

KASUS PRAKTIK SPREAD SHEET

METODE KASUS 1

A. Profil Usaha

Nama Perusahaan : UJ. Kawanku
Alamat : Jl. Joyoboyo Dhoho No. 5 Kediri Jatim
No Telp. : (0354) 99-0503 dan 081790123456
Email : kawanku@gmail.com
Tahun Pendirian : 2013

B. Kebijakan Akuntansi

Berikut ini beberapa kebijakan umum akuntansi yang berlaku di UJ. Kawanku.

1. Pencatatan menggunakan sistem berpasangan
2. Transaksi perusahaan dimungkinkan berupa murni barter maupun semi barter. Pencatatan harus berlandaskan fakta. Sebagai contoh,, dalam transaksi murni barter yang tidak terlibat melibatkan kas maka dilarang untuk mencatatnya dalam akun kas
3. Pencatatan pada dasarnya menerapkan sistem akrual, khususnya ketika penyusunan laporan keuangan.
4. Pencatatan berpijak pada prinsip kesatuan usaha. Aset yang digunakan untuk usaha UJ. Kawanku secara jelas dipisahkan dari aset yang digunakan untuk kepentingan rumah tangga orang tua pemilik.
5. Periode akuntansi adalah 1 tahun, mulai 1 januari sampai dengan 31 desember
6. Semua penerimaan kas dari penghasilan disetorkan langsung ke bank di akhir hari kerja.
7. Akun dirancang secara sederhana dengan membentuk beberapa akun penting.
8. Pencatatan menggunakan buku jurnal umum dan buku besar.
9. Sejak awal periode 2014 disepakati bawah UJ. Kawanku dianggap menyewa ruang kantor ke ayah pemilik senilai Rp. 60.000.000, untuk masa sewa 12 tahun.
10. Bahan habis pakai (supplies) dicatat sebagai aset ketika pembelian, dan disetiap akhir bulan di lakukan penghitungan untuk mengetahui beban bahan habis pakai yang harus diakui.
11. Keseluruhan transaksi pembelian dan penjualan yang tidak teridentifikasi metode pembayarannya diasumsikan dilakukan secara tunai
12. Pembayaran gaji dan honor dilakukan setiap tanggal 20 dengan besaran disesuaikan jasa layanan yang diberikan ke pelanggan
13. Perusahaan tidak mencatat tanah sebagai aset karena UJ. Kawanku sebatas menyewa ruang.
14. Jika terdapat penyediaan jasa secara tunai dengan memberikan potongan, maka penghasilan dicatat sebesar nilai bersih, karena peristiwa dengan model pemberian potongan jarang terjadi.
15. Akun beban transportasi digunakan untuk menampung pengeluaran yang terkait dengan tiket, ongkos taksi, atau kendaraan umum lainnya dan pembelian bakar kendaraan.
16. Akun beban lain-lain digunakan untuk menampung pengakuan beragam beban yang tidak dapat di kelompokkan secara tepat ke akun-akun beban yang telah disediakan.
17. Penerimaan uang muka dari pelanggan ditampung di akun utang usaha.
18. Pengakuan depresiasi aset tetap dilakukan setiap akhir tahun.

19. Akun penghasilan usaha digunakan untuk menampung semua jenis penghasilan, baik yang berasal dari kegiatan rutin, maupun yang berasal dari kegiatan insidental.
20. Dalam rangka penyusunan laporan keuangan, jika terdapat pengakuan beban, yang terutang, maka utang tersebut ditampung di akun utang beban.
21. Laporan keuangan terdiri dari 3 macam.

C. Kode dan Nama Akun

Kode Akun	Nama Akun (Indonesia)	Nama Akun (Inggris)
Aset dan akun Kontra		
110	Kas	Cash
120	Bahan Habis Pakai	Supplies
130	Piutang Usaha	Account Receivable
140	Ruang Usaha	Bussiness Office
145	Akumulasi Beban Depresiasi Ruang Usaha	Accumulated Depreciation Of Bussiness Office
150	Peralatan	Equipment
155	Akumulasi Beban Depresiasi Peralatan	Accumulated Depreciation of Equipment
Liabilitas		
210	Utang Usaha	Account Payable
220	Utang Beban	Expenses Payable
280	Utang Sewa Jangka Panjang	Longterm Office Rent Payable
Ekuitas dan pengambilan pribadi		
310	Modal Pemilik	Capital
350	Prive	Drawing
Penghasilan		
410	Penghasilan Usaha	Services Revenues
Beban-beban Operasional		
510	Beban Honorarium dan Gaji	Wages and Honorarium Expenses
520	Beban Utilitas	Tilityy Expenses
530	Beban Bahan Habis Pakai	Supplies Expenses
540	Beban Depresiasi Aset Tetap Berwujud	Fixed Assets Depreciation Expenses
550	Beban Transportasi	Transportation Expenses
560	Beban Lain-lain	Other Expenses
Lain-lain		
910	Ikhtisar Laba/Rugi	Income Summary

D. Data Keuangan

1) Berikut ini saldo akun-akun UJ. Kawanku per 1 Desember 2015

Kode Akun	Nama Akun	Saldo
110	Cash	Rp. 36.850.000
120	Supplies	Rp. 1.200.000
130	Accounts Receivable	Rp. 1.760.000
140	Bussiness Office	Rp. 60.000.000
145	Accumulated Depreciation of Business Office	Rp. 6.000.000
150	Equipment	Rp. 46.000.000
155	Accumulated Depreciation of Equipment	Rp. 8.000.000
210	Accounts Payable	Rp. 780.000
220	Expenses Payable	-
280	Longterm Office Rent Payable	Rp. 54.000.000
310	Capital	Rp. 38.730.000
350	Drawing	Rp. 19.300.000
410	Service Revenues	Rp. 119.520.000
510	Wages and Honorarium Expenses	Rp. 34.820.000
520	Utility Expenses	Rp. 4.800.000
530	Supplies Expenses	Rp. 8.700.000
540	Fixed Assets Depreciation Expenses	-
550	Tranportation Expenses	Rp 9.640.000
560	Other Expenses	Rp. 3.960.000
910	Income Summary	-

2) Daftar Pelanggan (Debitors) & Piutang Dagang per 1 Desember 2015

No	Nama	Tanggal	Jumlah
1	Bp. Amir	7/11/2015	Rp 60.000
2	Toko Sregep	25/11/2015	Rp. 200.000
3	LPK Akuntamatika	29/10/2015	Rp. 500.000
4	SMP Pembangunan	13/11/2015	Rp. 400.000
5	SMA Masa Depan	18/11/2015	Rp. 600.000

3) Daftar Rekanan (Creditors) & Utang Dagang per 1 Desember 2015

No	Nama	Tanggal	Jumlah
1	Toko Adil	7/11/2015	Rp 180.000
2	Toko Seimbang	25/11/2015	Rp 200.000
3	Toko Biner	29/11/2015	Rp 400.000

4) Daftar Asset Tetap Berwujud per 1 Desember 2015

No	Kode	Tgl Pembelian	Nama	Kos	Ketentuan Depresiasi
1	K01	2 Juli 2013	PC	Rp 5.000.000	GL, 5 th, residu 20%
2	K02	2 Juli 2013	PC	Rp 5.000.000	GL, 5 th, residu 20%
3	L03	3 Januari 2014	Laptop	Rp 8.000.000	GL, 5 th, residu 20%
4	L02	3 Januari 2014	Laptop	Rp 8.000.000	GL, 5 th, residu 20%
5	P01	5 Januari 2014	Mebel	Rp 2.000.000	GL, 5 th, residu 20%
6	P02	4 Januari 2014	Peralatan	Rp 4.000.000	GL, 5 th, residu 20%
7	P03	1 Juli 2014	Motor	Rp 14.000.000	GL, 5 th, residu 20%
8	-	1 Januari 2014	Ruang Usaha*	Rp 60.000.000	GL, 10 th, Residu 0
Total				Rp 106.000.000	

* Ruang usaha disepakati merupakan utang jangka panjang per 1 Januari 2014 dengan harga kesepakatan Rp 60.000.000, untuk jangka waktu 10 tahun, dan dibayarkan per tahun Rp 6.000.000, ke bapak Abdullah sebagai orang tua pemilik ruang usaha.

E. Peristiwa Bisnis selama Periode Berjalan

Berikut ini peristiwa bisnis yang berlangsung di UJ. Kawanku selama Desember 2015 :

- 1) **1 Desember 2015**, membeli 1 unit PC dengan harga Rp 7.500.000 tunai.
- 2) **2 Desember 2015**, menerima telepon dari pelanggan yang meminta agar staf UJ. Kawanku datang untuk melakukan pengecekan sekilas atas komputer di laboratorium yang terkena virus. Hasil pembicaraan menunjukkan bahwa jasa pengecekan disepakati Rp 50.000/komputer dengan jumlah PC diperkirakan 20 unit. Pelanggan menyampaikan untuk meminta persetujuan dari pimpinan perusahaan untuk layanan pengecekan tersebut, dan kejelasan transaksi akan disampaikan di kemudian hari.
- 3) **3 Desember 2015**, menerima informasi bahwa LPK Akuntamatika telah mengirim melalui transfer bank untuk pelunasan utang piutang 29 Oktober lalu.
- 4) **4 Desember 2015**, melakukan transaksi murni barter dengan sebuah toko alat tulis sekolah Setia, UJ. Kawanku memperoleh bahan habis pakai berupa CD, kertas, dan lain-lain senilai Rp 150.000, sedangkan toko Setia memperoleh jasa pemeliharaan komputer sejumlah nilai moneter yang sama. Semua transaksi dilakukan hari ini.
- 5) **4 Desember 2015**, menyediakan jasa pengecekan komputer hasil dari tindak lanjut telepon pada tanggal sebelumnya. Jumlah PC yang dicek ternyata 5 unit lebih banyak dari yang disampaikan via telepon, dengan tarif yang sesuai kesepakatan. Pengecekan diselesaikan UJ. Kawanku hari ini dan pembayaran diterima lunas dari pelanggan.
- 6) **5 Desember 2015**, menerima tagihan air, listrik, dan telepon masing-masing Rp 30.000, Rp 260.000, dan Rp 50.000. Pembayaran direncanakan di lakukan di pertengahan bulan.
- 7) **7 Desember 2015**, menerima proposal dari organisasi kemasyarakatan untuk perbaikan lingkungan sekitar. Proposal menunjukkan bahwa kebutuhan dana Rp 14.000.000, untuk perbaikan tersebut. Besaran sumbangan akan ditentukan kemudian setelah mendapat persetujuan dari pemilik.
- 8) **7 Desember 2015**, membeli tunai bahan bakar minyak motor Rp 40.000 di SPBU.

- 9) **8 Desember 2015**, menerima tunai dari bapak Amir untuk pelunasan 7 november 2015, dan dari toko sregep untuk pelunasan 25 november 2015.
- 10) **8 Desember 2015**, menyerahkan kas Rp 500.000, ke pemilik untuk kepentingan pemilik
- 11) **10 Desember 2015**, menerima tagihan Rp 600.000, dari rumah makan Hato, untuk pembelian makanan dan snack selama 10 hari. Tagihan langsung di bayar tunai.
- 12) **12 Desember 2015**, hasil perbincangan diketahui bahwa pelanggan toko abdi, meminta jasa pembuatan animasi dengan harga kesepakatan Rp 1.500.000. sebagai tanda jadi, toko abdi memberi uang muka Rp 400.000. pembuatan animasi akan mulai dikerjakan hari berikutnya.
- 13) **12 Desember 2015**, membeli bahan habis pakai senilai Rp 1.000.000, yang sebagian dibayar tunai Rp 400.000, sedangkan sisanya secara kredit.
- 14) **13 Desember 2015**, menyediakan jasa pemeliharaan komputer pada hari ini senilai Rp 900.000, dan pengecekan virus senilai Rp 2.300.000, ke pelanggan SMA masa depan. Sesuai akad, pembayaran akan dilakukan diminggu akhir bulan ini.
- 15) **14 Desember 2015**, menyerahkan draft animasi ke pelanggan terkait dengan peristiwa bisnis tanggal 12 Desember. Hasil diskusi menunjukkan bahwa masih ada sedikit perubahan dari draft dan diharapkan pertemuan selanjutnya sudah final.
- 16) **15 Desember 2015**, membayar tagihan listrik, air, dan telepon yang diterima awal bulan ke agen terdekat.
- 17) **15 Desember 2015**, membeli bahan bakar kendaraan Rp 30.000, di SPBU terdekat.
- 18) **16 Desember 2015**, melunasi utang ke kreditur toko **Adil** untuk transaksi 7 november 2015. **Seimbang** untuk transaksi 25 november 2015, dan **Biner** untuk transaksi 29 november 2015.
- 19) **18 Desember 2015**, menyerahkan produk pesanan berupa animasi terkait dengan peristiwa bisnis tanggal 12 Desember. Pemesan merasa puas dengan hasilnya dan langsung membayar sesuai akad.
- 20) **18 Desember 2015**, menerima uang tunai Rp 2.000.000, dan bahan habis pakai senilai Rp 200.000, dari pemilik untuk dimanfaatkan UJ. Kawanku.
- 21) **19 Desember 2015**, melakukan transaksi semi barter, UJ Kawanku pada hari ini memberi jasa perawatan komputer di agen taksi aman senilai Rp 600.000, disisi lain UJ kawanku menerima jasa transportasi taksi pada hari ini juga sesuai argo Rp 200.000,, dan sisanya diterima tunai.
- 22) **20 Desember 2015**, menyerahkan kas Rp 300.000 pada UD. Sabar untuk uang muka pembelian bahan habis pakai senilai Rp 800.000 yang diperkirakan baru diterima di minggu terakhir bulan Desember 2015.
- 23) **20 Desember 2015**, mengakui gaji dan honorarium Rp 2.800.000, dengan rincian sebagai berikut : untuk pemilik sebesar Rp 1.500.000, dan sisanya untuk teknisi. Gaji dan honorarium pemilik untuk bulan ini tidak diterimakan kas, sedangkan untuk teknisi langsung ditransfer melalui bank.
- 24) **21 Desember 2015**, menyediakan jasa pelatihan sehari untuk aplikasi office ke LPK Akuntamatika hari ini. Pada awalnya harga yang ditawarkan Rp 2.800.000. Mempertimbangkan pelaksanaan pelatihan yang berlangsung normal dan lancar, pemilik membuat tagihan hanya sebesar Rp 2.500.000 yang akan dilunasi akhir bulan berikutnya. Sedangkan Rp 300.000 diperlakukan sebagai potongan atas pemberian jasa.
- 25) **23 Desember 2015**, menerima tagihan Rp 200.000, dari rumah makan Hato untuk pembelian konsumsi 11 sampai 23 Desember. Tagihan dibayar tunai.

- 26) **23 Desember 2015**, memperoleh penghasilan Rp 4.500.000 dari jasa perawatan komputer dengan sistem pembayaran: Tunai 50% dan sisanya kredit.
- 27) **26 Desember 2015**, membeli bahan bakar Rp 40.000 tunai di SPBU terdekat. Bahan bakar diperkirakan habis di akhir bulan ini.
- 28) **27 Desember 2015**, melakukan transaksi murni barter dengan UMKM Rapi dengan skema sebagai berikut: UJ. Kawanku menyediakan jasa perawatan komputer, sedangkan UMK Rapi membersihkan kantor Kawanku. Pekerjaan dilakukan bersamaan di hari ini, dan penilaian menunjukkan nilai wajar transaksi tersebut diketahui Rp 300.000.
- 29) **28 Desember 2015**, menerima bahan habis pakai senilai harga kesepakatan dari transaksi tertanggal 20 Desember lalu.
- 30) **29 Desember 2015**, membeli 1 unit peralatan kantor Rp 4.000.000 kredit dari Rudi.
- 31) **29 Desember 2015**, mentransfer kas Rp 6.000.000 ke rekening pemilik untuk pembayaran sewa ruang usaha yang diperlakukan sebagai angsuran pembayaran utang jangka panjang UJ. Kawanku ke Bp. Abdullah.
- 32) **29 Desember 2015**, membeli PC senilai Rp 5.000.000 yang dibayar menggunakan kartu kredit Bp. Abdullah.
- 33) **30 Desember 2015**, menerima tagihan dari agen Travelisa untuk pembelian tiket kereta api dua (2) orang, masing-masing Rp 400.000/orang dalam rangka negosiasi pekerjaan dengan harga. Pemesanan dilakukan tanggal 28 Desember 2015. Perjalanan akan dilakukan seminggu kemudian, yaitu tanggal 3 Januari 2016. Tagihanya akan dibayarkan di awal tahun dengan pertimbangan adanya kesibukan yang luar biasa terkait dengan penyusunan laporan keuangan.
- 34) **31 Desember 2015**, menyediakan jasa pengecekan PC secara tunai Rp 650.000.

F. Informasi Pencatatan Penyesuaian

Berikut ini beberapa informasi yang diperkirakan perlu diketahui dalam rangka pencatatan penyesuaian.

1. Terdapat selisih antara saldo kas menurut akun Kas di perusahaan dengan saldo kas menurut laporan bank yang diterima per 31 Desember. Hasil analisis menunjukkan bahwa perbedaan terjadi karena beberapa hal berikut ini :
 - a. Bank mendebet akun kas UJ Kawanku sebesar Rp 80.000 untuk pengelolaan dana dan pencatatan untuk bulan Desember.
 - b. Setoran dari penghasilan tanggal 23 Desember salah dicatat oleh bank sebesar Rp 2.520.000, bukan Rp 2.250.000.
 - c. Bank mengkredit akun kas UJ Kawanku sebesar Rp 3.300.000, yang seharusnya merupakan setoran tabungan nasabah UD Sejawat.
 - d. Penerimaan kas dari transaksi penghasilan di tanggal 31 Desember lupa belum disetorkan ke bank.
 - e. Hasil evaluasi bukti menunjukkan bahwa terdapat kesalahan pencatatan yang dilakukan tanggal 29 Desember. Transaksi yang sesungguhnya adalah pembelian peralatan kantor Rp 5.000.000, yang didanai dengan mekanisme sebagai berikut : tunai Rp 1.000.000, dan sisanya kredit. Sayangnya dicatat sebagai pembelian peralatan kantor Rp. 4.000.000 secara kredit.

2. Pengakuan depresiasi aset tetap berupa ruang usaha dilakukan sesuai fakta dan ketentuan yang berlaku.
3. Pengakuan depresiasi aset tetap berupa beragam peralatan dilakukan sesuai fakta dan ketentuan yang berlaku.
4. Hasil perhitungan fisik menunjukkan nilai bahan habis pakai per 31 Desember 2015 Rp 1.750.000. Hasil penghitungan fisik tidak menunjukkan adanya kerusakan ataupun kehilangan.
5. Gaji dan honorarium yang diakui sebagai konsekuensi penerapan prinsip basis akrual untuk tenggang waktu 21 Desember s/d 31 Desember diketahui Rp 850.000 yang terdiri dari Rp 470.000 untuk pemilik sedangkan sisanya untuk teknisi. Gaji dan honorarium ini dibayarkan sesuai skedul, per tanggal 20 tiap bulannya.
6. Informasi dari PDAM, PLN, dan Telkom menunjukkan bahwa tagihan air, listrik, dan telepon untuk bulan Desember masing-masing adalah Rp 280.000, Rp 46.000, Rp 74.000. Tagihan baru akan dikirimkan di awal bulan berikutnya.
7. Tanggal 31 Desember 2015 UJ Kawanku memberi pelatihan sehari ke pelanggan toko sregap yang berlokasi di jalan Singosari Kediri. Berhubungan kesibukan dalam rangka penyusunan laporan keuangan, UJ Kawanku belum sempat membuat faktur/tagihan yang diketahui sebesar Rp 1.000.000. Faktur rencananya akan dibuat dan dikirimkan di awal bulan berikutnya.
8. Tanggal 31 Desember 2015 UJ Kawanku mempromosikan perusahaan dengan beriklan melalui koran lokal yang diserahkan ke agen periklanan. Iklan sudah tayang pada hari ini tetapi agen belum mengirimkan tagihan. Hasil kesepakatan sebelumnya menunjukkan bahwa biaya iklan Rp 150.000.

G. INSTRUKSI PENUGASAN

1. Kasus ini dikerjakan secara berkelompok yang beranggotakan 2 orang dalam 1 kelompok.
2. Penyelesaian kasus ini menggunakan metode spread sheet Siklus / Kasus 1 pada pertemuan 2 sampai dengan 4 matakuliah ini.
3. Masa penyelesaian kasus ini yaitu selama 2 kali pertemuan yang terbagi dengan rincian sebagai berikut :
 - a. Pertemuan 1 (minggu ke 14), menyelesaikan sheet :
 - Account
 - General Journal
 - Ledger
 - Trial Balance
 - Adjusting Entries
 - Worksheet
 - b. Pertemuan 2 (minggu ke 15), menyelesaikan sheet :
 - Financial Statement (Laporan Laba Rugi, Neraca, dan Perubahan Modal)
 - Closing Entries
 - Ledger After Closing
 - Trial Balance After Closing
 - Reversing Entries

4. Berdasarkan pembagian waktu penyelesaian waktu di atas, apabila pada pertemuan pertama anda tidak dapat menyelesaikan permintaan sesuai target, maka akan menjadi tanggungan pada pertemuan selanjutnya, dan sebaliknya apabila anda sudah menyelesaikan semua permintaan sheet pada pertemuan pertama namun waktu masih ada, anda diminta untuk mengumpulkan file excel pada link pengumpulan file yang sudah disediakan pada pertemuan pertama (minggu ke 14).
5. Sedangkan untuk pertemuan ke 2 (minggu ke 15) anda diminta untuk melanjutkan permintaan sheet pada pertemuan kedua seperti penjelasan poin ke 3.b di atas. Apabila anda tidak dapat menyelesaikan semua sheet hingga waktu berakhir, maka nilai tugas anda akan diambil dari nilai sheet yang sudah dikerjakan.
6. Anda dapat menggunakan **Name Range** sesuai penamaan yang anda buat sendiri dalam pembuatan rumus yang diperlukan.
7. Silahkan buat tabel pada tiap sheet dengan rapi dan berikan warna yang menarik.
8. Seragamkan format **Currency** dan **Date**, pada tiap sheet.