

PT KUDAPAN ISTIMEWA  
BAGAN AKUN

<b>100</b>	<b>Aset</b>
	<b>Aset Lancar</b>
110	Kas Kecil
111	Kas di BNI
112	Piutang Dagang
113	Penyisihan Piutang Tak Tertagih
114	Wesel Tagih
115	Piutang Bunga
116	Persediaan Barang Dagangan
117	Perlengkapan Toko
119	Asuransi Dibayar Di Muka
	<b>Aset Tetap</b>
120	Tanah
140	Bangunan
141	Akumulasi Depresiasi - Bangunan
142	Peralatan Kantor
143	Akumulasi Depresiasi - Peralatan
144	Kendaraan
145	Akumulasi Depresiasi - Kendaraan
<b>200</b>	<b>Liabilitas</b>
210	Utang Dagang
211	Utang Gaji
212	Utang Bunga
213	Beban Yang Masih Harus Dibayar
214	Sewa Diterima Di Muka
220	Utang Pajak
230	Wesel Bayar
240	Utang Bank
<b>300</b>	<b>Ekuitas</b>
310	Modal Disetor
311	Saldo Laba
312	Dividen
313	Ikhtisar Laba Rugi
<b>400</b>	<b>Pendapatan</b>
410	Penjualan
411	Retur dan Potongan Penjualan
412	Diskon Penjualan
<b>500</b>	<b>Beban Penjualan</b>
510	Beban Pokok Penjualan
520	Beban Gaji Penjualan
530	Beban Pengiriman
531	Beban Pemeliharaan Kendaraan

- 532 Beban Asuransi
- 541 Beban Depresiasi - Bangunan
- 543 Beban Depresiasi - Peralatan Toko
- 545 Beban Depresiasi - Kendaraan
- 550 Beban Iklan
- 560 Beban Perlengkapan Toko
- 570 Beban Piutang Tak Tertagih
- 590 Beban Penjualan Lainnya

**600 Beban Administrasi & Umum**

- 620 Beban Gaji Admin & Umum
- 630 Beban Listrik, Air, dan Telepon
- 643 Beban Depresiasi - Peralatan Kantor
- 660 Beban Perlengkapan Kantor
- 690 Beban Admin & Umum Lainnya

**Beban dan Pendapatan Lainnya**

- 700 Beban Bunga
- 710 Pendapatan Bunga
- 720 Pendapatan Sewa
  
- 800 Beban Pajak Penghasilan

PT KUDAPAN ISTIMEWA  
LAPORAN POSISI KEUANGAN  
Per 31 Oktober 2013

ASET		Cat.	LIABILITAS DAN EKUITAS
<b>Aset Lancar</b>			<b>Liabilitas Lancar</b>
Kas Kecil	500,000		Utang Dagang
Bank	28,180,000		Utang Gaji
Piutang Dagang	5,740,000	1	Utang Bunga
Penyisihan Piutang Tak Tertagih			Beban Yang Masih Harus Dibayar
Wesel Tagih	10,000,000	2	Sewa Diterima Di Muka
Piutang Bunga	125,000	2	Wesel Bayar
Persediaan Barang Dagangan	2,960,000	3	<b>Total Liabilitas Lancar</b>
Perlengkapan Toko	825,000	4	
Asuransi Dibayar Di Muka	2,080,000	5	<b>Liabilitas Jangka Panjang</b>
<b>Total Aset Lancar</b>	<b>50,410,000</b>		Wesel Bayar
			Utang Bank
<b>Aset Tetap</b>			<b>Total Liabilitas Jangka Panjang</b>
Tanah	40,000,000	6	
Bangunan	60,000,000		<b>Ekuitas</b>
Akumulasi Depresiasi - Bangunan	(8,000,000)		Modal Disetor
Peralatan Kantor	15,000,000		Saldo Rugi
Akumulasi Depresiasi - Peralatan	(6,875,000)		<b>Total Ekuitas</b>
Kendaraan	12,000,000		
Akumulasi Depresiasi - Kendaraan	(2,250,000)		
<b>Total Aset Tetap</b>	<b>109,875,000</b>		
<b>Total Aset</b>	<b>160,285,000</b>		<b>Total Liabilitas dan Ekuitas</b>

	Cat.
4,320,000	7
1,100,000	8
1,170,000	9
515,000	10
5,000,000	11
9,000,000	9
21,105,000	
30,000,000	9
50,000,000	12
80,000,000	
60,000,000	
(820,000)	
59,180,000	
160,285,000	

PIUTANG DAGANG

Pelaanggan	Tanggal Jual	Jumlah	Termin
Kantin Ipul	25 Oktober 2013	2,850,000	2/10;n/30
Azka Snack	29 Oktober 2013	2,590,000	2/10;n/30
Snack Corner	06 September 2013	300,000	2/10;n/30
		5,740,000	

No.	Kode
1	BG-01
2	BG-02
3	BG-03
4	BG-04
5	AC-80
6	AC-81
7	AC-82
8	AC-83
9	BE-75
10	BE-76
11	BE-77
12	BE-78

	9	#N/A	#N/A	#N/A
	17	#N/A	#N/A	#N/A
	14	#N/A	#N/A	#N/A
	13	#N/A	#N/A	#N/A
	42	#N/A	#N/A	#N/A
	19	#N/A	#N/A	#N/A
	36	#N/A	#N/A	#N/A
	12	#N/A	#N/A	#N/A
	12	#N/A	#N/A	#N/A
	5	#N/A	#N/A	#N/A
	12	#N/A	#N/A	#N/A
	8	#N/A	#N/A	#N/A
				#N/A

Persediaan Barang Dagangan

<b>Nama Barang</b>	<b>Pemasok</b>	<b>Harga Jual</b>	<b>Harga Beli</b>
BROWNIES ORIGINAL	BROWNIES GOBIN	30,000	20,000
BROWNIES KEJU	BROWNIES GOBIN	30,000	20,000
BROWNIES PELANGI	BROWNIES GOBIN	35,000	25,000
BROWNIES ALMOND	BROWNIES GOBIN	35,000	25,000
NASTAR	ANISA COOKIES	60,000	40,000
KEJU KRISPI	ANISA COOKIES	60,000	40,000
LIDAH KUCING	ANISA COOKIES	50,000	30,000
PUTRI SALJU	ANISA COOKIES	50,000	30,000
KRIPIK KENTANG	KRIPIK HARRY	15,000	12,000
KRIPIK UBI	KRIPIK HARRY	15,000	12,000
KRIPIK SINGKONG	KRIPIK HARRY	15,000	12,000
KRIPIK PISANG	KRIPIK HARRY	15,000	12,000

Stock 31 Oktober 2013	Saldo Stock 31 Oktober 2013
13	260,000
19	380,000
21	525,000
17	425,000
12	480,000
8	320,000
9	270,000
10	300,000
0	-
0	-
0	-
0	-
	2,960,000

Asuransi
Properti ( Bangunan dan Isi)
Kendaraan Bermotor ( 1 Unit)

Asuransi Dibayar Dimuka

<b>Tanggal Mulai</b>	<b>Jangka Waktu</b>	<b>Premi</b>	<b>Saldo Premi 31 Oktober 2013</b>
01 Juli 2012	4 tahun	2,400,000	1,600,000
01 Nopember 2012	4 tahun	960,000	480,000
			2,080,000



## Aset Tetap

<b>Nama Aset</b>	<b>Tanggal Perolehan</b>	<b>Harga Perolehan</b>	<b>Nilai Sisa</b>
Tanah	01 Maret 2012	40,000,000	
Bangunan	01 Maret 2012	60,000,000	12,000,000
Peralatan (Toko dan Kantor)	03 Januari 2012	15,000,000	-
Motor (1 Unit)	01 Nopember 2012	12,000,000	3,000,000

Utang

<b>Masa Manfaat</b>	<b>Metode Depresiasi</b>
Tidak Didepresiasi	
10 tahun	Garis Lurus
4 tahun	Garis Lurus
4 tahun	Garis Lurus

<b>Pemasok</b>	<b>Tanggal Beli</b>
BROWNIES GOBIN	29 Oktober 2013
ANISA COOKIES	30 Oktober 2013

g Dagang

Jumlah	Termin
1,800,000	5/10;n/30
2,520,000	3/10;n/30
4,320,000	

Pemberi Pinjam	Tanggal Mulai
Bapak Eka Satria	15 Maret 2012
Ibu Ciny Aprilia	01 Agustus 2012

Wesel Bayar dan Utang Bunga

<b>Jangka Waktu</b>	<b>Bunga</b>	<b>Pokok Wesel</b>	<b>Saldo Pokok 31 Oktober 2013</b>
2 tahun	12% per tahun	36,000,000	9,000,000
2 tahun	15% per tahun	30,000,000	30,000,000
			39,000,000

Setoran Modal

<b>Nama Pemegang Saham</b>	<b>Jumlah Setoran Modal</b>	<b>Presentase Kepimilikan</b>
Adhysty Vidyana	15,000,000	25%
Arief Wijanarko	15,000,000	25%
Andira Yudithiarini	15,000,000	25%
Ardianti Hendana	15,000,000	25%
	60,000,000	100%

Kantin Ipul 2/10;n/30 3-nov

kode	qty	nama barang	harga beli	hpp
BG-01	5	BROWNIES ORIGINAL	20,000	100,000
BG-02	5	BROWNIES KEJU	20,000	100,000
AC-80	18	NASTAR	40,000	720,000
AC-82	20	LIDAH KUCING	30,000	600,000
BE-76	7	KRIPIK UBI	12,000	84,000
BE-78	9	KRIPIK PISANG	12,000	108,000
				1,712,000

pujasera gilang 2/10;n/30

kode	qty	nama barang	harga beli	hpp
BG-01	15	BROWNIES ORIGINAL	20,000	300,000
BG-03	10	BROWNIES PELANGI	25,000	250,000
BG-04	20	BROWNIES ALMOND	25,000	500,000
AC-81	20	KEJU KRISPI	40,000	800,000
AC-83	20	PUTRI SALJU	30,000	600,000
BE-75	5	KRIPIK KENTANG	12,000	60,000
BE-77	5	KRIPIK SINGKONG	12,000	60,000
				2,570,000

azka snack

kode	qty	nama barang	harga beli	hpp
BG-01	15	BROWNIES ORIGINAL	20,000	300,000
BG-02	20	BROWNIES KEJU	20,000	400,000
BG-03	20	BROWNIES PELANGI	25,000	500,000
AC-80	25	NASTAR	40,000	1,000,000
AC-81	20	KEJU KRISPI	40,000	800,000
AC-82	30	LIDAH KUCING	30,000	900,000
AC-83	35	PUTRI SALJU	30,000	1,050,000
				4,950,000

penjualan tunai

kode	qty	nama barang	harga beli	hpp
BG-01	9	BROWNIES ORIGINAL	20,000	180,000
BG-02	17	BROWNIES KEJU	20,000	340,000
BG-03	14	BROWNIES PELANGI	25,000	350,000
BG-04	13	BROWNIES ALMOND	25,000	325,000
AC-80	42	NASTAR	40,000	1,680,000
AC-81	19	KEJU KRISPI	40,000	760,000
AC-82	36	LIDAH KUCING	30,000	1,080,000
AC-83	12	PUTRI SALJU	30,000	360,000
BE-75	12	KRIPIK KENTANG	12,000	144,000
BE-76	5	KRIPIK UBI	12,000	60,000
BE-77	12	KRIPIK SINGKONG	12,000	144,000
BE-78	8	KRIPIK PISANG	12,000	96,000
				5,519,000

Cemilan sehat indira 2/10;n/30

kode	qty	nama barang	harga beli	hpp
BE-75	25	KRIPIK KENTANG	12,000	300,000
BE-76	25	KRIPIK UBI	12,000	300,000
BE-77	25	KRIPIK SINGKONG	12,000	300,000
BE-78	15	KRIPIK PISANG	12,000	180,000
				1,080,000

Camilan sehat indira 2/10;n/30

kode	qty	nama barang	harga beli	hpp
BG-02	10	BROWNIES KEJU	20,000	200,000
BG-03	10	BROWNIES PELANGI	25,000	250,000
AC-80	10	NASTAR	40,000	400,000
AC-81	10	KEJU KRISPI	40,000	400,000
				1,250,000

penjualan tunai

kode	qty	nama barang	harga beli	hpp
BG-01	13	BROWNIES ORIGINAL	20,000	260,000
BG-02	21	BROWNIES KEJU	20,000	420,000
BG-03	28	BROWNIES PELANGI	25,000	700,000
BG-04	6	BROWNIES ALMOND	25,000	150,000
AC-80	33	NASTAR	40,000	1,320,000
AC-81	28	KEJU KRISPI	40,000	1,120,000
AC-82	23	LIDAH KUCING	30,000	690,000
AC-83	13	PUTRI SALJU	30,000	390,000
BE-75	8	KRIPIK KENTANG	12,000	96,000
BE-76	2	KRIPIK UBI	12,000	24,000
BE-77	3	KRIPIK SINGKONG	12,000	36,000
BE-78	8	KRIPIK PISANG	12,000	96,000
				5,302,000

bukti 5 5/5;n/30

Kode	qty	nama barang	harga satuan	jumlah
BG-01	50	BROWNIES ORIGINAL	20,000	1,000,000
BG-02	60	BROWNIES KEJU	20,000	1,200,000
BG-03	70	BROWNIES PELANGI	25,000	1,750,000
BG-04	40	BROWNIES ALMOND	25,000	1,000,000
				4,950,000

No
1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12

bukti 8 3/10;n/30

kode	qty	nama barang	harga satuan	jumlah
AC-80	72	NASTAR	40,000	2,880,000
AC-81	60	KEJU KRISPI	40,000	2,400,000
AC-82	72	LIDAH KUCING	30,000	2,160,000
AC-83	60	PUTRI SALJU	30,000	1,800,000
				9,240,000

Kripik Harry 3/10;n/30

kode	qty	nama barang	harga beli	hpp
BE-75	50	KRIPIK KENTANG	12,000	600,000
BE-76	40	KRIPIK UBI	12,000	480,000
BE-77	50	KRIPIK SINGKONG	12,000	600,000
BE-78	40	KRIPIK PISANG	12,000	480,000
				2,160,000

anisa cookies 3/10;n/30

kode	qty	nama barang	harga beli	hpp
AC-80	48	NASTAR	40,000	1,920,000
AC-81	36	KEJU KRISPI	40,000	1,440,000
AC-82	36	LIDAH KUCING	30,000	1,080,000
AC-83	48	PUTRI SALJU	30,000	1,440,000
				5,880,000



Kode	Nama Barang	Pemasok	Harga Beli	stock(kartu stock)
BG-01	BROWNIES ORIGINAL	BROWNIES GOBIN	20,000	6
BG-02	BROWNIES KEJU	BROWNIES GOBIN	20,000	6
BG-03	BROWNIES PELANGI	BROWNIES GOBIN	25,000	9
BG-04	BROWNIES ALMOND	BROWNIES GOBIN	25,000	18
AC-80	NASTAR	ANISA COOKIES	40,000	4
AC-81	KEJU KRISPI	ANISA COOKIES	40,000	7
AC-82	LIDAH KUCING	ANISA COOKIES	30,000	6
AC-83	PUTRI SALJU	ANISA COOKIES	30,000	37
BE-75	KRIPIK KENTANG	KRIPIK HARRY	12,000	-
BE-76	KRIPIK UBI	KRIPIK HARRY	12,000	1
BE-77	KRIPIK SINGKONG	KRIPIK HARRY	12,000	5
BE-78	KRIPIK PISANG	KRIPIK HARRY	12,000	-

Stock(Hitung fisik)		
6	120,000	120,000
6	120,000	120,000
9	225,000	225,000
18	450,000	450,000
4	160,000	160,000
7	280,000	280,000
6	180,000	180,000
37	1,110,000	1,110,000
1	-	12,000
1	12,000	12,000
3	60,000	36,000
-	-	-
	2,717,000	2,705,000
	12,000	

bukti 11

3/10;n/30

kode	Qty	Nama Barang	Harga Satuan	jumlah
AC-82	-2	LIDAH KUCING	30,000	(60,000)
AC-83	-1	PUTRI SALJU	30,000	(30,000)
				(90,000)

PT KUDAPAN ISTIMEWA  
JURNAL PEMBELIAN  
NOVEMBER 2013

**JB 11**

No.	Tanggal	Nama Pemasok	Ref. Post	Persediaan (Dr)
				Utang Dagang ( Cr)
	2013			
1	04-Nov	BROWNIES GOBIN		4,950,000
2	08-Nov	ANISA COOKIES		9,240,000
3	10-Nov	ANISA COOKIES		(90,000)
4	19-Nov	KRIPIK HARRY		2,160,000
5	25-Nov	ANISA COOKIES		5,880,000
		Jumlah		22,140,000

PT KUDAPAN ISTIMEWA  
JURNAL PENJUALAN  
NOVEMBER 2013

No.	Tanggal	Nomor Faktur	Nama Pelanggan	Ref. Post.	Piutang Dagang (Dr)
					Penjualan(Cr)
	2013				
1	03-Nov	84	Kantin Ipul		2,620,000
2	11-Nov	85	Pujasera Gilang		3,850,000
3	12-Nov	86	Azka Snack		7,700,000
4	16-Nov	87	Penjualan Tunai		8,340,000
5	17-Nov	88	Cemilan Sehat Indira		1,350,000
6	26-Nov	89	Cemilan Sehat Indira		1,850,000
7	30-Nov	90	Penjualan Tunai		7,985,000
			Jumlah		33,695,000

PT KUDAPAN ISTIMEWA  
 JURNAL PENERIMAAN  
 NOVEMBER 2013

BPP (Dr)
Persediaan(Cr)
1,712,000
2,570,000
4,950,000
5,519,000
1,080,000
1,250,000
5,302,000
22,383,000

No.	Tanggal	Nama Pemasok/ Akun Di Kredit	Kas Di BNI (Dr)
	2013		
1	03-Nov	Kantin Ipul	2,793,000
2	07-Nov	Azka Snack	2,538,200
3	13-Nov	Kantin Ipul	2,567,600
4	16-Nov	Penjualan Tunai	8,340,000
5	21-Nov	Pujasera Gilang	3,773,000
6	22-Nov	Azka Snack	7,546,000
7	28-Nov	Cemilan Sehat Indira	1,350,000
8	30-Nov	Penjualan Tunai	7,985,000
		Jumlah	36,892,800

WA  
KAS

Diskon Penjualan (Dr)	Piutang Dagang (Cr)	Akun Lainnya (Cr)
57,000	2,850,000	
51,800	2,590,000	
52,400	2,620,000	
	8,340,000	
77,000	3,850,000	
154,000	7,700,000	
	1,350,000	
	7,985,000	
392,200	37,285,000	-

No.	Tanggal	No. Bukti
	2013	
1	02-Nov	IB BNI-123
2	02-Nov	CM 902320
3	06-Nov	CM 902321
4	09-Nov	IB BNI-124
5	09-Nov	IB BNI-125
6	15-Nov	IB BNI-126
7	16-Nov	CM 902322
8	18-Nov	IB BNI-128
9	28-Nov	IB BNI-129
10	29-Nov	IB BNI-130
11	30-Nov	IB BNI-131
12	30-Nov	CM 902323
13	30-Nov	IB BNI-133
14	30-Nov	Autodebet

PT KUDAPAN ISTIMEWA  
JURNAL PENGELUARAN KAS  
NOVEMBER 2013

Nama Pemasok / Akun Yang Dikredit	Ref. Post.	Akun Lainnya (Dr)	Utang Dagang (Dr)	Kas Di BNI (Cr)
BROWNIES GOBIN			1,800,000	1,710,000
Utang Gaji		1,100,000		1,100,000
Beban Yang Masih Harus Dibayar		515,000		515,000
Beban Pengiriman		243,000		243,000
Beban Pemeliharaan Kendaraan		69,000		69,000
Beban Iklan		90,000		90,000
Beban Penjualan Lainnya		40,000		40,000
ANISA COOKIES			2,520,000	2,444,400
BROWNIES GOBIN			4,950,000	4,702,500
Wesel Bayar	230	1,500,000		1,500,000
Utang Bunga	212	45,000		45,000
Beban Bunga	700	45,000		45,000
Beban Gaji Penjualan	520	1,100,000		1,100,000
ANISA COOKIES			9,150,000	8,875,500
KRIPIK HARRY			2,160,000	2,160,000
Beban Iklan	550	450,000		450,000
Beban Gaji Admin & Umum	620	2,750,000		2,750,000
Beban Pengiriman	530	162,000		162,000
Beban Pemeliharaan Kendaraan	531	40,000		40,000
Beban Listrik, Air, dan Telepon	630	100,000		100,000
Beban Perlengkapan Kantor	660	114,000		114,000
Beban Penjualan Lainnya	590	27,000		27,000
Dividen	312	1,000,000		1,000,000
Beban Bunga	700	500,000		500,000
		9,890,000	20,580,000	29,782,400





PT KUDAPAN ISTIMEWA  
JURNAL PENYESUAIAN  
NOVEMBER 2013

Kredit
90,000
90,000

Tanggal	Nama Akun
30-Nov	Piutang Bunga
	Pendapatan Bunga
	Beban Perlengkapan Toko
	Perlengkapan Toko
	Beban Asuransi
	Asuransi Dibayar Di Muka
	Beban Depresiasi - Bangunan
	Akumulasi Depresiasi - Bangunan
	Beban Depresiasi - Peralatan Kantor
	Beban Depresiasi - Peralatan Toko
	Akumulasi Depresiasi - Peralatan
	Beban Depresiasi - Kendaraan
	Akumulasi Depresiasi - Kendaraan
	Beban Gaji Penjualan
	Utang Gaji
	Beban Bunga
	Utang Bunga
	Sewa Diterima Di Muka
	Pendapatan Sewa
	Beban Listrik, Air, dan Telepon
	Beban Yang Masih Harus Dibayar
	Beban Piutang Tak Tertagih
	Penyisihan Piutang Tak Tertagih
	Beban Pokok Penjualan
	Persediaan Barang Dagangan
	JUMLAH

Asumsi sewa 12000000 dalam 2 tahun

Debet	Kredit
125,000	
	125,000
445,000	
	445,000
90,000	
	90,000
400,000	
	400,000
156,250	
156,250	
	312,500
187,500	
	187,500
1,100,000	
	1,100,000
412,500	
	412,500
500,000	
	500,000
495,000	
	495,000
300,000	
	300,000
12,000	
	12,000
4,379,500	4,379,500

10,000,000 15%  
Rp 125,000 1.25%  
Rp 825,000  
Rp 380,000 Rp 445,000

Rp 60,000,000 Rp 12,000,000  
Rp 48,000,000  
Rp 4,800,000  
Rp 400,000

Rp 156,250

Rp 15,000,000  
Rp 3,750,000  
Rp 312,500

Rp 50,000  
Rp 550,000 Rp 1,100,000

Rp 5,000,000  
Rp 340,000  
Rp 115,000  
Rp 455,000

Rp 9,000,000  
Rp 7,500,000  
Rp 900,000  
Rp 75,000  
Rp 45,000 Rp 37,500

Rp 2,400,000	4 tahun	Rp 1,600,000
Rp 600,000		Rp 800,000
Rp 50,000		

Rp 960,000	2 thn	Rp 480,000
Rp 480,000		Rp 480,000
Rp 40,000		Rp 520,000

Rp 12,000,000	Rp 3,000,000
Rp 9,000,000	
Rp 2,250,000	
Rp 187,500	

Rp 9,000,000	
Rp 7,500,000	
Rp 3,750,000	Rp 37,500

Rp 495,000

Rp 30,000,000	Rp 4,500,000	Rp 1,125,000
	Rp 375,000	Rp 1,500,000

Rp 412,500

Rp (37,500)

PT KUDAPAN ISTIMEWA  
BUKU PEMBANTU PIUTANG DAGANG

**KANTIN IPUL**

Tanggal	Uraian	Ref. Post.	Dr.	Cr.	Saldo	
					Dr.	Cr.
01-Nov	Saldo				2,850,000	
03-Nov	Penjualan		2,620,000		5,470,000	
03-Nov	Pembayaran			2,850,000	2,620,000	

**PUJASERA GILANG**

Tanggal	Uraian	Ref. Post.	Dr.	Cr.	Saldo	
					Dr.	Cr.
01-Nov	Saldo					
11-Nov	Penjualan		3,850,000		3,850,000	
21-Nov	Pembayaran			3,850,000	-	

**AZKA SNACK**

Tanggal	Uraian	Ref. Post.	Dr.	Cr.	Saldo	
					Dr.	Cr.
01-Nov	Saldo				2,590,000	
07-Nov	Pembayaran			2,590,000	-	
12-Nov	Penjualan		7,700,000		7,700,000	
22-Nov	Pembayaran			7,700,000	-	

**CEMILAN SEHAT INDIRA**

Tanggal	Uraian	Ref. Post.	Dr.	Cr.	Saldo	
					Dr.	Cr.
01-Nov	Saldo					
17-Nov	Penjualan		1,350,000		1,350,000	
26-Nov	Penjualan		1,850,000		3,200,000	
28-Nov	Pembayaran			1,350,000	1,850,000	

**SNACK CORNER**

Tanggal	Uraian	Ref. Post.	Dr.	Cr.	Saldo	
					Dr.	Cr.
01-Nov	Saldo				300,000	


PT KUDAPAN ISTIMEWA  
BUKU PEMBANTU UTANG DAGANG

**BROWNIES GOBIN**

Tanggal	Uraian	Ref. Post.	Dr.	Cr.	Saldo	
					Dr.	Cr.
01-Nov	Saldo					1,800,000
02-Nov	Pembayaran		1,800,000			-
04-Nov	Pembelian			4,950,000		4,950,000
09-Nov	Pembayaran		4,950,000			-

**ANISA COOKIES**

Tanggal	Uraian	Ref. Post.	Dr.	Cr.	Saldo	
					Dr.	Cr.
01-Nov	Saldo					2,520,000
08-Nov	Pembelian			9,240,000		11,760,000
09-Nov	Pembayaran		2,520,000			9,240,000
10-Nov	Retur Pembelian		90,000			9,150,000
18-Nov	Pembayaran		9,150,000			-
25-Nov	Pembelian			5,880,000		5,880,000

**KERIPIK HARRY**

Tanggal	Uraian	Ref. Post.	Dr.	Cr.	Saldo	
					Dr.	Cr.
01-Nov	Saldo					
19-Nov	Pembelian			2,160,000		2,160,000
28-Nov	Pembayaran		2,160,000			-

No Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
110	Kas Kecil	500,000	
111	Kas di BNI	35,290,400	
112	Piutang Dagang	2,150,000	
113	Penyisihan Piutang Tak Tertagih	-	
114	Wesel Tagih	10,000,000	
115	Piutang Bunga	125,000	
116	Persediaan Barang Dagangan	2,029,400	
117	Perlengkapan Toko	825,000	
119	Asuransi Dibayar Di Muka	2,080,000	
120	Tanah	40,000,000	
140	Bangunan	60,000,000	
141	Akumulasi Depresiasi - Bangunan		8,000,000
142	Peralatan Kantor	15,000,000	
143	Akumulasi Depresiasi - Peralatan		6,875,000
144	Kendaraan	12,000,000	
145	Akumulasi Depresiasi - Kendaraan		2,250,000
210	Utang Dagang		5,880,000
211	Utang Gaji		-
212	Utang Bunga		1,125,000
213	Beban Yang Masih Harus Dibayar		-
214	Sewa Diterima Di Muka		5,000,000
220	Utang Pajak		
230	Wesel Bayar		37,500,000
240	Utang Bank		50,000,000
310	Modal Disetor		60,000,000
311	Saldo Laba	820,000	
312	Dividen	1,000,000	
313	Ikhtisar Laba Rugi		
410	Penjualan		33,695,000
411	Retur dan Potongan Penjualan		
412	Diskon Penjualan	392,200	
510	Beban Pokok Penjualan	22,383,000	
520	Beban Gaji Penjualan	1,100,000	
530	Beban Pengiriman	405,000	
531	Beban Pemeliharaan Kendaraan	109,000	
532	Beban Asuransi	-	
541	Beban Depresiasi - Bangunan	-	
543	Beban Depresiasi - Peralatan Toko	-	
545	Beban Depresiasi - Kendaraan	-	
550	Beban Iklan	540,000	
560	Beban Perlengkapan Toko	-	
570	Beban Piutang Tak Tertagih	-	
590	Beban Penjualan Lainnya	67,000	
620	Beban Gaji Admin & Umum	2,750,000	



630	Beban Listrik, Air, dan Telepon	100,000	
643	Beban Depresiasi - Peralatan Kantor	-	
660	Beban Perlengkapan Kantor	114,000	
690	Beban Admin & Umum Lainnya	-	
700	Beban Bunga	545,000	
710	Pendapatan Bunga	-	
720	Pendapatan Sewa	-	
800	Beban Pajak Penghasilan	-	
	JUMLAH	210,325,000	210,325,000

PT KUDAPAN ISTIMEWA  
NERACA LAJUR  
Per 30 November 2013

No Akun	Nama Akun	Saldo		Penyes
		Debet	Kredit	Debet
110	Kas Kecil	500,000	-	
111	Kas di BNI	35,290,400	-	
112	Piutang Dagang	2,150,000	-	
113	Penyisihan Piutang Tak Tertagih	-	-	
114	Wesel Tagih	10,000,000	-	
115	Piutang Bunga	125,000	-	125,000
116	Persediaan Barang Dagangan	2,029,400	-	
117	Perlengkapan Toko	825,000	-	
119	Asuransi Dibayar Di Muka	2,080,000	-	
120	Tanah	40,000,000	-	
140	Bangunan	60,000,000	-	
141	Akumulasi Depresiasi - Bangunan	-	8,000,000	
142	Peralatan Kantor	15,000,000	-	
143	Akumulasi Depresiasi - Peralatan	-	6,875,000	
144	Kendaraan	12,000,000	-	
145	Akumulasi Depresiasi - Kendaraan	-	2,250,000	
210	Utang Dagang	-	5,880,000	
211	Utang Gaji	-	-	
212	Utang Bunga	-	1,125,000	
213	Beban Yang Masih Harus Dibayar	-	-	
214	Sewa Diterima Di Muka	-	5,000,000	500,000
220	Utang Pajak	-	-	
230	Wesel Bayar	-	37,500,000	
240	Utang Bank	-	50,000,000	
310	Modal Disetor	-	60,000,000	
311	Saldo Laba	820,000		
312	Dividen	1,000,000	-	
313	Ikhtisar Laba Rugi	-	-	
410	Penjualan	-	33,695,000	
411	Retur dan Potongan Penjualan	-	-	
412	Diskon Penjualan	392,200	-	
510	Beban Pokok Penjualan	22,383,000	-	12,000
520	Beban Gaji Penjualan	1,100,000	-	1,100,000
530	Beban Pengiriman	405,000	-	
531	Beban Pemeliharaan Kendaraan	109,000	-	
532	Beban Asuransi	-	-	90,000
541	Beban Depresiasi - Bangunan	-	-	400,000
543	Beban Depresiasi - Peralatan Toko	-	-	156,250
545	Beban Depresiasi - Kendaraan	-	-	187,500
550	Beban Iklan	540,000	-	
560	Beban Perlengkapan Toko	-	-	445,000

570	Beban Piutang Tak Tertagih	-	-	300,000
590	Beban Penjualan Lainnya	67,000	-	
620	Beban Gaji Admin & Umum	2,750,000	-	
630	Beban Listrik, Air, dan Telepon	100,000	-	495,000
643	Beban Depresiasi - Peralatan Kantor	-	-	156,250
660	Beban Perlengkapan Kantor	114,000	-	
690	Beban Admin & Umum Lainnya	-	-	
700	Beban Bunga	545,000	-	412,500
710	Pendapatan Bunga	-	-	
720	Pendapatan Sewa	-	-	
800	Beban Pajak Penghasilan	-	-	
		210,325,000	210,325,000	4,379,500
	Laba Bersih			

Keterangan	Saldo Setelah Penyesuaian		Laporan Laba Rugi		Neraca	
	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
	500,000	-			500,000	
	35,290,400	-			35,290,400	
	2,150,000	-			2,150,000	
300,000		300,000				300,000
	10,000,000	-			10,000,000	
	250,000				250,000	
12,000	2,017,400				2,017,400	
445,000	380,000				380,000	
90,000	1,990,000				1,990,000	
	40,000,000	-			40,000,000	
	60,000,000	-			60,000,000	
400,000		8,400,000				8,400,000
	15,000,000	-			15,000,000	
312,500		7,187,500				7,187,500
	12,000,000	-			12,000,000	
187,500		2,437,500				2,437,500
	-	5,880,000				5,880,000
1,100,000		1,100,000				1,100,000
412,500		1,537,500				1,537,500
495,000		495,000				495,000
		4,500,000				4,500,000
	-	-				-
	-	37,500,000				37,500,000
	-	50,000,000				50,000,000
	-	60,000,000				60,000,000
	820,000				820,000	
	1,000,000	-			1,000,000	
	-	-				
	-	33,695,000		33,695,000		
	-	-				
	392,200	-	392,200			
	22,395,000		22,395,000			
	2,200,000		2,200,000			
	405,000	-	405,000			
	109,000	-	109,000			
	90,000		90,000			
	400,000		400,000			
	156,250		156,250			
	187,500		187,500			
	540,000	-	540,000			
	445,000		445,000			

	300,000		300,000			
	67,000	-	67,000			
	2,750,000	-	2,750,000			
	595,000		595,000			
	156,250		156,250			
	114,000	-	114,000			
	-	-	-			
	957,500		957,500			
125,000		125,000	-	125,000		
500,000		500,000	-	500,000		
	-	-	-			
4,379,500	213,657,500	213,657,500	32,259,700	34,320,000	181,397,800	179,337,500
			2,060,300			2,060,300
			34,320,000	34,320,000	181,397,800	181,397,800

312500  
156250

PT KUDAPAN ISTIMEWA  
LAPORAN LABA RUGI  
30 NOVEMBER 2013

Penjualan	33,695,000	
Dikurangi : Diskon Penjualan	(392,200)	
Penjualan Bersih		33,302,800
Beban Pokok Penjualan		(22,395,000)
<b>Laba Bruto</b>		
<b>Beban Usaha</b>		
<b>Beban Penjualan</b>		
Beban Gaji Penjualan	2,200,000	
Beban Pengiriman	405,000	
Beban Pemeliharaan Kendaraan	109,000	
Beban Asuransi	90,000	
Beban Depresiasi - Bangunan	400,000	
Beban Depresiasi - Peralatan Toko	156,250	
Beban Depresiasi - Kendaraan	187,500	
Beban Iklan	540,000	
Beban Perlengkapan Toko	445,000	
Beban Piutang Tak Tertagih	300,000	
Beban Penjualan Lainnya	67,000	
<b>Jumlah Beban Penjualan</b>		4,899,750
<b>Beban Administrasi &amp; Umum</b>		
Beban Gaji Admin & Umum	2,750,000	
Beban Listrik, Air, dan Telepon	595,000	
Beban Depresiasi - Peralatan Kantor	156,250	
Beban Perlengkapan Kantor	114,000	
Beban Admin & Umum Lainnya	-	
<b>Jumlah Beban Administrasi dan Umum</b>		3,615,250
<b>Jumlah Beban Usaha</b>		
<b>Laba Usaha (Laba Operasi)</b>		
Pendapatan (Beban) Lainnya		
Pendapatan Bunga		125,000
Pendapatan Sewa		500,000
<b>Jumlah Pendapatan (Beban) Lainnya</b>		
<b>Laba Sebelum Bunga dan Pajak</b>		
Beban Bunga		
<b>Laba Sebelum Pajak</b>		



EWA  
EKUITAS  
13

Saldo Laba	Total Ekuitas
(820,000)	
2,060,300	
(1,000,000)	
240,300	60,240,300

ASET
<b>Aset Lancar</b>
Kas Kecil
Bank
Piutang Dagang
Penyisihan Piutang Tak Tertagih
Wesel Tagih
Piutang Bunga
Persediaan Barang Dagangan
Perlengkapan Toko
Asuransi Dibayar Di Muka
<b>Total Aset Lancar</b>
<b>Aset Tetap</b>
Tanah
Bangunan
Akumulasi Depresiasi - Bangunan
Peralatan
Akumulasi Depresiasi - Peralatan
Kendaraan
Akumulasi Depresiasi - Kendaraan
<b>Total Aset Tetap</b>
<b>Total Aset</b>



PT KUDAPAN ISTIMEWA  
LAPORAN POSISI KEUANGAN  
30 NOVEMBER 2013

<b>LIABILITAS DAN EKUITAS</b>		
	<b>Liabilitas Lancar</b>	
500,000	Utang Dagang	5,880,000
35,290,400	Utang Gaji	1,100,000
2,150,000	Utang Bunga	1,537,500
(300,000)	Beban Yang Masih Harus Dibayar	495,000
10,000,000	Sewa Diterima Di Muka	4,500,000
250,000	Wesel Bayar	7,500,000
2,017,400	<b>Total Liabilitas Lancar</b>	21,012,500
380,000		
1,990,000	<b>Liabilitas Jangka Panjang</b>	
52,277,800	Wesel Bayar	30,000,000
	Utang Bank	50,000,000
	<b>Total Liabilitas Jangka Panjang</b>	80,000,000
40,000,000		
60,000,000	<b>Ekuitas</b>	
(8,400,000)	Modal Disetor	60,000,000
15,000,000	Saldo Laba(Rugi)	240,300
(7,187,500)		60,240,300
12,000,000		
(2,437,500)		
108,975,000		
161,252,800	<b>Total Liabilitas dan Ekuitas</b>	161,252,800