

PENGUNAAN MICROSOFT EXCEL DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN UNTUK MENINGKATKAN KUALITAS INFORMASI LAPORAN KEUANGAN

*Microsoft Excel
and financial
report*

Triandi dan Marina Agustin

*Program Studi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesatuan
Bogor, Indonesia*

Email : lemlit@stiekesatuan.ac.id

035

Submitted:
JANUARI 2016

Accepted:
FEBRUARI 2016

ABSTRACT

Compiling a financial report is important because through this statement both external and internal parties may acquire information about the firm's financial conditions and its performance. These information can then be used to make managerial decision for the sake of the firm's future. Building an accounting program corresponding to the company's specific needs can be very expensive and time consuming, not to mention the trials and errors along the way. It takes great efforts to finally come up with ideal accounting program. To solve this issue, Microsoft Excel application provides affordable, simple, fast and accountable accounting program. The aim of this research is to investigate a proper qualitative characteristics of a financial report, to maximize the function of Microsoft Excel application in smaller firms for the purpose of providing a financial statement. The results show that Excel can enhance the information contained in CV Inovasi Infinita's financial statements. This application helps with its fast, accurate, complete, user friendly and details. Thus the owner can easily analyze each transaction on the daily basis. The application helps contributing in providing better financial reports.

Key words : Microsoft Excel and financial report.

PENDAHULUAN

Saat ini kemajuan teknologi terus berkembang seiring dengan kebutuhan perusahaan dalam melakukan efisiensi yang mulai menerapkan seluruh kegiatan dilakukan dengan menggunakan sistem secara komputerisasi. Kebutuhan tersebut mencakup pada kebutuhan dalam menyusun suatu laporan keuangan dimana laporan keuangan mulai disusun dengan menggunakan sistem teknologi sehingga pencatatan akuntansi didalam suatu perusahaan dilakukan dengan menggunakan komputer. Hal tersebut menjadikan pekerjaan akuntansi menjadi lebih mudah dan cepat sehingga dapat meminimalisir kesalahan dalam penyusunan laporan keuangan.

Penyusunan laporan keuangan ini sangat penting karena melalui laporan keuangan, kondisi keuangan dan kinerja keuangan dapat dilihat sebagai informasi baik bagi pihak internal maupun bagi pihak eksternal. Informasi keuangan sangat diperlukan khususnya pada saat mengambil keputusan bagi masa depan perusahaan. Melihat hal tersebut, para pembuat aplikasi computer mulai memperkenalkan aplikasi-aplikasi yang berbasis komputer akuntansi seperti *Dacey Accounting*, *MYOB Accounting*, *Peachtree accounting*, dan program sejenis lainnya yang mulai membanjiri pasaran tak terkecuali di Indonesia. Namun, kondisi bisnis di Indonesia aplikasi-aplikasi tersebut dirasa kurang cocok karena terkendala keterbatasan jumlah digit pada aplikasi-aplikasi tersebut dan juga biaya pembelian aplikasi serta pemeliharaan aplikasi yang tidak murah.

JIAKES

Jurnal Ilmiah Akuntansi
Kesatuan
Vol. 4 No. 1, 2016
pg. 035 - 047
STIE Kesatuan
ISSN 2337 - 7852

Beberapa perusahaan sebagian besar tidak menggunakan aplikasi namun perusahaan-perusahaan tersebut menggunakan program dalam komputer yang dianggap dapat memenuhi kebutuhan akuntansi dan tidak menghabiskan biaya yang tinggi yaitu dengan menggunakan Microsoft Excel pada aplikasi yang sudah ada dalam komputer.

MAKSUD DAN TUJUAN

1. Untuk mengetahui bagaimana sistem akuntansi dan proses pembukuan pada CV Inovasi Infinita.
2. Untuk mengetahui bagaimana penggunaan Microsoft Excel dalam Proses akuntansi CV Inovasi Infinita.
3. Untuk mengetahui bagaimana peranan Microsoft Excel dalam meningkatkan kualitas informasi Laporan Keuangan pada CV Inovasi Infinita.

TINJAUAN PUSTAKA

Menurut Adi Laksono (2006, 2) dalam bukunya *7 Jam Belajar Interaktif Excel 2003 untuk orang Awam*, menyatakan bahwa “*Microsoft Excel* adalah program pengelolaan lembar kerja atau *Spreadsheet* yang paling populer dan paling banyak digunakan saat ini.

Dalam hal ini laporan keuangan merupakan sebuah informasi yang berasal dari pengolahan data, yaitu data akuntansi. Maka program *Microsoft Excel* dapat digunakan menjadi sebuah program aplikasi akuntansi yang tersistematis. Untuk dapat mengoperasikan program tersebut diperlukan pengetahuan yang cukup tentang *Microsoft Excel* disamping pengetahuan tentang dasar-dasar atau prinsip-prinsip akuntansi.

Menurut IAI dalam buku PSAK No 1 (revisi 2009) dikatakan bahwa Laporan Keuangan adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas. Tujuan laporan keuangan adalah memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar kalangan pengguna laporan dalam pembuatan keputusan ekonomi. Laporan keuangan juga menunjukkan hasil pertanggungjawaban manajemen atas penggunaan sumber daya yang dipercayakan kepada mereka.

METODE PENELITIAN

Analisa terhadap data penelitian dilakukan dengan menggunakan pendekatan kualitatif. Dimana dalam hal ini teknik analisa yang akan digunakan adalah analisa komparatif kualitatif yaitu penulis membandingkan kesesuaian landasan teoritis yang diperoleh dengan penerapannya dilapangan.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Berikut ini langkah-langkah yang dilakukan dalam membuat aplikasi excel:
Langkah pertama kita harus membuka terlebih dahulu program *Microsoft Excel* dengan cara klik start, *Microsoft Excel*

Chart Of Account

Langkah awal pembuatan aplikasi akuntansi dengan menggunakan *microsoft excel* adalah merancang kode akun atau rekening. Sebuah daftar akun sebaiknya dibuat ringkas mungkin untuk mengakomodasi kepentingan pencatatan transaksi perusahaan. Setelah program *excel* terbuka, ganti nama sheet 1 menjadi “COA” dengan cara klik kanan, kemudian pilih *rename*, lalu ketik “COA” dan enter.

Pada sheet COA ini akan dibuat nama-nama akun dan nomor akun yang digunakan dalam proses pencatatan. Nama akun dan nomor akun yang digunakan akan dipakai terus untuk menjadi acuan dalam proses pencatatan.

Digit pertama: untuk kode kelompok induk rekening dalam akuntansi seperti:

- a. 1 untuk kelompok Aktiva
- b. 2 untuk kelompok Hutang
- c. 3 untuk kelompok Modal
- d. 4 untuk kelompok Pendapatan
- e. 5 untuk kelompok Harga Pokok
- f. 6 untuk kelompok Beban

Digit kedua: untuk kode sub kelompok/detail dalam akuntansi seperti:

- a. 1 untuk sub kelompok aktiva lancar
- b. 2 untuk sub kelompok aktiva tetap

Digit ketiga dan keempat: untuk nomor urut dari setiap rekening

Dari perkiraan-perkiraan akun diatas terdapat akun-akun yang bersaldo normal debit dan bersaldo normal kredit. Adapun saldo normal dari masing- masing akun adalah sebagai berikut:

- a. 1 untuk kelompok aktiva saldo normalnya adalah debit
- b. 2 untuk kelompok hutang saldo normalnya adalah kredit
- c. 3 untuk kelompok modal saldo normalnya adalah kredit
- d. 4 untuk kelompok pendapatan saldo normalnya adalah kredit
- e. 5 untuk kelompok harga pokok saldo normalnya adalah debit
- f. 6 untuk kelompok beban saldo normalnya adalah debit

Setelah tabel perkiraan akun dibuat, kemudian beri nama kolom sesuai kebutuhan, dengan cara sebagai berikut :

- a. Arahkan kursor pada sel A6, lalu ketik “Nomor Akun”
- b. Arahkan kursor pada sel B6, lalu ketik “Nama Akun”
- c. Arahkan kursor pada sel C6, lalu ketik “Saldo Awal”
- d. Arahkan kursor pada sel D6, lalu ketik “Saldo Normal”

Jurnal Umum

Langkah-langkah yang harus dilakukan adalah arahkan kursor ke *sheet 2* lalu klik kanan, *rename* lalu ketik “*JOURNAL*”. Setelah itu kita membuat format tampilan untuk Jurnal Umum:

- a. Arahkan kursor pada sel A6, lalu ketik “Tanggal”
- b. Arahkan kursor pada sel B6, lalu ketik “No Bukti”
- c. Arahkan kursor pada sel C6, lalu ketik “No Akun”
- d. Arahkan kursor pada sel D6, lalu ketik “Nama Akun”
- e. Arahkan kursor pada sel E6, lalu ketik “Kode”
- f. Arahkan kursor pada sel F6, lalu ketik “Nama *Customer/ Supplier*”
- g. Arahkan kursor pada sel G6, lalu ketik “Keterangan”
- h. Arahkan kursor pada sel H6, lalu ketik “Debit”
- i. Arahkan kursor pada sel I6, lalu ketik “Kredit”

Sehingga menghasilkan tampilan sebagai berikut:

Proses pencatatan transaksi pada jurnal umum adalah:

1. Mengisi tanggal
Atur format tanggal sesuai dengan yang kita inginkan dengan cara klik kotak huruf A sehingga semua kolom A terblok, klik kanan pilih *Format cells*, pilih tab number, *date*, pilih format tanggal yang diinginkan.
2. Mengisi No Bukti
No Bukti di isi secara manual sesuai dengan nomor yang tercantum dalam faktur
3. Mengisi Nomor Akun
Untuk mempermudah pengisian nomor akun, kita buat data validation agar tidak perlu melakukan pengetikan, cukup dengan memilih nomor akun yang diperlukan yang diinginkan. Caranya adalah arahkan kursor pada sel C7, pilih *data, validation*, pada *tabs sttings, validation criteria, allow*, pilih *list*, kemudian kolom *source* diisi dengan data nomor akun yang telah diblok lalu pilih OK
4. Mengisi Nama Akun
Nama Akun pada sel D7 akan terisi secara otomatis sesuai dengan nomor akun yang kita pilih pada C7, karena D7 telah dimasukan formula:
`=IF(C7=0;"";VLOOKUP(C7;COA!A6:B32;2;FALSE))`
5. Mengisi Kode
Kode pada sel E7 di isi dengan cara pengisian yang sama pada nomor akun (cara no 3) namun pada kolom *source* di ganti dengan data kode yang telah diblok.
6. Mengisi nama *Customer/Supplier*
Pengisian nama customer/supplier pada F7 menggunakan cara pengisian yang sama seperti pengisian nama akun (cara no 4). Dengan Formula sebagai berikut:
`=IF(E7=0;"";VLOOKUP(E7;COA!F6:G12;2;FALSE))`
7. Mengisi Keterangan
Pengisian keterangan G7 sesuai dengan keterangan transaksi tersebut.
8. Mengisi Kolom Debit
Kolom Debit H7 di isi dengan nilai rupiah transaksi yang terjadi.
9. Mengisi Kolom Kredit
Kolom Kredit I7 di isi dengan nilai rupiah transaksi yang terjadi.

Buku Besar

Langkah-langkah pertama untuk membuat buku besar ini adalah ganti nama *sheet 3* menjadi GL. Setelah itu buat form buku besar sebagai berikut:

Proses pencatatan buku besar adalah sebagai berikut :

1. Mengisi No akun
Buat *data validation* untuk sel ini, caranya sama dengan sebelumnya arahkan kursor pada sel B6, pilih *data, validation*, pada *tabs sttings, validation criteria, allow*, pilih *list*, kemudian kolom *source* diisi dengan data nomor akun yang telah diblok lalu pilih OK
2. Mengisi nama akun
 - a. Arahkan kursor pada sel B7
 - b. Masukkan Formula
`=IF(B6=0;"";VLOOKUP(B6;COA!A6:B32;2;FALSE))`

Tanda \$ dalam formula didapat dengan menekan tombol f4 pada keyboard setelah memasukan kolom nomor akun dan nama akun. Fungsi formula ini adalah untuk mengisi nama akun secara otomatis sesuai dengan nomor akun dipilih.
3. Mengisi Saldo Awal
 - a. Arahkan kursor sel F6
 - b. Masukkan Formula
`=IF(B6=0;"";VLOOKUP(B6;COA!A6:C32;3;FALSE))`

Formula ini dimasukkan agar pada sel F6 menampilkan jumlah saldo awal secara otomatis sesuai dengan yang ada di sheet COA kolom ke 3.

4. Mengisi Saldo Normal

a. Arahkan kursor pada sel F7

b. Masukkan formula =IF(B6=0;"";VLOOKUP(B6;COA!\$A\$6:\$D\$32;4;FALSE))

Formula ini berguna untuk menampilkan secara otomatis saldo normal yang ada di sheet COA kolom ke 4.

5. Mengisi Tanggal

a. Arahkan kursor pada sel A11

b. Masukkan Formula =IF(\$B\$6=JOURNAL!C7;JOURNAL!A7;"")

Penulisan tanggal perlu diperhatikan sesuai dengan format tanggal yang sudah dilakukan dengan cara *format, cells, date*.

6. Mengisi No Bukti

a. Arahkan kursor pada sel B11

b. Masukkan Formula =IF(\$B\$6=JOURNAL!C7;JOURNAL!B7;"")

Formula ini dapat diartikan bila sel B6 sama dengan sel C7 pada *sheet Journal* maka pada B6 akan terisi no bukti sama dengan yang tercantum C7 pada *sheet Journal*.

7. Mengisi Keterangan

a. Arahkan kursor pada C11

b. Masukkan Formula =IF(\$B\$6=JOURNAL!C7;JOURNAL!G7;"")

Dengan formula ini, keterangan akan terisi secara otomatis apabila Tanggal dan No bukti telah terisi.

8. Mengisi Saldo Awal Debet

a. Arahkan kursor pada sel D10

b. Masukkan Formula =IF("debit"=\$F\$7;\$F\$6;0)

Dari formula diatas diartikan jika kata "debit" = F7 maka kolom debit berisikan nominal yang sama seperti kolom F6 yaitu saldo awal.

9. Mengisi Saldo Awal Kredit

a. Arahkan kursor pada sel E10

b. Masukkan Formula =IF("kredit"=\$F\$7;\$F\$6;0)

Dari formula diatas diartikan jika kata "kredit" = F7 maka kolom kredit berisikan nominal yang sama seperti kolom F6 yaitu saldo awal.

10. Mengisi Saldo

a. Arahkan kursor F10

b. Masukkan Formula =IF("debit"=\$F\$7;D10-E10;E10-D10)

Formula ini dibaca, jika sel F10 sama dengan F7 maka sel

11. Mengisi Kolom Debet

a. Arahkan kursor pada D11

b. Masukkan formula =IF(\$B\$6=JOURNAL!C7;JOURNAL!H7;0)

Dari formula diatas dapat diartikan jika kolom B6 sama dengan kolom C7 pada *sheet journal* maka kolom D11 akan terisi angka yang sama dengan kolom H7 pada *sheet journal* bila berbeda maka akan terisi nol.

12. Mengisi Kolom Kredit

a. Arahkan kursor pada E11

b. Masukkan formula =IF(\$B\$6=JOURNAL!C7;JOURNAL!I7;0)

Dari formula diatas dapat diartikan jika kolom B6 sama dengan kolom C7 pada *sheet journal* maka kolom E11 akan terisi angka yang sama dengan kolom I7 pada *sheet journal* bila berbeda maka akan terisi nol.

13. Mengisi Kolom Saldo
 - a. Arahkan kursor pada F11
 - b. Masukkan Formula =IF("debit"=\$F\$7;F10+D11-E11;F10+E11-D11)
 - c. Dari formula diatas dapat diartikan jika sel F7 berisikan saldo normal "debit" maka kolom F11 akan terisikan hasil dari F10+D11-E11 dan jika bukan maka akan terisikan hasil dari rumus F10+E11-D11.

Setelah selesai mengisi semua tabel, kita membuat *autofilter* dengan cara blok semua judul kolom lalu klik data, *filter* pada menu *bar*, sehingga terdapat segitiga hitam kecil di samping masing-masing judul kolom. *Autofilter* digunakan untuk menyaring atau menyeleksi data yang kita butuhkan saja tanpa harus menghapus data yang lainnya yang terdapat di tabel yang sama cukup dengan menekan tombol panah kecil yang terdapat di kolom tersebut kemudian membuat mark sesuai yang kita inginkan.

Buku Pembantu

Untuk membuat buku pembantu maka kita membuat sheet baru kemudian mengganti nama sheet menjadi buku pembantu dengan cara klik kanan, rename, lalu ketik buku pembantu kemudian enter.

Proses pencatatan sebagai berikut:

1. Mengisi Kode

Buat *data validation* untuk sel ini, caranya sama dengan sebelumnya arahkan kursor pada sel B6, pilih data, *validation*, pada *tabs settings, validation criteria, allow*, pilih *list*, kemudian kolom *source* diisi dengan data kode *customer/supplier* yang telah diblok lalu pilih OK

2. Mengisi nama *customer/supplier*

- a. Arahkan kursor pada sel B7

- b. Masukkan Formula

=IF(B6=0;"";VLOOKUP(B6;COA!\$F\$6:\$G\$12;2;FALSE))

Tanda \$ dalam formula didapat dengan menekan tombol f4 pada keyboard setelah memasukan kolom kode dan nama *customer/supplier*. Fungsi formula ini adalah untuk mengisi nama *customer/supplier* secara otomatis sesuai dengan kode yang dipilih.

3. Mengisi Saldo Awal

- a. Arahkan kursor sel F6

- b. Masukkan Formula

=IF(B6=0;"";VLOOKUP(B6;COA!\$F\$6:\$H\$12;3;FALSE))

Formula ini dimasukan agar pada sel F6 menampilkan jumlah saldo awal secara otomatis sesuai dengan yang ada di tabel daftar buku pembantu.

4. Mengisi Saldo Normal

- a. Arahkan kursor pada sel F7

- b. Masukkan formula

=IF(B6=0;"";VLOOKUP(B6;COA!\$F\$6:\$I\$12;4;FALSE))

5. Mengisi Tanggal

- a. Arahkan kursor pada sel A11

- b. Masukkan Formula =IF(\$B\$6=JOURNAL!E7;JOURNAL!A7;"")

Penulisan tanggal perlu diperhatikan sesuai dengan format tanggal yang sudah dilakukan dengan cara *format, cells, date*.

6. Mengisi No Bukti

- a. Arahkan kursor pada sel B11

- b. Masukkan Formula =IF(\$B\$6=JOURNAL!E8;JOURNAL!B8;"")

Formula ini dapat diartikan bila sel B6 sama dengan sel E8 pada sheet Journal maka pada B6 akan terisi no bukti sama dengan yang tercantum B8 pada sheet Journal.

7. Mengisi Keterangan

- a. Arahkan kursor pada C11
- b. Masukkan Formula =IF(\$B\$6=JOURNAL!E7;JOURNAL!G7;"")

Dengan formula ini, keterangan akan terisi secara otomatis apabila tanggal dan no bukti telah terisi.

8. Mengisi Saldo Awal Debet

- a. Arahkan kursor pada sel D10
- b. Masukkan Formula =IF("debit"=\$F\$7;\$F\$6;0)

Dari formula diatas diartikan jika kata “debit” = F7 maka kolom debit berisikan nominal yang sama seperti kolom F6 yaitu saldo awal.

9. Mengisi Saldo Awal Kredit

- a. Arahkan kursor pada sel E10
- b. Masukkan Formula =IF("kredit"=\$F\$7;\$F\$6;0)

Dari formula diatas diartikan jika kata “kredit” = F7 maka kolom kredit berisikan nominal yang sama seperti kolom F6 yaitu saldo awal.

10. Mengisi Saldo

- a. Arahkan kursor F10
- b. Masukkan Formula =IF("debit"=\$F\$7;D10-E10;E10-D10)

Formula ini dibaca, jika sel F10 sama dengan F7 maka sel D10 dikurangi sel E10, jika tidak sel E10 dikurangi sel D10.

11. Mengisi Kolom Debit

- a. Arahkan kursor pada D11
- b. Masukkan formula =IF(\$B\$6=JOURNAL!E7;JOURNAL!H7;0)

Dari formula diatas dapat diartikan jika kolom B6 sama dengan kolom E7 pada sheet journal maka kolom D11 akan terisi angka yang sama dengan kolom H7 pada *sheet journal* bila berbeda maka akan terisi nol.

12. Mengisi Kolom Kredit

- a. Arahkan kursor pada E11
- b. Masukkan formula =IF(\$B\$6=JOURNAL!E7;JOURNAL!I7;0)

Dari formula diatas dapat diartikan jika kolom B6 sama dengan kolom E7 pada sheet journal maka kolom E11 akan terisi angka yang sama dengan kolom I7 pada *sheet journal* bila berbeda maka akan terisi nol.

13. Mengisi Kolom Saldo

- a. Arahkan kursor pada F11
- b. Masukkan Formula =IF("debit"=\$F\$7;F10+D11-E11;F10+E11-D11) Dari formula diatas dapat diartikan jika sel F7 berisikan saldo normal “debit” maka kolom F11 akan terisikan hasil dari F10+D11-E11 dan jika bukan maka akan terisikan hasil dari rumus F10+E11-D11.

Setelah selesai mengisi semua tabel, kita membuat *autofilter* dengan cara blok semua judul kolom lalu klik data,filter pada menu *bar*, sehingga terdapat segitiga hitam kecil di samping masing-masing judul kolom. *Autofilter* digunakan untuk menyaring atau menyeleksi data yang kita butuhkan saja tanpa harus menghapus data yang lainnya yang terdapat di tabel yang sama cukup dengan menekan tombol panah kecil yang terdapat di kolom tersebut kemudian membuat mark sesuai yang kita inginkan.

Jurnal Penyesuaian

Pembuatan tabel jurnal penyesuaian dilakukan dengan langkah-langkah sebagai berikut:

1. Arahkan kursor pada sel A6, lalu ketik "Tanggal"
2. Arahkan kursor pada sel B6, lalu ketik "No Akun"
3. Arahkan kursor pada sel C6, lalu ketik "Nama Akun"
4. Arahkan kursor pada sel D6, lalu ketik "Debit"
5. Arahkan kursor pada sel E6, lalu ketik "Kredit"

Proses Pencatatan transaksi pada jurnal penyesuaian adalah sebagai berikut:

1. Mengisi Tanggal Transaksi
Atur format tanggal sesuai dengan yang kita inginkan dengan cara klik kotak huruf A sehingga semua kolom A terblok, klik kanan pilih Format cells, pilih tab number, date, pilih format tanggal yang diinginkan.
2. Mengisi No Akun
Buat data validation agar tidak perlu melakukan pengetikan, cukup dengan memilih nomor akun yang diperlukan yang diinginkan. Caranya adalah arahkan kursor pada sel B8, pilih data, validation, pada tabs sttings, validation criteria, allow, pilih list, kemudian kolom source diisi dengan data nomor akun yang telah diblok lalu pilih OK
3. Mengisi Nama Akun
Nama Akun pada sel C8 akan terisi secara otomatis sesuai dengan nomor akun yang kita pilih pada B8, karena C8 telah dimasukan formula:
`=IF(B8=0;"";VLOOKUP(B8;COA!A6:B32;2;FALSE))`
Dengan formula ini maka sel yang dimaksud yaitu C8 akan terisi nama akun sesuai dengan no akun yang berada di sel B8.
4. Mengisi Kolom Debit
Kolom Debit D8 di isi dengan nilai rupiah transaksi yang terjadi.
5. Mengisi Kolom Kredit
Kolom Kredit E8 di isi dengan nilai rupiah transaksi yang terjadi.

Neraca Lajur

Pertama kita pindah ke *sheet* yang baru, kemudian rename sheet menjadi Trial Balance.

Untuk mengisi neraca lajur dilakukan dengan cara sebagai berikut :

1. Mengisi Neraca Saldo kolom Debit
Nilai yang terdapat di kolom neraca saldo didapatkan dengan menggunakan formula sebagai berikut :
`=IF("DEBIT"=COA!D8;COA!C8;0)`
Formula diatas dapat diartikan jika sel D8 pada sheet COA berisikan "debit" maka sel C8 pada sheet Trial Balance berisikan nominal yang sama seperti pada sheet COA sel C8
2. Mengisi Neraca Saldo kolom Kredit
Nilai yang terdapat di kolom neraca saldo didapatkan dengan menggunakan formula sebagai berikut :
`=IF("KREDIT"=COA!D8;COA!C8;0)`
Kemudian copy formula tersebut hingga keseluruhan nama akun. Jumlahkan kolom debit dan kredit dengan formula sebagai berikut :
`=SUM(C8:C32)`
3. Kolom Jurnal Umum
Kolom debit di isi dengan formula :
`=SUMIF(JOURNAL!D6:D196;'TRIAL BALANCE'!B8;JOURNAL!H6:H196)`
Keterangan :
 - a. =SUMIF adalah nama fungsi yang artinya menjumlahkan jika.

- b. JOURNAL!\$D\$6:\$D\$196 adalah nama akun yang terdapat pada jurnal umum lalu tekan F4.
- c. 'TRIAL BALANCE'!B8 adalah kolom nama akun yang terdapat pada neraca lajur.
- d. JOURNAL!\$H\$6:\$H\$196 adalah kolom debit yang terdapat pada jurnal umum lalu tekan F4.

Kolom Kredit di isi dengan Formula :

```
=SUMIF(JOURNAL!$D$6:$D$196;'TRIAL  
BALANCE'!B8;JOURNAL!$I$6:$I$196)
```

Keterangan hampir sama dengan kolom debit.

4. Kolom Saldo Setelah Jurnal Umum

Kolom Debit di isi dengan formula :

```
=IF(C8-D8+E8-F8>0;C8-D8+E8-F8;0)
```

Keterangan :

a. =IF adalah nama fungsi yang artinya jika.

b. $C8-D8+E8-F8>0$ adalah saldo normal di debit setelah mutasi lebih dari 0.

c. $C8-D8+E8-F8;0$ artinya apabila saldo debit lebih dari nol maka saldo tersebut akan muncul disisi debit neraca saldo setelah jurnal umum, sebaliknya apabila saldo tersebut kurang dari nol maka saldo tersebut tidak akan muncul disisi debit neraca saldo setelah jurnal umum.

Kolom Kredit dapat di isi dengan formula :

```
=IF(F8-E8+D8-C8>0;F8-E8+D8-C8;0)
```

Dapat diartikan jika $F8-E8+D8-C8>0$ adalah saldo normal di kredit setelah mutasi lebih dari nol. $F8-E8+D8-C8;0$ artinya apabila saldo kredit lebih dari nol maka saldo tersebut akan muncul disisi kredit neraca saldo setelah jurnal umum, sebaliknya apabila saldo tersebut kurang dari nol maka saldo tersebut tidak akan muncul disisi kredit neraca saldo setelah jurnal umum.

5. Kolom Jurnal Penyesuaian

Kolom Debit di isi dengan formula :

```
=SUMIF(ADJ!$C$8:$C$21;'TRIAL BALANCE'!B8;ADJ!$D$8:$D$21)
```

Kolom Kredit di isi dengan formula :

```
=SUMIF(ADJ!$C$8:$C$21;'TRIAL BALANCE'!B8;ADJ!$E$8:$E$21)
```

Formula tersebut diatas masih memiliki pengertian yang sama dengan formula serupa pada kolom sebelumnya.

6. Kolom Neraca Saldo Disesuaikan

Kolom Debit dapat di isi dengan formula :

```
=IF(G8-H8+I8-J8>0;G8-H8+I8-J8;0)
```

Pada formula diatas artinya jika $G8-H8+I8-J8>0$ adalah saldo normal di debit setelah mutasi lebih dari nol. $G8-H8+I8-J8;0$ artinya apabila saldo debit lebih dari nol maka saldo tersebut akan muncul disisi debit neraca saldo setelah penyesuaian, sebaliknya apabila saldo tersebut kurang dari nol maka saldo tersebut tidak akan muncul disisi debit neraca saldo setelah penyesuaian.

Kolom Kredit dapat di isi dengan formula :

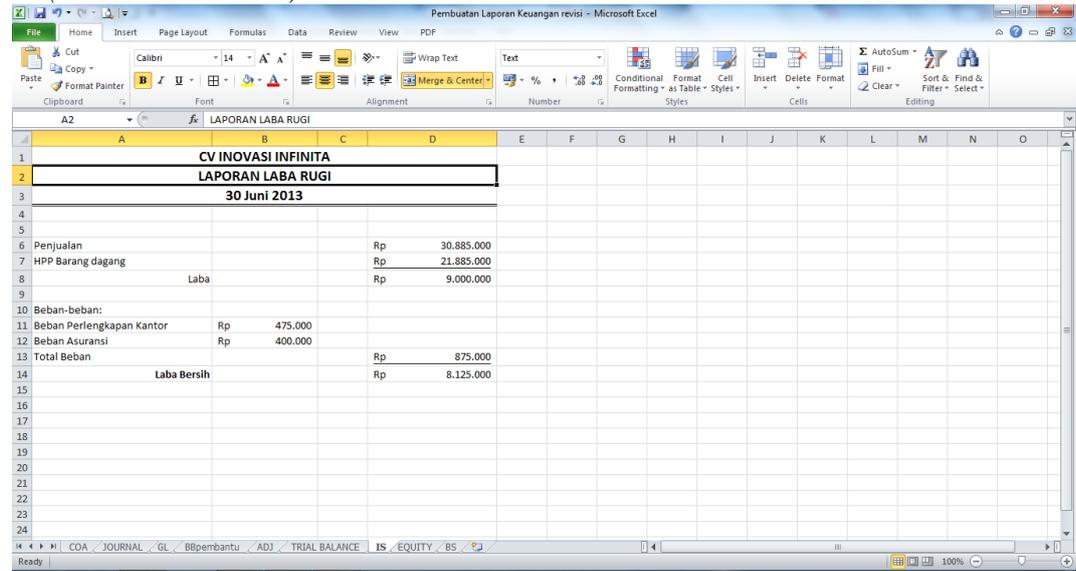
```
=IF(J8-I8+H8-G8>0;J8-I8+H8-G8;0)
```

Formula diatas artinya jika $J8-I8+H8-G8>0$ adalah saldo normal di kredit setelah mutasi lebih dari nol. $J8-I8+H8-G8;0$ artinya apabila saldo kredit lebih dari nol maka saldo tersebut akan muncul disisi kredit neraca saldo setelah penyesuaian, sebaliknya apabila saldo tersebut kurang dari nol maka saldo tersebut tidak akan muncul disisi kredit neraca saldo setelah penyesuaian.

Laporan Keuangan

1. Laporan Laba Rugi

Laporan laba rugi dibuat pada sheet baru kemudian ganti nama sheet dengan IS (*Income Statement*)



CV INOVASI INFINITA			
LAPORAN LABA RUGI			
30 Juni 2013			
Penjualan		Rp	30.885.000
HPP Barang dagang		Rp	21.885.000
	Laba	Rp	9.000.000
Beban-beban:			
Beban Perlengkapan Kantor	Rp	475.000	
Beban Asuransi	Rp	400.000	
Total Beban		Rp	875.000
	Laba Bersih	Rp	8.125.000

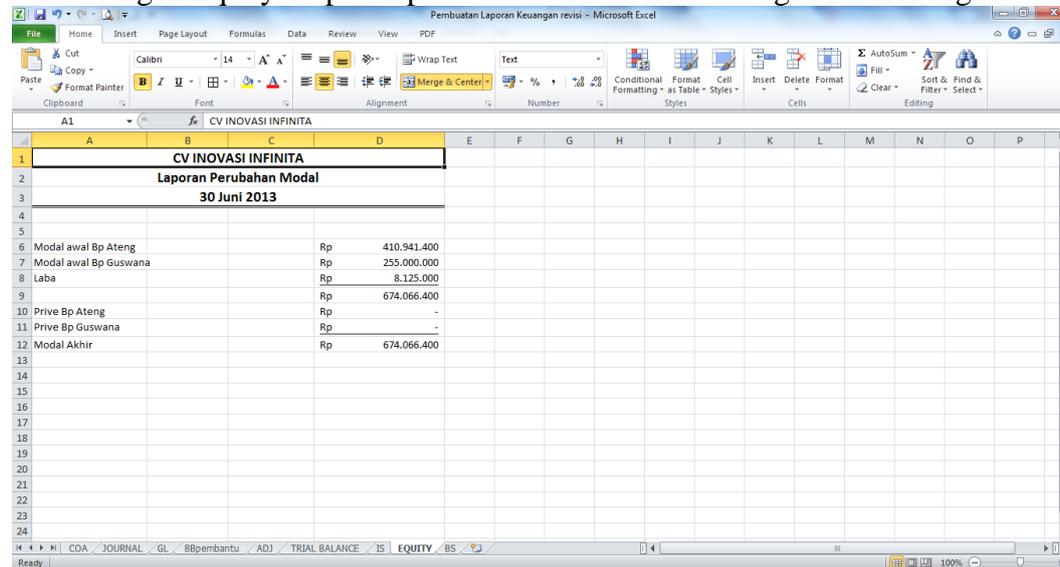
Gambar 1

Laporan laba rugi

Untuk mengisi saldo penjualan (sel D6) angkanya diambil dari ="TRIAL BALANCE"!L27 artinya saldo penjualan berasal dari sheet neraca lajur pada kolom kredit neraca saldo disesuaikan. Begitu juga selanjutnya dengan akun-akun lainnya yang terdapat dilaporan laba rugi.

2. Laporan Perubahan Modal

Laporan perubahan modal dibuat pada sheet baru yang kemudian diganti nama dengan Equity. Laporan perubahan modal dibuat dengan form sebagai berikut :



CV INOVASI INFINITA			
Laporan Perubahan Modal			
30 Juni 2013			
Modal awal Bp Ateng		Rp	410.941.400
Modal awal Bp Guswana		Rp	255.000.000
Laba		Rp	8.125.000
		Rp	674.066.400
Prive Bp Ateng		Rp	-
Prive Bp Guswana		Rp	-
Modal Akhir		Rp	674.066.400

Gambar 2

Laporan Perubahan Modal

Nominal yang tersaji dalam laporan laba rugi tersebut diperoleh dari :

a. Modal Awal

Menggunakan formula sebagai berikut :

= "TRIAL BALANCE"!L23

Nilai modal awal diambil dari nilai yang terdapat dalam neraca saldo disesuaikan.

b. Laba

=IS!D18 artinya laba berasal dari sheet laba rugi pada kolom laba bersih.

c. Modal Akhir

Diperoleh dari hasil penjumlahan modal awal dengan laba dikurangi prive.

3. Neraca

Neraca dibuat pada sheet baru kemudian ganti nama dengan BS (Balance Sheet). Saldo yang terdapat di neraca, diperoleh hasilnya dari neraca saldo setelah disesuaikan. Dengan contoh sebagai berikut :

CV INOVASI INFINITA			
Neraca Saldo			
30 Juni 2013			
Aset Lancar			Liabilitas
Kas		Rp 33.221.300	Hutang Dagang
Bank		Rp 101.750.600	Hutang Jangka Panjang
Piutang Usaha		Rp 92.177.000	Total Hutang
Persediaan		Rp 32.215.000	Rp 85.753.000
Perlengkapan		Rp 6.105.500	
Asuransi dibayar dimuka		Rp 2.400.000	
Jumlah Aktiva Lancar		Rp 267.869.400	
Aset Tetap			Ekuitas
Tanah		Rp 90.000.000	Modal Akhir
Gedung	Rp 240.000.000		Rp 674.066.400
Akumulasi Peny. Gedung	Rp (29.000.000)		
		Rp 211.000.000	
Kendaraan	Rp 180.000.000		
Akumulasi Peny. Kendaraan	Rp (3.000.000)		
		Rp 177.000.000	

Gambar 4.41
Neraca

Saldo kas diperoleh dengan menggunakan formula =TRIAL BALANCE!K8 maka dapat diartikan bahwa saldo kas tersebut didapat dari sheet trial balance yang terdapat di sel K8.

Dengan menerapkan *Microsoft Excel* sebagai sistem akuntansi dalam perusahaan membuat pekerjaan lebih mudah bagi para pegawai administrasi di CV Inovasi Infinita. *Microsoft Excel* lebih mudah dipahami, karena kualitas di dalam *Microsoft Excel* memiliki sistem yang tepat dan saling berkaitan. Setiap transaksi dapat dibukukan secara rapi, cepat, akurat. Selain itu juga tentunya dengan menerapkan sistem ini dapat meminimalkan terjadinya kesalahan dan setiap terjadi kesalahan dapat diketahui dengan cepat.

Microsoft Excel mengolah data laporan keuangan CV Inovasi Infinita menjadi tepat waktu, perbedaan yang cukup besar antara sistem akuntansi manual dengan sistem *Microsoft Excel* ini adalah penyajian laporan keuangan tersebut yang cepat. Rancangan sistem yang tepat selain menghasilkan laporan keuangan juga menghasilkan kecepatan dalam menyajikan laporan keuangan.

Dengan *Microsoft Excel* penyajian laporan keuangan dapat diuji kebenarannya oleh pengukur yang independen dengan menggunakan metode pengukuran yang subjektif guna meningkatkan manfaat informasi keuangan.

Selain mudah dipahami dan tepat waktu dalam penyajian laporan keuangan kesimpulan akhir dalam sistem akuntansi *Microsoft Excel* adalah efisiensi yang dihasilkan, hal ini dikarenakan biaya yang diperlukan untuk mendapatkan prangkat lunak *Microsoft Excel* tidak terlalu besar lain halnya dengan program yang sudah terkenal yang ditawarkan dengan harga yang cukup tinggi di pasaran.

Keuntungan lainnya menggunakan *Microsoft Excel* adalah kita dapat mengetahui riwayat transaksi dengan mudah. Melalui media buku besar, transaksi yang tercatat pada setiap akun-akun dapat kita telusuri dengan mudah. Begitu banyak keuntungan yang dapat kita peroleh hanya dengan menggunakan program sederhana yaitu *Microsoft Excel*. Dengan memaksimalkan fungsi-fungsi yang terdapat dalam *Microsoft Excel* maka CV Inovasi Infinita dapat mengarah ke arah pelaporan

keuangan yang sesuai dengan standar pelaporan yang berlaku di Indonesia. Dan program ini dapat menghasilkan buku pembantu yang tentunya sangat membantu CV Inovasi Infinita dalam mengontrol hutang dan piutang setiap *customer* dan *supplier*.

Akan tetapi masih terdapat keterbatasan dalam program *Microsoft Excel* ini yaitu :

1. Dengan begitu banyak data transaksi yang diinput maka *Excel* akan menjadi lebih lambat dari pada menggunakan program komputer yang berbasis “database”
2. Untuk menyusun laporan keuangan periode berikutnya maka harus memasukkan saldo awal kembali dengan rumus yang baru.
3. Program ini dibuat untuk mengarahkan CV Inovasi Infinita untuk membuat laporan keuangan yang sesuai standar namun tidak dibuat hingga proses closing.

Dengan kelebihan yang ada peranan program *Microsoft Excel* ini sangat membantu CV Inovasi Infinita dalam masalah pencatatan transaksi dan masalah hutang piutang sehingga dapat bekerja lebih cepat, tepat dan tentunya dapat menghasilkan informasi yang akurat sesuai standar pelaporan akuntansi yang memadai yaitu dapat menghasilkan laporan neraca, laporan laba rugi, dan laporan perubahan ekuitas.

SIMPULAN

1. CV Inovasi Infinita masih menggunakan sistem akuntansi manual yang sederhana dalam sistem akuntansinya, dimana setiap transaksi yang terjadi setiap harinya dicatat dan direkap per minggunya. CV Inovasi Infinita belum memiliki sistem pembukuan yang memadai yang dapat menghasilkan laporan keuangan sesuai standar laporan keuangan yang berlaku.
2. Dalam sistem ini CV Inovasi infinita tidak menyelenggarakan buku hutang dan piutang, hanya menyimpan bukti-bukti transaksi pembelian barang dagangan dan penjualan. Atas dasar bukti-bukti tersebut, CV Inovasi Infinita menerima pembayaran piutang dan membayar hutang. Karena perusahaan tidak menghasilkan laporan neraca, maka perusahaan tidak dapat mengetahui bagaimana kinerja perusahaan selama ini. Pemilik modal juga sulit memperkirakan kondisi keuangan CV Inovasi Infinita tersebut.
3. Untuk itu penulis mencoba memaksimalkan fungsi-fungsi yang ada dalam *Microsoft Excel* agar dapat membuat suatu sistem yang terkomputerisasi seperti halnya yang menggunakan program-program akuntansi yang ada. Dengan menggunakan *Microsoft Excel* ini dapat membantu perusahaan dalam mencatat setiap transaksi cukup dengan input jurnal selanjutnya semua proses hingga pelaporan dapat dilakukan dengan secara otomatis karena sistem yang berkaitan. Penerapan sistem ini juga menghasilkan laporan yang hampir sesuai dengan standar dengan adanya laporan laba rugi, laporan perubahan modal dan neraca.
4. Penerapan *Microsoft Excel* informasi yang dihasilkan lebih akurat, tingkat kesalahan yang terjadi menjadi lebih kecil dan proses pengolahan informasi menjadi lebih cepat. Penggunaan *Microsoft Excel* dalam penyajian laporan keuangan yang tepat waktu tentunya dapat memberikan pertanggung jawaban yang lebih berguna kepada pemilik modal atas kinerja perusahaannya selama periode tertentu.

DAFTAR PUSTAKA

- Adi laksono. 2006. *7 Jam Belajar Interaktif Excel 2003 untuk Orang Awam*. CV Maxikom.
- Al. Haryono Jusup. 2003. *Dasar-Dasar Akuntansi*, jilid 2. Edisi 6, Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN, Yogyakarta.
- Carl s. Warren, James M. Reeve, Philip E.Fess. 2005, *Accounting 21^e*, Penerbit Thomson South-Western.
- Donald E. Kieso, Jerry J. Weygant & Terry D. Warfield. 2011. *Intermediate Accounting:IFRS Edition*, Volume 1, John Wiley & Sons,Inc
- Hadri Mulya. 2008. *Memahami Akuntansi Dasar*. Edisi 2. Penerbit Mitra Wacana Media.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2002. *Teori Akuntansi Laporan Keuangan*. Bumi Aksara, Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2004. *Standar Akuntansi Keuangan*. Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- James D. Stice, Earl K.Stice, K.Fred Skousen. 2009. *Intermediate Accounting* jilid 1. Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Johar Arifin dan Busono Adi Wicaksono. 2006. *Komputer Akuntansi Dengan Microsoft Excel*. Penerbit PT. Elex Media Komputindo, Jakarta.
- Marshall, David H., Wayne W. McManus, Daniel F. Viele, 2007, *Accounting*, Seventh Edition, Penerbit Mc Graw-Hill Irwin.
- Niswonger, C. Rollin, Carl S. Warren, James M. Reeve, dan Philip E. Fees, 2005, *Prinsip-prinsip Akuntansi* Jilid 1. Edisi 21, penerjemah; Alfonsius sirait, Helda Gunawan, Relangga, Jakarta.
- Soemarso SR. 2004. *Revisi Akuntansi Suatu Pengantar*, Buku 1, Edisi 5. Salemba Empat, Jakarta.
- Suharli, Michell. 2006. *Akuntansi untuk Bisnis Jasa dan Dagang*. Edisi 1. Graha Ilmu, Yogyakarta.
- Sutabri, Tata. 2004. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: ANDI
- Sutrisno. 2006. *Akuntansi Proses Penyusunan Laporan Keuangan*. Penerbit Ekonisia, Yogyakarta.
- Syarifuddin. 2004. *Program Aplikasi Akuntansi dengan Microsoft Excel*. Qowamedia Utama, Solo.
- Taufik Hidayat. 2009. *Teori dan Praktik Membuat Aplikasi Dengan Ms. Excel*. Cetakan pertama. Penerbit Mediakita, Jakarta.
- Wikipedia. 2012. Microsoft Excel. Menurut ([http://id.wikipedia.org/wiki/Microsoft Excel](http://id.wikipedia.org/wiki/Microsoft_Excel)) (diakses 2 September 2012)
- Wikipedia. 2012. Microsoft Excel. Menurut ([http://ne.wikipedia.org/wiki/Microsoft Excel](http://ne.wikipedia.org/wiki/Microsoft_Excel)) (diakses 2 September 2012)
- Zaki Baridwan. 2004. *Intermediate Accounting*". Edisi 8, Penerbit BPFE UGM, Yogyakarta.

