

Sistem Laporan Keuangan Berbasis MICROSOFT EXCEL

Buku ini berjudul "Sistem Laporan Keuangan Berbasis Microsoft Excel" terdiri dari 11 bagian yaitu 1. Pengantar Materi yaitu tentang sistem, tujuan dan pengertian laporan keuangan, 2. Setting Awal yaitu pembuatan setting untuk date, time dan formatting, fungsi-fungsi Excel seperti SUM, SUMIF, AVERAGE, INDIRECT, IF, VLOOKUP, AND, OR, NOT, VALIDATION, LEFT, RIGHT, MID, 3. Pembuatan Daftar Akun dan Saldo Awal yaitu menyusun daftar akun yang akan digunakan, penetapan saldo awal perusahaan, dan pembuatan namebox untuk daftar akun dan saldo awal, 4. Sistem Jurnal yaitu pembuatan kerangka jurnal, sistem jurnal dan namebox untuk jurnal, 5. Sistem Buku Besar yaitu pembuatan sistem buku besar dan scrip VB, 6. Neraca Lajur, 7. Laporan Laba Rugi, 8. Laporan Perubahan Modal, 9. Laporan Posisi Keuangan, 10. Laporan Arus Kas, 11. Latihan. Buku ini diharapkan menjadi bahan pembelajaran bagi siswa, mahasiswa, guru, dan dosen untuk memahami dan meningkatkan pemahaman terkait pembuatan laporan keuangan berbasis Microsoft Excel, sehingga dalam pembuatan laporan keuangan tidak lagi dilakukan secara manual akan tetapi dilakukan menggunakan sistem dengan Microsoft Excel. Buku ini disusun secara sistematis mulai dari pembuatan akun dan kode akun sampai ke pemuatan sistem laporan keuangan, sehingga dapat mempermudah bagi pembaca untuk memahami dan menyusun sistem laporan keuangan menggunakan Microsoft Excel. Buku ini juga menyediakan latihan yang dapat digunakan bagi pembaca untuk lebih memahami terkait Sistem Laporan Keuangan.

UPT BADAN PENERBIT UNM

Alamat: Gedung Perpustakaan Lt.1 Kampus Gunung Sari Baru
Jl. Raya Pendidikan 90222, Kota Makassar, Sulawesi Selatan
Telp/WA +62 852-5522-0015 +62 853-9750-1407 +62 822 3292 8654
Email: badanpenerbit@unm.ac.id | badanpenerbitunm@gmail.com
website: badanpenerbit.unm.ac.id



Desri Yanto & Media Kusumawardani

Sistem Laporan Keuangan Berbasis Microsoft Excel


Badan Penerbit UNM



Sistem Laporan Keuangan Berbasis MICROSOFT EXCEL

Desri Yanto
Media Kusumawardani

Editor
Edwin Frymaruwah

 Badan Penerbit UNM

**SISTEM LAPORAN KEUANGAN BERBASIS
MICROSOFT EXCEL**

**DESRI YANTO
MEDIA KUSUMAWARDANI**

**EDITOR
EDWIN FRYMARUWAH**

Sistem Laporan Keuangan Berbasis Microsoft Excel

Hak Cipta @ 2023 oleh Desri Yanto dan Media Kusumawardani

Editor

Edwin Frymaruwah

Hak cipta dilindungi undang-undang

Cetakan pertama 2023

Diterbitkan oleh Badan Penerbit UNM

Gedung Perpustakaan Lt. 1 Kampus UNM Gunungsari

Jl. Raya Pendidikan 90222

Tlp./Fax. (0411) 865677 / (0411) 861377

Email: badanpenerbit@unm.ac.id & badanpenerbitunm@gmail.com

Website: badanpenerbit.unm.ac.id

Layouter & Desain Cover: Abdi Wahid Kurniawan

(Badan Penerbit UNM)

ANGGOTA IKAPI No. 011/SSL/2010

ANGGOTA APPTI No. 006.063.1.10.2018

*Dilarang memperbanyak buku ini dalam
bentuk apapun tanpa izin tertulis dari penerbit*

x, 112 hlm; 29,7 cm

ISBN 978-623-387-167-9

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil 'alamiin segala puji bagi Allah Swt Tuhan Semesta Alam berkat rahmat dan karunia- Nya kami dapat menyelesaikan buku sistem laporan keuangan berbasis Microsoft Excel.

Buku ini dibuat sebagai dedikasi kami untuk perkembangan ilmu pengetahuan yang berkaitan tentang akuntansi. Buku ini juga disusun dengan tujuan agar mahasiswa akuntansi dapat membuat sistem laporan keuangan berbasis excel sehingga dapat mempermudah dalam pembuatan laporan keuangan. Laporan keuangan tidak lagi dibuat secara manual yang membutuhkan tenaga dan waktu yang banyak, tapi pembuatan laporan keuangan berbasis excel dapat mempercepat pembuatan laporan keuangan.

Buku ini membahas mengenai cara pembuatan sistem laporan keuangan berbasis excel yang berisikan tentang penggunaan Fungsi di Excel, pembuatan daftar akun, saldo awal, sistem jurnal, sistem buku besar, neraca lajur, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan posisi keuangan serta laporan arus kas. Setiap bagian buku berisikan rumus-rumus fungsi excel yang mudah untuk digunakan dan dipahami.

Diharapkan buku ini dapat memberikan manfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan secara umum dan dapat bermanfaat bagi para akuntan dalam menyusun laporan keuangan serta dapat menjadi bahan ajar bagi mahasiswa dalam menyusun sistem laporan keuangan berbasis excel. Namun kami sebagai penulis sangat menyadari bahwa buku ini tidak lepas dari kekurangan, maka penulis menyampaikan permohonan maaf serta penulis sangat menerima saran dan kritik untuk perbaikan di masa akan datang.

DAFTAR ISI

Kata Pengantar	iii
Daftar Isi.....	iv
Daftar Gambar.....	v
Daftar Tabel.....	x
Bagian 1 Pengantar Materi.....	1
A. Laporan Keuangan	1
B. Sistem Informasi Akuntansi	2
Bagian 2 Settingan Awal.....	5
A. Setting Date, Time dan Formatting	5
B. Fungsi Sum, SUMIF, AVERAGE dan INDIRECT	8
C. Fungsi And, Or dan Not	11
D. Fungsi IF, Vlookup dan Hlookup	14
E. Fungsi Left, Right dan Mid.....	16
F. Fungsi Validation.....	18
Bagian 3 Pembuatan Daftar Akun dan Saldo Awal.....	21
A. Pembuatan Daftar Akun.....	21
B. Pembuatan Saldo Awal	24
C. Pembuatan Name Box.....	33
Bagian 4 SISTEM JURNAL.....	37
A. Pembuatan Kerangka Jurnal.....	37
B. Pembuatan Sistem Jurnal.....	38
C. Pembuatan Name Box.....	50
D. Transaksi.....	53
Bagian 5 SISTEM BUKU BESAR	57
A. Sistem Buku Besar.....	57
B. Scrib VB.....	62
Bagian 6 NERACA LAJUR.....	65
A. Pembuatan Kerangka Jurnal.....	65
B. Pembuatan Name Box.....	75
Bagian 7 LAPORAN LABA/RUGI	77
Bagian 8 LAPORAN PERUBAHAN MODAL.....	83
Bagian 9 LAPORAN POSISI KEUANGAN	89
Bagian 10 LAPORAN ARUS KAS	95
Bagian 11 LATIHAN.....	107
Daftar Pustaka.....	111

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Start Window Setting.....	5
Gambar 2 Setting Date & Time	6
Gambar 3 Region Setting.....	6
Gambar 4 Additional Date & Time Regional Setting	7
Gambar 5 Additional Settings	7
Gambar 6 Customize Format	8
Gambar 7 Penggunaan Rumus Sum	8
Gambar 8 Penggunaan Rumus SUMIF	9
Gambar 9 Penggunaan Rumus AVERAGE	9
Gambar 10 Cara Blok Untuk Aruskas.....	10
Gambar 11 Validasi Menggunakan Rumus INDIRECT	10
Gambar 12 Hasil Validasi Menggunakan INDIRECT Jika Arus Kas	11
Gambar 13 Hasil Validasi Menggunakan INDIRECT Jika Bukan Arus Kas ...	11
Gambar 14 Penggunaan Logika Rumus IF	12
Gambar 15 Hasil Penggunaan Fungsi AND dan IF AND	13
Gambar 16 Hasil Penggunaan Fungsi OR dan IF OR	13
Gambar 17 Hasil Penggunaan Fungsi NOT dan IF NOT	14
Gambar 18 Pembuatan Namebox Data.....	15
Gambar 19 Penggunaan Rumus VLOOKUP Untuk Nama Barang	16
Gambar 20 Penggunaan Rumus VLOOKUP Untuk Harga.....	16
Gambar 21 Penggunaan Rumus VLOOKUP Untuk Satuan	16
Gambar 22 Penggunaan Rumus LEFT Untuk Nama Akuntansi	17
Gambar 23 Penggunaan Rumus RIGHT Untuk Nama Akuntansi.....	17
Gambar 24 Penggunaan Rumus MID Untuk Nama Akuntansi	18
Gambar 25 Penggunaan Rumus RIGHT, MID dan LEFT.....	18
Gambar 26 Pembuatan Namebox Untuk Kode	19
Gambar 27 Cara Memilih Fungsi Data Validation	19
Gambar 28 Tampilan Pembuatan Data Validation Untuk Kode.....	20
Gambar 29 Hasil Validasi Untuk Data	20
Gambar 30 Rename Nama Di Sheet 1 Daftar Akun	21
Gambar 31 Gambar Border Pada Daftar Akun.....	22
Gambar 32 Cara Penyimpanan File	23
Gambar 33 Tabel Daftar Saldo	24
Gambar 34 Isian Rumus Daftar Saldo	24
Gambar 35 Cara Blok C7:E7.....	25
Gambar 36 Fill Handle Dari C7:E7 Sampai C44:E44	25
Gambar 37 Saldo Awal Pada Bagian Debet Dan Kredit	27
Gambar 38 Menghapus Row Yang Tidak Perlu	28
Gambar 39 Blok Data Debet Dan Kredit Untuk Diubah Format Number ...	29

Gambar 40 Mengubah Format General Menjadi Accounting Dalam Mata Uang Rupiah	30
Gambar 41 Hasil Mengubah Format Number Dari General Menjadi Accounting Dalam Mata Rupiah.....	31
Gambar 42 Menjumlah Nilai Saldo Awal Debet Dan Kredit Menggunakan Rumus SUM	32
Gambar 43 Memblok Kode Akun dan Membuat Namebox Kodeakun	33
Gambar 44 Membuat Namebox Untuk Daftar Akun	34
Gambar 45 Membuat Namebox Untuk Saldo Awal.....	35
Gambar 46 Hasil Pembuatan Namebox Untuk Saldo Awal	35
Gambar 47 Membuat Sheet Baru Jurnal	37
Gambar 48 Tampilan Isian Jurnal.....	38
Gambar 49 Memilih Menu Data Validation Untuk Kode Akun	38
Gambar 50 Tampilan Isi Validasi Kode Jurnal.....	39
Gambar 51 Hasil Validasi Untuk Kode Jurnal	39
Gambar 52 Memilih Menu Data Validation Untuk Kode Jurnal.....	39
Gambar 53 Tampilan Isian Validasi Kode Akun.....	40
Gambar 54 Hasil Validasi Untuk Kode Akun.....	40
Gambar 55 Isian Rumus Untuk Nama Akun.....	40
Gambar 56 Copy Data Tanggal, Kode Jurnal, Kode Akun Dan Nama Akun Dari Baris & Sampai Baris 250	41
Gambar 57 Tampilan Pilihan Validasi Kode Akun.....	41
Gambar 58 Isian Arus Kas	42
Gambar 59 Pembuatan Namebox Aruskas	42
Gambar 60 Rumus Bantu Untuk Arus Kas	42
Gambar 61 Copy Data Bantu Arus Kas Dari L7 Sampai L250	42
Gambar 62 Tampilan Hasil Kode Bantu Arus Kas	43
Gambar 63 Tampilan Pilihan Menu Data Validation Untuk Arus Kas Pada G7	43
Gambar 64 Tampilan Isian Arus Kas G7 Menggunakan Fungsi INDIRECT Pada L7	44
Gambar 65 Copy Data Arus Kas Dari G7 Sampai G250.....	44
Gambar 66 Hasil Validasi Menggunakan INDIRECT Untuk Arus Kas	45
Gambar 67 Rumus Bantu Untuk Kode Jurnal.....	45
Gambar 68 Validasi Untuk Debet Jurnal.....	46
Gambar 69 Setting Error Alert Untuk Debet Jurnal	46
Gambar 70 Tampilan Error Alert Untuk Debet Jurnal	47
Gambar 71 Validasi Untuk Kredit Jurnal	47
Gambar 72 Isian Setting Error Alert Untuk Kredit Jurnal.....	48
Gambar 73 Tampilan Blok Data Debet Dan Kredit Jurnal	48
Gambar 74 Format Cell Debet Dan Kredit Jurnal	49
Gambar 75 Tampilan Pilihan Format Cell Rp Indonesia	49
Gambar 76 Menggabung Kode Jurnal Dan Kode Akun	50

Gambar 77 Namebox Untuk Kode Jurnal.....	50
Gambar 78 Membuat Namebox Jurnal Debet	51
Gambar 79 Membuat Namebox Jurnal Kredit	51
Gambar 80 Membuat Namebox Untuk Transaksi.....	52
Gambar 81 Membuat Gabungan Kode Jurnal, Kode Akun Dan Arus Kas ..	52
Gambar 82 Membuat Namebox Untuk Kas Gabungan Antara Kode Jurnal, Kode Akun Dan Arus Kas	53
Gambar 83 Inputan Transaksi Untuk Jurnal Umum, Ayat Jurnal Penyesuaian Dan Jurnal Penutup	56
Gambar 84 Pembuatan Rumus Untuk B7	57
Gambar 85 Pembuatan Validasi Kodeakun.....	58
Gambar 86 Tampilan Nama Akun Berdasarkan Kode Akun Pada C6	58
Gambar 87 Tampilan hasil Pilihan Kode Akun Dan Nama Akun	59
Gambar 88 Tampilan Isian Buku Besar	59
Gambar 89 Mengubah Format Cell Menjadi Accounting Rp Indonesia Untuk Saldo Akhir Dan Saldo Akhir Setelah Penyesuaian	60
Gambar 90 Isian Rumus Untuk Buku Besar	61
Gambar 91 Mengubah Format Cell Menjadi Accounting Rp Indonesia Untuk Saldo Awal, Jurnal Umum, Ayat Jurnal Penyesuaian, Jurnal Penutup Dan Jurnal Pembalik	61
Gambar 92 Menampilkan Viecode	62
Gambar 93 Tampilan lembar Kerja VBA Excel.....	62
Gambar 94 Tampilan Buku Besar Setelah Ada Code VBA	63
Gambar 95 Tampilan Buku Besar Ketika Dipilih Kode 1130 Untuk Piutang Dagang.....	64
Gambar 96 Tampilan Buku Besar Ketika Dipilih Kode 2110 Untuk Hutang Dagang.....	64
Gambar 97 Tampilan Awal Neraca Lajur	65
Gambar 98 Tampilan Isian Data Neraca Lajur Untuk Kode Akun, Nama Akun, Saldo Normal dan Saldo Akhir Buku Besar	66
Gambar 99 Isian Rumus Untuk Saldo Akhir Buku Besar	67
Gambar 100 Tampilan isian Untuk Saldo Akhir Buku Besar.....	67
Gambar 101 Mengubah Format Cell Saldo Akhir Buku Besar Menjadi Accountng Simbol Rp Indonesia.....	68
Gambar 102 Tampilan Saldo Akhir Buku Besar Setelah Penyesuaian	68
Gambar 103 Tampilan Awal Pencatatan Penyesuaian	69
Gambar 104 Isian Rumus Untuk Pencatatan Penyesuaian	70
Gambar 105 Tampilan Awal Untuk Neraca Saldo Setelah Penyesuaian	70
Gambar 106 Tampilan Neraca Saldo Setelah Ada Rumus Dan Hasil	71
Gambar 107 Tampilan Awal Laporan Laba Rugi	71
Gambar 108 Tampilan Laporan Laba Rugi Setelah Ada Rumus	72
Gambar 109 Tampilan Laba Atau Rugi Pada Perusahaan	73
Gambar 110 Tampilan Awal Untuk Penutup	73

Gambar 111 Tampilan Penutup Setelah Ada Rumus	74
Gambar 112 Tampilan Neraca Setelah Ada Rumus	74
Gambar 113 Tampilan Penjumlahan Untuk Neraca.....	75
Gambar 114 Membuat Namebox Untuk Neraca Lajur.....	75
Gambar 115 Validasi Kode Akun Untuk Laporan Laba Rugi	77
Gambar 116 Rumus Untuk D11.....	78
Gambar 117 Tampilan Rumus Untuk E11.....	78
Gambar 118 Tampilan Fill Handle Untuk C11:F11 Ke C12:F12.....	78
Gambar 119 Tampilan isian Rumus Untuk F14.....	79
Gambar 120 Tampilan Validasi Untuk Kode Akun Pada Beban Di Laporan Laba	79
Gambar 121 Rumus untuk E17	79
Gambar 122 Tampilan Isian Rumus Untuk Beban Pada Laporan Laba Rugi.....	80
Gambar 123 Laporan Laba Rugi.....	81
Gambar 124 Namebox Untuk Labarugi	81
Gambar 125 Fill Handle Untuk C10:C11.....	83
Gambar 126 Pembuatan Isian Kode Pada Bagian Setoran Modal.....	84
Gambar 127 Isian Laba Rugi Satu Periode.....	84
Gambar 128 Validasi Untuk Kode Akun Pada Laporan Perumahan Modal.....	84
Gambar 129 Rumus Untuk E17	85
Gambar 130 Rumus Untuk Total Modal Per 31 Des 2022	85
Gambar 131 Namebox Untuk Laba Ditahan.....	86
Gambar 132 Namebox Untuk Modal.....	86
Gambar 133 Borders untuk Laporan Perubahan Modal	87
Gambar 134 Pembuatan Validasi Dan Rumus Untuk Aset Lancar	89
Gambar 135 Fill Handle Aset Lancar	90
Gambar 136 Isian Kode Akun, Nama Akun, Snormal Dan Harga Untuk Aset Lancar	90
Gambar 137 Validasi Dan Rumus Untuk Aset Tetap.....	91
Gambar 138 Penjumlahan Untuk Aset Tetap.....	91
Gambar 139 Validasi Dan Rumus Untuk kewajiban Lancar	92
Gambar 140 Penjumlahan Untuk Kewajiban Lancar	92
Gambar 141 Validasi Dan Rumus Untuk Kewajiban Jangka Panjang	93
Gambar 142 Penjumlahan Total Kewajiban Dan Modal.....	94
Gambar 143 Border Untuk Laporan Posisi Keuangan.....	94
Gambar 144 Validasi Untuk Kodeakun E12	95
Gambar 145 Rumus Untuk Menampilkan Saldo Awal Kas.....	96
Gambar 146 Isian Untuk Aktivitas Operasi	96
Gambar 147 Isian Untuk Aktivitas Pendanaan.....	97
Gambar 148 Isian Untuk Aktivitas Investasi.....	98
Gambar 149 Validasi Kode Ju Dan AJP Pada D16	98

Gambar 150 Copy Kode Ju Dan AJP Dari D16 Ke D53.....	99
Gambar 151 Copy Kodeakun Dari E12 Ke E53	99
Gambar 152 Copy F12 Ke F53 Untuk Nama Akun	100
Gambar 153 Rumus Untuk G16 Dan Copy Dari G16 Sampai G19	100
Gambar 154 Penjumlahan SUM Untuk Total Kas Aktivitas Operasi	101
Gambar 155 Penjumlahan SUM Untuk Total kas Aktivitas Pendanaan	101
Gambar 156 Penjumlahan SUM Untuk Total Kas Aktivitas Investasi	102
Gambar 157 Penjumlahan SUM Untuk Total Saldo Kas	102
Gambar 158 Isian Kode JU Dan AJP Serta Isian Kode Akun Aktivitas Operasi.....	103
Gambar 159 Isian Kode JU Dan AJP Serta Isian Kode Akun Aktivitas Pendanaan	103
Gambar 160 Isian Kode JU Dan AJP Serta Isian Kode Akun Aktivitas Investasi	104
Gambar 161 Laporan Arus Kas Dengan Borders.....	105

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Isian Data Daftar Akun	22
Tabel 2 Daftar Saldo Awal Perusahaan.....	26
Tabel 3 Contoh Latihan Isian Untuk Saldo Awal Laporan Posisi Keuangan.....	107
Tabel 4 Contoh Latihan Isian Untuk Saldo Awal Rekening Normal	108
Tabel 5 Daftar Vendor.....	108
Tabel 6 Daftar Customer.....	109
Tabel 7 Daftar Pegawai	109
Tabel 8 Daftar Persediaan	109
Tabel 9 Daftar Transaksi.....	110

Bagian 1

PENGANTAR MATERI

A. Laporan Keuangan

Tujuan laporan keuangan adalah untuk menyediakan informasi keuangan tentang aset, liabilitas, ekuitas, penghasilan dan beban entitas pelapor yang berguna bagi pengguna laporan keuangan dalam menilai prospek arus kas masuk neto masa depan ke entitas pelapor dan dalam menilai pewalikelolaan oleh manajemen atas sumber daya ekonomik entitas

Laporan keuangan lengkap terdiri dari yaitu (PSAK 1 tahun 2022)

- a. Laporan Laba Rugi dan penghasilan komprehensif lain selama periode
- b. Laporan Perubahan Modal / Ekuitas selama periode
- c. Laporan Posisi Keuangan pada akhir periode
- d. Laporan Arus Kas selama periode
- e. Laporan Catatan Atas Laporan Keuangan, berisi kebijakan akuntansi yang signifikan dan informasi penjelasan lain
- f. Laporan posisi keuangan pada awal periode terdekat sebelumnya ketika entitas menerapkan suatu kebijakan akuntansi secara retrospektif atau membuat penyajian kembali pos-pos laporan keuangan, atau ketika entitas mereklasifikasi pos-pos dalam laporan keuangannya

Laporan arus kas, arus kas masuk dan arus keluar kas dan setara kas dari aktivitas operasi, investasi dan pendanaan dengan cara yang paling sesuai dengan bisnisnya. (PSAK No 2 Tahun 2022)

Catatan atas laporan keuangan berisi informasi tambahan atas apa yang disajikan dalam | laporan posisi keuangan, laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan | perubahan ekuitas, dan laporan ' arus kas. Catatan atas laporan keuangan memberikan deskripsi naratif atau pemisahan pos-pos yang disajikan dalam laporan keuangan tersebut dan informasi mengenai pos-pos yang tidak memenuhi kriteria pengakuan dalam laporan keuangan tersebut. (PSAK No 1 Tahun 2022)

Laporan perubahan modal atau ekuitas merupakan salah satu bagian dari laporan keuangan yang ada dalam perusahaan. Tujuan dari pembuatan laporan ini adalah untuk memberikan informasi terbaru mengenai perubahan modal yang ada dalam perusahaan.

Laporan posisi keuangan perusahaan (*statements of financial position*) adalah laporan sistematis yang mengenai aktiva, utang serta modal dari suatu perusahaan pada suatu periode tertentu.

Laporan laba rugi (Inggris: Income Statement atau Profit and Loss Statement) adalah bagian dari laporan keuangan suatu perusahaan yang dihasilkan pada suatu periode akuntansi yang menjabarkan unsur-unsur pendapatan dan beban perusahaan sehingga menghasilkan suatu laba atau rugi bersih.

B. Sistem Informasi Akuntansi

Pembuatan sistem laporan keuangan berbasis excel memiliki beberapa tahapan pembuatan yaitu sebagai berikut ini:

1. Informasi Perusahaan
 - a. Nama Perusahaan
 - b. Alamat Perusahaan
 - c. Nomor Telepon
 - d. NPWP
2. Membuat daftar akun
 - a. Kode akun
 - b. Nama akun
 - c. Saldo normal
3. Pembuatan saldo awal
 - a. Kode akun
 - b. Nama akun
 - c. Saldo normal
 - d. Debet
 - e. Kredit
4. Pembuatan jurnal yang terdiri dari
 - a. Tanggal
 - b. Kode jurnal
 - c. Kode akun
 - d. Nama akun
 - e. Arus kas
 - f. Debet
 - g. kredit

5. Buku Besar
 - a. Saldo Akhir Akun
 - b. Saldo Akhir Akun Setelah Penyesuaian
 - c. Rincian Transaksi
6. Neraca Lajur
 - a. Kode Akun
 - b. Nama Akun
 - c. Saldo Normal
 - d. Saldo Akhir Buku Besar
 - e. Pencatatan Penyesuaian
 - f. Neraca saldo Setelah Penyesuaian
 - g. Laba Rugi
 - h. Penutup
 - i. Neraca
7. Laporan Laba Rugi
8. Laporan perubahan Modal
9. Laporan Posisi Keuangan
10. Laporan Arus Kas

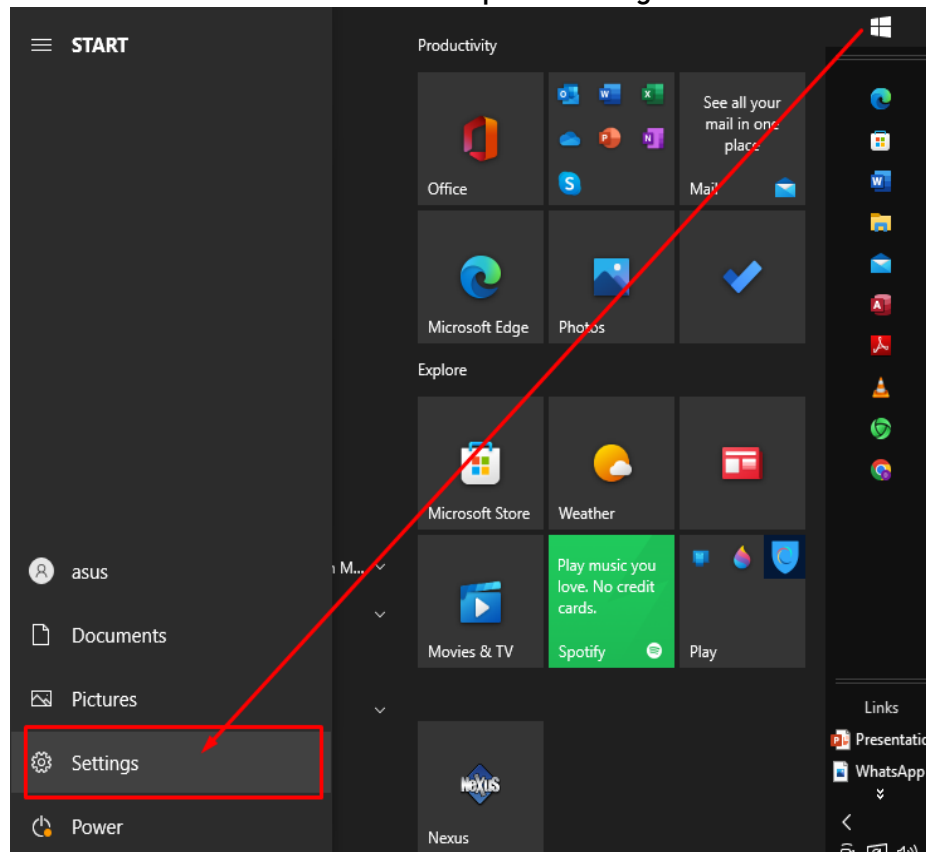
Bagian 2

SETTINGAN AWAL

A. Setting Date, Time dan Formatting

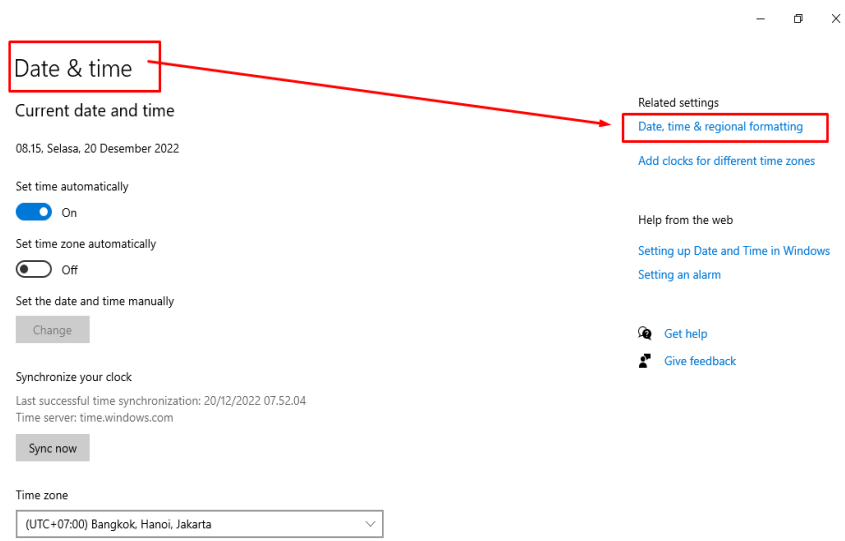
Setting ini dilakukan untuk membuat agar format penggunaan fungsi pada Excel bisa sesuai dengan pilihan yang diinginkan oleh pengguna. Adapun tahapan pembuatannya yaitu sebagai berikut ini:

1. Klik Start window  kemudian pilih Setting



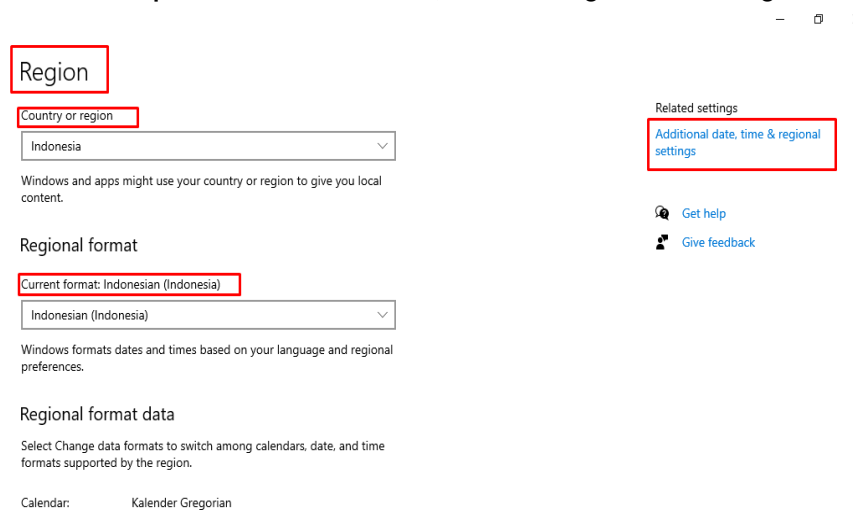
Gambar 1 Start Window Setting

2. Kemudian pilih time & language
3. Pada time & language pilih Date, time & regional formatting



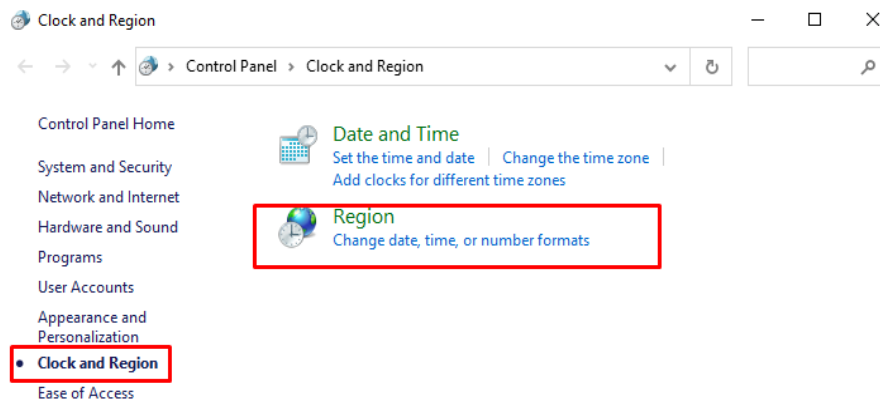
Gambar 2 Setting Date & Time

4. Date, time & regional formatting pilih region kemudian pada country or region pilih negara Indonesia serta pada Current format pilih Indonesia
5. Kemudian pilih Additional date, time & regional settings



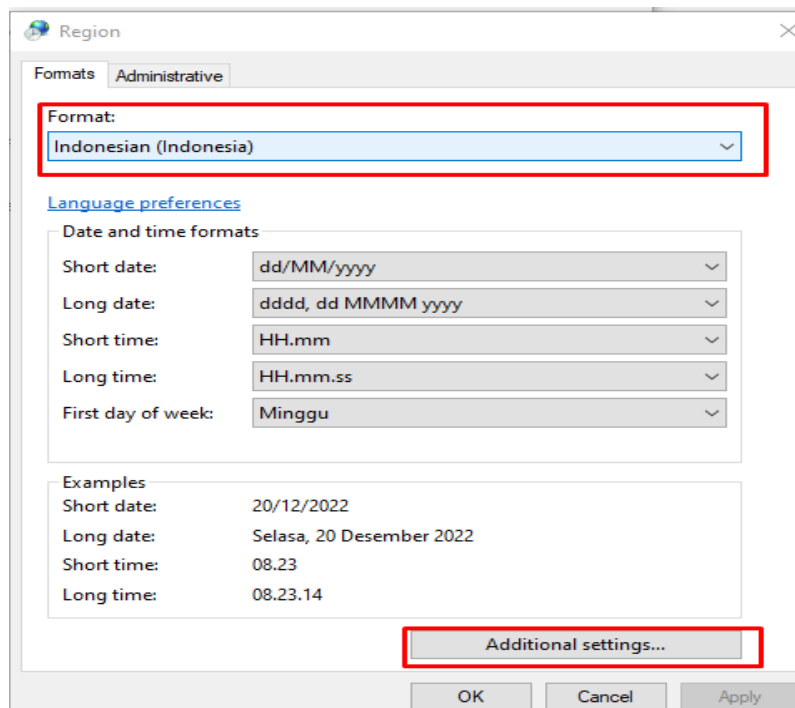
Gambar 3 Region Setting

6. Setelah klik pilih Additional date, time & regional settings kemudian pilih clock and region lalu pilih Region (Change date, time, or number formats)



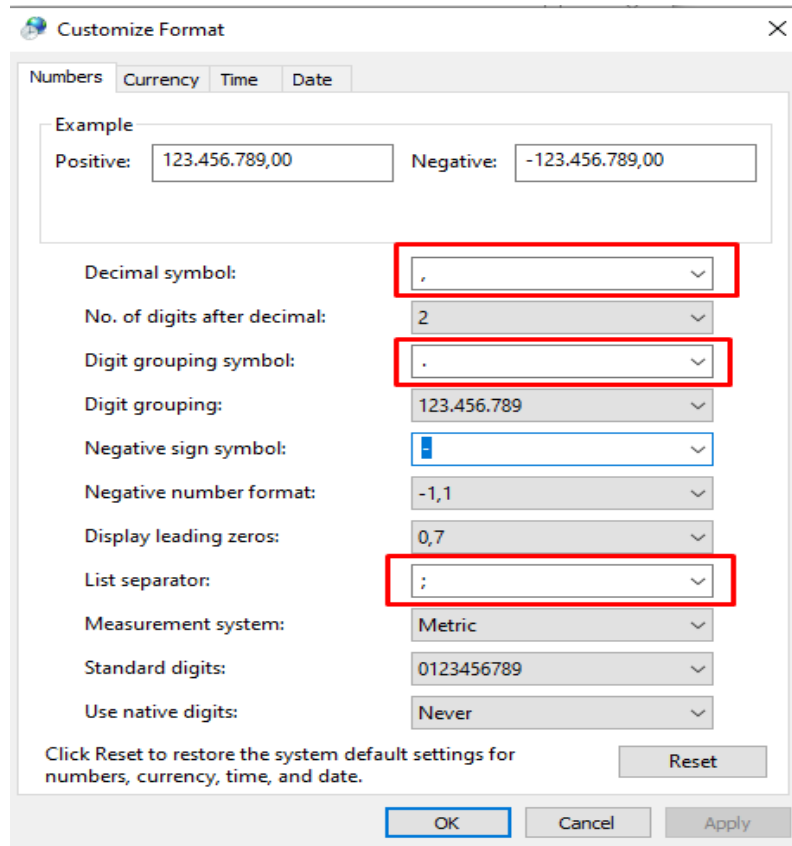
Gambar 4 Additional Date & Time Regional Setting

7. Setelah pilih region kemudian pilih format Indonesia
8. Kemudian pilih Additional Settings



Gambar 5 Additional Settings

9. Pada Additional Settings maka ubah Desimal symbol menjadi , (koma)
10. Ubah digit grouping symbol menjadi . (titik)
11. Ubah list separator mejadi ; (titik koma)
12. Setelah selesai klik Apply lalu Ok sampai akhir



Gambar 6 Customize Format

13. Selesai

B. Fungsi Sum, SUMIF, AVERAGE dan INDIRECT

Fungsi SUM

Fungsi Sum digunakan untuk melakukan penjumlahan pada suatu data, rumusnya =SUM(number1;[number2];...)

Menggunakan fungsi SUM yaitu dengan cara pertama ketik rumus =SUM(kemudian blok data yang mau dijumlahkan kemudian enter, maka rumus akan terbentuk seperti ini =SUM(E4:E9)

		No	Penjualan	Kuantitas
			Kursi Tamu	90
			Meja Tamu	95
			Pintu	100
			Tempat tidur	80
			Kursi Makan	85
			Meja Makan	90
			Total	=SUM(E4:E9)

Gambar 7 Penggunaan Rumus Sum

Fungsi SUMIF

Fungsi SUMIF digunakan untuk menghitung jumlah nilai data dengan menggunakan beberapa kriteria yang ditentukan.

Menghitung jumlah kuantitas penjualan dengan kriteria yaitu jumlah kuantitas kursi tamu, caranya yaitu masukkan rumus =SUMIF(kemudian blok range yang mau dijumlahkan kemudian masukkan kriteria yang ingin dijumlahkan setelahnya blok kuantitas yang ingin dijumlahkan kemudian enter. Hasilnya adalah kuantitas 170.

No	Penjualan	Kuantitas
1	Kursi Tamu	90
2	Meja Tamu	95
3	Pintu	100
4	Kursi Tamu	80
5	Kursi Makan	85
6	Meja Makan	90
Total		=SUMIF(D4:D9;"Kursi Tamu";E4:E9)

Gambar 8 Penggunaan Rumus SUMIF

Fungsi AVERAGE

Fungsi Average digunakan untuk menghitung rata-rata dari suatu data dengan menggunakan rumus =AVERAGE(number1;[number2];...)

Tahapan penggunaan fungsi Average yaitu pertama ketik rumus =AVERAGE(kemudian blok data yang ingin dirata-ratakan lalu enter maka hasilnya adalah 90, seperti berikut ini:

No	Penjualan	Kuantitas
1	Kursi Tamu	90
2	Meja Tamu	95
3	Pintu	100
4	Kursi Tamu	80
5	Kursi Makan	85
6	Meja Makan	90
Total		=AVERAGE(E4:E9)

Gambar 9 Penggunaan Rumus AVERAGE

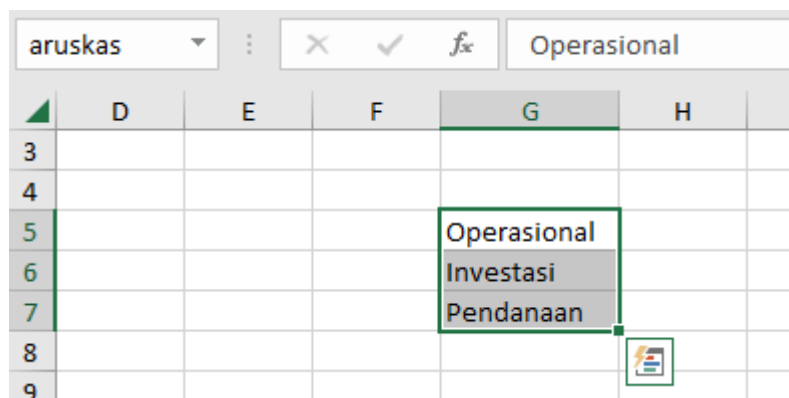
Fungsi INDIRECT

Fungsi Indirect digunakan untuk mengembalikan referensi yang ditunjukkan dengan nilai teks. Referensi langsung dievaluasi untuk menampilkan isinya. Gunakan INDIRECT saat Anda ingin mengubah referensi ke sebuah sel di dalam rumus tanpa mengubah rumusnya. Rumus Indirect yaitu

INDIRECT(ref_text, [a1])

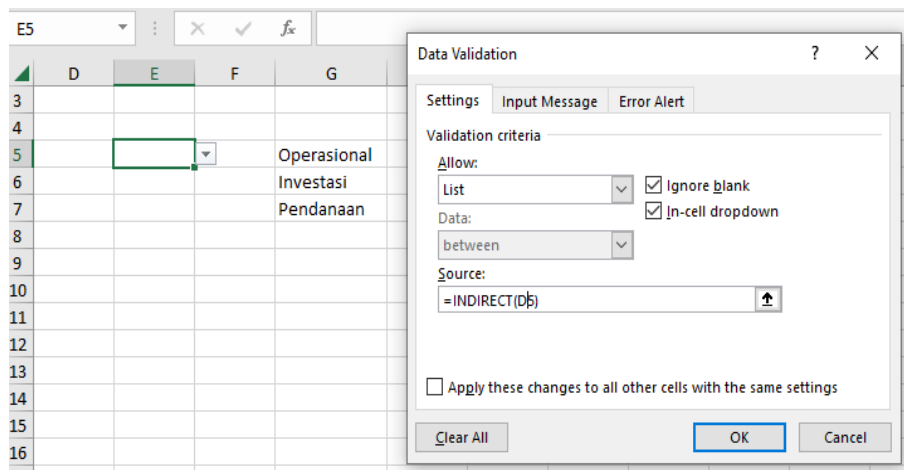
Tahapan pembuatan fungsi Indirect yaitu

1. Ketik pada G5 kata Operasional, G6 Investasi dan G7 Pendanaan
2. Blok G5:G7 kemudian buat namebox dengan nama aruskas



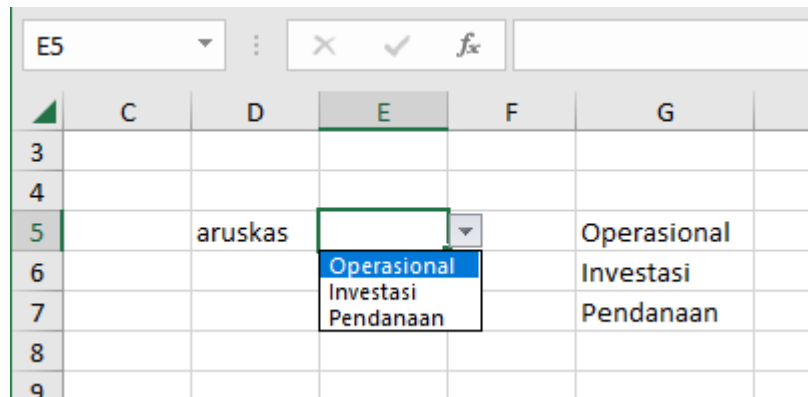
Gambar 10 Cara Blok Untuk Aruskas

3. Klik pada E5 kemudian
4. Klik menu data kemudian pilih data validation
5. Pada data validation pilih list pada allow dan pada source ketik =INDIRECT(E5)



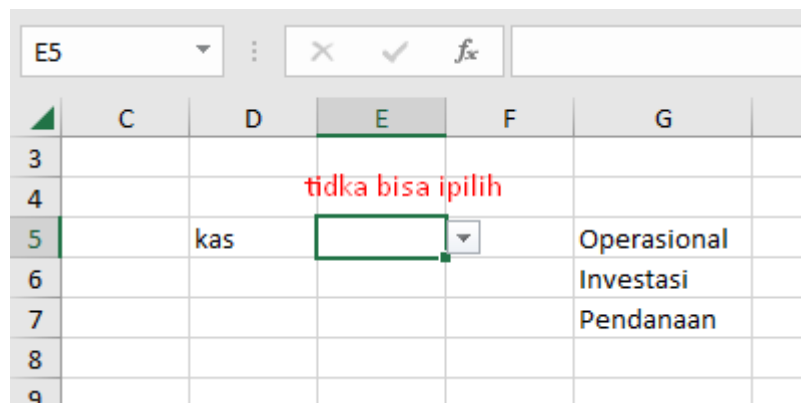
Gambar 11 Validasi Menggunakan Rumus INDIRECT

6. Ketika diketik pada D5 kata arus kas maka pada bagian E5 akan dapat dipilih dengan pilihan operasional, investasi dan pendanaan



Gambar 12 Hasil Validasi Menggunakan INDIRECT Jika Arus Kas

7. Jika pada D5 diketik selain kata arus kas maka pada E5 tidak dapat dipili untuk pilihan operasional, investasi dan pendanaan



Gambar 13 Hasil Validasi Menggunakan INDIRECT Jika Bukan Aruskas

8. Selesai

C. Fungsi IF, And, Or dan Not

Fungsi IF

Fungsi IF digunakan untuk melakukan sebuah perbandingan antara nilai yang ada dengan sesuatu yang diinginkan dengan cara menguji kondisi serta mengembalikan jika benar (True) atau salah (False) berikut rumus IF

=IF(logical_test; [value_if_true];[value_if_false])

No	Penjualan	Kuantitas	Grade
1	Kursi Tamu	95	A
2	Meja Tamu	100	A
3	Pintu	65	C
4	Kursi Tamu	60	C
5	Kursi Makan	75	C
6	Meja Makan	78	C
Total		78	

Gambar 14 Penggunaan Logika Rumus IF

Pernyataan IF bertumpuk yang kompleks ini mengikuti logika sederhana:

1. Jika Nilai kuantitas adalah 80 atau lebih maka grade (di sel F4) akan mendapatkan A
2. Jika Nilai kuantitas adalah 70 atau lebih maka grade akan mendapatkan B
3. Jika Nilai kuantitas adalah 60 atau lebih maka grade akan mendapatkan C
4. Jika tidak 60 akan mendapatkan D

Fungsi And

Fungsi And digunakan untuk menguji beberapa kondisi, ketika seandainya semua kondisi harus True atau False (AND). Rumus And yaitu =AND(logical1;[logical 2]; ...)

Fungsi Or

Fungsi Or digunakan untuk menguji hanya satu kondisi harus True atau False (OR). Rumus Or yaitu =OR(logical1;[logical 2]; ...)

Fungsi Not

Fungsi Not digunakan untuk menguji jika ingin memeriksa jika suatu kondisi NOT (tidak) memenuhi kriteria Anda. Rumus Or yaitu =NOT(logical)

Penggunaan fungsi And, Or dan Not dengan fungsi If maka akan menampilkan pernyataan berikut:

1. Fungsi And digabungkan dengan fungsi If yaitu menjadi rumus =IF(AND(Sesuatu adalah True, Sesuatu yang lain adalah True), Nilai jika True, Nilai jika False)

		=IF(AND(C9="Tinggi";D9="wanita");"diterima";"ditolak")				
A	B	C	D	E	F	G
7						
8		Kriteria 1	kriteria2	And	IF And	
9		Pria	Wanita	TRUE	ditolak	
10		Pria	Wanita	TRUE	ditolak	
11		Tinggi	Putih	FALSE	ditolak	
12		Pria	Kurus	FALSE	ditolak	
13		Putih	Kurus	FALSE	ditolak	
14		Tinggi	Wanita	FALSE	diterima	
15						

Gambar 15 Hasil Penggunaan Fungsi AND dan IF AND

Pada F9 keterangan ditolak karena syarat yang diharuskan true adalah tinggi dan wanita, sedangkan pada C9 dan D9 yaitu Pria dan Wanita.

Pada F12 keterangan ditolak karena syarat yang diharuskan true adalah tinggi dan wanita, sedangkan pada C12 dan D12 yaitu Pria dan Kurus.

Pada F14 keterangan diterima karena syarat yang diharuskan true adalah tinggi dan wanita, sedangkan pada C14 dan D14 yaitu Tinggi dan Wanita.

2. Fungsi Or digabungkan dengan fungsi If yaitu menjadi rumus =IF(OR(Sesuatu adalah True, Sesuatu yang lain adalah True), Nilai jika True, Nilai jika False)

		=IF(OR(C9="pria";D9="wanita");"OK";"tidak Ok")				
A	B	C	D	H	I	
7						
8		Kriteria 1	kriteria2	Or	IF Or	
9		Pria	Wanita	TRUE	OK	
10		Pria	Wanita	TRUE	OK	
11		Tinggi	Putih	FALSE	tidak Ok	
12		Pria	Kurus	TRUE	OK	
13		Putih	Kurus	FALSE	tidak Ok	
14		Tinggi	Wanita	TRUE	OK	
15						

Gambar 16 Hasil Penggunaan Fungsi OR dan IF OR

Pada I9 keterangan OK karena syarat yang diharuskan true adalah pria atau wanita, sedangkan pada C9 dan D9 yaitu Pria dan Wanita.

Pada I11 keterangan Tidak OK karena syarat yang diharuskan true adalah Pria atau wanita, sedangkan pada C11 dan D11 yaitu Tinggi dan Putih.

Pada I14 keterangan OK karena syarat yang diharuskan true adalah Pria atau wanita, sedangkan pada C14 dan D14 yaitu Tinggi dan Wanita.

3. Fungsi Or digabungkan dengan fungsi If yaitu menjadi rumus =IF(NOT(Sesuatu adalah True), Nilai jika True, Nilai jika False)

	A	B	C	D	K	L	M
7							
8			Kriteria 1	kriteria2	Not	IF Not	
9			Pria	Wanita	FALSE	ditolak	
10			Pria	Wanita	FALSE	ditolak	
11			Tinggi	Putih	TRUE	diterima	
12			Pria	Kurus	FALSE	diterima	
13			Putih	Kurus	TRUE	diterima	
14			Tinggi	Wanita	TRUE	ditolak	
15							

Gambar 17 Hasil Penggunaan Fungsi NOT dan IF NOT

Pada L9 keterangan ditolak karena syarat yang diharuskan true adalah wanita, sedangkan pada D9 yaitu Wanita, hasilnya berlawanan dari syarat yang ditentukan.

Pada L11 keterangan diterima karena syarat yang diharuskan true adalah wanita, sedangkan pada D11 yaitu Putih, hasilnya berlawanan dari syarat yang ditentukan.

Pada L12 keterangan diterima karena syarat yang diharuskan true adalah wanita, sedangkan pada D14 yaitu Wanita, hasilnya berlawanan dari syarat yang ditentukan.

D. NameBox dan Fungsi Vlookup

Fungsi NameBox

Fungsi NameBox digunakan untuk pembuatan nama pada sel atau data yang mana sel atau data tersebut dapat dimunculkan berdasarkan data yang ada pada sel atau data tersebut dari data lain berdasarkan nama tersebut.

Tahapan pembuatan namebox yaitu sebagai berikut ini:

1. Blok sel atau data yang ingin dibuat name boxnya
2. Kemudian ketik nama yang diinginkan pada namebox

Kode	Nama Barang	Harga	Satuan
A	Laptop Asus	7.800.000,00	Unit
B	Beras	215.000,00	Karung
C	Bensin	6.800,00	Liter
D	Emas	675.000,00	Gram

Gambar 18 Pembuatan Namebox Data

3. Setelah diketik nama pada namebox kemudian enter
4. Setelah di enter maka pada bagian menu namebox akan muncul nama yang telah dibuat sebelumnya
5. Nama yang telah dibuat dapat dimunculkan sesuai dengan keinginannya.

Fungsi Vlookup

Lookup merupakan salah satu fungsi yang digunakan untuk mencari suatu atau referensi, ketika ingin mencari sesuatu di dalam satu baris atau satu kolom dan menemukan nilai dari posisi yang sama dalam baris atau kolom kedua.

Fungsi Vlookup digunakan untuk menemukan nilai dari posisi yang sama dalam baris atau kolom berdasarkan data berbentuk vertikal. Rumus yaitu =Vlookup(lookup_value ;table_array ;col_index_num ; [range_lookup])

Untuk melihat data vertikal dari data barang berupa nama barang berdasarkan kode nya maka dibuat rumus =VLOOKUP(B3;data;2;0) keterangan yaitu B3 merupakan data sumber yang ingin dilihat, data merupakan namebox untuk keseluruhan data, 2 merupakan jumlah kolom ke 2 yaitu nama barang yang ingin dilihat serta angka 0 untuk nilai true. Seperti berikut ini:

Kode	Nama Barang	Harga	Satuan
A	Laptop Asus	7.800.000,00	Unit
B	Beras	215.000,00	Karung
C	Bensin	6.800,00	Liter
D	Emas	675.000,00	Gram

Gambar 19 Penggunaan Rumus VLOOKUP Untuk Nama Barang

Untuk melihat data harga yaitu sebagai berikut ini:

Kode	Nama Barang	Harga	Satuan
A	Laptop Asus	7.800.000,00	Unit
B	Beras	215.000,00	Karung
C	Bensin	6.800,00	Liter
D	Emas	675.000,00	Gram

Gambar 20 Penggunaan Rumus VLOOKUP Untuk Harga

Untuk melihat data satuan yaitu sebagai berikut ini:

Kode	Nama Barang	Harga	Satuan
A	Laptop Asus	7.800.000,00	Unit
B	Beras	215.000,00	Karung
C	Bensin	6.800,00	Liter
D	Emas	675.000,00	Gram

Gambar 21 Penggunaan Rumus VLOOKUP Untuk Satuan

E. Fungsi Left, Right dan Mid

Fungsi Left digunakan untuk mengambil beberapa karakter dari suatu text, berdasarkan banyaknya karakter yang ingin diambil dimulai dari awal sebuah karakter. Rumus =LEFT(text; [Num_Chars])

	A	B	C	D	E	F
1						
2				LEFT	MID	RIGHT
3		akuntansi	=LEFT(B3;4)	kun		nsi
4		keuangan	=LEFT(text; [num_chars])			uangan
5		ekonomi	ekonom	nom		konomi
6		negara	ne	ga		negara
7		forensik	foren	rensik		rensik
8						

Gambar 22 Penggunaan Rumus LEFT Untuk Nama Akuntansi

Fungsi Right digunakan untuk mengambil beberapa karakter dari suatu text, berdasarkan banyaknya karakter yang ingin diambil dimulai dari akhir sebuah karakter. =RIGHT(text; [Num_Chars])

	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2				LEFT	MID	RIGHT		
3		akuntansi	akun	kun		=RIGHT(B3;3)		
4		keuangan	keu	uan		=RIGHT(text; [num_chars])		
5		ekonomi	ekonom	nom		konomi		
6		negara	ne	ga		negara		
7		forensik	foren	rensik		rensik		
8								

Gambar 23 Penggunaan Rumus RIGHT Untuk Nama Akuntansi

Fungsi Mid digunakan untuk mengambil beberapa karakter dari suatu text, berdasarkan banyaknya karakter yang ingin diambil dimulai dari tengah sebuah karakter. Rumus =MID(text; start_num; num_chars)

	A	B	C	D	E	F	G
1							
2				LEFT	MID	RIGHT	
3		akuntansi	akun		=MID(B3;2;3)		
4		keuangan	keu		u		
5		ekonomi	ekonom		nom	konomi	
6		negara	ne		ga	negara	
7		forensik	foren		rensik	rensik	
8							

Gambar 24 Penggunaan Rumus MID Untuk Nama Akuntansi

Hasil dari penggunaan fungsi Left, Mid dan Right yaitu sebagai berikut ini:

	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2				LEFT	MID	RIGHT		
3		akuntansi	akun		kun	nsi		
4		keuangan	keu		uan	uangan		
5		ekonomi	ekonom		nom	konomi		
6		negara	ne		ga	negara		
7		forensik	foren		rensik	=RIGHT(B7;6)		
8								
9								
10								

Gambar 25 Penggunaan Rumus RIGHT, MID dan LEFT

F. Fungsi Validation

Fungsi Validation

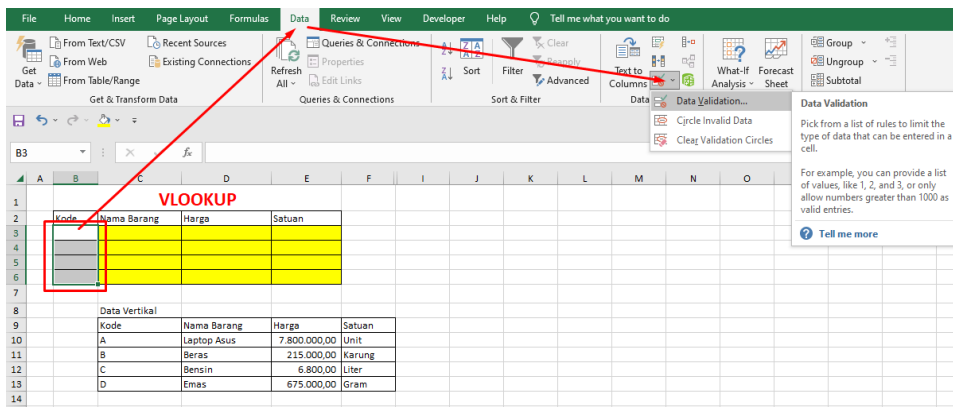
Membuat validasi untuk kode barang, maka terlebih dahulu membuat namebox dengan cara blok C10:C13 kemudian pada bagian namebox ketik kode lalu enter seperti berikut ini

Kode	Nama Barang	Harga	Satuan
A	Laptop Asus	7.800.000,00	Unit
B	Beras	215.000,00	Karung
C	Bensin	6.800,00	Liter
D	Emas	675.000,00	Gram

Gambar 26 Pembuatan Namebox Untuk Kode

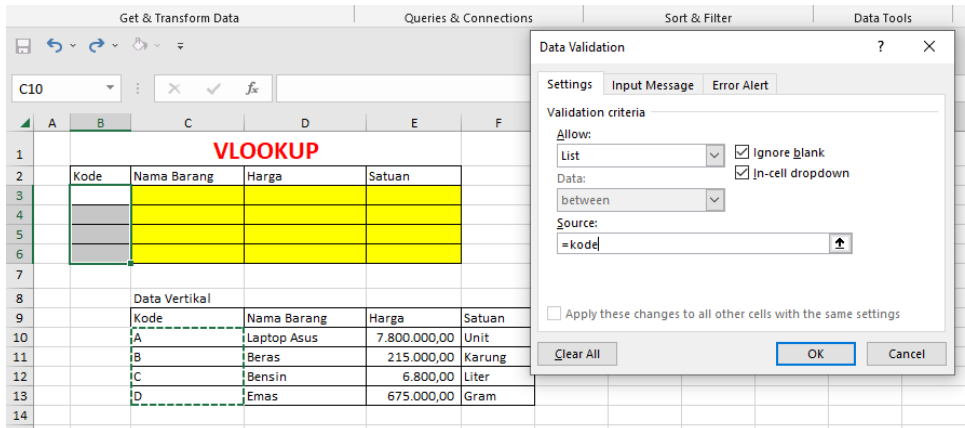
Validasi kode dilakukan dengan beberapa tahap yaitu

1. Letakkan kursor pada bagian yang ingin dibuat validasi dalam hal ini blok B3:B6 kemudian klik menu Data kemudian pilih data validation



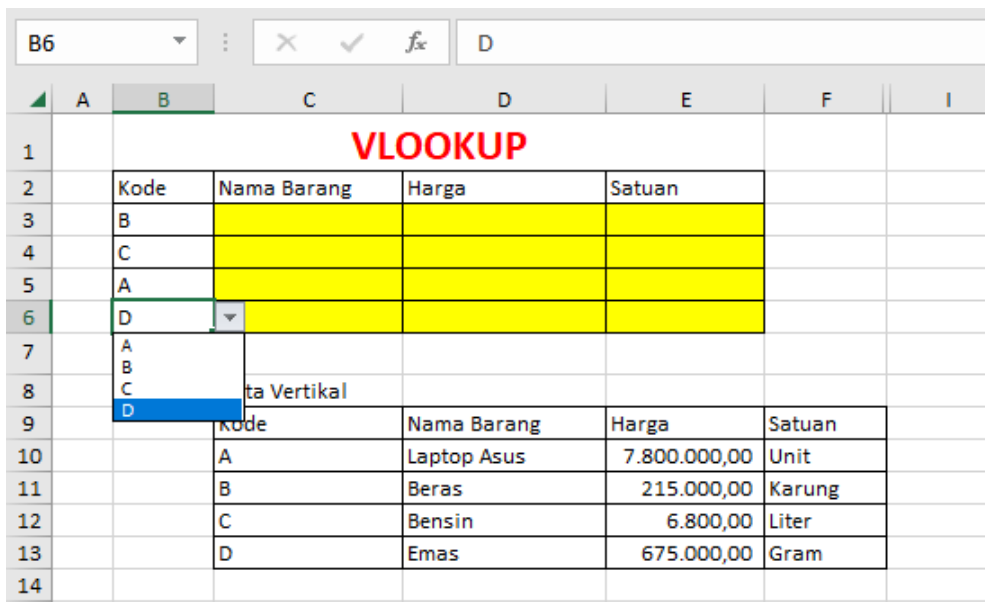
Gambar 27 Cara Memilih Fungsi Data Validation

2. Pilih settings kemudian pada Allow pilih list
3. Pada Source ketikkan rumus =kode (data diperoleh dari data kode yang dibuat nameboxnya)
4. Kemudian klik OK
5. Selesai



Gambar 28 Tampilan Pembuatan Data Validasi Untuk Kode

6. Setelah dibuat validasi maka pada bagian B3,B4,B5 dan B6 muncul pilihan yang isinya berupa kode
7. Lalu pilih kode yang diinginkan



Gambar 29 Hasil Validasi Untuk Data

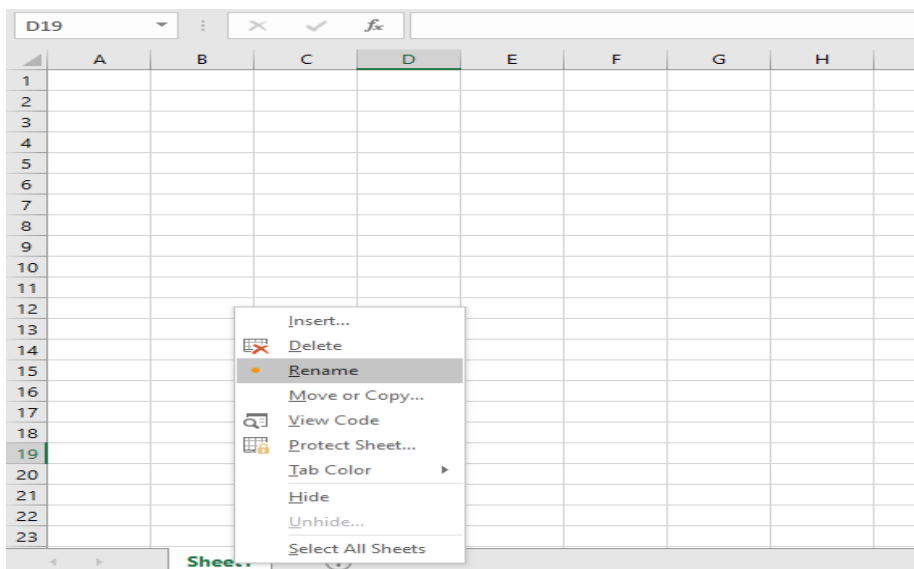
Bagian 3

PEMBUATAN DAFTAR AKUN DAN SALDO AWAL

A. Pembuatan Daftar Akun

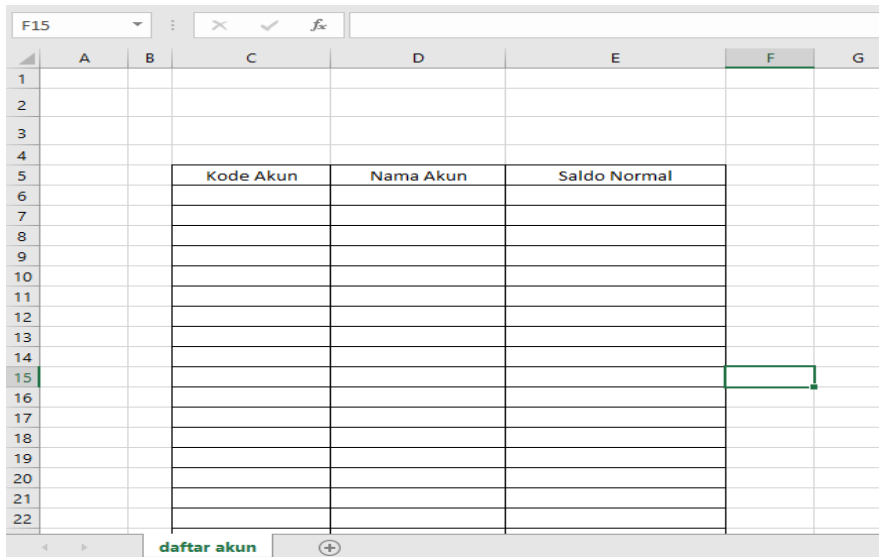
Pembuatan laporan keuangan dilakukan dengan beberapa tahap, adapun tahap pertama yaitu pembuatan daftar akun. Langkah-langkah pembuatan daftar akun sebagai berikut:

1. Pertama buka lembar kerja Microsoft Excel baru
2. Rename nama di sheet 1 menjadi daftar Akun dengan cara klik sheet 1 kemudian klik kanan di mouse lalu pilih rename



Gambar 30 Rename Nama Di Sheet 1 Daftar Akun

3. Buatlah border pada daftar Akun seperti gambar 27 daftar akun berikut ini



Gambar 31 Gambar Border Pada Daftar Akun

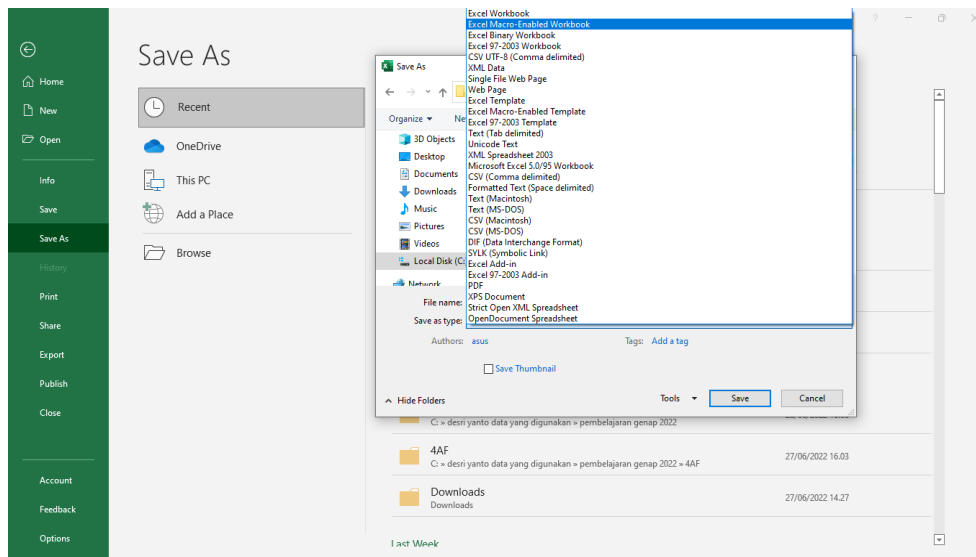
4. Buat tulisan Kode Akun Pada cell c6, Nama Akun di d6 dan saldo normal di e6
5. Block C2:E2 kemudian di merge & center lalu tulis Daftar Akun
6. Block C3:E3 kemudian di merge & center lalu tulis Nama Perusahaan UD Jaya Bukit Makmur Sentosa
7. Isi data untuk kode akun, nama akun dan saldo normal sebagai berikut ini:

Kode Akun	Nama Akun	Saldo Normal
1110	Kas di Bank	d
1120	Kas Kecil	d
1130	Piutang Dagang	d
1140	Penyisihan atau cadangan kerugian piutang	k
1150	Persediaan Barang Dagangan	d
1160	Perlengkapan Toko	d
1170	Asuransi dibayar dimuka	d
1180	Sewa dibayar dimuka	d
1190	Uang muka PPH Pasal 25	d
1210	Peralatan	d
1211	Akumulasi Penyusutan Peralatan	k
2110	Hutang Dagang	k
2120	Hutang Biaya	k
2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPH)	k
2140	Hutang PPN	k
2150	PPN Keluaran	k
2160	PPN Masukan	k
2210	Hutang Jangka Panjang	k
3110	Modal	k

3120	Prive	d
3130	Ikhtisar Laba Rugi	k
4110	Penjualan Barang Dagangan	k
4120	Return Penjualan	d
5110	Harga Pokok Penjualan	d
5120	Beban Transportasi Pembelian	d
6100	Beban Iklan	d
6110	Beban Telepon dan Listrik	d
6120	Beban Perlengkapan Toko	d
6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang	d
6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralatan)	d
6150	Beban Asuransi	d
6160	Beban Sewa Toko	d
6170	Beban Upah dan Gaji	d
6180	Beban Operasi Lainnya	d
8110	Pendapatan Bunga	k
9110	Beban Bunga	d
9120	Beban Administrasi Bank	d
9130	Beban Pajak Penghasilan	d

Tabel 1 Isian Data Daftar Akun


8. File yang telah dibuat daftar akun kemudian disimpan dengan nama sistem laporan keuangan, serta simpan file menggunakan save as type yaitu Excel Macro-Enable Workbook (*.xlsm) seperti berikut ini

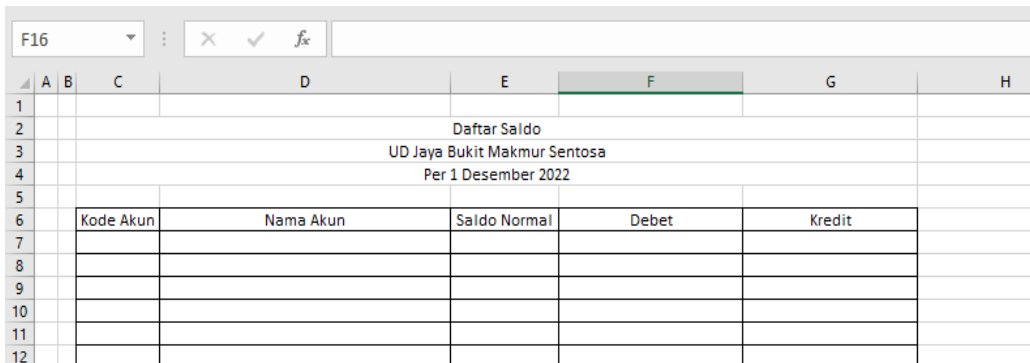


Gambar 32 Cara Penyimpanan File

B. Pembuatan Saldo Awal

Setelah pembuatan daftar akun selesai maka tahapan berikutnya adalah pembuatan saldo awal setiap akun. Tahapan pembuatan saldo awal yaitu:

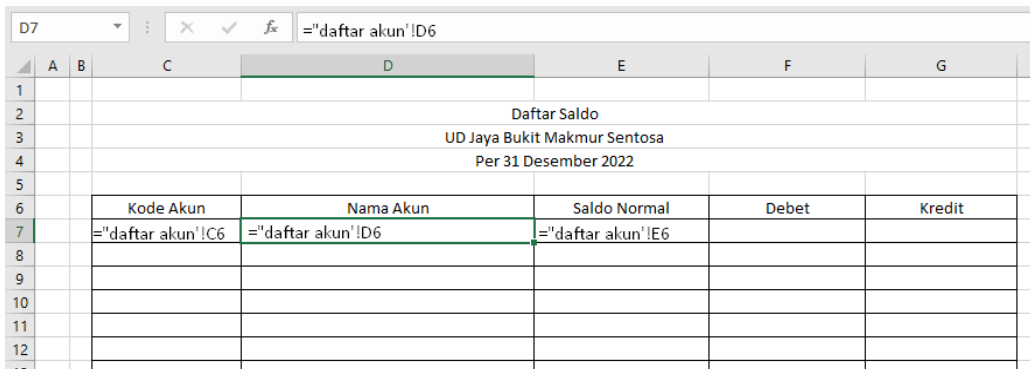
1. Klik pada gambar  untuk membuat sheet baru di Microsoft Excel
2. Kemudian rename sheet baru dengan membuat nama yaitu Saldo Awal
3. Block C2:G2 kemudian di merge & center lalu ketik Daftar Saldo
4. Block C3:G3 kemudian di merge & center lalu ketik ='daftar akun'!C3:E3
5. Block C4:G4 kemudian di merge & center lalu ketik Per 31 Desember 2022
6. Buat border seperti berikut ini:



	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2								
3								
4								
5								
6			Kode Akun	Nama Akun	Saldo Normal	Debet	Kredit	
7								
8								
9								
10								
11								
12								

Gambar 33 Tabel Daftar Saldo

7. Ketik ='daftar akun'!C6 pada cell C7
8. Ketik ='daftar akun'!D6 pada cell D7
9. Ketik ='daftar akun'!E6 pada cell E7



	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2								
3								
4								
5								
6			Kode Akun	Nama Akun	Saldo Normal	Debet	Kredit	
7			= 'daftar akun' !C6	= 'daftar akun' !D6	= 'daftar akun' !E6			
8								
9								
10								
11								
12								

Gambar 34 Isian Rumus Daftar Saldo

10. Setelah memasukkan rumus kemudian block C7:E7

Kode Akun	Nama Akun	Saldo Normal	Debet	Kredit
1110	Kas di Bank	d		

Gambar 35 Cara Blok C7:E7

11. Setelah di Block C7:E7 kemudian Fill Handle tahan dan tarik ke bawah sampai akhir yang ditandai munculnya angka 0. Seperti berikut ini:

Kode Akun	Nama Akun	Saldo Normal	Debet	Kredit
1110	Kas di Bank	d		
1120	Kas Kecil	d		
1130	Piutang Dagang	d		
1140	Penyisihan atau cadangan kerugian piutang	k		
1150	Persediaan Barang Dagangan	d		
1160	Perlengkapan Toko	d		
1170	Assuransi dibayar dimuka	d		
1180	Sewa dibayar dimuka	d		
1190	Uang muka PPH Pasal 25	d		
1210	Peralatan	d		
1211	Akumulasi Penyusutan Peralatan	k		
2110	Hutang Dagang	k		
2120	Hutang Biaya	k		
2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPH)	k		
2140	Hutang PPN	k		
2150	PPN Keluaran	k		
2160	PPN Masukan	k		
2210	Hutang Jangka Panjang	k		
3110	Modal	k		
3120	Prive	d		
3130	Ikhtisar Laba Rugi	k		
4110	Penjualan Barang Dagangan	k		
4120	Return Penjualan	d		
5110	Harga Pokok Penjualan	d		
5120	Beban Transportasi Pembelian	d		
6100	Beban Iklan	d		
6110	Beban Telepon dan Listrik	d		
6120	Beban Perlengkapan Toko	d		
6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang	d		
6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralatan)	d		
6150	Beban Asuransi	d		
6160	Beban Sewa Toko	d		
6170	Beban Upah dan Gaji	d		
6180	Beban Operasi Lainnya	d		
8110	Pendapatan Bunga	k		
9110	Beban Bunga	d		
9120	Beban Administrasi Bank	d		
9130	Beban Pajak Penghasilan	d		
0		0	0	0
0		0	0	0
0		0	0	0

Gambar 36 Fill Handle Dari C7:E7 Sampai C44:E44

12. Berikut daftar saldo awal UD Jaya Bukit Makmur Sentosa

Kode Akun	Nama Akun	Saldo
1110	Kas di Bank	Rp 100.000.000,00
1120	Kas Kecil	Rp 10.000.000,00
1130	Piutang Dagang	Rp 150.000.000,00
1140	Penyisihan atau cadangan kerugian piutang	Rp 20.000.000,00
1150	Persediaan Barang Dagangan	Rp 650.000.000,00
1160	Perlengkapan Toko	Rp 15.000.000,00
1170	Asuransi dibayar dimuka	Rp 20.000.000,00
1180	Sewa dibayar dimuka	Rp 25.000.000,00
1190	Uang muka PPH Pasal 25	Rp 10.000.000,00
1210	Peralatan	Rp 80.000.000,00
1211	Akumulasi Penyusutan Peralatan	Rp 21.000.000,00
2110	Hutang Dagang	Rp 83.000.000,00
2120	Hutang Biaya	Rp 5.000.000,00
2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPH)	Rp -
2140	Hutang PPN	Rp 2.000.000,00
2150	PPN Keluaran	Rp -
2160	PPN Masukan	Rp -
2210	Hutang Jangka Panjang	Rp 300.000.000,00
3110	Modal	Rp 552.700.000,00
3120	Prive	Rp 30.000.000,00
3130	Ikhtisar Laba Rugi	Rp -
4110	Penjualan Barang Dagangan	Rp 505.000.000,00
4120	Return Penjualan	Rp -
5110	Harga Pokok Penjualan	Rp 300.000.000,00
5120	Beban Transportasi Pembelian	Rp 10.000.000,00
6100	Beban Iklan	Rp 8.000.000,00
6110	Beban Telepon dan Listrik	Rp 5.500.000,00
6120	Beban Perlengkapan Toko	Rp 12.000.000,00
6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang	Rp 8.700.000,00
6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralatan)	Rp 4.500.000,00
6150	Beban Asuransi	Rp 2.000.000,00
6160	Beban Sewa Toko	Rp 10.000.000,00
6170	Beban Upah dan Gaji	Rp 17.000.000,00
6180	Beban Operasi Lainnya	Rp 12.000.000,00
8110	Pendapatan Bunga	Rp 8.000.000,00
9110	Beban Bunga	Rp 9.000.000,00
9120	Beban Administrasi Bank	Rp 8.000.000,00
9130	Beban Pajak Penghasilan	Rp -

Tabel 2 Daftar Saldo Awal Perusahaan

13. Masukkan nilai saldo awal pada bagian debit dan kredit seperti berikut ini

		Daftar Saldo				
		UD Jaya Bukit Makmur Sentosa				
		Per 1 Desember 2022				
	Kode Akun	Nama Akun	Saldo Normal	Debet	Kredit	
7	1110	Kas di Bank	d	100000000,00		
8	1120	Kas Kecil	d	100000000,00		
9	1130	Piutang Dagang	d	150000000,00		
10	1140	Penyisihan atau cadangan kerugian piutang	k		200000000,00	
11	1150	Persediaan Barang Dagangan	d	650000000,00		
12	1160	Perlengkapan Toko	d	150000000,00		
13	1170	Assuransi dibayar dimuka	d	200000000,00		
14	1180	Sewa dibayar dimuka	d	250000000,00		
15	1190	Uang muka PPH Pasal 25	d	100000000,00		
16	1210	Peralatan	d	800000000,00		
17	1211	Akumulasi Penyusutan Peralatan	k		210000000,00	
18	2110	Hutang Dagang	k		830000000,00	
19	2120	Hutang Biaya	k		50000000,00	
20	2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPH)	k		0,00	
21	2140	Hutang PPN	k		200000000,00	
22	2150	PPN Keluaran	k		0,00	
23	2160	PPN Masukan	k		0,00	
24	2210	Hutang Jangka Panjang	k		300000000,00	
25	3110	Modal	k		5527000000,00	
26	3120	Prive	d	300000000,00		
27	3130	Ikhtisar Laba Rugi	k		0,00	
28	4110	Penjualan Barang Dagangan	k		5050000000,00	
29	4120	Return Penjualan	d	0,00		
30	5110	Harga Pokok Penjualan	d	3000000000,00		
31	5120	Beban Transportasi Pembelian	d	100000000,00		
32	6100	Beban Iklan	d	80000000,00		
33	6110	Beban Telepon dan Listrik	d	55000000,00		
34	6120	Beban Perlengkapan Toko	d	120000000,00		
35	6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang	d	87000000,00		
36	6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralatan)	d	45000000,00		
37	6150	Beban Asuransi	d	200000000,00		
38	6160	Beban Sewa Toko	d	100000000,00		
39	6170	Beban Upah dan Gaji	d	170000000,00		
40	6180	Beban Operasi Lainnya	d	120000000,00		
41	8110	Pendapatan Bunga	k		80000000,00	
42	9110	Beban Bunga	d	90000000,00		
43	9120	Beban Administrasi Bank	d	80000000,00		
44	9130	Beban Pajak Penghasilan	d	0,00		
45	0		0	0		
46	0		0	0		
47	0		0	0		

Gambar 37 Saldo Awal Pada Bagian Debet Dan Kredit

14. Block Row 45,46 dan 47 kemudian klik kanan lalu delete

Kode Akun	Nama Akun	Saldo Normal	Debet	Kredit
1110	Kas di Bank	d	100000000,00	
1120	Kas Kecil	d	100000000,00	
1130	Piutang Dagang	d	150000000,00	
1140	Penyisihan atau cadangan kerugian piutang	k		200000000,00
1150	Persediaan Barang Dagangan	d	650000000,00	
1160	Perlengkapan Toko	d	150000000,00	
1170	Assuransi dibayar dimuka	d	200000000,00	
1180	Sewa dibayar dimuka	d	250000000,00	
1190	Uang muka PPH Pasal 25	d	100000000,00	
1210	Peralatan	d	800000000,00	
1211	Akumulasi Penyusutan Peralatan	k		210000000,00
2110	Hutang Dagang	k		830000000,00
2120	Hutang Biaya	k		500000000,00
2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPH)	k		0,00
2140	Hutang PPN	k		
2150	PPN Keluaran	k		
2160	PPN Masukan	k		
2210	Hutang Jangka Panjang	k		
3110	Modal	k		
3120	Prive	d	300000000,00	
3130	Iktisar Laba Rugi	k		
4110	Penjualan Barang Dagangan	k		
4120	Return Penjualan	d	0,00	
5110	Harga Pokok Penjualan	d	300000000,00	
5120	Beban Transportasi Pembelian	d	100000000,00	
6100	Beban Iklan	d	80000000,00	
6110	Beban Telepon dan Listrik	d	55000000,00	
6120	Beban Perlengkapan Toko	d	120000000,00	
6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang	d	87000000,00	
6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralatan)	d	45000000,00	
6150	Beban Asuransi	d	20000000,00	
6160	Beban Sewa Toko	d	100000000,00	
6170	Beban Upah dan Gaji	d	170000000,00	
6180	Beban Operasi Lainnya	d	120000000,00	
8110	Pendapatan Bunga	k		
9110	Beban Bunga	d	90000000,00	
9120	Beban Administrasi Bank	d	80000000,00	
9130	Beban Pajak Penghasilan	d	0,00	
0		0	0	
0		0	0	
0		0	0	

Gambar 38 Menghapus Row Yang Tidak Perlu

15. Buat nilai angka di debit dan kredit menjadi format accounting Rp dengan cara klik Home lalu pilih number format kemudian More number formats

The screenshot shows an Excel spreadsheet with a trial balance table. The table has columns for 'Kode Akun', 'Nama Akun', 'Saldo Normal', 'Debet', and 'Kredit'. The 'Debet' and 'Kredit' columns contain numerical values. The 'More Number Formats...' dialog box is open on the right side of the screen, showing various number formats. The 'Accounting' format is selected, displaying 'Rp100.000.000,00'.

Kode Akun	Nama Akun	Saldo Normal	Debet	Kredit
1110	Kas di Bank	d	100000000,00	
1120	Kas Kecil	d	100000000,00	
1130	Piutang Dagang	d	150000000,00	
1140	Penyisihan atau cadangan kerugian piutang	k		200000000,00
1150	Persediaan Barang Dagangan	d	650000000,00	
1160	Perlengkapan Toko	d	150000000,00	
1170	Assuransi dibayar dimuka	d	200000000,00	
1180	Sewa dibayar dimuka	d	250000000,00	
1190	Uang muka PPH Pasal 25	d	100000000,00	
1210	Peralatan	d	800000000,00	
1211	Akumulasi Penyusutan Peralatan	k		210000000,00
2110	Hutang Dagang	k		830000000,00
2120	Hutang Biaya	k		500000000,00
2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPH)	k		0,00
2140	Hutang PPN	k		200000000,00
2150	PPN Keluaran	k		0,00
2160	PPN Masukan	k		0,00
2210	Hutang Jangka Panjang	k		300000000,00
3110	Modal	k		5527000000,00
3120	Prive	d	300000000,00	
3130	Whitisar Laba Rugi	k		0,00
4110	Penjualan Barang Dagangan	k		5050000000,00
4120	Return Penjualan	d	0,00	
5110	Harga Pokok Penjualan	d	3000000000,00	
5120	Beban Transportasi Pembelian	d	100000000,00	
6100	Beban Iklan	d	80000000,00	
6110	Beban Telepon dan Listrik	d	55000000,00	
6120	Beban Perlengkapan Toko	d	120000000,00	
6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang	d	87000000,00	
6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralatan)	d	45000000,00	
6150	Beban Asuransi	d	20000000,00	
6160	Beban Sewa Toko	d	100000000,00	
6170	Beban Upah dan Gaji	d	170000000,00	
6180	Beban Operasi Lainnya	d	120000000,00	
8110	Pendapatan Bunga	k		80000000,00
9110	Beban Bunga	d	90000000,00	
9120	Beban Administrasi Bank	d	80000000,00	
9130	Beban Pajak Penghasilan	d	0,00	

Gambar 39 Blok Data Debet Dan Kredit Untuk Diubah Format Number

16. Pilih accounting kemudian pad symbol cari Rp (Indonesia)

The screenshot shows the Microsoft Excel interface with the 'Format Cells' dialog box open. The 'Number' tab is selected, and the 'Accounting' category is chosen. The 'Symbol' dropdown is set to 'Rp Indonesian'. The background spreadsheet displays a table of account balances for 'UD Jaya Bukit Makmur Sentosa' as of December 1, 2022.

Kode Akun	Nama Akun	Saldo Normal
1110	Kas di Bank	d
1120	Kas Kecil	d
1130	Piutang Dagang	d
1140	Pemisahan atau cadangan kerugian piutang	k
1150	Persediaan Barang Dagangan	d
1160	Perengkapan Toko	d
1170	Asuransi dibayar dimuka	d
1180	Sewa dibayar dimuka	d
1190	Uang muka PPH Pasal 25	d
1210	Peralatan	d
1211	Akumulasi Penyusutan Peralatan	k
2110	Hutang Dagang	k
2120	Hutang Biaya	k
2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPH)	k
2140	Hutang PPN	k
2150	PPN Keluaran	k
2160	PPN Masukan	k
2210	Hutang Jangka Panjang	k
3110	Modal	k
3120	Prive	d
3130	Retrisar Laba Rugi	k
4110	Penjualan Barang Dagangan	k
4120	Retum Penjualan	d
5110	Harga Pokok Penjualan	d
5120	Beban Transportasi Pembelian	d
6100	Beban Iklan	d
6110	Beban Telepon dan Listrik	d
6120	Beban Perengkapan Toko	d
6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang	d
6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralatan)	d
6150	Beban Asuransi	d
6160	Beban Sewa Toko	d
6170	Beban Upah dan Gaji	d
6180	Beban Operasi Lainnya	d
8110	Pendapatan Bunga	k
9110	Beban Bunga	d
9120	Beban Administrasi Bank	d
9130	Beban Pajak Penghasilan	d

Gambar 40. Mengubah Format General Menjadi Accounting Dalam Mata Uang Rupiah

17. Adapun hasilnya seperti berikut ini

				100000000			
A	B	C	D	E	F	G	H
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							
35							
36							
37							
38							
39							
40							
41							
42							
43							
44							
45							
46							
47							

Gambar 41 Hasil Mengubah Format Number Dari General Menjadi Accounting Dalam Mata Rupiah

18. Pada cell F45 tuliskan rumus untuk menjumlah nilai debit yaitu =sum(F7:F44) dan di G46 juga tulis =sum(G7:G44) seperti berikut ini

G46 \times \checkmark f_x =SUM(G7:G44)

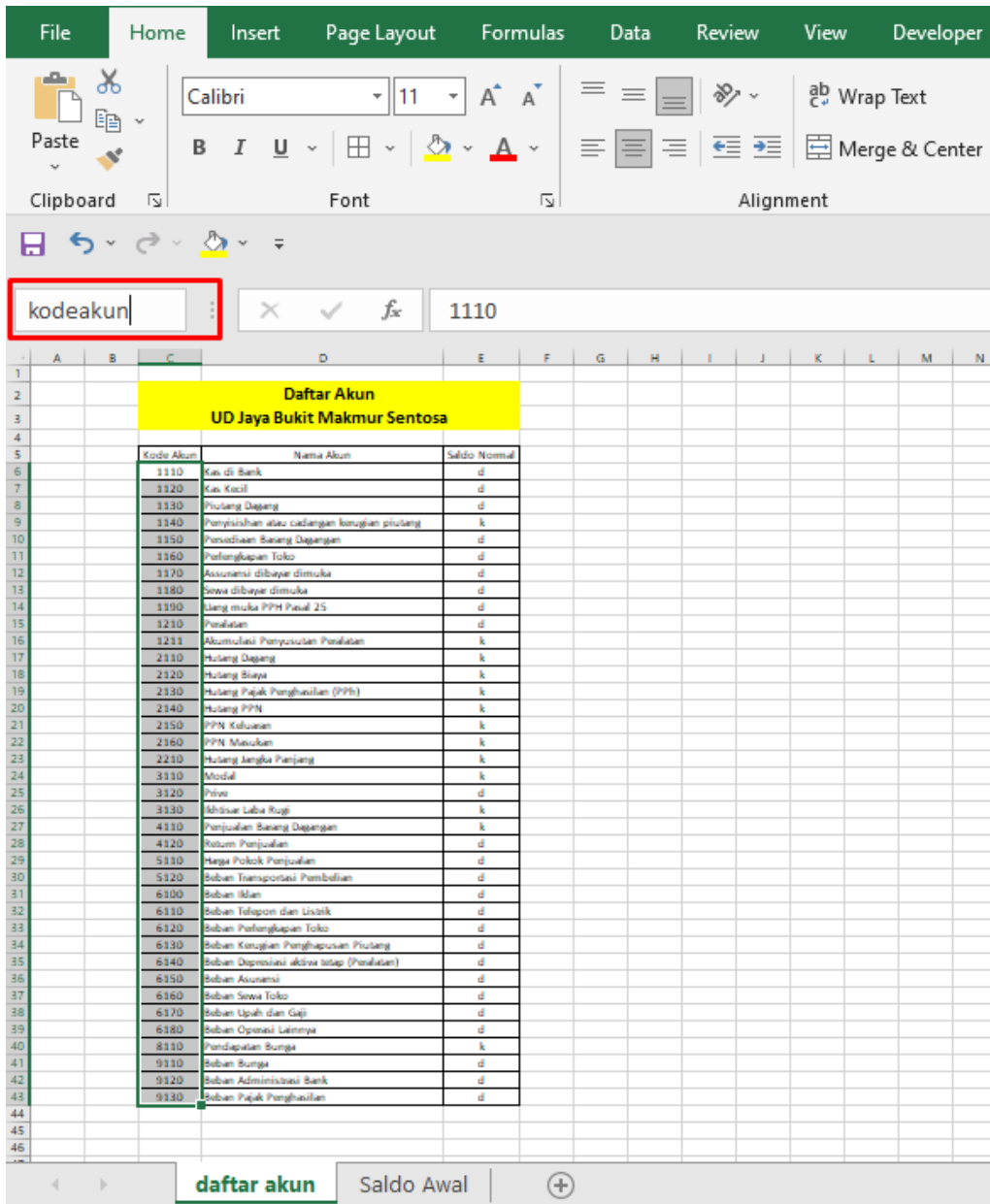
	A	B	C	D	E	F	G	H
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								
32								
33								
34								
35								
36								
37								
38								
39								
40								
41								
42								
43								
44								
45								
46								
47								
48								

daftar akun **Saldo Awal** (+)

Gambar 42 Menjumlah Nilai Saldo Awal Debit Dan Kredit Menggunakan Rumus SUM

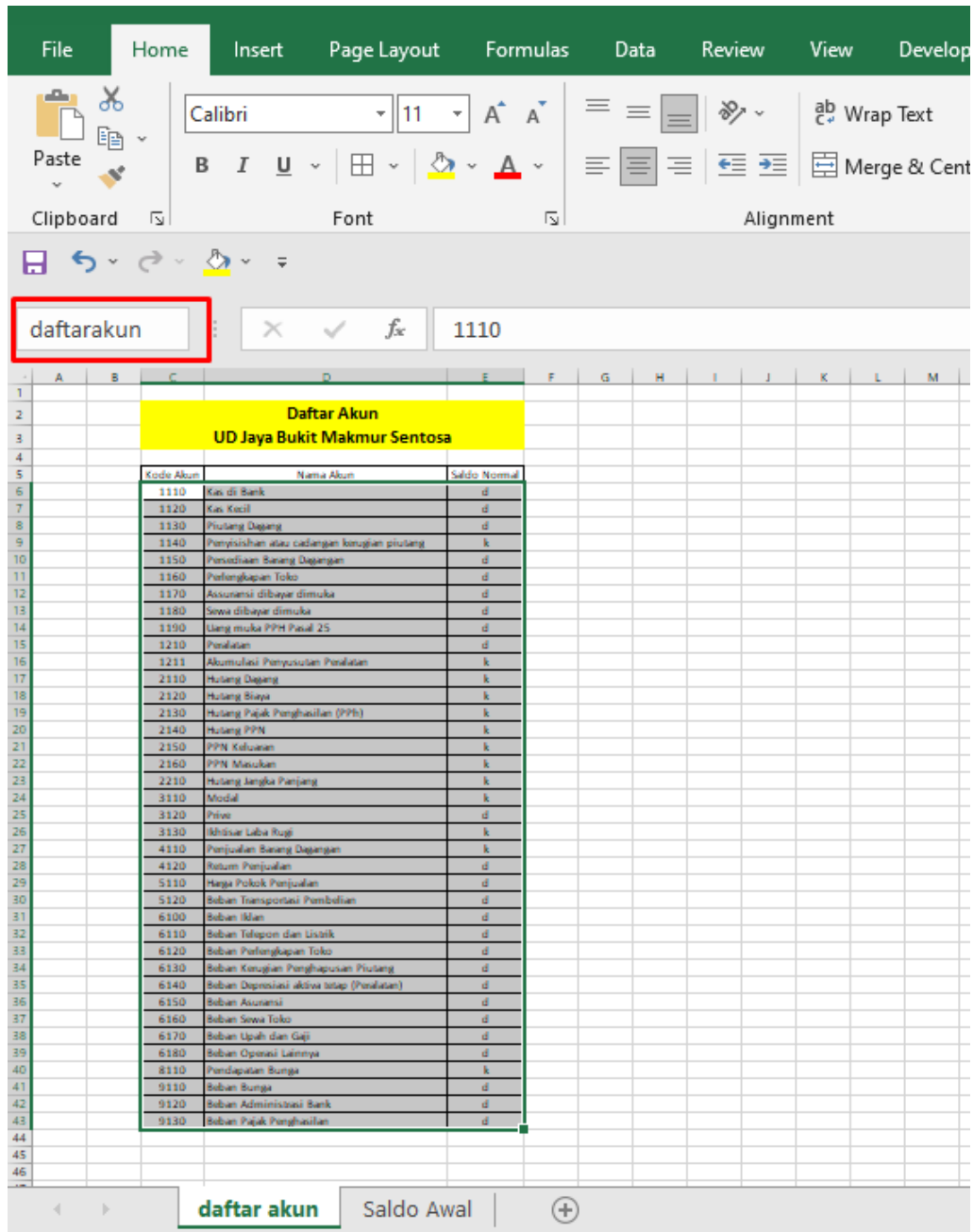
C. Pembuatan Name Box

1. Pembuatan name box untuk kodeakun dengan cara buka kembali sheet daftar akun kemudian block C6 sampai dengan C43 kemudian ganti name box dengan nama kodeakun



Gambar 43 Memblok Kode Akun Kemudian Membuat Namebox Kodeakun

2. Pembuatan name box untuk daftarakun dengan cara buka kembali sheet daftar akun kemudian block cell C6 sampai dengan E43 kemudian ganti name box dengan nama daftarakun



Gambar 44 Membuat Namebox Untuk Daftarakun

3. Pembuatan name box untuk saldo awal, caranya buka sheet saldo awal kemudian blok c7 sampai G46 lalu buat nama saldoawal di name box

Kode Akun	Nama Akun	Saldo Normal	Debit	Kredit
1110	Kas di Bank	d	Rp 100.000.000,00	
1120	Kas Kecil	d	Rp 10.000.000,00	
1130	Piutang Dagang	d	Rp 150.000.000,00	
1140	Pemisahan atau cadangan kerugian piutang	k		Rp 20.000.000,00
1150	Persediaan Barang Dagangan	d	Rp 650.000.000,00	
1160	Perlengkapan Toko	d	Rp 15.000.000,00	
1170	Asuransi dibayar dimuka	d	Rp 20.000.000,00	
1180	Sewa dibayar dimuka	d	Rp 25.000.000,00	
1190	Utang muka PPH Pasal 25	d	Rp 10.000.000,00	
1210	Penjualan	d	Rp 80.000.000,00	
1211	Akumulasi Penyusutan Penjualan	k		Rp 21.000.000,00
2110	Hutang Dagang	k		Rp 83.000.000,00
2120	Hutang Biaya	k		Rp 5.000.000,00
2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPH)	k		Rp -
2140	Hutang PPN	k		Rp 2.000.000,00
2150	PPN Keluasan	k		Rp -
2160	PPN Masukan	k		Rp -
2210	Hutang Jangka Panjang	k		Rp 300.000.000,00
3110	Modal	k		Rp 552.700.000,00
3120	Prive	d	Rp 30.000.000,00	
3130	Iktisar Laba Rugi	k		Rp -
4110	Penjualan Barang Dagangan	k		Rp 505.000.000,00
4120	Retur Penjualan	d	Rp -	
5110	Harga Pokok Penjualan	d	Rp 300.000.000,00	
5120	Beban Transportasi Pembelian	d	Rp 10.000.000,00	
6100	Beban Iklan	d	Rp 8.000.000,00	
6110	Beban Telekomunikasi dan Listrik	d	Rp 5.500.000,00	
6120	Beban Perlengkapan Toko	d	Rp 12.000.000,00	
6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang	d	Rp 8.700.000,00	
6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Penjualan)	d	Rp 4.500.000,00	
6150	Beban Asuransi	d	Rp 2.000.000,00	
6160	Beban Sewa Toko	d	Rp 10.000.000,00	
6170	Beban Upah dan Gaji	d	Rp 17.000.000,00	
6180	Beban Opini Lainnya	d	Rp 12.000.000,00	
8110	Pendapatan Bunga	k		Rp 8.000.000,00
9110	Beban Bunga	d	Rp 9.000.000,00	
9120	Beban Administrasi Bank	d	Rp 8.000.000,00	
9130	Beban Pajak Penghasilan	d	Rp -	
			Rp 1.496.700.000,00	Rp 1.496.700.000,00

Gambar 45 Membuat Namebox Untuk Saldoawal

Daftar name box yang telah dibuat

Gambar 46 Hasil Pembuatan Namebox Untuk Saldo Awal


Bagian 4

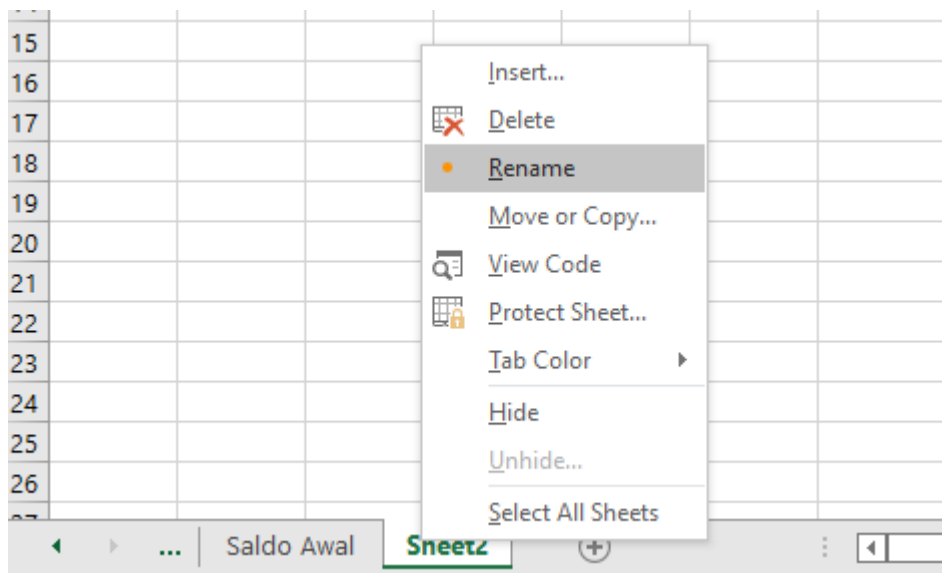
SISTEM JURNAL

A. Pembuatan Kerangka Jurnal

Jurnal merupakan bagian penting dari pembuatan laporan keuangan, karena jurnal berfungsi menampung semua transaksi yang merupakan pondasi dasar dari sistem pembuatan laporan keuangan. Jurnal mencatat semua transaksi yang terjadi pada aktifitas ekonomi perusahaan seperti jurnal umum yang mencatat semua transaksi perusahaan seperti penerimaan dan pengeluaran kas, pendapatan, hutang dan lainnya serta adanya jurnal penyesuaian, jurnal penutup dan jurnal pembalik.

Pembuatan jurnal merupakan lanjutan dari pembuatan daftar akun dan saldo awal pada sistem laporan keuangan. Adapun langkah-langkah dalam pembuatan kerangka jurnal sebagai berikut ini:

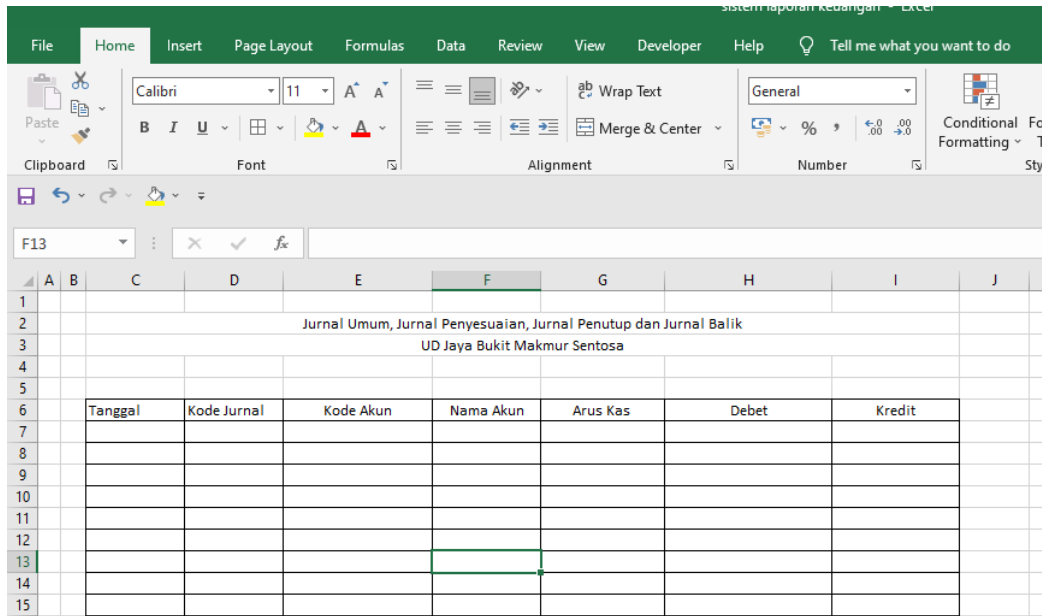
1. Buat sheet baru dengan cara klik gambar berikut 
2. Rename nama sheet nya dengan nama jurnal



Gambar 47 Membuat Sheet Baru Jurnal

3. Buatlah border seperti berikut ini dengan isian yaitu di C6 di tuliskan Tanggal, D6 Kode Jurnal, E6 kode akun, F6 Nama Akun, G6 Arus AKs, H6 Debet, I6 Kredit serta block

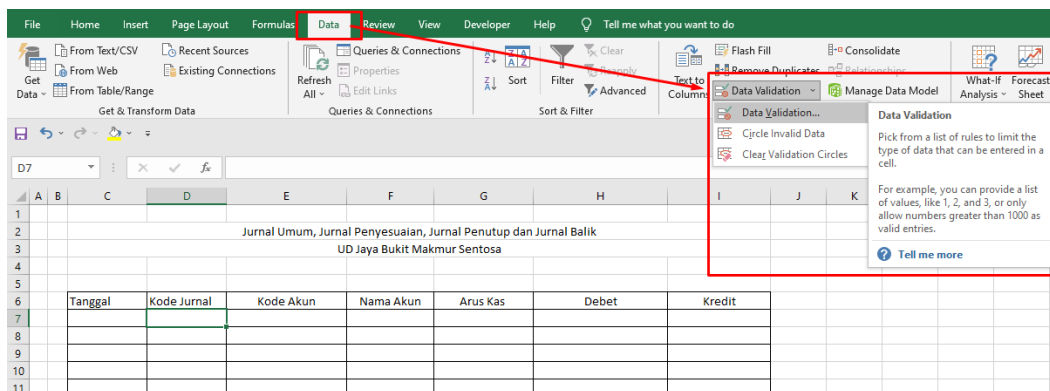
4. Block C2 sampai I2 kemudian Merge & center dan tulis Jurnal Umum, Jurnal Penyesuaian, Jurnal Penutup dan Jurnal Balik
5. Block C2 sampai I2 kemudian Merge & center dan tulis ='daftar akun'!C3:E3, tampilan seperti berikut ini



Gambar 48 Tampilan Isian Jurnal

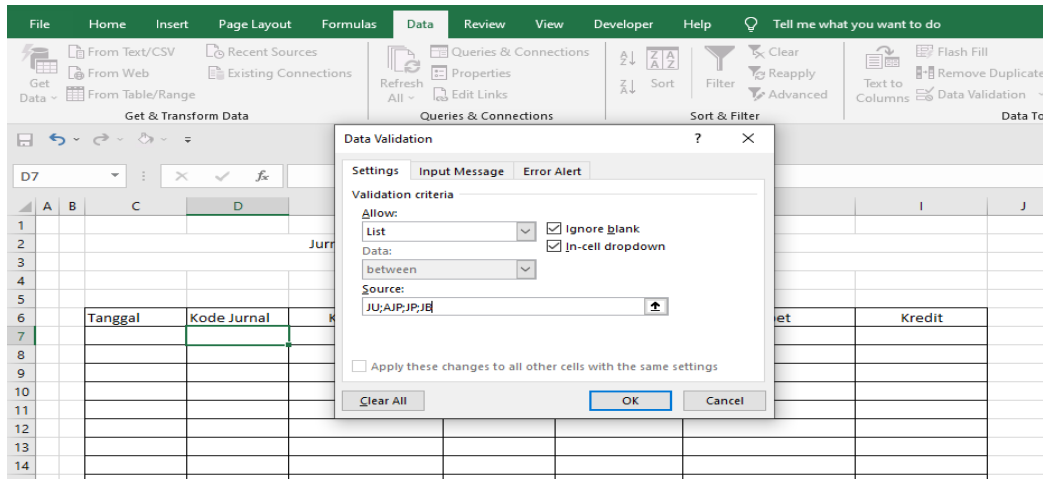
B. Pembuatan Sistem Jurnal

1. Pembuatan validation pada kode jurnal, klik pada cell D7 lalu klik Tab Data kemudian pilih Data Validation seperti berikut ini



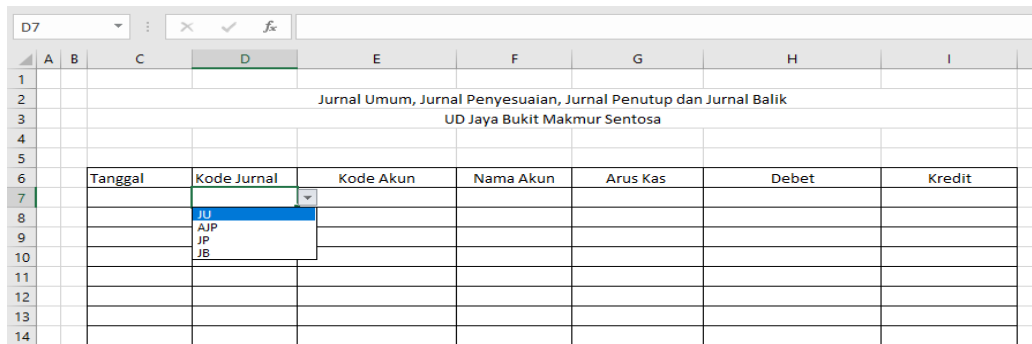
Gambar 49 Memilih Menu Data Validation Untuk Kode Jurnal

2. Bagian data Validation yaitu Validation criteria, bagian Allow pilih List kemudian pada bagian Source isikan JU;AJP;JP;JB (penggunaan ; atau , disesuaikan dengan settingan di PC nya masing-masing sesuai dengan settingan di bagian 2 Settingan Awal)



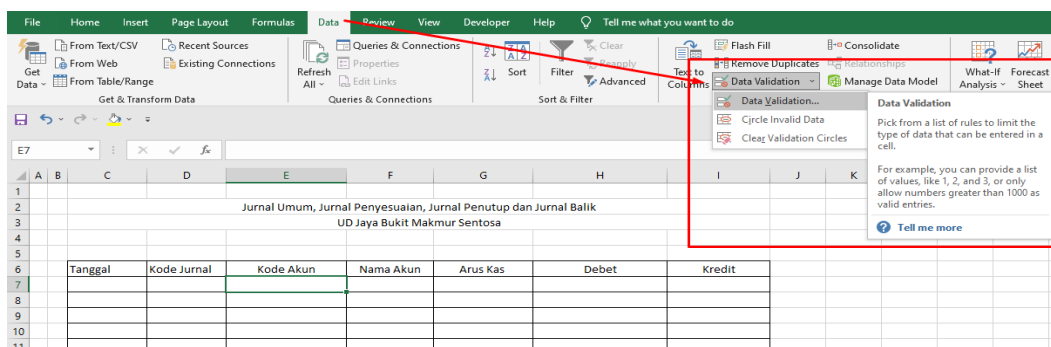
Gambar 50 Tampilan Isian Validasi Kode Jurnal

3. Jika telah selesai dilakukan Validation data pada bagian D7 kode jurnal maka tampilannya seperti berikut ini



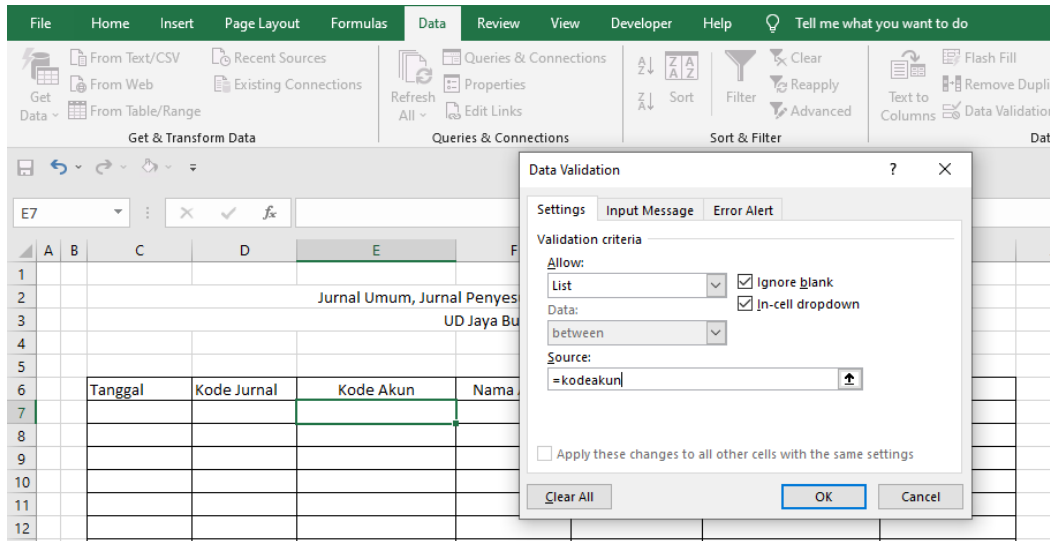
Gambar 51 Hasil Validasi Untuk Kode Jurnal

4. Pembuatan validation pada kode Akun, klik pada cell E7 lalu klik Tab Data kemudian pilih Data Validation seperti berikut ini



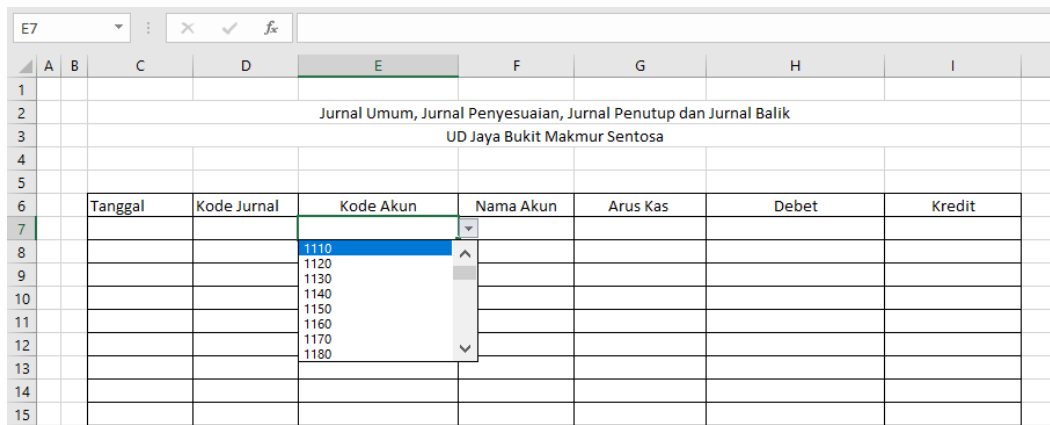
Gambar 52 Memilih Menu Data Validation Untuk Kode Akun

5. Bagian data Validation yaitu Validation criteria, bagian Allow pilih List kemudian pada bagian Source isikan =kodeakun (kodeakun yang dituliskan pada Validation harus sama dengan kodeakun yang dituliskan di name box sebelumnya).



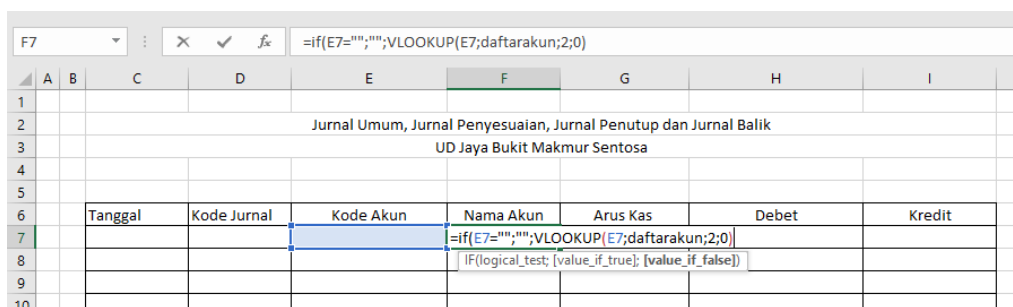
Gambar 53 Tampilan Isian Validasi Kode Akun

6. Jika telah selesai dilakukan Validation data pada bagian E7 kode jurnal maka tampilannya seperti berikut ini



Gambar 54 Hasil Validasi Untuk Kode Akun

7. Berikutnya pembuatan rumus untuk nama akun dengan cara klik cell F7 kemudian masukkan rumus =IF(E7="";"";VLOOKUP(E7;daftarakun;2;0))



Gambar 55 Isian Rumus Untuk Nama Akun

- Setelah pembuatan fungsi pada kode jurnal, kode akun dan nama akun berikutnya adalah blok C7 sampai F7 kemudian Fill Handle tahan dan tarik sampai row 250

	A	B	C	D	E	F	G
1							
2			Jurnal Umum, Jurnal Penyesuaian, Jurnal Penutup dan				
3			UD Jaya Bukit Makmur Sentosa				
4							
5							
6			Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
243							
244							
245							
246							
247							
248							
249							
250							
251							
252							

Gambar 56 Copy Data Tanggal, Kode Jurnal, Kode Akun Dan Nama Akun Dari Baris 7 Sampai Baris 250

- Masukkan isian untuk kode jurnal dan kode akun dengan cara memilih salah satu list yang ada

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1										
2			Jurnal Umum, Jurnal Penyesuaian, Jurnal Penutup dan Jurnal Balik							
3			UD Jaya Bukit Makmur Sentosa							
4										
5										
6			Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit	
7				JU	2130	tang Pajak Penghasilan (PPh)				
8					2130					
9					2140					
10					2150					
11					2160					
12					2210					
13					2310					
14					3120					
					3130					

Gambar 57 Tampilan Pilihan Validasi Kode Akun

10. Kemudian pembuatan bagian pembantu pada K7 ditulis Operasi, K8 ditulis Investasi dan K9 ditulis Pendanaan, yang terlihat pada gambar berikut ini:

Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
	JU	2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPH)			

Gambar 58 Isian Arus Kas

11. Buat name box untuk bagian K7 sampai K9 dengan cara blok K7 sampai K9 kemudian tulis aruskas pada name box

Gambar 59 Pembuatan Namebox Aruskas

12. Tuliskan rumus =IF(OR(E7=1110;E7=1120);"aruskas";"") pada L7

Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
	JU	2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPH)			
	JU	1110	Kas di Bank			

Gambar 60 Rumus Bantu Untuk Arus Kas

13. Klik pada L7 kemudian Fill Handle tahan dan tarik sampai L250

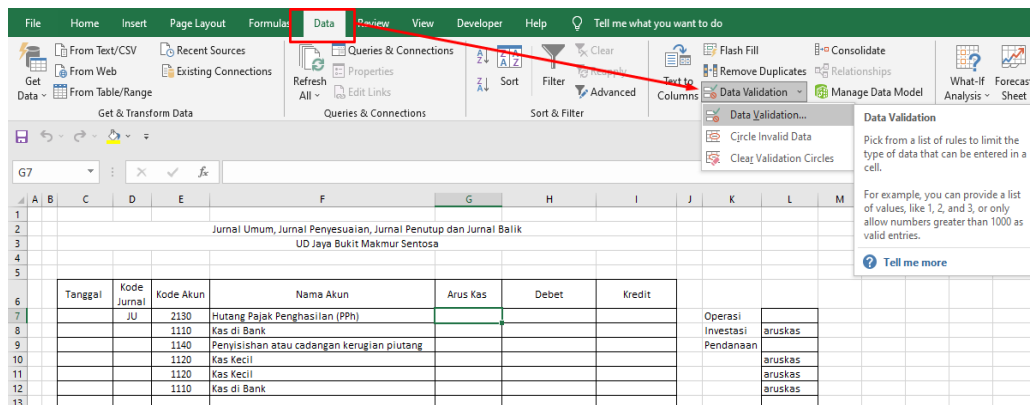
Gambar 61 Copy Data Bantu Arus Kas Dari L7 Sampai L250

- Pilih kode akun 1110 pada E8 maka akan muncul aruskas pada L8 dan di E9 tulis 1120 maka akan muncul aruskas pada L9, karena setiap kode akun 1110 dan 1120 yang dipilih maka akan muncul aruskas pada bagian L.

Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit	Operasi	aruskas
	JU	2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPH)					
		1110	Kas di Bank				Investasi	aruskas
		1140	Penyisihan atau cadangan kerugian piutang				Pendanaan	aruskas
		1120	Kas Kecil					aruskas
		1120	Kas Kecil					aruskas
		1110	Kas di Bank					aruskas

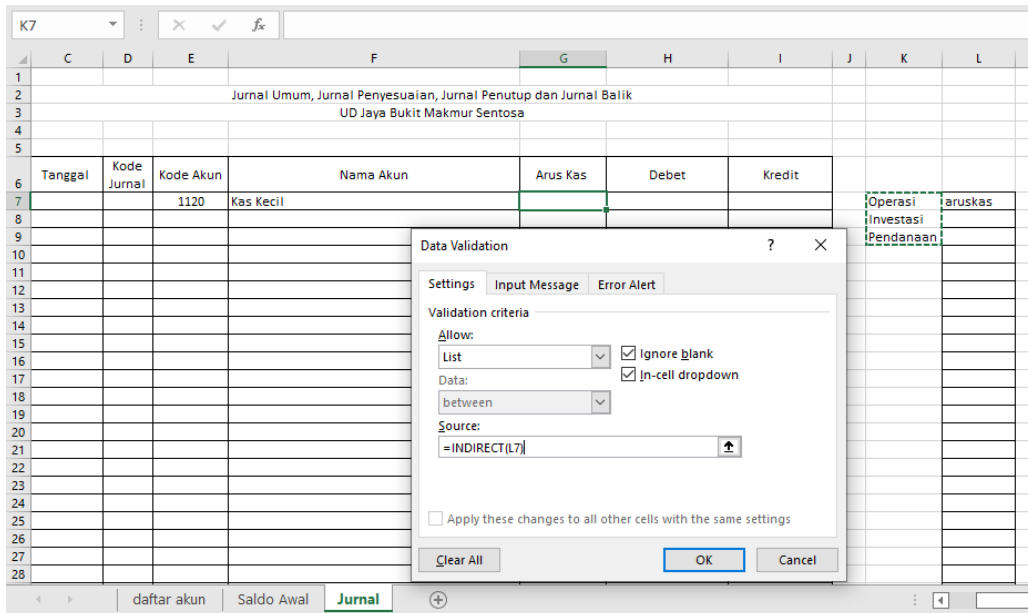
Gambar 62 Tampilan Hasil Kode Bantu Arus Kas

- Selanjutnya pada bagian G7 dibuat Validation dengan cara pilih tab data lalu pilih data validation



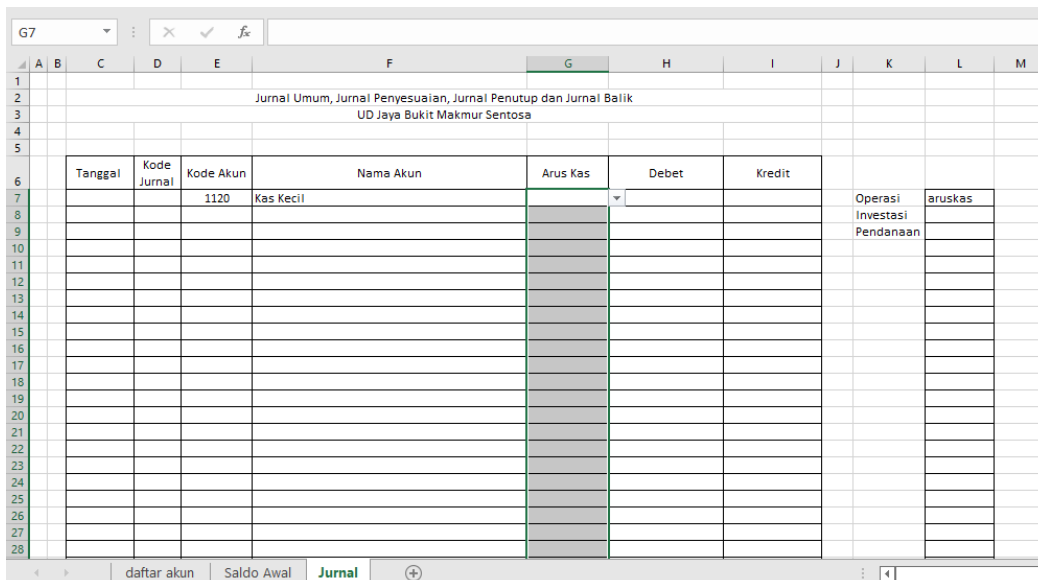
Gambar 63 Tampilan Pilihan Menu Data Validation Untuk Arus Kas Pada G7

- Setelah memilih data validation akan muncul box seperti berikut dibawah ini, kemudian di settings pilih allow kemudian pilih list pada source tuliskan rumus =INDIRECT(L7)



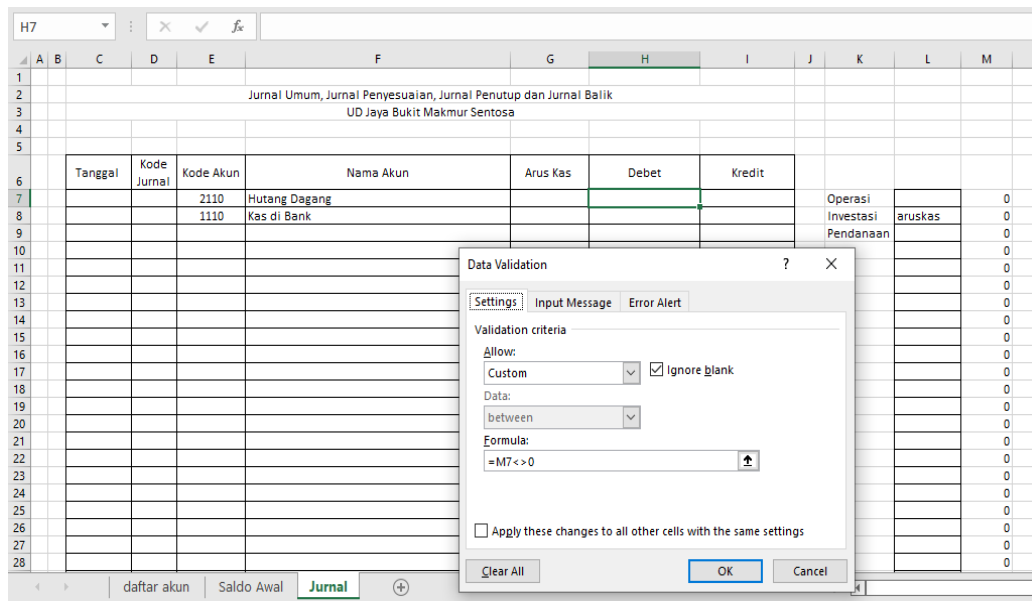
Gambar 64 Tampilan Isian Arus Kas G7 Menggunakan Fungsi INDIRECT Pada L7

17. Letakkan kursor di G7 kemudian Fill Handle tahan dan tarik sampai cell G250, seperti berikut ini:

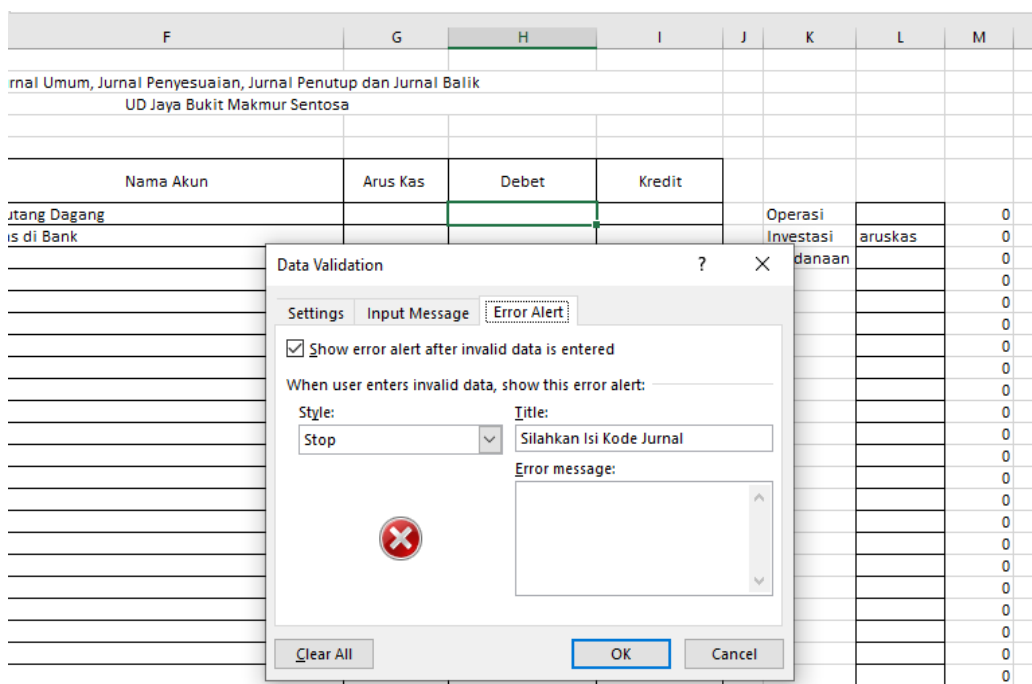


Gambar 65 Copy Data Arus Kas Dari G7 Sampai G250

18. Hasil dari memasukkan validation pada bagian G7 yaitu jika kode akun yang dipilih adalah akun 1110 dan 1120 maka akan muncul pilihan pilihan list (Operasional, Investasi dan pendanaan) jika dipilih kode akun selain 1110 dan 1120 tidak akan bisa dipilih list di bagian G atau arus kas, hal ini bertujuan untuk mengelompokkan bagian dari kas baik dari operasional, investasi dan pendanaan.

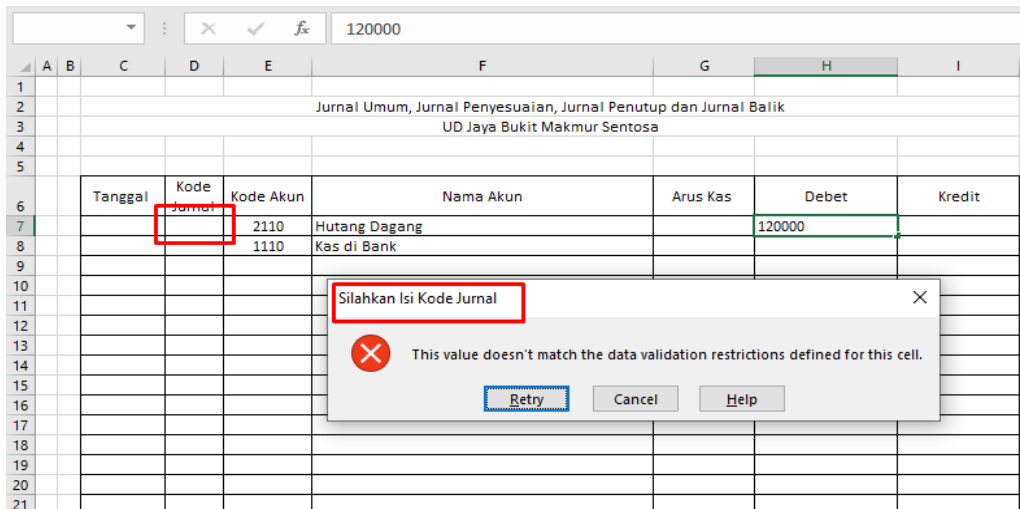


Gambar 68 Validasi Untuk Debet Jurnal



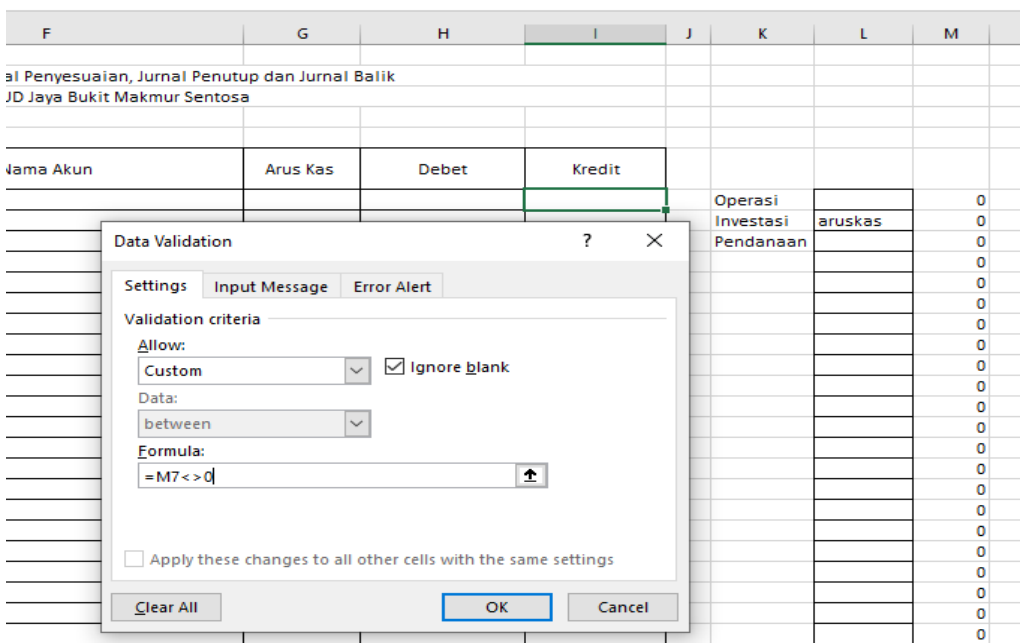
Gambar 69 Setting Error Alert Untuk Debet Jurnal

21. Pengisian rumus pada bagian sebelumnya bertujuan untuk apabila bagian debet atau H7 di isikan dengan nilai tertentu tapi kode jurnal belum dipilih maka akan muncul peringatan error Silahkan Isi Kode Jurnal. Maka oleh sebab itu setiap transaksi yang di input harus memilih kode jurnal terlebih dahulu sebelum memasukkan nilai atau angka pada bagian debetnya.



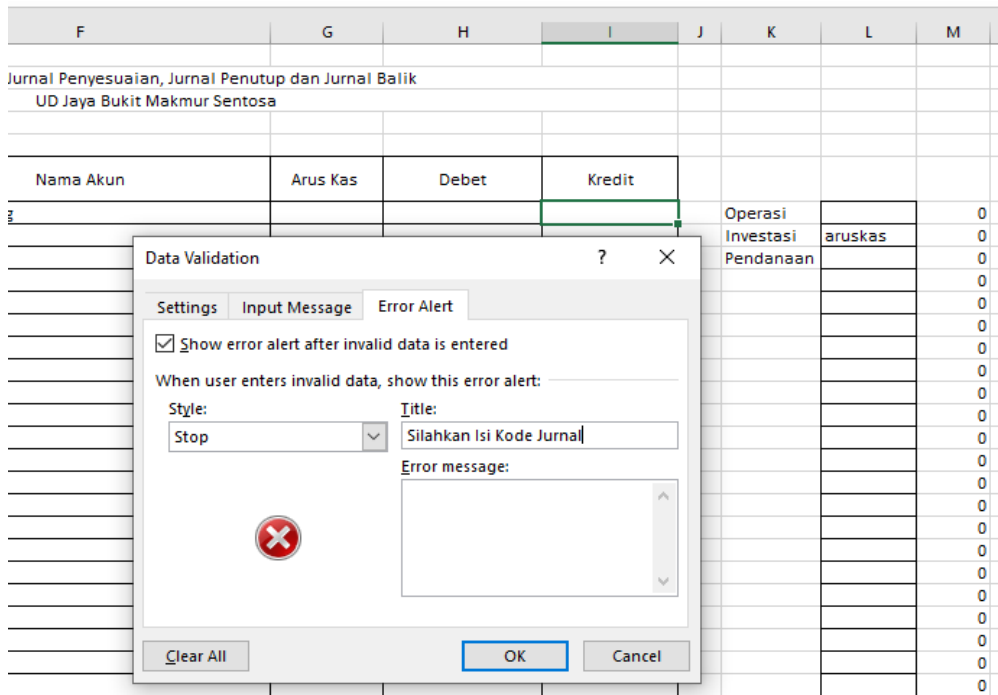
Gambar 70 Tampilan Error Alert Jika Kode Jurnal Belum Dipilih

22. Berikutnya pada bagian kredit atau I7 kita buat hal yang sama dengan di Debet atau H7 yaitu pilih tab data kemudian data validation pada bagian list pilih custom pada bagian resource ketikkan rumus yaitu =M7<>0 kemudian pada bagian error alert yaitu bagian title ketikkan Silahkan Isi Kode Jurnal.



Gambar 71 Validasi Untuk Kredit Jurnal

23. Isian Error Alert untuk Kredit jurnal dengan isian title dengan Silahkan Isi Kode Jurnal



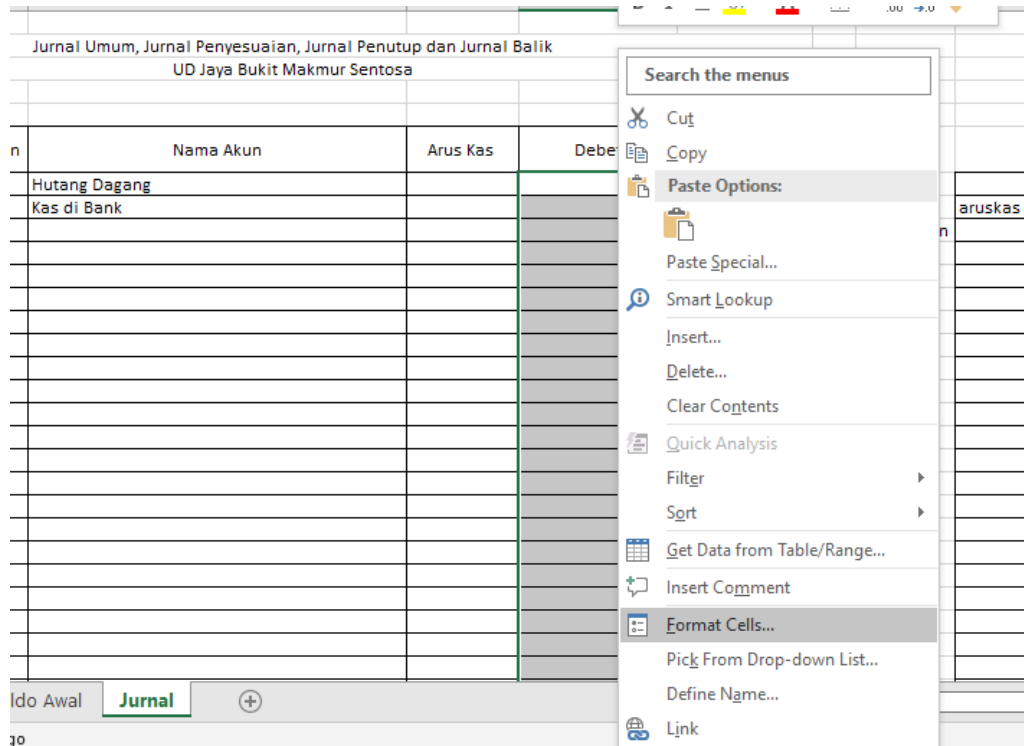
Gambar 72 Isian Setting Error Alert Untuk Kredit Jurnal

24. Berikutnya Block H7:I7 kemudian Fill Handle tekan dan tahan sampai ke baris 250 atau H250:I250

	Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
7			2110	Hutang Dagang			
8			1110	Kas di Bank			
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							

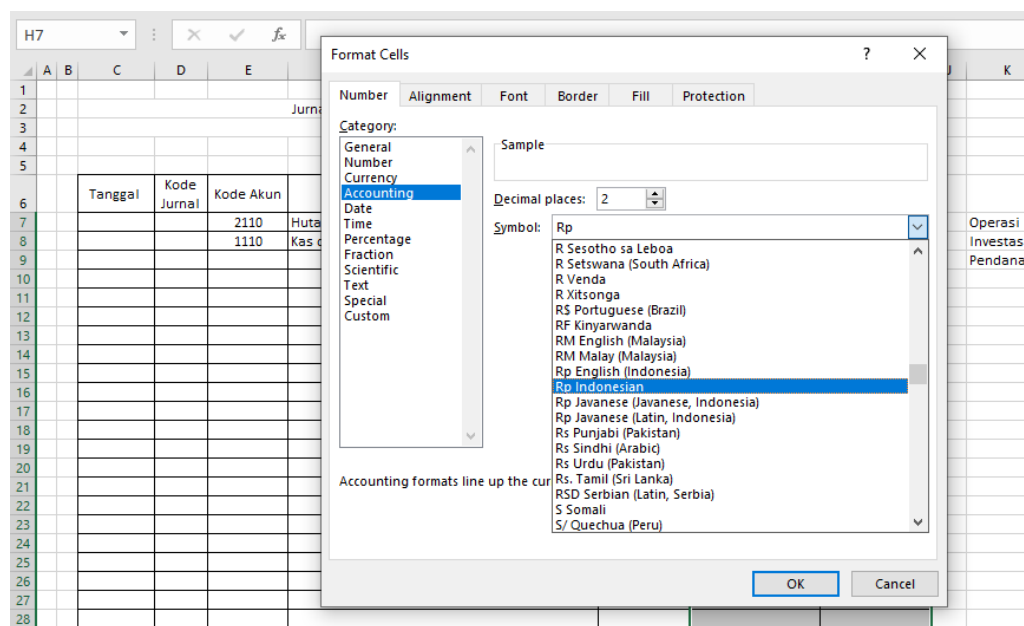
Gambar 73 Tampilan Blok Data Debet Dan Kredit Jurnal

25. Berikutnya Block H7:I7 sampai H250:I250 kemudian klik kanan pilih format cell pada bagian category pilih Accounting, pada bagian symbol pilih RP (Indonesia)



Gambar 74 Format Cell Debet Dan Kredit Jurnal

26. Ubah format cell debit dan kredit jurnal dengan pilihan accounting symbol Rp Indonesia



Gambar 75 Tampilan Pilihan Format Cells Rp Indonesia

4. Buatlah name box yaitu block C7:I250 kemudian di name box diketikkan transaksi

Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
	JU	2110	Hutang Dagang			
	JU	1110	Kas di Bank			

Gambar 80 Membuat Namebox Untuk Transaksi

5. Membuat isian untuk O6 kemudian ketik =D6&E6&G6 terus fill handel tekan tahan dan tarik sampai O250

	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
233	5110	Harga Pokok Penjualan			Rp 1.025.000.000,00					JP5110	JP5110	
234	4120	Return Penjualan			Rp 35.000.000,00					JP4120	JP4120	
235	5120	Beban Transportasi Pembelian			Rp 10.000.000,00					JP5120	JP5120	
236	6100	Beban Iklan			Rp 8.750.000,00					JP6100	JP6100	
237	6110	Beban Telepon dan Listrik			Rp 8.350.000,00					JP6110	JP6110	
238	6120	Beban Perlengkapan Toko			Rp 18.250.000,00					JP6120	JP6120	
239	6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang			Rp 11.477.500,00					JP6130	JP6130	
240	6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralatan)			Rp 6.800.000,00					JP6140	JP6140	
241	6150	Beban Asuransi			Rp 5.000.000,00					JP6150	JP6150	
242	6160	Beban Sewa Toko			Rp 14.390.000,00					JP6160	JP6160	
243	6170	Beban Upah dan Gaji			Rp 23.250.000,00					JP6170	JP6170	
244	6180	Beban Operasi Lainnya			Rp 13.380.000,00	#####				JP6180	JP6180	
245												
246	4110	Penjualan Barang Dagangan		Rp 1.400.000.000,00						JP4110	JP4110	
247	3130	Ikhtisar Laba Rugi			Rp 1.400.000.000,00					JP3130	JP3130	
248										0		
249	3130	Ikhtisar Laba Rugi		Rp 220.352.500,00						JP3130	JP3130	
250	3110	Modal			Rp 220.352.500,00					JP3110	JP3110	
251												
252				Rp 6.143.627.500,00	Rp 6.143.627.500,00							
253												

Gambar 81 Membuat Gabungan Kode Jurnal, Kode Akun Dan Arus Kas

Kemudian blok O6:0250 lalu klik namebox kemudian ketik j_kas

	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
230	3120	Prive			Rp 30.000.000,00					JP3120	JP3120	
231										0		
232	3130	Iktisar Laba Rugi		Rp 1.179.647.500,00						JP3130	JP3130	
233	5110	Harga Pokok Penjualan			Rp 1.025.000.000,00					JP5110	JP5110	
234	4120	Return Penjualan			Rp 35.000.000,00					JP4120	JP4120	
235	5120	Beban Transportasi Pembelian			Rp 10.000.000,00					JP5120	JP5120	
236	6100	Beban Iklan			Rp 8.750.000,00					JP6100	JP6100	
237	6110	Beban Telepon dan Listrik			Rp 8.350.000,00					JP6110	JP6110	
238	6120	Beban Perlengkapan Toko			Rp 18.250.000,00					JP6120	JP6120	
239	6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang			Rp 11.477.500,00					JP6130	JP6130	
240	6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralatan)			Rp 6.800.000,00					JP6140	JP6140	
241	6150	Beban Asuransi			Rp 5.000.000,00					JP6150	JP6150	
242	6160	Beban Sewa Toko			Rp 14.390.000,00					JP6160	JP6160	
243	6170	Beban Upah dan Gaji			Rp 23.250.000,00					JP6170	JP6170	
244	6180	Beban Operasi Lainnya			Rp 13.380.000,00		#####			JP6180	JP6180	
245												
246	4110	Penjualan Barang Dagangan		Rp 1.400.000.000,00						JP4110	JP4110	
247	3130	Iktisar Laba Rugi			Rp 1.400.000.000,00					JP3130	JP3130	
248										0		
249	3130	Iktisar Laba Rugi		Rp 220.352.500,00						JP3130	JP3130	
250	3110	Modal			Rp 220.352.500,00					JP3110	JP3110	
251												
252				Rp 6.143.627.500,00	Rp 6.143.627.500,00							
253												

Gambar 82 Membuat Namebox Untuk J_Kas Gabungan Antara Kode Jurnal, Kode Akun Dan Arus Kas

D. Transaksi

Silahkan input transaksi Jurnal Umum, Ayat Jurnal penyesuaian dan Jurnal Penutup berikut ini kedalam sheet jurnal yang telah dikerjakan.

	Jurnal Umum, Jurnal Penyesuaian, Jurnal Penutup dan Jurnal Balik						
	UD Jaya Bukit Makmur Sentosa						
	Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
6	01/12/2022	JU	6110	Beban Telepon dan Listrik		Rp 500.000,00	
7	01/12/2022	JU	1120	Kas Kecil	Operasi		Rp 500.000,00
9	01/12/2022	JU	6120	Beban Perlengkapan Toko		Rp 250.000,00	
10	01/12/2022	JU	1120	Kas Kecil	Operasi		Rp 250.000,00
12	01/12/2022	JU	2120	Hutang Biaya		Rp 2.500.000,00	
13	01/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Operasi		Rp 2.500.000,00
15	02/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang		Rp 5.000.000,00	
16	02/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi		Rp 5.000.000,00
18	02/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 10.000.000,00	
19	02/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 1.100.000,00	
20	02/12/2022	JU	4110	Penjualan Barang Dagangan			Rp 10.000.000,00
21	02/12/2022	JU	2150	PPN Keluaran			Rp 1.100.000,00
22	02/12/2022	JU	5110	Harga Pokok Penjualan		Rp 7.000.000,00	
23	02/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan			Rp 3.000.000,00
24	02/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan			Rp 4.000.000,00
26	02/12/2022	JU	1160	Perlengkapan Toko		Rp 300.000,00	
27	02/12/2022	JU	1120	Kas Kecil	Operasi		Rp 300.000,00
29	03/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 30.000.000,00	
30	03/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 3.300.000,00	
31	03/12/2022	JU	4110	Penjualan Barang Dagangan			Rp 30.000.000,00
32	03/12/2022	JU	2150	PPN Keluaran			Rp 3.300.000,00
33	03/12/2022	JU	5110	Harga Pokok Penjualan		Rp 24.000.000,00	
34	03/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan			Rp 12.000.000,00
35	03/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan			Rp 12.000.000,00

37	03/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 50.000.000,00	
38	03/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 5.500.000,00	
39	03/12/2022	JU	4110	Penjualan Barang Dagangan			Rp 50.000.000,00
40	03/12/2022	JU	2150	PPN Keluaran			Rp 5.500.000,00
41	03/12/2022	JU	5110	Harga Pokok Penjualan		Rp 45.000.000,00	
42	03/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan			Rp 22.500.000,00
43	03/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan			Rp 22.500.000,00
44							
45	04/12/2022	JU	6100	Beban Iklan		Rp 750.000,00	
46	04/12/2022	JU	1120	Kas Kecil	Operasi		Rp 750.000,00
47							
48	04/12/2022	JU	4120	Return Penjualan		Rp 5.000.000,00	
49	04/12/2022	JU	2150	PPN Keluaran		Rp 550.000,00	
50	04/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi		Rp 5.000.000,00
51	04/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi		Rp 550.000,00
52	04/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan		Rp 2.000.000,00	
53	04/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan		Rp 2.000.000,00	
54	04/12/2022	JU	5110	Harga Pokok Penjualan			Rp 4.000.000,00
55							
56	04/12/2022	JU	6180	Beban Operasi Lainnya		Rp 880.000,00	
57	04/12/2022	JU	1120	Kas Kecil	Operasi		Rp 880.000,00
58							
59	05/12/2022	JU	6170	Beban Upah dan Gaji		Rp 750.000,00	
60	05/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Operasi		Rp 750.000,00
61							
62	05/12/2022	JU	6160	Beban Sewa Toko		Rp 890.000,00	
63	05/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Operasi		Rp 890.000,00
64							
65	06/12/2022	JU	6150	Beban Asuransi		Rp 900.000,00	
66	06/12/2022	JU	1120	Kas Kecil	Operasi		Rp 900.000,00
67							
68	06/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 165.000.000,00	
69	06/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 18.150.000,00	
70	06/12/2022	JU	4110	Penjualan Barang Dagangan			Rp 165.000.000,00
71	06/12/2022	JU	2150	PPN Keluaran			Rp 18.150.000,00
72	06/12/2022	JU	5110	Harga Pokok Penjualan		Rp 135.000.000,00	
73	06/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan			Rp 60.000.000,00
74	06/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan			Rp 75.000.000,00
75							
76	06/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang		Rp 45.000.000,00	
77	06/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi		Rp 45.000.000,00
78							
79	07/12/2022	JU	4120	Return Penjualan		Rp 30.000.000,00	
80	07/12/2022	JU	2150	PPN Keluaran		Rp 3.300.000,00	
81	07/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang			Rp 30.000.000,00
82	07/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang			Rp 3.300.000,00
83	07/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan		Rp 24.000.000,00	
84	07/12/2022	JU	5110	Harga Pokok Penjualan			Rp 24.000.000,00
85							
86	07/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 45.000.000,00	
87	07/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 4.950.000,00	
88	07/12/2022	JU	4110	Penjualan Barang Dagangan			Rp 45.000.000,00
89	07/12/2022	JU	2150	PPN Keluaran			Rp 4.950.000,00
90	07/12/2022	JU	5110	Harga Pokok Penjualan		Rp 30.000.000,00	
91	07/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan			Rp 30.000.000,00
92							
93	08/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 35.000.000,00	
94	08/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang			Rp 35.000.000,00
95							
96	08/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 150.000.000,00	
97	08/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 16.500.000,00	
98	08/12/2022	JU	4110	Penjualan Barang Dagangan			Rp 150.000.000,00
99	08/12/2022	JU	2150	PPN Keluaran			Rp 16.500.000,00
100	08/12/2022	JU	5110	Harga Pokok Penjualan		Rp 130.000.000,00	
101	08/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan			Rp 130.000.000,00
102							
103	09/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 85.000.000,00	
104	09/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 9.350.000,00	
105	09/12/2022	JU	4110	Penjualan Barang Dagangan			Rp 85.000.000,00
106	09/12/2022	JU	2150	PPN Keluaran			Rp 9.350.000,00
107	09/12/2022	JU	5110	Harga Pokok Penjualan		Rp 70.000.000,00	
108	09/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan			Rp 70.000.000,00
109							
110	09/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 50.000.000,00	
111	09/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang			Rp 50.000.000,00

113	10/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan		Rp 105.000.000,00	
114	10/12/2022	JU	2160	PPN Masukan		Rp 11.550.000,00	
115	10/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang			Rp 105.000.000,00
116	10/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang			Rp 11.550.000,00
117							
118	10/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang		Rp 20.000.000,00	
119	10/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang		Rp 2.200.000,00	
120	10/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan			Rp 20.000.000,00
121	10/12/2022	JU	2160	PPN Masukan			Rp 2.200.000,00
122							
123	11/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan		Rp 55.000.000,00	
124	11/12/2022	JU	2160	PPN Masukan		Rp 6.050.000,00	
125	11/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang			Rp 55.000.000,00
126	11/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang			Rp 6.050.000,00
127							
128	12/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan		Rp 37.500.000,00	
129	12/12/2022	JU	2160	PPN Masukan		Rp 4.125.000,00	
130	12/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang			Rp 37.500.000,00
131	12/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang			Rp 4.125.000,00
132							
133	12/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 165.000.000,00	
134	12/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 18.150.000,00	
135	12/12/2022	JU	4110	Penjualan Barang Dagangan			Rp 165.000.000,00
136	12/12/2022	JU	2150	PPN Keluaran			Rp 18.150.000,00
137	12/12/2022	JU	5110	Harga Pokok Penjualan		Rp 150.000.000,00	
138	12/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan			Rp 150.000.000,00
139							
140	13/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 25.000.000,00	
141	13/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang			Rp 25.000.000,00
142							
143	13/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 75.000.000,00	
144	13/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 8.250.000,00	
145	13/12/2022	JU	4110	Penjualan Barang Dagangan			Rp 75.000.000,00
146	13/12/2022	JU	2150	PPN Keluaran			Rp 8.250.000,00
147	13/12/2022	JU	5110	Harga Pokok Penjualan		Rp 67.000.000,00	
148	13/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan			Rp 67.000.000,00
149							
150	14/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 45.000.000,00	
151	14/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang			Rp 45.000.000,00
152							
153	14/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan		Rp 57.000.000,00	
154	14/12/2022	JU	2160	PPN Masukan		Rp 6.270.000,00	
155	14/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang			Rp 57.000.000,00
156	14/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang			Rp 6.270.000,00
157							
158	15/12/2022	JU	2140	Hutang PPN		Rp 1.250.000,00	
159	15/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi		Rp 1.250.000,00
160							
161	15/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan		Rp 75.000.000,00	
162	15/12/2022	JU	2160	PPN Masukan		Rp 8.250.000,00	
163	15/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang			Rp 75.000.000,00
164	15/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang			Rp 8.250.000,00
165							
166	16/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 120.000.000,00	
167	16/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 13.200.000,00	
168	16/12/2022	JU	4110	Penjualan Barang Dagangan			Rp 21.000.000,00
169	16/12/2022	JU	2150	PPN Keluaran			Rp 13.200.000,00
170	16/12/2022	JU	5110	Harga Pokok Penjualan		Rp 95.000.000,00	
171	16/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan			Rp 95.000.000,00
172							
173	17/12/2022	JU	1150	Persediaan Barang Dagangan		Rp 215.000.000,00	
174	17/12/2022	JU	2160	PPN Masukan		Rp 23.650.000,00	
175	17/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang			Rp 215.000.000,00
176	17/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang			Rp 23.650.000,00
177							
178	17/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang		Rp 180.000.000,00	
179	17/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi		Rp 180.000.000,00
180							
181	18/12/2022	JU	6180	Beban Operasi Lainnya		Rp 500.000,00	
182	18/12/2022	JU	1120	Kas Kecil	Operasi		Rp 500.000,00
183							
184	18/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Pendanaan	Rp 135.000.000,00	
185	18/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang			Rp 135.000.000,00
186							
187	19/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang		Rp 145.000.000,00	
188	19/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi		Rp 145.000.000,00
189							
190	19/12/2022	JU	1110	Kas di Bank		Rp 65.000.000,00	
191	19/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang			Rp 65.000.000,00
192							
193	31/12/2022	AJP	1110	Kas di Bank	Operasi	Rp 275.000,00	
194	31/12/2022	AJP	9120	Beban Administrasi Bank			Rp 275.000,00
195							
196	31/12/2022	AJP	1110	Kas di Bank	Operasi	Rp 7.250.000,00	
197	31/12/2022	AJP	8110	Pendapatan Bunga			Rp 7.250.000,00

199	31/12/2022	AJP	6120	Beban Perlengkapan Toko		Rp 6.000.000,00	
200	31/12/2022	AJP	1160	Perlengkapan Toko			Rp 6.000.000,00
201							
202	31/12/2022	AJP	6160	Beban Sewa Toko		Rp 3.500.000,00	
203	31/12/2022	AJP	1180	Sewa dibayar dimuka			Rp 3.500.000,00
204							
205	31/12/2022	AJP	6150	Beban Asuransi		Rp 2.100.000,00	
206	31/12/2022	AJP	1170	Assuransi dibayar dimuka			Rp 2.100.000,00
207							
208	31/12/2022	AJP	6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang		Rp 2.777.500,00	
209	31/12/2022	AJP	1140	Penyisihan atau cadangan kerugian piutang			Rp 2.777.500,00
210							
211	31/12/2022	AJP	6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralatan)		Rp 2.300.000,00	
212	31/12/2022	AJP	1211	Akumulasi Penyusutan Peralatan			Rp 2.300.000,00
213							
214	31/12/2022	AJP	6170	Beban Upah dan Gaji		Rp 5.500.000,00	
215	31/12/2022	AJP	2120	Hutang Biaya			Rp 5.500.000,00
216							
217	31/12/2022	AJP	6110	Beban Telepon dan Listrik		Rp 2.350.000,00	
218	31/12/2022	AJP	2120	Hutang Biaya			Rp 2.350.000,00
219							
220	31/12/2022	AJP	2150	PPN Keluaran		Rp 94.600.000,00	
221	31/12/2022	AJP	2160	PPN Masukan			Rp 57.695.000,00
222	31/12/2022	AJP	2140	Hutang PPN			Rp 36.905.000,00
223							
224	31/12/2022	AJP	9130	Beban Pajak Penghasilan		Rp 3.805.000,00	
225	31/12/2022	AJP	2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPH)			Rp 3.805.000,00
226	31/12/2022	AJP	2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPH)		Rp 3.805.000,00	
227	31/12/2022	AJP	1190	Uang muka PPH Pasal 25			Rp 3.805.000,00
228							
229	31/12/2022	JP	3110	Modal		Rp 30.000.000,00	
230	31/12/2022	JP	3120	Prive			Rp 30.000.000,00
231							
232	31/12/2022	JP	3130	Ikhtisar Laba Rugi			
233	31/12/2022	JP	5110	Harga Pokok Penjualan			
234	31/12/2022	JP	4120	Return Penjualan			
235	31/12/2022	JP	5120	Beban Transportasi Pembelian			
236	31/12/2022	JP	6100	Beban Iklan			
237	31/12/2022	JP	6120	Beban Perlengkapan Toko			
238	31/12/2022	JP	6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang			
239	31/12/2022	JP	6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralatan)			
240	31/12/2022	JP	6150	Beban Asuransi			
241	31/12/2022	JP	6160	Beban Sewa Toko			
242	31/12/2022	JP	6170	Beban Upah dan Gaji			
243	31/12/2022	JP	6180	Beban Operasi Lainnya			
244							
245	31/12/2022	JP	4110	Penjualan Barang Dagangan		Rp 1.301.000.000,00	
246	31/12/2022	JP	3130	Ikhtisar Laba Rugi			Rp 1.301.000.000,00
247							
248	31/12/2022	JP	3130	Ikhtisar Laba Rugi			
249	31/12/2022	JP	3110	Modal			
250							
251						Rp 3.343.627.500,00	Rp 3.343.627.500,00


Gambar 83 Inputan Transaksi Untuk Jurnal Umum, Ayat Jurnal Penyesuaian Dan Jurnal Penutup

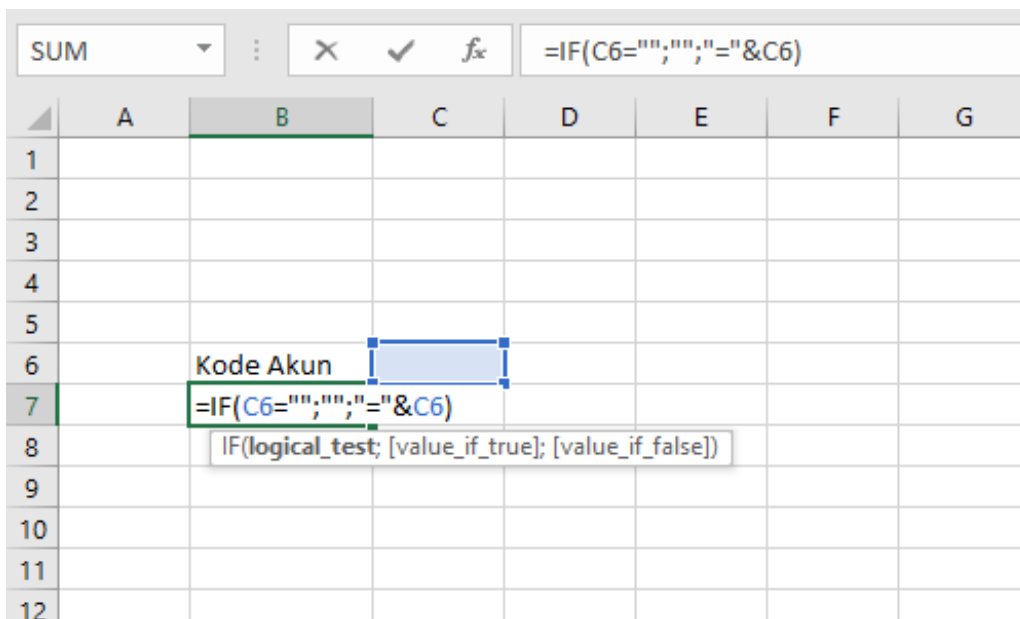
Bagian 5

SISTEM BUKU BESAR

A. Sistem Buku Besar

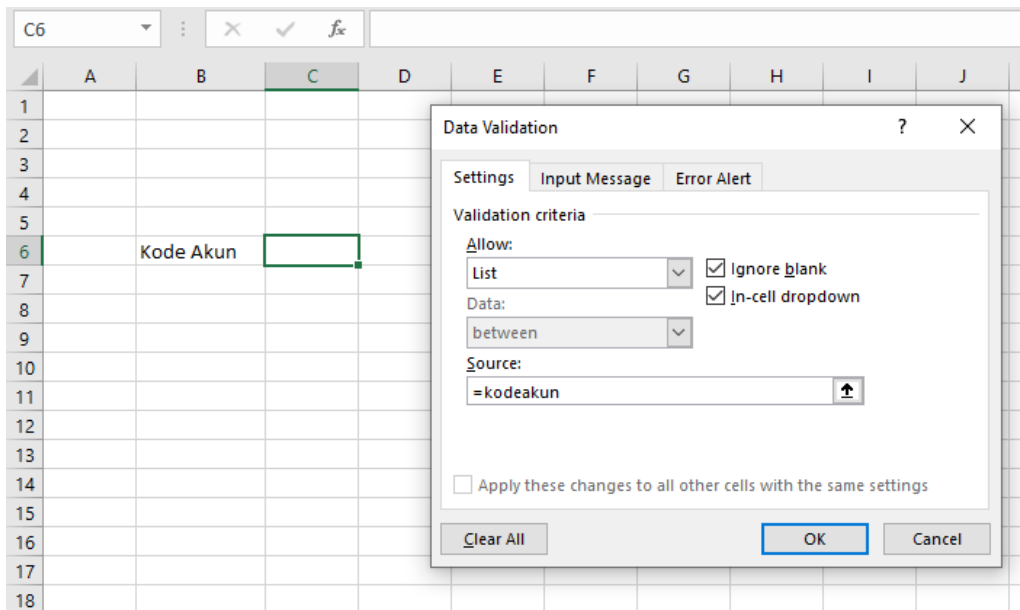
Sistem buku besar dibuat untuk meringkas semua transaksi yang dicatat di jurnal kemudian dikelompokkan menjadi akun-akun yang sejenis serta untuk mendapatkan nilai akhir dari setiap akun. Tahapan-tahapan pembuatan sistem buku besar yaitu sebagai berikut:

1. Klik gambar  tuk membuat sheet baru
2. Rename sheet baru dengan nama BukuBesar
3. Klik pada cell B6 kemudian ketik Kode Akun
4. Pada B7 ketik rumus =IF(C6="";"";"&C6)



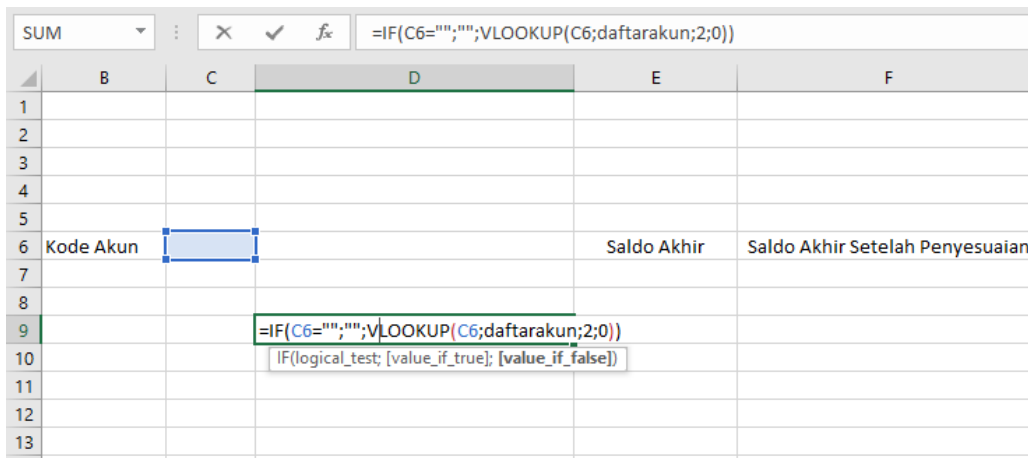
Gambar 84 Pembuatan Rumus Untuk B7

5. Selanjutnya klik pada bagian C6 kemudian pilih Tab Data lalu Data Validation, bagian allow pilih list, pada bagian source ketik =kodeakun (pada bagian 4 sudah membuat name box kode akun)



Gambar 85 Pembuatan Validasi Kodeakun

6. Pada cell E6 diketik Saldo Akhir dan di cell F6 diketik Saldo Akhir Setelah Penyesuaian
7. Pada cell D9 diketik rumus =IF(C6="";"";VLOOKUP(C6;daftarakun;2;0))



Gambar 86 Tampilan Nama Akun Berdasarkan Kode Akun Pada C6

8. Jika di C6 dipilih kode akun 1160 maka akan muncul nama akun pada cell D9 yaitu Perlengkapan Toko

	A	B	C	D	E	F
1						
2						
3						
4						
5						
6		Kode Akun	1160		Saldo Akhir	Saldo Akhir Setelah Penyesuaian
7		=1160				
8						
9				Perlengkapan Toko		
10						
11						
12						
13						

Gambar 87 Tampilan Hasil Pilihan Kode Akun Dan Nama Akun

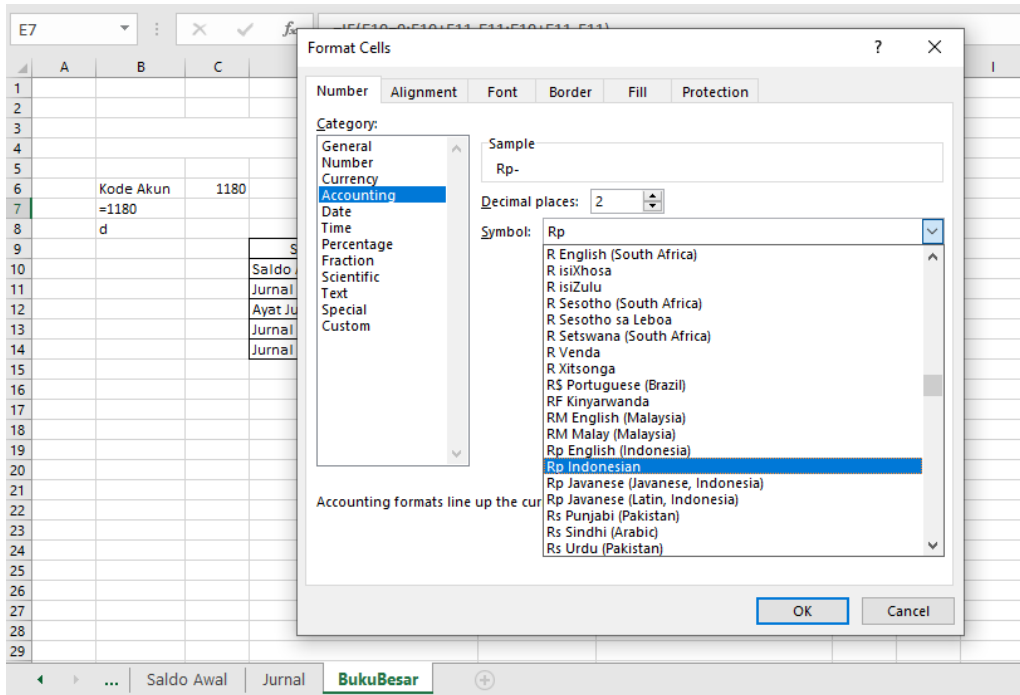
9. Block B3 sampai F3 lalu pilih Merge¢er kemudian ketik Buku Besar
10. Block B4 sampai F4 lalu pilih Merge¢er kemudian ketik =akun!C3
11. Ketik Saldo Awal pada Cell D10
12. Ketik Jurnal Umum pada Cell D11
13. Ketik Ayat Jurnal Penyesuaian pada Cell D12
14. Ketik Jurnal Penutup pada Cell D13
15. Ketik Jurnal Balik pada Cell D14
16. Ketik Debet pada Cell E9
17. Ketik Kredit pada Cell F9

	A	B	C	D	E	F	G
1							
2							
3							
4							
5				Buku Besar UD Jaya Bukit Makmur Sentosa			
6		Kode Akun	1180		Saldo Akhir	Saldo Akhir Setelah Penyesuaian	
7		=1180					
8							
9				Sewa dibayar dimuka	Debet	Kredit	
10				Saldo Awal			
11				Jurnal Umum			
12				Ayat Jurnal Penyesuaian			
13				Jurnal Penutup			
14				Jurnal Balik			
15							
16							

Gambar 88 Tampilan Isian Buku Besar

18. Selanjutnya Ketik =IF(C6="";"";VLOOKUP(C6;daftarakun;2;0)) pada Cell B8
19. Ketik =IF(E10=0;F10+F11-E11;E10+E11-F11) pada Cell E7
20. Ketik =IF(B8="d";E7+E12-F12;E7+F12-E12) pada Cell F7

21. Block E7 sampai F7 lalu klik kanan pilih format cells kemudian pada number pilih accounting dan di symbol pilih Rp (Indonesia)



Gambar 89 Mengubah Format Cell Menjadi Accounting Rp Indonesia Untuk Saldo Akhir Dan Saldo Akhir Setelah Penyesuaian

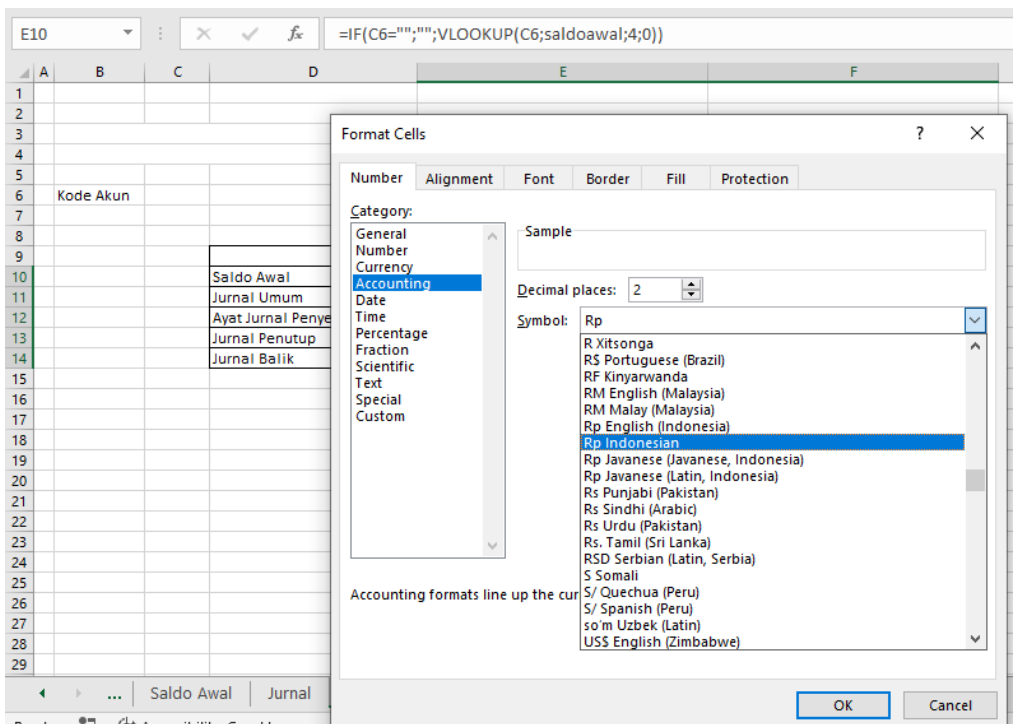
22. Ketik =IF(C6="";"";VLOOKUP(C6;saldoawal;4;0)) pada Cell E10
23. Ketik =SUMIF(kodejurnal;"JU"&C6;jurnaldebit) pada Cell E11
24. Ketik =SUMIF(kodejurnal;"AJP"&C6;jurnaldebit) pada Cell E12
25. Ketik =SUMIF(kodejurnal;"JP"&C6;jurnaldebit) pada Cell E13
26. Ketik =SUMIF(kodejurnal;"JB"&C6;jurnaldebit) pada Cell E14
27. Ketik =IF(C6="";"";VLOOKUP(C6;saldoawal;5;0)) pada Cell F10
28. Ketik =SUMIF(kodejurnal;"JU"&C6;jurnalkredit) pada Cell F11
29. Ketik =SUMIF(kodejurnal;"AJP"&C6;jurnalkredit) pada Cell F12
30. Ketik =SUMIF(kodejurnal;"JP"&C6;jurnalkredit) pada Cell F13
31. Ketik =SUMIF(kodejurnal;"JB"&C6;jurnalkredit) pada Cell F14

32. Berikut hasil dari input rumus di buku besar

Buku Besar			
UD Jaya Bukit Makmur Sentosa			
Kode Akun	1180	Saldo Akhir	Saldo Akhir Setelah Penyesuaian
	=1180	Rp	Rp
	Sewa dibayar dimuka	Debet	Kredit
	Saldo Awal	=IF(C6="";"";VLOOKUP(C6;saldoawal;4;0))	=IF(C6="";"";VLOOKUP(C6;saldoawal;5;0))
	Jurnal Umum	=SUMIF(kodejurnal;"JU"C6;jurnaldebit)	=SUMIF(kodejurnal;"JU"C6;jurnalkredit)
	Ayat Jurnal Penyesuaian	=SUMIF(kodejurnal;"AJP"C6;jurnaldebit)	=SUMIF(kodejurnal;"AJP"C6;jurnalkredit)
	Jurnal Penutup	=SUMIF(kodejurnal;"JP"C6;jurnaldebit)	=SUMIF(kodejurnal;"JP"C6;jurnalkredit)
	Jurnal Balik	=SUMIF(kodejurnal;"JB"C6;jurnaldebit)	=SUMIF(kodejurnal;"JB"C6;jurnalkredit)

Gambar 90 Isian Rumus Untuk Buku Besar

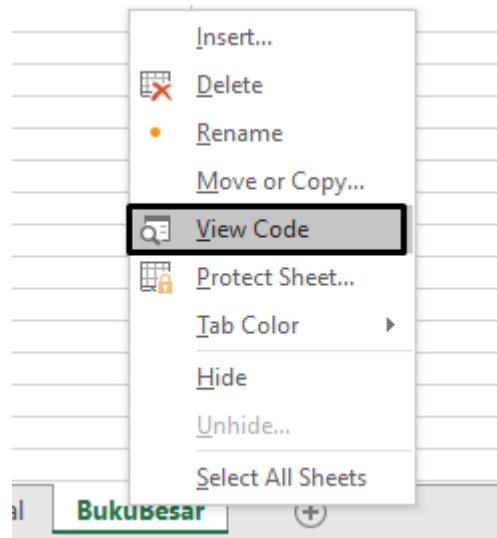
33. Selanjutnya Block E10 sampai F14 klik kanan pilih format cell, pada number pilih accounting kemudian di symbol pilih Rp (Indonesia)



Gambar 91 Mengubah Formal Cell Menjadi Accounting Rp Indonesia Untuk Saldo Awal, Jurnal Umum, Ayat Jurnal Penyesuaian, Jurnal Penutup Dan Jurnal Pembalik

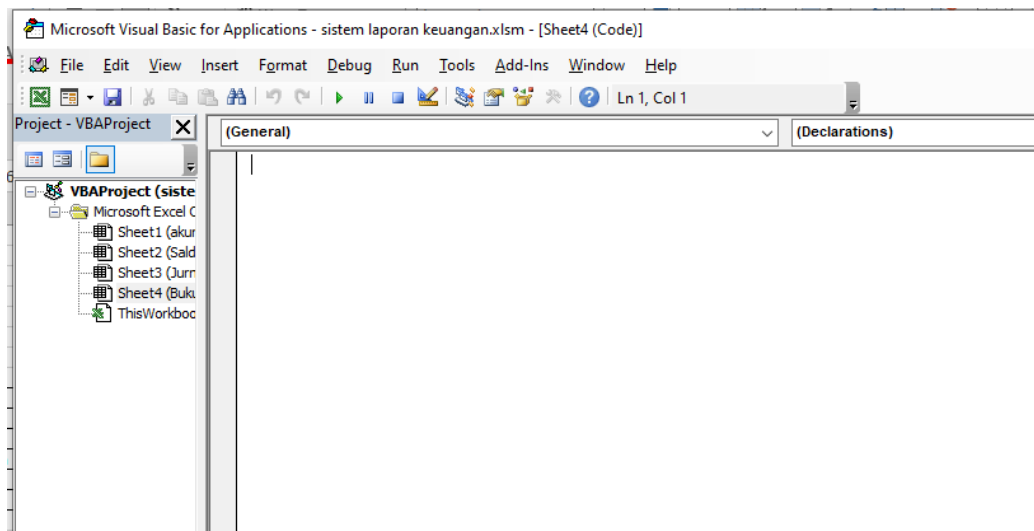
B. Scrip VB

1. Klik kanan pada sheet BukuBesar kemudian pilih View Code



Gambar 92 Menampilkan Viecode

2. Setelah memilih view code akan muncul lembar kerja Visual Basic For Applications seperti berikut ini:



Gambar 93 Tampilan Lembar Kerja VBA Excel

3. Berikutnya ketik kode VBA berikut ini di lembar kerja
Private Sub Worksheet_Change(ByVal Target As Range)
Dim shtBukuBesar As Worksheet
Dim shtJurnal As Worksheet
Set shtBukuBesar = Worksheets("BukuBesar")

```

Set shtJurnal = Sheets("Jurnal")
shtJurnal.Range("transaksi").AdvancedFilter Action:=xlFilterCopy,
CriteriaRange:=shtBukuBesar.Range("B6:B7"),
CopyToRange:=shtBukuBesar.Range("B17:H17"), Unique:=False
End Sub
Private Sub Worksheet_BeforeRightClick(ByVal Target As Range,
Cancel As Boolean)
Cancel = True
End Sub
Private Sub Worksheet_SelectionChange(ByVal Target As Range)
Application.CutCopyMode = False
End Sub

```

4. Tampilan Buku besar, dengan memilih C6 kode 1110 maka akan tampil di D9 yaitu Akun Kas di Bank. Sebagai berikut:

Buku Besar						
UD Jaya Bukit Makmur Sentosa						
	Kode Akun	1110		Saldo Akhir	Saldo Akhir Setelah Penyesuaian	
	=1110			Rp 468.660.000,00	Rp 476.185.000,00	
	d					
			Kas di Bank	Debet	Kredit	
			Saldo Awal	Rp 100.000.000,00	Rp -	
			Jurnal Umum	Rp 754.600.000,00	Rp 385.940.000,00	
			Ayat Jurnal Penyesuaian	Rp 7.525.000,00	Rp -	
			Jurnal Penutup	Rp -	Rp -	
			Jurnal Balik	Rp -	Rp -	
Tanggal	Kode	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
01/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Operasi		Rp 2.500.000,00
02/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi		Rp 5.000.000,00
03/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 30.000.000,00	
03/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 3.300.000,00	
03/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 50.000.000,00	
03/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 5.500.000,00	
04/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi		Rp 5.000.000,00
04/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi		Rp 550.000,00
05/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Operasi		Rp 750.000,00
05/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Operasi		Rp 890.000,00
06/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi		Rp 45.000.000,00
07/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 45.000.000,00	
07/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 4.950.000,00	
08/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 35.000.000,00	
08/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 150.000.000,00	
08/12/2022	JU	1110	Kas di Bank	Investasi	Rp 16.500.000,00	

Gambar 94 Tampilan Buku Besar Setelah Ada Code VBA

Pilih di C6 kode akun 1130 maka akan tampil di D9 yaitu Piutang Dagang. Sebagai berikut:

Buku Besar							
UD Jaya Bukit Makmur Sentosa							
			Saldo Akhir	Saldo Akhir Setelah Penyesuaian			
6	Kode Akun	1130		Rp 490.550.000,00	Rp	490.550.000,00	
7	=1130						
8	d						
			Piutang Dagang				
			Debet	Kredit			
10	Saldo Awal		Rp 150.000.000,00	Rp	-		
11	Jurnal Umum		Rp 593.850.000,00	Rp	253.300.000,00		
12	Ayat Jurnal Penyesuaian		Rp -	Rp	-		
13	Jurnal Penutup		Rp -	Rp	-		
14	Jurnal Balik		Rp -	Rp	-		
19	Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
20	02/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 10.000.000,00	
21	02/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 1.100.000,00	
22	06/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 165.000.000,00	
23	06/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 18.150.000,00	
24	07/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang			Rp 30.000.000,00
25	07/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang			Rp 3.300.000,00
26	08/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang			Rp 35.000.000,00
27	09/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang			Rp 50.000.000,00
28	12/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 165.000.000,00	
29	12/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 18.150.000,00	
30	13/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang			Rp 25.000.000,00
31	13/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 75.000.000,00	
32	13/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 8.250.000,00	
33	14/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang			Rp 45.000.000,00
34	16/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 120.000.000,00	
35	16/12/2022	JU	1130	Piutang Dagang		Rp 13.200.000,00	

Gambar 95 Tampilan Buku Besar Ketika Dipilih Kode 1130 Untuk Piutang Dagang

Pilih di C6 kode akun 2110 maka akan tampil di D9 yaitu Hutang Dagang. Sebagai berikut:

Buku Besar							
UD Jaya Bukit Makmur Sentosa							
			Saldo Akhir	Saldo Akhir Setelah Penyesuaian			
6	Kode Akun	2110		Rp 425.195.000,00	Rp	425.195.000,00	
7	=2110						
8	k						
			Hutang Dagang				
			Debet	Kredit			
10	Saldo Awal		Rp -	Rp	83.000.000,00		
11	Jurnal Umum		Rp 397.200.000,00	Rp	739.395.000,00		
12	Ayat Jurnal Penyesuaian		Rp -	Rp	-		
13	Jurnal Penutup		Rp -	Rp	-		
14	Jurnal Balik		Rp -	Rp	-		
19	Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
20	02/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang		Rp 5.000.000,00	
21	06/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang		Rp 45.000.000,00	
22	10/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang			Rp 105.000.000,00
23	10/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang			Rp 11.550.000,00
24	10/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang		Rp 20.000.000,00	
25	10/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang		Rp 2.200.000,00	
26	11/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang			Rp 55.000.000,00
27	11/12/2022	JU	2110	Hutang Dagang		Rp 6.050.000,00	


Gambar 96 Tampilan Buku Besar Ketika Dipilih Kode 2110 Untuk Hutang Dagang

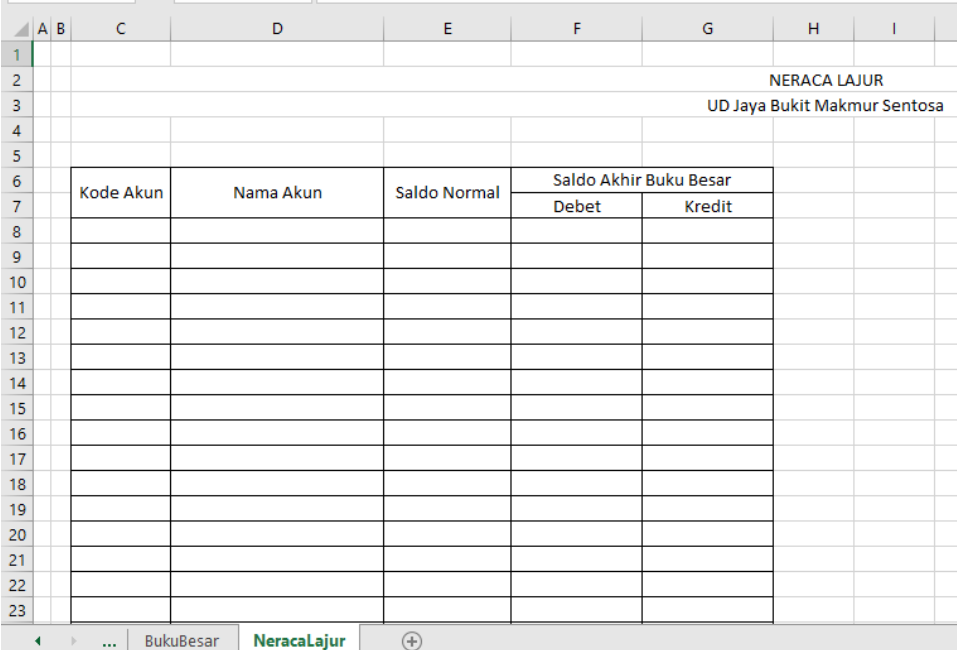
Bagian 6

NERACA LAJUR

A. Pembuatan Kerangka Neraca Lajur

Pembuatan neraca lajur merupakan lanjutan dari pembuatan buku besar pada sistem laporan keuangan. Adapun langkah-langkah dalam pembuatan kerangka neraca lajur yaitu sebagai berikut ini:

1. Buat sheet baru dengan cara klik gambar berikut 
2. Rename nama sheet nya dengan nama NeracaLajur
3. Letakkan kursor pada cell C4 kemudian ketik NERACA LAJUR dan merge cell C2:Q2
4. Letakkan kursor pada cell C3 kemudian ketik =Akun!C3 dan merge cell C3:Q3
5. Merge C6:C7 kemudian ketik Kode Akun
6. Merge D6:D7 kemudian ketik Nama Akun
7. Merge E6:E7 kemudian ketik Saldo Normal
8. Merge F6:G6 kemudian ketik Saldo Akhir Buku Besar
9. Pada cell F7 ketik Debet dan di G7 ketik Kredit



	A	B	C	D	E	F	G	H	I	
1										
2			NERACA LAJUR							
3			UD Jaya Bukit Makmur Sentosa							
4										
5										
6			Kode Akun		Nama Akun		Saldo Normal		Saldo Akhir Buku Besar	
7							Debet		Kredit	
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										
22										
23										

Gambar 97 Tampilan Awal Neraca Lajur

10. Pada cell C8 ketik =Akun!C6
11. Pada cell C8 ketik =Akun!D6
12. Pada cell C8 ketik =Akun!E6
13. Blok C8:E8 kemudian Klik Fill Handle dan tahan kemudian tarik sampai C45:E45
14. Selanjutnya blok C8:G45 kemudian border

NERACA LAJUR					
UD Jaya Bukit Makmur Sentosa					
Kode Akun	Nama Akun	Saldo Normal	Saldo Akhir Buku Besar		
			Debet	Kredit	
1110	Kas di Bank	d			
1120	Kas Kecil	d			
1130	Piutang Dagang	d			
1140	Penyisihan atau cadangan	k			
1150	Persediaan Barang Dagang	d			
1160	Perlengkapan Toko	d			
1170	Assuransi dibayar dimuka	d			
1180	Sewa dibayar dimuka	d			
1190	Uang muka PPH Pasal 25	d			
1210	Peralatan	d			
1211	Akumulasi Penyusutan Per	k			
2110	Hutang Dagang	k			
2120	Hutang Biaya	k			
2130	Hutang Pajak Penghasilan (k			
2140	Hutang PPN	k			
2150	PPN Keluaran	k			

Gambar 98 Tampilan Isian Data Beraca Lajur Untuk Kode Akun, Nama Akun, Saldo Normal Dan Saldo Akhir Buku Besar

15. Letakkan kursor Pada cell F8, kemudian ketik rumus sebagai berikut ini yaitu:

$$=IF(E8="d";VLOOKUP(C8;saldoawal;4;0)+SUMIF(kodejurnal;"JU"&C8;jurnaldebit)-SUMIF(kodejurnal;"JU"&C8;jurnalkredit);0)$$
16. Letakkan kursor Pada cell G8, kemudian ketik rumus sebagai berikut ini yaitu:

$$=IF(E8="k";VLOOKUP(C8;saldoawal;5;0)+SUMIF(kodejurnal;"JU"&C8;jurnalkredit)-SUMIF(kodejurnal;"JU"&C8;jurnaldebit);0)$$

fx =IF(E8="k";VLOOKUP(C8;saldoawal;5;0)+SUMIF(kodejurnal;"JU"&C8;jurnalkredit)-SUMIF(kodejurnal;"JU"&C8;jurnaldebit);0)

D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
NERACA LAJUR												
UD Jaya Bukit Makmur Sentosa												
Nama Akun	Saldo Normal	Saldo Akhir Buku Besar										
		Debet	Kredit									
	d	468660000	0									
	d											
g	d											
n atau cadangan kerugian p	k											
Barang Dagangan	d											
an Toko	d											
dibayar dimuka	d											
ar dimuka	d											

Gambar 99 Isian Rumus Untuk Saldo Akhir Buku Besar

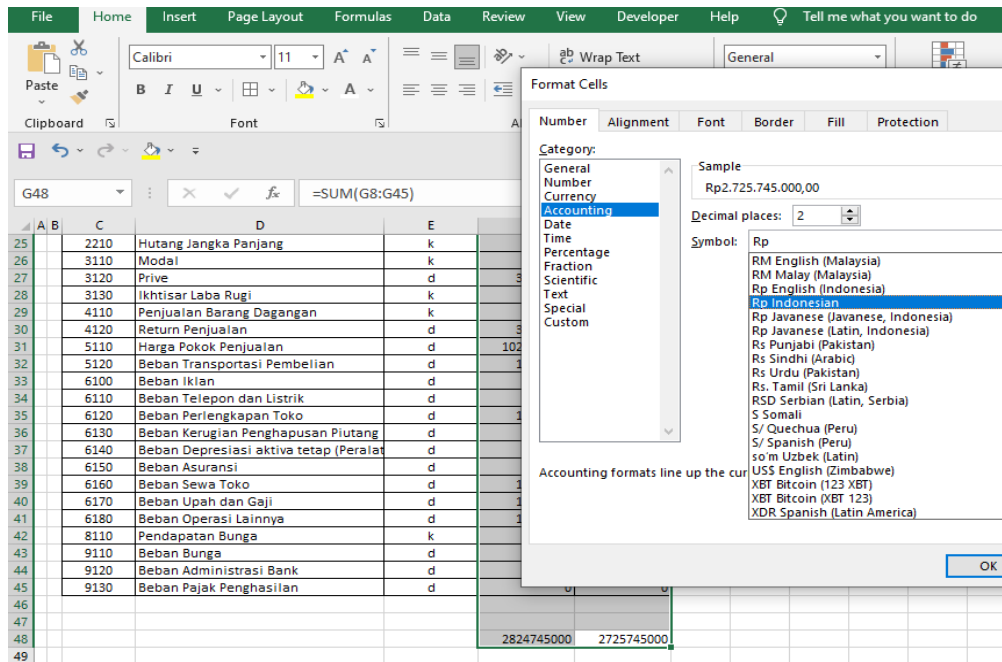
17. Blok F8:G8 kemudian fill handle tarik dan tahan sampai F45:G45

fx =IF(E8="d";VLOOKUP(C8;saldoawal;4;0)+SUMIF(kodejurnal;"JU"&C8;jurnaldebit)-SUMIF(kodejurnal;"JU"&C8;jurnalkredit);0)

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
NERACA LAJUR															
UD Jaya Bukit Makmur Sentosa															
Kode Akun	Nama Akun	Saldo Normal	Saldo Akhir Buku Besar												
			Debet	Kredit											
1110	Kas di Bank	d	468660000	0											
1120	Kas Kecil	d	5920000	0											
1130	Piutang Dagang	d	490550000	0											
1140	Penyisihan atau cadangan kerugian p	k	0	20000000											
1150	Persediaan Barang Dagangan	d	449500000	0											
1160	Perlengkapan Toko	d	15300000	0											
1170	Assuransi dibayar dimuka	d	20000000	0											
1180	Sewa dibayar dimuka	d	25000000	0											
1190	Uang muka PPH Pasal 25	d	10000000	0											
1210	Peralatan	d	80000000	0											
1211	Akumulasi Penyusutan Peralatan	k	0	21000000											
2110	Hutang Dagang	k	0	425195000											
2120	Hutang Biaya	k	0	2500000											
2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPH)	k	0	0											
2140	Hutang PPN	k	0	750000											
2150	PPN Keluaran	k	0	94600000											
2160	PPN Masukan	d	57695000	0											
2210	Hutang Jangka Panjang	k	0	30000000											
3110	Modal	k	0	552700000											
3120	Prive	d	30000000	0											
3130	Ikhtisar Laba Rugi	k	0	0											
4110	Penjualan Barang Dagangan	k	0	1301000000											

Gambar 100 Tampilan Isian Untuk Saldo Akhir Buku Besar

18. Pada cell F48 masukkan rumus =SUM(F8:F45) dan pada cell G48 ketik =SUM(G8:G45)
19. Blok F8:G48, kemudian klik kanan pilih format cells, pilih accounting kemudian pada symbol pilih Rp (Rupiah Indonesia) lalu ok



Gambar 101 Mengubah Format Cell Saldo Akhir Buku Besar Menjadi Accounting Symbol Rp Indonesia

The image shows the final result of the formatting. The spreadsheet now displays the accounting symbols 'Rp' and the formatted values for each account code and description.

Account Code	Description	Debit	Credit
2210	Hutang Jangka Panjang	Rp -	Rp 300.000.000,00
3110	Modal	Rp -	Rp 552.700.000,00
3120	Prive	Rp 30.000.000,00	Rp -
3130	Ikhtisar Laba Rugi	Rp -	Rp -
4110	Penjualan Barang Dagangan	Rp -	Rp 1.301.000.000,00
4120	Return Penjualan	Rp 35.000.000,00	Rp -
5110	Harga Pokok Penjualan	Rp 1.025.000.000,00	Rp -
5120	Beban Transportasi Pembelian	Rp 10.000.000,00	Rp -
6100	Beban Iklan	Rp 8.750.000,00	Rp -
6110	Beban Telepon dan Listrik	Rp 6.000.000,00	Rp -
6120	Beban Perlengkapan Toko	Rp 12.250.000,00	Rp -
6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang	Rp 8.700.000,00	Rp -
6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralat)	Rp 4.500.000,00	Rp -
6150	Beban Asuransi	Rp 2.900.000,00	Rp -
6160	Beban Sewa Toko	Rp 10.890.000,00	Rp -
6170	Beban Upah dan Gaji	Rp 17.750.000,00	Rp -
6180	Beban Operasi Lainnya	Rp 13.380.000,00	Rp -
8110	Pendapatan Bunga	Rp -	Rp 8.000.000,00
9110	Beban Bunga	Rp 9.000.000,00	Rp -
9120	Beban Administrasi Bank	Rp 8.000.000,00	Rp -
9130	Beban Pajak Penghasilan	Rp -	Rp -
		Rp 2.824.745.000,00	Rp 2.725.745.000,00

Gambar 102 Tampilan Saldo Akhir Buku Besar Setelah Diubah Format Cell

20. Pada cell H6:I6 di blok kemudian di merge dan diketik Pencatatan Penyesuaian

21. Pada cell H7 ketik Debet dan di Cell I7 ketik kredit

NERACA LAJUR						
UD Jaya Bukit Makmur Sentosa						
Kode Akun	Nama Akun	Saldo Normal	Saldo Akhir Buku Besar		Pencatatan penyesuaian	
			Debet	Kredit	Debet	Kredit
1110	Kas di Bank	d	Rp 468.660.000,00	Rp -		
1120	Kas Kecil	d	Rp 5.920.000,00	Rp -		
1130	Piutang Dagang	d	Rp 490.550.000,00	Rp -		
1140	Penyisihan atau cadangan kerugian piutang	k	Rp -	Rp 20.000.000,00		
1150	Persediaan Barang Dagangan	d	Rp 449.500.000,00	Rp -		
1160	Perlengkapan Toko	d	Rp 15.300.000,00	Rp -		
1170	Assuransi dibayar dimuka	d	Rp 20.000.000,00	Rp -		
1180	Sewa dibayar dimuka	d	Rp 25.000.000,00	Rp -		
1190	Uang muka PPH Pasal 25	d	Rp 10.000.000,00	Rp -		
1210	Peralatan	d	Rp 80.000.000,00	Rp -		
1211	Akumulasi Penyusutan Peralatan	k	Rp -	Rp 21.000.000,00		
2110	Hutang Dagang	k	Rp -	Rp 425.195.000,00		
2120	Hutang Biaya	k	Rp -	Rp 2.500.000,00		
2130	Hutang Pajak Penghasilan (Pph)	k	Rp -	Rp -		
2140	Hutang PPN	k	Rp -	Rp 750.000,00		
2150	PPN Keluaran	k	Rp -	Rp 94.600.000,00		
2160	PPN Masukan	d	Rp 57.695.000,00	Rp -		
2210	Hutang Jangka Panjang	k	Rp -	Rp 300.000.000,00		
3110	Modal	k	Rp -	Rp 552.700.000,00		
3120	Prive	d	Rp 30.000.000,00	Rp -		
3130	Ikhtisar Laba Rugi	k	Rp -	Rp -		
4110	Penjualan Barang Dagangan	k	Rp -	Rp 1.400.000.000,00		
4120	Retur Penjualan	d	Rp 35.000.000,00	Rp -		
5110	Harga Pokok Penjualan	d	Rp 1.025.000.000,00	Rp -		
5120	Beban Transportasi Pembelian	d	Rp 10.000.000,00	Rp -		
6100	Beban Iklan	d	Rp 8.750.000,00	Rp -		

Gambar 103 Tampilan Awal Pencatatan Penyesuaian

22. Di bagian cell H8 masukkan rumus

=IF(SUMIF(kodejurnal;"AJP"&C8;jurnaldebit)>SUMIF(kodejurnal;"AJP"&C8;jurnalkredit);SUMIF(kodejurnal;"AJP"&C8;jurnaldebit)-SUMIF(kodejurnal;"AJP"&C8;jurnalkredit);0)

23. Di bagian cell I8 masukkan rumus

=IF(SUMIF(kodejurnal;"AJP"&C8;jurnalkredit)>SUMIF(kodejurnal;"AJP"&C8;jurnaldebit);SUMIF(kodejurnal;"AJP"&C8;jurnalkredit)-SUMIF(kodejurnal;"AJP"&C8;jurnaldebit);0)

24. Blok H8:I8 kemudian fill handle tahan dan tarik sampai ke H45:I45

25. Kemudian blok H8:I48 lalu buat dalam format Rp

26. Kemudian pada H48 masukkan rumus =SUM(H8:H45) dan pada I48 ketik rumus =SUM(I8:I45)

A	B	C	D	E	F	G	H	I		
24		2160	PPN Masukan	d	Rp	57.695.000,00	Rp	-	Rp	57.695.000,00
25		2210	Hutang Jangka Panjang	k	Rp	-	Rp	300.000.000,00	Rp	-
26		3110	Modal	k	Rp	-	Rp	552.700.000,00	Rp	-
27		3120	Prive	d	Rp	30.000.000,00	Rp	-	Rp	-
28		3130	Ikhtisar Laba Rugi	k	Rp	-	Rp	-	Rp	-
29		4110	Penjualan Barang Dagangan	k	Rp	-	Rp	1.400.000.000,00	Rp	-
30		4120	Return Penjualan	d	Rp	35.000.000,00	Rp	-	Rp	-
31		5110	Harga Pokok Penjualan	d	Rp	1.025.000.000,00	Rp	-	Rp	-
32		5120	Beban Transportasi Pembelian	d	Rp	10.000.000,00	Rp	-	Rp	-
33		6100	Beban Iklan	d	Rp	8.750.000,00	Rp	-	Rp	-
34		6110	Beban Telepon dan Listrik	d	Rp	6.000.000,00	Rp	-	Rp	2.350.000,00
35		6120	Beban Perlengkapan Toko	d	Rp	12.250.000,00	Rp	-	Rp	6.000.000,00
36		6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang	d	Rp	8.700.000,00	Rp	-	Rp	2.777.500,00
37		6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralatan)	d	Rp	4.500.000,00	Rp	-	Rp	2.300.000,00
38		6150	Beban Asuransi	d	Rp	2.900.000,00	Rp	-	Rp	2.100.000,00
39		6160	Beban Sewa Toko	d	Rp	10.890.000,00	Rp	-	Rp	3.500.000,00
40		6170	Beban Upah dan Gaji	d	Rp	17.750.000,00	Rp	-	Rp	5.500.000,00
41		6180	Beban Operasi Lainnya	d	Rp	13.380.000,00	Rp	-	Rp	-
42		8110	Pendapatan Bunga	k	Rp	-	Rp	8.000.000,00	Rp	7.250.000,00
43		9110	Beban Bunga	d	Rp	9.000.000,00	Rp	-	Rp	-
44		9120	Beban Administrasi Bank	d	Rp	8.000.000,00	Rp	-	Rp	275.000,00
45		9130	Beban Pajak Penghasilan	d	Rp	-	Rp	-	Rp	3.805.000,00
46										
47										
48					Rp	2.824.745.000,00	Rp	2.824.745.000,00	Rp	130.457.500,00
49							Rp	-		
50										

Gambar 104 Isian Rumus Untuk Pencatatan Penyesuaian

27. Blok J6:K6 kemudian merge terus ketik Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

28. Ketik pada cell J7 ketik Debet dan Ketik pada cell K7 ketik Kredit

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										
22										
23										
24										
25										
26										
27										
28										
29										

Gambar 105 Tampilan Awal Untuk Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

29. Ketik pada cell J8 rumus =IF(E8="d";F8+H8-I8;0)

30. Ketik pada cell K8 rumus =IF(E8="k";G8+I8-H8;0))

31. Blok J8:K8 kemudian fill handle tahan dan tarik sampai J45:K45

32. Pada cell J48 ketik =SUM(J8:J45)

33. Pada cell K48 ketik =SUM(K8:K45)

34. Kemudian blok J8:K48 lalu buat formal cells accounting symbol Rp Indonesia sebagai berikut ini

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K					
19		2110	Hutang Dagang	k	Rp	-	Rp 425.195.000,00	Rp	-	Rp	-	Rp 425.195.000,00			
20		2120	Hutang Biaya	k	Rp	-	Rp 2.500.000,00	Rp	-	Rp 7.850.000,00	Rp	-	Rp 10.350.000,00		
21		2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPh)	k	Rp	-	Rp	-	Rp	-	Rp	-	Rp		
22		2140	Hutang PPN	k	Rp	-	Rp 750.000,00	Rp	-	Rp 36.905.000,00	Rp	-	Rp 37.655.000,00		
23		2150	PPN Keluaran	k	Rp	-	Rp 94.600.000,00	Rp	94.600.000,00	Rp	-	Rp	-		
24		2160	PPN Masukan	d	Rp	57.695.000,00	Rp	-	Rp	-	Rp 57.695.000,00	Rp	-		
25		2210	Hutang Jangka Panjang	k	Rp	-	Rp 300.000.000,00	Rp	-	Rp	-	Rp	-	Rp 300.000.000,00	
26		3110	Modal	k	Rp	-	Rp 552.700.000,00	Rp	-	Rp	-	Rp	-	Rp 552.700.000,00	
27		3120	Priva	d	Rp	30.000.000,00	Rp	-	Rp	-	Rp	30.000.000,00	Rp	-	
28		3130	Ihtisar Laba Rugi	k	Rp	-	Rp	-	Rp	-	Rp	-	Rp	-	
29		4110	Penjualan Barang Dagangan	k	Rp	-	Rp 1.400.000.000,00	Rp	-	Rp	-	Rp	-	Rp 1.400.000.000,00	
30		4120	Retur Penjualan	d	Rp	35.000.000,00	Rp	-	Rp	-	Rp	35.000.000,00	Rp	-	
31		5110	Harga Pokok Penjualan	d	Rp	1.025.000.000,00	Rp	-	Rp	-	Rp	1.025.000.000,00	Rp	-	
32		5120	Beban Transportasi Pembelian	d	Rp	10.000.000,00	Rp	-	Rp	-	Rp	10.000.000,00	Rp	-	
33		6100	Beban Iklan	d	Rp	8.750.000,00	Rp	-	Rp	-	Rp	8.750.000,00	Rp	-	
34		6110	Beban Telepon dan Listrik	d	Rp	6.000.000,00	Rp	-	Rp 2.350.000,00	Rp	-	Rp 8.350.000,00	Rp	-	
35		6120	Beban Perengkapan Toko	d	Rp	12.250.000,00	Rp	-	Rp 6.000.000,00	Rp	-	Rp 18.250.000,00	Rp	-	
36		6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang	d	Rp	8.700.000,00	Rp	-	Rp 2.777.500,00	Rp	-	Rp 11.477.500,00	Rp	-	
37		6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralatan)	d	Rp	4.500.000,00	Rp	-	Rp 2.300.000,00	Rp	-	Rp 6.800.000,00	Rp	-	
38		6150	Beban Asuransi	d	Rp	2.900.000,00	Rp	-	Rp 2.100.000,00	Rp	-	Rp 5.000.000,00	Rp	-	
39		6160	Beban Sewa Toko	d	Rp	10.890.000,00	Rp	-	Rp 3.500.000,00	Rp	-	Rp 14.390.000,00	Rp	-	
40		6170	Beban Upah dan Gaji	d	Rp	17.750.000,00	Rp	-	Rp 5.500.000,00	Rp	-	Rp 23.250.000,00	Rp	-	
41		6180	Beban Operasi Lainnya	d	Rp	13.380.000,00	Rp	-	Rp	-	Rp	13.380.000,00	Rp	-	
42		8110	Pendapatan Bunga	k	Rp	-	Rp 8.000.000,00	Rp	-	Rp 7.250.000,00	Rp	-	Rp 15.250.000,00	Rp	-
43		9110	Beban Bunga	d	Rp	9.000.000,00	Rp	-	Rp	-	Rp	9.000.000,00	Rp	-	
44		9120	Beban Administrasi Bank	d	Rp	8.000.000,00	Rp	-	Rp	-	Rp 275.000,00	Rp	7.725.000,00	Rp	-
45		9130	Beban Pajak Penghasilan	d	Rp	-	Rp	-	Rp 3.805.000,00	Rp	-	Rp	3.805.000,00	Rp	-
46															
47															
48						Rp 2.824.745.000,00	Rp 2.824.745.000,00	Rp 130.457.500,00	Rp 130.457.500,00	Rp 2.787.227.500,00					=SUM(K8:K45)
49															

Gambar 106 Tampilan Neraca Saldo Setelah Ada Rumus Dan Hasil

35. Blok Pada cell L6:M6 kemudian merge lalu ketik Laporan Laba Rugi
36. Pada bagian L7 ketik Debet dan di M7 ketik kredit
37. Kemudian berikan border seperti berikut ini

	I	J	K	L	M	N
1						
2	ERACA LAJUR					
3	Berkas Makmur Sentosa					
4						
5						
6	penyesuaian	Neraca Saldo Setelah Penyesuaian		Laporan Laba Rugi		
7	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	
8	Rp -	Rp 476.185.000,00	Rp -			
9	Rp -	Rp 5.920.000,00	Rp -			
10	Rp -	Rp 490.550.000,00	Rp -			
11	Rp 2.777.500,00	Rp -	Rp 22.777.500,00			
12	Rp -	Rp 449.500.000,00	Rp -			
13	Rp 6.000.000,00	Rp 9.300.000,00	Rp -			
14	Rp 2.100.000,00	Rp 17.900.000,00	Rp -			
15	Rp 3.500.000,00	Rp 21.500.000,00	Rp -			
16	Rp 3.805.000,00	Rp 6.195.000,00	Rp -			
17	Rp -	Rp 80.000.000,00	Rp -			
18	Rp 2.300.000,00	Rp -	Rp 23.300.000,00			
19	Rp -	Rp -	Rp 425.195.000,00			
20	Rp 7.850.000,00	Rp -	Rp 10.350.000,00			
21	Rp -	Rp -	Rp -			
22	Rp 36.905.000,00	Rp -	Rp 37.655.000,00			
23	Rp -	Rp -	Rp -			
24	Rp 57.695.000,00	Rp -	Rp -			
25	Rp -	Rp -	Rp 300.000.000,00			
26	Rp -	Rp -	Rp 552.700.000,00			

Gambar 107 Tampilan Awal Laporan Laba Rugi

38. Pada cell L8 ketik rumus
=IF(OR(LEFT(C8)="4";LEFT(C8)="5";LEFT(C8)="6";LEFT(C8)="8";LEFT(C8)="9");J8;0)
39. Pada cell L8 ketik rumus
=IF(OR(LEFT(C8)="4";LEFT(C8)="5";LEFT(C8)="6";LEFT(C8)="8";LEFT(C8)="9");K8;0)
40. Blok L8:M8 kemudian fill handle tahan dan tarik sampai L45:M45
41. Kemudian buat format cells yaitu accounting symbol Rp untuk L8:M48

Pencatatan penyesuaian		Neraca Saldo Setelah Penyesuaian		Laporan Laba Rugi	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
Rp 7.525.000,00	Rp -	Rp 476.185.000,00	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp -	Rp 5.920.000,00	Rp -		
Rp -	Rp -	Rp 490.550.000,00	Rp -		
Rp -	Rp 2.777.500,00	Rp -	Rp 22.777.500,00		
Rp -	Rp -	Rp 449.500.000,00	Rp -		
Rp -	Rp 6.000.000,00	Rp 9.300.000,00	Rp -		
Rp -	Rp 2.100.000,00	Rp 17.900.000,00	Rp -		
Rp -	Rp 3.500.000,00	Rp 21.500.000,00	Rp -		
Rp -	Rp 3.805.000,00	Rp 6.195.000,00	Rp -		
Rp -	Rp -	Rp 80.000.000,00	Rp -		
Rp -	Rp 2.300.000,00	Rp -	Rp 23.300.000,00		
Rp -	Rp -	Rp -	Rp 425.195.000,00		
Rp -	Rp 7.850.000,00	Rp -	Rp 10.350.000,00		
Rp -	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp -	Rp 36.905.000,00	Rp -	Rp 37.655.000,00		

Gambar 108 Tampilan Laporan Laba Rugi Setelah Ada Rumus

42. Pada cell L46 ketik rumus =SUM(L8:L45)
43. Pada cell M46 ketik rumus =SUM(M8:M45)
44. Kemudian di cell L47 ketik =M46-L46
45. Cell L48 ketik =L46+L47
46. Cell M48 ketik =M46+M47
47. Tampilan seperti berikut ini

A	B	C	D	K	L	M	N
25		2210	Hutang Jangka Panjang	Rp 300.000.000,00	Rp -	Rp -	
26		3110	Modal	Rp 552.700.000,00	Rp -	Rp -	
27		3120	Prive	Rp -	Rp -	Rp -	
28		3130	Ikhtisar Laba Rugi	Rp -	Rp -	Rp -	
29		4110	Penjualan Barang Dagangan	Rp 1.400.000.000,00	Rp -	Rp 1.400.000.000,00	
30		4120	Return Penjualan	Rp -	Rp 35.000.000,00	Rp -	
31		5110	Harga Pokok Penjualan	Rp -	Rp 1.025.000.000,00	Rp -	
32		5120	Beban Transportasi Pembelian	Rp -	Rp 10.000.000,00	Rp -	
33		6100	Beban Iklan	Rp -	Rp 8.750.000,00	Rp -	
34		6110	Beban Telepon dan Listrik	Rp -	Rp 8.350.000,00	Rp -	
35		6120	Beban Perlengkapan Toko	Rp -	Rp 18.250.000,00	Rp -	
36		6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang	Rp -	Rp 11.477.500,00	Rp -	
37		6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralatan)	Rp -	Rp 6.800.000,00	Rp -	
38		6150	Beban Asuransi	Rp -	Rp 5.000.000,00	Rp -	
39		6160	Beban Sewa Toko	Rp -	Rp 14.390.000,00	Rp -	
40		6170	Beban Upah dan Gaji	Rp -	Rp 23.250.000,00	Rp -	
41		6180	Beban Operasi Lainnya	Rp -	Rp 13.380.000,00	Rp -	
42		8110	Pendapatan Bunga	Rp 15.250.000,00	Rp -	Rp -	
43		9110	Beban Bunga	Rp -	Rp -	Rp -	
44		9120	Beban Administrasi Bank	Rp -	Rp -	Rp -	
45		9130	Beban Pajak Penghasilan	Rp -	Rp -	Rp -	
46					Rp 1.179.647.500,00	Rp 1.400.000.000,00	
47					Rp 220.352.500,00		
48				Rp 2.787.227.500,00		Rp 1.400.000.000,00	
49							

Gambar 109 Tampilan Laba Atau Rugi Pada Perusahaan

48. Berikutnya membuat Penutup, di blok N6:O6 lalu ketik Penutup
49. Bagian cell N7 ketik Debet dan di cell O7 ketik Kredit
50. Cell N8 ketik rumus =SUMIF(kodejurnal;"JP"&C8;jurnaldebit)
51. Cell O8 ketik rumus =SUMIF(kodejurnal;"JP"&C8;jurnalkredit)
52. Blok N8:O8 kemudian fill handle tahan dan tarik sampai N45:O45
53. Buat format cells dalam symbol Rp

A	B	C	D	L	M	N	O
5							
6		Kode Akun	Nama Akun	Laporan Laba Rugi		Penutup	
7				Debet	Kredit	Debet	Kredit
8		1110	Kas di Bank	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
9		1120	Kas Kecil	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
10		1130	Piutang Dagang	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
11		1140	Penyisihan atau cadangan kerugian piutang	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
12		1150	Persediaan Barang Dagangan	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
13		1160	Perlengkapan Toko	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
14		1170	Assuransi dibayar dimuka	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
15		1180	Sewa dibayar dimuka	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
16		1190	Uang muka PPH Pasal 25	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
17		1210	Peralatan	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
18		1211	Akumulasi Penyusutan Peralatan	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
19		2110	Hutang Dagang	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
20		2120	Hutang Biaya	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
21		2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPH)	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
22		2140	Hutang PPN	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
23		2150	PPN Keluaran	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
24		2160	PPN Masukan	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
25		2210	Hutang Jangka Panjang	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
26		3110	Modal	Rp -	Rp -	Rp 30.000.000,00	Rp 220.352.500,00
27		3120	Prive	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 30.000.000,00
28		3130	Ikhtisar Laba Rugi	Rp -	Rp -	Rp 1.400.000.000,00	Rp 1.400.000.000,00
29		4110	Penjualan Barang Dagangan	Rp -	Rp 1.400.000.000,00	Rp 1.400.000.000,00	Rp -
30		4120	Return Penjualan	Rp 35.000.000,00	Rp -	Rp -	Rp 35.000.000,00

Gambar 110 Tampilan Awal Untuk Penutup

- 54. Cell N48 ketik rumus =SUM(N8:N45)
- 55. Cell O48 ketik rumus =SUM(O8:O45)

A	B	C	D	L	M	N	O
24		2160	PPN Masukan	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
25		2210	Hutang Jangka Panjang	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
26		3110	Modal	Rp -	Rp -	Rp 30.000.000,00	Rp 220.352.500,00
27		3120	Prive	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 30.000.000,00
28		3130	Ikhtisar Laba Rugi	Rp -	Rp -	Rp 1.400.000.000,00	Rp 1.400.000.000,00
29		4110	Penjualan Barang Dagangan	Rp -	Rp 1.400.000.000,00	Rp 1.400.000.000,00	Rp -
30		4120	Returm Penjualan	Rp 35.000.000,00	Rp -	Rp -	Rp 35.000.000,00
31		5110	Harga Pokok Penjualan	Rp 1.025.000.000,00	Rp -	Rp -	Rp 1.025.000.000,00
32		5120	Beban Transportasi Pembelian	Rp 10.000.000,00	Rp -	Rp -	Rp 10.000.000,00
33		6100	Beban Iklan	Rp 8.750.000,00	Rp -	Rp -	Rp 8.750.000,00
34		6110	Beban Telepon dan Listrik	Rp 8.350.000,00	Rp -	Rp -	Rp 8.350.000,00
35		6120	Beban Perlengkapan Toko	Rp 18.250.000,00	Rp -	Rp -	Rp 18.250.000,00
36		6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang	Rp 11.477.500,00	Rp -	Rp -	Rp 11.477.500,00
37		6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralatan)	Rp 6.800.000,00	Rp -	Rp -	Rp 6.800.000,00
38		6150	Beban Asuransi	Rp 5.000.000,00	Rp -	Rp -	Rp 5.000.000,00
39		6160	Beban Sewa Toko	Rp 14.390.000,00	Rp -	Rp -	Rp 14.390.000,00
40		6170	Beban Upah dan Gaji	Rp 23.250.000,00	Rp -	Rp -	Rp 23.250.000,00
41		6180	Beban Operasi Lainnya	Rp 13.380.000,00	Rp -	Rp -	Rp 13.380.000,00
42		8110	Pendapatan Bunga	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
43		9110	Beban Bunga	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
44		9120	Beban Administrasi Bank	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
45		9130	Beban Pajak Penghasilan	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
46				Rp 1.179.647.500,00	Rp 1.400.000.000,00		
47				Rp 220.352.500,00			
48				Rp 1.400.000.000,00	Rp 1.400.000.000,00	Rp 2.830.000.000,00	Rp 2.830.000.000,00
49							

Gambar 111 Tampilan Penutup Setelah Ada Rumus

- 56. Berikutnya membuat Neraca dengan cara blok P6:Q6 kemudian ketik Neraca
- 57. Bagian cell P7 ketik Debet dan di cell O8 ketik Kredit
- 58. Cell P8 ketik rumus
=IF(OR(LEFT(C8)="4";LEFT(C8)="5";LEFT(C8)="6";LEFT(C8)="8";LEFT(C8)="9");0;IF(E8="d";J8+N8-O8;0))
- 59. Cell Q8 ketik
=IF(OR(LEFT(C8)="4";LEFT(C8)="5";LEFT(C8)="6";LEFT(C8)="8";LEFT(C8)="9");0;IF(E8="k";K8+O8-N8;0))
- 60. Blok P8:Q8 kemudian fill handle tahan dan tarik sampai N45:O45
- 61. Buat format cells dalam symbol Rp

A	B	C	D	N	O	P	Q
4							
5							
6							
7		Kode Akun	Nama Akun	Penutup		Neraca	
				Debet	Kredit	Debet	Kredit
8		1110	Kas di Bank	Rp -	Rp -	Rp 476.185.000,00	Rp -
9		1120	Kas Kecil	Rp -	Rp -	Rp 5.920.000,00	Rp -
10		1130	Piutang Dagang	Rp -	Rp -	Rp 490.550.000,00	Rp -
11		1140	Penyisihan atau cadangan kerugian piutang	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 22.777.500,00
12		1150	Persediaan Barang Dagangan	Rp -	Rp -	Rp 449.500.000,00	Rp -
13		1160	Perlengkapan Toko	Rp -	Rp -	Rp 9.300.000,00	Rp -
14		1170	Assuransi dibayar dimuka	Rp -	Rp -	Rp 17.900.000,00	Rp -
15		1180	Sewa dibayar dimuka	Rp -	Rp -	Rp 21.500.000,00	Rp -
16		1190	Uang muka PPH Pasal 25	Rp -	Rp -	Rp 6.195.000,00	Rp -
17		1210	Peralatan	Rp -	Rp -	Rp 80.000.000,00	Rp -
18		1211	Akumulasi Penyusutan Peralatan	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 23.300.000,00
19		1210	Hutang Dagang	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 425.195.000,00
20		2120	Hutang Biaya	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 10.350.000,00
21		2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPH)	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
22		2140	Hutang PPN	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 37.655.000,00
23		2150	PPN Keluaran	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
24		2160	PPN Masukan	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
25		2210	Hutang Jangka Panjang	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 300.000.000,00
26		3110	Modal	Rp 30.000.000,00	Rp 220.352.500,00	Rp -	Rp 743.052.500,00
27		3120	Prive	Rp -	Rp 30.000.000,00	Rp -	Rp -

Gambar 112 Tampilan Neraca Setelah Ada Rumus

62. Cell P48 ketik rumus =SUM(P8:P45)

63. Cell Q48 ketik rumus =SUM(Q8:Q45)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q			
27			3120	Prive					Rp	-				Rp	30.000.000,00	Rp	-	Rp	-	
28			3130	Ikhtisar Laba Rugi					Rp	1.400.000.000,00				Rp	1.400.000.000,00	Rp	-	Rp	-	
29			4110	Penjualan Barang Dagangan					Rp	1.400.000.000,00				Rp	-	Rp	-	Rp	-	
30			4120	Return Penjualan					Rp	-				Rp	35.000.000,00	Rp	-	Rp	-	
31			5110	Harga Pokok Penjualan					Rp	-				Rp	1.025.000.000,00	Rp	-	Rp	-	
32			5120	Beban Transportasi Pembelian					Rp	-				Rp	10.000.000,00	Rp	-	Rp	-	
33			6100	Beban Iklan					Rp	-				Rp	8.750.000,00	Rp	-	Rp	-	
34			6110	Beban Telepon dan Listrik					Rp	-				Rp	8.350.000,00	Rp	-	Rp	-	
35			6120	Beban Perengkapan Toko					Rp	-				Rp	18.250.000,00	Rp	-	Rp	-	
36			6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang					Rp	-				Rp	11.477.500,00	Rp	-	Rp	-	
37			6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralatan)					Rp	-				Rp	6.800.000,00	Rp	-	Rp	-	
38			6150	Beban Asuransi					Rp	-				Rp	5.000.000,00	Rp	-	Rp	-	
39			6160	Beban Sewa Toko					Rp	-				Rp	14.390.000,00	Rp	-	Rp	-	
40			6170	Beban Upah dan Gaji					Rp	-				Rp	23.250.000,00	Rp	-	Rp	-	
41			6180	Beban Operasi Lainnya					Rp	-				Rp	13.380.000,00	Rp	-	Rp	-	
42			8110	Pendapatan Bunga					Rp	-				Rp	-	Rp	-	Rp	15.250.000,00	
43			9110	Beban Bunga					Rp	-				Rp	-	Rp	-	Rp	-	
44			9120	Beban Administrasi Bank					Rp	-				Rp	7.725.000,00	Rp	-	Rp	-	
45			9130	Beban Pajak Penghasilan					Rp	-				Rp	-	Rp	-	Rp	3.805.000,00	
46																				
47																				
48									Rp	2.830.000.000,00				Rp	2.830.000.000,00	Rp	1.577.580.000,00		Rp	1.577.580.000,00
49																				

Gambar 113 Tampilan Penjumlahan Untuk Neraca

B. Pembuatan Name Box

Tahap ini membuat name box untuk neraca lanjut dengan cara

1. Blok B9:P31
2. Ketik di name box dengan nama neracalajur
3. Lalu Tekan Enter
4. Seperti berikut ini

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
1																		
2																		
3																		
4																		
5																		
6																		
7																		
8																		
9																		
10																		
11																		
12																		
13																		
14																		
15																		
16																		
17																		
18																		
19																		
20																		
21																		
22																		
23																		
24																		
25																		
26																		
27																		
28																		
29																		
30																		
31																		
32																		
33																		
34																		
35																		
36																		
37																		
38																		
39																		
40																		
41																		
42																		
43																		
44																		
45																		
46																		
47																		
48																		
49																		

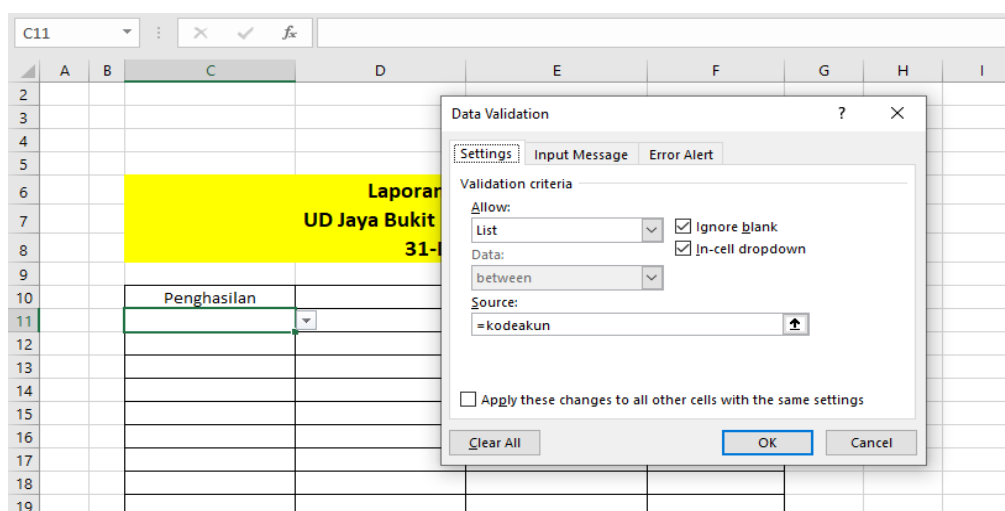
Gambar 114 Membuat Namebox Untuk Neraca Lajur

Bagian 7

LAPORAN LABA/RUGI

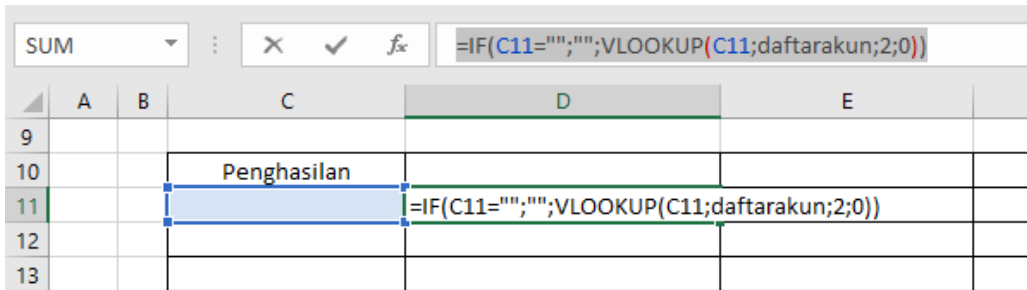
Laporan laba rugi merupakan salah satu bagian dari 5 laporan keuangan yaitu laporan laba rugi, laporan perubahan modal, laporan posisi keuangan, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan. Laporan laba rugi memiliki fungsi untuk menggambarkan kondisi akun pendapatan dan beban perusahaan sehingga dapat menjelaskan perusahaan mengalami rugi atau laba. Jika nilai akun pendapatan lebih besar dai akun beban maka perusahaan mengalami laba atau untung, namun jika akun pendapatan lebih kecil dari akun beban maka perusahaan mengalami rugi. Adapun langkah-langkah dalam pembuatan laporan laba rugi perusahaan yaitu sebagai berikut:

1. Tambah sheet baru lalu ubah nama menjadi Laporan Laba Rugi
2. Blok C6:F6 kemudian Merge & Center lalu tulis Laporan Laba Rugi
3. Blok C7:F7 kemudian Merge & Center lalu tulis =Akun!B6
4. Blok C8:F8 kemudian Merge & Center kemudian tulis 31/12/2022
5. Pada bagian C10 tulis Penghasilan serta pada bagian C11 Pilih Data Kemudian Data Validation
6. Pada bagian Setting Allow Pilih List Dan Dibagian Source Tulis =kodeakun



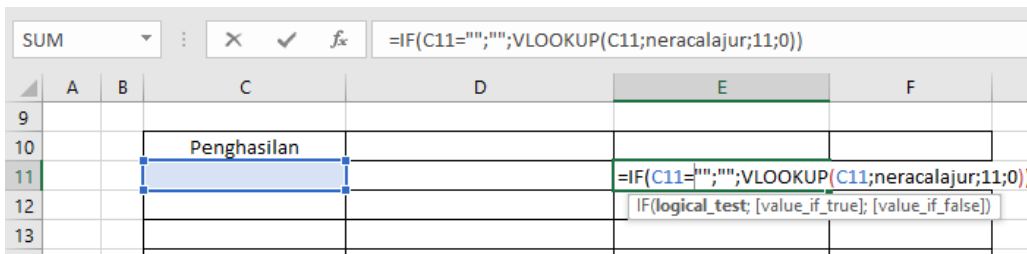
Gambar 115 Validasi Kode Akun Untuk Laporan Laba Rugi

7. Pada bagian D11 masukkan rumus
`=IF(C11="";"";VLOOKUP(C11;daftarakun;2;0))`



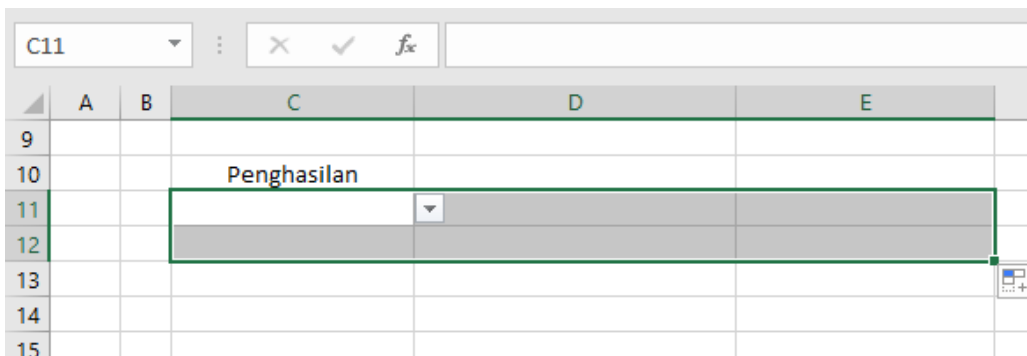
Gambar 116 Rumus Untuk D11

8. Pada bagian E11 masukkan rumus
`=IF(C11="";"";VLOOKUP(C11;neracalajur;11;0))`



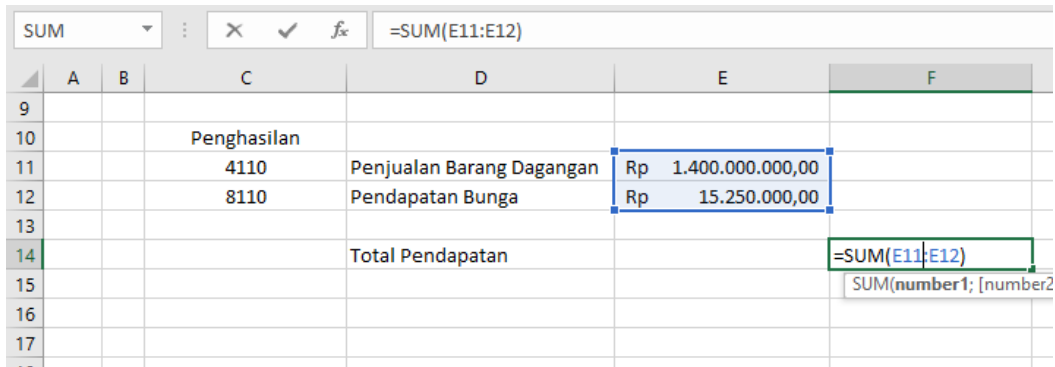
Gambar 117 Tampilan Rumus Untuk E11

9. Blok C11:F11 kemudian Fill Handle tahan dan tarik kebawah sampai C12:F12



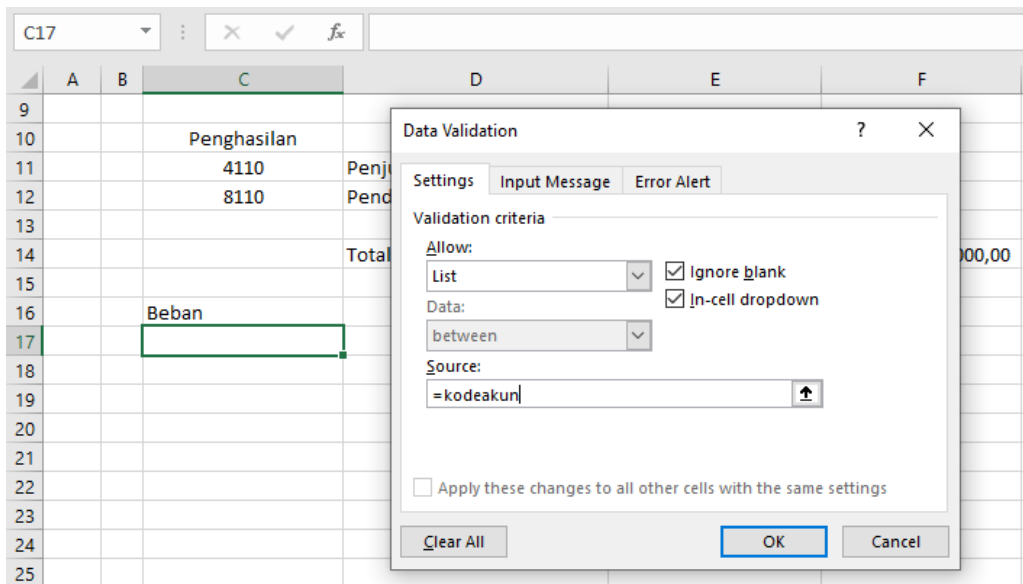
Gambar 118 Tampilan Fill Handle Untuk C11:F11 Ke C12:F12

10. Pada C11 pilih kode akun 4110 dan pada C12 kode akun 8110
11. Pada D14 Tuliskan Total Pendapatan serta pada bagian F14 masukkan Rumus `=SUM(E11:E12)`



Gambar 119 Tampilan Isin Rumus Untuk F14

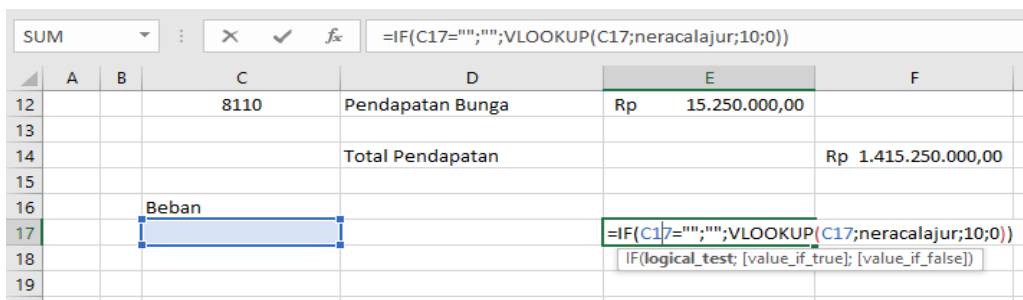
12. Pada C17 Buat validasi dengan cara pilih menu data kemudian data validation pada setting allow pilih list dan pada source ketikkan =kodeakun



Gambar 120 Tampilan Validasi Untuk Kode Akun Pada Beban Di Laporan Laba Rugi

13. Pada D17 Ketik rumus =IF(C17="";"";VLOOKUP(C17;daftarakun;2;0))

14. Pada bagian E17 Ketik rumus =IF(C17="";"";VLOOKUP(C17;neracalajur;10;0))



Gambar 121 Rumus Untuk E17

15. Blok C17:F18 kemudian Fill Handle tahan dan tarik kebawah sampai C31:F31

16. Pada bagian C17 pilih kode akun 4120, C18 kode akun 5110, C19 kode akun 5120, C20 kode akun 6100, C21 6110, C22 6120, C23 6130, C24 6140, C25 6150, C26 6160, C27 6170, C28 6180, C29 9110, C30 9120, C31 9130 dan seterusnya seperti berikut ini

	A	B	C	D	E	F	G
9							
10			Penghasilan				
11			4110	Penjualan Barang Dagangan	Rp 1.400.000.000,00		
12			8110	Pendapatan Bunga	Rp 15.250.000,00		
13							
14				Total Pendapatan		Rp 1.415.250.000,00	
15							
16			Beban				
17			4120	Return Penjualan	35000000		
18			5110	Harga Pokok Penjualan	1025000000		
19			5120	Beban Transportasi Pembelian	10000000		
20			6100	Beban Iklan	8750000		
21			6110	Beban Telepon dan Listrik	8350000		
22			6120	Beban Perlengkapan Toko	18250000		
23			6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang	11477500		
24			6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralatan)	6800000		
25			6150	Beban Asuransi	5000000		
26			6160	Beban Sewa Toko	14390000		
27			6170	Beban Upah dan Gaji	23250000		
28			6180	Beban Operasi Lainnya	13380000		
29			9110	Beban Bunga	9000000		
30			9120	Beban Administrasi Bank	7725000		
31			9130	Beban Pajak Penghasilan	3805000		
32							

Gambar 122 Tampilan Isian Rumus Untuk Beban Pada Laporan Laba Rugi

17. Pada bagian D33 tulis Total Beban serta pada bagian D35 tulis Laba Rugi
18. Pada bagian F33 tulis rumus =SUM(E17:E31) serta pada bagian F35 tulis rumus =F14-F33
19. Format nilai diubah menjadi format mata uang rupiah
20. Sesuaikan tampilan laporan laba rugi seperti berikut ini

	A	B	C	D	E	F
6			Laporan Laba Rugi			
7			UD Jaya Bukit Makmur Sentosa			
8			31-Des-22			
9						
10			Penghasilan			
11			4110	Penjualan Barang Dagangan	Rp	1.400.000.000,00
12			8110	Pendapatan Bunga	Rp	15.250.000,00
13						
14				Total Pendapatan		Rp 1.415.250.000,00
15						
16			Beban			
17			4120	Return Penjualan	Rp	35.000.000,00
18			5110	Harga Pokok Penjualan	Rp	1.025.000.000,00
19			5120	Beban Transportasi Pembelian	Rp	10.000.000,00
20			6100	Beban Iklan	Rp	8.750.000,00
21			6110	Beban Telepon dan Listrik	Rp	8.350.000,00
22			6120	Beban Perlengkapan Toko	Rp	18.250.000,00
23			6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang	Rp	11.477.500,00
24			6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralat	Rp	6.800.000,00
25			6150	Beban Asuransi	Rp	5.000.000,00
26			6160	Beban Sewa Toko	Rp	14.390.000,00
27			6170	Beban Upah dan Gaji	Rp	23.250.000,00
28			6180	Beban Operasi Lainnya	Rp	13.380.000,00
29			9110	Beban Bunga	Rp	9.000.000,00
30			9120	Beban Administrasi Bank	Rp	7.725.000,00
31			9130	Beban Pajak Penghasilan	Rp	3.805.000,00
32						
33				Total Beban		Rp 1.200.177.500,00
34						
35				Laba Rugi		Rp 215.072.500,00
36						

Gambar 123 Laporan Laba Rugi

21. Letakkan cursor pada cell F35 kemudian klik namebox lalu ketik labarugi

	A	B	C	D	E	F
6			Laporan Laba Rugi			
7			UD Jaya Bukit Makmur Sentosa			
8			31-Des-22			
9						
10			Penghasilan			
11			4110	Penjualan Barang Dagangan	Rp	1.400.000.000,00
12			8110	Pendapatan Bunga	Rp	15.250.000,00
13						
14				Total Pendapatan		Rp 1.415.250.000,00
15						
16			Beban			
17			4120	Return Penjualan	Rp	35.000.000,00
18			5110	Harga Pokok Penjualan	Rp	1.025.000.000,00
19			5120	Beban Transportasi Pembelian	Rp	10.000.000,00
20			6100	Beban Iklan	Rp	8.750.000,00
21			6110	Beban Telepon dan Listrik	Rp	8.350.000,00
22			6120	Beban Perlengkapan Toko	Rp	18.250.000,00
23			6130	Beban Kerugian Penghapusan Piutang	Rp	11.477.500,00
24			6140	Beban Depresiasi aktiva tetap (Peralat	Rp	6.800.000,00
25			6150	Beban Asuransi	Rp	5.000.000,00
26			6160	Beban Sewa Toko	Rp	14.390.000,00
27			6170	Beban Upah dan Gaji	Rp	23.250.000,00
28			6180	Beban Operasi Lainnya	Rp	13.380.000,00
29			9110	Beban Bunga	Rp	9.000.000,00
30			9120	Beban Administrasi Bank	Rp	7.725.000,00
31			9130	Beban Pajak Penghasilan	Rp	3.805.000,00
32						
33				Total Beban		Rp 1.200.177.500,00
34						
35				Laba Rugi		Rp 215.072.500,00
36						

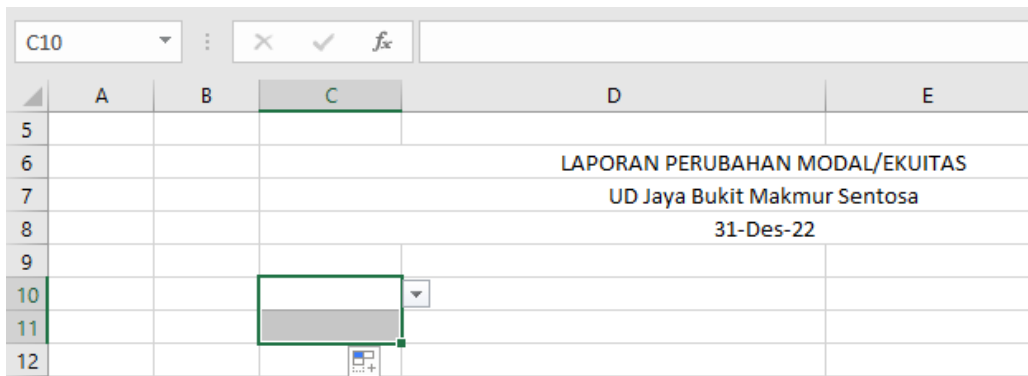
Gambar 124 Namebox Untuk Labarugi

Bagian 8

LAPORAN PERUBAHAN MODAL

Laporan perubahan modal dibuat untuk mengetahui besaran perubahan modal yang dimiliki pemilik pada perusahaan tersebut. Perubahan kepemilikan modal pada satu tahun keuangan mengalami kenaikan atau penurunan dapat terlihat pada laporan perubahan modal perusahaan. Tahapan pembuatan laporan perubahan modal yaitu:

1. Buat sheet baru kemudian rename sheetnya menjadi laporan perubahan modal
2. Blok C6:F6 kemudian merge & Center lalu ketik LAPORAN PERUBAHAN MODAL/EKUITAS
3. Blok C7:F7 kemudian merge & Center lalu ketik =Akun!C3
4. Blok C8:F8 kemudian merge & Center lalu ketik 31/12/2022
5. Pada C10 buat validasi dengan cara pilih menu data kemudian data validation, pada bagian setting Allow pilih list dan pada source ketik =kodeakun
6. Klik pada C10 kemudian Fill Handle tahan dan tarik kebawah sampai C11



Gambar 125 Fill Handle Untuk C10:C11

7. Pada C10 pilih kode 3110 dan pada C11 pilih kode 3110
8. Pada D10 ketik rumus
`=IF(ISBLANK(C10);"";VLOOKUP(C10;daftarakun;2;0))`
9. Pada E10 ketik rumus `=IF(C10=""&"";"";VLOOKUP(C10;saldoawal;5;0))`
10. Pada D11 tuliskan Setoran modal Selama periode Berjalan
11. Pada E11 ketik rumus `=SUMIF(kodejurnal;"JU"&C11;jurnalkredit)`

12. Pada D12 ketik Saldo Modal serta pada F12 ketik rumus =SUM(E10:E11)

	A	B	C	D	E	F
5						
6				LAPORAN PERUBAHAN MODAL/EKUITAS		
7				UD Jaya Bukit Makmur Sentosa		
8				31-Des-22		
9						
10			3110	Modal	Rp 552.700.000,00	
11			3110	Setoran Modal Selama Periode Berjalan	=SUMIF(kodejurnal;"JU"&C11;jurnalkredit)	
12				Saldo Modal	SUMIF(range; criteria; [sum_range]) 0.000,00	
13						

Gambar 126 Pembuatan Isian Kode Pada Bagian Setoran Modal

13. Pada bagian C14 tulis Laba Ditahan

14. Pada D15 tulis Saldo Awal Periode

15. Pada D16 tulis Laba/Rugi satu periode dan pada E16 ketik rumus =labarugi

	A	B	C	D	E	F
5						
6				LAPORAN PERUBAHAN MODAL/EKUITAS		
7				UD Jaya Bukit Makmur Sentosa		
8				31-Des-22		
9						
10			3110	Modal	Rp 552.700.000,00	
11			3110	Setoran Modal Selama Periode Berjalan	Rp -	
12				Saldo Modal		Rp 552.700.000,00
13						
14			Laba Ditahan			
15				Saldo Awal periode		
16				Laba/Rugi satu periode	=labarugi	
17						

Gambar 127 Isian Laba Rugi Satu Periode

16. Pada bagian C17 dibuat Validasi dengan cara pilih data kemudian data validation, pada setting pilih List dan pada source ketikan =kodeakun

	A	B	C	D	E	F
5						
6				LAPORAN PERUBAHAN MODAL/EKUITAS		
7				UD Jaya Bukit Makmur Sentosa		
8				31-Des-22		
9						
10			3110	Modal	Rp 552.700.000,00	
11			3110	Setoran Modal Selama Periode Berjalan	Rp -	
12				Saldo Modal		Rp 552.700.000,00
13						
14			Laba Ditahan			
15				Saldo Awal periode		
16				Laba/Rugi satu periode	=labarugi	
17						

Gambar 128 Validasi Untuk Kode Akun Pada Laporan Perumahan Modal

17. Pada bagian D17 ketikkan rumus

=IF(ISBLANK(C17);"";VLOOKUP(C17;daftarakun;2;0))

18. Pada bagian E17 ketikkan rumus =VLOOKUP(C17;neracasaldo;8;0)*-1

19. Pada C17 pilih kode 3120

	A	B	C	D	E	F	G	H
9								
10			3110	Modal	Rp 552.700.000,00			
11			3110	Setoran Modal Selama Periode Berjalan	Rp -			
12				Saldo Modal		Rp 552.700.000,00		
13								
14				Laba Ditahan				
15				Saldo Awal periode				
16				Laba/Rugi satu periode	Rp 215.072.500,00			
17			3120	Prive	=VLOOKUP(C17;neracasaldo;8;0)*-1			
18								
19								

Gambar 129 Rumus Untuk E17

20. Pada D18 ketik Saldo laba ditahan serta pada bagian F18 ketik rumus =SUM(E16:E17)

21. Pada bagian D20 ketik Modal (Ekuitas) per 31 Desember 2022 serta pada bagian F20 ketik rumus =SUM(F12:F19)

	A	B	C	D	E	F	G
6				LAPORAN PERUBAHAN MODAL/EKUITAS			
7				UD Jaya Bukit Makmur Sentosa			
8				31-Des-22			
9							
10			3110	Modal	Rp 552.700.000,00		
11			3110	Setoran Modal Selama Periode Berjalan	Rp -		
12				Saldo Modal		Rp 552.700.000,00	
13							
14				Laba Ditahan			
15				Saldo Awal periode			
16				Laba/Rugi satu periode	Rp 215.072.500,00		
17			3120	Prive	-Rp 30.000.000,00		
18				saldo laba Ditahan		Rp 185.072.500,00	
19							
20				Modal (Ekuitas) per 31 Desember 2022		=SUM(F12:F19)	
21							

Gambar 130 Rumus Untuk Total Modal Per 31 Des 2022

22. Letakkan kursor pada F18 kemudian klik namebox lalu ketik saldolabaditahan

	A	B	C	D	E	F
6				LAPORAN PERUBAHAN MODAL/EKUITAS		
7				UD Jaya Bukit Makmur Sentosa		
8				31-Des-22		
9						
10			3110	Modal	Rp 552.700.000,00	
11			3110	Setoran Modal Selama Periode Berjalan	Rp -	
12				Saldo Modal		Rp 552.700.000,00
13						
14				Laba Ditahan		
15				Saldo Awal periode		
16				Laba/Rugi satu periode	Rp 215.072.500,00	
17			3120	Prive	-Rp 30.000.000,00	
18				saldo laba Ditahan		Rp 185.072.500,00
19						
20				Modal (Ekuitas) per 31 Desember 2022		Rp 737.772.500,00
21						

Gambar 131 Namebox Untuk Labaditahan

23. Letakkan kursor pada F20 lalu klik namebox kemudian ketik modal

	A	B	C	D	E	F
6				LAPORAN PERUBAHAN MODAL/EKUITAS		
7				UD Jaya Bukit Makmur Sentosa		
8				31-Des-22		
9						
10			3110	Modal	Rp 552.700.000,00	
11			3110	Setoran Modal Selama Periode Berjalan	Rp -	
12				Saldo Modal		Rp 552.700.000,00
13						
14				Laba Ditahan		
15				Saldo Awal periode		
16				Laba/Rugi satu periode	Rp 215.072.500,00	
17			3120	Prive	-Rp 30.000.000,00	
18				saldo laba Ditahan		Rp 185.072.500,00
19						
20				Modal (Ekuitas) per 31 Desember 2022		Rp 737.772.500,00
21						

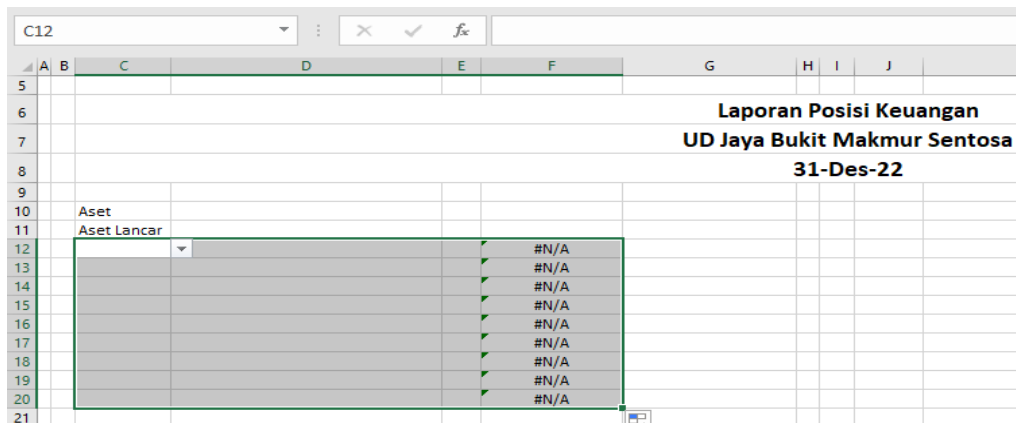
Gambar 132 Namebox Untuk Modal

24. Border laporan perubahan modal seperti berikut ini

	A	B	C	D	E	F
6				LAPORAN PERUBAHAN MODAL/EKUITAS		
7				UD Jaya Bukit Makmur Sentosa		
8				31-Des-22		
9						
10			3110	Modal	Rp 552.700.000,00	
11			3110	Setoran Modal Selama Periode Berjalan	Rp -	
12				Saldo Modal		Rp 552.700.000,00
13						
14				Laba Ditahan		
15				Saldo Awal periode		
16				Laba/Rugi satu periode	Rp 215.072.500,00	
17			3120	Prive	-Rp 30.000.000,00	
18				saldo laba Ditahan		Rp 185.072.500,00
19						
20				Modal (Ekuitas) per 31 Desember 2022		Rp 737.772.500,00
21						

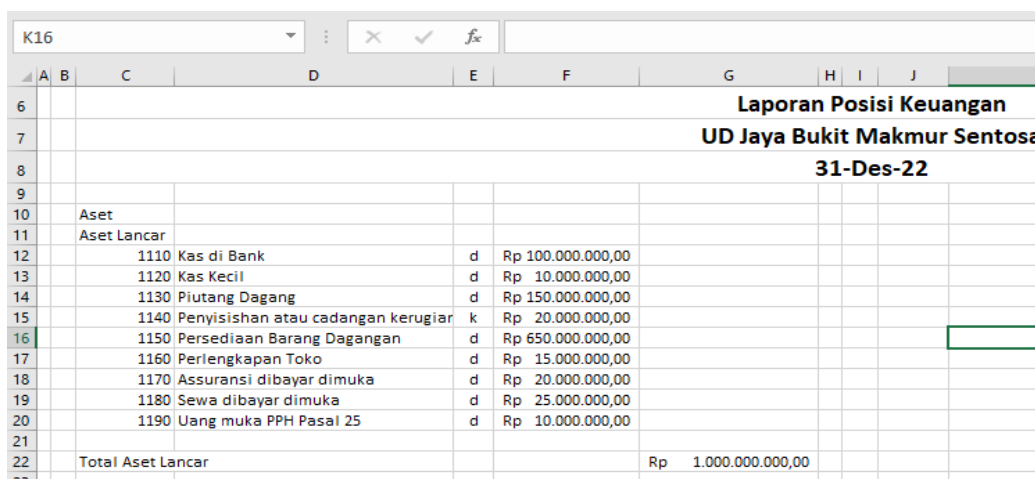
Gambar 133 Borders Untuk Laporan Perubahan Modal

11. Blok C12:F12 kemudian Fill Handle tahan dan tarik kebawah sampai C20:F20



Gambar 135 Fill Handle Aset Lancar

12. Pada C12 ketik kode 1110
13. Pada C13 ketik kode 1120
14. Pada C14 ketik kode 1130
15. Pada C15 ketik kode 1140
16. Pada C16 ketik kode 1150
17. Pada C17 ketik kode 1160
18. Pada C18 ketik kode 1170
19. Pada C19 ketik kode 1180
20. Pada C20 ketik kode 1190
21. Pada C22 ketik Total Aset Lancar
22. Pada G22 ketik rumus =SUM(F12:F20)



Gambar 136 Isian Kode Akun, Nama Akun, Snormal Dan Harga Untuk Aset Lancar

23. Pada C24 ketik Aset tetap
24. Pada C25 buat validasi dengan cara klik menu data kemudian data validation lalu pada setting pilih list serta pada source ketik =kodeakun
25. Pada D25 ketik rumus
=IF(ISBLANK(C25);"";VLOOKUP(C25;daftarakun;2;0))
26. Pada E25 ketik rumus
=IF(ISBLANK(C25);"";VLOOKUP(C25;daftarakun;3;0))
27. Pada F25 ketik rumus
=IF(E25="d";VLOOKUP(C25;neracasaldo;8;0);VLOOKUP(C25;neracasaldo;9;0)*-1)

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
13		1120	Kas Kecil	d	Rp 10.000.000,00					
14		1130	Piutang Dagang	d	Rp 150.000.000,00					
15		1140	Penyisihan atau cadangan kerugian	k	Rp 20.000.000,00					
16		1150	Persediaan Barang Dagangan	d	Rp 650.000.000,00					
17		1160	Perlengkapan Toko	d	Rp 15.000.000,00					
18		1170	Assuransi dibayar dimuka	d	Rp 20.000.000,00					
19		1180	Sewa dibayar dimuka	d	Rp 25.000.000,00					
20		1190	Uang muka PPH Pasal 25	d	Rp 10.000.000,00					
21										
22			Total Aset Lancar			Rp 1.000.000.000,00				
23										
24			Aset Tetap							
25										
26										

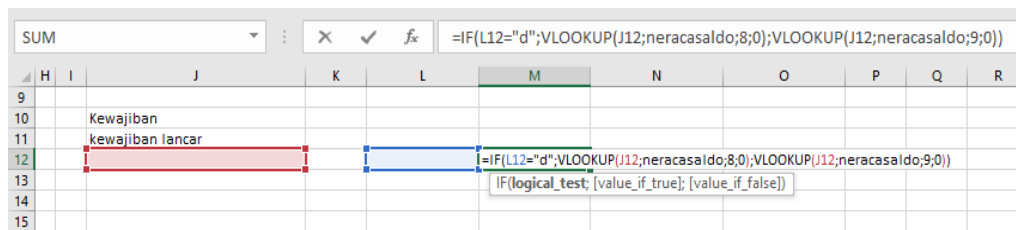
Gambar 137 Validasi Dan Rumus Untuk Aset Tetap

28. Blok C25:F25 kemudian Fill Handle tahan dan tarik kebawah sampai C26:F26
29. Pada bagian C25 pilih kode 1210
30. Pada bagian C26 pilih kode 1211
31. Pada bagian C28 ketik Total Aset Tetap serta pada G28 ketik rumus =SUM(F25:F26)
32. Pada bagian C30 ketik Total Aset serta pada G30 ketik rumus =SUM(G22:G28)

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
13		1120	Kas Kecil	d	Rp 10.000.000,00				
14		1130	Piutang Dagang	d	Rp 150.000.000,00				
15		1140	Penyisihan atau cadangan kerugian	k	Rp 20.000.000,00				
16		1150	Persediaan Barang Dagangan	d	Rp 650.000.000,00				
17		1160	Perlengkapan Toko	d	Rp 15.000.000,00				
18		1170	Assuransi dibayar dimuka	d	Rp 20.000.000,00				
19		1180	Sewa dibayar dimuka	d	Rp 25.000.000,00				
20		1190	Uang muka PPH Pasal 25	d	Rp 10.000.000,00				
21									
22			Total Aset Lancar			Rp 1.000.000.000,00			
23									
24			Aset Tetap						
25		1210	Peralatan	d	Rp 80.000.000,00				
26		1211	Akumulasi Penyusutan Peralatan	k	-Rp 21.000.000,00				
27									
28			Total Aset Tetap			Rp 59.000.000,00			
29									
30			Total Aset						
31									
32									

Gambar 138 Penjumlahan Untuk Aset Tetap

33. Pada bagian J10 ketik Kewajiban
34. Pada bagian J11 ketik Kewajiban lancar
35. Pada bagian J12 buat validasi dengan cara klik menu data kemudian data validation serta pada setting pilih list serta pada source ketik =kodeakun
36. Pada bagian K12 ketik rumus
=IF(ISBLANK(J12);"";VLOOKUP(J12;daftarakun;2;0))
37. Pada bagian L12 ketik rumus
=IF(ISBLANK(J12);"";VLOOKUP(J12;daftarakun;3;0))
38. Pada bagian M12 ketik rumus
=IF(L12="d";VLOOKUP(J12;neracasaldo;8;0);VLOOKUP(J12;neracasaldo;9;0))



Gambar 139 Validasi Dan Rumus Untuk Kewajiban Lancar

39. Blok pada cell J12:M12 kemudian Fill Handle tahan dan tarik kebawah sampai J17:M17
40. Pada J12 ketik kode 2110
41. Pada J13 ketik kode 2120
42. Pada J14 ketik kode 2130
43. Pada J15 ketik kode 2140
44. Pada J16 ketik kode 2150
45. Pada J17 ketik kode 2160
46. Pada bagian J19 ketik Total Kewajiban Lancar kemudian pada N19 ketik rumus =SUM(M12:M17)

	H	I	J	K	L	M	N	O
9								
10			Kewajiban					
11			kewajiban lancar					
12			2110	Hutang Dagang	k	Rp 83.000.000,00		
13			2120	Hutang Biaya	k	Rp 5.000.000,00		
14			2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPh)	k	Rp -		
15			2140	Hutang PPN	k	Rp 2.000.000,00		
16			2150	PPN Keluaran	k	Rp -		
17			2160	PPN Masukan	d	Rp -		
18								
19			Total Kewajiban Lancar				=SUM(M12:M17)	
20							SUM(number1; [number2]; ...)	
21								

Gambar 140 Penjumlahan Untuk Kewajiban Lancar

47. Pada cell J22 ketik Kewajiban jangka panjang
48. Pada bagian J23 buat validasi dengan cara klik menu data kemudian data validation terus pada setting pilih allow list lalu pada source ketik =kodeakun
49. Pada K23 ketik rumus
=IF(ISBLANK(J23),"";VLOOKUP(J23;daftarakun;2;0))
50. Pada L23 ketik rumus
=IF(ISBLANK(J23),"";VLOOKUP(J23;daftarakun;3;0))
51. Pada M23 ketik rumus
=IF(L23="d";VLOOKUP(J23;neracasaldo;8;0);VLOOKUP(J23;neracasaldo;9;0))
52. Pada bagian J23 ketik kode 2210

	J	K	L	M	N	O	P	Q
14	2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPH)	k	Rp	-			
15	2140	Hutang PPN	k	Rp	2.000.000,00			
16	2150	PPN Keluaran	k	Rp	-			
17	2160	PPN Masukan	d	Rp	-			
18								
19	Total Kewajiban Lancar					Rp	90.000.000,00	
20								
21								
22	Kewajiban jangka Panjang							
23	2210	Hutang Jangka Panjang	k					
24								
25								
26								
27								

Gambar 141 Validasi Dan Rumus Untuk Kewajiban Jangka Panjang

53. Pada bagian J25 ketik Total Kewajiban jangka Panjang kemudian pada N25 ketik rumus =SUM(M23)
54. Pada bagian J27 ketik Total Kewajiban serta pada N27 ketik rumus =SUM(N19:N26)
55. Pada bagian J29 buat validasi dengan cara klik menu data kemudian data validation terus pada setting pilih allow list lalu pada source ketik =kodeakun
56. Pada bagian K29 ketik rumus
=IF(ISBLANK(J29),"";VLOOKUP(J29;daftarakun;2;0))
57. Pada bagian N29 ketik rumus =modal
58. Pada bagian J31 ketik Total Kewajiban dan Ekuitas serta pada N31 ketik rumus =SUM(N27:N29)

	J	K	L	M	N	O
15	2140	Hutang PPN	k	Rp 2.000.000,00		
16	2150	PPN Keluaran	k	Rp -		
17	2160	PPN Masukan	d	Rp -		
18						
19	Total Kewajiban Lancar				Rp 90.000.000,00	
20						
21						
22	Kewajiban jangka Panjang					
23	2210	Hutang Jangka Panjang	k	Rp 300.000.000,00		
24						
25	Total Kewajiban jangka Panjang				Rp 300.000.000,00	
26						
27	Total kewajiban				Rp 390.000.000,00	
28						
29	3110	Modal			Rp 737.772.500,00	
30						
31	Total Kewajiban dan Ekuitas				=SUM(N27:N29)	
32					SUM(number1; [number2]; ...)	
33						

Gambar 142 Penjumlahan Total Kewajiban Dan Modal

59. Buat border untuk laporan posisi keuangan seperti berikut ini

	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
6	Laporan Posisi Keuangan											
7	UD Jaya Bukit Makmur Sentosa											
8	31-Des-22											
9												
10	Aset				Kewajiban							
11	Aset Lancar				kewajiban lancar							
12	1110	Kas di Bank	d	Rp 476.185.000,00	2110	Hutang Dagang	k	Rp 425.195.000,00				
13	1120	Kas Kecil	d	Rp 5.920.000,00	2120	Hutang Biaya	k	Rp 10.350.000,00				
14	1130	Piutang Dagang	d	Rp 490.550.000,00	2130	Hutang Pajak Penghasilan (PPH)	k	Rp -				
15	1140	Penyisahan atau cadangan kerugian piutang	k	-Rp 22.777.500,00	2140	Hutang PPN	k	Rp 37.655.000,00				
16	1150	Persediaan Barang Dagangan	d	Rp 449.500.000,00	2150	PPN Keluaran	k	Rp -				
17	1160	Perlengkapan Toko	d	Rp 9.300.000,00	2160	PPN Masukan	d	Rp -				
18	1170	Assuransi dibayar dimuka	d	Rp 17.900.000,00								
19	1180	Sewa dibayar dimuka	d	Rp 21.500.000,00	Total Kewajiban Lancar						Rp 473.200.000,00	
20	1190	Uang muka PPH Pasal 25	d	Rp 6.195.000,00								
21												
22	Total Aset Lancar				Rp 1.454.272.500,00	Kewajiban jangka Panjang						
23						2210	Hutang jangka Panjang	k	Rp 300.000.000,00			
24												
25	Aset Tetap				Total Kewajiban jangka Panjang							
26	1210	Peralatan	d	Rp 80.000.000,00								Rp 300.000.000,00
27	1211	Akumulasi Penyusutan Peralatan	k	-Rp 23.300.000,00	Total Kewajiban						Rp 773.200.000,00	
28												
29	Total Aset Tetap				Rp 56.700.000,00	3110 Modal						Rp 737.772.500,00
30												
31	Total Aset				Rp 1.510.972.500,00	Total Kewajiban dan Ekuitas						Rp 1.510.972.500,00
32												

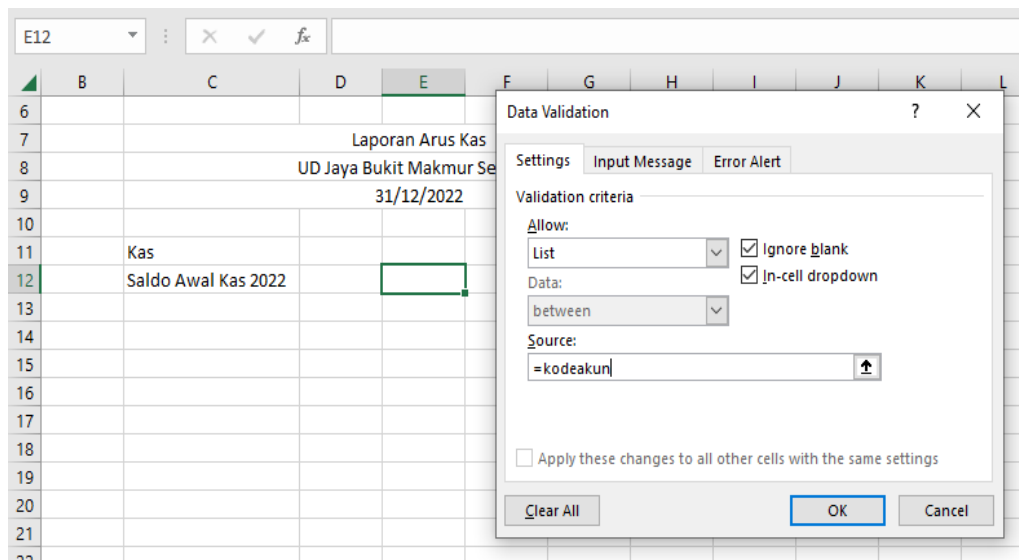
Gambar 143 Border Untuk Laporan Posisi Keuangan

Bagian 10

LAPORAN ARUS KAS

Laporan arus kas merupakan laporan yang dibuat perusahaan untuk mengetahui arus kas perusahaan baik dari aktivitas operasi, aktivitas investasi dan investasi pendanaan perusahaan. Tahapan pembuatan laporan arus kas yaitu sebagai berikut ini:

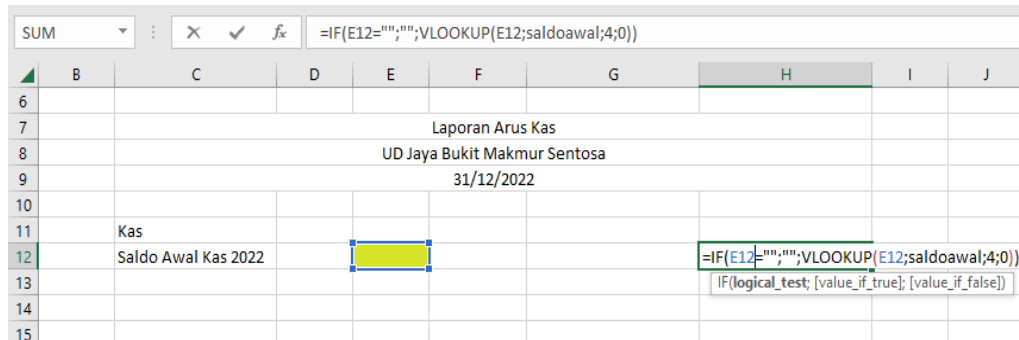
1. Buat sheet baru dengan cara klik sheet baru lalu rename dengan nama laporan arus kas
2. Blok C7:H7 kemudian merge & center kemudian ketik Laporan Arus Kas
3. Blok C8:H8 kemudian merge & center kemudian ketik =Akun!C3
4. Blok C9:H9 kemudian merge & center kemudian ketik 31/12/2022
5. Pada bagian C11 ketik Kas
6. Pada bagian C12 ketik Saldo Awal Kas 2022
7. Pada bagian E12 buat validasi dengan cara klik menu data kemudian data validation kemudian pada setting pilih list dan pada source ketik =kodeakun



Gambar 144 Validasi Untuk Kodeakun E12

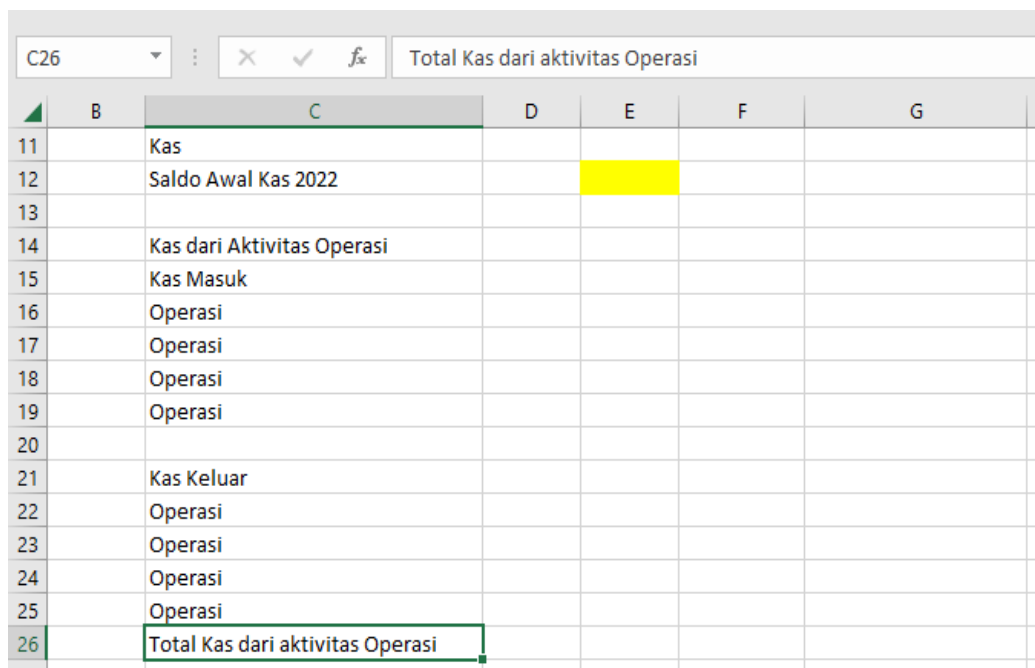
8. Pada bagian F12 ketik rumus
`=IF(E12="";"";VLOOKUP(E12;daftarakun;2;0))`

9. Pada bagian H12 ketik rumus
 =IF(E12="";"";VLOOKUP(E12;saldoawal;4;0))



Gambar 145 Rumus Untuk Menampilkan Saldo Awal Kas

10. Pada Bagian C14 ketik Kas dari Aktivitas Operasi
11. Pada Bagian C15 ketik Kas Masuk
12. Pada Bagian C16 ketik Operasi
13. Pada Bagian C17 ketik Operasi
14. Pada Bagian C18 ketik Operasi
15. Pada Bagian C19 ketik Operasi
16. Pada Bagian C21 ketik Kas Keluar
17. Pada Bagian C22 ketik Operasi
18. Pada Bagian C23 ketik Operasi
19. Pada Bagian C24 ketik Operasi
20. Pada Bagian C25 ketik Operasi
21. Pada Bagian C26 ketik Total Kas dari aktivitas Operasi



Gambar 146 Isian Untuk Aktivitas Operasi

22. Pada Bagian C28 ketik Kas dari Aktivitas Pendanaan
23. Pada Bagian C29 ketik Kas Masuk
24. Pada Bagian C30 ketik Operasi
25. Pada Bagian C31 ketik Operasi
26. Pada Bagian C32 ketik Operasi
27. Pada Bagian C33 ketik Operasi
28. Pada Bagian C35 ketik Kas Keluar
29. Pada Bagian C36 ketik Operasi
30. Pada Bagian C37 ketik Operasi
31. Pada Bagian C38 ketik Operasi
32. Pada Bagian C39 ketik Operasi
33. Pada Bagian C40 ketik Total Kas dari aktivitas Pendanaan

	A	B	C	D	E
27					
28			Kas dari Aktivitas Pendanaan		
29			Kas Masuk		
30			Pendanaan		
31			Pendanaan		
32			Pendanaan		
33			Pendanaan		
34					
35			Kas Keluar		
36			Pendanaan		
37			Pendanaan		
38			Pendanaan		
39			Pendanaan		
40			Total Kas dari aktivitas Pendanaan		

Gambar 147 Isian Untuk Aktivitas Pendanaan

34. Pada Bagian C42 ketik Kas dari Aktivitas Investasi
35. Pada Bagian C43 ketik Kas Masuk
36. Pada Bagian C44 ketik Investasi
37. Pada Bagian C45 ketik Investasi
38. Pada Bagian C46 ketik Investasi
39. Pada Bagian C47 ketik Investasi
40. Pada Bagian C49 ketik Kas Keluar
41. Pada Bagian C50 ketik Investasi

42. Pada Bagian C51 ketik Investasi
43. Pada Bagian C52 ketik Investasi
44. Pada Bagian C53 ketik Investasi
45. Pada Bagian C54 ketik Total Kas dari aktivitas Investasi
46. Pada Bagian C55 ketik Saldo Akhir 31 desember 2022

	A	B	C	D	E	F
41						
42			Kas dari Aktivitas Investasi			
43			Kas Masuk			
44			Investasi			
45			Investasi			
46			Investasi			
47			Investasi			
48						
49			Kas Keluar			
50			Investasi			
51			Investasi			
52			Investasi			
53			Investasi			
54			Total Kas dari aktivitas Investasi			
55						
56			Saldo Akhir 31 desember 2022			

Gambar 148 Isian Untuk Aktivitas Investasi

47. Pada D16 buat validasi dengan cara klik menu data lalu data validation terus pada setting pilih list dan pada source ketik =kodeakun

	A	B	C	D	E	F	G	H
8				UD Ja				
9								
10								
11			Kas					
12			Saldo Awal Kas 2022					
13								
14			Kas dari Aktivitas Operasi					
15			Kas Masuk					
16			Operasi					
17			Operasi					
18			Operasi					
19			Operasi					
20								
21			Kas Keluar					
22			Operasi					

Gambar 149 Validasi Kode JU Dan AJP Pada D16

48. Klik pada D16 kemudian Fill Handle tahan dan tarik kebawah sampai D53

	A	B	C	D	E
43			Kas Masuk		
44			Investasi		
45			Investasi		
46			Investasi		
47			Investasi		
48					
49			Kas Keluar		
50			Investasi		
51			Investasi		
52			Investasi		
53			Investasi		
54			Total Kas dari aktivitas Investasi		
55					
56			Saldo Akhir 31 desember 2022		
57					

Gambar 150 Copy Kode Ju Dan AJP Dari D16 Ke D53

49. Klik pada E16 kemudian Fill Handle tahan dan tarik kebawah sampai E53

	A	B	C	D	E	F
44			Investasi			
45			Investasi			
46			Investasi			
47			Investasi			
48						
49			Kas Keluar			
50			Investasi			
51			Investasi			
52			Investasi			
53			Investasi			
54			Total Kas dari aktivitas Investasi			
55						
56			Saldo Akhir 31 desember 2022			
57						

Gambar 151 Copy Kodeakun Dari E12 Ke E53

50. Klik pada F12 kemudian Fill Handle tahan dan tarik kebawah sampai F53

	A	B	C	D	E	F
47			Investasi			
48						
49			Kas Keluar			
50			Investasi			
51			Investasi			
52			Investasi			
53			Investasi			
54			Total Kas dari aktivitas Investasi			
55						
56			Saldo Akhir 31 desember 2022			
57						

Gambar 152 Copy F12 Ke F53 Untuk Nama Akun

51. Pada G16 ketik rumus
`=IF(E16="", "", SUMIF(J_kas;D16&E16&C16;jurnaldebit))`
 52. Klik pada G16 kemudian Fill Handle tahan dan tarik kebawah sampai G19

	B	C	D	E	F	G	H	I
14			Kas dari Aktivitas Operasi					
15			Kas Masuk					
16			OperaJU	1110	Kas di Bank	Rp	-	
17			Operasi					
18			Operasi					
19			Operasi					
20								
21			Kas Keluar					
22			Operasi					
23			Operasi					

Gambar 153 Rumus Untuk G16 Dan Copy Dari G16 Sampai G19

53. Pada G22 ketik rumus
`=IF(E22="", "", SUMIF(J_kas;D22&E22&C22;jurnalkredit))` kemudian Fill Handle tahan dan tarik kebawah sampai G25
 54. Pada H26 ketik rumus `=SUM(G16:G19)-SUM(G22:G25)`

	B	C	D	E	F	G	H	I
14		Kas dari Aktivitas Operasi						
15		Kas Masuk						
16		Operasi	JU	1110	Kas di Bank	Rp -		
17		Operasi	AJP	1110	Kas di Bank	Rp 7.525.000,00		
18		Operasi	JU	1120	Kas Kecil	Rp -		
19		Operasi	AJP	1120	Kas Kecil	Rp -		
20								
21		Kas Keluar						
22		Operasi						
23		Operasi						
24		Operasi						
25		Operasi						
26		Total Kas dari aktivitas Operasi					=SUM(G16:G19)-SUM(G22:G25)	
27								

Gambar 154 Penjumlahan SUM Untuk Total Kas Aktivitas Operasi

55. Pada G31 ketik rumus
=IF(E31="", "", SUMIF(J_kas;D31&E31&C31;jurnaldebit))
56. Klik pada G31 kemudian fill handle tahan dan tarik sampai G34
57. Pada G37 ketik rumus
=IF(E37="", "", SUMIF(J_kas;D37&E37&C37;jurnalkredit))
58. Klik pada G37 kemudian fill handle tahan dan tarik sampai G40
59. Pada H41 ketik rumus =SUM(G31:G34)-SUM(G37:G40)

	B	C	D	E	F	G	H	I
29		Kas dari Aktivitas Pendanaan						
30		Kas Masuk						
31		Pendanaan						
32		Pendanaan						
33		Pendanaan						
34		Pendanaan						
35								
36		Kas Keluar						
37		Pendanaan						
38		Pendanaan						
39		Pendanaan						
40		Pendanaan						
41		Total Kas dari aktivitas Pendanaan					=SUM(G31:G34)-SUM(G37:G40)	
42							SUM(number1; [number2]; ...)	

Gambar 155 Penjumlahan SUM Untuk Total Kas Aktivitas Pendanaan

60. Pada G45 ketik rumus
=IF(E45="", "", SUMIF(J_kas;D45&E45&C45;jurnaldebit))
61. Klik pada G45 kemudian fill handle tahan dan tarik sampai G48
62. Pada G51 ketik rumus
=IF(E51="", "", SUMIF(J_kas;D51&E51&C51;jurnalkredit))
63. Klik pada G51 kemudian fill handle tahan dan tarik sampai G54
64. Pada H55 ketik rumus =SUM(G45:G48)-SUM(G51:G54)

SUM		=SUM(G45:G48)-SUM(G51:G54)						
B	C	D	E	F	G	H	I	
43	Kas dari Aktivitas Investasi							
44	Kas Masuk							
45	Investasi							
46	Investasi							
47	Investasi							
48	Investasi							
49								
50	Kas Keluar							
51	Investasi							
52	Investasi							
53	Investasi							
54	Investasi							
55	Total Kas dari aktivitas Investasi						=SUM(G45:G48)-SUM(G51:G54)	
56							SUM(number1; [number2]; ...)	

Gambar 156 Penjumlahan SUM Untuk Total Kas Aktivitas Investasi

65. Pada H57 ketik rumus =H12+H13+H27+H41+H55

SUM		=H12+H13+H27+H41+H55						
B	C	D	E	F	G	H	I	
43	Kas dari Aktivitas Investasi							
44	Kas Masuk							
45	Investasi							
46	Investasi							
47	Investasi							
48	Investasi							
49								
50	Kas Keluar							
51	Investasi							
52	Investasi							
53	Investasi							
54	Investasi							
55	Total Kas dari aktivitas Investasi						Rp -	
56								
57	Saldo Akhir 31 desember 2022						=H12+H13+H27+H41+H55	
58								

Gambar 157 Penjumlahan SUM Untuk Total Saldo Kas

66. Pada E12 ketik 1110 dan pada E13 ketik kode 1120
67. Pada D17 ketik kode JU dan pada E17 ketik kode 1110
68. Pada D18 ketik kode AJP dan pada E18 ketik kode 1110
69. Pada D19 ketik kode JU dan pada E17 ketik kode 1120
70. Pada D20 ketik kode AJP dan pada E17 ketik kode 1120
71. Pada D23 ketik kode JU dan pada E23 ketik kode 1110
72. Pada D24 ketik kode AJP dan pada E24 ketik kode 1110
73. Pada D25 ketik kode JU dan pada E25 ketik kode 1120
74. Pada D26 ketik kode AJP dan pada E26 ketik kode 1120

B	C	D	E	F	G	H	I
11	Kas						
12	Saldo Awal Kas 2022			1110 Kas di Bank		Rp	100.000.000,00
13				1120 Kas Kecil		Rp	10.000.000,00
14							
15	Kas dari Aktivitas Operasi						
16	Kas Masuk						
17	Operasi	JU		1110 Kas di Bank	Rp	65.000.000,00	
18	Operasi	AJP		1110 Kas di Bank	Rp	7.525.000,00	
19	Operasi	JU		1120 Kas Kecil	Rp	-	
20	Operasi	AJP		1120 Kas Kecil	Rp	-	
21							
22	Kas Keluar						
23	Operasi	JU		1110 Kas di Bank	Rp	4.140.000,00	
24	Operasi	AJP		1110 Kas di Bank	Rp	-	
25	Operasi	JU		1120 Kas Kecil	Rp	4.080.000,00	
26	Operasi	AJP		1120 Kas Kecil	Rp	-	
27	Total Kas dari aktivitas Operasi					Rp	64.305.000,00

Gambar 158 Isian Kode JU Dan AJP Serta Isian Kode Akun Untuk Aktivitas Operasi

75. Pada D31 ketik kode JU dan pada E31 ketik kode 1110
76. Pada D32 ketik kode AJP dan pada E32 ketik kode 1110
77. Pada D33 ketik kode JU dan pada E33 ketik kode 1120
78. Pada D34 ketik kode AJP dan pada E34 ketik kode 1120
79. Pada D37 ketik kode JU dan pada E37 ketik kode 1110
80. Pada D38 ketik kode AJP dan pada E38 ketik kode 1110
81. Pada D39 ketik kode JU dan pada E39 ketik kode 1120
82. Pada D40 ketik kode AJP dan pada E40 ketik kode 1120

A	B	C	D	E	F	G	H	I
28								
29		Kas dari Aktivitas Pendanaan						
30		Kas Masuk						
31		Pendanaan	JU		1110 Kas di Bank	Rp	135.000.000,00	
32		Pendanaan	AJP		1110 Kas di Bank	Rp	-	
33		Pendanaan	JU		1120 Kas Kecil	Rp	-	
34		Pendanaan	AJP		1120 Kas Kecil	Rp	-	
35								
36		Kas Keluar						
37		Pendanaan	JU		1110 Kas di Bank	Rp	-	
38		Pendanaan	AJP		1110 Kas di Bank	Rp	-	
39		Pendanaan	JU		1120 Kas Kecil	Rp	-	
40		Pendanaan	AJP		1120 Kas Kecil	Rp	-	
41		Total Kas dari aktivitas Pendanaan					Rp	135.000.000,00

Gambar 159 Isian Kode JU Dan AJP Serta Isian Kode Akun Untuk Aktivitas Pendanaa

83. Pada D45 ketik kode JU dan pada E45 ketik kode 1110
84. Pada D46 ketik kode AJP dan pada E46 ketik kode 1110
85. Pada D47 ketik kode JU dan pada E47 ketik kode 1120

- 86. Pada D48 ketik kode AJP dan pada E48 ketik kode 1120
- 87. Pada D51 ketik kode JU dan pada E51 ketik kode 1110
- 88. Pada D52 ketik kode AJP dan pada E52 ketik kode 1110
- 89. Pada D53 ketik kode JU dan pada E53 ketik kode 1120
- 90. Pada D54 ketik kode AJP dan pada E54 ketik kode 1120

	A	B	C	D	E	F	G	H
43			Kas dari Aktivitas Investasi					
44			Kas Masuk					
45			Investasi	JU	1110	Kas di Bank	Rp 554.600.000,00	
46			Investasi	AJP	1110	Kas di Bank	Rp -	
47			Investasi	JU	1120	Kas Kecil	Rp -	
48			Investasi	AJP	1120	Kas Kecil	Rp -	
49								
50			Kas Keluar					
51			Investasi	JU	1110	Kas di Bank	Rp 381.800.000,00	
52			Investasi	AJP	1110	Kas di Bank	Rp -	
53			Investasi	JU	1120	Kas Kecil	Rp -	
54			Investasi	AJP	1120	Kas Kecil	Rp -	
55			Total Kas dari aktivitas Investasi					Rp 172.800.000,00
56								
57			Saldo Akhir 31 desember 2022					Rp 482.105.000,00
58								

Gambar 160 Isian Kode JU Dan AJP Serta Isian Kode Akun Untuk Aktivitas Investasi

91. Tampilan Laporan Arus Kas

	A	B	C	D	E	F	G	H
7			Laporan Arus Kas					
8			UD Jaya Bukit Makmur Sentosa					
9			31/12/2022					
10								
11			Kas					
12			Saldo Awal Kas 2022		1110	Kas di Bank		Rp 100.000.000,00
13					1120	Kas Kecil		Rp 10.000.000,00
14								
15			Kas dari Aktivitas Operasi					
16			Kas Masuk					
17			Operasi	JU	1110	Kas di Bank	Rp 65.000.000,00	
18			Operasi	AJP	1110	Kas di Bank	Rp 7.525.000,00	
19			Operasi	JU	1120	Kas Kecil	Rp -	
20			Operasi	AJP	1120	Kas Kecil	Rp -	
21								
22			Kas Keluar					
23			Operasi	JU	1110	Kas di Bank	Rp 4.140.000,00	
24			Operasi	AJP	1110	Kas di Bank	Rp -	
25			Operasi	JU	1120	Kas Kecil	Rp 4.080.000,00	
26			Operasi	AJP	1120	Kas Kecil	Rp -	
27			Total Kas dari aktivitas Operasi					Rp 64.305.000,00
28								
29			Kas dari Aktivitas Pendanaan					
30			Kas Masuk					
31			Pendanaan	JU	1110	Kas di Bank	Rp 135.000.000,00	
32			Pendanaan	AJP	1110	Kas di Bank	Rp -	
33			Pendanaan	JU	1120	Kas Kecil	Rp -	
34			Pendanaan	AJP	1120	Kas Kecil	Rp -	
35								
36			Kas Keluar					
37			Pendanaan	JU	1110	Kas di Bank	Rp -	
38			Pendanaan	AJP	1110	Kas di Bank	Rp -	
39			Pendanaan	JU	1120	Kas Kecil	Rp -	
40			Pendanaan	AJP	1120	Kas Kecil	Rp -	
41			Total Kas dari aktivitas Pendanaan					Rp 135.000.000,00
42								
43			Kas dari Aktivitas Investasi					
44			Kas Masuk					
45			Investasi	JU	1110	Kas di Bank	Rp 554.600.000,00	
46			Investasi	AJP	1110	Kas di Bank	Rp -	
47			Investasi	JU	1120	Kas Kecil	Rp -	
48			Investasi	AJP	1120	Kas Kecil	Rp -	
49								
50			Kas Keluar					
51			Investasi	JU	1110	Kas di Bank	Rp 381.800.000,00	
52			Investasi	AJP	1110	Kas di Bank	Rp -	
53			Investasi	JU	1120	Kas Kecil	Rp -	
54			Investasi	AJP	1120	Kas Kecil	Rp -	
55			Total Kas dari aktivitas Investasi					Rp 172.800.000,00
56								
57			Saldo Akhir 31 desember 2022					Rp 482.105.000,00
58								

Gambar 161 Laporan Arus Kas Dengan Borders

Bagian 11

LATIHAN

Berikut data PT Bukit Indah Sejahtera

1. Berdiri sejak 20 Desember 1986
2. Alamat Jalan Srijaya Negara No 112, Palembang Telp (0711) 129210
3. Ijin Usaha No. 12.910.819.831
4. NPWP No. 1 029 208. 3 900
5. Periode Akuntansi dimulai tanggal 1 Januari dan berakhir 31 Desember
6. Kebijakan dari PT Bukit Indah Sejahtera setiap transaksi yang berhubungan dengan pembelian dan penjualan yang melibatkan kas maka akan melalui rekening kas ditangan
7. Gaji karyawan selalu dibayar setiap bulan yaitu pada setiap tanggal 1 bulan berikutnya
8. Kebijakan mengenai pembelian dan penjualan yang dilakukan secara kredit menggunakan termin n/30.

PT Bukit Indah Sejahtera

30 April 2021

1.0000 Aktiva		2.0000 Kewajiban	
1.1000 Aktiva Lancar		2.1000 Kewajiban Jk. Pendek	
1.1100 Kas di Tangan	30.000.000	2.1100 Hutang Dagang	250.000.000
1.1200 Rekening di Mandiri	300.000.000	2.1200 Hutang Gaji	0
1.1300 Piutang Dagang	50.000.000	2.1300 Hutang Lainnya	0
1.1400 Persediaan		2.2000 Kewajiban Jk. Panjang	
1.1410 Set Meja Tamu	75.000.000	2.2100 Hutang di Bank Mandiri	0
1.1420 Set Kursi Tamu	90.000.000		
1.1430 Set Lemari	121.000.000	3.0000 Modal	
1.1440 Set Tempat Tidur	150.000.000	3.1000 Modal Hizbi	1.386.500.000
1.1500 Perlengkapan Kantor	20.000.000	3.2000 Laba ditahan	100.000.000
1.2000 Aktiva Tetap		3.3000 Laba tahun berjalan	0
1.2100 Peralatan Kantor	5.000.000	3.9999 Historical Balancing	0
1.2200 Akum. Peny. Peral. Ktr	(4.500.000)	Account	
1.2300 Kendaraan	600.000.000		
1.2400 Akum. Peny. Kendaraan	(400.000.000)		
1.2500 Gedung	1.500.000.000		
1.2600 Akum. Peny. Gedung	(1.200.000.000)		
1.2700 Tanah	400.000.000		
Total Aktiva	1.736.500.000	Total Kewajiban dan Modal	1.736.500.000

Tabel 3 Contoh Latihan Isian Untuk Saldo Awal Laporan Posisi Keuangan

Rekening Nominal

<p>5.0000 Harga Pokok</p> <p>5.1000 Harga Pokok Set Meja Tamu</p> <p>5.2000 Harga Pokok Set Kursi Tamu</p> <p>5.3000 Harga Pokok Set Lemari</p> <p>5.4000 Harga Pokok Set Tempat Tidur</p> <p>6.0000 Biaya</p> <p>6.1000 Biaya Adm. dan Umum</p> <p>6.1100 Biaya Gaji Pegawai Adm</p> <p>6.1200 Biaya Perlengkapan Ktr.</p> <p>6.1300 B. Penyusutan Adm.</p> <p>6.1310 B. Peny. Peral. Ktr</p> <p>6.2000 Biaya Operasional</p> <p>6.2100 Biaya Gaji Karyawan Toko</p> <p>6.2200 Biaya Gaji Sopir</p> <p>6.2300 Biaya Promosi</p> <p>6.2400 Biaya Listrik</p> <p>6.2500 Biaya Air</p> <p>6.2600 Biaya Telepon</p> <p>6.2700 B. Penyusutan Op.</p> <p>6.2710 B. Peny. Kendaraan</p> <p>6.2720 B. Peny. Gedung</p> <p>9.0000 Biaya Lain-lain</p> <p>9.1000 Biaya Bunga</p> <p>9.1200 B. Bunga di Mandiri</p> <p>9.2000 Biaya Lainnya</p>	<p>4.0000 Penjualan</p> <p>4.1000 Penjualan Set Meja Tamu</p> <p>4.2000 Penjualan Set Kursi Tamu</p> <p>4.3000 Penjualan Set Lemari</p> <p>4.4000 Penjualan Set Tempat Tidur</p> <p>8.0000 Pendapatan Lain-lain</p> <p>8.1000 Pendapatan Bunga</p> <p>8.1200 Pend. Bunga di Mandiri</p> <p>8.2000 Pendapatan Lainnya</p>
---	---

Tabel 4 Contoh Latihan Isian Untuk Saldo Awal Rekening Nominal

Data Vendor / Suppliers

Kode	Nama	Alamat	Telp.	Saldo hutang Dagang
S-001	PT. Budi Luhur	Jl. Kria 5 Jakarta	(021) 447546	50.000.000
S-002	PT. Aci	Jl. Pemuda 105 Jakarta	(021) 714910	100.000.000
S-003	PT. Jaya	Jl. Diponegoro 1 Tangerang	(0341) 888958	40.000.000
S-004	PT. Kurnia	Jl. Merpati 44 Tangerang	(0341) 254368	60.000.000

Tabel 5 Daftar Vendor

Data Customers

Kode	Nama	Alamat	Telp.	Saldo Piutang Dagang
K-001	Laila	Jl. Soetomo 1 Palembang	(0362) 23444	5.000.000
K-002	Carmel	Jl. Diponegori 100 Palembang	(0362) 41235	4.000.000
K-003	Lutfi	Jl. Panjaitan 107 Palembang	(0362) 58796	11.000.000
K-004	Oda	Jl. Soetomo 221 Jambi	(0361) 774578	10.000.000
K-005	Andika	Jl. Diponegoro 34 Lampung	(0361) 258769	9.500.000
K-006	Rini	Jl. Teuku Umar 5 Lampung	(0361) 258769	10.500.000

Tabel 6 Daftar Customer

Data Pegawai

Kode	Nama	Alamat	Telp.	Bagian
P-001	Bambang	Jl. Bekisar 34 Palembang	21546	Adm. Umum
P-002	Sartika	Jl. Komodo 21 Palembang	-	Karyawan Toko
P-003	Boi	Jl. Soetomo 76 Palembang	58796	Karyawan Toko
P-004	Haikal	Jl. P. Sumatra 3 Palembang	-	Sopir

Tabel 7 Daftar Pegawai

Data Persediaan

Kode	Nama Brg.	Vendor Utama	Harga Beli	Harga Jual	Persediaan Awal	Saldo
B-001	Set Meja Tamu	PT. Budi Luhur	7.500.000		10	75.000.000
B-002	Set Kursi Tamu	PT. Aci	9.000.000		10	90.000.000
B-003	Set Lemari	PT. Jaya	12.100.000		10	121.000.000
B-004	Set Tempat Tidur	PT. Kurnia	15.000.000		10	150.000.000

Tabel 8 Daftar Persediaan

Transaksi Pada Bulan Mei 2021

Tgl 1-5-21	Pembayaran Hutang ke PT Budi Luhur sebesar 45.000.000
Tgl 1-5-21	Bayar Gaji Pegawai Sebesar 4.500.000
Tgl 2-5-21	Pembayaran oleh laila atas piutangnya sebesar 5.000.000
Tgl 2-5-21	Hutang ke PT Aci sebesar 100.000.000
Tgl 4-5-21	Penjualan set meja tamu ke Laila sebanyak 9 buah dengan harga 8.000.000, dibayar sebesar 64.500.000 sisanya kredit
Tgl 6-5-21	Hutang ke PT Jaya sebesar 30.000.000
Tgl 8-5-21	Pembayaran oleh carmel atas piutangnya sebesar 4.000.000
Tgl 8-5-21	Penjualan set kursi tamu ke Carmel sebanyak 9 buah dengan harga 10.000.000, dibayar sebesar 84.000.000 sisanya kredit
Tgl 8-5-21	Hutang ke PT Budi Luhur sebesar 60.000.000
Tgl 13-5-21	Penjualan set lemari ke Lutfi sebanyak 9 buah dengan harga 13.000.000, dibayar sebesar 110.000.000 sisanya kredit
Tgl 14-5-21	Penjualan set kasur ke andika sebanyak 9 buah seharga 16.000.000, dibayar sebesar 140.000.000 sisanya kredit
Tgl 15-5-21	Pembayaran oleh lutfi atas piutangnya sebesar 11.000.000
Tgl 19-5-21	Penjualan 1 set meja tamu seharga 8jt, 1 set kursi tamu seharga 10jt, 1 set lemari seharga 13jt dan 1 set tempat kasur seharga 16jt ke rini, dibayar sebesar 40.000.000 sisanya kredit
Tgl 21-5-21	Lutfi melunasi hutangnya
Tgl 23-5-21	Pembayaran oleh oda atas piutangnya sebesar 5.000.000
Tgl 24-5-21	Pembelian 5 set meja tamu dari Pt budi luhur, 5 set kursi tamu dari Pt Aci, 5 set lemari dari Pt Jaya dan 5 set tempat kasur dari Pt Kurnia. Dibayar sebanyak 50.000.000 setiap supliernya sisanya kredit
Tgl 26-5-21	Pembayaran oleh Rini atas piutangnya sebesar 10.500.000
Tgl 27-5-21	Pembayaran oleh andika atas piutangnya sebesar 9.500.000
Tgl 28-5-21	Laila melunasi hutangnya
Tgl 28-5-21	Pembayaran listrik, air dan telepon sebesar 3.000.000

Tabel 9 Daftar Transaksi

Buatlah Laporan keuangan PT Bukit Indah Sejahtera per 31 Mei 2021 menggunakan aplikasi laporan keuangan berbantu Excel.

DAFTAR PUSTAKA

- MADCOMS. 2017. Aplikasi Akuntansi dengan Microsoft Excel. Yogyakarta: Penerbit ANDI
- MADCOMS. 2017. Rumus & Fungsi Terapan pada Microsoft Excel. Yogyakarta: Penerbit ANDI
- Pramono, Djoko. 2010. Analisis Data Profesional. Penerbit: PT Elex Media Komputindo
- Rudianto. 2012. Pengantar Akuntansi: Konsep & Teknik Penyusunan laporan Keuangan Adaptasi IFRS. Penerbit Erlangga.
- Support.microsoft.com
- Tutang. 2013. Panduan Belajar Microsoft Excel Akuntansi. Datakom
- Warren, Carl S. Dkk. 2017. Pengantar Akuntansi 1 (Adaptasi Indonesia) Edisi ke-4. Penerbit Salemba Empat
- Warsono, Sony. Dkk. 2017. Aplikasi Akuntansi Berbasis Excel. Yogyakarta: Penerbit ABPUBLISHER