

28.03 2024



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN
PENDIDIKAN TINGGI**
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414
Website : <https://www.polsri.ac.id/> email : info@polsri.ac.id



Palembang, 04 Maret 2024

Kepada

Yth : Pembantu Direktur I
Politeknik Negeri Sriwijaya

Hal : Surat Pengantar Pengambilan Data

Dengan Hormat,

Sehubungan dengan Ketetapan yang berlaku di Politeknik Negeri Sriwijaya, saya mahasiswa Jurusan D3 Akuntansi Semester VI merencanakan untuk melaksanakan pengambilan data di CV. Mitra Maju Bersama guna penulisan Laporan Akhir.

Guna melaksanakan kegiatan penelitian dan pengambilan data tersebut maka saya mengajukan permohonan kepada Pembantu Direktur I Politeknik Negeri Sriwijaya untuk memberikan surat pengantar untuk memperlancar kegiatan tersebut.

Saya mahasiswa yang akan melaksanakan kegiatan tersebut adalah:

No	Nama	NPM	Kelas
1	Dwinanda Safitri	062130501332	6AD

Selanjutnya surat permohonan tersebut diajukan kepada:

Tujuan : Pimpinan CV. Mitra Maju Bersama

Instansi : CV. Mitra Maju Bersama

Alamat : Jl. Tanah Mas, Komp. Azhar, Kel. Tanah Mas, Kec. Talang Kelapa,
Kota Palembang, Sumatera Selatan

Atas perhatian dan kebijaksanaan Bapak/Ibu, saya ucapkan Terima Kasih.

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi


Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., AK., C.A.
NIP 197806122003122001

Hormat Saya,


Dwinanda Safitri
NPM 062130501332



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

Nomor : 2863/PL6.3.1/SP/2024

20 Maret 2024

Perihal : Izin Pengambilan Data

Yth. Pimpinan
CV. Mitra Maju Bersama
Jalan Tanah Mas Komplek Azhar
Kelurahan Tanah Mas Kecamatan Talang Kelapa
Kabupaten Banyuasin

Dengan hormat,

Sesuai dengan kurikulum Jurusan Akuntansi pada Politeknik Negeri Sriwijaya, Laporan Akhir merupakan mata kuliah wajib pada semester 6 (enam). Untuk itu mahasiswa kami memerlukan data untuk penyusunan Laporan Akhir tersebut.

Sehubungan dengan hal tersebut di atas, kami mohon Bapak/Ibu dapat memberikan izin dan membantu mahasiswa kami ini untuk pengambilan data.

Mahasiswa kami yang akan mengumpulkan data tersebut adalah :

No	Nama	NPM	Kelas	Jurusan / Program Studi
1	Dwinanda Safitri	0621 3050 1332	6 AD	Akuntansi

Atas perhatian dan bantuannya diucapkan terima kasih.


a.n. Plt. Direktur
Wakil Direktur I,
Carlos RS, S.T., M.T.
NIP 196403011989031003

Tembusan:

1. Plt. Direktur
2. Ketua Jurusan Akuntansi
3. Yang bersangkutan
4. Arsip

MS Word/D/AD/Dw





CV . MITRA MAJU BERSAMA
ADVERTISING

Palembang, 27 Maret 2024

Hal : Penerimaan Pengambilan Data

Kepada Yth,
Pembantu Direktur I Politeknik Negeri Sriwijaya
Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang

Dengan Hormat,

Sehubungan dengan surat No.2863/PL6.3.1/SP/2024 tanggal 20 Maret 2024, perihal izin pengambilan data untuk penyusunan Laporan Akhir Mahasiswa. Maka dengan ini kami bersedia memberikan izin pengambilan data yang bersangkutan di bawah ini:

No	Nama	NPM	Kelas	Jurusan/Program Studi
1	Dwinanda Safitri	062130501332	6AD	Akuntansi

Demikian surat keterangan ini kami buat sebenar-benarnya untuk data digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, kami ucapkan terima kasih.

Palembang, 27 Maret 2024

Hormat Kami,


MITRA MAJU BERSAMA
(Chandra Hakiim)



PEMERINTAH KOTA PALEMBANG
DINAS PENANAMAN MODAL DAN PELAYANAN TERPADU SATU PINTU

Jalan Merdeka No. 1 Palembang, Provinsi Sumatera Selatan
Telepon : (0711) 370681 Faks : (0711) 375977 Kode Pos 30131
email : info@dpmptsp.palembang.go.id website : www.dpmptsp.palembang.go.id

SURAT IJIN USAHA PERDAGANGAN
(SIUP MENENGAH)

NOMOR: 511.3/SIUP/1302/DPMPTSP-PPK/2017

NAMA PERUSAHAAN	: MITRA MAJU BERSAMA. CV
ALAMAT PERUSAHAAN	: LR. BUDIMAN RT. 008 RW. 006 KELURAHAN BAGUS KUNING KECAMATAN PLAJU PALEMBANG
NAMA PEMILIK / PENANGGUNG JAWAB	: CHANDRA HAKIM
ALAMAT PEMILIK / PENANGGUNG JAWAB	: KOMP. AZHAR PERMAI BLOK A4 NO. 14 RT. 012 RW. 004 KELURAHAN TANAH MAS KECAMATAN TALANG KELAPA KABUPATEN BANYUASIN
NOMOR TELEPON	: -
KEKAYAAN BERSIH PERUSAHAAN (TIDAK TERMASUK TANAH DAN BANGUNAN)	: Rp. 600.000.000,-
KEGIATAN USAHA	: PERDAGANGAN DALAM NEGERI
KELEMBAGAAN	: PEMASOK
BIDANG USAHA (KBLI)	: PERDAGANGAN BARANG DAN JASA A/P/SC. TEKNIK, MEKANIKAL, ELEKTRIKAL, KONSTRUKSI, KOMPUTER, FURNITURE, ATK, ALAT KESEHATAN, FARMASI, PAKAIAN JADI, BARANG CETAKAN, BIBIT, PUPUK, BAHAN BANGUNAN, ALAT TELEKOMUNIKASI, PERALATAN KANTOR, PERTANIAN, PERKEBUNAN, PETERNAKAN,
BARANG / JASA DAGANGAN UTAMA	: KEHUTANAN, PERABOT RUMAH TANGGA, BUKU BACAAN/PELAJARAN, AC, ALAT KESELAMATAN KERJA, ALAT PEMADAM KEBAKARAN, SUKU CADANG ANGKUTAN DARAT, PIPA KATUP, ALAT SAMBUNGAN, ALAT PACKING, ALAT LABORATORIUM, JASA LAUNDRY, JASA KONSULTASI BISNIS DAN MANAJEMEN.

IJIN INI BERLAKU UNTUK MELAKUKAN KEGIATAN USAHA PERDAGANGAN DI SELURUH WILAYAH REPUBLIK INDONESIA, SELAMA PERUSAHAAN MASIH MENJALANKAN USAHANYA, DAN WAJIB DIDAFTER ULANG SETIAP 5 (LIMA) TAHUN SEKALI

MASA BERLAKU : 20 September 2017 s/d 20 September 2022



Palembang, 20 September 2017
a.n. WALIKOTA PALEMBANG
PIL. KEPALA DINAS PENANAMAN MODAL DAN
PELAYANAN TERPADU SATU PINTU,



Drs. RATU DEWA, M.Si.
Pembina Utama Muda
NIP. 196907071993031005

DPM-PTSP



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-35414 Fax. 0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



KESEPAKATAN BIMBINGAN LAPORAN AKHIR (LA)

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Pihak Pertama

Nama : Dwinanda Safitri
NPM : 062130501332
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi

Pihak Kedua

Nama : Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA
NIP : 197707292008012015
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi

Pada hari ini Senin tanggal 26 Februari 2024 telah sepakat untuk melakukan konsultasi Laporan Akhir.

Konsultasi bimbingan sekurang-kurangnya 1 (satu) kali dalam (1) satu minggu.

Pelaksanaan bimbingan pada setiap hari Kamis dan Jumat pukul 08.00 WIB s/d selesai bertempat di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Demikianlah kesepakatan ini dibuat dengan penuh kesadaran guna kelancaran penyelesaian Laporan Akhir.

Pihak Pertama,

Dwinanda Safitri
NPM 062130501332

Palembang, 26 Februari 2024

Pihak Kedua,

Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA
NIP 197707292008012015

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197806222003122001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-35414 Fax. 0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



KESEPAKATAN BIMBINGAN LAPORAN AKHIR (LA)

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Pihak Pertama

Nama : Dwinanda Safitri
NPM : 062130501332
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi

Pihak Kedua

Nama : Choiruddin, S.E., M.Si.
NIP : 197011052003121003
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi

Pada hari ini Kamis tanggal 21 Maret 2024 telah sepakat untuk melakukan konsultasi Laporan Akhir.

Konsultasi bimbingan sekurang-kurangnya 1 (satu) kali dalam (1) satu minggu.

Pelaksanaan bimbingan pada setiap hari Kamis pukul 09.30 WIB s/d selesai bertempat di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Demikianlah kesepakatan ini dibuat dengan penuh kesadaran guna kelancaran penyelesaian Laporan Akhir.

Pihak Pertama,

Dwinanda Safitri
NPM 062130501332

Palembang, 21 Maret 2024

Pihak Kedua,

Choiruddin, S.E., M.Si.
NIP 197011052003121003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197806222003122001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN KEBUDAYAAN RISET DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax.0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



LEMBAR BIMBINGAN LAPORAN AKHIR

Nama : Dwinanda Safitri
NPM : 062130501332
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Penyusunan Laporan Keuangan Berdasarkan SAK EMKM Pada CV Mitra Maju Bersama
Pembimbing I : Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA

No.	Tanggal	Uraian Bimbingan	Tanda Tangan Pembimbing
1.	24 Feb 2024	konsultasi judul	
2.	01 Maret 2024	ACC judul	
3.	28 Maret 2024	Revisi proposal	
4.	09 Mei 2024	ACC proposal	
5.	14 Juni 2024	Revisi Bab 1 - 3 dan lanjut Bab 4	
6.	27 Juni 2024	Revisi Bab 4	
7.	03 Juli 2024	ACC Bab 4 dan lanjut Bab 5	
8.		+ lengkapi data	
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			

Palembang, 2024

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIP 197806222003122001



	KEMENTERIAN PENDIDIKAN KEBUDAYAAN RISET DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id	
LEMBAR BIMBINGAN LAPORAN AKHIR		

Nama : Dwinanda Safitri
 NPM : 062130501332
 Jurusan / Program Studi : Akuntansi / DIII Akuntansi
 Judul Laporan Akhir : Penyusunan Laporan Keuangan Berdasarkan SAK EMKM Pada CV Mitra Maju Bersama
 Pembimbing II : Choiruddin, S.E., M.Si.

No.	Tanggal	Uraian Bimbingan	Tanda Tangan Pembimbing
1.		pengantar judul & masalah	
2.		Revisi Masalah & teori pend.	
3.		TSL .	
4.	18/4/2024	Acc proposal dan jab Gab 1-3 .	
5.		Revisi Gab 2 & Gab 3	
6.		Revisi Gab 2 Acc Gab 1	
7.		Acc Gab 2 dan jab Gab 3	
8.		Revisi Gab 3	
9.	30/6/2024	Acc Gab 3 dan jab Gab 1 & 5	
10.	25/6/2024	Revisi Gab 4 (Perhitungan) & 5	
11.	3/7/2024	Acc Gab 4 Revisi Gab 5	
12.	4/7/2024	Acc semua Gab siap V/ koreksi	
13.	7/7	harus	

Palembang, 2024
 Ketua Jurusan Akuntansi


Dr. Evada Dwata, S.E., M.Si., Ak., CA.
 NIP 197806222003122001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN KEBUDAYAAN RISET DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax.0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



KARTU KUNJUNGAN MAHASISWA

Nama : Dwinanda Safitri
NPM : 062130501332
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan
Pembimbing : 1. Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA
2. Choiruddin, S.E., M.Si.
Nama Perusahaan : CV Mitra Maju Bersama Palembang
Alamat : Jl. Tanah Mas, Komp. Azhar, Kel. Tanah Mas, Kec. Talang
Kelapa, Kota Palembang, Provinsi Sumatera Selatan.

No	Tanggal	Keterangan Tugas	Evaluasi Dari Perusahaan	Cap dan Tanda Tangan Perusahaan
1.	20 Maret 2024	Izin pengambilan data	Baik	
2.	25 Maret 2024	Mengirim surat pengambilan data	Baik	
3.	27 Maret 2024	Mengambil surat balasan	Baik	
4.	29 Maret 2024	Wawancara awal	Baik	
5.	05 April 2024	Pengambilan data	Baik	

Catatan: Evaluasi dari perusahaan: Baik-Sedang-Kurang

Pembimbing I

Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA
NIP 197707292008012015

Palembang,
Pembimbing II

2024

Choiruddin, S.E., M.Si.
NIP 197011052003121003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197806222003122001

HASIL WAWANCARA

Perusahaan : CV Mitra Maju Bersama Palembang

Narasumber : Bapak Chandra Hakim

1. Bagaimana sejarah singkat CV Mitra Maju Bersama Palembang berdiri ?
CV Mitra Maju Bersama Palembang adalah sebuah manufaktur yang bergerak di bidang *Advertising*. Perusahaan ini mulai didirikan sejak tahun 2017. CV Mitra Maju Bersama Palembang didirikan oleh Bapak Chandra Hakim yang sekaligus menjabat sebagai pimpinan perusahaan dan juga sudah memiliki karyawan.
2. Aset apa saja yang dimiliki CV Mitra Maju Bersama Palembang saat membuka usaha ?
CV Mitra Maju Bersama Palembang telah memiliki bangunan sebagai kantor dan tempat usaha, kendaraan serta mesin dan peralatan. Seiring berjalannya waktu usaha ini terus berkembang sudah cukup banyak memiliki mesin.
3. Apakah perusahaan sudah melakukan pencatatan bentuk laporan keuangan dalam menjalankan usahanya ?
belum melakukan pencatatan laporan keuangan. karena kurangnya pemahaman dan adanya kesulitan untuk mengerjakan pembuatan laporan keuangan secara terperinci dan optimal dengan berdasarkan standar Akuntansi.
4. Apa yang menjadikan alasan perusahaan CV Mitra Maju Bersama Palembang belum menyusun laporan keuangan ?
Karena saya kesulitan untuk membedakan antara keuangan pribadi dan keuangan usaha saya, dan saya menganggap selisih dari pencatatan pemasukan dan pengeluaran kas tersebut adalah keuntungan bagi perusahaan.
5. Apa alasan perusahaan meminta membuat laporan keuangan sesuai standar akuntansi ?

Karena perusahaan membutuhkan sebagai acuan atau gambaran untuk mengembangkan usahanya di masa yang akan datang, dan perusahaan juga dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan untuk dijadikan bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan. Serta untuk mengetahui standar akuntansi yang sesuai dengan perusahaan.

6. Apa saja bentuk produksi yang di hasilkan dalam bidang *Advertising* di CV Mitra Maju Bersama Palembang ?

Bentuk produk *Advertising* contohnya seperti baliho, *shopsign*, *neon box*, *letter box*.

7. Berapa jumlah karyawan di CV Mitra Maju Bersama Palembang ?

Karyawan CV Mitra Maju bersama Palembang mempunyai 6 karyawan : bagian adm keuangan, bagian produksi ,bagian desain, bagian pemotongan, bagian finising dan bagian pemasangan.

Palembang  2024
Pemilik

Membuat Neraca Saldo Awal Bulan Januari 2023

**CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Saldo Awal
Periode 01 Januari 2023**

(Dalam Rp)

No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
110	Kas	51.069.000	-
111	Kas Bank	151.460.000	-
112	Piutang Usaha	60.500.000	-
113	Perlengkapan Kantor	2.500.000	-
114	Persediaan	20.625.000	-
123	Peralatan	31.125.000	-
125	Kendaraan	165.000.000	-
311	Modal	-	482.279.000
Total		482.279.000	482.279.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Mencatat Transaksi Keuangan Ke Dalam Jurnal Khusus Bulan Januari 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Penerimaan dan Pengeluaran
Periode Januari 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Penerimaan	Pengeluaran
02/01/2023	Toko Oppo (Neon Box)	5.600.000	-
05/01/2023	Toko Berkah (Baliho)	25.200.000	-
08/01/2023	PT Cermelang (Letter Box)	4.600.000	-
	Toko Jaya (Shopsign)	9.000.000	-
10/01/2023	Pembelian Bahan Baku	-	10.925.000
	Pembelian Kawat Las	-	250.000
	CV Citra (Lighted Logo)	6.000.000	-
	Pembelian Amplas	-	300.000
11/01/2023	Pembelian Cat	-	2.500.000
15/01/2023	Pembayaran Listrik	-	1.650.000
	Pembayaran Air	-	120.000
	Pelunasan Baliho (05/01/2023)	25.200.000	-
20/01/2023	Pembelian Bahan Baku	-	9.350.000
	Pelunasan Shopsign (08/01/2023)	9.000.000	-
	Toko Cahaya (Letter Box)	6.900.000	-
22/01/2023	Pembelian Gerinda Besi	-	250.000
	Pembelian Dyna Bolt	-	200.000
	Pembelian ATK	-	1.000.000
24/01/2023	Toko Pasifix (Lighted Logo)	8.700.000	-
25/01/2023	Pembayaran Gaji Melda	-	3.500.000
	Pembayaran Gaji Anton	-	3.400.000
	Pembayaran Gaji Rudi	-	3.250.000
	Pembayaran Gaji Doni	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Ari	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Rahmat	-	3.000.000
27/01/2023	Toko Setiawan (Lighted Logo)	6.000.000	-
	Pembelian Bahan Baku	-	4.115.000
28/01/2023	Bahan Bakar	-	500.000
	Pembelian Lampu Sorot	-	1.500.000
	Pembelian Lampu Led	-	2.500.000
31/01/2023	Pembelian Paku	-	150.000
	Pelunasan Lighted Logo (27/01/2023)	6.000.000	-
Total		112.200.000	54.460.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penerimaan Kas
Periode Januari 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit		Kredit				
		Kas	Kas Bank	Piutang Usaha	Penjualan	Serba-Serbi		
						Akun	Ref	Jumlah
02/01/2023	Toko Oppo (Neon Box)	5.600.000	-	-	5.600.000	-	-	-
05/01/2023	Toko Berkah (Baliho)	25.200.000	-	-	25.200.000	-	-	-
08/01/2023	PT Cermelang (Letter Box)	4.600.000	-	-	4.600.000	-	-	-
	Toko Jaya (Shopsign)	9.000.000	-	-	9.000.000	-	-	-
10/01/2023	Cv Citra (Lighted Logo)	6.000.000	-	-	6.000.000	-	-	-
15/01/2023	Pelunasan Baliho (05/01/2023)	-	25.200.000	25.200.000	-	-	-	-
20/01/2023	Pelunasan Shopsign (08/01/2023)	-	9.000.000	9.000.000	-	-	-	-
	Toko Cahaya (Letter Box)	6.900.000	-	-	6.900.000	-	-	-
24/01/2023	Toko Pasifix (Lighted Logo)	8.700.000	-	-	8.700.000	-	-	-
27/01/2023	Toko Setiawan (Lighted Logo)	6.000.000	-	-	6.000.000	-	-	-
31/01/2023	Pelunasan Lighted Logo (27/01/2023)	6.000.000	-	6.000.000	-	-	-	-
Total		78.000.000	34.200.000	40.200.000	72.000.000	-	-	-

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Pengeluaran Kas
Periode Januari 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit				Kredit
		Pembelian	Serba-Serbi			Kas
			Akun	Ref	Jumlah	
10/01/2023	Pembelian Bahan Baku	10.925.000			-	10.925.000
	Pembelian Kawat Las	250.000			-	250.000
	Pembelian Amplas	300.000			-	300.000
11/01/2023	Pembelian Cat	2.500.000			-	2.500.000
15/01/2023	Pembayaran Listrik & Air	-	Beban Utilitas	514	1.770.000	1.770.000
20/01/2023	Pembelian Bahan Baku	9.350.000			-	9.350.000
22/01/2023	Pembelian Mata Gerinda Besi	250.000			-	250.000
	Pembelian Dyna Bolt	200.000			-	200.000
	Pembelian ATK	-	Perlengkapan Kantor	113	1.000.000	1.000.000
25/01/2023	Pembayaran Gaji	-	Beban Gaji	513	19.150.000	19.150.000
27/01/2023	Pembelian Bahan Baku	4.115.000			-	4.115.000
28/01/2023	Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	500.000	500.000
	Pembelian Lampu Sorot	1.500.000			-	1.500.000
	Pembelian Lampu Led	2.500.000			-	2.500.000
31/01/2023	Pembelian Paku	150.000			-	150.000
Total		32.040.000			22.420.000	54.460.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Memposting Ke Buku Besar Bulan Januari 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Buku Besar Periode 31 Januari 2023

(Dalam Rp)

Nama Akun: Kas

No Akun: 110

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/01/2023	Saldo Awal	√	–	–	51.069.000	–
31/01/2023	Posting	JKM	78.000.000	–	129.069.000	–
31/01/2023	Posting	JKK	–	54.460.000	74.609.000	–

Nama Akun: Kas Bank

No Akun: 111

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/01/2023	Saldo Awal	√	–	–	151.460.000	–
31/01/2023	Posting	JKM	34.200.000	–	185.660.000	–

Nama Akun: Piutang Usaha

No Akun: 112

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/01/2023	Saldo Awal	√	–	–	60.500.000	–
31/01/2023	Posting	JKM	–	40.200.000	20.300.000	–

Nama Akun: Perlengkapan Kantor

No Akun: 113

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/01/2023	Saldo Awal	√	–	–	2.500.000	–
22/01/2023	Posting	JKK	1.000.000	–	3.500.000	–
31/01/2023	Posting	JP	–	1.200.000	2.300.000	–

Nama Akun: Persediaan

No Akun: 114

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/01/2023	Saldo Awal	√	–	–	20.625.000	–

Nama Akun: Peralatan

No Akun: 123

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/01/2023	Saldo Awal	√	–	–	31.125.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Peralatan

No Akun: 124

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/01/2023	Posting	JP	–	350.000	–	350.000

Nama Akun: Kendaraan

No Akun: 125

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/01/2023	Saldo Awal	√	–	–	165.000.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Kendaraan

No Akun: 126

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/01/2023	Posting	JP	–	1.500.000	–	1.500.000

Nama Akun: Modal

No Akun: 311

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/01/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	482.279.000
31/01/2023	Penutup	√	–	15.490.000	–	497.769.000

Nama Akun: Ikhtisar Laba / Rugi

No Akun: 313

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/01/2023	Penutup	√	–	72.000.000	–	72.000.000
31/01/2023	Penutup	√	56.510.000	–	–	15.490.000
31/01/2023	Penutup	√	15.490.000	–	–	0

Nama Akun: Penjualan

No Akun: 411

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/01/2023	Posting	JKM	–	72.000.000	–	72.000.000
31/01/2023	Penutup	√	72.000.000	–	–	0

Nama Akun: Pembelian

No Akun: 511

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/01/2023	Posting	JKK	32.040.000	–	32.040.000	–
31/01/2023	Penutup	√	–	32.040.000	0	–

Nama Akun: Beban Transportasi

No Akun: 512

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
28/01/2023	Posting	JKK	500.000	–	500.000	–
31/01/2023	Penutup	√	–	500.000	0	–

Nama Akun: Beban Gaji

No Akun: 513

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
25/01/2023	Posting	JKK	19.150.000	–	19.150.000	–
31/01/2023	Penutup	√	–	19.150.000	0	–

Nama Akun: Beban Utilitas

No Akun: 514

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
15/01/2023	Posting	JKK	1.770.000	–	1.770.000	–
31/01/2023	Penutup	√	–	1.770.000	0	–

Nama Akun: Beban Perlengkapan Kantor

No Akun: 515

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/01/2023	Posting	JP	1.200.000	–	1.200.000	–
31/01/2023	Penutup	√	–	1.200.000	0	–

Nama Akun: Beban Penyusutan Peralatan

No Akun: 516

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/01/2023	Posting	JP	350.000	–	350.000	–
31/01/2023	Penutup	√	–	350.000	0	–

Nama Akun: Beban Penyusutan Kendaraan

No Akun: 517

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/01/2023	Posting	JP	1.500.000	–	1.500.000	–
31/01/2023	Penutup	√	–	1.500.000	0	–

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Bulan Januari 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Periode 31 Januari 2023

(Dalam Rp)

No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
110	Kas	74.609.000	-
111	Kas Bank	185.660.000	-
112	Piutang Usaha	20.300.000	-
113	Perlengkapan Kantor	3.500.000	-
114	Persediaan	20.625.000	-
123	Peralatan	31.125.000	-
125	Kendaraan	165.000.000	-
311	Modal	-	482.279.000
411	Penjualan	-	72.000.000
511	Pembelian	32.040.000	-
512	Beban Transportasi	500.000	-
513	Beban Gaji	19.150.000	-
514	Beban Utilitas	1.770.000	-
Total		554.279.000	554.279.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penyesuaian Bulan Januari 2023

1. Perlengkapan kantor yang terpakai per 31 Januari 2023 sebesar Rp. 1.200.000
 2. Penyusutan untuk kendaraan hingga per 31 Januari 2023 sebesar Rp. 1.500.000
 3. Penyusutan peralatan per 31 Januari 2023 sebesar Rp. 350.000
- Berikut ini ayat jurnal penyesuaian sebagai berikut:

CV Mitra Maju Bersama Palembang Jurnal Penyesuaian Periode 31 Januari 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Jan	31	Beban Perlengkapan Kantor	515	1.200.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	-	1.200.000
	31	Beban Penyusutan Kendaraan	517	1.500.000	-
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	1.500.000
	31	Beban Penyusutan Peralatan	516	350.000	-
		Akumulasi Penyusutan Peralatan	124	-	350.000
Total				3.050.000	3.050.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Lajur (Kertas Kerja) Bulan Januari 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Lajur (Kertas Kerja)
Periode 31 Januari 2023

(Dalam Rp)

Keterangan	Neraca Saldo		Ajp		Neraca Saldo Setelah Penyesuaian		Laporan Laba Rugi		Laporan Posisi Keuangan	
	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
Kas	74.609.000	-	-	-	74.609.000	-	-	-	74.609.000	-
Kas Bank	185.660.000	-	-	-	185.660.000	-	-	-	185.660.000	-
Piutang Usaha	20.300.000	-	-	-	20.300.000	-	-	-	20.300.000	-
Perlengkapan Kantor	3.500.000	-	-	1.200.000	2.300.000	-	-	-	2.300.000	-
Persediaan	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-
Peralatan	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-
Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	-	-	350.000	-	350.000	-	-	-	350.000
Kendaraan	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	-	-	1.500.000	-	1.500.000	-	-	-	1.500.000
Modal	-	482.279.000	-	-	-	482.279.000	-	-	-	482.279.000
Penjualan	-	72.000.000	-	-	-	72.000.000	-	72.000.000	-	-
Pembelian	32.040.000	-	-	-	32.040.000	-	32.040.000	-	-	-
Beban Transportasi	500.000	-	-	-	500.000	-	500.000	-	-	-
Beban Gaji	19.150.000	-	-	-	19.150.000	-	19.150.000	-	-	-
Beban Utilitas	1.770.000	-	-	-	1.770.000	-	1.770.000	-	-	-
Jumlah	554.279.000	554.279.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Beban Perlengkapan Kantor	-	-	1.200.000	-	1.200.000	-	1.200.000	-	-	-
Beban Penyusutan Kendaraan	-	-	1.500.000	-	1.500.000	-	1.500.000	-	-	-
Beban Penyusutan Peralatan	-	-	350.000	-	350.000	-	350.000	-	-	-
Jumlah	-	-	3.050.000	3.050.000	556.129.000	556.129.000	56.510.000	72.000.000	499.619.000	484.129.000
Laba Bersih	-	-	-	-	-	-	15.490.000	-	-	15.490.000
Jumlah	-	-	-	-	-	-	72.000.000	72.000.000	499.619.000	499.619.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Penyusunan Laporan Keuangan Bulan Januari 2023

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG			
LAPORAN LABA RUGI			
PERIODE 31 JANUARI 2023			
Penjualan:			
Jumlah Penjualan			72.000.000
Beban Pokok Penjualan :			
Persediaan Awal	20.625.000		
Pembelian Barang	32.040.000		
Barang Tersedia Dijual		52.665.000	
Persediaan Akhir		(20.625.000)	
Beban Pokok Penjualan			(32.040.000)
Laba Kotor Penjualan			39.960.000
Beban Operasional:			
Beban Transportasi	500.000		
Beban Gaji	19.150.000		
Beban Utilitas	1.770.000		
Beban Perlengkapan Kantor	1.200.000		
Beban Penyusutan Kendaraan	1.500.000		
Beban Penyusutan Peralatan	350.000		
Total Beban Operasional			(24.470.000)
Laba Bersih			15.490.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG LAPORAN POSISI KEUANGAN PERIODE 31 JANUARI 2023		
ASET		
ASET LANCAR		
Kas	74.609.000	
Kas Bank	185.660.000	
Piutang Usaha	20.300.000	
Perlengkapan Kantor	2.300.000	
Persediaan	20.625.000	
JUMLAH ASET LANCAR		303.494.000
ASET TETAP		
Peralatan	31.125.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(350.000)	
		30.775.000
Kendaraan	165.000.000	
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(1.500.000)	
		163.500.000
JUMLAH ASET TETAP		194.275.000
TOTAL ASET		497.769.000
LIABILITAS		0
EKUITAS		
Modal Candra Hakim		482.279.000
Laba Tahun Berjalan		15.490.000
JUMLAH EKUITAS		497.769.000
TOTAL LIABILITAS & EKUITAS		497.769.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penutup Bulan Januari 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Jurnal Penutup Periode 31 Januari 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Jan	31	Penjualan	411	72.000.000	-
		Ikhtisar Laba / Rugi	313	-	72.000.000
	31	Ikhtisar Laba / Rugi	313	56.510.000	-
		Pembelian	511	-	32.040.000
		Beban Transportasi	512	-	500.000
		Beban Gaji	513	-	19.150.000
		Beban Utilitas	514	-	1.770.000
		Beban Perlengkapan Kantor	515	-	1.200.000
		Beban Penyusutan Kendaraan	517	-	1.500.000
		Beban Penyusutan Peralatan	516	-	350.000
	31	Ikhtisar Laba / Rugi	313	15.490.000	-
		Modal	311	-	15.490.000
Total				144.000.000	144.000.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Setelah Penutup Bulan Januari 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Neraca Saldo Setelah Penutup Periode 31 Januari 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Nama Akun	Ref	Debit	Kredit
Jan	31	Kas	110	74.609.000	-
		Kas Bank	111	185.660.000	-
		Piutang Usaha	112	20.300.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	2.300.000	-
		Persediaan	114	20.625.000	-
		Peralatan	123	31.125.000	-
		Akumulasi Penyusutan Peralatan	124	-	350.000
		Kendaraan	125	165.000.000	-
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	1.500.000
		Modal	311	-	497.769.000
Total				499.619.000	499.619.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Mencatat Transaksi Keuangan Ke Dalam Jurnal Khusus Bulan Februari 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Penerimaan dan Pengeluaran
Periode Februari 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit
03/02/2023	Toko Zahira (Shopsign)	3.600.000	-
04/02/2023	Pembelian Bahan Baku	-	3.000.000
	Pembelian Kawat Las	-	150.000
06/02/2023	Toko Alin (Lighted Logo)	12.000.000	-
	Toko Elektronik (Lighted Logo)	6.250.000	-
08/02/2023	Pembelian Amplas	-	125.000
	Pembelian Cat	-	1.130.000
	Pembelian Lampu Led	-	1.345.000
	Pembelian Dyna Bolt	-	125.000
	Pembelian Bahan Baku	-	3.470.000
	Pelunasan Shopsign (03/02/2023)	3.600.000	-
13/02/2023	PT Pelayaran Sinar (Baliho)	7.000.000	-
15/02/2023	Pembelian Bahan Baku	-	4.150.000
	Pembayaran Listrik	-	1.500.000
	Pembayaran Air	-	120.000
16/02/2023	Pelunasan Baliho (13/02/2023)	7.000.000	-
	Pembelian Bahan Bakar	-	250.000
20/02/2023	Pembelian Kawat Las	-	100.000
	Pembelian Mata Gerinda Besi	-	150.000
23/02/2023	PT Lindo (Neon Box & Baliho)	8.200.000	-
	Pembelian Bahan Baku	-	5.500.000
	Pembelian Lampu Led	-	1.125.000
25/02/2023	Pembayaran Gaji Melda	-	3.500.000
	Pembayaran Gaji Anton	-	3.400.000
	Pembayaran Gaji Rudi	-	3.250.000
	Pembayaran Gaji Doni	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Ari	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Rahmat	-	3.000.000
28/02/2023	Pembelian Lampu Sorot	-	1.000.000
	Pelunasan Neon Box & Baliho (23/02/2023)	8.200.000	-
	Toko Cipta (Neon Box)	15.600.000	-
	Pembelian Bahan Baku	-	3.250.000
	Pembelian Lampu Led	-	750.000
	Pembelian Bahan Bakar	-	200.000
Total		71.450.000	41.590.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penerimaan Kas
Periode Februari 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit		Kredit				
		Kas	Kas Bank	Piutang Usaha	Penjualan	Serba-Serbi		
						Akun	Ref	Jumlah
03/02/2023	Toko Zahira (Shopsign)	3.600.000	-	-	3.600.000	-	-	-
06/02/2023	Toko Alin (Lighted Logo)	12.000.000	-	-	12.000.000	-	-	-
	Toko Elektronik (Lighted Logo)	6.250.000	-	-	6.250.000	-	-	-
08/02/2023	Pelunasan Shopsign (03/02/2023)	3.600.000	-	3.600.000	-	-	-	-
13/02/2023	PT Pelayaran Sinar (Baliho)	7.000.000	-	-	7.000.000	-	-	-
16/02/2023	Pelunasan Baliho (13/02/2023)	-	7.000.000	7.000.000	-	-	-	-
23/02/2023	PT Lindo (Neon Box & Baliho)	8.200.000	-	-	8.200.000	-	-	-
28/02/2023	Pelunasan Neon Box & Baliho (23/02/2023)	-	8.200.000	8.200.000	-	-	-	-
	Toko Cipta (Neon Box)	15.600.000	-	-	15.600.000	-	-	-
Total		56.250.000	15.200.000	18.800.000	52.650.000	-	-	-

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Pengeluaran Kas
Periode Februari 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit				Kredit
		Pembelian	Serba-Serbi			Kas
			Akun	Ref	Jumlah	
04/02/2023	Pembelian Bahan Baku	3.000.000			-	3.000.000
	Pembelian Kawat Las	150.000			-	150.000
08/02/2023	Pembelian Amplas	125.000			-	125.000
	Pembelian Cat	1.130.000			-	1.130.000
	Pembelian Lampu Led	1.345.000			-	1.345.000
	Pembelian Dyna Bolt	125.000			-	125.000
	Pembelian Bahan Baku	3.470.000			-	3.470.000
15/02/2023	Pembelian Bahan Baku	2.150.000			-	2.150.000
	Pembayaran Listrik & Air	-	Beban Utilitas	514	1.620.000	1.620.000
16/02/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	250.000	250.000
20/02/2023	Pembelian Kawat Las	100.000			-	100.000
	Pembelian Mata Gerinda Besi	150.000			-	150.000
23/02/2023	Pembelian Bahan Baku	2.500.000			-	2.500.000
	Pembelian Lampu Led	1.125.000			-	1.125.000
25/02/2023	Pembayaran Gaji	-	Beban Gaji	513	19.150.000	19.150.000
28/02/2023	Pembelian Lampu Sorot	1.000.000			-	1.000.000
	Pembelian Bahan Baku	3.250.000			-	3.250.000
	Pembelian Lampu Led	750.000			-	750.000
	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	200.000	200.000
Total		20.370.000			21.220.000	41.590.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Memposting Ke Buku Besar Bulan Februari 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Buku Besar Periode 28 Februari 2023

(Dalam Rp)

Nama Akun: Kas

No Akun: 110

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/02/2023	Saldo Awal	√	–	–	74.609.000	–
28/02/2023	Posting	JKM	56.250.000	–	130.859.000	–
28/02/2023	Posting	JKK	–	41.590.000	89.269.000	–

Nama Akun: Kas Bank

No Akun: 111

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/02/2023	Saldo Awal	√	–	–	185.660.000	–
28/02/2023	Posting	JKM	15.200.000	–	200.860.000	–

Nama Akun: Piutang Usaha

No Akun: 112

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/02/2023	Saldo Awal	√	–	–	20.300.000	–
28/02/2023	Posting	JKM	–	18.800.000	1.500.000	–
28/02/2023	Posting	JP	5.000.000	–	6.500.000	–

Nama Akun: Perlengkapan Kantor

No Akun: 113

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/02/2023	Saldo Awal	√	–	–	2.300.000	–
28/02/2023	Posting	JP	–	2.000.000	300.000	–

Nama Akun: Persediaan

No Akun: 114

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/02/2023	Saldo Awal	√	–	–	20.625.000	–

Nama Akun: Peralatan

No Akun: 123

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/02/2023	Saldo Awal	√	–	–	31.125.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Peralatan

No Akun: 124

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/02/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	350.000

Nama Akun: Kendaraan

No Akun: 125

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/02/2023	Saldo Awal	√	–	–	165.000.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Kendaraan

No Akun: 126

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/02/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	1.500.000
28/02/2023	Posting	JP	–	750.000	–	2.250.000

Nama Akun: Modal

No Akun: 311

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/02/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	497.769.000

28/02/2023	Penutup	√	–	13.310.000	–	511.079.000
------------	---------	---	---	------------	---	-------------

Nama Akun: Ikhtisar Laba / Rugi

No Akun: 313

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
28/02/2023	Penutup	√	–	57.650.000	–	57.650.000
28/02/2023	Penutup	√	44.340.000	–	–	13.310.000
28/02/2023	Penutup	√	13.310.000	–	–	0

Nama Akun: Penjualan

No Akun: 411

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
28/02/2023	Posting	JKM	–	52.650.000	–	52.650.000
28/02/2023	Posting	JP	–	5.000.000	–	57.650.000
28/02/2023	Penutup	√	57.650.000	–	–	0

Nama Akun: Pembelian

No Akun: 511

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
28/02/2023	Posting	JKK	20.370.000	–	20.370.000	–
28/02/2023	Penutup	√	–	20.370.000	0	–

Nama Akun: Beban Transportasi

No Akun: 512

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
16/02/2023	Posting	JKK	250.000	–	250.000	–
28/02/2023	Posting	JKK	200.000	–	450.000	–
28/02/2023	Penutup	√	–	450.000	0	–

Nama Akun: Beban Gaji

No Akun: 513

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
25/02/2023	Posting	JKK	19.150.000	–	19.150.000	–
28/02/2023	Penutup	√	–	19.150.000	0	–

Nama Akun: Beban Utilitas

No Akun: 514

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
15/02/2023	Posting	JKK	1.620.000	–	1.620.000	–
28/02/2023	Penutup	√	–	1.620.000	0	–

Nama Akun: Beban Perlengkapan Kantor

No Akun: 515

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
28/02/2023	Posting	JP	2.000.000	–	2.000.000	–
28/02/2023	Penutup	√	–	2.000.000	0	–

Nama Akun: Beban Penyusutan Kendaraan

No Akun: 517

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
28/02/2023	Posting	JP	750.000	–	750.000	–
28/02/2023	Penutup	√	–	750.000	0	–

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Bulan Februari 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Periode 28 Februari 2023

(Dalam Rp)

No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
110	Kas	89.269.000	-
111	Kas Bank	200.860.000	-
112	Piutang Usaha	1.500.000	-
113	Perlengkapan Kantor	2.300.000	-
114	Persediaan	20.625.000	-
123	Peralatan	31.125.000	-
124	Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	350.000
125	Kendaraan	165.000.000	-
126	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	1.500.000
311	Modal	-	497.769.000
411	Penjualan	-	52.650.000
511	Pembelian	20.370.000	-
512	Beban Transportasi	450.000	-
513	Beban Gaji	19.150.000	-
514	Beban Utilitas	1.620.000	-
Total		552.269.000	552.269.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penyesuaian Bulan Februari 2023

1. Sisa perlengkapan kantor yang terpakai per 28 Februari 2023 sebesar Rp. 300.000
2. CV Mitra Maju Bersama Palembang telah menyelesaikan pembuatan *shopsign* pada Toko Mentari sebesar Rp. 5.000.000. Toko Mentari akan berjanji membayar lunas tanggal 02 Maret 2023.
3. Penyusutan untuk kendaraan hingga per 28 Februari 2023 sebesar Rp. 750.000

Berikut ini ayat jurnal penyesuaian sebagai berikut:

CV Mitra Maju Bersama Palembang Jurnal Penyesuaian Periode 28 Februari 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Feb 28	Beban Perlengkapan Kantor	515	2.000.000	-
	Perlengkapan Kantor	113	-	2.000.000
28	Piutang Usaha	112	5.000.000	-
	Penjualan	411	-	5.000.000
28	Beban Penyusutan Kendaraan	517	750.000	-
	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	750.000
Total			7.750.000	7.750.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Lajur (Kertas Kerja) Bulan Februari 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Lajur (Kertas Kerja)
Periode 28 Februari 2023

(Dalam Rp)

Keterangan	Neraca Saldo		Ajp		Neraca Saldo Setelah Penyesuaian		Laporan Laba Rugi		Laporan Posisi Keuangan	
	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
Kas	89.269.000	-	-	-	89.269.000	-	-	-	89.269.000	-
Kas Bank	200.860.000	-	-	-	200.860.000	-	-	-	200.860.000	-
Piutang Usaha	1.500.000	-	5.000.000	-	6.500.000	-	-	-	6.500.000	-
Perlengkapan Kantor	2.300.000	-	-	2.000.000	300.000	-	-	-	300.000	-
Persediaan	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-
Peralatan	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-
Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	350.000	-	-	-	350.000	-	-	-	350.000
Kendaraan	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	1.500.000	-	750.000	-	2.250.000	-	-	-	2.250.000
Modal	-	497.769.000	-	-	-	497.769.000	-	-	-	497.769.000
Penjualan	-	52.650.000	-	5.000.000	-	57.650.000	-	57.650.000	-	-
Pembelian	20.370.000	-	-	-	20.370.000	-	20.370.000	-	-	-
Beban Transportasi	450.000	-	-	-	450.000	-	450.000	-	-	-
Beban Gaji	19.150.000	-	-	-	19.150.000	-	19.150.000	-	-	-
Beban Utilitas	1.620.000	-	-	-	1.620.000	-	1.620.000	-	-	-
Jumlah	552.269.000	552.269.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Beban Perlengkapan Kantor	-	-	2.000.000	-	2.000.000	-	2.000.000	-	-	-
Beban Penyusutan Kendaraan	-	-	750.000	-	750.000	-	750.000	-	-	-
Jumlah	-	-	7.750.000	7.750.000	558.019.000	558.019.000	44.340.000	57.650.000	513.679.000	500.369.000
Laba Bersih	-	-	-	-	-	-	13.310.000	-	-	13.310.000
Jumlah	-	-	-	-	-	-	57.650.000	57.650.000	513.679.000	513.679.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Penyusunan Laporan Keuangan Bulan Februari 2023

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG LAPORAN LABA RUGI PERIODE 28 FEBRUARI 2023			
Penjualan:			
Jumlah Penjualan			57.650.000
Beban Pokok Penjualan :			
Persediaan Awal	20.625.000		
Pembelian Barang	20.370.000		
Barang Tersedia Dijual		40.995.000	
Persediaan Akhir		(20.625.000)	
Beban Pokok Penjualan			(20.370.000)
Laba Kotor Penjualan			37.280.000
Beban Operasional:			
Beban Transportasi	450.000		
Beban Gaji	19.150.000		
Beban Utilitas	1.620.000		
Beban Perlengkapan Kantor	2.000.000		
Beban Penyusutan Kendaraan	750.000		
Total Beban Operasional			(23.970.000)
Laba Bersih			13.310.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG LAPORAN POSISI KEUANGAN PERIODE 28 FEBRUARI 2023		
ASET		
ASET LANCAR		
Kas	89.269.000	
Kas Bank	200.860.000	
Piutang Usaha	6.500.000	
Perlengkapan Kantor	300.000	
Persediaan	20.625.000	
JUMLAH ASET LANCAR		317.554.000
ASET TETAP		
Peralatan	31.125.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(350.000)	
		30.775.000
Kendaraan	165.000.000	
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(2.250.000)	
		162.750.000
JUMLAH ASET TETAP		193.525.000
TOTAL ASET		511.079.000
LIABILITAS		0
EKUITAS		
Modal Candra Hakim		497.769.000
Laba Tahun Berjalan		13.310.000
JUMLAH EKUITAS		511.079.000
TOTAL LIABILITAS & EKUITAS		511.079.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penutup Bulan Februari 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang

Jurnal Penutup

Periode 28 Februari 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Feb	28	Penjualan	411	57.650.000	-
		Ikhtisar Laba / Rugi	313	-	57.650.000
	28	Ikhtisar Laba / Rugi	313	44.340.000	-
		Pembelian	511	-	20.370.000
		Beban Transportasi	512	-	450.000
		Beban Gaji	513	-	19.150.000
		Beban Utilitas	514	-	1.620.000
		Beban Perlengkapan Kantor	515	-	2.000.000
		Beban Penyusutan Kendaraan	517	-	750.000
	28	Ikhtisar Laba / Rugi	313	13.310.000	-
		Modal	311	-	13.310.000
Total				115.300.000	115.300.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Setelah Penutup Bulan Februari 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang

Neraca Saldo Setelah Penutup

Periode 28 Februari 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Nama Akun	Ref	Debit	Kredit
Feb	28	Kas	110	89.269.000	-
		Kas Bank	111	200.860.000	-
		Piutang Usaha	112	6.500.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	300.000	-
		Persediaan	114	20.625.000	-
		Peralatan	123	31.125.000	-
		Akumulasi Penyusutan Peralatan	124	-	350.000
		Kendaraan	125	165.000.000	-
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	2.250.000
		Modal	311	-	511.079.000
Total				513.679.000	513.679.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Mencatat Transaksi Keuangan Ke Dalam Jurnal Khusus Bulan Maret 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Penerimaan dan Pengeluaran
Periode Maret 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit
01/03/2023	Toko Tiara (Lighted Logo)	10.450.000	-
02/03/2023	Toko Amel (Baliho)	3.400.000	-
	Pembelian Bahan Baku	-	7.525.000
	Pembelian Lampu Sorot	-	1.000.000
	Pembelian Kawat Las	-	100.000
	Pembelian Lampu Led	-	1.560.000
	Pembelian Amplas	-	105.000
	Pembelian Dyna Bolt	-	150.000
	Pembelian Mata Gerinda Besi	-	100.000
04/03/2023	Pelunasan Baliho (02/03/2023)	3.400.000	-
	Pembelian ATK	-	1.000.000
	Pembelian Bahan Bakar	-	200.000
06/03/2023	Toko Mentari (Neon Box)	4.800.000	-
	Toko Naila (Letter Box)	3.100.000	-
	Pembelian Bahan Baku	-	5.235.000
	Pembelian Cat	-	950.000
	Pembelian Lampu Led	-	960.000
09/03/2023	PT. Pelayaran Emas Jaya (Shopsign)	7.200.000	-
	Toko Sejahtera (Neon Box)	8.400.000	-
	Pembelian Bahan Baku	-	4.350.000
	Pembelian Lampu Led	-	1.550.000
	Pembelian Kawat Las	-	150.000
12/03/2023	CV Pelangi (Lighted Logo)	8.700.000	-
	Pembelian Bahan Baku	-	4.350.000
15/03/2023	Pembayaran Listrik	-	1.550.000
	Pembayaran Air	-	120.000
22/03/2023	Pelunasan Letter Box (06/03/2023)	3.100.000	-
25/03/2023	Pembayaran Gaji Melda	-	3.500.000
	Pembayaran Gaji Anton	-	3.400.000
	Pembayaran Gaji Rudi	-	3.250.000
	Pembayaran Gaji Doni	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Ari	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Rahmat	-	3.000.000
27/03/2023	PT Abdi Jaya (Baliho & Shopsign)	18.000.000	-
	Pembelian Bahan Baku	-	5.150.000
	Pembelian Cat	-	550.000
	Pembelian Lampu Sorot	-	1.450.000
	Pembelian Paku	-	100.000
	Pembelian Bahan Bakar	-	100.000
Total		70.550.000	57.455.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penerimaan Kas
Periode Maret 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit		Kredit				
		Kas	Kas Bank	Piutang Usaha	Penjualan	Serba-Serbi		
						Akun	Ref	Jumlah
01/03/2023	Toko Tiara (Lighted Logo)	10.450.000	-	-	10.450.000	-	-	-
02/03/2023	Toko Amel (Baliho)	3.400.000	-	-	3.400.000	-	-	-
04/03/2023	Pelunasan Tanggal (02/03/2023)	-	3.400.000	3.400.000	-	-	-	-
06/03/2023	Toko Mentari (Neon Box)	4.800.000	-	-	4.800.000	-	-	-
	Toko Naila (Letter Box)	3.100.000	-	-	3.100.000	-	-	-
09/03/2023	PT. Pelayaran Emas Jaya (Shopsign)	7.200.000	-	-	7.200.000	-	-	-
	Toko Sejahtera (Neon Box)	8.400.000	-	-	8.400.000	-	-	-
12/03/2023	CV Pelangi (Lighted Logo)	8.700.000	-	-	8.700.000	-	-	-
22/03/2023	Pelunasan Letter Box (06/03/2023)	3.100.000	-	3.100.000	-	-	-	-
27/03/2023	PT Abdi Jaya (Baliho & Shopsign)	18.000.000	-	-	18.000.000	-	-	-
Total		67.150.000	3.400.000	6.500.000	64.050.000	-	-	-

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Pengeluaran Kas
Periode Maret 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit				Kredit
		Pembelian	Serba-Serbi			Kas
			Akun	Ref	Jumlah	
02/03/2023	Pembelian Bahan Baku	7.525.000			-	7.525.000
	Pembelian Lampu Sorot	1.000.000			-	1.000.000
	Pembelian Kawat Las	100.000			-	100.000
	Pembelian Lampu Led	1.560.000			-	1.560.000
	Pembelian Amplas	105.000			-	105.000
	Pembelian Dyna Bolt	150.000			-	150.000
	Pembelian Mata Gerinda Besi	100.000			-	100.000
04/03/2023	Pembelian ATK	-	Perlengkapan Kantor	113	1.000.000	1.000.000
	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	200.000	200.000
06/03/2023	Pembelian Bahan Baku	5.235.000			-	5.235.000
	Pembelian Cat	950.000			-	950.000
	Pembelian Lampu Led	960.000			-	960.000
09/03/2023	Pembelian Bahan Baku	4.350.000			-	4.350.000
	Pembelian Lampu Led	1.550.000			-	1.550.000
	Pembelian Kawat Las	150.000			-	150.000
12/03/2023	Pembelian Bahan Baku	4.350.000			-	4.350.000
15/03/2023	Pembayaran Listrik & Air	-	Beban Utilitas	514	1.670.000	1.670.000
25/03/2023	Pembayaran Gaji	-	Beban Gaji	513	19.150.000	19.150.000
27/03/2023	Pembelian Bahan Baku	5.150.000			-	5.150.000
	Pembelian Cat	550.000			-	550.000
	Pembelian Lampu Sorot	1.450.000			-	1.450.000
	Pembelian Paku	100.000			-	100.000
31/03/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	100.000	100.000
Total		35.335.000			22.120.000	57.455.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Memposting Ke Buku Besar Bulan Maret 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Buku Besar Periode 31 Maret 2023

(Dalam Rp)

Nama Akun: Kas

No Akun: 110

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/03/2023	Saldo Awal	√	–	–	89.269.000	–
31/03/2023	Posting	JKM	67.150.000	–	156.419.000	–
31/03/2023	Posting	JKK	–	57.455.000	98.964.000	–

Nama Akun: Kas Bank

No Akun: 111

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/03/2023	Saldo Awal	√	–	–	200.860.000	–
31/03/2023	Posting	JKM	3.400.000	–	204.260.000	–

Nama Akun: Piutang Usaha

No Akun: 112

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/03/2023	Saldo Awal	√	–	–	6.500.000	–
31/03/2023	Posting	JKM	–	6.500.000	0	–
31/03/2023	Posting	JP	8.000.000	–	8.000.000	–

Nama Akun: Perlengkapan Kantor

No Akun: 113

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/03/2023	Saldo Awal	√	–	–	300.000	–
04/03/2023	Posting	JKK	1.000.000	–	1.300.000	–
31/03/2023	Posting	JP	–	300.000	1.000.000	–

Nama Akun: Persediaan

No Akun: 114

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/03/2023	Saldo Awal	√	–	–	20.625.000	–

Nama Akun: Peralatan

No Akun: 123

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/03/2023	Saldo Awal	√	–	–	31.125.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Peralatan

No Akun: 124

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/03/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	350.000

Nama Akun: Kendaraan

No Akun: 125

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/03/2023	Saldo Awal	√	–	–	165.000.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Kendaraan

No Akun: 126

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/03/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	2.250.000
31/03/2023	Posting	JP	–	1.000.000	–	3.250.000

Nama Akun: Modal

No Akun: 311

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/03/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	511.079.000

31/03/2023	Penutup	√	–	14.295.000	–	525.374.000
------------	---------	---	---	------------	---	-------------

Nama Akun: Ikhtisar Laba / Rugi

No Akun: 313

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/03/2023	Penutup	√	–	72.050.000	–	72.050.000
31/03/2023	Penutup	√	57.755.000	–	–	14.295.000
31/03/2023	Penutup	√	14.295.000	–	–	0

Nama Akun: Penjualan

No Akun: 411

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/03/2023	Posting	JKM	–	64.050.000	–	64.050.000
31/03/2023	Posting	JP	–	8.000.000	–	72.050.000
31/03/2023	Penutup	√	72.050.000	–	–	0

Nama Akun: Pembelian

No Akun: 511

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31.03/2023	Posting	JKK	35.335.000	–	35.335.000	–
31/03/2023	Penutup	√	–	35.335.000	0	–

Nama Akun: Beban Transportasi

No Akun: 512

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
04/03/2023	Posting	JKK	200.000	–	200.000	–
31/03/2023	Posting	JKK	100.000	–	300.000	–
31/03/2023	Penutup	√	–	300.000	0	–

Nama Akun: Beban Gaji

No Akun: 513

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
25/03/2023	Posting	JKK	19.150.000	–	19.150.000	–
31/03/2023	Penutup	√	–	19.150.000	0	–

Nama Akun: Beban Utilitas

No Akun: 514

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
15/03/2023	Posting	JKK	1.670.000	–	1.670.000	–
31/03/2023	Penutup	√	–	1.670.000	0	–

Nama Akun: Beban Perlengkapan Kantor

No Akun: 515

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/03/2023	Posting	JP	300.000	–	300.000	–
31/03/2023	Penutup	√	–	300.000	0	–

Nama Akun: Beban Penyusutan Kendaraan

No Akun: 517

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/03/2023	Posting	JP	1.000.000	–	1.000.000	–
31/03/2023	Penutup	√	–	1.000.000	0	–

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Bulan Maret 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Periode 31 Maret 2023

(Dalam Rp)

No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
110	Kas	98.964.000	-
111	Kas Bank	204.260.000	-
112	Piutang Usaha	0	-
113	Perlengkapan Kantor	1.300.000	-
114	Persediaan	20.625.000	-
123	Peralatan	31.125.000	-
124	Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	350.000
125	Kendaraan	165.000.000	-
126	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	2.250.000
311	Modal	-	511.079.000
411	Penjualan	-	64.050.000
511	Pembelian	35.335.000	-
512	Beban Transportasi	300.000	-
513	Beban Gaji	19.150.000	-
514	Beban Utilitas	1.670.000	-
Total		577.729.000	577.729.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penyesuaian Bulan Maret 2023

1. Beban perlengkapan kantor per 31 Maret 2023 sebesar Rp. 300.000
2. CV Mitra Maju Bersama Palembang telah menyelesaikan pembuatan baliho pada Toko oppo sebesar Rp. 8.000.000. Toko oppo akan berjanji membayar lunas tanggal 05 April 2023.
3. Penyusutan untuk kendaraan hingga per 31 Maret 2023 sebesar Rp. 1.000.000.

Berikut ini ayat jurnal penyesuaian sebagai berikut:

CV Mitra Maju Bersama Palembang Jurnal Penyesuaian Periode 31 Maret 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Mar	31	Beban Perlengkapan Kantor	515	300.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	-	300.000
	31	Piutang Usaha	112	8.000.000	-
		Penjualan	411	-	8.000.000
	31	Beban Penyusutan Kendaraan	517	1000.000	-
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	1000.000
Total				9.300.000	9.300.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Lajur (Kertas Kerja) Bulan Maret 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Lajur (Kertas Kerja)
Periode 31 Maret 2023

(Dalam Rp)

Keterangan	Neraca Saldo		Ajp		Neraca Saldo Setelah Penyesuaian		Laporan Laba Rugi		Laporan Posisi Keuangan	
	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
Kas	98.964.000	-	-	-	98.964.000	-	-	-	98.964.000	-
Kas Bank	204.260.000	-	-	-	204.260.000	-	-	-	204.260.000	-
Piutang Usaha	0	-	8.000.000	-	8.000.000	-	-	-	8.000.000	-
Perlengkapan Kantor	1.300.000	-	-	300.000	1.000.000	-	-	-	1.000.000	-
Persediaan	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-
Peralatan	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-
Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	350.000	-	-	-	350.000	-	-	-	350.000
Kendaraan	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	2.250.000	-	1.000.000	-	3.250.000	-	-	-	3.250.000
Modal	-	511.079.000	-	-	-	511.079.000	-	-	-	511.079.000
Penjualan	-	64.050.000	-	8.000.000	-	72.050.000	-	72.050.000	-	-
Pembelian	35.335.000	-	-	-	35.335.000	-	35.335.000	-	-	-
Beban Transportasi	300.000	-	-	-	300.000	-	300.000	-	-	-
Beban Gaji	19.150.000	-	-	-	19.150.000	-	19.150.000	-	-	-
Beban Utilitas	1.670.000	-	-	-	1.670.000	-	1.670.000	-	-	-
Jumlah	577.729.000	577.729.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Beban Perlengkapan Kantor	-	-	300.000	-	300.000	-	300.000	-	-	-
Beban Penyusutan Kendaraan	-	-	1.000.000	-	1.000.000	-	1.000.000	-	-	-
Jumlah	-	-	9.300.000	9.300.000	586.729.000	586.729.000	57.755.000	72.050.000	528.974.000	514.679.000
Laba Bersih	-	-	-	-	-	-	14.295.000	-	-	14.295.000
Jumlah	-	-	-	-	-	-	72.050.000	72.050.000	528.974.000	528.974.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Penyusunan Laporan Keuangan Bulan Maret 2023

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG			
LAPORAN LABA RUGI			
PERIODE 31 MARET 2023			
Penjualan:			
Jumlah Penjualan			72.050.000
Beban Pokok Penjualan :			
Persediaan Awal	20.625.000		
Pembelian Barang	35.335.000		
Barang Tersedia Dijual		55.960.000	
Persediaan Akhir		(20.625.000)	
Beban Pokok Penjualan			(35.335.000)
Laba Kotor Penjualan			36.715.000
Beban Operasional:			
Beban Transportasi	300.000		
Beban Gaji	19.150.000		
Beban Utilitas	1.670.000		
Beban Perlengkapan Kantor	300.000		
Beban Penyusutan Kendaraan	1.000.000		
Total Beban Operasional			(22.420.000)
Laba Bersih			14.295.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG LAPORAN POSISI KEUANGAN PERIODE 31 MARET 2023		
ASET		
ASET LANCAR		
Kas	98.964.000	
Kas Bank	204.260.000	
Piutang Usaha	8.000.000	
Perlengkapan Kantor	1.000.000	
Persediaan	20.625.000	
JUMLAH ASET LANCAR		332.849.000
ASET TETAP		
Peralatan	31.125.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(350.000)	
		30.775.000
Kendaraan	165.000.000	
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(3.250.000)	
		161.750.000
JUMLAH ASET TETAP		192.525.000
TOTAL ASET		525.374.000
LIABILITAS		0
EKUITAS		
Modal Candra Hakim		511.079.000
Laba Tahun Berjalan		14.295.000
JUMLAH EKUITAS		525.374.000
TOTAL LIABILITAS & EKUITAS		525.374.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penutup Bulan Maret 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Jurnal Penutup Periode 31 Maret 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Mar	31	Penjualan	411	72.050.000	-
		Ikhtisar Laba / Rugi	313	-	72.050.000
	31	Ikhtisar Laba / Rugi	313	57.755.000	-
		Pembelian	511	-	35.335.000
		Beban Transportasi	512	-	300.000
		Beban Gaji	513	-	19.150.000
		Beban Utilitas	514	-	1.670.000
		Beban Perlengkapan Kantor	515	-	300.000
		Beban Penyusutan Kendaraan	517	-	1.000.000
	31	Ikhtisar Laba / Rugi	313	14.295.000	-
		Modal	311	-	14.295.000
Total				144.100.000	144.100.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Setelah Penutup Bulan Maret 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Neraca Saldo Setelah Penutup Periode 31 Maret 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Nama Akun	Ref	Debit	Kredit
Mar	31	Kas	110	98.964.000	-
		Kas Bank	111	204.260.000	-
		Piutang Usaha	112	8.000.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	1.000.000	-
		Persediaan	114	20.625.000	-
		Peralatan	123	31.125.000	-
		Akumulasi Penyusutan Peralatan	124	-	350.000
		Kendaraan	125	165.000.000	-
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	3.250.000
		Modal	311	-	525.374.000
Total				528.974.000	528.974.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Penyusunan Laporan Keuangan Triwulan I Periode 01 Januari – 31 Maret 2023

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG		
LAPORAN LABA RUGI		
PERIODE 01 JANUARI - 31 MARET 2023		
Penjualan:		
Jumlah Penjualan		201.700.000
Beban Pokok Penjualan :		
Persediaan Awal	61.875.000	
Pembelian Barang	87.745.000	
Barang Tersedia Dijual		149.620.000
Persediaan Akhir		(61.875.000)
Beban Pokok Penjualan		(87.745.000)
Laba Kotor Penjualan		113.955.000
Beban Operasional:		
Beban Transportasi	1.250.000	
Beban Gaji	57.450.000	
Beban Utilitas	5.060.000	
Beban Perlengkapan Kantor	3.500.000	
Beban Penyusutan Kendaraan	3.250.000	
Beban Penyusutan Peralatan	350.000	
Total Beban Operasional		(70.860.000)
Laba Bersih		43.095.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG LAPORAN POSISI KEUANGAN PERIODE 01 JANUARI - 31 MARET 2023		
ASET		
ASET LANCAR		
Kas	262.842.000	
Kas Bank	590.780.000	
Piutang Usaha	34.800.000	
Perlengkapan Kantor	3.600.000	
Persediaan	61.875.000	
JUMLAH ASET LANCAR		953.897.000
ASET TETAP		
Peralatan	93.375.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(1.050.000)	
		92.325.000
Kendaraan	495.000.000	
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(7.000.000)	
		488.000.000
JUMLAH ASET TETAP		580.325.000
TOTAL ASET		1.534.222.000
LIABILITAS		0
EKUITAS		
Modal Candra Hakim		1.491.127.000
Laba Tahun Berjalan		43.095.000
JUMLAH EKUITAS		1.534.222.000
TOTAL LIABILITAS & EKUITAS		1.534.222.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

**CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 01 JANUARI - 31 MARET 2023**

1. UMUM

CV Mitra Maju Bersama Palembang berdiri pada tahun 2017 oleh Bapak Chandra Hakim yang beralamat di Jalan Tanah Mas, Komp. Azhar, Kel. Tanah Mas, Kec. Talang Kelapa, Kota Palembang, Provinsi Sumatera Selatan. CV Mitra Maju Bersama Palembang merupakan perusahaan manufaktur yang bergerak dibidang *Advertising*. Bentuk usaha ini menerima pesanan dari *customer* seperti baliho, *shopsign*, *neon box*, *letter box*, dan lain sebagainya.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING

a. Pernyataan Kepatuhan

Laporan keuangan disusun menggunakan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah.

b. Dasar Penyusunan

Dasar penyusunan laporan keuangan adalah biaya historis dan menggunakan asumsi dasar akrual. Mata uang penyajian yang digunakan untuk penyusunan laporan keuangan adalah Rupiah.

c. Kas

Kas adalah laporan posisi keuangan terdiri dari modal dan keuntungan kegiatan operasional CV Mitra Maju Bersama Palembang.

d. Piutang

Piutang usaha disajikan sebesar jumlah tagihan

e. Persediaan

Biaya persediaan bahan baku meliputi biaya pembelian dan biaya angkut pembelian. Entitas menggunakan rumus biaya persediaan rata-rata.

f. Perlengkapan

Perlengkapan terdiri dari perlengkapan kantor seperti nota, pena, kertas dan sebagainya.

g. Aset Tetap

Aset tetap dicatat sebesar biaya perolehannya jika aset tersebut dimiliki secara hukum oleh entitas. Aset tetap disusutkan menggunakan metode garis lurus tanpa nilai residu. Bangunan, kendaraan dan peralatan yang terdiri dari Tv, Meja kantor, Laptop acer, Ac sharp, Kursi, Printer Canon, Mesin genset nichiya, Mesin potong, Mesin las dan Mesin cat.

h. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pendapatan penjualan diakui ketika transaksi terjadi. Beban diakui saat terjadi.

i. Pajak Penghasilan

Pajak penghasilan mengikuti ketentuan perpajakan yang berlaku di Indonesia.

3. KAS

Kas - Rupiah	262.842.000
Kas Bank - Rupiah	590.780.000

4. ASET TETAP

Peralatan	93.375.000
Kendaraan	495.000.000

5. PENDAPATAN PENJUALAN

Penjualan	201.700.000
6. BEBAN	
Beban Terdiri Dari	
Beban Transportasi	1.250.000
Beban Gaji	57.450.000
Beban Utilitas	5.060.000
Beban Perlengkapan Kantor	3.500.000
Beban Penyusutan Kendaraan	3.250.000
Beban Penyusutan Peralatan	350.000
Jumlah	70.860.000
7. EKUITAS PEMILIK	
Modal Candra Hakim	1.491.127.000
8. LABA TAHUN BERJALAN	
Laba merupakan akumulasi selisih penjualan dan beban	
Laba Tahun Berjalan	43.095.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Mencatat Transaksi Keuangan Ke Dalam Jurnal Khusus Bulan April 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Penerimaan dan Pengeluaran
Periode April 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit
03/04/2023	CV Alumka Cipta (Baliho & Neon box)	18.200.000	-
05/04/2023	Pembelian Bahan Baku	-	6.025.000
	Pembelian Lampu Sorot	-	1.500.000
	Pembelian Lampu Led	-	1.655.000
	Pembelian Dyna Bolt	-	150.000
	Pembelian Kawat Las	-	250.000
07/04/2023	PT. Pelayaran Emas Jaya (Shopsign)	5.400.000	-
	Pembelian Bahan Baku	-	3.850.000
	Pembelian Led	-	1.300.000
	Pembelian Cat	-	900.000
	Pembelian Amplas	-	135.000
10/04/2023	Pelunasan Shopsign (07/04/2023)	5.400.000	-
	Pembelian Bahan Bakar	-	200.000
	Pembelian Mata Gerinda Besi	-	200.000
12/04/2023	Toko Melisa (Lighted logo)	3.450.000	-
	Toko Naura (Lighted logo)	6.000.000	-
	Pembelian Bahan Baku	-	2.500.000
	Pembelian Lampu Led	-	950.000
14/04/2023	Toko Mentari (Neon box)	4.200.000	-
15/04/2023	Pembayaran Listrik	-	1.750.000
	Pembayaran Air	-	120.000
20/04/2023	PT. Gelora (Neon box & Letter box)	8.800.000	-
	Pembelian Bahan Baku	-	6.885.000
	Pembelian Lampu Led	-	1.500.000
	Pembelian Cat	-	545.000
25/04/2023	Pembayaran Gaji Melda	-	3.500.000
	Pembayaran Gaji Anton	-	3.400.000
	Pembayaran Gaji Rudi	-	3.250.000
	Pembayaran Gaji Doni	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Ari	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Rahmat	-	3.000.000
26/04/2023	Toko Mutiara (Baliho)	15.400.000	-
	Pembelian Bahan Baku	-	2.050.000
	Pembelian Lampu Sorot	-	2.500.000
	Pembelian Lampu Led	-	1.125.000
29/04/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	150.000
30/04/2023	PT Cakra (Shopsign & Neon Box)	10.300.000	-
Total		77.150.000	55.390.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penerimaan Kas
Periode April 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit		Kredit				
		Kas	Kas Bank	Piutang Usaha	Penjualan	Serba-Serbi		
						Akun	Ref	Jumlah
03/04/2023	CV Alumka Cipta (Baliho & Neon Box)	18.200.000	-	-	18.200.000	-	-	-
07/04/2023	PT. Pelayaran Emas Jaya (Shopsign)	5.400.000	-	-	5.400.000	-	-	-
10/04/2023	Pelunasan Tanggal Shopsign (07/04/2023)	-	5.400.000	5.400.000	-	-	-	-
12/04/2023	Toko Melisa (Lighted Logo)	3.450.000	-	-	3.450.000	-	-	-
	Toko Naura (Lighted Logo)	6.000.000	-	-	6.000.000	-	-	-
14/04/2023	Toko Mentari (Neon Box)	4.200.000	-	-	4.200.000	-	-	-
20/04/2023	PT. Gelora (Neon Box & Letter Box)	8.800.000	-	-	8.800.000	-	-	-
26/04/2023	Toko Mutiara (Baliho)	15.400.000	-	-	15.400.000	-	-	-
30/04/2023	PT Cakra (Shopsign & Neon Box)	10.300.000	-	-	10.300.000	-	-	-
Total		71.750.000	5.400.000	5.400.000	71.750.000	-	-	-

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Pengeluaran Kas
Periode April 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit				Kredit
		Pembelian	Serba-Serbi			Kas
			Akun	Ref	Jumlah	
05/04/2023	Pembelian Bahan Baku	6.025.000			-	6.025.000
	Pembelian Lampu Sorot	1.500.000			-	1.500.000
	Pembelian Lampu Led	1.655.000			-	1.655.000
	Pembelian Dyna Bolt	150.000			-	150.000
	Pembelian Kawat Las	250.000			-	250.000
07/04/2023	Pembelian Bahan Baku	3.850.000			-	3.850.000
	Pembelian Led	1.300.000			-	1.300.000
14/04/2023	Pembelian Cat	900.000			-	900.000
	Pembelian Amplas	135.000			-	135.000
10/04/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	200.000	200.000
	Pembelian Mata Gerinda Besi	200.000			-	200.000
12/04/2023	Pembelian Bahan Baku	2.500.000			-	2.500.000
	Pembelian Lampu Led	950.000			-	950.000
15/04/2023	Pembayaran Listrik & Air	-	Beban Utilitas	514	1.870.000	1.870.000
	Pembelian Bahan Baku	6.885.000			-	6.885.000
	Pembelian Lampu Led	1.500.000			-	1.500.000
	Pembelian Cat	545.000			-	545.000
25/04/2023	Pembayaran Gaji	-	Beban Gaji	513	19.150.000	19.150.000
26/04/2023	Pembelian Bahan Baku	2.050.000			-	2.050.000
	Pembelian Lampu Sorot	2.500.000			-	2.500.000
	Pembelian Lampu Led	1.125.000			-	1.125.000
29/04/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	150.000	150.000
Total		34.020.000			21.370.000	55.390.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Memposting Ke Buku Besar Bulan April 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang

Buku Besar

Periode 30 April 2023

(Dalam Rp)

Nama Akun: Kas

No Akun: 110

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/04/2023	Saldo Awal	√	–	–	98.964.000	–
30/04/2023	Posting	JKM	71.750.000	–	170.714.000	–
30/04/2023	Posting	JKK	–	55.390.000	115.324.000	–

Nama Akun: Kas Bank

No Akun: 111

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/04/2023	Saldo Awal	√	–	–	204.260.000	–
30/04/2023	Posting	JKM	5.400.000	–	209.660.000	–

Nama Akun: Piutang Usaha

No Akun: 112

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/04/2023	Saldo Awal	√	–	–	8.000.000	–
30/04/2023	Posting	JKM	–	5.400.000	2.600.000	–
30/04/2023	Posting	JP	12.000.000	–	14.600.000	–

Nama Akun: Perlengkapan Kantor

No Akun: 113

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/04/2023	Saldo Awal	√	–	–	1.000.000	–

Nama Akun: Persediaan

No Akun: 114

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/04/2023	Saldo Awal	√	–	–	20.625.000	–

Nama Akun: Peralatan

No Akun: 123

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/04/2023	Saldo Awal	√	–	–	31.125.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Peralatan

No Akun: 124

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/04/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	350.000
30/04/2023	Posting	JP	–	2.500.000	–	2.850.000

Nama Akun: Kendaraan

No Akun: 125

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/04/2023	Saldo Awal	√	–	–	165.000.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Kendaraan

No Akun: 126

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/04/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	3.250.000
30/04/2023	Posting	JP	–	750.000	–	4.000.000

Nama Akun: Modal

No Akun: 311

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/04/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	525.374.000
30/04/2023	Penutup	√	–	25.110.000	–	550.484.000

Nama Akun: Ikhtisar Laba / Rugi

No Akun: 313

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30/04/2023	Penutup	√	–	83.750.000	–	83.750.000
30/04/2023	Penutup	√	58.640.000	–	–	25.110.000
30/04/2023	Penutup	√	25.110.000	–	–	0

Nama Akun: Penjualan

No Akun: 411

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30/04/2023	Posting	JKM	–	71.750.000	–	71.750.000
30/04/2023	Posting	JP	–	12.000.000	–	83.750.000
30/04/2023	Penutup	√	83.750.000	–	–	0

Nama Akun: Pembelian

No Akun: 511

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30/04/2023	Posting	JKK	34.020.000	–	34.020.000	–
30/04/2023	Penutup	√	–	34.020.000	0	–

Nama Akun: Beban Transportasi

No Akun: 512

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
10/04/2023	Posting	JKK	200.000	–	200.000	–
29/04/2023	Posting	JKK	150.000	–	350.000	–
30/04/2023	Penutup	√	–	350.000	0	–

Nama Akun: Beban Gaji

No Akun: 513

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
25/04/2023	Posting	JKK	19.150.000	–	19.150.000	–
30/04/2023	Penutup	√	–	19.150.000	0	–

Nama Akun: Beban Utilitas

No Akun: 514

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
15/04/2023	Posting	JKK	1.870.000	–	1.870.000	–
30/04/2023	Penutup	√	–	1.870.000	0	–

Nama Akun: Beban Penyusutan Peralatan

No Akun: 516

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30/04/2023	Posting	JP	2.500.000	–	2.500.000	–
30/04/2023	Penutup	√	–	2.500.000	0	–

Nama Akun: Beban Penyusutan Kendaraan

No Akun: 517

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30/04/2023	Posting	JP	750.000	–	750.000	–
30/04/2023	Penutup	√	–	750.000	0	–

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Bulan April 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Periode 30 April 2023

(Dalam Rp)

No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
110	Kas	115.324.000	-
111	Kas Bank	209.660.000	-
112	Piutang Usaha	2.600.000	-
113	Perlengkapan Kantor	1.000.000	-
114	Persediaan	20.625.000	-
123	Peralatan	31.125.000	-
124	Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	350.000
125	Kendaraan	165.000.000	-
126	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	3.250.000
311	Modal	-	525.374.000
411	Penjualan	-	71.750.000
511	Pembelian	34.020.000	-
512	Beban Transportasi	350.000	-
513	Beban Gaji	19.150.000	-
514	Beban Utilitas	1.870.000	-
Total		600.724.000	600.724.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penyesuaian Bulan April 2023

1. Beban penyusutan peralatan per 30 April 2023 sebesar Rp. 2.500.000
2. Beban penyusutan kendaraan hingga per 30 April 2023 sebesar Rp. 750.000
3. CV Mitra Maju Bersama Palembang telah menyelesaikan pembuatan *letter box* pada Toko Terang Abadi sebesar Rp. 12.000.000. Toko Terang Abadi akan berjanji membayar lunas tanggal 03 Mei 2023.

Berikut ini ayat jurnal penyesuaian sebagai berikut:

CV Mitra Maju Bersama Palembang Jurnal Penyesuaian Periode 30 April 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
April	30	Beban Penyusutan Peralatan	516	2.500.000	-
		Akumulasi Penyusutan Peralatan	124	-	2.500.000
	30	Beban Penyusutan Kendaraan	517	750.000	-
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	750.000
	30	Piutang Usaha	112	12.000.000	-
		Penjualan	411	-	12.000.000
Total				15.250.000	15.250.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Lajur (Kertas Kerja) Bulan April 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Lajur (Kertas Kerja)
Periode 30 April 2023

(Dalam Rp)

Keterangan	Neraca Saldo		Ajp		Neraca Saldo Setelah Penyesuaian		Laporan Laba Rugi		Laporan Posisi Keuangan	
	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
Kas	115.324.000	-	-	-	115.324.000	-	-	-	115.324.000	-
Kas Bank	209.660.000	-	-	-	209.660.000	-	-	-	209.660.000	-
Piutang Usaha	2.600.000	-	12.000.000	-	14.600.000	-	-	-	14.600.000	-
Perlengkapan Kantor	1.000.000	-	-	-	1.000.000	-	-	-	1.000.000	-
Persediaan	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-
Peralatan	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-
Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	350.000	-	2.500.000	-	2.850.000	-	-	-	2.850.000
Kendaraan	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	3.250.000	-	750.000	-	4.000.000	-	-	-	4.000.000
Modal	-	525.374.000	-	-	-	525.374.000	-	-	-	525.374.000
Penjualan	-	71.750.000	-	12.000.000	-	83.750.000	-	83.750.000	-	-
Pembelian	34.020.000	-	-	-	34.020.000	-	34.020.000	-	-	-
Beban Transportasi	350.000	-	-	-	350.000	-	350.000	-	-	-
Beban Gaji	19.150.000	-	-	-	19.150.000	-	19.150.000	-	-	-
Beban Utilitas	1.870.000	-	-	-	1.870.000	-	1.870.000	-	-	-
Jumlah	600.724.000	600.724.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Beban Penyusutan Peralatan	-	-	2.500.000	-	2.500.000	-	2.500.000	-	-	-
Beban Penyusutan Kendaraan	-	-	750.000	-	750.000	-	750.000	-	-	-
Jumlah	-	-	15.250.000	15.250.000	615.974.000	615.974.000	58.640.000	83.750.000	557.334.000	532.224.000
Laba Bersih	-	-	-	-	-	-	25.110.000	-	-	25.110.000
Jumlah	-	-	-	-	-	-	83.750.000	83.750.000	557.334.000	557.334.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Penyusunan Laporan Keuangan Bulan April 2023

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG			
LAPORAN LABA RUGI			
PERIODE 30 APRIL 2023			
Penjualan:			
Jumlah Penjualan			83.750.000
Beban Pokok Penjualan :			
Persediaan Awal	20.625.000		
Pembelian Barang	34.020.000		
Barang Tersedia Dijual		54.645.000	
Persediaan Akhir		(20.625.000)	
Beban Pokok Penjualan			(34.020.000)
Laba Kotor Penjualan			49.730.000
Beban Operasional:			
Beban Transportasi	350.000		
Beban Gaji	19.150.000		
Beban Utilitas	1.870.000		
Beban Penyusutan Peralatan	2.500.000		
Beban Penyusutan Kendaraan	750.000		
Total Beban Operasional			(24.620.000)
Laba Bersih			25.110.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG LAPORAN POSISI KEUANGAN PERIODE 30 APRIL 2023		
ASET		
ASET LANCAR		
Kas	115.324.000	
Kas Bank	209.660.000	
Piutang Usaha	14.600.000	
Perlengkapan Kantor	1.000.000	
Persediaan	20.625.000	
JUMLAH ASET LANCAR		361.209.000
ASET TETAP		
Peralatan	31.125.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(2.850.000)	
		28.275.000
Kendaraan	165.000.000	
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(4.000.000)	
		161.000.000
JUMLAH ASET TETAP		189.275.000
TOTAL ASET		550.484.000
LIABILITAS		0
EKUITAS		
Modal Candra Hakim		525.374.000
Laba Tahun Berjalan		25.110.000
JUMLAH EKUITAS		550.484.000
TOTAL LIABILITAS & EKUITAS		550.484.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penutup Bulan April 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penutup
Periode 30 April 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
April	30	Penjualan	411	83.750.000	-
		Ikhtisar Laba / Rugi	313	-	83.750.000
	30	Ikhtisar Laba / Rugi	313	58.640.000	-
		Pembelian	511	-	34.020.000
		Beban Transportasi	512	-	350.000
		Beban Gaji	513	-	19.150.000
		Beban Utilitas	514	-	1.870.000
		Beban Penyusutan Peralatan	516	-	2.500.000
		Beban Penyusutan Kendaraan	517	-	750.000
	30	Ikhtisar Laba / Rugi	313	25.110.000	-
		Modal	311	-	25.110.000
Total				167.500.000	167.500.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Setelah Penutup Bulan April 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Saldo Setelah Penutup
Periode 30 April 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Nama Akun	Ref	Debit	Kredit
April	30	Kas	110	115.324.000	-
		Kas Bank	111	209.660.000	-
		Piutang Usaha	112	14.600.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	1.000.000	-
		Persediaan	114	20.625.000	-
		Peralatan	123	31.125.000	-
		Akumulasi Penyusutan Peralatan	124	-	2.850.000
		Kendaraan	125	165.000.000	-
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	4.000.000
		Modal	311	-	550.484.000
Total				557.334.000	557.334.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Mencatat Transaksi Keuangan Ke Dalam Jurnal Khusus Bulan Mei 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Penerimaan dan Pengeluaran
Periode Mei 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit
04/05/2023	CV Cipta Karya (Baliho, Neon Box & Shopsign)	20.000.000	-
	Toko Indah (Lighted Logo)	12.000.000	-
06/05/2023	Pembelian Bahan Baku	-	5.025.000
	Pembelian Lampu Sorot	-	1.550.000
	Pembelian Lampu Led	-	1.575.000
	Pembelian Dyna Bolt	-	150.000
	Pembelian Kawat Las	-	200.000
	Pembelian Cat	-	1.750.000
	Pembelian Paku	-	120.000
	Pembelian ATK	-	850.000
15/05/2023	Pembayaran Listrik	-	1.555.000
	Pembayaran Air	-	120.000
	Toko Tiara (Shopsign)	6.300.000	-
	Pembelian Bahan Baku	-	2.550.000
	Pembelian Bahan Bakar	-	500.000
18/05/2023	Pembelian Amplas	-	100.000
	Pembelian Mata Gerinda Besi	-	154.000
19/05/2023	Toko Dini (Shopsign)	9.800.000	-
22/05/2023	Toko Oppo (Letter Box)	6.900.000	-
	Toko Salsa (Neon Box & Shopsign)	3.500.000	-
	Pembelian Bahan Baku	-	2.470.000
	Pembelian Lampu Led	-	950.000
	Pembelian Cat	-	850.000
25/05/2023	Pembayaran Gaji Melda	-	3.500.000
	Pembayaran Gaji Anton	-	3.400.000
	Pembayaran Gaji Rudi	-	3.250.000
	Pembayaran Gaji Doni	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Ari	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Rahmat	-	3.000.000
27/05/2023	Toko Food (Lighted Logo)	5.250.000	-
	CV Agro (Neon Box & Lighted Logo)	3.825.000	-
28/05/2023	Pembelian Bahan Baku	-	2.025.000
	Pembelian Led	-	1.500.000
31/05/2023	Pelunasan Neon Box & Lighted Logo (27/05/2023)	3.825.000	-
Total		71.400.000	43.144.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penerimaan Kas
Periode Mei 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit		Kredit				
		Kas	Kas Bank	Piutang Usaha	Penjualan	Serba-Serbi		
						Akun	Ref	Jumlah
04/05/2023	CV Cipta Karya (Baliho, Neon Box & Shopsign)	20.000.000	-	-	20.000.000	-	-	-
	Toko Indah (Lighted Logo)	12.000.000	-	-	12.000.000	-	-	-
15/05/2023	Toko Tiara (Shopsign)	6.300.000	-	-	6.300.000	-	-	-
19/05/2023	Toko Dini (Shopsign)	-	9.800.000	-	9.800.000	-	-	-
22/05/2023	Toko Oppo (Letter Box)	6.900.000	-	-	6.900.000	-	-	-
	Toko Salsa (Neon Box & Shopsign)	3.500.000	-	-	3.500.000	-	-	-
27/05/2023	Toko Food (Lighted Logo)	5.250.000	-	-	5.250.000	-	-	-
	CV Agro (Neon Box & Lighted Logo)	3.825.000	-	-	3.825.000	-	-	-
31/05/2023	Pelunasan Neon Box & Lighted Logo (27/05/2023)	3.825.000	-	3.825.000	-	-	-	-
	Total	61.600.000	9.800.000	3.825.000	67.575.000	-	-	-

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Pengeluaran Kas
Periode Mei 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit				Kredit
		Pembelian	Serba-Serbi			Kas
			Akun	Ref	Jumlah	
06/05/2023	Pembelian Bahan Baku	5.025.000			-	5.025.000
	Pembelian Lampu Sorot	1.550.000			-	1.550.000
	Pembelian Lampu Led	1.575.000			-	1.575.000
	Pembelian Dyna Bolt	150.000			-	150.000
	Pembelian Kawat Las	200.000			-	200.000
	Pembelian Cat	1.750.000			-	1.750.000
	Pembelian Paku	120.000			-	120.000
	Pembelian ATK	-	Perlengkapan Kantor	113	850.000	850.000
15/05/2023	Pembayaran Listrik & Air	-	Beban Utilitas	514	1.675.000	1.675.000
	Pembelian Bahan Baku	2.550.000			-	2.550.000
	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	500.000	500.000
18/05/2023	Pembelian Amplas	100.000			-	100.000
	Pembelian Mata Gerinda Besi	154.000			-	154.000
22/05/2023	Pembelian Bahan Baku	2.470.000			-	2.470.000
	Pembelian Lampu Led	950.000			-	950.000
	Pembelian Cat	850.000			-	850.000
25/05/2023	Pembayaran Gaji	-	Beban Gaji	513	19.150.000	19.150.000
28/05/2023	Pembelian Bahan Baku	2.025.000			-	2.025.000
	Pembelian Led	1.500.000			-	1.500.000
Total		20.969.000			22.175.000	43.144.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Memposting Ke Buku Besar Bulan Mei 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Buku Besar Periode 31 Mei 2023

(Dalam Rp)

Nama Akun: Kas

No Akun: 110

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/05/2023	Saldo Awal	√	–	–	115.324.000	–
31/05/2023	Posting	JKM	61.600.000	–	176.924.000	–
31/05/2023	Posting	JKK	–	43.144.000	133.780.000	–

Nama Akun: Kas Bank

No Akun: 111

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/05/2023	Saldo Awal	√	–	–	209.660.000	–
31/05/2023	Posting	JKM	9.800.000	–	219.460.000	–

Nama Akun: Piutang Usaha

No Akun: 112

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/05/2023	Saldo Awal	√	–	–	14.600.000	–
31/05/2023	Posting	JKM	–	3.825.000	10.775.000	–

Nama Akun: Perlengkapan Kantor

No Akun: 113

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/05/2023	Saldo Awal	√	–	–	1.000.000	–
06/05/2023	Posting	JKK	850.000	–	1.850.000	–
31/05/2023	Posting	JP	–	600.000	1.250.000	–

Nama Akun: Persediaan

No Akun: 114

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/05/2023	Saldo Awal	√	–	–	20.625.000	–

Nama Akun: Peralatan

No Akun: 123

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/05/2023	Saldo Awal	√	–	–	31.125.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Peralatan

No Akun: 124

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/05/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	2.850.000
31/05/2023	Posting	JP	–	1.000.000	–	3.850.000

Nama Akun: Kendaraan

No Akun: 125

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/05/2023	Saldo Awal	√	–	–	165.000.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Kendaraan

No Akun: 126

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/05/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	4.000.000
31/05/2023	Posting	JP	–	1.250.000	–	5.250.000

Nama Akun: Modal

No Akun: 311

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/05/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	550.484.000

31/05/2023	Penutup	√	–	22.431.000	–	572.915.000
------------	---------	---	---	------------	---	-------------

Nama Akun: Ikhtisar Laba / Rugi

No Akun: 313

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/05/2023	Penutup	√	–	67.575.000	–	67.575.000
31/05/2023	Penutup	√	45.144.000	–	–	22.431.000
31/05/2023	Penutup	√	22.431.000	–	–	0

Nama Akun: Penjualan

No Akun: 411

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/05/2023	Posting	JKM	–	67.575.000	–	67.575.000
31/05/2023	Penutup	√	67.575.000	–	–	0

Nama Akun: Pembelian

No Akun: 511

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/05/2023	Posting	JKK	20.969.000	–	20.969.000	–
31/05/2023	Penutup	√	–	20.969.000	0	–

Nama Akun: Beban Transportasi

No Akun: 512

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
15/05/2023	Posting	JKK	500.000	–	500.000	–
31/05/2023	Penutup	√	–	500.000	0	–

Nama Akun: Beban Gaji

No Akun: 513

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
25/05/2023	Posting	JKK	19.150.000	–	19.150.000	–
31/05/2023	Penutup	√	–	19.150.000	0	–

Nama Akun: Beban Utilitas

No Akun: 514

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
15/05/2023	Posting	JKK	1.675.000	–	1.675.000	–
31/05/2023	Penutup	√	–	1.675.000	0	–

Nama Akun: Beban Perlengkapan Kantor

No Akun: 515

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/05/2023	Posting	JP	600.000	–	600.000	–
31/05/2023	Penutup	√	–	600.000	0	–

Nama Akun: Beban Penyusutan Peralatan

No Akun: 516

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/05/2023	Posting	JP	1.000.000	–	1.000.000	–
31/05/2023	Penutup	√	–	1.000.000	0	–

Nama Akun: Beban Penyusutan Kendaraan

No Akun: 517

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/05/2023	Posting	JP	1.250.000	–	1.250.000	–
31/05/2023	Penutup	√	–	1.250.000	0	–

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Bulan Mei 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Periode 31 Mei 2023

(Dalam Rp)

No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
110	Kas	133.780.000	-
111	Kas Bank	219.460.000	-
112	Piutang Usaha	10.775.000	-
113	Perlengkapan Kantor	1.850.000	-
114	Persediaan	20.625.000	-
123	Peralatan	31.125.000	-
124	Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	2.850.000
125	Kendaraan	165.000.000	-
126	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	4.000.000
311	Modal	-	550.484.000
411	Penjualan	-	67.575.000
511	Pembelian	20.969.000	-
512	Beban Transportasi	500.000	-
513	Beban Gaji	19.150.000	-
514	Beban Utilitas	1.675.000	-
Total		624.909.000	624.909.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penyesuaian Bulan Mei 2023

1. Beban penyusutan peralatan per 31 Mei 2023 sebesar Rp. 1.000.000
2. Beban perlengkapan kantor yang terpakai per 31 Mei 2023 sebesar Rp. 600.000
3. Beban penyusutan kendaraan hingga per 31 Mei 2023 sebesar Rp. 1.250.000

Berikut ini ayat jurnal penyesuaian sebagai berikut:

CV Mitra Maju Bersama Palembang Jurnal Penyesuaian Periode 31 Mei 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Mei	31	Beban Penyusutan Peralatan	516	1.000.000	-
		Akumulasi Penyusutan Peralatan	124	-	1.000.000
	31	Beban Perlengkapan Kantor	515	600.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	-	600.000
	31	Beban Penyusutan Kendaraan	517	1.250.000	-
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	1.250.000
Total				2.850.000	2.850.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Lajur (Kertas Kerja) Bulan Mei 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Lajur (Kertas Kerja)
Periode 31 Mei 2023

(Dalam Rp)

Keterangan	Neraca Saldo		Ajp		Neraca Saldo Setelah Penyesuaian		Laporan Laba Rugi		Laporan Posisi Keuangan	
	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
Kas	133.780.000	-	-	-	133.780.000	-	-	-	133.780.000	-
Kas Bank	219.460.000	-	-	-	219.460.000	-	-	-	219.460.000	-
Piutang Usaha	10.775.000	-	-	-	10.775.000	-	-	-	10.775.000	-
Perlengkapan Kantor	1.850.000	-	-	600.000	1.250.000	-	-	-	1.250.000	-
Persediaan	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-
Peralatan	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-
Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	2.850.000	-	1.000.000	-	3.850.000	-	-	-	3.850.000
Kendaraan	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	4.000.000	-	1.250.000	-	5.250.000	-	-	-	5.250.000
Modal	-	550.484.000	-	-	-	550.484.000	-	-	-	550.484.000
Penjualan	-	67.575.000	-	-	-	67.575.000	-	67.575.000	-	-
Pembelian	20.969.000	-	-	-	20.969.000	-	20.969.000	-	-	-
Beban Transportasi	500.000	-	-	-	500.000	-	500.000	-	-	-
Beban Gaji	19.150.000	-	-	-	19.150.000	-	19.150.000	-	-	-
Beban Utilitas	1.675.000	-	-	-	1.675.000	-	1.675.000	-	-	-
Jumlah	624.909.000	624.909.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Beban Perlengkapan Kantor	-	-	600.000	-	600.000	-	600.000	-	-	-
Beban Penyusutan Peralatan	-	-	1.000.000	-	1.000.000	-	1.000.000	-	-	-
Beban Penyusutan Kendaraan	-	-	1.250.000	-	1.250.000	-	1.250.000	-	-	-
Jumlah	-	-	2.850.000	2.850.000	627.159.000	627.159.000	45.144.000	67.575.000	582.015.000	559.584.000
Laba Bersih	-	-	-	-	-	-	22.431.000	-	-	22.431.000
Jumlah	-	-	-	-	-	-	67.575.000	67.575.000	582.015.000	582.015.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Penyusunan Laporan Keuangan Bulan Mei 2023

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG			
LAPORAN LABA RUGI			
PERIODE 31 MEI 2023			
Penjualan:			
Jumlah Penjualan			67.575.000
Beban Pokok Penjualan :			
Persediaan Awal	20.625.000		
Pembelian Barang	20.969.000		
Barang Tersedia Dijual		41.594.000	
Persediaan Akhir		(20.625.000)	
Beban Pokok Penjualan			(20.969.000)
Laba Kotor Penjualan			46.606.000
Beban Operasional:			
Beban Transportasi	500.000		
Beban Gaji	19.150.000		
Beban Utilitas	1.675.000		
Beban Perlengkapan Kantor	600.000		
Beban Penyusutan Peralatan	1.000.000		
Beban Penyusutan Kendaraan	1.250.000		
Total Beban Operasional			(24.175.000)
Laba Bersih			22.431.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG		
LAPORAN POSISI KEUANGAN		
PERIODE 31 MEI 2023		
ASET		
ASET LANCAR		
Kas	133.780.000	
Kas Bank	219.460.000	
Piutang Usaha	10.775.000	
Perlengkapan Kantor	1.250.000	
Persediaan	20.625.000	
JUMLAH ASET LANCAR		385.890.000
ASET TETAP		
Peralatan	31.125.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(3.850.000)	
		27.275.000
Kendaraan	165.000.000	
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(5.250.000)	
		159.750.000
JUMLAH ASET TETAP		187.025.000
TOTAL ASET		572.915.000
LIABILITAS		0
EKUITAS		
Modal Candra Hakim		550.484.000
Laba Tahun Berjalan		22.431.000
JUMLAH EKUITAS		572.915.000
TOTAL LIABILITAS & EKUITAS		572.915.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penutup Bulan Mei 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penutup
Periode 31 Mei 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Mei	31	Penjualan	411	67.575.000	-
		Ikhtisar Laba / Rugi	313	-	67.575.000
	31	Ikhtisar Laba / Rugi	313	45.144.000	-
		Pembelian	511	-	20.969.000
		Beban Transportasi	512	-	500.000
		Beban Gaji	513	-	19.150.000
		Beban Utilitas	514	-	1.675.000
		Beban Perlengkapan Kantor	515	-	600.000
		Beban Penyusutan Peralatan	516	-	1.000.000
		Beban Penyusutan Kendaraan	517	-	1.250.000
	31	Ikhtisar Laba / Rugi	313	22.431.000	-
		Modal	311	-	22.431.000
Total				135.150.000	135.150.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Setelah Penutup Bulan Mei 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Saldo Setelah Penutup
Periode 31 Mei 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Nama Akun	Ref	Debit	Kredit
Mei	31	Kas	110	133.780.000	-
		Kas Bank	111	219.460.000	-
		Piutang Usaha	112	10.775.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	1.250.000	-
		Persediaan	114	20.625.000	-
		Peralatan	123	31.125.000	-
		Akumulasi Penyusutan Peralatan	124	-	3.850.000
		Kendaraan	125	165.000.000	-
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	5.250.000
		Modal	311	-	572.915.000
Total				582.015.000	582.015.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Mencatat Transaksi Keuangan Ke Dalam Jurnal Khusus Bulan Juni 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Penerimaan dan Pengeluaran
Periode Juni 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit
01/06/2023	Toko Vivo (Shopsign)	7.400.000	-
	Toko Mas (Shopsign)	9.000.000	-
	PT Tegda (Letter Box)	10.000.000	-
03/06/2023	Pembelian Bahan Baku	-	5.655.000
	Pembelian Lampu Led	-	1.230.000
	Pembelian Kawat Las	-	150.000
	Pembelian Cat	-	1.450.000
	Pembelian Mata Gerinda Besi	-	150.000
07/06/2023	CV Alumka (Lighted Logo)	6.000.000	-
	Lucky Mom (Neon Box & Letter Box)	8.800.000	-
08/06/2023	Pembelian Bahan Baku	-	6.940.000
	Pembelian Lampu Led	-	560.000
15/06/2023	Pembayaran Listrik	-	1.550.000
	Pembayaran Air	-	120.000
	Pembelian Amplas	-	125.000
18/06/2023	PT Xiaomi (Baliho)	15.400.000	-
	PT Kencana (Neon Box, Letter Box & Shopsign)	10.800.000	-
20/06/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	250.000
	Pembelian Bahan Baku	-	6.675.000
	Pembelian Lampu Sorot	-	1.500.000
	Pembelian Cat	-	1.550.000
23/06/2023	Pembelian Dyna Bolt	-	130.000
	Pembelian Lampu Led	-	2.345.000
25/06/2023	Pembayaran Gaji Melda	-	3.500.000
	Pembayaran Gaji Anton	-	3.400.000
	Pembayaran Gaji Rudi	-	3.250.000
	Pembayaran Gaji Doni	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Ari	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Rahmat	-	3.000.000
	Toko Prima (Shopsign)	12.600.000	-
27/06/2023	Pembelian Bahan Baku	-	5.500.000
	Pembelian Cat	-	1.500.000
	Pembelian Led	-	3.050.000
30/06/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	100.000
Total		80.000.000	59.680.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penerimaan Kas
Periode Juni 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit		Kredit				
		Kas	Kas Bank	Piutang Usaha	Penjualan	Serba-Serbi		
						Akun	Ref	Jumlah
01/06/2023	Toko Vivo (Shopsign)	7.400.000	-	-	7.400.000	-	-	-
	Toko Mas (Shopsign)	9.000.000	-	-	9.000.000	-	-	-
	PT Tegda (Letter Box)	10.000.000	-	-	10.000.000	-	-	-
07/06/2023	CV Alumka (Lighted Logo)	6.000.000	-	-	6.000.000	-	-	-
	Lucky Mom (Neon Box & Letter Box)	8.800.000	-	-	8.800.000	-	-	-
18/06/2023	PT Xiaomi (Baliho)	15.400.000	-	-	15.400.000	-	-	-
	PT Kencana (Neon Box, Letter Box & Shopsign)	10.800.000	-	-	10.800.000	-	-	-
25/06/2023	Toko Prima (Shopsign)	12.600.000	-	-	12.600.000	-	-	-
Total		80.000.000	-	-	80.000.000	-	-	-

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Pengeluaran Kas
Periode Juni 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit				Kredit
		Pembelian	Serba-Serbi			Kas
			Akun	Ref	Jumlah	
03/06/2023	Pembelian Bahan Baku	5.655.000			-	5.655.000
	Pembelian Lampu Led	1.230.000			-	1.230.000
	Pembelian Kawat Las	150.000			-	150.000
	Pembelian Cat	1.450.000			-	1.450.000
	Pembelian Mata Gerinda Besi	150.000			-	150.000
08/06/2023	Pembelian Bahan Baku	6.940.000			-	6.940.000
	Pembelian Lampu Led	560.000			-	560.000
15/06/2023	Pembayaran Listrik & Air	-	Beban Utilitas	514	1.670.000	1.670.000
	Pembelian Amplas	125.000			-	125.000
20/06/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	250.000	250.000
	Pembelian Bahan Baku	6.675.000			-	6.675.000
	Pembelian Lampu Sorot	1.500.000			-	1.500.000
	Pembelian Cat	1.550.000			-	1.550.000
23/06/2023	Pembelian Dyna Bolt	130.000			-	130.000
	Pembelian Lampu Led	2.345.000			-	2.345.000
25/05/2023	Pembayaran Gaji	-	Beban Gaji	513	19.150.000	19.150.000
27/06/2023	Pembelian Bahan Baku	5.500.000			-	5.500.000
	Pembelian Cat	1.500.000			-	1.500.000
	Pembelian Led	3.050.000			-	3.050.000
30/06/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	100.000	100.000
Total		38.510.000			21.170.000	59.680.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Memposting Ke Buku Besar Bulan Juni 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Buku Besar Periode 30 Juni 2023

(Dalam Rp)

Nama Akun: Kas

No Akun: 110

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/06/2023	Saldo Awal	√	–	–	133.780.000	–
30/06/2023	Posting	JKM	80.000.000	–	213.780.000	–
30/06/2023	Posting	JKK	–	59.680.000	154.100.000	–

Nama Akun: Kas Bank

No Akun: 111

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/06/2023	Saldo Awal	√	–	–	219.460.000	–

Nama Akun: Piutang Usaha

No Akun: 112

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/06/2023	Saldo Awal	√	–	–	10.775.000	–

Nama Akun: Perlengkapan Kantor

No Akun: 113

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/06/2023	Saldo Awal	√	–	–	1.250.000	–
30/06/2023	Posting	JP	–	450.000	800.000	–

Nama Akun: Persediaan

No Akun: 114

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/06/2023	Saldo Awal	√	–	–	20.625.000	–

Nama Akun: Peralatan

No Akun: 123

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/06/2023	Saldo Awal	√	–	–	31.125.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Peralatan

No Akun: 124

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/06/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	3.850.000
30/06/2023	Posting	JP	–	750.000	–	4.600.000

Nama Akun: Kendaraan

No Akun: 125

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/06/2023	Saldo Awal	√	–	–	165.000.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Kendaraan

No Akun: 126

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/06/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	5.250.000

Nama Akun: Modal

No Akun: 311

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/06/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	572.915.000
30/06/2023	Penutup	√	–	19.120.000	–	592.035.000

Nama Akun: Ikhtisar Laba / Rugi

No Akun: 313

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

30/06/2023	Penutup	√	–	80.000.000	–	80.000.000
30/06/2023	Penutup	√	60.880.000	–	–	19.120.000
30/06/2023	Penutup	√	19.120.000	–	–	0

Nama Akun: Penjualan

No Akun: 411

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30/06/2023	Posting	JKM	–	80.000.000	–	80.000.000
30/06/2023	Penutup	√	80.000.000	–	–	0

Nama Akun: Pembelian

No Akun: 511

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30/06/2023	Posting	JKK	38.510.000	–	38.510.000	–
30/06/2023	Penutup	√	–	38.510.000	0	–

Nama Akun: Beban Transportasi

No Akun: 512

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
20/06/2023	Posting	JKK	250.000	–	250.000	–
30/06/2023	Posting	JKK	100.000	–	350.000	–
30/06/2023	Penutup	√	–	350.000	0	–

Nama Akun: Beban Gaji

No Akun: 513

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
25/06/2023	Posting	JKK	19.150.000	–	19.150.000	–
30/06/2023	Penutup	√	–	19.150.000	0	–

Nama Akun: Beban Utilitas

No Akun: 514

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
15/06/2023	Posting	JKK	1.670.000	–	1.670.000	–
30/06/2023	Penutup	√	–	1.670.000	0	–

Nama Akun: Beban Perlengkapan Kantor

No Akun: 515

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30/06/2023	Posting	JP	450.000	–	450.000	–
30/06/2023	Penutup	√	–	450.000	0	–

Nama Akun: Beban Penyusutan Peralatan

No Akun: 516

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30/06/2023	Posting	JP	750.000	–	750.000	–
30/06/2023	Penutup	√	–	750.000	0	–

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Bulan Juni 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Periode 30 Juni 2023

(Dalam Rp)

No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
110	Kas	154.100.000	-
111	Kas Bank	219.460.000	-
112	Piutang Usaha	10.775.000	-
113	Perlengkapan Kantor	1.250.000	-
114	Persediaan	20.625.000	-
123	Peralatan	31.125.000	-
124	Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	3.850.000
125	Kendaraan	165.000.000	-
126	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	5.250.000
311	Modal	-	572.915.000
411	Penjualan	-	80.000.000
511	Pembelian	38.510.000	-
512	Beban Transportasi	350.000	-
513	Beban Gaji	19.150.000	-
514	Beban Utilitas	1.670.000	-
Total		662.015.000	662.015.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penyesuaian Bulan Juni 2023

1. Beban penyusutan peralatan per 30 Juni 2023 sebesar Rp. 750.000
2. Beban perlengkapan kantor yang terpakai per 30 Juni 2023 sebesar Rp. 450.000

Berikut ini ayat jurnal penyesuaian sebagai berikut:

CV Mitra Maju Bersama Palembang Jurnal Penyesuaian Periode 30 Juni 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Juni	30	Beban Penyusutan Peralatan	516	750.000	-
		Akumulasi Penyusutan Peralatan	124	-	750.000
	30	Beban Perlengkapan Kantor	515	450.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	-	450.000
Total				1.200.000	1.200.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Lajur (Kertas Kerja) Bulan Juni 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Lajur (Kertas Kerja)
Periode 30 Juni 2023

(Dalam Rp)

Keterangan	Neraca Saldo		Ajp		Neraca Saldo Setelah Penyesuaian		Laporan Laba Rugi		Laporan Posisi Keuangan	
	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
Kas	154.100.000	-	-	-	154.100.000	-	-	-	154.100.000	-
Kas Bank	219.460.000	-	-	-	219.460.000	-	-	-	219.460.000	-
Piutang Usaha	10.775.000	-	-	-	10.775.000	-	-	-	10.775.000	-
Perlengkapan Kantor	1.250.000	-	-	450.000	800.000	-	-	-	800.000	-
Persediaan	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-
Peralatan	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-
Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	3.850.000	-	750.000	-	4.600.000	-	-	-	4.600.000
Kendaraan	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	5.250.000	-	-	-	5.250.000	-	-	-	5.250.000
Modal	-	572.915.000	-	-	-	572.915.000	-	-	-	572.915.000
Penjualan	-	80.000.000	-	-	-	80.000.000	-	80.000.000	-	-
Pembelian	38.510.000	-	-	-	38.510.000	-	38.510.000	-	-	-
Beban Transportasi	350.000	-	-	-	350.000	-	350.000	-	-	-
Beban Gaji	19.150.000	-	-	-	19.150.000	-	19.150.000	-	-	-
Beban Utilitas	1.670.000	-	-	-	1.670.000	-	1.670.000	-	-	-
Jumlah	662.015.000	662.015.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Beban Perlengkapan Kantor	-	-	450.000	-	450.000	-	450.000	-	-	-
Beban Penyusutan Peralatan	-	-	750.000	-	750.000	-	750.000	-	-	-
Jumlah	-	-	1.200.000	1.200.000	662.765.000	662.765.000	60.880.000	80.000.000	601.885.000	582.765.000
Laba Bersih	-	-	-	-	-	-	19.120.000	-	-	19.120.000
Jumlah	-	-	-	-	-	-	80.000.000	80.000.000	601.885.000	601.885.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Penyusunan Laporan Keuangan Bulan Juni 2023

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG		
LAPORAN LABA RUGI		
PERIODE 30 JUNI 2023		
Penjualan:		
Jumlah Penjualan		80.000.000
Beban Pokok Penjualan :		
Persediaan Awal	20.625.000	
Pembelian Barang	38.510.000	
Barang Tersedia Dijual		59.135.000
Persediaan Akhir		(20.625.000)
Beban Pokok Penjualan		(38.510.000)
Laba Kotor Penjualan		41.490.000
Beban Operasional:		
Beban Transportasi	350.000	
Beban Gaji	19.150.000	
Beban Utilitas	1.670.000	
Beban Perlengkapan Kantor	450.000	
Beban Penyusutan Peralatan	750.000	
Total Beban Operasional		(22.370.000)
Laba Bersih		19.120.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG		
LAPORAN POSISI KEUANGAN		
PERIODE 30 JUNI 2023		
ASET		
ASET LANCAR		
Kas	154.100.000	
Kas Bank	219.460.000	
Piutang Usaha	10.775.000	
Perlengkapan Kantor	800.000	
Persediaan	20.625.000	
JUMLAH ASET LANCAR		405.760.000
ASET TETAP		
Peralatan	31.125.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(4.600.000)	
		26.525.000
Kendaraan	165.000.000	
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(5.250.000)	
		159.750.000
JUMLAH ASET TETAP		186.275.000
TOTAL ASET		592.035.000
LIABILITAS		0
EKUITAS		
Modal Candra Hakim		572.915.000
Laba Tahun Berjalan		19.120.000
JUMLAH EKUITAS		592.035.000
TOTAL LIABILITAS & EKUITAS		592.035.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penutup Bulan Juni 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penutup
Periode 30 Juni 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Juni	30	Penjualan	411	80.000.000	-
		Ikhtisar Laba / Rugi	313	-	80.000.000
	30	Ikhtisar Laba / Rugi	313	60.880.000	-
		Pembelian	511	-	38.510.000
		Beban Transportasi	512	-	350.000
		Beban Gaji	513	-	19.150.000
		Beban Utilitas	514	-	1.670.000
		Beban Perlengkapan Kantor	515	-	450.000
		Beban Penyusutan Peralatan	516	-	750.000
	30	Ikhtisar Laba / Rugi	313	19.120.000	-
		Modal	311	-	19.120.000
Total				160.000.000	160.000.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Setelah Penutup Bulan Juni 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Saldo Setelah Penutup
Periode 30 Juni 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Nama Akun	Ref	Debit	Kredit
Juni	30	Kas	110	154.100.000	-
		Kas Bank	111	219.460.000	-
		Piutang Usaha	112	10.775.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	800.000	-
		Persediaan	114	20.625.000	-
		Peralatan	123	31.125.000	-
		Akumulasi Penyusutan Peralatan	124	-	4.600.000
		Kendaraan	125	165.000.000	-
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	5.250.000
		Modal	311	-	592.035.000
Total				601.885.000	601.885.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Penyusunan Laporan Keuangan Triwulan I Periode 01 April – 30 Juni 2023

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG		
LAPORAN LABA RUGI		
PERIODE 01 APRIL – 30 JUNI 2023		
Penjualan:		
Jumlah Penjualan		231.325.000
Beban Pokok Penjualan :		
Persediaan Awal	61.875.000	
Pembelian Barang	93.499.000	
Barang Tersedia Dijual		155.374.000
Persediaan Akhir		(61.875.000)
Beban Pokok Penjualan		(93.499.000)
Laba Kotor Penjualan		137.826.000
Beban Operasional:		
Beban Transportasi	1.200.000	
Beban Gaji	57.450.000	
Beban Utilitas	5.215.000	
Beban Perlengkapan Kantor	1.050.000	
Beban Penyusutan Kendaraan	2.000.000	
Beban Penyusutan Peralatan	4.250.000	
Total Beban Operasional		(71.165.000)
Laba Bersih		66.661.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG LAPORAN POSISI KEUANGAN PERIODE 01 APRIL – 30 JUNI 2023		
ASET		
ASET LANCAR		
Kas	403.204.000	
Kas Bank	648.580.000	
Piutang Usaha	36.150.000	
Perlengkapan Kantor	3.050.000	
Persediaan	61.875.000	
JUMLAH ASET LANCAR		1.152.859.000
ASET TETAP		
Peralatan	93.375.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(11.300.000)	
		82.075.000
Kendaraan	495.000.000	
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(14.500.000)	
		480.500.000
JUMLAH ASET TETAP		562.575.000
TOTAL ASET		1.715.434.000
LIABILITAS		0
EKUITAS		
Modal Candra Hakim		1.648.773.000
Laba Tahun Berjalan		66.661.000
JUMLAH EKUITAS		1.715.434.000
TOTAL LIABILITAS & EKUITAS		1.715.434.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

**CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 01 APRIL – 30 JUNI 2023**

1. UMUM

CV Mitra Maju Bersama Palembang berdiri pada tahun 2017 oleh Bapak Chandra Hakim yang beralamat di Jalan Tanah Mas, Komp. Azhar, Kel. Tanah Mas, Kec. Talang Kelapa, Kota Palembang, Provinsi Sumatera Selatan. CV Mitra Maju Bersama Palembang merupakan perusahaan manufaktur yang bergerak dibidang *Advertising*. Bentuk usaha ini menerima pesanan dari *customer* seperti baliho, *shopsign*, *neon box*, *letter box*, dan lain sebagainya.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING

a. Pernyataan Kepatuhan

Laporan keuangan disusun menggunakan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah.

b. Dasar Penyusunan

Dasar penyusunan laporan keuangan adalah biaya historis dan menggunakan asumsi dasar akrual. Mata uang penyajian yang digunakan untuk penyusunan laporan keuangan adalah Rupiah.

c. Kas

Kas adalah laporan posisi keuangan terdiri dari modal dan keuntungan kegiatan operasional CV Mitra Maju Bersama Palembang.

d. Piutang

Piutang usaha disajikan sebesar jumlah tagihan

e. Persediaan

Biaya persediaan bahan baku meliputi biaya pembelian dan biaya angkut pembelian. Entitas menggunakan rumus biaya persediaan rata-rata.

f. Perlengkapan

Perlengkapan terdiri dari perlengkapan kantor seperti nota, pena, kertas dan sebagainya.

g. Aset Tetap

Aset tetap dicatat sebesar biaya perolehannya jika aset tersebut dimiliki secara hukum oleh entitas. Aset tetap disusutkan menggunakan metode garis lurus tanpa nilai residu. Bangunan, kendaraan dan peralatan yang terdiri dari Tv, Meja kantor, Laptop acer, Ac sharp, Kursi, Printer Canon, Mesin genset nichiya, Mesin potong, Mesin las dan Mesin cat.

h. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pendapatan penjualan diakui ketika transaksi terjadi. Beban diakui saat terjadi.

i. Pajak Penghasilan

Pajak penghasilan mengikuti ketentuan perpajakan yang berlaku di Indonesia.

3. KAS

Kas - Rupiah 403.204.000

Kas Bank - Rupiah 648.580.000

4. ASET TETAP

Peralatan 93.375.000

Kendaraan 495.000.000

5. PENDAPATAN PENJUALAN

Penjualan	231.325.000
6. BEBAN	
Beban Terdiri Dari	
Beban Transportasi	1.200.000
Beban Gaji	57.450.000
Beban Utilitas	5.215.000
Beban Perlengkapan Kantor	1.050.000
Beban Penyusutan Kendaraan	2.000.000
Beban Penyusutan Peralatan	4.250.000
Jumlah	71.165.000
7. EKUITAS PEMILIK	
Modal Candra Hakim	1.648.773.000
8. LABA TAHUN BERJALAN	
Laba merupakan akumulasi selisih penjualan dan beban	
Laba Tahun Berjalan	66.661.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Mencatat Transaksi Keuangan Ke Dalam Jurnal Khusus Bulan Juli 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Penerimaan dan Pengeluaran
Periode Juli 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit
03/07/2023	PT Gatria (Neon Box, Letter Box & Shopsign)	11.000.000	-
04/07/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	250.000
	Pembelian Bahan Baku	-	6.475.000
	Pembelian Lampu Sorot	-	1.500.000
	Pembelian Cat	-	1.550.000
	Pembelian Dyna Bolt	-	130.000
	Pembelian Lampu Led	-	2.345.000
08/07/2023	Toko Cheil (Shopsign)	12.600.000	-
	Pembelian Bahan Baku	-	5.500.000
	Pembelian Cat	-	1.500.000
	Pembelian Led	-	3.050.000
10/07/2023	Toko Rintan (Neon Box)	8.000.000	-
	PT Hebe (Baliho)	25.200.000	-
12/07/2023	Toko Gelra (Letter Box)	4.600.000	-
	Toko Cek Apip (Shopsign)	9.000.000	-
14/07/2023	Pembelian Bahan Baku	-	6.625.000
	Pembelian Kawat Las	-	250.000
	Pembelian Amplas	-	300.000
	Pembelian Mata Gerinda Besi	-	200.000
	Pembelian Cat	-	2.500.000
15/07/2023	Pembayaran Listrik	-	1.755.000
	Pembayaran Air	-	120.000
17/07/2023	Pembelian ATK	-	710.000
	Pembelian Paku	-	110.000
25/07/2023	Pembayaran Gaji Melda	-	3.500.000
	Pembayaran Gaji Anton	-	3.400.000
	Pembayaran Gaji Rudi	-	3.250.000
	Pembayaran Gaji Doni	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Ari	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Rahmat	-	3.000.000
26/07/2023	CV Mega (Shopsign & Neon Box)	10.600.000	-
29/07/2023	Pembelian Bahan Baku	-	2.050.000
	Pembelian Lampu Led	-	1.125.000
31/07/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	150.000
Total		81.000.000	57.345.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penerimaan Kas
Periode Juli 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit		Kredit				
		Kas	Kas Bank	Piutang Usaha	Penjualan	Serba-Serbi		
						Akun	Ref	Jumlah
03/07/2023	PT Gatria (Neon Box, Letter Box & Shopsign)	11.000.000	-	-	11.000.000	-	-	-
08/07/2023	Toko Cheil (Shopsign)	12.600.000	-	-	12.600.000	-	-	-
10/07/2023	Toko Rintan (Neon Box)	8.000.000	-	-	8.000.000	-	-	-
	PT Hebe (Baliho)	25.200.000	-	-	25.200.000	-	-	-
12/07/2023	Toko Gelra (Letter Box)	4.600.000	-	-	4.600.000	-	-	-
	Toko Cek Apip (Shopsign)	9.000.000	-	-	9.000.000	-	-	-
26/07/2023	CV Mega (Shopsign & Neon Box)	10.600.000	-	-	10.600.000	-	-	-
Total		81.000.000	-	-	81.000.000	-	-	-

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Pengeluaran Kas
Periode Juli 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit				Kredit
		Pembelian	Serba-Serbi			Kas
			Akun	Ref	Jumlah	
04/07/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	250.000	250.000
	Pembelian Bahan Baku	6.475.000			-	6.475.000
	Pembelian Lampu Sorot	1.500.000			-	1.500.000
	Pembelian Cat	1.550.000			-	1.550.000
	Pembelian Dyna Bolt	130.000			-	130.000
	Pembelian Lampu Led	2.345.000			-	2.345.000
08/07/2023	Pembelian Bahan Baku	5.500.000			-	5.500.000
	Pembelian Cat	1.500.000			-	1.500.000
	Pembelian Led	3.050.000			-	3.050.000
14/07/2023	Pembelian Bahan Baku	6.625.000			-	6.625.000
	Pembelian Kawat Las	250.000			-	250.000
	Pembelian Amplas	300.000			-	300.000
	Pembelian Mata Gerinda Besi	200.000			-	200.000
	Pembelian Cat	2.500.000			-	2.500.000
15/07/2023	Pembayaran Listrik & Air	-	Beban Utilitas	514	1.875.000	1.875.000
17/07/2023	Pembelian ATK	-	Perlengkapan Kantor	113	710.000	710.000
	Pembelian Paku	110.000			-	110.000
25/07/2023	Pembayaran Gaji	-	Beban Gaji	513	19.150.000	19.150.000
29/07/2023	Pembelian Bahan Baku	2.050.000			-	2.050.000
	Pembelian Lampu Led	1.125.000			-	1.125.000
31/07/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	150.000	150.000
Total		35.210.000			22.135.000	57.345.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Memposting Ke Buku Besar Bulan Juli 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Buku Besar Periode 31 Juli 2023

(Dalam Rp)

Nama Akun: Kas

No Akun: 110

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/07/2023	Saldo Awal	√	–	–	154.100.000	–
31/07/2023	Posting	JKM	81.000.000	–	235.100.000	–
31/07/2023	Posting	JKK	–	57.345.000	177.755.000	–

Nama Akun: Kas Bank

No Akun: 111

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/07/2023	Saldo Awal	√	–	–	219.460.000	–

Nama Akun: Piutang Usaha

No Akun: 112

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/07/2023	Saldo Awal	√	–	–	10.775.000	–
31/07/2023	Posting	JP	8.500.000	–	19.275.000	–

Nama Akun: Perlengkapan Kantor

No Akun: 113

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/07/2023	Saldo Awal	√	–	–	800.000	–
17/07/2023	Posting	JKK	710.000	–	1.510.000	–
31/07/2023	Posting	JP	–	250.000	1.260.000	–

Nama Akun: Persediaan

No Akun: 114

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/07/2023	Saldo Awal	√	–	–	20.625.000	–

Nama Akun: Peralatan

No Akun: 123

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/07/2023	Saldo Awal	√	–	–	31.125.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Peralatan

No Akun: 124

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/07/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	4.600.000
31/07/2023	Posting	JP	–	525.000	–	5.125.000

Nama Akun: Kendaraan

No Akun: 125

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/07/2023	Saldo Awal	√	–	–	165.000.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Kendaraan

No Akun: 126

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/07/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	5.250.000

Nama Akun: Modal

No Akun: 311

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/07/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	592.035.000

31/07/2023	Penutup	√	–	32.090.000	–	624.125.000
------------	---------	---	---	------------	---	-------------

Nama Akun: Ikhtisar Laba / Rugi

No Akun: 313

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/07/2023	Penutup	√	–	89.500.000	–	89.500.000
31/07/2023	Penutup	√	57.410.000	–	–	32.090.000
31/07/2023	Penutup	√	32.090.000	–	–	0

Nama Akun: Penjualan

No Akun: 411

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/07/2023	Posting	JKM	–	81.000.000	–	81.000.000
31/07/2023	Posting	JP	–	8.500.000	–	89.500.000
31/07/2023	Penutup	√	89.500.000	–	–	0

Nama Akun: Pembelian

No Akun: 511

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/07/2023	Posting	JKK	35.210.000	–	35.210.000	–
31/07/2023	Penutup	√	–	35.210.000	0	–

Nama Akun: Beban Transportasi

No Akun: 512

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
04/07/2023	Posting	JKK	250.000	–	250.000	–
31/07/2023	Posting	JKK	150.000	–	400.000	–
31/07/2023	Penutup	√	–	400.000	0	–

Nama Akun: Beban Gaji

No Akun: 513

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
25/07/2023	Posting	JKK	19.150.000	–	19.150.000	–
31/07/2023	Penutup	√	–	19.150.000	0	–

Nama Akun: Beban Utilitas

No Akun: 514

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
15/07/2023	Posting	JKK	1.875.000	–	1.875.000	–
31/07/2023	Penutup	√	–	1.875.000	0	–

Nama Akun: Beban Perlengkapan Kantor

No Akun: 515

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/07/2023	Posting	JP	250.000	–	250.000	–
31/07/2023	Penutup	√	–	250.000	0	–

Nama Akun: Beban Penyusutan Peralatan

No Akun: 516

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/07/2023	Posting	JP	525.000	–	525.000	–
31/07/2023	Penutup	√	–	525.000	0	–

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Bulan Juli 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Periode 31 Juli 2023

(Dalam Rp)

No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
110	Kas	177.755.000	-
111	Kas Bank	219.460.000	-
112	Piutang Usaha	10.775.000	-
113	Perlengkapan Kantor	1.510.000	-
114	Persediaan	20.625.000	-
123	Peralatan	31.125.000	-
124	Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	4.600.000
125	Kendaraan	165.000.000	-
126	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	5.250.000
311	Modal	-	592.035.000
411	Penjualan	-	81.000.000
511	Pembelian	35.210.000	-
512	Beban Transportasi	400.000	-
513	Beban Gaji	19.150.000	-
514	Beban Utilitas	1.875.000	-
Total		682.885.000	682.885.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penyesuaian Bulan Juli 2023

1. Beban penyusutan peralatan per 31 Juli 2023 sebesar Rp. 525.000
2. Beban perlengkapan kantor yang terpakai per 31 Juli 2023 sebesar Rp. 250.000
3. CV Mitra Maju Bersama Palembang telah menyelesaikan pembuatan *lighted logo* pada Toko Elang sebesar Rp. 8.500.000 Toko Elang akan berjanji membayar lunas tanggal 09 Agustus 2023.

Berikut ini ayat jurnal penyesuaian sebagai berikut:

CV Mitra Maju Bersama Palembang Jurnal Penyesuaian Periode 31 Juli 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Juli	31	Beban Penyusutan Peralatan	516	525.000	-
		Akumulasi Penyusutan Peralatan	124	-	525.000
	31	Beban Perlengkapan Kantor	515	250.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	-	250.000
	31	Piutang Usaha	112	8.500.000	-
		Penjualan	411	-	8.500.000
Total				9.275.000	9.275.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Lajur (Kertas Kerja) Bulan Juli 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Lajur (Kertas Kerja)
Periode 31 Juli 2023

(Dalam Rp)

Keterangan	Neraca Saldo		Ajp		Neraca Saldo Setelah Penyesuaian		Laporan Laba Rugi		Laporan Posisi Keuangan	
	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
Kas	177.755.000	-	-	-	177.755.000	-	-	-	177.755.000	-
Kas Bank	219.460.000	-	-	-	219.460.000	-	-	-	219.460.000	-
Piutang Usaha	10.775.000	-	8.500.000	-	19.275.000	-	-	-	19.275.000	-
Perlengkapan Kantor	1.510.000	-	-	250.000	1.260.000	-	-	-	1.260.000	-
Persediaan	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-
Peralatan	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-
Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	4.600.000	-	525.000	-	5.125.000	-	-	-	5.125.000
Kendaraan	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	5.250.000	-	-	-	5.250.000	-	-	-	5.250.000
Modal	-	592.035.000	-	-	-	592.035.000	-	-	-	592.035.000
Penjualan	-	81.000.000	-	8.500.000	-	89.500.000	-	89.500.000	-	-
Pembelian	35.210.000	-	-	-	35.210.000	-	35.210.000	-	-	-
Beban Transportasi	400.000	-	-	-	400.000	-	400.000	-	-	-
Beban Gaji	19.150.000	-	-	-	19.150.000	-	19.150.000	-	-	-
Beban Utilitas	1.875.000	-	-	-	1.875.000	-	1.875.000	-	-	-
Jumlah	682.885.000	682.885.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Beban Perlengkapan Kantor	-	-	250.000	-	250.000	-	250.000	-	-	-
Beban Penyusutan Peralatan	-	-	525.000	-	525.000	-	525.000	-	-	-
Jumlah	-	-	9.275.000	9.275.000	691.910.000	691.910.000	57.410.000	89.500.000	634.500.000	602.410.000
Laba Bersih	-	-	-	-	-	-	32.090.000	-	-	32.090.000
Jumlah	-	-	-	-	-	-	89.500.000	89.500.000	634.500.000	634.500.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG		
LAPORAN POSISI KEUANGAN		
PERIODE 31 JULI 2023		
ASET		
ASET LANCAR		
Kas	177.755.000	
Kas Bank	219.460.000	
Piutang Usaha	19.275.000	
Perlengkapan Kantor	1.260.000	
Persediaan	20.625.000	
JUMLAH ASET LANCAR		438.375.000
ASET TETAP		
Peralatan	31.125.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(5.125.000)	
		26.000.000
Kendaraan	165.000.000	
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(5.250.000)	
		159.750.000
JUMLAH ASET TETAP		185.750.000
TOTAL ASET		624.125.000
LIABILITAS		0
EKUITAS		
Modal Candra Hakim		592.035.000
Laba Tahun Berjalan		32.090.000
JUMLAH EKUITAS		624.125.000
TOTAL LIABILITAS & EKUITAS		624.125.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penutup Bulan Juli 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penutup
Periode 31 Juli 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Juli	31	Penjualan	411	89.500.000	-
		Ikhtisar Laba / Rugi	313	-	89.500.000
	31	Ikhtisar Laba / Rugi	313	57.410.000	-
		Pembelian	511	-	35.210.000
		Beban Transportasi	512	-	400.000
		Beban Gaji	513	-	19.150.000
		Beban Utilitas	514	-	1.875.000
		Beban Perlengkapan Kantor	515	-	250.000
		Beban Penyusutan Peralatan	516	-	525.000
	31	Ikhtisar Laba / Rugi	313	32.090.000	-
		Modal	311	-	32.090.000
Total				179.000.000	179.000.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Setelah Penutup Bulan Juli 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Saldo Setelah Penutup
Periode 31 Juli 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Nama Akun	Ref	Debit	Kredit
Juli	31	Kas	110	177.755.000	-
		Kas Bank	111	219.460.000	-
		Piutang Usaha	112	19.275.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	1.260.000	-
		Persediaan	114	20.625.000	-
		Peralatan	123	31.125.000	-
		Akumulasi Penyusutan Peralatan	124	-	5.125.000
		Kendaraan	125	165.000.000	-
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	5.250.000
		Modal	311	-	624.125.000
Total				634.500.000	634.500.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Mencatat Transaksi Keuangan Ke Dalam Jurnal Khusus Bulan Agustus 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Penerimaan dan Pengeluaran
Periode Agustus 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit
01/08/2023	PT Innovative (Baliho & Neon Box)	18.200.000	-
03/08/2023	Pembelian Bahan Baku	-	6.025.000
	Pembelian Lampu Sorot	-	1.500.000
	Pembelian Lampu Led	-	1.655.000
	Pembelian Kawat Las	-	250.000
	Toko Wardah (Shopsign)	10.800.000	-
	Toko Hebe (Lighted Logo)	3.450.000	-
06/08/2023	Pembelian Bahan Baku	-	6.650.000
	Pembelian Led	-	2.300.000
	Pembelian Cat	-	1.450.000
10/08/2023	BPJS (Lighted Logo)	6.000.000	-
	CV Cakra (Lighted Logo)	5.250.000	-
	Pembelian Amplas	-	125.000
	Pembelian Mata Gerinda Besi	-	145.000
	Pembelian Cat	-	1.130.000
	Pembelian Lampu Led	-	1.345.000
	Pembelian Dyna Bolt	-	125.000
	Pembelian Bahan Baku	-	3.470.000
13/08/2023	PT Samudera (Baliho)	16.800.000	-
15/08/2023	Pembelian Bahan Baku	-	6.150.000
	Pembayaran Listrik	-	1.500.000
	Pembayaran Air	-	120.000
	Toko Abdi (Neon Box & Shopsign)	7.000.000	-
18/08/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	200.000
	Pembelian Bahan Baku	-	4.470.000
22/08/2023	Pembelian Lampu Led	-	1.350.000
	Pembelian Cat	-	850.000
25/08/2023	Pembayaran Gaji Melda	-	3.500.000
	Pembayaran Gaji Anton	-	3.400.000
	Pembayaran Gaji Rudi	-	3.250.000
	Pembayaran Gaji Doni	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Ari	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Rahmat	-	3.000.000
27/08/2023	Toko Kertajaya (Lighted Logo)	5.250.000	-
	PT Gratia (Neon Box & Lighted Logo)	3.825.000	-
28/08/2023	Pembelian Bahan Baku	-	2.025.000
	Pembelian Led	-	1.500.000
	Pembelian Bahan Bakar	-	150.000
31/08/2023	Pelunasan Neon Box & Lighted Logo (27/08/2023)	3.825.000	-
Total		80.400.000	63.635.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penerimaan Kas
Periode Agustus 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit		Kredit				
		Kas	Kas Bank	Piutang Usaha	Penjualan	Serba-Serbi		
						Akun	Ref	Jumlah
01/08/2023	PT Innovative (Baliho & Neon Box)	18.200.000	-	-	18.200.000	-	-	-
03/08/2023	Toko Wardah (Shopsign)	10.800.000	-	-	10.800.000	-	-	-
	Toko Hebe (Lighted Logo)	3.450.000	-	-	3.450.000	-	-	-
10/08/2023	BPJS (Lighted Logo)	6.000.000	-	-	6.000.000	-	-	-
	CV Cakra (Lighted Logo)	5.250.000	-	-	5.250.000	-	-	-
13/08/2023	PT Samudera (Baliho)	16.800.000	-	-	16.800.000	-	-	-
15/08/2023	Toko Abdi (Neon Box & Shopsign)	7.000.000	-	-	7.000.000	-	-	-
27/08/2023	Toko Kertajaya (Lighted Logo)	5.250.000	-	-	5.250.000	-	-	-
	PT Gratia (Neon Box & Lighted Logo)	3.825.000	-	-	3.825.000	-	-	-
31/08/2023	Pelunasan Neon Box & Lighted Logo (27/08/2023)	-	3.825.000	3.825.000	-	-	-	-
Total		76.575.000	3.825.000	3.825.000	76.575.000	-	-	-

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Pengeluaran Kas
Periode Agustus 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit				Kredit
		Pembelian	Serba-Serbi			Kas
			Akun	Ref	Jumlah	
03/08/2023	Pembelian Bahan Baku	6.025.000			-	6.025.000
	Pembelian Lampu Sorot	1.500.000			-	1.500.000
	Pembelian Lampu Led	1.655.000			-	1.655.000
	Pembelian Kawat Las	250.000			-	250.000
06/08/2023	Pembelian Bahan Baku	6.650.000			-	6.650.000
	Pembelian Led	2.300.000			-	2.300.000
	Pembelian Cat	1.450.000			-	1.450.000
10/08/2023	Pembelian Amplas	125.000			-	125.000
	Pembelian Mata Gerinda Besi	145.000			-	145.000
	Pembelian Cat	1.130.000			-	1.130.000
	Pembelian Lampu Led	1.345.000			-	1.345.000
	Pembelian Dyna Bolt	125.000			-	125.000
	Pembelian Bahan Baku	3.470.000			-	3.470.000
15/08/2023	Pembelian Bahan Baku	6.150.000			-	6.150.000
	Pembayaran Listrik & Air	-	Beban Utilitas	514	1.620.000	1.620.000
18/08/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	200.000	200.000
	Pembelian Bahan Baku	4.470.000			-	4.470.000
22/08/2023	Pembelian Lampu Led	1.350.000			-	1.350.000
	Pembelian Cat	850.000			-	850.000
25/08/2023	Pembayaran Gaji	-	Beban Gaji	513	19.150.000	19.150.000
28/08/2023	Pembelian Bahan Baku	2.025.000			-	2.025.000
	Pembelian Led	1.500.000			-	1.500.000
	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	150.000	150.000
Total		42.515.000			21.120.000	63.635.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Memposting Ke Buku Besar Bulan Agustus 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Buku Besar
Periode 31 Agustus 2023

(Dalam Rp)

Nama Akun: Kas					No Akun: 110	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/08/2023	Saldo Awal	√	–	–	177.755.000	–
31/08/2023	Posting	JKM	76.575.000	–	254.330.000	–
31/08/2023	Posting	JKK	–	63.635.000	190.695.000	–
Nama Akun: Kas Bank					No Akun: 111	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/08/2023	Saldo Awal	√	–	–	219.460.000	–
31/08/2023	Posting	JKM	3.825.000	–	223.285.000	–
Nama Akun: Piutang Usaha					No Akun: 112	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/08/2023	Saldo Awal	√	–	–	19.275.000	–
31/08/2023	Posting	JKK	–	3.825.000	15.450.000	–
Nama Akun: Perlengkapan Kantor					No Akun: 113	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/08/2023	Saldo Awal	√	–	–	1.260.000	–
31/08/2023	Posting	JP	–	810.000	450.000	–
Nama Akun: Persediaan					No Akun: 114	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/08/2023	Saldo Awal	√	–	–	20.625.000	–
Nama Akun: Peralatan					No Akun: 123	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/08/2023	Saldo Awal	√	–	–	31.125.000	–
Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Peralatan					No Akun: 124	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/08/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	5.125.000
Nama Akun: Kendaraan					No Akun: 125	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/08/2023	Saldo Awal	√	–	–	165.000.000	–
Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Kendaraan					No Akun: 126	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/08/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	5.250.000
31/08/2023	Posting	JP	–	375.000	–	5.625.000
Nama Akun: Modal					No Akun: 311	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	

					Debit	Kredit
01/08/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	624.125.000
31/08/2023	Penutup	√	–	11.755.000	–	635.880.000

Nama Akun: Ikhtisar Laba / Rugi

No Akun: 313

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/08/2023	Penutup	√	–	76.575.000	–	76.575.000
31/08/2023	Penutup	√	64.820.000	–	–	11.755.000
31/08/2023	Penutup	√	11.755.000	–	–	0

Nama Akun: Penjualan

No Akun: 411

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/08/2023	Posting	JKM	–	76.575.000	–	76.575.000
31/08/2023	Penutup	√	76.575.000	–	–	0

Nama Akun: Pembelian

No Akun: 511

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/08/2023	Posting	JKK	42.515.000	–	42.515.000	–
31/08/2023	Penutup	√	–	42.515.000	0	–

Nama Akun: Beban Transportasi

No Akun: 512

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
18/08/2023	Posting	JKK	200.000	–	200.000	–
28/08/2023	Posting	JKK	150.000	–	350.000	–
31/08/2023	Penutup	√	–	350.000	0	–

Nama Akun: Beban Gaji

No Akun: 513

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
25/08/2023	Posting	JKK	19.150.000	–	19.150.000	–
31/08/2023	Penutup	√	–	19.150.000	0	–

Nama Akun: Beban Utilitas

No Akun: 514

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
15/08/2023	Posting	JKK	1.620.000	–	1.620.000	–
31/08/2023	Penutup	√	–	1.620.000	0	–

Nama Akun: Beban Perlengkapan Kantor

No Akun: 515

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/08/2023	Posting	JP	810.000	–	810.000	–
31/08/2023	Penutup	√	–	810.000	0	–

Nama Akun: Beban Penyusutan Kendaraan

No Akun: 516

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/08/2023	Posting	JP	375.000	–	375.000	–
31/08/2023	Penutup	√	–	375.000	0	–

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Bulan Agustus 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Periode 31 Agustus 2023

(Dalam Rp)

No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
110	Kas	190.695.000	-
111	Kas Bank	223.285.000	-
112	Piutang Usaha	15.450.000	-
113	Perlengkapan Kantor	1.260.000	-
114	Persediaan	20.625.000	-
123	Peralatan	31.125.000	-
124	Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	5.125.000
125	Kendaraan	165.000.000	-
126	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	5.250.000
311	Modal	-	624.125.000
411	Penjualan	-	76.575.000
511	Pembelian	42.515.000	-
512	Beban Transportasi	350.000	-
513	Beban Gaji	19.150.000	-
514	Beban Utilitas	1.620.000	-
Total		711.075.000	711.075.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penyesuaian Bulan Agustus 2023

1. Beban penyusutan kendaraan per 31 Agustus 2023 sebesar Rp. 375.000
2. Sisa perlengkapan kantor per 31 Agustus 2023 sebesar Rp. 450.000

Berikut ini ayat jurnal penyesuaian sebagai berikut:

CV Mitra Maju Bersama Palembang Jurnal Penyesuaian Periode 31 Agustus 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Agustus	31	Beban Penyusutan Kendaraan	517	375.000	-
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	375.000
	31	Beban Perlengkapan Kantor	515	810.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	-	810.000
Total				1.185.000	1.185.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Lajur (Kertas Kerja) Bulan Agustus 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Lajur (Kertas Kerja)
Periode 31 Agustus 2023

(Dalam Rp)

Keterangan	Neraca Saldo		Ajp		Neraca Saldo Setelah Penyesuaian		Laporan Laba Rugi		Laporan Posisi Keuangan	
	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
Kas	190.695.000	-	-	-	190.695.000	-	-	-	190.695.000	-
Kas Bank	223.285.000	-	-	-	223.285.000	-	-	-	223.285.000	-
Piutang Usaha	15.450.000	-	-	-	15.450.000	-	-	-	15.450.000	-
Perlengkapan Kantor	1.260.000	-	-	810.000	450.000	-	-	-	450.000	-
Persediaan	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-
Peralatan	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-
Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	5.125.000	-	-	-	5.125.000	-	-	-	5.125.000
Kendaraan	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	5.250.000	-	375.000	-	5.625.000	-	-	-	5.625.000
Modal	-	624.125.000	-	-	-	624.125.000	-	-	-	624.125.000
Penjualan	-	76.575.000	-	-	-	76.575.000	-	76.575.000	-	-
Pembelian	42.515.000	-	-	-	42.515.000	-	42.515.000	-	-	-
Beban Transportasi	350.000	-	-	-	350.000	-	350.000	-	-	-
Beban Gaji	19.150.000	-	-	-	19.150.000	-	19.150.000	-	-	-
Beban Utilitas	1.620.000	-	-	-	1.620.000	-	1.620.000	-	-	-
Jumlah	711.075.000	711.075.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Beban Perlengkapan Kantor	-	-	810.000	-	810.000	-	810.000	-	-	-
Beban Penyusutan Kendaraan	-	-	375.000	-	375.000	-	375.000	-	-	-
Jumlah	-	-	1.185.000	1.185.000	711.450.000	711.450.000	64.820.000	76.575.000	646.630.000	634.875.000
Laba Bersih	-	-	-	-	-	-	11.755.000	-	-	11.755.000
Jumlah	-	-	-	-	-	-	76.757.000	76.575.000	646.630.000	646.630.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG LAPORAN POSISI KEUANGAN PERIODE 31 AGUSTUS 2023		
ASET		
ASET LANCAR		
Kas	190.695.000	
Kas Bank	223.285.000	
Piutang Usaha	15.450.000	
Perlengkapan Kantor	450.000	
Persediaan	20.625.000	
JUMLAH ASET LANCAR		450.505.000
ASET TETAP		
Peralatan	31.125.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(5.125.000)	
		26.000.000
Kendaraan	165.000.000	
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(5.625.000)	
		159.375.000
JUMLAH ASET TETAP		185.375.000
TOTAL ASET		635.880.000
LIABILITAS		0
EKUITAS		
Modal Candra Hakim		624.125.000
Laba Tahun Berjalan		11.755.000
JUMLAH EKUITAS		635.880.000
TOTAL LIABILITAS & EKUITAS		635.880.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penutup Bulan Agustus 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penutup
Periode 31 Agustus 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Agus	31	Penjualan	411	76.575.000	-
		Ikhtisar Laba / Rugi	313	-	76.575.000
	31	Ikhtisar Laba / Rugi	313	64.820.000	-
		Pembelian	511	-	42.515.000
		Beban Transportasi	512	-	350.000
		Beban Gaji	513	-	19.150.000
		Beban Utilitas	514	-	1.620.000
		Beban Perlengkapan Kantor	515	-	810.000
		Beban Penyusutan Kendaraan	517	-	375.000
	31	Ikhtisar Laba / Rugi	313	11.755.000	-
		Modal	311	-	11.755.000
Total				153.150.000	153.150.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Setelah Penutup Bulan Agustus 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Saldo Setelah Penutup
Periode 31 Agustus 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Nama Akun	Ref	Debit	Kredit
Agus	31	Kas	110	190.695.000	-
		Kas Bank	111	223.285.000	-
		Piutang Usaha	112	15.450.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	450.000	-
		Persediaan	114	20.625.000	-
		Peralatan	123	31.125.000	-
		Akumulasi Penyusutan Peralatan	124	-	5.125.000
		Kendaraan	125	165.000.000	-
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	5.625.000
		Modal	311	-	635.880.000
Total				646.630.000	646.630.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Mencatat Transaksi Keuangan Ke Dalam Jurnal Khusus Bulan September 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Penerimaan dan Pengeluaran
Periode September 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit
02/09/2023	PT Tawada (Baliho)	7.700.000	-
	Toko Nusantara (Lighted Logo)	6.000.000	-
03/09/2023	Pembelian Bahan Baku	-	3.572.000
	Pembelian Lampu Sorot	-	1.000.000
	Pembelian Cat	-	758.000
	Pembelian Lampu Led	-	1.450.000
	Pembelian Paku	-	120.000
	CV Dasheng (Neon Box, Letter Box & Shopsign)	5.500.000	-
07/09/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	250.000
	Pembelian Bahan Baku	-	5.375.000
	Pembelian Cat	-	1.050.000
	Pembelian Lampu Led	-	2.145.000
10/09/2023	Pelunasan Neon Box, Letter Box & Shopsign (02/09/2023)	5.500.000	-
	CV Cipta (Baliho)	8.400.000	-
12/09/2023	Pembelian Bahan Baku	-	5.025.000
	Pembelian Lampu Sorot	-	1.000.000
	Pembelian Kawat Las	-	100.000
	Pembelian Lampu Led	-	1.560.000
	Pembelian Amplas	-	105.000
	Pembelian Dyna Bolt	-	150.000
14/09/2023	Pembelian Mata Gerinda Besi	-	150.000
	Pembelian ATK	-	1.000.000
15/09/2023	Pembayaran Listrik	-	1.550.000
	Pembayaran Air	-	120.000
17/09/2023	Toko Karya (Neon Box)	2.800.000	-
	Toko Linda (Lighted Logo)	6.000.000	-
	CV Sentra (Neon Box & Letter Box)	8.800.000	-
19/09/2023	Pembelian Bahan Baku	-	4.340.000
	Pembelian Cat	-	750.000
	Pembelian Lampu Led	-	560.000
25/09/2023	Pembayaran Gaji Melda	-	3.500.000
	Pembayaran Gaji Anton	-	3.400.000
	Pembayaran Gaji Rudi	-	3.250.000
	Pembayaran Gaji Doni	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Ari	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Rahmat	-	3.000.000
	Pembelian Bahan Bakar	-	200.000
26/09/2023	CV Cipta (Baliho)	15.400.000	-
28/09/2023	Toko Alenta (Lighted Logo)	5.250.000	-
30/09/2023	Pembelian Bahan Baku	-	2.025.000
	Pembelian Led	-	950.000
Total		71.350.000	54.455.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penerimaan Kas
Periode September 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit		Kredit				
		Kas	Kas Bank	Piutang Usaha	Penjualan	Serba-Serbi		
						Akun	Ref	Jumlah
02/09/2023	PT Tawada (Baliho)	7.700.000	-	-	7.700.000	-	-	-
	Toko Nusantara (Lighted Logo)	6.000.000	-	-	6.000.000	-	-	-
	CV Dasheng (Neon Box, Letter Box & Shopsign)	5.500.000	-	-	5.500.000	-	-	-
10/09/2023	Pelunasan Neon Box, Letter Box & Shopsign (02/09/2023)	-	5.500.000	5.500.000	-	-	-	-
	CV Cipta (Baliho)	8.400.000	-	-	8.400.000	-	-	-
17/09/2023	Toko Karya (Neon Box)	2.800.000	-	-	2.800.000	-	-	-
	Toko Linda (Lighted Logo)	6.000.000	-	-	6.000.000	-	-	-
	CV Sentra (Neon Box & Letter Box)	8.800.000	-	-	8.800.000	-	-	-
26/09/2023	CV Cipta (Baliho)	15.400.000	-	-	15.400.000	-	-	-
28/09/2023	Toko Alenta (Lighted Logo)	5.250.000	-	-	5.250.000	-	-	-
Total		65.850.000	5.500.000	5.500.000	65.850.000	-	-	-

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Pengeluaran Kas
Periode September 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit				Kredit
		Pembelian	Serba-Serbi			Kas
			Akun	Ref	Jumlah	
03/09/2023	Pembelian Bahan Baku	3.572.000			-	3.572.000
	Pembelian Lampu Sorot	1.000.000			-	1.000.000
	Pembelian Cat	758.000			-	758.000
	Pembelian Lampu Led	1.450.000			-	1.450.000
	Pembelian Paku	120.000			-	120.000
07/09/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	250.000	250.000
	Pembelian Bahan Baku	5.375.000			-	5.375.000
	Pembelian Cat	1.050.000			-	1.050.000
	Pembelian Lampu Led	2.145.000			-	2.145.000
12/09/2023	Pembelian Bahan Baku	5.025.000			-	5.025.000
	Pembelian Lampu Sorot	1.000.000			-	1.000.000
	Pembelian Kawat Las	100.000			-	100.000
	Pembelian Lampu Led	1.560.000			-	1.560.000
	Pembelian Amplas	105.000			-	105.000
	Pembelian Dyna Bolt	150.000			-	150.000
14/09/2023	Pembelian Mata Gerinda Besi	150.000			-	150.000
	Pembelian ATK	-	Perlengkapan Kantor	113	1.000.000	1.000.000
15/09/2023	Pembayaran Listrik & Air	-	Beban Utilitas	514	1.670.000	1.670.000
19/09/2023	Pembelian Bahan Baku	4.340.000			-	4.340.000
	Pembelian Cat	750.000			-	750.000
	Pembelian Lampu Led	560.000			-	560.000
25/09/2023	Pembayaran Gaji	-	Beban Gaji	513	19.150.000	19.150.000
	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	200.000	200.000
30/09/2023	Pembelian Bahan Baku	2.025.000			-	2.025.000
	Pembelian Led	950.000			-	950.000
Total		32.185.000			22.270.000	54.455.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Memposting Ke Buku Besar Bulan September 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Buku Besar Periode 30 September 2023

(Dalam Rp)

Nama Akun: Kas

No Akun: 110

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/09/2023	Saldo Awal	√	–	–	190.695.000	–
30/09/2023	Posting	JKM	65.850.000	–	256.545.000	–
30/09/2023	Posting	JKK	–	54.455.000	202.090.000	–

Nama Akun: Kas Bank

No Akun: 111

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/09/2023	Saldo Awal	√	–	–	223.285.000	–
30/09/2023	Posting	JKM	5.500.000	–	228.785.000	–

Nama Akun: Piutang Usaha

No Akun: 112

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/09/2023	Saldo Awal	√	–	–	15.450.000	–
30/09/2023	Posting	JKM	–	5.500.000	9.950.000	–

Nama Akun: Perlengkapan Kantor

No Akun: 113

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/09/2023	Saldo Awal	√	–	–	450.000	–
14/09/2023	Posting	JKK	1.000.000	–	1.450.000	–
30/09/2023	Posting	JP	–	280.000	1.170.000	–

Nama Akun: Persediaan

No Akun: 114

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/09/2023	Saldo Awal	√	–	–	20.625.000	–

Nama Akun: Peralatan

No Akun: 123

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/09/2023	Saldo Awal	√	–	–	31.125.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Peralatan

No Akun: 124

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/09/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	5.125.000

Nama Akun: Kendaraan

No Akun: 125

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/09/2023	Saldo Awal	√	–	–	165.000.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Kendaraan

No Akun: 126

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/09/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	5.625.000
30/09/2023	Posting	JP	–	675.000	–	6.300.000

Nama Akun: Modal

No Akun: 311

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/09/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	635.880.000
30/09/2023	Penutup	√	–	11.440.000	–	647.320.000

Nama Akun: Ikhtisar Laba / Rugi

No Akun: 313

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30/09/2023	Penutup	√	–	65.850.000	–	65.850.000
30/09/2023	Penutup	√	54.410.000	–	–	11.440.000
30/09/2023	Penutup	√	11.440.000	–	–	0

Nama Akun: Penjualan

No Akun: 411

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30/09/2023	Posting	JKM	–	65.850.000	–	65.850.000
30/09/2023	Penutup	√	65.850.000	–	–	0

Nama Akun: Pembelian

No Akun: 511

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30/09/2023	Posting	JKK	32.185.000	–	32.185.000	–
30/09/2023	Penutup	√	–	32.185.000	0	–

Nama Akun: Beban Transportasi

No Akun: 512

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
07/09/2023	Posting	JKK	250.000	–	250.000	–
25/09/2023	Posting	JKK	200.000	–	450.000	–
30/09/2023	Penutup	√	–	450.000	0	–

Nama Akun: Beban Gaji

No Akun: 513

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
25/09/2023	Posting	JKK	19.150.000	–	19.150.000	–
30/09/2023	Penutup	√	–	19.150.000	0	–

Nama Akun: Beban Utilitas

No Akun: 514

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
15/09/2023	Posting	JKK	1.670.000	–	1.670.000	–
30/09/2023	Penutup	√	–	1.670.000	0	–

Nama Akun: Beban Perlengkapan Kantor

No Akun: 515

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30/09/2023	Posting	JP	280.000	–	280.000	–
30/09/2023	Penutup	√	–	280.000	0	–

Nama Akun: Beban Penyusutan Kendaraan

No Akun: 517

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30/09/2023	Posting	JP	675.000	–	675.000	–
30/09/2023	Penutup	√	–	675.000	0	–

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Bulan September 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Periode 30 September 2023

(Dalam Rp)

No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
110	Kas	202.090.000	-
111	Kas Bank	228.785.000	-
112	Piutang Usaha	9.950.000	-
113	Perlengkapan Kantor	1.450.000	-
114	Persediaan	20.625.000	-
123	Peralatan	31.125.000	-
124	Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	5.125.000
125	Kendaraan	165.000.000	-
126	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	5.625.000
311	Modal	-	635.880.000
411	Penjualan	-	65.850.000
511	Pembelian	32.185.000	-
512	Beban Transportasi	450.000	-
513	Beban Gaji	19.150.000	-
514	Beban Utilitas	1.670.000	-
Total		712.480.000	712.480.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penyesuaian Bulan September 2023

1. Beban penyusutan kendaraan per 30 September 2023 sebesar Rp. 675.000
 2. Beban perlengkapan kantor per 30 September 2023 sebesar Rp. 280.000
- Berikut ini ayat jurnal penyesuaian sebagai berikut:

CV Mitra Maju Bersama Palembang Jurnal Penyesuaian Periode 30 September 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Sep	30	Beban Penyusutan Kendaraan	517	675.000	-
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	675.000
	30	Beban Perlengkapan Kantor	515	280.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	-	280.000
		Total		955.000	955.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Lajur (Kertas Kerja) Bulan September 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Lajur (Kertas Kerja)
Periode 30 September 2023

(Dalam Rp)

Keterangan	Neraca Saldo		Ajp		Neraca Saldo Setelah Penyesuaian		Laporan Laba Rugi		Laporan Posisi Keuangan	
	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
Kas	202.090.000	-	-	-	202.090.000	-	-	-	202.090.000	-
Kas Bank	228.785.000	-	-	-	228.785.000	-	-	-	228.785.000	-
Piutang Usaha	9.950.000	-	-	-	9.950.000	-	-	-	9.950.000	-
Perlengkapan Kantor	1.450.000	-	-	280.000	1.170.000	-	-	-	1.170.000	-
Persediaan	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-
Peralatan	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-
Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	5.125.000	-	-	-	5.125.000	-	-	-	5.125.000
Kendaraan	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	5.625.000	-	675.000	-	6.300.000	-	-	-	6.300.000
Modal	-	635.880.000	-	-	-	635.880.000	-	-	-	635.880.000
Penjualan	-	65.850.000	-	-	-	65.850.000	-	65.850.000	-	-
Pembelian	32.185.000	-	-	-	32.185.000	-	32.185.000	-	-	-
Beban Transportasi	450.000	-	-	-	450.000	-	450.000	-	-	-
Beban Gaji	19.150.000	-	-	-	19.150.000	-	19.150.000	-	-	-
Beban Utilitas	1.670.000	-	-	-	1.670.000	-	1.670.000	-	-	-
Jumlah	712.480.000	712.480.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Beban Perlengkapan Kantor	-	-	280.000	-	280.000	-	280.000	-	-	-
Beban Penyusutan Kendaraan	-	-	675.000	-	675.000	-	675.000	-	-	-
Jumlah	-	-	955.000	955.000	713.155.000	713.155.000	54.410.000	65.850.000	658.745.000	647.305.000
Laba Bersih	-	-	-	-	-	-	11.440.000	-	-	11.440.000
Jumlah	-	-	-	-	-	-	65.850.000	65.850.000	658.745.000	658.745.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Penyusunan Laporan Keuangan Bulan September 2023

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG			
LAPORAN LABA RUGI			
PERIODE 30 SEPTEMBER 2023			
Penjualan:			
Jumlah Penjualan			65.850.000
Beban Pokok Penjualan :			
Persediaan Awal	20.625.000		
Pembelian Barang	32.185.000		
Barang Tersedia Dijual		52.810.000	
Persediaan Akhir		(20.625.000)	
Beban Pokok Penjualan			(32.185.000)
Laba Kotor Penjualan			33.665.000
Beban Operasional:			
Beban Transportasi	450.000		
Beban Gaji	19.150.000		
Beban Utilitas	1.670.000		
Beban Perlengkapan Kantor	280.000		
Beban Penyusutan Kendaraan	675.000		
Total Beban Operasional			(22.225.000)
Laba Bersih			11.440.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG LAPORAN POSISI KEUANGAN PERIODE 30 SEPTEMBER 2023		
ASET		
ASET LANCAR		
Kas	202.090.000	
Kas Bank	228.785.000	
Piutang Usaha	9.950.000	
Perlengkapan Kantor	1.170.000	
Persediaan	20.625.000	
JUMLAH ASET LANCAR		462.620.000
ASET TETAP		
Peralatan	31.125.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(5.125.000)	
		26.000.000
Kendaraan	165.000.000	
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(6.300.000)	
		158.700.000
JUMLAH ASET TETAP		184.700.000
TOTAL ASET		647.320.000
LIABILITAS		0
EKUITAS		
Modal Candra Hakim		635.880.000
Laba Tahun Berjalan		11.440.000
JUMLAH EKUITAS		647.320.000
TOTAL LIABILITAS & EKUITAS		647.320.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penutup Bulan September 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Jurnal Penutup Periode 30 September 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Sep	30	Penjualan	411	65.850.000	-
		Ikhtisar Laba / Rugi	313	-	65.850.000
	30	Ikhtisar Laba / Rugi	313	54.410.000	-
		Pembelian	511	-	32.185.000
		Beban Transportasi	512	-	450.000
		Beban Gaji	513	-	19.150.000
		Beban Utilitas	514	-	1.670.000
		Beban Perlengkapan Kantor	515	-	280.000
		Beban Penyusutan Kendaraan	517	-	675.000
	30	Ikhtisar Laba / Rugi	313	11.440.000	-
		Modal	311	-	11.440.000
Total				131.700.000	131.700.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Setelah Penutup Bulan September 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Neraca Saldo Setelah Penutup Periode 30 September 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Nama Akun	Ref	Debit	Kredit
Sep	30	Kas	110	202.090.000	-
		Kas Bank	111	228.785.000	-
		Piutang Usaha	112	9.950.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	1.170.000	-
		Persediaan	114	20.625.000	-
		Peralatan	123	31.125.000	-
		Akumulasi Penyusutan Peralatan	124	-	5.125.000
		Kendaraan	125	165.000.000	-
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	6.300.000
		Modal	311	-	647.320.000
Total				658.745.000	658.745.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Penyusunan Laporan Keuangan Triwulan I Periode 01 Juli – 30 September 2023

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG LAPORAN LABA RUGI PERIODE 01 JULI – 30 SEPTEMBER 2023			
Penjualan:			
Jumlah Penjualan			231.925.000
Beban Pokok Penjualan :			
Persediaan Awal	61.875.000		
Pembelian Barang	109.910.000		
Barang Tersedia Dijual		171.785.000	
Persediaan Akhir		(61.875.000)	
Beban Pokok Penjualan			(109.910.000)
Laba Kotor Penjualan			122.015.000
Beban Operasional:			
Beban Transportasi	1.200.000		
Beban Gaji	57.450.000		
Beban Utilitas	5.165.000		
Beban Perlengkapan Kantor	1.340.000		
Beban Penyusutan Kendaraan	1.050.000		
Beban Penyusutan Peralatan	525.000		
Total Beban Operasional			(66.730.000)
Laba Bersih			55.285.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG LAPORAN POSISI KEUANGAN PERIODE 01 JULI – 30 SEPTEMBER 2023		
ASET		
ASET LANCAR		
Kas	570.540.000	
Kas Bank	671.530.000	
Piutang Usaha	44.675.000	
Perlengkapan Kantor	2.880.0000	
Persediaan	61.875.000	
JUMLAH ASET LANCAR		1.351.500.000
ASET TETAP		
Peralatan	93.375.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(15.375.000)	
		78.000.000
Kendaraan	495.000.000	
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(17.175.000)	
		477.825.000
JUMLAH ASET TETAP		555.825.000
TOTAL ASET		1.907.325.000
LIABILITAS		0
EKUITAS		
Modal Candra Hakim		1.852.040.000
Laba Tahun Berjalan		55.285.000
JUMLAH EKUITAS		1.907.325.000
TOTAL LIABILITAS & EKUITAS		1.907.325.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

**CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 01 JULI – 30 SEPTEMBER 2023**

1. UMUM

CV Mitra Maju Bersama Palembang berdiri pada tahun 2017 oleh Bapak Chandra Hakim yang beralamat di Jalan Tanah Mas, Komp. Azhar, Kel. Tanah Mas, Kec. Talang Kelapa, Kota Palembang, Provinsi Sumatera Selatan. CV Mitra Maju Bersama Palembang merupakan perusahaan manufaktur yang bergerak dibidang *Advertising*. Bentuk usaha ini menerima pesanan dari *customer* seperti baliho, *shopsign*, *neon box*, *letter box*, dan lain sebagainya.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING

a. Pernyataan Kepatuhan

Laporan keuangan disusun menggunakan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah.

b. Dasar Penyusunan

Dasar penyusunan laporan keuangan adalah biaya historis dan menggunakan asumsi dasar akrual. Mata uang penyajian yang digunakan untuk penyusunan laporan keuangan adalah Rupiah.

c. Kas

Kas adalah laporan posisi keuangan terdiri dari modal dan keuntungan kegiatan operasional CV Mitra Maju Bersama Palembang.

d. Piutang

Piutang usaha disajikan sebesar jumlah tagihan

e. Persediaan

Biaya persediaan bahan baku meliputi biaya pembelian dan biaya angkut pembelian. Entitas menggunakan rumus biaya persediaan rata-rata.

f. Perlengkapan

Perlengkapan terdiri dari perlengkapan kantor seperti nota, pena, kertas dan sebagainya.

g. Aset Tetap

Aset tetap dicatat sebesar biaya perolehannya jika aset tersebut dimiliki secara hukum oleh entitas. Aset tetap disusutkan menggunakan metode garis lurus tanpa nilai residu. Bangunan, kendaraan dan peralatan yang terdiri dari Tv, Meja kantor, Laptop acer, Ac sharp, Kursi, Printer Canon, Mesin genset nichiya, Mesin potong, Mesin las dan Mesin cat.

h. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pendapatan penjualan diakui ketika transaksi terjadi. Beban diakui saat terjadi.

i. Pajak Penghasilan

Pajak penghasilan mengikuti ketentuan perpajakan yang berlaku di Indonesia.

3. KAS

Kas - Rupiah 570.540.000

Kas Bank - Rupiah 671.530.000

4. ASET TETAP

Peralatan 93.375.000

Kendaraan 495.000.000

5. PENDAPATAN PENJUALAN

Penjualan	231.925.000
6. BEBAN	
Beban Terdiri Dari	
Beban Transportasi	1.200.000
Beban Gaji	57.450.000
Beban Utilitas	5.165.000
Beban Perlengkapan Kantor	1.340.000
Beban Penyusutan Kendaraan	1.050.000
Beban Penyusutan Peralatan	525.000
Jumlah	66.730.000
7. EKUITAS PEMILIK	
Modal Candra Hakim	1.852.040.000
8. LABA TAHUN BERJALAN	
Laba merupakan akumulasi selisih penjualan dan beban	
Laba Tahun Berjalan	55.285.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Mencatat Transaksi Keuangan Ke Dalam Jurnal Khusus Bulan Oktober 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Penerimaan dan Pengeluaran
Periode Oktober 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit
04/10/2023	CV Maju (Shopsign)	10.800.000	-
	Toko Melati (Lighted Logo)	3.450.000	-
05/10/2023	Pembelian Bahan Baku	-	5.450.000
	Pembelian Led	-	1.220.000
	Pembelian Cat	-	900.000
	Pembelian Amplas	-	100.000
07/10/2023	Toko Mawar (Lighted Logo)	6.000.000	-
08/10/2023	Toko Wardah (Shopsign)	12.600.000	-
	Toko Vivo (Neon Box)	5.600.000	-
10/10/2023	Pembelian Bahan Baku	-	4.450.000
	Pembelian Cat	-	1.350.000
13/10/2023	Pembelian Mata Gerinda Besi	-	200.000
	Pembelian Led	-	2.050.000
15/10/2023	Pembayaran Listrik	-	1.450.000
	Pembayaran Air	-	120.000
25/10/2023	Pembayaran Gaji Melda	-	3.500.000
	Pembayaran Gaji Anton	-	3.400.000
	Pembayaran Gaji Rudi	-	3.250.000
	Pembayaran Gaji Doni	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Ari	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Rahmat	-	3.000.000
	Pembelian Bahan Bakar	-	150.000
27/10/2023	PT Bersama (Baliho & Shopsign)	17.900.000	-
	Pembelian Bahan Baku	-	3.150.000
29/10/2023	Pembelian Cat	-	550.000
	Pembelian Kawat Las	-	100.000
	Pembelian Lampu Sorot	-	1.450.000
31/10/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	100.000
Total		56.350.000	41.940.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penerimaan Kas
Periode Oktober 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit		Kredit				
		Kas	Kas Bank	Piutang Usaha	Penjualan	Serba-Serbi		
						Akun	Ref	Jumlah
04/10/2023	CV Maju (Shopsign)	10.800.000	-	-	10.800.000	-	-	-
	Toko Melati (Lighted Logo)	3.450.000	-	-	3.450.000	-	-	-
07/10/2023	Toko Mawar (Lighted Logo)	6.000.000	-	-	6.000.000	-	-	-
08/10/2023	Toko Wardah (Shopsign)	12.600.000	-	-	12.600.000	-	-	-
	Toko Vivo (Neon Box)	5.600.000	-	-	5.600.000	-	-	-
27/10/2023	PT Bersama (Baliho & Shopsign)	17.900.000	-	-	17.900.000	-	-	-
Total		56.350.000	-	-	56.350.000	-	-	-

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Pengeluaran Kas
Periode Oktober 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit				Kredit
		Pembelian	Serba-Serbi			Kas
			Akun	Ref	Jumlah	
05/10/2023	Pembelian Bahan Baku	5.450.000			-	5.450.000
	Pembelian Led	1.220.000			-	1.220.000
	Pembelian Cat	900.000			-	900.000
	Pembelian Amplas	100.000			-	100.000
10/10/2023	Pembelian Bahan Baku	4.450.000			-	4.450.000
	Pembelian Cat	1.350.000			-	1.350.000
13/10/2023	Pembelian Mata Gerinda Besi	200.000			-	200.000
	Pembelian Led	2.050.000			-	2.050.000
15/10/2023	Pembayaran Listrik & Air	-	Beban Utilitas	514	1.570.000	1.570.000
25/10/2023	Pembayaran Gaji	-	Beban Gaji	513	19.150.000	19.150.000
	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	150.000	150.000
27/10/2023	Pembelian Bahan Baku	3.150.000			-	3.150.000
29/10/2023	Pembelian Cat	550.000			-	550.000
	Pembelian Kawat Las	100.000			-	100.000
	Pembelian Lampu Sorot	1.450.000			-	1.450.000
31/10/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	100.000	100.000
Total		20.970.000			20.970.000	41.940.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

No Akun: 110

No Akun: 111No Akun: 112No Akun: 113No Akun: 114

No Akun: 123

No Akun: 124No Akun: 125No Akun: 126No Akun: 311No Akun: 313

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit

31/10/2023	Penutup	√	–	63.850.000	–	63.850.000
31/10/2023	Penutup	√	42.585.000	–	–	21.265.000
31/10/2023	Penutup	√	21.265.000	–	–	0

Nama Akun: Penjualan

No Akun: 411

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/10/2023	Posting	JKM	–	56.350.000	–	56.350.000
31/10/2023	Posting	JP	–	7.500.000	–	63.850.000
31/10/2023	Penutup	√	63.850.000	–	–	0

Nama Akun: Pembelian

No Akun: 511

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/10/2023	Posting	JKK	20.970.000	–	20.970.000	–
31/10/2023	Penutup	√	–	20.970.000	0	–

Nama Akun: Beban Transportasi

No Akun: 512

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
25/10/2023	Posting	JKK	150.000	–	150.000	–
31/10/2023	Posting	JKK	100.000	–	250.000	–
31/10/2023	Penutup	√	–	250.000	0	–

Nama Akun: Beban Gaji

No Akun: 513

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
25/10/2023	Posting	JKK	19.150.000	–	19.150.000	–
31/10/2023	Penutup	√	–	19.150.000	0	–

Nama Akun: Beban Utilitas

No Akun: 514

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
15/10/2023	Posting	JKK	1.570.000	–	1.570.000	–
31/10/2023	Penutup	√	–	1.570.000	0	–

Nama Akun: Beban Perlengkapan Kantor

No Akun: 515

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/10/2023	Posting	JP	645.000	–	645.000	–
31/10/2023	Penutup	√	–	645.000	0	–

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Bulan Oktober 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Periode 31 Oktober 2023

(Dalam Rp)

No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
110	Kas	216.500.000	-
111	Kas Bank	228.785.000	-
112	Piutang Usaha	9.950.000	-
113	Perlengkapan Kantor	1.170.000	-
114	Persediaan	20.625.000	-
123	Peralatan	31.125.000	-
124	Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	5.125.000
125	Kendaraan	165.000.000	-
126	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	6.300.000
311	Modal	-	647.320.000
411	Penjualan	-	56.350.000
511	Pembelian	20.970.000	-
512	Beban Transportasi	250.000	-
513	Beban Gaji	19.150.000	-
514	Beban Utilitas	1.570.000	-
Total		715.095.000	715.095.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penyesuaian Bulan Oktober 2023

- Penjualan telah dihasilkan, tetapi belum dicatat pada 31 Oktober 2023 sebesar Rp.7.500.000
 - Beban perlengkapan kantor per 31 Oktober 2023 sebesar Rp. 645.000
- Berikut ini ayat jurnal penyesuaian sebagai berikut:

CV Mitra Maju Bersama Palembang Jurnal Penyesuaian Periode 31 Oktober 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Okt	31	Piutang Usaha	112	7.500.000	-
		Penjualan	411	-	7.500.000
	31	Beban Perlengkapan Kantor	515	645.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	-	645.000
		Total		8.145.000	8.145.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Lajur (Kertas Kerja) Bulan Oktober 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Lajur (Kertas Kerja)
Periode 31 Oktober 2023

(Dalam Rp)

Keterangan	Neraca Saldo		Ajp		Neraca Saldo Setelah Penyesuaian		Laporan Laba Rugi		Laporan Posisi Keuangan	
	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
Kas	216.500.000	-	-	-	216.500.000	-	-	-	216.500.000	-
Kas Bank	228.785.000	-	-	-	228.785.000	-	-	-	228.785.000	-
Piutang Usaha	9.950.000	-	7.500.000	-	17.450.000	-	-	-	17.450.000	-
Perlengkapan Kantor	1.170.000	-	-	645.000	525.000	-	-	-	525.000	-
Persediaan	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-
Peralatan	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-
Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	5.125.000	-	-	-	5.125.000	-	-	-	5.125.000
Kendaraan	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	6.300.000	-	-	-	6.300.000	-	-	-	6.300.000
Modal	-	647.320.000	-	-	-	647.320.000	-	-	-	647.320.000
Penjualan	-	56.350.000	-	7.500.000	-	63.850.000	-	63.850.000	-	-
Pembelian	20.970.000	-	-	-	20.970.000	-	20.970.000	-	-	-
Beban Transportasi	250.000	-	-	-	250.000	-	250.000	-	-	-
Beban Gaji	19.150.000	-	-	-	19.150.000	-	19.150.000	-	-	-
Beban Utilitas	1.570.000	-	-	-	1.570.000	-	1.570.000	-	-	-
Jumlah	715.095.000	715.095.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Beban Perlengkapan Kantor	-	-	645.000	-	645.000	-	645.000	-	-	-
Jumlah	-	-	8.145.000	8.145.000	722.595.000	722.595.000	42.585.000	63.850.000	680.010.000	658.745.000
Laba Bersih	-	-	-	-	-	-	21.265.000	-	-	21.265.000
Jumlah	-	-	-	-	-	-	63.850.000	63.850.000	680.010.000	680.010.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG LAPORAN POSISI KEUANGAN PERIODE 31 OKTOBER 2023		
ASET		
ASET LANCAR		
Kas	216.500.000	
Kas Bank	228.785.000	
Piutang Usaha	17.450.000	
Perlengkapan Kantor	525.000	
Persediaan	20.625.000	
JUMLAH ASET LANCAR		483.885.000
ASET TETAP		
Peralatan	31.125.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(5.125.000)	
		26.000.000
Kendaraan	165.000.000	
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(6.300.000)	
		158.700.000
JUMLAH ASET TETAP		184.700.000
TOTAL ASET		668.585.000
LIABILITAS		0
EKUITAS		
Modal Candra Hakim		647.320.000
Laba Tahun Berjalan		21.265.000
JUMLAH EKUITAS		668.585.000
TOTAL LIABILITAS & EKUITAS		668.585.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penutup Bulan Oktober 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penutup
Periode 31 Oktober 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Okt	31	Penjualan	411	63.850.000	-
		Ikhtisar Laba / Rugi	313	-	63.850.000
	31	Ikhtisar Laba / Rugi	313	42.585.000	-
		Pembelian	511	-	20.970.000
		Beban Transportasi	512	-	250.000
		Beban Gaji	513	-	19.150.000
		Beban Utilitas	514	-	1.570.000
		Beban Perlengkapan Kantor	515	-	645.000
	31	Ikhtisar Laba / Rugi	313	21.265.000	-
		Modal	311	-	21.265.000
Total				127.700.000	127.700.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Setelah Penutup Bulan Oktober 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Saldo Setelah Penutup
Periode 31 Oktober 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Nama Akun	Ref	Debit	Kredit
Okt	31	Kas	110	216.500.000	-
		Kas Bank	111	228.785.000	-
		Piutang Usaha	112	17.450.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	525.000	-
		Persediaan	114	20.625.000	-
		Peralatan	123	31.125.000	-
		Akumulasi Penyusutan Peralatan	124	-	5.125.000
		Kendaraan	125	165.000.000	-
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	6.300.000
		Modal	311	-	668.585.000
Total				680.010.000	680.010.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Mencatat Transaksi Keuangan Ke Dalam Jurnal Khusus Bulan November 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Penerimaan dan Pengeluaran
Periode November 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit
02/11/2023	Toko Kinan (Shopsign)	12.600.000	-
04/11/2023	Pembelian Bahan Baku	-	5.500.000
	Pembelian Cat	-	1.500.000
	Pembelian Led	-	2.050.000
06/11/2023	Toko Apek (Neon Box)	5.600.000	-
09/11/2023	CV Mitra (Baliho)	25.200.000	-
12/11/2023	Toko Oppo (Letter Box)	4.600.000	-
	Toko Xiaome (Shopsign)	9.000.000	-
14/11/2023	Pembelian Bahan Baku	-	4.625.000
	Pembelian Kawat Las	-	250.000
	Pembelian Amplas	-	200.000
	Pembelian Mata Gerinda Besi	-	200.000
	Pembelian Dyna Bolt	-	125.000
	Pembelian Lampu Sorot	-	1.500.000
	Pembelian Cat	-	2.500.000
15/11/2023	Pembayaran Listrik	-	1.600.000
	Pembayaran Air	-	120.000
	Pembelian Bahan Bakar	-	150.000
17/11/2023	Pembelian ATK	-	710.000
	Pembelian Paku	-	110.000
25/11/2023	Pembayaran Gaji Melda	-	3.500.000
	Pembayaran Gaji Anton	-	3.400.000
	Pembayaran Gaji Rudi	-	3.250.000
	Pembayaran Gaji Doni	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Ari	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Rahmat	-	3.000.000
28/11/2023	PT Mayora (Shopsign & Neon Box)	3.200.000	-
29/11/2023	Pembelian Bahan Baku	-	2.050.000
	Pembelian Lampu Led	-	1.125.000
30/11/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	150.000
	Pelunasan Shopsign & Neon Box (28/11/2023)	3.200.000	-
Total		63.400.000	43.615.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penerimaan Kas
Periode November 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit		Kredit				
		Kas	Kas Bank	Piutang Usaha	Penjualan	Serba-Serbi		
						Akun	Ref	Jumlah
02/11/2023	Toko Kinan (Shopsign)	12.600.000	-	-	12.600.000	-	-	-
06/11/2023	Toko Apek (Neon Box)	5.600.000	-	-	5.600.000	-	-	-
09/11/2023	CV Mitra (Baliho)	25.200.000	-	-	25.200.000	-	-	-
12/11/2023	Toko Oppo (Letter Box)	4.600.000	-	-	4.600.000	-	-	-
	Toko Xiaome (Shopsign)	9.000.000	-	-	9.000.000	-	-	-
28/11/2023	PT Mayora (Shopsign & Neon Box)	3.200.000	-	-	3.200.000	-	-	-
30/11/2023	Pelunasan Shopsign & Neon Box (28/11/2023)	-	3.200.000	3.200.000	-	-	-	-
Total		60.200.000	3.200.000	3.200.000	60.200.000	-	-	-

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Pengeluaran Kas
Periode November 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit				Kredit
		Pembelian	Serba-Serbi			Kas
			Akun	Ref	Jumlah	
04/11/2023	Pembelian Bahan Baku	5.500.000			-	5.500.000
	Pembelian Cat	1.500.000			-	1.500.000
	Pembelian Led	2.050.000			-	2.050.000
14/11/2023	Pembelian Bahan Baku	4.625.000			-	4.625.000
	Pembelian Kawat Las	250.000			-	250.000
	Pembelian Amplas	200.000			-	200.000
	Pembelian Mata Gerinda Besi	200.000			-	200.000
	Pembelian Dyna Bolt	125.000			-	125.000
	Pembelian Lampu Sorot	1.500.000			-	1.500.000
	Pembelian Cat	2.500.000			-	2.500.000
15/11/2023	Pembayaran Listrik & Air	-	Beban Utilitas	514	1.720.000	1.720.000
	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	150.000	150.000
17/11/2023	Pembelian ATK	-	Perlengkapan Kantor	113	710.000	710.000
	Pembelian Paku	110.000			-	110.000
25/11/2023	Pembayaran Gaji	-	Beban Gaji	513	19.150.000	19.150.000
29/11/2023	Pembelian Bahan Baku	2.050.000			-	2.050.000
	Pembelian Lampu Led	1.125.000			-	1.125.000
30/11/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	150.000	150.000
Total		21.735.000			21.880.000	43.615.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Memposting Ke Buku Besar Bulan November 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Buku Besar Periode 30 November 2023

(Dalam Rp)

Nama Akun: Kas

No Akun: 110

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/11/2023	Saldo Awal	√	–	–	216.500.000	–
30/11/2023	Posting	JKM	60.200.000	–	276.700.000	–
30/11/2023	Posting	JKK	–	43.615.000	233.085.000	–

Nama Akun: Kas Bank

No Akun: 111

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/11/2023	Saldo Awal	√	–	–	228.785.000	–
30/11/2023	Posting	JKM	3.200.000	–	231.985.000	–

Nama Akun: Piutang Usaha

No Akun: 112

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/11/2023	Saldo Awal	√	–	–	17.450.000	–
30/11/2023	Posting	JKM	–	3.200.000	14.250.000	–

Nama Akun: Perlengkapan Kantor

No Akun: 113

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/11/2023	Saldo Awal	√	–	–	525.000	–
30/11/2023	Posting	JKK	710.000	–	1.235.000	–

Nama Akun: Persediaan

No Akun: 114

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/11/2023	Saldo Awal	√	–	–	20.625.000	–

Nama Akun: Peralatan

No Akun: 123

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/11/2023	Saldo Awal	√	–	–	31.125.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Peralatan

No Akun: 124

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/11/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	5.125.000
30/11/2023	Posting	JP	–	850.000	–	5.975.000

Nama Akun: Kendaraan

No Akun: 125

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/11/2023	Saldo Awal	√	–	–	165.000.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Kendaraan

No Akun: 126

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/11/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	6.300.000
30/11/2023	Posting	JP	–	560.000	–	6.860.000

Nama Akun: Modal

No Akun: 311

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/11/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	668.585.000

30/11/2023	Penutup	√	–	15.885.000	–	684.470.000
------------	---------	---	---	------------	---	-------------

Nama Akun: Ikhtisar Laba / Rugi

No Akun: 313

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30/11/2023	Penutup	√	–	60.200.000	–	60.200.000
30/11/2023	Penutup	√	44.315.000	–	–	15.885.000
30/11/2023	Penutup	√	15.885.000	–	–	0

Nama Akun: Penjualan

No Akun: 411

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30/11/2023	Posting	JKM	–	60.200.000	–	60.200.000
30/11/2023	Penutup	√	60.200.000	–	–	0

Nama Akun: Pembelian

No Akun: 511

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30/11/2023	Posting	JKK	21.735.000	–	21.735.000	–
30/11/2023	Penutup	√	–	21.735.000	0	–

Nama Akun: Beban Transportasi

No Akun: 512

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
15/11/2023	Posting	JKK	150.000	–	150.000	–
30/11/2023	Posting	JKK	150.000	–	300.000	–
30/11/2023	Penutup	√	–	300.000	0	–

Nama Akun: Beban Gaji

No Akun: 513

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
25/11/2023	Posting	JKK	19.150.000	–	19.150.000	–
30/11/2023	Penutup	√	–	19.150.000	0	–

Nama Akun: Beban Utilitas

No Akun: 514

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
15/11/2023	Posting	JKK	1.720.000	–	1.720.000	–
30/11/2023	Penutup	√	–	1.720.000	0	–

Nama Akun: Beban Penyusutan Peralatan

No Akun: 516

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30/11/2023	Posting	JP	850.000	–	850.000	–
30/11/2023	Penutup	√	–	850.000	0	–

Nama Akun: Beban Penyusutan Kendaraan

No Akun: 517

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
30/11/2023	Posting	JP	560.000	–	560.00	–
30/11/2023	Penutup	√	–	560.000	0	–

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Bulan November 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Periode 30 November 2023

(Dalam Rp)

No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
110	Kas	233.085.000	-
111	Kas Bank	231.985.000	-
112	Piutang Usaha	14.250.000	-
113	Perlengkapan Kantor	1.235.000	-
114	Persediaan	20.625.000	-
123	Peralatan	31.125.000	-
124	Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	5.125.000
125	Kendaraan	165.000.000	-
126	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	6.300.000
311	Modal	-	668.585.000
411	Penjualan	-	60.200.000
511	Pembelian	21.735.000	-
512	Beban Transportasi	300.000	-
513	Beban Gaji	19.150.000	-
514	Beban Utilitas	1.720.000	-
Total		740.210.000	740.210.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penyesuaian Bulan November 2023

1. Beban penyusutan peralatan per 30 November 2023 sebesar Rp. 850.000
 2. Beban penyusutan kendaraan per 30 November 2023 sebesar Rp. 560.000
- Berikut ini ayat jurnal penyesuaian sebagai berikut:

CV Mitra Maju Bersama Palembang Jurnal Penyesuaian Periode 30 November 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Nov	30	Beban Penyusutan Peralatan	516	850.000	-
		Akumulasi Penyusutan Peralatan	124	-	850.000
	30	Beban Penyusutan Kendaraan	517	560.000	-
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	560.000
		Total		1.410.000	1.410.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Lajur (Kertas Kerja) Bulan November 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Lajur (Kertas Kerja)
Periode 30 November 2023

(Dalam Rp)

Keterangan	Neraca Saldo		Ajp		Neraca Saldo Setelah Penyesuaian		Laporan Laba Rugi		Laporan Posisi Keuangan	
	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
Kas	233.085.000	-	-	-	233.085.000	-	-	-	233.085.000	-
Kas Bank	231.985.000	-	-	-	231.985.000	-	-	-	231.985.000	-
Piutang Usaha	14.250.000	-	-	-	14.250.000	-	-	-	14.250.000	-
Perlengkapan Kantor	1.235.000	-	-	-	1.235.000	-	-	-	1.235.000	-
Persediaan	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-	-	-	20.625.000	-
Peralatan	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-
Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	5.125.000	-	850.000	-	5.975.000	-	-	-	5.975.000
Kendaraan	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	6.300.000	-	560.000	-	6.860.000	-	-	-	6.860.000
Modal	-	668.585.000	-	-	-	668.585.000	-	-	-	668.585.000
Penjualan	-	60.200.000	-	-	-	60.200.000	-	60.200.000	-	-
Pembelian	21.735.000	-	-	-	21.735.000	-	21.735.000	-	-	-
Beban Transportasi	300.000	-	-	-	300.000	-	300.000	-	-	-
Beban Gaji	19.150.000	-	-	-	19.150.000	-	19.150.000	-	-	-
Beban Utilitas	1.720.000	-	-	-	1.720.000	-	1.720.000	-	-	-
Jumlah	740.210.000	740.210.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Beban Penyusutan Peralatan	-	-	850.000	-	850.000	-	850.000	-	-	-
Beban Penyusutan Kendaraan	-	-	560.000	-	560.000	-	560.000	-	-	-
Jumlah	-	-	1.410.000	1.410.000	741.620.000	741.620.000	44.315.000	60.200.000	697.305.000	681.420.000
Laba Bersih	-	-	-	-	-	-	15.885.000	-	-	15.885.000
Jumlah	-	-	-	-	-	-	60.200.000	60.200.000	697.305.000	697.305.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Penyusunan Laporan Keuangan Bulan November 2023

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG			
LAPORAN LABA RUGI			
PERIODE 30 NOVEMBER 2023			
Penjualan:			
Jumlah Penjualan			60.200.000
Beban Pokok Penjualan :			
Persediaan Awal	20.625.000		
Pembelian Barang	21.735.000		
Barang Tersedia Dijual		42.360.000	
Persediaan Akhir		(20.625.000)	
Beban Pokok Penjualan			(21.735.000)
Laba Kotor Penjualan			38.465.000
Beban Operasional:			
Beban Transportasi	300.000		
Beban Gaji	19.150.000		
Beban Utilitas	1.720.000		
Beban Penyusutan Peralatan	850.000		
Beban Penyusutan Kendaraan	560.000		
Total Beban Operasional			(22.580.000)
Laba Bersih			15.885.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG LAPORAN POSISI KEUANGAN PERIODE 30 NOVEMBER 2023		
ASET		
ASET LANCAR		
Kas	233.085.000	
Kas Bank	231.985.000	
Piutang Usaha	14.250.000	
Perlengkapan Kantor	1.235.000	
Persediaan	20.625.000	
JUMLAH ASET LANCAR		501.180.000
ASET TETAP		
Peralatan	31.125.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(5.975.000)	
		25.150.000
Kendaraan	165.000.000	
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(6.860.000)	
		158.140.000
JUMLAH ASET TETAP		183.290.000
TOTAL ASET		684.470.000
LIABILITAS		0
EKUITAS		
Modal Candra Hakim		668.585.000
Laba Tahun Berjalan		15.885.000
JUMLAH EKUITAS		684.470.000
TOTAL LIABILITAS & EKUITAS		684.470.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penutup Bulan November 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penutup
Periode 30 November 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Nov	30	Penjualan	411	60.200.000	-
		Ikhtisar Laba / Rugi	313	-	60.200.000
	30	Ikhtisar Laba / Rugi	313	44.315.000	-
		Pembelian	511	-	21.735.000
		Beban Transportasi	512	-	300.000
		Beban Gaji	513	-	19.150.000
		Beban Utilitas	514	-	1.720.000
		Beban Penyusutan Peralatan	516	-	850.000
		Beban Penyusutan Kendaraan	517	-	560.000
	30	Ikhtisar Laba / Rugi	313	15.885.000	-
		Modal	311	-	15.885.000
Total				120.400.000	120.400.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Setelah Penutup Bulan November 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Saldo Setelah Penutup
Periode 30 November 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Nama Akun	Ref	Debit	Kredit
Nov	30	Kas	110	233.085.000	-
		Kas Bank	111	231.985.000	-
		Piutang Usaha	112	14.250.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	1.235.000	-
		Persediaan	114	20.625.000	-
		Peralatan	123	31.125.000	-
		Akumulasi Penyusutan Peralatan	124	-	5.975.000
		Kendaraan	125	165.000.000	-
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	6.860.000
		Modal	311	-	684.470.000
Total				697.305.000	697.305.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Mencatat Transaksi Keuangan Ke Dalam Jurnal Khusus Bulan Desember 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Penerimaan dan Pengeluaran
Periode Desember 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit
03/12/2023	PT Indo (Baliho)	24.500.000	-
	PT Mobilindo (Shopsign & Neon Box)	10.600.000	-
	Pembelian Bahan Baku	-	5.050.000
	Pembelian Lampu Sorot	-	2.350.000
	Pembelian Mata Gerinda Besi	-	200.000
	Pembelian Cat	-	1.250.000
	Pembelian Lampu Led	-	1.125.000
05/12/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	150.000
07/12/2023	CV Sejahtera (Baliho)	25.200.000	-
	Toko Vivo (Letter Box)	4.600.000	-
	Toko Wili (Shopsign)	18.000.000	-
09/12/2023	Pembelian Bahan Baku	-	10.925.000
	Pembelian Lampu Sorot	-	2.350.000
	Pembelian Kawat Las	-	250.000
11/12/2023	Pembelian Cat	-	2.500.000
	Pembelian Lampu Led	-	1.125.000
15/12/2023	Pembayaran Listrik	-	1.650.000
	Pembayaran Air	-	120.000
25/12/2023	Pembayaran Gaji Melda	-	3.500.000
	Pembayaran Gaji Anton	-	3.400.000
	Pembayaran Gaji Rudi	-	3.250.000
	Pembayaran Gaji Doni	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Ari	-	3.000.000
	Pembayaran Gaji Rahmat	-	3.000.000
26/12/2023	Toko Abdi (Lighted Logo)	6.000.000	-
	Toko Keluarga (Lighted Logo)	5.250.000	-
28/12/2023	Pembelian Bahan Baku	-	3.470.000
	Pembelian Amplas	-	125.000
	Pembelian Cat	-	1.130.000
	Pembelian Lampu Led	-	1.345.000
31/12/2023	Pembelian Dyna Bolt	-	125.000
	Pembelian Bahan Bakar	-	150.000
Total		94.150.000	54.540.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penerimaan Kas
Periode Desember 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit		Kredit				
		Kas	Kas Bank	Piutang Usaha	Penjualan	Serba-Serbi		
						Akun	Ref	Jumlah
03/12/2023	PT Indo (Baliho)	24.500.000	-	-	24.500.000	-	-	-
	PT Mobilindo (Shopsign & Neon Box)	10.600.000	-	-	10.600.000	-	-	-
07/12/2023	CV Sejahtera (Baliho)	25.200.000	-	-	25.200.000	-	-	-
	Toko Vivo (Letter Box)	4.600.000	-	-	4.600.000	-	-	-
	Toko Wili (Shopsign)	18.000.000	-	-	18.000.000	-	-	-
26/12/2023	Toko Abdi (Lighted Logo)	6.000.000	-	-	6.000.000	-	-	-
	Toko Keluarga (Lighted Logo)	5.250.000	-	-	5.250.000	-	-	-
Total		94.150.000	-	-	94.150.000	-	-	-

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Pengeluaran Kas
Periode Desember 2023

(Dalam Rp)

Tanggal	Keterangan	Debit				Kredit
		Pembelian	Serba-Serbi			Kas
			Akun	Ref	Jumlah	
03/12/2023	Pembelian Bahan Baku	5.050.000			-	5.050.000
	Pembelian Lampu Sorot	2.350.000			-	2.350.000
	Pembelian Mata Gerinda Besi	200.000			-	200.000
	Pembelian Cat	1.250.000			-	1.250.000
	Pembelian Lampu Led	1.125.000			-	1.125.000
05/12/2023	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	150.000	150.000
09/12/2023	Pembelian Bahan Baku	10.925.000			-	10.925.000
	Pembelian Lampu Sorot	2.350.000			-	2.350.000
	Pembelian Kawat Las	250.000			-	250.000
11/12/2023	Pembelian Cat	2.500.000			-	2.500.000
	Pembelian Lampu Led	1.125.000			-	1.125.000
15/12/2023	Pembayaran Listrik & Air	-	Beban Utilitas	514	1.770.000	1.770.000
25/12/2023	Pembayaran Gaji	-	Beban Gaji	513	19.150.000	19.150.000
28/12/2023	Pembelian Bahan Baku	3.470.000			-	3.470.000
	Pembelian Amplas	125.000			-	125.000
	Pembelian Cat	1.130.000			-	1.130.000
	Pembelian Lampu Led	1.345.000			-	1.345.000
31/12/2023	Pembelian Dyna Bolt	125.000			-	125.000
	Pembelian Bahan Bakar	-	Beban Transportasi	512	150.000	150.000
Total		33.320.000			21.220.000	54.540.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Memposting Ke Buku Besar Bulan Desember 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Buku Besar Periode 31 Desember 2023

(Dalam Rp)

Nama Akun: Kas

No Akun: 110

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/12/2023	Saldo Awal	√	–	–	233.085.000	–
31/12/2023	Posting	JKM	94.150.000	–	327.235.000	–
31/12/2023	Posting	JKK	–	54.540.000	272.695.000	–

Nama Akun: Kas Bank

No Akun: 111

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/12/2023	Saldo Awal	√	–	–	231.985.000	–

Nama Akun: Piutang Usaha

No Akun: 112

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/12/2023	Saldo Awal	√	–	–	14.250.000	–
31/12/2023	Posting	JP	6.650.000	–	20.900.000	–

Nama Akun: Perlengkapan Kantor

No Akun: 113

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/12/2023	Saldo Awal	√	–	–	1.235.000	–
31/12/2023	Posting	JP	–	885.000	350.000	–

Nama Akun: Persediaan

No Akun: 114

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/12/2023	Saldo Awal	√	–	–	20.625.000	–
31/12/2023	Posting	JP	–	20.625.000	0	–
31/12/2023	Posting	JP	8.125.000	–	8.125.000	–

Nama Akun: Peralatan

No Akun: 123

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/12/2023	Saldo Awal	√	–	–	31.125.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Peralatan

No Akun: 124

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/12/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	5.975.000

Nama Akun: Kendaraan

No Akun: 125

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/12/2023	Saldo Awal	√	–	–	165.000.000	–

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Kendaraan

No Akun: 126

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/12/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	6.860.000

Nama Akun: Modal

No Akun: 311

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
01/12/2023	Saldo Awal	√	–	–	–	684.470.000
31/12/2023	Penutup	√	–	32.875.000	–	717.345.000

Nama Akun: Ikhtisar Laba / Rugi

No Akun: 313

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/12/2023	Posting	JP	20.625.000	–	20.625.000	–
31/12/2023	Posting	JP	–	8.125.000	12.500.000	–
31/12/2023	Penutup	√	–	12.500.000	–	0
31/12/2023	Penutup	√	–	100.800.000	–	100.800.000
31/12/2023	Penutup	√	67.925.000	–	–	32.875.000
31/12/2023	Penutup	√	32.875.000	–	–	0

Nama Akun: Penjualan

No Akun: 411

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/12/2023	Posting	JKM	–	94.150.000	–	94.150.000
31/12/2023	Posting	JP	–	6.650.000	–	100.800.000
31/12/2023	Penutup	√	100.800.000	–	–	0

Nama Akun: Pembelian

No Akun: 511

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/12/2023	Posting	JKK	33.320.000	–	33.320.000	–
31/12/2023	Penutup	√	–	33.320.000	0	–

Nama Akun: Beban Transportasi

No Akun: 512

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
05/12/2023	Posting	JKK	150.000	–	150.000	–
31/12/2023	Posting	JKK	150.000	–	300.000	–
31/12/2023	Penutup	√	–	300.000	0	–

Nama Akun: Beban Gaji

No Akun: 513

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
25/12/2023	Posting	JKK	19.150.000	–	19.150.000	–
31/12/2023	Penutup	√	–	19.150.000	0	–

Nama Akun: Beban Utilitas

No Akun: 514

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
15/12/2023	Posting	JKK	1.770.000	–	1.770.000	–
31/12/2023	Penutup	√	–	1.770.000	0	–

Nama Akun: Beban Perlengkapan Kantor

No Akun: 515

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
31/12/2023	Posting	JP	885.000	–	885.000	–
31/12/2023	Penutup	√	–	885.000	0	–

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Bulan Desember 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian Periode 31 Desember 2023

(Dalam Rp)

No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
110	Kas	272.695.000	-
111	Kas Bank	231.985.000	-
112	Piutang Usaha	14.250.000	-
113	Perlengkapan Kantor	1.235.000	-
114	Persediaan	20.625.000	-
123	Peralatan	31.125.000	-
124	Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	5.975.000
125	Kendaraan	165.000.000	-
126	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	6.860.000
311	Modal	-	684.470.000
411	Penjualan	-	94.150.000
511	Pembelian	33.320.000	-
512	Beban Transportasi	300.000	-
513	Beban Gaji	19.150.000	-
514	Beban Utilitas	1.770.000	-
Total		791.455.000	791.455.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penyesuaian Bulan Desember 2023

1. Sisa perlengkapan kantor per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 350.000
2. Persediaan per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 8.125.000
3. Penjualan telah dihasilkan, tetapi belum dicatat pada 31 Desember 2023 sebesar Rp.6.650.000

Berikut ini ayat jurnal penyesuaian sebagai berikut:

CV Mitra Maju Bersama Palembang Jurnal Penyesuaian Periode 31 Desember 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Des	31	Beban Perlengkapan Kantor	515	885.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	-	885.000
	31	Ikhtisar Laba / Rugi	313	20.625.000	-
		Persediaan	114	-	20.625.000
	31	Persediaan	114	8.125.000.	-
		Ikhtisar Laba / Rugi	313	-	8.125.000
	31	Piutang Usaha	112	6.650.000	-
		Penjualan	411	-	6.650.000
Total				36.285.000	36.285.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Lajur (Kertas Kerja) Bulan Desember 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Lajur (Kertas Kerja)
Periode 31 Desember 2023

(Dalam Rp)

Keterangan	Neraca Saldo		Ajp		Neraca Saldo Setelah Penyesuaian		Laporan Laba Rugi		Laporan Posisi Keuangan	
	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
Kas	272.695.000	-	-	-	272.695.000	-	-	-	272.695.000	-
Kas Bank	231.985.000	-	-	-	231.985.000	-	-	-	231.985.000	-
Piutang Usaha	14.250.000	-	6.650.000	-	20.900.000	-	-	-	20.900.000	-
Perlengkapan Kantor	1.235.000	-	-	885.000	350.000	-	-	-	350.000	-
Persediaan	20.625.000	-	8.125.000	20.625.000	8.125.000	-	-	-	8.125.000	-
Peralatan	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-	-	-	31.125.000	-
Akumulasi Penyusutan Peralatan	-	5.975.000	-	-	-	5.975.000	-	-	-	5.975.000
Kendaraan	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-	-	-	165.000.000	-
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-	6.860.000	-	-	-	6.860.000	-	-	-	6.860.000
Modal	-	684.470.000	-	-	-	684.470.000	-	-	-	684.470.000
Penjualan	-	94.150.000	-	6.650.000	-	100.800.000	-	100.800.000	-	-
Pembelian	33.320.000	-	-	-	33.320.000	-	33.320.000	-	-	-
Beban Transportasi	300.000	-	-	-	300.000	-	300.000	-	-	-
Beban Gaji	19.150.000	-	-	-	19.150.000	-	19.150.000	-	-	-
Beban Utilitas	1.770.000	-	-	-	1.770.000	-	1.770.000	-	-	-
Jumlah	791.455.000	791.455.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Beban Perlengkapan Kantor	-	-	885.000	-	885.000	-	885.000	-	-	-
Ikhtisar Laba / Rugi	-	-	20.625.000	8.125.000	12.500.000	-	12.500.000	-	-	-
Jumlah	-	-	36.285.000	36.285.000	798.105.000	798.105.000	67.925.000	100.800.000	730.180.000	697.305.000
Lab Bersih	-	-	-	-	-	-	32.875.000	-	-	32.875.000
Jumlah	-	-	-	-	-	-	100.800.000	100.800.000	730.180.000	730.180.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG		
LAPORAN POSISI KEUANGAN		
PERIODE 31 DESEMBER 2023		
ASET		
ASET LANCAR		
Kas	272.695.000	
Kas Bank	231.985.000	
Piutang Usaha	20.900.000	
Perlengkapan Kantor	350.000	
Persediaan	8.125.000	
JUMLAH ASET LANCAR		534.055.000
ASET TETAP		
Peralatan	31.125.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(5.975.000)	
		25.150.000
Kendaraan	165.000.000	
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(6.860.000)	
		158.140.000
JUMLAH ASET TETAP		183.290.000
TOTAL ASET		717.345.000
LIABILITAS		0
EKUITAS		
Modal Candra Hakim		684.470.000
Laba Tahun Berjalan		32.875.000
JUMLAH EKUITAS		717.345.000
TOTAL LIABILITAS & EKUITAS		717.345.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Jurnal Penutup Bulan Desember 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Jurnal Penutup
Periode 31 Desember 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Des	31	Penjualan	411	100.800.000	-
		Ikhtisar Laba / Rugi	313	-	100.800.000
	31	Ikhtisar Laba / Rugi	313	67.925.000	-
		Ikhtisar Laba / Rugi	313	-	12.500.000
		Pembelian	511	-	33.320.000
		Beban Transportasi	512	-	300.000
		Beban Gaji	513	-	19.150.000
		Beban Utilitas	514	-	1.770.000
		Beban Perlengkapan Kantor	515	-	885.000
	31	Ikhtisar Laba / Rugi	313	32.875.000	-
		Modal	311	-	32.875.000
Total				201.600.000	201.600.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Membuat Neraca Saldo Setelah Penutup Bulan Desember 2023

CV Mitra Maju Bersama Palembang
Neraca Saldo Setelah Penutup
Periode 31 Desember 2023

(Dalam Rp)

Tanggal		Nama Akun	Ref	Debit	Kredit
Des	31	Kas	110	272.695.000	-
		Kas Bank	111	231.985.000	-
		Piutang Usaha	112	20.900.000	-
		Perlengkapan Kantor	113	350.000	-
		Persediaan	114	8.125.000	-
		Peralatan	123	31.125.000	-
		Akumulasi Penyusutan Peralatan	124	-	5.975.000
		Kendaraan	125	165.000.000	-
		Akumulasi Penyusutan Kendaraan	126	-	6.860.000
		Modal	311	-	717.345.000
Total				730.180.000	730.180.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Penyusunan Laporan Keuangan Triwulan I Periode 01 Oktober – 31 Desember 2023

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG			
LAPORAN LABA RUGI			
PERIODE 01 OKTOBER – 31 DESEMBER 2023			
Penjualan:			
Jumlah Penjualan			224.850.000
Beban Pokok Penjualan :			
Persediaan Awal	61.875.000		
Pembelian Barang	76.025.000		
Barang Tersedia Dijual		137.900.000	
Persediaan Akhir		(49.375.000)	
Beban Pokok Penjualan			(88.525.000)
Laba Kotor Penjualan			136.325.000
Beban Operasional:			
Beban Transportasi	850.000		
Beban Gaji	57.450.000		
Beban Utilitas	5.060.000		
Beban Perlengkapan Kantor	1.530.000		
Beban Penyusutan Kendaraan	560.000		
Beban Penyusutan Peralatan	850.000		
Total Beban Operasional			(66.300.000)
Laba Bersih			70.025.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG LAPORAN POSISI KEUANGAN PERIODE 01 OKTOBER – 31 DESEMBER 2023		
ASET		
ASET LANCAR		
Kas	722.280.000	
Kas Bank	692.755.000	
Piutang Usaha	52.600.000	
Perlengkapan Kantor	2.110.000	
Persediaan	49.375.000	
JUMLAH ASET LANCAR		1.519.120.000
ASET TETAP		
Peralatan	93.375.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(17.075.000)	
		76.300.000
Kendaraan	495.000.000	
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(20.020.000)	
		474.980.000
JUMLAH ASET TETAP		551.280.000
TOTAL ASET		2.070.400.000
LIABILITAS		0
EKUITAS		
Modal Candra Hakim		2.000.375.000
Laba Tahun Berjalan		70.025.000
JUMLAH EKUITAS		2.070.400.000
TOTAL LIABILITAS & EKUITAS		2.070.400.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

(Dalam Rp)

**CV MITRA MAJU BERSAMA PALEMBANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 01 OKTOBER – 31 DESEMBER 2023**

1. UMUM

CV Mitra Maju Bersama Palembang berdiri pada tahun 2017 oleh Bapak Chandra Hakim yang beralamat di Jalan Tanah Mas, Komp. Azhar, Kel. Tanah Mas, Kec. Talang Kelapa, Kota Palembang, Provinsi Sumatera Selatan. CV Mitra Maju Bersama Palembang merupakan perusahaan manufaktur yang bergerak dibidang *Advertising*. Bentuk usaha ini menerima pesanan dari *customer* seperti baliho, *shopsign*, *neon box*, *letter box*, dan lain sebagainya.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING

a. Pernyataan Kepatuhan

Laporan keuangan disusun menggunakan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah.

b. Dasar Penyusunan

Dasar penyusunan laporan keuangan adalah biaya historis dan menggunakan asumsi dasar akrual. Mata uang penyajian yang digunakan untuk penyusunan laporan keuangan adalah Rupiah.

c. Kas

Kas adalah laporan posisi keuangan terdiri dari modal dan keuntungan kegiatan operasional CV Mitra Maju Bersama Palembang.

d. Piutang

Piutang usaha disajikan sebesar jumlah tagihan

e. Persediaan

Biaya persediaan bahan baku meliputi biaya pembelian dan biaya angkut pembelian. Entitas menggunakan rumus biaya persediaan rata-rata.

f. Perlengkapan

Perlengkapan terdiri dari perlengkapan kantor seperti nota, pena, kertas dan sebagainya.

g. Aset Tetap

Aset tetap dicatat sebesar biaya perolehannya jika aset tersebut dimiliki secara hukum oleh entitas. Aset tetap disusutkan menggunakan metode garis lurus tanpa nilai residu. Bangunan, kendaraan dan peralatan yang terdiri dari Tv, Meja kantor, Laptop acer, Ac sharp, Kursi, Printer Canon, Mesin genset nichiya, Mesin potong, Mesin las dan Mesin cat.

h. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pendapatan penjualan diakui ketika transaksi terjadi. Beban diakui saat terjadi.

i. Pajak Penghasilan

Pajak penghasilan mengikuti ketentuan perpajakan yang berlaku di Indonesia.

3. KAS

Kas - Rupiah	722.280.000
--------------	-------------

Kas Bank - Rupiah	692.755.000
-------------------	-------------

4. ASET TETAP

Peralatan	93.375.000
-----------	------------

Kendaraan	495.000.000
-----------	-------------

5. PENDAPATAN PENJUALAN

Penjualan	224.850.000
6. BEBAN	
Beban Terdiri Dari	
Beban Transportasi	850.000
Beban Gaji	57.450.000
Beban Utilitas	5.060.000
Beban Perlengkapan Kantor	1.530.000
Beban Penyusutan Kendaraan	560.000
Beban Penyusutan Peralatan	850.000
Jumlah	66.300.000
7. EKUITAS PEMILIK	
Modal Candra Hakim	2000.375.000
8. LABA TAHUN BERJALAN	
Laba merupakan akumulasi selisih penjualan dan beban	
Laba Tahun Berjalan	70.025.000

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

**Daftar Penyusutan Aset Tetap
CV Mitra Maju Bersama Palembang**

(Dalam Rp)

No	Nama	Qty	Tahun Perolehan	Umur Ekonomis	Harga Perolehan	Penyusutan / Tahun	Penyusutan / Bulan	Akumulasi Penyusutan / Tahun	Akumulasi Penyusutan / Bulan
1	Bangunan	1	2016	20	300.000.000	15.000.000	1.250.000	105.000.000	8.750.000
2	Mobil Suzuki Pick Up	2	2017	15	165.000.000	11.000.000	916.667	66.000.000	5.500.000
3	Tv	1	2021	4	3.500.000	875.000	72.917	1.750.000	145.833
4	Meja Kantor	2	2020	4	2.000.000	500.000	41.667	1.500.000	125.000
5	Laptop Acer	1	2020	4	4.500.000	1.125.000	93.750	3.375.000	281.250
6	Ac Sharp	2	2022	4	5.800.000	1.450.000	120.833	1.450.000	120.833
7	Kursi	2	2020	4	1.000.000	250.000	20.833	750.000	62.500
8	Printer Canon	1	2022	4	2.600.000	650.000	54.167	650.000	54.167
9	Mesin Genset Nichiwa	1	2018	8	5.150.000	643.750	53.646	3.218.750	268.229
10	Mesin Potong	1	2018	8	2.500.000	312.500	26.042	1.562.500	130.208
11	Mesin Las	1	2018	8	2.800.000	350.000	29.167	1.750.000	145.833
12	Mesin Cat	1	2018	8	1.275.000	159.375	13.281	796.875	66.406
Total		16			496.125.000	32.315.625	2.692.969	16.803.125	15.650.260

Sumber: Data Diolah Penulis (2024)

Perhitungan Penyusutan Aset Tetap

Penyusutan Bangunan	=	$\frac{\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai Sisa}}{\text{Umur Ekonomis}}$
	=	$\frac{\text{Rp. 300.000.000} - 0}{20 \text{ tahun}}$
	=	Rp. 15.000.000 / tahun
Penyusutan Kendaraan	=	$\frac{\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai Sisa}}{\text{Umur Ekonomis}}$
	=	$\frac{\text{Rp. 165.000.000} - 0}{15 \text{ tahun}}$
	=	Rp. 11.000.000 / tahun
Penyusutan Tv	=	$\frac{\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai Sisa}}{\text{Umur Ekonomis}}$
	=	$\frac{\text{Rp. 3.500.000} - 0}{4 \text{ tahun}}$
	=	Rp. 875.000 / tahun
Penyusutan Meja Kantor	=	$\frac{\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai Sisa}}{\text{Umur Ekonomis}}$
	=	$\frac{\text{Rp. 2.000.000} - 0}{4 \text{ tahun}}$
	=	Rp. 500.000 / tahun
Penyusutan Laptop Acer	=	$\frac{\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai Sisa}}{\text{Umur Ekonomis}}$
	=	$\frac{\text{Rp. 4.500.000} - 0}{4 \text{ tahun}}$
	=	Rp. 1.125.000 / tahun

$$\begin{aligned}
 \text{Penyusutan Ac Sharp} &= \frac{\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai Sisa}}{\text{Umur Ekonomis}} \\
 &= \frac{\text{Rp. 5.800.000} - 0}{4 \text{ tahun}} \\
 &= \text{Rp. 1.450.000 / tahun}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{Penyusutan Kursi} &= \frac{\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai Sisa}}{\text{Umur Ekonomis}} \\
 &= \frac{\text{Rp. 1.000.000} - 0}{4 \text{ tahun}} \\
 &= \text{Rp. 250.000 / tahun}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{Penyusutan Printer Canon} &= \frac{\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai Sisa}}{\text{Umur Ekonomis}} \\
 &= \frac{\text{Rp. 2.600.000} - 0}{4 \text{ tahun}} \\
 &= \text{Rp. 650.000 / tahun}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{Penyusutan Mesin Genset Nichiwa} &= \frac{\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai Sisa}}{\text{Umur Ekonomis}} \\
 &= \frac{\text{Rp. 5.150.000} - 0}{8 \text{ tahun}} \\
 &= \text{Rp. 643.750 / tahun}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{Penyusutan Mesin Potong} &= \frac{\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai Sisa}}{\text{Umur Ekonomis}} \\
 &= \frac{\text{Rp. 2.500.000} - 0}{8 \text{ tahun}} \\
 &= \text{Rp. 312.500 / tahun}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{Penyusutan Mesin Las} &= \frac{\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai Sisa}}{\text{Umur Ekonomis}} \\
 &= \frac{\text{Rp. 2.800.000} - 0}{8 \text{ tahun}} \\
 &= \text{Rp. 350.000 / tahun}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{Penyusutan Mesin Cat} &= \frac{\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai Sisa}}{\text{Umur Ekonomis}} \\
 &= \frac{\text{Rp. 1.275.000} - 0}{8 \text{ tahun}} \\
 &= \text{Rp. 159.375 / tahun}
 \end{aligned}$$