

LAMPIRAN

Lampiran 1 DAFTAR PERTANYAAN WAWANCARA

I. Daftar pertanyaan profil UKM

1. Apakah nama UKM yang bapak / ibu dirikan?
2. Siapa nama pendiri UKM ini?
3. Siapa yang mengelola UKM ini?
4. Sejak kapan UKM ini berdiri?
5. Apa Visi & Misi dari UKM yang didirikan?
6. Jenis barang apa yang dijual?
7. Berapa jumlah karyawan dalam UKM?
8. Siapa nama karyawan dalam UKM ini?
9. Apakah UKM memiliki cabang usaha?
10. Apakah UKM memiliki niat untuk membuka cabang?
11. Gambarkan bagan organisasi UKM saat ini!

II. Identifikasi Pencatatan Keuangan UKM

1. Apakah UKM memiliki data keuangan?
2. Apakah UKM melakukan pencatatan transaksi jual beli?
3. Apakah UKM menyimpan semua bukti transaksi jual beli?
4. Apakah UKM melakukan stock opname di setiap bulannya?
5. Apakah UKM rutin memperhatikan stok barang dagangannya?
6. Apakah UKM mengetahui system informasi akuntansi?
7. Jika tidak lalu bagaimana UKM bisa mengetahui omsetnya?
8. Apakah sitem UKM ingin menerapkan system informasi untuk usahanya?

III. Identifikasi Kondisi Keuangan UKM

A. Aktiva (Harta)

1. Jenis pembayaran apa saja yang diterima oleh UKM?
2. Apakah UKM melakukan transaksi tunai pada distributor?
3. Apakah UKM menerima transaksi kredit dari pembeli?
4. Bagaimana cara UKM memberikan piutang pada pembeli?
5. Adakah kriteria tertentu dari UKM dalam memberikan piutang kepada pembeli?
6. Apakah UKM sering melakukan pembelian peralatan kantor?
7. Apakah UKM memberikan fasilitas kas bon bagi karyawan?
8. Apakah UKM memiliki aktiva tetap seperti bangunan, kendaraan atau yang lainnya? Sebutkan!

B. Hutang

1. Apakah UKM sering melakukan transaksi pembelian secara kredit?
2. Apakah UKM pernah melakukan peminjaman modal pada bank / lembaga keuangan lainnya untuk mengembangkan usaha ini?
3. Apakah UKM selalu tepat waktu dalam melakukan pembayaran utang pada distributor?

C. Ekuitas

1. Berapa modal yang dikeluarkan untuk membangun usaha ini?
2. Apakah UKM pernah melakukan penambahan modal untuk mengembangkan usahanya?
3. Apakah modal yang diperoleh murni dari modal sendiri atau ada modal yang di salurkan oleh pihak lain?

D. Pendapatan dan Harga Pokok Penjualan

1. Apakah UKM memiliki pendapatan di luar dari kegiatan usaha ini?
2. Berapa persen keuntungan yang diambil UKM dari setiap barang yang dijualnya?
3. Apakah UKM sering memberikan diskon penjualan kepada konsumen?
4. Apakah UKM sering menerima retur barang dari pembeli dengan alasan tertentu?
5. Jika ada retur dari pelanggan, apakah UKM menggantinya dengan barang yang sama atau di tukar dengan uang tunai seharga pembelian barang tersebut?

E. Beban – beban

1. Beban operasional apa saja yang terjadi selama aktivitas berlangsung? Sebutkan!
2. Adakah beban yang di bayarkan selain beban operasional usaha? Sebutkan!

F. Identifikasi Aktivitas Pendukung

1. Apakah UKM melakukan pengelolaan persediaan barang dagang yang dimiliki?
2. apakah UKM selalu memeriksa persediaan barang dagang?
3. Siapa saja distributor UKM?

Lampiran 2 JURNAL UMUM

TOKO KELONTONG PRIBADI H. SEDIN
JURNAL UMUM
PER, 31 JANUARI 2021

TANGGAL	NO. BUKTI	KETERANGAN	REF	DEBIT	KREDIT
02/01/21		Kas		Rp 3.536.500	
		Penjualan			Rp 3.536.500
		Pembelian		Rp 696.000	
		Kas			Rp 696.000
		Beban Gaji		Rp 133.000	
		Kas			Rp 133.000
		Kas		Rp 325.000	
		Piutang			Rp 325.000
04/01/21		Kas		Rp 4.802.500	
		Penjualan			Rp 4.802.500
		Pembelian		Rp 239.123	
		Pot. Pembelian			Rp 12.878
		Kas			Rp 226.245
		Pembelian		Rp 70.000	
		Hutang Dagang			Rp 70.000
		Hutang Dagang		Rp 419.850	
		Kas			Rp 419.850
05/01/21		Kas		Rp 3.610.000	
		Penjualan			Rp 3.610.000
		Pembelian		Rp 4.855.500	
		Kas			Rp 4.855.500
		Beban Transport		Rp 20.000	
		Kas			Rp 20.000
06/01/21		Kas		Rp 3.722.500	
		Penjualan			Rp 3.722.500
		Prive		Rp 67.958	
		Persediaan			Rp 67.958
		Kas		Rp 55.000	
		Piutang			Rp 55.000

07/01/21	Kas	Rp 3.135.000	
	Penjualan		Rp 3.135.000
	Piutang	Rp 10.000	
	Penjualan		Rp 10.000
08/01/21	Kas	Rp 2.461.000	
	Penjualan		Rp 2.461.000
	Hutang Dagang	Rp 328.601	
	Kas		Rp 328.601
09/01/21	Kas	Rp 1.273.000	
	Penjualan		Rp 1.273.000
	Piutang Dagang	Rp 100.000	
	Penjualan		Rp 100.000
	Hutang Dagang	Rp 494.412	
	Kas		Rp 494.412
	Hutang Dagang	Rp 7.600.000	
	Kas		Rp 7.600.000
	Prive	Rp 34.350	
	Persediaan		Rp 34.350
	Kas	Rp 23.000	
	Piutang Dagang		Rp 23.000
	Beban Gaji	Rp 400.000	
	Kas		Rp 400.000
11/01/21	Kas	Rp 3.619.500	
	Penjualan		Rp 3.619.500
	Piutang Dagang	Rp 45.000	
	Penjualan		Rp 45.000
	Pembelian	Rp 3.380.000	
	Hutang Dagang		Rp 3.380.000
	Pembelian	Rp 648.000	
	Kas		Rp 648.000
	Hutang Dagang	Rp 2.670.000	
	Kas		Rp 2.670.000
	Beban Transport	Rp 20.000	
	Kas		Rp 20.000

08/01/21		Kas		Rp 2.461.000	
		Penjualan			Rp 2.461.000
		Hutang Dagang		Rp 328.601	
		Kas			Rp 328.601
09/01/21		Kas		Rp 1.273.000	
		Penjualan			Rp 1.273.000
		Piutang Dagang		Rp 100.000	
		Penjualan			Rp 100.000
		Hutang Dagang		Rp 494.412	
		Kas			Rp 494.412
		Hutang Dagang		Rp 7.600.000	
		Kas			Rp 7.600.000
		Prive		Rp 34.350	
		Persediaan			Rp 34.350
		Kas		Rp 23.000	
		Piutang Dagang			Rp 23.000
		Beban Gaji		Rp 400.000	
		Kas			Rp 400.000
11/01/21		Kas		Rp 3.619.500	
		Penjualan			Rp 3.619.500
		Piutang Dagang		Rp 45.000	
		Penjualan			Rp 45.000
		Pembelian		Rp 3.380.000	
		Hutang Dagang			Rp 3.380.000
		Pembelian		Rp 648.000	
		Kas			Rp 648.000
		Hutang Dagang		Rp 2.670.000	
		Kas			Rp 2.670.000
		Beban Transport		Rp 20.000	
		Kas			Rp 20.000
		Prive		Rp 47.961	
		Persediaan			Rp 47.961
		Beban Gaji		Rp 400.000	
		Kas			Rp 400.000

18/01/21	Kas	Rp 1.759.000	
	Penjualan		Rp 1.759.000
	Piutang Dagang	Rp 207.000	
	Penjualan		Rp 207.000
	Pembelian	Rp 1.948.929	
	PPN Masukan	Rp 194.893	
	Pot. Pembelian		Rp 113.826
	Hutang Dagang		Rp 2.029.996
	Pembelian	Rp 620.000	
	Kas		Rp 620.000
	Beban Transport	Rp 20.000	
	Kas		Rp 20.000
	Hutang Dagang (4/1/21)	Rp 70.000	
	Kas		Rp 70.000
	Prive	Rp 11.416	
	Persediaan		Rp 11.416
19/01/21	Kas	Rp 2.625.500	
	Penjualan		Rp 2.625.500
	Pembelian	Rp 140.000	
	Hutang Dagang		Rp 140.000
	Hutang Dagang (12/1/21)	Rp 140.000	
	Kas		Rp 140.000
	Pembelian	Rp 6.916.500	
	Kas		Rp 6.916.500
20/01/21	Kas	Rp 3.025.500	
	Penjualan		Rp 3.025.500
	Piutang Dagang	Rp 830.000	
	Penjualan		Rp 830.000
21/01/21	Kas	Rp 4.443.000	
	Penjualan		Rp 4.443.000
	Pembelian	Rp 198.000	
	Hutang Dagang		Rp 198.000
	Pembelian	Rp 1.065.000	
	Kas		Rp 1.065.000
	Piutang Dagang	Rp 75.000	
	Penjualan		Rp 75.000

22/01/21	Piutang		Rp 37.500	
	Penjualan			Rp 37.500
23/01/21	Kas		Rp 1.465.500	
	Penjualan			Rp 1.465.500
	Piutang Dagang		Rp 437.000	
	Penjualan			Rp 437.000
	Pembelian		Rp 10.190.500	
	Kas			Rp 10.190.500
	Hutang Dagang (11/1/21)		Rp 3.380.000	
	Kas			Rp 3.380.000
	Beban Gaji		Rp 400.000	
	Kas			Rp 400.000
25/01/21	Kas		Rp 5.273.500	
	Penjualan			Rp 5.273.500
	Piutang Dagang		Rp 876.000	
	Penjualan			Rp 876.000
	Pembelian		Rp 885.000	
	Kas			Rp 885.000
	Prive		Rp 241.000	
	Persediaan			Rp 241.000
26/01/21	Kas		Rp 6.816.000	
	Penjualan			Rp 6.816.000
	Pembelian		Rp 6.022.500	
	Kas			Rp 6.022.500
	Pembelian		Rp 280.000	
	Pot. Pembelian			Rp 10.000
	Hutang Dagang			Rp 270.000
	Pembelian		Rp 3.075.000	
	Hutang Dagang			Rp 3.075.000
	Hutang Dagang (12/1/21)		Rp 140.000	
	Kas			Rp 140.000
	Hutang Dagang (15/1/21)		Rp 7.595.000	
	Kas			Rp 7.595.000

27/01/21	Kas	Rp 4.271.500	
	Penjualan		Rp 4.271.500
	Piutang Dagang	Rp 271.500	
	Penjualan		Rp 271.500
	Pembelian	Rp 11.270.000	
	Hutang Dagang		Rp 11.270.000
	Pembelian	Rp 446.870	
	Pot. Pembelian		Rp 10.880
	Hutang Dagang		Rp 435.990
	Hutang Dagang (12/1/21)	Rp 706.704	
	Kas		Rp 706.704
28/01/21	Kas	Rp 5.249.500	
	Penjualan		Rp 5.249.500
29/01/21	Kas	Rp 4.360.500	
	Penjualan		Rp 4.360.500
	Piutang Dagang	Rp 860.500	
	Penjualan		Rp 860.500
30/01/21	Kas	Rp 3.092.500	
	Penjualan		Rp 3.092.500
	Pembelian	Rp 1.188.000	
	Kas		Rp 1.188.000
	Beban Utilitas	Rp 80.000	
	Kas		Rp 80.000
	Beban Gaji	Rp 400.000	
	Kas		Rp 400.000
	Beban Listrik	Rp 321.531	
	Kas		Rp 321.531
	Beban Penyusutan Bangunan	Rp 208.333	
	Akumulasi Penyusutan Bangunan		Rp 208.333
	Beban Penyusutan Kendaraan	Rp 127.449	
	Akumulasi Penyusutan Kendaraan		Rp 127.449
	Beban Penyusutan Peralatan	Rp 617.292	
	Akumulasi Penyusutan Peralatan		Rp 617.292
	Beban Perlengkapan	Rp 309.420	
	Perlengkapan		Rp 309.420
	TOTAL	Rp 177.216.035	Rp 177.216.035

Lampiran 3 JURNAL PENYESUAIAN

TOKO KELONTONG PRIBADI H. SEDIN
JURNAL PENYESUAIAN
PER, 31 JANUARI 2021

TANGGAL	NO. BUKTI	KETERANGAN	REF	DEBIT	KREDIT
31/12/2020		Beban Perlengkapan		Rp 309.420	
		Perlengkapan			Rp 309.420
TOTAL				Rp 309.420	Rp 309.420

Lampiran 4 BUKU BESAR

TOKO KELONTONG H. SEDIN
 BUKU BESAR
 PER, 31 JANUARI 2021

KAS : 101							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
DES	31	SALDO AWAL				Rp	54.636.194
JAN	2	Pendapatan Penjualan		Rp 3.536.500		Rp	58.172.694
		Pembelian			Rp 696.000	Rp	57.476.694
		Beban Gaji			Rp 400.000	Rp	57.076.694
		Pelunasan Piutang		Rp 325.000		Rp	57.401.694
	4	Pendapatan Penjualan		Rp 4.802.500		Rp	62.204.194
		Pembelian Kredit			Rp 226.245	Rp	61.977.949
		Pelunasan Hutang			Rp 419.850	Rp	61.558.099
	5	Pendapatan Penjualan		Rp 3.610.000		Rp	65.168.099
		Beban Transport			Rp 20.000	Rp	65.148.099
	6	Pendapatan Penjualan		Rp 3.722.500		Rp	68.870.599
		Pelunasan Piutang		Rp 55.000		Rp	68.925.599
	7	Pendapatan Penjualan		Rp 3.135.000		Rp	72.060.599
	8	Pendapatan Penjualan		Rp 2.461.000		Rp	74.521.599
	8	Pelunasan Hutang			Rp 328.601	Rp	74.192.998
	9	Pendapatan Penjualan		Rp 1.273.000		Rp	75.465.998
	9	Pelunasan Hutang			Rp 494.412	Rp	74.971.586
	9	Pelunasan Hutang			Rp 7.600.000	Rp	67.371.586
	9	Pelunasan Piutang		Rp 23.000		Rp	67.394.586
	9	Beban Gaji			Rp 400.000	Rp	66.994.586
	11	Pendapatan Penjualan		Rp 3.619.500		Rp	70.614.086
	11	Pembelian			Rp 648.000	Rp	69.966.086
	11	Pelunasan Hutang			Rp 2.670.000	Rp	67.296.086
	11	Beban Transport			Rp 20.000	Rp	67.276.086
	12	Pendapatan Penjualan		Rp 5.715.500		Rp	72.991.586
	12	Pembelian Perlengkapan			Rp 17.000	Rp	72.974.586
	12	Pelunasan Hutang			Rp 720.000	Rp	72.254.586
	13	Pendapatan Penjualan		Rp 3.571.500		Rp	75.826.086
	14	Pembelian Tunai			Rp 18.747.500	Rp	57.078.586
	15	Pendapatan Penjualan		Rp 1.968.500		Rp	59.047.086
	15	Pembelian Perlengkapan			Rp 5.000	Rp	59.042.086
	15	Piutang Karyawan			Rp 15.000	Rp	59.027.086
	15	Pendapatan Lainnya		Rp 369.419		Rp	59.396.505
	16	Pendapatan Penjualan		Rp 1.892.000		Rp	61.288.505
	16	Beban Gaji			Rp 400.000	Rp	60.888.505
	18	Pendapatan Penjualan		Rp 1.759.000		Rp	62.647.505
	18	Pembelian Tunai			Rp 620.000	Rp	62.027.505
	18	Beban Transport			Rp 20.000	Rp	62.007.505
	18	Pelunasan Hutang			Rp 70.000	Rp	61.937.505
	19	Pendapatan Penjualan		Rp 2.625.500		Rp	64.563.005
	19	Pelunasan Hutang			Rp 140.000	Rp	64.423.005
	19	Pembelian Tunai			Rp 6.916.500	Rp	57.506.505
	20	Pendapatan Penjualan		Rp 3.025.500		Rp	60.532.005
	21	Pendapatan Penjualan		Rp 4.443.000		Rp	64.975.005
	21	Pembelian Tunai			Rp 1.065.000	Rp	63.910.005
	22	Pendapatan Penjualan		Rp 1.465.500		Rp	65.375.505
	23	Pembelian Tunai			Rp 10.190.500	Rp	55.185.005
	23	Pelunasan Hutang			Rp 3.380.000	Rp	51.805.005
	23	Beban Gaji			Rp 400.000	Rp	51.405.005
	25	Pendapatan Penjualan		Rp 5.273.500		Rp	56.678.505
	25	Pembelian Tunai		Rp 885.000		Rp	57.563.505
	26	Pendapatan Penjualan			Rp 6.816.000	Rp	50.747.505
	26	Pembelian Tunai			Rp 6.022.500	Rp	44.725.005
	26	Pelunasan Hutang			Rp 140.000	Rp	44.585.005
	26	Pelunasan Hutang			Rp 7.595.000	Rp	36.990.005

	27	Pendapatan Penjualan		Rp 4.271.500		Rp 41.261.505	
	27	Pelunasan Hutang			Rp 706.704	Rp 40.554.801	
	28	Pendapatan Penjualan		Rp 5.249.500		Rp 45.804.301	
	29	Pendapatan Penjualan		Rp 4.360.500		Rp 50.164.801	
	30	Pendapatan Penjualan		Rp 3.092.500		Rp 53.257.301	
	30	Pembelian Tunai			Rp 1.188.000	Rp 52.069.301	
	30	Beban Utilitas			Rp 80.000	Rp 51.989.301	
	30	Beban Gaji			Rp 400.000	Rp 51.589.301	
	30	Beban Listrik			Rp 321.531	Rp 51.267.770	

Piutang Dagang : 102							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBIT	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
DES	31	SALDO AWAL				Rp 403.000	
JAN	2	Piutang			Rp 325.000	Rp 78.000	
	6	Piutang			Rp 55.000	Rp 23.000	
	7	Piutang		Rp 10.000		Rp 33.000	
	9	Piutang		Rp 100.000		Rp 133.000	
	9	Piutang			Rp 23.000	Rp 110.000	
	11	Piutang		Rp 45.000		Rp 155.000	
	13	Piutang		Rp 120.000		Rp 275.000	
	18	Piutang		Rp 207.000		Rp 482.000	
	20	Piutang		Rp 830.000		Rp 1.312.000	
	21	Piutang		Rp 75.000		Rp 1.387.000	
	22	Piutang		Rp 37.500		Rp 1.424.500	
	23	Piutang		Rp 437.000		Rp 1.861.500	
	25	Piutang		Rp 876.000		Rp 2.737.500	
	27	Piutang		Rp 271.500		Rp 3.009.000	
	29	Piutang		Rp 860.500		Rp 3.869.500	

Piutang Karyawan : 103							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBIT	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Des	31	SALDO AWAL				Rp -	
Jan	15	Piutang Karyawan		Rp 250.000		Rp 250.000	

Perlengkapan : 104							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBIT	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Des	31	SALDO AWAL				Rp 530.756	
Jan	12	Perlengkapan		Rp 17.000		Rp 547.756	
	15	Perlengkapan		Rp 5.000		Rp 552.756	
	30	Penyesuaian			Rp 309.420	Rp 243.336	

Persediaan Barang Dagang : 105							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBIT	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Des	31	SALDO AWAL				Rp 36.344.429	
JAN	2	Pembelian Tunai		Rp 696.000		Rp 37.040.429	
	4	Pembelian Kredit		Rp 239.123		Rp 37.279.552	
	4	Pembelian Kredit		Rp 70.000		Rp 37.349.552	
	5	Pembelian Tunai		Rp 4.855.500		Rp 42.205.052	
	6	Prive			Rp 67.958	Rp 42.137.094	
	9	Prive			Rp 34.350	Rp 42.102.744	
	11	Pembelian Kredit		Rp 3.380.000		Rp 45.482.744	
	11	Pembelian Tunai		Rp 648.000		Rp 46.130.744	
	12	Pembelian Kredit		Rp 140.000		Rp 46.270.744	
	12	Pembelian Kredit		Rp 706.704		Rp 46.977.448	
	14	Pembelian Tunai		Rp 18.747.500		Rp 65.724.948	
	15	Pembelian Kredit		Rp 7.595.000		Rp 73.319.948	
	15	Prive			Rp 44.138	Rp 73.275.810	
	16	Prive			Rp 47.961	Rp 73.227.849	
	18	Pembelian Kredit		Rp 2.143.822		Rp 75.371.671	
	18	Pembelian Tunai		Rp 620.000		Rp 75.991.671	
	18	Prive			Rp 11.416	Rp 75.980.255	

	19	Pembelian Kredit	Rp 140.000		Rp 76.120.255	
	19	Pembelian Tunai	Rp 6.916.500		Rp 83.036.755	
	21	Pembelian Kredit	Rp 198.000		Rp 83.234.755	
	21	Pembelian Tunai	Rp 1.065.000		Rp 84.299.755	
	23	Pembelian Tunai	Rp 10.190.500		Rp 94.490.255	
	25	Pembelian Tunai	Rp 885.000		Rp 95.375.255	
	25	Prive		Rp 241.000	Rp 95.134.255	
	26	Pembelian Tunai	Rp 6.022.500		Rp 101.156.755	
	26	Pembelian Kredit	Rp 280.000		Rp 101.436.755	
	26	Pembelian Kredit	Rp 3.075.000		Rp 104.511.755	
	27	Pembelian Kredit	Rp 11.270.000		Rp 115.781.755	
	27	Pembelian Kredit	Rp 446.870		Rp 116.228.625	
	30	Pembelian Tunai	Rp 1.188.000		Rp 117.416.625	

Tanah : 121							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Des	31	SALDO AWAL		Rp 1.125.000.000		Rp 1.125.000.000	

Bangunan : 122							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Des	31	SALDO AWAL		Rp 100.000.000		Rp 100.000.000	

Akumulasi Penyusutan Bangunan : 123							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Des	31	SALDO AWAL		Rp 92.500.000		Rp 92.500.000	

Kendaraan : 124							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Des	31	SALDO AWAL		Rp 15.000.000		Rp 15.000.000	

Akumulasi Penyusutan Kendaraan : 125							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Des	31	SALDO AWAL		Rp 10.710.000		Rp 10.710.000	

Peralatan : 126							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Des	31	SALDO AWAL		Rp 4.850.000		Rp 4.850.000	

Akumulasi Penyusutan Peralatan : 127							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Des	31	SALDO AWAL		Rp 1.410.000		Rp 1.410.000	

Hutang Dagang : 201							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Des	31	SALDO AWAL					Rp 12.435.902
Jan	4	Hutang Dagang			Rp 70.000		Rp 12.505.902
	4	Hutang Dagang			Rp 419.850		Rp 12.925.752
	8	Pelunasan Hutang		Rp 328.601			Rp 12.597.151
	9	Pelunasan Hutang		Rp 494.412			Rp 12.102.739
	9	Pelunasan Hutang		Rp 7.600.000			Rp 4.502.739
	11	Hutang Dagang			Rp 3.380.000		Rp 7.882.739
	11	Pelunasan Hutang		Rp 2.670.000			Rp 5.212.739
	12	Hutang Dagang			Rp 140.000		Rp 5.352.739
	12	Hutang Dagang			Rp 663.888		Rp 6.016.627
	12	Pelunasan Hutang		Rp 720.000			Rp 5.296.627
	15	Hutang Dagang			Rp 7.595.000		Rp 12.891.627
	18	Hutang Dagang			Rp 2.029.996		Rp 14.921.623
	18	Pelunasan Hutang		Rp 70.000			Rp 14.851.623

	19	Hutang Dagang		Rp	140.000		Rp	14.991.623
	19	Pelunasan Hutang		Rp	140.000			Rp 14.851.623
	21	Hutang Dagang				Rp	198.000	Rp 15.049.623
	23	Hutang Dagang		Rp	3.380.000			Rp 11.669.623
	26	Hutang Dagang				Rp	270.000	Rp 11.939.623
	26	Hutang Dagang				Rp	3.075.000	Rp 15.014.623
	26	Pelunasan Hutang		Rp	140.000			Rp 14.874.623
	26	Pelunasan Hutang		Rp	7.595.000			Rp 7.279.623
	27	Hutang Dagang				Rp	11.270.000	Rp 18.549.623
	27	Hutang Dagang				Rp	435.990	Rp 18.985.613
	27	Pelunasan Hutang		Rp	706.704			Rp 18.278.909

Hutang Pajak : 202							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Des	31	SALDO AWAL				Rp	-
Jan	30	Hutang Pajak			Rp	96.823	Rp 96.823

PPN Masukan : 203							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Des	31	SALDO AWAL				Rp	-
Jan	18	PPN Masukan		Rp	194.893	Rp	194.893

Modal : 301							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Des	31	SALDO AWAL		Rp	1.294.901.499		Rp 1.294.901.499

Prive : 302							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Des	31	SALDO AWAL				Rp	-
Jan	6	Prive		Rp	67.958	Rp	67.958
	9	Prive		Rp	34.350	Rp	102.308
	15	Prive		Rp	44.138	Rp	146.446
	16	Prive		Rp	47.961	Rp	194.407
	18	Prive		Rp	11.416	Rp	205.823
	25	Prive		Rp	241.000	Rp	446.823

Pendapatan Penjualan : 401							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
DES	31	SALDO AWAL				Rp	-
JAN	2	Penjualan			Rp	3.536.500	Rp 3.536.500
	4	Penjualan			Rp	4.802.500	Rp 8.339.000
	5	Penjualan			Rp	3.610.000	Rp 11.949.000
	6	Penjualan			Rp	3.722.500	Rp 15.671.500
	7	Penjualan			Rp	3.135.000	Rp 18.806.500
	7	Penjualan			Rp	10.000	Rp 18.816.500
	8	Penjualan			Rp	2.461.000	Rp 21.277.500
	9	Penjualan			Rp	1.273.000	Rp 22.550.500
	9	Penjualan			Rp	100.000	Rp 22.650.500
	11	Penjualan			Rp	3.619.500	Rp 26.270.000
	11	Penjualan			Rp	45.000	Rp 26.315.000
	12	Penjualan			Rp	5.715.500	Rp 32.030.500
	13	Penjualan			Rp	3.571.500	Rp 35.602.000
	13	Penjualan			Rp	120.000	Rp 35.722.000
	15	Penjualan			Rp	1.968.500	Rp 37.690.500
	16	Penjualan			Rp	1.892.000	Rp 39.582.500
	18	Penjualan			Rp	1.759.000	Rp 41.341.500
	18	Penjualan			Rp	207.000	Rp 41.548.500
	19	Penjualan			Rp	2.625.500	Rp 44.174.000

	20	Penjualan			Rp 3.025.500		Rp 47.199.500
	20	Penjualan			Rp 830.000		Rp 48.029.500
	21	Penjualan			Rp 4.443.000		Rp 52.472.500
	21	Penjualan			Rp 75.000		Rp 52.547.500
	22	Penjualan			Rp 37.500		Rp 52.585.000
	23	Penjualan			Rp 1.465.500		Rp 54.050.500
	23	Penjualan			Rp 437.000		Rp 54.487.500
	25	Penjualan			Rp 5.273.500		Rp 59.761.000
	25	Penjualan			Rp 876.000		Rp 60.637.000
	26	Penjualan			Rp 6.816.000		Rp 67.453.000
	27	Penjualan			Rp 4.271.500		Rp 71.724.500
	27	Penjualan			Rp 271.500		Rp 71.996.000
	28	Penjualan			Rp 5.249.500		Rp 77.245.500
	28	Penjualan			Rp 4.360.500		Rp 81.606.000
	29	Penjualan			Rp 860.500		Rp 82.466.500
	30	Penjualan			Rp 3.092.500		Rp 85.559.000

Pendapatan Lainnya : 402							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Des	31	SALDO AWAL				Rp	-
Jan	15	Pendapatan			Rp 369.419		Rp 369.419

Beban Gaji : 601							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Des	31	SALDO AWAL				Rp	-
JAN	2	Beban Gaji		Rp 133.000		Rp 133.000	
	9	Beban Gaji		Rp 400.000		Rp 533.000	
	16	Beban Gaji		Rp 400.000		Rp 933.000	
	23	Beban Gaji		Rp 400.000		Rp 1.333.000	
	30	Beban Gaji		Rp 400.000		Rp 1.733.000	

Beban Listrik : 602							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
JAN	30	Beban Listrik		Rp 321.531		Rp 321.531	

Beban Utilitas : 603							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Jan	30	Beban Utilitas		Rp 80.000		Rp 80.000	

Beban Penyusutan Peralatan : 604							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Jan	30	Penyesuaian		Rp 617.292		Rp 617.292	

Beban Penyusutan Bangunan : 605							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Jan	30	Penyusutan Bangunan		Rp 208.333		Rp 208.333	

Beban Penyusutan Kendaraan : 606							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Jan	30	Penyusutan Kendaraan		Rp 127.449		Rp 127.449	

Beban Perlengkapan : 607							
TANGGAL		KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
						DEBIT	KREDIT
Jan	30	Penyusutan Perlengkapan		Rp 309.420		Rp 309.420	

Beban Transport : 608						
TANGGAL	KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
					DEBIT	KREDIT
Des	31				Rp	-
Jan	5		Rp 20.000		Rp	20.000
	11		Rp 20.000		Rp	40.000
	18		Rp 20.000		Rp	60.000

Beban Pajak : 609						
TANGGAL	KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
					DEBIT	KREDIT
Des	31				Rp	-
Jan	30		Rp 96.823		Rp	96.823

Potongan Pembelian : 701						
TANGGAL	KETERANGAN	REF	DEBET	KREDIT	SALDO	
					DEBIT	KREDIT
Des	31				Rp	-
Jan	4			Rp 12.878	Rp	12.878
	12			Rp 42.816	Rp	55.694
	18			Rp 113.826	Rp	169.520
	26			Rp 10.000	Rp	179.520
	27			Rp 10.880	Rp	190.400

Lampiran 5 JURNAL KHUSUS PENJUALAN

TOKO KELONTONG PRIBADI H. SEDIN
JURNAL KHUSUS PENJUALAN
PER, 31 JANUARI 2021

TANGGAL	NO. FAKTUR	KETERANGAN	RE F	TERMIN	DEBIT		KREDIT	
					PIUTANG DAGANG	PENJUALAN		
07/01/2021		Penjualan Kredit			Rp	10.000	Rp	10.000
09/01/2021		Penjualan Kredit			Rp	100.000	Rp	100.000
11/01/2021		Penjualan Kredit			Rp	45.000	Rp	45.000
13/01/2021		Penjualan Kredit			Rp	120.000	Rp	120.000
18/01/2021		Penjualan Kredit			Rp	207.000	Rp	207.000
20/01/2021		Penjualan Kredit			Rp	830.000	Rp	830.000
21/01/2021		Penjualan Kredit			Rp	75.000	Rp	75.000
22/01/2021		Penjualan Kredit			Rp	37.500	Rp	37.500
23/01/2021		Penjualan Kredit			Rp	437.000	Rp	437.000
25/01/2021		Penjualan Kredit			Rp	876.000	Rp	876.000
27/01/2021		Penjualan Kredit			Rp	271.000	Rp	271.000
29/01/2021		Penjualan Kredit			Rp	860.500	Rp	860.500
TOTAL					Rp	3.869.000	Rp	3.869.000

Lampiran 6 JURNAL KHUSUS PENERIMAAN KAS

TOKO KELONTONG PRIBADI H. SEDIN
JURNAL KHUSUS PENERIMAAN KAS
PER, 31 JANUARI 2021

TANGGAL	KETERANGAN	REF	DEBIT			KREDIT						
			KAS	POT. PENJUALAN	PIUTANG	PENJUALAN	SERBA - SERBI					
							NAMA AKUN	NO. AKUN	JUMLAH			
02/01/21	Penjualan Tunai		Rp	3.536.500			Rp	3.536.500				
	Pelunasan Piutang		Rp	325.000		Rp	325.000					
04/01/21	Penjualan Tunai		Rp	4.802.500			Rp	4.802.500				
05/01/21	Penjualan Tunai		Rp	3.610.000			Rp	3.610.000				
06/01/21	Penjualan Tunai		Rp	3.722.500			Rp	3.722.500				
	Pelunasan Piutang		Rp	55.000		Rp	55.000					
07/01/21	Penjualan Tunai		Rp	3.135.000			Rp	3.135.000				
08/01/21	Penjualan Tunai		Rp	2.461.000			Rp	2.461.000				
09/01/21	Penjualan Tunai		Rp	1.273.000			Rp	1.273.000				
	Pelunasan Piutang		Rp	23.000		Rp	23.000					
11/01/21	Penjualan Tunai		Rp	3.619.500			Rp	3.619.500				
12/01/21	Penjualan Tunai		Rp	5.715.500			Rp	5.715.500				
13/01/21	Penjualan Tunai		Rp	3.571.500			Rp	3.571.500				
15/01/21	Penjualan Tunai		Rp	1.968.500			Rp	1.968.500				
15/01/21	Pendapatan Lainnya		Rp	369.419				Pendapatan Lainnya	402	Rp	369.419	
16/01/21	Penjualan Tunai		Rp	1.892.000			Rp	1.892.000				
18/01/21	Penjualan Tunai		Rp	1.759.000			Rp	1.759.000				
19/01/21	Penjualan Tunai		Rp	2.625.500			Rp	2.625.500				
20/01/21	Penjualan Tunai		Rp	3.025.500			Rp	3.025.500				
21/01/21	Penjualan Tunai		Rp	4.443.000			Rp	4.443.000				
23/01/21	Penjualan Tunai		Rp	1.465.500			Rp	1.465.500				
25/01/21	Penjualan Tunai		Rp	5.273.500			Rp	5.273.500				
26/01/21	Penjualan Tunai		Rp	6.816.000			Rp	6.816.000				
27/01/21	Penjualan Tunai		Rp	4.271.500			Rp	4.271.500				
28/01/21	Penjualan Tunai		Rp	5.249.500			Rp	5.249.500				
29/01/21	Penjualan Tunai		Rp	4.360.500			Rp	4.360.500				
30/01/21	Penjualan Tunai		Rp	3.092.500			Rp	3.092.500				
JUMLAH			Rp	82.461.919	Rp	-	Rp	403.000	Rp	81.689.500	Rp	369.419
TOTAL			Rp	82.461.919	Rp	403.000	Rp	81.689.500			Rp	82.461.919

Lampiran 7 JURNAL KHUSUS PEMBELIAN

TOKO KELONTONG PRIBADI H. SEDIN
JURNAL KHUSUS PEMBELIAN
PER, 31 JANUARI 2021

TANGGAL	KETERANGAN	NO. BUKTI	DEBIT				KREDIT				
			PEMBELIAN	SERBA - SERBI			HUTANG DAGANG	SERBA - SERBI			
				NAMA AKUN	NO. AKUN	JUMLAH		NAMA AKUN	NO. AKUN	JUMLAH	
04/01/2021	Pembelian Kredit		Rp 70.000				Rp 70.000				
11/01/2021	Pembelian Kredit		Rp 3.380.000				Rp 3.380.000				
12/01/2021	Pembelian Kredit		Rp 140.000				Rp 140.000				
	Pembelian Kredit		Rp 706.704				Rp 663.888	Pot. Pembelian			Rp 42.816
15/01/2021	Pembelian Kredit		Rp 7.595.000				Rp 7.595.000				
18/01/2021	Pembelian Kredit		Rp 1.948.929	PPN Masukan		Rp 194.893	Rp 2.029.996	Pot. Pembelian			Rp 113.826
19/01/2021	Pembelian Kredit		Rp 140.000				Rp 140.000				
21/01/2021	Pembelian Kredit		Rp 198.000				Rp 198.000				
26/01/2021	Pembelian Kredit		Rp 280.000				Rp 270.000	Pot. Pembelian			Rp 10.000
	Pembelian Kredit		Rp 3.075.000				Rp 3.075.000				
27/01/2021	Pembelian Kredit		Rp 11.270.000				Rp 11.270.000				
	Pembelian Kredit		Rp 446.870				Rp 435.990	Pot. Pembelian			Rp 10.880
	JUMLAH		Rp 29.250.503			Rp 194.893	Rp 29.267.874				Rp 177.522
	TOTAL		Rp			29.445.396	Rp				29.445.396

Lampiran 8 JURNAL KHUSUS PENGELUARAN KAS

TOKO KELONTONG PRIBADI H. SEDIN
JURNAL KHUSUS PENGELUARAN KAS
PER, 31 JANUARI 2021

TANGGAL	KETERANGAN	REF	DEBIT				KREDIT		
			UTANG	PEMBELIAN	SERBA - SERBI			KAS	POT. PEMBELIAN
					NAMA AKUN	NO. AKUN	JUMLAH		
02/01/2021	Pembelian Tunai			Rp 696.000				Rp 696.000	
	Pembayaran Gaji				Beban Gaji	501	Rp 133.000	Rp 133.000	
04/01/2021	Pembelian Tunai			Rp 239.123				Rp 226.245	Rp 12.878
	Pembayaran Hutang		Rp 419.850					Rp 419.850	
05/01/2021	Pembelian Tunai			Rp 4.855.500				Rp 4.855.500	
	Pembayaran Beban				Beban Transport	502	Rp 20.000	Rp 20.000	
08/01/2021	Pembayaran Hutang		Rp 328.601					Rp 328.601	
09/01/2021	Pembayaran Hutang		Rp 494.412					Rp 494.412	
	Pembayaran Hutang		Rp 7.600.000					Rp 7.600.000	
	Pembayaran Gaji				Beban Gaji	501	Rp 400.000	Rp 400.000	
11/01/2021	Pembelian Tunai			Rp 648.000				Rp 648.000	
	Pembayaran Hutang		Rp 2.670.000					Rp 2.670.000	
	Pembayaran Beban				Beban Transport	502	Rp 20.000	Rp 20.000	
12/01/2021	Pembelian Perlengkapan				Perlengkapan		Rp 17.000	Rp 17.000	
	Pembayaran Hutang		Rp 720.000					Rp 720.000	
14/01/2021	Pembelian Tunai			Rp 18.747.500				Rp 18.747.500	
16/01/2021	Pembayaran Beban				Beban Gaji	501	Rp 400.000	Rp 400.000	
18/01/2021	Pembelian Tunai			Rp 620.000				Rp 620.000	
	Pembayaran Beban				Beban Transport	502	Rp 20.000	Rp 20.000	
	Pembayaran Hutang		Rp 70.000					Rp 70.000	
19/01/2021	Pembayaran Hutang		Rp 140.000					Rp 140.000	
	Pembelian Tunai			Rp 6.916.500				Rp 6.916.500	
21/01/2021	Pembelian Tunai			Rp 1.065.000				Rp 1.065.000	
23/01/2021	Pembelian Tunai			Rp 10.190.500				Rp 10.190.500	
	pembayaran Hutang		Rp 1.040.000					Rp 1.040.000	
	Pembayaran Beban				Beban Gaji	501	Rp 400.000	Rp 400.000	
25/01/2021	Pembelian Tunai			Rp 885.000				Rp 885.000	
26/01/2021	Pembelian Tunai			Rp 6.022.500				Rp 6.022.500	
	Pembayaran Hutang		Rp 140.000					Rp 140.000	
	Pembayaran Hutang		Rp 7.595.000					Rp 7.595.000	
	Piutang Karyawan				Piutang Karyawan	103	Rp 250.000	Rp 250.000	
27/01/2021	Pembayaran Hutang		Rp 706.704					Rp 706.704	
30/01/2021	Pembelian Tunai			Rp 1.188.000				Rp 1.188.000	
	Pembayaran Beban				Beban Utilitas	503	Rp 80.000	Rp 80.000	
	Pembayaran Beban				Beban Gaji	501	Rp 400.000	Rp 400.000	
	Pembayaran Beban				Beban Listrik	504	Rp 321.531	Rp 321.531	
	JUMLAH		Rp 21.924.567	Rp 52.073.623			Rp 2.461.531	Rp 76.446.843	Rp 12.878
	TOTAL		Rp				76.459.721	Rp	76.459.721

Lampiran 9 JURNAL MEMORIAL

TOKO KELONTONG PRIBADI H. SEDIN
 JURNAL MEMORIAL
 PER, 31 JANUARI 2021

TANGGAL	NO. BUKTI	KETERANGAN	REF	DEBIT	KREDIT
06/01/2021		Prive		Rp 67.958	
		Persediaan			Rp 67.958
09/01/2021		Prive		Rp 34.350	
		Persediaan			Rp 34.350
15/01/2021		Prive		Rp 44.138	
		Persediaan			Rp 44.138
16/01/2021		Prive		Rp 47.961	
		Persediaan			Rp 47.961
18/01/2021		Prive		Rp 11.416	
		Persediaan			Rp 11.416
25/01/2021		Prive		Rp 241.000	
		Persediaan			Rp 241.000
30/01/2021		Beban Penyusutan Bangunan		Rp 208.333	
		Akumulasi Penyusutan Bangunan			Rp 208.333
		Beban Penyusutan Kendaraan		Rp 127.449	
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan			Rp 127.449
		Beban Penyusutan Peralatan		Rp 617.292	
		Akumulasi Penyusutan Peralatan			Rp 617.292
TOTAL				Rp 1.399.897	Rp 1.399.897

Lampiran 10 LAPORAN NERACA SALDO

TOKO KELONTONG PRIBADI H. SEDIN
LAPORAN NERACA
PER 31 JANUARI 2021

No Akun	Pos-Pos	Nilai Akun	Jumlah	No Akun	Pos-Pos	Nilai Akun	Jumlah
	AKTIVA				KEWAJIBAN		
	AKTIVA LANCAR				KEWAJIBAN LANCAR		
100	Kas	Rp 51.267.770		201	Hutang Dagang	Rp 18.278.909	
102	Persediaan Barang	Rp 117.416.625		202	Hutang Pajak	Rp 427.795	
103	Piutang	Rp 3.869.500			Jumlah Kewajiban Lancar		Rp 18.706.704
104	Piutang Karyawan	Rp 250.000					
104	Perlengkapan	Rp 243.336					
	Jumlah Aktiva Lancar		Rp 173.047.231				
120	AKTIVA TETAP				EKUITAS		
121	Tanah	Rp 1.125.000.000		300	Modal Bapak H. Sedin	Rp 1.294.570.527	
122	Bangunan	Rp 100.000.000			Jumlah Ekuitas		Rp 1.294.570.527
123	Akumulasi Penyusutan Bangunan	Rp (92.500.000)					
124	Kendaraan	Rp 15.000.000					
125	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	Rp (10.710.000)					
126	Peralatan Toko	Rp 4.850.000					
127	Akumulasi Penyusutan Peralatan Toko	Rp (1.410.000)					
	Jumlah Aktiva Tetap		Rp 1.140.230.000				
	TOTAL AKTIVA		Rp 1.313.277.231		TOTAL PASIVA		Rp 1.313.277.231

Lampiran 11 LAPORAN LABA RUGI

TOKO KELONTONG H. SEDIN
LAPORAN LABA / RUGI
Untuk Periode yang Berakhir pada 31 Januari 2021

No Akun	Pos-Pos	Nilai Akun	Jumlah	Total
400	PENDAPATAN			
401	Penjualan		Rp 85.559.000	
403	HARGA POKOK PENJUALAN			
	Persediaan awal barang	Rp 99.313.843		
	Pembelian	Rp 81.519.018		
	Barang Tersedia untuk di Jual	Rp 180.832.861		
	Persediaan akhir barang	Rp 117.726.044		
	HPP		Rp 63.106.816	
	LABA KOTOR			Rp 22.452.184
500	BEBAN OPERASIONAL			
501	Beban Gaji	Rp 1.733.000		
502	Beban Listrik	Rp 321.531		
503	Beban Utilitas	Rp 80.000		
	Jumlah Beban Operasional		Rp 2.134.531	
	BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM			
504	Beban Penyusutan Peralatan	Rp 617.292		
505	Beban Penyusutan Kendaraan	Rp 127.449		
506	Beban Penyusutan Bangunan	Rp 208.333		
	Jumlah Beban Administrasi dan Umum		Rp 953.074	
	TOTAL BEBAN USAHA			Rp 3.087.605
	LABA/RUGI SEBELUM PAJAK PENGHASILAN			Rp 19.364.579
509	Beban Pajak Penghasilan			Rp 427.795
	LABA/RUGI SETELAH PAJAK PENGHASILAN			Rp 18.936.784

Lampiran 12 LAPORAN PERUBAHAN MODAL

TOKO KELONTONG PRIBADI H. SEDIN
LAPORAN PERUBAHAN MODAL
PER 31 JANUARI 2021

Modal Awal Bapak H. Sedin				Rp 1.276.080.566
	Laba Bersih		Rp 18.936.784	
	Prive		Rp 446.823	
				Rp 18.489.961
Modal Akhir Bapak H. Sedin				Rp 1.294.570.527

Lampiran 13 LAPORAN NERACA SETELAH PENYESUAIAN

TOKO KELONTONG H. SEDIN
NERACA SALDO
PER, 31 JANUARI 2021

No. Akun	Nama Akun	Akun D/K	Akun NR/LR	Saldo Awal	
				D	K
	AKTIVA				
100	AKTIVA LANCAR				
101	Kas	D	NR	Rp 51.267.770	
102	Piutang Dagang	D	NR	Rp 3.869.500	
103	Piutang Karyawan	D	NR	Rp 250.000	
104	Perlengkapan	D	NR	Rp 243.336	
105	Persediaan Barang Dagang	D	NR	Rp 117.416.624	
120	AKTIVA TETAP				
121	Tanah	D	NR	Rp 1.125.000.000	
122	Bangunan	D	NR	Rp 100.000.000	
123	Akumulasi Penyusutan Bangunan	D	NR	-Rp 92.500.000	
124	Kendaraan	D	NR	Rp 15.000.000	
125	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	D	NR	-Rp 10.710.000	
126	Peralatan Toko	D	NR	Rp 4.850.000	
127	Akumulasi Penyusutan Peralatan Toko	D	NR	-Rp 1.410.000	
	KEWAJIBAN				
200	KEWAJIBAN LANCAR				
201	Hutang Dagang	K	NR		Rp 18.278.909
202	Hutang Pajak	K	LR		Rp 427.795
300	EKUITAS				
301	Modal Pemilik	K	NR		Rp 1.294.570.527
302	Laba Ditahan	K	NR		
400	PENDAPATAN				
401	Penjualan	K	NR		Rp 85.559.000
402	Pendapatan Lainnya	K	NR		Rp 369.419
	HARGA POKOK PENJUALAN				
402	Harga pokok penjualan	D	NR	Rp 63.106.816	
500	BEBAN				
501	Beban Pajak	D	LR	Rp 427.795	
502	Beban Gaji	D	LR	Rp 1.733.000	
503	Beban Listrik	D	LR	Rp 321.531	
504	Beban Utilitas	D	LR	Rp 80.000	
505	Beban Penyusutan Peralatan	D	LR	Rp 617.292	
506	Beban Penyusutan Bangunan	D	LR	Rp 208.333	
507	Beban Penyusutan Kendaraan	D	LR	Rp 127.449	
508	Beban Perlengkapan	D	LR	Rp 309.420	
509	Beban Transport	D	LR	Rp 60.000	
	Laba atau Rugi Periode Berjalan	D	LR	Rp 18.936.784	
	TOTAL			Rp1.399.205.650	Rp1.399.205.650