**MATERI K.D 1.4**

**Kompetensi Dasar : 1.4 Memahami Penyusunan Siklus Akuntansi Perusahaan Dagang**

**1. Pendekatan Ikhtisar Laba Rugi**

**2. Pendekatan HPP**

***Posting* Jurnal Penyesuaian ke Buku Besar**

**Jurnal Penyesuaian**

**Kertas Kerja**

1. Pendekatan Ikhtisar Laba Rugi

2. Pendekatan HPP

Ikhtisar laba rugi Rp….

Persediaan barang dagangan Rp….

( sejumlah persediaan awal)

Persediaan barang dagangan Rp…

Ikhtisar laba rugi Rp…

( sejumlah persediaan akhir)

Harga Pokok Penjualan (HPP) Rp…

Persediaan barang dgangan Rp…

( sejumlah persediaan awal)

Persediaan barang dagangan Rp….

Harga pokok produksi (HPP) Rp…

( sejumlah persediaan akhir)

1. Jurnal Penyesuaian Perusahaan Dagang

Tujuan diadakannya penyesuaian adalah agar laporan keuangan yang disampaikan pada akhir periode akuntansi yang meliputi neraca, laba rugi, dan laporan perubahan ekuitas sesuai dengan keadaanyang sebenarnya. Untuk perusahaan dagang terdapat akun lain yang harus disesuaikan, yaitu akun persediaan barang dagangan.

Pencatatan dan penyesuaian persediaan barang dagangan

Dalam perusahaan dagang ada dua sistem akuntansi untuk pencatatan barang dagangan, yaitu sistem periodik dan sistem perpetual.

Umumnya perusahaan dagang memakai sistem periodik, yaitu setiap pembelian barang dagangan dicatat di dalam akun pembelian dan setiap penjualan barang dagangan dicatat dalam akun penjualan sebagai pendapatan penjualan, tanpa menghitung berapa harga pokok barang yang dijual tersebut. Untuk persediaan akhir periode, dihitung jumlah barang secara fisik yang merupakan persediaan akhir.

1. Pendekatan Ikhtisar Laba Rugi

Ketepatan dalam penilaian persediaan barang dagangan sangat penting dalam suatu perusahaan karena persediaan barang memegang peranan penting dalam menghitung laba rugi dan menetapkan persediaan akhir di dalam neraca.

Dalam perhitungan laba rugi, persediaan awal memengaruhi harga pokok penjualan atau harga poko barang yang dijual. Oleh sebab itu, pada akhir periode persediaan barang dagangan dipindah ke sebelah debit akun ikhtisar laba rugi dengan jurnal penyesuaian sebagai berikut :

Ikhtisar laba rugi Rp….

Persediaan barang dagangan Rp….

( sejumlah persediaan awal)

Selanjutnya untuk persediaan pada akhir periode dipindahkan ke debit akun aktiva lancar persediaan barang dagangan dengan jurnal penyesuain berikut ini :

Persediaan barang dagangan Rp…

Ikhtisar laba rugi Rp…

( sejumlah persediaan akhir)

1. Pendekatan Harga Pokok penjualan (HPP)

Pada akhir periode, persediaan awal barang dagangan dipindahkan ke sebelah debit akun harga pokok penjualan (HPP) dengan jurnal penyesuaian sebagai berikut :

Harga Pokok Penjualan (HPP) Rp…

Persediaan barang dgangan Rp…

( sejumlah persediaan awal)

Persediaan akhir barang dagangan pada akhir periode dipindahkan ke debit persediaan barang dagangan dengan jurnal penyesuaian sebagai berikut :

Persediaan barang dagangan Rp….

Harga pokok produksi (HPP) Rp…

( sejumlah persediaan akhir)

Selain menyesuaikan brang dgangan (baik awal maupun akhir) ke akun harga pokok mpenjualan (HPP) terdapat akun yang memengaruhi besarnya harga pokok penjualan (HPP), yaitu pembelian, retur pembelian, potongan pembelian dan beban angjut pembelian sehingga harus dipindahkan ke akun harga pok penjualan (HPP) dengan jurnal penyesuai sebgai berikut:

Harga pokok penjualan Rp…

Pembelian Rp…

Beban angkut pembelian Rp…

Retur pembelian Rp…

Portongan pembelian Rp…

Harga pokok penjualan Rp…

Transaksi :

Dalam neraca saldo akhir desember 2011, terdapat akun persediaan barang dgangan sisi debit Rp 5.500.000 sedangkan pada akhir periode persediaan barang yang ada berdasarkan perhitungan fisik adalah sebesar Rp 6.000.000. transaksi tersebut dapat dibuat jurnal penyesuaian dengan pendekatan ikhtisar laba rugi sebagai berikut:

Jurnal Penyesuaian halaman : 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tanggal | | Keterangan | Ref | Debet | Kredit |
| 2008  Agustus | 31  31 | Ikhtisar laba rugi  Persediaan Barang dagangan  Persediaan Barang Dagangan  Ikhtisar laba rugi |  | Rp 5.500.000  Rp 6.000.000 | Rp 5.500.000  Rp 6.000.000 |

Setelah memahami pembuatan jurnal penyesuaian, kita siap menyusun kertas kerja. Angka-angka yang terdapat pada kolom jurnal penyesuaian di kertas kerja ditambah atau di kurang dengan angka-angka yamg terdapat pada kolom neraca saldo, sehingga dapat kita peroleh neraca saldo disesuaikan. Untuk pD Jaya abadi terdapat informasi sebagai berikut :

Data penyesuaian per 31 desember 2008 adalah sebagai berikut :

1. Persediaan barang dagangan Rp 6.000.000
2. Perlengkapan yang telah digunakan sebesar Rp 900.000
3. Peralatan disusutkan sebesar Rp 100.000
4. Gaji yang masih harus dibayar sebesar Rp 200.000
5. Pendapatan bunga yang masih harus diterima Rp 150.000

Jurnal penyesuaian sebagai berikut :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tanggal | | Keterangan | Ref | Debet | Kredit |
| 2008  Agustus | 31  31  31  31  31  31 | Ikhtisar laba rugi  Persediaan Barang dagangan  Persediaan Barang Dagangan  Ikhtisar laba rugi  Beban perlengkapan  Perlengkapan  Beban penyusutan peralatan  Akum. Penyusutan peralatan  Beban gaji  Utang gaji  Piutang Bunga  Pendapatan bunga |  | Rp 5.500.000  Rp 6.000.000  Rp 1.800.000  Rp 200.000  Rp 400.000  Rp 300.000 | Rp 5.500.000  Rp 6.000.000  Rp 1.800.000  Rp 200.000  Rp 400.000  Rp 300.000 |

Jika data penyesuaian tersebut diatas dicatat dengan pendekatan harga pokok penjualan, maka jurnal penyesuaiannya akan tampak sebagai berikut :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tanggal | | Keterangan | Ref | Debet | Kredit |
| 2008  Agustus | 31  31  31  31  31  31  31  31 | Harga pokok penjualan  Persediaan Barang dagangan  Persediaan Barang Dagangan  Harga pokok penjualan  Retur pembelian  Portongan pembelian  Harga pokok penjualan  Harga pokok penjualan  Pembelian  Beban angkut pembelian  Beban perlengkapan  Perlengkapan  Beban penyusutan peralatan  Akum. Penyusutan peralatan  Beban gaji  Utang gaji  Piutang bunga  Pendapatan bunga |  | Rp 5.500.000  Rp 6.000.000  Rp 500.000  Rp 100.000  Rp 30.700.000  Rp 1.800.000  Rp 200.000  Rp 400.000  Rp 300.000 | Rp 5.500.000  Rp 6.000.000  Rp 600.000  Rp 30.700.000  Rp 1.800.000  Rp 200.000  Rp 400.000  Rp 300.000 |

1. Melakukan *Posting* Jurnal Penyesuaian Ke Buku Besar

Salah satu contoh *posting* jurnal penyesuaian dengan menggunakan pendekatan Ikhtisar Laba-Rugi

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nama akun: Akumulasi Penyusutan Peralatan | | | | |  | | | No. 122 | |
| Tanggal | | Keterangan | Ref | Debit | | Kredit | Saldo | | |
| Debit | | Kredit |
| 2012  Des | 31 | AJP | JU 2 | - | | Rp 200.000 | - | | Rp 200.000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nama akun: Persediaan Barang Dagang | | | | No. 114 | | | |
| Tanggal | | Keterangan | Ref | Debit | Kredit | Saldo | |
| Debit | Kredit |
| 2012  Des | 31  31  31 | Saldo  Penyesuaian  Penyesuaian | √  JU 2  JU 2 | Rp 5.500.000  Rp 6.000.000 | -  Rp 5500.000 | Rp 5.500.000  Rp -  Rp 6.000.000 | - |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nama akun: Perlengkapan | | | | No. 115 | | | |
| Tanggal | | Keterangan | Ref | Debit | Kredit | Saldo | |
| Debit | Kredit |
| 2012  Des | 31  31 | Penyesuaian | JB 1  JU 2 | Rp 7.800.000  Rp | -  Rp 1.800.000 | Rp 7.800.000  Rp 6.000.000 | -  - |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nama akun: Piutang Bunga | | | | |  | | | No. 116 | |
| Tanggal | | Keterangan | Ref | Debit | | Kredit | Saldo | | |
| Debit | | Kredit |
| 2012  Des | 31 | Penyesuian | JU 2 | Rp 300.000 | | - | Rp 300.000 | | - |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nama akun: Utang Gaji | | | | |  | | | No. 212 | |
| Tanggal | | Keterangan | Ref | Debit | | Kredit | Saldo | | |
| Debit | | Kredit |
| 2012  Des | 31 | Penyesuaian | JU 2 | - | | Rp 400.000 | - | | Rp 400.000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nama akun: Ikhtisar Laba Rugi | | | | |  | | | No. 313 | |
| Tanggal | | Keterangan | Ref | Debit | | Kredit | Saldo | | |
| Debit | | Kredit |
| 2012  Des | 31  31 | AJP  AJP | JU 2  JU 2 | Rp 5.500.000  - | | -  Rp 6.000.000 | Rp 5.500.000  - | | -  Rp 500.000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nama akun: Beban Gaji | | | | |  | | | No. 521 | |
| Tanggal | | Keterangan | Ref | Debit | | Kredit | Saldo | | |
| Debit | | Kredit |
| 2012  Des | 31  31 | Penyesuaian | JKK 1  JU 2 | Rp 1.000.000  Rp 400.000 | | - | Rp 1.000.000  Rp 1.400.000 | | - |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nama akun: Beban Perlengkapan | | | | |  | | | No. 522 | |
| Tanggal | | Keterangan | Ref | Debit | | Kredit | Saldo | | |
| Debit | | Kredit |
| 2012  Des | 31 | Penyesuaian | JKK 1 | Rp 1.800.000 | | - | Rp 1.800.000 | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nama akun: Beban Penyusutan Peralatan | | | | |  | | | No. 523 | |
| Tanggal | | Keterangan | Ref | Debit | | Kredit | Saldo | | |
| Debit | | Kredit |
| 2012  Des | 31 | AJP | JU 2 | Rp 200.000 | | - | Rp 200.000 | | -  - |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nama akun: Pendapatan Bunga | | | | |  | | | No. 611 | |
| Tanggal | | Keterangan | Ref | Debit | | Kredit | Saldo | | |
| Debit | | Kredit |
| 2012  Des | 31  31 | Penyesuaian | JKM 1  JU 2 | - | | Rp 400.000  Rp 300.000 | -  - | | Rp 400.000  Rp 700.000 |

1. Kertas Kerja Perusahaan Dagang

Untuk proses akhir didasarkan pada neraca saldo dengan memperhatikan penyesuian-penyesuian yang diperlukan, kemudian langkah berikutnya adalah menyusun laporan keuangan yang terdiri atas laporan laba rugi, neraca dan laporan perubahan ekuitas. Kertas kerja merupakan alat bantu untuk mempermudahkan penyusunan laporan keuangan. Langkah-langkah penyelesaian kertas kerja untuk perusahaan dagang, pada dasarnya sama dengan langkah-langkah penyusunan kerja untuk perusahaan jasa. Ilustrasi kertas kerja UD Jaya abadi yang berakhir 31 Desember 2011.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **UD. Jaya Abadi** | | | | | | | | | | | | | | |
| **Neraca Lajur per 31 Desember 2010** | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | | |  | |  | | |  |
| **No. Rek** | **Nama Rekening** | **Neraca Saldo** | | **Penyesuaian** | | **NSSD** | | **L/R** | | **Neraca** | | | |
| **Debet** | **Kredit** | **Debet** | **Kredit** | **Debet** | **Kredit** | **Debet** | **Kredit** | **Debet** | | **Kredit** | |
| 111 | Kas | 26.740.000 |  |  |  | 26.740.000 | - |  |  | 26.740.000 | |  | |
| 112 | Piutang Usaha | 12.200.000 |  |  |  | 12.200.000 | - |  |  | 12.200.000 | |  | |
| 114 | Persediaan Barang dagangan | 5.500.000 |  | 6.000.000 | 5.500.000 | 6.000.000 |  |  |  | 6.000.000 | |  | |
| 115 | Perlengkapan | 7.800.000 |  |  | 1.800.000 | 6.000.000 | - |  |  | 6.000.000 | |  | |
| 121 | Peralatan Service | 2.000.000 |  |  |  | 2.000.000 | - |  |  | 2.000.000 | |  | |
| 123 | Inventaris | 5.000.000 |  |  |  | 5.000.000 | - |  |  | 5.000.000 | |  | |
| 211 | Utang usaha |  | 26.800.000 |  |  | - | 26.800.000 |  |  |  | | 26.800.000 | |
| 311 | Modal Kiela |  | 37.000.000 |  |  | - | 37.000.000 |  |  |  | | 37.000.000 | |
| 312 | Prive Kiela | 300.000 |  |  |  | 300.000 | - |  |  | 300.000 | | - | |
| 411 | Penjualan |  | 27.100.000 |  |  | - | 27.100.000 |  | 27.100.000 |  | |  | |
| 412 | Retur penjualan | 600.000 |  |  |  | 600.000 | - | 600.000 |  |  | | - | |
| 403 | Potongan penjualan | 60.000 |  |  |  | 60.000 |  | 60.000 | - |  | |  | |
| 511 | Pembelian | 30.500.000 |  |  |  | 30.500.000 | - | 30.500.000 | - |  | |  | |
| 512 | Retur pembelian |  | 500.000 |  |  |  | 500.000 | - | 500.000 |  | |  | |
| 513 | Potongan pembelian |  | 100.000 |  |  |  | 100.000 | - | 100.000 |  | |  | |
| 515 | Beban angkut | 200.000 |  |  |  | 200.000 |  | 200.000 |  |  | |  | |
| 521 | Beban gaji | 1.000.000 |  | 400.000 |  | 1.400.000 |  | 1.400.000 |  |  | |  | |
| 611 | Pendapatan bunga |  | 400.000 |  | 300.000 |  | 700.000 | - | 700.000 |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  | - | - |  |  |  | |  | |
|  | Jumlah | 91.900.000 | 91.900.000 |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| 313 | Ikhtisar laba rugi |  |  | 5.500.000 | 6.000.000 | 5.500.000 | 6.000.000 | 5.500.000 | 6.000.000 |  | |  | |
| 522 | Beban perlengkapan |  |  | 1.800.000 |  | 1.800.000 |  | 1.800.000 |  |  | |  | |
| 523 | Beban penyusutan peralatan |  |  | 200.000 |  | 200.000 |  | 200.000 |  |  | |  | |
| 122 | Akumulasi penyusutan peralatan |  |  |  | 200.000 |  | 200.000 |  |  |  | | 200.000 | |
| 212 | Utang gaji |  |  |  | 400.000 |  | 400.000 |  |  |  | | 400000 | |
| 116 | Piutang bunga |  |  | 300.000 |  | 300.000 |  |  |  | 300.000 | |  | |
|  | Jumlah |  |  |  |  | - | - |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | Jumlah |  |  | 14.200.000 | 14.200.000 | 98.800.000 | 98.800.000 | 40.260.000 | 34.400.000 | 58.540.000 | | 64.400.000 | |
|  | Rugi |  |  |  |  |  |  |  | 5.860.000 | 5.860.000 | |  | |
|  | Jumlah |  |  |  |  |  |  | 40.260.000 | 40.260.000 | 64.400.000 | | 63.800.000 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | | |  | |  | | |  |

1. Menyusun kertas kerja perusahaan dagang dengan pendekatan ikhtisar L/R
2. Kolom neraca saldo

Neraca saldo merupakan saldo-saldo akun buku besar per 31 desember 20XX. Kolom debet kredit harus sama.

1. Kolom penyesuaian

Kolom digunakan untuk mencatat perubahan-perubahan atas akun-akun dalam buku besar tertentu yang telah digambarkan dalam kertas kerja.cara pencatatannya, pindahkan setiap jurnal penyesuaian ke dalam kolom penyesuaian kertas kerja.

1. Kolom neraca saldo disesuaikan

Kolom ini digunakan untuk mencatat saldo setiapa akun, baik yang telah mengalami penyesuaian maupun yang tidak kemudian dijumlahkan. Cara pencatatannya semua data saldo akun di neraca saldo debit dan sama sekli tidak mengalami penyesuaian, langsung dipindahkan ke debet atau kredit.

Setiap saldo dipindahkan pada saldo selisihnya debet atau kredit.

1. Kolom laba rugi

Data saldo akun yang terdapat pada kolom neraca saldo disesuaikan terdiri dari akun riil dan akun nominal.

1. Kolom neraca

Laporan neraca memuat jumlah-jumlah dari semua golongan akun riil yang terdiri atas unsur harta, kawajiban dan modal. Oleh karena itu semua angka-angka akun riil harus dipindahkan ke debit dan kredit pada kolom neraca, kemudiaan sisi debit dan sisi kredit semua di jumlahkan.

1. Akun ikhtisar laba rugi

Ikhtisar laba-rugi merupakan akun perantara untuk menutup akun-akun nominal dan persedian barang dgangan sebelum akhirnya dipindahkan ke akun modal atau sisa laba ditahan.

1. Menyusun kertas kerja perusahaan dagang dengan pendekatan harga pokok penjualan

Pendekatan yang digunakan dengan pertimbangan untuk mempermudahkan menyusun laporan keuangan, khususnya laporan laba rugi perusahaan dagang. Akun harga pokok penjualan dipakai untuk menampung saldo-saldo akun besar yang berpengaruh terhadap perhitungan harga pokok penjualan yang terdiri atas persediaan barang dagang, pembelian, retur pembelian, potongan pembelian, dan beban angkut pembelian.

Proses pemindahan saldo-saldo akun tersebut di atas ke akun harga pokok penjualan melalui jurnal penyesuaian, seperti penjelasan terdahulu. Selanjutnya jurnal penyesuain tersebut dipindahkan ke dalam kertas kerja kolom penyesuaian, selengkapnnya tampak berikut ini :

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **UD.Jaya Abadi** | | | | | | | | | | | |
| **Neraca Lajur per 31 Desember 2011** | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| No.Rek | Nama Rekening | Neraca Saldo | | **Penyesuaian** | | **NSSD** | | **L/R** | | **Neraca** | |
| Debet | Kredit | **Debet** | **Kredit** | **Debet** | **Kredit** | **Debet** | **Kredit** | **Debet** | **Kredit** |
| 111 | Kas | 26.740.000 |  |  |  | 26.740.000 | - |  |  | 26.740.000 |  |
| 112 | Piutang Usaha | 12.200.000 |  |  |  | 12.200.000 | - |  |  | 12.200.000 |  |
| 114 | Persediaan Barang dagangan | 5.500.000 |  | 6.000.000 | 5.500.000 | 6.000.000 |  |  |  | 6.000.000 |  |
| 115 | Perlengkapan | 7.800.000 |  |  | 1.800.000 | 6.000.000 | - |  |  | 6.000.000 |  |
| 121 | Peralatan Service | 2.000.000 |  |  |  | 2.000.000 | - |  |  | 2.000.000 |  |
| 123 | Inventaris | 5.000.000 |  |  |  | 5.000.000 | - |  |  | 5.000.000 |  |
| 211 | Utang usaha |  | 26.800.000 |  |  | - | 26.800.000 |  |  |  | 26.800.000 |
| 311 | Modal kiela |  | 37.000.000 |  |  | - | 37.000.000 |  |  |  | 37.000.000 |
| 312 | Prive kiela | 300.000 |  |  |  | 300.000 | - |  |  | 300.000 | - |
| 411 | Penjualan |  | 27.100.000 |  |  | - | 27.100.000 |  | 27.100.000 |  |  |
| 412 | Retur penjualan | 600.000 |  |  |  | 600.000 | - | 600.000 |  |  | - |
| 403 | Potongan penjualan | 60.000 |  |  |  | 60.000 |  | 60.000 | - |  |  |
| 511 | Pembelian | 30.500.000 |  |  | 30.500.000 |  | 30.500.000 | - |  |  |  |
| 512 | Retur pembelian |  | 500.000 | 500.000 |  | - | - | - | - |  |  |
| 513 | Potongan pembelian |  | 100.000 | 100.000 |  | - | - | - | - |  |  |
| 515 | Beban angkut | 200.000 |  |  | 200.000 | - |  | - |  |  |  |
| 521 | Beban gaji | 1.000.000 |  | 400.000 |  | 1.400.000 |  | 1.400.000 |  |  |  |
| 611 | Pendapatan bunga |  | 400.000 |  | 300.000 |  | 700.000 | - | 700.000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | - |  |  |  |  |
|  | Jumlah | 91.900.000 | 91.900.000 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 313 | Harga pokok penjualan |  |  | 36.200.000 | 6.600.000 | 29.600.000 |  | 29.600.000 | - |  |  |
| 522 | Beban perlengkapan |  |  | 1.800.000 |  | 1.800.000 |  | 1.800.000 |  |  |  |
| 523 | Beban penyusutan peralatan |  |  | 200.000 |  | 200.000 |  | 200.000 |  |  |  |
| 122 | Akumulasi penyusutan peralatan |  |  |  | 200.000 |  | 200.000 |  |  |  |  |
| 212 | Utang gaji |  |  |  | 400.000 |  | 400.000 |  |  |  | 200.000 |
| 116 | Piutang bunga |  |  | 300.000 |  | 300.000 |  |  |  |  | 400.000 |
|  | Jumlah |  |  |  |  | - | - |  |  | 300.000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Jumlah |  |  | 45.500.000 | 45.500.000 | 92.200.000 | 122.700.000 | 33.660.000 | 27.800.000 | 58.540.000 | 64.400.000 |
|  | Rugi |  |  |  |  |  |  |  | 5.860.000 | 5.860.000 |  |
|  | Jumlah |  |  |  |  |  |  | 33.660.000 | 33.660.000 | 64.400.000 | 63.800.000 |