

# **MAKALAH PENGANTAR AKUNTANSI**

Penyusunan Laporan Keuangan Kulino



**Disusun untuk persyaratan Mata Kuliah Pengantar Akuntansi Semester 1**

**Program Studi S1 Akuntansi**

**Dosen Pembimbing :**

**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., S.Ak., M.Ak., C.A.**

**Disusun oleh kelompok 9 :**

**Fadiyah Afriana NurAzizah                      2110112010**

**Dita Pagita Sari                                      2110112012**

**Anandita Setiana                                    2110112014**

**Variant Zulfadhli Jazmi                         2110112035**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA**

**2021/2022**

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga kami dapat menyelesaikan tugas makalah yang berjudul Penyusunan Laporan Keuangan Kulino ini tepat pada waktunya.

Adapun tujuan dari penulisan dari makalah ini adalah untuk memenuhi tugas Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., S.Ak., M.Ak., C.A. pada mata kuliah Pengantar Akuntansi. Selain itu, makalah ini juga bertujuan untuk menambah wawasan tentang Penyusunan Laporan Keuangan Kulino bagi para pembaca dan juga bagi penulis.

Kami mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., S.Ak., M.Ak., C.A. selaku Dosen Pengantar Akuntansi yang telah memberikan tugas ini sehingga dapat menambah pengetahuan dan wawasan sesuai dengan bidang studi yang kami tekuni. Kami juga mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membagi sebagian pengetahuannya sehingga kami dapat menyelesaikan makalah ini. Kami menyadari, makalah yang kami tulis ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun akan kami nantikan demi kesempurnaan makalah ini.

Jakarta, 11 November 2021

Penyusun,

Kelompok 9

# **DAFTAR ISI**

## **BAB I**

### **Pendahuluan**

- 1.1. Latar Belakang
- 1.2. Rumusan Masalah
- 1.3. Tujuan Penelitian
- 1.4. Manfaat Penelitian

## **BAB II**

### **Profil Perusahaan**

- 2.1. Sejarah Perusahaan
- 2.2. Struktur Organisasi
- 2.3. Jenis Usaha, Pengembangan, Rencana, dan Kendala Usaha

## **BAB III**

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

- 3.1. Kebijakan Akuntansi Sederhana
- 3.2. Daftar Akun

## **BAB IV**

### **Hasil Analisis dan Evaluasi Pelaksanaan Akuntansi**

- 4.1. Hasil Analisis dan Evaluasi

## **BAB V**

### **Laporan Keuangan**

#### 5.1. Bulan Agustus

- 5.1.1. Posisi Saldo Awal Buku Besar
- 5.1.2. Rekapitan Transaksi
- 5.1.3. Pencatatan dan Pengikhtisaran
- 5.1.4. Buku Besar
- 5.1.5. Neraca Saldo
- 5.1.6. Jurnal Penyesuaian
- 5.1.7. Neraca Saldo Setelah Penyesuaian
- 5.1.8. Kertas Kerja
- 5.1.9. Laporan Keuangan
- 5.1.10. Jurnal Penutup
- 5.1.11. Neraca Saldo Setelah Penutup

#### 5.2. Bulan September

- 5.2.1. Posisi Saldo Awal Buku Besar
- 5.2.2. Rekapitan Transaksi
- 5.2.3. Pencatatan dan Pengikhtisaran
- 5.2.4. Buku Besar
- 5.2.5. Neraca Saldo
- 5.2.6. Jurnal Penyesuaian
- 5.2.7. Neraca Saldo Setelah Penyesuaian
- 5.2.8. Kertas Kerja
- 5.2.9. Laporan Keuangan
- 5.2.10. Jurnal Penutup
- 5.2.11. Neraca Saldo Setelah Penutup

#### 5.3. Bulan Oktober

- 5.3.1. Posisi Saldo Awal Buku Besar
- 5.3.2. Rekapitan Transaksi

- 5.3.3. Pencatatan dan Pengikhtisaran
- 5.3.4. Buku Besar
- 5.3.5. Neraca Saldo
- 5.3.6. Jurnal Penyesuaian
- 5.3.7. Neraca Saldo Setelah Penyesuaian
- 5.3.8. Kertas Kerja
- 5.3.9. Laporan Keuangan
- 5.3.10. Jurnal Penutup
- 5.3.11. Neraca Saldo Setelah Penutup

## **BAB VI**

### **Penutup**

- 6.1. Kesimpulan
- 6.2. Saran

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Secara umum, UKM atau yang biasa dikenal dengan usaha kecil menengah merupakan sebuah istilah yang mengacu pada suatu jenis usaha yang didirikan oleh pribadi dan memiliki kekayaan bersih paling banyak Rp 200.000.000,00 (belum termasuk tanah dan bangunan). Dari pengertian tersebut, ada beberapa definisi-definisi UKM yang lain. Usaha atau bisa disebut dengan kewirausahaan. Istilah kewirausahaan menurut Peggy A. Lambing dan Charles R. Kuel dalam bukunya Entrepreneurship adalah tindakan kreatif yang membangun suatu value dari sesuatu yang tidak ada. Entrepreneurship merupakan proses untuk menangkap dan mewujudkan suatu peluang terlepas dari sumber daya yang ada, serta membutuhkan keberanian untuk mengambil risiko yang telah diperhitungkan.

Profil dan karakteristik UKM yang ada di Indonesia dapat ditinjau dari beberapa aspek antara lain permodalan, skala usaha, macam usaha, tingkat pendidikan pengusaha maupun karyawan, profil UKM ini kita lihat dan bahas satu per satu. Dilihat dari macam usaha UKM jenis usaha UKM terbanyak bergerak pada bidang perdagangan besar dan eceran. Kegiatan ini banyak digeluti karena mudah melakukan, tidak membutuhkan modal yang besar, tidak memerlukan tempat khusus dan tidak memerlukan administrasi pengurusan usaha. UKM yang paling sedikit, bergerak pada bidang usaha listrik dan air bersih, ini disebabkan untuk usaha tersebut biasanya telah dilakukan oleh pemerintah daerah, karena bidang usaha tersebut memerlukan ketrampilan, permodalan dan peraturan khusus yang lebih besar serta rumit dibandingkan kegiatan perdagangan.

Sebagai salah satu pilar perekonomian Indonesia, UMKM memiliki peran yang signifikan yaitu sebagai berikut:

1. UMKM memiliki kontribusi besar terhadap PDB yaitu 61,97% dari total PDB nasional atau setara dengan Rp. 8.500 triliun pada tahun 2020.
2. UMKM menyerap tenaga kerja dalam jumlah yang besar yaitu 97% dari daya serap dunia usaha pada tahun 2020. Jumlah UMKM yang banyak berbanding lurus dengan banyaknya lapangan pekerjaan di Indonesia sehingga UMKM memiliki andil besar dalam penyerapan tenaga kerja.
3. UMKM menyerap kredit terbesar pada tahun 2018 sebesar kurang lebih Rp. 1 triliun

Penurunan jumlah UMKM dan kontribusi UMKM terhadap PDB Indonesia disebabkan oleh pandemi sejak 2020 lalu. Permasalahan yang dialami sebagai berikut:

1. Perubahan pola konsumsi barang dan jasa masyarakat dimasa pandemi dari offline ke online
2. UMKM mengalami permasalahan tenaga kerja akibat pemberlakuan Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB)
3. Hambatan distribusi produk
4. Kesulitan bahan baku produksi

Dalam mengatasi hal ini, pemerintah telah mengerahkan upaya untuk memajukan UMKM seperti membuat UU Cipta Kerja, Program Pemulihan Ekonomi Nasional, Kredit Usaha Rakyat, Gerakan Nasional Bangga Buatan Indonesia, dan Perluasan Ekspor Produk Indonesia melalui ASEAN Online Sale Day. Kemudian segala bentuk upaya pemecahan masalah atas berbagai kendala yang dihadapi UMKM dalam meningkatkan kinerjanya pada masa pandemi akan berdampak pada peningkatan kontribusi UMKM terhadap perekonomian Indonesia. Kesulitan dalam mengukur kinerja merupakan salah satu kendala UMKM dalam mengevaluasi

kinerjanya. Hal ini disebabkan banyak UMKM lebih berfokus pada kegiatan operasional sehingga pencatatan dan pelaporan seringkali terabaikan. Tanpa catatan dan laporan yang baik evaluasi kinerja UMKM tidak mudah untuk dilakukan. Dalam menjalankan aktivitas usaha, pengelola usaha diharapkan mempunyai laporan keuangan untuk menganalisis kinerja keuangan sehingga dapat memberikan informasi tentang posisi keuangan, kinerja dan arus kas perusahaan yang bermanfaat bagi pengguna laporan keuangan dalam rangka membuat keputusan-keputusan ekonomi.

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui kendala-kendala yang dihadapi UMKM dalam menyusun laporan keuangan serta penerapan akuntansi apa yang sudah diterapkan oleh UMKM Kulino dalam merancang sistem akuntansi sederhana yang dapat membantu dan memudahkan para pemilik UMKM dalam membuat laporan keuangan. Dengan laporan keuangan tersebut diharapkan pemilik UMKM dapat mengevaluasi usahanya serta dapat menggunakan informasi dalam laporan keuangan tersebut sebagai dasar dalam pengambilan keputusan bisnisnya. Oleh karena itu, penelitian yang akan dilakukan saat ini akan meneliti bagaimana Penyusunan Laporan Keuangan UMKM Kulino pada 3 bulan terakhir.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Dari rumusan yang telah dijabarkan, maka dapat ditarik perumusan masalah tersebut menjadi beberapa pertanyaan:

1. Bagaimana Kulino ini terbentuk serta apa perencanaannya?
2. Bagaimana rancangan format Laporan Keuangan Kulino?
3. Bagaimana penerapan akuntansi sebagai dasar perancangan format laporan keuangan Kulino?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini ialah :

1. Menganalisis tentang Kulino
2. Menganalisis format Laporan Keuangan Kulino
3. Menganalisis bentuk Laporan Keuangan Kulino dengan penerapan akuntansinya.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

Manfaat dari penelitian yang dilakukan ini ialah :

1. Mengetahui tentang terbentuknya Kulino dan perencanaannya
2. Mengetahui bentuk laporan keuangan Kulino
3. Mengetahui bentuk Laporan Keuangan Kulino dengan penerapan akuntansinya.

## **BAB II**

### **PROFIL PERUSAHAAN**

#### **2.1. Sejarah Perusahaan**

Kulino dibentuk pada tanggal 6 maret 2020 oleh seorang ownership bernama Luthfi. Nama Kulino sendiri diambil dari bahasa jawa yang berarti “kebiasaan”. Hal ini dikarenakan sebagai harapan dan doa dari sang ownership agar masyarakat dapat menjadikan Kulino sebagai suatu kebiasaan yang tidak bisa dilepas. Kulino dibuat atas dasar iseng semata. Luthfi menilai bahwa mungkin dengan ia mendirikan Kulino sebagai suatu gerai minum dapat menjadikan lahan bisnis yang bagus, dikarenakan target pasar yang sesuai dan sedang kekinian. Namun fakta berkata lain, ketika ia mendirikan bisnis tersebut, kemudian pemerintah menerapkan kebijakan social distancing akibat wabah pandemi. Tetapi luthfi tidak putus asa, dengan kreatifitas yang ia miliki dibuatlah penjualan berbasis online sehingga para konsumen tetap dapat menikmati Kulino dengan cara memesan secara online.

#### **2.2. Struktur Organisasi**

Struktur organisasi yang terdapat di Kulino antara lain yaitu seorang ownership yaitu Luthfi, kemudian dibawah ownership terdapat beberapa general manager yang melakukan manajemen atas bidang yang mereka pegang. Kemudian tiap tiap gerai yang dibuka terdapat sebuah leader yang memimpin dan mengatur para karyawan atau barista agar bisnis usaha tersebut tetap dapat berjalan dengan baik.

## **2.3 . Jenis Usaha, Pengembangan, Rencana, dan Kendala Usaha**

### **1. Jenis Usaha**

Bisnis usaha yang dijalankan oleh Kulino adalah sebuah coffeeshop dengan mengutamakan sistem *takeaway* agar profit yang dihasilkan lebih maksimal. Namun, para konsumen tetap dapat *dine in* dengan catatan terbatasnya jumlah pengunjung. Produk yang disediakan oleh Kulino adalah minuman berbasis kopi, namun juga terdapat minuman non kopi bagi para konsumen yang tidak menyukai kopi. Kulino juga menjual produk biji kopi dan teh artisan yang dapat dikirim ke seluruh area nusantara melalui pemesanan online. Baru-baru ini Kulino mengenalkan produk baru mereka yaitu minuman berbasis jamu olahan yang berkhasiat untuk menjaga stamina dan kesehatan tubuh.

### **2. Pengembangan dan Rencana Usaha**

Pengembangan usaha yang telah dilakukan Kulino adalah dengan adanya 3 gerai yang tersebar di daerah Banyuwangi, yaitu daerah Genteng, Muncar, dan Pesanggaran. Lalu rencana yang akan dilakukan oleh Kulino adalah dengan melakukan promosi produk ke beberapa tempat dengan melakukan penjualan pada event tertentu terutama pada kota besar agar masyarakat dapat lebih mengenal produk yang mereka jual, seperti yang mereka lakukan pada event yang mereka ikuti di M-Bloc Jakarta.

### **3. Kendala Usaha**

Kendala usaha yang dialami oleh kulino adalah kendala penjualan dikarenakan pandemi sehingga lebih memaksa mereka untuk merangkul target pasar. Kendala selanjutnya yaitu terkait banyaknya kompetitor yang sejenis dengan usaha Kulino sehingga adanya persaingan pasar di dalamnya.

## **BAB III**

### **SISTEM DAN PROSEDUR KEUANGAN DI OBYEK**

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

Secara internasional, akuntansi telah memiliki standar yang berlaku di berbagai negara seperti GAAP (Generally Accepted Accounting Principles) dan IFRS (International Financial Reporting Standard). Untuk di Indonesia, ada IAI (Ikatan Akuntansi Indonesia) yang telah meresmikan standar akuntansi pelaporan keuangan khusus bagi UMKM yaitu SAK EMKM (Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro Kecil Menengah).

SAK EMKM dibuat sebagai upaya dalam memberikan dukungan terhadap perkembangan dan pertumbuhan UMKM, serta bermanfaat dalam penyusunan laporan keuangan bagi UMKM yang mempunyai kesulitan dalam pencatatan dan pelaporan keuangan. Dijelaskan dalam dasar kesimpulan buku SAK EMKM (Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah) DK10.

Untuk Kulino sendiri dalam membuat laporan keuangan dengan mencatat pengeluaran serta pemasukan tunai di dalam hari itu, sehingga jika terdapat transaksi kredit tidak dicatat. Terkait hal apa saja yang dicatat didalamnya, pihak Kulino mencatat pemasukan tunai penjualan, beberapa catatan pengeluaran seperti pembelian bahan minuman, profit dalam hari itu yaitu uang masuk penjualan dikurangi total pengeluaran, serta uang kas dompet yang tersedia. Lalu catatan berupa jumlah cup yang dikeluarkan juga tersedia sehingga pihak owner dapat mengetahui berapa jumlah cup yang dikeluarkan dalam sehari.

### 3.2. Daftar Akun

Berikut adalah daftar akun dari Kulino

Accounts No	Accounts
111	Cash
121	Supplies
122	Inventory
131	Machine
132	Accum Depreciation - Mechine
211	Account Payable
311	Lutfi's Capital
321	Lutfi's Drawing
399	Income Summary
411	Sales
511	Purchase
611	Rent Expense
612	Wages & Salaries Expense
613	Transportation Expense
614	Depreciation Expense
615	Supplies Expense
616	Other Expense

# **BAB IV**

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

### **4.1. Hasil Analisis dan Evaluasi**

Sebagai langkah awal dalam penyusunan laporan keuangan, peneliti melakukan analisis terhadap kegiatan yang dilakukan oleh UMKM Kulino. Dalam hal ini, peneliti melakukan analisis terhadap identitas usaha, persediaan, kas, piutang, beban sewa, pendapatan, kendala dalam usaha dan pembelian.

Untuk langkah selanjutnya peneliti melakukan penjurnalan, posting ke buku besar, neraca saldo, jurnal penyesuaian dan penyusunan laporan keuangan dengan dasar penyusunan yaitu SAK-EMKM.

Untuk hasil keuntungan dari UMKM Kulino sendiri sebagai berikut.

1. Bulan Agustus

= Gross profit - Total Expense

= Rp 1.768.000 – Rp 889.666

= Rp 878.334

2. Bulan September

= Gross Profit – Toral Expense

=Rp 1.479.000 - Rp 889.666

=Rp 589.334

3. Bulan Oktober

=Gross Profit – Total Expense

=Rp 1.503.000 – Rp 869.666

=Rp 633.334

## BAB V

### LAPORAN KEUANGAN

#### 5.1. Bulan Agustus

##### 5.1.1. Posisi Saldo Awal Buku Besar

**KULINO (Genteng)  
TRIAL BALANCE  
JULY 31, 2021**

Accounts No	Accounts	BALANCE	
		DEBET	KREDIT
111	Cash	Rp 620.000	
112	Account Receivable		
121	Supplies		
122	Inventory	Rp 320.000	
123	Prepaid Rent		
131	Machine	Rp 580.000	
132	Accum Depreciation - Machine		
211	Account Payable		Rp 620.000
311	Lutfi's Capital		Rp 900.000
321	Lutfi's Drawing		
<b>TOTAL</b>		<b>Rp 1.520.000</b>	<b>Rp 1.520.000</b>

## 5.1.2. Rekapitulasi Transaksi

### Transaksi Bulan Agustus

Tanggal	Keterangan	Pemasukan	Pengeluaran
01/08/2021	Penjualan	139.000,00	
01/08/2021	Pembelian bahan		8.000,00
03/08/2021	Penjualan	25.000,00	
03/08/2021	Pembelian bahan		8.000,00
04/08/2021	Penjualan	36.000,00	
04/08/2021	Pembelian bahan		5.000,00
05/08/2021	Penjualan	77.000,00	
05/08/2021	Pembelian bahan		8.000,00
06/08/2021	Penjualan	146.000,00	
06/08/2021	Pembelian bahan		5.000,00
07/08/2021	Penjualan	231.000,00	
07/08/2021	Pembelian bahan		17.000,00
07/08/2021	Biaya lain-lain		5.000,00
08/08/2021	Penjualan	58.000,00	
08/08/2021	Pembelian bahan		8.000,00
08/08/2021	Pembelian perlengkapan		4.500,00
09/08/2021	Penjualan	85.000,00	
09/08/2021	Pembelian bahan		19.000,00
09/08/2021	Pembelian perlengkapan		9.000,00
09/08/2021	Membayar hutang bahan (15/06/2021)		221.500,00
10/08/2021	Penjualan	23.000,00	
10/08/2021	Pembelian bahan		5.000,00
11/08/2021	Penjualan	121.000,00	

11/08/2021	Pembelian bahan		15.500,00
12/08/2021	Penjualan	64.000,00	
12/08/2021	Pembelian bahan		8.500,00
12/08/2021	Biaya transportasi		10.000,00
12/08/2021	Pembelian bahan secara kredit (Rp 639.000)		-
13/08/2021	Penjualan	108.000,00	
13/08/2021	Pembelian bahan		8.000,00
13/08/2021	Biaya lain-lain		30.000,00
13/08/2021	Membayar hutang bahan (26/07/2021)		248.000,00
14/08/2021	Penjualan	77.000,00	
14/08/2021	Pembelian bahan		8.000,00
15/08/2021	Penjualan	91.000,00	
15/08/2021	Pembelian bahan		5.000,00
15/08/2021	Pembayaran sewa		300.000,00
16/08/2021	Penjualan	105.000,00	
16/08/2021	Pembelian bahan		8.000,00
17/08/2021	Penjualan	120.000,00	
17/08/2021	Pembelian bahan		8.000,00
18/08/2021	Penjualan	42.000,00	
18/08/2021	Pembelian bahan		8.000,00
18/08/2021	Membayar hutang bahan (12/08/2021)		639.000,00
18/08/2021	Pembelian bahan secara kredit (Rp 198.000)		-
19/08/2021	Penjualan	23.000,00	
19/08/2021	Pembelian bahan		19.000,00
19/08/2021	Pembelian perlengkapan		5.000,00
20/08/2021	Penjualan	77.000,00	
20/08/2021	Pembelian bahan		10.000,00
20/08/2021	Biaya lain-lain		10.000,00
21/08/2021	Penjualan	70.000,00	

21/08/2021	Pembelian bahan		5.000,00
22/08/2021	Penjualan	76.000,00	
22/08/2021	Pembelian bahan		8.000,00
22/08/2021	Pembelian perlengkapan		11.000,00
23/08/2021	Penjualan	73.000,00	
23/08/2021	Pembelian bahan		8.000,00
24/08/2021	Penjualan	99.000,00	
24/08/2021	Pembelian bahan		8.000,00
25/08/2021	Penjualan	111.000,00	
25/08/2021	Pembelian bahan		8.000,00
26/08/2021	Penjualan	79.000,00	
26/08/2021	Pembelian bahan		8.000,00
27/08/2021	Penjualan	116.000,00	
27/08/2021	Pembelian bahan		20.000,00
27/08/2021	Biaya lain-lain		20.000,00
27/08/2021	Pembelian perlengkapan		10.000,00
28/08/2021	Penjualan	239.000,00	
28/08/2021	Pembelian bahan		8.000,00
29/08/2021	Penjualan	72.000,00	
29/08/2021	Pembelian bahan		18.000,00
30/08/2021	Penjualan	78.000,00	
30/08/2021	Pembelian bahan		19.000,00
31/08/2021	Penjualan	125.000,00	
31/08/2021	Pembelian bahan		20.000,00
31/08/2021	Pembelian perlengkapan		2.000,00
31/08/2021	Biaya lain-lain		5.000,00
31/08/2021	Pembayaran gaji karyawan		500.000,00
		2.786.000,00	2.341.000,00

### 5.1.3. Pencatatan dan Pengikhtisaran

#### Cash Receipt Journal

KULINO (GENTENG)										
CASH RECEIPT JOURNAL										
August, 31 2021										
CRI										
DATE	INVOICE NO.	DESCRIPTION	REF	DEBIT			CREDIT			
				CASH	SALES DISCOUNT	ACCOUNTS RECEIVABLE	OTHERS			
							ACCOUNT NAME	ACCOUNT NUMBER	AMOUNT	
Aug-21	1	Penjualan Tunai		Rp 139.000,00			Sales	411	Rp 139.000,00	
	3	Penjualan Tunai		Rp 25.000,00			Sales	411	Rp 25.000,00	
	4	Penjualan Tunai		Rp 36.000,00			Sales	411	Rp 36.000,00	
	5	Penjualan Tunai		Rp 77.000,00			Sales	411	Rp 77.000,00	
	6	Penjualan Tunai		Rp 146.000,00			Sales	411	Rp 146.000,00	
	7	Penjualan Tunai		Rp 231.000,00			Sales	411	Rp 231.000,00	
	8	Penjualan Tunai		Rp 58.000,00			Sales	411	Rp 58.000,00	
	9	Penjualan Tunai		Rp 85.000,00			Sales	411	Rp 85.000,00	
	10	Penjualan Tunai		Rp 23.000,00			Sales	411	Rp 23.000,00	
	11	Penjualan Tunai		Rp 121.000,00			Sales	411	Rp 121.000,00	
	12	Penjualan Tunai		Rp 64.000,00			Sales	411	Rp 64.000,00	
	13	Penjualan Tunai		Rp 108.000,00			Sales	411	Rp 108.000,00	
	14	Penjualan Tunai		Rp 77.000,00			Sales	411	Rp 77.000,00	
	15	Penjualan Tunai		Rp 91.000,00			Sales	411	Rp 91.000,00	
	16	Penjualan Tunai		Rp 105.000,00			Sales	411	Rp 105.000,00	
	17	Penjualan Tunai		Rp 120.000,00			Sales	411	Rp 120.000,00	
	18	Penjualan Tunai		Rp 42.000,00			Sales	411	Rp 42.000,00	
	19	Penjualan Tunai		Rp 23.000,00			Sales	411	Rp 23.000,00	
	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
	20		Penjualan Tunai		Rp 77.000,00			Sales	411	Rp 77.000,00
	21		Penjualan Tunai		Rp 70.000,00			Sales	411	Rp 70.000,00
	22		Penjualan Tunai		Rp 76.000,00			Sales	411	Rp 76.000,00
	23		Penjualan Tunai		Rp 73.000,00			Sales	411	Rp 73.000,00
	24		Penjualan Tunai		Rp 99.000,00			Sales	411	Rp 99.000,00
	25		Penjualan Tunai		Rp 111.000,00			Sales	411	Rp 111.000,00
	26		Penjualan Tunai		Rp 79.000,00			Sales	411	Rp 79.000,00
	27		Penjualan Tunai		Rp 116.000,00			Sales	411	Rp 116.000,00
	28		Penjualan Tunai		Rp 239.000,00			Sales	411	Rp 239.000,00
	29		Penjualan Tunai		Rp 72.000,00			Sales	411	Rp 72.000,00
	30		Penjualan Tunai		Rp 78.000,00			Sales	411	Rp 78.000,00
	31		Penjualan Tunai		Rp 125.000,00			Sales	411	Rp 125.000,00
	<b>TOTAL</b>				Rp 2.786.000,00					Rp 2.786.000,00

RECAPITULATION			
DEBIT		CREDIT	
ACC. NUMBER	AMOUNT	ACC. NUMBER	AMOUNT
111	Rp 2.786.000,00	411	Rp 2.786.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>Rp 2.786.000,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Rp 2.786.000,00</b>

## Cash Payment Journal

### KULINO (GENTENG) CASH PAYMENT JOURNAL

August, 31 2021

DATE	INVOICE NO.	DESCRIPTION	REF	DEBIT				CREDIT		
				ACCOUNTS PAYABLE (211)	OTHERS			Others		CASH
					ACCOUNT NAME	ACCOUNT NUMBER	AMOUNT	ACCOUNT NAME	AMOUNT	
1		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 8.000,00			Rp 8.000,00
3		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 8.000,00			Rp 8.000,00
4		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 5.000,00			Rp 5.000,00
5		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 8.000,00			Rp 8.000,00
6		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 5.000,00			Rp 5.000,00
7		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 17.000,00			Rp 17.000,00
7		Biaya lain-lain			Other Expense	616	Rp 5.000,00			Rp 5.000,00
8		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 8.000,00			Rp 8.000,00
8		Pembelian Perlengkapan			Supplies	121	Rp 4.500,00			Rp 4.500,00
9		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 19.000,00			Rp 19.000,00
9		Pembelian Perlengkapan			Supplies	121	Rp 9.000,00			Rp 9.000,00
9		Pembayaran Hutang (15-6-2021)		Rp 221.500,00						Rp 221.500,00
10		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 5.000,00			Rp 5.000,00
11		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 15.500,00			Rp 15.500,00
12		Biaya Bahan			Purchase	511	Rp 8.500,00			Rp 8.500,00
		Biaya Transportasi			Transportation Expense	613	Rp 10.000,00			Rp 10.000,00
13		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 8.000,00			Rp 8.000,00
13		Biaya lain-lain			Other Expense	616	Rp 30.000,00			Rp 30.000,00
13		Pembayaran Hutang (26-07-2021)		Rp 248.000,00						Rp 248.000,00
14		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 8.000,00			Rp 8.000,00
15		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 5.000,00			Rp 5.000,00
15		Pembayaran Sewa			Rent Expense	611	Rp 300.000,00			Rp 300.000,00
16		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 8.000,00			Rp 8.000,00
17		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 8.000,00			Rp 8.000,00
18		Pembayaran Hutang (12-08-2021)		Rp 639.000,00						Rp 639.000,00
19		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 19.000,00			Rp 19.000,00
19		Pembelian Perlengkapan			Supplies	121	Rp 5.000,00			Rp 5.000,00
20		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 10.000,00			Rp 10.000,00
20		Biaya lain-lain			Other Expense	616	Rp 10.000,00			Rp 10.000,00
21		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 5.000,00			Rp 5.000,00
22		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 8.000,00			Rp 8.000,00
22		Pembelian Perlengkapan			Supplies	121	Rp 11.000,00			Rp 11.000,00
23		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 8.000,00			Rp 8.000,00
24		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 8.000,00			Rp 8.000,00
25		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 8.000,00			Rp 8.000,00
26		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 8.000,00			Rp 8.000,00
27		Biaya lain-lain			Other Expense	616	Rp 20.000,00			Rp 20.000,00
27		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 20.000,00			Rp 20.000,00
27		Pembelian Perlengkapan			Supplies	121	Rp 10.000,00			Rp 10.000,00
28		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 8.000,00			Rp 8.000,00
29		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 18.000,00			Rp 18.000,00
30		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 19.000,00			Rp 19.000,00
31		Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp 20.000,00			Rp 20.000,00
31		Pembelian Perlengkapan			Supplies	121	Rp 2.000,00			Rp 2.000,00
31		Biaya lain-lain			Other Expense	616	Rp 5.000,00			Rp 5.000,00
31		Pembayaran gaji karyawan			Wages & Salaries Expense	612	Rp 500.000,00			Rp 500.000,00
<b>TOTAL</b>				<b>Rp 1.108.500,00</b>			<b>Rp 1.232.500,00</b>			<b>Rp 2.341.000,00</b>

RECAPITULATION			
DEBIT		CREDIT	
ACC. NUMBER	AMOUNT	ACC. NUMBER	AMOUNT
121	Rp 41.500,00	111	Rp 2.341.000,00
211	Rp 1.108.500,00		
511	Rp 311.000,00		
611	Rp 300.000,00		
612	Rp 500.000,00		
613	Rp 10.000,00		
616	Rp 70.000,00		
<b>TOTAL</b>		<b>TOTAL</b>	<b>Rp 2.341.000,00</b>

# Purchase Journal

KULINO (Genteng) PURCHASE JOURNAL December, 31 2019							
							PJ
DATE	INVOICE NO.	DESCRIPTION	REF	DEBIT			CREDIT
				PURCHASE	VAT IN	FREIGHT PAID	ACCOUNTS PAYABLE
Agust-21	12		Pembelian Kredit	511	Rp 639.000,00		Rp 639.000,00
	18		Pembelian Kredit	511	Rp 198.000,00		Rp 198.000,00
	<b>TOTAL</b>				Rp 837.000,00		Rp 837.000,00
<b>RECAPITULATION</b>							
				DEBIT		CREDIT	
				ACC. NUMBER	AMOUNT	ACC. NUMBER	AMOUNT
				511	Rp 837.000,00	211	Rp 837.000,00
				<b>TOTAL</b>	<b>Rp 837.000,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Rp 837.000,00</b>

### 5.1.4. Buku Besar

KULINO (Genteng) General Ledger August, 31 2021						
<b>Cash</b>						
					No. 111	
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance	
Agust-21	1	Opening Balance	√		Rp 620.000	
	31	Recapitulation	CRJ	Rp 2.786.000	Rp 3.406.000	
	31	Recapitulation	CPJ		Rp 2.341.000	Rp 1.065.000
<b>Supplies</b>						
					No. 121	
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance	
Agust-21	1	Opening Balance	√			
	31	Recapitulation	CPJ	Rp 41.500		Rp 41.500
<b>Inventory</b>						
					No. 122	
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance	
Agust-21	1	Beggining Inventory	√		Rp 320.000	
	31	Adjusting Entries	AE		Rp 320.000	Rp -
	31	Adjusting Entries	AE	Rp 450.000		Rp 450.000
<b>Prepaid Rent</b>						
					No. 123	
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance	
Agust-21	1	Opening Balance	√			

Machine					No. 131
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Agust-21	1	Opening Balance	√		Rp 580.000

Accum Depreciation - Mechine					No. 132
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Agust-21	1	Opening Balance	√		
	31	Adjusting Entries	AE		Rp 9.666
					Rp 9.666

Account Payable					No. 211
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Agust-21	1	Opening Balance	√		Rp 620.000
	31	Recapitulation	CPJ	Rp 1.108.500	-Rp 488.500
	31	Recapitulation	PJ		Rp 837.000
					Rp 348.500

Income Summary					No. 399
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Agust-21	1	Opening Balance	√		
	31	Adjusting Entries	AE		Rp 450.000
	31	Adjusting Entries	AE	Rp 320.000	
	31	Closing Journal	CJ		Rp 2.786.000
	31	Closing Journal	CJ	Rp 2.037.666	
	31	Closing Journal	CJ	Rp 878.334	
					Rp 450.000
					Rp 130.000
					Rp 2.916.000
					Rp 878.334
					Rp -

Sales					No. 411
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Agust-21	1	Opening Balance	√		
	31	Recapitulation	CRJ		Rp 2.786.000
	31	Closing Journal	CJ	Rp 2.786.000	
					Rp 2.786.000
					Rp -

Purchase					No. 511
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Agust-21	1	Opening Balance	√		
	31	Recapitulation	CPJ	Rp 311.000	
	31	Recapitulation	PJ	Rp 837.000	
	31	Closing Journal	CJ		Rp 1.148.000
					Rp 311.000
					Rp 1.148.000
					Rp -

Rent Expense					No. 611
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Agust-21	1	Opening Balance	√		
	31	Recapitulation	CPJ	Rp 300.000	
	31	Closing Journal	CJ		Rp 300.000
					Rp 300.000
					Rp -

Wages & Salaries Expense					No. 612
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Agust-21	1	Opening Balance	√		
	31	Recapitulation	CPJ	Rp 500.000	
	31	Closing Journal	CJ		Rp 500.000
					Rp 500.000
					Rp -

Transportation Expense					No. 613
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Agust-21	1	Opening Balance	√		
	31	Recapitulation	CPJ	Rp 10.000	
	31	Closing Journal	CJ		Rp 10.000
					Rp 10.000
					Rp -

Depreciation Expense					No. 614
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Agust-21	1	Opening Balance	√		
	31	Adjusting Entries	AE	Rp 9.666	
					Rp 9.666

Other Expense					No. 616	
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Agust-21	1	Opening Balance	√			
	31	Recapitulation	CPJ	Rp 70.000		Rp 70.000
	31	Closing Journal	CJ		Rp 70.000	

**5.1.5. Neraca Saldo**

KULINO (Genteng)			
TRIAL BALANCE			
PER 31 AGUSTUS 2021			
Accounts No	Accounts	BALANCE	
		DEBET	KREDIT
111	Cash	Rp 1.065.000	
112	Account Receivable	-	
121	Supplies	Rp 41.500	
122	Inventory	Rp 320.000	
123	Prepaid Rent		
131	Machine	Rp 580.000	
132	Accum Depreciation - Mechine		
211	Account Payable		Rp 348.500
311	Lutfi's Capital		Rp 900.000
321	Lutfi's Drawing		-
399	Income Summary		
411	Sales		Rp 2.786.000
511	Purchase	Rp 1.148.000	
611	Rent Expense	Rp 300.000	
612	Wages & Salaries Expense	Rp 500.000	
613	Transportation	Rp 10.000	
614	Depreciation Expense		
615	Supplies Expense		
616	Other Expense	Rp 70.000	
<b>Total</b>		<b>Rp 4.034.500</b>	<b>Rp 4.034.500</b>

### 5.1.6. Jurnal Penyesuaian

KULINO (Genteng)					
Adjustment Entries					
PER 31 AGUSTUS 2021					
					AE
Date	Accounts Name	Ref	Debit	Credit	
Agust-21	31	Depreciation Expense	615	Rp 9.666	
		Accumulated Depreciation-Machine	121		Rp 9.666
		(untuk penyesuaian machine)			
	31	Income Summary	399	Rp 320.000	
		Merchandise Inventory	122		Rp 320.000
		(untuk persediaan awal)			
	31	Merchandise Inventory	122	Rp 450.000	
		Income Summary	399		Rp 450.000
		(untuk persediaan akhir)			
<b>TOTAL</b>			<b>Rp 779.666</b>	<b>Rp 779.666</b>	

### 5.1.7. Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

KULINO (Genteng)			
TRIAL BALANCE AFTER ADJUSTMENT			
PER 31 AGUSTUS 2021			
Acco unts	Accounts	BALANCE	
		DEBET	KREDIT
111	Cash	Rp 1.065.000	
112	Account Receivable	Rp -	
121	Supplies	Rp 41.500	
122	Inventory	Rp 450.000	
123	Prepaid Rent	Rp -	
131	Machine	Rp 580.000	
132	Accum Depreciation - Machine		Rp 9.666
211	Account Payable		Rp 348.500
311	Lutfi's Capital		Rp 900.000
321	Lutfi's Drawing	Rp -	
399	Income Summary	Rp 320.000	Rp 450.000
411	Sales		Rp 2.786.000
511	Purchase	Rp 1.148.000	
611	Rent Expense	Rp 300.000	
612	Wages & Salaries Expense	Rp 500.000	
613	Transportation Expense	Rp 10.000	
614	Depreciation Expense	Rp 9.666	
615	Supplies Expense		
616	Other Expense	Rp 70.000	
<b>Total</b>		<b>Rp 4.494.166</b>	<b>Rp4.494.166</b>

### 5.1.8. Kertas Kerja

KULINO (Genteng) WORKSHEET PER 31 AGUSTUS 2021												
Accounts No	Accounts	Unadjusted Trial Balance		Adjustment		Adjusted Trial Balance		Income statement		Balance sheet		
		Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	
111	Cash	Rp 1.065.000				Rp 1.065.000					Rp 1.065.000	
112	Account Receivable											
121	Supplies	Rp 41.500				Rp 41.500					Rp 41.500	
122	Inventory	Rp 320.000		Rp 450.000	Rp 320.000	Rp 450.000					Rp 450.000	
123	Prepaid Rent										Rp -	
131	Machine	Rp 580.000				Rp 580.000					Rp 580.000	
132	Accum Depreciation -				Rp 9.666		Rp 9.666					Rp 9.666
211	Account Payable		Rp 348.500				Rp 348.500				Rp -	Rp 348.500
311	Lutfi's Capital		Rp 900.000				Rp 900.000				Rp -	Rp 900.000
321	Lutfi's Drawing										Rp -	Rp -
399	Income Summary			Rp 320.000	Rp 450.000	Rp 320.000	Rp 450.000		Rp 130.000			
411	Sales		Rp 2.786.000				Rp 2.786.000	Rp -	Rp 2.786.000			
511	Purchase	Rp 1.148.000				Rp 1.148.000		Rp 1.148.000	Rp -			
611	Rent Expense	Rp 300.000				Rp 300.000		Rp 300.000	Rp -			
612	Wages & Salaries Expense	Rp 500.000				Rp 500.000		Rp 500.000	Rp -			
613	Transportation Expense	Rp 10.000				Rp 10.000		Rp 10.000	Rp -			
614	Depreciation Expense			Rp 9.666		Rp 9.666		Rp 9.666	Rp -			
615	Supplies Expense					Rp -		Rp -	Rp -			
616	Other Expense	Rp 70.000				Rp 70.000		Rp 70.000	Rp -			
	<b>Total</b>	<b>Rp 4.034.500</b>	<b>Rp 4.034.500</b>	<b>Rp 779.666</b>	<b>Rp 779.666</b>	<b>Rp 4.494.166</b>	<b>Rp 4.494.166</b>	<b>Rp 2.037.666</b>	<b>Rp 2.916.000</b>	<b>Rp 2.136.500</b>	<b>Rp 2.136.500</b>	<b>Rp 1.258.166</b>
	<b>PROFIT</b>							<b>Rp 878.334</b>				<b>Rp 878.334</b>
								Rp 2.916.000	Rp 2.916.000	Rp 2.136.500	Rp 2.136.500	

### 5.1.9. Laporan Keuangan

KULINO (Genteng) INCOME STATEMENT PER 31 AGUSTUS 2021			
<b>Revenue</b>			
Sales Revenue	Rp	2.786.000	Rp 2.786.000
<b>Net Sales</b>			<b>Rp 2.786.000</b>
<b>Cost of Goods Sold</b>			
Beginning Inventory			Rp 320.000
Purchase	Rp	1.148.000	
Net Purchase			Rp 1.148.000
Cost of Goods Available for Sale			Rp 1.468.000
Ending Inventory			Rp 450.000
Cost of Goods Sold			<b>Rp 1.018.000</b>
Gross Profit			<b>Rp 1.768.000</b>
<b>Operating Expense</b>			
Rent Expense	Rp	300.000	
Wages & Salaries Expense	Rp	500.000	
Transportation Expense	Rp	10.000	
Depreciation Expense	Rp	9.666	
Supplies Expense	Rp	-	
Other Expense	Rp	70.000	
Total Operating Expense			<b>Rp 889.666</b>
Profit After Operating Expense			<b>Rp 878.334</b>
Other Revenue & Gain			
			Rp -
<b>Net Profit Before Tax</b>			<b>Rp 878.334</b>

**KULINO (Genteng)**  
**STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY**  
**PER 31 AGUSTUS 2021**

Description	
Lutfi's Capital, 1 Agustus 2021	Rp 900.000
<b>Insuance Capital</b>	
<i>Net Income</i>	<i>Rp 878.334</i>
<i>Lutfi's Drwaing</i>	<i>Rp -</i>
<b>Owner's Equity, 31 Agustus 2021</b>	<b>Rp 1.778.334</b>

**KULINO (Genteng)**  
**BALANCE SHEET**  
**PER 31 AGUSTUS 2021**

AKTIVA		LIABILITY & EQUITY	
<b>ASSETS</b>		<b>LIABILITIES</b>	
<i>Current Assets</i>		Account Payable	Rp 348.500
Cash	Rp 1.065.000	<b>Total Liabilities</b>	<b>Rp 348.500</b>
Account Receivable	Rp -		
Supplies	Rp 41.500		
Inventory	Rp 450.000		
Prepaid Rent	Rp -		
<b>Total Current Assets</b>	<b>Rp 1.556.500</b>		
<i>Fixed Assets</i>		<b>EQUITY</b>	
Machine	Rp 580.000	Lutfi's Capital	Rp 1.778.334
Accum Depreciation - Machine	Rp 9.666	<b>Total Equity</b>	<b>Rp 1.778.334</b>
<b>Total Fixed Assets</b>	<b>Rp 570.334</b>		
<b>Total Assets</b>	<b>Rp 2.126.834</b>		
<b>TOTAL AKTIVA</b>	<b>Rp 2.126.834</b>	<b>TOTAL LIABILITY &amp; EQUITY</b>	<b>Rp 2.126.834</b>

**KULINO (Genteng)**  
**Statement Cash of flow**  
**Periode 31 Agustus, 2021**

<b>Cash Flow From Operating Activities</b>		
Cash from customer	Rp2.786.000	
Cash payment for expenses	-Rp880.000	
Cash paid to supplier	-Rp1.108.500	
Cash paid to supplies	-Rp41.500	
<b>Net cash form operating activities</b>		<b>Rp756.000</b>
<b>Cash Flow From Investing Activities</b>		
Purchase of Goods	Rp311.000	
<b>Net cash from investing activities</b>		<b>Rp311.000</b>
<b>Cash Flow From Financing Activities</b>		
<b>Net cash from financing activities</b>		
<b>Net Cash Flow</b>		<b>Rp445.000</b>
Cash at beginning of year		Rp620.000
<b>Cash at ending of year</b>		<b>Rp1.065.000</b>

### 5.1.10. Jurnal Penutup

KULINO (Genteng)					
CLOSING JOURNAL					
PER 31 AGUSTUS 2021					
				CJ	
Date	Accounts Name	Ref	Debit	Credit	
Agust-21	31 Sales	411	Rp 2.786.000		
	Income Summary	399		Rp 2.786.000	
	(menutup akun pendapatan)				
	31 Income Summary	399	Rp 2.037.666		
	Purchase	511		Rp 1.148.000	
	Rent Expense	611		Rp 300.000	
	Wages & Salaries Expense	612		Rp 500.000	
	Transportation Expense	613		Rp 10.000	
	Depreciation Expense	614		Rp 9.666	
	Supplies Expense	615		Rp -	
	Other Expense	616		Rp 70.000	
	(menutup akun penjualan dan beban)				
	31 Income Summary	399	Rp 878.334		
	Lutfi's Capital	311		Rp 878.334	
	(menutup ikhtisar laba rugi)				
	<b>TOTAL</b>			<b>Rp 5.702.000</b>	<b>Rp 5.702.000</b>

### 5.1.11. Neraca Saldo Setelah Penutup

KULINO (Genteng)			
POST CLOSING TRIAL BALANCE			
PER 31 AGUSTUS 2021			
Account s No	Accounts	BALANCE	
		DEBET	KREDIT
111	Cash	Rp 1.065.000	
112	Account Receivable	Rp -	
121	Supplies	Rp 41.500	
122	Inventory	Rp 450.000	
123	Prepaid Rent	Rp -	
131	Machine	Rp 580.000	
132	Accum Depreciation - Machine		Rp 9.666
211	Account Payable		Rp 348.500
311	Lutfi's Capital		Rp 1.778.334
321	Lutfi's Drawing	Rp -	
<b>TOTAL</b>		<b>Rp 2.136.500</b>	<b>Rp 2.136.500</b>

## 5.2. Bulan September

### 5.2.1. Posisi Saldo Awal Buku Besar

<b>KULINO (Genteng)</b>			
<b>TRIAL BALANCE</b>			
<b>PER 31 AGUSTUS 2021</b>			
Account s No	Accounts	BALANCE	
		DEBET	KREDIT
111	Cash	Rp 1.065.000	
112	Account Receivable		
121	Supplies	Rp 41.500	
122	Inventory	Rp 450.000	
123	Prepaid Rent		
131	Machine	Rp 580.000	
132	Accum Depreciation - Equipment		Rp 9.666
211	Account Payable		Rp 348.500
311	Lutfi's Capital		Rp 1.778.334
321	Lutfi's Drawing		
<b>TOTAL</b>		<b>Rp 2.136.500</b>	<b>Rp 2.136.500</b>

### 5.2.2. Rekapitulasi Transaksi

#### Transaksi Bulan September

Tanggal	Keterangan	Pemasukan	Pengeluaran
01/09/2021	Penjualan	Rp74.000	
01/09/2021	Pembelian bahan		Rp20.000
02/09/2021	Penjualan	Rp50.000	
02/09/2021	Pembelian bahan		Rp8.000
04/09/2021	Penjualan	Rp133.000	
04/09/2021	Pembelian bahan		Rp5.000
05/09/2021	Penjualan	Rp78.000	
05/09/2021	Pembelian bahan		Rp8.000
05/09/2021	Biaya lain-lain		Rp25.000
06/09/2021	Penjualan	Rp74.000	
06/09/2021	Pembelian bahan		Rp19.000

07/09/2021	Penjualan	Rp77.000	
07/09/2021	Pembelian bahan		Rp8.000
07/09/2021	Biaya lain-lain		Rp20.000
08/09/2021	Penjualan	Rp87.000	
08/09/2021	Pembelian bahan		Rp9.000
09/09/2021	Penjualan	Rp72.000	
09/09/2021	Pembelian bahan		Rp5.000
09/09/2021	Pembayaran Hutang (18/8/2021)		Rp198.000
10/09/2021	Penjualan	Rp78.000	
10/09/2021	Pembelian bahan		Rp8.000
11/09/2021	Penjualan	Rp65.000	
11/09/2021	Pembelian bahan		Rp5.000
12/09/2021	Penjualan	Rp140.000	
12/09/2021	Pembelian bahan		Rp8.000
13/09/2021	Penjualan	Rp133.000	
13/09/2021	Pembelian bahan		Rp8.000
14/09/2021	Penjualan	Rp116.000	
14/09/2021	Pembayaran Hutang (01/09/2021)		Rp331.000
15/09/2021	Penjualan	Rp57.000	
15/09/2021	Pembelian bahan		Rp15.000
15/09/2021	Pembayaran Sewa		Rp300.000
16/09/2021	Penjualan	Rp32.000	
16/09/2021	Pembelian bahan		Rp8.000
18/09/2021	Penjualan	Rp169.000	
18/09/2021	Pembelian bahan		Rp8.000
19/09/2021	Penjualan	Rp125.000	
19/09/2021	Pembelian bahan		Rp5.000
19/09/2021	Pembayaran Hutang (10/09/2021)		Rp459.000
20/09/2021	Penjualan	Rp77.000	
20/09/2021	Pembelian bahan		Rp5.000
21/09/2021	Penjualan	Rp80.000	
21/09/2021	Pembelian bahan		Rp20.000
22/09/2021	Penjualan	Rp50.000	
22/09/2021	Pembelian bahan		Rp8.000
23/09/2021	Penjualan	Rp73.000	
23/09/2021	Pembelian bahan		Rp19.000
24/09/2021	Penjualan	Rp43.000	
24/09/2021	Pembelian bahan		Rp55.000
25/09/2021	Penjualan	Rp131.000	

25/09/2021	Pembelian bahan		Rp5.000
25/09/2021	Biaya lain-lain		Rp5.000
26/09/2021	Penjualan	Rp31.000	
26/09/2021	Pembelian bahan		Rp8.000
27/09/2021	Penjualan	Rp109.000	
27/09/2021	Pembelian bahan		Rp5.000
27/09/2021	Pembelian perlengkapan		Rp2.000
28/09/2021	Penjualan	Rp172.000	
28/09/2021	Pembelian bahan		Rp8.000
29/09/2021	Penjualan	Rp88.000	
29/09/2021	Pembelian bahan		Rp23.000
30/09/2021	Penjualan	Rp131.000	
30/09/2021	Biaya lain-lain		Rp30.000
30/09/2021	Bayar Hutang (20/09/2021)		Rp414.000
30/09/2021	Pembayaran Gaji Putri		Rp650.000
	<b>TOTAL</b>	<b>Rp2.545.000</b>	<b>Rp2.737.000</b>

### 5.2.3. Pencatatan dan Pengikhtisaran

#### Cash Receipt Journal

OUTLATE KULINO GENTENG										
CASH RECEIPT JOURNAL										
September, 30 2021										
DATE	INVOICE NO.	DESCRIPTION	REF	DEBIT			CREDIT			
				CASH	VAT OUT	SALES DISCOUNT	ACCOUNTS RECEIVABLE	OTHERS		
							ACCOUNT NAME	ACCOUNT NUMBER	AMOUNT	
Sep-21	1	Penjualan Tunai		Rp	74.000			Sales	411	Rp 74.000
	2	Penjualan Tunai		Rp	172.000			Sales	411	Rp 172.000
	4	Penjualan Tunai		Rp	133.000			Sales	411	Rp 133.000
	5	Penjualan Tunai		Rp	78.000			Sales	411	Rp 78.000
	6	Penjualan Tunai		Rp	74.000			Sales	411	Rp 74.000
	7	Penjualan Tunai		Rp	77.000			Sales	411	Rp 77.000
	8	Penjualan Tunai		Rp	87.000			Sales	411	Rp 87.000
	9	Penjualan Tunai		Rp	72.000			Sales	411	Rp 72.000
	10	Penjualan Tunai		Rp	78.000			Sales	411	Rp 78.000
	11	Penjualan Tunai		Rp	65.000			Sales	411	Rp 65.000
	12	Penjualan Tunai		Rp	140.000			Sales	411	Rp 140.000
	13	Penjualan Tunai		Rp	133.000			Sales	411	Rp 133.000
	14	Penjualan Tunai		Rp	116.000			Sales	411	Rp 116.000
	15	Penjualan Tunai		Rp	57.000			Sales	411	Rp 57.000
	16	Penjualan Tunai		Rp	231.000			Sales	411	Rp 231.000
	18	Penjualan Tunai		Rp	169.000			Sales	411	Rp 169.000
	19	Penjualan Tunai		Rp	125.000			Sales	411	Rp 125.000
	20	Penjualan Tunai		Rp	77.000			Sales	411	Rp 77.000
	21	Penjualan Tunai		Rp	80.000			Sales	411	Rp 80.000
	22	Penjualan Tunai		Rp	50.000			Sales	411	Rp 50.000
	23	Penjualan Tunai		Rp	73.000			Sales	411	Rp 73.000



24	Pembelian Bahan		Purchase	511	Rp 55.000		Rp 55.000
25	Pembelian Bahan		Purchase	511	Rp 5.000		Rp 5.000
25	Biaya lain-lain		Others Expense	616	Rp 5.000		Rp 5.000
26	Pembelian Bahan		Purchase	511	Rp 8.000		Rp 8.000
27	Pembelian Bahan		Purchase	511	Rp 5.000		Rp 5.000
27	Pembelian Perlengkapan		Supplies	121	Rp 2.000		Rp 2.000
28	Pembelian Bahan		Purchase	511	Rp 8.000		Rp 8.000
29	Pembelian Bahan		Purchase	511	Rp 23.000		Rp 23.000
30	Pembayaran Hutang (20&30 September 202	Rp 414.000					Rp 414.000
30	Biaya lain-lain		Others Expense	616	Rp 30.000		Rp 30.000
30	Pembelian Bahan		Wages&Salaries Expense	612	Rp 500.000		Rp 500.000
	<b>TOTAL</b>	<b>Rp 1.402.000</b>			<b>Rp 1.185.000</b>		<b>Rp 2.587.000</b>

RECAPITULATION			
DEBIT		CREDIT	
ACC. NUMBER	AMOUNT	ACC. NUMBER	AMOUNT
121	Rp2.000	111	Rp2.587.000
211	Rp1.402.000		
511	Rp303.000		
611	Rp300.000		
612	Rp500.000,00		
616	Rp80.000		
<b>TOTAL</b>	<b>Rp2.587.000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Rp2.587.000</b>

## Purchase Journal

KULINO (Genteng)  
PURCHASE JOURNAL  
December, 31 2019

DATE	INVOICE NO.	DESCRIPTION	REF	DEBIT			CREDIT
				PURCHASE	VAT IN	FREIGHT PAID	ACCOUNTS PAYABLE
1		Pembelian Kredit		Rp331.000			Rp331.000
10		Pembelian Kredit		Rp459.000			Rp459.000
20		Pembelian Kredit		Rp414.000			Rp414.000
		<b>TOTAL</b>		<b>Rp1.204.000</b>			<b>Rp1.204.000</b>

RECAPITULATION			
DEBIT		CREDIT	
ACC. NUMBER	AMOUNT	ACC. NUMBER	AMOUNT
511	Rp1.204.000	211	Rp 1.204.000
<b>TOTAL</b>	<b>Rp1.204.000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Rp1.204.000</b>

### 5.2.4. Buku Besar

Cash					No. 111
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Sep-21	1	Opening Balance	√		Rp 1.065.000
	31	Recapitulation	CRJ	Rp 2.911.000	Rp 3.976.000
	31	Recapitulation	CPJ		Rp 2.587.000
					Rp 1.389.000

Purchase					No. 511
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Sep-21	1	Opening Balance	√		
	31	Posting	CPJ	Rp 303.000	Rp 303.000
	31	Posting	PJ	Rp 1.204.000	Rp 1.507.000
	31	Closing Journal	CJ		1507000
					Rp -

Supplies					No. 121
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Sep-21	1	Opening Balance	√		Rp 41.500
	31	Recapitulation	CPJ	Rp 2.000	Rp 43.500

Rent Expense					No. 611
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Sep-21	1	Opening Balance	√		
	31	Recapitulation	CPJ	Rp 300.000	Rp 300.000
	31	Closing Journal	CJ		Rp 300.000
					Rp -

Inventory					No. 122
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Sep-21	1	Opening Balance	√		Rp 450.000
	31	Adjusting Entries	AE		Rp 450.000
	31	Adjusting Entries	AE	Rp 525.000	Rp 525.000

Wages & Salaries Expense					No. 612
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Sep-21	1	Opening Balance	√		
	31	Recapitulation	CPJ	Rp 500.000	Rp 500.000
	31	Closing Journal	CJ		Rp 500.000
					Rp -

Prepaid Rent					No. 123
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Sep-21	1	Opening Balance	√		

Transport Expense					No. 613
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Sep-21	1	Opening Balance	√		
	31	Recapitulation	CPJ		

Machine					No. 131
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Sep-21	1	Opening Balance	√		Rp 580.000

Depreciation Expense					No. 614
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Sep-21	1	Opening Balance	√		
	31	Adjusting Entries	CPJ	Rp 9.666	Rp 9.666
	31	Closing Journal	CJ		Rp 9.666
					Rp -

Accum Depreciation - Machine					No. 132
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Sep-21	1	Opening Balance	√		Rp 9.666
	31	Adjusting Entries		Rp 9.666	Rp 19.332

Supplies Expense					No. 615
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Sep-21	1	Opening Balance	√		
	31	Adjusting Entries	AE		

Account Payable					No. 211
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Sep-21	1	Opening Balance	√		Rp 348.500
	31	Recapitulation	CPJ	Rp 1.402.000	-Rp 1.053.500
	31	Recapitulation	PJ	Rp 1.204.000	Rp 150.500

Other Expense					No. 616
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Sep-21	1	Opening Balance	√		
	31	Recapitulation	CPJ	Rp 80.000	Rp 80.000
	31	Closing Journal	CJ		Rp 80.000
					Rp -

Lectr's Capital					No. 311
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Sep-21	1	Opening Balance	√		Rp 1.778.834
	31	Closing Journal	CJ	Rp 589.834	Rp 1.189.000

Sales					No. 411
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Sep-21	1	Opening Balance	√		
	31	Recapitulation	CRJ		Rp 2.911.000
	31	Closing Journal	CJ	Rp 2.911.000	Rp -

Income Summary					No. 399
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Sep-21	1	Opening Balance	√		
	31	Adjusting Entries	AE	Rp 450.000	Rp 450.000
	31	Adjusting Entries	AE		Rp 525.000
	31	Closing Journal	CJ		2911000
	31	Closing Journal	CJ	Rp 2.896.666	Rp 2.986.000
	31	Closing Journal	CJ	Rp 589.834	Rp 589.834
	31	Closing Journal	CJ	Rp 589.834	Rp -

### 5.2.5. Neraca Saldo

**KULINO (Genteng)  
TRIAL BALANCE  
PER 31 SEPTEMBER 2021**

Accounts No	Accounts	BALANCE	
		DEBET	KREDIT
111	Cash	Rp 1.389.000	-
112	Account Receivable	-	-
121	Supplies	Rp 43.500	-
122	Inventory	Rp 450.000	-
123	Prepaid Rent	-	-
131	Machine	Rp 580.000	-
132	Accum Depreciation - Machine	-	Rp 9.666
211	Account Payable	-	Rp 150.500
311	Lutfi's Equity	-	Rp 1.778.334
321	Lutfi's Drawing	-	-
399	Income Summary	-	-
411	Sales	-	Rp 2.911.000
511	Purchase	Rp 1.507.000	-
521	Cost Of Good Sold	-	-
611	Rent Expense	Rp 300.000	-
612	Wages & Salaries Expense	Rp 500.000	-

613	Transport Expense	-	-
614	Depreciation Expense	-	-
615	Supplies Expense	-	-
616	Other Expense	Rp 80.000	-
<b>Total</b>		<b>Rp 4.849.500</b>	<b>Rp 4.849.500</b>

### 5.2.6. Jurnal Penyesuaian

Date	Accounts Name	Ref	Debit	Credit	
Agust-21	31	Depreciation Expense	615	Rp 9.666	
		Accumulated Depreciation - Machine	121		Rp 9.666
		(Untuk penyesuaian machine)			
	31	Income Summary	399	Rp 450.000	
		Marchandise Inventory	122		Rp 450.000
		(Untuk persediaan awal)			
	31	Machandise Inventory	122	Rp 525.000	
		Income Summary	399		Rp 525.000
	(Untuk persediaan akhir)				
<b>TOTAL</b>			<b>Rp 984.666</b>	<b>Rp 984.666</b>	

### 5.2.7. Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

**KULINO (Genteng)**  
**TRIAL BALANCE AFTER ADJUSTED**  
**PER 31 SEPTEMBER 2021**

Accounts No	Accounts	BALANCE	
		DEBET	KREDIT
111	Cash	Rp 1,389,000	
112	Account Receivable		
121	Supplies	Rp 43,500	
122	Inventory	Rp 525,000	
123	Prepaid Rent		
131	Machine	Rp 580,000	
132	Accum Depreciation - Machine		Rp 19,332
211	Account Payable		Rp 150,500
311	Lutfi's Equity		Rp 1,778,334
321	Lutfi's Drawing		
399	Income Summary	Rp 450,000	Rp 525,000
411	Sales		Rp 2,911,000
511	Purchase	Rp 1,507,000	
611	Rent Expense	Rp 300,000	
612	Wages & Salaries Expense	Rp 500,000	
613	Transport Expense		
614	Depreciation Expense	Rp 9,666	
615	Supplies Expense		
616	Other Expense	Rp 80,000	
<b>Total</b>		<b>Rp 5,384,166</b>	<b>Rp 5,384,166</b>

## 5.2.8. Kertas Kerja

KULINO (Genteng)											
WORKSHEET											
PER 31 SEPTEMBER 2021											
Accounts No	Accounts	Unadjusted Trial Balance		Adjustment		Adjusted Trial Balance		Income statement		Balance sheet	
		Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit
111	Cash	Rp 1.389.000				Rp 1.389.000				Rp 1.389.000	
112	Account Receivable										
121	Supplies	Rp 43.500				Rp 43.500				Rp 43.500	
122	Inventory	Rp 450.000		Rp 525.000	450.000	Rp 525.000				Rp 525.000	
123	Prepaid Rent										
131	Machine	Rp 580.000				Rp 580.000				Rp 580.000	
132	Accum Depreciation - Machine		Rp 9.666		Rp 9.666		Rp 19.332				Rp 19.332
211	Account Payable		Rp 150.500				Rp 150.500				Rp 150.500
311	Lutfi's Equity		Rp 1.778.334				Rp 1.778.334				Rp 1.778.334
321	Lutfi's Drawing										
399	Income Summary			Rp 450.000	Rp 525.000	Rp 450.000	Rp 525.000		Rp 75.000		
411	Sales		Rp 2.911.000				Rp 2.911.000		Rp 2.911.000		
511	Purchase	Rp 1.507.000				Rp 1.507.000		Rp 1.507.000			
611	Rent Expense	Rp 300.000				Rp 300.000		Rp 300.000			
612	Wages & Salaries Expense	Rp 500.000				Rp 500.000		Rp 500.000			
613	Transport Expense										
614	Depreciation Expense			Rp 9.666		Rp 9.666		Rp 9.666			
615	Supplies Expense							Rp -			
616	Other Expense	Rp 80.000				Rp 80.000		Rp 80.000			
<b>Total</b>		<b>Rp 4.849.500</b>	<b>Rp 4.849.500</b>	<b>Rp 984.666</b>	<b>Rp 984.666</b>	<b>Rp 5.384.166</b>	<b>Rp 5.384.166</b>	<b>Rp 2.396.666</b>	<b>Rp 2.986.000</b>	<b>Rp 2.537.500</b>	<b>Rp 1.948.166</b>
<b>PROFIT</b>								<b>Rp 589.334</b>			<b>Rp 589.334</b>
								<b>Rp 2.986.000</b>	<b>Rp 2.986.000</b>	<b>Rp 2.537.500</b>	<b>Rp 2.537.500</b>

## 5.2.9. Laporan Keuangan

KULINO (Genteng)			
INCOME STATEMENT			
PER 31 SEPTEMBER 2021			
<b>Revenue</b>			
Sales Revenue	Rp	2.911.000	Rp 2.911.000
<b>Net Sales</b>			<b>Rp 2.911.000</b>
<b>Cost of Goods Sold</b>			
Beginning Inventory		Rp 450.000	
Purchase	Rp	1.507.000	
Net Purchase		Rp 1.507.000	
Cost of Goods Available for Sale		Rp 1.957.000	
Ending Inventory		Rp 525.000	
Cost of Goods Sold			<b>Rp 1.432.000</b>
Gross Profit			<b>Rp 1.479.000</b>
<b>Operating Expense</b>			
Rent Expense	Rp	300.000	
Wages & Salaries Expense	Rp	500.000	
Depreciation Expense	Rp	9.666	

Supplies Expense	Rp	-		
Other Expense	Rp	80.000		
Total Operating Expense				Rp 889.666
Profit After Operating Expense				Rp 589.334
Other Revenue & Gain				
Net Profit Before Tax				Rp 589.334

KULINO (Genteng) STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY PER 31 September 2021		
Description		
Lutfi's Equity, 1 Agustus 2021		Rp 1.778.334
<b>Insuance Capital</b>		
Net Income	Rp 589.334	
Lutfi's Drwaing	-	
Owner's Equity, 31 Agustus 2021		<b>Rp2.367.668</b>

KULINO (Genteng) BALANCE SHEET PER 31 September 2021					
AKTIVA			PASIVA		
<b>ASSETS</b>			<b>LIABILITIES</b>		
<i>Current Assets</i>			Account Payable Rp 150.500		
Cash	Rp	1.389.000	<i>Total Liabilities</i> Rp 150.500		
Account Receivable					
Supplies	Rp	43.500			
Inventory	Rp	525.000			
Prepaid Rent					
<i>Total Current Assets</i>		Rp 1.957.500			
<i>Fixed Assets</i>			<b>EQUITY</b>		
Machine	Rp	580.000	Lutfi's Equity Rp 2.367.668		
Accum Depreciation -Machine	Rp	19.332	<i>Total Equity</i> Rp 2.367.668		
<i>Total Fixed Assets</i>		Rp 560.668			
<i>Total Assets</i>		Rp 2.518.168			
<b>TOTAL AKTIVA</b>	Rp	2.518.168	<b>TOTAL PASIVA</b>	Rp	2.518.168

**KULINO (Genteng)**  
**Statment Cash of Flow**  
**Periode 31 September, 2021**

<b>Cash Flow From Operating Activities</b>			
Cash From Customer	Rp	2.911.000	
Cash Payment For Expenses	Rp	(880.000)	
Cash Paid to Supplier	Rp	(1.402.000)	
Cash Paid to Supplies	Rp	(2.000)	
<i>Net Cas From Operating Activities</i>			<b>Rp 627.000</b>
<b>Cash Flow From Investing Activities</b>			
Purchase Of Goods	Rp	303.000	
<i>Net Cash From Investing Activities</i>			<b>Rp 303.000</b>
<b>Cash Flows From Financing Activities</b>			
<i>Net Cash From Financing Activities</i>			
<b>Net Cash Flow</b>			
			Rp 324.000
Cash at Begining of Year			Rp 1.065.000
<b>Cash at Ending of Year</b>			<b>Rp 1.389.000</b>

**5.2.10. Jurnal Penutup**

**Kulino (Genteng)**  
**CLOSING JOURNAL**  
**PER 31 September 2021**

CJ

Date	Accounts Name	Ref	Debit	Credit
Agust-21	31 Sales	411	Rp 2.911.000	
	Income Summary	399		Rp 2.911.000
	(menutup akun pendapatan)			
	31 Income Summary	399	Rp 2.396.666	
	Purchase	511		Rp 1.507.000
	Rent Expense	611		Rp 300.000
	Wages & Salaries Expense	612		Rp 500.000
	Depreciation Expense	614		Rp 9.666
	Supplies Expense	615		Rp -
	Other Expense	616		Rp 80.000
	(menutup akun penjualan dan beban)			
	Ikhtisar laba rugi		Rp 589.334	
	Lutfi's Capital			Rp 589.334
	31 (menutup ikhtisar laba rugi)			
	<b>TOTAL</b>			Rp 5.897.000

### 5.2.11. Neraca Saldo Setelah Penutup

<b>KULINO (Genteng)</b>			
<b>POST CLOSING TRIAL BALANCE</b>			
<b>PER 31 SEPTEMBER 2021</b>			
<b>Account s No</b>	<b>Accounts</b>	<b>BALANCE</b>	
		<b>DEBET</b>	<b>KREDIT</b>
111	Cash	Rp 1.389.000	
112	Account Receivable		
121	Supplies	Rp 43.500	
122	Inventory	Rp 525.000	
123	Prepaid Rent		
131	Machine	Rp 580.000	
132	Accum Depreciation - Machine		Rp 19.332
211	Account Payable		Rp 150.500
311	Lutfi's Capital		Rp 2.367.668
321	Lutfi's Drawing		
<b>TOTAL</b>		<b>Rp 2.537.500</b>	<b>Rp 2.537.500</b>

### 5.3. Bulan Oktober

#### 5.3.1. Posisi Saldo Awal Buku Besar

<b>KULINO (Genteng)</b>			
<b>TRIAL BALANCE</b>			
<b>PER 31 SEPTEMBER 2021</b>			
Accounts No	Accounts	BALANCE	
		DEBET	KREDIT
111	Cash	Rp 1.389.000	
112	Account Receivable		
121	Supplies	Rp 43.500	
122	Inventory	Rp 525.000	
123	Prepaid Rent		
131	Machine	Rp 580.000	
132	Accum Depreciation - Machine		Rp 19.332
211	Account Payable		Rp 150.500
311	Lutfi's Capital		Rp 2.367.668
321	Lutfi's Drawing		
<b>TOTAL</b>		<b>Rp2.537.500</b>	<b>Rp2.537.500</b>

#### 5.3.2. Rekap Transaksi

##### Transaksi Bulan Oktober

Tanggal	Keterangan	Pemasukan	Pengeluaran
01/10/2021	Penjualan	Rp 75.000	
01/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 17.000
02/10/2021	Penjualan	Rp 80.000	
02/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 8.000
03/10/2021	Penjualan	Rp 146.000	
03/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 5.000
04/10/2021	Penjualan	Rp 60.000	
04/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 8.000
04/10/2021	Biaya lain-lain		Rp 25.000

05/10/2021	Penjualan	Rp 89.000	
05/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 5.000
05/10/2021	Pembelian Perlengkapan		Rp 5.000
06/10/2021	Penjualan	Rp 154.000	
06/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 12.000
07/10/2021	Penjualan	Rp 90.000	
07/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 5.000
08/10/2021	Penjualan	Rp 67.000	
08/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 5.000
09/10/2021	Penjualan	Rp 115.000	
09/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 9.000
10/10/2021	Penjualan	Rp 40.000	
10/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 8.000
11/10/2021	Penjualan	Rp 64.000	
11/10/2021	Biaya lain-lain		Rp 20.000
11/10/2021	Pembayaran Hutang (11-10-2021)		Rp 398.000
12/10/2021	Penjualan	Rp 83.000	
12/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 8.000
13/10/2021	Penjualan	Rp 50.000	
13/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 15.000
14/10/2021	Penjualan	Rp 72.000	
15/10/2021	Penjualan	Rp 34.000	
15/10/2021	Pembayaran Sewa		Rp 300.000
16/10/2021	Penjualan	Rp 120.000	
16/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 8.000
17/10/2021	Penjualan	Rp 126.000	
17/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 25.500
17/10/2021	Pembelian Perlengkapan		Rp

			24.500
18/10/2021	Penjualan	Rp 46.000	
18/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 8.000
18/10/2021	Pembayaran Hutang (18-10-2021)		Rp 206.500
19/10/2021	Penjualan	Rp 92.000	
19/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 8.000
19/10/2021	Biaya lain-lain		Rp 10.000
20/10/2021	Penjualan	Rp 80.000	
20/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 8.000
21/10/2021	Penjualan	Rp 35.000	
21/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 59.000
23/10/2021	Penjualan	Rp 18.000	
23/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 8.000
24/10/2021	Penjualan	Rp 138.000	
25/10/2021	Penjualan	Rp 70.000	
25/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 19.000
25/10/2021	Biaya lain-lain		Rp 5.000
26/10/2021	Penjualan	Rp 91.000	
26/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 19.000
28/10/2021	Penjualan	Rp 106.000	
28/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 40.000
28/10/2021	Pembelian Perlengkapan		Rp 55.000
29/10/2021	Penjualan	Rp 94.000	
29/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 5.000
30/10/2021	Penjualan	Rp 58.000	
31/10/2021	Penjualan	Rp 85.000	
31/10/2021	Pembelian Bahan		Rp 8.000
31/10/2021	Pembayaran gaji karyawan		Rp

		500.000
<b>Total</b>	<b>Rp 2.378.000</b>	<b>Rp 1.869.500</b>

### 5.3.3. Pencatatan dan Pengikhtisaran

#### Cash Receipt Journal

MINISTORE KULINO GENTENG CASH RECEIPT JOURNAL OCTOBER 31, 2021											
DATE	INVOICE. NO	DESCRIPTION	REF	DEBIT				CREDIT			
				CASH	VAT OUT	SALES DISCOUNT	ACCOUNT RECEIVABLE	ACCOUNT NAME	ACCOUNT NUMBER	AMOUNT	
October 2021	1	Penjualan Tunai		Rp	75.000			Sales	411	Rp 75.000	
	2	Penjualan Tunai		Rp	80.000			Sales	411	Rp 80.000	
	3	Penjualan Tunai		Rp	146.000			Sales	411	Rp 146.000	
	4	Penjualan Tunai		Rp	60.000			Sales	411	Rp 60.000	
	5	Penjualan Tunai		Rp	89.000			Sales	411	Rp 89.000	
	6	Penjualan Tunai		Rp	154.000			Sales	411	Rp 154.000	
	7	Penjualan Tunai		Rp	90.000			Sales	411	Rp 90.000	
	8	Penjualan Tunai		Rp	67.000			Sales	411	Rp 67.000	
	9	Penjualan Tunai		Rp	115.000			Sales	411	Rp 115.000	
	10	Penjualan Tunai		Rp	40.000			Sales	411	Rp 40.000	
	11	Penjualan Tunai		Rp	64.000			Sales	411	Rp 64.000	
	12	Penjualan Tunai		Rp	83.000			Sales	411	Rp 83.000	
	13	Penjualan Tunai		Rp	50.000			Sales	411	Rp 50.000	
	14	Penjualan Tunai		Rp	72.000			Sales	411	Rp 72.000	
	15	Penjualan Tunai		Rp	34.000			Sales	411	Rp 34.000	
	16	Penjualan Tunai		Rp	120.000			Sales	411	Rp 120.000	
	17	Penjualan Tunai		Rp	126.000			Sales	411	Rp 126.000	
	18	Penjualan Tunai		Rp	46.000			Sales	411	Rp 46.000	
	19	Penjualan Tunai		Rp	92.000			Sales	411	Rp 92.000	
	20	Penjualan Tunai		Rp	80.000			Sales	411	Rp 80.000	
	21	Penjualan Tunai		Rp	35.000			Sales	411	Rp 35.000	
	23	Penjualan Tunai		Rp	18.000			Sales	411	Rp 18.000	
	24	Penjualan Tunai		Rp	138.000			Sales	411	Rp 138.000	
	25	Penjualan Tunai		Rp	70.000			Sales	411	Rp 70.000	
	26	Penjualan Tunai		Rp	91.000			Sales	411	Rp 91.000	
	28	Penjualan Tunai		Rp	106.000			Sales	411	Rp 106.000	
	29	Penjualan Tunai		Rp	94.000			Sales	411	Rp 94.000	
	30	Penjualan Tunai		Rp	58.000			Sales	411	Rp 58.000	
	31	Penjualan Tunai		Rp	85.000			Sales	411	Rp 85.000	
	<b>Total</b>				<b>Rp</b>	<b>2.378.000</b>					<b>Rp 2.378.000</b>

RECAPITULATION			
DEBIT		CREDIT	
ACC. NUMBER	AMOUNT	ACC. NUMBER	AMOUNT
111	Rp 2.378.000	411	Rp 2.378.000
<b>Total</b>	<b>Rp 2.378.000</b>	<b>Total</b>	<b>Rp 2.378.000</b>

## Cash Payment Journal

MINISTORE KULINO GENTENG									
CASH PAYMENT JOURNAL									
OCTOBER 31, 2021									

DATE	INVOICE NO.	DESCRIPTION	REF	ACCOUNT PAYABLE	DEBIT			CREDIT			
					OTHERS			ACCOUNT NAME	AMOUNT	CASH	
					ACCOUNT NAME	ACCOUNT NUMBER	AMOUNT				
	1	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	17.000		Rp	17.000
	2	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	8.000		Rp	8.000
	3	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	5.000		Rp	5.000
	4	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	8.000		Rp	8.000
	4	Biaya lain-lain			Other Expense	616	Rp	25.000		Rp	25.000
	5	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	5.000		Rp	5.000
	5	Pembelian Perlengkapan			Supplies	121	Rp	5.000		Rp	5.000
	6	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	12.000		Rp	12.000
	7	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	5.000		Rp	5.000
	8	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	5.000		Rp	5.000
	9	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	9.000		Rp	9.000
	10	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	8.000		Rp	8.000
	11	Biaya lain-lain			Other Expense	616	Rp	20.000		Rp	20.000
	11	Pembayaran Hutang (11-10-2021)		Rp 398.000							Rp 398.000
	12	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	8.000		Rp	8.000
	13	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	15.000		Rp	15.000
	15	Pembayaran Sewa			Rent Expense	611	Rp	300.000		Rp	300.000
	16	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	8.000		Rp	8.000
	17	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	25.500		Rp	25.500
	17	Pembelian Perlengkapan			Supplies	121	Rp	24.500		Rp	24.500
	18	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	8.000		Rp	8.000
	18	Pembayaran Hutang (18-10-2021)		Rp 206.500							Rp 206.500
	19	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	8.000		Rp	8.000
Okt-21	19	Biaya lain-lain			Other Expense	616	Rp	10.000			Rp 10.000
	20	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	8.000			Rp 8.000
	21	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	59.000			Rp 59.000
	23	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	8.000			Rp 8.000
	25	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	19.000			Rp 19.000
	25	Biaya lain-lain			Other Expense	616	Rp	5.000			Rp 5.000
	26	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	19.000			Rp 19.000
	28	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	40.000			Rp 40.000
	28	Pembelian Perlengkapan			Supplies	121	Rp	55.000			Rp 55.000
	29	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	5.000			Rp 5.000
	31	Pembelian Bahan			Purchase	511	Rp	8.000			Rp 8.000
	31	Pembayaran gaji karyawan				Wages & Salaries Expense	612	Rp	500.000		
	<b>TOTAL</b>				Rp 604.500			Rp 1.265.000			Rp 1.869.500

RECAPITULATION					
DEBIT			CREDIT		
ACC. NUMBER	AMOUNT		ACC. NUMBER	AMOUNT	
121	Rp	84.500	111	Rp	1.869.500,000
211	Rp	604.500			
511	Rp	320.500			
611	Rp	300.000			
612	Rp	500.000			
616	Rp	60.000			
<b>TOTAL</b>	Rp	<b>1.869.500</b>	<b>TOTAL</b>	Rp	<b>1.869.500</b>

## Purchases Journal

MINISTORE KULINO GENTENG PURCHASE JOURNAL OCTOBER 31, 2021							
DATE	INVOICE NO.	DESCRIPTION	REF	DEBIT			CREDIT
				PURCHASE	VAT IN	FREIGHT PAID	ACCOUNT PAYABLE
OCTOBER 2021	11	Pembelian Kredit		Rp	398.000		Rp 398.000
	18	Pembelian Kredit		Rp	206.500		Rp 206.500
	TOTAL			Rp	604.500		Rp 604.500

  

RECAPITULATION			
DEBIT		CREDIT	
ACC. NUMBER	AMOUNT	ACC. NUMBER	AMOUNT
511	Rp 604.500	211	Rp 604.500
<b>Total</b>	<b>Rp 604.500</b>		<b>Rp 604.500</b>

## 5.3.4. Buku Besar

### MINISTORE KULINO GENTENG GENERAL LEDGER OCTOBER 31, 2021

Cash					No. 111
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Okt-21	1 Opening Balance	√			Rp 1.389.000
	31 Recapitulation	CRJ	Rp 2.378.000		Rp 3.767.000
	31 Recapitulation	CPJ		Rp 1.869.500	Rp 1.897.500

Supplies					No. 121
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Okt-21	1 Opening Balance	√			Rp 43.500
	31 Recapitulation	CPJ	Rp 84.500		Rp 128.000

Inventory					No. 122
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Okt-21	1 Opening Balance	√			Rp 525.000
	31 Adjusting Entries	AE		Rp 550.000	-Rp 25.000
	31 Adjusting Entries	AE	Rp 600.000		Rp 575.000

Prepaid Rent					No. 123
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Okt-21	1 Opening Balance	√			

Purchase					No. 611
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Okt-21	1 Opening Balance	√			
	31 Recapitulation	CPJ	Rp 320.500		Rp 320.500
	31 Recapitulation	PJ	Rp 604.500		Rp 925.000
	31 Closing Journal	CJ		Rp 925.000	Rp -

Rent Expense					No. 611
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Okt-21	1 Opening Balance	√			
	31 Recapitulation	CPJ	Rp 300.000		Rp 300.000
	31 Closing Journal	CJ		Rp 300.000	Rp -

Wages & Salaries Expense					No. 612
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Okt-21	1 Opening Balance	√			
	31 Recapitulation	CPJ	Rp 500.000		Rp 500.000
	31 Closing Journal	CJ		Rp 500.000	Rp -

Transport Expense					No. 613
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Okt-21	1 Opening Balance	√			

Machine					131
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Okt-21	1 Opening Balance	√			Rp 580.000

Acc. Depreciation Machine					132
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Okt-21	1 Opening Balance	√			Rp 19.332
	31 Adjusting Entries	AE		Rp 9.666	Rp 28.998

Account Payable					No. 211
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Okt-21	1 Opening Balance	√			Rp 150.500
	31 Recapitulation	CPJ	Rp 604.500		-Rp 454.000
	31 Recapitulation	PJ		Rp 604.500	Rp 150.500

Lutfi's Capital					No. 311
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Okt-21	1 Opening Balance	√			Rp 2.367.668
	31 Closing Journal	CJ		Rp 633.334	Rp 3.001.002

Sales					No. 411
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Okt-21	1 Opening Balance	√			
	31 Recapitulation	CRJ		Rp 2.378.000	Rp 2.378.000
	31 Closing Journal	CJ	Rp 2.378.000,00		Rp -

Depreciation Expense					614
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Okt-21	1 Opening Balance	√			
	31 Recapitulation	CPJ	Rp 9.666		Rp 9.666
	31 Closing Journal	CJ		Rp 9.666	Rp -

Supplies Expense					No. 615
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Okt-21	1 Opening Balance	√			

Other Expense					No. 616
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Okt-21	1 Opening Balance	√			
	31 Recapitulation	CPJ	Rp 60.000		Rp 60.000
	31 Closing Journal	CJ		Rp 60.000	Rp -

Income Summary					No. 399
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
Okt-21	1 Opening Balance	√			
	31 Adjusting Entries	AE		Rp 600.000	Rp 600.000
	31 Adjusting Entries	AE	Rp 550.000		Rp 50.000
	31 Closing Journal	CJ		Rp 2.378.000	Rp 2.428.000
	31 Closing Journal	CJ	Rp 1.794.666		Rp 633.334
	31 Closing Journal	CJ	Rp 633.334		Rp -

### 5.3.5. Neraca Saldo

MINISTORE KULINO GENTENG			
TRIAL BALANCE			
OCTOBER 31, 2021			
Accounts No	Accounts	Balance	
		Debit	Credit
111	Cash	Rp 1.897.500	
112	Account Receivable		
121	Supplies	Rp 128.000	
122	Inventory	Rp 525.000	
123	Prepaid Rent		
131	Machine	Rp 580.000	
132	Acc.Depreciation-Machine		Rp 19.332
211	Account Payable		Rp 150.500
311	Lutfi's Capital		Rp 2.367.668
321	lutfi's Drawing		
399	Income Summary		
411	Sales		Rp 2.378.000
511	Purchase	Rp 925.000	
521	Cost Of Goods Sold		
611	Rent Expense	Rp 300.000	
612	Wages & Salaries Expense	Rp 500.000	
613	Transport Expense		
614	Depreciation Expense		
615	Supplies Expense		
616	Other Expense	Rp 60.000	
	<b>Total</b>	<b>Rp 4.915.500</b>	<b>Rp 4.915.500</b>

### 5.3.6. Jurnal Penyesuaian

MINISTORE KULINO GENTENG				
ADJUSTMENT				
OCTOBER 31, 2021				
Date	Description	Ref	Debit	Credit
Okt-21	31 Depreciation Expense	615	Rp 9.666	
	Acc Depreciation Machine	121		Rp 9.666
	(Untuk penyesuaian machine)			
	31 Income Summary	399	Rp 550.000	
	Merchandise Inventory	122		Rp 550.000
	(untuk persediaan awal)			
	31 Merchandise Inventory	122	Rp 600.000	
	Income Summary	399		Rp 600.000
(untuk persediaan akhir)				
	<b>Total</b>		<b>Rp 1.159.666</b>	<b>Rp 1.159.666</b>

### 5.3.7. Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

MINISTORE KULINO GENTENG			
ADJUSTED TRIAL BALANCE			
OCTOBER 31, 2021			
Accounts No	Accounts	Balance	
		Debit	Credit
111	Cash	Rp 1.897.500	
112	Account Receivable		
121	Supplies	Rp 128.000	
122	Inventory	Rp 575.000	
123	Prepaid Rent		
131	Machine	Rp 580.000	
132	Acc.Depreciation-Machine		Rp 28.998
211	Account Payable		Rp 150.500
311	Lutfi's Capital		Rp 2.367.668
321	Lutfi's Drawings		
399	Income Summary	Rp 550.000	Rp 600.000
411	Sales		Rp 2.378.000
511	Purchase	Rp 925.000	
521	Cost Of Goods Sold		
611	Rent Expense	Rp 300.000	
612	Wages & Salaries Expense	Rp 500.000	
613	Transport Expense		
614	Depreciation Expense	Rp 9.666	
615	Supplies Expense		
616	Other Expense	Rp 60.000	
<b>Total</b>		<b>Rp 5.525.166</b>	<b>Rp 5.525.166</b>

### 5.3.8. Kertas Kerja

MINISTORE KULINO GENTENG											
WORKSHEET											
PER 31 OCTOBER 2021											
Account s No	Accounts	Unadjusted Trial Balance		Adjustment		Adjusted Trial Balance		Income statement		Balance sheet	
		Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit
111	Cash	Rp 1.897.500				Rp 1.897.500				Rp 1.897.500	
112	Account Receivable										
121	Supplies	Rp 128.000				Rp 128.000				Rp 128.000	
122	Inventory	Rp 525.000		Rp 600.000	Rp 550.000	Rp 575.000				Rp 575.000	
123	Prepaid Rent										
131	Machine	Rp 580.000				Rp 580.000				Rp 580.000	
132	Accum Depreciation - Machine		Rp 19.332		Rp 9.666		Rp 28.998				Rp 28.998
211	Account Payable		Rp 150.500				Rp 150.500				Rp 150.500
311	Lutfi's Capital		Rp 2.367.668				Rp 2.367.668				Rp 2.367.668
321	Lutfi's Drawing										
399	Income Summary			Rp 550.000	Rp 600.000	Rp 550.000	Rp 600.000	Rp 550.000	Rp 600.000		
411	Sales		Rp 2.378.000			Rp 2.378.000		Rp 550.000	Rp 600.000		
511	Purchase	Rp 925.000				Rp 925.000		Rp 925.000			
611	Rent Expense	Rp 300.000				Rp 300.000		Rp 300.000			
612	Wages & Salaries Expense	Rp 500.000				Rp 500.000		Rp 500.000			
613	Transport Expense										
614	Depreciation Expense			Rp 9.666		Rp 9.666		Rp 9.666			
615	Supplies Expense							Rp -			
616	Other Expense	Rp 60.000				Rp 60.000		Rp 60.000			
<b>Total</b>		<b>Rp 4.915.500</b>	<b>Rp 4.915.500</b>	<b>Rp 1.159.666</b>	<b>Rp 1.159.666</b>	<b>Rp 5.525.166</b>	<b>Rp 5.525.166</b>	<b>Rp 2.344.666</b>	<b>Rp 2.978.000</b>	<b>Rp 3.180.500</b>	<b>Rp 2.547.166</b>
<b>Profit</b>								<b>Rp 633.334</b>			<b>Rp 633.334</b>
								<b>Rp 2.978.000</b>	<b>Rp 2.978.000</b>	<b>Rp 3.180.500</b>	<b>Rp 3.180.500</b>

### 5.3.9. Laporan Keuangan

<b>MINISTORE KULINO GENTENG</b>			
<b>INCOME STATEMENT</b>			
<b>PER 31 OCTOBER 2021</b>			
<b>Revenue</b>			
Sales Revenue	Rp 2.378.000		Rp 2.378.000
<b>Net Sales</b>			Rp 2.378.000
<b>Cost of Goods Sold</b>			
Beginning Inventory		Rp 525.000	
Purchase	Rp 925.000		
Net Purchase		Rp 925.000	
Cost of Goods Available for Sale		Rp 1.450.000	
Ending Inventory		Rp 575.000	
Cost of Goods Sold			Rp 875.000
Gross Profit			Rp 1.503.000
<b>Operating Expense</b>			
Rent Expense	Rp 300.000		
Wages & Salaries Expense	Rp 500.000		
Depreciation Expense	Rp 9.666		
Supplies Expense	Rp -		
Other Expense	Rp 60.000		
Total Operating Expense			Rp 869.666
Profit After Operating Expense			Rp 633.334
Other Revenue & Gain			
<b>Net Profit Before Tax</b>			Rp 633.334

<b>MINISTORE KULINO GENTENG</b>		
<b>STATEMENT OF CHANGE IN EQUITY</b>		
<b>PER 31 OCTOBER 2021</b>		
Lutfi's Equity, 1 Agustus 2021		Rp 2.367.668
<b>Insuance Capital</b>		
Net Income	Rp 633.334	
Lutfi's Drawing		
Owner's Equity, 31 Agustus 2021		Rp 3.001.002

MINISTORE KULINO GENTENG					
BALANCE SHEET					
PER 31 OCTOBER 2021					
AKTIVA			LIABILITIE & EQUITY		
<b>ASSETS</b>			<b>LIABILITIES</b>		
<i>Current Assets</i>			Account Payable	Rp 150.500	
Cash	Rp	1.897.500	<b>Total Liabilities</b>		
Account Receivable					Rp 150.500
Supplies	Rp	128.000			
Inventory	Rp	575.000			
Prepaid Rent					
<b>Total Current Assets</b>			Rp	2.600.500	
<b>Fixed Assets</b>			<b>EQUITY</b>		
Machine	Rp	580.000	Lutfi's Capital	Rp	3.001.002
Accum Depreciation - Machine	Rp	28.998	<b>Total Equity</b>		
<b>Total Fixed Assets</b>					Rp 3.001.002
<b>Total Assets</b>			Rp	3.151.502	
<b>TOTAL AKTIVA</b>			Rp	3.151.502	<b>TOTAL LIABILIV &amp; EQUITY</b>
					Rp 3.151.502

KULINO (Genteng)			
Statement Cash of flow			
Periode 31 Agustus, 2021			
<b>Cash Flow From Operating Activities</b>			
	Cash from customer	Rp2.378.000	
	Cash payment for expenses	-Rp860.000	
	Cash paid to supplier	-Rp604.500	
	Cash paid to supplies	-Rp84.500	
	<i>Net cash form operating activities</i>		Rp829.000
<b>Cash Flow From Investing Activities</b>			
	Purchase of Goods	Rp320.500	
	<i>Net cash from investing activities</i>		Rp320.500
<b>Cash Flow From Financing Activities</b>			
	<i>Net cash from financing activities</i>		
	<b>Net Cash Flow</b>		Rp508.500
	Cash at beginning of year		Rp1.389.000
	<b>Cash at ending of year</b>		<b>Rp1.897.500</b>

### 5.3.10. Jurnal Penutup

MINISTORE KULINO GENTENG CLOSING JOURNAL PER 31 OCTOBER 2021				
Date	Accounts Name	Ref	Debit	Credit
Okt-21	31 Sales	411	Rp 2.378.000	
	Income Summary	399		Rp 2.378.000
	(menutup akun pendapatan)			
	31 Income Summary	399	Rp 1.794.666	
	Purchase	511		Rp 925.000
	Rent Expense	611		Rp 300.000
	Wages & Salaries Expense	612		Rp 500.000
	Depreciation Expense	614		Rp 9.666
	Supplies Expense	615		Rp -
	Other Expense	616		Rp 60.000
	(menutup akun penjualan dan beban)			
	31 Income Summary	399	Rp 633.334	
	Lutfi's Capital	311		Rp 633.334
	(menutup ikhtisar laba rugi)			
	<b>Total</b>			<b>Rp 4.806.000</b>

### 5.3.11. Neraca Saldo Setelah Penutup

MINISTORE KULINO GENTENG POST CLOSING TRIAL BALANCE PER 31 OCTOBER 2021			
Accounts No	Accounts	BALANCE	
		DEBET	KREDIT
111	Cash	Rp 1.897.500	
112	Account Receivable		
121	Supplies	Rp 128.000	
122	Inventory	Rp 575.000	
123	Prepaid Rent		
131	Machine	Rp 580.000	
132	Accum Depreciation - Machine		Rp 28.998
211	Account Payable		Rp 150.500
311	Lutfi's Capital		Rp 3.001.002
321	Lutfi's Drawing		
<b>TOTAL</b>		<b>Rp 3.180.500</b>	<b>Rp 3.180.500</b>

# **BAB VI**

## **PENUTUP**

### **6.1. Kesimpulan**

Setelah menyusun makalah ini dapat kami simpulkan bahwa Kulino adalah sebuah outlet kopi yang berlokasi di daerah Genteng dan dibentuk pada tanggal 6 maret 2020 oleh seorang ownership bernama Luthfi. Produk yang disediakan oleh Kulino adalah minuman berbasis kopi, namun juga terdapat minuman non kopi bagi para konsumen yang tidak menyukai kopi. Kulino juga menjual produk biji kopi dan teh artisan yang dapat dikirim ke seluruh area nusantara melalui pemesanan online.

Kulino yang didirikan dua minggu sebelum diumumkannya metode pembelajaran jarak jauh oleh pemerintah, menjadikan usaha tersebut mengalami penurunan penjualan yang cukup tinggi. Dimana target pasar yang ditetapkan oleh Kulino ini ditujukan kepada anak sekolah dan remaja. Namun, hal tersebut tidak membuat mas Lutfi yaitu seorang pemilik dari Kulino untuk menyerah, ia justru lebih semangat dan lebih mengembangkan usahanya tersebut dengan kreatifitas yang ia miliki dibuatlah penjualan berbasis online sehingga para konsumen tetap dapat menikmati Kulino dengan cara memesan secara online, dan menciptakan menu baru lainnya seperti biji kopi, teh artisan, dan olahan jamu.

Dengan situasi pandemic seperti ini, tentunya kulino pernah mengalami kerugian dan jumlah keuntungan yang diperoleh juga menurun. Kegiatan penjualan dilakukan dengan cash tetapi kegiatan pembelian dilakukan secara kredit dan juga cash. Sehingga dalam laporan keuangan Kulino hanya menggunakan jurnal penerimaan kas, jurnal pengeluaran kas, dan jurnal pembelian.

Setelah kami analisis, pencatatan yang dilakukan oleh Kulino sudah rapih dan konsisten untuk setiap bulannya, hanya saja Kulino hanya membuat rekapan

penjualan dan pembeliannya saja tanpa membuat jurnal dan memisahkan transaksi-transaksi yang terdapat di dalamnya. Mungkin untuk kedepannya, Kulino dapat menggunakan sistem pencatatan dan penjurnalan yang lebih baik dan teratur yang sesuai dengan ketentuan dan aturan SAK (Standar Akuntansi Keuangan).

## **6.2. Saran**

Menurut kami, Outlate Kulino untuk kedepannya harus lebih detail dan dan terperinci saat membuat laporan keuangan, karena Kulino hanya mencatat pengeluaran dan pemasukan yang terjadi pada Outlate Kulino. Seperti saat Kulino membeli barang secara kredit, Outlate Kulino ini tidak mencatat transaksi tersebut, melainkan Kulino hanya mencatatnya saat ia membayarkan utang tersebut.

Kulino harus lebih teratur dan terperinci saat membuat laporan keuangan, serta harus memisahkan beberapa transaksi yang tidak sejenis. Dengan begitu laporan yang dihasilkan akan lebih rapih dan teratur.