

Soal Kasus Manufaktur

A. IDENTITAS PERUSAHAAN

Nama Perusahaan : **Pabrik Tempe Sejahtera**
Alamat : Jalan Dato Tonggara V No 93 Jakarta Timur
Pemilik : Setiawan
Tanggal mulai (tutup buku) : 31/08/2012
Tahun fiscal : 2012

B. BIDANG USAHA

Pabrik tempe sejahtera adalah sebuah perusahaan manufaktur yang didirikan di Jakarta khususnya Jakarta Timur yang bergerak di bidang produksi tempe dan penjualan tempe.

C. KEBIJAKAN AKUNTANSI

1. UMUM

- Periode akuntansi tahunan (1 Jan s/d 31 Des) dibagi dalam 12 periode bulanan
- Digunakan pencatatan jurnal khusus dan jurnal umum
- Disusun laporan keuangan bulanan setiap akhir bulan
- Mata uang yang digunakan adalah rupiah (single currency)

2. PEMBELIAN BAHAN BAKU DAN BAHAN PENOLONG

- Pembelian bahan baku perusahaan berupa kedelai dan ragi dibeli dari supplier bernama H.Udin, sedangkan bahan penolong dibeli dari supplier Pak Rahmat.
- Pembelian dilakukan dengan cara tunai dan kredit
- Pembelian tidak diperhitungkan PPN Masukan. Hal ini sesuai dengan ketentuan pajak **SE-95/PJ/2010** bahwa tempe masuk dalam kelompok barang kebutuhan pokok yang sangat dibutuhkan oleh masyarakat banyak.
- Pembelian bahan baku dan bahan penolong dilakukan setiap minggu
- Termin pembayaran pembelian kredit yaitu n/30

3. PENJUALAN BARANG JADI

- Tempe yang kami produksi dijual di beberapa pasar secara tunai dan juga ke beberapa konsumen tetap khusus diberikan secara kredit kepada 4 (empat) customer, yaitu: Tn. Zulkifli, Tn. Satria, Tn. Ibnu, dan Tn. Yossi.
- Termin pelunasan penjualan kredit yaitu n/30
- Penjualan tidak diperhitungkan PPN Keluaran. Hal ini sesuai dengan ketentuan pajak **SE-95/PJ/2010** bahwa tempe masuk dalam kelompok barang kebutuhan pokok yang sangat dibutuhkan oleh masyarakat banyak.

4. PRODUKSI

- Sistim pengumpulan biaya produksi yang digunakan adalah **sistim biaya proses (Process Costing)**.
- Penentuan biaya yang dibutuhkan dalam menghasilkan produk **meliputi biaya bahan, biaya tenaga kerja langsung dan biaya overhead pabrik dibebankan**.
- Biaya-biaya terjadi selain bahan dan tenaga kerja, dalam kegiatan produksi dicatat dalam biaya overhead pabrik sesungguhnya.
- Perbedaan biaya overhead pabrik dibebankan dengan biaya overhead pabrik sesungguhnya setiap akhir bulan dicatat sebagai **selisih biaya produksi (variance)**.

5. PENERIMAAN KAS

- Semua penerimaan kas dimasukkan ke brankas pemilik (Kas Ditangan)
- Setiap penerimaan kas didukung oleh bukti penerimaan kas.

6. PENGELUARAN KAS

- Semua pengeluaran kas menggunakan kas ditangan
- Setiap pengeluaran kas didukung bukti pengeluaran kas

7. PENILAIAN PERSEDIAAN BARANG JADI

- Sistem pencatatan menggunakan **sistem perpetual** (*perpetual method*)
- Metode yang dipergunakan adalah metode **rata-rata bergerak** (*moving average*)

8. PENYUSUTAN AKTIVA TETAP

- Penyusutan atau depresiasi aktiva tetap dihitung dengan **metode garis lurus**
- Semua aktiva tetap digunakan untuk kepentingan produksi.

Nama Aktiva	Tanggal Pembelian	Tanggal Pemakaian	Umur Aktiva	Harga Perolehan	Nilai Residu
Tanah	01/05/2012	01/05/2012	0 tahun	90.000.000	
Bangunan	31/07/2012	31/07/2012	20 tahun	70.000.000	10.000.000
Kendaraan	31/08/2010	31/08/2010	4 tahun	19.000.000	2.000.000
Peralatan	28/02/2010	28/02/2010	4 tahun	19.500.000	1.500.000

- Perhitungan dan pencatatan beban penyusutan dilakukan setiap bulan
- Beban penyusutan dialokasikan langsung ke harga pokok penjualan.

D. DATA-DATA KEUANGAN AWAL PERIODE

Pabrik Tempe Sejahtera

NERACA SALDO

Per 31 Agustus 2012

No. Akun	Nama Akun	Tipe Akun	Debit	Kredit
11100	Kas Ditangan	Cash/Bank	25.000.000	
11110	Kas Bank	Cash/Bank	75.500.000	
11200	Piutang Usaha	Account Receivable	1.500.000	
11210	Piutang Karyawan	Other Current Assets	1.500.000	
11300	Persediaan Bahan Baku	Inventory	10.535.000	
11310	Persediaan Bahan Pembantu	Inventory	350.000	
11401	Persediaan Barang Dalam Proses	Inventory		
11402	Persediaan Produk Jadi	Inventory	16.800.000	
11403	Perlengkapan Pabrik	Other Current Assets	350.000	
11404	Perlengkapan Kantor	Other Current Assets		

12100	Tanah	Fixed Asset	90.000.000	
12210	Bangunan	Fixed Asset	70.000.000	
12220	Akum Penyusutan Bangunan	Accumulated Depreciation		250.000
12300	Kendaraan	Fixed Asset	19.000.000	
12310	Akum Penyusutan Kendaraan	Accumulated Depreciation		8.500.000
12400	Peralatan	Fixed Asset	19.500.000	
12410	Akum Penyusutan Peralatan	Accumulated Depreciation		11.250.000
21100	Utang Usaha	Account Payable		
21200	Utang Gaji Dan Upah	Other Current Liability		3.000.000
21300	Utang Beban	Other Current Liability		500.000
21400	Utang Pajak	Other Current Liability		
31100	Modal Tn. Setiawan	Equity		216.195.000
31200	Prive Tn. Setiawan	Equity	310.000	
41000	Penjualan	Revenue		537.600.000
51000	Harga Pokok Penjualan	Cost of Goods Sold	448.000.000	
51100	Harga Pokok Produksi	Cost of Goods Sold		
51110	Biaya Produksi	Cost of Goods Sold		
51111	Biaya Bahan Baku	Cost of Goods Sold		
51112	Biaya Tenaga Kerja Langsung	Cost of Goods Sold		
51113	Biaya Overhead Pabrik (sesungguhnya)	Cost of Goods Sold		
51114	Biaya Overhead Pabrik (dibebankan)	Cost of Goods Sold		
61000	Beban Pajak	Expense		
62000	Beban Gaji Administrasi	Expense		
63000	Beban Pemeliharaan Kendaraan	Expense	750.000	
64000	Beban Perlengkapan Kantor	Expense		
65000	Beban Telepon, Listrik & Air	Expense		
71000	Beban Adm. Bank	Other Expense		
81000	Pendapatan Bunga	Other Income		1.200.000
82000	Pendapatan Lain-lain	Other Income		600.000
	JUMLAH		779.095.000	779.095.000

Syarat Pembayaran: COD & Net 30

DAFTAR CUSTOMER & SALDO AWAL PIUTANG

Per 31 Agustus 2012

No	Nama	Alamat	Telepon	No. Faktur	Tanggal	Jumlah (Rp)
C001	Tn. Zulkilfi	Jl. Tirtayasa No.22 Jakarta	022-623 0197	FO8 -25	25/08/2012	550.000
C002	Tn. Satria	Jl. Cileunyi Raya No. 70 Jakarta	022-723 5454	FO8 -30	30/08/2012	200.000
C003	Tn. Ibnu	Jl. Sukasari No. 12 Jakarta	022-621 0164	FO8 -28	28/08/2012	450.000
C004	Tn. Yossi	Jl. Jend. Sudirman No. 35 Jakarta	022-622 1234	FO8 -29	29/08/2012	300.000
C005	Penjualan Tunai					

DAFTAR VENDOR & SALDO AWAL HUTANG

Per 31 Agustus 2012

No	Nama	Alamat	Telepon
S001	Tn. H. Udin	Jl. Setu No. 12 Jakarta	022-630 3334
S002	Tn. Rahmat	Jl. Raya condet No. 31 Jakarta	022-380 2900

Akun Default Pesanan Produksi

Persediaan Dalam Proses	:	11401 Persediaan Barang Dalam Proses	
Selisih Aktual dg Standar	:	59999 Selisih Biaya Produksi	(Tipe akun: Cost Of Good Sold)
Expense Account	:	51112 Biaya Tenaga Kerja Langsung	

DAFTAR BARANG & SALDO PERSEDIAAN

Per 31 Agustus 2012

Kode	Nama Item	Kuantitas	Satuan	Cost/Unit (Rp)	Jumlah(Rp)	Tipe Persediaan
P001	TEMPE	5600	PCS	3000	16.800.000	Persediaan Produk Jadi
P002	KEDELAI	1400	KG	7500	10.500.000	Persediaan Bahan Baku
P003	RAGI	14	BTG	2500	35.000	Persediaan Bahan Baku
P004	PLASTIK	35	PAK	9000	315.000	Persediaan Bahan Pembantu
P005	LIDI	7	IKT	2000	14.000	Persediaan Bahan Pembantu
P006	PEWARNA	14	PAK	1500	21.000	Persediaan Bahan Pembantu

Akun Persediaan	Akun Barang Terkirim	Akun Retur Pembelian
11402 Persediaan Produk Jadi	11402 Persediaan Produk Jadi	11402 Persediaan Produk Jadi
11300 Persediaan Bahan Baku	11300 Persediaan Bahan Baku	11300 Persediaan Bahan Baku
11300 Persediaan Bahan Baku	11300 Persediaan Bahan Baku	11300 Persediaan Bahan Baku
11310 Persediaan Bahan Pembantu	11310 Persediaan Bahan Pembantu	11310 Persediaan Bahan Pembantu
11310 Persediaan Bahan Pembantu	11310 Persediaan Bahan Pembantu	11310 Persediaan Bahan Pembantu
11310 Persediaan Bahan Pembantu	11310 Persediaan Bahan Pembantu	11310 Persediaan Bahan Pembantu

DAFTAR TIPE ASET TETAP PAJAK

Per 31 Agustus 2012

Golongan Aset Tetap Pajak	Umur Ekonomis Pajak	Metode Penyusutan Pajak
Bangunan Permanen	20	Straight Line Method
Bangunan Semi Permanen	10	Straight Line Method
Gol 1 [Garis Lurus]	4	Straight Line Method
Gol 1 [Saldo Menurun]	4	Double Declining Method
Gol 2 [Garis Lurus]	8	Straight Line Method
Gol 2 [Saldo Menurun]	8	Double Declining Method
Gol 3 [Garis Lurus]	16	Straight Line Method
Gol 3 [Saldo Menurun]	16	Double Declining Method
Gol 4 [Garis Lurus]	20	Straight Line Method
Gol 4 [Saldo Menurun]	20	Double Declining Method
Tidak Berwujud 1 [Garis Lurus]	4	Straight Line Method
Tidak Berwujud 1 [Saldo Menurun]	4	Double Declining Method
Tidak Berwujud 2 [Garis Lurus]	8	Straight Line Method
Tidak Berwujud 2 [Saldo Menurun]	8	Double Declining Method
Tidak Berwujud 3 [Garis Lurus]	16	Straight Line Method
Tidak Berwujud 3 [Saldo Menurun]	16	Double Declining Method
Tidak Berwujud 4 [Garis Lurus]	20	Straight Line Method
Tidak Berwujud 4 [Saldo Menurun]	20	Double Declining Method
Tidak Disusutkan	0	Non Depreciable

DAFTAR TIPE ASET TETAP

Per 31 Agustus 2012

Tipe Aktiva Tetap	Golongan Aset Tetap Pajak
Tanah	Tidak Disusutkan
Gedung	Bangunan Permanen
Peralatan	Gol 1 [Garis Lurus]
Kendaraan	Gol 1 [Garis Lurus]

DAFTAR ASET TETAP

Per 31 Agustus 2012

Tipe Aktiva Tetap	Kode Aktiva	Keterangan Aktiva	Tanggal Pembelian	Tanggal Pemakaian	Umur Bulan Aktiva (Tahun)	Metode Penyusutan	Akun Aktiva
Tanah	FA01	Tanah	01/05/2012	01/05/2012	0	Tidak Disusutkan	12100 Tanah
Bangunan	FA02	Bangunan	31/07/2012	31/07/2012	20	Metode Garis Lurus	12210 Bangunan
Kendaraan	FA03	Kendaraan	31/08/2010	31/08/2010	4	Metode Garis Lurus	12310 Kendaraan
Peralatan	FA04	Peralatan	28/02/2010	28/02/2010	4	Metode Garis Lurus	12410 Peralatan

Akun Akum. Depresiasi	Akun Beban Depresiasi	Sumber Dana	Akun Sumber Dana	Nilai Residu
		90.000.000	3999 Opening Balance Equity	
12220 Akum. Penyusutan Bangunan	51000.1 Harga Pokok Penjualan	70.000.000	3999 Opening Balance Equity	10.000.000
12320 Akum. Penyusutan Kendaraan	51000.1 Harga Pokok Penjualan	19.000.000	3999 Opening Balance Equity	2.000.000
12420 Akum. Penyusutan Peralatan	51000.1 Harga Pokok Penjualan	19.500.000	3999 Opening Balance Equity	1.500.000

Komponen Biaya Produksi

No. Biaya Produksi	Keterangan	Nilai Standar Default	No. Akun
BP. TKL	Biaya Tenaga Kerja Langsung	3.600.000	51112 Biaya Tenaga Kerja Langsung
BP. BPOP1	Biaya Overhead Pabrik	300.000	51114 Biaya Overhead Pabrik (dibebankan)

E. DATA TRANSAKSI

1. Transaksi Pengeluaran Kas (*hutang beban*)

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARA V NO. 93 JAKARTA		
BUKTI PENGELUARAN KAS		
Nomor : BKK 09-1 Tanggal : 1 September 2012 Rek : Kas Ditangan		
Dibayar kepada	Karyawan	
Jumlah	Rp 3.000.000	
Dengan Huruf	Tiga juta rupiah	
Keterangan	Pembayaran gaji karyawan bulan Agustus 2012	
Disetujui oleh :	Dibayar oleh :	Dibukukan oleh :
<i>Setiawan</i>	<i>Setiawan</i>	(.....)
(Setiawan)	(Setiawan)	

2. Transaksi Penjualan Tunai

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARA V NO. 93 JAKARTA		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">COPY</div>									
Nota Kontan											
		No. NK09-1									
		Tanggal : 2 September 2012									
Kepada Yth.		Rek : Kas Ditangan									
PENJUALAN TUNAI		Tanggal Kirim	2 September 2012								
		Termin	C.O.D								
Jumlah	Rp 6.400.000										
Dengan Huruf	Enam juta empat ratus ribu rupiah										
Keterangan	Rincian sebagai berikut										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Kuantitas</th> <th>Deskripsi</th> <th>Harga</th> <th>Jumlah</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1600</td> <td style="text-align: center;">Tempe</td> <td style="text-align: center;">Rp 4.000</td> <td style="text-align: center;">Rp 6.400.000</td> </tr> </tbody> </table>	Kuantitas	Deskripsi	Harga	Jumlah	1600	Tempe	Rp 4.000	Rp 6.400.000		
Kuantitas	Deskripsi	Harga	Jumlah								
1600	Tempe	Rp 4.000	Rp 6.400.000								
Manajer	Salesman,	Dibukukan oleh :									
<i>Setiawan</i>	<i>Kadir</i>	(.....)									
(Setiawan)	(Kadir)										

3. Transaksi Penerimaan Kas (*pelunasan piutang ada potongan*)

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGAR A V NO. 93 JAKARTA				
BUKTI PENERIMAAN KAS				
<table border="0"> <tr> <td>Nomor : BKM 09-1</td> </tr> <tr> <td>Tanggal : 3 September 2012</td> </tr> <tr> <td>Rek : Kas Ditangan</td> </tr> </table>		Nomor : BKM 09-1	Tanggal : 3 September 2012	Rek : Kas Ditangan
Nomor : BKM 09-1				
Tanggal : 3 September 2012				
Rek : Kas Ditangan				
Diterima dari	Tn. Zulkifli			
Jumlah	Rp 500.000			
Dengan Huruf	<i>Lima ratus ribu rupiah</i>			
Keterangan	Pelunasan faktur F08-25 tertanggal 25-8-2012. Potongan Rp.50.000,-			
Diketahui oleh :	Diterima oleh :			
<i>Setiawan</i>	<i>Setiawan</i>			
(Setiawan)	(Setiawan)			
	Dibukukan oleh :			
	(.....)			

4. Transaksi Pengeluaran Kas (*hutang beban*)

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGAR A V NO. 93 JAKARTA				
BUKTI PENGELUARAN KAS				
<table border="0"> <tr> <td>Nomor : BKK 09-2</td> </tr> <tr> <td>Tanggal : 6 September 2012</td> </tr> <tr> <td>Rek : Kas Ditangan</td> </tr> </table>		Nomor : BKK 09-2	Tanggal : 6 September 2012	Rek : Kas Ditangan
Nomor : BKK 09-2				
Tanggal : 6 September 2012				
Rek : Kas Ditangan				
Dibayar kepada	PT. PLN & PAM			
Jumlah	Rp 500.000			
Dengan Huruf	<i>Lima ratus ribu rupiah</i>			
Keterangan	Pembayaran rekening listrik dan air bulan Agustus 2012			
Disetujui oleh :	Dibayar oleh :			
<i>Setiawan</i>	<i>Setiawan</i>			
(Setiawan)	(Setiawan)			
	Dibukukan oleh :			
	(.....)			

5. Transaksi Penjualan Tunai (*ada potongan*)

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARA V NO. 93 JAKARTA		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">COPY</div>																	
Nota Kontan																			
		No. NK09-7																	
		Tanggal : 7 September 2012																	
Kepada Yth.		Rek : Kas Ditangan																	
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">PENGHAI AN TUNAI</td> <td>Tanggal Kirim</td> <td colspan="2">4 September 2012</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Termin</td> <td colspan="2">C.O.D</td> </tr> </table>		PENGHAI AN TUNAI	Tanggal Kirim	4 September 2012			Termin	C.O.D											
PENGHAI AN TUNAI	Tanggal Kirim	4 September 2012																	
	Termin	C.O.D																	
Jumlah	Rp 3.500.000																		
Dengan Huruf	<i>Tiga juta lima ratus ribu rupiah</i>																		
Keterangan	Rincian sebagai berikut																		
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>Kuantitas</th> <th>Deskripsi</th> <th>Harga</th> <th>Jumlah</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1000</td> <td>Tempe</td> <td>Rp 4.000</td> <td>Rp 4.000.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td><i>Potongan tunai</i></td> <td></td> <td>Rp (500.000)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Neto</td> <td></td> <td>Rp 3.500.000</td> </tr> </tbody> </table>	Kuantitas	Deskripsi	Harga	Jumlah	1000	Tempe	Rp 4.000	Rp 4.000.000		<i>Potongan tunai</i>		Rp (500.000)		Neto		Rp 3.500.000		
Kuantitas	Deskripsi	Harga	Jumlah																
1000	Tempe	Rp 4.000	Rp 4.000.000																
	<i>Potongan tunai</i>		Rp (500.000)																
	Neto		Rp 3.500.000																
Manajer	Salesman,	Dibukukan oleh :																	
<i>Setiawan</i>	<i>Kadir</i>																		
(Setiawan)	(Kadir)	(.....)																	

6. Transaksi Penjualan Kredit

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARA V NO. 93 JAKARTA		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">COPY</div>									
FAKTUR											
		No. F09-1									
		Tanggal : 8 September 2012									
Kepada Yth.											
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">Tn. Zulkifli</td> <td>Tanggal Kirim</td> <td colspan="2">4 September 2012</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Termin</td> <td colspan="2">n/30</td> </tr> </table>		Tn. Zulkifli	Tanggal Kirim	4 September 2012			Termin	n/30			
Tn. Zulkifli	Tanggal Kirim	4 September 2012									
	Termin	n/30									
Jumlah	Rp 4.000.000										
Dengan Huruf	<i>Empat Juta Rupiah</i>										
Keterangan	Rincian sebagai berikut										
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>Kuantitas</th> <th>Deskripsi</th> <th>Harga</th> <th>Jumlah</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1000</td> <td>Tempe</td> <td>Rp 4.000</td> <td>Rp 4.000.000</td> </tr> </tbody> </table>	Kuantitas	Deskripsi	Harga	Jumlah	1000	Tempe	Rp 4.000	Rp 4.000.000		
Kuantitas	Deskripsi	Harga	Jumlah								
1000	Tempe	Rp 4.000	Rp 4.000.000								
Manager	Salesman,	Dibukukan oleh :									
<i>Setiawan</i>	<i>Kadir</i>										
(Setiawan)	(Kadir)	(.....)									

7. Transaksi Penerimaan Kas (*pelunasan piutang*)

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARA V NO. 93 JAKARTA		
BUKTI PENERIMAAN KAS		Nomor : BKM 09-2 Tanggal : 9 September 2012 Rek : Kas Ditangan
Diterima dari	Tn. Ibnu	
Jumlah	Rp 450.000	
Dengan Huruf	<i>Empat ratus lima puluh ribu rupiah</i>	
Keterangan	Pelunasan faktur F08-28 Tertanggal 28 agustus 2012	
Diketahui oleh :	Dibayar oleh :	Dibukukan oleh :
<i>Setiawan</i>	<i>Setiawan</i>	(.....)
(Setiawan)	(Setiawan)	

8. Transaksi Penerimaan Kas (*pelunasan piutang*)

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARA V NO. 93 JAKARTA		
BUKTI PENERIMAAN KAS		Nomor : BKM 09-3 Tanggal : 9 September 2012 Rek : Kas Ditangan
Diterima dari	Tn. Yossi	
Jumlah	Rp 300.000	
Dengan Huruf	<i>Tiga ratus ribu rupiah</i>	
Keterangan	Pelunasan faktur F08-29 Tertanggal 29 agustus 2012	
Diketahui oleh :	Diterima oleh :	Dibukukan oleh :
<i>Setiawan</i>	<i>Setiawan</i>	(.....)
(Setiawan)	(Setiawan)	

9. Transaksi Penjualan Kredit (*faktur gabungan*)

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARU V NO. 93 JAKARTA		COPY			
FAKTUR					
Kepada Yth.		Tanggal : 10 September 2012			
Tn.Ibnu dan Tn. Yossi		Tanggal Kirim	6 September 2012		
		Termin	n/30		
Jumlah	Rp 8.000.000				
Dengan Huruf	Delapan juta rupiah				
Keterangan	Rincian sebagai berikut				
Pelanggan	No. Faktur	Kuantitas	Deskripsi	Harga	Jumlah
Tn. Ibnu	No. F09-2	1000	Tempe	Rp 4.000	Rp 4.000.000
Tn. Yossi	No. F09-3	1000	Tempe	Rp 4.000	Rp 4.000.000
Manager	Salesman,	Dibukukan oleh :			
<i>Setiawan</i>	<i>Kadir</i>	(.....)			
(Setiawan)	(Kadir)				

10. Transaksi Retur Penjualan

YOSSI		COPY		
Nota Retur				
Kepada Yth.		Tanggal : 11 September 2012		
Pabrik Tempe Sejahtera		Atas faktur	F09 3	
		Termin	n/30	
Jumlah	Rp 120.000			
Dengan Huruf	Seratus dua puluh ribu rupiah			
Keterangan	Rincian sebagai berikut			
	Kuantitas	Deskripsi	Harga	Jumlah
	30	Tempe	Rp 4.000	Rp 120.000
Keterangan: Barang dikembalikan karena kualitas barang tidak bagus.				
			Pembeli	
			<i>Yossi</i>	
			(Yossi)	

11. Transaksi Penghapusan Persediaan Rusak (Write Off)

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGAR A V NO. 93 JAKARTA	
Memo Penyesuaian Persediaan No. MPP09-1 Tanggal : 12 September 2012	
Kepada	: Setiawan
Dari	: Bag Gudang
Hal	: <i>Tempe yang dikembalikan pembeli karena tidak bagus, segera keluarkan dari gudang untuk dimusnahkan</i>
Jumlah	: 30 pcs
Keterangan	: Catat dalam akun 51113. Biaya Overhead Pabrik
Manager <i>Setiawan</i> (Setiawan)	

12. Transaksi Memo Rencana Produksi

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGAR A V NO. 93 JAKARTA	
MEMO PRODUKSI Tanggal : 13 September 2012	
Kepada	Ragian Produksi
Dari	Tn. Setiawan
Isi memo	Produksi tempe untuk persediaan sebanyak 5.600 pcs
	Bahan yang digunakan:
	1400 kg Kedelai
	14 btg Ragi
	35 pak Plastik
	7 ikat Lidi
	14 pak Pewarna
Pembebanan Biaya Tenaga Kerja Langsung sebesar Rp.3.600.000,- Pembebanan Biaya Overhead Pabrik sebesar Rp.300.000,- <i>Harap diselesaikan pada tanggal 17 September 2012</i>	
Catatan Administrasi : Formula produksi No. BOM09-1 Surat Perintah Kerja No. WO09-1 Memo Pengeluaran Bahan No. MR09-1	
Manager <i>Setiawan</i> (Setiawan)	

13. Transaksi Penerimaan Kas (*penerimaan piutang*)

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARA V NO. 93 JAKARTA	
BUKTI PENERIMAAN KAS	Nomor : BKM 09-4 Tanggal : 14 September 2012 Rek : Kas Ditangan
Diterima dari	Tn. Satria
Jumlah	Rp 200.000
Dengan Huruf	<i>Dua ratus ribu rupiah</i>
Keterangan	Pelunasan faktur F08-30 Tertanggal 30 Agustus 2012
Diketahui oleh :	Diterima oleh :
<i>Setiawan</i> (Setiawan)	<i>Setiawan</i> (Setiawan)
	Dibukukan oleh : (.....)

14. Transaksi Pengeluaran Kas (*upah mingguan*)

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARA V NO. 93 JAKARTA	
BUKTI PENGELUARAN KAS	Nomor : BKK 09-3 Tanggal : 15 September 2012 Rek : Kas Ditangan
Dibayar kepada	Karyawan harian
Jumlah	Rp 3.600.000
Dengan Huruf	<i>Tiga juta enam ratus ribu rupiah</i>
Keterangan	Upah 2 mingguan utk 6 org x 50.000 x 12 hr – Rp 3.600.000
	Dipotong: PPh pasal 21 upah harian Rp ()
	Kas dibayar Rp 3.600.000
	<i>PPh 21 = 0, jika jumlah upah harian tidak mencapai Rp.1320.000 sebulan</i>
Disetujui oleh :	Dibayar oleh :
<i>Setiawan</i> (Setiawan)	<i>Setiawan</i> (Setiawan)
	Dibukukan oleh : (.....)

15. Transaksi Pengeluaran Kas (*prive pemilik*)

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARA V NO. 93 JAKARTA									
BUKTI PENGELUARAN KAS									
Nomor : BKK 09-4 Tanggal : 15 September 2012 Rek : Kas Ditangan									
Dibayar kepada	Tn Setiawan								
Jumlah	Rp 500.000								
Dengan Huruf	<i>Lima ratus ribu rupiah</i>								
Keterangan	Prive								
Disetujui oleh : <table style="margin-left: 100px; border: none;"> <tr> <td style="padding: 0 20px;">Dibayar oleh :</td> <td style="padding: 0 20px;">Dibukukan oleh :</td> </tr> <tr> <td style="padding: 0 20px;"><i>Setiawan</i></td> <td style="padding: 0 20px;"><i>Setiawan</i></td> </tr> <tr> <td style="padding: 0 20px;">(Setiawan)</td> <td style="padding: 0 20px;">(Setiawan)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="padding: 0 20px;">(.....)</td> </tr> </table>		Dibayar oleh :	Dibukukan oleh :	<i>Setiawan</i>	<i>Setiawan</i>	(Setiawan)	(Setiawan)		(.....)
Dibayar oleh :	Dibukukan oleh :								
<i>Setiawan</i>	<i>Setiawan</i>								
(Setiawan)	(Setiawan)								
	(.....)								

16. Transaksi Pembelian Kredit

PAK HAJI UDIN JL.DATO TONGGARA XI NO.15 JAKARTA													
FAKTUR No. F11													
Tanggal : 16 September 2012													
Kepada Yth.													
PABRIK TEMPE SEJAHTERA	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Tanggal Kirim</td> <td style="width: 50%;">9 September 2012</td> </tr> <tr> <td>Termin</td> <td>n/30</td> </tr> </table>	Tanggal Kirim	9 September 2012	Termin	n/30								
Tanggal Kirim	9 September 2012												
Termin	n/30												
Jumlah	Rp 10.746.400												
Dengan Huruf	<i>Sepuluh juta tujuh ratus empat puluh enam ribu empat ratus rupiah</i>												
Keterangan	Rincian sebagai berikut												
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">Nama Barang</th> <th style="width: 25%;">Kuantitas</th> <th style="width: 25%;">Harga</th> <th style="width: 25%;">Jumlah</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kedelai</td> <td>1400 Kg</td> <td>Rp 7.650</td> <td>Rp 10.710.000</td> </tr> <tr> <td>Ragi</td> <td>14 Batang</td> <td>Rp 2.600</td> <td>Rp 36.400</td> </tr> </tbody> </table>	Nama Barang	Kuantitas	Harga	Jumlah	Kedelai	1400 Kg	Rp 7.650	Rp 10.710.000	Ragi	14 Batang	Rp 2.600	Rp 36.400
Nama Barang	Kuantitas	Harga	Jumlah										
Kedelai	1400 Kg	Rp 7.650	Rp 10.710.000										
Ragi	14 Batang	Rp 2.600	Rp 36.400										
Diterima oleh : <table style="margin-left: 100px; border: none;"> <tr> <td style="padding: 0 20px;">Bagian Penjualan :</td> </tr> <tr> <td style="padding: 0 20px;"><i>Setiawan</i></td> <td style="padding: 0 20px;"><i>Udin</i></td> </tr> <tr> <td style="padding: 0 20px;">(Setiawan)</td> <td style="padding: 0 20px;">(Udin)</td> </tr> </table>		Bagian Penjualan :	<i>Setiawan</i>	<i>Udin</i>	(Setiawan)	(Udin)							
Bagian Penjualan :													
<i>Setiawan</i>	<i>Udin</i>												
(Setiawan)	(Udin)												

17. Transaksi Pembelian Kredit

PAK RAHMAT JL.DATO TONGGARA VI JAKARTA				
FAKTUR No. FB09-1 Tanggal : 16 September 2012				
Kepada Yth.				
PABRIK TEMPE SEJAHTERA		Tanggal Kirim	9 September 2012	
		Termin	Net 30	
Jumlah	Rp 354.900			
Dengan Huruf	Tiga ratus lima puluh empat ribu sembilan ratus rupiah			
Keterangan	Rincian sebagai berikut			
	Nama Barang	Kuantitas	Harga	Jumlah
	Plastik	35 Pack	Rp 9.100	Rp 318.500
	Pewarna	14 Pack	Rp 1.550	Rp 21.700
	Lidi	7 Ikot	Rp 2.100	Rp 14.700
Diterima oleh :		Bagian Penjualan :		
<i>Setiawan</i>		<i>Rahmat</i>		
(Setiawan)		(Rahmat)		

18. Transaksi Retur Pembelian

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARA V NO. 93 JAKARTA				
Nota Retur No. NK01 Tanggal : 17 September 2012				
Kepada Yth.				
Pak Rahmat		Atas faktur	FB09 1	
		Termin	COD	
Jumlah	Rp 48.600			
Dengan Huruf	Empat puluh delapan ribu enam ratus rupiah			
Keterangan	Rincian sebagai berikut			
	5	pak Plastik	Rp 9.100	Rp 45.500
	2	pak Pewarna	Rp 1.550	Rp 3.100
Keterangan: Barang dikembalikan karena barang rusak.				
		Pembeli		
		<i>Setiawan</i>		
		(Setiawan)		

19. Transaksi Memo Hasil Produksi

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARAY NO. 93 JAKARTA		
MEMO HASIL PRODUKSI		
Nomor : M09-2 Tanggal : 17 September 2012		
Kepada	Tn Setiawan	
Dari	Bagian Produksi	
SPK No	WO09-1 tanggal 13 September 2012	
Isi memo	Produksi tempe sebanyak 5.600 pcs telah selesai dikerjakan, dan barang telah dikirim ke gudang	
Bag. Produksi	Mengetahui,	Dibukukan oleh :
<i>Doni Patah</i>	<i>Setiawan</i>	(.....)
(Doni Patah)	(Setiawan)	(.....)

20. Transaksi Penjualan Tunai

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARAY NO. 93 JAKARTA		COPY								
Nota Kontan										
No. NK09-3		Tanggal : 18 September 2012								
Kepada Yth.		Rek : Kas Ditangan								
Penjualan Tunai	Tanggal Kirim Termin	10 September 2012 C.O.D								
Jumlah	Rp 8.400.000									
Dengan Huruf	Delapan juta empat ratus ribu rupiah									
Keterangan	Rincian sebagai berikut									
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>Kuantitas</th> <th>Deskripsi</th> <th>Harga</th> <th>Jumlah</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">2000</td> <td style="text-align: center;">Tempe</td> <td style="text-align: center;">Rp 4.200</td> <td style="text-align: center;">Rp 8.400.000</td> </tr> </tbody> </table>	Kuantitas	Deskripsi	Harga	Jumlah	2000	Tempe	Rp 4.200	Rp 8.400.000	
Kuantitas	Deskripsi	Harga	Jumlah							
2000	Tempe	Rp 4.200	Rp 8.400.000							
Manager	Salesman,	Dibukukan oleh :								
<i>Setiawan</i>	<i>Kadir</i>	(.....)								
(Setiawan)	(Kadir)	(.....)								

23. Transaksi Pengeluaran Kas (pembelian solar)

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGAR A V NO. 93 JAKARTA		
BUKTI PENGELUARAN KAS		
Nomor : BKK 09-5 Tanggal : 20 September 2012 Rek : Kas Ditangan		
Dibayar kepada	UD Sarana	
Jumlah	Rp 153.000	
Dengan Huruf	Seratus lima puluh tiga ribu rupiah	
Keterangan	Pembelian solar 30 liter @ 5.100	
Disetujui oleh :	Dibayar oleh :	Dibukukan oleh :
<i>Setiawan</i>	<i>Setiawan</i>	(.....)
(Setiawan)	(Setiawan)	

24. Transaksi Pengeluaran Kas (pelunasan hutang ada potongan)

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGAR A V NO. 93 JAKARTA		
BUKTI PENGELUARAN KAS		
Nomor : BKK 09-6 Tanggal : 21 September 2012 Rek : Kas Ditangan		
Dibayar kepada	Pak Haji Udin	
Jumlah	Rp 10.500.000	
Dengan Huruf	Sepuluh juta lima ratus ribu rupiah	
Keterangan	Pelunasan faktur F11 tgl 16 Sept 2012. Diberikan potongan Rp.246.400,-	
Disetujui oleh :	Dibayar oleh :	Dibukukan oleh :
<i>Setiawan</i>	<i>Setiawan</i>	(.....)
(Setiawan)	(Setiawan)	

25. Transaksi Penerimaan Kas (*penerimaan piutang*)

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARA V NO. 93 JAKARTA		
BUKTI PENERIMAAN KAS		
Nomor : BKM 09-5 Tanggal : 21 September 2012 Rek : Kas Ditangan		
Diterima dari	Tn. Ibnu	
Jumlah	Rp 4.000.000	
Dengan Huruf	<i>Empat juta rupiah</i>	
Keterangan	Pelunasan faktur F09-2 tertanggal 10 September 2012	
Diketahui oleh :	Diterima oleh :	Dibukukan oleh :
<i>Setiawan</i>	<i>Setiawan</i>	(.....)
(Setiawan)	(Setiawan)	

26. Transaksi Penerimaan Kas (*penjualan ampas kedelai*)

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARA V NO. 93 JAKARTA		
BUKTI PENERIMAAN KAS		
Nomor : BKM 09-6 Tanggal : 23 September 2012 Rek : Kas Ditangan		
Diterima dari	Peternak sapi	
Jumlah	Rp 28.000	
Dengan Huruf	<i>Dua puluh delapan ribu rupiah</i>	
Keterangan	Penerimaan penjualan ampas kedelai	
Diketahui oleh :	Diterima oleh :	Dibukukan oleh :
<i>Setiawan</i>	<i>Setiawan</i>	(.....)
(Setiawan)	(Setiawan)	

27. Transaksi Pengeluaran Kas (*pembelian perlengkapan pabrik*)

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGAR A V NO. 93 JAKARTA	
BUKTI PENGELUARAN KAS	
<p style="text-align: right;">Nomor : BKK 09-7 Tanggal : 24 September 2012 Rek : Kas Ditangan</p>	
Dibayar kepada	Agen Nano
Jumlah	Rp 700.000
Dengan Huruf	Tujuh ratus ribu rupiah
Keterangan	Pembelian perlengkapan berupa gas elpiji
Disetujui oleh :	Dibayar oleh :
<i>Setiawan</i>	<i>Setiawan</i>
(Setiawan)	(Setiawan)
	Dibukukan oleh :
	(.....)

28. Transaksi Penerimaan Kas (*angsuran piutang karyawan*)

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGAR A V NO. 93 JAKARTA	
BUKTI PENERIMAAN KAS	
<p style="text-align: right;">Nomor : BKM 09-7 Tanggal : 25 September 2012 Rek : Kas Ditangan</p>	
Diterima dari	Karyawan
Jumlah	Rp 500.000
Dengan Huruf	Lima ratus ribu rupiah
Keterangan	Angsuran piutang karyawan
Diketahui oleh :	Diterima oleh :
<i>Setiawan</i>	<i>Setiawan</i>
(Setiawan)	(Setiawan)
	Dibukukan oleh :
	(.....)

29. Transaksi Memo Rencana Produksi

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARA V NO. 93 JAKARTA	
MEMO PRODUKSI	
Tanggal : 27 September 2012	
Kepada	Bagian Produksi
Dari	Tn. Setiawan
Isi memo	Produksi tempe untuk persediaan sebanyak 5.600 pcs
	Bahan yang digunakan: 1400 kg Kedelai
	14 btg Ragi
	30 pak Plastik
	7 ikat Lidi
	12 pak Pewarna
	Pembebanan Biaya Tenaga Kerja Langsung sebesar Rp.3.600.000,-
Pembebanan Biaya Overhead Pabrik sebesar Rp.300.000,-	
<i>Harap diselesaikan pada tanggal 1 Oktober 2012</i>	
Catatan Administrasi : Formula produksi No. BOM09-2 Surat Perintah Kerja No. WO09-2 Memo Pengeluaran Bahan No. MR09-2	
	Manajer <i>Setiawan</i>

30. Transaksi Pembelian Tunai

PAK RAHMAT JL.DATO TONGGARA VI JAKARTA		Tanggal : 27 September 2012																	
FAKTUR		No. FB09-3																	
Kepada Yth.																			
PABRIK TEMPE SEJAHTERA	Tanggal Kirim	27 September 2012																	
	Termin	C.O.D																	
Jumlah	Rp 354.900																		
Dengan Huruf	<i>Tiga ratus lima puluh empat ribu sembilan ratus rupiah</i>																		
Keterangan	Rincian sebagai berikut																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nama Barang</th> <th>Kuantitas</th> <th>Harga</th> <th>Jumlah</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Plastik</td> <td>35 Pack</td> <td>Rp 9.100</td> <td>Rp 318.500</td> </tr> <tr> <td>Pewarna</td> <td>14 Pack</td> <td>Rp 1.550</td> <td>Rp 21.700</td> </tr> <tr> <td>Lidi</td> <td>/ ikat</td> <td>Rp 2.100</td> <td>Rp 14.700</td> </tr> </tbody> </table>	Nama Barang	Kuantitas	Harga	Jumlah	Plastik	35 Pack	Rp 9.100	Rp 318.500	Pewarna	14 Pack	Rp 1.550	Rp 21.700	Lidi	/ ikat	Rp 2.100	Rp 14.700		
Nama Barang	Kuantitas	Harga	Jumlah																
Plastik	35 Pack	Rp 9.100	Rp 318.500																
Pewarna	14 Pack	Rp 1.550	Rp 21.700																
Lidi	/ ikat	Rp 2.100	Rp 14.700																
Diterima oleh :	Bagian Penjualan :																		
<i>Setiawan</i> (Setiawan)	<i>Rahmat</i> (Rahmat)																		

31. Transaksi Pembelian Kredit

PAK HAJI UDIN JL.DATO TONGGARA XI NO.15 JAKARTA			
FAKTUR			
		No. F12	Tanggal : 28 September 2012
Kepada Yth.			
PABRIK TEMPE SEJAHTERA	Tanggal Kirim	28 September 2012	
	Termin	n/30	
Jumlah	Rp 10.746.400		
Dengan Huruf	Sepuluh juta tujuh ratus empat puluh enam ribu empat ratus rupiah		
Keterangan	Rincian sebagai berikut		
	Nama Barang	Kuantitas	Harga
	Kedelai	1.400 Kg	Rp 7.650
	Ragi	14 Batang	Rp 2.600
			Jumlah
			Rp 10.710.000
			Rp 36.400
Diterima oleh :		Bagian Penjualan :	
<i>Setiawan</i> (Setiawan)		<i>Udin</i> (Udin)	

32. Transaksi Pengeluaran Kas (upah mingguan)

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARA V NO. 93 JAKARTA		
BUKTI PENGELUARAN KAS		
Nomor : BKK 09-8		
Tanggal : 29 September 2012		
Rek : Kas Ditangan		
Dibayar kepada	Karyawan harian	
Jumlah	Rp 3.600.000	
Dengan Huruf	Tiga juta enam ratus ribu rupiah	
Keterangan	Upah 2 mingguan utk 6 org x 50.000 x 12 hr = Rp 3.600.000	
	Dipotong: PPh pasal 21 upah harian Rp - (-)	
	Kas dibayar Rp 3.600.000	
	PPh 21 = 0, jika jumlah upah harian tidak mencapai Rp.1320.000 sebulan	
Disetujui oleh :	Dibayar oleh :	Dibukukan oleh :
<i>Setiawan</i> (Setiawan)	<i>Setiawan</i> (Setiawan)	(.....)

F. DATA PENYESUAIAN

33. Penyesuaian Produk Jadi Selesai Akhir Periode

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARA V NO. 93 JAKARTA		
BUKTI MEMORIAL	Nomor : BM09-1 Tanggal : 30 September 2012	
Kepada	Bagian Administrasi	
Dari	Bagian Produksi	
Isi memo	Produksi tempe sesuai SPK No.WO09-2 tgl 27/9/12 pada hari ini baru menyelesaikan 5.040 pcs produk jadi. Sedangkan sisanya 560 pcs masih dalam proses.	
Bag Produksi	Pimpinan :	Dibukukan oleh :
<i>Doni Patah</i> (Doni Patah)	<i>Setiawan</i> (Setiawan)	(.....)

34. Penyesuaian Beban Yang Masih Harus Dibayar

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARA V NO. 93 JAKARTA	
BUKTI MEMORIAL	Nomor : BM09-2 Tanggal : 30 September 2012
Kepada	Bagian Administrasi
Dari	I n. Setiawan
Isi memo	Gaji Administrasi bulan September 2012 sebesar Rp 3.000.000,- Dipotong: PPh pasal 21 (Rp.65.500) Gaji akan dibayar Rp.2.934.500,- (Tn Setiawan, status K/1)
Catatan: Gaji akan dibayar tgl 2 Oktober 2012	
Pimpinan :	Dibukukan oleh :
<i>Setiawan</i> (Setiawan)	(.....)

35. Penyesuaian Pemakaian Perlengkapan

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARA V NO. 93 JAKARTA	
BUKTI MEMORIAL	Nomor : BM09-3 Tanggal : 30 September 2012
Kepada	Bagian Administrasi
Dari	Tn. Setiawan
Isi memo	Perlengkapan pabrik yang terpakai selama bulan September 2012 sebesar Rp.350.000,-
Pimpinan :	Dibukukan oleh :
<i>Setiawan</i> (Setiawan)	(.....)

36. Proses Akhir Bulan, Penyusutan, Barang Dalam Proses & Selisih Biaya Produksi

PABRIK TEMPE SEJAHTERA JL.DATO TONGGARA V NO. 93 JAKARTA	
BUKTI MEMORIAL	Nomor : BM09-4 Tanggal : 30 September 2012
Kepada	Bagian Administrasi
Dari	Tn. Setiawan
Isi memo	1) Penyusutan bulan September 2012 diperhitungkan dengan garis lurus 2) Catat penyesuaian biaya konversi (tenaga kerja langsung & overhead) ke dalam akun barang dalam proses 3) Catat selisih biaya produksi (jika ada) <i>(Pekerjaan di atas dilakukan melalui Proses Akhir Bulan/Period End)</i>
Pimpinan :	Dibukukan oleh :
<i>Setiawan</i> (Setiawan)	(.....)

Selesai

Kunci Jawaban:

PABRIK TEMPE SEJAHTERA
Laba/Rugi (Standar)

Dari 01 Jan 2012 ke 30 Sep 2012

Description	◇ 1 Jan-30 Sep 2012 ◇
Pendapatan	
Penjualan	582.850.000,00
Jumlah Pendapatan	582.850.000,00
Harga Pokok Penjualan	
Harga Pokok Penjualan	480.227.767,07
Selisih Biaya Produksi	653.000,00
Jumlah Harga Pokok Penjualan	480.880.767,07
LABA KOTOR	101.969.232,93
Beban Operasi	
Beban Gaji Administrasi	3.000.000,00
Beban Pemeliharaan Kendaraan	750.000,00
Jumlah Beban Operasi	3.750.000,00
PENDAPATAN OPERASI	98.219.232,93
Pendapatan dan Beban Lain	
Pendapatan lain	
Pendapatan Bunga	1.200.000,00
Pendapatan Lain-lain	628.000,00
Jumlah Pendapatan lain	1.828.000,00
Beban lain-lain	
Jumlah Beban lain-lain	0,00
Jumlah Pendapatan dan Beban Lain	1.828.000,00
LABA(RUGI) BERSIH (Before Tax)	100.047.232,93
LABA(RUGI) BERSIH (After Tax)	100.047.232,93

Harga Pokok Produksi

Periode September 2012

Keterangan	◇ Jumlah ◇
Raw Material	
(+) Persediaan awal Raw Material	10.885.000,00
(+) Kenaikan Raw Material	22.154.000,00
(-) Persediaan akhir Raw Material	11.101.300,00
Total penggunaan bahan baku	21.937.700,00
Factory Overhead	
(+) Biaya Tenaga Kerja Langsung	7.200.000,00
(+) Biaya Overhead Pabrik (sesungguhnya)	593.000,00
Total factory overhead	7.793.000,00
Total biaya produksi	29.730.700,00
Work In Process	
(+) Persediaan awal WIP	0,00
(+) Kenaikan WIP	0,00
(-) Persediaan akhir WIP	0,00
(+/-) WIP Inventory awal	0,00
(+/-) WIP Inventory bulan akhir	(835.269,84)
Total Work In Process	835.269,84
HARGA POKOK PRODUKSI (COGM)	28.895.430,16
Varian produksi	(653.000,00)
Finished Goods	
(+) Persediaan awal FG	16.800.000,00
(+) Kenaikan FG	0,00
Total FG	16.800.000,00
FG yang tersedia untuk dijual	45.042.430,16
(-) Persediaan akhir	13.457.430,00
Total persediaan akhir FG	13.457.430,00
Actual COGS	
COGS FG	31.585.000,16
Other COGS FG	(90.000,00)
COGS WIP	0,00
COGS RM/SM	0,00
OTHER ACCOUNTS	732.766,91
Total Actual COGS	32.227.767,07

PABRIK TEMPE SEJAHTERA
Ringkasan Selisih Nilai Produksi

Periode September 2012

Keterangan Detil	◇	Kuantitas	◇	Jumlah	◇
Tambah					
Biaya Aktual (Surat Perintah Kerja)					
Lidi		14,00		28.700,00	
Pewarna		26,00		39.600,00	
Ragi		28,00		71.400,00	
Plastik		65,00		588.000,00	
Kedelai		2.800,00		21.210.000,00	
Alokasi biaya pabrik ke produksi					
Biaya Overhead Pabrik (sesungguhnya)		1,00		593.000,00	
Biaya Tenaga Kerja Langsung		1,00		7.200.000,00	
				<u>29.730.700,00</u>	
Kurang					
Standar harga (Hasil Produksi)					
Tempe		10.640,00		28.242.430,16	
Persediaan dalam proses periode lalu					
Persediaan Barang Dalam Proses		0,00		0,00	
Persediaan dalam proses periode ini					
Persediaan Barang Dalam Proses		0,00		835.269,84	
				<u>29.077.700,00</u>	
Ringkasan Selisih Nilai Produksi				<u>653.000,00</u>	

PABRIK TEMPE SEJAHTERA
Neraca (Induk Skontro)

Per Tgl. 30 Sep 2012

Description	◇	Balance	◇	Description	◇	Balance	◇
Aktiva				Kewajiban dan Ekuitas			
Aktiva Lancar				Kewajiban			
Kas dan Bank				Kewajiban lancar			
Kas Ditangan		41.490.100,00		Hutang Dagang			
Kas Bank		75.500.000,00		Utang Usaha		11.052.700,00	
Jumlah Kas dan Bank		<u>116.990.100,00</u>		Jumlah Hutang Dagang		<u>11.052.700,00</u>	
Piutang Dagang				Kewajiban lancar lain			
Piutang Usaha		7.880.000,00		Utang Gaji Dan Upah		2.934.500,00	
Jumlah Piutang Dagang		<u>7.880.000,00</u>		Utang Pajak		65.500,00	
Persediaan				Jumlah Kewajiban lancar lain		<u>3.000.000,00</u>	
Persediaan Bahan Baku		10.746.400,00		Jumlah Kewajiban lancar		<u>14.052.700,00</u>	
Persediaan Bahan Pembantu		354.900,00		Kewajiban jangka panjang			
Persediaan Barang Dalam Proses		835.269,84		Jumlah Kewajiban jangka panjang		<u>0,00</u>	
Persediaan Produk Jadi		13.457.429,76		Jumlah Kewajiban		<u>14.052.700,00</u>	
Jumlah Persediaan		<u>25.393.999,60</u>		Ekuitas			
Aktiva lancar lainnya				Modal Tn. Setiawan		216.195.000,00	
Piutang Karyawan		1.000.000,00		Prive Tn. Setiawan		(810.000,00)	
Perlengkapan Pabrik		700.000,00		Laba tahun ini		100.047.232,93	
Jumlah Aktiva lancar lainnya		<u>1.700.000,00</u>		Jumlah Ekuitas		<u>315.432.232,93</u>	
Jumlah Aktiva Lancar		<u>151.964.099,60</u>		Jumlah Kewajiban dan Ekuitas		<u>329.484.932,93</u>	
Aktiva Tetap							
Nilai historis							
Tanah		90.000.000,00					
Bangunan		70.000.000,00					
Kendaraan		19.000.000,00					
Peralatan		19.500.000,00					
Jumlah Nilai historis		<u>198.500.000,00</u>					
Akumulasi Penyusutan							
Akum Penyusutan Bangunan		(500.000,00)					
Akum Penyusutan Kendaraan		(8.854.166,67)					
Akum Penyusutan Peralatan		(11.625.000,00)					
Jumlah Akumulasi Penyusutan		<u>(20.979.166,67)</u>					
Jumlah Aktiva Tetap		<u>177.520.833,33</u>					
OTHER ASSETS							
Jumlah OTHER ASSETS		<u>0,00</u>					
Jumlah Aktiva		<u>329.484.932,93</u>					

PABRIK TEMPE SEJAHTERA
Laporan Arus Kas per Bulan (Metode Tak Langsung)

Period September 2012 to September 2012

No. No. Akun	Nama No. Akun	Sep 2012
Aktivitas Operasi		
Laba Bersih	(Dari Laporan Laba & Rugi)	9.397.232,93
Tambah		
Akumulasi Penyusutan		
12310	Akum Penyusutan Kendaraan	354.166,67
12410	Akum Penyusutan Peralatan	375.000,00
12220	Akum Penyusutan Bangunan	250.000,00
Total dari Akumulasi Penyusutan		979.166,67
Selain Penyusutan		
21100	Utang Usaha	11.052.700,00
11402	Perediaan Produk Jadi	3.342.570,24
21400	Utang Pajak	65.500,00
11210	Piutang Karyawan	500.000,00
Total dari Selain Penyusutan		14.960.770,24
Total dari Tambah		15.939.936,91
Kurang		
Selain Penyusutan		
11200	Piutang Usaha	(6.380.000,00)
21200	Utang Gaji Dan Upah	(65.500,00)
11300	Perediaan Bahan Baku	(211.400,00)
21300	Utang Beban	(500.000,00)
11401	Perediaan Barang Dalam Proses	(835.269,84)
11403	Perlengkapan Pabrik	(350.000,00)
11310	Perediaan Bahan Pembantu	(4.900,00)
Total dari Selain Penyusutan		(8.347.069,84)
Total dari Kurang		(8.347.069,84)
Total dari Aktivitas Operasi		16.990.100,00
Pendanaan		
Kurang		
Pendanaan		
31200	Prive Tn. Setiawan	(500.000,00)
Total dari Pendanaan		(500.000,00)
Total dari Kurang		(500.000,00)
Total dari Pendanaan		(500.000,00)
Total dari Arus Kas Bersih yang digunakan (dipakai) di periode ini		16.490.100,00
Total dari Kas & Setara Kas di Awal period		100.500.000,00
Total dari Kas & Setara Kas di Akhir period		116.990.100,00

PABRIK TEMPE SEJAHTERA
Laporan Arus Kas per Bulan (Metode Langsung)

Period September 2012 to September 2012

Description	Sep 2012
Arus Kas dari Aktivitas Operasi	
Kas dari Penjualan	38.870.000,00
Pendapatan Lain-lain	28.000,00
Kas untuk Pembelian	(10.854.900,00)
Biaya Tenaga Kerja Langsung	(7.200.000,00)
Biaya Overhead Pabrik (sesungguhnya)	(153.000,00)
Labarugil) Operasi sebelum berubah di Operasi Aktiva dan Kewajiban Berkurang(Bertambah) pada Operasi Aktiva	20.690.100,00
Piutang Karyawan	500.000,00
Perlengkapan Pabrik	(700.000,00)
Jumlah Berkurang(Bertambah) pada Operasi Aktiva	(200.000,00)
Bertambah (berkurang) pada Operasi Kewajiban	(3.500.000,00)
Utang Gaji Dan Upah	(3.000.000,00)
Utang Beban	(500.000,00)
Jumlah Bertambah (berkurang) pada Operasi Kewajiban	(3.500.000,00)
Kas bersih (dipakai)/ dihasilkan oleh Aktivitas Operasi	16.990.100,00
Arus Kas dari Aktivitas Investasi	
Kas bersih yg dihasilkan / (dipakai) oleh Aktivitas Investasi	0,00
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan	
Prive Tn. Setiawan	(500.000,00)
Kas bersih yg dihasilkan dari / (dipakai) oleh Aktivitas Pendanaan	(500.000,00)
Kas bersih dihasilkan oleh / (dipakai) di Period ini	16.490.100,00
Kas & Setara Kas pada Awal Periode	100.500.000,00
Kas & Setara Kas pada Akhir Periode	116.990.100,00

PABRIK TEMPE SEJAHTERA
Perubahan Ekuitas Pemilik

Dari 01 Sep 2012 ke 30 Sep 2012

Keterangan	Saldo	
Ekuitas pemilik awal periode		306.535.000,00
Pendapatan Bersih	9.397.232,93	
Investasi kurun periode	0,00	
Penarikan	500.000,00	
Penambahan Ekuitas pemilik		<u>8.897.232,93</u>
Ekuitas pemilik di akhir periode		315.432.232,93

PABRIK TEMPE SEJAHTERA
Daftar Aktiva Tetap per Tipe Aktiva Tetap

Per Tgl. 30 Sep 2012

Kode Aktiva	Nama Aktiva	Harga Perolehan	Penyesuaian tahun ini	Akumulasi Depr.	Book Value	Depresiasi tahun ini	Tgl Pemakaian	Tgl Pembelian
Gedung								
FA02	Bangunan	0,00	70.000.000,00	500.000,00	69.500.000,00	500.000,00	31 Jul 2012	31 Jul 2012
		<u>0,00</u>	<u>70.000.000,00</u>	<u>500.000,00</u>	<u>69.500.000,00</u>	<u>500.000,00</u>		
Kendaraan								
FA03	Kendaraan	19.000.000,00	0,00	8.854.166,67	10.145.833,33	8.854.166,67	31 Agt 2010	31 Agt 2010
		<u>19.000.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>8.854.166,67</u>	<u>10.145.833,33</u>	<u>8.854.166,67</u>		
Peralatan								
FA04	Peralatan	19.500.000,00	0,00	11.625.000,00	7.875.000,00	11.625.000,00	28 Feb 2010	28 Feb 2010
		<u>19.500.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>11.625.000,00</u>	<u>7.875.000,00</u>	<u>11.625.000,00</u>		
Tanah								
FA01	Tanah	0,00	90.000.000,00	0,00	90.000.000,00	0,00	01 Mei 2012	01 Mei 2012
		<u>0,00</u>	<u>90.000.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>90.000.000,00</u>	<u>0,00</u>		
Jumlah Aktiva Tetap		<u>38.500.000,00</u>	<u>160.000.000,00</u>	<u>20.979.166,67</u>	<u>177.520.833,33</u>	<u>20.979.166,67</u>		

Sumber: **Buku Akuntansi Manufaktur Terapan Accurate**
Pengarang: **Irsan Lubis, SE.,Ak.,BKP & Drs Bimo Suciono, M.M.**
Penerbit: **STAPI INDONESIA, 2013**

Buku ini dapat dibeli dengan menghubungi (021) 33269500
Harga buku Rp. 75.000,- tidak termasuk ongkos kirim