

# Laporan Kegiatan Project UMKM

## Pengantar Akuntansi

*Makalah ini disusun untuk memenuhi tugas Uji Capaian Kompetensi (UCP) 3 Semester 1*



**Dosen Pengampu :**

**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak.,M.Ak.,CA.**

**Disusun oleh Kelompok 01 :**

<b>Jelita Frisca Elina</b>	<b>2110112006</b>
<b>Fera Agustin</b>	<b>2110112008</b>
<b>Saada Sahen</b>	<b>2110112011</b>
<b>Latifah</b>	<b>2110112015</b>
<b>Anggi Hermayanti</b>	<b>2110112021</b>

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta**

**November, 2021**

## **Kata Pengantar**

Puji dan syukur senantiasa dilimpahkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala nikmatnya penulis dalam menyelesaikan laporan kegiatan sebagai hasil dari *project* yang telah kami lakukan ini dengan sebaik-baik nya dan tepat waktu.

Laporan ini disusun sebagai syarat untuk memenuhi tugas UCP 3 Mata Kuliah Pengantar Akuntansi serta bertujuan untuk menambah wawasan dan pengalaman penulis mengenai pencatatan akuntansi yang diterapkan pada UMKM di masyarakat.

Penulis mengucapkan terimakasih kepada ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak.,M.Ak.,CA selaku dosen pengampu di mata kuliah Pengantar Akuntansi, kepada Bapak Umam selaku pemilik dari MKU\_STORE yang kami jadikan narasumber dalam *project* ini, serta kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan makalah ini,

Penulis menyadari bahwa makalah ini memiliki banyak kekurangan, dan jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari semua pihak demi kesempurnaan makalah selanjutnya.

Jakarta, 15 November 2021

Penulis

Kelompok 1

## Daftar Isi

Kata Pengantar .....	I
Daftar Isi .....	II
<b>BAB I</b> .....	1
<b>Pendahuluan</b> .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Tujuan .....	2
<b>BAB II</b> .....	3
<b>Profil Perusahaan</b> .....	3
2.1. Sejarah Perusahaan .....	3
2.2. Jenis Usaha, Perkembangan Usaha, Rencana Pengembangan .....	3
<b>BAB III</b> .....	4
<b>Sistem dan Prosedur Pelaporan Keuangan di Obyek</b> .....	4
3.1. Kebijakan Akuntansi Sederhana .....	4
3.2. Daftar Akun .....	5
<b>BAB IV</b> .....	6
<b>HASIL ANALISIS DAN EVALUASI PELAKSANAAN AKUNTANSI</b> .....	6
4.1. Hasil Analisis dan Evaluasi .....	6
<b>BAB V</b> .....	8
<b>LAPORAN KEUANGAN</b> .....	8
5.1 Rekap transaksi per Bulan .....	8
5.1.1. Bulan Agustus .....	8
5.1.2 Bulan September .....	9
5.1.3 Bulan Oktober .....	10
5.2. Pengikhtisaran ( <i>Summarizing</i> ) .....	11
5.2.1. Bulan Agustus .....	11
5.2.2. Bulan September .....	12
5.2.3. Bulan Oktober .....	13
5.3. Neraca Saldo .....	14
5.3.1. Bulan Agustus .....	14
5.3.2. Bulan September .....	15
5.3.3. Bulan Oktober .....	16
5.4. Laporan Keuangan .....	17
5.4.1. Bulan Agustus .....	17

5.4.2. Bulan September.....	18
5.4.3. Bulan Oktober .....	19
5.5. Jurnal Penutup ( <i>Closing Entries</i> ) .....	21
5.5.1. Bulan Agustus.....	21
5.5.2. Bulan September.....	21
5.5.3. Bulan Oktober .....	22
5.6. Neraca Saldo Setelah Penutup ( <i>Post Closing Trial Balance</i> ).....	22
5.6.1. Bulan Agustus.....	22
5.6.2. Bulan September.....	23
5.6.3. Bulan Oktober .....	23
BAB VI .....	24
PENUTUP.....	24
6.1 Kesimpulan .....	24
6.2 Saran.....	24

# BAB I

## Pendahuluan

### 1.1. Latar Belakang

Akuntansi merupakan ilmu yang sangat diperlukan dalam suatu bisnis. Akuntansi akan menghasilkan suatu laporan keuangan yang dapat menggambarkan keadaan perusahaan secara umum maupun spesifik dari aspek *financial*. Suatu bisnis yang berjalan tanpa adanya pencatatan akuntansi tidak akan dapat dipantau perkembangannya dari waktu ke waktu. Bahkan tidak sedikit suatu bisnis terpaksa gulung tikar karena kekurangan modal untuk menjalankan siklus usahanya. Hal ini dapat terjadi dikarenakan minimnya pencatatan yang dilakukan sehingga aset maupun kewajiban dari suatu bisnis tersebut tidak diketahui dan digunakan sewenang-wenang. Informasi yang dihasilkan dari pencatatan akuntansi tersebut akan sangat berguna dan dapat digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan dalam menyusun rencana pengembangan perusahaan dimasa yang akan datang.

Akuntansi seharusnya tidak hanya diterapkan pada perusahaan besar saja, melainkan juga pada bisnis-bisnis rintisan seperti Usaha Mikro, Kecil dan Menengah (UMKM). Namun, pada realita yang terjadi di lapangan, tidak sedikit UMKM yang tidak melakukan pencatatan dengan benar, padahal usaha yang mereka miliki sudah memiliki target pasar yang cukup luas. Hal tersebut sangat disayangkan karena kondisi *financial* perusahaan (dalam hal ini UMKM) tidak dapat dipantau secara keseluruhan sehingga dengan begitu peluang perkembangan usaha tersebut pun bisa berkurang atau bahkan pada keadaan terburuk bisa terjadi kebangkrutan. Beberapa rencana pemerintah yang tengah dilakukan sebagai upaya memajukan UMKM tentu saja harus didukung dengan kemampuan para pemilik UMKM tersebut dalam mengelola usahanya, salah satunya dengan melakukan pencatatan keuangan perusahaan dengan sistem akuntansi sederhana. Maka, peran mahasiswa juga dibutuhkan sebagai bentuk kepedulian terhadap perkembangan UMKM di Indonesia dengan memberikan edukasi mengenai cara pencatatan yang seharusnya dilakukan. Oleh karena itu, beberapa *project* mahasiswa diorientasikan pada masyarakat dalam aspek ekonomi melalui *project* kerja sama dengan UMKM ini.

## 1.2. Tujuan

Pelaksanaan *project* kerjasama dengan UMKM ini merupakan salah bentuk pemenuhan tugas UCP 3 yang dilaksanakan secara kelompok. *Project* ini dilaksanakan dengan tujuan untuk melakukan survey lapangan mengenai penerapan pencatatan akuntansi pada UMKM berbasis perusahaan dagang di Indonesia untuk kemudian dilakukan analisis terhadap pencatatan yang sudah dilakukan oleh UMKM tersebut selama masa operasionalnya. *Project* ini juga bertujuan untuk meningkatkan kemampuan negosiasi mahasiswa dalam penawaran untuk melakukan suatu kerjasama, serta memberi edukasi kepada masyarakat mengenai pencatatan keuangan yang seharusnya dilakukan dan diterapkan oleh perusahaan maupun UMKM agar dapat menggambarkan kondisi perusahaan secara menyeluruh sehingga bisa dijadikan acuan dalam pengambilan keputusan dan penyusunan rencana perusahaan kedepannya.

## BAB II

### Profil Perusahaan

#### 2.1. Sejarah Perusahaan

MKU\_STORE merupakan suatu usaha berbasis perusahaan dagang yang bergerak pada usaha jual beli pakaian seperti baju, celana, dan lain-lain. Usaha ini merupakan usaha individu yang dimiliki oleh Bang Umam. Bang Umam merupakan seorang mantan pegawai pada perusahaan swasta yang mengundurkan diri dan memutuskan untuk memulai hidupnya dengan membangun suatu usaha sendiri dengan membuka toko online pada beberapa *marketplace* yang ada. Beliau merintis usahanya seorang diri dengan beberapa arahan yang diberikan oleh temannya yang lebih dulu melakukan usaha secara online.

Modal yang beliau keluarkan ketika membuka bisnis ini ialah kurang lebih sebanyak 5-6 juta yang didapatkan dengan menjual motor yang dimilikinya. Beliau menggunakan uang tersebut untuk membeli beberapa lusin kaos untuk dijual kembali dan juga membayar biaya iklan pada *marketplace* untuk menarik *customer* sehingga barang yang beliau tawarkan dapat terlihat oleh *customer*. Usaha yang beliau rintis ini masih dilakukan di dalam rumahnya untuk proses *packing* dan sebagainya. Perlahan tapi pasti, bisnis yang dirintis oleh Bang Umam tersebut menunjukkan perkembangan yang cukup pesat, penjualan yang dihasilkan per hari pun semakin bertambah, sehingga beliau dapat menambahkan beberapa jenis pakaian baru yang dijual di tokonya. Kini, Bang Umam telah memiliki satu karyawan dan juga membuka jasa reseller sehingga produknya berpotensi untuk dijual dengan target pasar yang lebih luas.

#### 2.2. Jenis Usaha, Perkembangan Usaha, Rencana Pengembangan

MKU Store yang dirintis oleh Bang Umam merupakan usaha yang masih berjenis UMKM dengan bidang usaha perdagangan yang melakukan jual beli pakaian pada sebuah *marketplace* secara online. Perkembangan usaha MKU Store ini terus menunjukkan kemajuan dari hari ke hari dan menghasilkan peningkatan penjualan tiap harinya. Diharapkan MKU Store ini akan terus mengalami peningkatan dan perkembangan dan bisa menjadi toko yang lebih besar dan memiliki beberapa cabang di Indonesia.

## **BAB III**

### **Sistem dan Prosedur Pelaporan Keuangan di Obyek**

#### **3.1. Kebijakan Akuntansi Sederhana**

Dalam membuat laporan dibutuhkan standar kebijakan akuntansi tersendiri. Biasanya kebijakan yang menyangkut tentang akuntansi tercatat dalam SAK (Standar Akuntansi Keuangan). Tetapi para akuntan publik menganggap SAK ini merugikan banyak pelaku UMKM karena dalam SAK, bank menganggap pelaku usaha besar dan pelaku UMKM ini sama saja. Dengan kebijakan yang sama antara pelaku UMKM dan usaha besar akan memberatkan para pelaku UMKM. Oleh sebab itu terbitlah kebijakan akuntansi sederhana yang dipakai para pelaku UMKM ini.

Untuk MKU Store sendiri dalam membuat laporan keuangan dengan mencatat semua penjualan yang terjadi pada hari itu. Barang jenis apa dan jumlahnya berapa ditulis beserta harga jual dan pihak MKU Store juga mencantumkan dari mana penjualan ini berasal. Hal ini dikarenakan MKU Store tidak hanya menjual barang dagang pada salah satu e-commerce melainkan 3 e-commerce sekaligus dan MKU Store ini juga melayani beberapa pembelian dari orang yang sudah dekat melalui whatsapp. Oleh sebab itu MKU Store mencantumkan berasal dari mana penjualan tersebut. Lalu untuk pengeluarannya mereka kurang merincikannya tetapi rata rata pengeluaran merupakan pengeluaran tetap yang nominalnya tetap juga.



### 3.2. Daftar Akun

Berikut adalah daftar akun dari MKU Store :

<b>No Account</b>	<b>Name Account</b>
101	Cash
102	Supplies
103	Inventory
121	Equipment
301	Owner's Capital
302	Income Summary
401	Sales
501	Purchase
502	Freight In
601	Wages & Salaries Expense
602	Wifi Expense
603	Electricity Expense
604	Supplies Expense
605	Advertising Expense
606	Other Operating Expense
801	Other Revenue

## BAB IV

### HASIL ANALISIS DAN EVALUASI PELAKSANAAN AKUNTANSI

#### 4.1. Hasil Analisis dan Evaluasi

Setelah kami menyusun laporan keuangan yang berasal dari bukti transaksi MKU Store selama 3 bulan, kami pun menganalisisnya. Kami menggunakan metode analisis keuangan gross profit margin karena data yang tersedia hanya mengenai laba kotor dan penjualannya saja. Rumus dari gross profit margin ini sendiri adalah Laba kotor/penjualan. Dengan menggunakan rumus tersebut kami pun membuat perhitungan untuk menganalisisnya seperti berikut ini.

1. Bulan Agustus

= laba kotor/penjualan

$$= \text{Rp}57,387,223 / \text{Rp}120,257,223 = 0,44 = 44,7\%$$

2. Bulan September

=laba kotor/penjualan

$$= \text{Rp}52,962,647 / \text{Rp}100,638,647 = 0,526 = 52,6\%$$

3. Bulan Oktober

=laba kotor/penjualan

$$= \text{Rp}45,946,995 / \text{Rp}147,238,995 = 0,313 = 31,3\%$$

Setelah melakukan perhitungan ini kami dapat menyimpulkan bahwa kondisi perusahaan belum mampu untuk berjalan dengan efisien. Hasil ini bisa dilihat dari lebih kecilnya laba kotor daripada penjualan yang ada. Lalu untuk bisa dikatakan sebagai perusahaan yang mampu berjalan dengan efisien, umumnya perusahaan harus memiliki gross profit margin lebih dari 75%. Sedangkan MKU Store ini selama 3 bulan tidak menyentuh angka 75%. Hal ini mengacu pada teori dari perhitungan gross profit margin yang menyatakan bahwa semakin besar angka ratio maka semakin baik keadaan perusahaan tersebut.

Dari data transaksi perusahaan selama 3 bulan terakhir, kondisi terbaik perusahaan berdasarkan analisis dengan menggunakan gross profit margin berada pada bulan september dengan presentase gross profit margin sebesar 52,6%. Ini berarti 47,4% dari keuntungan perusahaan digunakan untuk harga pokok penjualan, dan 52,6% untuk biaya lain-lain dan laba bersih perusahaan.

Kami juga menemukan bahwa MKU Store ini tidak memenuhi prinsip entitas ekonomi yang menyatakan bahwa perusahaan merupakan sebuah kesatuan ekonomi yang berdiri sendiri dan tidak bersangkutan dengan hal lain termasuk hal pribadi. Hal tersebut dikarenakan MKU Store ini masih melakukan kegiatan packing di kamar pribadi sang pemilik dan itu menyebabkan beberapa aset perusahaan masih bercampur dengan aset pribadi.

## BAB V

### LAPORAN KEUANGAN

#### 5.1 Rekap transaksi per Bulan

##### 5.1.1. Bulan Agustus

**MKU STORE**  
Cash Receipt Journal  
Per August 31, 2021

Date	Description	Ref	Debit		Credit	
			Cash	Sales	Other Account	Amount
2	Cash Sales	v	Rp5.225.928	Rp5.225.928		
3	Cash Sales	v	Rp4.855.380	Rp4.840.381	Other Revenue	Rp14.999
4	Cash Sales	v	Rp4.877.680	Rp4.862.681	Other Revenue	Rp14.999
5	Cash Sales	v	Rp4.676.578	Rp4.661.579	Other Revenue	Rp14.999
6	Cash Sales	v	Rp4.979.496	Rp4.979.496		
7	Cash Sales	v	Rp6.414.864	Rp6.414.864		
9	Cash Sales	v	Rp10.736.419	Rp10.736.419		
10	Cash Sales	v	Rp3.595.337	Rp3.595.337		
11	Cash Sales	v	Rp5.567.541	Rp5.552.542	Other Revenue	Rp14.999
12	Cash Sales	v	Rp5.474.354	Rp5.474.354		
13	Cash Sales	v	Rp5.063.673	Rp5.033.675	Other Revenue	Rp29.998
14	Cash Sales	v	Rp5.128.473	Rp5.113.474	Other Revenue	Rp14.999
16	Cash Sales	v	Rp6.788.673	Rp6.788.673		
18	Cash Sales	v	Rp10.087.333	Rp10.087.333		
19	Cash Sales	v	Rp4.324.702	Rp4.324.702		
20	Cash Sales	v	Rp4.032.609	Rp4.032.609		
21	Cash Sales	v	Rp3.237.335	Rp3.222.336	Other Revenue	Rp14.999
23	Cash Sales	v	Rp7.190.778	Rp7.190.778		
24	Cash Sales	v	Rp3.921.818	Rp3.921.818		
25	Cash Sales	v	Rp4.957.782	Rp4.957.782		
26	Cash Sales	v	Rp3.656.639	Rp3.641.640	Other Revenue	Rp14.999
27	Cash Sales	v	Rp4.392.108	Rp4.392.108		
30	Cash Sales	v	Rp7.653.708	Rp7.653.708		
31	Cash Sales	v	Rp9.623.384	Rp9.623.384		
	<b>TOTAL</b>		<b>Rp120.392.214</b>	<b>Rp120.257.223</b>		<b>Rp134.991</b>

RECAPITULATION			
DEBIT		CREDIT	
ACC. NO	TOTAL	ACC. NO	TOTAL
101	Rp120.392.214	401	Rp120.257.223
		801	Rp134.991
<b>TOTAL</b>	<b>Rp120.392.214</b>		<b>Rp120.392.214</b>

**MKU STORE**  
Cash Payment Journal  
Per August 31, 2021

Date	Description	Ref	Debit			Credit
			Purchase	Freight in	Other Account	Amount
1	Supplies				supplies	Rp1.000.000
3	Purchase		Rp6.240.000	Rp120.000		Rp6.360.000
3	Supplies				Supplies	Rp12.975.000
9	Purchase		Rp19.830.000	Rp120.000		Rp19.950.000
10	Supplies				Supplies	Rp5.400.000
15	Purchase		Rp14.760.000	Rp120.000		Rp14.880.000
17	Supplies				Supplies	Rp1.000.000
28	Purchase		Rp22.580.000	Rp120.000		Rp22.700.000
31	Expense				Wages and Salaries Expense	Rp2.250.000
					Wifi Expense	Rp275.000
					Electricity Expense	Rp300.000
					Advertising Expense	Rp750.000
	<b>TOTAL</b>		<b>Rp63.410.000</b>	<b>Rp480.000</b>		<b>Rp23.950.000</b>

RECAPITULATION			
DEBIT		CREDIT	
ACC. NO	TOTAL	ACC. NO	TOTAL
501	Rp63.410.000	101	Rp87.840.000
502	Rp480.000		
102	Rp20.375.000		
601	Rp2.250.000		
602	Rp275.000		
603	Rp300.000		
605	Rp750.000		
<b>TOTAL</b>	<b>Rp87.840.000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Rp87.840.000</b>

## 5.1.2 Bulan September

**MKU STORE**  
Cash Receipt Journal  
Per September 31, 2021

Date	Description	Ref	Debit		Credit	
			Cash	Sales	Other Account	Amount
1	Cash Sales	v	Rp4.401.994	Rp4.401.994		
2	Cash Sales	v	Rp4.716.970	Rp4.690.974	Other Revenue	Rp25.996
3	Cash Sales	v	Rp5.014.963	Rp5.014.963		
4	Cash Sales	v	Rp5.533.372	Rp5.533.372		
6	Cash Sales	v	Rp6.576.216	Rp6.576.216		
7	Cash Sales	v	Rp6.258.436	Rp6.258.436		
8	Cash Sales	v	Rp4.705.885	Rp4.705.885		
9	Cash Sales	v	Rp4.862.372	Rp4.862.372		
10	Cash Sales	v	Rp10.228.726	Rp10.213.727	Other Revenue	Rp14.999
11	Cash Sales	v	Rp5.010.158	Rp5.010.158		
13	Cash Sales	v	Rp6.728.338	Rp6.728.338		
13	Cash Sales	v	Rp4.885.682	Rp4.885.682		
15	Cash Sales	v	Rp3.600.616	Rp3.600.616		
16	Cash Sales	v	Rp4.690.497	Rp3.600.616		
17	Cash Sales	v	Rp3.624.632	Rp3.624.632		
18	Cash Sales	v	Rp3.563.031	Rp3.563.031		
20	Cash Sales	v	Rp6.771.801	Rp6.771.801		
21	Cash Sales	v	Rp4.594.699	Rp4.594.699		
22	Cash Sales	v	Rp4.192.404	Rp4.192.404		
23	Cash Sales	v	Rp3.572.030	Rp3.572.030		
24	Cash Sales	v	Rp3.731.940	Rp3.731.940		
25	Cash Sales	v	Rp3.975.717	Rp3.975.717		
27	Cash Sales	v	Rp10.832.206	Rp10.832.206		
28	Cash Sales	v	Rp3.871.914	Rp3.871.914		
29	Cash Sales	v	Rp3.595.533	Rp3.595.533		
30	Cash Sales	v	Rp3.809.141	Rp3.809.141		
<b>TOTAL</b>			<b>Rp100.679.642</b>	<b>Rp100.638.647</b>		<b>Rp40.995</b>

RECAPITULATION			
DEBIT		CREDIT	
ACC. NO	TOTAL	ACC. NO	TOTAL
101	Rp100.679.642	401	Rp100.638.647
		801	Rp40.995
<b>TOTAL</b>	<b>Rp100.679.642</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Rp100.679.642</b>

**MKU STORE**  
Cash Payment Journal  
Per 30 September 2021

Date	Description	Ref	Debit			Credit	
			Purchase	Freight in	Other Account	Amount	Cash
1	Purchase	v	Rp20.400.000	Rp120.000			Rp20.520.000
1	Supplies	v			Supplies	Rp1.000.000	Rp1.000.000
3	Supplies	v			Supplies	Rp6.000.000	Rp6.000.000
12	Supplies	v			Supplies	Rp375.000	Rp375.000
15	Supplies	v			Supplies	Rp9.000.000	Rp9.000.000
19	Supplies	v			Supplies	Rp2.000.000	Rp2.000.000
26	Purchase	v	Rp24.720.000	Rp120.000			Rp24.840.000
31	Expense	v			Wages & Salaries Expense	Rp2.250.000	Rp3.635.000
31	Expense	v			Wifi Expense	Rp275.000	
31	Expense	v			Electricity Expense	Rp300.000	
31	Expense	v			Advertising Expense	750000	
		v			Other Expense	Rp60.000	
<b>TOTAL</b>			<b>Rp45.120.000</b>	<b>Rp240.000</b>		<b>Rp22.010.000</b>	<b>Rp67.370.000</b>

RECAPITULATION			
DEBIT		CREDIT	
ACC. NO	TOTAL	ACC. NO	TOTAL
501	Rp45.120.000	101	Rp67.370.000
502	Rp240.000		
102	Rp18.375.000		
601	Rp2.250.000		
602	Rp275.000		
603	Rp300.000		
605	Rp275.000		
606	Rp60.000		
<b>TOTAL</b>	<b>Rp67.370.000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Rp67.370.000</b>

### 5.1.3 Bulan Oktober

**MKU STORE**  
Cash Receipt Journal  
Per oktober 31, 2021

Date	Description	Ref	Debit		Credit	
			Cash	Sales	Other Account	Amount
1	Cash Sales	v	Rp 4.862.290	Rp 4.746.296	Other Revenue	Rp115.994
2	Cash Sales	v	Rp 5.300.764	Rp 5.300.764		
4	Cash Sales	v	Rp 8.227.425	Rp 8.227.425		
5	Cash Sales	v	Rp 4.579.493	Rp 4.579.493		
6	Cash Sales	v	Rp 3.801.709	Rp 3.801.709		
7	Cash Sales	v	Rp 4.279.400	Rp 4.279.400		
8	Cash Sales	v	Rp 3.620.528	Rp 3.620.528		
9	Cash Sales	v	Rp 4.543.790	Rp 4.543.790		
11	Cash Sales	v	Rp 11.729.358	Rp 11.729.358		
12	Cash Sales	v	Rp 3.894.816	Rp 3.894.816		
13	Cash Sales	v	Rp 3.846.015	Rp 3.846.015		
14	Cash Sales	v	Rp 3.865.014	Rp 3.865.014		
15	Cash Sales	v	Rp 4.599.896	Rp 4.599.896		
16	Cash Sales	v	Rp 3.645.727	Rp 3.645.727		
18	Cash Sales	v	Rp 9.297.984	Rp 9.297.984		
19	Cash Sales	v	Rp 5.070.764	Rp 5.070.764		
21	Cash Sales	v	Rp 11.167.098	Rp 11.167.098		
22	Cash Sales	v	Rp 4.912.801	Rp 4.912.801		
23	Cash Sales	v	Rp 3.577.328	Rp 3.577.328		
25	Cash Sales	v	Rp 9.524.646	Rp 9.524.646		
26	Cash Sales	v	Rp 6.410.087	Rp 6.410.087		
27	Cash Sales	v	Rp 5.440.831	Rp 5.440.831		
28	Cash Sales	v	Rp 6.296.714	Rp 6.296.714		
29	Cash Sales	v	Rp 9.448.580	Rp 9.073.580	Other Revenue	Rp375.000
30	Cash Sales	v	Rp 5.786.931	Rp 5.786.931		
Total			Rp 147.729.989	Rp 147.238.995		Rp490.994

RECAPITULATION			
DEBIT		CREDIT	
ACC. NO	TOTAL	ACC. NO	TOTAL
101	Rp147.729.989	401	Rp147.238.995
		801	Rp490.994
TOTAL	Rp147.729.989	TOTAL	Rp147.729.989

**MKU STORE**  
Cash Payment Journal  
Per 31 October 2021

Date	Description	Ref	Debit				Credit
			Purchase	Freight in	Other Account	Amount	Cash
1	Supplies	v			Supplies	Rp7.200.000	Rp7.200.000
3	Purchase	v	Rp16.560.000	Rp120.000			Rp16.680.000
10	Supplies	v			Supplies	Rp375.000	Rp375.000
11	Purchase	v	Rp24.900.000	Rp120.000			Rp25.020.000
15	Supplies	v			Supplies	Rp12.000.000	Rp12.000.000
19	Purchase	v	Rp27.240.000	Rp120.000			Rp27.360.000
26	Purchase	v	Rp32.400.000	Rp120.000			Rp32.520.000
31	Expense	v			Wages & Salaries	Rp2.250.000	Rp3.575.000
					Wifi Expense	Rp275.000	
					Electricity Expense	Rp300.000	
					Advertising Expense	Rp750.000	
Total			Rp101.100.000	Rp480.000		Rp23.150.000	Rp124.730.000

RECAPITULATION			
DEBIT		CREDIT	
ACC. NO	TOTAL	ACC. NO	TOTAL
102	Rp19.575.000	101	Rp124.730.000
501	Rp101.100.000		
502	Rp480.000		
601	Rp2.250.000		
602	Rp275.000		
603	Rp300.000		
605	Rp750.000		
TOTAL	Rp124.730.000	TOTAL	Rp124.730.000

## 5.2. Pengikhtisaran (Summarizing)

### 5.2.1. Bulan Agustus

**MKU STORE**  
Ledger  
Per August 31, 2021

Account : **Cash** No : **101**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CRJ-1	Rp120.392.214		Rp120.392.214	
31	Recapitulation	CPJ-1		Rp87.840.000	Rp32.552.214	

Account : **Freight In** No : **502**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp480.000		Rp480.000	

Account : **Supplies** No : **102**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp20.375.000		Rp20.375.000	
31	Adjusting Entries	AE-1		Rp18.075.000	Rp2.300.000	

Account : **Wages & Salaries** No : **601**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp2.250.000		Rp2.250.000	

Account : **Inventory** No : **103**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
1	Beggining Balance				Rp21.960.000	
31	Adjusting Entries	AE-1		Rp21.960.000	Rp0	
31	Adjusting Entries	AE-1	Rp22.980.000		Rp22.980.000	

Account : **Wifi Expense** No : **602**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp275.000		Rp275.000	
31	Closing Entries	CE-1		Rp275.000	Rp0	

Account : **Equipment** No : **121**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
1	Beg Balance				Rp3.700.000	

Account : **Electricity Expense** No : **603**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp300.000		Rp300.000	
31	Closing Entries	CE-1		Rp300.000	Rp0	

Account : **Owner's Capital** No : **301**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
1	Beg Balance				Rp25.660.000	
31	Closing Entries			Rp35.872.214	Rp61.532.214	

Account : **Supplies Expense** No : **604**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Adjusting Entries	AE-1	Rp18.075.000		Rp18.075.000	
31	Closing Entries	CE-1		Rp18.075.000	Rp0	

Account : **Income Summary** No : **302**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Adjusting Entries	AE-1	Rp21.960.000		Rp21.960.000	
31	Adjusting Entries	AE-1		Rp22.980.000		Rp22.980.000
31	Closing Entries	CE-1		Rp120.392.214		Rp143.372.214
31	Closing Entries	CE-1	Rp85.540.000		Rp107.500.000	
31	Closing Entries	CE-1	Rp35.872.214		Rp143.372.214	Rp0

Account : **Advertising Expense** No : **605**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp750.000		Rp750.000	
31	Closing Entries	CE-1		Rp750.000	Rp0	

Account : **Sales Revenue** No : **401**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CRJ-1		Rp120.257.223		Rp120.257.223
31	Closing Entries	CE-1	Rp120.257.223			Rp0

Account : **Other Operating Expense** No : **605**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit

Account : **Purchase** No : **501**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp63.410.000		Rp63.410.000	
31	Closing Entries	CE-1		Rp63.410.000	Rp0	

Account : **Other Revenue** No : **801**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CRJ-1		Rp134.991		Rp134.991
31	Closing Entries	CE-1	Rp134.991			Rp0

## 5.2.2. Bulan September

**MKU STORE**  
**Ledger**  
Per September 31, 2021

Account : **Cash** No : 101

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
1	Beg Balance	TB-1			Rp32.552.214	
31	Recapitulation	CRJ-1	Rp100.679.642		Rp133.231.856	
31	Recapitulation	CPJ-1		Rp67.370.000	Rp65.861.856	

Account : **Freight In** No : 502

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp240.000		Rp240.000	

Account : **Supplies** No : 102

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
1	Beg Balance	TB-1			Rp2.300.000	
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp18.375.000		Rp20.675.000	
31	Adjusting Entries	AE-1		Rp18.675.000	Rp2.000.000	

Account : **Wages & Salaries** No : 601

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp2.250.000		Rp2.250.000	

Account : **Inventory** No : 103

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
1	Beg Balance	TB-1			Rp22.980.000	
31	Adjusting Entries	AE-1		Rp22.980.000	Rp0	
31	Adjusting Entries	AE-1	Rp20.664.000		Rp20.664.000	

Account : **Wifi Expense** No : 602

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp275.000		Rp275.000	

Account : **Equipment** No : 121

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
1	Beg Balance	TB-1			Rp3.700.000	

Account : **Electricity Expense** No : 603

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp300.000		Rp300.000	

Account : **Owner's Capital** No : 301

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
1	Beg Balance	TB-1			Rp61.532.214	
31	Closing Entries	CE-1		Rp35.872.214	Rp97.404.428	

Account : **Supplies Expense** No : 604

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	AE-1			Rp18.675.000	
31	Closing Entries	CE-1		Rp18.675.000		

Account : **Income Summary** No : 302

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Adjustment Entries	AE-1	Rp22.980.000		Rp22.980.000	
31	Adjustment Entries	AE-1		Rp20.664.000	Rp20.664.000	
31	Closing Entries	CE-1		Rp100.679.642	Rp121.343.642	
31	Closing Entries	CE-1	Rp67.695.000		Rp90.675.000	
31	Closing Entries	CE-1	Rp35.872.214		Rp126.547.214	

Account : **Advertising Expense** No : 605

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp750.000		Rp750.000	
31	Closing Entries	CE-1		Rp750.000	Rp0	

Account : **Sales Revenue** No : 401

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CRJ-1		Rp100.638.647	Rp100.638.647	
31	Closing Entries	CE-1	Rp100.638.647			Rp0

Account : **Other Operating Expense** No : 606

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp60.000		Rp60.000	
31	Closing Entries	CE-1		Rp60.000	Rp0	

Account : **Purchase** No : 501

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp45.120.000		Rp45.120.000	
31	Closing Entries	CE-1		Rp45.120.000	Rp0	

Account : **Other Revenue** No : 801

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CRJ-1		Rp40.995	Rp40.995	
31	Closing Entries	CE-1	Rp40.995			Rp0



## 5.2.3. Bulan Oktober

### MKU STORE Ledger Per October 31, 2021

Account **Cash** No: **101**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
1	Beg Balance				Rp65.861.856	
31	Recapitulation	CRJ-1	Rp147.729.989		Rp213.591.845	
31	Recapitulation	CRJ-1		Rp124.730.000	Rp88.861.845	

Account **Freight In** No: **502**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp480.000		Rp480.000	
31	Closing Entries	CE-1		Rp480.000	Rp0	

Account **Supplies** No: **102**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
1	Beg Balance	TB-1			Rp2.000.000	
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp19.575.000		Rp21.575.000	
31	Adjusting Entries	AE-1		Rp20.475.000	Rp1.100.000	

Account **Wages & Salaries** No: **601**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp2.250.000		Rp2.250.000	
31	Closing Entries	CE-1		Rp2.250.000	Rp0	

Account **Inventory** No: **103**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
1	Beg Balance	TB-1			Rp20.664.000	
31	Adjusting Entries	AE-1		Rp20.664.000	Rp0	
31	Adjusting Entries	AE-1	Rp20.952.000		Rp20.952.000	

Account **Wifi Expense** No: **602**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp275.000		Rp275.000	
31	Closing Entries	CE-1		Rp275.000	Rp0	

Account **Equipment** No: **121**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
1	Beg Balance	TB-1			Rp3.700.000	

Account **Electricity Expense** No: **603**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp300.000		Rp300.000	
31	Closing Entries	CE-1		Rp300.000	Rp0	

Account **Owner's Capital** No: **301**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
1	Beg Balance	TB-1			Rp92.225.856	
31	Closing Entries	CE-1		Rp22.387.989	Rp114.613.845	

Account **Supplies Expense** No: **604**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Adjusting Entries	AE-1	Rp20.475.000		Rp20.475.000	
31	Closing Entries	CE-1		Rp20.475.000	Rp0	

Account **Income Summary** No: **302**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Adjusting Entries	AE-1	Rp20.664.000		Rp20.664.000	
31	Adjusting Entries	AE-1		Rp20.952.000	Rp20.952.000	
31	Closing Entries	CE-1	Rp125.630.000		Rp146.294.000	
31	Closing Entries	CE-2		Rp147.729.989	Rp168.681.989	
31	Closing Entries	CE-3	Rp22.387.989		Rp168.681.989	Rp0

Account **Advertising Expense** No: **605**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp750.000		Rp750.000	
31	Closing Entries	CE-1		Rp750.000	Rp0	

Account **Sales Revenue** No: **401**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CRJ-1		Rp147.238.995	Rp147.238.995	
31	Closing Entries	CE-1	Rp147.238.995		Rp0	

Account **Other Operating Expense** No: **606**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit

Account **Purchase** No: **501**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CPJ-1	Rp101.100.000		Rp101.100.000	
31	Closing Entries	CE-1		Rp101.100.000	Rp0	

Account **Other Revenue** No: **801**

Date	Description	Ref	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
31	Recapitulation	CRJ-1		Rp490.994	Rp490.994	
31	Closing Entries	CE-1	Rp490.994		Rp0	

## 5.3. Neraca Saldo

### 5.3.1. Bulan Agustus

**MKU STORE**  
**Trial Balance**  
**Per August 31, 2021**

No Account	Account Name	Debit	Credit
101	Cash	Rp32.552.214	
102	Supplies	Rp20.375.000	
103	Inventory	Rp21.960.000	
121	Equipment	Rp3.700.000	
301	Owner's Capital		Rp25.660.000
302	Income Summary		
401	Sales		Rp120.257.223
501	Purchase	Rp63.410.000	
502	Freight in	Rp480.000	
601	Wages and Salaries Expense	Rp2.250.000	
602	Wifi Expense	Rp275.000	
603	Electricity Expense	Rp300.000	
604	Supplies Expense		
605	Advertising Expense	Rp750.000	
606	Other Operating Expense		
801	Other Revenue		Rp134.991
<b>TOTAL</b>		<b>Rp146.052.214</b>	<b>Rp146.052.214</b>

MKU Store  
WorkSheet  
Per August 31, 2021

No Account	Account Name	Trial Balance		Adjustment Entries		Trial Balance After Adjustment Entries		Income Statement		Balance Sheet	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
101	Cash	Rp32.552.214				Rp32.552.214		0		Rp32.552.214	
102	Supplies	Rp20.375.000			Rp18.075.000	Rp2.300.000		0		Rp2.300.000	
103	Inventory	Rp21.960.000		Rp22.980.000	Rp21.960.000	Rp22.980.000				Rp22.980.000	
121	Equipment	Rp3.700.000				Rp3.700.000				Rp3.700.000	
301	Owner's Capital		Rp25.660.000				Rp25.660.000				Rp25.660.000
302	Income Summary		Rp0	Rp21.960.000	Rp22.980.000	Rp21.960.000	Rp22.980.000	Rp21.960.000	Rp22.980.000		
401	Sales		Rp120.257.223				Rp120.257.223		Rp120.257.223		
501	Purchase	Rp63.410.000				Rp63.410.000		Rp63.410.000			
502	Freight in	Rp480.000				Rp480.000		Rp480.000			
601	Wages and Salaries Expense	Rp2.250.000				Rp2.250.000		Rp2.250.000			
602	Wifi Expense	Rp275.000				Rp275.000		Rp275.000			
603	Electricity Expense	Rp300.000				Rp300.000		Rp300.000			
604	Supplies Expense			Rp18.075.000		Rp18.075.000		Rp18.075.000			
605	Advertising Expense	Rp750.000				Rp750.000		Rp750.000			
606	Other Operating Expense										
801	Other Revenue		Rp134.991				Rp134.991		Rp134.991		
<b>TOTAL</b>		<b>Rp146.052.214</b>	<b>Rp146.052.214</b>	<b>Rp63.015.000</b>	<b>Rp63.015.000</b>	<b>Rp169.032.214</b>	<b>Rp169.032.214</b>	<b>Rp107.500.000</b>	<b>Rp143.372.214</b>	<b>Rp61.532.214</b>	<b>Rp25.660.000</b>
								<i>Profit</i>			
										<b>Rp35.872.214</b>	<b>Rp35.872.214</b>
										<b>Rp143.372.214</b>	<b>Rp61.532.214</b>

### 5.3.2. Bulan September

**MKU STORE**  
**Trial Balance**  
**Per September 31, 2021**

No Account	Account Name	Debit	Credit
101	Cash	Rp65.861.856	
102	Supplies	Rp20.675.000	
103	Inventory	Rp22.980.000	
121	Equipment	Rp3.700.000	
301	Owner's Capital		Rp61.532.214
302	Income Summary		Rp0
401	Sales		Rp100.638.647
501	Purchase	Rp45.120.000	
502	Freight in	Rp240.000	
601	Wages and Salaries Expense	Rp2.250.000	
602	Wifi Expense	Rp275.000	
603	Electricity Expense	Rp300.000	
604	Supplies Expense		
605	Advertising Expense	Rp750.000	
606	Other Operating Expense	Rp60.000	
801	Other Revenue		Rp40.995
	<b>TOTAL</b>	<b>Rp162.211.856</b>	<b>Rp162.211.856</b>

**MKU STORE**  
**WorkSheet**

Per 31 September 2021

No Account	Account Name	Trial Balance		Adjustment Entries		Trial Balance After Adjustment		Income Statement		Balance Sheet	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
101	Cash	Rp65.861.856				Rp65.861.856					Rp65.861.856
102	Supplies	Rp20.675.000			Rp18.675.000	Rp2.000.000					Rp2.000.000
103	Inventory	Rp22.980.000		Rp20.664.000	Rp22.980.000	Rp20.664.000					Rp20.664.000
121	Equipment	Rp3.700.000				Rp3.700.000					Rp3.700.000
301	Owner's Capital		Rp61.532.214				Rp61.532.214				Rp61.532.214
302	Income Summary			Rp22.980.000	Rp20.664.000	Rp22.980.000	Rp20.664.000	Rp22.980.000	Rp20.664.000		
401	Sales		Rp100.638.647				Rp100.638.647		Rp100.638.647		
501	Purchase	Rp45.120.000				Rp45.120.000		Rp45.120.000			
502	Freight in	Rp240.000				Rp240.000		Rp240.000			
601	Wages and Salaries Expense	Rp2.250.000				Rp2.250.000		Rp2.250.000			
602	Wifi Expense	Rp275.000				Rp275.000		Rp275.000			
603	Electricity Expense	Rp300.000				Rp300.000		Rp300.000			
604	Supplies Expense			Rp18.675.000		Rp18.675.000		Rp18.675.000			
605	Advertising Expense	Rp750.000				Rp750.000		Rp750.000			
606	Other Operating Expense	Rp60.000				Rp60.000		Rp60.000			
801	Other Revenue		Rp40.995				Rp40.995		Rp40.995		
	<b>TOTAL</b>	<b>Rp162.211.856</b>	<b>Rp162.211.856</b>	<b>Rp62.319.000</b>	<b>Rp62.319.000</b>	<b>Rp182.875.856</b>	<b>Rp182.875.856</b>	<b>Rp90.650.000</b>	<b>Rp121.343.642</b>	<b>Rp92.225.856</b>	<b>Rp61.532.214</b>
								<b>Rp30.693.642</b>			<b>Rp30.693.642</b>
								<b>Rp121.343.642</b>	<b>Rp121.343.642</b>	<b>Rp92.225.856</b>	<b>Rp92.225.856</b>

### 5.3.3. Bulan Oktober

**MKU STORE**  
**Trial Balance**  
**Per Oktober 31, 2021**

No Account	Account Name	Debit	Credit
101	Cash	Rp 88.861.845	
102	Supplies	Rp 21.575.000	
103	Inventory	Rp 20.664.000	
121	Equipment	Rp 3.700.000	
301	Owner's Capital		Rp 92.225.856
302	Income Summary		
401	Sales		Rp 147.238.995
501	Purchase	Rp 101.100.000	
502	Freight in	Rp 480.000	
601	Wages and Salaries Expense	Rp 2.250.000	
602	Wifi Expense	Rp 275.000	
603	Electricity Expense	Rp 300.000	
604	Supplies Expense		
605	Advertising Expense	Rp 750.000	
606	Other Operating Expense		
801	Other Revenue		Rp 490.994
<b>TOTAL</b>		<b>Rp 239.955.845</b>	<b>Rp 239.955.845</b>

**MKU STORE**  
**WorkSheet**  
**Per Oktober 31, 2021**

No Account	Account Name	Trial Balance		Adjustment Entries		Trial Balance After Adjustment		Income Statement		Balance Sheet	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
101	Cash	Rp88.861.845				Rp88.861.845				Rp88.861.845	
102	Supplies	Rp21.575.000			Rp20.475.000	Rp1.100.000				Rp1.100.000	
103	Inventory	Rp20.664.000		Rp20.952.000	Rp20.664.000	Rp20.952.000				Rp20.952.000	
121	Equipment	Rp3.700.000				Rp3.700.000				Rp3.700.000	
301	Owner's Capital		Rp92.225.856				Rp92.225.856			0	Rp92.225.856
302	Income Summary			Rp20.664.000	Rp20.952.000	Rp20.664.000	Rp20.952.000	Rp20.664.000	Rp20.952.000		
401	Sales		Rp147.238.995				Rp147.238.995	0	Rp147.238.995		
501	Purchase	Rp101.100.000				Rp101.100.000		Rp101.100.000	0		
502	Freight in	Rp480.000				Rp480.000		Rp480.000	0		
601	Wages and Salaries Expense	Rp2.250.000				Rp2.250.000		Rp2.250.000	0		
602	Wifi Expense	Rp275.000				Rp275.000		Rp275.000	0		
603	Electricity Expense	Rp300.000				Rp300.000		Rp300.000	0		
604	Supplies Expense			Rp20.475.000		Rp20.475.000		Rp20.475.000	0		
605	Advertising Expense	Rp750.000				Rp750.000		Rp750.000	0		
606	Other Operating Expense							0	0		
801	Other Revenue		Rp490.994				Rp490.994	0	Rp490.994		
<b>TOTAL</b>		<b>Rp239.955.845</b>	<b>Rp239.955.845</b>	<b>Rp62.091.000</b>	<b>Rp62.091.000</b>	<b>Rp260.907.845</b>	<b>Rp260.907.845</b>	<b>Rp146.294.000</b>	<b>Rp168.681.989</b>	<b>Rp114.613.845</b>	<b>Rp92.225.856</b>
								<b>Rp22.387.989</b>	<b>Rp22.387.989</b>		
								<b>Rp168.681.989</b>	<b>Rp168.681.989</b>	<b>Rp114.613.845</b>	<b>Rp114.613.845</b>

## 5.4. Laporan Keuangan

### 5.4.1. Bulan Agustus

#### 5.4.1.1. Laporan Laba Rugi

<b>MKU Store</b>		
<b>Profit &amp; Loss</b>		
<b>For the Period Ended August 31, 2021</b>		
<b>Revenue</b>		
Sales Revenue	Rp120.257.223	
<i>Net Sales</i>		Rp120.257.223
<b>Cost Of Goods Sold</b>		
Beggining Inventory		Rp21.960.000
Purchase	Rp63.410.000	
Freight In	Rp480.000	
Net Purchase		Rp63.890.000
Cost of Goods Available for Sale		Rp85.850.000
Ending Inventory		Rp22.980.000
<i>Cost Of Goods Sold</i>		Rp62.870.000
<b>Gross Profit</b>		<b>Rp57.387.223</b>
<b>Operating Expense</b>		
Wages & Salaries Expense	Rp2.250.000	
Wifi Expense	Rp275.000	
Electricity Expense	Rp300.000	
Supplies Expense	Rp18.075.000	
Advertising Expense	Rp750.000	
Other Operating Expense		
<i>Total Operating Expense</i>		Rp21.650.000
Profit After Operating Expense		Rp35.737.223
<b>Other Revenue</b>		
Other Revenue		Rp134.991
<b>Net Profit Before Tax</b>		<b>Rp35.872.214</b>

#### 5.4.1.2. Laporan Perubahan Modal

<b>MKU Store</b>		
<b>Statement Of Owner's Equity</b>		
<b>For The Period Ended August 31,2021</b>		
Owner's Capital at August 1,2021		Rp25.660.000
Net Income		Rp35.872.214
<b>Owner's Capital at August 31,2021</b>		<b>Rp61.532.214</b>

#### 5.4.1.3. Laporan Posisi Keuangan/Neraca

MKU Store					
Balance Sheet					
Per August 31, 2021					
Assets			Liability & Equity		
<i>Current Assets</i>			<i>Liability</i>		
Cash	Rp32.552.214				
Supplies	Rp2.300.000		<i>Equity</i>		
Inventory	Rp22.980.000		Owner's Capital	Rp61.532.214	
Total Current Assets		Rp57.832.214	Income Summary	Rp0	
<i>Fixed Assets</i>					
Equipment		Rp3.700.000			
<b>Total Assets</b>		<b>Rp61.532.214</b>	<b>Total Liability &amp; Equity</b>		<b>Rp61.532.214</b>

#### 5.4.2. Bulan September

##### 5.4.2.1. Laporan Laba Rugi

MKU Store			
Profit & Loss			
For the Period Ended September 31, 2021			
<b>Revenue</b>			
Sales Revenue		Rp100.638.647	
<i>Net Sales</i>			Rp100.638.647
<b>Cost Of Goods Sold</b>			
Beggining Inventory			Rp22.980.000
Purchase	Rp45.120.000		
Freight In	Rp240.000		
Net Purchase		Rp45.360.000	
Cost of Goods Available for Sale		Rp68.340.000	
Ending Inventory		Rp20.664.000	
<i>Cost Of Goods Sold</i>			Rp47.676.000
<b>Gross Profit</b>			<b>Rp52.962.647</b>
<b>Operating Expense</b>			
Wages & Salaries Expense	Rp2.250.000		
Wifi Expense	Rp275.000		
Electricity Expense	Rp300.000		
Supplies Expense	Rp18.675.000		
Advertising Expense	Rp750.000		
Other Operating Expense	Rp60.000		
<i>Total Operating Expense</i>			Rp22.310.000
Profit After Operating Expense			Rp30.652.647
<b>Other Revenue</b>			
<i>Other Revenue</i>			Rp40.995
<b>Net Profit Before Tax</b>			<b>Rp30.693.642</b>

#### 5.4.2.2, Laporan Perubahan Modal

<b>MKU Store</b>		
<b>Statement Of Owner's Equity</b>		
<b>For The Period Ended September 31,2021</b>		
Owner's Capital at August 1,2021		Rp61.532.214
Net Income		Rp30.693.642
<b>Owner's Capital at August 31,2021</b>		<b>Rp92.225.856</b>

#### 5.4.2.3. Laporan Posisi Keuangan/Neraca

<b>MKU Store</b>					
<b>Balance Sheet</b>					
<b>Per September 31,2021</b>					
<b>Assets</b>			<b>Liability &amp; Equity</b>		
<i>Current Assets</i>			<i>Liability</i>		
Cash	Rp65.861.856				
Supplies	Rp2.000.000		<i>Equity</i>		
Inventory	Rp20.664.000		Owner's Capital	Rp92.225.856	
Total Current Assets		Rp88.525.856	Income Summary	Rp0	
<i>Fixed Assets</i>					
Equipment		Rp3.700.000			
<b>Total Assets</b>		<b>Rp92.225.856</b>	<b>Total Liability &amp; Equity</b>		<b>Rp92.225.856</b>

### 5.4.3. Bulan Oktober

#### 5.4.3.1. Laporan Laba Rugi

<b>MKU Store</b>			
<b>Profit &amp; Loss</b>			
<b>For the Period Ended Oktober 31, 2021</b>			
<b>Revenue</b>			
Sales Revenue	Rp 147.238.995		
<i>Net Sales</i>			Rp 147.238.995
<b>Cost Of Goods Sold</b>			
Beggining Inventory		Rp 20.664.000	
Purchase	Rp 101.100.000		
Freight In	Rp 480.000		
Net Purchase		Rp 101.580.000	
Cost of Goods Available for Sale		Rp 122.244.000	
Ending Inventory		Rp 20.952.000	
<i>Cost Of Goods Sold</i>			Rp 101.292.000
<b>Gross Profit</b>			<b>Rp 45.946.995</b>
<b>Operating Expense</b>			
Wages & Salaries Expense	Rp 2.250.000		
Wifi Expense	Rp 275.000		
Electricity Expense	Rp 300.000		
Supplies Expense	Rp 20.475.000		
Advertising Expense	Rp 750.000		
Other Operating Expense	Rp -		
<i>Total Operating Expense</i>			Rp 24.050.000
Profit After Operating Expense			Rp 21.896.995
<b>Other Revenue</b>			
<i>Other Revenue</i>			Rp 490.994
<b>Net Profit Before Tax</b>			<b>Rp 22.387.989</b>

#### 5.4.3.2. Laporan Perubahan Modal

<b>MKU Store</b>		
<b>Statement Of Owner's Equity</b>		
<b>For The Period Ended Okt 31,2021</b>		
Owner's Capital at August 1,2021		Rp92.225.856
Net Income		Rp22.387.989
<b>Owner's Capital at August 31,2021</b>		<b>Rp114.613.845</b>

#### 5.4.3.3. Laporan Posisi Keuangan/Neraca

<b>MKU Store</b>					
<b>Balance Sheet</b>					
<b>Oktober 31,2021</b>					
<b>Assets</b>			<b>Liability &amp; Equity</b>		
<i>Current Assets</i>			<i>Liability</i>		
Cash	Rp 88.861.845				
Supplies	Rp 1.100.000		<i>Equity</i>		
Inventory	Rp 20.952.000		Owner's Capital	Rp114.613.845	
Total Current Assets		Rp 110.913.845	Income Summary		
<i>Fixed Assets</i>			Total Equity		Rp114.613.845
Equipment		Rp 3.700.000			
Total Assets		Rp 114.613.845	Total Liability & Equity		Rp114.613.845



## 5.5. Jurnal Penutup (Closing Entries)

### 5.5.1. Bulan Agustus

**MKU STORE**  
**Closing Entries**  
**Per August 31, 2021**

Date	Description	Ref	Debit	Credit
31	Sales Revenue		Rp120.257.223	
	Other Revenue		Rp134.991	
	Income Summary			Rp120.392.214
	<i>(menutup akun pendapatan)</i>			
31	Income Summary		Rp85.540.000	
	Purchase			Rp63.410.000
	Freight In			Rp480.000
	Wages & Salaries Expense			Rp2.250.000
	Wifi Expense			Rp275.000
	Electricity Expense			Rp300.000
	Supplies Expense			Rp18.075.000
	Advertising Expense			Rp750.000
	<i>(Mmenutup akun penjualan dan beban)</i>			
31	Ikhtisar lab		Rp35.872.214	
	Owner's Capital			Rp35.872.214
	<i>(menutup ikhtisae laba rugi)</i>			
	<b>Total</b>		<b>Rp241.804.428</b>	<b>Rp241.804.428</b>

### 5.5.2. Bulan September

**MKU STORE**  
**Closing Entries**  
**Per September 31, 2021**

Date	Description	Ref	Debit	Credit
31	Sales Revenue	401	Rp100.638.647	
	Other Revenue	801	Rp40.995	
	Income Summary	302		Rp100.679.642
	<i>(menutup akun pendapatan)</i>			
31	Income Summary	302	Rp67.695.000	
	Purchase	501		Rp45.120.000
	Freight In	502		Rp240.000
	Wages & Salaries Expense	601		Rp2.250.000
	Wifi Expense	602		Rp300.000
	Electricity Expense	603		Rp300.000
	Supplies Expense	604		Rp18.675.000
	Advertising Expense	605		Rp750.000
	Other Expense	606		Rp60.000
	<i>(Mmenutup akun penjualan dan beban)</i>			
31	Income Summary	302	Rp35.872.214	
	Owner's Capital	301		Rp35.872.214
	<i>(menutup laba rugi)</i>			
	<b>Total</b>		<b>Rp204.246.856</b>	<b>Rp204.246.856</b>

### 5.5.3. Bulan Oktober

<b>MKU STORE</b>				
<b>Closing Entries</b>				
<b>Per October 31, 2021</b>				
Date	Description	Ref	Debit	Credit
31	Sales Revenue	401	Rp147.238.995	
	Other Revenue	801	Rp490.994	
	Income Summary	302		Rp147.729.989
	<i>(memutup akun pendapatan)</i>			
31	Income Summary	302	Rp125.630.000	
	Purchase	501		Rp101.100.000
	Freight In	502		Rp480.000
	Wages & Salaries Expense	601		Rp2.250.000
	Wifi Expense	602		Rp275.000
	Electricity Expense	603		Rp300.000
	Supplies Expense	604		Rp20.475.000
	Advertising Expense	605		Rp750.000
	<i>(Memutup akun penjualan dan beban)</i>			
31	Income Summary	302	Rp22.387.989	
	Owner's Capital	301		Rp22.387.989
	<i>(memutup laba rugi)</i>			
<b>Total</b>			<b>Rp295.747.978</b>	<b>Rp295.747.978</b>

### 5.6. Neraca Saldo Setelah Penutup (*Post Closing Trial Balance*)

#### 5.6.1. Bulan Agustus

**MKU STORE**  
**Post Closing Trial Balance**  
**Per August 31, 2021**

No Account	Account Name	Debit	Credit
101	Cash	Rp32.552.214	
102	Supplies	Rp2.300.000	
103	Inventory	Rp22.980.000	
121	Equipment	Rp3.700.000	
301	Owner's Capital		Rp61.532.214
	<b>TOTAL</b>	<b>Rp61.532.214</b>	<b>Rp61.532.214</b>

### 5.6.2. Bulan September

**MKU Store  
Post Closing Trial Balance  
September 31, 2021**

No Account	Account Name	Debit	Credit
101	Cash	Rp65.861.856	
102	Supplies	Rp2.000.000	
103	Inventory	Rp20.664.000	
121	Equipment	Rp3.700.000	
301	Owner's Capital		Rp92.225.856
<b>TOTAL</b>		<b>Rp92.225.856</b>	<b>Rp92.225.856</b>

### 5.6.3. Bulan Oktober

**MKU Store  
Post Closing Trial Balance  
October 31, 2021**

No Account	Account Name	Debit	Credit
101	Cash	Rp88.861.845	
102	Supplies	Rp1.100.000	
103	Inventory	Rp20.952.000	
121	Equipment	Rp3.700.000	
301	Owner's Capital		Rp114.613.845
<b>TOTAL</b>		<b>Rp114.613.845</b>	<b>Rp114.613.845</b>

## **BAB VI**

### **PENUTUP**

#### **6.1 Kesimpulan**

Setelah menyusun makalah ini bisa kami simpulkan bahwa MKU Store adalah sebuah perusahaan dagang yang menjual berbagai jenis pakaian melalui beberapa platform e-commerce seperti shopee, lazada dan tokopedia. MKU Store ini dibangun oleh bang umam sendiri setelah mendapatkan pelajaran dari temannya yang lebih dulu berjualan di e-commerce.

MKU Store menunjukkan kemajuan yang pesat. Pada awalnya MKU Store hanya bisa menjual puluhan pieces dan sekarang bisa menjual ratusan pieces perhari. Dengan modal hanya 5.000.000 yang berasal dari menjual motor miliknya, kini MKU Store bisa menghasilkan keuntungan puluhan juta dalam sebulan. Dengan begitu MKU Store juga berencana meluncurkan offline store setelah selama ini berjualan melalui online store dan berharap bisa membuka cabang cabang lainnya.

MKU Store juga tidak pernah mengalami kerugian hanya beberapa kali keuntungan yang didapat menurun. MKU Store juga tidak memiliki utang maupun piutang. Semua kegiatan jual beli dilakukan secara cash oleh karena itu dalam laporan keuangan hanya terdapat jurnal pengeluaran dan penerimaan kas.

Meski tidak pernah mengalami kerugian, dari analisis yang kami lakukan. Kami menemukan bahwa kondisi perusahaan belum terlalu baik karena laba kotor yang masih relatif rendah daripada penjualan ada. Belum lagi perusahaan masih menggabungkan aset pribadi dan aset perusahaan yang berarti perusahaan melanggar prinsip entitas ekonomi.

#### **6.2 Saran**

Menurut kami ke depannya MKU Store harus mulai memisahkan harta milik pribadi dan perusahaan. Agar kedepannya saat perusahaan ini sudah besar tidak terjadi kebingungan antara harta pribadi dan milik perusahaan dan juga agar MKU Store ini bisa mengikuti prinsip prinsip akuntansi yang ada. Lalu kami juga memberi saran untuk pencatatan pengeluarannya lebih detail lagi walau yang dikeluarkan nominalnya sama tetapi lebih baik ditulis secara detail secara terus menerus agar kedepannya tidak terjadi masalah.