

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

Yusmaniarti¹&Sri Ekowati²

¹Program Studi Akuntansi

² Program Studi Manajemen

Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Bengkulu

Correponding author : yusmaniarti8@gmail.com

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 lebih 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 secara manual, belum menggunakan sistem informasi akuntansi, sehingga laporan tidak bisa disajikan secara cepat. Kegiatan pengabdian 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. Adapun 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 pengelola 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 menggunakan aplikasi Microsoft 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 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 sebagai 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 koperasi di Kota Bengkulu terus berkembang bahkan perkembangannya jika dirata-ratakan mengalami pertumbuhan 10 sampai 15 persen per tahunnya. “Animo masyarakat sangat tinggi untuk pembentukan 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 tolak ukur bagi pemilik dalam memperhitungkan keuntungan yang diperoleh, mengetahui berapa tambahan modal yang dicapai, dan juga dapat

mengetahui bagaimana 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 dari pengetahuan pengurus koperasi dalam menyusun 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 dipertanggungjawabkan 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 jika mereka ingin mengembangkan 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.

Standar yang digunakan 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 Akuntabilitas Publik (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 signifikan 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. Penggunaan komputer untuk pengolahan

proses akuntansi adalah suatu kebutuhan besar. Oleh karena itu, sangat diperlukan pengenalan penggunaan komputer di 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 praktek 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 untuk mengatakan bahwa komputer akuntansi sulit untuk diterapkan. Bagian utama yang dilakukan dalam komputerisasi akuntansi adalah menginput transaksi. Menyusun laporan keuangan menggunakan komputer dapat mempermudah sehingga memperoleh informasi keuangan di media yang praktis. Kecepatan dan akurasi merupakan 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 serta mempermudah perusahaan dalam menyusun laporan keuangan.

Penyusunan laporan keuangan dapat dilakukan dengan beberapa program, seperti *Microsoft Acces*, *Microsoft Excel*, *Accurate*, *MYOB Accounting*, dan lain-lain. Salah satu yang paling banyak digunakan saat ini adalah program *Excel for Accounting* (EFA). EFA merupakan salah satu program aplikasi komputer yang dapat digunakan dalam mengolah data dan

menyajikan laporan keuangan perusahaan. Dengan *Excel for Accounting* (EFA), data keuangan dapat diolah secara cepat dan akurat, sehingga menghemat waktu, aktivitas dan kegiatan operasional perusahaan.

2. METODE KEGIATAN

a. Pelatihan tentang siklus akuntansi koperasi 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 pembuatan formulir-formulir pencatatan Auntansi

Dalam kegiatan workshop ini bertujuan untuk memberikan pemahaman kepada pengurus koperasi tentang pembuatan formulir-formulir pencatatan, yang meliputi 1). Jurnal penerimaan kas, 2). Jurnal pengeluaran kas, 3). jurnal 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 komponen penyusunan laporan 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. Penyusunan 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 diawali 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 | Piutang 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 |

Hutang Jangka Panjang

| No Akun | Keterangan |
|---------|-------------------|
| 2-1000 | Hutang BMT |
| 2-10001 | Simpanan Sukarela |

Modal

| No Akun | Keterangan |
|---------|--------------------|
| 3-000 | Simpanan Pokok |
| 3-001 | Simpanan Wajib |
| 3-100 | SHU Anggota |
| 3-200 | SHU Tahun Berjalan |

Pendapatan

| No Akun | Keterangan |
|---------|------------|
|---------|------------|

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

Beban-Beban

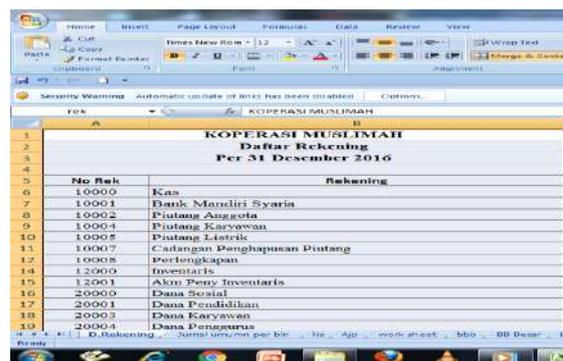
| No Akun | Keterangan |
|---------|------------|
| 5-000 | Biaya Adm |
| 5-001 | Biaya Gaji |
| 5-002 | Biaya THR |

Setelah Merancang/membuat nomor akun sesuai dengan kelompok 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 Koperasi 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** “ langkah pembuatan range ini dapat dilakukan dengan mengetikkan langsung .Membuat range dapat juga

dilakukan dengan **Pilih Formula,Define Name,lalu ketik Rek,Oke**

b. Jurnal Umum

| Tanggal | Rekening | Ref | Debit | Kredit |
|---------|-------------------------|-------|---------------|---------------|
| Jan-17 | 2 | 10000 | Rp 50.000.000 | |
| Jan-17 | | 22000 | Rp | Rp 50.000.000 |
| Jan-17 | Kas | 10000 | Rp 3.300.000 | |
| Jan-17 | Piutang Anggota | 10002 | Rp | Rp 2.500.000 |
| Jan-17 | Pendapatan Bunga | 40002 | | Rp 800.000 |
| Jan-17 | 3 | 10000 | Rp 400.000 | |
| Jan-17 | Pendapatan Adm | 40000 | Rp | Rp 200.000 |
| Jan-17 | Simpunan Wajib Pinjaman | 21002 | Rp | Rp 200.000 |
| Jan-17 | 3 | 10002 | Rp 10.000.000 | |
| Jan-17 | Kas | 10000 | Rp | Rp 10.000.000 |

Pada Cell C6 atau kolom rekening masukkan Rumus = **IF(C6=""&""&"";VLOOKUP(C6;Rek;2))**.Rumus 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. Langkah pengisian jurnal adalah :

1. Isikan tanggal terjadinya transaksi sebanyak rekening yang terpengaruh,seperti transaksi tanggal 1 desember yang terpengaruh adalah Kas dan Modal berarti tanggalnya pada kolom tanggal diisi dua baris.
2. 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.

3. Isikan angka debit dan angka kredit sesuai dengan nilai transaksi masing-masing.

4. 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 membuat 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

| KOPERASI MUSLIMAH | | | | | |
|----------------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Neraca Saldo | | | | | |
| Per 31 Desember 2016 | | | | | |
| No Rekr | Rekening | Transaksi | | Neraca Saldo | |
| | | Debit | Kredit | Debit | Kredit |
| 7 | 10000 Kas | Rp. 702.847.000 | Rp. 267.927.747 | Rp. 34.219.253 | Rp. - |
| 8 | 10001 Bank | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 9 | 10002 Piutang Anggata | Rp. 124.000.000 | Rp. 468.096.000 | Rp. 53.943.000 | Rp. - |
| 10 | 10003 Piutang Unit Sampun Pujam | Rp. 15.000.000 | Rp. 8.650.000 | Rp. 5.350.000 | Rp. - |
| 11 | 10004 Piutang Karyawan | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 12 | 10005 Piutang Listrik | Rp. 3.215.300 | Rp. 2.892.000 | Rp. 998.300 | Rp. - |
| 13 | 10006 Piutang Pembayaran Mibre | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 14 | 10007 Cadangan Penghapusan Piutang | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 15 | 10008 Perolehan | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 16 | 10009 Piutang STU | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 18 | 12000 Investasi | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 19 | 12001 Aka Peny Investasi | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 20 | 20000 Dana Sosial | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 21 | 20001 Dana Pendidikan | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 22 | 20002 Dana Pengembangan Unit Kerja | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 23 | 20003 Dana Karyawan | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 24 | 20004 Dana Pengacara | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 25 | 21000 Simpanan Salairia | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 26 | 21001 Simpanan Tamalia | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 27 | 21002 Simpanan Wajib Pijaman | Rp. - | Rp. 2.200.000 | Rp. - | Rp. 2.200.000 |
| 28 | 22000 Hutang Dana BHM | Rp. 8.000.000 | Rp. 50.000.000 | Rp. - | Rp. 42.000.000 |
| 29 | 23001 Utang Asuransi | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 30 | 23002 Simpanan Pelokok | Rp. 20.000 | Rp. 1.400.000 | Rp. - | Rp. 1.380.000 |
| 31 | 30001 Simpanan Wajib | Rp. 2.984.747 | Rp. 51.908.000 | Rp. - | Rp. 28.923.253 |
| 32 | 30002 Simpanan Lain-lain | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 33 | 31000 Cadangan | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 34 | 32006 STU Anggata | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 35 | 33000 STU Titah Berjalan | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 36 | 40000 Pendapatan Adm | Rp. - | Rp. 3.150.000 | Rp. - | Rp. 3.150.000 |
| 37 | 40001 Pendapatan Lain-lain | Rp. - | Rp. 700.000 | Rp. - | Rp. 700.000 |
| 38 | 40002 Pendapatan Bunga | Rp. - | Rp. 52.188.000 | Rp. - | Rp. 52.188.000 |
| 39 | 40003 pendapatan Asuransi | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 40 | 40004 Pendapatan Bap. Hasil BMD | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 41 | 50001 Biaya Adm | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 42 | 50002 Biaya Transportasi dan Komunikasi | Rp. 188.000 | Rp. - | Rp. 188.000 | Rp. - |
| 43 | 50003 Biaya Gaji | Rp. 5.400.000 | Rp. - | Rp. 5.400.000 | Rp. - |
| 44 | 50004 Biaya Komsumsi | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 45 | 50005 Biaya Listrik | Rp. 341.700 | Rp. - | Rp. 341.700 | Rp. - |
| 46 | 50006 Biaya THR | Rp. 7.280.000 | Rp. - | Rp. 7.280.000 | Rp. - |
| 47 | 50007 Biaya Asuransi | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 48 | 50008 Beban Perolehan | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 49 | 50009 Biaya P.A.T | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 50 | 50010 Utang Bunga | Rp. - | Rp. - | Rp. - | Rp. - |
| 51 | 50011 Biaya lain-lain | Rp. 1.428.000 | Rp. - | Rp. 1.428.000 | Rp. - |
| 52 | Total | Rp. 570.074.747 | Rp. 570.074.747 | Rp. 111.541.253 | Rp. 111.541.253 |

| KOPERASI MUSLIMAH | | | | | |
|--------------------|----------------------|--------|-------------|-------------|--|
| Jurnal Penyesuaian | | | | | |
| Tahun 2016 | | | | | |
| Tanggal | Rekening | Kredit | Debit | Kredit | |
| 31-Dec-16 | Piutang Listrik | 10005 | Rp. 22.100 | | |
| 31-Dec-16 | Pendapatan Lain-lain | 40001 | | Rp. 22.100 | |
| 31-Dec-16 | Simpanan Pelokok | 30001 | Rp. 10.000 | | |
| 31-Dec-16 | Simpanan Wajib | 30001 | Rp. 30.000 | | |
| 31-Dec-16 | Kas | | | Rp. 40.000 | |
| 31-Dec-16 | Kas | | 10000 | Rp. 126.000 | |
| 31-Dec-16 | Piutang Anggata | | 10002 | Rp. 126.000 | |
| | Total | | Rp. 188.100 | Rp. 188.100 | |

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 :

Langka pengisian Neraca Saldo adalah :

1. Copy No.Rekening dan Rekening dari daftar rekening yang telah dibuat sebelumnya.
2. Pada kolom Debit Transaksi atau C7 masukan rumus =SUMIF(NJU;A7;DJU). Rumus ini dicopy sampai Cell C51.
3. 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

1. Isikan tanggal terjadinya transaksi sebanyak rekening yang terpengaruh akibat adanya penyesuaian.
2. Isikan nomor rekening yang terpengaruh akibat dari satu transaksi penyesuaian.
3. Isikan angka debit 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.**
5. 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.**
6. Pada Cell F6 sampai Cell F21 disorot lalu dibuatkan Nama Range “ KJP”. Cara Membuat range ini bisa diketik

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 “

1. Laporan Laba rugi

| KOPERASI MMUSLIMAH | | | | |
|----------------------------------|-------|-----------------------------------|-----------|-------------------|
| Laporan Sisa Hasil Usaha (L/R) | | | | |
| Per 31 Desember 2017 | | | | |
| 4 | 40000 | Pendapatan Adm | Rp | 3.150.000 |
| 5 | 40001 | Pendapatan Lain-lain | Rp | 722.100 |
| 6 | 40002 | Pendapatan Bunga | Rp | 32.188.000 |
| 7 | 40003 | pendapatan Asuransi | Rp | - |
| 8 | | Jumlah Pendapatan | Rp | 36.060.100 |
| 9 | | | | |
| 10 | 50002 | Biaya Transportasi dan Komunikasi | Rp | 188.000 |
| 11 | 50003 | Biaya Gaji | Rp | 5.400.000 |
| 12 | 50005 | Biaya Listrik | Rp | 341.700 |
| 13 | 50006 | Biaya THR | Rp | 7.280.000 |
| 14 | 50007 | Biaya Asuransi | Rp | - |
| 15 | 50011 | Biaya lain-lain | Rp | 1.428.000 |
| 16 | | Jumlah Beban | Rp | 14.637.700 |
| 17 | | Sisa Hasil Usaha | Rp | 21.422.400 |

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 | B | C | D |
|--------------------------------|-------|-------------------------|----------------------|
| KOPERASI MMUSLIMAH | | | |
| Laporan Perubahan Laba ditahan | | | |
| Per 31 Desember 2017 | | | |
| 23 | 30000 | Simpanan Pokok | Rp 2.370.000 |
| 24 | 30001 | Simpanan Wajib | Rp 28.893.253 |
| | | Jumlah Modal | Rp 31.263.253 |
| 26 | | SHU tahun Berjalan | Rp 21.422.400 |
| 27 | | Penambahan Modal | Rp 21.422.400 |
| 28 | | 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

| KOPERASI MMUSLIMAH | | | |
|----------------------|-------|-------------------------------|----------------------|
| Laporan Neraca | | | |
| Per 31 Desember 2017 | | | |
| 33 | 10000 | Kas | Rp 34.305.253 |
| 34 | 10002 | Piutang Anggota | Rp 55.815.000 |
| 35 | 10003 | Piutang 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 - |
| 39 | 20001 | Dana Pendidikan | Rp - |
| 40 | 20003 | Dana Karyawan | Rp - |
| 41 | 21002 | Simpanan Wajib Pinjaman | Rp 2.200.000 |
| 42 | 22000 | Hutang Dana BBM | 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 - |
| 46 | 33000 | SHU Tahun Berjalan | Rp 21.422.400 |
| 47 | | Jumlah Utang dan Modal | Rp 96.885.653 |

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.
2. Tambahkan Kolom keterangan Transaksi untuk menjelaskan masing-masing 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 :

| KOPERASI MATAHARI | | | | | | |
|----------------------|------------------------------|-----------------------|-------|---------------|---------------|--|
| Daftar Rekening | | | | | | |
| Per 31 Desember 2017 | | | | | | |
| Tanggal | Keterangan | Rekening | Ref | Debit | Kredit | |
| Jan-17 | 2 Pinjaman Modal dari BMT | Kas | 10000 | Rp 50.000.000 | | |
| Jan-17 | Pinjaman Modal dari BMT | Hutang Dana BBM | 22000 | Rp - | Rp 50.000.000 | |
| Jan-17 | Angsuran Piutang Anggota | Kas | 10000 | Rp 3.300.000 | Rp - | |
| Jan-17 | Angsuran Piutang Anggota | Piutang Anggota | 10002 | Rp - | Rp 2.500.000 | |
| Jan-17 | Angsuran Piutang Anggota | Pendapatan Bunga | 40002 | | Rp 800.000 | |
| Jan-17 | 3 Pendapatan ADM dan simwapi | Kas | 10000 | Rp 400.000 | | |
| Jan-17 | Pendapatan ADM dan simwapi | Pendapatan Adm | 40000 | Rp - | Rp 200.000 | |
| Jan-17 | Pendapatan ADM dan simwapi | Simpanan Wajib Pinjam | 21002 | Rp - | Rp 200.000 | |
| Jan-17 | 3 Pinjaman Anggota | Piutang Anggota | 10002 | Rp 10.000.000 | Rp - | |
| Jan-17 | Pinjaman Anggota | Kas | 10000 | | Rp 10.000.000 | |
| Jan-17 | 4 Bayar Listrik dan Gaji | Biaya listrik | 50005 | Rp 36.000 | Rp - | |
| Jan-17 | Bayar Listrik dan Gaji | Piutang Listrik | 10005 | Rp 324.000 | Rp - | |
| Jan-17 | Bayar Listrik dan Gaji | Biaya Gaji | 50003 | Rp 600.000 | Rp - | |
| Jan-17 | Bayar Listrik dan Gaji | Kas | 10000 | | Rp 960.000 | |

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



4. Setelah langkah ini kita lakukan, maka kita pilih

| KOPERASI MATAHARI | | | | | | |
|----------------------|------------------------------|-----------------------|-------|---------------|---------------|--|
| Daftar Rekening | | | | | | |
| Per 31 Desember 2017 | | | | | | |
| Tanggal | Keterangan | Rekening | Ref | Debit | Kredit | |
| Jan-17 | 2 Pinjaman Modal dari BMT | Kas | 10000 | Rp 50.000.000 | | |
| Jan-17 | Pinjaman Modal dari BMT | Hutang Dana BBM | 22000 | Rp - | Rp 50.000.000 | |
| Jan-17 | Angsuran Piutang Anggota | Kas | 10000 | Rp 3.300.000 | Rp - | |
| Jan-17 | Angsuran Piutang Anggota | Piutang Anggota | 10002 | Rp - | Rp 2.500.000 | |
| Jan-17 | Angsuran Piutang Anggota | Pendapatan Bunga | 40002 | | Rp 800.000 | |
| Jan-17 | 3 Pendapatan ADM dan simwapi | Kas | 10000 | Rp 400.000 | | |
| Jan-17 | Pendapatan ADM dan simwapi | Pendapatan Adm | 40000 | Rp - | Rp 200.000 | |
| Jan-17 | Pendapatan ADM dan simwapi | Simpanan Wajib Pinjam | 21002 | Rp - | Rp 200.000 | |
| Jan-17 | 3 Pinjaman Anggota | Piutang Anggota | 10002 | Rp 10.000.000 | Rp - | |
| Jan-17 | Pinjaman Anggota | Kas | 10000 | | Rp 10.000.000 | |
| Jan-17 | 4 Bayar Listrik dan Gaji | Biaya listrik | 50005 | Rp 36.000 | Rp - | |
| Jan-17 | Bayar Listrik dan Gaji | Piutang Listrik | 10005 | Rp 324.000 | Rp - | |
| Jan-17 | Bayar Listrik dan Gaji | Biaya Gaji | 50003 | Rp 600.000 | Rp - | |
| Jan-17 | Bayar Listrik dan Gaji | Kas | 10000 | | Rp 960.000 | |

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

| KOPERASI MATAHARI | | | | | | |
|----------------------|-----------------------------------|----------|-------|---------------|---------------|--|
| Buku Besar | | | | | | |
| Per 31 Desember 2017 | | | | | | |
| Tanggal | Keterangan | Rekening | Ref | Debit | Kredit | |
| Jan-17 | 2 Pinjaman Modal dari BMT | Kas | 10000 | Rp 50.000.000 | | |
| Jan-17 | Angsuran Piutang Anggota | Kas | 10000 | Rp 3.300.000 | Rp - | |
| Jan-17 | 3 Pendapatan ADM dan simwapi | Kas | 10000 | Rp 400.000 | | |
| Jan-17 | Pinjaman Anggota | Kas | 10000 | | Rp 10.000.000 | |
| Jan-17 | Bayar Listrik dan Gaji | Kas | 10000 | | Rp 960.000 | |
| Jan-17 | 31 Penerimaan piutang Listrik | Kas | 10000 | Rp 324.000 | | |
| Feb-17 | 4 Penerimaan Piutang Anggota | Kas | 10000 | Rp 575.000 | | |
| Feb-17 | 6 simpanan Wajib | Kas | 10000 | Rp 2.400.000 | | |
| Feb-17 | pinjaman anggota | Kas | 10000 | Rp - | Rp 15.000.000 | |
| Feb-17 | penerimaan kas | Kas | 10000 | Rp 14.150.000 | Rp - | |
| Feb-17 | Bayar Listrik | Kas | 10000 | Rp - | Rp 250.000 | |
| Feb-17 | penerimaan piutang listrik | Kas | 10000 | Rp 225.000 | | |
| Feb-17 | Penerimaan kas | Kas | 10000 | Rp 2.125.000 | Rp - | |
| Feb-17 | pengeluaran Kas | Kas | 10000 | | Rp 40.349.423 | |
| Feb-17 | bayar Listrik | Kas | 10000 | | Rp 380.000 | |
| Mar-17 | 6 Penerimaan piutang anggota | Kas | 10000 | Rp 28.674.000 | | |
| Mar-17 | 14 Penerimaan kas | Kas | 10000 | Rp 5.252.000 | | |
| Mar-17 | Pengeluaran kas piutang dan biaya | Kas | 10000 | | Rp 13.620.000 | |

