

Data Perusahaan:

1. Nama Perusahaan : PT Cermat Cendikia
2. Alamat : Jl. Manggis Raya No. 987, Depok, Jawa Barat 16400
3. No. Telp / Fax : 021-78722222 / 78722223
4. Alamat web : www.cermatcendikia.com
5. *Current Financial Year* : 2012
6. *Last Month of Financial Year*: Desember
7. *Conversion Month* : Januari
8. *Number Accounting Period* : 12 (dua belas)
9. Mata Uang : Rupiah (IDR)

PT Cermat Cendikia (PT Cermat) adalah distributor meja kantor. Tiap transaksi jual beli PT Cermat Cendikia tidak memperoleh ataupun memberikan diskon. Persediaan terdiri dari dua kategori dan saldo awal 1 Desember 2012 sebagai berikut:

Kode Persediaan (Nama Akun)	Nama Persediaan	Kuantitas	Biaya per Unit
11-410	Desk - Single Set	100	Rp 2.000.000
11-420	Desk - Double Set	50	Rp 5.000.000

PT Cermat memiliki dua suplier yaitu PT Cakram Putar dan PT Lingkar Raya. Data kedua suplier sebagai berikut:

Keterangan	PT Cakram Putar	PT Lingkar Raya
Alamat	Jl. Kemang No. 13, Jakarta Selatan	Jl. Sawo No. 27, Jakarta Timur
No Telp/Fax	021-72345678/72345679	021-87654321/87654322
Email	klien@c4kram.com	marketing@lingkarraya.co.id

Saldo utang per 1 Desember 2012 sebesar Rp100.000.000 terdiri dari saldo utang ke PT Cakram Putar.

Pelanggan PT Cermat terdiri dari tiga toko :

Keterangan	Toko Mebel Prima	Toko Modern Furnitur	Toko Perabot Modern
Alamat	Jl. Anggur No. 1, Depok	Jl. Jeruk No. 2, Jakarta Selatan	Jl. Pepaya No. 3, Jakarta Selatan
No Telp/Fax	021-78912345/78912346	021-73212345/73212346	021-74321123/74321124

Saldo piutang per 1 Desember 2012 sebesar Rp150.000.000 terdiri dari saldo piutang Toko Mebel Prima sebesar Rp100.000.000 dan Toko Modern Furnitur sebesar Rp50.000.000.

Saldo dan daftar kode akun per 1 Desember 2012 sebagai berikut:

No Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
1110	<i>Cash</i>	5,300,000,000	
1120	<i>Account Receivable</i>	150,000,000	
1131	<i>Inventory - Desk - Single Set</i>	200,000,000	
1132	<i>Inventory - Desk - Double Set</i>	250,000,000	
1141	<i>Supplies</i>	8,700,000	
1142	<i>Prepaid Rent</i>	120,000,000	
1210	<i>Vehicle</i>	150,000,000	
1211	<i>Accumulated Depreciation - Vehicle</i>		60,000,000
1220	<i>Equipment</i>	75,000,000	
1221	<i>Accumulated Depreciation - Equipment</i>		30,000,000
2110	<i>Accounts Payable</i>		100,000,000
2120	<i>Other Current Liabilities</i>		200,000
2210	<i>Bank Loan - Long Term</i>		400,000,000
3110	<i>Common Stock</i>		300,000,000
3111	<i>Additional Paid-in Capital</i>		50,000,000
3200	<i>Retained Earnings</i>		150,000,000
4110	<i>Sales</i>		10,230,000,000
5100	<i>Cost of Goods Sold</i>	4,400,000,000	
5210	<i>Salaries Expense</i>	600,000,000	
5220	<i>Rent Expense</i>	60,000,000	
5230	<i>Supplies Expense</i>	-	
5240	<i>Freight Expense</i>	12,500,000	
5251	<i>Depreciation Expense - Equipment</i>	-	
5252	<i>Depreciation Expense - Vehicle</i>	-	
5260	<i>Other Operating Expense</i>	5,000,000	
4210	<i>Interest Revenue</i>		55,000,000
5310	<i>Interest Expense</i>	44,000,000	
6600	<i>Income Summary</i>	-	-
	Total	11,375,200,000	11,375,200,000

Transaksi yang dilakukan selama bulan Desember adalah:

- 2 Desember Membeli perlengkapan senilai Rp 3.000.000 tunai.
- 5 Desember Membayar saldo utang dagang ke PT Cakram Putar. *Invoice* no. CP121130. Bukti Kas Keluar (BKK) BKKCC-1212001.
- 10 Desember Menjual 50 unit Desk – Single Set ke Toko Perabot Modern dengan harga Rp 4.500.000 per unit secara kredit, n/30. *Invoice* no. InvCC-1212001.
- 12 Desember Menerima pelunasan piutang dagang dari Toko Mebel Prima. Bukti Kas Masuk (BKM) BKMCC-1212001.

-
- 15 Desember Menerima pelunasan piutang dagang dari Toko Modern Furnitur. Bukti Kas Masuk BKMCC-1212002.
- 18 Desember Menjual 40 unit Desk – Double Set ke Toko Modern Furnitur dengan harga Rp 12.000.000 , n/40.
- 22 Desember Menjual 30 unit Desk – Single Set Toko Mebel Prima dengan harga Rp4.600.000, n/45.
- 23 Desember Membeli 100 unit Desk – Single Set dari PT Lingkar Raya dengan harga Rp2.050.000. *Purchase Order* no. POCC-121201. *Invoice* no. 12112LR.
- 27 Desember Membeli 30 unit Desk – Double Set dari PT Cakram Putar dengan harga Rp5.100.000. *Purchase Order* no. POCC-121202. *Invoice* no. CP121213.
- 28 Desember Membayar gaji bulan Desember 2012 sebesar Rp50.000.000. Bukti Kas Keluar BKKCC-1212002.
- 30 Desember Membayar beban pengiriman bulan Desember 2012 sebesar Rp1.000.000. Bukti Kas Keluar BKKCC-1212003.
- 31 Desember Membayar beban bunga bulan Desember 2012 sebesar Rp4.000.000. Bukti Kas Keluar BKKCC-1212004.
- 31 Desember Menerima pendapatan bunga dari rekening giro bulan Desember 2012 sebesar Rp5.000.000. BKMCC-1212003.

Tugas :

1. Mencatat seluruh transaksi sesuai selama bulan Desember 2012 di modul yang sesuai.
2. Mem-*posting* seluruh transaksi harian di buku jurnal ke dalam buku besar tiap akun, buku besar pembantu piutang, buku besar pembantu utang dan buku persediaan.
3. Membuat Neraca Saldo per 31 Desember 2012.
4. Membuat jurnal penyesuaian untuk mencatat pada tanggal 31 Desember 2012 dengan rincian sebagai berikut :
 - a. Beban penyusutan **per tahun** untuk kendaraan (*vehicle*) dan peralatan (*equipment*) dihitung sebesar 10% dari biaya perolehan. Perusahaan hanya mencatat beban penyusutan setiap akhir tahun.
 - b. Sisa perlengkapan per 31 Desember 2012 senilai Rp3.000.000.
 - c. Saldo sewa dibayar dimuka (*prepaid rent*), merupakan pembayaran sewa dimuka tanggal 1 Juli 2012 untuk masa sewa satu tahun. Beban sewa sebesar Rp 60 juta, adalah beban sewa untuk periode 1 Januari – 30 Juni 2012.
2. Menyusun laporan keuangan akhir periode tahun 2012, terdiri dari Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas dan Laporan Posisi Keuangan.

Cetak:

1. Buku besar tiap akun yang berisi rincian mutasi selama bulan Desember 2012.
2. Laporan keuangan (Laba Rugi, Perubahan Ekuitas dan Posisi Keuangan).

--- selesi ---