

**PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN PADA  
KANTOR POS TAMANAN**

**Laporan Magang**



**Disusun Oleh :**

**Ananda Yudha Prasetya**

**18212026**

**Program Studi Akuntansi  
Program Diploma III Fakultas Bisnis dan Ekonomi  
Universitas Islam Indonesia  
2021**

**PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN PADA  
KANTOR POS TAMANAN**

**Laporan Magang**

**Laporan magang ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan jenjang Diploma III Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Islam Indonesia**

**Disusun oleh :**

**Ananda Yudha Prasetya**

**18212026**

**Program Studi Akuntansi**

**Program Diploma III Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Islam Indonesia**

**2021**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**LAPORAN MAGANG**

**PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN PADA KANTOR POS  
TAMANAN**



**Disusun Oleh :**

**Nama : Ananda Yudha Prasetya**

**No. Mahasiswa : 18212026**

**Jurusan : Akuntansi**

*Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing*

**Pada Tanggal : 23 Juli 2021**

**Pimpinan Kantor Pos Tamanan,**

**Dosen Pembimbing**



**(Hijrah Mutaqin)**



**(Dra. Marfuah, M.Si., AK.)**

### PERNYATAAN BEBAS PENJIPLAKAN

“Saya yang bertanda tangan dibawah ijni menyatakan bahwa laporan magang ini ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman/sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”

Yogyakarta, Senin, 26 Juli 2021

Penulis



(Ananda Yudha Prasetya)



## **KATA PENGANTAR**

*Assalamu'alaikum warahmatullahi Wabarakatuh*

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, tidak lupa shalawat dan salam penulis curah limpahkan kepada Nabi besar Muhammad SAW.

Dengan ini Tugas Akhir dengan judul “PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN PADA KANTOR POS TAMANAN” ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan jenjang Diploma III Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Islam Indonesia.

Penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada berbagai pihak yang sudah senantiasa memberikan d'a, dukungan, bantuan, dan motivasi. Untuk semua itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Kepada kedua orang tua saya Bapak Wahudi dan Ibu Mujilah yang sudah membesarkan saya dengan penuh kasih sayang, mendukung dan memberikan semangat serta do'a dalam mengiringi setiap langkah saya.
2. Kedua adik kandung saya Erinda Aprillia dan Zaky Falah Qotrunada yang selalu memberikan semangat, dukungan, dan do'a kepada saya.
3. Ibu Dra. Marfuah, M.Si., AK. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Program Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia sekaligus Dosen Pembimbing Akademik dan Dosen Pembimbing Tugas Akhir saya yang sudah memberikan arahan dan waktunya untuk membimbing saya hingga Tugas Akhir dapat diselesaikan dengan baik.
4. Seluruh Dosen Program Diploma III Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Islam Indonesia.
5. Ibu Lia Amelia selaku Pimpinan Kantor Pos Tamanan yang telah memberikan nasihat, arahan, dan dukungan dalam menyelesaikan laporan tugas akhir ini.

6. Seluruh pegawai Kantor Pos Tamanan yang sudah senantiasa membantu dalam mengumpulkan data dalam menyelesaikan tugas akhir.
7. Teruntuk teman-teman seperjuangan Akuntansi dan Manajemen 2018 khususnya Sabiha Harun Mokoagow, Rachmad Noer Fauzi, Muhammad Rahima Ramadhani, Humam dan Muhammad Rizal Baihaqi yang telah membantu saya dalam memberikan dukungan, saran positif, dan do'a untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Teman sepermainan saya Arnanda Yudhistira Sukirman yang sudah memberikan semangat kepada saya.

Semoga Allah senantiasa membalas kebaikan dan keikhlasan seluruh pihak yang telah membantu saya dalam menyelesaikan tugas akhir ini dengan rahmat dan karunia-Nya. Semoga karya tulis ini dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak.

Yogyakarta, 23 Juli 2021

Penulis,



Ananda Yudha Prasetya

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iv
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>1.1 Dasar Pemikiran</b> .....	1
<b>1.2 Tujuan Magang</b> .....	3
<b>1.3 Target Magang</b> .....	3
<b>1.4 Bidang Magang</b> .....	3
<b>1.5 Lokasi Magang</b> .....	4
<b>1.6 Jadwal Magang</b> .....	4
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	6
<b>2.1 Laporan Keuangan</b> .....	6
<b>2.2 Tujuan Laporan Keuangan</b> .....	7
<b>2.3 Pengertian Akuntansi</b> .....	7
<b>2.4 Siklus akuntansi</b> .....	8
<b>BAB III ANALISIS DESKRIPTIF</b> .....	12
<b>3.1 Data Umum</b> .....	12
<b>3.1.1 Sejarah Umum Perusahaan</b> .....	12
<b>3.1.2 Visi Kantor Pos Tamanan</b> .....	12
<b>3.1.3 Misi Kantor Pos Tamanan</b> .....	12
<b>3.1.4 Struktur Organisasi</b> .....	13
<b>3.1.5 Profil Produk</b> .....	14
<b>3.2 Data Khusus</b> .....	15
<b>3.2.1 Penyajian Modal awal pada Bulan Maret 2021</b> .....	15
<b>3.2.2 Penyusunan Laporan Keuangan</b> .....	16
<b>3.2.3 Penyajian Laporan Keuangan</b> .....	23
<b>BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	28

4.1	Kesimpulan .....	28
4.2	Saran.....	28
DAFTAR PUSTAKA .....		30
LAMPIRAN.....		31



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Dasar Pemikiran**

Dengan menerapkan kewirausahaan, masyarakat menjadi mandiri melalui kewirausahaan, membuka peluang melalui kewirausahaan dan memanfaatkan peluang yang diciptakan. Hanya terdapat perbedaan tingkat prioritas karena sifat semua kegiatan ditetapkan, yaitu untuk mencapai tujuan tertentu, dimana tujuan setiap kegiatan pada umumnya sama. Semakin kompleks bisnis suatu perusahaan, semakin penting pula penyusunan laporan keuangan. Hasil yang dilaporkan semakin muncul sebagai informasi yang dapat digunakan untuk menunjukkan bahwa posisi keuangan perusahaan merupakan sarana untuk meningkatkan kebahagiaan masyarakat (Suhairi, 2004 ).

Hasil akhir dari kegiatan akuntansi (*accounting cycle*) yang mencerminkan posisi keuangan dan kinerja perusahaan adalah laporan keuangan menurut Sugiono dan Untung (2008:3).

Berdasarkan interpretasi di atas, kita dapat menyimpulkan bahwa laporan keuangan perusahaan meliputi laporan posisi keuangan perusahaan, laporan laba rugi, dan laporan variabel pada waktu tertentu. Kepemilikan dan pelaporan arus kas. Neraca menunjukkan total aset, pemilik, dan modal bisnis. Pernyataan kinerja perusahaan untuk jangka waktu tertentu.

Seberapa pentingkah suatu perusahaan membutuhkan laporan keuangan yang memberikan gambaran realistis tentang situasi perusahaan selama periode akuntansi? Dengan menjelaskan situasi dan situasi perusahaan saat

ini, Anda dapat mengevaluasi apa yang terjadi dan melihat perkembangan perusahaan di setiap era. Namun, banyak perusahaan UMKM dan departemen terkait saat ini tidak memiliki laporan keuangan yang baik.

UMKM sendiri merupakan bagian terbesar dari perekonomian Indonesia. Yang diatur oleh UU no. 20/2008. Laporan keuangan UKM merupakan elemen yang perlu dicermati dan dipelajari. Namun, masalah yang dihadapi UMKM saat ini adalah hubungan keuangan yang buruk dengan standar akuntansi yang berlaku di Indonesia, karena kurangnya bakat dalam industri pelaporan keuangan.

Hal ini juga dirasakan oleh Kantor Pos Tamanan, sebuah UMKM yang dibentuk pada 1 Mei 2017, Kantor Pos Tamanan masih dalam proses memulai bisnis yang cukup stabil. Oleh karena itu, dalam penyusunan laporan keuangan Kantor Pos Tamanan, Kantor Pos Tamanan tidak memiliki staf untuk menyusun laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.

Kantor Pos Tamanan merupakan bentuk usaha yang bergerak di bidang jasa atau pengiriman barang yang memiliki omset atau pemasukan cukup besar perharinya. Meskipun omset yang didapatkan cukup besar tetapi Kantor Pos Tamanan belum memiliki sistem pembukuan dalam melaksanakan proses bisnisnya atau usahanya belum sesuai standar Akuntansi SAK EMKM. Bukti transaksi hanya dikumpulkan dan dicatat secara sederhana sesuai dengan pendapatan dan pengeluaran kas perhari, perbulan, dan pertahun, tidak ada pencatatan lebih lanjut dari bukti-bukti transaksi tersebut sehingga

sulit bagi perusahaan untuk dapat mengetahui jumlah laba bersih yang didapatkan dan penulis memiliki tujuan untuk menyusun laporan keuangan Kantor Pos Tamanan dengan standar SAK EMKM. Berdasarkan pemikiran diatas, maka penulis membantu dalam menyusun laporan keuangan pada Kantor Pos Tamanan dengan mengambil judul **“PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN PADA KANTOR POS TAMANAN”**

## **1.2 Tujuan Magang**

Tujuan dari Kegiatan Magang ini adalah :

- a. Untuk membantu menyusun laporan keuangan Kantor Pos Tamanan sesuai dengan standar SAK EMKM.
- b. Untuk mengetahui kendala yang dihadapi dalam menyusun laporan keuangan Kantor Pos Tamanan.

## **1.3 Target Magang**

- a. Mampu menyusun laporan keuangan pada Kantor Pos Tamanan sesuai dengan standar SAK EMKM.
- b. Mampu mengidentifikasi kendala yang dihadapi dalam proses penyusunan laporan keuangan.

## **1.4 Bidang Magang**

Magang dilaksanakan pada bidang Frontliner (petugas loket).

Tugas dan wewenang dari bidang Frontliner (petugas loket) :

- a. Melayani pelanggan secara langsung atau tatap muka.
- b. Memberikan informasi kepada pelanggan.

- c. Melayani transaksi Posgiro dan pengiriman paket.
- d. Melaporkan hasil transaksi dan pendapatan setiap harinya untuk laporan keuangan.

### 1.5 Lokasi Magang

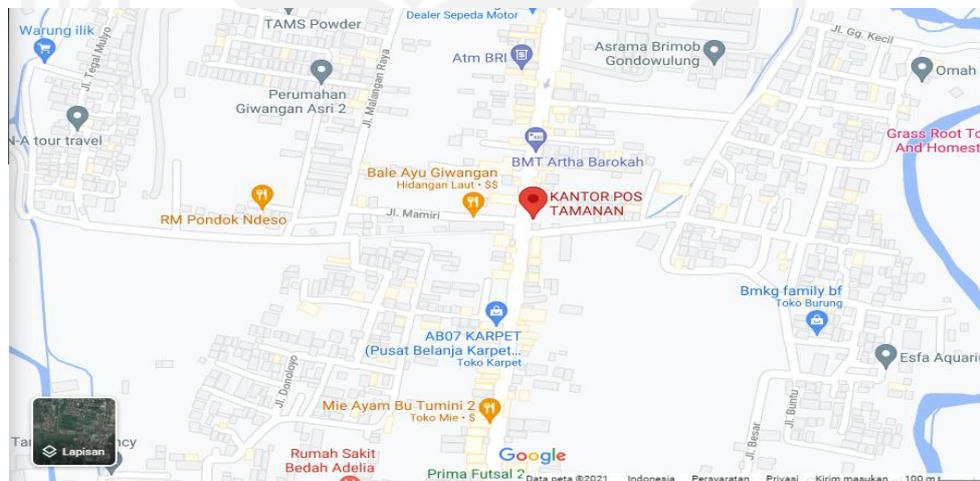
Nama Perusahaan : Kantor Pos Tamanan

Alamat : Jl, Imogiri Timur, Ngebleng, Tamanan, Kecamatan  
Banguntapan, Bantul, Daerah Yogyakarta.

Kode Pos : 55191

Nomor Telepon : (0895) 1215 2866

Email : kantorpostamanan@gmail.com



Sumber:

<https://www.google.com/maps/place/KANTOR+POS+TAMANAN>

### 1.6 Jadwal Magang

Magang dilaksanakan selama 1 (satu) bulan, dimulai tanggal 1 Maret 2021 sampai dengan 31 Maret 2021 yang dijadwalkan 6 (enam) hari dalam 1 (satu) minggu. Dalam pelaksanaan magang, penulis menjalankan prosedur yang ditetapkan oleh Kantor Pos Tamanan.

**Table 1. Rincian jadwal magang dalam waktu 1 bulan**

No	Kegiatan	Waktu Pelaksanaan Magang													
		Februari		Maret			April			Mei					
1.	Pencarian tempat magang	■	■												
2.	Penulisan Term Of Reference (TOR)	■	■												
3.	Pelaksanaan Magang di Kantor Pos Tamanan			■	■	■	■	■	■						
4.	Bimbingan							■	■	■	■	■	■	■	■
5.	Menyusun Laporan Magang							■	■	■	■	■	■	■	■

*Sumber : Data Primer tahun 2021*

## **BAB II**

### **LANDASAN TEORI**

#### **2.1 Laporan Keuangan**

Keluaran dari proses akuntansi dapat digunakan sebagai alat untuk menyampaikan data bisnis atau operasi kepada subjek yang tertarik dengan data bisnis atau operasi yang membentuk definisi laporan keuangan. Untuk pemahaman yang lebih baik, Dewan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) memberikan beberapa definisi yang membantu Ikatan Akuntan Indonesia memahami laporan keuangan dengan benar, berdasarkan pendapat organisasi dan para ahli (2012). : 5).

Definisi laporan keuangan adalah laporan tertulis yang memberikan informasi kuantitatif tentang posisi keuangan dan perkembangannya, serta hasil yang diperoleh selama periode waktu tertentu Menurut Sadeli (2011:18).

Laporan keuangan menggambarkan posisi keuangan dan operasi perusahaan pada waktu atau periode tertentu. Jenis laporan keuangan yang paling dikenal adalah laporan keuangan, laporan ekonomi atau ekonomi, laporan perubahan modal, laporan keuangan dan laporan keuangan Harahap (2009:105).

Oleh karena itu dapat kita simpulkan bahwa laporan keuangan merupakan gambaran umum dari proses pencatatan transaksi dan memuat informasi yang relevan, andal dan relevan dengan posisi keuangan perusahaan. Ini sebanding dengan menentukan posisi dan kinerja

perusahaan sebagai bentuk kewajiban. Manajemen untuk investor, kreditur, pemerintah dan pengguna laporan keuangan internal dan eksternal.

## **2.2 Tujuan Laporan Keuangan**

Menurut Dewan Standar Akuntansi Keuangan (Ikatan Akuntan Indonesia 2002: ), tujuan laporan adalah untuk:

1. Memberikan informasi mengenai status keuangan, kegiatan usaha dan perubahan kondisi keuangan. Membantu sebagian besar pengguna membuat keputusan keuangan.
2. Laporan keuangan yang disiapkan untuk tujuan ini memenuhi kebutuhan umum sebagian besar pengguna. Namun, karena laporan keuangan mencerminkan implikasi keuangan dan peristiwa masa lalu secara bersama-sama, laporan tersebut tidak memberikan semua informasi yang dibutuhkan pengguna untuk membuat keputusan keuangan.
3. Laporan keuangan juga menunjukkan apa yang telah dilakukan manajemen atau tanggung jawab apa yang mereka miliki atas sumber daya yang dipercayakan kepada manajemen.

## **2.3 Pengertian Akuntansi**

Menurut definisi, kami bertanggung jawab atas semua aktivitas layanan yang memberikan informasi kuantitatif tentang sifat keuangan dari transaksi ekonomi yang terjadi bila diperlukan untuk pengambilan

keputusan pihak tertentu. Namun, dari sudut pandang operasional, akuntansi adalah proses pencatatan transaksi bisnis. Mengklasifikasikan transaksi untuk akun tertentu. Agregat giro berdasarkan pos-pos tertentu dan laporkan dalam laporan keuangan (AlHaryono Jusup, 2011).

#### **2.4 Siklus akuntansi**

Pada dasarnya, siklus adalah langkah, fase, atau proses di mana suatu peristiwa terjadi. Siklus akuntansi adalah periode antara saat sebuah bisnis ada dan penyusunan laporan keuangannya dan persiapan akuntansi lainnya. Menurut Faiz dan Nabella (2017), berikut adalah uraian singkat mengenai siklus akuntansi.

1. **Bukti Transaksi**

Langkah ini dilakukan untuk menyelidiki transaksi yang telah terjadi.

Ini membantu Anda menentukan dampak persamaan akuntansi pada akun Anda saat Anda membuat tabel.

2. **Jurnal**

Langkah ini dicatat sesuai dengan persamaan dasar akuntansi, yaitu bukti transaksi yang meliputi akun aset, kewajiban, modal, pendapatan dan beban dengan  $\text{aset} = \text{kewajiban} + \text{modal}$ .

3. **Buku Besar**

Pada langkah ini, mencatat tanggal transaksi, mencatat deskripsi transaksi yang dilakukan, dan menggunakan debit kredit untuk mencatat jumlah setiap transaksi dalam rupiah.

4. **Neraca Saldo**

Langkah ini adalah daftar yang menunjukkan saldo akun buku besar .  
Untuk menetapkan ini, saldo akhir dari setiap buku besar yang disajikan dalam neraca saldo dibuat.

5. Jurnal penyesuaian

Pada akhir periode, akun-akun tersebut disesuaikan untuk memasukkan peralatan, pendapatan ditangguhkan, anuitas yang belum direalisasi, pendapatan/piutang, pembayaran beban, piutang tak tertagih dan penyusutan aset tetap.

6. Laporan keuangan

Berdasarkan neraca saldo yang setelah disesuaikan, pilih akun yang muncul dalam laporan keuangan Anda, seperti laporan laba rugi, posisi keuangan, perubahan modal, dan laporan arus kas.

7. Jurnal penutup

Dibuat untuk penyelesaian normal pada akhir periode.

8. Neraca saldo

Untuk Keamanan Setelah Penutupan Langkah ini merupakan langkah terakhir dalam siklus akuntansi, mempersiapkan saldo setelah penutupan.

**Gambar 2.4 Siklus Akuntansi**



(Sumber : Sugiri dan Riyono, 2014)

**Gambar 2.4 Siklus Akuntansi**

## 2.5 Pengertian SAK EMKM

Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah (SAK EMKM) disahkan pada tahun 2016 untuk entitas tanpa akuntabilitas publik sebagai mana didefinisikan dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) yang memenuhi definisi dan kriteria usaha mikro, kecil, dan menengah sebagaimana diatur dalam perundangundangan yang berlaku di Indonesia, setidaknya dalam 2 tahun (SAK EMKM, 2016). Entitas tanpa akuntabilitas publik adalah entitas yang :

- a. Tidak memiliki akuntabilitas publik signifikan.

- b. Pengungkapan laporan keuangan umum kepada pengguna eksternal. Contoh pengguna eksternal adalah pemilik, kreditur dan lembaga pemeringkat kredit yang tidak terlibat langsung dalam pengelolaan usaha (SAK ETAP, 2009)..

Entitas memiliki akuntabilitas publik signifikan, jika:

- a. Entitas telah mengajukan pernyataan pendaftaran atau sedang dalam proses mengajukan pernyataan pendaftaran kepada regulator pasar modal atau badan pengatur lainnya dalam rangka penerbitan efek di pasar modal.
- b. Entitas menguasai asset dalam kapasitas sebagai fidusia untuk sekelompok besar masyarakat, seperti bank, entitas asuransi, pialang dan/atau pedagang efek, dana pension, reksa dana dan bank investasi (SAK ETAP, 2009).



## **BAB III**

### **ANALISIS DESKRIPTIF**

#### **3.1 Data Umum**

##### **3.1.1 Sejarah Umum Perusahaan**

Pendiri dari Kantor Pos Tamanan adalah Hijrah Mutaqin merupakan owner dari Kantor Pos Tamanan. Kantor Pos ini beridiri di Bantul tepatnya di Jalan Imogiri Timur, Ngebleng, Kecamatan Banguntapan, Kabupaten Bantul, Kantor Pos Tamanan didirikan pada tahun 2017 dengan tujuan untuk memberikan pelayanan kepada masyarakat umum untuk melakukan pengiriman barang antar daerah, antar kota, antar pulau, dan bahkan sampai antar negara, dan membangun bangsa lebih berdaya saing dan sejahtera.

Kantor Pos saat ini sudah mulai berkembang dari tahun sebelumnya dibantu dengan sejumlah karyawan yang ikut dalam mengembangkan usaha Kantor Pos Tamanan sehingga dengan usaha dan do'a, Kantor Pos mendapatkan omset/pemasukan transaksi yang sangat besar dan mendapatkan juara 1(satu) selama 3 (tiga) tahun berturut.

##### **3.1.2 Visi Kantor Pos Tamanan**

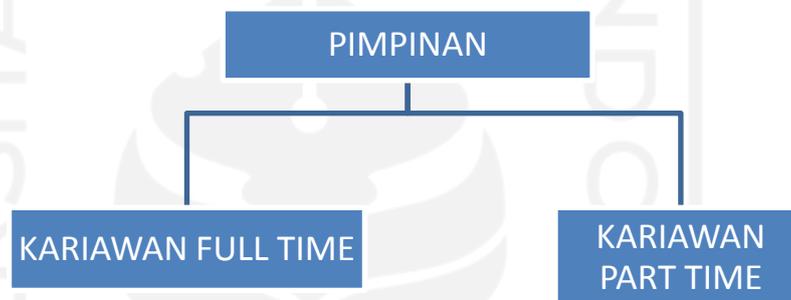
Menjadi *postal operator*, penyedia jasa kurir, logistic, dan keuangan paling kompetitif.

##### **3.1.3 Misi Kantor Pos Tamanan**

Bertindak efektif untuk mencapai *performance* terbaik.

### 3.1.4 Struktur Organisasi

Organisasi merupakan salah satu fungsi dasar dari pengelolaan tujuan yang telah ditetapkan oleh suatu organisasi. Organisasi adalah pengelompokan kegiatan, staf, dan sumber daya lainnya yang dijelaskan melalui struktur organisasi. Struktur organisasi yang ada dan berlaku di Kantor Pos Tamanan adalah sebagai berikut:



*Sumber : Kantor Pos Tamanan*

**Gambar 5 Struktur Organisasi Kantor Pos Tamanan**

#### a. Pimpinan

Pimpinan merupakan abatan tertinggi di Kantor Pos Tamanan dan mempunyai fungsi dan wewenang sebagai berikut:

1. Pimpinan perusahaan berwenang menetapkan kebijakan-kebijakan di Kantor Pos Tamanan.
2. Mengawasi kinerja bagian keuangan dan staf di Kantor Pos Tamanan.
3. Bertanggung jawab atas keseluruhan operasional pada Kantor Pos Tamanan.

b. Kariawan Full Time

1. Melaksanakan semua aktifitas yang ada di Kantor Pos Tamanan selama 8 jam kerja, 7 hari dalam seminggu.
2. Melakukan pencatatan atas transaksi yang terjadi.

c. Kariawan Part Time

1. Melaksanakan semua aktifitas yang ada di Kantor Pos Tamanan selama 6 Jam kerja, 7 hari dalam seminggu.
2. Melakukan pencatatan atas transaksi yang terjadi.

### 3.1.5 Profil Produk

Kantor Pos Tamanan menyediakan produk jasa untuk memenuhi kebutuhan masyarakat umum antara lain :

a. Sebuah. Surat dan Parcel

Layanan ini mencakup pengiriman surat dan parsel ke wilayah nasional dan internasional. Ini termasuk layanan paket dan pos domestik, termasuk pengiriman ekspres dengan berat hingga 2 kg dan pengiriman ke tujuan di seluruh Indonesia, serta layanan paket dan kurir internasional, termasuk: Express Delivery Service (EMS), Kirim Ulang, LN Express Mail, dan LN Express dan paket reguler.

b. Logistic

Merencanakan, melaksanakan, dan memantau pergerakan barang/jasa, energi, atau sumber daya lainnya dari asal ke tujuan. Logistik juga merupakan teknologi pengangkutan barang secara

modern, dengan tahapan dan fitur yang membantu kita mencapai tujuan tertentu. Misalnya, transportasi (transportasi jalan), pergudangan (warehouse), transportasi, kepabeanan dan jasa manajemen, regulator.

c. Retail

Kantor Pos Tamanan menyediakan Benda Materai, Perangkat untuk surat menyurat, dan *E-commerce*.

### 3.2 Data Khusus

Berdasarkan proses magang pada Kantor Pos Tamanan yang dilakukan penulis meneliti :

#### 3.2.1. Penyajian Modal awal pada Bulan Maret 2021

Merupakan data yang diperoleh penulis ketika melaksanakan kegiatan magang di Kantor Pos Tamanan. Berikut ini merupakan data yang dapat disajikan oleh penulis untuk penyusunan laporan keuangan pada Kantor Pos Tamanan pada awal bulan maret 2021 senilai Rp. 91.810.000. Modal tersebut yang adalah deposito atau modal Kantor Pos Tamanan untuk melakukan transaksi pengiriman paket.

**Tabel 3.1 Modal Awal pada Bulan Maret 2021**

NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
KAS	Rp. 12.000.000	
SEWA GEDUNG DIBAYAR DIMUKA	Rp. 15.500.000	
PERLATANAN DAN MESIN	Rp. 32.870.000	
KENDARAAN	Rp. 14.500.000	
FURNITURE	Rp. 16.940.000	
UTANG USAHA		

MODAL PEMILIK		Rp. 91.810.000
<b>TOTAL</b>	<b>Rp. 91.810.000</b>	<b>Rp. 91.810.000</b>

Dari Tabel 3.1 modal senilai Rp. 91.810.000 digunakan untuk deposit atau saldo dalam melayani customer yang melakukan transaksi pengiriman paket pada Kantor Pos Tamanan.

### 3.2.2 Penyusunan Laporan Keuangan

Saat menyusun laporan keuangan, penulis mengikuti langkah-langkah berikut:

#### 3.2.2.1 Membuat Jurnal Umum

Sebagai langkah awal, penulis akan membuat general log berdasarkan data transaksi yang diperoleh dari kantor pos Tamanan pada bulan Maret 2021.

**Tabel 3.2 Jurnal Umum**

TANGGAL	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1 Maret 2021			
	PIUTANG	7.976.100	
	PENDAPATAN DITANGGUHKAN		7.976.100
	KAS	970.800	
	PENDAPATAN JASA		970.800
	PIUTANG	4.643.500	
	PENDAPATAN		4.643.500
	KAS IN BANK	385.000	
	PENDAPATAN		385.000
	BEBAN BBM	20.000	
	BEBAN SERVIS KENDARAAN	90.000	

	<b>BEBAN LINGKUNGAN</b>		20.000	
		<b>KAS</b>		130.000
	<b>PIUTANG</b>		1.846.800	
		<b>PENDAPATAN</b>		1.846.800
	<b>TOTAL</b>		<b>15.952.200</b>	<b>15.952.200</b>

Untuk jurnal umum di atas, penulis menunjukkan satu tanggal transaksi mulai 1 Maret 2021. Lihat Lampiran 1 untuk entri jurnal umum yang lebih lengkap.

### 3.2.2.2 Posting Buku Besar

Langkah selanjutnya adalah mencatat transaksi dalam buku besar, kemudian memasukkannya ke dalam buku besar dan mulai mencatat saldo awal pada neraca pembukaan dengan nama masing-masing akun.

**Tabel 3.3 Buku Besar Kas**

AKUN	KAS				SALDO		
	TGL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
						Debit	Kredit
MARET	1	SALDO AWAL		Rp. 12,000,000		Rp. 12,000,000	
				Rp. 970,800		Rp. 12,970,800	
					Rp. 130,000	Rp. 12,840,800	
MARET	2			Rp. 1,846,800		Rp. 14,687,600	
				Rp. 1,910,000		Rp. 16,597,600	
					Rp. 20,000	Rp. 16,577,600	
MARET	3			Rp. 2,237,100		Rp. 18,814,700	
				Rp. 319,600		Rp.	

						19,134,300	
					Rp. 780,500	Rp. 18,353,800	
					Rp. 89,000	Rp. 18,264,800	
MARET	4			Rp. 1,860,400		Rp. 20,125,200	
				Rp. 1,964,300		Rp. 22,089,500	
					Rp. 814,700	Rp. 21,274,800	
MARET	5			Rp. 1,875,100		Rp. 23,149,900	
				Rp. 604,000		Rp. 23,753,900	
					Rp. 20,000	Rp. 23,733,900	

Dari tabel di atas, dapat menerima informasi tunai secara berkala mulai 1 Maret 2021 hingga 5 Maret 2021. Saldo bervariasi berdasarkan aktivitas terkait likuiditas selama periode yang dimulai dari saldo awal saldo awal. Saldo awal buku besar mendapatkan Rp 12.000.000 dari saldo awal.

**Tabel 3.4 Buku Besar**

AKUN		PERLENGKAPAN				SALDO	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance		
					Debit	Kredit	
MARET	3		Rp. 89,000		Rp. 89,000		
MARET	22		Rp. 360,000		Rp. 449,000		
MARET	29		Rp. 680,000		Rp. 1,129,000		
MARET	30		Rp. 10,000		Rp. 1,139,000		

AKUN	CHAS IN BANK	SALDO
------	--------------	-------

TANGGAL		KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
						Debit	Kredit
MARET	1			Rp. 385,000		Rp. 385,000	
MARET	2			Rp . 737,600		Rp. 1,122,600	
MARET	3			Rp . 1,067,600		Rp . 2,190,200	
MARET	4			Rp . 363,500		Rp . 2,553,700	
MARET	5			Rp . 54,000		Rp . 2,607,700	

AKUN		SEWA GEDUNG DIBAYAR DIMUKA			SALDO		
TANGGAL		KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
						Debit	Kredit
MARET	1	SALDO AWAL		Rp.15,500,000		Rp.15,500,000	

Tabel di atas berisi akun buku besar untuk, uang muka sewa, peralatan, dan rekening bank, yang semuanya memainkan peran penting dalam tahap penyusunan neraca saldo berikutnya.

### 3.2.2.3 Penyusunan Kertas Kerja

Setelah menerbitkan buku besar, langkah selanjutnya adalah memulai dengan neraca saldo dan menyiapkan laporan keuangan saat mempersiapkannya.

**Tabel 3.5 Neraca Saldo**

NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
KAS	Rp. 73,927,400	
CASH IN BANK	Rp. 17,102,800	
SEWA DIBAYAR DIMUKA	Rp. 15,500,000	
PIUTANG	Rp. 242,310,900	
PERLENGKAPAN	Rp. 1,139,000	
PERALATAN DAN MESIN	Rp. 32,870,000	
KENDARAAN	Rp. 14,500,000	
FURNITURE	Rp. 16,940,000	
PENDAPATAN		Rp. 169,881,500

DITANGGUHKAN		
MODAL		Rp. 91,810,000
PRIVE		
PENDAPATAN JASA		Rp. 160,685,700
BEBAN PDAM	Rp. 60,000	
BEBAN LISTRIK	Rp. 514,800	
BEBAN BBM	Rp. 540,000	
BEBAN LAIN-LAIN	Rp. 5,000	
BEBAN KONSUMSI	Rp. 443,500	
BEBAN SERVIS PRINTER	Rp. 445,000	
BEBAN LINGKUNGAN	Rp. 20,000	
BEBAN SERVIS KENDARAAN	Rp. 90,000	
BEBAN GAJI	Rp. 5,968,800	
<b>TOTAL</b>	<b>Rp. 422,377,200</b>	<b>Rp. 422,377,200</b>

Dari neraca saldo di atas, akan menemukan informasi tentang total saldo buku besar dan daftar akun yang saldo totalnya akan diambil dari saldo buku besar penutup untuk akun yang dipertimbangkan.

Dalam bisnis perusahaan yang terjadi, seharusnya terjadi tetapi tidak dicatat, atau mungkin dicatat dalam akun tetapi belum diperbarui ke jumlah sebenarnya dari transaksi di saldo.

Setelah neraca saldo akan dilakukan penyesuaian atau penyesuaian sebagaimana penyesuaian dilakukan di Kantor Pos Tamanan.

**Tabel 3.6 Aset Tetap**

NAMA AKUN	HARGA PEROLEHAN	UMUR EKONOMIS	SUDAH DIGUNAKAN
PERLATANAN DAN MESIN	Rp. 32.870.000	5	2 Tahun
KENDARAAN	Rp. 14.500.000	5	2 Tahun
FURNITURE	Rp. 16.940.000	10	2 Tahun

Dari Tabel 3.2 penulis memperkirakan umur ekonomis aset tetap berdasarkan penggunaannya. Dari umur ekonomis yang telah ditentukan dapat dipehritungkan masing-masing umur aset tetap tanpa nilai residu menggunakan metode garis lurus sebagai berikut :

Rumus Metode Garis Lurus :

$$\text{PENYUSUTAN} = \frac{\text{HARGA PEROLEHAN} + \text{NILAI RESIDU}}{\text{UMUR EKONOMIS ASET TETAP}}$$

*Sumber : Buku Teori Akuntansi (2017)*

**Gambar 3.2 Rumus Penyusutan Metode Garis Lurus**

Perhitungan Penyusutan Asset Tetap sebagai berikut :

Penyusutan Peralatan dan Mesin :

$$\text{Pertahun : Rp. 32.870.000} \div 5 = \text{Rp. 6.574.000}$$

$$\text{Perbulan : Rp. 6.547.000} \div 12 = \text{Rp. 548.000}$$

Penyusutan Kendaraan :

$$\text{Pertahun : Rp. 14.500.000} \div 5 = \text{Rp. 2.900.000}$$

$$\text{Perbulan : Rp. 2.900.000} \div 12 = \text{Rp. 242.000}$$

Penyusutan Furniture :

$$\text{Pertahun : Rp. 16.940.000} \div 10 = \text{Rp. 1.694.000}$$

$$\text{Perbulan : Rp. 1.694.000} \div 12 = \text{Rp. 141.000}$$

Pernyataan aset tetap tersebut di atas memberikan informasi tentang aset tetap perusahaan (penyusutan mesin, peralatan, kendaraan dan furnitur). Berdasarkan informasi tersebut, penyusutan aset tetap berwujud dihitung dengan menggunakan metode penyusutan garis lurus dengan atau tanpa nilai buku.

Berdasarkan laporan di atas, Aset melaporkan hasil penyesuaian untuk beberapa akun. Langkah selanjutnya adalah membuat register tuning. Berikut ini adalah artikel yang dikoreksi untuk Maret 2021.

**Tabel 3.7 Jurnal Penyesuaian**

TGL		KETERANGAN	RE F	DEBIT	KREDIT
MARET	31	BEBAN PENYUSUTAN PERALATAN DAN MESIN		Rp. 548,000	
		AKM PENYUSUTAN PERALATAN DAN MESIN			Rp. 548,000
MARET	31	BEBAN PENYUSUTAN KENDARAAN		Rp. 242,000	
		AKM PENYUSUTAN KENDARAAN			Rp. 242,000
MARET	31	BEBAN PENYUSUTAN FURNITURE		Rp.141,000	
		AKM PENYUSUTAN FURNITURE			Rp.141,000
MARET	31	BEBAN SEWA DIBAYAR DIMUKA		Rp. 1,292,000	
		SEWA DIBAYAR DIMUKA			Rp. 1,292,000
<b>TOTAL</b>				<b>Rp. 2,223,000</b>	<b>Rp. 2,223,000</b>

Setelah melakukan penyesuaian maka langkah selanjutnya adalah Neraca saldo yang disesuaikan ditambahkan dari neraca saldo menggunakan entri yang disesuaikan. Neraca percobaan disesuaikan sebagai berikut.

**Tabel 3.8 Neraca Saldo Setelah Penyesuaian**

NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
KAS	Rp. 73,927,400	
CASH IN BANK	Rp. 17,102,800	
SEWA DIBAYAR DIMUKA	Rp. 14,208,333	
PIUTANG	Rp. 242,310,900	
PERLENGKAPAN	Rp . 1,139,000	
PERALATAN DAN MESIN	Rp . 32,870,000	
KENDARAAN	Rp . 14,500,000	
FURNITURE	Rp . 16,940,000	
PENDAPATAN DITANGGUHKAN		Rp. 169,881,500
MODAL		Rp . 91,810,000

PRIVE		
PENDAPATAN JASA		Rp. 160,685,700
BEBAN PDAM	Rp. 60,000	
BEBAN LISTRIK	Rp. 514,800	
BEBAN BBM	Rp. 540,000	
BEBAN LAIN-LAIN	Rp. 5,000	
BEBAN KONSUMSI	Rp. 443,500	
BEBAN SERVIS PRINTER	Rp. 445,000	
BEBAN LINGKUNGAN	Rp. 20,000	
BEBAN SERVIS KENDARAAN	Rp. 90,000	
BEBAN GAJI	Rp. 5,968,800	
BEBAN SEWA DIBAYAR DIMUKA	Rp. 1,291,667	
AKM PENYUSUTAN PERLATAN DAN MESIN		Rp. 548,000
AKMPENYUSUTAN KENDARAAN		Rp. 242,000
AKM PENYUSUTAN FURNITURE		Rp. 141,000
BEBANPENYUSUTAN PERLATAN DAN MESIN	Rp. 548,000	
BEBAN PENYUSUTAN KENDARAAN	Rp. 242,000	
BEBAN PENYUSUTAN FURNITURE	Rp. 141,000	
<b>TOTAL</b>	<b>Rp. 423,308,200</b>	<b>Rp. 423,308,200</b>

### 3.2.3 Penyajian Laporan Keuangan

Ditambahkan dengan menyeimbangkan registry dan testing. Keseimbangan uji kesesuaian adalah sebagai berikut. Informasi saldo akun, termasuk saldo aktual yang disesuaikan dari saldo terkelola yang disesuaikan di atas.

Setelah dokumen kerja disiapkan, proses pengajuan anggaran berakhir. Untuk melihat laporan keuangan dalam SAK EMKM, Anda memerlukan tiga laporan keuangan: laporan laba rugi, neraca, dan catatan laporan keuangan. Laporan keuangan Kantor Pos Tamanan adalah sebagai berikut.

### 3.2.3.1 Laporan Laba Rugi

Laporan laba rugi adalah laporan yang membandingkan pendapatan yang diterima dengan biaya yang dikeluarkan. Laporan laba rugi adalah sebagai berikut:

**Tabel 3.9 Laporan Laba Rugi**

PENDAPATAN	Rp. 160,685,700
BEBAN	
BEBAN PDAM	Rp. 60,000
BEBAN LISTRIK	Rp. 514,800
BEBAN BBM	Rp. 540,000
BEBAN LAIN-LAIN	Rp. 5,000
BEBAN KONSUMSI	Rp. 443,500
BEBAN SERVIS PRINTER	Rp. 445,000
BEBAN LINGKUNGAN	Rp. 20,000
BEBAN SERVIS KENDARAAN	Rp. 90,000
BEBAN GAJI	Rp. 5,968,800
BEBAN SEWA DIBAYAR DIMUKA	Rp. 1,291,667
BEBAN PENYUSUTAN PERLATAN DAN MESIN	Rp. 548,000
BEBAN PENYUSUTAN KENDARAAN	Rp. 242,000
BEBAN PENYUSUTAN FURNITURE	Rp. 141,000
<b>LABA</b>	<b>Rp. 150,375,933</b>

Saat membuat laporan laba rugi, penulis menyiapkan laporan laba rugi menggunakan metode tradisional. Melakukan inventarisasi yang dapat dipasarkan untuk menemukan biaya peralatan yang dapat dipasarkan, dengan mempertimbangkan inventaris akhir.

Setelah memulihkan laporan laba rugi dari laporan laba rugi, langkah selanjutnya adalah membuat laporan perubahan modal. Laporan

perubahan modal berisi informasi tentang perubahan nilai modal perusahaan. Ini meningkat ketika perusahaan memperoleh keuntungan dan menurun ketika perusahaan merugi. Anda akan menemukan di bawah tabel 1, laporan perubahan modal.

**Tabel 3.10 Laporan Perubahan Modal**

<b>MODAL AWAL</b>	Rp. 91.810.000
<b>LABA</b>	Rp. 150.375.933
<b>MODAL AKHIR</b>	<b>Rp. 242.185.933</b>

Karena bisnis menguntungkan, ada perubahan nilai akun modal sebagai ekuitas dari pernyataan pergerakan modal di atas. Kantor Pos Tamanan telah melihat peningkatan modal komersial sebesar Rp. 150.375.933 menghasilkan modal dan pemilik akhir dari modal pemilik Rp 242.185.185 dan modal Rp. 91.810.000 untuk periode Maret 2021.

### 3.2.3.2 Laporan Posisi Keuangan

Neraca merupakan laporan terpenting dalam penyajian laporan keuangan. Laporan ini menyediakan data tentang aset bisnis dan sumber aset bisnis. Berikut laporan status keuangan Kantor Pos Tamanan.

**Tabel 3.11 Laporan Posisi Keuangan**

KAS	Rp. 73.927.400	
CASH IN BANK	Rp. 17.102.800	
SEWA DIBAYAR DIMUKA	Rp. 14.208.333	
PIUTANG	Rp. 242.310.900	
PERLENGKAPAN	Rp. 1.139.000	
PERLATAN DAN MESIN	Rp. 32.870.000	
KENDARAAN	Rp. 14.500.000	
FURNITURE	Rp. 16.940.000	

AKM PENYUSUTAN PERALATAN PENYUSUTAN		Rp. 548.000
AKM PENYUSUTAN KENDARAAN		Rp. 242.000
AKM PENYUSUTAN FURNITURE		Rp. 141.000
PASIVA		
PENDAPATAN DITANGGUHKAN		Rp. 169.881.500
MODAL		Rp. 242.185.933
<b>TOTAL</b>	<b>Rp. 412.998.433</b>	<b>Rp. 412.998.433</b>

Dari laporan keuangan Maret 2021, Kantor Pos Tamanan melaporkan bahwa modal pemilik telah diubah menjadi Rupiah. 2 2.185.33 karena perusahaan mengalami keuntungan sebesar Rp. 150 375 933. pada bulan Maret.

### 3.2.3.3 Catatan Atas Laporan Keuangan

Setelah laporan keuangan disusun, berlaku catatan atas laporan keuangan yang disusun sesuai dengan SAK EMKM. Berikut ini adalah catatan atas laporan keuangan Kantor Pos Tamanan.

**Tabel 3.1 Catatan Atas Laporan Keuangan**

<b>KANTOR POS TAMANAN</b> <b>CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN</b> MARET 2021
<b>UMUM</b> Entitas berdiri pada tanggal 1 Mei 2017 di Jalan Imogiri Timur, Ngebleng, Kecamatan Banguntapan, Kabupaten Bantul, Daerah Istimewa Yogyakarta yang didirikan oleh Hijrah Mutaqin. Entitas bergerak dalam bidang jasa kiriman paket dan telah memenuhi kriteria sebagai entitas mikro, kecil dan menengah sesuai UU Nomor 20 Tahun 2008.
<b>IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Pernyataan Kepatuhan</b> Laporan keuangan disusun menggunakan SAK yang berlaku yaitu</li> </ul>

Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil dan Menengah

- **Dasar Penyusunan**  
Menggunakan biaya historis dan menggunakan asumsi dasar akrual. Mata uang yang digunakan adalah Rupiah.
- **Persediaan**  
Entitas menggunakan rumus biaya FIFO dengan Metode Periodik.
- **Aset Tetap**  
Aset tetap dicatat sebesar biaya perolehannya dan disusutkan menggunakan metode garis lurus tanpa nilai residu
- **Pengakuan Pendapatan dan Beban**  
Pendapatan penjualan diakui ketika tagihan diterima secara tunai dan menggunakan cara langsung atau *single step*. Beban diakui saat terjadi.

Catatan Atas Laporan Keuangan di ataslah yang menutup tahap dalam penyusunan laporan keuangan Kantor Pos Tamanan yang sesuai SAK EMKM .

## **BAB VI**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **4.1 Kesimpulan**

1. Berdasarkan pembahasan yang telah diberikan pada bab sebelumnya tentang penyusunan Pos Tamanan, dapat disimpulkan bahwa Kantor Pos Tamanan telah sesuai dengan SAK EMKM dalam penyusunan Laporan Keuangan. Kantor Pos Tamanan dalam perhitungan persediaan menggunakan metode periodik.
2. Pencatatan transaksi yang dilakukan Kantor Pos Tamanan sebelumnya hanya mencatat secara sederhana yaitu berdasarkan tanggal transaksi berupa kas yang masuk dari pendapatan dan kas keluar dari pengeluaran per hari sehingga belum adanya laporan keuangan, maka dari itu perlu dibuat pencatatan lebih lanjut agar dapat mengetahui berapa laba rugi yang dihasilkan entitas berdasarkan SAK EMKM yang berlaku sehingga membantu dalam pengambilan keputusan dan juga membuat perencanaan.
3. Kendala yang dihadapi dalam penyusunan laporan keuangan Kantor Pos Tamanan adalah akurasi angka yang belum optimal karena pencatatan yang tidak jelas dan bukti transaksi yang tidak tersedia lagi.

#### **4.2 Saran**

Berdasarkan kesimpulan dan kendala yang telah ditulis oleh penulis, maka penulis memberikan saran yang dapat dilakukan oleh Kantor Pos Tamanan sebagai berikut:

1. Kantor Pos Tamanan, sebaiknya selalu menyimpan bukti transaksi yang terjadi oada Kantor Pos Tamanan agar mudah dalam pengecekan jika ada salah dalam pencatatan transaksi kas masuk atau kas keluar.
2. Dalam proses penyusunan Laporan Keuangan Kantor Pos Tamanan menurut SAK EMKM, dimungkinkan untuk mengoperasikan Pos Tamanan dalam waktu dekat dan dapat lebih jelas mengetahui laba rugi Kantor Pos Tamanan.
3. Pengendalian internal yang lebih baik diperlukan untuk memungkinkan orang-orang yang ada melakukan pekerjaan mereka secara lebih optimal.

## DAFTAR PUSTAKA

- Faiz, Z., & Nabella, D. (2017). Akuntansi Pengantar 1. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2009. "Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan". Jakarta: Raja Grafindo Persada
- Hertiyo, D. A. (2015). Laporan Keuangan Koperasi Serba Usaha Buah Ketakasi Berbasis SAK ETAP.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2002, Standar Akuntansi Keuangan, Salemba Empat, Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2012. Standar Akuntansi Keuangan. Jakarta: IAI
- Jusup, Al. Haryono, 2011, DasarDasar Akuntansi, Jilid 1, Edisi Ketujuh, Cetakan Pertama, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN, Yogyakarta.
- Publik, Per 1 Oktober. Jakarta :Dewan Standar Akuntansi Keuangan.
- SAK EMKM. (2016). Exposure Draft Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil Dan Menengah, (September).
- Sodikin, Slamet Sugiri dan Bogat Agus Riyono. 2014. Akuntansi Pengantar 1. Edisi kesembilan. Yogyakarta : Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN
- Sugiono, Arif dan Edy Untung, 2008. Panduan praktis analisis fundamental laporan keuangan. Jakarta: Grasindo.
- Suhairi. 2004 . Personality, Accounting Knowledge, Use of Accounting Information and Performance A study of entrepreneurship in Indonesia's medium-sized industry, Desertasi. USM, Malaysia.

## LAMPIRAN

### Lampiran 1 Jurnal Umum

KANTOR POS TAMANAN				
JURNAL UMUM				
PERIODE MARET 2021				
TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
1 Maret 2021				
	PIUTANG	PENDAPATAN DITANGGUHKAN	Rp 7,976,100	Rp 7,976,100
	KAS	PENDAPATAN JASA	Rp 970,800	Rp 970,800
	PIUTANG	PENDAPATAN	Rp 4,643,500	Rp 4,643,500
	KAS IN BANK	PENDAPATAN	Rp 385,000	Rp 385,000
	BEBAN BBM		Rp 20,000	
	BEBAN SERVIS KENDARAAN		Rp 90,000	
	BEBAN LINGKUNGAN		Rp 20,000	
		KAS		Rp 130,000
	PIUTANG	PENDAPATAN	Rp 1,846,800	Rp 1,846,800
<b>TOTAL</b>			<b>15,952,200</b>	<b>15,952,200</b>
TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
2 Maret 2021	PIUTANG	PENDAPATAN DITANGGUHKAN	6,987,000	6,987,000
	KAS	PIUTANG	1,846,800	1,846,800
	KAS	PENDAPATAN JASA	1,910,000	1,910,000
	PIUTANG	PENDAPATAN	2,082,300	2,082,300
	KAS IN BANK	PENDAPATAN	737,600	737,600
	BEBAN BBM		20,000	
		KAS		20,000
	PIUTANG	PENDAPATAN	2,237,100	2,237,100
<b>TOTAL</b>			<b>15,820,800</b>	<b>15,820,800</b>
TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
3 Maret 2021	PIUTANG	PENDAPATAN DITANGGUHKAN	7,200,000	7,200,000
	KAS	PIUTANG	2,237,100	2,237,100
	KAS	PENDAPATAN JASA	319,600	319,600
	PIUTANG	PENDAPATAN	3,083,200	3,083,200
	KAS IN BANK	PENDAPATAN	1,067,600	1,067,600
	BEBAN BBM		20,000	
	BEBAN GAJI		760,500	
		KAS		780,500
	PERLENGKAPAN (TINTA DAN ATK)		89,000	
		KAS		89,000
	PIUTANG	PENDAPATAN	1,860,400	1,860,400
<b>TOTAL</b>			<b>16,637,400</b>	<b>16,637,400</b>

TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
4 Maret 2021	PIUTANG		7,505,500	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		7,505,500
	KAS		1,860,400	
		PIUTANG		1,860,400
	KAS		1,964,300	
		PENDAPATAN JASA		1,964,300
	PIUTANG		2,487,900	
		PENDAPATAN		2,487,900
	KAS IN BANK		363,500	
		PENDAPATAN		363,500
	BEBAN BBM		20,000	
	BEBAN KONSUMSI		19,000	
	BEBAN GAJI		775,700	
		KAS		814,700
	PIUTANG		1,875,100	
		PENDAPATAN		1,875,100
<b>TOTAL</b>			<b>16,871,400</b>	<b>16,871,400</b>
TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
5 Maret 2021	PIUTANG		3,369,900	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		3,369,900
	KAS		1,875,100	
		PIUTANG		1,875,100
	KAS		604,000	
		PENDAPATAN JASA		604,000
	PIUTANG		1,937,000	
		PENDAPATAN		1,937,000
	KAS IN BANK		54,000	
		PENDAPATAN		54,000
	BEBAN BBM		20,000	
		KAS		20,000
	PIUTANG		754,900	
		PENDAPATAN		754,900
<b>TOTAL</b>			<b>8,614,900</b>	<b>8,614,900</b>
TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
6 Maret 2021	PIUTANG		Rp 4,352,000	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		Rp 4,352,000
	KAS		Rp 754,900	
		PIUTANG		Rp 754,900
	KAS		Rp 319,000	
		PENDAPATAN JASA		Rp 319,000
	PIUTANG		Rp 2,802,500	
		PENDAPATAN		Rp 2,802,500
	KAS IN BANK		Rp 404,000	
		PENDAPATAN		Rp 404,000
	BEBAN BBM		Rp 20,000	
	BEBAN GAJI		Rp 690,000	
		KAS		Rp 710,000
	PIUTANG		Rp 116,500	
		PENDAPATAN		Rp 116,500
<b>TOTAL</b>			<b>Rp 9,139,900</b>	<b>Rp 9,139,900</b>

TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
9 Maret 2021	PIUTANG		Rp 7,374,100	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		Rp 7,374,100
	KAS		Rp 1,392,000	
		PIUTANG		Rp 1,392,000
	KAS		Rp 1,870,000	
		PENDAPATAN JASA		Rp 1,870,000
	PIUTANG		Rp 3,543,500	
		PENDAPATAN		Rp 3,543,500
	KAS IN BANK		Rp 313,500	
		PENDAPATAN		Rp 313,500
	BEBAN BBM		Rp 20,000	
		KAS		Rp 20,000
	PIUTANG		Rp 1,627,100	
		PENDAPATAN		Rp 1,627,100
<b>TOTAL</b>			<b>Rp 16,140,200</b>	<b>Rp 16,140,200</b>
TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
10 Maret 2021	PIUTANG		Rp 6,581,600	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		Rp 6,581,600
	KAS		Rp 1,627,100	
		PIUTANG		Rp 1,627,100
	KAS		Rp 1,231,600	
		PENDAPATAN JASA		Rp 1,231,600
	PIUTANG		Rp 3,403,900	
		PENDAPATAN		Rp 3,403,900
	KAS IN BANK		Rp 45,000	
		PENDAPATAN		Rp 45,000
	BEBAN BBM		Rp 20,000	
	BEBAN KONSUMSI		Rp 25,500	
	BEBAN SERVIS RIBBON DAN PRINTER		Rp 215,000	
		KAS		Rp 260,500
	PIUTANG		Rp 1,640,600	
		PENDAPATAN		Rp 1,640,600
<b>TOTAL</b>			<b>Rp 14,790,300</b>	<b>Rp 14,790,300</b>



TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
11 Maret 2021	PIUTANG		3,974,200	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		3,974,200
	KAS		1,640,600	
		PIUTANG		1,640,600
	KAS		257,000	
		PENDAPATAN JASA		257,000
	PIUTANG		1,185,500	
		PENDAPATAN		1,185,500
	KAS IN BANK		205,000	
		PENDAPATAN		205,000
	BEBAN BBM		20,000	
	BEBAN KONSUMSI		79,500	
	BEBAN LISTRIK		514,800	
		KAS		614,300
	PIUTANG		1,712,400	
		PENDAPATAN		1,712,400
<b>TOTAL</b>			<b>9,589,000</b>	<b>9,589,000</b>
TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
12 Maret 2021	PIUTANG		6,539,300	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		6,539,300
	KAS		1,712,400	
		PIUTANG		1,712,400
	KAS		1,590,000	
		PENDAPATAN JASA		1,590,000
	PIUTANG		2,758,600	
		PENDAPATAN		2,758,600
	KAS IN BANK		316,000	
		PENDAPATAN		316,000
	BEBAN BBM		20,000	
		KAS		20,000
	PIUTANG		1,854,700	
		PENDAPATAN		1,854,700
<b>TOTAL</b>			<b>14,791,000</b>	<b>14,791,000</b>

TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
14 Maret 2021	PIUTANG		2,143,500	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		2,143,500
	KAS		1,437,300	
		PIUTANG		1,437,300
	KAS		527,900	
		PENDAPATAN JASA		527,900
	PIUTANG		321,700	
		PENDAPATAN		321,700
	KAS IN BANK		240,900	
		PENDAPATAN		240,900
	PIUTANG		1,053,000	
		PENDAPATAN		1,053,000
<b>TOTAL</b>			<b>5,724,300</b>	<b>5,724,300</b>
TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
15 Maret 2021	PIUTANG		8,813,700	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		8,813,700
	KAS		1,053,000	
		PIUTANG		1,053,000
	KAS		1,901,100	
		PENDAPATAN JASA		1,901,100
	PIUTANG		3,486,700	
		PENDAPATAN		3,486,700
	KAS IN BANK		782,000	
		PENDAPATAN		782,000
	BEBAN BBM		20,000	
	BEBAN GAJI		835,300	
	BEBAN LAIN-LAIN (PARKIR)		1,000	
		KAS		856,300
	PIUTANG		1,787,600	
		PENDAPATAN		1,787,600
<b>TOTAL</b>			<b>18,680,400</b>	<b>18,680,400</b>

الجمعة الاستاذة الابتدائية

TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
16 Maret 2021	PIUTANG		5,134,500	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		5,134,500
	KAS		1,787,600	
		PIUTANG		1,787,600
	KAS		821,400	
		PENDAPATAN JASA		821,400
	PIUTANG		2,606,700	
		PENDAPATAN		2,606,700
	KAS IN BANK		205,000	
		PENDAPATAN		205,000
	BEBAN BBM		20,000	
	BEBAN GAJI		87,300	
		KAS		107,300
	PIUTANG		1,394,100	
		PENDAPATAN		1,394,100
<b>TOTAL</b>			<b>12,056,600</b>	<b>12,056,600</b>
TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
17 Maret 2021	PIUTANG		6,182,900	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		6,182,900
	KAS		1,394,100	
		PIUTANG		1,394,100
	KAS		1,707,400	
		PENDAPATAN JASA		1,707,400
	PIUTANG		2,464,000	
		PENDAPATAN		2,464,000
	KAS IN BANK		226,500	
		PENDAPATAN		226,500
	BEBAN BBM		20,000	
	BEBAN PDAM		60,000	
	BEBAN KONSUMSI		19,000	
		KAS		99,000
	PIUTANG		1,686,000	
		PENDAPATAN		1,686,000
<b>TOTAL</b>			<b>13,759,900</b>	<b>13,759,900</b>

TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
18 Maret 2021	PIUTANG		9,302,000	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		9,302,000
	KAS		1,686,000	
		PIUTANG		1,686,000
	KAS		312,500	
		PENDAPATAN JASA		312,500
	PIUTANG		3,700,800	
		PENDAPATAN		3,700,800
	KAS IN BANK		3,429,500	
		PENDAPATAN		3,429,500
	BEBAN BBM		20,000	
	BEBAN KONSUMSI		210,000	
		KAS		230,000
	PIUTANG		1,629,200	
		PENDAPATAN		1,629,200
<b>TOTAL</b>			<b>20,290,000</b>	<b>20,290,000</b>

TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
19 Maret 2021	PIUTANG		7,134,600	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		7,134,600
	KAS		1,629,200	
		PIUTANG		1,629,200
	KAS		1,242,900	
		PENDAPATAN JASA		1,242,900
	PIUTANG		3,257,200	
		PENDAPATAN		3,257,200
	KAS IN BANK		1,082,100	
		PENDAPATAN		1,082,100
	BEBAN BBM		20,000	
		KAS		20,000
	PIUTANG		1,562,400	
		PENDAPATAN		1,562,400
<b>TOTAL</b>			<b>15,928,400</b>	<b>15,928,400</b>

الجمهورية العربية السورية  
البنك المركزي السوري

TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
20 Maret 2021	PIUTANG		5,580,500	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		5,580,500
	KAS		1,562,400	
		PIUTANG		15,362,400
	KAS		330,900	
		PENDAPATAN JASA		330,900
	PIUTANG		1,921,300	
		PENDAPATAN		1,921,300
	KAS IN BANK		1,146,900	
		PENDAPATAN		1,146,900
	BEBAN BBM		20,000	
	BEBAN KONSUMSI		68,000	
	BEBAN GAJI		640,000	
		KAS		728,000
	PIUTANG		1,453,400	
		PENDAPATAN		1,453,400
<b>TOTAL</b>			<b>127,923,400</b>	<b>127,923,400</b>
TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
21 Maret 2021	PIUTANG		2,024,400	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		2,024,400
	KAS		1,453,400	
		PIUTANG		1,453,400
	KAS		176,100	
		PENDAPATAN JASA		176,100
	PIUTANG		441,800	
		PENDAPATAN		441,800
	KAS IN BANK		112,000	
		PENDAPATAN		112,000
	PIUTANG		1,294,500	
		PENDAPATAN		1,294,500
<b>TOTAL</b>			<b>5,502,200</b>	<b>5,502,200</b>

TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
22 Maret 2021	PIUTANG		5,826,400	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		5,826,400
	KAS		1,294,500	
		PIUTANG		1,294,500
	KAS		671,700	
		PENDAPATAN JASA		671,700
	PIUTANG		2,442,800	
		PENDAPATAN		2,442,800
	KAS IN BANK		71,800	
		PENDAPATAN		71,800
	BEBAN BBM		20,000	
		KAS		20,000
	PERLENGKAPAN (KERTAS RESI)		360,000	
		KAS		360,000
	PIUTANG		2,260,100	
		PENDAPATAN		2,260,100
<b>TOTAL</b>			<b>12,947,300</b>	<b>12,947,300</b>
TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
23 Maret 2021	PIUTANG		5,161,800	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		5,161,800
	KAS		2,260,100	
		PIUTANG		2,260,100
	KAS		436,000	
		PENDAPATAN JASA		436,000
	PIUTANG		2,326,900	
		PENDAPATAN		2,326,900
	KAS IN BANK		7,500	
		PENDAPATAN		7,500
	BEBAN BBM		20,000	
	BEBAN GAJI		850,000	
	BEBAN LAIN-LAIN (PARKIR)		2,000	
		KAS		872,000
	PIUTANG		1,519,400	
		PENDAPATAN		1,519,400
<b>TOTAL</b>			<b>12,147,700</b>	<b>12,147,700</b>

الجمهورية العربية السورية  
البنك المركزي السوري  
البنك المركزي السوري

TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
24 Maret 2021	PIUTANG		5,548,700	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		5,548,700
	KAS		1,519,400	
		PIUTANG		1,519,400
	KAS		628,000	
		PENDAPATAN JASA		628,000
	PIUTANG		1,775,300	
		PENDAPATAN		1,775,300
	KAS IN BANK		1,811,000	
		PENDAPATAN		1,811,000
	BEBAN BBM		20,000	
	BEBAN SERVIS PRINTER DAN CPU		230,000	
	BEBAN LAIN-LAIN (PARKIR)		2,000	
		KAS		252,000
	PIUTANG		1,082,400	
		PENDAPATAN		1,082,400
<b>TOTAL</b>			<b>12,616,800</b>	<b>12,616,800</b>



TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
25 Maret 2021	PIUTANG		4,604,400	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		4,604,400
	KAS		1,082,400	
		PIUTANG		1,082,400
	KAS		1,045,800	
		PENDAPATAN JASA		1,045,800
	PIUTANG		2,152,900	
		PENDAPATAN		2,152,900
	KAS IN BANK		114,500	
		PENDAPATAN		114,500
	BEBAN BBM		20,000	
	BEBAN KONSUMSI		3,500	
		KAS		23,500
	PIUTANG		1,267,700	
		PENDAPATAN		1,267,700
<b>TOTAL</b>			<b>10,291,200</b>	<b>10,291,200</b>
TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
26 Maret 2021	PIUTANG		4,393,100	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		4,393,100
	KAS		1,267,700	
		PIUTANG		1,267,700
	KAS		699,800	
		PENDAPATAN JASA		699,800
	PIUTANG		1,966,600	
		PENDAPATAN		1,966,600
	KAS IN BANK		90,500	
		PENDAPATAN		90,500
	BEBAN BBM		20,000	
		KAS		20,000
	PIUTANG		1,616,200	
		PENDAPATAN		1,616,200
<b>TOTAL</b>			<b>10,053,900</b>	<b>10,053,900</b>

الجمعة الإسلامية الابتدائية

TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
27 Maret 2021	PIUTANG		3,690,100	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		3,690,100
	KAS		1,616,200	
		PIUTANG		1,616,200
	KAS		188,000	
		PENDAPATAN JASA		188,000
	PIUTANG		1,650,800	
		PENDAPATAN		1,650,800
	KAS IN BANK		20,000	
		PENDAPATAN		20,000
	BEBAN BBM		20,000	
	BEBAN GAJI		640,000	
	BEBAN KONSUMSI		19,000	
		KAS		679,000
	PIUTANG		1,152,300	
		PENDAPATAN		1,152,300
<b>TOTAL</b>			<b>8,996,400</b>	<b>8,996,400</b>



TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
28 Maret 2021	PIUTANG		1,974,900	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		1,974,900
	KAS		1,152,300	
		PIUTANG		1,152,300
	KAS		408,000	
		PENDAPATAN JASA		408,000
	PIUTANG		303,700	
		PENDPAATAN		303,700
	PIUTANG		1,263,200	
		PENDAPATAN		1,263,200
<b>TOTAL</b>			<b>5,102,100</b>	<b>5,102,100</b>
TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
29 Maret 2021	PIUTANG		5,823,300	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		5,823,300
	KAS		1,263,200	
		PIUTANG		1,263,200
	KAS		221,100	
		PENDAPATAN JASA		221,100
	PIUTANG		3,076,700	
		PENDAPATAN		3,076,700
	KAS IN BANK		303,500	
		PENDAPATAN		303,500
	BEBAN BBM		20,000	
	PERLENGKAPAN (seragam pos)		680,000	
		KAS		700,000
	PIUTANG		1,522,000	
		PENDAPATAN		1,522,000
<b>TOTAL</b>			<b>12,909,800</b>	<b>12,909,800</b>

الجمهورية العربية السورية  
البنك المركزي السوري

TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
30 Maret 2021	PIUTANG		4,986,300	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		4,986,300
	KAS		1,522,000	
		PIUTANG		1,522,000
	KAS		1,029,100	
		PENDAPATAN JASA		1,029,100
	PIUTANG		2,104,800	
		PENDAPATAN		2,104,800
	KAS IN BANK		357,000	
		PENDAPATAN		357,000
	BEBAN BBM		20,000	
	BEBAN MATRAI		10,000	
		KAS		30,000
	PIUTANG		1,465,400	
		PENDAPATAN		1,465,400
<b>TOTAL</b>			<b>11,494,600</b>	<b>11,494,600</b>

TANGGAL	NAMA AKUN		DEBIT	KREDIT
31 Maret 2021	PIUTANG		5,340,400	
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN		5,340,400
	KAS		1,465,400	
		PIUTANG		1,465,400
	KAS		832,200	
		PENDAPATAN JASA		832,200
	PIUTANG		1,879,000	
		PENDAPATAN		1,879,000
	KAS IN BANK		1,017,500	
		PENDAPATAN		1,017,500
	BEBAN BBM		20,000	
		KAS		20,000
	PIUTANG		1,591,700	
		PENDAPATAN		1,591,700
<b>TOTAL</b>			<b>12,146,200</b>	<b>12,146,200</b>

## Lampiran 2 Buku Besar

**KANTOR POS TAMANAN**  
**BUKU BESAR KAS**  
**PERIODE MARET 2021**

AKUN	KAS				SALDO		
	TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
						Debit	Kredit
MARET	1	SALDO AWAL		Rp 12,000,000		Rp 12,000,000	
				Rp 970,800		Rp 12,970,800	
					Rp 130,000	Rp 12,840,800	
MARET	2			Rp 1,846,800		Rp 14,687,600	
				Rp 1,910,000		Rp 16,597,600	
					Rp 20,000	Rp 16,577,600	
MARET	3			Rp 2,237,100		Rp 18,814,700	
				Rp 319,600		Rp 19,134,300	
					Rp 780,500	Rp 18,353,800	
					Rp 89,000	Rp 18,264,800	
MARET	4			Rp 1,860,400		Rp 20,125,200	
				Rp 1,964,300		Rp 22,089,500	
					Rp 814,700	Rp 21,274,800	
MARET	5			Rp 1,875,100		Rp 23,149,900	
				Rp 604,000		Rp 23,753,900	
					Rp 20,000	Rp 23,733,900	
MARET	6			Rp 754,900		Rp 24,488,800	
				Rp 319,000		Rp 24,807,800	
					Rp 710,000	Rp 24,097,800	
MARET	7			Rp 116,500		Rp 24,214,300	
				Rp 480,300		Rp 24,694,600	
MARET	8			Rp 983,700		Rp 25,678,300	
				Rp 1,650,400		Rp 27,328,700	
					Rp 20,000	Rp 27,308,700	
MARET	9			Rp 1,392,000		Rp 28,700,700	
				Rp 1,870,000		Rp 30,570,700	
					Rp 20,000	Rp 30,550,700	
MARET	10			Rp 1,627,100		Rp 32,177,800	
				Rp 1,231,600		Rp 33,409,400	
					Rp 260,500	Rp 33,148,900	

الجمهورية العربية السورية  
البنك المركزي السوري

MARET	11		Rp 1,640,600		Rp 34,789,500
			Rp 257,000		Rp 35,046,500
				Rp 614,300	Rp 34,432,200
MARET	12		Rp 1,712,400		Rp 36,144,600
			Rp 1,590,000		Rp 37,734,600
				Rp 20,000	Rp 37,714,600
MARET	13		Rp 1,854,700		Rp 39,569,300
			Rp 489,100		Rp 40,058,400
				Rp 710,000	Rp 39,348,400
MARET	14		Rp 1,437,300		Rp 40,785,700
			Rp 527,900		Rp 41,313,600
MARET	15		Rp 1,053,000		Rp 42,366,600
			Rp 1,901,100		Rp 44,267,700
				Rp 856,300	Rp 43,411,400
MARET	16		Rp 1,787,600		Rp 45,199,000
			Rp 821,400		Rp 46,020,400
				Rp 107,300	Rp 45,913,100
MARET	17		Rp 1,394,100		Rp 47,307,200
			Rp 1,707,400		Rp 49,014,600
				Rp 99,000	Rp 48,915,600
MARET	18		Rp 1,686,000		Rp 50,601,600
			Rp 312,500		Rp 50,914,100
				Rp 230,000	Rp 50,684,100
MARET	19		Rp 1,629,200		Rp 52,313,300
			Rp 1,242,900		Rp 53,556,200
				Rp 20,000	Rp 53,536,200
MARET	20		Rp 1,532,400		Rp 55,068,600
			Rp 330,900		Rp 55,399,500
				Rp 728,000	Rp 54,671,500
MARET	21		Rp 1,453,400		Rp 56,124,900
			Rp 176,100		Rp 56,301,000
				Rp 20,000	Rp 56,281,000
				Rp 360,000	Rp 55,921,000
MARET	22		Rp 1,294,500		Rp 57,215,500
			Rp 671,700		Rp 57,887,200
MARET	23		Rp 2,260,100		Rp 60,147,300
			Rp 436,000		Rp 60,583,300
				Rp 872,000	Rp 59,711,300

الجمهورية العربية السورية  
الجامعة اللبنانية

MARET	24		Rp 1,519,400		Rp 61,230,700
			Rp 628,000		Rp 61,858,700
				Rp 252,000	Rp 61,606,700
MARET	25		Rp 1,082,400		Rp 62,689,100
			Rp 1,045,800		Rp 63,734,900
				Rp 23,500	Rp 63,711,400
MARET	26		Rp 1,267,700		Rp 64,979,100
			Rp 699,800		Rp 65,678,900
				Rp 20,000	Rp 65,658,900
MARET	27		Rp 1,616,200		Rp 67,275,100
			Rp 188,000		Rp 67,463,100
				Rp 679,000	Rp 66,784,100
MARET	28		Rp 1,152,300		Rp 67,936,400
			Rp 408,000		Rp 68,344,400
MARET	29		Rp 1,263,200		Rp 69,607,600
			Rp 221,100		Rp 69,828,700
				Rp 700,000	Rp 69,128,700
MARET	30		Rp 1,522,000		Rp 70,650,700
			Rp 1,029,100		Rp 71,679,800
				Rp 30,000	Rp 71,649,800
MARET	31		Rp 1,465,400		Rp 73,115,200
			Rp 832,200		Rp 73,947,400
				Rp 20,000	Rp 73,927,400



KAS IN BANK						
AKUN		CHAS IN BANK			SALDO	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
					Debit	Kredit
MARET	1		Rp 385,000		Rp 385,000	
MARET	2		Rp 737,600		Rp 1,122,600	
MARET	3		Rp 1,067,600		Rp 2,190,200	
MARET	4		Rp 363,500		Rp 2,553,700	
MARET	5		Rp 54,000		Rp 2,607,700	
MARET	6		Rp 404,000		Rp 3,011,700	
MARET	7		Rp 1,521,500		Rp 4,533,200	
MARET	8		Rp 535,200		Rp 5,068,400	
MARET	9		Rp 313,500		Rp 5,381,900	
MARET	10		Rp 45,000		Rp 5,426,900	
MARET	11		Rp 205,000		Rp 5,631,900	
MARET	12		Rp 316,000		Rp 5,947,900	
MARET	13		Rp 136,700		Rp 6,084,600	
MARET	14		Rp 240,900		Rp 6,325,500	
MARET	15		Rp 782,000		Rp 7,107,500	
MARET	16		Rp 205,000		Rp 7,312,500	
MARET	17		Rp 226,500		Rp 7,539,000	
MARET	18		Rp 3,429,500		Rp 10,968,500	
MARET	19		Rp 1,082,100		Rp 12,050,600	
MARET	20		Rp 1,146,900		Rp 13,197,500	
MARET	21		Rp 112,000		Rp 13,309,500	
MARET	22		Rp 71,800		Rp 13,381,300	
MARET	23		Rp 7,500		Rp 13,388,800	
MARET	24		Rp 1,811,000		Rp 15,199,800	
MARET	25		Rp 114,500		Rp 15,314,300	
MARET	26		Rp 90,500		Rp 15,404,800	
MARET	27		Rp 20,000		Rp 15,424,800	
MARET	29		Rp 303,500		Rp 15,728,300	
MARET	30		Rp 357,000		Rp 16,085,300	
MARET	31		Rp 1,017,500		Rp 17,102,800	

الجامعة الإسلامية  
الاستاذ الدكتور

PIUTANG						
AKUN	PIUTANG				SALDO	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
					Debit	Kredit
MARET	1		Rp 7,976,100		Rp 7,976,100	
			Rp 4,643,500		Rp 12,619,600	
			Rp 1,846,800		Rp 14,466,400	
MARET	2		Rp 6,987,000		Rp 21,453,400	
			Rp 2,082,300	Rp 1,846,800	Rp 21,688,900	
			Rp 2,237,100		Rp 23,926,000	
MARET	3		Rp 7,200,000		Rp 31,126,000	
			Rp 3,083,200	Rp 2,237,100	Rp 31,972,100	
			Rp 1,860,400		Rp 33,832,500	
MARET	4		Rp 7,505,500	Rp 1,860,400	Rp 39,477,600	
			Rp 2,487,900		Rp 41,965,500	
			Rp 1,875,100		Rp 43,840,600	
MARET	5		Rp 3,369,900	Rp 1,875,100	Rp 45,335,400	
			Rp 1,937,000		Rp 47,272,400	
			Rp 754,900		Rp 48,027,300	



MARET	6		Rp 4,352,000	Rp 754,900	Rp 51,624,400
			Rp 2,802,500		Rp 54,426,900
			Rp 116,500		Rp 54,543,400
MARET	7		Rp 3,366,500	Rp 116,500	Rp 57,793,400
			Rp 381,000		Rp 58,174,400
			Rp 983,700		Rp 59,158,100
MARET	8		Rp 5,982,500	Rp 983,700	Rp 64,156,900
			Rp 2,384,900		Rp 66,541,800
			Rp 1,392,000		Rp 67,933,800
MARET	9		Rp 7,374,100	Rp 1,392,000	Rp 73,915,900
			Rp 3,543,500		Rp 77,459,400
			Rp 1,627,100		Rp 79,086,500
MARET	10		Rp 6,581,600	Rp 1,627,100	Rp 84,041,000
			Rp 3,403,900		Rp 87,444,900
			Rp 1,640,600		Rp 89,085,500
MARET	11		Rp 3,974,200	Rp 1,640,600	Rp 91,419,100
			Rp 1,185,500		Rp 92,604,600
			Rp 1,712,400		Rp 94,317,000
MARET	12		Rp 6,539,300	Rp 1,712,400	Rp 99,143,900
			Rp 2,758,600		Rp 101,902,500
			Rp 1,854,700		Rp 103,757,200
MARET	13		Rp 5,007,300	Rp 1,854,700	Rp 106,909,800
			Rp 2,234,200		Rp 109,144,000
			Rp 1,437,300		Rp 110,581,300
MARET	14		Rp 2,143,500	Rp 1,437,300	Rp 111,287,500
			Rp 321,700		Rp 111,609,200
			Rp 1,053,000		Rp 112,662,200
MARET	15		Rp 8,813,700	Rp 1,053,000	Rp 120,422,900
			Rp 3,486,700		Rp 123,909,600
			Rp 1,787,600		Rp 125,697,200
MARET	16		Rp 5,134,500	Rp 1,787,600	Rp 129,044,100
			Rp 2,606,700		Rp 131,650,800
			Rp 1,394,100		Rp 133,044,900
MARET	17		Rp 6,182,900	Rp 1,394,100	Rp 137,833,700
			Rp 2,464,000		Rp 140,297,700
			Rp 1,686,000		Rp 141,983,700
MARET	18		Rp 9,302,000	Rp 1,686,000	Rp 149,599,700
			Rp 3,700,800		Rp 153,300,500
			Rp 1,629,200		Rp 154,929,700
MARET	19		Rp 7,134,600	Rp 1,629,200	Rp 160,435,100
			Rp 3,257,200		Rp 163,692,300
			Rp 1,562,400		Rp 165,254,700
MARET	20		Rp 5,580,500	Rp 1,532,400	Rp 169,302,800
			Rp 1,921,300		Rp 171,224,100
			Rp 1,453,400		Rp 172,677,500
MARET	21		Rp 2,024,400	Rp 1,453,400	Rp 173,248,500
			Rp 441,800		Rp 173,690,300
			Rp 1,294,500		Rp 174,984,800
MARET	22		Rp 5,826,400	Rp 1,294,500	Rp 179,516,700
			Rp 2,442,800		Rp 181,959,500
			Rp 2,260,100		Rp 184,219,600
MARET	23		Rp 5,161,800	Rp 2,260,100	Rp 187,121,300
			Rp 2,326,900		Rp 189,448,200
			Rp 1,519,400		Rp 190,967,600
MARET	24		Rp 5,548,700	Rp 1,519,400	Rp 194,996,900
			Rp 1,775,300		Rp 196,772,200
			Rp 1,082,400		Rp 197,854,600

MARET	25		Rp 4,604,400	Rp 1,082,400	Rp 201,376,600	
			Rp 2,152,900		Rp 203,529,500	
			Rp 1,267,700		Rp 204,797,200	
MARET	26		Rp 4,393,100	Rp 1,267,700	Rp 207,922,600	
			Rp 1,966,600		Rp 209,889,200	
			Rp 1,616,200		Rp 211,505,400	
MARET	27		Rp 3,690,100	Rp 1,616,200	Rp 213,579,300	
			Rp 1,650,800		Rp 215,230,100	
			Rp 1,152,300		Rp 216,382,400	
MARET	28		Rp 1,974,900	Rp 1,152,300	Rp 217,205,000	
			Rp 303,700		Rp 217,508,700	
			Rp 1,263,200		Rp 218,771,900	
MARET	29		Rp 5,823,300	Rp 1,263,200	Rp 223,332,000	
			Rp 3,076,700		Rp 226,408,700	
			Rp 1,522,000		Rp 227,930,700	
MARET	30		Rp 4,986,300	Rp 1,522,000	Rp 231,395,000	
			Rp 2,104,800		Rp 233,499,800	
			Rp 1,465,400		Rp 234,965,200	
MARFE	31		Rp 5,340,400	Rp 1,465,400	Rp 238,840,200	
			Rp 1,879,000		Rp 240,719,200	
			Rp 1,591,700		<b>Rp 242,310,900</b>	

#### PERLENGKAPAN

AKUN		PERLENGKAPAN			SALDO	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
					Debit	Kredit
MARET	3		Rp 89,000		Rp 89,000	
MARET	22		Rp 360,000		Rp 449,000	
MARET	29		Rp 680,000		Rp 1,129,000	
MARET	30		Rp 10,000		Rp 1,139,000	

#### SEWA GEDUNG DIBAYAR DIMUKA

AKUN		SEWA GEDUNG DIBAYAR DIMUKA			SALDO	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
					Debit	Kredit
MARET	1	SALDO AWAL	Rp 15,500,000		Rp 15,500,000	

#### PERLATAN DAN MESIN

AKUN		PERALATAN DAN MESIN			SALDO	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
					Debit	Kredit
MARET	1	SALDO AWAL	Rp 32.870.000		Rp 32.870.000	

KENDARAAN						
AKUN	KENDARAAN				SALDO	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
					Debit	Kredit
MARET	1	SALDO AWAL	Rp. 14.500.000		Rp. 14.500.000	

FURNITURE						
AKUN	FURNITURE				SALDO	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
					Debit	Kredit
MARET	1	SALDO AWAL	Rp. 16.940.000		Rp. 16.940.000	



PENDAPATAN DITANGGUHKAN						
AKUN		PENDAPATAN DITANGGUHKAN			SALDO	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
					Debit	Kredit
MARET	1			Rp 7,976,100	Rp	7,976,100
MARET	2			Rp6,987,000	Rp	14,963,100
MARET	3			Rp7,200,000	Rp	22,163,100
MARET	4			Rp7,505,500	Rp	29,668,600
MARET	5			Rp3,369,900	Rp	33,038,500
MARET	6			Rp4,352,000	Rp	37,390,500
MARET	7			Rp3,366,500	Rp	40,757,000
MARET	8			Rp5,982,500	Rp	46,739,500
MARET	9			Rp 7,374,100	Rp	54,113,600
MARET	10			Rp 6,581,600	Rp	60,695,200
MARET	11			Rp3,974,200	Rp	64,669,400
MARET	12			Rp6,539,300	Rp	71,208,700
MARET	13			Rp5,007,300	Rp	76,216,000
MARET	14			Rp 2,143,500	Rp	78,359,500
MARET	15			Rp 8,813,700	Rp	87,173,200
MARET	16			Rp 5,134,500	Rp	92,307,700
MARET	17			Rp 6,182,900	Rp	98,490,600
MARET	18			Rp9,302,000	Rp	107,792,600
MARET	19			Rp 7,134,600	Rp	114,927,200
MARET	20			Rp5,580,500	Rp	120,507,700
MARET	21			Rp2,024,400	Rp	122,532,100
MARET	22			Rp5,826,400	Rp	128,358,500
MARET	23			Rp 5,161,800	Rp	133,520,300
MARET	24			Rp5,548,700	Rp	139,069,000
MARET	25			Rp4,604,400	Rp	143,673,400
MARET	26			Rp 4,393,100	Rp	148,066,500
MARET	27			Rp 3,690,100	Rp	151,756,600
MARET	28			Rp 1,974,900	Rp	153,731,500
MARET	29			Rp5,823,300	Rp	159,554,800
MARET	30			Rp4,986,300	Rp	164,541,100
MARET	31			Rp5,340,400	<b>Rp</b>	<b>169,881,500</b>

MODAL AWAL						
AKUN		MODAL			SALDO	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
					Debit	Kredit
MARET	1	SALDO AWAL		Rp. 91.810.000	Rp.	91.810.000

PENDAPATAN JASA						
AKUN		PENDAPATAN JASA			SALDO	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
					Debit	Kredit
MARET	1					
				Rp 970,800		Rp 970,800
				Rp 4,643,500		Rp 5,614,300
MARET	2			Rp 385,000		Rp 5,999,300
				Rp 1,846,800		Rp 7,846,100
				Rp 1,910,000		Rp 3,756,100
				Rp 2,082,300		Rp 11,838,400
MARET	3			Rp 737,600		Rp 12,576,000
				Rp 2,237,100		Rp 14,813,100
				Rp 319,600		Rp 15,132,700
				Rp 3,083,200		Rp 18,215,900
MARET	4			Rp 1,067,600		Rp 19,283,500
				Rp 1,860,400		Rp 21,143,900
				Rp 1,964,300		Rp 23,108,200
				Rp 2,487,900		Rp 25,596,100
MARET	5			Rp 363,500		Rp 25,959,600
				Rp 1,875,100		Rp 27,834,700
				Rp 604,000		Rp 28,438,700
				Rp 1,937,000		Rp 30,375,700
MARET	6			Rp 54,000		Rp 30,429,700
				Rp 754,900		Rp 31,184,600
				Rp 319,000		Rp 31,503,600
				Rp 2,802,500		Rp 34,306,100
MARET	7			Rp 404,000		Rp 34,710,100
				Rp 116,500		Rp 34,826,600
				Rp 480,300		Rp 35,306,900
				Rp 381,000		Rp 35,687,900
MARET	8			Rp 1,521,500		Rp 37,209,400
				Rp 983,700		Rp 38,193,100
				Rp 1,650,400		Rp 39,843,500
				Rp 2,384,900		Rp 42,228,400
MARET	9			Rp 535,200		Rp 42,763,600
				Rp 1,392,000		Rp 44,155,600
				Rp 1,870,000		Rp 46,025,600
				Rp 3,543,500		Rp 49,569,100
MARET	10			Rp 313,500		Rp 49,882,600
				Rp 1,627,100		Rp 51,509,700
				Rp 1,231,600		Rp 52,741,300
				Rp 3,403,900		Rp 56,145,200

MARET	11			Rp 45,000	Rp 56,190,200
				Rp 1,640,600	Rp 57,830,800
				Rp 257,000	Rp 58,087,800
				Rp 1,185,500	Rp 59,273,300
MARET	12			Rp 205,000	Rp 59,478,300
				Rp 1,712,400	Rp 61,190,700
				Rp 1,590,000	Rp 62,780,700
				Rp 2,758,600	Rp 65,539,300
MARET	13			Rp 316,000	Rp 65,855,300
				Rp 1,854,700	Rp 67,710,000
				Rp 489,100	Rp 68,199,100
				Rp 2,234,200	Rp 70,433,300
MARET	14			Rp 136,700	Rp 70,570,000
				Rp 1,437,300	Rp 72,007,300
				Rp 527,900	Rp 72,535,200
				Rp 321,700	Rp 72,856,900
MARET	15			Rp 240,900	Rp 73,097,800
				Rp 1,053,000	Rp 74,150,800
				Rp 1,901,100	Rp 76,051,900
				Rp 3,486,700	Rp 79,538,600
MARET	16			Rp 782,000	Rp 80,320,600
				Rp 1,787,600	Rp 82,108,200
				Rp 821,400	Rp 82,929,600
				Rp 2,606,700	Rp 85,536,300
MARET	17			Rp 205,000	Rp 85,741,300
				Rp 1,394,100	Rp 87,135,400
				Rp 1,707,400	Rp 88,842,800
				Rp 2,464,000	Rp 91,306,800
MARET	18			Rp 226,500	Rp 91,533,300
				Rp 1,686,000	Rp 93,219,300
				Rp 312,500	Rp 93,531,800
				Rp 3,700,800	Rp 97,232,600
MARET	19			Rp 3,429,500	Rp 100,662,100
				Rp 1,629,200	Rp 102,291,300
				Rp 1,242,900	Rp 103,534,200
				Rp 3,257,200	Rp 106,791,400
MARET	20			Rp 1,082,100	Rp 107,873,500
				Rp 1,562,400	Rp 109,435,900
				Rp 330,900	Rp 109,766,800
				Rp 1,921,300	Rp 111,688,100
MARET	21			Rp 1,146,900	Rp 112,835,000
				Rp 1,453,400	Rp 114,288,400
				Rp 176,100	Rp 114,464,500
				Rp 441,800	Rp 114,906,300
MARET	22			Rp 112,000	Rp 115,018,300
				Rp 1,294,500	Rp 116,312,800
				Rp 671,700	Rp 116,984,500
				Rp 2,442,800	Rp 119,427,300
MARET	23			Rp 71,800	Rp 119,499,100
				Rp 2,260,100	Rp 121,759,200
				Rp 436,000	Rp 122,195,200
				Rp 2,326,900	Rp 124,522,100
MARET	24			Rp 7,500	Rp 124,529,600
				Rp 1,519,400	Rp 126,049,000
				Rp 628,000	Rp 126,677,000
				Rp 1,775,300	Rp 128,452,300

MARET	25				Rp 1,811,000		Rp 130,263,300
					Rp 1,082,400		Rp 131,345,700
					Rp 1,045,800		Rp 132,391,500
					Rp 2,152,900		Rp 134,544,400
MARET	26				Rp 114,500		Rp 134,658,900
					Rp 1,267,700		Rp 135,926,600
					Rp 699,800		Rp 136,626,400
					Rp 1,966,600		Rp 138,593,000
MARET	27				Rp 90,500		Rp 138,683,500
					Rp 1,616,200		Rp 140,299,700
					Rp 188,000		Rp 140,487,700
					Rp 1,650,800		Rp 142,138,500
MARET	28				Rp 20,000		Rp 142,158,500
					Rp 1,152,300		Rp 143,310,800
					Rp 408,000		Rp 143,718,800
MARET	29				Rp 303,700		Rp 144,022,500
					Rp 1,263,200		Rp 145,285,700
					Rp 221,100		Rp 145,506,800
					Rp 3,076,700		Rp 148,583,500
MARET	30				Rp 303,500		Rp 148,887,000
					Rp 1,522,000		Rp 150,409,000
					Rp 1,029,100		Rp 151,438,100
					Rp 2,104,800		Rp 153,542,900
MARET	31				Rp 357,000		Rp 153,899,900
					Rp 1,465,400		Rp 155,365,300
					Rp 832,200		Rp 156,197,500
					Rp 1,879,000		Rp 158,076,500
					Rp 1,017,500		Rp 159,094,000
					Rp 1,591,700		<b>Rp 160,685,700</b>



**BEBAN BBM**

<b>AKUN</b>		<b>BEBAN BBM</b>			<b>SALDO</b>	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
					Debit	Kredit
MARE 1			Rp 20,000		Rp 20,000	
MARE 2			Rp 20,000		Rp 40,000	
MARE 3			Rp 20,000		Rp 60,000	
MARE 4			Rp 20,000		Rp 80,000	
MARE 5			Rp 20,000		Rp 100,000	
MARE 6			Rp 20,000		Rp 120,000	
MARE 8			Rp 20,000		Rp 140,000	
MARE 9			Rp 20,000		Rp 160,000	
MARE 10			Rp 20,000		Rp 180,000	
MARE 11			Rp 20,000		Rp 200,000	
MARE 12			Rp 20,000		Rp 220,000	
MARE 13			Rp 20,000		Rp 240,000	
MARE 15			Rp 20,000		Rp 260,000	
MARE 16			Rp 20,000		Rp 280,000	
MARE 17			Rp 20,000		Rp 300,000	
MARE 18			Rp 20,000		Rp 320,000	
MARE 19			Rp 20,000		Rp 340,000	
MARE 20			Rp 20,000		Rp 360,000	
MARE 22			Rp 20,000		Rp 380,000	
MARE 23			Rp 20,000		Rp 400,000	
MARE 24			Rp 20,000		Rp 420,000	
MARE 25			Rp 20,000		Rp 440,000	
MARE 26			Rp 20,000		Rp 460,000	
MARE 27			Rp 20,000		Rp 480,000	
MARE 29			Rp 20,000		Rp 500,000	
MARE 30			Rp 20,000		Rp 520,000	
MARE 31			Rp 20,000		Rp 540,000	

**BEBAN SERVIS KENDARAAN**

<b>AKUN</b>		<b>BEBAN SERVICE KENDARAAN</b>			<b>SALDO</b>	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
					Debit	Kredit
MARET 1			Rp 30,000		Rp 30,000	

**BEBAN LINGKUNGAN**

AKUN		BEBAN LINGKUNGAN			SALDO	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
					Debit	Kredit
MARET	1		Rp 20,000		Rp 20,000	

**BEBAN LAIN-LAIN**

AKUN		BEBAN LAIN LAIN			SALDO	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
					Debit	Kredit
MARET	15		Rp 1,000		Rp 1,000	
MARET	23		Rp 2,000		Rp 3,000	
MARET	24		Rp 2,000		Rp 5,000	

**BEBAN SERVIS PRINTER**

AKUN		BEBAN SERVICE PRINTER			SALDO	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
					Debit	Kredit
MARET	10		Rp 215,000		Rp 215,000	
MARET	24		Rp230,000		Rp 445,000	

**BEBAN GAJI**

AKUN		BEBAN GAJI			SALDO	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
					Debit	Kredit
MARET	3		Rp 760,500		Rp 760,500	
MARET	4		Rp 775,700		Rp 1,536,200	
MARET	6		Rp690,000		Rp 2,226,200	
MARET	13		Rp690,000		Rp 2,916,200	
MARET	15		Rp835,300		Rp 3,751,500	
MARET	16		Rp 87,300		Rp 3,838,800	
MARET	20		Rp640,000		Rp 4,478,800	
MARET	23		Rp850,000		Rp 5,328,800	
MARET	27		Rp640,000		Rp 5,968,800	

BEBAN KONSUMSI						
AKUN		BEBAN KONSUMSI			SALDO	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
					Debit	Kredit
MARET	4		Rp 19,000		Rp 19,000	
MARET	10		Rp 25,500		Rp 44,500	
MARET	11		Rp 79,500		Rp 124,000	
MARET	17		Rp 19,000		Rp 143,000	
MARET	18		Rp 210,000		Rp 353,000	
MARET	20		Rp 68,000		Rp 421,000	
MARET	25		Rp 3,500		Rp 424,500	
MARET	27		Rp 19,000		Rp 443,500	

BEBAN PDAM						
AKUN		BEBAN PDAM			SALDO	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
					Debit	Kredit
MARET	17		Rp 60,000		Rp 60,000	

BEBAN LISTRIK						
AKUN		BEBAN LISTRIK			SALDO	
TANGGAL	KETERANGAN	Ref.	Debit	Kredit	Balance	
					Debit	Kredit
MARET	11		Rp 514,800		Rp 514,800	

### Lampiran 3 Neraca Lajur

NERACA LAJUR												12.3
AKUN	NERACA SALDO		JURNAL PENYESUAIAN		NERACA SALDO SETELAH PENYESUAIAN		LABA RUGI		NERACA		4.5.6	12.3
	DEBIT	KREDIT	DEBIT	KREDIT	DEBIT	KREDIT	DEBIT	KREDIT	DEBIT	KREDIT		
KAS	Rp 73.927.400				Rp 73.927.400					Rp 73.927.400		
CASH IN BANK	Rp 17.102.800				Rp 17.102.800					Rp 17.102.800		
SEWA DIBAYAR DIMUKA	Rp 15.500.000			Rp 1.292.000						Rp 14.208.333		
PIUTANG	Rp 242.310.900									Rp 242.310.900		
PERLENGKAPAN	Rp 1.193.000									Rp 1.193.000		
PERALATAN DAN MESIN	Rp 32.870.000									Rp 32.870.000		
KENDARAAN	Rp 14.500.000									Rp 14.500.000		
FURNITURE	Rp 16.940.000									Rp 16.940.000		
PENDAPATAN DAN LANGSUNGKAN		Rp 169.881.500				Rp 169.881.500						Rp 169.881.500
MODAL		Rp 91.810.000				Rp 91.810.000						Rp 91.810.000
PRIVE												
PENDAPATAN JASA		Rp 160.685.700				Rp 160.685.700				Rp 160.685.700		
BEBAN PDAM	Rp 60.000				Rp 60.000					Rp 60.000		
BEBAN LISTRIK	Rp 514.800				Rp 514.800					Rp 514.800		
BEBAN BBM	Rp 540.000				Rp 540.000					Rp 540.000		
BEBAN LAIN-LAIN	Rp 5.000				Rp 5.000					Rp 5.000		
BEBAN KONSUMSI	Rp 443.500				Rp 443.500					Rp 443.500		
BEBAN SERVIS PRINTER	Rp 445.000				Rp 445.000					Rp 445.000		
BEBAN LINGKUNGAN	Rp 20.000				Rp 20.000					Rp 20.000		
BEBAN SERVIS KENDARAAN	Rp 90.000				Rp 90.000					Rp 90.000		
BEBAN GAJI	Rp 5.968.800				Rp 5.968.800					Rp 5.968.800		
<b>TOTAL</b>	<b>Rp 422.377.200</b>	<b>Rp 422.377.200</b>										
BEBAN SEWA DIBAYAR DIMUKA			Rp 1.292.000		Rp 1.291.667					Rp 1.291.667		
AKUM PENYUSUTAN PERALATAN DAN MESIN				Rp 548.000		Rp 548.000						Rp 548.000
AKUM PENYUSUTAN KENDARAAN				Rp 242.000		Rp 242.000						Rp 242.000
AKUM PENYUSUTAN FURNITURE				Rp 141.000		Rp 141.000						Rp 141.000
BEBAN PENYUSUTAN PERALATAN DAN MESIN			Rp 548.000		Rp 548.000					Rp 548.000		
BEBAN PENYUSUTAN KENDARAAN			Rp 242.000		Rp 242.000					Rp 242.000		
BEBAN PENYUSUTAN FURNITURE			Rp 141.000		Rp 141.000					Rp 141.000		
<b>TOTAL</b>			<b>Rp 2.223.000</b>	<b>Rp 2.223.000</b>	<b>Rp 423.308.200</b>	<b>Rp 423.308.200</b>	<b>Rp 10.309.767</b>	<b>Rp 160.685.700</b>	<b>Rp 412.998.433</b>	<b>Rp 262.622.500</b>		
							Rp 150.375.933			Rp 150.375.933		
							Rp 160.685.700			Rp 160.685.700		
										Rp 412.998.433		

NERACA SALDO		
NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
KAS	Rp 73,927,400	
CASH IN BANK	Rp 17,102,800	
SEWA DIBAYAR DIMUKA	Rp 15,500,000	
PIUTANG	Rp 242,310,900	
PERLENGKAPAN	Rp 1,139,000	
PERALATAN DAN MESIN	Rp 32,870,000	
KENDARAAN	Rp 14,500,000	
FURNITURE	Rp 16,940,000	
PENDAPATAN DITANGGUHKAN		Rp 169,881,500
MODAL		Rp 91,810,000
PRIVE		
PENDAPATAN JASA		Rp 160,685,700
BEBAN PDAM	Rp 60,000	
BEBAN LISTRIK	Rp 514,800	
BEBAN BBM	Rp 540,000	
BEBAN LAIN-LAIN	Rp 5,000	
BEBAN KONSUMSI	Rp 443,500	
BEBAN SERVIS PRINTER	Rp 445,000	
BEBAN LINGKUNGAN	Rp 20,000	
BEBAN SERVIS KENDARAAN	Rp 90,000	
BEBAN GAJI	Rp 5,968,800	
<b>TOTAL</b>	<b>Rp 422,377,200</b>	<b>Rp 422,377,200</b>

### Lampiran 5 Jurnal Penyesuaian

KANTOR POS TAMANAN					
JURNAL PENYESUAIAN					
31 MARET 2021					
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBIT	KREDIT
MARET	31	BEBAN PENYUSUTAN PERALATAN DAN MESIN		Rp 548,000	
		AKM PENYUSUTAN PERALATAN DAN MESIN			Rp 548,000
MARET	31	BEBAN PENYUSUTAN KENDARAAN		Rp 242,000	
		AKM PENYUSUTAN KENDARAAN			Rp 242,000
MARET	31	BEBAN PENYUSUTAN FURNITURE		Rp 141,000	
		AKM PENYUSUTAN FURNITURE			Rp 141,000
MARET	31	BEBAN SEWA DIBAYAR DIMUKA		Rp 1,292,000	
		SEWA DIBAYAR DIMUKA			Rp 1,292,000
		<b>TOTAL</b>		<b>Rp 2,223,000</b>	<b>Rp 2,223,000</b>

**Lampiran 6 Neraca Saldo Setelah Penyesuaian**

<b>KANTOR POS TAMANAN</b>		
<b>NERACA SALDO SETELAH PENYESUAIAN</b>		
<b>31 MARET 2021</b>		
<b>NAMA AKUN</b>	<b>DEBIT</b>	<b>KREDIT</b>
KAS	Rp 73,927,400	
CASH IN BANK	Rp 17,102,800	
SEWA DIBAYAR DIMUKA	Rp 14,208,333	
PIUTANG	Rp 242,310,900	
PERLENGKAPAN	Rp 1,139,000	
PERALATAN DAN MESIN	Rp 32,870,000	
KENDARAAN	Rp 14,500,000	
FURNITURE	Rp 16,940,000	
PENDAPATAN DITANGGUHKAN		Rp 169,881,500
MODAL		Rp 91,810,000
PRIVE		
PENDAPATAN JASA		Rp 160,685,700
BEBAN PDAM	Rp 60,000	
BEBAN LISTRIK	Rp 514,800	
BEBAN BBM	Rp 540,000	
BEBAN LAIN-LAIN	Rp 5,000	
BEBAN KONSUMSI	Rp 443,500	
BEBAN SERVIS PRINTER	Rp 445,000	
BEBAN LINGKUNGAN	Rp 20,000	
BEBAN SERVIS KENDARAAN	Rp 90,000	
BEBAN GAJI	Rp 5,968,800	
BEBAN SEWA DIBAYAR DIMUKA	Rp 1,291,667	
AKM PENYUSUTAN PERALATAN DAN MESIN		Rp 548,000
AKM PENYUSUTAN KENDARAAN		Rp 242,000
AKM PENYUSUTAN FURNITURE		Rp 141,000
BEBAN PENYUSUTAN PERALATAN DAN MESIN	Rp 548,000	
BEBAN PENYUSUTAN KENDARAAN	Rp 242,000	
BEBAN PENYUSUTAN FURNITURE	Rp 141,000	
<b>TOTAL</b>	<b>Rp 423,308,200</b>	<b>Rp 423,308,200</b>

**Lampiran 7 Laporan Laba Rugi**

<b>KANTOR POS TAMANAN</b>		
<b>LAPORAN LABA RUGI</b>		
<b>31 Maret 2021</b>		
<b>PENDAPATAN</b>	Rp	160,685,700
<b>BEBAN</b>		
BEBAN PDAM	Rp	60,000
BEBAN LISTRIK	Rp	514,800
BEBAN BBM	Rp	540,000
BEBAN LAIN-LAIN	Rp	5,000
BEBAN KONSUMSI	Rp	443,500
BEBAN SERVIS PRINTER	Rp	445,000
BEBAN LINGKUNGAN	Rp	20,000
BEBAN SERVIS KENDARAAN	Rp	90,000
BEBAN GAJI	Rp	5,968,800
BEBAN SEWA DIBAYAR DIMUKA	Rp	1,291,667
BEBAN PENYUSUTAN PERLATAN DAN MESIN	Rp	548,000
BEBAN PENYUSUTAN KENDARAAN	Rp	242,000
BEBAN PENYUSUTAN FURNITURE	Rp	141,000
<b>LABA</b>	<b>Rp</b>	<b>150,375,933</b>

**Lampiran 8 Laporan Perubahan Modal**

<b>KANTOR POS TAMANAN</b>		
<b>LAPORAN PERUBAHAN MODAL</b>		
<b>31 Maret 2021</b>		
<b>MODAL AWAL</b>	Rp	91,810,000
<b>LABA</b>	Rp	150,375,933
<b>MODAL AKHIR</b>	<b>Rp</b>	<b>242,185,933</b>

**Lampiran 9 Laporan Posisi Keuangan**

<b>KANTOR POS TAMANAN</b>			
<b>LAPORAN POSISI KEUANGAN</b>			
<b>31 MARET 2021</b>			
KAS	Rp	73,927,400	
CASH IN BANK	Rp	17,102,800	
SEWA DIBAYAR DIMUKA	Rp	14,208,333	
PIUTANG	Rp	242,310,900	
PERLENGKAPAN	Rp	1,139,000	
PERALATAN DAN MESIN	Rp	32,870,000	
KENDARAAN	Rp	14,500,000	
FURNITURE	Rp	16,940,000	
AKM PENYUSUTAN PERALATAN DAN MESIN			Rp 548,000
AKM PENYUSUTAN KENDARAAN			Rp 242,000
AKM PENYUSUTAN FURNITURE			Rp 141,000
PASIVA			
PENDAPATAN DITANGGUHKAN			Rp 169,881,500
MODAL			Rp 242,185,933
	Rp	412,998,433	Rp 412,998,433

### Lampiran 10 Catatan Atas Laporan Keuangan

<b>KANTOR POS TAMANAN</b>	
<b>CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN</b>	
<b>MARET 2021</b>	
<b>UMUM</b>	
<p>Entitas berdiri pada tanggal 5 Mei 2017 di Jalan Imogiri Timur, Ngebleng, Kecamatan Banguntapan, Kabupaten Bantul, Daerah Istimewa Yogyakarta yang didirikan oleh Hijrah Mutaqin. Entitas bergerak dalam bidang jasa kiriman paket dan telah memenuhi kriteria sebagai entitas mikro, kecil dan menengah sesuai UU Nomor 20 Tahun 2008.</p>	
<b>IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Pernyataan Kepatuhan</b> Laporan keuangan disusun menggunakan SAK yang berlaku yaitu Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil dan Menengah</li> <li>• <b>Dasar Penyusunan</b> Menggunakan biaya historis dan menggunakan asumsi dasar akrual. Mata uang yang digunakan adalah Rupiah.</li> <li>• <b>Persediaan</b> Entitas menggunakan rumus biaya FIFO dengan Metode Periodik.</li> <li>• <b>Aset Tetap</b> Aset tetap dicatat sebesar biaya perolehannya dan disusutkan menggunakan metode garis lurus tanpa nilai residu</li> </ul>	

- **Pengakuan Pendapatan dan Beban**

Pendapatan penjualan diakui ketika tagihan diterima secara tunai dan menggunakan cara langsung atau *single step*. Beban diakui saat terjadi.

