

LAPORAN KEUANGAN KOPERASI BERBASIS MEDIA *EXCEL FOR ACCOUNTING* (EFA)

Yusmaniarti¹&Sri Ekowati²

^{1,}Program Studi Akuntansi ² Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Bengkulu Correponding author : <u>yusmaniarti8@gmail.com</u>

ABSTRAK

Setiap perusahaan atau badan usaha harus memiliki laporan keuangan pada akhir periode perusahaan dapat mengetahui jumlah aktiva, kewajiban, ekuitas, pendapatan serta biaya yang dikeluarkan perusahaan selama satu periode yang bersangkutan. Perusahaan juga akan tebih mudah untuk mengambil suatu keputusan apakah perusahaannya akan diteruskan atau dijual dan menanamkan modalnya ke perusahaan lain. Koperasi Matahari juga mempunyai modal yang cukup besar dan volume transaksi yang tinggi. Koperasi Matahari telah melakukan penyusunan laporan keuangan akan tetapi masih sacara manual, belum menggunakan sistem informasi akuntansi, sehingga laporan tidak bisa disajikan secara cepat. Kegiatan pengabdian ini ini bertujuan untuk memberikan pendampingan penyusunan laporan keuangan koperasi dengan menggunakan Excel For Accounting (EFA) yang sesuai dengan prinsip akuntansi. Program ini digunakan karena tidak sulit dan sudah familiar sehingga Koperasi matahari tidak terlalu kesulitan untuk mempelajari dan menggunakannya. Selain itu, program ini juga mempunyai banyak keunggulan dan fasilitas yang dapat disesuaikan dengan kebutuhan Koperasi. Adapm laporan keuangan yang dibuat adalah neraca, laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas.Masalah utama yang menjadi fokus dalam pengembangan koperasi adalah mengenai pengelolaan keuangan. Pengelolaan keuangan pada koperasi membutuhkan keterampilan Akuntansi yang baik oleh pengelolah koperasi. Laporan keuangan merupakan alat yang sangat penting untuk memperoleh informasi mengenai posisi keuangan perusahaan dan kinerja keuangan yang dicapai oleh suatu entitas. Informasi yang digunakan untuk mengetahui kondisi dan perkembangan suatu entitas adalah laporan keuangan yang dilaporkan setiap akhir periode sebagai laporan atas pengelolaan suatu entitas.Bentuk kegiatan yang akan dilaksanakan adalah pelatihan dan workshop penyusunan laporan keuangan koperasi Matahari dengan mnggunakan aplikasi microsof excel yaitu aplikasi Excel For Accounting (EFA), workshop penyusunan rekening, pencatatan transaksi,memposting,penyusunan laporan keuangan dan workshop evaluasi dari pelaksanaan penyusunan laporan keuangan yang sudah dilaksanakan. Dari kegiatan ini target dan hasil capaiannya adalah: terlaksananya kegiatan kegiatan pengabdian secara lancar, meningkatkan pemahaman para pengurus koperasi menyusun laporan keuangan sesuai SAK ETAP.

Kata Kunci : Laporan Keuangan, SAK ETAP, EFA.

1. PENDAHULUAN

Koperasi merupakan salah satu dari UKM yang sering ditemui di lingkungan masyarakat. Menurut Undang-Undang Koperasi No.25 tahun 1992, Koperasi adalah badan usaha yang beranggotakan orang-orang atau badan hukum koperasi dengan melandaskan kegiatannya berdasarkan prinsip koperasi sekaligus sebagi gerakan ekonomi rakyat yang berdasar atas asas kekeluargaan.

Kepala Dinas Koperasi Pembinaan Usaha Kecil Mikro dan Menengah Kota Bengkulu, Erwan Syafrizal SE mengatakan sampai saat ini terdata sudah 788 unit koperasi yang berkembang di Kota Bengkulu. "788 unit koperasi ada di Kota Bengkulu sampai tahun 2014. Ini merupakan angka yang cukup banyak," katanya.Menurut Erwan perkembangan Bengkulu koperasi di Kota terus berkembang bahkan perkembangannya mengalami iika dirata-ratakan pertumbuhan 10 sampai 15 persen per tahunnya. "Animo masyarakat sangat pembentukan tinggi untuk koperasi sehingga tidak heran banyak koperasi yang tumbuh dengan lancar sampai tahun 2014 ini," tambahnya.Menurut dia lancarnya pertumbuhan koperasi selain dikarenakan kepercayaan masyarakat yang sudah semakin tinggi terhadap koperasi. Karena didukung dengan realisasinya program Samisake untuk seluruh kelurahan di Kota Bengkulu. "Yang paling tinggi tumbuh yakni koperasi yang bergerak dibidang simpan pinjam lalu diikuti koperasi dibidang jasa dan sebagainya,".

Menurut Erwan dengan tingginya pertumbuhan Kelembagaan koperasi dapat memberikan penguatan perekonomian dalam rangka penanggulangan kemiskinan dan pengangguran di Kota Bengkulu. Laporan keuangan juga dapat menjadi pemilik tolak ukur bagi dalam memperhitungkan keuntungan yang diperoleh, mengetahui berapa tambahan modal yang dicapai, dan juga dapat mengetahuibagaimana keseimbangan hak dan kewajiban yang dimiliki. Setiap keputusan yang diambil oleh pemilik dalam mengembangkan usahanya akan didasarkan pada kondisi keuangan yang dilaporkan secara lengkap bukan hanya didasarkan pada laba semata

Laporan keuangan koperasi harus mempunyai, kualitas seperti dapat diandalkan, relevan, akurat, tepat waktu dapat diperbandingkan. Hal ini tidak terlepas pengetahuan dari pengurus koperasi dalam menvusun laporan keuangan koperasi. Pengurus Koperasi sedikit sekali yang berlatar belakang berpendidikan di bidang akuntansi sehingga penyusunan laporan keuangan koperasi belum menggunakan Standar Akuntansi Keuangan.Laporan keuangan yang disusun baru menggunakan format yang sederhana belum menggunakan Standar yaitu SAK ETAP. Koperasi merupakan suatu entitas yang juga harus memberikan informasi keuangan kepada pemakainya yaitu anggota koperasi yang dipertanggungjaabkan melalui Rapat Anggota Tahunan. Untuk meningkatkan kemampuan pengurus koperasi menyusun laporan keuangan maka perlu dilakukan upaya baik melalui sosialisasi, pelatihan, maupun pendampingan langsung kepada koperasi.

Penerapan akuntansi dalam laporan keuangan menjadi salah satu komponen mutlak yang harus dimiliki oleh koperasi mereka mengembangkan iika ingin usahanya. Begitu pula dengan SAK ETAP sebagai standar yang mengatur pembuatan laporan untuk koperasi. Keberadaan SAK ETAP seharusnya menjadi hal yang harus diketahui dan diterapkan dalam laporan keuangan koperasi. Setelah dilakukan penelitian awal, yang dilakukan di Dinas Koperasi Kota Bengkulu dengan cara mewawancarai petugas penyuluh koperasi (Desi Mulyati). Diketahui bahwa SAK ETAP telah disosialisasi ke koperasi, sosialisasi tersebut dilakukan dengan cara

memberikan pelatihan dalam melaksanakan pembukuan keuangan. Sosialisasi tersebut dilakukan juga dengan cara mengirimkan para petugas penyuluh koperasi untuk membantu pengurus dalam melaksanakan laporan keuangan.

digunakan Standar yang untuk menyusun laporan keuangan usaha kecil dan menengah adalah Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) yang disahkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan pada tanggal 19 mei 2009. Kehadiran Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Publik Akuntabilitas (SAK ETAP) diharapkan dapat memberikan kemudahan untuk UKM dan koperasi dalam menyajikan laporan keuangan. Tujuan dari SAK ETAP adalah untuk memberikan kemudahan bagi entitas skala kecil dan menengah dalam menyajikan laporan keuangan tanpa terjebak dalam kerumitan standar berbasis IFRS yang akan diadopsi dalam standar akuntansi PSAK.

Sesuai dengan ruang lingkup SAK ETAP, maka standar ini dimaksudkan untuk digunakan oleh entitas tanpa akuntabilitas publik. Entitas tanpa akuntabilitas publik yang dimaksud adalah entitas yang tidak memiliki akuntabilitas publik signfikan dan menerbitkan laporan keuangan untuk tujuan umum bagi pengguna eksternal. Contoh pengguna eksternal adalah pemilik yang tidak terlibat dalam pengelolaan bisnis, kreditor yang ada dan calon kreditor. agen pemeringkatan kredit (Bruce Mackenzie Dkk, 2012: 1-2).

Penggunaan komputer pada berbagai bidang sangat membantu pekerjaan. Hal itu pun termasuk dalam bidang ekonomi. Banyak pelaku ekonomi menggunakan komputer dengan fungsi salah satunya adalah untuk pengolahan proses akuntansi seperti membukukan transaksi keuangan dengan tujuan untuk mempermudah, mempercepat dan menghemat biaya. Pengguaan komputer untuk pengolahan proses akuntansi adalah suatu kebutuhan besar. Oleh karena itu, sangat diperlukan penggunaan komputer di pengenalan bidang akuntansi sedini mungkin kepada para pemakai akuntansi agar mereka mempunyai wawasan yang luas tentang penggunaan komputer dalam proses akuntansi dan dapat memanfaatkan komputer dalam prakter kerja akuntansi secara maksimal.

Penggunaan komputer akuntansi akan mempermudah proses penyusunan laporan keuangan. Komputer akuntansi menciptakan sistem akuntansi yang mudah dan praktis, sehingga tidak ada alasan mengatakan untuk bahwa komputer akuntansi sulit untuk diterapkan. Bagian dilakukan dalam utama vang komputerisasi akuntansi adalah menginput transaksi. Menyusun laporan keuangan menggunakan komputer dapat mempermudah sehingga memperoleh informasi keuangan di media yang praktis. merupakan Kecepatan dan akurasi sumbangan yang nyata dari komputer akuntansi.

Dengan perkembangan teknologi informasi yang sedemikian canggih, maka sekarang komputer menjadi alat yang sangat penting dalam kegiatan operasional perusahaan terutama dalam penyusunan laporan keuangan. Akan tetapi, tidak semua perusahaan telah menggunakan komputer dalam penyusunan laporan keuangannya. Padahal dengan menggunakan teknologi komputer dapat membantu mempermudah serta perusahaan dalam menyusun laporan keuangan.

Penyusunan laporan keuangan dapat dilakukan dengan beberapa program, seperti *Microsoft Acces, Microsoft Excel, Accurate, MYOB Accounting,* dan lainlain. Salah satu yang paling banyak digunakan saat ini adalah program *Excel forAccounting* (EFA). EFA merupakan salah satu program aplikasi komputer yang dapatdigunakan dalam mengolah data dan menyajikan laporan keuangan perusahaan. Dengan *Excel for Accounting* (EFA), data keuangan dapat diolah secara cepat dan akurat, sehigga menghemat waktu, aktivitas dan kegiatan operasional perusahaan.

2. METODE KEGIATAN

a. Pelatihan tentang siklus akuntansikoperasi menggunakan EFA

Kegiatan ini bertujuan untuk memberikan pemahaman para pengurus koperasi tentang siklus akuntansi koperasi dari tahap pencatatan sampai ke pelaporan keuangan berdasarkan SAK ETAP.

b. Workshop untuk pembuatanformulir-formulir pencatatan Auntansi

Dalam kegiatan worksop ini bertujuan untuk memberika pemahaman kepada pengurus koperasi tentang pembuatan formulir-formulir pencatatan. yang meliputi 1). Jurnal penerimaan kas, 2). pengeluaran Jurnal kas, 3). iurnal umum,4).Buku besar. Serta menganalisis dokumen keuangan, mencatat transaksi dalam jurnal, memindahbukukan transaksi ke buku besar

c. Workshop penyusunan laporan keuangan berdasarkan SAK ETAP

Kegiatan ini bertujuan untuk menjelaskan dan memberikan pemahaman kepada pengurus koperasi tentang komponendan penyusunan laopran keuangan berdasarkan SAK ETAP yang terdiri dari :

- 1. Neraca
- 2. Perhitungan Hasil Usaha
- 3. Catatan Atas Laporan Keuangan.
- 4. Laporan Perubahan Ekuitas Laporan Arus Kas

d. Workshop Evaluasi Pelaksanaan Penyusunan Laporan Keuangan

Kegiatan ini bertujuan untuk mengevaluasi pelaksanaan penyusunan laporan keuangan yang sudah dibuat oleh pengurus koperasi mitra.





Gambar 1. Penyusuan Laporan Keuangan berbasis EFA

Kegiatan Pengabdian ini bersifat terjadwal. Kegiatan dilaksanakan selama 3 bulan. Kegiatan dimulai dari bulan Oktober 2018 sd. Desember 2018. Kegiatan dilaksanakan secara rutin dalam persiapan penyusunan laporan keuangan berbasis Excel For Accounting.

3. HASIL DAN PEMBAHASAN

a. Hasil

Penyelesaian siklus Akuntansi dengan Excel Langkah awal pembuatan daftar rekening

Merancang Atau Membuat nomor akun Sesuai dengan kelompok masing-masing akun sesuai yang dibutuhkan, harta nomor akunnya diawalih dengan 1,hutang diawali dengan angka 2,Modal Angka 3,pendapatan angka 3 dan beban-beban angka 5.Misal :

Harta Lancar

:

No Akun	Keterangan
1-000	Kas
1-001	Bank
1-002	Piutang Anggota
1-004	Piutang Karyawan
1-005	Pitang Listrik

Harta Tetap

No Akun	Keterangan
1-200	Inventaris Kantor
1-2001	Akm.Peny
	Inventaris
1-3000	Gedung
1-3001	Akm.Peny
	Gedung

Hutang Lancar

No Akun	Keterangan					
2-000	Utang usaha					
2-001	Utang Dana-dana					
tang Jangka Panja	ing					
No Akun	Keterangan					
2-1000	Hutang BMT					
2-10001	Simpanan					
	Sukarela					
odal						
No Akun	Keterangan					
3-000	Simpanan Pokok					
3-001	Simpanan Wajib					
3-100	SHU Anggota					
3-200	SHU Tahun					
	Berjalan					
ndapatan						
No Akun	Keterangan					
	No Akun 2-000 2-001 tang Jangka Panja No Akun 2-1000 2-10001 odal No Akun 3-000 3-001 3-100 3-200 ndapatan No Akun					

4-000	Pendapatan
	Bunga
4-001	Pendapatan
	ADM
4-002	Pendapatan
	Lain-lain

Beban-Beban

No Akun	Keterangan
5-000	Biaya Adm
5-001	Biaya Gaji
5-002	Biaya THR

Setelah Merancang/membuat nomor akun sesuai dengan kempok akun,setelah itu baru kita membuat daftar rekening sesuai dengan no akun yang telah kita buat.

a. Daftar Rekening

Siklus Akuntansi dimulai dengan membuat lembar kerja (Work Sheet),Daftar rekening langkahnya adalah sebagai berikut :

Ketik daftar rekening seperti contoh Koprasi Matahari seperti dibawah ini



Daftar rekening lalu di sorot mulai dari cell A5 sampai dengan cell B20 atau keseluruhan dan lalu diberi nama range " **Rek** "langka pembuatan range ini dapat dilakukan dengan mengetikkan langsung .Membuat range dapat juga dilakukandenganPilihFormula,DefineName,laluketikRek,Oke

b. Jurnal Umum

	S.M	• (× ✓ f =#F{06="";";VLOOKUP(06;rok;2})					
	A	В	С	D		E		F
1			KOPERASI MMI	SLIMAH				
2			Jurnal Um	um				
3			Per 31 Desemb	er 2017				
4	Bulan Janu	ari 20	17					
5	Tangg	əl	Rekening	Ref	T	Debit		Kredit
6	Jan-17	2	=IF(D6="";"";VLOOKUP(D6;rek;2))	10000	Rp	50.000.000		
7	Jan-17		+ Filogical test [volue if sue] (volue if false))	22000	Rp	²²	Rp	50,000.000
8								
9	Jan-17		Kas	10000	Rp	3.300.000	Rp	- and the second se
10	Jan-17		Plutang Anggota	10002	Rp		Rp	2.500.000
11	Jan-17		Pendapatan Bunga	40002			Rp	800.000
12								
13	Jan-17	3	Kas	10000	Rp	400.000		
14	Jan-17		Pendapatan Adm	40000	Rp	34	Rp	200.000
15	Jan-17		Simpanan Wajib Pinjaman	21002	Rp		Rp	200.000
16								
17	Jan-17	З	Plutang Anggota	10002	Rp	10.000.000	Rp	
18	Jan-17		Kas	10000			Rp	10.000.000
19		_						

Pada Cell C6 atau kolom rekening masukkan Rumus = IF(C6="";"";VLOOKUP(C6;Rek;2)).Ru mus ini dicopy sampai Cell B45.pada Cell B50 Ketik Jumlah dan pada Cell D50 Isikan Rumus =Sum(D6;D45).Rumus ini copy untuk Cell E50. Langka pengisian jurnal adalah :

- Isikan tanggal terjadinya transaksi sebnayak rekening yang terpengaruh,seperti transaksi tanggal 1 desember yang terpengaruh adalah Kas dan Modal berarti tanggalnya pada kolom tanggal diisi dua baris.
- Isikan Nomor Rekening yang terpengaruh akibat dari satu transaksi .Seperti transaksi bulan Januari ketik pada cel D14 atau kolom Ref nomor rekening Piutang Anggota (10002) dan Nomor Rekening Kas (10000).Dengan mengisi ini Rekening akan muncul secara otomatis.

- Isikan angka debet dan angka kredit sesuai dengan nilai transaksi masingmasing.
- Apabila dalam soal ada data awal perusahaan,maka data awal itu dibuat jurnal umumnya seperti mencatat jurnal jurnal yang lain.

Lakukan langkah ini sampai semua transaksi selesai dianalisa dan dibuatkan jurnalnya.

Pada cell D6 sampai cell D45 Disorot lalu dibuatkan Nama Range " NJU".Cara menbuat range ini bisa diketik langsung atau dengan pilih Formula, Define Name, lalu Ketik NJU, Ok. Pada Cell E6 sampai dengan E45 Disorot lalu dibuatkan Nama Range " DJU " . Cara membuat range ini bisa diketik langsung atau dengan pilih Formula, Define Name, lalu Ketik DJU,Ok. Pada Cell F6 sampai dengan F45 Disorot lalu dibuatkan Nama Range " KJU ". Cara membuat range ini bisa diketik langsung atau dengan pilih Formula.Define Name.lalu Ketik KJU.Ok.

c. Neraca Saldo

	C.S	51 • 🔄 🗗 =	SUMIF(nju;A51;dju)						
	A	B		c		0		E		. F.
1			KO	PERASI MUSLUM	TAH					
2				Neraca Salde						
5			P	er 31 Desember 20	016					
4										
5	No Rela	Delegation	1	Transaks	đ.	0775757		Neraci	s Sald	0
6	IND IVER	Newening		Debit		Kredit		Debit		Krodit
7	10000	Kaz	Ep	302.147,000	Rp	267.927.747	Rø	34.219.253	Rp	
8	10001	Bank	Rp	÷	Rp.	28) 191	Rp	19	Rp	- 23
9	10002	Protang Anggota	Rø	224,000,000	Rp	168.059.000	Rø	35.941.000	Rp	-
10	1000G	Pristang Unit Simpart Pinjam	Rp	15.000.000	Rp.	8,650,000	Rp	6.350.000	Rp	-
11	10004	Pintang Karyawan	Rp		Rp		Rp		Rp	-
12	10005	Pristang Listrik	Rp	3.215.300	Rp	2.892.000	Rp	393.300	Rp	-
13	10005	Pinatane Pembiayaan Mikro	Ro	·	Rp		Ro.	14	Rp	-
14	10007	Cadances Perchanosan Piotane	Rp	-	Rp.		RD	-	RD	-
15	10008	Periendianan	Ro	2	Rp	12	Rip	2.	RD	
15	10009	Protang SHU	Rp	-	8p	-	RD	12	RD	
18	12000	Investance	Re	1	Rp	5.0	RP	20	Rp	-
19	12003	Akm Peov Inventaris	Ro	-	Rp	-	Ro		Rp	-
20	20000	Dana Social	Ro	2	Rp		Ro	22	RD	27
51	20001	Dans Pendidilon	En	-	Rp		Ên.	22	Re	-
22	20002	Dana Pengembangan Unit Karia	Ro	-	Ro	12	Ro.	1	RD	-
23	20003	Dana Karurawa	Ro	12	Ro.		Ro		RD	
2.4	20001	Dana Basarium	Po		Do	15	Da	22	Pro-	
25	21000	Simoana Subarata	Po	2	Da	52	Ro	12	Ro	-
35	11001	Simosana Tamalka	Fo		Ro		Ro		Bio.	
27	11007	Cinging the in Distance	Pe		Ro	2 200 000	Da		Pro-	2 100 000
67 1	21002	Sumpanan waps ragaman	ngo Bar		ing.	2.200.000	RD		sp	2.200.000 1
28	22000	Hutang Lana BBOA	Rp Do	8.000.000	Rp 0m	50.000.000	пр		Rp Do	42.000.000
29	23001	Ciang Assistants	Rp De	20.000	Rp 0m	1 400 000	- NP		Rp Dr	-
30	20001	Simpanan Peterk	Re	20.000	0.0	21,002,000	np		Np De	2.380.000
41	30001	Simpanan Wajio	Rp	2984./4/	Rp 0.0	51.908.000	нр		кр	28.923.253
82	30002	Simpanan Lain-Jain	Rp		Rp		нр		кр	-
33	31000	Cabangan etart Assesse	Rp	-	Rp		Rp.		Rp Do	-
34	32000	SHO Angeon	R.p	-	Rp Do	-	- RD		кр	
35	33000	Srio Janua Derjalan	rep		R P	1 100 000	нр		RD	2 450 000
00	40001	Pendepatan Avan	ngp Dec		De	200,000	np		np 0	3.130.000
37	40001	Pendapatan Lan-ana Resdapatan Pusaa	Re		Ro	53 188 000	пр		Кр	22.198.000
20	40002	Pontaportan Bunga	Re		R P	32.100.000	Rp Rp		RP Do	52.188.000
39	40003	Dendenstan Den Linell TO C	n.p		0.0		Rp 0.0		Rp	-
40	+0004 50001	Direct Adv	R.p.		0.0		np		Rp De	
41	50001	Diana Transcostari Ana Veranailari	R.p	198,000	0.0		np	100.000	Rp Do	
42	50002	Biana Caii	Re	5 400 000	20		np Re	100.000	Rp.	
42	50003	Diaya Caji	R.p	23400.000	0.0	-	np	5.400.000	np	
100	50004	Biara listrile	Re	341 200	Ro		Ro	541 700	Po	
40	50004	Bing THP	Rn	7 380 000	Re	-	1 PC	7 280 000	Pr	
47	50007	Biava Assuranti	Ro	1.260.000	Ro	-	Ro	1.200.000	Ro	
48	50008	Bahan Parlamekanan	Rn		Re		Re-		Pr.	
40	50000	Bing PAT	Re		Ro	-	1 Po		Po Po	-
50	50010	Litane Bunea	Re		Ro		Ro		Po	
51	50011	Riaro Ioin, Ioin	Re	1 478 000	Ro		- Ro	1 428 000	Po	
52		Total	Ro	570 074 747	Ro	570 074 747	Bo	111 541 253	Rp	111 541 253
-15-		10100	100	210.011.011			1.00			

Langka pengisian Neraca Saldo adalah :

- Copy No.Rekening dan Rekening dari daftar rekening yang telah dibuat sebelumnya.
- 2. Pada kolom Debet Transaksi atau C7 masukan rumus
 =SUMIF(NJU;A7;DJU). Rumus ini dicopy sampai Cell C51.
- Pada kolom Kredit Transaksi atau D7 masukan rumus
 =SUMIF(NJU;A7;KJU). Rumus ini

dicopy sampai Cell D51.

- 4. Pada kolom Kredit Neraca Saldo atau
 E7 masukan rumus =IF(C7>D7;C7-D7;0). Rumus ini dicopy sampai Cell
 E51.
 - d. Jurnal Penyesuaian

	A 8		c	D		1		F					
			Koperasi	MUSLIMAH									
	Jurnal Penyesuaian												
Ē	1.12.1.24		Tab	un 2016									
Ē	Tanggal		Rekening	Ref		Debit	1	Kredit					
	31-Des-16	Pintang 1	Listrik	10005	Rp	22 100	1000	1,000,000					
	31-Dcs-16	Pendapa	itan Lain-lain	40001	1.00	1011110	Rp	22.100					
Ē	1000 000			(1.1.1	010-7-7-0-1							
0	31-Des-16	Simpana	n Pelcok	30000	Rp	10.000							
1	31-Des-16	Simpana	n Wajib	30001	Rp	30.000							
Ż	31-Des-16	Kas	22	10000			Rp	40.000					
8								0.000					
6	31-Des-16	Kas		10000	Rp	126 000							
5	31-Des-16	Pintang.	Anggeta	10002	1.52		Rp	126.000					
6													
7			Total		Rp	188.100	Rp	188.100					
8													
9													
0													
1													

Pada Cell D6 atau kolom rekening Masukan rumus

=IF(C6="";"";VLOOKUP(D6;Rek;2

)). Rumus ini di Copy sampai Cell C6,Pada Cell C22 Ketik Jumlah dan pada Cell E21 isikan rumus =SUM(E6:E21). Rumus ini dicopy untuk Cell F22.

- Langkah pengisian Jurnal Penyesuaian adalah :
- 1. Isikan tanggal terjadinya transaksi sebanyak rekening yang terpengaruh akibat adanya penyesuaian.
- 2. Isikan nomor rekening yang terpengaruh akibat dari satu transaksi penyesuaian.
- Isikan angka debet dan kredit sesuai dengan nilai transaksi masing-masing lakukan langkah ini sampai semua transaksi selesai dianalisa dan dibuatkan jurnalnya.
- 4. Pada Cell D6 sampai Cell D21 disorot lalu dibuatkan Nama Range "NJP". Cara Membuat range ini bisa diketik langsung atau pilih Formula,define Name,Lalu Ketik NJP,Ok.
- Pada Cell E6 sampai Cell E21 disorot lalu dibuatkan Nama Range " DJP". Cara Membuat range ini bisa diketik langsung atau pilih Formula,define Name,Lalu Ketik DJP,Ok.
- Pada Cell F6 sampai Cell F21 disorot lalu dibuatkan Nama Range " KJP". Cara Membuat range ini bisa diketik

langsung atau pilih Formula,define Name,Lalu Ketik KJP,Ok. e. Neraca Lajur

Siapkan Neraca Lajur pada Work Sheet baru dengan nama Neraca Lajur. Dengan kolom No.rek,Rekening,Neraca Saldo (Debet,Kredit), Penyesuaian (Debet,Kredit),Neraca Saldo disesuaikan (Debet,Kredit), Rugi Laba (Debet,Kredit), Neraca (Debet,Kredit). Seperti dibawah ini

1	1	÷ .	01	1	1	â	1.1	1	1 1	1	L.
				1	(operasi I	MUSLIMAH	1				
					Work	Sheet					
					per	2016					
	10.78	Velaci	a Saldo		¥£	Netacad	li Sesualkan	Rej	laba		eiaca
No	nskaring	éebit	indt	debit	kredt	debit	lordit	debit	icadit	dekit	iendit
188	Ke	The \$4213258	Rp -	Rg 126 000	39 40,000	30 34:305.253	3 11	- fip	Fp	11343625	5 10
100	Bark	30	RP -	λ¢ -	20 -	R .	11	- 90 ·	FØ.	F#	RI
100	Pating karpota	Rp. 55.941.000	Rρ -	移 .	Rp 126,000	\$0 55,815.000	14	- ^α ρ	Fp	Rp 55,815,00	P RD
194	Patas Tel Sciper Pater	Rp 1331000	RP -	łş -	RD -	Rp 0.30000	11	傘	Hp	Fp 6.351.00	Pp (
300	Pating English	90	Rp -	韓 -	称 -	φ ι -	- fp	- Ap	FØ	11	- Rp
100	(Parteg Lisira)	Tip 390,300	Rp -	Ap 22,000	10 .	Ro 435.400	1	A	Fp	RF 45.40) Rp
1966	Putarg Fenhinaus Váco	Ro -	RP -	łg -	R0 -	和	11	9¢	Fp	ft .	90
1000	Cathegen Perghapunan Parang	R) -	Rp -	h -	20 -	÷0	- 10	- Rp	FØ	11	- R
184	Perfreshapes	īg	Ro -	δg -	10 -	70	1	A	Fig	II.	10
1968	Patter SEU	ių .	Rp -	程 -	3 0 -	Ro .	- 11	- 印 -	FID .	- ŋ.	- 10
130	Interars	To -	Rp -	ła -	20 -	Rp .	- Ep	Sp	Fp .	fr.	- 80
1201	Aka Pay Investors	lo -	Rp -	łg -	20 -	ła -	11	80	Fig	fs.	i i i i i i i i i i i i i i i i i i i
2300	Data Stelai	ño -	R0 -	82 -	A .	Ro -	- 11	- 60	FD	- 11	- 80
2904	Dam Pradition	10	Ro -	łr -	80 -	80	11	80	Fin	- Fr	Re
2000	Tara Percentaran Lot Kein	81 +	Rn -	le -	÷.	80	ir .	80	- FD	- Fe	20
7965	Them & action the	80	80	ke .	- in .	81	10		En .	10	20
1 200	H Dana Pengrama	B6	Te.	to .	i An	i Re	50	30	ite .	3	En .
1 75	M Smarg School	Ro	72	1.	žn -	Re .	150	80	te :	20	Ro
201	N Second Tando	10.	10	0	RD -	80	80	- 100 -	10 .	82 -	RC -
5 20	10 Second Vall Program	Ro.	ip 120.300	12	Ro	Fig.	Rp 1.200.000	80	10	R .	Re 230900
2 23	D Estarr Data 1811	Ro	10 42,506,308	23	Ro	Rp .	Re 42,000,000	80	12	2	Rc 42 K05 100
1 13	9 Then Assessi	h.	10	ła -	ło -	9p -	la .	Au	h .	ħ -	No.
14 100	9) Supraiz Relot	Ro	· #p 1.100,000	\$3 LE.200	έρ -	Sp -	- Fp 7.510,000	1 10 -	40 .	h .	Rp 23/0400
10 500	11 Starpinger Vald	Ro	Pp 18,921,203	10.000	łp -	Fig.	Rp 31.896.359	Rp	R	R -	R0 28 199 258
1 300	12 Serpeter Los an	Rb.	-łp	13	10	Pp ·	4p	80 -	4	ła –	Rp.
12 531	10 Cadacija:	Rp.	1p	h .	10	ξp -	- le	An -	1y	h .	静。
11 (11	 STU Angerta 	Ro -	λp	Ð -	φ,	秤	PP.	80	φ. ·	R -	称
a. 91	00 SEU Trán Bergan	Ro	称 .	43	πρ -	RP .	RØ	RD -	AL .	R -	Rp
5 -10)) Jestyme Idm	Rp	Tp 2.156.000	10	Rø -	Fig	Rp 3.150,000	Ap -	Nr 1.150.300	1	Ro
N -00	H Pendaparan Lain-kat	lb.	1p 796,000	27 -	Pp 22.931	hr -	· # 722.19	10 -	tp 712.100	R -	Ap -
11 40	12 Festipan Barga	Rp	 Rp 12.180.006 	49 -	έρ -	δφ -	· fip 12.188.500	- ch	801.188.000	k) -	Ap -
5 40.	15 pendaparan Jisamaran J	Ro	- ip	83 .	τρ -	FE .	- έρ	Ra -	λ¢ .	R -	Rp -
9:40	14 Jesóspitar log Hasi EM	Ro	έρ.	10	Rp -	F¢.	iip .	Ro	14	12	Rp -
0_90	H Jhrys.Am	flp.	14 .	b -	βp -	h	ftp .	Au -	14	8	fio
4 30	P. Trangorad da Kommi	La Ro 18.00	RP .	89.	RP -	Rp 38.000	ab .	Rp 188,000	N .	4	Rp.
2 50	95 Bria Gg	R0 1.4%.0%	140	47	180 -	HP 3-400.000	190	R0 5400,000	47		RD -
9.295	1- Dryo Lengtry	HD	4	12	10	HE	140	10	母 .	4	10
100	A Barra Map	Do 7 100 000	20	12	10	Ph 7 (3) (4)	10	101 241 100	1	2	76 En
1 410	Competence	24		5	5	1-	1.	5	la la	le l	De la
200	r page mounts	17	14	9	10	19	19	2		19	NY
12	in permit menositian	17	4	19	140 ·	19	4	72	4 -	4	N -
52	S BUILDER:	63	11 -	释 -	12 ·	5 <u>0</u>	11	80	41 -	4	R -
3	Filter Intel	11	4 .	η -	60	δμ	11	10	4 -	ų ·	R -
50 50	1. 第四個語	1) 1428400	h -	种 -	和 -	和 1428.000	11 -	Rp 1438.000	4	4 .	R) -
1	Total	b111541253	1111541.253	Hp 158 100	Rp 188.100	Rp 151 523 253	11 111.523.353	PD 14517.100	Fp36.060.300	14 96.885.653	Rp 75.451.251
2	lista eseta		10	222		23.11	-	南北规则	h -	106 1	Rp 21,422,400
_	1000000								auto per los	this was been used	

Langka Pengisian Neraca Lajur adalah :

- 1. Copy Nomor rekening dan rekening dari daftar rekening yang telah disediakan.
- Pada kolom Debet Neraca saldo cell C6 isikan rumus (
- 3. =VLOOKUP(A6;NS;3),Lalu copy sampai cell C50.
- 4. Pada kolom Kredit Neraca saldo cell D6 isikan rumus (=VLOOKUP(A6;NS;4),Lalu copy sampai cell D50.

- Pada kolom Debet Penyesuaian saldo cell E6 isikan rumus (=SUMIF(NJP;A6;DJP),Lalu copy sampai cell E50.
- Pada kolom Kredit Penyesuaian saldo cell F6 isikan rumus (=SUMIF(NJP;A6;KJP),Lalu copy sampai cell F50.
- 7. Pada kolom Debet Neraca saldo disesuaikan cell G6 isikan rumus =IF(C6+E6>D6+F6;(C6+E6)-(D6+F6);0), Lalu copy sampai cell G50.
- Pada kolom Kredit Neraca saldo disesuaikan cell H6 isikan rumus =IF(D6+F6>C6+E6;(D6+F6)-(C6+E6);0), Lalu copy sampai cell H50.
- Pada kolom Debet Rugi Laba cell I6 isikan rumus =IF(A6>4000;G6;0 , Lalu copy sampai cell I50.
- Pada kolom Kredit Rugi Laba cell J6 isikan rumus =IF(A6>4000;H6;0 , Lalu copy sampai cell J50.
- Pada kolom Debet Rugi Laba cell K6 isikan rumus =IF(A6<4000;G6;0), Lalu copy sampai cell K50.
- 12. Pada kolom Kredit Rugi Laba cell L6 isikan rumus =IF(A6<4000;H6;0), Lalu copy sampai cell L50.

Pada kolom jumlah untuk masingmasing kelompok mulai dari neraca saldo sampai ke neraca pakai rumus Sum sebagai berikut : =SUM(C6:C50) rumus ini dicopy sampai ke ujung cel neraca. Setelah langka ini selesai seluruh tabel neraca lajur mulai dari A6 sampai dengan L49 ditulis range dengan nama NL . Caranya dapat dengan mengetik langsung atau dengan langkah pilih **Formula,Define Name,lalu Ketik NL,Ok.**

f. Laporan Keuangan

Laporan keuangan yang dimaksudkan disini adalah laporan rugi laba (Income Statement), Laporan perubahan Modal (Capital Statement), dan Laporan Neraca (Balance Sheet). Sumber laporan ini adalah neraca lajur yang sebelumnya sudah kita selesaikan.

Langkah penyelesaiannya adalah ;

Buka lembaran Worksheet baru dan lalu beri nama dengan" **Laporan** "

KOPERASI MMUSLIMAH sa Hasil Usaha (L/R) Per 31 Desember 2017 40000 Pendapatan Adn 3.150.000 Rp 40001 Pendapatan Lain-lain Rp Rp 722.100 40002 . Pendapatan Bunga 32,188,000 40003 pendapatan Assurans Rp umlah Pendapatan 36.060.100 Biaya Transportasi dan Komunikasi 188,000 L0 L2 L3 L4 L5 L6 50002 Rp Biaya Gaji 50003 5.400.000 Rp 50005 Biava listrik Ro 341.700 50006 Biaya THR Rp Rp Rp 7.280.000 50007 Biaya Assuransi Biaya lain-lain Jumlah Beban 50011 1,428,000 14.637.700 Sisa Hasil Usah 21.422.400

1. Laporan Laba rugi

Pada Cell B4 Isikan Rumus =VLOOKUP(A4;NL;2)) dan Copy Sampai Cell B15. Pada Cell D4 isikan rumus =VLOOKUP(A4;NL;10)) Lalu copy sampai D15

Pada Cell C4 isikan rumus =VLOOKUP(A4;NL;9)) dan lalu Copy sampai Cell C15. Pada Cell Jumlah Beban atau Cell D16 Isikan rumus =SUM(C10:C15) pada cell laba Usaha isikan rumus =D8-D16

1. Laporan Perubahan Laba Ditahan

	A	8		C		D
18		(7)				
19		k	COPERASI MMU	SLIMAH		
0		Lap	oran Perubahan I	aba ditahan		
21			Per 31 Desembe	er 2017		
22						
a	30000	Simpanan Pokok		10	Rp	2.370.000
4	30001	Simpanan Wajib			Rp	28.893.253
5		Jumlah Modal			Rp	31.263.253
6		SHU tahun Berjalan	Rp	21.422.400		
7		Penambahan Modal			Rp	21.422.400
8		Modal Akhir			Rp	52.685.653

Pada Cell Simpanan pokok atau cell B23 Isikan rumus =VLOOKUP(A23;NL;2)) copy sampai A24 Pada Cell D23 isikan rumus =VLOOKUP(A23;NL;12)) Pada Cell C26 atau laba usaha isikan rumus =D17 (laporan laba rugi diatas). Jika ada prive tinggal Tambahkan Cel dibawah dan masukan rumus seperti halnya simpanan pokok dan simpanan wajib.Pada cell penambahan Modal isikan rumus =C26 Jika Ada Prive masukan rumus = C26-C27. Pada Cell D28 atau modal akhir isikan rumus = D25+D27.

2. Laporan Neraca

	A.	В		C		D						
30		КО	PERASI MMUS	LIMAH		17						
31		Laporan Neraca										
32		Per 31 Desember 2017										
33	10000	Kas	Rp	34.305.253								
34	10002	Piutang Anggota	Rp	55.815.000								
35	10003	Plutang Unit Simpan Pinjam	Rp	6.350.000								
36	10005	Piutang Listrik	Rp	415.400								
37		Jumlah harta			Rp	96.885.653						
38	20000	Dana Sosial	Rp	8	17. 							
39	20001	Dana Pendidikan	Rp									
40	20003	Daria Karyawan	Rp	-								
41	21002	Simpanan Wajib Pinjaman	Rp	2.200.000								
42	22000	Hutang Dana 88M	Rp	42.000.000								
43	30000	Simpanan Pokok	Rp	2.370.000								
44	30001	Simpanan Wajib	Rp	28.893.253								
45	32000	SHU Anggota	Rp	5								
46	33000	SHU Tahun Berjalan	Rp	21.422.400								
47		Jumlah Utang dan Modal			Rp	96.885.653						
48			1		Ro	2						

Pada Cell B33 Isikan rumus =VLOOKUP(A33;NL;2)) dan lalu copy sampai Cell B36 . Pada Cell C33 isikan rumus =VLOOKUP(A33;NL;11)) dan lalu copy sampai Cell C36.dan pada bagian Akumulasi penyusutan masukan =rumus VLOOKUP(A33;NL;12)) Pada Cel C38 atau jumlah harta isikan rumus =SUM(C33:C36). Pada Cell B38 Isikan rumus =VLOOKUP(A38;NL;2)) dan lalu copy sampai Cell C38 . Pada Cell C46 isikan rumus =VLOOKUP(A33;NL;12)) dan lalu copy sampai Cell C46. Pada Cell C47 isikan rumus =SUM(C38:C46).

g. Merancang Buku Besar (Ledger)

- 1. Copy jurnal umum dan jurnal penyesuaian kedalam kertas kerja baru yang disebut dengan copy JU dan AJP.
- Tambahkan Kolom keterangan Transaksi untuk menjelaskan masing-,asing transaksi. Pada kolom keterangan diisi dengan keterangan ringkas yang menjelaskan tentang transaksi yang bersangkutan . seperti contoh transaksi tanggal 1 Januari diberi keterangan " Pinjaman Modal Dari BMT) hasil Lengkapnya adalah seperti dibawa ini :

	A E	5	C.	D	E	Ŧ	G
1			k	OPERASI MATAHAF	I		
2				Daftar Rekening			
3				Per 31 Desember 2017			
4	Tanggal		Keterangan	Rekening	Ref	Debit	Kredit
5	Jan-17	2	Pinjaman Modal dari BMT	Kas	10000	Rp 50.000.000	
6	Jan-17		Pinjaman Modal dari BMT	Hutang Dana 88M	22000	Rp -	Rp 50.000.000
7							
8	Jan-17		Angsuran Plutang Anggota	Kas	10000	Rp 3.300.000	Rp
9	Jan-17		Angsuran Piutang Anggota	Piutang Anggota	10002	Rp -	Rp 2.500.000
10	Jan-17		Angsuran Piutang Anggota	Pendapatan Bunga	40002		Rp 800.000
11							
12	Jan-17	З	Pendapatan ADM dan simwapin	Kas	10000	Rp 400.000	
13	Jan-17		Pendapatan ADM dan simwapin	Pendapatan Adm	40000	Rp -	Rp 200.00
14	Jan-17		Pendapatan ADM dan simwapin	Simpanan Wajib Pinjam	21002	Rp -	Rp 200.00
15							
16	Jan-17	ġ	Pinjaman Anggota	Piutang Anggota	10002	Rp 10.000.000	Rp
17	Jan-17		Pinjaman Anggota	Kas	10000		Rp 10.000.00
18							
19	Jan-17	4	Bayar Listrik dan Gaji	Biaya listrik	50005	Rp 35.000	Rp
20	Jan-17		Bayar Listrik dan Gaji	Piutang Listrik	10005	Rp 324.000	Rp
21	Jan-17		Bayar Listrik dan Gaji	Biaya Gaji	50003	Rp 600.000	Rp
<u>j</u>]	lan-17		Bayar Listrik dan Gali	Kas	10000		RD 960.00

3. Sorot kertas kerja ini dari A5 sampai semua jurnal tersorot lalu tekas Data dan Filter seperti di bawah ini.

9	Home	Insert	Page	Layout	Form	ulas	Data	Revie	W	View		
From Access	From Web	From From Text Sou	A Other	Existin Connecti	ig F	Refresh All *	Conr Prop sa Edit I	ections erties Links	A L	A Z Z A Sort	Filter	T, Clear S, Reapply S Advanced
		Get Externa	Data			C	onnection	ni .		12	Sont & Fi	ter

4. Setelah langkah ini kita lakukan,maka kita pilih

	۵.	B	c		D.		8	F	6
1				KOPEL	RASI MATAI	LARI			
2				Da	ftar Rekening	g			
3				Per 3	1 Desember 2	017			
4	Tanggal		Keterangan		Rekening		Ref +	Debit	Kredit -
5	Jan-17	2	Pinjaman Modal da 🐉	Soit A to Z		1	10000	Rp 50.000.000	
6	Jan-17		Pinjaman Modal da 🚛	Sort 2 to A		ſ	22000	Rp -	Rp 50.000.000
7				Sort by Color			-		12
8	Jan-17	- 3	Angsuran Pilutang A 🐰	Care Dille Co	- Harrison I	-[10000	Rp 3.300.000	Rp -
9	Jan-17		Angsuran Pilutang A	and a second	an instance	_	10002	Ro -	Rp 2.500.000
0	Jan-17		Angsuran Pilutang A	THE IS COM		1	40002		Rp 800.000
1				Text Entern		_`[
12	Jan-17	3	Pendapatan ADM d	- ₩ (Select	AJ)		10000	Rp 400.000	
3	Jan-17		Pendapatan ADM d	MBayaG	ali	fill.	40000	Ro -	Rp 200.000
4	Jan-17		Pendapatan ADM d	- V Barak	n-an Nic	H	21002	Rp -	Rp 200.000
5				- Baya T	HR .				12. <u></u> ;
6	Jan-17	ġ	Pinjaman Anggota	Baya⊓	ansportasi dan Kor	- [10002	Rp 10.000.000	Rp -
7	Jan-17		Pinjaman Anggota	- ⊮ Hutang	Carla 99M		10000		Rp 10.000.000
8				- Mikas	aton Min	. [
9	Jan-17	4	Bayar Listrik dan Ga	- inter	-	1	50005	Rp 36.000	Rp -
10	Jan-17		Bayar Listrik dan Ga	131 p		-	10005	Rp 324.000	Rp -
11	Jan-17		Bayar Listrik dan Ga	O	Cance		50003	Rp 660.000	Rp -
12	lan-17		Raver Listok den Ga				10000	10	Ro 950.000

Filter melalui nomor rekening satu persatu,setelah itu dicopy kekertas kerja baru yang di sebut dengan BB (Buku Besar).Sebagai Contoh Kita Filter dengan memilih nomor rekening kas (10000),Maka Hasilnya adalah Sebagai berikut.

2	۵	В	C	D		E	F	G
1			KO	PERASI MATA	HARI			
2				Buku Besar				
3			Р	er 31 Desember :	2017			
4	Tanggal		Keterangan 🛛	Rekening	4	Ref 🔽	Debit 💌	Kredit
5	Jan-17	2	Pinjaman Modal dari BMT	Kas		10000	Rp 50.000.000	
8	Jan-17	1 3	Angsuran Piutang Anggota	Kas		10000	Rp 3.300.000	Rp -
12	Jan-17	3	Pendapatan ADM dan simwapin	Kas		10000	Rp 400.000	
17	Jan-17		Pinjaman Anggota	Kas		10000		Rp 10.000.000
22	Jan-17		Bayar Listrik dan Gaji	Kas		10000		Rp 960.000
24	Jan-17	31	Penerimaan piutang Listrik	Kas		10000	Rp 324.000	
27	Feb-17	4	Penerimaan Plutang Anggota	Kas		10000	Rp 575.000	
31	Feb-17	6	simpanan Wajib	Kas		10000	Rp 2.400.000	
36	Feb-17	1	pinjaman anggota	Kas		10000	Rp -	Rp 15.000.000
38	Feb-17		penerimaan kas	Kas		10000	Rp 14.150.000	Rp -
46	Feb-17	1	Bəyar Listrik	Kas		10000	Rp -	Rp 250.000
48	Feb-17		penerimaan piutang lisrtik	Kas		10000	Rp 225.000	
51	Feb-17		Penerimaan kas	Kas		10000	Rp 2.135.000	Rp -
60	Feb-17		pengeluaran Kas	Kas		10000		Rp 40.349.403
64	Feb-17	1 1	bayar Listrik	Kas		10000		Rp 380.000
66	Mar-17	6	Penerimaan piutang anggota	Kas		10000	Rp 24.674.000	
70	Mar-17	14	Penerimaan kas	Kas		10000	Rp 5.252.000	
80	Mar-17		Pengeluaran kas piutang dan bia	Kas		10000		Ro 13.620.000

Buku besar ini akan disesuaikan dengan kebutuhan dengan menambahkan kolom saldo. Dengan cara klik kanan lalu insert,pada kolom (H7) saldo dimasukkan rumus sebagai berikut (= F7) dan pada kolom H8 isikan rumus (=H7+F8-G8) jadinya adalah sebagai berikut :

	A	8	e	Ð	E		F		G	8
				KOPERASI	MATAHA	RI				
				Baka	Besar					
				Per 3] Des	mber 201	7				
	Kas							N	o.Acc 1000	
	Tang	gəl	Keberangan	Rekening	Ref		Debit		Kredit	Saldo
			Saldo Awal							
	Jan-17	2	Pinjaman Modal dari BMT	Kas	10000	Rp	50.000.000			=H7+F8-G8
	Jan-17		Angsuran Piutang Anggota	Kas	10000	Rp	3.300.000	Rp	82	53,300.00
	Jan-17	3	Pendapatan ADM dan simwapin	Kas	10000	Rp	400.000	1		53,700.00
	Jan-17		Pinjaman Anggota	Kas	10000	1		Rp	10.000.000	43,700,000
	Jan-17	-	Bayar Listrik dan Gaji	Kas	10000			Rp	960.000	42,740,000
	Jan-17	31	Penerimaan piutang Listrik	Kas	10000	Ro	324,000			43.054.000
	Feb-17	4	Penerimaan Piutang Anggota	Kas	10000	Rp	575.000			43.639.000
	Feb-17	6	simpanan Walib	(a	10700	Ro	2,400,000			45.039.000
	Feb.17	-	ciniaman aneenta	(as	10700	Rn		Rm	15,002,000	31 039 000
	Fab.17	_	nenetimaan kas	Kas	10000	Ra	14 150 000	Rn		45 189 00
	Feb-17		Bacat Listrik	Kas.	10706	Ro		Ro	250,000	46 939 00
	Feb-17		penetimaan piutano lisotik	Kas	10700	Ra	225,000			45 154.00
	Feb.17	_	Demonimaan kas	Kas.	10000	Rn	2 135,000	Ro	10	47,299,00
	Feb.17		nenneh aran Kar	l'as	10005	- inp		Rn	40 349 403	6 9/9 59
	Ech.17	_	bara lintek	Noo Zue	10000	-		2.	201.001	5,542,521
	Mar-17	1	4 Penerimaan kas	Kas	10000	Rp	5.252.000	an		36,495,597
	Mar-17		Pengeluaran kas pilutang dan bir	N Kas	10000			RØ	13.620.000	22.875.597
	Mar-17		Bayar listrik	Kas	10000			Rp	450.000	22,425,597
	Mar-17		Pengeluaran kas	Kas	10000			Rp	4.308.344	18.117.253
	Apr-17		Penerimaan Kas	Kas	10000	Rp	27.896.000	2		46.015.253
	Apr-17		Penerimaan Kas	Kas	10000	Rp	200.000			46.715.253
	Apr-17		Pengeluaran kas	Kas	10000			Rρ	10.000.000	36,215,253
	Apr-17		Pengeluaran kas	Kas	10000			Rp	370.000	35.845.253
	Apr-17		penerimaan Kas	Kas	10000	Rp	334.000			36.179.253
	Mei-17	1	pengeluaran Kas	Kas	10000			Rp	1.065.000	35.114.253
	Jun-17	1	penerimaan Kas	Kas	10000	Ro	19.339.000			54,453,253
	Jun-17	-	pengeluaran Kas	Kas	10000			Ro	17,250,000	37,208,258
	Jul-17		peperimaan Kas	Kas	10000	Ro	38.358.000	1	Annabed Bi	75.571.253
	Jul-17		peneeluaran Kas	Kas	10000	1		RO	29.894.000	45,677,253
į	Arust-17		penerimaan Kas	Kas	10000	RD	24,932,000			70,609,253
ļ	APUST-17		penseluaran Kas	Kas	10000	1		Ro	40.971,000	29,538,253
ļ	Sep-17		penerimaan Kas	Kas	10000	Ro	27,702,000	19		57,340,258
	Sep-17		pengeluaranKas	Kas	10600		2111020000	Re	25,990,000	31,350,253
	Oct.17		nenerimaan Kas	Kas.	10003	RD	40.949.000		Maria and Maria	72,299,252
	Okt-17		nenzelusran Kas	East.	10000	ny	10072084	Rn	57 075 000	15,729,252
	Non.15		nanorimaan Kas	Far	10000	Do.	18 991 070	ny.	317010402	2/ 210 167
į	WUU-10		perioritizari No	[Na)	10400	ng!	TO DESCRIPTION			34,413,423

	A	. 6	C	D	t		. r		G	н
45										
47	Plutang Ar	Plutang Anggota						ND.ACC 10002		
48	Tanggal		Keterangan Rekening		Ref	Debit			Kredit	Saldo
49			Saldo Awal							
50	Jan-17		Angsuran Plutang Anggota	Plutang Anggota	10002	Rp		8p	2.500.000	(2.500.000)
51	Jan-17	5	Pinjaman Anggota	Plutang Anggota	10002	RD	10.000.000	sp		7.500.000
32	reb-17		Penerimaan Plutang Anggota	Plutang Anggota	10002	RD		sp	500.000	7.000.000
35	reb-17	12	pinjaman anggota	Plutang Anggota	10005	RD	15.000.000			22.000.000
34	reb-17		penerimaan kas	Plutang Anggota	10005			sp	8.650.000	15.550.000
35	reb-17		Penerimaan kas	Plutang Anggota	10002	RD		вρ	1.245.000	12.105.000
36	feb-17	25	pengeluaran Kas	Piutang Anggota	10002	Rp	39.000.000	8p	-	51.105.000
57	Mar-17		Penerimaan piutang anggota	Piutang Anggota	10002	Rρ		8p	21.201.000	29.904.000
38	Mar-17	28	Pengeluaran kas piutang dan biaya	Piutang Anggota	10002	Rρ	15.000.000	8p	-	42,904,000
39	Apr-17		Pengeluaran kas piutang	Piutang Anggota	10002	Rp		8p	21.368.000	21.536.000
60	Apr-17		Penerimaan kas piutang	Piutang Anggota	10002	Rp	10.000.000			31,536,000
61	Jun-17		Pengeluaran kas piutang	Piutang Anggota	10002	Rp		8p	12.901.000	18.635.000
62	Jun-17		Penerimoan kos piutang	Piutang Anggota	10002	Rρ	6.000.000	8p	-	24,635,000
63	Jul-17		Pengeluaran kas piutang	Piutang Anggota	10002			8p	27.601.000	(2.966.000)
64	Jul-17		Penerimaan kas piutang	Piutang Anggota	10002	Rρ	27.000.000			24.034.000
65	Agust-17		Pengeluaran kas piutang	Piutang Anggota	10002			8p	17.801.000	6.233.000
66	Agust-17		Penerimaan kas piutang	Piutang Anggota	10002	Rρ	38.000.000			44.233.000
67	Sep-17		Pengeluaran kas piutang	Piutang Anggota	10002			Rp.	20.701.000	23.532.000
68	Sep-17		Penerimaan kas piutang	Piutang Anggota	10002	Rp	25.000.000			48.532.000
60	Okt-17		Pengeluaran kas pietang	Piutang Anggota	10002			Rρ	30.701.000	17.831.000
70	Okt-17		Penerimaan kas piutang	Piutang Anggota	10002	Rρ	56.000.000			73.831.000
71	Nop-16		Pengeluaran kas piutang	Piutang Anggota	10002			Rp.	11.540.000	62.291.000
72										

5. DAFTAR PUSTAKA

- http://www.bengkuluonline.com/2014/04/20 <u>14-koperasi-di-kota-bengkulu-capai-</u> <u>788-unit.html</u> (diakses April 20, 2014)
- Ikatan Akuntan Indonesia (2009), Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik, Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan. (online) (http://sutaryofe.staff.uns.ac.id/files /2011/06/sak-etap.pdf).
- Iim Ma'rifatul Auliyah (2008) Penerapan Akuntansi Berdasrkam SAK ETAP pada UKM Kampung Batik di Sidoarjo : Artikel Ilmiah (online) (http://katalog.library.perbanas.ac.i d/download_6313_artikel.pdf).
- Mackenzie Bruce dkk, (2012). *IFRS for SMEs*. Jakarta: Indeks.
- Ngada Orang (2012). Lampiran Permen KUKM Republik Indonesia No. 04 Tentang Pedoman Umum Akuntansi Koperasi. (Online) (http://ngada.org/bn755-2012lmp.htm).