

## LAMPIRAN

### Lampiran 1. Luaran Tugas Akhir

Desain format laporan keuangan sesuai SAK EMKM (Ms. Excel)

1. Halaman Depan

Halaman depan berisikan informasi tentang profil singkat dari PT. Polten Sinar Agatha

INFORMASI UMUM UMKM DAGANG	
NAMA USAHA	: PT. Polten Sinar Agatha
Nama CEO/Pemilik UMKM	: Polten Simbolon
No Hp/Telp	:
Laba/Rugi UMKM	: Rp 2.366.398.688
PERIODE	: Januari-Juni 2023
JANGKA WAKTU	: 6 bulan

#### Lampiran 1. 1 Tampilan Halaman Depan

2. Daftar Akun

Daftar akun berisikan informasi tentang nomor akun dan saldo awal. Tujuannya untuk menghubungkan dengan sheet lainnya dan juga mempermudah proses penginputan.

Keterangan		saldo awal	
No Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
101	Kas	Rp 6,556,746,932	Rp -
110	Piutang Usaha	Rp -	Rp -
111	Perlengkapan	Rp 1,511,400	Rp -
112	Tanah	Rp 270,000,000	Rp -
113	Bangunan	Rp 450,000,000	Rp -
114	Peralatan	Rp 12,000,000	Rp -
115	Kendaraan	Rp 1,544,000,000	Rp -
116	Akumulasi Peyusutan Bangunan	Rp -	Rp -
118	Akumulasi Penyusutan Peralatan	Rp -	Rp -
119	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	Rp -	Rp -
301	Modal	Rp -	Rp 7,578,402,732
401	Penjualan	Rp -	Rp 5,680,012,000
501	Harga Pokok Penjualan	Rp 4,070,419,000	Rp -
601	Biaya Transportasi	Rp 85,550,000	Rp -
602	Biaya Gaji	Rp 141,600,000	Rp -
603	Biaya Makan	Rp 12,600,000	Rp -
604	Biaya Perlengkapan	Rp 1,685,400	Rp -
605	Biaya Air/Listrik/Telepon	Rp 3,678,000	Rp -
606	Biaya lain-lain	Rp 108,624,000	Rp -
607	Beban Penyusutan Bangunan	Rp -	Rp -
608	Beban Penyusutan Peralatan	Rp -	Rp -
609	Beban Penyusutan Kendaraan	Rp -	Rp -
Total		<b>Rp 13,258,414,732</b>	<b>Rp 13,258,414,732</b>

### Lampiran 1. 2 Tampilan Daftar Akun

#### 3. Daftar Penjualan Bulanan

Data penjualan merupakan data produk yang dikeluarkan oleh entitas untuk mengetahui data penjualan detailnya disetiap bulan.

List Penjualan					
Tanggal	Kode Gas	Jenis Gas LPG	Jumlah (Kg)	Harga Satuan (Rp)	Total
Jan-23	11	3 KG	48,720	Rp 17,800	<b>Rp 867,216,000</b>
	22	5,5 KG	20	Rp 102,000	<b>Rp 2,040,000</b>
	33	12 KG	10	Rp 210,000	<b>Rp 2,100,000</b>
Feb-23	11	3 KG	57,120	Rp 17,800	<b>Rp 1,016,736,000</b>
	22	5,5 KG	10	Rp 102,000	<b>Rp 1,020,000</b>
	33	12 KG	-	Rp 210,000	<b>Rp -</b>
Mar-23	11	3 KG	53,200	Rp 17,800	<b>Rp 946,960,000</b>
	22	5,5 KG	10	Rp 102,000	<b>Rp 1,020,000</b>
	33	12 KG	-	Rp 210,000	<b>Rp -</b>
Apr-23	11	3 KG	53,760	Rp 17,800	<b>Rp 956,928,000</b>
	22	5,5 KG	-	Rp 102,000	<b>Rp -</b>
	33	12 KG	-	Rp 210,000	<b>Rp -</b>
May-23	11	3 KG	52,080	Rp 17,800	<b>Rp 927,024,000</b>
	22	5,5 KG	10	Rp 102,000	<b>Rp 1,020,000</b>
	33	12 KG	-	Rp 210,000	<b>Rp -</b>
Jun-23	11	3 KG	53,760	Rp 17,800	<b>Rp 956,928,000</b>
	22	5,5 KG	10	Rp 102,000	<b>Rp 1,020,000</b>
	33	12 KG	-	Rp 210,000	<b>Rp -</b>
<b>Total</b>			<b>318,710</b>		<b>Rp 5,680,012,000</b>

### Lampiran 1. 3 Tampilan Laporan Penjualan

- Daftar Aset Tetap  
Daftar aset tetap berisikan informasi tentang aset yang dimiliki oleh PT. Polten Sinar Agatha.

Daftar Aset dan Penyusutan			Januari-Juni 2023		6		bulan	
PT. Polten Sinar Agatha								
Informasi Dasar								
No	Jenis Harta	Waktu Perolehan	Harga Estimasi	Masa Manfaat (tahun)	Akumulasi Penyusutan	Biaya Penyusutan Per Bulan	Biaya Penyusutan Per Tahun	
1	Tanah	Maret 2009	Rp 270,000,000	-		Rp -	Rp -	
	Total Tanah		Rp 270,000,000				Rp -	
2	Bangunan	Maret 2020	Rp 450,000,000	10	22,500,000	Rp 3,750,000	Rp 45,000,000	
	Total Bangunan		Rp 450,000,000			Rp 3,750,000	Rp 45,000,000	
4	Computer	Februari 2021	Rp 5,000,000	4	625,002	Rp 104,167	Rp 1,250,000	
	Computer	Februari 2021	Rp 5,000,000	4	625,002	Rp 104,167	Rp 1,250,000	
	Printer	Februari 2021	Rp 2,000,000	2	499,998	Rp 83,333	Rp 1,000,000	
	Total Peralatan		Rp 12,000,000			Rp 291,667	Rp 3,500,000	
5	Truk	November 2017	Rp 424,000,000	8	26,500,002	Rp 4,416,667	Rp 53,000,000	
	Truk	November 2017	Rp 424,000,000	8	26,500,002	Rp 4,416,667	Rp 53,000,000	
	Truk	Maret 2019	Rp 424,000,000	8	26,500,002	Rp 4,416,667	Rp 53,000,000	
	Truk	April 2020	Rp 424,000,000	8	26,500,002	Rp 4,416,667	Rp 53,000,000	
	Pick Up	Juli 2019	Rp 217,000,000	8	13,562,502	Rp 2,260,417	Rp 27,125,000	
	Sepeda Motor	Januari 2021	Rp 24,000,000	8	1,500,000	Rp 250,000	Rp 3,000,000	
Total Kendaraan			Rp 1,937,000,000			20,177,085	Rp 242,125,000	
Total			Rp 2,669,000,000		Rp 145,312,512	Rp 24,218,752	Rp 290,625,000	

### Lampiran 1. 4 Tampilan Daftar Aset Tetap

5. Daftar Biaya  
Daftar biaya berisi informasi tentang biaya yang dikeluarkan selama periode Januari – Juni 2023.

Biaya Tetap							
Biaya							TOTAL
	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	
Biaya Transportasi	Rp 12,050,000	Rp 14,000,000	Rp 15,500,000	Rp 15,000,000	Rp 14,500,000	Rp 14,500,000	Rp 85,550,000
Biaya Gaji	Rp 23,600,000	Rp 23,600,000	Rp 23,600,000	Rp 23,600,000	Rp 23,600,000	Rp 23,600,000	Rp 141,600,000
Biaya Makan	Rp 2,100,000	Rp 2,100,000	Rp 2,100,000	Rp 2,100,000	Rp 2,100,000	Rp 2,100,000	Rp 12,600,000
Biaya Perlengkapan	Rp 280,900	Rp 280,900	Rp 280,900	Rp 280,900	Rp 280,900	Rp 280,900	Rp 1,685,400
Biaya Air/Listrik/Telepon	Rp 613,000	Rp 613,000	Rp 613,000	Rp 613,000	Rp 613,000	Rp 613,000	Rp 3,678,000
Biaya lain-lain	Rp 51,704,000	Rp 1,304,000	Rp 1,304,000	Rp 51,704,000	Rp 1,304,000	Rp 1,304,000	Rp 108,624,000
TOTAL	Rp 90,347,900	Rp 41,897,900	Rp 43,397,900	Rp 93,297,900	Rp 42,397,900	Rp 42,397,900	Rp 353,737,400

### Lampiran 1. 5 Daftar Biaya

6. Kertas Kerja  
Kertas kerja adalah kertas yang direncanakan secara khusus untuk menghimpun semua data-data akuntansi yang dibutuhkan pada saat perusahaan akan menyusun laporan keuangan dengan cara sistematis.

No Akun	Keterangan Nama Akun	Saldo Awal		Mutasi		Saldo Akhir		Laba Rugi		Neraca Saldo	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
101	Kas	Rp 6.556.746,932	Rp -	Rp 5.680.012,000	Rp 4.424.156,400	Rp 7.812.602,532	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 7.812.602,532	Rp -
112	Tanah	Rp 270.000,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 270.000,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 270.000,000	Rp -
113	Bangunan	Rp 450.000,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 450.000,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 450.000,000	Rp -
111	Perlengkapan	Rp 1.511,400	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1.511,400	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1.511,400	Rp -
114	Peralatan	Rp 12.000,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 12.000,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 12.000,000	Rp -
115	Kendaraan	Rp 1.544.000,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1.544.000,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1.544.000,000	Rp -
116	Akumulasi Penyusutan Bangunan	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 22.500,000	Rp -	Rp 22.500,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 22.500,000
118	Akumulasi Penyusutan Peralatan	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1.750,002	Rp -	Rp 1.750,002	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1.750,002
119	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 121.062,510	Rp -	Rp 121.062,510	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 121.062,510
301	Modal	Rp -	Rp 7.578.402,732	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 7.578.402,732	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 7.578.402,732
401	Penjualan	Rp -	Rp 5.680.012,000	Rp -	Rp 5.680.012,000	Rp -	Rp 11.360.024,000	Rp -	Rp 11.360.024,000	Rp -	Rp -
501	Harga Pokok Produksi	Rp 4.070.419,000	Rp -	Rp 4.070.419,000	Rp -	Rp 8.140.838,000	Rp -	Rp 8.140.838,000	Rp -	Rp -	Rp -
601	Biaya Transportasi	Rp 85.550,000	Rp -	Rp 85.550,000	Rp -	Rp 171.100,000	Rp -	Rp 171.100,000	Rp -	Rp -	Rp -
602	Biaya Gaji	Rp 141.600,000	Rp -	Rp 141.600,000	Rp -	Rp 283.200,000	Rp -	Rp 283.200,000	Rp -	Rp -	Rp -
603	Biaya Makan	Rp 12.600,000	Rp -	Rp 12.600,000	Rp -	Rp 25.200,000	Rp -	Rp 25.200,000	Rp -	Rp -	Rp -
604	Biaya Perlengkapan	Rp 1.685,400	Rp -	Rp 1.685,400	Rp -	Rp 3.370,800	Rp -	Rp 3.370,800	Rp -	Rp -	Rp -
605	Biaya Air/Listrik/Telepon	Rp 3.678,000	Rp -	Rp 3.678,000	Rp -	Rp 7.356,000	Rp -	Rp 7.356,000	Rp -	Rp -	Rp -
606	Biaya lain-lain	Rp 108.624,000	Rp -	Rp 108.624,000	Rp -	Rp 217.248,000	Rp -	Rp 217.248,000	Rp -	Rp -	Rp -
607	Beban Penyusutan Bangunan	Rp -	Rp -	Rp 22.500,000	Rp -	Rp 22.500,000	Rp -	Rp 22.500,000	Rp -	Rp -	Rp -
608	Beban Penyusutan Peralatan	Rp -	Rp -	Rp 1.750,002	Rp -	Rp 1.750,002	Rp -	Rp 1.750,002	Rp -	Rp -	Rp -
609	Beban Penyusutan Kendaraan	Rp -	Rp -	Rp 121.062,510	Rp -	Rp 121.062,510	Rp -	Rp 121.062,510	Rp -	Rp -	Rp -
<b>Total</b>		<b>Rp 13.258.414,732</b>	<b>Rp 13.258.414,732</b>	<b>Rp 10.249.480,912</b>	<b>Rp 10.249.480,912</b>	<b>Rp 19.083.739,244</b>	<b>Rp 19.083.739,244</b>	<b>Rp 8.993.625,312</b>	<b>Rp 11.360.024,000</b>	<b>Rp 10.090.113,932</b>	<b>Rp 7.723.715,244</b>
<b>Laba/Rugi</b>								<b>Rp 2.366.398,688</b>			<b>Rp 2.366.398,688</b>
<b>Jumlah</b>		<b>Rp 13.258.414,732</b>	<b>Rp 13.258.414,732</b>	<b>Rp 10.249.480,912</b>	<b>Rp 10.249.480,912</b>	<b>Rp 19.083.739,244</b>	<b>Rp 19.083.739,244</b>	<b>Rp 11.360.024,000</b>	<b>Rp 11.360.024,000</b>	<b>Rp 10.090.113,932</b>	<b>Rp 10.090.113,932</b>

## Lampiran 1. 6 Tampilan Pada Kertas Kerja

7. Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi  
Laporan posisi keuangan merupakan laporan keuangan yang melaporkan aset, liabilitas, dan ekuitas perusahaan pada saat tertentu untuk memudahkan analisis dalam memprediksi arus kas di masa mendatang sedangkan dalam laporan laba rugi informasi yang disajikan adalah tentang penghasilan dikurangkan dengan beban yang diakui pada saat memproduksi produk. Laporan laba rugi dapat mencakup akun-akun seperti pendapatan dan beban.

## LAPORAN KEUANGAN

PT. Polten Sinar Agatha Laporan Laba Rugi Periode 1 Januari s.d 30 Juni 2023	
<b>PENDAPATAN</b>	
Penjualan	Rp 11,360,024,000
Harga Pokok Penjualan	Rp 8,140,838,000
<b>Laba Kotor</b>	<b>Rp 3,219,186,000</b>
<b>Biaya Admin dan Umum</b>	
Biaya Transportasi	Rp 171,100,000
Biaya Gaji	Rp 283,200,000
Biaya Makan	Rp 25,200,000
Biaya Perlengkapan	Rp 3,370,800
Biaya Air/Listrik/Telepon	Rp 7,356,000
Biaya Lain-lain	Rp 217,248,000
Beban Penyusutan Bangunan	Rp 22,500,000
Beban Penyusutan Kendaraan	Rp 121,062,510
Beban Penyusutan Peralatan	Rp 1,750,002
<b>Jumlah Biaya Admin dan Umum</b>	<b>Rp 852,787,312</b>
<b>LABA NETO</b>	<b>Rp 2,366,398,688</b>

PT. Polten Sinar Agatha Laporan Posisi Keuangan Periode yang berakhir 30 Juni 2023	
<b>ASET 2023</b>	
<b>Aset Lancar</b>	
Kas	Rp 7,812,602,532
Piutang Usaha	Rp -
<b>Jumlah Aset Lancar</b>	<b>Rp 7,812,602,532</b>
<b>Aset Tidak Lancar</b>	
Aset Tetap	Rp 2,277,511,400
Akumulasi Penyusutan	Rp (145,312,512)
<b>Jumlah Aset Tidak Lancar</b>	<b>Rp 2,132,198,888</b>
<b>Jumlah Aset</b>	<b>Rp 9,944,801,420</b>
<b>EKUITAS</b>	
Modal	Rp 7,578,402,732
Saldo Laba (defisit)	Rp 2,366,398,688
<b>Jumlah Ekuitas</b>	<b>Rp 9,944,801,420</b>

## Lampiran 1. 7 Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi

8. Catatan Atas Laporan Keuangan

Catatan atas laporan keuangan memuat suatu pernyataan bahwa laporan keuangan telah disusun sesuai dengan SAK EMKM, ikhtisar kebijakan akuntansi, dan informasi tambahan dan rincian akun tertentu yang menjelaskan transaksi penting dan material sehingga bermanfaat bagi pengguna untuk memahami laporan keuangan.

**Laporan Keuangan PT. Polten Sinar Agatha  
Januari - Juni 2023**

**PT. POLTEN SINAR AGATHA  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
PERIODE 30 JUNI 2023**

**1. UMUM**

PT. Polten Sinar Agatha merupakan UMKM yang dibentuk sejak tahun 2009 oleh Bapak Polten Simbolon. Usaha ini didirikan di Kabupaten Samsir tepatnya di Jalan Nahum Situmorang sebagai sarana pangkalan gas LPG. Gas LPG yang dipasarkan ada beberapa jenis dengan harga jual dan harga beli yang berbeda-beda antara lain: gas LPG 3kg, gas LPG 5,5kg, gas LPG 12kg.

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING**

a. Pernyataan kepatuhan

Laporan keuangan disusun menggunakan Standar Akuntansi Keuangan Entitas, Mikro, Kecil, Dan Menengah

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. 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.

	<b>Juni 2023</b>
Tanah	Rp 270,000,000
Bangunan	Rp 450,000,000
Peralatan	Rp 12,000,000
Kendaraan	Rp 1,937,000,000
<b>Total Aset tetap</b>	<b>Rp 2,669,000,000</b>

d. Pendapatan dan Beban

Pendapatan diakui setelah suatu produk selesai di produksi dan penjualan telah dilakukan yang ditandatangani dengan penyerahan barang. Sedangkan beban diakui setelah terjadi transaksi

**3. KAS**

Kas terdiri dari kas di tangan dan kas di bank yang tidak dibatasi penggunaannya. Kas di tangan digunakan untuk memenuhi biaya operasional sehari-hari. Sedangkan kas di bank adalah kas yang telah disetorkan kepada rekening pemilik usaha. Pemilik membuka rekening di PT. Bank Rakyat Indonesia.

	<b>Juni 2022</b>
Kas	Rp 7,812,602,532
Bank	Rp -
<b>Jumlah Kas</b>	<b>Rp 7,812,602,532</b>

**4. Aset Tetap dan Akumulasi Penyusutan**

Aset tetap beserta akumulasi penyusutannya yang dimiliki oleh IKM Maju Bersama yaitu sebagai berikut :

Aset Tetap dan Akumulasi Penyusutannya  
PT. Polten Sinar Agatha

No	Jenis Harta	Waktu Pemerolehan	Harga Estimasi	Masa Manfaat	Akumulasi Penyusutan	Biaya Penyusutan/Tahun	Biaya Penyusutan Per Bulan
1	Tanah (Lahan)	Januari 2023	Rp 270,000,000	-	-	-	-
2	Bangunan	Januari 2023	Rp 450,000,000	10	Rp 22,500,000	Rp 45,000,000	Rp 3,750,000
	Computer	Januari 2023	Rp 5,000,000	0	Rp 22,500,000	Rp 45,000,000	Rp 3,750,000
	Computer	Januari 2023	Rp 5,000,000	4	Rp 625,002	Rp 1,250,004	Rp 104,167
	Printer	Januari 2023	Rp 2,000,000	4	Rp 625,002	Rp 1,250,004	Rp 104,167
	Truk	Januari 2023	Rp 424,000,000	2	Rp 499,998	Rp 999,996	Rp 83,333
	Truk	Januari 2023	Rp 424,000,000	0	Rp 1,750,002	Rp 3,500,004	Rp 291,667
	Truk	Januari 2023	Rp 424,000,000	8	Rp 26,500,002	Rp 53,000,004	Rp 4,416,667
	Truk	Januari 2023	Rp 424,000,000	8	Rp 26,500,002	Rp 53,000,004	Rp 4,416,667
4	Pick Up	Januari 2023	Rp 217,000,000	8	Rp 26,500,002	Rp 53,000,004	Rp 4,416,667
5	Sepeda Motor	Januari 2023	Rp 24,000,000	8	Rp 26,500,002	Rp 53,000,004	Rp 4,416,667
<b>Total Akumulasi Penyusutan</b>					<b>Rp 154,500,012</b>	<b>Rp 309,000,024</b>	<b>Rp 25,750,002</b>

**5. Saldo Laba**

Saldo laba merupakan akumulasi selisih dari penghasilan dan beban.

	<b>Juni 2023</b>
Saldo Laba	Rp 2,243,586,200

**6. Pendapatan Usaha**

Pendapatan usaha diakui pada tanggal penjualan atau tanggal penyerahan kepada pelanggan.

	<b>Juni 2023</b>
Pendapatan Usaha	Rp 11,360,024,000

**7. Beban Usaha**

Beban usaha

	<b>Juni 2023</b>
Biaya Transportasi	Rp 171,100,000
Biaya Gaji	Rp 283,200,000
Biaya Makan	Rp 25,200,000
Biaya Perlengkapan	Rp 3,370,800
Biaya Listrik air dan telepon	Rp 7,356,000
Biaya lain-lain	Rp 217,248,000
Beban Penyusutan Bangunan	Rp 22,500,000
Beban Penyusutan Kendaraan	Rp 242,125,000
Beban Penyusutan Peralatan	Rp 3,500,000
<b>Total Beban Usaha</b>	<b>Rp 975,599,800</b>

**Lampiran 1. 8 Catatan Atas Laporan Keuangan**

## Lampiran 2. Data Hasil Wawancara dan Bukti Dokumentasi

### 1. Data Hasil Wawancara

Merupakan data yang diperoleh pada saat melakukan wawancara antara peneliti dan pemilik usaha. Data ini digunakan sebagai dasar penyusunan Tugas akhir peneliti. Berikut lampiran tentang aset, hutang dan ekuitas PT. Polten Sinar Agatha.

Aset	Jumlah
Kas	Rp 6,556,746,932
Piutang Usaha	Rp -
Perlengkapan	Rp 1,511,400
Tanah	Rp 270,000,000
Bangunan	Rp 450,000,000
Peralatan	Rp 12,000,000
Kendaraan	Rp 1,544,000,000
Liabilitas	
Ekuitas	
Modal	Rp 7,578,402,732

### 2. Biaya Operasional

Biaya Transportasi	Rp 85,550,000
Biaya Gaji	Rp 141,600,000
Biaya Makan	Rp 12,600,000
Biaya Perlengkapan	Rp 1,685,400
Biaya Air/Listrik/Telepon	Rp 3,678,000
Biaya lain-lain	Rp 108,624,000



Lampiran 2. 1 Foto Objek Penelitian



