

## **BAB III**

### **PEMBAHASAN**

#### **3.1. Tinjauan Perusahaan**

PT Mandiri Biru Semesta merupakan salah satu perusahaan yang bergerak dibidang jasa pengiriman barang yang terletak di Jl. Raya Ragunan Pasar Minggu Komplek Perumahan Bea dan Cukai No. 15A, Jakarta Selatan dalam menjalankan usahanya belum terkomputerisasi.

##### **3.1.1. Sejarah Perusahaan**

PT Mandiri Biru Semesta merupakan salah satu perusahaan yang bergerak dibidang jasa pengiriman barang yang telah berdiri sejak tahun 2005 dengan No NPWP 02.491.112.5.017.000 dan Nomor Induk Usaha 9120204410889, awal didirikan perusahaan ini kepemilikan saham dimiliki oleh Ibu Dian Rahadiani, Bapak Ismail dan Bapak Sutarno sampai dengan tahun 2006. Setelah itu kepemilikan saham PT Mandiri Biru Semesta dimiliki oleh Ibu Dian Rahadiani dan Bapak Harpendi sampai dengan sekarang.

Perusahaan ini telah berjalan selama 14 tahun. Pada awal terbentuknya, perusahaan ini terfokus pada projek cargo saja, seiring berjalannya waktu perusahaan ini merambah ke retail dan nasabah retail pertama yaitu PT Gramedia Asri Media pada tahun 2009.

Kantor pertama PT Mandiri Biru Semesta berada di jalan Rasamala Tebet Jakarta Selatan, setelah beberapa bulan kemudian berpindah tempat ke jalan H. Samali

Pasar Minggu Jakarta Selatan selama kurang lebih dua tahun, setelah itu berpindah ke Jalan Bangka II No. 43 Mampang Jakarta Selatan selama kurang lebih delapan tahun. Lalu pada awal 2017 berpindah ke Jl. Cilandak Permai Raya No. 17B, Cilandak Barat Jakarta Selatan, Kemudian pada bulan Februari 2018 PT. Mandiri Biru Semesta berpindah ke Jl. Raya Ragunan Pasar Minggu Komplek Perumahan Bea dan Cukai No. 15A, Jakarta Selatan. PT Mandiri Biru Semesta didirikan dengan tujuan untuk memudahkan mengirim barang secara tepat, cepat dan aman.

Adapun Visi, Misi dan struktur organisasi PT Mandiri Biru Semesta adalah sebagai berikut:

1. Visi

Menjadi mitra bisnis yang profesional dan dapat diandalkan untuk anda.

2. Misi

Mengoptimalkan pelayanan dalam Bisnis pengiriman barang.

### **3.1.2. Struktur Organisasi dan Fungsi**

Struktur organisasi yang dimiliki oleh PT Mandiri Biru Semesta disusun berdasarkan sifat dan macam-macam fungsi yang dilaksanakan dengan pembagian kerja yang telah ditentukan. Sebagai saran pembentukan suatu kesatuan kerja yang bekerja sama dalam bidang masing-masing dan memiliki tanggung jawab dalam suatu pekerjaan.



Sumber : PT Mandiri Biru Semesta

**Gambar III.1**  
**Struktur Organisasi**

Dilihat dari struktur organisasinya maka dapat disebutkan tugas dan tanggung jawab masing-masing bagian adalah sebagai berikut :

1. Komisaris

Bertugas untuk melakukan pengawasan atas jalannya usaha dan memberikan nasihat kepada Direktur sesuai dengan maksud dan tujuan PT Mandiri Biru Semesta.

2. Direktur Utama

Bertugas memimpin perusahaan, mengawasi tugas karyawan dan menyampaikan laporan kepada pemegang saham atas kinerja perusahaan.

3. Direktur Pemasaran

Menyusun, mengatur, menganalisis, mengimplementasi dan mengevaluasi manajemen pemasaran, penjualan dan promosi secara bertanggungjawab bagi perkembangan dan kemajuan perusahaan.

4. Direktur Keuangan

Bertugas merencanakan, mengatur dan mengontrol arus kas perusahaan, analisis keuangan, pengembangan sistem dan prosedur keuangan perusahaan.

5. Direktur Operasional

Merencanakan, melaksanakan dan mengawasi seluruh pelaksanaan operasional perusahaan

6. Divisi Pemasaran

Bertugas memastikan pencapaian target perusahaan, melaporkan aktifitas pencapaian perusahaan.

7. Divisi Keuangan

Mengelola uang kas, mulai dari membuka rekening, menentukan setoran, mengatur kas, menangani pembayaran atas kewajiban dan membuat catatan transaksi kas

8. Divisi Operasional

Menerima dan memeriksa setiap berkas legal dokumen perusahaan

### **3.2. Tinjauan Kasus**

PT. Mandiri Biru Semesta merupakan salah satu usaha yang bergerak dibidang ekspedisi jasa pengiriman barang. Permasalahan yang dihadapi selama ini adalah dalam pengolahan data akuntansi serta pembuatan laporan yang masih memerlukan waktu dan menghasilkan data yang kurang memuaskan atau kurang maksimal. Hal ini disebabkan pengolahan data masih dilakukan secara manual yaitu di input ke Ms.excel.

Oleh karena itu, penulis menerapkan program aplikasi dengan menggunakan MYOB *Premier* Versi 16 pada PT. Mandiri Biru Semesta Jakarta. Alasan dipilihnya MYOB *Premier* Versi 16 karena aplikasi ini sederhana dan lebih mudah dipelajari.

Dengan adanya penerapan aplikasi akuntansi ini, diharapkan dapat mendukung sistem berjalan dengan terencana dan mendapatkan hasil yang lebih baik.

### 3.3. Pencatatan Akuntansi Manual

Sistem pencatatan manual dibuat untuk memenuhi kebutuhan perusahaan dalam membuat laporan keuangan. Dalam pencatatan akuntansi manual, semua transaksi yang bersumber dari bukti transaksi dan sebagainya dicatat di jurnal umum, kemudian di pindahkan ke buku besar selanjutnya membuat neraca saldo, laba rugi, perubahan modal, dan neraca. Berikut ini laporan keuangan yang di susun oleh PT. Mandiri Biru Semesta pada Periode 01 Januari 2019 sampai 31 Januari 2019.

#### A. Saldo Awal

**Tabel III.1.**  
**Saldo Awal**

 <b>pt mandiri biru semesta</b> domestic & international forwarder		PT. Mandiri Biru Semesta Saldo Awal Per 31 Desember 2018	
Kode Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
1-1100	Kas	Rp 23.000.000	-
1-1101	Kas Kecil	Rp 3.500.000	-
1-1102	Bank Mandiri	Rp 194.431.081	-
1-1103	Bank BCA	Rp 10.000.000	-
1-1200	Piutang Usaha	Rp 104.365.935	-
1-1300	Perlengkapan Kantor	-	-
1-2100	Peralatan	Rp 15.500.000	-
1-2110	Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	Rp 9.532.500
1-2200	Kendaraan	Rp 363.500.000	-
1-2210	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	Rp 160.848.750
2-1100	Hutang Usaha	-	Rp 30.415.766
3-1100	Modal Disetor	-	Rp 513.500.000
4-1100	Pendapatan Jasa	-	-
6-1100	Beban Angkut	-	-
6-1200	Beban Keamanan & Kebersihan	-	-
6-1300	Beban Gaji	-	-
6-1400	Beban Listrik	-	-
<b>Jumlah</b>		<b>Rp 714.297.016</b>	<b>Rp 714.297.016</b>

Sumber : PT. Mandiri Biru Semesta Jakarta

## B. Saldo Awal Piutang

**Tabel III.2.**  
**Saldo Awal Piutang**

 <b>pt mandiri biru semesta</b> domestic & international forwarder				PT. Mandiri Biru Semesta Data Piutang Per 01 Januari 2019	
ID	Nama Customer	Invoice	Saldo Piutang		
C - ALI	PT. Alva Laval Indonesia	1ALI1218	Rp	19.989.600	
C - PTA	Pustaka Alvabet	1PTA1218	Rp	2.308.200	
C - GAM	Gramedia Asri Media	1GAM1218	Rp	67.254.385	
C - SRM	Serambi	1SRM1218	Rp	2.061.500	
C - MKT	PT. Mikatama Pelangi	1MKT1218	Rp	12.752.250	
<b>Total</b>			<b>Rp</b>	<b>104.365.935</b>	

Sumber : PT. Mandiri Biru Semesta Jakarta

## C. Saldo Awal Hutang

**Tabel III.3.**  
**Saldo Awal Hutang**

 <b>pt mandiri biru semesta</b> domestic & international forwarder				PT. Mandiri Biru Semesta Data Hutang Per 01 Januari 2019	
ID	Nama Vendor	Invoice	Saldo Hutang		
V - COA	Cipto Aji	1COA1218	Rp	2.085.400	
V - STS	PT. Santoso Teguh Sakti	1STS1218	Rp	1.587.900	
V - TKB	Truk Bambang	1TKB1218	Rp	7.200.000	
V - MKH	Mitra Khatulistiwa	1MKH1218	Rp	8.725.000	
V - CVK	CV. Kurnia	1CVK1218	Rp	4.690.000	
V - LCG	Laris Cargo	1LCG1018	Rp	3.815.000	
V - SCG	Sakti Cargo	1SCG1218	Rp	2.312.466	
<b>Total</b>			<b>Rp</b>	<b>30.415.766</b>	

Sumber : PT. Mandiri Biru Semesta Jakarta

**D. Data Transaksi**

1. Tanggal 02 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08172 dari Tazkia Books dengan berat 35kg menuju Banda Aceh sebesar Rp. 315.000,- dibayarkan secara cash
2. Tanggal 02 Januari 2019 Membeli perlengkapan kantor sebesar Rp. 48.000,- melalui kas kecil.
3. Tanggal 02 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08202 dari Gramedia Asri Media (Gam Ciputra) dengan berat 68 kilo menuju Yogyakarta sebesar Rp. 287.000,- dibayarkan secara kredit.
4. Tanggal 02 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08201 dari Gramedia Asri Media (Gam Ciputra) dengan berat 165 kilo menuju Bandung sebesar Rp. 260.000,- dibayarkan secara kredit.
5. Tanggal 02 Januari 2019 diterima pelunasan piutang dari PT. Mikatama ( Pelangi ) atas jasa pengiriman barang tanggal 27 desember 2018 sebesar Rp. 12.752.250,-melalui Bank Mandiri.
6. Tanggal 03 Januari 2019 Membeli perlengkapan kantor sebesar Rp. 200.000,- melalui kas kecil.
7. Tanggal 03 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 07885 dari Gramedia Asri Media (Gam Kids Cibubur) dengan berat 138 kilo menuju Jakarta sebesar Rp. 552.000,- dibayarkan secara kredit.
8. Tanggal 03 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08255 dari Gramedia Asri Media (Gam Kelapa Gading) dengan berat 46 kilo menuju Jakarta sebesar Rp. 184.000,- dibayarkan secara kredit.

9. Tanggal 03 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08258 dari Gramedia Asri Media (Gam Kelapa Gading) dengan berat 40 kilo menuju Malang sebesar Rp. 225.000,- dibayarkan secara kredit.
10. Tanggal 04 Januari 2019 diterima pelunasan piutang dari Serambi atas jasa pengiriman barang tanggal 28 desember 2018 sebesar Rp. 2.061.500,-melalui Bank Mandiri.
11. Tanggal 04 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08276 dari Gramedia Asri Media (Gam Alam Sutra) dengan berat 118 kilo menuju Yogyakarta sebesar Rp. 487.000,- dibayarkan secara kredit.
12. Tanggal 04 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08293 dari Gramedia Asri Media (Gam Pondok Indah) dengan berat 393 kilo menuju Yogyakarta sebesar Rp. 1.587.000,- dibayarkan secara kredit.
13. Tanggal 04 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08386 dari Gramedia Asri Media (Gam Pondok Indah) dengan berat 183 kilo menuju Yogyakarta sebesar Rp. 747.000,- dibayarkan secara kredit.
14. Tanggal 04 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08290 dari Gramedia Asri Media (Gam Pondok Indah) dengan berat 576 kilo menuju Bandung sebesar Rp. 876.500,- dibayarkan secara kredit.
15. Tanggal 04 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08296 dari Gramedia Asri Media (Gam Pondok Indah) dengan berat 220 kilo menuju Yogyakarta sebesar Rp. 895.000,- dibayarkan secara kredit.
16. Tanggal 07 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 06297 dari Eaststar Adhi Citra dengan berat 305 kilo menuju Malang sebesar Rp. 762.500,- dibayarkan secara kredit.

17. Tanggal 07 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 09296 dari Eaststar Adhi Citra dengan berat 127 kilo menuju Demak sebesar Rp. 649.000,- dibayarkan secara kredit.
18. Tanggal 08 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 07898 dari PT. Kotamas Makmur dengan berat 49 kilo menuju Lampung sebesar Rp. 195.000,- dibayarkan secara kredit.
19. Tanggal 08 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 07896 dari PT. Kotamas Makmur dengan berat 78 kilo menuju Medan sebesar Rp. 390.000,- dibayarkan secara kredit.
20. Tanggal 08 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 07897 dari PT. Kotamas Makmur dengan berat 76 kilo menuju Medan sebesar Rp. 380.000,- dibayarkan secara kredit.
21. Tanggal 09 Januari 2019 dibeli pulsa token listrik sebesar Rp. 202.500,- melalui Bank Mandiri.
22. Tanggal 09 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08358 dari PT. Alva Laval Indonesia dengan berat 18 kilo menuju Banjarmasin sebesar Rp. 720.000,- dibayarkan secara kredit.
23. Tanggal 10 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 06396 dari Indeks dengan berat 28 kilo menuju Palembang sebesar Rp. 120.000,- dibayarkan secara kredit.
24. Tanggal 10 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 06747 dari Indeks dengan berat 28 kilo menuju Padang sebesar Rp. 147.000,- dibayarkan secara kredit.

25. Tanggal 10 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 06749 dari Indeks dengan berat 34 kilo menuju Medan sebesar Rp. 238.000,- dibayarkan secara kredit.
26. Tanggal 10 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08432 dari Pustaka Alvabet dengan berat 294 kilo menuju Yogyakarta sebesar Rp. 483.500,- dibayarkan secara kredit.
27. Tanggal 11 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08521 dari Gramedia Asri Media (Gam Karawaci) dengan berat 143 kilo menuju Jakarta sebesar Rp. 572.000,- dibayarkan secara kredit.
28. Tanggal 11 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08519 dari Gramedia Asri Media (Gam Karawaci) dengan berat 127 kilo menuju Yogyakarta sebesar Rp. 523.000,- dibayarkan secara kredit.
29. Tanggal 11 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 02842 dari Serambi dengan berat 532 kilo menuju Bandung sebesar Rp. 530.650,- dibayarkan secara kredit.
30. Tanggal 14 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08524 dari Bee Media Pustaka dengan berat 63 kilo menuju Bandung sebesar Rp. 88.000,- dibayarkan secara kredit.
31. Tanggal 14 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08525 dari Bee Media Pustaka dengan berat 23 kilo menuju Bandung sebesar Rp. 48.000,- dibayarkan secara kredit.
32. Tanggal 14 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08620 dari PT. Alva Laval Indonesia dengan berat 60 kilo menuju Banjarmasin sebesar Rp. 2.400.000,- dibayarkan secara kredit.

33. Tanggal 15 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08528 dari PT. Kotamas Makmur dengan berat 241 kilo menuju Medan sebesar Rp. 1.205.000,- dibayarkan secara kredit.
34. Tanggal 15 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08527 dari PT. Kotamas Makmur dengan berat 222 kilo menuju Medan sebesar Rp. 1.110.000,- dibayarkan secara kredit.
35. Tanggal 15 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08526 dari PT. Kotamas Makmur dengan berat 208 kilo menuju Medan sebesar Rp. 1.040.000,- dibayarkan secara kredit.
36. Tanggal 15 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08773 dari PT. Penerbit Pelangi Indonesia dengan berat 304 kilo menuju Sumba sebesar Rp. 5.250.000,- dibayarkan secara kredit.
37. Tanggal 15 Januari 2019 Membayar iuran kebersihan, keamanan, dana sosial, dan kas sebesar Rp. 800.000,- melalui kas kecil.
38. Tanggal 15 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08621 dari Prenada Media Group dengan berat 491 kilo menuju Surabaya sebesar Rp. 925.500,- dibayarkan secara kredit.
39. Tanggal 15 Januari 2019 dibayar gaji empat orang karyawan sebesar Rp. 10.000.000,- melalui Bank Mandiri.
40. Tanggal 17 Januari 2019 membayar hutang kepada Cipto Aji tanggal 21 Desember 2018 sebesar Rp. 2.085.400,- melalui Bank Mandiri.
41. Tanggal 17 Januari 2019 dibayar jasa pengiriman barang sebanyak 3 dus kepada PT. Santoso Teguh Sakti sebesar Rp. 50.000,- melalui kas.
42. Tanggal 17 Januari 2019 dibayar jasa pengiriman barang sebanyak 11 dus kepada PT. Santoso Teguh Sakti sebesar Rp. 128.000,- melalui kas.

43. Tanggal 17 Januari 2019 dibayar jasa pengiriman barang sebanyak 7 dus kepada PT. Santoso Teguh Sakti sebesar Rp. 95.000,- melalui kas.
44. Tanggal 17 Januari 2019 dibayar jasa pengiriman barang sebanyak 5 dus kepada PT. Santoso Teguh Sakti sebesar Rp. 66.000,- melalui kas.
45. Tanggal 17 Januari 2019 dibayar jasa pengiriman barang sebanyak 1 dus kepada PT. Santoso Teguh Sakti sebesar Rp. 46.000,- melalui kas.
46. Tanggal 17 Januari 2019 dibayar jasa pengiriman barang sebanyak 1 dus kepada PT. Santoso Teguh Sakti sebesar Rp. 42.000,- melalui kas.
47. Tanggal 17 Januari 2019 dibayar jasa pengiriman barang sebanyak 1 dus kepada PT. Santoso Teguh Sakti sebesar Rp. 50.000,- melalui kas.
48. Tanggal 17 Januari 2019 dibayar jasa pengiriman barang sebanyak 2 dus kepada PT. Santoso Teguh Sakti sebesar Rp. 72.000,- melalui kas.
49. Tanggal 17 Januari 2019 dibayar jasa pengiriman barang sebanyak 1 dus kepada PT. Santoso Teguh Sakti sebesar Rp. 50.000,- melalui kas.
50. Tanggal 17 Januari 2019 dibayar jasa pengiriman barang sebanyak 1 dus kepada PT. Santoso Teguh Sakti sebesar Rp. 40.000,- melalui kas.
51. Tanggal 17 Januari 2019 dibayar jasa pengiriman barang sebanyak 20 dus kepada PT. Santoso Teguh Sakti sebesar Rp. 200.000,- melalui kas.
52. Tanggal 17 Januari 2019 dibayar jasa pengiriman barang sebanyak 1 dus kepada PT. Santoso Teguh Sakti sebesar Rp. 48.000,- melalui kas.
53. Tanggal 17 Januari 2019 dibayar jasa pengiriman barang sebanyak 1 dus kepada PT. Santoso Teguh Sakti sebesar Rp. 40.000,- melalui kas.
54. Tanggal 17 Januari 2019 dibayar jasa pengiriman barang sebanyak 1 dus kepada PT. Santoso Teguh Sakti sebesar Rp. 87.000,- melalui kas.

55. Tanggal 21 Januari 2019 diterima pelunasan piutang dari Bee Media Pustaka atas jasa pengiriman barang tanggal 14 Januari 2019 sebesar Rp. 88.000,- melalui Bank Mandiri.
56. Tanggal 21 Januari 2019 diterima pelunasan piutang dari Bee Media Pustaka atas jasa pengiriman barang tanggal 14 Januari 2019 sebesar Rp. 48.000,- melalui Bank Mandiri.
57. Tanggal 21 Januari 2019 dibeli pulsa token listrik sebesar Rp. 202.500,- melalui Bank Mandiri.
58. Tanggal 22 Januari 2019 diterima pelunasan piutang dari Prenada Media Group atas jasa pengiriman barang tanggal 15 Januari 2019 sebesar Rp. 925.500,- melalui Bank Mandiri.
59. Tanggal 22 Januari 2019 diterima pelunasan piutang dari Gramedia Asri Media atas jasa pengiriman barang tanggal 06 des- 27 des 2018 sebesar Rp. 67.254.385,- melalui Bank Mandiri.
60. Tanggal 23 Januari 2019 dibayar jasa pengiriman barang sebanyak 1 koli kepada PT. Kharisma Selaras Indotama sebesar Rp. 125.000,- melalui kas.
61. Tanggal 23 Januari 2019 dibayar jasa pengiriman barang sebanyak 8 koli kepada PT. Kharisma Selaras Indotama sebesar Rp. 360.000,- melalui kas.
62. Tanggal 23 Januari 2019 dibayar jasa pengiriman barang sebanyak 9 koli kepada PT. Kharisma Selaras Indotama sebesar Rp. 495.000,- melalui kas.
63. Tanggal 24 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 0717 dari PT. Alva Laval Indonesia dengan berat 58 kilo menuju Banjarmasin sebesar Rp. 2.320.000,- dibayarkan secara kredit.

64. Tanggal 24 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 0718 dari PT. Alva Laval Indonesia dengan berat 10 kilo menuju Pekanbaru sebesar Rp. 380.000,- dibayarkan secara kredit.
65. Tanggal 24 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08534 dari Eaststar Adhi Citra dengan berat 78 kilo menuju Demak sebesar Rp. 428.500,- dibayarkan secara kredit.
66. Tanggal 25 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08544 dari Gramata Publishing dengan berat 12 kilo menuju Jakarta sebesar Rp. 20.825,- dibayarkan secara kredit.
67. Tanggal 25 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08727 dari Gramata Publishing dengan berat 7 kilo menuju Jakarta sebesar Rp. 16.575,- dibayarkan secara kredit.
68. Tanggal 25 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08729 dari Gramata Publishing dengan berat 7 kilo menuju Jakarta sebesar Rp. 16.575,- dibayarkan secara kredit.
69. Tanggal 25 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08730 dari Gramata Publishing dengan berat 8 kilo menuju Tangerang sebesar Rp. 17.425,- dibayarkan secara kredit.
70. Tanggal 25 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 0831 dari Gramata Publishing dengan berat 7 kilo menuju Jakarta sebesar Rp. 16.575,- dibayarkan secara kredit.
71. Tanggal 25 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08733 dari Gramata Publishing dengan berat 5 kilo menuju Jakarta sebesar Rp. 14.875,- dibayarkan secara kredit.

72. Tanggal 25 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08734 dari Gramata Publishing dengan berat 8 kilo menuju Jakarta sebesar Rp. 17.425,- dibayarkan secara kredit.
73. Tanggal 25 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08736 dari Gramata Publishing dengan berat 7 kilo menuju Jakarta sebesar Rp. 16.575,- dibayarkan secara kredit.
74. Tanggal 28 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08951 dari Prenada Media Group dengan berat 2972 kilo menuju Surabaya sebesar Rp. 4.525.500,- dibayarkan secara kredit.
75. Tanggal 28 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08952 dari Prenada Media Group dengan berat 1293 kilo menuju Surabaya sebesar Rp. 2.007.000,- dibayarkan secara kredit.
76. Tanggal 28 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08953 dari Prenada Media Group dengan berat 2072 kilo menuju Surabaya sebesar Rp. 3.175.500,- dibayarkan secara kredit.
77. Tanggal 28 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08846 dari Menuju Insan Cemerlang dengan berat 34 kilo menuju Jakarta sebesar Rp. 90.000,- dibayarkan secara kredit.
78. Tanggal 28 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 08849 dari Menuju Insan Cemerlang dengan berat 23 kilo menuju Bogor sebesar Rp. 34.000,- dibayarkan secara kredit.
79. Tanggal 29 Januari 2019 diterima pelunasan piutang dari Eaststar Adhi Citra atas jasa pengiriman barang tanggal 24 Januari 2019 sebesar Rp. 428.500,- melalui Bank Mandiri.

80. Tanggal 30 Januari 2019 dibayar jasa pengiriman barang sebanyak 1 dus kepada GPL Jaya Ekspedisi sebesar Rp. 60.000,- melalui kas.
81. Tanggal 31 Januari 2019 dibeli pulsa token listrik sebesar Rp. 202.500,- melalui Bank Mandiri.
82. Tanggal 31 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 1342 dari Indeks dengan berat 79 kilo menuju Denpasar sebesar Rp. 413.500,- dibayarkan secara kredit.
83. Tanggal 31 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 9000 dari Pustaka Alvabet dengan berat 468 kilo menuju Yogyakarta sebesar Rp. 744.500,- dibayarkan secara kredit.
84. Tanggal 31 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 8998 dari Pustaka Alvabet dengan berat 125 kilo menuju Makasar sebesar Rp. 812.500,- dibayarkan secara kredit.

#### E. Jurnal Umum

**Tabel III.4**  
**Jurnal Umum**

 <b>pt mandiri biru semesta</b> domestic & international forwarder		<b>PT. Mandiri Biru Semesta</b> <b>Jurnal Umum</b> <b>Per 31 Januari 2019</b>		
Tanggal	Nama Akun	Ref	Debet	Kredit
Januari 2019	2 Kas	1-1100	Rp. 315.000	-
	Pendapatan Jasa (pemberian jasa secara tunai dari Tazkia Book)	4-1100	-	Rp. 315.000
	2 Perlengkapan Kantor	1-1300	Rp. 48.000	-
	Kas Kecil (membeli perlengkapan kantor)	1-1101	-	Rp. 48.000
	2 Piutang Usaha	1-1200	Rp. 287.000	-
	Pendapatan Jasa (pemberian jasa secara kredit dari Gamedia Asri media(Gam Ciputra))	4-1100	-	Rp. 287.000
	2 Piutang Usaha	1-1200	Rp. 260.000	-
	Pendapatan Jasa (pemberian jasa secara kredit dari Gamedia Asri media(Gam Ciputra))	4-1100	-	Rp. 260.000

	2	Bank Mandiri	1-1102	Rp. 12.752.250	-
		Piutang Usaha	1-1200	-	Rp. 12.752.250
		(pelunasan Piutang dari PT. Mikatama Pelangi)			
	3	perlengkapan Kantor	1-1300	Rp. 200.000	-
		Kas Kecil	1-1101	-	Rp. 200.000
		(membeli perlengkapan kantor)			
	3	Piutang Usaha	1-1200	Rp. 552.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp. 552.000
		(pemberian jasa secara kredit dari Gamedia Asri media(Gam Kids Cibubur)			
	3	Piutang Usaha	1-1200	Rp. 184.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp. 184.000
		(pemberian jasa secara kredit dari Gamedia Asri Media(Gam Klp Gading)			
	3	Piutang Usaha	1-1200	Rp. 225.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp. 225.000
		(pemberian jasa secara kredit dari Gamedia Asri Media(Gam Klp Gading)			
	4	Bank Mandiri	1-1102	Rp. 2.061.500	-
		Piutang Usaha	1-1200	-	Rp. 2.061.500
		(pelunasan piutang dari Serambi)			
	4	Piutang Usaha	1-1200	Rp. 487.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp.487.000
		(pemberian jasa secara kredit dari Gamedia Asri Media(Gam Alam Sutra)			
	4	Piutang Usaha	1-1200	Rp. 1.587.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp. 1.587.000
		(pemberian jasa secara kredit dari Gamedia Asri Media(Gam PI)			
	4	Piutang Usaha	1-1200	Rp. 747.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp. 747.000
		(pemberian jasa secara kredit dari Gamedia Asri Media (Gam PI)			
	4	Piutang Usaha	1-1200	Rp. 876.500	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp. 876.500
		(pemberian jasa secara kredit dari Gamedia Asri Media (Gam PI)			
	4	Piutang Usaha	1-1200	Rp. 895.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp. 895.000
		(pemberian jasa secara kredit dari Gamedia Asri Media (Gam PI)			
	7	Piutang Usaha	1-1200	Rp. 762.500	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp. 762.500
		(pemberian jasa secara kredit dari Eaststar Adhi Citra )			
	7	Piutang Usaha	1-1200	Rp. 649.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp. 649.000
		(pemberian jasa secara kredit dari Eaststar Adhi Citra )			
	8	Piutang Usaha	1-1200	Rp. 195.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp. 195.000
		(pemberian jasa secara kredit dari PT. Kotamas Makmur )			
	8	Piutang Usaha	1-1200	Rp. 390.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp. 390.000
		(pemberian jasa secara kredit dari PT. Kotamas Makmur )			
	8	Piutang Usaha	1-1200	Rp. 380.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp. 380.000
		(pemberian jasa secara kredit dari PT. Kotamas Makmur )			

	9	Beban Listrik	6-1400	Rp 202.500	-
		Bank Mandiri	1-1102	-	Rp 202.500
		(membeli pulsa token listrik)			
	9	Piutang Usaha	1-1200	Rp 720.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 720.000
		(pemberian jasa secara kredit dari PT. Alva Laval Indonesia)			
	10	Piutang Usaha	1-1200	Rp 120.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 120.000
		(pemberian jasa secara kredit dari Indeks)			
	10	Piutang Usaha	1-1200	Rp 147.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 147.000
		(pemberian jasa secara kredit dari Indeks)			
	10	Piutang Usaha	1-1200	Rp 238.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 238.000
		(pemberian jasa secara kredit dari Indeks)			
	10	Piutang Usaha	1-1200	Rp 483.500	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 483.500
		(pemberian jasa secara kredit dari Pustaka Alvabet)			
	11	Piutang Usaha	1-1200	Rp 572.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 572.000
		(pemberian jasa secara kredit dari Gramedia Asri Media (Gam Karawwaci)			
	11	Piutang Usaha	1-1200	Rp 523.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 523.000
		(pemberian jasa secara kredit dari Gramedia Asri Media (Gam Karawwaci)			
	11	Piutang Usaha	1-1200	Rp 530.650	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 530.650
		(pemberian jasa secara kredit dari Serambi)			
	14	Piutang Usaha	1-1200	Rp 88.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 88.000
		(pemberian jasa secara kredit dari Bee Media Pustaka)			
	14	Piutang Usaha	1-1200	Rp 48.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 48.000
		(pemberian jasa secara kredit dari Bee Media Pustaka)			
	14	Piutang Usaha	1-1200	Rp 2.400.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 2.400.000
		(pemberian jasa secara kredit dari PT Alva Laval Indonesia)			
	15	Piutang Usaha	1-1200	Rp 1.205.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 1.205.000
		(pemberian jasa secara kredit dari PT Kotamas Makmur)			
	15	Piutang Usaha	1-1200	Rp 1.110.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 1.110.000
		(pemberian jasa secara kredit dari PT Kotamas Makmur)			
	15	Piutang Usaha	1-1200	Rp 1.040.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 1.040.000
		(pemberian jasa secara kredit dari PT Kotamas Makmur)			
	15	Piutang Usaha	1-1200	Rp 5.250.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 5.250.000
		(pemberian jasa secara kredit dari PT Penerbit Pelangi Indonesia)			
	15	Beban Keamanan & Kebersihan	6-1200	Rp 800.000	-
		Kas Kecil	1-1101	-	Rp 800.000
		(membayar biaya keamanan & kebersihan)			

	15	Piutang Usaha	1-1200	Rp 925.500	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 925.500
		(pemberian jasa secara kredit dari Prenada Media Group)			
	15	Beban Gaji	6-1300	Rp 10.000.000	-
		Bank Mandiri	1-1102	-	Rp 10.000.000
		(membayar gaji 4 karyawan)			
	17	Hutang Usaha	2-1100	Rp 2.085.400	-
		Bank Mandiri	1-1102	-	Rp 2.085.400
		(membayar hutang kepada Cipto aji)			
	17	Beban Angkut	6-1100	Rp 50.000	-
		Kas	1-1100	-	Rp 50.000
		(membayar pengiriman barang PT. Santoso Teguh Sakti)			
	17	Beban Angkut	6-1100	Rp 128.000	-
		Kas	1-1100	-	Rp 128.000
		(membayar pengiriman barang PT. Santoso Teguh Sakti)			
	17	Beban Angkut	6-1100	Rp 95.000	-
		Kas	1-1100	-	Rp 95.000
		(membayar pengiriman barang PT. Santoso Teguh Sakti)			
	17	Beban Angkut	6-1100	Rp 66.000	-
		Kas	1-1100	-	Rp 66.000
		(membayar pengiriman barang PT. Santoso Teguh Sakti)			
	17	Beban Angkut	6-1100	Rp 46.000	-
		Kas	1-1100	-	Rp 46.000
		(membayar pengiriman barang PT. Santoso Teguh Sakti)			
	17	Beban Angkut	6-1100	Rp 42.000	-
		Kas	1-1100	-	Rp 42.000
		(membayar pengiriman barang PT. Santoso Teguh Sakti)			
	17	Beban Angkut	6-1100	Rp 50.000	-
		Kas	1-1100	-	Rp 50.000
		(membayar pengiriman barang PT. Santoso Teguh Sakti)			
	17	Beban Angkut	6-1100	Rp 72.000	-
		Kas	1-1100	-	Rp 72.000
		(membayar pengiriman barang PT. Santoso Teguh Sakti)			
	17	Beban Angkut	6-1100	Rp 50.000	-
		Kas	1-1100	-	Rp 50.000
		(membayar pengiriman barang PT. Santoso Teguh Sakti)			
	17	Beban Angkut	6-1100	Rp 40.000	-
		Kas	1-1100	-	Rp 40.000
		(membayar pengiriman barang PT. Santoso Teguh Sakti)			
	17	Beban Angkut	6-1100	Rp 200.000	-
		Kas	1-1100	-	Rp 200.000
		(membayar pengiriman barang PT. Santoso Teguh Sakti)			
	17	Beban Angkut	6-1100	Rp 48.000	-
		Kas	1-1100	-	Rp 48.000
		(membayar pengiriman barang PT. Santoso Teguh Sakti)			
	17	Beban Angkut	6-1100	Rp 40.000	-
		Kas	1-1100	-	Rp 40.000
		(membayar pengiriman barang PT. Santoso Teguh Sakti)			
	17	Beban Angkut	6-1100	Rp 87.000	-
		Kas	1-1100	-	Rp 87.000
		(membayar pengiriman barang PT. Santoso Teguh Sakti)			

	21	Bank Mandiri	1-1102	Rp 88.000	
		Piutang Usaha	1-1200		Rp 88.000
		(pelunasan Piutang dari Bee Media Pustaka)			
	21	Bank Mandiri	1-1102	Rp 48.000	
		Piutang Usaha	1-1200		Rp 48.000
		(pelunasan Piutang dari Bee Media Pustaka)			
	21	Beban Listrik	6-1400	Rp 202.500	-
		Bank Mandiri	1-1102	-	Rp 202.500
		(membeli pulsa token listrik)			
	22	Bank Mandiri	1-1102	Rp 925.500	-
		Piutang Usaha	1-1200	-	Rp 925.500
		(pelunasan piutang dari Prenada Media)			
	22	Bank Mandiri	1-1102	Rp 67.254.385	-
		Piutang Usaha	1-1200	-	Rp 67.254.385
		(pelunasan piutang dari Gramedia Asri Media)			
	23	Beban Angkut	6-1100	Rp 125.000	-
		Kas	1-1100	-	Rp 125.000
		(membayar pengiriman barang PT. Kharisma Selaras Indotama)			
	23	Beban Angkut	6-1100	Rp 360.000	-
		Kas	1-1100	-	Rp 360.000
		(membayar pengiriman barang PT. Kharisma Selaras Indotama)			
	23	Beban Angkut	6-1100	Rp 495.000	-
		Kas	1-1100	-	Rp 495.000
		(membayar pengiriman barang PT. Kharisma Selaras Indotama)			
	24	Piutang Usaha	1-1200	Rp 2.320.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 2.320.000
		(pemberian jasa secara kredit dari PT. Alva Laval Indonesia)			
	24	Piutang Usaha	1-1200	Rp 380.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 380.000
		(pemberian jasa secara kredit dari PT. Alva Laval Indonesia)			
	24	Piutang Usaha	1-1200	Rp 428.500	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 428.500
		(pemberian jasa secara kredit dari Eaststar Adhi Citra )			
	25	Piutang Usaha	1-1200	Rp 20.825	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 20.825
		(pemberian jasa secara kredit dari Gramata Publishing)			
	25	Piutang Usaha	1-1200	Rp 16.575	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 16.575
		(pemberian jasa secara kredit dari Gramata Publishing)			
	25	Piutang Usaha	1-1200	Rp 16.575	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 16.575
		(pemberian jasa secara kredit dari Gramata Publishing)			

	25	Piutang Usaha	1-1200	Rp 17.425	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 17.425
		(pemberian jasa secara kredit dari Gramata Publishing)			
	25	Piutang Usaha	1-1200	Rp 16.575	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 16.575
		(pemberian jasa secara kredit dari Gramata Publishing)			
	25	Piutang Usaha	1-1200	Rp 14.875	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 14.875
		(pemberian jasa secara kredit dari Gramata Publishing)			
	25	Piutang Usaha	1-1200	Rp 17.425	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 17.425
		(pemberian jasa secara kredit dari Gramata Publishing)			
	25	Piutang Usaha	1-1200	Rp 16.575	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 16.575
		(pemberian jasa secara kredit dari Gramata Publishing)			
	28	Piutang Usaha	1-1200	Rp 4.525.500	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 4.525.500
		(pemberian jasa secara kredit dari Prenada Media Group)			
	28	Piutang Usaha	1-1200	Rp 2.007.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 2.007.000
		(pemberian jasa secara kredit dari Prenada Media Group)			
	28	Piutang Usaha	1-1200	Rp 3.175.500	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 3.175.500
		(pemberian jasa secara kredit dari Prenada Media Group)			
	28	Piutang Usaha	1-1200	Rp 90.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 90.000
		(pemberian jasa secara kredit dari Menuju Insan Cemerlang)			
	28	Piutang Usaha	1-1200	Rp 34.000	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 34.000
		(pemberian jasa secara kredit dari Menuju Insan Cemerlang)			
	29	Bank Mandiri	1-1102	Rp 428.500	-
		Piutang Usaha	1-1200	-	Rp 428.500
		(pelunasan piutang dari Eaststar Adhi Citra)			
	30	Beban Angkut	6-1100	Rp 60.000	-
		Kas	1-1100	-	Rp 60.000
		(membayar jasa pengiriman barang GPL Jaya Ekspedisi)			
	31	Beban Listrik	6-1400	Rp 202.500	-
		Bank Mandiri	1-1102	-	Rp 202.500
		(membeli pulsa token listrik)			
	31	Piutang Usaha	1-1200	Rp 413.500	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 413.500
		(pemberian jasa secara kredit dari Indeks)			
	31	Piutang Usaha	1-1200	Rp 744.500	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 744.500
		(pemberian jasa secara kredit dari Pustaka Alvabet)			
	31	Piutang Usaha	1-1200	Rp 812.500	-
		Pendapatan Jasa	4-1100	-	Rp 812.500
		(pemberian jasa secara kredit dari Pustaka Alvabet)			
		<b>Jumlah</b>		Rp 119.298.885	Rp 119.298.885

Sumber : PT. Mandiri Biru Semesta Jakarta

## F. Buku Besar

**Tabel III.5**  
**Buku Besar Kas**

Tanggal		Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
Januari	1	Saldo Awal	-	-	Rp 23.000.000	-
2019	2	JU	Rp 315.000		Rp 23.315.000	-
	17	JU	-	Rp 50.000	Rp 23.265.000	-
	17	JU	-	Rp 128.000	Rp 23.137.000	-
	17	JU	-	Rp 95.000	Rp 23.042.000	-
	17	JU	-	Rp 66.000	Rp 22.976.000	-
	17	JU	-	Rp 46.000	Rp 22.930.000	-
	17	JU	-	Rp 42.000	Rp 22.888.000	-
	17	JU	-	Rp 50.000	Rp 22.838.000	-
	17	JU	-	Rp 72.000	Rp 22.766.000	-
	17	JU	-	Rp 50.000	Rp 22.716.000	-
	17	JU	-	Rp 40.000	Rp 22.676.000	-
	17	JU	-	Rp 200.000	Rp 22.476.000	-
	17	JU	-	Rp 48.000	Rp 22.428.000	-
	17	JU	-	Rp 40.000	Rp 22.388.000	-
	17	JU	-	Rp 87.000	Rp 22.301.000	-
	23	JU	-	Rp 125.000	Rp 22.176.000	-
	23	JU	-	Rp 360.000	Rp 21.816.000	-
	23	JU	-	Rp 495.000	Rp 21.321.000	-
	30	JU	-	Rp 60.000	Rp 21.261.000	-

**Tabel III.6**  
**Buku Besar Kas Kecil**

Tanggal		Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
Januari	1	Saldo Awal	-	-	Rp 3.500.000	-
2019	2	JU	-	Rp 48.000	Rp 3.452.000	-
	3	JU	-	Rp 200.000	Rp 3.252.000	-
	15	JU	-	Rp 800.000	Rp 2.452.000	-

**Tabel III.7**  
**Buku Besar Bank Mandiri**

 <b>pt mandiri biru semesta</b> domestic & international forwarder		PT. Mandiri Biru Semesta Buku Besar Per 31 Januari 2019			
Nama Akun : Bank Mandiri			Kode Akun : 1-1102		
Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
Januari 2019	1 Saldo Awal	-	-	Rp 194.431.081	-
	2 JU	Rp 12.752.250	-	Rp 207.183.331	-
	4 JU	Rp 2.061.500	-	Rp 209.244.831	-
	9 JU	-	Rp 202.500	Rp 209.042.331	-
	15 JU	-	Rp 10.000.000	Rp 199.042.331	-
	17 JU	-	Rp 2.085.400	Rp 196.956.931	-
	21 JU	Rp 88.000	-	Rp 197.044.931	-
	21 JU	Rp 48.000	-	Rp 197.092.931	-
	21 JU	-	Rp 202.500	Rp 196.890.431	-
	22 JU	Rp 925.500	-	Rp 197.815.931	-
	22 JU	Rp 67.254.385	-	Rp 265.070.316	-
	29 JU	Rp 428.500	-	Rp 265.498.816	-
	31 JU	-	Rp 202.500	Rp 265.296.316	-

**Tabel III.8**  
**Buku Besar Bank BCA**

 <b>pt mandiri biru semesta</b> domestic & international forwarder		PT. Mandiri Biru Semesta Buku Besar Per 31 Januari 2019			
Nama Akun : Bank BCA			Kode Akun : 1-1103		
Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
Januari 2019	1 Saldo Awal	-	-	Rp 10.000.000	-

**Tabel III.9**  
**Buku Besar Piutang Usaha**

 <b>pt mandiri biru semesta</b> domestic & international forwarder		PT. Mandiri Biru Semesta Buku Besar Per 31 Januari 2019			
Nama Akun : Piutang Usaha			Kode Akun : 1-1200		
Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
Januari 2019	1 Saldo Awal	-	-	Rp 104.365.935	-
	2 JU	Rp 287.000	-	Rp 104.652.935	-
	2 JU	Rp 260.000	-	Rp 104.912.935	-
	2 JU	-	Rp 12.752.250	Rp 92.160.685	-
	3 JU	Rp 552.000	-	Rp 92.712.685	-
	3 JU	Rp 184.000	-	Rp 92.896.685	-
	3 JU	Rp 225.000	-	Rp 93.121.685	-
	4 JU	-	Rp 2.061.500	Rp 91.060.185	-
	4 JU	Rp 487.000	-	Rp 91.547.185	-
	4 JU	Rp 1.587.000	-	Rp 93.134.185	-
	4 JU	Rp 747.000	-	Rp 93.881.185	-
	4 JU	Rp 876.500	-	Rp 94.757.685	-
	4 JU	Rp 895.000	-	Rp 95.652.685	-
	7 JU	Rp 762.500	-	Rp 96.415.185	-
	7 JU	Rp 649.000	-	Rp 97.064.185	-
	8 JU	Rp 195.000	-	Rp 97.259.185	-
	8 JU	Rp 390.000	-	Rp 97.649.185	-
	8 JU	Rp 380.000	-	Rp 98.029.185	-
	9 JU	Rp 720.000	-	Rp 98.749.185	-

	10	JU	Rp	120.000	-	Rp	98.869.185	-	
	10	JU	Rp	147.000	-	Rp	99.016.185	-	
	10	JU	Rp	238.000	-	Rp	99.254.185	-	
	10	JU	Rp	483.500	-	Rp	99.737.685	-	
	11	JU	Rp	572.000	-	Rp	100.309.685	-	
	11	JU	Rp	523.000	-	Rp	100.832.685	-	
	11	JU	Rp	530.650	-	Rp	101.363.335	-	
	14	JU	Rp	88.000	-	Rp	101.451.335	-	
	14	JU	Rp	48.000	-	Rp	101.499.335	-	
	14	JU	Rp	2.400.000	-	Rp	103.899.335	-	
	15	JU	Rp	1.205.000	-	Rp	105.104.335	-	
	15	JU	Rp	1.110.000	-	Rp	106.214.335	-	
	15	JU	Rp	1.040.000	-	Rp	107.254.335	-	
	15	JU	Rp	5.250.000	-	Rp	112.504.335	-	
	15	JU	Rp	925.500	-	Rp	113.429.835	-	
	21	JU	-		Rp	88.000	Rp	113.341.835	-
	21	JU	-		Rp	48.000	Rp	113.293.835	-
	22	JU	-		Rp	925.500	Rp	112.368.335	-
	22	JU	-		Rp	67.254.385	Rp	45.113.950	-
	24	JU	Rp	2.320.000	-	Rp	47.433.950	-	
	24	JU	Rp	380.000	-	Rp	47.813.950	-	
	24	JU	Rp	428.500	-	Rp	48.242.450	-	
	25	JU	Rp	20.825	-	Rp	48.263.275	-	
	25	JU	Rp	16.575	-	Rp	48.279.850	-	
	25	JU	Rp	16.575	-	Rp	48.296.425	-	
	25	JU	Rp	17.425	-	Rp	48.313.850	-	
	25	JU	Rp	16.575	-	Rp	48.330.425	-	
	25	JU	Rp	14.875	-	Rp	48.345.300	-	
	25	JU	Rp	17.425	-	Rp	48.362.725	-	
	25	JU	Rp	16.575	-	Rp	48.379.300	-	
	28	JU	Rp	4.525.500	-	Rp	52.904.800	-	
	28	JU	Rp	2.007.000	-	Rp	54.911.800	-	
	28	JU	Rp	3.175.500	-	Rp	58.087.300	-	
	28	JU	Rp	90.000	-	Rp	58.177.300	-	
	28	JU	Rp	34.000	-	Rp	58.211.300	-	
	29	JU	-		Rp	428.500	Rp	57.782.800	-
	31	JU	Rp	413.500	-	Rp	58.196.300	-	
	31	JU	Rp	744.500	-	Rp	58.940.800	-	
	31	JU	Rp	812.500	-	Rp	59.753.300	-	

Tabel III.10

## Buku Besar Perlengkapan Kantor

		PT. Mandiri Biru Semesta		Buku Besar	
		domestic & international forwarder		Per 31 Januari 2019	
Nama Akun : Perlengkapan Kantor			Kode Akun : 1-1300		
Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
Januari	1 Saldo Awal	-	-	-	-
2019	2 JU	Rp 48.000	-	Rp 48.000	-
	3 JU	Rp 200.000	-	Rp 248.000	-

**Tabel III.11**  
**Buku Besar Peralatan**

 <b>pt mandiri biru semesta</b> domestic & international forwarder		PT. Mandiri Biru Semesta Buku Besar Per 31 Januari 2019				
Nama Akun : Peralatan			Kode Akun : 1-2100			
Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo		
				Debet	Kredit	
Januari 2019	1 Saldo Awal	-	-	Rp	15.500.000	-

**Tabel III.12**  
**Buku Besar Akumulasi Penyusutan Peralatan**

 <b>pt mandiri biru semesta</b> domestic & international forwarder		PT. Mandiri Biru Semesta Buku Besar Per 31 Januari 2019				
Nama Akun : Akumulasi Penyusutan Peralatan			Kode Akun : 1-2110			
Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo		
				Debet	Kredit	
Januari 2019	1 Saldo Awal	-	-	-	Rp	9.532.500

**Tabel III.13**  
**Buku Besar Kendaraan**

 <b>pt mandiri biru semesta</b> domestic & international forwarder		PT. Mandiri Biru Semesta Buku Besar Per 31 Januari 2019				
Nama Akun : Kendaraan			Kode Akun : 1-2200			
Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo		
				Debet	Kredit	
Januari 2019	1 Saldo Awal	-	-	Rp	363.500.000	-

**Tabel III.14**  
**Buku Besar Akumulais penyusutan Kendaraan**

 <b>pt mandiri biru semesta</b> domestic & international forwarder		PT. Mandiri Biru Semesta Buku Besar Per 31 Januari 2019				
Nama Akun : Akumulasi Penyusutan Kendaraan			Kode Akun : 1-2210			
Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo		
				Debet	Kredit	
Januari 2019	1 Saldo Awal	-	-	-	Rp	160.848.750

**Tabel III.15**  
**Buku Besar Hutang Usaha**

		pt mandiri biru semesta domestic & international forwarder		PT. Mandiri Biru Semesta Buku Besar Per 31 Januari 2019	
Nama Akun : Hutang Usaha			Kode Akun : 2-1100		
Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
Januari	1 Saldo Awal	-	-	Rp	30.415.766
2019	17 JU	Rp 2.085.400	-	Rp	28.330.366

**Tabel III.16**  
**Buku Besar Modal Disetor**

		pt mandiri biru semesta domestic & international forwarder		PT. Mandiri Biru Semesta Buku Besar Per 31 Januari 2019	
Nama Akun : Modal Disetor			Kode Akun : 3-1100		
Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
Januari	1 Saldo Awal	-	-	-	Rp 513.500.000
2019					

**Tabel III.17**  
**Buku Besar Pendapatan Jasa**

		pt mandiri biru semesta domestic & international forwarder		PT. Mandiri Biru Semesta Buku Besar Per 31 Januari 2019	
Nama Akun : Pendapatan Jasa			Kode Akun : 4-1100		
Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
Januari	1 Saldo Awal	-	-	-	-
2019	2 JU	-	Rp 315.000	-	Rp 315.000
	2 JU	-	Rp 287.000	-	Rp 602.000
	2 JU	-	Rp 260.000	-	Rp 862.000
	3 JU	-	Rp 552.000	-	Rp 1.414.000
	3 JU	-	Rp 184.000	-	Rp 1.598.000
	3 JU	-	Rp 225.000	-	Rp 1.823.000
	4 JU	-	Rp 487.000	-	Rp 2.310.000
	4 JU	-	Rp 1.587.000	-	Rp 3.897.000
	4 JU	-	Rp 747.000	-	Rp 4.644.000
	4 JU	-	Rp 876.500	-	Rp 5.520.500
	4 JU	-	Rp 895.000	-	Rp 6.415.500
	7 JU	-	Rp 762.500	-	Rp 7.178.000
	7 JU	-	Rp 649.000	-	Rp 7.827.000
	8 JU	-	Rp 195.000	-	Rp 8.022.000
	8 JU	-	Rp 390.000	-	Rp 8.412.000
	8 JU	-	Rp 380.000	-	Rp 8.792.000
	9 JU	-	Rp 720.000	-	Rp 9.512.000
	10 JU	-	Rp 120.000	-	Rp 9.632.000
	10 JU	-	Rp 147.000	-	Rp 9.779.000
	10 JU	-	Rp 238.000	-	Rp 10.017.000
	10 JU	-	Rp 483.500	-	Rp 10.500.500
	11 JU	-	Rp 572.000	-	Rp 11.072.500
	11 JU	-	Rp 523.000	-	Rp 11.595.500
	11 JU	-	Rp 530.650	-	Rp 12.126.150
	14 JU	-	Rp 88.000	-	Rp 12.214.150
	14 JU	-	Rp 48.000	-	Rp 12.262.150
	14 JU	-	Rp 2.400.000	-	Rp 14.662.150

	15	JU	-	Rp 1.205.000	-	Rp 15.867.150
	15	JU	-	Rp 1.110.000	-	Rp 16.977.150
	15	JU	-	Rp 1.040.000	-	Rp 18.017.150
	15	JU	-	Rp 5.250.000	-	Rp 23.267.150
	15	JU	-	Rp 925.500	-	Rp 24.192.650
	24	JU	-	Rp 2.320.000	-	Rp 26.512.650
	24	JU	-	Rp 380.000	-	Rp 26.892.650
	24	JU	-	Rp 428.500	-	Rp 27.321.150
	25	JU	-	Rp 20.825	-	Rp 27.341.975
	25	JU	-	Rp 16.575	-	Rp 27.358.550
	25	JU	-	Rp 16.575	-	Rp 27.375.125
	25	JU	-	Rp 17.425	-	Rp 27.392.550
	25	JU	-	Rp 16.575	-	Rp 27.409.125
	25	JU	-	Rp 14.875	-	Rp 27.424.000
	25	JU	-	Rp 17.425	-	Rp 27.441.425
	25	JU	-	Rp 16.575	-	Rp 27.458.000
	28	JU	-	Rp 4.525.500	-	Rp 31.983.500
	28	JU	-	Rp 2.007.000	-	Rp 33.990.500
	28	JU	-	Rp 3.175.500	-	Rp 37.166.000
	28	JU	-	Rp 90.000	-	Rp 37.256.000
	28	JU	-	Rp 34.000	-	Rp 37.290.000
	31	JU	-	Rp 413.500	-	Rp 37.703.500
	31	JU	-	Rp 744.500	-	Rp 38.448.000
	31	JU	-	Rp 812.500	-	Rp 39.260.500

**Tabel III.18**  
**Buku Besar Beban Angkut**

				PT. Mandiri Biru Semesta Buku Besar Per 31 Januari 2019	
Nama Akun : Beban Angkut		Kode Akun : 6-1100			
Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
				Debet	Kredit
Januari	1 Saldo Awal	-	-	-	-
2019	17 JU	Rp 50.000	-	Rp 50.000	-
	17 JU	Rp 128.000	-	Rp 178.000	-
	17 JU	Rp 95.000	-	Rp 273.000	-
	17 JU	Rp 66.000	-	Rp 339.000	-
	17 JU	Rp 46.000	-	Rp 385.000	-
	17 JU	Rp 42.000	-	Rp 427.000	-
	17 JU	Rp 50.000	-	Rp 477.000	-
	17 JU	Rp 72.000	-	Rp 549.000	-
	17 JU	Rp 50.000	-	Rp 599.000	-
	17 JU	Rp 40.000	-	Rp 639.000	-
	17 JU	Rp 200.000	-	Rp 839.000	-
	17 JU	Rp 48.000	-	Rp 887.000	-
	17 JU	Rp 40.000	-	Rp 927.000	-
	17 JU	Rp 87.000	-	Rp 1.014.000	-
	23 JU	Rp 125.000	-	Rp 1.139.000	-
	23 JU	Rp 360.000	-	Rp 1.499.000	-
	23 JU	Rp 495.000	-	Rp 1.994.000	-
	30 JU	Rp 60.000	-	Rp 2.054.000	-

**Tabel III.19**  
**Buku Besar Beban Keamanan & Kebersihan**

		pt mandiri biru semesta domestic & international forwarder		PT. Mandiri Biru Semesta Buku Besar Per 31 Januari 2019		
Nama Akun : Beban Keamanan & Kebersihan			Kode Akun : 6-1200			
Tanggal		Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
Januari	1	Saldo Awal	-	-	-	-
2019	15	JU	Rp 800.000	-	Rp 800.000	-

**Tabel III.20**  
**Buku Besar Beban Gaji**

		pt mandiri biru semesta domestic & international forwarder		PT. Mandiri Biru Semesta Buku Besar Per 31 Januari 2019		
Nama Akun : Beban Gaji			Kode Akun : 6-1300			
Tanggal		Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
Januari	1	Saldo Awal	-	-	-	-
2019	15	JU	Rp 10.000.000	-	Rp 10.000.000	-

**Tabel III.21**  
**Buku Besar Beban Listrik**

		pt mandiri biru semesta domestic & international forwarder		PT. Mandiri Biru Semesta Buku Besar Per 31 Januari 2019		
Nama Akun : Beban Listrik			Kode Akun : 6-1400			
Tanggal		Keterangan	Debet	Kredit	Saldo	
					Debet	Kredit
Januari	1	Saldo Awal	-	-	-	-
2019	9	JU	Rp 202.500	-	Rp 202.500	-
	21	JU	Rp 202.500	-	Rp 405.000	-
	31	JU	Rp 202.500	-	Rp 607.500	-

Sumber : PT. Mandiri Biru Semesta Jakarta

## G. Neraca Saldo

**Tabel III.22**  
**Neraca Saldo**

 <b>pt mandiri biru semesta</b> <small>domestic &amp; international forwarder</small>		<b>PT. Mandiri Biru Semesta</b> <b>Neraca Saldo</b> <b>Per 31 Januari 2019</b>	
Kode Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
1-1100	Kas	Rp 21.261.000	
1-1101	Kas Kecil	Rp 2.452.000	
1-1102	Bank Mandiri	Rp 265.296.316	
1-1103	Bank BCA	Rp 10.000.000	
1-1200	Piutang Usaha	Rp 59.753.300	
1-1300	Perlengkapan Kantor	Rp 248.000	
1-2100	Peralatan	Rp 15.500.000	
1-2110	Akumulasi Penyusutan Peralatan		Rp 9.532.500
1-2110	Kendaraan	Rp 363.500.000	
1-2200	Akumulasi Penyusutan Kendaraan		Rp 160.848.750
2-1100	Hutang Usaha		Rp 28.330.366
3-1100	Modal Disetor		Rp 513.500.000
4-1100	Pendapatan Jasa		Rp 39.260.500
6-1100	Beban Angkut	Rp 2.054.000	
6-1200	Beban Keamanan & Kebersihan	Rp 800.000	
6-1300	Beban Gaji	Rp 10.000.000	
6-1400	Beban Listrik	Rp 607.500	
<b>Jumlah</b>		<b>Rp 751.472.116</b>	<b>Rp 751.472.116</b>

Sumber : PT. Mandiri Biru Semesta Jakarta

## H. Jurnal Penyesuaian

Pada tanggal 31 Januari 2019 dilakukan beberapa penyesuaian diantaranya :

1. Peralatan taksiran ekonomis 5 tahun dengan harga perolehan Rp. 15.500.000, dan nilai residu Rp. 1.550.000,- menggunakan metode garis lurus.

$$\frac{\text{Rp. 15.500.000} - \text{Rp. 1.550.000}}{5} = \frac{\text{Rp. 2.790.000}}{12}$$

$$\text{Total beban perbulan} = \text{Rp. 232.500}$$

2. Kendaraan taksiran ekonomi 5 dengan harga perolehan Rp. 363.500.000,- dan nilai residu Rp. 36.350.000,- menggunakan metode garis lurus.

$$\frac{\text{Rp. } 363.500.000 - \text{Rp. } 36.350.000}{10} = \frac{\text{Rp. } 32.715.000}{12}$$

10

12

$$\text{Total beban perbulan} = \text{Rp. } 2.726.250$$

3. Masih harus dibayar gaji dua orang karyawan sebesar Rp. 5.000.000

**Tabel III.23**  
**Jurnal Penyesuaian**

		 <b>pt mandiri biru semesta</b> domestic & international forwarder		<b>PT. Mandiri Biru Semesta</b> <b>Jurnal Penyesuaian</b> <b>Per 31 Januari 2019</b>	
Tanggal		Nama Akun	Ref	Debet	Kredit
Januari 2019	31	Beban Penyusutan Peralatan	6-1500	Rp 232.500	
		Akumulasi Penyusutan Peralatan	1-2110		Rp 232.500
	31	Beban Penyusutan Kendaraan	6-1600	Rp 2.726.250	
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	1-3110		Rp 2.726.250
	31	Beban Gaji	6-1300	Rp 5.000.000	
		Hutang Gaji	2-1200		Rp 5.000.000
<b>Total</b>				<b>Rp 7.958.750</b>	<b>Rp 7.958.750</b>

Sumber : PT. Mandiri Biru Semesta Jakarta

## I. Neraca Lajur

**Tabel III.24**  
**Neraca Lajur**

PT. Mandiri Bim Semesta											
Neraca Lajur											
Per 31 Januari 2019											
Kode Akun	Nama Akun	Neraca Saldo		Jurnal Penyesuaian		Neraca Saldo Disesuaikan		Laba/Rugi		Neraca	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1-1100	Kas	Rp 21.261.000				Rp 21.261.000				Rp 21.261.000	
1-1101	Kas Kecil	Rp 2.452.000				Rp 2.452.000				Rp 2.452.000	
1-1102	Bank Mandiri	Rp 265.296.316				Rp 265.296.316				Rp 265.296.316	
1-1103	Bank BCA	Rp 10.000.000				Rp 10.000.000				Rp 10.000.000	
1-1200	Pinang Usaha	Rp 59.753.300				Rp 59.753.300				Rp 59.753.300	
1-1300	Pembekalan Kantor	Rp 248.000				Rp 248.000				Rp 248.000	
1-2100	Peralatan	Rp 15.500.000				Rp 15.500.000				Rp 15.500.000	
1-2110	Akumulasi Penyusutan Peralatan		Rp 9.532.500		Rp 232.500		Rp 9.765.000				Rp 9.765.000
1-2110	Kendaraan	Rp 363.500.000				Rp 363.500.000				Rp 363.500.000	
1-2200	Akumulasi Penyusutan Kendaraan		Rp 160.848.750		Rp 2.726.250		Rp 163.575.000				Rp 163.575.000
2-1100	Hutang Usaha		Rp 28.330.366				Rp 28.330.366				Rp 28.330.366
3-1100	Modal Disetor		Rp 513.500.000				Rp 513.500.000				Rp 513.500.000
4-1100	Pentapapan Jasa		Rp 39.260.500				Rp 39.260.500		Rp 39.260.500		
6-1100	Beban Angkut	Rp 2.054.000				Rp 2.054.000			Rp 2.054.000		
6-1200	Beban Keamanan & Kebersihan	Rp 800.000				Rp 800.000			Rp 800.000		
6-1300	Beban Gaji	Rp 10.000.000		Rp 5.000.000		Rp 15.000.000			Rp 15.000.000		
6-1400	Beban Listrik	Rp 607.500				Rp 607.500			Rp 607.500		
	<b>Jumlah</b>	<b>Rp 751.472.116</b>	<b>Rp 751.472.116</b>								
6-1500	Beban Penyusutan Peralatan			Rp 232.500		Rp 232.500			Rp 232.500		
6-1600	Beban Penyusutan Kendaraan			Rp 2.726.250		Rp 2.726.250			Rp 2.726.250		
2-1200	Hutang Gaji				Rp 5.000.000		Rp 5.000.000				Rp 5.000.000
	<b>Jumlah</b>			<b>Rp 7.958.750</b>	<b>Rp 7.958.750</b>	<b>Rp 759.430.866</b>	<b>Rp 759.430.866</b>	<b>Rp 21.420.250</b>	<b>Rp 39.260.500</b>	<b>Rp 738.010.616</b>	<b>Rp 720.170.366</b>
	<b>Laba Bersih</b>							<b>Rp 17.840.250</b>			<b>Rp 17.840.250</b>
	<b>Total</b>							<b>Rp 39.260.500</b>	<b>Rp 39.260.500</b>	<b>Rp 738.010.616</b>	<b>Rp 738.010.616</b>

Sumber : PT. Mandiri Biru Semesta Jakarta

## J. Laporan Laba Rugi

**Tabel III.25**  
**Laporan Laba Rugi**

 <b>pt mandiri biru semesta</b> <small>domestic &amp; international forwarder</small>		<b>PT. Mandiri Biru Semesta</b> <b>Laporan Laba Rugi</b> <b>Per 31 Januari 2019</b>
<b>Pendapatan Usaha :</b>		
Pendapatan Jasa		Rp 39.260.500
<b>Beban Usaha :</b>		
Beban Angkut	Rp 2.054.000	
Beban Keamanan & Kebersihan	Rp 800.000	
Beban Gaji	Rp 15.000.000	
Beban Listrik	Rp 607.500	
Beban Penyusutan Peralatan	Rp 232.500	
Beban Penyusutan Kendaraan	Rp 2.726.250	
<b>Total Beban Usaha</b>		<b>(Rp 21.420.250)</b>
<b>Laba Bersih Bulan Januari 2019</b>		<b>Rp 17.840.250</b>

Sumber : PT. Mandiri Biru Semesta Jakarta

## K. Laporan Perubahan Modal

**Tabel III.26**  
**Laporan Perubahan Modal**

 <b>pt mandiri biru semesta</b> <small>domestic &amp; international forwarder</small>		<b>PT. Mandiri Biru Semesta</b> <b>Laporan Laba Rugi</b> <b>Per 31 Januari 2019</b>
Modal Disetor		Rp 513.500.000
Laba Bersih		Rp 17.840.250
<b>Modal Akhir</b>		<b>Rp 531.340.250</b>

Sumber : PT. Mandiri Biru Semesta Jakarta

## L. Laporan Neraca

**Tabel III.27**  
**Laporan Neraca**

Aktiva		Pasiva	
<b>Aktiva Lancar</b>		<b>Pasiva Lancar</b>	
Kas Kecil	Rp 2.452.000	Hutang Usaha	Rp 28.330.366
Kas	Rp 21.261.000	Hutang Gaji	Rp 5.000.000
Bank Mandiri	Rp 265.296.316		
Bank BCA	Rp 10.000.000		
Piutang Usaha	Rp 59.753.300		
Perlengkapan Kantor	Rp 248.000		
<b>Jumlah Aset Lancar</b>			
		<b>Rp 359.010.616</b>	
<b>Aktiva Tetap</b>		<b>Ekuitas</b>	
Peralatan	Rp 15.500.000	Modal Disetor	Rp 531.340.250
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(Rp 9.765.000)		
	Rp 5.735.000		
Kendaraan	Rp 363.500.000		
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(Rp 163.575.000)		
	Rp 199.925.000		
<b>Jumlah Aktiva Tetap</b>			
		<b>Rp 205.660.000</b>	
<b>Total Aktiva</b>		<b>Rp 564.670.616</b>	<b>Total Kewajiban &amp; Ekuitas Rp 564.670.616</b>

Sumber : PT. Mandiri Biru Semesta Jakarta

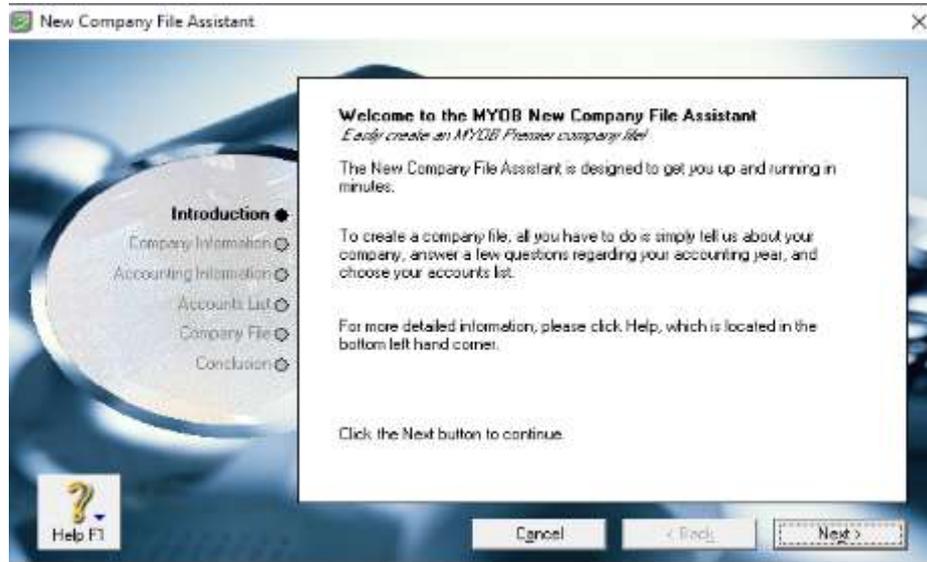
### 3.4. Pencatatan dengan Tool Aplikasi

#### 3.4.1. Setup Awal

Sebelum masuk pada proses penginputan transaksi, maka sebaiknya *setup* terlebih dahulu aplikasi MYOB *Premier* Versi.16 yang nantinya akan digunakan untuk pencatatan akuntansi. Berikut *setup* MYOB *Premier* Versi.16 pada PT Mandiri Biru Semesta.



Kemudian muncul instruksi MYOB *Premier* Versi.16. Lalu klik *next*.



Sumber: MYOB *Premier* V.16

#### **Gambar III.4.** **Introduction MYOB *Premier* V.16**

Kemudian muncul tampilan menu informasi perusahaan dan isi data perusahaan sesuai dengan data aslinya, lalu klik *next*.

Nama Perusahaan : PT Mandiri Biru Semesta

Alamat : Jl. Raya Ragunan Pasar Minggu Komplek Perumahan  
Bea dan Cukai No. 15A

No Telp : 021-7818252

Email : [mandiri.mbs@gmail.com](mailto:mandiri.mbs@gmail.com)

Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.5.**  
**Jendela *Company Information***

Selanjutnya isi periode akuntansi yang akan di buat dan lokasi penyimpanan datanya. Lalu klik *next*.

Tahun Periode : 2019

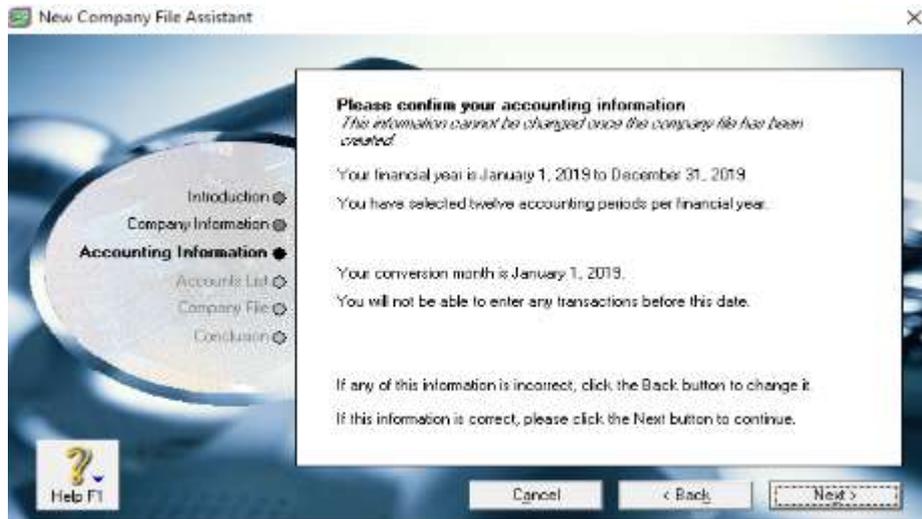
Bulan Awal : Januari

Bulan Tutup Buku : Desember

Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.6.**  
**Jendela *Accounting Information***

Pastikan bahwa periode akuntansi sudah benar, kemudian klik *next*.



Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.7.**  
**Jendela *Accounting Information***

Pilih option “*I would like to build my own accounts list once I begin using MYOB Premier*”. Karena perusahaan ini ingin membuat daftar akun sendiri.



Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.8.**  
**Jendela *Account List***

Setelah itu, muncul tampilan *company file*, klik change dan pilih lokasi penyimpanan. Kemudian klik *next*.



Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.9.**  
**Jendela *Company File***

Kemudian muncul tampilan *conclusion*, pilih Command Centre



Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.10.**  
**Jendela *Conclusion***

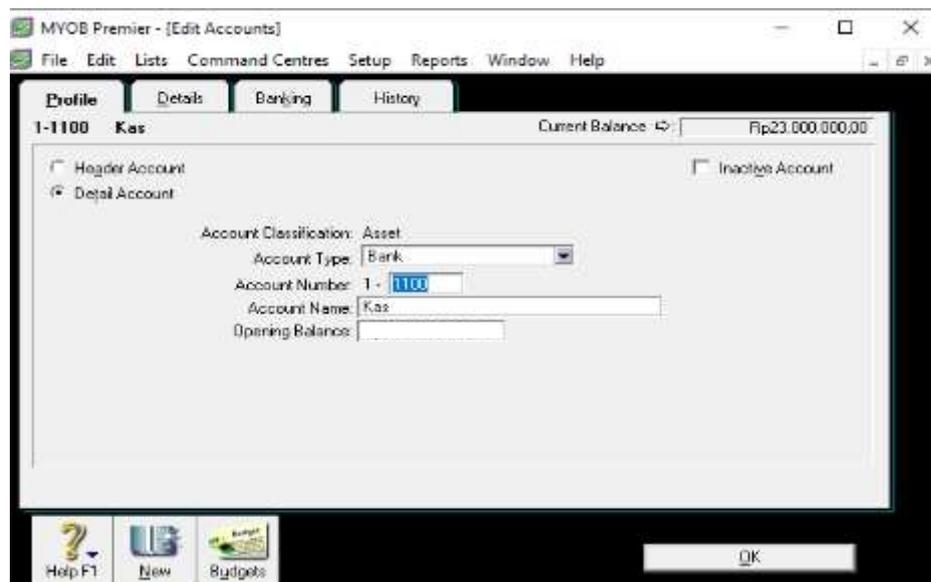
b. Membuat Kode Akun

Setelah selesai membuat data perusahaan, langkah selanjutnya adalah membuat kode akun yang dibutuhkan perusahaan. Klik *Account List – New* – isi data akun yang dibutuhkan berikut ini :

**Tabel III.28**  
**Akun Perkiraan**

Kode Akun	Nama Akun	Type
1-1100	Kas	<i>Bank</i>
1-1101	Kas Kecil	<i>Bank</i>
1-1102	Bank Mandiri	<i>Bank</i>
1-1103	Bank BCA	<i>Bank</i>
1-1200	Piutang Usaha	<i>Account Receivable</i>
1-1300	Perlengkapan Kantor	<i>Other Current Asset</i>
1-2100	Peralatan	<i>Fixed Asset</i>
1-2110	Akumulasi Penyusutan Peralatan	<i>Fixed Asset</i>
1-2200	Kendaraan	<i>Fixed Asset</i>
1-2210	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	<i>Fixed Asset</i>
2-1100	Hutang Usaha	<i>Account Payable</i>
3-1100	Modal Disetor	<i>Equity</i>
4-1100	Pendapatan Jasa	<i>Income</i>
6-1100	Beban Angkut	<i>Expense</i>
6-1200	Beban Keamanan & Kebersihan	<i>Expense</i>
6-1300	Beban Gaji	<i>Expense</i>
6-1400	Beban Listrik	<i>Expense</i>

Sumber : PT Mandiri Biru Semesta

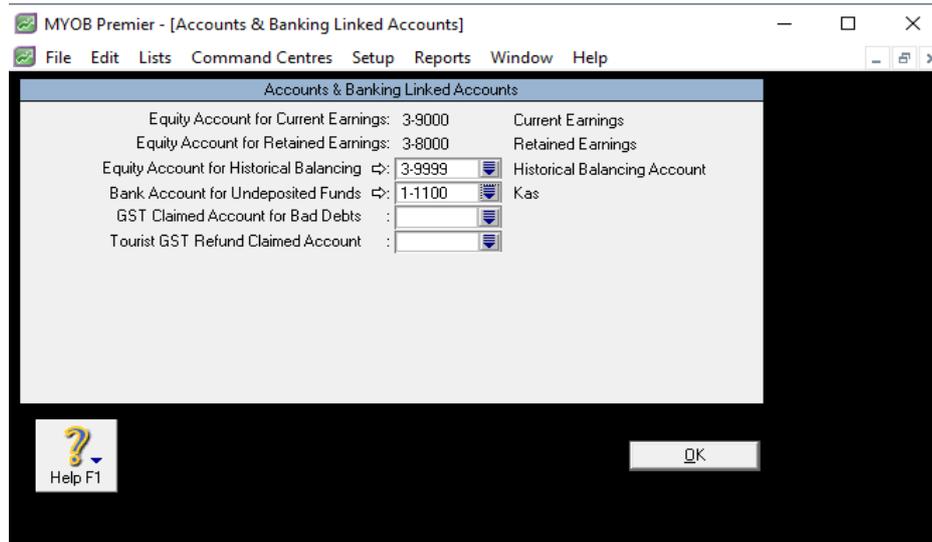


Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.11.**  
**Membuat Akun Baru**

c. Membuat *Link Account*

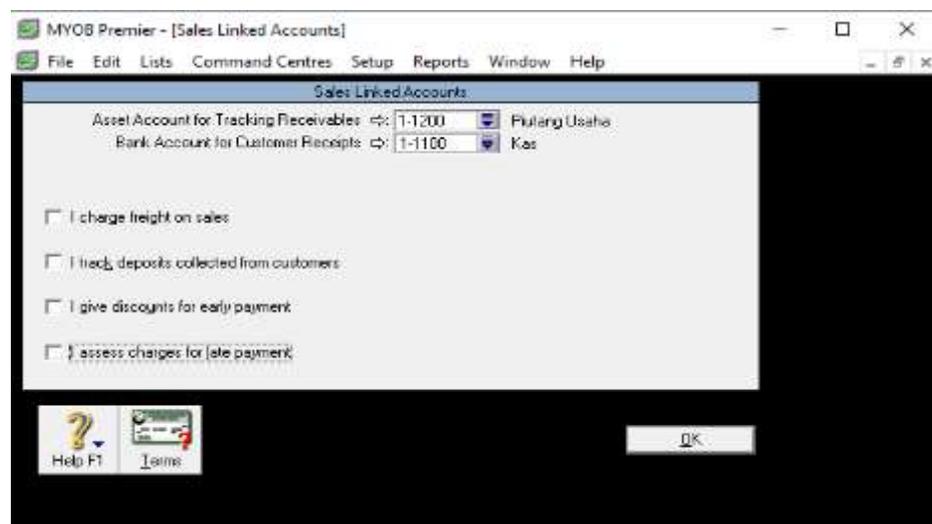
Membuat *link account* untuk *account and banking account*. Klik *Setup – Linked Accounts – Accounts & Banking Accounts*.



Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.12.**  
**Tampilan Account and Banking Account**

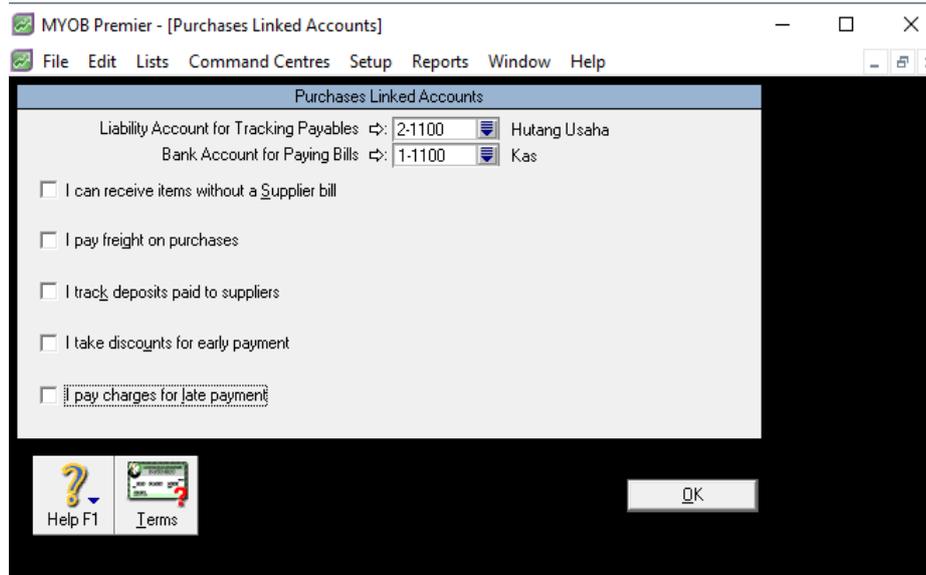
Selanjutnya membuat *link account* penjualan. Klik *Setup – Linked Accounts – Sales Linked Accounts*



Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.13.**  
**Tampilan Sales Linked Accounts**

Selanjutnya membuat *link account* pembelian. Klik *Setup – Linked Accounts – Purchase Linked Accounts*.

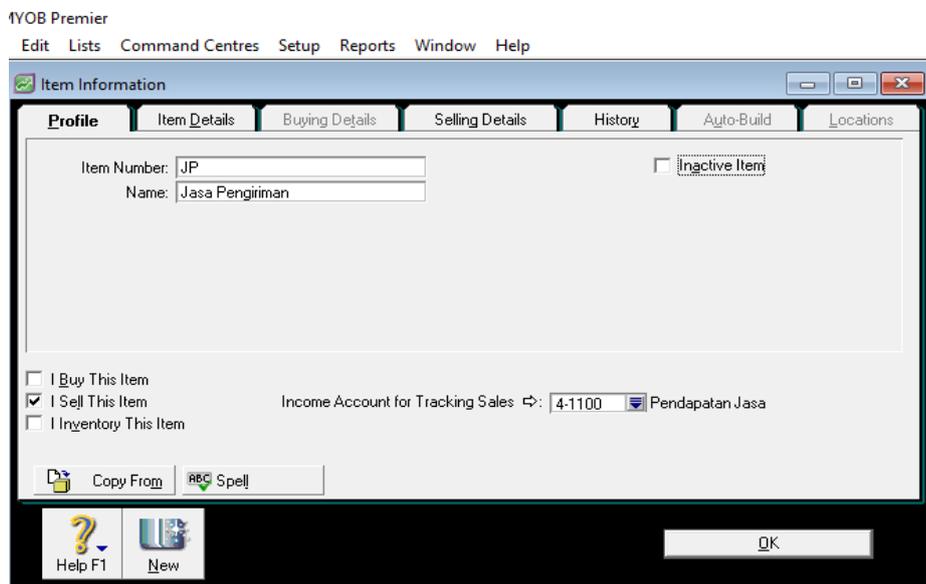


Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.14.**  
**Tampilan *Purchases Linked Accounts***

d. Membuat Kode jasa

Klik *Inventory* dan klik *Item List* lalu klik *New* untuk membuat *Item* yang baru.

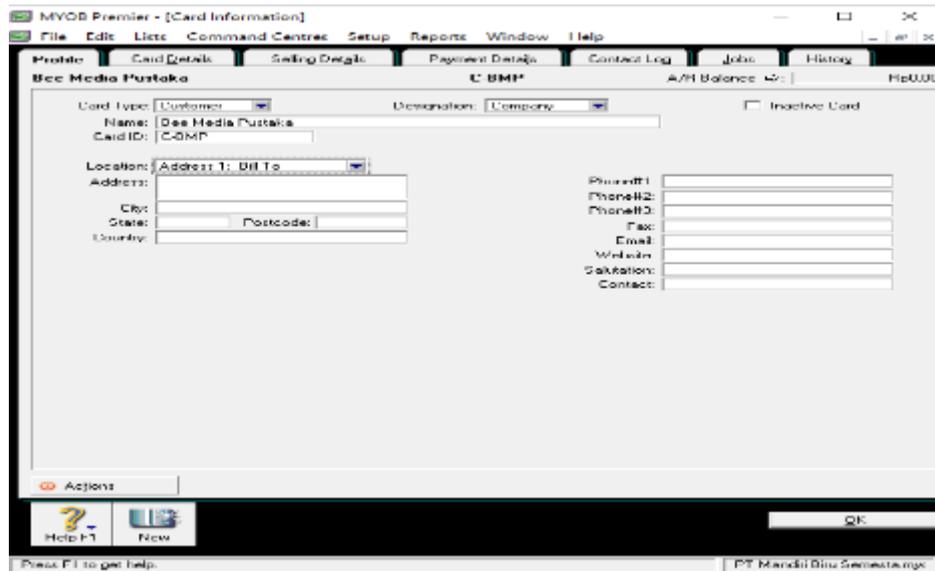


Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.15.**  
**Setup *Inventory***

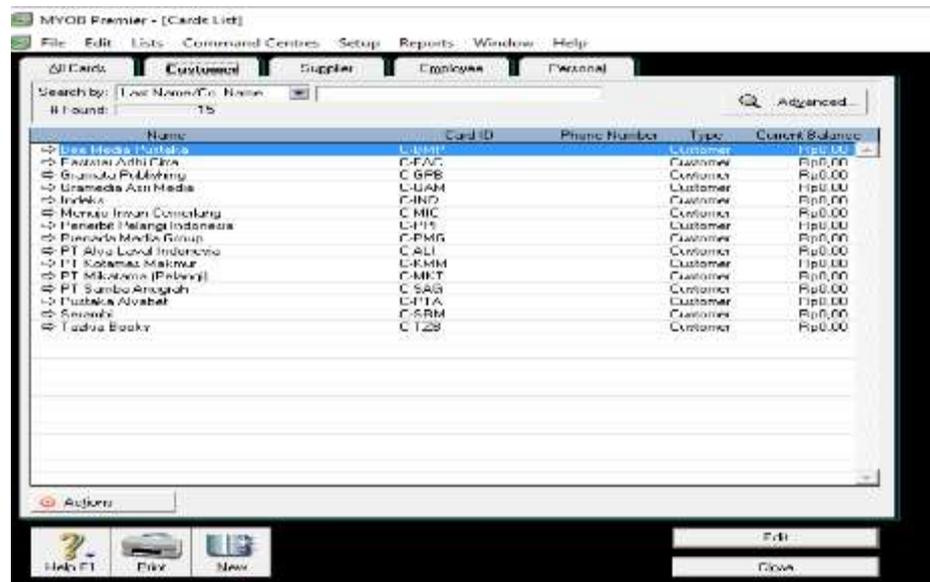
e. Membuat *Kode Customer*

Klik *Card File* dan klik *Cards List* kemudian klik *New*.



Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.16.**  
**Tampilan Card Information Customer**

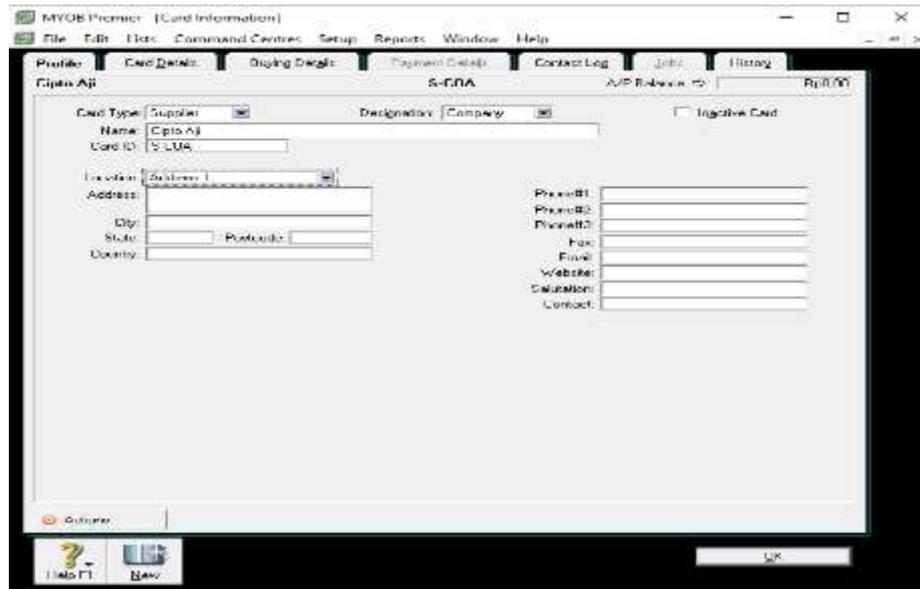


Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.17.**  
**Data Customer**

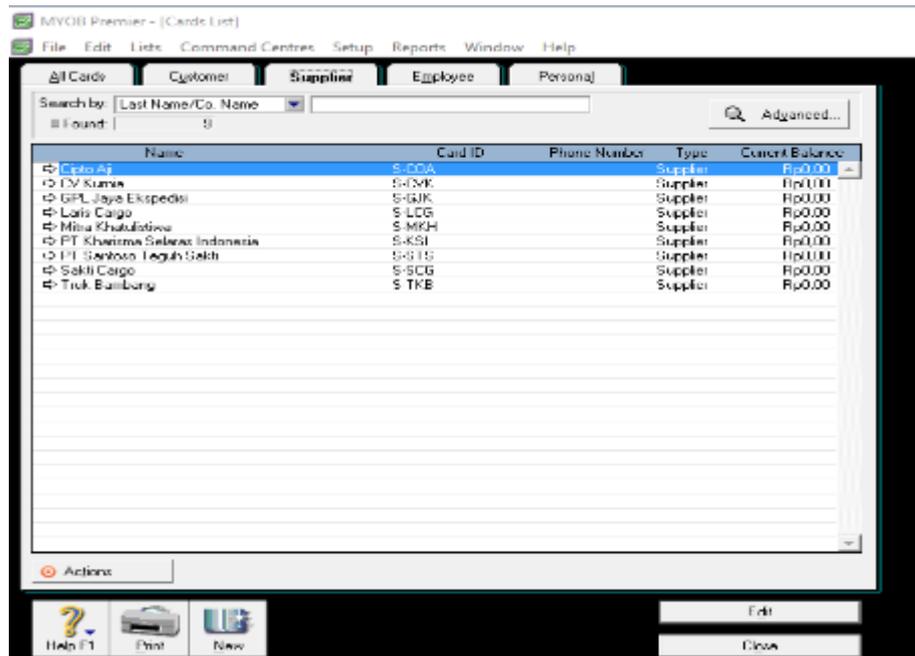
f. Membuat Kode *Supplier*

Klik *Card File* dan klik *Cards List* kemudian pilih menu *supplier* dan klik *New*.



Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.18.**  
**Tampilan *Card Information Supplier***

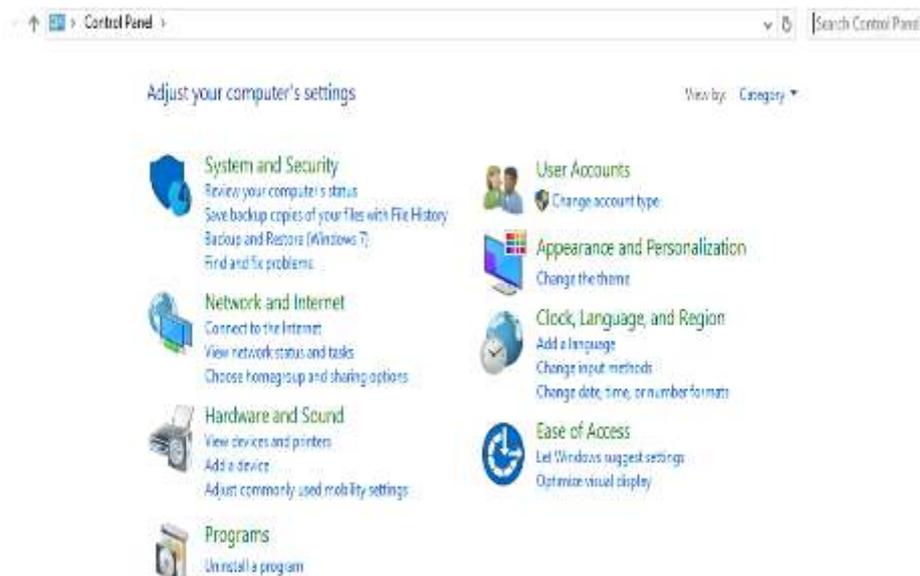


Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.19.**  
**Data *Supplier***

g. Membuat Daftar Mata Uang

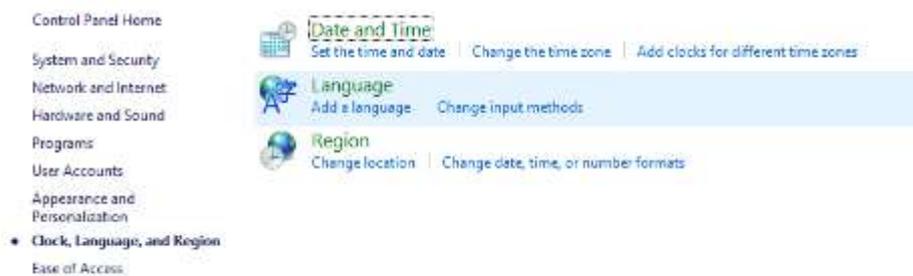
MYOB Premier bisa langsung *setup* dari *control panel*. Klik *start* pada komputer kemudian pilih *control panel*.



Sumber : Windows 8

**Gambar III.20.**  
***Control Panel***

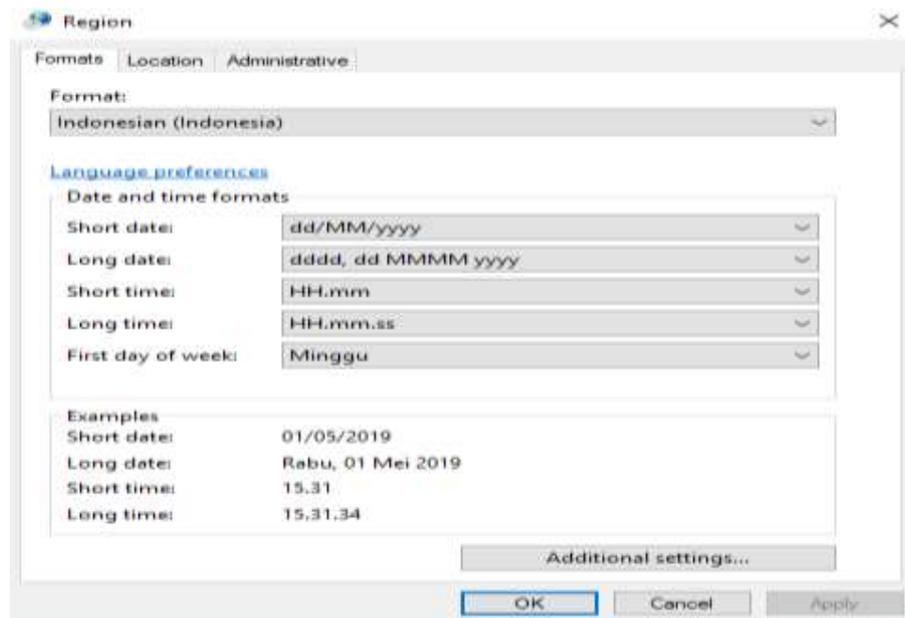
Pilih *Clock, Language, Region* maka akan muncul tampilan seperti dibawah ini kemudian pilih *Region and Language*.



Sumber : Windows 8

**Gambar III.21.**  
***Tampilan Language***

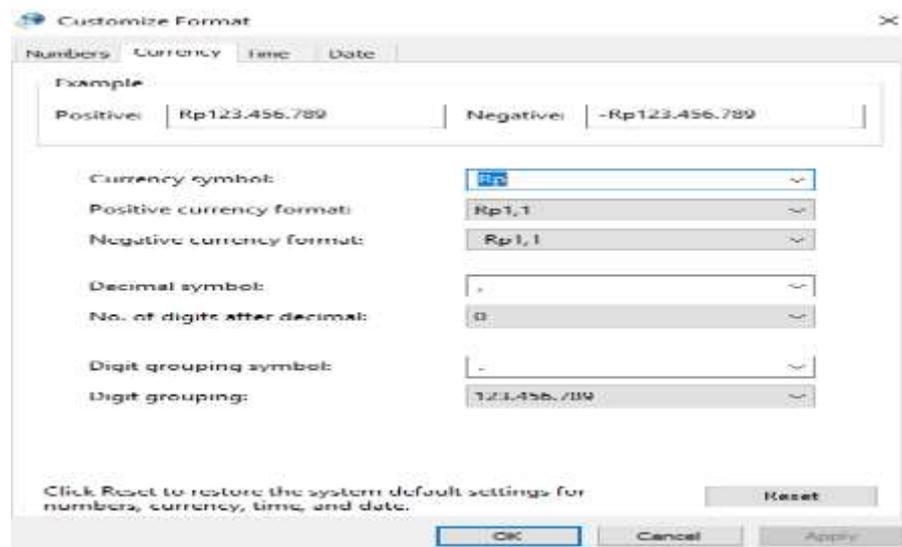
Pada gambar dibawah ini ubah format menjadi Indonesia dan klik *Additional Settings*.



Sumber : Windows 8

**Gambar III.22.**  
**Tampilan Region**

Pilih tampilan *Additional Settings* klik *currency* dan ubah menjadi mata uang menjadi Rupiah.



Sumber : Windows 8

**Gambar III.23.**  
**Customize Format Rupiah**



## b. Input Saldo Awal Piutang

Pilih Menu *Setup – Balance – Customer Balance* lalu klik *Add Sale*

Historical Sale

Customer Name: PT Alva Laval Indonesia Balance: Rp25.809.600,00

Terms ⇄: Net

Invoice #: 1AL11218

Date: 31/12/2018

Customer PO #:

Memo: Saldo Awal Piutang

Total Including Tax: Rp19.989.600,00 Tax Code: N-T Tax ⇄: Rp0,00

Job:

Help F1 OK Cancel

Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.25.**  
**Saldo Awal Piutang**

## c. Input Saldo awal Hutang

Pilih Menu *Setup – Balance – Supplier Balance* – lalu klik *Add Sale*

MYOB Premier - [Historical Purchase]

File Edit Lists Command Centres Setup Reports Window Help

Historical Purchase

Supplier Name: Cipto Aji Balance: Rp0,00

Terms ⇄: Net

PO #: 1COA1218

Date: 31/12/2018

Supplier Inv #:

Memo: Saldo Awal Hutang

Total Including Tax: Rp2.085.400,00 Tax Code: N-T Tax ⇄: Rp0,00

Job:

Help F1 Record Cancel

Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.26.**  
**Saldo Awal Hutang**

### 3.4.3. Input Data Transaksi

Penginputan data transaksi PT. Mandiri Biru Semesta Jakarta periode Januari 2019 ke dalam aplikasi MYOB *Premier* Versi.16

#### 1. Transaksi Pengeluaran

- a. Tanggal 02 Januari 2019 Membeli perlengkapan kantor sebesar Rp. 48.000, melalui kas kecil.

Pada *command centre* pilih *banking* lalu klik *spend money*



Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.27.**  
**Tampilan Modul *Banking***

Kemudian isi data sesuai dengan transaksi pengeluaran kas kecil, lalu klik *record*

Account: 1-1101 Kas Kecil Balance: Rp2.452.000,00 Tax Inclusive

Card: [ ] Cheque No.: BKK02  
 Payee: [ ] Date: 02/01/2019  
 Amount: Rp48.000,00

Forty-Eight Thousand Singapore Dollars Only  
 Memo: Membeli perlengkapan kantor FT Mandiri Biru Semesta

Acct #	Name	Amount	Job	Memo	Tax
1-1300	Perengkapan Kantor	Rp48.000,00			N-T

Total Allocated: Rp48.000,00  
 Tax: Rp0,00  
 Total Paid: Rp48.000,00  
 Out of Balance: Rp0,00

Buttons: Save as Recurring, Use Recurring, OK, Cancel

Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.28.**  
**Tampilan Input Kas Keluar Menggunakan Kas Kecil**

- b. Tanggal 15 januari 2019 dibayar gaji empat orang karyawan sebesar Rp. 10.000.000,-melalui Bank Mandiri

Pada *commend centre* pilih *banking* lalu klik *spend money*



Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.29.**  
**Tampilan Modul *Banking***

Kemudian isi data sesuai dengan transaksi pembayaran gaji empat karyawan, lalu klik *record*.

Account: 1-1102 Bank Mandiri Balance: Rp255,295,316.00 Tax Inclusive

Card: [ ] Cheque No.: BKK15  
 Payee: [ ] Date: 15/01/2019  
 Amount: Rp10,000,000.00

Ten Million Singapore Dollars Only  
 Memo: Membayar Empat Gaji Karyawan PT. Mandiri Biru Semesta

Acct #	Name	Amount	Job	Memo	Tax
6-1300	Beban Gaji	Rp10,000,000.00			N-T
Total Allocated:		Rp10,000,000.00			
Tax @:		Rp0.00			
Total Paid:		Rp10,000,000.00			
Out of Balance:		Rp0.00			

Cheque Already Printed  
 Remittance Advice Delivery Status: To be Printed

Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

### Gambar III.30.

#### Tampilan Input Kas Keluar Menggunakan Bank Mandiri

- c. Tanggal 17 Januari 2019 dibayar jasa pengiriman barang sebanyak 3 dus kepada PT. Santoso Teguh Sakti sebesar Rp. 50.000,- melalui kas.

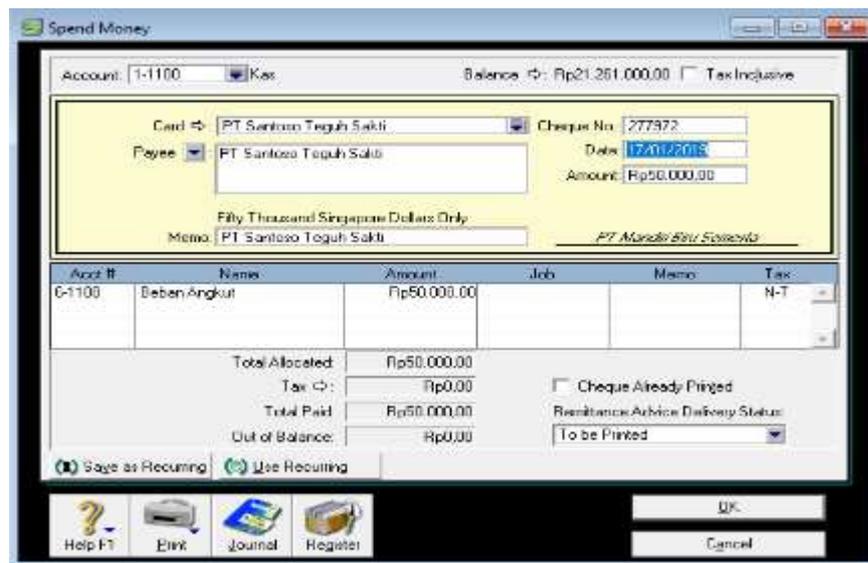
Pada *commend centre* pilih *banking* lalu klik *spend money*



Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.31.**  
**Tampilan Modul *Banking***

Kemudian isi data sesuai dengan transaksi diatas, lalu *klik record*



Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.32.**  
**Tampilan Input Kas Keluar Menggunakan Kas**

Setelah semua transaksi pengeluaran kas selesai di *input*, maka tampilan daftar transaksi pengeluaran kas adalah sebagai berikut.

MYOB Premier - [Transaction Journal]

File Edit Lists Command Centres Setup Reports Window Help

General **Disbursements** Receipts Sales Purchases Inventory All

Dated From: 01/01/2019 To: 31/01/2019  
ID From: To:

Date	ID#	Account	Debit	Credit	Job
02/01/2019		Membeli perlengkapan kantor			
	BKK02	1-1101 Kas Kecil		Rp48.000,00	
	BKK02	1-1300 Perlengkapan Kantor	Rp48.000,00		
03/01/2019		Membeli perlengkapan kantor			
	BKK03	1-1101 Kas Kecil		Rp200.000,00	
	BKK03	1-1300 Perlengkapan Kantor	Rp200.000,00		
09/01/2019		Membeli Pulsa Listrik			
	BKK09	1-1102 Bank Mandiri		Rp202.500,00	
	BKK09	6-1400 Beban Listrik	Rp202.500,00		
15/01/2019		Membayar iuran kebersihan & keamanan			
	BKK15	1-1101 Kas Kecil		Rp800.000,00	
	BKK15	6-1200 Beban Keamanan & Keber	Rp800.000,00		
15/01/2019		Membayar Empat Gaji Karyawan			
	BKK15	1-1102 Bank Mandiri		Rp10.000.000,00	
	BKK15	6-1300 Beban Gaji	Rp10.000.000,00		
17/01/2019		PT Santoso Teguh Sakti			
	277965	1-1100 Kas		Rp87.000,00	
	277965	6-1100 Beban Angkut	Rp87.000,00		
17/01/2019		PT Santoso Teguh Sakti			
	277967	1-1100 Kas		Rp40.000,00	
	277967	6-1100 Beban Angkut	Rp40.000,00		
17/01/2019		PT Santoso Teguh Sakti			
	277968	1-1100 Kas		Rp48.000,00	
	277968	6-1100 Beban Angkut	Rp48.000,00		
17/01/2019		PT Santoso Teguh Sakti			
	277970	1-1100 Kas		Rp40.000,00	

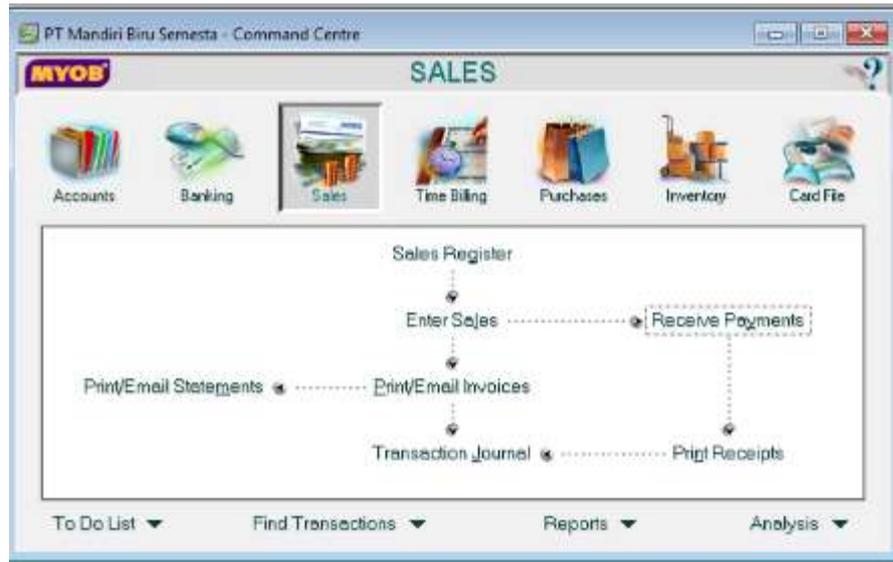
Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.33.**  
**Tampilan Daftar Transaksi Kas Keluar**

## 2. Transaksi Penerimaan Kas

- a. Tanggal 02 Januari 2019 diterima pelunasan piutang dari PT. Mikatama ( Pelangi ) atas jasa pengiriman barang tanggal 27 desember 2018 sebesar Rp. 12.752.250,-melalui Bank Mandiri.

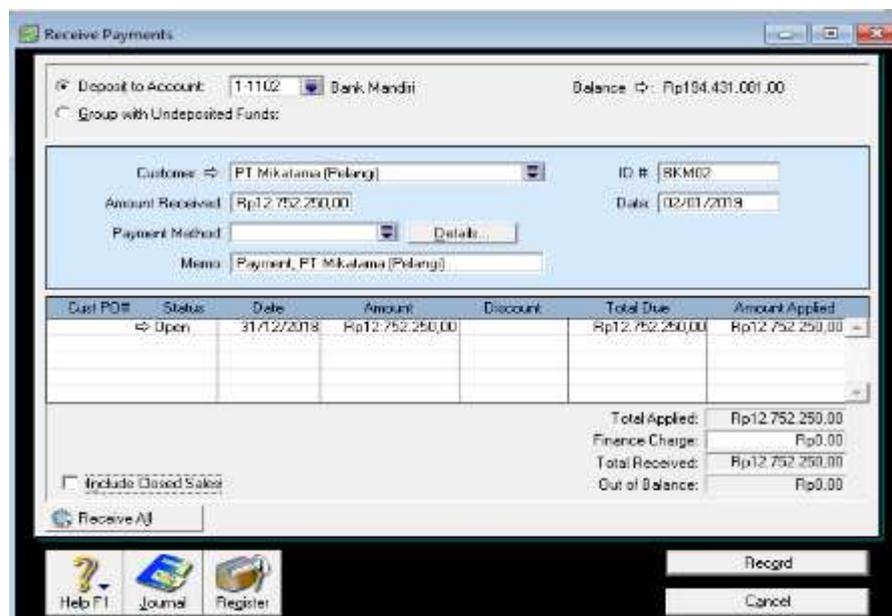
Pada *commend centre* pilih *sales* lalu klik *receive payments*



Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.34.**  
**Tampilan Modul Penjualan**

Isi data pelunasan piutang sesuai transaksi diatas, lalu klik *record*



Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.35.**  
**Gambar III.32 Tampilan Input Transaksi Pelunasan Piutang**

Setelah semua transaksi pengeluaran kas selesai di *input*, maka tampilan daftar transaksi pengeluaran kas adalah sebagai berikut.

Date	ID#	Account	Debit	Credit	Job
02/01/2019	Jasa Pengiriman Barang 08172	1-1100 Kas 4-1100 Penjualan Jasa	Rp12.752.250,00	Rp315.000,00	
02/01/2019	Payment: PT Mikatama (Pelangi) 1MKT1218	1-1102 Bank Mandiri 1-1200 Hutang Usaha	Rp12.752.250,00	Rp12.752.250,00	
04/01/2019	Payment: Secomb 1SRM1218	1-1102 Bank Mandiri 1-1200 Hutang Usaha	Rp2.061.500,00	Rp2.061.500,00	
21/01/2019	Payment: Bee Media Pustaka 1BMP0119	1-1102 Bank Mandiri 1-1200 Hutang Usaha	Rp98.000,00	Rp0,000,00	
21/01/2019	Payment: Bee Media Pustaka 1BMP0119	1-1102 Bank Mandiri 1-1200 Hutang Usaha	Rp48.000,00	Rp48.000,00	
22/01/2019	Payment: Gramedia Am Media 1GAM1218	1-1102 Bank Mandiri 1-1200 Hutang Usaha	Rp67.254.395,00	Rp67.254.395,00	
27/01/2019	Payment: Prensia Media Group 1PMG0119	1-1102 Bank Mandiri 1-1200 Hutang Usaha	Rp925.500,00	Rp925.500,00	
29/01/2019	Payment: Eaststar Adhi Citra 1EAC0119	1-1102 Bank Mandiri 1-1200 Hutang Usaha	Rp428.500,00	Rp428.500,00	

Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.36.**  
**Tampilan Daftar Transaksi Kas Masuk**

### 3. Transaksi Penjualan Jasa

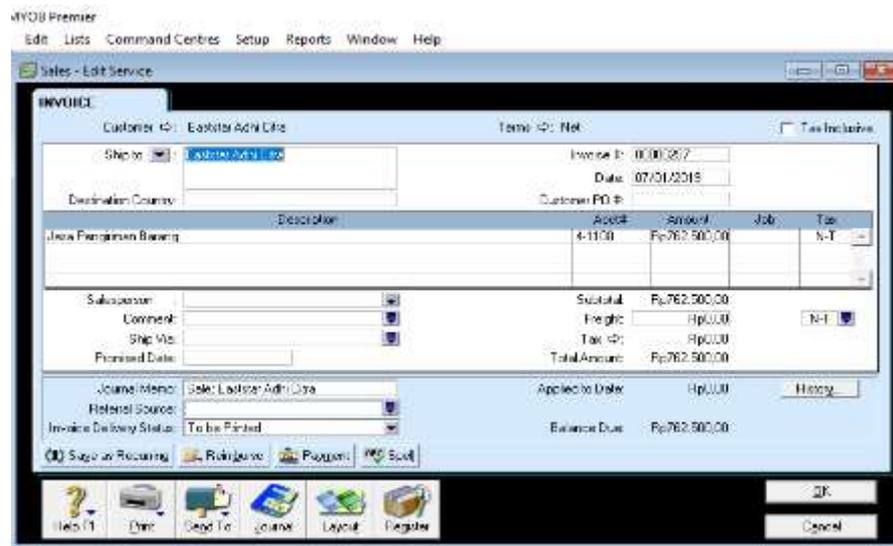
- a. Tanggal 07 Januari 2019 Menerima jasa pengiriman barang dengan nomor resi 06297 dari Eaststar Adhi Citra dengan berat 305 kilo menuju Malang sebesar Rp. 762.500,- dibayarkan secara kredit.

Pada *commend centre* pilih *sales* lalu klik *enter sales*



Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.37.**  
**Tampilan Modul Penjualan**



Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.38.**  
**Tampilan Input Transaksi Pengiriman Barang (*Invoicing*)**

Setelah semua transaksi pengiriman barang selesai di *input*, maka tampilan daftar transaksi pengiriman barang adalah sebagai berikut.

Date	ID#	Account	Debit	Credit	Job
02/01/2019	00008201 00008201	Sale: Gramedia Asri Media 1-1200 Pulang Usaha 4-1100 Pendapatan Jasa	Rp280.000,00	Rp280.000,00	
02/01/2019	00008202 00008202	Sale: Gramedia Asri Media 1-1200 Pulang Usaha 4-1100 Pendapatan Jasa	Rp287.000,00	Rp287.000,00	
03/01/2019	00007995 00007995	Sale: Gramedia Asri Media 1-1200 Pulang Usaha 4-1100 Pendapatan Jasa	Rp552.000,00	Rp552.000,00	
03/01/2019	00008255 00008255	Sale: Gramedia Asri Media 1-1200 Pulang Usaha 4-1100 Pendapatan Jasa	Rp104.000,00	Rp184.000,00	
03/01/2019	00008258 00008258	Sale: Gramedia Asri Media 1-1200 Pulang Usaha 4-1100 Pendapatan Jasa	Rp225.000,00	Rp225.000,00	
04/01/2019	00008276 00008276	Sale: Gramedia Asri Media 1-1200 Pulang Usaha 4-1100 Pendapatan Jasa	Rp487.000,00	Rp487.000,00	
04/01/2019	00008290 00008290	Sale: Gramedia Asri Media 1-1200 Pulang Usaha 4-1100 Pendapatan Jasa	Rp876.500,00	Rp876.500,00	
04/01/2019	00008293 00008293	Sale: Gramedia Asri Media 1-1200 Pulang Usaha 4-1100 Pendapatan Jasa	Rp1.507.000,00	Rp1.987.000,00	
04/01/2019	00008296 00008296	Sale: Gramedia Asri Media 1-1200 Pulang Usaha 4-1100 Pendapatan Jasa	Rp895.000,00	Rp895.000,00	

Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.39.**  
**Tampilan Daftar Transaksi Pengiriman Barang**

#### 4. Transaksi Penyesuaian

- a. Peralatan taksiran ekonomis 5 tahun dengan harga perolehan Rp. 15.500.000, dan nilai residu Rp. 1.550.000,-

Pada *command centre* pilih *accounts* lalu klik *record journal entry*



Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.40.**  
**Tampilan Modul Accounts**



Record Journal Entry

Tax Inclusive

General Journal #: 0.002  
 Date: 31/01/2019  
 Memo: Beban Penyesuaian Kendaraan

Acct #	Name	Debit	Credit	Job	Memo	Tax
5120	Beban Pengusutan Kendaraan	Rp2.726.250,00				N-T
1220	Akumulasi Penyesuaian Kenda		Rp2.726.250,00			N-T
Total Debit:		Rp2.726.250,00				
Total Credit:			Rp2.726.250,00			
Tax @:			Rp0,00			
Out of Balance:			Rp0,00			

Save as Recurring Use Recurring

Help F1 Journal OK Cancel

Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.42.**  
**Tampilan Input Transaksi Penyesuaian**

- c. Masih harus dibayar gaji dua orang karyawan sebesar Rp. 5.000.000,-  
 Kemudian isi transaksi jurnal umum sesuai dengan soal transaksi diatas, lalu klik *record*.

Record Journal Entry

Tax Inclusive

General Journal #: 0.002  
 Date: 31/01/2019  
 Memo: Gaji yang masih harus di bayar

Acct #	Name	Debit	Credit	Job	Memo	Tax
5-1300	Beban Gaji	Rp5.000.000,00				N-T
2-1100	Hutang Usaha		Rp5.000.000,00			N-T
Total Debit:		Rp5.000.000,00				
Total Credit:			Rp5.000.000,00			
Tax @:			Rp0,00			
Out of Balance:			Rp0,00			

Save as Recurring Use Recurring

Help F1 Journal Record Cancel

Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.43.**  
**Tampilan Input Transaksi Penyesuaian**

Setelah semua transaksi jurnal umum di input, maka tampilan daftar transaksi penyesuaian sebagai berikut:

The screenshot shows a window titled "Transaction Journal" with several tabs: General, Disbursements, Receipts, Sales, Purchases, Inventory, and All. The "General" tab is active. The window contains a form for "Dated From" (01/01/2019) and "To" (31/01/2019), and "ID From" and "To" fields. Below the form is a table with columns: Date, ID#, Account, Debit, Credit, and Job. The table lists three adjustment transactions for 2019.

Date	ID#	Account	Debit	Credit	Job
31/01/2019	GJ01	Beban Penyusutan Peralatan			
	GJ01	6-1500	Beban Penyusutan Peralatan	Rp232.500,00	
	GJ01	1-2110	Akumulasi Penyusutan Peralatan		Rp232.500,00
31/01/2019	GJ02	Beban Penyusutan Kendaraan			
	GJ02	6-1600	Beban Penyusutan Kendaraan	Rp2.726.250,00	
	GJ02	1-2210	Akumulasi Penyusutan Kendaraan		Rp2.726.250,00
31/01/2019	GJ03	Gaji yang masih harus di bayar			
	GJ03	6-1300	Beban Gaji	Rp5.000.000,00	
	GJ03	2-1200	Hutang Gaji		Rp5.000.000,00

At the bottom of the window, there are icons for "Help F1" (a question mark) and "Print" (a printer), and a "Close" button.

Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.44.**  
**Tampilan Daftar Transaksi Penyesuaian**

### 3.4.4. Laporan

Laporan yang dihasilkan pada hasil penginputan transaksi pada PT. Mandiri Biru Semesta adalah laporan laba rugi, perubahan modal, neraca.

#### 1. Laporan Laba Rugi

Pada menu *report* klik *accounts* kemudian pilih *profit & Loss*.

<b>PT Mandiri Biru Semesta</b>	
JL. Raya Ragunan Pasar Minggu Komplek Perumahan Bea dan Cukai	
<b>Statement of Comprehensive Income</b>	
<b>January 2019</b>	
01/05/2019	
15.46.23	
<hr/>	
Income	
Pendapatan Jasa	Rp39.260.500,00
Total Income	<u>Rp39.260.500,00</u>
Cost Of Sales	
Gross Profit	<u>Rp39.260.500,00</u>
Expenses	
Beban Angkut	Rp2.054.000,00
Beban Keamanan & Kebersihan	Rp800.000,00
Beban Gaji	Rp15.000.000,00
Beban Listrik	Rp607.500,00
Beban Penyusutan Peralatan	Rp232.500,00
Beban Penyusutan Kendaraan	Rp2.726.250,00
Total Expenses	<u>Rp21.420.250,00</u>
Net Profit/(Loss)	<u>Rp17.840.250,00</u>

Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.45.**  
**Report Laba Rugi**

## 2. Perubahan Modal dan Neraca

Pada menu *report* klik *accounts* kemudian pilih *Balance Sheet*

**PT Mandiri Biru Semesta**  
JL. Raya Ragunan Pasar Minggu Komplek Perumahan Bea dan Cukai

**Statement of Financial Position**

**As of January 2019**

01.05.2019  
15.45.08

---

<b>Assets</b>	
Kas	Rp21.261.000,00
Kas Kecil	Rp2.452.000,00
Bank Mandiri	Rp265.296.316,00
Bank BCA	Rp10.000.000,00
Piutang Usaha	Rp69.753.300,00
Perlengkapan Kantor	Rp248.000,00
Peralatan	Rp15.500.000,00
Akumulasi Penyusutan Peralatan	-Rp9.765.000,00
Kendaraan	Rp363.500.000,00
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-Rp163.575.000,00
<b>Total Assets</b>	<u>Rp564.670.616,00</u>
<b>Liabilities</b>	
Hutang Usaha	Rp28.330.366,00
Hutang Gaji	Rp5.000.000,00
<b>Total Liabilities</b>	<u>Rp33.330.366,00</u>
<b>Net Assets</b>	<u>Rp531.340.250,00</u>
<b>Equity</b>	
Modal Disetor	Rp513.500.000,00
Current Earnings	Rp17.840.250,00
<b>Total Equity</b>	<u>Rp531.340.250,00</u>

Sumber: Hasil Pengolahan Data 2019

**Gambar III.46.**  
**Report Balance Sheet**

### 3.4.5. Analisa Laporan Keuangan

a. Rasio Likuiditas

$$\begin{aligned}\text{Rumus} &= \frac{\text{Aktiva Lancar}}{\text{Hutang Lancar}} \times 100\% \\ &= \frac{359.010.616}{33.330.366} \times 100\% \\ &= 1,077\%\end{aligned}$$

b. Rasio Rentabilitas

$$\begin{aligned}\text{Rumus} &= \frac{\text{Laba}}{\text{Modal}} \times 100\% \\ &= \frac{17.840.250}{531.340.250} \times 100\% \\ &= 3,357\%\end{aligned}$$

c. Rasio Solvabilitas

$$\begin{aligned}\text{Rumus} &= \frac{\text{total aktiva}}{\text{total hutang}} \times 100\% \\ &= \frac{564.670.616}{33.330.366} \times 100\% \\ &= 1,694\%\end{aligned}$$