

MODUL AJAR PRAKTIKUM AKUNTANSI PERUSAHAAN JASA



Oleh :
Dr. Haeruddin, S.E., M.M
NIDN: 0914097401

PROGRAM STUDI ADMINISTRASI PEMERINTAHAN
KONSENTRASI ADMINISTRASI PERPAJAKAN
POLITEKNIK LP3I MAKASSAR
2023

SINOPSIS

Modul praktek akuntansi keuangan jasa ini dibuat agar mahasiswa dapat melihat dan mempraktekkan bagaimana proses akuntansi dilaksanakan secara nyata di dunia usaha. Garis besar modul ini terdiri dari :

- ☺ Informasi tentang Perusahaan dan Petunjuk Penyelesaian Tugas
- ☺ Sistem Akuntansi
- ☺ Bukti Transaksi
- ☺ General Journal
- ☺ General Ledger
- ☺ Worksheet & Financial Statement

“YAKIN – AKUNTANSI PASTI BISA”

DAFTAR ISI

MODUL PRAKTIKUM.....	i
AKUNTANSI PERUSAHAAN JASA	i
DAFTAR ISI	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
BAGIAN I INFORMASI TENTANG PERUSAHAAN & PETUNJUK PENYELESAIAN TUGAS	4
INFORMASI UMUM PERUSAHAAN.....	5
SISTEM AKUNTANSI.....	5
Financial Statement (Laporan Keuangan)	5
Bukti Transaksi.....	5
Catatan Akuntansi.....	5
Kebijakan Akuntansi	6
CURRENT ASSETS	6
PROPERTY , PLANT & EQUIPMENT	6
CURRENT LIABILITIES	7
EQUITY	7
REVENUES	7
EXPENSES.....	7
PETUNJUK PENYELESAIAN TUGAS	7
BAGIAN II BUKTI TRANSAKSI	9
BAGIAN III GENERAL JOURNAL	30
BAGIAN IV GENERAL LEDGER	39
BAGIAN V WORKSHEET & FINANCIAL STATEMENTS.....	64

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberi petunjuk kepada penulis untuk menyelesaikan Modul Praktikum Akuntansi Perusahaan Jasa ini. Modul Praktikum Akuntansi Perusahaan Jasa ini diperuntukkan bagi para mahasiswa yang sedang mengambil mata kuliah Praktek Akuntansi. Dengan menggunakan modul ini, diharapkan para mahasiswa lebih memahami aspek praktikal dari akuntansi perusahaan jasa.

Penulis menyadari bahwa buku ini belum sempurna. Oleh karenanya, saran dan kritik dari para pengguna buku ini sangat kami tunggu dan hargai. Semoga buku ini bermanfaat .

Makassar, Oktober 2023

Penulis

BAGIAN I
INFORMASI TENTANG PERUSAHAAN &
PETUNJUK PENYELESAIAN TUGAS

BAGIAN I

INFORMASI TENTANG PERUSAHAAN & PETUNJUK PENYELESAIAN TUGAS

INFORMASI UMUM PERUSAHAAN

PT. AUTO RENTALINDO merupakan perseroan terbatas yang didirikan oleh Tn. Kukuh Prakasa pada Januari 2013. Domisili perusahaan di Jl. Mawar 112 D, Jakarta Selatan dan bergerak dalam bidang usaha penyewaan bus untuk pariwisata/antar jemput karyawan.

SISTEM AKUNTANSI

Financial Statement (Laporan Keuangan)

Financial Statement perusahaan disusun setiap bulan untuk periode yang berakhir pada akhir bulan dan terdiri atas :

- *Income Statement* (Laporan Laba Rugi)
- *Retained Earning statement* (Laporan Laba Ditahan)
- *Statement of Financial Position* (Laporan Posisi Keuangan)

Bukti Transaksi

Bukti transaksi yang dibuat/ digunakan perusahaan terdiri atas:

- Bukti Kas Masuk (BKM), digunakan untuk mendokumentasikan semua transaksi yang terkait dengan semua penerimaan kas.
- Bukti Kas Masuk (BKK), digunakan untuk mendokumentasikan semua transaksi yang terkait dengan semua pengeluaran kas.
- Bukti Memorial (BM), digunakan untuk mendokumentasikan semua transaksi yang lainnya yang tidak terkait dengan penerimaan kas maupun pengeluaran kas.

Catatan Akuntansi.

Beberapa catatan akuntansi yang digunakan perusahaan terdiri atas:

3.1. *General Journal* (Buku Jurnal Umum).

Pencatatan transaksi ke dalam *General Ledger* dilakukan setiap hari, dengan ketentuan sebagai berikut:

- Semua transaksi penerimaan kas dicatat dengan menggunakan BKM sebagai dokumen transaksi.
- Semua transaksi pengeluaran kas dicatat dengan menggunakan BKK sebagai dokumen transaksi.
- Semua transaksi yang lainnya yang tidak terkait dengan penerimaan kas maupun

pengeluaran kas dicatat dengan menggunakan BM sebagai dokumen transaksi. Termasuk di dalam transaksi ini adalah *adjustment entries* (jurnal penyesuaian) dan *closing entries* (jurnal penutupan).

General Ledger (Buku Besar)

Posting dari *General Journal* ke dalam *General Ledger* dilakukan setiap hari.

Kebijakan Akuntansi

- *Rent Revenue* diakui pada saat pelanggan telah selesai menggunakan kendaraan yang disewanya.
- *Property, Plant & Equipment* didepresiasi dengan menggunakan *straight line method* (garis lurus) dengan taksiran *Residual Value* (nilai residu) 0 dan umur ekonomis untuk *building* 20 tahun, *equipment* 8 tahun, serta *Vehicle* 8 tahun.
- *Supplies* dicatat dengan menggunakan *Periodic Method* (Metode Periodik)

Chart of Accounts (Kode Akun)

Berikut ini *Chart of Accounts* yang digunakan oleh perusahaan

CURRENT ASSETS

1101	Cash
1102	Accounts Receivable
1103	Prepaid Insurance
1104	Prepaid Rent
1105	Prepaid Advertising
1106	Supplies

11 `LONG TERM INVESTMENT

PROPERTY , PLANT & EQUIPMENT

1301	Land
1302	Building
1303	Accumulated Depreciation - Building
1304	Equipment
1305	Accumulated Depreciation - Equipment
1306	Vehicle
1307	Accumulated Depreciation - Vehicle

12 INTAGIBLE ASSETS

CURRENT LIABILITIES

1501	Accounts Payable
1502	Salaries Payable
1503	Rent Payable
1504	Unearned Rent Revenue
1505	Interest Payable
1506	Dividend Payable

13 NON CURRENT LIABILITIES

1601	Bank Loan
1602	Bond Payable

EQUITY

1701	Share Capital - Ordinary
1702	Retained Earning
1703	Dividend

REVENUES

1801	Rent Revenue
------	--------------

EXPENSES

1901	Salaries Expense
1902	Insurance Expense
1903	Rent Expense
1904	Utilities Expense
1905	Interest Expense
1906	Supplies Expense
1907	Advertising Expense
1908	Repair & Maintenance Expense
1909	Depreciation Expense - Building
1910	Depreciation Expense - Equipment
1911	Depreciation Expense -Vehicle
1999	Other Operating Expense
2001	Income Summary

PETUNJUK PENYELESAIAN TUGAS

1. Tahapan untuk menyelesaikan tugas Laboratorium Akuntansi Perusahaan Jasa adalah sebagai berikut :
 - a. Catat semua transaksi ke dalam pada *General Journal* , setiap hari berdasarkan BKM dan BKK.
 - b. Posting data dari *General Journal* ke dalam *General Ledger* setiap hari.
 - c. Pada akhir bulan, isi kolom "Trial Balance" pada *Worksheet* berdasarkan data pada *General Ledger*.

- d. Pada akhir bulan, buat *adjustment entries* (jurnal penyesuaian) pada *GeneralLedger* berdasarkan BM.
- e. Posting data *adjustment entries* yang ada di dalam *General Journal* ke dalam *General Ledger*.
- f. Pada akhir bulan, isi kolom "*Adjustment*" pada *Workseheet* berdasarkan data pada *General Journal*.
- g. Pada akhir bulan, selesaikan *worksheet* dengan mengisi kolom "*Adjusted Balance*", kolom "*Income Statement*", dan kolom "*Statement of Financial Position*".
- h. Pada akhir bulan susun *Financial Statement* (laporan keuangan) yang terdiri dari:
 - *Income statement* (Laporan Laba Rugi)
 - *Retained earning statement* (Laporan Laba Ditahan)
 - *Statement of financial position* (Laporan Posisi Keuangan)
2. Pada akhir bulan, buat *closing entries* (jurnal penutup pada *General Journal* berdasarkan BM.
3. Posting data *closing entries* yang ada di dalam *General Journal* ke dalam *General Ledger*.

BAGIAN II
BUKTI TRANSAKSI



PT AUTO RENTALINDO
Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Tanggal : 01 Januari 2013

Nomor : BKM 001

Diterima dari,

Nama : Tn. Kukuh Perkasa

Jumlah : Rp. 5.000.000.000,-

Terbilang : lima milyar rupiah

Keterangan:

Setoran modal saham biasa (ordinary share) dari Tn. Kukuh Perkasa

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO
Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Tanggal : 01 Januari 2013

Nomor : BKM 002

Diterima

dari, Nama : Bank BNI

Jumlah : Rp. 2.000.000.000,-

Terbilang : dua milyar rupiah

g

Keterangan:

Menerima kredit investasi dari Bank BNI untuk jangka waktu 3 (tiga) tahun, dengan masa tenggang (*grace period*) selama 2 tahun, dan bunga kredit 6% per tahun dibayar setiap bulan.

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO
Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 01 Januari 2013

Nomor : BKK 001

Dibayarkan kepada,

Nama : PT Astra International Tbk.
Jumlah : Rp. 4.500.000.000,-
Terbilang : empat milyar lima ratus juta rupiah

Untuk:

Pembelian secara tunai 5 buah unit mobil bus, @Rp. 900.000.000,-

Disetujui oleh,

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO
Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 01 Januari 2013

Nomor : BKK 002

Dibayarkan kepada,

Nama : AUTO GUARD
Jumlah : Rp. 36.000.000,-
Terbilang : tiga puluh enam juta rupiah

Untuk:

Pembayaran tunai biaya asuransi kendaraan untuk jangka waktu 1 tahun (Januari 2013 s/d 31 Desember 2013)

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO
Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 02 Januari 2013

Nomor : BM 004

Keterangan:

Pembelian equipment secara kredit dari PT Prima Sedia Sarana seharga Rp 24.000.000,-

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1304	Equipment	24.000.000	
1501	Accounts Payable		24.000.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO
Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 02 Januari 2013

Nomor : BM 005

Keterangan:

Pembelian supplies (kertas, dll) secara kredit dari Toko Maju Makmur seharga Rp 1.250.000

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1106	Supplies	1.250.000	
1501	Accounts Payable		1.250.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 03 Januari 2013

Nomor : BM 006

Keterangan:

Pembelian supplies (minyak pelumas, minyak rem, dll) secara kredit dari UD Jaya Makmur
Motorseharga Rp 25.250.000

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1106	Supplies	25.250.000	
1501	Accounts Payable		25.250.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 03 Januari 2013

Nomor : BKK 003

Dibayarkan kepada,

Nama : PT Era Jaya

Jumlah : Rp. 1.120.000.000,-

Terbilang : satu milyar seratus dua puluh juta rupiah

Untuk:

Pembelian tunai *Land* dan *Building*, masing-masing dengan cost sebesar Rp 1.000.000.000,- dan Rp 120.000.000,-

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 03 Januari 2013

Nomor : BKK 004

Dibayarkan
kepada,

Nama : Harian Pos Kota

Jumlah : Rp. 1.500.000,-

Terbilang : satu juta lima ratus ribu rupiah

Untuk:

Pembayaran tunai untuk pemasangan iklan selama 30 hari (5 Januari 2013 s/d 3 Februari 2013)

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Tanggal : 05 Januari 2013

Nomor : BKM 003

Diterima dari,

Nama : PT Mega Angkasa

Jumlah : Rp. 12.000.000,-

Terbilang : dua belas juta rupiah

Keterangan:

Menerima pembayaran atas penyewaan 3 unit bus yang digunakan pada tanggal 4 Januari 2013

Dibukukan oleh,

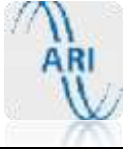
Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Tanggal : 05 Januari 2013

Nomor : BKM 004

Diterima dari, Nama : PT Pratama Sejahtera
Jumlah : Rp. 16.000.000,-
Terbilang : enam belas juta rupiah

g

Keterangan:

Menerima pembayaran atas penyewaan 2 unit bus yang digunakan pada tanggal 3 dan 4 Januari 2013

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Tanggal : 06 Januari 2013

Nomor : BKM 005

Diterima dari, Nama : PT Mandiri Sentosa
Jumlah : Rp. 120.000.000,-
Terbilang : seratus dua puluh juta rupiah

Keterangan:

Menerima pembayaran atas penyewaan 1 unit bus untuk jangka waktu 30 hari (8 Januari 2013 s/d 6 Februari 2013)

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 07 Januari 2013
Nomor : BKK 005

Dibayarkan kepada,
Nama : Tn. Budiman
Jumlah : Rp. 1.725.400,-
Terbilang : satu juta tujuh ratus dua puluh lima ribu empat ratus rupiah

Untuk:
Pembayaran tunai untuk *Other Operating Expenses*

Disetujui oleh	Dibukukan oleh,	Dibayarkan oleh,	Diterima oleh,
Tanggal:	Tanggal:	Tanggal:	Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Tanggal : 08 Januari 2013
Nomor : BKM 006

Diterima dari,
Nama : Tn. Amiruddin
Jumlah : Rp. 24.000.000,-
Terbilang : dua puluh empat juta rupiah

Keterangan:
Menerima pembayaran atas penyewaan 3 unit kendaraan selama 2 hari (7 dan 8 Januari 2013)

Dibukukan oleh,	Dibayarkan oleh,	Diterima oleh,
Tanggal:	Tanggal:	Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 10 Januari 2013

Nomor : BKK 006

Dibayarkan
kepada,

Nama : PT Auto Body Repair

Jumlah : Rp. 2.750.500,-

Terbilang : dua juta tujuh ratus lima puluh ribu lima ratus ru

Untuk:

Pembayaran tunai biaya reparasi bus yang mengalami kecelakaan kepada PT Auto Body Repair

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 12 Januari 2013

Nomor : BKK 007

Dibayarkan
kepada, Nama

: Toko Maju Makmur

Jumlah : Rp. 1.250.000,-

Terbilang : satu juta dua ratus lima puluh ribu rupiah

g

Untuk:

Pembayaran utang dagang kepada Toko Maju Makmur

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Tanggal : 13 Januari 2013

Nomor : BKM 007

Diterima dari,

Nama : PT Lautan Biru
Jumlah : Rp. 25.000.000,-
Terbilang : dua puluh lima juta rupiah

Keterangan:

Menerima pembayaran sebagian atas penyewaan 3 unit bus untuk jangka waktu 4 hari (9 Januari 2013 s/d 12 Januari 2013) sebesar Rp. 48.000.000,-

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 14 Januari 2013

Nomor : BKK 008

Dibayarkan
kepada, Nama : UD Jaya Motor Makmur
Jumlah : Rp. 15.000.000,-
Terbilang : lima belas juta rupiah

g

Untuk:

Pembayaran utang dagang kepada UD Jaya Motor Makmur

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Tanggal : 15 Januari 2013

Nomor : BKM 008

Diterima dari,

Nama : Tn. Umar Bakti

Jumlah : Rp. 8.000.000,-

Terbilang : delapan juta rupiah

Keterangan:

Menerima pembayaran atas penyewaan 2 unit bus pada tanggal 14 Januari 2013

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 20 Januari 2013

Nomor : BM 007

Keterangan:

Menyewakan 2 unit bus untuk jangka waktu 5 hari (15 s/d 19 Januari 2013) dengan nilai sewa sebesar Rp 40.000.000,- kepada PT Tiga Dara Utama, namun pembayaran diterima bulan depan.

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1102	Account Receivable	40.000.000	
1801	Rent Revenue		40.000.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 23 Januari 2013

Nomor : BKK 009

Dibayarkan kepada, Nama : Toko Dahlia
Jumlah : Rp. 1.625.000,-
Terbilang : satu juta enam ratus dua puluh lima ribu rupiah

Untuk:

Pembayaran tunai untuk *Other Operating Expenses* kepada Toko Dahlia

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta Selatan
Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Tanggal : 25 Januari 2013

Nomor : BKM 009

Diterima dari, Nama : PT Indah Nan Elok
Jumlah : Rp. 240.000.000,-
Terbilang : dua ratus empat puluh juta rupiah

Keterangan:

Menerima pembayaran atas penyewaan 2 unit bus untuk jangka waktu 30 hari (26 Januari 2013 s/d 24 Februari 2013)

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 26 Januari 2013

Nomor : BM 008

Keterangan:

Pembelian supplies (minyak pelumas, minyak rem, dll) secara kredit dari UD Jaya Motor Makmur seharga Rp 12.500.000

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1106	Supplies	12.500.000	
1501	Accounts Payable		12.500.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 27 Januari 2013

Nomor : BKK 010

Dibayarkan kepada,

Nama : Prima Motor

Jumlah : Rp. 1.225.000,-

Terbilang : satu juta dua ratus dua puluh lima ribu rupi

Untuk:

Pembayaran tunai untuk biaya pemeliharaan bus kepada Prima Motor

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan
Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Tanggal : 29 Januari 2013

Nomor : BKM 010

Diterima dari,

Nama : Tn. Amirudin
Jumlah : Rp. 36.000.000,-
Terbilang : tiga puluh enam juta rupiah

Keterangan:

Menerima pembayaran atas penyewaan 2 unit kendaraan selama tiga hari (26 s/d 28 Januari 2013)

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan
Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 30 Januari 2013

Nomor : BKK 011

Dibayarkan

kepada,

Nama : Prima Motor
Jumlah : Rp. 4.225.500,-
Terbilang : empat juta dua ratus dua puluh lima ribu lima ratus rupiah

Untuk:

Pembayaran tunai untuk biaya pemeliharaan bus kepada Prima Motor

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BKK 012

Dibayarkan
kepada,

Nama : UD Indah Makmur

Jumlah : Rp. 1.200.000,-

Terbilang : satu juta dua ratus ribu rupiah

Untuk:

Pembayaran tunai untuk biaya utilities kepada UD Indah Makmur

Disetujui oleh

Dibukukan oleh,

Dibayarkan oleh,

Diterima oleh,

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 009

Keterangan:

Diumumkan pembagian dividen tunai sebesar Rp 10.000.000,-

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1703	Dividend	10.000.000	
1506	Dividend Payable		10.000.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:

**PT AUTO RENTALINDO**

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI MEMORIAL (BM)Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 010

Keterangan:

Mencatat pembebanan sewa lahan parkir untuk bulan Januari 2013 sebesar 2.250.00 yang belum dibayarkan

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1903	Rent Expense	2.250.000	
1503	Rent Payable		2.250.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:

**PT AUTO RENTALINDO**

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI MEMORIAL (BM)Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 011

Keterangan:

Mencatat biaya utilities untuk bulan Januari 2013 sebesar 3.120.200,- yang belum dibayarkan

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1904	Utilities Expense	3.120.200	
1501	Accounts Payable		3.120.200

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 012

Keterangan:

Mencatat biaya asuransi untuk bulan Januari 2013 sebesar Rp 3.000.000,- yang belum diperhitungkan

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1902	Insurance Expense	3.000.000	
1103	Prepaid Insurance		3.000.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 001

Keterangan:

Mencatat pembebanan biaya penyusutan building untuk periode Januari 2013 sebesar Rp. 500.000,- . Building dibeli pada 3 Januari 2013, cost Rp. 120.000.000,- disusut dengan metode garis lurus, dengan taksiran umur ekonomis 20 tahun dan nilai residu 0 (nol).

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1909	Depreciation Expense - Building	500.000	
1303	Accumulated Depreciation - Building		500.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
SelatanTelepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 002

Keterangan:

Mencatat pembebanan biaya penyusutan equipment untuk periode Januari 2013 sebesar Rp. 250.000,- . Equipment dibeli pada 2 Januari 2013, cost Rp. 24.000.000,- disusut dengan metodegaris lurus, dengan taksiran umur ekonomis 8 tahun dan nilai residu 0 (nol).

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1910	Depreciation Expense - Equipment	250.000	
1305	Accumulated Depreciation - Equipment		250.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
SelatanTelepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 003

Keterangan:

Mencatat pembebanan biaya penyusutan Vehicle untuk periode Januari 2013 sebesar Rp. 46.875.000,-. Vehicle dibeli pada 1 Januari 2013, cost Rp. 4.500.000.000,- disusut dengan metodegaris lurus, dengan taksiran umur ekonomis 8 tahun dan nilai residu 0 (nol).

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1911	Depreciation Expense - Vehicle	46.875.000	
1307	Accumulated Depreciation - Vehicle		46.875.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 013

Keterangan:

Mencatat biaya iklan untuk bulan Januari 2013 sebesar 1.350.000,- yang belum diperhitungkan

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1907	Advertising Expense	1.350.000	
1105	Prepaid Advertising		1.350.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 014

Keterangan:

Mencatat pemakaian supplies selama periode Januari 2013 senilai Rp 32.175.000,-

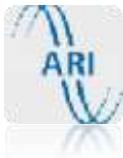
No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1906	Supplies Expense	32.175.000	
1106	Supplies		32.175.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 015

Keterangan:

Mencatat gaji staf, sopir, dan kerneet untuk bulan Januari 2013 sebesar Rp 24.500.000,- yang belum dibayarkan

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1901	Salaries Expense	24.500.000	
1502	Salaries Payable		24.500.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 016

Keterangan:

Mencatat bunga kredit investasi dari bank BNI untuk bulan Januari 2013 sebesar Rp 10.000.000,- yang belum dibayarkan

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1905	Interest Expense	10.000.000	
1505	Interest Payable		10.000.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 017

Keterangan:

Mencatat pendapatan atas sewa kendaraan oleh PT Mandiri Sentosa untuk bulan Januari 2013 sebesar Rp 96.000.000,- yang belum diakui

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1504	Unearned Rent Revenue	96.000.000	
1801	Rent Revenue		96.000.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:



PT AUTO RENTALINDO

Jl. Mawar 112 D, Tanjung Barat, Jagakarsa, Jakarta
Selatan Telepon (021) 7815478, Faksimili (021) 7815479
www.autorentalindo.com

BUKTI MEMORIAL (BM)

Tanggal : 31 Januari 2013

Nomor : BM 018

Keterangan:

Mencatat pendapatan atas sewa kendaraan oleh PT Indah Nan Elok untuk bulan Januari 2013 sebesar Rp 48.000.000,- yang belum diakui

No. Acc.	Account title	Debit	Credit
1504	Unearned Rent Revenue	48.000.000	
1801	Rent Revenue		48.000.000

Dibuat oleh,

Dibukukan oleh,

Tanggal:

Tanggal:

BAGIAN III
GENERAL JOURNAL

BAGIAN IV
GENERAL LEDGER

--



PT. AUTO RENTALINDO

SALARIES EXPENSES

NO: 1901

DATE	EXPLANATI ON	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANC E

PT. AUTO RENTALINDO

INSURANCE EXPENSE

NO: 1902

DATE	EXPLANATI ON	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANC E

INTEREST EXPENSE

NO: 1905

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. AUTO RENTALINDO

SUPPLIES EXPENSE

NO: 1906

DATE	EXPLANATION	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

--

PT. AUTO RENTALINDO

PT. AUTO RENTALINDO					
DEPRECIATION EXPENSE -					
EQUIPMENT					
					NO: 1910
DATE	EXPLANATI ON	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

PT. AUTO RENTALINDO

DEPRECIATION EXPENSE -					
VEHICLE					
					NO: 1911
DATE	EXPLANATI ON	REF.	DEBIT	CREDIT	BALANCE

BAGIAN V
WORKSHEET & FINANCIAL STATEMENTS

PT. AUTO RENTALINDO
BALANCE SHEET
 Bulan

AKTIVA		PASSIVA	
Current Asset		Current Leabilities	
Fixed Asset		Long term leabilities	
Other Asset		Capital	
TOTAL ASSET	Rp.	TOTAL PASSIVA	Rp.