

## Akuntansi Perusahaan Dagang

Buku Penjualan

Hal : 01

Tgl.	No.Faktur	Debitur	Ref.	Jumlah
Feb.4	1	Toko Makmur		640,000
8	2	Toko ABC		720,000
10	3	Toko Expres		1,160,000
15	4	Toko Keluarga		1,650,000
19	5	Toko Sekawan		870,000
22	6	Toko ABC		1,030,000
27	7	Toko Sekawan		290,000
				6,360,000

113 / 411

Jurnal Umum

Hal : 02

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
Feb.12	NK,01	Penjualan Retur & Pengurangan Harga	412	40,000	
		, Piutang dagang, Tk. ABC	113		40,000
22	NK,02	Penjualan Retur & Pengurangan Harga	412	50,000	
		. Piutang Dagang, Tk. Makmur	113		50,000
25	NK,03	Penjualan Retur & Pengurangan Harga	412	30,000	
		. Piutang Dagang, Tk. Keluarga	113		30,000
				120,000	120,000

### Buku Besar

Piutang Dagang

Code : 113

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Sal do	
						Debet	Kredit
Feb.28		Penjualan kredit	BJ-01	6,360,000		6,360,000	
12	NK-01	Penjualan retur	JU-02		40,000	6,320,000	
22	NK-02	Penjualan retur	JU-02		50,000	6,270,000	
25	NK-03	Penjualan retur	JU-02		30,000	6,240,000	

Penjualan

Code : 411

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Sal do	
						Debet	Kredit
Feb.28		Penjualan	BJ-01		6,360,000		6,360,000
12	NK-01	Penjualan retur, TK ABC	JU-02	40,000			6,320,000
22	NK-02	Penjualan retur, TK Makmur	JU-02	50,000			6,270,000
25	NK-03	Penjualan retur, TK. Keluarga	JU-02	30,000			6,240,000

Retur Penjualan & Pegurangan Harga

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Sal do	
						Debet	Kredit
Feb.28	NK-01	Retur Penjualan, Tk. ABC		40,000		40,000	
	NK-02	Retur Penjualan, Tk. Makmur		50,000		90,000	
	NK-03	Retur Penjualan, Tk. Keluarga		30,000		120,000	

**Kartu Piutang**

Toko Makmur

Tgl.	No. Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
Feb-01	Fakt. 01	Piutang dag.	BJ-01	640,000		640,000
12	NK, 01	Penjualan retur	JU-02		50,000	590,000

Toko ABC

Tgl.	No. Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
Feb.8	Fakt.-02	Piutang dag.	BJ-01	720,000		720,000
12	Fakt.-06	Piutang dag.	BJ-01	1,030,000		1,750,000
22	NK-02	Penjualan retur	JU-02		40,000	1,710,000

Toko Expres

Tgl.	No. Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
Feb.-10	3	Piutang dag.		1,160,000		1,160,000

Toko Keluarga

Tgl.	No. Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
Feb.-5	Fakt.-04	Piutang dag.	BJ-01	1,650,000		1,650,000
	NK-03	Penjualan retur	JU-02		30,000	1,620,000

Toko Sekawan

Tgl.	No. Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
Feb.-19	Fakt.-05	Piutang dag.	BJ-01	870,000		870,000
	27 Fakt.-07	Piutang dag.	BJ-01	290,000		1,160,000

Jumlah Saldo Kartu Piutang

Nomor	Keterangan	Ref	Saldo
1	Toko Makmur		590,000
2	Toko ABC		1,710,000
3	Toko Expres		1,160,000
4	Toko Keluarga		1,620,000
5	Toko Sekawan		1,160,000
			6,240,000

**Keterangan :**

BJ : Buku Penjualan

JU : Jurnal Umum

NK : Nota Kredit

**Akuntansi Perusahaan Dagang Kertajaya**

Buku Penjualan

Tgl.	No.Faktur	Debitur	Ref.	Jumlah
199B				
Jan 4	01	Toko Medika		500,000
18	02	Toko Agung		500,000
21	03	Toko Agung		500,000
26	04	Toko Merbabu		450,000
27	05	Toko Agung		350,000
				2,300,000
				110 / 401

Buku Penerimaan Kas

Tgl.	No.Kwitansi	Keterangan	Ref.	DEBIT		KREDIT		
				Kas	Pot. Penjualan	Serba-serbi	Penjualan	Piutang Dag.
199B								
Jan 2	01	Toko Merbabu		100,000				100,000
9	02	Cash Register		100,000			100,000	
13	03	Toko Agung		200,000				200,000
14	04	Toko Medika		490,000	10,000			500,000
16	05	Cash Register		135,000			135,000	
23	06	Cash Register		150,000			150,000	
29	07	Toko Agung		500,000				500,000
30	08	Toko Agung		490,000	10,000			500,000
30	09	Cash Register		145,000			145,000	
				2,310,000	20,000	-	530,000	1,800,000
				101	402		401	110

Buku Pembelian

TGL.	No.Faktur	Keterangan	Ref.	DEBIT		KREDIT
				Pembelian	Serba-Serbi	Hutang Dagang
199B						
Jan. 11	501	PT Merdeka		750,000		750000
22	530	PT Merdeka		600,000		600000
23	45	PT Utama		300,000		300000

			1,650,000		1,650,000
			410		210

Buku Pengeluaran Kas

TGL.	No.Bukti	Nomor Check	Keterangan	Ref.	DEBIT		KRE DIT	
					Serba-Serbi	Hutang Dag.	Pot. Pembel.	Kas
199B								
Jan. 12	001	1798	PT Utama			150,000		150,000
15	002	1799	Listrik & telpon	515	56,000			56,000
16	003	1800	Pembelian	410	250,000			250,000
19	004	1801	Toko Merdeka			750,000	22,500	727,500
20	005	1802	PT Duta Angkasa			100,000		100,000
30	006	1803	Biaya Gaji	510	850,000			850,000
					1,156,000	1,000,000	22,500	2,133,500
					V	210	410	101

Jurnal Umum

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit
199B					
Jan 25	ND No.01	Hutang Dagang, PT Merdeka	210	62,700	
		'Pemb Retur & Pot.Harga	412		62,700
28	NK No.01	Penjualan Retur & Pot. Harga	403	50,000	
		Piutang Dag, Tk. Agung	110		50,000
				112,700	112,700

**Buku Besar**

Kas

No. : 101

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Sal do	
						Debet	Kredit
31/12/199A		Saldo Awal				650,000	
199B							
Jan 31		KM		2,310,000		2,960,000	
		KK			2,133,500	826,500	

--	--	--	--	--	--	--	--

Piutang Dagang

No. : 110

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Sal do	
						Debet	Kredit
31/12/199A		Saldo Awal				300,000	
199B							
Jan 31		BJ		2,300,000		2,600,000	
		KK			1,800,000	800,000	
		JU			50,000	750,000	

Persediaan Barang Dagang

No. : 111

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Sal do	
						Debet	Kredit
31/12/199A		Saldo awal				500,000	

Peralatan Kantor

No. : 112

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Sal do	
						Debet	Kredit
31/12/199A		Saldo awal				900,000	

Akumulasi Penyusutan

No. : 113

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Sal do	
						Debet	Kredit
31/12/199A		Saldo Awal					180,000

Hutang Dagang

No. : 210

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Sal do	
						Debet	Kredit
31/12/199A		Saldo awal					500,000

199B							
Jan 31		BB		-	1,650,000		2,150,000
		KK		1,000,000			1,150,000
		JU		62,700			1,087,300

Penjualan

No. : 401

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Sal do	
						Debet	Kredit
199B							
Jan 31		BJ			2,300,000		2,300,000
		KM			530,000		2,830,000

Potongan Penjualan

No. : 402

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Sal do	
						Debet	Kredit
199B							
Jan 31		KK		20,000		20,000	

Penjualan Retur & Potongan Harga

No. : 403

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Sal do	
						Debet	Kredit
199B							
Jan 31		JU		50,000		50,000	

Pembelian

No. : 410

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Sal do	
						Debet	Kredit
199B							

Jan 31		BB		1,650,000		1,650,000	
		KK		250,000		1,900,000	

Potongan Pembelian

No. : 411

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Sal do	
						Debet	Kredit
199B							
Jan 31		KK			22,500		22,500

Pembelian Retur & Potongan Harga

No. : 412

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Sal do	
						Debet	Kredit
199B							
Jan 31		JU			62,700		62,700

Biaya Gaji

No. : 510

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Sal do	
						Debet	Kredit
199B							
Jan 31		KK		850,000		850,000	

Biaya Listrik, Air & Telpon

No. : 515

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Sal do	
						Debet	Kredit
199B							
Jan 31		KK		56,000		56,000	

PD KERTAJAYA  
NERACA SALDO  
Per 31 Januari 199B

Nama Perkiraan	Nomor Perkiraan	Debit	Kredit
Kas	101	826,500	
Piutang Dagang	110	750,000	
Persediaan Brg	111	500,000	
Peralatan Kantor	112	900,000	
Akum. Penyusutan	113		180,000
Hutang Dagang	210		1,087,300
Modal Karta	310		1,670,000
Penjualan	401		2,830,000
Potongan Penjualan	402	20,000	
Penj. Retur &Pot.Har	403	50,000	
Pembelian	410	1,900,000	
Potongan Pembelian	411		22,500
Pemb. Retur & Pot.	412		62,700
Biaya Gaji	510	850,000	
Biaya Listrik,air,telp	515	56,000	
		5,852,500	5,852,500

**Buku Besar**

## Penjualan

Tgl.	No.Bukti	Keterangan	Ref.	Debit	Kredit	Sal do	
						Debet	Kredit
Feb.28		Buku Penjualan			6,360,000	6,360,000	
12	NK-01	Retur Penjualan, Tk. A		40,000		6,320,000	
22	NK-02	Retur Penjualan, Tk. M		50,000		6,270,000	
25	NK-03	Retur Penjualan, Tk. K		30,000		6,240,000	