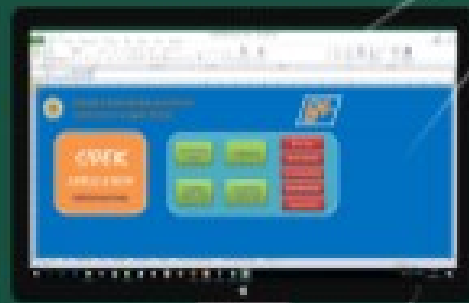


**Panduan Pengembangan**

# Aplikasi Akuntansi Berbasis Excel



## Pembuatan

Daftar Akun  
Saldo Awal  
Penjumlahan

Cek Buku Besar  
Neraca Saldo  
Laporan Laba Rugi

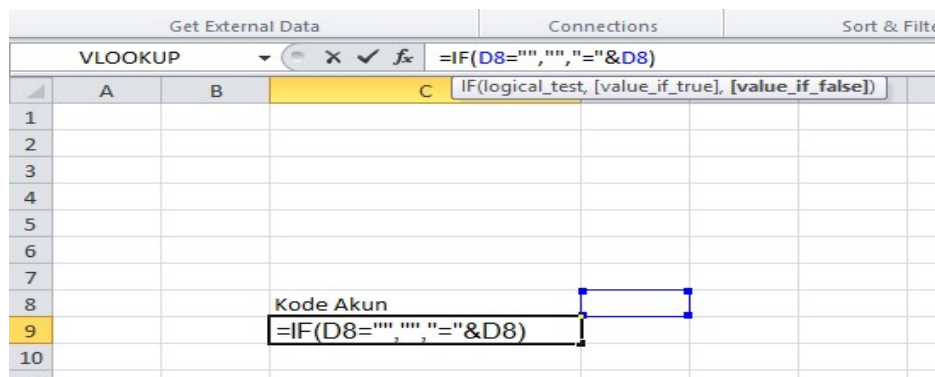
Laporan Perubahan Modal  
Laporan Posisi Keuangan  
Laporan Arus Kas

## BAB 4

### PEMBUATAN BUKU BESAR

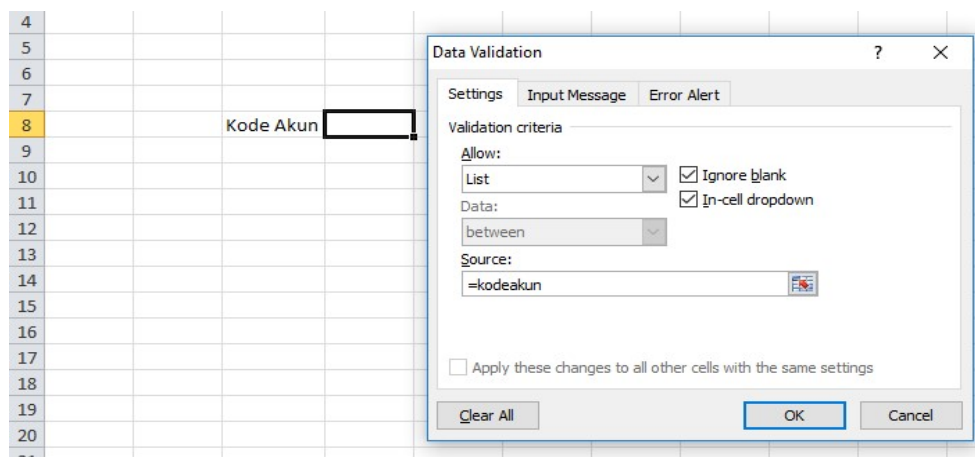
Buku besar berisi kumpulan transaksi yang terjadi di setiap akun. Berikut ini anda akan membuat tabel **Buku Besar** untuk mengetahui saldo akhir masing-masing akun.

1. Buat *sheet* baru lalu beri nama **BukuBesar**.
2. Klik *cell* **C8** lalu ketik **Kode akun**.
3. Dan pada *cell* **C9** masukkan rumus `=IF(D8="", "", "="&D8)`



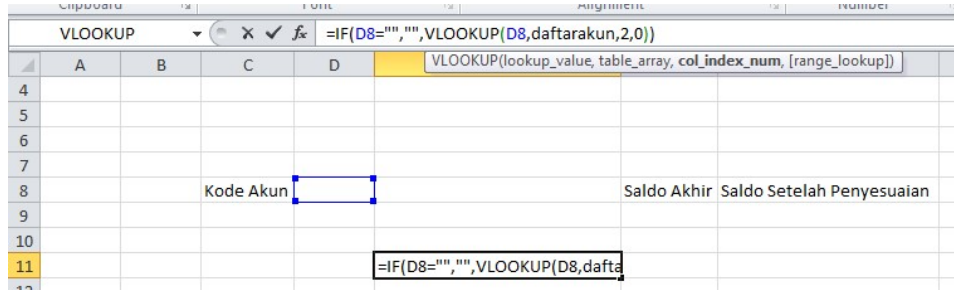
**Gambar 69. Rumus Kode Akun pada Buku Besar**

4. Kemudian Klik *cell* **D8** pilih tab **Data > Data Validation**. Buat validasi data untuk kode akun seperti gambar di bawah ini.



**Gambar 70. Membuat List Box Kode Akun pada Buku Besar**

5. Pada *cell* F8 ketik **Saldo Akhir**, *cell* G8 ketik **Saldo Setelah Penyesuaian**
6. Pada *cell* E11 masukkan rumus  
`=IF(D8="", "", VLOOKUP(D8,daftarakun,2,0))`



**Gambar 71. Rumus Daftar Akun pada Buku Besar**

7. Pada *cell* F11 ketik **Debet** dan pada *cell* G11 Kketik **Kredit**
8. Pada *cell* E12 Ketik **Saldo Awal**
9. Pada *cell* E13 Ketik **Total JU**
10. Pada *cell* E14 Ketik **Total AJP**
11. Pada *cell* E15 Ketik **Total JP**
12. Pada *cell* E16 Ketik **Total JB**
13. Pada *cell* B4 ketik **Buku Besar** dan Merge B4:G4
14. Pada *cell* B5 ketik UJ Kawanku dan Merge B5:G5
15. Kemudian rapikan tabel seperti gambar di bawah ini:



**Gambar 72. Tampilan Buku Besar**

16. Buka kembali *sheet* **Jurnal**

17. Pada *cell* **N9** masukkan rumus **=C9&D9**

	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1											
2											
3											
4											
5	UMUM, JURNAL PENYESUAIAN DAN JURNAL PENUTUP										
6	UJ Kawanku										
7											
8	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit							
9	Peralatan		Rp 7,500,000							=C9&D9	
10	Kas	Investasi		Rp 7,500,000							
11											
12	Kas	Operasi	Rp 500,000								
13	Piutang usaha			Rp 500,000							
14											
15	Bahan habis pakai		Rp 150,000								
16	Penghasilan usaha			Rp 150,000							
17											
18	Kas	Operasi	Rp 1,250,000								
19	Penghasilan usaha			Rp 1,250,000							
20											
21	Beban utilitas		Rp 340,000								
22	Utang beban			Rp 340,000							
23											
24	Beban transportasi		Rp 40,000								

**Gambar 73. Membuat Kode Jurnal dan Kode Akun**

18. Kemudian klik **Fill Handle** pada *cell* **N9** tahan dan Tarik kebawah sampai *cell* **N200**

	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
4											
5	UMUM, JURNAL PENYESUAIAN DAN JURNAL PENUTUP										
6	UJ Kawanku										
7											
8	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit							
9	Peralatan		Rp 7,500,000							JU150	
10	Kas	Investasi		Rp 7,500,000						JU110	
11											
12	Kas	Operasi	Rp 500,000							JU110	
13	Piutang usaha			Rp 500,000						JU130	
14											
15	Bahan habis pakai		Rp 150,000							JU120	
16	Penghasilan usaha			Rp 150,000						JU410	
17											
18	Kas	Operasi	Rp 1,250,000							JU110	
19	Penghasilan usaha			Rp 1,250,000						JU410	
20											
21	Beban utilitas		Rp 340,000							JU520	
22	Utang beban			Rp 340,000						JU220	
23											
24	Beban transportasi		Rp 40,000							JU550	
25	Kas	Operasi		Rp 40,000						JU110	
26											
27	Kas	Operasi	Rp 260,000							JU110	

**Gambar 74. Fill Handle Kode Jurnal dan Kode Akun**

19. Lalu blok cell **N9** sampai dengan cell **N200**, pada *name box* ketik **kodejurnal**

UMUM, JURNAL PENYESUAIAN DAN JURNAL PENUTUP			
UJ Kawanku			
Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
Peralatan		Rp 7,500,000	
Kas	Investasi		Rp 7,500,000
Kas	Operasi	Rp 500,000	
Piutang usaha			Rp 500,000
Bahan habis pakai		Rp 150,000	
Penghasilan usaha			Rp 150,000
Kas	Operasi	Rp 1,250,000	
Penghasilan usaha			Rp 1,250,000
Beban utilitas		Rp 340,000	
Utang beban			Rp 340,000
Beban transportasi		Rp 40,000	
Kas	Operasi		Rp 40,000
Kas	Operasi	Rp 260,000	
Piutang usaha			Rp 260,000

**Gambar 75. Namebox Kode Jurnal**

20. Selanjutnya blok cell **G9:G200**, pada *name box* ketik **jurnaldebit**

JURNAL UMUM, JURNAL PENYESUAIAN DAN JURNAL PENUTUP						
UJ Kawanku						
Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
01/12/2015	JU	150	Peralatan		Rp 7,500,000	
01/12/2015	JU	110	Kas	Investasi		Rp 7,500,000
03/12/2015	JU	110	Kas	Operasi	Rp 500,000	
03/12/2015	JU	130	Piutang usaha			Rp 500,000
04/12/2015	JU	120	Bahan habis pakai		Rp 150,000	
04/12/2015	JU	410	Penghasilan usaha			Rp 150,000
04/12/2015	JU	110	Kas	Operasi	Rp 1,250,000	
04/12/2015	JU	410	Penghasilan usaha			Rp 1,250,000
05/12/2015	JU	520	Beban utilitas		Rp 340,000	
05/12/2015	JU	220	Utang beban			Rp 340,000
07/12/2015	JU	550	Beban transportasi		Rp 40,000	
07/12/2015	JU	110	Kas	Operasi		Rp 40,000
08/12/2015	JU	110	Kas	Operasi	Rp 260,000	
08/12/2015	JU	130	Piutang usaha			Rp 260,000
08/12/2015	JU	350	Prive		Rp 500,000	
08/12/2015	JU	110	Kas	Investasi		Rp 500,000
10/12/2015	JU	560	Beban lain-lain		Rp 600,000	

**Gambar 76. Namebox Jurnal Debet**

21. Lalu blok cell/ H9:H200, pada *name box* ketik **jurnalkredit**

Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
01/12/2015	JU	150	Peralatan		Rp 7,500,000	
01/12/2015	JU	110	Kas	Investasi		Rp 7,500,000
03/12/2015	JU	110	Kas	Operasi	Rp 500,000	
03/12/2015	JU	130	Piutang usaha			Rp 500,000
04/12/2015	JU	120	Bahan habis pakai		Rp 150,000	
04/12/2015	JU	410	Penghasilan usaha			Rp 150,000
04/12/2015	JU	110	Kas	Operasi	Rp 1,250,000	
04/12/2015	JU	410	Penghasilan usaha			Rp 1,250,000
05/12/2015	JU	520	Beban utilitas		Rp 340,000	
05/12/2015	JU	220	Utang beban			Rp 340,000
07/12/2015	JU	550	Beban transportasi		Rp 40,000	
07/12/2015	JU	110	Kas	Operasi		Rp 40,000
08/12/2015	JU	110	Kas	Operasi	Rp 260,000	
08/12/2015	JU	130	Piutang usaha			Rp 260,000
08/12/2015	JU	350	Prive		Rp 500,000	
08/12/2015	JU	110	Kas	Investasi		Rp 500,000
10/12/2015	JU	560	Beban lain-lain		Rp 600,000	

**Gambar 77. Namebox Jurnal Kredit**

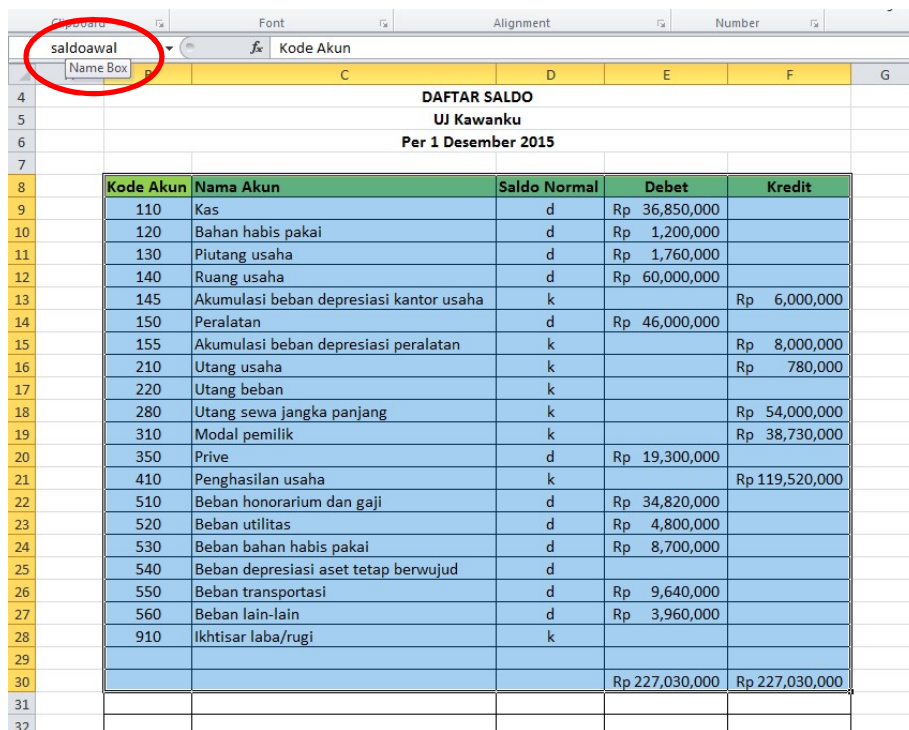
22. Lalu blok cell/ B8:H200, pada *name box* ketik **transaksi**

Tanggal	Kode Jurnal	Kode Akun	Nama Akun	Arus Kas	Debet	Kredit
01/12/2015	JU	150	Peralatan		Rp 7,500,000	
01/12/2015	JU	110	Kas	Investasi		Rp 7,500,000
03/12/2015	JU	110	Kas	Operasi	Rp 500,000	
03/12/2015	JU	130	Piutang usaha			Rp 500,000
04/12/2015	JU	120	Bahan habis pakai		Rp 150,000	
04/12/2015	JU	410	Penghasilan usaha			Rp 150,000
04/12/2015	JU	110	Kas	Operasi	Rp 1,250,000	
04/12/2015	JU	410	Penghasilan usaha			Rp 1,250,000
05/12/2015	JU	520	Beban utilitas		Rp 340,000	
05/12/2015	JU	220	Utang beban			Rp 340,000
07/12/2015	JU	550	Beban transportasi		Rp 40,000	
07/12/2015	JU	110	Kas	Operasi		Rp 40,000
08/12/2015	JU	110	Kas	Operasi	Rp 260,000	
08/12/2015	JU	130	Piutang usaha			Rp 260,000
08/12/2015	JU	350	Prive		Rp 500,000	
08/12/2015	JU	110	Kas	Investasi		Rp 500,000
10/12/2015	JU	560	Beban lain-lain		Rp 600,000	

**Gambar 78. Namebox Transaksi**

23. Kemudian buka *sheet* **SaldoAwal**

24. Blok *cell* **B8:F30**, kemudian pada *name box* ketik **saldoawal**



Kode Akun	Nama Akun	Saldo Normal	Debet	Kredit
110	Kas	d	Rp 36,850,000	
120	Bahan habis pakai	d	Rp 1,200,000	
130	Piutang usaha	d	Rp 1,760,000	
140	Ruang usaha	d	Rp 60,000,000	
145	Akumulasi beban depresiasi kantor usaha	k		Rp 6,000,000
150	Peralatan	d	Rp 46,000,000	
155	Akumulasi beban depresiasi peralatan	k		Rp 8,000,000
210	Utang usaha	k		Rp 780,000
220	Utang beban	k		
280	Utang sewa jangka panjang	k		Rp 54,000,000
310	Modal pemilik	k		Rp 38,730,000
350	Prive	d	Rp 19,300,000	
410	Penghasilan usaha	k		Rp 119,520,000
510	Beban honorarium dan gaji	d	Rp 34,820,000	
520	Beban utilitas	d	Rp 4,800,000	
530	Beban bahan habis pakai	d	Rp 8,700,000	
540	Beban depresiasi aset tetap berwujud	d		
550	Beban transportasi	d	Rp 9,640,000	
560	Beban lain-lain	d	Rp 3,960,000	
910	Ikhtisar laba/rugi	k		
			Rp 227,030,000	Rp 227,030,000

**Gambar 79. Namebox Saldo Awal**

25. Selanjutnya buka kembali *sheet* **BukuBesar**

26. Pada *cell* F12 masukkan rumus

=IF(D8="", "", VLOOKUP(D8,saldoawal,4,0))

27. Pada *cell* G12 masukkan rumus

=IF(D8="", "", VLOOKUP(D8,saldoawal,5,0))

28. Pada *cell* F13 masukkan rumus

=SUMIF(kodejurnal,"JU"&D8,jurnaldebit)

29. Pada *cell* G13 masukkan rumus

=SUMIF(kodejurnal,"JU"&D8,jurnalkredit)

30. Pada *cell* F14 masukkan rumus

=SUMIF(kodejurnal,"AJP"&D8,jurnaldebit)

31. Pada cell G14 masukkan rumus  
=SUMIF(kodejurnal,"AJP"&D8,jurnalkredit)
32. Pada cell F15 masukkan rumus  
=SUMIF(kodejurnal,"JP"&D8,jurnaldebit)
33. Pada cell G15 masukkan rumus  
=SUMIF(kodejurnal,"JP"&D8,jurnalkredit)
34. Pada cell F16 masukkan rumus  
=SUMIF(kodejurnal,"JB"&D8,jurnaldebit)
35. Pada cell G16 masukkan rumus  
=SUMIF(kodejurnal,"JB"&D8,jurnalkredit)
36. Pada cell F9 masukkan  
=IF(F12=0,G12+G13-F13,F12+F13-G13)
37. Pada cell C10 masukkan rumus  
=IF(D8="", "", VLOOKUP(D8,daftarakun,4))
38. Pada cell G9 masukkan rumus  
=IF(C10="d",F9+F14-G14,F9+G14-F14)
39. Tampilan tabel yang di isi rumus dapat dilihat pada gambar di bawah ini:

The screenshot shows an Excel spreadsheet with the following content:

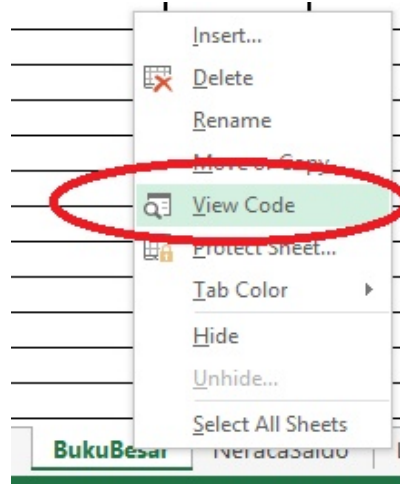
BUKU BESAR UJ Kawanku		
Kode Akun	210	
Saldo Akhir	Saldo Setelah Penyesuaian	
=210	=IF(F12=0,G12+G13-F13,F12+F13-G13)	
=IF(D8="", "", VLOOKUP(D8,daftarakun,4))	=IF(C10="d",F9+F14-G14,F9+G14-F14)	
Utang usaha	Debet	Kredit
Saldo Awal	=IF(D8="", "", VLOOKUP(D8,saldoawal,4,0))	=IF(D8="", "", VLOOKUP(D8,saldoawal,5,0))
Total JU	=SUMIF(kodejurnal,"JU"&D8,jurnaldebit)	=SUMIF(kodejurnal,"JU"&D8,jurnalkredit)
Total AJP	=SUMIF(kodejurnal,"AJP"&D8,jurnaldebit)	=SUMIF(kodejurnal,"AJP"&D8,jurnalkredit)
Total JP	=SUMIF(kodejurnal,"JP"&D8,jurnaldebit)	=SUMIF(kodejurnal,"JP"&D8,jurnalkredit)
Total JB	=SUMIF(kodejurnal,"JB"&D8,jurnaldebit)	=SUMIF(kodejurnal,"JB"&D8,jurnalkredit)

**Gambar 80. Tampilan Tabel yang diisi Rumus**



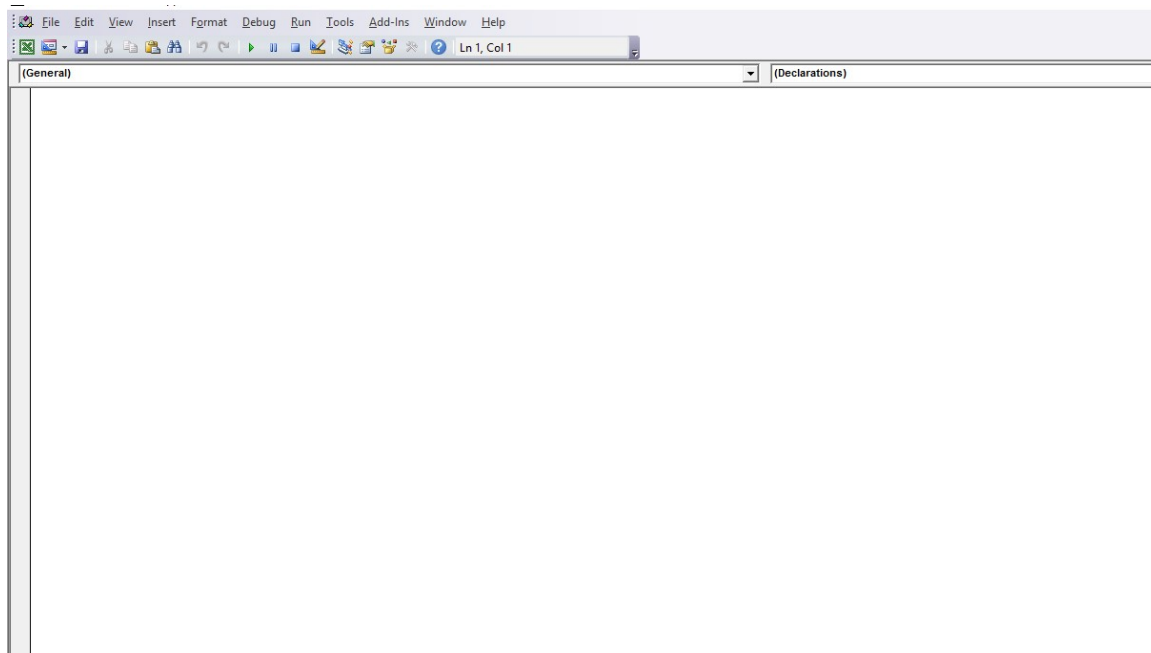


42. Sekarang anda akan menambahkan kode untuk *sheet* buku besar, klik kanan *sheet* **BukuBesar** lalu pilih **View Code**.



**Gambar 83. Membuka View Code**

43. Jendela kode *Microsoft Visual Basic for Applications* ditampilkan



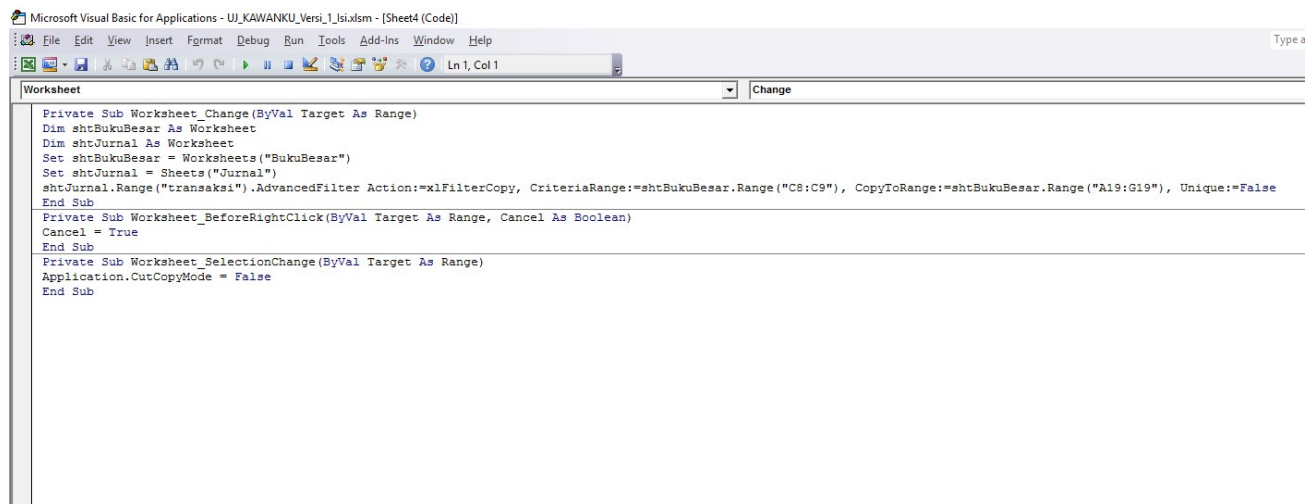
**Gambar 84. Jendela Kode *Microsoft Visual Basic for Applications***

44. Masukkan script VB dibawah ini ke dalam jendela kode *Microsoft Visual Basic* (copy dan paste pada jendela VB):

```
Private Sub Worksheet_Change(ByVal Target As Range)
Dim shtBukuBesar As Worksheet
Dim shtJurnal As Worksheet
Set shtBukuBesar = Worksheets("BukuBesar")
Set shtJurnal = Sheets("Jurnal")
shtJurnal.Range("transaksi").AdvancedFilter Action:=xlFilterCopy, CriteriaRange:=shtBukuBesar.Range("C8:C9"),
CopyToRange:=shtBukuBesar.Range("A19:G19"), Unique:=False
End Sub

Private Sub Worksheet_BeforeRightClick(ByVal Target As Range, Cancel As Boolean)
Cancel = True
End Sub

Private Sub Worksheet_SelectionChange(ByVal Target As Range)
Application.CutCopyMode = False
End Sub
```



**Gambar 85. Script VB pada sheet BukuBesar**

45. Simpan hasil kerja anda, klik *File > Save*

46. Tutup jendela kode, dan kembali ke lembar kerja *Excel*

47. Klik *cell D8* lalu pilih kode akun **110**, hasilnya data transaksi untuk akun **Kas** ditampilkan.



