

MAKALAH PENGANTAR AKUNTANSI

Penyusunan Laporan Keuangan Kafe 90'an Coffeee



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 3 :

Yasmina Hana Khayla 1910112040

Fathia Noorazizah 2110112018

Elsa Nabilah Putri 2110112026

Yasmin Rahadatul Aisy 2110112028

Denta Amelia 2110112038

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 Kafe 90'an Coffeee 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 Kafe 90'an Coffeee 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, Senin 1 November 2021

Kelompok 3

DAFTAR ISI

BAB I	3
PENDAHULUAN	3
1.1. Latar Belakang	3
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
BAB II	6
PROFIL PERUSAHAAN	6
2.1. Identitas Perusahaan	6
2.2. Sejarah Perusahaan	6
2.3. Struktur organisasi	7
2.4. Jenis Usaha, Perkembangan Usaha, Rencana Pengembangan dan Kendala Usaha	7
BAB III	8
SISTEM DAN PROSEDUR KEUANGAN DI OBYEK	8
3.1. Kebijakan Akuntansi Sederhana	8
3.2. Daftar Akun (<i>Chart of Accounts</i>)	8
BAB IV	10
HASIL ANALISIS DAN EVALUASI PELAKSANAAN PROSES AKUNTANSI	10
BAB V	11
LAPORAN KEUANGAN	11
5.1. Laporan Bulan Agustus	11
5.2. Laporan Bulan September	27
5.3. Laporan Bulan Oktober	44
BAB VI	62
PENUTUP	62
6.1. Kesimpulan	62
6.2. Saran	62
Hasil Dokumentasi	63
Daftar Pustaka	64

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

UMKM merupakan suatu bentuk usaha kecil masyarakat yang pendiriannya berdasarkan inisiatif seseorang. Sebagian besar masyarakat beranggapan bahwa UMKM hanya menguntungkan pihak-pihak tertentu saja. Padahal sebenarnya UMKM sangat berperan dalam mengurangi tingkat pengangguran yang ada di Indonesia. UMKM dapat menyerap banyak tenaga kerja Indonesia yang masih menganggur. Selain itu UMKM telah berkontribusi besar pada pendapatan daerah maupun pendapatan negara Indonesia.

Perkembangan industri saat ini mendapat tantangan yang semakin besar akibat semakin besarnya dampak globalisasi, disinilah peran penting dari Usaha Mikro dan Menengah (UMKM) dalam meningkatkan perekonomian nasional. Pada masa pandemi saat ini, Perkembangan Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM) pada saat ini mengalami penurunan yang pesat dan menjadi kurang adanya pendapatan tiap harinya. Ditambah adanya sistem Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) yang membuat Usaha Mikro dan Menengah (UMKM) makin menurun.

Dalam mengatasi persoalan yang dihadapi UMKM pada masa pandemi, ada beberapa hal yang harus dilakukan pemerintah untuk dapat mengatasi dan memberikan solusi-solusi terbaik untuk kemajuan dan perkembangan Usaha Kecil Menengah. Pertama, dengan membuat Undang Undang Cipta Kerja. Dengan adanya UU tentang Hak cipta Kerja ini, maka para pekerja UMKM ini mendapatkan perizinan dalam melakukan untuk bekerja pada masa pandemi dengan adanya sistem genap ganjil. Kedua, Program Pemulihan Ekonomi Nasional (PEN). Program ini merupakan respon pemerintah atas penurunan aktivitas masyarakat yang terdampak, khususnya sektor informal atau UMKM. Program ini dibuat berdasarkan PP Nomor 23 tahun 2020 yang kemudian diubah menjadi PP Nomor 43 tahun 2020. Ketiga, Kredit Usaha Rakyat (KUR). Dengan adanya upaya pemerintah dalam memajukan UMKM yaitu dengan melakukan program Kredit Usaha Rakyat (KUR) yang disalurkan melalui lembaga keuangan dengan pola penjaminan. Jadi pembiayaan dan permodalan UMKM ditanggung oleh pemerintah. Dan keempat, Gerakan Nasional Bangga Buatan Indonesia (Gernas BBI). Upaya

mendorong national branding produk lokal unggulan untuk menciptakan industri baru dan meningkatkan pertumbuhan ekonomi. Dengan melalui adanya program ini, pemerintah mendorong pelaku UMKM untuk bergabung ke platform digital.

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 Kafe 90an Coffee 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 Kafe 90an Coffee pada 3 bulan terakhir.

1.2. Rumusan Masalah

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

1. Bagaimana Kafe 90'an Coffee ini terbentuk serta apa perencanaannya?
2. Bagaimana rancangan format Laporan Keuangan Kafe 90'an Coffee?
3. Bagaimana penerapan akuntansi sebagai dasar perancangan format laporan keuangan Kafe 90'an Coffee?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini ialah :

1. Menganalisis tentang Kafe 90'an Coffee
2. Menganalisis format Laporan Keuangan Kafe 90'an Coffee
3. Menganalisis bentuk Laporan Keuangan Kafe 90'an Coffee dengan penerapan akuntansinya.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian yang dilakukan ini ialah :

1. Mengetahui tentang terbentuknya Kafe 90'an Coffee dan perencanaannya
2. Mengetahui bentuk laporan keuangan Kafe 90'an Coffee
3. Mengetahui bentuk Laporan Keuangan Kafe 90'an Coffee dengan penerapan akuntansinya.

BAB II

PROFIL PERUSAHAAN



2.1. Identitas Perusahaan

Nama Perusahaan : Kafe 90'an Coffee
Alamat : Jl. Pesantren No.75C, RT.002/RW.004, Kreo Selatan, Kec. Larangan,
Kota Tangerang, Banten 15156
No Telepon : 0821-1408-0476
Email : 90an.coffee@gmail.com

Kafe 90'an Coffee adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang makanan dan minuman, Contohnya adalah Kopi suren, kopi macchiato, kopi latte, kopi americano, Milk Chocolate, Yakult Lemon, Mie goreng, Roti Bakar, French fries dan lain lain. Kafe 90'an Coffee ini dibentuk oleh 3 orang sejak tanggal 4 Januari 2020. Logo Kafe 90'an Coffee ini memiliki makna yaitu “Waktunya Kita Anak 90'an Bergerak Berkarya Untuk Masa Depan”

2.2. Sejarah Perusahaan

Kafe 90'an Coffee pertama kali terbentuk pada 4 Januari 2020. Terbentuknya kafe ini awalnya didasari karena pendiri kafe memiliki ketertarikan dalam nongkrong dan minum kopi bersama dengan teman-temannya. Pendiri kopi ini berpikir daripada menghabiskan waktu dan uang dengan nongkrong dan membeli minuman di cafe lain secara terus menerus, ia memilih untuk mendirikan usaha kopi sendiri. Kafe ini didirikan oleh tiga orang yang memiliki tujuan yang sama untuk mencoba usaha bisnis kecil ini. Usaha kopi ini selain menjadi ladang bisnis bagi mereka, dapat juga digunakan sebagai tempat nongkrong mereka Tempat Kafe 90'an Coffee ini juga sering dijadikan menjadi tempat reunion dengan kerabat lama hingga sampai berkumpul bersama tiap malam. Kafe 90'an Coffee ini memiliki visi dan misi. Visinya adalah

ingin menjual produk sejumlah 1000 cup kopi. Dan untuk misinya adalah ingin menambah cabang di beberapa kota.

2.3. Struktur organisasi

Terdiri dari 3 orang, yaitu :

- 1) Muhammad Suryansyah : Mengurusi budget biaya dalam keperluan kebutuhan kafe seperti belanja bulanan, membayar listrik, dan mengatur laporan keuangan perhari.
- 2) Gilang Pandu Parase : Membeli kebutuhan Kafe sepertinya membeli bahan bahan pembuatan minuman dan makanan, membeli alat, serta mempromosikan kafe di media sosial dan membagikan banner/poster kafe di jalanan.
- 3) Sebdi Wisnu Kuntoro : Membuat minuman dan makanan serta melayani pembeli

2.4. Jenis Usaha, Perkembangan Usaha, Rencana Pengembangan dan Kendala Usaha

1. Jenis usaha

Usaha yang dijalankan oleh Kafe 90'an Coffee adalah berbentuk Coffee Shop dengan Specialty Coffee, dimana produk yang disediakan adalah minuman dengan bahan utama kopi. Selain minuman dengan bahan dasar kopi, ada juga produk minuman non kopi yaitu minuman tidak berbahan dasar kopi.

2. Pengembangan Usaha dan Rencana Usaha

Untuk pengembangan usaha, Kafe 90'an Coffee ini ingin berencana menambah jumlah toko di beberapa cabang. Dan rencananya ingin membuka titik semacamnya take away di dekat kampus atau di tempat strategis.

3. Kendala Usaha

Kendala usaha yang terjadi pada Kafe 90'an Coffee ialah :

- 1) Jarang melihat atau mengecek stock harian.
- 2) Kesibukan tiap masing-masing pekerja karena memiliki pekerjaan diluar kafe, jadi tidak bisa mengontrol tiap harinya.

BAB III

SISTEM DAN PROSEDUR KEUANGAN DI OBYEK

3.1. Kebijakan Akuntansi Sederhana

1. Tahap Pencatatan

Pada tahap ini kelompok kami melakukan pencatatan bukti-bukti transaksi yang diberikan oleh Kafe 90an Coffee. Transaksi yang dicatat dibuktikan dengan beberapa faktur. Setelah itu beberapa bukti fisik faktur diurutkan sesuai urutan waktu kejadian transaksi dengan membuat penjurnalan pada akun tertentu yang sesuai. Kemudian melakukan posting ke buku besar masing-masing akun.

2. Tahap Pengikhtisaran

Dari jurnal dan buku besar maka kelompok kami kemudian dapat menyusun ayat jurnal penyesuaian, neraca saldo setelah penyesuaian, dan neraca lajur. Pembuatan neraca lajur yang berisikan neraca saldo sebelum penyesuaian (saldo awal), ayat jurnal penyesuaian, neraca saldo setelah penyesuaian, laporan laba rugi, dan laporan neraca akan berfungsi untuk membantu kemudahan tahapan membuat laporan keuangan.

3. Tahap Pelaporan

Pada tahap ini kelompok kami menyusun laporan keuangan Kafe 90an Coffee dalam bentuk laporan laba rugi, laporan laba ditahan, serta laporan neraca untuk periode yang berakhir pada tanggal 29 Oktober 2021. Setelah itu kami menutup akun-akun nominal dengan membuat jurnal penutup. Kemudian kami membuat neraca saldo setelah penutupan untuk menampilkan saldo akun riil yang ada.

3.2. Daftar Akun (*Chart of Accounts*)

NOMOR	NAMA AKUN	FUNGSI UNTUK MENCATAT MUTASI NILAI
Current Assets :		
101	Cash	Kas
102	Merchandise Inventory	Persediaan barang dagang

Fixed Assets :		
103	Supplies	Perlengkapan
121	Equipment	Peralatan
122	Accumulated Depreciation-Equipment	Akumulasi Penyusutan Peralatan
131	Marchine	Mesin
132	Accumulated Depreciation-Machine	Akumulasi Penyusutan Mesin
141	Building	Bangunan
142	Accumulated Depreciation-Building	Akumulasi Penyusutan Bangunan
Equity :		
301	Owner's Equity	Modal Pemilik
Revenues :		
401	Sales	Penjualan
Operating Expense :		
601	Electricity Expense	Beban Listrik
602	Depreciation Expense-Equipment	Beban Penyusutan Peralatan
604	Depreciation Expense-Machine	Beban Penyusutan Mesin
605	Depreciation Expense-Building	Beban Penyusutan Bangunan
606	Other Expense	Beban Lain-lain

BAB IV

HASIL ANALISIS DAN EVALUASI PELAKSANAAN PROSES AKUNTANSI

Berdasarkan hasil analisis kelompok kami, Kafe 90'an Coffee telah melaksanakan proses akuntansinya dengan baik. Dari hasil kunjungan kami, kami melihat bahwa sudah banyak dokumen-dokumen serta bukti-bukti fisik yang berhubungan dengan proses akuntansi, seperti pembukuan, faktur, nota, dan lainnya sudah dicatat dan diatur dengan baik. Seperti yang kami lihat saat berkunjung ke toko fisik Kafe 90'an Coffeee yakni bukti-bukti fisik tersebut dicatat kedalam buku penjualan harian yang banyak jumlahnya. Semua pencatatan tersebut diorganisasi berdasarkan jenis dan fungsi transaksi, dan juga berdasarkan bulan serta tahun terjadinya transaksi tersebut. Tidak hanya itu, kami juga dapat melihat cara mereka untuk melakukan proses akuntansi, dan Kafe 90'an Coffee melakukan proses akuntansinya dengan baik dan rapih dengan menggunakan Microsoft Excel, sehingga semua proses serta hasil akuntansi Kafe 90' an Coffee ini sudah tertata dengan baik dalam bentuk data. Selain itu, kami juga mendapatkan sedikit informasi tentang cara Kafe 90'an Coffee menangani data-data untuk melaksanakan proses akuntansinya, seperti salah satunya bahwa Kafe 90'an Coffee memiliki seorang karyawan yang bertugas untuk mengurus mengenai pencatatan dan pelaporan tiap harinya. Lalu, Kafe 90' an Coffee ini sering melakukan pembayaran listrik dan sebagainya melewati bank hingga laporannya sangat lengkap perbulannya. Oleh karena itu, Kafe 90'an Coffee ini sudah menerapkan sistem akuntansi dalam menyusun laporan keuangannya.

BAB V

LAPORAN KEUANGAN

5.1. Laporan Bulan Agustus

5.1.1. Penyajian Neraca Awal Bulan Agustus

Dalam penyusunan laporan keuangan dibutuhkan sebuah data berupa neraca saldo awal sebagai langkah awal dalam penyusunan laporan keuangan selama satu bulan, yang mana neraca awal berfungsi sebagai pembanding apabila neraca pada akhir periode telah selesai disusun. Neraca awal juga memberikan informasi mengenai aset atau kekayaan entitas dan sumber – sumbernya aset tersebut di awal periode apakah sumber tersebut dari hutang atau modal pemilik sendiri. Berikut penyajian neraca awal Kafe 90'an Coffee periode Agustus 2021 pada tabel dibawah ini :

Account No.	Account Name	Debit	Credit
101	Cash	Rp2,150,000	-
102	Inventory	Rp1,600,000	-
121	Equipment	Rp11,769,000	-
122	Accumulated Depreciation-Equipment	-	Rp3,726,850
131	Machine	Rp5,430,000	-
132	Accumulated Depreciation-Machine	-	Rp1,719,500
141	Building	Rp70,200,000	-
142	Accumulated Depreciation-Building	-	Rp5,557,500
301	Owner's Equity	-	Rp80,145,150
TOTAL		Rp91,149,000	Rp91,149,000

Data dari neraca awal diatas diketahui bahwa total aset sebesar Rp. 91,149,000 dengan sumber aset dari Ekuitas dengan akun modal pemilik modal sebesar Rp. 91,149,000.

5.1.2. Perjurnalan dengan Jurnal Khusus

Tahap pertama penulis melakukan penjurnalan dengan didasarkan data transaksi yang dimiliki oleh Kafe 90'an Coffee selama bulan Agustus 2021 dengan metode periodik.

1. Cash Receipt Journal

DATE	DOC. NO	DESCRIPTION	DEBIT			CREDIT		
			CASH	OTHER		ACCOUNTS RECEIVABLE	OTHER	
				ACCOUNTS	AMOUNT		ACCOUNTS	AMOUNT
AUGUST	3	Penjualan Tunai	Rp166,000				Sales	Rp166,000
	4	Penjualan Tunai	Rp141,000				Sales	Rp141,000
	5	Penjualan Tunai	Rp335,000				Sales	Rp335,000
	6	Penjualan Tunai	Rp466,000				Sales	Rp466,000
	7	Penjualan Tunai	Rp168,000				Sales	Rp168,000
	8	Penjualan Tunai	Rp190,000				Sales	Rp190,000
	9	Penjualan Tunai	Rp238,000				Sales	Rp238,000
	10	Penjualan Tunai	Rp280,000				Sales	Rp280,000
	11	Penjualan Tunai	Rp354,000				Sales	Rp354,000
	12	Penjualan Tunai	Rp163,000				Sales	Rp163,000
	13	Penjualan Tunai	Rp253,000				Sales	Rp253,000
	14	Penjualan Tunai	Rp179,000				Sales	Rp179,000
	15	Penjualan Tunai	Rp333,000				Sales	Rp333,000
	16	Penjualan Tunai	Rp192,000				Sales	Rp192,000
	17	Penjualan Tunai	Rp232,000				Sales	Rp232,000
	18	Penjualan Tunai	Rp150,000				Sales	Rp150,000
	19	Penjualan Tunai	Rp190,000				Sales	Rp190,000
	20	Penjualan Tunai	Rp260,000				Sales	Rp260,000
	21	Penjualan Tunai	Rp287,000				Sales	Rp287,000
	22	Penjualan Tunai	Rp338,000				Sales	Rp338,000
	23	Penjualan Tunai	Rp328,000				Sales	Rp328,000
	24	Penjualan Tunai	Rp218,000				Sales	Rp218,000
	25	Penjualan Tunai	Rp328,000				Sales	Rp328,000
	26	Penjualan Tunai	Rp173,000				Sales	Rp173,000
	27	Penjualan Tunai	Rp213,000				Sales	Rp213,000
	28	Penjualan Tunai	Rp296,000				Sales	Rp296,000
	29	Penjualan Tunai	Rp324,000				Sales	Rp324,000

	30	Penjualan Tunai	Rp323,000				Sales	Rp323,000
	31	Penjualan Tunai	Rp314,000				Sales	Rp314,000
TOTAL			Rp7,432,000					Rp7,432,000

RECAPITULATION			
DEBIT		CREDIT	
ACC. NO	TOTAL	ACC. NO	TOTAL
101	Rp7,432,000	401	Rp7,432,000
TOTAL	Rp7,432,000	TOTAL	Rp7,432,000

2. Cash Payment Journal

DATE	DOC. NO	DESCRIPTION	DEBIT			CREDIT		
			ACCOUNTS PAYABLE	OTHER		CASH	OTHER	
				ACCOUNTS	AMOUNT		ACCOUNTS	AMOUNT
AUGUST	3	Pembelian Bahan		Purchase	Rp20,000	Rp20,000		
	3	Pembelian Perlengkapan		Supplies	Rp45,000	Rp45,000		
	3	Pembayaran Listrik		Electricity Expense	Rp53,000	Rp53,000		
	4	Pembelian Bahan		Purchase	Rp12,000	Rp12,000		
	4	Pembayaran Iuran RT		Other Expense	Rp13,000	Rp13,000		
	5	Pembelian Bahan		Purchase	Rp162,500	Rp162,500		
	6	Pembelian Bahan		Purchase	Rp68,000	Rp68,000		
	6	Pembayaran Listrik		Electricity Expense	Rp103,000	Rp103,000		
	7	Pembelian Bahan		Purchase	Rp192,000	Rp192,000		
	8	Pembelian Bahan		Purchase	Rp86,000	Rp86,000		
	8	Pembelian Perlengkapan		Supplies	Rp80,000	Rp80,000		
	9	Pembelian Bahan		Purchase	Rp20,000	Rp20,000		
	9	Pembelian Perlengkapan		Supplies	Rp10,000	Rp10,000		
	10	Pembelian Bahan		Purchase	Rp198,000	Rp198,000		
10	Pembelian Perlengkapan		Supplies	Rp22,000	Rp22,000			

11	Pembelian Bahan	Purchase	Rp158,000	Rp158,000		
11	Pembelian Perlengkapan	Supplies	Rp38,000	Rp38,000		
12	Pembelian Bahan	Purchase	Rp12,000	Rp12,000		
12	Pembelian Perlengkapan	Supplies	Rp55,000	Rp55,000		
12	Pembayaran Listrik	Electricity Expense	Rp103,000	Rp103,000		
13	Pembelian Bahan	Purchase	Rp20,000	Rp20,000		
14	Pembelian Bahan	Purchase	Rp167,000	Rp167,000		
14	Pembelian Perlengkapan	Supplies	Rp59,000	Rp59,000		
15	Pembelian Bahan	Purchase	Rp22,000	Rp22,000		
16	Pembelian Bahan	Purchase	Rp118,000	Rp118,000		
17	Pembelian Bahan	Purchase	Rp120,000	Rp120,000		
17	Pembelian Perlengkapan	Supplies	Rp11,000	Rp11,000		
18	Pembelian Bahan	Purchase	Rp52,500	Rp52,500		
18	Pembelian Perlengkapan	Supplies	Rp10,000	Rp10,000		
18	Pembayaran Listrik	Electricity Expense	Rp102,500	Rp102,500		
19	Pembelian Bahan	Purchase	Rp107,000	Rp107,000		
20	Pembelian Bahan	Purchase	Rp193,500	Rp193,500		
21	Pembelian Bahan	Purchase	Rp138,000	Rp138,000		
21	Pembelian Perlengkapan	Supplies	Rp139,000	Rp139,000		
21	Pembayaran Listrik	Electricity Expense	Rp52,000	Rp52,000		
21	Pembayaran Iuran Sampah	Other Expense	Rp25,000	Rp25,000		
22	Pembelian Bahan	Purchase	Rp27,000	Rp27,000		
22	Pembayaran Beban lain-lain	Other Expense	Rp5,000	Rp5,000		
23	Pembelian Bahan	Purchase	Rp72,000	Rp72,000		
23	Pembelian Perlengkapan	Supplies	Rp20,000	Rp20,000		
23	Pembayaran Listrik	Electricity Expense	Rp53,000	Rp53,000		
24	Pembelian Bahan	Purchase	Rp72,000	Rp72,000		
24	Pembelian Perlengkapan	Supplies	Rp103,000	Rp103,000		
25	Pembelian Bahan	Purchase	Rp60,000	Rp60,000		
25	Pembelian Perlengkapan	Supplies	Rp11,000	Rp11,000		
25	Pembayaran Beban lain-lain	Other Expense	Rp10,000	Rp10,000		

26		Pembelian Bahan		Purchase	Rp230,000	Rp230,000		
26		Pembelian Perlengkapan		Supplies	Rp10,000	Rp10,000		
26		Pembayaran Listrik		Electricity Expense	Rp103,000	Rp103,000		
27		Pembelian Bahan		Purchase	Rp20,000	Rp20,000		
27		Pembelian Perlengkapan		Supplies	Rp10,000	Rp10,000		
28		Pembelian Bahan		Purchase	Rp88,000	Rp88,000		
30		Pembelian Bahan		Purchase	Rp202,000	Rp202,000		
30		Pembayaran Beban lain-lain		Other Expense	Rp3,000	Rp3,000		
31		Pembelian Bahan		Purchase	Rp20,000	Rp20,000		
31		Pembayaran Listrik		Electricity Expense	Rp52,000	Rp52,000		
		TOTAL			Rp3,958,000	Rp3,958,000		

RECAPITULATION			
DEBIT		CREDIT	
ACC. NO	TOTAL	ACC. NO	TOTAL
103	Rp623,000	101	Rp3,958,000
501	Rp2,657,500		
601	Rp621,500		
605	Rp56,000		
TOTAL	Rp3,958,000	TOTAL	Rp3,958,000

Untuk jurnal umum pada tabel di atas hanya menampilkan 28 hari transaksi yang dimulai dari tanggal 3 Agustus 2021 sampai dengan 31 Agustus 2021

5.1.3. Memposting dari Jurnal Khusus ke dalam Buku Besar

Langkah selanjutnya setelah penjurnalan transaksi ke dalam jurnal khusus dengan memposting data pada jurnal umum ke dalam buku besar dan diawali dengan saldo awal yang ada pada neraca awal periode sesuai dengan nama akun masing – masing. Contoh buku besar dari Kafe 90'an Coffee.

Cash	No. 101
------	---------

Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
AUGUST	1	Opening Balance		Rp2,150,000	-	Rp2,150,000
	31	Cash Receipt Journal	CRJ-1	Rp7,432,000	-	Rp9,582,000
	31	Cash Payment Journal	CPJ-1	-	Rp3,958,000	Rp5,624,000

Dari tabel diatas dapat diperoleh informasi kas yang secara berkala dari tanggal 3 Agustus 2021 sampai 31 Agustus 2021 yang saldonya berubah tergantung transaksi yang berkaitan dengan kas di periode tersebut dengan diawali saldo awal dari neraca awal. Pada saldo awal buku besar kas sebesar Rp.2,150,000 didapatkan dari Neraca Awal periode.

Inventory						No. 102
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
AUGUST	1	Opening Balance		Rp1,600,000	-	Rp1,600,000
	31	Adjustment Journal	AJ-1	-	Rp1,600,000	Rp0
	31	Adjustment Journal	AJ-1	Rp1,850,000		Rp1,850,000

Supplies						No. 103
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
AUGUST	31	Cash Payment Journal	CRJ-1	Rp623,000		Rp623,000

Equipment						No. 121
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
AUGUST	1	Opening Balance		Rp11,769,000	-	Rp11,769,000

Accumulated Depreciation-Equipment						No. 122
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance

AUGUST	1	Opening Balance		-	Rp3,726,850	Rp3,726,850
	31	Adjustment Journal	AJ-1	-	Rp196,150	Rp3,923,000

Machine						No. 131
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
AUGUST	1	Opening Balance		Rp5,430,000	-	Rp5,430,000

Accumulated Depreciation-Machine						No. 132
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
AUGUST	1	Opening Balance		-	Rp1,719,500	Rp1,719,500
	31	Adjustment Journal	AJ-1	-	Rp90,500	Rp1,810,000

Building						No. 141
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
AUGUST	1	Opening Balance		Rp70,200,000	-	Rp70,200,000

Accumulated Depreciation-Building						No. 142
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
AUGUST	1	Opening Balance		-	Rp5,557,500	Rp5,557,500
	31	Adjustment Journal	AJ-1	-	Rp292,500	Rp5,850,000

Owner's Equity						No. 301
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance

AUGUST	1	Opening Balance		-	Rp80,145,150	Rp80,145,150
	31	Closing Entries	CE-1	-	Rp3,767,850	Rp83,913,000

Electricity Expense						No. 601
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
AUGUST	31	Cash Payment Journal	CPJ-1	Rp621,500	-	Rp621,500
	31	Closing Entries	CE-1	-	Rp621,500	Rp0

Depreciation Expense-Equipment						No. 602
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
AUGUST	31	Adjustment Journal	AJ-1	Rp196,150	-	Rp196,150
	31	Closing Entries	CE-1	-	Rp196,150	Rp0

Depreciation Expense-Machine						No. 603
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
AUGUST	31	Adjustment Journal	AJ-1	Rp90,500	-	Rp90,500
	31	Closing Entries	CE-1	-	Rp90,500	Rp0

Depreciation Expense-Building						No. 604
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
AUGUST	31	Adjustment Journal	AJ-1	Rp292,500	-	Rp292,500
	31	Closing Entries	CE-1	-	Rp292,500	Rp0

Other Expense						No. 605
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance	
AUGUST	31	Cash Payment Journal	CPJ-1	Rp56,000	-	Rp56,000
	31	Closing Entries	CE-1	-	Rp56,000	Rp0

Pada tabel diatas terdapat 18 akun buku besar. Masing-masing buku besar ini memiliki peranan penting dalam langkah selanjutnya pada siklus akuntansi yaitu neraca saldo.

5.1.4. Penyusunan Neraca Saldo

Langkah setelah posting ke buku besar adalah dengan melakukan penyusunan laporan keuangan yang mana akan diawali dengan neraca saldo. Berikut neraca saldo dari Kafe 90'an Coffee.

ACC. NO	ACCOUNTS NAME	BALANCE	
		DEBET	KREDIT
101	Cash	Rp5,624,000	-
102	Inventory	Rp1,600,000	-
103	Supplies	Rp623,000	-
121	Equipment	Rp11,769,000	-
122	Accumulated Depreciation-Equipment	-	Rp3,726,850
131	Machine	Rp5,430,000	-
132	Accumulated Depreciation-Machine	-	Rp1,719,500
141	Building	Rp70,200,000	-
142	Accumulated Depreciation-Building	-	Rp5,557,500
301	Owner's Equity	-	Rp80,145,150
401	Sales	-	Rp7,432,000
501	Purchases	Rp2,657,500	-
601	Electricity Expense	Rp621,500	-
606	Other Expense	Rp56,000	-
TOTAL		Rp98,581,000	Rp98,581,000

Dari tabel di atas terdapat informasi mengenai daftar akun dengan jumlah saldonya berasal buku besar yang mana jumlah saldonya diperoleh dari saldo akhir buku besar yang sesuai dengan akun yang bersangkutan.

5.1.5. Penyajian Menggunakan Jurnal Penyesuaian

Setelah didapatkan neraca saldo maka dilakukanlah sebuah langkah berupa penyesuaian, berikut penyesuaian yang terjadi di Kafe 90'an Coffee pada bulan Agustus :

DATE		DESCRIPTION		REF	DEBET	KREDIT
AUGUST	31	Income Summary		303	Rp1,600,000	-
			Inventory	102	-	Rp1,600,000
		Inventory		102	Rp1,850,000	-
			Income Summary	303	-	Rp1,850,000
	31	Depreciation Expense-Equipment		602	Rp196,150	-
			Accumulated Depreciation-Equipment	122	-	Rp196,150
	31	Depreciation Expense-Machine		603	Rp90,500	-
			Accumulated Depreciation-Machine	132	-	Rp90,500
	31	Depreciation Expense-Building		604	Rp292,500	-
			Accumulated Depreciation-Building	142	-	Rp292,500
TOTAL					Rp4,029,150	Rp4,029,150

Dari jurnal penyesuaian diatas menggambarkan informasi nilai – nilai akun dengan saldo yang telah disesuaikan dengan keadaan sebenarnya.

5.1.6. Penyajian Menggunakan Worksheet

Langkah setelah posting ke lembar Kerja (worksheet) dengan melakukan penyusunan laporan keuangan. Berikut lembar kerja dari Kafe 90'an Coffee :

No Acc	No Accounts	Unadjustment Trial Balance		Adjustment		Adjusted Trial Balance		Income Statement		Balance Sheet	
		DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT
101	Cash	Rp5,624,000	-	-	-	Rp5,624,000	-	-	-	Rp5,624,000	-
102	Inventory	Rp1,600,000	-	Rp1,850,000	Rp1,600,000	Rp1,850,000	-	-	-	Rp1,850,000	-
103	Supplies	Rp623,000	-	-	-	Rp623,000	-	-	-	Rp623,000	-
121	Equipment	Rp11,769,000	-	-	-	Rp11,769,000	-	-	-	Rp11,769,000	-
122	Accumulated Depreciation- Equipment	-	Rp3,726,850	-	Rp196,150	-	Rp3,923,000	-	-	-	Rp3,923,000
131	Machine	Rp5,430,000	-	-	-	Rp5,430,000	-	-	-	Rp5,430,000	-
132	Accumulated Depreciation- Machine	-	Rp1,719,500	-	Rp90,500	-	Rp1,810,000	-	-	-	Rp1,810,000
141	Building	Rp70,200,000	-	-	-	Rp70,200,000	-	-	-	Rp70,200,000	-
142	Accumulated Depreciation- Building	-	Rp5,557,500	-	Rp292,500	-	Rp5,850,000	-	-	-	Rp5,850,000
301	Owner's Equity	-	Rp80,145,150	-	-	-	Rp80,145,150	-	-	-	Rp80,145,150
302	Owner's Drawing	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
303	Income Summary	-	-	Rp1,600,000	Rp1,850,000	Rp1,600,000	Rp1,850,000	Rp1,600,000	Rp1,850,000	-	-
401	Sales	-	Rp7,432,000	-	-	-	Rp7,432,000	-	Rp7,432,000	-	-
501	Purchases	Rp2,657,500	-	-	-	Rp2,657,500	-	Rp2,657,500	-	-	-
601	Electricity Expense	Rp621,500	-	-	-	Rp621,500	-	Rp621,500	-	-	-
602	Depreciation Expense- Equipment	-	-	Rp196,150	-	Rp196,150	-	Rp196,150	-	-	-
604	Depreciation Expense- Machine	-	-	Rp90,500	-	Rp90,500	-	Rp90,500	-	-	-
605	Depreciation Expense- Building	-	-	Rp292,500	-	Rp292,500	-	Rp292,500	-	-	-
606	Other Expense	Rp56,000	-	-	-	Rp56,000	-	Rp56,000	-	-	-

SUBTOTAL	Rp98,581,000	Rp98,581,000	Rp4,029,150	Rp4,029,150	Rp101,010,150	Rp101,010,150	Rp5,514,150	Rp9,282,000	Rp95,496,000	Rp91,728,150
Profit							Rp3,767,850	-	-	Rp3,767,850
TOTAL							Rp9,282,000	Rp9,282,000	Rp95,496,000	Rp95,496,000

Dari tabel di atas terdapat informasi mengenai lembar kerja bahwa semua saldo balance.

5.1.7. Penyajian Laporan Keuangan

Setelah penyusunan kertas kerja atau worksheet maka dilakukan proses penyajian laporan keuangan. Dalam penyajian laporan keuangan yang diperlukan 4 laporan yaitu laporan laba rugi, Laporan Perubahan Ekuitas Pemilik (Owner's Equity), laporan neraca keuangan dan laporan cash flow. Berikut laporan keuangan Kafe 90'an Coffee :

1. Laporan Laba Rugi

Laporan laba rugi adalah laporan yang membandingkan pendapatan yang diterima dengan beban – beban yang dikeluarkan. Berikut Laporan Laba Rugi :

CAFE 90'AN COFFEE INCOME STATEMENT PERIOD 31 AUGUST 2021			
SALES			
Sales		Rp7,432,000	
Beginning Inventory	Rp1,600,000		
Purchases	Rp2,657,500		
Cost of Goods Available for Sale	Rp4,257,500		
Less : Ending Inventory	-Rp1,850,000		
Cost of Goods Sold		-Rp2,407,500	
Gross Profit			Rp5,024,500
OPERATING EXPENSE			
Electricity Expense		Rp621,500	

Depreciation Expense-Equipment		Rp196,150	
Depreciation Expense-Machine		Rp90,500	
Depreciation Expense-Building		Rp292,500	
Other Expense		Rp56,000	
Total Operating Expense			-Rp1,256,650
OTHER REVENUE			
OTHER EXPENSE			
Net Income/Profit			Rp3,767,850

Dalam penyusunan pada laporan laba rugi, penulis menyusun laporan rugi menggunakan metode periodik yaitu metode yang memperhitungkan persediaan di akhir periode yang mana akan memunculkan akun persediaan tersedia untuk dijual dalam mencari Harga Pokok Penjualan.

2. Laporan Perubahan Ekuitas Pemilik (Owner's Equity)

Laporan perubahan ekuitas berisi informasi tentang perubahan nilai modal pemilik perusahaan yang akan mengalami kenaikan nilai modal apabila perusahaan memperoleh laba atau sebaliknya. Berikut Laporan Perubahan Modal :

CAFE 90'AN COFFEE		
OWNER'S EQUITY STATEMENT		
PERIOD AUGUST 31 2021		
Capital, August 3 2021		Rp80,145,150
Additional investment by owner		
Net income for the month		Rp3,767,850
Drawing with the owner's		
Capital, 31 August 2021		Rp83,913,000

Sesuai laporan diatas, Kafe 90'an Coffee ini mengalami keuntungan maka terjadi perubahan nilai akun ekuitas yaitu modal pemilik pada laporan perubahan modal diatas. Kafe 90'an Coffee yang mengalami penambahan modal usahanya sebesar Rp3,767,850 dan menjadikan modal pemilik akhir sebesar Rp.83,913,000 yang mana modal pemilik Modal Pemilik, 3 Agustus 2021 yaitu Rp.80,145,150.

3. Laporan Neraca Keuangan

Laporan neraca keuangan adalah laporan yang paling penting dalam penyajian laporan keuangan. Pada laporan ini menyajikan data berupa jumlah aset perusahaan dan sumber aset perusahaan tersebut. Berikut Laporan Neraca Keuangan Kafe 90'an Coffee :

CAFE 90'AN COFFEE							
BALANCE SHEET							
Agustus 31, 2021							
ASSETS				LIABILITIES & EQUITY			
Assets				Liabilities			
Current Assets				Current Liabilities			
	Cash	Rp5,624,000					
	Inventory	Rp1,850,000					
	Supplies	Rp623,000					
	Total Current Assets		Rp8,097,000	Equity			
				Owner's Equity			Rp83,913,000
Fixed Assets							
	Equipment	Rp11,769,000					
	Accumulated Depreciation-Equipment	- Rp3,923,000					
	Machine	Rp5,430,000					
	Accumulated Depreciation-Machine	-Rp1,810,000					
	Building	Rp70,200,000					
	Accumulated	-Rp5,850,000					

	Depreciation- Building					
	Total Fixed Assets		Rp75,816,000			
TOTAL ASSETS			Rp83,913,000	TOTAL LIABILITIES & EQUITY		Rp83,913,000

Dari laporan Neraca keuangan periode Agustus 2021 Kafe 90'an Coffee menunjukkan bahwa modal pemilik mengalami perubahan menjadi Rp.83,913,000. dikarenakan pada bulan Agustus Kafe ini mengalami keuntungan sebesar Rp3,767,850.

4. Laporan Arus kas (Cash Flow)

CAFE 90'AN COFFEE		
Statement of Cash Flow		
Period August 31 2021		
Cash flow from operating activities :		
cash received from customer	Rp7,432,000	
cash payment for electricity expense	-Rp621,500	
cash payment for other expense	-Rp56,000	
cash payment to supplies	-Rp623,000	
net cash provided/use by operating activities		Rp6,131,500
cash flow from investing activities :		
Purchase of supplies	-Rp2,657,500	
net cash provided/use by investing activities		-Rp2,657,500
cash flow from financing activities :		
Net increase in cash		
cash at beginning of year		Rp2,150,000
cash at ending of year		Rp5,624,000

5.1.8. Penyajian Jurnal Penutup

DATE	DESCRIPTION	REF	DEBET	KREDIT
------	-------------	-----	-------	--------

AUGUST	31	Sales		401	Rp7,432,000		
			Income Summary	303		Rp7,432,000	
	31	Income Summary		303	Rp3,914,150		
			Purchase	501		Rp2,657,500	
			Electricity Expense	601		Rp621,500	
			Depreciation Expense-Equipment	602		Rp196,150	
			Depreciation Expense-Machine	603		Rp90,500	
			Depreciation Expense-Building	604		Rp292,500	
			Other Expense	605		Rp56,000	
	31	Income Summary		303	Rp3,767,850		
			Owner's Equity	301		Rp3,767,850	
	TOTAL					Rp15,114,000	Rp15,114,000

5.1.9. Penyajian Posting Neraca Saldo Penutup

ACC. NO.	ACCOUNT NAME	DEBET	KREDIT
101	Cash	Rp5,624,000	
102	Inventory	Rp1,850,000	
103	Supplies	Rp623,000	
121	Equipment	Rp11,769,000	
122	Accumulated Depreciation-Equipment		Rp3,923,000
131	Machine	Rp5,430,000	

132	Accumulated Depreciation-Machine		Rp1,810,000
141	Building	Rp70,200,000	
142	Accumulated Depreciation-Building		Rp5,850,000
301	Owner's Equity		Rp83,913,000
TOTAL		Rp95,496,000	Rp95,496,000

5.2. Laporan Bulan September

5.2.1. Penyajian Neraca Awal Bulan September

Dalam penyusunan laporan keuangan dibutuhkan sebuah data berupa neraca saldo awal sebagai langkah awal dalam penyusunan laporan keuangan selama satu bulan, yang mana neraca awal berfungsi sebagai pembanding apabila neraca pada akhir periode telah selesai disusun. Neraca awal juga memberikan informasi mengenai aset atau kekayaan entitas dan sumber – sumbernya aset tersebut di awal periode apakah sumber tersebut dari hutang atau modal pemilik sendiri. Berikut penyajian neraca awal Kafe 90'an Coffee periode September 2021 pada tabel dibawah ini :

ACC. NO.	ACCOUNT NAME	DEBET	KREDIT
101	Cash	Rp5,624,000	
102	Inventory	Rp1,850,000	
103	Supplies	Rp623,000	
121	Equipment	Rp11,769,000	
122	Accumulated Depreciation-Equipment		Rp3,923,000
131	Machine	Rp5,430,000	
132	Accumulated Depreciation-Machine		Rp1,810,000
141	Building	Rp70,200,000	
142	Accumulated Depreciation-Building		Rp5,850,000
301	Owner's Equity		Rp83,913,000
TOTAL		Rp95,496,000	Rp95,496,000

Data dari neraca awal diatas diketahui bahwa total aset sebesar Rp.95,496,000 dengan sumber aset dari Ekuitas dengan akun modal pemilik modal sebesar Rp.95,496,000

5.2.2. Perjurnalan dengan Jurnal Khusus

Tahap pertama penulis melakukan penjurnalan dengan didasarkan data transaksi yang dimiliki oleh Kafe 90'an Coffee selama bulan September 2021 dengan metode periodik.

1. Cash Receipt Journal

DATE	DOC. NO	DESCRIPTION	DEBIT			CREDIT		
			CASH	OTHER		ACCOUNTS RECEIVABLE	OTHER	
				ACCOUNTS	AMOUNT		ACCOUNTS	AMOUNT
SEPTEMBER	1	Penjualan Tunai	Rp178,000				Sales	Rp178,000
	2	Penjualan Tunai	Rp141,000				Sales	Rp141,000
	3	Penjualan Tunai	Rp273,000				Sales	Rp273,000
	4	Penjualan Tunai	Rp339,000				Sales	Rp339,000
	5	Penjualan Tunai	Rp353,000				Sales	Rp353,000
	6	Penjualan Tunai	Rp228,000				Sales	Rp228,000
	7	Penjualan Tunai	Rp132,000				Sales	Rp132,000
	8	Penjualan Tunai	Rp161,000				Sales	Rp161,000
	9	Penjualan Tunai	Rp199,000				Sales	Rp199,000
	10	Penjualan Tunai	Rp306,000				Sales	Rp306,000
	11	Penjualan Tunai	Rp321,000				Sales	Rp321,000
	12	Penjualan Tunai	Rp381,000				Sales	Rp381,000
	13	Penjualan Tunai	Rp271,000				Sales	Rp271,000
	14	Penjualan Tunai	Rp109,000				Sales	Rp109,000
	15	Penjualan Tunai	Rp165,000				Sales	Rp165,000
	16	Penjualan Tunai	Rp271,000				Sales	Rp271,000
	17	Penjualan Tunai	Rp286,000				Sales	Rp286,000
	18	Penjualan Tunai	Rp221,000				Sales	Rp221,000
	19	Penjualan Tunai	Rp261,000				Sales	Rp261,000
	20	Penjualan Tunai	Rp285,000				Sales	Rp285,000
	21	Penjualan Tunai	Rp177,000				Sales	Rp177,000

	22	Penjualan Tunai	Rp134,000				Sales	Rp134,000
	23	Penjualan Tunai	Rp297,000				Sales	Rp297,000
	24	Penjualan Tunai	Rp221,000				Sales	Rp221,000
	26	Penjualan Tunai	Rp231,000				Sales	Rp231,000
	27	Penjualan Tunai	Rp226,000				Sales	Rp226,000
	28	Penjualan Tunai	Rp323,000				Sales	Rp323,000
	29	Penjualan Tunai	Rp207,000				Sales	Rp207,000
	30	Penjualan Tunai	Rp233,000				Sales	Rp233,000
TOTAL			Rp6,930,000					Rp6,930,000

RECAPITULATION			
DEBIT		CREDIT	
ACC. NO	TOTAL	ACC. NO	TOTAL
101	Rp6,930,000	401	Rp6,930,000
TOTAL	Rp6,930,000	TOTAL	Rp6,930,000

2. Cash Payment Journal

DATE	DOC. NO	DESCRIPTION	DEBIT			CREDIT		
			ACCOUNTS PAYABLE	OTHER		CASH	OTHER	
				ACCOUNTS	AMOUNT		ACCOUNTS	AMOUNT
SEPTEMBER	1	Pembelian Bahan		Purchase	Rp124,500	Rp124,500		
	1	Pembelian Perlengkapan		Supplies	Rp10,000	Rp10,000		
	1	Pembayaran Beban		Other Expense	Rp50,000	Rp50,000		
	2	Pembelian Bahan		Purchase	Rp20,000	Rp20,000		
	2	Pembelian Perlengkapan		Supplies	Rp2,000	Rp2,000		
	2	Pembayaran Beban		Electricity Expense	Rp103,000	Rp103,000		
	3	Pembelian Bahan		Purchase	Rp146,000	Rp146,000		
	3	Pembayaran Beban		Other Expense	Rp35,000	Rp35,000		
	4	Pembelian Bahan		Purchase	Rp46,000	Rp46,000		

5		Pembelian Bahan		Purchase	Rp22,000	Rp22,000		
6		Pembelian Bahan		Purchase	Rp20,000	Rp20,000		
6		Pembayaran Beban		Other Expense	Rp10,000	Rp10,000		
7		Pembelian Bahan		Purchase	Rp34,000	Rp34,000		
7		Pembayaran Beban		Electricity Expense	Rp20,000	Rp20,000		
8		Pembelian Bahan		Purchase	Rp20,000	Rp20,000		
8		Pembelian Perlengkapan		Supplies	Rp20,000	Rp20,000		
8		Pembayaran Beban		Electricity Expense	Rp102,000	Rp102,000		
9		Pembelian Bahan		Purchase	Rp250,000	Rp250,000		
9		Pembelian Perlengkapan		Supplies	Rp13,000	Rp13,000		
9		Pembayaran Beban		Electricity Expense	Rp53,000	Rp53,000		
10		Pembelian Bahan		Purchase	Rp13,000	Rp13,000		
11		Pembelian Bahan		Purchase	Rp72,000	Rp72,000		
11		Pembelian Perlengkapan		Supplies	Rp30,000	Rp30,000		
12		Pembelian Bahan		Purchase	Rp278,500	Rp278,500		
12		Pembelian Perlengkapan		Supplies	Rp128,000	Rp128,000		
13		Pembelian Bahan		Purchase	Rp123,000	Rp123,000		
13		Pembelian Perlengkapan		Supplies	Rp9,000	Rp9,000		
13		Pembayaran Beban		Electricity Expense	Rp103,000	Rp103,000		
14		Pembayaran Beban		Other Expense	Rp5,000	Rp5,000		
15		Pembelian Bahan		Purchase	Rp12,000	Rp12,000		
16		Pembelian Bahan		Purchase	Rp96,000	Rp96,000		
16		Pembelian Perlengkapan		Supplies	Rp32,000	Rp32,000		
17		Pembelian Bahan		Purchase	Rp74,000	Rp74,000		
17		Pembelian Perlengkapan		Supplies	Rp5,000	Rp5,000		
18		Pembelian Bahan		Purchase	Rp12,500	Rp12,500		
19		Pembelian Bahan		Purchase	Rp65,000	Rp65,000		
19		Pembayaran Beban		Electricity Expense	Rp103,000	Rp103,000		
20		Pembelian Bahan		Purchase	Rp272,000	Rp272,000		
20		Pembayaran Beban		Other Expense	Rp25,000	Rp25,000		
21		Pembelian Bahan		Purchase	Rp11,000	Rp11,000		
21		Pembelian Perlengkapan		Supplies	Rp48,000	Rp48,000		
22		Pembelian Bahan		Purchase	Rp113,000	Rp113,000		

22	Pembelian Perlengkapan	Supplies	Rp98,000	Rp98,000		
23	Pembelian Bahan	Purchase	Rp30,000	Rp30,000		
24	Pembelian Bahan	Purchase	Rp67,000	Rp67,000		
24	Pembelian Perlengkapan	Supplies	Rp20,000	Rp20,000		
24	Pembayaran Beban	Electricity Expense	Rp103,000	Rp103,000		
26	Pembelian Bahan	Purchase	Rp20,000	Rp20,000		
26	Pembelian Perlengkapan	Supplies	Rp25,000	Rp25,000		
26	Pembayaran Beban	Other Expense	Rp5,000	Rp5,000		
27	Pembelian Bahan	Purchase	Rp150,000	Rp150,000		
28	Pembelian Bahan	Purchase	Rp69,000	Rp69,000		
28	Pembelian Perlengkapan	Supplies	Rp20,000	Rp20,000		
28	Pembayaran Beban	Other Expense	Rp2,000	Rp2,000		
29	Pembelian Bahan	Purchase	Rp140,000	Rp140,000		
30	Pembelian Bahan	Purchase	Rp205,000	Rp205,000		
30	Pembayaran Beban	Electricity Expense	Rp50,000	Rp50,000		
TOTAL			Rp3,734,500	Rp3,734,500		

RECAPITULATION			
DEBIT		CREDIT	
ACC. NO	TOTAL	ACC. NO	TOTAL
103	Rp460,000	101	Rp3,734,500
501	Rp2,505,500		
601	Rp637,000		
602	Rp132,000		
TOTAL	Rp3,734,500	TOTAL	Rp3,734,500

Untuk jurnal khusus pada tabel di atas hanya menampilkan 30 hari transaksi yang dimulai dari tanggal 1 September 2021 sampai dengan 31 September 2021

5.2.3. Memposting dari Jurnal Khusus ke dalam Buku Besar

Langkah selanjutnya setelah penjurnalan transaksi ke dalam jurnal khusus dengan memposting data pada jurnal umum ke dalam buku besar dan diawali dengan saldo awal yang ada pada neraca awal periode sesuai dengan nama akun masing – masing. Contoh buku besar dari Kafe 90’an Coffee.

Cash					No. 101	
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance	
SEPTEM BER	1	Opening Balance	V		Rp5,624,000	
	30	Cash Receipt Journal	CRJ-1	Rp6,930,000		Rp12,554,000
	30	Cash Payment Journal	CPJ-1		Rp3,734,500	Rp8,819,500

Dari tabel diatas dapat diperoleh informasi kas yang secara berkala dari tanggal 1 September 2021 sampai 30 September 2021 yang saldonya berubah tergantung transaksi yang berkaitan dengan kas di periode tersebut dengan diawali saldo awal dari neraca awal. Pada saldo awal buku besar kas sebesar Rp. 5,624,000 didapatkan dari Neraca Awal periode.

Inventory					No. 102	
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance	
SEPTEM BER	1	Opening Balance	V		Rp1,850,000	
	30	Adjustment Journal	AJ-1		Rp1,850,000	Rp0
	30	Adjustment Journal	AJ-1	Rp2,200,000		Rp2,200,000

Supplies					No. 103	
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance	
SEPTEM BER	1	Opening Balance	v		Rp623,000	
	30	Cash Payment Journal	CPJ-1	Rp460,000		Rp1,083,000

Equipment					No. 121
-----------	--	--	--	--	---------

Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
SEPT BER	1	Opening Balance	v			Rp11,769,000

Accumulated Depreciation-Equipment						No. 122
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
SEPT BER	1	Opening Balance	v		Rp3,923,000	Rp3,923,000
	30	Adjustment Journal	AJ-1		Rp196,150	Rp4,119,150

Machine						No. 131
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
SEPT BER	1	Opening Balance	v			Rp5,430,000

Accumulated Depreciation-Machine						No. 132
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
SEPT BER	1	Opening Balance	v			Rp1,810,000
	30	Adjustment Journal	AJ-1		Rp90,500	Rp1,900,500

Building						No. 141
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
SEPT BER	1	Opening Balance	v			Rp70,200,000

Accumulated Depreciation-Building						No. 142
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance	

SEPTEMBER	1	Opening Balance	v			Rp5,850,000
	30	Adjustment Journal	AJ-1		Rp292,500	Rp6,142,500

Owner's Equity						No. 301
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
SEPTEMBER	1	Opening Balance	v			Rp83,913,000
	30	Closing Journal	CJ-1		Rp3,426,350	Rp87,339,350

Income Summary						No. 302
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
SEPTEMBER	30	Adjustment Journal	AJ-1		Rp2,200,000	Rp2,200,000
	30	Adjustment Journal	AJ-1	Rp1,850,000		Rp350,000
	30	Closing Journal	CJ-1		Rp6,930,000	Rp7,280,000
	30	Closing Journal	CJ-1	Rp3,853,650		Rp3,426,350
	30	Closing Journal	CJ-1	Rp3,426,350		Rp0

Sales						No. 401
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
SEPTEMBER	30	Cash Receipt Journal	CRJ-1		Rp6,930,000	Rp6,930,000
	30	Closing Journal	CJ-1	Rp6,930,000		Rp0

Purchases						No. 501
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
SEPTEMBER	30	Cash Payment Journal	CPJ-1	Rp2,505,500		Rp2,505,500

ER	30	Closing Journal	CJ-1		Rp2,505,500	Rp0

Electricity Expense						No. 601
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
SEPTEMBER	30	Cash Payment Journal	CPJ-1	Rp637,000		Rp637,000
	30	Closing Journal	CJ-1		Rp637,000	Rp0

Depreciation Expense-Equipment						No. 602
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
SEPTEMBER	30	Adjustment Journal	AJ-1	Rp196,150		Rp196,150
	30	Closing Journal	CJ-1		Rp196,150	Rp0

Depreciation Expense-Machine						No. 603
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
SEPTEMBER	30	Adjustment Journal	AJ-1	Rp90,500		Rp90,500
	30	Closing Journal	CJ-1		Rp90,500	Rp0

Depreciation Expense-Building						No. 604
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
SEPTEMBER	30	Adjustment Journal	AJ-1	Rp292,500		Rp292,500
	30	Closing Journal	CJ-1		Rp292,500	Rp0

Other Expense						No. 605
----------------------	--	--	--	--	--	----------------

Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
SEPTEMBER	30	Cash Payment Journal	CPJ-1	Rp132,000		Rp132,000
	30	Closing Journal	CJ-1		Rp132,000	Rp0

Pada tabel diatas terdapat 18 akun buku besar. Masing-masing buku besar ini memiliki peranan penting dalam langkah selanjutnya pada siklus akuntansi yaitu neraca saldo.

5.2.4. Penyusunan Neraca Saldo

Langkah setelah posting ke buku besar adalah dengan melakukan penyusunan laporan keuangan yang mana akan diawali dengan neraca saldo. Berikut neraca saldo dari Kafe 90'an Coffee.

No. Accounts	Accounts	DEBIT	KREDIT
101	Cash	Rp8,819,500	
102	Inventory	Rp1,850,000	
103	Supplies	Rp1,083,000	
121	Equipment	Rp11,769,000	
122	Accumulated Depreciation- Equipment		Rp3,923,000
131	Machine	Rp5,430,000	
132	Accumulated Depreciation- Machine		Rp1,810,000
141	Building	Rp70,200,000	
142	Accumulated Depreciation- Building		Rp5,850,000
301	Owner's Equity		Rp83,913,000
302	Owner's Drawing	-	
303	Income Summary		-
401	Sales		Rp6,930,000
501	Purchases	Rp2,505,500	
601	Electricity Expense	Rp637,000	
602	Depreciation Expense- Equipment	-	
603	Depreciation Expense- Machine	-	

604	Depreciation Expense- Building	-	
605	Other Expense	Rp132,000	
TOTAL		Rp102,426,000	Rp102,426,000

Dari tabel di atas terdapat informasi mengenai daftar akun dengan jumlah saldonya berasal buku besar yang mana jumlah saldonya diperoleh dari saldo akhir buku besar yang sesuai dengan akun yang bersangkutan.

5.2.5. Penyajian Menggunakan Jurnal Penyesuaian

Setelah didapatkan neraca saldo maka dilakukanlah sebuah langkah berupa penyesuaian, berikut penyesuaian yang terjadi di Kafe 90'an Coffee pada bulan September :

Date	Description	Ref	DEBET	KREDIT		
SEPTEMBER	31	Income Summary	303	Rp1,850,000		
			Inventory	102		Rp1,850,000
		Inventory		102	Rp2,200,000	
			Income Summary	303		Rp2,200,000
	31	Depreciation Expense- Equipment	602	Rp196,150		
			Accumulated Depreciation- Equipment	122		Rp196,150
	31	Depreciation Expense- Machine	603	Rp90,500		
			Accumulated Depreciation- Machine	132		Rp90,500

	31	Depreciation Expense-Building		604	Rp292,500	
			Accumulated Depreciation-Building	142		Rp292,500
TOTAL					Rp4,629,150	Rp4,629,150

Dari jurnal penyesuaian diatas menggambarkan informasi nilai – nilai akun dengan saldo yang telah disesuaikan dengan keadaan sebenarnya.

5.2.6. Penyajian Menggunakan Worksheet

Langkah setelah posting ke lembar Kerja (worksheet) dengan melakukan penyusunan laporan keuangan. Berikut lembar kerja dari Kafe 90'an Coffee :

No Acc	Accounts	Unadjustment Trial Balance		Adjustment		Adjusted Trial Balance		Income Statement		Balance Sheet	
		DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT
101	Cash	Rp8,819,500	-	-	-	Rp8,819,500	-	-	-	Rp8,819,500	-
102	Inventory	Rp1,850,000	-	Rp2,200,000	Rp1,850,000	Rp2,200,000	-	-	-	Rp2,200,000	-
103	Supplies	Rp1,083,000	-	-	-	Rp1,083,000	-	-	-	Rp1,083,000	-
121	Equipment	Rp11,769,000	-	-	-	Rp11,769,000	-	-	-	Rp11,769,000	-
122	Accumulated Depreciation -Equipment	-	Rp3,923,000	-	Rp196,150	-	Rp4,119,150	-	-	-	Rp4,119,150
131	Machine	Rp5,430,000	-	-	-	Rp5,430,000	-	-	-	Rp5,430,000	-
132	Accumulated Depreciation -Machine	-	Rp1,810,000	-	Rp90,500	-	Rp1,900,500	-	-	-	Rp1,900,500
141	Building	Rp70,200,000	-	-	-	Rp70,200,000	-	-	-	Rp70,200,000	-
142	Accumulated Depreciation -Building	-	Rp5,850,000	-	Rp292,500	-	Rp6,142,500	-	-	-	Rp6,142,500
301	Owner's Equity	-	Rp83,913,000	-	-	-	Rp83,913,000	-	-	-	Rp83,913,000
302	Owner's	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	Drawing										
303	Income Summary	-	-	Rp1,850,000	Rp2,200,000	Rp1,850,000	Rp2,200,000	Rp1,850,000	Rp2,200,000	-	-
401	Sales	-	Rp6,930,000	-	-	-	Rp6,930,000	-	Rp6,930,000	-	-
501	Purchases	Rp2,505,500	-	-	-	Rp2,505,500	-	Rp2,505,500	-	-	-
601	Electricity Expense	Rp637,000	-	-	-	Rp637,000	-	Rp637,000	-	-	-
602	Depreciation Expense-Equipment	-	-	Rp196,150	-	Rp196,150	-	Rp196,150	-	-	-
604	Depreciation Expense-Machine	-	-	Rp90,500	-	Rp90,500	-	Rp90,500	-	-	-
605	Depreciation Expense-Building	-	-	Rp292,500	-	Rp292,500	-	Rp292,500	-	-	-
606	Other Expense	Rp132,000	-	-	-	Rp132,000	-	Rp132,000	-	-	-
	SUBTOTAL	Rp102,426,000	Rp102,426,000	Rp4,629,150	Rp4,629,150	Rp105,205,150	Rp105,205,150	Rp5,703,650	Rp9,130,000	Rp99,501,500	Rp96,075,150
								Rp3,426,350	-	-	Rp3,426,350
	TOTAL							Rp9,130,000	Rp9,130,000	Rp99,501,500	Rp99,501,500

Dari tabel di atas terdapat informasi mengenai lembar kerja bahwa semua saldo balance.

5.2.7. Penyajian Laporan Keuangan

Setelah penyusunan kertas kerja atau worksheet maka dilakukan proses penyajian laporan keuangan. Dalam penyajian laporan keuangan yang diperlukan 4 laporan yaitu laporan laba rugi, Laporan Perubahan Ekuitas Pemilik (Owner's Equity), laporan neraca keuangan dan laporan cash flow. Berikut laporan keuangan Kafe 90'an Coffee :

1. Laporan Laba Rugi

Laporan laba rugi adalah laporan yang membandingkan pendapatan yang diterima dengan beban – beban yang dikeluarkan. Berikut Laporan Laba Rugi :

CAFE 90'AN COFFEE			
INCOME STATEMENT			
PERIOD 30 SEPTEMBER 2021			
SALES			

Sales		Rp6,930,000	
Beginning Inventory	Rp1,850,000		
Purchases	Rp2,505,500		
Cost of Goods Available for Sale	Rp4,355,500		
Less : Ending Inventory	-Rp2,200,000		
Cost of Goods Sold		-Rp2,155,500	
Gross Profit			Rp4,774,500
OPERATING EXPENSE			
Electricity Expense		Rp637,000	
Depreciation Expense-Equipment		Rp196,150	
Depreciation Expense-Machine		Rp90,500	
Depreciation Expense-Building		Rp292,500	
Other Expense		Rp132,000	
Total Operating Expense			-Rp1,348,150
OTHER REVENUE			
OTHER EXPENSE			
Net Income/Profit			Rp3,426,350

Dalam penyusunan pada laporan laba rugi, penulis menyusun laporan rugi menggunakan metode periodik yaitu metode yang memperhitungkan persediaan di akhir periode yang mana akan memunculkan akun persediaan tersedia untuk dijual dalam mencari Harga Pokok Penjualan.

2. Laporan Perubahan Ekuitas Pemilik (Owner's Equity)

Laporan perubahan ekuitas berisi informasi tentang perubahan nilai modal pemilik perusahaan yang akan mengalami kenaikan nilai modal apabila perusahaan memperoleh laba atau sebaliknya. Berikut Laporan Perubahan Modal :

CAFE 90'AN COFFEE

OWNER'S EQUITY STATEMENT		
PERIOD 30 SEPTEMBER 2021		
Capital, August 1 2021		Rp83,913,000
Additional investment by owner		
Net income for the month		Rp3,426,350
Drawing with the owner's		
Capital, 31 August 2021		Rp87,339,350

Sesuai laporan diatas, Kafe 90'an Coffee ini mengalami keuntungan maka terjadi perubahan nilai akun ekuitas yaitu modal pemilik pada laporan perubahan modal diatas. Kafe 90'an Coffee yang mengalami penambahan modal usahanya sebesar Rp3,426,350 dan menjadikan modal pemilik akhir sebesar Rp.87,339,350 yang mana modal pemilik Modal Pemilik, 1 September 2021 yaitu Rp.83,913,000.

3. Laporan Neraca Keuangan

Laporan neraca keuangan adalah laporan yang paling penting dalam penyajian laporan keuangan. Pada laporan ini menyajikan data berupa jumlah aset perusahaan dan sumber aset perusahaan tersebut. Berikut Laporan Neraca Keuangan Kafe 90'an Coffee :

CAFE 90'AN COFFEE							
BALANCE SHEET							
30 September 2021							
ASSETS				LIABILITIES & EQUITY			
Assets				Liabilities			
Current Assets				Current Liabilities			
	Cash	Rp8,819,500					
	Inventory	Rp2,200,000					
	Supplies	Rp1,083,000					
	Total Current Assets		Rp12,102,500	Equity			
					Owner's Equity		Rp87,339,350
Fixed Assets							

	Equipment	Rp11,769,000					
	Accumulated Depreciation-Equipment	-Rp4,119,150					
	Machine	Rp5,430,000					
	Accumulated Depreciation-Machine	-Rp1,900,500					
	Building	Rp70,200,000					
	Accumulated Depreciation-Building	-Rp6,142,500					
	Total Fixed Assets		Rp75,236,850				
TOTAL ASSETS			<u>Rp87,339,350</u>	TOTAL LIABILITIES & EQUITY			<u>Rp87,339,350</u>

Dari laporan Neraca keuangan periode Agustus 2021 Kafe 90'an Coffee menunjukkan bahwa modal pemilik mengalami perubahan menjadi Rp.87,339,350. dikarenakan pada bulan Agustus Kafe ini mengalami keuntungan sebesar Rp3,426,350.

4. Laporan Arus kas (Cash Flow)

CAFE 90'AN COFFEE		
Statement of Cashflow		
30 September 2021		
Cash flow from operating activities :		
cash received from customer	Rp6,930,000	
cash payment for electricity expense	-Rp637,000	
cash payment for other expense	-Rp132,000	
cash payment to supplies	-Rp460,000	
net cash provided/use by operating activities		Rp5,701,000
cash flow from investing activities :		
Purchase of supplies	-Rp2,505,500	
net cash provided/use by investing activities		-Rp2,505,500
cash flow from financing activities :		
Net increase in cash		
cash at beginning of year		Rp5,624,000

cash at ending of year		Rp8,819,500
------------------------	--	--------------------

5.2.8. Penyajian Jurnal Penutup

DATE		DESCRIPTION	REF	DEBET	KREDIT
SEPTEMBER	31	Sales	401	Rp6,930,000	
		Income Summary	303		Rp6,930,000
	31	Income Summary	303	Rp3,853,650	
		Purchase	501		Rp2,505,500
		Electricity Expense	601		Rp637,000
		Depreciation Expense- Equipment	602		Rp196,150
		Depreciation Expense- Machine	603		Rp90,500
		Depreciation Expense- Building	604		Rp292,500
		Other Expense	605		Rp132,000
	31	Income Summary	303	Rp3,426,350	
		Owner's Equity	301		Rp3,426,350
TOTAL				Rp14,210,000	Rp14,210,000

5.1.9. Penyajian Posting Neraca Saldo Penutup

ACC. NO.	ACCOUNT NAME	DEBET	KREDIT
101	Cash	Rp8,819,500	
102	Inventory	Rp2,200,000	

103	Supplies	Rp1,083,000	
121	Equipment	Rp11,769,000	
122	Accumulated Depreciation-Equipment		Rp4,119,150
131	Machine	Rp5,430,000	
132	Accumulated Depreciation-Machine		Rp1,900,500
141	Building	Rp70,200,000	
142	Accumulated Depreciation-Building		Rp6,142,500
301	Owner's Equity		Rp87,339,350
TOTAL		Rp99,501,500	Rp99,501,500

5.3. Laporan Bulan Oktober

5.3.1. Penyajian Neraca Awal Bulan Oktober

Dalam penyusunan laporan keuangan dibutuhkan sebuah data berupa neraca saldo awal sebagai langkah awal dalam penyusunan laporan keuangan selama satu bulan, yang mana neraca awal berfungsi sebagai pembanding apabila neraca pada akhir periode telah selesai disusun. Neraca awal juga memberikan informasi mengenai aset atau kekayaan entitas dan sumber – sumbernya aset tersebut di awal periode apakah sumber tersebut dari hutang atau modal pemilik sendiri. Berikut penyajian neraca awal Kafe 90'an Coffee periode Oktober 2021 pada tabel dibawah ini :

ACC. NO.	ACCOUNT NAME	DEBET	KREDIT
101	Cash	Rp8,819,500	
102	Inventory	Rp2,200,000	
103	Supplies	Rp1,083,000	
121	Equipment	Rp11,769,000	
122	Accumulated Depreciation-Equipment		Rp4,119,150
131	Machine	Rp5,430,000	
132	Accumulated Depreciation-Machine		Rp1,900,500
141	Building	Rp70,200,000	
142	Accumulated Depreciation-Building		Rp6,142,500

301	Owner's Equity		Rp87,339,350
TOTAL		Rp99,501,500	Rp99,501,500

Data dari neraca awal diatas diketahui bahwa total aset sebesar Rp.99,501,500 dengan sumber aset dari Ekuitas dengan akun modal pemilik modal sebesar Rp.99,501,500.

5.3.2. Perjurnalan dengan Jurnal Khusus

Tahap pertama penulis melakukan penjurnalan dengan didasarkan data transaksi yang dimiliki oleh Kafe 90'an Coffee selama bulan Agustus 2021 dengan metode periodik.

1. Cash Receipt Journal

DATE	DOC. NO	DESCRIPTION	DEBIT			CREDIT		
			CASH	OTHER		ACCOUNTS RECEIVABLE	OTHER	
				ACCOUNTS	AMOUNT		ACCOUNTS	AMOUNT
OCTOBER	1	Penjualan Tunai	Rp306,000				Sales	Rp306,000
	2	Penjualan Tunai	Rp281,000				Sales	Rp281,000
	3	Penjualan Tunai	Rp315,000				Sales	Rp315,000
	4	Penjualan Tunai	Rp141,000				Sales	Rp141,000
	5	Penjualan Tunai	Rp104,000				Sales	Rp104,000
	6	Penjualan Tunai	Rp202,000				Sales	Rp202,000
	7	Penjualan Tunai	Rp316,000				Sales	Rp316,000
	8	Penjualan Tunai	Rp115,000				Sales	Rp115,000
	9	Penjualan Tunai	Rp331,000				Sales	Rp331,000
	10	Penjualan Tunai	Rp346,000				Sales	Rp346,000
	11	Penjualan Tunai	Rp161,000				Sales	Rp161,000
	12	Penjualan Tunai	Rp201,000				Sales	Rp201,000
	13	Penjualan Tunai	Rp222,000				Sales	Rp222,000
	14	Penjualan Tunai	Rp220,000				Sales	Rp220,000
	15	Penjualan Tunai	Rp513,000				Sales	Rp513,000
	16	Penjualan Tunai	Rp410,000				Sales	Rp410,000
	17	Penjualan Tunai	Rp410,000				Sales	Rp410,000
	18	Penjualan Tunai	Rp225,000				Sales	Rp225,000
	19	Penjualan Tunai	Rp372,000				Sales	Rp372,000
	20	Penjualan Tunai	Rp320,000				Sales	Rp320,000
	21	Penjualan Tunai	Rp188,000				Sales	Rp188,000

	22	Penjualan Tunai	Rp236,000				Sales	Rp236,000
	23	Penjualan Tunai	Rp444,000				Sales	Rp444,000
	24	Penjualan Tunai	Rp272,000				Sales	Rp272,000
	25	Penjualan Tunai	Rp250,000				Sales	Rp250,000
	26	Penjualan Tunai	Rp202,000				Sales	Rp202,000
	27	Penjualan Tunai	Rp115,000				Sales	Rp115,000
	28	Penjualan Tunai	Rp412,000				Sales	Rp412,000
	29	Penjualan Tunai	Rp213,000				Sales	Rp213,000
TOTAL			Rp7,843,000					Rp7,843,000

RECAPITULATION			
DEBIT		CREDIT	
ACC. NO	TOTAL	ACC. NO	TOTAL
101	Rp7,843,000	401	Rp7,843,000
TOTAL	Rp7,843,000	TOTAL	Rp7,843,000

2. Cash Payment Journal

DATE	DOC. NO	DESCRIPTION	DEBIT			CREDIT		
			ACCOUNTS PAYABLE	OTHER		CASH	OTHER	
				ACCOUNTS	AMOUNT		ACCOUNTS	AMOUNT
OCTOBER	1	Pembelian Bahan		Purchase	Rp20,000	Rp20,000		
	2	Pembelian perlengkapan		Supplies	Rp15,000	Rp15,000		
	2	Pembayaran Listrik		Elektricity Expense	Rp103,000	Rp103,000		
	2	Pembelian Bahan		Purchase	Rp11,000	Rp11,000		
	3	Pembelian Bahan		Purchase	Rp30,000	Rp30,000		
	3	Pembayaran Listrik		Elektricity Expense	Rp103,000	Rp103,000		
	4	Pembelian Bahan		Purchase	Rp18,000	Rp18,000		
	5	Pembelian Bahan		Purchase	Rp252,000	Rp252,000		
	6	Pembelian Bahan		Purchase	Rp38,000	Rp38,000		
	7	Pembelian Bahan		Purchase	Rp42,000	Rp42,000		
7	Pembelian perlengkapan		Supplies	Rp10,000	Rp10,000			

8		Pembelian Bahan		Purchase	Rp20,000	Rp20,000		
8		Pembelian perlengkapan		Supplies	Rp14,000	Rp14,000		
9		Pembelian Bahan		Purchase	Rp32,000	Rp32,000		
9		Pembayaran Listrik		Elektricity Expense	Rp102,000	Rp102,000		
9		Pembelian perlengkapan		Supplies	Rp78,000	Rp78,000		
10		Pembelian Bahan		Purchase	Rp77,000	Rp77,000		
11		Pembelian Bahan		Purchase	Rp68,000	Rp68,000		
11		Pembelian perlengkapan		Supplies	Rp10,000	Rp10,000		
12		Pembelian Bahan		Purchase	Rp63,500	Rp63,500		
12		Pembayaran Print Menu		Other Expense	Rp10,000	Rp10,000		
13		Pembelian Bahan		Purchase	Rp185,000	Rp185,000		
13		Pembelian perlengkapan		Supplies	Rp30,000	Rp30,000		
14		Pembelian Bahan		Purchase	Rp25,000	Rp25,000		
14		Pembelian perlengkapan		Supplies	Rp20,000	Rp20,000		
15		Pembelian Bahan		Purchase	Rp113,000	Rp113,000		
15		Pembelian perlengkapan		Supplies	Rp41,000	Rp41,000		
15		Pembayaran Listrik		Elektricity Expense	Rp103,000	Rp103,000		
16		Pembayaran Sumbangan Rt		Other Expense	Rp30,000	Rp30,000		
16		Pembelian Bahan		Purchase	Rp156,000	Rp156,000		
17		Pembelian Bahan		Purchase	Rp20,000	Rp20,000		
17		Pembelian perlengkapan		Supplies	Rp30,000	Rp30,000		
18		Pembelian Bahan		Purchase	Rp6,000	Rp6,000		
19		Pembelian Bahan		Purchase	Rp15,000	Rp15,000		
19		Pembelian Stiker		Other Expense	Rp50,000	Rp50,000		
20		Pembelian Bahan		Purchase	Rp62,000	Rp62,000		
20		Pembelian perlengkapan		Supplies	Rp35,000	Rp35,000		
20		Pembayaran Sampah		Other Expense	Rp25,000	Rp25,000		
21		Pembelian Bahan		Purchase	Rp32,000	Rp32,000		
21		Pembayaran Listrik		Elektricity Expense	Rp103,000	Rp103,000		
22		Pembelian Bahan		Purchase	Rp40,000	Rp40,000		
23		Pembelian Bahan		Purchase	Rp210,000	Rp210,000		
23		Pembelian perlengkapan		Supplies	Rp5,000	Rp5,000		
24		Pembelian Bahan		Purchase	Rp13,000	Rp13,000		
25		Pembelian Bahan		Purchase	Rp20,000	Rp20,000		

	25	Pembelian perlengkapan		Supplies	Rp20,000	Rp20,000		
	26	Pembelian Bahan		Purchase	Rp20,000	Rp20,000		
	26	Pembayaran Listrik		Elektricity Expense	Rp103,000	Rp103,000		
	26	Pembayaran Infaq		Other Expense	Rp5,000	Rp5,000		
	27	Pembelian Bahan		Purchase	Rp40,000	Rp40,000		
	27	Pembelian perlengkapan		Supplies	Rp59,000	Rp59,000		
	28	Pembelian Bahan		Purchase	Rp300,500	Rp300,500		
	29	Pembelian Bahan		Purchase	Rp32,500	Rp32,500		
TOTAL					Rp3,065,500	Rp3,065,500		

RECAPITULATION			
DEBIT		CREDIT	
ACC. NO	TOTAL	ACC. NO	TOTAL
501	Rp1,961,500	101	Rp3,065,500
103	Rp367,000		
601	Rp617,000		
606	Rp120,000		
TOTAL	Rp3,065,500	TOTAL	Rp3,065,500

Untuk jurnal umum pada tabel di atas hanya menampilkan 29 hari transaksi yang dimulai dari tanggal 1 Agustus 2021 sampai dengan 29 Agustus 2021

5.3.3. Memposting dari Jurnal Khusus ke dalam Buku Besar

Langkah selanjutnya setelah penjurnalan transaksi ke dalam jurnal khusus dengan memposting data pada jurnal khusus ke dalam buku besar dan diawali dengan saldo awal yang ada pada neraca awal periode sesuai dengan nama akun masing – masing. Contoh buku besar dari Kafe 90'an Coffee.

Cash					No. 101
Date	Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
OCTOBER	1	Opening Balance	v		Rp8,819,500

	31	Cash Receipt Journal	CRJ-1	Rp7,843,000		Rp16,662,500
	31	Cash Payment Journal	CPJ-1		Rp3,065,500	Rp13,597,000

Dari tabel diatas dapat diperoleh informasi kas yang secara berkala dari tanggal 1 Oktober 2021 sampai 29 Oktober 2021 yang saldonya berubah tergantung transaksi yang berkaitan dengan kas di periode tersebut dengan diawali saldo awal dari neraca awal. Pada saldo awal buku besar kas sebesar Rp. 8,189,500 didapatkan dari Neraca Awal periode.

Inventory						No. 102
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
OCTOBER	1	Opening Balance	v			Rp2,200,000
	31	Adjustment Journal	AJ-1		Rp2,200,000	Rp0
	31	Adjustment Journal	AJ-1	Rp2,200,000		Rp2,200,000

Supplies						No. 103
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
OCTOBER	1	Opening Balance	v			Rp1,083,000
	31	Cash Payment Journal	CRJ-1	Rp367,000		Rp1,450,000

Equipment						No. 121
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
OCTOBER	1	Opening Balance	v			Rp11,769,000

Accumulated Depreciation-Equipment						No. 122
------------------------------------	--	--	--	--	--	---------

Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
OCTOBER	1	Opening Balance	v			Rp4,119,150
	31	Adjustment Journal	AJ-1		Rp196,150	Rp4,315,300

Machine					No. 131	
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
OCTOBER	1	Opening Balance	v	Rp5,430,000		Rp5,430,000

Accumulated Depreciation-Machine					No. 132	
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
OCTOBER	1	Opening Balance	v			Rp1,900,500
	31	Adjustment Journal	AJ-1		Rp90,500	Rp1,991,000

Building					No. 141	
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
OCTOBER	1	Opening Balance	V			Rp70,200,000

Accumulated Depreciation-Building					No. 142	
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
OCTOBER	1	Opening Balance	v			Rp6,142,500
	31	Adjustment Journal	AJ-1		Rp292,500	Rp6,435,000

Owner's Equity						No. 301
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
OCTOBER	1	Opening Balance	v			Rp87,339,350
	31	Closing Entries	CE-1		Rp4,815,350	Rp92,154,700

Income Summary						No. 302
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
OCTOBER	31	Adjustment Journal	AJ-1	Rp2,200,000		Rp2,200,000
	31	Adjustment Journal	AJ-1		Rp2,450,000	Rp250,000
	31	Closing Entries	CE-1	-	Rp7,843,000	Rp8,093,000
	31	Closing Entries	CE-1	Rp3,277,650	-	Rp4,815,350
	31	Closing Entries	CE-1	Rp4,815,350	-	Rp0

Sales						No. 401
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
OCTOBER	31	Cash Receipt Journal	CRJ-1		Rp7,843,000	Rp7,843,000
	31	Closing Entries	CE-1	Rp7,843,000		Rp0

Purchases						No. 501
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
OCTOBER	31	Cash Payment Journal	CPJ-1	Rp1,961,500		Rp1,961,500
	31	Closing Entries	CE-1	-	Rp1,961,500	Rp0

Electricity Expense						No. 601
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
OCTOBER	31	Cash Payment Journal	CPJ-1	Rp617,000		Rp617,000
	31	Closing Entries	CE-1	-	Rp617,000	Rp0

Depreciation Expense-Equipment						No. 602
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
OCTOBER	31	Adjustment Journal	AJ-1	Rp196,150		Rp196,150
	31	Closing Entries	CE-1		Rp196,150	Rp0

Depreciation Expense-Machine						No. 603
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
OCTOBER	31	Adjustment Journal	AJ-1	Rp90,500		Rp90,500
	31	Closing Entries	CE-1		Rp90,500	Rp0

Depreciation Expense-Building						No. 604
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance
OCTOBER	31	Adjustment Journal	AJ-1	Rp292,500		Rp292,500
	31	Closing Entries	CE-1		Rp292,500	Rp0

Other Expense						No. 605
Date		Explanation	Ref	Debit	Credit	Balance

OCTOBER	31	Cash Payment Journal	CPJ-1	Rp120,000		Rp120,000
	31	Closing Entries	CE-1	-	Rp120,000	Rp0

Pada tabel diatas terdapat 18 akun buku besar. Masing-masing buku besar ini memiliki peranan penting dalam langkah selanjutnya pada siklus akuntansi yaitu neraca saldo.

5.3.4. Penyusunan Neraca Saldo

Langkah setelah posting ke buku besar adalah dengan melakukan penyusunan laporan keuangan yang mana akan diawali dengan neraca saldo. Berikut neraca saldo dari Kafe 90'an Coffee.

Accounts No	Accounts	BALANCE	
		DEBET	KREDIT
101	Cash	Rp13,597,000	
102	Inventory	Rp2,200,000	
103	Supplies	Rp1,450,000	
121	Equipment	Rp11,769,000	
122	Accumulated Depreciation-Equipment		Rp4,119,150
131	Machine	Rp5,430,000	
132	Accumulated Depreciation-Machine		Rp1,900,500
141	Building	Rp70,200,000	
142	Accumulated Depreciation-Building		Rp6,142,500
301	Owner's Equity		Rp87,339,350
401	Sales		Rp7,843,000
501	Purchases	Rp1,961,500	
601	Electricity Expense	Rp617,000	
606	Other Expense	Rp120,000	
TOTAL		Rp107,344,500	Rp107,344,500

Dari tabel di atas terdapat informasi mengenai daftar akun dengan jumlah saldonya berasal buku besar yang mana jumlah saldonya diperoleh dari saldo akhir buku besar yang sesuai dengan akun yang bersangkutan.

5.3.5. Penyajian Menggunakan Jurnal Penyesuaian

Setelah didapatkan neraca saldo maka dilakukanlah sebuah langkah berupa penyesuaian, berikut penyesuaian yang terjadi di Kafe 90'an Coffee pada bulan Oktober :

DATE	DESCRIPTION	REF	DEBET	KREDIT
31	Income Summary	303	Rp2,200,000	
	Inventory	102		Rp2,200,000
	Inventory	102	Rp2,450,000	
	Income Summary	303		Rp2,450,000
31	Depreciation Expense-Equipment	602	Rp196,150	-
	Accumulated Depreciation-Equipment	122	-	Rp196,150
31	Depreciation Expense-Machine	603	Rp90,500	-
	Accumulated Depreciation-Machine	132	-	Rp90,500
31	Depreciation Expense-Building	604	Rp292,500	-
	Accumulated Depreciation-Building	142	-	Rp292,500
OCT				
TOTAL			Rp5,229,150	Rp5,229,150

Dari jurnal penyesuaian diatas menggambarkan informasi nilai – nilai akun dengan saldo yang telah disesuaikan dengan keadaan sebenarnya.

5.3.6. Penyajian Menggunakan Worksheet

Langkah setelah posting ke lembar Kerja (worksheet) dengan melakukan penyusunan laporan keuangan. Berikut lembar kerja dari Kafe 90'an Coffee :

No Acc	Accounts	Unadjustment Trial Balance		Adjustment		Adjusted Trial Balance		Income Statement		Balance Sheet	
		DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT
101	Cash	Rp13,597,000	-	-	-	Rp13,597,000	-	-	-	Rp13,597,000	-
102	Inventory	Rp2,200,000	-	Rp2,450,000	Rp2,200,000	Rp2,450,000	-	-	-	Rp2,450,000	-
103	Supplies	Rp1,450,000	-	-	-	Rp1,450,000	-	-	-	Rp1,450,000	-
121	Equipment	Rp11,769,000	-	-	-	Rp11,769,000	-	-	-	Rp11,769,000	-
122	Accumulated Depreciation- Equipment	-	Rp4,119,150	-	Rp196,150	-	Rp4,315,300	-	-	-	Rp4,315,300
131	Machine	Rp5,430,000	-	-	-	Rp5,430,000	-	-	-	Rp5,430,000	-
132	Accumulated Depreciation- Machine	-	Rp1,900,500	-	Rp90,500	-	Rp1,991,000	-	-	-	Rp1,991,000
141	Building	Rp70,200,000	-	-	-	Rp70,200,000	-	-	-	Rp70,200,000	-
142	Accumulated Depreciation- Building	-	Rp6,142,500	-	Rp292,500	-	Rp6,435,000	-	-	-	Rp6,435,000
301	Owner's Equity	-	Rp87,339,350	-	-	-	Rp87,339,350	-	-	-	Rp87,339,350
302	Owner's Drawing	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
303	Income Summary	-	-	Rp2,200,000	Rp2,450,000	Rp2,200,000	Rp2,450,000	Rp2,200,000	Rp2,450,000	-	-
401	Sales	-	Rp7,843,000	-	-	-	Rp7,843,000	-	Rp7,843,000	-	-
501	Purchases	Rp1,961,500	-	-	-	Rp1,961,500	-	Rp1,961,500	-	-	-
601	Electricity Expense	Rp617,000	-	-	-	Rp617,000	-	Rp617,000	-	-	-
602	Depreciation Expense- Equipment	-	-	Rp196,150	-	Rp196,150	-	Rp196,150	-	-	-
604	Depreciation Expense- Machine	-	-	Rp90,500	-	Rp90,500	-	Rp90,500	-	-	-
605	Depreciation Expense- Building	-	-	Rp292,500	-	Rp292,500	-	Rp292,500	-	-	-
606	Other Expense	Rp120,000	-	-	-	Rp120,000	-	Rp120,000	-	-	-

SUBTOTAL	Rp107,344,500	Rp107,344,500	Rp5,229,150	Rp5,229,150	Rp110,373,650	Rp110,373,650	Rp5,477,650	Rp10,293,000	Rp104,896,000	Rp100,080,650	
Profit							Rp4,815,350	-	-	Rp4,815,350	
TOTAL							Rp10,293,000	Rp10,293,000	Rp104,896,000	Rp104,896,000	

Dari tabel di atas terdapat informasi mengenai lembar kerja bahwa semua saldo balance.

5.3.7. Penyajian Laporan Keuangan

Setelah penyusunan kertas kerja atau worksheet maka dilakukan proses penyajian laporan keuangan. Dalam penyajian laporan keuangan yang diperlukan 4 laporan yaitu laporan laba rugi, Laporan Perubahan Ekuitas Pemilik (Owner's Equity), laporan neraca keuangan dan laporan cash flow. Berikut laporan keuangan Kafe 90'an Coffee :

1. Laporan Laba Rugi

Laporan laba rugi adalah laporan yang membandingkan pendapatan yang diterima dengan beban – beban yang dikeluarkan. Berikut Laporan Laba Rugi :

CAFE 90'AN COFFEE INCOME STATEMENT PERIOD 31 OCTOBER 2021			
SALES			
Sales		Rp7,843,000	
Beginning Inventory	Rp2,200,000		
Purchases	Rp1,961,500		
Cost of Goods Available for Sale	Rp4,161,500		
Less : Ending Inventory	-Rp2,450,000		
Cost of Goods Sold		-Rp1,711,500	
Gross Profit			Rp6,131,500
OPERATING EXPENSE			
Electricity Expense		Rp617,000	

Depreciation Expense-Equipment		Rp196,150	
Depreciation Expense-Machine		Rp90,500	
Depreciation Expense-Building		Rp292,500	
Other Expense		Rp120,000	
Total Operating Expense			-Rp1,316,150
OTHER REVENUE			
OTHER EXPENSE			
Net Income/Profit			Rp4,815,350

Dalam penyusunan pada laporan laba rugi, penulis menyusun laporan rugi menggunakan metode periodik yaitu metode yang memperhitungkan persediaan di akhir periode yang mana akan memunculkan akun persediaan tersedia untuk dijual dalam mencari Harga Pokok Penjualan.

2. Laporan Perubahan Ekuitas Pemilik (Owner's Equity)

Laporan perubahan ekuitas berisi informasi tentang perubahan nilai modal pemilik perusahaan yang akan mengalami kenaikan nilai modal apabila perusahaan memperoleh laba atau sebaliknya. Berikut Laporan Perubahan Modal :

CAFE 90'AN COFFEE		
OWNER'S EQUITY STATEMENT		
PERIOD OCTOBER 31 2021		
Capital, October 1 2021		Rp87,339,350
Additional investment by owner		
Net income for the month		Rp4,815,350
Drawing with the owner's		
Capital, 31 October 2021		Rp92,154,700

Sesuai laporan diatas, Kafe 90'an Coffee ini mengalami keuntungan maka terjadi perubahan nilai akun ekuitas yaitu modal pemilik pada laporan perubahan modal diatas. Kafe 90'an Coffee yang mengalami penambahan modal usahanya sebesar Rp.4,815,350 dan menjadikan modal pemilik akhir sebesar Rp.92,154,700 yang mana modal pemilik Modal Pemilik, 1 Oktober 2021 yaitu Rp87,339,350.

3. Laporan Neraca Keuangan

Laporan neraca keuangan adalah laporan yang paling penting dalam penyajian laporan keuangan. Pada laporan ini menyajikan data berupa jumlah aset perusahaan dan sumber aset perusahaan tersebut. Berikut Laporan Neraca Keuangan Kafe 90'an Coffee :

CAFE 90'AN COFFEE							
BALANCE SHEET							
October 31, 2021							
ASSETS				LIABILITIES & EQUITY			
Assets				Liabilities			
Current Assets				Current Liabilities			
	Cash	Rp13,597,000					
	Inventory	Rp2,450,000					
	Supplies	Rp1,450,000					
	Total Current Assets		Rp17,497,000	Equity			
				Owner's Equity			Rp92,154,700
Fixed Assets							
	Equipment	Rp11,769,000					
	Accumulated Depreciation-Equipment	-Rp4,315,300					
	Machine	Rp5,430,000					
	Accumulated Depreciation-Machine	-Rp1,991,000					
	Building	Rp70,200,000					
	Accumulated Depreciation-Building	-Rp6,435,000					
	Total Fixed Assets		Rp74,657,700				

TOTAL ASSETS			Rp92,154,700	TOTAL LIABILITIES & EQUITY		Rp92,154,700

Dari laporan Neraca keuangan periode Oktober 2021 Kafe 90'an Coffee menunjukkan bahwa modal pemilik mengalami perubahan menjadi Rp.92,154,700. dikarenakan pada bulan Oktober Kafe ini mengalami keuntungan sebesar Rp.4,815,350.

4. Laporan Arus kas (Cash Flow)

CAFE 90'AN COFFEE		
Statement of Cashflow		
Period October 31 2021		
Cash flow from operating activities :		
cash received from customer	Rp7,843,000	
cash payment for electricity expense	-Rp617,000	
cash payment for other expense	-Rp120,000	
cash payment to supplies	-Rp367,000	
net cash provided/use by operating activities		Rp6,739,000
cash flow from investing activities :		
Purchase of supplies	-Rp1,961,500	
net cash provided/use by investing activities		-Rp1,961,500
cash flow from financing activities :		
Net increase in cash		
cash at beginning of year		Rp8,819,500
cash at ending of year		Rp13,597,000

5.3.8. Penyajian Jurnal Penutup

DATE		DESCRIPTION	REF	DEBET	KREDIT
OCTOBER	31	Sales	401	Rp7,843,000	
		Income Summary	303		Rp7,843,000

	31	Income Summary		303	Rp3,277,650	
			Purchase	501		Rp1,961,500
			Electricity Expense	601		Rp617,000
			Depreciation Expense-Equipment	602		Rp196,150
			Depreciation Expense-Machine	603		Rp90,500
			Depreciation Expense-Building	604		Rp292,500
			Other Expense	605		Rp120,000
	31	Income Summary		303	Rp4,815,350	
			Owner's Equity	301		Rp4,815,350
TOTAL					Rp15,936,000	Rp15,936,000

5.3.9. Penyajian Posting Neraca Saldo Penutup

ACC. NO.	ACCOUNT NAME	DEBET	KREDIT
101	Cash	Rp13,597,000	
102	Inventory	Rp2,200,000	
103	Supplies	Rp1,450,000	
121	Equipment	Rp11,769,000	
122	Accumulated Depreciation-Equipment		Rp4,315,300
131	Machine	Rp5,430,000	
132	Accumulated Depreciation-Machine		Rp1,991,000
141	Building	Rp70,200,000	
142	Accumulated Depreciation-Building		Rp6,435,000

301	Owner's Equity		Rp92,154,700
TOTAL		Rp104,646,000	Rp104,896,000

BAB VI

PENUTUP

6.1. Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan yang telah dilakukan pada bab sebelumnya atas penyusunan laporan keuangan Kafe 90'an Coffee dapat menarik kesimpulan bahwasanya, Kafe 90'an Coffee dalam menyusun laporan keuangan telah sesuai Sistem Akuntansi dengan dasar pengukuran menggunakan biaya historis dan menggunakan asumsi dasar akrual serta mata uang yang dipakai adalah rupiah. UMKM ini dalam menghitung persediaan menggunakan metode periodik. Untuk pendapatan penjualan diakui ketika kas diterima dan untuk beban diakui pada saat terjadi pengeluaran kas.

6.2. Saran

Dari pembahasan penyusunan laporan keuangan Kafe 90'an Coffee dan kesimpulan diatas penulis memberikan saran :

1. Dalam hal penyusunan laporan keuangan pemilik perusahaan diharapkan memberikan pelatihan ilmu tentang keuangan kepada tenaga kerja yang ada di Kafe 90'an Coffee agar dapat memberikan laporan keuangan yang efektif, tepat dan rutin dalam pengambilan keputusan oleh pemilik untuk mendorong perusahaannya berkembang atau pemilik bisa menyewa tenaga akuntan dalam penyusunan laporan keuangan untuk periode tertentu.
2. Untuk penyusunan laporan keuangan yang sesuai Sistem Akuntansi lebih dirutinkan lagi setiap bulannya agar mendapatkan hasil akurat dalam pelaporan laporan keuangan untuk masa mendatang.

Hasil Dokumentasi



Daftar Pustaka

Azmeilia. Resti. Penyusunan Laporan Keuangan UMKM Bermuda Coffee Sesuai SAK EMKM.Makalah..<https://dspace.uui.ac.id/bitstream/handle/123456789/18150/16212072.pdf?sequence=12&isAllowed=y> . Diakses pada tanggal Senin, 15 November 2021.