

PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN UMKM CV YASRA STUDIO

LAPORAN INI DISUSUN UNTUK MEMENUHI TUGAS *PROJECT*

MATA KULIAH PENGANTAR AKUNTANSI



Dosen Pengampu:

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

Disusun oleh:

Anindyta Najwa Mirani	2110112042
Elvita Sabat Uly Vera Galingging	2110112043
Balqis Yessa Nurlanda	2110112051
Puti Syifa Imani	2110112059
Jagad Satrio Hussein	2110112061
Corleone AK Bangun	2110112078

PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

TAHUN AJARAN 2021/2022

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur senantiasa kami panjatkan kehadirat Tuhan yang Maha Esa, karena atas rahmat serta hidayah-Nya, kami dapat menyelesaikan tugas project mengenai Penyusunan Laporan Keuangan CV Yasra Studio dengan baik dan tepat pada waktunya.

Pembuatan makalah ini kami tujukan untuk memenuhi tugas mata kuliah Pengantar Akuntansi. Selain itu, makalah ini dibuat dengan tujuan untuk memenuhi tugas project mata kuliah Pengantar Akuntansi.

Project yang kami buat tidak dapat berjalan dengan lancar apabila tidak mendapat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, kami ingin menyampaikan ungkapan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Ibu Dr. Erna Hernawati, Ak, CPMA, CA, CGOP. selaku dosen pengampu mata kuliah Pengantar Akuntansi.
2. Bapak Bambang Tri Wibowo, Bapak Nugroho Wiyono, dan Ibu Yasra Hayati selaku pemilik usaha CV Yasra Studio.
3. Kerabat penulis.

Kami menyadari bahwa dalam pembuatan makalah ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kami sangat menerima adanya kritik dan saran yang mendukung guna memperbaiki ketidaksempurnaan makalah ini di masa yang akan datang.

Jakarta, 17 Desember 2021

Tim Penyusun

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	ii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Pengambilan Object	1
1.2. Tujuan dari Project	2
BAB 2 PROFILE PERUSAHAAN	3
2.1. Sejarah Perusahaan	3
2.2. Struktur Organisasi	3
2.3. Jenis Usaha, Perkembangan Usaha, Rencana Pengembangan	4
BAB 3 SISTEM DAN PROSEDUR PELAPORAN KEUANGAN	6
3.1. Kebijakan Akuntansi Sederhana	6
3.2. Daftar Akun (<i>Chart of Account</i>)	8
BAB 4 HASIL ANALISIS DAN EVALUASI PELAKSANAAN PROSES AKUNTANSI	9
BAB 5 LAPORAN KEUANGAN	10
5.1. Posisi Saldo Awal Buku Besar (<i>Ledger</i>)	10
5.2. Rekap Transaksi per Bulan (Minimal 3bulan).....	11
5.3. Pencatatan dan Pengikhtisaran (<i>Recording and Summarizing</i>)	14
5.4. Neraca Saldo (<i>Trial Balance</i>)	21
5.5. Laporan Keuangan	24
5.6. Jurnal Penutup (<i>Closing Entries</i>)	29
5.7. <i>Trial Balance</i> Setelah Jurnal Penutup (<i>Post Closing Trial Balance</i>)	31
BAB 6 KESIMPULAN DAN SARAN	33
LAMPIRAN	

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Pengambilan Object

Usaha Mikro, kecil, dan menengah (UMKM) merupakan kelompok usaha yang memiliki jumlah paling besar. Telah terbukti UMKM dapat bertahan pada krisis ekonomi. UMKM juga menyerap banyak tenaga kerja. Hal tersebut mengartikan bahwa UMKM memiliki peran penting dalam pembangunan dan pertumbuhan perekonomian Indonesia. UMKM mendapat banyak perhatian pemerintah maupun swasta dalam bentuk bantuan permodalan. Seperti dalam bentuk investasi, modal kerja, perizinan halal dan kekayaan intelektual (HAKI), dan sebagainya. CV merupakan badan usaha yang tidak berbadan hukum, dikarenakan tidak ada regulasi yang mengaturnya. Oleh karena syarat pendirian CV lebih mudah dibandingkan pendirian PT. Pelaku UMKM lebih banyak memilih CV sebagai badan usaha berbentuk CV.

Laporan keuangan merupakan dokumen yang penting dalam usaha yang tidak dapat dilewatkan. Setiap perusahaan menggunakan laporan keuangan untuk dapat melihat kondisi perusahaan selama masa periode tertentu. Laporan keuangan memiliki beberapa data seperti faktur, nota, bon, kredit, dan lain sebagainya. Sumber data itu diolah menjadi laporan data yang jelas dan detail. Setiap data transaksi yang tercatat akan menjadi bukti keabsahan transaksi dalam bisnis selama periode tertentu. Laporan keuangan juga berfungsi untuk menyajikan informasi mengenai kedudukan keuangan perusahaan, sebagai pertimbangan dalam pengambilan keputusan, dan sebagainya. Perusahaan yang mampu mengelola keuangan dengan baik berarti memiliki manajemen yang baik, sehingga kinerja dan kredibilitas perusahaan dapat lebih dipercaya oleh siapapun yang bersangkutan dengan perusahaan tersebut.

Tak terkecuali perusahaan yang berbadan CV juga harus membuat laporan keuangan mengenai kegiatan perusahaannya selama 1 periode. Terlebih pada pasal 111 angka 1 Undang-Undang Nomor 11 Tahun 2020 tentang Cipta Kerja yang mengubah Pasal 2 ayat (1) Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan, ini menyatakan bahwa yang menjadi subjek pajak adalah orang pribadi, warisan yang belum terbagi sebagai satu kesatuan menggantikan yang berhak, badan serta bentuk usaha tetap. Adapun badan yang dimaksud pada penjelasan diatas merupakan suatu kumpulan orang dan/atau modal yang merupakan kesatuan, baik yang melakukan usaha maupun yang tidak melakukan usaha. Berdasarkan penjelasan tersebut kita dapat mengetahui bahwa

berdasarkan Undang Undang Perpajakan, CV merupakan subjek pajak. Maka dari itu peran laporan keuangan dalam sebuah perusahaan berbadan CV sangatlah penting, karena hal ini yang menjadi bahan penentuan mengenai jumlah pajak yang harus dibayarkan perusahaan kepada negara.

Laporan Keuangan sangatlah penting bagi setiap perusahaan tak terkecuali perusahaan berbadan CV. Maka dari itu kami mengadakan proyek, dimana kami akan menganalisis serta menyajikan laporan keuangan sebuah perusahaan berbadan CV. Pada proyek ini kami mendapatkan kesempatan untuk bekerja sama dengan CV. Yasra Studio. Perusahaan ini merupakan jenis perusahaan manufaktur, dimana kegiatannya adalah memproduksi berbagai model pakaian mulai dari kebaya hingga baju muslim, kemudian pakaian tersebut nantinya akan diperjualbelikan. Kami harap dengan adanya proyek ini dapat membantu kami sebagai mahasiswa agar mengetahui mengenai laporan keuangan di sebuah perusahaan.

1.2. Tujuan dari Project

Sesuai dengan instruksi yang diberikan oleh dosen pengampu pengantar akuntansi, ada beberapa tujuan yang ingin dicapai oleh para peneliti dalam melaksanakan *project* ini, yaitu:

- a. Memperoleh informasi-informasi penting terkait profil sebuah perusahaan CV
- b. Memperoleh data transaksi selama 3 bulan dari sebuah perusahaan CV dengan menerapkan kemampuan berkomunikasi secara sopan, santun, percaya diri, dan juga beretika
- c. Mengolah data transaksi sebuah perusahaan CV menjadi laporan keuangan yang disusun secara bersama-sama
- d. Menganalisis informasi-informasi keuangan yang didapat dan mampu menemukan serta memecahkan masalah jika ditemukan sebuah kesalahan dalam informasi-informasi tersebut.

BAB 2

PROFILE PERUSAHAAN

2.1. Sejarah Perusahaan

Awalnya, perusahaan ini belum berbentuk CV pada 1995. Berdirinya perusahaan ini dikarenakan ketertarikan pemilik terhadap dunia fashion. Sejak selesai menempuh dunia perkuliahan di bidang pertanian, pemilik mengikuti sekolah fashion, tujuannya adalah untuk mendalami bidang tersebut. Setelah itu, pemilik mulai bekerja sebagai desainer. Setelah bekerja dan memiliki pengalaman yang cukup, pemilik mulai memiliki keinginan untuk membuka perusahaan sendiri.

Pada mulanya, perusahaan ini hanya memiliki dua orang karyawan yang hanya bekerja sebagai penjahit. Seiring berjalannya waktu, pesanan semakin banyak sehingga pemilik memutuskan untuk menambah karyawannya. Penambahan karyawan tersebut juga diikuti oleh penambahan bagian sesuai dengan bidangnya, mulai dari bagian jahit, finishing, pola dan sebagainya. Hingga di tahun 2008, perusahaan sudah mulai menjadi sebuah CV dan sudah masuk ke berbagai departemen store. Bahkan, karyawan yang mulanya hanya dua orang, di tahun tersebut karyawan yang bekerja sudah lebih dari 70 orang.

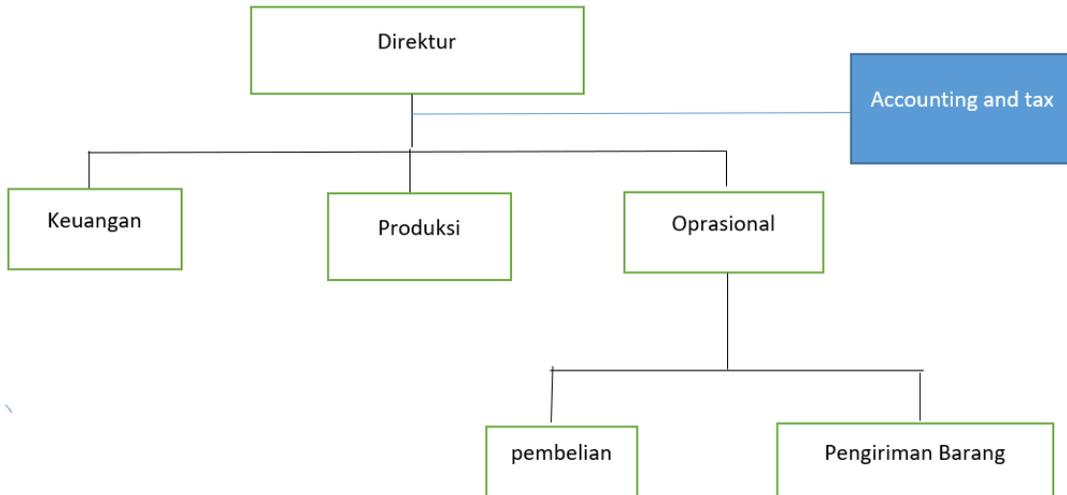
CV Yasra Studio pada awalnya berlokasi di daerah Tebet. Pemilik menyewa kontrakan sebagai tempat beroperasinya perusahaan ini. Setelah beberapa bulan, pemilik memutuskan untuk menyewa kontrakan yang ada di daerah Bendungan Hilir. Setelah sekitar 7 bulan, perusahaan tersebut baru bisa memiliki tempat sendiri yang berlokasi masih sama, yaitu di daerah Bendungan Hilir.

2.2. Struktur Organisasi

Struktur organisasi pada CV merupakan garis bertingkat yang berisi komponen komponen yang mengisi CV tersebut. Struktur ini menggambarkan dengan sangat jelas kedudukan serta fungsi dari setiap posisi yang ada pada CV tersebut.

CV Yasra studio merupakan sebuah perusahaan yang bergerak di dalam industri pakaian. Untuk struktur organisasi dari CV Yasra Studio sendiri terdiri atas direktur utama yang membawahi direktur pelaksana, persero komanditer serta bagian bagian seperti bagian keuangan, produksi, dan operasional. Sedangkan untuk bagian accounting sendiri berada di luar struktur organisasi.

Untuk jabatan direktur utama dipegang oleh Bapak Bambang Tri Wibowo yang membawahi direktur pelaksana yang dijabat oleh Nugroho Wiyono dan Ibu Yasra Hayati sebagai persero komanditer. Sedangkan untuk bagian keuangan dipegang oleh Bapak Bambang, produksi oleh Bapak Syawal dan bagian operasional oleh Bapak Abror.



2.3. Jenis Usaha, Perkembangan Usaha, Rencana Pengembangan

a. Jenis Usaha

Saat ini, jenis usaha yang dikembangkan oleh pemilik bergerak di bidang fashion. Saat ini, usaha yang dikembangkan oleh CV Yasra Studio berfokus pada baju muslim dan aneka macam kebaya seperti baju pengantin sebagai orderan pribadi.

b. Perkembangan Usaha

Pada awal berdiri pemilik hanya bekerja dengan dua orang karyawan saja. Seiring berjalannya waktu CV Yasra Studio semakin berkembang karena kualitas kerja yang baik dan memuaskan, sehingga para pelanggan memberikan review kepada teman atau pun kerabat mereka dan menjadikan CV Yasra Studio tempat mereka menjahitkan baju mereka. CV Yasra Studio juga memasukkan produk-produknya di majalah *fashion* dan mengadakan *fashion show*. Sehingga seiring berjalannya waktu, CV Yasra Studio mengikuti *event-event fashion week*. Hingga saat ini CV Yasra Studio mempromosikan produknya melalui media sosial dan semakin dikenal banyak orang.

c. Rencana Pengembangan

Rencana pengembangan yang akan dilakukan pemilik terhadap usaha ini adalah dengan memaksimalkan kegiatan produksi menjadi lebih baik dari sebelumnya. Saat ini, beliau belum fokus terhadap orderan pribadi karena faktor usia yang membuat dirinya menjadi mudah mengalami kelelahan. Rencana perkembangan yang tengah dilakukan saat ini adalah melakukan rebranding mulai dari logo hingga media sosial agar bisa disesuaikan dengan masa sekarang.

BAB 3

SISTEM DAN PROSEDUR PELAPORAN KEUANGAN

3.1. Kebijakan Akuntansi Sederhana

Nama Usaha : CV Yasra Studio
Alamat : Jalan Danau Tondano No. 3 RT. 16/ RW. 4, Kel. Bendungan Hilir,
Kec. Tanah Abang, Kota Jakarta Pusat, DKI Jakarta 10210.
Pemilik : Bambang Tri Wibowo, Nugroho Wiyono, dan Yasra Hayati.
Jenis Usaha : Perdagangan besar tekstil, pakaian jadi, dan kulit.
Nomor Telepon : (021) 5736734

1. Umum

- a. Dasar akrual basis
- b. Periode akuntansi tahunan (1 Januari sd 31 Desember)
- c. Setiap akhir bulan disusun neraca saldo
- d. Pencatatan menggunakan jurnal umum untuk mencatat transaksi
- e. Penyajian laporannya menggunakan dasar pengukuran historis, sesuai urutan tanggal
- f. Kas dan bank menggunakan metode tidak langsung
- g. Mata uang menggunakan rupiah.

2. Piutang

- a. Piutang akan ditagihkan pada akhir bulan
- b. Sistem penagihan secara online
- c. Piutang berdasarkan jumlah kotor, yaitu harga produk ditambah PPN 10%

3. Pembelian

- a. Pembelian dibayarkan menggunakan cash

4. Penjualan

- a. Sistem perusahaan menggunakan konsinyasi
- b. Penjualan terjadi tiap hari dan Penjualan dicatat pada saat transaksi
- c. Data penjualan dalam bentuk invoice yang ada di sistem online

5. Pengeluaran Kas

- a. Seluruh pengeluaran kas dilakukan dengan menggunakan bukti

6. Penerimaan kas

- a. Seluruh penerimaan kas dilakukan dengan menggunakan bukti

7. Penilaian Persediaan

- a. Penilaian persediaan menggunakan sistem periodik
- b. Tiap bulannya akan dimasukkan pembelian bahan baku
- c. Dilakukan stock opname atau cek fisik dan perhitungnya pada saat akhir tahun.

8. Penyusutan Aset Tetap

- a. Penyusutan dihitung dengan metode garis lurus
- b. Biaya Perbaikan tidak diakumulasikan dengan aktiva tetap

9. Utang

- a. Utang pajak, karena bayaran terakhir pada tanggal 10 bulan berikutnya
- b. Utang gaji, karena pembayaran gaji tanggal 1/awal bulan

10. Pajak Penghasilan

- a. PPh sesuai aturan pajak 38 tahun 2013 pasal 4 ayat 2. Memakai pajak final dari omzet.

3.2. Daftar Akun (*Chart of Account*)

Account No.	Account Name	Account Type
1000	Cash & Bank	Cash/Bank
1000.02	Cash	Cash/Bank
1000.03	Bank Negara Indonesia	Cash/Bank
1100	Accounts Receivable	Account Receivable
110302	Account Receivable	Account Receivable
1200	Inventory	Inventory
1700	Fixed assets	Fixed Asset
1700.04	Production Equipment	Fixed Asset
1700.05	Office Equipment	Fixed Asset
1710	Fixed Assets - Accumulated Depreciation	Accumulated Depreciation
1710.03	Accumulated Depreciation - Production Equipment	Accumulated Depreciation
1710.04	Accumulated Depreciation - Office Equipment	Accumulated Depreciation
2300	Hutang Komanditer	Other Current Liability
2301	Account Payable - Mr. Bambang	Other Current Liability
2500	Accrued Cost	Other Current Liability
2501	Salary Payable	Other Current Liability
2600	Tax payable	Other Current Liability
2621	Tax Payable art 21	Other Current Liability
3000	Owner's Capital	Equity
320001	Retained Earnings	Equity
4000	Revenue	Revenue
4000.01	Sales	Revenue
5000	Selling Expenses	Cost of Goods Sold
5000.01	COGS - Purchase	Cost of Goods Sold
5000.02	Salary Expense	Cost of Goods Sold
6000	General Marketing Expense	Expense
6300	Depreciation Expense & Amortization	Expense
6300.04	Depreciation Expense - Office Equipment	Expense
6200	General & Administrative Expense	Expense
6201	Salary & Employee Benefits	Expense
6201.01	Salary, Overtime & THR	Expense
6203	Utilities, Adm., Rent & Other	Expense
6203.19	Bank Administration Expense	Expense
6203.99	Other General & Administrative Expense	Expense
7100	Non Operating Revenue	Other Income
7100.01	Services Giro Revenue	Other Income

BAB 4

HASIL ANALISIS DAN EVALUASI PELAKSANAAN PROSES AKUNTANSI

CV Yasra Studio merupakan usaha menengah yang bergerak di bidang fashion yang dalam kegiatan operasionalnya melakukan memproduksi berbagai macam baju yang kemudian didistribusikan ke toko besar di berbagai mall di Jakarta. Maka dari itu CV. Yasra Studio memiliki banyak karyawan yang membantunya dalam menjalankan kegiatan operasional, sehingga tak heran jika CV Yasra Studio memiliki cukup banyak transaksi.

CV Yasra Studio melakukan penutupan pembukuan setiap akhir periode yaitu per 31 Desember untuk pembuatan laporan keuangannya dan melakukan *stock opname*. Secara keseluruhan, CV Yasra Studio sudah membuat laporan keuangannya dengan sangat baik dan sudah menggunakan *software* yang dapat memudahkan dalam proses pembukuan. Namun untuk pencatatan hanya mengandalkan *stock opname* di akhir periode, sehingga dapat menimbulkan kecurangan yang tidak terdeteksi.

Setelah kami melakukan analisis pada laporan keuangan CV Yasra Studio kami menyimpulkan bahwa perusahaan ini terkena dampak yang cukup signifikan oleh karena pandemi Covid-19. CV Yasra Studio menyuplai barang ke PT. Panen Lestari, dimana tempat tersebut tutup selama masa pandemi. Hal ini mengakibatkan terjadinya penurunan laba bersih bahkan *net loss*.

Penurunan laba bersih perusahaan didasarkan pada laporan laba/rugi yang telah disusun oleh penyusun. Dalam masa 3 bulan keuangan, perusahaan mengalami *Net Loss* sebanyak 2 kali. Pertama di bulan Januari, yaitu sebesar Rp 10,740,399, dan yang kedua di bulan Februari sebesar Rp 16,909,811. Jika dianalisis lebih lanjut, perusahaan mengalami kerugian karena *Gross Profit* perusahaan yang menunjukkan angka negatif serta diikuti oleh beban-beban operasi perusahaan yang besar. Apabila *Gross Profit* yang negatif dikurangi dengan beban-beban operasi perusahaan dapat mengakibatkan perusahaan mengalami kerugian dalam kegiatan operasi perusahaannya.

BAB 5
LAPORAN KEUANGAN

5.1. Posisi Saldo Awal Buku Besar (*Ledger*)

CV YASRA STUDIO			
Trial Balance			
1 January 2021			
Acc No.	Account Title	Debit	Credit
1000.02	Cash	Rp 25,000	
1000.03	BNI	Rp 49,483,867	
110302	Account Receivable	Rp 71,064,500	
1200	Inventory	Rp 496,801,521	
1700.04	Production Equipment	Rp 131,450,000	
1700.05	Office Equipment	Rp 23,434,500	
1710.03	Accumulate Depreciation - Production		Rp 131,450,000
1710.04	Accumulate Depreciation - Office Equipment		Rp 22,028,250
2501	Salary Payable		Rp 29,040,547
2621	Tax Payable art 21		Rp 200,000
3000	Owner's Capital		Rp 327,605,897
320001	Retained Earning		Rp 261,934,694
	BALANCE	Rp 772,259,388	Rp 772,259,388

5.2. Rekap Transaksi per Bulan (Minimal 3 bulan)

Januari

BUKU BANK BNI						
2021 January						
Date	Nama	Description	Bukti	Debit	Credit	Balance
01-Jan	Saldo Awal					Rp 49,483,867
26-Jan		Penerimaan Penjualan November 2020	BNI.21.01-001	Rp 24,319,300		Rp 73,803,167
27-Jan		Tarik Tunai	BNI.21.01-002		Rp 70,000,000	Rp 3,803,167
31-Jan		Jasa Giro	BNI.21.01-003	Rp 16,503		Rp 3,819,670
31-Jan		Bunga Jasa Giro	BNI.21.01-003		Rp 3,301	Rp 3,816,369
31-Jan		Administrasi Bank	BNI.21.01-003		Rp 25,000	Rp 3,791,369
BUKU KAS						
2021 January						
Date	Name	Description	Bukti	Debit	Credit	Balance
1-Jan	Beginning Balance					Rp 25,000
3-Jan	Pak Bambang	Hutang		Rp 40,000,000		Rp 40,025,000
4-Jan		Pembayaran Gaji Des 2020	KAS2101-002		Rp 29,040,547	Rp 10,984,453
4-Jan	Toko Tekstil "Baharu"	Busa dll	KAS2101-003		Rp 60,000	Rp 10,924,453
5-Jan	Purnama Textile & Tailor	Tile Polos	KAS2101-004		Rp 60,000	Rp 10,864,453
6-Jan	ELLSA	Jarum, organdi dll	KAS2101-005		Rp 280,000	Rp 10,584,453
7-Jan	La'Mode Textile	Rayon Polos dan Cotton Garis	KAS2101-006		Rp 384,250	Rp 10,200,203
13-Jan	Toko Tekstil "Baharu"	Benang dll	KAS2101-007		Rp 277,500	Rp 9,922,703
15-Jan	Toko Anugerah	Jarum Pentul 500gram	KAS2101-008		Rp 169,000	Rp 9,753,703
18-Jan		PPH Pasal 21 Bulan Desember 2020	KAS2101-009		Rp 507,000	Rp 9,246,703
19-Jan	Toko Tekstil "Baharu"		KAS2101-010		Rp 65,000	Rp 9,181,703
25-Jan		PPH Pasal 21 Bulan September 2020	KAS2101-011		Rp 100,000	Rp 9,081,703
26-Jan	Reinatex Textiles and Tailoring	Chfon	KAS2101-012		Rp 44,000	Rp 9,037,703
27-Jan		Tarik Tunai	BNI.21.01-002	Rp 30,000,000		Rp 39,037,703
27-Jan	ELLSA	Bordir dll	KAS2101-013		Rp 222,000	Rp 38,815,703
28-Jan	Reinatex Textiles and Tailoring	tipol	KAS2101-014		Rp 125,000	Rp 38,690,703

Februari

BUKU BANK BNI						
2021 February						
Date	Nama	Keterangan	Bukti	Debit	Credit	Balance
01-Feb	Saldo Awal					Rp 3,791,369
02-Feb		Penerimaan Penjualan Desember 2020	BNI.21.02-001	Rp 46,323,400		Rp 50,114,769
25-Feb		Tarik Tunai	BNI.21.02-002		Rp 45,000,000	Rp 5,114,769
28-Feb		Jasa Giro	BNI.21.02-003	Rp 9,920		Rp 5,124,689
28-Feb		Bunga Jasa Giro	BNI.21.02-003		Rp 1,984	Rp 5,122,705
28-Feb		Administrasi Bank	BNI.21.02-003		Rp 25,000	Rp 5,097,705
BUKU KAS						
2021 February						
Date	Nama	Keterangan	Bukti	Debit	Credit	Balance
01-Feb	Beginning Balance					Rp 38,690,703
01-Feb		Pembayaran Gaji Januari 2021	KAS2102-001		Rp 31,888,797	Rp 6,801,906
04-Feb		PPH Pasal 21 Bulan Januari 2021	KAS2102-002		Rp 120,000	Rp 6,681,906
05-Feb	Toko Tekstil "Baharu"	Benang dll	KAS2102-003		Rp 32,000	Rp 6,649,906
12-Feb	Purnama Textile & Tailor	Tile Polos	KAS2102-005		Rp 40,000	Rp 6,609,906
15-Feb	Toko Tekstil "Baharu"	Benang dll	KAS2102-006		Rp 180,000	Rp 6,429,906
18-Feb	Toko Maju	Pita dll	KAS2102-007		Rp 190,000	Rp 6,239,906
20-Feb	Toko Tekstil "Baharu"	Benang dll	KAS2102-008		Rp 41,000	Rp 6,198,906
20-Feb	Toko Tekstil "Baharu"	Mutiara	KAS2102-009		Rp 105,000	Rp 6,093,906
23-Feb		Ceruty and Satin	KAS2102-010		Rp 92,000	Rp 6,001,906
24-Feb	Toko Tekstil "Baharu"	Benang	KAS2102-011		Rp 30,000	Rp 5,971,906
25-Feb		Tarik Tunai	BNI.21.02-002	Rp 45,000,000		Rp 50,971,906
25-Feb	Purnama Textile & Tailor	Organdi Japan dan Tile Polos	KAS2102-012		Rp 162,000	Rp 50,809,906
26-Feb	ELLSA	Bordir	KAS2102-013		Rp 80,000	Rp 50,729,906

Maret

BUKU BANK BNI

2021 March

Date	Nama	Keterangan	Bukti	Debit	Credit	Balance
01-Mar	Saldo Awal					Rp 5,097,705
05-Mar		Penerimaan Penjualan Januari 2021	BNI.21.03-001	Rp 23,552,600		Rp 28,650,305
25-Mar		Tarik Tunai	BNI.21.03-002		Rp 25,000,000	Rp 3,650,305
31-Mar		Jasa Giro	BNI.21.03-003	Rp 6,485		Rp 3,656,790
31-Mar		Bunga Jasa Giro	BNI.21.03-003		Rp 1,297	Rp 3,655,493
31-Mar		Administrasi Bank	BNI.21.03-003		Rp 25,000	Rp 3,630,493

BUKU KAS

2021 March

Date	Nama	Keterangan	Bukti	Debit	Credit	Balance
01-Mar	Beginning Balance					Rp 50,729,906
01-Mar		Pembayaran Gaji Februari 2021	KAS2103-001		Rp 31,888,797	Rp 18,841,109
05-Mar		Payet	KAS2103-002		Rp 85,000	Rp 18,756,109
10-Mar		PPH Pasal 21 Bulan Februari 2021	KAS2103-003		Rp 120,000	Rp 18,636,109
10-Mar		Busa, Benang dll	KAS2103-004		Rp 173,000	Rp 18,463,109
15-Mar	ELLSA	Bordir	KAS2103-005		Rp 40,000	Rp 18,423,109
15-Mar		Benang	KAS2103-006		Rp 7,500	Rp 18,415,609
19-Mar	Purnama Textile & Tailor	Wetless Khazana and Heavy Satin	KAS2103-007		Rp 99,000	Rp 18,316,609
20-Mar	Reinatex Textiles and Tailoring	Toyobo	KAS2103-008		Rp 42,000	Rp 18,274,609
22-Mar	Purnama Textile & Tailor	Tile Polos	KAS2103-009		Rp 20,000	Rp 18,254,609
24-Mar	Purnama Textile & Tailor	Stretch Ity	KAS2103-010		Rp 47,500	Rp 18,207,109
25-Mar		Tarik Tunai	BNI.21.03-002	Rp 25,000,000		Rp 43,207,109
26-Mar	Purnama Textile & Tailor	Orgabdi Japan dan Tile Polos	KAS2103-011		Rp 149,000	Rp 43,058,109
29-Mar	Reinatex Textiles and Tailoring	Ceruti	KAS2103-012		Rp 57,500	Rp 43,000,609
30-Mar	Purnama Textile & Tailor	Royal Ceruty	KAS2103-013		Rp 70,000	Rp 42,930,609
31-Mar	Reinatex Textiles and Tailoring	Ceruti dll	KAS2103-014		Rp 45,300	Rp 42,885,309

Omset & Gaji

No.	Bulan	PT. Panen Lestari			Invoice
		Bruto	PPH Final	DTP	
1	Jan	23,765,500	-	118,828	002/YS/I/21
2	Feb	16,437,200	-	82,186	-
3	Mar	30,136,800	-	150,684	003/YS/2021

No.	Bulan	PPH Pasal 21			
		Bruto	Melebihi PTKP	Dibawah PTKP	PPH 21
1	Jan	32,008,797	8,813,797	23,195,000	120,000
2	Feb	32,008,797	8,813,797	23,195,000	120,000
3	Mar	28,357,797	8,813,797	19,544,000	120,000

Depreciation

Keterangan	Umur	Tanggal Perolehan	Harga Perolehan	Akumulasi Penyusutan per 31 Des. 2020	Penyusutan Jan 2021	Penyusutan Feb 2021	Penyusutan Mar 2021	Akumulasi Penyusutan Mar 2021	Nilai Buku
		Rp	Rp	Rp	Rp	Rp	Rp	Rp	Rp
Peralatan Produksi									
- 10 Unit Mesin Jahit Typical	4	Jan 2009	25,000,000	25,000,000	-	-	-	25,000,000	-
- 10 Unit Mesin Bordir Juki	4	Jan 2009	25,000,000	25,000,000	-	-	-	25,000,000	-
- 1 unit Mesin Stem / Uap	4	Jan 2009	4,000,000	4,000,000	-	-	-	4,000,000	-
- 5 unit Serika Maspion	4	Jan 2009	500,000	500,000	-	-	-	500,000	-
- 3 unit Mesin Obras Yamato	4	Jan 2009	13,500,000	13,500,000	-	-	-	13,500,000	-
- 1 unit Mesin Lobang Kancing Yamato	4	Jan 2009	2,500,000	2,500,000	-	-	-	2,500,000	-
- 2 unit Mesin Potong Kain	4	Jan 2009	5,000,000	5,000,000	-	-	-	5,000,000	-
- 2 unit Meja Potong Kain	4	Jan 2009	5,000,000	5,000,000	-	-	-	5,000,000	-
- 1 unit Meja Pola	4	Jan 2009	2,000,000	2,000,000	-	-	-	2,000,000	-
- 10 Unit Meja Finishing	4	Jan 2009	17,500,000	17,500,000	-	-	-	17,500,000	-
- 1 Unit Mesin Jahit Typical	4	Jan 2013	2,500,000	2,500,000	-	-	-	2,500,000	-
- 1 Unit Mesin Jahit Pinggir Brother	4	Jan 2013	6,500,000	6,500,000	-	-	-	6,500,000	-
- 1 Unit Mesin Lubang Kancing Baqyu	4	Jan 2013	6,500,000	6,500,000	-	-	-	6,500,000	-
- 1 Unit Mesin Bordir	4	Jan 2013	13,500,000	13,500,000	-	-	-	13,500,000	-
- Mesin Jahit	4	Mei 2014	2,450,000	2,450,000	-	-	-	2,450,000	-
Sub Total			131,450,000	131,450,000	-	-	-	131,450,000	-
Peralatan Kantor									
- 1 Meja & 1 Kursi Hitam&2 Kursi Biru	4	Juli 2013	2,000,000	2,000,000	-	-	-	2,000,000	-
- Printer Epson	4	Mar 2014	1,934,500	1,934,500	-	-	-	1,934,500	-
- PC Intel i5 CPU @ 2,70GHz	4	Okt 2017	7,500,000	6,093,750	156,250	156,250	156,250	6,562,500	937,500
Sub Total			11,434,500	10,028,250	156,250	156,250	156,250	10,497,000	937,500
J U M L A H			142,884,500	141,478,250	156,250	156,250	156,250	141,947,000	937,500

5.3. Pencatatan dan Pengikhtisaran (*Recording and Summarizing*)

A. General Journal

Januari

CV YASRA STUDIO GENERAL JOURNAL January 2021							
Date	Account Title	Ref		Debit		Credit	
03-Jan	Cash	1000.02	Rp	40,000,000			
	Account Payable - Mr. bambang	2301			Rp	40,000,000	
	(Debt to Mr. Bambang)						
04-Jan	Salary Payable	2501	Rp	29,040,547			
	Cash	1000.02			Rp	29,040,547	
	(Paid salary December 2020)						
04-Jan	COGS -Purchase	5000.01	Rp	60,000			
	Cash	1000.02			Rp	60,000	
	(Purchase foam etc at Toko Tekstil "Baharu")						
05-Jan	COGS -Purchase	5000.01	Rp	60,000			
	Cash	1000.02			Rp	60,000	
	(Purchase plain tile at Purnama Textile & Tailor)						
06-Jan	COGS -Purchase	5000.01	Rp	280,000			
	Cash	1000.02			Rp	280,000	
	(Paid needle, organdi, etc at ELLSA)						
07-Jan	COGS -Purchase	5000.01	Rp	384,250			
	Cash	1000.02			Rp	384,250	
	(Paid plain rayon and cotton line at La'Mode Textile)						
13-Jan	COGS -Purchase	5000.01	Rp	277,500			
	Cash	1000.02			Rp	277,500	
	(Purchase thread etc at Toko tekstil "Baharu")						
15-Jan	COGS -Purchase	5000.01	Rp	169,000			
	Cash	1000.02			Rp	169,000	
	(Purchase straight pin 500gram at Toko Anugerah)						
18-Jan	Tax Payable art 21	2621	Rp	100,000			
	General and Administrative Expense	6200	Rp	407,000			
	Cash	1000.02			Rp	507,000	
	(Paid tax payable art 21 at Desember 2020)						
19-Jan	COGS -Purchase	5000.01	Rp	65,000			
	Cash	1000.02			Rp	65,000	
	(Purchase at Toko Tekstil "Baharu")						
25-Jan	Tax Payable art 21	2621	Rp	100,000			
	Cash	1000.02			Rp	100,000	
	(Paid tax payable art 21 at September 2020)						
26-Jan	BNI	1000.03	Rp	24,319,300			
	General and Administrative Expense	6200	Rp	208,900			
	Account Receivable	110302			Rp	24,528,200	
	(Receive Sales Revenue November 2020)						
26-Jan	COGS -Purchase	5000.01	Rp	44,000			
	Cash	1000.02			Rp	44,000	
	(Purchase chifon at Reinatex Textiles and Tailoring)						
27-Jan	Cash	1000.02	Rp	30,000,000			
	Account payable -Mr. Bambang	2301	Rp	40,000,000			
	BNI	1000.03			Rp	70,000,000	
	(Withdraw)						
27-Jan	COGS -Purchase	5000.01	Rp	222,000			
	Cash	1000.02			Rp	222,000	
	(Embroidery etc at ELLSA)						
28-Jan	COGS -Purchase	5000.01	Rp	125,000			
	Cash	1000.02			Rp	125,000	
	(Purchase teepool at Reinatex Textiles and Tailoring)						
31-Jan	BNI	1000.03	Rp	16,503			
	Service Giro Revenue	7100.01			Rp	16,503	
	Service Giro Revenue	7100.01	Rp	3,301			
	BNI	1000.03			Rp	3,301	
	Bank Administration Expense	6203.19	Rp	25,000			
	BNI	1000.03			Rp	25,000	
	(Bunga, Pajak Bunga, Administrasi Bank)						
BALANCE				Rp	165,907,301	Rp	165,907,301

Februari

CV YASRA STUDIO GENERAL JOURNAL February 2021					
Date	Description	Ref	Debit	Credit	
01-Feb	Salaries Payable	2501	Rp 31.888.797		
	Cash	1000.02		Rp 31.888.797	
	(Paid salary January 2021)				
02-Feb	BNI	1000.03	Rp 46.323.400		
	General and Administrative Expense	6200	Rp 212.900		
	Account Receivable	110302		Rp 46.536.300	
	(Receive Sales Revenue at December 2020)				
04-Feb	Tax Payable art 21	2621	Rp 120.000		
	Cash	1000.02		Rp 120.000	
	(Paid Tax Payable art 21 January 2021)				
05-Feb	COGS -Purchase	5000.01	Rp 32.000		
	Cash	1000.02		Rp 32.000	
	(Purchase thread etc at Toko Tekstil "Baharu")				
12-Feb	COGS -Purchase	5000.01	Rp 40.000		
	Cash	1000.02		Rp 40.000	
	(Purchase plain tile at Purnama Textile & Tailor)				
15-Feb	COGS -Purchase	5000.01	Rp 180.000		
	Cash	1000.02		Rp 180.000	
	(Purchase thread etc at Toko Tekstil "Baharu")				
18-Feb	COGS -Purchase	5000.01	Rp 190.000		
	Cash	1000.02		Rp 190.000	
	(Purchase ribbon etc at Toko Maju)				
20-Feb	COGS -Purchase	5000.01	Rp 41.000		
	Cash	1000.02		Rp 41.000	
	(Purchase thread etc at Toko Tekstil "Baharu")				
20-Feb	COGS -Purchase	5000.01	Rp 105.000		
	Cash	1000.02		Rp 105.000	
	(Purchase pearl at Toko Tekstil "Baharu")				
23-Feb	COGS -Purchase	5000.01	Rp 92.000		
	Cash	1000.02		Rp 92.000	
	(Purchase ceruty dan satin)				
24-Feb	COGS -Purchase	5000.01	Rp 30.000		
	Cash	1000.02		Rp 30.000	
	(Purchase thread etc at Toko Tekstil "Baharu")				
25-Feb	Cash	1000.02	Rp 45.000.000		
	BNI	1000.03		Rp 45.000.000	
	(Withdraw)				
25-Feb	COGS -Purchase	5000.01	Rp 162.000		
	Cash	1000.02		Rp 162.000	
	(Purchase organdi japan and plain tile at Purnama Textile & Tailor)				
26-Feb	COGS -Purchase	5000.01	Rp 80.000		
	Cash	1000.02		Rp 80.000	
	(Embroidery at ELLSA)				
28-Feb	BNI	1000.03	Rp 9.920		
	Service Giro Revenue			Rp 9.920	
	Service Giro Revenue	7100.01	Rp 1.984		
	BNI	1000.03		Rp 1.984	
	Bank Administration Expense	6203.19	Rp 25.000		
	BNI	1000.03		Rp 25.000	
	(Bunga, Pajak Bunga, Administrasi Bank)				
BALANCE			Rp 124.534.001	Rp 124.534.001	

Maret

CV YASRA STUDIO GENERAL JOURNAL March 2021				
Date	Account Title	Ref	Debit	Credit
01-Mar	Salaries Payable	2501	Rp 31,888,797	
	Cash	1000.02		Rp 31,888,797
	(Paid Salary February 2021)			
05-Mar	BNI	1000.03	Rp 23,552,600	
	General and Administrative Expense	6200	Rp 212,900	
	Account Receivable	110302		Rp 23,765,500
	(Receive Sales Revenue at January 2021)			
05-Mar	COGS -Purchase	5000.01	Rp 85,000	
	Cash	1000.02		Rp 85,000
	(Purchase sequins)			
10-Mar	Tax Payable art 21	2621	Rp 120,000	
	Cash	1000.02		Rp 120,000
	(Paid Tax Payable art 21 February 2021)			
10-Mar	COGS -Purchase	5000.01	Rp 173,000	
	Cash	1000.02		Rp 173,000
	(Purchase thread, foam, etc)			
15-Mar	COGS -Purchase	5000.01	Rp 40,000	
	Cash	1000.02		Rp 40,000
	(Embroidery at ELLSA)			
15-Mar	COGS -Purchase	5000.01	Rp 7,500	
	Cash	1000.02		Rp 7,500
	(Purchase thread)			
19-Mar	COGS -Purchase	5000.01	Rp 99,000	
	Cash	1000.02		Rp 99,000
	(Purchase weilless khazana and heavy satin at Purnama Textile & Tailor)			
20-Mar	COGS -Purchase	5000.01	Rp 42,000	
	Cash	1000.02		Rp 42,000
	(Purchase toyobo at Reinatex Textiles and Tailoring)			
22-Mar	COGS -Purchase	5000.01	Rp 20,000	
	Cash	1000.02		Rp 20,000
	(Purchase plain tile at Purnama Textile & Tailor)			
24-Mar	COGS -Purchase	5000.01	Rp 47,500	
	Cash	1000.02		Rp 47,500
	(Purchase stretch ity at Purnama Textile & Tailor)			
25-Mar	Cash	1000.02	Rp 25,000,000	
	BNI	1000.03		Rp 25,000,000
	(Withdraw)			
26-Mar	COGS -Purchase	5000.01	Rp 149,000	
	Cash	1000.02		Rp 149,000
	(Purchase organdi japan and plain tile at Purnama Textile & Tailor)			
29-Mar	COGS -Purchase	5000.01	Rp 57,500	
	Cash	1000.02		Rp 57,500
	(Purchase cerruti at Reinatex Textiles and Tailoring)			
30-Mar	COGS -Purchase	5000.01	Rp 70,000	
	Cash	1000.02		Rp 70,000
	(Purchase royal ceruty at Purnama Textile & Tailor)			
31-Mar	COGS -Purchase	5000.01	Rp 45,300	
	Cash	1000.02		Rp 45,300
	(Purchase cerutti act. at Reinatex Textiles and Tailoring)			
31-Mar	BNI	1000.03	Rp 6,485	
	Service Giro Revenue	7100.01		Rp 6,485
	Service Giro Revenue	7100.01	Rp 1,297	
	BNI	1000.03		Rp 1,297
	Bank Administration Expense	6203.19	Rp 25,000	
	BNI	1000.03		Rp 25,000
	(Bunga, Pajak Bunga, Administrasi Bank)			
BALANCE			Rp 81,642,879	Rp 81,642,879

B. Adjusting Entries

Januari

CV YASRA STUDIO ADJUSTING ENTRIES January 31, 2021				
Date	Description	Ref	Debit	Credit
31-Jan	Account Receivable	110302	Rp 23,765,500	
	Sales	4000.01		Rp 23,765,500
	(January Sales)			
31-Jan	Salary, Overtime & THR Expense	6201.01	Rp 8,813,797	
	Salary Expense	5000.02	Rp 23,195,000	
	Tax Payable art 21	2621		Rp 120,000
	Salary Payable	2501		Rp 31,888,797
	(January Salary)			
31-Jan	Depreciation Expense - Office Equipment	6300.04	Rp 156,250	
	Accumulated Depreciation - Office Equipment	1710.04		Rp 156,250
	(Depreciation of fixed assets January)			
BALANCE			Rp 55,930,547	Rp 55,930,547

Februari

CV YASRA STUDIO Adjusting Entries February 28, 2021				
Date	Description	Ref	Debit	Credit
28-Feb	Account Receivable	110302	Rp 16,437,200	
	Sales	4000.01		Rp 16,437,200
	(February Sales)			
28-Feb	Salary, Overtime & THR Expense	6201.01	Rp 8,813,797	
	Salary Expense	5000.02	Rp 23,195,000	
	Tax Payable art 21	2621		Rp 120,000
	Salary Payable	2501		Rp 31,888,797
	(February Salary)			
28-Feb	Depreciation Expense - Office Equipment	6300.04	Rp 156,250	
	Accumulated Depreciation - Office Equipment	1710.04		Rp 156,250
	(Depreciation of fixed assets February)			
BALANCE			Rp 48,602,247	Rp 48,602,247

Maret

CV YASRA STUDIO ADJUSTING ENTRIES March 31, 2021				
Date	Description	Ref	Debit	Credit
31-Mar	Account Receivable	110302	Rp 30,136,800	
	Sales	4000.01		Rp 30,136,800
	(March Sales)			
31-Mar	Salary, Overtime & THR Expense	6201.01	Rp 8,813,797	
	Salary Expense	5000.02	Rp 19,544,000	
	Tax Payable art 21	2621		Rp 120,000
	Salary Payable	2501		Rp 28,237,797
	(March Salary)			
31-Mar	Depreciation Expense - Office Equipment	6300.04	Rp 156,250	
	Accumulated Depreciation - Office Equipment	1710.04		Rp 156,250
	(Depreciation of fixed assets March)			
BALANCE			Rp 58,650,847	Rp 58,650,847

C. Buku Besar (ledger)

Januari

CV YASRA STUDIO					
LEDGER					
January 1 to January 31, 2021					
Cash					No. 1000.02
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
	Beginning Balance	√	Rp25,000		Rp 25,000
3-Jan	Posting	GJ	Rp40,000,000		Rp 40,025,000
4-Jan	Posting	GJ		Rp 29,040,547	Rp 10,984,453
4-Jan	Posting	GJ		Rp 60,000	Rp 10,924,453
5-Jan	Posting	GJ		Rp 60,000	Rp 10,864,453
6-Jan	Posting	GJ		Rp 280,000	Rp 10,584,453
7-Jan	Posting	GJ		Rp 384,250	Rp 10,200,203
13-Jan	Posting	GJ		Rp 277,500	Rp 9,922,703
15-Jan	Posting	GJ		Rp 169,000	Rp 9,753,703
18-Jan	Posting	GJ		Rp 507,000	Rp 9,246,703
19-Jan	Posting	GJ		Rp 65,000	Rp 9,181,703
25-Jan	Posting	GJ		Rp 100,000	Rp 9,081,703
26-Jan	Posting	GJ		Rp 44,000	Rp 9,037,703
27-Jan	Posting	GJ	Rp30,000,000		Rp 39,037,703
27-Jan	Posting	GJ		Rp 222,000	Rp 38,815,703
28-Jan	Posting	GJ		Rp 125,000	Rp 38,690,703
Sales					No. 4000.01
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
31-Jan	Adjusting	AE		Rp 23,765,500	Rp 23,765,500
COGS - Purchase					No. 5000.01
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
4-Jan	Posting	√	Rp60,000		Rp 60,000
5-Jan	Posting	GJ	Rp60,000		Rp 120,000
6-Jan	Posting	GJ	Rp280,000		Rp 400,000
7-Jan	Posting	GJ	Rp384,250		Rp 784,250
13-Jan	Posting	GJ	Rp277,500		Rp 1,061,750
15-Jan	Posting	GJ	Rp169,000		Rp 1,230,750
19-Jan	Posting	GJ	Rp65,000		Rp 1,295,750
26-Jan	Posting	GJ	Rp44,000		Rp 1,339,750
27-Jan	Posting	GJ	Rp222,000		Rp 1,561,750
28-Jan	Posting	GJ	Rp125,000		Rp 1,686,750
Salary Expense					No. 5000.02
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
31-Jan	Adjusting	AE	Rp23,195,000		Rp 23,195,000
General and Administrative Expense					No. 6200
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
18-Jan	Posting	GJ	Rp407,000		Rp 407,000
26-Jan	Posting	GJ	Rp208,900		Rp 615,900
Salary, Overtime & THR Expense					No. 6201.01
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
31-Jan	Adjusting	AE	Rp 8,813,797		Rp 8,813,797
Depreciation Expense - Office Equipment					No. 6300.04
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
31-Jan	Adjusting	AE	Rp156,250		Rp 156,250
Bank Administration Expense					No. 6203.19
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
31-Jan	Posting	GJ	Rp25,000	Rp -	Rp 25,000
Account Payable - Mr. Bambang					No. 2301
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
3-Jan	Posting	√		Rp 40,000,000	Rp 40,000,000
27-Jan	Posting	GJ	Rp40,000,000		Rp -
Salary Payable					No. 2501
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
	Beginning Balance	√		Rp 29,040,547	Rp 29,040,547
4-Jan	Posting	GJ	Rp29,040,547		Rp -
31-Jan	Adjusting	AE		Rp 31,888,797	Rp 31,888,797
Tax Payable art 21					No. 2621
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
	Beginning Balance	√		Rp 200,000	Rp 200,000
18-Jan	Posting	GJ	Rp100,000		Rp 100,000
25-Jan	Posting	GJ	Rp100,000		Rp -
31-Jan	Adjusting			Rp 120,000	Rp 120,000

Februari

CVYASRA STUDIO											
LEDGER											
February 1 to February 28, 2021											
Cash					No. 1000.02	Sales					No. 4000.01
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
	Beginning Balance	√			Rp38.690.703	28-Feb	Adjusting	AE		Rp 16.437.200	Rp 16.437.200
01-Feb	Posting	GJ		Rp 31.888.797	Rp6.801.906						
04-Feb	Posting	GJ		Rp 120.000	Rp6.681.906						
05-Feb	Posting	GJ		Rp 32.000	Rp6.649.906						
12-Feb	Posting	GJ		Rp 40.000	Rp6.609.906						
15-Feb	Posting	GJ		Rp 180.000	Rp6.429.906						
18-Feb	Posting	GJ		Rp 190.000	Rp6.239.906						
20-Feb	Posting	GJ		Rp 41.000	Rp6.198.906						
20-Feb	Posting	GJ		Rp 105.000	Rp6.093.906						
23-Feb	Posting	GJ		Rp 92.000	Rp6.001.906						
24-Feb	Posting	GJ		Rp 30.000	Rp5.971.906						
25-Feb	Posting	GJ	Rp 45.000.000		Rp50.971.906						
25-Feb	Posting	GJ		Rp 162.000	Rp50.809.906						
26-Feb	Posting	GJ		Rp 80.000	Rp50.729.906						
BNI					No. 1000.03	Salary Expense					No. 5000.02
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
	Beginning Balance	√			Rp3.791.369	28-Feb	Adjusting	AE	Rp 23.195.000		Rp23.195.000
02-Feb	Posting	GJ	Rp 46.323.400		Rp50.114.769						
25-Feb	Posting	GJ		Rp 45.000.000	Rp5.114.769						
28-Feb	Posting	GJ	Rp 9.920		Rp5.124.689						
28-Feb	Posting	GJ		Rp 26.984	Rp5.097.705						
Accounts Receivable					No. 110302	Salary, Overtime & THR Expense					No. 6201.01
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
	Beginning Balance	√			Rp70.301.800	28-Feb	Adjusting	AE	Rp 8.813.797		Rp8.813.797
02-Feb	Posting	GJ		Rp 46.536.300	Rp23.765.500						
28-Feb	Adjusting	AE	Rp 16.437.200		Rp40.202.700						
Accumulate Depreciation - Office Equipment					No. 1710.04	Bank Administration Expense					No. 6203.19
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
	Beginning Balance	√		Rp22.184.500	Rp22.184.500	28-Feb		√	Rp25.000.00	Rp -	Rp25.000.00
31 Dec	Adjusting	AE		Rp 156.250	Rp22.340.750						
Salary Payable					No. 2501	General and Administrative Expense					No. 6200
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
	Beginning Balance	√			Rp 31.888.797	02-Feb	Posting	GJ	Rp 212.900		Rp 212.900
01-Feb	Posting	GJ	Rp 31.888.797		Rp -						
28-Feb	Adjusting	AE		Rp 31.888.797	Rp 31.888.797						
Depreciation Expense - Office Equipment					No. 6300.04	Service Giro Revenue					No. 7100.01
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
28-Feb	Adjusting	AE	Rp 156.250		Rp 156.250	28-Feb	Posting	GJ		Rp 9.920	Rp 9.920
						28-Feb	Posting	GJ	Rp1.984.00		Rp 7.936
Tax Payable art 21					No. 2621						
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance						
	Beginning Balance	√			Rp120.000						
04-Feb	Posting	GJ	Rp 120.000		Rp0						
28-Feb	Adjusting	AE		Rp 120.000	Rp120.000						

Maret

CV YASRA STUDIO					
LEDGER					
March 1 to March 31, 2021					
Cash					No. 1000.02
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
	Beginning Balance	√			Rp50.729.906
01-Mar	Posting	GJ		Rp 31.888.797	Rp18.841.109
05-Mar	Posting	GJ		Rp 85.000	Rp18.756.109
10-Mar	Posting	GJ		Rp 120.000	Rp18.636.109
10-Mar	Posting	GJ		Rp 173.000	Rp18.463.109
15-Mar	Posting	GJ		Rp 40.000	Rp18.423.109
15-Mar	Posting	GJ		Rp 7.500	Rp18.415.609
19-Mar	Posting	GJ		Rp 99.000	Rp18.316.609
20-Mar	Posting	GJ		Rp 42.000	Rp18.274.609
22-Mar	Posting	GJ		Rp 20.000	Rp18.254.609
24-Mar	Posting	GJ		Rp 47.500	Rp18.207.109
25-Mar	Posting	GJ	Rp 25.000.000		Rp43.207.109
26-Mar	Posting	GJ		Rp 149.000	Rp43.058.109
29-Mar	Posting	GJ		Rp 57.500	Rp43.000.609
30-Mar	Posting	GJ		Rp 70.000	Rp42.930.609
31-Mar	Posting	GJ		Rp 45.300	Rp42.885.309
Sales					No. 4000.01
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
31-Mar	Adjusting	AE		Rp 30.136.800	Rp 30.136.800
COGS - Purchase					No. 5000.01
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
5-March	Posting	GJ	Rp85.000		Rp 85.000
10-Mar	Posting	GJ	Rp173.000		Rp 258.000
15-Mar	Posting	GJ	Rp40.000		Rp 298.000
15-Mar	Posting	GJ	Rp7.500		Rp 305.500
19-Mar	Posting	GJ	Rp99.000		Rp 404.500
20-Mar	Posting	GJ	Rp42.000		Rp 446.500
22-Mar	Posting	GJ	Rp20.000		Rp 466.500
24-Mar	Posting	GJ	Rp47.500		Rp 514.000
26-Mar	Posting	GJ	Rp149.000		Rp 663.000
29-Mar	Posting	GJ	Rp57.500		Rp 720.500
30-Mar	Posting	GJ	Rp70.000		Rp 790.500
31-Mar	Posting	GJ	Rp45.300		Rp 835.800
BNI					No. 1000.03
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
	Beginning Balance	√			Rp5.097.705
05-Mar	Posting	GJ	Rp 23.552.600		Rp28.650.305
25-Mar	Posting	GJ		Rp 25.000.000	Rp3.650.305
31-Mar	Posting	GJ	Rp 6.485		Rp3.656.790
31-Mar	Posting	GJ		Rp 26.297	Rp3.630.493
Accounts Receivable					No. 110302
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
	Beginning Balance	√			Rp40.202.700
05-Mar	Posting	GJ		Rp 23.765.500	Rp16.437.200
31-Mar	Adjusting entries	AE	Rp 30.136.800		Rp46.574.000
Accumulate Depreciation - Office Equipment					No. 1710.04
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
	Beginning Balance	√		Rp 22.340.750	Rp22.340.750
31 Dec	Adjusting	AE		Rp 156.250	Rp22.497.000
Salary Payable					No. 2501
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
	Beginning Balance	√			Rp 31.888.797
01-Mar	Posting	GJ	Rp 31.888.797		Rp -
31-Mar	Adjusting	AE		Rp 28.237.797	Rp 28.237.797
Tax Payable art 21					No. 2621
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
	Beginning Balance	√			Rp120.000
10-Mar	Posting	GJ	Rp120.000		Rp0
31-Mar	Adjusting	AE		Rp 120.000	Rp120.000
Salary Expense					No. 5000.02
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
31-Mar	Adjusting	AE	Rp 19.544.000		Rp 19.544.000
Salary, Overtime & THR Expense					No. 6201.01
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
31-Mar	Adjusting	AE	Rp 8.813.797		Rp 8.813.797
Bank Administration Expense					No. 6203.19
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
31-Mar	Posting	GJ	Rp25.000,00		Rp 25.000
General and Administrative Expense					No. 6200
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
05-Mar	Posting	GJ	Rp 212.900		Rp 212.900
Depreciation Expense - Office Equipment					No. 6300.04
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
31-Mar	Adjusting	AE	Rp 156.250		Rp 156.250
Service Giro Revenue					No. 7100.01
Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance
31-Mar	Posting	GJ		Rp 6.485	Rp 6.485
31-Mar	Posting	GJ	Rp1.297		Rp 5.188

5.4. Neraca Saldo (*Trial Balance*)

Januari

CV YASRA STUDIO UNADJUSTED TRIAL BALANCE January 31, 2021			
Acc No.	Account Title	Debit	Credit
1000.02	Cash	Rp 38,690,703	
1000.03	BNI	Rp 3,791,369	
110302	Accounts Receivable	Rp 46,536,300	
1200	Inventory	Rp 496,801,521	
1700.04	Production Equipment	Rp 131,450,000	
1700.05	Office Equipment	Rp 23,434,500	
1710.03	Accumulate Depreciation - Production		Rp 131,450,000
1710.04	Accumulate Depreciation - Office Equipment		Rp 22,028,250
3000	Owner's Capital		Rp 327,605,897
320001	Retained Earnings		Rp 261,934,694
5000.01	COGS - Puchase	Rp 1,686,750	
6200	General and Administrative Expense	Rp 615,900	
6203.19	Bank Administration Expense	Rp 25,000	
7100.01	Service Giro Revenue		Rp 13,202
BALANCE		Rp 743,032,043	Rp 743,032,043

CV YASRA STUDIO ADJUSTED TRIAL BALANCE January, 31 2021			
Acc No.	Account Title	Debit	Credit
1000.02	Cash	Rp 38,690,703	
1000.03	BNI	Rp 3,791,369	
110302	Account Receivable	Rp 70,301,800	
1200	Inventory	Rp 496,801,521	
1700.04	Production Equipment	Rp 131,450,000	
1700.05	Office Equipment	Rp 23,434,500	
1710.03	Accumulate Depreciation - Production		Rp 131,450,000
1710.04	Accumulate Depreciation - Office Equipment		Rp 22,184,500
2501	Salary Payable		Rp 31,888,797
2621	Tax Payable art 21		Rp 120,000
3000	Owner's Capital		Rp 327,605,897
320001	Retained Earnings		Rp 261,934,694
4000.01	Sales		Rp 23,765,500
5000.01	COGS - Purchase	Rp 1,686,750	
5000.02	Salary Expense	Rp 23,195,000	
6300.04	Depreciation Expense - Office Equipment	Rp 156,250	
6200	General and Administrative Expense	Rp 615,900	
6201.01	Salary, Overtime & THR Expense	Rp 8,813,797	
6203.19	Bank Administration Expense	Rp 25,000	
7100.01	Service Giro Revenue		Rp 13,202
BALANCE		Rp 798,962,590	Rp 798,962,590

Februari

CV YASRA STUDIO			
Unadjusted Trial Balance			
February 28, 2021			
Acc No.	Account Title	Debit	Credit
1000.02	Cash	Rp 50,729,906	
1000.03	BNI	Rp 5,097,705	
110302	Accounts Receivable	Rp 23,765,500	
1200	Inventory	Rp 496,801,521	
1700.04	Production Equipment	Rp 131,450,000	
1700.05	Office Equipment	Rp 23,434,500	
1710.03	Accumulate Depreciation - Production		Rp 131,450,000
1710.04	Accumulate Depreciation - Office Equipment		Rp 22,184,500
3000	Owner's Capital		Rp 327,605,897
320001	Retained Earnings		Rp 251,220,699
5000.01	COGS - Purchase	Rp 952,000	
6200	General and Administrative Expense	Rp 212,900	
6203.19	Bank Administration Expense	Rp 25,000	
7100.01	Service Giro Revenue		Rp 7,936
BALANCE		Rp 732,469,032	Rp 732,469,032

CV YASRA STUDIO			
Adjusted Trial Balance			
February 28 2021			
Acc No.	Account Title	Debit	Credit
1000.02	Cash	Rp 50,729,906	
1000.03	BNI	Rp 5,097,705	
110302	Accounts Receivable	Rp 40,202,700	
1200	Inventory	Rp 496,801,521	
1700.04	Production Equipment	Rp 131,450,000	
1700.05	Office Equipment	Rp 23,434,500	
1710.03	Accumulate Depreciation - Production		Rp 131,450,000
1710.04	Accumulate Depreciation - Office Equipment		Rp 22,340,750
2501	Salary Payable		Rp 31,888,797
2621	Tax Payable art 21		Rp 120,000
3000	Owner's Capital		Rp 327,605,897
320001	Retained Earnings		Rp 251,220,699
4000.01	Sales		Rp 16,437,200
5000.01	COGS - Purchase	Rp 952,000	
5000.02	Salary Expense	Rp 23,195,000	
6300.04	Depreciation Expense - Office Equipment	Rp 156,250	
6200	General and Administrative Expense	Rp 212,900	
6201.01	Salary, Overtime & THR Expense	Rp 8,813,797	
6203.19	Bank Administration Expense	Rp 25,000	
7100.01	Service Giro Revenue		Rp 7,936
BALANCE		Rp 781,071,279	Rp 781,071,279

Maret

CV YASRA STUDIO			
Unadjusted Trial Balance			
31 March 2021			
Acc No.	Account Title	Debit	Credit
100,002	Cash	Rp 42,885,309	
1000.03	BNI	Rp 3,630,493	
110302	Accounts Receivable	Rp 16,437,200	
1200	Inventory	Rp 496,801,521	
1700.04	Production Equipment	Rp 131,450,000	
1700.05	Office Equipment	Rp 23,434,500	
1710.03	Accumulate Depreciation - Production		Rp 131,450,000
1710.04	Accumulate Depreciation - Office Equipment		Rp 22,340,750
3000	Owner's Capital		Rp 327,605,897
320001	Retained Earnings		Rp 234,310,888
5000.01	COGS - Purchase	Rp 835,800	
6200	General and Administrative Expense	Rp 212,900	
6203.19	Bank Administration Expense	Rp 25,000	
7100.01	Service Giro Revenue		Rp 5,188
BALANCE		Rp 715,712,723	Rp 715,712,723

CV YASRA STUDIO			
Adjusted Trial Balance			
31 March 2021			
Acc No.	Account Title	Debit	Credit
100,002	Cash	Rp 42,885,309	
1000.03	BNI	Rp 3,630,493	
110302	Accounts Receivable	Rp 46,574,000	
1200	Inventory	Rp 496,801,521	
1700.04	Production Equipment	Rp 131,450,000	
1700.05	Office Equipment	Rp 23,434,500	
1710.03	Accumulate Depreciation - Production		Rp 131,450,000
1710.04	Accumulate Depreciation - Office Equipment		Rp 22,497,000
2501	Salary Payable		Rp 28,237,797
2621	Tax Payable art 21		Rp 120,000
3000	Owner's Capital		Rp 327,605,897
320001	Retained Earnings		Rp 234,310,888
4000.01	Sales		Rp 30,136,800
5000.01	COGS - Purchase	Rp 835,800	
5000.02	Salary Expense	Rp 19,544,000	
6300.04	Depreciation Expense - Office Equipment	Rp 156,250	
6200	General and Administrative Expense	Rp 212,900	
6201.01	Salary, Overtime & THR Expense	Rp 8,813,797	
6203.19	Bank Administration Expense	Rp 25,000	
7100.01	Service Giro Revenue		Rp 5,188
BALANCE		Rp 774,363,570	Rp 774,363,570

5.5. Laporan Keuangan

CV YASRA STUDIO				
INCOME STATEMENT				
For January to March 2021				
	January 2021	February 2021	March 2021	Total
Operating Revenue				
Sales	Rp 23,765,500	Rp 16,437,200	Rp 30,136,800	Rp 70,339,500
Total Operating Revenue	Rp 23,765,500	Rp 16,437,200	Rp 30,136,800	Rp 70,339,500
Cost Of Goods Sold				
COGS - Purchase	Rp 1,686,750	Rp 952,000	Rp 835,800	Rp 3,474,550
Salary Expense	Rp 23,195,000	Rp 23,195,000	Rp 19,544,000	Rp 65,934,000
Total Cost Of Good Sold	Rp 24,881,750	Rp 24,147,000	Rp 20,379,800	Rp 69,408,550
Gross Profit	Rp -1,116,250	Rp -7,709,800	Rp 9,757,000	Rp 930,950
Operating Expense				
Depreciation Expense - Office Equipment	Rp 156,250	Rp 156,250	Rp 156,250	Rp 468,750
General and Administrative Expense	Rp 615,900	Rp 212,900	Rp 212,900	Rp 1,041,700
Salary, Overtime & THR Expense	Rp 8,813,797	Rp 8,813,797	Rp 8,813,797	Rp 26,441,391
Bank Administration Expense	Rp 25,000	Rp 25,000	Rp 25,000	Rp 75,000
Total Operating Expense	Rp 9,610,947	Rp 9,207,947	Rp 9,207,947	Rp 28,026,841
Income From Operation	Rp -10,727,197	Rp -16,917,747	Rp 549,053	Rp -27,095,891
Other Income and Expense				
Service Giro Revenue	Rp 13,202	Rp 7,936	Rp 5,188	Rp 26,326
Net Income/Loss	Rp -10,740,399	Rp -16,909,811	Rp 554,241	Rp -27,095,969

CV YASRA STUDIO			
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY			
For Three Months Ended of March 31, 2021			
	January 31, 2021	February 28, 2021	March 31, 2021
Owner's Capital, Beginning	Rp 327,605,897	Rp 327,605,897	Rp 327,605,897
Retained Earnings, Beginning	Rp 261,934,694	Rp 251,220,699	Rp 234,310,888
Insuance Capital			
Net Income/Loss	Rp -10,713,995	Rp -16,909,811	Rp 554,241
Drawing	Rp -	Rp -	Rp -
	Rp -10,713,995	Rp -16,909,811	Rp 554,241
Owner's Equity, Total	Rp 578,826,596	Rp 561,916,785	Rp 562,471,026

CV YASRA STUDIO				
BALANCE SHEET				
For Three Months Ended of March 31, 2021				
	January 31, 2021	February 28, 2021	March 31, 2021	
ASSETS				
Current Assets				
Cash	Rp 38,690,703	Rp 50,729,906	Rp 42,885,309	
BNI	Rp 3,791,369	Rp 5,097,705	Rp 3,630,493	
Account Receivable	Rp 70,301,800	Rp 40,202,700	Rp 46,574,000	
Inventory	Rp 496,801,521	Rp 496,801,521	Rp 496,801,521	
Total Current Assets	Rp 609,585,393	Rp 592,831,832	Rp 589,891,323	
Fixed Assets				
Production Equipment	Rp 131,450,000	Rp 131,450,000	Rp 131,450,000	
Office Equipment	Rp 23,434,500	Rp 23,434,500	Rp 23,434,500	
Accumulate Depreciation - Production	Rp -131,450,000	Rp -131,450,000	Rp -131,450,000	
Accumulate Depreciation - Office Equipment	Rp -22,184,500	Rp -22,340,750	Rp -22,497,000	
Total Fixed Assets	Rp 1,250,000	Rp 1,093,750	Rp 937,500	
Total Assets	Rp 610,835,393	Rp 593,925,582	Rp 590,828,823	
LIABILITIES				
Salary Payable	Rp 31,888,797	Rp 31,888,797	Rp 28,237,797	
Tax Payable art 21	Rp 120,000	Rp 120,000	Rp 120,000	
Total Liabilities	Rp 32,008,797	Rp 32,008,797	Rp 28,357,797	
EQUITY				
Owner's Capital	Rp 327,605,897	Rp 327,605,897	Rp 327,605,897	
Retained Earnings, Beginning	Rp 261,934,694	Rp 251,220,699	Rp 234,310,888	
Net Income/Loss	Rp -10,713,995	Rp -16,909,811	Rp 554,241	
Retained Earnings	Rp 251,220,699	Rp 234,310,888	Rp 234,865,129	
Total Equity	Rp 578,826,596	Rp 561,916,785	Rp 562,471,026	
Total Liabilities & Equity	Rp 610,835,393	Rp 593,925,582	Rp 590,828,823	

Januari

CV YASRA STUDIO INCOME STATEMENT For The Month January, 2021		
Operating Revenue		
Sales	Rp 23,765,500	
Total Operating Revenue		Rp 23,765,500
Cost Of Goods Sold		
COGS - Purchase	Rp 1,686,750	
Salary Expense	Rp 23,195,000	
Total Cost Of Good Sold		Rp 24,881,750
Gross Profit		Rp -1,116,250
Operating Expense		
Depreciation Expense - Office Equipment	Rp 156,250	
General and Administrative Expense	Rp 615,900	
Salary, Overtime & THR Expense	Rp 8,813,797	
Bank Administration Expense	Rp 25,000	
Total Operating Expense		Rp 9,610,947
Income From Operation		Rp -10,727,197
Other Income and Expense		
Service Giro Revenue	Rp 13,202	
NET INCOME/LOSS		Rp -10,713,995

CV YASRA STUDIO STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY January 31, 2021		
Owner's Capital		Rp 327,605,897
Retained Earnings, Beginning		Rp 261,934,694
Insurance Capital		
Net Loss	Rp -10,713,995	
Drawing	Rp -	
		Rp -10,713,995
Equity January 31, 2021		Rp 578,826,596

CV YASRA STUDIO BALANCE SHEET January 31, 2021				
ASSETS		LIABILITIES		
Current Assets		Salary Payable	Rp 31,888,797	
Cash	Rp 38,690,703	Tax Payable art 21	Rp 120,000	
BNI	Rp 3,791,369	TOTAL LIABILITIES		Rp 32,008,797
Accounts Receivable	Rp 70,301,800	EQUITY		
Inventory	Rp 496,801,521	Owner's Capital		Rp 327,605,897
Total Current Asset	Rp 609,585,393	Retained Earnings, Beginning	Rp 261,934,694	Rp -
Fixed Assets		NET INCOME/LOSS	Rp -10,713,995	
Production Equipment	Rp 131,450,000	Retained Earnings		Rp 251,220,699
Office Equipment	Rp 23,434,500	TOTAL EQUITY		Rp 578,826,596
Accumulate Depreciation - Production	Rp -131,450,000	TOTAL LIABILITIES & EQUITY		
Accumulate Depreciation - Office Equipment	Rp -22,184,500			Rp 610,835,393
Total Fixed Assets	Rp 1,250,000			
TOTAL ASSETS	Rp 610,835,393			

Februari

CV YASRA STUDIO INCOME STATEMENT For The Month February, 2021		
Operating Revenue		
Sales		Rp 16,437,200
Total Operating Revenue		Rp 16,437,200
Cost Of Goods Sold		
COGS - Purchase	Rp 952,000	
Salary Expense	Rp 23,195,000	
Total Cost Of Good Sold		Rp 24,147,000
Gross Profit		Rp -7,709,800
Operating Expense		
Depreciation Expense - Office Equipment	Rp 156,250	
General and Administrative Expense	Rp 212,900	
Salary, Overtime & THR Expense	Rp 8,813,797	
Bank Administration Expense	Rp 25,000	
Total Operating Expense		Rp 9,207,947
Income From Operation		Rp -16,917,747
Other Income and Expense		
Service Giro Revenue		Rp 7,936
NET INCOME/LOSS		<u>Rp -16,909,811</u>

CV YASRA STUDIO STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY February 28, 2021		
Owner's Capital		Rp 327,605,897
Retained Earnings, Beginning		Rp 251,220,699
Insuance Capital		
Net Loss	Rp -16,909,811	
Drawing	Rp -	
		Rp -16,909,811
Equity February 28, 2021		<u>Rp 561,916,785</u>

CV YASRA STUDIO BALANCE SHEET February 28, 2021			
ASSETS		LIABILITIES	
Current Assets		Salary Payable	Rp 31,888,797
Cash	Rp 50,729,906	Tax Payable art 21	Rp 120,000
BNI	Rp 5,097,705	TOTAL LIABILITIES	Rp 32,008,797
Accounts Receivable	Rp 40,202,700	EQUITY	
Inventory	Rp 496,801,521	Capital	Rp 327,605,897
Total Current Asset	Rp 592,831,832	Retained Earnings, Beginning	Rp 251,220,699
Fixed Assets		Net Income/Loss	Rp -16,909,811
Production Equipment	Rp 131,450,000	Retained Earnings	Rp 234,310,888
Office Equipment	Rp 23,434,500	TOTAL EQUITY	Rp 561,916,785
Accumulate Depreciation - Production	Rp -131,450,000	TOTAL LIABILITIES & EQUITY	<u>Rp 593,925,582</u>
Accumulate Depreciation - Office Equipment	Rp -22,340,750		
Total Fixed Assets	Rp 1,093,750		
TOTAL ASSETS	<u>Rp 593,925,582</u>		

Maret

CV YASRA STUDIO INCOME STATEMENT For The Month March, 2021		
Operating Revenue		
Sales		Rp 30,136,800
Total Operating Revenue		Rp 30,136,800
Cost Of Goods Sold		
COGS - Purchase	Rp 835,800	
Salary Expense	Rp 19,544,000	
Total Cost Of Good Sold		Rp 20,379,800
Gross Profit		Rp 9,757,000
Operating Expense		
Depreciation Expense - Office Equipment	Rp 156,250	
General and Administrative Expense	Rp 212,900	
Salary, Overtime & THR Expense	Rp 8,813,797	
Bank Administration Expense	Rp 25,000	
Total Operating Expense		Rp 9,207,947
Income From Operation		Rp 549,053
Other Income and Expense		
Service Giro Revenue		Rp 5,188
NET INCOME/LOSS		Rp 554,241

CV YASRA STUDIO STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY March 31, 2021		
Owner's Capital		Rp 327,605,897
Retained Earnings, Beginning		Rp 234,310,888
Insuance Capital		
Net Income	Rp 554,241	
Drawing	Rp -	
		Rp 554,241
Equity March 31, 2021		Rp 562,471,026

CV YASRA STUDIO BALANCE SHEET March 31, 2021			
ASSETS		LIABILITIES	
Current Assets		Salary Payable	Rp 28,237,797
Cash	Rp 42,885,309	Tax Payable art 21	Rp 120,000
BNI	Rp 3,630,493	TOTAL LIABILITIES	Rp 28,357,797
Accounts Receivable	Rp 46,574,000	EQUITY	
Inventory	Rp 496,801,521	Owner's Capital	Rp 327,605,897
Total Current Asset		Retained Earnings, Beginning	Rp 234,310,888
	Rp 589,891,323	Net Income/Loss	Rp 554,241
Fixed Assets		Retained Earnings	Rp 234,865,129
Production Equipment	Rp 131,450,000	TOTAL EQUITY	Rp 562,471,026
Office Equipment	Rp 23,434,500	TOTAL LIABILITIES & EQUITY	Rp 590,828,823
Accumulate Depreciation - Production	Rp -131,450,000		
Accumulate Depreciation - Office Equipment	Rp -22,497,000		
Total Fixed Assets			
	Rp 937,500		
TOTAL ASSETS	Rp 590,828,823		

5.6. Jurnal Penutup (*Closing Entries*)

Januari

CV YASRA STUDIO				
Closing Entries				
January 31, 2021				
Date	Description	Ref	Debit	Credit
31-Jan	Sales	4000.01	Rp 23,765,500	
	Service Giro Revenue	7100.01	Rp 13,202	
	Income Summary			Rp 23,778,702
	(To close revenues)			
31-Jan	Income Summary		Rp 34,492,697	
	COGS - Purchase	5000.01		Rp 1,686,750
	Salary Expense	5000.02		Rp 23,195,000
	Depreciation Expense - Office Equipment	6300.04		Rp 156,250
	General and Administrative Expense	6200		Rp 615,900
	Salary, Overtime & THR Expense	6201.01		Rp 8,813,797
	Bank Administration Expense	6203.19		Rp 25,000
	(To close expenses)			
31-Jan	Retained Earnings	320001	Rp 10,713,995	
	Income Summary			Rp 10,713,995
	(To close net loss to retained earnings)			
BALANCE			Rp 68,985,394	Rp 68,985,394

Februari

CV YASRA STUDIO				
Closing Entries				
February 28, 2021				
Date	Description	Ref	Debit	Credit
28-Feb	Sales	4000.01	Rp 16,437,200	
	Service Giro Revenue	7100.01	Rp 7,936	
	Income Summary			Rp 16,445,136
	(To close revenues)			
28-Feb	Income Summary		Rp 33,354,947	
	COGS - Purchase	5000.01		Rp 952,000
	Salary Expense	5000.02		Rp 23,195,000
	Depreciation Expense - Office Equipment	6300.04		Rp 156,250
	General and Administrative Expense	6200		Rp 212,900
	Salary, Overtime & THR Expense	6201.01		Rp 8,813,797
	Bank Administration Expense	6203.19		Rp 25,000
	(To close expenses)			
28-Feb	Retained Earnings	320001	Rp 16,909,811	
	Income Summary			Rp 16,909,811
	(To close net loss to retained earnings)			
BALANCE			Rp 66,709,894	Rp 66,709,894

Maret

CV YASRA STUDIO				
Closing Entries				
March 31, 2021				
Date	Description	Ref	Debit	Credit
31-Mar	Sales	320001	Rp 30,136,800	
	Service Giro Revenue	6203.19	Rp 5,188	
	Income Summary			Rp 30,141,988
	(To close revenues)			
31-Mar	Income Summary		Rp 29,587,747	
	COGS - Purchase	4000.01		Rp 835,800
	Salary Expense	5000.01		Rp 19,544,000
	Depreciation Expense - Office Equipment	5000.02		Rp 156,250
	General and Administrative Expense	6300.04		Rp 212,900
	Salary, Overtime & THR Expense	6200		Rp 8,813,797
	Bank Administration Expense	6201.01		Rp 25,000
	(To close expenses)			
31-Mar	Retained Earnings	320001	Rp 554,241	
	Income Summary			Rp 554,241
	(To close net loss to retained earnings)			
BALANCE			Rp 60,283,976	Rp 60,283,976

5.7. Trial Balance Setelah Jurnal Penutup (*Post Closing Trial Balance*)

Januari

CV YASRA STUDIO			
Post Closing Trial Balance			
January 31, 2021			
Acc No.	Accounts Title	Debit	Credit
1000.02	Cash	Rp 38,690,703	
1000.03	BNI	Rp 3,791,369	
110302	Account Receivable	Rp 70,301,800	
1200	Inventory	Rp 496,801,521	
1700.04	Production Equipment	Rp 131,450,000	
1700.05	Office Equipment	Rp 23,434,500	
1710.03	Accumulate Depreciation - Production		Rp 131,450,000
1710.04	Accumulate Depreciation - Office Equipment		Rp 22,184,500
2501	Salary Payable		Rp 31,888,797
2621	Tax Payable art 21		Rp 120,000
3000	Owner's Capital		Rp 327,605,897
320001	Retained Earnings		Rp 251,220,699
BALANCE		Rp 764,469,893	Rp 764,469,893

Februari

CV YASRA STUDIO			
Post Closing Trial Balance			
February 28, 2021			
Acc No.	Accounts Title	Debit	Credit
1000.02	Cash	Rp 50,729,906	
1000.03	BNI	Rp 5,097,705	
110302	Account Receivable	Rp 40,202,700	
1200	Inventory	Rp 496,801,521	
1700.04	Production Equipment	Rp 131,450,000	
1700.05	Office Equipment	Rp 23,434,500	
1710.03	Accumulated Depreciation- Production		Rp 131,450,000
1710.04	Accumulated Depreciation- Office equipment		Rp 22,340,750
2501	Salary Payable		Rp 31,888,797
2621	Tax Payable art 21		Rp 120,000
3000	Owner's Capital		Rp 327,605,897
320001	Retained Earnings		Rp 234,310,888
BALANCE		Rp 747,716,332	Rp 747,716,332

Maret

CV YASRA STUDIO			
Post Closing Trial Balance			
March 31, 2021			
Acc No.	Accounts Title	Debit	Credit
1000.02	Cash	Rp 42,885,309	
1000.03	BNI	Rp 3,630,493	
110302	Account Receivable	Rp 46,574,000	
1200	Inventory	Rp 496,801,521	
1700.04	Production Equipment	Rp 131,450,000	
1700.05	Office Equipment	Rp 23,434,500	
1710.03	Accumulated Depreciation- Production		Rp 131,450,000
1710.04	Accumulated Depreciation- Office equipment		Rp 22,497,000
2501	Salary Payable		Rp 28,237,797
2621	Tax Payable art 21		Rp 120,000
3000	Owner's Capital		Rp 327,605,897
320001	Retained Earnings		Rp 234,865,129
BALANCE		Rp 744,775,823	Rp 744,775,823

BAB 6

KESIMPULAN DAN SARAN

6.1. Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang telah kami lakukan kepada CV Yasra Studio maka dapat disimpulkan bahwa CV Yasra Studio merupakan jenis perusahaan manufaktur, dimana kegiatannya adalah memproduksi berbagai model pakaian mulai dari kebaya hingga baju muslim, kemudian pakaian tersebut nantinya akan diperjualbelikan. Perusahaan ini sudah menerapkan kebijakan akuntansi yang sesuai dengan PSAK (Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan) dan SAK (Standar Akuntansi Keuangan) yang berlaku pada saat ini. Selain itu CV ini berdiri secara prosedur pendirian CV yang diatur pada Pasal 16-35 Kitab Undang-Undang Hukum Perdata (KUHD).

CV Yasra Studio menggunakan sebuah *software* untuk memudahkan pencatatan keuangan. Perusahaan memutuskan untuk melakukan pembukuan dengan periode akuntansi selama 1 tahun. Pencatatan keuangan akan selalu ditutup setiap tanggal 31 Desember. Selain itu, di akhir periode perusahaan tersebut juga melakukan *stock opname*. Hal ini dilakukan untuk memastikan kesamaan kondisi barang persediaan barang sebenarnya.

Hasil analisis dan laporan keuangan yang disusun oleh tim, perusahaan mengalami *Net Loss*. Hal itu terjadi di bulan Januari, dan Februari. Hal ini dapat diakibatkan oleh beberapa hal. Hal pertama yang menyebabkan perusahaan *Net Loss* adalah keadaan ekonomi dunia. Pandemi yang telah terjadi selama 2 tahun masih memberikan hambatan terhadap tumbuhnya ekonomi. Lalu hal yang kedua, perusahaan mengalami kerugian dalam kegiatan operasional perusahaan. Operasional perusahaan menunjukkan angka yang negatif yang diakibatkan karena *Gross Profit* yang merugi/defisit serta diikuti oleh beban-beban operasional yang cukup besar.

6.2. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, dapat diketahui bahwa di dalam sebuah perusahaan, peran laporan keuangan merupakan hal yang penting dan tidak boleh terlewatkan. Untuk itu, peneliti mengajukan beberapa saran yang diharapkan dapat bermanfaat bagi CV Yasra Studio.

Dalam memastikan kondisi barang persediaan sebenarnya, perusahaan telah melakukan *Stock Opname* yang dilakukan setiap akhir periode. Akan tetapi,

pelaksanaan *Stock Opname* dengan periode yang panjang memiliki resiko berkurangnya barang persediaan. Ada baiknya bila perusahaan memutuskan untuk melaksanakannya dengan jangka waktu yang lebih singkat. Jangka waktu yang dapat dipilih yaitu setiap 6 bulan sekali, atau bahkan setiap 3 bulan sekali. Semakin besar frekuensi dilaksanakannya *Stock Opname*, semakin kecil resiko berkurangnya barang persediaan akibat perilaku karyawan yang tidak bertanggung jawab maupun karena kerusakan barang.

Keadaan krisis seperti Pandemi COVID-19 tidak mudah untuk diprediksi kapan akan terjadi. Dan seringkali banyak perusahaan yang mengalami hambatan yang berat ketika ekonomi sedang dalam masa kritis. Apabila tidak dikelola dan diatasi dengan bijak, perusahaan dapat bangkrut. Maka dari itu, CV Yasra Studio perlu menyusun strategi dan manajemen di keadaan-keadaan khusus seperti pandemi ini. Dua hal tersebut dapat memiliki dampak yang cukup bermanfaat bagi perusahaan, seperti mempertahankan eksistensinya di masa kritis, serta memperkecil biaya-biaya tambahan yang diperlukan akibat dari masa-masa kritis.

Kondisi pasar yang lesu dapat menyebabkan berkurangnya penjualan yang diperoleh dari target yang ingin dicapai. Hal ini bisa berdampak pada *Gross Profit* perusahaan menjadi defisit apabila beban gaji dan HPP lebih besar dari hasil penjualan. Bukan itu saja, beban-beban operasional yang dikeluarkan harus dapat ditekan oleh CV Yasra Studio. Apabila beban-beban operasional tetap dalam jumlah normal namun dengan *Gross Profit* yang negatif, akan mengakibatkan angka kerugian/*Net Loss* semakin besar. Jika perusahaan tidak dapat menghasilkan keuntungan, ada baiknya untuk memperkecil angka kerugian.

LAMPIRAN

1. Omset dan Gaji 2020

2020					
No	Bulan	PT. Panen Lestari			Invoice
		Bruto	PPh Final	DTP	
11	Nov	24,528,200	-	122,641	-
12	Des	46,536,300	-	232,682	-

No.	Bulan	PPh Pasal 21	
		Bruto	PPh 21
12	Des	29,140,547	507,000

2. Link Pengerjaan Laporan

https://docs.google.com/spreadsheets/d/1yfusQ0RPg7KYT9_SrIaUBEDYkrS-MC1hEpHJCz05CFE/edit?usp=sharing

3. Surat Keterangan Dosen



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon (021) 7656971, Fax. (021) 7656904

Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : upnvj@upnvj.ac.id

SURAT KETERANGAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dr. Erna Hernawati, Ak, CPMA.,CA
Jabatan : Dosen Pengampu Mata Kuliah Pengantar Akuntansi
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta

Menugaskan kepada nama-nama dibawah ini:

- | | |
|-------------------------------------|--------------|
| 1. Balqis Yessa Nurlanda | (2110112051) |
| 2. Anindyta Najwa Mirani | (2110112042) |
| 3. Puti Syifa Imani | (2110112059) |
| 4. Elvita Sabat Uly Vera Galingging | (2110112043) |
| 5. Jagad Satrio Hussein | (2110112061) |
| 6. Corleone AK Bangun | (2110112078) |

Untuk membuat projek kelompok pembuatan Laporan Keuangan Perusahaan Jasa/Dagang manufaktur.

Surat Keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sepenuhnya, untuk dimanfaatkan semaksimal mungkin. Terimakasih atas bantuan semua pihak yang berkenan membantu para mahasiswa tersebut diatas untuk menyelesaikan tugas tersebut dalam rangka membekali mereka memiliki pengetahuan praktis

Jakarta, 15 November 2021

Dosen Pengampu



Dr. Erna Hernawati, Ak, CPMA., CA