengan umur ekonomis 8 tahun. Kendaraan tersebut disusutkan menggunakan metode garis lurus dengan nilai sisa Rp 3,150,000.
- f.) Dalam upaya meningkatkan pendapatan pada tanggal 25 Oktober 2020 JM Motor mengeluarkan biaya sebesar Rp5,250,000 untuk iklan promo yang akan diterbitkan 2 kali setiap bulannya yaitu tanggal 1 dan 15 selama 6 bulan.
- g.) Tanggal 31 Desember 2020 diketahui bahwa perlengkapan yang tersisa sebesar 30%.
- h.) Pada akhir tahun diketahui bahwa perusahaan belum menyelesaikan pekerjaan yang telah dibayar dimuka sebesar Rp3,700,000.
- i.) JM Motor mempekerjakan 5 orang pekerja dengan gaji Rp 300,000/minggu. Mereka bekerja 6 hari dalam seminggu, pembayaran gaji dilakukan setiap hari sabtu. Tanggal 31 Desember 2020 jatuh pada hari kamis.
- j.) JM Motor telah menyelesaikan perbaikan motor dari bapak Andi sebesar Rp1,250,000 dan telah menerima pembayaran tetapi belum dicatat oleh JM Motor.
- k.) JM Motor telah menyelesaikan service motor dari Tn. Soni sebesar Rp165,000 tetapi belum diterima pembayarannya.

**Diminta:**

Susunlah jurnal penyesuaian yang diperlukan untuk tahun 2020 berdasarkan keterangan di atas!

**SOAL 2**

Sweeti Mo. menyediakan jasa *event organizer (wedding, birthday, meeting, etc)* untuk daerah Jakarta dan Tangerang. Sweeti Mo. Telah menjalankan usahanya dari awal tahun 2010 dan sekarang Sweeti Mo. telah dikenal dan sudah bekerja sama pula dengan *bridestory*. Berikut ini adalah neraca saldo Sweeti Mo. untuk 31 Desember 2015 sebelum penyesuaian:

Sweeti Mo.		
Trial Balance		
December 31, 2015		
Description	Dr.	Cr.
Cash	14.050.000	
Account receivable	28.500.000	
Supplies	2.250.000	
Prepaid insurance	6.000.000	
Prepaid rent	40.000.000	
Vehicle	110.000.000	
Acc. Depreciation-vehicle		26.354.167
Unearned service revenue		28.750.000
Account payable		10.100.000
Notes payable		56.000.000
Share capital		55.000.000
Retained earnings		9.270.833
Service revenue		18.750.000
Advertising expense	1.600.000	
Utilities expense	850.000	
Repair and maintenance expense	975.000	
<b>Total</b>	<b>204.225.000</b>	<b>204.225.000</b>

Berikut ini adalah informasi tambahan terkait dengan penyesuaian yang harus dilakukan pada 31 Desember 2015:

- Asuransi dibayar dimuka yang dimiliki oleh perusahaan adalah asuransi untuk karyawan yang diperoleh mulai dari 1 Maret 2015 dan akan *expired* dalam 2 tahun.
- Sewa di bayar dimuka yang dimiliki oleh perusahaan adalah untuk sewa gedung kantor Sweeti Mo. dimulai dari 1 Januari 2015 selama jangka waktu 2 tahun.
- Kendaraan yang dimiliki oleh Sweeti Mo. memiliki umur ekonomis 8 tahun dan diperoleh pada tanggal 2 Februari 2013, disusutkan dengan metode garis lurus tanpa nilai sisa.
- Notes payable yang dimiliki oleh perusahaan, diperoleh pada 3 Juni 2015, dengan tingkat suku bunga 12% dan akan jatuh tempo dalam jangka waktu 1 tahun.
- Sebesar 80% dari pendapatan diterima dimuka (*unearned service revenue*) telah diselesaikan jasanya.
- Terdapat beban gaji karyawan yang masih harus dibayar sebesar Rp 6.000.000.
- Terdapat *invoice* Rp 12.800.000 atas jasa yang telah dilakukan namun belum dicatat oleh perusahaan.

**Diminta:**

Susunlah jurnal penyesuaian yang diperlukan oleh Sweeti Mo. per 31 Desember 2015!

**PERTEMUAN 4**  
**Ch 4. Completing The Accounting Cycle**

.....

**TEORI**

1. Jelaskan perbedaan antara jurnal penyesuaian dan jurnal koreksi!
2. Apa perbedaan akun temporal dan permanen!

**PROBLEM**

**SOAL 1**

**PT. ABADI**

**TRIAL BALANCE**

**31 DESEMBER 2019 (In a thousands rupiah)**

ACCOUNT	Debit	Credit
Cash	23.450	
Account Receivable	34.500	
Supplies	25.900	
Land	800.000	
Equipment	125.600	
Accumulated Depreciation- Equipment		18.840
Building	550.000	
Accumulated Depreciation- Building		22.000
Account Payable		298.210
Notes Payable		557.000
Makmur, Capital		600.000
Service Revenue		277.100
Rent Expense	192.000	
Utilities Expense	21.700	
<b>Total</b>	<b>1.773.150</b>	<b>1.773.150</b>

Beberapa data pendukung yang diperlukan :

- a) Sisa perlengkapan pada akhir tahun adalah Rp14.760.000
- b) Peralatan dibeli tanggal 4 April 2018 dengan harga perolehan Rp125.600.000 disusutkan menggunakan metode garis lurus tanpa nilai sisa. Umur ekonomis peralatan ini 5 tahun.
- c) Gedung dibeli tanggal 16 Juni 2018 dengan harga perolehan Rp550.000.000 disusutkan menggunakan metode garis lurus dengan nilai sisa Rp110.000.000. Umur ekonomis gedung ini 10 tahun.
- d) Pada tanggal 10 Mei 2019, perusahaan membayar biaya sewa ruko sebesar Rp210.000.000 untuk jangka waktu 2 tahun.
- e) Utang wesel dengan tingkat bunga 12% per tahun. Perhitungan bunga dimulai 1 September 2019

**Diminta :**

- a. Buatlah Jurnal Penyesuaian dan Neraca Lajur yang diperlukan PT ABADI untuk tahun 2019 !
- b. Buatlah Jurnal Penutup yang diperlukan!

## **SOAL 2**

**Mengacu pada soal 2 Pertemuan 3**

Sweeti Mo. menyediakan jasa *event organizer (wedding, birthday, meeting, etc)* untuk daerah Jakarta dan Tangerang. Sweeti Mo. telah menjalankan usahanya dari awal tahun 2010 dan sekarang Sweeti Mo. telah dikenal dan sudah bekerja sama pula dengan *bridestory*. Berikut ini adalah neraca saldo Sweeti Mo. untuk 31 Desember 2015 sebelum penyesuaian:

<b>Sweeti Mo.</b>		
<b>Trial Balance</b>		
<b>December 31, 2015</b>		
<b>Description</b>	<b>Dr.</b>	<b>Cr.</b>
Cash	14.050.000	
Account receivable	28.500.000	
Supplies	2.250.000	
Prepaid insurance	6.000.000	
Prepaid rent	40.000.000	
Vehicle	110.000.000	
Acc. Depreciation-vehicle		26.354.167
Unearned service revenue		28.750.000
Account payable		10.100.000
Notes payable		56.000.000
Share capital		55.000.000
Retained earnings		9.270.833
Service revenue		18.750.000
Advertising expense	1.600.000	
Utilities expense	850.000	
Repair and maintenance expense	975.000	
<b>Total</b>	<b>204.225.000</b>	<b>204.225.000</b>

Berikut ini adalah informasi tambahan terkait dengan penyesuaian yang harus dilakukan pada 31 Desember 2015:

- a. Asuransi dibayar dimuka yang dimiliki oleh perusahaan adalah asuransi untuk karyawan yang diperoleh mulai dari 1 Maret 2015 dan akan *expired* dalam 2 tahun.
- b. Sewa di bayar dimuka yang dimiliki oleh perusahaan adalah untuk sewa gedung kantor Sweeti Mo. dimulai dari 1 Januari 2015 selama jangka waktu 2 tahun.
- c. Kendaraan yang dimiliki oleh Sweeti Mo. memiliki umur ekonomis 8 tahun dan diperoleh pada tanggal 2 Februari 2013, disusutkan dengan metode garis lurus tanpa nilai sisa.
- d. Notes payable yang dimiliki oleh perusahaan, diperoleh pada 3 Juni 2015, dengan tingkat suku bunga 12% dan akan jatuh tempo dalam jangka waktu 1 tahun.

- e. Sebesar 80% dari pendapatan diterima dimuka (*unearned service revenue*) telah diselesaikan jasanya.
- f. Terdapat beban gaji karyawan yang masih harus dibayar sebesar Rp 6.000.000.
- g. Terdapat *invoice* Rp 12.800.000 atas jasa yang telah dilakukan namun belum dicatat oleh perusahaan.

**Diminta:**

1. Susunlah worksheet 10 kolom!
2. Susunlah jurnal penutupnya!



Worksheet  
 For the Year Ended .....

Account Titles	Trial Balance		Adjustments		Adjusted Trial Balance		Income Statement		Statement of Financial Position	
	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Worksheet  
For the Year Ended .....

Account Titles	Trial Balance		Adjustments		Adjusted Trial Balance		Income Statement		Statement of Financial Position	
	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr


**PERTEMUAN 5**  
**Ch 4. Completing The Accounting Cycle**

**TEORI**

1. Jelaskan tahap-tahap dalam siklus akuntansi
2. Sebutkan isi dan tujuan *post-closing trial balance*!

**KASUS**

**SOAL 1**

**PT Jorsh**  
**Unadjusted Trial Balance**  
**For the 3 Months Ended Dec 31 2019**

Accounts	Debit	Credit
Cash	\$750	
Account Receivable	\$625	
Prepaid Insurance	\$800	
Supplies	\$950	
Equipment	?	
Acc. Depre Equipment		\$175
Accounts Payable		\$403
Share Capital Ordinary		\$3.000
Sales revenue		\$5.044
Utilities expense	\$697	
Misc. expense	\$200	
Salaries expense	\$1.800	
	\$8.622	\$8.622

Keterangan tambahan:

1. Pembayaran sewa dilakukan di awal bulan Oktober untuk masa sewa 2 tahun.
2. Pembayaran gaji sebesar \$900 dilakukan tiap awal bulan berikutnya.
3. Peralatan memiliki masa manfaat 4 tahun.
4. Pada akhir bulan Desember dilakukan pengecekan, ternyata perlengkapan yang sudah dipakai sebesar \$ 200

**Diminta:**

Buatlah jurnal penyesuaian, *worksheet*, jurnal penutup, dan *post closing trial balance* untuk PT Jorsh untuk kuartar 4 di 2019!

**SOAL 2**

Clift Ltd. sebuah perusahaan bergerak di bidang jasa penyewaan forklift dan baru mulai beroperasi pada tahun 2015. Pada bulan Juni 2019, perusahaan baru mulai merekrut jasa profesional untuk

menyusun laporan keuangan secara tepat. Berikut ini beberapa kesalahan transaksi yang ditemukan oleh akuntan baru Clift Ltd selama tahun 2019:

1. Perusahaan mencatat uang muka yang diterima dari Anor Corp. pada tanggal 25 Mei 2019 sebesar Rp 13.550.000 sebagai *service revenue* di kredit dan kas di debit. Forklift baru akan digunakan oleh Anor Corp. pada tanggal 1 September 2019.
2. Anor Company membayar hutang yang mereka miliki kepada Clift Ltd. sebesar Rp 4.200.000, namun dicatat oleh perusahaan dengan kas di debit dan *service revenue* di kredit
3. Beban listrik dan air sebesar Rp 1.150.000 dicatat sebagai *utilities expense* di debit dan kas di kredit sebesar Rp 1.510.000.
4. Peralatan kantor yang dibeli secara tunai sebesar Rp 6.200.000 dicatat sebagai *Supplies* di debit dan *Notes Payable* di kredit sebesar Rp 6.200.000.

**Diminta:**

Susunlah correct entry, incorrect entry dan correcting entry !

Worksheet  
For the Year Ended .....

Account Titles	Trial Balance		Adjustments		Adjusted Trial Balance		Income Statement		Statement of Financial Position	
	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr


## PERTEMUAN 6

### Ch 5. Accounting For Merchandising

---

#### TEORI

1. Jelaskan perbedaan pencatatan persediaan secara *periodic* dan *perpetual*!
2. Jelaskan perbedaan *FOB destination* dengan *FOB shipping point*!

#### KASUS

##### SOAL 1

Toko MM adalah toko yang menjual berbagai macam kue kering dan bola coklat secara grosir. Kue kering dijual dengan 145% dari harga beli, sedangkan bola coklat memperoleh keuntungan sebesar 30%. Ketentuan kredit yang ditentukan ialah 2/10, n/30. Pada bulan Juli, Toko MM mencatat seluruh transaksinya dengan metode perpetual.

Berikut ini adalah transaksi selama bulan Juli 2020:

- 1 July Membeli 120 lusin kue kering dengan harga Rp 52.000/toples dan 105 lusin bola coklat Rp45.000/ toples dari PD Cakes & Sweet, dengan *FOB shipping point* sebesar Rp 650.000
- 3 July Toko Bingo membeli 10 lusin kue kering dengan *FOB destination* sebesar Rp 150.000
- 4 July Menerima kembali 13 toples kue kering dari Toko Bingo, karena terdapat toples yang retak saat pengiriman barang.
- 5 July Menjual 35 lusin kue kering dan 50 lusin bola coklat kepada Toko Cantik Sehat dengan *FOB Shipping point* Rp 120.000 dan mendapat potongan harga sebesar 15% dari harga beli.
- 6 July PD Giat Makmur memesan 20 lusin kue kering dan bola coklat 35 lusin bola kering, biaya angkut ditanggung oleh penjual sebesar Rp 215.000
- 7 July Bapak Andi membeli 12 lusin kue bola dan 5 lusin kue kering , *FOB destination* sebesar 2% dari harga penjualan.
- 11 July Toko MM melunasi utangnya yang terjadi pada tanggal 1 July.
- 13 July Menerima pelunasan dari Toko Bingo.
- 15 July Menerima pelunasan utang dari Toko Cantik Sehat dan PD Giat Makmur.



22 July Membeli 50 lusin kue kering dan 55 lusin bola coklat kembali dari PD Cakes & Sweet, biaya angkut ditanggung pembeli sebesar Rp 185.000. 2 hari setelahnya PD Cakes & Sweet menerima 14 toples kue kering dan 8 toples bola coklat, karena tidak sesuai dengan pesanan.

25 July Melunasi utang kepada PD Cakes & Sweet dan menerima pelunasan dari Bapak Andi

31 July Membayar beban gaji, listrik & telpon dan penyebaran brosur masing – masing sebesar Rp7.500.000, Rp 2.500.000 dan Rp 1.300.000.

**Diminta:** Buatlah jurnal atas transaksi di atas selama bulan Juli 2020!

### **SOAL 2**

VV Co. merupakan perusahaan yang bergerak dibidang penjualan peralatan elektronik yang berlokasi di Jakarta. Supplier VV Co. berasal dari Jepang, Korea, dan China. Pembelian ke supplier di Korea menggunakan FOB Shipping Point, sedangkan pembelian ke supplier yang berada di Jepang dan China menggunakan FOB Destination. Berikut transaksi yang dilakukan oleh VV Co. selama bulan Maret 2020:

- 2 Maret Membeli 30 unit televisi dan 25 unit kulkas dari Smile Co. di Jepang secara kredit dengan term 2/10 n/30. Masing-masing harga Rp4,750,000/unit dan Rp5.500.000/unit. Biaya pengiriman sebesar Rp5.000.000.
- 7 Maret Membeli 23 unit handphone dari Riley Co. di China dengan harga Rp1.550.000/unit. Pembelian dilakukan secara tunai dengan biaya pengiriman sebesar Rp3.750.000.
- 9 Maret Menjual secara tunai 5 unit televisi kepada Smart Co. dengan harga Rp5.125.000/unit
- 11 Maret Melakukan pembayaran atas pembelian yang dilakukan tanggal 2 Maret sebesar 70% dari total pembelian.
- 15 Maret Menjual 10 unit kulkas kepada Angel Co. dengan harga Rp5.865.000/unit dengan term 2/10 n/30.
- 18 Maret Membeli 27 unit komputer dari Lenty Co. yang berlokasi di Korea dengan harga Rp4.875.000/unit secara kredit dengan term 2/10 n/30. Biaya pengiriman untuk barang yang dibeli sebesar Rp7.500.000.
- 19 Maret Membeli 25 unit laptop dari Eagle Co yang berada di Korea dengan harga Rp3.500.000/unit. Pembelian ini dilakukan secara kredit dengan term 2/10, n/30 dan biaya pengiriman sebesar Rp54.000/unit.
- 20 Maret Melunasi sisa utang kepada Smile Co.
- 21 Maret Menerima perlunasan atas pembelian yang dilakukan oleh Angel Co.
- 23 Maret Menjual 7 unit handphone kepada Twart Co. dengan harga Rp2.116.000/unit secara tunai.
- 25 Maret Twart Co. mengembalikan 2 unit handphone karena rusak.
- 26 Maret Melakukan pembayaran utang atas pembelian yang dilakukan ke Lenty Co.

- 28 Maret Mengembalikan 5 unit laptop yang dibeli dari Eagle Co karena barang cacat.
- 30 Maret Membeli 15 unit handphone dari Carey Co. di China dengan harga Rp790.000/unit.  
Pembelian dilakukan secara tunai dengan biaya pengiriman sebesar Rp52.000/unit.

**Diminta:** Buatlah jurnal untuk VV Co. dengan menggunakan metode periodic!

## PERTEMUAN 8

### Ch 6. Inventories

---

#### TEORI

1. Jelaskan yang dimaksud dengan metode FIFO, LIFO dan average!
2. Sebutkan dan jelaskan kalsifikasi persediaan pada perusahaan manufaktur!

#### KASUS

##### SOAL 1

Cancan Co. merupakan perusahaan importer permen dari Malaysia yang berada di Jakarta. Perusahaan ini memulai usahanya pada bulan Agustus 2020. Berikut merupakan data transaksi selama bulan Agustus 2020.

Tanggal	Pembelian (lusin)	Harga per Unit	Penjualan (lusin)	Harga Jual per Unit
1 Agustus	10	Rp 20.000		
4 Agustus			4	Rp 25.000
10 Agustus	5	Rp 21.000		
13 Agustus			6	Rp 26.000
18 Agustus	15	Rp 21.500		
20 Agustus			3	Rp 27.000
25 Agustus			5	Rp 27.000
28 Agustus			4	Rp. 27.000

**Diminta** (FIFO periodic dan average periodic):

- a. Hitunglah cost of goods sold!
- b. Hitunglah ending inventory!
- c. Metode manakah yang menghasilkan laba paling tinggi?

##### SOAL 2

GAYAKU adalah toko yang menjual jaket dan hoodie superhero secara grosir kepada retailer. Dalam pencatatan inventory-nya, toko ini menggunakan FIFO perpetual untuk Jaket dan AVERAGE periodic untuk Hoodie. Berikut ini merupakan transaksi yang terjadi selama bulan Juni 2020 :

- 01/06/20      Membeli 150 lusin jaket seharga @Rp125.500 dari PT HULK dan 100 kodi hoodie seharga @Rp130.000 dari PT FAL.
- 04/06/20      Menjual 85 kodi hoodie ke DEADPOOL SHOP seharga @Rp165.000.
- 06/06/20      Menjual 100 lusin jaket ke LOKI SHOP seharga @Rp150.000.

09/06/20	Menerima retur 1 kodi hoodie karena terdapat jahitan yang tidak rapi. Semua hoodie tersebut langsung dikembalikan ke PT FAL.
10/06/20	Membeli 80 lusin jaket seharga @Rp120.600 dari PT HULK dan 66 kodi hoodie seharga @Rp139.500 dari PT FAL.
14/06/20	Membeli 120 kodi hoodie dari PT FAL seharga @Rp127.500.
16/06/20	Menjual 95 lusin jaket ke MAGNETO SHOP seharga @Rp160.000.
19/06/20	Membeli 150 lusin jaket dari PT HULK seharga @Rp122.000 dan menjual 60 kodi hoodie ke FURY SHOP seharga @Rp170.000.
20/06/20	Menerima retur 2 lusin jaket dari MAGNETO SHOP karena terdapat tinta sablon yang luntur. Semua jaket tersebut langsung dikembalikan ke PT HULK.
23/06/20	Menjual 60 lusin jaket seharga @Rp163.500 ke MYSTIQUE SHOP.
25/06/20	Menjual 80 kodi hoodie seharga @Rp167.500 ke GAMBIT SHOP.

**Diminta:**

Hitunglah Cost of Goods Sold, Ending Inventory, dan Gross Profit yang dihasilkan oleh GAYAKU selama bulan Juni 2020!

## PERTEMUAN 9

### Ch 6. Inventories

---

#### TEORI

1. Jelaskan 2 alasan mengapa perusahaan terkadang perlu mengestimasi inventory!
2. Jelaskan apa yang dimaksud dengan *just in time inventory method*!

#### KASUS

##### SOAL 1

ANS shop adalah sebuah toko lemari yang menjual lemari dalam dua ukuran yaitu ukuran sedang dan ukuran besar. Persediaan yang dimiliki oleh Lalice pada awal Oktober adalah 17 lemari ukuran sedang dengan harga Rp 3.500.000 dan 12 lemari ukuran besar dengan harga Rp 4.200.000. diketahui juga beban operasional selama bulan Oktober adalah Rp 47.000.000 berikut adalah transaksi yang dilakukan oleh ANS Shop selama bulan bulan Oktober sebagai berikut:

1 Oktober	ANS Shop membeli 15 buah lemari dari Jennie Shop ukuran sedang dan 13 buah lemari ukuran besar dengan harga @Rp 3.750.000 dan @Rp 4.150.000
3 Oktober	Rose Shop membeli 18 lemari ukuran sedang dengan harga @Rp 6.300.000
8 Oktober	Jennie Shop menerima pengembalian 2 buah lemari ukuran sedang dari ANS Shop karena adanya kerusakan dibagian pintu lemari.
10 Oktober	ANS Shop menjual 10 lemari ukuran besar dan 3 lemari ukuran sedang pada Bobby Shop dengan harga @Rp 7.100.000 dan @Rp 6.500.000
12 Oktober	ANS Shop membeli 1 lusin lemari sedang dan setengah lusin lemari besar dari Jisoo Shop masing masing dengan harga @Rp 3.800.000 dan @Rp 4.300.000
15 Oktober	Karena terjadi ketidaksesuaian dengan kriteria, Bobby Shop mengembalikan 1 lemari ukuran sedang.
18 Oktober	Bobby Shop membeli 5 lemari sedang seharga Rp 33.000.000
20 Oktober	ANS Shop menjual 8 lemari sedang dengan harga @Rp 6.700.000 dan 4 lemari besar seharga Rp 28.800.000 pada Chanwoo Shop
22 Oktober	ANS Shop membeli 6 lemari ukuran besar dan 10 lemari ukuran sedang dari Junhoe Shop dengan harga masing masing @Rp 4.200.000 dan @Rp 3.670.000

ANS Shop menggunakan metode Perpetual FIFO untuk mencatat persediaan lemari sedang, dan menggunakan metode Perpetual Average untuk lemari besar.

**Hitunglah Ending Inventory, COGS, Gross Profit dan Net Income bulan Oktober!**

## **SOAL 2**

Julie Shop adalah toko yang menjual pakaian renang secara grosir kepada retailer. Persediaan awal bulan Mei 2016 adalah 160 lusin pakaian renang dengan harga Rp 700.000 per lusin. Berikut adalah transaksi yang dilakukan Julie Shop selama bulan Mei 2016:

- 2 Mei Julie shop membeli persediaan sebanyak 175 lusin pakaian renang dari Dori shop seharga Rp 735.000/ lusin.
- 4 Mei Briana shop membeli 225 lusin pakaian renang dari Julie shop dengan harga Rp. 820.000,- /lusin.
- 5 Mei Julie shop membeli persediaan sebanyak 130 lusin pakaian renang dari Maden shop seharga Rp 750.000/ lusin
- 7 Mei Briana shop mengembalikan 20 lusin pakaian renang kepada Julie shop karena terdapat cacat pada pakaian renang tersebut.
- 10 Mei Julie shop membeli 285 lusin persediaan dari Dori shop seharga Rp 760.000/lusin
- 15 Mei Aqua shop membeli 260 lusin pakaian renang seharga Rp. 900.000/ lusin
- 20 Mei Julie shop menjual 185 lusin pakaian renang seharga Rp 925.000/ lusin
- 26 Mei Julie shop membeli persediaan 250 lusin pakaian renang dari Chaser shop seharga Rp 780.000/lusin
- 29 Mei Karena Chaser shop salah mengirim barang, maka Julie shop mengembalikan 20 lusin pakaian renang.

### **Diminta :**

Hitunglah ending inventory, COGS, dan Gross profit Julie shop, jika Julie shop menggunakan metode FIFO dengan pencatatan inventory secara perpetual

## PERTEMUAN 10

### Appendix G. Subsidiary Ledger & Special Journals

#### TEORI

1. Sebutkan dan jelaskan 2 jenis buku besar pembantu!
2. Sebutkan 3 keuntungan dari membuat jurnal khusus!

#### KASUS

##### SOAL 1

Chronies Inc. adalah perusahaan yang menjual perabot rumah tangga yang berdomisili di daerah Jakarta Timur. Chronies Inc. telah berdiri dari tahun 2001 dan usahanya setiap tahun semakin berkembang pesat. Chronies Inc. menjual 2 jenis perabotan rumah tangga, yaitu yang terbuat dari plastik dan kayu dimana supplier untuk perabotan yang terbuat dari plastik adalah PT Astin dan untuk perabotan kayu adalah PT Dwin. Untuk perabotan yang terbuat dari plastik, ditetapkan bahwa dalam harga jual tersebut sudah termasuk keuntungan 30%, sedangkan untuk perabotan yang terbuat dari kayu, ditetapkan bahwa harga pokok penjualannya adalah 75% dari harga jual. Kebijakan kredit yang diberikan oleh PT Astin adalah 2/15, n/30, sedangkan kebijakan kredit yang diberikan oleh PT Dwin adalah 2/10, n/30. Berikut ini adalah data barang Chronies Inc. beserta dengan harga jualnya:

Nama Barang (Plastik)	Harga Jual
Ember	43.000
Baskom	55.800
Gayung	23.200
Toples	17.600
Tempat sampah	18.750

Nama Barang (Kayu)	Harga Jual
Kursi	97.650
Meja	87.750
Rak buku	121.500
Rak piring	77.650

Kebijakan kredit yang diberikan oleh Chronies Inc. untuk customernya adalah 2/10, n/30 jika terjadi penjualan secara kredit. Berikut ini adalah transaksi-transaksi yang terjadi selama bulan Maret 2016:

2 Maret 2016	Chronies Inc. membeli 100 buah baskom, 50 buah gayung dan 50 buah rak piring secara kredit.
5 Maret 2016	Chronies Inc. membeli tambahan 100 buah toples dan 20 buah rak buku secara tunai.
12 Maret 2016	Ny. Nita membeli 25 buah baskom, 20 buah toples, dan 25 buah rak piring secara kredit.
14 Maret 2016	Dikarenakan ditemukan ada beberapa barang yang cacat, maka Chronies Inc. mengembalikan 10 buah toples dan 15 buah baskom kepada PT Astin.
16 Maret 2016	Ny. Dina membeli 8 buah gayung dan 15 buah rak piring secara tunai.
20 Maret 2016	PT Andalas membeli 50 buah baskom, 50 buah tempat sampah dan 55 buah kursi dari Chronies Inc., dimana 30% nya langsung dibayarkan secara tunai dan sisanya akan dilunasi pada tanggal 25 November 2016.
21 Maret 2016	Ny. Nita mengembalikan 5 buah baskom kepada Chronies Inc. dikarenakan barang tersebut tidak sesuai kualifikasi yang diinginkan oleh Ny. Nita.
22 Maret 2016	Menerima pelunasan dari Ny. Nita atas transaksi tanggal 12 Maret 2016.
23 Maret 2016	Melakukan pembayaran kepada PT Astin dan PT Dwin atas transaksi tanggal 2 Maret 2016.

24 Maret 2016	Chronies Inc. melakukan pembayaran gaji karyawan sebesar Rp 800.000/orang, dimana Chronies Inc. memiliki 8 orang karyawan.
25 Maret 2016	Menerima pelunasan dari PT Andalas terkait dengan transaksi tanggal 20 Maret 2016
28 Maret 2016	Chronies Inc. membayar asuransi untuk karyawan sebesar Rp 7.600.000 untuk jangka waktu 1,5 tahun.

**Diminta:**

Klasifikasikanlah seluruh transaksi yang terjadi pada bulan Maret 2016 ke dalam *special journal* atau *general journal* jika perusahaan menggunakan metode perpetual dalam pencatatan persediaannya!

**SOAL 2**

Kitchen Co. adalah salah satu perusahaan yang menjual perabotan rumah tangga. Kitchen Co. telah memulai usahanya pada tahun 2014. Berikut ini adalah daftar barang beserta dengan harga jualnya:

Jenis Barang	Harga Jual
Piring	Rp 5.040/pcs
Mangkok	Rp 4.800/pcs
Gelas	Rp 4.800/pcs
Panci kecil	Rp 26.400/pcs
Panci sedang	Rp 39.600/pcs

Harga jual yang ditetapkan oleh Kitchen Co. adalah 20% di atas harga pokok penjualannya. Kitchen Co. memiliki 2 supplier, yaitu: Prank Co. dan Frag Co. dimana kebijakan kredit yang diberikan oleh Prank Co. adalah 2/15, n/30 dan kebijakan kredit yang diberikan Frag Co. adalah 3/15, n/30. Kitchen Co. memberikan kebijakan kredit kepada customernya adalah 2/10, n/30. Berikut ini adalah transaksi yang terjadi selama bulan November 2015 dan dimana Kitchen Co. menggunakan metode pencatatan perpetual:

2 Nov 2015	Membeli 1.000 buah piring dan 2.000 mangkok dari Prank Co secara kredit.
5 Nov 2015	Membeli 1.200 buah panci kecil dan 1.000 buah panci sedang dari Frag Co. dimana 20% nya langsung dibayar tunai dan sisanya secara kredit.
8 Nov 2015	Membayar sewa gedung yang digunakan sebagai gudang sebesar Rp 25.000.000 untuk 1 tahun masa sewa secara tunai.
10 Nov 2015	Mengembalikan 150 buah piring kepada Prank Co. dan 200 panci sedang kepada Frag Co. dikarenakan tidak sesuai dengan standar perusahaan.
15 Nov 2015	Menjual 320 buah piring dan 125 buah panci sedang kepada PT Nugroho secara kredit.
17 Nov 2015	Menjual 100 buah piring dan 50 buah mangkok kepada Ny. Dina secara tunai.
18 Nov 2015	Membayar biaya listrik, air dan telepon sebesar Rp 2.250.000
19 Nov 2015	Melakukan pembayaran sisa utang kepada Frag Co. terkait transaksi tanggal 5 November 2015.
20 Nov 2015	Menerima pengembalian 20 buah piring dan 10 buah mangkok dari Ny. Dina
22 Nov 2015	Melakukan pembayaran kepada Prank Co. terkait transaksi tanggal 2 November 2015
24 Nov 2015	Menerima pelunasan pembayaran dari PT Nugroho dan Ny. Dina.
30 Nov 2015	Membayar gaji karyawan sebesar Rp 2.400.000 secara tunai.



**Diminta:**

Klasifikasikanlah transaksi yang terjadi selama bulan November 2015 ke dalam jurnal khusus dan jurnal umum!

**SOAL 3**

Vongola Store adalah perusahaan yang bergerak dibidang jual beli boneka karakter di daerah Tangerang. Berikut ini merupakan daftar harga produk yang tersedia di perusahaan:

Produk	Harga jual per item	Harga beli
Boneka Doraemon	Rp. 75.000,00	80% dari harga jual
Boneka Teddy Bear	Rp. 150.000,00	
Boneka Rilakuma	Rp. 95.000,00	75% dari harga jual
Boneka Hellokitty	Rp. 60.000,00	

Vongola Store memiliki 2 supplier tetap yaitu Sistar Co. dimana Victory Co. yang mana Sistar Co. menetapkan term 2/10, n/30 sedangkan Victory Co. yakni 3/15, n/30 dan jika membeli secara tunai dari kedua supplier tersebut akan diberikan potongan harga sebesar 2% dari total pembelian. Produk dan harga dari kedua suppliernya sama. Kebijakan dari Vongola Store yaitu jika pembelian secara kredit dengan term 2/15, n/30 dan jika secara tunai maka akan diberikan diskon sebesar 3% dari total pembelian. (Sistem pencatatan persediaan Vongola Store adalah perpetual sistem). Berikut adalah transaksi yang terjadi selama bulan April 2020:

- 4 Apr Membeli dari Sistar Co. 50 Boneka Doraemon, 45 Boneka Rilakuma, dan 30 Boneka Teddy Bear secara kredit.
- 6 Apr Riley Co. membeli 8 Boneka Teddy Bear, 15 Boneka Hellokitty secara kredit dan pembayaran akan dilakukan pada tanggal 10 April.
- 12 Apr Melakukan pembelian perlengkapan dari Smart Co. secara tunai sebesar Rp750.000.
- 14 Apr Melunasi utang atas transaksi tanggal 2 April, setelah itu membeli barang kepada Victory Co. yaitu 15 Boneka Teddy Bear dan 30 Boneka Hellokitty secara tunai.
- 15 Apr Melakukan penjualan secara kredit kepada Lenty Co. berupa 20 Boneka Rilakuma, 30 Boneka Doraemon, dan 12 Boneka Hellokitty.
- 16 Apr Menerima retur dari Lenty Co. karena barang cacat yakni sebanyak 3 Boneka Rilakuma dan 2 Boneka Doraemon.
- 17 Apr Melakukan penjualan tunai kepada Star Co. berupa 10 Boneka Teddy Bear.
- 19 Apr Menerima pelunasan dari Lenty Co. atas transaksi tanggal 15 Apr sebesar 40%-nya.
- 20 Apr Melakukan pembelian kepada Victory Co. sebanyak 25 Boneka Doraemon, 15 Boneka Rilakuma, dan 20 Boneka Teddy Bear, dan 20 Boneka Hellokitty secara kredit.

- 21 Apr Melakukan pembelian kepada Sistar Co. sebanyak 10 Boneka Rilakuma dan 15 Boneka Hellokitty secara kredit.
- 23 Apr Melakukan retur kepada Sistar Co. atas transaksi tanggal 21 April karena ada 1 Boneka Rilakuma dan 2 Boneka Hellokitty yang cacat.
- 25 Apr Melakukan pembayaran gaji karyawan sebesar Rp12.500.000 secara tunai.
- 27 Apr Melakukan pembayaran sewa bangunan kantor sebesar Rp25.000.000 secara tunai.
- 30 Apr Menerima pelunasan piutang dari Lenty Co. dan menerima pesanan lagi dari Lenty Co. sebanyak 15 Boneka Teddy Bear dan 15 Boneka Hellokitty yang dilakukan secara kredit.

**Diminta :**

Buatlah jurnal khusus dan jurnal umum untuk transaksi yang tidak termasuk jurnal khusus selama bulan April 2020!

**PERTEMUAN 11**  
**Ch 7. Fraud, Internal Control & Cash**

---

**TEORI**

1. Sebutkan 5 komponen internal kontrol!
2. Apa yang dimaksud dengan *fraud*? Jelaskan 3 elemen dalam fraud triangle!

**KASUS**

**SOAL 1**

CV Jelita adalah salah satu toko yang menjual barang-barang kosmetik di salah satu pertokoan teramal di daerah Jakarta Pusat. Pada tanggal 31 Desember 2014, CV Jelita menemukan selisih kas antara buku perusahaan dan rekening Koran dari bank. Oleh sebab itu, staf akuntan dari CV Jelita ingin membuat bank reconciliation per tanggal 31 Desember 2014. Berikut ini adalah beberapa data terkait dengan CV Jelita selama bulan Desember 2014.

Bank Statement				
Checks			Deposit	
Date	Number	Amount	Date	Amount
1-Dec	1216	678,213	3-Dec	2,387,651
3-Dec	1217	256,781	5-Dec	888,000
5-Dec	1218	1,280,780	10-Dec	987,653
10-Dec	1234	256,789	18-Dec	1,256,788
16-Dec	1245	1,566,788	22-Dec	1,111,500
18-Dec	1268	878,009	28-Dec	877,890
21-Dec	1277	781,236	30-Dec	567,899
27-Dec	1456	678,921		
29-Dec	1367	534,782		
30-Dec	1256	923,178		
31-Dec	1678	2,568,213		

Berikut ini adalah data yang dicatat dalam pembukuan CV Jelita:

Cash Payment Journal			Cash Receipt Journal	
Date	Number	Amount	Date	Amount
1-Dec	2765	1,268,799	2-Dec	2,783,651
2-Dec	7689	876,900	3-Dec	888,000
5-Dec	1234	256,789	8-Dec	987,653
9-Dec	1277	781,236	16-Dec	1,256,788
11-Dec	1245	1,566,788	20-Dec	1,111,500
13-Dec	1268	878,009	26-Dec	877,890
15-Dec	1456	678,921	29-Dec	567,899
19-Dec	1367	534,782	31-Dec	5,627,890
21-Dec	1256	923,178		
24-Dec	1678	2,658,213		
30-Dec	2564	656,750		
31-Dec	2235	348,176		

**Informasi tambahan:**

1. Toko Agus yang adalah customer dari CV Jelita telah membayar pelunasan atas utangnya dengan langsung transfer ke bank dengan nominal untuk notes receivable Rp 3.987.800 dengan bunga atas utang 10% dari nilai notes receivable dan terdapat *collection fee* yang dikenakan oleh pihak bank sebesar Rp 150.000.
2. Cek dengan nominal Rp 1.280.788 yang adalah cek dari Toko Putra untuk membayar utangnya kepada CV Jelita tidak dapat dicairkan dikarenakan dana yang tersedia tidak mencukupi.
3. Terdapat biaya administrasi bank sebesar Rp 250.000.
4. Saldo kas menurut rekening koran dari bank adalah Rp 10.500.000 dan saldo kas menurut CV Jelita adalah Rp 10.577.473.
5. Bank telah mencatat seluruh transaksi CV Jelita per 31 Desember 2014 dengan benar.

**Diminta:**

Susunlah bank reconciliation CV Jelita untuk 31 Desember 2014 beserta dengan jurnal-jurnal yang dibutuhkan!

**SOAL 2**

Guna Co. adalah perusahaan yang bergerak di bidang ekspor impor makanan ikan hias. Guna Co. baru saja berdiri dan memulai bisnisnya pada awal tahun 2017. Guna Co. mengalami kesulitan dalam mengelola laporan keuangannya, dikarenakan belum adanya akuntan handal yang dapat diandalkan oleh Guna Co. Namun, sejak dari bulan Februari 2017, Guna Co. merekrut salah satu karyawan magang untuk mengelola keuangan Guna Co. dan Guna Co. pun meminta untuk dibuatkan bank rekonsiliasi setiap bulannya, untuk mengetahui selisih antara saldo di bank dan saldo yang tercatat pada buku Guna Co. Berikut ini adalah hasil rekonsiliasi bank bulan November 2017 (disajikan dalam US\$):

**Guna Co.**  
**Bank Reconciliation**  
**November 30, 2017**

Cash balance per bank		8.750
Add: Deposit in transit		950
Less: Outstanding checks		
<b>Check number</b>		
2352	860	
2356	550	
2362	100	
2367	55	
		1.565
<b>Adjusted Cash Balance per Bank</b>		<b>8.135</b>

Dimana saldo kas menurut bank pada bulan November 2017 telah sama dengan saldo menurut buku perusahaan. Untuk bulan Desember, diketahui bahwa total penerimaan (cash receipt) menurut buku perusahaan sebesar US\$ 22.815, dan menurut *bank statement*, total deposit yang tercatat pada bulan Desember 2017 adalah sebesar US\$ 22.158.

Bank Statement			Cash Payment Journal		
Checks			Date	Number	Amount
Date	Number	Amount			
01-Dec-17	2352	860	02-Dec-17	2371	66
02-Dec-17	2356	550	03-Dec-17	2372	100
03-Dec-17	2367	55	04-Dec-17	2373	135
05-Dec-17	2371	66	09-Dec-17	2374	87
10-Dec-17	2372	120	11-Dec-17	2375	115
13-Dec-17	2373	135	13-Dec-17	2376	98
15-Dec-17	2374	87	15-Dec-17	2377	105
18-Dec-17	2376	98	16-Dec-17	2378	221
20-Dec-17	2377	105	17-Dec-17	2379	111
25-Dec-17	2379	111	18-Dec-17	2380	84
27-Dec-17	2380	124	19-Dec-17	2381	76
30-Dec-17	2382	1120	21-Dec-17	2382	1.120
			25-Dec-17	2383	880
			28-Dec-17	2384	65
			29-Dec-17	2385	325

**Keterangan tambahan:**

1. Saldo kas menurut bank dan buku perusahaan pada Desember 2017 adalah sebesar US\$22.290 dan US\$ 18.920.
2. Terdapat penerimaan *notes receivable* yang ditransfer langsung ke bank oleh CV Annan, sebesar US\$3.250, beserta dengan bunga sebesar US\$ 124, dan *collection fee* sebesar US\$ 50.
3. Guna Co. menerima cek dari CV Donga atas pembayaran transaksi CV Donga di awal bulan Desember, namun ketika akan dicairkan oleh Guna Co. diketahui bahwa saldo CV Donga tidak mencukupi sehingga cek tersebut tidak bisa dicairkan sebesar US\$ 24.
4. Terdapat biaya administrasi bank sebesar US\$ 25, dan biaya pencetakan buku cek untuk Guna Co. sebesar US\$ 30.
5. Diketahui dari total penerimaan (*receipt*) perusahaan sebesar US\$ 22.215, di dalamnya terdapat penerimaan untuk tanggal 4 Desember sebesar US\$ 2.315, slip setoran yang ditulis dan transaksi yang dicetak oleh bank sudah benar, namun perusahaan mencatat di bukunya sebesar US\$ 2.280.
6. Bank telah mencatat seluruh transaksi Guna Co. dengan benar.

**Diminta:**

Susunlah Bank Rekonsiliasi Guna Co. untuk bulan Desember 2017 beserta dengan jurnal-jurnal yang dibutuhkan!

**PERTEMUAN 12**  
**Ch 8. Accounting For Receivable**

**TEORI**

1. Sebutkan dan jelaskan 3 jenis piutang!
2. Jelaskan perbedaan antara 2 metode yang digunakan untuk piutang tak tertagih!

**KASUS**

**SOAL 1**

Segar Buah adalah toko buah termuka di daerah Tangerang Selatan, dimana produk unggulan dari Segar Buah adalah berbagai macam jenis durian. Segar Buah menjual 5 varian rasa durian lokal. Segar Buah memiliki 2 supplier yang bekerja sama langsung dengan para petani durian. Berikut ini adalah harga modal yang diberikan oleh supplier Segar Buah:

Jenis Durian	Supplier	Terms	Cost/Ukuran		
			Kecil	Sedang	Besar
Durian Petruk	Legit Manis Co.	2/10, n/30	55,000	62,000	65,000
Durian Bokor		3/10, n/30	44,000	48,000	53,000
Durian Bawor		2/10, n/30	44,000	48,000	53,000
Durian Candimulyo	Suryo Buah	2/15, n/30	32,000	36,000	40,000
Durian Tembaga		2/15, n/30	28,000	33,000	36,000

Untuk harga jual kepada konsumen, Segar Buah mengambil keuntungan 20% untuk Durian ukuran kecil dan sedang, sedangkan untuk ukuran besar, Segar Buah mengambil keuntungan sebesar 25%. Segar Buah memberikan potongan harga sebesar 5%, apabila terdapat pembelian secara tunai dengan nominal minimal Rp 10.000.000. Segar Buah menyusun laporan keuangannya setiap bulan dan menggunakan *Allowance Method* untuk menghapuskan piutang tak tertagih. Berikut ini adalah data terkait piutang yang dimiliki oleh Segar Buah pada awal bulan Februari 2016:

Accounts Receivable	58,319,500
Less: Allowance for Doubtfull Account	(23,327,800)
Notes Receivable	55,418,750

**Detail Receivable**

Receivables	Company	Terms	Starts From	Interest	Face Value
Accounts receivable	Sinar Maju	-	-	-	28,437,500
	Ny. Nona	-	-	-	19,130,000
	Tn. Tono	-	-	-	10,752,000
Notes Receivables	Beverly Fruit	4 bulan	1-Nov-15	10%	18,218,750
	Fruity Mitty	3 bulan	1-Dec-15	12%	37,200,000

Berikut ini adalah transaksi yang terjadi selama bulan Februari 2016:

2 Feb 2016	Segar Buah membeli 100 buah durian bokor ukuran sedang dan 50 buah durian candimulyo ukuran besar secara kredit.
------------	--

5 Feb 2016	Dina Co. membeli 80 buah durian Petruk ukuran kecil dan 50 buah durian bawor ukuran besar secara tunai.
8 Feb 2016	Menerima 85% pembayaran piutang dari Ny. Nona.
10 Feb 2016	Tier Co. membeli 125 buah durian tembaga ukuran sedang dan 200 buah durian bawor ukuran besar secara kredit.
12 Feb 2016	Sandy Co. membeli 188 buah durian candimulyo ukuran kecil dan 500 buah durian tembaga ukuran kecil secara kredit.
13 Feb 2016	Menerima pengembalian barang dari Tier Co. sebanyak 25 buah durian tembaga ukuran sedang, dikarenakan buah tersebut telah busuk dan tidak bisa dijual kembali.
13 Feb 2016	Menerima <i>notes receivable</i> dari Tier Co. atas piutangnya tanggal 10 Februari 2016, 10%, 90 hari.
14 Feb 2016	Ny. Nona mengalami kesulitan keuangan, dimana seluruh asetnya telah disita oleh bank, sehingga Segar Buah memutuskan untuk menghapus piutangnya.
15 Feb 2016	Segar Buah menjual 200 buah durian petruk ukuran besar kepada Dina Co. secara kredit.
17 Feb 2016	Sandy Co. membeli 100 buah durian petruk ukuran besar secara tunai.
22 Feb 2016	Menerima <i>notes receivable</i> dari Dina Co. atas transaksi tanggal 15 Februari 2016, 6 bulan, 12%.
25 Feb 2016	Menerima pembayaran penuh dari Beverly Fruit.
26 Feb 2016	Fruity Mitty mengalami kesulitan keuangan, sehingga tidak mampu melakukan pembayaran atas piutangnya, namu Fruity Mitty berjanji akan melunasinya 1 bulan ke depan.
28 Feb 2016	Dina Co. mengalami kebangkrutan, sehingga tidak mampu lagi untuk membayar hutangnya.

**Diminta:**

- Susunlah seluruh jurnal umum terkait dengan transaksi di atas jika perusahaan menggunakan metode periodik!
- Susunlah jurnal penyesuaian pengakuan bunga pada akhir Februari 2016 (asumsi untuk bulan Februari adalah 28 hari)!
- Susunlah jurnal pencadangan piutang, jika Segar Buah menetapkan pencadangan piutang sebesar 10% dari total penjualan kredit!

**SOAL 2**

PT Casio merupakan perusahaan yang menjual kalkulator. PT Casio menggunakan metode pencadangan untuk piutang tak tertagihnya dan melakukan tutup buku setiap akhir tahun. Diskon atas penjualan kredit diberikan apabila pembayaran dilakukan secara penuh. Berikut merupakan transaksi pada tahun 2018:

- 7 Jan Menjual 27 kalkulator FX-301 dengan harga Rp 5.798.500 kepada toko Blue secara kredit dengan term 3/15, n/30
- 19 Jan Toko Blue melunasi 20% hutangnya kepada PT Casio
- 3 Feb Mendapatkan pelunasan dari Toko Cherry atas transaksinya pada 27 Des 2017 sebesar Rp 6.128.000 dengan term 2/10, n/30
- 24 Feb Toko Shine membeli kalkulator FC-300 kepada PT Coco dengan harga Rp 2.000.000, term 2/15, n/30



- 28 Feb Toko Violet membeli kalkulator FX-301 sebanyak 48 buah dan kalkulator FX-205 sebanyak 44 dengan harga masing-masing @Rp 180.250 dan @240.500 kepada PT Casio, term 3/15, n/30
- 8 Mar Toko Violet melunasi 70% hutangnya pada PT Casio
- 19 Mar Toko Blue mengatakan bahwa ia akan mengubah piutangnya menjadi wesel tagih karena tidak dapat melunasinya dalam waktu dekat ini. Wesel tagih berjangka waktu 4 bulan dengan bunga 8%
- 16 Mei Melakukan penjualan kepada Toko Choco yaitu 28 kalkulator FX-250 seharga Rp 165.750/unit, term 2/15, n/30
- 31 Mei Mendapatkan pelunasan penuh dari Toko Choco
- 20 Jun Toko Tosca membeli 30 kalkulator FC-210 seharga Rp 3.250.000 dan 14 kalkulator FX-245 dengan harga Rp 180.500/unit kepada PT Casio dengan term 2/10, n/90
- 22 Jun Menerima 2 kalkulator FC-210 dan 3 kalkulator FX-245 yang rusak dari Toko Tosca
- 19 Jul Menerima pelunasan wesel tagih dari Toko Blue beserta bunganya
- 15 Agu Melakukan penjualan 15 kalkulator FX-380 dengan harga Rp 255.000/unit dan 40 kalkulator FX-215 seharga Rp 200.500/ unit kepada Toko Pink, term 2/15, n/30
- 3 Sep Mendapatkan 75% pelunasan dari toko Pink dan sisa hutangnya diubah menjadi wesel tagih dengan bunga 5% dan jangka 1 bulan
- 25 Sep Menjual 45 kalkulator FX-375 seharga Rp 7.547.000 kepada Toko Orange, terms 3/10, n/60
- 3 Okt Ternyata Toko Pink kembali tidak dapat melunasi hutang wesel tagihnya karena keadaan perusahaan yang diambang kebangkrutan sehingga PT Casio menghapuskan piutang Toko Pink, namun bunga nya tetap dibayarkan oleh Toko Pink
- 14 Okt Menjual 20 kalkulator FX-345 kepada toko Shine dengan harga Rp 5.105.000, term 2/15, n/30
- 30 Okt Toko Shine membayar 50% hutangnya kepada PT Casio dan mengubah sisa hutangnya menjadi wesel tagih berjangka waktu 3 bulan dengan bunga 7%
- 5 Nov Menjual 40 kalkulator FX-105 kepada toko Sugar dengan menerima wesel tagih sebesar Rp 3.575.000, jatuh tempo 3 bulan dengan bunga 6%
- 18 Nov Menjual 30 kalkulator FX-200 Rp 205.000/unit dan 22 kalkulator FC-150 seharga Rp 3.460.000 kepada Toko Peach dengan term 2/10, n/30
- 2 Dec Mendapat 30% pelunasan dari toko Peach
- 31 Des PT Casio menyesuaikan bunga yang seharusnya didapat dari wesel tagih
- Asumsi 1 tahun 360 hari

**Diminta:**

Buatlah jurnal yang dibutuhkan untuk transaksi pada tahun 2018, serta buatlah *aging schedule* pada akhir tahun 2018 beserta jurnal pencadangan piutangnya jika diketahui saldo allowance for doubtful account diawal tahun 2018 sebesar Rp 3.500.000. Berikut merupakan persentase pencadangan untuk masing-masing lama piutang:

-	Belum terlambat	: 0%
-	0-30	: 1%
-	31-60	: 2%
-	61-120	: 5%
-	>120	: 10%

**PERTEMUAN 13**  
**Ch 8. Accounting For Receivable**

**TEORI**

1. Sebutkan dan jelaskan 2 metode estimasi dalam penyisihan kerugian piutang?
2. Sebutkan alasan mengapa perusahaan menjual piutangnya!

**KASUS**

**SOAL 1**

CV Merdeka adalah perusahaan yang telah memulai usahanya sejak tahun 1990. CV Merdeka bergerak di bidang jual beli makanan snack. Tepat pada akhir bulan November 2015, salah satu staff accounting CV Merdeka mengundurkan diri, oleh sebab itu CV Merdeka memerlukan bantuan anda untuk menyusun jurnal atas transaksi berikut ini:

2 Jan 2015	Menjual 300 buah keripik kentang seharga Rp 12.000/pcs dan 350 buah keripik pisang seharga Rp 12.500/pcs secara kredit kepada Arian Co.
10 Jan 2015	Menjual 500 buah keripik pisang seharga Rp 12.500/pcs kepada Donuts Co. secara kredit.
20 Jan 2015	Membayar gaji karyawan sebesar Rp 5.500.000.
1 Feb 2015	Menerima wesel tagih dari Arian Co. terkait dengan transaksi tanggal 2 Januari 2015, dengan bunga 10%, jangka waktu 6 bulan.
5 Feb 2015	Menjual 1.000 buah keripik singkong dengan harga Rp 11.000/pcs kepada Cahaya Co. dan atas transaksi tersebut, Cahaya Co. menerbitkan wesel tagih dengan bunga 10%, jangka waktu 7 bulan.
2 Mar 2015	Perusahaan mengestimasi bahwa piutang Donuts Co. tidak mampu tertagih (perusahaan menggunakan <i>allowance method</i> untuk piutang tak tertagih).
6 Jun 2015	Perusahaan menghapus piutang Donuts Co.
1 Aug 2015	Menerima pembayaran penuh dari Arian Co.
30 Aug 2015	Melakukan penjualan sebanyak 2.000 keripik pisang dengan harga Rp 12.500/pcs kepada Siera Co. dengan menerbitkan wesel tagih, bunga 8%, jangka waktu 3 bulan.
1 Sep 2015	Cahaya Co. tidak mampu membayar hutangnya dikarenakan ada gejala dalam kondisi keuangannya, namun Cahaya Co. berjanji tetap mampu melunasi hutangnya di kemudian hari.
20 Oct 2015	Donuts Co. ternyata mampu melunasi seluruh piutangnya.
30 Nov 2015	Siera Co. dinyatakan bangkrut dan tidak mampu lagi untuk melunasi hutangnya kepada CV Merdeka.

Buatlah jurnal yang diperlukan terkait dengan transaksi di atas!

**SOAL 2**

PT Prestin merupakan perusahaan distributor keju yang memiliki 3 jenis produk, yaitu:

Produk	Price/ Kg	Terms For Normal Purchase
Keju Edam	85,000	2/10, n/30
Keju Mozarella	95,000	3/10, n/30
Keju Mascarpone	103,000	2/10, n/30

Dalam laporan posisi keuangan milik PT Prestin periode 30 Juni 2015 menunjukkan:

Account Receivable	17,960,500
Less: Allowances for Doubtful Account	(1,180,900)
<b>Net receivables</b>	<b>16,779,600</b>

Berikut transaksi penjualan yang dimiliki PT Prestin selama semester kedua 2015 (Juli – Desember):

1 Jul	PT HFD membeli 30kg keju edam & 25kg keju mozarella.
4 Jul	PT GFD membeli 46kg keju mascarpone & 10kg keju edam.
9 Jul	PT HFD melunasi 70% utangnya
28 Jul	PT HFD melunasi seluruh utangnya yang tersisa
30 Jul	PT JIK membeli 30kg keju edam, 30kg keju mozarella & 10kg keju mascarpone
31 Jul	PT GFD membayar lunas seluruh piutangnya
6 Aug	PT JIK membayar lunas utangnya terkait pembelian keju edam.
10 Aug	PT JIK membayar lunas utangnya terkait keju mascarpone
30 Aug	PT JIK memutuskan untuk mengubah utangnya menjadi utang wesel dengan jangka waktu 3 bulan dan tingkat bunga 9%
1 Sept	PT GFS membeli 15kg keju edam & 15kg keju mascarpone.
3 Sept	PT GFS melakukan pengembalian sebanyak 3kg keju mascarpone
11 Sept	PT GFS membayar lunas utangnya terkait pembelian keju mascarpone
18 Nov	PT LWO membeli 9kg keju edam & 30kg keju mascarpone
30 Nov	PT JIK masih belum sanggup untuk membayar utangnya sehingga memutuskan untuk mengubah utangnya menjadi utang dagang
18 Des	PT LWO memutuskan untuk mengubah utangnya menjadi utang wesel
28 Des	PT JIK menyatakan bangkrut dan tidak sanggup membayar seluruh utangnya sehingga PT Prestin memutuskan untuk menghapus piutang ini.

**Diminta:**

- Buatlah seluruh jurnal terkait transaksi di atas!
- Berdasarkan pengalaman periode sebelumnya, PT Prestin menetapkan pencadangan piutang tak tertagih sebesar 5% dari total penjualan kotor yang terjadi. Maka buatlah jurnal pencadangan piutang jika perusahaan menerapkan system pencadangan dengan metode:
  - *Percentage of receivable* (jumlah pencadangan 5% dari total sales)
  - *Percentage of sales*