

PERANCANGAN SISTEM AKUNTANSI
PADA MITRA E-LOKET ERI CENDANA



Laporan Kerja Praktek

Oleh :

2016122035 Afrida

Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis
Universitas Universal
Batam



**PRODI AKUNTANSI
UNIVERSITAS UNIVERSAL**

PERSETUJUAN SEMINAR KERJA PRAKTEK

Program Studi : Akuntansi
Jenjang Studi : Strata 1
Judul : Perancangan Sistem Akuntansi Pada Mitra E-Loket
Eri Cendana

2016122035 Afrida

Disetujui untuk dipertahankan dalam seminar KP periode semester Gasal
tahun ajaran 2019/2020

Batam, ²⁹ November 2019

Dosen Pembimbing

(Nina Novitafiani S.E., M.Si., Ak)

LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN KERJA PRAKTEK

Dinyatakan bahwa:

Afrida (2016122035)

Telah melaksanakan kegiatan kerja Praktek dari 19 Agustus 2019 sampai dengan 24 Desember 2019 dengan baik.

Nama Mitra : E-Loket Eri Cendana

Alamat : Perumahan Cendana Tahap V Blok E9 No. 3

Pembimbing Praktek

Tanggal : November 2019



(Eri Masnur)



**PRODI AKUNTANSI
UNIVERSITAS UNIVERSAL**

PERSETUJUAN LAPORAN KERJA PRAKTEK

Program Studi : Akuntansi
Jenjang Studi : Strata 1
Judul : Perancangan Sistem Akuntansi Pada Mitra E-Loket
Eri Cendana

2016122035 Afrida

Telah menyelesaikan dan membuat laporan kerja praktek periode semester Gasal tahun ajaran 2019/2020

Dosen Pembimbing

Batam, November 2019
Koordinator Program Studi

(Nina Novitafiani S.E., M.Si.,Ak)

(Bornok Situmorang, S.E., M.Ak)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Pelaksanaan Kerja Praktek, yang merupakan salah satu persyaratan dalam menyelesaikan program studi Strata Satu (S1) pada program studi akuntansi Universitas Universal.

Dengan segala keterbatasan, laporan ini tidak akan terwujud tanpa bantuan, dukungan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Kisdarjono selaku Universitas Universal
2. Bapak Dr. Didi Sundiman, S.T., M.M. selaku Dekan Fakultas Bisnis
3. Bapak Bornok Situmorang, S.E., M.Ak selaku Co Prodi Akuntansi
4. Ibu Nina Novitafiani S.E., M.Si., Ak selaku pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan masukan kepada saya dalam melaksanakan kerja praktek dan juga penyelesaian laporan kerja praktek lapangan ini
5. Ibu Eri Masnur selaku pemilik E-Loket Eri Cendana yang juga telah banyak memberikan bimbingan baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga dapat pelaksanaan kerja praktek dapat terlaksana dengan baik dan lancar.
6. Tak lupa pula penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak terkait lainnya yang telah banyak membantu baik itu untuk Pelaksanaan Kerja Praktek maupun dalam Penyelesaian Laporan Kerja Praktek ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dari laporan ini, baik dari materi maupun teknik penyajiannya, mengingat kurangnya pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan.

Batam, 29 November 2019

Afrida

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Daftar akun (<i>Chart of Account</i>).....	22
Tabel 4.2	Klasifikasi dan Identifikasi Peralatan Kantor.....	23
Tabel 4.3	Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor	24
Tabel 4.4	Klasifikasi dan Identifikasi Perlengkapan Kantor.....	24
Tabel 4.5	Klasifikasi dan Identifikasi Alat Tulis Kantor	24
Tabel 4.6	Neraca Saldo Awal (Trial Balance).....	25
Tabel 4.7	Jurnal Umum	27
Tabel 4.8	Buku Besar	28
Tabel 4.9	Jurnal Penyesuaian	29
Tabel 4.10	Neraca Saldo Setelah Penyesuaian.....	31
Tabel 4.11	Laporan Laba Rugi.....	32
Tabel 4.12	Laporan Perubahan Modal	33
Tabel 4.13	Laporan Posisi Keuangan.....	33

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Siklus Akuntansi	17
Gambar 3.1 Struktur Organisasi E-Loket Eri Cendana	21

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Pengantar dan Surat Balasan Pengantar Kerja Praktik.....	L-1
Lampiran 2 Lembar Berita Acara Konsultasi Dosen Pembimbing KP.....	L-2
Lampiran 3 Laporan Keuangan E-Loket Eri Cendana.....	L-3
Lampiran 4 Dokumentasi E-Loket Eri Cendana	L-4

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SEMINAR KERJA PRAKTEK	i
LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN KERJA PRAKTEK.....	ii
PERSETUJUAN LAPORAN KERJA PRAKTEK	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR LAMPIRAN.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	3
1.3 Batasan Permasalahan	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Kerja Praktek (KP).....	4
1.4.1 Tujuan Kerja Praktek.....	4
1.4.2 Manfaat Kerja Praktek.....	4
BAB II LANDASAN TEORI	6
2.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	6
2.1.1 Sistem.....	6
2.1.2 Informasi.....	6
2.1.3 Akuntansi	7
2.1.4 Sistem Informasi Akuntansi.....	8
2.2 Pengertian Usaha Mikro Kecil Dan Menengah (UMKM)	10
2.3 Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro Kecil Menengah (SAK- EMKM)	11
2.4 Laporan Keuangan.....	12
2.4.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	12
2.4.2 Tujuan Laporan Keuangan.....	13
2.4.3 Komponen Dasar Laporan Keuangan.....	13
2.4.4 Siklus Akuntansi	16
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	19

3.1 Sejarah dan Latar Belakang.....	19
3.2 Visi dan Misi	19
3.3 Profil dan Struktur Organisasi	20
BAB IV PEMBAHASAN.....	22
4.1 4.1 ..Penerapan Sistem Akuntansi dengan Menggunakan Microsoft Excel di UMKM E-Loket Eri Cendana	22
4.1.1 Perancangan Daftar Akun (<i>Chart of Account</i>).....	22
4.1.2 Identifikasi dan Klasifikasi Aset.....	23
4.1.3 Neraca Saldo.....	25
4.1.4 Jurnal Umum.....	27
4.1.5 Buku Besar.....	28
4.1.6 Jurnal Penyesuaian.....	29
4.1.7 Neraca Saldo Setelah Penyesuaian	30
4.1.8 Laporan Laba Rugi	31
4.1.9 Laporan Perubahan Modal.....	32
4.1.10Laporan Posisi Keuangan	33
4.2 Kendala Yang Dihadapi	34
4.3 Cara Mengatasi Kendala.....	34
BAB V PENUTUP.....	36
5.1 Kesimpulan.....	36
5.2 Saran.....	36
DAFTAR PUSTAKA	38
LAMPIRAN	39

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pada era globalisasi masa kini, penting bagi generasi muda bangsa untuk menuntut ilmu setinggi mungkin guna menghadapi persaingan global yang semakin kompetitif. Untuk itu mahasiswa diharapkan tidak hanya sekedar datang dan duduk diperkuliahan, melainkan juga dituntut untuk mampu menerapkan dan mempraktikkannya dalam dunia kerja.

Ilmu pengetahuan berupa teori yang didapatkan di kampus belum menjamin profesionalisme mahasiswa di dalam dunia kerja. Dengan adanya kerja praktik yang mana merupakan sarana bagi mahasiswa untuk mempraktikkan apa yang telah dipelajarinya ke dalam dunia kerja. Dengan bimbingan dan arahan dari universitas, diharapkan mahasiswa kedepannya lebih siap dan berpeluang sukses lebih besar didalam dunia kerja. Dalam usaha untuk menyukseskan program kerja praktik ini, UMKM atau Usaha Mikro Kecil Menengah menjadi tempat yang tepat bagi mahasiswa untuk mempraktikkan teori yang telah dipelajarinya.

UMKM sendiri di Indonesia adalah salah satu pendorong perekonomian Indonesia yang turut berperan serta dalam memperluas lapangan pekerjaan. Sejak jatuhnya harga minyak dunia beberapa tahun belakangan menyebabkan banyaknya perusahaan besar yang tutup dan hal ini mendorong semakin berkembangnya UMKM serta dengan dukungan dari pemerintah, UMKM berkembang pesat dan menjadi salah satu pilar ekonomi nasional. Namun, banyak diantara UMKM tersebut yang belum melakukan pencatatan keuangan dengan baik. Para pelaku usaha memiliki pandangan bahwa hasil usaha hanya untuk memenuhi kebutuhan hidup. Hasil penelitian Rahmawati, T. dan Puspasari O.R. (2016: 537), menemukan bahwa UMKM tidak paham tentang SAK ETAP yang saat itu sudah berlaku. Mereka tidak paham tentang standar akuntansi tersebut dikarenakan belum pernah mendapatkan informasi atau sosialisasi tentang SAK ETAP.

Pencatatan dan pembukuan penting dilakukan guna mendapatkan sistem informasi yang memadai demi terpenuhinya aspek *going concern* suatu

usaha. Informasi pembukuan atau akuntansi dasar mempunyai peranan penting untuk mencapai keberhasilan usaha bagi pemilik, pengelola dan pegawai UMKM Informasi akuntansi dapat menjadi dasar yang andal bagi pengambilan keputusan ekonomis dalam pengelolaan usaha, antara lain pengembangan pasar, penetapan harga dan lain-lain.

Laporan keuangan menjadi salah satu komponen yang mutlak harus dimiliki oleh UMKM jika mereka ingin mengembangkan usaha dengan mengajukan modal kepada kreditur yang dalam hal ini adalah pihak perbankan. Salah satu kendala yang paling sering dihadapi oleh para pelaku usaha ini adalah masalah penyusunan laporan keuangan. Hal ini bisa dimaklumi karena tidak semua pelaku bisnis usaha mikro memiliki latar belakang akuntansi, sedangkan jika harus mempekerjakan seorang akuntan masih belum memungkinkan secara finansial.

Untuk itu penting bagi kegiatan UMKM dalam menetapkan sistem akuntansi dasar dalam mengelola keuangannya, perlu adanya manajemen keuangan yang tepat meskipun secara sederhana. Melalui kerja praktik ini, diharapkan menjadi sarana pertukaran ilmu antara UMKM dan mahasiswa. Mahasiswa diharapkan mampu untuk menerapkan teori yang telah di pelajarnya ke dalam lingkungan kerja nyata dan membagi ilmunya dengan pelaku UMKM, sehingga pelaku UMKM setidaknya mampu menerapkan sistem akuntansi dasar dalam usahanya dan mawas akan pengelolaan keuangan.

Dalam hal ini, penulis memilih “E-Loket Eri Cendana“ sebagai mitra pertukaran ilmu yang menjadi tempat kerja praktik penulis. E-Loket adalah suatu usaha *franchise* atau waralaba yang menyediakan suatu sistem program atau aplikasi berbasis *website*, yang dipasarkan dengan sistem jaringan, yang memungkinkan para mitra usaha yang tergabung dalam komunitas E-Loket, melakukan suatu usaha yang dapat dilakukan oleh siapa saja, kapan saja, dan dimana saja dengan hanya menggunakan computer, laptop, atau smartphone sekalipun asalkan terkoneksi internet.

Bergabung menjadi keanggotaan komunitas E-Loket sejak tahun 2018, E-Loket Ibu Eri ini sudah melayani berbagai transaksi. Namun beliau tidak

mengetahui secara pasti berapa keuntungan ataupun kerugian yang pernah dialaminya akibat tidak adanya pencatatan secara sistematis atas segala transaksi di E- Locket miliknya. Hal ini terjadi karena dirasanya untung dari setiap transaksi tidak seberapa karena komisi per transaksi yang kecil. Namun tanpa adanya pencatatan yang jelas, maka hal ini akan sulit di asumsikan. Untuk itu perlu adanya penerapan sistem akuntansi atas segala transaksi dan pengakuan atas biaya serta beban yang ditimbulkan untuk mengetahui secara pasti keuangan usaha jasa yang telah Ibu Eri kelola selama 2 tahun belakangan ini. SAK EMKM yang mulai berlaku sejak Januari 2018 akan menjadi standar acuan penulis dalam merancang sistem informasi akuntansi di E-Locket Eri Cendana.

1.2 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang sudah dijabarkan, berikut identifikasi masalah yang dirumuskan sehubungan dalam tugas praktik kerja yaitu:

- a. E-Locket Eri Cendana belum melakukan pencatatan dan pembukuan sehubungan dengan transaksi usahanya.
- b. Pemilik tidak melakukan pemisahan antara beban dan biaya yang timbul dari transaksi usahanya dengan beban dan biaya kehidupan pribadinya.
- c. Pemilik tidak mengetahui secara pasti keuntungan dan kerugian dari hasil usahanya karena tidak adanya pemisahan antara akun keuangan pribadi dan usaha

1.3 Batasan Permasalahan

Berdasarkan identifikasi masalah yang telah diuraikan diatas, maka penulis akan memberikan batasan masalah sebagai berikut:

- a. Penulis akan berfokus pada perancangan sistem akuntansi dan pencatatan serta pembukuan akuntansi sesuai Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro Kecil Menengah (SAK EMKM) pada E-Locket Eri Cendana yaitu dimulai dari jurnal umum, jurnal penyesuaian, buku besar, neraca saldo, laporan laba-rugi, laporan neraca, dan laporan perubahan modal sehingga menghasilkan data serta informasi yang memadai.

- b. Penulis akan menjelaskan pentingnya pemisahan keuangan pribadi dengan usaha.

1.4 Tujuan Kerja Praktik

Berdasarkan permasalahan yang telah diuraikan diatas, maka penulis akan merangkum tujuan kerja praktik sebagai berikut:

- a. Program kegiatan kerja praktik ini diharapkan mampu membentuk kesiapan mental mahasiswa dalam terjun ke dunia kerja.
- b. Terasahnya kemampuan mahasiswa dalam menerapkan teori yang telah di dapatkannya selama 6 semester di bangku perkuliahan
- c. Mampu mengenali dan mengidentifikasi masalah dan mengaplikasikan langsung ilmu dan keahlian yang telah dipelajari.
- d. Melatih ketelitian dan daya analisis mahasiswa dalam menyusun dan membuat laporan – laporan keuangan sehingga menghasilkan data yang berguna bagi pengambilan keputusan UMKM.
- e. Kerja praktik ini menjadi sarana pertukaran ilmu antara pelaku UMKM dan mahasiswa

1.5 Manfaat Kerja Praktik

1. Bagi Mahasiswa
 - a. Mengetahui lebih jauh penerapan praktik akuntansi pada mitra E–Loket Eri Cendana
 - b. Meningkatkan keterampilan dan kreatifitas diri dalam lingkungan kerja sesuai dengan ilmu yang dimiliki.
 - c. Menambah keahlian dan pengalaman sebagai gambaran untuk mempersiapkan diri dalam lingkungan kerja di masa mendatang.
 - d. Mendapat gambaran nyata tentang dunia kerja serta usaha dan memiliki wawasan yang lebih mendalam tentang bidang kegiatan yang diberikan oleh mitra.
2. Bagi Fakultas
 - a. Sebagai bahan evaluasi kurikulum yang telah diterapkan universitas.

- b. Menemukan penyesuaiannya dengan kebutuhan tenaga kerja yang kompeten dalam bidangnya.
3. Bagi mitra yang bersangkutan
- a. Menerapkan sistem pencatatan dan pembukuan akuntansi pada UMKM tempat pelaksanaan Kerja Praktik.
 - b. Sebagai sarana kerja sama antara mitra E-Loket dengan fakultas ekonomi Universitas Universal.

BAB II

LANDASAN TEORI

2.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi

2.1.1 Sistem

Menurut Romney dan Steinbart (2015:3) sistem (*system*) adalah serangkaian dua atau lebih komponen yang saling terkait dan berinteraksi untuk mencapai tujuan. Sedangkan menurut Azhar Susanto (2013:3), sistem adalah kumpulan dari bagian atau komponen apapun baik fisik ataupun non fisik yang saling berhubungan satu sama lain dengan bekerja sama secara harmonis untuk mencapai satu tujuan tertentu.

Menurut Jogiyanto (2009:34), sistem adalah sebagai kumpulan dari komponen yang saling berhubungan satu dengan yang lainnya membentuk satu kesatuan untuk mencapai tujuan tertentu.

Berdasarkan pengertian di atas menunjukkan bahwa sistem merupakan suatu komponen yang saling berinteraksi dan berhubungan satu dengan yang lainnya membentuk satu kesatuan untuk mencapai satu tujuan tertentu.

2.1.2 Informasi

Menurut Romney & Steinbart (2015:4), informasi adalah data yang telah dikelola dan diproses untuk memberikan arti dalam memperbaiki proses pengambilan keputusan. Sedangkan menurut Jogiyanti (2009:39), informasi adalah data yang diolah menjadi bentuk yang berguna bagi para pemakainya.

Selanjutnya Azhar Susanto (2013:38) mendefinisikan informasi sebagai hasil dari pengolahan data, akan tetapi tidak semua hasil dari pengolahan data tersebut bisa menjadi informasi, hasil pengolahan data yang tidak memberikan makna atau arti serta tidak bermanfaat bagi seseorang bukanlah merupakan informasi bagi orang tersebut.

Menurut Marshal & Paul (2017), informasi merupakan memproses dan mengatur suatu data agar dapat memberikan sebuah arti. Mcleod &

Schell (2008) bahwa informasi yang berkualitas memiliki karakter yang ideal yakni relevan, akurat, tepat waktu dan lengkap.

Fauzi (2007) menyatakan informasi berguna dalam mengidentifikasi situasi yang memerlukan tindakan manajemen. Informasi dapat menjadi bahan pertimbangan oleh pengguna sebagai bahan pertimbangan. Sugiono dkk (2009) dalam bukunya yang berjudul akuntansi dan pelaporan keuangan mendefinisikan akuntansi merupakan proses identifikasi atau pengenalan, pengukuran dan pelaporan ekonomi.

Berdasarkan pengertian mengenai informasi tersebut maka informasi merupakan hasil dari data yang dikelola dan diproses untuk memberikan arti yang bermanfaat dan memperbaiki proses pengambilan keputusan bagi para pemakainya.

2.1.3 Akuntansi

Zamzami & Nabela (2017) menyatakan Akuntansi adalah suatu proses pencatatan, penggolongan, peringkasan untuk menghasilkan informasi yang diberikan kepada pihak pengguna.

Akuntansi menurut Weigandt, Kimmel, & Keiso (2011:4) menyatakan bahwa akuntansi terdiri dari tiga kegiatan dasar yaitu mengidentifikasi, merekam, dan mengkomunikasikan peristiwa ekonomi suatu organisasi kepada pengguna yang tertarik

Menurut Romney & Steinbart (2015:11), akuntansi adalah proses identifikasi, pengumpulan, dan penyimpanan data serta proses pengembangan, pengukuran dan komunikasi informasi.

Sedangkan menurut Mursyidi (2010:17), akuntansi adalah proses pengidentifikasian data keuangan, memproses pengolahan dan penganalisaan data yang relevan untuk diubah menjadi informasi yang dapat digunakan untuk pembuatan keputusan.

Berdasarkan pengertian tersebut maka akuntansi merupakan suatu proses dari mulai indentifikasi, pengumpulan, pencatatan dan penyimpanan data mengenai informasi keuangan atau laporan untuk berbagai kepentingan baik individu maupun kelompok mengenai

aktivitas atau peristiwa ekonomi atau keuangan suatu organisasi yang digunakan untuk pengambilan keputusan.

2.1.4 Sistem Informasi Akuntansi

Menurut Azhar Susanto (2013:72) sistem informasi akuntansi merupakan kumpulan atau kelompok dari subsistem, komponen, dan bagian apapun baik fisik maupun non fisik yang saling berhubungan satu dengan yang lainnya dan bekerja sama secara harmonis untuk mengolah data transaksi yang berkaitan dengan masalah keuangan menjadi informasi keuangan.

Bodnar dan Hopwood (2014:1), mendefinisikan bahwa sistem informasi akuntansi adalah kumpulan sumber daya, seperti orang dan peralatan, desain untuk mengubah data keuangan dan lainnya menjadi informasi.

Menurut Dasaratha & Frederick (2008) dalam buku Sistem Informasi Akuntansi edisi 18 menjelaskan mengenai 5 macam penggunaan informasi akuntansi:

1. Membuat laporan eksternal

Sistem informasi akuntansi digunakan oleh perusahaan guna menciptakan laporan khusus yang dapat digunakan untuk mencukupi kebutuhan informasi. Laporan tersebut mencakup laporan keuangan, SPT pajak, dan laporan yang lainnya yang dibutuhkan.

2. Mendukung aktivitas rutin

Satu sistem informasi akuntansi dibutuhkan perusahaan yang digunakan untuk memproses aktivitas operasi rutin sepanjang waktu operasi perusahaan tersebut.

3. Mendukung pengambilan keputusan

Untuk mendukung pengambilan keputusan diperlukan informasi yang tidak rutin pada semua tingkat dari suatu perusahaan.

4. Perencanaan dan pengendalian

Sistem informasi menyimpan informasi perihal anggaran dan biaya standar dan laporan diatur guna membandingkan angka anggaran dalam jumlah aktual.

5. Menerapkan pengendalian internal pengendalian internal mencakup strategi dan sistem informasi yang dibutuhkan untuk memelihara kekayaan yang dimiliki oleh perusahaan dan kecurangan dan kerugian yang mungkin akan terjadi

Azaria (2013:10) menyebutkan informasi yang disajikan akuntansi bersifat keuangan. Sariningtyas (2012:4) menyatakan bahwa informasi akuntansi digunakan sebagai pedoman dalam pengambilan keputusan dan mencapai efisiensi dan efektivitas kegiatan usaha serta semakin tinggi tingkat pemahaman para pemilik UMKM maka akan semakin luas pandangan mereka terhadap berbagai bentuk penerapan teknologi di dalam kehidupan berbisnis.

Menurut Azaria (2013:9), manfaat yang diperoleh jika menerapkan akuntansi pada usaha yang dijalankan antara lain:

1. Mempermudah pelaksanaan usaha

Pembukuan merupakan bagian dari administrasi usaha. Salah satu tujuan administrasi adalah mempermudah pelaksanaan usaha. Bagi UMKM administrasi keuangan merupakan administrasi yang lebih penting dibandingkan administrasi lainnya karena jumlah orang yang terlibat masih relative sedikit.

2. Evaluasi kinerja

Dengan akuntansi perusahaan yang tertata rapi dan baik dapat mempermudah perusahaan dalam menilai kondisi ekonomi perusahaan dan menganalisisnya.

3. Perencanaan yang lebih efektif

Dengan akuntansi yang baik perusahaan dengan mudah melakukan perencanaan usahanya kedepan yaitu dengan melihat kondisi keuangan pada kurun waktu atau periode tertentu untuk dianalisis kemampuan dan kelemahan dari perusahaan tersebut.

4. Pemeriksaan dari pihak luar

Dengan akuntansi yang dilakukan oleh perusahaan, pihak luar seperti pajak, kredit perbankan sangat membutuhkan informasi perusahaan tentang kondisi ekonomi dari perusahaan yang digunakan oleh pihak luar dalam pengambilan keputusan misalnya jumlah pajak yang harus dibayar perusahaan. Pencairan kredit perbankan, dan kepentingan lainnya.

Berdasarkan pengertian tersebut maka sistem informasi akuntansi merupakan kumpulan sub-sub sistem atau komponen baik fisik maupun non fisik seperti sumber data manusia atau peralatan yang saling bekerja satu sama lain secara harmonis yang memiliki tujuan untuk menyediakan informasi bagi pengelola usaha dan untuk mengolah data transaksi yang berkaitan dengan masalah keuangan, mengorganisir formulir, catatan dan laporan yang dikoordinasi untuk menghasilkan informasi keuangan yang dibutuhkan dalam pembuatan keputusan manajemen dan pimpinan perusahaan dan dapat mempermudah pengelolaan perusahaan.

2.2 Pengertian Usaha Mikro Kecil Dan Menengah (UMKM)

Undang–Undang Nomor 20 Tahun 2008 tentang UMKM membagi tiga kriteria berdasarkan omzet antara lain:

1. Usaha Mikro

Usaha mikro adalah usaha produktif milik perseorangan dan atau badan usaha perseorangan yang memenuhi kriteria sebagai berikut :

- a. $Aset \leq Rp50.000.000,00$. Memiliki kekayaan bersih kurang dari atau sama dengan Rp50.000.000,00 (lima puluh juta rupiah)
- b. $Omzet \leq Rp300.000.000,00$. Memiliki hasil penjualan tahunan kurang dari Rp300.000.000,00 (tiga ratus juta rupiah)

2. Usaha Kecil

Usaha kecil adalah usaha ekonomi produktif yang berdiri sendiri, yang dilakukan oleh orang perorangan atau badan usaha yang bukan merupakan anak perusahaan atau bukan cabang perusahaan yang dimiliki, dikuasai,

atau menjadi bagian baik langsung maupun tidak langsung dari usaha menengah atau usaha besar yang memenuhi kriteria sebagai berikut:

- a. $\text{Rp}50.000.000,00 < \text{Aset} \leq \text{Rp}500.000.000,00$ Memiliki kekayaan bersih lebih dari $\text{Rp}50.000.000,00$ (lima puluh juta rupiah) sampai dengan paling banyak $\text{Rp}500.000.000,00$ (lima ratus juta rupiah) tidak termasuk tanah dan bangunan tempat usaha); atau
- b. $\text{Rp}300.000.000,00 < \text{Omzet} \leq 2.500.000.000,00$. Memiliki hasil penjualan tahunan lebih dari $\text{Rp}300.000.000,00$ (tiga ratus juta rupiah) sampai dengan paling banyak $\text{Rp}2.500.000.000,00$ (dua milyar lima ratus juta rupiah).

3. Usaha Menengah

Usaha ekonomi produktif yang berdiri sendiri, yang dilakukan oleh perseorangan atau badan usaha yang bukan merupakan anak perusahaan atau cabang perusahaan yang dimiliki, dikuasai, atau menjadi bagian baik langsung maupun tidak langsung dengan usaha kecil atau usaha besar yang memenuhi kriteria sebagai berikut:

- a. $\text{Rp}500.000.000,00 < \text{Aset} \leq \text{Rp}10.000.000.000,00$. Memiliki kekayaan bersih lebih dari $\text{Rp}500.000.000,00$ (lima ratus juta rupiah) sampai dengan paling banyak $\text{Rp}10.000.000.000,00$ (sepuluh milyar rupiah) tidak termasuk tanah dan bangunan tempat usaha; atau
- b. $\text{Rp}2.500.000.000,00 < \text{Omzet} \leq \text{Rp}50.000.000.000,00$. Memiliki hasil penjualan tahunan lebih dari $\text{Rp}2.500.000.000,00$ (dua milyar lima ratus juta rupiah) sampai dengan paling banyak $\text{Rp}50.000.000.000,00$ (lima puluh milyar rupiah).

2.3 Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro Kecil Menengah (SAK-EMKM)

Penyusunan laporan keuangan berdasarkan pada standar akuntansi keuangan merupakan suatu bentuk peningkatan kualitas laporan keuangan yang akan memberikan dampak dalam peningkatan kredibilitas laporan keuangan. SAK EMKM lebih sederhana dibandingkan SAK bertema umum,

namun mampu menyajikan informasi yang berguna dalam berbagai keputusan bisnis.

Menurut IAI dalam SAK EMKM (2016:1) Entitas Mikro Kecil dan Menengah (EMKM) merupakan entitas tanpa akuntabilitas publik yang signifikan, sebagaimana didefinisikan dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP), yang memenuhi definisi dan kriteria usaha mikro, kecil, dan menengah sebagaimana diatur dalam peraturan perundang-undangan yang berlaku di Indonesia, setidaknya selama dua tahun berturut-turut.

SAK EMKM dapat digunakan oleh entitas yang memenuhi kriteria usaha mikro, kecil, dan menengah dalam peraturan undang-undang setidaknya selama dua tahun berturut-turut. Dalam SAK EMKM, laporan keuangan entitas disusun menggunakan asumsi dasar akrual dan kelangsungan usaha, sebagaimana yang digunakan oleh entitas selain entitas mikro, kecil, maupun menengah, serta menggunakan konsep entitas bisnis.

2.4 Laporan Keuangan

2.4.1 Pengertian Laporan Keuangan

Menurut Kasmir (2014:6), laporan keuangan didefinisikan sebagai laporan yang menunjukkan kondisi keuangan perusahaan pada saat ini atau dalam suatu periode tertentu.

Harahap (2009:105) mengemukakan bahwa laporan keuangan menggambarkan kondisi keuangan dan hasil usaha suatu perusahaan pada saat tertentu atau jangka waktu tertentu. Adapun jenis laporan keuangan yang lazim dikenal adalah neraca, laporan labarugi atau hasil usaha, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, laporan posisi keuangan.

Menurut Kieso (2007:2), laporan keuangan merupakan sarana yang bisa digunakan oleh entitas untuk mengkomunikasikan keadaan terkait dengan kondisi keuangannya kepada pihak-pihak yang berkepentingan baik yang berasal dari internal entitas maupun eksternal entitas.

Ikatan Akuntan Indonesia (2012:5) mengemukakan pengertian laporan keuangan sebagai struktur yang menyajikan posisi keuangan dan kinerja keuangan dalam sebuah entitas. Tujuan umum dari laporan keuangan ini untuk kepentingan umum adalah penyajian informasi mengenai posisi keuangan (*financial position*), kinerja keuangan (*financial performance*), dan arus kas (*cash flow*) dari entitas yang sangat berguna untuk membuat keputusan ekonomis bagi para penggunanya. Untuk dapat mencapai tujuan ini, laporan keuangan menyediakan informasi mengenai elemen dari entitas yang terdiri dari aset, kewajiban, *networth*, beban, dan pendapatan 6 (termasuk *gain* dan *loss*), perubahan ekuitas dan arus kas. Informasi tersebut diikuti dengan catatan, akan membantu pengguna memprediksi arus kas masa depan.

Laporan Keuangan menurut SAK (2000, hal 4) adalah bagian dari proses pelaporan keuangan, biasanya meliputi neraca, laporan laba-rugi, laporan posisi keuangan (dapat berupa laporan arus kas atau laporan arus dana), catatan dan laporan lain serta materi penjelasan yang merupakan bagian integral dari laporan keuangan.

2.4.2 Tujuan Laporan Keuangan

Tujuan laporan keuangan menurut SAK EMKM (2018:3) adalah untuk menyediakan informasi posisi keuangan dan kinerja suatu entitas yang bermanfaat bagi sejumlah besar pengguna dalam pengambilan keputusan ekonomik oleh siapapun yang tidak dalam posisi dapat meminta laporan keuangan khusus untuk memenuhi kebutuhan informasi tersebut.

Seorang pengusaha secara periodik harus mengetahui posisi keuangan serta hasil operasi perusahaannya, mengetahui sumber dan pemakaian dana yang diperoleh, menyusun rencana dan mengambil keputusan korektif (Kementrian Pendidikan, 2010: 9).

2.4.3 Komponen Dasar Laporan Keuangan

Laporan keuangan secara umum terdiri dari :

- a. Neraca

Neraca adalah laporan yang menyajikan informasi posisi keuangan yang terdiri dari posisi harta (aset), kewajiban (utang) dan modal (ekuitas) pada suatu periode akuntansi.

b. Rugi Laba

Rugi laba adalah laporan yang menyajikan informasi kinerja keuangan perusahaan pada suatu periode akuntansi.

c. Laporan Perubahan modal

Laporan perubahan modal adalah laporan yang menyajikan informasi sebab-sebab berubahnya naik atau turunnya modal keuangan suatu perusahaan pada periode akuntansi.

d. Laporan Arus Kas

Laporan arus kas adalah laporan yang menyajikan informasi sebab-sebab berubah naik atau turunnya kas yang terdiri dari kegiatan operasi, pendanaan, dan investasi pada periode akuntansi.

e. Catatan Atas Laporan keuangan

Catatan atas laporan keuangan adalah laporan yang menyajikan berbagai posisi akun-akun pada laporan keuangan diatas.

Menurut Munawir (2004) dalam Sari Rusmita (2012) bahwa konsep dasar pemahaman dasar akuntansi terdiri dari tiga bagian utama yaitu aktiva/aset, hutang, dan modal. Aktiva merepresentasikan kekayaan - kekayaan yang dimiliki oleh entitas perusahaan, baik yang berwujud maupun tidak berwujud. Hutang dan modal, yang sering dikenal sebagai pasiva, menunjukkan sumber pendanaan bagi operasi perusahaan. Sumber pendanaan ini dapat berupa pinjaman dari pihak kreditur maupun penyertaan modal dari pemilik perusahaan.

1. Aktiva

Dalam pengertian aktiva tidak terbatas pada kekayaan perusahaan yang berwujud saja, tetapi juga termasuk pengeluaran-pengeluaran yang belum dialokasikan (*deffered changes*) atau biaya yang masih harus dialokasikan pada penghasilan yang akan datang, serta aktiva

yang tidak berwujud lainnya (*intangible asset*) misalnya *goodwill*, hak paten, hak menerbitkan dan sebagainya.

a. Aktiva Lancar,

Aktiva lancar merupakan semua harta perusahaan yang dapat direalisasikan menjadi uang kas atau dipakai atau dijual dalam satu kali perputaran normal perusahaan (biasanya dalam jangka waktu satu tahun). Elemen-elemen yang termasuk dalam aktiva lancar antara lain:

- Kas, uang yang tersedia untuk operasi perusahaan baik yang ada dalam perusahaan sendiri maupun ditempat lain atau sesuatu yang dapat dipersamakan dengan uang kas.
- Persediaan, yaitu meliputi barang-barang yang nyata dimiliki untuk dijual kembali baik harus melalui proses produksi dahulu maupun langsung dalam suatu periode operasi normal perusahaan.
- Piutang, baik piutang dagang maupun piutang wesel.
- Piutang lainnya yang belum tertagih sampai pada akhir periode akuntansi.
- Semua investasi sementara.
- Semua beban/biaya yang dilakukan dimuka dan masih merupakan piutang pada akhir periode Akuntansi.

b. Aktiva Tetap

Aktiva tetap merupakan aktiva perusahaan yang tidak dimaksudkan untuk diperjual-belikan melainkan untuk digunakan dalam kegiatan perusahaan yang umurnya lebih dari satu tahun dan merupakan pengeluaran perusahaan dalam jumlah yang relatif besar.

c. Aktiva Tetap Tidak Berwujud

Aktiva tetap tidak berwujud yaitu aktiva yang tidak mempunyai sifat-sifat fisik tetapi mempunyai kegunaan. Seperti Hak Paten, *Copyright*, *Organization Cost* atau Biaya Pendirian *Francise*, *Good will*, dan sebagainya.

d. Beban / Biaya Yang Ditangguhkan

Biaya yang dibayar dimuka (*Prepaid Expenses*) dan biaya yang ditangguhkan (*Deferred Charge*) merupakan biaya-biaya yang telah dikeluarkan akan tetapi mempunyai kegunaan atau menjadi beban tahun-tahun yang akan datang.

2. Hutang

Hutang adalah semua kewajiban keuangan perusahaan kepada pihak lain yang belum terpenuhi, dimana hutang ini merupakan sumber dana atau modal perusahaan yang berasal dari kreditur. Hutang atau kewajiban perusahaan dapat dibedakan ke dalam hutang lancar (hutang jangka pendek) dan hutang jangka panjang (Munawir, 2004).

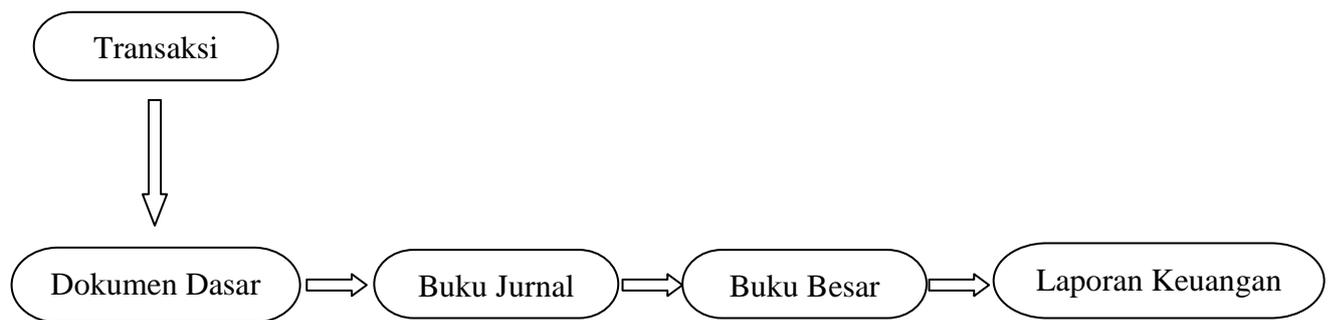
3. Modal

Modal adalah merupakan hak atau bagian yang dimiliki oleh pemilik perusahaan yang ditunjukkan dalam pos modal (modal saham), surplus dan laba yang ditahan, atau kelebihan nilai aktiva yang dimiliki oleh perusahaan terhadap seluruh hutang-hutangnya (Munawir, 2004). Dalam perusahaan yang berbentuk perusahaan terbatas, modal dapat diklasifikasikan antara lain modal yang disetor (modal saham, tambahan modal disetor/agio saham, hadiah/donasi), laba yang ditahan (*Retained Earning*), dan modal penilaian (*Appraisal Capital*)

2.4.4 Siklus Akuntansi

Menurut Rudianto (2012:16) siklus akuntansi adalah urutan kerja yang harus dilakukan oleh akuntan sejak awal hingga menghasilkan laporan keuangan perusahaan. Akuntansi menyediakan informasi keuangan yang dapat berguna bagi pengambilan keputusan ekonomis.

Adapun gambar dari siklus akuntansi yang dijelaskan adalah sebagai berikut:



Sumber: Rudianto (2012:16)

Gambar 2.1

Berikut ini penjelasan mengenai tahapan siklus akuntansi menurut Rudianto (2012:16):

1. Transaksi

Transaksi adalah peristiwa bisnis yang dapat diukur dengan menggunakan satuan moneter dan yang menyebabkan perubahan di salah satu unsur posisi keuangan perusahaan. Umumnya, transaksi selalu disertai dengan perpindahan hak milik dari pihak-pihak yang melakukan transaksi tersebut. Berbagai transaksi yang selalu rutin terjadi dalam sebuah perusahaan antara lain transaksi penjualan produk, transaksi pembelian peralatan usaha, transaksi penerimaan kas, transaksi pengeluaran kas, dan sebagainya.

2. Dokumen Dasar

Dokumen dasar adalah berbagai formulir yang menjadi bukti telah terjadinya transaksi tertentu. Berbagai formulir yang biasanya menjadi dokumen dasar yaitu faktur, kwitansi, nota penjualan, dan lain-lain. Dokumen dasar merupakan titik tolak dilakukannya proses akuntansi dalam perusahaan. Tanpa dokumen dasar, tidak bisa dilakukan pencatatan dalam akuntansi.

3. Jurnal

Jurnal adalah buku yang digunakan untuk mencatat transaksi perusahaan secara kronologis. Sedangkan menjurnal adalah aktivitas meringkas dan mencatat transaksi perusahaan di buku jurnal dengan menggunakan urutan tertentu berdasarkan dokumen dasar yang dimiliki. Pencatatan transaksi dalam buku jurnal dapat

dilakukan berdasarkan nomor urut faktur atau tanggal terjadinya transaksi.

4. Akun

Akun adalah kelas informasi dalam sistem akuntansi. Atau media yang digunakan untuk mencatat informasi sumber daya perusahaan dan informasi lain berdasarkan jenisnya. Sebagai contoh yaitu akun kas, akun piutang, akun modal saham, dan sebagainya.

5. Posting

Posting adalah aktivitas memindahkan catatan di buku jurnal ke dalam buku besar sesuai dengan jenis transaksi dan nama akun masing-masing.

6. Buku Besar

Buku besar adalah kumpulan dari semua akun yang dimiliki perusahaan beserta saldonya. Seluruh akun yang dimiliki perusahaan saling berhubungan satu dengan lainnya dan merupakan satu kesatuan.

7. Laporan Keuangan

Laporan keuangan adalah catatan informasi keuangan suatu perusahaan yang berguna untuk para pemegang kepentingan baik pihak intern maupun ekstern yang terdiri dari neraca, laporan laba rugi, laporan arus kas, dan laporan laba ditahan

BAB III

GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1 Sejarah dan Latar Belakang

E-loket.com adalah perusahaan yang menyediakan suatu sistem program atau aplikasi berbasis website, yang dipasarkan dengan sistem jaringan, yang memungkinkan para mitra usaha yang tergabung dalam komunitas E - loket, melakukan suatu usaha yang dapat dilakukan oleh siapa, kapan dan dimana saja, dengan hanya menggunakan komputer, laptop ataupun perangkat smartphone yang terkoneksi internet, tidak hanya terbatas pada pembelian tiket pesawat dan voucher hotel dengan harga spesial, melakukan pembayaran tagihan rutin bulanan.

Untuk bergabung menjadi mitra E – Locket.com juga sangat mudah, registrasi bisa dilakukan di situs resmi E – Locket.com dan membayar biaya registrasi sebesar Rp 150,000.-, kemudian mengkonfirmasi registrasi ini melalui email. Dan layanan pembayaran online siap untuk diakses.

Usaha E-Locket ini adalah *franchise* atau waralaba yang tergolong mudah untuk dijalankan. Tanpa harus menyewa gedung ataupun bangunan perkantoran, usaha ini bisa dijalankan dimana saja. Seperti E-Locket Eri Cendana, mitra tersebut hanya menjalankan usaha E- Locket ini diruang depan kediaman pribadinya. Pemilik E–Locket Eri Cendana belum mendaftarkan usahanya lantaran skala usaha yang tergolong kecil dan hanya merupakan usaha sampingan. Usaha yang berdiri sejak tahun 2018 beroperasi setiap hari, mulai dari jam 09.00 WIB sampai jam 17.00 WIB.

3.2 Visi dan Misi

E – Locket.com dengan visinya yaitu “*menjadi penyedia jasa online market place, tour & travel dan pembayaran tagihan nomor 1 di Indonesia*”. Adapun misi E – Locket.com yaitu “*menciptakan komunitas E–Locket dengan jumlah wirausaha terbesar di Indonesia*”.

Dalam menjalankan visi dan misinya tersebut, E–Locket bekerjasama dengan banyak produk, sehingga jasa pembayaran yang dapat dilayani

melalui situs E-Loket bervariasi. Adapun jasa pembayaran yang dapat dilayani antara lain:

- a. PLN – Token Listrik
- b. TELKOM – Telkomvision, Speedy, Telkom Indonesia
- c. Pulsa Isi Ulang / Paket Internet (Semua Operator)
- d. Tagihan Handphone Paskabayar (Semua Operator)
- e. PDAM
- f. PGN
- g. Angsuran Kredit - WOM Finance, BAF, MCF
- h. TV Berbayar – Indovision, Top TV, Oke Vision
- i. BPJS Kesehatan
- j. Asuransi
- k. Tiket Pesawat
- l. Voucher Hotel
- m. Kereta Api Indonesia
- n. Voucher Game Online
- o. Top Up Gopay

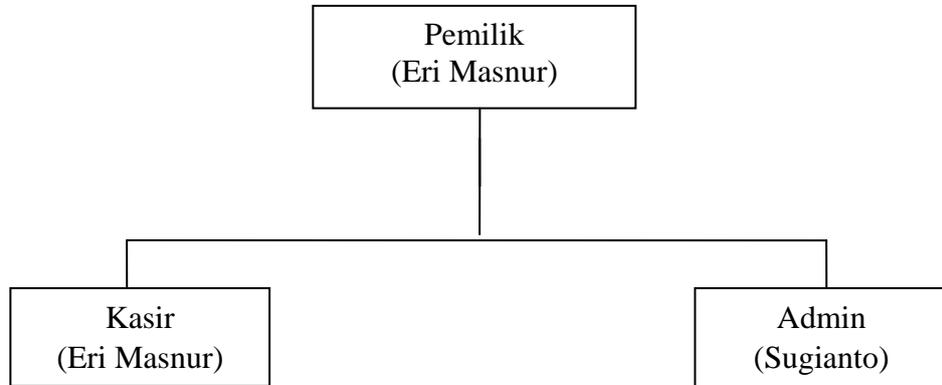
Pemilik E-Loket Eri Cendana sendiri memiliki visi untuk menjadi tempat pembayaran segala kebutuhan dan tagihan secara online dengan pelayanan terbaik dan terpercaya. Untuk mendukung visi tersebut, E-Loket Eri Cendana menerapkan misi antara lain:

1. Melayani tanpa batas
2. Memberikan pelayanan dan kemudahan kepada setiap rumah tangga dalam membayar tagihan rutin baik bulanan maupun keperluan harian dimanapun mereka berada.

3.3 Profil dan Struktur Organisasi

E-Loket Eri Cendana adalah E-Loket yang berlokasi di Perumahan Cendana Tahap V Blok E9 No. 3. Usaha milik Ibu Eri yang dikelola bersama dengan suaminya Bapak Sugianto ini belum memiliki struktur organisasi tertulis, sehingga masih banyak sistem kerja yang belum terorganisir dengan baik. Struktur organisasi akan menggambarkan tugas, hak, serta kewajiban

masing – masing anggota dalam suatu organisasi sehingga kinerja perusahaan optimal dan berjalan dengan efektif dan efisien. Berdasarkan hasil wawancara, berikut gambaran struktur organisasi E–Loket Eri Cendana:



Gambar 3.1 Struktur Organisasi E-Loket Eri Cendana

Adapun tugas dan tanggung jawab masing-masing bagian adalah sebagai berikut :

1. Pemilik

Pemilik usaha bertanggung jawab terhadap seluruh kegiatan usaha, dimulai dari pendirian usaha, mengatur dan mengarahkan kegiatan usaha serta pengambilan keputusan sehubungan dengan kegiatan usaha.

2. Kasir

Kasir bertugas untuk melayani pelanggan dan bertanggung jawab atas semua transaksi penerimaan pembayaran dari pelanggan baik tunai maupun non tunai.

3. Admin

Admin bertugas untuk menyebarkan brosur demi meningkatkan pendapatan usaha. Selain itu, admin juga bertanggung jawab dalam melayani pelanggan sehubungan dengan bukti pembayaran yang bersifat non tunai.

BAB IV
PEMBAHASAN

4.1 Penerapan Sistem Akuntansi dengan Menggunakan Microsoft Excel di UMKM E-Loket Eri Cendana

Adapun uraian kegiatan dalam membentuk sistem akuntansi di UMKM E-Loket Eri Cendana dengan menggunakan Microsoft Excel sebagai berikut :

4.1.1 Perancangan Daftar Akun (*Chart of Account*)

Daftar akun (*Chart of Account*) atau daftar perkiraan berfungsi sebagai kontrol pencatatan dengan mengelompokkan transaksi yang terjadi ke akun tertentu. Pengelompokkan ini berguna dalam membantu dan mempermudah dalam menyusun laporan keuangan.

Daftar akun merupakan table yang berisi nomor akun, nama akun, dan saldo normal akun. Kode akun yang digunakan dalam penerapan sistem akuntansi di E-Loket Eri Cendana adalah kode numerik. Berikut ini daftar table akun yang akan digunakan di E-Loket Eri Cendana:

Tabel 4.1 Daftar Akun (*Chart of Account*)

E-LOKET ERI CENDANA DAFTAR AKUN			
Nomor Akun	Nama Akun	Perkiraan D/K	Posisi NR /LR
1-0000	Aset	-	-
1-1000	Aset Lancar	-	-
1-1100	Kas	D	NR
1-1101	Bank	D	NR
1-1200	Piutang Karyawan	D	NR
1-1300	Perlengkapan Kantor	D	NR
1-1400	Deposit – Mitra E Loket	D	NR
1-2000	Aset Tetap	-	-
1-2100	Peralatan Kantor	D	NR
1-2101	Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor	K	NR
2-0000	Kewajiban	-	-
2-1000	Utang Lancar	-	-
2-1100	Hutang Gaji	K	NR
2-1200	Hutang Listrik & Air	K	NR
3-0000	Ekuitas	-	-

3-1000	Modal	K	NR
4-0000	Penjualan	-	-
4-1000	Penjualan - Air & Listrik	K	LR
4-2000	Penjualan - Tiket Pesawat	K	LR
4-3000	Penjualan - Pulsa	K	LR
4-4000	Penjualan - Internet	K	LR
5-0000	Beban	-	-
5-1000	Harga Pokok Penjualan	-	-
5-1001	HPP - Air & Listrik	D	LR
5-1002	HPP - Tiket Pesawat	D	LR
5-1003	HPP - Pulsa	D	LR
5-1004	HPP - Internet	D	LR
5-2000	Beban Gaji	D	LR
5-3000	Beban Listrik dan Air	D	LR
5-4000	Beban Peralatan Kantor	D	LR
5-5000	Beban Perlengkapan Kantor	D	LR

(Sumber: Data Diolah Sendiri)

Keterangan: D= Debit, K= Kredit, NR= Neraca / Laporan Posisi Keuangan, LR= Laba Rugi

4.1.2 Identifikasi dan Klasifikasi Aset

Dalam penyusunan laporan keuangan, perlengkapan dan peralatan kantor disajikan ke dalam dua akun yang berbeda. Yang diklasifikasikan sebagai perlengkapan adalah barang yang tidak mengalami penyusutan dan termasuk barang yang habis pakai, dengan masa manfaat atau umur ekonomis kurang dari 1 (satu) tahun.

Peralatan akan mengalami penyusutan untuk mengurangi masa manfaat atau umur ekonomisnya. Yang diklasifikasikan sebagai peralatan adalah asset yang berguna dalam menunjang dan mendukung kegiatan usaha, dengan masa manfaat lebih dari 1 (satu) tahun.

Tabel 4.2 Klasifikasi dan Identifikasi Peralatan Kantor

Keterangan	Qty	Harga per Unit	Total
Komputer DELL	1 set	Rp 3,900,000.00	Rp 3,900,000.00
Printer Epson	1 Unit	Rp 750,000.00	Rp 750,000.00
Total Peralatan Kantor			Rp 4,650,000.00

(Sumber: Data Diolah Sendiri)

Batas waktu penggunaan atau umur ekonomis dari aktiva tersebut diatas adalah 4 tahun. Adapun peralatan tersebut diatas dibeli pada tahun Januari 2018, sehingga telah mengalami penyusutan selama 20 bulan, dengan rincian:

Tabel 4.3 Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor

Keterangan	Harga Perolehan	Umur Ekonomis	Penyusutan Per Bulan	Akumulasi Penyusutan (20 Bulan)
Komputer Dell	Rp 3.900.000,00	4 tahun	Rp81.250,00	Rp 1.625.000,00
Printer Epson	Rp 750.000,00	4 tahun	Rp15.625,00	Rp 312.500,00
Total				Rp 1.937.500,00

(Sumber: Data Diolah Sendiri)

Tabel 4.4 Klasifikasi dan Identifikasi Perlengkapan Kantor

Keterangan	Qty	Harga per Unit	Total
Sofa 2 seater	1 Unit	Rp 1,200,000.00	Rp 1,200,000.00
Meja counter	1 Unit	Rp 1,200,000.00	Rp 1,200,000.00
Kursi counter	2 Unit	Rp 250,000.00	Rp 500,000.00
Kipas Angin	1 Unit	Rp 250,000.00	Rp 250,000.00
Alat tulis kantor	1 Set	Rp 481,000.00	Rp 481,000.00
Total Perlengkapan Kantor			Rp 3,681,000.00

(Sumber: Data Diolah Sendiri)

Tabel 4.5 Klasifikasi dan Identifikasi Alat Tulis Kantor

Keterangan	Qty	Harga per Unit	Total
Pena	1 Kotak	Rp 12,000.00	Rp 12,000.00
Penggaris	1 Unit	Rp 5,000.00	Rp 5,000.00
Amplop	1 Kotak	Rp 20,000.00	Rp 20,000.00
Tinta Printer	4 Botol	Rp 95,000.00	Rp 380,000.00
Kertas HVS	1 Rim	Rp 55,000.00	Rp 55,000.00
Kwitansi	1 Buku	Rp 4,500.00	Rp 4,500.00

Buku Nota	1 Buku	Rp 4,500.00	Rp 4,500.00
Total Alat Tulis Kantor			Rp 481,000.00

(Sumber: Data Diolah Sendiri)

4.1.3 Neraca Saldo

Neraca saldo atau trial balance adalah kumpulan dari saldo-saldo tiap perkiraan yang ada dalam buku besar yang dilakukan pada akhir suatu periode akuntansi tertentu. E- Locket Eri Cendana tidak pernah melakukan pencatatan sebelumnya, sehingga hanya beberapa akun yang berhasil teridentifikasi, baik melalui wawancara maupun berdasarkan bukti transaksi yang tersedia. Berikut ini neraca saldo awal E-Locket Eri Cendana:

Tabel 4.6 Neraca Saldo Awal (Trial Balance)

E-Locket Eri Cendana				
Neraca Saldo Awal				
Per 01 September 2019				
No Akun	Nama Akun	Ref	Debit	Kredit
1-1100	Kas		Rp 669,000.00	
1-1101	Bank		Rp 7,500,000.00	
1-1200	Piutang Karyawan		Rp 500,000.00	
1-1300	Perlengkapan Kantor		Rp 3,681,000.00	
1-1400	Deposit – Mitra E Locket		Rp 5,000,000.00	
1-2100	Peralatan Kantor		Rp 4,650,000.00	
1-2101	Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor			Rp 1,937,500.00
3-1000	Modal			Rp20,062,500.00
Total			Rp22,000,000.00	Rp22,000,000.00

(Sumber: Data Diolah Sendiri)

Berdasarkan tabel 4.6 berikut penjelasan tentang saldo akun yang ditampilkan dalam laporan posisi keuangan tersebut:

1. Kas
Kas merupakan saldo uang tunai di tangan yang dilaporkan sebagai kas untuk modal awal operasional yang ditetapkan pada saat pelaporan keuangan usaha 1 September 2019 sebesar Rp 669,000.00
2. Bank
Saldo bank sebesar Rp 7,500,000.00 merupakan saldo untuk kas yang tersimpan di bank untuk modal awal pendukung operasional yang ditetapkan pada saat pelaporan keuangan 1 September 2019.
3. Piutang Karyawan
Saldo piutang karyawan merupakan saldo pinjaman oleh karyawan yang diidentifikasi melalui wawancara dan ditetapkan menjadi saldo awal piutang karyawan pada saat pelaporan keuangan 1 September 2019 sebesar Rp 500,000.00
4. Perlengkapan Kantor
Saldo perlengkapan kantor sebesar Rp 3,681,000.00 merupakan saldo yang ditetapkan pada saat pelaporan keuangan 1 September 2019 yang berdasarkan hasil identifikasi dan wawancara dengan rincian pada tabel 4.4 dan tabel 4.5.
5. Deposit – Mitra E Locket
Saldo deposit – mitra E locket merupakan saldo yang di setor oleh pemilik ke agen mitra E Locket sebesar Rp 5,000,000.00 yang ditetapkan pada saat pelaporan keuangan 1 September 2019.
6. Peralatan Kantor
Saldo peralatan kantor sebesar Rp 4,650,000.00 merupakan saldo yang ditetapkan pada saat pelaporan keuangan 1 September 2019 yang berdasarkan hasil identifikasi dan wawancara dengan rincian pada tabel 4.2.
7. Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor
Saldo akumulasi penyusutan peralatan kantor sebesar Rp 1,937,500.00 merupakan saldo yang ditetapkan pada saat pelaporan keuangan 1 September 2019 dengan rincian perhitungan pada tabel 4.3.
8. Modal

Saldo modal sebesar Rp 20,062,500.00 merupakan saldo modal usaha yang ditetapkan pada saat pelaporan keuangan 1 September 2019.

4.1.4 Jurnal Umum

Jurnal umum sebagai buku harian dalam pencatatan semua transaksi keuangan yang dicatat secara berurutan sesuai dengan waktu terjadinya transaksi. Berikut ini jurnal umum atas transaksi yang terjadinya dalam periode bulan September di E-Loket Eri Cendana:

Tabel 4.7 Jurnal Umum

E-Loket Eri Cendana				
Jurnal Umum				
Periode 30 September 2019				
Tanggal	Nama Akun	Reff	Debit	Kredit
03/09/2019	Kas	1-1100	Rp 52,000.00	
	Penjualan Pulsa	4-3000		Rp 52,000.00
	HPP – Pulsa	5-1003	Rp 49,400.00	
	Deposit – Mitra E Loket	1-1400		Rp 49,400.00

(Sumber: Data Diolah Sendiri)

Adapun jurnal umum pada tabel 4.7 disusun berdasarkan:

- a. Kolom Tanggal : digunakan untuk mencatat tanggal terjadinya transaksi.
- b. Kolom Nama Akun : digunakan untuk mencatat nama akun atas transaksi yang terjadi.
- c. Kolom Reff : digunakan untuk mengisi kode akun yang sesuai dengan nama akun dan hanya diisi apabila sudah melakukan proses pencatatan pada buku besar
- d. Kolom Debit : digunakan untuk mengisi nilai transaksi sebesar nilai dari akun yang didebit.
- e. Kolom Kredit : digunakan untuk mengisi nilai transaksi sebesar nilai dari akun yang dikredit.

Jurnal atas transaksi pada tabel 4.7 dilakukan pada saat terjadi penjualan tunai. Pada tanggal 03 September 2019, terjadi penjualan

pulsa yang pembayarannya diterima secara tunai. Atas transaksi tersebut dilakukan pencatatan dua kali. Yang pertama untuk mencatat transaksi penjualan pulsa senilai pembayaran yang diterima dari pelanggan, kas dicatat dikolom debit dan pendapatan usaha dikolom kredit. Jurnal yang kedua adalah jurnal untuk mencatat harga pokok penjualan, yang dicatat senilai jumlah yang dibayar pemilik E-Loket Eri Cendana ke Mitra E-Loket atau harga pembelian pulsa ke agen. Atas transaksi ini, harga pokok penjualan pulsa dicatat di kolom debit dan mengurangi deposit senilai yang sama dikolom kredit.

4.1.5 Buku Besar

Berdasarkan tahapan proses mengolah data transaksi, setelah data dianalisis dan dicatat kedalam jurnal, maka langkah selanjutnya adalah melakukan posting atau memindah-bukukan setiap saldo akun yang terdapat dalam jurnal kedalam buku besar.

Buku besar adalah alat yang digunakan untuk mencatat perubahan-perubahan yang terjadi pada suatu akun sehubungan dengan transaksi usaha yang terjadi.

Buku besar dapat diartikan sebagai tahapan catatan akhir dalam akuntansi *book of final entry* yang menampung ringkasan data yang sudah dikelompokkan atau diklasifikasikan dalam jurnal, yang dicatat secara sistematis berdasarkan tanggal terjadinya transaksi. Penyusunan buku besar bertujuan untuk mengetahui saldo akhir tiap akun pada periode tertentu. Buku besar yang dirancang disini adalah buku besar bentuk enam kolom. Berikut ini rancangan buku besar yang akan digunakan di E-Loket Eri Cendana:

Tabel 4.8 Buku Besar

Nama Akun : HPP - Internet			No. Akun: 5-1004			
Tanggal	Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal			Rp	-
	21	Paket internet speedy	Rp 394.300,00		Rp	394.300,00
	30	Saldo akhir			Rp	394.300,00

(Sumber: Data Diolah Sendiri)

Adapun pengisian buku besar 6 kolom seperti tabel 4.8 disusun berdasarkan:

- a. Kolom Tanggal : digunakan untuk mencatat tanggal terjadinya transaksi.
- b. Kolom Keterangan : digunakan untuk mencatat keterangan dari transaksi yang terjadi.
- c. Kolom Reff : digunakan untuk mengisi kode akun yang sesuai dengan transaksi yang diklasifikasikan.
- d. Kolom Debit : digunakan untuk mengisi nilai transaksi sebesar nilai dari akun yang didebit.
- e. Kolom Kredit : digunakan untuk mengisi nilai transaksi sebesar nilai dari akun yang dikredit.
- f. Kolom Saldo : merupakan saldo akun untuk neraca saldo yang terdiri kolom dari debit dan kredit.

4.1.6 Jurnal Penyesuaian

Jurnal penyesuaian berguna untuk membantu dalam melakukan proses penyesuaian terhadap pos – pos yang dalam penyusunan laporan keuangan, sehingga saldo dalam akun atau pos tersebut menunjukkan nominal yang sebenarnya. Secara umum, jurnal penyesuaian digunakan untuk mencatat transaksi yang sudah terjadi namun belum dicatat. Selain itu, jurnal penyesuaian juga digunakan untuk mencatat transaksi yang sudah dicatat namun memerlukan koreksi sesuai dengan nilai yang sebenarnya di akhir periode.

Berdasarkan transaksi yang terjadi, maka akun yang memerlukan penyesuaian di E-Loket Eri Cendana per 30 September 2019, yaitu :

- a. Peralatan kantor yang mengalami penurunan umur ekonomis
- b. AkruaI beban gaji yaitu beban gaji yang masih harus dibayarkan
- c. Pemakaian perlengkapan kantor
- d. AkruaI beban listrik dan air yaitu beban listrik dan air yang masih harus dibayarkan

Atas transaksi tersebut diatas, maka jurnal penyesuaian akan dilakukan seperti pada tabel dibawah ini:

Tabel 4.9 Jurnal Penyesuaian

E-Loket Eri Cendana Jurnal Penyesuaian Periode 30 September 2019					
Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Credit
Sep-19	30	Beban Peralatan Kantor Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor		Rp 96.875,00	Rp 96.875,00
	30	Beban Gaji Hutang Gaji		Rp 1.000.000,00	Rp 1.000.000,00
	30	Beban Perlengkapan Kantor Perlengkapan Kantor		Rp 28.400,00	Rp 28.400,00
	30	Beban Listrik & Air Hutang Listrik & Air		Rp 20.000,00	Rp 20.000,00
Jumlah				Rp 1.145.275,00	Rp 1.145.275,00

(Sumber: Data Diolah Sendiri)

4.1.7 Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

Neraca saldo setelah penyesuaian atau adjusted trial balance adalah saldo yang ditampilkan dari buku besar yang sudah disesuaikan dengan keadaan akhir tahun atau keadaan saat menyusun laporan keuangan suatu usaha. Neraca saldo setelah penyesuaian disusun dengan menyesuaikan dengan jurnal penyesuaian, sehingga nilai yang tercantum dalam neraca saldo disesuaikan adalah hasil menambah atau mengurangi nominal yang ada di kolom penyesuaian.

Berikut ini neraca saldo setelah penyesuaian E-Loket Eri Cendana:

Tabel 4.10 Neraca Saldo

E-Loket Eri Cendana			
Neraca Saldo Setelah Penyesuaian			
Periode 30 September 2019			
No. Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
1-1100	Kas	Rp 7.974.900,00	Rp -
1-1101	Bank	Rp 5.699.632,00	Rp -
1-1200	Piutang Karyawan	Rp 500.000,00	Rp -
1-1300	Perlengkapan Kantor	Rp 3.652.600,00	Rp -
1-1400	Deposit – Mitra E Locket	Rp 595.234,00	Rp -
1-2100	Peralatan Kantor	Rp 4.650.000,00	Rp -
1-2101	Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor	Rp -	Rp 2.034.375,00
2-1100	Hutang Gaji	Rp -	Rp 1.000.000,00
2-1200	Hutang Listrik & Air	Rp -	Rp 20.000,00
3-1000	Modal	Rp -	Rp 20.062.500,00
4-1000	Penjualan - Air & Listrik	Rp -	Rp 7.676.332,00
4-2000	Penjualan - Tiket Pesawat	Rp -	Rp 27.937.900,00
4-3000	Penjualan - Pulsa	Rp -	Rp 1.492.000,00
4-4000	Penjualan - Internet	Rp -	Rp 399.300,00
5-1001	HPP - Air & Listrik	Rp 7.585.866,00	Rp -
5-1002	HPP - Tiket Pesawat	Rp 27.007.900,00	Rp -
5-1003	HPP – Pulsa	Rp 1.416.700,00	Rp -
5-1004	HPP - Internet	Rp 394.300,00	Rp -
5-2000	Beban Gaji	Rp 1.000.000,00	Rp -
5-3000	Beban Listrik dan Air	Rp 20.000,00	Rp -
5-4000	Beban Peralatan Kantor	Rp 96.875,00	Rp -
5-5000	Beban Perlengkapan Kantor	Rp 28.400,00	Rp -
	Total	Rp 60.622.407,00	Rp 60.622.407,00

(Sumber: Data Diolah Sendiri)

4.1.8 Laporan Laba Rugi

Laporan laba rugi merupakan bagian dari laporan keuangan yang menyajikan seluruh unsur pendapatan dan beban perusahaan sehingga menghasilkan kondisi laba atau rugi perusahaan dalam suatu periode akuntansi tertentu. Laba atau rugi merupakan gambaran dari hasil kinerja perusahaan. Adapun komponen yang harus diperhatikan, yaitu:

1. Laba atau rugi kotor penjualan adalah selisih penjualan dengan harga pokok penjualan
2. Laba atau rugi bersih adalah laba atau rugi yang telah dikurangi dengan beban operasional.

Berdasarkan data transaksi yang terjadi di E-Loket Eri Cendana, maka laporan laba rugi yang dihasilkan sebagai berikut:

Tabel 4.11 Laporan Laba Rugi

E-Loket Eri Cendana Laporan Laba Rugi Periode 30 September 2019			
Penjualan		Rp	37.505.532,00
Penjualan - Air & Listrik	Rp	7.676.332,00	
Penjualan - Tiket Pesawat	Rp	27.937.900,00	
Penjualan - Pulsa	Rp	1.492.000,00	
Penjualan - Internet	Rp	399.300,00	
Harga Pokok Penjualan		Rp	(36.404.766,00)
HPP - Air & Listrik	Rp	7.585.866,00	
HPP - Tiket Pesawat	Rp	27.007.900,00	
HPP – Pulsa	Rp	1.416.700,00	
HPP - Internet	Rp	394.300,00	
Laba Kotor Penjualan		Rp	1.100.766,00
Beban Operasional		Rp	(1.145.275,00)
Beban Gaji	Rp	1.000.000,00	
Beban Listrik dan Air	Rp	20.000,00	
Beban Peralatan Kantor	Rp	96.875,00	
Beban Perlengkapan Kantor	Rp	28.400,00	
Rugi Bersih		Rp	(44.509,00)

(Sumber: Data Diolah Sendiri)

4.1.9 Laporan Perubahan Modal

Laporan perubahan modal atau laporan perubahan ekuitas yaitu laporan yang menunjukkan perubahan ekuitas selama periode akuntansi tertentu yang membantu pengguna laporan keuangan untuk mengidentifikasi faktor-faktor yang menyebabkan perubahan ekuitas pemilik dalam periode akuntansi tersebut. Berikut ini merupakan laporan perubahan ekuitas pada E-Loket Eri Cendana:

Tabel 4.12 Laporan Perubahan Modal

E-Loket Eri Cendana			
Laporan Perubahan Modal			
Per 30 September 2019			
Modal Awal		Rp	20.062.500,00
Rugi Usaha	Rp	44.509,00	<u>Rp (44.509,00)</u>
Modal Akhir		Rp	<u>20.017.991,00</u>

(Sumber: Data Diolah Sendiri)

4.1.10 Laporan Posisi Keuangan

Laporan posisi keuangan merupakan laporan yang menyajikan informasi tentang aset, liabilitas, dan ekuitas pada akhir periode akuntansi tertentu. Aset berada pada posisi aktiva, sedangkan liabilitas dan ekuitas pada posisi pasiva. Posisi yang ditunjukkan pada aktiva harus sama dengan jumlah liabilitas dan ekuitas.

Aktiva	=	Pasiva
Aset	=	Liabilitas + Ekuitas

(Sumber: Data Diolah Sendiri)

Laporan posisi keuangan E-Loket Eri Cendana adalah sebagai berikut:

Tabel 4.13 Laporan Posisi Keuangan

E-Loket Eri Cendana		
Laporan Posisi Keuangan		
Per 30 September 2019		
Aktiva		
Aktiva Lancar		
Kas	Rp	7,974,900.00
Bank	Rp	5,699,632.00
Piutang Karyawan	Rp	500,000.00
Perlengkapan Kantor	Rp	3,652,600.00
Deposit – Mitra E Locket	Rp	595,234.00
Total Aktiva Lancar		Rp 18,422,366.00
Aktiva Tetap		
Peralatan Kantor	Rp	4,650,000.00
Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor	Rp	(2,034,375.00)

	Total Aktiva Tetap		Rp 2,615,625.00
	Total Aktiva		<u>Rp21,037,991.00</u>
	Pasiva		
	Hutang Jangka Pendek		
	Hutang Gaji	Rp 1,000,000.00	
	Hutang Listrik & Air	Rp 20,000.00	
	Total Hutang Jangka Pendek		Rp 1,020,000.00
	Modal Usaha		Rp 20,017,991.00
	Total Pasiva		<u>Rp21,037,991.00</u>

(Sumber: Data Diolah Sendiri)

4.2 Kendala Yang Dihadapi

Adapun kendala yang penulis hadapi selama Kerja Praktik (KP) di E-Loket Eri Cendana yaitu :

- a. Kurangnya pemahaman ilmu akuntansi menyebabkan mitra merasa kesulitan dan hanya menghabiskan waktu selama proses perancangan pencatatan akuntansi, karena sebelumnya mitra tidak pernah melakukan pencatatan atas transaksi yang terjadi.
- b. Keterbatasan dokumentasi atas transaksi sebelumnya menyebabkan praktik hanya merancang pembukuan dengan angka estimasi.
- c. Keterbatasan penulis dalam mengelompokkan transaksi dan mendapatkan data yang lebih rinci karena tidak adanya pemisahan keuangan pribadi pemilik dengan usaha.

4.3 Cara Mengatasi Kendala

Atas beberapa kendala yang dihadapi selama melaksanakan Kerja Praktik (KP), maka berikut ini adalah cara-cara untuk mengatasi kendala tersebut:

- a. Meluangkan waktu khusus untuk mempelajari transaksi dan kegiatan usaha E-Loket Eri Cendana serta sering melakukan kunjungan ke mitra.
- b. Aktif bertanya, baik itu kepada mitra atas transaksi yang terjadi, maupun dosen pembimbing untuk menyelesaikan permasalahan yang dihadapi.

c. Praktikan melakukan wawancara pada mitra KP sehingga dapat mengumpulkan data yang lengkap dan rinci.

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan uraian yang telah dibahas pada bab – bab sebelumnya pada E-Loket Eri Cendana, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. E-Loket Eri Cendana selama tidak pernah melakukan pencatatan atas transaksi yang terjadi, sehingga mitra kesulitan dalam memahami dan menerapkan rancangan sistem akuntansi
2. Laporan yang dihasilkan dengan menggunakan Microsoft Excel mampu memberikan gambaran tentang kondisi keuangan E-Loket Eri Cendana bagi pemilik.
3. Pada Kerja Praktik (KP) di mitra E-Loket Eri Cendana yang sebelumnya tidak pernah melakukan pencatatan dan laporan keuangan, penulis berhasil menyusun dan merancang beberapa sistem akuntansi yang berguna untuk diteruskan oleh mitra kedepannya, antara lain:
 - a. Merancang Daftar Akun
 - b. Merancang Neraca Saldo Awal
 - c. Merancang Jurnal Umum
 - d. Merancang Jurnal Penyesuaian
 - e. Merancang Buku Besar
 - f. Merancang Neraca Saldo
 - g. Merancang Laporan Laba Rugi
 - h. Merancang Laporan Posisi Keuangan

5.2 Saran

Berikut ini adalah saran dari hasil Kerja Praktik sebagai masukan untuk perbaikan pada Kerja Praktik dimasa yang akan datang:

1. Bagi Mahasiswa yang akan melakukan Kerja Praktek selanjutnya
 - a. Mahasiswa dapat menerapkan standar akuntansi keuangan yang berlaku dalam perancangan sistem akuntansi pada UMKM.
 - b. Mahasiswa memilih tempat Kerja Praktik yang belum memiliki sistem akuntansi sehingga dapat bermanfaat bagi pemilik perusahaan.

- c. Mahasiswa harus aktif bertanya kepada dosen pembimbing maupun teman sekelas untuk menampung lebih banyak ilmu yang berguna dalam menyelesaikan permasalahan yang dihadapi.
2. Bagi Mitra E-Loket Eri Cendana
- a. Pemilik sebaiknya lebih aktif dalam mempromosikan usaha untuk meningkatkan laba usaha.
 - b. Mitra diharapkan selalu menyimpan bukti transaksi untuk mempermudah pencatatan transaksi pada sistem akuntansi sebagai bukti dokumentasi.
 - c. Pemilik usaha diharapkan untuk memisahkan pengeluaran dan pendapatan pribadi dengan hasil usahanya.

DAFTAR PUSTAKA

- Azaria, V. M. (2013). Penerapan Akuntansi Pada Ukm Unggulan Di Kabupaten Kota Blitar Dan Kesesuaiannya Dengan Sak Etap.
- Direktorat Pembinaan Kursus dan Kelembagaan, Direktorat Jendral Pendidikan Formal dan Non Formal, Kementrian Pendidikan Nasional (2010), Modul Manajemen Usaha Kecil. Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia (2004), Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Jakarta : Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2013. SAK Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik. Jakarta : IAI
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2016. SAK Entitas Mikro Kecil dan Menengah. Jakarta: IAI
- Rahmawati, T. dan Puspasari, O.R. 2016. Mengungkap Kesiapan Implementasi SAK ETAP dalam Menyajikan Laporan Keuangan UMKM Di Kabupaten Kuningan. Prosiding SNaPP2016 Sosial, Ekonomi, dan Humaniora. Vol 6 No 1. Hlm 532, 537, 538.
- Rudianto. (2012). Pengantar Akuntansi Konsep dan Teknik Penyusunan Laporan Keuangan Adaptasi IFRS. Jakarta: Erlangga
- Rusmita, Sari. 2012. Analisis Tingkat Pemahaman Mahasiswa Akuntansi Terhadap Konsep Dasar Akuntansi Berdasarkan Asal Sekolah. Jurnal Ekonomi Bisnis dan Kewirausahaan.
- UU Nomor 20 Tahun 2008 tentang UMKM

Lampiran 1

Surat Pengantar dan Surat Balasan Kerja Praktik

Nomor :
Tanggal :
Lamp :
Hal : Surat balasan pengantar Kerja Praktik

Kepada Yth.
Bpk. Benny Roesly, M.Pd.
Direktur Adm. Akademik dan Kemahasiswaan
Universitas Universal

Dengan hormat,

Menindaklanjuti surat pengantar dari Bapak, melalui surat ini kami sampaikan bahwa kami ~~bersedia~~**tidak**
~~bersedia~~* untuk menerima bagi mahasiswa Universitas Universal:

No	NIM	Nama Mahasiswa	Prodi
1	2016122035	Afrida	Akuntansi

Untuk melaksanakan kerja praktik pada unit usaha yang kami pimpin pada periode bulan.....

dengan catatan/permohonan terkait kerja praktik:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Demikian surat balasan ini kami sampaikan, atas perhatian dan kerjasamanya kami ucapkan terima kasih.

Hormat kami,
Pimpinan E. Loket



*coret salah satu

Nomor : 030/AK/M/VIII/2019
 Tanggal : 12 Agustus 2019
 Lamp : 1 Lembar
 Hal : Surat Pengantar Kerja Praktik

Kepada Yth.
 Pimpinan
 E. Locket
 Perum. Cendana Tahap V Blok E9 No. 3

Dengan hormat,
 Salam dunia satu keluarga,

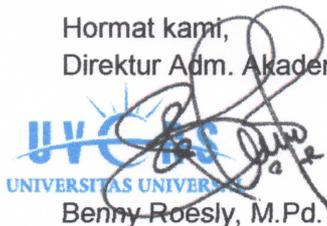
Dalam rangka meningkatkan keterampilan dan kemampuan mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi Universitas Universal dalam menerapkan pengetahuan yang diterima selama kuliah, kami mewajibkan mahasiswa kami untuk melaksanakan kerja praktik di Usaha Mikro, Kecil dan Menengah. Untuk itu kami mengajukan permohonan kepada Pimpinan UMKM E. Locket agar dapat menerima mahasiswa kami di bawah ini :

No	NIM	Nama Mahasiswa	Prodi
1	2016122035	Afrida	Akuntansi

Untuk melaksanakan kerja praktik pada unit usaha yang Bapak/Ibu pimpin. Adapun waktu pelaksanaan kerja praktik kami mohonkan agar dapat dilaksanakan pada 19 Agustus - 14 Desember 2019.

Demikian surat pengantar ini kami sampaikan, atas perhatian dan kerjasamanya kami ucapkan terima kasih.

Hormat kami,
 Direktur Adm. Akademik & Kemahasiswaan



Benny Roesly, M.Pd.

Tembusan Yth.
 1. Kaprodi Akuntansi

Lampiran 2

Lembar Berita Acara Konsultasi Dosen Pembimbing KP

LEMBAR BERITA ACARA KONSULTASI DOSEN PEMBIMBING KP

NAMA MITRA KP	:	E - LOKET
ALAMAT MITRA	:	PERUMAHAN CENDANA TAHAP V BLOK E9 NO. 3
DOSEN PEMBIMBING	:	NINA NOVITAFIANI,S.E., M.Si.,Ak.

NIM 2016122035	NAMA AFRIDA
-------------------	----------------

NO	TANGGAL	MATERI YANG DIKONSULTASIKAN	PARAF MITRA KP	WAKTU PERTEMUAN	PARAF DOSEN	WAKTU PERTEMUAN
1	24/08-2019	Latar belakang eloket.		09.00 - 10.00		16.45 - 17.05
2	31/08-2019	Identifikasi aset.		10.00 - 11.30		16.30 - 16.45
3	7/09-2019	Sample buku transaksi		09.00 - 10.15		18.00 - 18.15
4	21/09-2019	Memahami siklus transaksi		09.30 - 10.30		18.15 - 18.30
5	05/10-2019	wawancara atas tugas & kewajiban sebagai gambaran struktur organisasi		11.00 - 12.00		16.15 - 17.00
6	12/10-2019	Bimbingan BAB IV		10.30 - 11.30		16.30 - 17.00
7	26/10-2019	Penyusunan lap. keuangan		12.00 - 13.00		16.30 - 17.00
8	04/11-2019	Penyusunan lap. keuangan		17.15 - 18.00		21.00 - 21.30
9	18/11-2019	Penyusunan lp. keuangan		17.30 - 18.15		18.30 - 19.00
10	23/11-2019	Penyerapan lap. keuangan		17.15 - 18.30		14.00 - 14.30
11						
12						
13						
14						

Mahasiswa di atas telah melakukan bimbingan dengan jumlah materi yang telah mencukupi untuk diseminarkan.

Batam,
Dosen Pembimbing KP

(Nina Novitafiani,S.E., M.Si.,Ak.)

Lampiran 3
Laporan Keuangan E-Loket Eri Cendana

E-LOKET ERI CENDANA**DAFTAR AKUN**

Nomor Akun	Nama Akun	Perkiraan D/K	Posisi NR /LR
1-0000	Aset	-	-
1-1000	Aset Lancar	-	-
1-1100	Kas	D	NR
1-1101	Bank	D	NR
1-1200	Piutang Karyawan	D	NR
1-1300	Perlengkapan Kantor	D	NR
1-1400	Deposit – Mitra E Locket	D	NR
1-2000	Aset Tetap	-	-
1-2100	Peralatan Kantor	D	NR
1-2101	Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor	K	NR
2-0000	Kewajiban	-	-
2-1000	Utang Lancar	-	-
2-1100	Hutang Gaji	K	NR
2-1200	Hutang Listrik & Air	K	NR
3-0000	Ekuitas	-	-
3-1000	Modal	K	NR
4-0000	Penjualan	-	-
4-1000	Penjualan - Air & Listrik	K	LR
4-2000	Penjualan - Tiket Pesawat	K	LR
4-3000	Penjualan - Pulsa	K	LR
4-4000	Penjualan - Internet	K	LR
5-0000	Beban	-	-
5-1000	Harga Pokok Penjualan	-	-
5-1001	HPP - Air & Listrik	D	LR
5-1002	HPP - Tiket Pesawat	D	LR
5-1003	HPP – Pulsa	D	LR
5-1004	HPP - Internet	D	LR
5-2000	Beban Gaji	D	LR
5-3000	Beban Listrik dan Air	D	LR
5-4000	Beban Peralatan Kantor	D	LR
5-5000	Beban Perlengkapan Kantor	D	LR

E-Loket Eri Cendana
Jurnal Umum
Periode 30 September 2019

Tanggal		Nama Akun	Reff	Debit	Credit
Sep-19	1	Deposit – Mitra E Loket	1–1400	Rp 6,000,000.00	
		Bank	1–1101		Rp 6,000,000.00
Sep-19	1	Kas	1–1100	Rp 58,000.00	
		Penjualan - Air & Listrik	4–1000		Rp 58,000.00
		HPP Air & Listrik	5–1001	Rp 55,500.00	
		Deposit – Mitra E Loket	1–1400		Rp 55,500.00
Sep-19	1	Kas	1–1100	Rp 113,400.00	
		Penjualan - Air & Listrik	4–1000		Rp 113,400.00
		HPP Air & Listrik	5–1001	Rp 110,900.00	
		Deposit – Mitra E Loket	1–1400		Rp 110,900.00
Sep-19	1	Kas	1–1100	Rp 62,100.00	
		Penjualan - Air & Listrik	4–1000		Rp 62,100.00
		HPP Air & Listrik	5–1001	Rp 59,600.00	
		Deposit – Mitra E Loket	1–1400		Rp 59,600.00
Sep-19	1	Kas	1–1100	Rp 108,200.00	
		Penjualan - Air & Listrik	4–1000		Rp 108,200.00
		HPP Air & Listrik	5–1001	Rp 105,700.00	
		Deposit – Mitra E Loket	1–1400		Rp 105,700.00
Sep-19	2	Kas	1–1100	Rp 176,300.00	
		Penjualan - Air & Listrik	4–1000		Rp 176,300.00
		HPP Air & Listrik	5–1001	Rp 173,800.00	
		Deposit – Mitra E Loket	1–1400		Rp 173,800.00
Sep-19	2	Kas	1–1100	Rp 69,000.00	
		Penjualan - Air & Listrik	4–1000		Rp 69,000.00
		HPP Air & Listrik	5–1001	Rp 66,500.00	
		Deposit – Mitra E Loket	1–1400		Rp 66,500.00
Sep-19	2	Bank	1–1101	Rp 787,000.00	
		Penjualan - Tiket Pesawat	4–2000		Rp 787,000.00
		HPP Tiket Pesawat	5–1002	Rp 757,000.00	
		Deposit – Mitra E Loket	1–1400		Rp 757,000.00
Sep-19	2	Bank	1–1101	Rp 787,000.00	
		Penjualan - Tiket Pesawat	4–2000		Rp 787,000.00
		HPP Tiket Pesawat	5–1002	Rp 757,000.00	
		Deposit – Mitra E Loket	1–1400		Rp 757,000.00

Sep-19	2	Bank Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Locket	1-1101 4-2000 5-1002 1-1400	Rp 787,000.00 Rp 757,000.00	Rp 787,000.00 Rp 757,000.00
Sep-19	2	Bank Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Locket	1-1101 4-2000 5-1002 1-1400	Rp 787,000.00 Rp 757,000.00	Rp 787,000.00 Rp 757,000.00
Sep-19	2	Kas Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-3000 5-1003 1-1400	Rp 52,000.00 Rp 49,400.00	Rp 52,000.00 Rp 49,400.00
Sep-19	2	Kas Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-3000 5-1003 1-1400	Rp 52,000.00 Rp 49,400.00	Rp 52,000.00 Rp 49,400.00
Sep-19	2	Bank Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Locket	1-1101 4-1000 5-1001 1-1400	Rp 128,800.00 Rp 126,300.00	Rp 128,800.00 Rp 126,300.00
Sep-19	2	Bank Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Locket	1-1101 4-1000 5-1001 1-1400	Rp 134,150.00 Rp 131,650.00	Rp 134,150.00 Rp 131,650.00
Sep-19	3	Kas Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-3000 5-1003 1-1400	Rp 52,000.00 Rp 49,400.00	Rp 52,000.00 Rp 49,400.00
Sep-19	3	Bank Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Locket	1-1101 4-1000 5-1001 1-1400	Rp 382,957.00 Rp 380,457.00	Rp 382,957.00 Rp 380,457.00
Sep-19	3	Bank Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Locket	1-1101 4-1000 5-1001 1-1400	Rp 49,650.00 Rp 47,150.00	Rp 49,650.00 Rp 47,150.00
Sep-19	3	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-1000 5-1001 1-1400	Rp 51,000.00 Rp 48,500.00	Rp 51,000.00 Rp 48,500.00

Sep-19	3	Kas Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-2000 5-1002 1-1400	Rp 989,000.00 Rp 959,000.00	Rp 989,000.00 Rp 959,000.00
Sep-19	4	Bank Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Locket	1-1101 4-1000 5-1001 1-1400	Rp 108,200.00 Rp 105,700.00	Rp 108,200.00 Rp 105,700.00
Sep-19	4	Kas Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-3000 5-1003 1-1400	Rp 52,000.00 Rp 49,400.00	Rp 52,000.00 Rp 49,400.00
Sep-19	4	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-1000 5-1001 1-1400	Rp 125,200.00 Rp 122,700.00	Rp 125,200.00 Rp 122,700.00
Sep-19	4	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-1000 5-1001 1-1400	Rp 68,000.00 Rp 65,450.00	Rp 68,000.00 Rp 65,450.00
Sep-19	5	Bank Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Locket	1-1101 4-2000 5-1002 1-1400	Rp 987,700.00 Rp 957,700.00	Rp 987,700.00 Rp 957,700.00
Sep-19	5	Kas Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-2000 5-1002 1-1400	Rp 767,000.00 Rp 737,000.00	Rp 767,000.00 Rp 737,000.00
Sep-19	5	Kas Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-2000 5-1002 1-1400	Rp 1,104,900.00 Rp 1,074,900.00	Rp 1,104,900.00 Rp 1,074,900.00
Sep-19	7	Kas Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-3000 5-1003 1-1400	Rp 27,000.00 Rp 24,400.00	Rp 27,000.00 Rp 24,400.00
Sep-19	7	Kas Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-3000 5-1003 1-1400	Rp 52,000.00 Rp 49,400.00	Rp 52,000.00 Rp 49,400.00

Sep-19	7	Kas Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-3000 5-1003 1-1400	Rp 27,000.00 Rp 24,400.00	Rp 27,000.00 Rp 24,400.00
Sep-19	7	Kas Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-3000 5-1003 1-1400	Rp 102,000.00 Rp 97,100.00	Rp 102,000.00 Rp 97,100.00
Sep-19	8	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-1000 5-1001 1-1400	Rp 142,500.00 Rp 139,950.00	Rp 142,500.00 Rp 139,950.00
Sep-19	8	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-1000 5-1001 1-1400	Rp 878,200.00 Rp 875,606.00	Rp 878,200.00 Rp 875,606.00
Sep-19	9	Deposit – Mitra E Locket Bank	1-1400 1-1101	Rp 6,000,000.00	Rp 6,000,000.00
Sep-19	9	Kas Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-2000 5-1002 1-1400	Rp 989,000.00 Rp 959,000.00	Rp 989,000.00 Rp 959,000.00
Sep-19	10	Bank Kas	1-1101 1-1100	Rp 5,000,000.00	Rp 5,000,000.00
Sep-19	10	Bank Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Locket	1-1101 4-2000 5-1002 1-1400	Rp 1,205,000.00 Rp 1,175,000.00	Rp 1,205,000.00 Rp 1,175,000.00
Sep-19	13	Bank Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Locket	1-1101 4-1000 5-1001 1-1400	Rp 396,700.00 Rp 394,200.00	Rp 396,700.00 Rp 394,200.00
Sep-19	13	Bank Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Locket	1-1101 4-2000 5-1002 1-1400	Rp 892,700.00 Rp 862,700.00	Rp 892,700.00 Rp 862,700.00
Sep-19	15	Kas Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-3000 5-1003 1-1400	Rp 52,000.00 Rp 49,400.00	Rp 52,000.00 Rp 49,400.00

Sep-19	15	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Loket	1-1100 4-1000 5-1001 1-1400	Rp 103,500.00 Rp 101,000.00	Rp 103,500.00 Rp 101,000.00
Sep-19	15	Bank Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Loket	1-1101 4-2000 5-1002 1-1400	Rp 987,700.00 Rp 957,700.00	Rp 987,700.00 Rp 957,700.00
Sep-19	16	Kas Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Loket	1-1100 4-3000 5-1003 1-1400	Rp 52,000.00 Rp 49,400.00	Rp 52,000.00 Rp 49,400.00
Sep-19	16	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Loket	1-1100 4-1000 5-1001 1-1400	Rp 113,500.00 Rp 111,000.00	Rp 113,500.00 Rp 111,000.00
Sep-19	17	Kas Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Loket	1-1100 4-2000 5-1002 1-1400	Rp 879,300.00 Rp 849,300.00	Rp 879,300.00 Rp 849,300.00
Sep-19	18	Kas Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Loket	1-1100 4-3000 5-1003 1-1400	Rp 102,000.00 Rp 97,100.00	Rp 102,000.00 Rp 97,100.00
Sep-19	18	Kas Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Loket	1-1100 4-3000 5-1003 1-1400	Rp 102,000.00 Rp 97,100.00	Rp 102,000.00 Rp 97,100.00
Sep-19	18	Kas Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Loket	1-1100 4-3000 5-1003 1-1400	Rp 102,000.00 Rp 97,100.00	Rp 102,000.00 Rp 97,100.00
Sep-19	19	Deposit – Mitra E Loket Bank	1-1400 1-1101	Rp 5,000,000.00	Rp 5,000,000.00
Sep-19	19	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Loket	1-1100 4-1000 5-1001 1-1400	Rp 118,800.00 Rp 116,300.00	Rp 118,800.00 Rp 116,300.00
Sep-19	19	Kas Penjualan - Air & Listrik	1-1100 4-1000	Rp 393,200.00	Rp 393,200.00

		HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Loket	5–1001 1–1400	Rp 390,612.00	Rp 390,612.00
Sep-19	19	Bank Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Loket	1–1101 4–1000 5–1001 1–1400	Rp 89,000.00 Rp 86,500.00	Rp 89,000.00 Rp 86,500.00
Sep-19	19	Bank Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Loket	1–1101 4–1000 5–1001 1–1400	Rp 144,075.00 Rp 141,575.00	Rp 144,075.00 Rp 141,575.00
Sep-19	19	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Loket	1–1100 4–1000 5–1001 1–1400	Rp 62,300.00 Rp 59,800.00	Rp 62,300.00 Rp 59,800.00
Sep-19	19	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Loket	1–1100 4–1000 5–1001 1–1400	Rp 1,039,000.00 Rp 1,036,499.00	Rp 1,039,000.00 Rp 1,036,499.00
Sep-19	19	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Loket	1–1100 4–1000 5–1001 1–1400	Rp 1,227,500.00 Rp 1,224,975.00	Rp 1,227,500.00 Rp 1,224,975.00
Sep-19	20	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Loket	1–1100 4–1000 5–1001 1–1400	Rp 68,000.00 Rp 65,450.00	Rp 68,000.00 Rp 65,450.00
Sep-19	20	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Loket	1–1100 4–1000 5–1001 1–1400	Rp 406,700.00 Rp 404,154.00	Rp 406,700.00 Rp 404,154.00
Sep-19	20	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Loket	1–1100 4–1000 5–1001 1–1400	Rp 52,200.00 Rp 49,680.00	Rp 52,200.00 Rp 49,680.00
Sep-19	20	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Loket	1–1100 4–1000 5–1001 1–1400	Rp 249,100.00 Rp 246,558.00	Rp 249,100.00 Rp 246,558.00
Sep-19	20	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Loket	1–1100 4–1000 5–1001 1–1400	Rp 58,300.00 Rp 55,800.00	Rp 58,300.00 Rp 55,800.00

Sep-19	20	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-1000 5-1001 1-1400	Rp 131,100.00 Rp 128,600.00	Rp 131,100.00 Rp 128,600.00
Sep-19	20	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-1000 5-1001 1-1400	Rp 63,100.00 Rp 60,600.00	Rp 63,100.00 Rp 60,600.00
Sep-19	20	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-1000 5-1001 1-1400	Rp 140,800.00 Rp 138,300.00	Rp 140,800.00 Rp 138,300.00
Sep-19	20	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-1000 5-1001 1-1400	Rp 58,000.00 Rp 55,500.00	Rp 58,000.00 Rp 55,500.00
Sep-19	20	Kas Penjualan - Air & Listrik HPP Air & Listrik Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-1000 5-1001 1-1400	Rp 105,800.00 Rp 103,300.00	Rp 105,800.00 Rp 103,300.00
Sep-19	21	Bank Kas	1-1101 1-1100	Rp 5,000,000.00	Rp 5,000,000.00
Sep-19	21	Kas Penjualan - Internet HPP Internet Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-4000 5-1004 1-1400	Rp 399,300.00 Rp 394,300.00	Rp 399,300.00 Rp 394,300.00
Sep-19	23	Kas Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-3000 5-1003 1-1400	Rp 102,000.00 Rp 97,100.00	Rp 102,000.00 Rp 97,100.00
Sep-19	23	Kas Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-3000 5-1003 1-1400	Rp 102,000.00 Rp 97,100.00	Rp 102,000.00 Rp 97,100.00
Sep-19	23	Kas Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-3000 5-1003 1-1400	Rp 102,000.00 Rp 97,100.00	Rp 102,000.00 Rp 97,100.00
Sep-19	23	Kas Penjualan - Pulsa	1-1100 4-3000	Rp 52,000.00	Rp 52,000.00

		HPP Pulsa Deposit – Mitra E Loket	5–1003 1–1400	Rp 49,400.00	Rp 49,400.00
Sep-19	23	Kas Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Loket	1–1100 4–3000 5–1003 1–1400	Rp 52,000.00 Rp 49,400.00	Rp 52,000.00 Rp 49,400.00
Sep-19	24	Deposit – Mitra E Loket Bank	1–1400 1–1101	Rp 5,000,000.00	Rp 5,000,000.00
Sep-19	24	Kas Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Loket	1–1100 4–2000 5–1002 1–1400	Rp 767,000.00 Rp 737,000.00	Rp 767,000.00 Rp 737,000.00
Sep-19	24	Kas Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Loket	1–1100 4–2000 5–1002 1–1400	Rp 1,248,000.00 Rp 1,218,000.00	Rp 1,248,000.00 Rp 1,218,000.00
Sep-19	27	Bank Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Loket	1–1101 4–2000 5–1002 1–1400	Rp 1,018,650.00 Rp 988,650.00	Rp 1,018,650.00 Rp 988,650.00
Sep-19	27	Bank Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Loket	1–1101 4–3000 5–1003 1–1400	Rp 52,000.00 Rp 49,400.00	Rp 52,000.00 Rp 49,400.00
Sep-19	29	Bank Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Loket	1–1101 4–2000 5–1002 1–1400	Rp 873,150.00 Rp 843,150.00	Rp 873,150.00 Rp 843,150.00
Sep-19	29	Bank Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Loket	1–1101 4–2000 5–1002 1–1400	Rp 748,900.00 Rp 718,900.00	Rp 748,900.00 Rp 718,900.00
Sep-19	29	Bank Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Loket	1–1101 4–2000 5–1002 1–1400	Rp 815,500.00 Rp 785,500.00	Rp 815,500.00 Rp 785,500.00
Sep-19	30	Deposit – Mitra E Loket Bank	1–1400 1–1101	Rp10,000,000.00	Rp10,000,000.00
Sep-19	30	Kas Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Loket	1–1100 4–2000 5–1002 1–1400	Rp 1,108,000.00 Rp 1,078,000.00	Rp 1,108,000.00 Rp 1,078,000.00

Sep-19	30	Kas Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-3000 5-1003 1-1400	Rp 102,000.00 Rp 97,100.00	Rp 102,000.00 Rp 97,100.00
Sep-19	30	Kas Penjualan - Pulsa HPP Pulsa Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-3000 5-1003 1-1400	Rp 102,000.00 Rp 97,100.00	Rp 102,000.00 Rp 97,100.00
Sep-19	30	Kas Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-2000 5-1002 1-1400	Rp 1,250,000.00 Rp 1,220,000.00	Rp 1,250,000.00 Rp 1,220,000.00
Sep-19	30	Bank Kas	1-1101 1-1100	Rp 5,000,000.00	Rp 5,000,000.00
Sep-19	30	Kas Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-2000 5-1002 1-1400	Rp 853,600.00 Rp 823,600.00	Rp 853,600.00 Rp 823,600.00
Sep-19	30	Kas Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-2000 5-1002 1-1400	Rp 853,600.00 Rp 823,600.00	Rp 853,600.00 Rp 823,600.00
Sep-19	30	Kas Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-2000 5-1002 1-1400	Rp 853,600.00 Rp 823,600.00	Rp 853,600.00 Rp 823,600.00
Sep-19	30	Kas Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-2000 5-1002 1-1400	Rp 853,600.00 Rp 823,600.00	Rp 853,600.00 Rp 823,600.00
Sep-19	30	Kas Penjualan - Tiket Pesawat HPP Tiket Pesawat Deposit – Mitra E Locket	1-1100 4-2000 5-1002 1-1400	Rp 853,600.00 Rp 823,600.00	Rp 853,600.00 Rp 823,600.00
Sep-19	30	Bank Penjualan - Tiket Pesawat	1-1101 4-2000	Rp 759,200.00	Rp 759,200.00

		HPP Tiket Pesawat	5-1002	Rp 729,200.00	
		Deposit – Mitra E Locket	1-1400		Rp 729,200.00
Sep-19	30	Bank	1-1101	Rp 759,200.00	
		Penjualan - Tiket Pesawat	4-2000		Rp 759,200.00
		HPP Tiket Pesawat	5-1002	Rp 729,200.00	
		Deposit – Mitra E Locket	1-1400		Rp 729,200.00
Sep-19	30	Bank	1-1101	Rp 759,200.00	
		Penjualan - Tiket Pesawat	4-2000		Rp 759,200.00
		HPP Tiket Pesawat	5-1002	Rp 729,200.00	
		Deposit – Mitra E Locket	1-1400		Rp 729,200.00
Sep-19	30	Bank	1-1101	Rp 759,200.00	
		Penjualan - Tiket Pesawat	4-2000		Rp 759,200.00
		HPP Tiket Pesawat	5-1002	Rp 729,200.00	
		Deposit – Mitra E Locket	1-1400		Rp 729,200.00
Jumlah				Rp120,910,298.00	Rp120,910,298.00

E-Loket Eri Cendana
Buku Besar
Periode 30 September 2019

Nama Akun : Kas

No. Akun : 1-1100

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp 669,000.00	
	1	Penjualan - Air & Listrik		Rp 58,000.00		Rp 727,000.00	
	1	Penjualan - Air & Listrik		Rp 113,400.00		Rp 840,400.00	
	1	Penjualan - Air & Listrik		Rp 62,100.00		Rp 902,500.00	
	1	Penjualan - Air & Listrik		Rp 108,200.00		Rp 1,010,700.00	
	2	Penjualan - Air & Listrik		Rp 176,300.00		Rp 1,187,000.00	
	2	Penjualan - Air & Listrik		Rp 69,000.00		Rp 1,256,000.00	
	2	Penjualan - Pulsa		Rp 52,000.00		Rp 1,308,000.00	
	2	Penjualan - Pulsa		Rp 52,000.00		Rp 1,360,000.00	
	3	Penjualan - Pulsa		Rp 52,000.00		Rp 1,412,000.00	
	3	Penjualan - Air & Listrik		Rp 51,000.00		Rp 1,463,000.00	
	3	Penjualan - Air & Listrik		Rp 989,000.00		Rp 2,452,000.00	
	4	Penjualan - Pulsa		Rp 52,000.00		Rp 2,504,000.00	
	4	Penjualan - Air & Listrik		Rp 125,200.00		Rp 2,629,200.00	
	4	Penjualan - Air & Listrik		Rp 68,000.00		Rp 2,697,200.00	
	5	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 767,000.00		Rp 3,464,200.00	
	5	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 1,104,900.00		Rp 4,569,100.00	
	7	Penjualan - Pulsa		Rp 27,000.00		Rp 4,596,100.00	

	7	Penjualan - Pulsa		Rp 52,000.00		Rp 4,648,100.00	
	7	Penjualan - Pulsa		Rp 27,000.00		Rp 4,675,100.00	
	7	Penjualan - Pulsa		Rp 102,000.00		Rp 4,777,100.00	
	8	Penjualan - Air & Listrik		Rp 142,500.00		Rp 4,919,600.00	
	8	Penjualan - Air & Listrik		Rp 878,200.00		Rp 5,797,800.00	
	9	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 989,000.00		Rp 6,786,800.00	
	10	Setor ke Bank			Rp 5,000,000.00	Rp 1,786,800.00	
	15	Penjualan - Pulsa		Rp 52,000.00		Rp 1,838,800.00	
	15	Penjualan - Air & Listrik		Rp 103,500.00		Rp 1,942,300.00	
	16	Penjualan - Pulsa		Rp 52,000.00		Rp 1,994,300.00	
	16	Penjualan - Air & Listrik		Rp 113,500.00		Rp 2,107,800.00	
	17	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 879,300.00		Rp 2,987,100.00	
	18	Penjualan - Pulsa		Rp 102,000.00		Rp 3,089,100.00	
	18	Penjualan - Pulsa		Rp 102,000.00		Rp 3,191,100.00	
	18	Penjualan - Pulsa		Rp 102,000.00		Rp 3,293,100.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik		Rp 118,800.00		Rp 3,411,900.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik		Rp 393,200.00		Rp 3,805,100.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik		Rp 62,300.00		Rp 3,867,400.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik		Rp 1,039,000.00		Rp 4,906,400.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik		Rp 1,227,500.00		Rp 6,133,900.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 68,000.00		Rp 6,201,900.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 406,700.00		Rp 6,608,600.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 52,200.00		Rp 6,660,800.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 249,100.00		Rp 6,909,900.00	

	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 58,300.00		Rp 6,968,200.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 131,100.00		Rp 7,099,300.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 63,100.00		Rp 7,162,400.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 140,800.00		Rp 7,303,200.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 58,000.00		Rp 7,361,200.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 105,800.00		Rp 7,467,000.00	
	21	Setor ke Bank			Rp 5,000,000.00	Rp 2,467,000.00	
	21	Penjualan - Internet		Rp 399,300.00		Rp 2,866,300.00	
	23	Penjualan - Pulsa		Rp 102,000.00		Rp 2,968,300.00	
	23	Penjualan - Pulsa		Rp 102,000.00		Rp 3,070,300.00	
	23	Penjualan - Pulsa		Rp 102,000.00		Rp 3,172,300.00	
	23	Penjualan - Pulsa		Rp 52,000.00		Rp 3,224,300.00	
	23	Penjualan - Pulsa		Rp 52,000.00		Rp 3,276,300.00	
	24	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 767,000.00		Rp 4,043,300.00	
	24	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 1,248,000.00		Rp 5,291,300.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 1,108,000.00		Rp 6,399,300.00	
	30	Penjualan - Pulsa		Rp 102,000.00		Rp 6,501,300.00	
	30	Penjualan - Pulsa		Rp 102,000.00		Rp 6,603,300.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 1,250,000.00		Rp 7,853,300.00	
	30	Setor ke Bank			Rp 5,000,000.00	Rp 2,853,300.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 853,600.00		Rp 3,706,900.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 853,600.00		Rp 4,560,500.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 853,600.00		Rp 5,414,100.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 853,600.00		Rp 6,267,700.00	

	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 853,600.00		Rp 7,121,300.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 853,600.00		Rp 7,974,900.00	
	30	Saldo akhir				Rp 7,974,900.00	

Nama Akun : Bank

No. Akun : 1-1101

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp 7,500,000.00	
	1	Top up saldo deposit			Rp 6,000,000.00	Rp 1,500,000.00	
	2	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 787,000.00		Rp 2,287,000.00	
	2	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 787,000.00		Rp 3,074,000.00	
	2	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 787,000.00		Rp 3,861,000.00	
	2	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 787,000.00		Rp 4,648,000.00	
	2	Penjualan - Air & Listrik		Rp 128,800.00		Rp 4,776,800.00	
	2	Penjualan - Air & Listrik		Rp 134,150.00		Rp 4,910,950.00	
	3	Penjualan - Air & Listrik		Rp 382,957.00		Rp 5,293,907.00	
	3	Penjualan - Air & Listrik		Rp 49,650.00		Rp 5,343,557.00	
	4	Penjualan - Air & Listrik		Rp 108,200.00		Rp 5,451,757.00	
	5	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 987,700.00		Rp 6,439,457.00	
	9	Top up saldo deposit			Rp 6,000,000.00	Rp 439,457.00	
	10	Setoran Kas		Rp 5,000,000.00		Rp 5,439,457.00	
	10	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 1,205,000.00		Rp 6,644,457.00	
	13	Penjualan - Air & Listrik		Rp 396,700.00		Rp 7,041,157.00	

	13	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 892,700.00		Rp 7,933,857.00	
	15	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 987,700.00		Rp 8,921,557.00	
	19	Top up saldo deposit			Rp 5,000,000.00	Rp 3,921,557.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik		Rp 89,000.00		Rp 4,010,557.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik		Rp 144,075.00		Rp 4,154,632.00	
	21	Setoran Kas		Rp 5,000,000.00		Rp 9,154,632.00	
	24	Top up saldo deposit			Rp 5,000,000.00	Rp 4,154,632.00	
	27	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 1,018,650.00		Rp 5,173,282.00	
	27	Penjualan - Pulsa		Rp 52,000.00		Rp 5,225,282.00	
	29	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 873,150.00		Rp 6,098,432.00	
	29	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 748,900.00		Rp 6,847,332.00	
	29	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 815,500.00		Rp 7,662,832.00	
	30	Setoran Kas		Rp 5,000,000.00		Rp 12,662,832.00	
	30	Top up saldo deposit			Rp10,000,000.00	Rp 2,662,832.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 759,200.00		Rp 3,422,032.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 759,200.00		Rp 4,181,232.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 759,200.00		Rp 4,940,432.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 759,200.00		Rp 5,699,632.00	
	30	Saldo akhir				Rp 5,699,632.00	

Nama Akun : Piutang Karyawan

No. Akun : 1-1200

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp 500,000.00	
	30	Saldo akhir				Rp 500,000.00	

Nama Akun : Perlengkapan Kantor

No. Akun : 1-1300

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp 3,681,000.00	
	30	Penyesuaian Pemakaian ATK Sept 2019			Rp 28,400.00	Rp 3,652,600.00	
	30	Saldo akhir				Rp 3,652,600.00	

Nama Akun : Deposit – Mitra E Locket

No. Akun : 1-1400

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp 5,000,000.00	
	1	Top up saldo deposit		Rp 6,000,000.00		Rp 11,000,000.00	
	1	Penjualan - Air & Listrik			Rp 55,500.00	Rp 10,944,500.00	
	1	Penjualan - Air & Listrik			Rp 110,900.00	Rp 10,833,600.00	
	1	Penjualan - Air & Listrik			Rp 59,600.00	Rp 10,774,000.00	

	1	Penjualan - Air & Listrik			Rp 105,700.00	Rp 10,668,300.00	
	2	Penjualan - Air & Listrik			Rp 173,800.00	Rp 10,494,500.00	
	2	Penjualan - Air & Listrik			Rp 66,500.00	Rp 10,428,000.00	
	2	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 757,000.00	Rp 9,671,000.00	
	2	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 757,000.00	Rp 8,914,000.00	
	2	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 757,000.00	Rp 8,157,000.00	
	2	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 757,000.00	Rp 7,400,000.00	
	2	Penjualan pulsa			Rp 49,400.00	Rp 7,350,600.00	
	2	Penjualan pulsa			Rp 49,400.00	Rp 7,301,200.00	
	2	Penjualan - Air & Listrik			Rp 126,300.00	Rp 7,174,900.00	
	2	Penjualan - Air & Listrik			Rp 131,650.00	Rp 7,043,250.00	
	3	Penjualan pulsa			Rp 49,400.00	Rp 6,993,850.00	
	3	Penjualan - Air & Listrik			Rp 380,457.00	Rp 6,613,393.00	
	3	Penjualan - Air & Listrik			Rp 47,150.00	Rp 6,566,243.00	
	3	Penjualan - Air & Listrik			Rp 48,500.00	Rp 6,517,743.00	
	3	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 959,000.00	Rp 5,558,743.00	
	4	Penjualan - Air & Listrik			Rp 105,700.00	Rp 5,453,043.00	
	4	Penjualan pulsa			Rp 49,400.00	Rp 5,403,643.00	
	4	Penjualan - Air & Listrik			Rp 122,700.00	Rp 5,280,943.00	
	4	Penjualan - Air & Listrik			Rp 65,450.00	Rp 5,215,493.00	
	5	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 957,700.00	Rp 4,257,793.00	
	5	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 737,000.00	Rp 3,520,793.00	
	5	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 1,074,900.00	Rp 2,445,893.00	
	7	Penjualan - Pulsa			Rp 24,400.00	Rp 2,421,493.00	

	7	Penjualan - Pulsa		Rp 49,400.00	Rp 2,372,093.00	
	7	Penjualan - Pulsa		Rp 24,400.00	Rp 2,347,693.00	
	7	Penjualan - Pulsa		Rp 97,100.00	Rp 2,250,593.00	
	8	Penjualan - Air & Listrik		Rp 139,950.00	Rp 2,110,643.00	
	8	Penjualan - Air & Listrik		Rp 875,606.00	Rp 1,235,037.00	
	9	Top up saldo deposit	Rp 6,000,000.00		Rp 7,235,037.00	
	9	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 959,000.00	Rp 6,276,037.00	
	10	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 1,175,000.00	Rp 5,101,037.00	
	13	Penjualan - Air & Listrik		Rp 394,200.00	Rp 4,706,837.00	
	13	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 862,700.00	Rp 3,844,137.00	
	15	Penjualan - Pulsa		Rp 49,400.00	Rp 3,794,737.00	
	15	Penjualan - Air & Listrik		Rp 101,000.00	Rp 3,693,737.00	
	15	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 957,700.00	Rp 2,736,037.00	
	16	Penjualan - Pulsa		Rp 49,400.00	Rp 2,686,637.00	
	16	Penjualan - Pulsa		Rp 111,000.00	Rp 2,575,637.00	
	17	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 849,300.00	Rp 1,726,337.00	
	18	Penjualan - Pulsa		Rp 97,100.00	Rp 1,629,237.00	
	18	Penjualan - Pulsa		Rp 97,100.00	Rp 1,532,137.00	
	18	Penjualan - Pulsa		Rp 97,100.00	Rp 1,435,037.00	
	19	Top up saldo deposit	Rp 5,000,000.00		Rp 6,435,037.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik		Rp 116,300.00	Rp 6,318,737.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik		Rp 390,612.00	Rp 5,928,125.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik		Rp 86,500.00	Rp 5,841,625.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik		Rp 141,575.00	Rp 5,700,050.00	

	19	Penjualan - Air & Listrik			Rp 59,800.00	Rp 5,640,250.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik			Rp 1,036,499.00	Rp 4,603,751.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik			Rp 1,224,975.00	Rp 3,378,776.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 65,450.00	Rp 3,313,326.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 404,154.00	Rp 2,909,172.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 49,680.00	Rp 2,859,492.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 246,558.00	Rp 2,612,934.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 55,800.00	Rp 2,557,134.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 128,600.00	Rp 2,428,534.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 60,600.00	Rp 2,367,934.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 138,300.00	Rp 2,229,634.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 55,500.00	Rp 2,174,134.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 103,300.00	Rp 2,070,834.00	
	21	Penjualan - Internet			Rp 394,300.00	Rp 1,676,534.00	
	23	Penjualan - Pulsa			Rp 97,100.00	Rp 1,579,434.00	
	23	Penjualan - Pulsa			Rp 97,100.00	Rp 1,482,334.00	
	23	Penjualan - Pulsa			Rp 97,100.00	Rp 1,385,234.00	
	23	Penjualan - Pulsa			Rp 49,400.00	Rp 1,335,834.00	
	23	Penjualan - Pulsa			Rp 49,400.00	Rp 1,286,434.00	
	24	Top up saldo deposit		Rp 5,000,000.00		Rp 6,286,434.00	
	24	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 737,000.00	Rp 5,549,434.00	
	24	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 1,218,000.00	Rp 4,331,434.00	
	27	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 988,650.00	Rp 3,342,784.00	
	27	Penjualan - Pulsa			Rp 49,400.00	Rp 3,293,384.00	

	29	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 843,150.00	Rp 2,450,234.00	
	29	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 718,900.00	Rp 1,731,334.00	
	29	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 785,500.00	Rp 945,834.00	
	30	Top up saldo deposit		Rp 10,000,000.00		Rp 10,945,834.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 1,078,000.00	Rp 9,867,834.00	
	30	Penjualan - Pulsa			Rp 97,100.00	Rp 9,770,734.00	
	30	Penjualan - Pulsa			Rp 97,100.00	Rp 9,673,634.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 1,220,000.00	Rp 8,453,634.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 823,600.00	Rp 7,630,034.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 823,600.00	Rp 6,806,434.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 823,600.00	Rp 5,982,834.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 823,600.00	Rp 5,159,234.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 823,600.00	Rp 4,335,634.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 823,600.00	Rp 3,512,034.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 729,200.00	Rp 2,782,834.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 729,200.00	Rp 2,053,634.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 729,200.00	Rp 1,324,434.00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 729,200.00	Rp 595,234.00	
	30	Saldo akhir				Rp 595,234.00	

Nama Akun : Peralatan Kantor

No. Akun : 1-2100

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp 4,650,000.00	
	30	Saldo akhir				Rp 4,650,000.00	

Nama Akun : Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor

No. Akun : 1-2101

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp 1,937,500.00	
	30	Penyesuaian Penyusutan Peralatan Sept 2019			Rp 96,875.00		Rp 2,034,375.00
	30	Saldo akhir					Rp 2,034,375.00

Nama Akun : Hutang Gaji

No. Akun : 2-1100

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp	-
	30	Penyesuaian : Gaji Sept 2019			Rp 1,000,000.00		Rp 1,000,000.00
	30	Saldo akhir					Rp 1,000,000.00

Nama Akun : Hutang Listrik & Air

No. Akun : 2-1200

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp	-
	30	Beban Listrik & Air Sept 2019			Rp 20,000.00	Rp	20,000.00
	30	Saldo akhir				Rp	20,000.00

Nama Akun : Modal

No. Akun : 3-1000

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp	20,062,500.00
	30	Saldo akhir				Rp	20,062,500.00

Nama Akun : Penjualan - Air & Listrik

No. Akun : 4-1000

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp	-
	1	Penjualan - Air & Listrik			Rp 58,000.00	Rp	58,000.00
	1	Penjualan - Air & Listrik			Rp 113,400.00	Rp	171,400.00
	1	Penjualan - Air & Listrik			Rp 62,100.00	Rp	233,500.00
	1	Penjualan - Air & Listrik			Rp 108,200.00	Rp	341,700.00
	2	Penjualan - Air & Listrik			Rp 176,300.00	Rp	518,000.00

	2	Penjualan - Air & Listrik			Rp 69,000.00		Rp 587,000.00
	2	Penjualan - Air & Listrik			Rp 128,800.00		Rp 715,800.00
	2	Penjualan - Air & Listrik			Rp 134,150.00		Rp 849,950.00
	3	Penjualan - Air & Listrik			Rp 382,957.00		Rp 1,232,907.00
	3	Penjualan - Air & Listrik			Rp 49,650.00		Rp 1,282,557.00
	3	Penjualan - Air & Listrik			Rp 51,000.00		Rp 1,333,557.00
	4	Penjualan - Air & Listrik			Rp 108,200.00		Rp 1,441,757.00
	4	Penjualan - Air & Listrik			Rp 125,200.00		Rp 1,566,957.00
	4	Penjualan - Air & Listrik			Rp 68,000.00		Rp 1,634,957.00
	8	Penjualan - Air & Listrik			Rp 142,500.00		Rp 1,777,457.00
	8	Penjualan - Air & Listrik			Rp 878,200.00		Rp 2,655,657.00
	13	Penjualan - Air & Listrik			Rp 396,700.00		Rp 3,052,357.00
	15	Penjualan - Air & Listrik			Rp 103,500.00		Rp 3,155,857.00
	16	Penjualan - Air & Listrik			Rp 113,500.00		Rp 3,269,357.00
	19	Penjualan - Air & Listrik			Rp 118,800.00		Rp 3,388,157.00
	19	Penjualan - Air & Listrik			Rp 393,200.00		Rp 3,781,357.00
	19	Penjualan - Air & Listrik			Rp 89,000.00		Rp 3,870,357.00
	19	Penjualan - Air & Listrik			Rp 144,075.00		Rp 4,014,432.00
	19	Penjualan - Air & Listrik			Rp 62,300.00		Rp 4,076,732.00
	19	Penjualan - Air & Listrik			Rp 1,039,000.00		Rp 5,115,732.00
	19	Penjualan - Air & Listrik			Rp 1,227,500.00		Rp 6,343,232.00
	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 68,000.00		Rp 6,411,232.00
	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 406,700.00		Rp 6,817,932.00
	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 52,200.00		Rp 6,870,132.00

	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 249,100.00		Rp 7,119,232.00
	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 58,300.00		Rp 7,177,532.00
	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 131,100.00		Rp 7,308,632.00
	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 63,100.00		Rp 7,371,732.00
	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 140,800.00		Rp 7,512,532.00
	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 58,000.00		Rp 7,570,532.00
	20	Penjualan - Air & Listrik			Rp 105,800.00		Rp 7,676,332.00
	30	Saldo Akhir					Rp 7,676,332.00

Nama Akun : Penjualan - Tiket Pesawat

No. Akun : 4-2000

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal					Rp -
	2	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 787,000.00		Rp 787,000.00
	2	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 787,000.00		Rp 1,574,000.00
	2	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 787,000.00		Rp 2,361,000.00
	2	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 787,000.00		Rp 3,148,000.00
	3	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 989,000.00		Rp 4,137,000.00
	4	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 987,700.00		Rp 5,124,700.00
	4	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 767,000.00		Rp 5,891,700.00
	4	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 1,104,900.00		Rp 6,996,600.00
	9	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 989,000.00		Rp 7,985,600.00
	10	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 1,205,000.00		Rp 9,190,600.00

	13	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 892,700.00		Rp 10,083,300.00
	15	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 987,700.00		Rp 11,071,000.00
	17	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 879,300.00		Rp 11,950,300.00
	24	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 767,000.00		Rp 12,717,300.00
	24	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 1,248,000.00		Rp 13,965,300.00
	27	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 1,018,650.00		Rp 14,983,950.00
	29	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 873,150.00		Rp 15,857,100.00
	29	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 748,900.00		Rp 16,606,000.00
	29	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 815,500.00		Rp 17,421,500.00
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 1,108,000.00		Rp 18,529,500.00
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 1,250,000.00		Rp 19,779,500.00
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 853,600.00		Rp 20,633,100.00
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 853,600.00		Rp 21,486,700.00
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 853,600.00		Rp 22,340,300.00
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 853,600.00		Rp 23,193,900.00
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 853,600.00		Rp 24,047,500.00
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 853,600.00		Rp 24,901,100.00
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 759,200.00		Rp 25,660,300.00
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 759,200.00		Rp 26,419,500.00
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 759,200.00		Rp 27,178,700.00
	30	Penjualan - Tiket Pesawat			Rp 759,200.00		Rp 27,937,900.00
	30	Saldo Akhir					Rp 27,937,900.00

Nama Akun : Penjualan - Pulsa

No. Akun : 4-3000

Tanggal	Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
Sep-19	1 Saldo awal					Rp -
	2 Penjualan pulsa telkomsel 50			Rp 52,000.00		Rp 52,000.00
	2 Penjualan pulsa telkomsel 50			Rp 52,000.00		Rp 104,000.00
	3 Penjualan pulsa telkomsel 50			Rp 52,000.00		Rp 156,000.00
	4 Penjualan pulsa telkomsel 50			Rp 52,000.00		Rp 208,000.00
	7 Penjualan pulsa telkomsel 25			Rp 27,000.00		Rp 235,000.00
	7 Penjualan pulsa telkomsel 50			Rp 52,000.00		Rp 287,000.00
	7 Penjualan pulsa telkomsel 25			Rp 27,000.00		Rp 314,000.00
	7 Penjualan pulsa telkomsel 100			Rp 102,000.00		Rp 416,000.00
	15 Penjualan pulsa telkomsel 50			Rp 52,000.00		Rp 468,000.00
	16 Penjualan pulsa telkomsel 50			Rp 52,000.00		Rp 520,000.00
	18 Penjualan pulsa telkomsel 100			Rp 102,000.00		Rp 622,000.00
	18 Penjualan pulsa telkomsel 100			Rp 102,000.00		Rp 724,000.00
	18 Penjualan pulsa telkomsel 100			Rp 102,000.00		Rp 826,000.00
	23 Penjualan pulsa telkomsel 100			Rp 102,000.00		Rp 928,000.00
	23 Penjualan pulsa telkomsel 100			Rp 102,000.00		Rp 1,030,000.00
	23 Penjualan pulsa telkomsel 100			Rp 102,000.00		Rp 1,132,000.00
	23 Penjualan pulsa telkomsel 50			Rp 52,000.00		Rp 1,184,000.00
	23 Penjualan pulsa telkomsel 50			Rp 52,000.00		Rp 1,236,000.00
	29 Penjualan pulsa telkomsel 50			Rp 52,000.00		Rp 1,288,000.00
	30 Penjualan pulsa telkomsel 100			Rp 102,000.00		Rp 1,390,000.00

	30	Penjualan pulsa telkomsel 100			Rp 102,000.00		Rp 1,492,000.00
	30	Saldo akhir					Rp 1,492,000.00

Nama Akun : Penjualan - Internet

No. Akun : 4-4000

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp	-
	21	Paket internet speedy			Rp 399,300.00	Rp	399,300.00
	30	Saldo akhir				Rp	399,300.00

Nama Akun : HPP - Air & Listrik

No. Akun : 5-1001

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp	-
	1	Penjualan - Air & Listrik		Rp 55,500.00		Rp	55,500.00
	1	Penjualan - Air & Listrik		Rp 110,900.00		Rp	166,400.00
	1	Penjualan - Air & Listrik		Rp 59,600.00		Rp	226,000.00
	1	Penjualan - Air & Listrik		Rp 105,700.00		Rp	331,700.00
	2	Penjualan - Air & Listrik		Rp 173,800.00		Rp	505,500.00
	2	Penjualan - Air & Listrik		Rp 66,500.00		Rp	572,000.00
	2	Penjualan - Air & Listrik		Rp 126,300.00		Rp	698,300.00
	2	Penjualan - Air & Listrik		Rp 131,650.00		Rp	829,950.00

	3	Penjualan - Air & Listrik		Rp 380,457.00		Rp 1,210,407.00	
	3	Penjualan - Air & Listrik		Rp 47,150.00		Rp 1,257,557.00	
	3	Penjualan - Air & Listrik		Rp 48,500.00		Rp 1,306,057.00	
	4	Penjualan - Air & Listrik		Rp 105,700.00		Rp 1,411,757.00	
	4	Penjualan - Air & Listrik		Rp 122,700.00		Rp 1,534,457.00	
	4	Penjualan - Air & Listrik		Rp 65,450.00		Rp 1,599,907.00	
	8	Penjualan - Air & Listrik		Rp 139,950.00		Rp 1,739,857.00	
	8	Penjualan - Air & Listrik		Rp 875,606.00		Rp 2,615,463.00	
	13	Penjualan - Air & Listrik		Rp 394,200.00		Rp 3,009,663.00	
	15	Penjualan - Air & Listrik		Rp 101,000.00		Rp 3,110,663.00	
	16	Penjualan - Air & Listrik		Rp 111,000.00		Rp 3,221,663.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik		Rp 116,300.00		Rp 3,337,963.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik		Rp 390,612.00		Rp 3,728,575.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik		Rp 86,500.00		Rp 3,815,075.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik		Rp 141,575.00		Rp 3,956,650.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik		Rp 59,800.00		Rp 4,016,450.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik		Rp 1,036,499.00		Rp 5,052,949.00	
	19	Penjualan - Air & Listrik		Rp 1,224,975.00		Rp 6,277,924.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 65,450.00		Rp 6,343,374.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 404,154.00		Rp 6,747,528.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 49,680.00		Rp 6,797,208.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 246,558.00		Rp 7,043,766.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 55,800.00		Rp 7,099,566.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 128,600.00		Rp 7,228,166.00	

	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 60,600.00		Rp 7,288,766.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 138,300.00		Rp 7,427,066.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 55,500.00		Rp 7,482,566.00	
	20	Penjualan - Air & Listrik		Rp 103,300.00		Rp 7,585,866.00	
	30	Saldo akhir				Rp 7,585,866.00	

Nama Akun : HPP - Tiket Pesawat

No. Akun : 5-1002

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp -	
	2	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 757,000.00		Rp 757,000.00	
	2	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 757,000.00		Rp 1,514,000.00	
	2	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 757,000.00		Rp 2,271,000.00	
	2	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 757,000.00		Rp 3,028,000.00	
	3	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 959,000.00		Rp 3,987,000.00	
	4	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 957,700.00		Rp 4,944,700.00	
	4	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 737,000.00		Rp 5,681,700.00	
	4	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 1,074,900.00		Rp 6,756,600.00	
	9	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 959,000.00		Rp 7,715,600.00	
	10	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 1,175,000.00		Rp 8,890,600.00	
	13	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 862,700.00		Rp 9,753,300.00	
	15	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 957,700.00		Rp 10.711.000,00	
	17	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 849,300.00		Rp 11.560.300,00	

	24	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 737,000.00		Rp 12.297.300,00	
	24	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 1,218,000.00		Rp 13.515.300,00	
	27	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 988,650.00		Rp 14.503.950,00	
	29	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 843,150.00		Rp 15.347.100,00	
	29	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 718,900.00		Rp 16.066.000,00	
	29	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 785,500.00		Rp 16.851.500,00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 1,078,000.00		Rp 17.929.500,00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 1,220,000.00		Rp 19.149.500,00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 823,600.00		Rp 19.973.100,00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 823,600.00		Rp 20.796.700,00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 823,600.00		Rp 21.620.300,00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 823,600.00		Rp 22.443.900,00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 823,600.00		Rp 23.267.500,00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 823,600.00		Rp 24.091.100,00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 729,200.00		Rp 24.820.300,00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 729,200.00		Rp 25.549.500,00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 729,200.00		Rp 26.278.700,00	
	30	Penjualan - Tiket Pesawat		Rp 729,200.00		Rp 27.007.900,00	
	30	Saldo akhir				Rp 27.007.900,00	

Nama Akun : HPP – Pulsa

No. Akun : 5-1003

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp	-
	2	Penjualan pulsa telkomsel 50		Rp 49,400.00		Rp	49,400.00
	2	Penjualan pulsa telkomsel 50		Rp 49,400.00		Rp	98,800.00
	3	Penjualan pulsa telkomsel 50		Rp 49,400.00		Rp	148,200.00
	4	Penjualan pulsa telkomsel 50		Rp 49,400.00		Rp	197,600.00
	7	Penjualan pulsa telkomsel 25		Rp 24,400.00		Rp	222,000.00
	7	Penjualan pulsa telkomsel 50		Rp 49,400.00		Rp	271,400.00
	7	Penjualan pulsa telkomsel 25		Rp 24,400.00		Rp	295,800.00
	7	Penjualan pulsa telkomsel 100		Rp 97,100.00		Rp	392,900.00
	15	Penjualan pulsa telkomsel 50		Rp 49,400.00		Rp	442,300.00
	16	Penjualan pulsa telkomsel 50		Rp 49,400.00		Rp	491,700.00
	18	Penjualan pulsa telkomsel 100		Rp 97,100.00		Rp	588,800.00
	18	Penjualan pulsa telkomsel 100		Rp 97,100.00		Rp	685,900.00
	18	Penjualan pulsa telkomsel 100		Rp 97,100.00		Rp	783,000.00
	23	Penjualan pulsa telkomsel 100		Rp 97,100.00		Rp	880,100.00
	23	Penjualan pulsa telkomsel 100		Rp 97,100.00		Rp	977,200.00
	23	Penjualan pulsa telkomsel 100		Rp 97,100.00		Rp	1,074,300.00
	23	Penjualan pulsa telkomsel 50		Rp 49,400.00		Rp	1,123,700.00
	23	Penjualan pulsa telkomsel 50		Rp 49,400.00		Rp	1,173,100.00
	27	Penjualan pulsa telkomsel 50		Rp 49,400.00		Rp	1,222,500.00
	30	Penjualan pulsa telkomsel 100		Rp 97,100.00		Rp	1,319,600.00

	30	Penjualan pulsa telkomsel 100		Rp 97,100.00		Rp 1,416,700.00	
	30	Saldo akhir				Rp 1,416,700.00	

Nama Akun : : HPP - Internet

No. Akun : 5-1004

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp -	
	21	Paket internet speedy		Rp 394,300.00		Rp 394,300.00	
	30	Saldo akhir				Rp 394,300.00	

Nama Akun : Beban Gaji

No. Akun : 5-2000

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp -	
	30	Penyesuaian : Gaji Sept 2019		Rp 1,000,000.00		Rp 1,000,000.00	
	30	Saldo akhir				Rp 1,000,000.00	

Nama Akun : Beban Listrik dan Air

No. Akun : 5-3000

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp	-
	30	Penyesuaian :Beban Listrik dan Air		Rp 20,000.00		Rp	20,000.00
	30	Saldo akhir				Rp	20,000.00

Nama Akun : Beban Peralatan Kantor

No. Akun : 5-4000

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp	-
	30	Penyesuaian Penyusutan komputer Sept 2019		Rp 96,875.00		Rp	96,875.00
	30	Saldo akhir				Rp	96,875.00

Nama Akun : Beban Perlengkapan Kantor

No. Akun : 5-5000

Tanggal		Keterangan	Reff	Debit	Kredit	Saldo	
						Debit	Kredit
Sep-19	1	Saldo awal				Rp	-
	30	Penyesuaian Pemakaian ATK Sept 2019		Rp 28,400.00		Rp	28,400.00
	30	Saldo akhir				Rp	28,400.00

E-Loket Eri Cendana
Jurnal Penyesuaian
Periode 30 September 2019

Tanggal		Nama Akun	Reff	Debit	Credit
Sep-19	30	Beban Peralatan Kantor Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor	5-4000 1-2101	Rp 96.875,00	Rp 96.875,00
	30	Beban Gaji Hutang Gaji	5-2000 2-1100	Rp 1.000.000,00	Rp 1.000.000,00
	30	Beban Perlengkapan Kantor Perlengkapan Kantor	5-5000 1-1300	Rp 28.400,00	Rp 28.400,00
	30	Beban Listrik & Air Hutang Listrik & Air	5-3000 2-1200	Rp 20.000,00	Rp 20.000,00
Total				Rp 1.145.275,00	Rp 1.145.275,00

E-Loket Eri Cendana
Neraca Saldo Setelah Penyesuaian
Periode 30 September 2019

No. Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
1-1100	Kas	Rp 7.974.900,00	Rp -
1-1101	Bank	Rp 5.699.632,00	Rp -
1-1200	Piutang Karyawan	Rp 500.000,00	Rp -
1-1300	Perlengkapan Kantor	Rp 3.652.600,00	Rp -
1-1400	Deposit – Mitra E Locket	Rp 595.234,00	Rp -
1-2100	Peralatan Kantor	Rp 4.650.000,00	Rp -
1-2101	Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor	Rp -	Rp 2.034.375,00
2-1100	Hutang Gaji	Rp -	Rp 1.000.000,00
2-1200	Hutang Listrik & Air	Rp -	Rp 20.000,00
3-1000	Modal	Rp -	Rp 20.062.500,00
4-1000	Penjualan - Air & Listrik	Rp -	Rp 7.676.332,00
4-2000	Penjualan - Tiket Pesawat	Rp -	Rp 27.937.900,00
4-3000	Penjualan - Pulsa	Rp -	Rp 1.492.000,00
4-4000	Penjualan - Internet	Rp -	Rp 399.300,00
5-1001	HPP - Air & Listrik	Rp 7.585.866,00	Rp -
5-1002	HPP - Tiket Pesawat	Rp 27.007.900,00	Rp -
5-1003	HPP – Pulsa	Rp 1.416.700,00	Rp -
5-1004	HPP - Internet	Rp 394.300,00	Rp -
5-2000	Beban Gaji	Rp 1.000.000,00	Rp -
5-3000	Beban Listrik dan Air	Rp 20.000,00	Rp -
5-4000	Beban Peralatan Kantor	Rp 96.875,00	Rp -
5-5000	Beban Perlengkapan Kantor	Rp 28.400,00	Rp -
	Total	Rp 60.622.407,00	Rp 60.622.407,00

E-Loket Eri Cendana
Laporan Laba Rugi
Periode 30 September 2019

Penjualan		Rp	37.505.532,00
Penjualan - Air & Listrik	Rp	7.676.332,00	
Penjualan - Tiket Pesawat	Rp	27.937.900,00	
Penjualan - Pulsa	Rp	1.492.000,00	
Penjualan - Internet	Rp	399.300,00	
Harga Pokok Penjualan		Rp	(36.404.766,00)
HPP - Air & Listrik	Rp	7.585.866,00	
HPP - Tiket Pesawat	Rp	27.007.900,00	
HPP - Pulsa	Rp	1.416.700,00	
HPP - Internet	Rp	394.300,00	
Laba Kotor Penjualan		Rp	1.100.766,00
Beban Operasional		Rp	(1.145.275,00)
Beban Gaji	Rp	1.000.000,00	
Beban Listrik dan Air	Rp	20.000,00	
Beban Peralatan Kantor	Rp	96.875,00	
Beban Perlengkapan Kantor	Rp	28.400,00	
Rugi Usaha		Rp	(44.509,00)

E-Loket Eri Cendana
Laporan Perubahan Modal
Periode 30 September 2019

Modal Awal			Rp	20.062.500,00
Rugi Usaha	Rp	44.509,00	<u>Rp</u>	<u>(44.509,00)</u>
Modal Akhir			<u>Rp</u>	<u>20.017.991,00</u>

E-Loket Eri Cendana
Laporan Posisi Keuangan
Per 30 September 2019

Aktiva

Aktiva Lancar

Kas	Rp 7.974.900,00
Bank	Rp 5.699.632,00
Piutang Karyawan	Rp 500.000,00
Perlengkapan Kantor	Rp 3.652.600,00
Deposit – Mitra E	
Loket	Rp 595.234,00

Total Aktiva Lancar Rp 18.422.366,00

Aktiva Tetap

Peralatan Kantor	Rp 4.650.000,00
Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor	Rp (2.034.375,00)

Total Aktiva Tetap Rp 2.615.625,00

Total Aktiva

Rp21.037.991,00

Pasiva

Hutang Jangka Pendek

Hutang Gaji	Rp 1.000.000,00
Hutang Listrik & Air	Rp 20.000,00

Total Hutang Jangka Pendek Rp 1.020.000,00

Modal Usaha

Rp 20.017.991,00

Total Pasiva

Rp21.037.991,00

Lampiran 4
Dokumentasi E-Loket Eri Cendana

