

NAMA : \_\_\_\_\_

NPM : \_\_\_\_\_

KELAS : \_\_\_\_\_

KODE MODUL : MODUL-01

## MODUL PRAKTIKUM PENG. AKUNTANSI 1

### PENGEMBANGAN

Arie Septian

Lutfia Dwi Jayanti

Michael Antonius

### ASISTEN

Adhi Prawira Mukti

Agung Kevin Karang

Agus Hadi Muhidin

Agus Maulana

Ahmad Husin

Alpriyadi Pratama Sidik

Amalia Husna

Anggi Ambarsari

Anggi Mustika Sari

Apriatul Khoiriyah

Arfitra Siti Khairuma

Aviel Daning Avreza

Ayu Mutiah Khomsiatun

Ayu Widya Rachmawati

Bartholomeus Setyadewa

Bella Septia Ardini

Chriselda Destio

Citra Puspa Soraya

Dian Putri

Dwi Widyastuty

Edwin Sjam

Eka Purwati

Fajar Maulana Al Fahmi

Fani Handayani

Fanny Dwi Risanti

Fathria Dwi Utami

Febriani Rizky Mulyadi

Febрилuthfiana Iswari

Febrina Fitriani

Fikria Addina

Fikriansyah

Fitri Annisa

Gillian Stefany L.

Gina Septiani

Hamzah Mutakin

Herlina Mayang Sari

Heru Prasetyo

I Gusti Ayu P.

I Made Wahyudi S.

Ira Setyowati

Ismi Herdyanti

Julita Ayu

Khoirunnisa

Kiki Ramdanti

Laely Rakhmawati Hidayat

Lastiani Nurcholifa

Laura Fricilia L.

Lidya Novita

Lina Maryani

Linati Zindriasih

Maria Yasinta S.

Mariati

Meilani Sasmita

Meta Dwi Ariestiana

Mirna Watidewi

Muhammad Adiy Anshori

Muhammad Ramadhan

Nesty Khamstiani

Novi Anitasari

Octavia Berliana D

Poppy Desnia

Prisilia Nirmala Saleh

Putri Handayani

Putri Hemasita Balqish H

Rachmawati

R Syah Putra Alam

Raka Aldiwanto

Ratio Denindro

Riyan Hardiyanto

Siti Ayu Rosida

Tiara Eka Wahyu Pratiwi

Widya Devinda

Yoseph Reinhard

Yunita Sari Dwi

### PROGRAMMER

Ghaffar Rizqi

Dimas Dwi Permana

# RUANG LINGKUP AKUNTANSI

## Pengertian Akuntansi

Akuntansi adalah proses pencatatan (*recording*), pengolongan (*classifying*), pengiktisaran (*summarizing*), dan pelaporan (*reporting*) data keuangan (*financial data*) dari suatu perusahaan, untuk kemudian dilakukan analisa/interpretasi (*interpreting*).

## PERSAMAAN AKUNTANSI

RUMUS :

$$\text{AKTIVA} = \text{PASIVA}$$

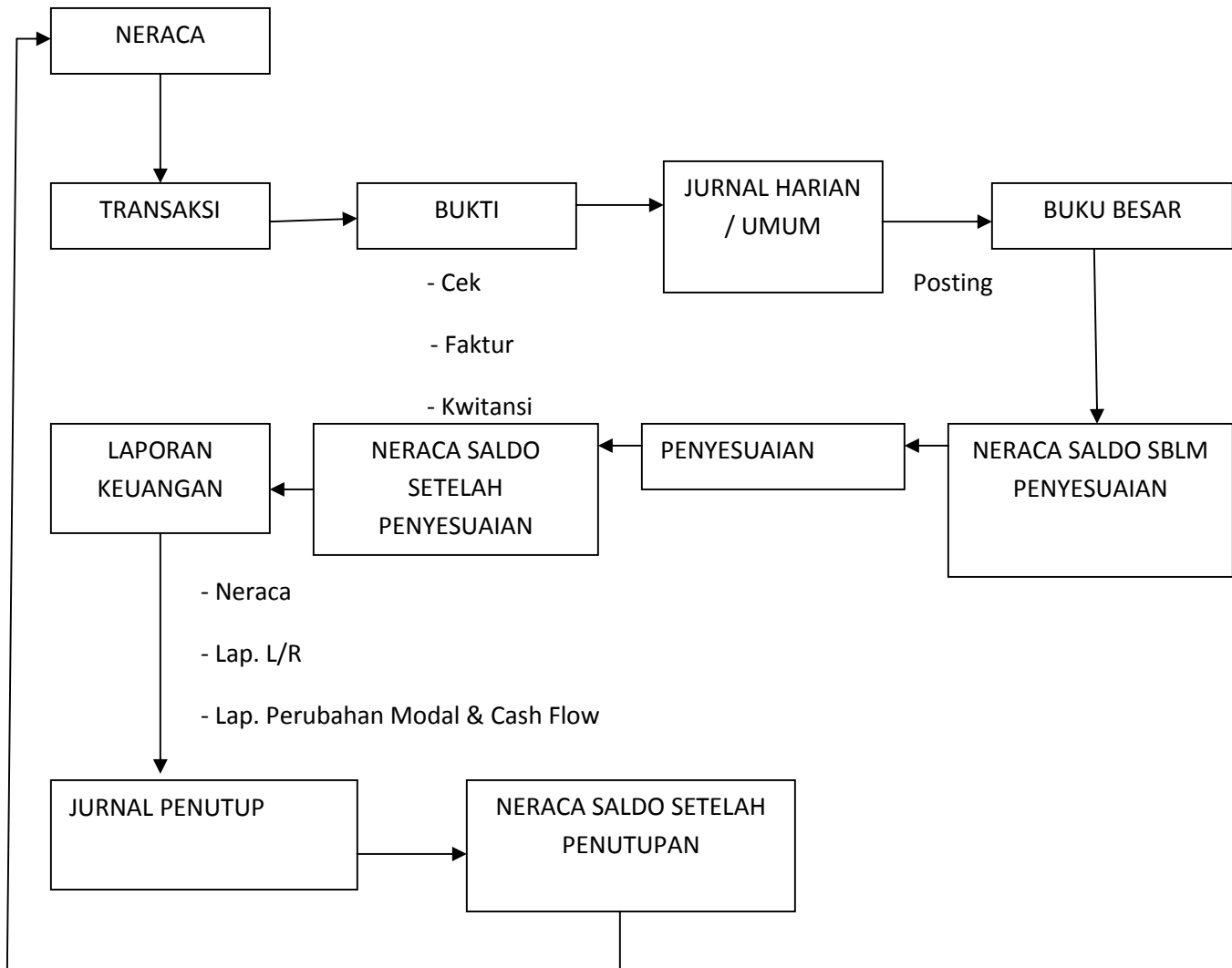
$$\text{AKTIVA} = \text{MODAL} + \text{HUTANG}$$

## SALDO NORMAL

KETERANGAN	DEBIT	KREDIT
HARTA	+	-
BIAYA	+	-
PEMBELIAN	+	-
POT/RETUR PEMBELIAN	-	+
PRIVE	+	-
PENDAPATAN	-	+
HUTANG	-	+
MODAL	-	+
PENJUALAN	-	+
POT/RETUR PEMBELIAN	+	-

## SIKLUS AKUNTANSI

Adalah suatu proses pencatatan akuntansi sejak terjadinya transaksi sampai dengan disusunnya laporan keuangan untuk periode tertentu.



## Mengenal Dec Easy Accounting

Setiap perusahaan pasti mempunyai data akuntansi. Data akuntansi ini bisa dicatat secara manual atau secara komputerisasi. Banyak program yang bisa digunakan untuk mengolah data akuntansi seperti Peachtree Accounting, AccPac, One Write Plus, Pacioli, Dac Easy Accounting dan sebagainya. Salah satu program yang paling populer adalah DacEasy Accounting yang dibuat oleh Dac Software, inc. (Dallas, Texas).

Program DEA sudah mengalami banyak perkembangan, mulai dari versi DOS dan Windows. Perbedaan keduanya hanya pada masalah system operasi yang digunakan saja. DEA versi Indonesia telah mengalami berbagai penyesuaian diantaranya yaitu jumlah digit yang diperbanyak, disesuaikan dengan kebutuhan di Indonesia.

### Tombol Fungsi

F1	Help ( bantuan ) Tombol ini menyediakan bantuan petunjuk dimana kursor berada	
F2	Options Tombol ini menyediakan berbagai macam fungsi seperti	
	F4	date
	Shift F1	Help index
	Shift F2	Calculator
	Shift F10	Version
F4	Date Tombol ini dipakai untuk merubah tanggal system komputer	
F5	Look Up Tombol ini dipakai untuk menampilkan item item yang ada.	
F6	Delete Tombol ini dipakai untuk menghapus record atau transaksi yang sudah dimasukkan	
F7	Setup Tombol ini berfungsi untuk memasukkan saldo setup setiap rekening. Selain itu tombol ini juga bisa dipakai untuk pencetakan laporan yang sudah dibuat.	
F8	Add Tombol ini dipakai untuk menambahkan record baru tanpa keluar menu yang sedang dikerjakan	
F9	Edit Tombol ini dipakai untuk merubah atau mengedit record yang sudah dimasukkan	
F10	Process Tombol ini dipakai untuk merekam record ke dalam file	

Shift F3	Gabungan Tombol ini dipakai untuk mengedit atau melihat informasi budget sebuah record
Shift F6	Gabungan tombol ini dipakai untuk menghapus satu baris data
Shift F9	Gabungan tombol ini dipakai untuk merubah dasar sortir atau pengurutan record

### **Prosedur menyalakan klien**

1. Booting/hidupkan komputer klien sampai muncul F:\>  
Ketik F:\>log (enter)
2. Muncul tampilan Novell Netware.  
Enter your login user :  
PA1 login user B01  
A01  
PLA login user PLA01  
PLB01
3. Muncul H:\>  
Ketik H:\>DEA4 (enter)

### **MEMBUAT FILE PERUSAHAAN**

#### **Langkah-langkah membuat file perusahaan :**

1. Pilih menu **File/Open**, maka akan tampil **Open Company**.
2. Untuk membuat file baru tekan **F8**, maka akan tampil sebagai berikut :

#### **System Identification**

Identification Name	<b>Nama Mahasiswa</b>
Directory Name/Path	<b>H:\Kelas\NPM</b>
Sample chart of account	<b>No</b> (karena ingin membuat perkiraan sendiri)
Chart of account type	<b>Simple</b> (untuk membuat bagan perkiraan paling sederhana)
Equity type	<b>Sole Proprietorship</b> (perusahaan dimiliki oleh satu orang)
Disk space needed	<b>736.000</b>
Disk space available	<b>2.147.155.900</b>

#### **Company Information**

Name	<b>LAB. AKUNTANSI FE. UNIVERSITAS GUNADARMA</b>
Address	<b>Nama Perusahaan</b> (menurut soal) <b>Nama Mahasiswa</b> <b>Kelas</b>

Country	
Tax Reg No	
Phone	
Fax	
Serial	DEA443295S
Access	865XKE9R
Number of accounting periods/year	12
Beginning of current financial year	01/01/2013
Setup date	Sesuai dengan tanggal neraca saldo awal pada soal

Ket :

- Setelah mengisi **System Identification** dan **Company Information**, tekan **F10** untuk memproses pembuatan File Perusahaan. Kemudian layar akan kembali ke **Open Company**.
- Untuk membuka file yang telah dibuat, sorot file yang telah dibuat kemudian tekan **Enter**, maka akan tampil **Menu Utama**.



### MEMASUKKAN INFORMASI PERUSAHAAN DAN PERIODE AKUNTANSI

Dengan cara pilih menu **Edit/Default/Company Information**. Kemudian akan tampil sebagai berikut :

#### Company Information

Name	LAB. AKUNTANSI FE. UNIVERSITAS GUNADARMA
Address	Nama Perusahaan (sesuai dengan soal) Nama Mahasiswa Kelas

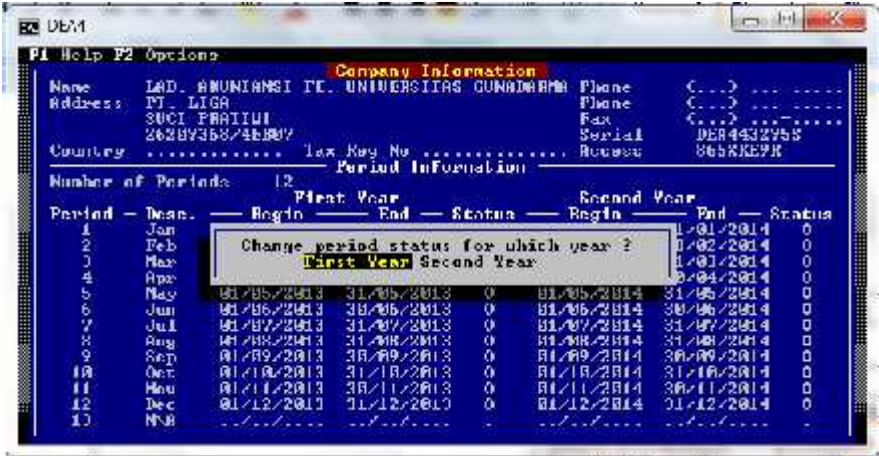
Country	
Phone	
Fax	
Serial	<b>DEA443295S</b>
Access	<b>865XKE9R</b>

**Periode Information**

Number of Periode : 12
First Year <span style="margin-left: 300px;">Second Year</span>

Ket :

- Untuk memilih periode yang aktif, sorot periode yang diinginkan kemudian tekan **F3**.
- Setelah data-data tersebut diisi, tekan **F10** untuk menyimpan/memproses. Kemudian kembali ke **Menu Utama**.



**MEMBUAT BAGAN PERKIRAAN**

Dengan cara pilih menu **Edit/Account**, maka akan tampil sebagai berikut :

**Edit Account**

Number	Diisi dengan nomor perkiraan
<b>Account Information</b>	
Name	Diisi dengan nama perkiraan
Type	<b>General</b> (bila perkiraan yang dimasukkan masih mempunyai sub perkiraan). <b>Detail</b> (bila perkiraan yang dimasukkan tidak mempunyai sub perkiraan).
Level	Diisi sesuai dengan tingkatan dalam struktur bagan perkiraan dan pasti berada satu tingkat dibawah perkiraan induk
Parent	Merupakan induk dari perkiraan

	dibawahnya dan pasti termasuk perkiraan jenis general
Group	Menentukan kelompok perkiraan Aktiva (Assets), Hutang (Liability), Modal (Equity), Pendapatan (Revenue), Biaya (Expense), debit dan kredit lainnya.

**Transaction Information**

Tax Tracking	Yes (secara otomatis diisi oleh DEA)
Consolidation Account	Dikosongkan
Reconcilable Bank Account	Yes (bila berhubungan dengan kas di bank) No (bila tidak berhubungan dengan kas di bank)

Ket :

- Bila perkiraan memiliki saldo rekening di neraca, tekan **F7** untuk menginput saldonya. Kemudian akan tampil sebagai berikut :

**Account Balance**

Setup date	Otomatis terisi sesuai set up date pada <i>System Identification</i>
Account	Otomatis terisi sesuai dengan <i>Edit Account</i>
Name	Otomatis terisi sesuai dengan <i>Edit Account</i>
Balance	Isi sesuai dengan soal (lihat neraca saldo awal)

Ket :

- Tekan **F10** untuk memprosesnya.
- Untuk melihat saldo account yang telah diisi, pilih menu **Reports/General Ledger/Trial Balance**. Kemudian akan tampil sebagai berikut :





## PERUSAHAAN JASA

### Pengertian

Perusahaan jasa adalah perusahaan yang kegiatan usahanya ditujukan untuk memperoleh pendapatan/penghasilan melalui pelayanan jasa-jasa tertentu, kegiatan usahanya memproduksi barang yang tidak berwujud dengan maksud meraih keuntungan.

Contoh : Travel, Jasa Konsultan, Salon dll

### KASUS PERUSAHAAN JASA

#### GENERAL INFORMATION

##### A. Corporate Identity and Business Highlights

Company Name : LOTUS MARSH TRAVEL  
Address : Jl. Raya Pajajaran , No. 29  
Pemuda Suite Building  
Depok  
Phone Number : +622518355655  
Fax Number : +622518355656  
Homepage : [www.lotusmarsh.com](http://www.lotusmarsh.com)  
E-mail address : [customer@lotusmarsh.com](mailto:customer@lotusmarsh.com)

LOTUS MARSH TRAVEL is a company that is engaged in providing services of financial advisory services. The company was founded by Mr. Berlin and has been established since January 2013.

##### B. Company Policies

- a. Every transaction is recorded in chronological order by date.
- b. Recording using the General Journal
- c. Final adjustments are made every month.
- d. Payment of expenses for > 1 month, using the **Asset** approach.

Here is the balance sheet LOTUS MARSH TRAVEL on November 31, 2013.

**LOTUS MARSH TRAVEL**  
**TRIAL BALANCE 31 NOVEMBER 2013**

Acc. No	Account Name	Level	Type	Parent	Debit	Credit
<b>1</b>	<b>ASSETS</b>	1	G	-	-	-
<b>11</b>	Current Assets	2	G	1	-	-
<b>111</b>	Cash	3	D	11	Rp31,700,000.00	-
<b>112</b>	Account Receivable	3	D	11	Rp4,000,000.00	-
<b>113</b>	Office Supplies	3	D	11	Rp3,500,000.00	-
<b>114</b>	Prepaid Rent	3	D	11	-	-
<b>115</b>	Prepaid Advertising	3	D	11	-	-
<b>12</b>	Fixed Assets	2	G	1	-	-
<b>121</b>	Land	3	D	12	Rp15,250,000.00	-
<b>122</b>	Office Furniture	3	G	12	-	-
<b>1221</b>	Office Furniture Org. Val.	4	D	122	Rp7,550,000.00	-
<b>1222</b>	Acc. Depr. Office Furniture	4	D	122	-	Rp750,000.00
<b>123</b>	Computer	3	G	12	-	-
<b>1231</b>	Computer Org. Val	4	D	123	Rp18,000,000.00	-
<b>1232</b>	Acc. Depr. Computer	4	D	123	-	Rp1,500,000.00
<b>2</b>	<b>LIABILITIES</b>	1	G	-	-	-
<b>21</b>	Account Payable	2	D	2	-	Rp5,500,000.00
<b>22</b>	Unearned Service Revenue	2	D	2	-	Rp5,000,000.00
<b>23</b>	Salary Payable	2	D	2	-	Rp23,000,000.00
<b>3</b>	<b>CAPITAL</b>	1	G	-	-	-
<b>31</b>	Mr. Berlin Capital	2	D	3	-	Rp44,250,000.00
<b>32</b>	Mr. Berlin Withdrawals	2	D	3	-	-
<b>4</b>	<b>REVENUES</b>	1	G	-	-	-
<b>41</b>	Service Revenues	2	D	4	-	-
<b>5</b>	<b>EXPENSES</b>	1	G	-	-	-
<b>51</b>	Rent Expense	2	D	5	-	-
<b>52</b>	Salaries Expense	2	D	5	-	-
<b>53</b>	Electricity, Telephone & Water Expense	2	D	5	-	-
<b>54</b>	Advertising Expense	2	D	5	-	-
<b>55</b>	Office Supplies Expense	2	D	5	-	-
<b>56</b>	Depr. Office Furniture Expense	2	D	5	-	-
<b>57</b>	Depr. Computer Expense	2	D	5	-	-
					Rp80,000,000.00	Rp80,000,000.00

Here are the transactions that occurred at Lotus Marsh Travel during Desember 2013:

<b>Date</b>	<b>Transaction</b>
Desember,1, 2013	To develop the business, Mr. Berlin depositing money worth Rp. 10.000.000 and investments in the form of a set of computer valued at Rp. 7.500.000
Desember, 5, 2013	Paid rent for 6 months starting from September 2013. With per-month rent worth Rp. 800.000
Desember, 6, 2013	Paid Electricity, Telephone, and Water expense valued Rp. 1.500.000 and advertising costs valued Rp. 5,000,000 for a period of 5 months.
Desember, 9, 2013	Purchased office furniture for Mr. Berlin's room worth Rp. 4.900.000 , recently paid at 70%, and the balance on the 27th.
Desember, 11, 2013	Company purchased office supplies valued at Rp. 2.000.000, in cash.
Desember, 15, 2013	Has completed consulting services for Mrs. Irine worth Rp. 8.000.000 , payment has been made and the money has been received by the company.
Desember, 20, 2013	Lunaria pay Rp. 15.000.000 for the travel to be complete.
Desember, 25, 2013	Paid salary expense worth Rp. 5.000.000 in cash. And on the same date, Mr. Berlin took cash amounting to Rp. 1.000.000 for personal use.
Desember, 27, 2013	Purchase of furniture remaining debts are paid in accordance on 9 Desember 2013.
Desember, 29, 2013	Consultation has been completed for Lunaria in accordance with the agreement dated 20 Desember 2013.
Desember, 30, 2013	Have completed all the services for unearned service revenues.

### **ADJUSTMENT**

- a. The rental fee for the month of Desember 2013 amounting to Rp. 800,000 and adjustment for prepaid advertising.
- b. Employee salary accrued Rp. 1,500,000
- c. The remaining office supplies in the warehouse for Desember 2013 amounting to Rp. 3.000.000
- d. Here is the company's policy for determining the amount of depreciation :
  - Furniture depreciated using the straight-line method with a residual value of Rp. 450,000, with economic life of 5 years.
  - Computer depreciated using the double declining balance method with economic life of 5 years.



**LOTUS MARSH TRAVEL  
ADJUSTMENT JOURNAL**

**For The Years Ended 31 December 2013**

Date	Description	Ref	Debit	Credit

**LOTUS MARSH TRAVEL  
INCOME STATEMENT  
For The Years Ended 31 December 2013**

<b>Revenues :</b>	
<b>Expenses :</b>	
<b>Net Income</b>	<hr/> <hr/>

**LOTUS MARSH TRAVEL  
STATEMENT OF CHANGE OWNER'S EQUITY  
For The Years Ended 31 December 2013**

Mr. Daniel Capital (Beginning)	
<b>Mr. Daniel Capital (Ending)</b>	

**LOTUS MARSH TRAVEL**  
**BALANCE SHEET**  
As at 31 December 2013

<b>ACTIVA :</b>	<b>PASSIVA :</b>
<b>TOTAL AKTIVA</b>	<b>TOTAL PASSIVA</b>