

# Perancangan, Pembukuan dan Pembuatan Modul Laporan Keuangan pada UMKM Gowes Store Premium

<sup>1)</sup>Kelvin\*, <sup>2)</sup>Dewi Khornida Marheni

<sup>1,2)</sup>Program Sarjana Manajemen, Universitas Internasional Batam, Batam, Indonesia

Email Corresponding: [2041165.kelvin@uib.edu](mailto:2041165.kelvin@uib.edu)\*

| INFORMASI ARTIKEL                                                                                                       | ABSTRAK                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kata Kunci:</b><br>Aset Tetap<br>Hutang<br>Laba Rugi<br>Laporan Keuangan<br>Piutang<br>Posisi Keuangan               | Gowes Store Premium adalah sebuah toko sepeda yang didirikan pada bulan Februari 2020. Sebagai UMKM tentunya Gowes Store Premium membutuhkan laporan keuangan sebagai indikator dalam perkembangan usahanya. Terdapat beberapa masalah yang mengganggu kinerja keuangannya seperti ketidaksesuaian antara aktiva dan pasiva dalam neraca sistem akuntansi GF-Akuntansi yang digunakan. Selain itu, nilai aset tetap yang tercatat dalam sistem tidak mencerminkan total aset sebenarnya. Catatan hutang dan piutang dalam GF-Akuntansi juga tidak selaras dengan transaksi dalam nota. Pelaksanaan pengabdian kepada masyarakat di Gowes Store Premium ini bertujuan untuk merancang laporan keuangan lengkap yang diharapkan dapat menjadi dasar pengambilan keputusan yang lebih akurat. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah dengan melakukan wawancara langsung dengan supervisor Gowes Store Premium, serta melakukan observasi di lokasi untuk mengumpulkan dokumentasi. Luaran kegiatan pengabdian kepada masyarakat ini berupa laporan aset tetap, laporan hutang dan piutang, laporan laba rugi dan laporan posisi keuangan menggunakan Microsoft Excel & GF-Akuntansi. Selain rancangan laporan keuangan, modul panduan penggunaan GF-Akuntansi juga akan dibuat sebagai panduan untuk menghindari kesalahan pembukuan kedepannya. Hasil luaran dari pengabdian kepada masyarakat ini dirasa memuaskan oleh pemilik dan akan terus diterapkan dalam UMKM. |
| <b>Keywords:</b><br>Balance Sheet<br>Financial Statements<br>Fixed Assets<br>Payables<br>Profit and Loss<br>Receivables | <b>ABSTRACT</b><br><br><i>Gowes Store Premium is a bicycle shop founded in February 2020. As a Micro, Small, and Medium-sized Enterprise, Gowes Store Premium requires financial statements as an indicator of business development. There are several issues affecting its financial performance, such as discrepancies between assets and liabilities in the balance sheet of the GF-Akuntansi system used. Additionally, the recorded value of fixed assets in the system does not reflect the actual total assets. Accounts receivable and payable in GF-Akuntansi also do not align with transactions in the cash receipts. The implementation of practical work at Gowes Store Premium aims to design comprehensive financial statements that can serve as a basis for more accurate decision-making. Data collection methods include direct interviews with the supervisor and on-site observation for documentation. The outcomes of this implementation include fixed asset reports, accounts receivable and payable reports, profit and loss statements, and balance sheet reports using Microsoft Excel &amp; GF-Akuntansi. Besides the financial statement designs, a guide module for using GF-Akuntansi is created to prevent future bookkeeping errors. The results of this practical work are considered satisfactory by the owner and will continue to be applied in business.</i>                                                                          |

This is an open access article under the [CC-BY-SA](#) license.

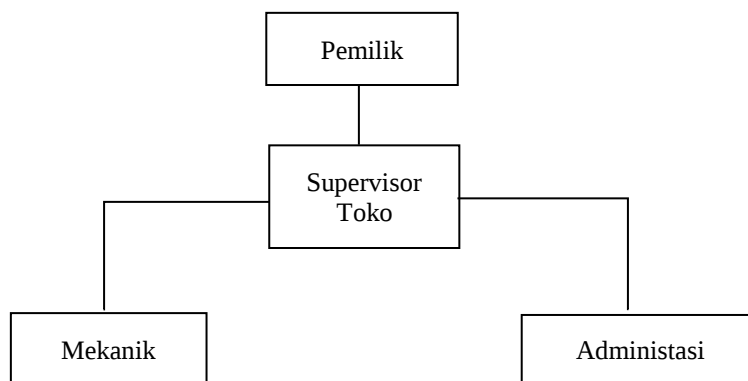


## I. PENDAHULUAN

Gowes Store Premium merupakan mitra usaha dalam program pengabdian kepada masyarakat ini. Luaran dari program pengabdian kepada masyarakat ini adalah perancangan pembukuan berupa laporan keuangan dalam bentuk laporan aset tetap, laporan hutang dan piutang, laporan laba rugi dan laporan posisi keuangan, serta modul panduan dalam proses pembukuan. Gowes Store Premium adalah sebuah toko sepeda

yang didirikan pada bulan Februari 2020 sebagai respons terhadap meningkatnya penggunaan sepeda akibat pandemi COVID-19. Sebagai UMKM tentunya gowes store premium membutuhkan laporan keuangan sebagai indikator dalam perkembangan usahanya. Laporan keuangan adalah dokumen yang menggambarkan situasi finansial perusahaan pada saat tertentu atau selama periode tertentu (Luviani & Pramiudi, 2020). Penerbitan laporan keuangan umumnya bertujuan untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja dan arus kas perusahaan (Evana et al., 2019). Pelaporan keuangan pada usaha kecil dan menengah memberikan informasi penting mengenai posisi dan hasil keuangan. Informasi ini digunakan untuk mengevaluasi keberlanjutan usaha dan membantu dalam pengambilan keputusan terkait dengan ekspansi, pembiayaan tambahan, dan keputusan lainnya (Hardjosubroto et al., 2021). Laporan keuangan berisi proses informasi yang bebas kesalahan dan menjelaskan fenomena secara akurat (Lastanti, 2020). Pelaporan keuangan memudahkan pemilik memantau keberhasilan usaha dengan menyajikan informasi detail tentang aset, kewajiban, modal, pendapatan, biaya, perubahan aktiva, pasiva, modal, dan kinerja manajemen perusahaan yang dilengkapi catatan penjelasan (Apriliyani & Yudiantoro, 2022). Tujuan utama penelitian ini adalah untuk merancang pembukuan dan laporan keuangan untuk Gowes Store Premium.

Gowes Store Premium didirikan oleh Pak Norman terletak di Ruko Mega Mas Blok H No. 7 - 8, Jalan Pelarayan Batam, Baloi Permai, Kota Batam, Kepulauan Riau, Indonesia. Toko sepeda ini dibuka dengan waktu operasional dari hari senin s/d minggu, mulai dari pukul 10.00 s/d 16.00 WIB yang didukung oleh tiga karyawan yang siap membantu para pengunjungnya dengan omset yang mencapai sekitar Rp 200.000.000 per tahun. Gowes Store Premium menyediakan beragam kebutuhan bersepeda, mulai dari berbagai aksesoris sepeda yang lengkap, pakaian sepeda berkualitas, hingga beragam sparepart yang tersedia, termasuk jenis sepeda lipat yang menjadi spesialisasi toko ini. Selain menjadi tempat untuk membeli perlengkapan bersepeda, Gowes Store Premium juga menyediakan jasa layanan perawatan dan perbaikan berbagai macam jenis sepeda beserta jasa perakitan sepeda profesional. Dengan begitu, Gowes Store Premium bukan hanya sekedar toko, tetapi juga sebuah pusat layanan komprehensif bagi para pecinta sepeda lipat yang berkomitmen untuk meningkatkan pengalaman bersepeda mereka dengan produk dan layanan berkualitas tinggi. Pelaksanaan pengabdian kepada masyarakat di Gowes Store Premium ini bertujuan untuk merancang laporan keuangan lengkap yang diharapkan dapat menjadi dasar pengambilan keputusan yang lebih akurat dalam perusahaan yang berupa laporan aset tetap, laporan hutang dan piutang, laporan laba rugi dan laporan posisi keuangan, serta modul panduan dalam proses pembukuan.



Gambar 1. Bagan Struktur Organisasi Gowes Store Premium, Sumber: Penulis (2023)

## II. MASALAH

Laporan keuangan penting bagi perusahaan, namun perusahaan kecil sering mengabaikannya karena dianggap rumit dan memakan waktu (Handayani et al., 2021). Banyak contoh laporan keuangan sederhana yang dapat dijadikan referensi. Untuk perusahaan besar, laporan keuangannya mungkin sudah terstruktur karena dikerjakan oleh bagian akuntansi yang berpengalaman. Sebaliknya, perusahaan kecil cenderung kurang berpengalaman dalam pencatatan akuntansi (Khurun & Asyik, 2019). Gowes Store Premium menghadapi beberapa masalah yang mengganggu kinerja keuangannya. Beberapa masalah yang perlu diatasi antara lain: Terdapat ketidaksesuaian antara aktiva dan pasiva dalam sistem akuntansi GF-Akuntansi yang

digunakan oleh UMKM, mengindikasikan adanya ketidakseimbangan dalam pencatatan keuangan UMKM. Masalah ini dapat menyebabkan kesulitan dalam mengevaluasi performa keuangan yang akurat dan dapat memengaruhi pengambilan keputusan bisnis.



Gambar 2. Lokasi Gowes Store Premium, Sumber: Penulis (2023)

Selain ketidakseimbangan laporan posisi keuangan, nilai aset tetap yang tercatat dalam GF-Akuntansi tidak mencerminkan kondisi sebenarnya dari aset tersebut. Hal ini dapat mengarah pada estimasi nilai penyusutan yang salah dan penilaian yang tidak akurat terhadap nilai kekayaan UMKM dan dapat mempengaruhi perencanaan keuangan jangka panjang. Catatan hutang dan piutang dalam sistem akuntansi juga tidak selaras dengan transaksi yang tercatat dalam nota atau dokumen yang sah. Ini dapat

[illegible]

Untuk  
g untuk  
nsi dan

Laporan Neraca

GOWES STORE

Untuk Bulan : Oktober 2023

Page 1 of 2

| AKTIVA                                |                |             |             |
|---------------------------------------|----------------|-------------|-------------|
| AKTIVA LANCAR                         |                |             |             |
| KAS DAN BANK                          |                |             |             |
| Kas Besar IDR - BCA MELATI 7195572020 | 191.228.753    |             |             |
| Kas Penjualan IDR - CASH              | 70.000         |             |             |
| Kas Danamon - Rekening Adria          | 192.000        |             |             |
|                                       | >>             | 191.490.753 |             |
| PIUTANG USAHA                         |                |             |             |
| Piutang Usaha IDR                     | 114.371.000    |             |             |
|                                       | >>             | 114.371.000 |             |
| PIUTANG LAINNYA                       |                |             |             |
| Piutang Karyawan [Ken] IDR            | 8.275.000      |             |             |
|                                       | >>             | 8.275.000   |             |
| Persediaan                            | 414.675.972    |             |             |
|                                       | >>             | 728.812.726 |             |
| AKTIVA TETAP                          |                |             |             |
| AT - PERALATAN KANTOR                 |                |             |             |
| Peralatan Kantor                      | 18.050.000     |             |             |
| Akum. Peny. Peralatan Kantor          | (14.258.242)   |             |             |
| Peralatan Toko                        | 15.154.667     |             |             |
| Akum. Peny. Peralatan Toko            | (11.907.024)   |             |             |
| Peralatan Bengkel                     | 12.478.894     |             |             |
| Akum. Peny. Peralatan Bengkel         | (6.897.595)    |             |             |
| Renovasi Toko                         | 76.228.500     |             |             |
| Akum. Peny Renovasi Toko              | (30.173.786)   |             |             |
| Peralatan Gowes Meneer                | 2.193.000      |             |             |
| Akum.Peny.Peralatan Gowes Meneer      | (1.644.804)    |             |             |
| Renovasi Gowes Meneer                 | 11.680.000     |             |             |
| Akum. Peny. Renovasi Gowes Meneer     | (9.003.321)    |             |             |
|                                       | >>             | 61.900.288  |             |
| Perkiraan Perantara                   |                | >>          | 61.900.288  |
|                                       |                |             | -           |
|                                       |                |             |             |
|                                       | TOTAL AKTIVA : | IDR         | 790.713.014 |

| KEWAJIBAN                       |                   |             |             |
|---------------------------------|-------------------|-------------|-------------|
| KEWAJIBAN LANCAR                |                   |             |             |
| Hutang Usaha IDR                | 109.361.000       |             |             |
| Hutang Gaji Karyawan            | 5.500.000         |             |             |
| Hutang Penjualan Sepeda Titipan | 5.000.000         |             |             |
|                                 | >>                | 119.861.000 |             |
|                                 |                   |             |             |
|                                 | TOTAL KEWAJIBAN : | IDR         | 119.861.000 |

| EKUITAS                        |                             |     |             |
|--------------------------------|-----------------------------|-----|-------------|
| Setoran Modal IDR              | 600.000.000                 |     |             |
| Laba (Rugi) Ditahan            | 195.131.176                 |     |             |
| Laba (Rugi) Periode Sebelumnya | (81.167.105)                |     |             |
| Laba (Rugi) Periode Berjalan   | (12.248.249)                |     |             |
|                                | TOTAL EKUITAS :             | IDR | 701.715.822 |
|                                |                             |     |             |
|                                | TOTAL KEWAJIBAN & EKUITAS : | IDR | 821.576.822 |

Gambar 3. Permasalahan Gowes Store Premium, Sumber: Penulis (2023)

### III. METODE

Masalah pembukuan dan laporan keuangan yang dihadapi oleh Gowes Store Premium menjadi pedoman perancangan luaran kegiatan pengabdian kepada masyarakat ini. Luaran kegiatan pengabdian kepada masyarakat ini berupa laporan aset tetap, laporan hutang dan piutang, laporan laba rugi dan laporan posisi keuangan, menggunakan aplikasi Microsoft Excel & sistem akuntansi GF-Akuntansi. Selain rancangan lengkap laporan keuangan, modul panduan penggunaan GF-Akuntansi juga akan dibuat sebagai panduan untuk menghindari kesalahan pembukuan kedepannya. Metode pengumpulan data dan informasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan melakukan wawancara dengan supervisor toko Gowes Store Premium, serta dengan melakukan observasi langsung di lokasi UMKM untuk mengumpulkan dokumentasi.

Wawancara, teknik pengumpulan data yang bertujuan untuk menemukan permasalahan penelitian terlebih dahulu serta untuk mengetahui berbagai hal yang lebih mendalam melalui responden yang jumlahnya sedikit atau kecil (Sugiyono, 2013). Penulis melakukan tanya jawab baik secara langsung kepada *supervisor* UMKM Gowes Store Premium terkait seputar kegiatan operasional dan kebutuhan UMKM saat ini sehingga penulis memiliki gambaran dalam melakukan perancangan luaran yang akan dibuat. Observasi, berupa metode dengan langsung berkunjung ke lokasi mitra pengabdian masyarakat untuk mendapatkan data yang akurat dan sesuai dengan kondisi yang bersangkutan (Anggara & Abdillah, 2019). Observasi yang dilakukan pada penelitian ini dilakukan dengan datang langsung ke lokasi operasional Gowes Store Premium untuk mengumpulkan dokumentasi. Menurut Sudarsono, (2017), dokumentasi merujuk pada proses memberikan atau mengumpulkan bukti dan keterangan, termasuk gambar, kutipan, potongan koran, dan referensi lainnya. Dokumentasi yang digunakan pada penelitian ini yaitu catatan keuangan yang digunakan oleh UMKM sebelumnya seperti nota penjualan, nota pembelian dan data dalam sistem GF-Akuntansi, serta gambar lokasi Gowes Store Premium.

Tahapan proses perancangan anggaran bahan baku dan pengendalian internal dalam pengembangan UMKM Gowes Store Premium sebagai berikut :

1. Tahap pertama adalah peninjauan lokasi mitra UMKM. Pemahaman aktivitas UMKM Gowes Store Premium dan mempelajari kendala yang sedang dialami oleh Gowes Store Premium dengan melakukan wawancara dengan narasumber dan observasi langsung.
2. Tahap kedua, Mempelajari standar akuntansi yang sesuai dengan operasional Gowes Store Premium.
3. Tahap ketiga, merancang laporan keuangan yang lebih lengkap sesuai dengan kebutuhan operasional Gowes Store Premium.
4. Tahap keempat, tahap finalisasi perancangan laporan keuangan yang baru dan penyerahan kepada pemilik UMKM untuk diperiksa dan melakukan revisi bila perlu.
5. Tahap kelima, pembuatan laporan keuangan berdasarkan rancangan yang telah disetujui sebelumnya.
6. Tahap keenam, pembuatan modul operasional GF-Akuntansi.
7. Tahap ketujuh, Serah terima laporan keuangan dan modul yang telah dirancang dan diimplementasikan.

Jadwal pelaksanaan pengabdian kepada masyarakat adalah sebagai berikut:

Tabel 1. Jadwal Pelaksanaan Kegiatan Pengabdian Masyarakat, Sumber: Penulis (2023)

| No | Kegiatan                                                                                               | Sept 2023 |   |   |   | Okt 2023 |   |   |   | Nov 2023 |   |   |   | Des 2023 |   |   |   |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|---|---|----------|---|---|---|----------|---|---|---|----------|---|---|---|
|    |                                                                                                        | 1         | 2 | 3 | 4 | 1        | 2 | 3 | 4 | 1        | 2 | 3 | 4 | 1        | 2 | 3 | 4 |
| 1  | Mencari dan peninjauan lokasi pengabdian masyarakat dan meminta izin pelaksanaan pengabdian masyarakat |           |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |
| 2  | Survei lokasi mitra, observasi dan wawancara dengan pemilik                                            |           |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |

| No | Kegiatan                                                          | Sept 2023 |   |   |   | Okt 2023 |   |   |   | Nov 2023 |   |   |   | Des 2023 |   |   |   |
|----|-------------------------------------------------------------------|-----------|---|---|---|----------|---|---|---|----------|---|---|---|----------|---|---|---|
|    |                                                                   | 1         | 2 | 3 | 4 | 1        | 2 | 3 | 4 | 1        | 2 | 3 | 4 | 1        | 2 | 3 | 4 |
| 3  | Menyusun proposal pengabdian masyarakat                           |           |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |
| 4  | Pengumpulan proposal dan persetujuan dosen pembimbing dan kaprodi |           |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |
| 5  | Perancangan luaran dan revisi bersama mitra UMKM                  |           |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |
| 6  | Pengujian hasil rancangan luaran                                  |           |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |
| 7  | Implementasi dari hasil pengujian yang sudah diperbaiki           |           |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |
| 8  | Penyusunan laporan pengabdian masyarakat                          |           |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |
| 9  | Revisi dan evaluasi laporan pengabdian masyarakat                 |           |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |
| 10 | Finalisasi laporan pengabdian masyarakat dan artikel              |           |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |          |   |   |   |

#### IV. HASIL DAN PEMBAHASAN

Berdasarkan observasi yang sudah dilakukan oleh penulis pada UMKM Gowes Store Premium, penulis merancang laporan keuangan yang lengkap dengan menggunakan Microsoft excel dan GF-Akuntansi yang sederhana dan efektif digunakan oleh pihak mitra Gowes Store Premium. Berikut hasil luaran kegiatan yang diimplementasikan pada Gowes Store Premium:

##### A. Perancangan Laporan Keuangan

##### 1. Laporan Aset Tetap

Laporan aset tetap yang dibuat oleh penulis menggunakan microsoft excel dengan tujuan data dapat dengan mudah untuk diakses secara langsung ketika melakukan penyusutan aset tetap. Pada laporan aset tetap ini berisi detail aset tetap yang berisi nama, tanggal beli dan harga beli, serta detail penyusutan yang berisi metode penyusutan, tahun penyusutan, penyusutan per bulan, akumulasi penyusutan dan sisa nilai aset. Data laporan aset tetap menjadi informasi bagi UMKM untuk merekam jumlah aset tetap yang dibeli dengan jelas dan akurat yang tidak dilakukan sebelumnya. Dengan adanya laporan aset tetap maka UMKM dapat menghitung nilai kekayaan dimiliki tanpa harus menghitung aset tetap secara manual.

| GOWES STORE        |                                           |              |      |             |            |             |            |                |           |
|--------------------|-------------------------------------------|--------------|------|-------------|------------|-------------|------------|----------------|-----------|
| LAPORAN ASET TETAP |                                           |              |      |             |            |             |            |                |           |
| TAHUN 2023         |                                           |              |      |             |            |             |            |                |           |
| NO                 | NAMA AKTIVA TETAP                         | METODE SUSUT | UMUR | TGL. BELI   | HARGA BELI | AKUM.PENY.  | PENYUSUTAN | AKUM.PENY.     | NILAI     |
|                    |                                           |              |      |             |            | 2022        | OKTOBER    | 2023           |           |
| Peralatan Bengkel  |                                           |              |      |             |            |             |            |                |           |
| 1                  | Obeng set bening                          | Garis Lurus  | 4    | 01 Feb 2020 | 35.000     | (20.417)    | (729)      | (27.708)       | 7.292     |
| 2                  | Asaki gergaji                             | Garis Lurus  | 4    | 01 Feb 2020 | 58.000     | (33.833)    | (1.208)    | (45.917)       | 12.083    |
| 3                  | Multipro mesin las E                      | Garis Lurus  | 4    | 01 Feb 2020 | 1.300.000  | (758.333)   | (27.083)   | (1.029.167)    | 270.833   |
| 4                  | Tekiro L hex ball 9p                      | Garis Lurus  | 4    | 01 Feb 2020 | 205.000    | (119.583)   | (4.271)    | (162.292)      | 42.708    |
| 5                  | Kaca mata las                             | Garis Lurus  | 4    | 01 Feb 2020 | 15.000     | (8.750)     | (313)      | (11.875)       | 3.125     |
| 6                  | Tool KIT mineral oil bleed hydrolic EZMTB | Garis Lurus  | 4    | 01 Feb 2020 | 130.000    | (75.833)    | (2.708)    | (102.917)      | 27.083    |
| 7                  | Kunci L                                   | Garis Lurus  | 4    | 01 Feb 2020 | 60.000     | (35.000)    | (1.250)    | (47.500)       | 12.500    |
| 8                  | Obeng Bengkel                             | Garis Lurus  | 4    | 01 Feb 2020 | 250.000    | (145.833)   | (5.208)    | (197.917)      | 52.083    |
| 9                  | Obeng Buka BB                             | Garis Lurus  | 4    | 01 Feb 2020 | 160.000    | (93.333)    | (3.333)    | (126.667)      | 33.333    |
| 10                 | Alat Potong Kabel x2 @260                 | Garis Lurus  | 4    | 01 Feb 2020 | 520.000    | (303.333)   | (10.833)   | (411.667)      | 108.333   |
| 11                 | Kunci L x2 @195                           | Garis Lurus  | 4    | 01 Feb 2020 | 390.000    | (227.500)   | (8.125)    | (308.750)      | 81.250    |
| 12                 | Obeng                                     | Garis Lurus  | 4    | 01 Feb 2020 | 275.000    | (168.053)   | (6.429)    | (214.485)      | 60.515    |
| 13                 | Obeng                                     | Garis Lurus  | 4    | 25 Feb 2020 | 180.000    | (105.000)   | (3.571)    | (108.571)      | 71.429    |
| 14                 | Alat pemotong kabel                       | Garis Lurus  | 4    | 25 Feb 2020 | 254.000    | (148.167)   | (5.292)    | (201.083)      | 52.917    |
| 15                 | Alat buka bering                          | Garis Lurus  | 4    | 01 Feb 2020 | 120.000    | (72.000)    | (2.400)    | (74.400)       | 45.600    |
| 16                 | Park tool CC-4                            | Garis Lurus  | 4    | 03 Sep 2020 | 277.000    | (161.588)   | (5.771)    | (219.296)      | 57.704    |
| 17                 | hwt bench v bor 3 inc                     | Garis Lurus  | 4    | 18 Sep 2020 | 200.000    | (116.676)   | (4.167)    | (158.343)      | 41.657    |
| 18                 | AT wheel support                          | Garis Lurus  | 4    | 18 Sep 2020 | 1.250.000  | (729.176)   | (26.042)   | (989.593)      | 260.407   |
| 19                 | Bearing Press Set                         | Garis Lurus  | 4    | 16 Jan 2021 | 899.000    | (449.496)   | (18.729)   | (636.788)      | 262.212   |
| 20                 | Stand gantung perbaikan sepeda            | Garis Lurus  | 8    | 31 Mar 2021 | 1.000.000  | (229.174)   | (10.417)   | (333.341)      | 666.659   |
| TOTAL              |                                           |              |      |             | 7.708.000  | (4.067.277) | (150.167)  | (5.568.943,33) | 2.139.057 |

| Peralatan Toko         |                        |             |   |             |             |              |                |                 |
|------------------------|------------------------|-------------|---|-------------|-------------|--------------|----------------|-----------------|
| 1                      | Estalase Kaca @4       | Garis Lunus | 4 | 01 Feb 2020 | 1.650.000   | (962.500)    | (34.375)       | (1.306.250)     |
| 2                      | Tanggal Aluminium      | Garis Lunus | 4 | 01 Feb 2020 | 450.000     | (262.500)    | (9.375)        | (356.250)       |
| 3                      | Papan Nama GOWES Store | Garis Lunus | 4 | 01 Feb 2020 | 3.193.200   | (1.862.700)  | (66.525)       | (2.527.950)     |
| 4                      | Estalase Dan Rak Kaca  | Garis Lunus | 4 | 18 Sep 2020 | 11.300.000  | (6.591.667)  | (235.417)      | (8.945.837)     |
| 5                      | Gantungan Rak          | Garis Lunus | 4 | 05 Oct 2020 | 838.667     | (489.222)    | (17.472)       | (663.945)       |
| 6                      | Logo Hsilike           | Garis Lunus | 4 | 05 Oct 2020 | 3.000.000   | (1.750.000)  | (62.500)       | (2.375.000)     |
| TOTAL                  |                        |             |   |             | 20.431.867  | (11.918.589) | (425.664)      | (16.175.231,38) |
| Peralatan Kantor       |                        |             |   |             |             |              |                |                 |
| 1                      | Meja kursi kasir       | Garis Lunus | 4 | 01 Feb 2020 | 850.000     | (495.833)    | (17.708)       | (672.917)       |
| 2                      | Komputer kasir         | Garis Lunus | 4 | 01 Feb 2020 | 3.150.000   | (1.837.500)  | (65.625)       | (2.493.750)     |
| 3                      | CCTV                   | Garis Lunus | 4 | 05 Sep 2020 | 7.125.000   | (4.156.264)  | (148.438)      | (5.640.644)     |
| 4                      | GF Akuntansi & Printer | Garis Lunus | 4 | 30 Sep 2020 | 10.500.000  | (6.125.000)  | (218.750)      | (8.312.500)     |
| 5                      | Kalkulator             | Garis Lunus | 4 | 05 Oct 2020 | 65.000      | (36.558)     | (1.354)        | (50.098)        |
| 6                      | Ram 6 gb               | Garis Lunus | 4 | 28 Jan 2021 | 360.000     | (180.000)    | (7.500)        | (255.000)       |
| TOTAL                  |                        |             |   |             | 22.050.000  | (12.831.159) | (459.375)      | (17.424.908,67) |
| Renovasi Toko          |                        |             |   |             |             |              |                |                 |
| 1                      | spandek depan 3x4      | Garis Lunus | 8 | 01 Feb 2020 | 10.800.000  | (3.150.000)  | (112.500)      | (4.275.000)     |
| 2                      | spandek belakang 5x9   | Garis Lunus | 8 | 01 Feb 2020 | 18.000.000  | (5.250.000)  | (187.500)      | (7.125.000)     |
| 3                      | total belanja barang   | Garis Lunus | 8 | 01 Feb 2020 | 8.590.000   | (2.505.417)  | (89.479)       | (3.400.208)     |
| 4                      | upah borongan pak min  | Garis Lunus | 8 | 01 Feb 2020 | 17.500.000  | (5.104.167)  | (182.292)      | (6.927.083)     |
| 5                      | pintu sliding          | Garis Lunus | 8 | 01 Feb 2020 | 1.850.000   | (539.583)    | (19.271)       | (732.292)       |
| 6                      | pintu kamar            | Garis Lunus | 8 | 01 Feb 2020 | 3.200.000   | (933.333)    | (33.333)       | (1.266.667)     |
| 7                      | mtr partisi kamar      | Garis Lunus | 8 | 01 Feb 2020 | 6.300.000   | (1.837.500)  | (65.625)       | (2.493.750)     |
| 8                      | jendela casment        | Garis Lunus | 8 | 01 Feb 2020 | 680.000     | (198.333)    | (7.083)        | (269.167)       |
| 9                      | pintu kecil            | Garis Lunus | 8 | 01 Feb 2020 | 420.000     | (122.500)    | (4.375)        | (166.250)       |
| 10                     | drum tong sampah besar | Garis Lunus | 8 | 13 Feb 2020 | 80.000      | (23.333)     | (833)          | (31.667)        |
| 11                     | gembok, redwell (luar) | Garis Lunus | 8 | 17 Feb 2020 | 245.000     | (71.458)     | (2.552)        | (96.979)        |
| 12                     | karpet 2m x 20 blkg    | Garis Lunus | 8 | 17 Feb 2020 | 410.000     | (119.583)    | (4.271)        | (162.292)       |
| 13                     | tentakon angin, baut l | Garis Lunus | 8 | 21 Feb 2020 | 90.000      | (26.250)     | (938)          | (35.625)        |
| 14                     | wastafel lantai 2      | Garis Lunus | 8 | 08 Feb 2020 | 200.000     | (58.333)     | (2.083)        | (79.167)        |
| 15                     | pemasangan indihome    | Garis Lunus | 8 | 01 Feb 2020 | 347.500     | (101.354)    | (3.620)        | (137.552)       |
| 16                     | tpt cud piring         | Garis Lunus | 8 | 01 Feb 2020 | 1.500.000   | (437.500)    | (15.625)       | (593.750)       |
| 17                     | kabel 3 roll, tranking | Garis Lunus | 8 | 23 Jan 2020 | 1.102.000   | (321.417)    | (11.479)       | (436.208)       |
| 18                     | pipa pvc rogika AW     | Garis Lunus | 8 | 31 Jan 2020 | 170.000     | (49.583)     | (1.771)        | (67.292)        |
| 19                     | tranking pvc           | Garis Lunus | 8 | 31 Jan 2020 | 96.000      | (28.000)     | (1.000)        | (38.000)        |
| 20                     | paku kokon             | Garis Lunus | 8 | 31 Jan 2020 | 25.000      | (7.292)      | (260)          | (9.896)         |
| 21                     | kipas kdk WZ 56w       | Garis Lunus | 8 | 31 Jan 2020 | 1.200.000   | (350.000)    | (12.500)       | (475.000)       |
| 22                     | bola lampu 20w         | Garis Lunus | 8 | 31 Jan 2020 | 55.000      | (16.042)     | (573)          | (21.771)        |
| 23                     | bola lampu 15w         | Garis Lunus | 8 | 31 Jan 2020 | 160.000     | (46.667)     | (1.667)        | (63.333)        |
| 24                     | bola lampu 20 w        | Garis Lunus | 8 | 01 Feb 2020 | 220.000     | (64.167)     | (2.292)        | (87.083)        |
| 25                     | bola lampu 15w         | Garis Lunus | 8 | 01 Feb 2020 | 160.000     | (46.667)     | (1.667)        | (63.333)        |
| 26                     | b8012bulb 80 12w       | Garis Lunus | 8 | 01 Feb 2020 | 160.000     | (46.667)     | (1.667)        | (63.333)        |
| 27                     | p234E                  | Garis Lunus | 8 | 01 Feb 2020 | 140.000     | (40.833)     | (1.459)        | (55.423)        |
| 28                     | cat qton putih         | Garis Lunus | 8 | 01 Feb 2020 | 24.000      | (7.000)      | (250)          | (9.500)         |
| 29                     | pipa,saringan wtf      | Garis Lunus | 8 | 01 Feb 2020 | 356.000     | (103.833)    | (3.708)        | (140.917)       |
| 30                     | pel,sekop,ember        | Garis Lunus | 8 | 01 Feb 2020 | 110.000     | (32.083)     | (1.146)        | (43.542)        |
| 31                     | epilux4 safety blue    | Garis Lunus | 8 | 05 Feb 2020 | 1.240.000   | (361.667)    | (12.917)       | (490.833)       |
| 32                     | roll master            | Garis Lunus | 8 | 06 Feb 2020 | 30.000      | (8.750)      | (313)          | (11.875)        |
| 33                     | cat bintang 5 kg       | Garis Lunus | 8 | 12 Feb 2020 | 199.000     | (58.042)     | (2.073)        | (78.771)        |
| 34                     | lam pipa,saringan      | Garis Lunus | 8 | 09 Feb 2020 | 103.000     | (30.042)     | (1.073)        | (40.771)        |
| 35                     | selot,socket L         | Garis Lunus | 8 | 04 Feb 2020 | 113.000     | (32.958)     | (1.177)        | (44.729)        |
| 36                     | keran air,kunci mandi, | Garis Lunus | 8 | 25 Feb 2020 | 353.000     | (102.958)    | (3.677)        | (139.729)       |
| TOTAL                  |                        |             |   |             | 76.228.500  | (22.233.313) | (794.048)      | (30.173.787,92) |
| Peralatan Gowes Meneer |                        |             |   |             |             |              |                |                 |
| 1                      | Estalase               | Garis Lunus | 4 | 14 Nov 2020 | 1.400.000   | (758.342)    | (29.167)       | (1.050.012)     |
| 2                      | Rak Gantungan          | Garis Lunus | 4 | 14 Nov 2020 | 640.000     | (346.684)    | (13.334)       | (480.024)       |
| 3                      | Sekop                  | Garis Lunus | 4 | 14 Nov 2020 | 50.000      | (27.092)     | (1.042)        | (37.512)        |
| 4                      | Sapu                   | Garis Lunus | 4 | 14 Nov 2020 | 28.000      | (15.158)     | (583)          | (20.988)        |
| 5                      | Stop Kontak            | Garis Lunus | 4 | 14 Nov 2020 | 75.000      | (40.638)     | (1.563)        | (56.268)        |
| TOTAL                  |                        |             |   |             | 2.193.000   | (1.187.914)  | (45.689)       | (1.644.804,00)  |
| Renovasi Gowes Meneer  |                        |             |   |             |             |              |                |                 |
| 1                      | Renovasi Gowes Meneer  | Garis Lunus | 4 | 30 Oct 2020 | 11.680.000  | (6.569.991)  | (243.333)      | (9.003.321)     |
| TOTAL                  |                        |             |   |             | 11.680.000  | (6.569.991)  | (243.333)      | (9.003.321,00)  |
| GRAND TOTAL            |                        |             |   |             | 140.291.367 | (40.990.996) | (1.444.771,92) | (98.855.613,84) |

Gambar 4. Laporan Aset Tetap, Sumber: Penulis (2023)

## 2. Laporan Hutang dan Piutang

Laporan hutang piutang yang dibuat oleh penulis menggunakan microsoft excel dengan tujuan data dapat diakses dengan mudah tanpa harus mengambil nota tagihan dan juga invoice hutang untuk melihat jumlah hutang piutang yang dimiliki oleh UMKM saat dibutuhkan. Laporan hutang piutang ini berisi nama debitur/kreditur beserta tanggal transaksi, nominal dan total tagihan.

| <b>GOWES STORE</b>                 |                            |                            |              |                       |                       |        |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|--------|
| <b>LAPORAN ACCOUNT PAYABLES</b>    |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>TAHUN 2023</b>                  |                            |                            |              |                       |                       |        |
| Tanggal                            | Pak Norman                 | Keterangan                 | Hutang       |                       |                       |        |
|                                    |                            |                            | TOTAL        |                       |                       |        |
|                                    |                            |                            | Debit        | Kredit                | Balance               |        |
| 31 Aug 2020                        |                            | Utang Barang Persediaan    | -            | 7.780.000,00          | 7.780.000,00          |        |
| 14 Sep 2020                        |                            | Utang Barang Persediaan    | -            | 800.000,00            | 8.580.000,00          |        |
| 02 Oct 2020                        |                            | Utang Barang Persediaan    | -            | 31.288.000,00         | 39.868.000,00         |        |
| 24 Oct 2020                        |                            | Utang Barang Persediaan    | -            | 3.300.000,00          | 43.168.000,00         |        |
| 27 Oct 2020                        |                            | Utang Barang Persediaan    | -            | 1.790.000,00          | 44.958.000,00         |        |
| 27 Oct 2020                        |                            | Utang Barang Persediaan    | -            | 765.000,00            | 45.723.000,00         |        |
| 01 Dec 2020                        |                            | Utang Barang Persediaan    | -            | 7.250.000,00          | 52.973.000,00         |        |
| 04 Feb 2021                        |                            | Retur Barang Persediaan    | 8.510.000,00 | -                     | 44.463.000,00         |        |
| 09 Mar 2021                        |                            | Utang Barang Persediaan    | -            | 820.000,00            | 45.283.000,00         |        |
| 23 Mar 2021                        |                            | Utang Barang Persediaan    | -            | 950.000,00            | 46.233.000,00         |        |
| 12 Apr 2021                        |                            | Utang Barang Persediaan    | -            | 459.000,00            | 46.692.000,00         |        |
| 22 Jul 2021                        |                            | Utang Barang Persediaan    | -            | 1.072.000,00          | 47.764.000,00         |        |
| 28 Jul 2021                        |                            | Utang Barang Persediaan    | -            | 1.305.000,00          | 49.069.000,00         |        |
| 05 Feb 2022                        |                            | Utang Dahon K3             | -            | 5.000.000,00          | 54.069.000,00         |        |
| 19 Mar 2022                        |                            | Utang Barang Sepeda 99 TPI | -            | 6.602.000,00          | 60.671.000,00         |        |
| 31 Dec 2022                        |                            | Utang Barang Persediaan    | -            | 38.690.000,00         | 99.361.000,00         |        |
| 04 Jan 2023                        |                            | Utang Dahon K3             | -            | 15.000.000,00         | 114.361.000,00        |        |
| <b>TOTAL</b>                       |                            |                            |              |                       | <b>114.361.000,00</b> |        |
| <b>GOWES STORE</b>                 |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>LAPORAN ACCOUNT RECEIVABLES</b> |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>TAHUN 2023</b>                  |                            |                            |              |                       |                       |        |
| Tanggal                            | Boss Norman                | Piutang                    |              | TOTAL                 | Debit                 | Kredit |
|                                    |                            | Debit                      | Kredit       |                       |                       |        |
| 31 Aug 2020                        |                            | 9.992.000,00               | -            | 9.992.000,00          |                       |        |
| 04 Sep 2020                        |                            | 2.200.000,00               | -            | 12.192.000,00         |                       |        |
| 16 Sep 2020                        |                            | 134.000,00                 | -            | 12.326.000,00         |                       |        |
| 04 Oct 2020                        |                            | 1.030.000,00               | -            | 13.356.000,00         |                       |        |
| 09 Oct 2020                        |                            | 650.000,00                 | -            | 14.006.000,00         |                       |        |
| 12 Oct 2020                        |                            | 85.000,00                  | -            | 14.091.000,00         |                       |        |
| 14 Oct 2020                        |                            | 11.645.000,00              | -            | 25.736.000,00         |                       |        |
| 26 Oct 2020                        |                            | 65.000,00                  | -            | 25.801.000,00         |                       |        |
| 31 Oct 2020                        |                            | 100.000,00                 | -            | 25.901.000,00         |                       |        |
| 07 Nov 2020                        |                            | 160.000,00                 | -            | 26.061.000,00         |                       |        |
| 13 Nov 2020                        |                            | 825.000,00                 | -            | 26.886.000,00         |                       |        |
| 14 Nov 2020                        |                            | 625.000,00                 | -            | 27.511.000,00         |                       |        |
| 11 Dec 2020                        |                            | 40.000,00                  | -            | 27.551.000,00         |                       |        |
| 14 Dec 2020                        |                            | 385.000,00                 | -            | 27.936.000,00         |                       |        |
| 24 Dec 2020                        |                            | 13.335.000,00              | -            | 41.271.000,00         |                       |        |
| 08 Jan 2021                        |                            | 23.000.000,00              | 4.000.000,00 | 60.271.000,00         |                       |        |
| 16 Feb 2021                        |                            | 7.550.000,00               | -            | 67.821.000,00         |                       |        |
| 05 Jun 2021                        |                            | 50.000,00                  | -            | 67.871.000,00         |                       |        |
| 11 Jun 2021                        |                            | 590.000,00                 | -            | 68.461.000,00         |                       |        |
| 23 Jun 2021                        |                            | 250.000,00                 | -            | 68.711.000,00         |                       |        |
| 28 Jun 2021                        |                            | 420.000,00                 | -            | 69.131.000,00         |                       |        |
| 28 Jul 2021                        |                            | 1.600.000,00               | -            | 70.731.000,00         |                       |        |
| 10 Aug 2021                        |                            | 330.000,00                 | -            | 71.061.000,00         |                       |        |
| 15 Aug 2021                        |                            | 250.000,00                 | -            | 71.311.000,00         |                       |        |
| 29 Oct 2021                        |                            | 300.000,00                 | -            | 71.611.000,00         |                       |        |
| 06 Nov 2021                        |                            | 2.700.000,00               | 1.500.000,00 | 72.811.000,00         |                       |        |
| 05 Feb 2022                        |                            | 252.000,00                 | -            | 73.063.000,00         |                       |        |
| 08 Mar 2022                        |                            | 680.000,00                 | -            | 73.743.000,00         |                       |        |
| 15 Mar 2022                        |                            | 100.000,00                 | -            | 73.843.000,00         |                       |        |
| 27 Mar 2022                        |                            | 380.000,00                 | -            | 74.223.000,00         |                       |        |
| 13 May 2022                        |                            | 185.000,00                 | -            | 74.408.000,00         |                       |        |
| 27 May 2022                        |                            | 1.202.000,00               | -            | 75.610.000,00         |                       |        |
| 01 Sep 2022                        |                            | 280.000,00                 | -            | 75.890.000,00         |                       |        |
| 24 Sep 2022                        |                            | 650.000,00                 | -            | 76.540.000,00         |                       |        |
| 11 Nov 2022                        |                            | 120.000,00                 | -            | 76.660.000,00         |                       |        |
| 12 Nov 2022                        |                            | 150.000,00                 | -            | 76.810.000,00         |                       |        |
| 20 Oct 2023                        |                            | 2.600.000,00               | -            | 79.410.000,00         |                       |        |
| <b>TOTAL</b>                       |                            |                            |              | <b>79.410.000,00</b>  |                       |        |
| <b>GOWES STORE</b>                 |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>LAPORAN ACCOUNT RECEIVABLES</b> |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>TAHUN 2023</b>                  |                            |                            |              |                       |                       |        |
| Tanggal                            | Irfan                      | Piutang                    |              | TOTAL                 | Debit                 | Kredit |
|                                    |                            | Debit                      | Kredit       |                       |                       |        |
| 20 Jan 2023                        |                            | 5.941.000,00               | -            | 5.941.000,00          |                       |        |
| <b>TOTAL</b>                       |                            |                            |              | <b>5.941.000,00</b>   |                       |        |
| <b>GOWES STORE</b>                 |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>LAPORAN ACCOUNT RECEIVABLES</b> |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>TAHUN 2023</b>                  |                            |                            |              |                       |                       |        |
| Tanggal                            | Jeffry                     | Piutang                    |              | TOTAL                 | Debit                 | Kredit |
|                                    |                            | Debit                      | Kredit       |                       |                       |        |
| 18 Jun 2022                        |                            | 360.000,00                 | -            | 360.000,00            |                       |        |
| <b>TOTAL</b>                       |                            |                            |              | <b>360.000,00</b>     |                       |        |
| <b>GOWES STORE</b>                 |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>LAPORAN ACCOUNT RECEIVABLES</b> |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>TAHUN 2023</b>                  |                            |                            |              |                       |                       |        |
| Tanggal                            | Joker                      | Piutang                    |              | TOTAL                 | Debit                 | Kredit |
|                                    |                            | Debit                      | Kredit       |                       |                       |        |
| 29 Aug 2020                        |                            | 3.200.000,00               | -            | 3.200.000,00          |                       |        |
| 31 Aug 2020                        |                            | 2.800.000,00               | -            | 6.000.000,00          |                       |        |
| <b>TOTAL</b>                       |                            |                            |              | <b>6.000.000,00</b>   |                       |        |
| <b>GOWES STORE</b>                 |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>LAPORAN ACCOUNT RECEIVABLES</b> |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>TAHUN 2023</b>                  |                            |                            |              |                       |                       |        |
| Tanggal                            | Bos Pacific                | Piutang                    |              | TOTAL                 | Debit                 | Kredit |
|                                    |                            | Debit                      | Kredit       |                       |                       |        |
| 02 Jun 2022                        |                            | 4.250.000,00               | -            | 4.250.000,00          |                       |        |
| <b>TOTAL</b>                       |                            |                            |              | <b>4.250.000,00</b>   |                       |        |
| <b>GOWES STORE</b>                 |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>LAPORAN ACCOUNT RECEIVABLES</b> |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>TAHUN 2023</b>                  |                            |                            |              |                       |                       |        |
| Tanggal                            | Guntur                     | Piutang                    |              | TOTAL                 | Debit                 | Kredit |
|                                    |                            | Debit                      | Kredit       |                       |                       |        |
| 19 Apr 2022                        |                            | 850.000,00                 | 500.000,00   | 350.000,00            |                       |        |
| <b>TOTAL</b>                       |                            |                            |              | <b>350.000,00</b>     |                       |        |
| <b>GOWES STORE</b>                 |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>LAPORAN ACCOUNT RECEIVABLES</b> |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>TAHUN 2023</b>                  |                            |                            |              |                       |                       |        |
| Tanggal                            | Pak Yan                    | Piutang                    |              | TOTAL                 | Debit                 | Kredit |
|                                    |                            | Debit                      | Kredit       |                       |                       |        |
| 31 Jan 2021                        |                            | 10.700.000,00              | -            | 10.700.000,00         |                       |        |
| 09 Oct 2021                        |                            | 200.000,00                 | -            | 10.900.000,00         |                       |        |
| 19 Mar 2022                        |                            | 50.000,00                  | -            | 10.950.000,00         |                       |        |
| <b>TOTAL</b>                       |                            |                            |              | <b>10.950.000,00</b>  |                       |        |
| <b>GOWES STORE</b>                 |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>LAPORAN ACCOUNT RECEIVABLES</b> |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>TAHUN 2023</b>                  |                            |                            |              |                       |                       |        |
| Tanggal                            | Sepeda Polygon (Dibengkel) | Piutang                    |              | TOTAL                 | Debit                 | Kredit |
|                                    |                            | Debit                      | Kredit       |                       |                       |        |
| 28 Aug 2020                        |                            | 510.000,00                 | -            | 510.000,00            |                       |        |
| <b>TOTAL</b>                       |                            |                            |              | <b>510.000,00</b>     |                       |        |
| <b>GOWES STORE</b>                 |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>LAPORAN ACCOUNT RECEIVABLES</b> |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>TAHUN 2023</b>                  |                            |                            |              |                       |                       |        |
| Tanggal                            | Rona Polisi                | Piutang                    |              | TOTAL                 | Debit                 | Kredit |
|                                    |                            | Debit                      | Kredit       |                       |                       |        |
| 20 Jul 2021                        |                            | 4.100.000,00               | -            | 4.100.000,00          |                       |        |
| <b>TOTAL</b>                       |                            |                            |              | <b>4.100.000,00</b>   |                       |        |
| <b>GOWES STORE</b>                 |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>LAPORAN ACCOUNT RECEIVABLES</b> |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>TAHUN 2023</b>                  |                            |                            |              |                       |                       |        |
| Tanggal                            | Sigit                      | Piutang                    |              | TOTAL                 | Debit                 | Kredit |
|                                    |                            | Debit                      | Kredit       |                       |                       |        |
| 18 Sep 2020                        |                            | 2.000.000,00               | 1.000.000,00 | 1.000.000,00          |                       |        |
| <b>TOTAL</b>                       |                            |                            |              | <b>1.000.000,00</b>   |                       |        |
| <b>GOWES STORE</b>                 |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>LAPORAN ACCOUNT RECEIVABLES</b> |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>TAHUN 2023</b>                  |                            |                            |              |                       |                       |        |
| Tanggal                            | Sony                       | Piutang                    |              | TOTAL                 | Debit                 | Kredit |
|                                    |                            | Debit                      | Kredit       |                       |                       |        |
| 17 Feb 2021                        |                            | 2.200.000,00               | 1.200.000,00 | 1.000.000,00          |                       |        |
| 28 Feb 2021                        |                            | 350.000,00                 | -            | 1.350.000,00          |                       |        |
| <b>TOTAL</b>                       |                            |                            |              | <b>1.350.000,00</b>   |                       |        |
| <b>GOWES STORE</b>                 |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>LAPORAN ACCOUNT RECEIVABLES</b> |                            |                            |              |                       |                       |        |
| <b>TAHUN 2023</b>                  |                            |                            |              |                       |                       |        |
| Tanggal                            | Titi                       | Piutang                    |              | TOTAL                 | Debit                 | Kredit |
|                                    |                            | Debit                      | Kredit       |                       |                       |        |
| 31 Aug 2020                        |                            | 150.000,00                 | -            | 150.000,00            |                       |        |
| <b>TOTAL</b>                       |                            |                            |              | <b>150.000,00</b>     |                       |        |
| <b>GRAND TOTAL</b>                 |                            |                            |              | <b>114.371.000,00</b> |                       |        |

Gambar 5. Laporan Hutang dan Piutang, Sumber: Penulis (2023)

### 3. Laporan Laba Rugi

Perancangan laporan laba rugi dilakukan melalui perolehan informasi dari Gowes Store Premium mengenai komponen-komponen keuangan mitra berupa pendapatan dan beban-beban yang kemudian di input ke dalam sistem. Selain data dari sistem, penulis juga merancang laporan laba rugi menggunakan microsoft excel dengan tujuan data dapat diakses dengan cepat tanpa harus diproses oleh sistem GF-Akuntansi terlebih dahulu.

| GOWES STORE                         |                     | Laporan Laba Rugi                         |                     | GOWES STORE                    |                    |
|-------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------|---------------------|--------------------------------|--------------------|
| LAPORAN RUGI LABA                   |                     | Untuk Bulan : Oktober 2023                |                     | Page 1 of 1                    |                    |
| TAHUN 2023                          |                     |                                           |                     |                                |                    |
| NAMA PERKIRAAN                      | BULAN               | PENDAPATAN                                |                     |                                |                    |
|                                     | Oktober             |                                           |                     |                                |                    |
| <b>Pendapatan</b>                   |                     | <b>PENJUALAN</b>                          |                     |                                |                    |
| Penjualan IDR                       | 4.355.000           | Penjualan IDR                             | 17.430.000          |                                |                    |
| <b>Total Penjualan</b>              | <b>4.355.000</b>    | Retur Penjualan IDR                       | (13.075.000)        |                                |                    |
| <b>HPP</b>                          |                     |                                           | >>                  | 4.355.000                      |                    |
| Persediaan Awal                     | 422.211.460         | <b>TOTAL PENDAPATAN :</b>                 |                     | 4.355.000                      |                    |
| Pembelian IDR                       |                     |                                           |                     |                                |                    |
| #Koreksi Stok (Klr lainnya)         |                     | <b>HARGA POKOK PENJUALAN</b>              |                     |                                |                    |
| Persediaan Akhir                    | (414.675.972)       | Persediaan Awal                           | 422.211.460         |                                |                    |
| <b>TOTAL HPP</b>                    | <b>7.535.488</b>    | Persediaan Akhir                          | (414.675.972)       |                                |                    |
| <b>Laba (Rugi) Kotor</b>            | <b>(3.180.488)</b>  | <b>TOTAL HARGA POKOK PENJUALAN :</b>      |                     | 7.535.487                      |                    |
| <b>Laba (Rugi) Kotor %</b>          | <b>-42%</b>         |                                           |                     | <b>LABA (RUGI) KOTOR : IDR</b> | <b>(3.180.487)</b> |
| <b>Biaya/Beban</b>                  |                     | <b>BIAYA/BEBAN</b>                        |                     |                                |                    |
| Beban Gaji dan THR                  | 5.500.000           | Beban Gaji dan THR                        | 5.500.000           |                                |                    |
| Beban Listrik, Air, Telepon         |                     | Beban Listrik, Air, Telepon               | 1.085.000           |                                |                    |
| Beban Perlengkapan Kantor/Toko      |                     | Beban Bengkel/Operasional                 | 320.000             |                                |                    |
| Beban Listrik, Air dan Telepon      | 1.085.000           | Beban Rumah Tangga                        | 120.000             |                                |                    |
| Beban Transportasi                  |                     | Beban Peny. Peralatan Kantor              | 459.375             |                                |                    |
| Beban Bengkel/Operasional           | 320.000             | Beban Peny. Peralatan Toko                | 425.664             |                                |                    |
| Beban Rumah Tangga                  | 120.000             | Beban Peny. Peralatan Bengkel             | 150.167             |                                |                    |
| Beban Peny. Peralatan Kantor        | 459.375             | Beban Peny. Renovasi Toko                 | 794.047             |                                |                    |
| Beban Peny. Peralatan Toko          | 425.664             | Beban Peny. Peralatan Gowes Meneer        | 45.689              |                                |                    |
| Beban Peny. Peralatan Bengkel       | 150.167             | Beban Peny. Renovasi Gowes Meneer         | 243.333             |                                |                    |
| Beban Peny. Renovasi Toko           | 794.047             | <b>TOTAL BIAYA/BEBAN :</b>                | <b>9.143.275</b>    |                                |                    |
| Beban Peny. Renovasi Gowes Meneer   | 243.333             | <b>PENDAPATAN LAINNYA</b>                 |                     |                                |                    |
| <b>Total Beban</b>                  | <b>9.143.275</b>    | Pendapatan Bunga Bank                     | 1.629               |                                |                    |
| <b>Biaya/Beban Lainnya</b>          |                     | <b>TOTAL PENDAPATAN LAINNYA :</b>         | <b>1.629</b>        |                                |                    |
| Biaya ADM Bank                      | 18.697              | <b>BIAYA/BEBAN LAINNYA</b>                |                     |                                |                    |
| <b>Total Biaya/Beban Lainnya</b>    | <b>18.697</b>       | Biaya ADM Bank                            | 20.000              |                                |                    |
| <b>Laba (Rugi) Periode Berjalan</b> | <b>(12.342.460)</b> | Biaya Pajak Bunga Bank                    | 326                 |                                |                    |
|                                     |                     | <b>TOTAL BIAYA/BEBAN LAINNYA :</b>        | <b>20.326</b>       |                                |                    |
|                                     |                     | <b>LABA (RUGI) PERIODE BERJALAN : IDR</b> | <b>(12.342.460)</b> |                                |                    |

Gambar 6. Laporan Laba Rugi, Sumber: Penulis (2023)

### 4. Laporan Posisi Keuangan

Perancangan laporan posisi keuangan dilakukan melalui perolehan informasi dari Gowes Store Premium mengenai komponen-komponen keuangan mitra yang dibutuhkan dalam pembuatan laporan posisi keuangan berupa aset, kewajiban dan modal yang kemudian di input ke dalam sistem. Selain data dari sistem, penulis juga merancang laporan posisi keuangan menggunakan microsoft excel dengan tujuan data dapat diakses dengan cepat tanpa harus diproses oleh sistem GF-Akuntansi terlebih dahulu.

| GOWES STORE                           |                    |                                |                    |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|
| LAPORAN PERBANDINGAN POSISI KEUANGAN  |                    |                                |                    |
| TAHUN 2023                            |                    |                                |                    |
| NAMA PERKIRAAN                        |                    | NAMA PERKIRAAN                 |                    |
| <b>Aktiva</b>                         |                    | <b>Kewajiban Lancar</b>        |                    |
| Kas Besar IDR - BCA Melati 7195572020 | 191.228.753        | Hutang Usaha IDR               | 114.361.000        |
| Kas Penjualan IDR - Cash              | 70.000             | Hutang Gaji Karyawan           | 5.500.000          |
| Kas Danamon - Rekening Adira          | 192.000            | <b>Total Kewajiban</b>         | <b>119.861.000</b> |
| Piutang Usaha IDR                     | 114.371.000        | <b>Ekuitas</b>                 |                    |
| Piutang Karyawan IDR                  | 8.275.000          | Setoran Modal                  | 600.000.000        |
| Persediaan                            | 414.675.972        | Laba (Rugi) Ditahan            | 89.891.522         |
| Peralatan Kantor                      | 22.050.000         | Laba (Rugi) Periode Sebelumnya | (8.296.965)        |
| Akm. Peny. Peralatan Kantor           | (17.424.909)       | Laba (Rugi) Periode Berjalan   | (12.342.461)       |
| Peralatan Toko                        | 20.431.000         | <b>Total Ekuitas</b>           | <b>669.252.096</b> |
| Akm. Peny. Peralatan Toko             | (5.508.949)        |                                |                    |
| Peralatan Bengkel                     | 7.708.000          |                                |                    |
| Akm. Peny. Peralatan Bengkel          | (5.508.949)        |                                |                    |
| Renovasi Toko                         | 76.228.500         |                                |                    |
| Akm. Peny. Renovasi Toko              | (30.173.788)       |                                |                    |
| Peralatan Gowes Meneer                | 2.193.000          |                                |                    |
| Akm. Peny. Peralatan Gowes Meneer     | (1.644.804)        |                                |                    |
| Renovasi Gowes Meneer                 | 11.680.000         |                                |                    |
| Akm. Peny Renovasi Gowes Meneer       | (9.003.321)        |                                |                    |
| <b>Total Aktiva</b>                   | <b>789.113.096</b> | <b>Total Pasiva</b>            | <b>789.113.096</b> |

## Laporan Neraca

## GOWES STORE

Untuk Bulan : Oktober 2023

Page 1 of 2

| AKTIVA                                 |              |              |                    |
|----------------------------------------|--------------|--------------|--------------------|
| <b>AKTIVA LANCAR</b>                   |              |              |                    |
| <b>KAS DAN BANK</b>                    |              |              |                    |
| Kas Besar IDR - BCA MELATI 7195572020  | 191.228.753  |              |                    |
| Kas Penjualan IDR - CASH               | 70.000       |              |                    |
| Kas Danamon - Rekening Adira           | 192.000      |              |                    |
|                                        | >>           | 191.490.753  |                    |
| <b>PIUTANG USAHA</b>                   |              |              |                    |
| Piutang Usaha IDR                      | 114.371.000  |              |                    |
|                                        | >>           | 114.371.000  |                    |
| <b>PIUTANG LAINNYA</b>                 |              |              |                    |
| Piutang Karyawan [Ken] IDR             | 8.275.000    |              |                    |
|                                        | >>           | 8.275.000    |                    |
| Persediaan                             |              | 414.675.972  |                    |
|                                        |              | >>           | 728.812.726        |
| <b>AKTIVA TETAP</b>                    |              |              |                    |
| <b>AT - PERALATAN KANTOR</b>           |              |              |                    |
| Peralatan Kantor                       | 22.050.000   |              |                    |
| Akum. Peny. Peralatan Kantor           | (17.424.909) |              |                    |
| Peralatan Toko                         | 20.431.867   |              |                    |
| Akum. Peny. Peralatan Toko             | (16.175.231) |              |                    |
| Peralatan Bengkel                      | 7.708.000    |              |                    |
| Akum. Peny. Peralatan Bengkel          | (5.568.943)  |              |                    |
| Renovasi Toko                          | 76.228.500   |              |                    |
| Akum. Peny Renovasi Toko               | (30.173.786) |              |                    |
| Peralatan Gowes Meneer                 | 2.193.000    |              |                    |
| Akum.Peny.Peralatan Gowes Meneer       | (1.644.804)  |              |                    |
| Renovasi Gowes Meneer                  | 11.680.000   |              |                    |
| Akum. Peny. Renovasi Gowes Meneer      | (9.003.321)  |              |                    |
|                                        | >>           | 60.300.371   |                    |
|                                        |              | >>           | 60.300.371         |
| Perkiraan Perantara                    |              |              | -                  |
| <b>TOTAL AKTIVA :</b>                  |              | <b>IDR</b>   | <b>789.113.096</b> |
| <b>KEWAJIBAN</b>                       |              |              |                    |
| <b>KEWAJIBAN LANCAR</b>                |              |              |                    |
| Hutang Usaha IDR                       | 109.361.000  |              |                    |
| Hutang Gaji Karyawan                   | 5.500.000    |              |                    |
| Hutang Penjualan Sepeda Titipan        | 5.000.000    |              |                    |
|                                        | >>           | 119.861.000  |                    |
| <b>TOTAL KEWAJIBAN :</b>               |              | <b>IDR</b>   | <b>119.861.000</b> |
| <b>EKUITAS</b>                         |              |              |                    |
| Setoran Modal IDR                      |              | 600.000.000  |                    |
| Laba (Rugi) Ditahan                    |              | 89.891.522   |                    |
| Laba (Rugi) Periode Sebelumnya         |              | (8.296.965)  |                    |
| (Laba (Rugi) Periode Berjalan          |              | (12.342.460) |                    |
| <b>TOTAL EKUITAS :</b>                 |              | <b>IDR</b>   | <b>669.252.097</b> |
| <b>TOTAL KEWAJIBAN &amp; EKUITAS :</b> |              | <b>IDR</b>   | <b>789.113.096</b> |

Gambar 7. Laporan Laba Rugi, Sumber: Penulis (2023)

## B. Perancangan Modul Panduan

Modul dalam penggunaan sistem akuntansi GF-Akuntansi akan diberikan kepada pihak UMKM sebagai panduan untuk kedepannya. Beberapa fungsi op sebagai berikut:



## PANDUAN OPERASIONAL PENGUNAAN GF- AKUNTANSI



Gambar 8. Modul Panduan GF-Akuntansi, Sumber: Penulis (2023)

[https://drive.google.com/file/d/12niF4QrAW79qkXgLMaXl-EX64ElyRhTH/view?usp=drive\\_link](https://drive.google.com/file/d/12niF4QrAW79qkXgLMaXl-EX64ElyRhTH/view?usp=drive_link)

Pemilik GOWES Store Premium selaku penilai pengabdian kepada masyarakat setuju untuk menggunakan sistem yang dikembangkan dalam pengabdian kepada masyarakat ini. Berikut kondisi yang dialami setelah proses implementasi rancangan luaran yang dilakukan di GOWES Store Premium:

1. Pemilik merasa kemudahan dalam melihat kondisi keuangan dari perancangan laporan keuangan menggunakan Microsoft Excel. Dengan laporan posisi keuangan yang sudah seimbang dan laporan laba rugi yang mudah diakses maka pemilik lebih muda dalam menganalisis kondisi UMKM dari posisi keuangan.

2. Adanya laporan aset tetap yang sudah merekam semua kekayaan yang dimiliki oleh UMKM memudahkan pemilik untuk memantau semua aset tetap yang dimiliki beserta laporan hutang dan piutang yang memudahkan pemilik dalam melacak piutang dan kewajiban yang dimiliki. Oleh karena itu, Gowes Store Premium dapat menyusun laporan keuangan dengan lebih mudah.
3. Adanya modul dalam menggunakan sistem akuntansi GF-Akuntansi penginputan data menjadi lebih efisien. Baik karyawan lama maupun karyawan yang baru hanya perlu membaca panduan yang sudah ada sehingga mitra tidak perlu menjelaskan secara langsung dan tidak efektif karena mudah dilupakan oleh karyawan tersebut.
4. Perancangan laporan keuangan dan modul yang diterapkan dalam pengabdian kepada Masyarakat ini akan terus digunakan oleh UMKM untuk kedepannya.



Gambar 9. Dokumentasi Pelaksanaan Pengabdian, Sumber: Penulis (2023)

## V. KESIMPULAN

Gowes Store Premium adalah toko sepeda yang menyediakan berbagai kebutuhan sepeda, mulai dari aksesoris lengkap, pakaian berkualitas, hingga sparepart. Metode pengabdian masyarakat melibatkan observasi, wawancara, dan dokumentasi terhadap pemilik dan informasi UMKM terkait. Hasil observasi menunjukkan beberapa masalah keuangan, terutama dalam sistem akuntansi GF-Akuntansi, yang mengakibatkan ketidakseimbangan dalam pencatatan keuangan dan potensi dampak pada pengambilan keputusan bisnis. Dalam penyelesaiannya, dilakukan perbaikan dengan merancang laporan keuangan baru berupa laporan aset tetap, laporan hutang dan piutang, laporan laba rugi dan laporan posisi keuangan dalam bentuk Microsoft Excel dan dalam GF-Akuntansi, serta menyusun modul panduan penggunaan sistem akuntansi tersebut. Proses implementasi berhasil, memberikan pemilik kemudahan dalam menganalisis kondisi UMKM, melacak aset tetap, hutang, dan piutang. Rancangan laporan keuangan dan modul ini diharapkan dapat terus digunakan oleh UMKM untuk meningkatkan efisiensi dalam pengelolaan keuangan mereka.

## UCAPAN TERIMA KASIH

Terima kasih kepada Gowes Store Premium, Ibu Dewi Khornida Marheni S.E., M.M. dan instansi Universitas Internasional Batam yang mendukung kegiatan pengabdian kepada masyarakat ini.

## DAFTAR PUSTAKA

- Anggara, D. S., & Abdillah, C. (2019). Modul Metode Penelitian Lapangan. *FKIP Universitas Pamulang*, 1–219.
- Apriliyani, R., & Yudiantoro, D. (2022). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pertumbuhan Laba Perusahaan Dalam Sektor Consumer Goods Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020. *Jurnal Ekobis Dewantara*, 5(2). [https://doi.org/https://doi.org/10.26460/ed\\_en.v5i2.2950](https://doi.org/https://doi.org/10.26460/ed_en.v5i2.2950)

- Evana, E., Metalia, M., Mirfazli, E., Georgieva, D. V., & Sastrodiharjo, I. (2019). Business Ethics in Providing Financial Statements: The Testing of Fraud Pentagon Theory on the Manufacturing Sector in Indonesia. *Business Ethics and Leadership*, 3(3), 68–77. [https://doi.org/10.21272/bel.3\(3\).68-77.2019](https://doi.org/10.21272/bel.3(3).68-77.2019)
- Handayani, I., Febriyanto, E., & Oganda, F. P. (2021). Pemanfaatan Sistem IJC (iLearning Journal Center) sebagai media e-journal pada perguruan tinggi dan asosiasi. *CSRID (Computer Science Research and Its Development Journal)*, 11(1), 23. <https://doi.org/10.22303/csrid.11.1.2019.23-33>
- Hardjosubroto, R., Rahardja, U., Anggraini, N., & Yestina, W. (2021). Penggalangan Dana Digital Untuk Yayasan Disabilitas Melalui Produk UMKM Di Era 4.0. *ADI Pengabdian Kepada Masyarakat*, 1(1), 1–13. <https://doi.org/10.34306/adimas.v1i1.229>
- Khurun, A. W., & Asyik, N. F. (2019). Pengaruh kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel pemoderasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(8).
- Lastanti, H. S. (2020). Role Of Audit Committee In The Fraud Pentagon And Financial Statement Fraud. *International Journal of Contemporary Accounting*, 2(1), 85–102. <https://doi.org/10.25105/ijca.v2i1.7163>
- Luviani, N. H., & Pramiudi, U. (2020). Pengaruh Leverage, Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Keputusan Hedging. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(2), 187–196. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v8i2.377>
- Sudarsono, B. (2017). Memahami Dokumentasi. *Acarya Pustaka*, 3(1), 47. <https://doi.org/10.23887/ap.v3i1.12735>
- Sugiyono. (2013). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R & D. ALFABETA.