BAB III

KEGIATAN SELAMA KERJA PRAKTEK

UNIKOM PERPUSTAKAAN

III.1 Jadwal Kerja Praktek

Dalam praktek kerja kami di PT.Pusri, kami diwajibkan melaksanakan kerja praktek dari pukul 08.00 pagi sampai pukul 16.30 disore hari dengan waktu istirahat selama satu jam yaitu dari pukul 12.00-13.00. waktu pelaksanaan kerja praktek adalah 30 (tiga puluh) hari, dengan hari kerja dari senin sampai jum`at.

III.2 Cara Kerja Praktek

Dalam kerja praktek kami di PT.Pusri, kami diberikan berbagai macam tugas, diantaranya mendata hardware komputer, mengganti hardware komputer, dan membuat aplikasi akuntansi untuk koperasi pasundan. Untuk pengerjaan aplikasi akuntansi kami memilih menggunakan Microsoft excel, karena beberapa pertimbangan diantaranya:

1. minimnya waktu yang disediakan untuk pengerjaan program aplikasi
2. pembimbing lapangan kami menyarankan untuk menggunakan aplikasi yang mudah dimengerti
3. pembimbing kami juga menyarankan agar memakai software yang legal yang dimiliki oleh PT.Pusri (dalam hal ini Microsoft excel).

III.3 Data Kerja Praktek

Pada beberapa buku-buku prinsip akuntansi, umumnya dipaparkan bahwa urutan-urutan prosedur utama akuntansi atau sering disebut siklus akuntansi, diawali dengan penganalisaan transaksi untuk dibuat jurnalnya dan berakhir dengan neraca percobaan setelah penutupan buku.

3.1 Dasar Pengawasan

a. Pasal 28,29 dan 30 UU Koperasi tentang tugas dan tanggung jawab Badan Pemeriksa.

b. Amanat anggota pada Rapat Anggota Tahunan.

c. Permintaan Pengurus Koperasi Pupuk Sriwijaya tgl 25 Desember 2004 dalam rangka tutup buku tanggal 31 Desember 2004

3.2 Identitas Koperasi

a. Nama Koperasi : Koperasi Pupuk Sriwijaya

b. Alamat : Jln.Soekarno Hatta No. 223 Bandung

c. Sifat Koperasi : Paguyuban karyawan yang berminat mengelola kesejahteraan melalui kegiatan Simpan Pinjam.

3.3 Tujuan Pengawasan

a. Untuk mendapatkan sejumlah data dan informasi mengenai Koperasi Pupuk Sriwijaya meliputi seluruh aspek kegiatan selama tahun 2004.

b. Membantu Pengurus dalam upaya pengembangan koperasi sehingga mampu mengetengahkan hasil kerja yang sehat.

c. Mampu memberikan informasi yang diperlukan para anggota, berkenaan dengan kondisi koperasi yang sebenarnya selama Tahun Buku 2004.

3.4 Waktu Pengawasan

a Pengawasan rutin :

1. Dilakukan setiap Minggu pada saat berkantor
2. Dilakukan setaip Bulan
3. Dilakukan pada saat triwulan,Minggu terakhir pada saat neraca triwulan

b. Insidental :Dilakukan apabila ada temuan yang perlu didiskusikan dengan pengurus baik pengelola usaha, keuangan maupun persoalan aktivitas anggota termasuk kredit macet.

c. Akhir Tahun: Pemeriksaan Laporan Keuangan Tahun Buku 2002 dilakukan mulai tanggal 27 Desember 2003 sampai dengan 24 Februari 2004

3.5 Sasaran Pengawasan

a. Bidang Organisasi

b. Bidang Usaha

c. Bidang Permodalan dan Keuangan

III.4 Tampilan Program

Gambar dibawah adalah tabel *Acc. Ref* yang digunakan oleh koperasi Pusri.

	A	B
1	Tabel Account Reference	
2	**Ref**	**Nama Perkiraan**
3	1001	Kas
4	1002	Piutang Dagang
5	1004	Perlengkapan
6	1005	Sewa Dibayar di Muka
7	1008	Peralatan Cetak
8	1009	Akum Peny Peralatan
9	3001	Hutang Dagang
10	3002	Hutang Gaji
11	3001	Modal
12	3002	Prive
13	4001	Pendapatan
14	4002	Ikhtisar Rugi Laba
15	4003	Pendapatan U. Usaha Simp. Pinjam
16	4004	Pendapatan U. Usaha Clean. Service
17	4005	Pendapatan U. Usaha Penyediaan Tenaga Kerja
18	4006	Pendapatan U. Usaha Foto Copy
19	4007	Pendapatan U. Usaha Cetakan
20	4008	Pendapatan U. Usaha Barang Promosi
21	4009	Pendapatan U. Usaha Pengadaan ATK
22	4010	Pendapatan U. Usaha Jasa Sewa Taksi

Gambar 3.1 Daftar Perkiraan Akuntansi

Berikut adalah tampilan jurnal umum dari program, untuk mengisi data klik bag ref, lalu deskripsi transaksi akan muncul secara otomatis dan kita tinggal mengisi jumlah transaksi.

JURNAL UMUM

Halaman: JU-1

Tgl.	*Nama Perkiraan*	*Uraian*	*Ref*	*Debet*	*Kredit*
Dec-04	Kas		1001	Rp 200,000.00	
	Pendapatan U. Usaha Clean. Service		4004		Rp 200,000.00
	Kas		1001	Rp 100,000.00	
	Pendapatan U. Usaha Cetakan		4007		Rp 100,000.00
	Beban Sewa Komputer		5011	Rp 20,000.00	
	Kas		1001		Rp 20,000.00

Gambar 3.2 Jurnal Umum

Setelah transsaksi di jurnal, langkah selanjutnya adalah pempostingan kedalam buku besar, bentuk penyajiannya menggunakan bentuk *staffel* seperti terlihat pada gambar dibawah ini:

Perkiraan: Kas — Perkiraan No.: 1001

Tgl.	*Uraian*	*Re*	*Debet*	*Kredit*	*Saldo Debe*	*Saldo Kred*
Apr-00	0	JU-1	Rp 200,000.00	Rp -	Rp 200,000.00	Rp -
	0	JU-1	Rp 100,000.00	Rp -	Rp 300,000.00	Rp -
	0	JU-1	Rp -	Rp 20,000.00	Rp 280,000.00	Rp -

Gambar 3.3 Buku Besar untuk perkiraan Kas

untuk menyederhanakan tampilan klik tanda panah di kolom *ref* lalu pilih *Non Blanks*.

Langkah selanjutnya adalah membuat neraca percobaan, yaitu berupa nama perkiraan dan saaldo akhir dari masng-masing perkiraan tersebut. Saldo tersebut diambil dari data terakhir pada buku besar. Untuk lebih jelsnya dapat dilihat pada gambar dibawah ini:

NERACA PERCOBAAN
Per 30 Desember 2004

Nama Perkiraan	Ref	Debet	Kredit
Kas	1001	Rp 280,000.00	Rp -
Piutang Dagang	1002	Rp -	Rp -
Perlengkapan	1004	Rp -	Rp -
Sewa Dibayar di Muka	1005	Rp -	Rp -
Peralatan Cetak	1008	Rp -	Rp -
Akum Peny Peralatan	1009	Rp -	Rp -
Hutang Dagang	2001	Rp -	-
Hutang Gaji	2002	Rp -	-
Modal	3001	Rp -	-
Prive	3002	Rp -	Rp -
Pendapatan	4001	Rp -	Rp -
Ikhtisar Rugi Laba	4002	Rp -	Rp -
Pendapatan U Usaha Simp Pinjam	4003	Rp -	Rp -
Pendapatan U Usaha Clean Service	4004	Rp -	Rp 200,000.00
Pendapatan U Usaha Penyediaan Tenaga Kerja	4005	Rp -	Rp -
Pendapatan U Usaha Foto Copy	4006	Rp -	Rp -
Pendapatan U Usaha Cetakan	4007	Rp -	Rp 100,000.00

Gambar 3.4 Neraca Percobaan

Selanjutnya adalah proses penyesuaian yang meliputi pengumpulan data penyesuaian dan dibuat ayat penyesuaiannya. Data-data tersebut umumnya baru diketahui pada akhir periode akuntansi dan belum dimasukan ke dalam buku besar. Dengan demikian tujuan proses penyesuaian adalah koreksi pada buku besar. Berikut adalah tampilan jurnal penutupan :

JURNAL PENUTUPAN

Halaman: JP-1

	Tgl.	Nama Perkiraan	Uraian	Ref	Debet	Kredit
1	Dec-04					
2						
3						
4						
5						

Gambar 3.5 Jurnal Penutupan

Selanjutnya dibuat neraca lajur, yang terdiri dari kolom neraca percobaan, kolom penyesuaian, kolom neraca percobaan setelah penyesuaian , kolom rugi-laba, dan kolom neraca. Berikut adalah tampilannya.

NERACA LAJUR

Per 30 Desember 2004

No Urut	Nomor Perkiraan	Nama Perkiraan	Neraca Percobaan		Penyesuaian		Nrc Proba Stlh Penyesuaian	
			Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	1001	Kas	Rp 200.000.00	Rp -			Rp 200.000.00	Rp -
2	1002	Piutang Dagang	Rp -	Rp -			Rp -	Rp -
3	1004	Perlengkapan	Rp -	Rp -			Rp -	Rp -
4	1005	Sewa Dibayar Dimuka	Rp -	Rp -			Rp -	Rp -
5	1006	Peralatan Kantor	Rp -	Rp -			Rp -	Rp -
6	1007	Akum Peny Peralatan	Rp -	Rp -			Rp -	Rp -
7	2001	Hutang Dagang	Rp -	Rp -			Rp -	Rp -
8	2002	Hutang Gaji	Rp -	Rp -			Rp -	Rp -
9	3001	Modal	Rp -	Rp -			Rp -	Rp -
10	3002	Prive	Rp -	Rp -			Rp -	Rp -
11	4001	Pendapatan	Rp -	Rp -			Rp -	Rp -
12	4002	Ikhtisar Rugi Laba	Rp -	Rp -			Rp -	Rp -
13	4003	Pendapatan Lain Lain Sewa Pinjam	Rp -	Rp -			Rp -	Rp -
14	4004	Pendapatan Lain Lain Jasa Service	Rp -	Rp 200.000.00			Rp -	Rp 200.000.00
15	4005	Pendapatan Lain Lain Pengobatan Tenaga Ahli	Rp -	Rp -			Rp -	Rp -
16	4006	Pendapatan Lain Lain Sewa Gedung	Rp -	Rp -			Rp -	Rp -
17	4007	Pendapatan Lain Lain Lainnya	Rp -	Rp 100.000.00			Rp -	Rp 100.000.00

Gamabar 3.6 Neraca Lajur

Dalam penyusunan Laporan Keuangan umumnya terdiri atas perhitungan rugi-laba, laporan modal, dan neraca laporan keuangan. Berikut adalah tampilannya:

PERHITUNGAN RUGI-LABA
Per Desember 2004

Pendapatan		Rp	-
Ikhtisar Rugi Laba		Rp	-
Pendapatan U. Usaha Simpan Pinjam		Rp	-
Pendapatan U. Usaha Clean. Service		Rp	200,000.00
Pendapatan U. Usaha Penyediaan Tenaga Kerja		Rp	-
Pendapatan U. Usaha Foto Copy		Rp	-
Pendapatan U. Usaha Cetakan		Rp	100,000.00
Pendapatan U. Usaha Barang Promosi		Rp	-
Pendapatan U. Usaha Pengadaan ATK		Rp	-
Pendapatan U. Usaha Jasa Sewa Taksi		Rp	-
Pendapatan U. Usaha Jasa Sewa Komputer		Rp	-
Pendapatan U. Usaha Babat Rumput		Rp	-
Pendapatan U. Usaha Jasa Perbaikan Sarana kantor		Rp	-
Pendapatan U. Usaha Uitslag/Inslag		Rp	-
Pendapatan U. Usaha Kredit Barang, Beras/Sembako		Rp	-
Pendapatan U. Usaha Jasa Angkutan Barang Pindahan		Rp	-
	Total Pendapatan		Rp 300,000.00
Beban Operasi			
Beban Perlengkapan	Rp -		
Beban Gaji	Rp -		
Beban Simpan Pinjam	Rp -		
Beban Cleaning Service	Rp -		
Beban Penyediaan Tenaga Kerja	Rp -		
Beban Foto Copy	Rp -		
Beban Cetakan	Rp -		
Beban Barang Promosi	Rp -		
Beban Pengadaan ATK	Rp -		
Beban Jasa Sewa Taxi	Rp -		
Beban Sewa Komputer	Rp 20,000.00		
Beban Babat Rumput	Rp -		
Beban Perbaikan Sarana Kantor	Rp -		
Beban Uitslag/Inslag	Rp -		
Beban Kredit Barang, Beras/Semb.	Rp -		
Beban Angkutan Barang Pindahan	Rp -		
Beban Sewa	Rp -		
Beban Penyusutan	Rp -		
Beban Rupa-rupa	Rp -		
Total Beban Operasi		Rp 20,000.00	-
Laba bersih		Rp 280,000.00	

Gambar 3.7 Perhitungan Rugi-Laba

LAPORAN MODAL
Per 30 Desember 2004

Modal, 1 April 2000		Rp	-
Laba bersih	Rp 280,000.00		
Dikurangi prive	Rp -	-	
Penambahan dalam modal		Rp 280,000.00	+
Modal, per 30 April 2000		Rp 280,000.00	

Gambar 3.8 Laporan Modal

NERACA

Per 30 Desember 2004

	AKTIVA		
Aktiva Lancar:			
	Kas	Rp280.000.00	
	Piutang Dagang	Rp -	
	Perlengkapan	Rp -	
	Sewa Dibayar di Muka	Rp - +	
Total Aktiva Lancar			Rp 280,000.00
Aktiva tetap			
	Peralatan Cetak	Rp -	
	Dikurangi Akum Peny Peralatan	Rp - -	Rp - +
Total Aktiva			**Rp 280,000.00**
	PASIVA		
Kewajiban Lancar:			
	Hutang Dagang	Rp -	
	Hutang Gaji	Rp - +	
Total Kewajiban			Rp -
Modal			Rp 280,000.00 +
Total Kewajiban dan Modal			**Rp 280,000.00**

Gambar 3.9 Neraca

Proses yang terakhir adalah menyajikan neraca percobaan setelah penutupan buku. Saldo pada neraca percobaan ini akan diakumulasikan pada saldo bulan berikutnya. Berikut tampilannya:

NERACA PERCOBAAN SETELAH PENUTUPAN BUKU

2004

Nama Perkiraan	Ref	Debet	Kredit
Kas	1001	Rp 280,000.00	Rp -
Piutang Dagang	1002	Rp -	Rp -
Perlengkapan	1004	Rp -	Rp -
Sewa Dibayar di Muka	1005	Rp -	Rp -
Peralatan Cetak	1008	Rp -	Rp -
Akum Peny Peralatan	1009	Rp -	Rp -
Hutang Dagang	2001	Rp -	Rp -
Hutang Gaji	2002	Rp -	Rp -
Modal	3001	Rp -	Rp -
Prive	3002	Rp -	Rp -
Pendapatan	4001	Rp -	Rp -
Ikhtisar Rugi Laba	4002	Rp -	Rp -
Pendapatan U. Usaha Simp. Pinjam	4003	Rp -	Rp -
Pendapatan U. Usaha Clean. Service	4004	Rp -	Rp 200,000.00
Pendapatan U. Usaha Penyaluran Tenaga Kerja	4005	Rp -	Rp -
Pendapatan U. Usaha Foto Copy	4006	Rp -	Rp -
Pendapatan U. Usaha Cetakan	4007	Rp -	Rp 100,000.00
Pendapatan U. Usaha Barang Promosi	4008	Rp -	Rp -
Pendapatan U. Usaha Pengadaan ATK	4009	Rp -	Rp -
Pendapatan U. Usaha Jasa Sewa Taksi	4010	Rp -	Rp -
Pendapatan U. Usaha Sewa komputer	4011	Rp -	Rp -
Pendapatan U. Usaha Bahat Rumput	4012	Rp -	Rp -
Pendapatan U. Usaha Jasa Penyewaan Sarana Kantor	4013	Rp -	Rp -
Pendapatan U. Usaha Ulslag/Imslag	4014	Rp -	Rp -
Pendapatan U. Usaha kredit Barang Beras/Sembako	4015	Rp -	Rp -
Pendapatan U. Usaha Jasa Angkutan Barang Pindahan	4016	Rp -	Rp -

Pos5019 / NeracaPercobaan / ABSPenutupan / NeracaLajur / PerhitunganRugiLaba / LaporanModal / Neraca / NrcPercobaanStlhPenutupan

Gambar 3.10 Neraca Percobaan Setelah Pennutupan Buku