

NO. REK	PERKIRAAN	Neraca saldo		Penyesuaian		NS. disesuaikan		Laba / Rugi		NERACA	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
101	Kas	39.140.000	-	-	-	39.140.000	-	-	-	39.140.000	-
102	Piutang Dagang	8.500.000	-	-	-	8.500.000	-	-	-	8.500.000	-
103	Persediaan Barang Dagang	40.000.000	-	43.000.000	40.000.000	43.000.000	-	-	-	43.000.000	-
104	Perlengkapan Toko	700.000	-	-	500.000	200.000	-	-	-	200.000	-
105	Peralatan Toko	10.000.000	-	-	-	10.000.000	-	-	-	10.000.000	-
105-1	Akm. Depresiasi Peralatan Toko	-	200.000	-	200.000	-	400.000	-	-	-	400.000
200	Utang Dagang	-	37.500.000	-	-	-	37.500.000	-	-	-	37.500.000
300	Modal	-	50.000.000	-	-	-	50.000.000	-	-	-	50.000.000
301	Ikhisar Laba Rugi	-	-	40.000.000	43.000.000	-	3.000.000	-	3.000.000	-	-
400	Penjualan	-	59.000.000	-	-	-	59.000.000	-	59.000.000	-	-
401	Potongan Penjualan	500.000	-	-	-	500.000	-	500.000	-	-	-
402	Retur Penjualan	500.000	-	-	-	500.000	-	500.000	-	-	-
500	Pembelian	47.500.000	-	-	-	47.500.000	-	47.500.000	-	-	-
501	Potongan Pembelian	-	540.000	-	-	-	540.000	-	540.000	-	-
502	Retur Pembelian	-	2.000.000	-	-	-	2.000.000	-	2.000.000	-	-
600	Beban Sewa	500.000	-	-	-	500.000	-	500.000	-	-	-
601	Beban Iklan	100.000	-	-	-	100.000	-	100.000	-	-	-
602	Beban Asuransi	1.000.000	-	-	-	1.000.000	-	1.000.000	-	-	-
603	Beban Gaji	800.000	-	-	-	800.000	-	800.000	-	-	-
604	Beban Penyusutan Peralatan Toko	-	-	200.000	-	200.000	-	200.000	-	-	-
605	Beban Perlengkapan Toko	-	-	500.000	-	500.000	-	500.000	-	-	-
	<b>TOTAL</b>	<b>149.240.000</b>	<b>149.240.000</b>	<b>83.700.000</b>	<b>83.700.000</b>	<b>152.440.000</b>	<b>152.440.000</b>	<b>51.600.000</b>	<b>64.540.000</b>	<b>100.840.000</b>	<b>87.900.000</b>
	<b>LABA</b>							-	<b>12.940.000</b>	<b>12.940.000</b>	-
	<b>BALANCE</b>							-	<b>51.600.000</b>	<b>87.900.000</b>	-

**Sep-24**

<b>TGL</b>	<b>PERKIRAAN</b>	<b>COA</b>	<b>DEBET</b>	<b>KREDIT</b>
30-Sep	Beban Penyusutan Peralatan	604	200.000	-
	Akm.Depresiasi Peralatan	105-1	-	200.000
30-Sep	Ikhtisar Laba Rugi	301	40.000.000	-
	Persediaan Barang Dagang	103	-	40.000.000
30-Sep	Persediaan Barang Dagang	103	43.000.000	-
	Ikhtisar Laba Rugi	301	-	43.000.000
30-Sep	Beban Perlengkapan	605	500.000	-
	Perlengkapan Toko	104	-	500.000
<b>TOTAL</b>			<b>83.700.000</b>	<b>83.700.000</b>

**Perusahaan Dagang "Gemilang"**

Laporan Laba Rugi

30-September

Penjualan	Rp0				<b>Rp59.000.000</b>
Potongan Penjualan			Rp500.000		
Retur Penjualan			<u>Rp500.000</u>		
					<u>Rp1.000.000</u>
<b>Penjualan Bersih</b>					<b>Rp58.000.000</b>
Persediaan Awal Barang Dagang			Rp40.000.000		
Pembelian		Rp47.500.000			
Beban Angkut Pembelian		<u>Rp0</u>			
		Rp47.500.000			
Potongan Pembelian	Rp540.000				
Retur Pembelian	<u>Rp2.000.000</u>				
		<u>Rp2.540.000</u>			
Pembelian Bersih			<u>Rp44.960.000</u>		
Total Persediaan				Rp84.960.000	
Persediaan Akhir Barang Dagang				<u>Rp43.000.000</u>	
<b>Harga Pokok Penjualan</b>					<b><u>Rp41.960.000</u></b>
Laba Kotor					<b>Rp16.040.000</b>
<b>Biaya Operasional</b>					
Beban Sewa				Rp500.000	
Beban Iklan				Rp100.000	
Beban Asuransi				Rp1.000.000	
Beban Gaji				Rp800.000	
Beban Penyusutan Peralatan Toko				Rp200.000	
Beban Perlengkapan Toko				<u>Rp500.000</u>	
Total Beban Operasional					<b><u>Rp3.100.000</u></b>
<b>Laba Bersih Sebelum Pajak</b>					<b>Rp12.940.000</b>

Perusahaan Dagang "Gemilang"		
Perubahan Modal		
30-September		
	Modal awal	50.000.000
	Laba	<u>12.490.000</u>
	Modal Akhir	<b>37.510.000</b>

Perusahaan Dagang "Gemilang"			
N E R A C A			
30-September			
AKTIVA		PASIVA	
<b><u>Aktiva Lancar</u></b>			
Kas	39.140.000	<b>Utang Dagang</b>	<b>37.500.000</b>
Piutang Dagang	8.500.000		
Persediaan Barang Dagang	43.000.000		
Perlengkapan Toko	<u>200.000</u>		
<b>Total Aktiva Lancar</b>	<b>90.840.000</b>		
<b><u>Aktiva Tetap</u></b>			
Peralatan Toko	10.000.000		
Akm. Depresiasi Peralatan Toko	<u>400.000</u>		
<b>Total Aktiva Tetap</b>	<b>9.600.000</b>	<b>Modal</b>	<b><u>37.500.000</u></b>
<b>TOTAL AKTIVA</b>	<b><u>100.440.000</u></b>	<b>TOTAL PASIVA</b>	<b><u>37.500.000</u></b>