### **BAB IV**

### HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

### 4.1 Gambaran Umum Penelitian

### 4.1.1 Profil dan Sejarah Perusahaan

UD Sanjai Utama merupakan Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM) yang bergerak di bidang pejualan alat tulis. Usaha ini dimulai pada tahun 1986 oleh Raflis Bar, saat setelah pemilik keluar bekerja dari Kalimantan. Raflis Bar, Lahir di Bukit Tinggi, 2 Januari 1959. Pertama pemilik mengikuti kakaknya yang tinggal di Priuk seorang pengusaha. Lalu pemilik memutuskan untuk membuka usaha sendiri. Pemilik memutuskan untuk merintis dan memulai usaha ini. Dengan modal sendiri yang iya kumpulkan saat bekerja. Usaha ini berkembang menjadi 13 toko di tahun 1990an. Banyak hal dan cerita yang dialami pemilik kurang lebih 36 tahun berjalan ini. Selama proses dan pada tahap ini, pemilik menjaga konsumen. Produk alat tulis yang dijual beraneka ragam mulai dari pulpen, pensil, buku tulis, buku cetak, hvs, mainan, boneka, tas, sampai dengan perlengkapan baju pramuka. Untuk proses penjualan, UD Sanjai Utama dalam penjualan kepada customer yaitu dengan Ruko atau offline. Dengan pembelian secara offline, pembeli dapat langsung berinteraksi dengan pegawai UD Sanjai Utama dan dapat melihat kondisi barang secara langsung. Metode pembelian ini dibilang lebih praktis karena pengecekan barang dan juga transaksi pembayaran dapat dilakukan secara langsung saat itu juga. Harga yang ditawarkan untuk konsumen juga bervariatif. Untuk pencatatan yang sudah dilakukan pihak UD Sanjai Utama ini sendiri adalah pencatatan secara manual pembukuan. Pemilik melakukan pencatatan setiap ada transaksi terjadi, berkaitan dengan kas masuk. Pencatatan dilakukan dalam sebuah buku folio bergaris yang dibuat tabel sedemikan rupa sehingga dapat membedakan tanggal transaksi, jenis barang, dan juga harga bayar yang dibayarkan pelanggan. Setiap transaksi juga ada bukti berupa nota

yang digunakan sebagai arsip tiap terjadi transaksi. Nota tersebut disimpan rapi dalam satu bagian, yang nantinya jika memungkinkan dilakukan crosscheck antara pembukuan yang sudah dilakukan dengan nota tersebut. Namun dengan pencatatan ini, pemilik mengatakan masih kurang puas dan kurang maksimal. Karena dengan pencatatan manual pembukuan seperti ini masih sering terjadi kesalahan penulisan, sehingga terkadang data yang tertulis tidak sepenuhnya benar. Tidak teraturnya sistem pencatatan seperti ini membuat pemilik kesulitan dalam melihat perkembangan usahanya per bulan. Pemilik mengharapkan sistem pencatatan yang dilakukan oleh UD Sanjai Utama. Sistem kerja operasi nantinya diharapkan akan berjalan dengan baik sehingga pada akhir bulan, pemilik dapat melihat seberapa progres yang terjadi dalam usahanya ini. Tentunya dengan sistem pelaporan yang baik akan menghasilkan laporan output yang baik juga. Dengan laporan yang baik, usaha ini akan dapat menyimpulkan harus berinovasi seperti apa kedepannya agar usaha tetap berjalan sesuai target yang diinginkan.

### 4.1.2 Lokasi Perusahaan

Tempat penjualan berada di Jalan Agus Salim No. 142, RT 002/RW 008, Bekasi Jaya, Kecamatan Bekasi Timur, Kota Bekasi, Jawa Barat 17112.

### 4.1.3 Tujuan Perusahaan

Sebagai salah satu Usaha Mikro Kecil Menengah (UMKM) yang didirikan secara pribadi, diharapkan dapat menjadi usaha keluarga yang semakin besar dan maju.

#### 4.1.4 Target Penjualan

UD Sanjai Utama bergerak dibidang penjualan alat tulis dan target penjualannya adalah kalangan anak-anak sekolah,remaja, hingga orang tua. Pembeli secara langsung datang langsung ke toko.



Selama proses berjalannya usaha, UD Sanjai Utama dikelola langsung oleh pemilik yaitu Bapak Rafles Bar dan dibantu oleh 4karyawan. Berikut uraian pembagian tugas pekerjaan pada UD Sanjai Utama:

1. Pemilik

Pemilik UD Sanjai Utama memiliki tugas untuk memeriksa barang-barang yang tersedia untuk nantinya dijual kepada konsumen. Semua proses pemesanan barang dagang dilaksanakan langsung oleh pemilik. Pemilik juga memiliki andil paling besar dalam menentukan barang apa yang akan dibeli untuk menjadi stok dagangan berikutnya.

2. Karyawan

Karyawan UD Sanjai Utama bertanggung jawab terhadap setiap transaksi yang terjadi. Setiap penjualan admin akan melakukan pencatatan melalui buku transaksi dan juga nota penjualan. Nota ini merupakan bukti bahwa transaksi yang dilaksanakan telah lunas. Nota yang dicatat akan dirangkap 2 untuk keperluan bukti penerimaan kas dan juga bukti kepada konsumen yang telah membeli. Karyawan juga mencatat setiap barang yang masuk ketika melakukan pembelian barang dagangan dan juga mencatat pengeluaran barang dagang yang ada digudang, untuk keperluan stock opname. Data stock opname ini, kemudian digunakan sebagai pedoman untuk penjualan di periode berikutnya.

### 4.2 Hasil Penelitian

### 4.2.1 Sistem Pencatatan Akuntansi pada UD Sanjai Utama

UD Sanjai Utama dalam aktivitas jual beli dilakukan dengan pencetakan nota penjualan. Kasir menginput produk yang dijual sehingga ketika terjadi transaksi penjualan, kasir hanya perlu memilih produk yang dibeli konsumen kemudian mengetik jumlahnya lalu dicetak. Untuk transaksi pembelian yang dilakukan UD Sanjai Utama tidak terdapat nota pembelian, karena nota pembelian dirahasiakan oleh supplier itu sendiri. Nota pembelian dicatat manual oleh pemilik dengan buku tulis setelah pembelian barang tersebut dan catatan itu akan disimpan pemilik untuk bukti akuntansi. Nota-nota yang didapatkan tidak dicatat di dalam jurnal sebagai pendapatan dan pengeluaran pada satu hari. Dasar pengukuran pendapatan dan pengeluaran yang dilakukan UD Sanjai Utama sebesar uang yang diterima atau dikeluarkan ketika melakukan transaksi penjualan dan pembelian per hari. Tidak terukur dengan akurat dalam mengetahui berapa jumlah pendapatan disetiap harinya, karyawan menghitung pemasukan kas yang telah diperoleh kemudian dicocokkan dengan bukti fisik barang yang sudah terjual. Dari situ nantinya pemilik usaha mengetahui apakah ada yang kurang dari pendapatan yang semestinya diperoleh, dan untuk mengetahui apakah karyawannya melakukan kecurangan atau tidak. Untuk pencatatan laba bersih tidak ada perhitungan khusus, hanya berupa pengurangan dari pendapatan kotor perhari dikurangi biaya-biaya usaha.

Dalam kegiatan usahanya, bahwa pemilik UD Sanjai Utama hanya fokus dalam kegiatan sehari tidak melakukan pelaporan keuangan yang diakumulasi untuk sebulan ataupun tahunan.

Saar arcmit, 18, 10 000, Nation 79, 18, 2 224,00 Search 161, 18, 2 923,000 Nation 18, 19, 200 000 Nation 18, 19, 160 000 Nation 28, 19, 16, 19, 19, Saar 28, 19, 19, 19, 19, 19, 19, 19, 19, 19, 19	Kuli Hesir musek mit sams for tsik kannon Ponto	15.0 020 100 000 201 000 201 000 30 000 30 000 600000
Sander Inn - RE Frieddo Frans Sales III 2 404 com News Jack - R 2 404 com News Jack - R 2 404 com News Jack - R 2 404 com Sales - R 2 404 com Sales - R 2 500 com Sales -		



Gambar 4.1

Transaksi UD Sanjai Utama

### 4.2.2 Sistem Pencatatan Laporan Keuangan UD Sanjai Utama

Penulis menemukan bahwa pencatatan laporan keuangan UD Sanjai Utama hanya memiliki sistem pencatatan keuangan yang begitu sederhana, dimana usaha ini hanya membuat laporan harian atas penjualan yang dilakukan setiap harinya belum ada pencatatan yang menggunakan sistem. Seperti yang disampaikan Bapak Rafles bahwa: "Pencatatan keuangan itu masih manual masih menggunakan alat tulis, tidak ada penggunaan sistem aplikasi dan model pencatatannya masih sederhana karena hanya mencatat pemasukan dan pengeluaran setiap harinya dalam buku tulis tidak dibuatkan jurnal seperti laporan keuangan yang seharusnya. Pada penelitian ini menunjukkan bahwa tidak adanya laporan keuangan seperti yang harusnya dibuat oleh sebuah UMKM. Karyawan UD Sanjai Utama hanya menggunakan bukti nota penjualan tiap hari. Karyawan merekap penjualan dalam sehari dan pengeluaran kemudian akan disampaikan kepada pemilik pada hari yang sama, setelah itu pemilik melakukan pencatatan yang secara manual dengan jumlah pembelian dan pengeluaran

dalam sehari. Pada catatan pelaporan yang dibuat ini hanya dapat dipahami oleh pemilik usaha dan karyawan dari UD Sanjai Utama. Pemilik mengaku selama usahanya berdiri dia tidak pernah melakukan pencatatan penyusunan laporan keuangan pada usahanya itu, disebabkan karena pemilik tidak mengetahui penyusunan laporan keuangan yang sesuai dengan ilmu akuntansi dan tidak adanya sumber daya manusia untuk melakukan penyusunan laporan keuangan itu. Bapak Rafles mengungkapkan bahwa: "Kami tidak begitu mengenti mengenai laporan keuangan yang sesuai ilmu akuntansi dan kami pun juga kekurangan orang untuk itu makanya sampai detik ini masih secara manual." ( wawancara Pada tanggal 26 Mei 2022) Tidak adanya pengetahuan pemilik mengenai laporan keuangan dan tidak ada satupun dari karyawannya yang mengetahui jelas mengenai laporan keuangan sehingga sampai saat ini UD Sanjai Utama masih melakukan pencatatan secara manual. Dengan metode pencatatan seperti ini tentu tidak efektif jika melihat usaha ini. Penelitian ini menunjukkan bahwa pencatatan yang diterapkan pada Usaha UD Sanjai Utama masih jauh dari Standar Akuntansi keuangan seperti yang diperuntukan bagi usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM). Sehingga informasi yang diperoleh dari catatan yang dibuat belum sepenuhnya mendukung serta bermanfaat dalam pengambilan keputusan yang lebih menyuluruh dari kegiatan operasional perusahaan itu sendiri.

### 4.3 Pembahasan Hasil Penelitian

## 4.3.1 Perancangan Sistem Informasi Akuntansi berbasis Teknologi Informasi dan SAK EMKM

Dari hasil penelitian yang telah berjalan di UD Sanjai Utama belum dibuat laporan yang sesuai dengan standar yang sudah berlaku yaitu SAK EMKM untuk usaha Mikro,Kecil dan Menengah. Maka dari itu perlu dilakukan Perancangan Sistem Informasi Akuntansi berbasis Teknologi Informasi dan SAK EMKM berbasis Teknologi Informasi dan SAK EMKM.

Dalam perancangan sistem informasi akuntansi berbasis Teknologi Informasi UD Sanjai Utama sesuai dengan SAK EMKM maka diperlukan langkah-langkah sebagai berikut :

a. Perencanaan Sistem

Dalam tahap ini, penulis mencari dan menemukan apa saja yang menjadi kekurangan sistem UD Sanjai Utama sebelumnya. Informasi yang didapatkan dilakukan dengan 2 cara, yaitu dengan wawancara dan observasi. Wawancara yang dilaksanakan langsung kepada Bapak Rafles Bar sebagai pemilik dari usaha UD Sanjai Utama. Wawancara yang dilakukan didapatkan bahwa metode pencatatan yang dilakukan masih secara manual menggunakan buku, dan tidak ada penggunaan sistem aplikasi sama sekali. Dengan metode pencatatan seperti ini tentunya sangat tidak efektif jika mengingat usaha ini juga cukup besar dan luas cakupannya, sehingga memerlukan metode pencatatan yang baik, agar proses berjalannya usaha dapat dipantau perkembangannya. Penulis juga mencoba mewawancarai karyawan dari UD Sanjai Utama, untuk lebih memperdalam informasi terkait cara pencatatan yang selama ini telah dilakukan.

#### b. Analisis Kebutuhan

UD Sanjai Utama memiliki proses metode pencatatan secara manual, yaitu dengan menggunakan buku sebagai media pencatatatanya. Buku yang dipakai adalah buku tulis yang dituliskan tabel. Tabel ini berfungsi untuk memisahkan beberapa informasi yang digunakan untuk proses pencatatan. Isi tabel juga termasuk sederhana, karena hanya berisikan informasi terjadinya suatu transaksi. Dengan metode pencatatan sederhana seperti ini, sangat mudah dilakukan oleh pemilik dalam merangkum semua kegiatan transaksi penjualan pembelian. Namun aset pribadi dangan UD Sanjai Utama tidak dipisahkan.

### c. Perancangan Aplikasi Sistem Informasi Akuntansi

Bedasarkan uraian diatas, maka UD Sanjai Utama memerlukan perubahan guna menunjang pencatatan keuangan yang lebih baik. Pencatatan harus dapat meliputi semua kegiatan yang ada secara. Penyusunan pembuatan laporan haruslah dilaksanakan dengan mudah, dan dapat dilaksanakan dengan media aplikasi yang sesuai dengan spesifikasi komputer dari pihak UD Sanjai Utama. Aplikasi pencatatan yang akan dibuat adalah dengan menggunakan aplikasi opensource yaitu Microsoft Excel 2016. Pembuatan sistem berbasis Microsoft Excel ini tentu berdasarkan dengan standar keuangan yang telah berlaku di Indonesia, yaitu SAK EMKM, yang mengatur bagaimana UMKM dapat melaksanakan pencatatan secara baik dan benar.

d. Perancangan Sistem Informasi Akuntansi

Dengan telah menyelesaikan format aplikasi Microsoft Excel dan user interfacenya, maka dilakukanlah pengujian guna melihat apakah aplikasi sudah dapat berjalan dengan baik. Aplikasi yang dibuat memudahkan pengguna dalam membuat laporan keuangan, karena disetiap tabelnya diberikan fungsi rumus yang terkoneksi satu tabel dengan yang lain. Maka dari itu, agar aplikasi ini dapat berjalan dengan baik, dilakukanlah pengujian berupa pemeriksaan konektivitas antar rumus tiap tabel apakah sudah berjalan baik atau belum. Pengujian dilakukan dengan mencoba memasukan beberapa transaksi yang tersedia di bulan Mei dan melihat apakah dapat terkoneksi hasil perhitungannya sampai dengan laporan keuangan. Pada bagian Catatan Atas Laporan Keuangan juga dilakukan pemeriksaan apakah penggunaan fitur mailing list sudah terkoneksi dengan sheet yang benar atau belum. Sehingga pada Catatan Atas Laporan Keuangan menghasilkan laporan yang sesuai dengan sheet perhitungan yang dicantumkan.

e. Penerapan Sistem Informasi Akuntansi

Dengan telah menyusun sistem keuangan dan mempersiapkan segala data-data pendukung penyusunan laporan keuangan, maka masuklah ke tahap penerapan sistem. Dalam tahap penerapan sistem informasi akuntansi ini akan menghasilkan output berupa laporan keuangan yang terdiri dari laporan laba rugi, laporan posisi keuangan, dan juga catatan atas laporan keuangan (CALK) yang sesuai dengan standar SAK EMKM.

### 4.3.2 Analisis Akun-Akun Transakasi Keuangan UD Sanjai Utama berdasarkan SAK EMKM

1. Kas

Kas pada bahwa UD Sanjai Utama berbentuk uang tunai dan kemudian disimpan ke Bank. Dalam melakukakan aktivitas bisnisnya UD Sanjai Utama menggunkan kas dalam penjualan dan pembelian halini sesaui dengan SAK EMKM.

2. Piutang Usaha

UD Sanjai Utama tidak memiliki piutang. Karena dalam pemjualan barang dagang UD Sanjaya pelanggan selalu menggunakan uang tunai. Manfaat ekonomisnya diperoleh ketika transaksi dilakukan. Harga transaksi telah sesuai jumlah tagihan seperti yang diatur dalam SAK EMKM. 3. Persediaan

Persediaan dalam UD Sanjai Utama berbentuk perlengkapan dan peralatan alat tulis yang dijual belikan. Kedua perlengkapan tersebut dikaui sebagai aset UD Sanjai Utama sesuai dengan yang tertera dalam Sak EMKM

4. Aset Tetap

Aset tetap yang dimiliki UD Sanjai Utama berupa tanah,bangunan dan kendaraan. Aset tetap digunakan dalam kegiatan usahanya dan manfaat ekonomisnya dapat dipastikan mengalir ke dalam entitas karena penggunaannya, hal sesuai dengan SAK EMKM.

5. Utang Usaha

UD Sanjai Utama dalam menjalankan bisnisnya tidak memiliki utang usaha kepada pihak bank, namun memiliki Beban Upah untuk karyawan yang tiap bulannya merupakan pengeluaran sumber daya yang mengandung manfaat ekonomi yang dipastikan akan dilakukan untuk melaksanakan kewajiban entitas sesuai dengan SAK EMKM

6. Ekuitas

Ekuitas dalam UD Sanjai Utama berupa modal yang disetor oleh pemilik dana berupa kas dan aset non kas sesuai dengan SAK EMKM. Namun tidak ada pemisahan secara jelas antara modal usaha dengan pribadi, hal ini tidak sesuai dengan konsep SAK EMKM.

7. Pendapatan

Pendapatan dalam UD Sanjai Utama berupa pendapatan dari penjualan barang dagang. Yang dicatat sebagai pemasukan sesuai yang diatur SAK EMKM.

8. Beban

Beban usaha yang diakui UD Sanjai Utama adalah beban upah karyawan dan beban listrik. Yang dapat diakui dalam laporan keuangan yang dapat disusun sesuai SAK EMKM. a. Beban Gaji

Pencatatan beban upah yang dilakukan UD Sanjai Utama menggunakan sistem pencatatan manual di buku upah untuk masing-masing pekerja sehingga biaya ini dapat diukur dengan tepat sesuai SAK EMKM.

b. Beban listrik dan Air

Dalam menjalankan usahanya UD Sanjai Utama. Terdapat beban listrik yang harus dibayar setiap bulannya namun masih menggunakan sistem pencatatan manual. Hal ini tidak sesuai dengan SAK EMKM

c. Beban Lain-Lain

Dalam menjalankan usahanya UD Sanjai Utama. Terdapat beban lain-lain yang terdiri dari biaya makan,tukang parkir yang harus dibayar setiap bulannya namun masih menggunakan sistem pencatatan manual. Hal ini tidak sesuai dengan SAK EMKM

## 4.3.3 Perancangan Sistem Informasi Akuntansi Pelaporan Keuangan UD Sanjai Utama berbasis Teknologi Informasi

Pada Perancangan aplikasi Sistem Informasi Akuntansi berbasis Teknologi Informasi ini bertujuan untuk memenuhi kebutuhan UD Sanjai Utama untuk menjalankan usahanya sistem informasi dalam aplikasi akuntansi menggunakan aplikasi open source berbasis Microsoft Excel yang diperlukan oleh UD Sanjai Utama. Pada bagian ini penulis menjelaskan proses perancangan dari aplikasi akuntansi : 1. Menyiapkan Lembar Kerja

Microsoft Excel yang terdiri dari berbagai sheet yang akan digunakan sebagai lembar kerja dalam aplikasi ini. Langkah yang digunakan untuk menyiapkan lembar kerja/sheet dalam aplikasi Akuntansi berikut ini :

- 1) Daftar Menu
- 2) Daftar akun (Kode Rekening)
- 3) Neraca Awal
- 4) Jurnal Umum
- 5) Buku Besar
- 6) Neraca Saldo
- 7) Laba Rugi
- 8) Laporan Posisi Keuangan

Berikut ini adalah format lembar kerja desain aplikasi akuntansi pada EMKM

### Lembar Kerja

2. Membuat Daftar Menu

Lembar kerja yang paling awal sebelum masuk dalam siklus akuntansi yaitu menu ini berisi daftar perintah suatu program dalam menjalankan aplikasi. Tombol dalam menu ini otomatis akan menghubungkan pada sheet/lembar kerja yang dikehendaki. Dengan ini akan mempermudah untuk menuju lembar kerja. Sebelum melakukan pengisian daftar akun lakukan pengisian identitas perusahaan dan tanggal laporan pada lembar kerja menu. Pengisian tersebut akan otomatis di distribusikan pada beberapa lembar kerja. Sedangkan fasiltas tombol yang ada pada menu berfungsi untuk berpindah ke beberapa lembar kerja, sehingga dalam pengoperasiannya lebih efektif. Pembuatan fasilitas tombol tersebut dapat dilakukan dengan mengklik kotak tombol tersebut kemudian memilih menu Hyperlink dan memilih sheet mana yang akan dihubungkan melalui tombol tersebut. Setelah itu maka tombol dapat secara otomatis terhubung ke sheet atau lembar kerja sesuai dengan nama di tombol.

Berikut ini perancangan menu utama UD Sanjai Utama yang dibuat :



Gambar 4.3.3. 2 Desain Menu UD Sanjai Utama

Keterangan link di lembar kerja Menu:

- Kode ini menghubungkan langsung pada lembar kerja Daftar Akun.
- Neraca Awal ini menunjukkan nilai aset, kewajiban, dan ekuitas dana pada tanggal neraca awal.
- Jurnal Umum menghubungkan langsung pada Lembar Kerja Jurnal Umum.
- 4) Buku Besar terhubung langsung pada Lembar Kerja Buku Besar.

- Neraca Saldo meghubungkan langsung laporan pembukuan akuntansi yang mencantumkan saldo di setiap akun buku besar umum organisasi.
- 6) Laba Rugi ini terhubung langsung pada Lembar Kerja Laba Rugi.
- Laporan Posisi Keuangan ini menunjukan laporan keuangan yang memuat kondisi harta, kewajiban, serta modal pada kurun waktu tertentu.
- 3. Membuat Daftar Akun

Lembar kerja daftar akun adalah lembar kerja untuk menampung daftar akun dari UD Sanjai Utama. Daftar nama akun yang digunakan diambil dari transaksi yang terjadi di UD Sanjai Utama dan telah disesuaikan dengan kebutuhan akun di UD Sanjai Utama. Berikut ini adalah gambaran daftar akun yang dibuat.

Dalam menyusun sebuah sistem akuntansi yang terkomputerisasi, Kode perkiraan akuntansi merupakan hal yang sangat penting, karena akan digunakan sebagai ID untuk pengolahan data transaksi. Kode perkiraan disusun sedemikian rupa agar sistematis dan dapat menunjukkan kelompok rekening yang ada yaitu :

a. Membuat susunan kode perkiraan

Gambar 4.3.3. 3 Kode Perkiraan

Kode Z	el Nama Reheating	71	
1-300	Aset fascat		
1-101	Kas		
3-302	Pistang Usaha		
1-308	Persodaan Berang Dagang		
3-304	Perlangkapan		
1-300	Asst Tetap		
1-201	Tanah		
3-202	Bangunan		
0-205	Keedaraas.		
1-204	Akumlasi Pergunitas Basgasan		
1-205	Akorrolasi Persyoratan Ketodenaan		
2-300	Histang Usaha	100	
2-201	Metang Gaji		
2-202	History Listrik den Air		
2-205	Mutang Lain-Lain		
3-390	Elcaltas		
3-101	Modal Parrilla		
3-201	Labe ditabas		
4-200	Pendapatas		
4-101	Penjoatan		
5-100	Harga Pokole Perjuatan		
5-201	Peribelas		
6-100	Beban		
6-301	Beban Gaji		
6-102	Beban Listrik das Air		

b. Memberi nama range kode perkiraan

Beri nama range kode perkiraan akuntansi dengan cara : Sorot range A4:B30, pilih menu Formula, Define Name ketik nama KODE\_REK pada kotak Name In Workbook kemudian klik OK



Gambar 4.3.3. 4 Kode Rekening

4. Neraca Awal

Neraca awal adalah neraca yang disusun pertama kali untuk menunjukkan nilai aset, kewajiban, dan ekuitas dana pada tanggal neraca awal.

- 1) Buat format neraca awal per 30 April 2022 pada Sheet 2
- 2) Isi nama rekening secara otomatis dengan rumus

Cell B6 : =VLOOKUP(A6;KODE\_REK;2;0)



Gambar 4.3.3. 5 Neraca Awal

1. Memasukkan Data Neraca Saldo Per 30 April 2022

Tabel 4.3.3. 1 Laporan Neraca Saldo

Kode			
Rek	Nama Rekening	De be t	Kredit
1-100	Aset lancar		
1-101	Kas	Rp 200,897,000	

1-102	Piutang Usaha					
	Persediaan Barang					
1-103	Dagang	Rp	5	8,000,000		
1-104	Perlengkapan					
1-200	Aset Tetap					
1-201	Tanah	Rp	400	),000,000		
1-202	Bangunan	Rp	210	),000,000		
1-203	Kendaraan	Rp	18	3,000,000		
	Akumulasi Penyusutan				1	
1-204	Bangunan				Rp	25,000,000
	Akumulasi Penyusutan					
1-205	Kendaraan				Rp	2,400,000
2-100	Hutang Usaha					
2-201	Hutang Gaji				Rp	7,200,000
2-202	Hutang Listrik dan Air				Rp	1,200,000
2-203	Hutang Lain-Lain				Rp	680,000
3-100	Ekuitas					
3-101	Modal Pemilik				Rp	828,417,000
3-201	Laba ditahan				Rp	22,000,000
4-100	Pendapatan					
4-101	Penjualan					
5-100	Harga Pokok Penjualan					
5-101	Pembelian					
6-100	Beban					
6-101	Beban Gaji					
6-102	Beban Listrik dan Air					
6-103	Beban Lain-Lain					
	Total	Rp		886,897,000	Rp	886,897,000

2. Jumlahkan total kolom Debet dan Kredit pada baris ke 24 dengan rumus :

Cell C24 :=SUM(C6:C23) Cell D24 :=SUM(D6:D23)

5. Membuat Jurnal Umum

Pada lembar kerja ini/ sheet ini akan mencatat berbagai macam transaksi secara umum, mulai dari tanggal, nama perkiraan, kode akun, debit, kredit. Pada dasarnya jurnal umum berfungi sebagai tempat mencatat semua transaksi keuangan perusahaan pada periode tertentu secara sitematis dan terperinci.

Berikut ini adalah format jurnal umum untuk UMKM:

1 2 3	UD Sanjai Utama Jurnal Umum Mei 2022								
#	TGL	Nama Perkiraan	Kode		Debet	Kredit			
0	2022		1.000				1		
1	1.506	Kas	1-101	Bp	2,5\$1,000	here - morent			
6.	I Mei	Penjudan	4-101		100020	Rp 2.561,000			
g .	1 Mei	Penbelian	5-101	Rp	\$8,000	100000000000000000000000000000000000000			
0	1 Mei	Kas	1-101			Rp 60,000			
i i	2 Mei	Kan	1-101	Bp	1,564,500	in the second second			
ż.	2 Mei	Penjaalan	4-101	1-2		Rp 1,564,500			
3	3 50ei	Penbelian	5-101	Bp	2,922,000				
4	3 Mai	Kan	1-101			Rp 2,922,000			
5	3 51ei	Kas	1-101	Rp	3,299,500				
6	3 Mei	Penjuslari	4-101			Rp 3,200,500	1		
T	4 Mei	Pendelian	5-101	Rp	2,838,500	199			
8	4 Stei	Kas	1-101	1.0		Rp 2,030,500			
={	5 50ei	Kas	1-101	8p	2,622,000	Contraction of the			
15		Kode   Nemica avai	Jumal Univ	an	Bulko Resar	Nettica Salda	Liste Ru		

Tabel 4.3.3. 2 Jurnal Umum

a. Isi rumus dengan fungsi VLOOKUP pada Cell B7 sbb: Pada Cell B6 :
 =VLOOKUP(C7,KODE\_REK,2,0) Tampilan gambar saat memasukkan rumus :

		Punction Arguments						8	:ж
410	-A -	VICOLF							
ť.		LOOKAD, YANK	107		100	1-101			
2		Table, ensy	Rade Rit	1	56) +	Rode Rek . N	ana Taker	entri i	stp.
		Col index num	1			z			
4		Range Inclus			N	ENCE:			
5 7	TCL					Test.			
6 202	22 -	instation a value in the lefting	of column of a	lable, and then rel		ne in the same	the from	a kolur	
1.1.2		Constraint Barriston in Alberta Barriston	and the second second			the second state of the second state	0.000		
1.1.2	Mei	speaty in carses, the table in	ud be innote	in an accessing on	Def.				
0 1 h	Mei Mei	Looks	uid be ibnice ip,xakue ixte	in an accessing on white to be four	tan tha fa	st column of th	w takin, co	16338	t# s
0 1 M	Mei Mei	Looks	un beindere Igganie isti Vila	in an accieding on while to be found e, a reference, or a	tar. Lin Tha Ti Lint string	nt column of th	у таки, ха	e can	te s
0 1 N 0 1 N	Mei Mei Mei	Lands in carses, the laber in	ud bi ibrod ipjadkar istir velo	in an accessing on a value to be fours e, a reference, or a	tar. Lin tha fi lant strang	rtt column of th	w takie, za	18 (38	b# s
0 1 N 9 1 N 10 1 N 11 3 N	Mei Mei Mei Mei	Tormals small - 101	un beriorde up_unkue in tr velu	in an accessing on a value to be foare e, a reference, or a	Lan Tha fi Lan Tha fi Lant strang	tt column of th	w takay, xa	ie can	b# s
0 1 N 9 1 N 10 1 N 11 3 N	Mei Mei Mei Mei Mei	Tormula south - Nai	uch bernoere opjocher is H velu	in an accessing on a value to be foure e, a reference, or a	tar Lin Tha fi Net string	nt column of th	w 12824, 20	ie can	t# s
0 1 N 9 1 N 10 1 N 11 3 N 12 3 N	Mei Mei Mei Mei Mei	Formula struit - Xai	uct be norse opjectuue is tr velic	in an accessing on a value to be fourer a, antierence, or a	ter Lin the fi lint string	nt column of th	w taka, aa	Can	ter s
0 1 N 9 1 N 10 1 N 11 J N 12 J N 13 J N 14 J N	Mei Mei Mei Mei Mei Mei	Formula struit - Kaj Hex contrais tenden	ut be idene ip, sake is th valu	in an accessing on a value to be found e, a nefeteros, or a	Let. Lin the fir lint strang	tt column of 17	w 19894, 20	ie can Can	te s car
0 1 N 0 1 N 10 1 N 10 1 N 10 2 N 10 3 N 14 3 N 15 3 N	Mei Mei Mei Mei Mei Mei Mei	Formula smult - Xai HEX OUTSIL Lumbrat E Sai	L-301	in an accessing on a value to the found e, a netermon, or a Rg 3,200	Let. Lin the fit left string 300	nt column of 11	w takan, au	Car	te s car
0 1 N 9 1 N 10 1 N 12 3 N 13 3 N 14 3 N 15 3 N 16 3 N	Mei Mei Mei Mei Mei Mei Mei Mei	Formula sends - Kui Herk contrait, herefinar Kas Designitan	2-301 	n an accessing ora e visite to the foate e, a reference, or a Bp 3,200	Lin the fit	rt column of th	ne takihé, ko	Can	te s
0 1 M 0 1 M 10 1 M 11 J M 12 J M 12 J M 13 J M 14 J M 15 J M 15 J M 16 J M 17 4 M	Mei Mei Mei Mei Mei Mei Mei Mei	rproty to ornal, the little in toolar formula musit - Kai Hext on this handhait Kar Pesgholan Pesgholan	2-201 	in an accessing or works to be from e, anothermod, or a Rg 3,200 Rg 2,030	Let. Can the fit next string 500 R 500 R	rt column of th b p 2,922,000 p 3,200,000	w takin, aa	Can	te s
0 1 M 0 1 M 10 1 M 10 1 M 10 1 M 10 1 M 10 3 M	Mei Mei Mei Mei Mei Mei Mei Mei Mei	Formula musit - Kai Formula musit - Kai Herc ontrin tumbusi Kai Penjindan Fendelian Kai	L-302 L-302 L-301 L-301 L-301 L-301 L-302 L-301 L-302	n an accessing or works to be focus e, anotherence, or a Rg 3,200 Rg 2,030	ter. ( in the fit net shins) 500 R 500 R	p 2,922,999 p 2,922,999 p 2,090,999	ж тайм, за ж	Can	te s

Gambar 4.3.3. 6 Lanjutan Jurnal Umum

- b. Copy rumus tersebut sejumlah baris yang dibutuhkan. Dalam contoh ini, copy sampai baris ke 110.
- c. Isi jurnal umum dengan ketentuan sbb:
  - 1) Isi kolom tanggal sesuai dengan tanggal transaksi
  - 2) Isi kolom kode Rekening sesuai dengan jurnal transaksi
  - Pada baris terakhir, jumlahkan total kolom Debet dan Kredit pada jurnal umum untuk memastikan jumlah debet dan kreditnya telah seimbang. Penjumlahan dilakukan setelah semua jurnal umum dimasukkan. Cell D108 := SUM(D7:D110)

Cell E108: =SUM(E7:E110)

- d. Sorot Jurnal Umum dimulai dari kolom tanggal sampai baris terakhir (Jumlah akhir tidak ikut disorot)
- e. Pilih Menu Formula, Define Name ketik "Jurnal Umum" kemudian pilih Add kemudian klik OK

m day	far i san	The React Provided by the React Provided Provide		Trend Al De - Se trend	an Ca A Los ar Mo	og 8. Nort 1 Million Tage	No.	-	Conta Conta Nara Narapi	Contraction (2) Decision (2) Contraction (2) C	Tana Tana Tana Tana Tana Tana Tana
				ear.		F					
	10.00	1	Piece 1	lare -			7.1	×	1. 1		
			10.00	in issue							
			- Ballet	Jare	at Menan	÷.,			1	and the second second	-
			2088	Mo	NGC 48		9		3	MPS1	
1	MARTI	No. of Concession, Name	C(be	ant 1					-		
	THE	Dates Persitian	0								
	1.1.1.1	100 A	ł.						-		
1	1.344	Berbiler	÷						a non		
	1.340	Proposa	deres.	to an		a watt di tarr		100	1.000		
1	1.544	Tritornan	100	0.055		ACCOUNTS OF		125	En front		
-	1.300	The second				.98	1.1.00	100	and and		
	TAN	Resolution .		1.100	1.0		Ye.	10	CK B/M		
	2.390	2 mbalan	- 8	4,101	100	THEFT	100	- 1-1	14.54		
100	12.280	Tran		1.101	1.50	2,922,080	1.0	10	22.800		
	Ci Mai	12.00		1.100	100	\$ 200,586					
100	11 3 2 4 1	formalia.		6.102	The .	1200.200	2.	1.5	10.102		
11	1.144	Residuation.	-	1.200	The	1000 500	44	1.00			
-	in being	Kan		1.404	1.4		34	126	30.996		
	1000		_	-	-			100	Supplication of		

Gambar 4.3.3. 7 Define Name

6. Membuat Buku Besar

Pada lembar kerja buku besar ini merupakan pengelompokkan data atau transaksi yang berasal dari jurnal berdasarkan akun. Masing-masing akun dibuat buku besar yang akan menampung pegelompokkan akun tersebut. Dalam pencatatan buku besar ini penulis menyajikan pengelompokkan akun yang umum dan berasal dari kode akun di daftar akun. Berikut ini adalah Buku Besar:

## Tabel 4.3.3. 3 Buku Besar

UD Sanjai Utama

Buku Besar

Mei 2022

TGL	Nama Perkiraan	Kode	Debet		Kredit	
1 Mei	Kas	1-101	Rp	2,561,000		
1 Mei	Kas	1-101			Rp	60,000
10 Mei	Kas	1-101	Rp	1,824,500		
11 Mei	Kas	1-101	Rp	1,940,000		
12 Mei	Kas	1-101	Rp	2,259,500		
12 Mei	Kas	1-101			Rp	412,500
13 Mei	Kas	1-101	Rp	2,999,000		
14 Mei	Kas	1-101			Rp	1,459,000
14 Mei	Kas	1-101			Rp	1,995,000
15 Mei	Kas	1-101			Rp	877,000
15 Mei	Kas	1-101	Rp	3,090,000		
16 Mei	Kas	1-101	Rp	2,600,000		
16 Mei	Kas	1-101			Rp	1,638,000
17 Mei	Kas	1-101	Rp	2,800,000		
17 Mei	Kas	1-101			Rp	1,166,000
18 Mei	Kas	1-101	Rp	3,678,000		
18 Mei	Kas	1-101			Rp	2,005,000
19 Mei	Kas	1-101	Rp	1,485,000		
19 Mei	Kas	1-101			Rp	2,112,000
2 Mei	Kas	1-101	Rp	1,564,500		
20 Mei	Kas	1-101	Rp	1,970,000		

20 Mei	Kas	1-101			Rp	1,970,000
21 Mei	Kas	1-101	Rp	2,600,000		
22 Mei	Kas	1-101	Rp	2,715,000		
23 Mei	Kas	1-101			Rp	6,720,000
23 Mei	Kas	1-101	Rp	2,800,000		
24 Mei	Kas	1-101			Rp	2,970,000
24 Mei	Kas	1-101	Rp	2,700,000		
25 Mei	Kas	1-101			Rp	2,134,000
25 Mei	Kas	1-101	Rp	2,500,000		
26 Mei	Kas	1-101			Rp	360,000
26 Mei	Kas	1-101	Rp	1,760,500		
27 Mei	Kas	1-101			Rp	7,610,000
27 Mei	Kas	1-101	Rp	3,400,000		
28 Mei	Kas	1-101	Rp	1,600,000		
29 Mei	Kas	1-101	Rp	2,100,000		
3 Mei	Kas	1-101			Rp	2,922,000
3 Mei	Kas	1-101	Rp	3,200,500		
30 Mei	Kas	1-101	Rp	2,200,000		
30 Mei	Kas	1-101			Rp	680,000
31 Mei	Kas	1-101	Rp	2,760,000		
31 Mei	Kas	1-101			Rp	7,200,000
31 Mei	Kas	1-101			Rp	1,200,000
4 Mei	Kas	1-101			Rp	2,030,500
5 Mei	Kas	1-101	Rp	2,622,000		
6 Mei	Kas	1-101	Rp	2,372,000		
7 Mei	Kas	1-101			Rp	2,912,000
7 Mei	Kas	1-101	Rp	2,602,000		
8 Mei	Kas	1-101			Rp	1,000,000

8 Mei	Kas	1-101	Rp	1,326,500		
9 Mei	Kas	1-101			Rp	267,000
9 Mei	Kas	1-101	Rp	1,956,000		
		1-101				
		Total	Rp	69,986,000	Rp	51,700,000
1 Mei	Penjualan	4-101			Rp	2,561,000
10 Mei	Penjualan	4-101			Rp	1,824,500
11 Mei	Penjualan	4-101			Rp	1,940,000
12 Mei	Penjualan	4-101			Rp	2,259,500
13 Mei	Penjualan	4-101			Rp	2,999,000
15 Mei	Penjualan	4-101			Rp	3,090,000
16 Mei	Penjualan	4-101			Rp	2,600,000
17 Mei	Penjualan	4-101			Rp	2,800,000
18 Mei	Penjualan	4-101			Rp	3,678,000
19 Mei	Penjualan	4-101			Rp	1,485,000
2 Mei	Penjualan	4-101			Rp	1,564,500
20 Mei	Penjualan	4-101			Rp	1,970,000
21 Mei	Penjualan	4-101			Rp	2,600,000
22 Mei	Penjualan	4-101			Rp	2,715,000
23 Mei	Penjualan	4-101			Rp	2,800,000
24 Mei	Penjualan	4-101			Rp	2,700,000
25 Mei	Penjualan	4-101			Rp	2,500,000
26 Mei	Penjualan	4-101			Rp	1,760,500
27 Mei	Penjualan	4-101			Rp	3,400,000
28 Mei	Penjualan	4-101			Rp	1,600,000
29 Mei	Penjualan	4-101			Rp	2,100,000
3 Mei	Penjualan	4-101			Rp	3,200,500
30 Mei	Penjualan	4-101			Rp	2,200,000

31 Mei	Penjualan	4-101			Rp	2,760,000
5 Mei	Penjualan	4-101			Rp	2,622,000
6 Mei	Penjualan	4-101			Rp	2,372,000
7 Mei	Penjualan	4-101			Rp	2,602,000
8 Mei	Penjualan	4-101			Rp	1,326,500
9 Mei	Penjualan	4-101			Rp	1,956,000
		4-101				
		Total	Rp	-	Rp	69,986,000
1 Mei	Pembelian	5-101	Rp	60,000		
12 Mei	Pembelian	5-101	Rp	412,500		
14 Mei	Pembelian	5-101	Rp	1,459,000		
14 Mei	Pembelian	5-101	Rp	1,995,000		
15 Mei	Pembelian	5-101	Rp	877,000		
16 Mei	Pembelian	5-101	Rp	1,638,000		
17 Mei	Pembelian	5-101	Rp	1,166,000		
18 Mei	Pembelian	5-101	Rp	2,005,000		
19 Mei	Pembelian	5-101	Rp	2,112,000		
20 Mei	Pembelian	5-101	Rp	1,970,000		
23 Mei	Pembelian	5-101	Rp	6,720,000		
24 Mei	Pembelian	5-101	Rp	2,970,000		
25 Mei	Pembelian	5-101	Rp	2,134,000		
26 Mei	Pembelian	5-101	Rp	360,000		
27 Mei	Pembelian	5-101	Rp	7,610,000		
3 Mei	Pembelian	5-101	Rp	2,922,000		
4 Mei	Pembelian	5-101	Rp	2,030,500		
7 Mei	Pembelian	5-101	Rp	2,912,000		
8 Mei	Pembelian	5-101	Rp	1,000,000		
9 Mei	Pembelian	5-101	Rp	267,000		
-						

		5-101			
		Total	Rp	42,620,000	Rp -
31 Mei	Beban Gaji	6-101	Rp	7,200,000	
		6-101			
		Total	Rp	7,200,000	Rp -
31 Mei	Beban Listrik dan Air	6-102	Rp	1,200,000	
		6-102			
		Total	Rp	1,200,000	Rp -
30 Mei	Beban Lain-Lain	6-103	Rp	680,000	
		6-103			
		Total	Rp	680,000	Rp -
2022					
		Grand			
		Total	Rp 1	21,686,000	Rp 121,686,000

Buku besar digunakan untuk mengelompokkan transaksi-transaksi yang sejenis. Langkah dalam membuat buku besar adalah :

- Copy jurnal umum ke Buku Besar dengan cara : Blok semua jurnal umum dengan (Ctrc + A) pilih menu edit,copy, buka sheet Buku Besar sebagai tempat memunculkan hasil copy, pilih paste.
- Hapus Jumlah Total Debet dan Kredit yang ada pada baris paling bawah (baris ke - 108) karena tidak termasuk data yang akan di posting ke buku besar.
- Urutkan data yang akan diposting memakai Data Sort dengan cara: Sorot semua data dimulai dari kolom Tanggal, pilih menu Data, Short setelah itu akan muncul kotak dialog Sort pada lembar kerja.

A C E	From Acta From Web From Web	Figure Da	ter Date	or Leged I To Sing Sing Clary Dury Dr	Table Queries Dese Queries Dese Seite Desert Seurce Character	Referat All-	Tee Correct Found () total and corrections	Developed Enterna II S.1	O tai All Suit Pi	T Can S Can	need to	Batta Colarro
E	ā 🔹	2.15	81									
A		. *	51 L K.	- F	Mat							
4			¢	0	1 -	F	.0	н	1	d I	×	1. 1.
10.00			Sort					-		7 8	1	
4	TD.	ma Perkis	11.440	Level X Dever	elevel State	imei 👘	+ 97	dom:	E 14 au	e het geaden	-	
	1 Meri	Kat.	Citation I		bat on			12+4+1				
2	1 Mei	625	Sort by	New .	will Walkard		1	AtoJ		121	E.,	
1	18 Mor	125	Then by	108	- Veter			4103		- 2	E.,	
3	TI MM	65									E	
Th.	22 Mei	Kan.									E-	
114	13 Mei	Cas.									-	
33	13 Mes	6.85									-	
12	14 1/10	48	8L								-	
12	14.5/41	66						E.	4	Carser	-	
문	15 Mar	500	1.100	1.0.0.000				_		1.122/121	£	
1	12.9084	CIE	2-201	RELEASED								
15	16 Mer	405	1.101	140 C BOLLOE	Res. 1 6260000							
	TTRAM.	Net c	1.101	Bu > 840 000	10 1/06/000							
-	17 Mari	1 in	1.101	101.000.000	Pie 1 100 000							
-			1 100	A DOCTOR								

Gambar 4.3.3. 8 Data Sort

4. Isi menunjukkan level data. Untuk melihat berapa jumlah sub total kolom debet dan kredit masing-masing rekening dapat dilakukan dengan memilih level 2.

100	And a state of the	10000			-
43	25 Shri	K.M	3-181	Rp 1,600,000	
41	79 Mid.	Kas	1-344	Rp 2,100,000	See anno
162	3 Mei .	Kas	1-141		Rp 2.932,00
-1	3 Mei	Kas	3-366	Rp 3,206,500	
144	10 Mari	Kas	1+305	Np 2,200,000	ALC: 10255
45	30 Mei	Kas	1-140		Rp (00.10)
-12	31 Mei	Kas	144	Rp 2,766,064	- m/s
47	H Mei	Kas	1-101		Re 7,300,00
49	JI Mini	Kas	1-101		Hp 1,200,00
49	-4 Met	Kas	1-101		Rp 2,090,900
-30	\$356	Kas	1-101	R# 1,622,004	-
11	6 Mei	Kas	3+380	Rp 2,572,000	
52	7 3.5ei	Kas	1-10		Np 2,912,00
112	7.3.84	Kan	3-301	Rp 2,602,000	
34	8 Met	Kas	1-145		8p 1,003,00
12	8 Mei	Kas	14300	Rp 1,326,584	
36	S Mai	Kast	1-301		Rp 287,00
17	S Mai	Kas	1-300	Rp 1,956,000	-
14			1-191 Tetal	R# 69,986,064	Rp 51,100,90
12	1.166	Peoplalan	4.101		Rp 2,561,80
	And a state	In	La gas	100	

Gambar 4.3.3. 9 Grand Total

Level 1 digunakan untuk melihat Grand Total (total keseluruhan) kolom debet dan kredit, sedangkan level tiga digunakan untuk menampilkan sub total, grend total, beserta seluruh rincian datanya.

1	1 M.	0.00	E	R.	E F G H
12	17 Mei	Kas	1-101	10 2,800,000	Subtoral 2 ×
30	\$7Mei	Kan	1-101	1 marine and	Page and a
25	15 Mei	K21	1-101	Rp 3,678,000	Steam change in
32	18 Mai	Kas :	1-101		1 Cores
-	15 MRI	Kas	1-101	76 1,485,000	Lise tunction:
-24	15 Mel	Kee :	1-101		LUR M
3	2 Mei	Nes -	1-101	Rg 1,564,500	Add subtatilite:
25	20 Mai	Kas	1-101	Rg 1,970,000	Hama Parkinaan
27	20 Mei	Kun	1-101	ELASSE	a Cade
20	21Mei	Kan	1-101	Rp 2,600,000	E foods
23	22 Mei	Kas -	1-101	Re 2,715,000	
30	23 Mei	Kas	1-101		1 Bentanning and a state
23	23 Mei	Kan	E-101	Fg 2,800,000	C Reproce parton supporters
12	24 Mei	Kas	1-101		C Fage allow below data
33	24 Mei	Kas.	1-101	Re 2,700,000	
34	25 Mei	Kas	1-301		Benove Al OK Cafeel
35	25 Mail	Kas	1-101	Re 2,500,000	Concernence of the second s
30	26 Mei	Kan	1-101	-	Rp 300.000
37	26 Moi	Kes	1-101	Re 1,760,500	
38	27 Mei	Kas	1-101		80 7.600.000

Gambar 4.3.3. 10 Sub Total

Masih dalam keadaan terblok pilih menu DATA, SUBTOTALS, isi kotak dialog sbb : Pilih OK Contoh hasil tampilan setelah dilakukan SubTotals Dalam buku besar ini terdapat kode akun, dimana ketika kita mengetik kode akun pada suatu transaksi dengan otomatis akan muncul pada keterangan nama akun, pada suatu transaksi dan kemudian muncul nominal transaksi tersebut sesuai dengan yang telah dicatat pada jurnal umum.

7. Lembar kerja Neraca

Pembuatan sheet ini sendiri dimaksudkan agar lebih mudah untuk melihat rincian nilai- nilai yang ada pada neraca. Pada sheet Neraca ini juga memiliki sistem otomatisasi.

- 1) Buat format Neraca Saldo sebagai berikut:
- 2) Isi kolom kode dengan semua kode rekening yang ada
- 3) Isi Cell berikut dengan rumus :
  - a. Cell A7 :=VLOOKUP(B7;KODE\_REK;2;0). Rumus ini digunakan untuk memunculkan nama rekening seara otomatis berdasarkan kode rekeningnya. Copy rumus ini kebawah Contoh tampilan saat mengisi rumus:



Gambar 4.3.3. 11 Kode Rekening

 b. Cell C6: =DSUM(JU;4;B6:B7). Rumus ini digunakan untuk mencari total kolom DEBET masing-masing rekening. Rumus ini tidak perlu di copy ke bawah.



Gambar 4.3.3. 12 Debit Lembar Neraca

 c. Cell D6: =DSUM(JU;5;B6:B7). Rumus ini digunakan untuk mencari total kolom KREDIT masing-masing-masing rekening. Rumus ini tidak perlu di copy ke bawah.

51 (19) Se	4	
5P	a w b essequent ment/3857	33
A AT Served Life me A Veryest Setter Veryest Setter A Data	I     I     I     I     I     I       Image: Lagoretics     Image: Lagoretics     Image: Lagoretics     Image: Lagoretics     Image: Lagoretics       Image: Lagoretics     Image: Lagoretics     Image: Lagoretics     Image: Lagoretics     Image: Lagoretics       Image: Lagoretics     Image: Lagoretics     Image: Lagoretics     Image: Lagoretics     Image: Lagoretics       Image: Lagoretics     Image: Lagoretics     Image: Lagoretics     Image: Lagoretics     Image: Lagoretics       Image: Lagoretics     Image: Lagoretics     Image: Lagoretics     Image: Lagoretics     Image: Lagoretics       Image: Lagoretics     Image: Lagoretics     Image: Lagoretics     Image: Lagoretics     Image: Lagoretics     Image: Lagoretics       Image: Lagoretics	4

Gambar 4.3.3. 13 Kredit Lembar Neraca

 d. Cell C7: =IF(C6>D6;C6-D6;0). Rumus ini digunakan untuk menentukan saldo Debet dari masing-masing rekening. Rumus ini tidak perlu dicopy.



Gambar 4.3.3.14 Saldo Debit

e. Cell D7: =IF(D6>C6;D6-C6;0). Rumus ini digunakan untuk menentukan saldo Kredit dari masing-masing rekening. Rumus ini tidak perlu dicopy.

Panties light	1404					1.8		-
110 1							(Fill	
		No. of Concession, Name	14	- NAME			See.	
2001 2	20.20	A 12		1 in the second			12.1	
Table 1	10.0							
11	and see a							
and the second second				18.00				
Come and the	1.00000		COLOR FOLK	and an other o	THE PARTY NAME			
	. PARA	UR, have in the series	the is being	e Fillipidide	en fiel, t	INFO MIC		
		Constraints	NATION:				1.	
LDM Torontoria	e#							
Patrices					1100	Charles 1		
the second se								
7-1 No. 1	and a						S	
Per al Patrices	Inde	Debet country	avera				č.,	
Nena Fotmaer	Code Grate	Debet	Ar welle 				ė. –	
Per al Patriager	Coule Coole	Dehet fig en Statution fig 10.200.000	An and A				2	
Per 11 Patronaer	Code Code L-102	Defnet for 01.596,000 for 10.296,000	An				2	
Per 11 Rena Retrogen Polyag Usera Decadaan Kenega	Knole Krole L- KR L- KR L- KR	Dathart for etc.594,000 for 10,294,000	An 110 70000 An 110 70000 COLONE COLON				2	
Per II Patriment	Coulo Goole 1-108 1-109 1-109 1-109	Dathart for etc.594,000 for 10,294,000	An 31, 7963 An 31, 7963 Di Di Di Di Hi				£	
Per II Rema Retinaer Potyag Uorei Potyag Uorei Potyagan Potyagan Ask Telag	Coule Gode 1-103 1-50 1-50 1-50 1-50	Defret for 01.506.000 for 10.206.000	Row(1) Ag 31,7860 (01,04,05.4)				2	
Per 4 Para falman Para falman Para (Jons) Para (Jons)	Coulo Knoh L-103 L-103 L-208 L-208 L-208 L-200 L-200 L-200 L-200	Dathat fig 01.506,000 fig 10.206,000	<b>Algente</b> Alge 31, 7983 (2010) - 0544				e.	
Per 1 Para Tatoan Para Patrago Parago (Jonis Parago (Jonis Parago (Jonis Parago (Jonis Parago (Jonis Parago (Jonis) Parago (Jonis) P	Coule Knoh L-103 L-103 L-208 L-208 L-208 L-200 L-200 L-200	Debut fig en 506,000 fig 15,236,009	Rowtin An 11, 7983 101,04, 05,41				ł.	
Per 1 Para Televan Para (Jonis Para (Jonis) Para (Jonis Para (Jonis) Para (Jonis) Par	Coules Sector 1 - 103 1 - 204 1 - 204 1 - 204 2 - 205 2 - 205 1 - 205 1 - 205	Dathaf fig (15,596,000 fig 10,296,000	Rowtill Age 11, 7980 DOLDA: CO.H				<i>k</i>	
Per 1 Perso Patheman Pathag Usawi Decomplagan Aust 1929 Tanat Reeg Aust Reeg Aust	Coules Sector 1 - 103 1 - 204 1 - 204 1 - 204 1 - 205 1 - 205 1 - 205 1 - 205 1 - 205	Febrer fig 07,596,000 fig 10,286,000	An				Į.	
Per 4 Para Dateman Page Patron Length Patron Le	Code Krole 1.02 1.02 1.00	Detect fig 42,596,000 fig 15,296,000	An				2	
Per 1 Partie Dateman Partie Vores Contentiane Reneration Contentiane Reneration Contentiane Reneration Contentiane Reneration Alaser Unitiane Alaser Un	Code Scole 1-00 1-00 1-00 1-00 1-00 1-00 1-00 1-0	Debut fir 47.396.000 fir 10.296.000	An an an An Anna An Anna An Anna An Anna Anna An Anna An Anna Anna				2	
Per 4 Partie Federator Patring Union Construint George Construint	Code Code 1-102 1-200 1-200 1-200 1-200 1-200 2-200 2-200 2-200 2-200 2-200	Detroit Sg 423,586,000 Sg 102286,009	89909 Ag 11,7890 (01,04-0544					

Gambar 4.3.3.15 Saldo Kredit

f. Memunculkan saldo Debet atau Kredit secara otomatis untuk semua rekening. Sorot Range B7:D30 sebagai berikut

Pichanar Nari Sari Line & Line Line & Line Line & Line	Control I	Day bits	Tites	and the		rees.	٩,
H G .	•	0-00418	_	8			
10:				28			
	Long ber		A COLORED	E lon	24		
- W-	1.00	-	-				 -
Lico tangar seneral							-
Personal Sector							-
Petree .							
Charles The Cash	Rollin .	2414	main				-
B	8000	<ul> <li>Epide.res.com</li> </ul>	Fg 51,781,000				_
NIK	8:10	POIR TRAINE	Procession and				
mang south -	6-200						
Periodical Intergibing	12-220						
Peringhapon	1-101						_
Sont Tellag	3-208						_
Tanal	1.25						
Balgoran	1-300						
Cerclesart.	1-200						
Alsymptics Persystem	(1-204)						
Alomoigoi Nerepolutari	3-205						
-Actegrate	3.100						
(harang sa)	9.905						
ALTING AN ART	3.24						- 21

Gambar 4.3.3.16 Saldo Debit dan Kredit Otomatis

g. Pilih Menu Data Table, isi kotak dialog table yang muncul sebagai berikut:



Input Cell : B7 Pilih OK

New York	Family	and freedom	in Acces	ine de		-	Stee
a du la		THE I	N. San Salari Salari	1	a a r		C.
61 91- 19 1 87 - 19		There are a				100000	
1.	in the second	and the second second		1			1. 10
2 Amin.A Malli 3 Per 12 Mer							
1 Aurei Subbase	Same 1	(Autor)	the state of the s				
	licele -	4010,000,000	No.13.786.000				
2 6m - 01 - 01	1-140.	9,0 To. 200, 200					
E Puterg taely	2452		X				
B Parcentiani Daterg Deg	0.00						
Wedergluipet	3-634						
Avert livitat	5-258						
TO THEAD	2.05						
in marganet	1-010						
TE KNINE INT	1100						
An an det Pergutation	3.000						
In Alturbulat Penyukal Jar	2250						
Thing take	2.159						
The state of the s	2.00						
The Muniary Join Late	11.001						

Gambar 4.3.3. 17 Data Table

 h. Tampilan pengisian Pada Baris ke - 31, Jumlahkan total kolom
 Debet dan Kredit menggunakan fungsi SUM untuk memastikan jumlah debet dan kreditnya telah seimbang. Cell C39 := SUM(C7:C30)

Cell D39 :=SUM(D7:D30)

Berikut ini adalah tampilan dari sheet/lembar kerja Neraca:

Tabel 4.3.3.4 Neraca Saldo

UD Sanjai Utama										
Neraca Saldo										
Per 31 Mei										
Nama Perkiraan	Kode		Debet	Kredit						
	Kode	Rp	69,986,000	Rp 51,700,000						
Kas	1-101	Rp	18,286,000		0					
Piutang Usaha	1-102	Rp	-	Rp	-					
Persediaan Barang Dagang	1-103	Rp	-	Rp	-					
Perlengkapan	1-104	Rp	-	Rp	-					
Aset Tetap	1-200	Rp	-	Rp	-					
Tanah	1-201	Rp	-	Rp	-					
Bangunan	1-202	Rp	-	Rp	-					
Kendaraan	1-203	Rp	-	Rp	-					
Akumulasi Penyusutan										
Bangunan	1-204	Rp	-	Rp	-					
Akumulasi Penyusutan										
Kendaraan	1-205	Rp	-	Rp	-					
Hutang Usaha	2-100	Rp	-	Rp	-					
Hutang Gaji	2-201	Rp	-	Rp	-					
Hutang Lain-Lain	2-203	Rp	-	Rp	-					
Ekuitas	3-100	Rp	-	Rp	-					
Modal Pemilik	3-101	Rp	-	Rp	-					
Laba ditahan	3-201	Rp	-	Rp	-					
Pendapatan	4-100	Rp	-	Rp	-					
				Rp						
Penjualan	4-101	Rp	-	69,986,000						
Harga Pokok Penjualan	5-100	Rp	-	Rp	-					

Pembelian	5-101	Rp	42,620,000	Rp	-
Beban	6-100	Rp	-	Rp	-
Beban Gaji	6-101	Rp	7,200,000	Rp	-
Beban Listrik dan Air	6-102	Rp	1,200,000	Rp	-
Beban Lain-Lain	6-103	Rp	680,000	Rp	-
Total		Rp	69,986,000	Rp	69,986,000

Neraca sendiri merupakan laporan yang berisi harta, utang atau kewajiban-kewajiban pada pihak lain beserta modal dari Usaha selama periode tertentu.

8. Membuat Laba Rugi

Pada Sheet Laporan Laba Rugi dilakukan penyesuaian akun pada laporan dengan akun yang terdapat pada kondisi keuangan UD Sanjai Utama. Pendapatan berasal dari transaksi penjualan produk di UD Sanjai Utama sedangkan biaya berasal dari biaya operasional (biaya gaji karyawan dan biaya listrik dan air) dan biaya lain-lain (biaya makan pegawai, biaya parkir, makan,). Laba rugi usaha dihasilkan dari selisih pendapatan yang diperoleh dengan biaya yang dikeluarkan. Dalam Sheet Laporan Laba Rugi, penginputan data dilakukan hanya pada field keterangan serta pada kolom Akun. Kolom Akun diisi sesuai dengan kelompok akun pendapatan maupun biaya yang dibutuhkan di laporan laba rugi.

- A .	10 K.	- L.	0.	F. It W.		I		
	UD Sanjal I	THERE .		Function degreening		P ×		
	Laparan Lal	na Ragi		10.068				
	Mei 20	22		indepatie (2)		8 + 318 <sup>-</sup>		
	1			tan, war take	de la	· choise test create Annung (118).		
1.100	ATOMINAL PARTY	-	-	Dicision and 2	5	E + 1		
+101	Preiste	to making		Hange hadap 1	5	C + HAR		
	Jordal Prolapout		39 (558.000			- Techadari		
			1.000	Lasis in emilerative interaction	service and adding on the lot of the service of the	n a slice is fire gen the free a stime pro-		
1. 1.11	No. ALLENCE.			1 mility and	a affectate to be found to	the first county of the failing well can be a		
544	Participa Contraction	Ba (4140000	-		1996, 3 99, 914, 10 6 70	n.avq		
1,63	Junith Residuins	ap toorest	h (7/24.000					
				fremmonute Accenter				
6-100	(Sebin	60-000		and the second second		Cont Cont		
613	Behav Lipi	3p 1,0000	8	TREASURE AND				
5-102	Softan Listrik dan Ak	24 1,250,00	3					
8-20E	Diction Luizy-Late	3.5 .680,000	8					
	Japiah Brbar		30 3.060,000	23 - F2				

Gambar 4.3.3.18 Rumus Laba Rugi

Kelompok akun tersebut menjadi database dari nominal pada Sheet Laporan Laba Rugi yang terhubung dengan Sheet Buku Besar menggunakan rumus SUMIF.

11	10% C \$ 22				
9	1.00	A -00000190480	coar1803 807,00,	Cela Bear	100000
	1		P		4
1000	UD Sauj	ai Utama	11 3000		
	Lanoran	aha Rusi			
	Mei	2022		Marriel .	
6					
4:300	Predapatas				
+300	Propusing	12 69,985,000			
1.7	Patridals Presdupuras.		Rp: 69,966,000		
5-100	Maga Politik Projitalia		1		
5-101	Pyttheline	Hp 42,630,600			
1	Familals Persbellan		Rg 42,820,000		
)					
0.301	Debati				
6-206	Exhan Gigi	Rg 7,200,000			
6-302	Defait Live & data All	Bp 1,200,000			
#-100	Seban Lan-Lan	5p 100,000			
1	Familab Defeat		Rp 9:080,000		

Gambar 4.3.3.19 Rumus Total Laba Rugi

# Berikut ini adalah tampilan dari lembar kerja Laba Rugi:

Tabel 4.3.3.5 Laporan Laba Rugi

	UD Sa	mjai Utama									
	Lapora	n Laba Rugi									
Mei 2022											
4-100	Pendapatan										
4-101	Penjualan	Rp 69,986,000									
	Jumlah Pendapatan		Rp 69,986,000								
5-100	Harga Pokok Penjualan										
5-101	Pembelian	Rp 42,620,000									
	Jumlah Pembelian		Rp 42,620,000								
6-100	Beban										
6-101	Beban Gaji	Rp 7,200,000									
6-102	Beban Listrik dan Air	Rp 1,200,000									
6-103	Beban Lain-Lain	Rp 680,000									
	Jumlah Beban		Rp 9,080,000								
	Laba Bersih		Rp 18,286,000								

9. Pembuatan Laporan Posisi Keuangan UD Sanjai Utama pada Sheet Laporan Posisi Keuangan

Apabila pencatatan transaksi yang terjadi selama satu periode telah dilakukan, maka langkah selanjutnya adalah menyusun laporan keuangan. Pada Sheet Laporan Posisi Keuangan terdapat informasi mengenai posisi aset, liabilitas, dan ekuitas milik UD Sanjai Utama. Pada sisi Aset terdiri dari akun Kas, Piutang, Persediaan, Perlengkapan, Aset Tetap dan Penyusutan Aset Tetap. Pada sisi Liabilitas terdapat akun hutang dan pada sisi Ekuitas terdapat akun Modal, Prive, dan akun Laba-Rugi. Akun Laba-Rugi nominalnya berasal dari Sheet Laporan Laba Rugi. Pada Sheet Laporan Posisi Keuangan, penginputan data hanya dilakukan pada Field Keterangan di sisi Aset maupun Liabilitas. Nominal akun pada Sheet Laporan Posisi Keuangan terhubung dengan Sheet Buku Besar menggunakan rumus SUMIF sehingga nominal akun aset, liabilitas, dan ekuitas yang muncul akan berupa akumulasi dari Sheet Buku Besar.

Berikut tampilan Sheet Laporan Posisi Keuangan UD Sanjai Utama:

	UD S Laporan I N	anja Posis tei 2	i Utama ii Keuang 022	an			
-		100				2	Menu
t-100	Aset lancar			2-100	Hutang Usaha		
1-101	Kas	Rp	219,183,000	2-201	Hutang Gaji		
1-102	Plutang Usaha			2-202	Hutang Listrik dan Air		
1-103	Persediaan Barang Dagang			2-203	Hutang Lain-Lain		
1-104	Perlengkapan			3-100	Fkuttas		
1-200	Aset Tetap			3-101	Modal Pemilik	Rp	828,897,00
1-201	Tanah	Rp	400,000,000	3-201	Saldo Laba	Rp	18,286,00
1-202	Banguhan	Rp	210,000,000				
1-203	Kendaraan	Rp	18,000,000				
1-204	Akumulasi Penyusutan Bangunan						
1-205	Akumulasi Penyusutan Kendaraan						
Total Aset		Rp	847.183.000	Total Hutang dan Ekuitas		Ro	647.183.00

Tabel 4.3.3. 6 Laporan Posisi Keuangan

Laporan keuangan yang dibuat oleh penulis adalah laporan keuangan secara bulanan.

### 10. Pembuatan Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK)

Catatan laporan keuangan adalah informasi tambahan dan rincian mengenai pos-pos tertentu dalam laporan keuangan yang disajikan sesuai dengan kondisi atau kegiatan usaha yang dilakukan entitas. Pada CALK milik UD Sanjai Utama terdapat informasi mengenai hal umum UD Sanjai Utama dan ikhtisar kebijakan penting dari akun-akun laporan keuangan UD Sanjai Utama. Pada Sheet CALK sendiri tidak membutuhkan rumus apapun karena hanya berupa informasi kalimat.

Penyusunan laporan dengan Pencatatan yang telah dilakukan melalui sistem informasi akuntansi berbasis excel ini memudahkan UD Sanjai Utama dalam melakukan input data dari transaksi-transaksi yang terjadi, penggunaan aplikasi ini juga membuat pencatatan keuangan dalam usaha lebih terstruktur dan rapi, sehingga pemilik dapat mengetahui semua transaksi secara pasti dan lebih akurat. Aplikasi ini juga memudahkan UD Sanjai Utama untuk melihat beban apa saja yang ada pada Usaha Dagang dan berapa total pendapatan yang didapat.

### Tabel 4.3.3. 7 Catatan Atas Laporan Keuangan

UD Sanjai Utama Catatan Atas Laporan Keuangan Per 31 Mei 2022						
1	<b>Umum</b> UD Sanjai Utama didirikan di Bekasi tahun 1986 oleh Bapak Rafles. Lokasi usaha terletak di berada di Jalan Agus Salim No. 142, RT 002 RW 008 Bekasi Jaya Kota Bekasi, Jawa Barat. Entitas begerak dalam bidang usaha penjualan alat tuli. Entitas memenuhi kriteria sebagai entitas mikro,kecil dan menengah sesuai UU No. 20 Tahun 2008					
<b>2</b> a	Ikhtisar Kebijakan Akuntan Pernyataan Kepatuhan Laporan Keuangan UD Sanjai Utama disusun menggunakan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah (SAK EMKM)					
b	Dasar penyusunan Dasar penyusunan laporan keuangan adalah biaya historis dan menggunakan asumsi dasar akrual. Mata uang penyajian yang digunakan untuk penyusunan laporan keuangan adalah Rupiah.					

c	Kas								
	Kas terdiri dari uang tunaiy	n UD Sanjai Utama dari							
	aktivitas								
	usahanya								
d	Piutang Usaha								
	Piutang Usaha tidak terdapat piutang usaha karena dalam menjalankan								
	usahanya UD Sanjai Utama selalu memakai kas								
e	Persediaan								
	Persediaan dihitung secara								
	periodik								
f	Aset Tetap								
	Aset tetap dicatat sebesar biaya perolehannya jika aset tersebut dimiliki								
	secara hukum oleh entitas. Aset tetap disusutkan menggunakan metode garis lurus tanpa nilai								
	residu.								
	Pengakuan Pendapatan dan								
g	Beban								
Pendapatan penjualan diakui ketika terjadi transaksi penjualan									
	teriadi	at							
3	Kas								
3	Kas Pupiah	Dn	210 183 000						
4	Ras-Ruplan Piutong Usobo	кр	219,185,000						
-	Diutang Usaha Dunjah								
5	Salda Laba								
3	Saluo Laba hasil akumulasi	nendanatan d	ikurangi beban dan didapatkan						
	sebesar	saho laba hash akumulasi pendapatan ukurangi beban dan ukupatkan							
6	Pendanatan Penjualan	кр	10,200,000						
U	Penjualan-Runjah	Rn	69 986 000						
7	Raban Caji	кр	09,980,000						
'	Beban Gaji Punjah	Pn	7 200 000						
8	Beban Listrik dan Air	кр	7,200,000						
0	Behan Listrik-Runiah	Rn	1 200 000						
0	Rahan Lain-Lain	тр	1,200,000						
7	Behan Lain Duniah	Dn	680 000						
	Douali Laiir-Kupiali	πp	000,000						