

Aplikasi Akuntansi Berbasis Excel

SIDEK *Application*

Program Siap Pakai

JURNAL UMUM, JURNAL PENYESUAIAN DAN JURNAL PENUTUP
UJ Kawanku



Tang	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
01 Desember 2015	JU	100	Pembelian		Rp 7.500.000	
01 Desember 2015	JU	110	Kas	Investasi		Rp 7.500.000
03 Desember 2015	JU	110	Kas	Operasi	Rp 500.000	
03 Desember 2015	JU	110	Kas			500.000
04 Desember 2015	JU	110	Kas			150.000
04 Desember 2015	JU	410	Penghasilan usaha			150.000
04 Desember 2015	JU	110	Kas	Operasi		1.250.000
04 Desember 2015	JU	110	Kas			1.250.000
05 Desember 2015	JU	110	Kas			140.000
05 Desember 2015	JU	210	Utang usaha			140.000
07 Desember 2015	JU	110	Kas	Operasi		80.000
07 Desember 2015	JU	110	Kas			80.000
08 Desember 2015	JU	110	Kas	Operasi	Rp 260.000	
08 Desember 2015	JU	110	Kas			Rp 260.000

**Daftar Akun
Saldo Awal
Penjurnalan**



**Cek Buku Besar
Neraca Lajur
Laporan Laba Rugi
Laporan Perubahan Modal
Laporan Posisi Keuangan
Laporan Arus Kas**

BAB 3

PENYIAPAN LAPORAN KEUANGAN: NERACA SALDO DAN PENCATATAN PENYESUAI

Secara periodik perusahaan menyusun laporan keuangan. Dalam rangka penyusunan tersebut terdapat tiga langkah awal yang lazim dilakukan dalam penyusunan laporan keuangan, yaitu pembuatan daftar saldo yang dikenal dengan Daftar saldo percobaan, pencatatan penyesuai meliputi penjurnalan dan pemindah-bukuan dan pembuatan daftar saldo yang dikenal dengan Daftar saldo setelah penyesuaian. Berikut ini pembahasan ketiga langkah awal tersebut.

A. Pembuatan Daftar Saldo Percobaan

Menggunakan aplikasi *SIDEK APPLICATION*, pencatatan di jurnal juga akan menyebabkan perubahan di **Daftar Saldo** secara otomatis. Dengan demikian, pada dasarnya daftar saldo dapat diketahui setiap saat selama periode berjalan. Di sistem manual, pembuatan daftar saldo ini lazim dilakukan secara periodik. Untuk mengecek **Daftar Saldo** setelah peristiwa UJ. Kawanku selama Desember 2015 dimasukkan ke Jurnal Umum, berikut langkah yang dilakukan:

- a. Selesai mengecek **Buku Besar**, klik **Home** untuk kembali ke **Jendela Home**
- b. Di dalam Jendela Home, klik tombol **Neraca Lajur**.
- c. Tampilan Daftar Saldo setelah transaksi Jurnal Umum:

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Developer

Normal Page Layout Page Break Preview Custom Views Full Screen

Workbook Views Show

Gridlines Headings

Ruler Formula Bar

Zoom 100% Zoom to Selection

New Window

E9 =IF(D9="d",VLOOKUP(B9,saldoawal,4,0)+SUMIF(kodejurnal,"JU

	A	B	C	D	E	F
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8		Kode Akun	Nama Akun	Saldo Normal	Saldo Akhir Buku Besar	
9		110	Kas	d	Rp 26,330,000	Rp -
10		120	Bahan habis pakai	d	Rp 3,350,000	Rp -
11		130	Piutang usaha	d	Rp 9,750,000	Rp -
12		140	Ruang usaha	d	Rp 60,000,000	Rp -
13		145	Akumulasi beban depresiasi kantor u	k	Rp -	Rp 6,000,000
14		150	Peralatan	d	Rp 62,500,000	Rp -
15		155	Akumulasi beban depresiasi peralata	k	Rp -	Rp 8,000,000
16		210	Utang usaha	k	Rp -	Rp 9,600,000
17		220	Utang beban	k	Rp -	Rp -
18		280	Utang sewa jangka panjang	k	Rp -	Rp 48,000,000
19		310	Modal pemilik	k	Rp -	Rp 42,430,000
20		350	Prive	d	Rp 19,800,000	Rp -
21		410	Penghasilan usaha	k	Rp -	Rp 134,170,000
22		510	Beban honorarium dan gaji	d	Rp 37,620,000	Rp -
23		520	Beban utilitas	d	Rp 5,140,000	Rp -
24		530	Beban bahan habis pakai	d	Rp 8,700,000	Rp -
25		540	Beban depresiasi aset tetap berwuj	d	Rp -	Rp -
26		550	Beban transportasi	d	Rp 9,950,000	Rp -
27		560	Beban lain-lain	d	Rp 5,060,000	Rp -
28		910	ikhtisar laba/rugi	k	Rp -	Rp -
29						
30					Rp 248,200,000	Rp 248,200,000
31						
32						
33						

SaldoAwal Jurnal BukuBesar NeracaSaldo LabRugi LaporanPerubahanModal

Ready

B. Pencatatan Penyesuai

Data Kasus Simulasi: Ragam Transaksi yang Disesuaikan

Berikut ini beberapa informasi yang perlu diketahui dalam rangka pencatatan penyesuai.

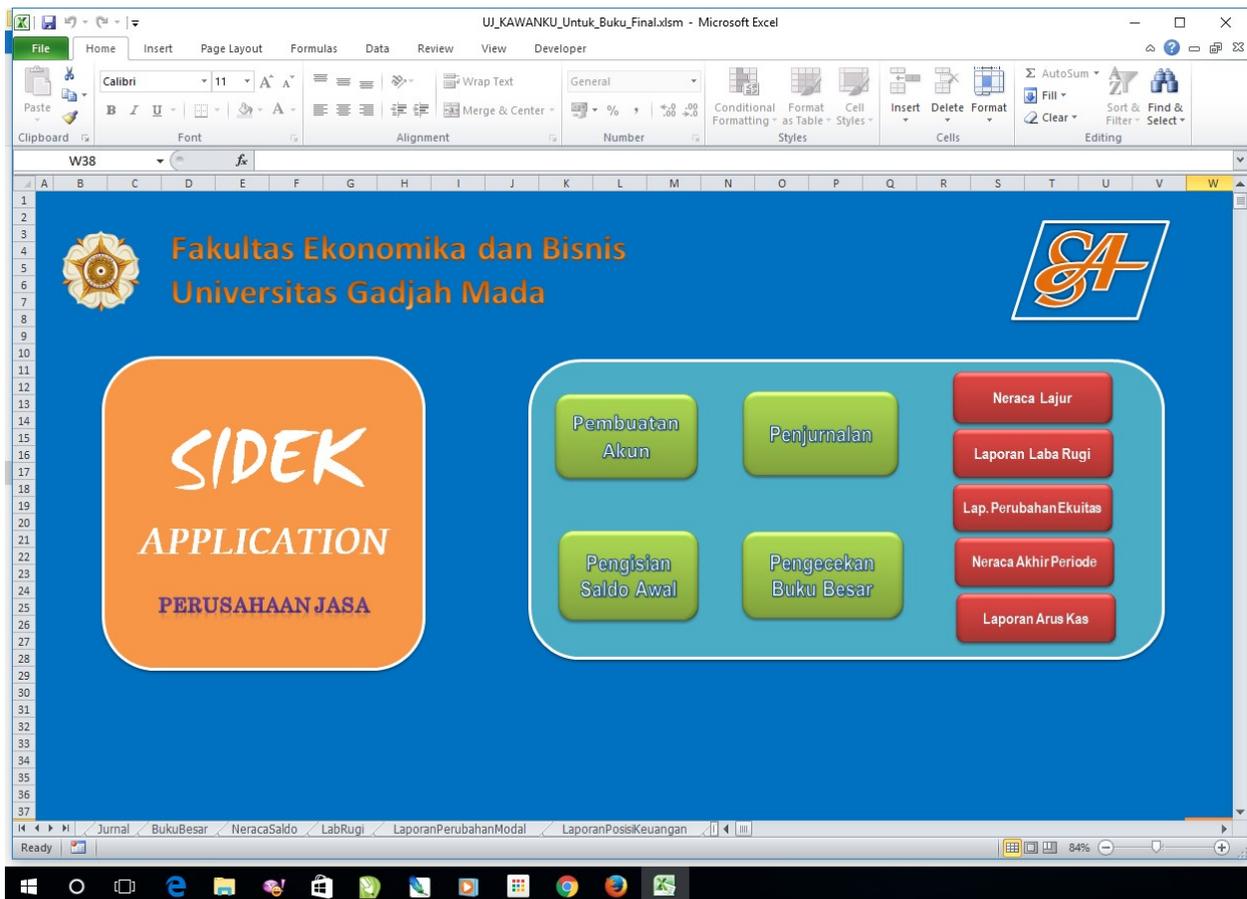
- Terdapat selisih antara saldo kas menurut akun Kas di perusahaan dengan saldo kas menurut laporan bank yang diterima per 31 Desember. Hasil analisis menunjukkan bahwa perbedaan terjadi karena beberapa hal berikut ini, dan diketahui saldo bank Rp29.170.000:
 - i. Bank mendebet akun kas UJ. Kawanku sebesar Rp80.000 untuk pengelolaan dana dan pencatatan untuk bulan Desember.
 - ii. Setoran dari penghasilan tanggal 23 Desember salah dicatat sebesar Rp2.520.000.
 - iii. Bank mengkredit akun kas UJ. Kawanku sebesar Rp3.300.000 yang seharusnya merupakan setoran tabungan UD. Sejawat.
 - iv. Penerimaan kas dari transaksi penghasilan di tanggal 31 Desember lupa belum disetorkan ke bank.
 - v. Hasil evaluasi bukti menunjukkan bahwa terdapat kesalahan pencatatan yang dilakukan tanggal 29 Desember. Transaksi yang sesungguhnya adalah pembelian peralatan Rp5.000.000 didanai dengan mekanisme sebagai berikut: tunai Rp1.000.000 dan sisanya kredit. Sayangnya dicatat sebagai pembelian peralatan Rp4.000.000 secara kredit.
- Pengakuan depresiasi aset tetap berupa kantor kantor dilakukan sesuai fakta dan ketentuan yang berlaku.

- Pengakuan depresiasi aset tetap berupa beragam peralatan dilakukan sesuai fakta dan ketentuan berlaku.
- Hasil penghitungan fisik menunjukkan nilai supplies per 31 Desember 2015 adalah Rp1.750.000. Hasil penghitungan fisik tidak menunjukkan adanya supplies yang rusak ataupun hilang.
- Gaji dan honorarium yang diakui untuk tenggang waktu 21 s/d 31 Desember diketahui Rp850.000 yang terdiri dari Rp470.000 untuk Rafif sedangkan sisanya untuk teknisi. Gaji dan honorarium ini akan dibayarkan sesuai skedul, per tanggal 20 tiap bulannya.
- Informasi dari PDAM, PLN, dan Telkom menunjukkan bahwa tagihan air, listrik dan telepon untuk bulan Desember masing-masing adalah Rp280.000, Rp46.000, dan Rp74.000. Tagihan baru akan dikirimkan di awal bulan berikutnya.
- Tanggal 31 Desember 2015 UJ. Kawanku memberi pelatihan sehari ke pelanggan Toko Sregep. Berhubung kesibukan dalam rangka penyusunan laporan keuangan, UJ. Kawanku belum sempat membuat faktur/tagihan yang diketahui sebesar Rp1.000.000. Faktur rencananya akan dibuat dan dikirimkan di awal bulan berikutnya
- Tanggal 31 Desember 2015 UJ. Kawanku melakukan iklan melalui koran lokal yang diserahkan ke agen periklanan. Iklan sudah tayang pada hari ini tetapi agen belum mengirimkan tagihan. Hasil kesepakatan sebelumnya menunjukkan bahwa biaya iklan Rp150.000

C. Penjurnalan Penyesuai

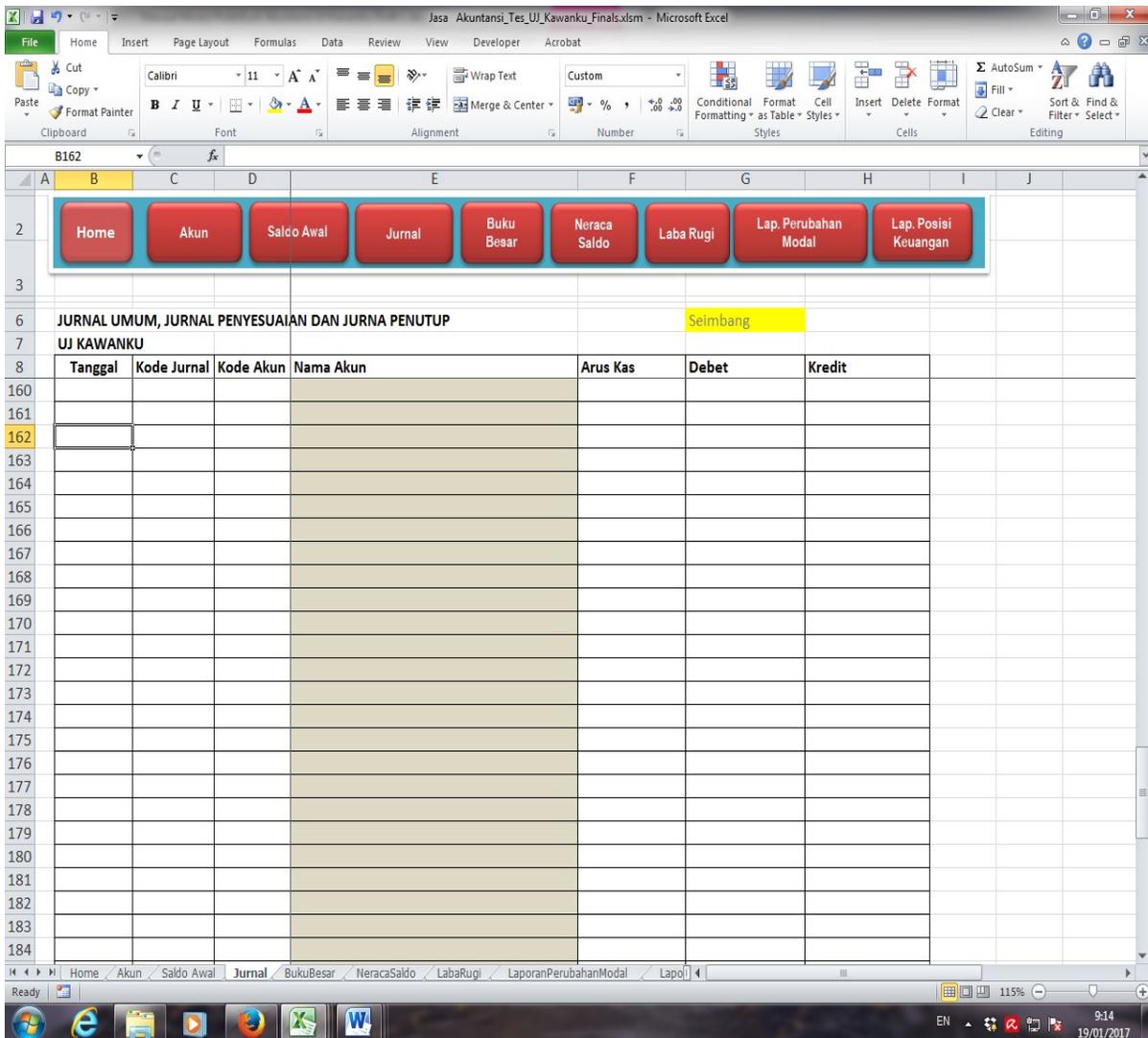
Berdasarkan peristiwa bisnis UJ. Kawanku selama Desember 2015, diperlukan pencatatan penyesuai. Berikut tahap pembuatan Pencatatan Penyesuai, khususnya penjurnalan, menggunakan aplikasi *SIDEK APPLICATION*.

1. Buka Jendela Home di aplikasi *SIDEK APPLICATION*.

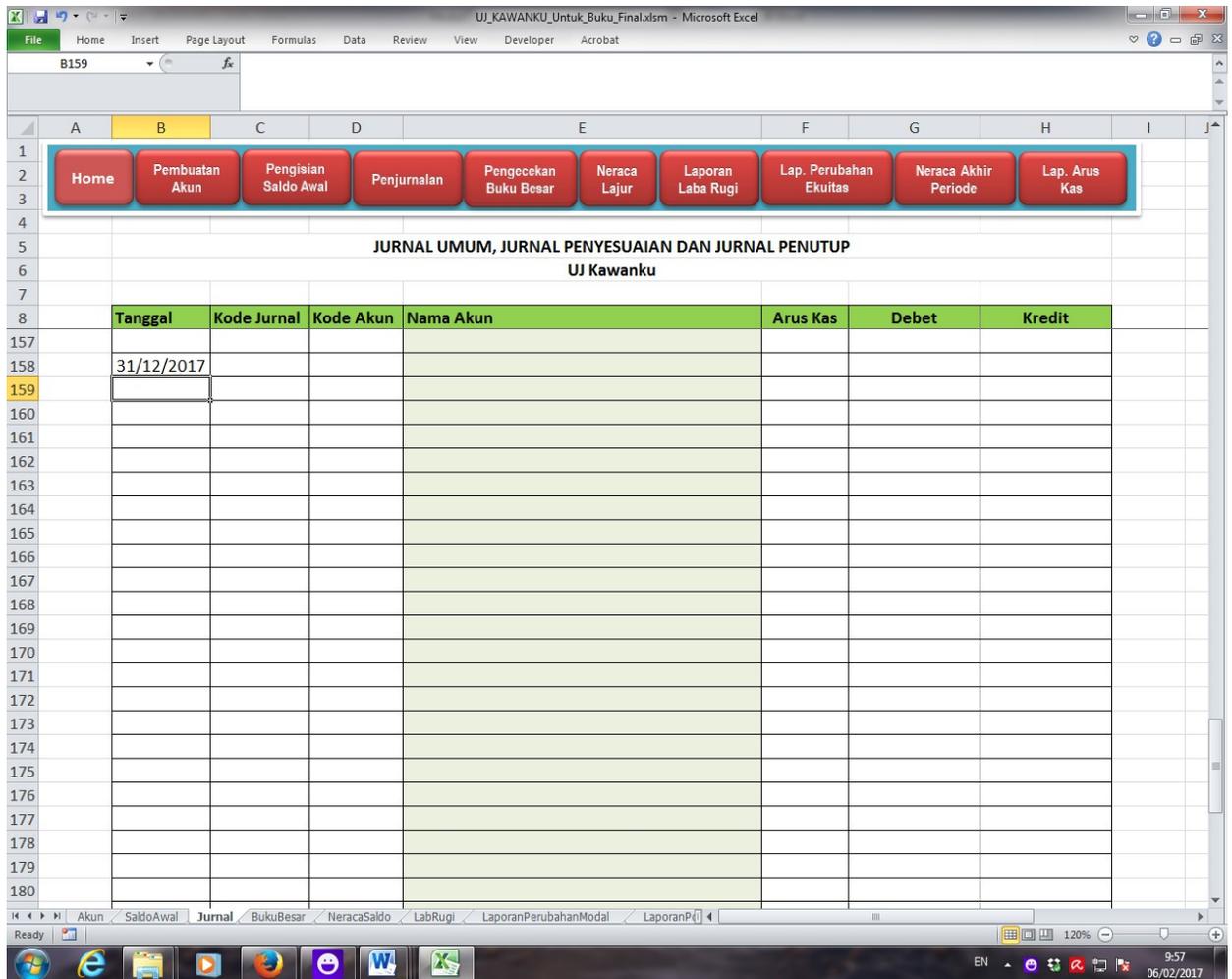


2. Di dalam Jendela Home, klik tombol Penjurnal.

3. Berikut tampilan Jurnal pada Program Excel UJ Kawanku sebelum pencatatan peristiwa bisnis yang berlangsung di UJ. Kawanku selama Desember 2015:



4. Lakukan pencatatan penyesuai berdasarkan peristiwa bisnis yang teridentifikasi di UJ. Kawanku di akhir Desember 2015 dengan prosedur sebagai berikut:
 - a. Tuliskan tanggal transaksi pada kolom **Tanggal**. Sebagai contoh penulisan tanggal adalah “31 Des 2015”. Berikut contoh tampilan pengisian Tanggal:



b. Pada kolom Kode Jurnal, disebelah kanan ada tombol pilihan **JU**, **AJP**, **JP** dan **JB**. Berikut penjelasan singkat atas singkatan tersebut:

- ✓ JU : Jurnal Umum
- ✓ AJP : Pencatatan Penyesuai
- ✓ JP : Jurnal Penutup
- ✓ JB : Jurnal Pembalik

c. Pada kolom Kode Jurnal, pilih **AJP** untuk melakukan **Pencatatan Penyesuai**. Berikut contoh tampilan Kode Jurnal:

Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
31/12/2017	AJP					
31/12/2017						

d. Tahap berikutnya, pada kolom **Kode Akun** disebelah kanan ada tombol pilihan angka sesuai dengan kode akun yang terkait dengan transaksi tertentu. Berikut contoh tampilan pilihan Kode Akun:

Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
31/12/2017	AJP	560	Beban lain-lain			
31/12/2017	AJP	110	Kas			

e. Masukkan nominal yang harus diisikan apakah berpengaruh di sisi **Debet** atau **Kredit** berdasarkan transaksi yang terjadi. Berikut contoh tampilan setelah diisi nominal:

Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
31/12/2017	AJP	560	Beban lain-lain		Rp 2.500.000	
31/12/2017	AJP	110	Kas	Operasi		Rp 2.500.000

f. Lanjutkan **Pencatatan Penyesuai** peristiwa bisnis yang berlangsung di UJ. Kawanku selama Desember 2015. Berikut contoh tampilan setelah transaksi **Pencatatan Penyesuai** UJ. Kawanku dimasukkan:

Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
31/12/2015	AJP	560	Beban lain-lain		Rp 80.000	
31/12/2015	AJP	110	Kas	Operasi		Rp 80.000
31/12/2015	AJP	210	Utang usaha		Rp 1.000.000	
31/12/2015	AJP	110	Kas	Investasi		Rp 1.000.000
31/12/2015	AJP	540	Beban depresiasi aset tetap berwujud		Rp 6.000.000	
31/12/2015	AJP	145	Akumulasi beban depresiasi kantor usaha			Rp 6.000.000
31/12/2015	AJP	540	Beban depresiasi aset tetap berwujud		Rp 7.460.000	
31/12/2015	AJP	155	Akumulasi beban depresiasi peralatan			Rp 7.460.000
31/12/2015	AJP	530	Beban bahan habis pakai		Rp 1.600.000	
31/12/2015	AJP	120	Bahan habis pakai			Rp 1.600.000
31/12/2015	AJP	510	Beban honorarium dan gaji		Rp 850.000	
31/12/2015	AJP	220	Utang beban			Rp 850.000

D. Pemindah-bukuan Penyesuaian

Setelah dilakukan Pencatatan Penyesuai, maka secara otomatis transaksi tersebut akan masuk ke Buku Besar. Untuk mengecek **Buku Besar** setelah **Pencatatan Penyesuai** UJ. Kawanku berikut langkah yang dilakukan:

1. Selesai mengisikan **Pencatatan Penyesuai**, klik **Home** untuk kembali ke **Jendela Home**.
2. Di dalam **Jendela Home**, klik tombol **Pengecekan Buku Besar**.
3. Berikut tampilan **Buku Besar** setelah Pencatatan Jurnal Umum dan Pencatatan Penyesuai dilakukan:

a. Buku Besar Kas

Microsoft Excel interface showing the 'Buku Besar' (General Ledger) for 'Kas' (Cash) account.

BUKU BESAR
UJ Kawanku

Kode Akun	Saldo Akhir	Saldo Setelah Penyesuaian
110	Rp 26,330,000	Rp 25,250,000

Kas	Debet	Kredit
Saldo Awal	Rp 36,850,000	Rp -
Total JU	Rp 8,810,000	Rp 19,330,000
Total AJP	Rp -	Rp 1,080,000
Total JP	Rp -	Rp -
Total JB	Rp -	Rp -

Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
01/12/2015	JU	110	Kas	Investasi		Rp 7,500,000
03/12/2015	JU	110	Kas	Operasi	Rp 500,000	
04/12/2015	JU	110	Kas	Operasi	Rp 1,250,000	
07/12/2015	JU	110	Kas	Operasi		Rp 40,000
08/12/2015	JU	110	Kas	Operasi	Rp 260,000	
08/12/2015	JU	110	Kas	Investasi		Rp 500,000
10/12/2015	JU	110	Kas	Operasi		Rp 600,000
12/12/2015	JU	110	Kas	Operasi	Rp 400,000	
12/12/2015	JU	110	Kas	Investasi		Rp 400,000
15/12/2015	JU	110	Kas	Operasi		Rp 340,000
15/12/2015	JU	110	Kas	Operasi		Rp 30,000
16/12/2015	JU	110	Kas	Operasi		Rp 780,000
18/12/2015	JU	110	Kas	Operasi	Rp 1,100,000	
18/12/2015	JU	110	Kas	Investasi	Rp 2,000,000	
19/12/2015	JU	110	Kas	Operasi	Rp 400,000	
20/12/2015	JU	110	Kas	Operasi		Rp 300,000
20/12/2015	JU	110	Kas	Operasi		Rp 1,300,000
23/12/2015	JU	110	Kas	Operasi		Rp 200,000
23/12/2015	JU	110	Kas	Operasi	Rp 2,250,000	
26/12/2015	JU	110	Kas	Operasi		Rp 40,000
28/12/2015	JU	110	Kas	Operasi		Rp 500,000
29/12/2015	JU	110	Kas	Investasi		Rp 6,000,000
30/12/2015	JU	110	Kas	Operasi		Rp 800,000
31/12/2015	JU	110	Kas	Operasi	Rp 650,000	
31/12/2015	AJP	110	Kas	Operasi		Rp 80,000
31/12/2015	AJP	110	Kas	Investasi		Rp 1,000,000

b. Buku Besar Piutang Usaha

<div style="display: flex; justify-content: space-between; border: 1px solid black; padding: 2px;"> Home Pembuatan Akun Pengisian Saldo Awal Penjurnalan Pengecekan Buku Besar Neraca Lajur Laporan Laba Rugi Lap. Perubahan Ekuitas Neraca Akhir Periode Lap. Arus Kas </div>							
BUKU BESAR							
UJ Kawanku							
8		Kode Akun	130		Saldo Akhir	Saldo Setelah Penyesuaian	
9					Rp 9,750,000	Rp 10,750,000	
		Piutang usaha		Debet		Kredit	
12		Saldo Awal		Rp 1,760,000		Rp -	
13		Total JU		Rp 9,050,000		Rp 1,060,000	
14		Total AJP		Rp 1,000,000		Rp -	
15		Total JP		Rp -		Rp -	
16		Total JB		Rp -		Rp -	
19	Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
20	03/12/2015	JU	130	Piutang usaha			Rp 500,000
21	08/12/2015	JU	130	Piutang usaha			Rp 260,000
22	13/12/2015	JU	130	Piutang usaha	Rp 3,200,000		
23	20/12/2015	JU	130	Piutang usaha	Rp 300,000		
24	21/12/2015	JU	130	Piutang usaha	Rp 2,500,000		
25	23/12/2015	JU	130	Piutang usaha	Rp 2,250,000		
26	28/12/2015	JU	130	Piutang usaha			Rp 300,000
27	30/12/2015	JU	130	Piutang usaha	Rp 800,000		
28	31/12/2015	AJP	130	Piutang usaha	Rp 1,000,000		

c. Buku Besar Bahan Habis Pakai

<div style="display: flex; justify-content: space-between; border: 1px solid black; padding: 2px;"> Home Pembuatan Akun Pengisian Saldo Awal Penjurnalan Pengecekan Buku Besar Neraca Lajur Laporan Laba Rugi Lap. Perubahan Ekuitas Neraca Akhir Periode Lap. Arus Kas </div>							
BUKU BESAR							
UJ Kawanku							
8		Kode Akun	120		Saldo Akhir	Saldo Setelah Penyesuaian	
9					Rp 3,350,000	Rp 1,750,000	
		Bahan habis pakai		Debet		Kredit	
12		Saldo Awal		Rp 1,200,000		Rp -	
13		Total JU		Rp 2,150,000		Rp -	
14		Total AJP		Rp -		Rp 1,600,000	
15		Total JP		Rp -		Rp -	
16		Total JB		Rp -		Rp -	
19	Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
20	04/12/2015	JU	120	Bahan habis pakai		Rp 150,000	
21	12/12/2015	JU	120	Bahan habis pakai		Rp 1,000,000	
22	18/12/2015	JU	120	Bahan habis pakai	Rp 200,000		
23	28/12/2015	JU	120	Bahan habis pakai	Rp 800,000		
24	31/12/2015	AJP	120	Bahan habis pakai			Rp 1,600,000

f. Buku Besar Akumulasi Depresiasi Peralatan

<div style="display: flex; justify-content: space-between; border-bottom: 1px solid black;"> Home Pembuatan Akun Pengisian Saldo Awal Penjurnalan Pengecekan Buku Besar Neraca Lajur Laporan Laba Rugi Lap. Perubahan Ekuitas Neraca Akhir Periode Lap. Arus Kas </div>							
BUKU BESAR							
UJ Kawanku							
8		Kode Akun	155		Saldo Akhir	Saldo Setelah Penyesuaian	
9					Rp 8,000,000	Rp 15,460,000	
				Akumulasi beban depresiasi peralatan	Debet	Kredit	
12				Saldo Awal	Rp -	Rp 8,000,000	
13				Total JU	Rp -	Rp -	
14				Total AJP	Rp -	Rp 7,460,000	
15				Total JP	Rp -	Rp -	
16				Total JB	Rp -	Rp -	
19	Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
20	31/12/2015	AJP	155	Akumulasi beban depresiasi peralatan			Rp 7,460,000
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							

g. Buku Besar Utang Usaha

<div style="display: flex; justify-content: space-between; border-bottom: 1px solid black;"> Home Pembuatan Akun Pengisian Saldo Awal Penjurnalan Pengecekan Buku Besar Neraca Lajur Laporan Laba Rugi Lap. Perubahan Ekuitas Neraca Akhir Periode Lap. Arus Kas </div>							
BUKU BESAR							
UJ Kawanku							
8		Kode Akun	210		Saldo Akhir	Saldo Setelah Penyesuaian	
9					Rp 9,600,000	Rp 8,600,000	
				Utang usaha	Debet	Kredit	
12				Saldo Awal	Rp -	Rp 780,000	
13				Total JU	Rp 1,180,000	Rp 10,000,000	
14				Total AJP	Rp 1,000,000	Rp -	
15				Total JP	Rp -	Rp -	
16				Total JB	Rp -	Rp -	
19	Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
20	12/12/2015	JU	210	Utang usaha			Rp 400,000
21	12/12/2015	JU	210	Utang usaha			Rp 600,000
22	16/12/2015	JU	210	Utang usaha	Rp 780,000		
23	18/12/2015	JU	210	Utang usaha	Rp 400,000		
24	29/12/2015	JU	210	Utang usaha			Rp 4,000,000
25	29/12/2015	JU	210	Utang usaha			Rp 5,000,000
26	31/12/2015	AJP	210	Utang usaha	Rp 1,000,000		
27							
28							
29							

h. Buku Besar Utang Beban

BUKU BESAR							
UJ Kawanku							
8		Kode Akun	220		Saldo Akhir	Saldo Setelah Penyesuaian	
9					Rp -	Rp 1,400,000	
					Utang beban	Debet	Kredit
11					Rp -	Rp -	
12					Rp 340,000	Rp 340,000	
13					Rp -	Rp 1,400,000	
14					Rp -	Rp -	
15					Rp -	Rp -	
16					Rp -	Rp -	
19	Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
20	05/12/2015	JU	220	Utang beban			Rp 340,000
21	15/12/2015	JU	220	Utang beban		Rp 340,000	
22	31/12/2015	AJP	220	Utang beban			Rp 850,000
23	31/12/2015	AJP	220	Utang beban			Rp 400,000
24	31/12/2015	AJP	220	Utang beban			Rp 150,000

i. Buku Besar Utang Sewa Jangka Panjang

BUKU BESAR							
UJ Kawanku							
8		Kode Akun	280		Saldo Akhir	Saldo Setelah Penyesuaian	
9					Rp 48,000,000	Rp 48,000,000	
					Utang sewa jangka panjang	Debet	Kredit
11					Rp -	Rp 54,000,000	
12					Rp 6,000,000	Rp -	
13					Rp -	Rp -	
14					Rp -	Rp -	
15					Rp -	Rp -	
16					Rp -	Rp -	
19	Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
20	29/12/2015	JU	280	Utang sewa jangka panjang		Rp 6,000,000	

I. Buku Besar Penghasilan Usaha

<div style="display: flex; justify-content: space-between; border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"> Home Pembuatan Akun Pengisian Saldo Awal Penjumlahan Pengecekan Buku Besar Neraca Lajur Laporan Laba Rugi Lap. Perubahan Ekuitas Neraca Akhir Periode Lap. Arus Kas </div>							
BUKU BESAR							
UJ Kawanku							
8		Kode Akun	410		Saldo Akhir	Saldo Setelah Penyesuaian	
9					Rp 134,170,000	Rp 135,170,000	
				Penghasilan usaha	Debet	Kredit	
12				Saldo Awal	Rp -	Rp 119,520,000	
13				Total JU	Rp -	Rp 14,650,000	
14				Total AJP	Rp -	Rp 1,000,000	
15				Total JP	Rp 135,170,000	Rp -	
16				Total JB	Rp -	Rp -	
19	Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
20	04/12/2015	JU	410	Penghasilan usaha			Rp 150,000
21	04/12/2015	JU	410	Penghasilan usaha			Rp 1,250,000
22	13/12/2015	JU	410	Penghasilan usaha			Rp 3,200,000
23	18/12/2015	JU	410	Penghasilan usaha			Rp 1,500,000
24	19/12/2015	JU	410	Penghasilan usaha			Rp 600,000
25	21/12/2015	JU	410	Penghasilan usaha			Rp 2,500,000
26	23/12/2015	JU	410	Penghasilan usaha			Rp 4,500,000
27	27/12/2015	JU	410	Penghasilan usaha			Rp 300,000
28	31/12/2015	JU	410	Penghasilan usaha			Rp 650,000
29	31/12/2015	AJP	410	Penghasilan usaha			Rp 1,000,000
30	31/12/2015	JP	410	Penghasilan usaha	Rp 135,170,000		

m. Buku Besar Beban Honorarium dan Gaji

<div style="display: flex; justify-content: space-between; border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"> Home Pembuatan Akun Pengisian Saldo Awal Penjumlahan Pengecekan Buku Besar Neraca Lajur Laporan Laba Rugi Lap. Perubahan Ekuitas Neraca Akhir Periode Lap. Arus Kas </div>							
BUKU BESAR							
UJ Kawanku							
8		Kode Akun	510		Saldo Akhir	Saldo Setelah Penyesuaian	
9					Rp 37,620,000	Rp 38,470,000	
				Beban honorarium dan gaji	Debet	Kredit	
12				Saldo Awal	Rp 34,820,000	Rp -	
13				Total JU	Rp 2,800,000	Rp -	
14				Total AJP	Rp 850,000	Rp -	
15				Total JP	Rp -	Rp 38,470,000	
16				Total JB	Rp -	Rp -	
19	Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
20	20/12/2015	JU	510	Beban honorarium dan gaji		Rp 2,800,000	
21	31/12/2015	AJP	510	Beban honorarium dan gaji		Rp 850,000	
22	31/12/2015	JP	510	Beban honorarium dan gaji			Rp 38,470,000

n. Buku Besar Beban Utilitas

<div style="display: flex; justify-content: space-between; border-bottom: 1px solid black;"> Home Pembuatan Akun Pengisian Saldo Awal Penjurnalan Pengecekan Buku Besar Neraca Lajur Laporan Laba Rugi Lap. Perubahan Ekuitas Neraca Akhir Periode Lap. Arus Kas </div>							
BUKU BESAR							
UJ Kawanku							
8		Kode Akun	520		Saldo Akhir	Saldo Setelah Penyesuaian	
9					Rp 5,140,000	Rp 5,540,000	
					Debet	Kredit	
Beban utilitas							
11				Saldo Awal	Rp 4,800,000	Rp -	
12				Total JU	Rp 340,000	Rp -	
13				Total AJP	Rp 400,000	Rp -	
14				Total JP	Rp -	Rp 5,540,000	
15				Total JB	Rp -	Rp -	
16							
17							
18							
19	Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
20	05/12/2015	JU	520	Beban utilitas		Rp 340,000	
21	31/12/2015	AJP	520	Beban utilitas		Rp 400,000	
22	31/12/2015	JP	520	Beban utilitas			Rp 5,540,000
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							

o. Buku Besar Beban Bahan Habis Pakai

<div style="display: flex; justify-content: space-between; border-bottom: 1px solid black;"> Home Pembuatan Akun Pengisian Saldo Awal Penjurnalan Pengecekan Buku Besar Neraca Lajur Laporan Laba Rugi Lap. Perubahan Ekuitas Neraca Akhir Periode Lap. Arus Kas </div>							
BUKU BESAR							
UJ Kawanku							
8		Kode Akun	530		Saldo Akhir	Saldo Setelah Penyesuaian	
9					Rp 8,700,000	Rp 10,300,000	
					Debet	Kredit	
Beban bahan habis pakai							
11				Saldo Awal	Rp 8,700,000	Rp -	
12				Total JU	Rp -	Rp -	
13				Total AJP	Rp 1,600,000	Rp -	
14				Total JP	Rp -	Rp 10,300,000	
15				Total JB	Rp -	Rp -	
16							
17							
18							
19	Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
20	31/12/2015	AJP	530	Beban bahan habis pakai		Rp 1,600,000	
21	31/12/2015	JP	530	Beban bahan habis pakai			Rp 10,300,000
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							

p. Buku Besar Beban Depresiasi Aset Tetap Berwujud

<div style="display: flex; justify-content: space-between; border: 1px solid black; padding: 2px;"> Home Pembuatan Akun Pengisian Saldo Awal Penjumlahan Pengecekan Buku Besar Neraca Lajur Laporan Laba Rugi Lap. Perubahan Ekuitas Neraca Akhir Periode Lap. Arus Kas </div>							
BUKU BESAR							
UJ Kawanku							
8		Kode Akun	540		Saldo Akhir	Saldo Setelah Penyesuaian	
9					Rp -	Rp 13,460,000	
					Beban depresiasi aset tetap berwujud	Debet	Kredit
12					Rp -	Rp -	
13					Rp -	Rp -	
14					Rp 13,460,000	Rp -	
15					Rp -	Rp 13,460,000	
16					Rp -	Rp -	
19	Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
20	31/12/2015	AJP	540	Beban depresiasi aset tetap berwujud		Rp 6,000,000	
21	31/12/2015	AJP	540	Beban depresiasi aset tetap berwujud		Rp 7,460,000	
22	31/12/2015	JP	540	Beban depresiasi aset tetap berwujud			Rp 13,460,000

q. Buku Besar Beban Transportasi

<div style="display: flex; justify-content: space-between; border: 1px solid black; padding: 2px;"> Home Pembuatan Akun Pengisian Saldo Awal Penjumlahan Pengecekan Buku Besar Neraca Lajur Laporan Laba Rugi Lap. Perubahan Ekuitas Neraca Akhir Periode Lap. Arus Kas </div>							
BUKU BESAR							
UJ Kawanku							
8		Kode Akun	550		Saldo Akhir	Saldo Setelah Penyesuaian	
9					Rp 9,950,000	Rp 9,950,000	
					Beban transportasi	Debet	Kredit
12					Rp 9,640,000	Rp -	
13					Rp 310,000	Rp -	
14					Rp -	Rp -	
15					Rp -	Rp 9,950,000	
16					Rp -	Rp -	
19	Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
20	07/12/2015	JU	550	Beban transportasi		Rp 40,000	
21	15/12/2015	JU	550	Beban transportasi		Rp 30,000	
22	19/12/2015	JU	550	Beban transportasi		Rp 200,000	
23	26/12/2015	JU	550	Beban transportasi		Rp 40,000	
24	31/12/2015	JP	550	Beban transportasi			Rp 9,950,000

r. Buku Besar Beban Transportasi

<div style="display: flex; justify-content: space-between; border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"> Home Pembuatan Akun Pengisian Saldo Awal Penjumlahan Pengecekan Buku Besar Neraca Lajur Laporan Laba Rugi Lap. Perubahan Ekuitas Neraca Akhir Periode Lap. Arus Kas </div>						
BUKU BESAR						
UJ Kawanku						
		Kode Akun	560		Saldo Akhir	Saldo Setelah Penyesuaian
					Rp 5,060,000	Rp 5,290,000
				Beban lain-lain	Debet	Kredit
				Saldo Awal	Rp 3,960,000	Rp -
				Total JU	Rp 1,100,000	Rp -
				Total AJP	Rp 230,000	Rp -
				Total JP	Rp -	Rp 5,290,000
				Total JB	Rp -	Rp -
Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
10/12/2015	JU	560	Beban lain-lain		Rp 600,000	
23/12/2015	JU	560	Beban lain-lain		Rp 200,000	
27/12/2015	JU	560	Beban lain-lain		Rp 300,000	
31/12/2015	AJP	560	Beban lain-lain		Rp 80,000	
31/12/2015	AJP	560	Beban lain-lain		Rp 150,000	
31/12/2015	JP	560	Beban lain-lain			Rp 5,290,000

E. Pembuatan Daftar Saldo Setelah Penyesuaian

Pencatatan Penyesuaian juga akan menyebabkan **Neraca Saldo** secara otomatis juga berubah. Untuk mengecek **Neraca Saldo Setelah Penyesuaian** berikut langkah yang dilakukan:

- a. Selesai mengecek **Buku Besar**, klik **Home** untuk kembali ke **Jendela Home**.
- b. Di dalam **Jendela Home**, klik tombol **Neraca Lajur**.
- c. Berikut tampilan **Neraca Saldo Setelah Penyesuaian**:

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Developer

Normal Page Layout Page Break Preview Custom Views Full Screen

Workbook Views Show

Ruler Formula Bar Gridlines Headings

Zoom 100% Zoom to Selection New Window

E9 $=IF(D9="d",VLOOKUP(B9,saldowal,4,0)+SUMIF(kodejurnal,"JU"$

	A	B	C	D	I	J
1					Home	Laporan Laba Rugi
2					Lap. Perubahan Ekuitas	Neraca Periode
3						
4						
5						
6						
7						
8		Kode Akun	Nama Akun	Saldo Normal	Neraca Saldo Setelah Penyesuaian	
9					Debet	Kredit
10		110	Kas	d	Rp 25,250,000	Rp -
11		120	Bahan habis pakai	d	Rp 1,750,000	Rp -
12		130	Piutang usaha	d	Rp 10,750,000	Rp -
13		140	Ruang usaha	d	Rp 60,000,000	Rp -
14		145	Akumulasi beban depresiasi kantor	k	Rp -	Rp 12,000,000
15		150	Peralatan	d	Rp 62,500,000	Rp -
16		155	Akumulasi beban depresiasi peralatan	k	Rp -	Rp 15,460,000
17		210	Utang usaha	k	Rp -	Rp 8,600,000
18		220	Utang beban	k	Rp -	Rp 1,400,000
19		280	Utang sewa jangka panjang	k	Rp -	Rp 48,000,000
20		310	Modal pemilik	k	Rp -	Rp 42,430,000
21		350	Prive	d	Rp 19,800,000	Rp -
22		410	Penghasilan usaha	k	Rp -	Rp 135,170,000
23		510	Beban honorarium dan gaji	d	Rp 38,470,000	Rp -
24		520	Beban utilitas	d	Rp 5,540,000	Rp -
25		530	Beban bahan habis pakai	d	Rp 10,300,000	Rp -
26		540	Beban depresiasi aset tetap berwujud	d	Rp 13,460,000	Rp -
27		550	Beban transportasi	d	Rp 9,950,000	Rp -
28		560	Beban lain-lain	d	Rp 5,290,000	Rp -
29		910	Ikhtisar laba/rugi	k	Rp -	Rp -
30					Rp 263,060,000	Rp 263,060,000
31						
32						
33						

SaldoAwal Jurnal BukuBesar **NeracaSaldo** LabRugi LaporanPerubahanModal

Ready

F. Tampilan Neraca Saldo UJ Kawanku

Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Developer

Page Layout Page Break Preview Custom Views Full Screen Workbook Views

Ruler Formula Bar Gridlines Headings Show

Zoom 100% Zoom to Selection

New Window Arrange All Freeze Panes

Split Hide Unhide Window

View Side by Side Synchronous Scrolling Reset Window Position

Save Workspace Switch Windows Macros

E9 $=IF(D9="d",VLOOKUP(B9,saldoawal,4,0)+SUMIF(kodejurnal,"JU"&B9,jurnaldebit)-SUMIF(kodejurnal,"JU"&B9,jurnalkredit),0)$

Home Pembuatan Akun Pengisian Saldo Awal Penjumlahan Pengecekan Buku Besar Neraca Lajur Laporan Laba Rugi Lap. Perubahan Ekuitas Neraca Akhir Periode Lap. Anus Kas

NERACA SALDO
UJ Kawanku

Kode Akun	Nama Akun	Saldo Normal	Saldo Akhir Buku Besar		Pencatatan Penyesuaian		Neraca Saldo Setelah Penyesuaian		Laporan Laba/Rugi		Penutup		Neraca	
			Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
110	Kas	d	Rp 25,330,000	Rp -	Rp -	Rp 1,080,000	Rp 25,250,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 25,250,000	Rp -
120	Bahan habis pakai	d	Rp 3,350,000	Rp -	Rp -	Rp 1,600,000	Rp 1,750,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1,750,000	Rp -
130	Piutang usaha	d	Rp 9,750,000	Rp -	Rp 1,000,000	Rp -	Rp 10,750,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 10,750,000	Rp -
140	Ruang usaha	d	Rp 60,000,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 60,000,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 60,000,000	Rp -
145	Akumulasi beban depresiasi kant	k	Rp -	Rp 6,000,000	Rp -	Rp 6,000,000	Rp -	Rp 12,000,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 12,000,000
150	Peralatan	d	Rp 62,500,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 62,500,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 62,500,000	Rp -
155	Akumulasi beban depresiasi pera	k	Rp -	Rp 8,000,000	Rp -	Rp 7,460,000	Rp -	Rp 15,460,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 15,460,000
210	Utang usaha	k	Rp -	Rp 9,600,000	Rp 1,000,000	Rp -	Rp -	Rp 8,600,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 8,600,000
220	Utang beban	k	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1,400,000	Rp -	Rp 1,400,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1,400,000
280	Utang sewa jangka panjang	k	Rp -	Rp 48,000,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 48,000,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 48,000,000
310	Modal pemilik	k	Rp -	Rp 42,430,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 42,430,000	Rp -	Rp -	Rp 500,000	Rp 52,160,000	Rp -	Rp 42,430,000
350	Prive	d	Rp 19,800,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 19,800,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 500,000	Rp 19,800,000	Rp -
410	Penghasilan usaha	k	Rp -	Rp 134,170,000	Rp -	Rp 1,000,000	Rp -	Rp 135,170,000	Rp -	Rp 135,170,000	Rp -	Rp 135,170,000	Rp -	Rp -
510	Beban honorarium dan gaji	d	Rp 37,620,000	Rp -	Rp 850,000	Rp -	Rp 38,470,000	Rp -	Rp 38,470,000	Rp -	Rp -	Rp 38,470,000	Rp -	Rp -
520	Beban utilitas	d	Rp 5,140,000	Rp -	Rp 400,000	Rp -	Rp 5,540,000	Rp -	Rp 5,540,000	Rp -	Rp -	Rp 5,540,000	Rp -	Rp -
530	Beban bahan habis pakai	d	Rp 8,700,000	Rp -	Rp 1,600,000	Rp -	Rp 10,300,000	Rp -	Rp 10,300,000	Rp -	Rp -	Rp 10,300,000	Rp -	Rp -
540	Beban depresiasi aset tetap berv	d	Rp -	Rp -	Rp 13,460,000	Rp -	Rp -	Rp 13,460,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 13,460,000	Rp -	Rp -
550	Beban transportasi	d	Rp 9,950,000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 9,950,000	Rp -	Rp 9,950,000	Rp -	Rp -	Rp 9,950,000	Rp -	Rp -
560	Beban lain-lain	d	Rp 5,060,000	Rp -	Rp 230,000	Rp -	Rp 5,290,000	Rp -	Rp 5,290,000	Rp -	Rp -	Rp 5,290,000	Rp -	Rp -
910	Ikhtisar laba/rugi	k	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 135,170,000	Rp 135,170,000	Rp -	Rp -
			Rp 248,200,000	Rp 248,200,000	Rp 18,540,000	Rp 18,540,000	Rp 263,060,000	Rp 263,060,000	Rp 83,010,000	Rp 135,170,000	Rp 270,840,000	Rp 270,840,000	Rp 180,050,000	Rp 127,890,000
									Rp 52,160,000				Rp 52,160,000	
									Rp 135,170,000	Rp 135,170,000			Rp 180,050,000	Rp 180,050,000