

BAB III

PEMBAHASAN

3.1. Tinjauan Umum Perusahaan

Dalam Tinjauan Perusahaan ini penulis dibatasi ruang lingkupnya hanya dengan membahas tentang sejarah dari induk perusahaannya yaitu PT Cen Kurir Indonesia sesuai yang dibutuhkan dan, Visi dan Misi, serta Struktur Organisasi PT Cen Kurir Indonesia. Perusahaan PT Cen Kurir Indonesia adalah sebuah lembaga industri yang bergerak di bidang Jasa *Transport* dan Logistik dengan kantor pusat yang bertempat di Cardig Cargo Area, Bandara Halim Perdanakusuma, Jakarta Timur.

3.1.1. Sejarah dan Perkembangan PT Cen Kurir Indonesia

PT Cen Kurir Indonesia pusat didirikan pada 4 Februari 2004 dihadapan Notaris Lena Magdalena yang beralamat di JL. Sukaryo Wiryopranoto 57 (Sawah Besar) Jakarta Barat. Dan perubahannya nomor 10 dibuat pada tanggal 13 Agustus 2005 oleh Notaris H.Haryanto SH.MBA. Pendirian perusahaan dilatar belakangi oleh masuknya modal asing ke jajaran Cardig Group yang merupakan *holding* dari PT Cardig Express Nusantara (CEN). Sesuai ketentuan pemerintah bahwa modal asing tidak di perkenankan bergerak di jasa kurir, sehingga ada pemikiran untuk melakukan *spin-off* salah satu produk PT Cardig Express Nusantara keluar perusahaan. Dengan demikian PT Cardig Express Nusantara hanya bergerak di bidang jasa *freight forwarding*.

PT Cen Kurir Indonesia bergerak di bidang jasa *transport* dan logistik dimana perusahaan menawarkan layanan jasa pengiriman sebagai produknya. PT Cen Kurir memiliki kantor pusat beralamat di Jakarta dengan Jabodetabeknya, dan memiliki

cabang dan juga perusahaan memiliki *agent* sebagai perwakilan kerjasama demi menjangkau keseluruhan wilayah Indonesia.

Perusahaan PT Cen Kurir Indonesia menawarkan produk Jasa yang meliputi 3 jenis layanan yaitu *Domestic Courier Services*, *International Courier*, dan *City Courier Services*. Masing-masing layanan dikembangkan sesuai perkembangan tuntutan pasar. Dalam memasarkan produk jasa tersebut PT. Cen Kurir Indonesia memiliki jaringan baik nasional maupun internasional.

Produk jasa yang ditawarkan oleh PT Cen Kurir Indonesia meliputi 3 jenis pelayanan dengan masing-masing dikembangkan sesuai perkembangan tuntutan pasar yaitu :

1. *Domestic Courier Services*, yaitu pengiriman dokumen atau barang antar kota dan wilayah di dalam negeri baik menggunakan moda (angkutan) darat, udara, maupun air (laut dan sungai) terdiri dari produk :
 - a) *Standard* adalah Layanan 2-5 hari tergantung tujuannya, 92 kota utama di Indonesia dan sekitar 200 kota dari luar daerah dengan jenis kiriman *Doc and Non-Doc*.
 - b) *Prima Gold* adalah Layanan kiriman dalam kurun waktu 1 hari, tergantung waktu yang ditentukan dengan garansi uang kembali, 18 kota di Indonesia dengan jenis kiriman *Doc and Non-Doc*.
 - c) *Prima Silver* adalah layanan 1-2 hari, tergantung pada tujuan dan waktu yang ditentukan, 21 kota di Indonesia dengan jenis kiriman *Doc and Non-Doc*.
 - d) *Special Service* adalah layanan khusus yang diberikan dan tersedia di Indonesia dengan jenis kiriman *Doc and Non-Doc*.

- e) Layanan lainnya adalah layanan Via Darat (*Trucking*) dan Via Laut (*Container*).
2. *International Courier Services*, pengiriman dokumen atau barang dalam jumlah tertentu ke luar negeri, terdiri dari produk :
- a) *Express Envelope* adalah layanan kiriman 1-5 hari tergantung tujuannya, tanpa batasan berat, melayani lebih dari 200 negara dengan jenis kiriman hanya *Doc*.
 - b) *Express Paks* adalah layanan 1-5 hari tergantung tujuannya, melayani lebih dari 200 negara dengan jenis kiriman hanya *Doc*.
 - c) *Standard Package* adalah layanan 1-5 hari tergantung tujuannya, melayani lebih dari 200 negara dengan jenis kiriman *Doc and Non-Doc*.
3. *City Courier Services*, pengiriman dokumen atau barang yang dilakukan dalam kota, misalnya pengiriman billing suatu bank ke nasabahnya di dalam kota atau barang pindahan dari suatu tempat ke tempat lain yang masih dalam kota, terdiri dari produk :
- a) *Standard* adalah layanan 2-3 hari, dengan cakupan batas kota jenis kiriman *Doc and Non-Doc*.
 - b) *One Day Service* adalah layanan di hari berikutnya, dengan cakupan batas kota jenis kiriman *Doc and Non-Doc*.
 - c) *Same Day Service* adalah layanan di hari yang sama dengan cakupan batas kota dan jenis kiriman *Doc and Non-Doc*.

A. Networking PT Cen Kurir Indonesia

1. Perwakilan, memiliki 1 Kantor Pusat Operasional yaitu bertempat di Halim PerdanaKusuma Jakarta Timur dan 1 Anak perusahaan di Cimanggis, serta 8

Cabang di luar kota Jakarta yaitu, Kisaran, Pematang Siantar, Medan, Bandung, Semarang, Yogyakarta, Surabaya dan Makasar.

2. *Partnership*, memiliki 11 Partnership yaitu, Batam, Pekanbaru, Balikpapan, Jayapura, Bogor, Cirebon, Solo, Denpasar, Lampung, Tangerang, dan Banda Aceh.
3. *Agent*, memiliki 22 *Agent* di beberapa wilayah Indonesia yaitu, Bengkulu, Jambi, Padang, Palembang, Pangkal Pinang, Pontianak, Banjarmasin, Palangkaraya, Bontang, Manado, Palu, Kendari, Ambon, Manokwari, Sorong, Biak, Timika, Kupang, Mataram, Malang.

B. Agencies & Co-Loader

PT. Cen Kurir Indonesia juga menjalin kerja sama dengan agensi atau pihak penerbangan untuk setiap pengirimannya :

1. *Airlines Agencies* : Garuda, Merpati, Batavia, Mandala, RPX, Hercules, Cardig Air, Sriwijaya, Adam Air, Lion Air, Pelita, Deraya, Tri-MG.
2. *Shipping Lines* : Pelni, K-Line, Meratus, Tanto, Kapuas Express.
3. *Land Transportation* : Beni Putra, Prajmitra (KA), Jolly, Kikoba, Bumen (*Trucking*), Gabe, BW Express, Lintas Persada Nusantara (*Shuttle*).

C. Information Technology

Informasi teknologi meliputi, *GL System*, *AR System*, *Courier System*, *Barcoding*.

D. Active Association

Asperindo (Asosiasi Perusahaan Jasa Pengiriman Express Indonesia) Nomor keanggotaan Asperindo : 223.0704. PT. Cen Kurir Indonesia masuk dalam kategori XL yaitu Kelompok perusahaan dengan revenue Rp. 10 Milyar/tahun.

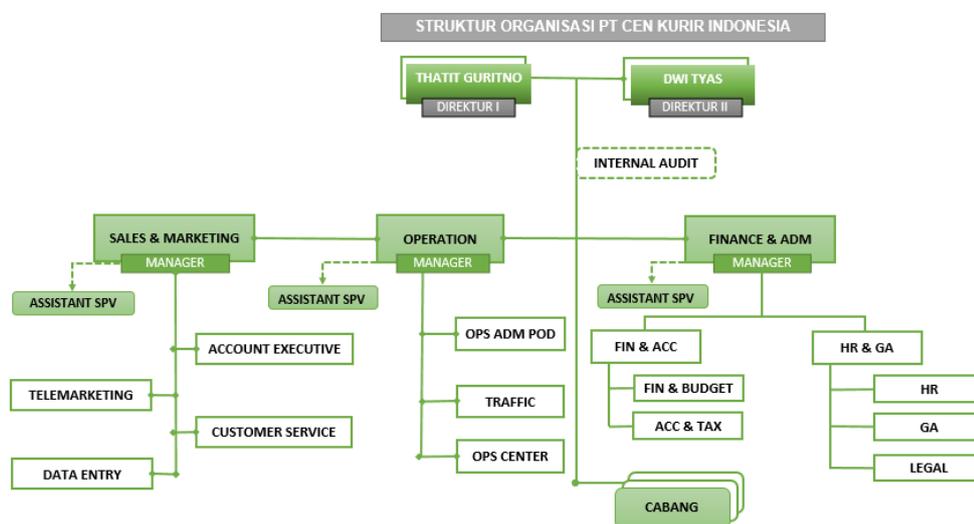
E. VISI dan MISI PT Cen Kurir Indonesia.

VISI : “Menjadi penyedia jasa transportasi yang menguntungkan dengan selalu mengupayakan inovasi dan pelayanan utama.”

MISI : “Memenuhi kebutuhan transportasi pelanggan dengan cara memberikan yang terbaik dan bernilai dari setiap kegiatan yang dilakukan.”

3.1.2. Struktur dan Tata Kerja PT. Cen Kurir Indonesia

A. Struktur Organisasi



Sumber : Sub bagian HR PT Cen Kurir Indonesia

Gambar III.1 Struktur Organisasi

B. Uraian Tugas

1. Presdir, tugas dan fungsinya adalah sebagai berikut :

- a) Memimpin perusahaan dengan menerbitkan kebijakan-kebijakan perusahaan atau instusi.
- b) Memilih, menetapkan, dan mengawasi tugas dari karyawan dan kepala bagian marketing secara langsung dan direktur.
- c) Menyetujui anggaran tahunan perusahaan atau instusi.

- d) Bertanggung jawab terhadap kerugian yang mungkin dihadapi perusahaan dan juga terhadap keuntungan perusahaan.
- e) Mengangkat dan memberhentikan karyawan perusahaan.
- f) Menjadi perwakilan perusahaan dalam hubungannya dengan dunia luar perusahaan.

2. Direktur, tugas dan fungsinya adalah sebagai berikut :

- a) Mengawasi secara langsung dan membawahi bagian kepala finance dan HRD.
- b) Mewakili presidir dalam memimpin perusahaan dan berkontribusi dalam kepemimpinan itu sendiri.
- c) Implementasi visi dan misi perusahaan
- d) Melakukan evaluasi terhadap perusahaan
- e) Mengawasi situasi bisnis dalam suatu perusahaan

3. Internal Audit, tugas dan fungsinya sebagai berikut : Internal audit adalah pelaksana auditor yang menjalankan tugas di dalam perusahaan untuk mengetahui sejauh mana prosedur dan kebijakan yang telah dibentuk sebelumnya dipatuhi, menetapkan apakah pengelolaan akan aset organisasi/perusahaan sudah dilaksanakan dengan baik, menetapkan seberapa efektif dan efisien dari prosedur kegiatan perusahaan, serta menilai keefektivitasan informasi yang diproduksi oleh tiap unit didalam perusahaan.

- a) Berfungsi sebagai penilaian independen yang dibuat dalam suatu organisasi dengan tujuan menguji dan mengevaluasi berbagai kegiatan yang dilaksanakan.

- b) Membantu manajemen organisasi dalam pertanggungjawaban yang efektif.

4. Manager Finance & Adm, tugas dan fungsinya adalah sebagai berikut :

- a) Bekerja sama dengan manajer lainnya untuk merencanakan serta meramalkan beberapa aspek dalam perusahaan termasuk perencanaan umum keuangan perusahaan.
- b) Menjalankan dan mengoperasikan roda kehidupan perusahaan se-efisien dan se-efektif mungkin dengan menjalin kerja sama dengan manajer lainnya.
- c) Mengambil keputusan penting dalam investasi dan berbagai pembiayaan serta semua hal yang terkait dengan keputusan tersebut.
- d) Mengkoordinasikan dan mengontrol perencanaan, pelaporan serta pembayaran kewajiban pajak perusahaan agar efisien, akurat, tepat waktu, dan sesuai dengan peraturan pemerintah yang berlaku.
- e) Merencanakan penyusunan anggaran perusahaan serta mengontrol penggunaan anggaran tersebut untuk memastikan penggunaan dana secara efektif dan efisien dalam menunjang kegiatan operasional perusahaan.
- f) Mengelola fungsi akuntansi dalam proses data dan informasi keuangan untuk menghasilkan laporan keuangan yang dibutuhkan secara akurat.
- g) Mengkoordinasikan perpajakan seluruh perusahaan untuk memastikan efisiensi biaya dan kepatuhan terhadap peraturan perpajakan.

h) Merencanakan, mengkoordinasi dan mengontrol arus kas perusahaan terutama pengelolaan piutang dan utang. Sehingga dapat memastikan ketersediaan dana untuk operasional perusahaan dan kondisi keuangan dapat tetap stabil.

5. *Manajer Operasional*, tugas dan fungsinya adalah bertanggung jawab atas manajemen tenaga kerja, produktivitas, kontrol kualitas dan keselamatan secara efektif dan efisien sesuai dengan kebijakan yang telah ditetapkan. Seorang manajer operasional harus terlibat dalam mengawasi produksi barang atau penyediaan barang.

Memastikan bahwa semua bagian proses produksi telah berjalan sehingga dapat memberikan kualitas produk akhir yang bagus. Memantau dan menganalisis sistem produksi serta menyusun strategi untuk meningkatkan produksi.

- a) Mengelola dan mengarahkan tim operasi untuk mencapai target bisnis.
- b) Membantu mengembangkan prosedur operasi standar untuk semua kegiatan operasional bisnis.
- c) Memberikan penilaian karyawan, promosi, kompensasi, dan pemutusan hubungan kerja.
- d) Mengelola penugasan kerja dan alokasi untuk staf dan karyawan lainnya.

6. *Manager Sales & Marketing*, tugas dan fungsinya adalah sebagai berikut :

- a) Bertanggung jawab terhadap manajemen bagian pemasaran.

- b) Bertanggung jawab terhadap perolehan hasil penjualan dan penggunaan dana promosi.
- c) Sebagai koordinator manajer produk dan manajer penjualan.
- d) Membuat laporan kepada direksi.
- e) Mencari *customer*, merumuskan target penjualan, merumuskan standar harga jual dengan koordinasi bersama direktur serta departemen terkait.

7. *Assistant Supervisor* (di masing-masing bidang), tugas dan fungsinya adalah sebagai berikut :

- a) Mengatur staf bawahan sebagai jembatan antara manajer dan staf pelaksana, serta mampu mengatur pekerjaan yang akan diselesaikan oleh tim pelaksana.
- b) Mampu menerangkan job deskripsi dengan baik.
- c) Melakukan *briefing* atau pengarahan ke staf bawahan.
- d) Mengontrol dan memberikan evaluasi.
- e) Memberikan motivasi.

8. *Finance & Budget*, tugas dan fungsinya adalah sebagai berikut :

- a) Menyiapkan dokumen penagihan *invoice*/kwitansi tagihan beserta kelengkapannya.
- b) Membuat, mencetak tagihan dan surat tagihan untuk memastikan tagihan terkirim kepada pelanggan dengan benar dan tepat waktu
- c) Menginput penerimaan pembayaran dari pelanggan dan pembayaran ke *supplier* dengan tepat waktu dan akurat untuk memastikan ketepatan waktu penerimaan maupun pembayaran.

- d) Mengarsipkan seluruh dokumen keuangan dengan rapi untuk menjaga ketertiban administrasi.
- e) Mengontrol *budget head office* dan unit-unit perbulan.

9. *Accounting & Tax*, tugas dan fungsinya adalah sebagai berikut :

- 1) Berkorespondensi via email dan telepon terkait keterlambatan pembayaran, menyelesaikan, perselisihan, pertanyaan dan masalah lainnya.
- 2) Bertanggung jawab untuk menangani pajak bulanan dan tahunan dengan menggunakan e-SPT *all taxes*, E-billing, E-faktur, E-Filling.
- 3) Menghitung dan melaporkan semua pembayaran pajak perusahaan.
- 4) Melakukan proses perekaman transaksi utang perusahaan dan memastikan bahwa semua *invoice* beserta *reimburtsment* dari karyawan.
- 5) Memastikan proses pelaksanaan dan pencatatan akuntansi serta finansial perusahaan terlaksana dengan baik.

10. HR, tugas dan fungsinya adalah sebagai berikut :

- 1) Bertanggung jawab atas urusan kinerja karyawan perusahaan.
- 2) Bertanggung jawab atas kinerja keamanan perusahaan.
- 3) Bertanggung jawab bila perusahaan mempekerjakan karyawan *outsourcing*.
- 4) Mengurus dokumen yang berhubungan dengan data karyawan perusahaan.

- 5) Mengurus semua kebutuhan karyawan baik dari pelayanannya, databasenyapun termasuk data cuti, absensi dan yang lainnya.
 - 6) Mengatur kurikulum serta pola pengembangan dan pelatihan SDM.
11. *General Affair*, tugas dan fungsinya adalah sebagai berikut :
- 1) Mengkoordinasikan pengelolaan serta pengadaan kendaraan dinas.
 - 2) Memantau perawatan gedung perusahaan.
 - 3) Melakukan penjagaan, pendataan serta perawatan secara menyeluruh pada aset perusahaan.
 - 4) Melakukan perawatan lingkungan kantor.
 - 5) Bertanggung jawab atas pengadaan alat kantor.
12. Operasional Adm POD, tugas dan fungsinya adalah sebagai berikut :
- 1) Melakukan proses pencatatan, pendataan kegiatan operasional perusahaan.
 - 2) Melakukan laporan harian kiriman barang.
 - 3) Membuat *cross chek* dalam 1 minggu.
 - 4) Membuat laporan bulanan untuk kiriman barang.
 - 5) Merekap retur *customers*.
 - 6) Membuat informasi penjualan serta tagihan kepada *customer*.
 - 7) Membuat proses *handling* pendataan invoice yang masuk.
 - 8) Menyimpan berkas dan data *manifest, incoming, outgoing* setiap hari.
13. *Traffic*, tugas dan fungsinya adalah sebagai berikut :
- 1) Mempersiapkan barang yang sudah dipacking untuk segera diberangkatkan ke bandara.

- 2) Memantau, mengawasi kiriman sampai dengan tiba di bandara tujuan.
 - 3) Melakukan *booking* SMU untuk mendapatkan penerbangan untuk kiriman *document* atau *non document*.
14. *Operational Center*, tugas dan fungsinya adalah sebagai berikut :
- 1) Mengirim barang berupa *document* maupun paket ke berbagai wilayah, daerah, maupun negara.
 - 2) Melaksanakan proses pengantaran paket kiriman sesuai domisili dan alokasi , termasuk juga sesuai job deskripsinya sesuai area.
15. *Account Executive*, tugas dan fungsinya adalah sebagai seseorang yang memiliki wewenang mengkoordinasi para marketing, selain itu juga bertugas untuk mengatur strategi pemasaran yang akan dijalankan selanjutnya.
16. *Telemarketing*, tugas dan fungsinya adalah menciptakan prospek, membuat orang tahu tentang produk apa yang ditawarkan kepada *customer*, mencari *customer* dengan menawarkan produk yang dijual atau jasa secara langsung kepada pelanggan melalui telepon.
17. *Customer Service*, tugas dan fungsinya sebagai layanan pelanggan, membantu *customer* dengan keluhan dan pertanyaan, memberi pelanggan informasi tentang produk dan layanan, menerima pesanan, dan memproses pengembalian barang.
18. *Data Entry*, tugas dan fungsinya mempersiapkan dan mengorganisasikan data, memeriksa akurasi dokumen, memperbarui data, menghapus berkas yang tidak perlu, melakukan proses

penginputan data barang masuk, menyalin informasi ke format elektronik, memindai dokumen.

3.1.3 Kegiatan Usaha PT. Cen Kurir Indonesia

PT Cen Kurir Indonesia adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang jasa. Karena banyaknya pengiriman barang, dan kegiatan operasional lainnya, maka banyak transaksi dalam perusahaan ini, begitupun terhadap anak perusahaan PT Cen Kurir Indonesia masih minimnya Sumber Daya Manusia (SDM) di perusahaanya, yang seringkali membuat kinerja perusahaan menurun. anak perusahaan dari PT Cen Kurir Indonesia melakukan kegiatan proses pick up barang *door to door* dan juga melakukan proses pengiriman barang ke dalam kota maupun luar kota. Beberapa masalah yang terjadi dikarenakan masih menggunakan sistem pencatatan manual untuk pencatatan laporan keuangan bulannya, yaitu menggunakan buku pencatatan dan dipindahkan ke *Microsoft Excel* dan masih jauh dari Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku di Indonesia.

Beberapa masalah lainnya yang timbul akibat menggunakan pencatatan acak dan tidak didasari oleh PSAK yaitu, dalam hal laporan keuangan yang dibuat setiap bulannya, sering kali terjadi proses input yang tidak sama dengan kegiatan akuntansinya, penggandaan dalam penginputan yang mengakibatkan tidak *balance*-nya pada neraca saldo dan laporan keuangan yang dibuat. Serta terjadinya kesalahan dalam pengetikan nominal jumlah pada transaksi pengeluaran, yang mengakibatkan perbedaan pada laporan keuangan yang disajikan dengan jumlah kas yang sebenarnya. Dan juga terjadi kehilangan data dan kurangnya efisiensi waktu dalam proses pencarian data untuk membuat laporan keuangan.

Oleh karena itu, penulis mencoba membantu dengan melakukan pembuatan Laporan Keuangan Akuntansi secara manual terhadap anak perusahaan PT. Cen Kurir Indonesia dengan tujuan untuk membantu dan mempermudah pengolahan data akuntansi keuangan pada perusahaan tersebut dengan langkah-langkahnya.

3.2. Hasil Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian yang penulis lakukan selama observasi melakukan kegiatan Praktik Kerja Lapangan di PT Cen Kurir Indonesia selama 3 bulan lamanya yaitu 1 september 2019 sampai dengan 1 desember 2019 penulis ditempatkan di departemen Adm POD yang menangani proses *Input* data kiriman barang, Retur kiriman, Sortir *Delivery Request*, menerima POD daerah, dan mengembalikan POD daerah, dan pengecekan Invoice kiriman, mencatat pengeluaran kas, penerimaan kas, mencatat transaksi-transaksi pengeluaran PT Cen Kurir Indonesia. Kegiatan tersebut dilakukan secara rutin selama 3 bulan lamanya.

3.2.1. Data Bukti Transaksi

PT Cen Kurir Indonesia adalah sebuah perusahaan jasa yang bergerak dalam bidang usaha Jasa transportasi dan logistik serta jual beli *packaging* seperti kardus ,kayu dan plastik *packing* yang dijual sebagai tambahan. Penulis mengambil contoh data pencatatan keuangan pada bulan Januari 2019.

A. Neraca Saldo Awal

Tabel III.1
Neraca Saldo Awal
PT. Cen Kurir Indonesia
Periode 31 Desember 2018

Nama Akun	Debet	Kredit
Kas	Rp 150,000,000	
Piutang Usaha	Rp 681,928,014	
Perlengkapan	Rp 12,000,000	
Persediaan Barang Dagang	Rp 13,750,000	
Tanah	Rp 200,000,000	
Bangunan	Rp 522,960,000	
Akum. Peny. Bangunan		Rp 45,759,000
Kendaraan	Rp 85,000,000	
Akum. Peny. Kendaraan		Rp 7,031,250
Peralatan	Rp 168,300,000	
Akum. Peny. Peralatan		Rp 16,780,000
Hutang Usaha		Rp 156,000,000
Modal		Rp 1,608,367,764
Jumlah	Rp 1,833,938,014	Rp 1,833,938,014

Sumber : PT Cen Kurir Indonesia

B. Saldo Awal Hutang

Dibawah ini merupakan tabel saldo awal piutang PT.Cen Kurir Indonesia pada bulan Januari 2019

Tabel III.2
Saldo Awal Hutang
PT. Cen Kurir Indonesia
Periode Januari 2019

Saldo Awal Hutang		
Nomor	Nama Vendor	Jumlah
1	PT. Kharisma Utama	Rp 27,500,000
2	PT. Abadi Sentosa	Rp 18,500,000
3	Perdana Jati Putra	Rp 110,000,000
Total		Rp 156,000,000

Sumber : PT. Cen Kurir Indonesia

C. Saldo Awal Piutang

Dibawah ini merupakan tabel saldo awal piutang PT.Cen Kurir Indonesia pada bulan Januari 2019.

Tabel III.3
Saldo Awal Piutang
PT. Cen Kurir Indonesia
Periode Januari 2019

Kode	Nama Customer	Jumlah Piutang
1	Mitra Adi Perkasa	Rp 111,224,789
2	Selaras Sempurna	Rp 2,618,709
3	Anugrah Mulia	Rp 14,786,845
4	Ici Paints	Rp 255,927,302
5	Wonokoyo	Rp 38,037,737
6	Yesda Cargo	Rp 6,806,786
7	Sunlife	Rp 4,559,716
8	Petro Kimia Gersik	Rp 78,311,942
9	Pratama Interdana	Rp 155,120,039
10	Samsonite	Rp 14,534,149
Total		Rp 681,928,014

Sumber : PT. Cen Kurir Indonesia

D. Daftar Aktiva Tetap

Dibawah ini merupakan tabel daftar aktiva tetap yang ada di PT. Cen Kurir Indonesia

Tabel III.4
Daftar Aktiva Tetap
PT. Cen Kurir Indonesia
Periode Januari 2019

Nama Barang	Harga Perolehan	Tgl Beli	Nilai Residu	Umur Ekonomis
Tanah	Rp 200,000,000	1-Jan-10		
Bangunan	Rp 522,960,000	1-Jan-10		20
Kendaraan	Rp 85,000,000	31-Dec-18	Rp 10,000,000	8
Peralatan	Rp 168,300,000	31-Dec-18	Rp 500,000	5

Sumber : Asset perusahaan hasil pengolahan Penulis

Peralatan	Qty	Harga Beli/pcs	Total	Umur Ekonomis
Komputer	22	Rp 5,000,000	Rp 110,000,000	5
Laptop	3	Rp 5,000,000	Rp 15,000,000	5
Printer Canon	5	Rp 700,000	Rp 3,500,000	5
Scanner	2	Rp 500,000	Rp 1,000,000	5
AC LG 2Pk	6	Rp 6,000,000	Rp 36,000,000	5
Printer Invoice	1	Rp 2,800,000	Rp 2,800,000	5
Total	39	Rp 20,000,000	Rp 168,300,000	

Sumber : Asset perusahaan hasil pengolahan penulis

Berikut Tabel penyusutan bangunan, kendaraan dan peralatan dari asset anak perusahaan PT. Cen Kurir Indonesia dalam hal ini penulis menggunakan metode garis lurus :

$$\text{Penyusutan/tahun} = \frac{(\text{Harga Perolehan} - \text{Estimasi Nilai Residu})}{\text{Estimasi Umur Ekonomis}}$$

Estimasi Umur Ekonomis

$$\text{Penyusutan/bulan} = \frac{\text{Hasil penyusutan pertahun}}{12 \text{ bulan}}$$

Dibawah ini adalah tabel penyusutan aktiva tetap PT.Cen Kurir Indonesia pada bulan Januari 2019

Tabel III.5
PT Cen Kurir Indonesia
Daftar Penyusutan Aktiva Tetap
Periode Januari 2019

Penyusutan Bangunan

Tahun	Harga Penyusutan	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
0	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 2,179,000	Rp 520,781,000
1	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 4,358,000	Rp 518,602,000
2	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 6,537,000	Rp 516,423,000
3	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 8,716,000	Rp 514,244,000
4	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 10,895,000	Rp 512,065,000
5	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 13,074,000	Rp 509,886,000
6	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 15,253,000	Rp 507,707,000
7	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 17,432,000	Rp 505,528,000

8	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 19,611,000	Rp 503,349,000
9	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 21,790,000	Rp 501,170,000
10	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 23,969,000	Rp 498,991,000
11	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 26,148,000	Rp 496,812,000
12	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 28,327,000	Rp 494,633,000
13	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 30,506,000	Rp 492,454,000
14	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 32,685,000	Rp 490,275,000
15	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 34,864,000	Rp 488,096,000
16	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 37,043,000	Rp 485,917,000
17	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 39,222,000	Rp 483,738,000
18	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 41,401,000	Rp 481,559,000
19	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 43,580,000	Rp 479,380,000
20	Rp 522,960,000	Rp 2,179,000	Rp 45,759,000	Rp 477,201,000

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Penyusutan Kendaraan

Tahun	Harga Penyusutan	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
0	Rp 9,375,000	Rp 781,250	Rp 781,250	Rp 84,218,750
1	Rp 9,375,000	Rp 781,250	Rp 1,562,500	Rp 83,437,500
2	Rp 9,375,000	Rp 781,250	Rp 2,343,750	Rp 82,656,250
3	Rp 9,375,000	Rp 781,250	Rp 3,125,000	Rp 81,875,000
4	Rp 9,375,000	Rp 781,250	Rp 3,906,250	Rp 81,093,750
5	Rp 9,375,000	Rp 781,250	Rp 4,687,500	Rp 80,312,500
6	Rp 9,375,000	Rp 781,250	Rp 5,468,750	Rp 79,531,250
7	Rp 9,375,000	Rp 781,250	Rp 6,250,000	Rp 78,750,000
8	Rp 9,375,000	Rp 781,250	Rp 7,031,250	Rp 77,968,750

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Penyusutan Peralatan

Tahun	Harga Penyusutan	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
0	Rp 33,560,000	Rp 2,796,667	Rp 2,796,667	Rp 165,503,333
1	Rp 33,560,000	Rp 2,796,667	Rp 5,593,333	Rp 162,706,667
2	Rp 33,560,000	Rp 2,796,667	Rp 8,390,000	Rp 159,910,000
3	Rp 33,560,000	Rp 2,796,667	Rp 11,186,667	Rp 157,113,333
4	Rp 33,560,000	Rp 2,796,667	Rp 13,983,333	Rp 154,316,667
5	Rp 33,560,000	Rp 2,796,667	Rp 16,780,000	Rp 151,520,000

Sumber : Hasil pengolahan penulis

E. Persediaan Barang Dagang

Dibawah ini adalah tabel persediaan barang dagang PT. Cen Kurir Indonesia pada bulan Januari 2019.

Tabel III.6
Persediaan Barang Dagang
PT. Cen Kurir Indonesia
Periode Januari 2019

Kode	Nama Barang	Satuan	Jumlah	Harga	Total
B-01	Kardus Packing (Besar)	Pcs	100	Rp 55,000	Rp 5,500,000
B-02	Kardus Packing (Kecil)	Pcs	100	Rp 30,000	Rp 3,000,000
B-03	Kayu Packing	Pcs	50	Rp 85,000	Rp 4,250,000
B-04	Plastik Packing	Pcs	100	Rp 10,000	Rp 1,000,000
Total					Rp 13,750,000

Sumber : Harta PT. Cen Kurir Indonesia hasil pengolahan penulis

F. Dokumen Transaksi

Dibawah ini merupakan rincian transaksi akuntansi yang terjadi di PT. Cen Kurir Indonesia pada bulan Januari 2019.

Tabel III.7
Dokumen Transaksi
PT. Cen Kurir Indonesia
Periode Januari 2019

No	Tanggal	Transaksi	Jumlah
1	2-Jan-19	Pembelian bensin untuk operasional kurir (Motor)	Rp 50,000
2		Diterima Pembayaran pengiriman barang dari PT. Sahabat Abadi	Rp 500,000
3		Pembelian bensin untuk operasional kurir (Mobil)	Rp 150,000
4		Biaya Service ganti ban dalam kurir (motor)	Rp 55,000
5	3-Jan-19	Pembelian Sparepart kunci ring untuk operasional	Rp 45,000
6		Pembelian bensin untuk operasional kurir (Mobil)	Rp 450,000
7	4-Jan-19	Diterima pembayaran piutang dari Mitra Adi Perkasa	Rp 111,224,789
8		Pembelian bensin untuk operasional kurir (Motor)	Rp 50,000
9		Diterima Pembayaran pengiriman barang dari PT. Marcom	Rp 1,250,000

10	7-Jan-19	Biaya transportasi meeting bersama	Rp 130,000
11	8-Jan-19	Biaya transportasi ke kantor pajak dan kominfo	Rp 495,000
12		Biaya transportasi ke kantor agent Indah Cipta	Rp 500,000
13		Pembelian Kabel HDMI & Kabel Vidio	Rp 480,000
14	9-Jan-19	Diterima pembayaran pengiriman barang dari PT Indosat	Rp 1,850,000
15		Biaya kebersihan dan keamanan	Rp 500,000
16		Diterima pembayaran piutang dari Selasar Sempurna	Rp 2,618,709
17		Pembelian bensin untuk operasional kurir (Mobil)	Rp 250,000
18	10-Jan-19	Pembelian bensin untuk operasional kurir (Mobil)	Rp 150,000
19		Pembelian bensin untuk operasional kurir (Motor)	Rp 100,000
20	11-Jan-19	Diterima pembayaran pengiriman dari PT. Sari Coffe	Rp 2,900,000
21		Diterima pembayaran pengiriman barang dari PT. Indosat	Rp 725,000
22		Pembelian sparepart motor	Rp 350,000
23		Pembelian sparepart mobil	Rp 500,000
24	14-Jan-19	Diterima pembayaran piutang dari Anugrah Mulia	Rp 14,786,845
25		Diterima pembayaran pengiriman barang dari PT. Marcom	Rp 3,500,000
26	15-Jan-19	Diterima pembayaran pengiriman barang dari MAP	Rp 1,800,000
27		Diterima pembayaran pengiriman barang dari PT. Samsonite	Rp 750,000
28		Diterima pembayaran piutang dari Samsonite	Rp 14,534,149
29		Pembayaran hutang kepada PT. Kharisma Utama	Rp 27,500,000
30	17-Jan-19	Pembayaran hutang kepada PT. Abadi Sentosa	Rp 18,500,000
31		Biaya service operasional (Motor)	Rp 350,000
32		Diterima pembayaran pengiriman barang PT Indosat	Rp 55,000,000
33	18-Jan-19	Pembelian barang sparepart (Mobil)	Rp 450,000
34		Pembelian ATK untuk persediaan kantor	Rp 500,000
35	19-Jan-19	Pembelian bensin untuk operasional kurir (Motor)	Rp 70,000
36	21-Jan-19	Pembelian bensin untuk operasional kurir (Mobil)	Rp 100,000
37		Pembelian bensin untuk operasional kurir (Mobil)	Rp 170,000
38		Pembayaran biaya LAT (Listrik,Air,Telepon)	Rp 500,000
39		Diterima pembayaran pengiriman barang dari MAP	Rp 800,000
40	23-Jan-19	Diterima pembayaran pengiriman barang dari PT. Dulux	Rp 500,000
41		Diterima Pembayaran pengiriman barang dari PT. Marcom	Rp 1,500,000
42		Diterima pembayarn pengiriman barang dari PT. Samsonite	Rp 2,000,000
43	24-Jan-19	Diterima pembayaran pengiriman barang dari Petro Kimia Gresik	Rp 27,000,000
44	25-Jan-19	Diterima pembayaran piutang dari Sunlife	Rp 4,559,716
45	28-Jan-19	Pembelian bensin untuk operasional kurir (Motor)	Rp 50,000
46	29-Jan-19	Pembelian bensin untuk operasional kurir (Motor)	Rp 50,000
47	31-Jan-19	Pembelian bensin dan biaya parkir untuk operasional kurir (Mobil)	Rp 350,000
48	31-Jan-19	Pembayaran Gaji karyawan	Rp 75,000,000

Sumber : Transaksi anak perusahaan PT. Cen Kurir Indonesia

G. Jurnal Umum

Dalam siklus akuntansi, pencatatan transaksi usaha adalah kegiatan mencatat setiap transaksi yang berhubungan dengan kegiatan usaha, dimana pencatatannya berupa jurnal umum. Tahap pencatatan setiap transaksi yang terjadi pada suatu kegiatan usaha sangatlah penting sebagai bahan untuk menyusun laporan keuangan. Proses pencatatan setiap transaksi akan mempengaruhi pencatatan lainnya, maka apabila dicermati, angka yang terdapat pada laporan keuangan terpengaruh dari adanya transaksi yang dicatat pada jurnal. Berikut jurnal umum pada anak perusahaan PT. Cen Kurir Indonesia.

Tabel III.8
Jurnal Umum
PT. Cen Kurir Indonesia
Periode Januari 2019

Tanggal	Jurnal	Debet	Kredit
2-Jan-19	Biaya Operasional (Motor)	Rp 50,000	
	Kas		Rp 50,000
2-Jan-19	Kas	Rp 500,000	
	Pendapatan Jasa (Sahabat Abadi)		Rp 500,000
2-Jan-19	Biaya Operasional (Mobil)	Rp 150,000	
	Kas		Rp 150,000
2-Jan-19	Biaya Lainnya	Rp 55,000	
	Kas		Rp 55,000
3-Jan-19	Biaya Lainnya	Rp 45,000	
	Kas		Rp 45,000
3-Jan-19	Biaya Operasional (Mobil)	Rp 450,000	
	Kas		Rp 450,000
4-Jan-19	Kas	Rp 111,224,789	
	Piutang Usaha (Mitra Adi Perkasa)		Rp 111,224,789
4-Jan-19	Biaya Operasional (Motor)	Rp 50,000	
	Kas		Rp 50,000
4-Jan-19	Kas	Rp 1,250,000	
	Pendapatan Jasa (Marcom)		Rp 1,250,000
7-Jan-19	Biaya Operasional (Meeting)	Rp 130,000	
	Kas		Rp 130,000
8-Jan-19	Biaya Oprasional (Pajak/Kominfo)	Rp 495,000	
	Kas		Rp 495,000

8-Jan-19	Biaya Operasional (SMU Indah Cipta)	Rp 500,000	
	Kas		Rp 500,000
8-Jan-19	Biaya Lainnya	Rp 480,000	
	Kas		Rp 480,000
9-Jan-19	Kas	Rp 1,850,000	
	Pendapatan Jasa (Indosat)		Rp 1,850,000
9-Jan-19	Biaya Kebersihan & Keamanan	Rp 500,000	
	Kas		Rp 500,000
9-Jan-19	Kas	Rp 2,618,709	
	Piutang Usaha (Selaras Sempurna)		Rp 2,618,709
9-Jan-19	Biaya Operasional (Mobil)	Rp 250,000	
	Kas		Rp 250,000
10-Jan-19	Biaya Operasional (Mobil)	Rp 150,000	
	Kas		Rp 150,000
10-Jan-19	Biaya Operasional (Motor)	Rp 100,000	
	Kas		Rp 100,000
11-Jan-19	Kas	Rp 2,900,000	
	Pendapatan Jasa (Sari Coffee)		Rp 2,900,000
11-Jan-19	Kas	Rp 725,000	
	Pendapatan Jasa (Indosat)		Rp 725,000
11-Jan-19	Biaya Lainnya	Rp 350,000	
	Kas		Rp 350,000
11-Jan-19	Biaya Lainnya	Rp 500,000	
	Kas		Rp 500,000
14-Jan-19	Kas	Rp 14,786,845	
	Piutang Usaha (Anugrah Mulia)		Rp 14,786,845
14-Jan-19	Kas	Rp 3,500,000	
	Pendapatan Jasa (Marcom)		Rp 3,500,000
15-Jan-19	Kas	Rp 1,800,000	
	Pendapatan Jasa (MAP)		Rp 1,800,000
15-Jan-19	Kas	Rp 750,000	
	Pendapatan Jasa (Samsonite)		Rp 750,000
15-Jan-19	Kas	Rp 14,534,149	
	Piutang Usaha (Samsonite)		Rp 14,534,149
15-Jan-19	Hutang Usaha (Kharisma Utama)	Rp 27,500,000	
	Kas		Rp 27,500,000
17-Jan-19	Hutang Usaha (Abadi Sentosa)	Rp 18,500,000	
	Kas		Rp 18,500,000
17-Jan-19	Biaya Lainnya (Service)	Rp 350,000	
	Kas		Rp 350,000
17-Jan-19	Kas	Rp 55,000,000	
	Pendapatan Jasa (Indosat)		Rp 55,000,000
18-Jan-19	Biaya Lainnya (Sparepart)	Rp 450,000	
	Kas		Rp 450,000

18-Jan-19	Perlengkapan	Rp 500,000	
	Kas		Rp 500,000
19-Jan-19	Biaya Operasional (Motor)	Rp 70,000	
	Kas		Rp 70,000
21-Jan-19	Biaya Operasional (Mobil)	Rp 100,000	
	Kas		Rp 100,000
21-Jan-19	Biaya Operasional (Mobil)	Rp 170,000	
	Kas		Rp 170,000
21-Jan-19	Biaya Listrik,Air & Telepon	Rp 500,000	
	Kas		Rp 500,000
21-Jan-19	Kas	Rp 800,000	
	Pendapatan Jasa (MAP)		Rp 800,000
23-Jan-19	Kas	Rp 500,000	
	Pendapatan Jasa (Dulux)		Rp 500,000
23-Jan-19	Kas	Rp 1,500,000	
	Pendapatan Jasa (Marcom)		Rp 1,500,000
23-Jan-19	Kas	Rp 2,000,000	
	Pendapatan Jasa (Samsonite)		Rp 2,000,000
24-Jan-19	Kas	Rp 27,000,000	
	Pendapatan Jasa (PKG)		Rp 27,000,000
25-Jan-19	Kas	Rp 4,559,716	
	Piutang Usaha (Sunlife)		Rp 4,559,716
28-Jan-19	Biaya Operasional (Motor)	Rp 50,000	
	Kas		Rp 50,000
29-Jan-19	Biaya Operasional (Motor)	Rp 50,000	
	Kas		Rp 50,000
31-Jan-19	Biaya Operasional (Mobil)	Rp 350,000	
	Kas		Rp 350,000
31-Jan-19	Biaya Gaji (Karyawan)	Rp 75,000,000	
	Kas		Rp 75,000,000
Total		Rp 375,644,208	Rp 375,644,208

Sumber : Hasil pengolahan penulis

H. Buku Besar

Buku besar merupakan alat yang digunakan untuk mencatat perubahan-perubahan yang terjadi pada suatu perkiraan atau rekening tertentu yang disebabkan oleh adanya transaksi keuangan. Bentuk buku besar yang digunakan suatu perusahaan dapat berbeda-beda dan disesuaikan dengan kebutuhan. Dalam hal ini penulis menggunakan metode bentuk staffel 4 kolom.

Tabel III.8
PT. Cen Kurir Indonesia
Buku Besar
Periode Januari 2019

Kas

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2-Jan-19	Saldo Awal			Rp 150,000,000	
2-Jan-19	Posting biaya operasional		Rp 50,000	Rp 149,950,000	
2-Jan-19	Posting Pendapatan Jasa	Rp 500,000		Rp 150,450,000	
2-Jan-19	Posting biaya operasional		Rp 150,000	Rp 150,300,000	
2-Jan-19	Posting biaya lainnya		Rp 55,000	Rp 150,245,000	
3-Jan-19	Posting biaya lainnya		Rp 45,000	Rp 150,200,000	
3-Jan-19	Posting biaya operasional		Rp 450,000	Rp 149,750,000	
4-Jan-19	Posting Piutang Usaha	Rp 111,224,789		Rp 260,974,789	
4-Jan-19	Posting biaya operasional		Rp 50,000	Rp 260,924,789	
4-Jan-19	Posting Pendapatan Jasa	Rp 1,250,000		Rp 262,174,789	
7-Jan-19	Posting biaya operasional		Rp 130,000	Rp 262,044,789	
8-Jan-19	Posting biaya operasional		Rp 495,000	Rp 261,549,789	
8-Jan-19	Posting biaya operasional		Rp 500,000	Rp 261,049,789	
8-Jan-19	Posting biaya lainnya		Rp 480,000	Rp 260,569,789	
9-Jan-19	Posting Pendapatan Jasa	Rp 1,850,000		Rp 262,419,789	
9-Jan-19	Posting biaya kebersihan		Rp 500,000	Rp 261,919,789	
9-Jan-19	Posting Piutang Usaha	Rp 2,618,709		Rp 264,538,498	
9-Jan-19	Posting biaya operasional		Rp 250,000	Rp 264,288,498	
10-Jan-19	Posting biaya operasional		Rp 150,000	Rp 264,138,498	
10-Jan-19	Posting biaya operasional		Rp 100,000	Rp 264,038,498	
11-Jan-19	Posting Pendapatan Jasa	Rp 2,900,000		Rp 266,938,498	
11-Jan-19	Posting Pendapatan Jasa	Rp 725,000		Rp 267,663,498	
11-Jan-19	Posting biaya lainnya		Rp 350,000	Rp 267,313,498	
11-Jan-19	Posting biaya lainnya		Rp 500,000	Rp 266,813,498	
14-Jan-19	Posting Piutang Usaha	Rp 14,786,845		Rp 281,600,343	
14-Jan-19	Posting Piutang Usaha	Rp 3,500,000		Rp 285,100,343	
15-Jan-19	Posting Piutang Usaha	Rp 1,800,000		Rp 286,900,343	

15-Jan-19	Posting Pendapatan Jasa	Rp 750,000		Rp 287,650,343
15-Jan-19	Posting Piutang Usaha	Rp 14,534,149		Rp 302,184,492
15-Jan-19	Posting hutang usaha		Rp 27,500,000	Rp 274,684,492
17-Jan-19	Posting hutang usaha		Rp 18,500,000	Rp 256,184,492
17-Jan-19	Posting biaya lainnya		Rp 350,000	Rp 255,834,492
17-Jan-19	Posting Pendapatan Jasa	Rp 55,000,000		Rp 310,834,492
18-Jan-19	Posting biaya lainnya		Rp 450,000	Rp 310,384,492
18-Jan-19	Posting perlengkapan		Rp 500,000	Rp 309,884,492
19-Jan-19	Posting biaya operasional		Rp 70,000	Rp 309,814,492
21-Jan-19	Posting biaya operasional		Rp 100,000	Rp 309,714,492
21-Jan-19	Posting biaya operasional		Rp 170,000	Rp 309,544,492
21-Jan-19	Posting biaya LAT		Rp 500,000	Rp 309,044,492
21-Jan-19	Posting Pendapatan Jasa	Rp 800,000		Rp 309,844,492
23-Jan-19	Posting Pendapatan Jasa	Rp 500,000		Rp 310,344,492
23-Jan-19	Posting Pendapatan Jasa	Rp 1,500,000		Rp 311,844,492
23-Jan-19	Posting Pendapatan Jasa	Rp 2,000,000		Rp 313,844,492
24-Jan-19	Posting Pendapatan Jasa	Rp 27,000,000		Rp 340,844,492
25-Jan-19	Posting Piutang Usaha	Rp 4,559,716		Rp 345,404,208
28-Jan-19	Posting biaya operasional		Rp 50,000	Rp 345,354,208
29-Jan-19	Posting biaya operasional		Rp 50,000	Rp 345,304,208
31-Jan-19	Posting biaya operasional		Rp 350,000	Rp 344,954,208
31-Jan-19	Posting biaya gaji		Rp 75,000,000	Rp 269,954,208

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Piutang Usaha

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2-Jan-19	Saldo Awal			Rp 681,928,014	
4-Jan-19	Posting MAP		Rp 111,224,789	Rp 570,703,225	
9-Jan-19	Posting Selaras Sempurna		Rp 2,618,709	Rp 568,084,516	
14-Jan-19	Posting Anugrah Mulia		Rp 14,786,845	Rp 553,297,671	
15-Jan-19	Posting Samsonite		Rp 14,534,149	Rp 538,763,522	
25-Jan-19	Posting Sunlife		Rp 4,559,716	Rp 534,203,806	

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Persediaan Barang Dagang

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2-Jan-19	Saldo Awal			Rp 13,750,000	

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Perlengkapan

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2-Jan-19	Saldo Awal			Rp 12,000,000	
18-Jan-19	Posting	Rp 500,000		Rp 12,500,000	

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Tanah

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2-Jan-19	Saldo Awal			Rp 200,000,000	

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Bangunan

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2-Jan-19	Saldo Awal			Rp 522,960,000	

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Akum.Penyusutan Bangunan

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2-Jan-19	Saldo Awal		Rp 45,759,000		Rp 45,759,000

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Kendaraan

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2-Jan-19	Saldo Awal			Rp 85,000,000	

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Akum. Penyusutan Kendaraan

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2-Jan-19	Saldo Awal				Rp 7,031,250

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Peralatan

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2-Jan-19	Saldo Awal			Rp 168,300,000	

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Akum. Penyusutan Peralatan

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2-Jan-19	Saldo Awal				Rp 16,780,000

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Hutang Usaha

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2-Jan-19	Saldo Awal				Rp 156,000,000
15-Jan-19	Posting	Rp 27,500,000			Rp 128,500,000
17-Jan-19	Posting	Rp 18,500,000			Rp 110,000,000

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Modal

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2-Jan-19	Saldo Awal		Rp 1,608,367,764		Rp 1,608,367,764

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Pendapatan Jasa

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2-Jan-19	Saldo Awal				Rp -

2-Jan-19	Posting Sahabat Abadi		Rp 500,000	Rp 500,000
4-Jan-19	Posting Marcom		Rp 1,250,000	Rp 1,750,000
9-Jan-19	Posting Indosat		Rp 1,850,000	Rp 3,600,000
11-Jan-19	Posting Sari Coffee		Rp 2,900,000	Rp 6,500,000
11-Jan-19	Posting Indosat		Rp 725,000	Rp 7,225,000
14-Jan-19	Posting Marcom		Rp 3,500,000	Rp 10,725,000
15-Jan-19	Posting MAP		Rp 1,800,000	Rp 12,525,000
15-Jan-19	Posting Samsonite		Rp 750,000	Rp 13,275,000
17-Jan-19	Posting Indosat		Rp 55,000,000	Rp 68,275,000
21-Jan-19	Posting MAP		Rp 800,000	Rp 69,075,000
23-Jan-19	Posting Dulux		Rp 500,000	Rp 69,575,000
23-Jan-19	Posting Marcom		Rp 1,500,000	Rp 71,075,000
23-Jan-19	Posting Samsonite		Rp 2,000,000	Rp 73,075,000
24-Jan-19	Posting PKG		Rp 27,000,000	Rp 100,075,000

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Biaya Listrik, Air, Telepon

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2-Jan-19	Saldo Awal				
21-Jan-19	Posting	Rp 500,000		Rp 500,000	

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Biaya Operasional

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2-Jan-19	Saldo Awal			Rp -	
2-Jan-19	Posting	Rp 50,000		Rp 50,000	
2-Jan-19	Posting	Rp 150,000		Rp 200,000	
3-Jan-19	Posting	Rp 450,000		Rp 650,000	
4-Jan-19	Posting	Rp 50,000		Rp 700,000	
7-Jan-19	Posting	Rp 130,000		Rp 830,000	
8-Jan-19	Posting	Rp 495,000		Rp 1,325,000	
8-Jan-19	Posting	Rp 500,000		Rp 1,825,000	
9-Jan-19	Posting	Rp 250,000		Rp 2,075,000	
10-Jan-19	Posting	Rp 150,000		Rp 2,225,000	
10-Jan-19	Posting	Rp 100,000		Rp 2,325,000	
19-Jan-19	Posting	Rp 70,000		Rp 2,395,000	
21-Jan-19	Posting	Rp 100,000		Rp 2,495,000	
21-Jan-19	Posting	Rp 170,000		Rp 2,665,000	
28-Jan-19	Posting	Rp 50,000		Rp 2,715,000	
29-Jan-19	Posting	Rp 50,000		Rp 2,765,000	
31-Jan-19	Posting	Rp 350,000		Rp 3,115,000	

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Biaya Lainnya

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2-Jan-19	Saldo Awal			Rp -	
2-Jan-19	Posting	Rp 55,000		Rp 55,000	
3-Jan-19	Posting	Rp 45,000		Rp 100,000	
8-Jan-19	Posting	Rp 480,000		Rp 580,000	
11-Jan-19	Posting	Rp 350,000		Rp 930,000	
11-Jan-19	Posting	Rp 500,000		Rp 1,430,000	
17-Jan-19	Posting	Rp 350,000		Rp 1,780,000	
18-Jan-19	Posting	Rp 450,000		Rp 2,230,000	

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Biaya Kebersihan

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2-Jan-19	Saldo Awal			Rp -	
9-Jan-19	Posting	Rp 500,000		Rp 500,000	

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Biaya Gaji

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
2-Jan-19	Saldo Awal			Rp -	
31-Jan-19	Posting	Rp 75,000,000		Rp 75,000,000	

Sumber : Hasil pengolahan penulis

I. Neraca Saldo

Dibawah ini merupakan tabel neraca saldo PT.Cen Kurir Indonesia Periode 31 Januari 2019

Tabel. III. 10
PT. Cen Kurir Indonesia
Neraca Saldo
Per 31 Januari 2019

No Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
1-1100	Kas	Rp 269,954,208	
1-1120	Piutang Usaha	Rp 534,203,806	
1-1130	Perlengkapan	Rp 12,500,000	

1-1140	Persediaan Barang Dagang	Rp 13,750,000	
1-1200	Tanah	Rp 200,000,000	
1-1210	Bangunan	Rp 522,960,000	
1-1211	Akum.Penyusutan Bangunan		Rp 45,759,000
1-1212	Kendaraan	Rp 85,000,000	
1-1213	Akum. Penyusutan Kendaraan		Rp 7,031,250
1-1220	Peralatan	Rp 168,300,000	
1-1221	Akum. Penyusutan Peralatan		Rp 16,780,000
2-2100	Hutang Usaha		Rp 110,000,000
3-3100	Modal		Rp 1,608,367,764
4-4111	Penjualan		
4-4200	Pendapatan Jasa		Rp 100,075,000
5-5211	Biaya Gaji	Rp 75,000,000	
5-5212	Biaya Listrik, Air, Telepon	Rp 500,000	
5-5213	Biaya Operasional	Rp 3,115,000	
5-5214	Biaya Kebersihan	Rp 500,000	
5-5215	Biaya Lainnya	Rp 2,230,000	
Jumlah		Rp 1,888,013,014	Rp 1,888,013,014

Sumber : Hasil pengolahan penulis

J. Ayat Jurnal Penyesuaian

Pada pembahasan ini penulis menggunakan metode garis lurus untuk penyusutan dan untuk anak perusahaan menetapkan kebijakan 1% untuk cadangan kerugian piutang dari akun piutang (Neraca Saldo) dengan menggunakan metode tidak langsung (taksis) :

Tabel. III.11
PT. Cen Kurir Indonesia
Ayat Jurnal Penyesuaian
Periode Januari 2019

Tanggal	Jurnal	Debet	Kredit
31-Jan-19	Biaya Akun Peny Bangunan	Rp 2,179,000	
	Akumulasi Peny Bangunan		Rp 2,179,000
31-Jan-19	Biaya Akum Peny Kendaraan	Rp 781,250	
	Akumulasi Peny Kendaraan		Rp 781,250
31-Jan-19	Biaya Akum Peny Peralatan	Rp 2,796,667	
	Akumulasi Peny Peralatan		Rp 2,796,667
31-Jan-19	Beban Kerugian Piutang	Rp 5,342,038	
	Cadangan Kerugian Piutang		Rp 5,342,038
Total		Rp 11,098,955	Rp 11,098,955

Sumber : Hasil pengolahan penulis

K. Neraca Lajur

Neraca lajur disebut juga kertas kerja yang digunakan untuk membantu dalam menyelesaikan laporan keuangan karena didalamnya terdapat neraca saldo sebelum penyesuaian, penyesuaian, neraca saldo setelah penyesuaian, laba rugi dan neraca yang memudahkan suatu perusahaan untuk membuat laporan keuangannya. Berikut neraca lajur yang penulis terapkan pada anak perusahaan dari PT. Cen Kurir Indonesia.

Tabel III.12
Neraca Lajur
PT. Cen Kurir Indonesia
Periode Januari 2019

No Akun	Nama Akun	Neraca Saldo		Jurnal Penyesuaian		NS Setelah AJP		Laba/Rugi		Neraca	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1-1100	Kas	Rp 269,954,208				Rp 269,954,208				Rp 269,954,208	
1-1120	Piutang Usaha	Rp 534,203,806				Rp 534,203,806				Rp 534,203,806	
1-1130	Perlengkapan	Rp 12,500,000				Rp 12,500,000				Rp 12,500,000	
1-1140	Persed.Barang Dagang	Rp 13,750,000				Rp 13,750,000				Rp 13,750,000	
1-1200	Tanah	Rp 200,000,000				Rp 200,000,000				Rp 200,000,000	
1-1210	Bangunan	Rp 522,960,000				Rp 522,960,000				Rp 522,960,000	
1-1211	Akum.Peny. Bangunan		Rp 45,758,000	Rp 2,179,000			Rp 47,938,000				Rp 47,938,000
1-1212	Kendaraan	Rp 85,000,000				Rp 85,000,000				Rp 85,000,000	
1-1213	Akum. Peny. Kendaraan		Rp 7,031,250	Rp 781,250			Rp 7,812,500				Rp 7,812,500
1-1220	Peralatan	Rp 168,300,000				Rp 168,300,000				Rp 168,300,000	
1-1221	Akum. Peny. Peralatan		Rp 16,780,000	Rp 2,796,667			Rp 19,576,667				Rp 19,576,667
2-2100	Hutang Usaha		Rp 110,000,000				Rp 110,000,000				Rp 110,000,000
3-3100	Modal		Rp 1,608,367,764				Rp 1,608,367,764				Rp 1,608,367,764
4-4111	Penjualan										
4-4200	Pendapatan Jasa		Rp 100,075,000				Rp 100,075,000		Rp 100,075,000		
5-5211	Biaya Gaji	Rp 75,000,000				Rp 75,000,000		Rp 75,000,000			
5-5212	Biaya Listrik, Air, Tip	Rp 500,000				Rp 500,000		Rp 500,000			
5-5213	Biaya Operasional	Rp 3,115,000				Rp 3,115,000		Rp 3,115,000			
5-5214	Biaya Kebersihan	Rp 500,000				Rp 500,000		Rp 500,000			
5-5215	Biaya Lainnya	Rp 2,230,000				Rp 2,230,000		Rp 2,230,000			
	Total	Rp 1,888,013,014	Rp 1,888,013,014								
1-1211	Bangunan			Rp 2,179,000		Rp 2,179,000		Rp 2,179,000			
1-1213	Kendaraan			Rp 781,250		Rp 781,250		Rp 781,250			
5-5217	Biaya Akum. Peny. Peralatan			Rp 2,796,667		Rp 2,796,667		Rp 2,796,667			
5-5218	Beban Kerugian Piutang			Rp 5,342,038		Rp 5,342,038		Rp 5,342,038			
1-1121	Cad. Kerugian Piutang				Rp 5,342,038		Rp 5,342,038				Rp 5,342,038
	Total			Rp 11,098,955	Rp 11,098,955	Rp 1,899,111,969	Rp 1,899,111,969	Rp 32,443,955	Rp 100,075,000	Rp 1,806,668,014	Rp 1,799,036,969
								Rp 7,631,045			Rp 7,631,045
								Rp 100,075,000	Rp 100,075,000	Rp 1,806,668,014	Rp 1,799,036,969

Sumber : Hasil pengolahan penulis

Berdasarkan neraca lajur diatas, maka penulis membuat tabel sebagai berikut :

Total Neraca Saldo	Rp 1,888,013,014	Rp 1,888,013,014	Total penyesuaian laba
Total AJP	Rp 11,098,955	Rp 11,098,955	
Total NS Setelah AJP	Rp 1,899,111,969	Rp 1,899,111,969	
Total Laba Rugi	Rp 92,443,955	Rp 100,075,000	Rp 7,631,045
Total Neraca	Rp 1,806,668,014	Rp 1,799,036,969	

Sumber : Hasil pengolahan penulis

3.2.2 Penyusunan Laporan Keuangan

Dalam penyusunan laporan keuangan pada anak perusahaan PT. Cen Kurir Indonesia penulis membuat laporan keuangan yang sederhana yang sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku di Indonesia agar lebih mudah di pahami dan juga di terapkan di masa mendatang. Berikut adalah laporan keuangan laba rugi, perubahan modal dan neraca terhadap anak perusahaan PT. Cen Kurir Indonesia periode Januari 2019 :

A. Laporan Laba/ Rugi

Laporan laba rugi merupakan laporan keuangan yang dapat menunjukkan kinerja perusahaan selama periode tertentu, dalam hal ini penulis membuat laporan periode bulan Januari 2019 menggunakan perhitungan laporan laba rugi yang menurut standarisasi dari laporan keuangan yaitu metode *accrual basis* dengan bentuk *single step* karena sistem pelaporannya akan selalu menyajikan data yang sesungguhnya tentang seluruh transaksi dari pendapatan dan beban dalam periode waktu tertentu.

Tabel III.13
PT. Cen Kurir Indonesia
Laporan Laba/Rugi
Untuk Periode Yang Berakhir 31 Januari 2019

Pendapatan Usaha :		
Pendapatan Jasa		Rp 100,075,000
Jumlah Pendapatan		Rp 100,075,000
Biaya Usaha :		
Biaya Gaji	Rp 75,000,000	
Biaya Listrik, Air, Telepon	Rp 500,000	
Biaya Operasional	Rp 3,115,000	
Biaya Kebersihan	Rp 500,000	
Biaya Lainnya	Rp 2,230,000	
Biaya Akum Peny Bangunan	Rp 2,179,000	
Biaya Akum Peny Kendaraan	Rp 781,250	

Biaya Akum Peny Peralatan	Rp 2,796,667	
Beban Kerugian Piutang	Rp 5,342,038	
Jumlah Biaya Usaha		Rp 92,443,955
Laba Bersih		Rp 7,631,045

Sumber : Hasil pengolahan penulis

B. Laporan Perubahan Modal

Pembuatan Laporan perubahan modal pada anak perusahaan PT Cen Kurir Indonesia dapat menyajikan informasi tentang perubahan modal pada anak perusahaan PT. Cen Kurir Indonesia akibat dari segala kegiatan pokok operasi perusahaan pada suatu aktivitas atau kegiatan akuntansi pada periode akuntansi tertentu, dalam hal ini penulis membuat dalam periode Januari 2019.

Tabel III.14
PT. Cen Kurir Indonesia
Laporan Perubahan Modal
Untuk Periode Yang Berakhir 31 Januari 2019

PT. Cen Kurir Indonesia Laporan Perubahan Modal Periode Januari 2019		
Modal Awal 1 Januari 2019 :		Rp 1,608,367,764
Laba Bersih	Rp 7,631,045	
Prive	Rp -	
		Rp 7,631,045
Modal Akhir 31 Januari 2019 :		Rp 1,615,998,809

Sumber : Hasil pengolahan penulis

C. Laporan Neraca

Dalam hasil pembuatan laporan neraca pada anak perusahaan PT Cen Kurir Indonesia dapat menyajikan dan menunjukkan informasi posisi keuangan mengenai

informasi tentang aset, liabilitas, dan ekuitas entitas pada akhir periode pelaporan yaitu periode Januari 2019.

Tabel III. 15
PT. Cen Kurir Indonesia
Neraca
Per 31 Januari 2019

Aktiva		Passiva	
<u>Aktiva Lancar</u>		<u>Hutang Lancar</u>	
Kas	Rp 269,954,208	Hutang Usaha	Rp 110,000,000
Piutang Usaha	Rp 534,203,806		
Cadangan Kerugian Piutang	Rp 5,342,038		
	Rp 528,861,768		
Persediaan Barang Dagang	Rp 13,750,000	<u>Ekuitas</u>	
Perlengkapan	Rp 12,500,000	Modal	Rp 1,615,998,809
Total Aktiva Lancar	Rp 825,065,976		
<u>Aktiva Tetap</u>			
Tanah	Rp 200,000,000		
Bangunan	Rp 522,960,000		
Akm.Peny.Bangunan	Rp 47,938,000		
	Rp 475,022,000		
Kendaraan	Rp 85,000,000		
Akm. Peny. Kendaraan	Rp 7,812,500		
	Rp 77,187,500		
Peralatan	Rp 168,300,000		
Akm.Peny.Peralatan	Rp 19,576,667		
	Rp 148,723,333		
Total Aktiva Tetap	Rp 900,932,833		
Total Aktiva	Rp 1,725,998,809	Total Passiva	Rp 1,725,998,809

Sumber : Hasil pengolahan penulis

