

MODUL PRAKTIKUM

AKUNTANSI PENGANTAR PADA PERUSAHAAN DAGANG



Penyusun: Diska Arliena Hafni, S.E, M.S.A, Ak, CA.

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS AISYIAH YOGYAKARTA

TA 2021/2022

MODUL PRAKTIKUM

AKUNTANSI PENGANTAR PADA PERUSAHAAN DAGANG

Studi Kasus

PT SINAR SEHAT

BAGIAN 1

INFORMASI DAN PETUNJUK UMUM

BUKTI TRANSAKSI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS AISYIYAH YOGYAKARTA

TA 2021/2022

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah Yang Maha Kuasa, yang telah memberikan rahmat-Nya sehingga Modul Praktikum Akuntansi Perusahaan Dagang untuk mahasiswa/i Program Studi Akuntansi Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta ini dapat diselesaikan dengan sebaik-baiknya. Modul praktikum ini dibuat sebagai pedoman dalam melakukan kegiatan praktikum akuntansi yang merupakan kegiatan penunjang mata kuliah pada Program Studi Akuntansi Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta.

Modul praktikum ini diharapkan dapat membantu mahasiswa/i dalam mempersiapkan dan melaksanakan praktikum dengan lebih baik, terarah, dan terencana. Pada setiap topik telah ditetapkan tujuan pelaksanaan praktikum dan semua kegiatan yang harus dilakukan oleh mahasiswa/i serta teori singkat untuk memperdalam pemahaman mahasiswa/i mengenai materi yang dibahas.

Penyusun menyadari bahwa dalam pembuatan Modul Praktikum Akuntansi Perusahaan Dagang ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu penyusun mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna penyempurnaan buku praktikum ini dimasa yang akan datang. Akhir kata, penyusun mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung.

Yogyakarta, 05 Desember 2021

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	1-2
KATA PENGANTAR	3
DAFTAR ISI.....	4
A. Garis Besar Modul Praktikum.....	5
B. Gambaran Umum Perusahaan	6
C. Kebijakan Akuntansi	9
D. Tugas Mahasiswa.....	11
E. Data Penyesuaian.....	12
F. Neraca Saldo Per 30 November 2020.....	13
G. Kode Rekening.....	17
I. Bukti Transaksi.....	21-42
J. Kertas Kerja.....	43-94

A. GARIS BESAR MODUL PRAKTIKUM

Praktikum Akuntansi Perusahaan Dagang ini menggunakan modul yang terdiri dari 2 buku:

BUKU 1 : Informasi umum dan Bukti transaksi

BUKU 2 : Kertas Kerja

1. Informasi Umum

Buku ini berisi penjelasan umum penggunaan modul praktikum, gambaran umum perusahaan, prosedur akuntansi, kebijakan akuntansi, tugas mahasiswa dan data perusahaan.

2. Bukti Transaksi

Buku ini berisi kumpulan dokumen atau bukti-bukti transaksi perusahaan yang terjadi. Dokumen ini dijadikan sebagai dasar pencatatan data akuntansi.

3. Kertas Kerja

Buku ini berisi kertas kerja untuk mencatat bukti transaksi dan menyusun laporan keuangan perusahaan. Adapun kertas kerja terdiri dari

- a) Jurnal Pembelian (JPb)
- b) Jurnal Penjualan (JPj)
- c) Jurnal Kas Masuk (JKM)
- d) Jurnal Kas Keluar (JKK)
- e) Jurnal Memorial (JMr)
- f) Buku Besar
- g) Buku Besar Pembantu:
 - 1) Buku Pembantu Piutang
 - 2) Buku Pembantu Utang Usaha
 - 3) Buku Pembantu Persediaan Barang

B. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

PT SINAR SEHAT adalah perusahaan perdagangan yang bergerak di bidang pembelian dan penjualan obat-obatan. PT SINAR SEHAT merupakan unit bisnis yang dimiliki oleh Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta yang memulai usaha pertamanya pada tahun 2016. PT SINAR SEHAT berlokasi di Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292, Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204.

Struktur organisasi PT SINAR SEHAT adalah sebagai berikut:

General Manager	: Gita Mariana, MBA, PhD.
Manajer Pemasaran	: Yusuf Maulana, S.E, M.M.
Kepala Bagian Penjualan Barang	: Rosana Kinan, S.E.
Kepala Bagian Pengiriman Barang	: Burhan Hamam, S.IP.
Manajer Keuangan	: Ilona Esa Kinanti, M.Si, CA.
Kepala Bagian Keuangan	: Rangga Mahesa, S.E, Ak.
Kepala Bagian Akuntansi	: Wina Hananta, S.E. Ak.
Kepala Bagian Perpajakan	: Riza Ar-Rusyid, S.E, Ak.
Manajer Pembelian	: Mahaputra Perdana, S.E, M.M.
Kepala Bagian Pembelian	: Juna Arnaka Putra, S.E.
Kepala Bagian Penerimaan Barang	: Friska Amanda, S.Kom.
Kepala Bagian Logistik (gudang)	: Halim Adam, S.Kom.
Manajer Personalia	: Silvia Gunadi, S.Psi, Psikolog.
Kepala Bagian Perekrutan Karyawan	: Delta Muhammad, S.E.
Kepala Bagian Pembinaan Karyawan	: Nur Azka Diana, S.Psi.

Pembelian Barang Dagang

Barang-barang dibeli langsung dari pemasok (*supplier*) yaitu agen tunggal dari masing-masing merk obat yang berpusat di Jakarta dengan ketentuan 5/15, n/30 (jika pembayaran dilakukan dalam waktu 15 hari, maka mendapatkan potongan 5%, jangka waktu kredit adalah 30 hari). Supplier yang dimiliki perusahaan saat ini antara lain:

No.	Kode Akun	Nama Pemasok	Nama Barang	Harga
1	2101-01	PT Pharos Indonesia	Insulatard 3ml	Rp 550.000
2	2101-02	PT Kalbe Farma	Actrapid	Rp 365.000
3	2101-03	PT Bergas Waras	Ganoderma Lucidum 220 mg	Rp 400.000
4	2101-04	PT Permata Farma	Xenical 120 mg	Rp 625.000

Penjualan Barang Dagang

Daerah Pemasaran PT SINAR SEHAT adalah seluruh kota/kabupaten di D.I. Yogyakarta yaitu Kota Yogyakarta, Sleman, Bantul, Kulonprogo dan Gunung Kidul. Penjualan barang dilakukan oleh bagian pemasaran kepada pelanggan baik secara tunai maupun kredit dengan ketentuan 1/10, n/30 (jika pembayaran dilakukan dalam waktu 10 hari, maka mendapatkan potongan 1%, jangka waktu kredit adalah 30 hari). Setiap penjualan akan dikenakan PPN sebesar 10%. Adapun pelanggan yang dimiliki perusahaan saat ini adalah:

No.	Kode Akun	Nama Pelanggan
1	1131-01	Apotek Ringin Asri, Kota Yogyakarta
2	1131-02	Apotek RS KU Muhammadiyah Kulonprogo
3	1131-03	Apotek RS PKU Muhammadiyah Gamping, Sleman
4	1131-04	Apotek RS PKU Muhammadiyah Bantul
5	1131-05	Apotek RS AMC, Kota Yogyakarta
6	1131-06	Apotek RS PKU Kota Yogyakarta
7	1131-07	Apotek RS KU Muhammadiyah Gunung Kidul

Daftar Harga Penjualan Barang Dagang

No.	Kode Barang	Nama Barang	Harga Jual
1	INST-03	Insulatard 3ml	Rp 660.000
2	ACD-01	Actrapid	Rp 438.000
3	GDM-22	Ganoderma Lucidum 220 mg	Rp 480.000
4	XNC-12	Xenical 120 mg	Rp 750.000

C. KEBIJAKAN AKUNTANSI

PT SINAR SEHAT telah membuat beberapa kebijakan dan pilihan metode akuntansi yang berkaitan dengan proses pencatatan akuntansi. Adapun kebijakan akuntansi PT SINAR SEHAT adalah sebagai berikut:

1. Sistem Akuntansi PT SINAR SEHAT menggunakan akuntansi berbasis akrual (*Accrual Basis*).
2. Seluruh pengeluaran kas harus disertai dengan dokumen Bukti Kas Keluar atau memo dari manajer keuangan untuk mengeluarkan kas. Seluruh penerimaan kas harus disertai Bukti Kas Masuk atau memo atas persetujuan dari manajer keuangan.
3. Perusahaan mempunyai 2 akun Kas, yaitu Kas di Bank dan Kas Kecil. semua transaksi penerimaan dan pengeluaran melalui kas di bank (kecuali dana kas kecil), maka harus ada bukti **cek** untuk setoran atau pengambilan kas di bank.
4. Sistem pencatatan Kas Kecil menggunakan metode Sistem Imprest (Dana Tetap), besarnya kas kecil yang ditetapkan sebesar Rp 5.000.000. Kas kecil digunakan untuk pengeluaran kas sehari-hari yang nilainya relative kecil (di bawah Rp 1.000.000).
5. Perusahaan menggunakan metode cadangan untuk mencatat kerugian piutang. Cadangan ditetapkan sebesar 1% dari total piutang usaha pada akhir periode akuntansi.
6. Persediaan barang dagang dinilai berdasarkan prinsip biaya dengan metode FIFO (*First In First Out*/Masuk Pertama Keluar Pertama) dan pencatatan persediaan menggunakan sistem perpetual.
7. Penjualan barang dagang dilakukan secara tunai maupun secara kredit dengan termin 1/10, n/30.
8. Pembelian barang dagang dengan termin 5/15, n/30.
9. Setiap transaksi pembelian dikenakan Pajak Pertambahan Nilai (PPN Masukan) sebesar 10% dari nilai transaksi.
10. Setiap transaksi penjualan dikenakan Pajak Pertambahan Nilai (PPN Keluaran) sebesar 10% dari nilai transaksi.

11. Semua aset tetap berwujud perusahaan dicatat berdasarkan prinsip biaya dan disusutkan menggunakan metode garis lurus. Umur ekonomis aset tetap berwujud ditaksir sebagai berikut:
- a) Bangunan : 20 tahun
 - b) Kendaraan : 8 tahun
 - c) Peralatan kantor : 4 tahun
12. Penggajian karyawan dilakukan rekapitulasi gaji dan upah seluruh karyawan (termasuk perhitungan pajak penghasilan karyawan) dilakukan setiap tanggal 20. Pembayaran gaji karyawan dan upah dilakukan setiap tanggal 25.
13. Perusahaan melakukan posting ke buku besar setiap 10 kali transaksi dan posting ke buku besar pembantu setiap kali ada transaksi.
14. Pencatatan bukti transaksi ke dalam akuntansi menggunakan buku jurnal khusus yaitu:
- a. Jurnal Penjualan (JPj) : Digunakan untuk mencatat transaksi penjualan barang dagang secara kredit dari pelanggan, yang memuat akun-akun didebet antara lain: Piutang Dagang, Harga Pokok Penjualan. Sedangkan akun-akun dikredit antara lain: penjualan, PPN keluaran dan persediaan barang dagang.
 - b. Jurnal Pembelian (JPb) : Digunakan untuk mencatat transaksi pembelian barang dagang secara kredit dari pemasok yang dikenakan PPN masukan. Akun-akun didebet antara lain: persediaan barang dagang dan PPN masukan, sedangkan di kredit adalah utang dagang.
 - c. Jurnal Kas Masuk (JKM) : Digunakan untuk mencatat transaksi penerimaan kas di mana sebagian besar kas diterima dari pelunasan piutang dagang dari pelanggan dan penerimaan kas lainnya. Akun-akun didebet antara lain: kas, potongan penjualan dan akun di debet lainnya. sedangkan akun-akun utama di kredit antara lain: piutang dagang, penjualan tunai, PPN keluaran dan akun kredit lainnya.
 - d. Jurnal Kas Keluar (JKK) : Digunakan untuk mencatat transaksi pengeluaran kas untuk pelunasan utang dagang, membayar beban-beban operasional perusahaan dan pengeluaran kas lainnya. Akun-akun utama didebet antara lain: Utang usaha dan akun debet lainnya. Sedangkan akun-akun dikredit antara lain: Kas, Potongan Pembelian dan Akun Kredit lainnya.

- e. Jurnal Memorial (JMr) : Digunakan untuk mencatat jurnal yang tidak tercatat di jurnal poin a-d dan untuk mencatat proses penyesuaian dan proses penutupan pada akhir periode.
- f. Buku Besar : Digunakan untuk mengelompokkan masing-masing transaksi berdasarkan nama akun untuk mengetahui saldo masing-masing akun pada akhir periode akuntansi.
- g. Buku Pembantu Piutang Dagang : Digunakan untuk mencatat secara rinci semua transaksi dari setiap pelanggan yang berhubungan dengan piutang dagang (penjualan barang, retur penjualan dan pelunasan piutang dagang).
- h. Buku Pembantu Utang Dagang : Digunakan untuk mencatat secara rinci semua transaksi dari setiap pemasok yang berhubungan dengan utang dagang (pembelian barang, retur pembelian dan pelunasan utang dagang).
- i. Buku Pembantu Persediaan Barang : Digunakan untuk mencatat secara rinci semua transaksi yang ada hubungannya dengan persediaan barang dagang (pembelian barang dan penjualan termasuk retur barang) dari setiap jenis persediaan barang dagang. Buku pembantu ini juga berfungsi untuk menentukan nilai pokok dari barang yang dijual (Harga Pokok Penjualan) dari masing-masing jenis barang dagang.

D. TUGAS MAHASISWA

Selama praktikum akuntansi perusahaan dagang, mahasiswa diharapkan mengerjakan tugas-tugas pencatatan akuntansi. Adapun prosedur pengerjaan tugas praktikum adalah sebagai berikut:

1. Menentukan jenis transaksi berdasar bukti transaksi kemudian berilah tanda lingkaran pada **Bukti:001** di kolom kanan atas dari buku transaksi sebagai tanda bahwa bukti transaksi tersebut telah dicatat. Nomor bukti transaksi menunjukkan urutan proses pengerjaan praktikum, jadi mahasiswa harus mengerjakan bukti: 001 kemudian bukti: 002 dan seterusnya.
2. Melakukan penjurnalan ke dalam buku jurnal sesuai dengan jenis transaksinya.
3. Melakukan posting ke buku besar dan buku besar pembantu sesuai dengan waktu yang telah ditentukan perusahaan.
4. Pada akhir periode, melakukan pencatatan penyesuaian dan memposting ke buku besar berdasar informasi perusahaan.
5. Pada akhir periode, dibuat laporan keuangan per 31 Desember 2020

E. NERACA SALDO PER 30 NOVEMBER 2020

No. Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
1111	Kas di Bank	Rp 582.993.250	
1112	Kas Kecil	Rp 5,000,000	
1121	Investasi Lancar-Deposito	Rp 50,000,000	
1131	Piutang Dagang	Rp 467,425,200	
1132	Cadangan Kerugian Piutang		Rp 4,674,252
1141	Persediaan Barang Dagang	Rp 173,575,000	
1142	Perlengkapan Kantor	Rp 10,950,000	
1151	PPN (M)	Rp 15,194,000	
1152	Asuransi dibayar di muka	Rp 24,000,000	
1153	Sewa dibayar di muka	Rp 60,000,000	
1201	Investasi-Obligasi	Rp 100,000,000	
1311	Tanah	Rp 250,000,000	
1312	Bangunan	Rp 480,000,000	
1322	Akumulasi Penyusutan Bangunan		Rp 72,000,000
1313	Kendaraan	Rp 288,000,000	
1323	Akumulasi Penyusutan Kendaraan		Rp 54,000,000
1314	Peralatan Kantor	Rp 72,000,000	
1324	Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor		Rp 19,300,000
2101	Utang Dagang		Rp 340.709.000
2103	PPN (K)		Rp 42,493,200
2105	Utang PPh 21		Rp 3,383,431
2201	Utang Bank		Rp 400,000,000
3001	Modal-Saham		Rp 1,500,000,000
3002	Laba Ditahan		Rp 142,577,567
	Jumlah	Rp 2,579,137,450	Rp 2,579,137,450

**SALDO BUKU KAS PEMBANTU PIUTANG DAGANG
PER 30 NOVEMBER 2020**

Kode Akun	Nama Pelanggan	Jumlah	
1131-01	Apotek Ringin Asri, Kota Yogyakarta	Rp	29,502,000
1131-02	Apotek RS KU Muhammadiyah Kulonprogo	Rp	34,650,000
1131-03	Apotek RS PKU Muhammadiyah Gamping, Sleman	Rp	75,240,000
1131-04	Apotek RS PKU Muhammadiyah Bantul	Rp	62,805,600
1131-05	Apotek RS AMC, Kota Yogyakarta	Rp	85,093,800
1131-06	Apotek RS PKU Kota Yogyakarta	Rp	89,007,600
1131-07	Apotek RS KU Muhammadiyah Gunung Kidul	Rp	91,126,200
	Jumlah	Rp	467,425,200

**SALDO BUKU KAS PEMBANTU UTANG DAGANG
PER 30 NOVEMBER 2020**

No. Akun	Nama Akun	Jumlah	
2101-01	PT Pharos Indonesia	Rp	30,250,000
2101-02	PT Kalbe Farma	Rp	70,664,000
2101-03	PT Bergas Waras	Rp	138,720,000
2101-04	PT Permata Farma	Rp	101.075,000
	Jumlah	Rp	340.709,000

**SALDO BUKU KAS PEMBANTU PERSEDIAAN BARANG DAGANG
PER 30 NOVEMBER 2020**

Kode Barang	Nama Barang	Unit	Harga		Jumlah	
INST-03	Insulatard 3ml	68	Rp	550,000	Rp	37,400,000
ACD-01	Actrapid	75	Rp	365,000	Rp	27,375,000
GDM-22	Ganoderma Lucidum 220 mg	97	Rp	400,000	Rp	38,800,000
XNC-12	Xenical 120 mg	112	Rp	625,000	Rp	70,000,000
	Jumlah				Rp	173,575,000

BUKTI TRANSAKSI



PT SINAR SEHAT

Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292

Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204

No Faktur : FK-151/XII/20

Nama Pembeli : Apotek Ringin Asri, Kota Yogyakarta

FAKTUR PENJUALAN

1 Desember 2020

08:54:55

Nama Barang	Kode Barang	Qty	Harga	Jumlah
Insulatard 3ml	INST-03	50	Rp 660.000	Rp 33.000.000
Actrapid	ACD-01	50	Rp 438.000	Rp 21.900.000
Ganoderma Lucidum 220 mg	GDM-22	50	Rp 480.000	Rp 24.000.000
Penjualan				Rp 78.900.000
PPN (10%)				Rp. 7.890.000
Piutang Dagang				Rp 86.790.000

Kepala Pemasaran

Melayani Setulus Hati

Rosana Kinan, S.E.

Jurnal:



PT SINAR SEHAT

Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292

Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204

No Faktur : FK-152/XII/20

Nama Pembeli : Apotek RS KU Muhammadiyah Kulonprogo

FAKTUR PENJUALAN

2 Desember 2020

10:30:50

Nama Barang	Kode Barang	Qty	Harga	Jumlah
Insulatard 3ml	INST-03	18	Rp 660.000	Rp 11.880.000
Actrapid	ACD-01	25	Rp 438.000	Rp 10.950.000
Xenical 120 mg	GDM-22	50	Rp 750.000	Rp 37.500.000
Penjualan				Rp 60.330.000
PPN (10%)				Rp. 6.033.000
Piutang Dagang				Rp 66.363.000

Kepala Pemasaran

Melayani Setulus Hati

Rosana Kinan, S.E.

Jurnal:

FAKTUR PENJUALAN***PT Pharos Indonesia***

Jl. Bekasi Timur No.58
Bekasi Timur Telp. (021) 447755

Kepada:

Yth. PT SINAR SEHAT


Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto,
Gamping, Sleman, yogyakarta 55292

Tanggal 2 Desember 2020
No Nota S303
Jatuh Tempo 2 Januari 2021
Sales Usi 0887556678

Nama Barang	QTY	Harga	Diskon	Jumlah
Insulatard 3ml	100	Rp 550,000.00	-	Rp 55,000,000.00
Penjualan				Rp 55,000,000.00
PPN (10%)				Rp 5,500,000.00
Piutang Usaha				Rp 60,500,000.00


Jurnal:

--

 <p>PT SINAR SEHAT Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204</p>	BUKTI KAS KELUAR
	No. KK160001
<p>Dibayarkan Kepada PT JNE Cabang Yogyakarta Banyaknya Uang Delapan Juta Seratus Sembilan Ribu Rupiah Untuk Membayar biaya angkut barang</p>	
<p>Jumlah Rp 8.109.000,00</p> <p><i>Melayani Detulus Hati</i></p>	<p>Yogyakarta, 3 Desember 2020 yang mengeluarkan <i>ttd</i> Rangga Mahesa, S.E, Ak.</p>

Jurnal:

--

	PT SINAR SEHAT Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204	BUKTI KAS MASUK
		No. KM150001
Telah diterima dari	Apotek RS PKU Muhammadiyah Gamping, Sleman	
Banyaknya Uang	Tujuh Puluh lima Juta Dua Ratus Empat Puluh Ribu Rupiah	
Untuk	Pelunasan piutang dagang berdasarkan faktur No. FK-135/XI/20 dari transaksi tanggal 3 November 2020	
		Yogyakarta, 4 Desember 2020
Jumlah	Rp 75.240.000,00	diterima oleh <i>ttd</i> Iswari Puspita.
<i>Melayani Setulus Hati</i>		

Jurnal:

--

FAKTUR PENJUALAN				
PT Kalbe Farma Jl. Pejaten Barat No.108 Jakarta Selatan Telp. (021) 998855			Kepada: Yth. PT SINAR SEHAT Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, yogyakarta 55292	
Tanggal	5 Desember 2020			
No Nota	M212			
Jatuh Tempo	5 Januari 2021			
Nama Barang	QTY	Harga	Diskon	Jumlah
Actrapid	150	Rp 370.000.00	-	Rp 55,500,000.00
Penjualan				Rp 55,000,000.00
PPN (10%)				Rp 5,550,000.00
Piutang Usaha				Rp 61,050,000.00

Jurnal

--



PT SINAR SEHAT

Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292

Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204

No Faktur : FK-153/XII/20

Nama Pembeli : Apotek RS PKU Muhammadiyah Gamping, Sleman

FAKTUR PENJUALAN

5 Desember 2020

09:45:23

Nama Barang	Kode Barang	Qty	Harga	Jumlah	
Insulatard 3ml	INST-03	40	Rp 660.000	Rp 26.400.000	
Actrapid	ACD-01	60	Rp 438.000	Rp 26.280.000	
Ganoderma Lucidum 220 mg	GDM-22	30	Rp 480.000	Rp 14.400.000	
Xenical 120 mg	GDM-22	50	Rp 750.000	Rp 37.500.000	
				Penjualan	Rp 104.580.000
				PPN (10%)	Rp 10.458.000
				Piutang Dagang	Rp 115.038.000

Melayani Setulus Hati

Kepala Pemasaran

Rosana Kinan, S.E.

Jurnal:

Bukti: 008



PT SINAR SEHAT

Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292

Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204

No Faktur : FK-154/XII/20

Nama Pembeli : Apotek RS PKU Muhammadiyah Bantul

FAKTUR PENJUALAN

6 Desember 2020

09:25:02

Nama Barang	Kode Barang	Qty	Harga	Jumlah
Insulatard 3ml	INST-03	30	Rp 660.000	Rp 19.800.000
Actrapid	ACD-01	50	Rp 438.000	Rp 21.900.000
Ganoderma Lucidum 220 mg	GDM-22	17	Rp 480.000	Rp 8.160.000
Xenical 120 mg	GDM-22	10	Rp 750.000	Rp 7.500.000
Penjualan				Rp 57.360.000
PPN (10%)				Rp 5.736.000
Piutang Dagang				Rp 63.096.000

Kepala Pemasaran

Melayani Detulus Hati

Rosana Kinan, S.E.

Jurnal:

Bukti: 009

FAKTUR PENJUALAN

DT BERGAS WARAS

Jl. Diponegoro No.1
Karawang Telp. (021) 908786

Tanggal 7 Desember 2020
No Nota B98776
Jatuh Tempo 7 Januari 2021

Kepada:

Yth. PT SINAR SEHAT
Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping,
Sleman, yogyakarta 55292

Nama Barang	QTY	Harga	Diskon	Jumlah
Ganoderma Lucidum 220 mg	200	Rp 400,000.00	-	Rp 80,000,000.00
Penjualan				Rp 80,000,000.00
PPN (10%)				Rp 8,000,000.00
Piutang Usaha				Rp 88,000,000.00

Jurnal

--

Bukti: 010

*** FAKTUR PENJUALAN ***

PT PERMATA FARMA

Jl. Bunga Lely No.70
Jakarta Utara Telp. (021) 3465679

Tanggal 7 Desember 2020
No Nota B98776
Jatuh Tempo 7 Januari 2021

Kepada:

Yth. PT SINAR SEHAT
Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping,
Sleman, yogyakarta 55292

Nama Barang	QTY	Harga	Diskon	Jumlah
Xenical 120 mg	35	Rp 625,000.00	-	Rp 21,875,000.00
Penjualan				Rp 21,875,000.00
PPN (10%)				Rp 2,187,500.00
Piutang Usaha				Rp 24,062,500.00

Jurnal

--

Bukti: 011



PT SINAR SEHAT

Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292

Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204

No Faktur : FK-155/XII/20

Nama Pembeli : Apotek RS AMC, Kota Yogyakarta

FAKTUR PENJUALAN

8 Desember 2020

11:25:00

Nama Barang	Kode Barang	Qty	Harga	Jumlah
Insulatard 3ml	INST-03	30	Rp 660.000	Rp 18.000.000
Actrapid	ACD-01	25	Rp 438.000	Rp 10.950.000
Ganoderma Lucidum 220 mg	GDM-22	25	Rp 480.000	Rp 12.000.000
Xenical 120 mg	ANC-12	30	Rp 750.000	Rp 22.500.000
Penjualan				Rp 63.450.000
PPN (10%)				Rp 6.345.000
Piutang Dagang				Rp 69.795.000

Kepala Pemasaran

Melayani Detulus Hati

Rosana Kinan, S.E.

Jurnal:

Bukti: 012



PT SINAR SEHAT

Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman,
Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204

BUKTI KAS MASUK

No. KM150002

Telah diterima dari Apotek RS PKU Muhammadiyah Gamping, Sleman
Banyaknya Uang Seratus Tiga Belas Juta Delapan Ratus Delapan Puluh Tujuh Ribu Enam Ratus Dua Puluh Rupiah
Untuk Pelusanan piutang dagang berdasarkan faktur No. FK-153/XII/20 dari transaksi tanggal 5 Desember 2020

Jumlah

Rp 113.887.620,00

Yogyakarta, 9 Desember 2020

diterima oleh

ttd

Iswari Puspita.

Melayani Setulus Hati

Jurnal:

Bukti: 013



PT SINAR SEHAT

Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman,
Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204

BUKTI KAS KELUAR

No. KK160002

Dibayarkan Kepada PT Pharos Indonesia
Banyaknya Uang Lima Puluh Tujuh Juta Empat Ratus Tujuh Puluh Lima Ribu Rupiah
Untuk Pelusanan utang dagang berdasarkan faktur No. S303 dari transaksi tanggal 2 Desember 2020

Jumlah

Rp 57.475.000,00

Yogyakarta, 10 Desember 2020

yang mengeluarkan

ttd

Rangga Mahesa, S.E, Ak.

Melayani Setulus Hati

Jurnal:

Bukti: 014

T A G I H A N

GRAFINDO ADVERTISING

Jl. Godean no 102 km 2 - Yogyakarta

Kepada Yth.

PT SINAR SEHAT

Jl Ringroad Barat No 63 Mlangi Nogotirto Gamping Sleman

Keterangan : *Pembayaran pembuatan kalender 2021*
(100 pcs x @Rp 10.000)

Jumlah: Satu Juta Rupiah

Rp 1.000.000,-

Yogyakarta, 11 Desember 2020

Pimpinan

Suroso

Jurnal:

Bukti: 015

FAKTUR PENJUALAN

PT Pharos Indonesia

Jl. Bekasi Timur No.58
Bekasi Timur Telp. (021) 447755

Kepada:

Yth. PT SINAR SEHAT


Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto,
Gamping, Sleman, yogyakarta 55292

Tanggal 12 Desember 2020
No Nota S458
Jatuh Tempo 12 Desember 2021
Sales Usi 0887556678

Nama Barang	QTY	Harga	Diskon	Jumlah
Insulatard 3ml	50	Rp 550,000.00	-	Rp 27,500,000.00
Penjualan				Rp 27,500,000.00
PPN (10%)				Rp 2,750,000.00
Piutang Usaha				Rp 30,250,000.00

Jurnal:

Bukti: 016

	PT SINAR SEHAT Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204	BUKTI KAS KELUAR
		No. KK160003
Dibayarkan Kepada	PT Kalbe Farma	
Banyaknya Uang Untuk	Tujuh Puluh Juta Enam Ratus Enam Puluh Empat Ribu Rupiah Pelusanan utang dagang berdasarkan faktur No. M123 dari transaksi tanggal 7 November 2020	
Jumlah	Rp 70.664.000,00	
<i>Melayani Setulus Hati</i>		Yogyakarta, 14 Desember 2020 yang mengeluarkan <i>ttd</i> Rangga Mahesa, S.E, Ak.

Jurnal:

Bukti: 017



PT SINAR SEHAT

Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman,
Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204

BUKTI KAS KELUAR

No. KK160003

Dibayarkan Kepada GRAFINDO ADVERTISING
Banyaknya Uang Satu Juta Rupiah
Untuk Pembayaran pemesanan kalender 2021

Jumlah

Rp 1.000.000,00

Yogyakarta, 15 Desember 2020

yang mengeluarkan

ttd

Melayani Setulus Hati

Rangga Mahesa, S.E, Ak.

Jurnal:

Bukti: 018

FAKTUR PENJUALAN

PT Kalbe Farma

Jl. Pejaten Barat No.108
Jakarta Selatan Telp. (021) 998855

Kepada:

Yth. PT SINAR SEHAT
Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping,
Sleman, yogyakarta 55292

Tanggal 17 Desember 2020

No Nota M227

Jatuh Tempo 16 Januari 2021

Nama Barang	QTY	Harga	Diskon	Jumlah
Actrapid	100	Rp 370,000.00	-	Rp 37,000,000.00
Penjualan				Rp 37,000,000.00
PPN (10%)				Rp 3,700,000.00
Piutang Usaha				Rp 40,700,000.00

Jurnal

Bukti: 019



PT SINAR SEHAT

Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292

Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204

No Faktur : FK-156/XII/20

Nama Pembeli : Apotek RS PKU Kota Yogyakarta

FAKTUR PENJUALAN

18 Desember 2020

14:25:00

Nama Barang	Kode Barang	Qty	Harga	Jumlah
Insulatard 3ml	INST-03	25	Rp 660.000	Rp 16.500.000
Actrapid	ACD-01	45	Rp 438.000	Rp 19.710.000
Ganoderma Lucidum 220 mg	GDM-22	100	Rp 480.000	Rp 48.000.000
Xenical 120 mg	XNC-12	5	Rp 750.000	Rp 3.750.000
Penjualan				Rp 87.960.000
PPN (10%)				Rp 8.796.000
Piutang Dagang				Rp 96.756.000

Melayani Detulus Hati

Kepala Pemasaran

Rosana Kinan, S.E.

Jurnal:

Bukti: 020



PT SINAR SEHAT

Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292

Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204

MEMO DEBIT

No Faktur : MD-01/XII/20

Tanggal : 18 Desember 2020

Nama Penjual : PT Kabe Farma

Keterangan : Dikembalikan barang dagang kepada supplier dari transaksi tanggal 17 Desember 2020,
Nomor Nota M227

Nama Barang	Kode Barang	Qty	Harga	Jumlah
Actrapid	ACD-01	20	Rp 370.000	Rp 7.400.000
			Pembelian	Rp 7.400.000
			PPN (10%)	Rp 740.000
			Utang Dagang	Rp 8.140.000

Kepala Pembelian

Melayani Detulus Hati

Juna Arnaka Putra, S.E

Jurnal:



PT SINAR SEHAT

Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman,
Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204

BUKTI KAS MASUK

No. KM150003

Telah diterima dari Apotek RS PKU Kota Yogyakarta
Banyaknya Uang Delapan Puluh Sembilan Juta Tujuh Ribu Enam Ratus Rupiah
Untuk Pelusanan piutang dagang berdasarkan faktur No. FK-147/XI/20 dari transaksi tanggal 16 November 2020

Jumlah

Rp 89.007.600,00

Yogyakarta, 19 Desember 2020

diterima oleh

ttd

Iswari Puspita.

Melayani Setulus Hati

Jurnal:

Bukti: 022



PT SINAR SEHAT

Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman,
Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204

BUKTI KAS KELUAR

No. KK160004

Dibayarkan Kepada Kasir Kas Kecil
Banyaknya Uang Empat Juta Delapan Ratus Sembilan Puluh Lima Ribu Rupiah
Untuk Pengisian kembali kas kecil, dengan rincian: 1) makan minum rapat Rp 2.215.000; 2) BBM Rp 1.450.000; 3) Tiket Tol Rp 495.000; 4) perangko dan materai Rp 620.000 dan 5) langganan Koran & majalah Rp 115.000.

Jumlah

Rp 4.895.000,00

Yogyakarta, 20 Desember 2020

yang mengeluarkan

ttd

Rangga Mahesa, S.E, Ak.

Melayani Setulus Hati

Jurnal:

Bukti: 023



PT SINAR SEHAT

Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman,
Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204

BUKTI MEMORIAL

No. 001/BM/XII/19

Dari Kepala Bagian Keuangan
Untuk Bagian Akuntansi
Keterangan Melakukan rekapitulasi gaji dan upah seluruh karyawan perusahaan:
 Total Gaji & Upah Rp 50.000.000
 PPh 21 (5%) (Rp 2.500.000)
 Utang Gaji & Upah Rp 47.500.000

Yogyakarta, 20 Desember 2020

Disetujui Oleh,

ttd

Rangga Mahesa, S.E, Ak.

Melayani Setulus Hati

Jurnal:

Bukti: 024



PT SINAR SEHAT

Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman,
Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204

BUKTI KAS MASUK

No. KM150004

Telah diterima dari Apotek RS AMC, Kota Yogyakarta
Banyaknya Uang Delapan Puluh Lima Juta Sembilan Puluh Tiga Ribu Delapan Ratus Rupiah
Untuk Pelusanan piutang dagang berdasarkan faktur No. FK-148/XI/20 dari transaksi tanggal 23
 November 2020

Jumlah

Rp 85.093.800,00

Yogyakarta, 21 Desember 2020

diterima oleh

ttd

Iswari Puspita.

Melayani Setulus Hati

Jurnal:

Bukti: 025



PT SINAR SEHAT

Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292

Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204

No Faktur : FK-157/XII/20

Nama Pembeli : Apotek RS KU Muhammadiyah Gunung Kidul

FAKTUR PENJUALAN

23 Desember 2020

09:25:00

Nama Barang	Kode Barang	Qty	Harga	Jumlah
Insulatard 3ml	INST-03	20	Rp 660.000	Rp 13.200.000
Actrapid	ACD-01	45	Rp 438.000	Rp 19.710.000
Ganoderma Lucidum 220 mg	GDM-22	40	Rp 480.000	Rp 19.200.000
			Penjualan	Rp 52.110.000
			PPN (10%)	Rp 5.211.000
			Piutang Dagang	Rp 57.321.000

Melayani Detulus Hati

Kepala Pemasaran

Rosana Kinan, S.E.

Jurnal:



PT SINAR SEHAT

Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292

Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204

MEMO KREDIT

No Faktur : MK-01/XII/20

Tanggal : 24 Desember 2020

Nama Pembeli : Apotek RS PKU Kota Yogyakarta

Keterangan : Diterima pengembalian barang dagang dari pelanggan atas transaksi tanggal 18 Desember 2020, Nomor Faktur: FK-156/XII/20

Nama Barang	Kode Barang	Qty	Harga	Jumlah
Xenical 120 mg	XNC-12	2	Rp 750.000	Rp 1.500.000
			Pembelian	Rp 1.500.000
			PPN (10%)	Rp 150.000
			Piutang Dagang	Rp 1.650.000

Kepala Pemasaran

Melayani Setulus Hati


Rosana Kinan, S.E.

Jurnal:

	PT SINAR SEHAT Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204	BUKTI KAS KELUAR
	Dibayarkan Kepada LAZISMU DIY Banyaknya Uang Lima Juta Rupiah Untuk Memberikan sumbangan untuk paket sembako bagi kaum dhuafa di DIY	No. KK160005
Jumlah	Rp 5.000.000,00	Yogyakarta, 25 Desember 2020 yang mengeluarkan <i>ttd</i> Rangga Mahesa, S.E, Ak.
<i>Melayani Setulus Hati</i>		


Jurnal:

--

	PT SINAR SEHAT Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204	BUKTI KAS KELUAR
	Dibayarkan Kepada Karyawan Perusahaan Banyaknya Uang Empat Puluh Tujuh Juta Lima Ratus Ribu Rupiah Untuk Membayar utang gaji periode Desember 2020	No. KK160006
Jumlah	Rp 47.500.000,00	Yogyakarta, 25 Desember 2020 yang mengeluarkan <i>ttd</i> Rangga Mahesa, S.E, Ak.
<i>Melayani Setulus Hati</i>		


Jurnal:

--

	PT SINAR SEHAT Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204		BUKTI KAS MASUK	
				No. KM150005
Telah diterima dari		Apotek RS PKU Kota Yogyakarta		
Banyaknya Uang		Sembilan Puluh Empat Juta Seratus Lima Puluh Empat Ribu Sembilan Ratus Empat Puluh rupiah Pelusanan piutang dagang (termasuk retur dan diskon) berdasarkan faktur No. FK-156/XII/20 dari transaksi tanggal 18 Desember 2020 sebesar Rp 94.154.940 ((Rp 96.756.000 - Rp 1.650.000) - (Rp 95.106.000 x 1%))		
Untuk				
Jumlah		Rp 94.154.940,00		Yogyakarta, 27 Desember 2020 diterima oleh <i>ttd</i> Iswari Puspita.
<i>Melayani Setulus Hati</i>				


Jurnal:

--

	PT SINAR SEHAT Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204		BUKTI KAS MASUK	
				No. KM150006
Telah diterima dari		Apotek RS KU Muhammadiyah Gunung Kidul		
Banyaknya Uang		Sembilan Puluh Satu Juta Seratus Dua Puluh Enam Ribu Dua Ratus Rupiah Pelusanan piutang dagang berdasarkan faktur No. FK-138/XI/20 dari transaksi tanggal 27 November 2020		
Untuk				
Jumlah		Rp 91.126.200,00		Yogyakarta, 27 Desember 2020 diterima oleh <i>ttd</i> Iswari Puspita.
<i>Melayani Setulus Hati</i>				


Jurnal:

--

	PT SINAR SEHAT Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204	BUKTI KAS KELUAR
	Dibayarkan Kepada Banyaknya Uang Untuk PT Bergas Waras Delapan Puluh Delapan Juta rupiah Pelunasan Utang Dagang No Faktur B98776 atas transaksi tanggal 7 Desember 2020	No. KK160007
Jumlah	Rp 88.000.000,00	Yogyakarta, 28 Desember 2020 yang mengeluarkan <i>ttd</i> Rangga Mahesa, S.E, Ak.
<i>Melayani Setulus Hati</i>		

Jurnal:

--

	PT SINAR SEHAT Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204	BUKTI KAS KELUAR
	Dibayarkan Kepada Banyaknya Uang Untuk PT Kalbe Farma Tiga Puluh Juta Sembilan Ratus Tiga Puluh Dua Ribu Rupiah Pelunasan Utang Dagang (termasuk retur dan diskon) No Faktur M227 atas transaksi tanggal 17 Desember 2020 sebesar ((Rp 40.700.000-Rp 8.140.000)-(Rp 32.560.000x5%))	No. KK160008
Jumlah	Rp 30.932.000,00	Yogyakarta, 28 Desember 2020 yang mengeluarkan <i>ttd</i> Rangga Mahesa, S.E, Ak.
<i>Melayani Setulus Hati</i>		


Jurnal:

--

	PT SINAR SEHAT Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204	BUKTI KAS MASUK
	Telah diterima dari PT Ceria Merdeka Banyaknya Uang Dua Puluh Satu Juta Rupiah Untuk Menerima pendapatan dari bunga obligasi untuk masa tiga semester dari nilai obligasi Rp 100.000.000 dengan tingkat bunga	No. KM150007
Jumlah	Rp 21.000.000,00	Yogyakarta, 29 Desember 2020 diterima oleh <i>ttd</i> Iswari Puspita.
<i>Melayani Setulus Hati</i>		


Jurnal:

--

	PT SINAR SEHAT Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204	BUKTI MEMORIAL
	Dari Kepala Bagian Keuangan Untuk Bagian Akuntansi Keterangan Perusahaan mengumumkan adanya pembagian deviden kepada para pemegang saham @ Rp 500/lembar dengan jumlah sebanyak 100.000 lembar saham dengan total nilai Rp 50.000.000.	No. 002/BM/XII/19
		Yogyakarta, 30 Desember 2020 Disetujui Oleh, <i>ttd</i> Rangga Mahesa, S.E, Ak.
<i>Melayani Setulus Hati</i>		

Jurnal:

--

	PT SINAR SEHAT Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204	BUKTI KAS KELUAR
	Dibayarkan Kepada Banyaknya Uang Untuk	PLN dan Telkomsel Dua Juta Lima Ratus Ribu Rupiah Pembayaran listrik dan biaya internet bulan Desember 2020
Jumlah	Rp 2.500.000,00	Yogyakarta, 30 Desember 2020 yang mengeluarkan <i>ttd</i> Rangga Mahesa, S.E, Ak.
<i>Melayani Setulus Hati</i>		

Jurnal:

--

	PT SINAR SEHAT Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204	BUKTI KAS MASUK
	Telah diterima dari Banyaknya Uang Untuk	Apotek Ringin Asri, Kota Yogyakarta Dua Puluh Sembilan Juta Lima Ratus Dua Ribu Rupiah Pelusanan piutang dagang berdasarkan faktur No. FK-150/XI/19 dari transaksi tanggal 30 November 2020
Jumlah	Rp 29.502.000,00	Yogyakarta, 30 Desember 2020 diterima oleh <i>ttd</i> Iswari Puspita.
<i>Melayani Setulus Hati</i>		

Jurnal:

--



PT SINAR SEHAT

Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman,
Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204

BUKTI KAS KELUAR

No. **KK1600010**

Dibayarkan Kepada Banyaknya Uang Untuk Pemegang Saham PT SINAR SEHAT
Lima Puluh Juta Rupiah
Membayar Utang Deviden dengan Rincian Sebanyak 100.000 lembar saham @ Rp 500/lembar

Jumlah

Rp 50.000.000,00

Yogyakarta, 31 Desember 2020
yang mengeluarkan

ttd


Melayani Setulus Hati

Rangga Mahesa, S.E, Ak.

Jurnal:


--

BUKTI PENYESUAIAN

	PT SINAR SEHAT Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204	BUKTI MEMORIAL
		No. 003/BM/XII/20
Dari	Kepala Bagian Keuangan	
Untuk	Bagian Akuntansi	
Keterangan	Perlengkapan kantor yang masih ada berdasarkan stock opname pada akhir periode Desember 2019 sebesar Rp 4.580.000,-	
		Yogyakarta, 31 Desember 2020 Disetujui Oleh, <i>ttd</i> Rangga Mahesa, S.E, Ak.
<i>Melayani Setulus Hati</i>		


Jurnal:

--

	PT SINAR SEHAT Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204	BUKTI MEMORIAL
		No. 004/BM/XII/20
Dari	Kepala Bagian Keuangan	
Untuk	Bagian Akuntansi	
Keterangan	Persekot Asuransi yang jatuh tempo untuk bulan Desember 2020 sebesar Rp 4.000.000,-	
		Yogyakarta, 31 Desember 2020 Disetujui Oleh, <i>ttd</i> Rangga Mahesa, S.E, Ak.
<i>Melayani Setulus Hati</i>		


Jurnal:

--

	PT SINAR SEHAT Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204	BUKTI MEMORIAL
		No. 005/BM/XII/20
Dari Untuk Keterangan	Kepala Bagian Keuangan Bagian Akuntansi Penyusutan aset tetap untuk bulan Desember 2020 dengan rincian: Penyusutan Bangunan sebesar Rp 2.000.000 Penyusutan Kendaraan sebesar Rp 3.000.000 Penyusutan Peralatan Kantor sebesar Rp 1.500.000	Yogyakarta, 31 Desember 2020 Disetujui Oleh, <i>ttd</i> Rangga Mahesa, S.E, Ak.
<i>Melayani Setulus Hati</i>		

Jurnal:

--

	PT SINAR SEHAT Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman, Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204	BUKTI MEMORIAL
		No. 006/BM/XII/20
Dari Untuk Keterangan	Kepala Bagian Keuangan Bagian Akuntansi Menghitung dan mencatat cadangan kerugian piutang untuk periode Desember 2020	Yogyakarta, 31 Desember 2020 Disetujui Oleh, <i>ttd</i> Rangga Mahesa, S.E, Ak.
<i>Melayani Setulus Hati</i>		

Jurnal:

--



PT SINAR SEHAT

Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta

Jl. Lingkar Barat No. 63 Mlangi, Nogotirto, Gamping, Sleman,
Yogyakarta 55292 Telp. 0274-4469199, Fax. 0274-4469204

BUKTI MEMORIAL

No. 007/BM/XII/20

Dari Kepala Bagian Keuangan
Untuk Bagian Akuntansi
Keterangan Sewa yang jatuh tempo untuk bulan Desember 2020 sebesar Rp 5.000.000,-

Yogyakarta, 31 Desember 2020

Disetujui Oleh,

ttd

Rangga Mahesa, S.E, Ak.

Melayani Setulus Hati

Jurnal:

--

MODUL PRAKTIKUM

AKUNTANSI PENGANTAR PADA PERUSAHAAN DAGANG

Studi Kasus

PT SINAR SEHAT

BAGIAN 2

KERTAS KERJA

Buku Jurnal

Tgl.	No. Bukti	Pelanggan	Debit		Kredit		
			Piutang Usaha	Beban Pokok Penjualan	Penjualan barang	PPN (K)	Persediaan Barang
			1131	5101	4101	2103	1141

Rekapitulasi		
Nama Akun	Debit	Kredit

BUKU BESAR

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Kas di Bank

No. Akun: 1111

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Kas Kecil

No. Akun: 1112

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Investasi Lancar – Deposito

No. Akun: 1121

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Piutang Usaha

No. Akun: 1131

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				4

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Cadangan Kerugian Piutang

No. Akun: 1132

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Persediaan Barang Dagang

No. Akun: 1141

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Perlengkapan Kantor

No. Akun: 1142

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: PPN Masukan

No. Akun: 1151

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Asuransi dibayar di muka

No. Akun: 1152

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Sewa dibayar di muka

No. Akun: 1153

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Investasi – Obligasi

No. Akun: 1201

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Tanah

No. Akun: 1311

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Bangunan

No. Akun: 1312

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Kendaraan

No. Akun: 1313

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Peralatan Kantor

No. Akun: 1314

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Bangunan

No. Akun: 1322

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Kendaraan

No. Akun: 1323

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor

No. Akun: 1324

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Utang Usaha

No. Akun: 2101

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Utang Gaji dan Upah

No. Akun: 2102

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: PPN Keluaran

No. Akun: 2103

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Utang PPh Badan

No. Akun: 2104

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Utang PPh 21

No. Akun: 2105

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Utang Dividen

No. Akun: 2106

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Utang Bank

No. Akun: 2201

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Modal saham

No. Akun: 3001

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Laba ditahan

No. Akun: 3002

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Dividen

No. Akun: 3303

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Ikhtisar Laba/Rugi

No. Akun: 3009

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Penjualan Barang Dagang

No. Akun: 4101

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Retur Penjualan

No. Akun: 4102

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Potongan Penjualan

No. Akun: 4103

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Pendapatan Bunga

No. Akun: 4201

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Pendapatan Dividen

No. Akun: 4202

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Laba Penjualan Sekuritas

No. Akun: 4203

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Laba Penjualan Aset Tetap

No. Akun: 4204

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Pendapatan Lain- Lain

No. Akun: 4209

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Beban Pokok Penjualan

No. Akun: 5101

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Potongan Pembelian

No. Akun: 5102

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Beban Iklan dan Promosi

No. Akun: 5211

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Beban Gaji dan Upah

No. Akun: 5212

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Beban Kerugian Piutang

No. Akun: 5213

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Beban Penyusutan Kendaraan

No. Akun: 5214

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Beban Angkut Penjualan

No. Akun: 5215

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun: Beban Bahan Bakar

No. Akun: 5216

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

BUKU BESAR Nama Akun : Beban Tol

No. Akun : 5217

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun :Beban Pemasaran Lain – Lain

No. Akun :5249

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun :Beban Listrik, Air dan telpon

No. Akun :5250

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun :Beban Koran dan majalah

No. Akun :5251

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun :Beban Perlengkapan kantor

No. Akun :5252

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun :Beban Asuransi

No. Akun :5253

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun :Beban Sewa

No. Akun :5254

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun :Beban perawatan dan Pemeliharaan

No. Akun :5255

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun :Beban Perjalanan Dinas

No. Akun :5256

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun :Beban Depresiasi Bangunan

No. Akun :5257

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun :Beban Depresiasi Peralatan kantor

No. Akun :5258

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun :Beban Makan Minum

No. Akun :5259

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun :Beban Perangko dan Meterai

No. Akun :5260

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun :Sumbangan

No. Akun :5261

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT

BUKU BESAR

Nama Akun :Beban Administrasi dan Umum Lain – Lain

No. Akun :5262

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT

BUKU BESAR

Nama Akun :Beban Bunga Bank

No. Akun :5301

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun :Beban Administrasi bank

No. Akun :5302

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun :Rugi Penjualan Sekuritas

No. Akun :5303

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun :Rugi Penjualan Aktiva Tetap

No. Akun :5304

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun :Beban Non Usaha lain – Lain

No. Akun :5305

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun :Beban PPh Badan

No. Akun :9101

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

PT SINAR SEHAT
BUKU BESAR

Nama Akun :.....

No. Akun :

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo

BUKU PEMBANTU

PT SINAR SEHAT
BUKU PEMBANTU – PIUTANG USAHA

Nama Pelanggan : Apotek Ringin Asri, Kota Yogyakarta

No. Akun :1131 – 01

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU PEMBANTU – PIUTANG USAHA

Nama Pelanggan : Apotek RS KU Muhammadiyah Kulonprogo

No. Akun :1131 – 02

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU PEMBANTU – PIUTANG USAHA

Nama Pelanggan : Apotek RS PKU Muhammadiyah Gamping, Sleman **No. Akun** :1131 – 03

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU PEMBANTU – PIUTANG USAHA

Nama Pelanggan : Apotek RS PKU Muhammadiyah Bantul **No. Akun** :1131 – 04

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU PEMBANTU – PIUTANG USAHA

Nama Pelanggan : Apotek RS AMC, Kota Yogyakarta

No. Akun :1131 – 05

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU PEMBANTU – PIUTANG USAHA

Nama Pelanggan : Apotek RS PKU Kota Yogyakarta

No. Akun :1131 – 06

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU PEMBANTU – PIUTANG USAHA

Nama Pelanggan : Apotek RS KU Muhammadiyah Gunung Kidul **No. Akun** :1131 – 07

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU PEMBANTU – UTANG USAHA

Nama Pemasok : PT Pharos Indonesia

No. Akun :2101 – 01

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU PEMBANTU – UTANG USAHA

Nama Pemasok :PT Kalbe Farma

No. Akun :2101 – 02

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU PEMBANTU – UTANG USAHA

Nama Pemasok :PT Bergas Waras

No. Akun :2101 – 03

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

PT SINAR SEHAT
BUKU PEMBANTU – UTANG USAHA

Nama Pemasok :PT Permata Farma

No. Akun :2101 – 04

Tgl.	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
1	Saldo awal				

Laporan Keuangan

PT SINAR SEHAT
SALDO BUKU PEMBANTU PIUTANG DAGANG
PER : 31D esember 2020

No. Akun	NamaPelanggan	Jumlah
1131-01	Apotek Ringin Asri, Kota Yogyakarta	
1131-02	Apotek RS KU Muhammadiyah Kulonprogo	
1131-03	Apotek RS PKU Muhammadiyah Gamping, Sleman	
1131-04	Apotek RS PKU Muhammadiyah Bantul	
1131-05	Apotek RS AMC, Kota Yogyakarta	
1131-06	Apotek RS PKU Kota Yogyakarta	
1131-07	Apotek RS KU Muhammadiyah Gunung Kidul	
	Jumlah	

PT SINAR SEHAT
SALDO BUKU PEMBANTU UTANG DAGANG
PER : 31 Desember 2020

No. Akun	NamaPemasok	Jumlah
2101-01	PT Pharos Indonesia	
2101-02	PT Kalbe Farma	
2101-03	PT Bergas Waras	
2101-04	PT Permata Farma	
	Jumlah	

PT SINAR SEHAT
SALDO BUKU PEMBANTU PERSEDIAAN BARANG
PER : 31 Desember 2020

No. Akun	NamaBarang	Unit	Harga	Jumlah
1141 – 01	Insulatard 3ml			
1141 – 02	Actrapid			
1141 – 03	Ganoderma Lucidum 220 mg			
1141 – 04	Xenical 120 mg			
	Jumlah			

PT. SINAR SEHAT
Laporan Perubahan Laba ditahan
Periode :Desember 2020
