

KASUS

PT. TERANG BULAN adalah perusahaan yang bergerak di bidang penjualan komputer dan penjualan jasa. Perusahaan ini didirikan pada tanggal 1 November 2006 di Jalan Margonda Raya 100 Depok

Berikut ini daftar Rekening pada perusahaan PT. Terang Bulan:

Account Code	Description	Level	Control Account	Category
	<u>Current Assets</u>			
CA0000	Aktiva Lancar	1	Yes	Current Assets
CA1000	Kas	2	Yes	Current Assets
CA1100	Kas Ditangan	3	No	Current Assets
CA1200	Kas Di Bank	3	Yes	Current Assets
CA1210	BCA-IDR	4	No	Current Assets
CA1220	BCA-USD	4	No	Current Assets
CA1230	Permata-USD	4	No	Current Assets
CA1240	Mandiri-IDR	4	No	Current Assets
CA2000	Piutang Dagang	2	Yes	Current Assets
CA2100	Piutang Dagang - IDR	3	No	Current Assets
CA2200	Piutang Dagang - USD	3	No	Current Assets
CA3000	Persediaan	2	No	Current Assets
CA4000	Uang Muka Supplier	2	Yes	Current Assets
CA4100	Uang Muka Supplier - IDR	3	No	Current Assets
CA4200	Uang Muka Supplier - USD	3	No	Current Assets
CA5000	Piutang Lain-lain	2	Yes	Current Assets
CA5100	Piutang Sewa	3	No	Current Assets
CA6000	Pajak Masukan	2	No	Current Assets
	<u>Current Liabilities</u>			
CL0000	Hutang lancar	1	Yes	Current Liabilities
CL1000	Hutang Dagang	2	Yes	Current Liabilities
CL1100	Hutang Dagang - IDR	3	No	Current Liabilities
CL1200	Hutang Dagang - USD	3	No	Current Liabilities
CL2000	Uang Muka Pelanggan	2	Yes	Current Liabilities
CL2100	Uang Muka Pelanggan - IDR	3	No	Current Liabilities
CL2200	Uang Muka Pelanggan - USD	3	No	Current Liabilities
CL3000	Pajak Keluaran	2	No	Current Liabilities
CL4000	Hutang Gaji	2	No	Current Liabilities
CL5000	Hutang PPh karyawan	2	No	Current Liabilities

CL6000	Hutang Listrik, Air dan Telepon	2	No	Current Liabilities
CL7000	Rekening Sementara	2	No	Current Liabilities
	<u>Cost of Sales</u>			
CS0000	Harga Pokok Penjualan	1	Yes	Cost of Sales
CS1000	Harga Pokok Penjualan Komputer	2	No	Cost of Sales
	<u>Equity</u>			
EQ0000	Modal	1	Yes	Equity
EQ1000	Modal Disetor	2	No	Equity
EQ2000	Laba tahun Berjalan	2	No	Equity
EQ3000	Laba Ditahan	2	No	Equity
	<u>Expenses</u>			
EX0000	Biaya usaha	1	Yes	Expenses
EX1000	Gaji Pegawai	2	Yes	Expenses
EX1100	Gaji Pokok	3	No	Expenses
EX1200	Bonus	3	No	Expenses
EX1300	Komisi	3	No	Expenses
EX1400	Lembur	3	No	Expenses
EX2000	Penyusutan	2	Yes	Expenses
EX2100	Bangunan	3	No	Expenses
EX2200	Peralatan	3	No	Expenses
EX2300	Komputer	3	No	Expenses
EX2400	Mobil	3	No	Expenses
EX3000	Ongkos Angkut Pengiriman	2	No	Expenses
EX4000	Listrik, Air, dan Telepon	2	No	Expenses
EX5000	Biaya Denda	2	No	Expenses
EX6000	Piutang Ragu-ragu	2	No	Expenses
EX7000	Asuransi	2	No	Expenses
EX8000	Biaya Lain - lain	2	No	Expenses
	<u>Fixed Assets</u>			
FA0000	Aktiva tetap	1	Yes	Fixed Assets
FA1000	Tanah	2	No	Fixed Assets
FA2000	Bangunan	2	Yes	Fixed Assets
FA2100	Harga Perolehan Bangunan	3	No	Fixed Assets
FA2200	Akumulasi Penyusutan Bangunan	3	No	Fixed Assets
FA3000	Peralatan	2	Yes	Fixed Assets
FA3100	Harga Perolehan Peralatan	3	No	Fixed Assets
FA3200	Akumulasi Penyusutan Peralatan	3	No	Fixed Assets
FA4000	Komputer	2	Yes	Fixed Assets

FA4100	Harga Perolehan Komputer	3	No	Fixed Assets
FA4200	Akumulasi Penyusutan Komputer	3	No	Fixed Assets
FA5000	Mobil	2	Yes	Fixed Assets
FA5100	Harga Perolehan Mobil	3	No	Fixed Assets
FA5200	Akumulasi Penyusutan Mobil	3	No	Fixed Assets
	<u>Income Adjustment</u>			
IA0000	Retur Penjualan	1	Yes	Income Adjustment
IA1000	Retur Penjualan Komputer	2	Yes	Income Adjustment
IA1100	Retur Penjualan Komputer - IDR	3	No	Income Adjustment
IA1200	Retur Penjualan Komputer - USD	3	No	Income Adjustment
IA2000	Potongan Penjualan	2	Yes	Income Adjustment
IA2100	Potongan Penjualan - IDR	3	No	Income Adjustment
IA2200	Potongan Penjualan - USD	3	No	Income Adjustment
	<u>Trading Income</u>			
IN0000	Pendapatan	1	Yes	Trading Income
IN1000	Penjualan	2	Yes	Trading Income
IN1100	Penjualan Komputer	3	Yes	Trading Income
IN1110	Penjualan Komputer - IDR	4	No	Trading Income
IN1120	Penjualan Komputer - USD	4	No	Trading Income
IN1200	Penjualan Jasa	3	Yes	Trading Income
IN1210	Penjualan Jasa - IDR	4	No	Trading Income
IN1220	Penjualan Jasa - USD	4	No	Trading Income
	<u>Long-Term Liabilities</u>			
LL0000	Hutang Jangka Panjang	1	Yes	Long-Term Liabilities
LL1000	Hutang Wesel	2	No	Long-Term Liabilities
LL2000	Hutang Obligasi	2	No	Long-Term Liabilities
	<u>Other Income</u>			
OI0000	Pendapatan Lain - lain	1	Yes	Other Income
OI1000	Pendapatan Bunga	2	No	Other Income
OI2000	Potongan Pembelian	2	No	Other Income
OI3000	Pendapatan Denda	2	No	Other Income
OI4000	Laba Rugi Selisih Kurs	2	No	Other Income
OI5000	Laba Rugi Kurs Tutup Buku	2	No	Other Income

Berikut ini Neraca Saldo PT. TERANG BULAN per 1 Desember 2006:

PT. TERANG BULAN
NERACA SALDO
Per 1 DESEMBER 2006

KODE BUKU BESAR	KETERANGAN	DEBET	KREDIT
	<u>Aktiva Lancar</u>		
CA1100	Kas di tangan	Rp. 15.000.000	
CA1210	BCA - IDR	Rp. 50.000.000	
CA1220	BCA - USD	Rp. 25.000.000	
CA1230	Permata - USD	Rp. 15.000.000	
CA1240	Mandiri - IDR	Rp. 50.000.000	
CA2100	Piutang Dagang - IDR	Rp. 40.000.000	
CA2200	Aktiva Lancar	Rp. 15.000.000	
CA3000	Persediaan	Rp. 400.440.000	
	<u>Aktiva Tetap</u>		
FA1000	Tanah	Rp. 150.000.000	
FA2100	Harga Perolehan Bangunan	Rp. 250.000.000	
FA2200	Ak. Depresiasi Bangunan		Rp. 2.083.333
FA3100	Harga perolehan Peralatan	Rp. 30.000.000	
FA3200	Ak. Depresiasi Peralatan		Rp. 500.000
FA4100	Harga Perolehan Komputer	Rp. 55.000.000	
FA4200	Ak. Depresiasi Komputer		Rp. 916.667
FA5100	Harga Perolehan Mobil	Rp. 100.000.000	
FA5200	Ak. Depresiasi Mobil		Rp. 1.666.667
	<u>Kewajiban Lancar</u>		
CL1100	Hutang Dagang - IDR		Rp. 35.000.000
CL1200	Hutang Dagang - USD		Rp. 15.000.000
	<u>Kewajiban Jangka Panjang</u>		
LL1000	Hutang Wesel		Rp. 50.000.000
LL2000	Hutang Obligasi		Rp. 100.000.000
	<u>Modal</u>		
EQ1000	Modal disetor		Rp. 990.273.333
	TOTAL	Rp. 1.195.440.000	Rp. 1.195.440.000

Maintenance: Currency:

1. G/L Interface Currency Sign/Rate:

Keterangan	Rekening	Nama Rekening
Realize gain/Loss Account	00-OI4000	Laba Rugi Selisih Kurs
Unrealize Gain/Loss Account	00-OI4000	Laba Rugi Selisih Kurs
Trade Debtors Tax Account	00-CA6000	Pajak Masukan
Trade Creditor Tax Account	00-CL3000	Pajak Keluaran

2. G/L Interface:

Keterangan	Rekening	Nama Rekening
Sales Adjustment	00-IA1100	Retur Penjualan Komputer - IDR
Discount Allowed	00-IA2100	Potongan Penjualan – IDR
Bad Debt	00-EX6000	Piutang Ragu – Ragu
Freight Charges	00-EX3000	Ongkos Angkut Pengiriman
Insurances	00-EX7000	Asuransi
Other Charges	00-EX8000	Biaya Lian-lain
Deposits – Sales	00-CL2100	Uang Muka Pelanggan – IDR
Deposits - Purchase	00-CA4100	Uang Muka Supplier - IDR

Parameter Penerimaan:

Keterangan Mata Uang	IDR
Lambang Mata Uang	Rp

Kategori Pelanggan:

	Piutang Dagang Rupiah	Piutang Dagang USD
Kode	TD-IDR	TD-USD
Keterangan	PIUTANG DAGANG-IDR	PIUTANG DAGANG-USD
Mata Uang	IDR	USD
Padanan Buku Besar	00-CA0301	00-CA0302

Perincian Salesman pada buku ini tampak pada table berikut ini:

	Salesman 1	Salesman 2	Salesman 3
Kode Salesman	B1	R1	S1
Nama Salesman	Brilliant	Rinal	Sholeh

Alamat			
Kota			
Propinsi			
Negara			
Kode Pos			
No. Telepon			
E-Mail			

Kategori Penjualan yang terdapat pada kasus yang terdapat pada buku ini dibedakan menjadi dua:

Kode Penjualan	Kategori	Keterangan	Kode Rekening Buku Besar	Keterangan
JASA		Penjualan Jasa	00-IN1210	Penjualan Jasa-IDR
PRODUK		Penjualan Produk	00-IN1110	Penjualan Komputer - _IDR

Maintaian Pajak pada kasus dalam Buku ini adalah:

Kode Pajak	Keterangan	Nilai	Kode Buku Besar	Keterangan Buku besar
PPN	PPN Keluaran	10	00-CL3200	PPN Keluaran

Tabel Perincian Pelanggan:

KODE PLGN	KODE KATEGORI PENJUALAN	NAMA PLG	PLG SEJAK	BATAS KREDIT	JK WKT KREDIT	KODE PJK
A 1	Produk	PT. Alam Raya	08/04/2005	Rp. 25.000.000	10	PPN
B 1	Produk	PT. Bumi Indah	08/04/2005	Rp. 25.000.000	10	PPN
C 1	Produk	PT. Cemerlang	08/04/2005	Rp. 25.000.000	10	PPN
C 2	Produk	PT Caltex	01/01/2004	\$ 2.500	10	PPN
I 1	Produk	PT Insani	04/04/2005	Rp. 25.000.000	10	PPN
I 2	Produk	PT. Indo Jaya	01/01/2004	Rp. 25.000.000	10	PPN

M 1	Produk	PT. Maju	01/01/2004	Rp. 0	10	PPN
M 2	Produk	PT. Modern	01/01/2004	\$ 2.500	10	PPN

Saldo Piutang Usaha untuk masing-masing pelanggan pada kasus buku ini adalah sebagai berikut:

KODE PLG	NAMA PLG	TANGGAL FAKTUR	NO. REF.	SALDO AKHIR
A1	PT. Alam Raya	15/11/2004	FA001	Rp. 15.000.000
B1	PT. Bumi Indah	20/11/2004	FB001	Rp. 10.000.000
C1	PT. Cemerlang	05/11/2004	FC001	Rp. 15.000.000
C2	PT. Caltex	04/11/2004	FC002	US \$ 500.00
M2	PT. Modern	01/11/2004	FM001	US \$ 1,000.00

• **Parameter Pembelian dan Pembayaran:**
Parameter Pembelian:

Aging Periode Interval	: 15 hari
G/L Interface	: 00-CA6000 (Pajak Masukan)

Kategori Dealer:

Kode	Hutang Dagang Rupiah	Hutang Dagang USD
		HD-IDR
Keterangan	HUTANG DAGANG-IDR	HUTANG DAGANG-USD
Mata Uang	IDR	USD
Padanan Buku Besar	00-CL1100	00-CL1200

Master Dealer:

KODE DEALER	NAMA PLG	VENDOR KATEGORY	CREDITOR ACCOUNT CODE	CREDIT LIMIT	PAYMENT TERM	CURRENCY CODE
A 1	PT. Angkasa Pura	HD-IDR	00-CL700	Rp. 100.000.000	30	IDR

B 1	PT. Bina Komputer	HD-IDR	00-CL700	Rp. 100.000.000	30	IDR
C 1	PT. Cipta Niaga	HD-IDR	00-CL700	Rp. 100.000.000	30	IDR
D1	PT. Delta Kusuma	HD-IDR	00-CL700	Rp. 100.000.000	30	IDR
II	PT. IBM	HD-IDR	00-CL700	US\$ 10.000	30	USD
M1	PT. Microsoft	HD-IDR	00-CL700	US\$ 10.000	30	USD
S1	PT. Sumber Daya	HD-IDR	00-CL700	Rp. 100.000.000	30	IDR

Saldo Hutang dagang untuk masing-masing pelanggan pada kasus buku ini adalah sebagai berikut:

KODE VENDOR	NAMA VENDOR	TANGGAL FAKTUR	NO. FAKTUR	SALDO AKHIR
A1	PT. Angkasa Pura	10/11/2006	FA001	Rp. 10.000.000
B1	PT. Bina Komputer	01/11/2006	FB001	Rp. 25.000.000
II	PT. IBM	02/11/2006	FI001	US\$ 500
M1	PT. Microsoft	05/11/2006	FM001	US\$ 1.000

DAFTAR PRODUK

Item Code Description	Sales Category	Unit Currency	Sales Price Unit Cost	G/L COS G/L Stock	On Hand
A PAKET A	Produk	Paket IDR	7.000.000 5.457.000	00-CS1000 00-CA3000	20 109.140.000
B PAKET B	Produk	Paket IDR	7.500.000 5.994.000	00-CS1000 00-CA3000	20 119.880.000
CS-SIMBADA CASING SIMBADA 450W	Produk	Unit IDR	1.000.000 440.000	00-CS1000 00-CA3000	30 13.200.000
DVD-RW SAMSUNG DVD-RW SAMSUNG +/-18X	Produk	Unit IDR	800.000 320.000	00-CS1000 00-CA3000	30 9.600.000
HD-SATA-II80 HARDISK SEAGATE SATA 280 GB	Produk	Unit IDR	1.000.000 461.000	00-CS1000 00-CA3000	35 16.135.000
KEYBOARD KEYBOARD LOGITEX+MOUSE OPTIC	Produk	Unit IDR	300.000 146.000	00-CS1000 00-CA3000	15 2.190.000
MB-ABITAN52	Produk	Unit	1.500.000	00-CS1000	25

MOTHERBOARD ABIT AN52		IDR	781.000	00-CA3000	19.525.000
M-DDR2M12MB MEMORY DDR2 M12 MB	Produk	Unit	700.000	00-CS1000	30
		IDR	268.000	00-CA3000	8.040.000
MNT-LCDACER MONITOR LCD ACER 17"	Produk	Unit	2.500.000	00-CS1000	20
		IDR	1.685.000	00-CA3000	33.700.000
P-AMDX23600 PROCESSOR AMD ATHLON X2 3600	Produk	Unit	1.200.000	00-CS1000	25
		IDR	612.000	00-CA3000	15.300.000
P-AMDX24400 PROCESSOR AMD ATHLON X2 4400	Produk	Unit	2.000.000	00-CS1000	25
		IDR	942.000	00-CA3000	23.550.000
VGAPCI-EASUS VGA PCI E ASUS ATI 1300	Produk	Unit	1.500.000	00-CS1000	15
		IDR	744.000	00-CA3000	11.160.000
VGAPCI-EHIS VGA PCI HIS ATI X1650	Produk	Unit	1.750.000	00-CS1000	20
		IDR	951.000	00-CA3000	19.020.000

DAFTAR JASA TRAINING:

Service Code	Description	Sales Category	Currency	Price
DB	DBase	Jasa	IDR	Rp. 1.000.000
VPlus	Value Plus 2000	Jasa	IDR	Rp. 2.000.000
EXCEL	Microsoft Excel	Jasa	IDR	Rp. 900.000
MS WORD	Microsoft Word	Jasa	IDR	Rp. 1.200.000
PEACH	Peachtree	Jasa	IDR	Rp. 1.500.000

- 1 **Kode Bank** : **BCA-1**
Nama Bank : **BCA-IDR**
Mata Uang : **IDR – Indonesia Rupiah**
Alamat : **Jalan Margonda Raya no. 125 Depok**
No. Rekening Bank : **1**
Tanggal Buka : **1 Januari 2006**
Batas Pembayaran : **Rp 0,00**
Kode Rekening : **CA1210**

- 2 **Kode Bank** : **BCA-2**
Nama Bank : **BCA-USD**
Mata Uang : **USD – United State Dollar**
Alamat : **Jalan Margonda Raya no. 125 Depok**
No. Rekening Bank : **2**

Tanggal Buka : 1 Januari 2006

Batas Pembayaran : Rp 0,00

Kode Rekening : CA1220

3 Kode Bank : PERMATA

Nama Bank : PERMATA

Mata Uang : USD – United State Dollar

Alamat : Jalan Slipi Raya No. 100 Jakarta

No. Rekening Bank : 3

Tanggal Buka : 1 Januari 2006

Batas Pembayaran : Rp 0,00

Kode Rekening : CA1230

4 Kode Bank : MANDIRI

Nama Bank : MANDIRI

Mata Uang : IDR – Indonesia Rupiah

Alamat : Jalan Sudirman Kav . 100 Jakarta

No. Rekening Bank : 4

Tanggal Buka : 1 Januari 2006

Batas Pembayaran : Rp 0,00

Kode Rekening : CA1240

Rekening Kas:

Kode Bank : Kas

Nama Rekening : Kas

Mata Uang : IDR – Indonesia Rupiah

Kode Rekening : CA1100

BERIKUT TRANSAKSI YANG TERJADI SELAMA BULAN DESEMBER 2006:

01 Desember 2006	Pemilik melakukan penambaham modal dalam bentuk Komputer seharga Rp 30.000.000 dan biaya renovasi Bangunan seharga Rp 100.000.000.
01 Desember 2006	Perusahaan memesan item produk dari PT. Angkasa Pura berupa KEYBOARD DAN VGA PCI E-ASUS masing-masing sebanyak 15 buah. Perusahaan meminta barang tersebut dikirim tanggal 5 Desember 2006. Transaksi ini dicatat dengan no faktur PO6Z02001.
02 Desember 2006	Perusahaan membayar uang muka sebesar Rp 2.000.000 kepada dealer B1 dari menggunakan kas ditangan dengan menggunakan bukti no KK00001.
05 Desember 2006	Perusahaan menerima barang yang dipesan pada tanggal 02 Desember 2006 tanpa ada perubahan kuantitas atau harga dengan disertai surat pengiriman barang no: PB6Z05001 disertai faktur pembelian no:AF6Z05001.
5 Desember 2006	Mengeluarkan cek mundur untuk pembayaran biaya cetak brosur kepada Tuan Adiguna sebesar Rp 5.000.000 dengan bukti pembayaran no KK00005 dengan kode Penerima ADIGUNA dan no cek Bank MANDIRI no BM05001 dan tanggal cek 31 Desember 2006
05 Desember 2006	Perusahaan menerima barang dari Dealer C1 (PT.

	<p>Cipta Niaga) dengan nota pengiriman no: CPB6Z05001 berupa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 10 Unit Paket A harga Rp 5.457.000 - 5 Unit Paket B harga Rp 5.994.000
05 Desember 2006	<p>Terima faktur pajak untuk nota pengiriman no: CN6Z05001 tanggal 5 Desember 2006 dengan nilai barang Rp 84.540.000 ditambah pajak sebesar Rp 8.454.000 dengan No faktur CN6Z05001 tertanggal 5 Desember 2006.</p>
05 Desember 2006	<p>Perusahaan membeli kepada dealer B1 berupa HD-SATA II80 sebanyak 10 unit dengan surat pengiriman no: PB6Z05001 dan disertai faktur no BK6Z05001. Pada saat itu juga Perusahaan mengalokasikan uang muka yang telah dibayarkan dealer B1 untuk faktur tersebut berdasarkan memo debit dari Dealer B1 no: BDM6Z05001.</p>
06 Desember 2006	<p>Terima faktur pajak untuk nota pengiriman no: CPB6Z05001 tanggal 5 Desember 2006 dengan nilai barang Rp 84.540.000 ditambah pajak sebesar Rp 8.454.000 dengan No faktur CF6Z06001 tertanggal 5 Desember 2006.</p>
06 Desember 2006	<p>Perusahaan mengeluarkan sebuah cek Bank BCA dengan no: BCA06001 yang akan jatuh tempo tanggal 28 Desember 2006 senilai Rp 3.071.000 diserahkan kepada Dealer B1 untuk melunasi seluruh hutangnya. No Bukti Pembayaran : KK00002</p>
08 Desember 2008	<p>Perusahaan menerima pesanan barang dari PT. Cemerlang dengan surat pesanan barang no</p>

	PO6Z08001 terdiri dari 4 Paket A dengan harga Rp 7.000.000 dan 6 Paket B dengan harga Rp 7.500.000. PT. Cemerlang meminta barang dikirim tanggal 09 Desember 2006.
09 Desember 2008	Perusahaan mengirimkan pesanan barang dari PT Cemerlang, tetapi karena sisa kredit tidak mencukupi maka hanya dikirim sebanyak 1 Paket A disertai surat pengiriman barang no PB6Z09001 dan disertai faktur no TB6Z09001 sebesar Rp 6.860.000 ditambah PPN 10% sebesar Rp. 686.000
10 Desember 2006	Perusahaan mengembalikan 1 Paket A dengan harga Rp 5.457.000 pajak Rp 545.700 dengan disertai Nota Debit no: ND6Z10001 dan perusahaan meminta kepada Dealer C1 bahwa atas pengembalian barang tersebut dikurang pada faktur CN6Z05001. Pada tanggal tersebut perusahaan menerima Nota Kredit atas pengembalian barang tersebut no: NK6Z10001.
10 Desember 2006	PT Cemerlang mengembalikan Produk A sebanyak 1 Paket karena Rusak. Dengan disertai Debit Memo no: DM6Z10001, dan transaksi dicatat pada faktur no: NK6Z10001.
13 Desember 2006	Seorang Gadis Cantik datang ke Showroom dan membeli Produk Paket A sebanyak 5 Buah, atas transaksi tersebut diberikan potongan 2%. Transaksi ini dicatat dengan faktur no: TB6Z13001.
15 Desember 2006	Perusahaan Menjual Komputer kantor bekas dengan harga Rp 500.000 pajak 10% kepada PT. Insani dengan disertai Surat Pengiriman Barang no SPB6Z15001 dan dicatat dengan no faktur

	JP6Z15001.
15 Desember 2006	Mengeluarkan uang Cek Bank BCA-1 no BCA15001 sebesar Rp 15.000.000,- kepada karyawan atas pembayaran gaji bulan Desember 2006 dengan nomor bukti KK00011
19 Desember 2006	Perusahaan menerima Cek Bank LIPPO no BL00001 untuk pelunasan seluruh Piutangnya dari PT. Cemerlang. Transaksi ini dicatat dicatat dengan nomor penerimaan CR6Z19001 dan di masukkan ke Bank Mandiri.
19 Desember 2006	Perusahaan terima Cek Bank LIPPO no BL00002 dari pelanggan PT. Modern untuk melunasi seluruh saldo hutangnya. Cek Tersebut jatuh Tempo Tanggal 25 Desember 2006.
20 Desember 2006	Gadis cantik mengembalikan 1 Paket A karena cacat dan dicatat pada nota kredit no NK6Z20001 dan pengembalian uang ke pelanggan dicatat dalam bukti kas keluar no KK00010.
21 Desember 2006	Diterima Nota Debet dengan no: ND6Z21001 dari Dealer C1 untuk biaya pengiriman barang Rp 500.000. Biaya ini dibebankan sebagai ongkos angkut pengiriman.
21 Desember 2006	Perusahaan terima uang muka dari PT. Modern sejumlah US\$ 150, cek Bank Permata nomor BP00001, dicatat dengan nomor penerimaan CR6Z21001. Cek tersebut di cairkan ke Bank Permata.
25 Desember 2006	Perusahaan Mencairkan cek mundur yang sudah jatuh tempo.

25 Desember 2006	Perusahaan mengeluarkan cek Bank Mandiri sebesar Rp 60 juta dengan no BM00001 dan no bukti pembayaran KK00009 untuk melunasi sebagian utangnya kepada dealer C1.
26 Desember 2006	Perusahaan menjual 1 unit komputer bekas kepada dealer C1 sebesar Rp 2.000.000 dan pajak sebesar Rp. 200.000 dengan no faktur TB6Z26001 dan diterima memo debit dari Dealer sebagai pengurang hutang perusahaan no: ND6Z26001.
28 Desember 2006	Perusahaan melakukan Update Cek Mundur yang dikeluarkan karena telah jatuh tempo.
28 Desember 2006	Terima Pendapatan Sewa bulan Desember 2006 secara tunai sebesar Rp 1.000.000,- dengan no penerimaan CR6Z28001 dari PT Alam. (Buat rekeningPendapatan Sewa dengan no 00-OI6000)
28 Desember 2006	Perusahaan mengeluarkan Cek bank BCA-2 no: BCA28001 untuk melunasi seluruh hutangnya kepada Dealer M1 sebesar \$ 1.000 dengan kurs Rp 9.500 dengan no Bukti KK00013
30 Desember 2006	Perusahaan memesan komputer komponen kepada dealer A1 berupa A dan B masing – masing sebanyak 5 unit untuk setiap akhir tahunnya dan perusahaan mendapat potongan sebesar 3% . Perusahaan meminta barang pesanannya itu selalu dikirimkan setiap akhir bulan. Transaksi ini dicatat dengan no faktur: OP6Z30001.
30 Desember 2006	Perusahaan membatalkan cek Bank BCA-2 dengan no cek: BCA28001.
31 Desember 2006	Perusahaan menerima barang yang dipesan kepada

	supplier A1 tanggal 31 Desember 2006 disertai surat pengiriman barang no SPB6Z31001 dan disertai faktur no APF6Z31001 dengan no transaksi berulang no: REC00001.
31 Desember 2006	Perusahaan mengembalikan Uang Muka yang dibayar oleh PT. Modern sebesar \$ 150 dengan kurs saat ini Rp 10.000 dengan no bukti pembayaran KK00012 yang diambilkan dari Bank BCA-2 dengan no Cek BCA31001.
31 Desember 2006	Perusahaan melakukan inventarisasi terhadap seluruh aktiva tetap pada akhir tahun dengan metode garis lurus dan umur ekonomisnya 10 tahun.
31 Desember 2006	Perusahaan melakukan penghitungan secara fisik terhadap persediaan digudang. Hasil penghitungan menunjukkan adanya selisih lebih kecil terhadap produk CS-SIMBADA sebesar 1 unit karena rusak.
31 Desember 2006	Lakukan rekonsiliasi bank. Laporan bank untuk BCA-IDR per 31 Desember 2006. Berdasarkan laporan bank terdapat selisih sebesar Rp 500.000 karena Perusahaan belum mencatat adanya beban administrasi bank sebesar Rp 250.000 dan pendapatan bunga bank sebesar Rp 750.000 (Buat Kode Rekening baru dengan no. EX9000 Biaya Admin Bank).

Selamat Mengerjakan – Semoga Sukses