

BAB V

LAPORAN KEUANGAN PERSKUTUAN

Persekutuan dapat diartikan sebagai gabungan dari dua orang atau pun lebih di dalam aktivitas di suatu usaha yang bertujuan mengasah talenta bakat dan memperoleh laba melalui aktivitas bisnis yang telah dibangun bersama.

Di dalam sebuah organisasi yang telah dijalankan bersama-sama maka tidak jarang timbul konflik antar pengelola satu dengan pengelola lainnya oleh sebab itu dalam pendirian suatu persekutuan harus membuat peraturan secara legal yang sesuai dengan ketetapan hukum yakni dapat berupa sebuah perjanjian antar pemilik persekutuan yang dibuat oleh notaris kemudian disepakati bersama-sama, hal tersebut yang bertujuan untuk menghindari kesalah pahaman serta mengurangi segala kemungkinan resiko yang akan terjadi jika persekutuan sudah berjalan. Adapun persekutuan dapat digolongkan sebagai berikut :⁴¹

1. Persekutuan Umum (Fa)

Firma adalah persekutuan yang didirikan untuk dijalankan atas nama para anggotanya. Pertanggungjawaban para anggota firma tidak terbatas dan sendiri-sendiri pada pihak ketiga, firma bisa diartikan “bersama” merupakan nama sekutu yang digunakan untuk nama suatu perusahaan. Hal yang menonjol dalam firma adalah orang/seku tu dari kerjasama yang telah dijalankan.

2. Persekutuan Komanditer (CV)

Persekutuan komanditer adalah sebuah persekutuan yang dijalankan suatu perusahaan yang terbentuk dari satu sekutu ataupun lebih sehingga secara langsung saling tanggung menanggung. Ada salah satu pihak ataupun lebih yang

⁴¹ Eddy Winarso, Akuntansi Keuangan Lanjutan 1 buku Ajar, (Bogor : PT Jawa Mediasindo Lestari, 2020), hlm.7-30.

bertanggungjawab sebagai penyedia uang untuk pihak yang bersangkutan.

A. Laporan Laba Rugi

Laporan laba rugi bisa disusun dengan cara mengurangi pendapatan dengan beban suatu usaha bisnis di dalam periode tertentu

a. Teori yang menjadi dasar pembagian laba

Teori akuntansi yang dijadikan dasar pembagian laba dan rugi yakni teori pemilik (proprietary theory). Teori tersebut menyatakan bahwa :

Dari pandangan teori kepemilikan, interpretasi aktivitas operasi perusahaan, yang berdasarkan dari pengaruh pemilik suatu perusahaan. Apa perusahaan tersebut dioperasikan dengan bentuk perusahaan persekutuan, perseorangan, atau perseroan, penilaian pemilik mengenai perusahaan melalui kacamata pemillik. Sehingga , meskipun pada dasarnya persekutuan telah memiliki identitas hukum yang beda, akan tetapi penilaian pemilik melihat persekutuan ini sebagai sarana dalam melakukan aktivitas usaha bersama.⁴².....

Persekutuan dianggap sebagai wakil, agen, , atau sarana operasional bagi tiap pengusaha atau pemilik. Oleh karena itu di dalam sebuah persekutuan diatur dengan hal-hal sebagai berikut :

- a. Bunga atas hutang dipandang sebagai komponen dari perhitungan laba dan rugi, akan tetapi bunga pada pemilik dari modal yang dinvestasikan ke dalam persekutuan bisa dipandang sebagai komponen yang dijadikan sebagai sarana distribusi laba.

⁴²Ibid, hlm.7-30.

- b. Gaji yang diperuntukkan untuk anggota dapat dinilai sebagai pembagian suatu laba, dan tidak dapat dinilai sebagai komponen perhitungan dari laba.
 - c. Persekutuan tidak dinilai sebagai satuan bisnis yang kena pajak terpisah, tetapi lebih merujuk pada "saluran" laba untuk pemilik yang nanti akan dikenakan pajak penghasilan.
 - d. Di dalam suatu laporan keuangan persekutuan tidak terdapat rincian suatu sumber modal pemilik, rincian sumber modal pemilik yang telah disusun tersendiri di dalam laporan yang disebut sebagai Statement of partners equity.
 - e. Bonus yang telah diberikan kepada para anggota yang diberikan, akan bertanggungjawab atas operasional persekutuan yang disebut Managing Partner yang dihitung berdasarkan atas dasar persentase yang telah ditentukan.
 - f. Sisa laba ataupun rugi disalurkan untuk tiap anggota atas dasar persentase yang ditentukan.
- b. Metode Pembagian Laba/Rugi
- a. Pembagian laba dan rugi merupakan sama besar
 - b. Pembagian laba dan rugi berdasarkan ratio yang sudah ditentukan
 - c. Pembagian suatu laba dan rugi diperhitungkan menurut perbandingan modal
Dasar yang telah digunakan yakni : modal awal suatu periode, investasi awal, , modal akhir suatu periode, , kelebihan modal di atas jumlah tertentu, modal rata-rata ,kelebihan modal di atas modal rata-rata.
 - d. Pembagian laba dan rugi dengan menghitung suatu bunga atau modal dan sisanya akan dibagikan sesuai butir 1, 2, ataupun 3

- e. Pembagian laba dan rugi dengan cara menghitung total dari bonus dan gaji serta sisanya akan dibagi sesuai butir 1, 2, atau 3
- f. Pembagian laba dan rugi dengan menghitung total gaji, total gaji dan bunga modal serta sisanya kemudian dibagii sesuai dengan butir 1, 2, iatau 3

Berikut ini adalah pencatatan dari pendistribusian laba dan rugi pada anggota

- a. Jurnal pendistribusian laba :⁴³

Bunga Modal

Ikhtisar laba rugi

xxxxx

Modal anggota 1

xxxxx

Modal anggota 2

xxxxx

Modal anggota 3

xxxxx

- b. Gaji kepada anggota

Ikhtisar laba rugi

xxxxx

Modal anggota 1

xxxxx

Modal anggota 2

xxxxx

Modal anggota 3

xxxxx

- c. Bonus kepada anggota

Ikhtisar laba rugi

xxxxx

Modal anggota

xxxxx

- d. Bila terbebani rugi setelah pendistribusian bunga modal, gaji dan bonus

Modal anggota 1

xxxxx

Modal anggota 2

xxxxx

Modal anggota 3

xxxxx

Ikhtisar laba rugi

xxxxx

- e. Sisa laba

Ikhtisar laba rugi

xxxxx

Modal anggota 1

xxxxx

Modal anggota 2

xxxxx

⁴³ Ibid, hlm.7-30.

Laporan laba rugi CV berdasarkan SAK ETAP⁴⁴

CV. ABA Komputer			
laporan Laba/Rugi			
Periode 1 Januari-31 Desember 2013			
Penjualan		Rp	1.993.870.000
Potongan Penjualan		-Rp	39.877.000
Pers.Barang Awal	Rp	431.200.000	
Pembelian	Rp	1.716.104.000	
Retur dan Potongan	-Rp	21.000.000	
Barang Tersedia	Rp	2.126.304.000	
Persediaan Akhir	-Rp	531.200.000	
B. Pokok Penjualan		-Rp	1.595.104.000
Laba Kotor		Rp	358.889.000
Beban Operasi :			
Beban Penjualan	Rp	22.740.000	
Beban Gaji	Rp	72.000.000	
Beban Perlengkapan	Rp	500.000	
Beban Administrasi dan Umum :			
Beban Listrik	Rp	2.979.200	
Beban Telepon	Rp	2.240.000	
B.Penyusutan Gedung	Rp	24.240.000	
B.Penyusutan Kendaraan	Rp	22.500.000	
B. Penyusutan Peralatan	Rp	3.800.000	
B. Pemeliharaan Kendaraan	Rp	1.800.000	
Jumlah Beban	-Rp	152.799.200	
Laba Operasi sebelum pajak	Rp	206.089.800	
Pajak Penghasilan	Rp	3.588.890	
Laba Operasi setelah Pajak	Rp	202.500.910	

⁴⁴ Norkamisiah dkk, *Penerapan Standar Akuntansi Keuangan ntitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Pada Penyusunan laporan Keuangan*, jurnal Ekonomi dan Keuangan, Vol.13, 2016, No.2.

B. Laporan Perubahan Ekuitas

Perubahan laporan ekuitas yang telah disusun berdasarkan dengan cara mengurangi modal awal dengan prive. Yang selanjutnya ditambah dengan laba pada periode bersangkutan. Persekutuan merupakan sebuah entitas yang mengharuskan menyajikan Laporan Keuangan dengan cara terpisah hal ini mengacu pada PSAK 1 "Penyajian Laporan Keuangan" dan ETAP (Entitas Tanpa Akuntansi Publik) sekurang-kurangnya terdiri oleh laporan Posisi Keuangan (Neraca), laporan Perubahan Ekuitas, laporan Laba Rugi, dan laporan Arus Kas serta mengenai Catatan Atas Laporan Keuangan. Laporan perubahan suatu ekuitas ataupun modal yang digunakan yakni " Laporan Modal Para Sekutu (Statement of partnerships' Equity) ". Dari jurnal pendistribusian laba di atas maka, setelah itu dapat dipindah dalam laporan perubahan modal anggota dengan berbentuk (format) seperti dalam tabel berikut ini :⁴⁵

Nama Kemitraan Ekuitas					
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2021					
	anggota 1	anggota 2	anggota 3	total	
Modal Awal	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
ditambah :					
Investasi Oleh Pemilik	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Pemasukan					
Gaji	xxxx	xxxx	xxxx		
Bunga	xxxx	xxxx	xxxx		
Bonus	xxxx	xxxx	xxxx		
Insentiv	xxxx	xxxx	xxxx		
Saldo dialokasikan	xxxx	xxxx	xxxx		
Total pemasukan	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
dikurangi :					
Prive	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Modal Akhir	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx

⁴⁵ Eddy Winarso, *Akuntansi Keuangan Lanjutan 1 buku Ajar*, (Bogor : PT Jawa Mediasindo Lestari, 2020), hlm.7-30.

(Source : *Principles of Financial Accounting 21st edition, John J. Wild: Ke W. Shaw and Barbara Chiappetta, P 488; McGraw-Hill*)

Contoh Laporan Perubahan Ekuitas CV berdasarkan SAK ETAP⁴⁶

CV. ABA Komputer		
Perubahan Modal		
Periode 1 Januari-31 Desember 2013		
Modal Awal 1 Januari 2013	Rp	1.676.338.890
Laba Bersih	Rp	202.500.910
Prive	Rp	-
Modal Akhir 31 Desember 2013	Rp	1.878.839.800

C. Neraca

Neraca disusun dengan menggunakan cara dikutip dari saldo pada akun ril antara lain akun hutang padakertas kerja ,akun harta, , sedangkan untuk akun modal mengutip laporan perubahan modal. Entitas dengan berbentuk persekutuan , memberikan suatu informasi yang setara, dengan mengungkapkan perubahan yang telah terjadi dalam suatu periode untuk setiap kategori hak istimewa, ekuitas, dan batasan untuk tiap kategori ekuitas.⁴⁷

Contoh Neraca CV berdasarkan SAK ETAP⁴⁸

⁴⁶ Norkamisiah dkk, *Penerapan Standar Akuntansi Keuangan ntitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Pada Penyusunan laporan Keuangan*, jurnal Ekonomi dan Keuangan, Vol.13, 2016, No.2.

⁴⁷ Ikatan Akuntansi Indonesia, *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa akuntabilitas Publik* (Jakarta: Standar Akuntansi Keuangan, 2009),hlm.19.

⁴⁸ Norkamisiah dkk, *Penerapan Standar Akuntansi Keuangan ntitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Pada Penyusunan laporan Keuangan*, jurnal Ekonomi dan Keuangan, Vol.13, 2016, No.2.

CV. ABA Komputer			
Neraca			
Periode 1 Januari-31 Desember 2013			
Aset		Liabilitas dan ekuitas	
Aset Lancar :		Kewajiban :	
Kas Kecil	Rp 462.000	Utang Dagang	Rp 300.000.000
Kas Bank	Rp 146.924.800		
Piutang	Rp 31.428.000		
Persediaan	Rp 531.200.000		
Perlengkapan	Rp 100.000		
Jumlah	Rp 710.114.800		
		Modal	Rp 1.878.839.800
Aset Tetap			
Tanah	Rp 879.660.000		
Gedung	Rp 484.800.000		
Akm. Penyusutan Gedung	-Rp 54.540.000		
Peralatan Kantor	Rp 19.000.000		
Akm. Penyusutan Peralatan	Rp 6.445.000		
Kendaraan	Rp 180.000.000		
Akm. Penyusutan Kendaraan	-Rp 33.750.000		
Total Aktiva	Rp 2.178.839.800	Total Pasiva	Rp 2.178.839.800

D. Laporan Arus Kas

Laporan arus kas, dapat memberikan suatu informasi mengenai perubahan-perubahan historis kas dan setara kas pada entitas, yang dapat menggolongkan perubahan yang terjadi pada periode tertentu yang meliputi investasi, aktivitas operasi, dan pendanaan.

Contoh laporan arus kas CV berdasarkan SAK ETAP⁴⁹

⁴⁹ Ibid, Vol.13, No.2.

CV. ABA Komputer		
Arus Kas		
Periode 1 Januari-31 Desember 2013		
Aktivitas Operasi		
Laba Bersih		Rp 202.500.910
Kenaikan Piutang Dagang	-Rp 31.428.000	
Bertambahnya Peersediaan	-Rp 100.000.000	
Beban Perlengkapan	Rp 500.000	
Beban Penyusutan Gedung	Rp 24.240.000	
Beban Penyusutan Kendaraan	Rp 22.500.000	
Beban Penyusutan Peralatan	Rp 3.800.000	
Penurunan Utang Dagang	<u>-Rp 120.000.000</u>	
Jumlah Aktivitas Operasi		<u>-Rp 200.388.000</u>
Arus Kas Aktivitas Operasi		Rp 2.112.910
Aktivitas Investasi		
Aktivitas Pendanaan		
Kas 1 Januari 2013		Rp 145.261.890
Kas 31 Desember 2013		
Kas Kecil	Rp 462.000	
Kas Bank	Rp 146.912.800	
Jumlah Kas		Rp 147.374.800

E. Catatan Atas Laporan Keuangan

Catatan laporan keuangan menyajikan informasi-informasi yang digunakan untuk menambah suatu informasi yang ada di dalam laporan keuangan. Catatan laporan keuangan yang berisi penjelasan-penjelasan mengenai perincian jumlah yang terdapat dalam laporan keuangan dan mengenai suatu informasi yang didapat dari pos-pos yang tidak termasuk di dalam kriteria pengakuan dalam laporan keuangan. Adapun catatan laporan keuangan harusnya sebagai berikut :⁵⁰

1. Dapat mengungkapkan informasi mengenai atas dasar apa disusunnya sebuah laporan keuangan dan kebijakan-kebijakan akuntansi yang sesuai
2. Memberi informasi-informasi yang sesuai pada SAK ETAP akan tetapi penyajiannya tidak berbentuk laporan keuangan

⁵⁰ Ikatan Akuntansi Keuangan, *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa akuntabilitas Publik* (Jakarta: Standar Akuntansi Keuangan, 2009).

3. Menyajikan tambahan-tambahan informasi yang tidak ada dalam laporan keuangan, tetapi relevan memahami laporan keuangan.

F. Contoh Kasus

CV MAMPU
NERACA - SALDO
PER 31 AGUSTUS 2016

NO.	PERKIRAAN BUKU BESAR	DEBET	KREDIT
100	KAS DI BANK	Rp 59.000.000	
101	KAS KECIL	Rp 10.000.000	
102	PIUTANG DAGANG	Rp 52.250.000	
103	CADANGAN KERUGIAN PIUTANG		Rp 100.000
104	PERSEDIAAN BARANG DAGANG	Rp 100.000.000	
105	PERLENGKAPAN		
106	SEWA DIBAYAR DIMUKA		
107	IKLAN DIBAYAR DIMUKA		
108	ASURANSI DBAYAR DIMUKA		
109	PPN MASUKAN		
110	PIUTANG PPN		
111	GEDUNG	Rp 1.010.000.000	
112	AKUMULASI PENYUSUTAN GEDUNG		Rp 58.800.000
113	KENDARAAN	Rp 300.000.000	
114	AKUMULASI PENYUSUTAN KENDARAAN		Rp 20.000.000
115	PERALATAN	Rp 490.000.000	
116	AKUMULASI PENYUSUTAN PERALATAN		Rp 105.000.000
200	UTANG DAGANG		Rp 50.600.000
201	UTANG GAJI		
202	UTANG PPh - 21		Rp 88.500
203	UTANG AIR, LITRIK DAN TELEPON		
204	PPN KELUARAN		
205	UTAN PPN		Rp 11.000.000
300	MODAL HARYATI		Rp 1.356.381.500
301	PENGAMBILAN PERIVE HARYATI	Rp 2.000.000	
302	IKHTISAL RUGI/LABA		
400	PENJUALAN		Rp 3.100.000.000
401	RETUR PENJUALAN	Rp 20.000.000	
402	POTONGAN PERNJUALAN	Rp 5.000.000	
500	PEMBELIAN	Rp 2.200.000.000	
501	RETUR PEMBELIAN		Rp 26.000.000
502	POTONGAN PEMBELIAN		Rp 4.000.000
600	BEBAN GAJI KANTOR	Rp 277.860.000	
601	BEBAN GAJI TOKO	Rp 185.240.000	
602	BEBAN KERUGIAN PIUTANG		
603	BEBAN PERLENGKAPAN	Rp 2.000.000	
604	BEBAN SEWA	Rp 300.000	
605	BEBAN IKLAN	Rp 1.150.000	
606	BEBAN ASURANSI	Rp 170.000	
607	BEBAN PENYUSUTAN GEDUNG		
608	BEBAN PENYUSUTAN KENDARAAN		
609	BEBAN PENYUSUTAN PERALATAN		
610	BEBAN AIR, LISRIK, DAN TELEPON	Rp 18.000.000	
611	BEBAN PEMELIHARAAN AKTIVA TETAP	Rp 1.000.000	
612	BEBAN UMUM KANTOR	Rp 3.000.000	
613	BEBAN UMUM TOKO	Rp 5.000.000	
700	PENDAPATAN BUNGA		Rp 10.000.000
	JUMLAH	Rp 4.741.970.000	Rp 4.741.970.000

Berikut ini transaksi yang terjadi terhadap CV.Mampu selama bulan September 2016 :

- a. Dilunasi utang PPN bulan yang lalu sejumlah Rp.11.000.000 pada tanggal 2 Sepetember
- b. Dilunasi utang Pph bulan yang lalu sejumlah Rp.88.500 pada tanggal 3 Sepetember
- c. Dilunasi utang dagang bulan yang lalu sejumlah Rp.50.600.000 pada tanggal 4 Sepetember
- d. Pada tanggal 5 September dijual secara kredit barang dagang sejumlah Rp.25.000.000 dan dikenakan pajak sejumlah Rp.2.500.000
- e. Dibayarkan air, listrik dan telepon sejumlah Rp.490.000 Pada tanggal 10 September
- f. Tanggal 10 Sempetember dibayarkan sejumlah Rp.200.000 untuk pemeliharaan aktiva tetap
- g. Dilunasi oleh pelanggan atas utangnya sejumlah Rp.52.250.000 pada tanggal 12 September
- h. Dibayarkan air, listrik dan telepon sejumlah Rp.250.000 pada tanggal 18 September
- i. Dibayarkan air, listrik dan telepon sejumlah Rp.1.500.000 pada tanggal 20 September
- j. Tanggal 25 September dibeli secara kredit barang dagang sejumlah Rp.19.500.000 dengan pajak Rp. 1.950.000
- k. Dibayarkan beban umum kantor sejumlah Rp.300.000 pada tanggal 27 September
- l. Tanggal 30 september diisi kembali kas kecil sejumlah Rp.2.000.000
- m. Pencatatan kembali antara PPN masukan dan PPN keluaran pada tanggal 30 September

CV MAMPU
JURNAL UMUM
PER 31 SEPTEMBER 2016

TANGGAL	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
02/09/2016	UTAN PPN	Rp 11.000.000	
	KASIDI BANK		Rp 11.000.000
03/09/2016	UTANG PPh - 21	Rp 88.500	
	KAS KECIL		Rp 88.500
04/09/2016	UTANG DAGANG	Rp 50.600.000	
	KASIDI BANK		Rp 50.600.000
05/09/2016	PIUTANG DAGANG	Rp 27.500.000	
	PENJUALAN		Rp 25.000.000
	PPN KELUARAN		Rp 2.500.000
10/09/2016	BEBAN AIR, LISRIK, DAN TELEPON	Rp 490.000	
	KAS KECIL		Rp 490.000
10/09/2016	BEBAN PEMELIHARAAN AKTIVA TETAP	Rp 200.000	
	KAS KECIL		Rp 200.000
12/09/2016	KASIDI BANK	Rp 52.250.000	
	PIUTANG DAGANG		Rp 52.250.000
18/09/2016	BEBAN AIR, LISRIK, DAN TELEPON	Rp 250.000	
	KAS KECIL		Rp 250.000
20/09/2016	BEBAN AIR, LISRIK, DAN TELEPON	Rp 1.500.000	
	KASIDI BANK		Rp 1.500.000
25/09/2016	PEMBELIAN	Rp 19.500.000	
	PPN MASUKAN	Rp 1.950.000	
	UTANG DAGANG		Rp 21.450.000
27/09/2016	BEBAN UMUM KANTOR	Rp 300.000	
	KAS KECIL		Rp 300.000
30/09/2016	KAS KECIL	Rp 2.000.000	
	KASIDI BANK		Rp 2.000.000
30/09/2016	PPN KELUARAN	Rp 2.500.000	
	PPN MASUKAN		Rp 1.950.000
	UTAN PPN		Rp 550.000
	JUMLAH	Rp 170.128.500	Rp 170.128.500

BUKU BESAR					
NAMA AKUN : KAS DI BANK			NO. AKUN : Rp 100		
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO	
				DEBET	KREDIT
1/9/2016	SALDO AWAL			Rp 59.000.000	
01/09/2016	PELUNASAN UTANG PPN		Rp 11.000.000	Rp 48.000.000	
04/09/2016	PELUNASAN UTANG DAGANG		Rp 50.600.000	-Rp 2.600.000	
12/09/2016	PELUNASAN PIUTANG	Rp 52.250.000		Rp 49.650.000	
20/09/2016	PEMBAYARAN BEBAN ALT		Rp 1.500.000	Rp 48.150.000	
30/09/2016	PENGISIAN KEMBALI KAS KECIL		Rp 2.000.000	Rp 46.150.000	
	JUMLAH	Rp 52.250.000	Rp 65.100.000	Rp 46.150.000	

BUKU BESAR					
NAMA AKUN : KAS KECIL			NO. AKUN : 101		
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO	
				DEBET	KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 10.000.000	
03/09/2016	PELUNASAN UTANG PPH-21		Rp 88.500	Rp 9.911.500	
10/09/2016	PEMBAYARAN BEBAN ALT		Rp 490.000	Rp 9.421.500	
10/09/2016	EMBAYARAN PEMELIHARAAN AKTIVA TETAP		Rp 200.000	Rp 9.221.500	
18/09/2016	PEMBAYARAN BEBAN ALT		Rp 250.000	Rp 8.971.500	
27/09/2016	PEMBAYARAN BEBAN UMUM KANTOR		Rp 300.000	Rp 8.671.500	
30/09/2016	PENGISIAN KAS KECIL	Rp 2.000.000		Rp 10.671.500	
	JUMLAH	Rp 2.000.000	Rp 1.328.500	Rp 10.671.500	

BUKU BESAR					
NAMA AKUN : PIUTANG DAGANG			NO. AKUN : 102		
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO	
				DEBET	KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 52.250.000	
05/09/2016	PENJUALAN KREDIT PT BULAN PURNAMA	Rp 27.500.000		Rp 79.750.000	
12/09/2016	PELUNASAN PT ARISANJAYA		Rp 52.250.000	Rp 27.500.000	
	JUMLAH	Rp 27.500.000	Rp 52.250.000	Rp 27.500.000	

BUKU BESAR					
NAMA AKUN : CADANGAN KERUGIAN PIUTANG			NO. AKUN : 103		
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO	
				DEBET	KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL				Rp 100.000

BUKU BESAR					
NAMA AKUN : PERSEDIAAN BARANG DAGANG			NO. AKUN : 104		
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO	
				DEBET	KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 100.000.000	

BUKU BESAR					
NAMA AKUN : PPN MASUKAN			NO. AKUN : 109		
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO	
				DEBET	KREDIT
25/09/2016	PEMBELIAN BARANG DAGANG	Rp 1.950.000		Rp 1.950.000	
30/09/2016	PPN MASUKAN		Rp 1.950.000	Rp -	
	JUMLAH	Rp 1.950.000	Rp 1.950.000	Rp -	

BUKU BESAR					
NAMA AKUN : PIUTANG PPN			NO. AKUN : 110		
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO	
				DEBET	KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL				

BUKU BESAR					
NAMA AKUN : GEDUNG			NO. AKUN : 111		
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO	
				DEBET	KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 1.010.000.000	

BUKU BESAR					
NAMA AKUN : AKUMULASI PENYUSUTAN GEDUNG			NO. AKUN : 112		
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO	
				DEBET	KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL				Rp 58.800.000

BUKU BESAR					
NAMA AKUN : KENDARAAN			NO. AKUN : 113		
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO	
				DEBET	KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 300.000.000	

BUKU BESAR					
NAMA AKUN : AKUMULASI PENYUSUTAN KENDARAAN			NO. AKUN : 114		
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO	
				DEBET	KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL				Rp 20.000.000

BUKU BESAR					
NAMA AKUN : PERALATAN			NO. AKUN : 115		
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO	
				DEBET	KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 490.000.000	

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : AKUMULASI PENYUSUTAN PERALATAN				NO. AKUN : 116
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 105.000.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : UTANG DAGANG				NO. AKUN : 200
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 50.600.000
04/09/2016	PELUNASAN KE PT BROMETER	Rp 50.600.000		Rp -
25/09/2016	PEMBELIAN KREDIT PADA PT MAMPANG	Rp 21.450.000		Rp 21.450.000
	JUMLAH	Rp 50.600.000	Rp 21.450.000	Rp 21.450.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : UTANG PPh - 21				NO. AKUN : 202
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 88.500
03/09/2016	PELUNASAN UTANG PPH-21	Rp 88.500		Rp -

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : PPN KELUARAN				NO. AKUN : 204
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
05/09/2016	PENJUALAN BARANG DAGANG		Rp 2.500.000	Rp 2.500.000
30/09/2016	PPN KELUARAN	Rp 2.500.000		Rp -
	JUMLAH	Rp 2.500.000	Rp 2.500.000	Rp -

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : UTAN PPN				NO. AKUN : 205
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 11.000.000
02/09/2016	PELUNASAN UTANG PPN	Rp 11.000.000		Rp -
30/09/2016	UTANG PPN		Rp 550.000	Rp 550.000
	JUMLAH	Rp 11.000.000	Rp 550.000	Rp 550.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : MODAL				NO. AKUN : 300
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 1.356.381.500

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : PENGAMBILAN PERIVE				NO. AKUN : 301
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 2.000.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : PENJUALAN				NO. AKUN : 400
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 3.100.000.000
05/09/2016	PENJUALAN BARANG DAGANG KREDIT	Rp 25.000.000		Rp 3.125.000.000
	JUMLAH	Rp 25.000.000		Rp 3.125.000.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : RETUR PENJUALAN				NO. AKUN : 401
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 20.000.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : POTONGAN PERNJUALAN				NO. AKUN : 402
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 5.000.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : PEMBELIAN				NO. AKUN : 500
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 2.200.000.000
25/09/2016	PEMBELIAN BARANG DAGANG KREDIT	Rp 19.500.000		Rp 2.219.500.000
	JUMLAH	Rp 19.500.000		Rp 2.219.500.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : RETUR PEMBELIAN				NO. AKUN : 501
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 26.000.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : POTONGAN PEMBELIAN				NO. AKUN : 502
TANNGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 4.000.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : BEBAN GAJI KANTOR			NO. AKUN : 600	
TANGGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 277.860.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : BEBAN GAJI TOKO			NO. AKUN : 601	
TANGGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 185.240.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : BEBAN PERLENGKAPAN			NO. AKUN : 603	
TANGGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 2.000.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : BEBAN SEWA			NO. AKUN : 604	
TANGGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 300.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : BEBAN IKLAN			NO. AKUN : 605	
TANGGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 1.150.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : BEBAN ASURANSI			NO. AKUN : 606	
TANGGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 170.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN : BEBAN AIR, LISRIK, DAN TELEPON			NO. AKUN : 610	
TANGGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
				DEBET KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 18.000.000
10/09/2016	PEMBAYARAN BEBAN ALT	Rp 490.000		Rp 18.490.000
18/09/2016	PEMBAYARAN BEBAN ALT	Rp 250.000		Rp 18.740.000
20/09/2016	PEMBAYARAN BEBAN ALT	Rp 1.500.000		Rp 20.240.000
	JUMLAH	Rp 2.240.000		Rp 20.240.000

BUKU BESAR					
NAMA AKUN : BEBAN PEMELIHARAAN AKTIVA TETAP				NO. AKUN : 611	
TANGGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO	
				DEBET	KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 1.000.000	
10/09/2016	PERBAIKAN PERALATN	Rp 200.000		Rp 1.200.000	
	JUMLAH	Rp 200.000		Rp 1.200.000	

BUKU BESAR					
NAMA AKUN : BEBAN UMUM KANTOR				NO. AKUN : 612	
TANGGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO	
				DEBET	KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 3.000.000	
27/09/2016	PEMBAYARAN BEBAN UMUM KANTOR	Rp 300.000		Rp 3.300.000	
	JUMLAH	Rp 300.000		Rp 3.300.000	

BUKU BESAR					
NAMA AKUN : BEBAN UMUM TOKO				NO. AKUN : 613	
TANGGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO	
				DEBET	KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL			Rp 5.000.000	

BUKU BESAR					
NAMA AKUN : PENDAPATAN BUNGA				NO. AKUN : 700	
TANGGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO	
				DEBET	KREDIT
01/09/2016	SALDO AWAL				Rp 10.000.000

CV MAMPU
NERACA SALDO
PER 30 SEPTEMBER 2016

NO.AKUN	AKUN	DEBET	KREDIT
100	KAS DI BANK	Rp 46.150.000	
101	KAS KECIL	Rp 10.671.500	
102	PIUTANG DAGANG	Rp 27.500.000	
103	CADANGAN KERUGIAN PIUTANG		Rp 100.000
104	PERSEDIAAN BARANG DAGANG	Rp 100.000.000	
111	GEDUNG	Rp 1.010.000.000	
112	AKUMULASI PENYUSUTAN GEDUNG		Rp 58.800.000
113	KENDARAAN	Rp 300.000.000	
114	AKUMULASI PENYUSUTAN KENDARAAN		Rp 20.000.000
115	PERALATAN	Rp 490.000.000	
116	AKUMULASI PENYUSUTAN PERALATAN		Rp 105.000.000
200	UTANG DAGANG		Rp 21.450.000
205	UTAN PPN		Rp 550.000
300	MODAL HARYATI		Rp 1.356.381.500
301	PENGAMBILAN PERIVE HARYATI	Rp 2.000.000	
400	PENJUALAN		Rp 3.125.000.000
401	RETUR PENJUALAN	Rp 20.000.000	
402	POTONGAN PERNJUALAN	Rp 5.000.000	
500	PEMBELIAN	Rp 2.219.500.000	
501	RETUR PEMBELIAN		Rp 26.000.000
502	POTONGAN PEMBELIAN		Rp 4.000.000
600	BEBAN GAJI KANTOR	Rp 277.860.000	
601	BEBAN GAJI TOKO	Rp 185.240.000	
603	BEBAN PERLENGKAPAN	Rp 2.000.000	
604	BEBAN SEWA	Rp 300.000	
605	BEBAN IKLAN	Rp 1.150.000	
606	BEBAN ASURANSI	Rp 170.000	
610	BEBAN AIR, LISRIK, DAN TELEPON	Rp 20.240.000	
611	BEBAN PEMELIHARAAN AKTIVA TETAP	Rp 1.200.000	
612	BEBAN UMUM KANTOR	Rp 3.300.000	
613	BEBAN UMUM TOKO	Rp 5.000.000	
700	PENDAPATAN BUNGA		Rp 10.000.000
	JUMLAH	Rp 4.727.281.500	Rp 4.727.281.500

Berikut adalah data penyesuaian per 30 september 2016

- a. Beban asuransi Rp.170.000 dibayar 1 Mei 2016 untuk 1 Mei 2016- 30 September 2017
- b. Beban iklan Rp.1.150.000 dibayar 1 Mei 2016 untuk 1 Mei 2016 – 31 Maret 2018
- c. Gaji yang masih harus dibayar Rp.42.100.000, 60% dialokasikan untuk gaji karyawan toko dan sisanya dialokasikan untuk karyawan kantor
- d. Piutang tak tertagih sejumlah Rp.125.000
- e. Rekonsiliasi Bank menunjukkan jasa giro sebesar Rp.1.000.000 dan biaya administrasi Bank sebesar Rp.500.000
- f. Beban perlengkapan sebesar Rp.400.000
- g. Persediaan barang dagang menurut inferensi 30 September 2009 berjumlah Rp.73.550.000
- h. Beban air,listrik dan telepon sejumlah Rp.1.070.000
- i. Penyusutan gedung, kendaraan dan peralatan untuk tahun ini masing-masing Rp.4.200.000, Rp.2.000.000, Rp.5.000.000

CV MAMPU
JURNAL PENYESUAIAN
PER 30 SEPTEMBER 2016

TANGGAL	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
31-9-2016	ASURANSI DDM	Rp 50.000	
	BEBAN ASURANSI		Rp 50.000
31-9-2016	IKLAN DDM	Rp 250.000	
	BEBAN IKLAN		Rp 250.000
31-9-2016	BEBAN GAJI TOKO	Rp 16.840.000	
	BEBAN GAJI KANTOR	Rp 25.260.000	
	UTANG GAJI		Rp 42.011.500
	UTANG PPh - 21		Rp 88.500
31-9-2016	CADANGAN KERUGIAN PIUTANG	Rp 100.000	
	BEBAN KERUGIAN PIUTANG	Rp 25.000	
	PIUTANG DAGANG		Rp 125.000
31-9-2016	BEBAN UMUM KANTOR	Rp 1.500.000	
	PENDAPATAN BUNGA		Rp 1.000.000
	KASIDI BANK		Rp 500.000
31-9-2016	PERLENGKAPAN	Rp 400.000	
	BEBAN PERLENGKAPAN		Rp 400.000
31-9-2016	PERSEDIAAN BARANG DAGANG	Rp 73.550.000	
	IKHTISAL RUGI/LABA		Rp 73.550.000
	IKHTISAL RUGI/LABA	Rp 100.000.000	
	PERSEDIAAN BARANG DAGANG		Rp100.000.000
31-9-2016	BEBAN AIR, LISRIK, DAN TELEPON	Rp 1.070.000	
	UTANG AIR, LITRIK DAN TELEPON		Rp 1.070.000
31-9-2016	BEBAN PENYUSUTAN GEDUNG	Rp 4.200.000	
	AKUMULASI PENYUSUTAN GEDUNG		Rp 4.200.000
	BEBAN PENYUSUTAN KENDARAAN	Rp 2.000.000	
	AKUMULASI PENYUSUTAN KENDARAAN		Rp 2.000.000
	BEBAN PENYUSUTAN PERALATAN	Rp 5.000.000	
	AKUMULASI PENYUSUTAN PERALATAN		Rp 5.000.000
	JUMLAH	Rp 230.245.000	Rp230.245.000

NO.	NAMA PERKIRAAN	NERACA SALDO		AYAT JURNAL PENYESUAIAN		NS. DISUESUAIKAN		LABA RUGI		NERACA	
		DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT
100 KAS DI BANK	Rp. 461.500.000	Rp. 461.500.000	Rp. 500.000	Rp. 455.500.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. 45.680.000	Rp. -	Rp. 45.680.000	Rp. -
101 KAS ECEL	Rp. 1061.300	Rp. 1061.300	Rp. 125.000	Rp. 273.750.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. 1667.300	Rp. -	Rp. 1667.300	Rp. -
102 PIATANG/DAGANG	Rp. 27.501.000	Rp. 100.000	Rp. 10.000	Rp. 73.550.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. 27.575.000	Rp. -	Rp. 27.575.000	Rp. -
103 CADANGAN KERUGIAN PULTANG	Rp. 100.000.000	Rp. 73.550.000	Rp. 100.000.000	Rp. 73.550.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. 73.500.000	Rp. -	Rp. 73.500.000	Rp. -
104 PSEDESAAN BARANG DAGANG	Rp. 100.000.000	Rp. 40.000.000	Rp. 40.000.000	Rp. 40.000.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. 40.000.000	Rp. -	Rp. 40.000.000	Rp. -
105 PERLENGKAPAN	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
106 SEVA DIBAYAR DIMUKA	Rp. 25.000	Rp. 25.000	Rp. 250.000	Rp. 250.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. 250.000	Rp. -	Rp. 250.000	Rp. -
107 IKLAN DIBAYAR DIMUKA	Rp. 5.000	Rp. 5.000	Rp. 60.000	Rp. 60.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. 50.000	Rp. -	Rp. 50.000	Rp. -
108 ASURANSI BAYAR DIMUKA	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
109 PPN MASUKAN	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
110 PLTANG/PPN	Rp. 1.010.000.000	Rp. -	Rp. 1.010.000.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. 1.010.000.000	Rp. -	Rp. 1.010.000.000	Rp. -
111 GEDUNG	Rp. 58.800.000	Rp. 300.000.000	Rp. 4.200.000	Rp. 63.000.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. 63.000.000	Rp. -	Rp. 63.000.000	Rp. -
112 AKUMULASI PENYUSUTAN GEDUNG	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
113 KENDARAAN	Rp. 300.000.000	Rp. 20.000.000	Rp. 2.000.000	Rp. 300.000.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. 300.000.000	Rp. -	Rp. 300.000.000	Rp. -
114 AKUMULASI PENYUSUTAN KENDARAAN	Rp. 490.000.000	Rp. 105.000.000	Rp. 500.000	Rp. 490.000.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. 490.000.000	Rp. -	Rp. 490.000.000	Rp. -
115 PERALATAN	Rp. 165.000.000	Rp. 21.150.000	Rp. 42.011.500	Rp. 21.150.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. 21.150.000	Rp. -	Rp. 21.150.000	Rp. -
116 AKUMULASI PENYUSUTAN PERALATAN	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
200 UTANG/DAGANG	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
201 UTANG/DAGANG	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
202 UTANG/PPN - 21	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
203 UTANG/AIR/LITRIK DAN TELEPON	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
204 PPN PERLAKUAN	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
205 UTAN/PN	Rp. 50.000	Rp. 50.000	Rp. 1.356.381.500	Rp. 1.356.381.500	Rp. -	Rp. -					
300 MODAL HARVATI	Rp. 2.000.000	Rp. 10.000.000	Rp. 73.550.000	Rp. 10.000.000	Rp. 73.550.000	Rp. 10.000.000	Rp. 10.000.000	Rp. 2.000.000	Rp. -	Rp. 1.356.381.500	Rp. -
301 EGAMBIH PERNE HARYATI	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
302 IKHTISAR KEGELADA	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
400 PEMBELIAN	Rp. 3.125.000.000	Rp. 20.000.000	Rp. 5.000.000	Rp. 22.190.000.000	Rp. 5.000.000	Rp. -	Rp. -				
401 RETUR PEMBELIAN	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
402 POTONGAN PEMBELIAN	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
500 PEMBELIAN	Rp. 2.210.500.000	Rp. 26.000.000	Rp. 25.000	Rp. 26.000.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. 26.000.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -
501 RETUR PEMBELIAN	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
502 POTONGAN PEMBELIAN	Rp. 4.000.000	Rp. 25.260.000	Rp. 1.500.000	Rp. 4.000.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. 4.000.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -
600 BIBAN/GAI LANTAI	Rp. 277.861.000	Rp. 18.240.000	Rp. 16.841.000	Rp. 303.200.000	Rp. 20.080.000	Rp. -	Rp. -	Rp. 303.200.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -
601 BIBAN/GAI TOKO	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
602 BIBAN/KERUGIAN PULTANG	Rp. 2.000.000	Rp. 25.000	Rp. 400.000	Rp. 1.600.000	Rp. 300.000	Rp. -	Rp. -	Rp. 25.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -
603 BIBAN/PERLENGKAPAN	Rp. 300.000	Rp. 1.150.000	Rp. 500.000	Rp. 900.000	Rp. 900.000	Rp. -	Rp. -	Rp. 300.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -
604 BIBAN/SEVA	Rp. 3.300.000	Rp. 170.000	Rp. 1.501.000	Rp. 50.000	Rp. 120.000	Rp. -	Rp. -	Rp. 120.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -
605 BIBAN/IKLAN	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
606 BIBAN/SURANSI	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
607 BIBAN/PENYUSUTAN GEDUNG	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
608 BIBAN/PENYUSUTAN KENDARAAN	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
609 BIBAN/PENYUSUTAN PERALATAN	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
610 BIBAN/MERISIK DAN TELEPON	Rp. 20.240.000	Rp. 1.071.000	Rp. 21.310.000	Rp. 1.600.000	Rp. 1.600.000	Rp. -	Rp. -	Rp. 21.310.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -
611 BIBAN/PELILAHARAAN AKTIVA TETAP	Rp. 1.200.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. 1.200.000	Rp. -	Rp. -	Rp. -
612 BIBAN/UMUM KANTOR	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
613 BIBAN/UMUM TOKO	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -
614 PERPAPATAN BUNGA	Rp. 4.727.281.500	Rp. 4.727.281.500	Rp. 230.345.000	Rp. 4.856.101.500	Rp. 4.856.101.500	Rp. 4.856.101.500	Rp. 4.856.101.500	Rp. 3.759.550.000	Rp. 1.097.946.500	Rp. 1.097.946.500	Rp. 345.395.000
LABA	Rp. 4.727.281.500	Rp. 4.727.281.500	Rp. 230.345.000	Rp. 4.856.101.500	Rp. 4.856.101.500	Rp. 4.856.101.500	Rp. 4.856.101.500	Rp. 3.759.550.000	Rp. 1.097.946.500	Rp. 1.097.946.500	Rp. 345.395.000
TOTAL	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. -

CV MAMPU LAPORAN LABA RUGI UNTUK TAHUN BUKU YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2016		
PENJUALAN		
Penjualan	Rp 3.125.000.000	
Retur Penjualan	Rp 20.000.000	
Potongan Penjualan	<u>Rp 5.000.000</u>	
PENJUALAN BERSIH		Rp 3.100.000.000
HPP		
Persediaan barang dagang awal		Rp 100.000.000
Pembelian	Rp 2.219.500.000	
Beban Angkut Pembelian		<u>Rp 2.219.500.000</u>
Retur Pembelian	Rp 26.000.000	
Potongan Pembelian	<u>Rp 4.000.000</u>	
		<u>Rp 30.000.000</u>
Pembelian Bersih		Rp 2.189.500.000
Barang tersedia dijual		Rp 2.289.500.000
Persediaan barang dagang akhir		<u>Rp 73.550.000</u>
HPP		Rp 2.219.950.000
Laba Kotor		Rp 884.050.000
BEBAN OPERASIONAL		
BEBAN UMUM KANTOR		
Beban Gaji Kantor	Rp 303.120.000	
Beban Kerugian Piutang	Rp 25.000	
Beban Perlengkapan	Rp 1.600.000	
Beban Sewa	Rp 300.000	
Beban Asuransi	Rp 120.000	
Beban Peny. Gedung	Rp 4.200.000	
Beban Peny. Kendaraan	Rp 2.000.000	
Beban Peny. Peralatan	Rp 5.000.000	
Beban Air, Listrik, dan Telp	Rp 21.310.000	
Beban Pemeliharaan Aktiva Tetap	Rp 1.200.000	
Beban Umum Kantor	Rp 4.800.000	
JUMLAH BEBAN KANTOR		Rp 343.675.000
BEBAN PENJUALAN		
Beban Gaji Toko	Rp 202.080.000	
Beban Iklan	Rp 900.000	
Beban Umum Toko	<u>Rp 5.000.000</u>	
JUMLAH BEBAN PENJUALAN		Rp 207.980.000
JUMLAH BEBAN OPERASIONAL		Rp 551.655.000
LABA USAHA		Rp 332.395.000
PENDAPATAN DILUAR USAHA		Rp 11.000.000
LABA BERSIH		Rp 343.395.000

CV MAMPU
LAPORAN PERUBAHAN MODAL
PER 30 SEPTEMBER 2016

MODAL USAHA		Rp 1.356.381.500
LABA USAHA	Rp 343.395.000	
PRIVE	Rp 2.000.000	
PENAMBAHAN		Rp 341.395.000
MODAL AKHIR		Rp 1.697.776.500

CV MAMPU NERACA PER 30 SEPTEMBER 2016			
AKTIVA		PASIVA	
Aktiva Lancar		Hutang Lancar	
Kas di Bank	Rp 45.650.000	Hutang Dagang	Rp 21.450.000
Kas Kecil	Rp 10.671.500	Hutang Gaji	Rp 42.011.500
Piutang Dagang	Rp 27.375.000	Hutang PPh 21	Rp 88.500
Cadangan Kerugian Piutang	Rp -	Hutang Air, Listrik, dan Telepon	Rp 1.070.000
Persediaan Barang Dagang	Rp 73.550.000	Hutang PPN	Rp 550.000
Perlengkapan	Rp 400.000		
Sewa Dibayar Dimuka	Rp -		
Iklan Dibayar Dimuka	Rp 250.000		
Asuransi Diabayar Dimuka	Rp 50.000		
Jumlah Aktiva Lancar	Rp 157.946.500	Modal Pemilik	Rp 1.697.776.500
Gedung	Rp 1.010.000.000		
Akm. Peny. Gedung	-Rp 63.000.000		
Kendaraan	Rp 300.000.000		
Akm. Peny. Kendaraan	-Rp 22.000.000		
Peralatan	Rp 490.000.000		
Akm. Peny. Peralatan	-Rp 110.000.000		
Jumlah Aktiva Tetap	Rp 1.605.000.000		
Total Aktiva	Rp 1.762.946.500	Total Pasiva	Rp 1.762.946.500