

BAB I
DATA AWAL PERUSAHAAN**A. Pendahuluan****1. Identitas Perusahaan**

Nama Perusahaan : Perseroan Terbatas "TIGA CAHAYA PUTRA"
Tempat Kedudukan : Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang,
No. Telp. +62341-574548 Fax. +62341-574547
Akte Pendirian : No. 2010 Tgl. 15 Januari 2005
(Akte : Perubahan Notaris Tn. Wibisono Nyoto, SH di
Malang).
N.P.W.P : No. 01.313.414.1.035.000 tanggal 10 Februari 2005
N.P.P.K.P : No. 01.313.414.1.035.000 tanggal 20 Maret 2005

2. Bidang Usaha

PT. TIGA CAHAYA PUTRA adalah sebuah Perusahaan Dagang yang didirikan di Malang pada tanggal 15 Januari 2005. Perusahaan bergerak di bidang penjualan telepon genggam merek khusus yaitu "OKEPHONE".

3. Pembelian

Barang dagangan dibeli secara langsung dari pabrikan sebagai supplier tunggal yaitu:

PT. OKE JAYA MANDIRI
Kompleks Industri Rungkut 145 Surabaya
N.P.W.P : 01.008.425.9.622.000

4. Pemasaran

Pemasaran meliputi wilayah Malang dan sekitarnya, konsumen tetap yang ada saat ini antara lain:

- **PT. METEOR ABADI**
Jl. Brigjen Slamet Riyadi No. 10 Malang
N.P.W.P : 01.007.112.9.652.000
- **CV. AGUNG SAKTI**
Jl. Surabaya No. 25 Malang
N.P.W.P : 01.228.990.7.652.000
- **IVAN CELLULAR**
Jl. WR. Supratman No. 112 Malang
N.P.W.P : 01.334.455.7.623.000

B. Susunan Akun

1-0000	ASSETS
1-1000	Current Assets
1-1100	Petty Cash
1-1101	Cash In Bank
1-1102	Marketable Securities
1-1103	Accounts Receivable
1-1104	Allowance for Uncollectible Accounts
1-1105	Employee Receivable
1-1106	Other Receivable
1-1107	Merchandise Inventory
1-1108	Office Supplies
1-1109	Value Added Tax – In (VAT-In)
1-1110	Prepaid Income Tax
1-1111	Prepaid Rent
1-2000	Fixed Assets
1-2100	Land
1-2101	Vehicles
1-2102	Accumulated Depreciation - Vehicles
1-2103	Equipment
1-2104	Accumulated Depreciation – Equipment
1-3000	Other Assets
1-3100	Building in Process
2-0000	LIABILITIES
2-1000	Current Liabilities
2-1100	Accounts Payable
2-1101	Insurance Liability
2-1102	Wages & Salaries Payable
2-1103	Electricity, Telephone & Water Payable
2-1104	Value Added Tax - Out (VAT - Out)
2-1105	Income Tax Payable
2-1106	Dividend Payable
2-1107	Other Current Liabilities
2-2000	Long-Term Liabilities
2-2101	Bank Loan
3-0000	EQUITY
3-1000	Common Stock
3-1001	Retained Earnings
3-1002	Dividend
3-1003	Income Summary

4-0000 INCOME

- 4-1000 Sales
- 4-1001 Sales Discounts
- 4-1002 Sales Returns

5-0000 COST OF GOODS SOLD

- 5-1000 Cost of Good Sold

6-0000 EXPENSE

6-1000 Sales Expense

- 6-1100 Wages & Salaries Expense
- 6-1101 Uncollectible Accounts
- 6-1102 Depreciation Expense - Vehicles
- 6-1103 Advertising Expense
- 6-1104 Rent Expense

6-2000 General & Administrative Expense

- 6-2100 Wages & Salaries Expense
- 6-2101 Electricity, Water & Telephone Expense
- 6-2102 Maintenance Expense
- 6-2103 News Paper & Tabloids Expense
- 6-2104 Income Tax Expense
- 6-2105 Depreciation Expense - Equipment
- 6-2106 Supplies Expense
- 6-2107 Other General & Administrative Expense

8-0000 OTHER INCOMES

- 8-1000 Interest Revenue
- 8-1001 Dividend Revenue
- 8-1002 Gain on Sales of Marketable Securities
- 8-1003 Other Income

9-0000 OTHER EXPENSES

- 9-1000 Bank Charges
- 9-1001 Interest Expense
- 9-1002 Loss on Sales of Marketable Securities
- 9-1003 Other Expense

C. Saldo Awal Perusahaan



PT. TIGA CAHAYA PUTRA

No	ACCOUNTS	November 30, 2009		December 31, 2008	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
1-1100	Petty Cash	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-
1-1101	Cash in Bank	93,711,471.25	-	369,276,708.14	-
1-1102	Marketable Securities	53,040,000.00	-	44,242,500.00	-
1-1103	Accounts Receivable	161,150,000.00	-	136,977,500.00	-
1-1104	Allowance for Uncollectible Accounts	-	6,848,875.00	-	6,848,875.00
1-1105	Employee Receivable	500,000.00	-	425,000.00	-
1-1106	Other Receivable	-	-	500,000.00	-
1-1107	Merchandise Inventory	191,650,000.00	-	162,902,500.00	-
1-1108	Office Supplies	28,700,000.00	-	24,395,000.00	-
1-1109	Value Added Tax - In (VAT In)	6,446,000.00	-	5,479,100.00	-
1-1110	Perpaid Income Tax	42,790,000.00	-	44,000,000.00	-
1-1111	Prepaid Rent	90,000,000.00	-	-	-
1-2100	Land	200,000,000.00	-	200,000,000.00	-
1-2101	Vehicles	135,000,000.00	-	135,000,000.00	-
2-2102	Accumulated Depreciation - Vehicles	-	63,281,250.00	-	63,281,250.00
1-2103	Equipment	817,000,000.00	-	817,000,000.00	-
1-2104	Accumulated Depreciation - Equipment	-	531,625,000.00	-	531,625,000.00
1-3100	Building In Process	758,000,000.00	-	265,300,000.00	-
2-1100	Accounts Payable	-	73,000,000.00	-	62,050,000.00
2-1101	Insurance Liability	-	2,836,240.00	-	2,589,550.00
2-1102	Wages & Salaries Payable	-	-	-	21,500,000.00
2-1103	Electricity, Telephone & Water Payable	-	-	-	747,000.00
2-1104	Value Added Tax - Out (VAT Out)	-	21,115,000.00	-	17,947,750.00
2-1105	Income Tax Payable	-	-	-	16,560,000.00
2-1106	Dividend Payable	-	-	-	22,500,000.00
2-1107	Other Current Liabilities	-	-	-	112,500.00
2-2100	Bank Loan	-	300,506,888.76	-	309,431,101.86
3-1000	Common Stock	-	125,000,000.00	-	125,000,000.00
3-1001	Retained Earnings	-	1,030,305,281.28	-	1,030,305,281.28

No	ACCOUNTS	November 30, 2009		December 31, 2008	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
4-1000	Sales	-	1,418,120,000.00	-	-
4-1001	Sales Discounts	21,271,800.00	-	-	-
4-1002	Sales Returns	32,616,760.00	-	-	-
5-1000	Cost of Good Sold	709,060,000.00	-	-	-
6-1100	Wages & Salaries Expense	50,000,000.00	-	-	-
6-1101	Uncollectible Accounts	-	-	-	-
6-1102	Depreciation Expense - Vehicles	-	-	-	-
6-1103	Advertising Expense	1,375,000.00	-	-	-
6-1104	Rent Expense	-	-	-	-
6-2100	Wages & Salaries Expense	165,000,000.00	-	-	-
6-2101	Electricity, Water & Telephone Expense	7,470,000.00	-	-	-
6-2102	Maintenance Expense	1,221,000.00	-	-	-
6-2103	News Paper & Tabloid Expense	858,000.00	-	-	-
6-2104	Income Tax Expense	-	-	-	-
6-2105	Depreciation Expense - Equipment	-	-	-	-
6-2106	Supplies Expense	-	-	-	-
6-2107	Other General & Administrative Expense	325,000.00	-	-	-
8-1000	Interest Revenue	-	3,652,000.00	-	-
8-1001	Dividend Revenue	-	6,600,000.00	-	-
8-1002	Gain on Sales of Marketable Securities	-	27,800,000.00	-	-
8-1003	Other Income	-	354,000.00	-	-
9-1000	Bank Charges	165,000.00	-	-	-
9-1001	Interest Expense	36,940,503.79	-	-	-
9-1002	Loss on Sales of Marketable Securities	1,500,000.00	-	-	-
9-1003	Other Expense	254,000.00	-	-	-
	JUMLAH	3,611,044,535.04	3,611,044,535.04	2,210,498,308.14	2,210,498,308.14

1. Cash in Bank

Merupakan saldo rekening perusahaan di bank per 30 Nopember 2009

2. Marketable Securities

Merupakan investasi jangka pendek berupa saham preferen 14% PT. Rajawali dengan nilai nominal Rp. 50,000.- per lembar. Pembelian dilakukan pada tanggal 1 Agustus 2009 sebanyak 1000 lembar dengan kurs 104. Porovisi dan meterai sebesar 2%. Dividen dibayarkan setiap akhir tahun.

3. Accounts Receivable

Merupakan saldo piutang dagang per 30 Nopember 2009 dengan rinciannya sebagai berikut:

• PT. Meteor Abadi	Rp. 77,000,000.00	23 Nop 2009 2/10 Net 30
• CV. Agung Sakti	Rp. 49,500,000.00	26 Nop 2009 2/10 Net 30
• Ivan Cellular	<u>Rp. 34,650,000.00</u>	<u>30 Nop 2009 2/10 Net 30</u>
Jumlah	Rp. 161,150,000.00	

4. Employee Receivable

Merupakan saldo piutang kepada karyawan perusahaan per tanggal 30 Nopember 2009, dengan rincian sebagai berikut:

• Totok Suwito	Rp. 150,000.00	
• Agung Putra	<u>Rp. 350,000.00</u>	
Jumlah	Rp. 500,000.00	

5. Merchandise Inventory

Merupakan saldo persediaan barang dagangan per 30 Nopember 2008 dengan rincian sebagai berikut:

Nama Item	Qty	Harga/Unit	Total Harga	Harga Jual
a. C-5000	45	Rp. 1,370,000	Rp. 61,650,000	Rp. 1,712,500
b. G-2100	36	Rp. 2,100,000	Rp. 75,600,000	Rp. 2,625,000
c. H-1100	17	Rp. 3,200,000	Rp. 54,400,000	Rp. 4,000,000
Jumlah		Rp. 191,650,000		

6. VAT – In

Merupakan PPN Masukan atas pembelian barang dagangan selama bulan Nopember 2009.

7. Prepaid Income Tax

Merupakan uang muka PPh dengan rincian sebagai berikut:

• Uang Muka PPh pasal 23 Masa Jan. s.d Okt. 2009	Rp. 41,800,000
• Uang Muka PPh pasal 23 atas pendapatan dividen	<u>Rp. 990,000</u>
Total	Rp. 42,790,000

8. Prepaid Rent

Merupakan saldo sewa bangunan yang dibayar pada tanggal 1 Januari 2009 untuk masa 12 bulan.

9. Accounts Payable

Merupakan saldo utang usaha per tanggal 30 Nop 2009 dengan rincian sebagai berikut:

PT. OKE JAYA MANDIRI Rp. 73,000,000 Tanggal 25 Nop 2009 dengan termin pembayaran 5/10 Net 30

10. Insurance Payable

Merupakan saldo utang asuransi bulan Januari s.d Nopember 2009 yang masih harus dibayar.

11. VAT – Out

Merupakan PPN Keluaran atas penjualan barang dagangan selama bulan Nopember 2009.

12. Bank Loan

Daftar rincian utang bank jangka panjang selama tahun 2009:

Bulan	Total	Payment	Interest	Balance
1	4,326,769.19	716,739.67	3,610,029.52	308,714,362.19
2	4,326,769.19			
3	4,326,769.19			
4	4,326,769.19			
5	4,326,769.19			
6	4,038,478.49			
7	4,038,478.49			
8	4,038,478.49			
9	4,038,478.49			
10	4,038,478.49			
11	4,038,478.49			
12	3,947,007.63			

D. Daftar Aktiva Tetap



No	Jenis Aktiva Tetap	Tanggal Perolehan	Harga Perolehan (Rp)	Tarif	Akumulasi Tahun 2008	Penyusutan Tahun 2009	Akumulasi Tahun 2009	Nilai Buku Tahun 2009
Land								
1	Land	2005	200,000,000.00	0%	-	-	-	200,000,000.00
	Jumlah		200,000,000.00		-	-	-	200,000,000.00
Vehicles								
1	Grand Max	01-04-2005	135,000,000.00	12.5%	63,281,250.00	16,875,000.00	80,156,250.00	54,843,750.00
	Jumlah		135,000,000.00		63,281,250.00	16,875,000.00	80,156,250.00	54,843,750.00
Equipment								
1	Computer	07-07-2006	237,500,000.00	25%	148,437,500.00	59,375,000.00	207,812,500.00	29,687,500.00
2	Furniture	02-07-2006	327,500,000.00	25%	204,687,500.00	81,875,000.00	286,562,500.00	40,937,500.00
3	Equipment	02-03-2006	252,000,000.00	25%	178,500,000.00	63,000,000.00	241,500,000.00	10,500,000.00
	Jumlah		817,000,000.00		531,625,000.00	204,250,000.00	735,875,000.00	81,125,000.00
	Total		1,152,000,000.00		594,906,250.00	221,125,000.00	816,031,250.00	335,968,750.00

E. Membuat File Proyek MYOB

Proses pembuatan file proyek MYOB dapat dilakukan melalui langkah-langkah berikut ini:

- Buka aplikasi MYOB pada komputer anda hingga muncul tampilan menu awal aplikasi seperti gambar di bawah ini.



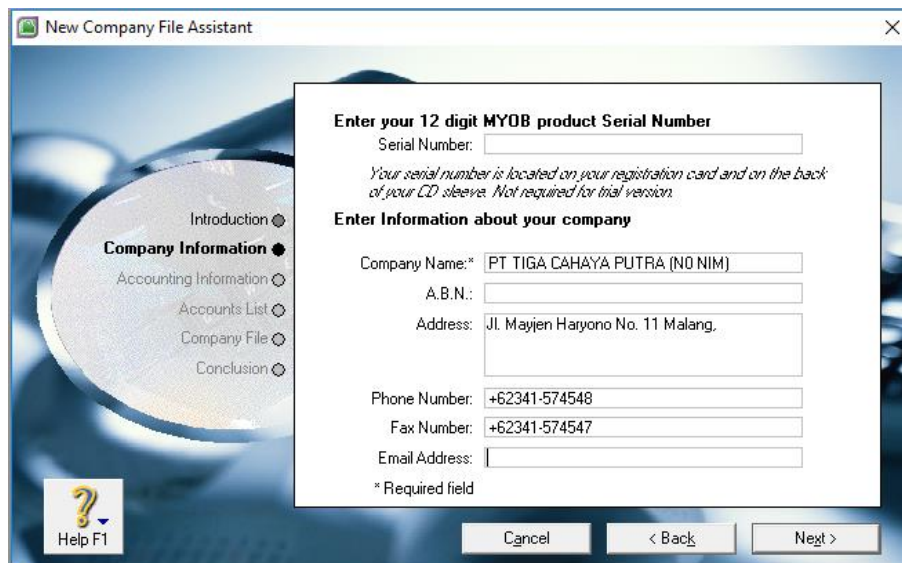
Gambar 1.1 Tampilan awal menu MYOB v 18

- Untuk membuat file baru, anda dapat menggunakan menu “Create”, sedangkan untuk membuka file proyek yang sudah pernah dibuat sebelumnya gunakan menu “Open”.
- Klik menu “Create” pada tampilan gambar 1.1. hingga muncul tampilan “Introduction” menu seperti gambar di bawah ini.



Gambar 1.2. Tampilan halaman menu “Introduction”

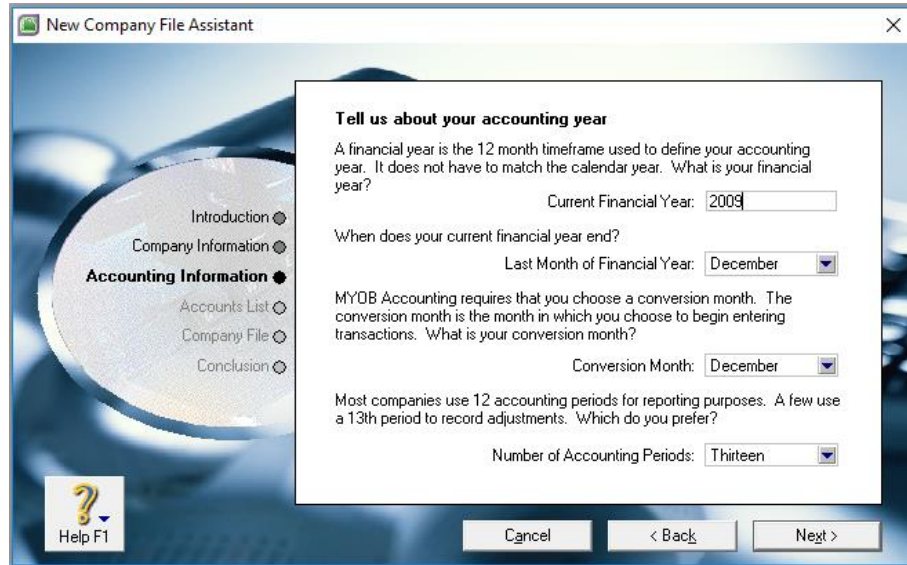
- Selanjutnya klik tombol “Next” yang terletak di pojok kanan bawah hingga muncul tampilan pengisian profil/informasi perusahaan seperti gambar di bawah ini.



Gambar 1.3. Tampilan menu pengisian Informasi Perusahaan

- Isi bagian di atas sesuai dengan data awal perusahaan pada bagian awal modul ini, perhatikan contoh di atas.

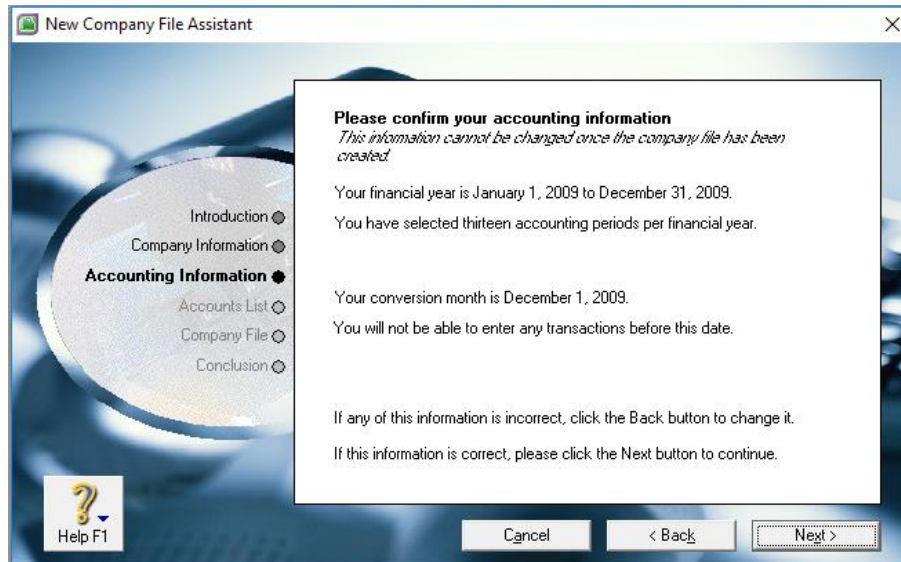
- Setelah itu klik “Next” dan anda akan masuk pada tampilan berikutnya yaitu menentukan tahun finansial perusahaan anda.
- Isi bagian ini seperti gambar berikut ini.



Gambar 1.4. Tampilan pengisian bagian Informasi Akuntansi

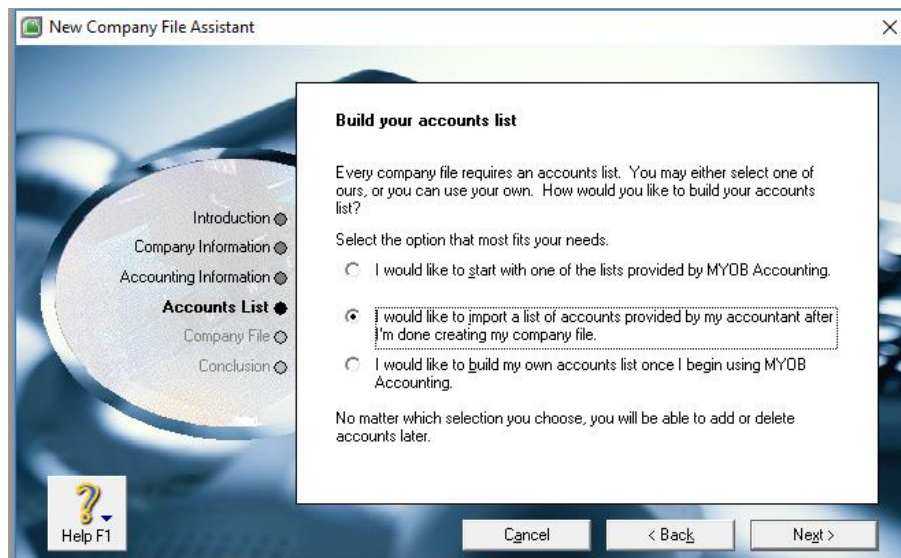
Accounting Information : periode pembukuan yang akan digunakan.

- Current Financial Year** : tahun pertama kali laporan keuangan dihasilkan, atau disebut dengan tahun tutup buku (2009).
 - Last Month of Financial Year** : bulan pertama kali laporan keuangan akan dilakukan tutup buku atau disebut dengan bulan tutup buku (December).
 - Conversion Month** : bulan pertama kali saldo awal akun dimasukkan. Pilihan bulan ini akan mengunci kita untuk tidak bisa mengisikan transaksi sebelum bulan yang dipilih selain saldo awal piutang dan saldo awal utang (December).
 - Number Accounting of Periods** : pilih Thirteen, untuk memberikan tambahan 1 periode setelah bulan ke duabelas. Fungsi ini untuk adjustment auditor atau koreksi fiscal pajak.
- Setelah bagian ini diisi, lalu klik “Next”, kemudian akan muncul tampilan konfirmasi isian Informasi Akuntansi seperti gambar berikut ini.



Gambar 1.5. Tampilan halaman konfirmasi isian Informasi Akuntansi

- Berikutnya klik “Next”, hingga muncul tampilan yang berisi pilihan yang dapat digunakan dalam pembuatan daftar akun yang terdiri dari tiga pilihan seperti gambar di bawah ini.



Gambar 1.6. Tampilan pilihan menu dalam pembuatan daftar akun

Accounts List : pilihan jenis akun yang akan digunakan.

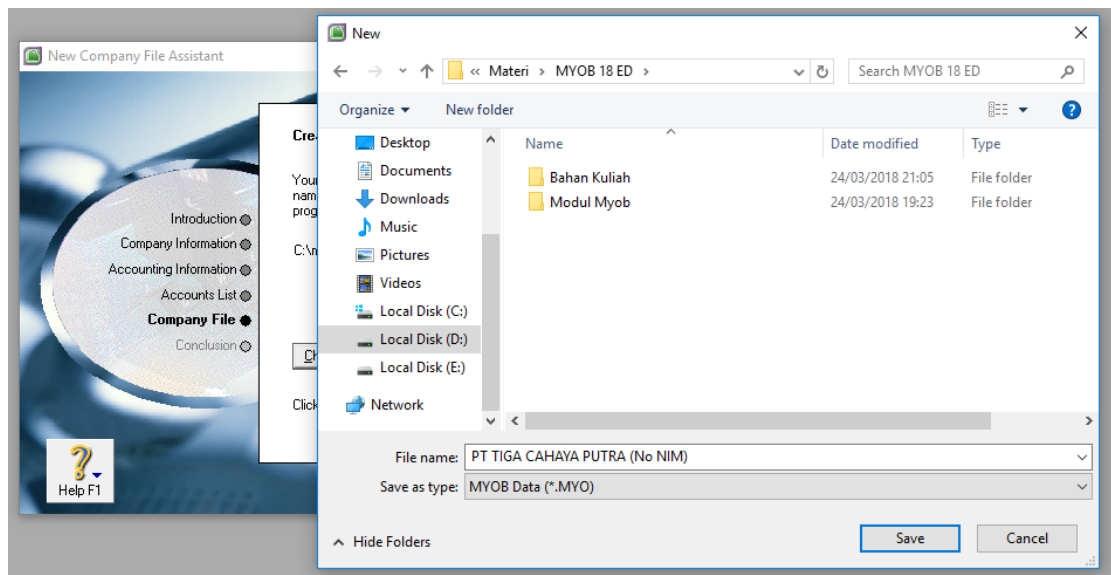
- Pilihan untuk memilih salah satu type akun yang sudah disediakan oleh MYOB.
 - Pilihan untuk melakukan impor sendiri daftar akun yang sudah disiapkan oleh konsultan atau akuntan kita.
 - Pilihan untuk membuat sendiri daftar akun yang diinginkan.
- Pada tahapan ini, pilih poin nomor 2, dimana kita akan melakukan import sendiri daftar akun yang akan kita gunakan dalam kasus ini. Lalu klik “Next” hingga muncul tampilan

yang menunjukkan lokasi tempat penyimpanan file proyek anda. Perhatikan gambar berikut ini.



Gambar 1.7. Tampilan penyimpanan file proyek

- Pada tampilan ini anda dapat menentukan lokasi penyimpanan file proyek dengan mengklik tombol “Change” hingga muncul jendela explorer menuju lokasi penyimpanan. Perhatikan gambar berikut ini.



Gambar 1.8. Tampilan proses penyimpanan file proyek

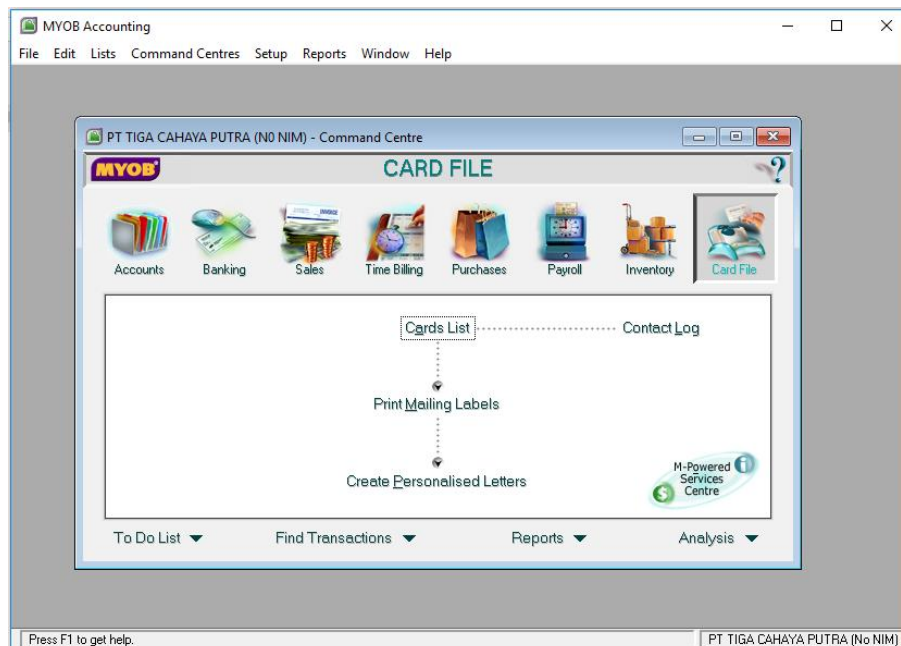
- Setelah menentukan lokasi penyimpanan file, lalu klik “Save”.

- Berikutnya klik “Next” untuk melanjutkan ke tahap berikutnya yaitu memulai siklus akuntansi menggunakan menu “Command Centre”. Perhatikan gambar berikut ini.



Gambar 1.9. Tampilan proses akhir pembuatan file proyek

- Klik menu “Command Centre” untuk memulai mengerjakan siklus akuntansi menggunakan tampilan kerja MYOB seperti gambar berikut ini.



Gambar 1.10. Tampilan halaman kerja MYOB