



**PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN MENGGUNAKAN  
SOFTWARE ACCURATE ACCOUNTING PADA TOKO BANGUNAN  
ZAMRA BERDASARKAN SAK EMKM**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Ahli Madya  
Program Studi Diploma III Akuntansi**

**Oleh :**

**ANNISA MULYA SARI  
17010012**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS DHARMA ANDALAS  
PADANG  
2021**



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS (FEB)  
UNIVERSITAS DHARMA ANDALAS

TANDA PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Dengan ini Pembimbing Tugas Akhir Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Dharmo Andalas Padang menyatakan bahwa :

Nama : Annisa Mulya Sari  
No. Bp : 17010012  
Jurusan : D III Akuntansi  
Judul : **Penyusunan Laporan Keuangan dengan menggunakan Software Accurate Accounting Pada Toko Bangunan Zamra Berdasarkan SAK EMKM**

Telah disetujui untuk diuji pada ujian komprehensif sesuai dengan prosedur, ketentuan, dan kelaziman yang berlaku.

Padang, 27 Februari 2021

Pembimbing Tugas Akhir

Fitria Rahmi, SE, MM, Ak, CA  
NIDN : 0028097501

Pembimbing Lapangan

PT. TOHO BANGUNAN  
ZAMRA  
Saiful Falah, ST

Mengetahui:  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Dharmo Andalas

Dr. Asniati, SE, MBA, Ak, CA, CSRA  
NIP : 196508071991032002



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS (FEB)**  
**UNIVERSITAS DHARMA ANDALAS**

---

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Annisa Mulya Sari  
No BP : 17010012  
Jurusan : D3 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Universitas Dharmo Andalas

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya, bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya, kecuali yang secara tertulis dicantum dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Padang, 21 Agustus 2021

Yang membuat pernyataan

**Annisa Mulya Sari**  
**17010012**

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Saya mahasiswa/dosen/tenaga kependidikan\* Universitas Dharma Andalas yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama lengkap : Annisai Muuya Sari  
No. BP/NIM/NIDN : 17010012  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Jenis Tugas Akhir : TA D3/Skripsi \*\*

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Dharma Andalas hak atas publikasi Tugas Akhir saya yang berjudul:

Penyusunan Laporan Keuangan Dengan Menggunakan Software Accurate Accounting Pada Toko Bantuan Zamra Berdasarkan Sale Etiket



beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Universitas Dharma Andalas juga berhak untuk menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola, merawat, dan mempublikasikan karya saya tersebut di atas selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di .....

Pada tanggal ....., 21, agustus 2021

Yang menyatakan,

(.....) Annisa Muuya Sari

\* pilih sesuai kondisi

\*\* termasuk laporan penelitian, laporan pengabdian masyarakat, laporan magang, dll

## KATA PENGANTAR

AlhamdulillahiRobbil'Alamiin segala puji bagi Allah SWT yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang. Dengan segala nikmat dan rahmat yang telah diberikan-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan sebaik-baiknya. Shalawat beriringan salam tak lupa pula saya panjatkan kepada pucuk pimpinan baginda Nabi Muhammad SAW yang telah membawa umatnya dari alam kegelapan menuju alam yang terang benderang.

Adapun judul dari Tugas Akhir ini yaitu, "Penyusunan Laporan Keuangan Dengan Menggunakan Software Accurate Accounting Pada Toko Bangunan Zamra Berdasarkan SAK EMKM". Penulisan Tugas Akhir ini dimaksudkan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan masa kuliah di Progam Studi Diploma III Akuntasi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Dharma Andalas.

Saya menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna, maka dari itu saya mengharap kritik serta saran sebagai masukan bagi saya untuk dapat terus belajar menjadi lebih baik. Dalam penyelesaian Tugas Akhir ini, saya tidak terlepas dari dukungan, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak yang sangat berarti dalam kelancaran penyusunan Tugas Akhir ini. Untuk itu, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Deddi Prima Putra, Apt selaku Rektor Universitas Dharma Andalas.
2. Ibu Dr. Asniati, S.E, MBA, Ak, CA, CSRA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Dharma Andalas.
3. Ibu Nino Sri Purnama Yanti, S.E, M.Si, Ak, CA selaku Ka Prodi Diploma III Akuntansi.
4. Ibu Fitria Rahmi, S.E, MM, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah banyak memberikan bimbingan dan dorongan serta semangat untuk dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
5. Seluruh Dosen Diploma III Akuntansi serta seluruh dosen-dosen yang telah banyak memberikan ilmu dan motivasi selama proses belajar mengajar.
6. Teristimewa untuk kedua Almarhumah orang tua saya Ibu Nurena dan bpk Baharuddin, yang sudah memberi saya motivasi untuk melanjutkan sekolah saya dan terus mendukung saya.

7. Teristimewa untuk kakak saya Nur Hasanah, Reni Trisnawati, Nengsih Nur Afzah, S.PDI yang telah membayai kuliah saya sampai selesai, serta memberi saya semangat untuk terus maju dalam meraih cita-cita.
8. Terimakasih untuk bpak Saiful Falah, ST yang sudah memberikan saya izin dalam pengambilan data di Toko Bangunan Zamra.
9. Terimakasih kepada Finny Yulia Safitri, Putri Amelia dan Yofi Dwiaستuti, Fabio, Tri Maida dan teman-teman yang semua yang telah membantu dan memberikan dukungan serta semangat kepada saya.

Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat dan dapat menambah wawasan serta sebagai bahan referensi. Akhir kata saya mengucapkan alhamdulillah, dan semoga Allah SWT memberikan balasan yang setimpal atas jerih payah, semangat dan bantuan dari berbagai pihak. Amin yaa Robbal 'Alamiin.

Padang, 27 Februari 2021



Annisa Mulya Sari

## DAFTAR ISI

### HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR HALAMAN PENGESAHAN

### ABSTRAK

KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI .....	ii
DAFTAR GAMBAR .....	iii
DAFTAR TABEL .....	v
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang Masalah .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	3
1.3    Tujuan Tugas Akhir .....	3
1.4    Manfaat Tugas Akhir .....	4
1.4.1    Bagi Penulis .....	4
1.4.2    Bagi Perusahaan .....	4
1.4.3    Bagi Institusi .....	4
1.5    Metode Pengumpulan Data .....	4
1.6    Sistematika Penulisan .....	5
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>7</b>
2.1    Pengertian Akuntansi.....	7
2.2    Siklus Akuntansi.....	7
2.3    Penyajian Laporan Keuangan SAK EMKM .....	13
2.4    Laporan Keuangan Berdasarkan SAK EMKM .....	15
2.4.1    Laporan Posisi Keuangan .....	16
2.4.2    Laporan Laba Rugi .....	16
2.5    Accurate Accounting.....	18
2.5.1    Pengoperasian Accurate Accounting.....	19
2.5.1.1    Membuka Program Accurate Accounting.....	19
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN DAN PEMBAHASAN....</b>	<b>28</b>
3.1    Gambaran Umum Perusahaan .....	28
3.1.1    Sejarah Perusahaan .....	28
3.1.2    Struktur Organisasi .....	28
3.2    Pembahasan .....	29
3.2.1    Uraian Masalah .....	29
3.2.2    Analisis Masalah .....	29
3.2.3    Data Akun A.D Bangunan.....	30
3.2.3.1    Ringkasan Transaksi.....	30
3.2.3.2    Profil Perusahaan .....	30
3.2.3.3    Data Keuangan .....	30
3.2.5    Penyusunan Laporan Keuangan Dengan Accurate Accounting..	47
<b>BAB IV PENUTUP .....</b>	<b>64</b>
4.1    Kesimpulan.....	64
4.2    Saran .....	64

### DAFTAR PUSTAKA

### LAMPIRAN

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1	Siklus Akuntansi .....	8
Gambar 2.2	Menu Tampilan Awal Pada <i>Accurate Accounting</i> .....	16
Gambar 2.3	Membuat Database .....	17
Gambar 2.4	Menu <i>Login</i> .....	17
Gambar 2.5	Tipe Persiapan .....	18
Gambar 2.6	Form Mata Uang.....	18
Gambar 2.7	Form Informasi Perusahaan .....	19
Gambar 2.8	Daftar Pelanggan Dan Pemasok .....	20
Gambar 2.9	Akun Default Barang Dan Metode Biaya .....	21
Gambar 2.10	Informasi Barang .....	22
Gambar 2.11	Tipe Aset Tetap Kena Pajak .....	23
Gambar 2.12	Tipe Aset Tetap .....	23
Gambar 2.13	Daftar Aset Tetap Dan Saldo Awal .....	24
Gambar 2.14	Transaksi Pembelian.....	25
Gambar 2.15	Transaksi Penjualan .....	26
Gambar 2.16	Pengisian Jurnal.....	27
Gambar 2.17	Melihat Laporan Keuangan .....	27
Gambar 3.1	Struktur Organisasi A.D Bangunan .....	28
Gambar 3.2	Menu tampilan awal <i>accurate</i> .....	47
Gambar 3.3	Membuat database .....	47
Gambar 3.4	Form informasi dan mata uang .....	48
Gambar 3.5	Kas/bank .....	48
Gambar 3.6	Data pemasok .....	49
Gambar 3.7	Metode persediaan .....	49
Gambar 3.8	Daftar persediaan barang .....	50

Gambar 3.9	Menu preferensi .....	50
Gambar 3.10	Daftar akun .....	51
Gambar 3.11	Tipe aktiva tetap pajak .....	52
Gambar 3.12	Tipe aktiva tetap .....	53
Gambar 3.13	Aktiva tetap dan saldo awal .....	54
Gambar 3.14	Transaksi penjualan .....	54
Gambar 3.15	Pesanan pembelian .....	55
Gambar 3.16	Pembayaran pembelian .....	55
Gambar 3.17	Form pembayaran .....	56
Gambar 3.18	Pembayaran gaji .....	56
Gambar 3.19	Penyesuaian perlengkapan.....	57
Gambar 3.20	Penyesuaian sewa gedung .....	57
Gambar 3.21	Proses Akhir Bulan .....	58
Gambar 3.22	Laporan Posisi Keuangan (Neraca) .....	59
Gambar 3.23	Laporan Laba Rugi .....	60

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 3.1	Neraca Saldo.....	31
Tabel 3.2	Daftar Perlengkapan .....	31
Tabel 3.3	Daftar Penyusutan Peralatan Dan Kendaraan .....	32
Tabel 3.4	Daftar Pemasok .....	33
Tabel 3.5	Daftar Persediaan .....	33

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Perkembangan teknologi di masa sekarang ini mengakibatkan segala sesuatu yang memungkinkan diatur secara teknologi diusahakan secara maksimal, dan sistem kerja secara manual perlahan-lahan tergeser dengan adanya teknologi yang semakin canggih.

Laporan keuangan pada dasarnya adalah sebuah catatan informasi keuangan suatu perusahaan dalam suatu periode tertentu yang dapat digunakan untuk menggambarkan situasi kinerja perusahaan, yang berfungsi untuk menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan. Laporan keuangan ini bermanfaat bagi pemakai dalam pengambilan keputusan, menggambarkan posisi keuangan secara jelas, terperinci dan akurat untuk kelangsungan perusahaan.

Penyusunan laporan keuangan dapat dilakukan secara manual dan komputer. Saat ini banyak sekali program aplikasi komputer dibidang akuntansi yang sudah jadi dan siap untuk dipakai, baik produk buatan dalam negeri ataupun luar negeri. Program aplikasi akuntansi merupakan aplikasi yang dibangun secara otomatis untuk pembukuan yang lebih mudah menghasilkan laporan keuangan secara lengkap, cepat, dan akurat (Andarwati, Pradani, 2014). Penggunaan program aplikasi komputer dinilai lebih efektif dan efisien karena praktis dalam penyusunan laporan keuangan

perusahaan, terutama pada perusahaan dagang . Penyusunan laporan keuangan dapat dilakukan dengan beberapa program, seperti, *Microsoft Excel*, *Accurate accounting*, *Zahir accounting*, *MYOB Accounting*, dan lain-lain.

Program aplikasi *Accurate Accounting* merupakan salah satu program aplikasi komputer yang dapat digunakan dalam menyusun laporan keuangan pada perusahaan dagang berskala kecil dan menengah yang mana penggunaan programnya sangat mudah dimengerti. *Accurate Accounting* merupakan software terbaik di Indonesia dengan fitur terlengkap untuk semua jenis bisnis, serta telah dipakai oleh 300 ribu entitas bisnis di Indonesia dan memenangkan penghargaan Top Brand Awards selama 4 tahun berturut-turut mulai dari tahun 2016. (Sugi Priharto, 2019). *Accurate accounting* sendiri juga sudah sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku di Indonesia dan memiliki fitur penghitungan pajak yang terbaik jika dibandingkan dengan *accounting software* buatan Indonesia lainnya. Pengolahan data keuangan dengan menggunakan *Accurate Accounting* mampu membantu kesulitan yang dialami perusahaan dalam membuat laporan keuangan, yang diharapkan dapat mengefisiensikan hasil laporan yang dibuat.

Pada tahun 2016 Dewan Standar Akuntansi Keuangan-IAI telah mengeluarkan SAK EMKM untuk membantu kesulitan yang dialami perusahaan UMKM dalam memenuhi kebutuhan pelaporan keuangan. SAK EMKM merupakan standar akuntansi keuangan untuk tujuan akuntabilitas dan pengambilan keputusan. (IAI, 2016)

Toko Bangunan Zamra merupakan sebuah usaha yang bergerak pada penjualan bahan bangunan dan perkakas pembuat bangunan. Usaha dagang ini menjual berbagai bahan dan perkakas untuk membuat bangunan seperti semen, berbagai macam kayu, paku, cat, besi pondasi, pipa air dan sebagainya. Selama usaha ini didirikan, perusahaan hanya melakukan pencatatan atas transaksi yang terjadi secara manual saja tanpa ada perjurnal dan pengolahan data lebih lanjut. Pencatatan yang dilakukan hanya sebatas untuk penerimaan dan pengeluaran kas yang dicatat dalam sebuah buku harian. Untuk mengetahui laba atau rugi, perusahaan hanya menghitung selisih antara penerimaan dan pengeluaran kas. Sehingga resiko kesalahan pencatatan dan kehilangan bukti transaksi akan berdampak buruk bagi perusahaan.

Untuk mengatasi permasalahan tersebut, maka penulis mencoba mengaplikasikan program *Accurate* dalam pembuatan laporan keuangan pada Toko Bangunan Zamra. Maka dari itu penulis tertarik untuk mengangkat permasalahan ini dalam sebuah bentuk Tugas Akhir dengan judul "**Penyusunan Laporan Keuangan Menggunakan software Accurate accounting Pada Toko Bangunan Zamra berdasarkan SAK EMKM**".

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian diatas , maka penulis tertarik untuk membahas "Bagaimana penyusunan laporan keuangan pada Toko Bangunan Zamra dengan menggunakan Accurate accounting berdasarkan SAK EMKM?"

### **1.3 Tujuan Tugas Akhir**

Tujuan dari tugas akhir ini adalah untuk menyusun laporan keuangan pada Toko Bangunan Zamra dengan menggunakan Accurate Accounting Berdasarkan SAK EMKM.

### **1.4 Manfaat Tugas Akhir**

#### **1.4.1 Bagi Penulis**

Dapat menambah wawasan dan meningkatkan pengetahuan tentang hal-hal yang menyangkut proses penyusunan laporan keuangan. Selain itu menambah pengalaman penulis bagaimana pengaplikasian ilmu yang didapat selama perkuliahan didalam dunia kerja.

#### **1.4.2 Bagi perusahaan**

Dapat mengetahui informasi dengan lebih cepat dan dapat menentukan standar teknologi informasi yang dijalankan oleh perusahaan, serta dapat menjadi bahan rekomendasi dalam upaya meningkatkan kinerja laporan keuangan.

#### **1.4.3 Bagi institusi**

Untuk menambah wawasan pembaca bagi mahasiswa di perpustakaan Universitas Dharma Andalas.

## 1.5 Metode Pengumpulan Data

- Teknik Pengumpulan Data
  - Observasi

Melakukan pengamatan langsung terhadap kondisi perusahaan yang bersangkutan guna mendapatkan informasi yang dibutuhkan. Penulis pergi mengunjungi perusahaan dan mengamati data-data yang dibutuhkan untuk penyusunan laporan keuangan.

- Wawancara atau interview

Metode ini dilakukan agar dapat memperoleh data yang diperlukan terjadi pada usaha Toko Bangunan Zamra, melakukan wawancara langsung dengan pemilik informasi yang terkait mengenai transaksi Toko Bangunan Zamra.

- Telah Dokumen

Yakni teknik pengumpulan data yang mempelajari dokumen yang berasal dari Toko Bangunan Zamra

## 1.6 Sistematika Penulisan

Adapun sistematika penulisan ini adalah sebagai berikut :

### BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menggambarkan hal mengenai masalah yang diangkat menjadi penulisan seperti latar belakang, rumusan masalah, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode pengumpulan data, dan sistematika penulisan.

## BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini menjelaskan tentang beberapa kajian teori yang mendasari penulisan masalah, yang dapat dijadikan dasar untuk memecahkan rumusan masalah penyusunan laporan keuangan menggunakan software accurate.

## BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN dan PEMBAHASAN

Bab ini menjelaskan tentang gambaran umum perusahaan dan pembahasan megenai pemecahan masalah penyusunan laporan keuangan pada Toko Bangunan Zamra.

## BAB IV PENUTUP

Pada bab ini berisikan kesimpulan dari Penyusunan laporan keuangan pada Toko Bangunan Zamra dan saran yang dapat diberikan , sehingga menjadi masukan bagi Toko Bangunan Zamra dimasa yang akan datang.

## **BAB II**

### **LANDASAN TEORI**

#### **2.1 Pengertian Akuntansi**

Secara umum Akuntansi (*accounting*) dapat diartikan sebagai sistem informasi yang menyediakan laporan untuk para pemangku kepentingan mengenai aktifitas ekonomi dan kondisi perusahaan. (*Warren, et all. 2017*)

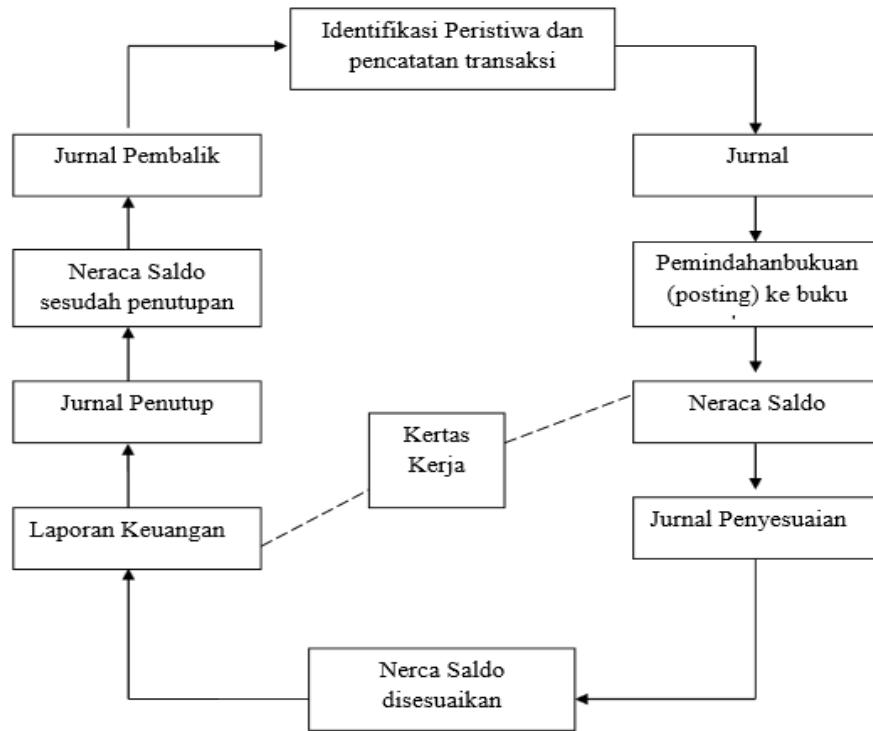
*Kieso, et all. (2014 )*mendefenisikan akuntansi sebagai suatu sistem dengan input data/ informasi dan output berupa informasi dan laporan keuangan yang bermanfaat bagi pengguna internal dan eksternal entitas. Sebagai sistem,akuntansi terdiri atas input yaitu transaksi, proses yaitu kegiatan untuk merangkum transaksi, dan output berupa laporan keuangan.

#### **2.2 Siklus Akuntansi**

Siklus Akuntansi adalah urutan proses di suatu perusahaan atau entitas yang dimulai dari menganalisa transaksi-transaksi, mencatat, menyusun laporan keuangan, dan ditutup dengan proses mempersiapkan aktivitas akuntansi untuk periode selanjutnya.

Suatu periode kegiatan diawali dengan mengumpulkan data transaksi sampai pembuatan laporan keuangan, dilanjutkan dengan proses penutupan, sehingga akan didapat neraca saldo setelah penutupan. Neraca saldo setelah penutupan selanjutnya menjadi neraca awal periode berikutnya. Demikian seterusnya, proses tersebut

berjalan dari satu periode ke periode berikutnya. Kegiatan inilah yang disebut sebagai siklus akuntansi seperti yang terlihat pada gambar 2.1.



Gambar 2.1 Siklus Akuntansi

(Sumber: Martani, dkk. 2016:63)

Siklus akuntansi terdiri dari kegiatan-kegiatan sebagai berikut (Martani, dkk. 2016:63):

1. Identifikasi peristiwa dan pencatatan Transaksi

Setiap harinya banyak peristiwa atau kejadian atau *event* yang dilakukan oleh entitas, seperti rekrutmen karyawan, tender, pembayaran gaji karyawan, pengangkatan karyawan tetap, pelatihan, kunjungan, dan sebagainya. Dari sekian banyak peristiwa tersebut, terdapat peristiwa yang berdampak eksternal dan internal,

dan ada yang menimbulkan konsekuensi keuangan secara langsung. Peristiwa yang berdampak eksternal dan menimbulkan konsekuensi keuangan dikenal sebagai transaksi. Jadi, transaksi merupakan peristiwa atau kejadian dalam perusahaan yang memiliki dampak moneter atau konsekuensi keuangan. Bukti transaksi berfungsi untuk memastikan keabsahan transaksi yang dicatat. Bukti transaksi juga dapat dijadikan sebagai rujukan, apabila terjadi kesalahan dikemudian hari.

## 2. Jurnal

Setelah informasi transaksi dianalisis, kemudian dicatat secara runtut di buku jurnal. Jurnal adalah daftar yang menyajikan informasi secara kronologis. Proses pencatatan transaksi kedalam jurnal disebut penjurnalan (*journalizing*). Terdapat dua macam jenis jurnal, jurnal umum dan jurnal khusus. Jurnal umum dikenal dengan istilah jurnal saja. Biasanya pencatatan transaksi dimasukan kedalam satu rekening yang didebit dan satu rekening dikredit. Sedangkan, jurnal khusus, diselenggarakan untuk meningkatkan efisiensi pencatatan terhadap transaksi yang berulang. Contohnya seperti jurnal penjualan, jurnal pembelian, jurnal penerimaan kas, dan lainnya.

## 3. Pemindah buku (Posting) ke Buku Besar

Pemindah buku (posting) merupakan langkah untuk melakukan klasifikasi akun-akun yang sesuai didalam buku besar (*ledger*). Langkah langkah melakukan *posting* adalah sebagai berikut :

- a) Mengidentifikasi nama akun yang terkait dan memindahkan jumlah pada kolom debit/ kredit ke kolom debit/ kredit pada akun di buku besar.
- b) Menuliskan kode nomor akun pada kolom referensi di jurnal dan halaman jurnal pada kolom referensi akun di buku besar.
- c) Setelah proses pemindahabukuan selesai, saldo akhir masing-masing akun dalam buku besar ditentukan dan nantinya dipindahkan ke buku besar.

#### 4. Neraca Saldo

Neraca saldo adalah suatu daftar yang berisi saldo akun buku besar yang dicatat secara sistematis menurut nomor kode akun buku besar serta jumlah debit dan kredit akun yang bersangkutan. Penyusunan neraca saldo biasanya dilakukan pada tiap akhir bulan atau akhir periode akuntansi

#### 5. Jurnal Penyesuaian

Jika pada akhir periode akuntansi, terdapat transaksi yang belum dicatat, atau ada transaksi yang salah, atau perlu disesuaikan maka dicatat dalam jurnal penyesuaian. Penyesuaian dilakukan secara periodik, biasanya saat laporan akan disusun. Pencatatan penyesuaian sama seperti pencatatan transaksi umumnya. Transaksi penyesuaian dicatat pada jurnal penyesuaian dan kemudian dibukukan kedalam buku besar

Martani, dkk. (2016:81) menjelaskan, secara umum ayat jurnal penyesuaian dilakukan terhadap dua kategori, yaitu pembayaran dimuka (*prepayments*) dan akrual

(*accruals*). Hal yang termasuk dalam kategori pembayaran dimuka adalah sebagai berikut :

1. Beban dibayar dimuka (*prepaid expenses*): Seluruh beban yang telah dibayar secara tunai namun masih belum dimanfaatkan dan dicatat sebagai aset.
2. Pendapatan diterima dimuka (*unearned revenues*) :Seluruh pendapatan yang telah diterima secara tunai namun jasa atau barang belum diberikan dan dicatat sebagai liabilitas.

Sedangkan *akrual* meliputi sebagai berikut :

1. Pendapatan yang belum diterima (*accrued revenues*), seluruh pendapatan yang telah diselesaikan penyerahan jasa atau barang yang terkait,namun belum diterima pembayaran tunainya atau bahkan belum dicatat.
2. Beban yang belum dibayar atau beban yang harus dibayar (*accrued expenses*), yaitu seluruh beban yang sudah terjadi ( dimanfaatkan atau digunakan),namun belum dibayarkan secara tunai.

## 6. Neraca Saldo disesuaikan

Pada tahap ini, Anda hanya perlu menyusun neraca saldo kedua dengan cara memindahkan saldo yang telah disesuaikan pada buku besar ke dalam neraca saldo yang baru.

## 7. Laporan Keuangan

Neraca saldo yang disesuaikan yang telah disusun segera dipilahkan agar dapat disusun menjadi laporan laba rugi, laporan posisi keuangan, dan catatan atas laporan keuangan. Dengan demikian terdapat tiga dari lima jenis laporan keuangan berdasarkan SAK EMKM yang harus dibuat entitas yang bisa dihasilkan dari neraca saldo disesuaikan.

## 8. Kertas kerja

kertas kerja (*work sheet*) adalah lembaran berkolom yang dirancang khusus untuk menampung semua data akuntansi yang dibutuhkan perusahaan dan penyusunan laporan keuangan.

## 9. Jurnal Penutup

Akun – akun yang disajikan dalam laporan laba rugi komprehensif disebut sebagai akun temporer akun tersebut hanya untuk menampung jumlah dalam satu periode dan tidak dipindahkan ke periode selanjutnya. Dengan kata lain, akun-akun tersebut harus ditutup. Penutupan akun ini dilakukan dengan memindahkan kedalam jumlah ke akun saldo laba melalui satu akun perantara yang dikenal sebagai ikthisar laba rugi (*income summary*). Nantinya akun ikthisar laba rugi ditutup ke akun saldo laba. Tidak hanya akun laba rugi, akun dividen juga perlu ditutup, namun langsung ke akun saldo laba.

## 10. Neraca Saldo Sesudah Penutupan

Tujuan dibuatnya neraca saldo setelah penutupan adalah memastikan bahwa buku besar telah seimbang sebelum memulai pencatatan data akuntansi periode berikutnya.

## 11. Jurnal Pembalik

Tujuan jurnal pembalik adalah menyederhanakan prosedur pencatatan transaksi-transaksi tertentu yang terjadi secara repetitif pada periode berikutnya. Karena tujuannya untuk menyederhanakan maka tahap terakhir ini juga bersifat opsional. Jurnal pembalik biasanya dibuat pada awal periode berikutnya. Caranya dengan membuat jurnal pembalik dari jurnal penyesuaian yang telah dibuat. Dengan kata lain membalikkan akun yang telah dibuat pada jurnal penyesuaian dari yang awalnya debit menjadi kredit dan dari yang awalnya kredit menjadi debit.

### **2.3 Penyajian Laporan Keuangan SAK EMKM**

Penyajian wajar dari laporan keuangan sesuai dengan persyaratanikatan Akuntan Indonesia (IAI), SAK EMKM dan pengertian laporan keuangan yang lengkap untuk entitas, SAK EMKM menjelaskan tentang penyajian wajar dari laporan keuangan.

Penyajian wajar laporan keuangan mensyaratkan entitas untuk menyajikan informasi untuk mencapai tujuan:

- a) *Relevan*: informasi dapat digunakan oleh pengguna untuk proses pengambilan keputusan.

- b) *Representasitepat*: informasi dalam laporan keuangan merepresentasikan secara tepat apapun akan direpresentasikan dan bebas dari kesalahan yang material dan bias.
- c) Keterbandingan: informasi dalam laporan keuangan entitas dapat dibandingkan antar periode untuk mengidentifikasi kecenderungan posisi dan kinerja keuangan. Informasi dalam laporan keuangan entitas juga dapat dibandingkan antar entitas untuk mengevaluasi posisi dan kinerja keuangan.
- d) Keterpahaman: informasi yang disajikan dapat dengan mudah dipahami oleh pengguna. Pengguna diasumsikan memiliki pengetahuan yang memadai serta kemauan untuk mempelajari informasi tersebut dengan ketekunan yang wajar.

## **2.4 Laporan Keuangan Berdasarkan SAK EMKM**

SAK EMKM dirancang sebagai standar akuntansi yang sederhana yang dapat digunakan untuk entitas mikro kecil dan menengah, sehingga UMK dapat menyusun laporan keuangan untuk tujuan akuntabilitas dan pengambilan keputusan. Laporan keuangan tersebut dapat juga digunakan oleh entitas untuk memperoleh pendanaan dari pihak lain serta lampiran pelaporan pajak. (Martani, dkk. 2016)

Komponen laporan keuangan yang disajikan oleh Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah telah diatur dalam SAK EMKM Per 1 Januari 2018, yang minimal isinya adalah sebagai berikut:

- a) Laporan posisi keuangan pada akhir periode.
- b) Laporan laba rugi selama periode.

- c) Catatan atas laporan keuangan, yang berisi tambahan dan rincian pos-pos tertentu yang relevan

#### **2.4.1 Laporan Posisi Keuangan**

Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah (SAK EMKM) Per 1 januari 2018, menyebutkan definisi dan ruang lingkup laporan posisi keuangan sebagai berikut:Laporan posisi keuangan entitas dapat mencakup pos-pos berikut:

- a) Kas dan setara kas
- b) Piutang
- c) Persediaan
- d) Aset tetap
- e) Utang usaha
- f) Utang bank
- g) Ekuitas

Klasifikasi Aset dan Liabilitas :

Entitas dapat menyajikan aset lancar dan aset tidak lancar serta liabilitas jangka pendek dan liabilitas jangka panjang secara terpisah di dalam laporan posisi keuangan.

Entitas mengklasifikasikan aset sebagai aset lancar, jika:

- a) Diperkirakan akan direalisasi atau dimiliki untuk dijual atau digunakan, dalam jangka waktu siklus operasi normal entitas
- b) Dimiliki untuk diperdagangkan

- c) Diharapkan akan direalisasikan dalam jangka waktu 12 bulan setelah akhir periode pelaporan atau
- d) Berupa kas atau setara kas, kecuali jika dibatasi penggunaannya dari pertukaran atau digunakan untuk menyelesaikan liabilitas setidaknya 12 bulan setelah akhir periode pelaporan.

Entitas mengklasifikasikan semua aset lainnya sebagai tidak lancar/aset tetap. Jika siklus operasi normal entitas tidak dapat diidentifikasi dengan jelas, maka siklus operasi diasumsikan 12 bulan.

Entitas mengklasifikasikan liabilitas jangka pendek , jika:

- a) Diperkirakan akan direalisasikan dalam jangka waktu siklus normal operasi entitas
- b) Dimiliki untuk diperdagangkan
- c) Kewajiban akan diselesaikan dalam jangka waktu 12 bulan setelah akhir periode pelaporan atau
- d) Entitas tidak memiliki hak tanpa syarat untuk menunda penyelesaian liabilitas setidaknya 12 bulan setelah akhir periode pelaporan.

Entitas mengklasifikasikan semua liabilitas lainnya sebagai liabilitas jangka panjang.

#### **2.4.2 Laporan Laba Rugi**

Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah (SAK EMKM) Per 1 Januari 2018, menyebutkan definisi dan ruang lingkup laporan laba rugi sebagai berikut:

Laporan laba rugi entitas dapat mencakup pos-pos sebagai berikut:

- a) Pendapatan
- b) Beban keuangan
- c) Beban pajak.

Entitas menyajikan pos dan bagian dari pos dalam laporan laba rugi jika penyajian tersebut relevan untuk memahami kinerja keuangan entitas.

#### **2.4.3 Catatan Atas Laporan Keuangan**

Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah (SAK EMKM) Per 1 Januari 2018, menyebutkan definisi dan ruang lingkup catatan atas laporan keuangan sebagai berikut:

Catatan atas laporan keuangan memuat:

- a) Suatu pernyataan bahwa laporan keuangan telah disusun sesuai dengan SAK EMKM
- b) Ikhtisar kebijakan akuntansi
- c) Informasi tambahan dan rincian pos tertentu yang menjelaskan transaksi penting dan material sehingga bermanfaat bagi pengguna untuk memahami laporan keuangan.

Jenis informasi tambahan dan rincian yang disajikan bergantung pada jenis kegiatan usaha yang dilakukan oleh entitas. Catatan atas laporan keuangan disajikan secara sistematis sepanjang hal tersebut praktis. Setiap pos dalam laporan keuangan merujuk-silang ke informasi terkait dalam catatan atas laporan keuangan.

## 2.4 Accurate Accounting

*Accurate* merupakan suatu software komputer yang diciptakan untuk pencatatan dan pengelolaan keuangan pada setiap jenis perusahaan baik perusahaan jasa, dagang maupun manufaktur. Pemanfaatan software ini memungkinkan pemilik perusahaan dapat mengetahui kondisi keuangan dan kegiatan historis perusahaan dengan cepat dan tepat. (*Accuratejakarta.id/Cpssoft.*)

*Accurate* dikembangkan oleh putra putri bangsa indonesia diawah naungan PT. Cipta Piranti Sejahtera yang mempunyai misi untuk membuat software yang bermutu dan terjangkau oleh masyarakat luas. *Accurate* dikemas dalam tampilan visual yang memungkinkan pengguna bekerja dengan mouse dan keyboard dimaksudkan agar *Accurate* dapat menyesuaikan diri dengan kebiasaan dan keperluan pengguna. Tampilan visual pada *Accurate* dibuat semenarik mungkin agar pekerjaan yang dibuat dalam *Accurate* diharapkan dapat selesai dengan cepat sehingga tidak membuang waktu pengguna.

*Accurate* pertama kali diluncurkan pada bulan November 1999, yaitu *Accurate* versi 1.0, dengan nama *Accurate 2000*. *Accurate* adalah software akuntansi produk local yang sudah berdiri lebih dari 20 tahun dan melayani berbagai jenis pembukuan perusahaan di Indonesia seperti yang bergerak dibidang trading, dagang, jasa, distributor, kontraktor dan manufaktur. Software *Accurate* juga sudah mengikuti sesuai PSAK perpajakan di Indonesia. (*Accuratejakarta.id/Cpssoft.*)

## 2.4.1 Pengoperasian Accurate Accounting

### 2.4.1.1 Membuka Program Accurate Accounting

Langkah awal untuk membuka program *accurate* adalah :

1. Membuka program *Accurate*



Gambar 2.2 Menu Tampilan Awal Pada *Accurate Accounting*

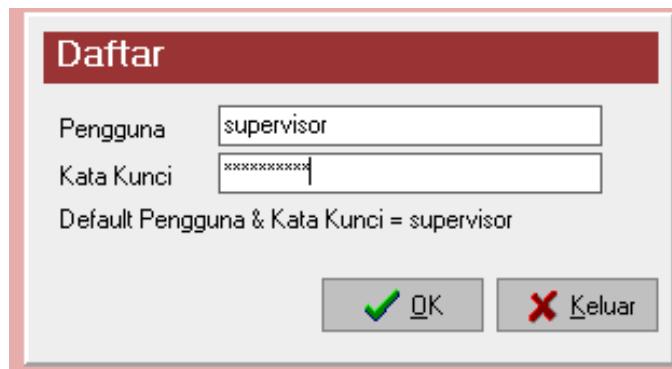
2. Klik “buat data perusahaan baru” untuk membuat data perusahaan baru.

Maka akan muncul form membuat database. Pilih lokal, kemudian ketik nama file dengan ekstensi GDB, lalu klik tombol create dan ok. Tunggu beberapa saat sampai proses pembuatan data selesai dilakukan.



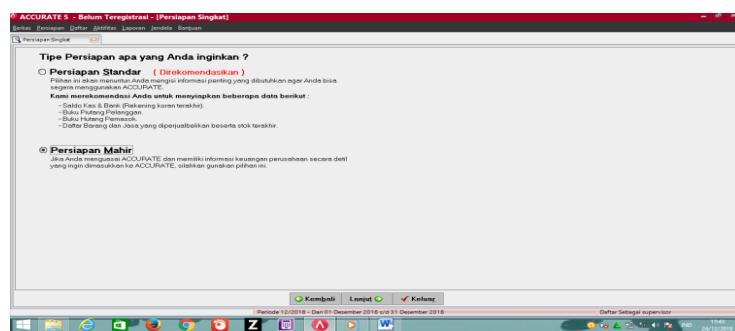
Gambar 2.3 Membuat database

3. Setelah proses pembuatan database Accurate selesai dilakukan, langkah selanjutnya login untuk masuk ke dalam database tersebut dengan USER ID dan Password= SUPERVISOR, Password tidak membedakan huruf kecil maupun huruf besar.



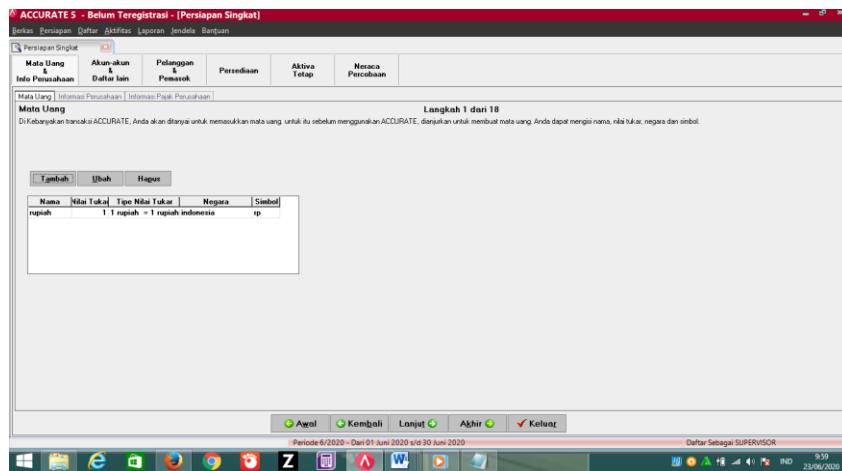
Gambar 2.4 Menu Login

4. Pilih bahasa yang digunakan dan klik lanjut , -Pilih tipe persiapan yang diinginkan lalu klik lanjut.
- Persiapan standar, adalah tipe persiapan yang dapat digunakan oleh pemula dalam menjalankan program accurate.
  - Persiapan Mahir, adalah tipe persiapan singkat yang dapat digunakan jika telah menguasai program Accurate dengan baik dan ingin menginput secara detail informasi keuangan perusahaan



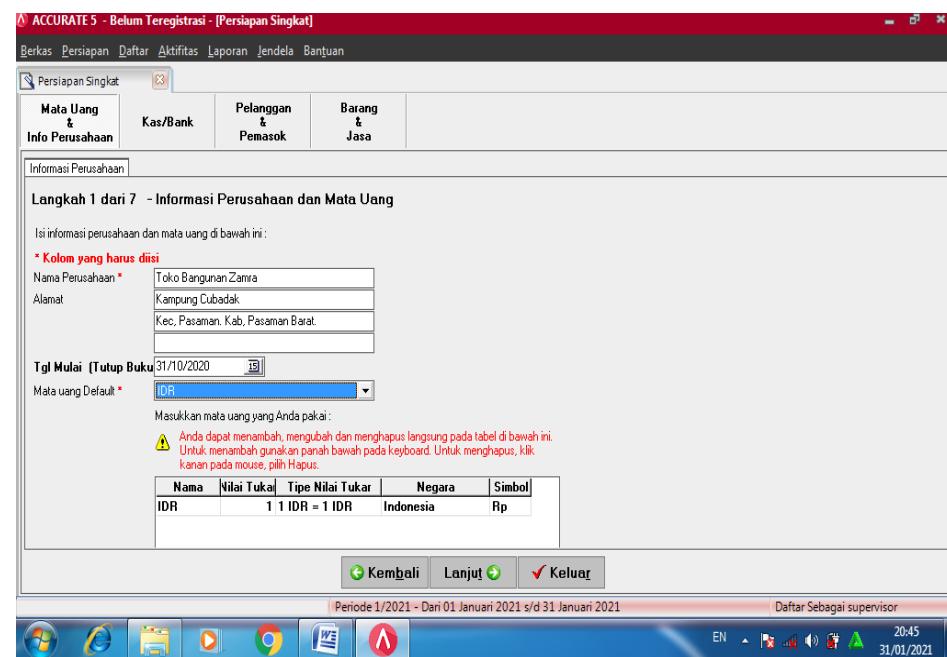
Gambar 2.5 Tipe Persiapan

5. Langkah selanjutnya mengisi daftar mata uang lalu klik lanjut, ada beberapa yang harus diisi diantaranya:

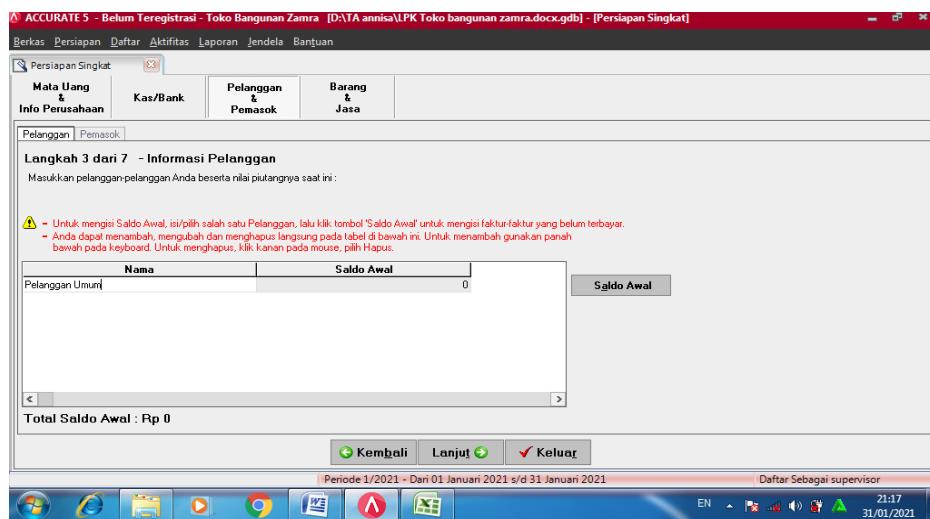
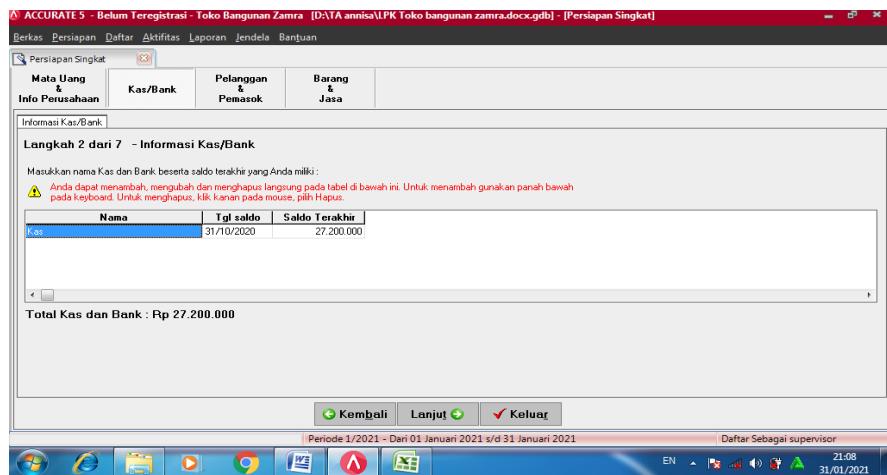


Gambar 2.6 Form Mata Uang

6. Langkah selanjutnya mengisi data perusahaan lalu klik lanjut.

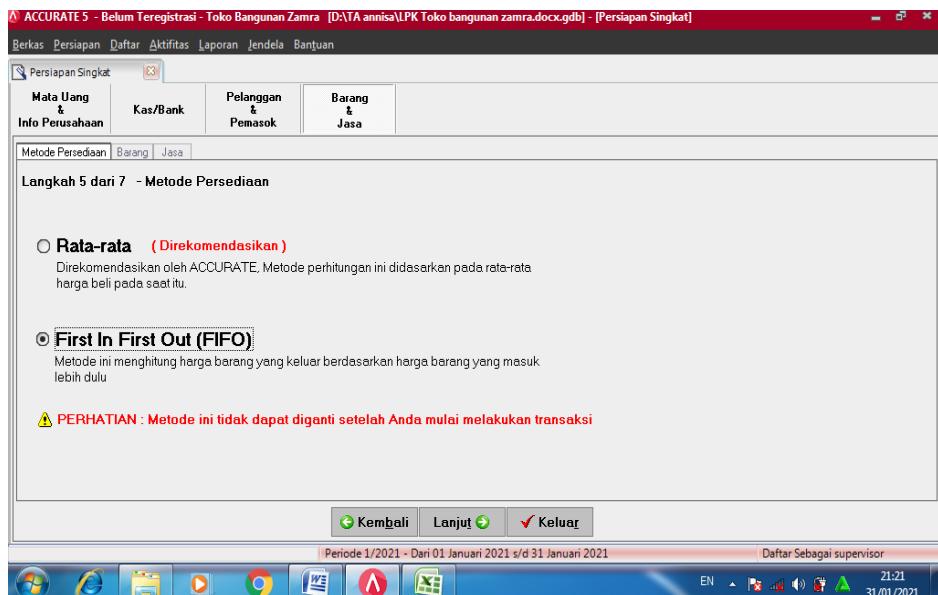
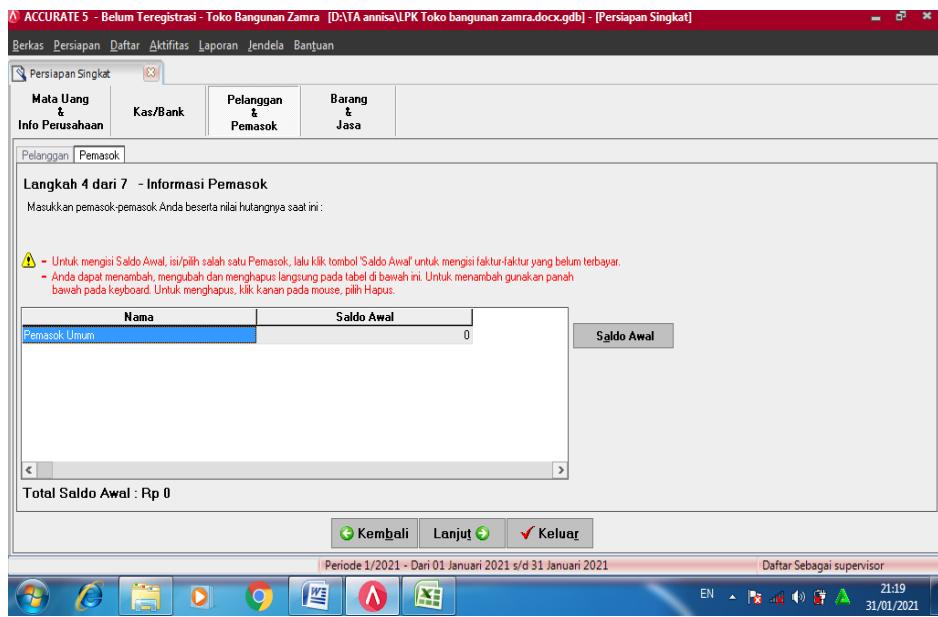


7. Langkah selanjutnya mengisi pajak perusahaan setelah semuanya terisi langkah selanjutnya adalah membuat akun yang diperlukan lalu klik lanjut untuk melanjutkan pada tahap berikutnya.
8. Langkah selanjutnya mengisi default mata uang, -kemudian lanjut mengisi syarat pembayaran.
9. Langkah selanjutnya mengisi Kas dan daftar semua pelanggan & pemasok dan saldo awal.



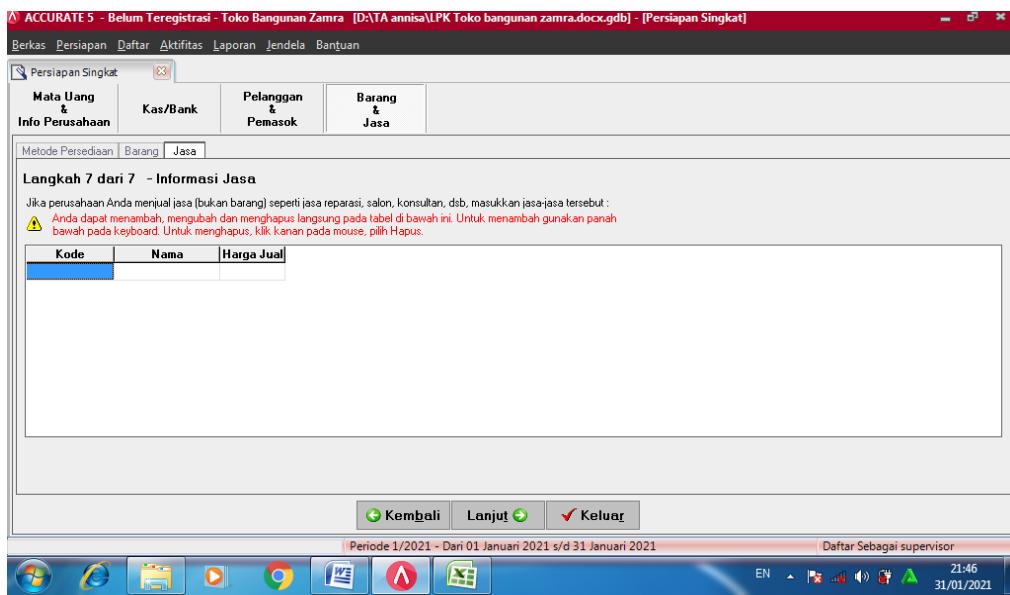
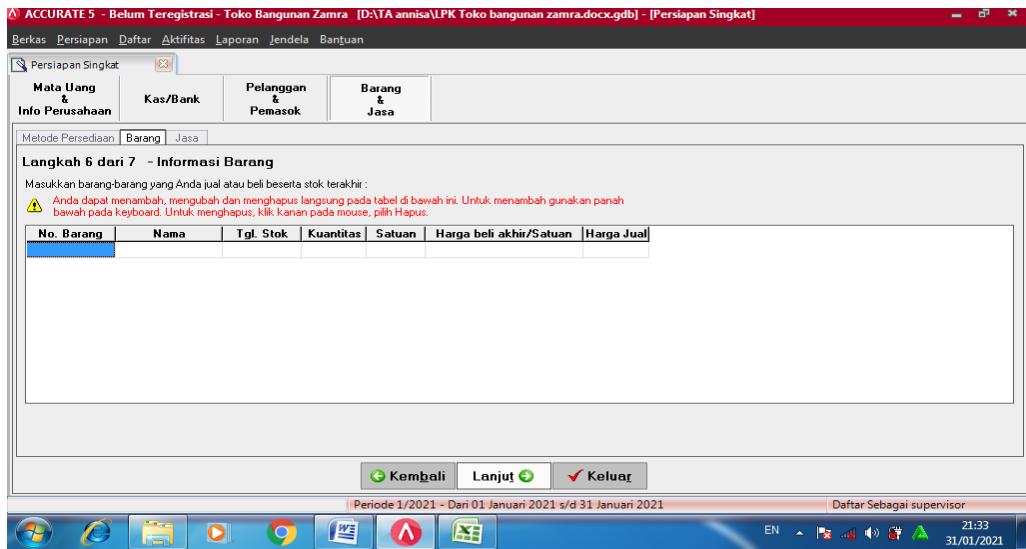
Gambar 2.8 Daftar Pelanggan&Pemasok

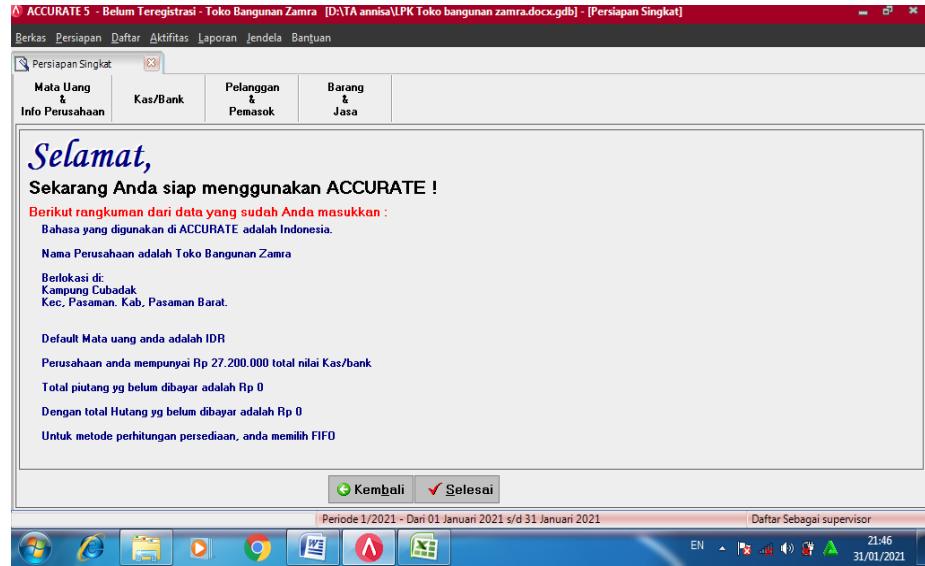
10. Langkah selanjutnya mengisi akun default barang & pilih metode biaya yang biasa dipakai yaitu : rata-rata dan fifo



Gambar 2.9 Akun Default Barang & Metode Biaya

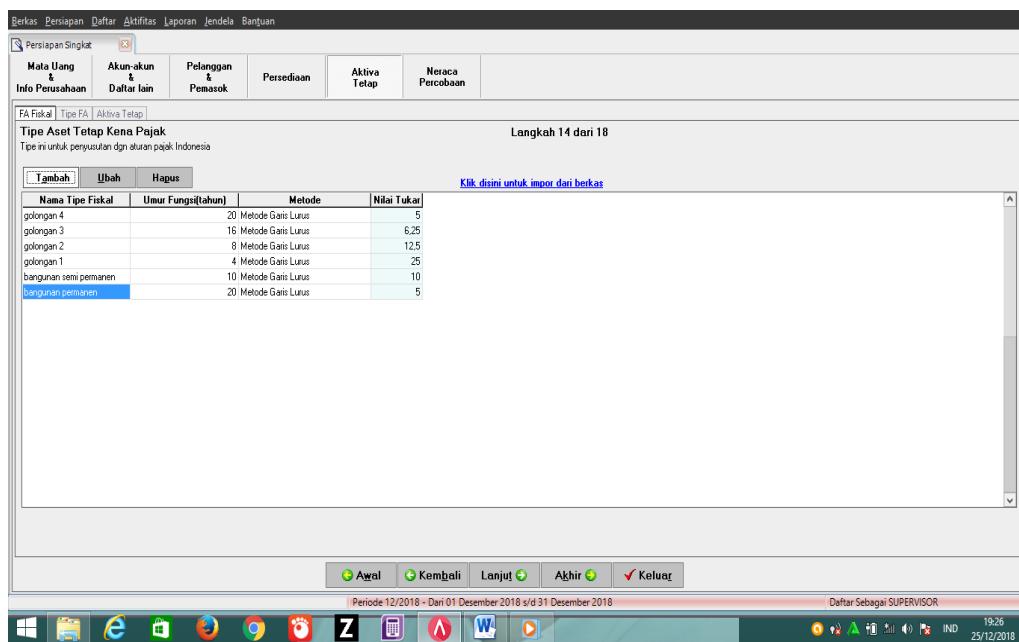
11. Langkah selanjutnya menginput data persediaan seperti data produk, kuantitas dan harga beli, dengan klik tambah



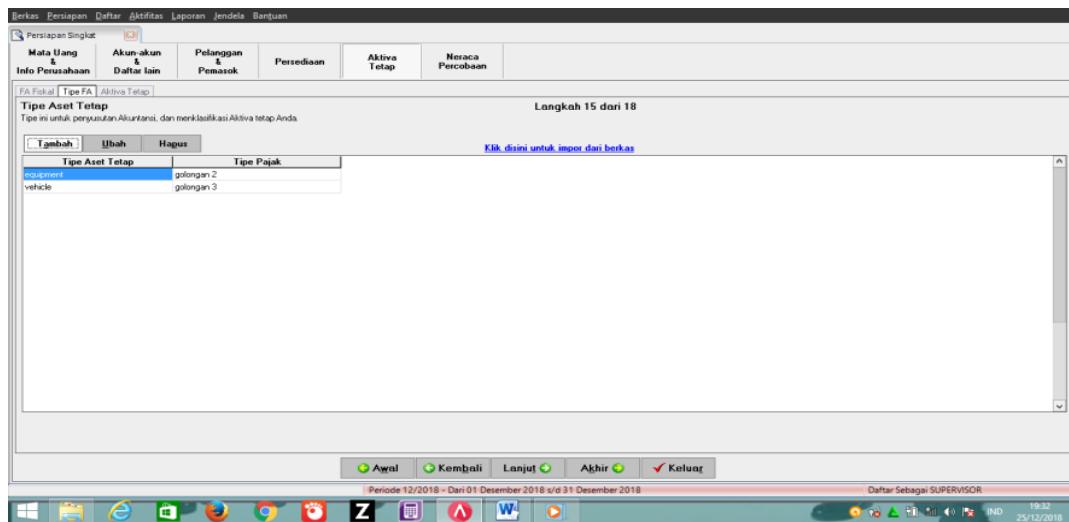


Persiapan singkat telah diisi semua, selanjutnya klik selesai.

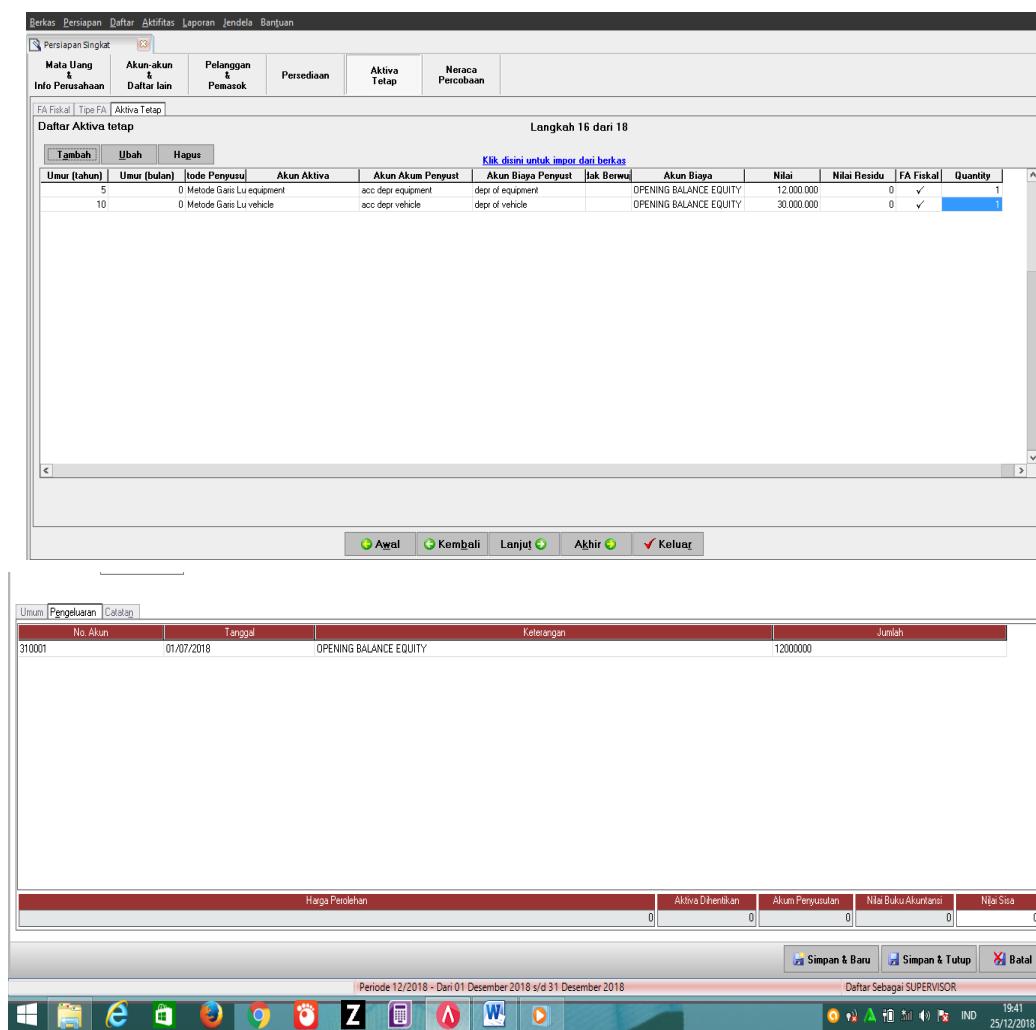
12. Langkah selanjutnya pengisian tipe aset tetap kena pajak , -tipe aset tetap menurut umur ekonomis,dan -daftar aset tetap dan saldo awal



Gambar 2.11 Tipe Aset Tetap Kena Pajak

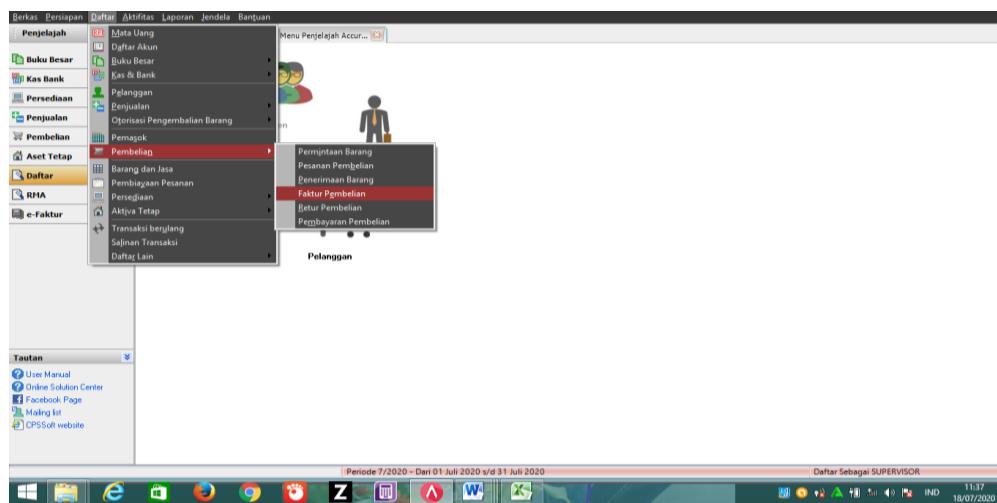


Gambar 2.12 Tipe Aset Tetap



Gambar 2.13 Daftar aset tetap & Saldo awal

13. Persiapan singkat sudah diisi semua, maka kita sudah bisa memulai mengisi semua transaksi seperti penjualan dan pembelian, dll.
14. Pada saat transaksi pembelian, maka pilih daftar-pembelian – faktur pembelian. Kalau pembelian tunai klik biaya pemasok, pembelian kredit tidak.



Gambar 2.14 Transaksi Pembelian

15. Pada saat penjualan tunai, maka pilih daftar- penjualan- faktur penjualan - terima bayaran.

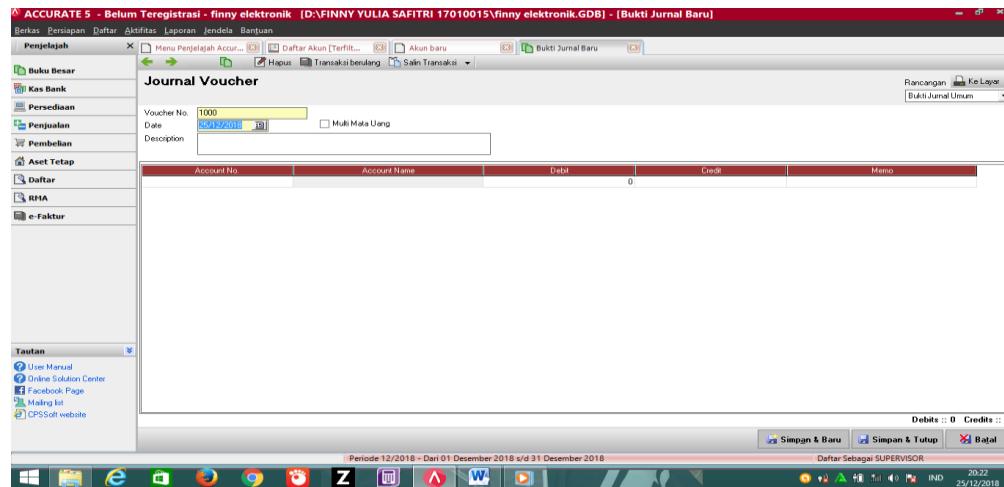
The screenshot displays a software application window titled "Berkas Persiapan Daftar Aktifitas Laporan Jendela Bantuan". The left sidebar contains a navigation menu with various modules like Penjualan, Pembelian, and Aset Tetap. The "Penjualan" module is currently active, with its sub-menu "Faktur Penjualan" highlighted. The main workspace shows a sales invoice entry screen. At the top right, there are dropdowns for "Rancangan" (Layout) and "Faktur Pembelian" (Purchase Invoice). Below these are fields for "Form No.", "Invoice No.", "Invoice Date", "Ship Date", "PO No.", "Invoice Date", "Ship Date", "Terms", "Ship Via", and "Amount". The main area has columns for "Description", "Qty", "Unit Price", "Disc %", "Tax", "Amount", and "SN". There are also input fields for "Description" and "Akun Hutang" (Account Payable IDR). At the bottom, there are buttons for "Simpan & Baru" (Save & New), "Simpan & Tutup" (Save & Close), and "Batal" (Cancel). The status bar at the bottom indicates the period from July 1 to July 31, 2020, and the user is logged in as SUPERVISOR.

This screenshot shows the same software interface as the first one, but with a different selection in the "Penjualan" menu: "Terima Bayaran" (Receive Payment). The main workspace now displays a payment receipt entry screen. The layout is similar to the sales invoice screen, with fields for "PO No.", "Invoice No.", "Invoice Date", "Ship Date", "Terms", and "Ship Via". Below these are sections for "Description", "Qty", "Unit Price", "Disc %", "Tax", "Amount", and "SN". There are also input fields for "Sub Total", "Discount", "Freight", and "Total". Buttons for "Bayar" (Pay), "Cetak" (Print), "Simpan & Baru", "Simpan & Tutup", and "Batal" are visible at the bottom. The status bar at the bottom indicates the period from July 1 to July 31, 2020, and the user is logged in as SUPERVISOR.

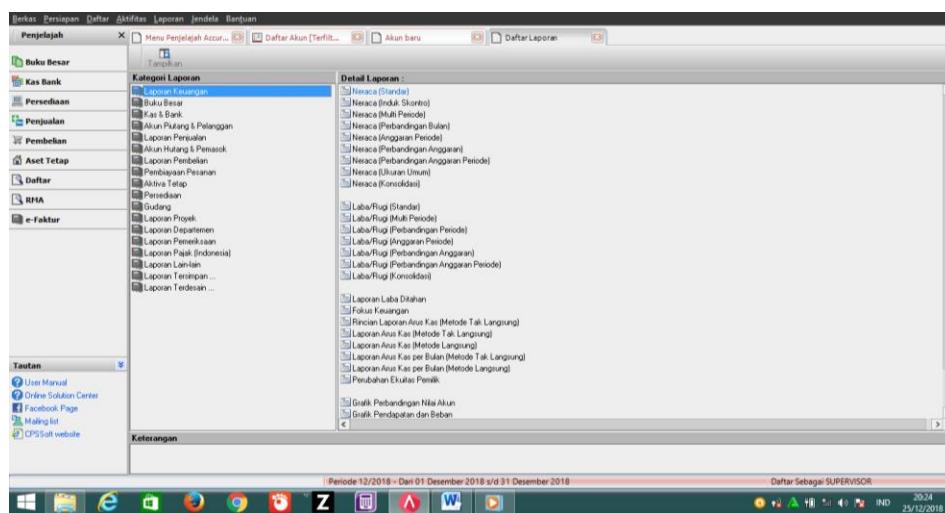
Gambar 2.15 Transaksi Penjualan

16. Pada saat transaksi lain dan jurnal penyesuaian,klik buku besar-bukti jurnal umum-dan isikan akun transaksi pada soal dan saldoanya, seperti gambar dibawah :



Gambar 2.16 Pengisian Jurnal

17. Untuk melihat laporan keuangan,klik buku besar-laporan keuangan-pilih neraca (standar)dan laba rugi (standar) , dan selesai.



Gambar 2.17 Melihat Laporan Keuangan

## **BAB III**

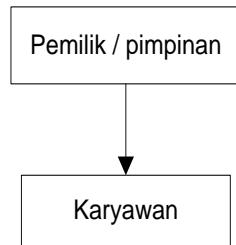
### **GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN DAN PEMBAHASAN**

#### **3.1 Gambaran Umum Perusahaan**

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

Toko Bangunan Zamra yang beralamat Jl. Cupak Simpang Empat, Pasaman Barat merupakan sebuah usaha yang bergerak pada penjualan bahan bangunan dan perkakas pembuat bangunan. Usaha dagang ini menjual berbagai bahan dan perkakas untuk membuat bangunan seperti pasir, berbagai macam kayu, paku, cat, besi, semen, pipa dan sebagainya. Toko Bangunan Zamra didirikan oleh bapak Saiful Falah pada Agustus tahun 2020. Selama 5 bulan berdiri dan banyaknya pesaing tidak membuat Toko Bangunan Zamra tidak sepi dari pelanggan.

##### **3.1.2 Struktur Organisasi**



Gambar 3.1 Struktur Organisasi Toko Bangunan Zamra

Pemberian tugas dan tanggung jawab:

### 1.Pimpinan

Memimpin dan mengarahkan serta mengontrol semua karyawan yang berada dibawahnya ,Memimpin, mengarahkan serta mengontrol karyawan yang berada dibawahnya, dan Melakukan kegiatan pembelian kepada pemasok.

### 2. Karyawan

Karyawan bertugas membantu jalannya usaha perusahaan yang telah ditentukan oleh pimpinan perusahaan.

## **3.2 Pembahasan**

### **3.2.1 Uraian Masalah**

Dalam melakukan pencatatan terhadap kegiatan operasional usahanya, Toko Bangunan Zamra belum mencatat dengan sempurna. Toko Bangunan Zamra hanya mencatat kas masuk pada nota penjualan dan kas keluar dalam catatan buku. Toko Bangunan Zamra tidak melakukan pencatatan akuntansi sesuai dengan standar yang berlaku umum, sehingga catatan tersebut hanya diarsipkan dan tidak dilanjutkan dengan pembuatan laporan keuangan.

Selain belum menerapkan sistem pencatatan akuntansi yang sesuai dengan standar akuntansi berlaku umum, Toko Bangunan Zamra juga memiliki aset tetap yang masih belum dihitung penyusutannya.

### **3.2.2 Analisis Masalah**

Dalam melakukan usahanya, Toko Bangunan Zamra belum pernah melakukan penyusunan laporan keuangan secara lengkap . Berdasarkan kondisi tersebut penulis mengusulkan pemilik menggunakan software akuntansi yaitu *accurate accounting* yang akan sangat berguna sebagai sumber informasi bagi pemilik tentang kondisi perusahaannya. Kegiatan transaksi pada perusahaan akan diinput ke dalam *accurate* dan laporan keuangan akan tersusun dan tersaji lebih efisien.

### **3.2.3 Data Akun Toko Bangunan Zamra**

#### **3.2.3.1 Ringkasan Transaksi**

Sebelum membuat laporan keuangan kita harus mengetahui informasi data keuangan dan transaksi yang terjadi selama periode tersebut.

#### **3.2.3.2 Profil Perusahaan**

Nama perusahaan : Toko Bangunan Zamra

Alamat : Jl. Tuanku Imam Bonjol. Kampuang Cubadak

Kab, Pasaman Barat.

Tahun : 2020

Nama pemilik : Saiful Falah, ST

Produk : Bahan Bangunan Dan Perkakas Pembuat Bangunan

#### **3.2.3.3 Data Keuangan**

Untuk menyusun laporan keuangan, maka dibutuhkan data informasi mengenai perusahaan. Berikut Data-data awal Toko Bangunan Zamra :

1. Saldo awal Neraca saldo .

Tabel 3.1 Neraca Saldo

Toko Bangunan Zamra

1 November 2020

<b>Keterangan</b>	<b>Debit</b>	<b>Kredit</b>
Kas	Rp 40.661.720	
Persediaan barang dagang	Rp 28.151.320	
Perlengkapan	Rp 135.000	
Sewa dibayar dimuka	Rp 10.000.000	
Peralatan	Rp 2.925.000	
Akm. Penyu. Peralatan		48.750
Kendaraan	Rp 4.700.000	
Akm. Penyu. Kendaraan		Rp 78.333
Modal		Rp 86.445.957
<b>JUMLAH</b>	<b>Rp 86.573.040</b>	<b>Rp 86.573.040</b>

Dari neraca saldo Toko Bangunan Zamra di atas, ada beberapa akun yang perlu dirincikan,yaitu :

Tabel 3.2 Daftar Perlengkapan

Toko Bangunan Zamra

1 November 2020

<b>Perlengkapan</b>	<b>Jumlah</b>	<b>Harga</b>
Kantong plastik	2 @ 6000	Rp 12.000
Kalkulator	1 @ 80.000	Rp 80.000
Pena	2 @ 1.500	Rp 3.000
Buku nota	2 @ 20.000	Rp 40.000
<b>Jumlah</b>		<b>Rp 135.000</b>

Tabel 3.3

Daftar Penyusutan Peralatan Dan Kendaraan

Toko Bangunan Zamra

1 November 2020

<b>Keterangan</b>	<b>Harga Perolehan</b>	<b>Umur Ekonomis</b>	<b>Penyusutan per tahun</b>	<b>Penyusutan per bulan</b>
<b>Peralatan</b>				
Etalase	Rp 1.500.000	5 tahun	Rp 300.000	Rp 25.000
Meja	Rp 800.000	5 tahun	Rp 160.000	Rp 13.333,33
Kursi	Rp 125.000	5 tahun	Rp 25.000	Rp 2.083,33
Rak	Rp 500.000	5 tahun	Rp 100.000	Rp 8.333,33
<b>Jumlah</b>	<b>Rp 2.925.000</b>	<b>5 tahun</b>	<b>Rp 585.000</b>	<b>Rp 48.750</b>
<b>Kendaraan (Motor becak)</b>	<b>Rp 4.700.000</b>	<b>5 tahun</b>	<b>Rp 940.000</b>	<b>Rp 78.333,33</b>

Metode penyusutan yang di gunakan adalah metode garis lurus dengan asumsi umur ekonomis 5 tahun dan tanpa nilai sisa.

Tabel 3.5 Daftar Persediaan

## Toko Bangunan Zamra

1 November 2020

Persediaan Toko Bangunan Zamra						
Daftar nama barang						
kode	Keterangan	satuan	Harga jual/ unit	kuantitas	harga beli/unit	saldo modal
SE01	Semen	zak	65.000	100	63.200	6.320.000
GR01	Grendel Gembok 3" 1	bh	6.000	12	3.750	45.000
GE01	Gembok kuning 20mm (nabuma)	bh	10.000	3	7.000	21.000
KA01	Kayu 4/6 pinagar	btg	25.000	70	19.231	1.346.154
CA01	Cat platone 100 cc	klg	10.000	62	7.950	470.580
GE02	Gembok putih 40mm (nabuma)	bh	25.000	2	15.000	33.000
PA01	Papan lisplank besar (RM)	lbr	10.000	5	50.000	250.000
PA02	Papan lisplank kecil (RM)	lbr	20.000	4	10.000	40.000
CA02	Cat envi 1kg tinting biru (adly)	klg	55.000	1	67.000	67.000
CA03	Cat envi 1kg tinting kuning (adly)	klg	20.000	1	80.000	80.000
PI01	Pipa 3/4"	bh	75.000	50	13.825	691.250
SD01	SDL 1 x 3/4"	bh	85.000	14	1.778	25.000
EL01	Elbow 3/4"	bh	20.000	29	1.991	57.733
JF01	Lem Pipa (nabuma)	bh	4.000	12	3.750	45.000
GR02	Grendel plat fawi 2"	bh	3.000	12	2.500	30.000
PAK01	Paku 2" (nabuma)	kg	6.000	13	11.154	145.000
GU01	Gunting ranting (adly)	bh	4.000	2	21.000	42.000
SO01	Socket 3/4"	bh	3.000	100	1.738	173.800
PI02	Pipa 3"	bh	70.000	10	65.412	654.120
AM01	Amplas 100	m	10.000	50	4.400	220.000
PAK02	Paku payung	ktk	20.000	32	15.000	480.000
PAK03	Paku 1 1/2" (nabuma)	kg	20.000	13	12.692	165.000
MA01	Mata gerinda amplas (adly)	bh	10.000	3	7.500	22.500
SU01	Sumbat bak jumbo	bh	5.000	6	3.750	22.500
P001	Pylox basic	bh	20.000	48	17.952	861.696
DE01	Dempul RJ (nabuma) 1	klg	58.000	4	50.000	200.000
GE03	Gembok putih 40mm	bh	20.000	12	14.400	172.800
CA04	Cat exterior avitex	pile	895.000	14	826.950	11.577.300
NO01	No drop 5 kg	klg	218.000	4	200.448	801.790
TA01	Talang bulat 8" (Mitra)	btg	65.000	1	55.000	55.000
SF03	Seng Gajah berlian hijau (Mitra)	lbr	71.500	60	70.000	4.200.000
KA07	Kayu 4/6	btg	25.000	112	18.269	2.046.154
TE01	Tee 1/2"	bh	3.000	60	2.212	132.720
KU02	Kuas 1"	bh	5.000	12	3.009	36.104
KU03	Kuas 4"	bh	15.000	12	12.034	144.404
KU04	Kuas 1 1/2"	bh	6.000	12	4.513	54.150
PAK09	Paku 2 1/2" (nabuma)	kg	18.000	26	11.923	310.000
PAK10	Paku 2 1/2" (beton putih)	ktk	20.000	5	14.000	70.000
KL01	Klahar gerobak (nabuma)	bh	6.000	4	5.000	20.000
KL03	Kran PVC AP 1/2	bh	8.000	13	4.583	60.000
KL04	Selang Timbang 1/4	m	1.500	100	800	80.000
BE01	Benang Tukang (adly)	bh	7.000	12	4.167	50.000
MA02	Mata obeng roofing	bh	7.000	10	5.000	50.000
HA01	Handle pintu 015	bh	5.000	60	2.500	150.000
PAK11	Paku 4" (beton putih)	ktk	20.000	10	14.000	140.000
SE03	Seng Gajah berlian hijau (Mitra)	lbr	71.500	60	70.000	4.200.000
PAK05	Paku 1" (nabuma)	kg	20.000	13	12.695	165.000
LE02	Lem Pipa Viplas	bh	8.000	12	6.568	78.810
TR01	Triplek tebal 4 mm (adly)	lbr	70.000	27	63.000	1.701.000
GA01	Gagang cangkul	bh	15.000	32	9.375	300.000
KA05	Kalsi board (adly)	lbr	80.000	7	71.000	497.000
KA06	Kayu 5/7	btg	30.000	72	26.389	1.900.000
KR01	Kran PVC AP 3/4	bh	10.000	24	5.417	130.000
GR03	Grendel Hitam fawi 3"	bh	5.000	12	2.708	32.500
PAK06	Paku 3" (nabuma) 1	kg	18.000	26	11.923	310.000
PAK07	Paku 3" (beton putih)	ktk	20.000	10	14.000	140.000
AM02	Amplas bulat (adly)	bh	1.000	60	800	48.000
PAK08	Paku GRC (adly)	bks	5.000	5	3.400	17.000
CA04	Cat glovin 1ltr 1	klg	55.000	76	48.193	3.662.630
KU01	Kuas 2"	bh	8.000	12	6.017	72.208
PI03	Pipa 1/2"	btg	15.000	30	10.349	310.470
FI02	Elbow 1/2"	bh	3.000	90	1.659	149.310

## 2. Data Transaksi perusahaan

Berikut data transaksi Toko Bangunan Zamra selama bulan November 2020

2 November 2020 Dijual Barang Dagang :

- 4lbr Papan lisplank besar(RM), harga satuan Rp 55.000
- 2lbr Papan lisplank kecil(RM), harga satuan Rp 20.000
- 1klg Cat envi 1kg tinting biru (adly), harga satuan Rp 75.000
- 1klg Cat envi 1kg tinting kuning(adly), harga satuan Rp 85.000
- 1sak Semen, harga satuan Rp 65.000
- 1bh Pipa  $\frac{3}{4}''$ , harga satuan Rp 20.000
- 1bh SDL 1x $\frac{3}{4}$ '', harga satuan Rp 4.000
- 1bh Elbow  $\frac{3}{4}''$ , harga satuan Rp 3.000
- 1bh Lem pipa, harga satuan Rp 6.000
- 1bh Seal tape pipa, harga satuan Rp 5.000
- 2bh Grendel plat fawi 2'',harga satuan Rp 4.000
- 0,28kg Paku 2'', harga per kg Rp 18.000
- 1bh Gunting ranting, harga satuan Rp 25.000
- 1bh Socket  $\frac{3}{4}''$ , harga satuan Rp 3.000
- 1bh Pipa 3'', harga satuan Rp 70.000

3 November 2020 Dijual Barang Dagang :

- 2m Amplas 100(nabuma), harga per M Rp 10.000

- 3m Amplas 100(nabuma), harga per meter Rp 10.000
- 1bh Elbow  $\frac{3}{4}$ "", harga satuan Rp 3.000
- 1bh Lem pipa (nabuma), harga satuan Rp 7.000
- 0,50 ktk Paku payung, harga per kotak Rp 20.000

4 November 2020 Dijual Barang Dagang :

- 0,25 kg paku  $1\frac{1}{2}$ " (nabuma), harga satuan Rp 20.000
- 0,11 kg paku 3" (nabuma), harga satuan Rp 18.000
- 2 sak semen, harga satuan Rp 65.000
- 1 bh sumbat bak jumbo, harga satuan Rp 5.000
- 5 ktk paku payung, harga satuan Rp 20.000
- 1bh pylox basic, harga satuan Rp 20.000
- 3 btg kayu 5/7, harga satuan Rp 30.000
- 2 btg kayu 4/6 pinagar, harga satuan Rp 25.000
- 3 btg kayu 5/7, harga satuan Rp 30.000
- 1 klg dempul RJ (nabuma) 1, harga satuan Rp 58.000

5 November 2020 di jual barang dagang :

- 1 pile Cat exterior avitex, harga satuan Rp 895.000
- 1 klg Cat No Drop 5kg, harga satuan Rp 218.000
- 1 lbr papan lisplank besar (RM), harga satuan Rp 55.000
- 1 lbr papan lisplank kecil (Rm) 1, harga satuan Rp 20.000

- 1 btg Talang bulat 8'' (mitra), harga satuan Rp 65.000
- 4 btg kayu 5/7, harga satuan Rp 30.000
- 60 lbr seng gajah berlian hijau(mitra), harga satua Rp 71.500
- 2 btg kayu 5/7, harga satuan Rp 30.000

6 November 2020 dijual barang dagang :

- 0,25kg paku 1''(nabuma), harga satuan Rp 20.000
- 2 btg pipa ¾'', harga satuan Rp 20.000
- 2 bh SDL 1 x ¾'', harga satuan Rp 4.000
- 2 bh Elbow ¾'', harga satua Rp 3.000
- 1 bh Lem Pipa Viplas, harga satuan Rp 8.000
- 0,28 kg Paku 2'' (nabuma), harga satuan Rp18.000
- 5 lbr Triplek tebel 4m (adly), harga satuan Rp 70.000
- 1 bh Gagang cangkul, harga satuan Rp 15.000
- 2 lbr Kalsi board (Adly), harga satuan Rp 80.000
- 2 btg Kayu 5/7, harga satuan Rp 30.000

7 November 2020 di jual barang dagang :

- 1 bh Kran PVC AP ¾, harga satuan Rp10.000
- 2 bh Grendel hitam fawi 3'', harga satuan Rp 5.000
- 1 kg Paku 3''( nabuma), harga satuan Rp 18.000
- 3 m Amplas 100, harga satuan Rp 10.000

- 0,25 ktk Paku payung, harga satuan Rp 20.000
- 2 ktk Paku GRC (adly), harga satuan Rp 5.000
- 1 klg Cat glovin 1ltr 1, harga satuan Rp 55.000

8 November 2020 Libur

9 November 2020 dijual barang dagang :

- 10 sak Semen, harga satuan Rp 65.000
- 1 btg Pipa  $\frac{1}{2}$ ", harga satuan Rp 15.000
- 1 bh Tee  $\frac{1}{2}$ ", harga satuan RP 3.000
- 2 bh Kuas 1", harga satuan Rp 5.000
- 2 bh Kuas 4", harga satuan Rp 15.000
- 1 sak Semen, harga satuan Rp 65.000
- 1 bh Kuas 1  $\frac{1}{2}$ ", harga satuan Rp 6.000
- 1 bh Gagang cangkul, harga satuan Rp 14.000
- 1m Amplas 100, harga satuan Rp 10.000
- 0,22 kg Paku 2  $\frac{1}{2}$ " (nabuma), harga satuan Rp 18.000
- 0,25 kg Paku 2  $\frac{1}{2}$ " (beton putih), harga satuan Rp 20.000

10 November 2020 dijual barang dagang :

- 2bh Klahar gerobak (nabuma), harga satuan Rp 6.000

11 November 2020 dijual barang dagang :

- 1bh Socket  $\frac{3}{4}$ ", harga satuan Rp 3.000
- 1bh Kuas  $1\frac{1}{2}$ ", harga satuan Rp 6.000
- 1bh Kran PVC AP  $\frac{1}{2}$ , harga satuan Rp 8.000

12 November 2020 dijual barang dagang :

- 5 sak Semen, harga satuan Rp 65.000
- 0,11 kg Paku  $2\frac{1}{2}$ ' (nabuma), harga satuan Rp 18.000
- 10 m Selang timbang  $\frac{1}{4}$ , harga satuan Rp 1.200
- 1 bh Benang tukang (adly), harga satuan Rp 7.000
- 1 bh Mata obeng roofing, harga satuan Rp 6.000

13 November 2020 dijual barang dagang :

- 1 bh Benang tukang (adly), harga satuan Rp 7.000
- 5 sak Semen, harga satuan Rp 65.000
- 2sak Semen, harga satuan Rp 65.000
- 1lbr Triplek tebal 4mm (adly), harga satuan Rp 70.000
- 1btg Pipa  $\frac{3}{4}$ ", harga satuan Rp 20.000
- 1bh Elbow  $\frac{3}{4}$ ", harga satuan Rp 3.000
- 1bh Socket  $\frac{3}{4}$ ", harga satuan Rp 3.000
- 1bh Lem pipa (nabuma), harga satuan Rp 7.000

14 November 2020 dijual barang dagang :

- 12 sak Semen, harga satuan Rp 65.000

- 3bh Handle pintu 015, harga satuan Rp 5.000
- 5m Amplas 100, harga satuan Rp 10.000
- 7sak Semen, harga satuan Rp 65.000
- 0,50ktk Paku 4” (beton putih), harga satuan Rp 20.000
- 2btg Kayu 4/6 pinagar, harga satuan Rp 25.000
- 0,50kg Paku 2”(nabuma), harga satuan Rp 18.000
- 10m Selang Dop ½”, harga satuan Rp 2.500
- 0,25ktk Paku 1”(beton putih), harga satuan Rp 20.000

15 November 2020 dijual barang dagang :

- 3lbr Triplek tebal 4mm( adly), harga satuan Rp 70.000
- 2lbr Triplek 4mm (RM), harga satuan Rp 70.000
- ,50kg Paku 1”(nabum), harga satuan Rp 20.000
- 0,13bh Paku 1 ½”(nabuma), harga satuan Rp 20.000
- 0,14bh Paku 2”(nabuma), harga satuan Rp 18.000

16 November 2020 dijual barang dagang :

- 6 ktk Paku payung, harga satuan Rp 20.000
- 1 bh Gembok putih 40mm, harga satuan Rp 20.000

17 November 2020 dijual barang dagang :

- 1 bh Benang tukang (adly), harga satuan Rp 7.000
- 1 bh anak gergaji besi, harga satuan Rp 10.000

- 2 bh Kuas 2", harga satuan Rp 8.000

18 November 2020 dijual barang dagang :

- 10 sak Semen, harga satuan Rp 65.000
- 20 sak Semen, harga satuan Rp 65.000
- 1 bh kuas 1 ½", harga satuan Rp 6.000
- 0,22 kg paku 2 ½" (nabuma), harga satuan Rp 18.000
- 2bh Selang dop ½, harga satuan Rp 2.500

19 November 2020 sampai dengan 22 November 2020 Toko Bangunan Zamra  
TUTUP.

23 November 2020 dijual barang dagang :

- 0,28 bh Paku 2" (nabuma) 1, harga satuan Rp 18.000
- 1 sak Semen, harga satuan Rp 65.000
- 1 klg Cat envil 1 kg tinting biru (adly), harga satuan Rp 75.000

24 November 2020 dijual barang dagang :

- 2 sak Semen, harga satuan Rp 65.000
- 1 klg Cat gloving 1ltr 1, harga satuan Rp 55.000
- 3 btg kayu 4/6 pinagar, harga satuan Rp 25.000
- 0,25 kg Paku 3" (nabuma), harga satuan Rp 18.000
- 0,25 kg Paku 2 ½" (nabuma), harga satuan Rp 18.000

25 November 2020 dijual barang dagang :

- 5 sak Semen, harga satuan Rp 65.000
- 1 bh Mata gerindra BWS (adly), harga satuan Rp 5.000
- 1 bh Kuas 2", harga satuan Rp 7.000

26 November 2020 dijual barang dagang :

- 2 bh klahar gerobak (nabuma), harga satuan Rp 6.000
- 12 sak semen, harga satuan Rp 65.000
- 1 kg paku 2 ½" (nabuma) 1, harga satuan Rp 18.000
- 0,50 kg Paku 2"(nabuma), harga satuan Rp 18.000
- 1 kg kawat beton, harga satuan Rp 20.000
- 0,10 kg paku 1"(nabuma), harga satuan Rp 20.000
- 1 bh amplas bulat (adly), harga satuan Rp 10.000
- 0,50m Amplas 100, harga satuan Rp 10.000
- 4bh Amplas bulat 80(adly), harga satuan Rp 1000
- 1bh Amplas bulat (adly), harga satuan Rp 1.000
- 0,20 ktk Paku 2" (beton putih ), harga satuan Rp 25.000

27 November 2020 Dibayar gaji karyawan sebesar Rp 900.000

27 November 2020 dijual barang dagang :

- 0,25 kg Paku 1"(nabuma), harga satuan Rp 20.000
- 0,20 ktk Paku payung, harga satuan Rp 25.000

- 1 lbr kalsi board 4mm(kuranji), harga satuan Rp 78.000
- 6 btg Kayu 4/6 pinagar, harga satuan Rp 25.000
- 1 btg Kayu 5/7, harga satuan Rp 30.000
- 0,28 kg Paku 2" (nabuma), harga satuan Rp 18.000
- 2 bks Paku GRC (adly), harga satuan Rp 5.000
- 2 lbr Kalsi board (adly), harga satuan Rp 78.000
- 0,28 kg Paku 2" (nabuma), harga satuan Rp 18.000
- 1 bh Seal tape pipa (nabuma), harga satuan Rp 5.000
- 1 bh Mata geridra taiyo, harga satuan Rp 8.000
- 2 sak Semen, harga satuan Rp 65.000
- 1bh Kuas 2", harga satuan Rp 8.000
- 6bh selang timbang, harga satuan Rp 1.500

28 November 2020 dijual barang dagang :

- Gembok putih 40mm 1bh, harga satuan Rp 20.000
- Semen 5 sak, harga satuan Rp 65.000
- Elbow ¾" 5bh, harga satuan Rp 3.000
- Paku 2"(nabuma) 0,56kg, harga satuan Rp 18.000
- Amplas 100 0,40M, harga satuan Rp 10.000
- Semen 3sak, harga satuan Rp 65.000
- 4 bh selang timbang, harga satuan Rp 1.5000

29 November 2020 dijual barang dagang :

- SDL  $\frac{3}{4}$ " 1bh, harga satuan Rp 3.000
- SDL  $\frac{1}{2}$ " 1bh, harga satuan Rp 3.000
- Lem pipa superlas 1bh, harga satuan Rp 8.000
- Elbow  $\frac{3}{4}$  2bh, harga satuan Rp 3.000
- Semen 3sak, harga satuan Rp 65.000
- Amplas kertas home care 1lbr, harga satuan Rp 5.000
- Paku 3" (beton putih) 0,20bh, harga satuan Rp 25.000
- Elbow  $\frac{1}{2}$ " 2bh, harga satuan Rp 3.000
- Seal tape pipa (nabuma) 1bh, harga satuan Rp 5.000

30 November 2020 dibayar Listrik dan Air sebesar Rp 300.000

30 November 2020 dijual barang dagang :

- Gembok kuning 30mm 2bh, harga satuan Rp 10.000
- Grendel gembok 3" 1bh, harga satuan Rp 7.000
- Gembok putih 30mm 1bh, harga satuan Rp 15.000
- Sekrup gypsum 1x6 2bks, harga satuan Rp 5.000
- Kayu 4/6 pinagar 1btg, harga satuan Rp 25.000
- Paku 2" (nabuam) 0,28kg, harga satuan Rp 18.000
- Grendel hitam fawi 3" 2bh, harga satua Rp 5.000
- Cat platone 100 cc 1bh, harga satuan Rp 10.000

3. Data penyesuaian :

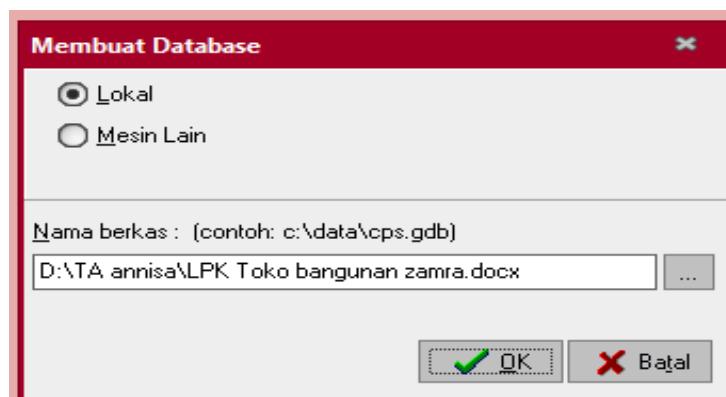
- Perlengkapan yang telah digunakan selama bulan November adalah sebesar Rp 100.000
- Sewa selama 1 tahun dibayar pada bulan Juni 2020 sebesar Rp 10.000.000, beban sewa selama 5 bulan adalah sebesar Rp 4.166.665
- Penyesuaian penyusutan peralatan bulan November

#### **3.2.4 Pemusnahan Laporan Keuangan Menggunakan Accurate Accounting**

1. Membuka Program Accurate Accounting – klik buat data perusahaan baru- klik tombol *ellipsis*(titik tiga) di menu membuat database, pilih tempat penyimpanan yang diinginkan – ubah nama file jadi nama perusahaan- klik OK.



Gambar 3.2 Menu Tampilan Awal Accurate Accounting



Gambar 3.3Membuat database

Tunggu sampai proses pembuatan *file* selesai, akan muncul form *login* untuk mengisikan *User ID dan password*.klik OK.

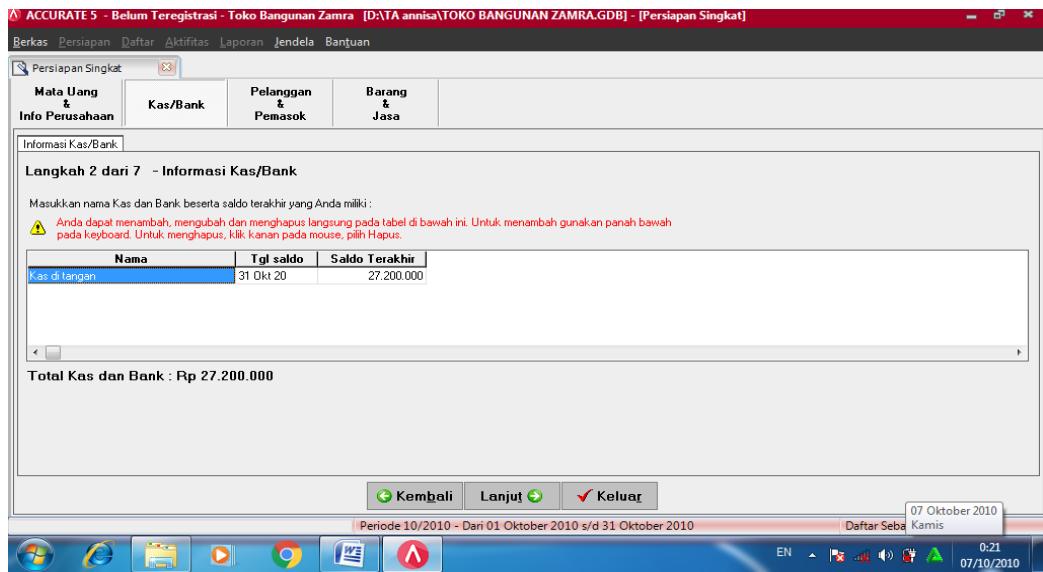
2. Mata uang dan informasi perusahaan . Pada lembar pertama *quick setup* muncul informasi mengenai mata uang dan info perusahaan. Pada kolom mata uang pilih tambah dan isikan data pada kolom yang diminta.

Gambar 3.4 Form informasi perusahaan dan Mata Uang

Pada kolom informasi perusahaan , isikan informasi tentang perusahaan mengenai : nama perusahaan > alamat > tanggal mulai (tutup buku)> mata uang default > klik lanjut

### 3. Kas dan Bank

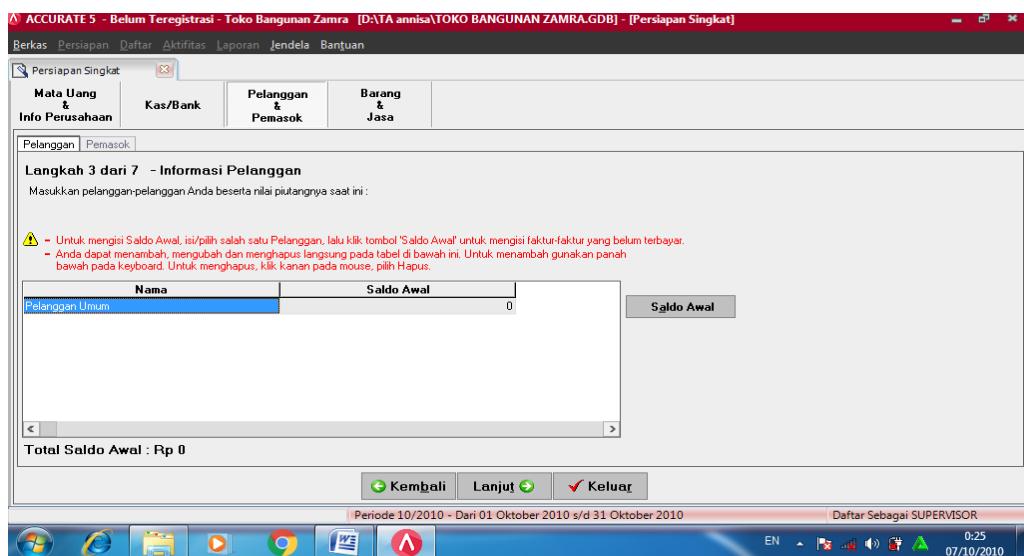
Menginput informasi kas/ bank yang dimiliki > klik lanjut



Gambar 3.5 Kas/Bank

#### 4. Pemasok

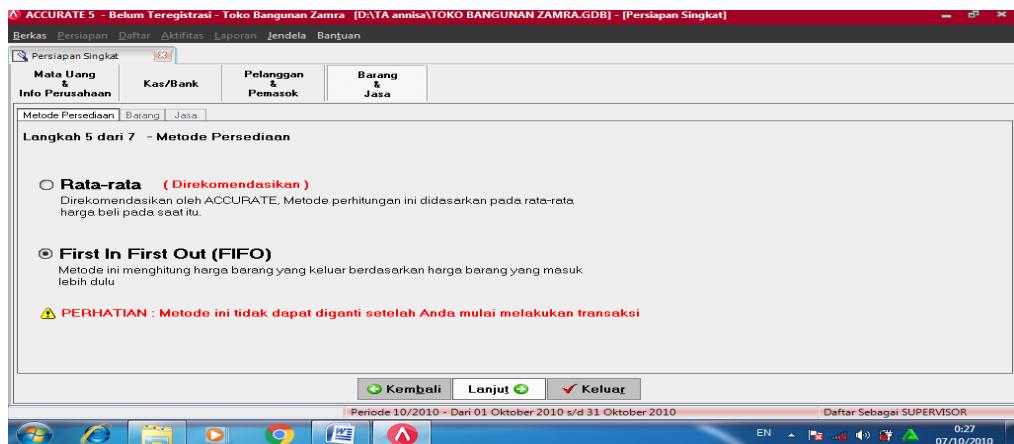
Pada kolom nama isi kan nama pemasok berdasarkan data> kolom saldo awal, klik saldo awal disamping maka akan muncul kode akun, tanggal, dan saldo awal. Klik lanjut



Gambar 3.6 Data Pemasok

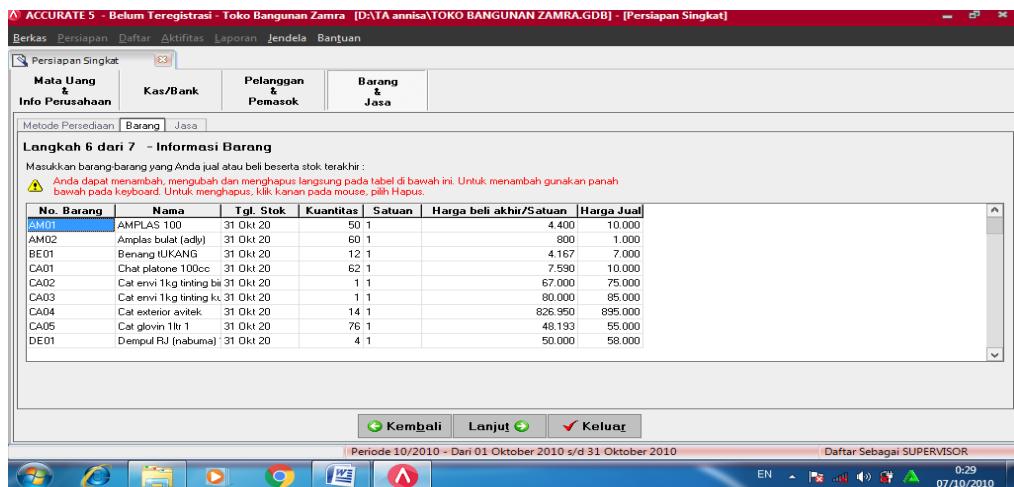
## 5. Barang dan jasa

Sebelum disarankan memilih metode harga pokok barang dagang sesuai kebijakan perusahaan. Klik lanjut



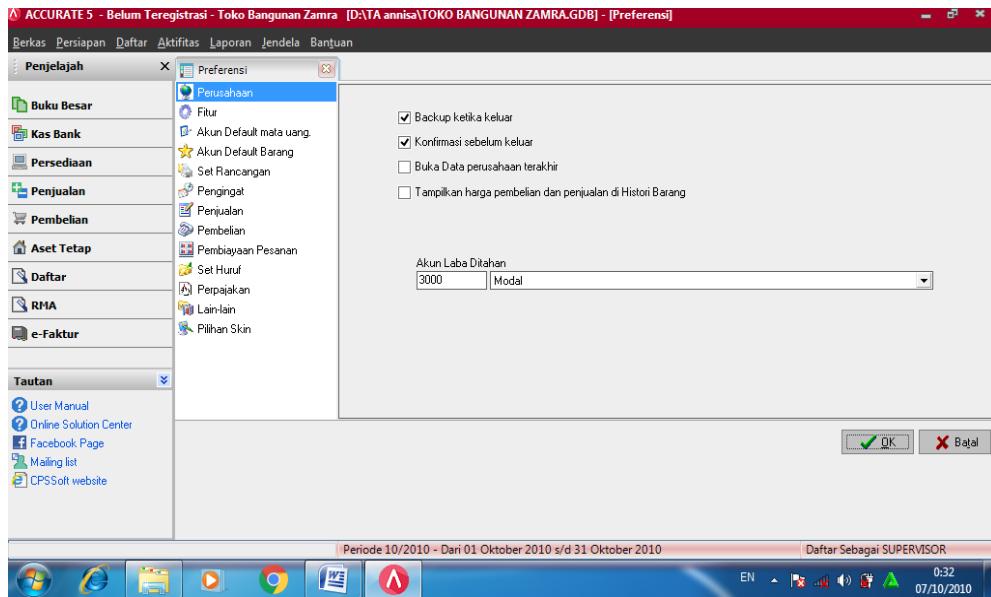
Gambar 3.7 Metode Persediaan

Untuk mengisi barang, maka isikan semua persediaan yang ada pada perusahaan. Klik lanjut



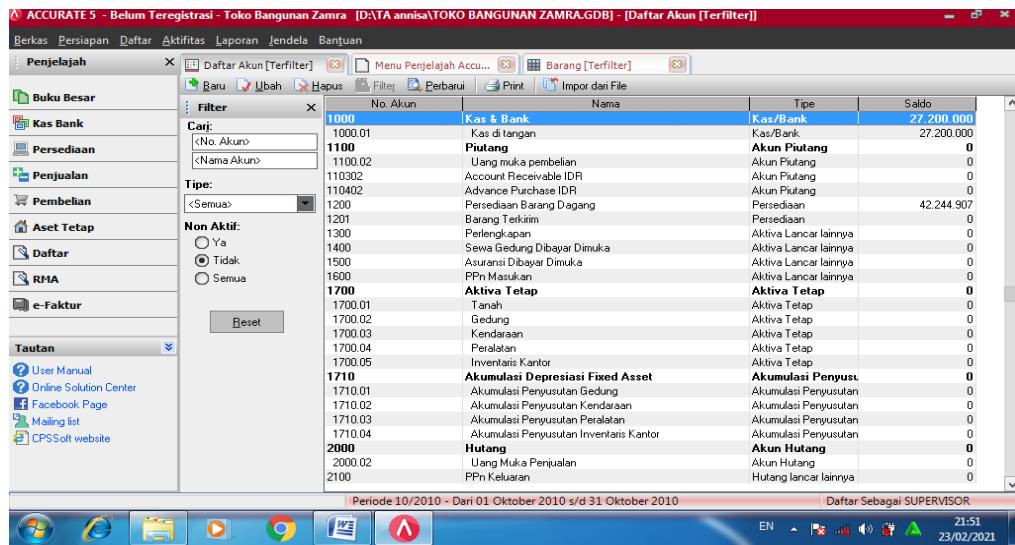
Gambar 3.8 Daftar Persediaan Barang

6. Setelah selesai mengisi persiapan singkat, selanjutnya klik menu persiapan > preferensi> akun laba ditahan diganti menjadi akun modal.



Gambar 3.9 Menu Preferensi

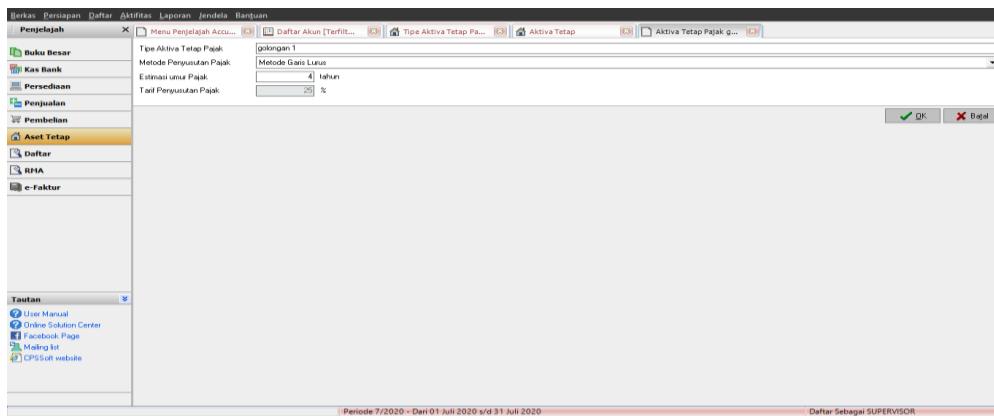
7. Selanjutnya klik buku besar> daftar akun >ganti account receivable menjadi piutang usaha, account payable menjadi hutang usaha> isi juga saldo awal masing masing akun yang ada.



Gambar 3.10 Daftar Akun

8. Pengisian aset tetap > tipe aktiva tetap pajak > klik baru untuk pengisian tipe

aktiva tetap pajak.



	Nama	Metode Penyusutan	Estimasi Umur	% Penyust/Tahun
GOLONGAN 1		Metode Garis Lurus	4	25
GOLONGAN 2		Metode Garis Lurus	8	12.5
GOLONGAN 3		Metode Garis Lurus	16	6.25
GOLONGAN 4		Metode Garis Lurus	20	5

Gambar 3.11 Tipe Aktiva Tetap Pajak

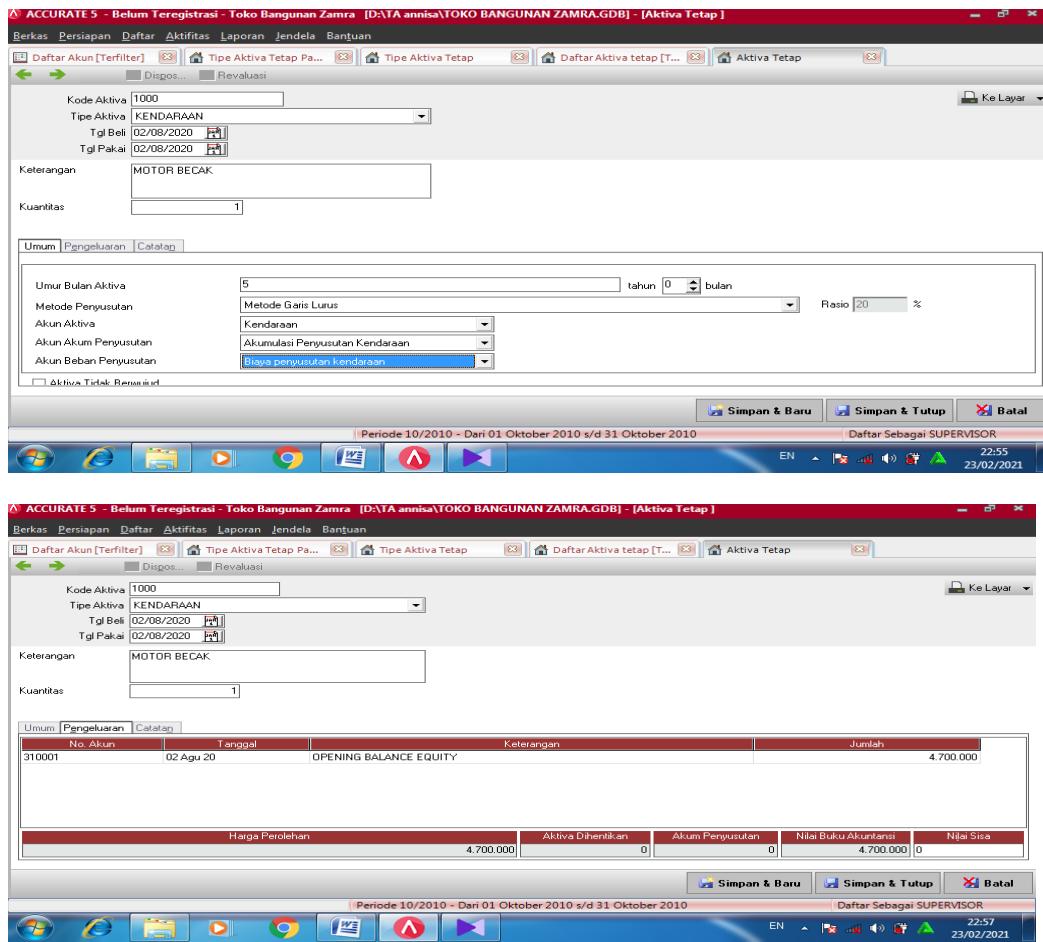
9. Tipe aktiva tetap > klik baru untuk pengisian tipe aktiva tetap yaitu :

Kendaraan (golongan 1), peralatan ( golongan 2).

	Nama	Tipe Pajak
KENDARAAN		GOLONGAN 1
PERALATAN		GOLONGAN 2

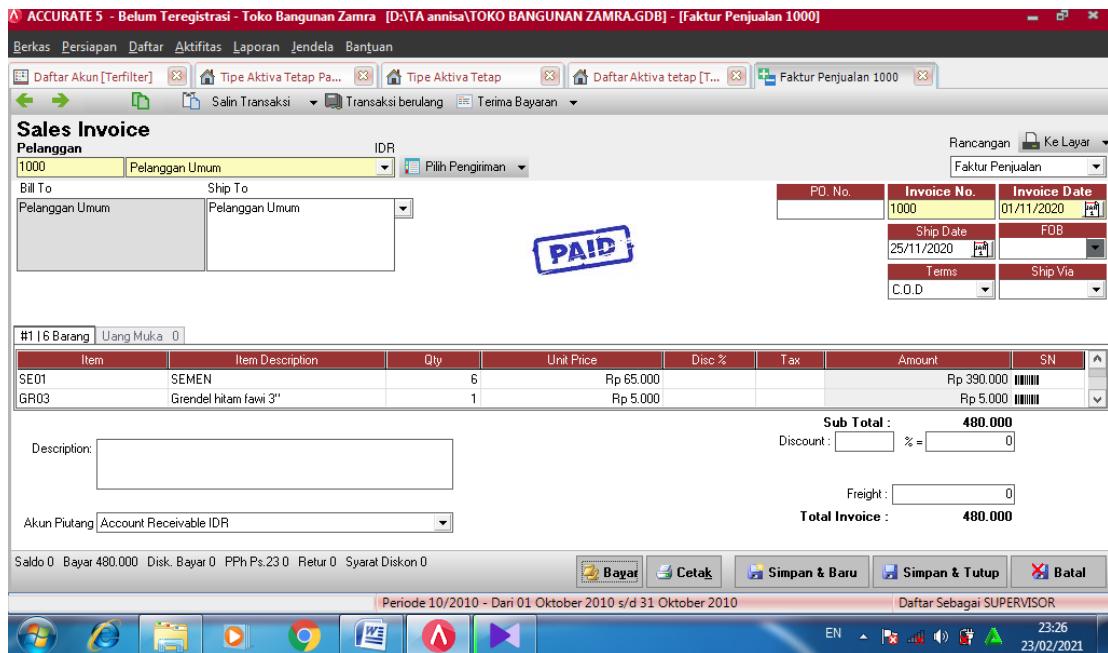
Gambar 3.12 Tipe Aktiva Tetap

10. Aktiva tetap baru > klik baru untuk pengisian data aset tetap.



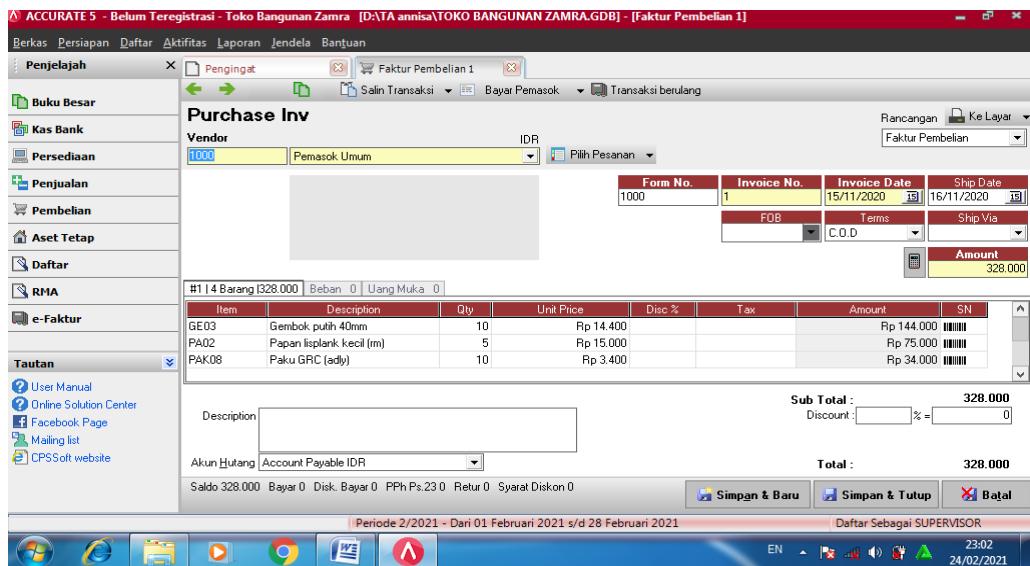
Gambar 3.13 Aktiva Tetap Dan Saldo Awal

11. Transaksi penjualan tunai > klik aktivitas> pilih penjualan > pilih faktur penjualan



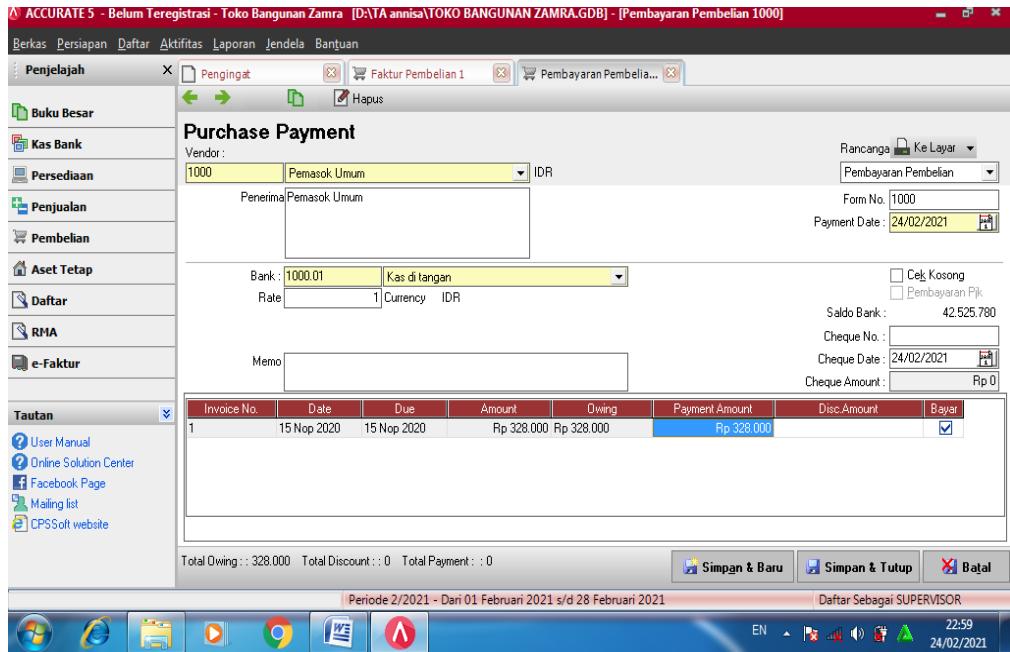
Gambar 3.14 Transaksi Penjualan

12. Transaksi pembelian tunaim > Pilih aktifitas > Pembelian > Faktur pembelian

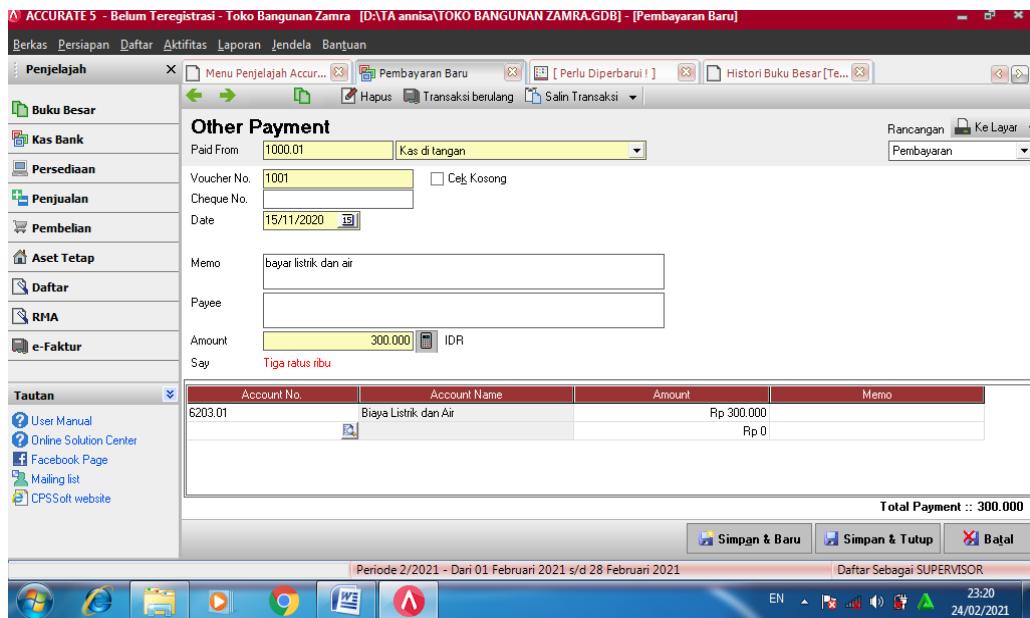


Gambar 3.15 Pesanan Pembelian

Kemudian klik bayar pemasok

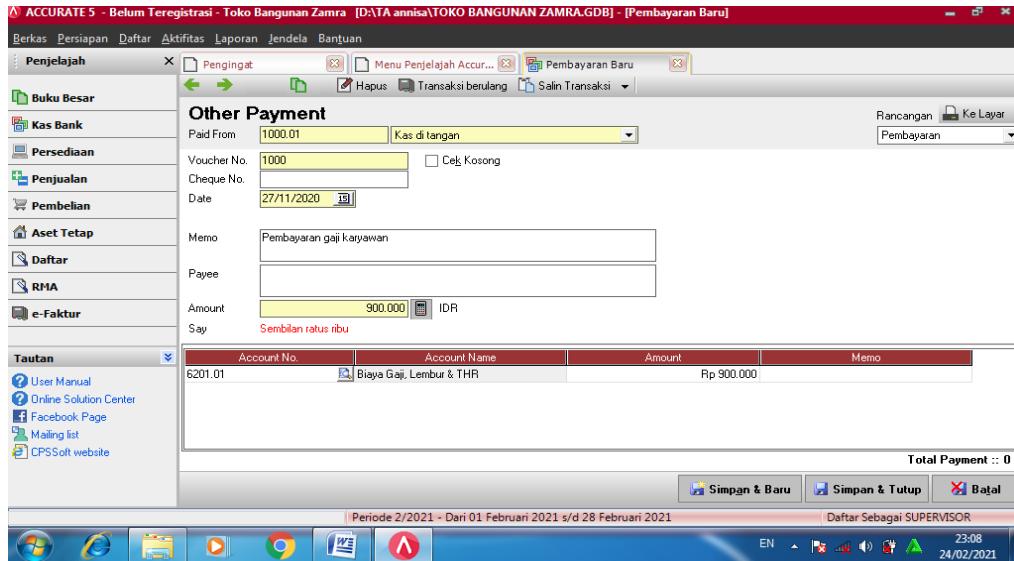


13. Pembayaran listrik dan air > klik kas dan bank > pilih pembayaran



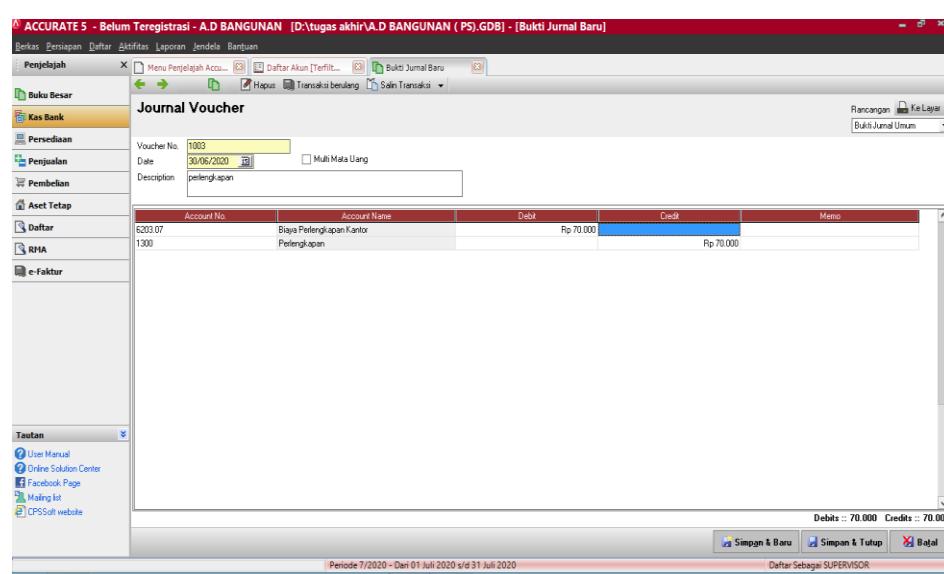
Gambar 3.17 Form Pembayaran

#### 14. Pembayaran gaji karyawan



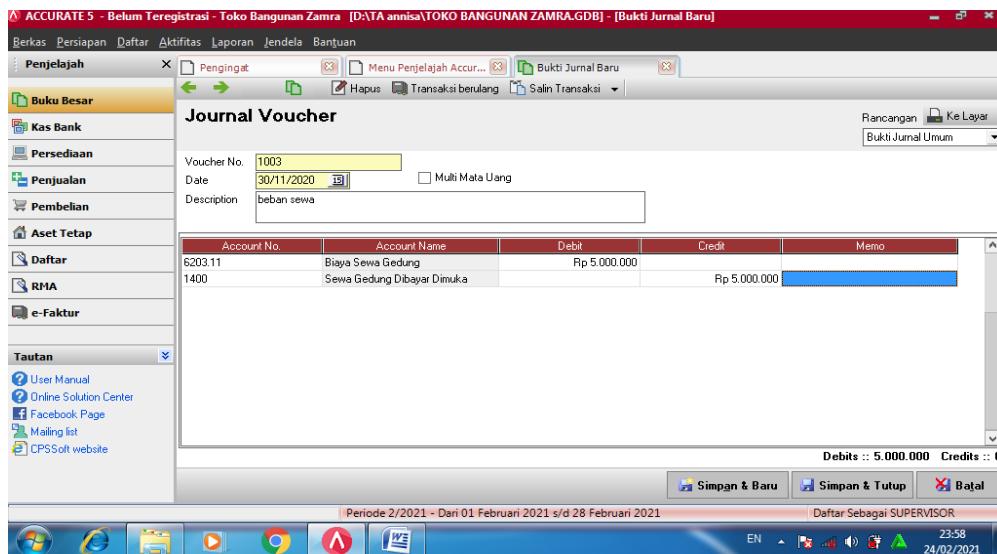
Gambar 3.18 Pembayaran Gaji

#### 15. Jurnal penyesuaian > buku besar > bukti jurnal umum.> penyesuaian perlengkapan yang tersisa



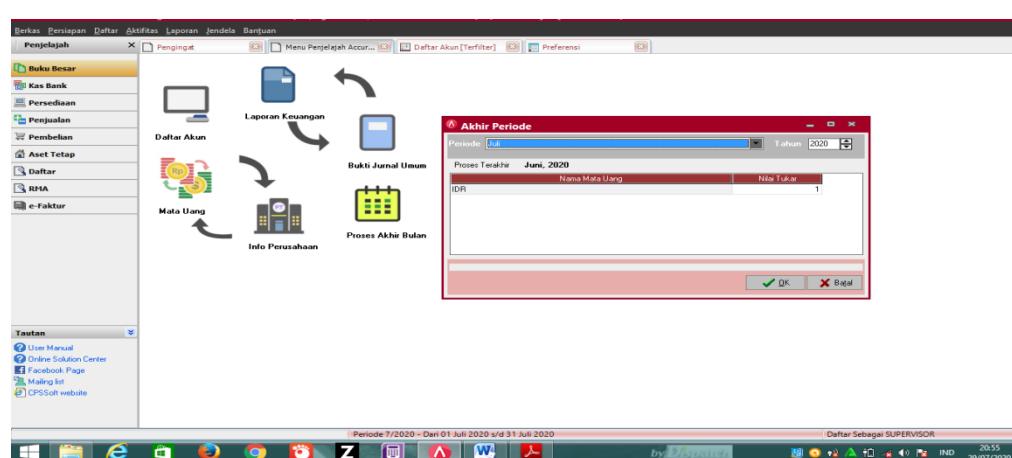
Gambar 3.19 Penyesuaian Perlengkapan

16. Jurnal penyesuaian > Buku Besar > Bukti Jurnal Umum.> Penyesuaian Sewa Gedung



Gambar 3.20 Penyesuaian Sewa Gedung

17. Setelah jurnal penyesuaian selanjutnya proses akhir bulan. Pilih buku besar > proses akhir bulan > ganti bulan, setelah itu pada daftar akun lihat *Account Opening Balance* nya harus Nol.



Gambar 3.21 Proses akhir bulan

18. Laporan keuangan. Pilih Buku besar > laporan keuangan > pilih Neraca (standar) dan Laba Rugi (standar).

**Toko Bangunan Zamra  
Neraca (Standar)**

Per Tgl. 30 Nov 2020

Description	Balance
<b>Aktiva</b>	
<b>Aktiva Lancar</b>	
Kas dan Bank	
Kas & Bank	40.661.720,00
Kas di tangan	40.661.720,00
Jumlah Kas dan Bank	<u>40.661.720,00</u>
Piutang Dagang	
Piutang Usaha	657.040,00
Jumlah Piutang Dagang	<u>657.040,00</u>
Persediaan	
Persediaan Barang Dagang	28.151.320,93
Jumlah Persediaan	<u>28.151.320,93</u>
Aktiva lancar lainnya	
Sewa Gedung Dibayar Dimuka	5.000.002,00
Jumlah Aktiva lancar lainnya	<u>5.000.002,00</u>
Jumlah Aktiva Lancar	<u>74.470.082,93</u>
<b>Aktiva Tetap</b>	
Nilai histori	
Aktiva Tetap	7.625.000,00
Kendaraan	4.700.000,00
Peralatan	2.925.000,00
perlengkapan	135.000,00
Jumlah Nilai histori	<u>7.760.000,00</u>
Akumulasi Penyusutan	
Akumulasi Depresiasi Fixed Asset	-127.083,00
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-78.333,00
Akumulasi Penyusutan Peralatan	-48.750,00
Jumlah Akumulasi Penyusutan	<u>-127.083,00</u>
Jumlah Aktiva Tetap	<u>7.632.917,00</u>
<b>OTHER ASSETS</b>	
Jumlah OTHER ASSETS	<u>0,00</u>
Jumlah Aktiva	<u>82.102.999,93</u>
<b>Kewajiban dan Ekuitas</b>	
<b>Kewajiban</b>	
Kewajiban lancar	
Hutang Dagang	
Jumlah Hutang Dagang	0,00
Kewajiban lancar lain	
Jumlah Kewajiban lancar lain	0,00
Kewajiban jangka panjang	
Jumlah Kewajiban jangka panjang	0,00
Jumlah Kewajiban	0,00
<b>Ekuitas</b>	
Modal	80.272.152,00
OPENING BALANCE EQUITY	2.925.000,00
Laba tahun ini	-1.094.152,07
Jumlah Ekuitas	<u>82.102.999,93</u>
Jumlah Kewajiban dan Ekuitas	<u>82.102.999,93</u>

Gambar 3.22 Laporan Posisi Keuangan (Neraca)

<b>Toko Bangunan Zamra Laba/Rugi (Standar)</b>	
<b>Dari 01 Nov 2020 ke 30 Nov 2020</b>	
Description	◇ 1-30 Nop 2020 ◇
Pendapatan	
Pendapatan	15.318.760,00
Penjualan	15.318.760,00
Jumlah Pendapatan	<b>15.318.760,00</b>
Harga Pokok Penjualan	
COGS	14.252.496,07
Jumlah Harga Pokok Penjualan	<b>14.252.496,07</b>
LABA KOTOR	<b>1.066.263,93</b>
Beban Operasi	
Beban Gaji	900.000,00
Beban Listrik & Air	300.000,00
Beban Sewa Gedung dibayar dimuka	833.333,00
Beban Penyusutan Peralatan	48.750,00
Beban Penyusutan Kendaraan	78.333,00
Jumlah Beban Operasi	<b>2.160.416,00</b>
PENDAPATAN OPERASI	<b>-1.094.152,07</b>
Pendapatan dan Beban Lain	
Pendapatan lain	
Jumlah Pendapatan lain	<b>0,00</b>
Beban lain-lain	
Jumlah Beban lain-lain	<b>0,00</b>
Jumlah Pendapatan dan Beban Lain	<b>0,00</b>
LABA(RUGI) BERSIH (Before Tax)	<b>-1.094.152,07</b>
LABA(RUGI) BERSIH (After Tax)	<b>-1.094.152,07</b>

Gambar 3.23 Laporan Laba Rugi

Dari uraian transaksi Laba Rugi diatas terlihat bahwa pada bulan November Toko Bangunan Zamra mengalami kerugian sebesar Rp 1.094.152.07 Hal ini Karena keadaan pandemi Covid-19, sehingga beban tetap yang masih ditanggung dalam operasional seperti beban penyusutan dan beban sewa yang menyebabkan terjadinya kerugian dalam laporan laba rugi.

**TOKO BANGUNAN ZAMRA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**NOVEMBER 2020**

**1. UMUM**

Toko Bangunan Zamra didirikan di Jl. Tuanku Iman Bonjol. Kampung Cubadak, Pasaman Barat. Toko Bangunan Zamra bergerak di bidang jual beli barang dagang. Toko Bangunan Zamra memenuhi kriteria sebagai entitas mikro kecil dan menengah.

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING**

**a. Pernyataan kepatuhan**

Laporan keuangan disusun menggunakan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro Kecil Dan Menengah (SAK EMKM).

**b. Dasar Penyusunan**

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

**c. Perlengkapan**

Perlengkapan disajikan sebesar nilai yang tersisa pada akhir periode.

**d. Persediaan**

Toko Bangunan Zamra menggunakan metode perhitungan persediaan masuk pertama keluar pertama –MPMK (*FIFO*).

### e. Aset Tetap

Aset tetap dicatat sebesar biaya perolehannya jika aset tersebut dimiliki secara hukum oleh perusahaan. Aset tetap disusutkan menggunakan metode garis lurus (*straight line-method*) tanpa nilai sisa.

Aset tetap yang dimiliki perusahaan terdiri dari :

- Kendaraan motor becak, dibeli pada tanggal 2 agustus 2020 dan dipakai tanggal 2 agustus 2020. Dengan harga perolehan Rp 4.700.000 , estimasi umur ekonomis 5 tahun.
- Peralatan; 1 unit etalase, meja, kursi, rak dibeli pada tanggal 1 agustus 2020 dan dipakai 2 agustus 2020. Harga perolehan peralatan bulan November Rp 2.925.000 , estimasi umur ekonomis 5 tahun.

### f. Pengakuan pendapatan dan beban

Pendapatan penjualan diakui ketika tagihan diterbitkan atau penjualan barang secara tunai.

## 3. KAS

Kas ditangan	Rp 40.661.720
--------------	---------------

## 4. PERSEDIAAN BARANG DAGANG

Toko Bangunan Zamra	Rp 28.151.320
---------------------	---------------

## 5. PERLENGKAPAN

Toko Bangunan Zamra	Rp 23.000
---------------------	-----------

## 6. PERALATAN

Toko Bangunan Zamra Rp 2.925.000

Dengan estimasi umur ekonomis 5 tahun tanpa nilai sisa.

$$= \frac{\text{Harga perolehan} - \text{nilai sisa}}{\text{Umur ekonomis}}$$

$$= \underline{\text{Rp } 2.925.000} - 0 = \text{Rp } 585.000 / \text{tahun}$$

$$\begin{aligned} & 5 \text{ tahun} \\ & = \text{Rp } 48.750 / \text{bulan} \end{aligned}$$

## 7. KENDARAAN

Toko Bangunan Zamra Rp 4.700.000

Dengan estimasi umur ekonomis 5 tahun tanpa nilai sisa.

$$= \frac{\text{Harga perolehan} - \text{nilai sisa}}{\text{Umur ekonomis}}$$

$$= \underline{\text{Rp } 4.700.000} - 0 = \text{Rp } 940.000 / \text{tahun}$$

$$\begin{aligned} & 5 \text{ tahun} \\ & = \text{Rp } 78.333,33 / \text{bulan} \end{aligned}$$

**8. PENDAPATAN PENJUALAN**

Penjualan tunai pada bulan Juni 2020 Rp 15.325.780

**9. BIAYA SEWA**

Biaya sewa toko bangunan zamra pertahun sebesar Rp 10.000.000 dan jatuh tempo setiap bulan Juni.

Estimasi biaya sewa toko bangunan zamra

Sewa untuk 1 bulan = Rp 10.000.000 / 12 = Rp 833.333

Sewa untuk 5 bulan = Rp 833.333 / 5 = Rp 4.166.665

Sewa dibayar dimuka = Rp 10.000.000 – Rp 4.166.665

=Rp 5.833.335



## **BAB IV**

### **PENUTUP**

#### **4.1 Kesimpulan**

Berdasarkan penjelasan dan pembahasan masalah yang telah diuraikan pada bab tiga, mengenai penyusunan laporan keuangan dengan menggunakan software *Accurate Accounting*, dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Toko Bangunan Zamra selama ini hanya menghitung penjualan setiap bulan untuk mengetahui jumlah omset yang didapat sehingga tidak mengetahui dengan jelas apakah Toko Bangunan Zamra mengalami kerugian ataupun keuntungan sebagai pedoman dalam mengambil keputusan.
2. *Software Accurate Accounting*dapat memudahkan pemilik melakukan penyusunan laporan keuangan.

#### **4.2 Saran**

Adapun saran yang ingin penulis sampaikan adalah :

1. Sebaiknya perusahaan menyimpan semua bukti transaksi pembelian dan penjualan sehingga mudah untuk melakukan pencatatan, membuat data persediaan, serta membuat laporan keuangan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku umum dengan menggunakan *Accurate Accounting*. Selain itu dengan menggunakan program ini penyusunan laporan keuangan akan lebih mudah, cepat, dapat menghindari kesalahan yang akan terjadi, dan perusahaan dapat mengetahui bagaimana kondisi perusahaan sebenarnya.

## **DAFTAR PUSTAKA**

(SAK EMKM). 2018 *Standar Akutansi Keuangan Entitas, Mikro, Kecil dan Menegah*. Dewan Standar Akutansi Keuangan Ikatan Akutansi Indonesia, Jakarta.

<Https://accuratejakarta.id/cpssoft/.diakses> 12 januari 2021

Info 'Sejarah' Accurate' Accounting' Software. '<https://www.acisindonesia.com/2015/09/03/sejarah-accurate-accounting-software/>. Di akses tanggal 12 januari 2021

Kieso, et all. 2014. *Intermediate accouting*, Edisi 12, Jakarta : Erlangga.

Martani, Dwi. 2016. *Akuntansi Keuangan Menegah berbasis PSAK*. Edisi 2. Buku 1. Jakarta : Salemba Empat.

Priharto,Sugi.2016.pengertianakuntansi.<https://cpsoft.com/blog/akuntansi/pengertian-akuntansi-lengkap/.diakses> tanggal 12 januari 2021

Warren.et all.2017. *Pengantar akuntansi 1 – adaptasi indonesia*. Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.

## LAMPIRAN

### Nota- nota Transaksi Penjualan dan barang-barang persediaan Toko Bangunan Zamra

<p><b>TOKO BANGUNAN ZAMRA</b> Jl. Tuanku Imam Bonjol, Kampung Cubadak, Pasaman Barat</p> <p>TELP/WA : 0852 6316 0626</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; font-size: small;"> <thead> <tr> <th>Banyaknya</th> <th>NAMA BARANG</th> <th>@</th> <th>Jumlah Harga</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>3 lbr</td><td>Tripletik 6 mm</td><td>92 m</td><td>37.600</td></tr> <tr><td>7 blg</td><td>Kunci 9/6</td><td>26.000</td><td>175.000</td></tr> <tr><td>1 blh</td><td>List plafond.</td><td>15.000</td><td>65.000</td></tr> <tr><td>1/2 kg</td><td>Paku 2 1/2</td><td>18.000</td><td>9.000</td></tr> <tr><td>1/4</td><td>Paku 1"</td><td>20.000</td><td>5.000</td></tr> <tr><td>2 bltr</td><td>Paku beton putih 3</td><td>5.000</td><td>10.000</td></tr> <tr><td colspan="4">Barang2 yang sudah dibeli tidak dapat dikembalikan!</td></tr> <tr><td colspan="2"></td><td>Jumlah Rp.</td><td>535.000</td></tr> <tr><td colspan="2">TANDA TERIMA</td><td>HORMAT KAMI</td><td>Dp _____ Sisa _____</td></tr> </tbody> </table>	Banyaknya	NAMA BARANG	@	Jumlah Harga	3 lbr	Tripletik 6 mm	92 m	37.600	7 blg	Kunci 9/6	26.000	175.000	1 blh	List plafond.	15.000	65.000	1/2 kg	Paku 2 1/2	18.000	9.000	1/4	Paku 1"	20.000	5.000	2 bltr	Paku beton putih 3	5.000	10.000	Barang2 yang sudah dibeli tidak dapat dikembalikan!						Jumlah Rp.	535.000	TANDA TERIMA		HORMAT KAMI	Dp _____ Sisa _____	<p><b>TOKO BANGUNAN ZAMRA</b> Jl. Tuanku Imam Bonjol, Kampung Cubadak, Pasaman Barat</p> <p>TELP/WA : 0852 6316 0626</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; font-size: small;"> <thead> <tr> <th>Banyaknya</th> <th>NAMA BARANG</th> <th>@</th> <th>Jumlah Harga</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>3 blg</td><td>Paku 1/6</td><td>75.000</td><td>225.000</td></tr> <tr><td>4 blg</td><td>Paku 3</td><td>18.000</td><td>72.000</td></tr> <tr><td>1 blg</td><td>Paku 2 1/2</td><td>18.000</td><td>4.500</td></tr> <tr><td colspan="4">Barang2 yang sudah dibeli tidak dapat dikembalikan!</td></tr> <tr><td colspan="2"></td><td>Jumlah Rp.</td><td>240.000</td></tr> <tr><td colspan="2">TANDA TERIMA</td><td>HORMAT KAMI</td><td>Dp _____ Sisa _____</td></tr> </tbody> </table>	Banyaknya	NAMA BARANG	@	Jumlah Harga	3 blg	Paku 1/6	75.000	225.000	4 blg	Paku 3	18.000	72.000	1 blg	Paku 2 1/2	18.000	4.500	Barang2 yang sudah dibeli tidak dapat dikembalikan!						Jumlah Rp.	240.000	TANDA TERIMA		HORMAT KAMI	Dp _____ Sisa _____												
Banyaknya	NAMA BARANG	@	Jumlah Harga																																																																														
3 lbr	Tripletik 6 mm	92 m	37.600																																																																														
7 blg	Kunci 9/6	26.000	175.000																																																																														
1 blh	List plafond.	15.000	65.000																																																																														
1/2 kg	Paku 2 1/2	18.000	9.000																																																																														
1/4	Paku 1"	20.000	5.000																																																																														
2 bltr	Paku beton putih 3	5.000	10.000																																																																														
Barang2 yang sudah dibeli tidak dapat dikembalikan!																																																																																	
		Jumlah Rp.	535.000																																																																														
TANDA TERIMA		HORMAT KAMI	Dp _____ Sisa _____																																																																														
Banyaknya	NAMA BARANG	@	Jumlah Harga																																																																														
3 blg	Paku 1/6	75.000	225.000																																																																														
4 blg	Paku 3	18.000	72.000																																																																														
1 blg	Paku 2 1/2	18.000	4.500																																																																														
Barang2 yang sudah dibeli tidak dapat dikembalikan!																																																																																	
		Jumlah Rp.	240.000																																																																														
TANDA TERIMA		HORMAT KAMI	Dp _____ Sisa _____																																																																														
<p><b>TOKO BANGUNAN ZAMRA</b> Jl. Tuanku Imam Bonjol, Kampung Cubadak, Pasaman Barat</p> <p>TELP/WA : 0852 6316 0626</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; font-size: small;"> <thead> <tr> <th>Banyaknya</th> <th>NAMA BARANG</th> <th>@</th> <th>Jumlah Harga</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1 lbr</td><td>Lisplank besar</td><td>55.000</td><td>55.000</td></tr> <tr><td>1 lbr</td><td>Lisplank kecil</td><td>20.000</td><td>20.000</td></tr> <tr><td>1 blg</td><td>Talang bulat 8"</td><td>65.000</td><td>65.000</td></tr> <tr><td>3 kodi</td><td>Gaph berlian hplu</td><td>1.430.000</td><td>4.290.000</td></tr> <tr><td colspan="4">Barang2 yang sudah dibeli tidak dapat dikembalikan!</td></tr> <tr><td colspan="2"></td><td>Jumlah Rp.</td><td>4.430.000</td></tr> <tr><td colspan="2">TANDA TERIMA</td><td>HORMAT KAMI</td><td>Dp _____ Sisa _____</td></tr> </tbody> </table>	Banyaknya	NAMA BARANG	@	Jumlah Harga	1 lbr	Lisplank besar	55.000	55.000	1 lbr	Lisplank kecil	20.000	20.000	1 blg	Talang bulat 8"	65.000	65.000	3 kodi	Gaph berlian hplu	1.430.000	4.290.000	Barang2 yang sudah dibeli tidak dapat dikembalikan!						Jumlah Rp.	4.430.000	TANDA TERIMA		HORMAT KAMI	Dp _____ Sisa _____	<p><b>TOKO BANGUNAN ZAMRA</b> Jl. Tuanku Imam Bonjol, Kampung Cubadak, Pasaman Barat</p> <p>TELP/WA : 0852 6316 0626</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; font-size: small;"> <thead> <tr> <th>Banyaknya</th> <th>NAMA BARANG</th> <th>@</th> <th>Jumlah Harga</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1 kg</td><td>Paku 1"</td><td>20.000</td><td>20.000</td></tr> <tr><td>2 kg</td><td>Paku 2"</td><td>18.000</td><td>36.000</td></tr> <tr><td>2 blg</td><td>Paku 2 1/2"</td><td>18.000</td><td>36.000</td></tr> <tr><td>1 blu</td><td>behang tulang</td><td>8.000</td><td>8.000</td></tr> <tr><td>2 bltr</td><td>Paku beton 3"</td><td>20.000</td><td>40.000</td></tr> <tr><td>12 lbr</td><td>Tripletik 4 mm</td><td>72.000</td><td>864.000</td></tr> <tr><td>16 bltr</td><td>List plafond</td><td>15.000</td><td>240.000</td></tr> <tr><td>20 m</td><td>Selang tutang</td><td>1.500</td><td>30.000</td></tr> <tr><td colspan="4">Barang2 yang sudah dibeli tidak dapat dikembalikan!</td></tr> <tr><td colspan="2"></td><td>Jumlah Rp.</td><td>1.256.000</td></tr> <tr><td colspan="2">TANDA TERIMA</td><td>HORMAT KAMI</td><td>Dp _____ Sisa _____</td></tr> </tbody> </table>	Banyaknya	NAMA BARANG	@	Jumlah Harga	1 kg	Paku 1"	20.000	20.000	2 kg	Paku 2"	18.000	36.000	2 blg	Paku 2 1/2"	18.000	36.000	1 blu	behang tulang	8.000	8.000	2 bltr	Paku beton 3"	20.000	40.000	12 lbr	Tripletik 4 mm	72.000	864.000	16 bltr	List plafond	15.000	240.000	20 m	Selang tutang	1.500	30.000	Barang2 yang sudah dibeli tidak dapat dikembalikan!						Jumlah Rp.	1.256.000	TANDA TERIMA		HORMAT KAMI	Dp _____ Sisa _____
Banyaknya	NAMA BARANG	@	Jumlah Harga																																																																														
1 lbr	Lisplank besar	55.000	55.000																																																																														
1 lbr	Lisplank kecil	20.000	20.000																																																																														
1 blg	Talang bulat 8"	65.000	65.000																																																																														
3 kodi	Gaph berlian hplu	1.430.000	4.290.000																																																																														
Barang2 yang sudah dibeli tidak dapat dikembalikan!																																																																																	
		Jumlah Rp.	4.430.000																																																																														
TANDA TERIMA		HORMAT KAMI	Dp _____ Sisa _____																																																																														
Banyaknya	NAMA BARANG	@	Jumlah Harga																																																																														
1 kg	Paku 1"	20.000	20.000																																																																														
2 kg	Paku 2"	18.000	36.000																																																																														
2 blg	Paku 2 1/2"	18.000	36.000																																																																														
1 blu	behang tulang	8.000	8.000																																																																														
2 bltr	Paku beton 3"	20.000	40.000																																																																														
12 lbr	Tripletik 4 mm	72.000	864.000																																																																														
16 bltr	List plafond	15.000	240.000																																																																														
20 m	Selang tutang	1.500	30.000																																																																														
Barang2 yang sudah dibeli tidak dapat dikembalikan!																																																																																	
		Jumlah Rp.	1.256.000																																																																														
TANDA TERIMA		HORMAT KAMI	Dp _____ Sisa _____																																																																														