

BAB IV

HASIL PENELITIAN dan PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Subjek Penelitian

1. Gambaran Umum

Pada tahun 1991-1995 Bapak Sholeh bekerja pada pamannya sebagai pedagang kulit sapi dan dipercaya untuk mengelola bisnisnya. Semenjak itu Bapak Sholeh bisa mendapat pengalaman bisnis dari pamannya. Pada tahun 1996 Bapak Sholeh mempunyai inisiatif untuk mendirikan usaha sebagai distributor kulit sapi di rumahnya yang bertempat di Jl. Sidotopo kidul No. 64 Surabaya.

Adapun daerah pertama yang mendapat kiriman kulit sapi dari usaha milik Pak Sholeh yaitu daerah Malang, Cianjur Jawa Barat, Magetan Jawa Timur, dan Bandung Jawa Barat. Bapak Sholeh mengambil kulit dari luar kota terutama daerah Banyuwangi, Bondowoso, Balung Panggang (Gresik) dan Madura.

Pada tahun 2000-2003 usaha kulit sapi Pak Sholeh mengalami peningkatan yang sangat pesat. Pada tahun 2004 usaha Pak Sholeh mulai mengalami kemerosotan, karena dikhianati oleh rekan kerjanya sendiri. Dengan kondisi tersebut usaha Pak Sholeh masih tetap bertahan untuk meneruskan dan melanjutkan usaha miliknya, dan pada tahun 2006 mengalami kebangkrutan, yang disebabkan kulit sapi import banjir di Indonesia.

Pada tahun 2006 – 2007 dengan kondisi perusahaan yang tidak mungkin bisa dilanjutkan, maka Pak Sholeh menghentikan usaha sebagai distributor kulit sapi. Hal ini menyebabkan rumah yang dibuat usaha untuk kulit sapi terjual dan membeli rumah kembali di daerah Kenjeran.

Setelah membeli rumah di daerah Kenjeran, Bapak Sholeh mencoba membuat usaha kembali untuk memenuhi kebutuhan hidup sehari-hari, yaitu dengan mengolah kulit sapi menjadi olahan makanan yang berbentuk cecek (krecek). Dalam hal ini Bapak Sholeh terinisiatif dari orang tuanya yang dulu sebagai pekerja cecek (krecek)

Pada tahun 2007 usaha cecek (krecek) mulai dijalankan di rumah Bapak Sholeh di daerah Kenjeran yang bertempat di Jl. Bulak Setro 1-B/11 Kel. Bulak Kec. Bulak Surabaya, hingga saat ini. Dalam hal ini, Bapak Sholeh melakukan usahanya dengan dibantu oleh 3 karyawan untuk memproduksi kulit sapi tersebut menjadi olahan makanan yang berupa cecek (krecek).

2. Visi dan Misi UD. Moh. Sholeh

Visi:

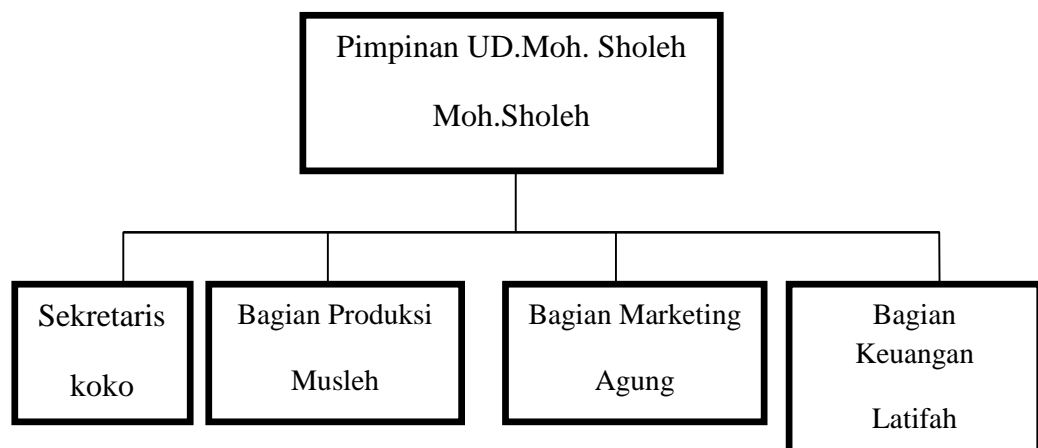
“Menjaga kualitas bahan baku tanpa pengawet dengan meningkatkan kinerja manusia dalam proses pengolahan”

Misi:

- a. Meningkatkan kepercayaan konsumen akan produk dan menjadikan salah satu produksi cecek yang higienis dan ramah lingkungan
- b. Memperkuat sistem pemasaran dengan nilai-nilai kejujuran dan ekonomi

3. Struktur Perusahaan

Gambar.3
Struktur Organisasi



(Sumber: Struktur Organisasi UD. Moh Sholeh, 2018)

4. Job Deskripsi

- a. Struktur Organisasi

Susunan struktur organisasi sebagai berikut:

- 1) Pimpinan : Moh. Sholeh
- 2) Sekretaris : Koko
- 3) Bendahara : Latifah
- 4) Marketing : Agung
- 5) Produksi : Musleh

b. Tugas dan Wewenang Usaha

- a) Pimpinan merupakan pemilik perusahaan yang memiliki tanggung jawab baik, di dalam entitas maupun di luar entitas dengan memegang kekuasaan tertinggi dalam entitas tersebut.
- b) Sekretaris: Tugas utama sekretaris adalah sebagai penanggung jawab kegiatan administrasi entitas, membuat laporan hasil barang jadi, mencatat absensi karyawan dan menghitung gaji karyawan. Adapun wewenang sekretaris yaitu untuk mengambil keputusan dalam bidang kesekretariatan.
- c) Bendahara: pada dasarnya bendahara mempunyai tugas pokok untuk mengurus kekayaan dan keuangan dalam entitas dengan mencatat pengeluaran sehari-hari, membuat perencanaan keuangan serta perencanaan anggaran tahunan. Adapun wewenang bendahara yaitu untuk mengambil keputusan dibidang pengelolaan keuangan dan usaha.
- d) Marketing adalah bagian yang mengatur tentang pemasaran produk yang akan dipasarkan, dengan tugas utamanya adalah melakukan penjualan produk, serta dapat meyakinkan calon pelanggan atas manfaat dan keunggulan produk yang ditawarkan, dan bisa mengelola dan menyelesaikan keluhan dari para pelanggan. Adapun wewenang bagian marketing adalah menjaga dan meningkatkan volume penjualan, serta menjalin komunikasi yang baik dengan pelanggan.

e) Produksi adalah bagian yang bertugas untuk mengontrol bahan baku untuk produksi, menerima order dari marketing dan membuat rencana produksi sesuai order yang diterima, dan menyusun jadwal produksi sesuai waktu, sehingga barang bisa dikirim tepat waktu dan sesuai dengan permintaan pelanggan. Adapun wewenang bagian produksi yaitu menginformasikan pada bagian marketing jika ada masalah diproses produksi yang menyebabkan keterlambatan pengiriman.

B. Dekripsi Hasil Penelitian

Berdasarkan hasil wawancara dengan pemilik perusahaan UD. Moh. Sholeh merupakan perusahaan home industri yang mengolah kulit sapi menjadi olahan makanan berupa cecek (krecek), dengan berbagai macam proses yang harus dijalankan.

Adapun proses selama pembuatan cecek(krecek) tersebut adalah sebagai berikut:

1. Kulit sapi direndam kedalam air kapur selama 24 jam
2. Setelah dilakukan perendaman selama 24 jam, maka kulit sapi tersebut dibersihkan dengan cara dicuci sampai bersih sehingga tidak ada bulu yang menepel pada kulit sapi tersebut
3. Setelah bersih kulit sapi tersebut dijemur selama 2 sampai 3 hari sampai kulit tersebut siap untuk digoreng
4. Kulit sapi yang sudah garing digoreng dengan minyak gajih dan ditunggu sampai dingin

5. Setelah dingin kulit sapi tersebut direbus dan direndam kembali kedalam air yang dicampur gamping

Berdasarkan proses kulit sapi di atas, Bapak Sholeh menjalankan usaha bersama keluarga dan ketiga orang karyawannya. Selama ini Pak Sholeh memiliki pasar tersendiri atau konsumen yang akan mendatangi rumah Pak Sholeh untuk membeli cecek, sehingga Pak Sholeh tidak perlu memikirkan kemana cecek tersebut akan dijual. Oleh sebab itu, untuk mengelola keuangannya Pak Sholeh hanya mencatat jumlah uang yang masuk dan jumlah uang yang keluar tanpa ada laporan keuangan yang dapat memberikan informasi kinerja usaha miliknya.

Proses pencatatan yang dilakukan oleh UD. Moh. Sholeh selama ini, hanya dilakukan pencatatan secara manual, hal ini merupakan kelemahan yang dimilikinya, sehingga UD. Moh. Sholeh tidak mendapatkan informasi tentang seluruh aset yang dimiliki, karena UD. Moh. Sholeh hanya bisa mengetahui omset penjualan setiap bulannya. Oleh sebab itu UD. Moh. Sholeh seharusnya dapat menyusun laporan keuangan secara sederhana berskala UMKM yang berbasis SAK UMKM, dengan demikian Pak Sholeh selaku pemilik bisa mengetahui seluruh aset-aset yang dimiliki, sehingga dapat diketahui segala macam aktivitas UD. Moh. Sholeh yang mempengaruhi bertambah atau berkurangnya nilai aset, kewajiban hingga modal yang dimilikinya.

Penelitian ini memberikan laporan keuangan berdasarkan SAK EMKM yang dapat digunakan oleh pemilik untuk membuat laporan keuangan

sendiri pada priode berikutnya. Adapun langkah- langkah yang dilakukan dalam penyusunan laporan keuangan sebagai berikut:

- a. Melakukan observasi tentang bisnis yang dilakukan oleh UD. Moh. Sholeh sebelum peneliti menyusun laporan keuangan. Adapun observasi yang lakukan oleh peneliti antara lain:
 - 1) Modal usaha yang dimiliki oleh UD. Moh Sholeh murni merupakan milik pribadi tanpa adanya investor
 - 2) Dilakukan kerja sama antara pihak pemasok dan konsumen
 - 3) Konsumen yang menjadi pelanggan UD. Moh. Sholeh merupakan para pedagang cecek dipasar tradisional, sehingga UD. Moh. Sholeh tidak menjual secara langsung dipasar melainkan sebagai agen cecek sehingga para pelanggan secara langsung mendatangi rumahnya.
- b. Mengenali transaksi yang dilakukan oleh UD. Moh. Sholeh
 - 1) Transaksi yang dilakukan oleh UD. Moh. Sholeh meliputi pembelian secara tunai dan kredit. Melalui data yang diperoleh, pembelian tunai dilakukan oleh UD Moh.Sholeh jika pembelian dengan jumlah yang sedikit, akan tetapi apabila pembelian bahan baku dengan jumlah besar, maka pembelian dilakukan secara kredit dengan jangka waktuyang tidak lama untuk melunasinya.

- 2) Untuk transaksi penjualan UD. Moh. Sholeh melayani penjualan tunai sehingga tidak memunculkan akun piutang dalam neraca
- 3) Biaya yang dikeluarkan setiap hari merupakan biaya yang berkaitan dengan produksi sehingga pengeluaran biaya relatif sama setiap harinya.

Adapun laporan keuangan yang dimiliki oleh UD. Moh. Sholeh sebagai berikut:

UD. MOH. SHOIEH				
LAPORAN KEUANGAN				
MEI 2018				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SAIUD
1/5/2018	Penjualan tunai	Rp. 2.316.500		2.316.500
	Beban gaji		Rp. 240.000	2.076.500
	membeli elpro, kapur, bensin		Rp. 66.000	2.010.500
2/5/2018	Penjualan tunai	Rp. 2.829.000		4.839.500
	Beban gaji		Rp. 240.000	4.599.500
	membeli elpro, kapur, bensin		Rp. 66.000	4.533.500
3/5/2018	Penjualan tunai	Rp. 2.874.500		6.850.000
	Beban gaji		Rp. 240.000	6.610.000
	membeli elpro, kapur, bensin		Rp. 66.000	6.544.000
	menyakit gorong		Rp. 136.000	6.408.000
4/5/2018	Penjualan tunai	Rp. 2.516.500		8.924.500
	Beban gaji		Rp. 240.000	8.684.500
	membeli elpro, kapur, bensin		Rp. 66.000	8.618.500
5/5/2018	Penjualan	Rp. 2.316.500		10.935.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	10.695.000
	membeli Bahan Baku.		Rp. 12.500.000	9.495.000
	membeli elpro, kapur, bensin			(1.426.400)
	Konsumsi gorong		Rp. 136.000	(1.562.400)
	Omong kirim		Rp. 1.000.000	(2.562.400)
7/5/2018	Penjualan	Rp. 2.829.000		266.500
	biaya gaji		Rp. 240.000	26.500
	membeli elpro, kapur, bensin		Rp. 66.000	(39.000)
8/5/2018	Penjualan	Rp. 2.829.000		2.789.500
	biaya gaji		Rp. 240.000	2.549.500
	membeli elpro, kapur, bensin		Rp. 66.000	2.483.500
9/5/2018	Penjualan	Rp. 2.316.500		4.730.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	4.490.000
	membeli elpro, kapur, bensin		Rp. 66.000	4.424.000
10/5/2018	Penjualan	Rp. 2.829.000		7.253.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	7.013.000
	membeli elpro, kapur, bensin		Rp. 136.000	6.877.000
	menyakit gorong			
4/5/2018	Penjualan	Rp. 2.316.500		9.193.500

TANGGAL	REPERANGKAT	DEBIT	KREDIT	SALDO
16/5/2018	Pembelian	Rp 2.829.000		Rp 0.000.000
	biaya gaji		Rp. 440.000	Rp. 1.906.500
	membeli perlengkapan (membayar tunai)		Rp. 2.500.000	Rp. (1.000.000)
	alergi, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp. (1.000.000)
17/5/2018	Pembelian	Rp. 2.316.000		Rp 1.157.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 727.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 857.000
18/5/2018	Pembelian	Rp. 2.829.000		Rp 2.829.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 2.990.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 2.990.000
19/5/2018	Pembelian	Rp 2.316.000		Rp 4.600.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 5.070.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 5.070.000
20/5/2018	Pembelian	Rp. 2.829.000		Rp 8.278.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 8.078.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 8.078.000
21/5/2018	Pembelian	Rp. 2.316.000		Rp 10.424.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 10.224.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 10.224.000
22/5/2018	Pembelian	Rp. 2.829.000		Rp 13.073.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 12.873.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp (1.000.000)
23/5/2018	Pembelian	Rp. 2.316.000		Rp 2.200.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 2.500.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 2.500.000
24/5/2018	Pembelian	Rp. 2.829.000		Rp 5.152.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 5.012.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 5.012.000
25/5/2018	Pembelian	Rp. 2.316.000		Rp 7.368.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 7.508.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 7.508.000
26/5/2018	Pembelian	Rp. 2.829.000		Rp 9.847.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 9.607.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 9.607.000
27/5/2018	Pembelian	Rp. 2.316.000		Rp 11.963.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 12.103.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 12.103.000
28/5/2018	Pembelian	Rp. 2.829.000		Rp 14.992.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 15.232.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 15.232.000
29/5/2018	Pembelian	Rp. 2.316.000		Rp 17.618.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 17.858.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 17.858.000
30/5/2018	Pembelian	Rp. 2.316.000		Rp 20.174.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 20.414.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 20.414.000
31/5/2018	Pembelian	Rp. 2.829.000		Rp 23.243.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 23.483.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 23.483.000
	plastik ukuran 90		Rp. 100.000	Rp 23.583.000
	plastik ukuran 50		Rp. 50.000	Rp 23.633.000
	plastik ukuran 20		Rp. 25.000	Rp 23.658.000
	plastik kecil		Rp. 15.000	Rp 23.673.000

TANGGAL	REPERANGKAT	DEBIT	KREDIT	SALDO
25/5/2018	Pembelian	Rp 2.316.000		Rp 11.697.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 11.937.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 12.003.000
	membayar tunai		Rp. 12.500.000	Rp (1.170.000)
26/5/2018	Pembelian	Rp. 2.829.000		Rp 1.850.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 1.140.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 1.206.000
	listrik		Rp. 100.000	Rp 1.306.000
	air		Rp. 200.000	Rp 1.506.000
28/5/2018	Pembelian	Rp. 2.316.000		Rp 3.822.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 3.082.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 3.148.000
29/5/2018	Pembelian	Rp. 2.829.000		Rp 5.977.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 5.737.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 5.801.000
	plano		Rp. 120.000	Rp 5.921.000
	grosir		Rp. 100.000	Rp 6.021.000
	kompor		Rp. 350.000	Rp 6.371.000
	tabung elpro		Rp. 300.000	Rp 6.671.000
30/5/2018	Pembelian	Rp. 2.316.000		Rp 8.987.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 9.227.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 9.293.000
31/5/2018	Pembelian	Rp. 2.829.000		Rp 12.122.000
	biaya gaji		Rp. 240.000	Rp 11.882.000
	membeli perlengkapan, kapur, bensin		Rp. 66.000	Rp 11.948.000
	plastik ukuran 90		Rp. 100.000	Rp 12.048.000
	plastik ukuran 50		Rp. 50.000	Rp 12.098.000
	plastik ukuran 20		Rp. 25.000	Rp 12.123.000
	plastik kecil		Rp. 15.000	Rp 12.138.000

(Sumber: Data Laporan keuangan UD. Moh Sholeh Mei,2018)

C. Pembahasan

1. Penyusunan Laporan Keuangan Berdasarkan SAK EMKM pada UD. Moh. Sholeh

Berdasarkan data yang diperoleh peneliti, maka peneliti melakukan penyusunan laporan keuangan berdasarkan SAK EMKM pada UD. Moh Sholeh yang terdiri dari pengakuan, pengukuran, penyajian serta pengungkapan. Hal ini peneliti melakukan pengakuan dan pengukuran melalui jurnal umum, buku besar, neraca saldo, neraca saldo setelah penyesuaian, sedangkan penyajian berupa laporan keuangan dari laba rugi, neraca, adapun pengungkapannya berupa catatan atas laporan keuangan.

a. Jurnal Umum

Sebelum laporan keuangan disusun, tahapan yang dilakukan adalah membuat jurnal. Jurnal adalah alat untuk mencatat transaksi perusahaan yang dilakukan secara kronologis, dengan menunjukkan akun yang harus didebet dan dikredit. Seluruh transaksi yang terjadi di dalam perusahaan harus dicatat dalam jurnal, kemudian dibukukan ke buku besar.

Adapun data yang dibutuhkan untuk membuat jurnal umum adalah transaksi yang sering dilakukan oleh UD. Moh. Sholeh yang mengakibatkan adanya aktivitas kas masuk dan kas keluar. Adapun jurnal umum UD. Moh. Sholeh dapat dilihat pada tabel.4

Tabel. 4

JURNAL UMUM UD. MOH. SHOLEH BULAN MEI 2018					
Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit
Mei 2018	1	Kas		Rp 2.316.500	
		Penjualan			Rp 2.316.500
		Beban Gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240.000
		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	
		Kas			Rp 66.000
	2	Kas		Rp 2.829.000	
		Penjualan			Rp 2.829.000
		Beban Gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240.000
		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	
		Kas			Rp 66.000
	3	Kas		Rp 2.316.500	
		Penjualan			Rp 2.316.500
		Beban gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240.000
		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	
		Minyak Goreng		Rp 70.000	
		Kas			Rp 136.000
	4	Kas		Rp 2.829.000	
		Penjualan			Rp 2.829.000
		Beban Gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240.000
		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	
		Kas			Rp 66.000
	5	Kas		Rp 2.316.500	
		Penjualan			Rp 2.316.500

JURNAL UMUM UD. MOH. SHOLEH BULAN MEI 2018					
Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit
Mei 2018		Beban Gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240.000
		Pembelian BB		Rp 50.000.000	
		Kas			Rp 12.500.000
		Hutang Usaha			Rp 37.500.000
		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	
		Minyak Goreng		Rp 70.000	
		Kas			Rp 136.000
		Ongkos Kirim		Rp 1.000.000	
		Kas			Rp 1.000.000
	7	Kas		Rp 2.829.000	
		Penjualan			Rp 2.829.000
		Beban Gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240.000
		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	
		Kas			Rp 66.000
	8	Kas		Rp 2.829.000	
		Penjualan			Rp 2.829.000
		Beban Gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240.000
		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	
		Minyak Goreng		Rp 70.000	
		Kas			Rp 136.000
	9	Kas		Rp 2.316.500	
		Penjualan			Rp 2.316.500
		Beban Gaji		Rp 240,000	
		Kas			Rp 240.000
		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	

JURNAL UMUM					
UD. MOH. SHOLEH					
BULAN MEI 2018					
Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit
Mei 2018		Kas			Rp 66.000
	10	Kas		Rp 2.829.000	
		Penjualan			Rp 2.829.000
		Beban Gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240.000
		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	
		Minyak Goreng		Rp 70.000	
		Kas			Rp 136.000
	11	Kas		Rp 2.316.500	
		Penjualan			Rp 2.316.500
		Beban Gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240.000
		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	
		Minyak Goreng		Rp 70.000	
		Kas			Rp 136,000
	12	Kas		Rp 2.829.000	
		Penjualan			Rp 2.829.000
		Beban Gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240.000
		Hutang Usaha		Rp 12.500.000	
		Kas			Rp 12.500.000
		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	
		Kas			Rp 66.000
	13	Kas		Rp 2.316.500	
		Penjualan			Rp 2.316.500
		Beban Gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240.000
		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	
		Kas			Rp 66.000

JURNAL UMUM					
UD. MOH. SHOLEH					
BULAN MEI 2018					
Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit
Mei 2018	15	Kas		Rp 2.829.000	
		Penjualan			Rp 2.829.000
		Beban Gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240.000
		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	
		Kas			Rp 66.000
	16	Kas		Rp 2.316.500	
		Penjualan			Rp 2.316.500
		Beban Gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240.000
		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	
		Kas			Rp 66.000
	17	Kas		Rp 2.829.000	
		Penjualan			Rp 2.829.000
		Beban Gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240.000
		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	
		Minyak Goreng		Rp 70.000	
		Kas			Rp 136.000
	18	Kas		Rp 2.316.500	
		Penjualan			Rp 2.316.500
		Beban Gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240,000
		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	
		Kas			Rp 66,000
	19	Kas		Rp 2.829.000	
		Penjualan			Rp 2,829,000
		Beban Gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240,000

JURNAL UMUM UD. MOH. SHOLEH BULAN MEI 2018					
Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit
Mei 2018		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	
		Kas			Rp 66.000
		Hutang Usaha		Rp 12.500.000	
		Kas			Rp 12.500.000
	21	Kas		Rp 2.829.000	
		Penjualan			Rp 2.829.000
		Beban Gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240.000
		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	
		Minyak Goreng		Rp 70.000	
		Kas			Rp 136.000
		Kas		Rp 2.829.000	
		Penjualan			Rp 2.829.000
		Beban Gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240.000
		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	
		Kas			Rp 66.000
	23	Kas		Rp 2.316.500	
		Penjualan			Rp 2.316.500
		Beban Gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240.000
		Elpigi		Rp 36.000	
		Kapur		Rp 14.000	
		Bensin		Rp 16.000	
		Kas			Rp 66.000
	24	Kas		Rp 2.829.000	
		Penjualan			Rp 2.829.000
		Beban Gaji		Rp 240.000	
		Kas			Rp 240.000
		Elpigi		Rp 36.000	

(Sumber: Diolah oleh peneliti, 2018)

b. Posting Buku Besar

Buku besar disusun untuk mempermudah melihat saldo secara rinci untuk masing masing akun, sesuai dengan penjurnalan yang dilakukan. Adapun buku besar UD. Moh. Sholeh dapat dilihat sebagai berikut:

Tabel.5

UD. Moh. Sholeh Buku Besar Bulan Mei 2018					
Nama Akun: Kas			No. Akun:		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	1	Saldo akhir bulan april	Rp 5,000,000		Rp 5,000,000
		Penjualan tunai	Rp 2,316,500		Rp 7,316,500
		Beban gaji		Rp 240,000	Rp 7,076,500
		Membeli elpigi,kapur,bensin		Rp 66,000	Rp 7,010,500
	2	Penjualan tunai	Rp 2,829,000		Rp 9,839,500
		Beban gaji		Rp 240,000	Rp 9,599,500
		Membeli elpigi,kapur,bensin		Rp 66,000	Rp 9,533,500
	3	Penjualan tunai	Rp 2,316,500		Rp 11,850,000
		Beban gaji		Rp 240,000	Rp 11,610,000
		Membeli elpigi,kapur,bensin, minyak goreng		Rp 136,000	Rp 11,474,000
	4	Penjualan tunai	Rp 2,829,000		Rp 14,303,000
		Beban gaji		Rp 240,000	Rp 14,063,000
		Membeli elpigi,bensi,kapur		Rp 66,000	Rp 13,997,000
	5	Penjualan tunai	Rp 2,316,500		Rp 16,313,500
		Beban gaji		Rp 240,000	Rp 16,073,500
		Pembelian persediaan BB		Rp 12,500,000	Rp 3,573,500

UD. Moh. Sholeh Buku Besar Bulan Mei 2018					
Nama Akun: Kas			No. Akun:		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
	Membeli elpigi, kapur, bens in, minyak goreng			Rp 136,000	Rp 3,437,500
	Ongkos kirim			Rp 1,000,000	Rp 2,437,500
7	Penjualan tunai		Rp 2,829,000		Rp 5,266,500
	Membeli elpigi, kapur, bens in			Rp 66,000	Rp 5,200,500
					Rp 5,200,500
8	Penjualan tunai		Rp 2,829,000		Rp 8,029,500
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 7,789,500
	Membeli elpigi, kapur, bens in, minyak goreng			Rp 136,000	Rp 7,653,500
9	Pejualan tunai		Rp 2,316,500		Rp 9,970,000
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 9,730,000
	Membeli elpigi, kapur, bens in			Rp 66,000	Rp 9,664,000
10	Penjualan tunai		Rp 2,829,000		Rp 12,493,000
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 12,253,000
	Membeli elpigi, kapur, bens in, minyak goreng			Rp 136,000	Rp 12,117,000
11	Penjualan tunai		Rp 2,316,500		Rp 14,433,500
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 14,193,500
	Membeli elpigi, kapur, bens in, minyak goreng			Rp 136,000	Rp 14,057,500
12	Penjualan tunai		Rp 2,829,000		Rp 16,886,500
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 16,646,500
	Hutang usaha			Rp 12,500,000	Rp 4,146,500
	Membeli elpigi, kapur, bens in			Rp 66,000	Rp 4,080,500
14	Penjualan tunai		Rp 2,316,500		Rp 6,397,000

UD. Moh. Sholeh
Buku Besar
Bulan Mei 2018

Nama Akun: Kas				No. Akun:	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 6,157,000
	Membeli elpigi,kapur,bens in			Rp 66,000	Rp 6,091,000
15	Penjualan tunai		Rp 2,829,000		Rp 8,920,000
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 8,680,000
	Membeli elpigi,kapur,bens in			Rp 66,000	Rp 8,614,000
16	Penjualan tunai		Rp 2,316,500		Rp 10,930,500
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 10,690,500
	Membeli elpigi,kapur,bens in			Rp 66,000	Rp 10,624,500
17	Pejualan tunai		Rp 2,829,000		Rp 13,453,500
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 13,213,500
	Membeli elpigi,kapur,bens in, minyak goreng			Rp 136,000	Rp 13,077,500
18	Penjualan tunai		Rp 2,316,500		Rp 15,394,000
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 15,154,000
	Membeli elpigi,kapur,bens in			Rp 66,000	Rp 15,088,000
19	Penjualan tunai		Rp 2,829,000		Rp 17,917,000
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 17,677,000
	Membeli elpigi,kapur,bens in			Rp 66,000	Rp 17,611,000
	Hutang usaha			Rp 12,500,000	Rp 5,111,000
21	Penjualan tunai		Rp 2,829,000		Rp 7,940,000
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 7,700,000
	Membeli elpigi,kapur,bens in, minyak goreng			Rp 136,000	Rp 7,564,000
22	Penjualan tunai		Rp 2,829,000		Rp 10,393,000
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 10,153,000

UD. Moh. Sholeh
Buku Besar
Bulan Mei 2018

Nama Akun: Kas

No. Akun:

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
	Membeli elpigi, kapur, bensin			Rp 66,000	Rp 10,087,000
23	Penjualan tunai		Rp 2,316,500		Rp 12,403,500
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 12,163,500
	Membeli elpigi, kapur, bensin			Rp 66,000	Rp 12,097,500
24	Penjualan tunai		Rp 2,829,000		Rp 14,926,500
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 14,686,500
	Membeli elpigi, kapur, bensin, minyak goreng			Rp 136,000	Rp 14,550,500
25	Penjualan tunai		Rp 2,316,500		Rp 16,867,000
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 16,627,000
	Membeli elpigi, kapur, bensin			Rp 66,000	Rp 16,561,000
	Hutang usaha			Rp 12,500,000	Rp 4,061,000
26	Penjualan tunai		Rp 2,829,000		Rp 6,890,000
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 6,650,000
	Membeli elpigi, kapur, bensin			Rp 66,000	Rp 6,584,000
	Listrik			Rp 150,000	Rp 6,434,000
	Air			Rp 250,000	Rp 6,184,000
28	Penjualan tunai		Rp 2,316,500		Rp 8,500,500
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 8,260,500
	Membeli elpigi, kapur, bensin, minyak goreng			Rp 136,000	Rp 8,124,500
29	Penjualan tunai		Rp 2,829,000		Rp 10,953,500
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 10,713,500
	Membeli elpigi, kapur, bensin			Rp 66,000	Rp 10,647,500
	Pisau			Rp 120,000	Rp 10,527,500

UD. Moh. Sholeh
Buku Besar
Bulan Mei 2018

Nama Akun: Kas**No. Akun:**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
	Drum			Rp 900,000	Rp 9,627,500
	Kompor			Rp 350,000	Rp 9,277,500
	Tabung elpigi			Rp 300,000	Rp 8,977,500
30	Penjualan tunai		Rp 2,316,500		Rp 11,294,000
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 11,054,000
	Membeli elpigi, kapur, bensin, minyak goreng			Rp 136,000	Rp 10,918,000
31	Penjualan tunai		Rp 2,829,000		Rp 13,747,000
	Beban gaji			Rp 240,000	Rp 13,507,000
	Membeli elpigi, kapur, bensin			Rp 66,000	Rp 13,441,000
	Beban lain lain			Rp 265,000	Rp 13,176,000

Nama Akun: Persediaan Barang Jadi**No. Akun:**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	31 Persediaan Barang Jadi		Rp -		Rp -

Nama Akun: Persediaan BDP**No. Akun:**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	31 Persediaan BDP		Rp 300,000		Rp 300,000

Nama Akun: Persediaan BB**No. Akun:**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	31 Persediaan BB		Rp -		Rp -

Nama Akun: Wajan**No. Akun:**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	31 Wajan		Rp 4,500,000		Rp 4,500,000

UD. Moh. Sholeh
Buku Besar
Bulan Mei 2018

Nama Akun: Freezer					No. Akun:	
Tanggal	Keterangan		Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	31	Freezer		Rp 4,500,000		Rp 4,500,000
Nama Akun: Motor					No. Akun:	
Tanggal	Keterangan		Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	31	Motor		Rp 30,000,000		Rp 30,000,000

Nama akun: Akumulasi Penyusutan Wajan**No. Akun:**

Tanggal	Keterangan		Ref	Debet	Kredit	Saldo
1/12/2016	Penyusutan Wajan				Rp 1,500,000	Rp 1,500,000
1/12/2017	Penyusutan Wajan				Rp 1,500,000	Rp 3,000,000
1/4/2018	Penyusutan Wajan				Rp 500,000	Rp 3,500,000
1/5/2018	Penyusutan Wajan				Rp 125,000	Rp 3,625,000

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Motor**No. Akun:**

Tanggal	Keterangan		Ref	Debet	Kredit	Saldo
1/12/2017	Motor Tosa				Rp 6,000,000	Rp 6,000,000
1/4/2018	Motor Tosa				Rp 2,000,000	Rp 8,000,000
1/5/2018	Motor Tosa				Rp 500,000	Rp 8,500,000

Nama Akun: Akumulasi Penyusutan Freezer**No. Akun:**

Tanggal	Keterangan		Ref	Debet	Kredit	Saldo
1/12/2016	Penyusutan Freezer				Rp 900,000	Rp 900,000
1/12/2017	Penyusutan Freezer				Rp 900,000	Rp 1,800,000
1/4/2018	Penyusutan Freezer				Rp 300,000	Rp 2,100,000
1/5/2018	Penyusutan Freezer				Rp 75,000	Rp 2,175,000

Nama Akun: Biaya Bahan Penolong-Elpigi**No Akun:**

Tanggal	Keterangan		Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	1	Elpigi		Rp 36,000		Rp 36,000
	2	Elpigi		Rp 36,000		Rp 72,000
	3	Elpigi		Rp 36,000		Rp 108,000
	4	Elpigi		Rp 36,000		Rp 144,000
	5	Elpigi		Rp 36,000		Rp 180,000
	7	Elpigi		Rp 36,000		Rp 216,000

UD. Moh. Sholeh
Buku Besar
Bulan Mei 2018

Nama Akun: Biaya Bahan Penolong-Elpigi				No Akun:	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
8	Elpigi		Rp 36,000		Rp 252,000
9	Elpigi		Rp 36,000		Rp 288,000
10	Elpigi		Rp 36,000		Rp 324,000
11	Elpigi		Rp 36,000		Rp 360,000
12	Elpigi		Rp 36,000		Rp 396,000
14	Elpigi		Rp 36,000		Rp 432,000
15	Elpigi		Rp 36,000		Rp 468,000
16	Elpigi		Rp 36,000		Rp 504,000
17	Elpigi		Rp 36,000		Rp 540,000
18	Elpigi		Rp 36,000		Rp 576,000
19	Elpigi		Rp 36,000		Rp 612,000
21	Elpigi		Rp 36,000		Rp 648,000
22	Elpigi		Rp 36,000		Rp 684,000
23	Elpigi		Rp 36,000		Rp 720,000
26	Elpigi		Rp 36,000		Rp 756,000
28	Elpigi		Rp 36,000		Rp 792,000
29	Elpigi		Rp 36,000		Rp 828,000
30	Elpigi		Rp 36,000		Rp 864,000
31	Elipigi		Rp 36,000		Rp 900,000

Nama Akun: Biaya Bahan Penolong - Minyak Goreng

No Akun:

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018 3	Minyak goreng		Rp 70,000		Rp 70,000
5	Minyak goreng		Rp 70,000		Rp 140,000
10	Minyak goreng		Rp 70,000		Rp 210,000
17	Minyak goreng		Rp 70,000		Rp 280,000
21	Minyak goreng		Rp 70,000		Rp 350,000
26	Minyak goreng		Rp 70,000		Rp 420,000
30	Minyak goreng		Rp 70,000		Rp 490,000

Nama Akun: Biaya Bahan Penolong – Pisau

No. Akun

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018 29	Pisau		Rp 240,000		Rp 240,000

UD. Moh. Sholeh
Buku Besar
Bulan Mei 2018

Nama Akun: Biaya Bahan Penolong-Tabung Elpiji				No. Akun	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	29	Tabung elpiji	Rp 300,000		Rp 300,000

Nama Akun: Biaya Bahan Penolong- Drum				No. Akun	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	29	Drum	Rp 900,000		Rp 900,000

Nama Akun: Biaya Bahan Penolong-Kompur				No. Akun	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	29	Kompur	Rp 350,000		Rp 350,000

Nama Akun: Biaya Bahan Penolong- Kapur				No. Akun:	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	1	Kapur	Rp 14,000		Rp 14,000
	2	Kapur	Rp 14,000		Rp 28,000
	3	Kapur	Rp 14,000		Rp 42,000
	4	Kapur	Rp 14,000		Rp 56,000
	5	Kapur	Rp 14,000		Rp 70,000
	7	Kapur	Rp 14,000		Rp 84,000
	8	Kapur	Rp 14,000		Rp 98,000
	9	Kapur	Rp 14,000		Rp 112,000
	10	Kapur	Rp 14,000		Rp 126,000
	11	Kapur	Rp 14,000		Rp 140,000
	12	Kapur	Rp 14,000		Rp 154,000
	14	Kapur	Rp 14,000		Rp 168,000
	15	Kapur	Rp 14,000		Rp 182,000
	16	Kapur	Rp 14,000		Rp 196,000
	17	Kapur	Rp 14,000		Rp 210,000
	18	Kapur	Rp 14,000		Rp 224,000
	19	Kapur	Rp 14,000		Rp 238,000
	21	Kapur	Rp 14,000		Rp 252,000
	22	Kapur	Rp 14,000		Rp 266,000
	23	Kapur	Rp 14,000		Rp 280,000
	26	Kapur	Rp 14,000		Rp 294,000

UD. Moh. Sholeh
Buku Besar
Bulan Mei 2018

Nama Akun: Biaya Bahan Penolong- Kapur				No. Akun:	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
	28	Kapur	Rp 14,000		Rp 308,000
	29	Kapur	Rp 14,000		Rp 322,000
	30	Kapur	Rp 14,000		Rp 336,000
	31	Kapur	Rp 14,000		Rp 350,000

Nama Akun: Modal				No. Akun:	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	1	Modal		Rp 5,000,000	Rp 5,000,000
		Saldo Laba		Rp 25,510,000	Rp 30,510,000

Nama Akun: Bahan Bakar				No. Akun:	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	1	Bensin	Rp 16,000		Rp 16,000
	2	Bensin	Rp 16,000		Rp 32,000
	3	Bensin	Rp 16,000		Rp 48,000
	4	Bensin	Rp 16,000		Rp 64,000
	5	Bensin	Rp 16,000		Rp 80,000
	7	Bensin	Rp 16,000		Rp 96,000
	8	Bensin	Rp 16,000		Rp 112,000
	9	Bensin	Rp 16,000		Rp 128,000
	10	Bensin	Rp 16,000		Rp 144,000
	11	Bensin	Rp 16,000		Rp 160,000
	12	Bensin	Rp 16,000		Rp 176,000
	14	Bensin	Rp 16,000		Rp 192,000
	15	Bensin	Rp 16,000		Rp 208,000
	16	Bensin	Rp 16,000		Rp 224,000
	17	Bensin	Rp 16,000		Rp 240,000
	18	Bensin	Rp 16,000		Rp 256,000
	19	Bensin	Rp 16,000		Rp 272,000
	21	Bensin	Rp 16,000		Rp 288,000
	22	Bensin	Rp 16,000		Rp 304,000
	23	Bensin	Rp 16,000		Rp 320,000
	24	Bensin	Rp 16,000		Rp 336,000

UD. Moh. Sholeh
Buku Besar
Bulan Mei 2018

Nama Akun: Bahan Bakar			No. Akun:		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
25	Bensin		Rp 16,000		Rp 352,000
26	Bensin		Rp 16,000		Rp 368,000
28	Bensin		Rp 16,000		Rp 384,000
29	Bensin		Rp 16,000		Rp 400,000
30	Bensin		Rp 16,000		Rp 416,000
31	Bensin		Rp 16,000		Rp 432,000

Nama Akun: Penjualan Tunai

No. Akun:

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	1	Penjualan Tunai		Rp 2,316,500	Rp 2,316,500
	2	Penjualan Tunai		Rp 2,829,000	Rp 5,145,500
	3	Penjualan Tunai		Rp 2,316,500	Rp 7,462,000
	4	Penjualan Tunai		Rp 2,829,000	Rp 10,291,000
	5	Penjualan Tunai		Rp 2,316,500	Rp 12,607,500
	7	Penjualan Tunai		Rp 2,829,000	Rp 15,436,500
	8	Penjualan Tunai		Rp 2,829,000	Rp 18,265,500
	9	Penjualan Tunai		Rp 2,316,500	Rp 20,582,000
	10	Penjualan Tunai		Rp 2,829,000	Rp 23,411,000
	11	Penjualan Tunai		Rp 2,316,500	Rp 25,727,500
	12	Penjualan Tunai		Rp 2,829,000	Rp 28,556,500
	14	Penjualan Tunai		Rp 2,316,500	Rp 30,873,000
	15	Penjualan Tunai		Rp 2,829,000	Rp 33,702,000
	16	Penjualan Tunai		Rp 2,316,500	Rp 36,018,500
	17	Penjualan Tunai		Rp 2,829,000	Rp 38,847,500
	18	Penjualan Tunai		Rp 2,316,500	Rp 41,164,000
	19	Penjualan Tunai		Rp 2,829,000	Rp 43,993,000
	21	Penjualan Tunai		Rp 2,829,000	Rp 46,822,000
	22	Penjualan Tunai		Rp 2,829,000	Rp 49,651,000
	23	Penjualan Tunai		Rp 2,316,500	Rp 51,967,500
	24	Penjualan Tunai		Rp 2,829,000	Rp 54,796,500
	25	Penjualan Tunai		Rp 2,316,500	Rp 57,113,000
	26	Penjualan Tunai		Rp 2,829,000	Rp 59,942,000
	28	Penjualan Tunai		Rp 2,316,500	Rp 62,258,500

UD. Moh. Sholeh
Buku Besar
Bulan Mei 2018

Nama Akun: Penjualan Tunai					No. Akun:	
Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
29	Penjualan Tunai			Rp 2,829,000	Rp 65,087,500	
30	Penjualan Tunai			Rp 2,316,500	Rp 67,404,000	
31	Penjualan Tunai			Rp 2,829,000	Rp 70,233,000	

Nama Akun: Beban Gaji

No. Akun:

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
Mei 2018	1	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 240,000	
	2	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 480,000	
	3	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 720,000	
	4	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 960,000	
	5	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 1,200,000	
	7	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 1,440,000	
	8	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 1,680,000	
	9	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 1,920,000	
	10	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 2,160,000	
	11	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 2,400,000	
	12	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 2,640,000	
	14	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 2,880,000	
	15	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 3,120,000	
	16	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 3,360,000	
	17	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 3,600,000	
	18	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 3,840,000	
	19	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 4,080,000	
	21	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 4,320,000	
	22	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 4,560,000	
	23	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 4,800,000	
	24	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 5,040,000	
	25	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 5,280,000	
	26	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 5,520,000	
	28	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 5,760,000	
	29	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 6,000,000	
	30	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 6,240,000	
	31	Beban Gaji		Rp 240,000	Rp 6,480,000	

UD. Moh. Sholeh
Buku Besar
Bulan Mei 2018

Nama Akun: Pembelian BB				No. Akun:		
Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	5	Pembelian BB		Rp 50,000,000		Rp 50,000,000

Nama Akun: Biaya Transportasi				No. Akun:		
Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	5	Ongkos Kirim		Rp 1,000,000		Rp 1,000,000

Nama Akun: Hutang Usaha				No. Akun:		
Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	5	Hutang usaha			Rp 37,500,000	Rp 37,500,000
	12	Membayar Hutang		Rp 12,500,000		Rp 25,000,000
	19	Membayar Hutang		Rp 12,500,000		Rp 12,500,000
	25	Membayar Hutang		Rp 12,500,000		Rp -

Nama Akun: Beban Air				No. Akun:		
Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	26	Pembayaran Air		Rp 250,000		Rp 250,000

Nama Akun: Beban Listrik				No. Akun:		
Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	26	Pembayaran Listrik		Rp 150,000		Rp 150,000

Nama Akun: Beban Lain – Lain				No. Akun:		
Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	31	Plastik ukuran 40		Rp 160,000		Rp 160,000
		Plastik ukuran 35		Rp 55,000		Rp 215,000
		Plastik ukuran 28		Rp 35,000		Rp 250,000
		Plastik kecil		Rp 15,000		Rp 265,000

UD. Moh. Sholeh Buku Besar Bulan Mei 2018						
Nama Akun: Beban Penyusutan Freezer			No. Akun:			
Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	31	B. Penyusutan Freezer		Rp 75,000		Rp 75,000

Nama Akun: Beban Penyusutan Wajan

No. Akun:

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	31	B. Penyusutan Wajan		Rp 125,000		Rp 125,000

Nama akun: Beban Penyusutan Motor

No. Akun:

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
Mei 2018	31	B. Penyusutan Motor		Rp 500,000		Rp 500,000

c. Neraca Saldo

Tabel.6

UD MOH.SHOLEH NERACA SALDO Per 31 Mei 2018			
Kode Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
	Kas	Rp 12.936.000	
	Persediaan Barang Jadi	Rp -	
	Persediaan BDP	Rp 300.000	
	Persediaan BB	Rp -	
	Wajan	Rp 4.500.000	
	Akm Penyusutan Wajan		Rp 3.500.000
	Freezeer	Rp 4.500.000	
	Akm Penyusutan Freezer		Rp 2.100.000
	Motor	Rp 30.000.000	
	Akm Penyusutan Motor		Rp 8.000.000
	Modal		Rp 30.510.000
	Penjualan		Rp 70.233.000
	Biaya Bahan Penolong –Elpigi	Rp 900.000	
	Biaya Bahan Penolong –Kapur	Rp 350.000	
	Biaya Bahan Penolong-Minyak	Rp 490.000	

	Goreng		
	Biaya Bahan Penolong- Pisau	Rp	240.000
	Biaya Bahan Penolong - Tabung Elpigi	Rp	300.000
	Biaya Bahan Penolong –Drum	Rp	900,000
	Biaya Bahan Penolong- Kompor	Rp	350.000
	Pembelian BB	Rp	50.000.000
	Beban Gaji	Rp	6.480.000
	Biaya Transportasi	Rp	1.000.000
	Biaya Bahan Bakar	Rp	432.000
	Beban Listrik	Rp	150.000
	Beban Air	Rp	250.000
	Beban Lain-Lain	Rp	265.000
	Total	Rp	114.343.000
		Rp	114.343.000

(Sumber: Diolah oleh peneliti,2018)

d. Jurnal Penyesuaian

Jurnal penyesuaian merupakan jurnal yang dibuat dalam proses pencatatan perubahan saldo dalam akun, sehingga saldo mencerminkan jumlah yang sebenarnya. Jurnal penyesuaian berfungsi untuk menetapkan saldo catatan akun buku besar pada akhir periode, serta menghitung pendapatan dan beban selama periode bersangkutan

Tabel.7

JURNAL PENYESUAIAN					
UD. MOH. SHOLEH					
BULAN MEI 2018					
Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit
MEI 2018	31	Beban Penyusutan Wajan		Rp 125.000	
		Akm. Penyusutan Wajan			Rp 125.000
		Beban penyusutan Freezer		Rp 75.000	
		Akm. Penyusutan Freezer			Rp 75.000
		Beban Penyusutan Motor		Rp 500.000	
		Akm. Penyusutan Motor			Rp 500.000

(Sumber: Diolah oleh Peneliti,2018)

e. Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

Tahap selanjutnya adalah membuat neraca saldo. Setelah semua ayat jurnal selama periode diposting ke buku besar, maka pada akhir periode disusun neraca saldo penyesuaian. Dalam hal ini peneliti menyusun neraca saldo setelah penyesuaian yaitu menyesuaikan saldo – saldo buku besar dengan keadaan akhir tahun.

Adapun manfaat dan tujuan utama penyusunan neraca saldo setelah penyesuaian adalah untuk menguji bahwa setelah semua posting dilakukan, maka jumlah debet dan kredit mempunyai saldo yang sama. Adapun laporan neraca saldo untuk UD. Moh. Sholeh dapat dilihat pada tabel.

Tabel .8

UD MOH.SHOLEH NERACA SALDO SETELAH PENYESUAIAN Per 31 Mei 2018			
Kode Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
	Kas	Rp 12.936.000	
	Persediaan Barang Jadi	Rp -	
	Persediaan BDP	Rp 300.000	
	Persediaan BB	Rp -	
	Wajan	Rp 4.500.000	
	Akm Penyusutan Wajan		Rp 3.625.000
	Freezeer	Rp 4.500.000	
	Akm Penyusutan Freezer		Rp 2.175.000
	Motor	Rp 30.000.000	
	Akm Penyusutan Motor		Rp 8.500.000
	Modal		Rp 30.510.000
	Penjualan		Rp 70.233.000

	Biaya Bahan Penolong –Elpigi	Rp	900.000	
	Biaya Bahan Penolong –Kapur	Rp	350.000	
	Biaya Bahan Penolong-Minyak Goreng	Rp	490.000	
	Biaya Bahan Penolong- Pisau	Rp	240.000	
	Biaya Bahan Penolong - Tabung Elpigi	Rp	300.000	
	Biaya Bahan Penolong –Drum	Rp	900.000	
	Biaya Bahan Penolong- Kompor	Rp	350.000	
	Pembelian BB	Rp	50.000.000	
	Beban Gaji	Rp	6.480.000	
	Biaya Transportasi	Rp	1.000.000	
	Biaya Bahan Bakar	Rp	432.000	
	Beban Listrik	Rp	150.000	
	Beban Air	Rp	250.000	
	Beban Penyusutan Wajan	Rp	125.000	
	Beban Penyusutan Freezeer	Rp	75.000	
	Beban Penyusutan Motor	Rp	500.000	
	Beban Lain-Lain	Rp	265.000	
	Total	Rp	115.043.000	Rp 115.043.000

(Sumber : Diolah oleh peneliti,2018)

f. Laporan keuangan

1. Laba Rugi

Kinerja keuangan suatu entitas atau perusahaan pada suatu periode, dapat dilihat pada laporan laba rugi pada periode tersebut. Menurut SAK EMKM Bab 5 paragraf 5.4 “laporan laba rugi memasukkan semua penghasilan dan beban yang diakui dalam suatu periode, kecuali SAK EMKM mensyaratkan lain-lain”.

Kemudian dalam bab 5 paragraf 5.2 SAK EMKM menyatakan bahwa laporan laba rugi entitas terdiri dari:

a) Pendapatan

- b) Beban keuangan
- c) Beban pajak

Berikut ini adalah laporan laba rugi yang telah disusun oleh peneliti menggunakan data yang diperoleh dari UD. Moh. Sholeh selama Bulan Mei 2018. Adapun laporan laba rugi UD. Moh. Sholeh Dapat dilihat pada Tabel.9.1

Tabel.9.1

UD Moh. Sholeh		
Laba Rugi		
Untuk Periode yang Berakhir 31 Mei 2018		
Nama Akun	Debet	Kredit
Penjualan	Rp 70.233.000	
HPP	Rp (61.410.000)	
Laba kotor		Rp 8.823.000
Beban Operasional		
Beban Administrasi dan Umum		Rp -
Beban Penyusutan Wajan	Rp 125.000	
Beban Penyusutan Freezer	Rp 75.000	Rp 200.000
Beban Penjualan		
Beban Penyusutan Motor	Rp 500.000	
Beban Lain-Lain	Rp 265.000	
Biaya Transportasi	Rp 432.000	Rp 1.197.000
Total Beban Operasional		Rp 1.397.000
Laba Operasional		Rp 7.426.000
Pendapatan dan Beban Non Operasional		Rp -
Laba bersih sebelum pajak		Rp 7.426.000

(sumber: Diolah oleh peneliti,2018)

2. Perubahan Modal

PSAK 2015 menyatakan bahwa perubahan ekuitas atau perubahan modal antara awal dan akhir periode laporan

menggambarkan naik turunnya aset neto selama periode berjalan. Berikut ini laporan perubahan ekuitas atau perubahan modal UD. Moh. Sholeh dapat dilihat pada tabel.9.2

Tabel.9.2

UD Moh Sholeh		
Laporan Perubahan Modal		
Untuk Periode yang Berakhir 31 Mei 2018		
Nama Akun	Debet	Kredit
Modal awal Moh. Sholeh		Rp 5.000.000
Saldo Laba		Rp 25.510.000
Laba bersih	Rp 7.426.000	
Prive	Rp -	
Kenaikan Modal		Rp 7.426.000
Modal Moh. Sholeh		Rp 37,936,000

(Sumber: Diolah oleh peneliti,2018)

3. Neraca

Neraca menyajikan informasi tentang aset, kewajiban dan ekuitas yang dimiliki oleh UD. Moh Sholeh. Menurut SAK EMKM, laporan posisi keuangan atau neraca terdiri dari:

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

Adapun laporan posisi keuangan UD. Moh.sholeh dapat dilihat sebagai berikut :

Tabel.9.3

UD Moh. Sholeh Laporan Posisi Keuangan Per 31 Mei 2018				
Aset			Kewajiban dan Ekuitas	
Aset Lancar				
Kas	Rp	12.936.000	Hutang Usaha	Rp -
Persediaan BB	Rp	-		
Persediaan BDP	Rp	300.000		
Persediaan Barang Jadi	Rp	-		
Total Aset Lancar	Rp	13.236.000	Total Kewajiban Lancar	Rp -
Aset Tidak Lancar			Modal	
Wajan	Rp	4.500.000	Modal Moh. Sholeh	Rp 37.936.000
Akm. Penyusutan wajan	Rp	(3.625.000)		
Nilai Buku Wajan	Rp	875.000		
Freezer	Rp	4.500.000		
Akm. Penyusutan freezer	Rp	(2.175.000)		
Nilai Buku Freezer	Rp	2.325.000		
Motor	Rp	30.000.000		
Akm Penyusutan Motor	Rp	(8,500,000)		
Nilai Buku Motor	Rp	21.500.000		
Total Aset Tidak Lancar	Rp	37.936.000		
TOTAL ASET	Rp	37.936.000	TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS	Rp 37.936.000

(Sumber: Diolah oleh peneliti,2018)

4. Arus Kas

SAK EMKM hanya menggunakan tiga laporan keuangan antara lain neraca, laba rugi, dan catatan atas Laporan keuangan. tetapi laporan arus kas disajikan agar UD. Moh. Sholeh dapat melihat informasi keuangannya dengan lebih lengkap. Berikut laporan arus kas UD. Moh. Sholeh dapat dilihat pada tabel.9.4

Tabel.9.4

UD. MOH SHOLEH		
LAPORAN ARUS KAS		
Untuk Periode Yang Berakhir 31 Mei 2018		
Arus kas dari Operasioanal		
Penerimaan uang dari penjualan		Rp 70.233.000
Pengeluaran untuk beban gaji	Rp 6.480.000	
Pengeluaran untuk beban listrik	Rp 150.000	
Pengeluaran untuk beban Air	Rp 250.000	
Pengeluaran untuk membeli kapur,bensin,minyak goreng,elpigi	Rp 2.482.000	
Pengeluaran untuk perlengkapan	Rp 1.670.000	
Pengeluaran untuk beban ongkos Kirim	Rp 1.000.000	
Pembelian Bahan Baku	Rp 50.000.000	
Pengeluaran untuk beban lain – lain	Rp 265.000	
Total Pengeluaran Kas		Rp 62.297.000
Total Arus Kas dari Operasional		Rp 7.936.000
Arus Kas dari Investasi		
Total Arus Kas dari Investasi		Rp -
Arus Kas pendanaan		
Total kas dari Pendanaan		Rp -
Kenaikan Kas Bersih		Rp 7.936.000
Saldo Awal Kas		Rp 5.000.000
Saldo Akhir Kas		Rp 12.936.000

(sumber: Diolah oleh peneliti,2018)

5. Catatan Atas Laporan Keuangan

Catatan atas laporan keuangan memberikan informasi tambahan mengenai akun yang bermanfaat bagi pengguna non akuntansi untuk memahami laporan keuangan. berikut adalah catatan atas laporan keuangan untuk perusahaan UD. Moh. Sholeh.

UD. MOH SHOLEH

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

MEI 2018

1. Umum

Entitas didirikan Surabaya berdasarkan akta Nomor 503/6173.A/436.6.11/2013 tanggal 1 Januari 2013. Entitas bergerak dalam bidang usaha manufaktur. Entitas memenuhi kriteria sebagai entitas mikro, kecil, dan menengah sesuai UU Nomor 20 Tahun 2008.

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi

a. Pernyataan Kepatuhan

Laporan keuangan disusun menggunakan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah tahun 2018.

b. Dasar Penyusunan

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

c. Persediaan

Biaya persediaan bahan baku meliputi pembelian dan biaya angkut pembelian. Biaya konversi meliputi biaya tenaga kerja langsung dan overhead.

d. Aset Tetap

Aset tetap dicatat sebesar biaya perolehannya jika aset tersebut dimiliki secara hukum oleh entitas. Aset tetap disusutkan menggunakan metode garis lurus tanpa nilai residu.

e. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pendapatan penjualan diakui ketika tagihan diterbitkan atau pengiriman dilakukan kepada pelanggan. Beban diakui saat terjadi.

3. Kas merupakan kas di tangan sebesar Rp. 12.936.000
4. Persediaan barang dalam proses merupakan persediaan barang yang belum siap dijual persediaan BDP akhir bulan Mei 2018 sebesar Rp. 300.000 sebanyak 20 kg

5. Aset tetap yang merupakan aset tetap berwujud terdiri dari:

Tabel .10

No	Aset Tetap berwujud	Harga perolehan	Tanggal Perolehan	Umur Ekonomis	Akm. Penyusutan s/d april 2018	Beban Penyusutan Mei 2018	Total Akm. Penyusutan Mei 2018
1	Wajan	Rp. 4.500.000	01-01-2016	3 Tahun	Rp. 3.500.000	Rp.125.000	Rp. 3.625.000
2	Freezer	Rp. 4.500.000	01-01-2016	5 Tahun	Rp.2.100.000	Rp. 75.000	Rp. 2.175.000
3	Motor	Rp. 30.000.000	01-01-2017	5 Tahun	Rp. 8.000.000	Rp. 500.000	Rp. 8.500.000

6. Modal Moh. Sholeh pada bulan Mei 2018 sebesar Rp. 30.510.000 yang terdiri dari saldo awal april Rp. 5.000.000 dan selisih dari total aktiva dan pasiva sebesar Rp. 25. 510.000, sehingga modal Bapak Sholeh bertambah sebesar Rp. 30.510.000 dan ditambah dengan laba bersih sebesar Rp.7.426.000 sehingga modal Bapak Sholeh menjadi Rp. 37.936.000

7. Penjualan merupakan penjualan tunai sebesar Rp. 70.233.000.

8. HPP merupakan harga pokok penjualan yang meliputi biaya pembelian BB, Biaya Transportasi, BOP, dan TKL sebesar Rp. 61.410.000. Adapun perhitungan HPP UD Moh Sholeh Sebagai berikut:

Tabel. 11

Perhitungan HPP	
UD. Moh. Sholeh	
Bulan Mei 2018	
Persediaan awal BB	Rp -
Pembelian	Rp 51,000,000
Persediaan Akhir BB	Rp - +
BB yang digunakan	Rp 51,000,000
TKL	Rp 6,480,000
BOP	Rp 3,930,000 +
Biaya Produksi	Rp 61,410,000
Persediaan BDP Awal	Rp -
Persediaan BDP Akhir	Rp (300,000) +

Harga Pokok Produksi	Rp	61,110,000	
Persediaan Awal Barang Jadi	Rp	300,000	
Persediaan Akhirr Barang Jadi	Rp	-	+
Harga Pokok Penjualan	Rp	61,410,000	

(sumber:Diolah oleh peneliti,2018)

Catatan: BOP atau biaya overhead pabrik didapat dari biaya listrik, biaya air, biaya bahan penolong-kapur, biaya bahan Penolong-Elpigi, biaya bahan penolong-minyak goreng, biaya bahan penolong-kompor,biaya bahan penolong – tabung elpigi, biaya bahan penolong-drum, dan biaya bahan penolong kompor, sedangkan pembelian BB didapat dari pembelian bahan baku dan ongkos Transportasi.

9. Beban administrasi dan umum sebesar Rp. 200.000 yang terdiri dari:

Beban Penyusutan Wajan	Rp	125.000
Beban Penyusutan Freezer	Rp	75.000

10. Beban penjualan merupakan beban yang berkaitan dengan penjualan produk cecek, sebesar Rp. 1.197.000 yang terdiri dari:

Beban Penyusutan Motor	Rp	500.000
Beban Lain-Lain	Rp	265.000
Biaya Transportasi	Rp	432.000

Catatan:Beban lain-lain sebesar Rp. 265.000 diperoleh dari:

Pembelian plastik ukuran 40	Rp	160,000
Pembelian plastik ukuran 35	Rp	55,000
Pembelian plastik ukuran 28	Rp	35,000
Pembelian plastik kecil	Rp	15,000

D. Proposisi

Proposisi merupakan ungkapan atau pernyataan yang dapat dipercaya, tidak disangka lagi atau telah teruji kebenarannya mengenai konsep yang menjelaskan atau memprediksi fenomena-fenomena (postulat/aksioma). Berikut penjabaran proposisi dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Jika UD. Moh. Sholeh penyusunan laporan keuangan berdasarkan SAK EMKM, maka secara Prosedur UD. Moh. Sholeh telah memenuhi standar penyusunan laporan keuangan yang ditentukan oleh pemerintah dalam undang – undang Nomor 20 Tahun 2008
2. Jika laporan keuangan UD Moh. Sholeh hanya dilakukan pencatatan kas masuk dan kas keluar, maka UD Moh. Sholeh masih belum bisa mendapatkan informasi sepenuhnya tentang seluruh aset-aset yang dimiliki.
3. Jika UD. Moh. Sholeh belum bisa sepenuhnya menggunakan standar laporan keuangan sesuai dengan SAK EMKM, maka laporan keuangan yang dihasilkan belum bisa memberikan informasi secara lengkap dan akuntabel.