

# APLIKASI EXCEL

## UNTUK AKUNTANSI

MENYELESAIKAN SOAL UJIAN PRAKTEK  
AKUNTANSI UNTUK SMK

PROGRAM AKUNTANSI



DISUSUN OLEH

S. TIYO. W  
2011

# Pengantar

Informasi akuntansi sangat berguna bagi perusahaan maupun pihak-pihak yang berkepentingan dengan perusahaan tersebut, dengan mengadakan pencatatan akuntansi yang sesuai standar akuntansi akan menghasilkan laporan keuangan yang akuntabel dan dapat dipercaya sehingga dapat memberikan informasi yang tepat bagi penggunaannya, pencatatan akuntansi sendiri dapat dilakukan baik secara manual maupun dengan komputerisasi ( software akuntansi )

Siswa-siswi SMK BISNIS MANAJEMEN program akuntansi sudah tentu mempunyai dasar pencatatan akuntansi secara manual maupun menggunakan program-program aplikasi seperti aplikasi akuntansi komputer dengan MYOB, ACCURATE, ZAHIR, ataupun yang lainnya. Serta sudah familiar dengan microsoft office exel, acces ataupun lainnya.

Buku ini penulis tujukan khususnya bagi siswa-siswi SMK yang ingin belajar menyelesaikan soal ujian kompetensi akuntansi dengan aplikasi EXCEL, dengan pertimbangan setiap siswa smk sudah familiar dengan Microsoft Exel sehingga mempermudah pemahaman cara kerjanya. Serta masyarakat luas yang ingin mempelajari aplikasi excel ini.

Komputerisasi akuntansi pada prinsipnya sama dengan menyelesaikan akuntansi secara manual, akan tetapi ada pekerjaan-pekerjaan yang diambil alih oleh komputer untuk otomasisasi sehingga informasi yang dihasilkan cepat dan tepat sehingga berguna untuk pengambilan keputusan yang cepat dan tepat pula.

Buku ini jauh dari sempurna sehingga saran dan kritik kami harapkan untuk menyempurnakan buku ini

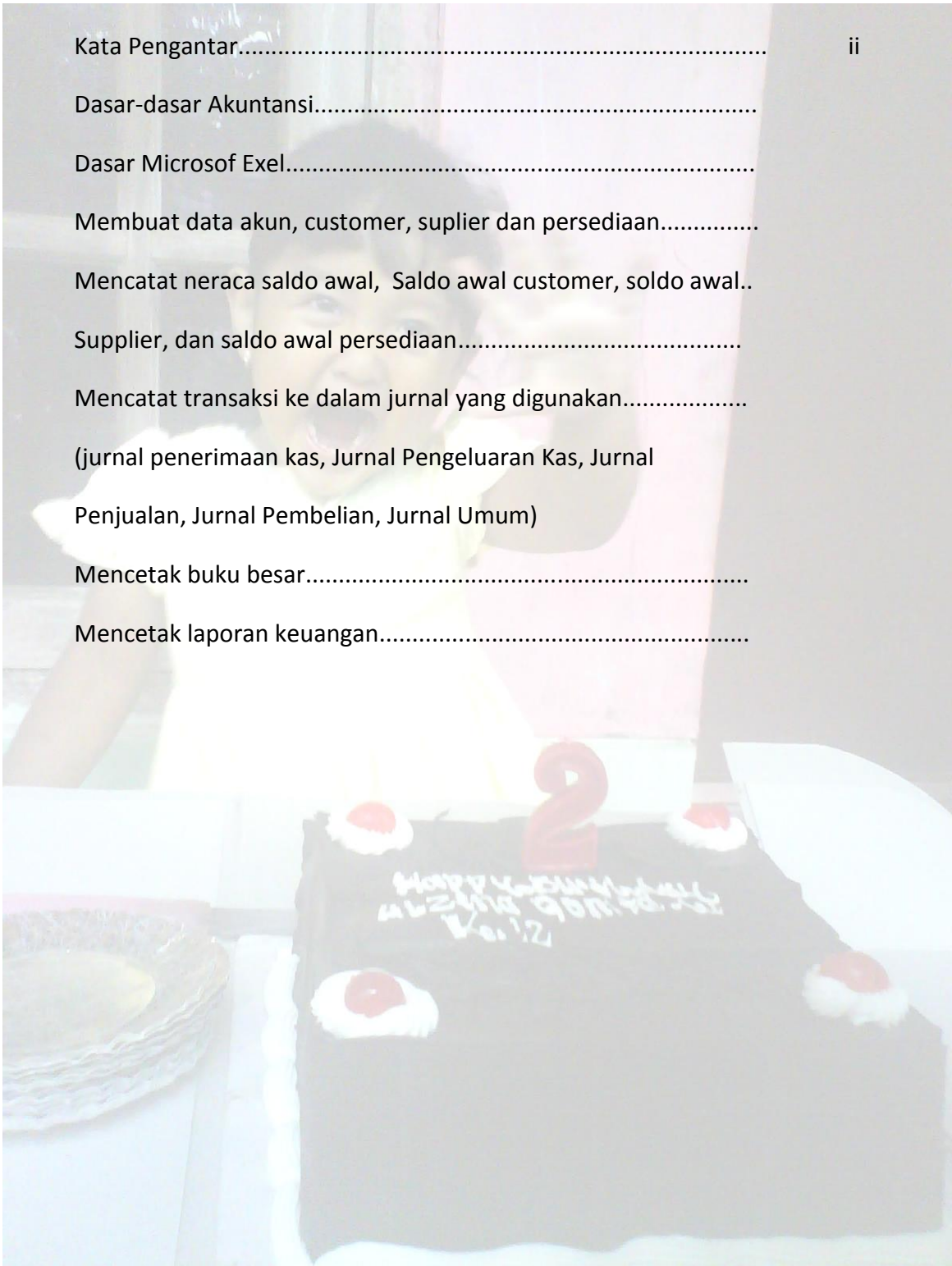
Terima kasih kepada istri dan anak-anakku, keluarga, teman-teman yang telah memberi dukungan sampai terselesaikannya buku ini

Jakarta, 1 April 2011

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Kata Pengantar.....	ii
Dasar-dasar Akuntansi.....	
Dasar Microsof Exel.....	
Membuat data akun, customer, suplier dan persediaan.....	
Mencatat neraca saldo awal, Saldo awal customer, soldo awal.. Supplier, dan saldo awal persediaan.....	
Mencatat transaksi ke dalam jurnal yang digunakan..... (jurnal penerimaan kas, Jurnal Pengeluaran Kas, Jurnal Penjualan, Jurnal Pembelian, Jurnal Umum)	
Mencetak buku besar.....	
Mencetak laporan keuangan.....	





## DASAR-DASAR AKUNTANSI

Perusahaan adalah suatu kesatuan usaha yang kegiataannya menyediakan jasa, atau membeli dan menjual barang maupun membeli bahan baku kemudian mengolah menjadi bahan yang lebih berguna atau barang jadi, dengan tujuan utama mencari keuntungan. Sedangkan perusahaan yang tujuannya utamanya bukan untuk mencari keuntungan disebut perusahaan nir laba

Dalam menyampaikan tujuan perusahaan tersebut setiap kegiatan perusahaan harus disampaikan kepada pihak intern perusahaan itu sendiri atau pihak lain sehingga perlu suatu perantara yaitu bahasa, untuk menyampaikan hal tersebut perusahaan perlu adanya pencatatan yang disebut dengan akuntansi.

Akuntansi sekarang ini sudah menjadi kebutuhan setiap perusahaan baik berskala kecil, sedang atau besar dengan jenis kegiatan perusahaan jasa, dagang, serta industri, untuk menghasilkan informasi, akuntansi harus cepat dan tepat sehingga berguna untuk pengambilan keputusan, maka perlu suatu bantuan yang sering disebut program komputer akuntansi. Buku ini akan membahas aplikasi akuntansi dengan menggunakan microsof excel.

**Persamaan Dasar akuntansi**

Merupakan keseimbangan anata hak dan kewajiban suatu perusahaan yang sering dibuat persamaannya sebagai berikut

$$\text{Asset} = \text{Hutang} + \text{Modal}$$

Harta adalah semua hak yang dapat digunakan dalam kegiatan perusahaan untuk mencapai tujuan, harta dapat dikelompokkan menjadi asset lancar, investasi, asset tetap, maupun asset tidak berujud, serta asset lainnya

Hutang adalah kewajiban membayar kepada pihak lain yang disebabkan oleh transaksi sebelumnya, hutang dapat dikelompokkan menjadi hutang lancar, hutang jangka panjang, serta hutang lainnya

Modal adalah hak pemilik atas asset perusahaan yang merupakan kekayaan bersih (kekayaan bersih didapat dari setoran pemilik ditambah saldo laba dikurangi hutang )

**Kelompok akun**

Akun adalah tempat untuk mencatat perubahan harta, hutang maupun modal yang diakibatkan oleh kejadian atau transaksi yang bersifat keuangan suatu perusahaan. Dalam buku ini akun dapat dikelompokkan sebagai berikut :

1. Harta, bersaldo nornal debit, bertambah debit berkurang kredit



2. Hutang, bersaldo normal kredit, bertambah kredit, berkurang debit
3. Modal, bersaldo normal kredit, bertambah kredit, berkurang debit
4. Pendapatan, bersaldo normal kredit, bertambah kredit, berkurang debit
5. Harga Pokok Penjualan dan pembelian, bersaldo normal debit, bertambah debit, berkurang kredit
6. Beban Usaha, bersaldo normal debit, bertambah debit, berkurang kredit
7. Pendapatan diluar usaha, bersaldo normal kredit, bertambah kredit, berkurang debit
8. Beban diluar usaha, bersaldo normal debit, bertambah debit, berkurang kredit

Kelompok akun harta, hutang dan modal disebut kelompok akun riil atau akun neraca, sedang pendapatan, harga pokok penjualan, beban, pendapatan dan beban diluar usaha disebut kelompok akun nominal atau kelompok rugi laba

### Bukti Transaksi

Catatan tertulis atas tindakan yang terjadi di dalam perusahaan ataupun berhubungan dengan pihak luar yang mengakibatkan perubahan harta, hutang serta modal. Transaksi dalam perusahaan dapat dikelompokkan sebagai berikut

1. Bukti Penerimaan Kas ( BKM )

Bukti penerimaan uang oleh perusahaan biasanya selain dari penerimaan penjualan secara tunai, yang termasuk dalam bukti ini dapat berupa cek, giro, kwitansi, serta memo setoran dari pemilik

2. Bukti Pengeluaran Kas ( BKK )

Bukti pengeluaran uang oleh perusahaan biasanya selain dari untuk pembelian secara tunai, yang termasuk dalam bukti ini dapat berupa cek, giro, kwitansi, serta memo pengambilan oleh pemilik

3. Bukti Pembelian atau penjualan secara tunai ( Nota kontan )

Bukti penerimaan uang oleh perusahaan dari penerimaan penjualan secara tunai, ataupun bukti pengeluaran uang oleh perusahaan untuk pembelian secara tunai.

4. Bukti Pembelian atau penjualan secara kredit ( Faktur )

Bukti pembelian barang maupun jasa secara kredit, ataupun bukti penjualan barang ataupun jasa secara kredit

5. Bukti pengembalian secara kredit/tuni ( Nota debit atau nota kredit )

Bukti penerimaan kembali barang yang telah dijual atau pengembalian barang yang telah dibeli baik secara tunai atau secara kredit. Nota debit

biasanya dibuat oleh pembeli sedangkan nota kredit biasanya dibuat oleh penjual.

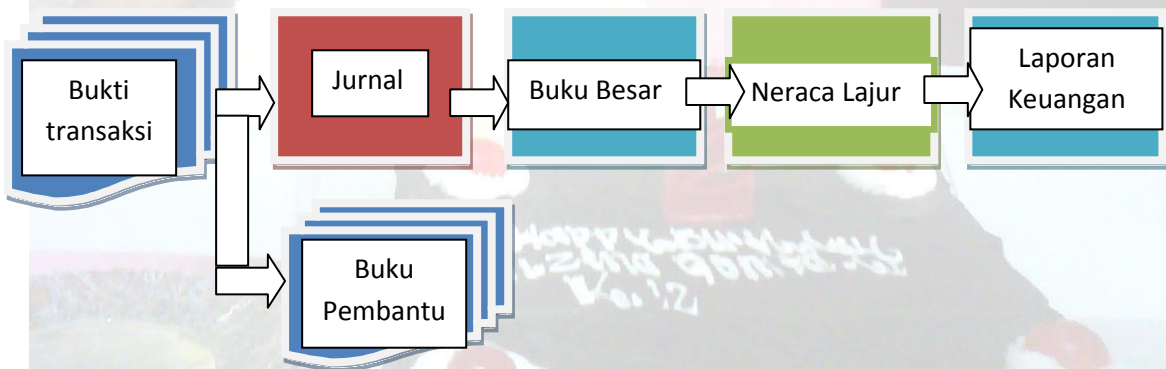
6. Bukti memo ( Memo )

Bukti adanya perintah kepada bagian akuntansi untuk melakukan pencatatan atau perhitungan seperti yang tertulis dalam memo tersebut . Umumnya memo untuk mengadakan penyesuaian catatan akuntansi pada akhir periode. Berdasar karakteristiknya memo dapat dikelompokan sebagai berikut :

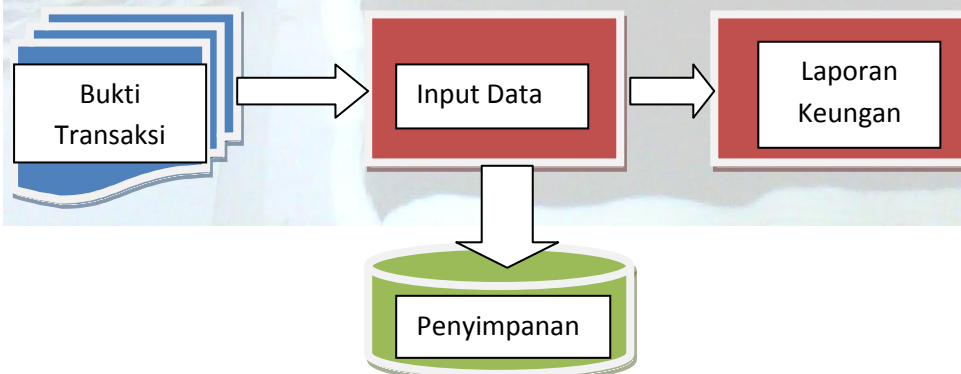
- a. Memo tentang penyusutan aktiva tetap
- b. Memo tentang pemakaian perlengkapan
- c. Memo tentang cadangan kerugian piutang
- d. Memo tentang biaya dibayar dimuka
- e. Memo tentang biaya yang masih akan dibayar
- f. Memo tentang pendapatan diterima dimuka
- g. Memo tentang pendapatan yang masih akan diterima
- h. Memo tentang koreksi kesalahan

SILKUS AKUNTANSI

Secara Manual



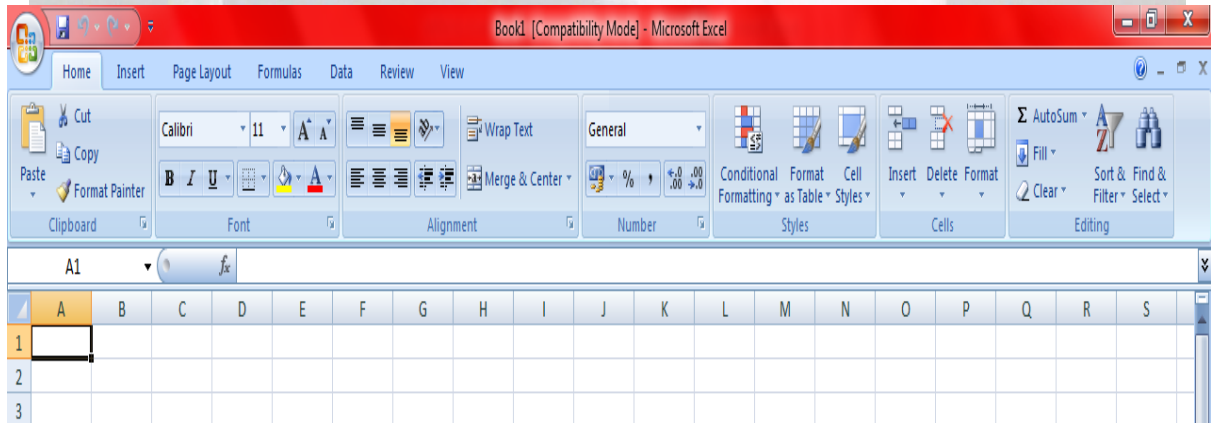
Secara komputer



## BAB II

### Dasar-dasar Microsoft Excel

Salah satu kegunaan excel yang banyak dilakukan adalah pengolahan sekumpulan data. Data pada excel berupa sekumpulan dari cel-cel yang membentuk suatu range yang dibagi dalam baris dan kolom. Untuk memudahkan dalam pengoperasian fungsi di excel data yang dimaksudkan dikelompokkan menjadi data-data yang sejenis Tampilan Microsoft excel 2007 sebagai berikut



Menu pada Microsoft Excel 2007 terdiri dari 7 menu yaitu Home, Insert, Page Layout, Formulas, Data, Review, View. Fungsi pengolahan angka banyak menggunakan menu bar Formulas dan Data. Formula adalah sekelompok pernyataan yang tersusun atas nama sel dan angka-angka dengan suatu operator matematika. Dalam kasus di buku ini hanya menggunakan beberapa formula yang banyak digunakan dengan tujuan untuk mempermudah memahami cara kerja otomatisasi akuntansinya dengan Excel. Fungsi formulas dan data yang digunakan sebagai berikut :

1. Define name

Fungsi ini untuk memberikan nama pada range tertentu yang nantinya akan digunakan dalam validasi data

2. Data validation

Fungsi ini untuk menampilkan data yang pernah dibuat pada define name, atau mengontrol sebuah range.

3. Data sort dan Auto filter

Data sort digunakan untuk mengurutkan data, sedangkan auto filter digunakan untuk menampilkan data tertentu sesuai yang diinginkan.

4. Logikal (if)

Fungsi ini sering disebut fungsi logikal yang menangani logika benar atau salah yang berguna untuk menyelesaikan persoalan dengan suatu kondisi tertentu,



Penerapan fungsi ini perlu adanya pernyataan dengan salah satu dari berikut ini =, <, >, <=, >=, dan <> atau disertai AND, OR, NOT

#### 5. Vlookup

Fungsi ini untuk pencarian data sesuai dengan urutan kolom tertentu pada suatu tabel (range) tertentu

#### 6. Fungsi Matematika

Fungsi ini untuk menyelesaikan perhitungan matematika seperti umumnya seperti tambah, kurang, Sum, sumif



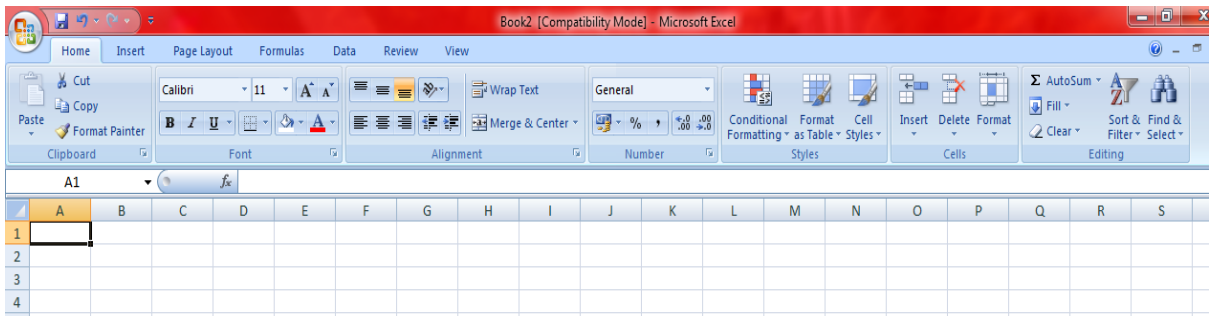
**BAB III****Penyelesaian soal kompetensi akuntansi****dengan aplikasi excel****PENYELESAIAN AKUNTANSI DENGAN MENGGUNAKAN EXCEL**

Langkah-langkah sebagai berikut :

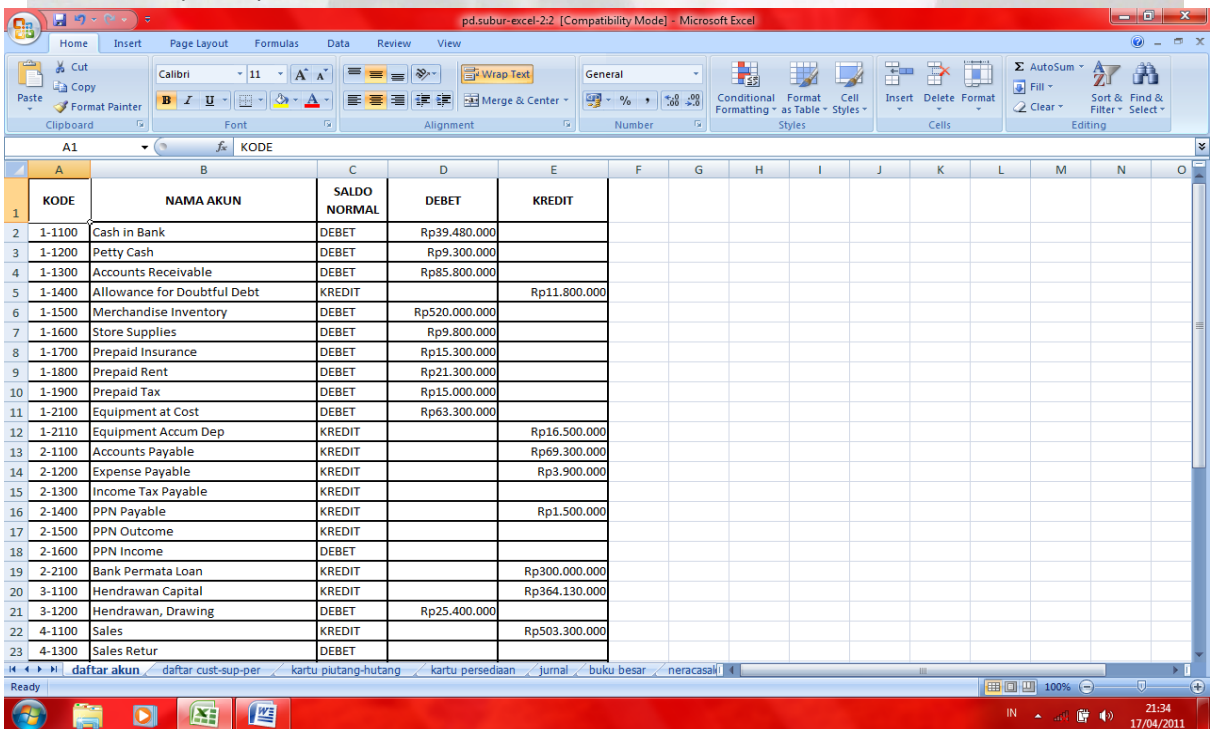
1. Siapkan neraca saldo awal atau daftar akun , dengan pengelompokan kedalam akun bersaldo normal debit atau saldo normal kredit, daftar saldo customer, supplier serta persediaan atau daftar customer, data supplier maupun data persediaan
2. Siapkan kolom jurnal yang akan digunakan dalam input transaksi, lebih baik dalam bentuk jurnal umum yang bentuknya disesuaikan dengan kebutuhan
3. Buat define name untuk memberi nama daftar akun, no kode customer/supplier serta kode persediaan.
4. Gunakan define name yang telah dibuat untuk diaplikasikan pada jurnal agar dapat digunakan untuk menampilkan daftar akun, daftar customer/supplier atau persediaan yang berkaitan dalam setiap transaksi, serta untuk menyiapkan otomatisasi posting.
5. Catat semua transaksi yang terjadi, pilih akun yang didebet maupun akun yang dikredit dengan mencatat jumlah angka masing-masing yang sesuai
6. Buat kolom buku besar, dan buat otomatisasi posting dengan menggunakan formula yang ada di excel, dalam buku ini difokuskan penggunaan fungsi if dan reference (Vlookup), sort data, dan filter data
7. Buat kolom, rugi/laba, perubahan modal, neraca serta arus kas dengan formula/fungsi-fungsi excel yang sudah ada dan pelajari diatas sebagai otomatisasi pencatatan akuntansinya.
8. Cetak laporan yang diinginkan seperti jurnal, daftar saldo customer, supplier, persediaan, buku besar, neraca, rugi laba, perubahan modal, maupun arus kas sesuai kebutuhan.

**Langkah pertama**

1. Buku excel , sampai muncul tampilan worksheet seperti dibawah ini



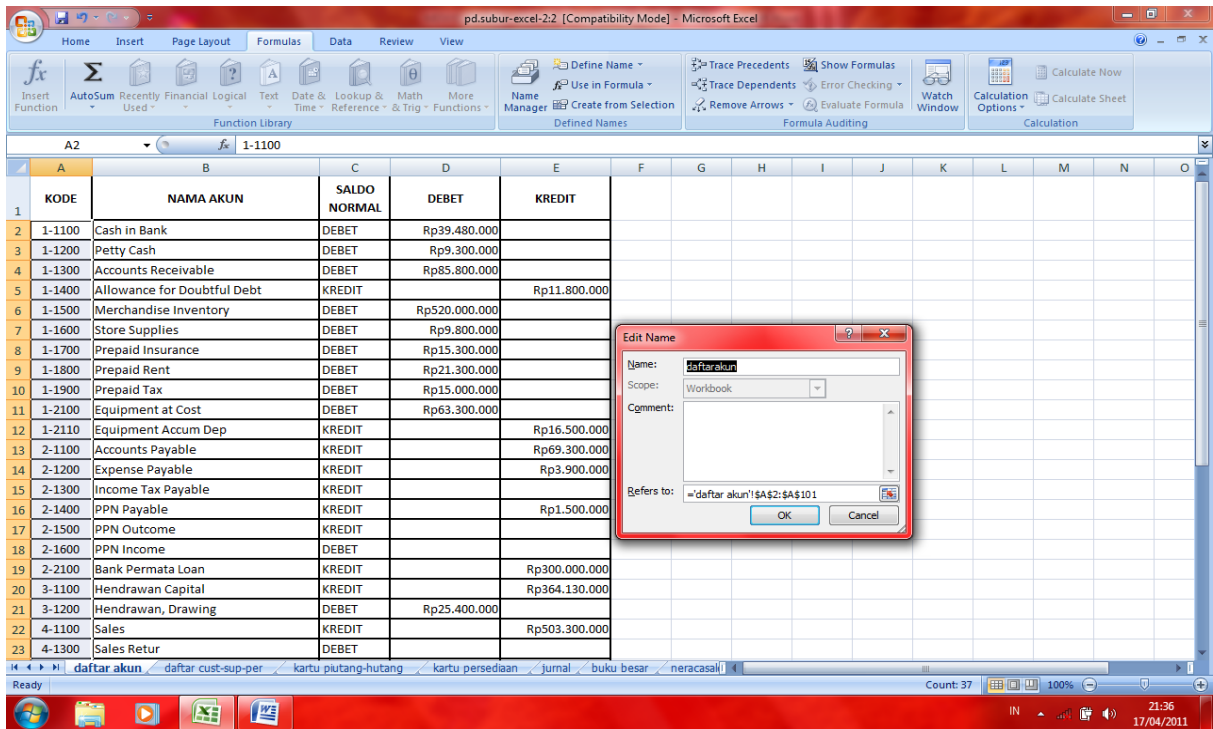
2. Pada sheet 1 diganti nama daftar akun atau nama lain yang diinginkan kemudian buat daftar akun yang berisi data berupa kode akun, nama akun, saldo normal akun dalam prinsip akuntansi serta saldo masing-masing setiap akun. Sebagai ilustrasi pengerjaan dalam kasus ini tampak seperti dibawah ini :



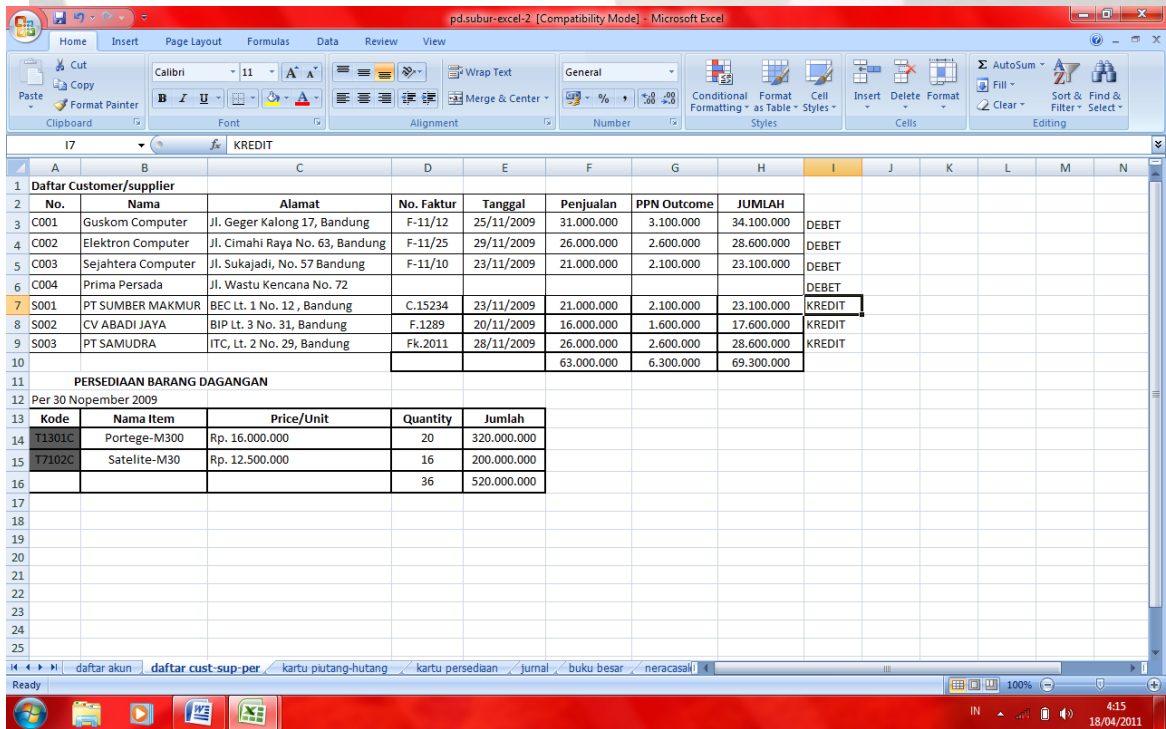
3. Buat define name dengan cara , pilih menu bar formula kemudian pilih define name akan muncul tampilan seperti dibawah ini. Ketik daftarakun pada kotak dialog atau nama lain yang diinginkan.



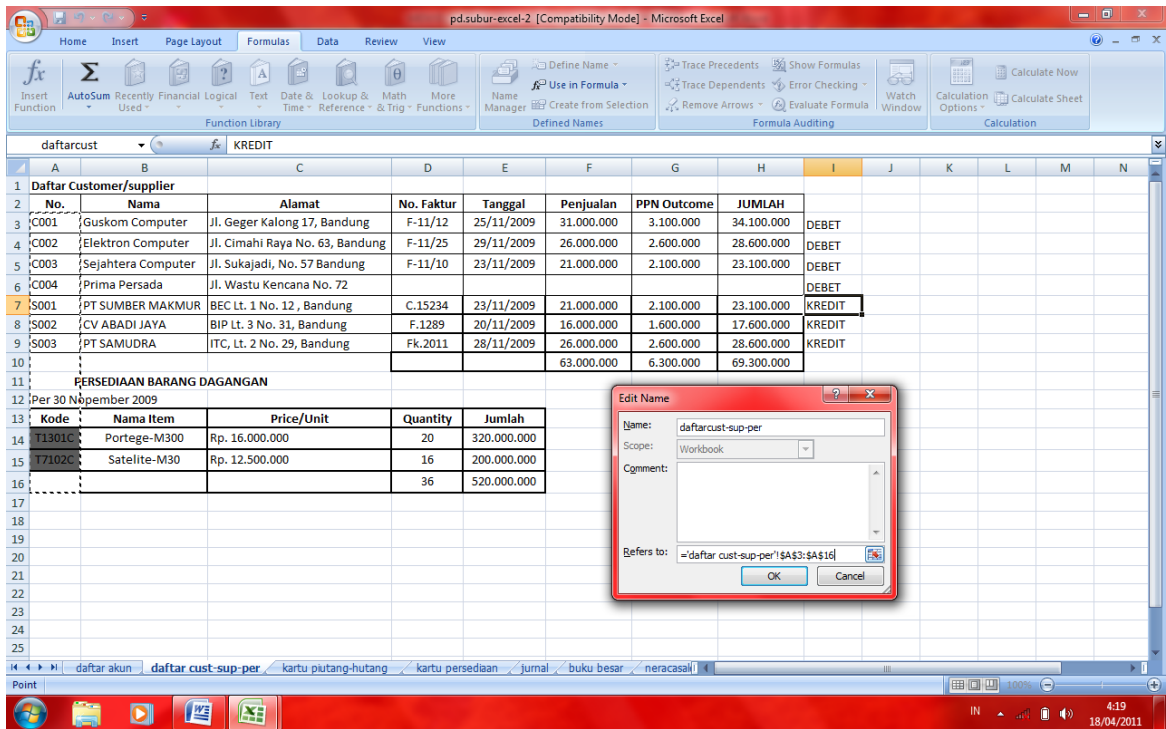




4. Pada sheet 2 diganti nama daftar cust-sup-per atau nama lain yang diinginkan kemudian buat daftar customer/supplier seperti dibawah ini

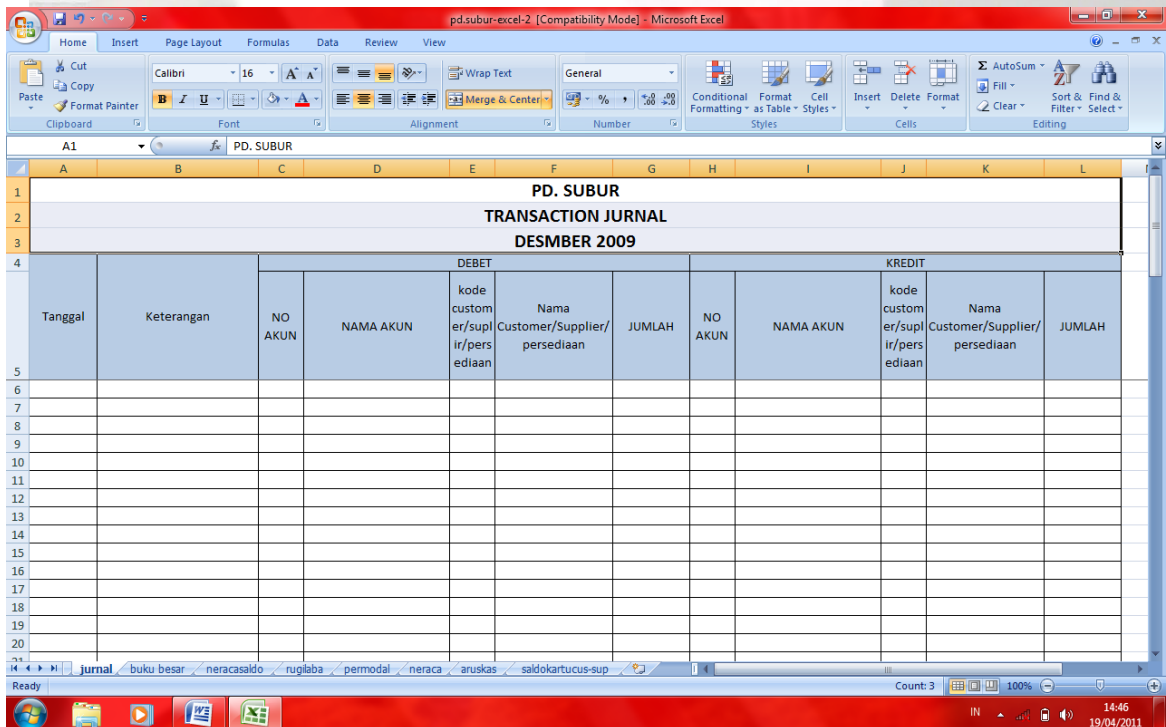


5. Buat define name dengan cara , pilih menu bar formula kemudian pilih define name , dengan Cara yang sama seperti pada daftar. pilih menu bar formula kemudian pilih define name akan muncul tampilan seperti dibawah ini. Ketik daftacust-sup-per pada kotak dialog atau nama lain yang diinginkan. Seperti tampak dibawah ini



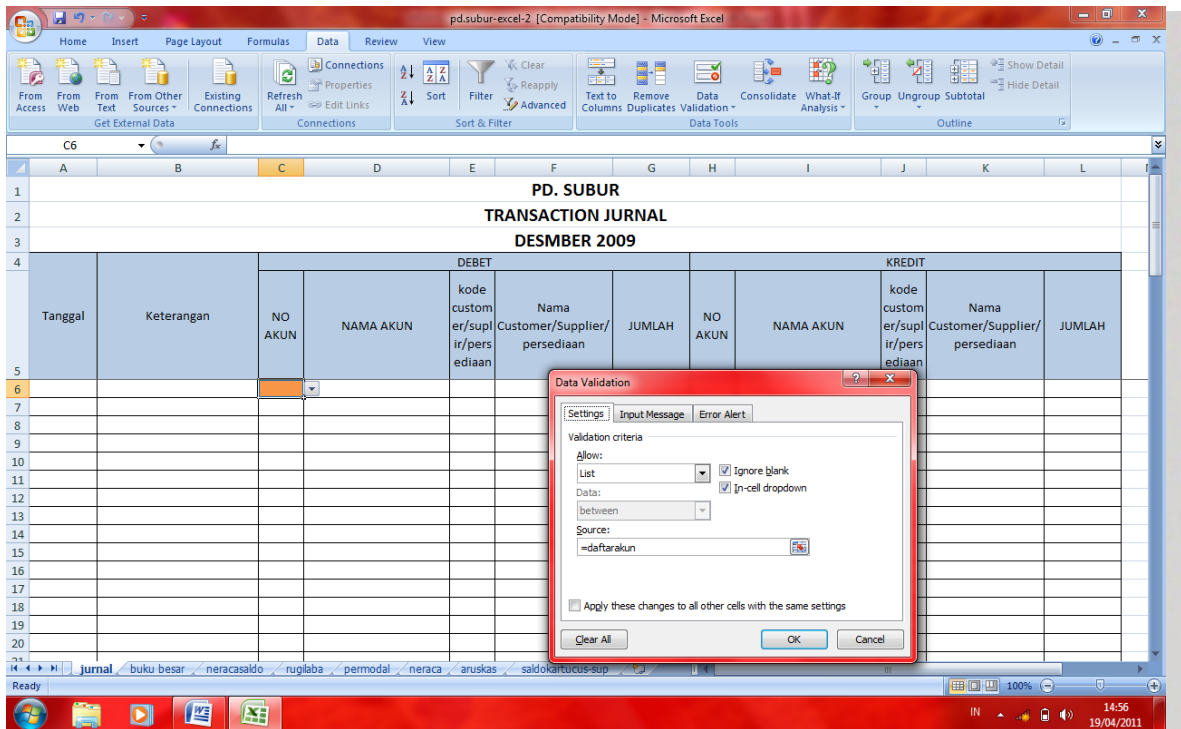
**Langkah kedua**

1. Ganti sheet3 dengan nama jurnal atau nama lain yang diinginkan, kemudian buat kolom seperti dibawah ini atau bentuk lain yang diinginkan untuk mencatat semua transaksi yang terjadi selama pereode desember 2009. Dalam buku ini kolom jurnal umum yang digunakan disesuaikan data yang ingin diinput dan hasil yang ingin dilaporkan. Contoh Kolom jurnal yang diinginkan sebagai berikut :



2. Gunakan define name yang sudah dibuat pada langkah pertama untuk menampilkan daftar akun yang akan digunakan selama mencatat transaksi dengan cara sebagai berikut

- a. Letakan krusor pada cel G6 kemudian gunakan define name daftarakun, pilih memu data  $\Rightarrow$  validation, muncul tampilan isi tampilan tersebut pada kotak dialog allow pilih list dan source =daftarakun (merupa define name yang telah dibuat pada langkah kesatu ) tampak sebagai berikut :



- b. Letakan krusor Pada Cel D6 kemudian ketik furmula sebagai berikut :  
`=if(C6="";"";vlookup(C6;daftarakun'!$A$2:$B$40;2))`, tampak sebagai berikut :
- c. Lakukan langkah yang sama untuk kode customer/supplier pada Cel E6 dengan menggunakan define name daftarcust, sedang pada sel F6 gunakan fungsi Vlookup. Pada Cel H6 copy fungsi dari Cel C6 dan I6 copy dari cel D6 sedang pada Cel J6 copy dari cel E6 dan K6 dari f6, kemudian sesuaikan cel kunci masing-masing.
- d. kemudian copy baris 6 ke baris 7 dan seterusnya.

**Langkah ketiga**

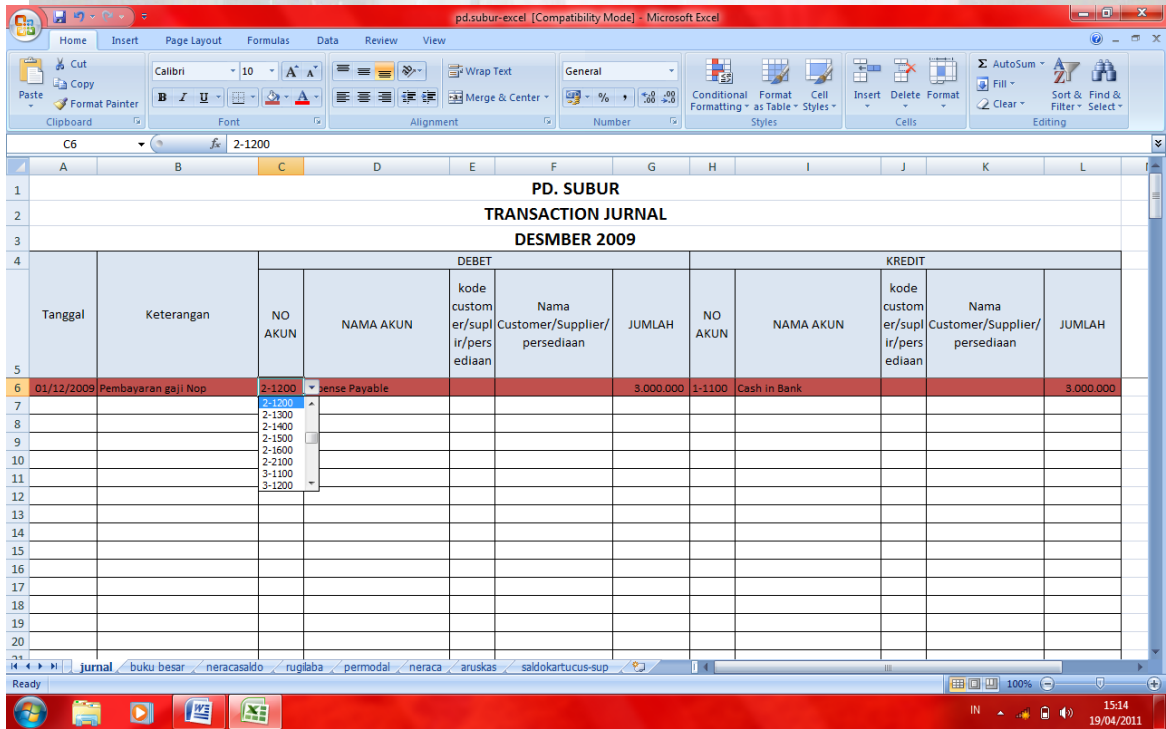
Pada tahapan ini dimulai pencatatan transaksi secara kronologis berdasar data transaksi, setiap transaksi harus dicatat akun didebet dan akun dikredit disertai jumlah angkannya seperti kaidah debit dan kredit di dalam akutansi. Dalam penyelesaian kasus dalam buku ini, setiap jurnal hanya memuat satu akun debit dan satu akun kredit, sehingga jika terdapat jurnal yang lebih dari satu akun didebet atau di kredit harus dipisahkan terlebih dahulu. Pemisahan jurnal untuk menghindari jumlah debit tidak sama dengan jumlah kredi. Berikut ini akan dibahas satu demi satu setiap transaksi pada kasus diatas.

1. Transaksi no 1, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Expense Payable	Rp. 3.000.000		
Cash in Bank		Rp. 3.000.000	



Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel C6 tempatkan krusor pada sel tersebut akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, isi jumlah angka di cel G6 ( jumlah debet ), Kemudian cara yang sama pada Cel H6 dan cel L6. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :



- Transaksi no 2, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Advertising Expense Rp. 750.000  
 Petty Cash Rp. 750.000

Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel C7 tempatkan krusor pada sel tersebut akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, isi jumlah angka pada Cel G7, Kemudian cara yang sama pada Cel H7 dan isi jumlah angka pada cel L7. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :

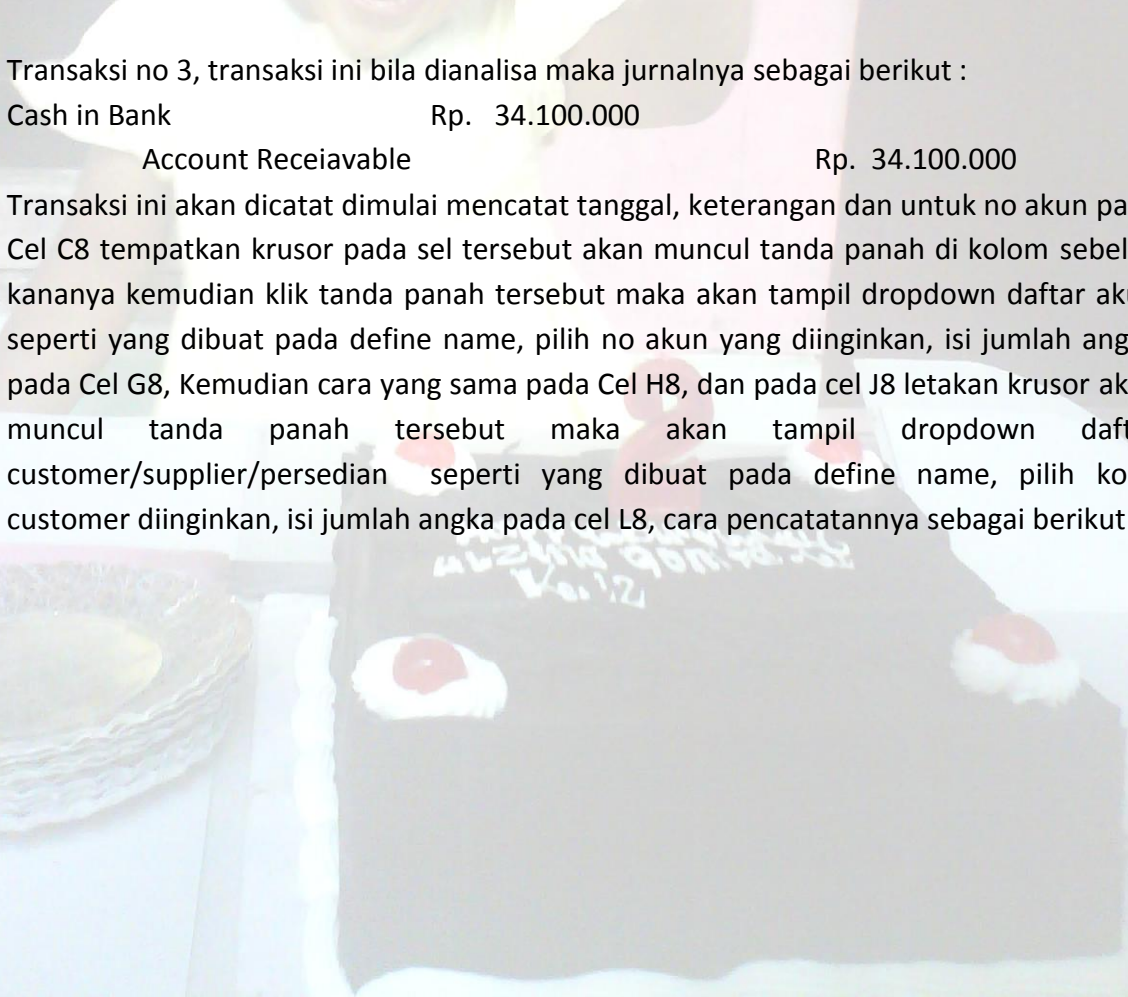
PD. SUBUR											
TRANSACTION JURNAL											
DESMBER 2009											
		DEBIT						KREDIT			
Tanggal	Keterangan	NO AKUN	NAMA AKUN	kode custom er/supl ir/pers ediaan	Nama Customer/Supplier/ persediaan	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	kode custom er/supl ir/pers ediaan	Nama Customer/Supplier/ persediaan	JUMLAH
01/12/2009	Pembayaran gaji Nop	2-1200	Expense Payable			3.000.000	1-1100	Cash in Bank			3.000.000
02/12/2009	Pembuatan brosur	6-1000	vertising Expenses			750.000	1-1200	Petty Cash			750.000

3. Transaksi no 3, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Cash in Bank Rp. 34.100.000

Account Receivable Rp. 34.100.000

Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel C8 tempatkan kursor pada sel tersebut akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, isi jumlah angka pada Cel G8, Kemudian cara yang sama pada Cel H8, dan pada cel J8 letakan kursor akan muncul tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar customer/supplier/persediaan seperti yang dibuat pada define name, pilih kode customer diinginkan, isi jumlah angka pada cel L8, cara pencatatannya sebagai berikut :



PD. SUBUR TRANSACTION JURNAL DESMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	NO AKUN	NAMA AKUN	DEBIT			KREDIT				
				kode custom er/supl ir/pers ediaan	Nama Customer/Supplier/ persediaan	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	kode custom er/supl ir/pers ediaan	Nama Customer/Supplier/ persediaan	JUMLAH
01/12/2009	Pembayaran gaji Nop	2-1200	Expense Payable			3.000.000	1-1100	Cash in Bank			3.000.000
02/12/2009	Pembuatan brosur	6-1000	Advertising Expenses			750.000	1-1200	Petty Cash			750.000
03/12/2009	Pelunasan faktur 11-12	1-1100	Cash in Bank			34.100.000	1-1300	Accounts Receivable	0001	Guskom Computer	34.100.000

4. Transaksi no 4, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Expense Payable Rp. 900.000

Petty Cash Rp. 900.000

Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel C9 tempatkan kursor pada sel tersebut akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, isi jumlah angka pada Cel G9, kemudian cara yang sama pada Cel H9 dan isi jumlah angka pada cel L9. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :

PD. SUBUR TRANSACTION JURNAL DESMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	NO AKUN	NAMA AKUN	DEBIT			KREDIT				
				kode custom er/supl ir/pers ediaan	Nama Customer/Supplier/ persediaan	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	kode custom er/supl ir/pers ediaan	Nama Customer/Supplier/ persediaan	JUMLAH
01/12/2009	Pembayaran gaji Nop	2-1200	Expense Payable			3.000.000	1-1100	Cash in Bank			3.000.000
02/12/2009	Pembuatan brosur	6-1000	Advertising Expenses			750.000	1-1200	Petty Cash			750.000
03/12/2009	Pelunasan faktur 11-12	1-1100	Cash in Bank			34.100.000	1-1300	Accounts Receivable	0001	Guskom Computer	34.100.000
04/12/2009	Pembayaran listrik nop	2-1200	Expense Payable			900.000	1-1200	Petty Cash			900.000

5. Transaksi no 5, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :



Account Receivable Rp. 223.000.000  
 Sales Rp. 223.000.000

Dan

Account Receivable Rp. 22.300.000  
 PPN outcome Rp. 22.300.000

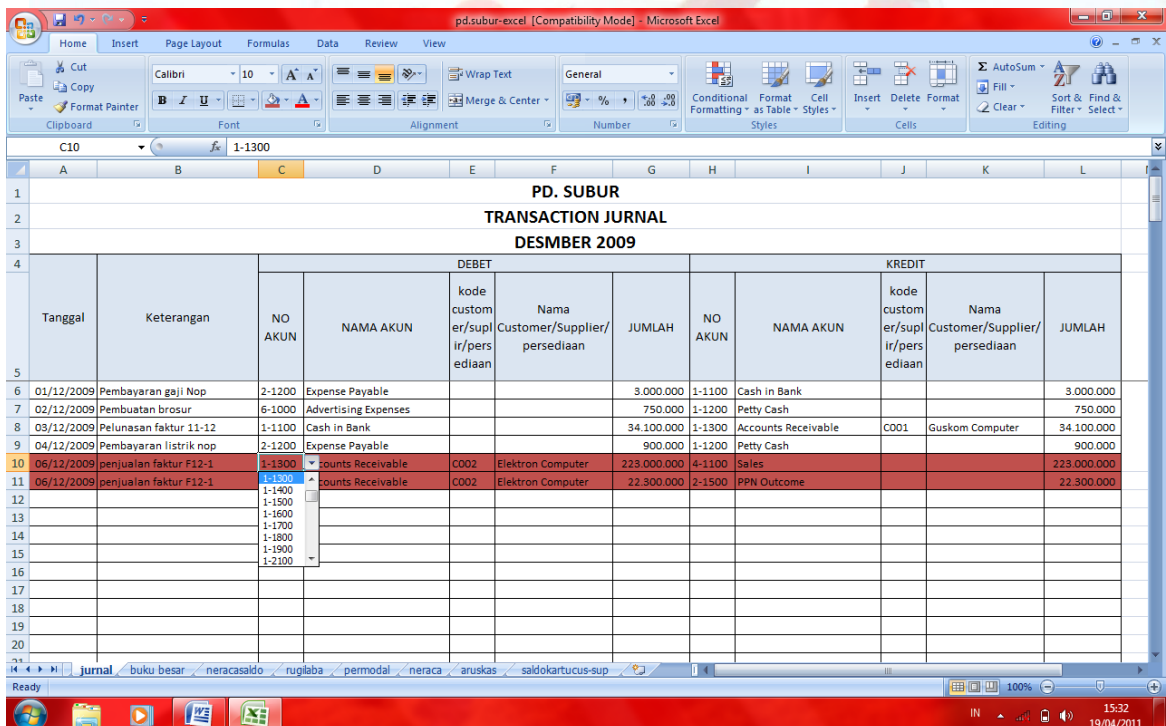
Serta mencatat harga pokoknya sebagai berikut :

Cost of Good Sold Rp. 128.000.000  
 Merchandise Inventory Rp 128.000.000

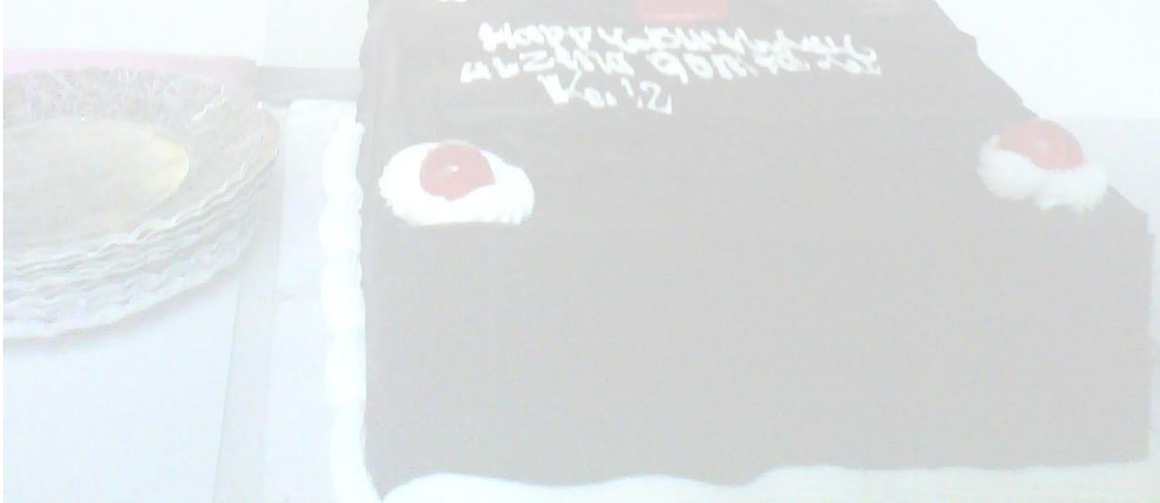
Dan

Cost of Good Sold Rp. 62.500.000  
 Merchandise Inventory Rp 62.500.000

Jurnal diatas dipisah antara piutang usaha dari penjualan dan piutang usaha dari PPN Outcome serta pemisahan harga pokok penjualan dari barang dagangan yang dijual yaitu berasal dari Portage M300 dan Satelite M30 tujuannya hanya untuk mempermudah pencatatan dalam jurnalnya, Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel C10 tempatkan krusor pada sel tersebut akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, pada Cel E10 tempatkan krusor pada sel tersebut akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar customer/supplier/persediaan seperti yang dibuat pada define name, pilih kode customer yang diinginkan, pada cel G10 isi jumlah angka. Cara yang sama pada cel H10, dan cel I10. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :



Pada Cel C11, Cel E11, G11, H11 dan L11 caranya sama dengan penjelasan diatas. Pencatatan dalam kartu persediaan dimulai atau nama lain yang diinginkan, siapkan kolom untuk mencatat mutasi persediaannya. Sebelum memulai pencatatan mutasi persediaan perlu dicatat terlebih dahulu saldo awal persediaan masing-masing jenis barang. Untuk Portage M300 Letakan kursor Pada cel B3 ambil data dari daftar cust-sup-per A15, pada cel I3 lakukan merger sampai cel K3 lalu ketik formula =VLOOKUP(\$B3;'daftar cust-sup-per'!\$A\$14:\$E\$15;2), pada cel A7 isi 01/12/2009, Pada cel B7 isi saldo dan pada cel I7 ketik formula =VLOOKUP(\$B\$3;'daftar cust-sup-per'!\$A\$14:\$E\$15;4), pada cel J7 ketik formula =VLOOKUP(\$B\$3;'daftar cust-sup-per'!\$A\$14:\$E\$15;3), pada cel K7 ketik formula =J7\*I7 lakukan cara yang sama untuk Satellite M30. Pencatatannya dalam kartu persediaannya sebagai berikut :



KARTU PERSEDIAAN										
Kode : T7102C		NAMA BARANG						Satelite-M30		
Tanggal	Keterangan	Mutasi In			Mutasi Out			Saldo		
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total	Qty	Price	Total
01/12/2009	Saldo							16	12.500.000	200.000.000

Besarnya nilai Harga pokok untuk Portage M 300 sebesar Rp. 128.000.000 cara pencatatannya pada cel E11 ketik formula =C11\*D11, pada cel F11 ketik unitnya 8, pada cel G11 ketik +j11, pada cel H11 ketik formula =F11\*G11, pada cel I11 ketik formula =I10+C11-F11, pada cel J11 ketik formula =K11/I11 dan cel K11 ketik formula=k10+E11-H11, kemudian salin baris 11 kebaris selanjutnya sesuai kebutuhan. Untuk Satellite M30 sebesar Rp. 62.500.000 cara pencatatannya sama seperti portage hanya baris 11 diganti dengan 21, didapat dari harga rata-rata setiap jenis barang dikalikan dengan kuantitas barang yang dijual. Seperti tampak dibawah ini :

KARTU PERSEDIAAN										
Kode : T1301C		NAMA BARANG						Portege-M300		
Tanggal	Keterangan	Mutasi In			Mutasi Out			Saldo		
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total	Qty	Price	Total
01/12/2009	Saldo							20	16.000.000	320.000.000
06/12/2009	Electron komputer				8	16.000.000	128.000.000	12	16.000.000	192.000.000

KARTU PERSEDIAAN										
Kode : T7102C		NAMA BARANG						Satelite-M30		
Tanggal	Keterangan	Mutasi In			Mutasi Out			Saldo		
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total	Qty	Price	Total
01/12/2009	Saldo							16	12.500.000	200.000.000
06/12/2009	Electron komputer				5	12.500.000	62.500.000	11	12.500.000	137.500.000

Pencatatan dalam jurnal dimulai dari tanggal, keterangan dan letakan kursor pada Cel G12 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah



tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, isi jumlah angka pada Cel G12, letakan kursor pada cel H12 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, letakan kursor pada cel J12 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar kode barang yang dijual, pilih kode barang yang mau dijual, isi jumlah angka pada Cel L12. Lihat Pencatatan harga pokok sebagai berikut :

PD. SUBUR												
TRANSACTION JOURNAL												
DESMBER 2009												
DEBIT												
Tanggal	Keterangan	NO AKUN	NAMA AKUN	kode custom er/supl ir/persediaan	Nama Customer/Supplier/ persediaan	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	kode custom er/supl ir/persediaan	Nama Customer/Supplier/ persediaan	JUMLAH	
01/12/2009	Pembayaran gaji Nop	2-1200	Expense Payable			3.000.000	1-1100	Cash in Bank			3.000.000	
02/12/2009	Pembuatan brosur	6-1000	Advertising Expenses			750.000	1-1200	Petty Cash			750.000	
03/12/2009	Pelunasan faktur 11-12	1-1100	Cash in Bank			34.100.000	1-1300	Accounts Receivable	C001	Guskom Computer	34.100.000	
04/12/2009	Pembayaran listrik nop	2-1200	Expense Payable			900.000	1-1200	Petty Cash			900.000	
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	1-1300	Accounts Receivable	C002	Elektron Computer	223.000.000	4-1100	Sales			223.000.000	
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	1-1300	Accounts Receivable	C002	Elektron Computer	22.300.000	2-1500	PPN Outcome			22.300.000	
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	5-1100	Cost of goods Sold			128.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	T1301C	rtage-M300	128.000.000	
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	5-1100	Cost of goods Sold			62.500.000	1-1500	Merchandise Inventory	S003	telite-M30	62.500.000	

Pada cel C13, cel G 13, cel H13, cel J13 dan L13 caranya sama dengan penjelasan pada cel C12 diatas.

6. Transaksi no 6, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Account Payable	Rp. 28.600.000
Cash in Bank	Rp. 28.600.000

Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel C14 tempatkan kursor pada sel tersebut akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Cel E14 tempatkan kursor pada sel tersebut akan muncul tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar customer/supplier/persediaan seperti yang dibuat pada define name, pilih no supplier yang diinginkan, pada cel G14 isi jumlah angk, cara yang sama pada cel H14 dan cel L14. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :

PD. SUBUR											
TRANSACTION JURNAL											
DESMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	NO AKUN	NAMA AKUN	DEBET			KREDIT				
				kode custom er/supl ir/pers ediaan	Nama Customer/Supplier/ persediaan	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	kode custom er/supl ir/pers ediaan	Nama Customer/Supplier/ persediaan	JUMLAH
01/12/2009	Pembayaran gaji Nop	2-1200	Expense Payable			3.000.000	1-1100	Cash in Bank			3.000.000
02/12/2009	Pembuatan brosur	6-1000	Advertising Expenses			750.000	1-1200	Petty Cash			750.000
03/12/2009	Pelunasan faktur 11-12	1-1100	Cash in Bank			34.100.000	1-1300	Accounts Receivable	C001	Guskom Computer	34.100.000
04/12/2009	Pembayaran listrik nop	2-1200	Expense Payable			900.000	1-1200	Petty Cash			900.000
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	1-1300	Accounts Receivable	C002	Elektron Computer	223.000.000	4-1100	Sales			223.000.000
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	1-1300	Accounts Receivable	C002	Elektron Computer	22.300.000	2-1500	PPN Outcome			22.300.000
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	5-1100	Cost of goods Sold			128.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	T1301C	Portege-M300	128.000.000
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	5-1100	Cost of goods Sold			62.500.000	1-1500	Merchandise Inventory	T7102C	Satelite-M30	62.500.000
06/12/2009	Pelunasan fk2011	2-1100	Accounts Payable	S003	PT SAMUDRA	28.600.000	1-1100	Cash in Bank			28.600.000

7. Transaksi no 7, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Sales Retur	Rp. 52.000.000	
Account Receiavable		Rp. 52.000.000
Dan		
PPN Outcome	Rp. 5.200.000	
Account Receiavable		Rp. 5.200.000

Serta mencatat harga pokoknya sebagai berikut

Mercahndise Inventory	Rp. 32.000.000	
Cost of Good Sold		Rp 32.000.000
Dan		
Mercahndise Inventory	Rp. 12.500.000	
Cost of Good Sold		Rp 12.500.000

Jurnal diatas dipisah antara piutang usaha dari retur penjualan dan piutang usaha dari PPN Outcome serta pemisahan harga pokok penjualan dari barang dagangan yang dijual yaitu berasal dari Portage M300 dan Satellite M30 tujuannya hanya untuk mempermudah pencatatan dalam jurnalnya, Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel C15 tempatkan kursor pada sel tersebut akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :

PD. SUBUR											
TRANSACTION JURNAL											
DESMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	NO AKUN	NAMA AKUN	DEBIT			KREDIT				
				kode custom er/supl ir/pers ediaan	Nama Customer/Supplier/ persediaan	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	kode custom er/supl ir/pers ediaan	Nama Customer/Supplier/ persediaan	JUMLAH
02/12/2009	Pembuatan brosur	6-1000	Advertising Expenses			750.000	1-1200	Petty Cash			750.000
03/12/2009	Pelunasan faktur 11-12	1-1100	Cash in Bank			34.100.000	1-1300	Accounts Receivable	C001	Guskom Computer	34.100.000
04/12/2009	Pembayaran listrik nop	2-1200	Expense Payable			900.000	1-1200	Petty Cash			900.000
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	1-1300	Accounts Receivable	C002	Elektron Computer	223.000.000	4-1100	Sales			223.000.000
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	1-1300	Accounts Receivable	C002	Elektron Computer	22.300.000	2-1500	PPN Outcome			22.300.000
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	5-1100	Cost of goods Sold			128.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	T1301C	Portege-M300	128.000.000
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	5-1100	Cost of goods Sold			62.500.000	1-1500	Merchandise Inventory	T7102C	Satellite-M30	62.500.000
06/12/2009	Pelunasan fk2011	2-1100	Accounts Payable	S003	PT SAMUDRA	28.600.000	1-1100	Cash in Bank			28.600.000
07/12/2009	Retur NK12-1	4-1300	Retur			52.000.000	1-1300	Accounts Receivable	C002	Elektron Computer	52.000.000
07/12/2009	Retur NK12-1	4-1300	Retur			5.200.000	1-1300	Accounts Receivable	C002	Elektron Computer	5.200.000

Pada Cel C16, Cel G 16 dan J16 caranya sama dengan penjelasan diatas. Pencatatan dalam kartu persediaan , dimulai dari tanggal, keterangan dan pada cel F8 isi dengan unit yang diretur dengan tanda (-), pada cel G8 isi harga pokok barang yang diretur, sedang cel H8, cel I8, cel J8 dan K8 secara otomatis terisi. Lihat pencatatannya sebagai berikut :

KARTU PERSEDIAAN										
Kode : T1301C		NAMA BARANG						Portege-M300		
Tanggal	Keterangan	In			Out			Saldo		
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total	Qty	Price	Total
01/12/2009	Saldo							20	16.000.000	320.000.000
06/12/2009	Electron komputer				8	16.000.000	128.000.000	12	16.000.000	192.000.000
06/12/2009	Electron komputer				-2	16.000.000	(32.000.000)	14	16.000.000	224.000.000

KARTU PERSEDIAAN										
Kode : T7102C		NAMA BARANG						Satellite-M30		
Tanggal	Keterangan	In			Out			Saldo		
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total	Qty	Price	Total
01/12/2009	Saldo							16	12.500.000	200.000.000
06/12/2009	Electron komputer				5	12.500.000	62.500.000	11	12.500.000	137.500.000
06/12/2009	Electron komputer				-1	12.500.000	(12.500.000)	12	12.500.000	150.000.000

Harga pokok untuk Portage M 300 sebesar Rp. 32.000.000 dan Satellite M30 sebesar Rp. 12.500.000 didapat dari harga rata-rata setiap jenis barang dikalikan dengan kuantitas barang yang dijual. Pencatatan dalam jurnal dimulai dari tanggal, keterangan dan letakan kursor pada Cel C17 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya



kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, letakan krusor pada cel E17 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar kode barang yang dijual, pilih kode barang yang mau diretur, isi jumlah angka pada Cel G17, letakan krusor pada cel H17 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, isi jumlah angka pada Cel L12 Lihat Pencatatan harga pokok sebagai berikut :

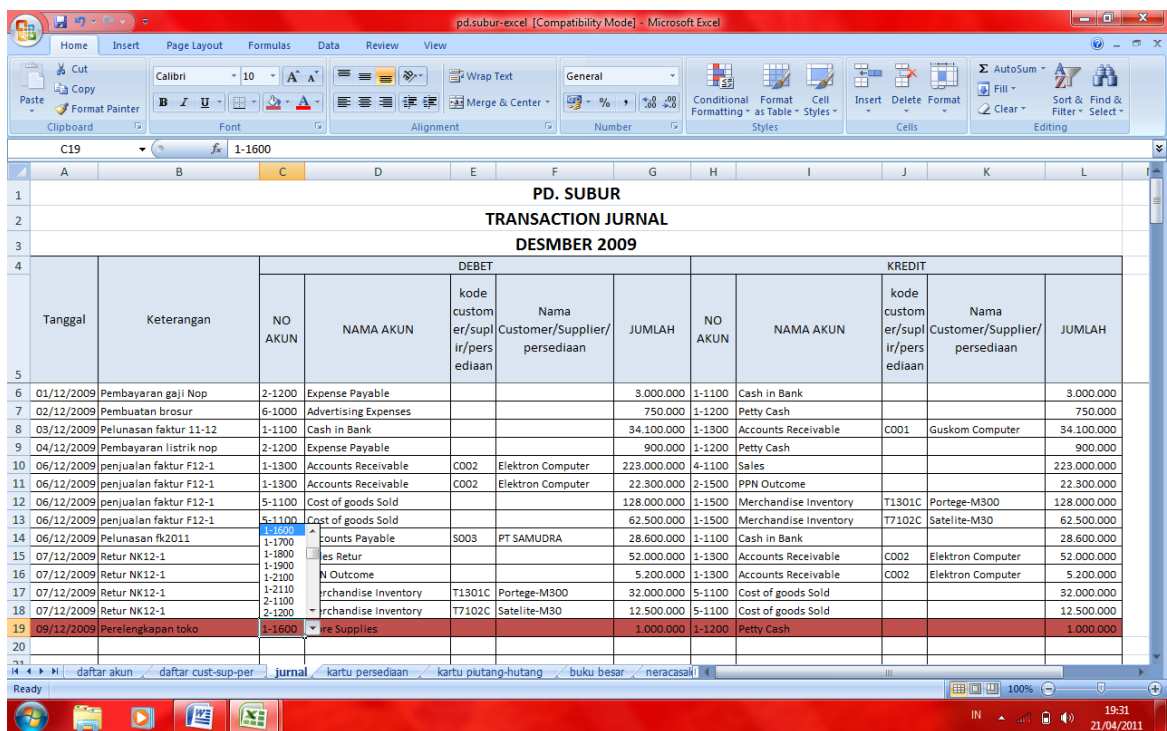
PD. SUBUR											
TRANSACTION JOURNAL											
DESMBER 2009											
		DEBIT					KREDIT				
Tanggal	Keterangan	NO AKUN	NAMA AKUN	kode custom er/supl ir/pers ediaan	Nama Customer/Supplier/ persediaan	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	kode custom er/supl ir/pers ediaan	Nama Customer/Supplier/ persediaan	JUMLAH
01/12/2009	Pembayaran gaji Nop	2-1200	Expense Payable			3.000.000	1-1100	Cash in Bank			3.000.000
02/12/2009	Pembuatan brosur	6-1000	Advertising Expenses			750.000	1-1200	Petty Cash			750.000
03/12/2009	Pelunasan faktur 11-12	1-1100	Cash in Bank			34.100.000	1-1300	Accounts Receivable	C001	Guskom Computer	34.100.000
04/12/2009	Pembayaran listrik nop	2-1200	Expense Payable			900.000	1-1200	Petty Cash			900.000
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	1-1300	Accounts Receivable	C002	Elektron Computer	223.000.000	4-1100	Sales			223.000.000
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	1-1300	Accounts Receivable	C002	Elektron Computer	22.300.000	2-1500	PPN Outcome			22.300.000
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	5-1100	Cost of goods Sold			128.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	T1301C	Portege-M300	128.000.000
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	5-1100	Cost of goods Sold			62.500.000	1-1500	Merchandise Inventory	T7102C	Satelite-M30	62.500.000
06/12/2009	Pelunasan fk2011	2-1100	Accounts Payable	S003	PT SAMUDRA	28.600.000	1-1100	Cash in Bank			28.600.000
07/12/2009	Retur NK12-1	4-1300	Sales Retur			52.000.000	1-1300	Accounts Receivable	C002	Elektron Computer	52.000.000
07/12/2009	Retur NK12-1	2-1500	PPN Outcome			5.200.000	1-1300	Accounts Receivable	C002	Elektron Computer	5.200.000
07/12/2009	Retur NK12-1	1-1500	Merchandise Inventory	T1301C	Portege-M300	32.000.000	5-1100	Cost of goods Sold			32.000.000
07/12/2009	Retur NK12-1	1-1500	Merchandise Inventory	T7102C	Satelite-M30	12.500.000	5-1100	Cost of goods Sold			12.500.000

Pada cel C18, cel E18, cel G 18 dan L18 caranya sama dengan penjelasan diatas

8. Transaksi no 8, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Office Supplies	Rp. 1.000.000	
Petty Cash		Rp. 1.000.000

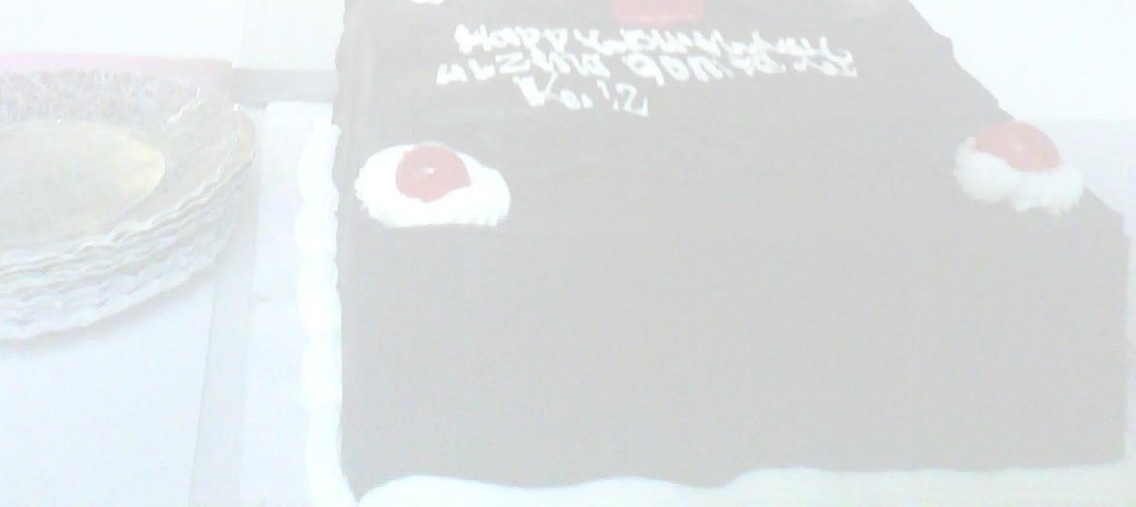
Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel G19 tempatkan krusor pada sel tersebut akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, pada cel G19 isi jumlah angka, Kemudian cara yang sama pada Cel H19 dan cel L19. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :



9. Transaksi no 9, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Account Payable	Rp. 23.100.000
Cash in Bank	Rp. 23.100.000

Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel C20 tempatkan kursor pada sel tersebut akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Cel E20 tempatkan kursor pada sel tersebut akan muncul tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar customer/supplier/persediaan seperti yang dibuat pada define name, pilih no supplier yang diinginkan, pada cel G20 isi jumlah angk, cara yang sama pada cel H20 dan cel L20. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :



PD. SUBUR												
TRANSACTION JURNAL												
DESMBER 2009												
Tanggal	Keterangan	NO AKUN	NAMA AKUN	DEBIT			KREDIT					
				kode custom er/supl ir/pers ediaan	Nama Customer/Supplier/ persediaan	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	kode custom er/supl ir/pers ediaan	Nama Customer/Supplier/ persediaan	JUMLAH	
11	06/12/2009	penjualan faktur F12-1	1-1300	Accounts Receivable	CO02	Elektron Computer	22.300.000	2-1500	PPN Outcome		22.300.000	
12	06/12/2009	penjualan faktur F12-1	5-1100	Cost of goods Sold			128.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	T1301C	Portege-M300	128.000.000
13	06/12/2009	penjualan faktur F12-1	5-1100	Cost of goods Sold			62.500.000	1-1500	Merchandise Inventory	T7102C	Satelite-M30	62.500.000
14	06/12/2009	Pelunasan fk.2011	2-1100	Accounts Payable	S003	PT SAMUDRA	28.600.000	1-1100	Cash in Bank			28.600.000
15	07/12/2009	Retur NK12-1	4-1300	Sales Retur			52.000.000	1-1300	Accounts Receivable	CO02	Elektron Computer	52.000.000
16	07/12/2009	Retur NK12-1	2-1500	PPN Outcome			5.200.000	1-1300	Accounts Receivable	CO02	Elektron Computer	5.200.000
17	07/12/2009	Retur NK12-1	1-1500	Merchandise Inventory	T1301C	Portege-M300	32.000.000	5-1100	Cost of goods Sold			32.000.000
18	07/12/2009	Retur NK12-1	1-1500	Merchandise Inventory	T7102C	Satelite-M30	12.500.000	5-1100	Cost of goods Sold			12.500.000
19	09/12/2009	Perelengkapan toko	1-1600	Store Supplies			1.000.000	1-1200	Petty Cash			1.000.000
20	09/12/2009	Pelunasan faktur C152	2-1100	Accounts Payable	S001	PT SUMBER MAKMUR	23.100.000	1-1100	Cash in Bank			23.100.000

10. Transaksi no 10, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Merchandise Inventory	Rp. 176.000.000	
Account Payable		Rp 176.000.000
Dan		
Merchandise Inventory	Rp. 100.000.000	
Account payable		Rp 100.000.000
Serta		
PPN Income	Rp. 27.600.000	
Account payable		Rp 27.600.000

Jurnal diatas dipisah antara Hutang usaha dari pembelian barang dagangan dan Hutang usaha dari PPN masukan serta pemisahan harga pokok penjualan dari barang dagangan yang dibeli yaitu berasal dari Portage M300 dan Satelite M30 tujuannya hanya untuk mempermudah pencatatan dalam jurnalnya, Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel C21 tempatkan kursor pada sel tersebut akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Cel E21 tempatkan kursor pada sel tersebut akan muncul tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar customer/supplier/persediaan seperti yang dibuat pada define name, pilih kode persediaan yang diinginkan, pada cel G21 isi jumlah angka, cara yang sama pada cel H21, cel J21 dan cel L21. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :



**PD. SUBUR  
TRANSACTION JURNAL  
DESMBER 2009**

Tanggal	Keterangan	NO AKUN	NAMA AKUN	DEBIT			KREDIT				
				kode custom er/suplir/persediaan	Nama Customer/Supplier/persediaan	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	kode custom er/suplir/persediaan	Nama Customer/Supplier/persediaan	JUMLAH
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	1-1300	Accounts Receivable	CO02	Elektron Computer	22.300.000	2-1500	PPN Outcome		22.300.000	
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	5-1100	Cost of goods Sold			128.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	T1301C	Portege-M300	128.000.000
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	5-1100	Cost of goods Sold			62.500.000	1-1500	Merchandise Inventory	T7102C	Satelite-M30	62.500.000
06/12/2009	Pelunasan fk2011	2-1100	Accounts Payable	S003	PT SAMUDRA	28.600.000	1-1100	Cash in Bank			28.600.000
07/12/2009	Retur NK12-1	4-1300	Sales Retur			52.000.000	1-1300	Accounts Receivable	CO02	Elektron Computer	52.000.000
07/12/2009	Retur NK12-1	2-1500	PPN Outcome			5.200.000	1-1300	Accounts Receivable	CO02	Elektron Computer	5.200.000
07/12/2009	Retur NK12-1	1-1500	Merchandise Inventory	T1301C	Portege-M300	32.000.000	5-1100	Cost of goods Sold			32.000.000
07/12/2009	Retur NK12-1	1-1500	Merchandise Inventory	T7102C	Satelite-M30	12.500.000	5-1100	Cost of goods Sold			12.500.000
09/12/2009	Perengkapan toko	1-1600	Store Supplies			1.000.000	1-1200	Petty Cash			1.000.000
09/12/2009	Pelunasan faktur C152	2-1100	Accounts Payable	S001	PT SUMBER MAKMUR	23.100.000	1-1100	Cash in Bank			23.100.000
10/12/2009	Pembelian F05	1-1500	Merchandise Inventory	T1301C	Portege-M300	176.000.000	2-1100	Accounts Payable	S003	PT SAMUDRA	176.000.000
10/12/2009	Pembelian F05	1-1500	Merchandise Inventory	T7102C	Satelite-M30	100.000.000	2-1100	Accounts Payable	S003	PT SAMUDRA	100.000.000
10/12/2009	Pembelian F05	2-1600	PPN Income			27.600.000	2-1100	Accounts Payable	S003	PT SAMUDRA	27.600.000

Untuk kartu persediaan pencatatan untuk Portege M30 mulai tanggal, keterangan, pada cel C10 isi unit yang dibeli, cel D10 isi dengan harga beli dan cel E10, cel I10, cel J10 dan K10 otomatis sudah terisi, untuk satellite M300 mulai tanggal, keterangan, pada cel C23 isi unit yang dibeli, cel D23 isi dengan harga beli dan cel E23, cel I23, cel J23 dan K23 otomatis sudah terisi, pencatatan dalam kartu persediaan sebagai berikut :

**KARTU PERSEDIAAN**

**Kode : T1301C      NAMA BARANG      Portege-M300**

Tanggal	Keterangan	Mutasi In			Mutasi Out			Saldo		
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total	Qty	Price	Total
01/12/2009	Saldo							20	16.000.000	320.000.000
06/12/2009	Electron komputer				8	16.000.000	128.000.000	12	16.000.000	192.000.000
06/12/2009	Electron komputer				-2	16.000.000	(32.000.000)	14	16.000.000	224.000.000
10/12/2009	PT. Samudra	11	16.000.000	176.000.000				25	16.000.000	400.000.000

**Kode : T7102C      NAMA BARANG      Satelite-M30**

Tanggal	Keterangan	Mutasi In			Mutasi Out			Saldo		
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total	Qty	Price	Total
01/12/2009	Saldo							16	12.500.000	200.000.000
06/12/2009	Electron komputer				5	12.500.000	62.500.000	11	12.500.000	137.500.000
06/12/2009	Electron komputer				-1	12.500.000	(12.500.000)	12	12.500.000	150.000.000
10/12/2009	PT. Samudra	8	12.500.000	100.000.000				20	12.500.000	250.000.000

Pencatatan jurnal Pada cel C22, cel E22, cel G22, cel H22, cel J22 dan L22 caranya sama dengan penjelasan diatas. Untuk hutang usaha (Account Payable) dari PPN Income Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan, pada cel C23 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no

akun yang diinginkan, cel G23 isi jumlah angka, Kemudian cara yang sama pada cel H23, cel J23 dan cel L23.

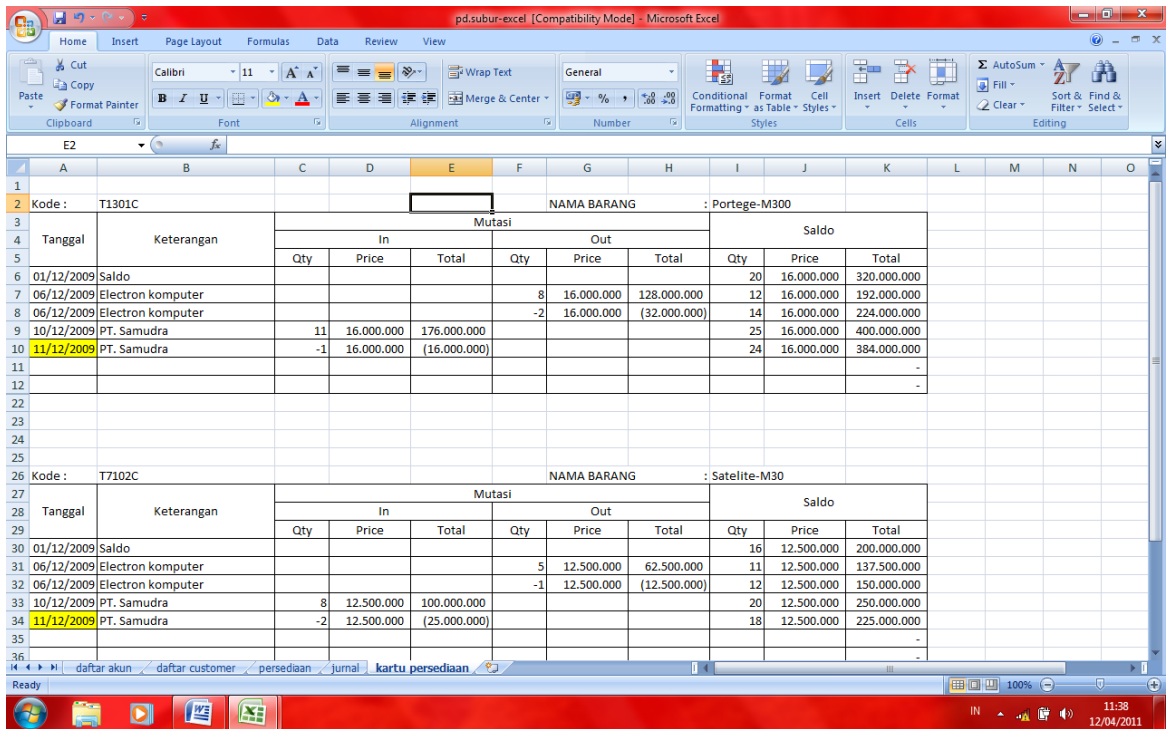
11. Transaksi no 11, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Account payable	Rp. 16.000.000
Mercahndise Inventory	Rp 16.000.000
Dan	
Account payable	Rp. 25.000.000
Mercahndise Inventory	Rp 25.000.000
Serta	
Account payable	Rp. 4.100.000
PPN Income	Rp 4.100.000

Jurnal diatas dipisah antara Hutang usaha dari pembelian barang dagangan dan Hutang usaha dari PPN masukan serta pemisahan harga pokok penjualan dari barang dagangan yang dibeli yaitu berasal dari Portage M300 dan Satellite M30 tujuannya hanya untuk mempermudah pencatatan dalam jurnalnya , pencatatan dimulai mencatat tanggal, keterangan dan letakan kursor pada Cel C24 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar customer/supplier seperti yang dibuat pada define name, pilih no customer diinginkan, letakan kursor pada Cel E24 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar persediaan seperti yang dibuat pada define name, pilih no kode barang yang diinginkankemudian tempatkan kursor Cel G24 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J24. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :

PD. SUBUR TRANSACTION JURNAL DESMBER 2009											
BUKU PEMBANTU						DEBIT			KREDIT		
Tanggal	Keterangan	kode customer/suplir/persediaan	Nama Customer/Supplier	kode customer/suplir/persediaan	Nama persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	CO02	Elektron Computer			1-1300	Accounts Receivable	22.300.000	2-1500	PPN Outcome	22.300.000
06/12/2009	penjualan faktur F12-1			T1301C	Portage-M300	5-1100	Cost of goods Sold	128.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	128.000.000
06/12/2009	penjualan faktur F12-1			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	62.500.000	1-1500	Merchandise Inventory	62.500.000
06/12/2009	Pelunasan tk2011	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	28.600.000	1-1100	Cash in Bank	28.600.000
07/12/2009	Retur NK12-1	CO02	Elektron Computer			4-1300	Sales Retur	52.000.000	1-1300	Accounts Receivable	52.000.000
07/12/2009	Retur NK12-1	CO02	Elektron Computer			2-1500	PPN Outcome	5.200.000	1-1300	Accounts Receivable	5.200.000
07/12/2009	Retur NK12-1			T1301C	Portage-M300	1-1500	Merchandise Inventory	32.000.000	5-1100	Cost of goods Sold	32.000.000
07/12/2009	Retur NK12-1			T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	12.500.000	5-1100	Cost of goods Sold	12.500.000
09/12/2009	Pereleangkapan toko					1-1600	Store Supplies	1.000.000	1-1200	Petty Cash	1.000.000
09/12/2009	Pelunasan faktur C152	S001	PT SUMBER MAKMUR			2-1100	Accounts Payable	23.100.000	1-1100	Cash in Bank	23.100.000
10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA	T1301C	Portage-M300	1-1500	Merchandise Inventory	176.000.000	2-1100	Accounts Payable	176.000.000
10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA	T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	100.000.000	2-1100	Accounts Payable	100.000.000
10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA			2-1600	PPN Income	27.600.000	2-1100	Accounts Payable	27.600.000
11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA	T1301C	Portage-M300	2-1100	Accounts Payable	16.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	16.000.000
11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA	T7102C	Satelite-M30	2-1100	Accounts Payable	25.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	25.000.000

Untuk kartu persediaan dicatat sebagai berikut :

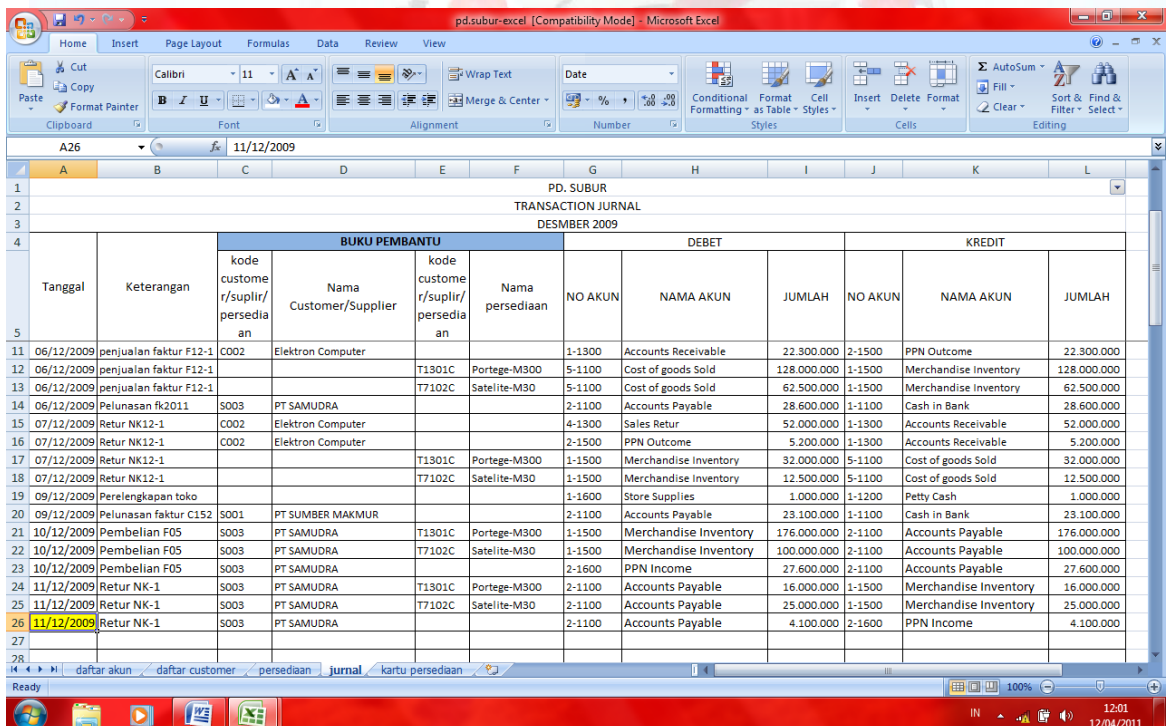


Kode : T1301C NAMA BARANG : Portege-M300										
Tanggal	Keterangan	Mutasi In			Mutasi Out			Saldo		
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total	Qty	Price	Total
01/12/2009	Saldo							20	16.000.000	320.000.000
06/12/2009	Electron komputer				8	16.000.000	128.000.000	12	16.000.000	192.000.000
06/12/2009	Electron komputer				-2	16.000.000	(32.000.000)	14	16.000.000	224.000.000
10/12/2009	PT. Samudra	11	16.000.000	176.000.000				25	16.000.000	400.000.000
11/12/2009	PT. Samudra	-1	16.000.000	(16.000.000)				24	16.000.000	384.000.000

Kode : T7102C NAMA BARANG : Satelite-M30										
Tanggal	Keterangan	Mutasi In			Mutasi Out			Saldo		
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total	Qty	Price	Total
01/12/2009	Saldo							16	12.500.000	200.000.000
06/12/2009	Electron komputer				5	12.500.000	62.500.000	11	12.500.000	137.500.000
06/12/2009	Electron komputer				-1	12.500.000	(12.500.000)	12	12.500.000	150.000.000
10/12/2009	PT. Samudra	8	12.500.000	100.000.000				20	12.500.000	250.000.000
11/12/2009	PT. Samudra	-2	12.500.000	(25.000.000)				18	12.500.000	225.000.000

Pada Cel C25, Cel E25, Cel G25 dan J25 caranya sama dengan penjelasan diatas dan untuk hutang usaha (Account Payable) dari PPN Income Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel C26 tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar customer/supplier seperti yang dibuat pada define name, pilih no customer diinginkan kemudian tempatkan kursor Cel G26 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J26. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :



PD. SUBUR TRANSACTION JURNAL DESMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	BUKU PEMBANTU			DEBIT			KREDIT			
		kode custome r/suplir/ persediaan	Nama Customer/Supplier	kode custome r/suplir/ persediaan	Nama persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	CO02	Elektron Computer			1-1300	Accounts Receivable	22.300.000	2-1500	PPN Outcome	22.300.000
06/12/2009	penjualan faktur F12-1			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	128.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	128.000.000
06/12/2009	penjualan faktur F12-1			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	62.500.000	1-1500	Merchandise Inventory	62.500.000
06/12/2009	Pelunasan Fk2011	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	28.600.000	1-1100	Cash in Bank	28.600.000
07/12/2009	Retur NK12-1	CO02	Elektron Computer			4-1300	Sales Retur	52.000.000	1-1300	Accounts Receivable	52.000.000
07/12/2009	Retur NK12-1	CO02	Elektron Computer			2-1500	PPN Outcome	5.200.000	1-1300	Accounts Receivable	5.200.000
07/12/2009	Retur NK12-1			T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	32.000.000	5-1100	Cost of goods Sold	32.000.000
07/12/2009	Retur NK12-1			T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	12.500.000	5-1100	Cost of goods Sold	12.500.000
09/12/2009	Perengkapan toko					1-1600	Store Supplies	1.000.000	1-1200	Petty Cash	1.000.000
09/12/2009	Pelunasan faktur C152	S001	PT SUMBER MAKMUR			2-1100	Accounts Payable	23.100.000	1-1100	Cash in Bank	23.100.000
10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA	T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	176.000.000	2-1100	Accounts Payable	176.000.000
10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA	T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	100.000.000	2-1100	Accounts Payable	100.000.000
10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA			2-1600	PPN Income	27.600.000	2-1100	Accounts Payable	27.600.000
11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA	T1301C	Portege-M300	2-1100	Accounts Payable	16.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	16.000.000
11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA	T7102C	Satelite-M30	2-1100	Accounts Payable	25.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	25.000.000
11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	4.100.000	2-1600	PPN Income	4.100.000



12. Transaksi no 12, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Cash in Bank Rp. 34.100.000  
 Account Receivable Rp. 34.100.000

Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel C27 tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar customer/supplier seperti yang dibuat pada define name, pilih no customer diinginkan kemudian tempatkan kursor Cel G27 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J27. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :

PD. SUBUR												
TRANSACTION JURNAL												
DESMBER 2009												
Tanggal	Keterangan	BUKU PEMBANTU				DEBIT			KREDIT			
		kode customer/suplir/persediaan	Nama Customer/Supplier	kode customer/suplir/persediaan	Nama persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	
06/12/2009	penjualan faktur F12-1			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	128.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	128.000.000	
06/12/2009	penjualan faktur F12-1			T7102C	Satelitte-M30	5-1100	Cost of goods Sold	62.500.000	1-1500	Merchandise Inventory	62.500.000	
06/12/2009	Pelunasan fk.2011	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	28.600.000	1-1100	Cash in Bank	28.600.000	
07/12/2009	Retur NK12-1	C002	Elektron Computer			4-1300	Sales Retur	52.000.000	1-1300	Accounts Receivable	52.000.000	
07/12/2009	Retur NK12-1	C002	Elektron Computer			2-1500	PPN Outcome	5.200.000	1-1300	Accounts Receivable	5.200.000	
07/12/2009	Retur NK12-1			T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	32.000.000	5-1100	Cost of goods Sold	32.000.000	
07/12/2009	Retur NK12-1			T7102C	Satelitte-M30	1-1500	Merchandise Inventory	12.500.000	5-1100	Cost of goods Sold	12.500.000	
09/12/2009	Perengkapan toko					1-1600	Store Supplies	1.000.000	1-1200	Petty Cash	1.000.000	
09/12/2009	Pelunasan faktur C152	S001	PT SUMBER MAKMUR			2-1100	Accounts Payable	23.100.000	1-1100	Cash in Bank	23.100.000	
10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA	T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	176.000.000	2-1100	Accounts Payable	176.000.000	
10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA	T7102C	Satelitte-M30	1-1500	Merchandise Inventory	100.000.000	2-1100	Accounts Payable	100.000.000	
10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA			2-1600	PPN Income	27.600.000	2-1100	Accounts Payable	27.600.000	
11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA	T1301C	Portege-M300	2-1100	Accounts Payable	16.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	16.000.000	
11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA	T7102C	Satelitte-M30	2-1100	Accounts Payable	25.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	25.000.000	
11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	4.100.000	2-1600	PPN Income	4.100.000	
12/12/2009	Pelunasan faktur F12-1	C002	Elektron Computer			1-1100	Cash in Bank	188.100.000	1-1300	Accounts Receivable	188.100.000	

13. Transaksi no 13, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Cash in bank Rp. 206.000.000  
 Sales Rp. 206.000.000  
 Dan  
 Cash in Bank Rp. 20.600.000  
 PPN outcome Rp. 20.600.000  
 Serta mencatat harga pokoknya sebagai berikut  
 Cost of Good Sold Rp. 80.000.000  
 Merchandise Inventory Rp 80.000.000  
 Dan  
 Cost of Good Sold Rp. 100.000.000  
 Merchandise Inventory Rp 100.000.000

Jurnal diatas dipisah antara Cash in bank dari penjualan barang dagangan dan Cash in bank dari PPN keluaran serta pemisahan harga pokok penjualan dari barang dagangan yang dijual yaitu berasal dari Portage M300 dan Satelite M30 tujuannya hanya untuk

mempermudah pencatatan dalam jurnalnya , pencatatan dimulai mencatat tanggal, keterangan dan letakan kursor Cel G28 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J28. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :

PD. SUBUR TRANSACTION JURNAL DESMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	BUKU PEMBANTU				DEBIT			KREDIT		
		kode customer/suplir/persediaan	Nama Customer/Supplier	kode customer/suplir/persediaan	Nama persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH
06/12/2009	Pelunasan fk2011	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	28.600.000	1-1100	Cash in Bank	28.600.000
07/12/2009	Retur NK12-1	CO02	Elektron Computer			4-1300	Sales Retur	52.000.000	1-1300	Accounts Receivable	52.000.000
07/12/2009	Retur NK12-1	CO02	Elektron Computer			2-1500	PPN Outcome	5.200.000	1-1300	Accounts Receivable	5.200.000
07/12/2009	Retur NK12-1			T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	32.000.000	5-1100	Cost of goods Sold	32.000.000
07/12/2009	Retur NK12-1			T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	12.500.000	5-1100	Cost of goods Sold	12.500.000
09/12/2009	Perengkapan toko					1-1600	Store Supplies	1.000.000	1-1200	Petty Cash	1.000.000
09/12/2009	Pelunasan faktur C152	S001	PT SUMBER MAKMUR			2-1100	Accounts Payable	23.100.000	1-1100	Cash in Bank	23.100.000
10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA	T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	176.000.000	2-1100	Accounts Payable	176.000.000
10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA	T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	100.000.000	2-1100	Accounts Payable	100.000.000
10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA			2-1600	PPN Income	27.600.000	2-1100	Accounts Payable	27.600.000
11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA	T1301C	Portege-M300	2-1100	Accounts Payable	16.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	16.000.000
11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA	T7102C	Satelite-M30	2-1100	Accounts Payable	25.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	25.000.000
11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	4.100.000	2-1600	PPN Income	4.100.000
12/12/2009	Pelunasan faktur F12-1	CO02	Elektron Computer			1-1100	Cash in Bank	188.100.000	1-1300	Accounts Receivable	188.100.000
13/12/2009	Penjualan tunai					1-1100	Cash in Bank	206.000.000	4-1100	Sales	206.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai					1-1100	Cash in Bank	20.600.000	2-1500	PPN Outcome	20.600.000

Pada Cel G 29 dan J29 caranya sama dengan penjelasan diatas. Dalam kasus ini PD. SUBUR menerapkan system persediaannya perpektual dengan perhitungan harga pokok penjualan menggunakan rata-rata sehingga setiap ada penjualan perlu pencatatan harga pokok penjualannya. Pencatatan dimulai mencatat dalam kartu persediaan terlebih dahulu. Lihat pencatatannya sebagai berikut :

Kode : T1301C NAMA BARANG : Portege-M300										
Tanggal	Keterangan	In			Out			Saldo		
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total	Qty	Price	Total
06/12/2009	Electron komputer				-2	16.000.000	(32.000.000)	14	16.000.000	224.000.000
10/12/2009	PT. Samudra	11	16.000.000	176.000.000				25	16.000.000	400.000.000
11/12/2009	PT. Samudra	-1	16.000.000	(16.000.000)				24	16.000.000	384.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai				5	16.000.000	80.000.000	19		304.000.000
								19		304.000.000

Kode : T7102C NAMA BARANG : Satelite-M30										
Tanggal	Keterangan	In			Out			Saldo		
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total	Qty	Price	Total
01/12/2009	Saldo							16	12.500.000	200.000.000
06/12/2009	Electron komputer				5	12.500.000	62.500.000	11	12.500.000	137.500.000
06/12/2009	Electron komputer				-1	12.500.000	(12.500.000)	12	12.500.000	150.000.000
10/12/2009	PT. Samudra	8	12.500.000	100.000.000				20	12.500.000	250.000.000
11/12/2009	PT. Samudra	-2	12.500.000	(25.000.000)				18	12.500.000	225.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai				8	12.500.000	100.000.000	10	12.500.000	125.000.000
								10	12.500.000	125.000.000
								10	12.500.000	125.000.000

Harga pokok untuk Portage M 300 sebesar Rp. 80.000.000 dan Satellite M30 sebesar Rp. 100.000.000 didapat dari harga rata-rata setiap jenis barang dikalikan dengan kuantitas barang yang dijual. Pencatatan dalam jurnal dimulai dari tanggal, keterangan dan letakan kursor pada Cel E30 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar persediaan seperti yang dibuat pada define name, pilih no kode barang yang diinginkan kemudian tempatkan kursor Cel G30 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J30.Lihat Pencatatan harga pokok sebagai berikut :

PD. SUBUR TRANSACTION JURNAL DESMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	BUKU PEMBANTU				DEBIT			KREDIT		
		kode customer/suplir/persediaan	Nama Customer/Supplier	kode customer/suplir/persediaan	Nama persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH
17/07/2009	Retur NK12-1			T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	32.000.000	5-1100	Cost of goods Sold	32.000.000
18/07/2009	Retur NK12-1			T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	12.500.000	5-1100	Cost of goods Sold	12.500.000
19/09/2009	Perengkapan toko					1-1600	Store Supplies	1.000.000	1-1200	Petty Cash	1.000.000
20/09/12/2009	Pelunasan faktur C152	S001	PT SUMBER MAKMUR			2-1100	Accounts Payable	23.100.000	1-1100	Cash in Bank	23.100.000
21/10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA	T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	176.000.000	2-1100	Accounts Payable	176.000.000
22/10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA	T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	100.000.000	2-1100	Accounts Payable	100.000.000
23/10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA			2-1600	PPN Income	27.600.000	2-1100	Accounts Payable	27.600.000
24/11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA	T1301C	Portege-M300	2-1100	Accounts Payable	16.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	16.000.000
25/11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA	T7102C	Satelite-M30	2-1100	Accounts Payable	25.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	25.000.000
26/11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	4.100.000	2-1600	PPN Income	4.100.000
27/12/12/2009	Pelunasan faktur F12-1	CO02	Elektron Computer			1-1100	Cash in Bank	188.100.000	1-1300	Accounts Receivable	188.100.000
28/13/12/2009	Penjualan tunai					1-1100	Cash in Bank	206.000.000	4-1100	Sales	206.000.000
29/13/12/2009	Penjualan tunai					1-1100	Cash in Bank	20.600.000	2-1500	PPN Outcome	20.600.000
30/13/12/2009	Penjualan tunai			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	80.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	80.000.000
31/13/12/2009	Penjualan tunai			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	100.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	100.000.000

Pada Cel E31, Cel G31 dan J31 caranya sama dengan penjelasan diatas

14. Transaksi no 14, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Cash in Bank Rp. 28.600.000  
 Account Receivable Rp. 28.600.000

Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel C32 tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar customer/supplier seperti yang dibuat pada define name, pilih no customer diinginkan kemudian tempatkan kursor Cel G32 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J32. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :



PD. SUBUR TRANSACTION JURNAL DESEMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	BUKU PEMBANTU			DEBIT			KREDIT			
		kode customer/supplier/persediaan	Nama Customer/Supplier	kode customer/supplier/persediaan	Nama persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH
07/12/2009	Retur NK12-1			T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	32.000.000	5-1100	Cost of goods Sold	32.000.000
07/12/2009	Retur NK12-1			T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	12.500.000	5-1100	Cost of goods Sold	12.500.000
09/12/2009	Perengkapan toko					1-1600	Store Supplies	1.000.000	1-1200	Petty Cash	1.000.000
09/12/2009	Pelunasan faktur C152	S001	PT SUMBER MAKMUR			2-1100	Accounts Payable	23.100.000	1-1100	Cash in Bank	23.100.000
10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA	T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	176.000.000	2-1100	Accounts Payable	176.000.000
10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA	T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	100.000.000	2-1100	Accounts Payable	100.000.000
10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA			2-1600	PPN Income	27.600.000	2-1100	Accounts Payable	27.600.000
11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA	T1301C	Portege-M300	2-1100	Accounts Payable	16.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	16.000.000
11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA	T7102C	Satelite-M30	2-1100	Accounts Payable	25.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	25.000.000
11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	4.100.000	2-1600	PPN Income	4.100.000
12/12/2009	Pelunasan faktur F12-1	C002	Elektron Computer			1-1100	Cash in Bank	188.100.000	1-1300	Accounts Receivable	188.100.000
13/12/2009	Penjualan tunai					1-1100	Cash in Bank	206.000.000	4-1100	Sales	206.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai					1-1100	Cash in Bank	20.600.000	2-1500	PPN Outcome	20.600.000
13/12/2009	Penjualan tunai			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	80.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	80.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	100.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	100.000.000
14/12/2009	Pelunasan faktur F11-25	C002	Elektron Computer			1-1100	Cash in Bank	28.600.000	1-1300	Accounts Receivable	28.600.000

15. Transaksi no 15, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

PPN Payable Rp. 1.500.000  
 Cash in Bank Rp. 1.500.000

Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel G33 tempatkan krusor pada sel tersebut akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J33. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :

PD. SUBUR TRANSACTION JURNAL DESEMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	BUKU PEMBANTU			DEBIT			KREDIT			
		kode customer/supplier/persediaan	Nama Customer/Supplier	kode customer/supplier/persediaan	Nama persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH
11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	4.100.000	2-1600	PPN Income	4.100.000
12/12/2009	Pelunasan faktur F12-1	C002	Elektron Computer			1-1100	Cash in Bank	188.100.000	1-1300	Accounts Receivable	188.100.000
13/12/2009	Penjualan tunai					1-1100	Cash in Bank	206.000.000	4-1100	Sales	206.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai					1-1100	Cash in Bank	20.600.000	2-1500	PPN Outcome	20.600.000
13/12/2009	Penjualan tunai			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	80.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	80.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	100.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	100.000.000
14/12/2009	Pelunasan faktur F11-25	C002	Elektron Computer			1-1100	Cash in Bank	28.600.000	1-1300	Accounts Receivable	28.600.000
15/12/2009	Pembayaran PPN Nop					2-1400	PPN Payable	1.500.000	1-1100	Cash in Bank	1.500.000

16. Transaksi no 16, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Hendrawan drawing Rp. 1.000.000

Petty Cash

Rp. 1.000.000

Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel G34 tempatkan kursor pada sel tersebut akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J34. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :

PD. SUBUR TRANSACTION JURNAL DESMBER 2009											
BUKU PEMBANTU						DEBET			KREDIT		
Tanggal	Keterangan	kode customer/supplier/persediaan	Nama Customer/Supplier	kode customer/supplier/persediaan	Nama persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH
11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	4.100.000	2-1600	PPN Income	4.100.000
12/12/2009	Pelunasan faktur F12-1	CO02	Elektron Computer			1-1100	Cash in Bank	188.100.000	1-1300	Accounts Receivable	188.100.000
13/12/2009	Penjualan tunai					1-1100	Cash in Bank	206.000.000	4-1100	Sales	206.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai					1-1100	Cash in Bank	20.600.000	2-1500	PPN Outcome	20.600.000
13/12/2009	Penjualan tunai			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	80.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	80.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	100.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	100.000.000
14/12/2009	Pelunasan faktur F11-25	CO02	Elektron Computer			1-1100	Cash in Bank	28.600.000	1-1300	Accounts Receivable	28.600.000
15/12/2009	Pembayaran PPN Nop					2-1400	PPN Payable	1.500.000	1-1100	Cash in Bank	1.500.000
15/12/2009	Pengambilan hendrawan					3-1200	Hendrawan, Drawing	1.000.000	1-1200	Petty Cash	1.000.000

17. Transaksi no 17, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Account Receivable	Rp. 171.000.000
Sales	Rp. 171.000.000
Dan	
Account Receivable	Rp. 17.100.000
PPN outcome	Rp. 17.100.000
Serta mencatat harga pokoknya sebagai berikut	
Cost of Good Sold	Rp. 128.000.000
Merchandise Inventory	Rp 128.000.000
Dan	
Cost of Good Sold	Rp. 62.500.000
Merchandise Inventory	Rp 62.500.000

Jurnal diatas dipisah antara piutang usaha dari penjualan dan piutang usaha dari PPN keluaran serta pemisahan harga pokok penjualan dari barang dagangan yang dijual yaitu berasal dari Portage M300 dan Satellite M30 tujuannya hanya untuk mempermudah pencatatan dalam jurnalnya , pencatatan dimulai mencatat tanggal, keterangan dan letakan kursor pada Cel C35 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar customer/supplier seperti yang dibuat pada define name, pilih no customer diinginkan kemudian tempatkan kursor Cel G35 akan muncul tanda panah di kolom sebelah

kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J35. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :

PD. SUBUR TRANSACTION JURNAL DESMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	BUKU PEMBANTU			DEBET			KREDIT			
		kode customer/suplr/persediaan	Nama Customer/Supplier	kode customer/suplr/persediaan	Nama persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH
21 10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA	T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	176.000.000	2-1100	Accounts Payable	176.000.000
22 10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA	T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	100.000.000	2-1100	Accounts Payable	100.000.000
23 10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA			2-1600	PPN Income	27.600.000	2-1100	Accounts Payable	27.600.000
24 11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA	T1301C	Portege-M300	2-1100	Accounts Payable	16.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	16.000.000
25 11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA	T7102C	Satelite-M30	2-1100	Accounts Payable	25.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	25.000.000
26 11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	4.100.000	2-1600	PPN Income	4.100.000
27 12/12/2009	Pelunasan faktur F12-1	C002	Elektron Computer			1-1100	Cash in Bank	188.100.000	1-1300	Accounts Receivable	188.100.000
28 13/12/2009	Penjualan tunai					1-1100	Cash in Bank	206.000.000	4-1100	Sales	206.000.000
29 13/12/2009	Penjualan tunai					1-1100	Cash in Bank	20.600.000	2-1500	PPN Outcome	20.600.000
30 13/12/2009	Penjualan tunai			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	80.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	80.000.000
31 13/12/2009	Penjualan tunai			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	100.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	100.000.000
32 14/12/2009	Pelunasan faktur F11-25	C002	Elektron Computer			1-1100	Cash in Bank	28.600.000	1-1300	Accounts Receivable	28.600.000
33 15/12/2009	Pembayaran PPN Nop					2-1400	PPN Payable	1.500.000	1-1100	Cash in Bank	1.500.000
34 15/12/2009	Pengambilan hendrawan					3-1200	Hendrawan, Drawing	1.000.000	1-1200	Petty Cash	1.000.000
35 18/12/2009	penjualan faktur F12-1	C001	Guskom Computer			1-1300	Accounts Receivable	111.000.000	4-1100	Sales	111.000.000
36 18/12/2009	penjualan faktur F12-1	C001	Guskom Computer			1-1300	Accounts Receivable	60.000.000	2-1500	PPN Outcome	60.000.000

Pada Cel C36, Cel G36 dan J36 caranya sama dengan penjelasan diatas. Dalam kasus ini PD. SUBUR menerapkan system persediaannya perpektual dengan perhitungan harga pokok penjualan menggunakan rata-rata sehingga setiap ada penjualan perlu pencatatan harga pokok penjualannya. Pencatatan dimulai mencatat dalam kartu persediaan terlebih dahulu. Lihat pencatatannya sebagai berikut :

Kode : T1301C NAMA BARANG : Portege-M300										
Tanggal	Keterangan	In			Out			Saldo		
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total	Qty	Price	Total
06/12/2009	Electron komputer				-2	16.000.000	(32.000.000)	14	16.000.000	224.000.000
10/12/2009	PT. Samudra	11	16.000.000	176.000.000				25	16.000.000	400.000.000
11/12/2009	PT. Samudra	-1	16.000.000	(16.000.000)				24	16.000.000	384.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai				5	16.000.000	80.000.000	19	16.000.000	304.000.000
18/12/2009	Guskom Computer				6	16.000.000	96.000.000	13	16.000.000	208.000.000
								13	16.000.000	208.000.000

Kode : T7102C NAMA BARANG : Satelite-M30										
Tanggal	Keterangan	In			Out			Saldo		
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total	Qty	Price	Total
01/12/2009	Saldo							16	12.500.000	200.000.000
06/12/2009	Electron komputer				5	12.500.000	62.500.000	11	12.500.000	137.500.000
06/12/2009	Electron komputer				-1	12.500.000	(12.500.000)	12	12.500.000	150.000.000
10/12/2009	PT. Samudra	8	12.500.000	100.000.000				20	12.500.000	250.000.000
11/12/2009	PT. Samudra	-2	12.500.000	(25.000.000)				18	12.500.000	225.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai				8	12.500.000	100.000.000	10	12.500.000	125.000.000
18/12/2009	Guskom Computer				4	12.500.000	50.000.000	6	12.500.000	75.000.000
								6	12.500.000	75.000.000

Harga pokok untuk Portage M 300 sebesar Rp. 128.000.000 dan Satellite M30 sebesar Rp. 62.500.000 didapat dari harga rata-rata setiap jenis barang dikalikan dengan



kuantitas barang yang dijual. Pencatatan dalam jurnal dimulai dari tanggal, keterangan dan letakan krusor pada Cel E37 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar persediaan seperti yang dibuat pada define name, pilih no kode barang yang diinginkan kemudian tempatkan krusor Cel G37 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J37. Lihat Pencatatan harga pokok sebagai berikut :

PD. SUBUR											
TRANSACTION JURNAL											
DESMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	BUKU PEMBANTU				DEBIT			KREDIT		
		kode customer/supplier/persediaan	Nama Customer/Supplier	kode customer/supplier/persediaan	Nama persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH
24 11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA	T1301C	Portege-M300	2-1100	Accounts Payable	16.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	16.000.000
25 11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA	T7102C	Satellite-M30	2-1100	Accounts Payable	25.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	25.000.000
26 11/12/2009	Retur NK-1	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	4.100.000	2-1600	PPN Income	4.100.000
27 12/12/2009	Pelunasan faktur F12-1	C002	Elektron Computer			1-1100	Cash in Bank	188.100.000	1-1300	Accounts Receivable	188.100.000
28 13/12/2009	Penjualan tunai					1-1100	Cash in Bank	206.000.000	4-1100	Sales	206.000.000
29 13/12/2009	Penjualan tunai					1-1100	Cash in Bank	20.600.000	2-1500	PPN Outcome	20.600.000
30 13/12/2009	Penjualan tunai			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	80.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	80.000.000
31 13/12/2009	Penjualan tunai			T7102C	Satellite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	100.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	100.000.000
32 14/12/2009	Pelunasan faktur F11-25	C002	Elektron Computer			1-1100	Cash in Bank	28.600.000	1-1300	Accounts Receivable	28.600.000
33 15/12/2009	Pembayaran PPN Nop					2-1400	PPN Payable	1.500.000	1-1100	Cash in Bank	1.500.000
34 15/12/2009	Pengambilan hendrawan					3-1200	Hendrawan, Drawing	1.000.000	1-1200	Petty Cash	1.000.000
35 18/12/2009	penjualan faktur F12-2	C001	Guskom Computer			1-1300	Accounts Receivable	111.000.000	4-1100	Sales	111.000.000
36 18/12/2009	penjualan faktur F12-2	C001	Guskom Computer			1-1300	Accounts Receivable	60.000.000	2-1500	PPN Outcome	60.000.000
37 18/12/2009	penjualan faktur F12-2			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	95.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	95.000.000
38 18/12/2009	penjualan faktur F12-2			T7102C	Satellite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	50.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	50.000.000

Pada Cel E38, Cel G38 dan J38 caranya sama dengan penjelasan diatas

18. Transaksi no 18, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Account Payable

Rp. 258.500.000

Cash in Bank

Rp. 258.500.000

Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel C39 tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan PKN tampil dropdown daftar customer/supplier seperti yang dibuat pada define name, pilih no customer diinginkan kemudian tempatkan krusor Cel G39 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J39. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :

PD. SUBUR TRANSACTION JURNAL DESMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	BUKU PEMBANTU				DEBET			KREDIT		
		kode customer/suplir/perseidaan	Nama Customer/Supplier	kode custome r/suplir/ persediaan	Nama persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH
13/12/2009	Penjualan tunai			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	80.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	80.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	100.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	100.000.000
14/12/2009	Pelunasan faktur F11-25	C002	Elektron Computer			1-1100	Cash in Bank	28.600.000	1-1300	Accounts Receivable	28.600.000
15/12/2009	Pembayaran PPN Nop					2-1400	PPN Payable	1.500.000	1-1100	Cash in Bank	1.500.000
15/12/2009	Pengambilan hendrawan					3-1200	Hendrawan, Drawing	1.000.000	1-1200	Petty Cash	1.000.000
18/12/2009	penjualan faktur F12-2	C001	Guskom Computer			1-1300	Accounts Receivable	111.000.000	4-1100	Sales	111.000.000
18/12/2009	penjualan faktur F12-2	C001	Guskom Computer			1-1300	Accounts Receivable	60.000.000	2-1500	PPN Outcome	60.000.000
18/12/2009	penjualan faktur F12-2			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	96.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	96.000.000
18/12/2009	penjualan faktur F12-2			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	50.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	50.000.000
18/12/2009	Pelunasan faktur F05	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	258.500.000	1-1100	Cash in Bank	258.500.000

19. Transaksi no 19, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Cash in Bank Rp. 6.000.000  
 Allowance for doubtful debt Rp. 6.000.000

Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel G40 tempatkan kursor pada sel tersebut akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J40. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :

PD. SUBUR TRANSACTION JURNAL DESMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	BUKU PEMBANTU				DEBET			KREDIT		
		kode customer/suplir/perseidaan	Nama Customer/Supplier	kode custome r/suplir/ persediaan	Nama persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH
13/12/2009	Penjualan tunai			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	80.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	80.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	100.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	100.000.000
14/12/2009	Pelunasan faktur F11-25	C002	Elektron Computer			1-1100	Cash in Bank	28.600.000	1-1300	Accounts Receivable	28.600.000
15/12/2009	Pembayaran PPN Nop					2-1400	PPN Payable	1.500.000	1-1100	Cash in Bank	1.500.000
15/12/2009	Pengambilan hendrawan					3-1200	Hendrawan, Drawing	1.000.000	1-1200	Petty Cash	1.000.000
18/12/2009	penjualan faktur F12-2	C001	Guskom Computer			1-1300	Accounts Receivable	111.000.000	4-1100	Sales	111.000.000
18/12/2009	penjualan faktur F12-2	C001	Guskom Computer			1-1300	Accounts Receivable	60.000.000	2-1500	PPN Outcome	60.000.000
18/12/2009	penjualan faktur F12-2			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	96.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	96.000.000
18/12/2009	penjualan faktur F12-2			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	50.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	50.000.000
18/12/2009	Pelunasan faktur F05	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	258.500.000	1-1100	Cash in Bank	258.500.000
20/12/2009	Pelunasan piutang dihapuskan					1-1100	Cash in Bank	6.000.000	1-1400	Allowance for Doubtful Debt	6.000.000

20. Transaksi no 20, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Merchandise Inventory Rp. 194.400.000

Account Payable

Rp 194.400.000

Dan

Mercahndise Inventory

Rp. 176.400.000

Account payable

Rp 176.400.000

Serta

PPN Income

Rp. 37.080.000

Account payable

Rp 37.080.000

Jurnal diatas dipisah antara Hutang usaha dari pembelian barang dagangan dan Hutang usaha dari PPN masukan serta pemisahan harga pokok penjualan dari barang dagangan yang dibeli yaitu berasal dari Portage M300 dan Satellite M30 tujuannya hanya untuk mempermudah pencatatan dalam jurnalnya , pencatatan dimulai mencatat tanggal, keterangan dan letakan kursor pada Cel C41 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar customer/supplier seperti yang dibuat pada define name, pilih no customer diinginkan, letakan kursor pada Cel E41 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar persediaan seperti yang dibuat pada define name, pilih no kode barang yang diinginkankemudian tempatkan kursor Cel G41 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J41. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :

PD. SUBUR TRANSACTION JURNAL DESMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	BUKU PEMBANTU			DEBIT			KREDIT			
		kode customer/supplier/persediaan	Nama Customer/Supplier	kode customer/supplier/persediaan	Nama persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH
27 12/12/2009	Pelunasan faktur F12-1	C002	Elektron Computer			1-1100	Cash in Bank	188.100.000	1-1300	Accounts Receivable	188.100.000
28 13/12/2009	Penjualan tunai					1-1100	Cash in Bank	206.000.000	4-1100	Sales	206.000.000
29 13/12/2009	Penjualan tunai					1-1100	Cash in Bank	20.600.000	2-1500	PPN Outcome	20.600.000
30 13/12/2009	Penjualan tunai			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	80.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	80.000.000
31 13/12/2009	Penjualan tunai			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	100.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	100.000.000
32 14/12/2009	Pelunasan faktur F11-25	C002	Elektron Computer			1-1100	Cash in Bank	28.600.000	1-1300	Accounts Receivable	28.600.000
33 15/12/2009	Pembayaran PPN Nop					2-1400	PPN Payable	1.500.000	1-1100	Cash in Bank	1.500.000
34 15/12/2009	Pengambilan hendrawan					3-1200	Hendrawan, Drawing	1.000.000	1-1200	Petty Cash	1.000.000
35 18/12/2009	penjualan faktur F12-2	C001	Guskom Computer			1-1300	Accounts Receivable	111.000.000	4-1100	Sales	111.000.000
36 18/12/2009	penjualan faktur F12-2	C001	Guskom Computer			1-1300	Accounts Receivable	60.000.000	2-1500	PPN Outcome	60.000.000
37 18/12/2009	penjualan faktur F12-2			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	96.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	96.000.000
38 18/12/2009	penjualan faktur F12-2			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	50.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	50.000.000
39 18/12/2009	Pelunasan faktur F05	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	258.500.000	1-1100	Cash in Bank	258.500.000
40 20/12/2009	Pelunasan piutang dihapuskan					1-1100	Cash in Bank	6.000.000	1-1400	Allowance for Doubtful Debt	6.000.000
41 22/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR	T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	194.400.000	2-1100	Accounts Payable	194.400.000
42 22/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR	T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	176.400.000	2-1100	Accounts Payable	176.400.000

Untuk kartu persediaan dicatat sebagai berikut :



		NAMA BARANG : Portege-M300								
Tanggal	Keterangan	Mutasi In			Mutasi Out			Saldo		
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total	Qty	Price	Total
10/12/2009	PT. Samudra	11	16.000.000	176.000.000				25	16.000.000	400.000.000
11/12/2009	PT. Samudra	-1	16.000.000	(16.000.000)				24	16.000.000	384.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai				5	16.000.000	80.000.000	19	16.000.000	304.000.000
18/12/2009	Guskom Computer				6	16.000.000	96.000.000	13	16.000.000	208.000.000
22/12/2009	PT.Sumber Makmur	12	16.200.000	194.400.000				25	16.096.000	402.400.000

		NAMA BARANG : Satelite-M30								
Tanggal	Keterangan	Mutasi In			Mutasi Out			Saldo		
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total	Qty	Price	Total
01/12/2009	Saldo							16	12.500.000	200.000.000
06/12/2009	Electron komputer				5	12.500.000	62.500.000	11	12.500.000	137.500.000
06/12/2009	Electron komputer				-1	12.500.000	(12.500.000)	12	12.500.000	150.000.000
10/12/2009	PT. Samudra	8	12.500.000	100.000.000				20	12.500.000	250.000.000
11/12/2009	PT. Samudra	-2	12.500.000	(25.000.000)				18	12.500.000	225.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai				8	12.500.000	100.000.000	10	12.500.000	125.000.000
18/12/2009	Guskom Computer				4	12.500.000	50.000.000	6	12.500.000	75.000.000
22/12/2009	PT. Sumber Makmur	14	12.600.000	176.400.000				20	12.570.000	251.400.000
								20	12.570.000	251.400.000
								20	12.570.000	251.400.000
								20	12.570.000	251.400.000

Pada Cel C42, Cel E42, Cel G42 dan J42 caranya sama dengan penjelasan diatas dan untuk hutang usaha (Account Payable) dari PPN Income Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel C43 tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar customer/supplier seperti yang dibuat pada define name, pilih no customer diinginkan kemudian tempatkan kursor Cel G43 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J43. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :

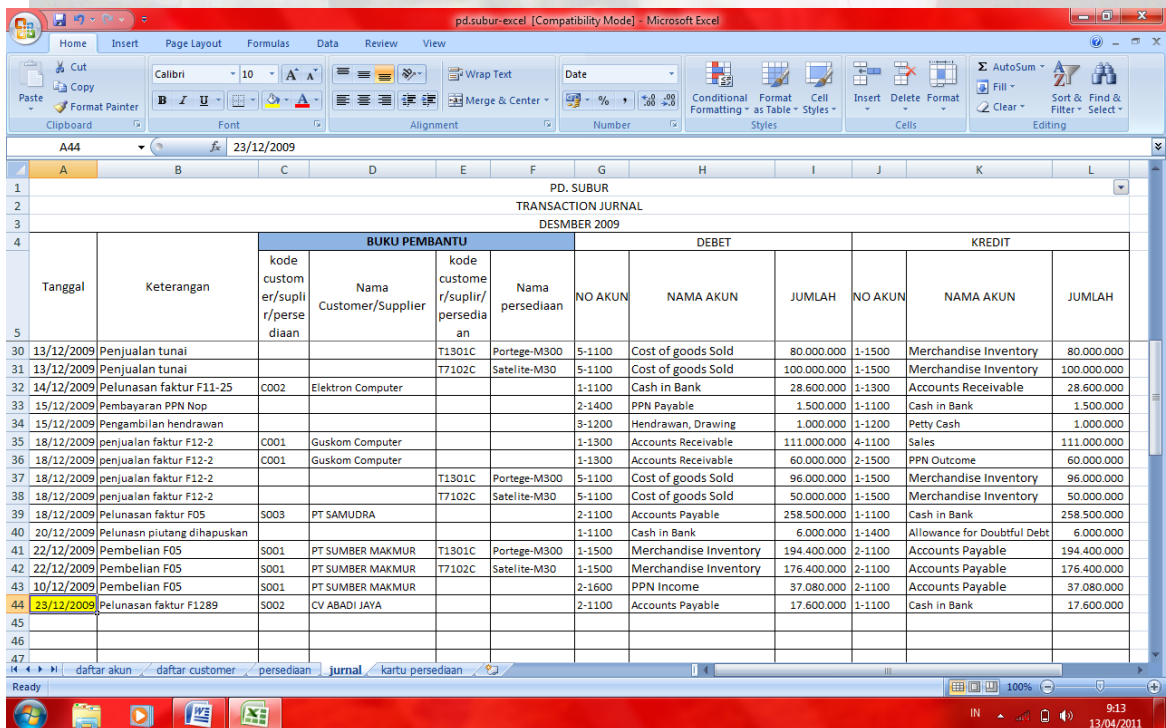
PD. SUBUR TRANSACTION JURNAL DESEMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	BUKU PEMBANTU			DEBIT			KREDIT			
		kode custom er/supli r/persediaan	Nama Customer/Supplier	kode custome r/suplir/persediaan	Nama persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH
13/12/2009	Penjualan tunai					1-1100	Cash in Bank	206.000.000	4-1100	Sales	206.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai					1-1100	Cash in Bank	20.600.000	2-1500	PPN Outcome	20.600.000
13/12/2009	Penjualan tunai			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	80.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	80.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	100.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	100.000.000
14/12/2009	Pelunasan faktur F11-25	CO02	Elektron Computer			1-1100	Cash in Bank	28.600.000	1-1300	Accounts Receivable	28.600.000
15/12/2009	Pembayaran PPN Nop					2-1400	PPN Payable	1.500.000	1-1100	Cash in Bank	1.500.000
15/12/2009	Pengambilan hendrawan					3-1200	Hendrawan, Drawing	1.000.000	1-1200	Petty Cash	1.000.000
18/12/2009	penjualan faktur F12-2	CO01	Guskom Computer			1-1300	Accounts Receivable	111.000.000	4-1100	Sales	111.000.000
18/12/2009	penjualan faktur F12-2	CO01	Guskom Computer			1-1300	Accounts Receivable	60.000.000	2-1500	PPN Outcome	60.000.000
18/12/2009	penjualan faktur F12-2			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	96.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	96.000.000
18/12/2009	penjualan faktur F12-2			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	50.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	50.000.000
18/12/2009	Pelunasan faktur F05	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	258.500.000	1-1100	Cash in Bank	258.500.000
20/12/2009	Pelunasan piutang dihapuskan					1-1100	Cash in Bank	6.000.000	1-1400	Allowance for Doubtful Debt	6.000.000
22/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR	T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	194.400.000	2-1100	Accounts Payable	194.400.000
22/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR	T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	176.400.000	2-1100	Accounts Payable	176.400.000
10/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR			2-1600	PPN Income	37.080.000	2-1100	Accounts Payable	37.080.000

21. Transaksi no 21, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Account Payable Rp. 258.500.000  
 Cash in Bank Rp. 258.500.000

Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada

Cel C44 tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar customer/supplier seperti yang dibuat pada define name, pilih no customer diinginkan kemudian tempatkan kursor Cel G44 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, kemudian cara yang sama pada Cel J44. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :



22. Transaksi no 22, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Cash in Bank Rp. 23.100.000  
 Account Receivable Rp. 23.100.000

Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada

Cel C45 tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar customer/supplier seperti yang dibuat pada define name, pilih no customer diinginkan kemudian tempatkan kursor Cel G45 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, kemudian cara yang sama pada Cel J45. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :

PD. SUBUR TRANSACTION JURNAL DESMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	BUKU PEMBANTU				DEBIT			KREDIT		
		kode customer/supplier/persediaan	Nama Customer/Supplier	kode customer/supplier/persediaan	Nama persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH
13/12/2009	Penjualan tunai			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	80.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	80.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	100.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	100.000.000
14/12/2009	Pelunasan faktur F11-25	CO02	Elektron Computer			1-1100	Cash in Bank	28.600.000	1-1300	Accounts Receivable	28.600.000
15/12/2009	Pembayaran PPN Nop					2-1400	PPN Payable	1.500.000	1-1100	Cash in Bank	1.500.000
15/12/2009	Pengambilan hendrawan					8-1200	Hendrawan, Drawing	1.000.000	1-1200	Petty Cash	1.000.000
18/12/2009	penjualan faktur F12-2	CO01	Guskom Computer			1-1300	Accounts Receivable	111.000.000	4-1100	Sales	111.000.000
18/12/2009	penjualan faktur F12-2	CO01	Guskom Computer			1-1300	Accounts Receivable	60.000.000	2-1500	PPN Outcome	60.000.000
18/12/2009	penjualan faktur F12-2			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	96.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	96.000.000
18/12/2009	penjualan faktur F12-2			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	50.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	50.000.000
18/12/2009	Pelunasan faktur F05	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	258.500.000	1-1100	Cash in Bank	258.500.000
20/12/2009	Pelunasan piutang dihapuskan					1-1100	Cash in Bank	6.000.000	1-1400	Allowance for Doubtful Debt	6.000.000
22/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR	T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	194.400.000	2-1100	Accounts Payable	194.400.000
22/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR	T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	176.400.000	2-1100	Accounts Payable	176.400.000
10/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR			2-1600	PPN Income	37.080.000	2-1100	Accounts Payable	37.080.000
23/12/2009	Pelunasan faktur F1289	S002	CV ABADI JAYA			2-1100	Accounts Payable	17.600.000	1-1100	Cash in Bank	17.600.000
25/12/2009	Pelunasan faktur F11-10	CO03	Sejahtera Computer			1-1100	Cash in Bank	23.100.000	1-1300	Accounts Receivable	23.100.000

23. Transaksi no 23, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Other Operating Expenses Rp. 800.000

Petty Cash Rp. 800.000

Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel G46 tempatkan kursor pada sel tersebut akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J46. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :

PD. SUBUR TRANSACTION JURNAL DESMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	BUKU PEMBANTU				DEBIT			KREDIT		
		kode customer/supplier/persediaan	Nama Customer/Supplier	kode customer/supplier/persediaan	Nama persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH
18/12/2009	penjualan faktur F12-2			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	96.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	96.000.000
18/12/2009	penjualan faktur F12-2			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	50.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	50.000.000
18/12/2009	Pelunasan faktur F05	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	258.500.000	1-1100	Cash in Bank	258.500.000
20/12/2009	Pelunasan piutang dihapuskan					1-1100	Cash in Bank	6.000.000	1-1400	Allowance for Doubtful Debt	6.000.000
22/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR	T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	194.400.000	2-1100	Accounts Payable	194.400.000
22/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR	T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	176.400.000	2-1100	Accounts Payable	176.400.000
10/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR			2-1600	PPN Income	37.080.000	2-1100	Accounts Payable	37.080.000
23/12/2009	Pelunasan faktur F1289	S002	CV ABADI JAYA			2-1100	Accounts Payable	17.600.000	1-1100	Cash in Bank	17.600.000
25/12/2009	Pelunasan faktur F11-10	CO03	Sejahtera Computer			1-1100	Cash in Bank	23.100.000	1-1300	Accounts Receivable	23.100.000
26/12/2009	Perbaikan atap					6-1800	Other Operating Expense	800.000	1-1200	Petty Cash	800.000



24. Transaksi no 24, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Account Receivable Rp. 427.500.000  
 Sales Rp. 427.500.000

Dan

Account Receivable Rp. 42.750.000  
 PPN outcome Rp. 42.750.000

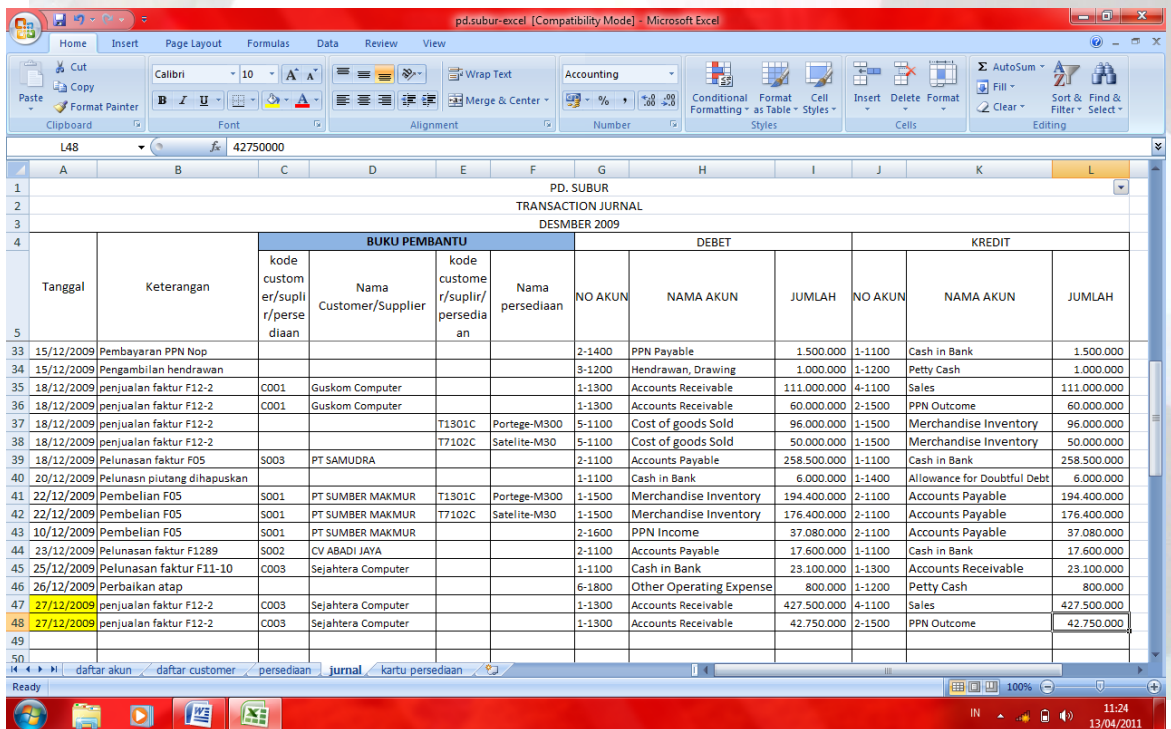
Serta mencatat harga pokoknya sebagai berikut

Cost of Good Sold Rp. 241.440.000  
 Merchandise Inventory Rp 241.440.000

Dan

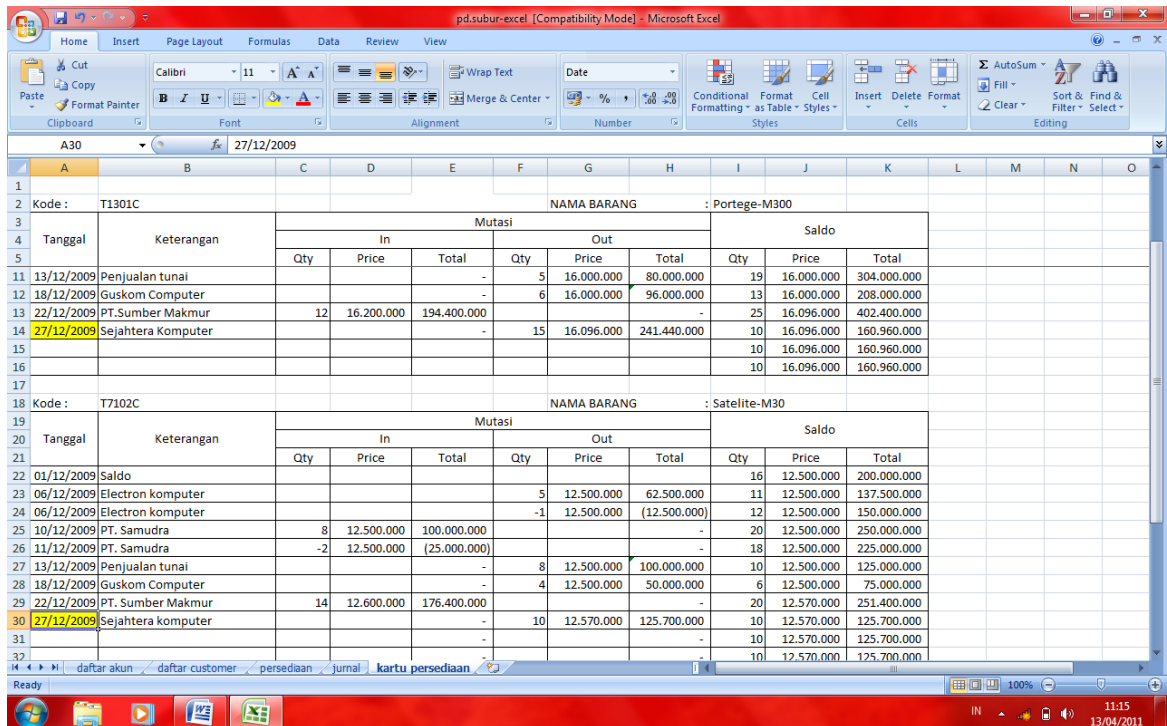
Cost of Good Sold Rp. 125.700.000  
 Merchandise Inventory Rp 125.700.000

Jurnal diatas dipisah antara piutang usaha dari penjualan dan piutang usaha dari PPN keluaran serta pemisahan harga pokok penjualan dari barang dagangan yang dijual yaitu berasal dari Portage M300 dan Satellite M30 tujuannya hanya untuk mempermudah pencatatan dalam jurnalnya , pencatatan dimulai mencatat tanggal, keterangan dan letakan krusor pada Cel C47 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar customer/supplier seperti yang dibuat pada define name, pilih no customer diinginkan kemudian tempatkan krusor Cel G47 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J47. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :



Pada Cel C48, Cel G48 dan J48 caranya sama dengan penjelasan diatas. Dalam kasus ini PD. SUBUR menerapkan system persediaannya perpektual dengan perhitungan harga pokok penjualan menggunakan rata-rata sehingga setiap ada penjualan perlu pencatatan

harga pokok penjualannya. Pencatatan dimulai mencatat dalam kartu persediaan terlebih dahulu. Lihat pencatatannya sebagai berikut :



Kode : T1301C		NAMA BARANG : Portege-M300								
Tanggal	Keterangan	In			Out			Saldo		
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total	Qty	Price	Total
13/12/2009	Penjualan tunai			-	5	16.000.000	80.000.000	19	16.000.000	304.000.000
18/12/2009	Guskom Computer			-	6	16.000.000	96.000.000	13	16.000.000	208.000.000
22/12/2009	PT. Sumber Makmur	12	16.200.000	194.400.000			-	25	16.096.000	402.400.000
27/12/2009	Sejahtera Komputer			-	15	16.096.000	241.440.000	10	16.096.000	160.960.000
								10	16.096.000	160.960.000
								10	16.096.000	160.960.000

Kode : T7102C		NAMA BARANG : Satelite-M30								
Tanggal	Keterangan	In			Out			Saldo		
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total	Qty	Price	Total
01/12/2009	Saldo							16	12.500.000	200.000.000
06/12/2009	Electron komputer				5	12.500.000	62.500.000	11	12.500.000	137.500.000
06/12/2009	Electron komputer				-1	12.500.000	(12.500.000)	12	12.500.000	150.000.000
10/12/2009	PT. Samudra	8	12.500.000	100.000.000			-	20	12.500.000	250.000.000
11/12/2009	PT. Samudra	-2	12.500.000	(25.000.000)			-	18	12.500.000	225.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai			-	8	12.500.000	100.000.000	10	12.500.000	125.000.000
18/12/2009	Guskom Computer			-	4	12.500.000	50.000.000	6	12.500.000	75.000.000
22/12/2009	PT. Sumber Makmur	14	12.600.000	176.400.000			-	20	12.570.000	251.400.000
27/12/2009	Sejahtera komputer			-	10	12.570.000	125.700.000	10	12.570.000	125.700.000
								10	12.570.000	125.700.000
								10	12.570.000	125.700.000

Harga pokok untuk Portage M 300 sebesar Rp. 241.440.000 dan Satellite M30 sebesar Rp. 125.700.000 didapat dari harga rata-rata setiap jenis barang dikalikan dengan kuantitas barang yang dijual. Pencatatan dalam jurnal dimulai dari tanggal, keterangan dan letakan kursor pada Cel E49 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar persediaan seperti yang dibuat pada define name, pilih no kode barang yang diinginkan kemudian tempatkan kursor Cel G49 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J49. Lihat Pencatatan harga pokok sebagai berikut :



PD. SUBUR TRANSACTION JURNAL DESMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	BUKU PEMBANTU			DEBIT			KREDIT			
		kode customer/supplier/persediaan	Nama Customer/Supplier	kode customer/supplier/persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	
18/12/2009	penjualan faktur F12-2	C001	Guskom Computer		1-1300	Accounts Receivable	60.000.000	2-1500	PPN Outcome	60.000.000	
18/12/2009	penjualan faktur F12-2			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	96.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	96.000.000
18/12/2009	penjualan faktur F12-2			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	50.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	50.000.000
18/12/2009	pelunasan faktur F05	S003	PT SAMUDRA		2-1100	Accounts Payable	258.500.000	1-1100	Cash in Bank	258.500.000	
20/12/2009	Pelunasan piutang dihapuskan				1-1100	Cash in Bank	6.000.000	1-1400	Allowance for Doubtful Debt	6.000.000	
22/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR	T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	194.400.000	2-1100	Accounts Payable	194.400.000
22/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR	T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	176.400.000	2-1100	Accounts Payable	176.400.000
10/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR		2-1600	PPN Income	37.080.000	2-1100	Accounts Payable	37.080.000	
23/12/2009	Pelunasan faktur F1289	S002	CV ABADI JAYA		2-1100	Accounts Payable	17.600.000	1-1100	Cash in Bank	17.600.000	
25/12/2009	Pelunasan faktur F11-10	C003	Sejahtera Computer		1-1100	Cash in Bank	23.100.000	1-1300	Accounts Receivable	23.100.000	
26/12/2009	Perbaikan atap				6-1800	Other Operating Expense	800.000	1-1200	Petty Cash	800.000	
27/12/2009	penjualan faktur F12-2	C003	Sejahtera Computer		1-1300	Accounts Receivable	427.500.000	4-1100	Sales	427.500.000	
27/12/2009	penjualan faktur F12-2	C003	Sejahtera Computer		1-1300	Accounts Receivable	42.750.000	2-1500	PPN Outcome	42.750.000	
27/12/2009	penjualan faktur F12-2			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	241.440.000	1-1500	Merchandise Inventory	241.440.000
27/12/2009	penjualan faktur F12-2			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	125.700.000	1-1500	Merchandise Inventory	125.700.000

Pada Cel E50, Cel G50 dan J50 caranya sama dengan penjelasan diatas

25. Transaksi no 25, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Merchandise Inventory Rp. 194.400.000  
 Account Payable Rp 194.400.000

Dan

Merchandise Inventory Rp. 176.400.000  
 Account payable Rp 176.400.000

Serta

PPN Income Rp. 37.080.000  
 Account payable Rp 37.080.000

Jurnal diatas dipisah antara Hutang usaha dari pembelian barang dagangan dan Hutang usaha dari PPN masukan serta pemisahan harga pokok penjualan dari barang dagangan yang dibeli yaitu berasal dari Portage M300 dan Satelite M30 tujuannya hanya untuk mempermudah pencatatan dalam jurnalnya , pencatatan dimulai mencatat tanggal, keterangan dan letakan kursor pada Cel C51 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar customer/supplier seperti yang dibuat pada define name, pilih no customer diinginkan, letakan kursor pada Cel E51 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar persediaan seperti yang dibuat pada define name, pilih no kode barang yang diinginkankemudian tempatkan kursor Cel G51 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J51. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :



PD. SUBUR TRANSACTION JURNAL DESMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	BUKU PEMBANTU				DEBIT			KREDIT		
		kode customer/supplier/persediaan	Nama Customer/Supplier	kode customer/supplier/persediaan	Nama persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH
18/12/2009	penjualan faktur F12-2			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	50.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	50.000.000
18/12/2009	pelunasan faktur F05	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	258.500.000	1-1100	Cash in Bank	258.500.000
20/12/2009	Pelunasan piutang dihapuskan					1-1100	Cash in Bank	6.000.000	1-1400	Allowance for Doubtful Debt	6.000.000
22/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR	T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	194.400.000	2-1100	Accounts Payable	194.400.000
22/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR	T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	176.400.000	2-1100	Accounts Payable	176.400.000
22/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR			2-1600	PPN Income	37.080.000	2-1100	Accounts Payable	37.080.000
23/12/2009	Pelunasan faktur F1289	S002	CV ABADI JAYA			2-1100	Accounts Payable	17.600.000	1-1100	Cash in Bank	17.600.000
25/12/2009	Pelunasan faktur F11-10	C003	Sejahtera Computer			1-1100	Cash in Bank	23.100.000	1-1300	Accounts Receivable	23.100.000
26/12/2009	Perbaikan atap					6-1800	Other Operating Expense	800.000	1-1200	Petty Cash	800.000
27/12/2009	penjualan faktur F12-2	C003	Sejahtera Computer			1-1300	Accounts Receivable	427.500.000	4-1100	Sales	427.500.000
27/12/2009	penjualan faktur F12-2	C003	Sejahtera Computer			1-1300	Accounts Receivable	42.750.000	2-1500	PPN Outcome	42.750.000
27/12/2009	penjualan faktur F12-2			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	241.440.000	1-1500	Merchandise Inventory	241.440.000
27/12/2009	penjualan faktur F12-2			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	125.700.000	1-1500	Merchandise Inventory	125.700.000
29/12/2009	Pembelian G11	S002	CV ABADI JAYA	T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	164.000.000	2-1100	Accounts Payable	164.000.000
29/12/2009	Pembelian G11	S002	CV ABADI JAYA	T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	124.000.000	2-1100	Accounts Payable	124.000.000

Untuk kartu persediaan dicatat sebagai berikut :

KARTU PERSEDIAAN											
Tanggal	Keterangan	Mutasi						Saldo			
		In			Out			Qty	Price	Total	
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total				
Kode : T1301C NAMA BARANG : Portege-M300											
11/12/2009	PT. Samudra	-1	16.000.000	(16.000.000)				24	16.000.000	384.000.000	
13/12/2009	Penjualan tunai				5	16.000.000	80.000.000	19	16.000.000	304.000.000	
18/12/2009	Guskom Computer				6	16.000.000	96.000.000	13	16.000.000	208.000.000	
22/12/2009	PT.Sumber Makmur	12	16.200.000	194.400.000				25	16.096.000	402.400.000	
27/12/2009	Sejahtera Komputer				15	16.096.000	241.440.000	10	16.096.000	160.960.000	
29/12/2009	CV. Abadi Jaya	10	16.400.000	164.000.000				20	16.248.000	324.960.000	
Kode : T7102C NAMA BARANG : Satelite-M30											
01/12/2009	Saldo							16	12.500.000	200.000.000	
06/12/2009	Electron komputer				5	12.500.000	62.500.000	11	12.500.000	137.500.000	
06/12/2009	Electron komputer				-1	12.500.000	(12.500.000)	12	12.500.000	150.000.000	
10/12/2009	PT. Samudra	8	12.500.000	100.000.000				20	12.500.000	250.000.000	
11/12/2009	PT. Samudra	-2	12.500.000	(25.000.000)				18	12.500.000	225.000.000	
13/12/2009	Penjualan tunai				8	12.500.000	100.000.000	10	12.500.000	125.000.000	
18/12/2009	Guskom Computer				4	12.500.000	50.000.000	6	12.500.000	75.000.000	
22/12/2009	PT. Sumber Makmur	14	12.600.000	176.400.000				20	12.570.000	251.400.000	
27/12/2009	Sejahtera komputer				10	12.570.000	125.700.000	10	12.570.000	125.700.000	
29/12/2009	CV. Abadi Jaya	10	12.400.000	124.000.000				20	12.485.000	249.700.000	

Pada Cel C52, Cel E52, Cel G52 dan J52 caranya sama dengan penjelasan diatas dan untuk hutang usaha (Account Payable) dari PPN Income Transaksi ini akan dicatat dimulai mencatat tanggal, keterangan dan untuk no akun pada Cel C53 tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar customer/supplier seperti yang dibuat pada define name, pilih no customer diinginkan kemudian tempatkan krusor Cel G53 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang

diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J53. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :

PD. SUBUR TRANSACTION JURNAL DESMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	BUKU PEMBANTU				DEBIT			KREDIT		
		kode customer/supplier/persediaan	Nama Customer/Supplier	kode customer/supplier/persediaan	Nama persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH
18/12/2009	penjualan faktur F12-2			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	50.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	50.000.000
18/12/2009	Pelunasan faktur F05	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	258.500.000	1-1100	Cash in Bank	258.500.000
20/12/2009	Pelunasan piutang dihapuskan					1-1100	Cash in Bank	6.000.000	1-1400	Allowance for Doubtful Debt	6.000.000
22/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR	T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	194.400.000	2-1100	Accounts Payable	194.400.000
22/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR	T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	176.400.000	2-1100	Accounts Payable	176.400.000
22/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR			2-1600	PPN Income	37.080.000	2-1100	Accounts Payable	37.080.000
23/12/2009	Pelunasan faktur F1289	S002	CV ABADI JAYA			2-1100	Accounts Payable	17.600.000	1-1100	Cash in Bank	17.600.000
25/12/2009	Pelunasan faktur F11-10	C003	Sejahtera Computer			1-1100	Cash in Bank	23.100.000	1-1300	Accounts Receivable	23.100.000
26/12/2009	Perbaikan atap					6-1800	Other Operating Expense	800.000	1-1200	Petty Cash	800.000
27/12/2009	penjualan faktur F12-2	C003	Sejahtera Computer			1-1300	Accounts Receivable	427.500.000	4-1100	Sales	427.500.000
27/12/2009	penjualan faktur F12-2	C003	Sejahtera Computer			1-1300	Accounts Receivable	42.750.000	2-1500	PPN Outcome	42.750.000
27/12/2009	penjualan faktur F12-2			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	241.440.000	1-1500	Merchandise Inventory	241.440.000
27/12/2009	penjualan faktur F12-2			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	125.700.000	1-1500	Merchandise Inventory	125.700.000
29/12/2009	Pembelian G11	S002	CV ABADI JAYA	T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	164.000.000	2-1100	Accounts Payable	164.000.000
29/12/2009	Pembelian G11	S002	CV ABADI JAYA	T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	124.000.000	2-1100	Accounts Payable	124.000.000
29/12/2009	Pembelian G11	S002	CV ABADI JAYA			2-1600	PPN Income	28.800.000	2-1100	Accounts Payable	28.800.000

26. Transaksi no 26, transaksi ini bila dianalisa maka jurnalnya sebagai berikut :

Bank Permata Loan	Rp. 15.000.000	
Cash in Bank		Rp 15.000.000
Dan		
Interest Expenses	Rp. 3.000.000	
Cash in Bank		Rp 3.000.000

Jurnal diatas dipisah antara kas dan bank untuk membayar Hutang bank mandiri dan beban bunga tujuannya hanya untuk mempermudah pencatatan dalam jurnalnya , pencatatan dimulai mencatat tanggal, keterangan dan letakan kursor pada Cel G54 akan muncul tanda panah di kolom sebelah kananya kemudian klik tanda panah tersebut maka akan tampil dropdown daftar akun seperti yang dibuat pada define name, pilih no akun yang diinginkan, Kemudian cara yang sama pada Cel J54. Lihat cara pencatatannya sebagai berikut :

pd.subur-excel [Compatibility Mode] - Microsoft Excel

Home Insert Page Layout Formulas Data Review View

Calibri 11 A A\*

30/12/2009

PD. SUBUR  
TRANSACTION JURNAL  
DESMBER 2009

Tanggal	Keterangan	BUKU PEMBANTU			DEBIT			KREDIT			
		kode customer/supplier/persediaan	Nama Customer/Supplier	kode customer/supplier/persediaan	Nama persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH
18/12/2009	Pelunasan faktur F05	S003	PT SAMUDRA			2-1100	Accounts Payable	258.500.000	1-1100	Cash in Bank	258.500.000
20/12/2009	Pelunasan piutang dihapuskan					1-1100	Cash in Bank	6.000.000	1-1400	Allowance for Doubtful Debt	6.000.000
22/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR	T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	194.400.000	2-1100	Accounts Payable	194.400.000
22/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR	T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	176.400.000	2-1100	Accounts Payable	176.400.000
22/12/2009	Pembelian F05	S001	PT SUMBER MAKMUR			2-1600	PPN Income	37.080.000	2-1100	Accounts Payable	37.080.000
23/12/2009	Pelunasan faktur F1289	S002	CV ABADI JAYA			2-1100	Accounts Payable	17.600.000	1-1100	Cash in Bank	17.600.000
25/12/2009	Pelunasan faktur F11-10	C003	Sejahtera Computer			1-1100	Cash in Bank	23.100.000	1-1300	Accounts Receivable	23.100.000
26/12/2009	Perbaikan atap					6-1800	Other Operating Expense	800.000	1-1200	Petty Cash	800.000
27/12/2009	penjualan faktur F12-2	C003	Sejahtera Computer			1-1300	Accounts Receivable	427.500.000	4-1100	Sales	427.500.000
27/12/2009	penjualan faktur F12-2	C003	Sejahtera Computer			1-1300	Accounts Receivable	42.750.000	2-1500	PPN Outcome	42.750.000
27/12/2009	penjualan faktur F12-2			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	241.440.000	1-1500	Merchandise Inventory	241.440.000
27/12/2009	penjualan faktur F12-2			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	125.700.000	1-1500	Merchandise Inventory	125.700.000
29/12/2009	Pembelian G11	S002	CV ABADI JAYA	T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	164.000.000	2-1100	Accounts Payable	164.000.000
29/12/2009	Pembelian G11	S002	CV ABADI JAYA	T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	124.000.000	2-1100	Accounts Payable	124.000.000
29/12/2009	Pembelian G11	S002	CV ABADI JAYA			2-1600	PPN Income	28.800.000	2-1100	Accounts Payable	28.800.000
30/12/2009	Pembayarn hutang bank Per					2-2100	Bank Permata Loan	15.000.000	1-1100	Cash in Bank	15.000.000
30/12/2009	Pembayarn hutang bank Per					9-1100	Interest Expense	3.000.000	1-1100	Cash in Bank	3.000.000

daftar akun | daftar customer | persediaan | jurnal | kartu persediaan

Ready

11:48 13/04/2011

Pada Cel G55 dan J55 caranya sama dengan penjelasan diatas





### BAB III

## PENYELESAIAN BUKU BESAR DAN LAPORAN KEUANGAN (OTOMATISASI DENGAN EXCEL)

Pada tahapan ini mulai terlihat keuntungan menggunakan aplikasi excel dengan menggunakan fungsi-fungsi yang sudah tersedia di program tersebut. Buku ini sengaja hanya menggunakan fungsi-fungsi yang sudah terbiasa digunakan dengan tujuan untuk memudahkan pemahaman proses kerjanya. Data yang telah diselesaikan pada tahap pertama sampai ketiga menghasilkan data berupa jurnal, kartu persediaan seperti terlihat dibawah ini :

#### Jurnal transaksi

PD. SUBUR											
TRANSACTION JURNAL											
DESMBER 2009											
Tanggal	Keterangan	BUKU PEMBANTU			DEBIT			KREDIT			
		kode custom er/suplir/persediaan	Nama Customer/Supplier	kode custome r/suplir/persediaan	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	NO AKUN	NAMA AKUN	JUMLAH	
01/12/2009	Pembayaran gaji Nop				2-1200	Expense Payable	3.000.000	1-1100	Cash in Bank	3.000.000	
02/12/2009	Pembuatan brosur				6-1000	Advertising Expenses	750.000	1-1200	Petty Cash	750.000	
03/12/2009	Pelunasan faktur 11-12	C001	Guskom Computer		1-1100	Cash in Bank	34.100.000	1-1300	Accounts Receivable	34.100.000	
04/12/2009	Pembayaran listrik nop				2-1200	Expense Payable	900.000	1-1200	Petty Cash	900.000	
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	C002	Elektron Computer		1-1300	Accounts Receivable	223.000.000	4-1100	Sales	223.000.000	
06/12/2009	penjualan faktur F12-1	C002	Elektron Computer		1-1300	Accounts Receivable	22.300.000	2-1500	PPN Outcome	22.300.000	
06/12/2009	penjualan faktur F12-1			T1301C	Portege-M300	5-1100	Cost of goods Sold	128.000.000	1-1500	Merchandise Inventory	128.000.000
06/12/2009	penjualan faktur F12-1			T7102C	Satelite-M30	5-1100	Cost of goods Sold	62.500.000	1-1500	Merchandise Inventory	62.500.000
06/12/2009	Pelunasan fk2011	S003	PT SAMUDRA		2-1100	Accounts Payable	28.600.000	1-1100	Cash in Bank	28.600.000	
07/12/2009	Retur NK12-1	C002	Elektron Computer		4-1300	Sales Retur	52.000.000	1-1300	Accounts Receivable	52.000.000	
07/12/2009	Retur NK12-1	C002	Elektron Computer		2-1500	PPN Outcome	5.200.000	1-1300	Accounts Receivable	5.200.000	
07/12/2009	Retur NK12-1			T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	32.000.000	5-1100	Cost of goods Sold	32.000.000
07/12/2009	Retur NK12-1			T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	12.500.000	5-1100	Cost of goods Sold	12.500.000
09/12/2009	Perengkapan toko				1-1600	Store Supplies	1.000.000	1-1200	Petty Cash	1.000.000	
09/12/2009	Pelunasan faktur C152	S001	PT SUMBER MAKMUR		2-1100	Accounts Payable	23.100.000	1-1100	Cash in Bank	23.100.000	
10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA	T1301C	Portege-M300	1-1500	Merchandise Inventory	176.000.000	2-1100	Accounts Payable	176.000.000
10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA	T7102C	Satelite-M30	1-1500	Merchandise Inventory	100.000.000	2-1100	Accounts Payable	100.000.000
10/12/2009	Pembelian F05	S003	PT SAMUDRA		2-1600	PPN Income	27.600.000	2-1100	Accounts Payable	27.600.000	

#### Kartu Persediaan



**KARTU PERSEDIAN**

Kode : 301C      NAMA BARANG      Portege-M300

Tanggal	Keterangan	Mutasi In			Mutasi Out			Saldo		
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total	Qty	Price	Total
01/12/2009	Saldo							20	16.000.000	320.000.000
06/12/2009	Electron komputer				8	16.000.000	128.000.000	12	16.000.000	192.000.000
06/12/2009	Electron komputer				-2	16.000.000	(32.000.000)	14	16.000.000	224.000.000
10/12/2009	PT. Samudra	11	16.000.000	176.000.000				25	16.000.000	400.000.000
11/12/2009	PT. Samudra	-1	16.000.000	(16.000.000)				24	16.000.000	384.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai				5	16.000.000	80.000.000	19	16.000.000	304.000.000
18/12/2009	Guskom Computer				6	16.000.000	96.000.000	13	16.000.000	208.000.000
22/12/2009	PT.Sumber Makmur	12	16.200.000	194.400.000				25	16.096.000	402.400.000
27/12/2009	Sejahtera Komputer				15	16.096.000	241.440.000	10	16.096.000	160.960.000
29/12/2009	CV. Abadi Jaya	10	16.400.000	164.000.000				20	16.248.000	324.960.000

**KARTU PERSEDIAN**

Kode : T7102C      NAMA BARANG      Satelite-M30

Tanggal	Keterangan	Mutasi In			Mutasi Out			Saldo		
		Qty	Price	Total	Qty	Price	Total	Qty	Price	Total
01/12/2009	Saldo							16	12.500.000	200.000.000
06/12/2009	Electron komputer				5	12.500.000	62.500.000	11	12.500.000	137.500.000
06/12/2009	Electron komputer				-1	12.500.000	(12.500.000)	12	12.500.000	150.000.000
10/12/2009	PT. Samudra	8	12.500.000	100.000.000				20	12.500.000	250.000.000
11/12/2009	PT. Samudra	-2	12.500.000	(25.000.000)				18	12.500.000	225.000.000
13/12/2009	Penjualan tunai				8	12.500.000	100.000.000	10	12.500.000	125.000.000
18/12/2009	Guskom Computer				4	12.500.000	50.000.000	6	12.500.000	75.000.000
22/12/2009	PT. Sumber Makmur	14	12.600.000	176.400.000				20	12.570.000	251.400.000
27/12/2009	Sejahtera komputer				10	12.570.000	125.700.000	10	12.570.000	125.700.000
29/12/2009	CV. Abadi Jaya	10	12.400.000	124.000.000				20	12.485.000	249.700.000

**Kartu Customer dan supplier**

Menyelesaikan otomasisasi untuk buku besar, buku pembantu piutang, hutang, laporan keuangan berupa neraca (balance sheet), rugi laba (income statement), perubahan modal (Statement of capital), serta aruk kas (Cash flow) akan disiapkan untuk otomasisasinya dengan menggunakan rumus-rumus atau formula yang telah dijelaskan diatas.

### 1. Otomasisasi buku besar

Ganti sheet6 dengan nama bukubesar atau nama lain yang diinginkan, kemudian buat kolom seperti dibawah ini atau bentuk lain yang diinginkan untuk menampilkan setiap nama akun untuk semua transaksi yang terjadi selama periode desember 2009. Dalam buku ini kolom buku besar menggunakan bentuk 4 kolom. Contoh Kolom buku besar buat sampai baris 100 untuk menampung semua transaksi selama bulan desember 2009 yang tercatat dalam jurnal umum, sebagai berikut :

BUKU BESAR							
2	NO AKUN	:		NOMA AKUN	:		
3			SALDO AWAL	:			
4			SALDO AKHIR	:			
6	Tanggal	Keterangan	REF	DEBET	KREDIT	Saldo	
						DEBET	DEBET
7				-	-	-	-
8				-	-	-	-
9				-	-	-	-
10				-	-	-	-
11				-	-	-	-
12				-	-	-	-
13				-	-	-	-
14				-	-	-	-
15				-	-	-	-
16				-	-	-	-
17				-	-	-	-
18				-	-	-	-
19				-	-	-	-
20				-	-	-	-
21				-	-	-	-
22				-	-	-	-
23				-	-	-	-
24				-	-	-	-
25				-	-	-	-

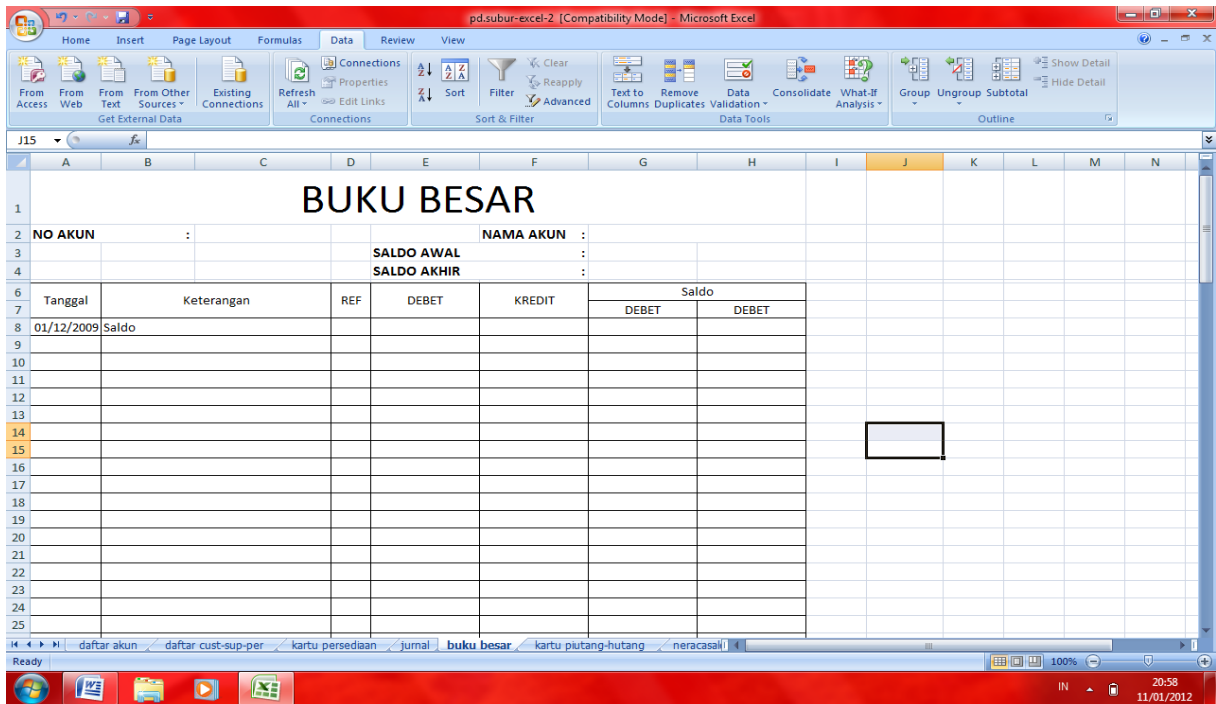
Satu kolom diatas digunakan untuk mewakili semua buku besar yang ada pada soal yang diselesaikan dengan langkah-langkah sebagai berikut :

1. Pada cel C2 ketik nomer akun yang ingin ditampilkan sebagai cel kunci yang digunakan untuk membaca mana akun maupun besarnya saldo awal maupun akhir dan memposting setiap transaksi di jurnal umum ke dalam buku besar yang berkaitan.
2. Pada cel G2 ketik formula (rumus) sebagai berikut  $=IF(\$C\$2="";"";VLOOKUP(C2;'daftar akun'!\$A\$2:\$E\$39;2))$  jika pada cel C2 diketik nomer akun pada cel ini akan otomatis menampilkan nama akun yang berkaitan
3. Pada cel G3 ketik formula (rumus) sebagai berikut  $=IF(\$C\$2="";"";IF(\$H\$3="DEBET";VLOOKUP(\$C\$2;'daftar akun'!\$A\$2:\$E\$38;4);VLOOKUP(\$C\$2;'daftar akun'!\$A\$2:\$E\$38;5)))$  jika pada cel C2 diketik nomer akun pada cel ini akan otomatis menampilkan jumlah saldo awal dari akun yang bersangkutan
4. Pada cel G4 ketik formula (rumus) sebagai berikut  $=G100$  jika cel C2 diketik nomer akun pada cel ini akan otomatis menampilkan jumlah saldo akhir dari akun yang bersangkutan
5. Pada cel H3 ketik formula (rumus) sebagai berikut  $=IF(\$C\$2="";"";VLOOKUP(\$C\$2;'daftar akun'!\$A\$2:\$E\$38;3))$  jika pada cel C2 diketik nomer akun pada cel ini akan otomatis menampilkan saldo normal debet atau kredit
6. Pada cel H4 ketik formula (rumus) sebagai berikut  $=IF(\$C\$2="";"";IF(+G4=+G100;"DEBET";"KREDIT"))$  jika pada cel C2 diketik nomer akun pada cel ini akan otomatis menampilkan saldo normal debet atau kredit



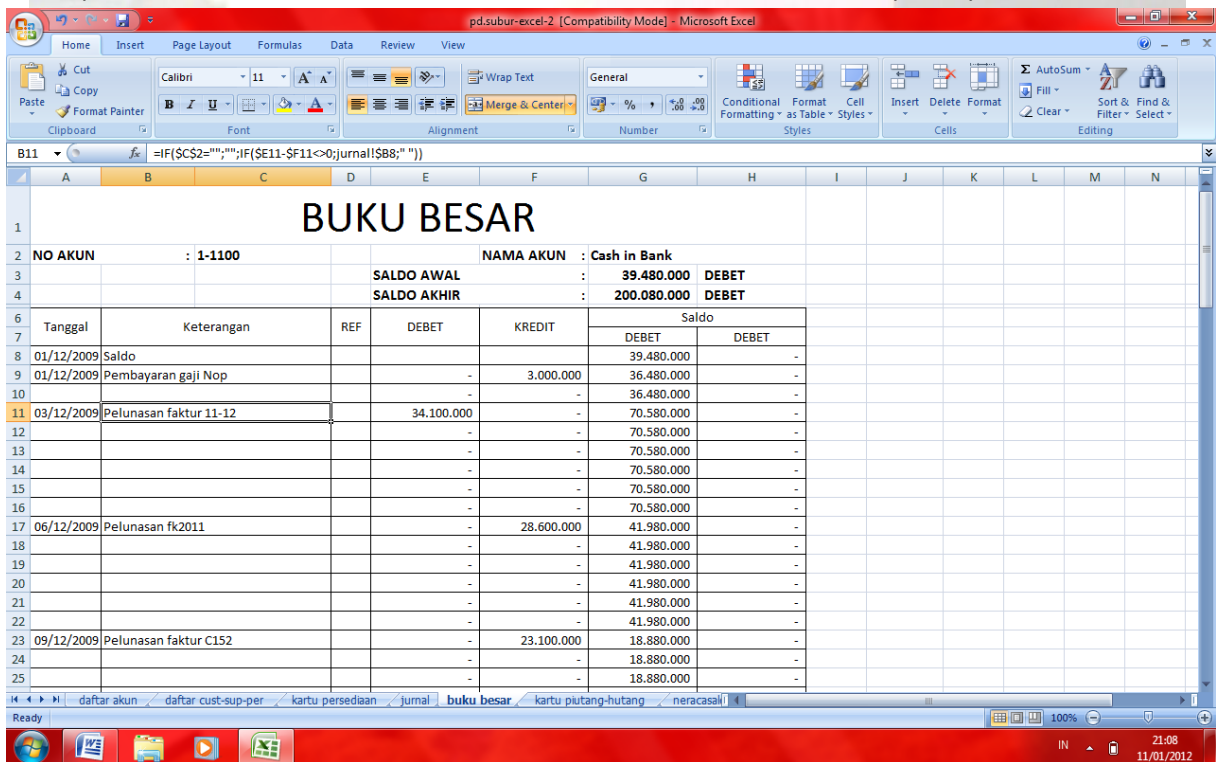
7. Pada cel A8 ketik tanggal awal bulan transaksi yaitu 1/12/2009
8. Pada cel B8 ketik saldo
9. Pada cel G8 ketik formula (rumus) sebagai berikut  
 $=IF(\$C\$2="";"";IF(\$H\$3="DEBET";VLOOKUP(\$C\$2;'daftar akun'!\$A\$2:\$E\$39;4);0)$  jika pada cel C2 diketik nomer akun pada cel ini akan otomatis menampilkan jumlah saldo awal dari akun yang bersangkutan bila bersaldo normal debet
10. Pada cel H8 ketik formula (rumus) sebagai berikut  
 $=IF(\$C\$2="";"";IF(\$H\$3="KREDIT";VLOOKUP(\$C\$2;'daftar akun'!\$A\$2:\$E\$39;5);0)$  jika pada cel C2 diketik nomer akun pada cel ini akan otomatis menampilkan jumlah saldo awal dari akun yang bersangkutan bila bersaldo normal kredit
11. Pada cel A9 ketik formula (rumus) sebagai berikut  $=IF(\$C\$2="";"";IF(\$E9-\$F9<>0;jurnal!\$A6;" ")$  jika pada cel C2 diketik nomer akun pada cel ini akan otomatis menampilkan tanggal transaksi dari akun yang bersangkutan
12. Pada cel B9 ketik formula (rumus) sebagai berikut  $=IF(\$E9-\$F9<>0;jurnal!\$B6;" ")$  jika pada cel C2 diketik nomer akun pada cel ini akan otomatis menampilkan keterangan transaksi dari akun yang bersangkutan
13. Pada cel E9 ketik formula (rumus) sebagai berikut  
 $=IF(\$C\$2="";"";IF(jurnal!\$C6=\$C\$2;jurnal!\$G6;0)$  jika pada cel C2 diketik nomer akun pada cel ini akan otomatis menampilkan jumlah angka transaksi dari akun yang bersangkutan apabila tercatat disebelah debet.
14. Pada cel F9 ketik formula (rumus) sebagai berikut  $=IF(\$C\$2="";"";IF(jurnal!\$H6=\$C\$2;jurnal!\$L6;0)$  jika pada cel C2 diketik nomer akun pada cel ini akan otomatis menampilkan jumlah angka transaksi dari akun yang bersangkutan apabila tercatat disebelah kredit
15. Pada cel H9 ketik formula (rumus) sebagai berikut  $=IF(\$C\$2="";"";IF(\$H\$3="debet";G8+E9-F9;0)$  jika pada cel C2 diketik nomer akun pada cel ini akan otomatis menampilkan jumlah angka saldo berjalan dari akun yang bersangkutan apabila bersaldo debet
16. Pada cel H9 ketik formula (rumus) sebagai berikut  $=IF(\$C\$2="";"";IF(\$H\$3="kredit";H8-E9+F9;0)$  jika pada cel C2 diketik nomer akun pada cel ini akan otomatis menampilkan jumlah angka saldo berjalan dari akun yang bersangkutan apabila bersaldo kredit
17. Blok cel A9 sampai H9 klik copy kemudian letakan kursor pada Cel A10 blok sampai dengan cel A100 kemudian paste untuk mengotomatisasi posting dari semua transaksi setiap akun yang bersangkutan apabila pada cel C2 diketik nomer akun.
18. Blok cel A4 sampai H5 klik menu bar data kemudian klik ikon filter
19. Ketik pada cel C2 dengan nomer akun sembarang yang ada untuk mengecek hasil dari otomatisasi buku besar tersebut.

Setelah formula (rumus) terketik maka tampilan buku besar seperti tampak dibawah ini.



Otomatisasi posting telah selesai, untuk menampilkan hasil posting setiap akun buku besar, langkah-langkah selanjutnya hanya tinggal mengetik kode akun pada cel C2 dan menggunakan data filter untuk merapikan tampilan.

Hasil apabila cel C2 diketik kode akun 1-1100 maka buku besar akan tampak seperti dibawah ini



Untuk merapikan hasil buku besar dengan no akun 1-1100 Cash in Bank dengan cara klik cel A6 kemudian pada menu bar klik Data kemudian pilih icon filter. Klik tanda panah akan muncul tampilan seperti dibawah ini



Klik tanda cek list (centang) pada kata (Blank) sehingga tanda centang tersebut hilang kemudian klik OK maka tampilan buku besar Cash in bank akan tampak seperti dibawah ini.



Langkah –langkah yang sama untuk melihat akun yang lain

Bila cel C2 kita ketik no akun 4-1100 Sales hasilnya sebagai berikut :

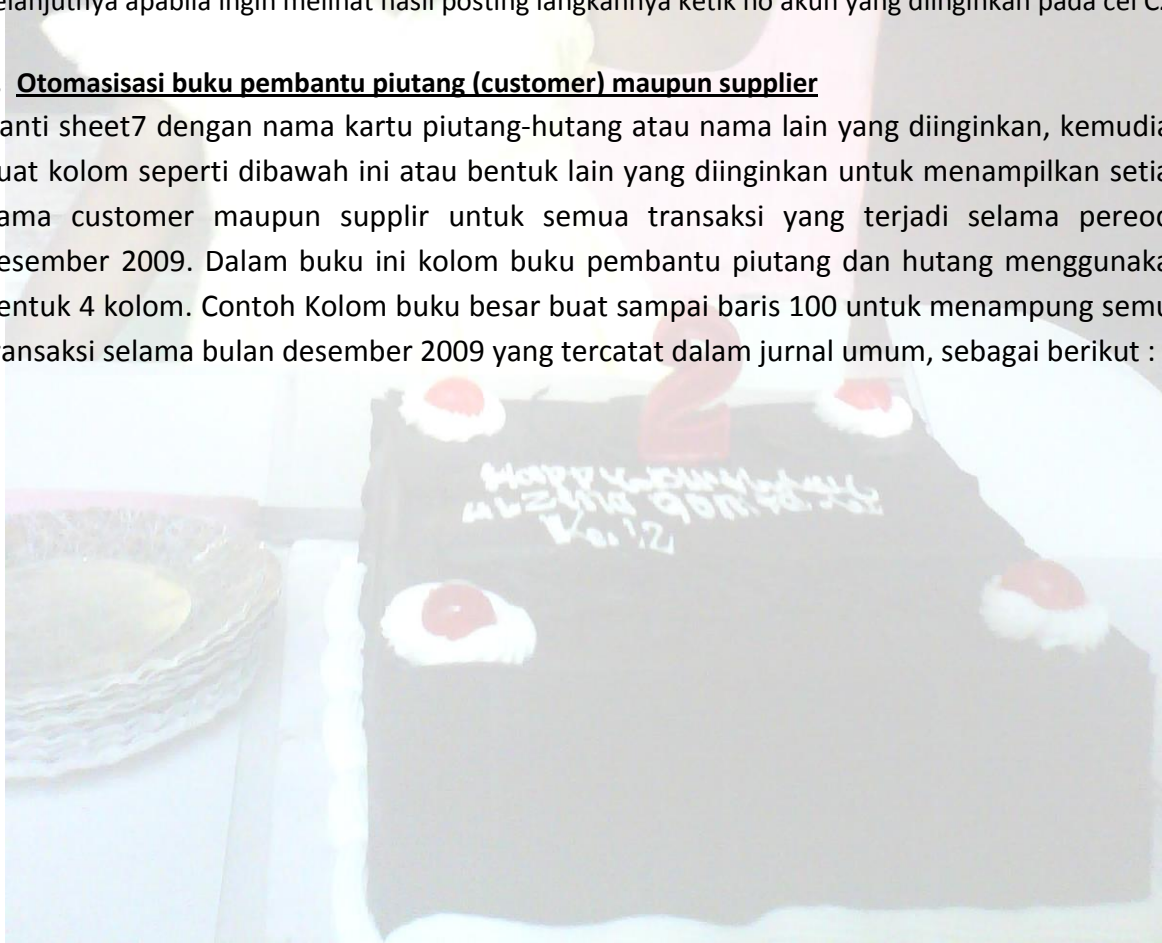


Tanggal	Keterangan	RE	DEBET	KREDIT	Saldo
01/12/2009	Saldo				503.300.000
06/12/2009	penjualan faktur F12-1		-	223.000.000	726.300.000
13/12/2009	Penjualan tunai		-	206.000.000	932.300.000
18/12/2009	penjualan faktur F12-2		-	171.000.000	1.103.300.000
27/12/2009	penjualan faktur F12-2		-	427.500.000	1.530.800.000

Selanjutnya apabila ingin melihat hasil posting langkahnya ketik no akun yang diinginkan pada cel C2

**2. Otomatisasi buku pembantu piutang (customer) maupun supplier**

Ganti sheet7 dengan nama kartu piutang-hutang atau nama lain yang diinginkan, kemudian buat kolom seperti dibawah ini atau bentuk lain yang diinginkan untuk menampilkan setiap nama customer maupun supplier untuk semua transaksi yang terjadi selama periode desember 2009. Dalam buku ini kolom buku pembantu piutang dan hutang menggunakan bentuk 4 kolom. Contoh Kolom buku besar buat sampai baris 100 untuk menampung semua transaksi selama bulan desember 2009 yang tercatat dalam jurnal umum, sebagai berikut :





**BUKU BESAR PEMBANTU**

1						
2	KODE	SUPPLIER		NAMA	SUPPLIER	:
3				ALAMAT	SUPPLIER	:
4				SALDO AWAL		:
5				SALDO AKHIR		:
7	Tangga	Keterangan	REK	DEBET	KREDIT	Saldo
8						DEBET
9						DEBET
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						

Satu kolom diatas digunakan untuk mewakili semua buku pembantu piutang maupun hutang yang ada pada soal yang diselesaikan dengan langkah-langkah sebagai berikut :

1. Pada cel C2 ketik nomer kode customer/suplieryang ingin ditampilkan sebagai cel kunci yang digunakan untuk membaca mana akun maupun besarnya saldo awal maupun akhir dan memposting setiap tansaksi di jurnal umum ke dalam buku besar yang berkaitan.
2. Pada cel B2 ketik formula (rumus) sebagai berikut `=IF(LEFT($C$2;1)="c";" CUSTOMER";" SUPPLIER")` jika pada cel C2 diketik kode customer/supplier pada cel ini akan otomatis menampilkan customer/supplier
3. Pada cel F2 ketik formula (rumus) sebagai berikut `=IF(LEFT($C$2;1)="c";" CUSTOMER";" SUPPLIER")` jika pada cel C2 diketik kode customer/supplier pada cel ini akan otomatis menampilkan customer/supplier
4. Pada cel F3 ketik formula (rumus) sebagai berikut `=IF(LEFT($C$2;1)="c";" CUSTOMER";" SUPPLIER")` jika pada cel C2 diketik kode customer/supplier pada cel ini akan otomatis menampilkan customer/supplier
5. Pada cel G2 ketik formula (rumus) sebagai berikut `= "&IF($C$2="";"";VLOOKUP($C$2;'daftar cust-sup-per'!$A$3:$C$9;2))` jika pada cel C2 diketik kode customer/supplier pada cel ini akan otomatis menampilkan nama customer/supplier
6. Pada cel G3 ketik formula (rumus) sebagai berikut `= "&IF($C$2="";"";VLOOKUP($C$2;'daftar cust-sup-per'!$A$3:$C$9;3))` jika pada cel C2 diketik nomer akun pada cel ini akan otomatis menampilkan alamat customer/supplier
7. Pada cel G4 ketik formula (rumus) sebagai berikut `=IF($C$2="";"";VLOOKUP($C$2;'daftar cust-sup-per'!$A$3:$H$9;8))` jika cel C2 diketik nomer akun pada cel ini akan otomatis menampilkan jumlah saldo awal dari akun yang bersangkutan
8. Pada cel G5 ketik formula (rumus) sebagai berikut `=G100` jika cel C2 diketik nomer akun pada cel ini akan otomatis menampilkan jumlah saldo akhir dari akun yang bersangkutan

9. Pada cel H4 ketik formula (rumus) sebagai berikut =IF(\$C\$2="";"";VLOOKUP(\$C\$2;'daftar cust-sup-per'!\$A\$3:\$I\$9;9)) jika pada cel C2 diketik kode customer/supplier pada cel ini akan otomatis menampilkan saldo normal debit atau kredit
10. Pada cel H5 ketik formula (rumus) sebagai berikut =IF(\$C\$2="";"";IF(+G5=+G100;"DEBET";"KREDIT")) jika pada cel C2 diketik kode customer/supplier pada cel ini akan otomatis menampilkan saldo normal debit atau kredit
11. Pada cel A9 ketik tanggal awal bulan transaksi yaitu 1/12/2009
12. Pada cel B9 ketik saldo
13. Pada cel G9 ketik formula (rumus) sebagai berikut =IF(\$C\$2="";"";IF(\$H\$4="DEBET";\$G\$4;0)) jika pada cel C2 diketik kode customer/supplier pada cel ini akan otomatis menampilkan jumlah saldo awal dari customer/supplier bila bersaldo normal debit
14. Pada cel H9 ketik formula (rumus) sebagai berikut =IF(\$C\$2="";"";IF(\$H\$4="KREDIT";\$G\$4;0)) jika pada cel C2 diketik kode customer/supplier pada cel ini akan otomatis menampilkan jumlah saldo awal dari customer/supplier bila bersaldo normal kredit
15. Pada cel A10 ketik formula (rumus) sebagai berikut =IF(\$C\$2="";"";IF(\$E10-\$F10<>0;jurnal!\$A6;"")) jika pada cel C2 diketik kode customer/supplier pada cel ini akan otomatis menampilkan tanggal transaksi dari akun yang bersangkutan
16. Pada cel B10 ketik formula (rumus) sebagai berikut =IF(\$C\$2="";"";IF(\$E10-\$F10<>0;jurnal!\$B6;"")) jika pada cel C2 diketik kode customer/supplier pada cel ini akan otomatis menampilkan keterangan transaksi dari akun yang bersangkutan
17. Pada cel E10 ketik formula (rumus) sebagai berikut =IF(\$C\$2="";"";IF(jurnal!\$E6=\$C\$2;jurnal!\$G6;0)) jika pada cel C2 diketik kode customer/supplier pada cel ini akan otomatis menampilkan jumlah angka transaksi dari akun yang bersangkutan apabila tercatat disebelah debit.
18. Pada cel F10 ketik formula (rumus) sebagai berikut =IF(\$C\$2="";"";IF(jurnal!\$J6=\$C\$2;jurnal!\$L6;0)) jika pada cel C2 diketik kode customer/supplier pada cel ini akan otomatis menampilkan jumlah angka transaksi dari akun yang bersangkutan apabila tercatat disebelah kredit
19. Pada cel G10 ketik formula (rumus) sebagai berikut =IF(\$C\$2="";"";IF(\$G8>0;G9+E10-F10;0)) jika pada cel C2 diketik kode customer/supplier pada cel ini akan otomatis menampilkan jumlah angka saldo berjalan dari akun yang bersangkutan apabila bersaldo debit
20. Pada cel H10 ketik formula (rumus) sebagai berikut =IF(\$C\$2="";"";IF(\$H\$9>0;H9-E10+F10;0)) jika pada cel C2 diketik kode customer/supplier pada cel ini akan otomatis menampilkan jumlah angka saldo berjalan dari akun yang bersangkutan apabila bersaldo kredit
21. Blok cel A10 sampai H10 klik copy kemudian letakan kursor pada Cel A11 blok sampai dengan cel A100 kemudian paste untuk mengotomatisasi posting dari semua transaksi setiap akun buku pembantu yang bersangkutan apabila pada cel C2 diketik kode customer/supplier
22. Blok cel A7 sampai H7 klik menu bar data kemudian klik ikon filter
23. Ketik pada cel C2 dengan kode customer/supplier sembarang yang ada untuk mengecek hasil dari otomatisasi buku besar pembantu customer/supplier tersebut.

Setelah formula (rumus) terketik maka tampilan buku besar seperti tampak dibawah ini.





Otomatisasi posting telah selesai, untuk menampilkan hasil posting setiap buku pembantu (kartu piutang/hutang, langkah-langkah selanjutnya hanya tinggal mengetik kode piutang (Customer)/ hutang (supplir) pada cel C2 dan menggunakan data filter untuk merapikan tampilan.

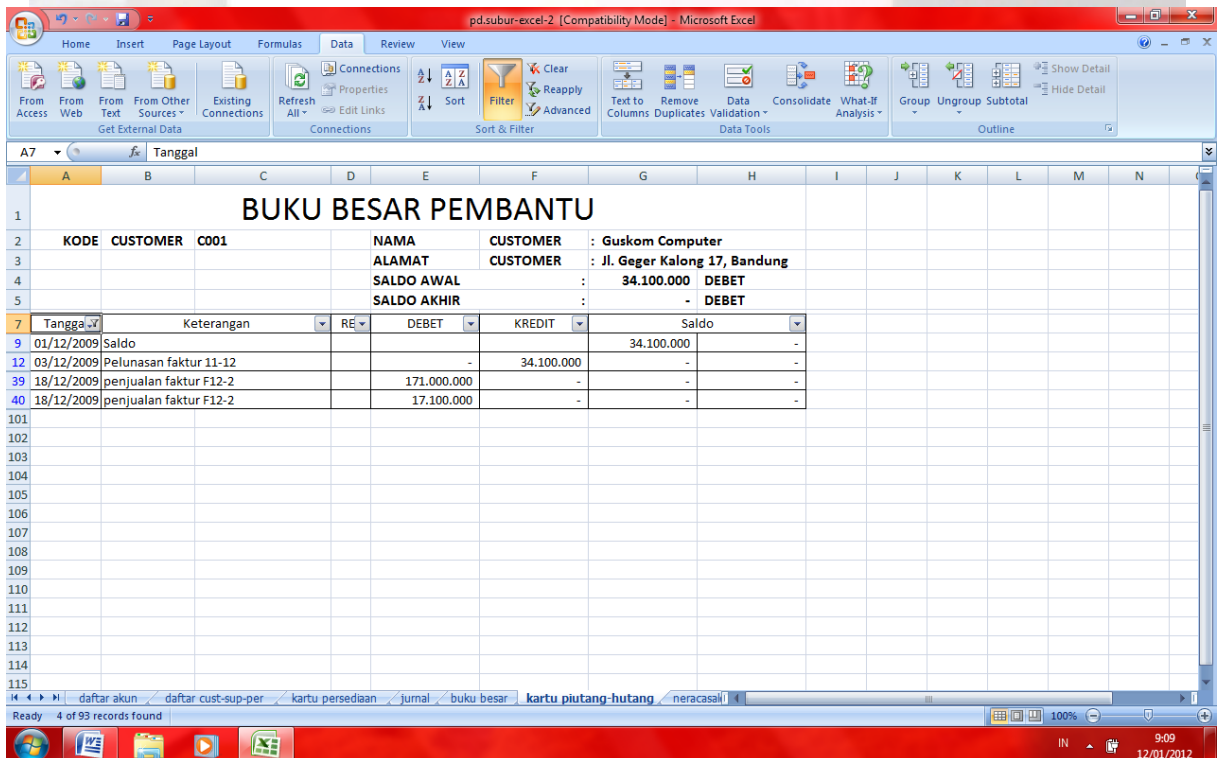
Hasil apabila cel C2 diketik kode akun C001 maka buku besar pembantu piutang akan tampak seperti dibawah ini.



Untuk merapikan hasil buku pembantu piutang maupun hutang dengan kode C001 Guskom Computer dengan cara klik cel A7 kemudian pada menu bar klik Data kemudian pilih icon filter. Klik tanda panah akan muncul tampilan seperti dibawah ini



Klik tanda cek list (centang) pada kata (Blank) sehingga tanda centang tersebut hilang kemudian klik OK maka tampilan buku pembantu piutang Guskom Computer akan tampak seperti dibawah ini. Langkah ini berulang untuk melihat kode customer maupun supplier yang lain.

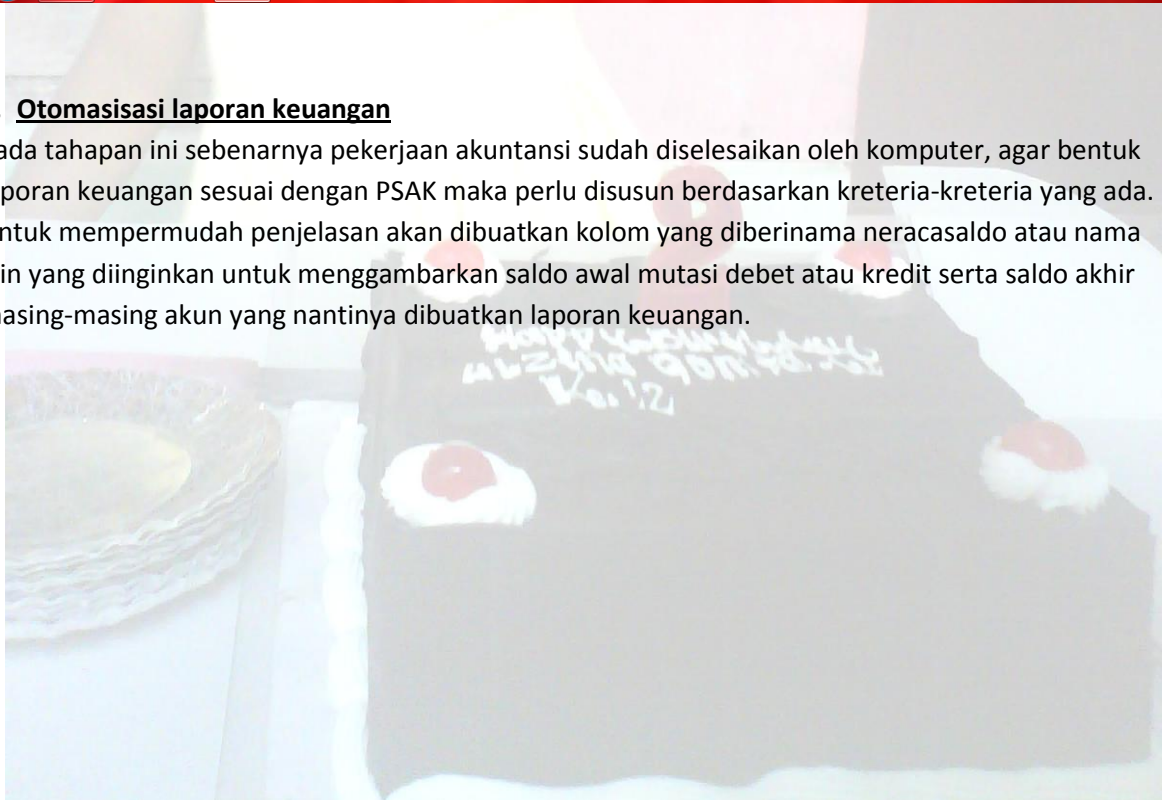


Bila cel C2 kita ketik kode supplier S003 Samudra hasilnya sebagai berikut :

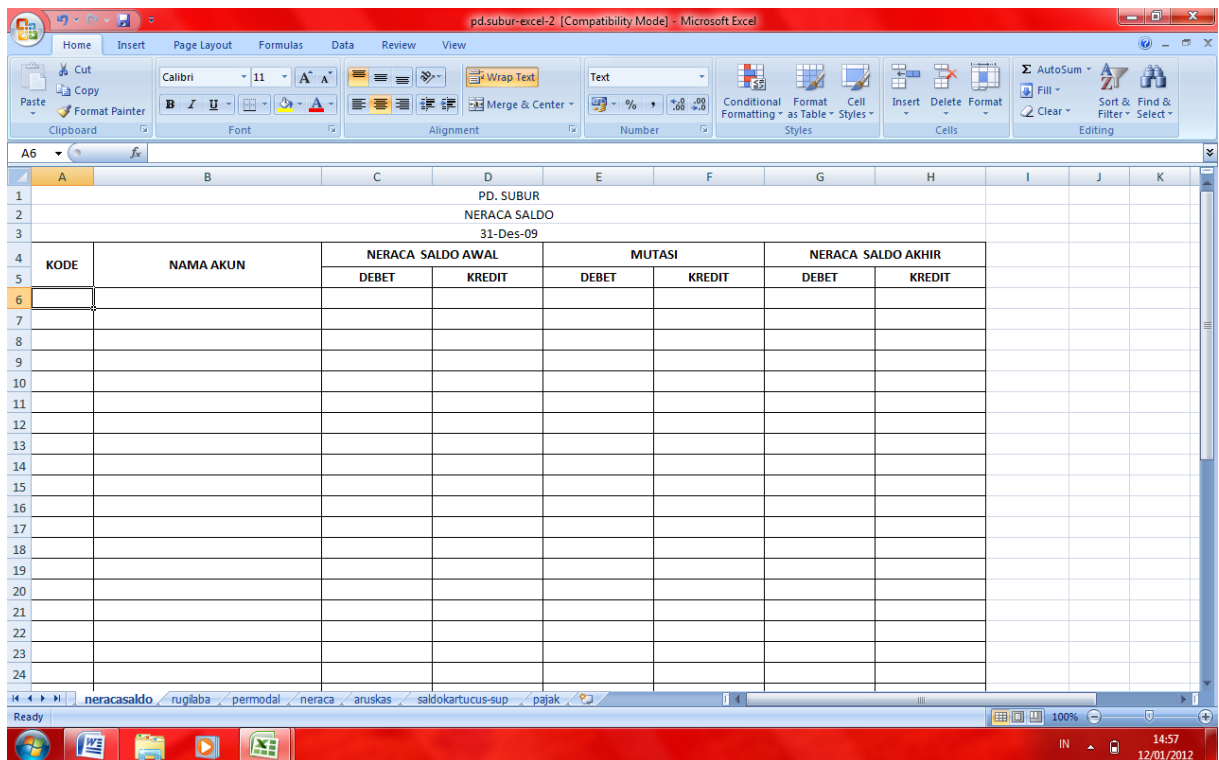
Tanggal	Keterangan	RE	DEBET	KREDIT	Saldo
01/12/2009	Saldo				28.600.000
06/12/2009	Pelunasan fk2011		28.600.000		
10/12/2009	Pembelian F05			176.000.000	176.000.000
10/12/2009	Pembelian F05			100.000.000	276.000.000
10/12/2009	Pembelian F05			27.600.000	303.600.000
11/12/2009	Retur NK-1		16.000.000		287.600.000
11/12/2009	Retur NK-1		25.000.000		262.600.000
11/12/2009	Retur NK-1		4.100.000		258.500.000
18/12/2009	Pelunasan faktur F05		258.500.000		

**3. Otomasisasi laporan keuangan**

Pada tahapan ini sebenarnya pekerjaan akuntansi sudah diselesaikan oleh komputer, agar bentuk laporan keuangan sesuai dengan PSAK maka perlu disusun berdasarkan kreteria-kreteria yang ada. Untuk mempermudah penjelasan akan dibuatkan kolom yang diberinama neracasaldo atau nama lain yang diinginkan untuk menggambarkan saldo awal mutasi debit atau kredit serta saldo akhir masing-masing akun yang nantinya dibuatkan laporan keuangan.







kolom diatas digunakan untuk menampilkan semua akun besar yang digunakan pada soal yang akan diselesaikan dengan langkah-langkah sebagai berikut :

1. Pada cel A6 ketik formula Rumus =daftar akun!A2 sebagai cel kunci yang digunakan untuk membaca mana akun maupun besarnya saldo awal, mutasi debit/kredit maupun saldo akhir
2. Pada cel B6 ketik formula Rumus =IF(A6="";"";VLOOKUP(\$A6;'daftar akun'!\$A\$2:\$E\$39;2)) akan menampilkan nama akun yang berkaitan.
3. Pada cel C6 ketik formula Rumus =IF(A6="";"";VLOOKUP(\$A6;'daftar akun'!\$A\$2:\$E\$39;4)) akan menampilkan saldo awal akun yang berkaitan apabila bersaldo awal debit.
4. Pada cel D6 ketik formula Rumus =IF(A6="";"";VLOOKUP(\$A6;'daftar akun'!\$A\$2:\$E\$39;5)) akan menampilkan saldo awal akun yang berkaitan apabila bersaldo awal kredit.
5. Pada cel E6 ketik formula Rumus =IF(A6="";"";SUMIF(akunjdebit;\$A6;jumlahjdebit)) akan menampilkan jumlah mutasi debit akun yang berkaitan selama pereode tertentu
6. Pada cel F6 ketik formula Rumus =IF(A6="";"";SUMIF(akunj kredit;\$A6;jumlahj kredit)) akan menampilkan jumlah mutasi kredit akun yang berkaitan selama pereode tertentu
7. Pada cel G6 ketik formula Rumus =IF('daftar akun'!\$C2="DEBIT";\$C6+\$E6-\$F6;" ") akan menampilkan saldo akhir akun yang berkaitan apabila bersaldo debit, angka ini hasil dari neraca saldo awal ditambah mutasi debit dikurangi mutasi kredit.
8. Pada cel G6 ketik formula Rumus =IF('daftar akun'!\$C2="KREDIT";\$D6-\$E6+\$F6;" ") akan menampilkan saldo akhir akun yang berkaitan apabila bersaldo kredit, angka ini hasil dari neraca saldo awal ditambah mutasi kredit dikurangi mutasi debit.
9. Blok cel A6 sampai dengan G6 klik copy letakan kursor pada cel A7 blok sampai A42 (digunakan sejumlah baris ini tergantung banyaknya akun yang dipakai pada soal yang diselesaikan)
10. Pada cel C43 ketik formula Rumus =SUM(C6:C41) akan menampilkan jumlah dari neraca saldo awal debit, copy cel C43 tersebut kemudian letakan kursor di cel D43 kemudian blok sampai cel H43 kemudian paste.

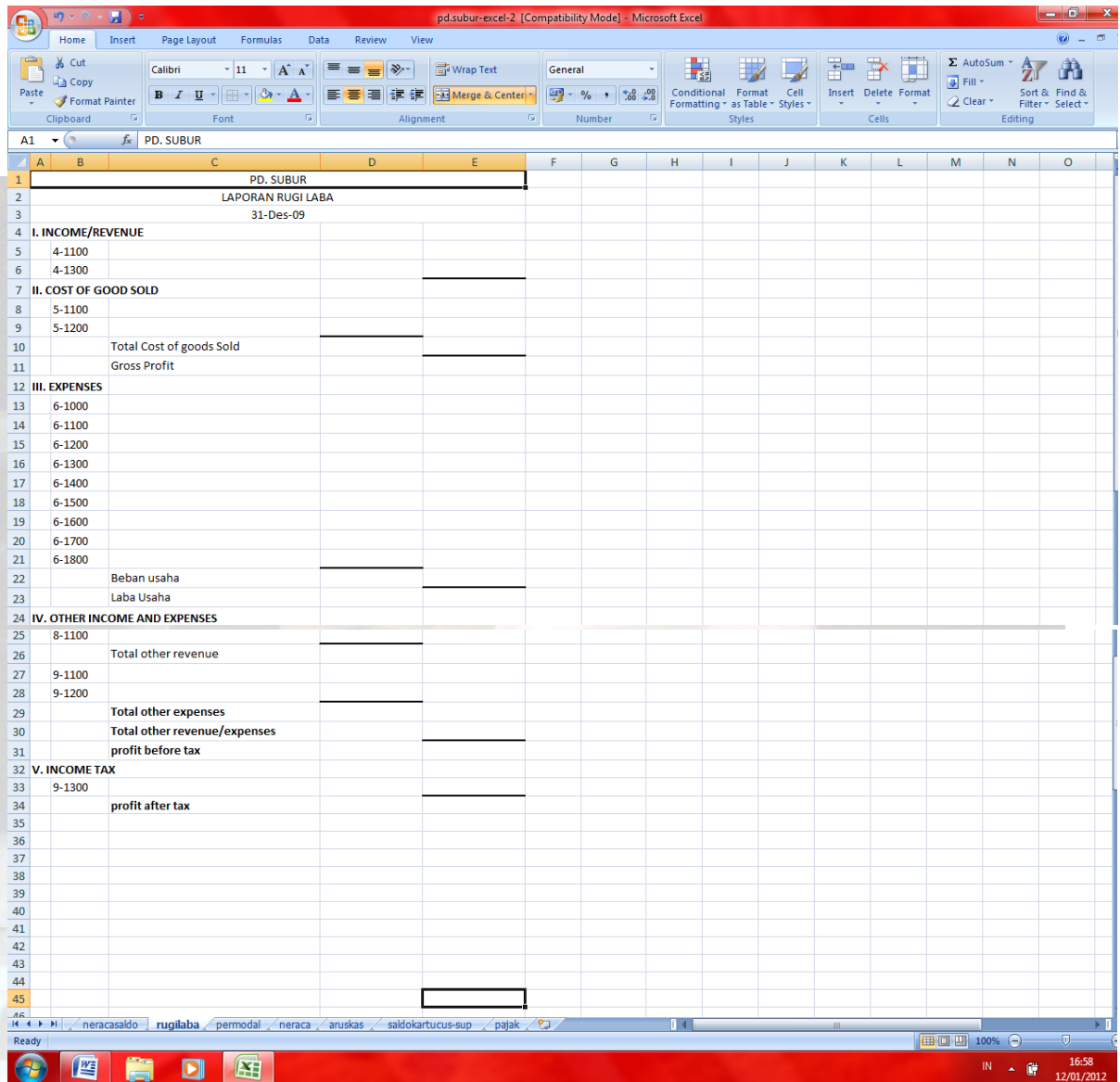
Setelah semua langkah diatas dilakukan maka akan tampak nerca saldo sebagai berikut :

PD. SUBUR							
NERACA SALDO							
31-Dec-09							
KODE	NAMA AKUN	NERACA SALDO AWAL		MUTASI		NERACA SALDO AKHIR	
		DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT
1-1100	Cash in Bank	39.480.000	-	511.000.000	350.400.000	200.080.000	-
1-1200	Petty Cash	9.300.000	-	-	4.450.000	4.850.000	-
1-1300	Accounts Receivable	85.800.000	-	903.650.000	331.100.000	658.350.000	-
1-1400	Allowance for Doubtful Debt	-	11.800.000	-	7.950.500	-	19.750.500
1-1500	Merchandise Inventory	520.000.000	-	979.300.000	924.640.000	574.660.000	-
1-1600	Store Supplies	9.800.000	-	1.000.000	3.800.000	7.000.000	-
1-1700	Prepaid Insurance	15.300.000	-	-	1.250.000	14.050.000	-
1-1800	Prepaid Rent	21.300.000	-	-	2.000.000	19.300.000	-
1-1900	Prepaid Tax	15.000.000	-	-	15.000.000	-	-
1-2100	Equipment at Cost	63.300.000	-	-	-	63.300.000	-
1-2110	Equipment Accum Dep	-	16.500.000	-	625.000	-	17.125.000
2-1100	Accounts Payable	-	69.300.000	372.900.000	1.028.280.000	-	724.680.000
2-1200	Expense Payable	-	3.900.000	3.900.000	4.500.000	-	4.500.000
2-1300	Income Tax Payable	-	-	-	1.087.750	-	1.087.750
2-1400	PPN Payable	-	1.500.000	1.500.000	8.170.000	-	8.170.000
2-1500	PPN Outcome	-	-	102.750.000	102.750.000	-	-
2-1600	PPN Income	-	-	93.480.000	93.480.000	-	-
2-2100	Bank Permata Loan	-	300.000.000	15.000.000	-	-	285.000.000
3-1100	Hendrawan Capital	-	364.130.000	-	-	-	364.130.000
3-1200	Hendrawan, Drawing	25.400.000	-	1.000.000	-	26.400.000	-
4-1100	Sales	-	503.300.000	-	1.027.500.000	-	1.530.800.000
4-1300	Sales Retur	-	-	52.000.000	-	52.000.000	-
5-1100	Cost of goods Sold	314.100.000	-	883.640.000	44.500.000	1.153.240.000	-
5-1200	Freight Paid	8.800.000	-	-	-	8.800.000	-
6-1000	Advertising Expenses	4.400.000	-	750.000	-	5.150.000	-
6-1100	Telephone & Electricity expenses	8.900.000	-	1.000.000	-	9.900.000	-
6-1200	Store Supplies Expenses	4.950.000	-	3.800.000	-	8.750.000	-
6-1300	Bad Debt Expense	15.300.000	-	1.950.500	-	17.250.500	-
6-1400	Depreciation Expense	16.500.000	-	625.000	-	17.125.000	-
6-1500	Insurance Expense	14.300.000	-	1.250.000	-	15.550.000	-
6-1600	Rent Expense	23.300.000	-	2.000.000	-	25.300.000	-
6-1700	Wages & Salaries	36.300.000	-	3.500.000	-	39.800.000	-
6-1800	Other Operating Expense	9.300.000	-	800.000	-	10.100.000	-
8-1100	Interest Revenue	-	5.800.000	-	4.500.000	-	10.300.000
9-1100	Interest Expense	8.800.000	-	3.000.000	-	11.800.000	-
9-1200	Bank Service Charge	6.600.000	-	100.000	-	6.700.000	-
9-1300	Income tax expenses	-	-	16.087.750	-	16.087.750	-
		1.276.230.000	1.276.230.000	3.939.895.500	3.955.983.250	2.949.455.500	2.965.543.250

Dari neraca saldo diatas akan disusun laporan keuangan dengan nilai yang terdapat pada kolom saldo akhir. Penyusunan laporan disesuaikan kreteria yang ditentukan PSAK. Laporan keuangan yang dimaksud berupa neraca, laporan rugi laba, laporan perubahan modal, dan laporan arus kas.

**1. Laporan rugi laba**

Bentuk laporan rugi laba yang dianjurkan PSAK untuk perusahaan dagang adalah bentuk multiple step. Untuk menyelesaikan laporan rugi laba persiapkan bentuk laporannya yang diinginkan sebagai contoh tampak seperti dibawah ini, Selanjutnya akan diketik formula (rumus) agar nama akun, jumlah saldo akhir tampil secara otomatis.



langkah-langkah selanjutnya adalah pengetikan formula (rumus) untuk menyelesaikan laporan diatas sebagai berikut :

1. Klik sheet baru akan muncul Sheet8 ganti dengan nama rugi/laba atau nama lain yang diinginkan. Ketik bentuk laporan rugi laba diatas pada cel yang sesuai, kemudian ketik formula (rumus) untuk otomatisasi laporan rugi laba dengan langkah langkah sebagai berikut :
2. Pada el C5 ketik formula (Rumus) =IF(\$B5="";"";VLOOKUP(\$B5;'daftar akun'!\$A\$2:\$E\$39;2)) akan muncul nama akun sales. Letakan krusor pada cel C5 klik copy kemudian letakan krusor pada cel C6 klik paste akan otomatis menampilkan Sales retur  
 Pada cel C9 blok sampai Cel C10 klik paste akan otomatis menampilkan nama akun yang harga pokok yang berkaitan  
 Pada cel C14 blok sampai cel C22 klik paste akan otomatis menampilkan nama akun beban yang berkaitan  
 Pada cel C26 klik paste akan otomatis menampilkan nama Interest revenue  
 Pada cel C28 blok sampai cel 29 klik paste akan otomatis menampilkan nama akun yang berkaitan  
 Pada cel C34 klik paste akan otomatis menampilkan Income tax expenses



3. Pada cel E5 ketik formula (rumus) =IF(\$B5="";"";VLOOKUP(\$B5;neracasaldo!\$A\$6:\$H\$43;8)) akan otomatis menampilkan angka 1.530.800.00. Copy cel E5 kemudian letakan kursor pada cel D26 akan otomatis menampilkan angka 10.300.000
4. Pada cel E6 ketik formula (rumus) =IF(\$B5="";"";VLOOKUP(\$B5;neracasaldo!\$A\$6:\$H\$43;7)) akan otomatis menampilkan angka 52.000.000 copy cel E6 kemudian letakan Kursor pada cel D9 blok sampai cel D10 klik paste akan otomatis menampilkan angka-angka dari akun yang berkaitan.  
 Pada cel D14 blok sampai cel D22 klik paste akan otomatis menampilkan angka-angka dari akun yang berkaitan  
 Pada cel D28 blok sampai cel D29 klik paste akan otomatis menampilkan angka-angka akun yang berkaitan  
 Pada cel E34 klik paste akan menampilkan angka dari akun yang berkaitan.
5. Pada cel E7 ketik formula (rumus) =E5-E6
6. Pada cel E11 ketik formula (rumus) =SUM(D9:D10)
7. Pada cel E12 ketik formula (rumus) =E7-E11
8. Pada cel E23 ketik formula (rumus) =SUM(D14:D22)
9. Pada cel E24 ketik formula (rumus) =E12-E23
10. Pada cel E11 ketik formula (rumus) =D26
11. Pada cel E30 ketik formula (rumus) =SUM(D28:D29)
12. Pada cel E31 ketik formula (rumus) =D27-D30
13. Pada cel E35 ketik formula (rumus) =E32-E34

Setelah formula (rumus) diatas diketik maka laporan rugi laba telah terselesaikan, tampak seperti tampilan dibawah ini.

PD. SUBUR			
LAPORAN RUGI LABA			
31-Dec-09			
<b>I. INCOME/REVENUE</b>			
4-1100	Sales		1.530.800.000
4-1300	Sales Return		52.000.000
			<b>1.478.800.000</b>
<b>II. COST OF GOOD SOLD</b>			
5-1100	Cost of goods Sold	1.153.240.000	
5-1200	Freight Paid	8.800.000	
Total Cost of goods Sold			<b>1.162.040.000</b>
Gross Profit			<b>316.760.000</b>
<b>III. EXPENSES</b>			
6-1000	Advertising Expenses	5.150.000	
6-1100	Telephone & Electricity expenses	9.900.000	
6-1200	Store Supplies Expenses	8.750.000	
6-1300	Bad Debt Expense	17.250.500	
6-1400	Depreciation Expense	17.125.000	
6-1500	Insurance Expense	15.550.000	
6-1600	Rent Expense	25.300.000	
6-1700	Wages & Salaries	39.800.000	
6-1800	Other Operating Expense	10.100.000	
Beban usaha			<b>148.925.500</b>
Laba Usaha			<b>167.834.500</b>
<b>IV. OTHER INCOME AND EXPENSES</b>			

25	8-1100	Interest Revenue	10.300.000
26		Total other revenue	10.300.000
27	9-1100	Interest Expense	11.800.000
28	9-1200	Bank Service Charge	6.700.000
29		Total other expenses	18.500.000
30		Total other revenue/expenses	(8.200.000)
31		profit before tax	159.634.500
32	<b>V. INCOME TAX</b>		
33	9-1300	Income tax expenses	16.087.750
34		profit after tax	143.546.750
35			
36			
37			
38			
39			
40			

**2. Laporan perubahan modal**

Bentuk laporan perubahan modal kita gunakan tampilan sebagai contoh tampak seperti dibawah ini, Selanjutnya akan diketik formula (rumus) agar nama akun, jumlah saldo akhir tampil secara otomatis.

langkah-langkah selanjutnya adalah pengetikan formula (rumus) untuk menyelesaikan laporan perubahan modal diatas sebagai berikut :

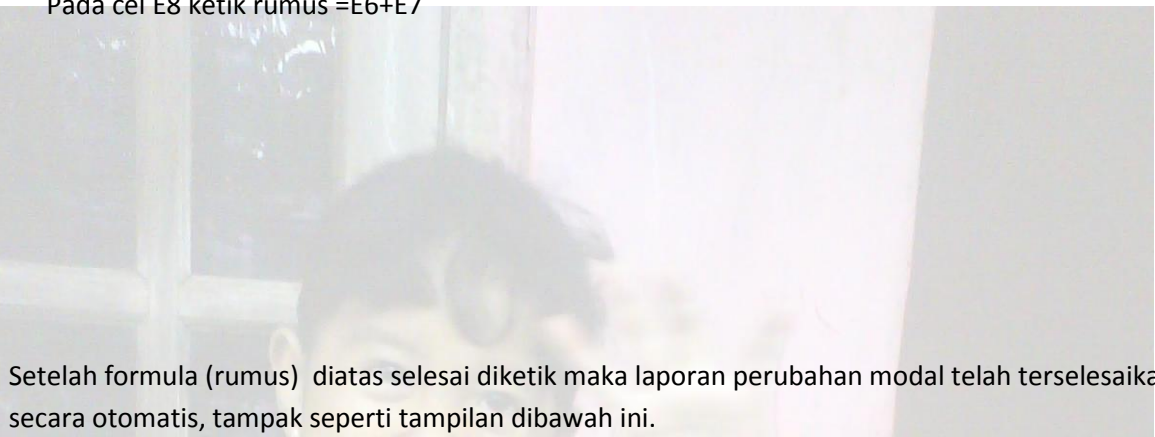
1. Klik sheet baru akan muncul Sheet9 ganti dengan nama permodal atau nama lain yang diinginkan. Ketik bentuk laporan perubahan modal diatas pada cel yang sesuai, kemudian ketik formula (rumus) untuk otomatisasi laporan perubahan modal dengan langkah langkah sebagai berikut :
2. Pada el C4 ketik formula (Rumus) =IF(\$B5="";"";VLOOKUP(\$B5;'daftar akun'!\$A\$2:\$E\$39;2)) akan otomatis menampilkan nama akun Hendrawan capital sebagai modal awal, copy cel C4 kemudian letakan krusor pada cel C5 klik paste akan muncul nama Hendrawan drawing Pada cel C8 klik paste akan muncul nama akun hendrawan drawing sebagai modal akhir
3. Pada cel E4 ketik formula (Rumus) =IF(\$B5="";"";VLOOKUP(\$B5;'daftar akun'!\$A\$2:\$E\$39;8)) akan otomatis menampilkan jumlah angka 364.130.000

Pada cel E5 ketik formula (Rumus) =IF(\$B5="";"";VLOOKUP(\$B5;'daftar akun'!\$A\$2:\$E\$39;7)) akan otomatis menampilkan jumlah angka 26.400.000

Pada cel E7 ketik formuls (rumus) =rugilaba!\$E\$35

Pada cel E6 ketik rumus =E4-E5

Pada cel E8 ketik rumus =E6+E7



Setelah formula (rumus) diatas selesai diketik maka laporan perubahan modal telah terselesaikan secara otomatis, tampak seperti tampilan dibawah ini.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1			PD. SUBUR												
2			LAPORAN PERUBAHAN MODAL												
3			31-Dec-09												
4		3-1100	Hendrawan Capital			364.130.000									
5		3-1200	Hendrawan, Drawing			26.400.000									
6						337.730.000									
7			Current year earning			143.546.750									
8		3-1100	Hendrawan Capital			481.276.750									
9															
10															
11															
12															
13															
14															
15															
16															
17															
18															
19															
20															
21															
22															
23															
24															
25															
26															

### 3. Laporan neraca

Bentuk laporan neraca yang akan kita gunakan adalah bentuk scontro tampilan sebagai contoh tampak seperti dibawah ini, Selanjutnya akan diketik formula (rumus) agar nama akun, jumlah saldo akhir tampil secara otomatis.



ASSET		PASIVA	
ASSET		PASIVA	
CURRENT ASSET		CURRENT LIABILITIES	
1-1100		2-1100	
1-1200		2-1200	
1-1300		2-1300	
1-1400		2-1400	
1-1500			
1-1600		LONG TERM LIABILITIES	
1-1700		2-2100	
1-1800			
1-1900		Total Liabilities	-
FIXED ASSET		CAPITAL	
1-2100		3-1100	
1-2110			
		Total Pasiva	-
Total Asset	-		

langkah-langkah selanjutnya adalah pengetikan formula (rumus) untuk menyelesaikan laporan neraca diatas sebagai berikut :

1. Klik sheet baru akan muncul Sheet10 ganti dengan nama neraca atau nama lain yang diinginkan. Ketik bentuk laporan neraca diatas pada cel yang sesuai, kemudian ketik formula (rumus) untuk otomatisasi laporan neraca dengan langkah langkah sebagai berikut :
2. Pada cel B6 ketik formula (rumus) =IF(\$A6="";"";VLOOKUP(\$A6;'daftar akun'!\$A\$2:\$E\$39;2)) akan otomatis menampilkan nama akun Cash in bank, kemudian copy cel B6 tersebut kemudian letakan kursor pada cel B7 Blok samapi cel B9 klik paste secara otomatis akan menampilkan nama-nama akun yang berkaitan.  
Pada cel B11 blok sampai cel B15 klik paste secara otomatis akan menampilkan nama-nama akun yang berkaitan.  
Pada cel B18 blok sampai cel B19 klik paste secara otomatis akan menampilkan nama-nama akun yang berkaitan.
3. Pada cel F6 ketik formula (rumus) =IF(\$E6="";"";VLOOKUP(\$E6;'daftar akun'!\$A\$2:\$E\$39;2)) akan otomatis menampilkan nama akun Account Payable, kemudian copy cel F6 tersebut kemudian letakan kursor pada cel B7 Blok samapi cel B9 klik paste secara otomatis akan menampilkan nama-nama akun yang berkaitan.  
Pada cel F12 klik paste secara otomatis akan menampilkan nama kaun yang bersangkutan  
Pada cel F17 klik paste secara otomatis akan menampilkan nama kaun yang bersangkutan
4. Pada cel D6 ketik formula (rumus) =IF(\$A6="";"";VLOOKUP(\$A6;neracasaldo!\$A\$6:\$H\$43;7)) akan otomatis menampilkan jumlah angka 200.080.000, kemudian copy cel D6 tersebut kemudian letakan kursor pada cel D7 klik paste secara otomatis akan menampilkan jumlah angka dari akun yang berkaitan.  
pada cel C8 klik paste secara otomatis akan menampilkan jumlah angka dari akun yang berkaitan.  
Pada cel D11 blok sampai cel D15 klik paste secara otomatis akan menampilkan jumlah angka dari akun yang berkaitan.

Pada cel C18 klik paste secara otomatis akan jumlah angka dari akun yang berkaitan.

5. Pada cel H6 ketik formula (rumus) =IF(\$E6="";"";VLOOKUP(\$E6;neracasaldo!\$A\$6:\$H\$43;8)) akan otomatis menampilkan jumlah angka 724.680.000, kemudian copy cel H6 tersebut kemudian letakan kursor pada cel H7 Blok samapi cel H9 klik paste secara otomatis akan menampilkan angka-angka dari akun yang berkaitan.

Pada cel H12 klik paste secara otomatis akan menampilkan jumlah angka dari akun yang berkaitan.

Pada cel H17 ketik formula (rumus) =permodal!E8 secara otomatis akan menampilkan jumlah angka dari akun yang berkaitan.

Pada cel C9 klik paste secara otomatis akan menampilkan jumlah angka dari akun yang berkaitan.

Pada cel C19 klik paste secara otomatis akan menampilkan jumlah angka dari akun yang berkaitan.

6. Pada cel D10 ketik formula (rumus) =C8-C9 menampilkan hasil pengurangan akun account receivable dengan allowance for doubtful debt.

Pada cel D16 ketik formula (rumus) =SUM(D6:D15) untuk menampilkan hasil jumlah total current asset.

Pada cel D20 ketik formula (rumus) =C18-C19 menampilkan hasil pengurangan akun Equipment at cost dengan Equipment Acccum dep

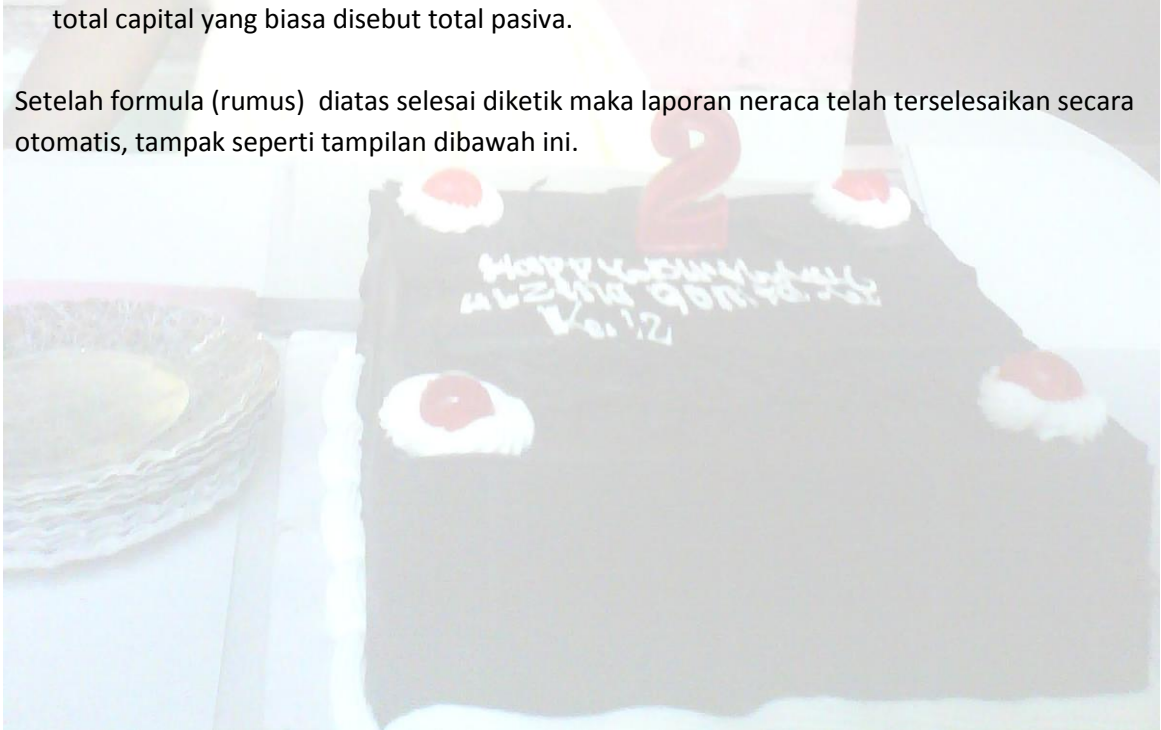
Pada cel D22 ketik formula (rumus) =+D16+D20 menampilkan hasil jumlah total current dengan fixed asset

Pada cel H10 ketik formula (rumus) =sum(H6:H9) menampilkan hasil total current liabilities

Pada cel H14 ketik formula (rumus) =H10+H12 menampilkan hasil total liabilities

Pada cel H20 ketik formula (rumus) = =H14+H17 menampilkan hasil total libilities ditambah total capital yang biasa disebut total pasiva.

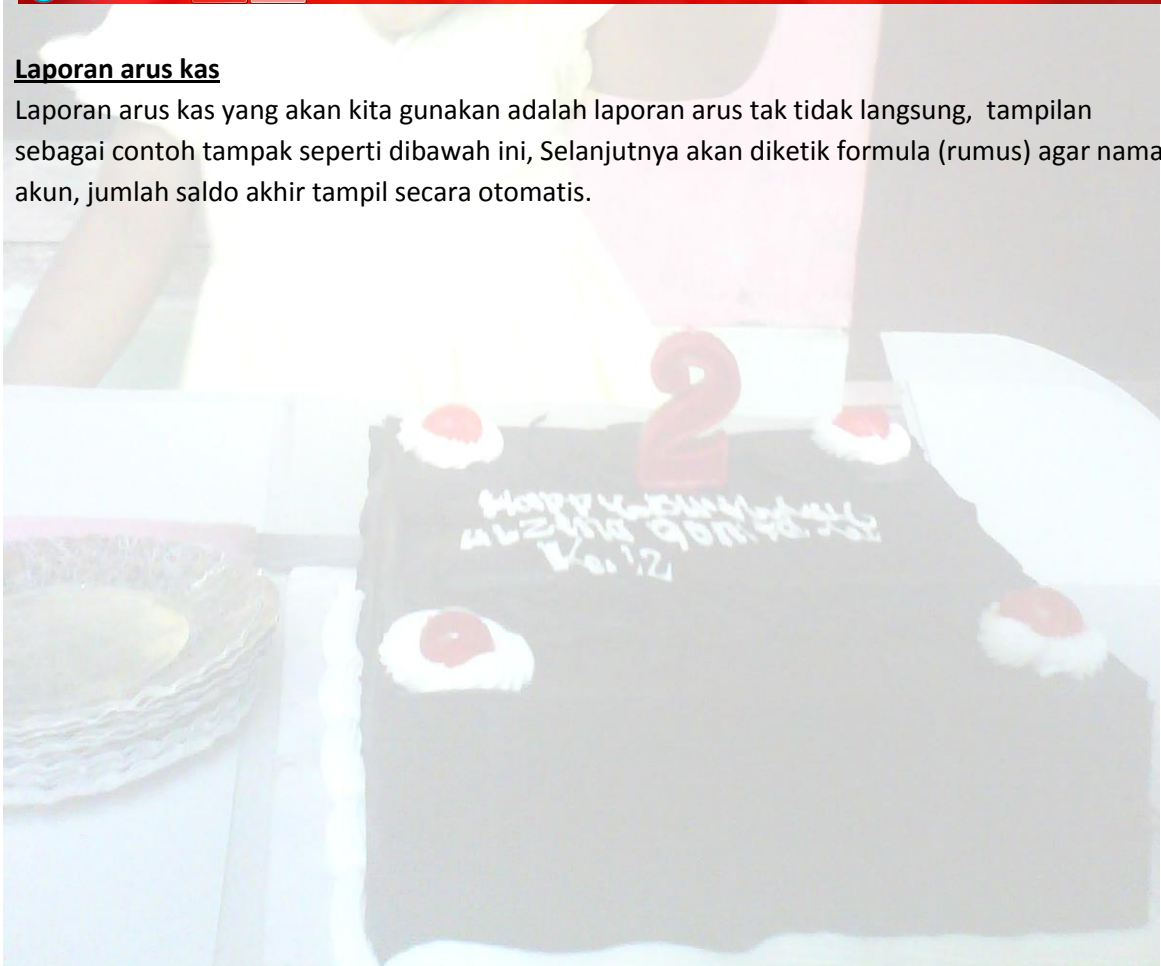
Setelah formula (rumus) diatas selesai diketik maka laporan neraca telah terselesaikan secara otomatis, tampak seperti tampilan dibawah ini.



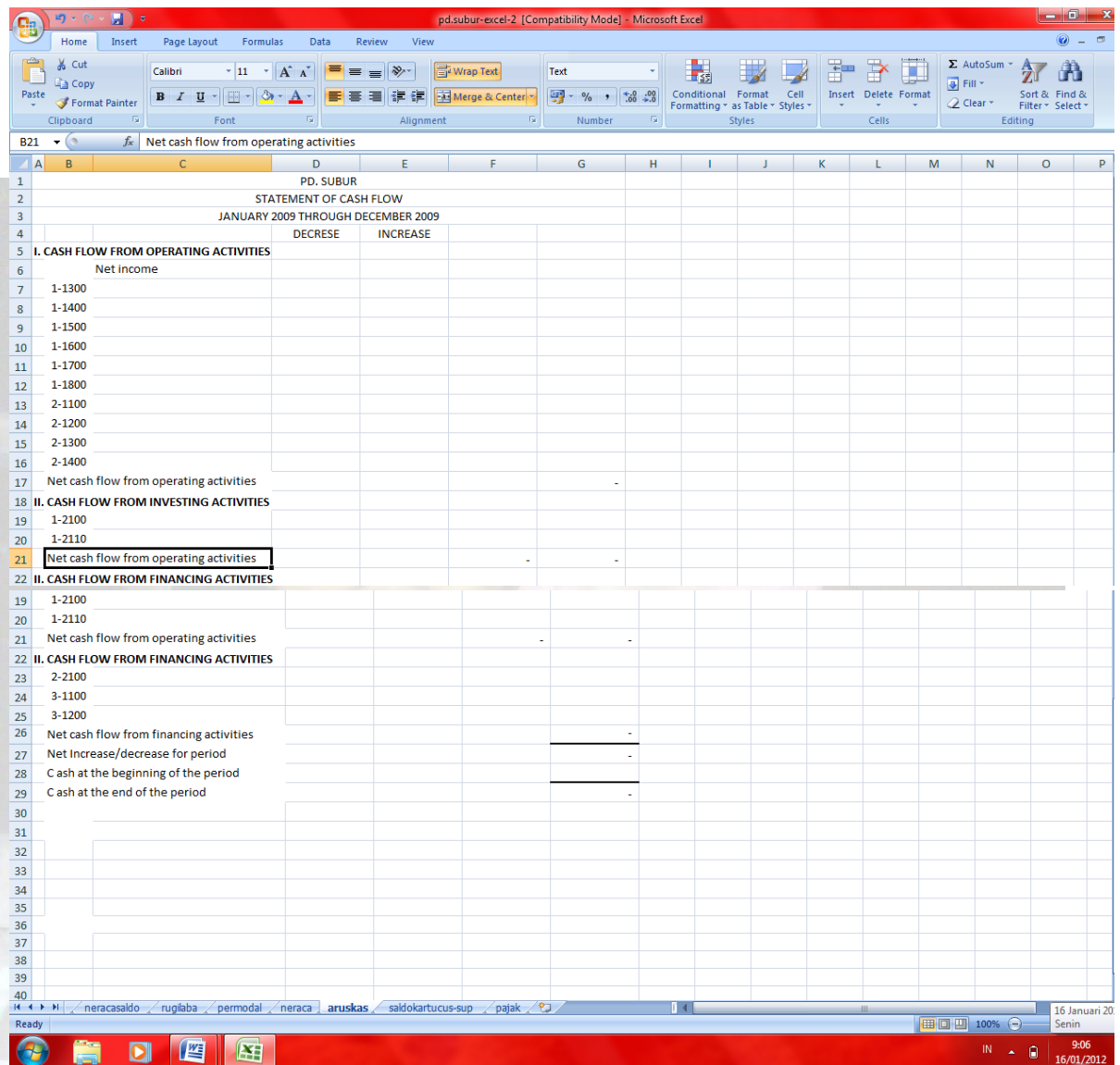
ASSET		PASIVA	
<b>CURRENT ASSET</b>		<b>CURRENT LIABILITIES</b>	
1-1100 Cash in Bank	200.080.000	2-1100 Accounts Payable	724.680.000
1-1200 Petty Cash	4.850.000	2-1200 Expense Payable	4.500.000
1-1300 Accounts Receivable	658.350.000	2-1300 Income Tax Payable	1.087.750
1-1400 Allowance for Doubtful Debt	19.750.500	2-1400 PPN Payable	8.170.000
	638.599.500		738.437.750
1-1500 Merchandise Inventory	574.660.000	<b>LONG TERM LIABILITIES</b>	
1-1600 Store Supplies	7.000.000	2-2100 Bank Permata Loan	285.000.000
1-1700 Prepaid Insurance	14.050.000		
1-1800 Prepaid Rent	19.300.000	<b>Total Liabilities</b>	<b>1.023.437.750</b>
1-1900 Prepaid Tax	-		
<b>Total current asset</b>	<b>1.458.539.500</b>	<b>CAPITAL</b>	
<b>FIXED ASSET</b>		3-1100 Hendrawan Capital	481.276.750
1-2100 Equipment at Cost	63.300.000		
1-2110 Equipment Accum Dep	17.125.000	<b>Total Pasiva</b>	<b>1.504.714.500</b>
	46.175.000		
<b>Total Asset</b>	<b>1.504.714.500</b>		

**4. Laporan arus kas**

Laporan arus kas yang akan kita gunakan adalah laporan arus tak tidak langsung, tampilan sebagai contoh tampak seperti dibawah ini, Selanjutnya akan diketik formula (rumus) agar nama akun, jumlah saldo akhir tampil secara otomatis.







langkah-langkah selanjutnya adalah pengetikan formula (rumus) untuk menyelesaikan laporan arus kas diatas diatas sebagai berikut :

1. Klik sheet baru akan muncul Sheet11 ganti dengan nama aruskas atau nama lain yang diinginkan. Ketik bentuk laporan arus kas diatas pada cel yang sesuai, kemudian ketik formula (rumus) untuk otomatisasi laporan arus kas dengan langkah langkah sebagai berikut :
2. Pada cel C7 ketik formula (rumus) =IF(\$B7="";"";VLOOKUP(\$B7;'daftar akun'!\$A\$2:\$E\$39;2)) akan otomatis menampilkan nama Accoun Receivable, copy cel tersebut kemudian letakan krusor...  
pada cel C8 blok sampai cel C16 klik paste akan otomatis menampilkan nama-nama akun yang berkaitan.  
Pada cel C19 blok sampai cel C20 klik paste akan otomatis menampilkan nama-nama akun yang berkaitan.  
Pada cel C23 blok sampai cel C25 klik paste akan otomatis menampilkan nama-nama akun yang berkaitan.
3. Pada cel F6 ketik formula (rumus) =rugilaba!\$E\$35
4. Pada cel D7 ketik formula (rumus) =IF(\$B7="";"";VLOOKUP(\$B7;neracasaldo!\$A\$6:\$H\$43;7)) akan otomatis menampilkan jumlah angka dari akun yang berkaitan. Copy cel tersebut letakan krusor ..

Pada cel D8 blok sampai cel D16 Paste, akan otomatis menampilkan jumlah angka dari akun yang berkaitan.

Pada cel D19 blok sampai cel D20 Paste, akan otomatis menampilkan jumlah angka dari akun yang berkaitan.

Pada cel D23 blok sampai cel D25 Paste, akan otomatis menampilkan jumlah angka dari akun yang berkaitan.

5. Pada cel E7 ketik formula (rumus) =IF(\$B7="";"";VLOOKUP(\$B7;neracasaldo!\$A\$6:\$H\$43;8)) akan otomatis menampilkan jumlah angka dari akun yang berkaitan. Copy cel tersebut letakan krusor ..

Pada cel E8 blok sampai cel E16 Paste, akan otomatis menampilkan jumlah angka dari akun yang berkaitan.

Pada cel E19 blok sampai cel E20 Paste, akan otomatis menampilkan jumlah angka dari akun yang berkaitan.

Pada cel E23 blok sampai cel E25 Paste, akan otomatis menampilkan jumlah angka dari akun yang berkaitan.

6. Pada cel F7 ketik formula (rumus) =IF(NOT(E7<>"");-D7;E7) akan otomatis menampilkan jumlah angka dari akun yang berkaitan. Copy cel tersebut letakan krusor ..

Pada cel F8 blok sampai cel F16 Paste, akan otomatis menampilkan jumlah angka dari akun yang berkaitan.

Pada cel F19 blok sampai cel F20 Paste, akan otomatis menampilkan jumlah angka dari akun yang berkaitan.

Pada cel F23 blok sampai cel F25 Paste, akan otomatis menampilkan jumlah angka dari akun yang berkaitan.

7. Pada cel G17 ketik formula (rumus) =SUM(F19:F20) akan otomatis menampilkan jumlah arus kas dari operasi

Pada cel G21 ketik formula (rumus) =SUM(F6:F16) akan otomatis menampilkan jumlah arus kas dari investasi.

Pada cel G21 ketik formula (rumus) =SUM(F6:F16) akan otomatis menampilkan jumlah arus kas dari pendanaan

Pada cel G27 ketik formula (rumus) =SUM(G17:G26) akan otomatis menampilkan jumlah arus dari seluruh kegiatan selama periode tertentu.

Pada cel G28 ketik angka 0 , dikarenakan tidak diketahui saldo awal bulan januari 2009.

Pada cel G29 ketik formula (rumus) =SUM(G27:G28) akan otomatis menampilkan jumlah saldo akhir kas periode tertentu.

Setelah formula (rumus) diatas selesai diketik akan otomatis menampilkan laporan arus kas seperti tampak dibawah ini

		DECREASE	INCREASE	
<b>I. CASH FLOW FROM OPERATING ACTIVITIES</b>				
	Net income			143.546.750
1-1300	Accounts Receivable	658.350.000		(658.350.000)
1-1400	Allowance for Doubtful Debt		19.750.500	19.750.500
1-1500	Merchandise Inventory	574.660.000		(574.660.000)
1-1600	Store Supplies	7.000.000		(7.000.000)
1-1700	Prepaid Insurance	14.050.000		(14.050.000)
1-1800	Prepaid Rent	19.300.000		(19.300.000)
2-1100	Accounts Payable		724.680.000	724.680.000
2-1200	Expense Payable		4.500.000	4.500.000
2-1300	Income Tax Payable		1.087.750	1.087.750
2-1400	PPN Payable		8.170.000	8.170.000
Net cash flow from operating activities				(371.625.000)
<b>II. CASH FLOW FROM INVESTING ACTIVITIES</b>				
1-2100	Equipment at Cost	63.300.000		(63.300.000)
1-2110	Equipment Accum Dep		17.125.000	17.125.000
Net cash flow from investing activities				(46.175.000)
<b>III. CASH FLOW FROM FINANCING ACTIVITIES</b>				
2-2100	Bank Permata Loan		285.000.000	285.000.000
3-1100	Hendrawan Capital		364.130.000	364.130.000
3-1200	Hendrawan, Drawing	26.400.000		(26.400.000)
Net cash flow from financing activities				622.730.000
Net Increase/decrease for period				204.930.000
Cash at the beginning of the period				0
Cash at the end of the period				204.930.000

Daftar saldo piutang (customer), hutang (supplier) cara pemabhasanya telah dijelaskan pada pembahasan otomatisasi buku besar dan laporang keuangan. Langkah-langkahnya sama seperti membuat neraca saldo.



pd.subur-excel-2 [Compatibility Mode] - Microsoft Excel

PD. SUBUR NERACA SALDO CUSTOMER 31-Des-09							
KODE	NAMA AKUN	NERACA SALDO AWAL		MUTASI		NERACA SALDO AKHIR	
		DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT
C001	Guskom Computer	34.100.000	-	188.100.000	34.100.000	188.100.000	-
C002	Elektron Computer	28.600.000	-	245.300.000	273.900.000	-	-
C003	Sejahtera Computer	23.100.000	-	470.250.000	23.100.000	470.250.000	-
C004	Prima Persada Computer	-	-	-	-	-	-
		<b>85.800.000</b>	<b>-</b>	<b>903.650.000</b>	<b>331.100.000</b>	<b>658.350.000</b>	<b>-</b>
PD. SUBUR NERACA SALDO SUPPLIER 31-Des-09							
KODE	NAMA AKUN	NERACA SALDO AWAL		MUTASI		NERACA SALDO AKHIR	
		DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT	DEBET	KREDIT
S001	PT SUMBER MAKMUR	-	23.100.000	23.100.000	407.880.000	-	407.880.000
S002	CV ABADI JAYA	-	17.600.000	17.600.000	316.800.000	-	316.800.000
S003	PT SAMUDRA	-	28.600.000	332.200.000	303.600.000	-	-
		<b>-</b>	<b>69.300.000</b>	<b>372.900.000</b>	<b>1.028.280.000</b>	<b>-</b>	<b>724.680.000</b>

Ready | jurnal | buku besar | neracasaldo | ruglaba | permoda | neraca | aruskas | saldokartucus-sup | pajak | 14:40 11/01/2012

