




Scan Penetapan Dosen Pembimbing Skripsi BAB I-III

Perkumpulan Pengelola Pendidikan Malangkecewara (P3.M)

 **STIE MALANGKECEWARA**
an ABM School of Economics

  Terakreditasi "A", AKUNTANSI, 056/SK/BAH/11/AL/16-3/III/2014
Terakreditasi "A", MANAJEMEN, 257/SK/BAH/11/AL/16-3/IV/2013

Penetapan Dosen Pembimbing Skripsi
Semester GASAL Tahun Akademik 2018/2019
Nomor : 1042/BAAK/IX/2018

Setelah memperhatikan Surat Ketua Program Studi tentang usulan dosen pembimbing skripsi dengan ini Ketua STIE Malangkecewara Malang menetapkan :

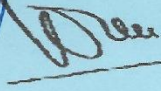

Nama : Drs. ABDUL KADIR USRI, Ak., MM., CA,CPAI
Sebagai : Dosen Pembimbing 1
Nama : - -
Sebagai : Dosen Pembimbing 2

Untuk mahasiswa berikut

Nama : ISA MUFADILA
Nomor Pokok : A.2015.1.33347
Skripsi yang diajukan
Bidang Kajian : AUDIT
Pokok Bahasan : PROFESI AKUNTAN PUBLIK
Tempat/Obyek : -
Judul Skripsi : -

Demikian surat penetapan ini dikeluarkan untuk dilaksanakan dengan sebaiknya.
Penetapan ini berlaku sejak dikeluarkan.

Dikeluarkan di : Malang
Pada Tanggal : 15/10/2018
Ketua Program Studi Akuntansi,



Dra. RR. WIDANARNI PUDJIASTUTI, Ak., MSi., CA, CPA
NIK-P.3M : 202.710.246

Jalan Tarusan Candi Kelasan
Malang - Indonesia (65142) telp. 62 341 491813 (Sunting)
Fax 62 341 495619 http://www.stie-mce.ac.id
e-mail: info@stie-mce.ac.id

Scan Kartu Bimbingan Skripsi BAB I-III



STIE Malangkuççwara
(Accounting Business Management)

Jl. Terusan Candi Kalasan - Malang Telp. 0341-491813

KARTU BIMBINGAN SKRIPSI
BAB.I s.d BAB. III

BLN/TGL	BAB	PERMASALAHAN	PARAF
Bulan : Oktober			
15/10		Konsul Topik Penelitian	/
16/10		Bahas Objek Penelitian	
25/10		Konsul Judul	
Bulan : November			
1/11		Revisi Judul	/
Bulan : Desember			
3/12		Bimbingan Bab 1 s.d 3	/
11/12		Konsul Bab 1 s.d 3	
20/12		Seminar Proposal	
Bulan :			
Bulan :			

Dosen Pembimbing 1

Dosen Pembimbing 2


Catatan:



Bobot Penilaian skripsi oleh pembimbing sebesar 50% dengan kreteria penilaian:

6. Ide/inovasi penelitian
7. Pemahaman konsep/teori
8. Pemahaman Metodologi
9. Kemampuan Analisis
10. Rutinitas Pembimbingan

Scan Penetapan Dosen Pembimbing Skripsi BAB IV-V

Perkumpulan Pengelola Pendidikan Malangkuçewara (P3.M)

 **STIE MALANGKUÇEWARA**
d.b. ABM School of Economics

  Terakreditasi "A", AKUNTANSI, 056/SK/BAH/11/TAL/03/III/2014
Terakreditasi "A", MALANGKUÇEWARA, 056/SK/BAH/11/TAL/03/III/2014

Penetapan Dosen Pembimbing Skripsi
Semester GASAL Tahun Akademik 2018/2019
Nomor : 1042/BAAK/IX/2018

Setelah memperhatikan Surat Ketua Program Studi tentang usulan dosen pembimbing skripsi dengan ini Ketua STIE Malangkuçewara Malang menetapkan :

Nama : Drs. ABDUL KADIR USRI, Ak., MM., CA,CPA
Sebagai : Dosen Pembimbing 1
Nama : --
Sebagai : Dosen Pembimbing 2

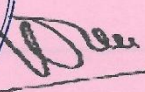

Untuk mahasiswa berikut

Nama : ISA MUFADILA
Nomor Pokok : A.2015.1.33347
Skripsi yang diajukan
Bidang Kajian : AKUNTANSI KEUANGAN III
Pokok Bahasan : IMPLEMENTASI SAK-ETAP
Tempat/Obyek : CV.KINARYA BERKAH ABADI

Judul Skripsi : IMPLEMENTASI SAK ETAP DALAM PENYUSUNAN
LAPORAN KEUANGAN PADA CV. KINARYA BERKAH
ABADI

Demikian surat penetapan ini dikeluarkan untuk dilaksanakan dengan sebaiknya.
Penetapan ini berlaku sejak dikeluarkan.

Dikeluarkan di : Malang
Pada Tanggal : 29/01/2019
Ketua Program Studi Akuntansi,

Dra. RR. WIDANARNI PUDJIASTUTI, Ak., Msi., CA,CPA
NIK-P.3M : 202.710.246

Scan Kartu Bimbingan Skripsi BAB IV-V



STIE Malangkeççwara

(Accounting Business Management)

Jl. Terusan Candi Kalasan - Malang Telp. 0341-491813

KARTU BIMBINGAN SKRIPSI
BAB IV s.d. BAB V

BLN/TGL	BAB	PERMASALAHAN	PARAF
Bulan : Januari			
17/1		Konsul hasil penelitian	[Signature]
21/1		Konsul Bab 4	
31/1		Konsul Bab 4 & 5	
Bulan : Februari			
6/2		Perbaikan Bab 4	[Signature]
8/2		Perbaikan Bab 4 & 5	
12/2		Konsul hasil Perbaikan	
20/2		Seminar Hasil	
Bulan :			
Bulan :			
Bulan :			

Dosen Pembimbing 1

[Signature]

Dosen Pembimbing 2

Catatan:

Bobot Penilaian skripsi oleh pembimbing sebesar 50% dengan kriteria penilaian:

6. Ide/inovasi penelitian
7. Pemahaman konsep/teori
8. Pemahaman Metodologi
9. Kemampuan Analisis

LAMPIRAN

Lampiran-1

Daftar Wawancara

A. Wawancara dengan Bagian Keuangan

Nama narasumber : Herdin Ika Nanda, SH.,

Jabatan : Manajer Keuangan

1. Di perusahaan ini sudah membuat laporan keuangan apa saja?
Di tahun 2017, perusahaan sudah membuat neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan modal, dan juga laporan arus kas.
2. Bagaimana proses pencatatan laporan keuangan?
Angka yang tercantum di laporan keuangan itu adalah hasil perkiraan dan kesepakatan saja antara konsultan keuangan dengan manajemen. Jadi dulu perusahaan memanggil konsultan keuangan untuk menyusun laporan keuangan. Waktu pengerjaannya hanya tiga hari.
3. Apakah ada data transaksi perusahaan selama 2017?
Datanya ada di bagian belakang laporan. Jadi setiap bulan perusahaan pasti menyusun laporan keuangan dan di belakangnya ada lampiran data-datanya seperti kas masuk 80ank as keluar dari mana saja, data penjualan, data piutang, data hutang, dan data bank. Kalau awal 2017 datanya belum lengkap karena dulu pencatatannya masih sangat sederhana tidak seperti sekarang.
4. Kalau saldo kas yang ada di laporan keuangan dari kesepakatan atau dari data?
Semua yang ada di laporan keuangan itu perkiraan dan kesepakatan. Termasuk saldo kasnya.
5. Apakah setiap ada transaksi selalu membuat jurnal?
Kalau ada pengeluaran kas atau penerimaan kas, dicatat di buku kas harian. Setiap hari ada 10 transaksi bisa lebih dicatat di buku kas harian. Lalu buktinya seperti nota-nota atau kuitansinya ditempel di belakangnya.

Lanjutan Lampiran-1

6. Transaksi penerimaan kas dari transaksi apa saja?
Penerimaan kas bisa dari penjualan tunai, pelunasan piutang, penjualan diluar usaha dan setoran modal dari pak budi. Pak budi adalah kepala panti KH. Mas Mansur Malang.
7. Kalau transaksi pengeluaran kas dari apa saja?
Pembelian bahan penolong, pembelian non bahan penolong, biaya-biaya produksi, HRD, ekspedisi, pemasaran, shodaqoh, listrik, gaji, dan lain-lain yang dibutuhkan.
8. Selain mencatat penerimaan di buku harian kas, apakah ada rekapannya?
Ada, setiap bulan penerimaan dan pengeluaran kas yang ada di buku harian kas direkap di *Microsoft Excel*. Bentuknya kalau penerimaan kas ada keterangan dan mengisi kolom pendapatan / piutang / lain-lain. Maksudnya penerimaan kas itu didapat dari hasil penjualan tunai, piutang atau yang lainnya. Juga ada kolom kas, bank BCA, BRI, dan Mandiri Syariah untuk mengisi kas yang diterima secara cash atau transfer.
9. Bagaimana dengan rekap pengeluaran kas?
Sama dengan penerimaan kas. Pengeluaran kas juga direkap di *Microsoft Excel*. Bedanya ada kolom beban administrasi, beban produksi, beban pemasaran, beban administrasi, dan beban lain-lain. Setelah mengisi tanggal dan keterangan, mengisi di kolom beban yang sesuai. Misalnya beli ATK masuk di beban administrasi, pembuatan banner masuk di beban pemasaran. Pengeluaran kas dilakukan secara cash atau transfer.
10. Bagaimana proses transaksi penjualan?
Dari customer yang memesan barang ke CS, CS membuat form order dan diserahkan ke bagian pemasaran, bagian pemasaran mengatur ke bagian produksi dan ekspedisi serta membuat surat jalan, bagian ekspedisi ke gudang memberikan form barang keluar, gudang ke bagian keuangan menunjukkan surat jalan, bagian keuangan membuat nota dan memberi uang saku untuk ongkos kirim ke bagian ekspedisi, lalu bagian ekspedisi

Lanjutan Lampiran-1

mengirim barang dan memberikan nota kepada pelanggan. Apabila penjualan tunai maka pelanggan akan memberikan uangnya ke bagian ekspedisi, lalu bagian ekspedisi memberikan uang ke bagian keuangan. Nota terdiri dari nota berwarna putih, merah dan kuning. Apabila penjualan dilakukan kredit, nota merah diberikan customer, nota putih dikembalikan ke bagian keuangan. Ketika pelunasan, nota putih diberikan ke customer.

11. Bagaimana proses transaksi pembelian?

Dari bagian gudang lapor apa saja yang perlu dibeli kepada bagian pembelian, bagian pembelian membuat form pembelian dan meminta persetujuan ke Direktur dengan ditandatanganinya form pembelian tersebut. Setelah mendapat persetujuan dari Direktur, bagian pembelian memberikan form pembelian yang sudah ditandatangani Direktur ke bagian keuangan. Bagian keuangan memberikan uang ke bagian pembelian tapi sebelumnya bagian keuangan juga konfirmasi ke Direktur.

12. Bagaimana proses pencatatan piutang?

Piutang dicatat ketika ada transaksi penjualan secara tunai. Pencatatan dilakukan di buku piutang dan juga membukukan bukti transaksinya yaitu nota penjualan. Di buku piutang ada nota merah dan putih. Apabila dalam 1 transaksi ada nota kuning dan putih berarti piutang belum dilunasi. Apabila dalam 1 transaksi hanya ada nota kuning maka piutang sudah dilunasi. Karena nota merah dan diberikan kepada pembeli. Sedangkan nota kuning disimpan oleh perusahaan.

13. Apakah ada kebijakan kredit yang dibuat oleh perusahaan?

Tidak ada, untuk batasan pelunasan piutang biasanya 2 minggu. Kalau ada diskon / potongan harga biasanya karena ada promo dari perusahaan.

14. Apakah ada cadangan kerugian piutang apabila ada piutang yang belum dilunasi?

Tidak ada. Pelanggan biasanya mengerti kalau jatuh temponya 2 minggu. Tapi kalau molor lebih dari 2 minggu juga tidak apa. Perusahaan tetap

Lanjutan Lampiran-1

menagih dalam beberapa waktu sampai dilunasi. Apabila ada penghapusan piutang tentunya melalui otorisasi dari Direktur.

15. Apakah ada piutang karyawan?

Ada. Beberapa karyawan ada yang meminjam uang ke perusahaan karena ada keperluan yang mendesak. Kalau jumlahnya banyak, karyawan selalu meminta izin kepada Direktur / Wakil Direktur terlebih dahulu. Bagian keuangan juga kofirmasi ke Direktur / Wakil Direktur baru bisa memberikan pinjaman ke karyawan. Untuk pembayarannya, kalau jumlahnya sedikit biasanya maksimal 1 minggu / kurang dari 1 bulan sudah lunas. Kalau jumlahnya banyak biasanya langsung dengan potong gaji.

16. Apakah ada cadangan kerugian piutang karyawan?

Tidak ada. Karena piutang karyawan tidak macet. Selalu dibayar meskipun pernah telat tidak sesuai janji tapi akhirnya lunas. Pelunasan piutang juga bisa dilakukan dengan potong gaji.

17. Apakah perusahaan pernah melakukan DP dahulu ketika pembelian bahan penolong?

Pernah. Karena bahan penolong yang dibeli banyak dan ke beberapa *supplier* jadi kadang perusahaan membayar terlebih dahulu.

18. Apakah ada data aset tetap yang dimiliki perusahaan dari tanggal perolehannya?

Ada. Data aset tetap yang dibuat lengkap mulai tanggal perolehan, harga perolehan, umur ekonomisnya, akumulasi penyusutan, dan nilai bukunya. Data aset tetap dibuat oleh pihak manajemen.

19. Apakah ada aset lain-lain yang dimiliki perusahaan?

Tidak ada. Karena semua aset sudah dicatat di daftar aset tetap yang dibuat.

20. Apa saja hutang yang dimiliki perusahaan?

Ada hutang usaha, ketika perusahaan membeli bahan penolong secara kredit. Hutang gaji, ketika perusahaan telat membayar gaji kepada karyawan. Hutang pajak, apabila perusahaan telat membayar pajak.

Lanjutan Lampiran-1

21. Berapa modal yang dimiliki oleh perusahaan di tahun 2017?

Total modal sesuai dengan yang ada di laporan keuangan. Jadi modal awal ditambah dengan setoran modal dan saldo laba, lalu dikurangi dengan prive.

22. Apakah gudang belakang langsung digunakan pada saat tanggal perolehan yang tercatat?

Iya. Gudang yang di Sulfat langsung dipakai. Kalau gudang yang ada di Lawang, baru dipakai di tahun 2017.

23. Apakah mesin juga langsung digunakan pada saat tanggal perolehan?

Iya. Mesin langsung dipakai sesuai tanggal perolehannya sampai sekarang.

24. Berapa umur ekonomis truk yang dimiliki perusahaan?

Umur ekonomis truk selama 10 tahun.

25. berapa umur ekonomis kendaraan selain truk, seperti *pick up* dan mobil?

Pick up dan mobil 10 tahun juga, sama dengan truk.

26. Apa saja dokumen yang digunakan dalam transaksi yang dilakukan?

Kalau 2017 sudah ada nota pembelian, nota penjualan, buku kas harian, buku utang, dan buku piutang. Kalau 2016, hanya nota dan surat jalan.

B. Wawancara dengan Bagian Produksi

Nama narasumber : A. Harris Suroto, SS.,

Jabatan : Manajer Produksi

1. Apa saja bahan baku yang digunakan dalam produksi yang dilakukan?

Kalau yang di panti menggunakan air PDAM, itu selama perusahaan berdiri sampai pindah ke Lawang. Ketika di Lawang, air yang digunakan didapat dari sumber air yang muncul sendiri di Kalibiru, kelurahan Turirejo tidak jauh dari pabrik.

2. Mulai kapan perusahaan pindah lokasi ke Lawang?

Perusahaan mulai pindah ke Lawang pada bulan Agustus tahun 2017.

3. Apa saja alat yang digunakan dalam pengambilan air di sumber air?
Alat yang digunakan adalah pipa. Perusahaan memasang pipa dari sumber air sampai ke pabrik.
4. Apa saja biaya yang dikeluarkan untuk pengambilan air di sumber air?
Ada biaya untuk membeli pipa, lem, dan membayar tukang yang memasang pipa. Selain itu ada juga biaya perijinan.
5. Selama operasional, apakah ada biaya yang dikeluarkan untuk pengambilan air di sumber dalam proses produksi?
Tidak ada. Air mengalir sendiri dari sumber sampai ke pabrik melalui pipa yang telah dipasang.
6. Ketika di panti, apa saja biaya yang dikeluarkan untuk mendapatkan bahan baku?
Ketika di panti, bahan baku yang dipakai hanya dari air PDAM. Jadi biayanya berdasarkan air meterannya.
7. Sampai saat ini, apakah ada tambahan biaya yang dikeluarkan dalam pengambilan air?
Sejak bulan Desember 2018, menambah pompa air biar air yang keluar lebih deras dari biasanya. Sehingga ada tambahan biaya listrik.

C. Wawancara dengan bagian Manajemen

Nama narasumber : Anita Yuli Rahmawati, M.Pd.,

Jabatan : Wakil Direktur

1. Berapa modal awal yang dimiliki perusahaan?
Modal awal perusahaan sekitar Rp 3.000.000.000 termasuk bangunan. Kalau uang, awalnya hanya Rp 120.000.000.
2. Modal awal didapat dari siapa saja?
Modal semua didapat dari panti. Hanya dari panti saja.
3. Berapa tarif pajak badan yang digunakan perusahaan?
Perusahaan mengikuti peraturan yang menggunakan tarif 1%.
4. Terkait PPh pasal 21 untuk karyawan, yang sudah termasuk siapa saja?
Yang terkena hanya Bu Anita dan pak Dim (Direktur).

5. Untuk pembayaran pajaknya, dilakukan sendiri atau perusahaan yang memotong?

Pembayarannya Bu Anita sendiri, bukan perusahaan. Perusahaan tidak memotong.

6. Berdasarkan dokumen yang telah diteliti, tidak ada data keuangan perusahaan tahun 2016. Apakah perusahaan mulai menyusun laporan keuangan mulai 2017?

Iya. Memang data sebelum-sebelumnya itu informasinya tidak ada secara tertulis, jadi informasinya tidak terdokumentasi dengan baik, jadi kalau mulai 2017 kesini itu baru terdokumentasi. Yang sebelumnya kan dipegang sama yang di panti sana, jadi yang di panti sana itu belum, nyatatnya masih belum seperti ini, jadi masih pembukuan biasa jadi masih belum terdokumentasi dengan baik.

Lampiran-2

Buku Besar Kas

CV. Kinarya Berkah Abadi
Buku Besar Kas

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit	Saldo
2018	Saldo Awal			Rp 2.163.300
Januari	2	Rp 4.399.000	Rp 4.159.000	Rp 2.403.300
	3	Rp 15.745.800	Rp 5.126.351	Rp 13.022.749
	4	Rp 1.184.000	Rp 8.901.000	Rp 5.305.749
	5		Rp 2.811.600	Rp 2.494.149
	6	Rp 3.753.000	Rp 4.115.000	Rp 2.132.149
	8	Rp 2.120.000	Rp 2.369.000	Rp 1.883.149
	9	Rp 1.400.000	Rp 1.277.000	Rp 2.006.149
	10	Rp 2.500	Rp 882.000	Rp 1.126.649
	11	Rp 3.360.000	Rp 3.279.000	Rp 1.207.649
	12	Rp 107.500	Rp 1.450.400	-Rp 135.251
	13	Rp 2.000.000	Rp 1.258.800	Rp 605.949
	15	Rp 6.581.000	Rp 2.241.000	Rp 4.945.949
	16	Rp 3.930.500	Rp 3.857.700	Rp 5.018.749
	17	Rp 5.000	Rp 2.577.700	Rp 2.446.049
	18	Rp 2.055.000	Rp 2.724.100	Rp 1.776.949
	19	Rp 1.068.000	Rp 2.313.100	Rp 531.849
	20	Rp 9.226.500	Rp 2.305.000	Rp 7.453.349
	22	Rp 2.855.500	Rp 2.543.000	Rp 7.765.849
	23	Rp 2.560.000	Rp 8.784.300	Rp 1.541.549
	24	Rp 3.000.000	Rp 2.835.700	Rp 1.705.849
	25	Rp 3.111.500	Rp 2.932.500	Rp 1.884.849
	26	Rp 3.010.000	Rp 1.114.000	Rp 3.780.849
	27	Rp 3.247.100	Rp 2.816.500	Rp 4.211.449
	29	Rp 129.000	Rp 3.564.000	Rp 776.449
	30	Rp 2.000.000	Rp 1.942.000	Rp 834.449
	31	Rp 5.505.000	Rp 3.151.000	Rp 3.188.449
	TOTAL	Rp 82.355.900	Rp 81.330.751	

Lanjutan Lampiran-2

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit	Saldo
2018	Saldo Awal			Rp 3.188.449
Februari	1	Rp 1.450.000	Rp 187.000	Rp 4.451.449
	2	Rp 2.676.500	Rp 2.848.100	Rp 4.279.849
	3	Rp 1.870.000	Rp 2.805.000	Rp 3.344.849
	5	Rp 1.575.000	Rp 787.900	Rp 4.131.949
	6		Rp 3.694.000	Rp 437.949
	7	Rp 3.565.000	Rp 2.007.000	Rp 1.995.949
	8		Rp 400.000	Rp 1.595.949
	9	Rp 4.000.000	Rp 980.000	Rp 4.615.949
	10	Rp 2.000.000	Rp 4.008.700	Rp 2.607.249
	12	Rp 1.000.000	Rp 1.758.000	Rp 1.849.249
	13	Rp 3.349.000	Rp 1.820.000	Rp 3.378.249
	14	Rp 530.000	Rp 2.362.000	Rp 1.546.249
	15	Rp 23.172.500	Rp 1.789.800	Rp 22.928.949
	17		Rp 21.611.000	Rp 1.317.949
	19	Rp 3.977.200	Rp 2.653.000	Rp 2.642.149
	20	Rp 112.000	Rp 2.091.000	Rp 663.149
	21	Rp 5.768.000	Rp 5.102.500	Rp 1.328.649
	22	Rp 5.992.500	Rp 5.291.150	Rp 2.029.999
	23	Rp 1.222.000	Rp 2.723.500	Rp 528.499
	24	Rp 4.400.000	Rp 1.229.500	Rp 3.698.999
	26	Rp 3.572.500	Rp 4.219.500	Rp 3.051.999
	27	Rp 4.034.000	Rp 2.070.500	Rp 5.015.499
	28	Rp 8.302.000	Rp 12.792.000	Rp 525.499
	TOTAL	Rp 82.568.200	Rp 85.231.150	

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit	Saldo
2018	Saldo Awal			Rp 525.499
Maret	1	Rp 5.078.500	Rp 2.275.000	Rp 3.328.995
	2	Rp 8.100.000	Rp 10.840.500	Rp 588.495
	3	Rp 5.129.000	Rp 3.995.000	Rp 1.722.495
	5	Rp 540.000	Rp 855.200	Rp 1.407.295
	6	Rp 5.000.000	Rp 4.291.200	Rp 2.116.095
	7	Rp 1.293.000	Rp 1.774.000	Rp 1.635.095
	8	Rp 10.000.000	Rp 9.463.500	Rp 2.171.595
	9	Rp 6.425.000	Rp 2.112.000	Rp 6.484.595
	10	Rp 8.543.400	Rp 6.848.000	Rp 8.179.995
	12	Rp 7.925.000	Rp 2.989.000	Rp 13.115.995
	13	Rp 1.460.000	Rp 3.164.100	Rp 11.411.895
	14	Rp 4.058.000	Rp 7.199.000	Rp 8.270.895
	15		Rp 1.786.000	Rp 6.484.895
	16	Rp 5.000.000	Rp 6.243.200	Rp 5.241.695
	19		Rp 3.300.000	Rp 1.941.695
	20	Rp 4.842.500	Rp 5.273.500	Rp 1.510.695
	21	Rp 3.000.000	Rp 2.450.500	Rp 2.060.195
	22	Rp 6.284.500	Rp 1.824.400	Rp 6.520.295
	23		Rp 2.215.600	Rp 4.304.695
	24	Rp 6.247.000	Rp 6.033.000	Rp 4.518.695
	26		Rp 1.443.400	Rp 3.075.295
	27	Rp 3.000.000	Rp 1.460.500	Rp 4.614.795
	28	Rp 4.635.000	Rp 7.784.700	Rp 1.465.095
	29	Rp 10.000	Rp 963.000	Rp 512.095
	30	Rp 10.311.000	Rp 8.117.500	Rp 2.705.595
	TOTAL	Rp 106.881.900	Rp 104.701.800	

Lanjutan Lampiran-2

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit	Saldo
2018	Saldo Awal			Rp 2.705.595
April	2	Rp 1.502.500	Rp 2.333.300	Rp 1.872.795
	3	Rp 2.625.500	Rp 2.586.900	Rp 1.911.395
	4	Rp 2.310.000	Rp 2.048.000	Rp 2.173.395
	5	Rp 13.021.000	Rp 8.268.800	Rp 6.925.595
	6		Rp 4.084.600	Rp 2.840.995
	7	Rp 11.008.000	Rp 3.521.900	Rp 10.327.095
	9		Rp 1.582.700	Rp 8.744.395
	10	Rp 410.000	Rp 1.341.500	Rp 7.812.895
	11	Rp 1.787.500	Rp 6.633.700	Rp 2.966.695
	12	Rp 1.600.000	Rp 1.748.100	Rp 2.818.595
	13	Rp 7.246.000	Rp 5.404.500	Rp 4.660.095
	16	Rp 4.436.000	Rp 5.567.400	Rp 3.528.695
	17	Rp 7.588.000	Rp 7.873.400	Rp 3.243.295
	18	Rp 3.000.000	Rp 5.051.200	Rp 1.192.095
	19	Rp 5.725.000	Rp 5.806.900	Rp 1.110.195
	20		Rp 1.054.600	Rp 55.595
	21	Rp 5.450.000	Rp 5.541.400	-Rp 35.805
	23	Rp 4.038.000	Rp 2.047.000	Rp 1.955.195
	24	Rp 5.090.000	Rp 5.560.500	Rp 1.484.695
	25	Rp 4.880.000	Rp 3.844.000	Rp 2.520.695
	26	Rp 1.600.000	Rp 3.747.100	Rp 373.595
	27	Rp 6.437.500	Rp 2.391.500	Rp 4.419.595
	28		Rp 3.281.600	Rp 1.137.995
	30	Rp 5.269.500	Rp 5.948.600	Rp 458.895
	TOTAL	Rp 95.024.500	Rp 97.269.200	

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit	Saldo
2018	Saldo Awal			Rp 458.895
Mei	2	Rp 9.590.000	Rp 3.314.000	Rp 6.718.595
	3	Rp 5.000.000	Rp 9.578.000	Rp 2.140.595
	4		Rp 1.740.600	Rp 399.995
	5	Rp 2.000.000	Rp 2.176.000	Rp 223.995
	7	Rp 4.457.500	Rp 3.262.500	Rp 1.418.995
	8	Rp 6.241.000	Rp 5.134.220	Rp 2.525.775
	9		Rp 2.189.000	Rp 336.775
	10	Rp 5.204.500	Rp 4.213.400	Rp 1.327.875
	11	Rp 6.549.500	Rp 1.089.500	Rp 6.787.875
	14	Rp 8.341.000	Rp 13.064.100	Rp 2.064.775
	15	Rp 6.085.000	Rp 1.115.300	Rp 7.034.475
	16		Rp 2.529.000	Rp 4.505.475
	17	Rp 5.600.000	Rp 4.605.700	Rp 5.499.775
	18	Rp 5.000.000	Rp 9.170.900	Rp 1.328.875
	19		Rp 251.000	Rp 1.077.875
	21	Rp 34.000	Rp 266.000	Rp 845.875
	22	Rp 3.459.500	Rp 2.255.800	Rp 2.049.575
	23	Rp 22.007.000	Rp 2.828.050	Rp 21.228.525
	24	Rp 9.283.000	Rp 19.731.000	Rp 10.780.525
	25	Rp 2.000.000	Rp 5.163.400	Rp 7.617.125
	26	Rp 5.000.000	Rp 1.353.780	Rp 11.263.345
	28	Rp 4.216.500	Rp 1.391.500	Rp 14.088.345
	29	Rp 3.560.000	Rp 1.215.000	Rp 16.433.345
	30	Rp 63.755.000	Rp 52.402.700	Rp 27.785.645
	31	Rp 4.076.000	Rp 3.727.700	Rp 28.133.945
	TOTAL	Rp 181.459.500	Rp 153.768.150	

Lanjutan Lampiran-2

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit	Saldo
2018				
Juni	Saldo Awal			Rp 28.133.945
1		Rp 845.000	Rp 28.830.900	Rp 148.045
4		Rp 5.000.000	Rp 3.638.500	Rp 1.509.545
5		Rp 4.000.000	Rp 5.122.500	Rp 387.045
6		Rp 3.256.000	Rp 2.198.000	Rp 1.445.045
7		Rp 7.595.500	Rp 3.347.000	Rp 5.693.545
8		Rp 11.789.500	Rp 2.361.100	Rp 15.121.945
9		Rp 8.858.000	Rp 11.666.500	Rp 12.313.445
11		Rp 1.369.000	Rp 8.256.000	Rp 5.426.445
12		Rp 6.900.000	Rp 5.156.000	Rp 7.170.445
13		Rp 4.000.000	Rp 1.376.400	Rp 9.794.045
22			Rp 1.273.000	Rp 8.521.045
23			Rp 1.399.800	Rp 7.121.245
25		Rp 20.797.000	Rp 2.955.600	Rp 24.962.645
26		Rp 1.647.500	Rp 22.737.500	Rp 3.872.645
28		Rp 3.602.500	Rp 1.424.000	Rp 6.051.145
29		Rp 4.465.500	Rp 1.324.000	Rp 9.192.645
30		Rp 2.381.000	Rp 408.000	Rp 11.165.645
	TOTAL	Rp 86.506.500	Rp 103.474.800	

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit	Saldo
2018				
Juli	Saldo Awal			Rp 11.165.645
2		Rp 2.244.000	Rp 12.712.800	Rp 636.845
3		Rp 9.345.000	Rp 3.474.000	Rp 6.507.845
4		Rp 1.802.000	Rp 1.903.980	Rp 6.405.865
5		Rp 10.660.000	Rp 4.340.000	Rp 12.725.865
6			Rp 12.083.500	Rp 642.365
7		Rp 7.244.000	Rp 4.695.000	Rp 3.191.365
9		Rp 582.500	Rp 3.072.500	Rp 701.365
10		Rp 3.000.000	Rp 2.080.500	Rp 1.620.865
11		Rp 4.092.500	Rp 4.365.700	Rp 1.347.665
12		Rp 2.370.000	Rp 2.490.500	Rp 1.227.165
13		Rp 591.500	Rp 1.521.500	Rp 297.165
14		Rp 5.000.000	Rp 4.655.860	Rp 641.305
16		Rp 9.198.000	Rp 4.642.000	Rp 5.197.305
17		Rp 2.030.000	Rp 2.378.600	Rp 4.848.705
18		Rp 43.000	Rp 2.328.000	Rp 2.563.705
19		Rp 5.665.100	Rp 532.000	Rp 7.696.805
20		Rp 2.645.000	Rp 1.044.000	Rp 9.297.805
21			Rp 3.820.200	Rp 5.477.605
23		Rp 2.000.000	Rp 7.317.400	Rp 160.205
24		Rp 3.381.000	Rp 1.126.000	Rp 2.415.205
25		Rp 11.406.000	Rp 7.275.500	Rp 6.545.705
26		Rp 213.000	Rp 2.487.000	Rp 4.271.705
27		Rp 18.000	Rp 4.297.000	-Rp 7.295
28		Rp 2.000.000	Rp 539.200	Rp 1.453.505
30			Rp 833.000	Rp 620.505
31		Rp 40.616.000	Rp 2.119.900	Rp 39.116.605
	TOTAL	Rp 126.146.600	Rp 98.135.640	

Lanjutan Lampiran-2

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit	Saldo
2018	Saldo Awal			Rp 39.116.605
Agustus	1		Rp 36.209.000	Rp 2.921.700
	2	Rp 4.190.000	Rp 4.642.500	Rp 2.469.200
	3	Rp 760.000	Rp 929.000	Rp 2.300.200
	4	Rp 4.444.000	Rp 3.406.620	Rp 3.337.580
	6	Rp 14.576.500	Rp 1.841.000	Rp 16.073.080
	7	Rp 4.000.000	Rp 15.489.000	Rp 4.584.080
	8		Rp 1.107.000	Rp 3.477.080
	9	Rp 7.970.000	Rp 7.198.000	Rp 4.249.080
	10	Rp 2.035.000	Rp 452.000	Rp 5.832.080
	11		Rp 3.617.500	Rp 2.214.580
	13		Rp 1.514.000	Rp 700.580
	14		Rp 484.600	Rp 215.980
	15		Rp 319.500	-Rp 103.520
	16	Rp 4.000.000	Rp 2.156.700	Rp 1.739.780
	18	Rp 2.000.000	Rp 3.790.400	-Rp 50.620
	20	Rp 2.000.000	Rp 690.400	Rp 1.258.980
	21	Rp 7.240.000	Rp 950.000	Rp 7.548.980
	23	Rp 1.297.500	Rp 2.776.100	Rp 6.070.380
	24	Rp 10.790.000	Rp 3.460.000	Rp 13.400.380
	25	Rp 13.347.000	Rp 2.193.500	Rp 24.553.880
	27	Rp 10.340.000	Rp 1.293.000	Rp 33.600.880
	28	Rp 258.000	Rp 10.989.000	Rp 22.869.880
	29	Rp 6.995.000	Rp 621.600	Rp 29.243.280
	30	Rp 67.500	Rp 26.578.000	Rp 2.732.780
	31	Rp 14.813.000	Rp 9.063.500	Rp 8.482.280
	TOTAL	Rp 111.123.500	Rp 141.771.920	

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit	Saldo
2018	Saldo Awal			Rp 8.482.280
September	1	Rp 870.000	Rp 3.407.100	Rp 6.088.200
	3	Rp 2.570.000	Rp 7.423.900	Rp 1.234.300
	4	Rp 7.589.000	Rp 1.041.000	Rp 7.782.300
	5	Rp 34.000	Rp 3.372.800	Rp 4.443.500
	6	Rp 8.855.000	Rp 1.190.500	Rp 12.108.000
	7	Rp 8.209.000	Rp 11.537.400	Rp 8.779.600
	8	Rp 6.960.000	Rp 10.818.000	Rp 4.921.600
	10	Rp 7.365.000	Rp 1.931.000	Rp 10.355.600
	12	Rp 2.299.000	Rp 9.279.000	Rp 3.375.600
	13	Rp 17.150.000	Rp 1.091.000	Rp 19.434.600
	14	Rp 2.100.000	Rp 14.329.000	Rp 7.205.600
	15	Rp 3.459.000	Rp 2.197.700	Rp 8.466.900
	17	Rp 3.727.000	Rp 1.782.000	Rp 10.411.900
	18	Rp 10.175.000	Rp 5.618.000	Rp 14.968.900
	19	Rp 14.624.000	Rp 21.540.000	Rp 8.052.900
	20	Rp 850.000	Rp 7.677.500	Rp 1.225.400
	21	Rp 3.859.000	Rp 476.000	Rp 4.608.400
	22	Rp 8.317.000	Rp 3.486.000	Rp 9.439.400
	24	Rp 7.668.000	Rp 4.042.500	Rp 13.064.900
	25	Rp 6.360.000	Rp 791.000	Rp 18.633.900
	26	Rp 6.085.000	Rp 3.067.600	Rp 21.651.300
	27	Rp 3.929.000	Rp 10.587.000	Rp 14.993.300
	28	Rp 1.054.000	Rp 11.261.200	Rp 4.786.100
	29	Rp 3.970.000	Rp 3.569.800	Rp 5.186.300
	TOTAL	Rp 138.078.000	Rp 141.517.000	

Lanjutan Lampiran-2

Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit	Saldo
2018	Saldo Awal			Rp 5.186.300
Oktober	1	Rp 1.500.000	Rp 3.060.750	Rp 3.625.550
	2	Rp 22.705.000	Rp 20.419.000	Rp 5.911.550
	3		Rp 1.499.000	Rp 4.412.550
	4	Rp 7.320.000	Rp 8.144.850	Rp 3.587.700
	5	Rp 15.744.000	Rp 13.938.700	Rp 5.393.000
	6	Rp 8.000.000	Rp 5.799.950	Rp 7.593.050
	8	Rp 2.275.000	Rp 1.898.000	Rp 7.970.050
	9	Rp 895.000	Rp 1.347.500	Rp 7.517.550
	10	Rp 1.850.000	Rp 5.224.000	Rp 4.143.550
	11	Rp 6.317.000	Rp 1.234.000	Rp 9.226.550
	12	Rp 3.717.000	Rp 2.096.000	Rp 10.847.550
	13	Rp 5.098.000	Rp 9.948.100	Rp 5.997.450
	15	Rp 6.055.000	Rp 9.953.500	Rp 2.098.950
	16	Rp 15.099.500	Rp 7.554.500	Rp 9.643.950
	17	Rp 775.000	Rp 9.282.500	Rp 1.136.450
	18	Rp 1.904.000	Rp 2.039.000	Rp 1.001.450
	19	Rp 15.535.000	Rp 12.889.500	Rp 3.646.950
	20	Rp 2.332.000	Rp 4.591.900	Rp 1.387.050
	22	Rp 22.246.000	Rp 18.480.500	Rp 5.152.550
	TOTAL	Rp 139.367.500	Rp 139.401.250	

Lampiran-3

Rekapitulasi Saldo Kas

CV. Kinarya Berkah Abadi

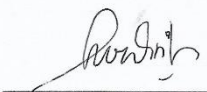
Rekapitulasi Saldo Kas

Tahun Buku 2017

Bulan	Penerimaan (D)	Pengeluaran (K)	Saldo
			Rp 2.163.300
Januari	Rp 82.355.900	Rp 81.330.751	Rp 3.188.449
Februari	Rp 82.568.200	Rp 85.231.150	Rp 525.499
Maret	Rp 106.881.900	Rp 104.701.800	Rp 2.705.595
April	Rp 95.024.500	Rp 97.269.200	Rp 458.895
Mei	Rp 181.459.500	Rp 153.768.150	Rp 28.133.945
Juni	Rp 86.506.500	Rp 103.474.800	Rp 11.165.645
Juli	Rp 126.146.600	Rp 98.135.640	Rp 39.116.605
Agustus	Rp 111.123.500	Rp 141.771.920	Rp 8.482.280
September	Rp 138.078.000	Rp 141.517.000	Rp 5.186.300
Oktober per tgl 22	Rp 139.367.500	Rp 139.401.250	Rp 5.152.550
TOTAL	Rp 1.149.512.100	Rp 1.146.601.661	

Lampiran-4

Bukti Cash Count

PERHITUNGAN KAS (CASH COUNT)			
Nama Perusahaan	:	CV. Kinarya Berkah Abadi	
Jenis Kas	:	Kas	
Tanggal Perhitungan	:	22 Oktober 2018	
Keterangan	Pecahan	Jumlah Lembar	Nominal
Uang Kertas	Rp. 100.000,-	24	Rp. 2.400.000
	Rp. 50.000,-	47	Rp. 2.350.000
	Rp. 20.000,-	12	Rp. 240.000
	Rp. 10.000,-	9	Rp. 90.000
	Rp. 5.000,-	4	Rp. 20.000
	Rp. 2.000,-		Rp.
	Rp. 1.000,-	1	Rp. 1.000
Total Uang Kertas			Rp. 5.101.000
Uang Logam	Rp. 1.000,-		Rp.
	Rp. 500,-	4	Rp. 2.000
	Rp. 200,-	1	Rp. 200
	Rp. 100,-	1	Rp. 100
Total Uang Logam			Rp. 2.300
Total Uang Tunai			Rp. 5.103.300
Lain-lain :			Rp.
			Rp.
			Rp.
			Rp.
			Rp.
Total Lain-lain			Rp.
TOTAL YANG DIHITUNG			Rp. 5.103.300
Catatan/Keterangan:			
	Saldo Kas Saat ini	:	Rp. 5.103.300
	Total Debet (Penerimaan) Kas setelah 31 Des '17 s.d Saat ini	:	Rp. 1.149.512.100 (-)
	Total Kredit (Pengeluaran) Kas setelah 31 Des '17 s.d Saat ini	:	Rp. 1.146.601.661 (+)
	Saldo Kas Saat per 31 Des '17	:	Rp. 2.163.300
	Selisih	:	Rp. 29.561
Lain-lain:			
Dengan ini saya menyatakan bahwa dana di atas milik CV. Kinarya Berkah Abadi telah dihitung di hadapan saya oleh Sdr. Isa Mufadila tanggal 22 Oktober 2018 dari jam 15.30 s/d 15.50 dan telah dikembalikan kepada saya dalam keadaan seperti semula.			
Tidak ada dana lain yang dipercayakan perusahaan kepada saya yang belum saya beritahukan.			
Tanda tangan dan nama terang			
 Pemegang Kas			

Lampiran-5

Rekapitulasi Saldo Piutang Usaha

CV. Kinarya Berkah Abadi
Rekapitulasi Saldo Piutang Usaha
Tahun Buku 2017

Bulan	Piutang	Pelunasan	Saldo
			-
Januari	1.152.000	-	1.152.000
Februari	990.500	-	990.500
Maret	594.500	-	594.500
April	-	-	-
Mei	4.361.500	-	4.361.500
Juni	3.392.500	-	3.392.500
Juli	6.837.200	1.063.000	5.774.200
Agustus	15.853.500	-	15.853.500
September	8.103.200	77.000	8.026.200
Oktober	8.593.000	3.073.000	5.520.000
November	104.971.000	70.432.000	34.539.000
Desember	83.299.500	1.210.000	82.089.500
TOTAL	238.148.400	75.855.000	162.293.400

Lampiran-6

Rekapitulasi Saldo Piutang Karyawan

CV. Kinarya Berkah Abadi

Rekapitulasi Saldo Piutang Karyawan

Tahun Buku 2017

Bulan	Piutang	Pelunasan	Saldo
			-
Januari	1.650.000	-	1.650.000
Februari	1.600.000	650.000	2.600.000
Maret	1.000.000	2.000.000	1.600.000
April	1.000.000	2.000.000	600.000
Mei	-	405.000	195.000
Juni	1.000.000	1.000.000	195.000
Juli	1.500.000	1.500.000	195.000
Agustus	-	-	195.000
September	-	195.000	-
Oktober	-	-	-
November	-	-	-
Desember	1.267.815	1.267.815	-

Lampiran-7

Rekapitulasi Saldo Pendapatan

CV. Kinarya Berkah Abadi
Rekapitulasi Saldo Pendapatan
Tahun Buku 2017

Keterangan	Penjualan	Retur	Potongan	Penjualan Bersih
Penjualan				
Cup 120 ml	192.078.500	3.264.000	-	188.814.500
Cup 240 ml	535.448.000	4.446.000	-	531.002.000
Botol 330 ml	153.640.200	572.000	-	153.068.200
Botol 600 ml	221.768.000	832.000	-	220.936.000
Botol 1500 ml	79.188.000	1.170.000	-	78.018.000
Galon 19 l	433.960.000			433.960.000
November	216.465.000			216.465.000
Desember	196.081.500	-	-	196.081.500
Jumlah Penjualan	2.028.629.200	10.284.000	-	2.018.345.200
Pendapatan Lain-lain				
Galon Perdana	127.300.000			127.300.000
Galon Rject	-			-
Galon Aqua	912.000			912.000
Jumlah Pendapatan Lain-lain	128.212.000	-	-	128.212.000

Catatan : November dan Desember tidak ada rincian penjualan per produk

Lampiran-8

Jurnal Koreksi

CV. KINARYA BERKAH ABADI
 JURNAL KOREKSI/REKLASIFIKASI
 TAHUN BUKU 2017
 (dalam Rupiah)

No	Keterangan	Debet	Kredit
1	Kas Pendapatan Lain-lain	29.561	29.561
2	Bangunan Mesin Kendaraan Peralatan Kantor Modal	3.729.232 13.395.096 6.393.644 1.203.411	24.721.383
3	Akm. Penyusutan Tanah Beban Penyusutan Tanah	100.000.000	100.000.000
4	Saldo Laba Akm. Penyusutan Bangunan Akm. Penyusutan Bangunan Beban Penyusutan Bangunan	1.436.462 384.372	1.436.462 384.372
5	Saldo Laba Akm. Penyusutan Mesin Akm. Penyusutan Mesin Beban Penyusutan Mesin	42.766.034 260.051	42.766.034 260.051
6	Saldo Laba Akm. Penyusutan Kendaraan	40.951.002	40.951.002
7	Saldo Laba Beban Penyusutan Peralatan Kantor Akm. Penyusutan Peralatan Kantor	2.450.886 1.311.261	3.762.147
8	Beban Lain-lain (Diluar Usaha) Beban Lain-lain (Administrasi) Beban Bantuan Langsung	36.622.700 7.145.500	43.768.200
9	Beban Gaji Utang Koperasi	15.425.000	15.425.000
10	Retur Penjualan Beban Lain-lain	10.284.000	10.284.000
11	Potongan Penjualan Beban Lain-lain	500.000	500.000
12	Pajak Utang Pajak	21.909.226	21.909.226
		306.197.438	306.197.438

Lampiran-9

Kertas Kerja

CV. KINARYA BERKAH ABADI
WORKING BALANCE SHEET
TAHUN BUKU 2017
(dalam Rupiah)

NAMA PERKIRAAN	Saldo Per Book Per 31/12/2017	Jurnal Koreksi/Reklasifikasi		Saldo Per Audit Per 31/12/2017	Saldo Per Book Per 31/12/2016
		Debet	Kredit		
ASET					
ASET LANCAR					
Kas dan Setara Kas					
Kas	2.163.300	1	29.561	2.192.861	
Bank					
Bank BRI	3.358.500			3.358.500	
Bank BCA	134.534			134.534	
Bank Mandiri Syariah	1.192.787			1.192.787	
Sub Jumlah Bank	4.685.821			4.685.821	-
Jumlah Kas dan Setara Kas	6.849.121			6.878.682	321.188.359
Piutang Usaha					
Piutang Usaha	162.293.400			162.293.400	238.148.400
Cadangan Kerugian Piutang	-			-	-
Sub Jumlah Piutang Usaha	162.293.400			162.293.400	238.148.400
Piutang Lain-lain					
Piutang Karyawan	-			-	1.650.000
Sub Jumlah Piutang Lain-lain	-			-	1.650.000
Persediaan					
Persediaan Barang Jadi					
BJ Cup-120 ml	1.953.000			1.953.000	7.293.000
BJ Cup-240 ml	6.592.000			6.592.000	10.697.000
BJ Botol-330 ml	6.573.000			6.573.000	4.641.000
BJ Botol-600 ml	6.850.000			6.850.000	7.050.000
BJ Botol-1500 ml	3.726.000			3.726.000	1.566.000
BJ Galon-19 l	522.000			522.000	85.500
Sub Total Persediaan Barang Jadi	26.216.000			26.216.000	31.332.500
Persediaan Bahan Penolong					
Cup 120 ml	5.049.000			5.049.000	673.200
Cup 240 ml	5.990.400			5.990.400	4.780.800
Botol 330 ml	14.742.000			14.742.000	2.042.400
Botol 600 ml	4.450.000			4.450.000	6.363.500
Botol 1500 ml	2.560.000			2.560.000	1.705.200
Kardus Cup 120 ml	323.400			323.400	2.829.000
Kardus Cup 240 ml	110.000			110.000	3.387.200
Kardus Botol 330 ml	2.385.000			2.385.000	1.960.000
Kardus Botol 600 ml	546.000			546.000	2.967.000
Kardus Botol 1500 ml	3.626.000			3.626.000	3.272.500
Lid Cup 2 Line	10.890.000			10.890.000	22.010.000
Tutup Galon	1.110.000			1.110.000	5.862.500
Tutup Botol	900.000			900.000	2.400.000
Segel Galon	1.350.000			1.350.000	7.293.000
Segel Botol	-			-	8.517.000
Label Botol 330 ml	2.832.000			2.832.000	12.872.000
Label Botol 600 ml	2.387.500			2.387.500	7.342.500
Label Botol 1500 ml	952.000			952.000	5.542.000
Sedotan Kecil	-			-	7.030.000
Sedotan Renteng @600	9.516.000			9.516.000	-
Stiker Galon	666.000			666.000	123.000
Selotip	175.200			175.200	590.750
Tissue Sanitizer	680.000			680.000	-
Lid Cup 4 Line	-			-	501.500
Sub Total Persediaan Bahan Penolong	71.240.500			71.240.500	110.065.050
Persediaan Galon Perdana	19.980.000			19.980.000	-
Jumlah Persediaan	117.436.500			117.436.500	141.397.550
Uang Muka Pembelian	-			-	137.652.154
Jumlah Aset Lancar	286.579.021			286.608.582	840.036.463

Lanjutan Lampiran-9

ASET TIDAK LANCAR						
Aset Tetap						
Harga Perolehan						
Tanah	2.000.000.000					2.000.000.000
Bangunan	1.222.770.768	2	3.729.232			1.226.500.000
Mesin	758.586.904	2	13.395.096			771.982.000
Kendaraan	564.926.356	2	6.393.644			571.320.000
Peralatan Kantor	52.621.589	2	1.203.411			53.825.000
Sub Jumlah Harga Perolehan Aset Tetap	4.598.905.618					4.623.627.001
Akumulasi Penyusutan						
Tanah	100.000.000	3	100.000.000			-
Bangunan	48.677.077	4	384.372	4	1.436.462	49.729.167
Mesin	49.096.228	5	260.051	5	42.766.034	91.602.211
Kendaraan	102.385.271			6	40.951.002	143.336.273
Peralatan Kantor	6.569.394			7	3.762.147	10.331.541
Sub Jumlah Akumulasi Penyusutan Aset	306.727.971					294.999.193
Nilai Buku Aset Tetap	4.292.177.647					4.328.627.808
TOTAL ASET	4.578.756.668					4.615.236.390
KEWAJIBAN						
Kewajiban Jangka Pendek						
Utang Usaha	72.678.175					72.678.175
Utang Gaji	-					-
Utang Koperasi	-			9	15.425.000	15.425.000
Utang Pajak	-			12	21.909.226	21.909.226
Sub Jumlah Kewajiban Jangka Pendek	72.678.175					110.012.401
Kewajiban Jangka Panjang						
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	-					-
Sub Jumlah Kewajiban Jangka Panjang	-					-
Jumlah Liabilitas	72.678.175					110.012.401
EKUITAS						
Modal	3.782.259.314			2	24.721.383	3.806.980.697
Saldo Laba Tahun Lalu	372.819.420	4,5,6,7	87.604.384			285.215.036
Saldo Laba Tahun Berjalan	350.999.759					413.028.256
Sub Jumlah Ekuitas	4.506.078.493					4.505.223.989
TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS	4.578.756.668					4.615.236.390

Lanjutan Lampiran-9

CV. KINARYA BERKAH ABADI
WORKING PROFIT AND LOSS
TAHUN BUKU 2017
(dalam Rupiah)

NAMA PERKIRAAN	Saldo Per Book Per 31/12/2017	Jurnal Koreksi/Reklasifikasi		Saldo Per Audit Per 31/12/2017	Saldo Per Book Per 31/12/2016
		Debet	Kredit		
Pendapatan Usaha					
Penjualan					
Penjualan Cup-120 ml					
Penjualan Cup-240 ml					
Penjualan Botol-330 ml					
Penjualan Botol-600 ml					
Penjualan Botol-1500 ml					
Penjualan Galon-19 l					
Sub Total Penjualan	2.190.922.600			2.190.922.600	
Retur & Potongan Penjualan					
Retur Penjualan	-	10	10.284.000	10.284.000	
Potongan Penjualan	-	11	500.000	500.000	
Sub Total Retur & Potongan Penjualan	-			10.784.000	
Penjualan Bersih	2.190.922.600			2.180.138.600	
Harga Pokok Penjualan					
Harga Pokok Produksi					
Beban Bahan Baku					
Beban Tenaga Kerja					
Beban Overhead Pabrik					
- Beban Bahan Penolong					
Cup 120 ml	5.385.600			5.385.600	
Cup 240 ml	14.226.200			14.226.200	
Botol 330 ml	14.874.000			14.874.000	
Botol 600 ml	11.432.940			11.432.940	
Botol 1500 ml	3.386.880			3.386.880	
Kardus Cup 120 ml	3.151.000			3.151.000	
Kardus Cup 240 ml	9.977.000			9.977.000	
Kardus Botol 330 ml	3.045.350			3.045.350	
Kardus Botol 600 ml	3.998.550			3.998.550	
Kardus Botol 1500 ml	6.720.000			6.720.000	
Lid Cup 2 Line	32.240.000			32.240.000	
Tutup Galon	6.867.500			6.867.500	
Tutup Botol	3.300.000			3.300.000	
Segel Galon	8.463.000			8.463.000	
Segel Botol	8.517.000			8.517.000	
Label Botol 330 ml	15.704.000			15.704.000	
Label Botol 600 ml	9.730.000			9.730.000	
Label Botol 1500 ml	6.494.000			6.494.000	
Sedotan Kecil	8.325.000			8.325.000	
Sedotan Renteng @600	11.544.000			11.544.000	
Stiker Galon	1.110.000			1.110.000	
Selotip	750.600			750.600	
Tissue Sanitizer	1.241.000			1.241.000	
Lid Cup 4 Line	2.340.000			2.340.000	
Sub Total Beban Bahan Penolong	320.216.126			320.216.126	
- Beban Penyusutan Mesin	49.096.228		5	260.051	48.836.177
- Beban Listrik					-
- Beban Maintenance Alat Produksi					-
Sub Total Overhead Pabrik	369.312.354			369.052.303	
Sub Total Harga Pokok Produksi	546.459.586			546.199.535	

Lanjutan Lampiran-9

Persediaan Awal Barang Jadi						
Persediaan Awal BJ Cup Plastik-120 ml	7.293.000					7.293.000
Persediaan Awal BJ Cup Plastik-240 ml	10.697.000					10.697.000
Persediaan Awal BJ Botol Plastik-330 ml	4.641.000					4.641.000
Persediaan Awal BJ Botol Plastik-600 ml	7.050.000					7.050.000
Persediaan Awal BJ Botol Plastik-1500 ml	1.566.000					1.566.000
Persediaan Awal BJ Galon 19 l	85.500					85.500
Sub Jumlah Persediaan Awal Barang Jadi	31.332.500					31.332.500
Barang Siap Dijual	577.792.086					577.532.035
Persediaan Akhir Barang Jadi						
Persediaan Akhir BJ Cup Plastik-120 ml	2.263.000					2.263.000
Persediaan Akhir BJ Cup Plastik-240 ml	7.520.000					7.520.000
Persediaan Akhir BJ Botol Plastik-330 ml	7.014.000					7.014.000
Persediaan Akhir BJ Botol Plastik-600 ml	8.125.000					8.125.000
Persediaan Akhir BJ Botol Plastik-1500 ml	3.864.000					3.864.000
Persediaan Akhir BJ Galon 19 l	450.000					450.000
Sub Total Persediaan Akhir Barang Jadi	29.236.000					29.236.000
Total Harga Pokok Penjualan	548.556.086					548.296.035
Laba Kotor	1.642.366.514					1.631.842.565
Beban Usaha						
Beban Administrasi						
Beban ATK						-
Beban Listrik						-
Beban Alat Kebersihan						-
Beban Obat-obatan						-
Beban Konsumsi						-
Beban Gaji	360.060.224	9	15.425.000			375.485.224
Beban Maintenance Bangunan						-
Beban Penyusutan Peralatan Kantor	6.569.394	7	1.311.261			7.880.655
Beban Penyusutan Bangunan	48.677.077			4	384.372	48.292.705
Beban Penyusutan Tanah	100.000.000			3	100.000.000	-
Beban Quality Control						-
Beban Fotokopi						-
Beban Bantuan Langsung	43.768.200			8	43.768.200	-
Beban Lain-lain	18.029.550	8	7.145.500	10	10.784.000	14.391.050
Sub Jumlah Beban Administrasi	750.948.025					619.893.214
Beban Pemasaran						
Beban SPPD						-
Beban Promosi						-
Beban Pengiriman						-
Beban Sewa Mobil						-
Beban Maintenance Kendaraan						-
Beban Penyusutan Kendaraan	102.385.271					102.385.271
Beban Pajak Kendaraan	11.219.200					11.219.200
Sub Jumlah Beban Pemasaran	548.230.729					548.230.729
Total Beban Usaha	1.299.178.754					1.168.123.943
Laba Usaha	343.187.759					463.718.621
Pendapatan & Beban Diluar Usaha						
Pendapatan Lain-lain						
Penjualan Galon Riject	-					-
Penjualan Galon Perdana	127.300.000					127.300.000
Penjualan Galon Non Q-Mas M	912.000					912.000
Pendapatan Lain-lain	-			1	29.561	29.561
Sub Total Pendapatan Lain-lain	128.212.000					128.241.561
Beban Lain-lain						
Harga Pokok Galon Perdana	120.400.000					120.400.000
Beban Lain-lain	-	8	36.622.700			36.622.700
Sub Total Beban Lain-lain	120.400.000					157.022.700
Total Pendapatan & Beban Lain-lain	7.812.000					- 28.781.139
Laba Sebelum Pajak	350.999.759					434.937.482
Pajak		12	21.909.226			21.909.226
Laba Setelah Pajak	350.999.759					413.028.256