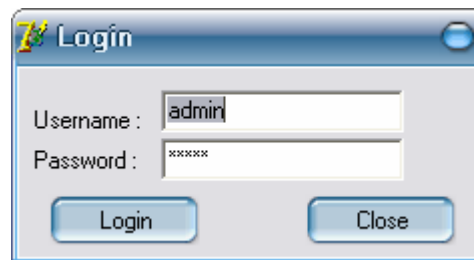


5. PENGUJIAN SISTEM

Pengujian terhadap program yang telah selesai dibuat dilakukan dengan cara melakukan proses secara keseluruhan, dengan tujuan supaya dapat dilihat apakah program dapat berjalan dengan baik. Berikut ini merupakan urutan tahapan yang dilakukan untuk pengujian program.

5.1. Pengujian Form Login

Pertama kali program dijalankan, maka menu yang pertama muncul adalah *form login* seperti pada Gambar 5.1. Langkah pertama yang harus dilakukan adalah melakukan *login* untuk melanjutkan ke menu utama.

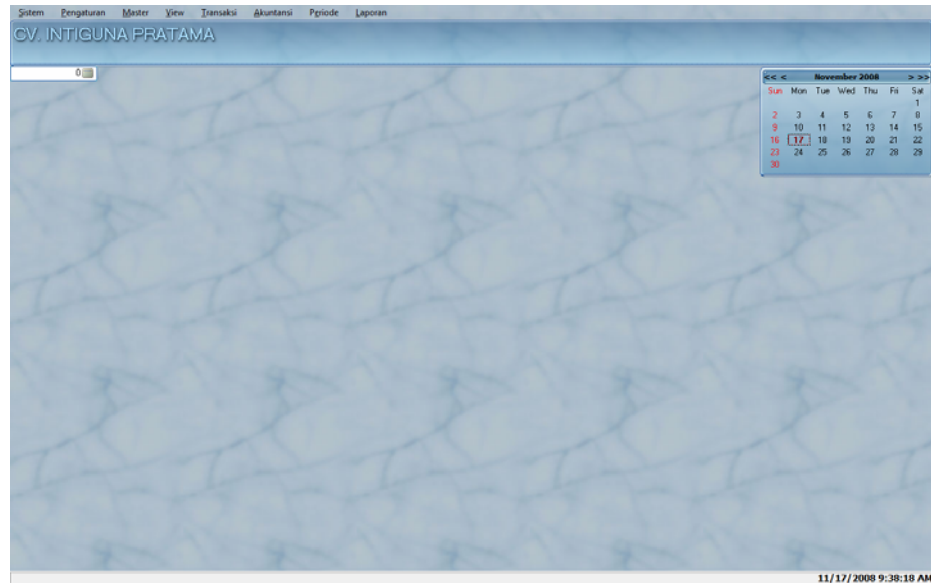


Gambar 5.1. *Form Login*

Proses *log in* ini dilakukan pertama kali sebelum masuk pada menu utama program ini. Dengan memasukkan *username* dan *password* yang sesuai lalu menekan tombol Login. Jika *username* dan *password* yang dimasukkan sesuai, maka menu utama akan muncul. Seperti pada Gambar 5.1 *username*-nya adalah admin dan *password*-nya adalah admin. Jika *username* dan *password* yang dimasukkan benar maka akan menuju ke menu selanjutnya.

5.2. Menu Utama

Setelah masuk pada menu utama, akan ditemui beberapa pilihan menu seperti Master, Transaksi, Tutup Buku, dan Laporan. Tampilan menu utama dapat dilihat pada Gambar 5.2.



Gambar 5.2. *Form Menu Utama*

5.3. Pengujian Menu Master

Pada menu master ini terdapat submenu: Master Material, Master Barang, Master Supplier, dan Master Customer.

5.3.1. Master Barang

Master barang ini digunakan untuk menampilkan barang apa saja yang akan diproduksi oleh perusahaan. Master barang ini dapat melakukan *add*, *edit*, dan *delete* untuk data barang. Jika perusahaan akan membeli barang jenis baru, maka data barang tersebut harus dimasukkan pada master barang dahulu. Cara *insert*, *update*, dan *delete* pada master barang menekan tombol yang sesuai dengan tab yang tersedia. Master Barang seperti terlihat pada Gambar 5.3

Master Goods

Add Edit Delete

Goods ID: G0009

Name:

Brand:

Type:

Country Of Origin:

Satuan:

Description:

Search: By: GoodsName

GoodsID	GoodsName
G0001	Termos
G0002	Tape
G0003	kayu
G0004	kaca
G0008	Plywood

Submit

Gambar 5.3. *Form Master Barang*

5.3.2. Master Supplier

Sama dengan master-master yang lain, Master Supplier digunakan untuk menampilkan, menambahkan, menghapus, serta meng-*edit* data *supplier*. Cara *add*, *edit*, dan *delete* pada Master Supplier sama dengan master-master yang lain. Master Supplier dapat dilihat pada Gambar 5.4.

Master Supplier

Add Edit Delete

Supplier ID: S0003

Type: Personal

Name:

Address:

Phone:

Mobile Phone:

Alternative Phone:

Fax No.:

E-Mail:

Country:

City:

Postal Code:

Description:

Search: By: SupplierType

SupplierID	SupplierType	SupplierName
S0001	Perorangan	Adit

Submit

Gambar 5.4. *Form Master Supplier*

5.3.3. Master Customer

Sama dengan master-master yang lain, Master Customer digunakan untuk menampilkan, menambahkan, menghapus, serta meng-*edit* data *customerr*. Cara *add*, *edit*, dan *delete* pada Master Customer sama dengan master-master yang lain. Master Customer dapat dilihat pada Gambar 5.5.

CustomerID	CustomerType	CustomerName
C0001	Personal	Sukiong

Gambar 5.5. *Form Master Customer*

5.3.4. Master COA

Master COA digunakan untuk melihat nomor perkiraan akuntansi yang digunakan oleh perusahaan. Pada submenu ini dapat menambahkan nomor perkiraan baru yang akan digunakan serta dapat mengedit nomor perkiraan lama. Pada *edit* COA hanya dapat mengedit *account* yang bukan merupakan *account* penting dalam akuntansi, misalnya Kas. Master COA dapat dilihat pada gambar 5.6.

COAID	NamaCOA
1101	Kas
1102	Bank
1103	Deposito
1201	Piutang
1301	Persediaan Barang
1501	Tanah
1502	Peralatan
1503	Kendaraan
1504	Bangunan
1505	Perlengkapan

Gambar 5.6. *Form Master COA*

5.4. Pengujian Menu Transaksi Berdasarkan Contoh Kasus

Menu Transaksi ini berfungsi untuk melakukan transaksi penjualan, pembelian, penerimaan kas, pengeluaran kas, serta terdapat submenu pembayaran yang berisi submenu Pembayaran Hutang dan Pembayaran Piutang. Pengujian fungsi yang ada pada menu ini dilakukan berdasarkan contoh studi kasus berikut:

- Tanggal 1 Januari 2008 ada penyetoran modal oleh pemilik sebesar Rp. 20.000.000.
- Tanggal 2 Januari 2008 ada pembelian barang G0001@ Rp.100 sebanyak 10000 unit secara kredit.
- Tanggal 4 Januari 2008 melakukan penjualan barang dengan kode G0002 @Rp100 sebanyak 20000 unit secara kredit (HPP@ Rp 50).
- Tanggal 8 Januari 2008 membayar listrik sebesar Rp. 500.000.
- Tanggal 10 Januari 2008 ada membayar hutang tanggal 2/1/2008.
- Tanggal 16 Januari 2008 melakukan penjualan barang G0003 @ Rp. 30,sebanyak 10000 lembar secara kredit (HPP@ Rp. 15).
- Tanggal 17 Januari 2008 menerima pembayaran piutang penjualan tanggal 4 Januari.
- Tanggal 29 Januari 2008 menerima pembayaran piutang tanggal 16 Januari 2008.
- Tanggal 30 Januari 2008 membayar gaji pegawai sebesar Rp.500.000.

- Tanggal 30 Januari 2008 ada pembelian barang G0001@ Rp.100 sebanyak 20000 unit secara tunai.

Berdasarkan transaksi di atas maka dapat dibuat jurnal penerimaan kas pada Tabel 5.1 dan jurnal pengeluaran kas pada Tabel 5.2, jurnal pembelian kas pada Tabel 5.3, jurnal penjualan pada Tabel 5.4.

Tabel 5.1. Jurnal Penerimaan Kas

Tanggal	Nama Perkiraan	Ref	RefNo	Debit	Kredit
4/01/2008	Kas	PJ		2,000,000.00	0.00
4/01/2008	Penjualan	PJ		0.00	2,000,000.00
17/01/2008	Kas	BP		2,000,000.00	0.00
17/01/2008	Piutang	BP		0.00	2,000,000.00
29/01/2008	Kas	BP		300,000.00	0.00
29/01/2008	Piutang	BP		0.00	300,000.00

Tabel 5.2. Jurnal Pengeluaran Kas

Tanggal	Nama Perkiraan	Ref	RefNo	Debit	Kredit
8/01/2008	Beban Listrik, air, telepon	KK		500,000.00	0.00
8/01/2008	Kas	KK		0.00	500,000.00
10/01/2008	Hutang Dagang	BH		1,000,000.00	0.00
10/01/2008	Kas	BH		0.00	1,000,000.00
30/01/2008	Beban Gaji	KK		500,000.00	0.00
30/01/2008	Kas	KK		0.00	500,000.00

Tabel 5.3. Jurnal Pembelian

Tanggal	Nama Perkiraan	Ref	RefNo	Debit	Kredit
2/01/2008	Persediaan Barang	PB	02050001	1,000,000.00	-
2/01/2008	Hutang Dagang	PB	02050001	-	1,000,000.00

Tabel 5.4. Jurnal Penjualan

Tanggal	Nama Perkiraan	Ref	RefNo	Debit	Kredit
16/01/2008	Piutang	PJ	16050001	300,000.00	0.00
16/01/2008	Penjualan	PJ	16050001	0.00	300,000.00

5.5. Pengujian Menu Transaksi

5.5.1. Pengujian Menu Pembelian

Seperti pada contoh kasus tanggal 2 Januari 2008 terjadi transaksi pembelian barang dengan kode G0001 kepada supplier dengan kode S0001. Proses pembelian dapat dilihat pada Gambar 5.7 serta dampaknya kepada buku besar pada Gambar 5.8 dan Gambar 5.9, juga pada buku besar pembantu hutang pada Gambar 5.10.

Purchase

Purchase ID : PB01080004 Date : 1/ 2/2008 Purchase Order

Purchase No.: Expiry Date : 1/ 2/2008

Supplier ID : S0001
Name : PT.Sakaki Incotama
Address : Jl.Gemblongan 75

Search : By : NamaPeriode

SupplierID	SupplierType	SupplierName	S
S0001	Personal	PT.Sakaki Incotama	Jl
S0002	Personal	CV.Marini	Jl

Goods ID : G0001
Name : Kawat
Brand : Kawat
Type : 30mmx10mmx2mm
Quantity : 10000
Price : 100

Search : By : GoodsName

GoodsID	GoodsName	GoodsBrand
G0001	Kawat	Kawat
G0002	Glass Tube	Glass Tube
G0003	Resin	Resin

Payment : Credit
Down Payment : 0
Discount : 0
Account : Kas
Payment Type : Tunai
Payment No. : Submit

Goods ID	Goods Name	Goods Brand	Quantity	Price	Subtotal
G0001	Kawat	Kawat	10000	100	1000000

Total : 1000000

Gambar 5.7. Form Pembelian

Buku Besar

Account: Persediaan Barang COA ID : 1301

Tanggal	Ref	Ref No	Keterangan	Debit	Kredit
1/1/2008	SA		Saldo Awal Periode	0	0
1/1/2008	PB	PB01080001		2000000	0
1/1/2008	PB	PB01080002		300000	0
1/2/2008	PB	PB01080003		1000000	0

Gambar 5.8. Buku Besar Akun Persediaan Barang

Buku Besar

Account: Hutang Dagang COA ID : 2101

Tanggal	Ref	Ref No	Keterangan	Debit	Kredit
1/1/2008	SA		Saldo Awal Periode	0	0
1/2/2008	PB	PB01080003		0	1000000

Gambar 5.9. Buku Besar Akun Hutang Dagang

Buku Besar Pembantu

Hutang | Piutang

SupplierID	Name	Address	Phone	Total
S0001	PT.Sakaki Incotama	Jl. Gemblongan 75	031789221	1000000

Total Hutang : 1000000

SupplierName	PurchaseID	PurchaseDate	ExpiredDate	TotalBeli	TotalBayar
PT.Sakaki Incotama	PB01080003	1/2/2008 6:39:17 AM	1/2/2008 6:39:17 AM	1000000	

Gambar 5.10. Buku Besar Pembantu Hutang

5.5.2. Pengujian Menu Penjualan

Seperti pada contoh kasus tanggal 4 Januari 2008, terjadi transaksi penjualan secara kredit terhadap *customer* dengan kode C0001. Proses penjualan dapat dilihat pada Gambar 5.11, serta dampak yang terjadi pada Buku Besar pada Gambar 5.12 dan Gambar 5.13, serta pada buku pembantu piutang pada Gambar 5.14

Sales

Sales ID : PJ01080001 Date : 1/ 4/2008 Sales Order

Sales No. : 987 Expiry Date : 1/ 4/2008

Customer ID : C0001
Name : Sukiong
Address : Jl. Baruk Utara No.15

Search : By :

CustomerID	CustomerType	CustomerName
C0001	Personal	Sukiong
C0002	Personal	Gunawan

Goods ID : G0001
Name : Kawat
Brand : Kawat
Type : 30mmx10mmx2mm
Price : 100
Quantity : 20000

Search : By :

GoodsID	GoodsName
G0001	Kawat
G0002	Glass Tube
G0003	Resin

Payment : Credit
Down Payment : 0
Discount : 0
Account : Kas
Payment Type : Tunai
Payment No. :

Submit

Goods ID	Goods Name	Goods Brand	Quantity	Price	Subtotal
G0001	Kawat	Kawat	20000	100	2000000

Total : 2000000

Gambar 5.11. Form Penjualan

Tanggal	Ref	Ref No	Keterangan	Debit	Kredit
1/1/2008	SA		Saldo Awal Periode	0	0
1/4/2008	PJ	PJ01080001		2000000	0

Gambar 5.12. Buku Besar Akun Piutang

Tanggal	Ref	Ref No	Keterangan	Debit	Kredit
1/1/2008	SA		Saldo Awal Periode	0	0
1/1/2008	PB	PB01080001		2000000	0
1/1/2008	PB	PB01080002		300000	0
1/2/2008	PB	PB01080003		1000000	0
1/4/2008	PJ	PJ01080001		0	1000000

Gambar 5.13. Buku Besar Akun Persediaan Barang

CustomerID	Name	Address	Phone	Total
C0001	Sukiong	Jl. Baruk Utara No. 15	0315670311	2000000

Total Piutang : 2000000

CustomerName	SalesID	SalesDate	ExpiredDate	TotalJual	TotalBayar
Sukiong	PJ01080001	1/4/2008 6:49:52 AM	1/4/2008 6:49:52 AM	2000000	

Gambar 5.14. Buku Besar Pembantu Piutang

5.5.3. Pengujian Menu Pembayaran Hutang

Seperti pada contoh kasus pada tanggal 10 Januari 2008, terjadi transaksi pembayaran hutang. Proses pembayaran hutang dapat dilihat pada Gambar 5.15, serta dampaknya pada Buku Besar yang dapat dilihat pada Gambar 5.16 dan Gambar 5.17.

Bayar Hutang

Pembelian ID: PB01080003
 Supplier ID: S0001
 Tanggal Pembelian: 1/2/2008 6:39:17 AM
 Uang Muka: 0
 Diskon: 0
 Tanggal Jatuh Tempo: 1/2/2008 6:39:17 AM
 Account: Kas
 Payment Type: Tunai
 Payment No:
 Hutang ID: BH01080001
 Total: 1000000
 Uang Muka: 0
 Diskon: 0
 Sisa: 1000000

Supplier ID	Purchase ID	Down Payme	Discount	Sub Total
S0001	PB01080003	0	0	1000000

Total : 1000000

Submit

Gambar 5.15. Form Pembayaran Hutang

Buku Besar

Account: Kas COA ID : 1101

Tanggal	Ref	Ref No	Keterangan	Debit	Kredit
1/1/2008	SA		Saldo Awal Periode	50000000	0
1/1/2008	KM	01088		20000000	0
1/1/2008	PB	PB01080001		0	2000000
1/1/2008	PB	PB01080002		0	300000
1/8/2008	KK	455		0	500000
1/10/2008	BH	BH01080001		0	1000000

Gambar 5.16 Buku Besar Akun Kas

Tanggal	Ref	Ref No	Keterangan	Debit	Kredit
1/1/2008	SA		Saldo Awal Periode	0	0
1/2/2008	PB	PB01080003		0	1000000
1/10/2008	BH	BH01080001		1000000	0

Gambar 5.17 Buku Besar Akun Hutang Dagang

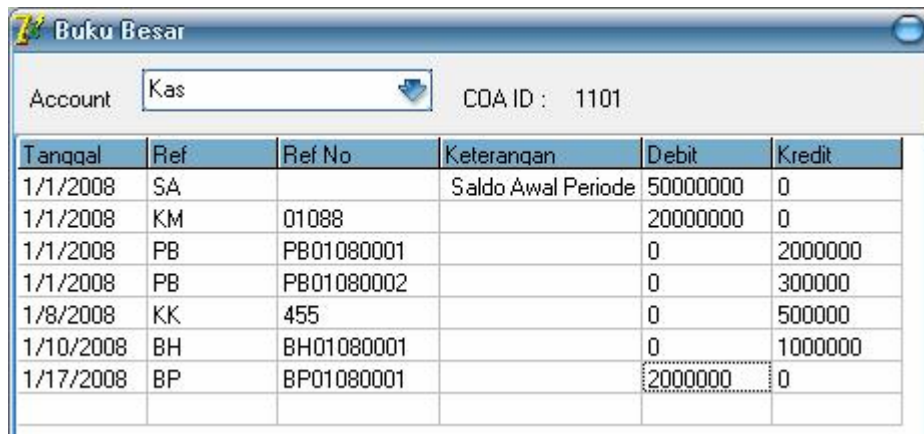
5.5.4. Pengujian Menu Pembayaran Piutang

Seperti pada contoh kasus tanggal 17 Januari 2008, terjadi transaksi pembayaran piutang dari *customer* terhadap CV. Intiguna Pratama. Proses pembayaran piutang dapat dilihat pada Gambar 5.18, serta dampaknya pada Buku Besar yang dapat dilihat pada Gambar 5.19 dan Gambar 5.20.

Customer ID	Sales ID	Down Payme	Discount	Sub Total
C0001	PJ01080001	0	0	2000000

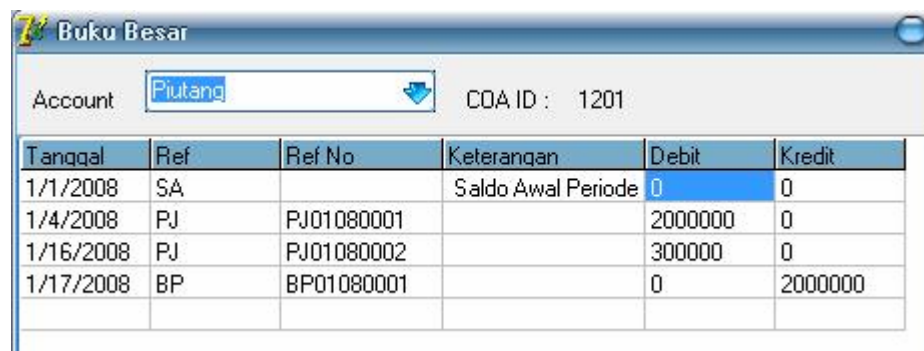
Total : 2000000

Gambar 5.18. Form Pembayaran Piutang



Tanggal	Ref	Ref No	Keterangan	Debit	Kredit
1/1/2008	SA		Saldo Awal Periode	50000000	0
1/1/2008	KM	01088		20000000	0
1/1/2008	PB	PB01080001		0	2000000
1/1/2008	PB	PB01080002		0	300000
1/8/2008	KK	455		0	500000
1/10/2008	BH	BH01080001		0	1000000
1/17/2008	BP	BP01080001		2000000	0

Gambar 5.19 Buku Besar Akun Kas



Tanggal	Ref	Ref No	Keterangan	Debit	Kredit
1/1/2008	SA		Saldo Awal Periode	0	0
1/4/2008	PJ	PJ01080001		2000000	0
1/16/2008	PJ	PJ01080002		300000	0
1/17/2008	BP	BP01080001		0	2000000

Gambar 5.20 Buku Besar Akun Piutang

5.6. Pengujian Menu Akuntansi

5.6.1. Pengujian Kas Masuk dan Kas Keluar

Pada tanggal 1 Januari 2008, CV. Intiguna Pratama melakukan transaksi menyetorkan modal. Transaksi tersebut dapat dimasukkan ke dalam Kas Masuk. Proses Kas Masuk dapat dilihat pada Gambar 5.21, yang berdampak juga pada Buku Besar dan Laporan Perubahan Modal yang dapat dilihat pada Gambar 5.22 dan Gambar 5.23. Sedangkan pada tanggal 8 Januari 2008 CV. Intiguna Pratama melakukan pembayaran listrik. Transaksi pembayaran dimasukkan ke dalam dan Kas Keluar. Proses dan Kas Keluar dapat dilihat pada Gambar 5.24, yang berdampak juga pada Buku Besar dan Laporan Laba Rugi yang dapat dilihat pada Gambar 5.25 dan Gambar 5.26.

Kas Masuk

Account :  Kas Masuk ID:

Dari :

Ref :

Ref No. :

Tanggal : 

Jumlah :

Memo :

COA ID	Description	Debit
3101	Modal Pemilik	20000000

Gambar 5.21. *Form Kas Masuk*

Buku Besar

Account  COA ID : 1101

Tanggal	Ref	Ref No	Keterangan	Debit	Kredit
1/1/2008	SA		Saldo Awal Periode	50000000	0
1/1/2008	KM	01088		20000000	0

Gambar 5.22 Buku Besar Akun Kas

view



CV. INTI GUNA PRATAMA
IMPORT - EXPORT - PERDAGANGAN UMUM

Perubahan Modal

1/1/2008 - 2/1/2008

Modal Awal	Rp50,000,000.00
Investment	Rp20,000,000.00
Lab a	Rp0.00
+	
	Rp70,000,000.00
Prive	Rp0.00
-	
Modal Akhir	Rp70,000,000.00

Gambar 5.23 Laporan Perubahan Modal

 **Kas Keluar**

Account :

Kas Keluar ID :

Untuk :

Ref :

Ref No. :

Tanggal :

Jumlah :

Memo :

COA ID	Description	Debit
6105	Beban Listrik	500000

Gambar 5.24. Form Kas Keluar

Buku Besar					
Account		Kas		COA ID : 1101	
Tanggal	Ref	Ref No	Keterangan	Debit	Kredit
1/1/2008	SA		Saldo Awal Periode	50000000	0
1/1/2008	KM	01088		20000000	0
1/1/2008	PB	PB01080001		0	2000000
1/1/2008	PB	PB01080002		0	300000
1/8/2008	KK	455		0	500000
				Debit : 70000000	
				Kredit : 2800000	
				Selisih : 67200000	

Gambar 5.25 Buku Besar Akun Kas

5.7. Pengujian Menu Laporan

5.7.1. Laporan data barang, *customer* dan *supplier*

Data barang, *customer* dan *supplier* CV. Intiguna Pratama ada dalam database ditampilkan dalam bentuk laporan. Laporan data barang tampak pada Gambar 5.26 Sedangkan laporan data *customer* dan *supplier* tampak pada Gambar 5.27 dan Gambar 5.28.

 CV. INTI GUNA PRATAMA IMPORT - EXPORT - PERDAGANGAN UMUM Data Barang						
Goods ID	Nama Barang	Mark	Negara Asal	Jumlah	HPP	Sub Total
G0001	Kawat	Kawat	China	30000	Rp100.00	Rp3.000.000.00
G0002	Glass Tube	Glass Tube	China	80000	Rp50.00	Rp4.000.000.00
G0003	Resin	Resin	China	40000	Rp15.00	Rp600.000.00
Total						Rp7.600.000.00
Print Date : 16/12/2018 11:10:03 AM 1						

Gambar 5.26. Laporan Data Barang

 CV. INTI GUNA PRATAMA IMPORT - EXPORT - PERDAGANGAN UMUM Data Customer			
Customer ID	Nama / Alamat	Telepon	Keterangan
C0001	Suklong	0315670311	
	Surabaya, J. Baruk Utara No.15	0818555245	
C0002	Gunawan	0315947759	
	Surabaya, J. Metyar Rejo VIII/6	0856773723	
C0003	Hendra	0315961288	
	Surabaya, J. Dhamasuda Raya No.560818577959		
Total Customer			3 Customer
Print Date : 16/12/2018 11:11:59 AM 1			

Gambar 5.27. Laporan Data Customer

 CV. INTI GUNA PRATAMA IMPORT - EXPORT - PERDAGANGAN JAJARAN Data Supplier			
Supplier ID	Nama / Alamat	Telepon	Keterangan
S.0001	PT. Sakaki Pratama Indonesia, Jemberlengen 75	03 178922 1 08 137889 00	
S.0002	CV. Marini Indonesia, J. Pahlawan 12	03 186755 33 08 180328 847	
Total Supplier			2 Supplier
Print Date : 18/12/2018 11:13:05 AM 1			

Gambar 5.28. Laporan Data *Supplier*

5.7.2. Laporan Pembelian dan Penjualan

Transaksi Pembelian dan penjualan yang terjadi dalam contoh kasus pada subbab 5.4 dapat dilihat pada laporan Pembelian pada Gambar 5.29 dan laporan Penjualan pada Gambar 5.30.

 CV. INTI GUNA PRATAMA IMPORT - EXPORT - PERDAGANGAN JAJAN Purchase					
GoodS ID : G0001					
Tanggal	Purchase ID	Supplier ID	Price	Quantity	Total
02-01-2008	PB01080001	S0002	100	10000	Rp 1.000.000.00
30-01-2008	PB01080002	S0001	100	20000	Rp 2.000.000.00
					Rp 3.000.000.00
GoodS ID : G0002					
Tanggal	Purchase ID	Supplier ID	Price	Quantity	Total
31-12-2007	PB12070001	S0001	50	100000	Rp 5.000.000.00
					Rp 5.000.000.00
GoodS ID : G0003					
Tanggal	Purchase ID	Supplier ID	Price	Quantity	Total
31-12-2007	PB12070002	S0001	15	50000	Rp 750.000.00
					Rp 750.000.00
Print Date : 16/12/2008 11:16:04 AM 1					

Gambar 5.29. Laporan Pembelian

 CV. INTI GUNA PRATAMA IMPORT - EXPORT - PERDAGANGAN UMUM Sales					
GoodS ID : G0001					
Tanggal	Sales ID	Customer ID	Price	Quantity	Total
30-12-1999					Rp .00
					Rp .00
GoodS ID : G0002					
Tanggal	Sales ID	Customer ID	Price	Quantity	Total
04-01-2008	FJ01080001	C0001	100	20 000	Rp 2.000.000.00
					Rp 2.000.000.00
GoodS ID : G0003					
Tanggal	Sales ID	Customer ID	Price	Quantity	Total
16-01-2008	FJ01080002	C0001	30	10 000	Rp 300.000.00
					Rp 300.000.00
Print Date : 16/12/2008 11:18:11 AM					
					1

Gambar 5.30. Laporan Penjualan

5.7.3. Laporan Pembayaran Hutang dan Pembayaran Piutang

Transaksi Pembayaran Hutang dan Pembayaran Piutang yang terjadi dalam contoh kasus pada subbab 5.3 dapat dilihat pada laporan Pembayaran Hutang pada Gambar 5.31 dan laporan Pembayaran Piutang pada Gambar 5.32.



CV. INTI GUNA PRATAMA
IMPORT - EXPORT - PERDAGANGAN UMUM

Hutang

Kode Pembelian	PB01080001	No. Nota	0108
Tanggal	02 January 2008		
Kode Supplier	S0002	Nama Supplier	CV. Narmi
Pembayaran	Credit	Tanggal Jatuh Tempo	02 January 2008
Diskon	-	Uang Muka	-

Total Pembelian Rp1.000.000.00

Tanggal Pembayaran	Kode Pembayaran	Jumlah Pembayaran	Sisa Utang
10 January 2008	BH01080001	1.000.000.00	Rp.00
Total		Rp1.000.000.00	Rp.00

Grand total utang Rp.00

Gambar 5.31. Laporan Pembayaran Hutang



CV. INTI GUNA PRATAMA
IMPORT - EXPORT - PERDAGANGAN UMUM

Piutang

Kode Penjualan	PJ01080001	No. Nota	0988
Tanggal	04 January 2008		
Kode Customer	C0001	Nama Customer	Suklong
Pembayaran	Credit	Tanggal Jatuh Tempo	14 January 2008
Diskon	-Rp.00	Uang Muka	Rp.00

Total Penjualan Rp2.000.000.00

Tanggal Pembayaran	Kode Pembayaran	Jumlah Pembayaran	Sisa Piutang
17 January 2008	BP01080001	2.000.000.00	Rp.00
Total			Rp.00

Kode Penjualan	PJ01080002	No. Nota	6544
Tanggal	16 January 2008		
Kode Customer	C0001	Nama Customer	Suklong
Pembayaran	Credit	Tanggal Jatuh Tempo	16 January 2008
Diskon	-	Uang Muka	-

Total Penjualan Rp300.000.00

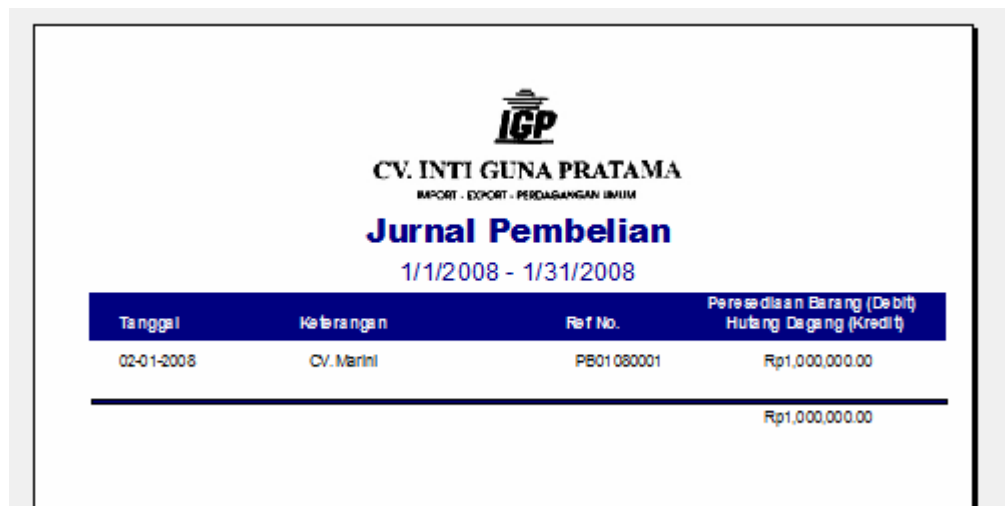
Tanggal Pembayaran	Kode Pembayaran	Jumlah Pembayaran	Sisa Piutang
29 January 2008	BP01080002	Rp300.000.00	Rp.00
Total			Rp.00

Grand total Piutang Rp.00

Gambar 5.32. Laporan Pembayaran Piutang

5.7.4. Laporan Akuntansi

Transaksi yang terjadi di contoh kasus pada subbab 5.4 akan dimasukkan ke dalam jurnal sesuai dengan ketentuan akuntansi. Transaksi pembelian secara kredit akan dimasukkan ke dalam Jurnal Pembelian. Transaksi penjualan secara kredit, diikuti dengan harga pokok dan persediaan barang dagang akan dimasukkan ke dalam Jurnal Penjualan. Transaksi pembayaran hutang dan pembayaran beban akan dimasukkan Ke dalam Jurnal Pengeluaran Kas. Transaksi penjualan, pembayaran piutang dan penyetoran modal dari pemilik akan dimasukkan ke dalam Jurnal Penerimaan Kas..Laporan Jurnal Pembelian tampak pada Gambar 5.33, Laporan Jurnal Penjualan tampak pada Gambar 5.34.



 CV. INTI GUNA PRATAMA IMPORT - EXPORT - PERDAGANGAN UMUM Jurnal Pembelian 1/1/2008 - 1/31/2008			
Tanggal	Keterangan	Ref No.	Persediaan Barang (Debit) Hutang Dagang (Kredit)
02-01-2008	CV. Marini	PB01080001	Rp1,000,000.00
			Rp1,000,000.00

Gambar 5.33. Laporan Jurnal Pembelian

 CV. INTI GUNA PRATAMA IMPORT - EXPORT - PERDAGANGAN IBUHA Jurnal Penjualan 1/1/2008 - 1/31/2008				
Tanggal	Keterangan	Ref No.	Piutang (Debit) Penjualan (Kredit)	HPP (Debit) Persediaan Barang (Kredit)
04-01-2008	Suklong	PJ01080001	Rp 2,000,000.00	Rp1,000,000.00
16-01-2008	Suklong	PJ01080002	Rp 300,000.00	Rp150,000.00
			Rp 2,300,000.00	Rp1,150,000.00

Gambar 5.34. Laporan Jurnal Penjualan

Transaksi yang telah ada di jurnal akan di *posting* ke dalam buku besar berdasarkan *Chart of Account*. Laporan Buku Besar akan tampak pada Gambar 5.35. Setelah itu berturut turut akan dibuat *Income Statement* yang tampak pada Gambar 5.36, *Owner's Equity Statement* yang tampak pada Gambar 5.37 dan *Balance Sheet* yang tampak pada Gambar 5.38.



CV. INTI GUNA PRATAMA
IMPORT - EXPORT - PERDAGANGAN UMUM

Buku Besar

1/1/2008 - 1/31/2008

Account: Kas

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Periode 00SA			Rp 44,250,000.00	Rp .00
01-01-2008		KM		Rp 20,000,000.00	Rp .00
08-01-2008		KK		Rp .00	Rp 500,000.00
10-01-2008		BH		Rp .00	Rp 1,000,000.00
17-01-2008		BP		Rp 2,000,000.00	Rp .00
29-01-2008		BP		Rp 300,000.00	Rp .00
30-01-2008		KK		Rp .00	Rp 500,000.00
30-01-2008		PB		Rp .00	Rp 2,000,000.00
				Rp 66,550,000.00	Rp 4,000,000.00

Account: Bank

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Periode 00SA			Rp .00	Rp .00
				Rp .00	Rp .00

Account: Deposito

Print Date : 1/31/2008 11:48:58 AM

Gambar 5.35. Laporan Buku Besar

**CV. INTI GUNA PRATAMA**

IMPORT - EXPORT - PERDAGANGAN UMUM

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp.00	Rp.00
				Rp.00	Rp.00

Account : Piutang

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp.00	Rp.00
04-01-2008		PJ		Rp2,000,000.00	Rp.00
16-01-2008		PJ		Rp300,000.00	Rp.00
17-01-2008		BP		Rp.00	Rp2,000,000.00
29-01-2008		BP		Rp.00	Rp300,000.00
				Rp 2,300,000.00	Rp 2,300,000.00

Account : Persediaan Barang

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp5,750,000.00	Rp.00
02-01-2008		PB		Rp1,000,000.00	Rp.00
04-01-2008		PJ		Rp.00	Rp1,000,000.00
16-01-2008		PJ		Rp.00	Rp150,000.00
30-01-2008		PB		Rp2,000,000.00	Rp.00
				Rp 8,750,000.00	Rp 1,150,000.00

Print Date : 1/31/2008 12:04:52 PM

Gambar 5.35 Laporan Buku Besar (Lanjutan)



CV. INTI GUNA PRATAMA

IMPORI - EKSPORT - PERDAGANGAN UMUM

Account : Tanah

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp .00	Rp .00
				Rp .00	Rp .00

Account : Peralatan

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp .00	Rp .00
				Rp .00	Rp .00

Account : Kendaraan

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp .00	Rp .00
				Rp .00	Rp .00

Account : Bangunan

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp .00	Rp .00
				Rp .00	Rp .00

Account : Perlengkapan

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp .00	Rp .00

Print Date : 1/31/2008 12:04:52 PM

Gambar 5.35 Laporan Buku Besar (Lanjutan)



CV. INTI GUNA PRATAMA
IMPORT - EXPORT - PERDAGANGAN UMUM

Rp .00 Rp .00

Account : A kumulasi Penyusutan Tanah

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp .00	Rp .00
				Rp .00	Rp .00

Account : A kumulasi Penyusutan Peralatan

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp .00	Rp .00
				Rp .00	Rp .00

Account : A kumulasi Penyusutan Kendaraan

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp .00	Rp .00
				Rp .00	Rp .00

Account : A kumulasi Penyusutan Bangunan

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp .00	Rp .00
				Rp .00	Rp .00

Account : A kumulasi Penyusutan Perlengkapan

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
---------	------------	-----	---------	-------	--------

Gambar 5.35 Laporan Buku Besar (Lanjutan)



CV. INTI GUNA PRATAMA

IMPORT - EXPORT - PERCABANGAN UMUM

01-01-2008 Saldo Awal Perbde 00SA Rp.00 Rp.00

Rp .00 Rp .00

Account : Hutang Dagang

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp.00	Rp.00
02-01-2008		PS		Rp.00	Rp 1,000,000.00
10-01-2008		BH		Rp 1,000,000.00	Rp.00
31-01-2008	Penyesuaian Untuk TutPYBuku Periode 0002			Rp.00	Rp.00
				Rp 1,000,000.00	Rp 1,000,000.00

Account : Hutang Gaji

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp.00	Rp.00
				Rp .00	Rp .00

Account : Hutang Bank

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp.00	Rp.00
				Rp .00	Rp .00

Account : Modal Pemilik

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
---------	------------	-----	---------	-------	--------

Print Date : 1/31/2008 12:04:52 PM

Gambar 5.35 Laporan Buku Besar (Lanjutan)

 CV. INTI GUNA PRATAMA IMPORT - EXPORT - PERDAGANGAN UMUM					
01-01-2008	Saldo Awal Periode 00SA			Rp.00	Rp50,000,000.00
01-01-2008	KM			Rp.00	Rp20,000,000.00
				Rp.00	Rp 70,000,000.00
Account : Income Summary					
Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Periode 00SA			Rp.00	Rp.00
				Rp.00	Rp.00
Account : Prive Pemilik					
Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
30-12-1899				Rp.00	Rp.00
				Rp.00	Rp.00
Account : Penjualan					
Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Periode 00SA			Rp.00	Rp.00
04-01-2008		PJ		Rp.00	Rp2,000,000.00
16-01-2008		PJ		Rp.00	Rp300,000.00
				Rp.00	Rp 2,300,000.00
Account : Uang Muka Penjualan					
Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit

Print Date : 1/3/2008 12:04:52 PM

Gambar 5.35 Laporan Buku Besar (Lanjutan)

 CV. INTI GUNA PRATAMA IMPORT - EXPORT - PERCABANGAN UMUM					
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp.00	Rp.00
				Rp.00	Rp.00
Account : Retur Penjualan					
Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp.00	Rp.00
				Rp.00	Rp.00
Account : Diskon Penjualan					
Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp.00	Rp.00
				Rp.00	Rp.00
Account : Pendapatan Bunga					
Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp.00	Rp.00
				Rp.00	Rp.00
Account : Gain of Disposal					
Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp.00	Rp.00
				Rp.00	Rp.00
Account : Loss of Disposal					
Print Date : 1/31/2008 12:04:52 PM 7					

Gambar 5.35 Laporan Buku Besar (Lanjutan)

 CV. INTI GUNA PRATAMA IMPORT - EXPORT - PERDAGANGAN UMUM					
Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Periode 00SA			Rp .00	Rp .00
				Rp .00	Rp .00
Account : Harga Pokok Penjualan					
Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Periode 00SA			Rp .00	Rp .00
04-01-2008		PJ		Rp 1,000,000.00	Rp .00
16-01-2008		PJ		Rp 150,000.00	Rp .00
				Rp 1,150,000.00	Rp .00
Account : Beban Angkut Pembelian					
Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Periode 00SA			Rp .00	Rp .00
				Rp .00	Rp .00
Account : Beban Gaji					
Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Periode 00SA			Rp .00	Rp .00
30-01-2008		KK		Rp 500,000.00	Rp .00
				Rp 500,000.00	Rp .00
Account : Beban Gaji Langsung					

Print Date : 1/8/2008 12:04:52 PM

Gambar 5.35 Laporan Buku Besar (Lanjutan)



CV. INTI GUNA PRATAMA

IMPORT - EXPORT - PERDAGANGAN UMUM

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp .00	Rp .00
31-01-2008	Penyesuaian Untuk TutPYBuku Periode 0002			Rp .00	Rp .00
				Rp .00	Rp .00

Account : Beban Komisi

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp .00	Rp .00
				Rp .00	Rp .00

Account : Beban Pemeliharaan Gedung

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp .00	Rp .00
				Rp .00	Rp .00

Account : Beban Listrik, Air, Telepon

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Perbde 00SA			Rp .00	Rp .00
08-01-2008		KK		Rp 500,000.00	Rp .00
				Rp 500,000.00	Rp .00

Account : Beban Asuransi

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
---------	------------	-----	---------	-------	--------

Print Date : 1/31/2008 12:04:52 PM

Gambar 5.35 Laporan Buku Besar (Lanjutan)

 CV. INTI GUNA PRATAMA IMPORT - EXPORT - PERCABANGAN UMUM					
Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Periode 00SA			Rp.00	Rp.00
				Rp.00	Rp.00
Account : Beban Penyusutan Bangunan					
Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Periode 00SA			Rp.00	Rp.00
				Rp.00	Rp.00
Account : Beban Penyusutan Perlengkapan					
Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Periode 00SA			Rp.00	Rp.00
				Rp.00	Rp.00
Account : Beban Penyusutan Lain Lain					
Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
01-01-2008	Saldo Awal Periode 00SA			Rp.00	Rp.00
				Rp.00	Rp.00

Gambar 5.35 Laporan Buku Besar (Lanjutan)

 CV. INTI GUNA PRATAMA IMPORT - EXPORT - PERDAGANGAN UMUM			
Income Statement			
5/11/2009 - 6/11/2009			
4101	Penjualan	Rp2,300,000.00	
			Rp2,300,000.00
5101	Harga Pokok Penjualan	Rp496,591.00	
6101	Beban Gaji	Rp500,000.00	
6105	Beban Listrik, Air, Telepon	Rp500,000.00	
			Rp1,496,591.00
	Net Income		
			Rp803,409.00

Gambar 5.36. *Income Statement*

 CV. INTI GUNA PRATAMA IMPORT - EXPORT - PERDAGANGAN UMUM			
Perubahan Modal 1/1/2008 - 1/31/2008			
Modal Awal			Rp50,000,000.00
	Investment	Rp20,000,000.00	
	Laba	Rp150,000.00	
			Rp70,150,000.00
Prive			Rp0.00
Modal Akhir			Rp70,150,000.00

Gambar 5.37. Owner's Equity Statement

 CV. INTI GUNA PRATAMA IMPORT - EXPORT - PERDAGANGAN UMUM					
Balance Sheet 1/31/2008 - 1/31/2008					
Asset					
1/31	Kas	1101	Rp62,550,000.00	Rp.00	
1/31	Persediaan Barang	1301	Rp7,600,000.00	Rp.00	
			Rp70,150,000.00	Rp.00	
Kewajiban / Modal					
1/31	Modal Pemilik	3101	Rp.00	Rp70,150,000.00	
			Rp.00	Rp70,150,000.00	

Gambar 5.38. Balance Sheet

Pada akhir periode, beberapa *Chart of Account* harus ditutup. Seperti tampak pada laporan Jurnal Penutup pada Gambar 5.39.

IGP
CV. INTI GUNA PRATAMA
IMPORT - EXPORT - PERGABAHAN UMUM
Jurnal Penutup
1/1/2008 - 1/31/2008

Tanggal	Keterangan	Ref	Ref No.	Debit	Kredit
31-01-2008	Penjualan			Rp 2.300.000.00	Rp 00
31-01-2008	Lang Muka Penjualan			Rp 00	Rp 00
31-01-2008	Retur Penjualan			Rp 00	Rp 00
31-01-2008	Diskon Penjualan			Rp 00	Rp 00
31-01-2008	Pendapatan Bunga			Rp 00	Rp 00
31-01-2008	Gain of Disposal			Rp 00	Rp 00
31-01-2008	Loss of Disposal			Rp 00	Rp 00
31-01-2008	Income Summary			Rp 00	Rp 2.300.000.00
31-01-2008	Income Summary			Rp 2.150.000.00	Rp 00
31-01-2008	Harga Pokok Penjualan			Rp 00	Rp 1.150.000.00
31-01-2008	Beban Gaji			Rp 00	Rp 500.000.00
31-01-2008	Beban Komisi			Rp 00	Rp 00
31-01-2008	Beban Pemeliharaan Gedung			Rp 00	Rp 00
31-01-2008	Beban Listrik, Air, Telepon			Rp 00	Rp 500.000.00
31-01-2008	Beban Asuransi			Rp 00	Rp 00
31-01-2008	Beban Produksi			Rp 00	Rp 00
31-01-2008	Harga Pokok Produksi			Rp 00	Rp 00

Print Date : 1/31/2008 11:59:53 AM

Gambar 5.39. Laporan Jurnal Penutup

 CV. INTI GUNA PRATAMA IMPORI - EKSPORT - PERDAGANGAN UMUM			
31-01-2008	Beban Penyusutan Tanah	Rp.00	Rp.00
31-01-2008	Beban Penyusutan Peralatan	Rp.00	Rp.00
31-01-2008	Beban Penyusutan Kendaraan	Rp.00	Rp.00
31-01-2008	Beban Penyusutan Bangunan	Rp.00	Rp.00
31-01-2008	Beban Penyusutan Perlengkapan	Rp.00	Rp.00
31-01-2008	Beban Penyusutan Lain Lain	Rp.00	Rp.00
31-01-2008	Income Summary	Rp150,000.00	Rp.00
31-01-2008	Modal Pemilik	Rp.00	Rp150,000.00
31-01-2008	Modal Pemilik	Rp.00	Rp.00
31-01-2008	Prive Pemilik	Rp.00	Rp.00
		Rp4,600,000.00	Rp4,600,000.00
Print Date : 1/31/2008 11:59:58 AM 2			

Gambar 5.39. Laporan Jurnal Penutup(lanjutan)

5.8. Hasil Pengujian Kuesioner

Berdasarkan kuesioner yang telah dibagikan didapatkan hasil sebagai berikut:

Nama	Nilai Dari Indikator					
	1	2	3	4	5	6
Mini	9	8	7	8	9	9
Teresia	8	9	8	7	8	8
Diana	8	8	8	8	8	8
Mulyono	7	7	8	8	8	8
Total	32	32	31	31	33	33
Presentase (%)	80	80	77,5	77,5	82,5	82,5

Dengan bobot penilaian 1 sampai dengan 10 dan indikator penilaian yang dipakai untuk kuisisioner adalah:

1. Tampilan program
2. Daya tarik program
3. Kemudahan mendapat informasi
4. Kelengkapan informasi
5. Kejelasan informasi dan data yang ada
6. Penilaian program secara keseluruhan