

**LAPORAN KEUANGAN UMKM  
PENGANTAR AKUNTANSI  
PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN UMKM SETAPAK RASA**



**Dosen Pengampu :**

**Dr. Erna Hernawati, Ak,CPMA,CA**

**Kelompok 3 (UMKM Setapak Rasa) :**

Siti Aliyah Salsabila	2110112075 ( Ketua Kelompok )
Nurhanan Rachmi Putri	2110112041
Qonita Aulia Zahra Efnelir	2110112046
Iga Purnama Mukti	2110112049
Fitri Syofiah	2110112057
Dela Rahmah Darwawi	2110112066
Sheika Riela Wahmi	2110112069

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA**

**2021**

## **KATA PENGANTAR**

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan yang berkaitan dengan tugas project yang berjudul “Penyusunan Laporan Keuangan UMKM Setapak Rasa” tepat pada waktunya.

Penyusunan laporan keuangan ini diajukan untuk memenuhi tugas mata kuliah Pengantar Akuntansi. Penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Erna Hernawati, Ak,CPMA,CA. selaku dosen mata kuliah Pengantar Akuntansi yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam mengerjakan laporan keuangan ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada pihak kedai Setapak Rasa yang telah bersedia memberikan data harian penjualan mereka dan ditanyakan seputar Setapak Rasa.

Penulis berharap bahwa dengan membuat laporan keuangan dan bekerja sama dengan UMKM Setapak rasa dapat memberikan gambaran kepada kami dan juga orang lain tentang bagaimana menyusun laporan keuangan yang baik dan benar dan juga bagaimana bekerja sama dengan mitra dengan baik, serta dapat menjadi referensi untuk penelitian selanjutnya. Penulis menyadari dalam penyusunan laporan keuangan ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis terbuka dan mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak demi perbaikan penyajian laporan keuangan yang lebih baik di masa yang akan datang.

Akhir kata penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa dapat membalas segala kebaikan kepada semua pihak yang telah membantu penulis. Semoga maklah ini dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 18 Desember 2021

Penyusun

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang Pengambilan Objek.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Tujuan Kegiatan Project .....</b>	<b>2</b>
<b>BAB II PROFIL PERUSAHAAN .....</b>	<b>3</b>
<b>2.1 Perkenalan Kedai Setapak Rasa .....</b>	<b>3</b>
<b>2.2 Sejarah dan Perkembangan Kedai Setapak Rasa .....</b>	<b>3</b>
<b>2.3 Struktur Organisasi .....</b>	<b>4</b>
<b>2.4 Jenis Usaha dan Rencana Usaha .....</b>	<b>4</b>
<b>BAB III SISTEM DAN PROSEDUR PELAPORAN KEUANGAN SETAPAK RASA .</b>	<b>5</b>
<b>3.1 Kebijakan Akuntansi Sederhana .....</b>	<b>5</b>
<b>3.2 Daftar Akun (Charts of Accounts).....</b>	<b>5</b>
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN EVALUASI PELAKSANAAN PROSES</b>	
<b>AKUNTANSI .....</b>	<b>6</b>
<b>BAB V LAPORAN KEUANGAN .....</b>	<b>7</b>
<b>5.1 Bulan Agustus .....</b>	<b>7</b>
5.1.1 Posisi Saldo Awal Buku Besar.....	7
5.1.2 Rekap Transaksi .....	7
5.1.3 Pencatatan dan Pengikhtisaran.....	8
5.1.4. Jurnal Penyesuaian .....	12
5.1.5 Neraca Saldo .....	12
5.1.6 Laporan Keuangan .....	13
5.1.7 Jurnal Penutup.....	14
5.1.8 Trial Balance Setelah Jurnal Penutup.....	15
<b>5.2 Bulan September.....</b>	<b>16</b>
5.2.1 Posisi Saldo Awal Buku Besar.....	16
5.2.2 Rekap Transaksi .....	16
5.2.3 Pencatatan dan Pengikhtisaran.....	17
5.2.4 Jurnal Penyesuaian .....	21
5.2.5 Neraca Saldo .....	21
5.2.6 Laporan Keuangan .....	22

5.2.7 Jurnal Penutup.....	23
5.2.8 Trial Balance Setelah Jurnal Penutup.....	24
<b>5.3 Bulan Oktober .....</b>	<b>25</b>
5.3.1 Posisi Awal Buku Besar .....	25
5.3.2 Rekapitulasi Transaksi .....	25
5.3.3 Pencatatan dan Pengikhtisaran.....	26
5.3.4 Jurnal Penyesuaian .....	30
5.3.5 Neraca Saldo .....	31
5.3.6 Laporan Keuangan .....	31
5.3.7 Jurnal Penutup.....	33
5.3.8 Trial Balance Setelah Jurnal Penutup.....	33
<b>BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>34</b>

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Pengambilan Objek**

Indonesia mengalami krisis moneter dan krisis nilai tukar rupiah terhadap dolar AS pada tahun 1997 yang berpengaruh terhadap perekonomian Indonesia. Ketika kondisi tersebut terjadi, hanya sektor Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM) yang bisa mempertahankan ketahanannya. Data Badan Pusat Statistik menunjukkan bahwa jumlah UMKM tidak berkurang bahkan meningkat pertumbuhannya pada masa pasca krisis ekonomi. Pada kondisi tersebut, jumlah pengusaha di Indonesia sebanyak 56.539.560 unit. Dari jumlah tersebut, sebanyak 56.534.592 unit atau sebesar 99,99% merupakan UMKM. Sisanya sekitar 0,01% atau sebanyak 4.968 unit merupakan usaha berskala besar. Hal tersebut menunjukkan bahwa UMKM merupakan usaha yang harus dikembangkan untuk membantu perkembangan ekonomi di Indonesia baik secara makro maupun mikro. Selain itu, UMKM juga memberi pengaruh terhadap sektor-sektor lain untuk berkembang, seperti sektor jasa perbankan karena hampir 30% usaha UMKM menggunakan modal operasionalnya dari perbankan.

Menurut UUD 1945 yang kemudian diperkuat oleh TAP MPR NO.XVI/MPR-RI/1998 tentang Politik Ekonomi dalam rangka Demokrasi Ekonomi Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM) perlu diberdayakan sebagian bagian dari integral ekonomi yang memiliki kedudukan, peran, dan juga potensi strategis untuk memenuhi struktur perekonomian nasional agar semakin seimbang, berkembang, dan berkeadilan. Undang-Undang No. 20 pasal 1 Tahun 2008 tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM) menjelaskan tentang definisi UMKM yaitu :

1. Usaha mikro adalah usaha produktif milik orang perorangan dan/atau badan usaha perorangan yang memenuhi kriteria usaha mikro, sebagaimana diatur dalam Undang-Undang ini.
2. Usaha Kecil adalah usaha ekonomi produktif yang berdiri sendiri, yang dilakukan oleh orang perorangan atau badan usaha yang bukan merupakan anak perusahaan atau bukan cabang perusahaan yang dimiliki, dikuasai, atau menjadi bagian baik langsung maupun tidak langsung dari usaha menengah atau usaha besar yang memenuhi kriteria usaha kecil sebagaimana dimaksud dalam Undang-Undang ini.
3. Usaha Menengah adalah usaha ekonomi produktif yang berdiri sendiri, yang dilakukan oleh orang perorangan atau badan usaha yang bukan merupakan anak perusahaan atau cabang perusahaan yang dimiliki, dikuasai, atau menjadi bagian baik langsung maupun tidak langsung dengan usaha kecil atau usaha besar dengan jumlah kekayaan bersih atau hasil penjualan tahunan sebagaimana diatur dalam Undang-Undang ini.
4. Usaha Besar adalah usaha ekonomi produktif yang dilakukan oleh badan usaha dengan jumlah kekayaan bersih atau hasil penjualan tahunan lebih besar dari usaha menengah, yang meliputi usaha nasional milik negara atau swasta, usaha patungan, dan usaha asing yang melakukan kegiatan ekonomi di Indonesia.
5. Dunia usaha adalah usaha mikro, usaha kecil, usaha menengah, dan usaha besar yang melakukan kegiatan ekonomi di Indonesia dan berdomisili di Indonesia.

Usaha cafe merupakan salah satu UMKM yang sedang berkembang dikalangan masyarakat, hingga kalangan remaja. Kafe termasuk UMKM kategori usaha mikro. Usaha

mikro adalah usaha ekonomi produktif yang dimiliki oleh perorangan maupun badan usaha sesuai dengan kriteria usaha mikro. Kriteria usaha mikro adalah usaha yang mempunyai kekayaan bersih mencapai Rp50.000.000,- dan tidak termasuk bangunan dan tanah tempat usaha. Hasil penjualan usaha mikro tiap tahunnya paling banyak Rp300.000.000,- . Kafe juga termasuk dalam jenis usaha kuliner yang memiliki modal tidak terlalu besar. Kafe juga merupakan UMKM yang cukup menjanjikan karena setiap hari semua orang membutuhkan makanan. Selain melihat dari segi makanan, jaman sekarang masyarakat termasuk kalangan muda senang mendatangi kafe karena memiliki desain interior yang unik dan juga memanjakan mata.

Setapak Rasa adalah sebuah kedai yang terletak di kawasan Beji, Depok. Kafe ini didirikan pada tahun 2018 Setapak rasa merupakan kedai yang memiliki konsep kaki lima modern. Berdasarkan dengan konsep tersebut, Setapak rasa menjual berbagai jenis makanan yang seringkali dijual oleh para pedagang pinggir jalan seperti jajanan nusantara. Namun, makanan tersebut dimodifikasi dengan sentuhan professional dan mengikuti perkembangan yang ada. Setapak Rasa juga memiliki keunikan sendiri dalam mempromosikan kedai mereka yaitu *Story Corner* dimana konsumen bebas untuk mencurahkan isi hati mereka yang nantinya akan direspons via email oleh tim cerita Setapak Rasa.

## **1.2 Tujuan Kegiatan Project**

1. Meningkatkan kemampuan mahasiswa dalam melakukan kerjasama dengan pelaku usaha
2. Meningkatkan kemampuan komunikasi mahasiswa dengan mitra UMKM
3. Meningkatkan kemampuan mahasiswa dalam mengolah transaksi mitra UMKM menjadi pelaporan UMKM yang lengkap dan juga tepat.

## **BAB II**

### **PROFIL PERUSAHAAN**

#### **2.1 Perkenalan Kedai Setapak Rasa**

Setapak rasa adalah sebuah bisnis yang bergerak di bidang kuliner. Nama dari Setapak rasa diambil dari dua kata yaitu “setapak” yang artinya selangkah demi selangkah dan “rasa” yang artinya lidah atau perasaan. Jadi, dapat diartikan setapak rasa adalah selangkah demi selangkah kita dapat meninggalkan rasa baik secara lidah ataupun yang membekas di perasaan.

Setapak rasa memiliki konsep yang dapat dikatakan unik yaitu konsep kaki lima modern. Arti dari konsep tersebut adalah setapak rasa menjual segala jenis makanan dan minuman yang dijual oleh para pedagang kaki lima tetapi diinovasikan dengan memberi sentuhan tangan yang lebih profesional dan mengikuti perkembangan zaman. Menu-menu yang disediakan setapak rasa sangat cocok dengan masyarakat terutama kalangan anak muda yang ingin tetap bergaya dengan makanannya namun memiliki lidah lokal, karena menu yang disediakan memiliki percampuran antara lokal dan internasional. Menu yang paling direkomendasikan adalah rendang omurice dan ayam spaghetti penyset, sedangkan untuk minumannya adalah aurora dimana berbahan dari bunga telang yang diberi citrus.

Setapak rasa tidak hanya berfokus pada menu-menunya saja tetapi fasilitas yang disediakan pun sangat diperhatikan untuk kepuasan konsumennya. Tempat dari setapak rasa sendiri sangat nyaman dan cocok untuk kaum-kaum milenial yang memiliki kepribadian narsistik karena *-spot-spot* yang disediakan sangat bagus. Selain itu, setapak rasa sangat cocok untuk mahasiswa-mahasiswa yang ingin bersantai sambil mengerjakan tugas-tugasnya. Tidak hanya itu, setapak rasa juga menyediakan berbagai makanan dan minuman yang unik dengan harga terjangkau serta berbagai promo harga.

#### **2.2 Sejarah dan Perkembangan Kedai Setapak Rasa**

Setapak rasa merupakan sebuah kedai yang telah berdiri sejak 29 April 2018. Kedai ini terletak di Jalan Haji Asmawi, Beji, Kota Depok. Setapak rasa memiliki arti *step by step* atau selangkah demi selangkah, yang berarti selangkah demi selangkah dapat meninggalkan rasa yang tidak terlupakan baik di lidah maupun di perasaan setiap orang yang mengunjungi kedai Setapak Rasa, sehingga orang tersebut selalu ingin mengunjungi kedai Setapak Rasa untuk menikmati kembali rasa yang tidak terlupakan itu. Alasan mengapa owner memilih lokasi kedai Setapak Rasa di Beji, Depok yaitu karena bangunan yang sekarang digunakan sebagai tempat berdirinya Setapak Rasa adalah bangunan milik keluarga, sehingga owner mendapatkan harga yang lebih terjangkau serta dapat mengurangi atau menghemat biaya yang dikeluarkan.

Selain untuk menghemat biaya, alasan kedai ini didirikan di Beji, Depok adalah di daerah tersebut belum banyak kafe dan kedai yang berdiri. Sedangkan, banyak orang khususnya anak muda yang mencari tempat yang digunakan untuk mengerjakan tugas, dan juga bersantai. Sehingga terdapat potensi untuk membangun bisnis kuliner yang juga sedang banyak diminati pada tahun tersebut. Dari alasan-alasan yang sudah dijelaskan di atas, hal tersebut yang dijadikan alasan mengapa owner memilih untuk membuka bisnis kedai Setapak Rasa.

### 2.3 Struktur Organisasi

Struktur Organisasi Setapak Rasa masih memegang struktur organisasi sederhana, dengan pihak manajemen dipegang oleh kak Citra Ayuhapsari dan Kak Nurmaya yang selaku founder juga. Lalu terdapat 1 karyawan *fulltime* dan 4 karyawan *part time*. Untuk ketentuan cuti karyawan, diperbolehkan mengambil cuti selama tidak mengganggu kegiatan operasional, maksimal pengambilan cuti adalah selama 5 (lima) hari.



### 2.4 Jenis Usaha dan Rencana Usaha

Usaha ini merupakan sebuah kedai yang memilih konsep kaki-lima modern. Berdasarkan dengan konsep tersebut, Setapak Rasa menjual berbagai jenis makanan yang seringkali dijual oleh para pedagang pinggir jalan (terutama jalanan nusantara) namun dengan sentuhan yang lebih profesional dan lebih mengikuti zaman. Tidak hanya menitik beratkan kepada produk, Setapak Rasa juga berusaha meningkatkan minat konsumen dengan cara menggapai faktor dasar kebutuhan manusia dalam hal bercerita. Setapak Rasa melihat adanya peluang promosi yang diciptakan dari sensasi generasi milenial saat ini dimana generasi yang cenderung memiliki kepribadian narsistik. Terbukti dengan banyaknya penggunaan media sosial dimana masyarakat seringkali mempublikasikan hal-hal yang berkaitan dengan kehidupan pribadi mereka. Setiap makhluk hidup terutama manusia memiliki cerita, namun tidak semua orang memiliki wadah yang baik untuk bercerita. Sebagai bentuk hiburan yang original dan bermanfaat, Setapak rasa berusaha mengusung konsep tersebut

Pemilik Setapak Rasa ingin usaha ini dapat berkembang untuk kedepannya, dan juga memiliki rencana untuk bekerjasama dengan beberapa pihak kemudian dapat membuat sebuah event. Untuk mengembangkan usaha ini banyak hal yang sudah dilakukan oleh pemilik, seperti mencoba promosi di media online, membuat paket yang diberi nama “*a bundle of care*” yang dikhususkan bagi orang-orang yang membutuhkan dukungan karena faktor keadaan yang mereka alami, kemudian juga pemilik melakukan promosi dari mulut ke mulut sehingga Setapak Rasa bisa dikenal oleh masyarakat luas.



**BAB III**  
**SISTEM DAN PROSEDUR PELAPORAN KEUANGAN SETAPAK RASA**

**3.1 Kebijakan Akuntansi Sederhana**

Dalam penyusunan jurnal menggunakan Standar Akuntansi Keuangan EMKM, yaitu standar yang ditujukan bagi pengusaha yang tidak atau belum mampu memenuhi persyaratan akuntansi dalam SAK Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP). Pencatatan UMKM Setapak Rasa menggunakan basis akrual dan mata uang yang digunakan adalah rupiah (Rp). UMKM Setapak Rasa tidak memiliki piutang usaha karena mereka selalu melakukan penjualan secara tunai (kas). UMKM Setapak Rasa juga tidak memiliki hutang usaha karena Setapak Rasa selalu melakukan pembelian secara tunai (kas). UMKM Setapak Rasa mengakui adanya pendapatan saat customer membayar makanan dan minuman yang dibeli. UMKM Setapak Rasa mengakui beban saat terjadinya pengeluaran kas, membayar gaji karyawan, membayar listrik, air, dan telepon, dan membayar biaya kegiatan operasional, dll.

**3.2 Daftar Akun (Charts of Accounts)**

<b>No. Account</b>	<b>Accounts</b>
110	Cash
123	Equipment
124	Accum Depreciation-Equipment
212	Wages & Salaries Payable
213	Utilities Payable
311	Setapak Rasa's Equity
410	Sales
412	Other Income
414	Sales Discount
511	Purchase
677	Miscellaneous Expense
726	Wages & Salaries Expense
732	Utilities Expense

## **BAB IV**

### **HASIL ANALISIS DAN EVALUASI PELAKSANAAN PROSES AKUNTANSI**

Sebelum menyusun laporan keuangan, peneliti melakukan analisis terhadap kegiatan usaha yang dilakukan oleh Setapak Rasa. Peneliti melakukan analisis terhadap identitas usaha, pendapatan, beban-beban yang ditanggung oleh setapak rasa, dan juga kendala yang dihadapi oleh setapak rasa. Setelah melakukan analisis, peneliti mendapatkan data yang valid dan akurat mengenai identitas usaha dan juga kegiatan keuangan dari UMKM Kuliner Setapak Rasa.

Selanjutnya, peneliti melakukan proses akuntansi seperti penjurnalan, posting ke buku besar, membuat neraca saldo, melakukan penyesuaian, hingga penyusunan laporan keuangan dengan dasar penyusunan yaitu standar akuntansi sederhana. Peneliti mendapatkan laporan keuangan dari pihak Setapak Rasa yang sudah dirangkum dalam aplikasi excel. Pihak Setapak Rasa juga menjelaskan mengenai modal awal usaha mereka yang berasal dari Investor yang memiliki sistem kerja sama dengan pihak Setapak Rasa membayar sewa ke investor sampai balik modal. Dengan informasi yang diberikan oleh pihak Setapak Rasa maka peneliti dapat dengan mudah dalam menyusun laporan keuangan.

Berdasarkan hasil wawancara dengan pemilik Setapak Rasa, menyebutkan bahwa selama pandemi covid-19 Setapak Rasa masih mendapatkan penghasilan yang cukup banyak. Maka berdasarkan hasil evaluasi yang kami dapatkan adalah bahwa UMKM Setapak Rasa masih bisa bertahan dan memiliki pengelolaan yang baik walau di masa pandemi seperti ini.

**BAB V**  
**LAPORAN KEUANGAN**

**5.1 Bulan Agustus**

**5.1.1 Posisi Saldo Awal Buku Besar**

<b>SETAPAK RASA TRIAL BALANCE PER 1 AGUSTUS 2021</b>			
<b>Accounts No</b>	<b>Accounts</b>	<b>BALANCE</b>	
		<b>DEBIT</b>	<b>KREDIT</b>
110	Cash	Rp. 9.500.000,00	
123	Equipment	Rp. 7.000.000,00	
124	Accum Depreciation-Equipment		Rp. 350.000,00
212	Wages & Salaries Payable		Rp. 4.898.963,00
213	Utilities Payable		Rp. 1.726.509,00
311	Setapak Rasa's Equity		Rp. 9.524.528,00
410	Sales		
412	Other Income		
414	Sales Discount		
511	Purchase		
677	Miscellaneous Expense		
726	Wages & Salaries Expense		
732	Utilities Expense		
<b>Total</b>		<b>Rp. 16.500.000,00</b>	<b>Rp. 16.500.000,00</b>

**5.1.2 Rekapitan Transaksi**

HARI	TANGGAL	SALES	ADD	DISCOUNT	EXPENSE	NOTE
Minggu	01/08/2021	Rp.521.000			Rp.269.000	Belanja bahan baku
Senin	02/08/2021					
Selasa	03/08/2021	Rp.263.000			Rp.32.000	Belanja bahan baku
Rabu	04/08/2021	Rp.321.000			Rp.22.000	Belanja bahan baku
Kamis	05/08/2021	Rp.75.000			Rp.29.000	Belanja bahan baku
Jumat	06/08/2021	Rp. 122.000				
Sabtu	07/08/2021	Rp.373.000			Rp.14.900	Belanja bahan baku
Minggu	08/08/2021	Rp.586.000			Rp.14.000	Belanja bahan baku
Senin	09/08/2021					
Selasa	10/08/2021	Rp.217.000			Rp.107.000	Belanja bahan baku
Rabu	11/08/2021	Rp.690.000				

Kamis	12/08/2021	Rp.799.000			Rp. 63.000	Belanja bahan baku
Jumat	13/08/2021	Rp.158.000				
Sabtu	14/08/2021	Rp.675.000			Rp. 57.000	Belanja bahan baku
Minggu	15/08/2021	Rp.287.000				
Senin	16/08/2021					
Selasa	17/08/2021	Rp. 874.000			Rp.282.000	Belanja bahan baku
Rabu	18/08/2021	Rp. 258.000			Rp. 30.000	Belanja bahan baku
Kamis	19/08/2021	Rp. 468.000		Rp. 38.400	Rp. 20.500	Belanja bahan baku
Jumat	20/08/2021	Rp. 190.000			Rp. 80.000	Belanja bahan baku
Sabtu	21/08/2021	Rp. 117.000		Rp. 6.000	Rp.177.650	Belanja bahan baku
Minggu	22/08/2021	Rp. 232.000				
Senin	23/08/2021					
Selasa	24/08/2021	Rp. 315.000			Rp. 33.000	Belanja bahan baku
Rabu	25/08/2021	Rp. 555.000			Rp. 50.000	Belanja bahan baku
Kamis	26/08/2021	Rp. 886.000		Rp 6.000	Rp.370.684	Belanja bahan baku
Jumat	27/08/2021	Rp. 293.000		Rp 24.200		
Sabtu	28/08/2021	Rp. 402.000				
Minggu	29/08/2021	Rp. 747.000			Rp. 58.000	Belanja bahan baku
Senin	30/08/2021					
Selasa	31/08/2021	Rp 264.000			Rp. 22.000	Belanja bahan baku
<b>TOTAL</b>		Rp.10.688.000		Rp 74.600	Rp.1.831.734	

### 5.1.3 Pencatatan dan Pengikhtisaran

<b>SETAPAK RASA</b>				
<b>General Journal</b>				
<b>August 31 2021</b>				
<b>Date</b>	<b>Account Title</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit</b>	<b>Credit</b>
<b>1</b>	Wages & Salaries Payable	212	Rp. 4.898.963	
	Utilities Payable	213	Rp. 1.726.509	
	Cash	110		Rp. 6.625.472
	<b>(Pembayaran beban-beban pada bulan Juli)</b>			
	Cash	110	Rp. 521.000	
	Sales	410		Rp. 521.000
	<b>(Penjualan )</b>			

	Purchase	511	Rp. 269.000	
	Cash	110		Rp. 269.000
	<b>(Pembelian Bahan Baku dan Biaya Konsumsi Karyawan)</b>			
	Cash	110	Rp. 263.000	
	Sales	410		Rp. 263.000
	<b>(Penjualan)</b>			
	Purchase	511	Rp. 32.000	
3	Cash	110		Rp. 32.000
	<b>(Pembelian Bahan Baku)</b>			
	Cash	110	Rp. 321.000	
	Sales	410		Rp. 321.000
	<b>(Penjualan)</b>			
	Purchase	511	Rp. 22.000	
4	Cash	110		Rp. 22.000
	<b>(Pembelian Bahan Baku)</b>			
	Cash	110	Rp. 75.000	
	Sales	410		Rp. 75.000
	<b>(Penjualan)</b>			
	Purchase	511	Rp. 29.000	
5	Cash	110		Rp. 29.000
	<b>(Pembelian Bahan Baku)</b>			
	Cash	110	Rp. 122.000	
	Sales	410		Rp. 122.000
	<b>(Penjualan)</b>			
6	Cash	110	Rp. 373.000	
	Sales	410		Rp. 373.000
	<b>(Penjualan)</b>			
7	Purchase	511	Rp. 114.900	
	Cash	110		Rp. 114.900
	<b>(Pembelian Bahan Baku)</b>			
	Cash	110	Rp. 586.000	
	Sales	410		Rp. 586.000
	<b>(Penjualan)</b>			
8	Purchase	511	Rp. 14.000	
	Cash	110		Rp. 14.000
	<b>(Pembelian Bahan Baku)</b>			
	Cash	110	Rp. 217.000	
	Sales	410		Rp. 217.000
	<b>(Penjualan)</b>			
10	Purchase	511	Rp. 107.000	

	Cash	110		Rp. 107.000
	<b>(Pembelian Bahan Baku)</b>			
	Cash	110	Rp. 690.000	
	Sales	410		Rp. 690.000
	<b>(Penjualan)</b>			
<b>11</b>	Cash	110	Rp. 799.000	
	Sales	410		Rp. 799.000
	<b>(Penjualan)</b>			
<b>12</b>	Purchase	511	Rp. 63.000	
	Cash	110		Rp. 63.000
	<b>(Pembelian Bahan Baku)</b>			
	Cash	110	Rp.158.000	
	Sales	410		Rp. 158.000
	<b>(Penjualan)</b>			
<b>13</b>	Cash	110	Rp. 675.000	
	Sales	410		Rp. 675.000
	<b>(Penjualan)</b>			
<b>14</b>	Purchase	511	Rp. 57.000	
	Cash	110		Rp. 57.000
	<b>(Pembelian Bahan Baku)</b>			
	Cash	110	Rp. 287.000	
	Sales	410		Rp. 287.000
	<b>(Penjualan)</b>			
<b>15</b>	Cash	110	Rp. 874.000	
	Sales	410		Rp. 874.000
	<b>(Penjualan )</b>			
<b>17</b>	Purchase	511	Rp. 282.000	
	Cash	110		Rp. 282.000
	<b>(Pembelian Bahan Baku dan Biaya Konsumsi Karyawan )</b>			
	Cash	110	Rp. 258.000	
	Sales	410		Rp. 258.000
	<b>(Penjualan )</b>			
<b>18</b>	Purchase	511	Rp. 30.000	
	Cash	110		Rp. 30.000
	<b>(Pembelian Bahan Baku )</b>			
	Cash	110	Rp. 429.600	
	Sales Discount	414	Rp. 38.400	
	Sales	410		Rp. 468.000

19	<b>(Penjualan )</b>			
	Purchase	511	Rp. 20.500	
	Cash	110		Rp. 20.500
	<b>(Pembelian Bahan Baku )</b>			
	Cash	110	Rp. 190.000	
	Sales	410		Rp. 190.000
20	<b>(Penjualan )</b>			
	Purchase	511	Rp. 80.000	
	Cash	110		Rp. 80.000
	<b>(Pembelian Bahan Baku )</b>			
	Cash	110	Rp. 111.000	
	Sales Discount	414	Rp. 6.000	
	Sales			Rp. 117.000
21	<b>(Penjualan )</b>			
	Purchase	511	Rp. 177.650	
	Cash	110		Rp. 177.650
	<b>(Pembelian Bahan Baku )</b>			
	Cash	110	Rp. 232.000	
	Sales	410		Rp. 232.000
22	<b>(Penjualan )</b>			
	Cash	110	Rp. 315.000	
	Sales	410		Rp. 315.000
24	<b>(Penjualan )</b>			
	Purchase	511	Rp. 33.000	
	Cash	110		Rp. 33.000
	<b>(Pembelian Bahan Baku )</b>			
	Cash	110	Rp. 555.000	
	Sales	410		Rp. 555.000
25	<b>(Penjualan )</b>			
	Purchase	511	Rp. 50.000	
	Cash	110		Rp. 50.000
	<b>(Pembelian Bahan Baku )</b>			
	Cash	110	Rp. 880.000	
	Sales Discount	414	Rp. 6.000	
	Sales	410		Rp. 886.000
26	<b>(Penjualan )</b>			
	Purchase	511	Rp. 370.684	
	Cash	110		Rp. 370.684
	<b>(Pembelian Bahan Baku )</b>			
	Cash	110	Rp. 268.800	
	Sales Discount	414	Rp. 24.200	

	Sales	410		Rp. 293.000
27	(Penjualan )			
	Cash	110	Rp. 402.000	
	Sales	410		Rp. 402.000
	(Penjualan )			
28	Cash	110	Rp. 747.000	
	Sales	410		Rp. 747.000
	(Penjualan )			
29	Purchase	511	Rp. 58.000	
	Cash	110		Rp. 58.000
	(Pembelian Bahan Baku )			
	Cash	110	Rp. 264.000	
	Sales	410		Rp. 264.000
	(Penjualan )			
31	Purchase	511	Rp. 22.000	
	Cash	110		Rp. 22.000
	(Pembelian Bahan Baku )			
<b>TOTAL</b>			<b>Rp. 19.145.206</b>	<b>Rp. 19.145.206</b>

#### 5.1.4. Jurnal Penyesuaian

SETAPAK RASA ADJUSMENT JOURNAL PER 31 AGUSTUS 2021					
Date	Accounts Name	Ref	Debit	Credit	
Agust-21	31 Wages & Salaries Expense	726	Rp 4.335.880,00		
	Wages & Salaries Payable	212		Rp 4.335.880,00	
	31 Utilities Expense	732	Rp 3.835.063,00		
	Utilities Payable	213		Rp 3.835.063,00	
	<b>TOTAL</b>			<b>Rp 8.170.943,00</b>	<b>Rp 8.170.943,00</b>

#### 5.1.5 Neraca Saldo

SETAPAK RASA TRIAL BALANCE PER 31 AGUSTUS			
Account No.	Description	BALANCE	
		DEBIT	CREDIT
110	Cash	Rp 11.656.194,00	
123	Equipment	Rp 7.000.000,00	
124	Accumulation Depreciation-Equipment		Rp 350.000,00
212	Wages & Salaries Payable		Rp 4.335.880,00



213	Utilities Payable		Rp 3.835.063,00
311	Setapak Rasa's Equity		Rp 9.524.528,00
410	Sales		Rp 10.688.000,00
412	Other Income		Rp -
414	Sales Discount	Rp 74.600,00	
511	Purchase	Rp 1.831.734,00	
677	Miscellaneous Expense	Rp -	
726	Wages & Salaries Expense	Rp 4.335.880,00	
732	Utilities Expense	Rp 3.835.063,00	
<b>Balance</b>		<b>Rp 28.733.471,00</b>	<b>Rp 28.733.471,00</b>

### 5.1.6 Laporan Keuangan

<b>SETAPAK RASA</b>			
<b>INCOME STATEMENT</b>			
<b>AUGUST 31 2021</b>			
<b>Sales</b>			
Sales			Rp 10.688.000,00
Sales Discount		Rp 74.600,00	
Sales Return & Allow		Rp -	Rp 74.600,00
<b>Net Sales</b>			<b>Rp 10.613.400,00</b>
<b>Beginning Inventory</b>			
Purchases		Rp 1.831.734,00	
less : Purchase returns	Rp -		
purchase disc	Rp -		
<b>Net Purchase</b>			<b>Rp 1.831.734,00</b>
<b>Cost of goods sold</b>			<b>Rp 1.831.734,00</b>
Less : Ending Inventory			
<b>Cost of Good Sold</b>			<b>Rp 1.831.734,00</b>
<b>Gross Profit</b>			<b>Rp 8.781.666,00</b>
<b>Operating Expense</b>			
Wages & Salaries Expense	Rp 4.335.880,00		
Utilities Expense	Rp 3.835.063,00		
<b>Total Operating Expenses</b>			<b>Rp 8.170.943,00</b>
<b>Income From Operations</b>			<b>Rp 610.723,00</b>
<b>Other Revenue and Gain</b>			
			Rp -
<b>Other Expenses and Losses</b>			
Interest Expense			Rp -
<b>Net Income/Loss</b>			<b>Rp 610.723,00</b>

SETAPAK RASA		
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY		
AUGUST 31 2021		
Description		
Setapak Rasa's Equity, 1 Agustus		Rp 9.524.528,00
<b>Insurance Capital</b>		
<i>Net Income</i>	Rp 610.723,00	
<i>Izazi's Drwaing</i>	Rp -	Rp 610.723,00
<b>Owner's Equity, 31 Agustus 2021</b>		<b>Rp 10.135.251,00</b>

SETAPAK RASA				
BALANCE SHEET				
PER 31 AGUSTUS 2021				
AKTIVA			PASIVA	
<b>ASSETS</b>			<b>LIABILITIES</b>	
<i>Current Assets</i>			<i>Wages &amp; Salaries Payable</i>	
Cash	Rp 11.656.194,00			Rp 4.335.880,00
			<i>Utilities Payable</i>	Rp 3.835.063,00
<b>Total Current Assets</b>		<b>Rp 11.656.194,00</b>	<b>Total Liabilities</b>	<b>Rp 8.170.943,00</b>
<i>Fixed Assets</i>			<b>EQUITY</b>	
Equipment	Rp 7.000.000,00		Setapak Rasa's Equity	
Accum Depreciation - Equipment	-Rp 350.000,00		<b>Total Equity</b>	
<b>Total Fixed Assets</b>		<b>Rp 6.650.000,00</b>		<b>Rp 10.135.251,00</b>
<b>Total Assets</b>		<b>Rp 18.306.194,00</b>		
<b>TOTAL AKTIVA</b>		<b>Rp 18.306.194,00</b>	<b>TOTAL PASIVA</b>	<b>Rp 18.306.194,00</b>

### 5.1.7 Jurnal Penutup

SETAPAK RASA				
CLOSING JOURNAL				
PER 31 AGUSTUS 2021				
CJI				
Date	Accounts Name	Reff	Debit	Credit
AGUSTUS	31	Income Summary	399	Rp 10.077.277,00
		Sales Discount	412	Rp 74.600,00
		Purchase	511	Rp 1.831.734,00
		Wages & Salaries Expense	612	Rp 4.335.880,00
		Utilities Expense	613	Rp 3.835.063,00
	31	Sales	411	Rp 10.688.000,00
		Income Summary	399	Rp 10.688.000,00
	31	Income Summary	399	Rp 610.723,00
		Setapak Rasa's Equity	311	Rp 610.723,00
		<b>Total</b>		<b>Rp 21.376.000,00</b>
			<b>Rp 21.376.000,00</b>	<b>Rp 21.376.000,00</b>

### 5.1.8 Trial Balance Setelah Jurnal Penutup

SETAPAK RASA			
Post Closing Trial Balance			
PER 31 AGUSTUS 2021			
Accounts No	Accounts	BALANCE	
		DEBET	KREDIT
110	Cash	Rp 11.656.194,00	
123	Equipment	Rp 7.000.000,00	
124	Accum Depreciation-Equipment		Rp 350.000,00
212	Wages & Salaries Payable		Rp 4.335.880,00
213	Utilities Payable		Rp 3.835.063,00
311	Setapak Rasa's Equity		Rp 10.135.251,00
	<b>Total</b>	<b>Rp 18.656.194,00</b>	<b>Rp 18.656.194,00</b>

## 5.2 Bulan September

### 5.2.1 Posisi Saldo Awal Buku Besar

SETAPAK RASA TRIAL BALANCE PER 1 SEPTEMBER 2021			
Accounts No	Accounts	BALANCE	
		DEBIT	KREDIT
110	Cash	Rp 11.656.194,00	
123	Equipment	Rp 7.000.000,00	
124	Accum Depreciation-Equipment		Rp 350.000,00
212	Wages & Salaries Payable		Rp 4.335.880,00
213	Utilities Payable		Rp 3.835.063,00
301	Setapak Rasa's Share Capital		
311	Setapak Rasa's Equity		Rp 10.135.251,00
410	Sales		
412	Other Income		
414	Sales Discount		
511	Purchase		
677	Miscellaneous Expense		
726	Wages & Salaries Expense		
732	Utilities Expense		
<b>Total</b>		<b>Rp 18.656.194,00</b>	<b>Rp 18.656.194,00</b>

### 5.2.2 Rekapitan Transaksi

HARI	TANGGAL	SALES	ADD	DISCOUNT	EXPENSE	NOTE
Rabu	01/09/2021	Rp 74.000			Rp 426.627	Belanja bahan baku
Kamis	02/09/2021	Rp 629.000		Rp 11.600	Rp 134.300	Belanja bahan baku
Jumat	03/09/2021	Rp 523.000	Rp 12.000			
Sabtu	04/09/2021	Rp 262.000			Rp 30.000	Belanja bahan baku
Minggu	05/09/2021	Rp 437.000			Rp 45.000	Belanja bahan baku
Senin	06/09/2021					
Selasa	07/09/2021	Rp 197.000	Rp 12.000		Rp 271.500	Belanja bahan baku
Rabu	08/09/2021	Rp 175.000			Rp 195.000	Belanja bahan baku
Kamis	09/09/2021	Rp 314.000		Rp 21.000	Rp 12.000	Belanja bahan baku
Jumat	10/09/2021	Rp 372.000			Rp 74.000	Belanja bahan baku
Sabtu	11/09/2021	Rp 370.000			Rp 188.000	Belanja bahan baku
Minggu	12/09/2021	Rp 249.000			15000	Belanja bahan baku
Senin	13/09/2021					
Selasa	14/09/2021	Rp 307.000			Rp 56.619	Belanja bahan baku
Rabu	15/09/2021	Rp 232.000		Rp 6.600	Rp 64.000	Belanja bahan baku

Kamis	16/09/2021	Rp 407.000		Rp 3.800	Rp 250.000	Staff Meal
Jumat	17/09/2021	Rp 233.000			Rp 84.000	Belanja bahan baku
Sabtu	18/09/2021	Rp 1.092.000			Rp 5.000	Belanja bahan baku
Minggu	19/09/2021	Rp 557.000				
Senin	20/09/2021					
Selasa	21/09/2021	Rp 749.000			Rp 54.000	Belanja bahan baku
Rabu	22/09/2021	Rp 150.000			Rp 265.000	Belanja bahan baku
Kamis	23/09/2021	Rp 167.000			Rp 115.000	Belanja bahan baku
Jumat	24/09/2021	Rp 283.000			Rp 91.879	Belanja bahan baku
Sabtu	25/09/2021	Rp 764.000			Rp 54.000	Belanja bahan baku
Minggu	26/09/2021	Rp 546.000			Rp 145.900	Belanja bahan baku
Senin	27/09/2021					
Selasa	28/09/2021	Rp 578.000			Rp 15.000	Belanja bahan baku
Rabu	29/09/2021	Rp 318.000			Rp 24.000	Belanja bahan baku
Kamis	30/09/2021	Rp 557.000			Rp 219.597	Belanja bahan baku
		Rp 10.542.000	Rp 24.000	Rp 43.000	Rp 2.835.422	

### 5.2.3 Pencatatan dan Pengikhtisaran

Setapak Rasa General Journal Per 30 September 2021				
GJ1				
Date	Account Title	Reff	Debit	Credit
1	Wages & Salaries Payable		Rp 4.335.880,00	
	Utilities Payable		Rp 3.835.063,00	
	Cash			Rp 8.170.943,00
	(Pembayaran Beban pada bulan Agustus)			
	Cash		Rp 74.000,00	
	Sales			Rp 74.000,00
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 426.627,00	
	Cash			Rp 426.627,00
	(Pembelian Bahan Baku)			
2	Cash		Rp 617.400,00	
	Sales Discount		Rp 11.600,00	
	Sales			Rp 629.000,00
	(Penjualan dengan discount)			
	Purchase		Rp 134.300,00	
	Cash			Rp 134.300,00
(Pembelian Bahan Baku)				
3	Cash		Rp 535.000,00	
	Sales			Rp 523.000,00
	Other Income			Rp 12.000,00
	(Penjualan dengan penambahan)			

	Cash		Rp 262.000,00	
4	Sales			Rp 262.000,00
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 30.000,00	
	Cash			Rp 30.000,00
	(Pembelian Bahan Baku)			
	Cash		Rp 437.000,00	
5	Sales			Rp 437.000,00
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 45.000,00	
	Cash			Rp 45.000,00
	(Pembelian Bahan Baku)			
	Cash		Rp 209.000,00	
7	Sales			Rp 197.000,00
	Other Income			Rp 12.000,00
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 271.500,00	
	Cash			Rp 271.500,00
	(Pembelian Bahan Baku)			
	Cash		Rp 175.000,00	
8	Sales			Rp 175.000,00
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 195.000,00	
	Cash			Rp 195.000,00
	(Pembelian Bahan Baku)			
	Cash		Rp 293.000,00	
9	Sales Dicscount		Rp 21.000,00	
	Sales			Rp 314.000,00
	(Penjualan dengan discount)			
	Purchase		Rp 12.000,00	
	Cash			Rp 12.000,00
	(Pembelian Bahan Baku)			
	Cash		Rp 372.000,00	
10	Sales			Rp 372.000,00
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 74.000,00	
	Cash			Rp 74.000,00
	(Pembelian Bahan Baku)			
	Cash		Rp 370.000,00	
11	Sales			Rp 370.000,00
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 188.000,00	
	Cash			Rp 188.000,00
	(Pembelian Bahan Baku)			

S  
E  
P  
T  
E  
M  
B  
E  
R

	Cash		Rp 249.000,00	
12	Sales			Rp 249.000,00
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 15.000,00	
	Cash			Rp 15.000,00
	(Pembelian Bahan Baku)			
	Cash		Rp 307.000,00	
14	Sales			Rp 307.000,00
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 56.619,00	
	Cash			Rp 56.619,00
	(Pembelian Bahan Baku)			
	Cash		Rp 225.400,00	
15	Sales Discount		Rp 6.600,00	
	Sales			Rp 232.000,00
	(Penjualan dengan diskon)			
	Purchase		Rp 64.000,00	
	Cash			Rp 64.000,00
	Cash		Rp 403.200,00	
16	Sales Discount		Rp 3.800,00	
	Sales			Rp 407.000,00
	(Penjualan dengan diskon)			
	Miscellaneous Expense		Rp 250.000,00	
	Cash			Rp 250.000,00
	Cash		Rp 233.000,00	
17	Sales			Rp 233.000,00
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 84.000,00	
	Cash			Rp 84.000,00
	(Pembelian Bahan Baku)			
	Cash		Rp 1.092.000,00	
18	Sales			Rp 1.092.000,00
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 5.000,00	
	Cash			Rp 5.000,00
	(Pembelian Bahan Baku)			
	Cash		Rp 557.000,00	
19	Sales			Rp 557.000,00
	(Penjualan)			
	Cash		Rp 749.000,00	
	Sales			Rp 749.000,00
	(Penjualan)			

	Cash		Rp 749.000,00	
21	Sales			Rp 749.000,00
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 54.000,00	
	Cash			Rp 54.000,00
	(Pembelian Bahan Baku)			
	Cash		Rp 150.000,00	
22	Sales			Rp 150.000,00
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 265.000,00	
	Cash			Rp 265.000,00
	(Pembelian Bahan Baku)			
	Cash		Rp 167.000,00	
23	Sales			Rp 167.000,00
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 115.000,00	
	Cash			Rp 115.000,00
	(Pembelian Bahan Baku)			
	Cash		Rp 283.000,00	
24	Sales			Rp 283.000,00
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 91.879,00	
	Cash			Rp 91.879,00
	(Pembelian Bahan Baku)			
	Cash		Rp 764.000,00	
25	Sales			Rp 764.000,00
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 54.000,00	
	Cash			Rp 54.000,00
	(Pembelian Bahan Baku)			
	Cash		Rp 546.000,00	
26	Sales			Rp 546.000,00
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 145.900,00	
	Cash			Rp 145.900,00
	(Pembelian Bahan Baku)			
	Cash		Rp 578.000,00	
28	Sales			Rp 578.000,00
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 15.000,00	
	Cash			Rp 15.000,00
	(Pembelian Bahan Baku)			



	Cash		Rp 318.000,00	
29	Sales (Penjualan)			Rp 318.000,00
	Purchase		Rp 24.000,00	
	Cash (Pembelian Bahan Baku)			Rp 24.000,00
	Cash		Rp 557.000,00	
30	Sales (Penjualan)			Rp 557.000,00
	Purchase		Rp 219.597,00	
	Cash (Pembelian Bahan Baku)			Rp 219.597,00
<b>TOTAL</b>			<b>Rp 21.572.365,00</b>	<b>Rp 21.572.365,00</b>

#### 5.2.4 Jurnal Penyesuaian

SETAPAK RASA ADJUSTMENT JOURNAL PER 30 SEPTEMBER 2021				
Date	Accounts Name	Ref	Debit	Credit
Agu-21	31 Wages & Salaries Expense	726	Rp 3.959.134,00	
	Wages & Salaries Payable	212		Rp 3.959.134,00
	31 Utilities Expense	732	Rp 4.620.568,00	
	Utilities Payable	213		Rp 4.620.568,00
	<b>TOTAL</b>			<b>Rp 8.579.702,00</b>

#### 5.2.5 Neraca Saldo

SETAPAK RASA TRIAL BALANCE PER 30 SEPTEMBER			
Account No.	Description	BALANCE	
		DEBIT	CREDIT
110	Cash	Rp 11.172.829,00	
123	Equipment	Rp 7.000.000,00	
124	Accumulation Depreciation-Equipment		Rp 350.000,00
212	Wages & Salaries Payable		Rp 3.959.134,00
213	Utilities Payable		Rp 4.620.568,00
311	Setapak Rasa's Equity		Rp 10.135.251,00
410	Sales		Rp 10.542.000,00
412	Other Income		Rp 24.000,00

414	Sales Discount	Rp 43.000,00	
511	Purchase	Rp 2.585.422,00	
677	Miscellaneous Expense	Rp 250.000,00	
726	Wages & Salaries Expense	Rp 3.959.134,00	
732	Utilities Expense	Rp 4.620.568,00	
<b>Balance</b>		<b>Rp 29.630.953,00</b>	<b>Rp 29.630.953,00</b>

## 5.2.6 Laporan Keuangan

<b>SETAPAK RASA</b>			
<b>INCOME STATEMENT</b>			
<b>SEPTEMBER 30 2021</b>			
<b>Sales</b>			
Sales		Rp	10.542.000,00
Add : Other Income		Rp	24.000,00
Sales Discount	Rp 43.000,00		
Sales Return & Allow	Rp -		
		Rp	43.000,00
<b>Net Sales</b>		<b>Rp</b>	<b>10.523.000,00</b>
<b>Beginning Inventory</b>			
Purchases	Rp 2.585.422,00		
less : Purchase returns	Rp -		
purchase disc	Rp -		
Net Purchase		Rp	2.585.422,00
<b>Cost of goods sold</b>		<b>Rp</b>	<b>2.585.422,00</b>
Less : Ending Inventory			
Cost of Good Sold		Rp	2.585.422,00
<b>Gross Profit</b>		<b>Rp</b>	<b>7.937.578,00</b>
<b>Operating Expense</b>			
Miscellaneous Expense	Rp 250.000,00		
Wages & Salaries Expense	Rp 3.959.134,00		
Utilities Expense	Rp 4.620.568,00		
<b>Total Operating Expenses</b>		<b>Rp</b>	<b>8.829.702,00</b>
<b>Income From Operations</b>		<b>-Rp</b>	<b>892.124,00</b>
<b>Other Revenue and Gain</b>			
Other Income	Rp -	Rp	-
<b>Other Expenses and Losses</b>			
Interest Expense		Rp	-
<b>Net Income/Loss</b>		<b>-Rp</b>	<b>892.124,00</b>

SETAPAK RASA			
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY			
SEPTEMBER 30 2021			
Description			
<b>Setapak Rasa's Equity, 1 September 2021</b>		Rp	10.135.251,00
Insuance Capital			
Net Loss	-Rp	892.124,00	
Setapak Rasa's Drawing	Rp	-	-Rp 892.124,00
<b>Owner's Equity, 30 September 2021</b>		Rp	9.243.127,00

SETAPAK RASA			
BALANCE SHEET			
PER 30 SEPTEMBER 2021			
AKTIVA		PASIVA	
ASSETS		LIABILITIES	
Current Assets		Wages & Salaries Payable	Rp 3.959.134,00
Cash	Rp 11.172.829,00	Utilities Payable	Rp 4.620.568,00
Total Current Assets	Rp 11.172.829,00	Total Liabilities	Rp 8.579.702,00
Fixed Assets		EQUITY	
Equipment	Rp 7.000.000,00	Setapak Rasa's Equity	Rp 9.243.127,00
Accum Depreciation - Equipment	-Rp 350.000,00	Total Equity	
Total Fixed Assets	Rp 6.650.000,00		
Total Assets	Rp 17.822.829,00		
TOTAL AKTIVA	Rp 17.822.829,00	TOTAL PASIVA	Rp 17.822.829,00

### 5.2.7 Jurnal Penutup

SETAPAK RASA				
CLOSING JOURNAL				
PER 30 SEPTEMBER 2021				
CJ1				
Date	Accounts Name	Reff	Debit	Credit
SEPTEMBER 2021	31	Income Summary	399	Rp 11.458.124,00
		Sales Discount	412	Rp 43.000,00
		Purchase	511	Rp 2.585.422,00
		Miscellaneous Expense	677	Rp 250.000,00
		Wages & Salaries Expense	612	Rp 3.959.134,00
		Utilities Expense	613	Rp 4.620.568,00

	31	Sales	411	Rp 10.542.000,00	
		Other Income	412	Rp 24.000,00	
		Income Summary	399		Rp 10.566.000,00
	31	Setapak Rasa's Equity	399	Rp 892.124,00	
		Income Summary	311		Rp 892.124,00
		Total		Rp 22.916.248,00	Rp 22.916.248,00

### 5.2.8 Trial Balance Setelah Jurnal Penutup

<b>SETAPAK RASA</b>			
<b>POST CLOSING TRIAL BALANCE</b>			
<b>PER 30 SEPTEMBER 2021</b>			
<b>Accounts No</b>	<b>Accounts</b>	<b>BALANCE</b>	
		<b>DEBET</b>	<b>KREDIT</b>
110	Cash	Rp 11.172.829,00	
123	Equipment	Rp 7.000.000,00	
124	Accum Depreciation-Equipment		Rp 350.000,00
212	Wages & Salaries Payable		Rp 3.959.134,00
213	Utilities Payable		Rp 4.620.568,00
311	Setapak Rasa's Equity		Rp 9.243.127,00
	<b>Total</b>	<b>Rp 18.172.829,00</b>	<b>Rp 18.172.829,00</b>

### 5.3 Bulan Oktober

#### 5.3.1 Posisi Awal Buku Besar

Setapak Rasa Trial Balance Per 1 Oktober 2021				
GJ1				
Accounts No	Accounts	BALANCE		
		DEBIT		KREDIT
110	Cash	Rp	11.172.829	
123	Equipment	Rp	7.000.000	
124	Accum Depreciation-Equipment			Rp 350.000
212	Wages & Salaries Payable			Rp 3.959.134
213	Utilities Payable			Rp 4.620.568
311	Setapak Rasa's Equity			Rp 9.243.127
410	Sales			
412	Other Income			
414	Sales Discount			
511	Purchase			
677	Miscellaneous Expense			
726	Wages & Salaries Expense			
732	Utilities Expense			
<b>Total</b>		<b>Rp</b>	<b>18.172.829</b>	<b>Rp 18.172.829</b>

#### 5.3.2 Rekapitan Transaksi

HARI	TANGGAL	SALES	ADD	DISCOUNT	EXPENSE	NETT	NOTE
Jumat	01/10/2021	Rp 125.000			Rp 250.000	Rp (125.000)	Staff Meal
Sabtu	02/10/2021	Rp 394.000			Rp 121.900	Rp 272.100	Belanja bahan baku
Minggu	03/10/2021						
Senin	04/10/2021	Rp 614.000			Rp 70.000	Rp 544.000	Belanja bahan baku
Selasa	05/10/2021	Rp 614.000			Rp 70.000	Rp 544.000	Belanja bahan baku
Rabu	06/10/2021	Rp 773.000			Rp 419.783	Rp 353.217	Entertain Karyawan
Kamis	07/10/2021	Rp 228.000			Rp 27.000	Rp 201.000	Belanja bahan baku
Jumat	08/10/2021	Rp 1.207.000			Rp 386.400	Rp 820.600	Belanja bahan baku
Sabtu	09/10/2021	Rp 1.049.000			Rp 156.000	Rp 893.000	
Minggu	10/10/2021	Rp 1.301.000				Rp 1.301.000	
Senin	11/10/2021						
Selasa	12/10/2021	Rp 684.000			Rp 345.541	Rp 338.459	Belanja bahan baku
Rabu	13/10/2021	Rp 836.000			Rp 114.000	Rp 722.000	Belanja bahan baku
Kamis	14/10/2021	Rp 391.000			Rp 16.800	Rp 374.200	Belanja bahan baku
Jumat	15/10/2021	Rp 232.000			Rp 38.000	Rp 194.000	Belanja bahan baku
Sabtu	16/10/2021	Rp 633.000			Rp 250.000	Rp 383.000	Staff Meal
Minggu	17/10/2021	Rp 682.000				Rp 682.000	

Senin	18/10/2021						
Selasa	19/10/2021	Rp 173.000			Rp 275.630	Rp (102.630)	Belanja bahan baku
Rabu	20/10/2021	Rp 886.000			Rp 40.000	Rp 846.000	Belanja bahan baku
Kamis	21/10/2021	Rp 361.000			Rp 34.000	Rp 327.000	Belanja bahan baku
Jumat	22/10/2021	Rp 267.000				Rp 267.000	
Sabtu	23/10/2021	Rp 808.000			Rp 230.800	Rp 577.200	Belanja bahan baku
Minggu	24/10/2021	Rp 551.000				Rp 551.000	
Senin	25/10/2021					Rp -	
Selasa	26/10/2021	Rp 354.000			Rp 308.400	Rp 45.600	Belanja bahan baku
Rabu	27/10/2021	Rp 358.000			Rp 72.319	Rp 285.681	Tabung Gas
Kamis	28/10/2021	Rp 510.000			Rp 50.000	Rp 460.000	Belanja bahan baku
Jumat	29/10/2021	Rp 846.000			Rp 106.000	Rp 740.000	Belanja bahan baku
Sabtu	30/10/2021	Rp 313.000			Rp 7.000	Rp 306.000	Packaging
Minggu	31/10/2021	Rp 761.000				Rp 761.000	
						Rp -	
		Rp15.951.000	Rp -	Rp -	Rp 3.389.573	Rp 12.561.427	

### 5.3.3 Pencatatan dan Pengikhtisaran

Setapak Rasa General Journal Per 31 Oktober 2021					
GJ1					
Date	Accounts Name	Ref	Debit	Credit	
1	Wages and Salaries Payable		Rp 3.959.134		
	Utilities Payable		Rp 1.742.146		
	Cash			Rp 5.701.280	
	(Pembayaran Beban Bulan September)				
	Cash		Rp 125.000		
	Sales			Rp 125.000	
	(Penjualan)				
	Miscellaneous expense		Rp 250.000		
	Cash			Rp 250.000	
	(Biaya Konsumsi Karyawan)				
2	Cash		Rp 394.000		
	Sales			Rp 394.000	
	(Penjualan)				
	Purchase		Rp 121.900		
Cash			Rp 121.900		
(Pembelian Bahan Baku)					
4	Cash		Rp 614.000		
	Sales			Rp 614.000	
	(Penjualan)				
	Purchase		Rp 70.000		
Cash			Rp 70.000		
(Pembelian Bahan Baku)					

5	Cash		Rp 614.000	
	Sales			Rp 614.000
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 70.000	
	Cash			Rp 70.000
	(Pembelian Bahan Baku)			
6	Cash		Rp 773.000	
	Sales			Rp 773.000
	(Penjualan)			
	Miscellaneous expense		Rp 419.783	
	Cash			Rp 419.783
	(Biaya Entertain Karyawan)			
7	Cash		Rp 228.000	
	Sales			Rp 228.000
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 27.000	
	Cash			Rp 27.000
	(Pembelian Bahan Baku)			
8	Cash		Rp 1.207.000	
	Sales			Rp 1.207.000
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 386.400	
	Cash			Rp 386.400
	(Pembelian Bahan Baku)			
9	Cash		Rp 1.049.000	
	Sales			Rp 1.049.000
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 156.000	
	Cash			Rp 156.000
	(Pembelian Bahan Baku)			
10	Cash		Rp 1.301.000	
	Sales			Rp 1.301.000
	(Penjualan)			

O  
K  
T  
O  
B  
E  
R

12	Cash		Rp 684.000	
	Sales			Rp 684.000
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 345.541	
	Cash			Rp 345.541
	(Pembelian Bahan Baku)			
13	Cash		Rp 836.000	
	Sales			Rp 836.000
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 114.000	
	Cash			Rp 114.000
	(Pembelian Bahan Baku)			
14	Cash		Rp 391.000	
	Sales			Rp 391.000
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 16.800	
	Cash			Rp 16.800
	(Pembelian Bahan Baku)			
15	Cash		Rp 232.000	
	Sales			Rp 232.000
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 38.000	
	Cash			Rp 38.000
	(Pembelian Bahan Baku)			
16	Cash		Rp 633.000	
	Sales			Rp 633.000
	(Penjualan)			
	Miscellaneous Expense		Rp 250.000	
	Cash			Rp 250.000
	(Biaya Konsumsi Karyawan)			
17	Cash		Rp 682.000	
	Sales			Rp 682.000
	(Penjualan)			
19	Cash		Rp 173.000	
	Sales			Rp 173.000
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 275.630	
	Cash			Rp 275.630
	(Pembelian Bahan Baku)			



20	Cash		Rp 886.000	
	Sales			Rp 886.000
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 40.000	
	Cash			Rp 40.000
	(Pembelian Bahan Baku)			
21	Cash		Rp 361.000	
	Sales			Rp 361.000
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 34.000	
	Cash			Rp 34.000
	(Pembelian Bahan Baku)			
22	Cash		Rp 267.000	
	Sales			Rp 267.000
	(Penjualan)			
23	Cash		Rp 808.000	
	Sales			Rp 808.000
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 230.800	
	Cash			Rp 230.800
	(Pembelian Bahan Baku)			
24	Cash		Rp 551.000	
	Sales			Rp 551.000
	(Penjualan)			
26	Cash		Rp 354.000	
	Sales			Rp 354.000
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 308.400	
	Cash			Rp 308.400
	(Pembelian Bahan Baku)			
27	Cash		Rp 358.000	
	Sales			Rp 358.000
	(Penjualan)			
	Miscellaneous Expense		Rp 72.319	
	Cash			Rp 72.319
	(Pembelian Tabung Gas)			

28	Cash		Rp 510.000	
	Sales			Rp 510.000
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 50.000	
	Cash			Rp 50.000
	(Pembelian Bahan Baku)			
29	Cash		Rp 846.000	
	Sales			Rp 846.000
	(Penjualan)			
	Purchase		Rp 106.000	
	Cash			Rp 106.000
	(Pembelian Bahan Baku)			
30	Cash		Rp 313.000	
	Sales			Rp 313.000
	(Penjualan)			
	Miscellaneous Expense		Rp 7.000	
	Cash			Rp 7.000
	(Biaya Packaging)			
31	Cash		Rp 761.000	
	Sales			Rp 761.000
	(Penjualan)			
<b>Total</b>			<b>Rp 25.041.853</b>	<b>Rp 25.041.853</b>

#### 5.3.4 Jurnal Penyesuaian

<b>Setapak Rasa Adjustment Journal Per 31 Oktober 2021</b>				
<b>Date</b>	<b>Accounts Name</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit</b>	<b>Credit</b>
Oktober 2021	31 Wages & Salaries Expense	726	Rp 5.043.692	
	Wages & Salaries Payable	212		Rp 5.043.692
	31 Utilities Expense	732	Rp 5.218.591	
	Utilities Payable	213		Rp 5.218.591
<b>TOTAL</b>			<b>Rp 10.262.283</b>	<b>Rp 10.262.283</b>

### 5.3.5 Neraca Saldo

Setapak Rasa Trial Balance Per 31 Oktober			
Account No.	Description	BALANCE	
		DEBIT	CREDIT
110	Cash	Rp 15.154.554	
123	Equipment	Rp 7.000.000	
124	Accumulation Depreciation-Equipment		Rp 350.000
212	Wages & Salaries Payable		Rp 5.043.692
213	Utilities Payable		Rp 5.218.591
311	Setapak Rasa's Equity		Rp 9.243.127
410	Sales		Rp 15.951.000
511	Purchase	Rp 2.390.471	
677	Miscellaneous Expense	Rp 999.102	
726	Wages & Salaries Expense	Rp 5.043.692	
732	Utilities Expense	Rp 5.218.591	
<b>Balance</b>		<b>Rp 35.806.410</b>	<b>Rp 35.806.410</b>

### 5.3.6 Laporan Keuangan

Setapak Rasa Income Statement Per 31 Oktober 2021			
<b>Sales</b>			
Sales			Rp 15.951.000
Add : Other Income			Rp -
Sales Discount		Rp -	
Sales Return & Allow		Rp -	
			Rp -
<b>Net Sales</b>			<b>Rp 15.951.000</b>
<b>Beginning Inventory</b>			
Purchases		Rp 2.390.471	
less : Purchase returns	Rp -		
purchase discount	Rp -		
Net Purchase			Rp 2.390.471
<b>Cost of goods sold</b>			<b>Rp 2.390.471</b>
Less : Ending Inventory			Rp -

Cost of Good Sold			Rp	2.390.471
<b>Gross Profit</b>			<b>Rp</b>	<b>13.560.529</b>
<b>Operating Expense</b>				
Miscellaneous Expense	Rp	999.102		
Wages & Salaries	Rp	5.043.692		
Utilities Expense	Rp	5.218.591		
<b>Expenses</b>			<b>Rp</b>	<b>11.261.385</b>
<b>Income From</b>			<b>Rp</b>	<b>2.299.144</b>
<b>Other Revenue and Gain</b>				
Other Income	Rp	-	Rp	-
<b>Other Expenses and</b>				
Interest Expense			Rp	-
<b>Net Income/Loss</b>			<b>Rp</b>	<b>2.299.144</b>

Setapak Rasa Statement Of Change In Equity Per 31 Oktober 2021			
Description			
<b>Setapak Rasa's Equity, Oktober 2021</b>			Rp 9.243.127
<b>Insuance Capital</b>			
Net Income		Rp 2.299.144	
Setapak Rasa's Drawing	Rp	-	Rp 2.299.144
<b>Owner's Equity, 31 Oktober 2021</b>			<b>Rp 11.542.271</b>

Setapak Rasa Balance Sheet Per 31 Oktober 2021			
AKTIVA		Pasiva	
<b>ASSETS</b>		<b>LIABILITIES</b>	
Current Assets		Wages & Salaries Payable	Rp 5.043.692
Cash	Rp 15.154.554	Utilities Payable	Rp 5.218.591
<b>Total Current Assets</b>	<b>Rp 15.154.554</b>	<b>Total Liabilities</b>	<b>Rp 10.262.283</b>
<b>Fixed Assets</b>		<b>EQUITY</b>	
Equipment	Rp 7.000.000	Setapak Rasa's Equity	Rp 11.542.271
Accum Depreciation - Equipmen	-Rp 350.000	<b>Total Equity</b>	<b>Rp 11.542.271</b>
<b>Total Fixed Assets</b>	<b>Rp 6.650.000</b>		
<b>Total Assets</b>	<b>Rp 21.804.554</b>		
<b>TOTAL AKTIVA</b>	<b>Rp 21.804.554</b>	<b>TOTAL PASIVA</b>	<b>Rp 21.804.554</b>

### 5.3.7 Jurnal Penutup

Setapak Rasa Closing Journal Per 31 Oktober 2021					
Date	Accounts Name	Ref	Debit	Credit	
Oktober 2021	31	Income Summary	399	Rp 13.651.856	
		Purchase	511		Rp 2.390.471
		Miscellaneous Expense	611		Rp 999.102
		Wages & Salaries Expense	612		Rp 5.043.692
		Utilities Expense	613		Rp 5.218.591
	31	Sales	411	Rp 15.951.000	
		Income Summary	399		Rp 15.951.000
	31	Income Summary	399	Rp 2.299.144	
		Setapak Rasa's Equity			Rp 2.299.144
		<b>Total</b>		<b>Rp 31.902.000</b>	<b>Rp 31.902.000</b>

### 5.3.8 Trial Balance Setelah Jurnal Penutup

Setapak Rasa POST CLOSING TRIAL BALANCE Per 31 Oktober 2021			
Accounts No	Accounts	BALANCE	
		DEBET	KREDIT
110	Cash	Rp 15.154.554	
123	Equipment	Rp 7.000.000	
124	Accumulated Depreciation-Equipment		Rp 350.000
212	Wages & Salaries Payable		Rp 5.043.692
213	Utilities Payable		Rp 5.218.591
311	Setapak Rasa's Equity		Rp 11.542.271
	<b>Total</b>	<b>Rp 18.656.194</b>	<b>Rp 18.656.194</b>

## **BAB VI**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan pada UMKM Setapak Rasa dapat ditarik kesimpulan bahwa UMKM Setapak Rasa belum sepenuhnya menerapkan dan melakukan pencatatan dan pelaporan keuangan sesuai dengan SAK-EMKM. UMKM Setapak Rasa belum pernah melakukan pencatatan pelaporan keuangan, melainkan hanya melakukan pencatatan secara sederhana yaitu ketika ada penjualan, pembelian bahan baku, dan pembayaran beban. Namun, pengakuan pendapatan yang dilakukan UMKM Setapak Rasa sudah sesuai dengan SAK-EMKM, yaitu pada saat terjadinya transaksi.

Saran yang dapat penulis berikan pada UMKM Setapak Rasa adalah sebaiknya Setapak Rasa sudah mulai melakukan pencatatan keuangan yang sesuai dengan SAK-EMKM untuk mengelola keuangan sehingga Setapak Rasa dapat mengetahui keadaan keuangan dari usaha yang dijalankan, seberapa besar keuntungan ataupun kerugian yang didapatkan, dan juga dapat digunakan untuk membuat rencana usaha serta pengambilan keputusan di masa yang akan datang.

UMKM Setapak Rasa juga sebaiknya mulai lebih memperhatikan masa ekonomis dari asset tetap mereka. Hal ini tentunya dapat berguna dalam menghitung beban penyusutan juga berguna dalam penggunaan asset tetap yang ada. Diharapkan juga pemerintah dapat membantu para UMKM dengan memberikan sosialisasi mengenai pembuatan laporan keuangan yang baik dan benar guna mempermudah UMKM dalam mengelola keadaan keuangan usahanya.