

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

Yusmaniarti¹&Sri Ekowati²

¹Program Studi Akuntansi

² Program Studi Manajemen

Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Bengkulu

Correponding author : yusmaniarti8@gmail.com

ABSTRAK

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

Kata Kunci : Laporan Keuangan, SAK ETAP, EFA.

1. PENDAHULUAN

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

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

Menurut Erwan dengan tingginya pertumbuhan Kelembagaan koperasi dapat memberikan penguatan perekonomian dalam rangka penanggulangan kemiskinan dan pengangguran di Kota Bengkulu. Laporan keuangan juga dapat menjadi tolak ukur bagi pemilik dalam memperhitungkan keuntungan yang diperoleh, mengetahui berapa tambahan modal yang dicapai, dan juga dapat

mengetahui bagaimana keseimbangan hak dan kewajiban yang dimiliki. Setiap keputusan yang diambil oleh pemilik dalam mengembangkan usahanya akan didasarkan pada kondisi keuangan yang dilaporkan secara lengkap bukan hanya didasarkan pada laba semata

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

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

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

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

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

Penggunaan komputer pada berbagai bidang sangat membantu pekerjaan. Hal itu pun termasuk dalam bidang ekonomi. Banyak pelaku ekonomi menggunakan komputer dengan fungsi salah satunya adalah untuk pengolahan proses akuntansi seperti membukukan transaksi keuangan dengan tujuan untuk mempermudah, mempercepat dan menghemat biaya. Penggunaan komputer untuk pengolahan

proses akuntansi adalah suatu kebutuhan besar. Oleh karena itu, sangat diperlukan pengenalan penggunaan komputer di bidang akuntansi sedini mungkin kepada para pemakai akuntansi agar mereka mempunyai wawasan yang luas tentang penggunaan komputer dalam proses akuntansi dan dapat memanfaatkan komputer dalam praktek kerja akuntansi secara maksimal.

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

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

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

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

2. METODE KEGIATAN

a. Pelatihan tentang siklus akuntansi koperasi menggunakan EFA

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

b. Workshop untuk pembuatan formulir-formulir pencatatan Auntansi

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

c. Workshop penyusunan laporan keuangan berdasarkan SAK ETAP

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

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

d. Workshop Evaluasi Pelaksanaan Penyusunan Laporan Keuangan

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



Gambar 1. Penyusunan Laporan Keuangan berbasis EFA

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

3. HASIL DAN PEMBAHASAN

a. Hasil

Penyelesaian siklus Akuntansi dengan Excel

Langkah awal pembuatan daftar rekening :

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

Harta Lancar

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

Harta Tetap

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

Hutang Lancar

No Akun	Keterangan
2-000	Utang usaha
2-001	Utang Dana-dana

Hutang Jangka Panjang

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

Modal

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

Pendapatan

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

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

Beban-Beban

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

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

a. Daftar Rekening

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

Ketik daftar rekening seperti contoh Koperasi Matahari seperti dibawah ini

No Rek	Rekening
10000	Kas
10001	Bank Mandiri Syariah
10002	Piutang Anggota
10004	Piutang Karyawan
10005	Piutang Listrik
10007	Cadangan Penghapusan Piutang
10008	Perlengkapan
12000	Inventaris
12001	Akm. Peny Inventaris
20000	Dana Sosial
20001	Dana Pendidikan
20003	Dana Karyawan
20004	Dana Pengurus

Daftar rekening lalu di sorot mulai dari cell A5 sampai dengan cell B20 atau keseluruhan dan lalu diberi nama range “ **Rek** “ langkah pembuatan range ini dapat dilakukan dengan mengetikkan langsung .Membuat range dapat juga

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

b. Jurnal Umum

KOPERASI MMUSLIMAH				
Jurnal Umum				
Per 31 Desember 2017				
Bulan Januari 2017				
Tanggal	Rekening	Ref	Debit	Kredit
Jan-17	2	10000	Rp 50.000.000	
Jan-17	H	22000	Rp	Rp 50.000.000
Jan-17	Kas	10000	Rp 3.300.000	Rp -
Jan-17	Piutang Anggota	10002	Rp -	Rp 2.500.000
Jan-17	Pendapatan Bunga	40002		Rp 800.000
Jan-17	3	10000	Rp 400.000	
Jan-17	Pendapatan Adm	40000	Rp -	Rp 200.000
Jan-17	Simpanan Wajib Pinjaman	21002	Rp -	Rp 200.000
Jan-17	3	10002	Rp 10.000.000	Rp -
Jan-17	Kas	10000	Rp	Rp 10.000.000

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

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

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

4. Apabila dalam soal ada data awal perusahaan,maka data awal itu dibuat jurnal umumnya seperti mencatat jurnal jurnal yang lain.

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

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

c. Neraca Saldo

C51 =SUMIF(nju;A51;dju)					
A	B	C	D	E	F
KOPERASI MUSLIMAH					
Neraca Saldo					
Per 31 Desember 2016					
No Rek	Rekening	Transaksi		Neraca Saldo	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit
7	10000 Kas	Rp 302.147.000	Rp 267.927.747	Rp 34.219.253	Rp -
8	10001 Bank	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
9	10002 Piutang Anggota	Rp 224.000.000	Rp 168.059.000	Rp 55.941.000	Rp -
10	10003 Piutang Unit Simpan Pinjaman	Rp 15.000.000	Rp 8.650.000	Rp 6.350.000	Rp -
11	10004 Piutang Karyawan	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
12	10005 Piutang Listrik	Rp 3.285.300	Rp 2.892.000	Rp 393.300	Rp -
13	10006 Piutang Penyisihan Mikro	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
14	10007 Cadangan Penghapusan Piutang	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
15	10008 Perlengkapan	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
16	10009 Piutang SHU	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
18	12000 Inventaris	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
19	12001 Akaun Peny. Inventaris	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
20	20000 Dana Sosial	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
21	20001 Dana Pendidikan	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
22	20002 Dana Pengembangan Unit Kerja	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
23	20003 Dana Karyawan	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
24	20004 Dana Pengurus	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
25	21000 Simpanan Sukarela	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
26	21001 Simpanan Tamaka	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
27	21002 Simpanan Wajib Pinjaman	Rp -	Rp 2.200.000	Rp -	Rp 2.200.000
28	22000 Hutang Dana BBM	Rp 8.000.000	Rp 50.000.000	Rp -	Rp 42.000.000
29	23001 Utang Asuransi	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
30	30000 Simpanan Pokok	Rp 20.000	Rp 2.400.000	Rp -	Rp 2.380.000
31	30001 Simpanan Wajib	Rp 2.984.747	Rp 31.908.000	Rp -	Rp 28.923.253
32	30002 Simpanan Lain-lain	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
33	31000 Cadangan	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
34	32000 SHU Anggota	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
35	33000 SHU Tahun Berjalan	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
36	40000 Pendapatan Adm	Rp -	Rp 3.150.000	Rp -	Rp 3.150.000
37	40001 Pendapatan Lain-lain	Rp -	Rp 700.000	Rp -	Rp 700.000
38	40002 Pendapatan Bunga	Rp -	Rp 32.188.000	Rp -	Rp 32.188.000
39	40003 pendapatan Asuransi	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
40	40004 Pendapatan Bagi Hasil B.M	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
41	50001 Biaya Adm	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
42	50002 Biaya Transportasi dan Komunikasi	Rp 188.000	Rp -	Rp 188.000	Rp -
43	50003 Biaya Gaji	Rp 5.400.000	Rp -	Rp 5.400.000	Rp -
44	50004 Biaya Konsumsi	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
45	50005 Biaya Listrik	Rp 341.700	Rp -	Rp 341.700	Rp -
46	50006 Biaya THR	Rp 7.280.000	Rp -	Rp 7.280.000	Rp -
47	50007 Biaya Asuransi	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
48	50008 Beban Perlengkapan	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
49	50009 Biaya P.A.T	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
50	50010 Utang Bunga	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
51	50011 Biaya lain-lain	Rp 1.428.000	Rp -	Rp 1.428.000	Rp -
52	Total	Rp 570.074.747	Rp 570.074.747	Rp 111.541.253	Rp 111.541.253

Koperasi MUSLIMAH					
Jurnal Penyesuaian					
Tahun 2016					
Tanggal	Rekening	Ref	Debit	Kredit	
31-Des-16	Piutang Listrik	10005	Rp 22.100		
31-Des-16	Pendapatan Lain-lain	40001		Rp 22.100	
31-Des-16	Simpanan Pokok	30000	Rp 10.000		
31-Des-16	Simpanan Wajib	30001	Rp 30.000		
31-Des-16	Kas	10000		Rp 40.000	
31-Des-16	Kas	10000	Rp 126.000		
31-Des-16	Piutang Anggota	10002		Rp 126.000	
	Total		Rp 188.100	Rp 188.100	

Pada Cell D6 atau kolom rekening Masukan rumus

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

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

Langkah pengisian Jurnal Penyesuaian adalah :

Langka pengisian Neraca Saldo adalah :

1. Copy No.Rekening dan Rekening dari daftar rekening yang telah dibuat sebelumnya.
2. Pada kolom Debit Transaksi atau C7 masukan rumus =SUMIF(NJU;A7;DJU). Rumus ini dicopy sampai Cell C51.
3. Pada kolom Kredit Transaksi atau D7 masukan rumus =SUMIF(NJU;A7;KJU). Rumus ini dicopy sampai Cell D51.
4. Pada kolom Kredit Neraca Saldo atau E7 masukan rumus =IF(C7>D7;C7-D7;0). Rumus ini dicopy sampai Cell E51.

d. Jurnal Penyesuaian

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

langsung atau pilih **Formula,define Name,Lalu Ketik KJP,Ok.**

e. Neraca Lajur

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

Koperasi MUSUMAH												
Work Sheet												
per 2016												
No	rekening	Neraca Saldo		A/P		Neraca di Sesuaikan		Rugi/Laba		Neraca		
		debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	
10000	Kas	Rp. 34.219.253	-	Rp. 126.000	-	Rp. 34.305.253	-	Rp.	-	Rp. 34.305.253	-	
10001	Bank	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
10002	Piutang Anggota	Rp. 55.941.000	-	Rp. 126.000	-	Rp. 55.815.000	-	Rp.	-	Rp. 55.815.000	-	
10003	Piutang Unit Simpan Pinjam	Rp. 6.350.000	-	Rp.	-	Rp. 6.350.000	-	Rp.	-	Rp. 6.350.000	-	
10004	Piutang Karwanan	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
10005	Piutang Lain-lain	Rp. 393.300	-	Rp. 22.100	-	Rp. 415.400	-	Rp.	-	Rp. 415.400	-	
12000	Piutang Penjualan Hibrida	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
12001	Cadangan Penjualan Piutang	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
12008	Peringkatkan	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
12009	Piutang SBU	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
12000	Investasi	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
12001	Akum Peny. Investasi	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
12000	Dana Sosial	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
12002	Dana Pendidikan	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
12002	Dana Pengembangan Unit Kerja	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
12003	Dana Karwanan	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
20004	Dana Pengurusan	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
24	12000 Simpanan Tabung	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
25	12000 Simpanan Simulasi	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
26	12000 Simpanan Tabung Prorata	Rp.	-	Rp. 2.200.000	-	Rp.	-	Rp. 2.200.000	-	Rp.	-	
27	12000 Simpanan Dana BSM	Rp.	-	Rp. 42.000.000	-	Rp.	-	Rp. 42.000.000	-	Rp.	-	
28	20001 Utang Anggota	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
29	20000 Simpanan Pinjam	Rp.	-	Rp. 10.000	-	Rp.	-	Rp. 2.370.000	-	Rp.	-	
30	10000 Simpanan Tabung	Rp.	-	Rp. 28.893.253	-	Rp.	-	Rp. 18.893.253	-	Rp.	-	
31	10000 Simpanan Lain-lain	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
32	10000 Cadangan	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
33	12000 SBU Anggota	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
34	12000 SBU Tabung Berjalan	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
35	40000 Prinsipal Adm	Rp.	-	Rp. 3.150.000	-	Rp.	-	Rp. 3.150.000	-	Rp.	-	
36	40000 Prinsipal Lain-lain	Rp.	-	Rp. 20.200	-	Rp.	-	Rp. 722.100	-	Rp.	-	
37	40000 Prinsipal Bunga	Rp.	-	Rp. 32.188.000	-	Rp.	-	Rp. 32.188.000	-	Rp.	-	
38	40000 Prinsipal Asuransi	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
39	40000 Prinsipal Bgk Hasil BHD	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
40	50000 Biaya Adm	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
41	50000 Biaya Transportasi dan Komunikasi	Rp. 188.000	-	Rp.	-	Rp. 188.000	-	Rp.	-	Rp. 188.000	-	
42	50000 Biaya Gaji	Rp. 1.400.000	-	Rp.	-	Rp. 5.400.000	-	Rp.	-	Rp. 5.400.000	-	
43	50000 Biaya Asuransi	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
44	50000 Biaya Listrik	Rp. 341.700	-	Rp.	-	Rp. 341.700	-	Rp.	-	Rp. 341.700	-	
45	50000 Biaya PSE	Rp. 7.280.000	-	Rp.	-	Rp. 7.280.000	-	Rp.	-	Rp. 7.280.000	-	
46	50000 Biaya Asuransi	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
47	50000 Biaya Peringkatkan	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
48	50000 Biaya R&T	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
49	50000 Utang bunga	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	Rp.	-	
50	50010 Utang lain-lain	Rp. 1.428.000	-	Rp.	-	Rp. 1.428.000	-	Rp.	-	Rp. 1.428.000	-	
51	Utang	Rp. 111.541.253	-	Rp. 111.541.253	-	Rp. 111.529.353	-	Rp. 14.637.700	-	Rp. 96.885.653	-	
52	Saldo							Rp. 21.422.400	-	Rp. 21.422.400	-	
53	Saldo							Rp. 36.560.100	-	Rp. 36.560.100	-	

Langka Pengisian Neraca Lajur adalah :

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

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

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

f. Laporan Keuangan

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

Langkah penyelesaiannya adalah ;

Buka lembaran Worksheet baru dan lalu beri nama dengan “ Laporan “

1. Laporan Laba rugi

A	B	C	D
KOPERASI MMUSLIMAH			
Laporan Sisa Hasil Usaha (L/R)			
Per 31 Desember 2017			
40000	Pendapatan Adm	Rp	3.150.000
40001	Pendapatan Lain-lain	Rp	722.100
40002	Pendapatan Bunga	Rp	32.188.000
40003	pendapatan Asuransi	Rp	-
	Jumlah Pendapatan	Rp	36.060.100
50002	Biaya Transportasi dan Komunikasi	Rp	188.000
50003	Biaya Gaji	Rp	5.400.000
50005	Biaya listrik	Rp	341.700
50006	Biaya THR	Rp	7.280.000
50007	Biaya Asuransi	Rp	-
50011	Biaya lain-lain	Rp	1.428.000
	Jumlah Beban	Rp	14.637.700
	Sisa Hasil Usaha	Rp	21.422.400

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

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

1. Laporan Perubahan Laba Ditahan

A	B	C	D
KOPERASI MMUSLIMAH			
Laporan Perubahan Laba ditahan			
Per 31 Desember 2017			
30000	Simpanan Pokok		Rp 2.370.000
30001	Simpanan Wajib		Rp 28.893.253
	Jumlah Modal		Rp 31.263.253
	SHU tahun Berjalan	Rp 21.422.400	
	Penambahan Modal		Rp 21.422.400
	Modal Akhir		Rp 52.685.653

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

2. Laporan Neraca

A	B	C	D
KOPERASI MMUSLIMAH			
Laporan Neraca			
Per 31 Desember 2017			
10000	Kas	Rp	34.305.253
10002	Piutang Anggota	Rp	55.815.000
10003	Piutang Unit Simpan Pinjam	Rp	6.350.000
10005	Piutang Listrik	Rp	415.400
	Jumlah harta	Rp	96.885.653
20000	Dana Sosial	Rp	-
20001	Dana Pendidikan	Rp	-
20003	Dana Karyawan	Rp	-
21002	Simpanan Wajib Pinjaman	Rp	2.200.000
22000	Hutang Dana BBM	Rp	42.000.000
30000	Simpanan Pokok	Rp	2.370.000
30001	Simpanan Wajib	Rp	28.893.253
32000	SHU Anggota	Rp	-
33000	SHU Tahun Berjalan	Rp	21.422.400
	Jumlah Utang dan Modal	Rp	96.885.653

Pada Cell B33 Isikan rumus =VLOOKUP(A33;NL;2)) dan lalu copy sampai Cell B36 . Pada Cell C33 isikan rumus =VLOOKUP(A33;NL;11)) dan lalu copy sampai Cell C36.dan pada bagian Akumulasi penyusutan masukan rumus =-VLOOKUP(A33;NL;12)) Pada Cel

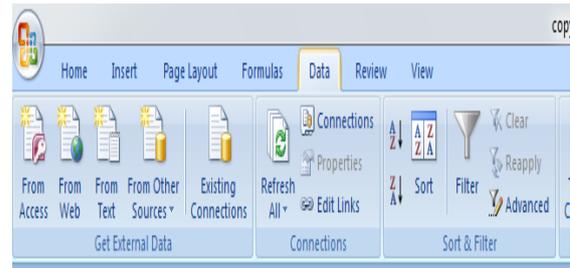
C38 atau jumlah harta isikan rumus =SUM(C33:C36). Pada Cell B38 Isikan rumus =VLOOKUP(A38;NL;2)) dan lalu copy sampai Cell C38 . Pada Cell C46 isikan rumus =VLOOKUP(A33;NL;12)) dan lalu copy sampai Cell C46. Pada Cell C47 isikan rumus =SUM(C38:C46).

g. Merancang Buku Besar (Ledger)

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

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

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



4. Setelah langkah ini kita lakukan, maka kita pilih

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

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

Tanggal	Keterangan	Rekening	Ref	Debit	Kredit
Jan-17	2 Pinjaman Modal dari BMT	Kas	10000	Rp 50.000.000	
Jan-17	Angsuran Piutang Anggota	Kas	10000	Rp 3.300.000	Rp -
Jan-17	3 Pendapatan ADM dan simwapi	Kas	10000	Rp 400.000	
Jan-17	Pinjaman Anggota	Kas	10000		Rp 10.000.000
Jan-17	Bayar Listrik dan Gaji	Kas	10000		Rp 960.000
Jan-17	31 Penerimaan piutang Listrik	Kas	10000	Rp 324.000	
Feb-17	4 Penerimaan Piutang Anggota	Kas	10000	Rp 575.000	
Feb-17	6 simpanan Wajib	Kas	10000	Rp 2.400.000	
Feb-17	pinjaman anggota	Kas	10000	Rp -	Rp 15.000.000
Feb-17	penerimaan kas	Kas	10000	Rp 14.150.000	Rp -
Feb-17	Bayar Listrik	Kas	10000	Rp -	Rp 250.000
Feb-17	penerimaan piutang listrik	Kas	10000	Rp 225.000	
Feb-17	Penerimaan kas	Kas	10000	Rp 2.135.000	Rp -
Feb-17	pengeluaran Kas	Kas	10000		Rp 40.349.403
Feb-17	bayar Listrik	Kas	10000		Rp 380.000
Mar-17	6 Penerimaan piutang anggota	Kas	10000	Rp 24.674.000	
Mar-17	14 Penerimaan kas	Kas	10000	Rp 3.252.000	
Mar-17	Peneeluaran kas piutang dan biaya	Kas	10000		Rp 13.620.000

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

KOPERASI MATAHARI							
Buku Besar							
Per 31 Desember 2017							
Kas				No. Acc 1000			
Tanggal	Keterangan	Rekening	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
							-
							-
Jan-17	2 Pinjaman Modal dari BMT	Kas	10000	Rp 50.000.000			=H7+F8-G8
Jan-17	Angsuran Piutang Anggota	Kas	10000	Rp 3.300.000	Rp		53.300.000
Jan-17	3 Pendapatan ADM dan simwapi	Kas	10000	Rp 400.000			53.700.000
Jan-17	Pinjaman Anggota	Kas	10000		Rp 10.000.000		43.700.000
Jan-17	Bayar Listrik dan Gaji	Kas	10000		Rp 960.000		42.740.000
Jan-17	31 Penerimaan piutang Listrik	Kas	10000	Rp 324.000			43.064.000
Feb-17	4 Penerimaan Piutang Anggota	Kas	10000	Rp 575.000			43.639.000
Feb-17	6 simpanan Wajib	Kas	10000	Rp 2.400.000			46.039.000
Feb-17	pinjaman anggota	Kas	10000	Rp	-	Rp 15.000.000	31.039.000
Feb-17	penerimaan kas	Kas	10000	Rp 14.150.000	Rp		45.189.000
Feb-17	Bayar Listrik	Kas	10000	Rp	-	Rp 250.000	44.939.000
Feb-17	penerimaan piutang listrik	Kas	10000	Rp 225.000			45.164.000
Feb-17	Penerimaan kas	Kas	10000	Rp 2.135.000	Rp		47.299.000
Feb-17	pengeluaran Kas	Kas	10000		Rp	40.349.403	6.949.597
Feb-17	bayar listrik	Kas	10000		Rp	380.000	6.569.597
Mar-17	14 Penerimaan kas	Kas	10000	Rp 5.252.000			36.495.597
Mar-17	Pengeluaran kas piutang dan biaya	Kas	10000		Rp	13.620.000	22.875.597
Mar-17	Bayar listrik	Kas	10000		Rp	450.000	22.425.597
Mar-17	Pengeluaran kas	Kas	10000	Rp	4.308.344		18.117.253
Apr-17	Penerimaan Kas	Kas	10000	Rp 27.898.000			46.015.253
Apr-17	Penerimaan Kas	Kas	10000	Rp 200.000			46.215.253
Apr-17	Pengeluaran kas	Kas	10000		Rp	10.000.000	36.215.253
Apr-17	Pengeluaran kas	Kas	10000		Rp	370.000	35.845.253
Apr-17	penerimaan Kas	Kas	10000	Rp 334.000			36.179.253
Mei-17	pengeluaran Kas	Kas	10000		Rp	1.065.000	35.114.253
Jun-17	penerimaan Kas	Kas	10000	Rp 19.339.000			54.453.253
Jun-17	pengeluaran Kas	Kas	10000		Rp	17.250.000	37.203.253
Jul-17	penerimaan Kas	Kas	10000	Rp 38.368.000			75.571.253
Jul-17	pengeluaran Kas	Kas	10000		Rp	29.894.000	45.677.253
Agust-17	penerimaan Kas	Kas	10000	Rp 24.932.000			70.609.253
Agust-17	pengeluaran Kas	Kas	10000		Rp	40.971.000	29.638.253
Sep-17	penerimaan Kas	Kas	10000	Rp 27.702.000			57.340.253
Sep-17	pengeluaran Kas	Kas	10000		Rp	25.990.000	31.350.253
Okt-17	penerimaan Kas	Kas	10000	Rp 40.949.000			72.299.253
Okt-17	pengeluaran Kas	Kas	10000		Rp	57.070.000	15.229.253
Nop-16	penerimaan Kas	Kas	10000	Rp 18.990.000			34.219.253

KOPERASI MATAHARI							
Buku Besar							
Per 31 Desember 2017							
Piutang Anggota				No. Acc 10002			
Tanggal	Keterangan	Rekening	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
							-
							-
Jan-17	Angsuran Piutang Anggota	Piutang Anggota	10002	Rp	-	Rp 2.500.000	(2.500.000)
Jan-17	3 Pinjaman Anggota	Piutang Anggota	10002	Rp 10.000.000	Rp		7.500.000
Feb-17	Penerimaan Piutang Anggota	Piutang Anggota	10002	Rp	-	Rp 500.000	7.000.000
Feb-17	12 pinjaman anggota	Piutang Anggota	10003	Rp 15.000.000			22.000.000
Feb-17	penerimaan kas	Piutang Anggota	10003		Rp	8.650.000	13.350.000
Feb-17	Penerimaan kas	Piutang Anggota	10002	Rp	-	Rp 1.245.000	12.105.000
Feb-17	28 pengeluaran kas	Piutang Anggota	10002	Rp 39.000.000	Rp		51.105.000
Mar-17	Penerimaan piutang anggota	Piutang Anggota	10002	Rp	-	Rp 21.201.000	29.904.000
Mar-17	28 Pengeluaran kas piutang dan biaya	Piutang Anggota	10002	Rp 13.000.000	Rp		42.904.000
Apr-17	Pengeluaran kas piutang	Piutang Anggota	10002	Rp	-	Rp 21.368.000	21.536.000
Apr-17	Penerimaan kas piutang	Piutang Anggota	10002	Rp 10.000.000			31.536.000
Jun-17	Pengeluaran kas piutang	Piutang Anggota	10002	Rp	-	Rp 12.801.000	18.635.000
Jun-17	Penerimaan kas piutang	Piutang Anggota	10002	Rp 6.000.000	Rp		24.635.000
Jul-17	Pengeluaran kas piutang	Piutang Anggota	10002	Rp 27.601.000	Rp		(2.966.000)
Jul-17	Penerimaan kas piutang	Piutang Anggota	10002	Rp 27.000.000			24.034.000
Agust-17	Pengeluaran kas piutang	Piutang Anggota	10002	Rp 17.801.000	Rp		6.233.000
Agust-17	Penerimaan kas piutang	Piutang Anggota	10002	Rp 38.000.000			44.233.000
Sep-17	Pengeluaran Kas piutang	Piutang Anggota	10002	Rp 25.000.000	Rp	20.701.000	23.532.000
Sep-17	Penerimaan Kas piutang	Piutang Anggota	10002	Rp 25.000.000			48.532.000
Okt-17	Pengeluaran Kas piutang	Piutang Anggota	10002		Rp	30.701.000	17.831.000
Okt-17	Penerimaan Kas piutang	Piutang Anggota	10002	Rp 56.000.000			73.831.000
Nop-16	Pengeluaran Kas piutang	Piutang Anggota	10002		Rp	11.540.000	62.291.000

5. DAFTAR PUSTAKA

<http://www.bengkuluonline.com/2014/04/20/14-koperasi-di-kota-bengkulu-capai-788-unit.html> (diakses April 20, 2014)

Ikatan Akuntan Indonesia (2009), *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik*, Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan. (online) (<http://sutaryofe.staff.uns.ac.id/files/2011/06/sak-etap.pdf>).

Iim Ma'rifatul Auliyah (2008) *Penerapan Akuntansi Berdasarkan SAK ETAP pada UKM Kampung Batik di Sidoarjo* : Artikel Ilmiah (online) (http://katalog.library.perbanas.ac.id/download_6313_artikel.pdf).

Mackenzie Bruce dkk, (2012). *IFRS for SMEs*. Jakarta: Indeks.

Ngada Orang (2012). *Lampiran Permen KUKM Republik Indonesia No. 04 Tentang Pedoman Umum Akuntansi Koperasi*. (Online) (<http://ngada.org/bn755-2012lmp.htm>).