

LAMPIRAN

Lampiran 1

Daftar Transaksi dan Akun-akun yang Terlibat

JENIS TRANSAKSI	DEBIT	KREDIT
PEMBELIAN OBAT-OBATAN	PERSEDIAAN OBAT-OBATAN	KAS
PEMBELIAN BARANG HABIS PAKAI	PERSEDIAAN BARANG HABIS PAKAI	KAS
PENDAPATAN BEROBAT JALAN	KAS	PENDAPATAN BEROBAT JALAN
PENDAPATAN BPJS	PIUTANG BPJS	PENDAPATAN BPJS
PIUTANG BPJS	KAS	PIUTANG BPJS
PENDAPATAN DOKTER GIGI	KAS	PENDAPATAN DOKTER GIGI
PRIVE PEMILIK	EKUITAS	KAS
PEMBAYARAN GAJI DOKTER	BEBAN GAJI DOKTER	KAS
PEMBAYARAN GAJI KARYAWAN	BEBAN GAJI KARYAWAN	KAS
PEMBAYARAN AIR & LISTRIK	BEBAN UTILITAS	KAS
PEMBAYARAN TRANSPORTASI	BEBAN TRANSPORTASI	KAS
PEMBAYARAN KONSUMSI DAPUR	BEBAN DAPUR	KAS
PENGISIAN TABUNG OKSIGEN	BEBAN ISI TABUNG OKSIGEN	KAS
PEMBAYARAN SENAM PROLANIS	BEBAN SENAM PROLANIS	KAS
PEMBEBANAN BARANG HABIS PAKAI	BEBAN BARANG HABIS PAKAI	KAS
PEMBAYARAN PPh PASAL 21/26	HUTANG PPh PASAL 21/26	KAS
PEMBAYARAN LIMBAH MEDIS	BEBAN LIMBAH MEDIS	KAS
PEMBAYARAN INTERNET DAN TELEPON	BEBAN INTERNET DAN TELEPON	KAS
PENYESUAIAN OBAT-OBATAN	BEBAN OBAT-OBATAN	PERSEDIAAN OBAT-OBATAN
PENYESUAIAN BARANG HABIS PAKAI	BEBAN BARANG HABIS PAKAI	PERSEDIAAN BARANG HABIS PAKAI
DEPRESIASI BANGUNAN	BEBAN PENYUSUTAN BANGUNAN	AKUMULASI PENYUSUTAN BANGUNAN
DEPRESIASI PERALATAN	BEBAN PENYUSUTAN PERALATAN	AKUMULASI PENYUSUTAN PERALATAN
HUTANG PPh PASAL 21/26	BEBAN PPh PASAL 21/26	HUTANG PPh PASAL 21/26

Lampiran 2

Laporan posisi keuangan Awal

CV.KLINIK PRATAMA HANNA KASIH	
LAPORAN POSISI KEUANGAN	
01-Mar-18	
ASET	
A. ASET LANCAR	
Kas	Rp 34.217.000
Piutang BPJS	Rp 18.800.000
Persediaan Obat-obatan	Rp 4.300.000
Persediaan Barang Habis Pakai	Rp 450.000
Jumlah ASET Lancar	Rp 57.767.000
B. ASET TETAP	
Tanah	Rp 832.000.000
Bangunan	Rp 548.000.000
Peralatan	Rp 74.950.000
(Akumulasi Penyusutan Bangunan)	Rp (2.283.333)
(Akumulasi Penyusutan Peralatan)	Rp (1.561.458)
Jumlah ASET Tetap	Rp 1.451.105.209
Total ASET	Rp 1.508.872.209
Liabilitas	
A. Hutang Lancar	
Hutang PPh Pasal 21/26	Rp 35.000
Jumlah Hutang Lancar	Rp 35.000
B. Ekuitas	
Modal Usaha	Rp 1.463.666.339
Laba Tahun Berjalan	Rp 45.170.870
Jumlah Ekuitas	Rp 1.508.837.209
Total Liabilitas dan Ekuitas	Rp 1.508.872.209

Lampiran 3

Jurnal Umum

TANGGAL	JENIS TRANSAKSI	KETERANGAN	NOMINAL	DEBIT		KREDIT	
				AKUN	NOMINAL	AKUN	NOMINAL
31/03/2018	PENDAPATAN BEROBAT JALAN		Rp 35.217.000	KAS	Rp 35.217.000	PENDAPATAN BEROBAT JALAN	Rp 35.217.000
31/03/2018	PENDAPATAN DOKTER GIGI		Rp 18.200.000	KAS	Rp 18.200.000	PENDAPATAN DOKTER GIGI	Rp 18.200.000
31/03/2018	PIUTANG BPJS		Rp 18.800.000	KAS	Rp 18.800.000	PIUTANG BPJS	Rp 18.800.000
31/03/2018	PEMBELIAN OBAT-OBATAN		Rp 8.500.000	PERSEDIAAN OBAT-OBATAN	Rp 8.500.000	KAS	Rp 8.500.000
31/03/2018	PENGISIAN TABUNG OKSIGEN		Rp 650.000	BEBAN ISI TABUNG OKSIGEN	Rp 650.000	KAS	Rp 650.000
31/03/2018	PEMBAYARAN GAJI KARYAWAN		Rp 3.400.000	BEBAN GAJI KARYAWAN	Rp 3.400.000	KAS	Rp 3.400.000
31/03/2018	PEMBAYARAN TRANSPORTASI		Rp 1.550.000	BEBAN TRANSPORTASI	Rp 1.550.000	KAS	Rp 1.550.000
31/03/2018	PEMBAYARAN KONSUMSI DAPUR		Rp 9.250.000	BEBAN DAPUR	Rp 9.250.000	KAS	Rp 9.250.000
31/03/2018	PRIVE PEMILIK		Rp 28.155.000	EKUITAS	Rp 28.155.000	KAS	Rp 28.155.000
31/03/2018	PEMBAYARAN GAJI DOKTER		Rp 5.200.000	BEBAN GAJI DOKTER	Rp 5.200.000	KAS	Rp 5.200.000
31/03/2018	PEMBAYARAN SENAM PROLANIS		Rp 600.000	BEBAN SENAM PROLANIS	Rp 600.000	KAS	Rp 600.000
31/03/2018	PEMBAYARAN INTERNET DAN TELEPON		Rp 700.000	BEBAN INTERNET DAN TELEPON	Rp 700.000	KAS	Rp 700.000
31/03/2018	PEMBELIAN BARANG HABIS PAKAI		Rp 500.000	PERSEDIAAN BARANG HABIS PAKAI	Rp 500.000	KAS	Rp 500.000
31/03/2018	PEMBAYARAN PPh PASAL 21/26		Rp 35.000	HUTANG PPh PASAL 21/26	Rp 35.000	KAS	Rp 35.000
31/03/2018	PEMBAYARAN LIMBAH MEDIS		Rp 300.000	BEBAN LIMBAH MEDIS	Rp 300.000	KAS	Rp 300.000
31/03/2018	PEMBAYARAN AIR & LISTRIK		Rp 2.000.000	BEBAN UTILITAS	Rp 2.000.000	KAS	Rp 2.000.000
31/03/2018	DEPRESIASI PERALATAN		Rp 1.009.375	BEBAN PENYUSUTAN PERALATAN	Rp 1.009.375	AKUMULASI PENYUSUTAN PERALATAN	Rp 1.009.375
31/03/2018	DEPRESIASI BANGUNAN		Rp 2.283.333	BEBAN PENYUSUTAN BANGUNAN	Rp 2.283.333	AKUMULASI PENYUSUTAN BANGUNAN	Rp 2.283.333
31/03/2018	PENYESUAIAN OBAT-OBATAN		Rp 7.400.000	BEBAN OBAT-OBATAN	Rp 7.400.000	PERSEDIAAN OBAT-OBATAN	Rp 7.400.000
31/03/2018	PENYESUAIAN BARANG HABIS PAKAI		Rp 500.000	BEBAN BARANG HABIS PAKAI	Rp 500.000	PERSEDIAAN BARANG HABIS PAKAI	Rp 500.000
31/03/2018	PENDAPATAN BPJS		Rp 20.200.000	PIUTANG BPJS	Rp 20.200.000	PENDAPATAN BPJS	Rp 20.200.000
31/03/2018	HUTANG PPh PASAL 21/26		Rp 35.000	BEBAN PPh PASAL 21/26	Rp 35.000	HUTANG PPh PASAL 21/26	Rp 35.000

Lampiran 4

Buku Besar

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	KAS			
SALDO AWAL :	Rp 34.217.000	DEBIT		
SALDO AKHIR :	Rp 45.594.000			
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp 34.217.000	Rp -	Rp 34.217.000
31/03/2018		Rp 35.217.000	Rp -	Rp 69.434.000
31/03/2018		Rp 18.200.000	Rp -	Rp 87.634.000
31/03/2018		Rp 18.800.000	Rp -	Rp 106.434.000
31/03/2018		Rp -	Rp 8.500.000	Rp 97.934.000
31/03/2018		Rp -	Rp 650.000	Rp 97.284.000
31/03/2018		Rp -	Rp 3.400.000	Rp 93.884.000
31/03/2018		Rp -	Rp 1.550.000	Rp 92.334.000
31/03/2018		Rp -	Rp 9.250.000	Rp 83.084.000
31/03/2018		Rp -	Rp 28.155.000	Rp 54.929.000
31/03/2018		Rp -	Rp 5.200.000	Rp 49.729.000
31/03/2018		Rp -	Rp 600.000	Rp 49.129.000
31/03/2018		Rp -	Rp 700.000	Rp 48.429.000
31/03/2018		Rp -	Rp 500.000	Rp 47.929.000
31/03/2018		Rp -	Rp 35.000	Rp 47.894.000
31/03/2018		Rp -	Rp 300.000	Rp 47.594.000
31/03/2018		Rp -	Rp 2.000.000	Rp 45.594.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	PIUTANG BPJS			
SALDO AWAL :	Rp 18.800.000	DEBIT		
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp 18.800.000	Rp -	Rp 18.800.000
31/03/2018		Rp -	Rp 18.800.000	Rp -
31/03/2018		Rp 20.200.000	Rp -	Rp 20.200.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	PERSEDIAAN OBAT-OBATAN			
SALDO AWAL :	Rp 4.300.000	DEBIT		
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp 4.300.000	Rp -	Rp 4.300.000
31/03/2018		Rp 8.500.000	Rp -	Rp 12.800.000
31/03/2018		Rp -	Rp 7.400.000	Rp 5.400.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	PERSEDIAAN BARANG HABIS PAKAI			
SALDO AWAL :	Rp 450.000	DEBIT		
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp 450.000	Rp -	Rp 450.000
31/03/2018		Rp 500.000	Rp -	Rp 950.000
31/03/2018		Rp -	Rp 500.000	Rp 450.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	PERALATAN			
SALDO AWAL :	Rp 74.950.000	DEBIT		
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp 74.950.000	Rp -	Rp 74.950.000
31/03/2018		Rp -	Rp -	Rp 74.950.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	TANAH			
SALDO AWAL :	Rp 832.000.000	DEBIT		
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp 832.000.000	Rp -	Rp 832.000.000
31/03/2018		Rp -	Rp -	Rp 832.000.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	BANGUNAN			
SALDO AWAL :	Rp 548.000.000	DEBIT		
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp 548.000.000	Rp -	Rp 548.000.000
31/03/2018		Rp -	Rp -	Rp 548.000.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	AKUMULASI PENYUSUTAN BANGUNAN			
SALDO AWAL :	Rp 2.283.333	KREDIT		
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp 2.283.333	Rp 2.283.333
31/03/2018		Rp -	Rp 2.283.333	Rp 4.566.666

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	AKUMULASI PENYUSUTAN PERALATAN			
SALDO AWAL :	Rp 1.561.458	KREDIT		
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp 1.561.458	Rp 1.561.458
31/03/2018		Rp -	Rp 1.009.375	Rp 2.570.833

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	HUTANG PPh PASAL 21/26			
SALDO AWAL :	Rp 35.000	KREDIT		
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp 35.000	Rp 35.000
31/03/2018		Rp 35.000	Rp -	Rp -
31/03/2018		Rp -	Rp 35.000	Rp 35.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	EKUITAS			
SALDO AWAL :	Rp 1.463.666.339	KREDIT		
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp 1.463.666.339	Rp 1.463.666.339
31/03/2018		Rp 28.155.000	Rp -	Rp 1.435.511.339

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	PENDAPATAN BEROBAT JALAN			
SALDO AWAL :	Rp -	KREDIT		
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp -	Rp -
31/03/2018		Rp -	Rp 35.217.000	Rp 35.217.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	PENDAPATAN DOKTER GIGI			
SALDO AWAL :	Rp -	KREDIT		
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp -	Rp -
31/03/2018		Rp -	Rp 18.200.000	Rp 18.200.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	PENDAPATAN BPJS			
SALDO AWAL :	Rp -	KREDIT		
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp -	Rp -
31/03/2018		Rp -	Rp 20.200.000	Rp 20.200.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	BEBAN GAJI DOKTER			
SALDO AWAL :	Rp	-	DEBIT	
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp -	Rp -
31/03/2018		Rp 5.200.000	Rp -	Rp 5.200.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	BEBAN GAJI KARYAWAN			
SALDO AWAL :	Rp	-	DEBIT	
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp -	Rp -
31/03/2018		Rp 3.400.000	Rp -	Rp 3.400.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	BEBAN TRANSPORTASI			
SALDO AWAL :	Rp	-	DEBIT	
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp -	Rp -
31/03/2018		Rp 1.550.000	Rp -	Rp 1.550.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	BEBAN DAPUR			
SALDO AWAL :	Rp	-	DEBIT	
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp -	Rp -
31/03/2018		Rp 9.250.000	Rp -	Rp 9.250.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	BEBAN ISI TABUNG OKSIGEN			
SALDO AWAL :	Rp	-	DEBIT	
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp -	Rp -
31/03/2018		Rp 650.000	Rp -	Rp 650.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	BEBAN SENAM PROLANIS			
SALDO AWAL :	Rp	-	DEBIT	
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp -	Rp -
31/03/2018		Rp 600.000	Rp -	Rp 600.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	BEBAN INTERNET DAN TELEPON			
SALDO AWAL :	Rp	-	DEBIT	
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp -	Rp -
31/03/2018		Rp 700.000	Rp -	Rp 700.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	BEBAN BARANG HABIS PAKAI			
SALDO AWAL :	Rp	-	DEBIT	
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp -	Rp -
31/03/2018		Rp 500.000	Rp -	Rp 500.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	BEBAN PPh PASAL 21/26			
SALDO AWAL :	Rp	-	DEBIT	
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp -	Rp -
31/03/2018		Rp 35.000	Rp -	Rp 35.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	BEBAN UTILITAS			
SALDO AWAL :	Rp	-	DEBIT	
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp -	Rp -
31/03/2018		Rp 2.000.000	Rp -	Rp 2.000.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	BEBAN LIMBAH MEDIS			
SALDO AWAL :	Rp	-	DEBIT	
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp -	Rp -
31/03/2018		Rp 300.000	Rp -	Rp 300.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	BEBAN OBAT-OBATAN			
SALDO AWAL :	Rp	-	DEBIT	
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp -	Rp -
31/03/2018		Rp 7.400.000	Rp -	Rp 7.400.000

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	BEBAN PENYUSUTAN BANGUNAN			
SALDO AWAL :	Rp	-	DEBIT	
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp -	Rp -
31/03/2018		Rp 2.283.333	Rp -	Rp 2.283.333

BUKU BESAR				
NAMA AKUN :	BEBAN PENYUSUTAN PERALATAN			
SALDO AWAL :	Rp	-	DEBIT	
SALDO AKHIR :				
TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
	SALDO AWAL	Rp -	Rp -	Rp -
31/03/2018		Rp 1.009.375	Rp -	Rp 1.009.375

Lampiran 5

Laporan posisi keuangan

CV.KLINIK PRATAMA HANNA KASIH		
LAPORAN POSISI KEUANGAN		
31-Mar-18		
	01-Mar-18	31-Mar-18
ASET		
A. ASET LANCAR		
Kas	Rp 34.217.000	Rp 45.594.000
Piutang BPJS	Rp 18.800.000	Rp 20.200.000
Persediaan Obat-obatan	Rp 4.300.000	Rp 5.400.000
Persediaan Barang Habis Pakai	Rp 450.000	Rp 450.000
Jumlah ASET Lancar	Rp 57.767.000	Rp 71.644.000
B. ASET TETAP		
Tanah	Rp 832.000.000	Rp 832.000.000
Bangunan	Rp 548.000.000	Rp 548.000.000
Peralatan	Rp 74.950.000	Rp 74.950.000
Akumulasi Penyusutan Bangunan	Rp 2.283.333	Rp 4.566.666
Akumulasi Penyusutan Peralatan	Rp 1.561.458	Rp 2.570.833
Jumlah ASET Tetap	Rp 1.458.794.791	Rp 1.462.087.499
Total ASET	Rp 1.516.561.791	Rp 1.533.731.499
Liabilitas		
A. Hutang Lancar		
Hutang PPh Pasal 21/26	Rp 35.000	Rp 35.000
Jumlah Hutang Lancar	Rp 35.000	Rp 35.000
B. Ekuitas		
EKUITAS	Rp 1.463.666.339	Rp 1.435.511.339
Laba Tahun Berjalan	Rp 45.170.870	Rp 38.739.292
Jumlah Ekuitas	Rp 1.508.837.209	Rp 1.474.250.631
Total Liabilitas dan Ekuitas	Rp 1.508.872.209	Rp 1.474.285.631

Lampiran 6

Laporan Laba Rugi

CV. KLINIK PRATAMA HANNA KASIH			
LAPORAN LABA RUGI			
31/03/2018			
A. PEREDARAN USAHA			
	PENDAPATAN BEROBAT JALAN	Rp	35.217.000
	PENDAPATAN DOKTER GIGI	Rp	18.200.000
	PENDAPATAN BPJS	Rp	20.200.000
			Rp 73.617.000
B. BEBAN-BEBAN			
	BEBAN GAJI DOKTER	Rp	5.200.000
	BEBAN GAJI KARYAWAN	Rp	3.400.000
	BEBAN TRANSPORTASI	Rp	1.550.000
	BEBAN DAPUR	Rp	9.250.000
	BEBAN ISI TABUNG OKSIGEN	Rp	650.000
	BEBAN SENAM PROLANIS	Rp	600.000
	BEBAN INTERNET DAN TELEPON	Rp	700.000
	BEBAN BARANG HABIS PAKAI	Rp	500.000
	BEBAN UTILITAS	Rp	2.000.000
	BEBAN LIMBAH MEDIS	Rp	300.000
	BEBAN OBAT-OBATAN	Rp	7.400.000
	BEBAN PENYUSUTAN BANGUNAN	Rp	2.283.333
	BEBAN PENYUSUTAN PERALATAN	Rp	1.009.375
	Jumlah BEBAN Umum dan Administrasi		Rp 34.842.708
LABA BERSIH SEBELUM PAJAK			Rp 38.774.292
	BEBAN PPh PASAL 21/26		Rp 35.000
LABA BERSIH			Rp 38.739.292

Lampiran 7

Laporan Arus Kas

CV. KLINIK PRATAMA HANNA KASIH	
LAPORAN ARUS KAS	
31-Mar-18	
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI	
PENDAPATAN BEROBAT JALAN	Rp 35.217.000
PENDAPATAN BPJS	Rp 20.200.000
PENDAPATAN DOKTER GIGI	Rp 18.200.000
PEMBAYARAN GAJI DOKTER	Rp 5.200.000
PEMBAYARAN GAJI KARYAWAN	Rp 3.400.000
PENDAPATAN DOKTER GIGI	Rp 18.200.000
PEMBELIAN OBAT-OBATAN	Rp 8.500.000
PEMBELIAN BARANG HABIS PAKAI	Rp 500.000
PRIVE PEMILIK	Rp 28.155.000
PEMBAYARAN AIR & LISTRIK	Rp 2.000.000
PEMBAYARAN TRANSPORTASI	Rp 1.550.000
PEMBAYARAN KONSUMSI DAPUR	Rp 9.250.000
PENGISIAN TABUNG OKSIGEN	Rp 650.000
PEMBAYARAN SENAM PROLANIS	Rp 600.000
PEMBEBANAN BARANG HABIS PAKAI	Rp -
PEMBAYARAN PPh PASAL 21/26	Rp 35.000
PEMBAYARAN LIMBAH MEDIS	Rp 300.000
PEMBAYARAN INTERNET DAN TELEPON	Rp 700.000
ARUS KAS BERSIH YANG DIPEROLEH DARI (DIGUNAKAN DARI AKTIVITAS OPERASI	Rp (5.423.000)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI	
PELEPASAN (PEMEROLEHAN) ASET TETAP	Rp -
ARUS KAS BERSIH YANG DIPEROLEH DARI (DIGUNAKAN) DARI AKTIVITAS INVESTASI	Rp -
KENAIKAN KAS BERSIH	Rp (5.423.000)
KAS NERACA AWAL	Rp 34.217.000
KAS NERACA AKHIR	Rp 28.794.000

Lampiran 8

Data Pendapatan Berobat Jalan

Tanggal	Pendapatan	Saldo
1-03-2018	1,105,000	
2-03-2018	1,560,000	2,665,000
3-03-2018	1,010,000	3,675,000
4-03-2018	870,000	4,545,000
5-03-2018	1,535,000	6,080,000
6-03-2018	1,160,000	7,240,000
7-03-2018	1,580,000	8,820,000
8-03-2018	1,270,000	10,090,000
9-03-2018	1,635,000	11,725,000
10-03-2018	1,065,000	12,790,000
03-03-2018	1,215,000	14,005,000
12-03-2018	1,237,000	15,242,000
13-03-2018	1,192,000	16,434,000
14-03-2018	1,365,000	17,799,000
15-03-2018	1,125,000	18,924,000
16-03-2018	1,095,000	20,019,000
17-03-2018	965,000	20,984,000
18-03-2018	1,445,000	22,429,000
19-03-2018	820,000	23,249,000
20-03-2018	635,000	23,884,000
21-03-2018	1,050,000	24,934,000
22-03-2018	795,000	25,729,000
23-03-2018	929,000	26,658,000
24-03-2018	849,000	27,507,000
25-03-2018	825,000	28,332,000
26-03-2018	1,630,000	29,962,000
27-03-2018	927,000	30,889,000
28-03-2018	960,000	31,849,000
29-03-2018	1,350,000	33,199,000
30-03-2018	1,108,000	34,307,000
31-03-2018	910,000	35,217,000

Lampiran 9

Data Pendapatan Dokter Gigi

Tanggal	Pendapatan	Saldo
1-03-2018	515,000	515,000
2-03-2018	610,000	1,125,000
3-03-2018	580,000	1,705,000
4-03-2018	540,000	2,245,000
5-03-2018	685,000	2,930,000
6-03-2018	565,000	3,495,000
7-03-2018	630,000	4,125,000
8-03-2018	575,000	4,700,000
9-03-2018	578,000	5,278,000
10-03-2018	495,000	5,773,000
03-03-2018	530,000	6,303,000
12-03-2018	785,000	7,088,000
13-03-2018	612,000	7,700,000
14-03-2018	490,000	8,190,000
15-03-2018	510,000	8,700,000
16-03-2018	620,000	9,320,000
17-03-2018	700,000	10,020,000
18-03-2018	580,000	10,600,000
19-03-2018	600,000	11,200,000
20-03-2018	550,000	11,750,000
21-03-2018	595,000	12,345,000
22-03-2018	585,000	12,930,000
23-03-2018	670,000	13,600,000
24-03-2018	610,000	14,210,000
25-03-2018	560,000	14,770,000
26-03-2018	670,000	15,440,000
27-03-2018	530,000	15,970,000
28-03-2018	565,000	16,535,000
29-03-2018	585,000	17,120,000
30-03-2018	600,000	17,720,000
31-03-2018	480,000	18,200,000

Lampiran 10

Bukti Penerimaan Surat (BPS) Pajak PPh Pasal 21/26



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR WILAYAH DJP SUMATERA UTARA I
KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA MEDAN TIMUR
GEDUNG KANWIL DJP SUMATERA UTARA I LT. IV JL. SUKAMULIA NO 17-A
LAYANAN INFORMASI DAN PENGADUAN KRING PAJAK (021) 1500200
EMAIL: pengaduan@pajak.go.id, informasi@pajak.go.id

BUKTI PENERIMAAN SURAT (BPS)

Nomor : S-05015051/PPH2114/WPJ.01/KP.0503/2018
Tanggal : 22 Maret 2018

Nama	: KLINIK PRATAMA HANNA KASIH	NPWP	: 82.781.677.8-113.000
Alamat	: JL. PERWIRA II	KPP Terdaftar	: KPP PRATAMA MEDAN TIMUR
Jenis Pajak	: SPT Masa PPh Pasal 21/26	Tahun Pajak	: 2018 - MASA PAJAK : 2
Status SPT	: KURANG DISETOR(35000/IDR)	Pembetulan Ke	: 0
Tanggal Terima	: 22 Maret 2018	Diterima Melalui	: LANGSUNG

PETUGAS PENERIMA,


CHAIRUNNISA
NIP 19970609 201612 2 001



Lampiran 11

Surat Keterangan Terdaftar Pajak



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR WILAYAH DJP SUMATERA UTARA I
KPP PRATAMA MEDAN TIMUR
Gedung Karwil DJP Sumut I, Jl Sukarmala No 17-A, Medan
TELEPON 061-4513284 FAKSIMILE 061-4570165 SITUS www.pajak.go.id
LAYANAN INFORMASI DAN KELUHAN KRING PAJAK (021) 1-500 200
EMAIL pengaduan@pajak.go.id

SURAT KETERANGAN TERDAFTAR
S-B162KT/WPJ.01/KP.0503/2017

Sesuai dengan Pasal 2 ayat (1) dan Pasal 2 ayat (4) UU No. 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan UU No. 16 Tahun 2009 dan Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-20/PJ/2013 sebagaimana telah diubah terakhir dengan PER-38/PJ/2013, dengan ini diterangkan bahwa :

1. Nama : CV. KLINIK PRATAMA HANNA KASIH
2. Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) : 82.781.677.8-113.000
Nomor Induk Kependudukan (NIK) : -
3. Klasifikasi Lapangan Usaha (KLU) Utama : 86104 - JASA POLIKLINIK SWASTA

4. Alamat : JL. PERWIRA II NO. 44
P.BRAYAN BENGKEL MEDAN TIMUR
KOTA MEDAN SUMATERA UTARA


5. Kategori : Badan
6. Tanggal Mulai Terdaftar : 12 September 2017
7. Kewajiban Pajak :

PPH Sendiri: <input checked="" type="checkbox"/> PPh Pasal 25 <input type="checkbox"/> PPh Pasal 25 OPPT <input checked="" type="checkbox"/> PPh Pasal 29 <input checked="" type="checkbox"/> PPh Final PPN: <input type="checkbox"/> Pemungutan PPN <input type="checkbox"/> PPN Kegiatan Membangun Sendiri	Pemotongan dan Pemungutan PPh: <input checked="" type="checkbox"/> PPh Pasal 4 ayat (2) <input checked="" type="checkbox"/> PPh Pasal 15 <input checked="" type="checkbox"/> PPh Pasal 19 <input checked="" type="checkbox"/> PPh Pasal 21 <input type="checkbox"/> PPh Pasal 22 <input type="checkbox"/> PPh Pasal 23 <input checked="" type="checkbox"/> PPh Pasal 26
---	--

Telah terdaftar pada administrasi kami terhitung sejak 12 September 2017.

Medan, 27 Desember 2017

a.n. Kepala Kantor
Kepala Seksi Pelayanan


RIDHO YOSI EMMAWAN
NIP.197612202002121001

*)Jika data diatas sudah tidak sesuai harap melakukan perubahan data di KPP terdaftar

Lampiran 12

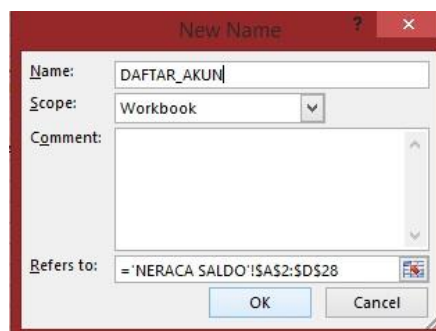
Langkah Rancangan Excel

1. Laporan posisi keuangan

- Buat *sheet* baru dengan nama LAPORAN POSISI KEUANGAN AWAL



- Buat tabel yang berisi Nama Akun, Saldo Awal, Debit/Kredit dan Kelompok
- Nama Akun berisi nama dari akun
- Saldo Awal berisi saldo pada awal tahun
- Debit/Kredit berisi posisi saldo normal akun
- Kelompok berisi penjelasan akun yang terdaftar di laporan posisi keuangan atau laporan laba rugi
- Pendefinisian area kerja
 - a. Daftar Akun
 - 1) Blok seluruh area kerja pada *sheet*
 - 2) Beri nama area dengan klik *formulas > define name*
 - 3) Beri nama DAFTAR_AKUN di kolom *name > OK*



b. Nama Akun

1. Blok kolom nama akun

2. Beri nama area yang di blok dengan klik *formulas* > *define name*

3. Beri nama NAMA_AKUN di kolom *name* > *OK*

2. Membuat Daftar Transaksi

- Buat *sheet* baru dengan nama TRANSAKSI
- Buat kolom yang berisi jenis transaksi, debit, dan kredit
- Kolom jenis transaksi diisikan sesuai dengan transaksi pada usaha
- Keterangan posisi debit/kredit diisi sesuai dengan teori akuntansi
- Pendefinisian area kerja
 - a. Tabel Transaksi
 - 1) Blok kolom yang berisi jenis transaksi
 - 2) Beri nama area yang di blok dengan klik *formulas* > *define name*
 - 3) Beri nama TABEL _TRANSAKSI pada kolom *name* > *OK*
 - b. Jenis transaksi
 - 4) Blok kolom yang berisi jenis transaksi
 - 5) Beri nama area yang di blok dengan klik *formulas* > *define name*
 - 6) Beri nama JENIS _TRANSAKSI pada kolom *name* > *OK*
 - c. Akun debit
 - 7) Blok kolom debit yang berisi nama akun
 - 8) Beri nama area yang di blok dengan klik *formulas* > *define name*
 - 9) Beri nama AKUN_DEBIT pada kolom *name* > *OK*
 - d. Akun Kredit
 - 10) Blok kolom kredit yang berisi nama akun
 - 11) Beri nama area yang di blok dengan klik *formulas* > *define name*
 - 12) Beri nama AKUN_KREDIT pada kolom *name* > *OK*

3. Membuat Jurnal

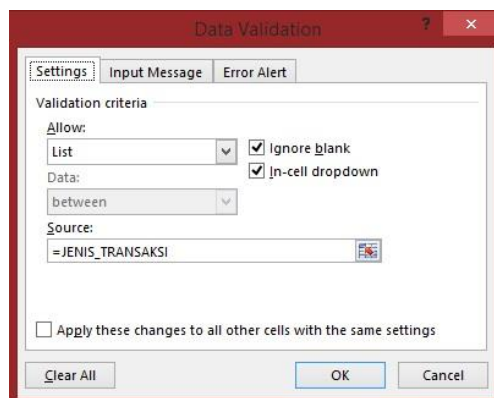
- Buat *sheet* dengan nama JURNAL
- Buat kolom yang berisi tanggal, jenis transaksi, keterangan, nominal, debit (akun dan nominal), kredit (akun dan nominal)

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	TANGGAL	JENIS TRANSAKSI	KETERANGAN	NOMINAL	DEBIT		KREDIT	
2					AKUN	NOMINAL	AKUN	NOMINAL
3	31/03/2018	PENDAPATAN BEROBAT JALAN		Rp 35.217.000	KAS	Rp 35.217.000	PENDAPATAN BEROBAT JALAN	Rp 35.217.000
4	31/03/2018	PENDAPATAN DOKTER GIGI		Rp 18.200.000	KAS	Rp 18.200.000	PENDAPATAN DOKTER GIGI	Rp 18.200.000
5	31/03/2018	PIUTANG BPJS		Rp 18.800.000	KAS	Rp 18.800.000	PIUTANG BPJS	Rp 18.800.000
6	31/03/2018	PEMBELIAN OBAT-OBATAN		Rp 8.500.000	PERSEDIAAN OBAT-OBATAN	Rp 8.500.000	KAS	Rp 8.500.000

- Tanggal berisi tanggal transaksi dicatat
- Jenis transaksi berisi jenis transaksi yang datanya diambil dari *sheet* transaksi
- Keterangan berisi uraian tambahan seperti pihak yang memiliki piutang atau utang maupun keterangan tambahan lainnya
- Nominal berisi jumlah transaksi dalam rupiah
- Kolom akun pada debit dan kredit akan terisi secara otomatis.

Agar jenis transaksi dapat terisi sesuai dengan transaksi yang telah ada pada *sheet* transaksi, berikut adalah langkah-langkahnya.

- Klik *Data > Data Validation*



- Pada kotak dialog *Allow* pilih *List*, kemudian pada kotak dialog *Source* ketik =JENIS_TRANSAKSI > *OK*

- Kemudian jenis transaksi pada kolom tinggal dimasukkan dengan klik pada tanda panah

	A	B	
1	TANGGAL	JENIS TRANSAKSI	KET
2			
3	31/03/2018	PENDAPATAN BEROBAT JALAN	
4	31/03/2018	PENDAPATAN BEROBAT JALAN	
5	31/03/2018	PENDAPATAN BPJS	
6	31/03/2018	PIUTANG BPJS	
7	31/03/2018	PENDAPATAN DOKTER GIGI	
8	31/03/2018	PRIVE PEMILIK	
9	31/03/2018	PEMBAYARAN GAJI DOKTER	
10	31/03/2018	PEMBAYARAN GAJI KARYAWAN	
11	31/03/2018	PEMBAYARAN AIR & LISTRIK	
		PEMBAYARAN TRANSPORTASI	
		PEMBAYARAN KONSUMSI DAPUR	
		PRIVE PEMILIK	

- Setelah jenis transaksi dibuat, masukkan fungsi pada E3 (Akun Debit)
=VLOOKUP(B3;TABEL_TRANSAKSI;2;FALSE)

=VLOOKUP(B3;TABEL_TRANSAKSI;2;FALSE)			
B	C	D	E
JENIS TRANSAKSI	KETERANGAN	NOMINAL	DEBIT
			AKUN
ENDAPATAN BEROBAT JALAN		Rp 35.217.000	KAS
ENDAPATAN DOKTER GIGI		Rp 18.200.000	KAS
ENDAPATAN PIUTANG BPJS		Rp 18.800.000	KAS

- Pada F3 nominal debit, masukkan fungsi =D3
- Pada G3, masukkan fungsi
=VLOOKUP(B3;TABEL_TRANSAKSI;3;FALSE)
- Pada H3 nominal kredit, masukkan fungsi =D3
- Copy fungsi diatas pada *Cel* dibawahnya dengan menyesuaikan *Lookup_Value* dan jenis transaksi pada fungsi

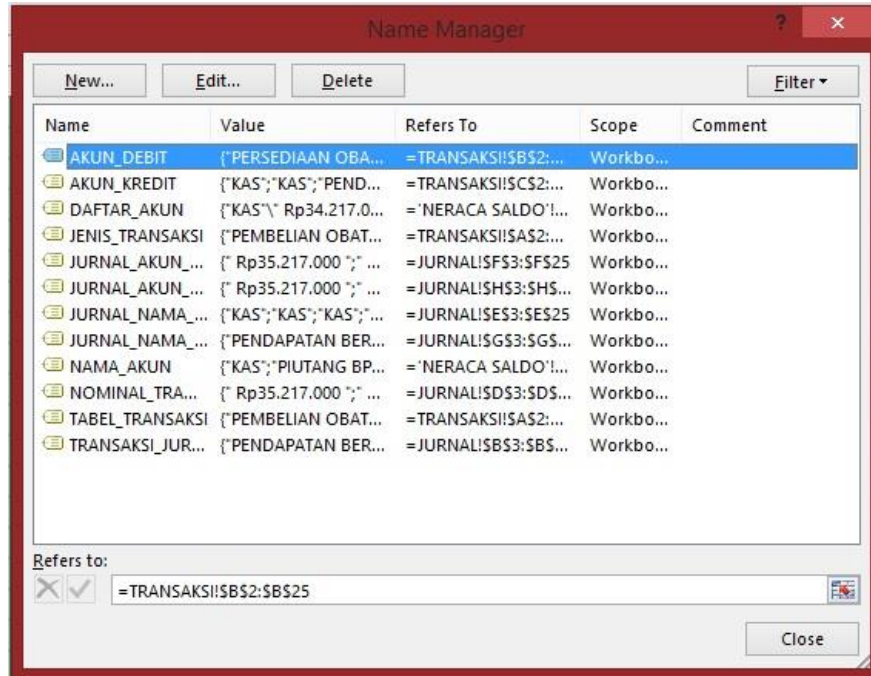
Pendefinisian area kerja

a. Transaksi

- 1) Blok area kerja pada kolom jenis transaksi

- 2) Beri nama area yang di blok dengan klik *formulas > define name*
 - 3) Beri nama TRANSAKSI_JURNAL pada kolom *name > OK*
- b. Nominal
- 1) Blok kolom yang berisi nominal transaksi
 - 2) Beri nama area yang di blok dengan klik *formulas > define name*
 - 3) Beri nama NOMINAL_TRANSAKSI pada kolom *name > OK*
- c. Akun Debit
- 1) Blok kolom yang berisi nama akun debit
 - 2) Beri nama area yang di blok dengan klik *formulas > define name*
 - 3) Beri nama JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT pada kolom *name > OK*
- d. Akun Kredit
- 1) Blok kolom yang berisi nama akun kredit
 - 2) Beri nama area yang di blok dengan klik *formulas > define name*
 - 3) Beri nama JURNAL_NAMA_AKUN_KREDIT pada kolom *name > OK*
- e. Akun Nominal Debit
- 1) Blok kolom yang berisi nominal transaksi debit
 - 2) Beri nama area yang di blok dengan klik *formulas > define name*
 - 3) Beri nama JURNAL_AKUN_DEBIT pada kolom *name > OK*
- f. Akun Nominal Kredit
- 1) Blok kolom yang berisi nominal transaksi
 - 2) Beri nama area yang di blok dengan klik *formulas > define name*
 - 3) Beri nama JURNAL_AKUN_KREDIT pada kolom *name > OK*

Secara keseluruhan, definisi area kerja dapat dilihat pada *Formulas > Name Manager*



4. Membuat Buku Besar

- Buat *sheet* dengan nama BUKU BESAR

	A	B	C	D	E	F
1	BUKU BESAR					
2	NAMA AKUN :	KAS				
3						
4	SALDO AWAL :	Rp 34.217.000	DEBIT			
5	SALDO AKHIR :	Rp 45.594.000				
6						
7	TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR	
8		SALDO AWAL	Rp 34.217.000	Rp -	Rp 34.217.000	
9						
10	31/03/2018		Rp 35.217.000	Rp -	Rp 69.434.000	
11	31/03/2018		Rp 18.200.000	Rp -	Rp 87.634.000	
12	31/03/2018		Rp 18.800.000	Rp -	Rp 106.434.000	
13	31/03/2018		Rp -	Rp 8.500.000	Rp 97.934.000	
14	31/03/2018		Rp -	Rp 650.000	Rp 97.284.000	
15	31/03/2018		Rp -	Rp 3.400.000	Rp 93.884.000	
16	31/03/2018		Rp -	Rp 1.550.000	Rp 92.334.000	
17	31/03/2018		Rp -	Rp 9.250.000	Rp 83.084.000	
18	31/03/2018		Rp -	Rp 28.155.000	Rp 54.929.000	
19	31/03/2018		Rp -	Rp 5.200.000	Rp 49.729.000	
20	31/03/2018		Rp -	Rp 600.000	Rp 49.129.000	
21	31/03/2018		Rp -	Rp 700.000	Rp 48.429.000	
22	31/03/2018		Rp -	Rp 500.000	Rp 47.929.000	
23	31/03/2018		Rp -	Rp 35.000	Rp 47.894.000	

LAPORAN POSISI KEUANGAN AWAL | SALDO | TRANSAKSI | JURNAL | **BUKU BESAR**

- Nama akun pada B2 dimasukkan dengan menggunakan *Data > Data Validation > List > Source (=NAMA_AKUN)*

	A	B	C	D	E
1	BUKU BESAR				
2	NAMA AKUN :	KAS			
3		KAS			
4	SALDO AWAL :	PIUTANG BPJS	EBIT		
5	SALDO AKHIR :	PERSEDIAAN OBAT-OBAT			
6		PERSEDIAAN BARANG			
7	TANGGAL	PERALATAN			
		TANAH			
		BANGUNAN			
		AKUMULASI PENYUSUTAN			
8		SALDO AWAL	Rp 34.217.000	Rp -	Rp 34.217.000
9					
10	31/03/2018		Rp 35.217.000	Rp -	Rp 69.434.000
11	31/03/2018		Rp 18.200.000	Rp -	Rp 87.634.000
12	31/03/2018		Rp 18.800.000	Rp -	Rp 106.434.000
13	31/03/2018		Rp -	Rp 8.500.000	Rp 97.934.000
14	31/03/2018		Rp -	Rp 650.000	Rp 97.284.000
15	31/03/2018		Rp -	Rp 3.400.000	Rp 93.884.000
16	31/03/2018		Rp -	Rp 1.550.000	Rp 92.334.000
17	31/03/2018		Rp -	Rp 9.250.000	Rp 83.084.000
18	31/03/2018		Rp -	Rp 28.155.000	Rp 54.929.000
19	31/03/2018		Rp -	Rp 5.200.000	Rp 49.729.000
20	31/03/2018		Rp -	Rp 600.000	Rp 49.129.000

- Pada saldo awal B4 masukkan fungsi
=VLOOKUP(B2;DAFTAR_AKUN;2;FALSE)
- Pada saldo normal C4 masukkan fungsi
=VLOOKUP(B2;DAFTAR_AKUN;3;FALSE)
- Pada kolom saldo awal di posisi debit masukkan fungsi
=IF(C4=C7;B4;0)
- Pada kolom saldo awal di posisi kredit masukkan fungsi
=IF(C4=D7;B4;0)
- Pada kolom saldo akhir masukkan fungsi
=IF(C4=C7;C8;IF(C4=D7;D8))
- Pada kolom akun debit masukkan fungsi =IF(JURNAL!E3='BUKU
BESAR'!B2;JURNAL!F3;0)

- Pada kolom akun kredit masukkan fungsi =IF(JURNAL!G3='BUKU BESAR'!B2;JURNAL!H3;0)
- Pada saldo akhir masukkan fungsi =IF(C4=C7;E8+C10-D10;IF(C4=D7;E8+D10-C10))
- Kemudian untuk buku besar selanjutnya, *copy* tabel buku besar sebelumnya tepat dibawahnya agar tersinkron dengan fungsi *list data validation* yang telah diterapkan sebelumnya. Selanjutnya buku besar akan berubah secara otomatis mengikuti fungsi yang telah ada.

5. Membuat Laporan posisi keuangan

- Buat *sheet* baru dengan nama LAPORAN POSISI KEUANGAN
- Membuat daftar akun yang terdapat pada laporan posisi keuangan

	A	B	C	D	E	F
1	CV.KLINIK PRATAMA HANNA KASIH					
2	LAPORAN POSISI KEUANGAN					
3	31-Mar-18					
4		01-Mar-18	31-Mar-18			
5	ASET					
6	A. ASET LANCAR					
7	Kas	Rp 34.217.000	Rp 45.594.000			
8	Piutang BPJS	Rp 18.800.000	Rp 20.200.000			
9	Persediaan Obat-obatan	Rp 4.300.000	Rp 5.400.000			
10	Persediaan Barang Habis Pakai	Rp 450.000	Rp 450.000			
11	Jumlah ASET Lancar	Rp 57.767.000	Rp 71.644.000			
12	B. ASET TETAP					
13	Tanah	Rp 832.000.000	Rp 832.000.000			
14	Bangunan	Rp 548.000.000	Rp 548.000.000			
15	Peralatan	Rp 74.950.000	Rp 74.950.000			
16	Akumulasi Penyusutan Bangunan	Rp 2.283.333	Rp 4.566.666			
17	Akumulasi Penyusutan Peralatan	Rp 1.561.458	Rp 2.570.833			
18	Jumlah ASET Tetap	Rp 1.458.794.791	Rp 1.462.087.499			
19	Total ASET	Rp 1.516.561.791	Rp 1.533.731.499			
20						
21	Liabilitas					
22	A. Hutang Lancar					
23	Hutang PPh Pasal 21/26	Rp 35.000	Rp 35.000			
24	Jumlah Hutang Lancar	Rp 35.000	Rp 35.000			
25	B. Ekuitas					
26	EKUITAS	Rp 1.463.666.339	Rp 1.435.511.339			
27	Laba Tahun Berjalan	Rp 45.170.870	Rp 38.739.292			
28	Jumlah Ekuitas	Rp 1.508.837.209	Rp 1.474.250.631			
29	Total Liabilitas dan Ekuitas	Rp 1.508.872.209	Rp 1.474.285.631			

- Kemudian isikan fungsi berikut pada setiap kolomnya

ASET		
ASET LANCAR		
KAS	=VLOOKUP(A7;D AFTAR_AKUN;2;F ALSE)	=B7+SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;A7;JURNAL_AKUN_D EBIT)- SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_KREDIT;A7;JURNAL_AKUN_KRED IT)
PIUTANG BPJS	=VLOOKUP(A8;D AFTAR_AKUN;2;F ALSE)	=B8+SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;A8;JURNAL_AKUN_D EBIT)- SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_KREDIT;A8;JURNAL_AKUN_KRED IT)
PERSEDIAAN OBAT-OBATAN	=VLOOKUP(A9;D AFTAR_AKUN;2;F ALSE)	=B9+SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;A9;JURNAL_AKUN_D EBIT)- SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_KREDIT;A9;JURNAL_AKUN_KRED IT)
PERSEDIAAN BARANG HABIS PAKAI	=VLOOKUP(A10;D AFTAR_AKUN;2;F ALSE)	=B10+SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;A10;JURNAL_AKUN_ DEBIT)- SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_KREDIT;A10;JURNAL_AKUN_KRE DIT)
JUMLAH ASET LANCAR	=SUM(B7:B10)	=SUM(C7:C10)
ASET TETAP		
TANAH	=VLOOKUP(A13;D AFTAR_AKUN;2;F ALSE)	=B13+SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;A13;JURNAL_AKUN_ DEBIT)- SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_KREDIT;A13;JURNAL_AKUN_KRE DIT)

BANGUNAN	=VLOOKUP(A14;D AFTAR_AKUN;2;F ALSE)	=B14+SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;A14;JURNAL_AKUN_ DEBIT)- SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_KREDIT;A14;JURNAL_AKUN_KRE DIT)
PERALATAN	=VLOOKUP(A15;D AFTAR_AKUN;2;F ALSE)	=B15+SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;A15;JURNAL_AKUN_ DEBIT)- SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_KREDIT;A15;JURNAL_AKUN_KRE DIT)
AKUMULASI PENYUSUTAN BANGUNAN	=VLOOKUP(A16;D AFTAR_AKUN;2;F ALSE)	=B16+SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_KREDIT;A16;JURNAL_AKUN_ KREDIT)- SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;A16;JURNAL_AKUN_DEBIT)
AKUMULASI PENYUSUTAN PERALATAN	=VLOOKUP(A17;D AFTAR_AKUN;2;F ALSE)	=B17+SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_KREDIT;A17;JURNAL_AKUN_ KREDIT)- SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;A17;JURNAL_AKUN_DEBIT)
JUMLAH ASET TETAP	=SUM(B13:B17)	=SUM(C13:C17)
TOTAL ASET	=B11+B18	=C11+C18
LIABILITAS		
HUTANG LANCAR		
HUTANG PPh PASAL 21/26	=VLOOKUP(A23;D AFTAR_AKUN;2;F ALSE)	=B23+SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;A23;JURNAL_AKUN_ DEBIT)- SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_KREDIT;A23;JURNAL_AKUN_KRE DIT)

TOTAL HUTANG LANCAR	=SUM(B23)	=SUM(C23)
EKUITAS		
EKUITAS	=VLOOKUP(A26;D AFTAR_AKUN;2;F ALSE)	=B26+SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_KREDIT;A26;JURNAL_AKUN _KREDIT)- SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;A26;JURNAL_AKUN_DEBIT)
LABA TAHUN BERJALAN	=VLOOKUP(A27;D AFTAR_AKUN;2;F ALSE)	=LABA RUGI!D27
TOTAL EKUITAS	=SUM(B26:B27)	=SUM(C26:C27)
TOTAL LIABILITAS DAN EKUITAS	=B24+B28	=C24+C28

6. Membuat Laporan Laba Rugi

- Buat *sheet* baru dengan nama LABA RUGI
- Buat daftar akun pada laporan laba rugi

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	CV. KLINIK PRATAMA HANNA KASIH							
2	LAPORAN LABA RUGI							
3	31/03/2018							
4	A. PEREDARAN USAHA							
5		PENDAPATAN BEROBAT JALAN	Rp	35.217.000				
6		PENDAPATAN DOKTER GIGI	Rp	18.200.000				
7		PENDAPATAN BPJS	Rp	20.200.000				
8					Rp	73.617.000		
9								
10	B. BEBAN-BEBAN							
11		BEBAN GAJI DOKTER	Rp	5.200.000				
12		BEBAN GAJI KARYAWAN	Rp	3.400.000				
13		BEBAN TRANSPORTASI	Rp	1.550.000				
14		BEBAN DAPUR	Rp	9.250.000				
15		BEBAN ISI TABUNG OKSIGEN	Rp	650.000				
16		BEBAN SENAM PROLANIS	Rp	600.000				
17		BEBAN INTERNET DAN TELEPON	Rp	700.000				
18		BEBAN BARANG HABIS PAKAI	Rp	500.000				
19		BEBAN UTILITAS	Rp	2.000.000				
20		BEBAN LIMBAH MEDIS	Rp	300.000				
21		BEBAN OBAT-OBATAN	Rp	7.400.000				
22		BEBAN PENYUSUTAN BANGUNAN	Rp	2.283.333				
23		BEBAN PENYUSUTAN PERALATAN	Rp	1.009.375				
24								
25		Jumlah BEBAN Umum dan Administrasi			Rp	34.842.708		
26	LABA BERSIH SEBELUM PAJAK				Rp	38.774.292		
27		BEBAN PPh PASAL 21/26			Rp	35.000		
28	LABA BERSIH				Rp	38.739.292		
29								



SALDO

TRANSAKSI

JURNAL

BUKU BESAR

LAPORAN POSISI KEUANGAN

LABA RUGI

- Masukkan fungsi berikut kedalam setiap tabelnya

CV. KLINIK PRATAMA HANNA KASIH			
LAPORAN LABA RUGI			
="LAPORAN POSISI KEUANGAN"IA3:C3			
A. PEREDARAN USAHA			
	PENDAPATAN BEROBAT JALAN	=SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_KREDIT;'LABA RUGI'!B5;JURNAL_AKUN_KREDIT)	
	PENDAPATAN DOKTER GIGI	=SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_KREDIT;'LABA RUGI'!B6;JURNAL_AKUN_KREDIT)	
	PENDAPATAN BPJS	=SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_KREDIT;'LABA RUGI'!B7;JURNAL_AKUN_KREDIT)	
			=SUM(C5:C7)
B. BEBAN-BEBAN			
	BEBAN GAJI DOKTER	=SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;B11;JURNAL_AKUN_DEBIT)	
	BEBAN GAJI KARYAWAN	=SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;B12;JURNAL_AKUN_DEBIT)	
	BEBAN TRANSPORTASI	=SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;B13;JURNAL_AKUN_DEBIT)	
	BEBAN DAPUR	=SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;B14;JURNAL_AKUN_DEBIT)	
	BEBAN ISI TABUNG OKSIGEN	=SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;B15;JURNAL_AKUN_DEBIT)	
	BEBAN SENAM PROLANIS	=SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;B16;JURNAL_AKUN_DEBIT)	
	BEBAN INTERNET DAN TELEPON	=SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;B17;JURNAL_AKUN_DEBIT)	
	BEBAN BARANG HABIS PAKAI	=SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;B18;JURNAL_AKUN_DEBIT)	
	BEBAN UTILITAS	=SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;B19;JURNAL_AKUN_DEBIT)	
	BEBAN LIMBAH MEDIS	=SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;B20;JURNAL_AKUN_DEBIT)	
	BEBAN OBAT-OBATAN	=SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;B21;JURNAL_AKUN_DEBIT)	
	BEBAN PENYUSUTAN BANGUNAN	=SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;B22;JURNAL_AKUN_DEBIT)	
	BEBAN PENYUSUTAN PERALATAN	=SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;B23;JURNAL_AKUN_DEBIT)	
	Jumlah BEBAN Umum dan Administrasi		=SUM(C11:C23)
LABA BERSIH SEBELUM PAJAK			=D8-D25
	BEBAN PPh PASAL 21/26		=SUMIF(JURNAL_NAMA_AKUN_DEBIT;B27;JURNAL_AKUN_DEBIT)
LABA BERSIH			=D26-D27

7. Membuat Laporan Arus Kas

- Buat baru *sheet* dengan nama ARUS KAS
- Buat tabel dengan jenis transaksi keuangan yang ada di Klinik berikut dengan fungsinya

CV. KLINIK PRATAMA HANNA KASIH	
LAPORAN ARUS KAS	
43190	
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI	
PENDAPATAN BEROBAT JALAN	=SUMIF(TRANSAKSI_JURNAL;A5;NOMINAL_TRANSAKSI)
PENDAPATAN BPJS	=SUMIF(TRANSAKSI_JURNAL;A6;NOMINAL_TRANSAKSI)
PENDAPATAN DOKTER GIGI	=SUMIF(TRANSAKSI_JURNAL;A7;NOMINAL_TRANSAKSI)
PEMBAYARAN GAJI DOKTER	=SUMIF(TRANSAKSI_JURNAL;A8;NOMINAL_TRANSAKSI)
PEMBAYARAN GAJI KARYAWAN	=SUMIF(TRANSAKSI_JURNAL;A9;NOMINAL_TRANSAKSI)
PENDAPATAN DOKTER GIGI	=SUMIF(TRANSAKSI_JURNAL;A10;NOMINAL_TRANSAKSI)
PEMBELIAN OBAT-OBATAN	=SUMIF(TRANSAKSI_JURNAL;A11;NOMINAL_TRANSAKSI)
PEMBELIAN BARANG HABIS PAKAI	=SUMIF(TRANSAKSI_JURNAL;A12;NOMINAL_TRANSAKSI)
PRIVE PEMILIK	=SUMIF(TRANSAKSI_JURNAL;A13;NOMINAL_TRANSAKSI)
PEMBAYARAN AIR & LISTRIK	=SUMIF(TRANSAKSI_JURNAL;A14;NOMINAL_TRANSAKSI)
PEMBAYARAN TRANSPORTASI	=SUMIF(TRANSAKSI_JURNAL;A15;NOMINAL_TRANSAKSI)
PEMBAYARAN KONSUMSI DAPUR	=SUMIF(TRANSAKSI_JURNAL;A16;NOMINAL_TRANSAKSI)
PENGISIAN TABUNG OKSIGEN	=SUMIF(TRANSAKSI_JURNAL;A17;NOMINAL_TRANSAKSI)
PEMBAYARAN SENAM PROLANIS	=SUMIF(TRANSAKSI_JURNAL;A18;NOMINAL_TRANSAKSI)
PEMBEBANAN BARANG HABIS PAKAI	=SUMIF(TRANSAKSI_JURNAL;A19;NOMINAL_TRANSAKSI)
PEMBAYARAN PPh PASAL 21/26	=SUMIF(TRANSAKSI_JURNAL;A20;NOMINAL_TRANSAKSI)
PEMBAYARAN LIMBAH MEDIS	=SUMIF(TRANSAKSI_JURNAL;A21;NOMINAL_TRANSAKSI)
PEMBAYARAN INTERNET DAN TELEPON	=SUMIF(TRANSAKSI_JURNAL;A22;NOMINAL_TRANSAKSI)
ARUS KAS BERSIH YANG DIPEROLEH DARI (DIGUNAKAN DARI AKTIVITAS OPERASI)	=B5+B6+B7-B8-B9-B10-B11-B12-B13-B14-B15-B16-B17-B18-B19-B20-B21-B22
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI	
PELEPASAN (Pemerolehan) Aset Tetap	0
ARUS KAS BERSIH YANG DIPEROLEH DARI (DIGUNAKAN) DARI AKTIVITAS INVESTASI	0
Kenaikan Kas Bersih	=B24+B29
KAS LAPORAN POSISI KEUANGAN AWAL	=SALDO!B2
KAS LAPORAN POSISI KEUANGAN AKHIR	=B31+B33

Lampiran 13

Dokumentasi Klinik Pratama Hanna Kasih



