

BAB III

PEMBAHASAN

3.1. Tinjauan Perusahaan

3.1.1. Sejarah Perusahaan

CV. Rama Tirta mulai berdiri sejak tahun 2009 yang beralamat PUP Blok AE 1 No 10 RT. 005/010 Kel. Bahagia Kec. Babelan Bekasi. No SIUP 510/PK/2715/BPPT.4 serta No NPWP 70.176.652.9-435.000 . Pada awal berdirinya Rama Tirta hanya menjual produk- produk dirumah sang pemilik bernama ibu Rahmawati . Namun seiring perkembangan waktu produk-produk yang terjual kini Rama Tirta sudah memiliki toko sendiri di alamat PUP Blok AE1 no 2. Pada awal berdirinya Toko Rama Tirta hanya menjual kemasan Aqua Gelas plastik ukuran 240ml, Aqua Pet *Click* (Botol) ukuran 330ml, 600 ml, 1500 ml, dan Aqua Galon berukuran 19 liter. Seiring perjalanan waktu kini Rama Tirta menambahkan produk seperti Gas LPG dari ukuran 3 kg sampai ukuran 12 Kg. Pada awal toko Rama Tirta hanya memiliki 3 orang karyawan saja, kini Rama Tirta memiliki 8 orang karyawan.

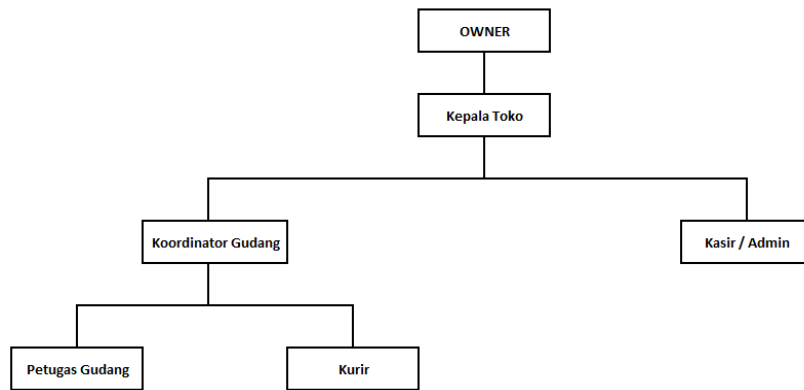
3.1.2. Struktur Organisasi Dan Fungsinya

Struktur organisasi merupakan alat manajemen yang dibutuhkan agar segala wewenang dan tanggung jawab pribadi yang terlibat di dalamnya dapat dipertanggung jawabkan.

Struktur organisasi menunjukkan fungsi dan kegiatan setiap anggota yang terkait di dalamnya, serta menggambarkan hubungan antar anggota. Dengan adanya struktur organisasi maka setiap pribadi mendapatkan ruang

lingkup pekerjaan yang jelas, sehingga terjalinlah suatu kerja sama yang terdapat pada Toko Rama Tirta dapat dilihat pada gambar di bawah ini:

Sumber : Rama Tirta



Gambar III.1
Struktur Organisasi Perusahaan

Adapun fungsi dari masing-masing tugasnya adalah sebagai berikut :

1. Pemilik

Berfungsi menentukan kebijakan dan bertanggung jawab penuh atas segala sesuatu yang berkaitan dengan operasional.

2. Koordinator Gudang

Berfungsi mengontrol dan mengevaluasi semua kegiatan penerimaan, penyimpanan dan persediaan stok barang yang akan didistribusikan

3. Kasir / Admin

Bertanggung jawab atas pengolahan keuangan dalam pembayaran, dan Admin Bertanggung jawab dalam penginputan pembelian dan penjualan .

4. Petugas Gudang

Bertanggung jawab Mempersiapkan pesanan dan memproses permintaan dan pesanan pasokan.

5. Kurir

Bertanggung jawab sebagai aktivitas pengiriman barang antar dua orang atau lebih .

3.2. Tinjauan Kasus

Kasus yang saya angkat dalam tugas akhir ini mengenai pengolahan data akuntansi secara manual yang digunakan oleh Rama Tirta. Berawal dari pembelian barang yang dicatat secara manual begitu pula dengan penjualan. proses ini akan rentan dari banyak kesalahan, maka dari itu saya akan menggunakan aplikasi *Zahir Accounting Versi 5.1* diharapkan semua data yang ada di Rama Tirta dapat diproses dengan akurat dan teliti. Jauh akan kesalahan- kesalahan yang sering terjadi bila menggunakan pengolahan secara manual.

3.3. Pencatatan Akuntansi Manual

Rama Tirta bergerak di bidang barang dagang, dalam pencatatan akuntansi manual menggunakan sistem pencatatan periodik, dimana barang dagang akan dicatat dengan menggunakan akun pembelian.

Berikut adalah data Nama customer dan suplayer pada CV Rama Tirta.

Table III.1

Data Nama Customer

Code	Nama Customer	No Telpn
C001	Agen Syafira	-
C002	Toko Sofi	-
C003	Riski Agen	-
C004	Agen Cahaya Gemelang	-
C005	Agen Febi	-
C006	Agen Wulan	-
C007	Agen Syifa	-
C008	Agen Riska	-
C009	Agen Mustofa	-
C010	Agen Putri	-

Sumber : CV. Rama Tirta

Table III.2

Data Nama Suplier

DATA SUPLIER RAMA TIRTA		
CODE	NAMA SUPLIER	NO.TLP
A001	AQUA (Danone)	021-8887676
A002	SINERGY	021-8244284
A003	VISTA	021-8785452
A004	CV.Pharma	021-88232428
A005	CV.Regency	021-88551581
A006	Cv sinar	021-88943248

Sumber : CV. Rama Tirta

Table III.3

Neraca Saldo 31 Januari 2019

Akun	D	K
Kas Kecil	Rp 1.500.000	
Bank Mandiri	Rp 55.000.000	
Bank BRI	Rp 55.000.000	
Piutang Dagang	Rp 6.500.000	
Persediaan Barang Dagang	Rp 34.119.000	
Peralatan Kantor	Rp 7.200.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor		Rp 1.320.000
Kendaraan	Rp 165.000.000	
Akumulasi Penyusutan Kendaraan		Rp 68.750.000
Hutang Dagang		Rp 9.500.000
Modal Pemilik		Rp 244.749.000
Jumlah	Rp 324.319.000	Rp 324.319.000

Sumber : CV. Rama Tirta

Berikut Transaksi pada CV.Rama Tirta Group selama bulan Januari 2019 :

1. 02-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Toko Agen Feby nota no:011

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	50 Box	Rp 30.000	Rp 1.500.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	30 Box	Rp 54.000	Rp 1.620.000
Gas Tabung LPG 12kg	10 Box	Rp 168.000	Rp 1.680.000
Jumlah			Rp 4.800.000

2. 02-Januari-2019 Biaya parkir pada Agen feby sebesar Rp.15.000
KK:001

3. 03-Januari-2019 Pembelian secara tunai pada Toko Cv.Pharma
No Faktur: PH2019021

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	100 Box	Rp 24.000	Rp 2.400.000
Aqua Botol Plastik 600ml	50 Box	Rp 40.000	Rp 2.000.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	100 Box	Rp 45.000	Rp 4.500.000
Aqua Galon 19 ltr	50 Box	Rp 13.000	Rp 650.000
Jumlah			Rp 9.550.000

4. 03-Januari-2019 Pembelian Bensin untuk mobil Carry Pickup Rp.95.000
KK:002

5. 04-Januari-2019 Penjualan Tunai pada Agen Syafira Kepada Nota No:012

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 1.500ml	50 Box	Rp 54.000	Rp 2.700.000
VIT Botol Plastik 600ml	30 Box	Rp 34.800	Rp 1.020.000
VIT Botol Plastik 1.500ml	20 Box	Rp 33.000	Rp 660.000
Gas Tabung LPG 3kg	10 Pcs	Rp 24.000	Rp 240.000
Jumlah			Rp 4.620.000

6. 04-Januari-2019 Pembelian bensin pada Baktor sebesar Rp.50.000
KK:003

7. 04-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada pada Agen Mustofa Nota
No:013

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	10 Box	Rp 30.000	Rp 300.000
Aqua Botol Plastik 600ml	10 Box	Rp 48.000	Rp 480.000
Aqua Galon 19 ltr	10 Box	Rp 18.200	Rp 182.000
Jumlah			Rp 962.000

8. 05- Januari-2019 Pembelian secara tunai pada Toko Cv. Regency RQY
N0: 023

Nama Item	Qty	Harga	Total
VIT Botol Plastik 600ml	100 Box	Rp 29.000	Rp 2.900.000
VIT Botol Plastik 1.500ml	50 Box	Rp 27.500	Rp 1.375.000
VIT Galon 19 ltr	50 Pcs	Rp 11.000	Rp 550.000
Jumlah			Rp 4.825.000

9. 05-Januari-2019 Pembelian Aqua Galon untuk Karyawan 1 Pcs Aqua
Galon Rp.13.000 KK:004

10. 06-Januari-2019 Pendapatan piutang dari Toko Sofi Rp.1.000.000 Nota
No: 004

11. 06-Januari-2019 Penjualan pada Agen Wulan Nota no:014

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	70 Box	Rp 30,000	Rp 2,100,000
Aqua Botol Plastik 600ml	60 Box	Rp 48,000	Rp 2,880,000
Aqua Galon 19 ltr	20 Pcs	Rp 18,200	Rp 364,000
VIT Galon 19 ltr	20 Pcs	Rp 15,400	Rp 308,000
Jumlah			Rp 5,652,000

12. 07-Januari-2019 Penjualan secara tunai Pada Toko Risky No:015

Nama Item	Qty	Harga	Total
VIT Botol Plastik 220ml	30 Box	Rp 21.700	Rp 651.000
VIT Botol Plastik 600ml	40 Box	Rp 34.800	Rp 1.392.000
Gas Tabung LPG 3kg	30 Pcs	Rp 24.000	Rp 720.000
Gas Tabung LPG 12kg	10 Pcs	Rp 168.000	Rp 1.680.000
Jumlah			Rp 4.443.000

13. 07-januari-2019 Pengeluaran untuk Biaya Parkir Rp.10.000 KK:005

14. 07-januari-2019 Pengeluaran untuk sumbangan masjid Rp.10.000
KK:006

15. 08-Januari-2019 Pembayaran Hutang pada CV.Aqua Rp.3.500.000
PH:001

16. 08-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Agen Putri Nota No:016

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	30 Box	Rp 30.000	Rp 900.000
VIT Botol Plastik 220ml	35 Box	Rp 21.700	Rp 759.500
Jumlah			Rp 1.659.500

17. 08-Januari-2019 Pembelian Superpel 2 pcs harga Rp. 12.000, Sunlight
sebanyak 1 pcs harga Rp. 10.000, dan Pengharum Ruangan 2 pcs harga
Rp. 15.000 total keseluruhan Rp. 37.000 No: KK007

18. 09-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Agen Syifa Nota No: 017

Nama Item	Qty	Harga	Total
Gas Tabung LPG 3kg	10 Pcs	Rp 24.000	Rp 240.000
Gas Tabung LPG 12kg	10 Pcs	Rp 168.000	Rp 1.680.000
Jumlah			Rp 1.920.000

19. 09-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Toko Riski Nota No:018

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 600ml	50 Box	Rp 48.000	Rp 2.400.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	50 Box	Rp 54.000	Rp 2.700.000
Aqua Galon 19 ltr	80 Pcs	Rp 18.200	Rp 1.456.000
Jumlah			Rp 6.556.000

20. 09-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Toko Riska Nota :019

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Galon 19 ltr	50 Box	Rp 18.200	Rp 910.000
VIT Botol Plastik 600ml	30 Box	Rp 34.800	Rp 1.044.000
VIT Botol Plastik 1.500ml	30 Box	Rp 33.000	Rp 990.000
Jumlah			Rp 2.944.000

21. 10-Januari-2019 Pendapatan piutang dari Toko Syafira sebesar
Rp.2.500.000 Nota No:006

22. 10-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Agen Mustofa Nota No:020

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 1.500ml	30 Box	Rp 54.000	Rp 1.620.000
VIT Botol Plastik 600ml	30 Box	Rp 34.000	Rp 1.020.000
VIT Botol Plastik 1.500ml	30 Box	Rp 33.000	Rp 990.000
Jumlah			Rp 3.630.000

23. 10-Januari-2019 Pengeluaran untuk biaya kebersihan dan Keamanan
Rp.150.000 Nota No: KK008

24. 10-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Toko Wulan Nota No :022

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Galon 19 ltr	10 Pcs	Rp 18.200	Rp 182.000
VIT Botol Plastik 1.500ml	10 Box	Rp 33.000	Rp 330.000
VIT Galon 19 ltr	10 Pcs	Rp 15.400	Rp 154.000
Jumlah			Rp 666.000

25. 11-Januari-2019 Pembelian secara tunai pada CV.Sinar No Faktur:
PMB2019024

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	100 Box	Rp 24.000	Rp 2.400.000
Aqua Botol Plastik 600ml	150 Box	Rp 40.000	Rp 6.000.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	100 Pcs	Rp 45.000	Rp 4.500.000
Aqua Galon 19 ltr	40 Pcs	Rp 13.000	Rp 520.000
Jumlah			Rp 13.420.000

26. 11-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Toko Sofi Nota No :023

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	30 Box	Rp 30.000	Rp 900.000
Aqua Botol Plastik 600ml	20 Box	Rp 48.000	Rp 960.000
Jumlah			Rp 1.860.000

27. 11-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Agen Putri Nota :024

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 1.500ml	40 Box	Rp 54.000	Rp 2.160.000
VIT Galon 19 ltr	30 Pcs	Rp 15.400	Rp 462.000
Jumlah			Rp 2.622.000

28. 12-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Toko Risky Nota :025

Nama Item	Qty	Harga	Total
VIT Botol Plastik 220ml	20 Box	Rp 21.700	Rp 434.000
VIT Botol Plastik 600ml	20 Box	Rp 34.800	Rp 696.000
VIT Botol Plastik 1.500ml	30 Box	Rp 33.000	Rp 990.000
Jumlah			Rp 2.120.000

29. 12-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Toko Feby Nota :026

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	20 Box	Rp 30.000	Rp 600.000
Aqua Botol Plastik 600ml	50 Box	Rp 48.000	Rp 2.400.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	30 Box	Rp 54.000	Rp 1.620.000
Jumlah			Rp 4.620.000

30. 12-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Agen Syafira Nota :027

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 600ml	50 Box	Rp 48.000	Rp 2.400.000
Aqua Galon 19 ltr	20 Box	Rp 18.200	Rp 364.000
Jumlah			Rp 2.764.000

31. 12-Januari-2019 Pembelian Aqua Galon untuk karyawan 1 Pcs Aqua

Galon Rp.13.000 No :KK009

32. 13-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Toko Putri Nota No:028

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	30 Box	Rp 30.000	Rp 900.000
VIT Botol Plastik 1.500ml	20 Box	Rp 33.000	Rp 660.000
VIT Galon 19 ltr	10 Pcs	Rp 15.400	Rp 154.000
Jumlah			Rp 1.714.000

33. 13-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Toko Syifa Nota No: 029

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	50 Box	Rp 30.000	Rp 1.500.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	30 Box	Rp 54.000	Rp 1.620.000
Gas Tabung LPG 12kg	10 Box	Rp 168.000	Rp 1.680.000
Jumlah			Rp 4.800.000

34. 14-Januari-2019 Pendapatan piutang dari Agen Rizky sebesar

Rp.2.000.000

Nota No:008

35. 14-Januari-2019 Pembayaran Huatang Kepada CV. Vista sebesar

Rp.9.500.000 No Faktur: VSTA19048

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	20 Box	Rp 30.000	Rp 600.000
Aqua Botol Plastik 600ml	10 Box	Rp 48.000	Rp 480.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	10 Box	Rp 54.000	Rp 540.000
Aqua Galon 19 ltr	10 Pcs	Rp 18.200	Rp 182.000
VIT Galon 19 ltr	10 Pcs	Rp 15.400	Rp 154.000
Jumlah			Rp 1.956.000

36. 14-Januari-2019 Penjualan secara kredit pada Agen Feby Nota No:030

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	20 Box	Rp 30.000	Rp 600.000
Aqua Botol Plastik 600ml	10 Box	Rp 48.000	Rp 480.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	10 Box	Rp 54.000	Rp 540.000
Aqua Galon 19 ltr	10 Pcs	Rp 18.200	Rp 182.000
VIT Galon 19 ltr	10 Pcs	Rp 15.400	Rp 154.000
Jumlah			Rp 1.956.000

37. 15-Januari-2019 Pembelian tunai pada CV.Aqua AQA No:025

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	90 Box	Rp 24.000	Rp 2.160.000
Aqua Botol Plastik 600ml	100 Box	Rp 40.000	Rp 4.000.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	100 Pcs	Rp 45.000	Rp 4.500.000
Aqua Galon 19 ltr	40 Pcs	Rp 13.000	Rp 520.000
Jumlah			Rp 11.180.000

38. 15-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Toko Sofi Nota No :031

Nama Item	Qty	Harga	Total
VIT Botol Plastik 220ml	10 Box	Rp 21.700	Rp 217.000
VIT Botol Plastik 600ml	10 Box	Rp 34.800	Rp 348.000
VIT Botol Plastik 1.500ml	10 Pcs	Rp 33.000	Rp 330.000
VIT Galon 19 ltr	5 Pcs	Rp 15.400	Rp 77.000
Jumlah			Rp 972.000

39. 16-Januari-2019 Penjualan secara Kredit pada Toko Syafira Nota No:032

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	20 Box	Rp 30.000	Rp 600.000
Aqua Galon 19 ltr	20 Box	Rp 18.200	Rp 364.000
Gas Tabung LPG 3kg	10 Pcs	Rp 24.000	Rp 240.000
Gas Tabung LPG 12kg	10 Pcs	Rp 168.000	Rp 1.680.000
Jumlah			Rp 2.884.000

40. 16-Januari-2019 Penjualan secara kredit pada Toko Riski Nota No:033

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	10 Box	Rp 30.000	Rp 300.000
Aqua Botol Plastik 600ml	10 Box	Rp 48.000	Rp 480.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	10 Box	Rp 54.000	Rp 540.000
Aqua Galon 19 ltr	5 Pcs	Rp 18.200	Rp 91.000
Jumlah			Rp 1.411.000

41. 17-Januari-2019 Pembayaran Hutang pada CV.Sinergi sebesar
Rp.2.000.000 SGY No Faktur:SGY052

42. 17-Januari-2019 Penjualan Secara tunai Pada Agen Berkah Nota No:035

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	10 Box	Rp 30.000	Rp 300.000
Aqua Botol Plastik 600ml	10 Box	Rp 48.000	Rp 480.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	10 Box	Rp 54.000	Rp 540.000
Aqua Galon 19 ltr	5 Pcs	Rp 18.200	Rp 91.000
Jumlah			Rp 1.411.000

43. 18-Januari-2019 Pembayaran Biaya Listrik, Air dan Telpn sebesar
Rp.500.000 No: KK010

44. 18-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Toko Putri Nota :036

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	20 Box	Rp 30.000	Rp 600.000
Aqua Botol Plastik 600ml	20 Box	Rp 48.000	Rp 960.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	20 Box	Rp 54.000	Rp 1.080.000
Aqua Galon 19 ltr	10 Pcs	Rp 18.200	Rp 182.000
Jumlah			Rp 2.822.000

45. 18-Januari-2019 Pembelian secara tunai pada CV.Vista No Faktur:
VTS19060

Nama Item	Qty	Harga	Total
VIT Botol Plastik 220ml	150 Box	Rp 17.500	Rp 2.625.000
VIT Botol Plastik 600ml	100 Box	Rp 29.000	Rp 2.900.000
VIT Botol Plastik 1.500ml	140 Box	Rp 27.500	Rp 3.850.000
VIT Galon 19 ltr	70 Box	Rp 11.000	Rp 770.000
Jumlah			Rp 10.145.000

46. 18-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada CV.Aqua No Faktur:
AQA026

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	100 Box	Rp 30.000	Rp 3.000.000
Aqua Botol Plastik 600ml	100 Box	Rp 48.000	Rp 4.800.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	50 Box	Rp 54.000	Rp 2.700.000
Aqua Galon 19 ltr	70 Box	Rp 18.200	Rp 1.274.000
Jumlah			Rp 11.774.000

47. 18-Januari-2019 Pembelian secara tunai pada CV.Sinergi No Faktur:
SGYN027

Nama Item	Qty	Harga	Total
Gas Tabung LPG 3kg	90 Box	Rp 20.000	Rp 1.800.000
Gas Tabung LPG 12kg	90 Box	Rp 140.000	Rp 12.600.000
Jumlah			Rp 14.400.000

48. 19-Januari-2019 Penjualan secara kredit pada Toko syifa Nota :037

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	10 Box	Rp 30.000	Rp 300.000
Aqua Botol Plastik 600ml	10 Box	Rp 48.000	Rp 480.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	10 Box	Rp 54.000	Rp 540.000
Aqua Galon 19 ltr	5 Pcs	Rp 18.200	Rp 91.000
Jumlah			Rp 1.411.000

49. 19-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Toko Wulan Nota :038

Nama Item	Qty	Harga	Total
VIT Botol Plastik 220ml	20 Box	Rp 21.700	Rp 434.000
VIT Botol Plastik 600ml	10 Box	Rp 34.800	Rp 348.000
VIT Botol Plastik 1.500ml	20 Box	Rp 33.000	Rp 660.000
VIT Galon 19 ltr	10 Pcs	Rp 15.400	Rp 154.000
Jumlah			Rp 1.596.000

50. 20-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Toko Sofi Nota :039

Nama Item	Qty	Harga	Total
VIT Botol Plastik 220ml	30 Box	Rp 21.700	Rp 651.000
VIT Botol Plastik 600ml	20 Box	Rp 34.800	Rp 696.000
VIT Botol Plastik 1.500ml	20 Box	Rp 33.000	Rp 660.000
VIT Galon 19 ltr	10 Pcs	Rp 15.400	Rp 154.000
Jumlah			Rp 2.161.000

51. 20-Januari-2019 Pengeluaran untuk biaya bensin dan parkir sebesar
Rp.110.000 No: KK0010

52. 20-Januari-2019 Pendapatan piutang pada Toko Cahaya Gemerlang
Rp.1.000.000 No: 010

53. 21-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Agen Berkah Nota No: 040

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	10 Box	Rp 30.000	Rp 300.000
Aqua Botol Plastik 600ml	10 Box	Rp 48.000	Rp 480.000
Aqua Galon 19 ltr	10 Pcs	Rp 18.200	Rp 182.000
Jumlah			Rp 962.000

54. 21-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Toko Syifa Nota No: 041

Nama Item	Qty	Harga	Total
Gas Tabung LPG 3kg	20 Pcs	Rp 24.000	Rp 480.000
Gas Tabung LPG 12kg	20 Pcs	Rp 168.000	Rp 3.360.000
Jumlah			Rp 3.840.000

55. 22-Januari-2019 penjualan kredit pada Toko Putri Nota No: 042

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	20 Box	Rp 30.000	Rp 600.000
Aqua Botol Plastik 600ml	20 Box	Rp 48.000	Rp 960.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	20 Box	Rp 54.000	Rp 1.080.000
Aqua Galon 19 ltr	20 Pcs	Rp 18.200	Rp 364.000
Jumlah			Rp 3.004.000

56. 23-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Agen Cahaya Gemerlang
Nota No: 043

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	30 Box	Rp 30.000	Rp 900.000
Aqua Botol Plastik 600ml	40 Box	Rp 48.000	Rp 1.920.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	20 Box	Rp 54.000	Rp 1.080.000
Aqua Galon 19 ltr	20 Pcs	Rp 18.200	Rp 364.000
Jumlah			Rp 4.264.000

57. 23-Januari-2019 Pembelian Aqua Galon untuk karyawan 1 Pcs Aqua Galon Rp.13.000

58. 23-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Agen Mustofa Nota :044

Nama Item	Qty	Harga	Total
VIT Botol Plastik 220ml	10 Box	Rp 21.700	Rp 217.000
VIT Botol Plastik 600ml	10 Box	Rp 34.800	Rp 348.000
VIT Botol Plastik 1.500ml	10 Box	Rp 33.000	Rp 330.000
VIT Galon 19 ltr	10 Pcs	Rp 15.400	Rp 154.000
Jumlah			Rp 1.049.000

59. 23-Januari-2019 Pembelian Aqua Galon untuk karyawan 1 Pcs Aqua Galon Rp.13.000

60. 24-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Toko Sofi Nota No: 045

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	20 Box	Rp 30.000	Rp 600.000
Aqua Botol Plastik 600ml	20 Box	Rp 48.000	Rp 960.000
VIT Botol Plastik 220ml	20 Box	Rp 21.700	Rp 434.000
VIT Botol Plastik 600ml	20 Box	Rp 34.800	Rp 696.000
Jumlah			Rp 2.690.000

61. 24-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Agen Berkah Nota No: 046

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 1.500ml	30 Pcs	Rp 54.000	Rp 1.620.000
VIT Botol Plastik 1.500ml	30 Pcs	Rp 33.000	Rp 990.000
Jumlah			Rp 2.610.000

62. 25-Januari-2019 Pembelian secara Kredit pada CV.Vista VST No Faktur: VST19064

Nama Item	Qty	Harga	Total
VIT Botol Plastik 220ml	30 Box	Rp 17.500	Rp 525.000
VIT Botol Plastik 600ml	50 Box	Rp 29.000	Rp 1.450.000
VIT Botol Plastik 1.500ml	30 Box	Rp 27.500	Rp 825.000
VIT Galon 19 ltr	20 Pcs	Rp 11.000	Rp 220.000
Jumlah			Rp 3.020.000

63. 25-Januari-2019 Penjualan secara Kredit pada Agen Syifa Nota No: 047

Nama Item	Qty	Harga	Total
Gas Tabung LPG 3kg	20 Pcs	Rp 24.000	Rp 480.000
Gas Tabung LPG 12kg	20 Pcs	Rp 168.000	Rp 3.360.000
Jumlah			Rp 3.840.000

64. 25-Januari-2019 Biaya Gaji untuk 7 orang Karyawan CV.Rama Tirta sebesar Rp.8.000.000 No: KK0012

No	Nama	Jabatan	Gaji
1	Amel	Kasir	Rp 1.200.000
2	Lidya	Kasir	Rp 1.200.000
3	Arul	Kepala Gudang	Rp 1.400.000
4	Amri	Petugas Gudang	Rp 1.200.000
5	Kiki	Kurir motor	Rp 1.000.000
6	Sapri	Kurir motor	Rp 1.000.000
7	Saiful	Kurir mobil	Rp 1.000.000
TOTAL			Rp 8.000.000

65. 26-Januari-2019 Penjualan secara kredit pada Agen Cahaya Gemerlang
Nota No:048

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	20 Box	Rp 30.000	Rp 600.000
Aqua Botol Plastik 600ml	50 Box	Rp 48.000	Rp 2.400.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	30 Box	Rp 54.000	Rp 1.620.000
Aqua Galon 19 ltr	20 Pcs	Rp 18.200	Rp 364.000
Jumlah			Rp 4.984.000

66. 26-Januari-2019 Penjualan secara kredit pada Agen Putri Nota No: 049

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	30 Box	Rp 30.000	Rp 900.000
VIT Botol Plastik 220ml	30 Box	Rp 21.700	Rp 651.000
Gas Tabung LPG 3kg	20 Pcs	Rp 24.000	Rp 480.000
Gas Tabung LPG 12kg	20 Pcs	Rp 168.000	Rp 3.360.000
Jumlah			Rp 5.391.000

67. 27-Januari-2019 Penjualan kredit pada Toko Risky Nota No: 050

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 600ml	20 Pcs	Rp 48.000	Rp 960.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	20 Pcs	Rp 54.000	Rp 1.080.000
Jumlah			Rp 2.040.000

68. 27-Januari-2019 Pembelian secara Kredit pada CV.Regency No Faktur:

RQY051

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	20 Box	24.000	Rp 480.000
Aqua Botol Plastik 600ml	20 Box	40.000	Rp 800.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	20 Box	45.000	Rp 900.000
Aqua Galon 19 ltr	10 Pcs	13.000	Rp 130.000
VIT Botol Plastik 220ml	20 Box	17.500	Rp 350.000
VIT Botol Plastik 600ml	20 Box	29.000	Rp 580.000
VIT Botol Plastik 1.500ml	20 Box	27.500	Rp 550.000
VIT Galon 19 ltr	10 Pcs	11.000	Rp 110.000
Jumlah			Rp 3.900.000

69. 28-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada agen mustofa Nota:051

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Galon 19 ltr	10 Pcs	Rp 18.200	Rp 182.000
VIT Galon 19 ltr	10 Pcs	Rp 15.400	Rp 154.000
Gas Tabung LPG 3kg	10 Pcs	Rp 24.000	Rp 240.000
Gas Tabung LPG 12kg	10 Pcs	Rp 168.000	Rp 1.680.000
Jumlah			Rp 2.256.000

70. 28-Januari-2019 Penjualan secara tunai pada Toko Cahaya Gemerlang

Nota No :052

Nama Item	Qty	Harga	Total
VIT Botol Plastik 600ml	20 Box	Rp 34.800	Rp 696.000
VIT Botol Plastik 1.500ml	20 Box	Rp 33.000	Rp 330.000
Gas Tabung LPG 3kg	10 Pcs	Rp 24.000	Rp 240.000
Gas Tabung LPG 12kg	10 Pcs	Rp 168.000	Rp 1.680.000
Jumlah			Rp 2.946.000

71. 29-Januari-2019 Pembelian secara tunai pada CV.Sinar No Faktur:
CHY053

Nama Item	Qty	Harga	Total
Gas Tabung LPG 3kg	70 Pcs	Rp 20.000	Rp 1.400.000
Gas Tabung LPG 12kg	70 Pcs	Rp 140.000	Rp 9.800.000
Jumlah			Rp 11.200.000

72. 29-Januari-2019 Pembelian Bensin untuk mobil dan Biaya Parkir
Rp.60.000 No Faktur: KK014

73. 30-Januari-2019 Penjualan secara kredit pada Agen Berkah Nota No:
054

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	20 Box	Rp 30.000	Rp 600.000
Aqua Botol Plastik 600ml	10 Box	Rp 48.000	Rp 480.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	20 Box	Rp 54.000	Rp 1.080.000
Aqua Galon 19 ltr	10 Pcs	Rp 18.200	Rp 182.000
Jumlah			Rp 2.342.000

74. 30-Januari-2019 Pembelian Aqua Galon untuk karyawan 1 Pcs Aqua
Galon Rp.13.000 dan 2 Pcs Tissue Tessa Rp.30.000 No: KK013

75. 31-Januari-2019 Penjualan tunai pada Toko Sofi Nota No: 054

Nama Item	Qty	Harga	Total
VIT Botol Plastik 600ml	30 Box	34.800	Rp 1.044.000
VIT Botol Plastik 1.500ml	30 Box	33.000	Rp 990.000
Jumlah			Rp 2.034.000

76. 31-Januari-2019 Pembelian secara Kredit pada CV.Aqua AQA No:
AQA037

Nama Item	Qty	Harga	Total
Aqua Botol Plastik 220ml	10 Pcs	Rp 24.000	Rp 2.400.000
Aqua Botol Plastik 600ml	10 Pcs	Rp 40.000	Rp 4.000.000
Aqua Botol Plastik 1.500ml	10 Pcs	Rp 45.000	Rp 4.500.000
Aqua Galon 19 ltr	80 Pcs	Rp 13.000	Rp 1.040.000
Jumlah			Rp 11.940.000

Berikut ini daftar akun-akun yang digunakan :

Table III.4

Daftar Saldo Hutang Dagang

CV. RAMA TIRTA Saldo Hutang Dagang 31 December 2018				
No	Tanggal	No faktur	Nama Kreditur	Saldo
1	08 Desember 2018	010	AQUA Danone	Rp 3.500.000
2	17 Desember 2018	019	Sinergi	Rp 2.000.000
3	14 Desember 2018	020	Vista	Rp 4.000.000
Jumlah				Rp 9.500.000

Sumber : CV. Rama Tirta

Table III.5

Daftar Saldo Piutang Dagang

CV. RAMA TIRTA Saldo Piutang Dagang 31 December 2018				
No	Tanggal	No faktur	Nama Kreditur	Saldo
1	10 Desember 2018	009	Syafira Agen	Rp 2.500.000
2	06 Desember 2018	003	Toko Syofi	Rp 1.000.000
3	14 Desember 2018	016	Risky Agen	Rp 2.000.000
4	20 Desember 2018	021	Cahaya Gemerlang Agen	Rp 1.000.000
Jumlah				Rp 6.500.000

Sumber : CV. Rama Tirta

Table III.6

CV. Rama Tirta

Data Aktiva Tetap

Aktiva	Harga Perolehan	Tanggal Perolehan	UE	Beban / Bulan	Akumulasi Penyusutan
Peralatan Kantor					
Komputer	Rp 6.000.000	12 Februari 2019	5	Rp 100.000	Rp 1.100.000
Printer	Rp 1.200.000	12 Februari 2019	5	Rp 20.000	Rp 220.000
Jumlah	Rp 7.200.000			Rp 130.000	Rp 1.320.000
Kendaraan					
Motor (Baktor)	Rp 15.000.000	06 Nopember 2014	10	Rp 125.000	Rp 6.250.000
Mobil	Rp 150.000.000	06 Nopember 2014	10	Rp 1.250.000	Rp 62.500.000
Jumlah	Rp 165.000.000			Rp1.375.000	Rp68.750.000

Sumber : CV. Rama Tirta

Table III.7

Persediaan Barang Dagang

Kode Barang	Persediaan	QTY	HPP	Jumlah
A001	Aqua Botol Pastik 220ml	100	30.000	3.000.000
A002	Aqua Botol Plastik 600ml	80	48.000	3.840.000
A003	Aqua Botol Plastik 1.500ml	100	54.000	5.400.000
A004	Aqua Galon 19 ltr	150	18.200	2.730.000
V001	VIT Botol Pastik 220ml	70	21.700	1.519.000
V002	VIT Botol Plastik 600ml	100	34.800	3.480.000
V003	VIT Botol Plastik 1.500ml	100	33.000	3.300.000
V004	VIT Galon 19 ltr	50	15.400	770.000
G001	Gas Tabung LPG 3kg	70	24.000	1.680.000
G002	Gas Tabung LPG 12kg	50	168.000	8.400.000
Total				Rp 34.119.000

Berikut adalah transaksi yang terjadi pada CV. Rama Tirta selama bulan Januari 2019.

Berikut Transaksi pada CV.Rama Tirta Group selama bulan Januari 2019 :

Table III.8

Jurnal Penerimaan Kas

Tanggal		Keterangan	Debit		Piutang Dagang (Rp)	Kredit			Serba Serbi	
			Bank Mandiri	Hpp		Persediaan Barang Dagang (Rp)	Penjualan Produk (Rp)	Piutang Dagang (Rp)	No Akun	Jumlah (Rp)
			(Rp)							
J	2	Penjualan Tunai, Agen Febi	4.800.000	3.950.000		3.950.000	4.800.000			
A	4	Penjualan Tunai, Syifa	4.644.000	3.870.000		3.870.000	4.644.000			
N	4	Penjualan Tunai, Agen Mustofa	962.000	770.000		770.000	962.000			
U	6	Penjualan Tunai, Toko Wulan	5.652.000	4.560.000		4.560.000	5.652.000			
A	6	Penerimaan Piutang, dari Toko Sofi	1.000.000					1.000.000		
R	7	Penjualan Tunai, Toko Risky	4.443.000	3.685.000		3.685.000	4.443.000			
I	8	Penjualan Tunai, Agen Putri	1.659.500	1.332.500		1.332.500	1.659.500			
2019	9	Penjualan Tunai, Agen Syfira	1.920.000	1.600.000		1.600.000	1.920.000			
	9	Penjualan Tunai, Toko Risky	6.556.000	5.290.000		5.290.000	6.556.000			
	9	Penjualan Tunai, Agen Febi	2.944.000	2.345.000		2.345.000	2.944.000			
	10	Penjualan Tunai, Agen Mustofa	3.654.000	3.045.000		3.045.000	3.654.000			
	10	Penjualan Tunai, Toko Wulan	666.000	515.000		515.000	666.000			
	10	Penerimaan dari Toko Syifa	2.500.000					2.500.000		
	11	Penjualan Tunai, Toko Sofi	1.860.000	1.520.000		1.520.000	1.860.000			
	11	Penjualan Tunai, Agen Putri	2.622.000	2.130.000		2.130.000	2.622.000			
	12	Penjualan Tunai, Toko Risky	2.120.000	1.755.000		1.755.000	2.120.000			
	12	Penjualan Tunai, Agen Febi	4.620.000	3.830.000		3.830.000	4.620.000			
	12	Penjualan Tunai, Toko Syifa	2.764.000	2.260.000		2.260.000	2.764.000			
	13	Penjualan Tunai, Agen Putri	1.742.000	1.400.000		1.400.000	1.742.000			
	13	Penjualan Tunai, Toko Syifa	336.000	240.000		240.000	336.000			
	14	Penerimaan dari Agen Barkah	2.000.000					2.000.000		
	15	Penjualan Tunai, Toko Sofi	972.000	795.000		795.000	972.000			
	16	Penjualan Tunai, Agen Mustofa	1.596.000	1.280.000		1.280.000	1.596.000			
	17	Penjualan Tunai, Agen Berkah	1.411.000	1.155.000		1.155.000	1.411.000			
	18	Penjualan Tunai, Agen Putri	2.822.000	2.310.000		2.310.000	2.822.000			
	19	Penjualan Tunai, Toko Wulan	1.596.000	1.300.000		1.300.000	1.596.000			
	20	Penjualan Tunai, Toko Sofi	2.161.000	1.765.000		1.765.000	2.161.000			
20	Penerimaan dari Agen Cahaya Gemerlang	1.000.000					1.000.000			
21	Penjualan Tunai, Agen Berkah	962.000	770.000		770.000	962.000				
21	Penjualan Tunai, Toko Syifa	3.840.000	3.200.000		3.200.000	3.840.000				
23	Penjualan Tunai, Agen Cahaya Gemerlang	4.264.000	3.480.000		3.480.000	4.264.000				
23	Penjualan Tunai, Agen Mustofa	1.049.000	850.000		850.000	1.049.000				
24	Penjualan Tunai, Toko Sofi	2.690.000	2.210.000		2.210.000	2.690.000				
24	Penjualan Tunai, Agen Berkah	2.610.000	2.175.000		2.175.000	2.610.000				
26	Penjualan Tunai, Agen Cahaya Gemerlang	4.984.000	4.090.000		4.090.000	4.984.000				
28	Penjualan Tunai, Agen Cahaya Gemerlang	2.946.000	2.455.000		2.455.000	2.946.000				
31	Penjualan Tunai, Toko Sofi	2.034.000	1.695.000		1.695.000	2.034.000				
		Total	96.401.500	73.627.500		73.627.500	89.901.500	6.500.000		

Sumber: CV. Rama Tirta

Table III.9

Rekapitulasi Jurnal Penerimaan Kas

Rekapulasi Jurnal Penerimaan kas					
No Akun	Nama Akun	Jumlah	No Akun	Nama Akun	Jumlah
110-20	Bank Mandiri	96.401.500	140-10	Persediaan Barang	73.627.500
510-10	HPP	73.627.500	410-10	Penjualan	89.901.500
130-20	Piutang Dagang	-	130-20	Piutang Dagang	6.500.000
Total		Rp 170.029.000	Total		170.029.000

Table III.10

Jurnal Penjualan

Tanggal	Keterangan	Debit			Kredit			Serba Serbi	
		Bank Mandiri	HPP	Piutang Dagang	Persediaan Barang Dagang	Penjualan Produk		No Akun	Jumlah
		(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)			(Rp)
	6 Penjualan Kredit, Toko Syifa		2.340.000	2.884.000	2.340.000		2.884.000		
	14 Penjualan Kredit, Toko Feby		2.340.000	2.884.000	2.340.000		2.884.000		
	16 Penjualan Kredit, Toko Syafira		2.340.000	2.884.000	2.340.000		2.884.000		
	16 Penjualan Kredit, Toko Rizky		1.155.000	1.411.000	1.155.000		1.411.000		
	19 Penjualan Kredit, Agen Syifa		1.155.000	1.411.000	1.155.000		1.411.000		
	22 Penjualan Kredit, Agen Putri		2.440.000	3.004.000	2.440.000		3.004.000		
	25 Penjualan Kredit, Toko Syifa		3.200.000	3.840.000	3.200.000		3.840.000		
	26 Penjualan Kredit, Agen Cahaya Gemerlang		4.090.000	4.984.000	4.090.000		4.984.000		
	26 Penjualan Kredit, Agen Putri		4.445.000	5.391.000	4.445.000		5.391.000		
	27 Penjualan Kredit, Toko Risky		1.700.000	2.040.000	1.700.000		2.040.000		
	28 Penjualan Tunai, Agen Mustofa		1.840.000	2.256.000	1.840.000		2.256.000		
	30 Penjualan Kredit, Agen Berkah		1.845.000	2.251.000	1.845.000		2.251.000		
	Total	-	28.890.000	35.240.000	28.890.000	35.240.000			

Sumber: CV. Rama Tirta

Table III.11

Rekapulasi Jurnal Penjualan

Rekapulasi Jurnal Penjualan					
No Akun	Nama Akun	Jumlah	No Akun	Nama Akun	Jumlah
510-10	HPP	28.890.000	140-10	Persediaan Barang	28.890.000
130-20	Piutang Dagang	35.240.000	410-10	Penjualan	35.240.000
Total		Rp 64.130.000	Total		64.130.000

Sumber: CV. Rama Tirta

Table III.12

Jurnal Permbelian

Tanggal		Perkiraan Yang Dikredit	Ref	Debit			Kredit	
				Persediaan Barang Dagang (Rp)	Serba Serbi		Hutang Dagang (Rp)	Bank Mandiri (Rp)
					No Akun	Jumlah (Rp)		
J	3	Pembelian Tunai, CV. Pharma		9.550.000				9.550.000
A	5	Pembelian Tunai, CV. Regency		4.825.000				4.825.000
N	11	Pembelian Tunai, CV. Sinar		13.420.000				13.420.000
U	15	Pembelian Tunai, CV. Aqua Danone		11.180.000				11.180.000
A	18	Pembelian Tunai, CV. Vista		10.145.000				10.145.000
R	18	Pembelian Tunai, CV. Aqua Danone		9.560.000				9.560.000
Y	18	Pembelian Tunai, Sinergi		14.400.000				14.400.000
	25	Pembelian Kredit, Vista		3.020.000			3.020.000	
	27	Pembelian Kredit, CV. Regency		3.900.000			3.900.000	
	29	Pembelian Tunai, CV. Sinar		11.200.000				11.200.000
	31	Pembelian Kredit, CV. Aqua Danone		11.940.000			11.940.000	
2019		Total		103.140.000			18.860.000	84.280.000

Sumber: CV. Rama Tirta

Table III.13

Rekapitulasi Jurnal Pembelian

No Akun	Nama Akun	Jumlah	No Akun	Nama Akun	Jumlah
110-20	Bank Mandiri		140-10	Bank Mandiri	84.280.000
510-10	Persediaan Barang	103.140.000	410-10	Hutang Dagang	18.860.000
130-20	Piutang Dagang				
Total		103.140.000	Total		103.140.000

Sumber: CV. Rama Tirta

Table III.14

Jurnal Pengeluaran Kas

Tanggal	Keterangan	Hutang Dagang (Rp)	Persediaan barang (Rp)	Debit			Kredit		
				No Akun	Serba Serbi		Bank Mandiri (Rp)	Kas Kecil (Rp)	Bank BRI (Rp)
					Nama Akun	Jumlah (Rp)			
J	2 Biaya Parkir			610-61	Biaya Keperluan Kantor	15.000		15.000	
A	3 Pengeluaran Bensin Carylkipu			610-61	Biaya Keperluan Kantor	95.000		95.000	
N	4 Pengeluaran Bensin Baktor			610-61	Biaya Keperluan Kantor	50.000		50.000	
U	5 Pengeluaran Aqua Galon Karyawan			190-23	Perlengkapan Pantry	13.000		13.000	
	7 Pengeluaran Biaya Parkir			610-61	Biaya Keperluan Kantor	10.000		10.000	
A	7 pengeluaran untuk sumbangan masjid			610-61	Biaya Keperluan Kantor	10.000		10.000	
R	8 Pembayaran Pada CV. Aqua	3.500.000		610-61	Perlengkapan Pantry	37.000		37.000	3.500.000
I	8 Pengeluaran Pembelian Superpel			610-61	Biaya Keperluan Kantor	150.000		150.000	
2019	10 Pengeluaran Biaya Kebersihan			610-61	Perlengkapan Pantry	13.000		13.000	
	12 Pengeluaran Aqua Galon Karyawan								
	14 Pembayaran Pada CV. Vista	4.000.000							4.000.000
	17 Pembayaran Pada CV. Sinergi	2.000.000							2.000.000
	18 Pembayaran Listrik			610-30	Listrik, Air, dan Telpo	500.000		500.000	
	20 Biaya Bensin dan Parkir			610-61	Biaya Keperluan Kantor	110.000		110.000	
	23 Pengeluaran Aqua Galon Karyawan			610-61	Perlengkapan Pantry	13.000		13.000	
	25 Biaya Gaji Karyawan			610-10	Gaji Karyawan	8.000.000			8.000.000
	29 Biaya Bensin dan Parkir			610-61	Biaya Keperluan Kantor	60.000		60.000	
	30 Pengeluaran Aqua Galon dan Tisu Karyawan			610-61	Perlengkapan Pantry	43.000		43.000	
	Total	9.500.000				9.119.000		1.119.000	17.500.000

Sumber: CV. Rama Tirta

Table III.14

Rekapulasi Pengeluaran Kas

No Akun	Nama Akun	Jumlah	No Akun	Nama Akun	Jumlah
210-20	Hutang Dagang	9.500.000	110-10	Kas Kecil	9.109.000
610-61	Biaya Kep.Kantor	540.000	120-10	Bank BRI	9.500.000
190-23	Perlengkapan Pentry	69.000			
610-30	Biaya Listrik, Air, dan Telpn	500.000			
610-10	Gaji Direksi dan Karyawan	8.000.000			
Total		18.609.000	Total		18.609.000

Sumber: CV. Rama Tirta

a. **Buku Besar CV. Rama Tirta Periode Bulan Januari 2019.**

Table III.15

Buku Besar Kas Kecil

Nama Akun : Kas Kecil				No Akun: 110-10		
Tanggal	Keterangan	Ref	Mutasi		Saldo	
			Debit	Kredit	Debit	Kredit
Jan-19	Saldo Awal		1.500.000		1.500.000	
	31 J.Pengeluaran Kas			1.119.000	381.000	

Table III.16

Buku Besar Bank BRI

Nama Akun: Bank BRI				No Akun: 110-20		
Tanggal	Keterangan	Ref	Mutasi		Saldo	
			Debit	Kredit	Debit	Kredit
Jan-19	Saldo Awal				55.000.000	
	J.Pengeluaran kas			17.500.000	37.500.000	

Table III.18

Buku Besar Bank Mandiri

Nama Akun: Bank Mandiri				No Akun: 120-10		
Tanggal	Keterangan	Ref	Mutasi		Saldo	
			Debit	Kredit	Debit	Kredit
Jan-19	Saldo Awal				55.000.000	
	31 J.Penerimaan Kas		96.401.500		151.401.500	
	31 J.Pembelian			84.280.000	67.121.500	

Table III.19

Buku Besar Piutang

Nama Akun : Piutang dagang				No Akun: 130-20		
Tanggal	Keterangan	Ref	Mutasi		Saldo	
			Debit	Kredit	Debit	Kredit
Jan-19	Saldo Awal				6.500.000	
	31 J.Penerimaan kas			6.500.000	-	
	31 J.Penjualan		26.444.000		26.444.000	

Table III.20

Buku Besar Persediaan Barang

Nama Akun :Persediaan Barang Dagang						No Akun: 140-10	
Tanggal		Keterangan	Ref	Mutasi		Saldo	
				Debit	Kredit	Debit	Kredit
Jan-19		Saldo Awal				27.530.000	
	31	J.Penjualan			95.317.500		67.787.500
	31	J.Pembelian		103.140.000		35.352.500	

Table III.21

Buku Besar Peralatan Kantor

Nama Akun: Peralatan Kantor						No Akun: 170-30	
Tanggal		Keterangan	Ref	Mutasi		Saldo	
				Debit	Kredit	Debit	Kredit
Jan-19	31	Saldo Awal				Rp 7.200.000	

Table III.22

Buku Besar Akm. Penyusutan Peralatan Kantor

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor						No Akun: 170-31	
Tanggal		Keterangan	Ref	Mutasi		Saldo	
				Debit	Kredit	Debit	Kredit
Jan-19	31	Saldo Awal					Rp1.320.000

Table III.23

Buku Besar Kendaraan

Nama Akun: Kendaraan						No Akun: 170-50	
Tanggal		Keterangan	Ref	Mutasi		Saldo	
				Debit	Kredit	Debit	Kredit
Jan-19	31	Saldo Awal				Rp 165.000.000	

Table III.24

Buku Besar Akm. Penyusutan Kendaraan

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Kendaraan						No Akun: 170-51	
Tanggal		Keterangan	Ref	Mutasi		Saldo	
				Debit	Kredit	Debit	Kredit
Jan-19	31	Saldo Awal					68.750.000

Table III.25

Buku Besar Keperluan Kantor

Nama Akun: Biaya Keperluan Kantor						No Akun: 610-61	
Tanggal		Keterangan	Ref	Mutasi		Saldo	
				Debit	Kredit	Debit	Kredit
Jan-19	25	J.Pengeluaran Kas		500.000		500.000	

Table III.25

Buku Besar Perlengkapan Pantry

Nama Akun: Perlengkapan Pantry						No Akun: 190-23	
Tanglga		Keterangan	Ref	Mutasi		Saldo	
				Debit	Kredit	Debit	Kredit
Jan-19	31	J.Pengeluaran Kas		119.000		119.000	

Table III.26

Buku Besar Hutang

Nama Akun: Hutang Dagang						No Akun: 2010-20	
Tanggal		Keterangan	Ref	Mutasi		Saldo	
				Debit	Kredit	Debit	Kredit
		Saldo Awal					9.500.000
Jan-19	31	J.Pengeluaran Kas		9.500.000			-
	31	J.Pembelian			18.860.000		18.860.000

Table III.27

Buku Besar Modal Pemilik

Nama Akun : Modal Pemilik						No Akun: 310-20	
Tanggal		Keterangan	Ref	Mutasi		Saldo	
				Debit	Kredit	Debit	Kredit
Jan-19	12-Feb	Saldo Awal					238.160.000

Table III.28

Buku Besar Penjualan

Nama Akun: Penjualan						No Akun: 410-10	
Tanggal		Keterangan	Ref	Mutasi		Saldo	
				Debit	Kredit	Debit	Kredit
Jan-19	31	J.Penjualan			116.345.500		116.345.500

Table III.29

Buku Besar Harga Pokok Penjualan

Nama Akun: Harga Pokok Penjualan						No Akun: 510-10	
Tanggal		Keterangan	Ref	Mutasi		Saldo	
				Debit	Kredit	Debit	Kredit
Jan-19	31	J.Penjualan		95.317.500		95.317.500	

Table III.30

Buku Besar Gaji Direksi dan Karyawan

Nama Akun: Gaji Direksi dan Karyawan						No Akun: 610-10	
Tanggal		Keterangan	Ref	Mutasi		Saldo	
				Debit	Kredit	Debit	Kredit
Jan-19	31	J.Pengeluaran Kas		8.000.000		8.000.000	

Table III.31

Buku Besar Listrik, Air, dan Telpn

Nama Akun: Biaya Listrik, Air dan Telpn					No Akun : 610-30	
Tanggal	Keterangan	Ref	Mutasi		Saldo	
			Debit	Kredit	Debit	Kredit
Jan-19	31 J.Pengeluaran Kas		500.000		500.000	

Table III.32

Buku Besar Keperluan Kantor

Nama Akun: Biaya Keperluan Kantor					No Akun: 610-61	
Tanggal	Keterangan	Ref	Mutasi		Saldo	
			Debit	Kredit	Debit	Kredit
Jan-19	25 J.Pengeluaran Kas		500.000		500.000	

B. Neraca Saldo CV. Rama Tirta Periode Bulan Januari 2019

Table III.33

CV. Rama Tirta

Neraca Saldo

31-Januari-2019

NO AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
110-10	Kas Kecil	381.000	
120-10	Bank BRI	44.000.000	
110-20	Bank Mandiri	60.621.500	
130-20	Piutang Dagang	26.444.000	
140-10	Persediaan Barang Dagang	35.352.500	
170-30	Peralatan Kantor	7.200.000	
170-31	Akm.Peyusutan Peralatan Kantor		Rp 1.320.000
170-50	Kendaraan	165.000.000	
170-51	Akm.Penyusutan Kendaran		Rp 68.750.000
190-23	Perlengkapan Pantry	119.000	
210-20	Hutang Dagang		18.860.000
310-20	Modal Ibu Rahmawati		238.160.000
410-10	Penjualan Produk		116.345.500
510-10	Harga Pokok Penjualan	95.317.500	
610-10	Gaji direksi dan Karyawan	8.000.000	
610-30	Listrik, Air dan Telpn	500.000	
610-61	Biaya Keperluan Kantor	540.000	
	Total	443.475.500	Rp 443.435.500

Sumber: CV. Rama Tirta

C. Ayat Jurnal Penyesuaian Per 31 Januari CV. Rama Tirta

Transaksi yang disesuaikan pada akhir Bulan Januari 2019 adalah sebagai berikut:

1. Informasi Beban Peralatan Kantor

Kantor (Rp.6.000.000 / 5 Thn) Rp. 6.000.000/ 60 bln = Rp.100.000

Printer (Rp. 1.200.00 / 5 Thn) Rp.1.200.000/ 60 bln = Rp. 20.000

Maka Beban peralatan kantor selama bulan Januari Rp.130.000

2. Informasi Beban Kendaraan

Motor (Rp.15.000.000/ 10 Thn)Rp. 15.000.000 / 120 Bln = Rp.125.000

Mobil (Rp.150.000.000/10 Thn)Rp.150.000.000 / 120 Bln =Rp.1.250.000

Rp. 1.375.000

3. Informasi Beban Perlengkapan Pantry

Perlengkapan Pantry yang di gunakan selama bulan Januari 2019 telah habis terpakai.

D. Jurnal Penyesuaian CV. Rama Tirta Periode Bulan Januari 2019

Table III.34

CV.Rama Tirta

Jurnal Penyesuaia

31- Januari 2019

Tanggal	Nama Perkiraan	Debit	Kredit
Jan-19	Beban Penyusutan Peralatan Kantor	130.000	
	Akm.Penyusutan Peralatan Kantor		130.000
Jan-19	Beban Penyusutan Kendaraan	1.375.000	
	Akm.Penyusutan Kendaraan		1.375.000
Jan-19	Beban Perlengkapan Pantry	119.000	
	Perlengkapan Pantry		119.000
	Total	1.624.000	1.624.000

Sumber: CV. Rama Tirta



E. Neraca Lajur CV.Rama Tirta Periode Bulan Januari 2019

iii.35

Neraca Lajur

No. Akm	Nama Perkiraan	Neraca Saldo		Jurnal Penyesuaian		NSSP		L/R		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
110-10	Kas Kecil		381.000				381.000				381.000
120-10	Bank BRI		44.000.000				44.000.000				44.000.000
110-20	Bank Mandiri		60.621.500				60.621.500				60.621.500
130-20	Piutang Dagang		26.444.000				26.444.000				26.444.000
140-10	Persediaan Barang Dagang		35.352.500				35.352.500				35.352.500
170-30	Peralatan Kantor		7.200.000				7.200.000				7.200.000
170-31	Akm.Penyusutan Peralatan Kantor		Rp 1.320.000		130.000			1.450.000			1.450.000
170-50	Kendaraan	165.000.000					165.000.000				165.000.000
170-51	Akm.Penyusutan Kendaraan		Rp 68.750.000		1.375.000			70.125.000			70.125.000
190-23	Perengkapan Pantry	119.000			119.000			-			-
210-20	Hutang Dagang		18.860.000					18.860.000			18.860.000
310-20	Modal Ibu Rahmawati		238.160.000					238.160.000			238.160.000
410-10	Penjualan Produk		116.345.500					116.345.500		116.345.500	
510-10	Harga Pokok Penjualan	95.317.500					95.317.500		95.317.500		
610-10	Gaji direksi dan Karyawan	8.000.000					8.000.000		8.000.000		
610-30	Listrik, Air dan Telpn	500.000					500.000		500.000		
610-61	Biaya Keperluan Kantor	500.000					500.000		500.000		
	Beban Penyusutan Peralatan Kantor			130.000			130.000		130.000		
	Beban Penyusutan Kendaraan			1.375.000			1.375.000		1.375.000		
	Beban Perlengkapan Pantry			119.000			119.000		119.000		
Total		443.435.500	443.435.500	1.624.000	1.624.000	444.940.500	444.940.500	105.941.500	116.345.500	338.999.000	328.595.000
Laba Bersih								10.404.000			10.404.000
								116.345.500		338.999.000	338.999.000

Sumber: CV. Rama Tirta

f.Laporan Laba Rugi CV. RAMA TIRTA Periode Januari 2019

Tabel III.36

No-Akun	Pendapatan		
	Penjualan Produk	Rp	116.345.500
	Total Pendapatan		<u>Rp 116.345.500</u>
	Biaya Produksi dan Oprasional		
	Harga Pokok Penjualan	Rp	95.317.500
	Gaji direksi dan Karyawan	Rp	8.000.000
	Listrik, Air dan Telpon	Rp	500.000
	Biaya Keperluan Kantor	Rp	500.000
	Beban Penyusutan Peralatan Kantor	Rp	130.000
	Beban Penyusutan Kendaraan	Rp	1.375.000
	Beban Perlengkapan Pantry	Rp	119.000
	Total Biaya		<u>Rp 105.941.500</u>
	Laba Bersih		<u><u>Rp 10.404.000</u></u>

Sumber: CV. Rama Tirta

G.Jurnal Perubahan Modal CV. RAMA TIRTA Periode Januari 2019

Laporan Perubahan Modal	
31 Januari 2019	
Modal	<u>Rp 248.564.000</u>
Modal Akhir	<u>Rp 248.564.000</u>

Sumber: CV. Rama Tirta

H. Laporan Neraca CV. RAMA TIRTA Periode Bulan Januari 2019

Aktiva Lancar		Ekuitas	
Kas Kecil	Rp 381.000	Modal	Rp 238.160.000
Bank BRI	Rp 44.000.000	Laba Bersih	Rp 10.404.000
Bank Mandiri	Rp 60.621.500		
Piutang Dagang	Rp 26.444.000		
Persediaan Barang Dagang	Rp 35.352.500		
Aktiva Tetap			
Peralatan Kantor	Rp 7.200.000		
Akm.Peyusutan Peralatan Kantor	Rp (1.450.000)		
Kendaraan	Rp 165.000.000		
Akm.Penyusutan Kendaran	Rp (70.125.000)		
Jumlah Aktiva	<u>Rp 267.424.000</u>	Jumlah Kewajiban dan Ekuitas	<u>Rp 248.564.000</u>

Sumber: CV. Rama Tirta

