



SIKLUS AKUNTANSI DENGAN MICROSOFT EXCEL

Modul Praktikum Komputer Akuntansi



RIZQI ILYASA AGHNI
JURUSAN PENDIDIKAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNY

KATA PENGANTAR

Modul ini disusun guna memenuhi kebutuhan bahan ajar praktikum komputer akuntansi berbasis microsoft excel pada mahasiswa jurusan pendidikan akuntansi. Pada modul ini terdapat dua siklus akuntansi yang berbeda dan dikerjakan dengan model pengerjaan menggunakan rumus yang berbeda pula. Pada siklus pertama terdiri dari sebelas sheet excel dengan rumus-rumus dan proses pengerjaan yang cenderung sederhana. Sedangkan pada siklus yang ke dua, dikerjakan menggunakan rumus-rumus yang cenderung lebih kompleks.

Dalam pengerjaan dua siklus ini diharapkan mahasiswa dapat memahami bagaimana membuat dan mengolah siklus akuntansi dengan menggunakan excel (spread sheet). Dua siklus disusun dengan tingkat kesukaran yang bertahap dan bertingkat. Modul ini dilengkapi dengan pedoman gambar dan rumus yang siap pakai dan diterapkan pada proses praktikum, sehingga pada proses pembelajaran, mahasiswa dapat langsung mengikuti instruksi yang ada di modul.

Penulis menyadari dalam penyusunan modul ini banyak terdapat kekurangan baik dalam bahasa penyampaian maupun sistematikan penyusunan modul. Semoga ke depan kami dapat memberikan modul lebih baik lagi.

Yogyakarta,

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Sampul	i
Kata Pengantar	ii
Daftar Isi	iii
SIKLUS I	
Bab I : Kasus dan Neraca Awal.....	1
Bab II : Jurnal Umum	7
Bab III : Buku Besar	15
Bab IV : Neraca Saldo	34
Bab V : Jurnal Penyesuaian	40
Bab VI : Neraca Lajur	43
Bab VII : Laporan Keuangan	51
Bab VIII : Jurnal Penutup	55
Bab IX : Buku Besar Setelah Penyesuaian dan Penutupan	58
Bab X : Neraca Saldo Setelah Penutupan	82
Bab XI : Jurnal Pembalik	86
SIKLUS II	
Bab XII : Menu Utama	88
Bab XIII : Daftar Akun, Customer & Supplier, Neraca Saldo	93
Bab XIV : Jurnal Umum	99
Bab XV : Buku Besar	113
Bab XVI : Buku Besar Pembantu Piutang	121
Bab XVII : Buku Besar Pembantu Utang	129
Bab XVIII : Neraca Saldo	136
Bab XIX : Neraca Saldo Setelah Penyesuaian	140
Bab XX : Laporan Laba Rugi	144
Bab XXI : Laporan Ekuitas	149
Bab XXII : Laporan Neraca	151
Bab XXIII : Neraca Saldo Setelah Penutup	155

Bab I KASUS DAN NERACA AWAL

A. Informasi Umum Bengkel Bang JOKO

Bengkel bang Joko merupakan suatu usaha yang bergerak di bidang jasa. Pemilik bengkel ini adalah tuan Joko yang merupakan pengusaha tidak kena pajak, dimana tuan Joko memiliki dua karyawan yang gajinya dibayar tiap awal bulan.

Bengkel bang Joko didirikan sejak tahun 2010, dimana bengkel ini memiliki periode akuntansi dilaksanakan secara "Bulanan". Setip akhir periode (akhir bulan), perkiraan riil (Perkiraan Neraca) dipindahkan ke awal periode (Awal bulan berikutnya) guna melanjutkan pembukuan pada periode berikutnya.

B. Bagan Perkiraan

Di bawah ini adalah susunan bagan perkiraan (chart of account) bengkel bang joko.

1	Harta		
	11	Harta Lancar	
		111	Kas
		112	Piutang
		113	Asuransi Dibayar Di Muka
		114	Perlengkapan Bengkel
		115	Perlengkapan Kantor
	12	Harta Tetap	
		121	Peralatan Bengkel
		1211	Akum. Peny. Peralatan Bengkel
		122	Peralatan Kantor
		1221	Akum. Peny. Peralatan Kantor
		123	Gedung
		1231	Akum. Peny. Gedung
		124	Tanah
2	Utang		
	21	Utang Jangka Pendek	
		211	Utang Usaha
		212	Utang Gaji
	22	Utang Jangka Panjang	
3	Modal		
		311	Modal Bang Joko
		312	Prive
4	Pendapatan		
	41	Pendapatan Usaha	
		411	Pendapatan Bengkel
	42	Pendapatan di luar usaha	
		421	Pendapatan Lain-lain
5	Beban-beban		
		511	Beban Asuransi
		512	Beban Perlengkapan Bengkel

		513	Beban Perlengkapan Kantor
		514	Beban Peny. Peralatan Bengkel
		515	Beban Peny. Peralatan Kantor
		516	Beban Peny. Gedung
		517	Beban Utilitas
		518	Beban Gaji
6	Laba Rugi		
		611	Ikhtisar Rugi Laba

Gambar 1.1 Daftar Akun

C. Neraca Awal Periode Sebelumnya

Berikut ini adalah neraca awal bengkel bang Joko pada periode sebelumnya yaitu per 1 Maret 2015.

11	Aktiva Lancar			
	111	Kas		14.400.000
	112	Piutang		5.500.000
	113	Asuransi Dibayar Di Muka		1.300.000
	114	Perlengkapan Bengkel		14.500.000
	115	Perlengkapan Kantor		2.300.000
			Jumlah Aktiva Lancar	38.000.000
12	Aktiva Tetap			
	121	Peralatan Bengkel	27.800.000	
	1211	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	(1.390.000)	
				26.410.000
	122	Peralatan Kantor	3.260.000	
	1221	Akum. Peny. Peralatan Kantor	(500.000)	
				2.760.000
	123	Gedung	20.000.000	
	1231	Akum. Peny. Gedung	(1.000.000)	
				19.000.000
	124			30.000.000
			Jumlah Aktiva Tetap	78.170.000
			Total Aktiva	116.170.000

Gambar 1.2 Neraca Awal (Aktiva)

21	Hutang Jangka Pendek			
	211	Utang Usaha		28.500.000
	212	Utang Gaji		2.000.000
		Jumlah Utang Jangka Pendek		30.500.000
22	Utang Jangka Panjang			
31	Modal			
	311	Modal Bang Joko		85.670.000
			Total Pasiva	116.170.000

Gambar 1.3 Neraca Awal (Pasiva)

D. Transaksi

Berikut ini adalah rincian transaksi yang terjadi selama bulan maret :

- | | |
|---------|--|
| 1 Maret | (BKK) Pembayaran gaji 2 karyawan untuk bulan february 2015 sebesar 2.000.000 |
| 1 Maret | (BKM) Pembayaran servis mobil dari pelanggan sebesar 80.000 |
| 1 Maret | (BKM) Pembayaran ganti oli mobil dari pelanggan sebesar 120.000 |
| 1 Maret | (Faktur) Pembelian secara kredit : <ol style="list-style-type: none"> 1. 5 unit Ban depan sepeda motor, @ 100.000 2. 5 unit Ban belakang sepeda motor, @ 125.000 3. Lampu Halogen Supra, @ 15.000 |
| 1 Maret | (BKM) Pembayaran ganti oli sepeda motor dari pelanggan sebesar 35.000 |
| 1 Maret | (BKM) Pembayaran ganti dan pasang knalpot racing sepeda motor dari pelangggan sebesar 180.000 |
| 3 Maret | (BKM) Pembayaran servis sepeda motor dari pelanggan sebesar 100.000 |
| 4 Maret | (BKM) Pembayaran penggantian langit-langit dan karpet mobil sebesar dari pelanggan sebesar 2.000.000 |
| 4 Maret | (BKM) Pembayaran oleh pelanggan biaya penggantian : <ol style="list-style-type: none"> a. 1 set velg racing mobil 3.000.000 b. 1 set ban mobil R15 2.000.000 |
| 5 Maret | (BKK) Pelunasan utang kepada PT. Agung sebesar 1.000.000 |
| 5 Maret | (BKM) Pembayaran penggantian dan pemasangan knalpot racing sepeda motor oleh pelanggan sebesar 180.00 |
| 6 Maret | (BKK) Pelunasan utang kepada PT. Indo Ban sebesar 3.000.000 |
| 6 Maret | (BKM) Pembayaran penggantian dan pemasangan knalpot racing sepeda motor oleh pelanggan sebesar 180.000 |
| 6 Maret | (BKM) Pembayaran pemasangan berbagai aksesoris mobil oleh pelanggan sebesar 800.000 |
| 7 Maret | (BKM) Pembayaran pemasangan kaca film mobil sedan oleh pelanggan sebesar 300.000 |
| 7 Maret | (BON) Pemasangan pada kendaraan pelanggan berupa : <ol style="list-style-type: none"> 1. 1 unit Kaca spion mobil @100.000 |

	2. 2 unit kanvas rem @75.000
	3. 1 unit wiper mobil @75.000
8 Maret	(BKK) Pembayaran utang pada PT. Indo Ban sebesar 3.000.000
8 Maret	(BKM) Pembayaran pemasangan wiper mobil 2 pasang oleh pelanggan sebesar 150.000
8 Maret	(BKM) Pembayaran penggantian baterai mobil N60
8 Maret	(BKM) Pembayaran piutang oleh Fama sebesar 100.000
10 Maret	(BKM) Pembayaran piutang oleh Indah sebesar 500.000
10 Maret	(BKM) Pembayaran penggantian baterai sepeda motor N40 oleh pelanggan sebesar 130.000
11 Maret	(BKM) Pembayaran piutang oleh PT. Alam Sejuk sebesar 900.000
11 Maret	(BKM) Pembayaran pemasangan kaca film mobil minibus oleh pelanggan sebesar 400.000
12 Maret	(BKK) Pembayaran pembelian berbagai macam perlengkapan bengkel sebesar 1.200.000
12 Maret	(BON) Pemasangan 1 set jok mobil minibus dengan biaya 800.000. di bayar 600.000, sisa yang masih harus dibayar 200.000.
13 Maret	(BKM) Pembayaran piutang oleh Dede Apriansyah sebesar 600.000
13 Maret	(BKM) Pembayaran pemasangan aksesoris mobil oleh pelanggan sebesar 500.000
14 Maret	(BKM) Pembayaran servis mobil oleh pelanggan sebesar 80.000
15 Maret	(BKK) Penarikan tunai oleh Bang Joko selaku pemilik sebesar 1.000.000
15 Maret	(BKM) Pembayaran servis dan ganti oli mobil oleh pelanggan sebesar 200.000
17 Maret	(BKK) Pembayaran rekening listrik bulan februari 2015 sebesar 255.000
17 Maret	(BKM) Penerimaan pembayaran piutang dari PT. Alam Sejuk sebesar 1.000.000
18 Maret	(BKK) Pembayaran rekening air bulan februari 2015 sebesar 95.000
18 Maret	(BKK) Pembayaran rekening telpon bulan februari 2015 sebesar 155.000

18 Maret	(BKM) Pembayaran pembelian ban depan dan ban belakang sepeda motor oleh pelanggan sebesar 275.000
19 Maret	(BKM) Penerimaan pembayaran piutang dari Dede apriansyah sebesar 1.000.000
19 Maret	(BKK) Pembayaran utang kepada PT. Agung Perkasa sebesar 1.000.000
20 Maret	(BKK) Penarikan tunai oleh Bang Joko selaku pemilik sebesar 500.000
20 Maret	(BON) Pemasangan 1 set kaca film mobil minibus dengan biaya 400.000. di bayar 300.000, sisa yang masih harus dibayar 100.000
20 Maret	(BKM) Pembayaran pemasangan tape dan sound system mobil oleh pelanggan sebesar 1.600.000
22 Maret	(BKM) Pembayaran pemasangan tape mobil oleh pelanggan sebesar 600.000
22 Maret	(BKM) Pembayaran pemasangan spion elektrik mobil oleh pelanggan sebesar 1.300.000
24 Maret	(BKM) Pembayaran penggantian oli mobil oleh pelanggan sebesar 120.000
24 Maret	(BKK) Pembayaran utang kepada PT. Indo Ban sebesar 2.000.000
25 Maret	(BKM) Pembayaran penggantian oli mobil dan wiper oleh pelanggan sebesar 195.000
25 Maret	(Faktur) Pembelian secara kredit : 1. 5 set Ban mobil 195-60-R15, @ 2.100.000 2. 2 set Dongkrak Buaya, @ 125.000
26 Maret	(BKK) Pembayaran pembelian peralatan kantor sebesar 300.000
26 Maret	(BKM) Pembayaran penggantian ban mobil 195-60-R15 oleh pelanggan sebesar 2.600.000
27 Maret	(BKM) Pembayaran penggantian oli dan busi mobil oleh pelanggan sebesar 180.000
27 Maret	(BKM) Pembayaran pemasangan kaca film mobil oleh pelanggan sebesar 300.000
27 Maret	(BKM) Pembayaran pemasangan busi mobil oleh pelanggan sebesar 60.000

28 Maret	(BKK) Penarikan tunai oleh Bang Joko selaku pemilik sebesar 500.000
28 Maret	(BKM) Pembayaran pemasangan shock absorber mobil oleh pelanggan sebesar 1.600.000
29 Maret	(BKM) Pembayaran penggantian oli dan busi sepeda motor oleh pelanggan sebesar 85.000
29 Maret	(BKM) Pembayaran pemasangan shock absorber sepeda motor oleh pelanggan sebesar 400.000
29 Maret	(BKM) Pembayaran penggantian baterai sepeda motor N40 oleh pelanggan sebesar 120.000
31 Maret	(BKM) Pembayaran pemasangan tape dan sound system mobil oleh pelanggan sebesar 1.800.000
31 Maret	(BM) Premi asuransi yang sudah kadaluarsa senilai 300.000
31 Maret	(BM) Perlengkapan bengkel yang sudah terpakai 800.000
31 Maret	(BM) Perlengkapan kantor yang sudah terpakai 100.000
31 Maret	(BM) Perlengkapan bengkel disusutkan 100.000
31 Maret	(BM) Perlengkapan kantor disusutkan 20.000
31 Maret	(BM) Gedung disusutkan 300.000
31 Maret	Gaji karyawan bulan maret 2015 sebesar 250.000 akan dibayar tanggal 1 april 2015

Bab II JURNAL UMUM

A. Membuat Sheet Account

Sebelum memulai membuat jurnal umum, kita terlebih dahulu akan membuat sebuah sheet yang nantinya akan digunakan menjadi rujukan nama akun-akun yang akan kita pakai pada sheet-sheet selanjutnya. Sheet ini berisi daftar nama akun dengan susunan sebagai berikut.

Tabel 2.1 Susunan Nama Akun

No Akun	Nama Akun
111	Kas
112	Piutang
113	Asuransi Dibayar Dimuka
114	Perlengkapan Bengkel
115	Perlengkapan Kantor
121	Peralatan Bengkel
1211	Akum. Peny. Peralatan Bengkel
122	Peralatan Kantor
1221	Akum. Peny. Peralatan Kantor
123	Gedung
1231	Akum. Peny. Gedung
124	Tanah
211	Utang Usaha
212	Utang Gaji
311	Modal Tn Joko
312	Prive
411	Pendapatan Bengkel
421	Pendapatan Lain-lain
511	Beban Asuransi
512	Beban Perlengkapan Bengkel
513	Beban Perlengkapan Kantor
514	Beban Peny. Peralatan Bengkel
515	Beban Peny. Peralatan Kantor
516	Beban Peny. Gedung
517	Beban Utilitas
518	Beban Gaji
611	Ikhtisar Rugi Laba

Langkah pembuatannya sebagai berikut :

- Buka file excel anda, dan berikan nama (rename) sheet 1 pada file excel tersebut dengan nama "Account".

- Kita akan membuat posisi tabel sesuai dengan letak cell yang akan digunakan pada modul ini.
- Mulailah membuat **Kepala Tabel** dari tabel 2.1 di atas pada *cell* pada **baris 1** dan **kolom A**, dimulai dari kolom “No akun” pada cell (A1) dan “Nama Akun” pada cell (B1), serta pada baris berikutnya diikuti oleh nomer dan nama akun secara urut sesuai dengan data tabel 2.1 di atas. Perhatikan gambar berikut.

	A	B	C
1	No Akun	Nama Akun	
2	111	Kas	
3	112	Piutang	
4	113	Asuransi Dibayar Dimuka	
5	114	Perlengkapan Bengkel	
6	115	Perlengkapan Kantor	
7	121	Peralatan Bengkel	
8	1211	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	
9	122	Peralatan Kantor	
10	1221	Akum. Peny. Peralatan Kantor	
11	123	Gedung	
12	1231	Akum. Peny. Gedung	
13	124	Tanah	
14	211	Hutang Usaha	
15	212	Hutang Gaji	
16	311	Modal Tn Joko	
17	312	Prive	
18	411	Pendapatan Bengkel	
19	421	Pendapatan Lain-lain	
20	511	Beban Asuransi	
21	512	Beban Perlengkapan Bengkel	
22	513	Beban Perlengkapan Kantor	
23	514	Beban Peny. Peralatan Bengkel	
24	515	Beban Peny. Peralatan Kantor	
25	516	Beban Peny. Gedung	
26	517	Beban Utilitas	
27	518	Beban Gaji	
28	611	Ikhtisar Rugi Laba	
29			

Kepala Tabel Sheet Account

Gambar 2.1 Sheet Account

- Setelah selesai anda buat seperti gambar 2.1 di atas, lalu blok tabel tersebut mulai dari cell A2 sampai dengan cell B28 (bagian isi tabel).
- Kemudian pada “Name Box” anda isikan kata “Akun” untuk menjadi nama range yang sudah kita blok tadi, dan tekan enter. Perhatikan gambar berikut.

Berikan nama "Akun" kolom Name Box, Tekan ENTER setelah mengetik

Block kolom nomor dan nama akun mulai baris ke 2

	A	B
1	No Akun	Nama Akun
2	111	Kas
3	112	Piutang
4	113	Asuransi Dibayar Dimuka
5	114	Perlengkapan Bengkel
6	115	Perlengkapan Kantor
7	121	Peralatan Bengkel
8	1211	Akum. Peny. Peralatan Bengkel
9	122	Peralatan Kantor
10	1221	Akum. Peny. Peralatan Kantor
11	123	Gedung
12	1231	Akum. Peny. Gedung
13	124	Tanah
14	211	Hutang Usaha
15	212	Hutang Gaji
16	311	Modal Tn Joko
17	312	Prive
18	411	Pendapatan Bengkel
19	421	Pendapatan Lain-lain
20	511	Beban Asuransi
21	512	Beban Perlengkapan Bengkel
22	513	Beban Perlengkapan Kantor
23	514	Beban Peny. Peralatan Bengkel
24	515	Beban Peny. Peralatan Kantor
25	516	Beban Peny. Gedung
26	517	Beban Utilitas
27	518	Beban Gaji
28	611	Ikhtisar Rugi Laba
29		

Gambar 2.2 Pemberian range name "Akun"

- Sheet "Account" telah siap digunakan untuk pembuatan jurnal umum pada tahap selanjutnya.

B. Membuat Jurnal Umum

Dalam membuat jurnal umum, terlebih dahulu anda siapkan sheet kedua dengan menambahkan sheet baru pada file excel anda. Pada sheet ini anda akan membuat sebuah jurnal umum lengkap beserta transaksinya. Jurnal umum ini memiliki format 6 kolom yang terdiri dari Tanggal, No Bukti Transaksi, Nama Akun, Nomor akun, Debet, dan Kredit. Format lebih jelasnya perhatikan tabel berikut ini

Tabel 2.2 Format tabel jurnal umum

Bengkel Bang Joko Jurnal Umum Maret 2015 (Dalam ribuan)					
Tanggal	No Bukti	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit

Langkah **pembuatan format jurnal umum** secara lengkap sebagai berikut :

- Buat sheet kedua pada file excel anda, dan berikan nama sheet “General Journal”
- Buat kepala jurnal mulai dari baris ke 1 hingga ke 4, kolom A sampai dengan F yang telah di merge cell, yang berisikan nama bengkel, Jurnal umum, Bulan Periode (Maret 2015), dan satuan angka (dalam ribuan). Perhatikan gambar 3 di bawah.
- Buatlah format tabel jurnal umum mulai dari baris ke 6 hingga baris ke 124, dan mulai dari kolom A untuk **Tanggal**, B untuk **No Bukti**, C untuk **Nama Akun** D untuk **No Akun**, E untuk **Debet**, dan F untuk **Kredit**. Perhatikan gambar 2.3 di bawah.

	A	B	C	D	E	F	G
1	Bengkel Bang Joko Jurnal Umum Maret 2015 (Dalam ribuan)						
2							
3							
4							
5							
6	Tanggal	No Bukti	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit	
7							
8							
9							
10							
11							

Gambar 2.3 Tampilan format jurnal umum dalam excel

Setelah format jurnal umum selesai dibuat pada excel, langkah selanjutnya yaitu memasukkan transaksi yang telah disediakan pada akhir bab ini. Anda dapat mengikuti langkah-langkah berikut ini :

- Pengisian kolom **Tanggal**, **Nomor Bukti**, **No Akun**, nominal pada **Debet** dan **Kredit** dilakukan secara ketik manual (tanpa rumus) **berdasarkan data pada tabel transaksi di akhir bab ini (mulai halaman 5-8)**, mulai dari baris ke 7 hingga ke 124. Selesaikan pengisian ke lima kolom tersebut terlebih dahulu baru kemudian anda dapat melanjutkan pada pengisian kolom nama akun.

- Sedangkan untuk kolom **Nama Akun**, masukkan rumus berikut ini pada cell C7 (baris pertama pada kolom nama akun) :
=Vlookup(D7;Akun;2;0)
- Setelah hasil pada C7 keluar dan benar (berdasarkan data isian transaksi pada akhir bab ini), anda dapat menarik (drag) ke bawah/ke cell yang ada ada dibawahnya rumus yang telah anda buat pada cell C7 tadi hingga pada baris ke 124.
- Kroscek hasil transaksi **SECARA PERLAHAN** dan **TELITI** hasil yang anda dapatkan, **BANDINGKAN** dengan data transaksi yang disajikan pada akhir bab ini.
- Apabila ada kesalahan pada jurnal umum, **PASTIKAN** :
 - a. Rumus yang anda buat sudah benar
 - b. Nama range pada sheet account sudah benar
 - c. Nomor Akun yang anda buat pada tabel jurnal umum sudah benar
- Pada baris ke 125 buatlah baris total dengan menggunakan rumus **SUM**, dimana total dari transaksi akan menunjukkan saldo Debet dan Kredit sebesar **Rp. 56.025**. Perhatikan gambar berikut.

	A	B	C	D	E	F	G
115	28 Maret 2015	35/M/III/15	Kas	111	Rp 1.600,00		
116	28 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.600,00	
117	29 Maret 2015	36/M/III/15	Kas	111	Rp 85,00		
118	29 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 85,00	
119	29 Maret 2015	37/M/III/15	Kas	111	Rp 400,00		
120	29 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 400,00	
121	29 Maret 2015	38/M/III/15	Kas	111	Rp 120,00		
122	29 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00	
123	31 Maret 2015	39/M/III/15	Kas	111	Rp 1.800,00		
124	31 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.800,00	
125	Jumlah				Rp 56.025,00	Rp 56.025,00	
126							

Gambar 2.4 Tampilan Baris Total Jumlah

C. Data Transaksi Jurnal Umum

Berikut ini adalah data transaksi yang digunakan sebagai acuan pengisian jurnal umum. Input secara perlahan dan teliti.

	A	B	C	D	E	F
1	Bengkel Bang Joko					
2	Jurnal Umum					
3	Maret 2015					
4	(Dalam ribuan)					
5						
6	Tanggal	No Bukti	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
7	01 Maret 2015	01/K/III/15	Utang Gaji	212	Rp 2.000,00	
8	01 Maret 2015		Kas	111		Rp 2.000,00
9	01 Maret 2015	01/M/III/15	Kas	111	Rp 80,00	

	A	B	C	D	E	F
10	01 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 80,00
11	01 Maret 2015	02/M/III/15	Kas	111	Rp 120,00	
12	01 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00
13	01 Maret 2015	21/F/MAR/15	Perlengkapan Bengkel	114	Rp 1.275,00	
14	01 Maret 2015		Utang Usaha	211		Rp 1.275,00
15	01 Maret 2015	03/M/III/15	Kas	111	Rp 35,00	
16	01 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 35,00
17	01 Maret 2015	04/M/III/15	Kas	111	Rp 180,00	
18	01 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 180,00
19	03 Maret 2015	05/M/III/15	Kas	111	Rp 100,00	
20	03 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 100,00
21	04 Maret 2015	06/M/III/15	Kas	111	Rp 2.000,00	
22	04 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 2.000,00
23	04 Maret 2015	07/M/III/15	Kas	111	Rp 5.000,00	
24	04 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 5.000,00
25	05 Maret 2015	02/K/III/15	Utang Usaha	211	Rp 1.000,00	
26	05 Maret 2015		Kas	111		Rp 1.000,00
27	05 Maret 2015	08/M/III/15	Kas	111	Rp 180,00	
28	05 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 180,00
29	06 Maret 2015	03/K/III/15	Utang Usaha	211	Rp 3.000,00	
30	06 Maret 2015		Kas	111		Rp 3.000,00
31	06 Maret 2015	09/M/III/15	Kas	111	Rp 180,00	
32	06 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 180,00
33	06 Maret 2015	10/M/III/15	Kas	111	Rp 800,00	
34	06 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 800,00
35	07 Maret 2015	11/M/III/15	Kas	111	Rp 300,00	
36	07 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 300,00
37	07 Maret 2015	01/B/III/15	Piutang	112	Rp 325,00	
38	07 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 325,00
39	08 Maret 2015	04/K/III/15	Utang Usaha	211	Rp 3.000,00	
40	08 Maret 2015		Kas	111		Rp 3.000,00
41	08 Maret 2015	12/M/III/15	Kas	111	Rp 150,00	
42	08 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 150,00
43	08 Maret 2015	13/M/III/15	Kas	111	Rp 700,00	
44	08 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 700,00
45	08 Maret 2015	14/M/III/15	Kas	111	Rp 100,00	
46	08 Maret 2015		Piutang	112		Rp 100,00
47	10 Maret 2015	15/M/III/15	Kas	111	Rp 500,00	
48	10 Maret 2015		Piutang	112		Rp 500,00
49	10 Maret 2015	16/M/III/15	Kas	111	Rp 130,00	
50	10 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 130,00

	A	B	C	D	E	F
51	11 Maret 2015	17/M/III/15	Kas	111	Rp 900,00	
52	11 Maret 2015		Piutang	112		Rp 900,00
53	11 Maret 2015	18/M/III/15	Kas	111	Rp 400,00	
54	11 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 400,00
55	12 Maret 2015	05/K/III/15	Perlengkapan Bengkel	114	Rp 1.200,00	
56	12 Maret 2015		Kas	111		Rp 1.200,00
57	12 Maret 2015	02/B/III/15	Piutang	112	Rp 200,00	
58	12 Maret 2015		Kas	111	Rp 600,00	
59	12 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 800,00
60	13 Maret 2015	19/M/III/15	Kas	111	Rp 600,00	
61	13 Maret 2015		Piutang	112		Rp 600,00
62	13 Maret 2015	20/M/III/15	Kas	111	Rp 500,00	
63	13 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 500,00
64	14 Maret 2015	21/M/III/15	Kas	111	Rp 80,00	
65	14 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 80,00
66	15 Maret 2015	06/K/III/15	Prive	312	Rp 1.000,00	
67	15 Maret 2015		Kas	111		Rp 1.000,00
68	15 Maret 2015	22/M/III/15	Kas	111	Rp 200,00	
69	15 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 200,00
70	17 Maret 2015	07/K/III/15	Beban Utilitas	517	Rp 255,00	
71	17 Maret 2015		Kas	111		Rp 255,00
72	17 Maret 2015	23/M/III/15	Kas	111	Rp 1.000,00	
73	17 Maret 2015		Piutang	112		Rp 1.000,00
74	18 Maret 2015	08/K/III/15	Beban Utilitas	517	Rp 95,00	
75	18 Maret 2015		Kas	111		Rp 95,00
76	18 Maret 2015	09/K/III/15	Beban Utilitas	517	Rp 155,00	
77	18 Maret 2015		Kas	111		Rp 155,00
78	18 Maret 2015	24/M/III/15	Kas	111	Rp 275,00	
79	18 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 275,00
80	19 Maret 2015	25/M/III/15	Kas	111	Rp 1.000,00	
81	19 Maret 2015		Piutang	112		Rp 1.000,00
82	19 Maret 2015	10/K/III/15	Utang Usaha	211	Rp 1.000,00	
83	19 Maret 2015		Kas	111		Rp 1.000,00
84	20 Maret 2015	11/K/III/15	Prive	312	Rp 500,00	
85	20 Maret 2015		Kas	111		Rp 500,00
86	20 Maret 2015	03/B/III/15	Piutang	112	Rp 100,00	
87	20 Maret 2015		Kas	111	Rp 300,00	
88	20 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 400,00
89	20 Maret 2015	26/M/III/15	Kas	111	Rp 1.600,00	
90	20 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.600,00
91	22 Maret 2015	27/M/III/15	Kas	111	Rp 600,00	

	A	B	C	D	E	F
92	22 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 600,00
93	22 Maret 2015	28/M/III/15	Kas	111	Rp 1.300,00	
94	22 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.300,00
95	24 Maret 2015	29/M/III/15	Kas	111	Rp 120,00	
96	24 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00
97	24 Maret 2015	12/K/III/15	Utang Usaha	211	Rp 2.000,00	
98	24 Maret 2015		Kas	111		Rp 2.000,00
99	25 Maret 2015	30/M/III/15	Kas	111	Rp 195,00	
100	25 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 195,00
101	25 Maret 2015	2/DBI/F/MAR/15	Perlengkapan Bengkel	114	Rp 10.750,00	
102	25 Maret 2015		Utang Usaha	211		Rp 10.750,00
103	26 Maret 2015	13/K/III/15	Peralatan Kantor	122	Rp 300,00	
104	26 Maret 2015		Kas	111		Rp 300,00
105	26 Maret 2015	31/M/III/15	Kas	111	Rp 2.600,00	
106	26 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 2.600,00
107	27 Maret 2015	32/M/III/15	Kas	111	Rp 180,00	
108	27 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 180,00
109	27 Maret 2015	33/M/III/15	Kas	111	Rp 300,00	
110	27 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 300,00
111	27 Maret 2015	34/M/III/15	Kas	111	Rp 60,00	
112	27 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 60,00
113	28 Maret 2015	14/K/III/15	Prive	312	Rp 500,00	
114	28 Maret 2015		Kas	111		Rp 500,00
115	28 Maret 2015	35/M/III/15	Kas	111	Rp 1.600,00	
116	28 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.600,00
117	29 Maret 2015	36/M/III/15	Kas	111	Rp 85,00	
118	29 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 85,00
119	29 Maret 2015	37/M/III/15	Kas	111	Rp 400,00	
120	29 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 400,00
121	29 Maret 2015	38/M/III/15	Kas	111	Rp 120,00	
122	29 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00
123	31 Maret 2015	39/M/III/15	Kas	111	Rp 1.800,00	
124	31 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.800,00
125	Jumlah				Rp 56.025,00	Rp 56.025,00

Gambar 2.5 Data isian jurnal umum

Bab III BUKU BESAR

A. Meng-copy Sheet General Journal

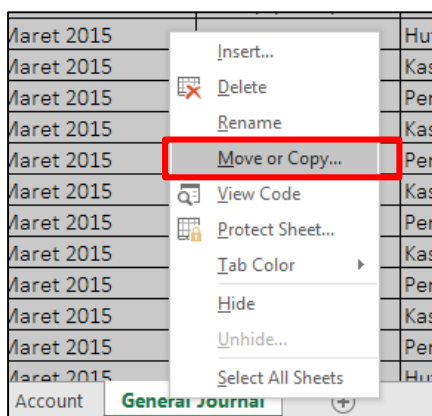
Langkah pertama dalam membuat buku besar adalah menggandakan sheet general journal yang sebelumnya telah selesai dibuat. Proses penggandaan ini dapat dilakukan melalui beberapa cara yaitu sebagai berikut :

1. Cara Pertama :

- Buka sheet baru (sheet ke 3) dan berikan nama **Ledger**.
- Block semua konten yang ada pada sheet **General Journal** mulai dari kepala jurnal hingga akhir tabel jurnal umum, lalu di copy (Ctrl + C).
- Paste (Ctrl + V) hasil copy dari sheet General Journal, ke dalam sheet **Ledger**.
- Ubah kepala jurnal yang masih tertulis “Jurnal Umum” menjadi “Buku Besar”.

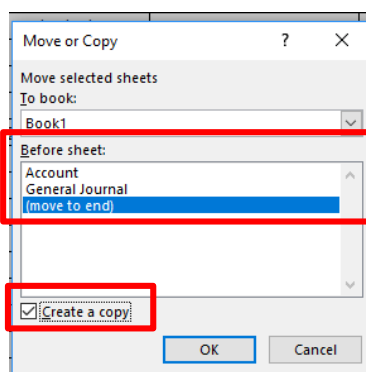
2. Cara Kedua :

- Buka sheet General Journal yang telah selesai dibuat.
- Klik kanan pada nama sheet General Journal, pilih “Move or Copy”



Gambar 3.1 Tampilan Move or Copy pada sheet General Journal

- Pada menu box, bagian “Before sheet” pilih “Move to end”, dan berikan tanda centang pada opsi “Create a copy”, dan klik “OK”. Perhatikan gambar berikut.

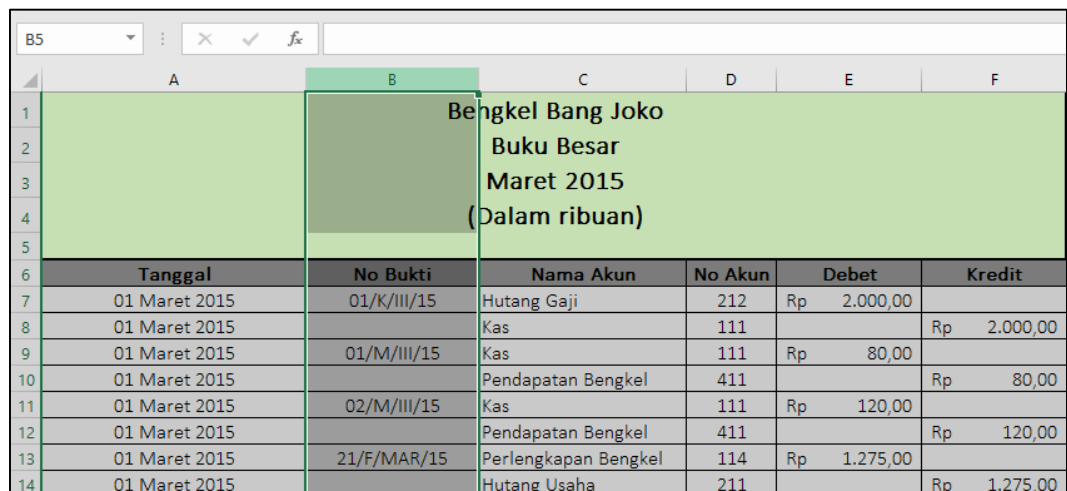


Gambar 3.2 Tampilan menu box “Move or Copy”

- Setelah di “OK”, maka akan muncul sheet baru dengan nama “General Journal (2)”. Sheet ini merupakan hasil copy dari sheet General Journal.
- Ganti nama (rename) sheet General Journal (2) menjadi “Ledger”
- Ubah kepala jurnal yang masih tertulis “Jurnal Umum” menjadi “Buku Besar”.

B. Menghapus kolom Nomor Bukti dan Baris Jumlah Total

Langkah selanjutnya adalah menghapus kolom Nomor Bukti dan Baris Jumlah Total pada tabel hasil copy dari jurnal umum yang saat ini telah menjadi Sheet Ledger. Perhatikan gambar berikut ini.

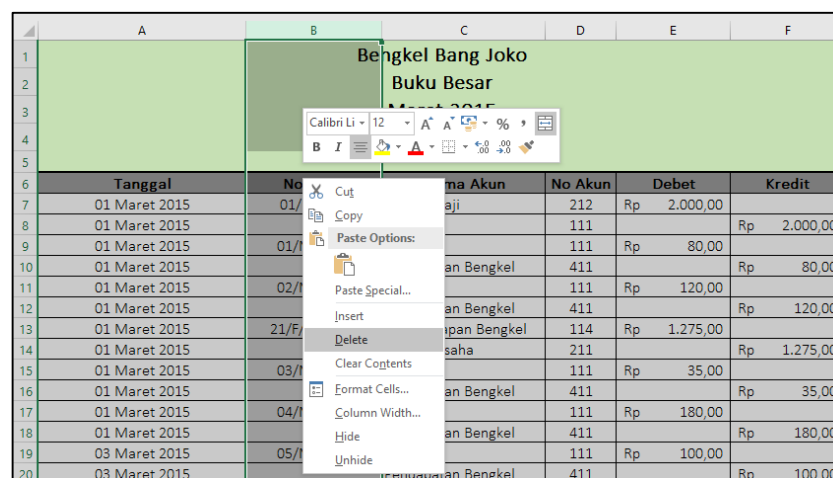


Bengkel Bang Joko					
Buku Besar					
Maret 2015					
(Dalam ribuan)					
Tanggal	No Bukti	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
01 Maret 2015	01/K/III/15	Hutang Gaji	212	Rp 2.000,00	
01 Maret 2015		Kas	111		Rp 2.000,00
01 Maret 2015	01/M/III/15	Kas	111	Rp 80,00	
01 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 80,00
01 Maret 2015	02/M/III/15	Kas	111	Rp 120,00	
01 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00
01 Maret 2015	21/F/MAR/15	Perlengkapan Bengkel	114	Rp 1.275,00	
01 Maret 2015		Hutang Usaha	211		Rp 1.275,00

Gambar 3.3 Tampilan Kolom “No Bukti” yang akan dihapus.

Langkah menghapus kolom “Nomor Bukti” :

- Block dengan mengklik kolom “B” pada nama kolom excel (perhatikan gambar 3.3 di atas)
- Klik kanan pada yang sudah terblok, lalu pilih “delete” (perhatikan gambar 3.4 di bawah)



Bengkel Bang Joko					
Buku Besar					
Maret 2015					
(Dalam ribuan)					
Tanggal	No Bukti	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
01 Maret 2015	01/K/III/15	Hutang Gaji	212	Rp 2.000,00	
01 Maret 2015		Kas	111		Rp 2.000,00
01 Maret 2015	01/M/III/15	Kas	111	Rp 80,00	
01 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 80,00
01 Maret 2015	02/M/III/15	Kas	111	Rp 120,00	
01 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00
01 Maret 2015	21/F/MAR/15	Perlengkapan Bengkel	114	Rp 1.275,00	
01 Maret 2015		Hutang Usaha	211		Rp 1.275,00
01 Maret 2015	03/M/III/15	Kas	111	Rp 35,00	
01 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 35,00
01 Maret 2015	04/M/III/15	Kas	111	Rp 180,00	
01 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 180,00
03 Maret 2015	05/M/III/15	Kas	111	Rp 100,00	
03 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 100,00

Gambar 3.4 Tampilan klik kanan pada kolom yang akan di “delete”

- Setelah terdelete, maka kolom yang tersisa adalah “Tanggal, Nama Akun, No Akun, Debet, dan Kredit” (Perhatikan gambar 3.5 berikut)

	A	B	C	D	E
1	Bengkel Bang Joko				
2	Buku Besar				
3	Maret 2015				
4	(Dalam ribuan)				
5					
6	Tanggal	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
7	01 Maret 2015	Hutang Gaji	212	Rp 2.000,00	
8	01 Maret 2015	Kas	111		Rp 2.000,00
9	01 Maret 2015	Kas	111	Rp 80,00	
10	01 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 80,00
11	01 Maret 2015	Kas	111	Rp 120,00	
12	01 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00

Gambar 3.5 Tampilan tabel setelah kolom nomor bukti di delete.

Langkah selanjutnya adalah menghapus baris total pada bagian akhir tabel yaitu dengan cara sebagai berikut :

- Klik nomor baris 125 (baris jumlah total pada akhir tabel) hingga terblock seperti gambar 3.6 di bawah.

121	29 Maret 2015	Kas	111	Rp 120,00		
122	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00	
123	31 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.800,00		
124	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.800,00	
125	Jumlah			Rp 56.025,00	Rp 56.025,00	
126						
127						

Gambar 3.6 Tampilan block baris jumlah total pada akhir tabel

- Klik kanan baris yang telah terblok, lalu pilih “delete”, maka baris total tersebut telah hilang (perhatikan gambar 3.7 berikut)

	A	B	C	D	E	F
120	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 400,00	
121	29 Maret 2015	Kas	111	Rp 120,00		
122	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00	
123	31 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.800,00		
124	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.800,00	
125						
126						
127						

Gambar 3.7 Tampilan tabel setelah baris total ter-delete

C. Menyisipkan Data Neraca Awal pada Tabel

Setelah kolom Nomor Bukti dan baris Jumlah dihapus, langkah selanjutnya adalah menambahkan data neraca awal pada akhir tabel. Berikut data neraca awal yang akan dimasukkan pada tabel.

Tabel 3.1 Data Neraca Awal

Tanggal	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
1 Maret 2015	Kas	111	14.400	-
1 Maret 2015	Piutang	112	5.500	-
1 Maret 2015	Asuransi Dibayar Dimuka	113	1.300	-
1 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	114	14.500	-
1 Maret 2015	Perlengkapan Kantor	115	2.300	-
1 Maret 2015	Peralatan Bengkel	121	27.800	-
1 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	1211	-	1.390
1 Maret 2015	Peralatan Kantor	122	3.260	-
1 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Kantor	1221	-	500
1 Maret 2015	Gedung	123	20.000	-
1 Maret 2015	Akum. Peny. Gedung	1231	-	1.000
1 Maret 2015	Tanah	124	30.000	-
1 Maret 2015	Utang Usaha	211	-	28.500
1 Maret 2015	Utang Gaji	212	-	2.000
1 Maret 2015	Modal Tuan Joko	311	-	85.670

Berikut ini langkah menyisipkan data neraca awal pada lembar kerja excel :

- Isilah mulai kolom tanggal (kolom A) dengan memasukkan tanggal “1 Maret 2015” sesuai tabel di atas pada bagian akhir tabel ledger yang sebelumnya telah dibuat (mulai baris ke-125 hingga baris ke-139). Perhatikan gambar berikut ini.

	A	B	C	D	E
122	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00
123	31 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.800,00	
124	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.800,00
125	01 Maret 2015				
126	01 Maret 2015				
127	01 Maret 2015				
128	01 Maret 2015				
129	01 Maret 2015				
130	01 Maret 2015				
131	01 Maret 2015				
132	01 Maret 2015				
133	01 Maret 2015				
134	01 Maret 2015				
135	01 Maret 2015				
136	01 Maret 2015				
137	01 Maret 2015				
138	01 Maret 2015				
139	01 Maret 2015				
140					

Gambar 3.8 Pengisian data neraca awal pada kolom tanggal

- Selanjutnya, pada kolom “Nomer Akun” (kolom C), masukkan nomer akun sesuai data neraca awal pada tabel 3.1 di atas. Perhatikan contoh pada gambar berikut ini.

	A	B	C	D	E
122	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00
123	31 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.800,00	
124	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.800,00
125	01 Maret 2015		111		
126	01 Maret 2015		112		
127	01 Maret 2015		113		
128	01 Maret 2015		114		
129	01 Maret 2015		115		
130	01 Maret 2015		121		
131	01 Maret 2015		1211		
132	01 Maret 2015		122		
133	01 Maret 2015		1221		
134	01 Maret 2015		123		
135	01 Maret 2015		1231		
136	01 Maret 2015		124		
137	01 Maret 2015		211		
138	01 Maret 2015		212		
139	01 Maret 2015		311		
140					

Gambar 3.9 Pengisian data neraca awal pada kolom nomer akun

- Setelah nomer akun dimasukkan, kemudia masukkan nominal saldo pada kolom Debet dan Kredit. Perhatikan contoh hasil pada gambar berikut ini.

	A	B	C	D	E	F
122	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00	
123	31 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.800,00		
124	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.800,00	
125	01 Maret 2015		111	14.400	-	
126	01 Maret 2015		112	5.500	-	
127	01 Maret 2015		113	1.300	-	
128	01 Maret 2015		114	14.500	-	
129	01 Maret 2015		115	2.300	-	
130	01 Maret 2015		121	27.800	-	
131	01 Maret 2015		1211	-	1.390	
132	01 Maret 2015		122	3.260	-	
133	01 Maret 2015		1221	-	500	
134	01 Maret 2015		123	20.000	-	
135	01 Maret 2015		1231	-	1.000	
136	01 Maret 2015		124	30.000	-	
137	01 Maret 2015		211	-	28.500	
138	01 Maret 2015		212	-	2.000	
139	01 Maret 2015		311	-	85.670	
140						

Gambar 3.10 Pengisian data neraca awal pada kolom Debet dan Kredit

- Lalu bagian akhir adalah membuat nama akun menggunakan rumus seperti yang telah dibuat pada baris ke-124 dengan cara memblock baris ke-124 kolom B (cell pada akun “Pendapatan Bengkel”) dan mendrag rumus tersebut hingga baris ke-139. Perhatik contoh pada gambar di bawah ini.

	A	B	C	D	E
122	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00
123	31 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.800,00	
124	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.800,00
125	01 Maret 2015	Kas	111	14.400	-
126	01 Maret 2015	Piutang	112	5.500	-
127	01 Maret 2015	Asuransi Dibayar Dimuka	113	1.300	-
128	01 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	114	14.500	-
129	01 Maret 2015	Perlengkapan Kantor	115	2.300	-
130	01 Maret 2015	Peralatan Bengkel	121	27.800	-
131	01 Maret 2015		1211	-	1.390
132	01 Maret 2015		122	3.260	-
133	01 Maret 2015		1221	-	500
134	01 Maret 2015		123	20.000	-
135	01 Maret 2015		1231	-	1.000
136	01 Maret 2015		124	30.000	-
137	01 Maret 2015		211	-	28.500
138	01 Maret 2015		212	-	2.000
139	01 Maret 2015		311	-	85.670
140					

Gambar 3.11 Tampilan rumus pada baris 124 yang di drag hingga baris 139

	A	B	C	D	E
122	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00
123	31 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.800,00	
124	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.800,00
125	01 Maret 2015	Kas	111	14.400	-
126	01 Maret 2015	Piutang	112	5.500	-
127	01 Maret 2015	Asuransi Dibayar Dimuka	113	1.300	-
128	01 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	114	14.500	-
129	01 Maret 2015	Perlengkapan Kantor	115	2.300	-
130	01 Maret 2015	Peralatan Bengkel	121	27.800	-
131	01 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	1211	-	1.390
132	01 Maret 2015	Peralatan Kantor	122	3.260	-
133	01 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Kantor	1221	-	500
134	01 Maret 2015	Gedung	123	20.000	-
135	01 Maret 2015	Akum. Peny. Gedung	1231	-	1.000
136	01 Maret 2015	Tanah	124	30.000	-
137	01 Maret 2015	Utang Usaha	211	-	28.500
138	01 Maret 2015	Utang Gaji	212	-	2.000
139	01 Maret 2015	Modal Tuan Joko	311	-	85.670
140					

Gambar 3.12 Tampilan hasil rumus pada kolom nama akun setelah di drag

- Setelah semua kolom terisi, rapikan format dengan memberikan garis tabel, block warna (gunakan warna yang berbeda dengan tabel yang ada di atasnya, hal ini bertujuan untuk memudahkan mengidentifikasi apabila ada kesalahan nantinya), serta menambahkan format "Accounting" pada kolom Debet dan Kredit hingga muncul simbol mata uang rupiah.

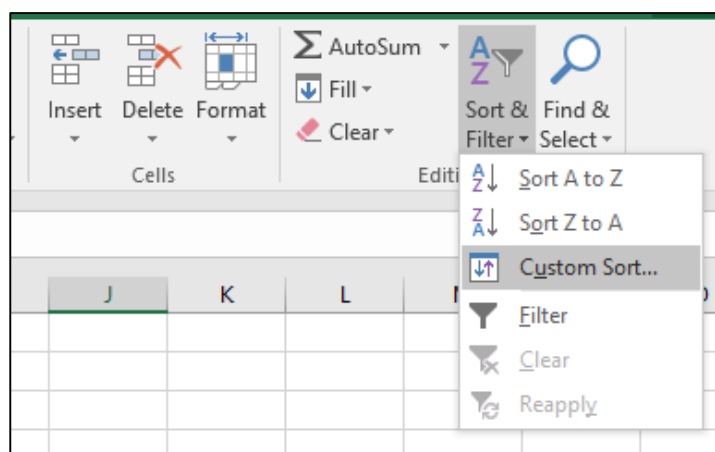
	A	B	C	D	E	F
121	29 Maret 2015	Kas	111	Rp 120,00		
122	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00	
123	31 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.800,00		
124	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.800,00	
125	01 Maret 2015	Kas	111	Rp 14.400	-	
126	01 Maret 2015	Piutang	112	Rp 5.500	-	
127	01 Maret 2015	Asuransi Dibayar Dimuka	113	Rp 1.300	-	
128	01 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	114	Rp 14.500	-	
129	01 Maret 2015	Perlengkapan Kantor	115	Rp 2.300	-	
130	01 Maret 2015	Peralatan Bengkel	121	Rp 27.800	-	
131	01 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	1211	-	Rp 1.390	
132	01 Maret 2015	Peralatan Kantor	122	Rp 3.260	-	
133	01 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Kantor	1221	-	Rp 500	
134	01 Maret 2015	Gedung	123	Rp 20.000	-	
135	01 Maret 2015	Akum. Peny. Gedung	1231	-	Rp 1.000	
136	01 Maret 2015	Tanah	124	Rp 30.000	-	
137	01 Maret 2015	Utang Usaha	211	-	Rp 28.500	
138	01 Maret 2015	Utang Gaji	212	-	Rp 2.000	
139	01 Maret 2015	Modal Tuan Joko	311	-	Rp 85.670	
140						

Gambar 3.13 Tampilan data neraca awal yang telah selesai diinput

D. Melakukan Shorting pada Tabel

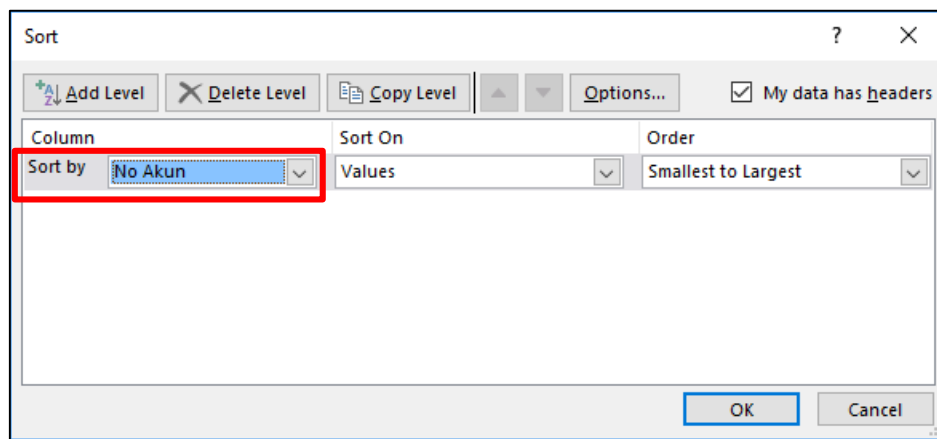
Setelah data neraca awal selesai dimasukkan, langkah berikutnya adalah melakukan shorting (mengurutkan) berdasarkan kolom nomor akun pada tabel. Berikut langkah yang dapat diikuti :

- Block semua isi tabel (termasuk kepala tabel) mulai dari baris ke-6 hingga baris ke-139, kolom A hingga kolom E pada lembar kerja excel anda.
- Setelah di block, pada menu “Home” di bar menu excel anda, perhatikan kelompok menu “editing” yang terletak paling kanan , pilih menu “Short & Filter”, lalu “Custom Short”. Perhatikan gambar di bawah ini.



Gambar 3.14 Tampilan menu custom short pada menu short & filter

- Pada box menu short, aturlah menjadi seperti gambar di bawah ini. Pada bagian “short by” pilih “No Akun”. Lalu klik “OK”.



Gambar 3.15 Tampilan box menu short

- Maka tabel anda akan tershorting menjadi seperti gambar potongan tabel di bawah ini.

	A	B	C	D	E	F
1	Bengkel Bang Joko					
2	Buku Besar					
3	Maret 2015					
4	(Dalam ribuan)					
5						
6		Tanggal	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
7		01 Maret 2015	Kas	111		Rp 2.000,00
8		01 Maret 2015	Kas	111	Rp 80,00	
9		01 Maret 2015	Kas	111	Rp 120,00	
10		01 Maret 2015	Kas	111	Rp 35,00	
11		01 Maret 2015	Kas	111	Rp 180,00	
12		03 Maret 2015	Kas	111	Rp 100,00	
13		04 Maret 2015	Kas	111	Rp 2.000,00	
14		04 Maret 2015	Kas	111	Rp 5.000,00	
15		05 Maret 2015	Kas	111		Rp 1.000,00
16		05 Maret 2015	Kas	111	Rp 180,00	
17		06 Maret 2015	Kas	111		Rp 3.000,00
18		06 Maret 2015	Kas	111	Rp 180,00	
19		06 Maret 2015	Kas	111	Rp 800,00	
20		07 Maret 2015	Kas	111	Rp 300,00	
21		08 Maret 2015	Kas	111		Rp 3.000,00
22		08 Maret 2015	Kas	111	Rp 150,00	
23		08 Maret 2015	Kas	111	Rp 700,00	
24		08 Maret 2015	Kas	111	Rp 100,00	
25		10 Maret 2015	Kas	111	Rp 500,00	

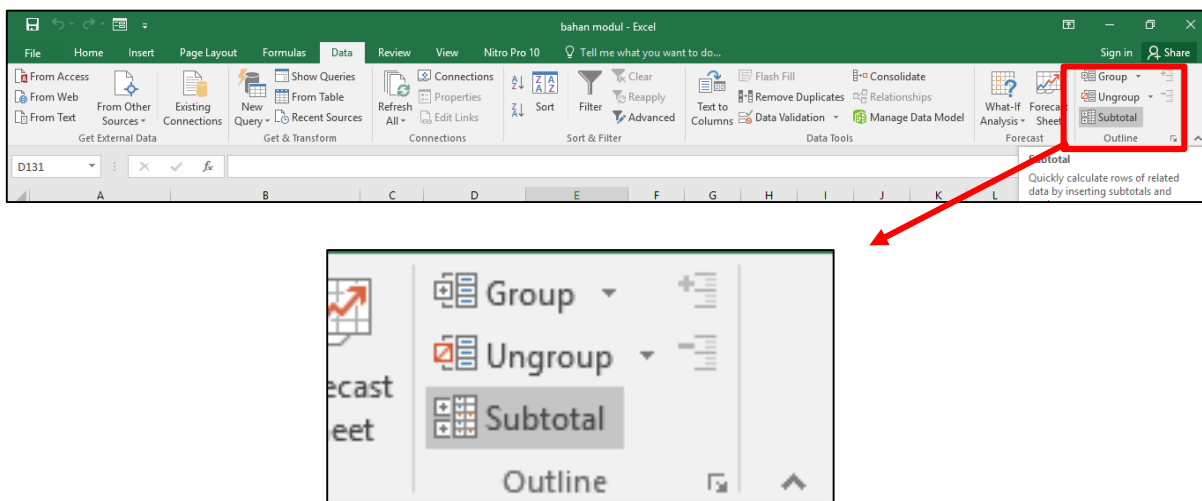
Gambar 3.16 Tampilan potongan tabel yang telah di-shorting

E. Subtotal pada Setiap Nama Akun

Bagian selanjutnya adalah membuat total nominal pada kolom debit dan kredit dari tiap kelompok akun yang memiliki nomor akun sama. Pada tahapan ini kita

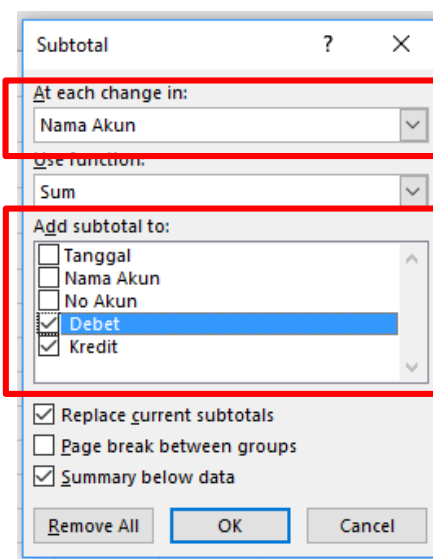
akan menggunakan menu “Data” dan sub menu “Subtotal”. Berikut ini merupakan detail langkah yang dapat diikuti.

- Pastikan posisi tabel masih / dalam posisi terblok dari baris ke-6 hingga baris ke-139, kolom A hingga kolom E pada lembar kerja excel anda
- Masuk pada menu “Data”, kelompok menu, “Outline” (kelompok menu paling kanan pada menu bar), dan klik submenu “Subtotal”. Perhatikan gambar di bawah ini.



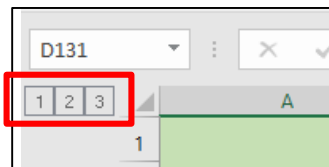
Gambar 3.17 Tampilan letak submenu “Subtotal” pada menu bar “Data”

- Setelah submenu “Subtotal” di klik, maka akan muncul box menu dari “Subtotal”. Pada box menu ini, atur bagian kolom “at each change in” menjadi “Nama Akun”, dan bagian kolom “Add subtotal to:” berikan centang pada posisi “Debet” dan “Kredit”. Jika semua bagian telah diatur lalu klik “OK”. Lebih jelasnya perhatikan gambar berikut ini.



Gambar 3.18 Tampilan pengisian box menu subtotal

- Hasil dari subtotal ini akan terbagi menjadi 3 jenis tampilan. Dimana pada tampilan awal akan diposisikan pada tampilan ke (3). Anda dapat mengecek hasil pada tiap tampilan dengan cara mengklik nomor (1), (2), atau (3) pada sisi bagian kiri atas layar anda. Anda akan menemukan gambar seperti gambar di bawah ini.



Gambar 3.19 Tampilan menu (1), (2), (3)

- Tampilan menu (1) akan menunjukkan hasil grand total dari saldo debit dan kredit. Disini anda dapat melihat dan mengecek apakah saldo anda pada posisi balance atau tidak. Perhatikan gambar di bawah ini.

	A	B	C	D	E
1	Bengkel Bang Joko Buku Besar Maret 2015 (Dalam ribuan)				
2					
3					
4					
5					
6	Tanggal	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
158	Grand Total			Rp 175.085	Rp 175.085
159					

Gambar 3.20 Tampilan hasil menu (1)

- Tampilan menu (2) menunjukkan hasil yang lebih detail dari tampilan menu (1), yaitu berisi saldo total dari tiap kelompok nama akun. Perhatikan dan gunakan gambar di bawah ini untuk mengecek hasil dari pekerjaan anda.

Tanggal	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
	Kas Total		Rp 41.770	Rp 16.005
	Piutang Total		Rp 6.125	Rp 4.100
	Asuransi Dibayar Dimuka Total		Rp 1.300	Rp -
	Perlengkapan Bengkel Total		Rp 27.725	Rp -
	Perlengkapan Kantor Total		Rp 2.300	Rp -
	Peralatan Bengkel Total		Rp 27.800	Rp -
	Peralatan Kantor Total		Rp 3.560	Rp -
	Gedung Total		Rp 20.000	Rp -
	Tanah Total		Rp 30.000	Rp -
	Utang Usaha Total		Rp 10.000	Rp 40.525
	Utang Gaji Total		Rp 2.000	Rp 2.000
	Modal Tuan Joko Total		Rp -	Rp 85.670
	Prive Total		Rp 2.000,00	Rp -
	Pendapatan Bengkel Total		Rp -	Rp 23.895,00
	Beban Utilitas Total		Rp 505,00	Rp -
	Akum. Peny. Peralatan Bengkel Total		Rp -	Rp 1.390
	Akum. Peny. Peralatan Kantor Total		Rp -	Rp 500
	Akum. Peny. Gedung Total		Rp -	Rp 1.000
	Grand Total		Rp 175.085	Rp 175.085

Gambar 3.21 Tampilan hasil menu (2)

- Tampilan menu (3) menunjukkan hasil yang lebih detail dari tampilan menu (1) maupun menu (2). Pada tampilan menu (3) ini menunjukkan rincian dari nominal akun tiap kelompok nama akun dan tiap tanggal transaksinya. Lebih jelasnya akan ditunjukkan pada tabel berikut ini.

Tabel 3.2 Data tabel pada tampilan menu (3)

	A	B	C	D	F
6	Tanggal	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
7	01 Maret 2015	Kas	111		Rp 2.000,00
8	01 Maret 2015	Kas	111	Rp 80,00	
9	01 Maret 2015	Kas	111	Rp 120,00	
10	01 Maret 2015	Kas	111	Rp 35,00	
11	01 Maret 2015	Kas	111	Rp 180,00	
12	03 Maret 2015	Kas	111	Rp 100,00	
13	04 Maret 2015	Kas	111	Rp 2.000,00	
14	04 Maret 2015	Kas	111	Rp 5.000,00	
15	05 Maret 2015	Kas	111		Rp 1.000,00
16	05 Maret 2015	Kas	111	Rp 180,00	
17	06 Maret 2015	Kas	111		Rp 3.000,00
18	06 Maret 2015	Kas	111	Rp 180,00	
19	06 Maret 2015	Kas	111	Rp 800,00	
20	07 Maret 2015	Kas	111	Rp 300,00	
21	08 Maret 2015	Kas	111		Rp 3.000,00
22	08 Maret 2015	Kas	111	Rp 150,00	

	A	B	C	D	F
6	Tanggal	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
23	08 Maret 2015	Kas	111	Rp 700,00	
24	08 Maret 2015	Kas	111	Rp 100,00	
25	10 Maret 2015	Kas	111	Rp 500,00	
26	10 Maret 2015	Kas	111	Rp 130,00	
27	11 Maret 2015	Kas	111	Rp 900,00	
28	11 Maret 2015	Kas	111	Rp 400,00	
29	12 Maret 2015	Kas	111		Rp 1.200,00
30	12 Maret 2015	Kas	111	Rp 600,00	
31	13 Maret 2015	Kas	111	Rp 600,00	
32	13 Maret 2015	Kas	111	Rp 500,00	
33	14 Maret 2015	Kas	111	Rp 80,00	
34	15 Maret 2015	Kas	111		Rp 1.000,00
35	15 Maret 2015	Kas	111	Rp 200,00	
36	17 Maret 2015	Kas	111		Rp 255,00
37	17 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.000,00	
38	18 Maret 2015	Kas	111		Rp 95,00
39	18 Maret 2015	Kas	111		Rp 155,00
40	18 Maret 2015	Kas	111	Rp 275,00	
41	19 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.000,00	
42	19 Maret 2015	Kas	111		Rp 1.000,00
43	20 Maret 2015	Kas	111		Rp 500,00
44	20 Maret 2015	Kas	111	Rp 300,00	
45	20 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.600,00	
46	22 Maret 2015	Kas	111	Rp 600,00	
47	22 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.300,00	
48	24 Maret 2015	Kas	111	Rp 120,00	
49	24 Maret 2015	Kas	111		Rp 2.000,00
50	25 Maret 2015	Kas	111	Rp 195,00	
51	26 Maret 2015	Kas	111		Rp 300,00
52	26 Maret 2015	Kas	111	Rp 2.600,00	
53	27 Maret 2015	Kas	111	Rp 180,00	
54	27 Maret 2015	Kas	111	Rp 300,00	
55	27 Maret 2015	Kas	111	Rp 60,00	
56	28 Maret 2015	Kas	111		Rp 500,00
57	28 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.600,00	
58	29 Maret 2015	Kas	111	Rp 85,00	
59	29 Maret 2015	Kas	111	Rp 400,00	
60	29 Maret 2015	Kas	111	Rp 120,00	
61	31 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.800,00	

	A	B	C	D	F
6	Tanggal	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
62	01 Maret 2015	Kas	111	Rp 14.400	-
63		Kas Total		Rp 41.770	Rp 16.005
64	07 Maret 2015	Piutang	112	Rp 325,00	
65	08 Maret 2015	Piutang	112		Rp 100,00
66	10 Maret 2015	Piutang	112		Rp 500,00
67	11 Maret 2015	Piutang	112		Rp 900,00
68	12 Maret 2015	Piutang	112	Rp 200,00	
69	13 Maret 2015	Piutang	112		Rp 600,00
70	17 Maret 2015	Piutang	112		Rp 1.000,00
71	19 Maret 2015	Piutang	112		Rp 1.000,00
72	20 Maret 2015	Piutang	112	Rp 100,00	
73	01 Maret 2015	Piutang	112	Rp 5.500	-
74		Piutang Total		Rp 6.125	Rp 4.100
75	01 Maret 2015	Asuransi Dibayar Dimuka	113	Rp 1.300	-
76		Asuransi Dibayar Dimuka Total		Rp 1.300	Rp -
77	01 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	114	Rp 1.275,00	
78	12 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	114	Rp 1.200,00	
79	25 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	114	Rp 10.750,00	
80	01 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	114	Rp 14.500	-
81		Perlengkapan Bengkel Total		Rp 27.725	Rp -
82	01 Maret 2015	Perlengkapan Kantor	115	Rp 2.300	-
83		Perlengkapan Kantor Total		Rp 2.300	Rp -
84	01 Maret 2015	Peralatan Bengkel	121	Rp 27.800	-
85		Peralatan Bengkel Total		Rp 27.800	Rp -
86	26 Maret 2015	Peralatan Kantor	122	Rp 300,00	
87	01 Maret 2015	Peralatan Kantor	122	Rp 3.260	-
88		Peralatan Kantor Total		Rp 3.560	Rp -
89	01 Maret 2015	Gedung	123	Rp 20.000	-
90		Gedung Total		Rp 20.000	Rp -
91	01 Maret 2015	Tanah	124	Rp 30.000	-
92		Tanah Total		Rp 30.000	Rp -
93	01 Maret 2015	Utang Usaha	211		Rp 1.275,00
94	05 Maret 2015	Utang Usaha	211	Rp 1.000,00	
95	06 Maret 2015	Utang Usaha	211	Rp 3.000,00	
96	08 Maret 2015	Utang Usaha	211	Rp 3.000,00	
97	19 Maret 2015	Utang Usaha	211	Rp 1.000,00	
98	24 Maret 2015	Utang Usaha	211	Rp 2.000,00	
99	25 Maret 2015	Utang Usaha	211		Rp 10.750,00
100	01 Maret 2015	Utang Usaha	211	-	Rp 28.500

	A	B	C	D	F
6	Tanggal	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
101		Utang Usaha Total		Rp 10.000	Rp 40.525
102	01 Maret 2015	Utang Gaji	212	Rp 2.000,00	
103	01 Maret 2015	Utang Gaji	212	-	Rp 2.000
104		Utang Gaji Total		Rp 2.000	Rp 2.000
105	01 Maret 2015	Modal Tuan Joko	311	-	Rp 85.670
106		Modal Tuan Joko Total		Rp -	Rp 85.670
107	15 Maret 2015	Prive	312	Rp 1.000,00	
108	20 Maret 2015	Prive	312	Rp 500,00	
109	28 Maret 2015	Prive	312	Rp 500,00	
110		Prive Total		Rp 2.000,00	Rp -
111	01 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 80,00
112	01 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00
113	01 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 35,00
114	01 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 180,00
115	03 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 100,00
116	04 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 2.000,00
117	04 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 5.000,00
118	05 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 180,00
119	06 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 180,00
120	06 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 800,00
121	07 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 300,00
122	07 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 325,00
123	08 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 150,00
124	08 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 700,00
125	10 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 130,00
126	11 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 400,00
127	12 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 800,00
128	13 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 500,00
129	14 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 80,00
130	15 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 200,00
131	18 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 275,00
132	20 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 400,00
133	20 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.600,00
134	22 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 600,00
135	22 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.300,00
136	24 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00
137	25 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 195,00
138	26 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 2.600,00
139	27 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 180,00

	A	B	C	D	F
6	Tanggal	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
140	27 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 300,00
141	27 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 60,00
142	28 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.600,00
143	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 85,00
144	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 400,00
145	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00
146	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.800,00
147		Pendapatan Bengkel Total		Rp -	Rp 23.895,00
148	17 Maret 2015	Beban Utilitas	517	Rp 255,00	
149	18 Maret 2015	Beban Utilitas	517	Rp 95,00	
150	18 Maret 2015	Beban Utilitas	517	Rp 155,00	
151		Beban Utilitas Total		Rp 505,00	Rp -
152	01 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	1211	-	Rp 1.390
153		Akum. Peny. Peralatan Bengkel Total		Rp -	Rp 1.390
154	01 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Kantor	1221	-	Rp 500
155		Akum. Peny. Peralatan Kantor Total		Rp -	Rp 500
156	01 Maret 2015	Akum. Peny. Gedung	1231	-	Rp 1.000
157		Akum. Peny. Gedung Total		Rp -	Rp 1.000
158		Grand Total		Rp 175.085	Rp 175.085

F. Meng-Copy Baris Subtotal

Pada tahapan ini, kita akan meng-copy baris subtotal yang ada pada tampilan menu (2) (Gambar 3.21). Hasil dari “copy” baris ini nantinya akan di “paste” pada baris yang terletak di bawah tabel subtotal, dan kemudian akan dijadikan dasar rumus untuk pembuatan Neraca Saldo pada sheet selanjutnya.

Berikut ini tahapan meng-copy tabel subtotal :

- Pastikan halaman excel anda berada pada tampilan tabel subtotal dengan tampilan menu (2) (gambar 3.21)
- Arahkan kursor dari mouse anda ke nomer baris 63 (baris pertama pada tabel subtotal) hingga kursos mouse anda berubah menjadi panah hitam menghadap ke kanan (→), lalu klik baris ke 63 tersebut secara perlahan.
- Lanjut ke baris 74, 76, 81 dan seterusnya ke bawah dengan cara terlebih dahulu anda harus menahan salah satu tombol kontrol (CTRL) pada keyboard anda, lalu klik nomor baris secara berturut-turut secara perlahan hingga baris ke 157. Ingat! **Tahan terus tombol kontrol** selama anda mengklik nomor baris hingga akhir tabel (**baris ke 157, tanpa baris “Grand Total”**), dan jangan di lepas sebelum nomor tabel akhir selesai di klik (di blok).
- Perhatikan gambar di bawah ini untuk melihat hasil setelah di klik (blok) baris perbaris dengan menggunakan teknik di atas.

Bengkel Bang Joko					
Buku Besar					
Maret 2015					
(Dalam ribuan)					
Tanggal	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit	
	Kas Total		Rp 41.770	Rp 16.005	
	Piutang Total		Rp 6.125	Rp 4.100	
	Asuransi Dibayar Dimuka Total		Rp 1.300	-	
	Perlengkapan Bengkel Total		Rp 27.725	-	
	Perlengkapan Kantor Total		Rp 2.300	-	
	Peralatan Bengkel Total		Rp 27.800	-	
	Peralatan Kantor Total		Rp 3.560	-	
	Gedung Total		Rp 20.000	-	
	Tanah Total		Rp 30.000	-	
	Utang Usaha Total		Rp 10.000	Rp 40.525	
	Utang Gaji Total		Rp 2.000	Rp 2.000	
	Modal Tuan Joko Total		Rp -	Rp 85.670	
	Prive Total		Rp 2.000,00	-	
	Pendapatan Bengkel Total		Rp -	Rp 23.895,00	
	Beban Utilitas Total		Rp 505,00	-	
	Akum. Peny. Peralatan Bengkel Total		Rp -	Rp 1.390	
	Akum. Peny. Peralatan Kantor Total		Rp -	Rp 500	
	Akum. Peny. Gedung Total		Rp -	Rp 1.000	
	Grand Total		Rp 175.085	Rp 175.085	

Gambar 3.22 Tampilan hasil proses blok / klik perbaris pada tabel subtotal

- Setelah semua baris (selain baris grand total) terblok, lakukan perintah copy dengan keyboard anda dengan menekan “CTRL + C”, atau anda dapat mengklik kanan pada area yang telah terblok dan pilih menu copy.
- Kemudian anda dapat mem-Paste-kannya pada **baris ke-160** pada excel anda dengan perintah “CTRL + V” atau klik kanan pilih menu “Paste”.
- Hasil paste dapat terlihat seperti gambar di bawah ini.

104	Utang Gaji Total		Rp 2.000	Rp 2.000	
106	Modal Tuan Joko Total		Rp -	Rp 85.670	
110	Prive Total		Rp 2.000,00	-	
147	Pendapatan Bengkel Total		Rp -	Rp 23.895,00	
151	Beban Utilitas Total		Rp 505,00	-	
153	Akum. Peny. Peralatan Bengkel Total		Rp -	Rp 1.390	
155	Akum. Peny. Peralatan Kantor Total		Rp -	Rp 500	
157	Akum. Peny. Gedung Total		Rp -	Rp 1.000	
158	Grand Total		Rp 175.085	Rp 175.085	
160	Kas Total		Rp 41.770	Rp 16.005	
161	Piutang Total		Rp 6.125	Rp 4.100	
162	Asuransi Dibayar Dimuka Total		Rp 1.300	-	
163	Perlengkapan Bengkel Total		Rp 27.725	-	
164	Perlengkapan Kantor Total		Rp 2.300	-	
165	Peralatan Bengkel Total		Rp 27.800	-	
166	Peralatan Kantor Total		Rp 3.560	-	
167	Gedung Total		Rp 20.000	-	
168	Tanah Total		Rp 30.000	-	
169	Utang Usaha Total		Rp 10.000	Rp 40.525	
170	Utang Gaji Total		Rp 2.000	Rp 2.000	
171	Modal Tuan Joko Total		Rp -	Rp 85.670	
172	Prive Total		Rp 2.000,00	-	
173	Pendapatan Bengkel Total		Rp -	Rp 23.895,00	
174	Beban Utilitas Total		Rp 505,00	-	
175	Akum. Peny. Peralatan Bengkel Total		Rp -	Rp 1.390	
176	Akum. Peny. Peralatan Kantor Total		Rp -	Rp 500	
177	Akum. Peny. Gedung Total		Rp -	Rp 1.000	

Gambar 3.23 Tampilan hasil copy paste tabel subtotal

G. Menghapus Teks “TOTAL”

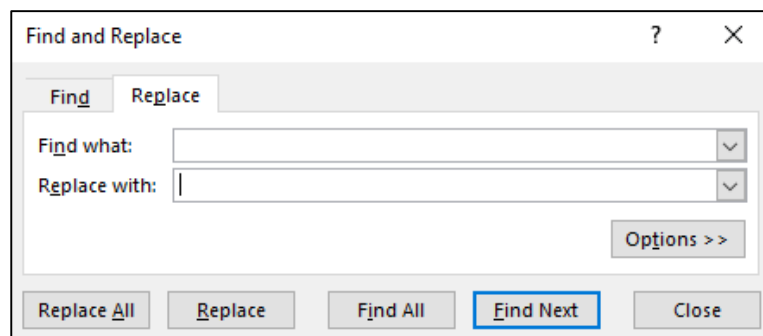
Langkah selanjutnya adalah menghapus teks “total” pada hasil paste dari tabel subtotal (Gambar 3.23). Teks “total” pada tiap nama akun hasil paste dapat dihapus dengan cara sebagai berikut:

- Blok kolom nama akun pada hasil paste mulai dari cell B160 hingga cell B177. Perhatikan gambar di bawah ini.

	A	B	C	D	E
104		Utang Gaji Total		Rp 2.000	Rp 2.000
106		Modal Tuan Joko Total		Rp -	Rp 85.670
110		Prive Total		Rp 2.000,00	Rp -
147		Pendapatan Bengkel Total		Rp -	Rp 23.895,00
151		Beban Utilitas Total		Rp 505,00	Rp -
153		Akum. Peny. Peralatan Bengkel Total		Rp -	Rp 1.390
155		Akum. Peny. Peralatan Kantor Total		Rp -	Rp 500
157		Akum. Peny. Gedung Total		Rp -	Rp 1.000
158		Grand Total		Rp 175.085	Rp 175.085
159					
160		Kas Total		Rp 41.770	Rp 16.005
161		Piutang Total		Rp 6.125	Rp 4.100
162		Asuransi Dibayar Dimuka Total		Rp 1.300	Rp -
163		Perlengkapan Bengkel Total		Rp 27.725	Rp -
164		Perlengkapan Kantor Total		Rp 2.300	Rp -
165		Peralatan Bengkel Total		Rp 27.800	Rp -
166		Peralatan Kantor Total		Rp 3.560	Rp -
167		Gedung Total		Rp 20.000	Rp -
168		Tanah Total		Rp 30.000	Rp -
169		Utang Usaha Total		Rp 10.000	Rp 40.525
170		Utang Gaji Total		Rp 2.000	Rp 2.000
171		Modal Tuan Joko Total		Rp -	Rp 85.670
172		Prive Total		Rp 2.000,00	Rp -
173		Pendapatan Bengkel Total		Rp -	Rp 23.895,00
174		Beban Utilitas Total		Rp 505,00	Rp -
175		Akum. Peny. Peralatan Bengkel Total		Rp -	Rp 1.390
176		Akum. Peny. Peralatan Kantor Total		Rp -	Rp 500
177		Akum. Peny. Gedung Total		Rp -	Rp 1.000

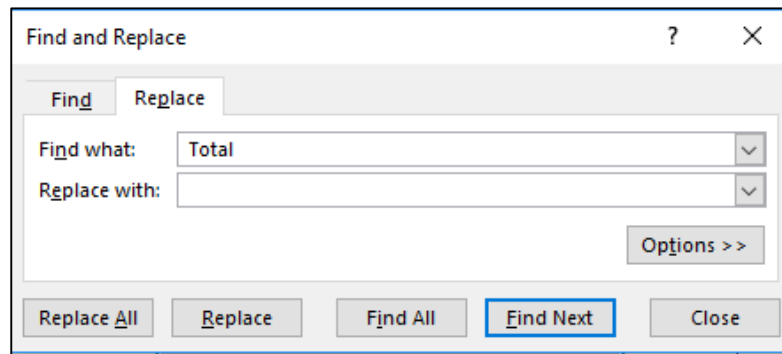
Gambar 3.24 Tampilan memblok kolom nama akun pada tabel hasil paste

- Setelah diblok, lalu masuk pada menu “Home”, pada kelompok menu “Editing”, pilih submenu “Find & Select”, dan klik submenu “Replace” hingga muncul tampilan menu box “Find & Replace” seperti gambar di bawah ini.



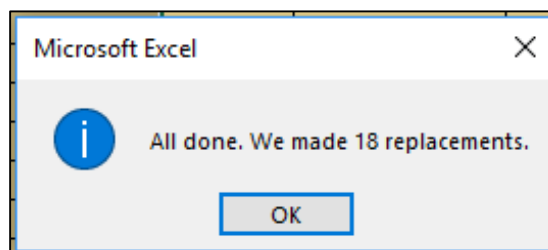
Gambar 3.25 tampilan menu box “Find & Replace”

- Pada kolom “Find what”, isikan dengan : **“(spasi) Total”**, dan pada kolom “Replace with”, biarkan dalam posisi kosong. Lalu klik “Replace All”. Perhatikan gambar di bawah ini.



Gambar 3.26 Tampilan isian menu box “Find & Replace”

- Setelah diklik “Replace All” akan muncul kotak konfirmasi menunjukkan jumlah penggantian teks yang dilakukan seperti gambar di bawah ini. Dan Klik “OK” untuk menutup.



Gambar 3.27 Tampilan konfirmasi jumlah penggantian teks.

- Hasil dari tabel yang telah dihilangkan teks “Totalnya” adalah seperti gambar di bawah ini.

	A	B	C	D	E
157		Akum. Peny. Gedung Total		Rp -	Rp 1.000
158		Grand Total		Rp 175.085	Rp 175.085
159					
160		Kas		Rp 41.770	Rp 16.005
161		Piutang		Rp 6.125	Rp 4.100
162		Asuransi Dibayar Dimuka		Rp 1.300	Rp -
163		Perlengkapan Bengkel		Rp 27.725	Rp -
164		Perlengkapan Kantor		Rp 2.300	Rp -
165		Peralatan Bengkel		Rp 27.800	Rp -
166		Peralatan Kantor		Rp 3.560	Rp -
167		Gedung		Rp 20.000	Rp -
168		Tanah		Rp 30.000	Rp -
169		Utang Usaha		Rp 10.000	Rp 40.525
170		Utang Gaji		Rp 2.000	Rp 2.000
171		Modal Tuan Joko		Rp -	Rp 85.670
172		Prive		Rp 2.000,00	Rp -
173		Pendapatan Bengkel		Rp -	Rp 23.895,00
174		Beban Utilitas		Rp 505,00	Rp -
175		Akum. Peny. Peralatan Bengkel		Rp -	Rp 1.390
176		Akum. Peny. Peralatan Kantor		Rp -	Rp 500
177		Akum. Peny. Gedung		Rp -	Rp 1.000
178					

Gambar 3.28 Tampilan kolom nama akun yang telah dihilangkan teks totalnya

H. Membuat Nama Range pada Ledger

Tahap terakhir adalah membuat nama range pada kolom “Nama akun”, “Debet” dan “Kredit” pada tabel hasil paste dari tabel subtotal. Nama range ini nanti akan menjadi dasar rumus yang akan digunakan dalam pembuatan Neraca Saldo. Berikut ini merupakan tahapan pembuatan nama range yang dapat anda ikuti.

- Blok kolom nama akun yang ada pada hasil copy paste (cell B160 sampai dengan cell B177)
- Setelah itu pada “Name Box” (terletak dipojok kiri atas) ketikkan nama range untuk kolom “nama akun” adalah **“Akun_Ledger”**. Perhatikan gambar dibawah ini.

	A	B	C	D	E
157		Akum. Peny. Gedung Total		Rp -	Rp 1.000
158		Grand Total		Rp 175.085	Rp 175.085
159					
160		Kas		Rp 41.770	Rp 16.005
161		Piutang		Rp 6.125	Rp 4.100
162		Asuransi Dibayar Dimuka		Rp 1.300	Rp -
163		Perlengkapan Bengkel		Rp 27.725	Rp -
164		Perlengkapan Kantor		Rp 2.300	Rp -
165		Peralatan Bengkel		Rp 27.800	Rp -
166		Peralatan Kantor		Rp 3.560	Rp -
167		Gedung		Rp 20.000	Rp -
168		Tanah		Rp 30.000	Rp -
169		Utang Usaha		Rp 10.000	Rp 40.525
170		Utang Gaji		Rp 2.000	Rp 2.000
171		Modal Tuan Joko		Rp -	Rp 85.670
172		Prive		Rp 2.000,00	Rp -
173		Pendapatan Bengkel		Rp -	Rp 23.895,00
174		Beban Utilitas		Rp 505,00	Rp -
175		Akum. Peny. Peralatan Bengkel		Rp -	Rp 1.390
176		Akum. Peny. Peralatan Kantor		Rp -	Rp 500
177		Akum. Peny. Gedung		Rp -	Rp 1.000

Gambar 3.29 Tampilan pembuatan name range “Akun_Ledger”

- Lakukan hal serupa untuk kolom debet (cell D160 sampai dengan cell D177) dengan nama rangenya adalah **“Debet_Ledger”**
- Bagian terakhir adalah kolom kredit (cell E160 sampai dengan cell E177) dengan nama rangenya adalah **“Kredit_Ledger”**
- Buku besar (Ledger) anda telah selesai dan dapat dilanjutkan pada proses pembuatan neraca saldo pada sheet selanjutnya.

Bab IV NERACA SALDO

A. Membuat Form Tabel Neraca Saldo

Langkah awal dalam pembuatan form tabel dari neraca saldo ini adalah dengan meng-copy sheet "Account" yang berisi daftar nama akun yang sudah dibuat pada pertemuan sebelumnya dan menambahkan beberapa kolom untuk penjelasan transaksi dan saldo.

Berikut ini akan dijelaskan langkah-langkah pembuatan form neraca saldo lebih detail.

- Buka sheet "Account" yang ada pada sheet pertama anda.
- Blok semua isi tabel daftar nama akun pada sheet "Account", dari baris 1 hingga baris ke 28, kolom A dan kolom B. Perhatikan gambar berikut ini.



	A	B	C
1	No Akun	Nama Akun	
2	111	Kas	
3	112	Piutang	
4	113	Asuransi Dibayar Dimuka	
5	114	Perlengkapan Bengkel	
6	115	Perlengkapan Kantor	
7	121	Peralatan Bengkel	
8	1211	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	
9	122	Peralatan Kantor	
10	1221	Akum. Peny. Peralatan Kantor	
11	123	Gedung	
12	1231	Akum. Peny. Gedung	
13	124	Tanah	
14	211	Utang Usaha	
15	212	Utang Gaji	
16	311	Modal Tn Joko	
17	312	Prive	
18	411	Pendapatan Bengkel	
19	421	Pendapatan Lain-lain	
20	511	Beban Asuransi	
21	512	Beban Perlengkapan Bengkel	
22	513	Beban Perlengkapan Kantor	
23	514	Beban Peny. Peralatan Bengkel	
24	515	Beban Peny. Peralatan Kantor	
25	516	Beban Peny. Gedung	
26	517	Beban Utilitas	
27	518	Beban Gaji	
28	611	Ikhtisar Rugi Laba	
29			
30			

Gambar 4.1 Bloking pada sheet Account

- Setelah di blok, lalu masukkan perintah COPY dengan klik kanan ataupun dengan keyboard (CTRL + C).
- Buka sheet baru (sheet ke 4), lalu berikan nama sheet dengan nama “Trial Balance”
- Paste hasil copy sheet “Account” pada sheet “Trial Balance” mulai dari baris ke 7, kolom A. Perhatikan gambar berikut ini.

	A	B	C
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7	No Akun	Nama Akun	
8	111	Kas	
9	112	Piutang	
10	113	Asuransi Dibayar Dimuka	
11	114	Perlengkapan Bengkel	
12	115	Perlengkapan Kantor	
13	121	Peralatan Bengkel	
14	1211	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	
15	122	Peralatan Kantor	
16	1221	Akum. Peny. Peralatan Kantor	
17	123	Gedung	
18	1231	Akum. Peny. Gedung	
19	124	Tanah	
20	211	Utang Usaha	
21	212	Utang Gaji	
22	311	Modal Tuan Joko	
23	312	Prive	
24	411	Pendapatan Bengkel	
25	421	Pendapatan Lain-lain	
26	511	Beban Asuransi	
27	512	Beban Perlengkapan Bengkel	
28	513	Beban Perlengkapan Kantor	
29	514	Beban Peny. Peralatan Bengkel	
30	515	Beban Peny. Peralatan Kantor	
31	516	Beban Peny. Gedung	
32	517	Beban Utilitas	
33	518	Beban Gaji	
34	611	Ikhtisar Rugi Laba	
35			

Gambar 4.2 Tampilan hasil paste daftar akun pada sheet Trial Balance

- Pastikan baris akun KAS terletak pada baris ke 8, kolom A dan B.
- Selanjutnya, modifikasi tabel Neraca saldo dengan menambahkan beberapa kolom menjadi seperti gambar di bawah ini.

	A	B	C	D	E	F	G
1	Bengkel Bang Joko						
2	Neraca Saldo						
3	Maret 2015						
4	(Dalam Ribuan)						
5							
6			Transaksi		Saldo		
7	No Akun	Nama Akun	Debet	Kredit	Debet	Kredit	
8	111	Kas					
9	112	Piutang					
10	113	Asuransi Dibayar Dimuka					
11	114	Perlengkapan Bengkel					
12	115	Perlengkapan Kantor					
13	121	Peralatan Bengkel					
14	1211	Akum. Peny. Peralatan Bengkel					
15	122	Peralatan Kantor					
16	1221	Akum. Peny. Peralatan Kantor					
17	123	Gedung					
18	1231	Akum. Peny. Gedung					
19	124	Tanah					
20	211	Utang Usaha					
21	212	Utang Gaji					
22	311	Modal Tuan Joko					

Gambar 4.3 Tampilan Format Neraca Saldo

B. Pengisian Kolom Debet dan Kredit pada Bagian Transaksi

Kolom debet dan kredit pada bagian transaksi diisi dengan menggunakan rumus yang berasal dari nama range yang telah dibuat pada sheet Ledger. Berikut ini adalah tahapan pembuatan rumus pada kolom Debet dan Kredit.

- Kolom pertama yang akan diisi adalah kolom Debet (Cell C8)
- Masukkan rumus berikut pada cell 8 :

=sumif(akun_ledger;B8;debet_ledger)

- Lalu drag copy rumus dari baris ke 8 hingga baris ke 34, kolom C.
- Sedangkan pada kolom Kredit (cell D8), masukkan rumus berikut :

=sumif(akun_ledger;B8;kredit_ledger)

- Lalu drag copy rumus dari baris ke 8 hingga baris ke 34, kolom D.
- Berikut gambar hasil rumus pada kolom Debet dan Kredit bagian transaksi

	A	B	C	D	E	F	G
6	No Akun	Nama Akun	Transaksi		Saldo		
7			Debet	Kredit	Debet	Kredit	
8	111	Kas	41770	16005			
9	112	Piutang	6125	4100			
10	113	Asuransi Dibayar Dimuka	1300	0			
11	114	Perlengkapan Bengkel	27725	0			
12	115	Perlengkapan Kantor	2300	0			
13	121	Peralatan Bengkel	27800	0			
14	1211	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	0	1390			
15	122	Peralatan Kantor	3560	0			
16	1221	Akum. Peny. Peralatan Kantor	0	500			
17	123	Gedung	20000	0			
18	1231	Akum. Peny. Gedung	0	1000			
19	124	Tanah	30000	0			
20	211	Utang Usaha	10000	40525			
21	212	Utang Gaji	2000	2000			
22	311	Modal Tuan Joko	0	85670			
23	312	Prive	2000	0			
24	411	Pendapatan Bengkel	0	23895			
25	421	Pendapatan Lain-lain	0	0			
26	511	Beban Asuransi	0	0			
27	512	Beban Perlengkapan Bengkel	0	0			
28	513	Beban Perlengkapan Kantor	0	0			
29	514	Beban Peny. Peralatan Bengkel	0	0			
30	515	Beban Peny. Peralatan Kantor	0	0			
31	516	Beban Peny. Gedung	0	0			
32	517	Beban Utilitas	505	0			
33	518	Beban Gaji	0	0			
34	611	Ikhtisar Rugi Laba	0	0			

Gambar 4.4 Tampilan hasil rumus pada kolom Debet dan Kredit bagian Transaksi

C. Pengisian Kolom Debet dan Kredit pada Bagian Saldo

Berbeda dengan kolom debet dan kredit pada bagian transaksi, pada bagian saldo diisi menggunakan rumus berikut ini :

- Cell pertama yang akan kita isi dengan rumus adalah cell E8.
- Masukkan rumus berikut ini :

$$=if(C8>D8;C8-D8;0)$$

- Lalu drag copy rumus dari baris ke 8 hingga baris ke 34, kolom E.
- Sedangkan pada kolom Kredit (cell F8), masukkan rumus berikut :

$$=if(D8>C8;D8-C8;0)$$

- Lalu drag copy rumus dari baris ke 8 hingga baris ke 34, kolom F.
- Berikut gambar hasil rumus pada kolom Debet dan Kredit bagian Saldo :

	A	B	C	D	E	F	G
6	No Akun	Nama Akun	Transaksi		Saldo		
7			Debet	Kredit	Debet	Kredit	
8	111	Kas	41770	16005	25765	0	
9	112	Piutang	6125	4100	2025	0	
10	113	Asuransi Dibayar Dimuka	1300	0	1300	0	
11	114	Perlengkapan Bengkel	27725	0	27725	0	
12	115	Perlengkapan Kantor	2300	0	2300	0	
13	121	Peralatan Bengkel	27800	0	27800	0	
14	1211	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	0	1390	0	1390	
15	122	Peralatan Kantor	3560	0	3560	0	
16	1221	Akum. Peny. Peralatan Kantor	0	500	0	500	
17	123	Gedung	20000	0	20000	0	
18	1231	Akum. Peny. Gedung	0	1000	0	1000	
19	124	Tanah	30000	0	30000	0	
20	211	Utang Usaha	10000	40525	0	30525	
21	212	Utang Gaji	2000	2000	0	0	
22	311	Modal Tuan Joko	0	85670	0	85670	
23	312	Prive	2000	0	2000	0	
24	411	Pendapatan Bengkel	0	23895	0	23895	
25	421	Pendapatan Lain-lain	0	0	0	0	
26	511	Beban Asuransi	0	0	0	0	
27	512	Beban Perlengkapan Bengkel	0	0	0	0	
28	513	Beban Perlengkapan Kantor	0	0	0	0	
29	514	Beban Peny. Peralatan Bengkel	0	0	0	0	
30	515	Beban Peny. Peralatan Kantor	0	0	0	0	
31	516	Beban Peny. Gedung	0	0	0	0	
32	517	Beban Utilitas	505	0	505	0	
33	518	Beban Gaji	0	0	0	0	
34	611	Ikhtisar Rugi Laba	0	0	0	0	

Gambar 4.5 Tampilan hasil rumus pada kolom Debet dan Kredit bagian Saldo

- Bagian terakhir adalah menambahkan baris jumlah total pada tiap baris akhir kolom Debet dan Kredit dengan menggunakan rumus SUM, dan tambahkan format rupiah pada tiap nominal yang ada pada bagian debet dan kredit. Perhatikan gambar di bawah ini.

	A	B	C	D	E	F
6	No Akun	Nama Akun	Transaksi		Saldo	
7			Debet	Kredit	Debet	Kredit
8	111	Kas	Rp 41.770	Rp 16.005	Rp 25.765	Rp -
9	112	Piutang	Rp 6.125	Rp 4.100	Rp 2.025	Rp -
10	113	Asuransi Dibayar Dimuka	Rp 1.300	Rp -	Rp 1.300	Rp -
11	114	Perlengkapan Bengkel	Rp 27.725	Rp -	Rp 27.725	Rp -
12	115	Perlengkapan Kantor	Rp 2.300	Rp -	Rp 2.300	Rp -
13	121	Peralatan Bengkel	Rp 27.800	Rp -	Rp 27.800	Rp -
14	1211	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	Rp -	Rp 1.390	Rp -	Rp 1.390
15	122	Peralatan Kantor	Rp 3.560	Rp -	Rp 3.560	Rp -
16	1221	Akum. Peny. Peralatan Kantor	Rp -	Rp 500	Rp -	Rp 500
17	123	Gedung	Rp 20.000	Rp -	Rp 20.000	Rp -
18	1231	Akum. Peny. Gedung	Rp -	Rp 1.000	Rp -	Rp 1.000
19	124	Tanah	Rp 30.000	Rp -	Rp 30.000	Rp -
20	211	Utang Usaha	Rp 10.000	Rp 40.525	Rp -	Rp 30.525
21	212	Utang Gaji	Rp 2.000	Rp 2.000	Rp -	Rp -
22	311	Modal Tuan Joko	Rp -	Rp 85.670	Rp -	Rp 85.670
23	312	Prive	Rp 2.000	Rp -	Rp 2.000	Rp -
24	411	Pendapatan Bengkel	Rp -	Rp 23.895	Rp -	Rp 23.895
25	421	Pendapatan Lain-lain	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
26	511	Beban Asuransi	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
27	512	Beban Perlengkapan Bengkel	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
28	513	Beban Perlengkapan Kantor	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
29	514	Beban Peny. Peralatan Bengkel	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
30	515	Beban Peny. Peralatan Kantor	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
31	516	Beban Peny. Gedung	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
32	517	Beban Utilitas	Rp 505	Rp -	Rp 505	Rp -
33	518	Beban Gaji	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
34	611	Ikhtisar Rugi Laba	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
35	Jumlah		Rp 175.085	Rp 175.085	Rp 142.980	Rp 142.980
36						

Gambar 4.6 Tampilan hasil akhir dari isian tabel neraca saldo

Bab V JURNAL PENYESUAIAN

A. Membuat Form Tabel Jurnal Penyesuaian

Pembuatan jurnal penyesuaian pada umumnya memiliki langkah yang sama dengan jurnal umum. Terutama dalam penggunaan rumus yang digunakan dalam pembuatan nama akun. Langkah awal yang dapat digunakan dalam pembuatan jurnal penyesuaian adalah membuat form tabel jurnal penyesuaian. Berikut ini beberapa langkah yang dapat diikuti dalam membuat jurnal penyesuaian.

- Buka sheet baru, dan berikan nama sheet tersebut dengan nama “Adjusting Entries”
- Buatlah kepala jurnal mulai dari baris ke 1 sampai dengan baris ke 5, dan kolom A hingga kolom F. Sedangkan untuk tabel, kepala tabel, terletak dibaris ke 6, terdiri dari 6 kolom, yaitu : **Tanggal, No Bukti, Nama Akun, No Akun, Debet, dan Kredit**. Perhatikan gambar berikut ini.

	A	B	C	D	E	F	G
1	Bengkel Bang Joko						
2	Jurnal Penyesuaian						
3	Maret 2015						
4	(Dalam ribuan)						
5							
6	Tanggal	No Bukti	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit	
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21	Jumlah						
22							

Gambar 5.1 Tampilan form jurnal penyesuaian

B. Pengisian Tabel Jurnal Penyesuaian

Berikut ini adalah beberapa tahapan penyelesaian jurnal penyesuaian :

- Setelah form jurnal selesai, kemudian masukkan data jurnal penyesuaian pada tabel di bawah ini.

Tabel 5.1 Isian jurnal penyesuaian

Tanggal	No Bukti	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
31 Maret 2015	1/AJP/III/15	Beban Asuransi	511	Rp 300,00	
31 Maret 2015		Asuransi Dibayar Dimuka	113		Rp 300,00
31 Maret 2015	2/AJP/III/15	Beban Perlengkapan Bengkel	512	Rp 800,00	
31 Maret 2015		Perlengkapan Bengkel	114		Rp 800,00
31 Maret 2015	3/AJP/III/15	Beban Perlengkapan Kantor	513	Rp 100,00	
31 Maret 2015		Perlengkapan Kantor	115		Rp 100,00
31 Maret 2015	4/AJP/III/15	Beban Peny. Peralatan Bengkel	514	Rp 100,00	
31 Maret 2015		Akum. Peny. Peralatan Bengkel	1211		Rp 100,00
31 Maret 2015	5/AJP/III/15	Beban Peny. Peralatan Kantor	515	Rp 20,00	
31 Maret 2015		Akum. Peny. Peralatan Kantor	1221		Rp 20,00
31 Maret 2015	6/AJP/III/15	Beban Peny. Gedung	516	Rp 300,00	
31 Maret 2015		Akum. Peny. Gedung	1231		Rp 300,00
31 Maret 2015	7/AJP/III/15	Beban Gaji	518	Rp 250,00	
31 Maret 2015		Hutang Gaji	212		Rp 250,00
Jumlah				Rp 1.870,00	Rp 1.870,00

- Kolom **Tanggal**, **No Bukti**, **No Akun**, **Debet** dan **Kredit**, dibuat secara **ketik manual**.
- Sedangkan untuk kolom Nama Akun menggunakan rumus :
=Vlookup(D7;Akun;2;0)
- Ketik rumus pada kolom nama akun mulai dari cell C7, dan drag rumus hingga cell C20.
- Bagian terakhir adalah membuat baris jumlah dengan menggunakan rumus SUM.
- Hasil dari Jurnal penyesuaian ini dapat dilihat seperti gambar berikut.

	A	B	C	D	E	F
1	Bengkel Bang Joko					
2	Jurnal Penyesuaian					
3	Maret 2015					
4	(Dalam ribuan)					
5						
6	Tanggal	No Bukti	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
7	31 Maret 2015	1/AJP/III/15	Beban Asuransi	511	Rp 300,00	
8	31 Maret 2015		Asuransi Dibayar Dimuka	113		Rp 300,00
9	31 Maret 2015	2/AJP/III/15	Beban Perlengkapan Bengkel	512	Rp 800,00	
10	31 Maret 2015		Perlengkapan Bengkel	114		Rp 800,00
11	31 Maret 2015	3/AJP/III/15	Beban Perlengkapan Kantor	513	Rp 100,00	
12	31 Maret 2015		Perlengkapan Kantor	115		Rp 100,00
13	31 Maret 2015	4/AJP/III/15	Beban Peny. Peralatan Bengkel	514	Rp 100,00	
14	31 Maret 2015		Akum. Peny. Peralatan Bengkel	1211		Rp 100,00
15	31 Maret 2015	5/AJP/III/15	Beban Peny. Peralatan Kantor	515	Rp 20,00	
16	31 Maret 2015		Akum. Peny. Peralatan Kantor	1221		Rp 20,00
17	31 Maret 2015	6/AJP/III/15	Beban Peny. Gedung	516	Rp 300,00	
18	31 Maret 2015		Akum. Peny. Gedung	1231		Rp 300,00
19	31 Maret 2015	7/AJP/III/15	Beban Gaji	518	Rp 250,00	
20	31 Maret 2015		Hutang Gaji	212		Rp 250,00
21	Jumlah				Rp 1.870,00	Rp 1.870,00
22						

Gambar 5.2 Tampilan jurnal penyesuaian yang telah selesai diisi

- Langkah terakhir adalah membuat nama range pada kolom nama akun, debit, dan kredit.
- Untuk kolom Nama Akun (blok cell C7 sampai dengan C20) diberikan nama range: **Akun_Adjusting**
- Untuk kolom Debet (blok cell E7 sampai dengan E20) diberikan nama range : **Debet_Adjusting**
- Untuk kolom Kredit (blok cell F7 sampai dengan F20) diberikan nama range : **Kredit_Adjusting**

6	Tanggal	No Bukti	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
7	31 Maret 2015	1/AJP/III/15	Beban Asuransi	511	Rp 300,00	
8	31 Maret 2015		Asuransi Dibayar Dimuka	113		Rp 300,00
9	31 Maret 2015	2/AJP/III/15	Beban Perlengkapan Bengkel	512	Rp 800,00	
10	31 Maret 2015		Perlengkapan Bengkel	114		Rp 800,00
11	31 Maret 2015	3/AJP/III/15	Beban Perlengkapan Kantor	513	Rp 100,00	
12	31 Maret 2015		Perlengkapan Kantor	115		Rp 100,00
13	31 Maret 2015	4/AJP/III/15	Beban Peny. Peralatan Bengkel	514	Rp 100,00	
14	31 Maret 2015		Akum. Peny. Peralatan Bengkel	1211		Rp 100,00
15	31 Maret 2015	5/AJP/III/15	Beban Peny. Peralatan Kantor	515	Rp 20,00	
16	31 Maret 2015		Akum. Peny. Peralatan Kantor	1221		Rp 20,00
17	31 Maret 2015	6/AJP/III/15	Beban Peny. Gedung	516	Rp 300,00	
18	31 Maret 2015		Akum. Peny. Gedung	1231		Rp 300,00
19	31 Maret 2015	7/AJP/III/15	Beban Gaji	518	Rp 250,00	
20	31 Maret 2015		Hutang Gaji	212		Rp 250,00
21	Jumlah				Rp 1.870,00	Rp 1.870,00
22						
23						
24			Akun_Adjusting			Kredit_Adjusting
25						
26						

Gambar 5.3 Tampilan bloking pembuatan nama range jurnal penyesuaian

Bab VI

NERACA LAJUR

A. Membuat Form Tabel Neraca Lajur

Berikut ini beberapa langkah yang dapat diikuti dalam menyelesaikan form tabel neraca lajur yaitu :

- Buat sheet baru dan berikan nama sheet menjadi "Worksheet".
- Buat kepala neraca mulai dari baris ke 1 kolom A, hingga baris ke 5 kolom L.
- Copy daftar nama akun pada sheet "Account" dan paste mulai pada baris ke 7. **Pastikan baris KAS terletak pada baris ke 8** pada tabel anda. Lengkapi format tabel dengan rincian seperti gambar 6.1 berikut ini.

Bengkel Bang Joko Neraca Lajur Maret 2015 (Dalam ribuan)													
No Akun	Nama Akun	Neraca Saldo		Jurnal Penyesuaian		N. Saldo Set. Penyesuaian		Rugi Laba		Neraca			
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit		
111	Kas												
112	Piutang												
113	Asuransi Dibayar Dimuka												
114	Perengkapan Bengkel												
115	Perengkapan Kantor												
121	Peralatan Bengkel												
1211	Akum. Peny. Peralatan Bengkel												
122	Peralatan Kantor												
1221	Akum. Peny. Peralatan Kantor												
123	Gedung												
1231	Akum. Peny. Gedung												
124	Tanah												
211	Utang Usaha												
212	Utang Gaji												
311	Modal Tuan Joko												
312	Prive												
411	Pendapatan Bengkel												
421	Pendapatan Lain-lain												
511	Beban Asuransi												
512	Beban Perengkapan Bengkel												
513	Beban Perengkapan Kantor												
514	Beban Peny. Peralatan Bengkel												
515	Beban Peny. Peralatan Kantor												
516	Beban Peny. Gedung												
517	Beban Utilitas												
518	Beban Gaji												
611	Ikhtisar Rugi Laba												
Total		Rp	-	Rp	-	Rp	-	Rp	-	Rp	-	Rp	-
Rugi										Rp	-	Rp	-

Gambar 6.1 Tampilan form tabel neraca lajur

B. Mengisi Kolom Debet dan Kredit pada Bagian Neraca Saldo

Kelompok debit dan kredit pertama pada neraca lajur yang akan kita isi adalah neraca saldo. Berikut ini adalah tahapan dalam mengisi kolom debit dan kredit pada bagian neraca saldo:

- Buka kembali sheet “Trial Balance” yang sudah anda buat pada pertemuan sebelumnya.
- Pada sheet “Trial Balance” copy **isi kolom debit dan kredit** pada bagian kolom **Saldo**. Perhatikan gambar berikut ini.

(Dalam Ribuan)						
No Akun	Nama Akun	Transaksi		Saldo		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
111	Kas	Rp 41.770	Rp 16.005	Rp 25.765	Rp -	
112	Piutang	Rp 6.125	Rp 4.100	Rp 2.025	Rp -	
113	Asuransi Dibayar Dimuka	Rp 1.300	Rp -	Rp 1.300	Rp -	
114	Perlengkapan Bengkel	Rp 27.725	Rp -	Rp 27.725	Rp -	
115	Perlengkapan Kantor	Rp 2.300	Rp -	Rp 2.300	Rp -	
121	Peralatan Bengkel	Rp 27.800	Rp -	Rp 27.800	Rp -	
1211	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	Rp -	Rp 1.390	Rp -	Rp 1.390	
122	Peralatan Kantor	Rp 3.560	Rp -	Rp 3.560	Rp -	
1221	Akum. Peny. Peralatan Kantor	Rp -	Rp 500	Rp -	Rp 500	
123	Gedung	Rp 20.000	Rp -	Rp 20.000	Rp -	
1231	Akum. Peny. Gedung	Rp -	Rp 1.000	Rp -	Rp 1.000	
124	Tanah	Rp 30.000	Rp -	Rp 30.000	Rp -	
211	Utang Usaha	Rp 10.000	Rp 40.525	Rp -	Rp 30.525	
212	Utang Gaji	Rp 2.000	Rp 2.000	Rp -	Rp -	
311	Modal Tuan Joko	Rp -	Rp 85.670	Rp -	Rp 85.670	
312	Prive	Rp 2.000	Rp -	Rp 2.000	Rp -	
411	Pendapatan Bengkel	Rp -	Rp 23.895	Rp -	Rp 23.895	
421	Pendapatan Lain-lain	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	
511	Beban Asuransi	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	
512	Beban Perlengkapan Bengkel	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	
513	Beban Perlengkapan Kantor	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	
514	Beban Peny. Peralatan Bengkel	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	
515	Beban Peny. Peralatan Kantor	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	
516	Beban Peny. Gedung	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	
517	Beban Utilitas	Rp 505	Rp -	Rp 505	Rp -	
518	Beban Gaji	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	
611	Ikhtisar Rugi Laba	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	
Jumlah		Rp 175.085	Rp 175.085	Rp 142.980	Rp 142.980	

Gambar 6.2 Tampilan proses copy isi kolom debit dan kredit pada bagian kolom saldo pada sheet Trial Balance

- Buka kembali sheet “Worksheet” anda, dan paste hasil copy di atas pada kolom debit dan kredit pada bagian kolom Neraca Saldo dengan menggunakan **Paste Link**. Perhatikan gambar berikut ini.

No Akun	Nama Akun	Neraca Saldo		De
		Debet	Kredit	
111	Kas	Rp 25.765,00	Rp -	
112	Piutang	Rp 2.025,00	Rp -	
113	Asuransi Dibayar Dimuka	Rp 1.300,00	Rp -	
114	Perlengkapan Bengkel	Rp 27.725,00	Rp -	
115	Perlengkapan Kantor	Rp 2.300,00	Rp -	
121	Peralatan Bengkel	Rp 27.800,00	Rp -	
1211	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	Rp -	Rp 1.390,00	
122	Peralatan Kantor	Rp 3.560,00	Rp -	
1221	Akum. Peny. Peralatan Kantor	Rp -	Rp 500,00	
123	Gedung	Rp 20.000,00	Rp -	
1231	Akum. Peny. Gedung	Rp -	Rp 1.000,00	
124	Tanah	Rp 30.000,00	Rp -	
211	Utang Usaha	Rp -	Rp 30.525,00	
212	Utang Gaji	Rp -	Rp -	
311	Modal Tuan Joko	Rp -	Rp 85.670,00	
312	Prive	Rp 2.000,00	Rp -	
411	Pendapatan Bengkel	Rp -	Rp 23.895,00	
421	Pendapatan Lain-lain	Rp -	Rp -	
511	Beban Asuransi	Rp -	Rp -	
512	Beban Perlengkapan Bengkel	Rp -	Rp -	
513	Beban Perlengkapan Kantor	Rp -	Rp -	
514	Beban Peny. Peralatan Bengkel	Rp -	Rp -	
515	Beban Peny. Peralatan Kantor	Rp -	Rp -	
516	Beban Peny. Gedung	Rp -	Rp -	
517	Beban Utilitas	Rp 505,00	Rp -	
518	Beban Gaji	Rp -	Rp -	
611	Ikhtisar Rugi Laba	Rp -	Rp -	
Total		Rp 142.980,00	Rp 142.980,00	Rp

Gambar 6.3 Tampilan proses paste link kolom debit kredit pada bagian Neraca saldo Worksheet

- Di bagian akhir baris, jangan lupa memberikan baris total dengan menggunakan rumus SUM.

C. Mengisi Kolom Debet dan Kredit pada Bagian Jurnal Penyesuaian

Dalam pengisian kolom debit dan kredit pada bagian jurnal penyesuaian diperlukan rumus dengan memanfaatkan nama range yang sudah kita buat pada saat pembuatan sheet jurnal penyesuaian sebelumnya. Berikut ini beberapanya:

- Dimulai dari kolom debit (cell E8) akan diterapkan rumus berikut ini:

$$=sumif(akun_adjusting;b8;debit_adjusting)$$
- Setelah rumus di atas dibuat, anda dapat menarik/men-drag rumus tersebut dari baris ke 8 hingga baris ke 34.

- Sedangkan untuk kolom kredit (cell F8) masukkan rumus berikut :
=sumif(akun_adjusting;b8;kredit_adjusting)
- Drag copy rumus dari baris ke 8 hingga baris ke 34.
- Berikut gambar hasil kolom debit dan kredit bagian Jurnal Penyesuaian.

	C	D	E	F
6	Neraca Saldo		Jurnal Penyesuaian	
7	Debet	Kredit	Debet	Kredit
8	Rp 25.765,00	Rp -	Rp -	Rp -
9	Rp 2.025,00	Rp -	Rp -	Rp -
10	Rp 1.300,00	Rp -	Rp -	Rp 300,00
11	Rp 27.725,00	Rp -	Rp -	Rp 800,00
12	Rp 2.300,00	Rp -	Rp -	Rp 100,00
13	Rp 27.800,00	Rp -	Rp -	Rp -
14	Rp -	Rp 1.390,00	Rp -	Rp 100,00
15	Rp 3.560,00	Rp -	Rp -	Rp -
16	Rp -	Rp 500,00	Rp -	Rp 20,00
17	Rp 20.000,00	Rp -	Rp -	Rp -
18	Rp -	Rp 1.000,00	Rp -	Rp 300,00
19	Rp 30.000,00	Rp -	Rp -	Rp -
20	Rp -	Rp 30.525,00	Rp -	Rp -
21	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 250,00
22	Rp -	Rp 85.670,00	Rp -	Rp -
23	Rp 2.000,00	Rp -	Rp -	Rp -
24	Rp -	Rp 23.895,00	Rp -	Rp -
25	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
26	Rp -	Rp -	Rp 300,00	Rp -
27	Rp -	Rp -	Rp 800,00	Rp -
28	Rp -	Rp -	Rp 100,00	Rp -
29	Rp -	Rp -	Rp 100,00	Rp -
30	Rp -	Rp -	Rp 20,00	Rp -
31	Rp -	Rp -	Rp 300,00	Rp -
32	Rp 505,00	Rp -	Rp -	Rp -
33	Rp -	Rp -	Rp 250,00	Rp -
34	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
35	Rp 142.980,00	Rp 142.980,00	Rp 1.870,00	Rp 1.870,00

Gambar 6.4 Tampilan hasil rumus kolom Jurnal Penyesuaian

- Dibagian akhir, buatlah baris total jumlah menggunakan rumus SUM.

D. Mengisi Kolom Debet dan Kredit pada Bagian Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

Dalam pengisian kolom debit dan kredit pada bagian Neraca saldo setelah penyesuaian diperlukan rumus yang lebih sederhana yaitu sebagai berikut :

- Dimulai dari kolom debit (cell G8) akan diterapkan rumus berikut ini:
=IF((C8+E8)>(D8+F8);(C8+E8-D8-F8);0)
- Setelah rumus di atas dibuat, anda dapat menarik/men-drag rumus tersebut dari baris ke 8 hingga baris ke 34.
- Sedangkan untuk kolom kredit (cell H8) masukkan rumus berikut :
=IF((D8+F8)>(C8+E8);(D8+F8-C8-E8);0)
- Drag copy rumus dari baris ke 8 hingga baris ke 34.
- Berikut gambar hasil kolom debit dan kredit bagian Neraca saldo setelah Penyesuaian.

E		F		G		H	
Jurnal Penyesuaian				N. Saldo Set. Penyesuaian			
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
Rp -	Rp -	Rp 25.765,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp -	Rp 2.025,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp 300,00	Rp 1.000,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp 800,00	Rp 26.925,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp 100,00	Rp 2.200,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp -	Rp 27.800,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp 100,00	Rp -	Rp 1.490,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp -	Rp 3.560,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp 20,00	Rp -	Rp 520,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp -	Rp 20.000,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp 300,00	Rp -	Rp 1.300,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp -	Rp 30.000,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp -	Rp -	Rp 30.525,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp 250,00	Rp -	Rp 250,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp -	Rp -	Rp 85.670,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp -	Rp 2.000,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp -	Rp -	Rp 23.895,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp 300,00	Rp -	Rp 300,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp 800,00	Rp -	Rp 800,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp 100,00	Rp -	Rp 100,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp 100,00	Rp -	Rp 100,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp 20,00	Rp -	Rp 20,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp 300,00	Rp -	Rp 300,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp -	Rp 505,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp 250,00	Rp -	Rp 250,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp 1.870,00	Rp 1.870,00	Rp 143.650,00	Rp 143.650,00				

Gambar 6.5 Tampilan hasil rumus kolom Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

- Dibagian akhir, buatlah baris total jumlah menggunakan rumus SUM.

E. Mengisi Kolom Debet dan Kredit pada Bagian Rugi Laba

Dalam pengisian kolom debit dan kredit pada bagian Rugi Laba menggunakan rumus sebagai berikut :

- Dimulai dari kolom debit (cell I8) akan diterapkan rumus berikut ini:

$$=IF(LEFT(A8;1)>="4";G8;0)$$

- Setelah rumus di atas dibuat, anda dapat menarik/men-drag rumus tersebut dari baris ke 8 hingga baris ke 34.
- Sedangkan untuk kolom kredit (cell J8) masukkan rumus berikut :

$$=IF(LEFT(A8;1)>="4";H8;0)$$

- Drag copy rumus dari baris ke 8 hingga baris ke 34.
- Berikut gambar hasil kolom debit dan kredit bagian Rugi Laba.

G		H		I		J	
N. Saldo Set. Penyesuaian		Rugi Laba					
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit		
Rp 25.765,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp 2.025,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp 1.000,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp 26.925,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp 2.200,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp 27.800,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp -	Rp 1.490,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp 3.560,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp -	Rp 520,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp 20.000,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp -	Rp 1.300,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp 30.000,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp -	Rp 30.525,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp -	Rp 250,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp -	Rp 85.670,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp 2.000,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp -	Rp 23.895,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 23.895,00		
Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp 300,00	Rp -	Rp 300,00	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp 800,00	Rp -	Rp 800,00	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp 100,00	Rp -	Rp 100,00	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp 100,00	Rp -	Rp 100,00	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp 20,00	Rp -	Rp 20,00	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp 300,00	Rp -	Rp 300,00	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp 505,00	Rp -	Rp 505,00	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp 250,00	Rp -	Rp 250,00	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -		
Rp 143.650,00	Rp 143.650,00	Rp 2.375,00	Rp 23.895,00	Rp 2.375,00	Rp 23.895,00		
		Laba	Rp 21.520,00				

Gambar 6.6 Tampilan hasil rumus kolom Rugi Laba

- Dibagian akhir kolom debit dan kredit, buatlah baris total jumlah menggunakan rumus SUM.
- Selain itu dibagian paling akhir (baris 36 kolom I) buatlah selisih antara nominal debit dan kredit yang ada di atasnya. Nominal ini nantinya akan menjadi "Laba" dari neraca lajur. Cari selisihnya dengan mengurangi nominal tertinggi dengan nominal terendah.
- Sedangkan keterangan teks "LABA" (baris 36, kolom yang telah dimerge cell) dapat dibuat menggunakan rumus :

$$=IF(I35<J35;"Laba";"Rugi")$$

- Perhatikan gambar 6.6 bagian baris laba di atas.

F. Mengisi Kolom Debet dan Kredit pada Bagian Neraca

Pengisian kolom debit dan kredit pada bagian Neraca menggunakan rumus sebagai berikut :

- Dimulai dari kolom debit (cell K8) akan diterapkan rumus berikut ini:

$$=IF(LEFT(A8;1)<="3";G8;0)$$

- Setelah rumus di atas dibuat, anda dapat menarik/men-drag rumus tersebut dari baris ke 8 hingga baris ke 34.
- Sedangkan untuk kolom kredit (cell L8) masukkan rumus berikut :

=IF(LEFT(A8;1)<="3";H8;0)

- Drag copy rumus dari baris ke 8 hingga baris ke 34.
- Berikut gambar hasil kolom debit dan kredit bagian Neraca.

Rugi Laba		Neraca	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
Rp -	Rp -	Rp 25.765,00	Rp -
Rp -	Rp -	Rp 2.025,00	Rp -
Rp -	Rp -	Rp 1.000,00	Rp -
Rp -	Rp -	Rp 26.925,00	Rp -
Rp -	Rp -	Rp 2.200,00	Rp -
Rp -	Rp -	Rp 27.800,00	Rp -
Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1.490,00
Rp -	Rp -	Rp 3.560,00	Rp -
Rp -	Rp -	Rp -	Rp 520,00
Rp -	Rp -	Rp 20.000,00	Rp -
Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1.300,00
Rp -	Rp -	Rp 30.000,00	Rp -
Rp -	Rp -	Rp -	Rp 30.525,00
Rp -	Rp -	Rp -	Rp 250,00
Rp -	Rp -	Rp -	Rp 85.670,00
Rp -	Rp -	Rp 2.000,00	Rp -
Rp -	Rp 23.895,00	Rp -	Rp -
Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp 300,00	Rp -	Rp -	Rp -
Rp 800,00	Rp -	Rp -	Rp -
Rp 100,00	Rp -	Rp -	Rp -
Rp 100,00	Rp -	Rp -	Rp -
Rp 20,00	Rp -	Rp -	Rp -
Rp 300,00	Rp -	Rp -	Rp -
Rp 505,00	Rp -	Rp -	Rp -
Rp 250,00	Rp -	Rp -	Rp -
Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
Rp 2.375,00	Rp 23.895,00	Rp 141.275,00	Rp 119.755,00
Rp 21.520,00			Rp 21.520,00

Gambar 6.6 Tampilan hasil rumus kolom Neraca

- Dibagian akhir kolom debit dan kredit, buatlah baris total jumlah menggunakan rumus SUM.
- Selain itu dibagian paling akhir (baris 36 kolom L) buatlah selisih antara nominal debit dan kredit yang ada di atasnya. Nominal ini nantinya akan menjadi "Laba" dari neraca lajur. Cari selisihnya dengan mengurangi nominal tertinggi dengan nominal terendah.
- Neraca Lajur telah jadi, cocokkan hasil kerja anda dengan gambar di bawah ini :

Bengkel Bang Joko Neraca Lajur Maret 2015 (Dalam ribuan)												
No Akun	Nama Akun	Neraca Saldo		Jurnal Penyesuaian		N. Saldo Set. Penyesuaian		Rugi Laba		Neraca		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	
111	Kas	Rp 25.765,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 25.765,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 25.765,00	Rp -	
112	Piutang	Rp 2.025,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 2.025,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 2.025,00	Rp -	
113	Asuransi Dibayar Dimuka	Rp 1.300,00	Rp -	Rp -	Rp 300,00	Rp 1.000,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1.000,00	Rp -	
114	Perlengkapan Bengkel	Rp 27.725,00	Rp -	Rp -	Rp 800,00	Rp 26.925,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 26.925,00	Rp -	
115	Perlengkapan Kantor	Rp 2.300,00	Rp -	Rp -	Rp 100,00	Rp 2.200,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 2.200,00	Rp -	
121	Peralatan Bengkel	Rp 27.800,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 27.800,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 27.800,00	Rp -	
1211	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	Rp -	Rp 1.390,00	Rp -	Rp 100,00	Rp -	Rp 1.490,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1.490,00	
122	Peralatan Kantor	Rp 3.560,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 3.560,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 3.560,00	Rp -	
1221	Akum. Peny. Peralatan Kantor	Rp -	Rp 500,00	Rp -	Rp 20,00	Rp -	Rp 520,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 520,00	
123	Gedung	Rp 20.000,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 20.000,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 20.000,00	Rp -	
1231	Akum. Peny. Gedung	Rp -	Rp 1.000,00	Rp -	Rp 300,00	Rp -	Rp 1.300,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1.300,00	
124	Tanah	Rp 30.000,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 30.000,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 30.000,00	Rp -	
211	Utang Usaha	Rp -	Rp 30.525,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 30.525,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 30.525,00	
212	Utang Gaji	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 250,00	Rp -	Rp 250,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 250,00	
311	Modal Tuan Joko	Rp -	Rp 85.670,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 85.670,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 85.670,00	
312	Prive	Rp 2.000,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 2.000,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 2.000,00	Rp -	
411	Pendapatan Bengkel	Rp -	Rp 23.895,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 23.895,00	Rp -	Rp 23.895,00	Rp -	Rp -	
421	Pendapatan Lain-lain	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	
511	Beban Asuransi	Rp -	Rp -	Rp 300,00	Rp -	Rp 300,00	Rp -	Rp 300,00	Rp -	Rp -	Rp -	
512	Beban Perlengkapan Bengkel	Rp -	Rp -	Rp 800,00	Rp -	Rp 800,00	Rp -	Rp 800,00	Rp -	Rp -	Rp -	
513	Beban Perlengkapan Kantor	Rp -	Rp -	Rp 100,00	Rp -	Rp 100,00	Rp -	Rp 100,00	Rp -	Rp -	Rp -	
514	Beban Peny. Peralatan Bengkel	Rp -	Rp -	Rp 100,00	Rp -	Rp 100,00	Rp -	Rp 100,00	Rp -	Rp -	Rp -	
515	Beban Peny. Peralatan Kantor	Rp -	Rp -	Rp 20,00	Rp -	Rp 20,00	Rp -	Rp 20,00	Rp -	Rp -	Rp -	
516	Beban Peny. Gedung	Rp -	Rp -	Rp 300,00	Rp -	Rp 300,00	Rp -	Rp 300,00	Rp -	Rp -	Rp -	
517	Beban Utilitas	Rp 505,00	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 505,00	Rp -	Rp 505,00	Rp -	Rp -	Rp -	
518	Beban Gaji	Rp -	Rp -	Rp 250,00	Rp -	Rp 250,00	Rp -	Rp 250,00	Rp -	Rp -	Rp -	
611	Ikhtisar Rugi Laba	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	
Total		Rp 142.980,00	Rp 142.980,00	Rp 1.870,00	Rp 1.870,00	Rp 143.650,00	Rp 143.650,00	Rp 2.375,00	Rp 23.895,00	Rp 141.275,00	Rp 119.755,00	
								Laba	Rp 21.520,00			

Gambar 6.7 Tampilan hasil neraca lajur

Bab VII

LAPORAN KEUANGAN

A. Membuat Laporan Laba-Rugi

Laporan Laba-Rugi (income statement) dibuat bertujuan untuk menyajikan secara sistematis semua hal terkait pendapatan, beban, dan laba/rugi dalam suatu periode tertentu.

Berikut ini tahapan pembuatan laporan laba-rugi :

- Buka sheet baru, dan berikan nama sheet ini dengan nama "Financial Statement".
- Buatlah susunan kepala laporan laba-rugi dan komponennya berdasarkan contoh gambar berikut ini.

	A	B	C	D	E
1	Bengkel Bang Joko				
2	Laporan Keuangan				
3	Maret 2015				
4	(Dalam ribuan)				
5					
6	Laporan Rugi Laba				
7	Pendapatan				
8	411	Pendapatan Bengkel	Rp	23.895,00	
9	421	Pendapatan Lain-lain	-		
10	Total Pendapatan			Rp	23.895,00
11					
12	Beban				
13	511	Beban Asuransi	Rp	300,00	
14	512	Beban Perlengkapan Bengkel	Rp	800,00	
15	513	Beban Perlengkapan Kantor	Rp	100,00	
16	514	Beban Peny. Peralatan Bengkel	Rp	100,00	
17	515	Beban Peny. Peralatan Kantor	Rp	20,00	
18	516	Beban Peny. Gedung	Rp	300,00	
19	517	Beban Utilitas	Rp	505,00	
20	518	Beban Gaji	Rp	250,00	
21	Total Beban			Rp	2.375,00
22					
23	Laba			Rp	21.520,00

Gambar 7.1 Tampilan format laporan laba-rugi

- Perhatikan beberapa hal berikut ini :
 1. Pembuatan **kepala laporan**, Tulisan **Pendapatan**, **Total Pendapatan**, **Beban**, **Total Beban**, dan **Laba** dibuat dengan cara **ketik manual**.
 2. **Nomer akun**, **nama akun**, dan **nominal dari tiap akun** diambil dari komponen neraca lajur (worksheet) dengan cara **di-Copy Paste Link** dan disusun sesuai format pada gambar 7.1 di atas.
 3. Bagian **jumlah total** tiap kelompok bagian merupakan hasil penggunaan rumus **SUM**

B. Membuat Laporan Perubahan Modal

Laporan perubahan modal merupakan laporan keuangan yang menyajikan informasi tentang perubahan modal dalam suatu periode tertentu karena memperoleh Laba atau Rugi.

Berikut ini merupakan tahapan pembuatan laporan perubahan modal :

- Masih pada sheet yang sama dengan laporan laba-rugi, buat laporan perubahan modal ini mulai dari baris ke 25 kolom A. Perhatikan format laporan pada gambar di bawah ini.

	A	B	C	D
24				
25	Bengkel Bang Joko			
26	Laporan Keuangan			
27	Maret 2015			
28	(Dalam ribuan)			
29				
30	Laporan Modal			
31	311 Modal Tn Joko (1-Mar-2015)			Rp 85.670,00
32				
33	Laba	Rp	21.520,00	
34	312 Prive	Rp	2.000,00	
35	Laba-Prive			Rp 19.520,00
36				
37	311 Modal Tn Joko (31-Mar-2015)			Rp 105.190,00
38				

Gambar 7.2 Tampilan format laporan perubahan modal

- Perhatikan beberapa hal berikut ini :
 1. Pembuatan **kepala laporan**, Tulisan **Modal Tuan Joko (tanggal) dan Laba-Prive** dibuat dengan cara **ketik manual**.
 2. Tulisan dan nominal akun **LABA** di-**Copy Paste Link** dari **laporan Laba-Rugi** di atasnya.
 3. **Nomer akun, nama akun, dan nominal dari prive** diambil dari komponen neraca lajur (worksheet) dengan cara di-**Copy Paste Link** dan disusun sesuai format pada gambar 7.2 di atas.
 4. Nominal dari "Laba - Prive" merupakan hasil pengurangan **Nominal Laba - Nominal Prive**.
 5. Bagian **jumlah total** (cell D37) merupakan hasil penggunaan rumus SUM (Penjumlahan Modal awal dengan laba setelah dikurangi prive)

C. Pembuatan Neraca

Neraca (Balance Sheet) merupakan laporan keuangan yang menyajikan informasi mengenai rincian aktiva, kewajiban, dan modal.

Berikut ini tahapan dalam pembuatan neraca :

- Masih pada sheet yang sama dengan laporan laba-rugi dan perubahan modal, buat Neraca ini mulai dari baris ke 39 kolom A. Perhatikan format laporan pada gambar di bawah ini.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	
38													
39	Bengkel Bang Joko												
40	Laporan Keuangan												
41	Maret 2015												
42	(Dalam ribuan)												
43	Neraca												
44	Neraca												
45	Aktiva Lancar						Hutang Jangka Pendek						
46	111	Kas		Rp	25.765,00		211	Utang Usaha	Rp	30.525,00			
47	112	Piutang		Rp	2.025,00		212	Utang Gaji	Rp	250,00			
48	113	Asuransi Dibayar Dimuka		Rp	1.000,00		Jumlah Hutang Jangka Pendek		Rp	30.775,00			
49	114	Perlengkapan Bengkel		Rp	26.925,00		Hutang Jangka Panjang						
50	115	Perlengkapan Kantor		Rp	2.200,00		Modal						
51	Jumlah Aktiva Lancar					Rp 57.915,00	311 Modal Tn Joko (31-Mar-2015)						Rp 105.190,00
52	Aktiva Tetap												
53	121	Peralatan Bengkel	Rp	27.800,00									
54	1211	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	Rp	(1.490,00)									
55				Rp	26.310,00								
56	122	Peralatan Kantor	Rp	3.560,00									
57	1221	Akum. Peny. Peralatan Kantor	Rp	(520,00)									
58				Rp	3.040,00								
59	123	Gedung	Rp	20.000,00									
60	1231	Akum. Peny. Gedung	Rp	(1.300,00)									
61				Rp	18.700,00								
62	124	Tanah		Rp	30.000,00								
63	Jumlah Aktiva Tetap					Rp 78.050,00							
64	Total Aktiva					Rp 135.965,00	Total Pasiva					Rp 135.965,00	
65													

Gambar 7.3 Tampilan format Neraca

- Perhatikan beberapa hal berikut ini :
 1. Pembuatan **kepala Neraca, Aktiva Lancar, Aktiva Tetap, Hutang Jangka Pendek, Hutang Jangka Panjang** dan **semua tulisan jumlah** dibuat dengan cara **ketik manual**.
 2. **Nomer akun, nama akun, dan nominal dari prive** diambil dari komponen neraca lajur (worksheet) dengan cara di-**Copy Paste Link** dan disusun sesuai format pada gambar 7.2 di atas.
 3. Nominal akun yang berada dalam tanda kurung berarti memiliki nilai negatif atau bersifat mengurangi
 4. Nominal Modal tuan Joko diambil (Copy paste link) dari nominal yang berada pada laporan perubahan modal
 5. Bagian nominal dari **jumlah total** merupakan hasil penggunaan rumus SUM
 6. Pastikan total aktiva dan pasiva berada pada posisi **BALANCE**.

Bab VIII JURNAL PENUTUP

A. Membuat Form Tabel Jurnal Penutup

Form tabel jurnal penutup memiliki 5 kolom dengan rincian yaitu kolom tanggal, kolom nama akun, kolom nomor akun, kolom debit dan kolom kredit. Perhatikan gambar berikut ini.

	A	B	C	D	E
1	Bengkel Bang Joko				
2	Jurnal Penutup				
3	Maret 2015				
4	(Dalam ribuan)				
5					
6	Tanggal	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23	Jumlah				
24					

Gambar 8.1 Tampilan format jurnal penutup

Secara detail format tabel jurnal penutup memiliki rincian sebagai berikut :

- Kepala tabel kolom **Tanggal** berada pada cell A6, sedangkan bagian isi kolom dimulai dari baris ke 7.
- Kepala tabel kolom **Nama Akun** berada pada cell B6, sedangkan bagian isi kolom dimulai dari baris ke 7.
- Kepala tabel kolom **No Akun** berada pada cell C6, sedangkan bagian isi kolom dimulai dari baris ke 7.
- Kepala tabel kolom **Debet** berada pada cell D6, sedangkan bagian isi kolom dimulai dari baris ke 7.
- Kepala tabel kolom **Kredit** berada pada cell E6, sedangkan bagian isi kolom dimulai dari baris ke 7.

B. Mengisi Jurnal Penutup

Jurnal penutup diisi menggunakan data-data isian yang diambil dari worksheet dan beberapa diantaranya juga diketik manual. Berikut ini gambar rincian isi tabel jurnal penutup dan detail penjelasannya.

Tanggal	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
31-Mar-15	Pendapatan Bengkel	411	Rp 23.895,00	
31-Mar-15	Pendapatan Lain-lain	421	Rp -	
31-Mar-15	Ikhtisar Rugi Laba	611		Rp 23.895,00
31-Mar-15	Ikhtisar Rugi Laba	611	Rp 2.375,00	
31-Mar-15	Beban Asuransi	511		Rp 300,00
31-Mar-15	Beban Perlengkapan Bengkel	512		Rp 800,00
31-Mar-15	Beban Perlengkapan Kantor	513		Rp 100,00
31-Mar-15	Beban Peny. Peralatan Bengkel	514		Rp 100,00
31-Mar-15	Beban Peny. Peralatan Kantor	515		Rp 20,00
31-Mar-15	Beban Peny. Gedung	516		Rp 300,00
31-Mar-15	Beban Utilitas	517		Rp 505,00
31-Mar-15	Beban Gaji	518		Rp 250,00
31-Mar-15	Ikhtisar Rugi Laba	611	Rp 21.520,00	
31-Mar-15	Modal Tn Joko	311		Rp 21.520,00
31-Mar-15	Modal Tn Joko	311	Rp 2.000,00	
31-Mar-15	Prive	312		Rp 2.000,00
Jumlah			Rp 49.790,00	Rp 49.790,00

- Kolom **Tanggal** diisi dengan cara diketik manual
- Kolom **Nama Akun** menggunakan rumus berikut ini :

=vlookup(C7;Akun;2;0)

- Kolom **Nomer Akun** diketik manual
- Kolom **Debet dan Kredit** di-COPY PASTE LINK dari sheet Worksheet (Kolom Rugi Laba dan Neraca)
- Untuk beberapa nominal akun seperti nominal akun Ikhtisar rugi laba diperoleh saldo normal dari pasangan akun debet atau kredit yang telah diperoleh dari sheet worksheet.
- Dibagian akhir berikan baris total dengan menggunakan rumus SUM. Berikut ini gambar hasil dari **Jurnal Penutup**.

	A	B	C	D	E
1	Bengkel Bang Joko				
2	Jurnal Penutup				
3	Maret 2015				
4	(Dalam ribuan)				
5					
6	Tanggal	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
7	31-Mar-15	Pendapatan Bengkel	411	Rp 23.895,00	
8	31-Mar-15	Pendapatan Lain-lain	421	Rp -	
9	31-Mar-15	Ikhtisar Rugi Laba	611		Rp 23.895,00
10	31-Mar-15	Ikhtisar Rugi Laba	611	Rp 2.375,00	
11	31-Mar-15	Beban Asuransi	511		Rp 300,00
12	31-Mar-15	Beban Perlengkapan Bengkel	512		Rp 800,00
13	31-Mar-15	Beban Perlengkapan Kantor	513		Rp 100,00
14	31-Mar-15	Beban Peny. Peralatan Bengkel	514		Rp 100,00
15	31-Mar-15	Beban Peny. Peralatan Kantor	515		Rp 20,00
16	31-Mar-15	Beban Peny. Gedung	516		Rp 300,00
17	31-Mar-15	Beban Utilitas	517		Rp 505,00
18	31-Mar-15	Beban Gaji	518		Rp 250,00
19	31-Mar-15	Ikhtisar Rugi Laba	611	Rp 21.520,00	
20	31-Mar-15	Modal Tuan Joko	311		Rp 21.520,00
21	31-Mar-15	Modal Tuan Joko	311	Rp 2.000,00	
22	31-Mar-15	Prive	312		Rp 2.000,00
23	Jumlah			Rp 49.790,00	Rp 49.790,00

Gambar 8.2 Tampilan hasil Jurnal Penutup

Bab IX

BUKU BESAR SETELAH PENYESUAIAN DAN PENUTUPAN

A. Meng-copy Sheet Jurnal Umum

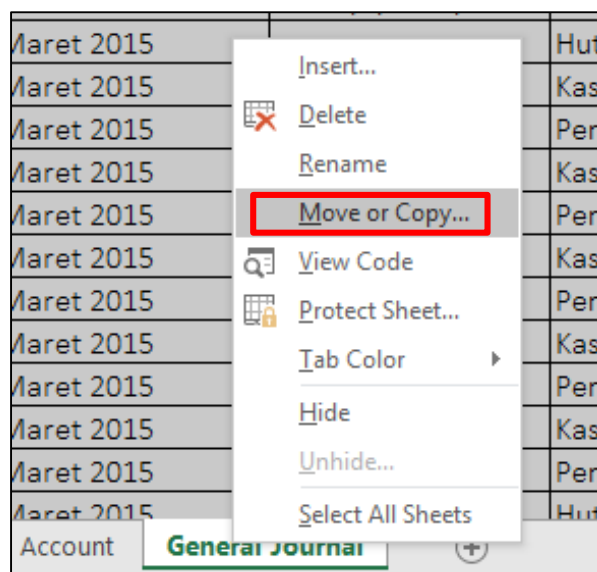
Pembuatan Buku Besar Setelah Penyesuaian dan Penutupan memiliki langkah awal yang hampir sama dengan Buku Besar Umum yang sebelumnya telah anda buat. Langkah awal yang harus dilakukan adalah meng-copy sheet jurnal umum dengan dua metode yaitu :

1. Cara Pertama :

- Buka sheet baru dan berikan nama **Ledger after Closing**.
- Block semua konten yang ada pada sheet **General Journal** mulai dari kepala jurnal hingga akhir tabel jurnal umum, lalu di copy (Ctrl + C).
- Paste (Ctrl + V) hasil copy dari sheet General Journal, ke dalam sheet **Ledger after Closing**.
- Ubah kepala jurnal yang masih tertulis “Jurnal Umum” menjadi “Buku Besar Setelah Penyesuaian dan Penutupan”.

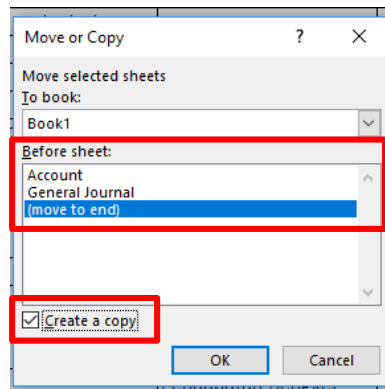
2. Cara Kedua :

- Buka sheet General Journal yang telah selesai dibuat.
- Klik kanan pada nama sheet General Journal, pilih “Move or Copy”



Gambar 9.1 Tampilan Move or Copy pada sheet General Journal

- Pada menu box, bagian “Before sheet” pilih “Move to end”, dan berikan tanda centang pada opsi “Create a copy”, dan klik “OK”. Perhatikan gambar berikut.



Gambar 9.2 Tampilan menu box “Move or Copy”

- Setelah di “OK”, maka akan muncul sheet baru dengan nama “General Journal (2)”. Sheet ini merupakan hasil copy dari sheet General Journal.
- Ganti nama (rename) sheet General Journal (2) menjadi “Ledger after Closing”
- Ubah kepala jurnal yang masih tertulis “Jurnal Umum” menjadi “Buku Besar Setelah Penyesuaian dan Penutupan”.

B. Menghapus kolom Nomor Bukti dan Baris Jumlah Total

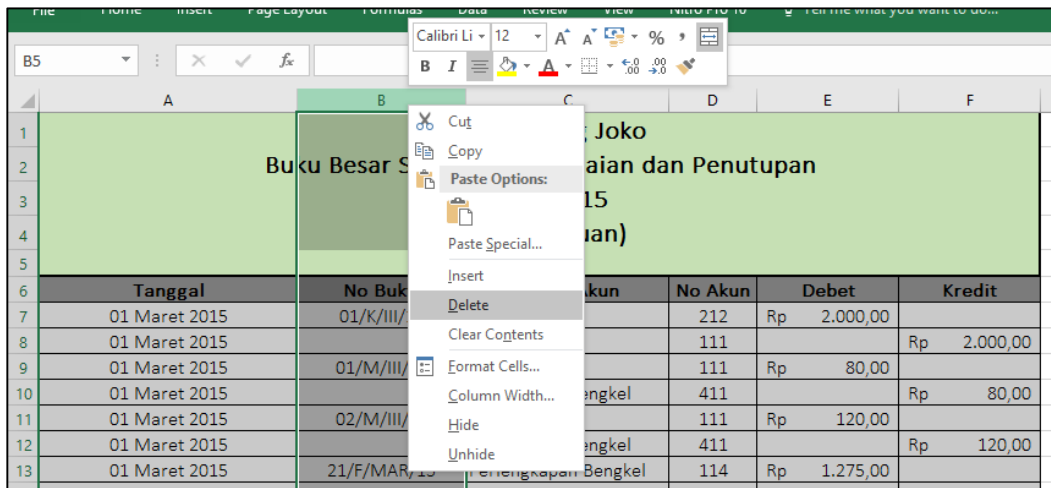
Langkah selanjutnya adalah menghapus kolom Nomor Bukti dan Baris Jumlah Total pada tabel hasil copy dari jurnal umum yang saat ini telah menjadi Sheet Ledger After Closing. Perhatikan gambar berikut ini.

	A	B	C	D	E	F
1	Bengkel Bang Joko					
2	Buku Besar Setelah Penyesuaian dan Penutupan					
3	Maret 2015					
4	(Dalam ribuan)					
5						
6	Tanggal	No Bukti	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
7	01 Maret 2015	01/K/III/15	Utang Gaji	212	Rp 2.000,00	
8	01 Maret 2015		Kas	111		Rp 2.000,00
9	01 Maret 2015	01/M/III/15	Kas	111	Rp 80,00	
10	01 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 80,00
11	01 Maret 2015	02/M/III/15	Kas	111	Rp 120,00	
12	01 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00
13	01 Maret 2015	21/F/MAR/15	Perlengkapan Bengkel	114	Rp 1.275,00	
14	01 Maret 2015		Utang Usaha	211		Rp 1.275,00
15	01 Maret 2015	03/M/III/15	Kas	111	Rp 35,00	
16	01 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 35,00
17	01 Maret 2015	04/M/III/15	Kas	111	Rp 180,00	
18	01 Maret 2015		Pendapatan Bengkel	411		Rp 180,00

Gambar 9.3 Tampilan Kolom “No Bukti” yang akan dihapus.

Langkah menghapus kolom “Nomor Bukti” :

- Block dengan mengklik kolom “B” pada nama kolom excel (perhatikan gambar 9.3 di atas)
- Klik kanan pada yang sudah terblok, lalu pilih “delete” (perhatikan gambar 9.4 di bawah)



Gambar 9.4 Tampilan klik kanan pada kolom yang akan di “delete”

- Setelah terdelete, maka kolom yang tersisa adalah “Tanggal, Nama Akun, No Akun, Debet, dan Kredit” (Perhatikan gambar 9.5 berikut)

	A	B	C	D	E
1	Bengkel Bang Joko				
2	Buku Besar Setelah Penyesuaian dan Penutupan				
3	Maret 2015				
4	(Dalam ribuan)				
5					
6	Tanggal	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
7	01 Maret 2015	Utang Gaji	212	Rp 2.000,00	
8	01 Maret 2015	Kas	111		Rp 2.000,00
9	01 Maret 2015	Kas	111	Rp 80,00	
10	01 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 80,00
11	01 Maret 2015	Kas	111	Rp 120,00	
12	01 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00
13	01 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	114	Rp 1.275,00	
14	01 Maret 2015	Utang Usaha	211		Rp 1.275,00
15	01 Maret 2015	Kas	111	Rp 35,00	
16	01 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 35,00
17	01 Maret 2015	Kas	111	Rp 180,00	
18	01 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 180,00
19	03 Maret 2015	Kas	111	Rp 100,00	
20	03 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 100,00
21	04 Maret 2015	Kas	111	Rp 2.000,00	
22	04 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 2.000,00
23	04 Maret 2015	Kas	111	Rp 5.000,00	
24	04 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 5.000,00
25	05 Maret 2015	Utang Usaha	211	Rp 1.000,00	

Gambar 9.5 Tampilan tabel setelah kolom nomor bukti di delete.

Langkah selanjutnya adalah menghapus baris total pada bagian akhir tabel yaitu dengan cara sebagai berikut :

- Klik nomor baris 125 (baris jumlah total pada akhir tabel) hingga terblock seperti gambar 9.6 di bawah.

121	29 Maret 2015	Kas	111	Rp 120,00		
122	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00	
123	31 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.800,00		
124	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.800,00	
125	Jumlah			Rp 56.025,00	Rp 56.025,00	
126						
127						

Gambar 9.6 Tampilan block baris jumlah total pada akhir tabel

- Klik kanan baris yang telah terblok, lalu pilih “delete”, maka baris total tersebut telah hilang (perhatikan gambar 9.7 berikut)

A133						
	A	B	C	D	E	F
120	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 400,00	
121	29 Maret 2015	Kas	111	Rp 120,00		
122	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00	
123	31 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.800,00		
124	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.800,00	
125						
126						
127						

Gambar 9.7 Tampilan tabel setelah baris total ter-delete

C. Menyisipkan Data Neraca Awal pada Tabel

Setelah kolom Nomor Bukti dan baris Jumlah dihapus, langkah selanjutnya adalah menambahkan data neraca awal pada akhir tabel. Berikut data neraca awal yang akan dimasukkan pada tabel.

Tabel 9.1 Data Neraca Awal

Tanggal	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
1 Maret 2015	Kas	111	14.400	-
1 Maret 2015	Piutang	112	5.500	-
1 Maret 2015	Asuransi Dibayar Dimuka	113	1.300	-
1 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	114	14.500	-
1 Maret 2015	Perlengkapan Kantor	115	2.300	-
1 Maret 2015	Peralatan Bengkel	121	27.800	-
1 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	1211	-	1.390
1 Maret 2015	Peralatan Kantor	122	3.260	-
1 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Kantor	1221	-	500
1 Maret 2015	Gedung	123	20.000	-
1 Maret 2015	Akum. Peny. Gedung	1231	-	1.000
1 Maret 2015	Tanah	124	30.000	-
1 Maret 2015	Utang Usaha	211	-	28.500
1 Maret 2015	Utang Gaji	212	-	2.000
1 Maret 2015	Modal Tuan Joko	311	-	85.670

Berikut ini langkah menyisipkan data neraca awal pada lembar kerja excel :

- Isilah mulai kolom tanggal (kolom A) dengan memasukkan tanggal “1 Maret 2015” sesuai tabel di atas pada bagian akhir tabel ledger yang sebelumnya telah dibuat (mulai baris ke-125 hingga baris ke-139). Perhatikan gambar berikut ini.

	A	B	C	D	E
122	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00
123	31 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.800,00	
124	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.800,00
125	01 Maret 2015				
126	01 Maret 2015				
127	01 Maret 2015				
128	01 Maret 2015				
129	01 Maret 2015				
130	01 Maret 2015				
131	01 Maret 2015				
132	01 Maret 2015				
133	01 Maret 2015				
134	01 Maret 2015				
135	01 Maret 2015				
136	01 Maret 2015				
137	01 Maret 2015				
138	01 Maret 2015				
139	01 Maret 2015				

Gambar 9.8 Pengisian data neraca awal pada kolom tanggal

- Selanjutnya, pada kolom “Nomer Akun” (kolom C), masukkan nomer akun sesuai data neraca awal pada tabel 9.1 di atas. Perhatikan contoh pada gambar berikut ini.

	A	B	C	D	E
122	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00
123	31 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.800,00	
124	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.800,00
125	01 Maret 2015		111		
126	01 Maret 2015		112		
127	01 Maret 2015		113		
128	01 Maret 2015		114		
129	01 Maret 2015		115		
130	01 Maret 2015		121		
131	01 Maret 2015		1211		
132	01 Maret 2015		122		
133	01 Maret 2015		1221		
134	01 Maret 2015		123		
135	01 Maret 2015		1231		
136	01 Maret 2015		124		
137	01 Maret 2015		211		
138	01 Maret 2015		212		
139	01 Maret 2015		311		

Gambar 9.9 Pengisian data neraca awal pada kolom nomer akun

- Setelah nomer akun dimasukkan, kemudia masukkan nominal saldo pada kolom Debet dan Kredit. Perhatikan contoh hasil pada gambar berikut ini.

	A	B	C	D	E	F
122	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00	
123	31 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.800,00		
124	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.800,00	
125	01 Maret 2015		111	14.400	-	
126	01 Maret 2015		112	5.500	-	
127	01 Maret 2015		113	1.300	-	
128	01 Maret 2015		114	14.500	-	
129	01 Maret 2015		115	2.300	-	
130	01 Maret 2015		121	27.800	-	
131	01 Maret 2015		1211	-	1.390	
132	01 Maret 2015		122	3.260	-	
133	01 Maret 2015		1221	-	500	
134	01 Maret 2015		123	20.000	-	
135	01 Maret 2015		1231	-	1.000	
136	01 Maret 2015		124	30.000	-	
137	01 Maret 2015		211	-	28.500	
138	01 Maret 2015		212	-	2.000	
139	01 Maret 2015		311	-	85.670	
140						

Gambar 9.10 Pengisian data neraca awal pada kolom Debet dan Kredit

- Lalu bagian akhir adalah membuat nama akun menggunakan rumus seperti yang telah dibuat pada baris ke-124 dengan cara memblock baris ke-124 kolom B (cell pada akun "Pendapatan Bengkel") dan mendrag rumus tersebut hingga baris ke-139. Perhatikan contoh pada gambar di bawah ini.

	A	B	C	D	E	F
122	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00	
123	31 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.800,00		
124	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.800,00	
125	01 Maret 2015	Kas	111	14.400	-	
126	01 Maret 2015	Piutang	112	5.500	-	
127	01 Maret 2015	Asuransi Dibayar Dimuka	113	1.300	-	
128	01 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	114	14.500	-	
129	01 Maret 2015	Perlengkapan Kantor	115	2.300	-	
130	01 Maret 2015	Peralatan Bengkel	121	27.800	-	
131	01 Maret 2015		1211	-	1.390	
132	01 Maret 2015		122	3.260	-	
133	01 Maret 2015		1221	-	500	
134	01 Maret 2015		123	20.000	-	
135	01 Maret 2015		1231	-	1.000	
136	01 Maret 2015		124	30.000	-	
137	01 Maret 2015		211	-	28.500	
138	01 Maret 2015		212	-	2.000	
139	01 Maret 2015		311	-	85.670	
140						

Gambar 9.11 Tampilan rumus pada baris 124 yang di drag hingga baris 139

	A	B	C	D	E
122	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00
123	31 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.800,00	
124	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.800,00
125	01 Maret 2015	Kas	111	14.400	-
126	01 Maret 2015	Piutang	112	5.500	-
127	01 Maret 2015	Asuransi Dibayar Dimuka	113	1.300	-
128	01 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	114	14.500	-
129	01 Maret 2015	Perlengkapan Kantor	115	2.300	-
130	01 Maret 2015	Peralatan Bengkel	121	27.800	-
131	01 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	1211	-	1.390
132	01 Maret 2015	Peralatan Kantor	122	3.260	-
133	01 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Kantor	1221	-	500
134	01 Maret 2015	Gedung	123	20.000	-
135	01 Maret 2015	Akum. Peny. Gedung	1231	-	1.000
136	01 Maret 2015	Tanah	124	30.000	-
137	01 Maret 2015	Utang Usaha	211	-	28.500
138	01 Maret 2015	Utang Gaji	212	-	2.000
139	01 Maret 2015	Modal Tuan Joko	311	-	85.670

Gambar 9.12 Tampilan hasil rumus pada kolom nama akun setelah di drag

- Setelah semua kolom terisi, rapikan format dengan memberikan garis tabel, block warna (gunakan warna yang berbeda dengan tabel yang ada di atasnya, hal ini bertujuan untuk memudahkan mengidentifikasi apabila ada kesalahan nantinya), serta menambahkan format “Accounting” pada kolom Debet dan Kredit hingga muncul simbol mata uang rupiah.

	A	B	C	D	E	F
121	29 Maret 2015	Kas	111	Rp 120,00		
122	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 120,00	
123	31 Maret 2015	Kas	111	Rp 1.800,00		
124	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411		Rp 1.800,00	
125	01 Maret 2015	Kas	111	Rp 14.400	-	
126	01 Maret 2015	Piutang	112	Rp 5.500	-	
127	01 Maret 2015	Asuransi Dibayar Dimuka	113	Rp 1.300	-	
128	01 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	114	Rp 14.500	-	
129	01 Maret 2015	Perlengkapan Kantor	115	Rp 2.300	-	
130	01 Maret 2015	Peralatan Bengkel	121	Rp 27.800	-	
131	01 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	1211	-	Rp 1.390	
132	01 Maret 2015	Peralatan Kantor	122	Rp 3.260	-	
133	01 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Kantor	1221	-	Rp 500	
134	01 Maret 2015	Gedung	123	Rp 20.000	-	
135	01 Maret 2015	Akum. Peny. Gedung	1231	-	Rp 1.000	
136	01 Maret 2015	Tanah	124	Rp 30.000	-	
137	01 Maret 2015	Utang Usaha	211	-	Rp 28.500	
138	01 Maret 2015	Utang Gaji	212	-	Rp 2.000	
139	01 Maret 2015	Modal Tuan Joko	311	-	Rp 85.670	

Gambar 9.13 Tampilan data neraca awal yang telah selesai diinput

D. Meng-Copy Data Jurnal Penyesuaian

Setelah memasukkan data neraca awal, bagian ketiga dari buku besar ini adalah jurnal penyesuaian. Berikut ini adalah langkah-langkahnya :

- Buka sheet “Adjusting Entries” anda dan lakukan **blok isi tabelnya (mulai baris ke A7 hingga baris F20)**
- Lakukan perintah COPY dengan keyboard, lalu buka kembali sheet “Ledger after Closing” dan PASTE hasil COPY pada bagian akhir persis setelah bagian neraca awal. Perhatikan gambar berikut ini.

	A	B	C	D	E	F
132	01 Maret 2015	Peralatan Kantor	122	Rp 3.260,00		
133	01 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Kantor	1221		Rp 500,00	
134	01 Maret 2015	Gedung	123	Rp 20.000,00		
135	01 Maret 2015	Akum. Peny. Gedung	1231		Rp 1.000,00	
136	01 Maret 2015	Tanah	124	Rp 30.000,00		
137	01 Maret 2015	Utang Usaha	211		Rp 28.500,00	
138	01 Maret 2015	Utang Gaji	212		Rp 2.000,00	
139	01 Maret 2015	Modal Tuan Joko	311		Rp 85.670,00	
140	31 Maret 2015	1/AJP/III/15	Beban Asu	511	Rp 300,00	
141	31 Maret 2015		Asuransi D	113		Rp 300,00
142	31 Maret 2015	2/AJP/III/15	Beban Per	512	Rp 800,00	
143	31 Maret 2015		Perlengkap	114		Rp 800,00
144	31 Maret 2015	3/AJP/III/15	Beban Per	513	Rp 100,00	
145	31 Maret 2015		Perlengkap	115		Rp 100,00
146	31 Maret 2015	4/AJP/III/15	Beban Pen	514	Rp 100,00	
147	31 Maret 2015		Akum. Pen	1211		Rp 100,00
148	31 Maret 2015	5/AJP/III/15	Beban Pen	515	Rp 20,00	
149	31 Maret 2015		Akum. Pen	1221		Rp 20,00
150	31 Maret 2015	6/AJP/III/15	Beban Pen	516	Rp 300,00	
151	31 Maret 2015		Akum. Pen	1231		Rp 300,00
152	31 Maret 2015	7/AJP/III/15	Beban Gaji	518	Rp 250,00	
153	31 Maret 2015		Utang Gaji	212		Rp 250,00

Gambar 9.14 Tampilah hasil paste sheet Adjusting Entries

- Lakukan penyesuaian letak kolom yang masih belum teratur dengan menghapus bagian nomor bukti yang ikut tercopy dengan cara block bagian nomor bukti mulai dari cell B140 hingga B153. Klik kanan dan pilih “Delete”, lalu bagian box menu “Delete” pilih “Shift Cell Left”. Hingga nampak hasil setelah di delete seperti gambar berikut :

	A	B	C	D	E
132	01 Maret 2015	Peralatan Kantor	122	Rp 3.260,00	
133	01 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Kantor	1221		Rp 500,00
134	01 Maret 2015	Gedung	123	Rp 20.000,00	
135	01 Maret 2015	Akum. Peny. Gedung	1231		Rp 1.000,00
136	01 Maret 2015	Tanah	124	Rp 30.000,00	
137	01 Maret 2015	Utang Usaha	211		Rp 28.500,00
138	01 Maret 2015	Utang Gaji	212		Rp 2.000,00
139	01 Maret 2015	Modal Tuan Joko	311		Rp 85.670,00
140	31 Maret 2015	Beban Asuransi	511	Rp 300,00	
141	31 Maret 2015	Asuransi Dibayar Dimuka	113		Rp 300,00
142	31 Maret 2015	Beban Perlengkapan Bengkel	512	Rp 800,00	
143	31 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	114		Rp 800,00
144	31 Maret 2015	Beban Perlengkapan Kantor	513	Rp 100,00	
145	31 Maret 2015	Perlengkapan Kantor	115		Rp 100,00
146	31 Maret 2015	Beban Peny. Peralatan Bengkel	514	Rp 100,00	
147	31 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	1211		Rp 100,00
148	31 Maret 2015	Beban Peny. Peralatan Kantor	515	Rp 20,00	
149	31 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Kantor	1221		Rp 20,00
150	31 Maret 2015	Beban Peny. Gedung	516	Rp 300,00	
151	31 Maret 2015	Akum. Peny. Gedung	1231		Rp 300,00
152	31 Maret 2015	Beban Gaji	518	Rp 250,00	
153	31 Maret 2015	Utang Gaji	212		Rp 250,00

Gambar 9.15 Tampilan hasil penyesuaian kolom

- Langkah terakhir berikan blok warna yang berbeda dari kedua komponen buku besar sebelumnya.

E. Meng-Copy Sheet Jurnal Penutup

Bagian ke empat yang menjadi komponen Buku Besar Setelah Penyesuaian dan Penutupan adalah Jurnal Penutup. Berikut ini adalah langkah-langkah penyisipan Jurnal Penutup:

- Buka sheet “Closing Entries” anda dan lakukan **blok isi tabelnya (mulai baris ke A7 hingga baris E22)**
- Lakukan perintah COPY dengan keyboard, lalu buka kembali sheet “Ledger after Closing” dan PASTE hasil COPY pada bagian akhir persis setelah bagian Jurnal Penyesuaian. Perhatikan gambar berikut ini.

	A	B	C	D	E
149	31 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Kantor	1221		Rp 20,00
150	31 Maret 2015	Beban Peny. Gedung	516	Rp 300,00	
151	31 Maret 2015	Akum. Peny. Gedung	1231		Rp 300,00
152	31 Maret 2015	Beban Gaji	518	Rp 250,00	
153	31 Maret 2015	Utang Gaji	212		Rp 250,00
154	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411	Rp -	
155	31 Maret 2015	Pendapatan Lain-lain	421	Rp -	
156	31 Maret 2015	Ikhtisar Rugi Laba	611		Rp -
157	31 Maret 2015	Ikhtisar Rugi Laba	611	Rp -	
158	31 Maret 2015	Beban Asuransi	511		Rp -
159	31 Maret 2015	Beban Perlengkapan Bengkel	512		Rp -
160	31 Maret 2015	Beban Perlengkapan Kantor	513		Rp -
161	31 Maret 2015	Beban Peny. Peralatan Bengkel	514		Rp -
162	31 Maret 2015	Beban Peny. Peralatan Kantor	515		Rp -
163	31 Maret 2015	Beban Peny. Gedung	516		Rp -
164	31 Maret 2015	Beban Utilitas	517		Rp -
165	31 Maret 2015	Beban Gaji	518		Rp -
166	31 Maret 2015	Ikhtisar Rugi Laba	611	Rp -	
167	31 Maret 2015	Modal Tuan Joko	311		Rp -
168	31 Maret 2015	Modal Tuan Joko	311	Rp -	
169	31 Maret 2015	Prive	312		Rp -

Gambar 9.16 Tampilah hasil paste sheet Adjusting Entries

- Lakukan penyesuaian hasil paste yang masih belum tercopy dengan baik terutama bagian Debet dan Kredit dengan mengcopy ulang bagian Debet dan Kredit dari Jurnal Penutup dan dipaste kembali pada sheet “Ledger After Closing” dengan menggunakan **PASTE VALUES (123)**, hingga diperoleh hasil seperti gambar di bawah ini :

	A	B	C	D	E
149	31 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Kantor	1221		Rp 20,00
150	31 Maret 2015	Beban Peny. Gedung	516	Rp 300,00	
151	31 Maret 2015	Akum. Peny. Gedung	1231		Rp 300,00
152	31 Maret 2015	Beban Gaji	518	Rp 250,00	
153	31 Maret 2015	Utang Gaji	212		Rp 250,00
154	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	411	Rp 23.895,00	Rp -
155	31 Maret 2015	Pendapatan Lain-lain	421	Rp -	Rp -
156	31 Maret 2015	Ikhtisar Rugi Laba	611	Rp -	Rp 23.895,00
157	31 Maret 2015	Ikhtisar Rugi Laba	611	Rp 2.375,00	Rp -
158	31 Maret 2015	Beban Asuransi	511	Rp -	Rp 300,00
159	31 Maret 2015	Beban Perlengkapan Bengkel	512	Rp -	Rp 800,00
160	31 Maret 2015	Beban Perlengkapan Kantor	513	Rp -	Rp 100,00
161	31 Maret 2015	Beban Peny. Peralatan Bengkel	514	Rp -	Rp 100,00
162	31 Maret 2015	Beban Peny. Peralatan Kantor	515	Rp -	Rp 20,00
163	31 Maret 2015	Beban Peny. Gedung	516	Rp -	Rp 300,00
164	31 Maret 2015	Beban Utilitas	517	Rp -	Rp 505,00
165	31 Maret 2015	Beban Gaji	518	Rp -	Rp 250,00
166	31 Maret 2015	Ikhtisar Rugi Laba	611	Rp 21.520,00	Rp -
167	31 Maret 2015	Modal Tuan Joko	311	Rp -	Rp 21.520,00
168	31 Maret 2015	Modal Tuan Joko	311	Rp 2.000,00	Rp -
169	31 Maret 2015	Prive	312	Rp -	Rp 2.000,00

Gambar 9.17 Tampilan hasil paste link pada kolom debit dan kredit

- Langkah terakhir berikan blok warna yang berbeda dari ketiga komponen buku besar sebelumnya.

F. Menyisipkan Kolom Keterangan

Setelah keempat komponen dari buku besar setelah penyesuaian dan penutupan selesai diinput, berikutnya adalah menyisipkan kolom keterangan diantara Nama akun dan Nomor Akun. Kolom keterangan ini berisi teks keterangan dari yang menjelaskan keterangan komponen dari buku besar berasal. Berikut ini langkah-langkah pembuatannya :

- Blok kolom C pada sheet “Ledger After Closing”, lalu klik kanan dan pilih “Insert”
- Sebuah kolom baru akan muncul, dan berikan label “Keterangan” pada kepala kolom tersebut. Perhatikan gambar berikut ini

	A	B	C	D	E	F
1	Bengkel Bang Joko Buku Besar Setelah Penyesuaian dan Penutupan Maret 2015 (Dalam ribuan)					
2						
3						
4						
5						
	Tanggal	Nama Akun	Keterangan	No Akun	Debet	Kredit
7	01 Maret 2015	Utang Gaji		212	Rp 2.000,00	
8	01 Maret 2015	Kas		111		Rp 2.000,00
9	01 Maret 2015	Kas		111	Rp 80,00	
10	01 Maret 2015	Pendapatan Bengkel		411		Rp 80,00
11	01 Maret 2015	Kas		111	Rp 120,00	

Gambar 9.18 Tampilan kolom keterangan

- Isikan keterangan dari tiap bagian komponen penyusun buku besar dengan nama sheet asal dari komponen tersebut. Perhatikan gambar contoh berikut.

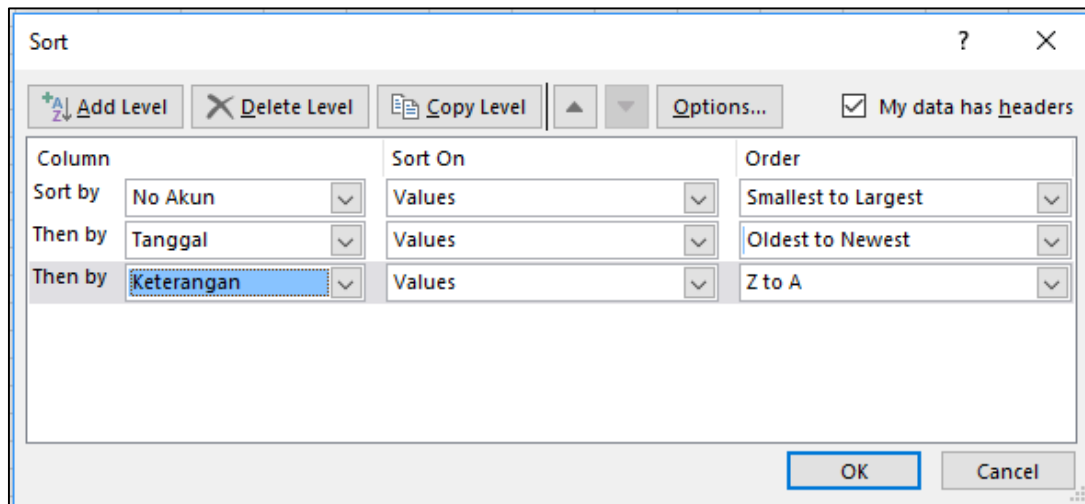
	A	B	C	D	E	F
121	29 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 120,00	
122	29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 120,00
123	31 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 1.800,00	
124	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 1.800,00
125	01 Maret 2015	Kas	Neraca Awal	111	Rp 14.400,00	
126	01 Maret 2015	Piutang	Neraca Awal	112	Rp 5.500,00	
127	01 Maret 2015	Asuransi Dibayar Dimuka	Neraca Awal	113	Rp 1.300,00	
128	01 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	Neraca Awal	114	Rp 14.500,00	
129	01 Maret 2015	Perlengkapan Kantor	Neraca Awal	115	Rp 2.300,00	
130	01 Maret 2015	Peralatan Bengkel	Neraca Awal	121	Rp 27.800,00	
131	01 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	Neraca Awal	1211		Rp 1.390,00
132	01 Maret 2015	Peralatan Kantor	Neraca Awal	122	Rp 3.260,00	
133	01 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Kantor	Neraca Awal	1221		Rp 500,00
134	01 Maret 2015	Gedung	Neraca Awal	123	Rp 20.000,00	
135	01 Maret 2015	Akum. Peny. Gedung	Neraca Awal	1231		Rp 1.000,00
136	01 Maret 2015	Tanah	Neraca Awal	124	Rp 30.000,00	
137	01 Maret 2015	Utang Usaha	Neraca Awal	211		Rp 28.500,00
138	01 Maret 2015	Utang Gaji	Neraca Awal	212		Rp 2.000,00
139	01 Maret 2015	Modal Tuan Joko	Neraca Awal	311		Rp 85.670,00
140	31 Maret 2015	Beban Asuransi	Jurnal Penyesuaian	511	Rp 300,00	
141	31 Maret 2015	Asuransi Dibayar Dimuka	Jurnal Penyesuaian	113		Rp 300,00
142	31 Maret 2015	Beban Perlengkapan Bengkel	Jurnal Penyesuaian	512	Rp 800,00	
143	31 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	Jurnal Penyesuaian	114		Rp 800,00
144	31 Maret 2015	Beban Perlengkapan Kantor	Jurnal Penyesuaian	513	Rp 100,00	
145	31 Maret 2015	Perlengkapan Kantor	Jurnal Penyesuaian	115		Rp 100,00
146	31 Maret 2015	Beban Peny. Peralatan Bengkel	Jurnal Penyesuaian	514	Rp 100,00	
147	31 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	Jurnal Penyesuaian	1211		Rp 100,00
148	31 Maret 2015	Beban Peny. Peralatan Kantor	Jurnal Penyesuaian	515	Rp 20,00	
149	31 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Kantor	Jurnal Penyesuaian	1221		Rp 20,00
150	31 Maret 2015	Beban Peny. Gedung	Jurnal Penyesuaian	516	Rp 300,00	
151	31 Maret 2015	Akum. Peny. Gedung	Jurnal Penyesuaian	1231		Rp 300,00
152	31 Maret 2015	Beban Gaji	Jurnal Penyesuaian	518	Rp 250,00	
153	31 Maret 2015	Utang Gaji	Jurnal Penyesuaian	212		Rp 250,00
154	31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Penutup	411	Rp 23.895,00	
155	31 Maret 2015	Pendapatan Lain-lain	Jurnal Penutup	421	Rp -	
156	31 Maret 2015	Ikhtisar Rugi Laba	Jurnal Penutup	611		Rp 23.895,00
157	31 Maret 2015	Ikhtisar Rugi Laba	Jurnal Penutup	611	Rp 2.375,00	

Gambar 9.19 Tampilan conoth pemberian kolom keterangan

G. Melakukan Shorting

Selanjutnya kita akan melakukan shorting pada semua komponen dari penyusun buku besar. Berikut ini langkah-langkah shorting yang bisa diikuti:

- Blok semua bagian tabel (mulai dari cell A6 sampai dengan E169)
- Pada menu "Home", klik menu "Short & Filter" dan pilih "Custom Short"
- Pada box menu yang tampil, lakukan pengaturan 3 level filter seperti gambar di bawah ini. Gunaka menu "Add Level" untuk menambahkan komponen "Short By", dan "Then by". Dan pada level terakhir (Level Keterangan), bagian "Order" diubah menjadi "Z to A". Perhatikan gambar berikut ini.



Gambar 9.20 Tampilan filter menu

- Lalu klik “OK”, dan anda akan mendapatkan hasil seperti contoh gambar berikut ini.

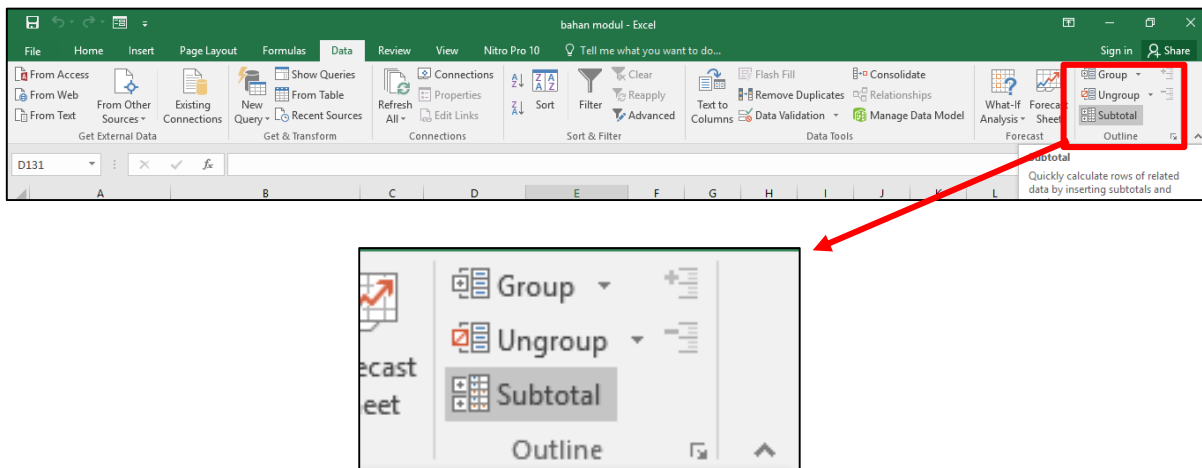
	A	B	C	D	E	F
72	20 Maret 2015	Piutang	Jurnal Umum	112	Rp 100,00	
73	01 Maret 2015	Asuransi Dibayar Dimuka	Neraca Awal	113	Rp 1.300,00	
74	31 Maret 2015	Asuransi Dibayar Dimuka	Jurnal Penyesuaian	113		Rp 300,00
75	01 Maret 2015	Perengkapan Bengkel	Neraca Awal	114	Rp 14.500,00	
76	01 Maret 2015	Perengkapan Bengkel	Jurnal Umum	114	Rp 1.275,00	
77	12 Maret 2015	Perengkapan Bengkel	Jurnal Umum	114	Rp 1.200,00	
78	25 Maret 2015	Perengkapan Bengkel	Jurnal Umum	114	Rp 10.750,00	
79	31 Maret 2015	Perengkapan Bengkel	Jurnal Penyesuaian	114		Rp 800,00
80	01 Maret 2015	Perengkapan Kantor	Neraca Awal	115	Rp 2.300,00	
81	31 Maret 2015	Perengkapan Kantor	Jurnal Penyesuaian	115		Rp 100,00
82	01 Maret 2015	Peralatan Bengkel	Neraca Awal	121	Rp 27.800,00	
83	01 Maret 2015	Peralatan Kantor	Neraca Awal	122	Rp 3.260,00	
84	26 Maret 2015	Peralatan Kantor	Jurnal Umum	122	Rp 300,00	
85	01 Maret 2015	Gedung	Neraca Awal	123	Rp 20.000,00	
86	01 Maret 2015	Tanah	Neraca Awal	124	Rp 30.000,00	
87	01 Maret 2015	Utang Usaha	Neraca Awal	211		Rp 28.500,00
88	01 Maret 2015	Utang Usaha	Jurnal Umum	211		Rp 1.275,00
89	05 Maret 2015	Utang Usaha	Jurnal Umum	211	Rp 1.000,00	
90	06 Maret 2015	Utang Usaha	Jurnal Umum	211	Rp 3.000,00	
91	08 Maret 2015	Utang Usaha	Jurnal Umum	211	Rp 3.000,00	
92	19 Maret 2015	Utang Usaha	Jurnal Umum	211	Rp 1.000,00	
93	24 Maret 2015	Utang Usaha	Jurnal Umum	211	Rp 2.000,00	
94	25 Maret 2015	Utang Usaha	Jurnal Umum	211		Rp 10.750,00
95	01 Maret 2015	Utang Gaji	Neraca Awal	212		Rp 2.000,00
96	01 Maret 2015	Utang Gaji	Jurnal Umum	212	Rp 2.000,00	
97	31 Maret 2015	Utang Gaji	Jurnal Penyesuaian	212		Rp 250,00
98	01 Maret 2015	Modal Tuan Joko	Neraca Awal	311		Rp 85.670,00
99	31 Maret 2015	Modal Tuan Joko	Jurnal Penutup	311		Rp 21.520,00
100	31 Maret 2015	Modal Tuan Joko	Jurnal Penutup	311	Rp 2.000,00	
101	15 Maret 2015	Prive	Jurnal Umum	312	Rp 1.000,00	
102	20 Maret 2015	Prive	Jurnal Umum	312	Rp 500,00	
103	28 Maret 2015	Prive	Jurnal Umum	312	Rp 500,00	
104	31 Maret 2015	Prive	Jurnal Penutup	312		Rp 2.000,00
105	01 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 80,00
106	01 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 120,00
107	01 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 35,00
108	01 Maret 2015	Pendapatan Benzkel	Jurnal Umum	411		Rp 180,00

Gambar 9.21 Contoh sebagian tampilan hasil Custom Short.

H. Melakukan Subtotal

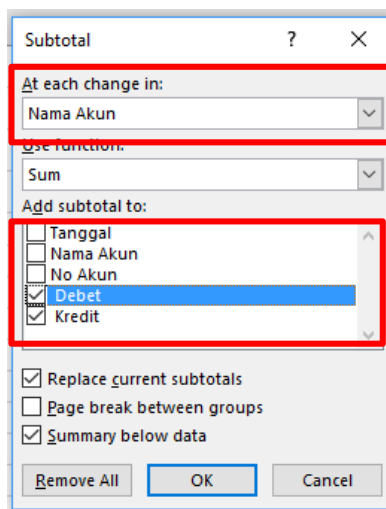
Bagian selanjutnya adalah membuat total nominal pada kolom debit dan kredit dari tiap kelompok akun yang memiliki nomor akun sama. Pada tahapan ini kita akan menggunakan menu “Data” dan sub menu “Subtotal”. Berikut ini merupakan detail langkah yang dapat diikuti.

- Pastikan posisi tabel masih / dalam posisi terblok dari baris ke-6 hingga baris ke-169, kolom A hingga kolom F pada lembar kerja excel anda
- Masuk pada menu “Data”, kelompok menu, “Outline” (kelompok menu paling kanan pada menu bar), dan klik submenu “Subtotal”. Perhatikan gambar di bawah ini.



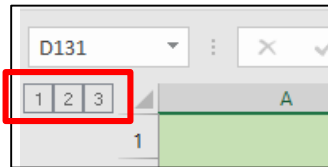
Gambar 9.22 Tampilan letak submenu “Subtotal” pada menu bar “Data”

- Setelah submenu “Subtotal” di klik, maka akan muncul box menu dari “Subtotal”. Pada box menu ini, atur bagian kolom “at each change in” menjadi “Nama Akun”, dan bagian kolom “Add subtotal to:” berikan centang pada posisi “Debet” dan “Kredit”. Jika semua bagian telah diatur lalu klik “OK”. Lebih jelasnya perhatikan gambar berikut ini.



Gambar 9.23 Tampilan pengisian box menu subtotal

- Hasil dari subtotal ini akan terbagi menjadi 3 jenis tampilan. Dimana pada tampilan awal akan diposisikan pada tampilan ke (3). Anda dapat mengecek hasil pada tiap tampilan dengan cara mengklik nomor (1), (2), atau (3) pada sisi bagian kiri atas layar anda. Anda akan menemukan gambar seperti gambar di bawah ini.



Gambar 9.24 Tampilan menu (1), (2), (3)

- Tampilan menu (1) akan menunjukkan hasil grand total dari saldo debit dan kredit. Disini anda dapat melihat dan mengecek apakah saldo anda pada posisi balance atau tidak. Perhatikan gambar di bawah ini.

	A	B	C	D	E	F
1	Bengkel Bang Joko					
2	Buku Besar Setelah Penyesuaian dan Penutupan					
3	Maret 2015					
4	(Dalam ribuan)					
5						
6	Tanggal	Nama Akun	Keterangan	No Akun	Debet	Kredit
197	Grand Total				Rp 226.745,00	Rp 226.745,00

Gambar 9.25 Tampilan hasil menu (1)

- Tampilan menu (2) menunjukkan hasil yang lebih detail dari tampilan menu (1), yaitu berisi saldo total dari tiap kelompok nama akun. Perhatikan dan gunakan gambar di bawah ini untuk mengecek hasil dari pekerjaan anda.

Bengkel Bang Joko						
Buku Besar Setelah Penyesuaian dan Penutupan						
Maret 2015						
(Dalam ribuan)						
Tanggal	Nama Akun	Keterangan	No Akun	Debet	Kredit	
	Kas Total			Rp 41.770,00	Rp 16.005,00	
	Piutang Total			Rp 6.125,00	Rp 4.100,00	
	Asuransi Dibayar Dimuka Total			Rp 1.300,00	Rp 300,00	
	Perlengkapan Bengkel Total			Rp 27.725,00	Rp 800,00	
	Perlengkapan Kantor Total			Rp 2.300,00	Rp 100,00	
	Peralatan Bengkel Total			Rp 27.800,00	Rp -	
	Peralatan Kantor Total			Rp 3.560,00	Rp -	
	Gedung Total			Rp 20.000,00	Rp -	
	Tanah Total			Rp 30.000,00	Rp -	
	Utang Usaha Total			Rp 10.000,00	Rp 40.525,00	
	Utang Gaji Total			Rp 2.000,00	Rp 2.250,00	
	Modal Tuan Joko Total			Rp 2.000,00	Rp 107.190,00	
	Prive Total			Rp 2.000,00	Rp 2.000,00	
	Pendapatan Bengkel Total			Rp 23.895,00	Rp 23.895,00	
	Pendapatan Lain-lain Total			Rp -	Rp -	
	Beban Asuransi Total			Rp 300,00	Rp 300,00	
	Beban Perlengkapan Bengkel Total			Rp 800,00	Rp 800,00	
	Beban Perlengkapan Kantor Total			Rp 100,00	Rp 100,00	
	Beban Peny. Peralatan Bengkel Total			Rp 100,00	Rp 100,00	
	Beban Peny. Peralatan Kantor Total			Rp 20,00	Rp 20,00	
	Beban Peny. Gedung Total			Rp 300,00	Rp 300,00	
	Beban Utilitas Total			Rp 505,00	Rp 505,00	
	Beban Gaji Total			Rp 250,00	Rp 250,00	
	Ikhtisar Rugi Laba Total			Rp 23.895,00	Rp 23.895,00	
	Akum. Peny. Peralatan Bengkel Total			Rp -	Rp 1.490,00	
	Akum. Peny. Peralatan Kantor Total			Rp -	Rp 520,00	
	Akum. Peny. Gedung Total			Rp -	Rp 1.300,00	
	Grand Total			Rp 226.745,00	Rp 226.745,00	

Gambar 9.26 Tampilan hasil menu (2)

- Tampilan menu (3) menunjukkan hasil yang lebih detail dari tampilan menu (1) maupun menu (2). Pada tampilan menu (3) ini menunjukkan rincian dari nominal akun tiap kelompok nama akun dan tiap tanggal transaksinya. Lebih jelasnya akan ditunjukkan pada tabel berikut ini.

Tanggal	Nama Akun	Keterangan	No Akun	Debet	Kredit
01 Maret 2015	Kas	Neraca Awal	111	Rp 14.400,00	
01 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111		Rp 2.000,00
01 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 80,00	
01 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 120,00	
01 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 35,00	
01 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 180,00	
03 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 100,00	
04 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 2.000,00	
04 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 5.000,00	
05 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111		Rp 1.000,00
05 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 180,00	

Tanggal	Nama Akun	Keterangan	No Akun	Debet	Kredit
06 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111		Rp 3.000,00
06 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 180,00	
06 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 800,00	
07 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 300,00	
08 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111		Rp 3.000,00
08 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 150,00	
08 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 700,00	
08 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 100,00	
10 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 500,00	
10 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 130,00	
11 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 900,00	
11 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 400,00	
12 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111		Rp 1.200,00
12 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 600,00	
13 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 600,00	
13 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 500,00	
14 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 80,00	
15 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111		Rp 1.000,00
15 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 200,00	
17 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111		Rp 255,00
17 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 1.000,00	
18 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111		Rp 95,00
18 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111		Rp 155,00
18 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 275,00	
19 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 1.000,00	
19 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111		Rp 1.000,00
20 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111		Rp 500,00
20 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 300,00	
20 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 1.600,00	
22 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 600,00	
22 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 1.300,00	
24 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 120,00	
24 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111		Rp 2.000,00
25 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 195,00	
26 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111		Rp 300,00
26 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 2.600,00	
27 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 180,00	
27 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 300,00	
27 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 60,00	
28 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111		Rp 500,00

Tanggal	Nama Akun	Keterangan	No Akun	Debet	Kredit
28 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 1.600,00	
29 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 85,00	
29 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 400,00	
29 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 120,00	
31 Maret 2015	Kas	Jurnal Umum	111	Rp 1.800,00	
	Kas Total			Rp 41.770,00	Rp 16.005,00
01 Maret 2015	Piutang	Neraca Awal	112	Rp 5.500,00	
07 Maret 2015	Piutang	Jurnal Umum	112	Rp 325,00	
08 Maret 2015	Piutang	Jurnal Umum	112		Rp 100,00
10 Maret 2015	Piutang	Jurnal Umum	112		Rp 500,00
11 Maret 2015	Piutang	Jurnal Umum	112		Rp 900,00
12 Maret 2015	Piutang	Jurnal Umum	112	Rp 200,00	
13 Maret 2015	Piutang	Jurnal Umum	112		Rp 600,00
17 Maret 2015	Piutang	Jurnal Umum	112		Rp 1.000,00
19 Maret 2015	Piutang	Jurnal Umum	112		Rp 1.000,00
20 Maret 2015	Piutang	Jurnal Umum	112	Rp 100,00	
	Piutang Total			Rp 6.125,00	Rp 4.100,00
01 Maret 2015	Asuransi Dibayar Dimuka	Neraca Awal	113	Rp 1.300,00	
31 Maret 2015	Asuransi Dibayar Dimuka	Jurnal Penyesuaian	113		Rp 300,00
	Asuransi Dibayar Dimuka Total			Rp 1.300,00	Rp 300,00
01 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	Neraca Awal	114	Rp 14.500,00	
01 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	Jurnal Umum	114	Rp 1.275,00	
12 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	Jurnal Umum	114	Rp 1.200,00	
25 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	Jurnal Umum	114	Rp 10.750,00	
31 Maret 2015	Perlengkapan Bengkel	Jurnal Penyesuaian	114		Rp 800,00
	Perlengkapan Bengkel Total			Rp 27.725,00	Rp 800,00
01 Maret 2015	Perlengkapan Kantor	Neraca Awal	115	Rp 2.300,00	
31 Maret 2015	Perlengkapan Kantor	Jurnal Penyesuaian	115		Rp 100,00
	Perlengkapan Kantor Total			Rp 2.300,00	Rp 100,00
01 Maret 2015	Peralatan Bengkel	Neraca Awal	121	Rp 27.800,00	
	Peralatan Bengkel Total			Rp 27.800,00	Rp -
01 Maret 2015	Peralatan Kantor	Neraca Awal	122	Rp 3.260,00	
26 Maret 2015	Peralatan Kantor	Jurnal Umum	122	Rp 300,00	
	Peralatan Kantor Total			Rp 3.560,00	Rp -
01 Maret 2015	Gedung	Neraca Awal	123	Rp 20.000,00	
	Gedung Total			Rp 20.000,00	Rp -
01 Maret 2015	Tanah	Neraca Awal	124	Rp 30.000,00	
	Tanah Total			Rp 30.000,00	Rp -
01 Maret 2015	Utang Usaha	Neraca Awal	211		Rp 28.500,00
01 Maret 2015	Utang Usaha	Jurnal Umum	211		Rp 1.275,00

Tanggal	Nama Akun	Keterangan	No Akun	Debet	Kredit
05 Maret 2015	Utang Usaha	Jurnal Umum	211	Rp 1.000,00	
06 Maret 2015	Utang Usaha	Jurnal Umum	211	Rp 3.000,00	
08 Maret 2015	Utang Usaha	Jurnal Umum	211	Rp 3.000,00	
19 Maret 2015	Utang Usaha	Jurnal Umum	211	Rp 1.000,00	
24 Maret 2015	Utang Usaha	Jurnal Umum	211	Rp 2.000,00	
25 Maret 2015	Utang Usaha	Jurnal Umum	211		Rp 10.750,00
	Utang Usaha Total			Rp 10.000,00	Rp 40.525,00
01 Maret 2015	Utang Gaji	Neraca Awal	212		Rp 2.000,00
01 Maret 2015	Utang Gaji	Jurnal Umum	212	Rp 2.000,00	
31 Maret 2015	Utang Gaji	Jurnal Penyesuaian	212		Rp 250,00
	Utang Gaji Total			Rp 2.000,00	Rp 2.250,00
01 Maret 2015	Modal Tuan Joko	Neraca Awal	311		Rp 85.670,00
31 Maret 2015	Modal Tuan Joko	Jurnal Penutup	311		Rp 21.520,00
31 Maret 2015	Modal Tuan Joko	Jurnal Penutup	311	Rp 2.000,00	
	Modal Tuan Joko Total			Rp 2.000,00	Rp 107.190,00
15 Maret 2015	Prive	Jurnal Umum	312	Rp 1.000,00	
20 Maret 2015	Prive	Jurnal Umum	312	Rp 500,00	
28 Maret 2015	Prive	Jurnal Umum	312	Rp 500,00	
31 Maret 2015	Prive	Jurnal Penutup	312		Rp 2.000,00
	Prive Total			Rp 2.000,00	Rp 2.000,00
01 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 80,00
01 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 120,00
01 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 35,00
01 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 180,00
03 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 100,00
04 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 2.000,00
04 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 5.000,00
05 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 180,00
06 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 180,00
06 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 800,00
07 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 300,00
07 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 325,00
08 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 150,00
08 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 700,00
10 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 130,00
11 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 400,00
12 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 800,00
13 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 500,00
14 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 80,00
15 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 200,00

Tanggal	Nama Akun	Keterangan	No Akun	Debet	Kredit
18 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 275,00
20 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 400,00
20 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 1.600,00
22 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 600,00
22 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 1.300,00
24 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 120,00
25 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 195,00
26 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 2.600,00
27 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 180,00
27 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 300,00
27 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 60,00
28 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 1.600,00
29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 85,00
29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 400,00
29 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 120,00
31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Umum	411		Rp 1.800,00
31 Maret 2015	Pendapatan Bengkel	Jurnal Penutup	411	Rp 23.895,00	
	Pendapatan Bengkel Total			Rp 23.895,00	Rp 23.895,00
31 Maret 2015	Pendapatan Lain-lain	Jurnal Penutup	421	Rp -	
	Pendapatan Lain-lain Total			Rp -	Rp -
31 Maret 2015	Beban Asuransi	Jurnal Penyesuaian	511	Rp 300,00	
31 Maret 2015	Beban Asuransi	Jurnal Penutup	511		Rp 300,00
	Beban Asuransi Total			Rp 300,00	Rp 300,00
31 Maret 2015	Beban Perlengkapan Bengkel	Jurnal Penyesuaian	512	Rp 800,00	
31 Maret 2015	Beban Perlengkapan Bengkel	Jurnal Penutup	512		Rp 800,00
	Beban Perlengkapan Bengkel Total			Rp 800,00	Rp 800,00
31 Maret 2015	Beban Perlengkapan Kantor	Jurnal Penyesuaian	513	Rp 100,00	
31 Maret 2015	Beban Perlengkapan Kantor	Jurnal Penutup	513		Rp 100,00
	Beban Perlengkapan Kantor Total			Rp 100,00	Rp 100,00
31 Maret 2015	Beban Peny. Peralatan Bengkel	Jurnal Penyesuaian	514	Rp 100,00	
31 Maret 2015	Beban Peny. Peralatan Bengkel	Jurnal Penutup	514		Rp 100,00
	Beban Peny. Peralatan Bengkel Total			Rp 100,00	Rp 100,00
31 Maret 2015	Beban Peny. Peralatan Kantor	Jurnal Penyesuaian	515	Rp 20,00	
31 Maret 2015	Beban Peny. Peralatan Kantor	Jurnal Penutup	515		Rp 20,00
	Beban Peny. Peralatan Kantor Total			Rp 20,00	Rp 20,00
31 Maret 2015	Beban Peny. Gedung	Jurnal Penyesuaian	516	Rp 300,00	
31 Maret 2015	Beban Peny. Gedung	Jurnal Penutup	516		Rp 300,00
	Beban Peny. Gedung Total			Rp 300,00	Rp 300,00
17 Maret 2015	Beban Utilitas	Jurnal Umum	517	Rp 255,00	
18 Maret 2015	Beban Utilitas	Jurnal Umum	517	Rp 95,00	

Tanggal	Nama Akun	Keterangan	No Akun	Debet	Kredit
18 Maret 2015	Beban Utilitas	Jurnal Umum	517	Rp 155,00	
31 Maret 2015	Beban Utilitas	Jurnal Penutup	517		Rp 505,00
	Beban Utilitas Total			Rp 505,00	Rp 505,00
31 Maret 2015	Beban Gaji	Jurnal Penyesuaian	518	Rp 250,00	
31 Maret 2015	Beban Gaji	Jurnal Penutup	518		Rp 250,00
	Beban Gaji Total			Rp 250,00	Rp 250,00
31 Maret 2015	Ikhtisar Rugi Laba	Jurnal Penutup	611		Rp 23.895,00
31 Maret 2015	Ikhtisar Rugi Laba	Jurnal Penutup	611	Rp 2.375,00	
31 Maret 2015	Ikhtisar Rugi Laba	Jurnal Penutup	611	Rp 21.520,00	
	Ikhtisar Rugi Laba Total			Rp 23.895,00	Rp 23.895,00
01 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	Neraca Awal	1211		Rp 1.390,00
31 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	Jurnal Penyesuaian	1211		Rp 100,00
	Akum. Peny. Peralatan Bengkel Total			Rp -	Rp 1.490,00
01 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Kantor	Neraca Awal	1221		Rp 500,00
31 Maret 2015	Akum. Peny. Peralatan Kantor	Jurnal Penyesuaian	1221		Rp 20,00
	Akum. Peny. Peralatan Kantor Total			Rp -	Rp 520,00
01 Maret 2015	Akum. Peny. Gedung	Neraca Awal	1231		Rp 1.000,00
31 Maret 2015	Akum. Peny. Gedung	Jurnal Penyesuaian	1231		Rp 300,00
	Akum. Peny. Gedung Total			Rp -	Rp 1.300,00
	Grand Total			Rp 226.745,00	Rp 226.745,00

I. Meng-Copy Baris Subtotal

Pada tahapan ini, kita akan meng-copy baris subtotal yang ada pada tampilan menu (2) (Gambar 3.21). Hasil dari “copy” baris ini nantinya akan di “paste” pada baris yang terletak di bawah tabel subtotal, dan kemudian akan dijadikan dasar rumus untuk pembuatan Neraca Saldo pada sheet selanjutnya.

Berikut ini tahapan meng-copy tabel subtotal :

- Pastikan halaman excel anda berada pada tampilan tabel subtotal dengan tampilan menu (2) (gambar 9.26)
- Arahkan kursor dari mouse anda ke nomer baris 63 (baris pertama pada tabel subtotal) hingga kursos mouse anda berubah menjadi panah hitam menghadap ke kanan (→), lalu klik baris ke 63 tersebut secara perlahan.
- Lanjut ke baris 74, 77, 83 dan seterusnya ke bawah dengan cara terlebih dahulu anda harus menahan salah satu tombol kontrol (CTRL) pada keyboard anda, lalu klik nomor baris secara berturut-turut secara perlahan hingga baris ke 196. Ingat! **Tahan terus tombol kontrol** selama anda mengklik nomor baris hingga akhir tabel (**baris ke 196, tanpa baris “Grand Total”**), dan jangan di lepas sebelum nomor tabel akhir selesai di klik (di blok).
- Perhatikan gambar di bawah ini untuk melihat hasil setelah di klik (blok) baris perbaris dengan menggunakan teknik di atas.

6	Tanggal	Nama Akun	Keterangan	No Akun	Debet	Kredit
63		Kas Total			Rp 41.770,00	Rp 16.005,00
74		Piutang Total			Rp 6.125,00	Rp 4.100,00
77		Asuransi Dibayar Dimuka Total			Rp 1.300,00	Rp 300,00
83		Perlengkapan Bengkel Total			Rp 27.725,00	Rp 800,00
86		Perlengkapan Kantor Total			Rp 2.300,00	Rp 100,00
88		Peralatan Bengkel Total			Rp 27.800,00	Rp -
91		Peralatan Kantor Total			Rp 3.560,00	Rp -
93		Gedung Total			Rp 20.000,00	Rp -
95		Tanah Total			Rp 30.000,00	Rp -
104		Utang Usaha Total			Rp 10.000,00	Rp 40.525,00
108		Utang Gaji Total			Rp 2.000,00	Rp 2.250,00
112		Modal Tuan Joko Total			Rp 2.000,00	Rp 107.190,00
117		Prive Total			Rp 2.000,00	Rp 2.000,00
155		Pendapatan Bengkel Total			Rp 23.895,00	Rp 23.895,00
157		Pendapatan Lain-lain Total			Rp -	Rp -
160		Beban Asuransi Total			Rp 300,00	Rp 300,00
163		Beban Perlengkapan Bengkel Total			Rp 800,00	Rp 800,00
166		Beban Perlengkapan Kantor Total			Rp 100,00	Rp 100,00
169		Beban Peny. Peralatan Bengkel Total			Rp 100,00	Rp 100,00
172		Beban Peny. Peralatan Kantor Total			Rp 20,00	Rp 20,00
175		Beban Peny. Gedung Total			Rp 300,00	Rp 300,00
180		Beban Utilitas Total			Rp 505,00	Rp 505,00
183		Beban Gaji Total			Rp 250,00	Rp 250,00
187		Ikhtisar Rugi Laba Total			Rp 23.895,00	Rp 23.895,00
190		Akum. Peny. Peralatan Bengkel Total			Rp -	Rp 1.490,00
193		Akum. Peny. Peralatan Kantor Total			Rp -	Rp 520,00
196		Akum. Peny. Gedung Total			Rp -	Rp 1.300,00
197		Grand Total			Rp 226.745,00	Rp 226.745,00

Gambar 9.27 Tampilan hasil proses blok / klik perbaris pada tabel subtotal

- Setelah semua baris (selain baris grand total) terblok, lakukan perintah copy dengan keyboard anda dengan menekan "CTRL + C", atau anda dapat mengklik kanan pada area yang telah terblok dan pilih menu copy.
- Kemudian anda dapat mem-Paste-kannya pada **baris ke-200** pada excel anda dengan perintah "CTRL + V" atau klik kanan pilih menu "Paste".
- Hasil paste dapat terlihat seperti gambar di bawah ini.

1	2	3	A	B	C	D	E	F
183			Beban Gaji Total				Rp 250,00	Rp 250,00
187			Ikhtisar Rugi Laba Total				Rp 23.895,00	Rp 23.895,00
190			Akum. Peny. Peralatan Bengkel Total				Rp -	Rp 1.490,00
193			Akum. Peny. Peralatan Kantor Total				Rp -	Rp 520,00
196			Akum. Peny. Gedung Total				Rp -	Rp 1.300,00
197			Grand Total				Rp 226.745,00	Rp 226.745,00
198								
199								
200			Kas Total				Rp 41.770,00	Rp 16.005,00
200			Piutang Total				Rp 6.125,00	Rp 4.100,00
200			Asuransi Dibayar Dimuka Total				Rp 1.300,00	Rp 300,00
200			Perlengkapan Bengkel Total				Rp 27.725,00	Rp 800,00
200			Perlengkapan Kantor Total				Rp 2.300,00	Rp 100,00
200			Peralatan Bengkel Total				Rp 27.800,00	Rp -
200			Peralatan Kantor Total				Rp 3.560,00	Rp -
200			Gedung Total				Rp 20.000,00	Rp -
200			Tanah Total				Rp 30.000,00	Rp -
200			Utang Usaha Total				Rp 10.000,00	Rp 40.525,00
21			Utang Gaji Total				Rp 2.000,00	Rp 2.250,00
21			Modal Tuan Joko Total				Rp 2.000,00	Rp 107.190,00
21			Prive Total				Rp 2.000,00	Rp 2.000,00
21			Pendapatan Bengkel Total				Rp 23.895,00	Rp 23.895,00
21			Pendapatan Lain-lain Total				Rp -	Rp -
21			Beban Asuransi Total				Rp 300,00	Rp 300,00
21			Beban Perlengkapan Bengkel Total				Rp 800,00	Rp 800,00
21			Beban Perlengkapan Kantor Total				Rp 100,00	Rp 100,00
21			Beban Peny. Peralatan Bengkel Total				Rp 100,00	Rp 100,00
21			Beban Peny. Peralatan Kantor Total				Rp 20,00	Rp 20,00
22			Beban Peny. Gedung Total				Rp 300,00	Rp 300,00
22			Beban Utilitas Total				Rp 505,00	Rp 505,00
22			Beban Gaji Total				Rp 250,00	Rp 250,00
22			Ikhtisar Rugi Laba Total				Rp 23.895,00	Rp 23.895,00
22			Akum. Peny. Peralatan Bengkel Total				Rp -	Rp 1.490,00
22			Akum. Peny. Peralatan Kantor Total				Rp -	Rp 520,00
22			Akum. Peny. Gedung Total				Rp -	Rp 1.300,00

Gambar 9.28 Tampilan hasil copy paste tabel subtotal

J. Menghapus Teks “TOTAL”

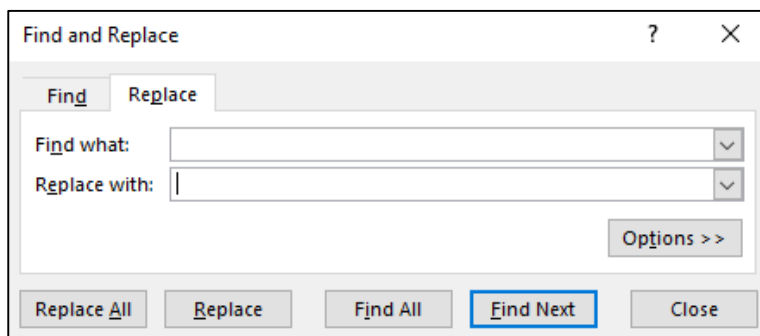
Langkah selanjutnya adalah menghapus teks “total” pada hasil paste dari tabel subtotal (Gambar 9.28). Teks “total” pada tiap nama akun hasil paste dapat dihapus dengan cara sebagai berikut:

- Blok kolom nama akun pada hasil paste mulai dari cell B200 hingga cell B226. Perhatikan gambar di bawah ini.

	A	B	C	D	E	F
183		Beban Gaji Total			Rp 250,00	Rp 250,00
187		Ikhtisar Rugi Laba Total			Rp 23.895,00	Rp 23.895,00
190		Akum. Peny. Peralatan Bengkel Total			Rp -	Rp 1.490,00
193		Akum. Peny. Peralatan Kantor Total			Rp -	Rp 520,00
196		Akum. Peny. Gedung Total			Rp -	Rp 1.300,00
197		Grand Total			Rp 226.745,00	Rp 226.745,00
200		Kas Total			Rp 41.770,00	Rp 16.005,00
201		Piutang Total			Rp 6.125,00	Rp 4.100,00
202		Asuransi Dibayar Dimuka Total			Rp 1.300,00	Rp 300,00
203		Perlengkapan Bengkel Total			Rp 27.725,00	Rp 800,00
204		Perlengkapan Kantor Total			Rp 2.300,00	Rp 100,00
205		Peralatan Bengkel Total			Rp 27.800,00	Rp -
206		Peralatan Kantor Total			Rp 3.560,00	Rp -
207		Gedung Total			Rp 20.000,00	Rp -
208		Tanah Total			Rp 30.000,00	Rp -
209		Utang Usaha Total			Rp 10.000,00	Rp 40.525,00
210		Utang Gaji Total			Rp 2.000,00	Rp 2.250,00
211		Modal Tuan Joko Total			Rp 2.000,00	Rp 107.190,00
212		Prive Total			Rp 2.000,00	Rp 2.000,00
213		Pendapatan Bengkel Total			Rp 23.895,00	Rp 23.895,00
214		Pendapatan Lain-lain Total			Rp -	Rp -
215		Beban Asuransi Total			Rp 300,00	Rp 300,00
216		Beban Perlengkapan Bengkel Total			Rp 800,00	Rp 800,00
217		Beban Perlengkapan Kantor Total			Rp 100,00	Rp 100,00
218		Beban Peny. Peralatan Bengkel Total			Rp 100,00	Rp 100,00
219		Beban Peny. Peralatan Kantor Total			Rp 20,00	Rp 20,00
220		Beban Peny. Gedung Total			Rp 300,00	Rp 300,00
221		Beban Utilitas Total			Rp 505,00	Rp 505,00
222		Beban Gaji Total			Rp 250,00	Rp 250,00
223		Ikhtisar Rugi Laba Total			Rp 23.895,00	Rp 23.895,00
224		Akum. Peny. Peralatan Bengkel Total			Rp -	Rp 1.490,00
225		Akum. Peny. Peralatan Kantor Total			Rp -	Rp 520,00
226		Akum. Peny. Gedung Total			Rp -	Rp 1.300,00

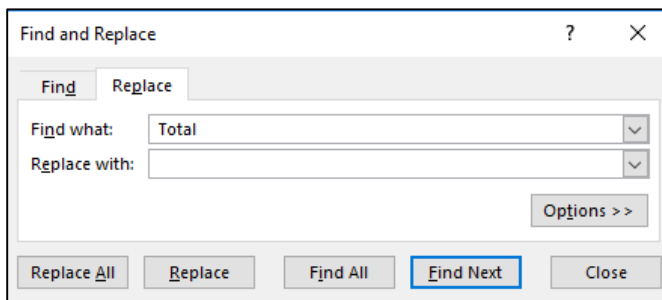
Gambar 9.29 Tampilan memblok kolom nama akun pada tabel hasil paste

- Setelah diblok, lalu masuk pada menu “Home”, pada kelompok menu “Editing”, pilih submenu “Find & Select”, dan klik submenu “Replace” hingga muncul tampilan menu box “Find & Replace” seperti gambar di bawah ini.



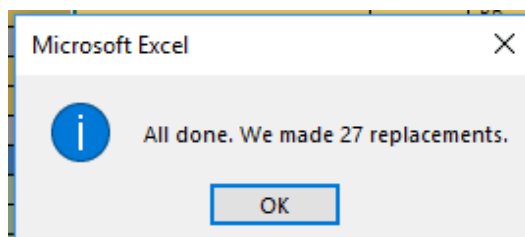
Gambar 9.30 tampilan menu box “Find & Replace”

- Pada kolom “Find what”, isikan dengan : “(spasi) Total”, dan pada kolom “Replace with”, biarkan dalam posisi kosong. Lalu klik “Replace All”. Perhatikan gambar di bawah ini.



Gambar 9.31 Tampilan isian menu box “Find & Replace”

- Setelah diklik “Replace All” akan muncul kotak konfirmasi menunjukkan jumlah penggantian teks yang dilakukan seperti gambar di bawah ini. Dan Klik “OK” untuk menutup.



Gambar 9.32 Tampilan konfirmasi jumlah penggantian teks.

- Hasil dari tabel yang telah dihilangkan teks “Totalnya” adalah seperti gambar di bawah ini.

199					
200	Kas		Rp 41.770,00	Rp 16.005,00	
201	Piutang		Rp 6.125,00	Rp 4.100,00	
202	Asuransi Dibayar Dimuka		Rp 1.300,00	Rp 300,00	
203	Perlengkapan Bengkel		Rp 27.725,00	Rp 800,00	
204	Perlengkapan Kantor		Rp 2.300,00	Rp 100,00	
205	Peralatan Bengkel		Rp 27.800,00	Rp -	
206	Peralatan Kantor		Rp 3.560,00	Rp -	
207	Gedung		Rp 20.000,00	Rp -	
208	Tanah		Rp 30.000,00	Rp -	
209	Utang Usaha		Rp 10.000,00	Rp 40.525,00	
210	Utang Gaji		Rp 2.000,00	Rp 2.250,00	
211	Modal Tuan Joko		Rp 2.000,00	Rp 107.190,00	
212	Prive		Rp 2.000,00	Rp 2.000,00	
213	Pendapatan Bengkel		Rp 23.895,00	Rp 23.895,00	
214	Pendapatan Lain-lain		Rp -	Rp -	
215	Beban Asuransi		Rp 300,00	Rp 300,00	
216	Beban Perlengkapan Bengkel		Rp 800,00	Rp 800,00	
217	Beban Perlengkapan Kantor		Rp 100,00	Rp 100,00	
218	Beban Peny. Peralatan Bengkel		Rp 100,00	Rp 100,00	
219	Beban Peny. Peralatan Kantor		Rp 20,00	Rp 20,00	
220	Beban Peny. Gedung		Rp 300,00	Rp 300,00	
221	Beban Utilitas		Rp 505,00	Rp 505,00	
222	Beban Gaji		Rp 250,00	Rp 250,00	
223	Ikhtisar Rugi Laba		Rp 23.895,00	Rp 23.895,00	
224	Akum. Peny. Peralatan Bengkel		Rp -	Rp 1.490,00	
225	Akum. Peny. Peralatan Kantor		Rp -	Rp 520,00	
226	Akum. Peny. Gedung		Rp -	Rp 1.300,00	
227					

Gambar 9.33 Tampilan kolom nama akun yang telah dihilangkan teks totalnya

K. Membuat Nama Range pada Ledger

Tahap terakhir adalah membuat nama range pada kolom “Nama akun”, “Debet” dan “Kredit” pada tabel hasil paste dari tabel subtotal. Nama range ini nanti akan menjadi dasar rumus yang akan digunakan dalam pembuatan Neraca Saldo Setelah Penyesuaian dan Penutupan. Berikut ini merupakan tahapan pembuatan nama range yang dapat anda ikuti.

- Blok kolom nama akun yang ada pada hasil copy paste (cell B200 sampai dengan cell B226)
- Setelah itu pada “Name Box” (terletak dipojok kiri atas) ketikkan nama range untuk kolom “nama akun” adalah “**Akun_Ledger2**”. Perhatikan gambar dibawah ini.

	A	B	C	D	E	F
196		Akum. Peny. Gedung Total			Rp -	Rp 1.300,00
197		Grand Total			Rp 226.745,00	Rp 226.745,00
198						
199						
200		Kas			Rp 41.770,00	Rp 16.005,00
201		Piutang			Rp 6.125,00	Rp 4.100,00
202		Asuransi Dibayar Dimuka			Rp 1.300,00	Rp 300,00
203		Perlengkapan Bengkel			Rp 27.725,00	Rp 800,00
204		Perlengkapan Kantor			Rp 2.300,00	Rp 100,00
205		Peralatan Bengkel			Rp 27.800,00	Rp -
206		Peralatan Kantor			Rp 3.560,00	Rp -
207		Gedung			Rp 20.000,00	Rp -
208		Tanah			Rp 30.000,00	Rp -
209		Utang Usaha			Rp 10.000,00	Rp 40.525,00
210		Utang Gaji			Rp 2.000,00	Rp 2.250,00
211		Modal Tuan Joko			Rp 2.000,00	Rp 107.190,00
212		Prive			Rp 2.000,00	Rp 2.000,00
213		Pendapatan Bengkel			Rp 23.895,00	Rp 23.895,00
214		Pendapatan Lain-lain			Rp -	Rp -
215		Beban Asuransi			Rp 300,00	Rp 300,00
216		Beban Perlengkapan Bengkel			Rp 800,00	Rp 800,00
217		Beban Perlengkapan Kantor			Rp 100,00	Rp 100,00
218		Beban Peny. Peralatan Bengkel			Rp 100,00	Rp 100,00
219		Beban Peny. Peralatan Kantor			Rp 20,00	Rp 20,00
220		Beban Peny. Gedung			Rp 300,00	Rp 300,00
221		Beban Utilitas			Rp 505,00	Rp 505,00
222		Beban Gaji			Rp 250,00	Rp 250,00
223		Ikhtisar Rugi Laba			Rp 23.895,00	Rp 23.895,00
224		Akum. Peny. Peralatan Bengkel			Rp -	Rp 1.490,00
225		Akum. Peny. Peralatan Kantor			Rp -	Rp 520,00
226		Akum. Peny. Gedung			Rp -	Rp 1.300,00

Gambar 9.34 Tampilan pembuatan name range “Akun_Ledger”

- Lakukan hal serupa untuk kolom debet (cell D200 sampai dengan cell D226) dengan nama rangenya adalah “**Debet_Ledger2**”
- Bagian terakhir adalah kolom kredit (cell E200 sampai dengan cell E226) dengan nama rangenya adalah “**Kredit_Ledger2**”
- Buku besar Setelah Penyesuaian dan Penutupan (Ledger After Closing) anda telah selesai dan dapat dilanjutkan pada proses pembuatan neraca saldo Setelah Penyesuaian dan Penutupan pada sheet selanjutnya.

Bab X

NERACA SALDO SETELAH PENUTUPAN

A. Membuat Form Tabel Neraca Saldo Setelah Penutupan

Langkah awal dalam pembuatan form tabel dari neraca saldo setelah penutupan ini serupa dengan pembuatan neraca saldo di awal lalu yaitu dengan meng-copy sheet "Account" yang berisi daftar nama akun yang sudah dibuat pada pertemuan sebelumnya dan menambahkan beberapa kolom untuk Debet dan Kredit.

Berikut ini akan dijelaskan langkah-langkah pembuatan form neraca saldo setelah penutupan lebih detail.

- Buka sheet "Account" yang ada pada sheet pertama anda.
- Blok semua isi tabel daftar nama akun pada sheet "Account", dari baris 1 hingga baris ke 28, kolom A dan kolom B. Perhatikan gambar berikut ini.



	A	B	C
1	No Akun	Nama Akun	
2	111	Kas	
3	112	Piutang	
4	113	Asuransi Dibayar Dimuka	
5	114	Perlengkapan Bengkel	
6	115	Perlengkapan Kantor	
7	121	Peralatan Bengkel	
8	1211	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	
9	122	Peralatan Kantor	
10	1221	Akum. Peny. Peralatan Kantor	
11	123	Gedung	
12	1231	Akum. Peny. Gedung	
13	124	Tanah	
14	211	Utang Usaha	
15	212	Utang Gaji	
16	311	Modal Tn Joko	
17	312	Prive	
18	411	Pendapatan Bengkel	
19	421	Pendapatan Lain-lain	
20	511	Beban Asuransi	
21	512	Beban Perlengkapan Bengkel	
22	513	Beban Perlengkapan Kantor	
23	514	Beban Peny. Peralatan Bengkel	
24	515	Beban Peny. Peralatan Kantor	
25	516	Beban Peny. Gedung	
26	517	Beban Utilitas	
27	518	Beban Gaji	
28	611	Ikhtisar Rugi Laba	
29			
30			

Gambar 10.1 Bloking pada sheet Account

- Setelah di blok, lalu masukkan perintah COPY dengan klik kanan ataupun dengan keyboard (CTRL + C).

- Buka sheet baru, lalu berikan nama sheet dengan nama “Trial Balance after Closing”
- Paste hasil copy sheet “Account” pada sheet “Trial Balance after closing” mulai dari baris ke 6, kolom A. Perhatikan gambar berikut ini.

	A	B	C
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7	No Akun	Nama Akun	
8	111	Kas	
9	112	Piutang	
10	113	Asuransi Dibayar Dimuka	
11	114	Perlengkapan Bengkel	
12	115	Perlengkapan Kantor	
13	121	Peralatan Bengkel	
14	1211	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	
15	122	Peralatan Kantor	
16	1221	Akum. Peny. Peralatan Kantor	
17	123	Gedung	
18	1231	Akum. Peny. Gedung	
19	124	Tanah	
20	211	Utang Usaha	
21	212	Utang Gaji	
22	311	Modal Tuan Joko	
23	312	Prive	
24	411	Pendapatan Bengkel	
25	421	Pendapatan Lain-lain	
26	511	Beban Asuransi	
27	512	Beban Perlengkapan Bengkel	
28	513	Beban Perlengkapan Kantor	
29	514	Beban Peny. Peralatan Bengkel	
30	515	Beban Peny. Peralatan Kantor	
31	516	Beban Peny. Gedung	
32	517	Beban Utilitas	
33	518	Beban Gaji	
34	611	Ikhtisar Rugi Laba	
35			

Gambar 10.2 Tampilan hasil paste daftar akun pada sheet Trial Balance after Closing

- Pastikan baris akun KAS terletak pada baris ke 8, kolom A dan B.
- Selanjutnya, modifikasi tabel Neraca saldo dengan menambahkan beberapa kolom menjadi seperti gambar di bawah ini.

	A	B	C	D	E	F
1	Bengkel Bang Joko					
2	Neraca Saldo Setelah Penutupan					
3	Maret 2015					
4	(Dalam ribuan)					
5						
6						
7	No Akun	Nama Akun	Debet Sementara	Kredit Sementara	Debet	Kredit
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						

Gambar 10.3 Tampilan Format Neraca Saldo Setelah Penutupan

B. Pengisian Kolom Debet Sementara dan Kredit Sementara

Kolom debit sementara dan kredit sementara diisi dengan menggunakan rumus yang berasal dari nama range yang telah dibuat pada sheet Ledger After Closing. Berikut ini adalah tahapan pembuatan rumus pada kolom Debet dan Kredit.

- Kolom pertama yang akan diisi adalah kolom Debet (Cell C8)
- Masukkan rumus berikut pada cell 8 :

=sumif(akun_ledger2;B8;debit_ledger2)

- Lalu drag copy rumus dari baris ke 8 hingga baris ke 34, kolom C.
- Sedangkan pada kolom Kredit (cell D8), masukkan rumus berikut :

=sumif(akun_ledger2;B8;kredit_ledger2)

- Lalu drag copy rumus dari baris ke 8 hingga baris ke 34, kolom D.
- Berikut gambar hasil rumus pada kolom Debet dan Kredit bagian transaksi

C. Pengisian Kolom Debet dan Kredit

Berbeda dengan kolom debit sementara dan kredit sementara, kolom Debet dan Kredit diisi menggunakan rumus berikut :

- Cell pertama yang akan kita isi dengan rumus adalah cell E8.
- Masukkan rumus berikut ini :

=if(C8>D8;C8-D8;0)

- Lalu drag copy rumus dari baris ke 8 hingga baris ke 34, kolom E.
- Sedangkan pada kolom Kredit (cell F8), masukkan rumus berikut :

=if(D8>C8;D8-C8;0)

- Lalu drag copy rumus dari baris ke 8 hingga baris ke 34, kolom F.
- Berikut gambar hasil rumus pada kolom Debet dan Kredit bagian Saldo :

	A	B	C	D	E	F
6						
7	No Akun	Nama Akun	Debet Sementara	Kredit Sementara	Debet	Kredit
8	111	Kas	Rp 41.770	Rp 16.005	Rp 25.765	Rp -
9	112	Piutang	Rp 6.125	Rp 4.100	Rp 2.025	Rp -
10	113	Asuransi Dibayar Dimuka	Rp 1.300	Rp 300	Rp 1.000	Rp -
11	114	Perlengkapan Bengkel	Rp 27.725	Rp 800	Rp 26.925	Rp -
12	115	Perlengkapan Kantor	Rp 2.300	Rp 100	Rp 2.200	Rp -
13	121	Peralatan Bengkel	Rp 27.800	Rp -	Rp 27.800	Rp -
14	1211	Akum. Peny. Peralatan Bengkel	Rp -	Rp 1.490	Rp -	Rp 1.490
15	122	Peralatan Kantor	Rp 3.560	Rp -	Rp 3.560	Rp -
16	1221	Akum. Peny. Peralatan Kantor	Rp -	Rp 520	Rp -	Rp 520
17	123	Gedung	Rp 20.000	Rp -	Rp 20.000	Rp -
18	1231	Akum. Peny. Gedung	Rp -	Rp 1.300	Rp -	Rp 1.300
19	124	Tanah	Rp 30.000	Rp -	Rp 30.000	Rp -
20	211	Utang Usaha	Rp 10.000	Rp 40.525	Rp -	Rp 30.525
21	212	Utang Gaji	Rp 2.000	Rp 2.250	Rp -	Rp 250
22	311	Modal Tuan Joko	Rp 2.000	Rp 107.190	Rp -	Rp 105.190
23	312	Prive	Rp 2.000	Rp 2.000	Rp -	Rp -
24	411	Pendapatan Bengkel	Rp 23.895	Rp 23.895	Rp -	Rp -
25	421	Pendapatan Lain-lain	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
26	511	Beban Asuransi	Rp 300	Rp 300	Rp -	Rp -
27	512	Beban Perlengkapan Bengkel	Rp 800	Rp 800	Rp -	Rp -
28	513	Beban Perlengkapan Kantor	Rp 100	Rp 100	Rp -	Rp -
29	514	Beban Peny. Peralatan Bengkel	Rp 100	Rp 100	Rp -	Rp -
30	515	Beban Peny. Peralatan Kantor	Rp 20	Rp 20	Rp -	Rp -
31	516	Beban Peny. Gedung	Rp 300	Rp 300	Rp -	Rp -
32	517	Beban Utilitas	Rp 505	Rp 505	Rp -	Rp -
33	518	Beban Gaji	Rp 250	Rp 250	Rp -	Rp -
34	611	Ikhtisar Rugi Laba	Rp 23.895	Rp 23.895	Rp -	Rp -
35		Jumlah	Rp 226.745	Rp 226.745	Rp 139.275	Rp 139.275

Gambar 10.4 Tampilan hasil rumus pada kolom Debet dan Kredit

Bab XI JURNAL PEMBALIK

A. Membuat Form Tabel Jurnal Pembalik

Pembuatan jurnal pembalik pada memiliki langkah yang sama dengan jurnal umum. Terutama dalam penggunaan rumus yang digunakan dalam pembuatan nama akun. Langkah awal yang dapat digunakan dalam pembuatan jurnal pembalik adalah membuat form tabel jurnal. Berikut ini beberapa langkah yang dapat diikuti yaitu :

- Buka sheet baru, dan berikan nama sheet tersebut dengan nama “Reversing Entries”
- Buatlah kepala jurnal mulai dari baris ke 1 sampai dengan baris ke 5, dan kolom A hingga kolom E. Sedangkan untuk tabel, kepala tabel, terletak dibaris ke 6, terdiri dari 5 kolom, yaitu : **Tanggal, Nama Akun, No Akun, Debet, dan Kredit**. Perhatikan gambar berikut ini.

	A	B	C	D	E
1	Bengkel Bang Joko				
2	Jurnal Pembalik				
3	Maret 2015				
4	(Dalam ribuan)				
5					
6	Tanggal	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
7					
8					
9	Jumlah				
10					

Gambar 11.1 Tampilan form jurnal Pembalik

B. Pengisian Tabel Jurnal Pembalik

Berikut ini adalah beberapa tahapan penyelesaian jurnal pembalik :

- Setelah form jurnal selesai, kemudian masukkan data jurnal pembalik pada tabel di bawah ini.

Tabel 11.1 Isian jurnal pembalik

Tanggal	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
1 April 2015	Utang Gaji	212	Rp 250,00	
1 April 2015	Beban Gaji	518		Rp 250,00
Jumlah			Rp 250,00	Rp 250,00

- Kolom **Tanggal, No Akun, Debet** dan **Kredit**, dibuat secara **ketik manual**.
- Sedangkan untuk kolom Nama Akun menggunakan rumus :
=Vlookup(C7;Akun;2;0)
- Ketik rumus pada kolom nama akun mulai dari cell B7, dan drag rumus hingga cell B8.

- Bagian terakhir adalah membuat baris jumlah dengan menggunakan rumus SUM.
- Hasil dari Jurnal pembalik ini dapat dilihat seperti gambar berikut.

	A	B	C	D	E
1	Bengkel Bang Joko				
2	Jurnal Pembalik				
3	Maret 2015				
4	(Dalam ribuan)				
5					
6	Tanggal	Nama Akun	No Akun	Debet	Kredit
7	01 April 2015	Utang Gaji	212	Rp 250,00	
8	01 April 2015	Beban Gaji	518		Rp 250,00
9	Jumlah			Rp 250,00	Rp 250,00
10					

Gambar 11.2 Tampilan jurnal penyesuaian yang telah selesai diisi

Bab XII

MENU UTAMA (SIKLUS KE-2)

A. Membuat Border Menu Utama

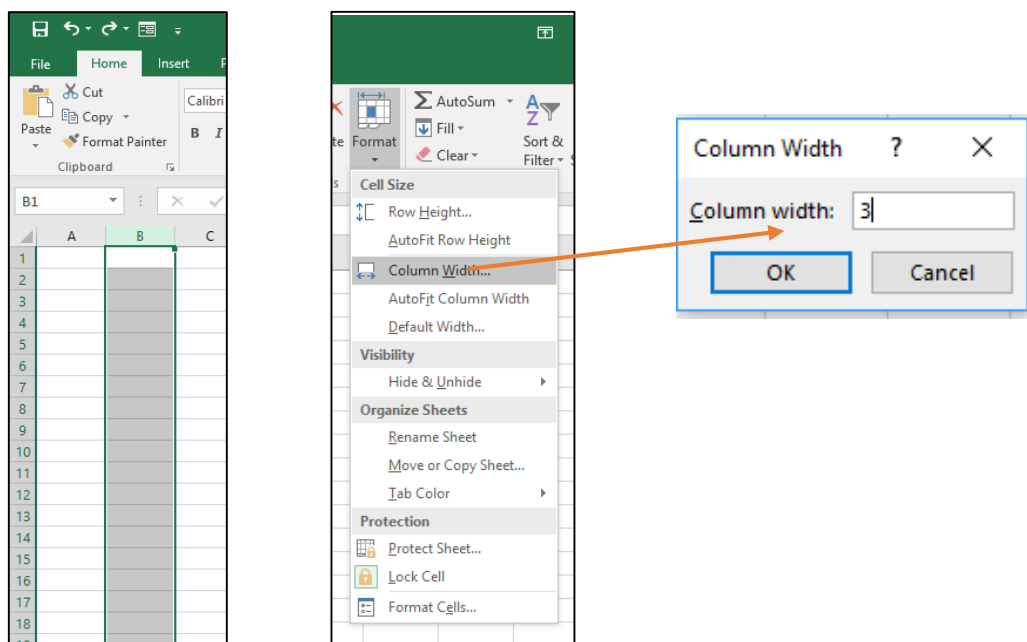
Sheet menu utama akan didesain sesuai dengan contoh gambar berikut ini :



Gambar 12.1 Tampilan sheet Menu Utama

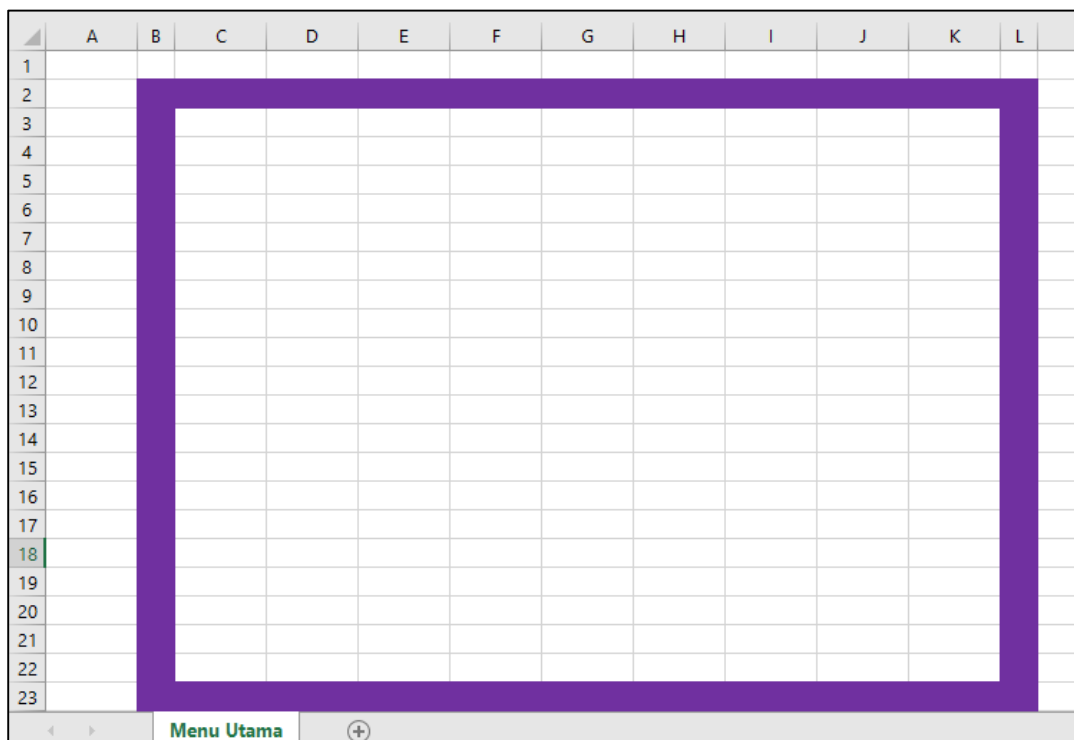
Dari tampilan di atas, hal pertama yang akan kita buat adalah border dari tampilan menu utama dengan mengikuti cara berikut ini :

1. Atur lebar kolom B, dan kolom L dengan lebar masing-masing “3” satuan (26 pixel) dengan cara, klik kepala kolom B, lalu masuk menu “Home”, pilih submenu “Format” dan pilih menu “Coloum Width”. Perhatikan gambar berikut ini :



Gambar 12.2 Tampilan pengaturan lebar kolom

2. Pada box menu “Coloum Width” berikan nilai 3 dan klik “OK” (Perhatikan gambar di atas)
3. Lakukan hal serupa dan ukuran yang sama pada kolom “L”.
4. Setelah membuat ukuran kolom B dan L selanjutnya memberikan blok warna pada kedua kolom dan baris tersebut. Gunakan warna sesuka anda untuk membuat blok warna border ini dengan cara :
 - a. Kolom B : blok dari cell B2 hingga cell B23 lalu berikan warna cell.
 - b. Kolom L : blok dari cell L2 hingga cell L23 lalu berikan warna cell yang sama dengan kolom B.
 - c. Baris ke-2 : blok cell B2 hingga L2 lalu berikan warna cell yang sama dengan bagian border lainnya.
 - d. Baris ke-23 : blok cell B23 hingga L23 lalu berikan warna cell yang sama dengan bagian border lainnya.
 - e. Perhatikan contoh hasil pada gambar berikut ini :

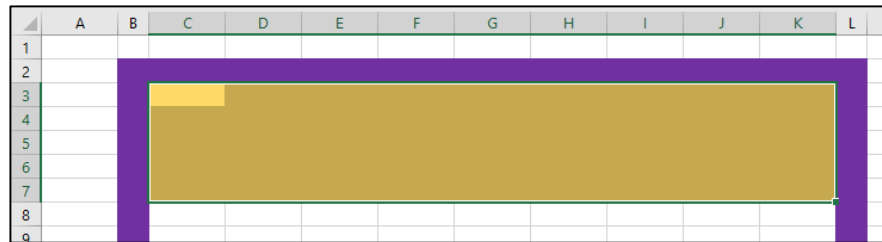


Gambar 12.3 Tampilan proses pembuatan border

B. Membuat Kepala Menu Utama

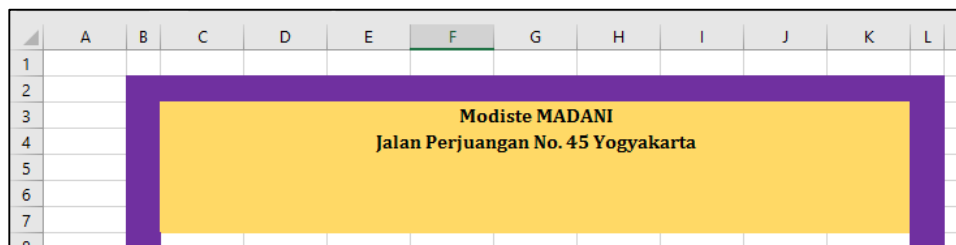
Bagian kepala menu utama terdiri dari nama Modiste, alamat dan periode akuntansi. Berikut ini tahapan pembuatannya :

1. Blok cell C3 hingga K7, lalu berikan blok warna dasar yang berbeda dengan warna border anda. Perhatikan contoh hasil pada gambar berikut ini.



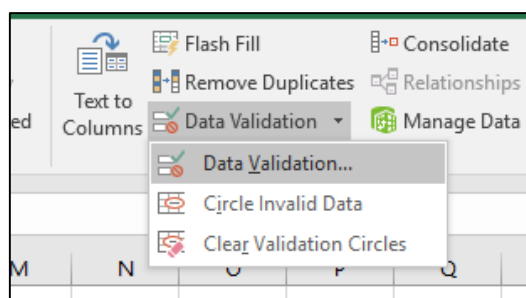
Gambar 12.4 Tampilan proses pembuatan blok kepala menu utama

2. Lalu pada baris ke 3 (cell C3 hingga K3) kita merge cell dan ketikkan nama Modiste Anda.
3. Pada baris ke 4 (cell C4 hingga K4) kita merge cell dan ketikkan alamat modiste anda.
4. Perhatikan contoh hasil dari langkah ke 2 dan ke 3 pada gambar berikut ini :



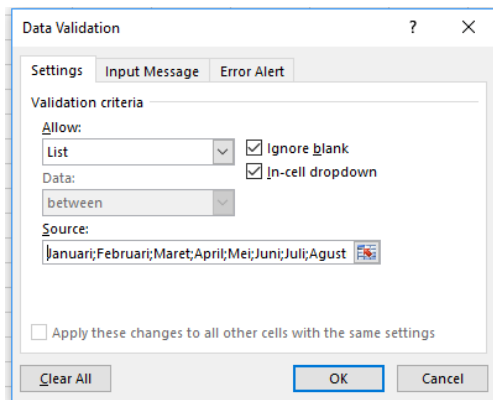
Gambar 12.5 Tampilan kepala menu utama dengan nama modiste

5. Kemudian kita akan membuat bulan dan tahun periode akuntansi pada beberapa cell di baris ke 5 dengan cara berikut ini :
 - a. Klik cell F5 lalu buatlah nama bulan dengan menggunakan menu “Data Validation” dengan cara :
 - 1) Klik menu “Data”, lalu submenu “Data Validation” pada kelompok menu “data tools”. Perhatikan gambar menu berikut :



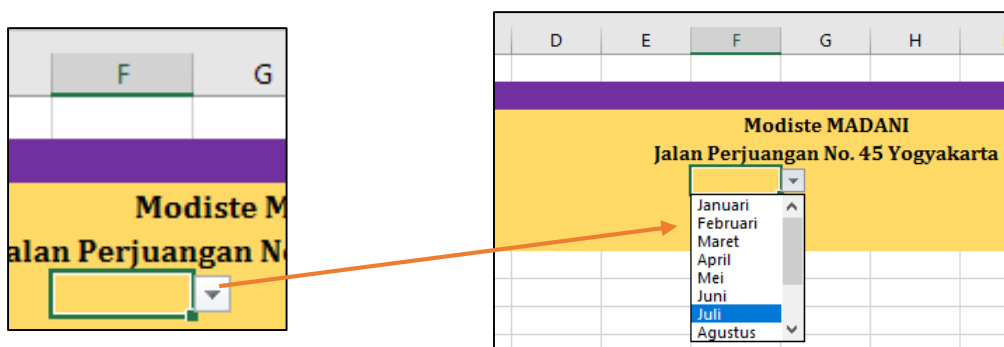
Gambar 12.6 Tampilan menu data validation

- 2) Setelah di klik, akan tampil box menu “data validation”. Pada box menu ini, pada kolom “Allow” pilih “List”, dan pada kolom “Source” diisi dengan nama bulan dari Januari hingga Desember dengan pemisah nama-nama bulan menggunakan titik koma (;). Perhatikan gambar berikut ini.



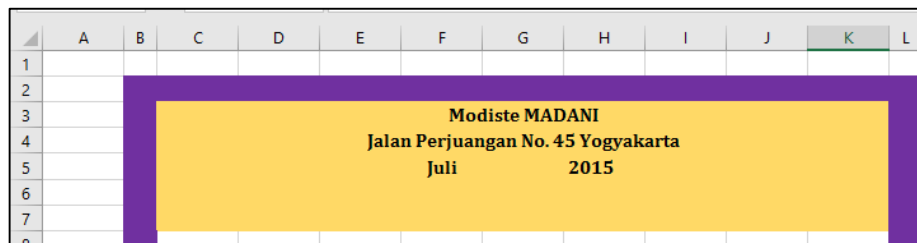
Gambar 12.7 Tampilan pengisian menu data validation

- 3) Setelah diketik, lalu klik OK hingga hasilnya akan nampak pada cell F5 seperti gambar berikut ini :



Gambar 12.8 Tampilan pembuatan nama bulan menggunakan data validation

- 4) Pilihlah bulan “Juli” untuk ditampilkan sesuai dengan bulan periode pada siklus akuntansi yang ke dua ini.
- b. Pada cell H5 buatlah tahun periode akuntansi dengan tahun “2015”.
- c. Perhatikan contoh hasil dari baris ke 5 ini pada gambar berikut ini



Gambar 12.9 Tampilan kepala menu utama yang telah jadi

C. Membuat Daftar Nama Sheet

Bagian selanjutnya adalah membuat daftar nama sheet pada form menu utama. Berikut ini adalah tahapan dan daftar sheet yang harus dibuat pada cell tertentu.

- a. Sebelum membuat nama-nama sheet, terlebih dahulu berikan blok warna dari cell C8 hingga K22.
- b. Setelah diberikan blok warna, lalu ketikkan nama-nama sheet berikut ini pada cell yang telah ditentukan :

1) Daftar Akun (D12)	11) Laporan Laba / Rugi (H12)
2) Neraca Awal (D13)	12) Laporan Ekuitas (H13)
3) Customer & Supplier (D14)	13) Laporan Neraca (H14)
4) Jurnal Umum (F12)	14) Laporan Laba / Rugi Siap Cetak (H15)
5) Buku Besar (F13)	15) Laporan Ekuitas Siap Cetak (H16)
6) Buku Piutang (F14)	16) Laporan Neraca Siap Cetak (H17)
7) Buku Hutang (F15)	17) Jurnal Penutup (J12)
8) Neraca Saldo (F16)	18) NSS Penutup (J13)
9) Ayat Jurnal Penyesuaian (F17)	
10) Neraca Saldo Setelah Penyesuaian (F18)	
- c. Perhatikan contoh hasil pada gambar berikut ini :

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	
1													
2													
3				Modiste MADANI									
4				Jalan Perjuangan No. 45 Yogyakarta									
5				Juli 2015									
6													
7													
8													
9													
10													
11													
12				Daftar Akun		Jurnal Umum		Laporan Laba-Rugi		Jurnal Penutup			
13				Neraca Awal		Buku Besar		Laporan Ekuitas		NSS PENUTUP			
14				Customer&Supplier		Buku Piutang		Laporan Neraca					
15						Buku Hutang		Laporan Laba-Rugi Siap Cetak					
16						Neraca Saldo		Laporan Ekuitas Siap Cetak					
17						AJP		Laporan Neraca Siap Cetak					
18						NSSP							
19													
20													
21													
22													
23													

Gambar 12.10 Tampilan hasil akhir dari daftar menu utama

Bab XIII

DAFTAR AKUN, DAFTAR CUSTOMER DAN SUPPLIER, DAN NERACA AWAL (SIKLUS KE-2)

A. Membuat Tombol Navigasi Sheet

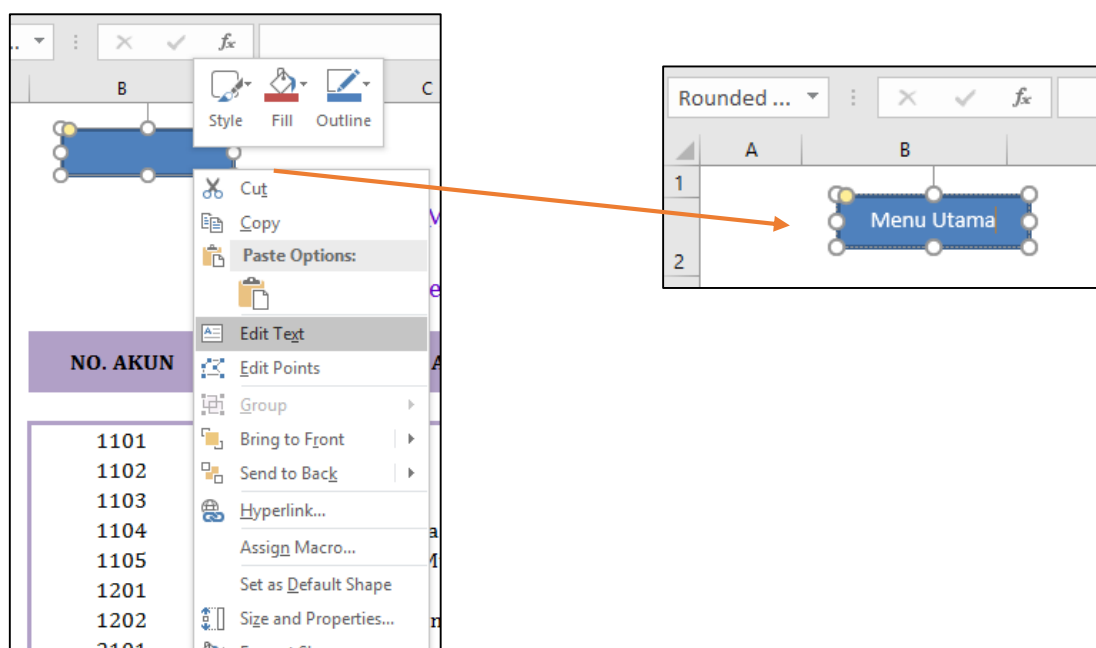
Pada siklus ke dua ini, beberapa sheet dilengkapi dengan beberapa tombol navigasi yaitu tombol “Daftar Akun”, “Previous” dan “Next”. Tombol-tombol digunakan untuk beralih dari satu sheet ke sheet lainnya. Berikut ini akan dijelaskan cara pembuatannya :

1. Tombol-tombol ini akan diletakkan pada baris ke 1 hingga baris ke 3.
2. Tombol dibuat menggunakan shape yang dibuat menggunakan menu “Insert”
3. Gambar salah satu bentuk shape yang akan diubah menjadi tombol. Perhatikan contoh berikut ini.



Gambar 13.1 Tampilan shape yang akan diubah menjadi tombol

4. Dari shape yang telah digambar tersebut, klik kanan pada shape tersebut, dan pilihlah “Edit Text” untuk memberikan label Teks pada tombol yang akan menjadi nama tombol tersebut. Perhatikan gambar berikut ini.



Gambar 13.2 Tampilan pembuatan label pada tombol

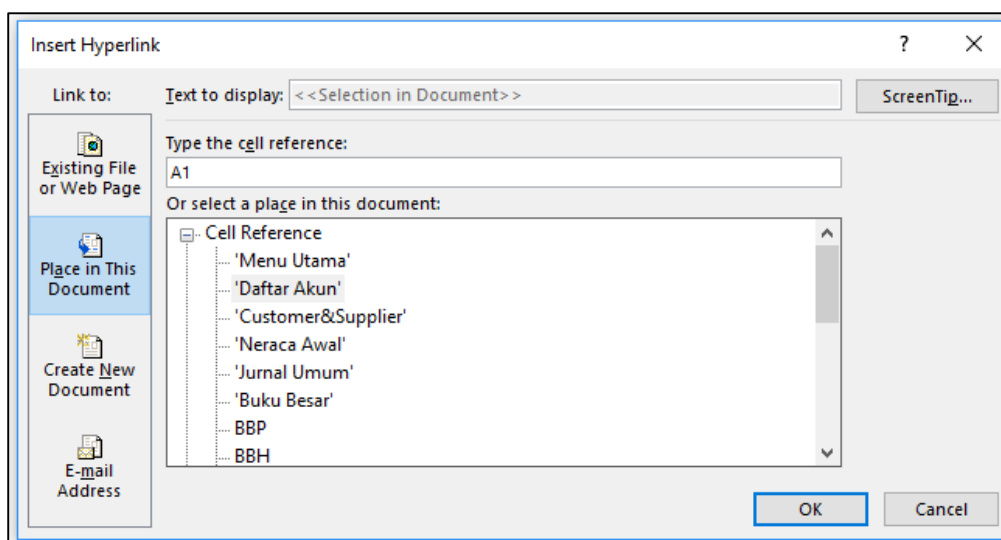
5. Setelah semua tombol diberikan label, lalu berikan link pada tombol tersebut dengan menggunakan hyperlink. Namun sebelumnya, kita harus menyiapkan sheet-sheet yang akan dihubungkan dengan tombol-tombol tersebut.
6. Sebagai tahap awal buat dan rename-lah sheet baru menjadi beberapa sheet berikut :
 - a. Sheet ke 1 : Menu Utama
 - b. Sheet ke 2 : Daftar Akun
 - c. Sheet ke 3 : Customer & Supplier
 - d. Sheet ke 4 : Neraca Awal
7. Setelah dibuat maka akan nampak seperti berikut ini :

26	5106	Beban Asuransi
27	5107	Beban Pemeliharaan Peralatan
28	5108	Beban Penyusutan Peralatan
29	5109	Beban Lain-lain
30		
31		

Menu Utama | **Daftar Akun** | Customer&Supplier | Neraca Awal

Gambar 13.3 Tampilan Nama-nama sheet

8. Apabila sheet-sheet yang akan dihubungkan oleh tombol telah jadi, maka selanjutnya klik kanan pada shape/tombol dan pilih "Hyperlink" dan anda akan melihat menu box seperti gambar berikut ini :



Gambar 13.4 Tampilan box menu Insert Hyperlink

9. Pada bagian "Link To :," posisikan "Place in This Document", dan pada bagian "or select a place in this document" pilih sheet "menu utama" karena dalam kasus ini kita akan membuat tombol menu utama, jika tombol "previous" atau "next", anda dapat memilih sheet sebelum atau sesudah dimana tombol tersebut dicetak. Lalu klik OK.
10. Tombol "menu utama" telah siap digunakan.

B. Membuat Form Daftar Akun

Sheet kedua yang akan dibuat pada siklus kedua ini adalah Daftar Akun. Pada sheet ini, kita akan membuat sebuah form tabel daftar akun seperti gambar di bawah ini.

	A	B	C
1			
2		MENU UTAMA	< PREVIOUS NEXT >
3			
4		Modiste MADANI	
5		Daftar Akun	
6			
		NO. AKUN	NAMA AKUN
9		1101	Kas
10		1102	Piutang Usaha
11		1103	Perlengkapan
12		1104	Sewa Dibayar di Muka
13		1105	Asuransi Dibayar di Muka
14		1201	Peralatan Jahit
15		1202	Akumulasi Penyusutan Peralatan Jahit
16		2101	Utang Usaha
17		3101	Modal Tn. Pryambodo
18		3102	Prive Tn. Pryambodo
19		3103	Ikhtisar Laba-Rugi
20		4101	Pendapatan Jasa
21		5101	Beban Gaji
22		5102	Beban Perlengkapan
23		5103	Beban Sewa
24		5104	Beban Listrik, Air, & Telepon
25		5105	Beban Iklan
26		5106	Beban Asuransi
27		5107	Beban Pemeliharaan Peralatan
28		5108	Beban Penyusutan Peralatan
29		5109	Beban Lain-lain
30			

Gambar 13.5 Tampilan form daftar akun

Dari gambar di atas dapat dilihat bahwa form tabel terdiri dari 3 bagian, yaitu **Kepala Tabel** berada pada **baris ke 4 dan 5 pada cell B dan C** yang telah di **merge cell**. Sedangkan bagian kedua yaitu **Kepala Kolom** berada **pada baris ke 7**, dengan kepala kolom **No Akun pada cel B7** dan kepala kolom **Nama Akun berada pad cell C7**. Bagian ketiga yaitu **List Nomor dan Nama Akun**. Bagian ini berada pada dua kolom yaitu **kolom B dan kolom C** mulai dari **baris ke 9 hingga baris ke 29**.

C. Membuat Form Customer & Supplier

Sheet ketiga yang akan kita buat dalam siklus ini adalah sheet Customer & Supplier. Berikut ini contoh gambar hasil dari sheet tersebut.

DAFTAR CUSTOMER (PIUTANG)			
Kode Customer	Nama Customer	Saldo Awal	
C 01	PT. NUGRAHA	Rp	-
C 02	PT. ANDROMEYDA	Rp	-
Total		Rp	-

DAFTAR SUPPLIER (HUTANG)			
Kode Supplier	Nama Supplier	Saldo Awal	
S 01	Toko Elok	Rp	-
Total		Rp	-

Gambar 13.6 Tamplan hasil dari sheet customer dan supplier

Baik tabel customer maupun supplier, dari gambar di atas dapat dilihat bahwa form tabel terdiri dari 3 bagian, yaitu **Kepala Tabel** berada pada **baris ke 5 (Customer) dan 19 (supplier) pada cell B, C dan D** yang telah di **merge cell**. Sedangkan bagian kedua yaitu **Kepala Kolom** berada **pada baris ke 7 dan 8 (Customer) dan baris ke 21 dan 22 (Supplier)**. Isi tabel (data nama customer dan supplier) dapat anda **ketik manual** sesuai dengan contoh gambar di atas. Bagian rupiah (Rp -) silahkan anda isikan saja dengan angka “NOL” (0) lalu pada menu Home, kelompok menu Number, pilih submenu “Accounting Number Format” maka angka nol akan berubah memiliki simbol mata uang Rupiah.

D. Membuat Data Neraca Awal

Sheet keempat yang akan kita buat dalam siklus ini adalah sheet Neraca Awal. Berikut ini contoh gambar hasil dari sheet tersebut.

NO. AKUN	NAMA AKUN	SALDO AWAL	
		DEBET	KREDIT
1101	Kas	Rp -	
1102	Piutang Usaha	Rp -	
1103	Perlengkapan	Rp -	
1104	Sewa Dibayar di Muka	Rp -	
1105	Asuransi Dibayar di Muka	Rp -	
1201	Peralatan Jahit	Rp -	
1202	Akumulasi Penyusutan Peralatan Jahit		Rp -
2101	Utang Usaha		Rp -
3101	Modal Tn. Pryambodo		Rp -
3102	Prive Tn. Pryambodo	Rp -	
3103	Ikhtisar Laba-Rugi		
4101	Pendapatan Jasa		Rp -
5101	Beban Gaji	Rp -	
5102	Beban Perlengkapan	Rp -	
5103	Beban Sewa	Rp -	
5104	Beban Listrik, Air, & Telepon	Rp -	
5105	Beban Iklan	Rp -	
5106	Beban Asuransi	Rp -	
5107	Beban Pemeliharaan Peralatan	Rp -	
5108	Beban Penyusutan Peralatan	Rp -	
5109	Beban Lain-lain	Rp -	
TOTAL		Rp -	Rp -

Gambar 13.7 Tampilan Neraca Awal

Dari gambar di atas dapat dilihat bahwa form tabel terdiri dari 3 bagian, yaitu

1. **Kepala Tabel** berada pada **baris ke 3 hingga ke 5 pada cell B, C, D dan E** yang telah di **merge cell**.
2. Isi baris ke 3 dan 4 dapat anda ketik secara manual. Sedangkan untuk baris ke 5 anda akan menggunakan rumus berikut ini :

= "Periode" & " 1 "&'Menu Utama'!F5&" "&'Menu Utama'!H5

3. Bagian kedua yaitu **Kepala Kolom** berada **pada baris ke 7 dan 8** yang terdiri dari Nomor Akun, Nama Akun, Saldo Awal Debet dan Saldo Awal Kredit.
4. Untuk Nomor dan Nama akun dapat diisi dengan cara **Copy Paste Link** dari sheet daftar akun, **atau** dapat menggunakan rumus **VLOOKUP** yang telah dibahas pada siklus 1.
5. Bagian isi tabel dimulai dari baris ke 10 (perhatikan gambar di atas).

6. Isi tabel (data kolom debit dan kredit) dapat anda **ketik manual** sesuai dengan contoh gambar di atas. Bagian rupiah (Rp -) silahkan anda isikan saja dengan angka "NOL" (0) lalu pada menu **Home**, **kelompok menu Number**, pilih submenu "**Accounting Number Format**" maka angka nol akan berubah memiliki simbol mata uang Rupiah.

Bab XIV JURNAL UMUM (SIKLUS KE-2)

A. Membuat Form Tabel Jurnal Umum

Buku sheet baru dan ubah nama sheet menjadi “**Jurnal Umum**”. Form tabel jurnal umum terdiri dari 10 kolom dengan rincian seperti gambar berikut ini.

TANGGAL	NO. BUKTI	KODE CUS/SUP	KETERANGAN	KODE	DEBIT NAMA AKUN	JUMLAH	KODE	KREDIT NAMA AKUN	JUMLAH	
TOTAL						Rp	-		Rp	-

Gambar 14.1 Tampilan Form Jurnal Umum

Pada bagian kepala Jurnal buatlah dengan ketentuan sebagai berikut :

1. Baris **Nama Modiste** dan **Label Jurnal Umum** dapat anda **Ketik Manual**
2. Bagian periode gunakan rumus seperti yang ada di bawah ini :
= "Periode" & " 1 " & 'Menu Utama'!F5 & " " & 'Menu Utama'!H5
3. Bagian tombol, dapat anda buat menggunakan shape (ikuti langkah seperti yang ada pada modul praktikum sebelumnya)

Berikut rincian bagian kepala tabel terdiri dari kolom :

1. Tanggal (kolom B), isi kolom mulai dari baris ke 11
2. No. Bukti (kolom C), isi kolom mulai dari baris ke 11
3. Kode Customer / Supplier (kolom D), isi kolom mulai dari baris ke 11
4. Keterangan (kolom E), isi kolom mulai dari baris ke 11
5. Kode (Debet) (kolom F), isi kolom mulai dari baris ke 11
6. Nama Akun (Debet) (kolom G), isi kolom mulai dari baris ke 11
7. Jumlah (Debet) (kolom H), isi kolom mulai dari baris ke 11
8. Kode (Kredit) (kolom I), isi kolom mulai dari baris ke 11
9. Nama Akun (Kredit) (kolom J), isi kolom mulai dari baris ke 11
10. Jumlah (Kredit) (kolom K), isi kolom mulai dari baris ke 11

B. Isian Kolom Tanggal

Berikut ini data yang dapat anda masukkan pada kolom **Tanggal** dengan cara **KETIK MANUAL** :

	A	B
7		
8		TANGGAL
9		
10		
11		01/07/2015
12		03/07/2015
13		03/07/2015
14		06/07/2015
15		07/07/2015
16		10/07/2015
17		15/07/2015
18		16/07/2015
19		22/07/2015
20		23/07/2015
21		26/07/2015
22		27/07/2015
23		28/07/2015
24		28/07/2015
25		29/07/2015
26		30/07/2015
27		30/07/2015
28		31/07/2015
29		31/07/2015
30		31/07/2015
31		31/07/2015
32		31/07/2015
33		31/07/2015
34		31/07/2015
35		31/07/2015
36		31/07/2015
37		31/07/2015
38		31/07/2015
39		31/07/2015
40		31/07/2015
41		31/07/2015
42		31/07/2015
43		31/07/2015
44		31/07/2015
45		31/07/2015

Gambar 14.2 Tampilan isian kolom tanggal

Data **Tanggal** pada jurnal ini terbagi menjadi 3 bagian yaitu :

1. Jurnal umum : Cell B11 sampai dengan B29
2. Jurnal Penyesuaian : Cell B30 sampai dengan B33
3. Jurnal Penutup : Cell B34 sampai dengan B45

C. Isian Kolom No. Bukti

Berikut ini data yang dapat anda masukkan pada kolom **No. Bukti** dengan cara **KETIK MANUAL** :

	C
7	
8	NO. BUKTI
9	
10	
11	BKM-01
12	TE-021
13	TE-021
14	BKK-01
15	BKK-02
16	BKK-03
17	BKM-02
18	BKK-04
19	BKK-05
20	F-011
21	BKM-03
22	BKK-06
23	F-012
24	F-012
25	BKM-04
26	BKK-07
27	BKK-08
28	BKK-09
29	BKK-10
30	BM-01
31	BM-02
32	BM-02
33	BM-02
34	JP-01
35	JP-02
36	JP-03
37	JP-04
38	JP-05
39	JP-06
40	JP-07
41	JP-08
42	JP-09
43	JP-10
44	JP-11
45	JP-12

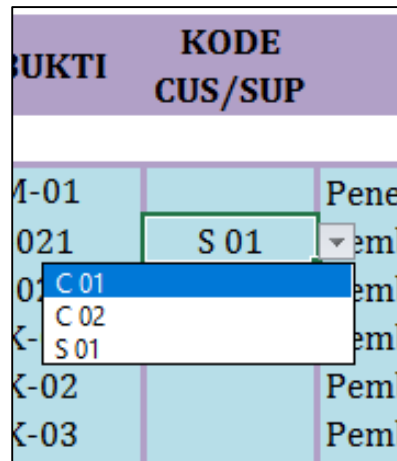
Gambar 14.3 Tampilan isian kolom No.Bukti

Data **No.Bukti** pada jurnal ini terbagi menjadi 3 bagian yaitu :

1. Jurnal umum : Cell C11 sampai dengan C29
2. Jurnal Penyesuaian : Cell C30 sampai dengan C33
3. Jurnal Penutup : Cell C34 sampai dengan C45

D. Isian Kolom Kode Customer dan Supplier

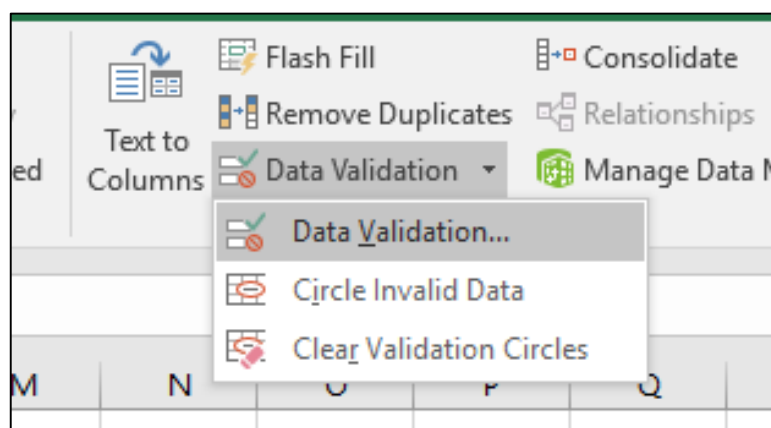
Berikut ini data yang dapat anda masukkan pada kolom **Kode C/S** dengan cara **membuat dengan menu DATA VALIDATION**.



Gambar 14.4 Tampilan penggunaan DATA VALIDATION pada kolom Kode C/S

Berikut ini tahapan pembuatannya :

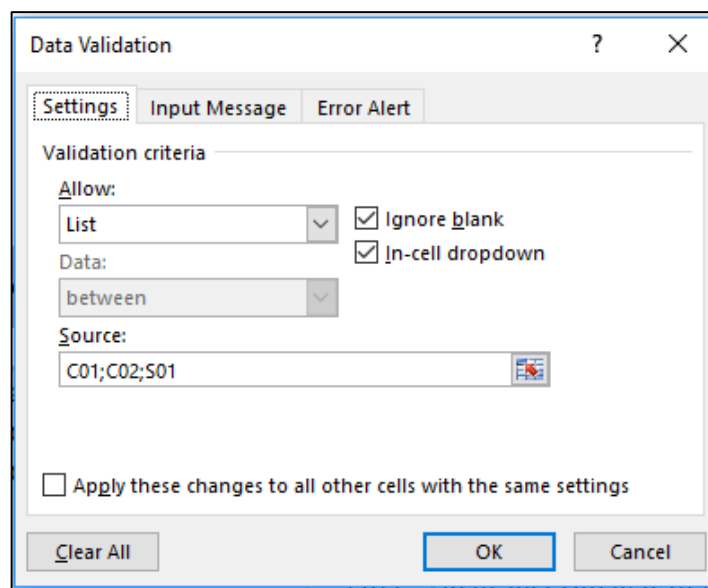
1. Letakkan kursor anda pada cell D11
2. Klik menu "Data", lalu submenu "Data Validation" pada kelompok menu "data tools". Perhatikan gambar menu berikut :



Gambar 14.5 Tampilan menu data validation

3. Setelah di klik, akan tampil box menu "data validation". Pada box menu ini, pada kolom "Allow" pilih "List", dan pada kolom "Source" diisi dengan nama customer

dan supplier dengan pemisah nama-nama customer dan supplier menggunakan titik koma (;). Perhatikan gambar berikut ini.



Gambar 14.6 Tampilan pengisian menu data validation

4. Setelah diketik, lalu klik OK hingga hasilnya akan nampak pada cell D11 seperti gambar 14.3
5. Pada bagian lengkap isi data dari kolom Kode C/S adalah sebagai berikut :

	D
8	KODE
9	CUS/SUP
10	
11	
12	S 01
13	S 01
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	C 01
21	C 01
22	
23	C 02
24	C 02
25	
26	
27	
28	
29	S 01

Gambar 14.7 Tampilan isian Kode Customer dan Supplier

Data **Kode Customer / Supplier** pada jurnal hanya terdiri dari 1 bagian yaitu : Jurnal umum : Cell D11 sampai dengan D29.

E. Isian Kolom Keterangan

Berikut ini data yang dapat anda masukkan pada kolom **Keterangan** dengan cara **KETIK MANUAL** :

	E
8	KETERANGAN
9	
10	
11	Penerimaan uang untuk investasi usaha
12	Pembelian peralatan jahit kepada Toko Elok
13	Pembelian peralatan jahit kepada Toko Elok
14	Pembayaran sewa kantor
15	Pembelian perlengkapan
16	Pembayaran asuransi
17	Penerimaan pendapatan jasa
18	Pembayaran rekening listrik, air, dan telepon
19	Pembayaran pemasangan iklan
20	Pengiriman faktur nomor 011 kepada PT NUGRAHA
21	Pembayaran faktur nomor 011 dari PT NUGRAHA
22	Pembayaran gaji pegawai
23	Pengiriman faktur nomor 012 kepada PT ANDROMEYDA
24	Pengiriman faktur nomor 012 kepada PT ANDROMEYDA
25	Penerimaan pendapatan jasa
26	Pembayaran beban lain-lain
27	Pengeluaran untuk perbaikan peralatan
28	Pengambilan prive
29	Pembayaran angsuran utang kepada Toko Elok
30	Penyesuaian penyusutan peralatan 1 bulan
31	Penyesuaian beban perlengkapan
32	Penyesuaian beban sewa 1 bulan
33	Penyesuaian asuransi 1 bulan
34	Penutup
35	Penutup
36	Penutup
37	Penutup
38	Penutup
39	Penutup
40	Penutup
41	Penutup
42	Penutup
43	Penutup
44	Penutup
45	Penutup
46	

Gambar 14.8 Tampilan isian kolom Keterangan

Data **Keterangan** pada jurnal ini terbagi menjadi 3 bagian yaitu :

1. Jurnal umum : Cell E11 sampai dengan E29
2. Jurnal Penyesuaian : Cell E30 sampai dengan E33
3. Jurnal Penutup : Cell E34 sampai dengan E45

F. Isian Kolom Kode Kelompok Debet

Berikut ini data yang dapat anda masukkan pada kolom **Kode (Debet)** dengan cara **KETIK MANUAL** :

	F
11	1101
12	1201
13	
14	1104
15	1103
16	1105
17	1101
18	5104
19	5105
20	1102
21	1101
22	5101
23	1101
24	1102
25	1101
26	5109
27	5107
28	3102
29	2101
30	5108
31	5102
32	5103
33	5106
34	4101
35	3103
36	3103
37	3103
38	3103
39	3103
40	3103
41	3103
42	3103
43	3103
44	3103
45	3101

Gambar 14.9 Tampilan isian kolom Kode (Debet)

Data **Kode (Debet)** pada jurnal ini terbagi menjadi 3 bagian yaitu :

1. Jurnal umum : Cell F11 sampai dengan F29
2. Jurnal Penyesuaian : Cell F30 sampai dengan F33
3. Jurnal Penutup : Cell F34 sampai dengan F45

G. Isian Kolom Nama Akun Kelompok Debet

Berikut ini data yang dapat anda masukkan pada kolom **Nama Akun (Debet)** dengan cara **Menggunakan Rumus**. Rumus yang dapat digunakan pada cell **G11** adalah sebagai berikut :

```
=VLOOKUP('Jurnal Umum'!F11;'Daftar Akun'!$B$9:$C$29;2;0)
```

Hasil dapat terlihat sebagai berikut :

	G
11	Kas
12	Peralatan Jahit
13	
14	Sewa Dibayar di Muka
15	Perlengkapan
16	Asuransi Dibayar di Muka
17	Kas
18	Beban Listrik, Air, & Telepon
19	Beban Iklan
20	Piutang Usaha
21	Kas
22	Beban Gaji
23	Kas
24	Piutang Usaha
25	Kas
26	Beban Lain-lain
27	Beban Pemeliharaan Peralatan
28	Prive Tn. Pryambodo
29	Utang Usaha
30	Beban Penyusutan Peralatan
31	Beban Perlengkapan
32	Beban Sewa
33	Beban Asuransi
34	Pendapatan Jasa
35	Ikhtisar Laba-Rugi
36	Ikhtisar Laba-Rugi
37	Ikhtisar Laba-Rugi
38	Ikhtisar Laba-Rugi
39	Ikhtisar Laba-Rugi
40	Ikhtisar Laba-Rugi
41	Ikhtisar Laba-Rugi
42	Ikhtisar Laba-Rugi
43	Ikhtisar Laba-Rugi
44	Ikhtisar Laba-Rugi
45	Modal Tn. Pryambodo

Gambar 14.10 Tampilan isian kolom Nama Akun (Debet)

Data **Nama Akun (Debet)** pada jurnal ini terbagi menjadi 3 bagian yaitu :

1. Jurnal umum : Cell G11 sampai dengan G29
2. Jurnal Penyesuaian : Cell G30 sampai dengan G33
3. Jurnal Penutup : Cell G34 sampai dengan G45

H. Isian Kolom Jumlah Kelompok Debet

Berikut ini data yang dapat anda masukkan pada kolom **Jumlah (Debet)** dengan cara **KETIK MANUAL** :

	H
11	Rp 150.000.000,00
12	Rp 52.000.000,00
13	
14	Rp 12.000.000,00
15	Rp 12.500.000,00
16	Rp 3.600.000,00
17	Rp 9.500.000,00
18	Rp 500.000,00
19	Rp 850.000,00
20	Rp 15.000.000,00
21	Rp 7.500.000,00
22	Rp 8.000.000,00
23	Rp 12.000.000,00
24	Rp 12.000.000,00
25	Rp 12.400.000,00
26	Rp 1.000.000,00
27	Rp 1.500.000,00
28	Rp 1.000.000,00
29	Rp 8.000.000,00
30	Rp 500.000,00
31	Rp 10.000.000,00
32	Rp 1.000.000,00
33	Rp 300.000,00
34	Rp 60.900.000,00
35	Rp 8.000.000,00
36	Rp 10.000.000,00
37	Rp 1.000.000,00
38	Rp 500.000,00
39	Rp 850.000,00
40	Rp 300.000,00
41	Rp 1.500.000,00
42	Rp 500.000,00
43	Rp 1.000.000,00
44	Rp 37.250.000,00
45	Rp 1.000.000,00

Gambar 14.11 Tampilan isian kolom Jumlah (Debet)

Data **Jumlah (Debet)** pada jurnal ini terbagi menjadi 3 bagian yaitu :

1. Jurnal umum : Cell H11 sampai dengan H29
2. Jurnal Penyesuaian : Cell H30 sampai dengan H33
3. Jurnal Penutup : Cell H34 sampai dengan H45

I. Isian Kolom Kode Kelompok Kredit

Berikut ini data yang dapat anda masukkan pada kolom **Kode (Kredit)** dengan cara **KETIK MANUAL** :

	I
11	3101
12	1101
13	2101
14	1101
15	2101
16	1101
17	4101
18	1101
19	1101
20	4101
21	1102
22	1101
23	4101
24	
25	4101
26	1101
27	1101
28	1101
29	1101
30	1202
31	1103
32	1104
33	1105
34	3103
35	5101
36	5102
37	5103
38	5104
39	5105
40	5106
41	5107
42	5108
43	5109
44	3101
45	3102

Gambar 14.12 Tampilan isian kolom Kode (Kredit)

Data **Kode (Kredit)** pada jurnal ini terbagi menjadi 3 bagian yaitu :

1. Jurnal umum : Cell I11 sampai dengan I29
2. Jurnal Penyesuaian : Cell I30 sampai dengan I33
3. Jurnal Penutup : Cell I34 sampai dengan I45

J. Isian Kolom Nama Akun Kelompok Kredit

Berikut ini data yang dapat anda masukkan pada kolom **Nama Akun (Kredit)** dengan cara **Menggunakan Rumus**. Rumus yang dapat digunakan pada cell **G11** adalah sebagai berikut :

```
=VLOOKUP('Jurnal Umum'!I11;'Daftar Akun'!$B$9:$C$29;2;0)
```

Hasil dapat terlihat sebagai berikut :

	J
11	Modal Tn. Pryambodo
12	Kas
13	Utang Usaha
14	Kas
15	Utang Usaha
16	Kas
17	Pendapatan Jasa
18	Kas
19	Kas
20	Pendapatan Jasa
21	Piutang Usaha
22	Kas
23	Pendapatan Jasa
24	
25	Pendapatan Jasa
26	Kas
27	Kas
28	Kas
29	Kas
30	Akumulasi Penyusutan Peralat
31	Perlengkapan
32	Sewa Dibayar di Muka
33	Asuransi Dibayar di Muka
34	Ikhtisar Laba-Rugi
35	Beban Gaji
36	Beban Perlengkapan
37	Beban Sewa
38	Beban Listrik, Air, & Telepon
39	Beban Iklan
40	Beban Asuransi
41	Beban Pemeliharaan Peralatan
42	Beban Penyusutan Peralatan
43	Beban Lain-lain
44	Modal Tn. Pryambodo
45	Prive Tn. Pryambodo
46	

Gambar 14.13 Tampilan isian kolom Nama Akun (Kredit)

Data **Nama Akun (Kredit)** pada jurnal ini terbagi menjadi 3 bagian yaitu :

1. Jurnal umum : Cell J11 sampai dengan J29
2. Jurnal Penyesuaian : Cell J30 sampai dengan J33
3. Jurnal Penutup : Cell J34 sampai dengan J45

K. Isian Kolom Jumlah Kelompok Kredit

Berikut ini data yang dapat anda masukkan pada kolom **Jumlah (Kredit)** dengan cara **KETIK MANUAL** :

	K
11	Rp 150.000.000,00
12	Rp 20.000.000,00
13	Rp 32.000.000,00
14	Rp 12.000.000,00
15	Rp 12.500.000,00
16	Rp 3.600.000,00
17	Rp 9.500.000,00
18	Rp 500.000,00
19	Rp 850.000,00
20	Rp 15.000.000,00
21	Rp 7.500.000,00
22	Rp 8.000.000,00
23	Rp 24.000.000,00
24	
25	Rp 12.400.000,00
26	Rp 1.000.000,00
27	Rp 1.500.000,00
28	Rp 1.000.000,00
29	Rp 8.000.000,00
30	Rp 500.000,00
31	Rp 10.000.000,00
32	Rp 1.000.000,00
33	Rp 300.000,00
34	Rp 60.900.000,00
35	Rp 8.000.000,00
36	Rp 10.000.000,00
37	Rp 1.000.000,00
38	Rp 500.000,00
39	Rp 850.000,00
40	Rp 300.000,00
41	Rp 1.500.000,00
42	Rp 500.000,00
43	Rp 1.000.000,00
44	Rp 37.250.000,00
45	Rp 1.000.000,00

Gambar 14.14 Tampilan isian kolom Jumlah (Kredit)

Data **Jumlah (Kredit)** pada jurnal ini terbagi menjadi 3 bagian yaitu :

1. Jurnal umum : Cell K11 sampai dengan K29
2. Jurnal Penyesuaian : Cell K30 sampai dengan K33
3. Jurnal Penutup : Cell K34 sampai dengan K45

TANGGAL	NO. BUKTI	KODE CUS/SUP	KETERANGAN	DEDET			KREDIT		
				KODE	NAMA AKUN	JUMLAH	KODE	NAMA AKUN	JUMLAH
01/07/2015	BKM-01		Penerimaan uang untuk investasi usaha	1101	Kas	Rp 150.000.000,00	3101	Modal Tn. Pryambodo	Rp 150.000.000,00
03/07/2015	TE-021	S 01	Pembelian peralatan jahit kepada Toko Elok	1201	Peralatan Jahit	Rp 52.000.000,00	1101	Kas	Rp 20.000.000,00
03/07/2015	TE-021	S 01	Pembelian peralatan jahit kepada Toko Elok				2101	Utang Usaha	Rp 32.000.000,00
06/07/2015	BKK-01		Pembayaran sewa kantor	1104	Sewa Dibayar di Muka	Rp 12.000.000,00	1101	Kas	Rp 12.000.000,00
07/07/2015	BKK-02		Pembelian perlengkapan	1103	Perlengkapan	Rp 12.500.000,00	2101	Utang Usaha	Rp 12.500.000,00
10/07/2015	BKK-03		Pembayaran asuransi	1105	Asuransi Dibayar di Muka	Rp 3.600.000,00	1101	Kas	Rp 3.600.000,00
15/07/2015	BKM-02		Penerimaan pendapatan jasa	1101	Kas	Rp 9.500.000,00	4101	Pendapatan Jasa	Rp 9.500.000,00
16/07/2015	BKK-04		Pembayaran rekening listrik, air, dan telepon	5104	Beban Listrik, Air, & Telepon	Rp 500.000,00	1101	Kas	Rp 500.000,00
22/07/2015	BKK-05		Pembayaran pemasangan iklan	5105	Beban Iklan	Rp 850.000,00	1101	Kas	Rp 850.000,00
23/07/2015	F-011	C 01	Pengiriman faktur nomor 011 kepada PT NUGRAHA	1102	Piutang Usaha	Rp 15.000.000,00	4101	Pendapatan Jasa	Rp 15.000.000,00
26/07/2015	BKM-03	C 01	Pembayaran faktur nomor 011 dari PT NUGRAHA	1101	Kas	Rp 7.500.000,00	1102	Piutang Usaha	Rp 7.500.000,00
27/07/2015	BKK-06		Pembayaran gaji pegawai	5101	Beban Gaji	Rp 8.000.000,00	1101	Kas	Rp 8.000.000,00
28/07/2015	F-012	C 02	Pengiriman faktur nomor 012 kepada PT ANDROMEYDA	1101	Kas	Rp 12.000.000,00	4101	Pendapatan Jasa	Rp 24.000.000,00
28/07/2015	F-012	C 02	Pengiriman faktur nomor 012 kepada PT ANDROMEYDA	1102	Piutang Usaha	Rp 12.000.000,00			
29/07/2015	BKM-04		Penerimaan pendapatan jasa	1101	Kas	Rp 12.400.000,00	4101	Pendapatan Jasa	Rp 12.400.000,00
30/07/2015	BKK-07		Pembayaran beban lain-lain	5109	Beban Lain-lain	Rp 1.000.000,00	1101	Kas	Rp 1.000.000,00
30/07/2015	BKK-08		Pengeluaran untuk perbaikan peralatan	5107	Beban Pemeliharaan Peralatan	Rp 1.500.000,00	1101	Kas	Rp 1.500.000,00
31/07/2015	BKK-09		Pengambilan prive	3102	Prive Tn. Pryambodo	Rp 1.000.000,00	1101	Kas	Rp 1.000.000,00
31/07/2015	BKK-10	S 01	Pembayaran angsuran utang kepada Toko Elok	2101	Utang Usaha	Rp 8.000.000,00	1101	Kas	Rp 8.000.000,00
31/07/2015	BM-01		Penyesuaian penyusutan peralatan 1 bulan	5108	Beban Penyusutan Peralatan	Rp 500.000,00	1202	Akumulasi Penyusutan Peralata	Rp 500.000,00
31/07/2015	BM-02		Penyesuaian beban perlengkapan	5102	Beban Perlengkapan	Rp 10.000.000,00	1103	Perlengkapan	Rp 10.000.000,00
31/07/2015	BM-02		Penyesuaian beban sewa 1 bulan	5103	Beban Sewa	Rp 1.000.000,00	1104	Sewa Dibayar di Muka	Rp 1.000.000,00
31/07/2015	BM-02		Penyesuaian asuransi 1 bulan	5106	Beban Asuransi	Rp 300.000,00	1105	Asuransi Dibayar di Muka	Rp 300.000,00
31/07/2015	JP-01		Penutup	4101	Pendapatan Jasa	Rp 60.900.000,00	3103	Ikhtisar Laba-Rugi	Rp 60.900.000,00
31/07/2015	JP-02		Penutup	3103	Ikhtisar Laba-Rugi	Rp 8.000.000,00	5101	Beban Gaji	Rp 8.000.000,00
31/07/2015	JP-03		Penutup	3103	Ikhtisar Laba-Rugi	Rp 10.000.000,00	5102	Beban Perlengkapan	Rp 10.000.000,00
31/07/2015	JP-04		Penutup	3103	Ikhtisar Laba-Rugi	Rp 1.000.000,00	5103	Beban Sewa	Rp 1.000.000,00
31/07/2015	JP-05		Penutup	3103	Ikhtisar Laba-Rugi	Rp 500.000,00	5104	Beban Listrik, Air, & Telepon	Rp 500.000,00
31/07/2015	JP-06		Penutup	3103	Ikhtisar Laba-Rugi	Rp 850.000,00	5105	Beban Iklan	Rp 850.000,00
31/07/2015	JP-07		Penutup	3103	Ikhtisar Laba-Rugi	Rp 300.000,00	5106	Beban Asuransi	Rp 300.000,00
31/07/2015	JP-08		Penutup	3103	Ikhtisar Laba-Rugi	Rp 1.500.000,00	5107	Beban Pemeliharaan Peralatan	Rp 1.500.000,00
31/07/2015	JP-09		Penutup	3103	Ikhtisar Laba-Rugi	Rp 500.000,00	5108	Beban Penyusutan Peralatan	Rp 500.000,00
31/07/2015	JP-10		Penutup	3103	Ikhtisar Laba-Rugi	Rp 1.000.000,00	5109	Beban Lain-lain	Rp 1.000.000,00
31/07/2015	JP-11		Penutup	3103	Ikhtisar Laba-Rugi	Rp 37.250.000,00	3101	Modal Tn. Pryambodo	Rp 37.250.000,00
31/07/2015	JP-12		Penutup	3101	Modal Tn. Pryambodo	Rp 1.000.000,00	3102	Prive Tn. Pryambodo	Rp 1.000.000,00
TOTAL						Rp 453.950.000,00			Rp 453.950.000,00

Bab XV BUKU BESAR (SIKLUS KE-2)

A. Membuat Form Tabel Buku Besar

Buka sheet baru dan ubah nama sheet menjadi **"Buku Besar"**. Form tabel buku besar terdiri dari 6 kolom dan bagian keterangan tabel seperti contoh gambar di bawah ini:

Modiste MADANI Buku Besar Periode Juli 2015					
Kode Akun			Saldo Awal		
Nama Akun			Saldo Akhir		
Tanggal	No Bukti Transaksi	Uraian Transaksi	Debet	Kredit	Saldo
Total			Rp	- Rp	- Rp

Gambar 15.1 Tampilan form tabel Buku Besar

Pada bagian kepala Jurnal buatlah dengan ketentuan sebagai berikut :

1. Baris **Nama Modiste** dan **Label Buku Besar** dapat anda **Ketik Manual**
2. Bagian periode gunakan rumus seperti yang ada di bawah ini :
= "Periode" & " 1 "&'Menu Utama'!F5&" "&'Menu Utama'!H5

3. Bagian tombol, dapat anda buat menggunakan shape (ikuti langkah seperti yang ada pada modul praktikum sebelumnya)

Berikut rincian bagian kepala tabel terdiri dari kolom :

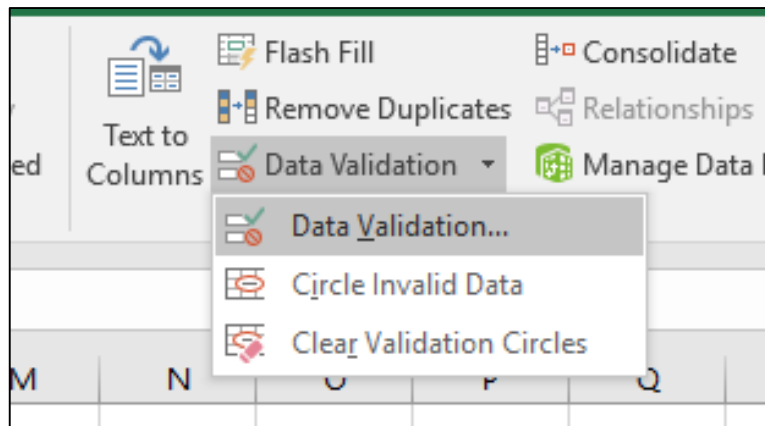
1. Tanggal (kolom C), isi kolom mulai dari baris ke 14
2. No. Bukti Transaksi (kolom D), isi kolom mulai dari baris ke 14
3. Uraian Transaksi (kolom E), isi kolom mulai dari baris ke 14
4. Debet (kolom F), isi kolom mulai dari baris ke 14
5. Kredit (kolom G), isi kolom mulai dari baris ke 14
6. Saldo (kolom H), isi kolom mulai dari baris ke 14

B. Membuat Bagian Keterangan Tabel

Keterangan tabel ini terdiri dari 4 isian yaitu, Kode Akun, Nama Akun, Saldo Awal dan Saldo akhir. Berikut ini akan dijelaskan rumus dan proses pembuatan dari keempat bagian tersebut.

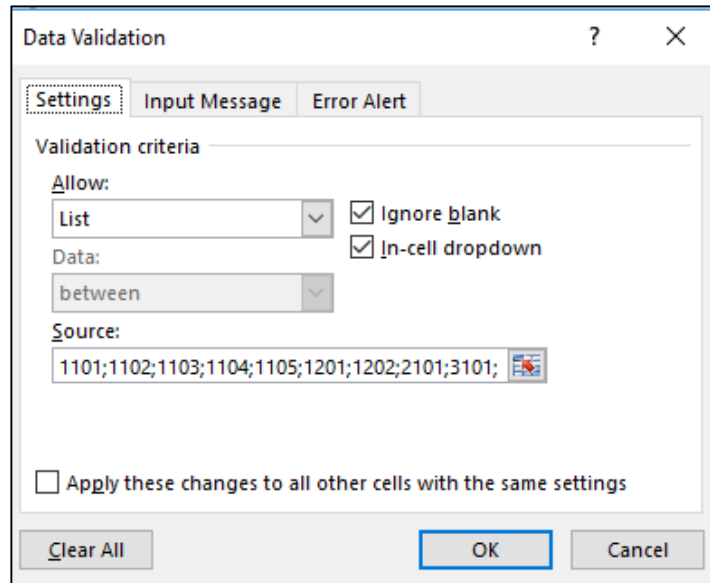
1. Kode Akun

- a. Letakkan posisi teks / tulisan “Kode akun” pada cell C10
- b. Lalu pada cell D10, kita akan membuat nomor akun menggunakan menu “Data Validation” sebagai berikut :
 - 1) Letakkan kursor anda pada cell D10
 - 2) Klik menu “Data”, lalu submenu “Data Validation” pada kelompok menu “data tools”. Perhatikan gambar menu berikut :



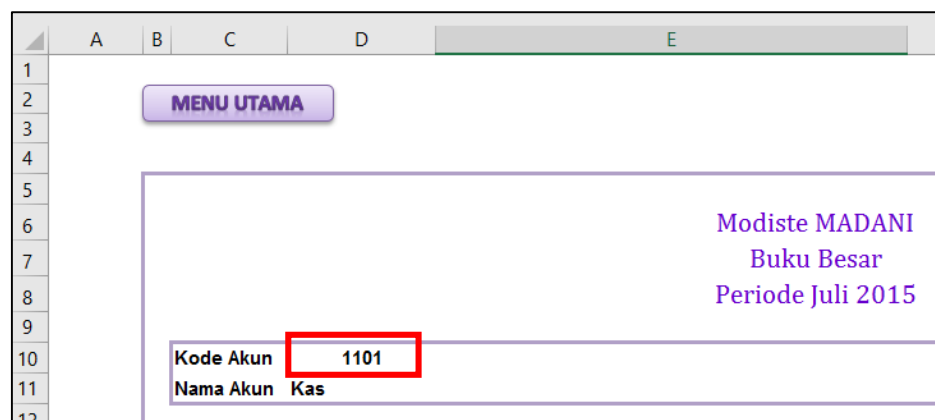
Gambar 15.2 Tampilan menu data validation

- 3) Setelah di klik, akan tampil box menu “data validation”. Pada box menu ini, pada kolom “Allow” pilih “List”, dan pada kolom “Source” diisi kode-kode akun dengan pemisah kode-kode akun menggunakan titik koma (;). Perhatikan gambar berikut ini.



Gambar 15.3 Tampilan pengisian menu data validation

- 4) Setelah diketik, lalu klik OK hingga hasilnya akan nampak pada cell D10 seperti gambar berikut :



Gambar 15.4 Tampilan hasil dari Kode Akun

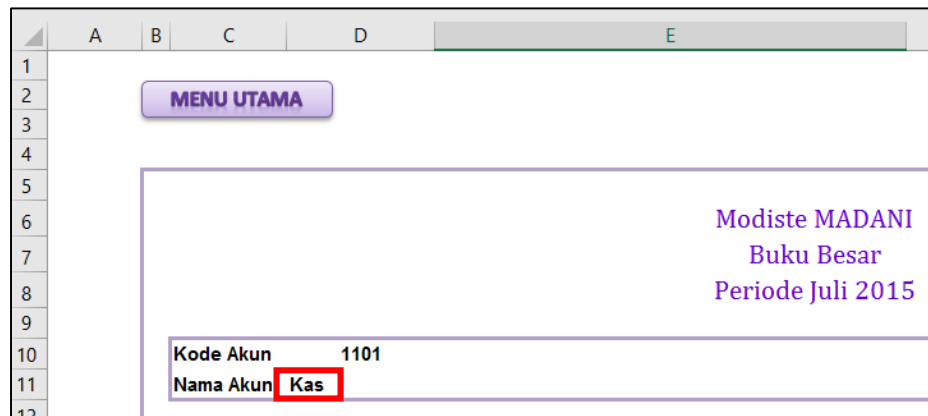
- 5) Posisikan kode akun pada kode akun "Kas" yaitu "1101"

2. Nama Akun

- Letakkan posisi teks / tulisan "Nama Akun" pada cell C11.
- Lalu pada cell D11, ketikkan rumus berikut ini :

=VLOOKUP(D10;'Daftar Akun'!B9:C29;2;0)

- Jika rumus berhasil, maka akan nampak seperti gambar di bawah ini :



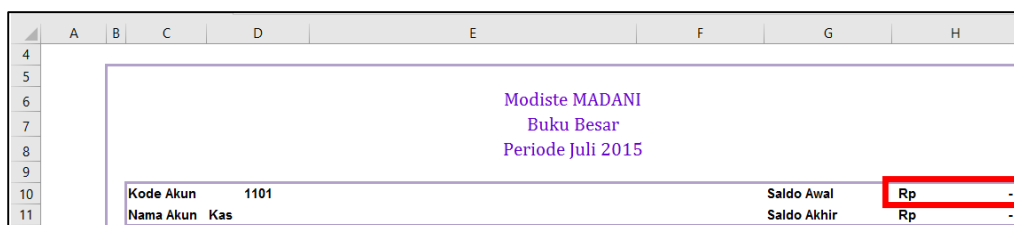
Gambar 15.5 Tampilan hasil dari Nama Akun

3. Saldo Awal

- a. Letakkan posisi teks / tulisan “Saldo Awal” pada cell G10.
- b. Lalu pada cell H10, ketikkan rumus berikut ini :

```
=IF(OR(LEFT($D$10;1)="1";LEFT($D$10;1)="5");VLOOKUP($D$10;'Neraca Awal'!B10:E30;3;0);IF(OR(LEFT($D$10;1)="2";LEFT($D$10;1)="3";LEFT($D$10;1)="4");VLOOKUP($D$10;'Neraca Awal'!B10:E30;4;0)))
```

- c. Jika rumus berhasil, maka akan nampak seperti gambar di bawah ini :



Gambar 15.6 Tampilan hasil rumus pada Saldo Awal

4. Saldo Akhir

- a. Letakkan posisi teks / tulisan “Saldo Akhir” pada cell G11.
- b. Lalu pada cell H11, ketikkan rumus berikut ini :

=H50

- c. Jika rumus berhasil, maka akan nampak seperti gambar di bawah ini :

	A	B	C	D	E	F	G	H
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								

Modiste MADANI
Buku Besar
Periode Juli 2015

Kode Akun	1101	Saldo Awal	Rp	-
Nama Akun	Kas	Saldo Akhir	Rp	-

Gambar 15.6 Tampilan hasil rumus pada Saldo Akhir

C. Membuat Isi Tabel Buku Besar

1. Mengisi Kolom Tanggal, No Bukti Transaksi, dan Uraian Transaksi Baris Pertama (Baris 14, Kolom C, D dan E)

- Buatlah teks tanggal "01/07/2015" pada cell C14
- Kosongkan cell D14 pada kolom No Bukti Transaksi
- Buatlah teks "Saldo Awal" pada cell E14.
- Contoh hasil akan nampak seperti gambar di bawah ini :

	A	B	C	D	E
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					

Modiste MADANI
Buku Besar
Periode Juli 2015

Kode Akun	1101
Nama Akun	Kas

Tanggal	No Bukti Transaksi	Uraian Transaksi
01/07/2015		Saldo Awal

Gambar 15.7 Tampilan hasil baris pertama pada kolom Tanggal, No. Bukti dan Uraian

2. Mengisi Kolom Debet, Kredit dan Saldo pada Baris Pertama (Baris 14, Kolom F, G, dan H)

- Pada cell F14, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom "Debet" :

```
=IF(OR(LEFT(D10;1)="1";LEFT(D10;1)="5";D10=3102);H10;0)
```

- Jika sudah berhasil, JANGAN DRAG COPY RUMUS INI! Rumus ini hanya untuk baris pertama di kolom "Debet".
- Pada cell G14, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom "Kredit" :

```
=IF(OR(LEFT(D10;1)="2";LEFT(D10;1)="3";LEFT(D10;1)="4";D10=1202);H10;0)
```


- d. Jika sudah berhasil, JANGAN DRAG COPY RUMUS INI! Rumus ini hanya untuk baris pertama di kolom "Kredit".
- e. Pada cell H14, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom "Saldo" :

=H10

- f. Jika sudah berhasil, JANGAN DRAG COPY RUMUS INI! Rumus ini hanya untuk baris pertama di kolom "Kredit".
- g. Setelah semua rumus berhasil, maka akan tampak seperti gambar berikut ini:

Modiste MADANI Buku Besar Periode Juli 2015						
Kode Akun	1101	Saldo Awal	Rp	-		
Nama Akun	Kas	Saldo Akhir	Rp	-		
Tanggal	No Bukti Transaksi	Uraian Transaksi	Debet	Kredit	Saldo	
01/07/2015		Saldo Awal	Rp	-	Rp	-

Gambar 15.8 Tampilan hasil rumus pada kolom Debet, Kredit, dan Saldo

3. Mengisi Kolom Tanggal, No Bukti Transaksi, dan Uraian Transaksi Baris Kedua dan Seterusnya (Baris 15, Kolom C, D dan E)

- a. Pada cell C15, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom "Tanggal" :

=IF(E15=" ";" ";" 'Jurnal Umum'!B11)

- b. Jika sudah berhasil, Drag Copy Rumus pada cell ini hingga ke cell C49.
- c. Pada cell D15, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom "No Bukti Transaksi" :

=IF(E15=" ";" ";" 'Jurnal Umum'!C11)

- d. Jika sudah berhasil, Drag Copy Rumus pada cell ini hingga ke cell D49.
- e. Pada cell E15, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom "Uraian Transaksi" :

=IF(F15-G15<>0;'Jurnal Umum'!E11;" ")

- f. Jika sudah berhasil, Drag Copy Rumus pada cell ini hingga ke cell E49.
- g. Setelah semua rumus berhasil, maka akan tampak seperti gambar berikut ini:

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
			Tanggal	No Bukti Transaksi	Uraian Transaksi	Debet	Kredit	Saldo	
13									
14			01/07/2015		Saldo Awal	Rp	- Rp	- Rp	
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									
31									
32									
33									
34									
35									
36									
37									
38									
39									
40									
41									
42									
43									
44									
45									
46									
47									
48									
49									
50									
51									
52									
53									
54									
55									
56									
57									
58									
59									
60									
61									
62									
63									
64									
65									
66									
67									
68									
69									
70									
71									
72									
73									
74									
75									
76									
77									
78									
79									
80									
81									
82									
83									
84									
85									
86									
87									
88									
89									
90									
91									
92									
93									
94									
95									
96									
97									
98									
99									
100									

Gambar 15.9 Tampilan hasil drag copy rumus pada colom Tanggal, No. Bukti dan Uraian Transaksi

- h. Jika dilihat dari hasil di atas, isi ketiga kolom untuk sementara belum muncul. **Isi ketiga kolom ini akan muncul jika kolom debit, kredit, dan saldo telah terisi semua.**

4. Mengisi Kolom Debet, Kredit dan Saldo pada Baris Kedua dan Seterusnya (Baris 15, Kolom F, G, dan H)

- a. Pada cell F15, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom "Debet" :

```
=IF($D$10='Jurnal Umum'!F11;'Jurnal Umum'!H11;0)
```

- b. Jika sudah berhasil, Drag Copy Rumus pada cell ini hingga ke cell F49.
c. Pada cell G15, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom "Kredit" :

```
=IF($D$10='Jurnal Umum'!I11;'Jurnal Umum'!K11;0)
```

- d. Jika sudah berhasil, Drag Copy Rumus pada cell ini hingga ke cell G49.
e. Pada cell H15, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom "Saldo" :

```
=IF(OR(LEFT($D$10;1)="1";LEFT($D$10;1)="5";$D$10=3102);H14+F15-G15;IF(OR(LEFT($D$10;1)="2";LEFT($D$10;1)="3";LEFT($D$10;1)="4";$D$10=1202);H14+G15-F15))
```

- f. Jika sudah berhasil, Drag Copy Rumus pada cell ini hingga ke cell H49.
g. Setelah semua rumus berhasil, maka akan tampak seperti gambar berikut ini:

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
			Tanggal	No Bukti Transaksi	Uraian Transaksi	Debet	Kredit	Saldo	
13									
14			01/07/2015		Saldo Awal	Rp -	Rp -	Rp -	
15			01/07/2015	BKM-01	Penerimaan uang untuk investasi usaha	Rp 150.000.000	Rp -	Rp 150.000.000	
16			03/07/2015	TE-021	Pembelian peralatan jahit kepada Toko Elok	Rp -	Rp 20.000.000	Rp 130.000.000	
17						Rp -	Rp -	Rp 130.000.000	
18			06/07/2015	BKK-01	Pembayaran sewa kantor	Rp -	Rp 12.000.000	Rp 118.000.000	
19						Rp -	Rp -	Rp 118.000.000	
20			10/07/2015	BKK-03	Pembayaran asuransi	Rp -	Rp 3.600.000	Rp 114.400.000	
21			15/07/2015	BKM-02	Penerimaan pendapatan jasa	Rp 9.500.000	Rp -	Rp 123.900.000	
22			16/07/2015	BKK-04	Pembayaran rekening listrik, air, dan telepon	Rp -	Rp 500.000	Rp 123.400.000	
23			22/07/2015	BKK-05	Pembayaran pemasangan iklan	Rp -	Rp 850.000	Rp 122.550.000	
24						Rp -	Rp -	Rp 122.550.000	
25			26/07/2015	BKM-03	Pembayaran faktur nomor 011 dari PT NUGRAHA	Rp 7.500.000	Rp -	Rp 130.050.000	
26			27/07/2015	BKK-06	Pembayaran gaji pegawai	Rp -	Rp 8.000.000	Rp 122.050.000	
27			28/07/2015	F-012	Pengiriman faktur nomor 012 kepada PT ANDROME	Rp 12.000.000	Rp -	Rp 134.050.000	
28						Rp -	Rp -	Rp 134.050.000	
29			29/07/2015	BKM-04	Penerimaan pendapatan jasa	Rp 12.400.000	Rp -	Rp 146.450.000	
30			30/07/2015	BKK-07	Pembayaran beban lain-lain	Rp -	Rp 1.000.000	Rp 145.450.000	
31			30/07/2015	BKK-08	Pengeluaran untuk perbaikan peralatan	Rp -	Rp 1.500.000	Rp 143.950.000	
32			31/07/2015	BKK-09	Pengambilan prive	Rp -	Rp 1.000.000	Rp 142.950.000	
33			31/07/2015	BKK-10	Pembayaran angsuran utang kepada Toko Elok	Rp -	Rp 8.000.000	Rp 134.950.000	
34						Rp -	Rp -	Rp 134.950.000	
35						Rp -	Rp -	Rp 134.950.000	
36						Rp -	Rp -	Rp 134.950.000	
37						Rp -	Rp -	Rp 134.950.000	
38						Rp -	Rp -	Rp 134.950.000	
39						Rp -	Rp -	Rp 134.950.000	
40						Rp -	Rp -	Rp 134.950.000	
41						Rp -	Rp -	Rp 134.950.000	
42						Rp -	Rp -	Rp 134.950.000	
43						Rp -	Rp -	Rp 134.950.000	
44						Rp -	Rp -	Rp 134.950.000	
45						Rp -	Rp -	Rp 134.950.000	
46						Rp -	Rp -	Rp 134.950.000	
47						Rp -	Rp -	Rp 134.950.000	
48						Rp -	Rp -	Rp 134.950.000	
49						Rp -	Rp -	Rp 134.950.000	
50				Total		Rp 191.400.000	Rp 56.450.000	Rp 134.950.000	

Gambar 15.10 Tampilan hasil rumus pada kolom Debet, Kredit dan Saldo

- h. Pada bagian akhir, jangan lupa untuk membuat bagian baris total dengan menggunakan SUM pada akhir kolom Debet dan Kredit, sedangkan pada akhir kolom Saldo gunakan rumus berikut :

=H49

- i. Cek kembali hasil dari tabel anda beserta transaksi yang muncul pada buku besar anda.

Bab XVI BUKU BESAR PEMBANTU PIUTANG (BBP) (SIKLUS KE-2)

A. Membuat Form Tabel Buku Besar Pembantu Piutang

Buka sheet baru dan ubah nama sheet menjadi "BBP". Form tabel buku besar terdiri dari 6 kolom dan bagian keterangan tabel seperti contoh gambar di bawah ini:

Tanggal	No Bukti Transaksi	Uraian Transaksi	Debet	Kredit	Saldo Debet
Total			Rp	- Rp	-

Gambar 16.1 Tampilan form tabel Buku Besar Pembantu Piutang

Pada bagian kepala Buku Besar buatlah dengan ketentuan sebagai berikut :

1. Baris **Nama Modiste** dan **Label Buku Besar Pembantu Piutang** dapat anda **Ketik Manual**
2. Bagian periode gunakan rumus seperti yang ada di bawah ini :
= "Periode" & " 1 " & 'Menu Utama'!F5 & " " & 'Menu Utama'!H5
3. Bagian tombol, dapat anda buat menggunakan shape (ikuti langkah seperti yang ada pada modul praktikum sebelumnya)

Berikut rincian bagian kepala tabel terdiri dari kolom :

1. Tanggal (kolom C), isi kolom mulai dari baris ke 16
2. No. Bukti Transaksi (kolom D), isi kolom mulai dari baris ke 16
3. Uraian Transaksi (kolom E), isi kolom mulai dari baris ke 16

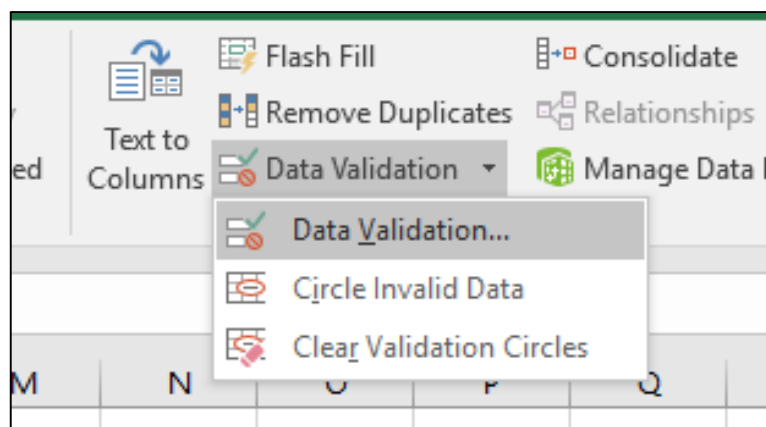
4. Debet (kolom F), isi kolom mulai dari baris ke 16
5. Kredit (kolom G), isi kolom mulai dari baris ke 16
6. Saldo Debet (kolom H), isi kolom mulai dari baris ke 16

B. Membuat Bagian Keterangan Tabel

Keterangan tabel ini terdiri dari 4 isian yaitu, Kode Customer, Nama Customer, Kode Akun dan Saldo akhir. Berikut ini akan dijelaskan rumus dan proses pembuatan dari keempat bagian tersebut.

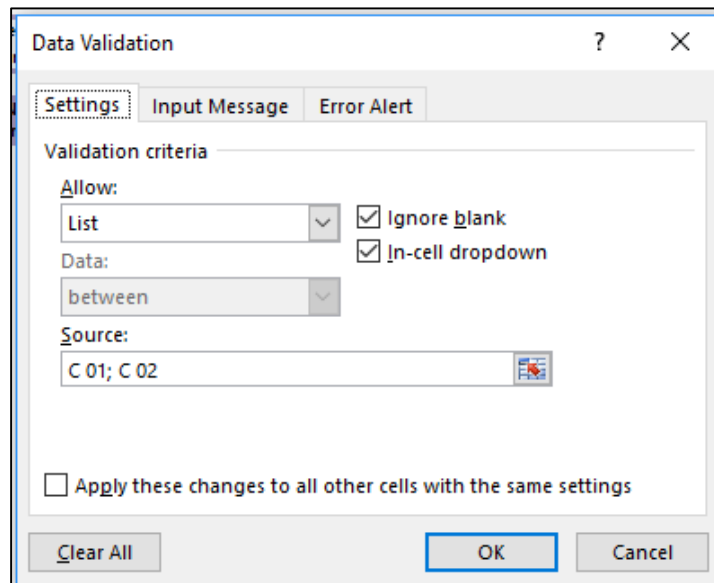
1. Kode Customer

- a. Letakkan posisi teks / tulisan “Kode Customer” pada cell C12 dan D12 di merge cell.
- b. Lalu pada cell E12, kita akan membuat kode costomer menggunakan menu “Data Validation” sebagai berikut :
 - 1) Letakkan kursor anda pada cell E12
 - 2) Klik menu “Data”, lalu submenu “Data Validation” pada kelompok menu “data tools”. Perhatikan gambar menu berikut :



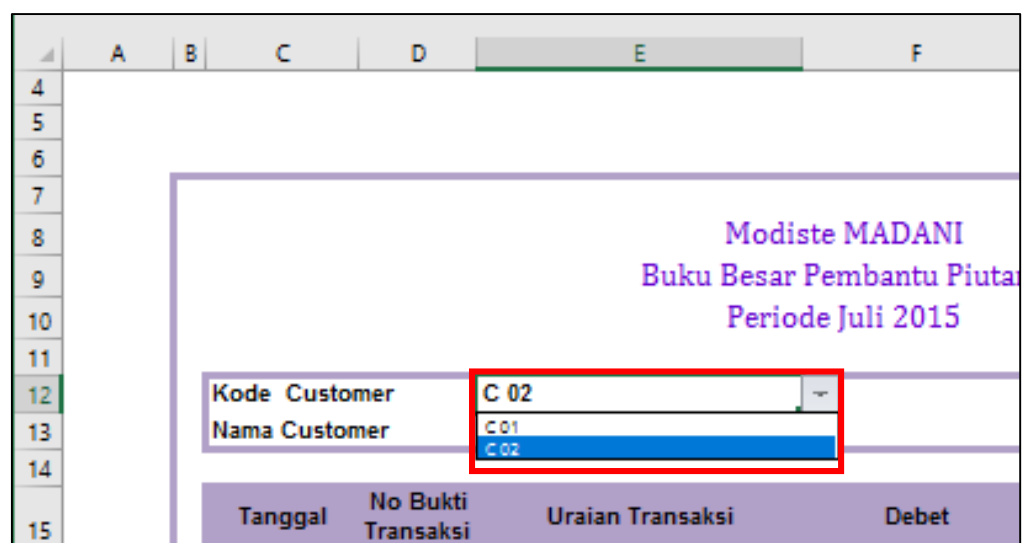
Gambar 16.2 Tampilan menu data validation

- 3) Setelah di klik, akan tampil box menu “data validation”. Pada box menu ini, pada kolom “Allow” pilih “List”, dan pada kolom “Source” diisi kode customer dengan pemisah kode-kode customer menggunakan titik koma (;). Perhatikan gambar berikut ini.



Gambar 16.3 Tampilan pengisian menu data validation

- 4) Setelah diketik, lalu klik OK hingga hasilnya akan nampak pada cell E12 seperti gambar berikut :



Gambar 16.4 Tampilan hasil dari Kode Customer

- 5) Posisikan kode akun pada kode customer "C01"

2. Nama Customer

- Letakkan posisi teks / tulisan "Nama Customer" pada cell C13 dan D13 dimerge cell.
- Lalu pada cell E13, ketikkan rumus berikut ini :

=VLOOKUP(E12;'Customer&Supplier'!B10:D14;2;0)

- c. Jika rumus berhasil, maka akan nampak seperti gambar di bawah ini :

Tanggal	No Bukti Transaksi	Uraian Transaksi	Debet
---------	--------------------	------------------	-------

Gambar 16.5 Tampilan hasil dari Nama Customer

3. Kode Akun

- Letakkan posisi teks / tulisan “Kode Akun” pada cell G12
- Lalu pada cell H12, buatlah nomor akun “1102”, nomor akun ini akan menjadi akun piutang, penentu jenis buku besar pembantu ini.
- Hasil akhir dari pembuatan Kode Akun akan seperti gambar berikut ini :

Tanggal	No Bukti Transaksi	Uraian Transaksi	Debet	Kredit	Saldo Debet
---------	--------------------	------------------	-------	--------	-------------

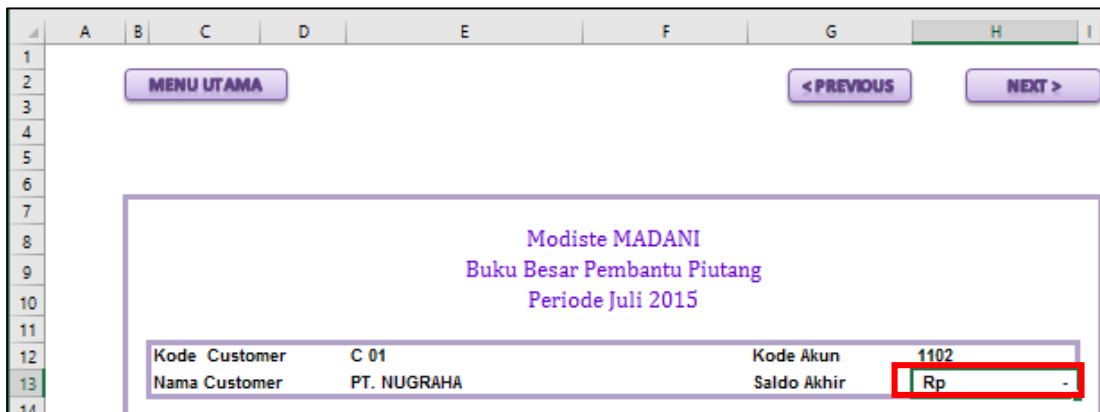
Gambar 16.6 Tampilan hasil Kode Akun

4. Saldo Akhir

- Letakkan posisi teks / tulisan “Saldo Akhir” pada cell G13.
- Lalu pada cell H13, ketikkan rumus berikut ini :

=H35

- If the formula is successful, it will look like the picture below :

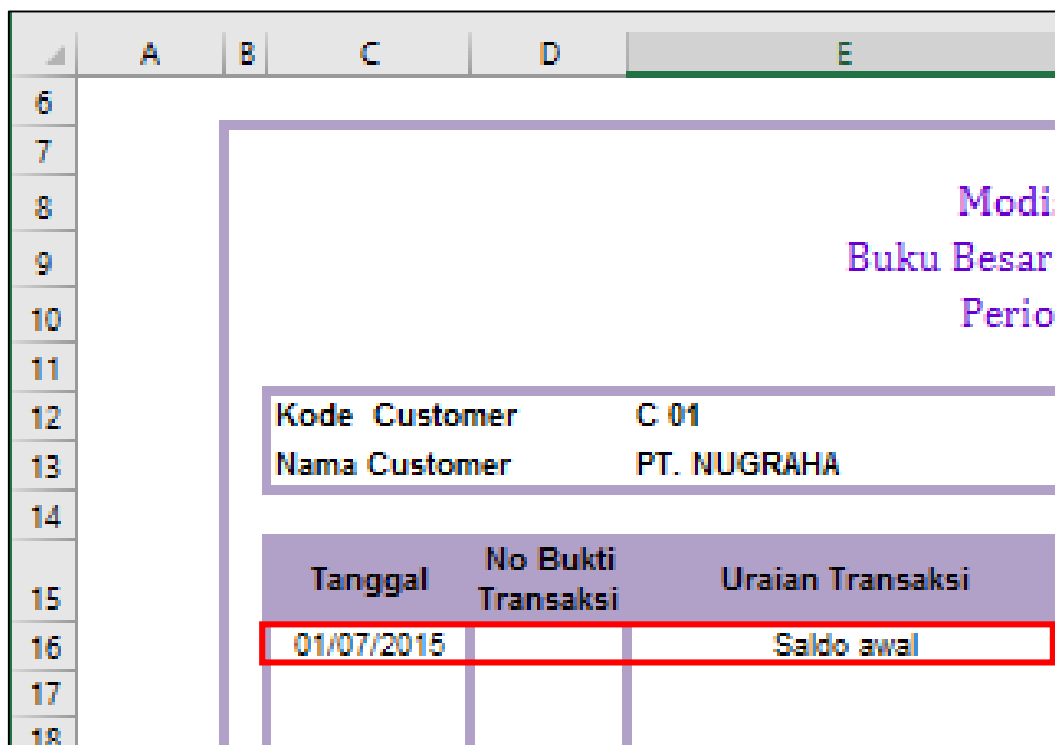


Gambar 16.7 Tampilan hasil rumus pada Saldo Akhir

C. Membuat Isi Tabel Buku Besar Pembantu Piutang

1. Mengisi Kolom Tanggal, No Bukti Transaksi, dan Uraian Transaksi Baris Pertama (Baris 16, Kolom C, D dan E)

- a. Buatlah teks tanggal “01/07/2015” pada cell C16
- b. Kosongkan cell D16 pada kolom No Bukti Transaksi
- c. Buatlah teks “Saldo Awal” pada cell E16.
- d. Contoh hasil akan nampak seperti gambar di bawah ini :



Gambar 16.7 Tampilan hasil baris pertama pada kolom Tanggal, No. Bukti dan Uraian

2. Mengisi Kolom Debet, Kredit dan Saldo Debet pada Baris Pertama (Baris 16, Kolom F, G, dan H)

- a. Pada cell F16, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom “Debet” :

```
=VLOOKUP(E12;'Customer&Supplier'!B10:D14;3;0)
```

- b. Jika sudah berhasil, JANGAN DRAG COPY RUMUS INI! Rumus ini hanya untuk baris pertama di kolom “Debet”.
- c. Pada cell G16, kosongkan cell ini.
- d. Pada cell H16, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom “Saldo” :

=F16

- e. Jika sudah berhasil, JANGAN DRAG COPY RUMUS INI! Rumus ini hanya untuk baris pertama di kolom “Saldo Debet”.
- f. Setelah semua rumus berhasil, maka akan tampak seperti gambar berikut ini:

Modiste MADANI					
Buku Besar Pembantu Piutang					
Periode Juli 2015					
Kode Customer	C 01		Kode Akun	1102	
Nama Customer	PT. NUGRAHA		Saldo Akhir	Rp 7.500.000	
Tanggal	No Bukti Transaksi	Uraian Transaksi	Debet	Kredit	Saldo Debet
01/07/2015		Saldo awal	Rp -		Rp -

Gambar 16.8 Tampilan hasil rumus pada kolom Debet, Kredit, dan Saldo

3. Mengisi Kolom Tanggal, No Bukti Transaksi, dan Uraian Transaksi Baris Kedua dan Seterusnya (Baris 17, Kolom C, D dan E)

- a. Pada cell C17, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom “Tanggal” :

```
=IF(D17="";"";'Jurnal Umum'!B11)
```

- b. Jika sudah berhasil, Drag Copy Rumus pada cell ini hingga ke cell C35.
- c. Pada cell D17, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom “No Bukti Transaksi” :

```
=IF(E17="";"";'Jurnal Umum'!C11)
```

- d. Jika sudah berhasil, Drag Copy Rumus pada cell ini hingga ke cell D35.
- e. Pada cell E17, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom “Uraian Transaksi”:

=IF(F17-G17<>0;'Jurnal Umum'!E11;" ")

- f. Jika sudah berhasil, Drag Copy Rumus pada cell ini hingga ke cell E35.
- g. Setelah semua rumus berhasil, maka akan tampak seperti gambar berikut ini:

Modiste MADANI					
Buku Besar Pembantu Piutang					
Periode Juli 2015					
Kode Customer		C 01	Kode Akun		1102
Nama Customer		PT. NUGRAHA	Saldo Akhir		Rp -
Tanggal	No. Bukti Transak	Uraian Transaksi	Debet	Kredit	Saldo Debet
01/07/2015		Saldo awal	Rp -		Rp -
Total			Rp -	Rp -	

Gambar 16.9 Tampilan hasil drag copy rumus pada kolom Tanggal, No. Bukti dan Uraian Transaksi

- h. Jika dilihat dari hasil di atas, isi ketiga kolom untuk sementara belum muncul. **Isi ketiga kolom ini akan muncul jika kolom debit, kredit, dan saldo telah terisi semua.**

4. Mengisi Kolom Debet, Kredit dan Saldo pada Baris Kedua dan Seterusnya (Baris 17, Kolom F, G, dan H)

- a. Pada cell F17, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom “Debet” :

=IF(AND(\$E\$12='Jurnal Umum'!D11;BBP!\$H\$12='Jurnal Umum'!F11);'Jurnal Umum'!H11;0)

- b. Jika sudah berhasil, Drag Copy Rumus pada cell ini hingga ke cell F35.

- c. Pada cell G17, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom “Kredit” :

=IF(AND(\$E\$12='Jurnal Umum'!D11;BBP!\$H\$12='Jurnal Umum'!I11);'Jurnal Umum'!K11;0)

- d. Jika sudah berhasil, Drag Copy Rumus pada cell ini hingga ke cell G35.
e. Pada cell H17, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom “Saldo” :

=H16+F17-G17

- f. Jika sudah berhasil, Drag Copy Rumus pada cell ini hingga ke cell H35.
g. Setelah semua rumus berhasil, maka akan tampak seperti gambar berikut ini:

	B	C	D	E	F	G	H	I
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								
32								
33								
34								
35								
36								
37								

Modiste MADANI					
Buku Besar Pembantu Piutang					
Periode Juli 2015					
Kode Customer	C 01			Kode Akun	1102
Nama Customer	PT. NUGRAHA			Saldo Akhir	Rp 7.500.000

Tanggal	no buku Transak	Uraian Transaksi	Debet	Kredit	Saldo Debet
01/07/2015		Saldo awal	Rp -		Rp -
			Rp -	Rp -	Rp -
			Rp -	Rp -	Rp -
			Rp -	Rp -	Rp -
			Rp -	Rp -	Rp -
			Rp -	Rp -	Rp -
			Rp -	Rp -	Rp -
			Rp -	Rp -	Rp -
			Rp -	Rp -	Rp -
			Rp -	Rp -	Rp -
			Rp -	Rp -	Rp -
			Rp -	Rp -	Rp -
			Rp -	Rp -	Rp -
			Rp -	Rp -	Rp -
			Rp -	Rp -	Rp -
			Rp -	Rp -	Rp -
			Rp -	Rp -	Rp -
			Rp -	Rp -	Rp -
23/07/2015	F-011	Pengiriman faktur nomor 011 k	Rp 15.000.000		Rp 15.000.000
26/07/2015	BKM-03	Pembayaran faktur nomor 011	Rp -	Rp 7.500.000	Rp 7.500.000
			Rp -	Rp -	Rp 7.500.000
			Rp -	Rp -	Rp 7.500.000
			Rp -	Rp -	Rp 7.500.000
			Rp -	Rp -	Rp 7.500.000
			Rp -	Rp -	Rp 7.500.000
			Rp -	Rp -	Rp 7.500.000
			Rp -	Rp -	Rp 7.500.000
			Rp -	Rp -	Rp 7.500.000
	Total		Rp 15.000.000	Rp 7.500.000	

Gambar 16.10 Tampilan hasil rumus pada kolom Debet, Kredit dan Saldo

- h. Pada bagian akhir, jangan lupa untuk membuat bagian baris total dengan menggunakan SUM pada akhir kolom Debet dan Kredit

Bab XVI BUKU BESAR PEMBANTU UTANG (BBU) (SIKLUS KE-2)

A. Membuat Form Tabel Buku Besar Pembantu Utang

Buka sheet baru dan ubah nama sheet menjadi "BBU". Form tabel buku besar terdiri dari 6 kolom dan bagian keterangan tabel seperti contoh gambar di bawah ini:

The screenshot shows an Excel spreadsheet with a form for a subsidiary ledger. The form is titled "Modiste MADANI" and "Buku Besar Pembantu Utang Periode Juli 2015". It includes a table with the following columns: Tanggal, No Bukti Transaksi, Uraian Transaksi, Debet, Kredit, and Saldo Debet. There are also buttons for "MENU UTAMA", "< PREVIOUS", and "NEXT >".

Tanggal	No Bukti Transaksi	Uraian Transaksi	Debet	Kredit	Saldo Debet
Total			Rp	- Rp	-

Gambar 17.1 Tampilan form tabel Buku Besar Pembantu Utang

Pada bagian kepala Buku Besar buatlah dengan ketentuan sebagai berikut :

1. Baris **Nama Modiste** dan **Label Buku Besar Pembantu Utang** dapat anda **Ketik Manual**
2. Bagian periode gunakan rumus seperti yang ada di bawah ini :
= "Periode" & " 1 " & 'Menu Utama' !F5 & " " & 'Menu Utama' !H5
3. Bagian tombol, dapat anda buat menggunakan shape (ikuti langkah seperti yang ada pada modul praktikum sebelumnya)

Berikut rincian bagian kepala tabel terdiri dari kolom :

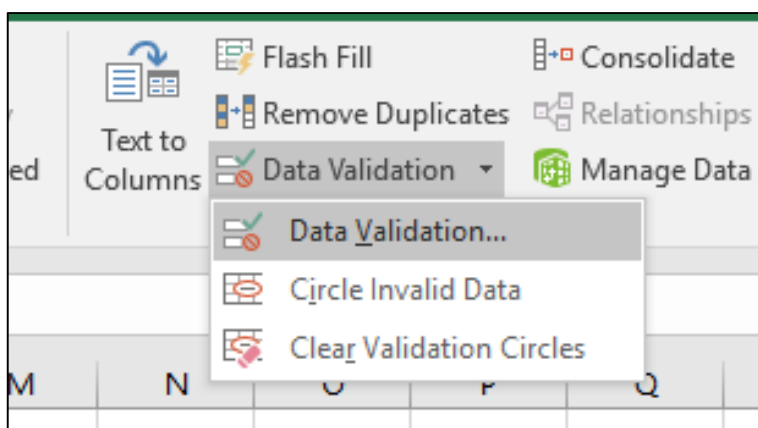
1. Tanggal (kolom C), isi kolom mulai dari baris ke 16
2. No. Bukti Transaksi (kolom D), isi kolom mulai dari baris ke 16
3. Uraian Transaksi (kolom E), isi kolom mulai dari baris ke 16
4. Debet (kolom F), isi kolom mulai dari baris ke 16
5. Kredit (kolom G), isi kolom mulai dari baris ke 16
6. Saldo Debet (kolom H), isi kolom mulai dari baris ke 16

B. Membuat Bagian Keterangan Tabel

Keterangan tabel ini terdiri dari 4 isian yaitu, Kode Supplier, Nama Supplier, Kode Akun dan Saldo akhir. Berikut ini akan dijelaskan rumus dan proses pembuatan dari keempat bagian tersebut.

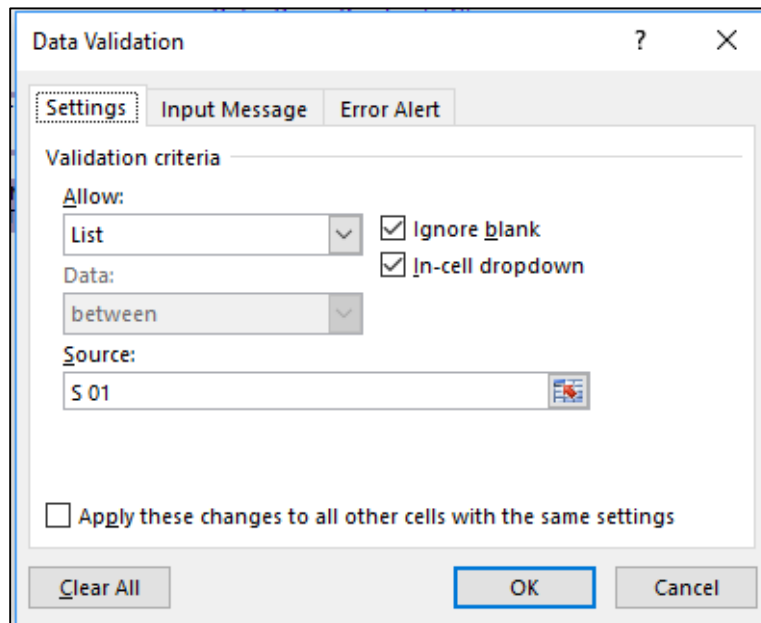
1. Kode Supplier

- a. Letakkan posisi teks / tulisan “Kode Supplier” pada cell C12 dan D12 di merge cell.
- b. Lalu pada cell E12, kita akan membuat kode costomer menggunakan menu “Data Validation” sebagai berikut :
 - 1) Letakkan kursor anda pada cell E12
 - 2) Klik menu “Data”, lalu submenu “Data Validation” pada kelompok menu “data tools”. Perhatikan gambar menu berikut :



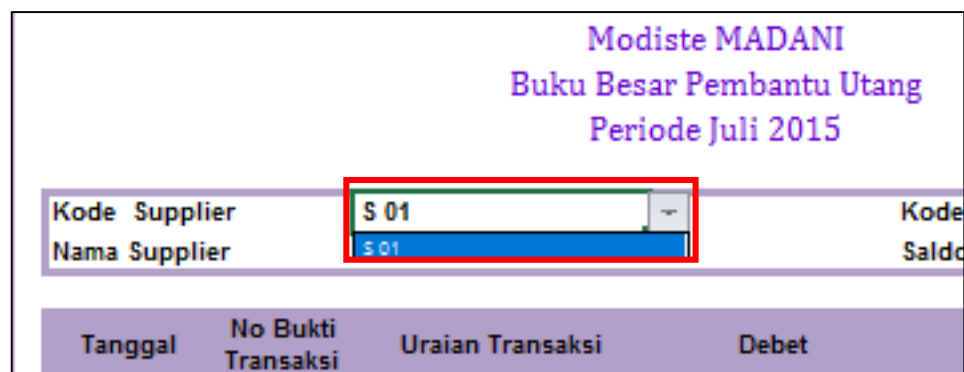
Gambar 17.2 Tampilan menu data validation

- 3) Setelah di klik, akan tampil box menu “data validation”. Pada box menu ini, pada kolom “Allow” pilih “List”, dan pada kolom “Source” diisi kode Supplier dengan pemisah kode-kode Supplier menggunakan titik koma (;). Perhatikan gambar berikut ini.



Gambar 17.3 Tampilan pengisian menu data validation

- 4) Setelah diketik, lalu klik OK hingga hasilnya akan nampak pada cell E12 seperti gambar berikut :



Gambar 17.4 Tampilan hasil dari Kode Supplier

- 5) Posisikan kode akun pada kode Supplier "S01"

2. Nama Supplier

- Letakkan posisi teks / tulisan "Nama Customer" pada cell C13 dan D13 dimerge cell.
- Lalu pada cell E13, ketikkan rumus berikut ini :

=VLOOKUP(E12;'Customer&Supplier'!B24:D28;2;0)

- Jika rumus berhasil, maka akan nampak seperti gambar di bawah ini :

Modiste MADANI Buku Besar Pembantu U Periode Juli 2015			
Kode Supplier	S 01		
Nama Supplier	Toko Elok		
Tanggal	No Bukti Transaksi	Uraian Transaksi	Debet
01/07/2014			

Gambar 17.5 Tampilan hasil dari Nama Supplier

3. Kode Akun

- Letakkan posisi teks / tulisan “Kode Akun” pada cell G12
- Lalu pada cell H12, buatlah nomor akun “2101”, nomor akun ini akan menjadi akun utang, penentu jenis buku besar pembantu ini.
- Hasil akhir dari pembuatan Kode Akun akan seperti gambar berikut ini :

Modiste MADANI Buku Besar Pembantu Utang Periode Juli 2015					
Kode Supplier	S 01	Kode Akun	2101		
Nama Supplier	Toko Elok	Saldo Akhir			
Tanggal	No Bukti Transaksi	Uraian Transaksi	Debet	Kredit	Saldo Debet

Gambar 17.6 Tampilan hasil Kode Akun

4. Saldo Akhir

- Letakkan posisi teks / tulisan “Saldo Akhir” pada cell G13.
- Lalu pada cell H13, ketikkan rumus berikut ini :

=H35

- Jika rumus berhasil, maka akan nampak seperti gambar di bawah ini :

Kode Supplier	S 01	Kode Akun	2101		
Nama Supplier	Toko Elok	Saldo Akhir	Rp	-	
Tanggal	No Bukti Transaksi	Uraian Transaksi	Debet	Kredit	Saldo Debet

Gambar 17.7 Tampilan hasil rumus pada Saldo Akhir

C. Membuat Isi Tabel Buku Besar Pembantu Utang

1. Mengisi Kolom Tanggal, No Bukti Transaksi, dan Uraian Transaksi Baris Pertama (Baris 16, Kolom C, D dan E)

- a. Buatlah teks tanggal "01/07/2015" pada cell C16
- b. Kosongkan cell D16 pada kolom No Bukti Transaksi
- c. Buatlah teks "Saldo Awal" pada cell E16.
- d. Contoh hasil akan nampak seperti gambar di bawah ini :

Tanggal	No Bukti Transaksi	Uraian Transaksi
01/07/2015		Saldo awal

Gambar 16.7 Tampilan hasil baris pertama pada kolom Tanggal, No. Bukti dan Uraian

2. Mengisi Kolom Debet, Kredit dan Saldo Debet pada Baris Pertama (Baris 16, Kolom F, G, dan H)

- a. Pada cell F16, kosongkan cell ini
- b. Pada cell G16, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom "Kredit" :

=VLOOKUP(E12;'Customer&Supplier'!B24:D28;3;0)

- c. Jika sudah berhasil, JANGAN DRAG COPY RUMUS INI! Rumus ini hanya untuk baris pertama di kolom "Kredit".
- d. Pada cell H16, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom "Saldo" :

=G16

- e. Setelah semua rumus berhasil, maka akan tampak seperti gambar berikut ini:

Tanggal	No Bukti Transaksi	Uraian Transaksi	Debet	Kredit	Saldo Debet
01/07/2011		Saldo awal		Rp -	Rp -

Gambar 17.8 Tampilan hasil rumus pada kolom Debet, Kredit, dan Saldo

3. Mengisi Kolom Tanggal, No Bukti Transaksi, dan Uraian Transaksi Baris Kedua dan Seterusnya (Baris 17, Kolom C, D dan E)

- a. Pada cell C17, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom "Tanggal" :

=IF(D17="";"";'Jurnal Umum'!B11)

- b. Jika sudah berhasil, Drag Copy Rumus pada cell ini hingga ke cell C35.

- c. Pada cell D17, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom “No Bukti Transaksi” :

```
=IF(E17=" "; " "; 'Jurnal Umum'!C11)
```

- d. Jika sudah berhasil, Drag Copy Rumus pada cell ini hingga ke cell D35.
 e. Pada cell E17, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom “Uraian Transaksi”:

```
=IF(G17-F17<>0;'Jurnal Umum'!E11;" ")
```

- f. Jika sudah berhasil, Drag Copy Rumus pada cell ini hingga ke cell E35.
 g. Setelah semua rumus berhasil, maka akan tampak seperti gambar berikut ini:

Modiste MADANI Buku Besar Pembantu Utang Periode Juli 2015					
Kode Supplier		S 01	Kode Akun		2101
Nama Supplier		Toko Elok	Saldo Akhir		Rp -
Tanggal	No Bukti Transaksi	Uraian Transaksi	Debet	Kredit	Saldo Debet
01/07/2011		Saldo awal			
Total			Rp -	Rp -	-

Gambar 17.9 Tampilan hasil drag copy rumus pada kolom Tanggal, No. Bukti dan Uraian Transaksi

- h. Jika dilihat dari hasil di atas, isi ketiga kolom untuk sementara belum muncul. **Isi ketiga kolom ini akan muncul jika kolom debet, kredit, dan saldo telah terisi semua.**

4. Mengisi Kolom Debet, Kredit dan Saldo Debet pada Baris Kedua dan Seterusnya (Baris 17, Kolom F, G, dan H)

a. Pada cell F17, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom “Debet” :

`=IF(AND(E12='Jurnal Umum'!D11;BBU!H12='Jurnal Umum'!F11);'Jurnal Umum'!H11;0)`

b. Jika sudah berhasil, Drag Copy Rumus pada cell ini hingga ke cell F35.

c. Pada cell G17, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom “Kredit” :

`=IF(AND(E12='Jurnal Umum'!D11;BBU!H12='Jurnal Umum'!I11);'Jurnal Umum'!K11;0)`

d. Jika sudah berhasil, Drag Copy Rumus pada cell ini hingga ke cell G35.

e. Pada cell H17, buatlah rumus berikut untuk mengisi kolom “Saldo Debet” :

$$=H16+G17-F17$$

f. Jika sudah berhasil, Drag Copy Rumus pada cell ini hingga ke cell H35.

g. Setelah semua rumus berhasil, maka akan tampak seperti gambar berikut ini:

Modiste MADANI						
Buku Besar Pembantu Utang						
Periode Juli 2015						
Kode Supplier	S 01	Kode Akun	2101			
Nama Supplier	Toko Elok	Saldo Akhir	Rp 24.000.000			
Tanggal	No Bukti Transaksi	Uraian Transaksi	Debet		Kredit	Saldo Debet
01/07/2011		Saldo awal	Rp	-	Rp	-
			Rp	-	Rp	-
03/07/2015	TE-021	Pembelian peralatan jahit	Rp	-	Rp 32.000.000	Rp 32.000.000
			Rp	-	Rp	32.000.000
			Rp	-	Rp	32.000.000
			Rp	-	Rp	32.000.000
			Rp	-	Rp	32.000.000
			Rp	-	Rp	32.000.000
			Rp	-	Rp	32.000.000
			Rp	-	Rp	32.000.000
			Rp	-	Rp	32.000.000
			Rp	-	Rp	32.000.000
			Rp	-	Rp	32.000.000
			Rp	-	Rp	32.000.000
			Rp	-	Rp	32.000.000
			Rp	-	Rp	32.000.000
			Rp	-	Rp	32.000.000
			Rp	-	Rp	32.000.000
			Rp	-	Rp	32.000.000
			Rp	-	Rp	32.000.000
			Rp	-	Rp	32.000.000
			Rp	-	Rp	32.000.000
31/07/2015	BKK-10	Pembayaran angsuran ut	Rp	8.000.000	Rp	-
			Rp	8.000.000	Rp	24.000.000
Total			Rp	8.000.000	Rp	32.000.000

Gambar 17.10 Tampilan hasil rumus pada kolom Debet, Kredit dan Saldo

h. Pada bagian akhir, jangan lupa untuk membuat bagian baris total dengan menggunakan SUM pada akhir kolom Debet dan Kredit

Bab XVIII NERACA SALDO (SIKLUS KE-2)

A. Membuat Form Neraca Saldo

Buatlah sheet baru dan berilah nama sheet menjadi "Neraca Saldo". Buatlah form neraca saldo seperti gambar di bawah ini.

The screenshot shows an Excel spreadsheet with a balance sheet form. The form is titled "Modiste MADANI Neraca Saldo Periode 31 Juli 2015". It features a table with four columns: "Kode Akun", "Nama Akun", "Debet", and "Kredit". The table is currently empty. At the bottom of the table, there is a row for "Total" with values "Rp" under "Debet" and "- Rp" under "Kredit". The spreadsheet also includes navigation buttons: "MENU UTAMA", "< PREVIOUS", and "NEXT >". A "Cek Saldo" button is also visible.

Kode Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
Total		Rp	- Rp

Gambar 18.1 Tampilan form neraca saldo

Pada bagian kepala Neraca buatlah dengan ketentuan sebagai berikut :

1. Baris **Nama Modiste** dan **Label Neraca Saldo** dapat anda **Ketik Manual**
2. Bagian periode gunakan rumus seperti yang ada di bawah ini :
= "Periode" & " 31 " & 'Menu Utama'!F5 & " " & 'Menu Utama'!H5
3. Bagian tombol, dapat anda buat menggunakan shape (ikuti langkah seperti yang ada pada modul praktikum sebelumnya)

4. Pada cell C6 buatlah teks “Cek Saldo”, dan pada cell D6 buatlah rumus berikut :

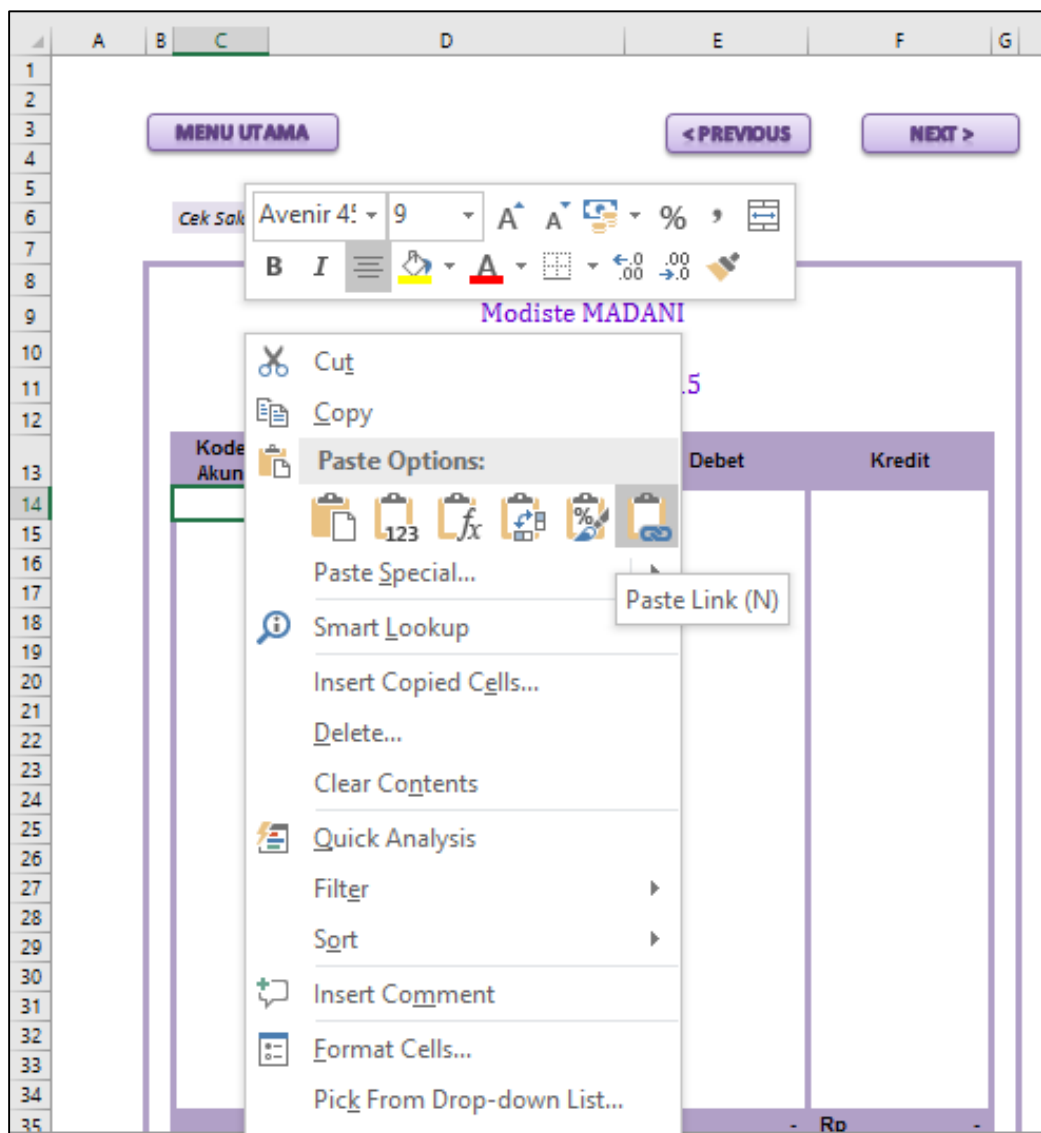
```
=IF(AND(E35=0;F35=0);" ";IF(E35=(F35);"Saldo seimbang";"Saldo tidak seimbang"))
```

Berikut rincian bagian kepala tabel terdiri dari kolom :

1. Kode Akun (kolom C), isi kolom mulai dari baris ke 14
2. Nama Akun (kolom D), isi kolom mulai dari baris ke 14
3. Debet (kolom E), isi kolom mulai dari baris ke 14
4. Kredit (kolom F), isi kolom mulai dari baris ke 14

B. Membuat Kolom Nomor Akun

- a. Buatlah isi dari kolom nomor akun ini dengan cara meng-copy paste link nomor akun yang ada pada sheet daftar akun. Perhatikan gambar berikut ini.



Gambar 18.2 Tampilan Paste link untuk nomor akun

- b. Berikut hasil dari nomor akun yang telah di paste link. Perhatikan gambar berikut ini.

	Kode Akun	Nama Akun
13		
14	1101	
15	1102	
16	1103	
17	1104	
18	1105	
19	1201	
20	1202	
21	2101	
22	3101	
23	3102	
24	3103	
25	4101	
26	5101	
27	5102	
28	5103	
29	5104	
30	5105	
31	5106	
32	5107	
33	5108	
34	5109	
35	Total	

Gambar 18.3 Tampilan nomor akun

C. Membuat Kolom Nama Akun

- a. Pada cell D14 buatlah rumus berikut ini :

=VLOOKUP(C14;'Daftar Akun'!\$B\$9:\$C\$29;2;0)

- b. Drag copy rumus tersebut hingga cell D34, hingga menghasilkan nama akun seperti gambar berikut ini.

	Kode Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
13				
14	1101	Kas		
15	1102	Piutang Usaha		
16	1103	Perlengkapan		
17	1104	Sewa Dibayar di Muka		
18	1105	Asuransi Dibayar di Muka		
19	1201	Peralatan Jahit		
20	1202	Akumulasi Penyusutan Peralatan Jahit		
21	2101	Utang Usaha		
22	3101	Modal Tn. Pryambodo		
23	3102	Prive Tn. Pryambodo		
24	3103	Ikhtisar Laba-Rugi		
25	4101	Pendapatan Jasa		
26	5101	Beban Gaji		
27	5102	Beban Perlengkapan		
28	5103	Beban Sewa		
29	5104	Beban Listrik, Air, & Telepon		
30	5105	Beban Iklan		
31	5106	Beban Asuransi		
32	5107	Beban Pemeliharaan Peralatan		
33	5108	Beban Penyusutan Peralatan		
34	5109	Beban Lain-lain		
35	Total		Rp	- Rp -
36				
37				

Gambar 18.4 Tampilan hasil nama akun pada neraca saldo

D. Membuat Kolom Debet dan Kredit

a. Pada cell E14 buatlah rumus berikut ini

```
=IF(OR(LEFT(C14;1)="1";LEFT(C14;1)="5";C14=3102);VLOOKUP(C14;'Neraca Awal'!B10:E30;3;0)+SUMIF('Jurnal Umum'!$F$11:$F$29;C14;'Jurnal Umum'!$H$11:$H$29)-SUMIF('Jurnal Umum'!$I$11:$I$29;C14;'Jurnal Umum'!$K$11:$K$29);0)
```

b. Pada cell F14 buatlah rumus berikut ini

```
=IF(E14=0;VLOOKUP(C14;'Neraca Awal'!B10:E30;4;0)+SUMIF('Jurnal Umum'!$I$11:$I$29;C14;'Jurnal Umum'!$K$11:$K$29)-SUMIF('Jurnal Umum'!$F$11:$F$29;C14;'Jurnal Umum'!$H$11:$H$29);0)
```

- c. Setelah kedua rumus tersebut berhasil dibuat, drag copy kedua rumus tersebut hingga baris ke 34 pada masing-masing kolom.
- d. Pada baris ke 35, kolom debet dan kredit, buatlah total dari masing-masing kolom dengan menggunakan rumus **SUM**.
- e. Perhatikan gambar berikut ini sebagai hasil dari rumus tersebut.

Kode Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
1101	Kas	Rp 134.950.000	Rp -
1102	Piutang Usaha	Rp 19.500.000	Rp -
1103	Perlengkapan	Rp 12.500.000	Rp -
1104	Sewa Dibayar di Muka	Rp 12.000.000	Rp -
1105	Asuransi Dibayar di Muka	Rp 3.600.000	Rp -
1201	Peralatan Jahit	Rp 52.000.000	Rp -
1202	Akumulasi Penyusutan Peralatan Jahit	Rp -	Rp -
2101	Utang Usaha	Rp -	Rp 36.500.000
3101	Modal Tn. Pryambodo	Rp -	Rp 150.000.000
3102	Prive Tn. Pryambodo	Rp 1.000.000	Rp -
3103	Iktisar Laba-Rugi	Rp -	Rp -
4101	Pendapatan Jasa	Rp -	Rp 60.900.000
5101	Beban Gaji	Rp 8.000.000	Rp -
5102	Beban Perlengkapan	Rp -	Rp -
5103	Beban Sewa	Rp -	Rp -
5104	Beban Listrik, Air, & Telepon	Rp 500.000	Rp -
5105	Beban Iklan	Rp 850.000	Rp -
5106	Beban Asuransi	Rp -	Rp -
5107	Beban Pemeliharaan Peralatan	Rp 1.500.000	Rp -
5108	Beban Penyusutan Peralatan	Rp -	Rp -
5109	Beban Lain-lain	Rp 1.000.000	Rp -
Total		Rp 247.400.000	Rp 247.400.000

Gambar 18.5. Tampilah hasil akhir neraca saldo

Bab XIX NERACA SALDO SETELAH PENYESUAIAN (SIKLUS KE-2)

A. Membuat Form Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

Buatlah sheet baru dan berilah nama sheet menjadi "NSSP". Buatlah form seperti gambar di bawah ini.

Gambar 19.1 Tampilan form neraca saldo setelah penyesuaian

Pada bagian kepala Neraca buatlah dengan ketentuan sebagai berikut :

1. Baris **Nama Modiste** dan **Label Neraca Saldo Setelah Penyesuaian** dapat anda **Ketik Manual**
2. Bagian periode gunakan rumus seperti yang ada di bawah ini :
= "Periode" & " 31 " & 'Menu Utama'!F5 & " " & 'Menu Utama'!H5
3. Bagian tombol, dapat anda buat menggunakan shape (ikuti langkah seperti yang ada pada modul praktikum sebelumnya)
4. Pada cell C6 buatlah teks "Cek Saldo", dan pada cell D6 buatlah rumus berikut :

=IF(AND(E35=0;F35=0);" ";IF(E35=(F35);"Saldo seimbang";"Saldo tidak seimbang"))

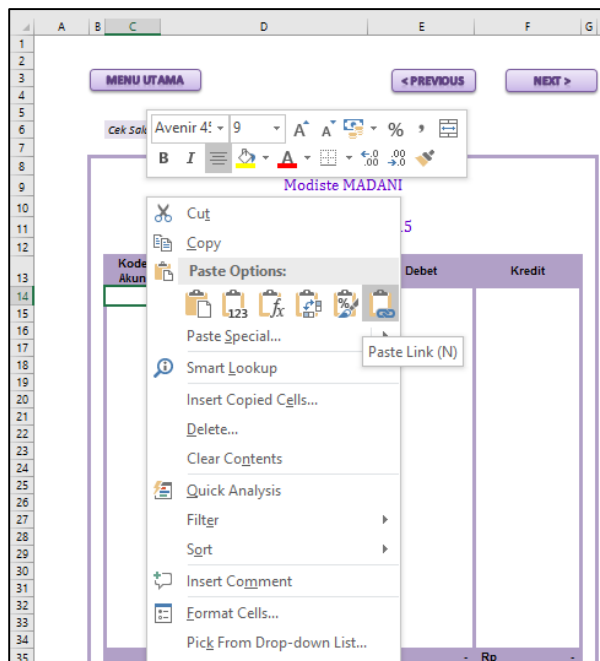
Berikut rincian bagian kepala tabel terdiri dari kolom :

1. Kode Akun (kolom C), isi kolom mulai dari baris ke 14
2. Nama Akun (kolom D), isi kolom mulai dari baris ke 14

3. Debet (kolom E), isi kolom mulai dari baris ke 14
4. Kredit (kolom F), isi kolom mulai dari baris ke 14

B. Membuat Kolom Nomor Akun

- a. Buatlah isi dari kolom nomor akun ini dengan cara meng-copy paste link nomor akun yang ada pada sheet daftar akun. Perhatikan gambar berikut ini.



Gambar 19.2 Tampilan Paste link untuk nomor akun

- b. Berikut hasil dari nomor akun yang telah di paste link. Perhatikan gambar berikut ini.

Kode Akun	Nama Akun
1101	
1102	
1103	
1104	
1105	
1201	
1202	
2101	
3101	
3102	
3103	
4101	
5101	
5102	
5103	
5104	
5105	
5106	
5107	
5108	
5109	
Total	

Gambar 19.3 Tampilan nomor akun

C. Membuat Kolom Nama Akun

- a. Pada cell D14 buatlah rumus berikut ini :

=VLOOKUP(C14;'Daftar Akun'!\$B\$9:\$C\$29;2;0)

- b. Drag copy rumus tersebut hingga cell D34, hingga menghasilkan nama akun seperti gambar berikut ini.

Kode Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
1101	Kas		
1102	Piutang Usaha		
1103	Perlengkapan		
1104	Sewa Dibayar di Muka		
1105	Asuransi Dibayar di Muka		
1201	Peralatan Jahit		
1202	Akumulasi Penyusutan Peralatan Jahit		
2101	Utang Usaha		
3101	Modal Tn. Pryambodo		
3102	Prive Tn. Pryambodo		
3103	Ikhtisar Laba-Rugi		
4101	Pendapatan Jasa		
5101	Beban Gaji		
5102	Beban Perlengkapan		
5103	Beban Sewa		
5104	Beban Listrik, Air, & Telepon		
5105	Beban Iklan		
5106	Beban Asuransi		
5107	Beban Pemeliharaan Peralatan		
5108	Beban Penyusutan Peralatan		
5109	Beban Lain-lain		
Total		Rp	- Rp

Gambar 19.4 Tampilan hasil nama akun pada neraca saldo setelah penyesuaian

D. Membuat Kolom Debet dan Kredit

- a. Pada cell E14 buatlah rumus berikut ini

```
=IF(OR(LEFT(C14;1)="1";LEFT(C14;1)="5";C14=3102);VLOOKUP(C14;'Neraca Awal'!B10:E30;3;0)+SUMIF('Jurnal Umum'!$F$11:$F$33;C14;'Jurnal Umum'!$H$11:$H$33)-SUMIF('Jurnal Umum'!$I$11:$I$33;C14;'Jurnal Umum'!$K$11:$K$33);0)
```

- b. Pada cell F14 buatlah rumus berikut ini

```
=IF(E14=0;VLOOKUP(C14;'Neraca Awal'!B10:E30;4;0)+SUMIF('Jurnal Umum'!$I$11:$I$33;C14;'Jurnal Umum'!$K$11:$K$33)-SUMIF('Jurnal Umum'!$F$11:$F$33;C14;'Jurnal Umum'!$H$11:$H$33);0)
```

- c. Setelah kedua rumus tersebut berhasil dibuat, drag copy kedua rumus tersebut hingga baris ke 34 pada masing-masing kolom.

- d. Pada baris ke 35, kolom debit dan kredit, buatlah total dari masing-masing kolom dengan menggunakan rumus **SUM**.
- e. Perhatikan gambar berikut ini sebagai hasil dari rumus tersebut.

Kode Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
1101	Kas	Rp 134.950.000	Rp -
1102	Piutang Usaha	Rp 19.500.000	Rp -
1103	Perlengkapan	Rp 2.500.000	Rp -
1104	Sewa Dibayar di Muka	Rp 11.000.000	Rp -
1105	Asuransi Dibayar di Muka	Rp 3.300.000	Rp -
1201	Peralatan Jahit	Rp 52.000.000	Rp -
1202	Akumulasi Penyusutan Peralatan Jahit	Rp (500.000)	Rp -
2101	Utang Usaha	Rp -	Rp 36.500.000
3101	Modal Tn. Pryambodo	Rp -	Rp 150.000.000
3102	Prive Tn. Pryambodo	Rp 1.000.000	Rp -
3103	Ikhtisar Laba-Rugi	Rp -	Rp -
4101	Pendapatan Jasa	Rp -	Rp 60.900.000
5101	Beban Gaji	Rp 8.000.000	Rp -
5102	Beban Perlengkapan	Rp 10.000.000	Rp -
5103	Beban Sewa	Rp 1.000.000	Rp -
5104	Beban Listrik, Air, & Telepon	Rp 500.000	Rp -
5105	Beban Iklan	Rp 850.000	Rp -
5106	Beban Asuransi	Rp 300.000	Rp -
5107	Beban Pemeliharaan Peralatan	Rp 1.500.000	Rp -
5108	Beban Penyusutan Peralatan	Rp 500.000	Rp -
5109	Beban Lain-lain	Rp 1.000.000	Rp -
Total		Rp 247.400.000	Rp 247.400.000

Gambar 19.5. Tampilan hasil akhir neraca saldo setelah penyesuaian

Bab XX LAPORAN LABA RUGI (SIKLUS KE-2)

A. Membuat Form Laporan Laba Rugi

Buatlah sheet baru dan berilah nama sheet menjadi "**Lap Laba Rugi**". Buatlah form seperti gambar di bawah ini.

Modiste MADANI Laporan Laba-Rugi Periode 31 Juli 2015				
Pendapatan :				
Total pendapatan bersih				
Beban-beban :				
Total beban				
Laba Bersih				

Gambar 20.1 Tampilan form Laporan Laba Rugi

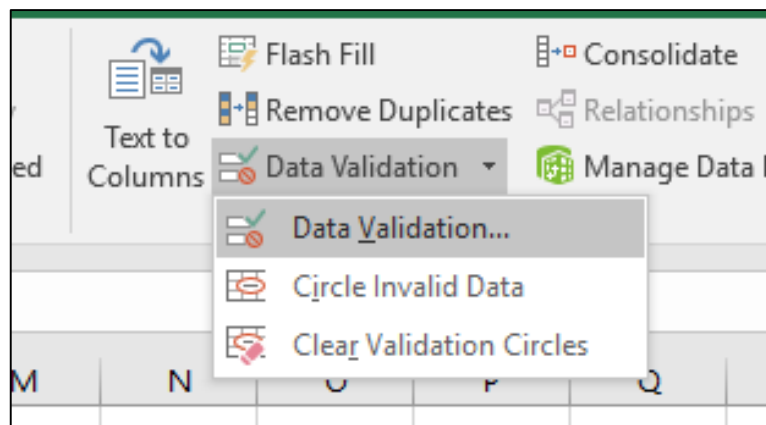
Pada bagian kepala laporan buatlah dengan ketentuan sebagai berikut :

1. Baris **Nama Modiste** dan **Laporan Laba Rugi** dapat anda **Ketik Manual**
2. Bagian periode gunakan rumus seperti yang ada di bawah ini :
= "Periode" & " 31 " & 'Menu Utama'!F5 & " " & 'Menu Utama'!H5
3. Bagian tombol, dapat anda buat menggunakan shape atau gambar (ikuti langkah seperti yang ada pada modul praktikum sebelumnya)

B. Kolom tempat “Nomor Akun”

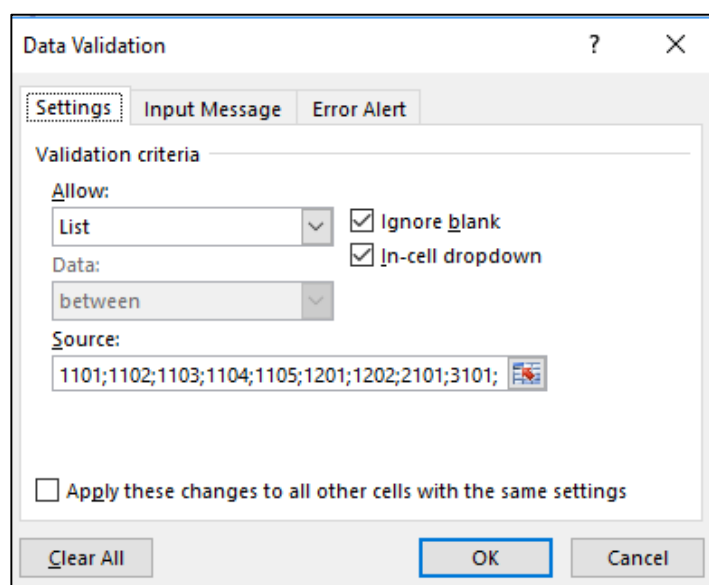
Pada bagian ini kita akan membuat bagian nomor akun dengan menggunakan menu “data validation”.

1. Bagian pertama yang akan kita buat adalah bagian pendapatan yaitu pada cell C13.
2. Lalu pada cell C13, kita akan membuat nomor akun menggunakan menu “Data Validation” sebagai berikut :
 - 1) Letakkan kursor anda pada cell C13
 - 2) Klik menu “Data”, lalu submenu “Data Validation” pada kelompok menu “data tools”. Perhatikan gambar menu berikut :



Gambar 20.2 Tampilan menu data validation

- 3) Setelah di klik, akan tampil box menu “data validation”. Pada box menu ini, pada kolom “Allow” pilih “List”, dan pada kolom “Source” diisi kode-kode akun dengan pemisah kode-kode akun menggunakan titik koma (;). Perhatikan gambar berikut ini.



Gambar 20.3 Tampilan pengisian menu data validation

3. Bagian nomor akun kedua yaitu bagian beban-beban, mulai dari cell C18 sampai dengan C26 dengan menggunakan cara yang sama seperti yang di atas. Berikut ini gambar hasil dari pembuatan nomor akun.

11		
12		Pendapatan :
13	4101	
14		
15		Total pendapatan bersih
16		
17		Beban-beban :
18	5101	
19	5102	
20	5103	
21	5104	
22	5105	
23	5106	
24	5107	
25	5108	
26	5109	
27		
28		Total beban
29		

Gambar 20.4 Tampilan hasil dari nomor akun

C. Membuat Nama Akun

1. Nama akun bagian pertama berada pada bagian pendapatan, yaitu pada cell D13.
2. Gunakan rumus VLOOKUP seperti pada form-form jurnal atau buku besar sebelumnya.
3. Nama akun bagian yang kedua pada bagian beban-beban, yaitu mulai dari cell D18, hingga cell D26. Berikut ini hasil dari nama akun yang telah jadi.

11		
12		Pendapatan :
13	4101	Pendapatan Jasa
14		
15		Total pendapatan bersih
16		
17		Beban-beban :
18	5101	Beban Gaji
19	5102	Beban Perlengkapan
20	5103	Beban Sewa
21	5104	Beban Listrik, Air, & Telepon
22	5105	Beban Iklan
23	5106	Beban Asuransi
24	5107	Beban Pemeliharaan Peralatan
25	5108	Beban Penyusutan Peralatan
26	5109	Beban Lain-lain
27		
28		Total beban

Gambar 20.5 Tampilan hasil nama akun.

D. Nominal akun Pendapatan dan akun-akun Beban serta Laba Bersih

1. Nominal untuk akun pendapatan terletak pada cell E13
2. Nominal yang ada pada akun pendapatan dapat dibuat dengan rumus sebagai berikut :

```
=IF(C13=4101;VLOOKUP(C13;NSSP!$C$14:$F$34;4);  
-VLOOKUP(C13;NSSP!$C$14:$F$34;3))
```

3. Nominal selanjutnya ada pada kelompok beban, dimulai dari cell D18, hingga cell D26 dengan menggunakan rumus berikut ini.

```
=VLOOKUP(C18;NSSP!$C$14:$F$34;3;0)
```

4. Hasil dari rumus tersebut dapat dilihat sebagai berikut ini.

11			
12		Pendapatan :	
13	4101	Pendapatan Jasa	Rp 80.900.000
14			
15		Total pendapatan bersih	
16			
17		Beban-beban :	
18	5101	Beban Gaji	Rp 8.000.000
19	5102	Beban Perlengkapan	Rp 10.000.000
20	5103	Beban Sewa	Rp 1.000.000
21	5104	Beban Listrik, Air, & Telepon	Rp 500.000
22	5105	Beban Iklan	Rp 850.000
23	5106	Beban Asuransi	Rp 300.000
24	5107	Beban Pemeliharaan Peralatan	Rp 1.500.000
25	5108	Beban Penyusutan Peralatan	Rp 500.000
26	5109	Beban Lain-lain	Rp 1.000.000
27			
28		Total beban	
29			

Gambar 20.6 Tampilan hasil nominal akun pendapatan dan Beban

5. Bagian selanjutnya adalah **total dari pendapatan** dan **total dari beban**. Kesemua bagian total dari kelompok akun tersebut menggunakan **rumus SUM**.
6. Sedangkan bagian **Laba Bersih**, nominalnya diperoleh **Total Pendapatan** dikurangi oleh **total beban**. Perhatikan gambar hasil akhir dari laporan laba rugi berikut ini.

Modiste MADANI			
Laporan Laba-Rugi			
Periode 31 Juli 2015			
Pendapatan :			
4101	Pendapatan Jasa	Rp 60.900.000	
Total pendapatan bersih			Rp 60.900.000
Beban-beban :			
5101	Beban Gaji	Rp 8.000.000	
5102	Beban Perlengkapan	Rp 10.000.000	
5103	Beban Sewa	Rp 1.000.000	
5104	Beban Listrik, Air, & Telepon	Rp 500.000	
5105	Beban Iklan	Rp 850.000	
5106	Beban Asuransi	Rp 300.000	
5107	Beban Pemeliharaan Peralatan	Rp 1.500.000	
5108	Beban Penyusutan Peralatan	Rp 500.000	
5109	Beban Lain-lain	Rp 1.000.000	
Total beban			Rp 23.650.000
Laba Bersih			Rp 37.250.000

Gambar 20.7 Tampilan akhir dari laporan Laba Rugi

Bab XXI LAPORAN EKUITAS (SIKLUS KE-2)

A. Membuat Form Laporan Ekuitas

Buatlah sheet baru dan berilah nama sheet menjadi **“Laporan Ekuitas”**. Buatlah form seperti gambar di bawah ini.

Keterangan			
Modal awal per 1 Juli 2015			
Tambahan modal			
Laba/rugi periode berjalan			
Prive			
Penambahan atau pengurangan modal			
Modal per 31 Juli 2015			

Gambar 21.1 Tampilan form laporan ekuitas

Pada bagian kepala laporan buatlah dengan ketentuan sebagai berikut :

1. Baris **Nama Modiste** dan **Laporan Ekuitas** dapat anda **Ketik Manual**
2. Bagian periode gunakan rumus seperti yang ada di bawah ini :
= "Periode" & " 31 " & 'Menu Utama'!F5 & " " & 'Menu Utama'!H5
3. Bagian tombol, dapat anda buat menggunakan shape atau gambar (ikuti langkah seperti yang ada pada modul praktikum sebelumnya)
4. Bagian teks pada kolom keterangan, semua teks dapat anda ketik secara manual

B. Isian Nominal dari Akun Kolom Keterangan

1. Nominal “Modal Awal per 1 Juli 2015” (pada cell E13) diperoleh dari hasil copy paste link dengan rumus :

= 'Neraca Saldo'!F22

2. Nominal “Tambahan Modal” (pada cell D15) dapat anda isi dengan “Nol” (0), karena tidak ada penambahan modal dalam kasus ini.

3. Nominal “Laba/Rugi Periode Berjalan” (pada cell D16) diperoleh dari hasil copy paste link dengan rumus :

= 'Lap Laba-Rugi'!F34

4. Nominal “Prive” (pada cell D17) diperoleh dari hasil copy paste link yang telah di-“Min”kan hasilnya dengan menggunakan rumus :

= -'Neraca Saldo'!E23

5. Nominal “Penambahan atau Pengurangan Modal” (pada cell E19) diperoleh dari hasil SUM nominal poin 2 hingga 4 di atas.
6. Nominal “Modal akhir per 31 Juli 2015” (pada cell E22) diperoleh dari hasil SUM dari poin 1 dan poin 5. Perhatikan gambar hasil akhir dari Laporan Ekuitas berikut ini.

Keterangan		
Modal awal per 1 Juli 2015		Rp 150.000.000
Tambahan modal	Rp	-
Laba/rugi periode berjalan	Rp	37.250.000
Prive	Rp	(1.000.000)
Penambahan atau pengurangan modal		Rp 36.250.000
Modal per 31 Juli 2015		Rp 186.250.000

Gambar 21.2 Tampilan akhir laporan ekuitas

Bab XXII LAPORAN NERACA (SIKLUS KE-2)

A. Membuat Form Laporan Neraca

Buatlah sheet baru dan berilah nama sheet menjadi **"Laporan Neraca"**. Buatlah form seperti gambar di bawah ini.

AKTIVA		PASIVA	
Aktiva		Pasiva	
Aktiva Lancar :		Hutang Lancar :	
Total Aktiva Lancar		Rp	-
Aktiva Tetap :		Hutang Jangka Panjang :	
Total Aktiva Tetap		Rp	-
		Modal	
		Total Modal	
		Rp	-
TOTAL AKTIVA		Rp	-
		TOTAL PASIVA	
		Rp	-

Gambar 22.1 Tampilan form laporan neraca

Pada bagian kepala laporan buatlah dengan ketentuan sebagai berikut :

1. Baris **Nama Modiste** dan **Laporan Neraca** dapat anda **Ketik Manual**
2. Bagian periode gunakan rumus seperti yang ada di bawah ini :
= "Periode" & " 31 " & 'Menu Utama' !F5 & " " & 'Menu Utama' !H5
3. Bagian tombol, dapat anda buat menggunakan shape atau gambar (ikuti langkah seperti yang ada pada modul praktikum sebelumnya)
4. Bagian teks yang tercetak tebal dapat anda ketik secara manual.

B. Membuat Nomor Akun pada Tiap Kelompok Akun

1. Nomor akun pada kelompok aktiva lancar dapat anda ketik secara MANUAL pada cell C15 hingga cell C19 (perhatikan gambar 22.2 di bawah)
2. Nomor akun pada kelompok aktiva tetap dapat anda ketik secara MANUAL pada cell C22 hingga cell C23 (perhatikan gambar 22.2 di bawah)

3. Nomor akun pada kelompok Hutang lancar dapat anda ketik secara MANUAL pada cell F15 (perhatikan gambar 22.2 di bawah)
4. Nomor akun pada kelompok Modal dapat anda ketik secara MANUAL pada cell F27 (perhatikan gambar 22.2 di bawah)
5. Gambar hasil akhir dari nomor akun

AKTIVA		PASIVA	
Aktiva		Pasiva	
Aktiva Lancar :		Hutang Lancar :	
1101		2101	
1102			
1103			
1104			
1105			
Total Aktiva Lancar Rp -		Total Hutang Lancar Rp -	
Aktiva Tetap :		Hutang Jangka Panjang :	
1201			
1202			
Total Aktiva Tetap Rp -		Total Hutang Jangka Panjang Rp -	
		Modal	
		3101	
		Total Modal Rp -	
TOTAL AKTIVA Rp -		TOTAL PASIVA Rp -	

Gambar 22.2 Tampilan akhir dari nomor akun

C. Membuat Nama Akun pada Nomor Akun yang telah dibuat

1. Buatlah nama akun tepat disamping cell nomor akun yang telah anda buat dengan menggunakan rumus berikut ini.
 - a. Kelompok aktiva lancar. Ketik rumus ini pada cell D15 lalu setelah jadi dapat di drag copy hingga cell D19 :

```
=IF(C15=0;" ";VLOOKUP(C15;'Daftar Akun'!$B$9:$C$29;2;0))
```

- b. Kelompok aktiva tetap. Ketik rumus ini pada cell D22 lalu setelah jadi dapat di drag copy hingga cell D23 :

```
=IF(C22=0;" ";VLOOKUP(C22;'Daftar Akun'!$B$9:$C$29;2;0))
```

- c. Kelompok Hutang Lancar. Ketik rumus ini pada cell G15 :

```
=IF(F15=0;" ";VLOOKUP(F15;'Daftar Akun'!$B$9:$C$29;2;0))
```

- d. Kelompok Modal. Ketik rumus ini pada cell G27 :

```
=IF(F27=0;" ";VLOOKUP(F27;'Daftar Akun'!$B$9:$C$29;2;0))
```

2. Berikut gambar hasil dari nama akun yang muncul pada laporan neraca anda :

AKTIVA		PASIVA	
Aktiva Lancar :		Pasiva	
		Hutang Lancar :	
1101	Kas	2101	Utang Usaha
1102	Piutang Usaha		
1103	Perlengkapan		
1104	Sewa Dibayar di Muka		
1105	Asuransi Dibayar di Muka		
Total Aktiva Lancar		Total Hutang Lancar	
Aktiva Tetap :		Hutang Jangka Panjang :	
1201	Peralatan Jahit	-	
1202	Akumulasi Penyusutan Peralatan Jahit		
Total Aktiva Tetap		Total Hutang Jangka Panjang	
		Modal	
		3101	Modal Tn. Pryambodo
		Total Modal	
TOTAL AKTIVA		Rp	- TOTAL PASIVA

Gambar 22.3 Tampilan hasil nama akun

D. Membuat Nominal dari Tiap Nama Akun

1. Buatlah nominal dari tiap akun tepat disamping cell nama akun yang telah anda buat dengan menggunakan rumus berikut ini.
 - a. Kelompok aktiva lancar. Ketik rumus ini pada cell E15 lalu setelah jadi dapat di drag copy hingga cell E19 :

```
=IF(C15=0;" ";VLOOKUP(C15;'Neraca Awal'!$B$10:$E$30;3;0)+SUMIF('Jurnal Umum'!$F$11:$F$52;'Laporan Neraca'!C15;'Jurnal Umum'!$H$11:$H$52)-SUMIF('Jurnal Umum'!$I$11:$I$52;'Laporan Neraca'!C15;'Jurnal Umum'!$K$11:$K$52))
```

- b. Kelompok aktiva tetap. Ketik rumus ini pada cell E22 lalu setelah jadi dapat di drag copy hingga cell E23 :

```
=IF(C22=0;" ";VLOOKUP(C22;'Neraca Awal'!$B$10:$E$30;3;0)+SUMIF('Jurnal Umum'!$F$11:$F$52;'Laporan Neraca'!C22;'Jurnal Umum'!$H$11:$H$52)-SUMIF('Jurnal Umum'!$I$11:$I$52;'Laporan Neraca'!C22;'Jurnal Umum'!$K$11:$K$52))
```

- c. Kelompok Hutang Lancar. Ketik rumus ini pada cell H15 :

```
=IF(F15=0;" ";VLOOKUP(F15;'Neraca Awal'!$B$10:$E$30;4;0)+SUMIF('Jurnal Umum'!$I$11:$I$52;'Laporan Neraca'!F15;'Jurnal Umum'!$K$11:$K$52)-SUMIF('Jurnal Umum'!$F$11:$F$52;'Laporan Neraca'!F15;'Jurnal Umum'!$H$11:$H$52))
```

- d. Kelompok Modal. Ketik rumus ini pada cell H27 :

= 'Laporan Ekuitas'!E22

3. Pada bagian total-total dari tiap kelompok akun dapat anda cari dengan menggunakan SUM.
4. Berikut gambar hasil dari nominal tiap akun yang muncul pada laporan neraca anda:

AKTIVA			PASIVA		
Aktiva Lancar :			Pasiva		
			Hutang Lancar :		
1101	Kas	Rp 134.950.000	2101	Utang Usaha	Rp 36.500.000
1102	Piutang Usaha	Rp 19.500.000			
1103	Perlengkapan	Rp 2.500.000			
1104	Sewa Dibayar di Muka	Rp 11.000.000			
1105	Asuransi Dibayar di Muka	Rp 3.300.000			
	Total Aktiva Lancar	Rp 171.250.000		Total Hutang Lancar	Rp 36.500.000
Aktiva Tetap :			Hutang Jangka Panjang :		
1201	Peralatan Jahit	Rp 52.000.000	-		Rp -
1202	Akumulasi Penyusutan Peralatan Jahit	Rp (500.000)			
	Total Aktiva Tetap	Rp 51.500.000		Total Hutang Jangka Panjang	Rp -
				Modal	
			3101	Modal Tn. Pryambodo	Rp 186.250.000
				Total Modal	Rp 186.250.000
	TOTAL AKTIVA	Rp 222.750.000		TOTAL PASIVA	Rp 222.750.000

Gambar 22.4 Tampilan akhir dari laporan neraca

Bab XXIII NERACA SALDO SETELAH PENUTUP (SIKLUS KE-2)

A. Membuat Form Neraca Saldo Setelah Penutup

Buatlah sheet baru dan berilah nama sheet menjadi “NSS Penutup”. Buatlah form seperti gambar di bawah ini.

Kode Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
Total		Rp	- Rp

Gambar 23.1 Tampilan form neraca saldo setelah penutup

Pada bagian kepala Neraca buatlah dengan ketentuan sebagai berikut :

1. Baris **Nama Modiste** dan **Label Neraca Saldo Setelah Penutup** dapat anda **Ketik Manual**
2. Bagian periode gunakan rumus seperti yang ada di bawah ini :
= "Periode" & " 31 " & 'Menu Utama'!F5 & " " & 'Menu Utama'!H5
3. Bagian tombol, dapat anda buat menggunakan shape (ikuti langkah seperti yang ada pada modul praktikum sebelumnya)
4. Pada cell C6 buatlah teks “Cek Saldo”, dan pada cell D6 buatlah rumus berikut :

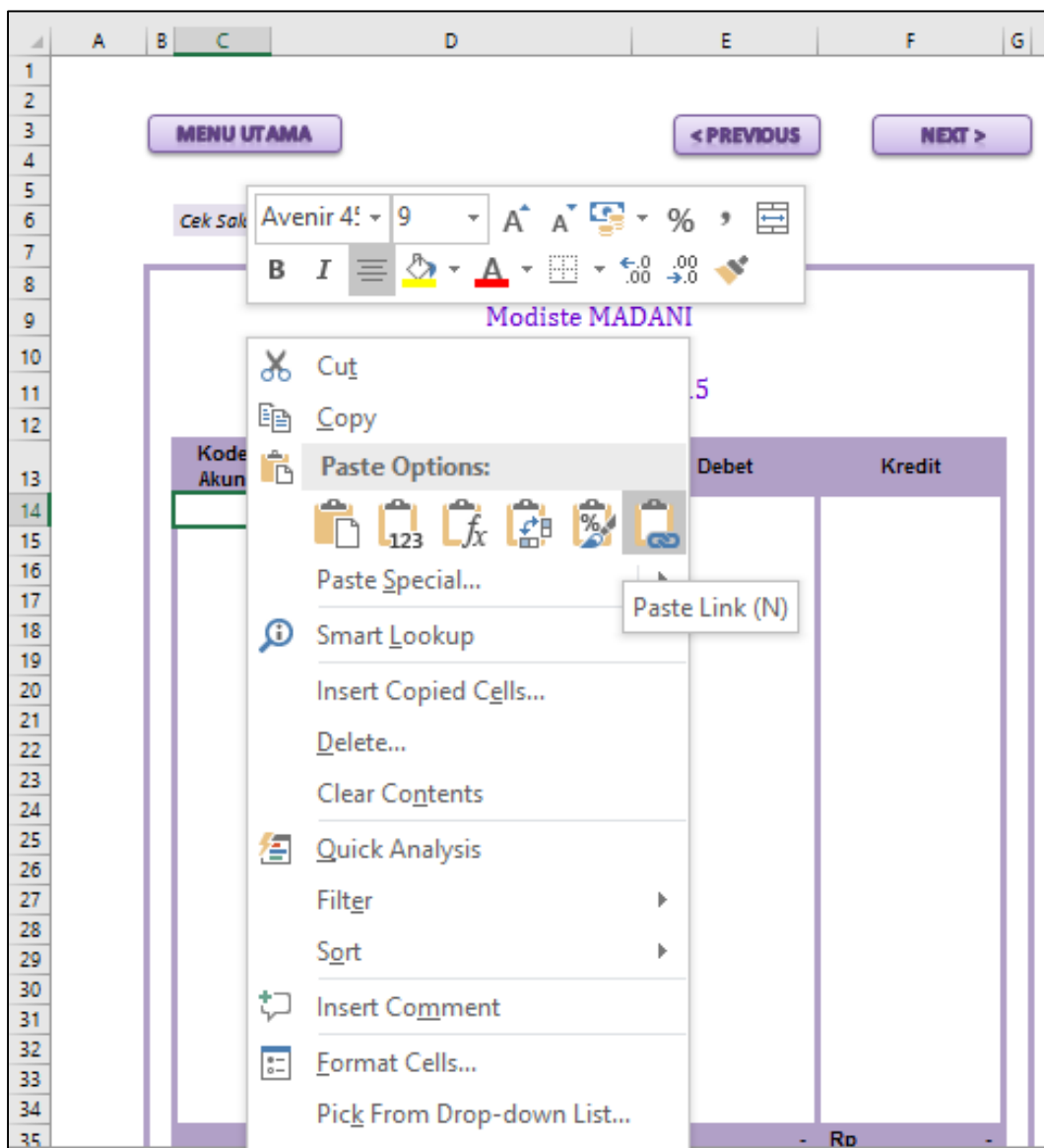
```
=IF(AND(E35=0;F35=0);" ";IF(E35=(F35);"Saldo seimbang";"Saldo tidak seimbang"))
```

Berikut rincian bagian kepala tabel terdiri dari kolom :

1. Kode Akun (kolom C), isi kolom mulai dari baris ke 14
2. Nama Akun (kolom D), isi kolom mulai dari baris ke 14
3. Debet (kolom E), isi kolom mulai dari baris ke 14
4. Kredit (kolom F), isi kolom mulai dari baris ke 14

B. Membuat Kolom Nomor Akun

- a. Buatlah isi dari kolom nomor akun ini dengan cara meng-copy paste link nomor akun yang ada pada sheet daftar akun. Perhatikan gambar berikut ini.



Gambar 23.2 Tampilan Paste link untuk nomor akun

- b. Berikut hasil dari nomor akun yang telah di paste link. Perhatikan gambar berikut ini.

12		
13		Kode Akun
14		Nama Akun
15		
16		1101
17		1102
18		1103
19		1104
20		1105
21		1201
22		1202
23		2101
24		3101
25		3102
26		3103
27		4101
28		5101
29		5102
30		5103
31		5104
32		5105
33		5106
34		5107
35		5108
36		5109
37		Total

Gambar 23.3 Tampilan nomor akun

C. Membuat Kolom Nama Akun

a. Pada cell D14 buatlah rumus berikut ini :

=VLOOKUP(C14;'Daftar Akun'!\$B\$9:\$C\$29;2;0)

b. Drag copy rumus tersebut hingga cell D34, hingga menghasilkan nama akun seperti gambar berikut ini.

	Kode Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
13				
14	1101	Kas		
15	1102	Piutang Usaha		
16	1103	Perlengkapan		
17	1104	Sewa Dibayar di Muka		
18	1105	Asuransi Dibayar di Muka		
19	1201	Peralatan Jahit		
20	1202	Akumulasi Penyusutan Peralatan Jahit		
21	2101	Utang Usaha		
22	3101	Modal Tn. Pryambodo		
23	3102	Prive Tn. Pryambodo		
24	3103	Ikhtisar Laba-Rugi		
25	4101	Pendapatan Jasa		
26	5101	Beban Gaji		
27	5102	Beban Perlengkapan		
28	5103	Beban Sewa		
29	5104	Beban Listrik, Air, & Telepon		
30	5105	Beban Iklan		
31	5106	Beban Asuransi		
32	5107	Beban Pemeliharaan Peralatan		
33	5108	Beban Penyusutan Peralatan		
34	5109	Beban Lain-lain		
35		Total	Rp	- Rp
36				
37				

Gambar 23.4 Tampilan hasil nama akun pada neraca saldo setelah penutup

D. Membuat Kolom Debet dan Kredit

a. Pada cell E14 buatlah rumus berikut ini

```
=IF(OR(LEFT(C14;1)="1";LEFT(C14;1)="5";C14=3102);VLOOKUP(C14;'Neraca Awal'!B10:E30;3;0)+SUMIF('Jurnal Umum'!$F$11:$F$45;C14;'Jurnal Umum'!$H$11:$H$45)-SUMIF('Jurnal Umum'!$I$11:$I$45;C14;'Jurnal Umum'!$K$11:$K$45);0)
```

b. Pada cell F14 buatlah rumus berikut ini

```
=IF(E14=0;VLOOKUP(C14;'Neraca Awal'!B10:E30;4;0)+SUMIF('Jurnal Umum'!$I$11:$I$45;C14;'Jurnal Umum'!$K$11:$K$45)-SUMIF('Jurnal Umum'!$F$11:$F$45;C14;'Jurnal Umum'!$H$11:$H$45);0)
```

- c. Setelah kedua rumus tersebut berhasil dibuat, drag copy kedua rumus tersebut hingga baris ke 34 pada masing-masing kolom.
- d. Pada baris ke 35, kolom debet dan kredit, buatlah total dari masing-masing kolom dengan menggunakan rumus **SUM**.
- e. Perhatikan gambar berikut ini sebagai hasil dari rumus tersebut.

Kode Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
1101	Kas	Rp 134.950.000	Rp -
1102	Piutang Usaha	Rp 19.500.000	Rp -
1103	Perlengkapan	Rp 2.500.000	Rp -
1104	Sewa Dibayar di Muka	Rp 11.000.000	Rp -
1105	Asuransi Dibayar di Muka	Rp 3.300.000	Rp -
1201	Peralatan Jahit	Rp 52.000.000	Rp -
1202	Akumulasi Penyusutan Peralatan Jahit	Rp (500.000)	Rp -
2101	Utang Usaha	Rp -	Rp 38.500.000
3101	Modal Tn. Pryambodo	Rp -	Rp 188.250.000
3102	Prive Tn. Pryambodo	Rp -	Rp -
3103	Ikhtisar Laba-Rugi	Rp -	Rp -
4101	Pendapatan Jasa	Rp -	Rp -
5101	Beban Gaji	Rp -	Rp -
5102	Beban Perlengkapan	Rp -	Rp -
5103	Beban Sewa	Rp -	Rp -
5104	Beban Listrik, Air, & Telepon	Rp -	Rp -
5105	Beban Iklan	Rp -	Rp -
5106	Beban Asuransi	Rp -	Rp -
5107	Beban Pemeliharaan Peralatan	Rp -	Rp -
5108	Beban Penyusutan Peralatan	Rp -	Rp -
5109	Beban Lain-lain	Rp -	Rp -
Total		Rp 222.750.000	Rp 222.750.000

Gambar 23.5. Tampilah hasil akhir neraca saldo setelah penutup

DAFTAR PUSTAKA

- Dwijayanti, Riska dan Suharyati. 2013. *Pembuatan Laporan Keuangan dengan Microsoft Excel*. Yogyakarta: Skripta
- Freund, Steven M., dkk. 2014. *Microsoft Excel 2013: Comprehensive*. Boston: Cengage Learning,
- Larosa, Fati G N dan Berupilihan br Ginting. 2009. *Microsoft Excel for Accounting Cycle*. Yogyakarta: Andi Publisher

