

STUDI KASUS AKUNTANSI DENGAN Ms. EXCEL & Ms. ACCESS



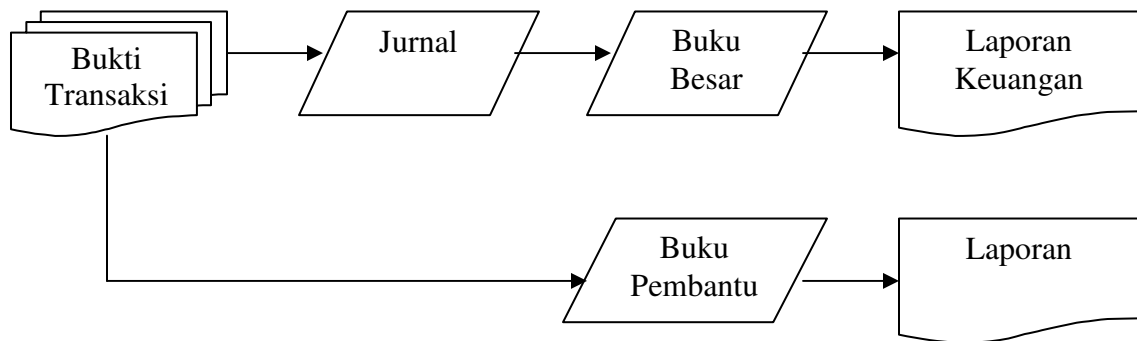
R. M. RIADI, SE

BAB I

APLIKASI AKUNTANSI MENGGUNAKAN MS.EXCEL

A. SIKLUS AKUNTANSI

Salah satu definisi akuntansi adalah suatu seni mencatat, menggolongkan, menganalisa, menafsirkan dan menyajikan laporan keuangan dalam suatu perusahaan secara sistematis. Jadi jelas dalam hal ini bahwa akuntansi adalah suatu proses atau transformasi data akuntansi menjadi informasi akuntansi atau yang sering disebut dengan laporan keuangan. Proses transformasi data akuntansi menjadi informasi akuntansi dilakukan dengan melalui beberapa tahap sehingga tahapan tersebut menjadi suatu siklus yang disebut siklus akuntansi. Siklus akuntansi secara sederhana dapat digambarkan sebagai berikut:



Gambar 1. Siklus Akuntansi

B. ELEMEN-ELEMEN SIKLUS AKUNTANSI

Beberapa elemen yang dapat dijelaskan dalam siklus akuntansi di atas adalah sebagai berikut:

1. **Bukti Transaksi**

Merupakan seluruh dokumen yang digunakan untuk mencatat setiap transaksi yang terjadi dalam suatu perusahaan. Contoh bukti transaksi antara lain kwitansi, faktur, cek, bukti kas keluar dan sebagainya.

2. **Jurnal**

Jurnal merupakan catatan akuntansi yang pertama yang digunakan melakukan pencatatan, pengklasifikasian dan peringkasan data keuangan.

3. Buku Besar

Buku besar atau *General Ledger* merupakan buku yang digunakan untuk melakukan peringkasan, pengklasifikasian data-data keuangan yang berasal dari data jurnal dari hasil proses posting.

4. Buku Pembantu

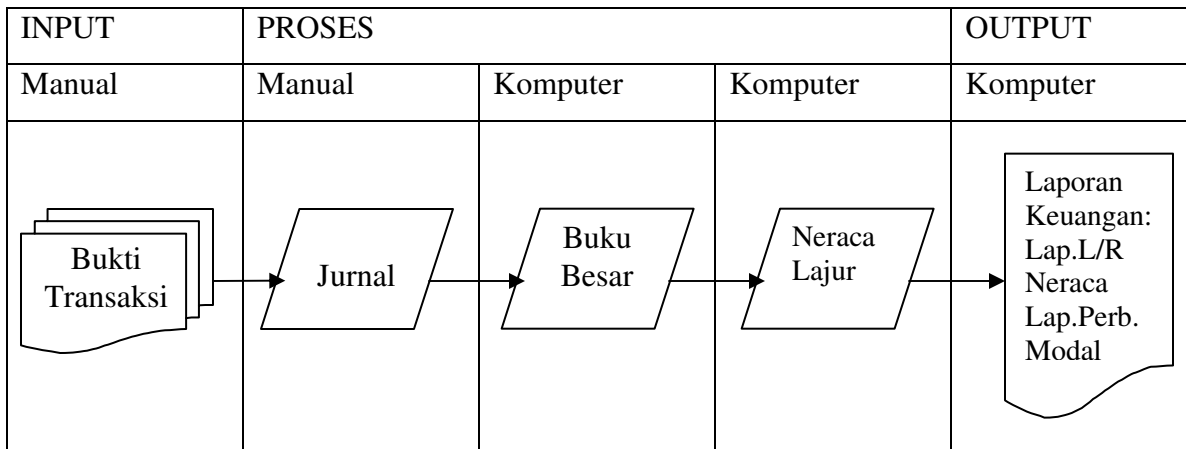
Buku pembantu merupakan buku yang terdiri dari rekening-rekening pembantu yang berisi rincian data keuangan yang tercantuk dari rekening tertentu yang ada dalam buku besar (dalam perusahaan dagang).

5. Laporan Keuangan

Laporan keuangan merupakan hasil akhir dari proses pengolahan data akuntansi berupa Neraca, Laporan Laba-Rugi, Laproan Perubahan Modal, Arus Kas dan lain-lain.

C. SIKLUS AKUNTANSI PROGRAM APLIKASI AKUNTANSI MICROSOFT EXCEL

Dalam program aplikasi akuntansi menggunakan Microsoft Excel ini siklus akuntansinya tidak jauh beda dengan siklus akuntansi dengan yang dilakukan secara manual. Dalam siklus ini dimulai dari pencatatan transaksi berdasarkan bukti transaksi ke dalam jurnal, kemudian data jurnal diposting ke buku besar. Dari buku besar dipindahkan ke neraca saldo, kemudaian membua neraca lajur, lalu dilakukan penyesuaian berdasarkan data penyesuaian yang ada, setelah itu dari berdasarkan data neraca lajur dibuatlah laporan keuangan. Jika digambarkan secara sederhana siklus akuntansi program aplikasi mengunkan microsoft excel adalah sebagai berikut:



Gambar 2. Siklus Program Aplikasi Akuntansi

D. MENU DAN FUNGSI YANG DIGUNAKAN

Beberapa menu dan fungsi dalam Microsoft excel yang digunakan dalam program aplikasi akuntansi ini adalah sebagai berikut:

Menu DATA FORM

Menu ini digunakan untuk membantu pengguna dalam memasukkan data ke dalam format yang sudah disiapkan sebelumnya.

Menu DATA FILTER, ADVANCED FILTER

Menu ini digunakan untuk melakukan pencarian data berdasarkan criteria yang diinginkan dari suatu kumpulan data yang tersedia (data query).

Menu COPY PASTE

Menu ini digunakan untuk menyalin data dari suatu data range ke data range tertentu.

Menu FORMAT CELLS COLOUMN HIDE

Menu ini digunakan untuk menyembunyikan kolom data yang tidak lagi dibutuhkan dalam tampilan data.

Fungsi SUM

Untuk menjumlahkan nilai-nilai yang ada pada suatu range data.

Fungsi Logika IF

Fungsi ini digunakan untuk menentukan suatu keputusan berdasarkan suatu kondisi atau syarat tertentu. Biasanya selalu dikombinasikan dengan beberapa operator seperti operator perhitungan, operator perbandingan, operator relasi, operator logika.

Fungsi Arimatika

Fungsi ini digunakan untuk membuat formula yang berkaitan dengan kalkulasi data yang akan diproses.

Fungsi Pembacaan Tabel VLOOKUP

Fungsi ini digunakan untuk membaca suatu nilai yang ada pada suatu range data tabel yang digunakan. Untuk mengikat atau mengabsolutkan nilai yang ada dalam suatu tabel yang ada digunakan tombol fungsi F4.

Untuk dapat menggunakan Microsoft Excel sebagai salah satu paket software lembar kerja elektronis dalam bidang akuntansi ini, yang jelas dibutuhkan pengetahuan dibidang akuntansi itu sendiri kemudian pengetahuan atau keterampilan pengoperasian Microsoft Excel. Tidak bisa disangkal lagi saat ini Microsoft Excel sudah sangat familiar dikalangan umum sebagai bagian dari Microfot Office yang bisa dijadikan alat untuk membantu permasalahan di dalam mengolah data-data numeric. Penerapan akuntansi menggunakan Microsoft Excel adalah salah satu solusi alternative yang relative sederhana namun bisa dibilang efektif. Sangat sederhana dan tidak menuntut orang yang mengerjakannya untuk tahu dan bisa membuat suatu program aplikasi computer tapi cukup mengerti akuntansi dan bisa mengeoperasikan micosoft excel.

Untuk itu penulis akan mencoba memberikan contoh penyelesaian kasus akuntansi menggunakan micorsoft excel. Untuk dapat membantu menyelesaikan kasus akuntansi menggunakan Microsoft excel ada beberapa langkah utama yang harus dilakukan. Adapun langkah-langkah tersebut adalah sebagai berikut:

- 1. Merancang kode rekening**
- 2. Membuat tabel rekening**
- 3. Membuat buku harian atau jurnal umum**
- 4. Membuat buku besar**
- 5. Membuat neraca saldo**
- 6. Membuat jurnal penyesuaian**
- 7. Membuat neraca lajur**
- 8. Membuat laporan keuangan**

Berikut ini akan diberikan contoh bagaimana lebih jelasya langkah-langkah di atas dilakukan pada contoh kasus akuntansi dengan bidang usaha jasa. Sehingga langkah-langkah yang dimaksud akan bisa dengan mudah dipahami.

BAB II PERSIAPAN AWAL

A. Pembuatan Perkiraan

Nona Dewi mendirikan sebuah salon yang di beri nama “Fahra Salaon Kecantikan”. Dan membuat catatan transaksi yang dilakukan dengan menggunakan aplikasi Ms. Excel dengan periode transaksi Desember 2005 – November 2006. Dengan perkiraan sebagai berikut :

Aktiva	5-102 Biaya Perlengkapan
1-101 Kas	5-103 Biaya Sewa
1-102 Perlengkapan	5-104 Biaya Penyusutan
1-201 Pralatan Salon	5-105 Biaya Bunga
1-202 Akumulasi Penyusutan	5-106 Biaya Serba-serbi

Kewajiban

2-101 Hutang usaha
2-201 Hutang Bank
2-202 Hutang Gaji
2-203 Hutang Bunga

Modal

3-101 Modal Nona Dewi
3-102 Prive Nona Dewi

Pendapatan

4-101 Pendapatan Jasa Salon

Biaya

5-101 Biaya Gaji

Catatlah perkiraan tersebut dengan menggunakan excel dengan hasil tampilan sebagai berikut dan ubahlah **Sheet1** menjadi **Ref Perkiraan**

	A	B	C	D
1				
2				
3		Ref	Keterangan	
4		1-101	Kas	
5		1-102	Perlengkapan	
6		1-201	Peralatan salon	
7		1-202	Akumulasi penyusutan	
8		2-101	Hutang usaha	
9		2-201	Hutang Bank	
10		2-202	Hutang gaji	
11		2-203	Hutang bunga	
12		3-101	Modal nona Dewi	
13		3-102	Prive nona Dewi	
14		4-101	Pendapatan salon	
15		5-101	Biaya gaji	
16		5-102	Biaya perlengkapan	
17		5-103	Biaya sewa	
18		5-104	Biaya penyusutan	
19		5-105	Biaya bunga	
20		5-106	Biaya serba serbi	

B. Membuat Jurnal Umum

Pada **Sheet2** buatlah tampilan sebagai berikut

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1									
2					FAHRA SALON KECANTIKAN				
3					Jurnal Umum				
4									
5									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									
31									
32									
33									
34									
35									
36									
37									
38									
39									
40									

Ubahlah **Sheet2** menjadi **Jurnal Umum**

Kemudian buatlah combobox pada kolom Ref

Klik Menu View → Toolbars → ControlBox



Komputer Akuntansi Dengan Ms. Excel & Ms. Access

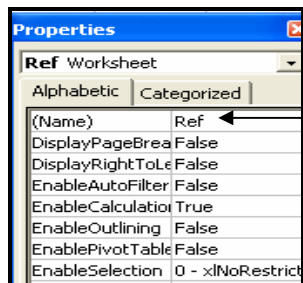
	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									
31									
32									
33									
34									
35									
36									
37									
38									
39									

Klik Properties

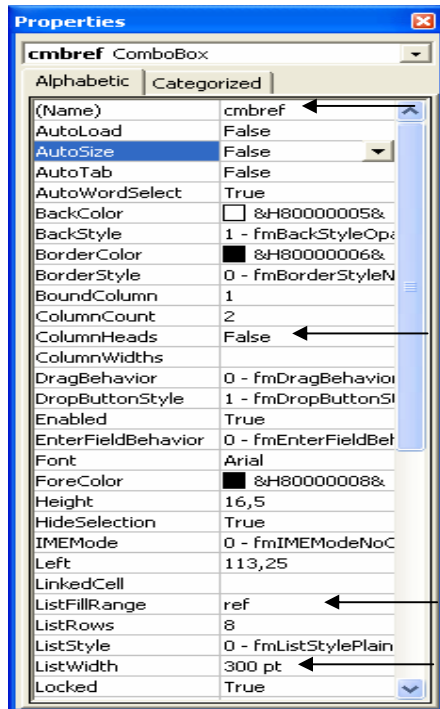


Klik Sheet Ref Perkiraan

Ubahlah Name menjadi **Ref**

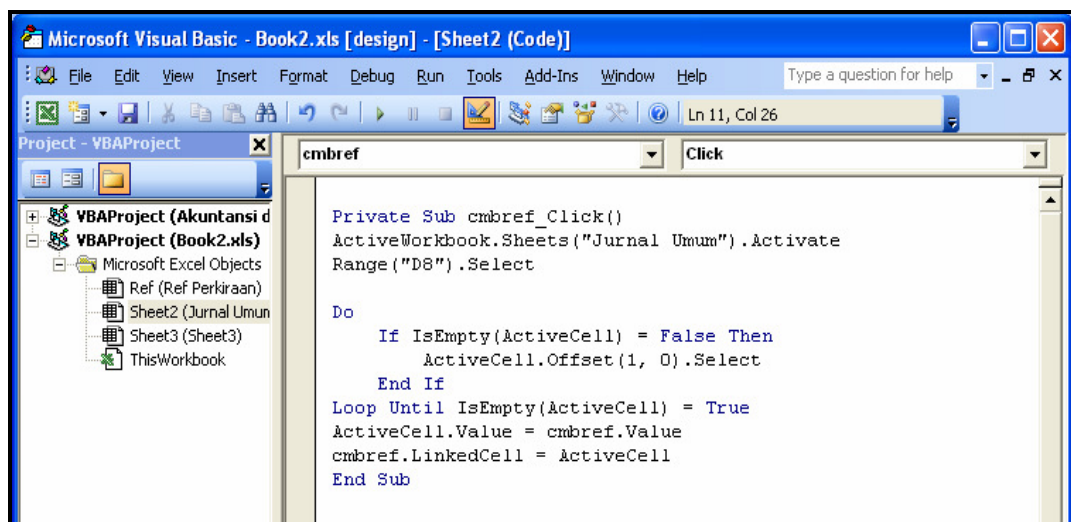


Klik Sheet Jurnal Umum, pada properties ubah



Double klik pada cmbref

Kemudian ketik listing seperti berikut



Kembali ke Sheet Jurnal Umum

C. Mengisi Jurnal Umum

Cara pengisian jurnal umum

1. isikan kolom Ref nomr sesuai table Referensi pada sheet Ref Perkiraan, kemudian isikan besar transaksi di Debet atau Kredit sesuai transaksi yang ada
2. Khusus untuk perkitaan Kas, berikan indeks dengan ketenmtuan sebagai berikut

Angka 1 untuk arus kas dari aktivitas Operasi

Angka 2 untuk arus kas dari aktivitas Investasi

Angka 3 untuk arus kas dari aktivitas Pendanaan

Keterangan:

- Aktivitas operasi adalah aktivitas penghasil uama pendapatan (Principal revenue-producing aktivitas) perusahaan dan aktivias investasi dan aktivitas pendanaan (PSAK No. 2 tahun 2002)
- Aktivitas Investasi adlah perolehan dan pelepasn aktiva jangka panjang serta investasi lain yang tidak termasuk setra kas (PSK No. 2 tahun 2002)
- Aktivitas pendanaan adalah aktivitas yang mengakibatkan perubahan dalam jumlah serta komposisi modal dan pinjaman perusahaan (PSAK No. 2 tahun 2002)
- Selain daripada kas, beri indeks 0

3. Nama Perkiraan (Sel E6) merupakan seleksi menggunakan fungsi vlookup, jika kolom debit dan kolom kredit tidak kosong maka nama perkiraan akan tampil pada kolom perkiraan sesuai dengan kode rekening yang telah dipilih. Begitu juga dengan Sel F6

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	FAHRA SALON KECANTIKAN								
2	<i>Jurnal Umum</i>								
3									
4									
5		Tanggal		Ref	Nama Perkiraan		Index	Debet	Kredit
8		Desember 2		1-101	Kas			Rp 1.500.000	
9									
10									
11									
12									

Isilah Jurnal umum dengan transaksi sebagai berikut

Komputer Akuntansi Dengan Ms. Excel & Ms. Access

- ✓ Tanggal 2 Desember 2005 Nona Dewi, mendirikan salon kecantikan yang di beri nama “Fahra Salon Kecantikan”. Untuk modal pertama disetorkan uang Rp. 1.500.000 ke Bank atas nama Fahra Salon.
- ✓ Tanggal 3 Desember 2005 membayar sewa ruangan untuk bulan Desember 2005 sebesar Rp. 120.000
- ✓ Tanggal 4 Desember 2005 membeli Secara tunai peralatan salon dengan harga Rp. 900.000
- ✓ tanggal 5 Desember 2005 dibeli cleasing cream, hair dye lotion dan perlengkapan lainnya secara kredit seharga Rp. 200.000
- ✓ dibayar biaya pemasangan iklan mini di Harian Kompas sebesar Rp. 50.000 pada tanggal 6 Desember 2005
- ✓ Pada tanggal 15 Desember 2005 dibayar gaji karyawan untuk tanggal 1-15 Desember 2005 Sebesar Rp. 72.000
- ✓ Pada tanggal 15 Desember di terima uang Kas sebesar Rp. 300.000 dari penjualan tunai selama setengah bulan pertama kegiatannya.
- ✓ tanggal 29 Desember 2005, permohonan Nona dewi untuk mendapatkan Kredit Investasi Kecil (KIK) guna pembelian peralatan salon yang bari dari BNI 1946 sebesar Rp. 3000.000 telah di setujui
- ✓ tanggal 29 Desember 2005 dibeli peralatan salon dengan tunai sebesar Rp. 3.600.000
- ✓ pada tanggal 31 Desember 2005 di terima uang kas sebesar Rp. 400.000 selama setengah bulan terakhir
- ✓ pada tanggal 31 Desember 2005 dibayar gaji untuk 16 – 31 Desember 2005 sebesar Rp. 96.000
- ✓ tansaksi pada tanggal 31 Desember 2005 Nona Dewi mengambil uang sebesar Rp. 100.000 untuk keperluan pribadinya

maka tampilan sheet untuk Jurnal Umum sebagai berikut

FAHRA SALON KECANTIKAN								
Jurnal Umum								
Tanggal	Ref	Nama Perkiraan		Index	Debet	Kredit		
Desember	2 1-101	Kas	Modal nona Dewi	3	Rp 1.500.000			
	2 3-101			0		Rp 1.500.000		
	3 5-103	Biaya sewa		0	Rp 120.000			
	3 1-101		Kas	1		Rp 120.000		
Tugas !!!!								
Isilah Kolom Debet dan Kolom Kredit Sesuai dengan transaksi yang ada, sehingga menghasilkan Total untuk <u>Kolom Debet Rp. 10.338.000</u> dan Total untuk <u>Kolom Kredit Rp. 10.338.000</u>								
		3 1-101	Kas	1	Rp 100.000			
Total					Rp 10.338.000	Rp 10.338.000		

4. Gunakan fungsi **SUM** untuk menjumlahkan Kolom Total Debet (Sel H30)

BAB II MEMBUAT BUKU BESAR

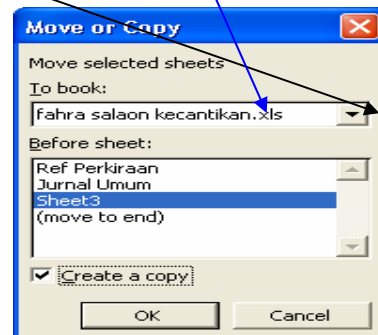
A. Buku Besar Kas (1-101)

1. Copylah sheet Jurnal umum

Caranya :

Klik **Meni Edit** → **Move or Copy Sheet**

Klik **Sheet3** → **Create a copy** → **Klik Ok**



2. Buatlah kolom Saldo disamping kolom Kredit

FAHRA SALON KECANTIKAN Jurnal Umum							
Tanggal	Ref	Nama Perkiraan	Indeks	Debet	Kredit	Saldo	
Desember	2 1-101	Kas	3	Rp 1.500.000			
	2 3-101	Modal nona Dewi	0		Rp 1.500.000		
	3 5-103	Biaya sewa	0	Rp 120.000			
	3 1-101	Kas	1		Rp 120.000		
	4 1-201	Peralatan salon	0	Rp 900.000			
	4 1-101	Kas	2		Rp 900.000		
	5 1-102	Perlengkapan	0	Rp 200.000			
	5 2-101	Hutang usaha	0		Rp 200.000		
	6 5-106	Biaya serba serbi	0	Rp 50.000			
	6 1-101	Kas	2		Rp 50.000		
	15 5-101	Biaya gaji	0	Rp 72.000			
	15 1-101	Kas	2		Rp 72.000		
	15 1-101	Kas	1	Rp 300.000			
	15 4-101	Pendapatan salon	0		Rp 300.000		
	28 1-101	Kas	3	Rp 3.000.000			
	28 2-201	Hutang Bank	0		Rp 3.000.000		
	29 1-201	Peralatan salon	0	Rp 3.600.000			
	29 1-101	Kas	1		Rp 3.600.000		
	31 1-101	Kas	1	Rp 400.000			
	31 4-101	Pendapatan salon	0		Rp 400.000		
	31 5-101	Biaya gaji	0	Rp 96.000			
	31 1-101	Kas	2		Rp 96.000		
	31 3-102	Prive nona Dewi	0	Rp 100.000			
	31 1-101	Kas	1		Rp 100.000		
Total				Rp 10.338.000	Rp 10.338.000		

Ubahlah nama Sheet menjadi **1-101**

3. Pada properties untuk object ComboBox(cmbref) ubah enabled menjadi False

Kemudian Blok judul kolom, Klik **Menu Data → Filter → Auto Filter**

Untuk membuat Buku Besar Kas, maka tentukan Ref dengan cara klik segitiga di samping Ref pilih 1-101

FAHRA SALON KECANTIKAN Jurnal Umum							
Tanggal	Ref	Nama Perkiraan	Indeks	Debet	Kredit	Saldo	
Desember	2 1-101	Kas	3	Rp 1.500.000			
	3 1-101	Kas	1		Rp 120.000		
	4 1-101	Kas	2		Rp 900.000		
	6 1-101	Kas	2		Rp 50.000		
	15 1-101	Kas	2		Rp 72.000		
	15 1-101	Kas	1	Rp 300.000			
	28 1-101	Kas	3	Rp 3.000.000			
	29 1-101	Kas	1		Rp 3.600.000		
	31 1-101	Kas	1	Rp 400.000			
	31 1-101	Kas	2		Rp 96.000		
	31 1-101	Kas	1		Rp 100.000		

Gunakan Fungsi Vlookup untuk mengisi Nama Perkiraan pada Sel J3 yang mengacu pada Sheet Ref Perkiraan

FAHRA SALON KECANTIKAN Buku Besar							
Kode Perkiraan :		1-101		Nama Perkiraan :		Kas	
Tanggal	Ref	Nama Perkiraan	Indeks	Debet	Kredit	Saldo	
Desember	2 1-101	Kas	3	Rp 1.500.000			
	3 1-101	Kas	1		Rp 120.000		
	4 1-101	Kas	2		Rp 900.000		
<p>Sehingga akan muncul secara otomatis nama perkiraan pada sel J3, jika kita mengetik Ref di sel D3.</p>							
	31 1-101	Kas	1	Rp 400.000			
	31 1-101	Kas	2		Rp 96.000		
	31 1-101	Kas	1		Rp 100.000		

4. Mengitung Subtotal untuk Debet dan Kredit

Syntax

SUBTOTAL(function_num, ref1, ref2, ...)

Function_num (includes hidden values)	Function
1	AVERAGE
2	COUNT
3	COUNTA
4	MAX
5	MIN
6	PRODUCT
7	STDEV
8	STDEVP
9	SUM
10	VAR
11	VARP

Sedangkan untuk menghitung Subtotal Saldo gunakan fungsi SUM

SUBTOTAL(function_num, ref1, ref2, ...)

FAHRA SALON KECANTIKAN							
Buku Besar							
Kode Perkiraan : 1-101				Nama Perkiraan : Kas			
Tanggal	Ref	Nama Perkiraan	Inde	Debet	Kredit	Saldo	
Desember 2	1-101	Kas	3	Rp 1.500.000			
3	1-101	Kas	1		Rp 120.000		
4	1-101	Kas	2		Rp 900.000		
6	1-101	Kas	2		Rp 50.000		
15	1-101	Kas	2		Rp 72.000		
15	1-101	Kas	1	Rp 300.000			
28	1-101	Kas	3	Rp 3.000.000			
29	1-101	Kas	1		Rp 3.600.000		
31	1-101	Kas	1	Rp 400.000			
31	1-101	Kas	2		Rp 96.000		
31	1-101	Kas	1		Rp 100.000		
				Rp 5.200.000	Rp 4.938.000	Rp 262.000	

B. Buku Besar Perlengkapan (1-102)

1. Caranya :

Klik Kanan Sheet Buku Besar Kas (1-101) → Move or Copy Sheet

Klik *Sheet3*, dan beri tanda check list pada **Create a copy** → Klik Ok

2. Ubah nama Sheet 1-101(2) menjadi **1-102** untuk Perkiraan Perlengkapan

Komputer Akuntansi Dengan Ms. Excel & Ms. Access

FAHRA SALON KECANTIKAN							
Jurnal Umum							
No. Perkiraan : 1-101				Nama Perkiraan :			
Tanggal	Ref	Nama Perkiraan	Inde	Debet	Kredit	Kas	
Desember	21-1-101	Kas	3	Rp 1.500.000			
	31-1-101		1		Rp 120.000		
	41-1-101		2		Rp 900.000		
	61-1-101		2		Rp 50.000		
	15-1-101		2		Rp 72.000		
	15-1-101	Kas	1	Rp 300.000			
	28-1-101	Kas	3	Rp 3.000.000			
	29-1-101		1		Rp 3.600.000		
	31-1-101	Kas	1	Rp 400.000			
	31-1-101		2		Rp 96.000		
	31-1-101		1		Rp 100.000		
				Rp 5.200.000	Rp 4.938.000		Rp 262.000

3. Kemudian Filter Refnya dan kode perkiraan menjadi 1-102

FAHRA SALON KECANTIKAN							
Jurnal Umum							
No. Perkiraan : 1-102				Nama Perkiraan :			
Tanggal	Ref	Nama Perkiraan	Inde	Debet	Kredit	Perlengkapan	
	51-102	Perlengkapan	0	Rp 200.000			
				Rp 200.000	Rp -		Rp 200.000

C. Buku Besar Peralatan Salon (1-201)

1. Copylah Sheet Buku Besar Perlengkapan (1-102)

Langkahnya :

- klik kanan pada Sheet Buku Besar Perlengkapan (1-102)
- Klik Move or Copy
- Klik Sheet3, klik untuk memberi ceklis pada Create a copy, lalu klik ok

2. Ubahlah nama Sheetnya menjadi 1-201

Klik Kanan pada Sheet 1-102(2)

Klik Rename → ketik 1-201

3. Filterlah Ref dan No Perkiraan menjadi 1-201

FAHRA SALON KECANTIKAN							
Jurnal Umum							
No. Perkiraan : 1-201				Nama Perkiraan :			
Tanggal	Ref	Nama Perkiraan	Inde	Debet	Kredit	Peralatan salon	
	41-201	Peralatan salon	0	Rp 900.000			
	29-1-201	Peralatan salon	0	Rp 3.600.000			
				Rp 4.500.000	Rp -		Rp 4.500.000

D. Buku Besar Hutang Usaha (2-101)

1. Copylah Sheet Buku Besar Peralatan Salon (1-201)

- Ubahlah nama Sheetnya menjadi 1-201
Klik Kanan pada Sheet 1-201(2)
Klik Rename → ketik 2-101
- Filterlah Ref dan No Perkiraan menjadi **2-101**

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1										
2										
3										
4										
13										
31										

FAHRA SALON KECANTIKAN
Jurnal Umum

No. Perkiraan :	2-101	Nama Perkiraan :	Hutang usaha				
Tanggal	5/2-101	Nama Perkiraan	Inde	Debet	Kredit	Saldo	
		Hutang usaha	0	Rp	200.000		
				Rp	-	Rp 200.000	Rp (200.000)

Kita asumsikan bahwa : Jika nilainya positif, maka saldoya Debet. Jika nilainya negatif (atau ada tanda kurung pada angka), maka saldonya Kredit.

E. Ulangi langkah-langkah diatas untuk membuat Buku Besar Perkiraan lainnya

BAB III

MEMBUAT NERACA SALDO


```

fahra salaon kecantikan.xls - Sheet1 (Code)
CMBNS Click
Private Sub CMBNS_Click()
ActiveWorkbook.Sheets("NERACA SALDO").Activate
Range("B6").Select

Do
If IsEmpty(ActiveCell) = False Then
ActiveCell.Offset(1, 0).Select
End If
Loop Until IsEmpty(ActiveCell) = True
ActiveCell.Value = CMBNS.Value
CMBNS.LinkedCell = ActiveCell
End Sub
    
```

- d. Ketikkan rumus pada kolom Nama Perkiraan atau Sel C6 menggunakan fungsi vlookup yang mengacu pada Sheet Ref Perkiraan

	A	B	C	D	E	F
1			FAHRA SALON KECANTIKAN			
2			NERACA SALDO			
3			Periode 31 Agustus 2006			
4						
5		REF	NAMA PERKIRAAN	DEBET	KREDIT	
6		5-106				
7		1-101	Kas			
8		1-102	Perlengkapan			
9		1-201	Peralatan salon			
10		2-101	Hutang usaha			
11		2-201	Hutang Bank			
12		3-101	Modal nona Dewi			
13		3-102	Prive nona Dewi			
14		4-101	Pendapatan salon			
15		5-101	Biaya gaji			
16		5-103	Biaya sewa			
17		5-106	Biaya serba serbi			

3. Ada 2 cara untuk mengisi Kolom Debet dan Kolom Kredit

Cara yang pertama, dengan pertimbangan sebagai berikut:

- Angka di kolom Debet dan Kredit mengacu pada Saldo di tiap-tiap buku besar yang telah kita buat
- Karena pada saat menghitung saldo buku besar, kita mengasumsikan bahwa “jika nilainya positif, saldonya Debet. Sedangkan jika nilainya negatif (ada tanda kurungnya pada angka) maka saldonya Kredit”
- Maka, rumus untuk menghitung kolom Debet pada Neraca Saldo : jika nilai Saldo buku besar lebih atau sama dengan 0, maka nilaidi Debet Neraca Saldo sama dengan nilai Saldo di buku besar, selain itu 0.

Contoh Rumus Debet Neaca Saldo untuk nama perkiraan Kas

=IF('1-101'!\$J\$31>=0;'1-101'!\$J\$31;0)

↖ ↗
Nama Sheet Buku Besar Kas

- Maka, rumus untuk menghitung kolom Kredit pada Neraca Saldo : jika nilai di Saldo buku lebih kecil dari 0, maka nilai di Kredit Neraca Saldo sama dengan nilai Saldo di buku besar, selain itu 0.

Contoh Rumus Kredit Neaca Saldo untuk nama perkiraan Kas

=IF('1-101'!\$J\$31<0;-'(1-101'!\$J\$31);0)

↖ ↗
Nama Sheet Buku Besar Kas

REF	NAMA PERKIRAAN	DEBET	KREDIT
5-106			
1-101	Kas	Rp 262.000	
1-102	Perlengkapan		
1-201	Peralatan salon		
2-101	Hutang usaha		
2-201	Hutang Bank		
3-101	Modal nona Dewi		
3-102	Prive nona Dewi		
4-101	Pendapatan salon		
5-101	Biaya gaji		
5-103	Biaya sewa		
5-106	Biaya serba serbi		

FAHRA SALON KECANTIKAN								
Jurnal Umum								
No. Perkiraan : 1-101				Nama Perkiraan : Kas				
Tanggal	Ref	Nama Perkiraan	Inde	Debet	Kredit	Saldo		
Desember	2	1-101 Kas	3	Rp 1.500.000				
	3	1-101 Kas	1		Rp 120.000			
	4	1-101 Kas	2		Rp 900.000			
	6	1-101 Kas	2		Rp 60.000			
	15	1-101 Kas	2		Rp 72.000			
	15	1-101 Kas	1	Rp 300.000				
	28	1-101 Kas	3	Rp 3.000.000				
	29	1-101 Kas	1		Rp 3.600.000			
	31	1-101 Kas	1	Rp 400.000				
	31	1-101 Kas	2		Rp 96.000			
	31	1-101 Kas	1		Rp 100.000			
	31			Rp 5.200.000	Rp 4.938.000	Rp 262.000		

Cara yang kedua dan pertimbangannya adalah

- Angka di kolom Debet dan Kredit mengacu pada selisih jumlah debet dan kredit satu perkiraan pada Jurnal Umum,

- Maka, rumus untuk menghitung kolom Debet pada Neraca Saldo : jika selisih dari penjumlahan satu perkiraan kolom debet dan kredit pada Jurnal Umum lebih besar atau sama dengan 0, maka nilai di Debet Neraca Saldo sama dengan selisih jumlah satu perkiraan tadi , selain itu 0.
- Sedangkan rumus untuk menghitung kolom Kredit pada Neraca Saldo : jika selisih dari penjumlahan satu perkiraan kolom debet dan kredit pada Jurnal Umum lebih kecil dari 0, maka nilai di Kredit Neraca Saldo sama dengan minus dari selisih jumlah satu perkiraan tadi , selain itu 0

4. Maka Hasilnya seperti berikut ini

FAHRA SALON KECANTIKAN			
NERACA SALDO			
Periode 31 Agustus 2006			
Ref	Nama Perkiraan	Debet	Kredit
1-101	Kas	Rp 262.000	Rp -
1-102	Perlengkapan	Rp 200.000	Rp -
1-201	Peralatan salon	Rp 4.500.000	Rp -
2-101	Hutang usaha	Rp -	Rp 200.000
2-201	Hutang Bank	Rp -	Rp 3.000.000
3-101	Modal nona Dewi	Rp -	Rp 1.500.000
3-102	Prive nona Dewi	Rp 100.000	Rp -
4-101	Pendapatan salon	Rp -	Rp 700.000
5-101	Biaya gaji	Rp 168.000	Rp -
5-103	Biaya sewa	Rp 120.000	Rp -
5-106	Biaya serba serbi	Rp 50.000	Rp -

BAB IV

MEMBUAT NERACA LAJUR

Komputer Akuntansi Dengan Ms. Excel & Ms. Access

1. Copylah sheet Neraca Saldo dan buatlah tampilan Neraca Lajur sebagai berikut

FAHRA SALON KECANTIKAN												
NERACA LAJUR												
Periode 31 Agustus 2006												
No	Nama Perkiraan	Neraca saldo		Penyesuaian		Neraca Saldo disesuaikan		R / L		Neraca		
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	
1-101	Kas	Rp 262.000	Rp -									
1-102	Perlengkapan	Rp 200.000	Rp -									
1-201	Peralatan salon	Rp 4.500.000	Rp -									
2-101	Hutang usaha	Rp -	Rp 200.000									
2-201	Hutang Bank	Rp -	Rp3.000.000									
3-101	Modal nona Dewi	Rp -	Rp1.500.000									
3-102	Prive nona Dewi	Rp 100.000	Rp -									
4-101	Pendapatan salon	Rp -	Rp 700.000									
5-101	Biaya gaji	Rp 168.000	Rp -									
5-103	Biaya sewa	Rp 120.000	Rp -									
5-106	Biaya serba serbi	Rp 50.000	Rp -									
Laba Bersih												

2. Neraca Saldo di Sesuaikan

Rumus untk mengisi neraca saldo disesuaikan

Kolom Debet (Sel H6) :

Jika Neraca Saldo(D) ditambah Penyesuain (D) di kurangi Penyesuain(K) hasilnya lebih besar dari 0, maka hasilnya adalah penjumlahan Neraca Saldo(D) + Penyesuaian (D) di kurangi Neraca Saldo (K) ditambah Penyesuaian(K).

FAHRA SALON KECANTIKAN												
NERACA LAJUR												
Periode 31 Agustus 2006												
No	Nama Perkiraan	Neraca saldo		Penyesuaian		Neraca Saldo disesuaikan		R / L		Neraca		
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	
1-101	Kas	Rp 262.000	Rp -			Rp 262.000						
1-102	Perlengkapan	Rp 200.000	Rp -			Rp 200.000						
1-201	Peralatan salon	Rp 4.500.000	Rp -			Rp 4.500.000						
2-101	Hutang usaha	Rp -	Rp 200.000			Rp -						
2-201	Hutang Bank	Rp -	Rp3.000.000			Rp -						
3-101	Modal nona Dewi	Rp -	Rp1.500.000			Rp -						
3-102	Prive nona Dewi	Rp 100.000	Rp -			Rp 100.000						
4-101	Pendapatan salon	Rp -	Rp 700.000			Rp -						
5-101	Biaya gaji	Rp 168.000	Rp -			Rp 168.000						
5-103	Biaya sewa	Rp 120.000	Rp -			Rp 120.000						
5-106	Biaya serba serbi	Rp 50.000	Rp -			Rp 50.000						
Laba Bersih												

Kolom Kredit (Sel I6) :

Jika Neraca Saldo ditambah Penyesuaian(K) dikurangi(Neraca Saldo(D) dikurang Penyesuaian (D) lebih besar dari 0, maka hasilnya adalah Neraca Saldo (K) ditambah Penyesuaian (K) dikurangi Neraca Saldo (D) ditambah Penyesuaian(D)

Komputer Akuntansi Dengan Ms. Excel & Ms. Access

FAHRA SALON KECANTIKAN											
NERACA LAJUR											
Periode 31 Agustus 2006											
No	Nama Perkiraan	Neraca saldo		Penyesuaian		Neraca Saldo disesuaikan		R / L		Neraca	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
1-101	Kas	Rp 262.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 262.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 262.000	
1-102	Perlengkapan	Rp 200.000	Rp -	Rp -	Rp 150.000	Rp 50.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 50.000	
1-201	Peralatan salon	Rp 4.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 4.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 4.500.000	
2-101	Hutang usaha	Rp -	Rp 200.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 200.000	Rp -	Rp -	Rp -	
2-201	Hutang Bank	Rp -	Rp 3.000.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 3.000.000	Rp -	Rp -	Rp -	
3-101	Modal nona Dewi	Rp -	Rp 1.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	
3-102	Prive nona Dewi	Rp 100.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 100.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 100.000	
4-101	Pendapatan salon	Rp -	Rp 700.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 700.000	Rp -	Rp 700.000	Rp -	
5-101	Biaya gaji	Rp 188.000	Rp -	Rp 18.000	Rp -	Rp 188.000	Rp -	Rp 188.000	Rp -	Rp -	
5-103	Biaya sewa	Rp 120.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 120.000	Rp -	Rp 120.000	Rp -	Rp -	
5-106	Biaya serba serbi	Rp 50.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 50.000	Rp -	Rp 50.000	Rp -	Rp -	
5-104	Biaya Penyusutan			Rp 25.000	Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp -	
1-202	Akumulasi Penyusutan			Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp -	Rp -	
5-102	Biaya Perlangkapan			Rp 150.000	Rp -	Rp 150.000	Rp -	Rp 150.000	Rp -	Rp -	
2-202	Hutang Gaji			Rp -	Rp 18.000	Rp -	Rp 18.000	Rp -	Rp -	Rp -	
5-105	Biaya Bunga			Rp 4.000	Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp -	
2-203	Hutang Bunga			Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp -	Rp -	
Laba Bersih											

Catt: Diasumsikan bahwa nomor perkiraan yan termasuk pendapatan atau beban selalu diawali dengan angka 4 atau 5

5. Neraca

Rumus untuk Neraca adalah sebagai berikut :

Untuk Kolom Debet (Sel L6)

Jika 1 karakter dari sebelah kiri dari no perkiraan adalah 1, 2 atau 3, maka isilah kolom Debet pada Neraca dengan nilai yang ada pada Neraca Saldo (D)

FAHRA SALON KECANTIKAN											
NERACA LAJUR											
Periode 31 Agustus 2006											
No	Nama Perkiraan	Neraca saldo		Penyesuaian		Neraca Saldo disesuaikan		R / L		Neraca	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
1-101	Kas	Rp 262.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 262.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 262.000	
1-102	Perlengkapan	Rp 200.000	Rp -	Rp -	Rp 150.000	Rp 50.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 50.000	
1-201	Peralatan salon	Rp 4.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 4.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 4.500.000	
2-101	Hutang usaha	Rp -	Rp 200.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 200.000	Rp -	Rp -	Rp -	
2-201	Hutang Bank	Rp -	Rp 3.000.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 3.000.000	Rp -	Rp -	Rp -	
3-101	Modal nona Dewi	Rp -	Rp 1.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	
3-102	Prive nona Dewi	Rp 100.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 100.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 100.000	
4-101	Pendapatan salon	Rp -	Rp 700.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 700.000	Rp -	Rp 700.000	Rp -	
5-101	Biaya gaji	Rp 188.000	Rp -	Rp 18.000	Rp -	Rp 188.000	Rp -	Rp 188.000	Rp -	Rp -	
5-103	Biaya sewa	Rp 120.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 120.000	Rp -	Rp 120.000	Rp -	Rp -	
5-106	Biaya serba serbi	Rp 50.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 50.000	Rp -	Rp 50.000	Rp -	Rp -	
5-104	Biaya Penyusutan			Rp 25.000	Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp -	
1-202	Akumulasi Penyusutan			Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp -	Rp -	
5-102	Biaya Perlangkapan			Rp 150.000	Rp -	Rp 150.000	Rp -	Rp 150.000	Rp -	Rp -	
2-202	Hutang Gaji			Rp -	Rp 18.000	Rp -	Rp 18.000	Rp -	Rp -	Rp -	
5-105	Biaya Bunga			Rp 4.000	Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp -	
2-203	Hutang Bunga			Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp -	Rp -	
Laba Bersih											

Untuk Kolom Kredit (Sel M6)

Jika 1 karakter dari sebelah kiri dari no perkiraan adalah 1,2 atau 3, maka isilah kolom Debet pada Neraca dengan nilai yang ada pada Neraca Saldo (K)

Komputer Akuntansi Dengan Ms. Excel & Ms. Access

FAHRA SALON KECANTIKAN												
NERACA LAJUR												
Periode 31 Agustus 2006												
No	Nama Perkiraan	Neraca saldo		Penyesuaian		Neraca Saldo disesuaikan		R / L		Neraca		
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	
1-101	Kas	Rp 262.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 262.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 262.000	Rp -	
1-102	Perlengkapan	Rp 200.000	Rp -	Rp -	Rp 150.000	Rp 50.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 50.000	Rp -	
1-201	Peralatan salon	Rp 4.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 4.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 4.500.000	Rp -	
2-101	Hutang usaha	Rp -	Rp 200.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 200.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 200.000	
2-201	Hutang Bank	Rp -	Rp 3.000.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 3.000.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 3.000.000	
3-101	Modal nona Dewi	Rp -	Rp 1.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1.500.000	
3-102	Prive nona Dewi	Rp 100.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 100.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 100.000	Rp -	
4-101	Pendapatan salon	Rp -	Rp 700.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 700.000	Rp -	Rp -	Rp 700.000	Rp -	
5-101	Biaya gaji	Rp 168.000	Rp -	Rp 18.000	Rp -	Rp 188.000	Rp -	Rp 188.000	Rp -	Rp -	Rp -	
5-103	Biaya sewa	Rp 120.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 120.000	Rp -	Rp 120.000	Rp -	Rp -	Rp -	
5-106	Biaya serba serbi	Rp 50.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 50.000	Rp -	Rp 50.000	Rp -	Rp -	Rp -	
5-104	Biaya Penyusutan			Rp 25.000	Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp -	Rp -	
1-202	Akumulasi Penyusutan			Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 25.000	
5-102	Biaya Perlangkapan			Rp 150.000	Rp -	Rp 150.000	Rp -	Rp 150.000	Rp -	Rp -	Rp -	
2-202	Hutang Gaji			Rp -	Rp 18.000	Rp -	Rp 18.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 18.000	
5-105	Biaya Bunga			Rp 4.000	Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp -	Rp -	
2-203	Hutang Bunga			Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 4.000	
Laba Bersih												

6. Buatlah baris laba bersih dengan menyelisihkan nilai dari kolom Kredit dan Kolom Debet untuk R/L dan menyelisihkan nilai dari kolom Debet dan kolom Kredit untuk Neraca

FAHRA SALON KECANTIKAN														
NERACA LAJUR														
Periode 31 Agustus 2006														
No	Nama Perkiraan	Neraca saldo		Penyesuaian		Neraca Saldo disesuaikan		R / L		Neraca				
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit			
1-101	Kas	Rp 262.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 262.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 262.000	Rp -			
1-102	Perlengkapan	Rp 200.000	Rp -	Rp -	Rp 150.000	Rp 50.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 50.000	Rp -			
1-201	Peralatan salon	Rp 4.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 4.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 4.500.000	Rp -			
2-101	Hutang usaha	Rp -	Rp 200.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 200.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 200.000			
2-201	Hutang Bank	Rp -	Rp 3.000.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 3.000.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 3.000.000			
3-101	Modal nona Dewi	Rp -	Rp 1.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1.500.000			
3-102	Prive nona Dewi	Rp 100.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 100.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 100.000	Rp -			
4-101	Pendapatan salon	Rp -	Rp 700.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 700.000	Rp -	Rp -	Rp 700.000	Rp -			
5-101	Biaya gaji	Rp 168.000	Rp -	Rp 18.000	Rp -	Rp 188.000	Rp -	Rp 188.000	Rp -	Rp -	Rp -			
5-103	Biaya sewa	Rp 120.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 120.000	Rp -	Rp 120.000	Rp -	Rp -	Rp -			
5-106	Biaya serba serbi	Rp 50.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 50.000	Rp -	Rp 50.000	Rp -	Rp -	Rp -			
5-104	Biaya Penyusutan			Rp 25.000	Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp -	Rp -			
1-202	Akumulasi Penyusutan			Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 25.000			
5-102	Biaya Perlangkapan			Rp 150.000	Rp -	Rp 150.000	Rp -	Rp 150.000	Rp -	Rp -	Rp -			
2-202	Hutang Gaji			Rp -	Rp 18.000	Rp -	Rp 18.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 18.000			
5-105	Biaya Bunga			Rp 4.000	Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp -	Rp -			
2-203	Hutang Bunga			Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 4.000			
Laba Bersih											Rp 635.000	Rp 700.000	Rp 4.912.000	Rp 4.747.000
Laba Bersih											Rp 165.000	Rp 700.000	Rp 4.912.000	Rp 4.912.000

Jumlah Debet dan Kredit di kolom R/L

Laba Bersih

Jumlah Debet dan Kredit di kolom Neraca

BAB V
MEMBUAT LAPORAN

A. Laporan Rugi/Laba

Laporan ini menginformasikan apakah perusahaan memperoleh laba atau mendapatkan kerugian melalui selisih pendapatan dan biaya..

1. Buatlah tampilan sebagai berikut, dan ketiklah perkiraan yang termasuk pada pendapatan dan beban.

	A	B	C	D	E	F
1	FAHRA SALON KECANTIKAN					
2	PERHITUNGAN LABA / RUGI					
3	Periode 31 Agustus 2006					
4						
5	Pendapatan					
6	4-101	Pendapatan salon				
7	Biaya Usaha					
8	5-101	Biaya gaji				
9	5-102	Biaya Perlangkapan				
10	5-103	Biaya sewa				
11	5-104	biaya Penyusutan				
12	5-105	Biaya Bunga				
13	5-106	Biaya serba serbi				
14	Total Biaya usaha					
15	Laba Bersih					
16						

2. Isilah sel pendapatan dan beban mengacu pada Neraca Lajur di kolom R/L

FAHRA SALON KECANTIKAN					
PERHITUNGAN LABA / RUGI					
Periode 31 Agustus 2006					
Pendapatan					
4-101	Pendapatan salon				Rp 700.000
Biaya Usaha					
5-101	Biaya gaji				Rp 186.000
5-102	Biaya Perlangkapan				Rp 150.000
5-103	Biaya sewa				Rp 120.000
5-104	biaya Penyusutan				Rp 25.000
5-105	Biaya Bunga				Rp 4.000
5-106	Biaya serba serbi				Rp 50.000
Total Biaya usaha					Rp 535.000
Laba Bersih					Rp 165.000

FAHRA SALON KECANTIKAN													
NERACA LAJUR													
Periode 31 Agustus 2006													
No	Nama Perkiraan	Neraca saldo		Penyesuaian		Neraca Saldo disesuaikan		R / L		Neraca			
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit
1-101	Kas	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
1-102	Perlengkapan	Rp 200.000	Rp -	Rp -	Rp 150.000	Rp 50.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 50.000	Rp -
1-201	Peralatan salon	Rp 4.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 4.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 4.500.000	Rp -
2-101	Hutang usaha	Rp -	Rp 200.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 200.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 200.000
2-201	Hutang Bank	Rp -	Rp 3.000.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 3.000.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 3.000.000
3-101	Modal nona Dewi	Rp -	Rp 1.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1.500.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 1.500.000
3-102	Prive nona Dewi	Rp 100.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 100.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 100.000	Rp -
4-101	Pendapatan salon	Rp -	Rp 700.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 700.000	Rp -	Rp 186.000	Rp 700.000	Rp -	Rp -
5-101	Biaya gaji	Rp 186.000	Rp -	Rp 18.000	Rp -	Rp 186.000	Rp -	Rp -	Rp 186.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
5-103	Biaya sewa	Rp 120.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 120.000	Rp -	Rp -	Rp 120.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
5-106	Biaya serba serbi	Rp 50.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 50.000	Rp -	Rp -	Rp 50.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
5-104	Biaya Penyusutan			Rp 25.000	Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
1-202	Akumulasi Penyusutan			Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp 25.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 25.000
5-102	Biaya Perlangkapan			Rp 150.000	Rp -	Rp 150.000	Rp -	Rp -	Rp 150.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
2-202	Hutang Gaji			Rp -	Rp 18.000	Rp -	Rp 18.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 18.000
5-105	Biaya Bunga			Rp 4.000	Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -
2-203	Hutang Bunga			Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp 4.000	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp 4.000
Laba Bersih									Rp 165.000				Rp (97.000)
									Rp 700.000	Rp 700.000	Rp 4.650.000	Rp 4.747.000	Rp 4.650.000

3. Gunakan Fungsi SUM untuk menghitung Total Biaya Usaha (Sel F14) yang merupakan jumlah dari Biaya – biaya yang ada

4. Laba Bersih (Sel F15) merupakan selisih dari Pendapatan dan Total Biaya Usaha

B. Laporan Perubahan Ekuitas terhadap Modal

Laporan ini menginformasikan modal akhir pemilik Salon

1. Buatlah tampilan sebagai berikut:

	A	B	C	D	E	F
1				FAHRA SALON KECANTIKAN		
2				LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS		
3				Periode 31 Agustus 2006		
4						
5		3-101	Modal nona Dewi			
6			Laba Bersih			
7		3-102	Prive nona Dewi			
8			Penambahan Modal			
9			Modal Nona Dewi per 31 Agustus 2006			

2. Nilai untuk modal awal (Sel F5) mengacu dari Sheet Neraca Lajur
3. Nilai untuk Laba bersih (Sel E6) mengacu dari Sheet Laba/Rugi
4. Nilai untuk Prive (Sel E 7) mengacu dari Sheet Neraca Lajur
5. Penambahan Modal (Sel F8) didapat dari selisih Laba Bersih dan Prive Nona Dewi
6. Modal Nona Dewi (Sel F9) per 31 Agustus 2006 didapat dari penjumlahan Modal Nona Dewi dan Penambahan Modal

Maka hasilnya sebagai berikut

	A	B	C	D	E	F
1				FAHRA SALON KECANTIKAN		
2				LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS		
3				Periode 31 Agustus 2006		
4						
5		3-101	Modal nona Dewi			Rp 1.500.000
6			Laba Bersih		Rp165.000	
7		3-102	Prive nona Dewi		Rp 100.000	
8			Penambahan Modal			Rp 65.000
9			Modal Nona Dewi per 31 Agustus 2006			Rp 1.565.000

C. Laporan Neraca

Buatlah tampilan untuk Laporan Neraca seperti contoh di bawah ini

A	B	C	D	E	F	G	H	I
1		FAHRA SALON KECANTIKAN						
2		LAPORAN NERACA						
3		Periode 31 Agustus 2006						
4								
5		AKTIVA			PASIVA			
6		Aktiva Lancar				Kewajiban		
7		Kas				Hutang usaha		
8		Perlengkapan				Hutang Bank		
9		<i>Total Aktiva Lancar</i>				Hutang gaji		
10						Hutang bunga		
11						<i>Total Kewajiban</i>		
12		Aktiva Tidak Lancar				Modal		
13		Perlengkapan Salon				Modal Nona Dewi		
14		Akumulasi Penyusutan						
15		<i>Total Aktiva Tidak Lancar</i>						
16		<i>Total Aktiva</i>				<i>Total Pasiva</i>		
17								

1. Nilai untuk perkiraan yang termasuk pada Aktiva Lancar, Aktiva Tidak Lancar, Kewajiban mengacu pada Sheet Neraca Lajur
2. Nilai untuk perkiraan modal mengacu pada Sheet Laporan Perubahan Ekuitas
3. Jumlahkan Total Aktiva Lancar, Total Aktiva Tidak Lancar, Total Aktiva, Total Kewajiban, Total Pasiva
4. Tampilan Hasilnya sebagai berikut :

FAHRA SALON KECANTIKAN								
LAPORAN NERACA								
Periode 31 Agustus 2006								
AKTIVA			PASIVA					
Aktiva Lancar			Kewajiban					
Kas	Rp	262.000			Hutang usaha	Rp	200.000	
Perlengkapan	Rp	50.000			Hutang Bank	Rp	3.000.000	
<i>Total Aktiva Lancar</i>			Rp	312.000	Hutang gaji	Rp	18.000	
					Hutang bunga	Rp	4.000	
					<i>Total Kewajiban</i>			Rp 3.222.000
Aktiva Tidak Lancar			Modal					
Peralatan Salon	Rp	4.500.000			Modal Nona Dewi	Rp	1.565.000	
Akumulasi Penyusutan	Rp	25.000						
<i>Total Aktiva Tidak Lancar</i>			Rp	4.475.000				
<i>Total Aktiva</i>			Rp	4.787.000	<i>Total Pasiva</i>			Rp 4.787.000

D. Laporan Arus Kas

1. Buatlah tampilan sebagai berikut :

FAHRA SALON KECANTIKAN				
LAPORAN ARUS KAS				
Periode 31 Agustus 2006				
KETERANGAN	PENERIMAAN KAS	PENGELUARAN KAS	SALDO	
Arus Kas Dari Aktivitas Operasi				
Pengeluaran Kas Untuk Biaya Sewa				
Pembayaran Gaji				
Pengeluaran Kas Untuk Peralatan				
Penerimaan Kas dari Pendapatan Operasi				
Pengeluaran Kas untuk Pengambilan Pribadi				
<i>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi)</i>				
Arus Kas Dari Aktivitas Investasi				
Pembelian Peralatan				
Pengeluaran Kas Untuk Biaya serba serbi				
Pembayaran Gaji				
Pembayaran Gaji				
Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan				
Penerimaan Kas dari Investasi Pemilik				
Penerimaan Kas dari Pinjaman Bank				
Kenaikan Bersih Kas :				

2. Untuk Arus Kas dari Aktivitas Operasi mengacu pada Buku Besar, filterlah kas yang berindeks 1. Copylah angka Debet dan Kredit ke penerimaan dan pengeluaran kas pada Arus Kas dari Aktivitas Operasi

FAHRA SALON KECANTIKAN									
Jurnal Umum									
No. Perkiraan : 1.101					Nama Perkiraan : Kas				
Tanggal	Ref	Nama Perkiraan	Inde	Debet	Kredit	Saldo			
3	1-101	Kas	1		Rp 120.000				
15	1-101	Kas	1	Rp 300.000					
29	1-101	Kas	1		Rp 3.600.000				
31	1-101	Kas	1	Rp 400.000					
31	1-101	Kas	1		Rp 100.000				
				Rp 700.000	Rp 3.820.000				Rp (3.120.000)

FAHRA SALON KECANTIKAN				
LAPORAN ARUS KAS				
Periode 31 Agustus 2006				
KETERANGAN	PENERIMAAN KAS	PENGELUARAN KAS	SALDO	
Arus Kas Dari Aktivitas Operasi				
Pengeluaran Kas Untuk Biaya Sewa		Rp 120.000		
Pembayaran Gaji	Rp 300.000			
Pengeluaran Kas Untuk Peralatan		Rp 3.600.000		
Penerimaan Kas dari Pendapatan Operasi	Rp 400.000			
Pengeluaran Kas untuk Pengambilan Pribadi		Rp 100.000		
<i>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi)</i>				
Arus Kas Dari Aktivitas Investasi				
Pembelian Peralatan				
Pengeluaran Kas Untuk Biaya serba serbi				
Pembayaran Gaji				
Pembayaran Gaji				
Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan				
Penerimaan Kas dari Investasi Pemilik				
Penerimaan Kas dari Pinjaman Bank				
Kenaikan Bersih Kas :				

Mengisi kolom Saldo untuk Pengeluaran Kas Untuk Biaya Sewa (Sel E7)

adalah selisih dari nilai penerimaan kas dan nilai pengeluaran kas

Mengisi kolom saldo untuk Pembayaran Gaji merupakan penjumlahan dari nilai

Saldo (E7) dan nilai penerimaan Kas (C8) di kurangi nilai pengeluaran kas

(D8). Dan copylah rumus dari sel E8 samapai dengan E11

- Untuk Arus Kas dari Aktivitas Investasi mengacu pada Buku Besar, filterlah kas yang berindeks 2.

Mengisi kolom Saldo untuk Pembelian Peralatan (Sel E14) adalah selisih dari nilai penerimaan kas dan nilai pengeluaran kas

Mengisi kolom saldo untuk Pengeluaran Kas Untuk Biaya Serba-Serbi merupakan penjumlahan dari nilai Saldo (E14) dan nilai penerimaan Kas (C15) di kurangi nilai pengeluaran kas (D15). Dan copylah rumus dari sel E15 samapai dengan E17

- Untuk Arus Kas dari Aktivitas Pendanaa mengacu pada Buku Besar, filterlah kas yang berindeks 3

Mengisi kolom Saldo untuk Penerimaan Kas dari Investasi Pemilik (Sel E20) adalah selisih dari nilai penerimaan kas dan nilai pengeluaran kas

Mengisi kolom saldo untuk Penerimaan Kas dari Pinjaman Bank merupakan penjumlahan dari nilai Saldo (E20) dan nilai penerimaan Kas (C21) di kurangi nilai pengeluaran kas (D21)

- Mengitung kenaikan bersih Kas (E23) merupakan penjumlahan dari total aktivitas dari aktivitas Operasi, aktivitas Investasi dan aktivitas Pendanaan.
- Maka hasilnya adalah sebagai berikut :

	A	B	C	D	E
1		FAHRA SALON KECANTIKAN			
2		LAPORAN ARUS KAS			
3		Periode 31 Agustus 2006			
4					
5		KETERANGAN	PENERIMAAN KAS	PENGELUARAN KAS	SALDO
6		Arus Kas Dari Aktivitas Operasi			
7		Pengeluaran Kas Untuk Biaya Sewa		Rp 120.000	Rp (120.000)
8		Pembayaran Gaji	Rp 300.000		Rp 180.000
9		Pengeluaran Kas Untuk Peralatan		Rp 3.600.000	Rp (3.420.000)
10		Penerimaan Kas dari Pendapatan Operasi	Rp 400.000		Rp (3.020.000)
11		Pengeluaran Kas untuk Pengambilan Pribadi		Rp 100.000	Rp (3.120.000)
12		<i>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi</i>			Rp (3.120.000)
13		Arus Kas Dari Aktivitas Investasi			
14		Pembelian Peralatan		Rp 900.000	Rp (900.000)
15		Pengeluaran Kas Untuk Biaya serba serbi		Rp 50.000	Rp (950.000)
16		Pembayaran Gaji		Rp 72.000	Rp (1.022.000)
17		Pembayaran Gaji		Rp 96.000	Rp (1.118.000)
18		<i>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi</i>			Rp (1.118.000)
19		Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan			
20		Penerimaan Kas dari Investasi Pemilik	Rp 1.500.000		Rp 1.500.000
21		Penerimaan Kas dari Pinjaman Bank	Rp 3.000.000		Rp 4.500.000
22		<i>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan</i>			Rp 4.500.000
23		Kenaikan Bersih Kas :			
					Rp 262.000



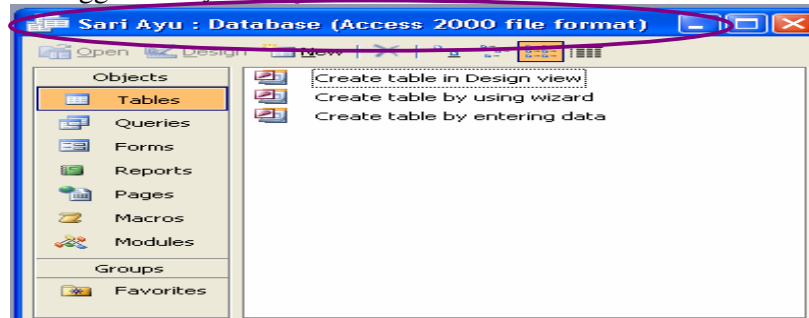
**KOMPUTER
AKUNTANSI DENGAN
Ms. ACCESS**

**BAB I
PERSIAPAN AWAL**

A. DATABASE

Buatlah database dengan nama Sari Ayu. Simpan file tersebut pada C:\aplikasi akuntansi\11035524\Sari Ayu

Sehingga hasilnya sebagai berikut :



B. MASTER REKENING



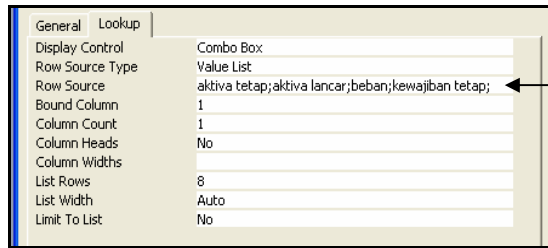
MEMBUAT TABEL

1) tabel master Rekening

tabel ini berisikan Kode Rekening dan Nama Nama Rekening yang menjadi patokan untuk nomor perkiraan pada transaksi Jurnal Umum, struktur tabelnya sebagai berikut :

Filed Name	Data Type	Field Size
koderek	Text	5
namarek	Text	30
Jenis	Text	30

Untuk field jenis gunakan tab Lookup



Row source
Aktiva tetap;aktiva lancar; beban;
kewajiban tetap; kewajiban jangka
panjang;pendapatan ; modal

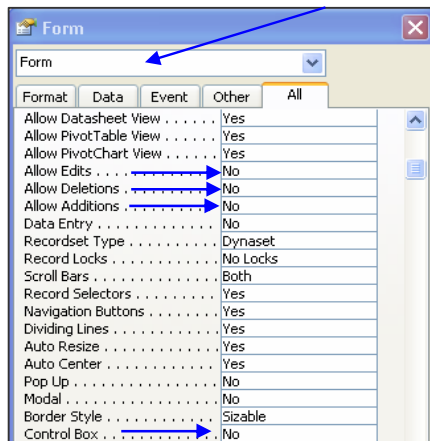
Gunakan no_perkiraan sebagai primary key, kemudian simpan tabel dengan nama Referensi

2. Pembuatan Form Master Rekening



Lakukan Modifikasi design form Master Rekening

- o Atur Properties sebagai berikut



Tugas !!!

Properties form allow edits, allow deletions dan allow additions mempunyai nilai (Yes/No)
Apa fungsi properties untuk form:

1. Allow Edits value No
2. Allow Deletions value No
3. Allow Addition Value No
4. Control Box value No

- o Kemudian pada area form footer tambahkan dua button pada form dengan fungsi untuk menambah kan data dan keluar dari form.

- o Modifikasi source code untuk Data Baru
Klik Kanan pada command Data Baru, Klik build event, tambahkan script seperti gambar

```

Sari Ayu - Form_form master rekeni...
cmdbaru Click
Private Sub cmdbaru_Click()
On Error GoTo Err_cmdbaru_Click

    Me.AllowAdditions = True

    Me.koderek.SetFocus

    DoCmd.GoToRecord , , acNewRec

Exit_cmdbaru_Click:
Exit Sub

Err_cmdbaru_Click:
MsgBox Err.Description
Resume Exit_cmdbaru_Click

End Sub
    
```

Tugas !!!

Apa fungsi dari script :

- 1) Me.AllowAdditions = True
- 2) Me.koderek.SetFocus

- o Isilah form tersebut dengan nama perkiraan dibawah ini

Kode	Nama Rekening	Jenis
1-101	Kas	Aktiva Lancar
1-102	Perlengkapan	Aktiva Lancar
1-201	Peralatan Salon	Aktiva Tetap
1-202	Akumulasi Penyusutan	Aktiva Tetap
2-101	Hutang Usaha	Kewajiban Lancar
2-102	Hutang Gaji	Kewajiban Lancar
2-103	Hutang Bunga	Kewajiban Lancar
2-201	Hutang Bank	Kewajiban Jangka Panjang
3-101	Modal Nona Dewi	Modal
3-102	Prive Nona Dewi	Modal
4-101	Pendapatan Jasa Salon	Pendapatan
5-101	Biaya Gaji	Beban
5-102	Biaya Perlengkapan	Beban
5-103	Biaya Sewa	Beban
5-104	Biaya Penyusutan	Beban
5-105	Biaya Bunga	Beban
5-109	Biaya Serba Serbi	Beban

Tugas !!!

Sebutkan dan jelaskan actions yang ada pada :

1. Record Navigation
2. Record operation
3. Form operations
4. Report operation
5. Application
6. Miscellaneous

Jika Mahasiswa paham selesaikan untuk Command Keluar
Jika Mahasiswa tidak paham bertanyalah !!!!

C. LATIHAN

- o Buatlah tabel jurnal dengan struktur sebagai berikut :

Komputer Akuntansi Dengan Ms. Excel & Ms. Access

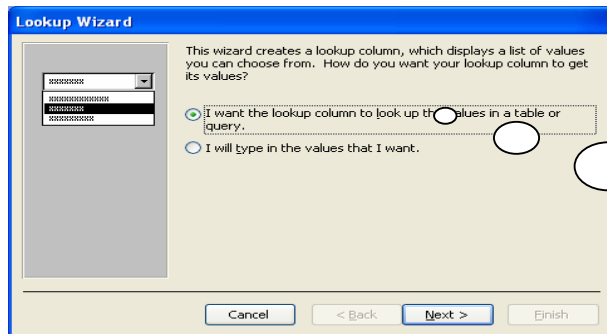
Field name	Data type	Field size	Keterangan
Nojurnal	number	byte	Primary key
Tgljurnal	date/time		
Keterangan	memo		

✎ Buatlah tabel siijurnal dengan struktur sebagai berikut :

Field name	Data type	Field size
nojurnal	number	byte
koderek	Lookup wizard	
indek	Lookup wizard	
Pos	Lookup wizard	
debet	Currency	
kredit	currency	

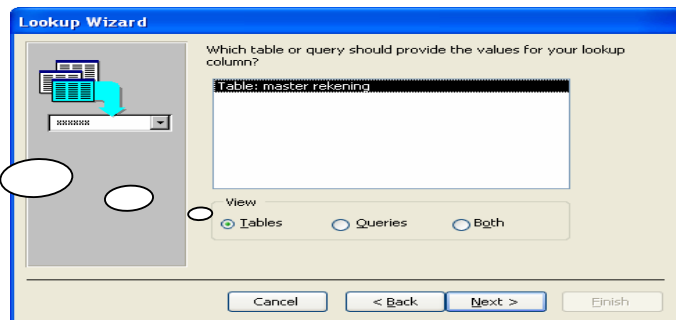
Langkah untuk field koderek dengan type data lookup wizard

1. Pada data type “Lookup Wizard “, muncul tampilan sebagai berikut :

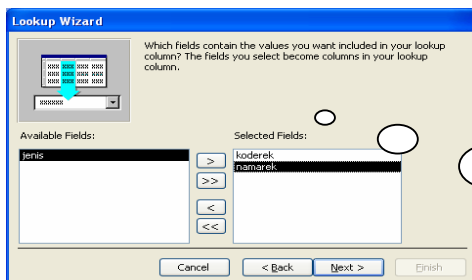


Menentukan nilai yang akan tercantum pada kolom, lalu klik next

Data diperoleh dari tabel master rekening, lalu klik Next

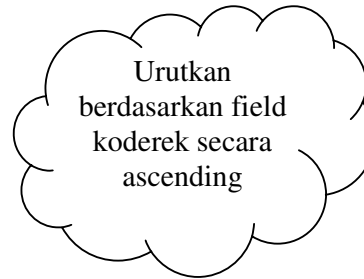
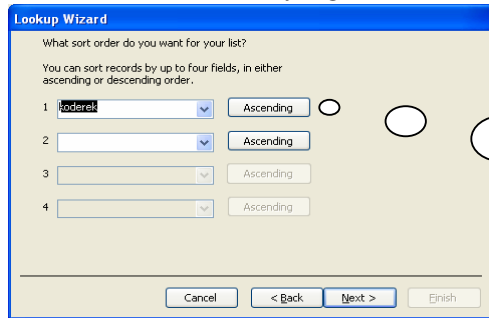


2. menentukan field yang akan digunakan

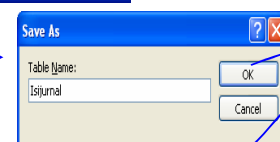
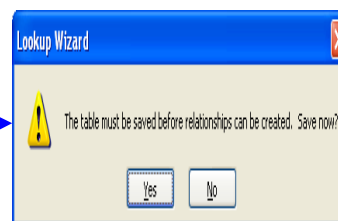
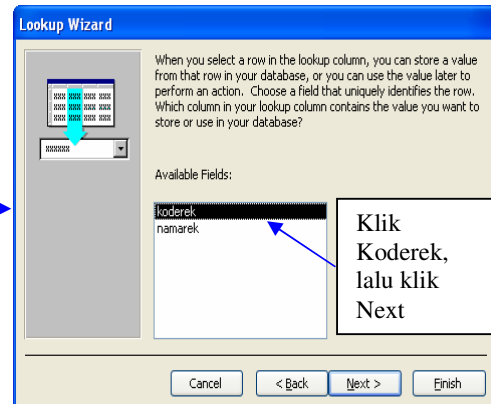
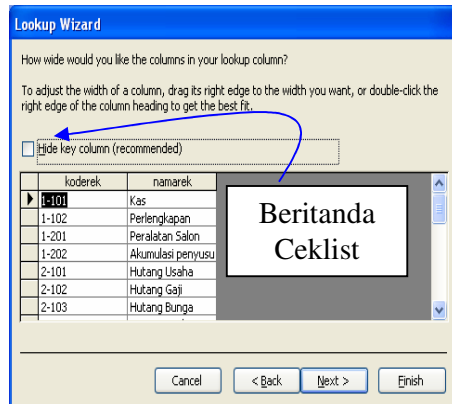


Pindahkan field Koderek dan namarek, dengan cara klik >>

3. menentukan field mana yang akan diurutkan



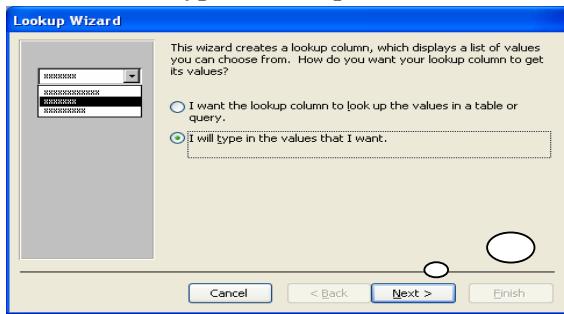
4. menentukan field yang akan ditampilkan



xi

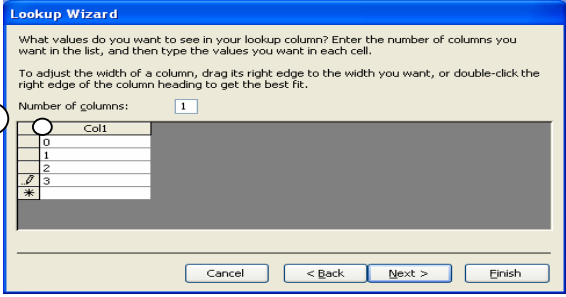
Langkah untuk field koderek dengan type data lookup wizard

Pada data type “Lookup Wizard”, muncul tampilan sebagai berikut:



Menentukan nilai yang akan tercantum pada kolom, lalu klik next

Ketikan 0,1,2,3 dan 4 pada col1, lalu klik next



Tugas !!!
Buatlah Lookup wizard untuk field Pos dengan item D dan K

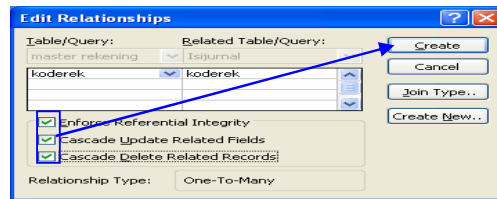
D. RELATIONSHIP

Sebelum membuat Query, buatlah hubungan relationship atau hubungan antara tabel terlebih dahulu

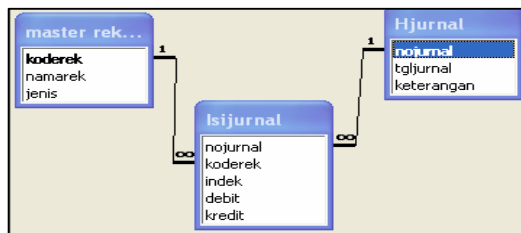
- a. Klik “Tools” pada menu bar → Klik Relationship
Maka akan tampil jendela relationship



- b. Klik **koderek** pada tabel “ **master rekening** “ drag ke tabel “ **Isijurnal** “ pada fields “ **koderek** “, lihatlah gambar



- c. Lakukan yang sama untuk relasi tabel “ **Hjurnal** “ dengan “ **Isijurnal** “
d. Sehingga terbentuk relationship sebagai berikut



BAB II

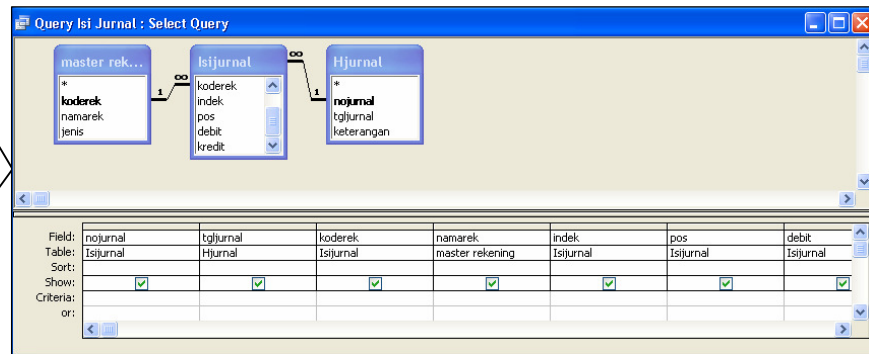
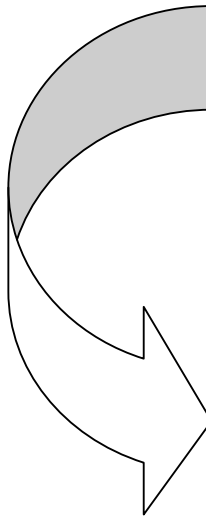
JURNAL UMUM

Dalam membuat form transaksi jurnal umum dan laporan jurnal umum, kita membutuhkan query yang datanya mengacu pada data yang ada pada tabel isijurnal dan master rekening

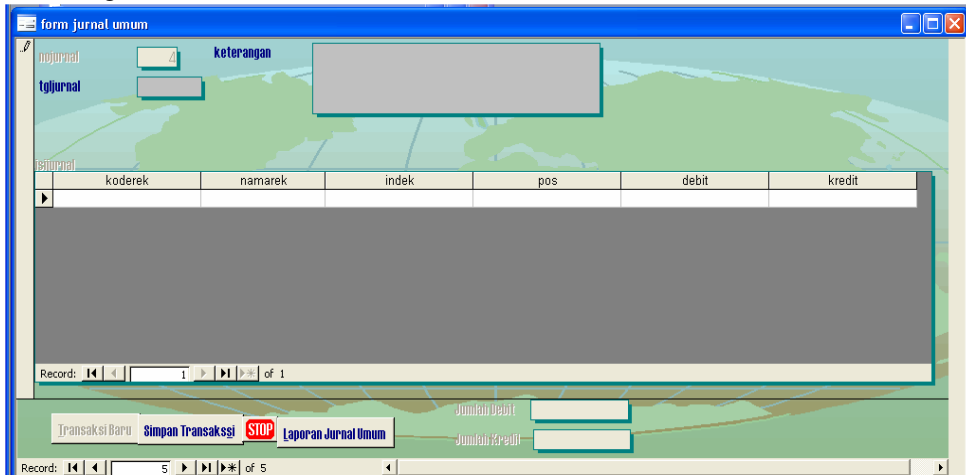
A. QUERY ISI JURNAL

Buatlah query isi jurnal dan field yang digunakan adalah sebagai berikut

Table	Field
Nojurnal	Isijurnal
Koderek	Isijurnal
Namarek	Master rekening
Indek	Isijurnal
Pos	Isijurnal
Debit	Isijurnal
Kredit	Isijurnal
Tgljurnal	hjournal

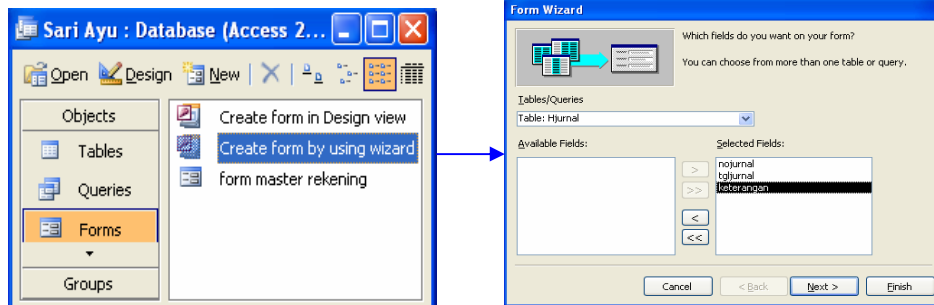


B. FORM JURNAL UMUM

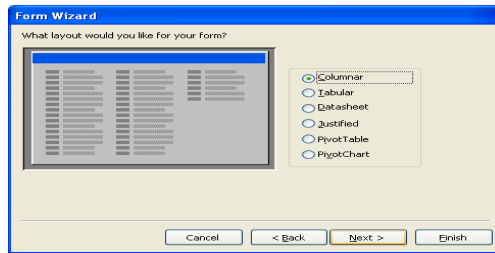


Referensi form terdiri dari tabel hjurnal dan subform query isi jurnal
Langkah – langkahnya adalah :

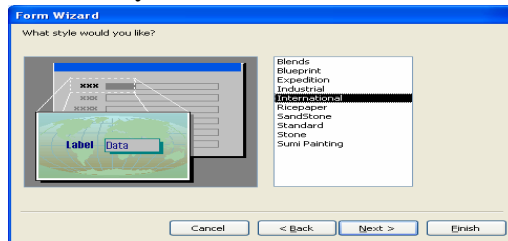
1. Pada object form double klik Create Form by using wizard
Kemudian tentukan tabel dan field yang akan digunakan, lalu klik Next



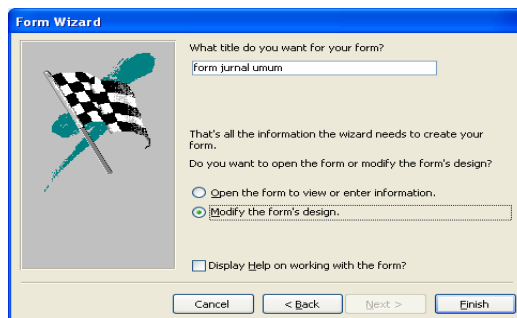
2. Tentukan layout lalu klik next



3. Tentukan style, lalu klik next



4. Ketikkan judul form, klik Modify the form's design, lalu klik finish



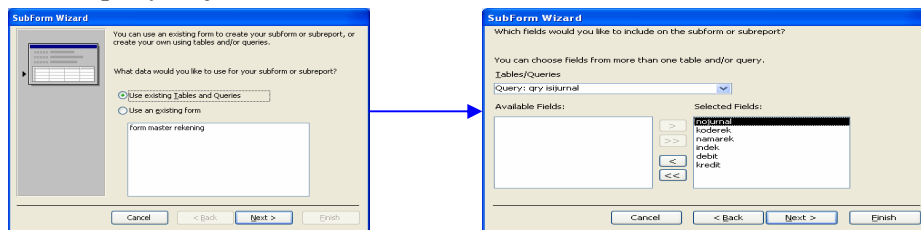
5. Langkah selanjutnya adalah membuat subform

Buatlah subform pada area detail

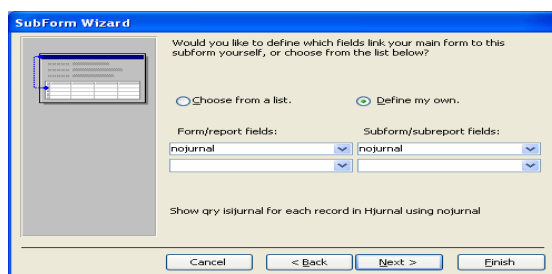
Klik icon subform pada toolbox



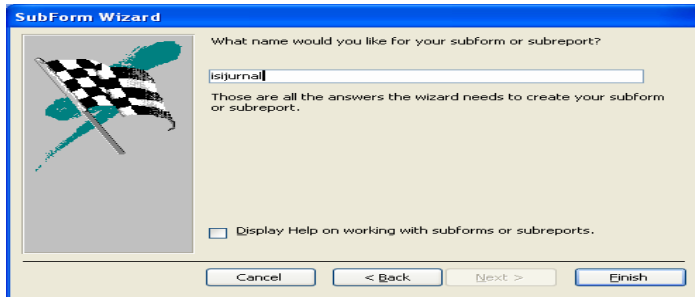
kemudian tentukan table/query yang akan digunakan dan query yang digunakan adalah query isi jurnal, lalu klik next



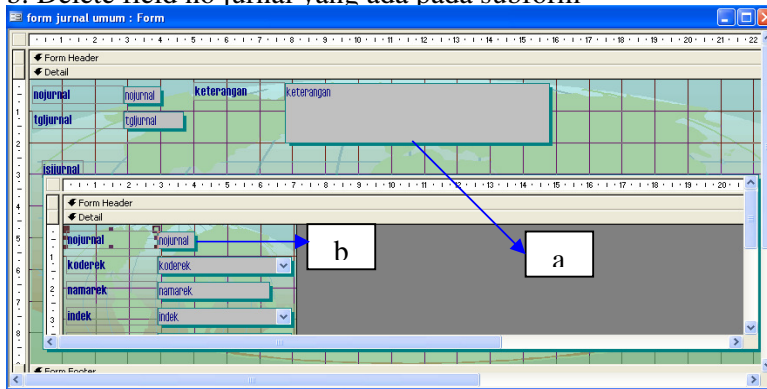
Hubungkan form dengan subform melalui field no jurnal, lalu klik Next



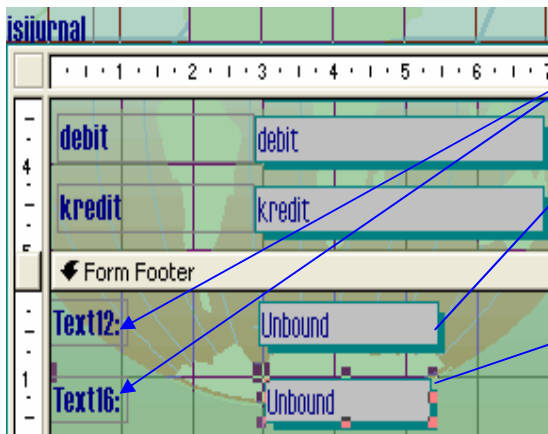
Ketikan nama subform, lalu klik finish



6. Lakukan modifikasi design fom
 - a. Pindahkan keterangan yang ada di subform ke form
 - b. Delete field no jurnal yang ada pada subform



area form footer pada subform



1. Tambahkan 2 textbox pada form footer
2. delete label text12 & text16
3. atur properties textbox I

Name	totaldebit
Control Source	=Sum([debit])
Format	Currency
4. atur properties textbox II

Name	totalkredit
Control Source	=Sum([kredit])
Format	Currency

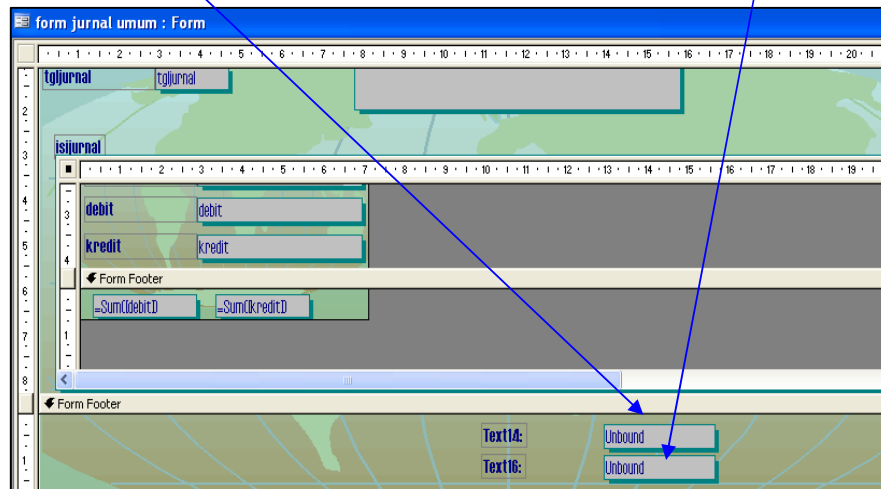
modifikasi form jurnal umum pada area form footer

Komputer Akuntansi Dengan Ms. Excel & Ms. Access

- a. tambahkan 2 textbox untuk menampilkan jumlah debit dan jumlah kredit
- b. ubahlah setting properties untuk field jml debit

Name	jmldebit
Control Source	=isijurnal.Form!totaldebit
Format	Currency

Name	jmlkredit
Control Source	=isijurnal.Form!totalkredit
Format	Currency



Sudahkah sesuai seperti gbr disamping ???

- c. tambahkan Command Buttons dengan menggunakan wizard



d. modifikasi source code

Form	Categories	Actions	Caption	picture	Name
Command1 Private Sub Me.nojournal.Enabled = False Me.tgljurnal.Enabled = False Me.keterangan.Enabled = False Me.jmldebit.Enabled = False Me.jmlkredit.Enabled = False Me.cmdsimpan.Enabled = False End Sub	Record operations Form	Add new record Activate()	Transaksi Baru		cmdbaru
Command2 Me.nojournal.Enabled = False Me.tgljurnal.Enabled = False Me.keterangan.Enabled = False Me.jmldebit.Enabled = False Me.jmlkredit.Enabled = False Me.cmdsimpan.Enabled = False End Sub	Record operations Form	Save record Close form	Simpan Transaksi		cmdsimpan
Command3 Me.jmldebit.Enabled = False Me.jmlkredit.Enabled = False Me.cmdsimpan.Enabled = False End Sub	Record operations Form	Close form		Stop sign	cmdexit

```

cmdsimpan
Click
Private Sub cmdsimpan_Click()
On Error GoTo Err_cmdsimpan_Click

    If Me.jmldebit.Value <> Me.jmlkredit.Value Then
        MsgBox " Kok nggak balance ", vbInformation, "Pesan"
    Else
        DoCmd.DoMenuItem acFormBar, acRecordsMenu, acSaveRecord, , acMenuVer70
        Me.isijurnal.Enabled = False
        Me.nojournal.Enabled = False
        Me.tgljurnal.Enabled = False
        Me.keterangan.Enabled = False
        Me.jmldebit.Enabled = False
        Me.jmlkredit.Enabled = False
        Me.cmdbaru.Enabled = True
        Me.cmdbaru.SetFocus
        Me.cmdsimpan.Enabled = False
    End If

Exit_cmdsimpan_Click:
    Exit Sub

Err_cmdsimpan_Click:
    MsgBox Err.Description
    Resume Exit_cmdsimpan_Click

End Sub
    
```

```

cmdbaru
Click
Private Sub cmdbaru_Click()
On Error GoTo Err_cmdbaru_Click

    norec = 1
    DoCmd.GoToRecord , , acLast
    norec = norec + Me.nojournal.Value

    DoCmd.GoToRecord , , acNewRec
    Me.nojournal.Value = norec

    Me.isijurnal.Enabled = True
    Me.tgljurnal.Enabled = True
    Me.keterangan.Enabled = True
    Me.cmdsimpan.Enabled = True
    Me.tgljurnal.SetFocus
    Me.cmdbaru.Enabled = False
Exit_cmdbaru_Click:
    Exit Sub

Err_cmdbaru_Click:
    MsgBox Err.Description
    Resume Exit_cmdbaru_Click

End Sub
    
```

- e. Entri transaksi yang terjadi pada Sari Ayu Salon Kecantikan
- ☞ Tanggal 2 Desember 2005 Nona Dewi, mendirikan salon kecantikan yang di beri nama “Sari Ayu Salon Kecantikan”. Untuk modal pertama disetorkan uang Rp. 1.500.000 ke Bank atas nama Sari Ayu.
 - ☞ Tanggal 3 Desember 2005 membayar sewa ruangan untuk bulan Desember 2005 sebesar Rp. 120.000
 - ☞ Tanggal 4 Desember 2005 membeli Secara tunai peralatan salon dengan harga Rp. 900.000
 - ☞ tanggal 5 Desember 2005 dibeli cleasing cream, hair dye lotion dan perlengkapan lainnya secara kredit seharga Rp. 200.000
 - ☞ dibayar biaya pemasangan iklan mini di Harian Kompas sebesar Rp. 50.000 pada tanggal 6 Desember 2005
 - ☞ Pada tanggal 15 Desember 2005 dibayar gaji karyawan untuk tanggal 1 1-15 Desember 2005 Sebesar Rp. 72.000
 - ☞ Pada tanggal 15 Desember di terima uang Kas sebesar Rp. 300.000 dari penjualan tunai selama setengah bulan pertama kegiatannya.
 - ☞ tanggal 29 Desember 2005, permohonan Nona dewi untuk mendapatkan Kredit Investasi Kecil (KIK) guna pembelian peralatan salon yang bari dari BNI 1946 sebesar Rp. 3000.000 telah di setujui
 - ☞ tanggal 29 Desember 2005 dibeli peralatan salon dengan tunai sebesar Rp. 3.600.000
 - ☞ pada tanggal 31 Desember 2005 di terima uang kas sebesar Rp. 400.000 selama setengah bulan terakhir
 - ☞ pada tanggal 31 Desember 2005 dibayar gaji untuk 16 – 31 Desember 2005 sebesar Rp. 96.000
 - ☞ tansaksi pada tanggal 31 Desember 2005 Nona Dewi mengambil uang sebesar Rp. 100.000 untuk keperluan pribadinya

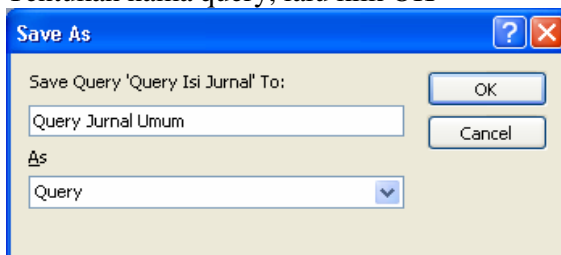
C. LAPORAN JURNAL UMUM

LAPORAN JURNAL UMUM						
Nomor Jurnal	Tanggal	Kode Rekening	Nama Rekening	Indek	Debet	Kredit
1	02/12/2005	1-101	Kas	3	Rp1.500.000	Rp0
	02/12/2005	3-101	Modal Nona Dewi	0	Rp0	Rp1.500.000
2	03/12/2005	5-103	Biaya Sewa	0	Rp120.000	Rp0
	03/12/2005	1-101	Kas	1	Rp0	Rp120.000
3	04/12/2005	1-201	Peralatan Salon	0	Rp900.000	Rp0
	04/12/2005	1-101	Kas	2	Rp0	Rp900.000
4	05/12/2005	1-102	Perlengkapan	0	Rp200.000	Rp0
	05/12/2005	2-101	Hutang Usaha	0	Rp0	Rp200.000
5	06/12/2005	5-106	Biaya Serba-serbi	0	Rp50.000	Rp0
	06/12/2005	1-101	Kas	2	Rp0	Rp50.000
6	15/12/2005	5-101	Biaya Gaji	0	Rp72.000	Rp0
	15/12/2005	1-101	Kas	2	Rp0	Rp72.000
7	15/12/2005	1-101	Kas	1	Rp300.000	Rp0
	15/12/2005	4-101	Pendapatan Jasa Salo	0	Rp0	Rp300.000
8						

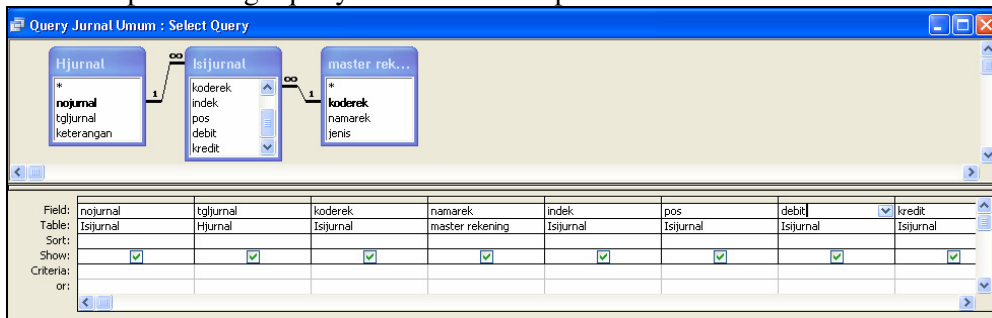
Laporan jurnal umum dibuat untuk melihat laporan jurnal harian yang berlangsung selama periode tertentu. Dan laporan ini disusun berdasarkan query isi jurnal

Caranya :

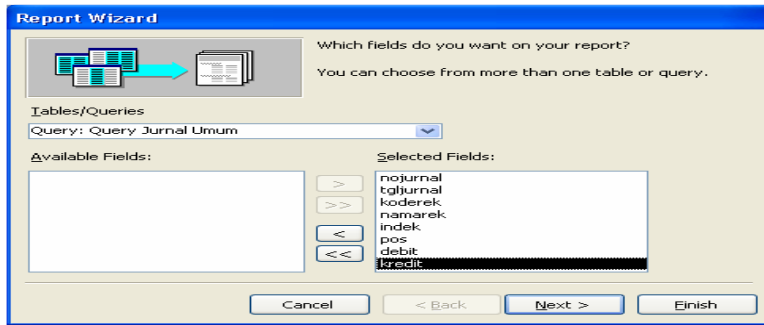
- ↳ Sebelum membuat laporan jurnal umum, terlebih dahulu buat query jurnal umum.
 1. Klik kanan pada Query Isi Jurnal, klik Save as
 2. Tentukan nama query, lalu klik OK



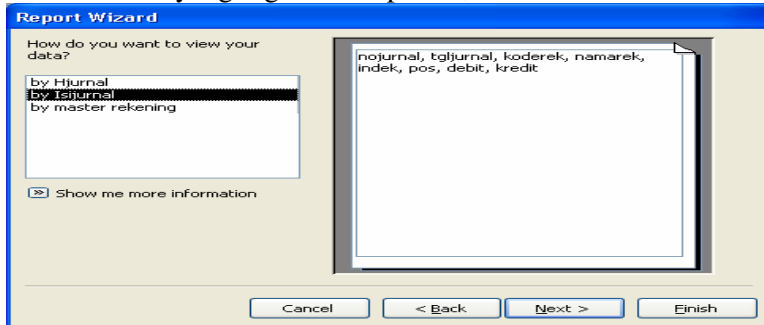
Maka tampilan design query Jurnal Umum seperti berikut ini



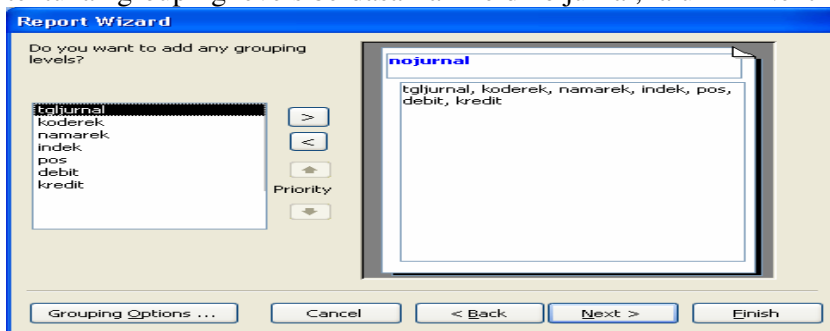
- ↳ Selanjutnya kita akan mendesign laporan jurnal umum
 1. pada object report double klik create report by using wizard
 2. pilih query yang digunakan, yakni query jurnal umum, lalu klik next



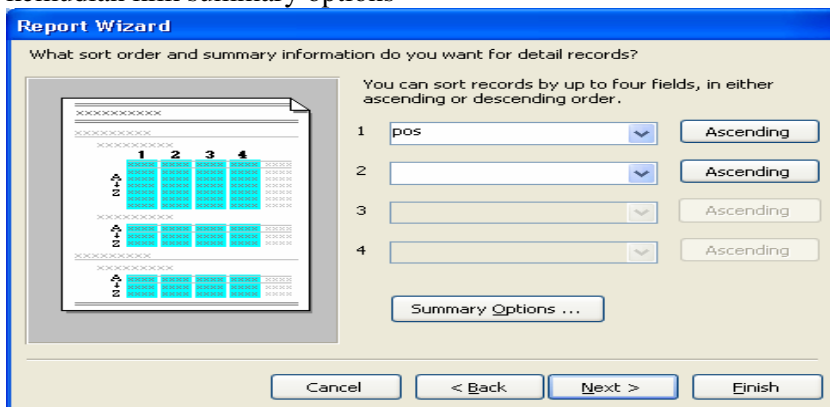
3. tentukan data yang ingin di tampilkan, lalu klik Next



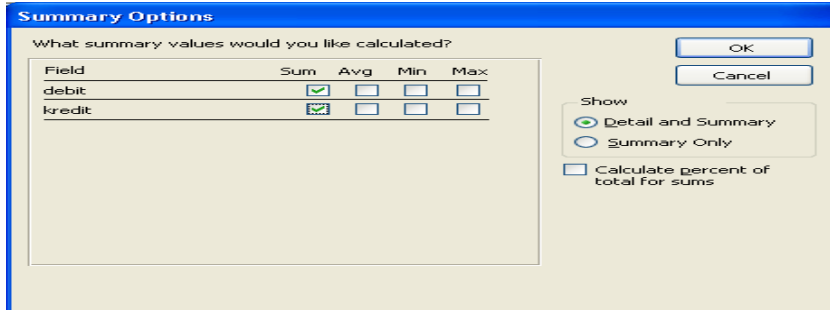
4. tentukan grouping levels berdasarkan field no jurnal, lalu klik Next



5. tentukan pengurutan data berdasarkan field pos kemudian klik summary options



Berikan tanda ceklist pada Sum untuk field debet dan kredit



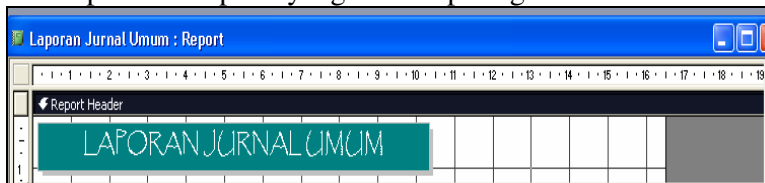
Kemudian klik OK

Klik Next

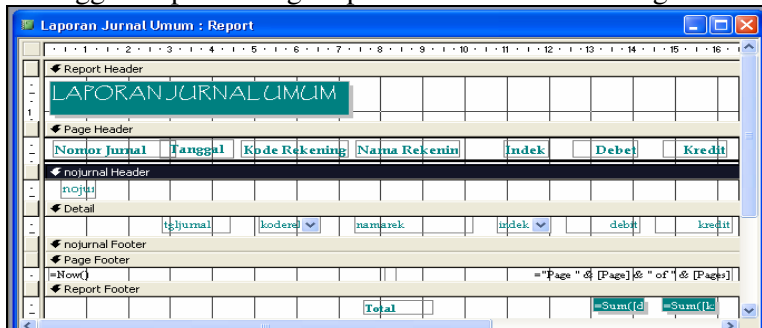
6. tentukan Layout dan Orientationnya, lalu klik Finish

↳ Lakukan modifikasi pada design report

- a. Lakukan perubahan pada bagian **Report Header** sehingga mahasiswa mendapatkan tampilan yang sama seperti gambar di bawah ini :



- b. Pada area page header hapus label pos
- c. Pada area detail hapus field pos
- d. Pada area nojurnal footer hapus semua label dan rumus yang ada
- e. Pada area report Footer ubah grand total menjadi Total
- f. Sehingga tampilan design laporan Jurnal Umum Sebagai berikut



↳ kemudian buka form jurnal umum, tambahkan satu command Laporan Jurnal Umum



Dengan ketentuan

Categories	Report operation
Action	Preview report
What report would	Laporan jurnal umum
Do you want text or	Text : Laporan jurnal umum
What do you want to name ...	cmdLaju

- ↳ Entry transaksi yang terjadi dibawah ini
 Pada tanggal 31 Desember 2005, Nona Dewi memeriksa neraca saldo, dan memutuskan sebagai berikut;
- ☞ peralatan salon akan di pakai selama 3 tahun. Penyusutan peralatan salon untuk bulan desember 2005 dihitung sebesar Rp. 25.000.
 - ☞ perlengkapan yang ada pada tanggal 31 Desember 2005 tinggal Rp. 50.000. jumlah yang ada telah terpakai untuk kegiatan usaha selama bulan desember 2005, dengan demikian, adlah Rp. 150.000
 - ☞ Pembayaran gaji teakhir adalah sabtu 28 Desember 2005. pembayaran gaji berikutnya 4 januari 2005. gaji tanggal 30 -31 Desember 2005 sebesar Rp.18.000 belum dibayar
 - ☞ Hutang bank diambil pada tanggal 28 desember 2006. atas pinjaman ini Sari ayu dibebani bunga sebesar 12% setahun. Bunga dibayar sebulan sekali. Pembayaran bunga pertama akan jatuh pada tanggal 28 desember 2005.walaupun pada tanggal 31 Desember 2005 belum ada pembayaran bunga, namun bunga dari tanggal 29 sampai dengan 31 Desember 2005 akan merupakan biaya pada bulan tersebut dan oleh karena itu harus di catat

BAB III BUKU BESAR

Laporan buku besar berdasarkan query buku besar, oleh karena itu langkah yang pertama yang harus dilakukan adalah membuat query buku besar.

A. QUERY BUKU BESAR

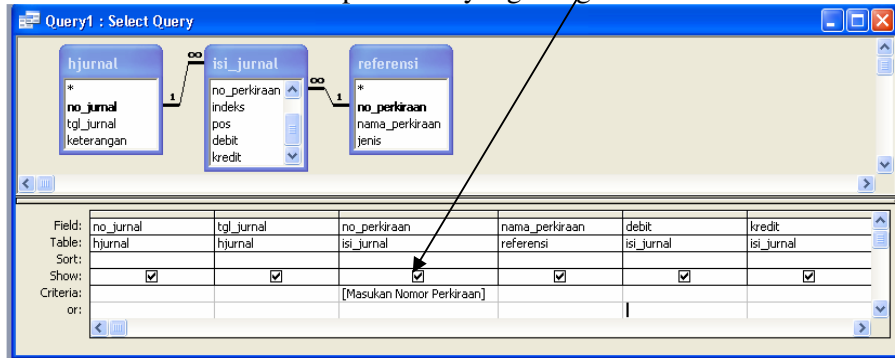
Query Buku Besar digunakan untuk melihat daftar transaksi berdasarkan nomor perkiraan

1. buatlah query dengan field dari masing-masing tabel yang akan di gunakan pada query Buku Besar diantaranya

Field	Tabel
Nojurnal	Hjurnal
Tgljurnal	Hjurnal

Kodrek	Isijurnal
Namrek	Masrek
Debet	Isijurnal
Kredit	Isijurnal

2. pada field kodrek di baris criteria, ketikkan “[Masukan Nomor Perkiraan]” yang artinya : pengguna diminta memasukan nomor perkiraan terlebih dahulu untuk melihat nama perkiraan yang diinginkan



3. Simpan dengan nama Query Buku Besar.

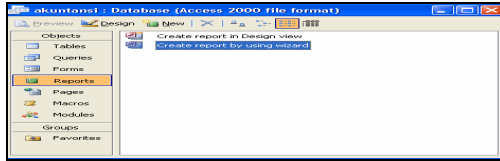
B. LAPORAN BUKU BESAR

The screenshot shows a report titled 'LAPORAN BUKU BESAR KAS' from the 'Sari Ayu Salon Kecantikan' database. The report displays a list of transactions with the following columns: Nama Perkiraan, No Jurnal, Tanggal, Kode Perkiraan, Indeks, Pos, Debet, and Kredit. The data includes 12 transactions and a total summary row.

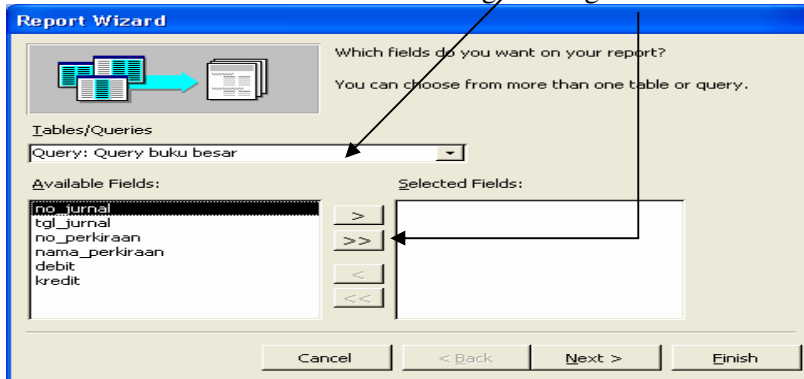
Nama Perkiraan	No Jurnal	Tanggal	Kode Perkiraan	Indeks	Pos	Debet	Kredit
Kas	1	02/12/2005	1-101	3	D	Rp1.500.000	Rp0
	2	03/12/2005	1-101	1	K	Rp0	Rp1.200.000
	3	04/12/2005	1-101	2	K	Rp0	Rp800.000
	5	06/12/2005	1-101	2	K	Rp0	Rp500.000
	6	15/12/2005	1-101	2	K	Rp0	Rp72.000
	7	15/12/2005	1-101	1	D	Rp300.000	Rp0
	8	26/12/2005	1-101	3	D	Rp3.000.000	Rp0
	9	29/12/2005	1-101	1	K	Rp0	Rp3.600.000
	10	31/05/2012	1-101	1	D	Rp400.000	Rp0
	11	31/12/2005	1-101	2	K	Rp0	Rp95.000
	12	31/12/2005	1-101	1	K	Rp0	Rp100.000
Total						Rp5.200.000	Rp4.938.000
					Solusi	D	Rp262.000

Laporan buku besar di buat berdasarkan query Buku Besar, caranya

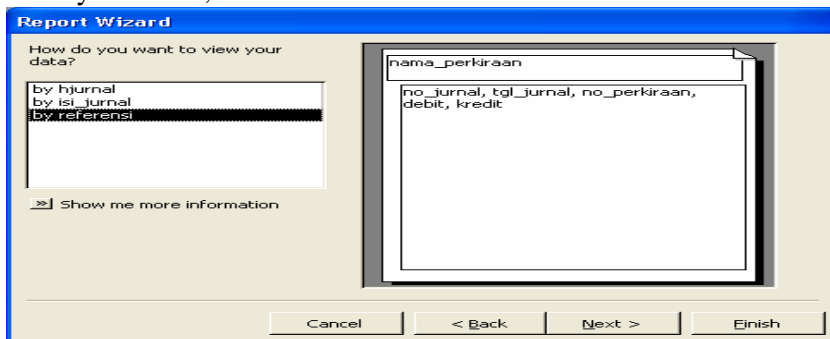
1. pada objek database Report, double klik Create report by using wizard



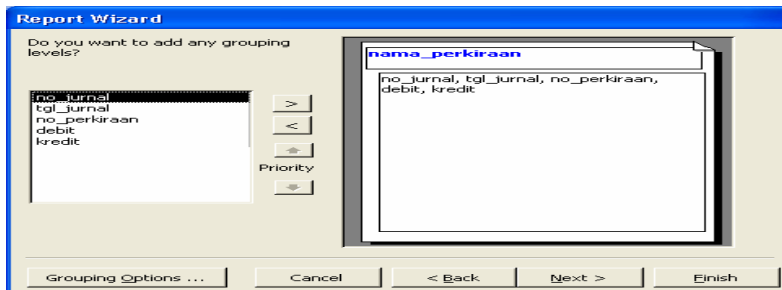
2. kemudian pindahkan semua field yang ada di **query buku besar** dari **available fields** ke **Selected Fields** dengan mengklik >> lalu **Next**



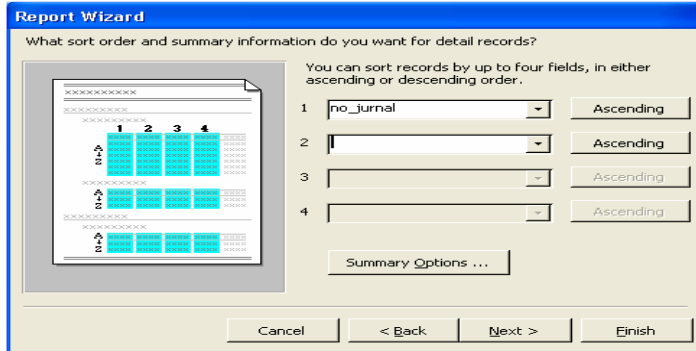
3. klik by referensi, lalu klik **next**



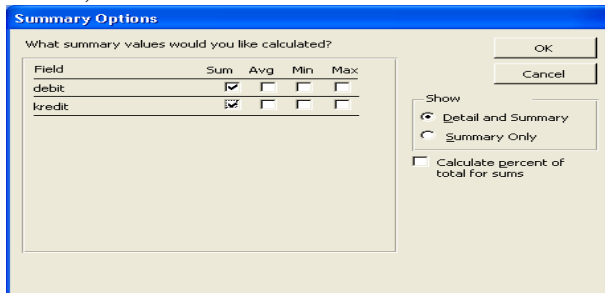
4. Klik nama perkiraan sebagai kunci pengelompokan (grouping) kemudian klik **next**



5. klik no_jurnal untuk di urutkan secara ascending



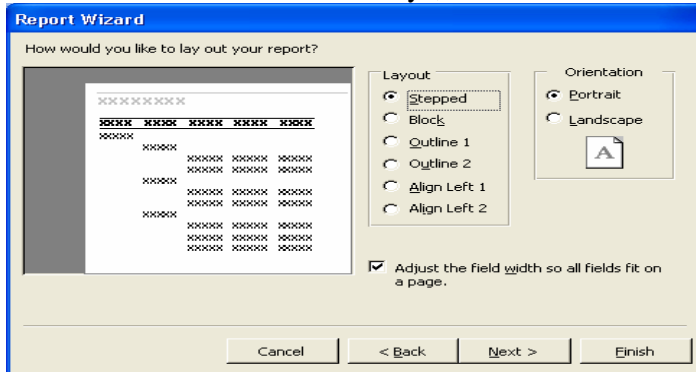
Kemudian klik Summary Options..., beri tanda ceklist untuk field Debet dan Kredit, lalu klik OK



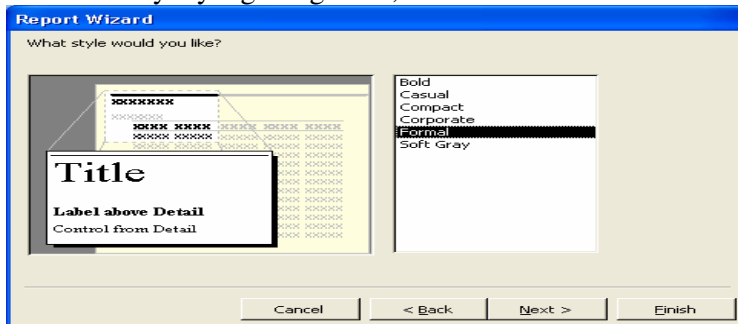
Klik Ok

Klik Next

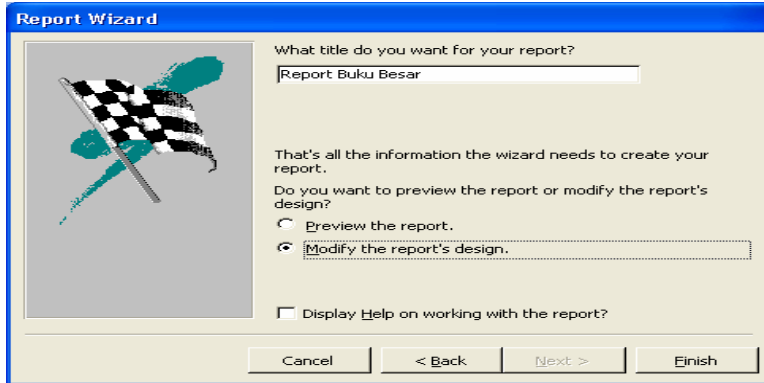
6. tentukan Latout dan Orientationnya, lalu klik next



7. Tentukan Style yang diinginkan, lalu klik next



8. Ketik Laporan Buku Besar sebagai judulnya, klik modify the report's design, lalu klik finish



Maka tampilan report buku besar sebagai berikut
Kemudian modifikasi report buku besar

↳ **Pada header**

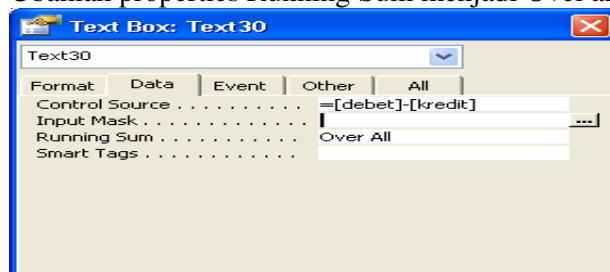
- a. ubahlah judul menjadi Buku Besar
- b. klik view klik field list

pada daftar query buku besar, drag field Nama Perkiraan ke samping judul buku besar, lalu hapus label yang menyertai Text nama perkiraan, ubahlah font size text nama perkiraan sama besar dengan field Buku Besar sehingga nampak seperti berikut ini



↳ **Pada detail**

- a. tambahkan TextBox untuk Saldo disamping field Kredit, yang isinya merupakan selisih antara debet dan kredit.
- b. Ubahlah properties Running Sum menjadi Over all



↳ **Pada Nama Perkiraan Footer**


- a. hapus rumus yang ada pada baris nama perkiraan Footer, karena kita hanya membutuhkan nilai jumlah debit dan nilai jumlah kredit pada baris report

Report Header					
Buku Besar		nama perkiraan			
Page Header					
nama_perkiraan	no_jurnal	tgl_jurnal	no_perkiraan	debit	kredit
Detail					
no_jurnal	tgl_jurnal	no_perkiraan	debit	kredit	
Page Footer					
Sum			=Sum([debit])	=Sum([kredit])	=[debit]-[kredit]
Report Footer					
Grand Total			=Sum([debit])	=Sum([kredit])	

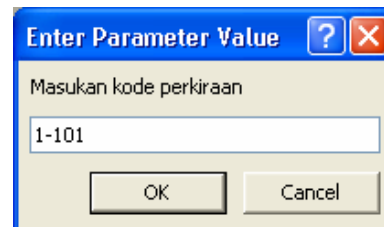
Hapus !!

↳ **Pada Report Footer**

- a. Ubahlah Grand Total menjadi Total, biarkan =Sum([Debet]) dan = Sum([Kredit])
- b. Tambahkan field untuk memberi penjelasan, jika saldo debit lebih besar dari saldo kredit maka akan muncul Debet, tetapi jika saldo kredit lebih besar dari saldo debit maka akan muncul Kredit
- c. Tambahkan field saldo , untuk memberitahukan kepada pengguna jumlah saldo akhir, dengan logika jika saldo debit lebih besar dari kredit maka saldo merupakan selisih dari saldo yang ada di debit dengan saldo yang ada di kredit, tetapi jika saldo kredit lebih besar dari saldo yang ada di debit maka gunakan logi sebaliknya

9. untuk melihat laporan pada tampilan print preview klik menu View → Print view atau klik icon 

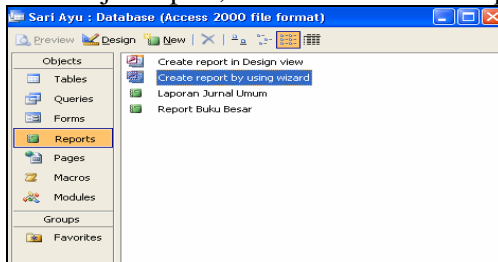
10. maka akan muncul kotak dialog Enter parameter Value, yakni meminta pengguna untuk memasukan nomor perkiraan yang akan di lihat, contohnya ketik 1-101 untuk melihat laporan buku besar dengan nama perkiraan kas kemudia klik OK



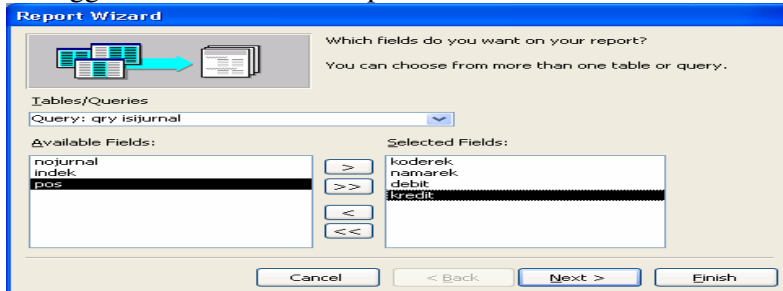
C. LAPORAN BUKU BESAR SUBTOTAL

Laporan Buku Besar Subtotal			
Kode Rekening	Nama Rekening	Debet	Kredit
1-101	Kas	Rp5.200.000	Rp4.928.000
1-102	Piutang	Rp200.000	Rp150.000
1-201	Piutang Salan	Rp4.500.000	Rp0
1-202	Akumulasi Penyusutan	Rp0	Rp25.000
2-101	Hutang Usaha	Rp0	Rp200.000
2-102	Hutang Gaji	Rp0	Rp18.000
2-103	Hutang Bunga	Rp0	Rp4.000
2-201	Hutang Bank	Rp0	Rp3.000.000
3-101	Modal Nona Dewi	Rp0	Rp1.500.000
3-102	Piave Nona Dewi	Rp100.000	Rp0
4-101	Pendapatan Jasa Salan	Rp0	Rp700.000
5-101	Biaya Gaji	Rp186.000	Rp0
5-102	Biaya Piutang	Rp150.000	Rp0
5-103	Biaya Sewa	Rp120.000	Rp0
5-104	Biaya Penyusutan	Rp25.000	Rp0
5-105	Biaya Bunga	Rp4.000	Rp0
5-109	Biaya Seba a Sebi	Rp50.000	Rp0
Total		Rp10.535.000	Rp10.535.000

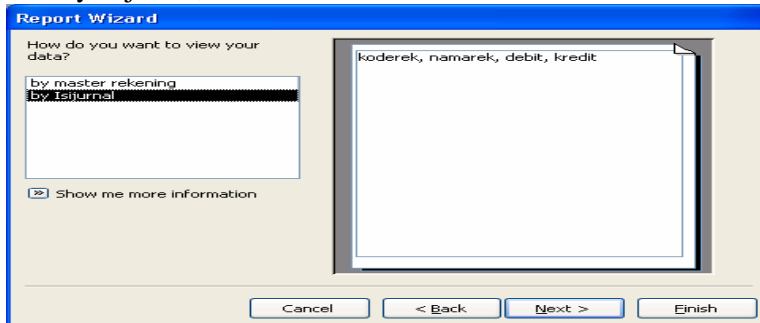
- a. Pada objek report, double klik Create report by using wizard



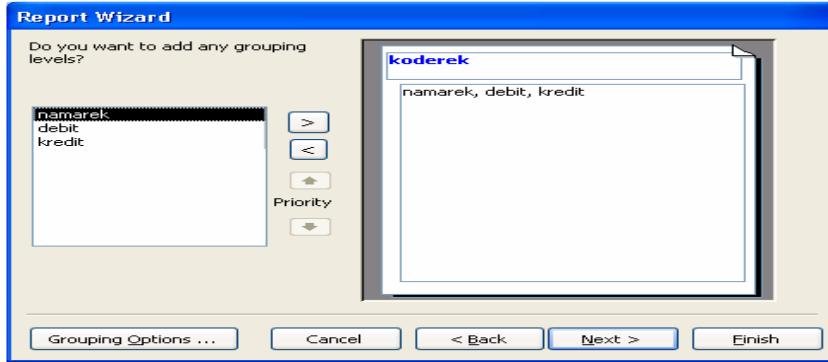
- b. pilih tabel/query yang digunakan, begitu jugadengan field yang akan di gunakan, sehingga field tersebut berada pada kotak Selected Fields, lalu klik Next



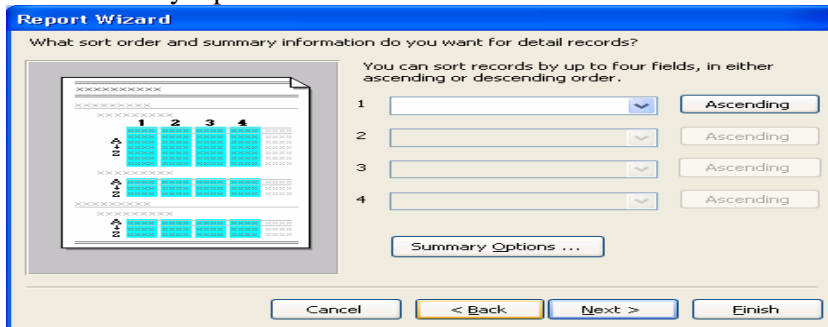
- c. klik by isijurnal, kemudian klik next



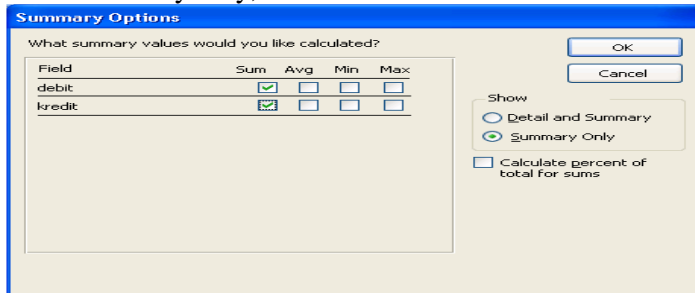
- d. Pilihlah koderek sebagai kunci pengelompokan, caranya klik koderek → klik > , Kemudian klik Next



e. Klik Summary Option

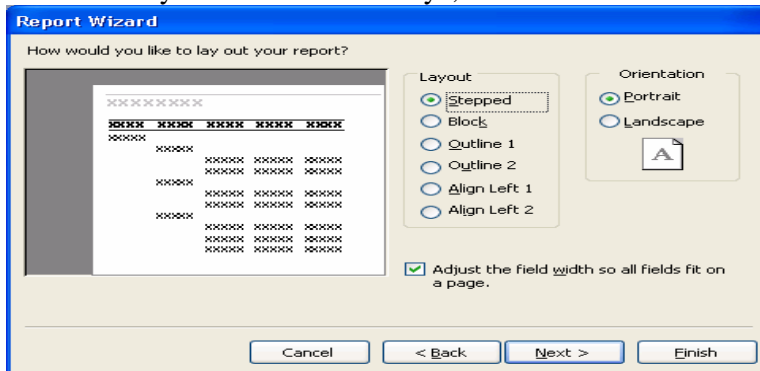


Berikan tanda ceklist pada kotak sum untuk field debit dan kredit, pilih jenis show summary only, Lalu klik Ok

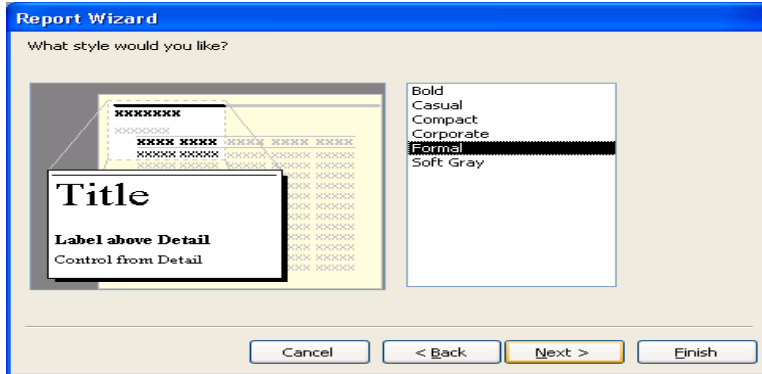


Kemudian Klik Next

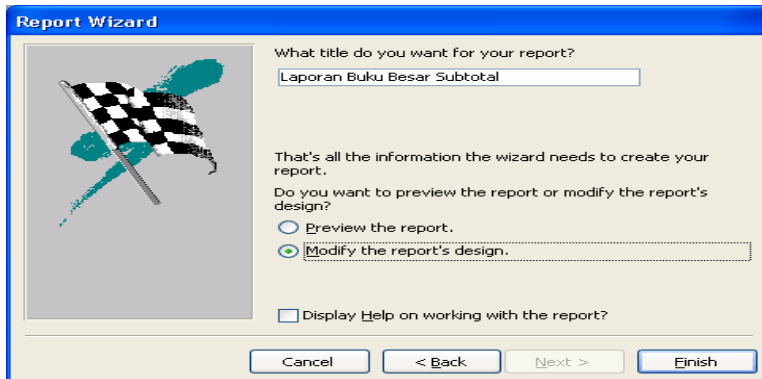
f. Tentukan Layout dan Orientationnya, lalu klik Next



g. tentukan Style, lalu klik Next



- h. ketik judul Laporan Buku Besar Subtotal, klik Modify the report design, lalu klik Finish.



- i. Lakukan Modifikasi pada tampilan Report diatas sebagai berikut
- pindahkan field namarek dari areal detail ke area koderek header.
 - Pindahkan =Sum[debit] dan = Sum[kredit] dari area koderek footer ke area koderek header.
 - Hapus rumus yang ada di area detail
 - Hapus rumus yang ada di area koderek footer
 - Pada area Report Footer ubah Grand Total menjadi total

Sehingga akan menghasilkan tampilan sebagai berikut :

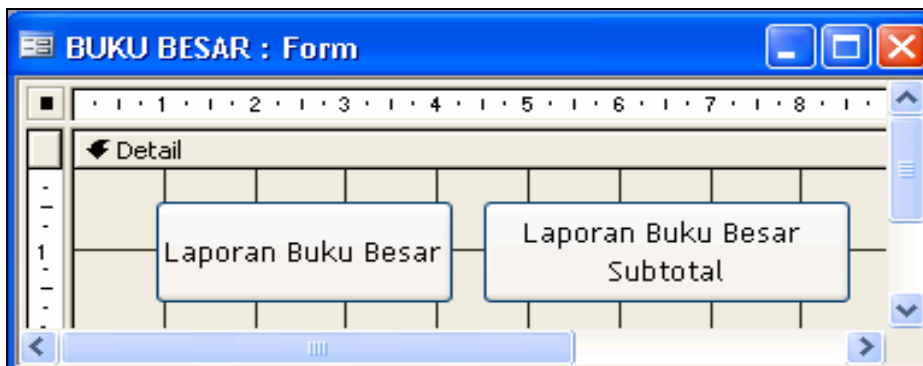


- j. klik menu View → klik Print Preview atau klik icon untuk melihat tampilan laporan pada layar monitor anda



- ☞ Buatlah Form Buku Besar dibuat untuk mengakses laporan buku besar dan laporan buku besar subtotal, form ini hanya terdiri dari dua buah command button

Tombol	Catagories	Action	Report yang dibuka
Laporan Buku Besar	Report Operation	Prievew Report	Laporan Buku Besar
Laporan Buku Besar Subtotal	Report Operation	Prievew Report	Laporan Buku Besar Subtotal



BAB IV LAPORAN - LAPORAN

A. LAPORAN LABA RUGI

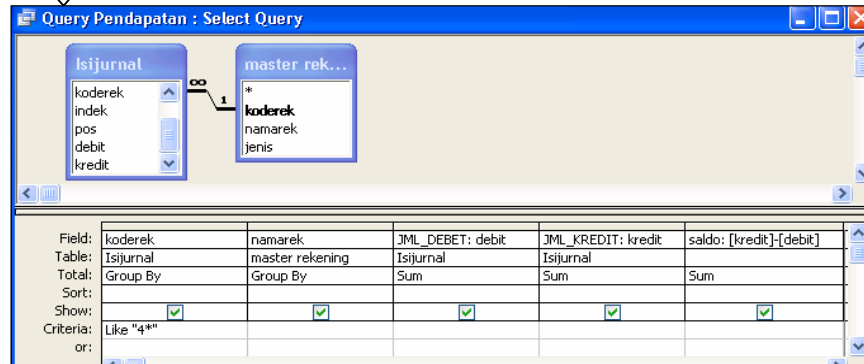
SARI AYU SALON KECANTIKAN		
LAPORAN LABA / RUGI		
Periode 31 Agustus 2006		
PENDAPATAN		
	Nama Rekening	Saldo
4-101	Pendapatan Jasa Salon	Rp700.000
Total Pendapatan		Rp700.000
BIAYA - BIAYA		
	Nama Rekening	Saldo
	Biaya Gaji	Rp186.000
	Biaya Perlengkapan	Rp150.000
	Biaya Sewa	Rp120.000
	biaya penyusutan	Rp25.000
	Biaya bunga	Rp4.000
	Biaya Serba-seorbi	Rp90.000
Total		Rp538.000
LABA / RUGI BERSIH		Rp165.000

a. Dalam pembuatan laporan rugi laba kita membutuhkan empat query yakni :

1. Query Pendapatan

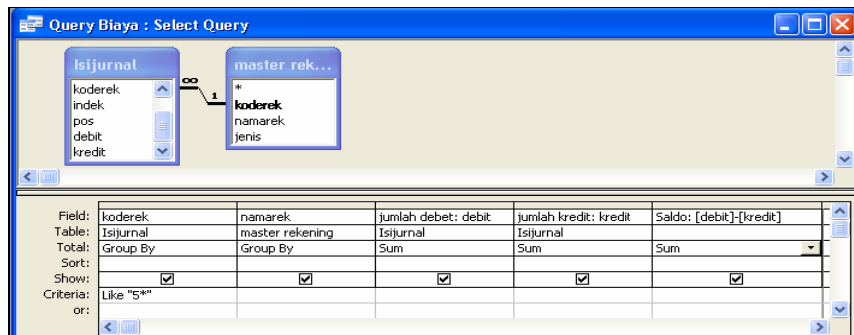
- ✎ Buatlah query pendapatan dengan data mengacu pada tabel iai jurnal dan Master Rekening dengan field yang dibutuhkan adalah :

Field	tabel
Koderek	Isijurnal
Namarek	Master rekening
Debet	Isijurnal
kredit	Isijurnal



- ✗ Tambahkan field saldo yang menampilkan selisih dari jumlah debet dan jumlah kredit
- ✗ Klik menu view → klik Total
- ✗ Pada baris Total, pilih SUM untuk field Debet, Kredit dan Saldo
- ✗ Pada Criteria field Koderek ketikkan 4*
- ✗ Agar query menampilkan data yang koderek diawali dengan 4
- ✗ Simpanlah query dengan nama Query Pendapatan

2. Query Biaya

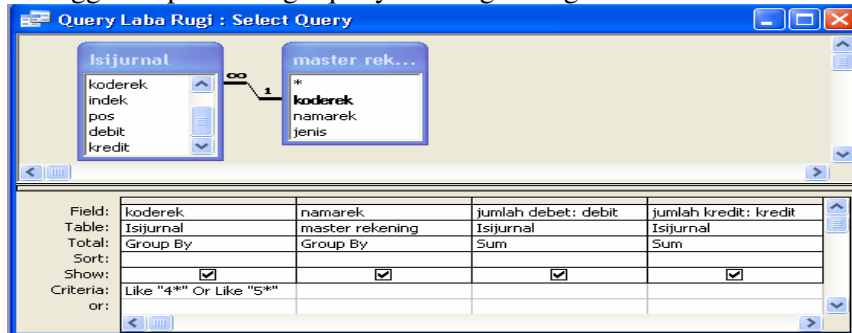


- ✗ klik kanan pada query pendapatan → klik save as
- ✗ simpan dengan nama Query Biaya → klik OK
- ✗ pada baris crieteria untuk field koderek, hapus angka 4 dan ganti dengan angka 5
- ✗ ubah rumus field saldo menjadi
- ✗ Saldo : [debit]-[Kredit]
- ✗ kemudian klik simpan

3. Query Laba / Rugi

- ✗ klik kanan pada query biaya → klik save as

- ✗ simpan dengan nama Query Laab Rugi → klik OK
- ✗ pada baris crieteria untuk field koderek, ketik like "4*" or like"5*"
- ✗ hapuslah filed saldo
- ✗ sehingga tampilan design query laba rugi sebagai berikut :



- ✗ klik simpan

4. Query Laba / Rugi Bersih

- ✗ klik kanan pada query laba rugi → klik save as
- ✗ simpan dengan nama Query Laba/Rugi Bersih → klik OK
- ✗ pada baris crieteria untuk field koderek, ketik like "4*" or like"5*"
- ✗ tambahkan field Laba/Rugi Bersih yang merupakan selisih dari kolom jumlah kredit dan kolom jumlah debit, kemudian pada baris total klik sum
- ✗ sehingga tampilan design query laba rugi sebagai berikut :



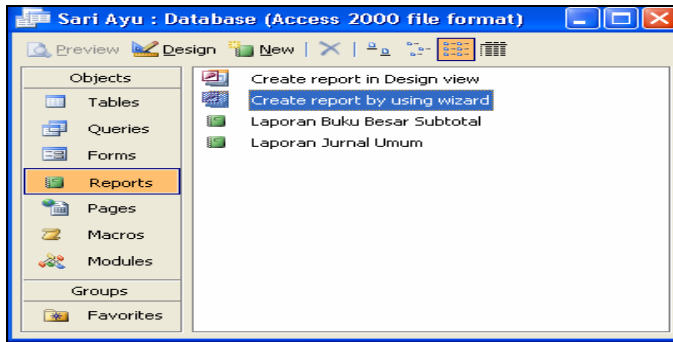
- ✗ klik simpan

📁 Subreport Biaya

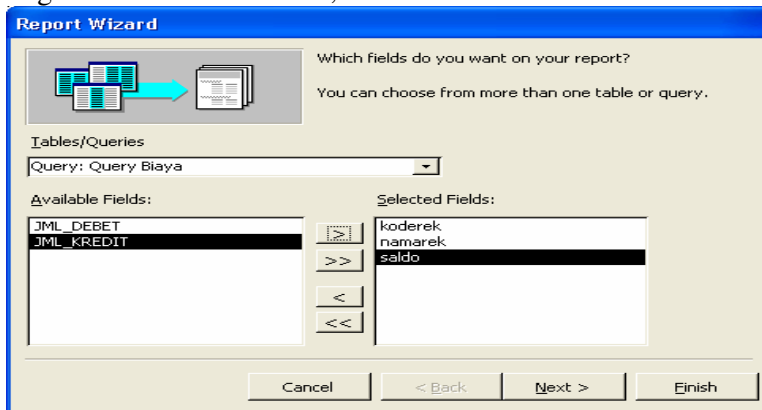
Langkah –langkahnya adalah :

- a. pada object report double klik Create report by using wizard

Komputer Akuntansi Dengan Ms. Excel & Ms. Access

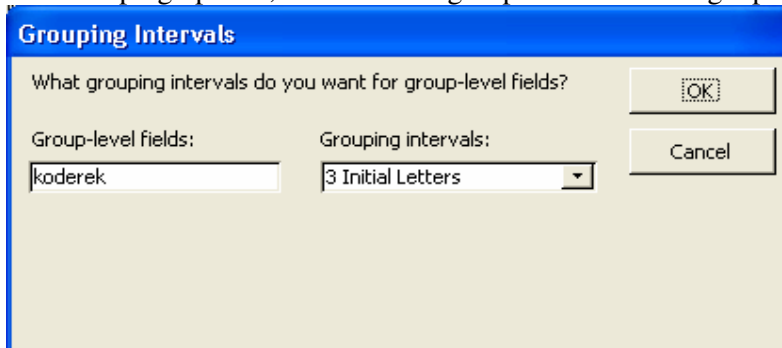


- b. Tentukan tabel/query dan field yang akan di gunakan dalam report
Dan pada sub report biaya mengacu pada query biaya, sedangkan field yng di gunakan adalah koderek, namarek dan saldo



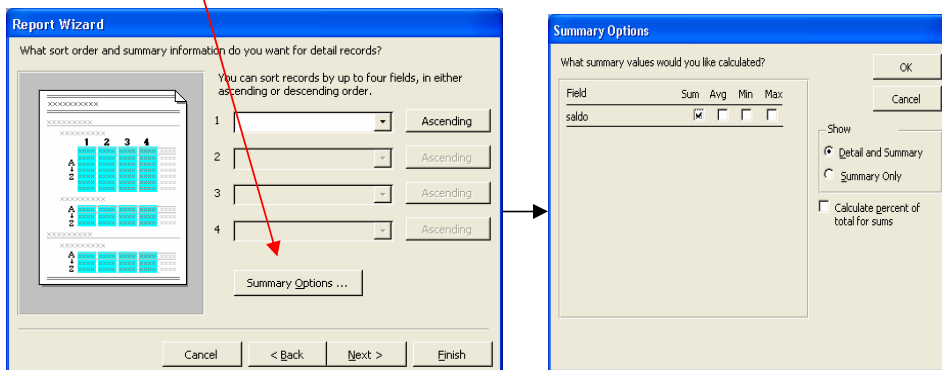
Kemudian klik Next

- c. Klik Gouping options, lalu tentukan group-level field dan grouping intervals



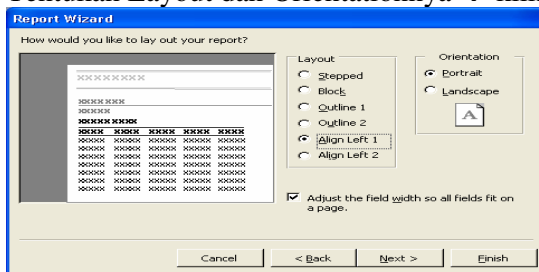
Klik Ok → klik Next

- d. Klik **Summary Option** → beri tanda ceklis pada field saldo dan klik detail and Summary → klik Ok

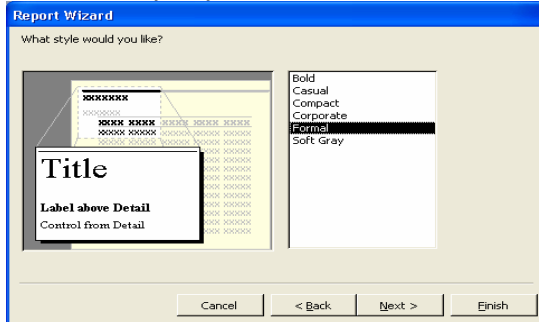


Klik Next

- e. Tentukan Layout dan Orientationnya → klik Next



- f. Tentukan Stylenya kemudian klik Next

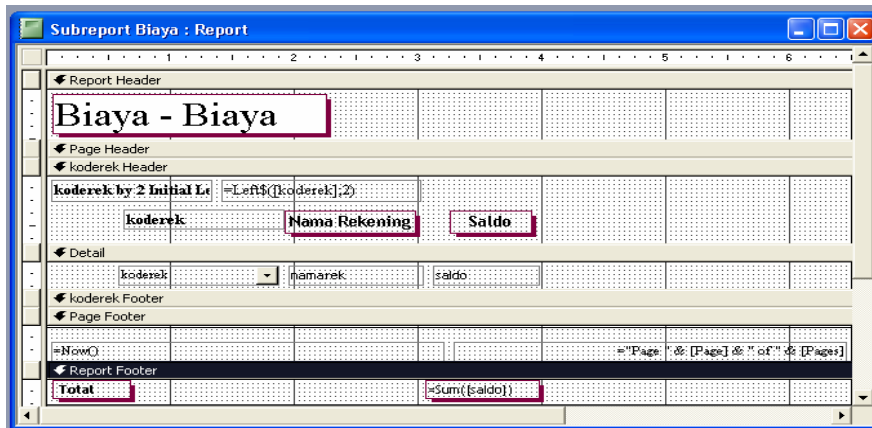


- g. Ketikkan Judul Report dan klik Modify the report design → klik Finish

- h. Lakukanlah modifikasi sebagai berikut

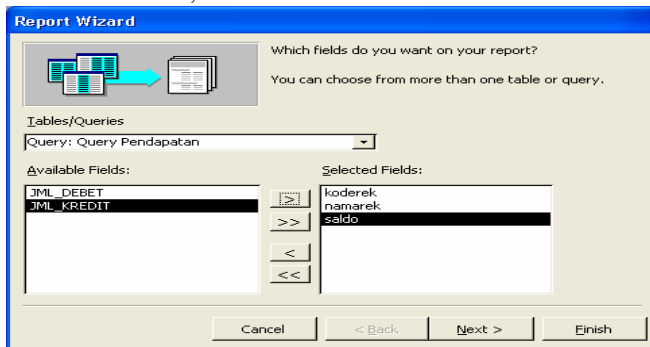
- pada Report Header
 - Ubah caption label subreport biaya menjadi Biaya - Biaya
- pada Koderek Header
 - ubah properties untuk label koderekening by 3 initial letter, rumus,dan koderek
 - pada detail ubah properties untuk field koderek visible= no
- pada koderek footer
 - hapuslah semua field
- pada Repot Footer
 - ubahlah Grantotal Menjadi Total

- i. sehingga subreport biaya mempunyai tampilan seperti ini :



Membuat Laporan Laba / Rugi

- a. pada objek report double klik create report by using wizard
- b. report laba rugi mengacu pada query pendapatan, dan field yang digunakan adalah koderek, namarek dan saldo



Klik next

- c. kemudian klik Group option dan pilih 3 initial letter untuk grouping Intervals, lalu klik OK
- d. Klik Next
- e. Klik Summary option, beri tanda ceklist untuk field saldo dan klik detail and summary, lalu klik Ok
- f. Klik Next
- g. Tentukan layout dan Orientationnya, klik OK
- h. Tentukan Style, klik Next
- i. Ketik Laporan laba rugi sebagai judul laporan, klik Modify the report's design lalu klik Finish
- j. Lakukan modifikasi sebagai berikut:
 - Pada report header tambahkan label untuk judul laporan
 - Pada page Header
 - Hapuslah label koderek by 3 initial letter dan label koderek
 - Tambahkan label dengan caption PENDAPATAN
 - Hapus field yang ada pada koderek header
 - Pada Detail ubah properties Visibel= No untuk Field koderek
 - Hapus semua field yang ada pada koderek Footer
 - Ubahlah label grand total menjadi total pendapatan
- k. Sehingga laporan rugi laba mempunyai tampilan sebagai berikut



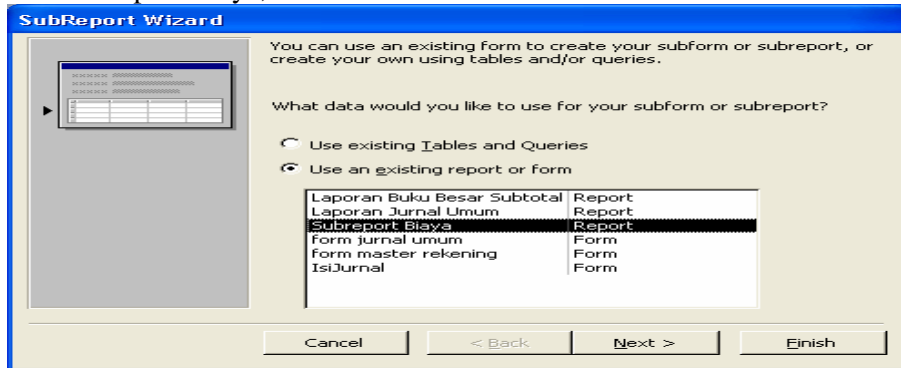
1. Tambahkan subreport biaya pada area report footer

1. Klik icon subform/ subreport

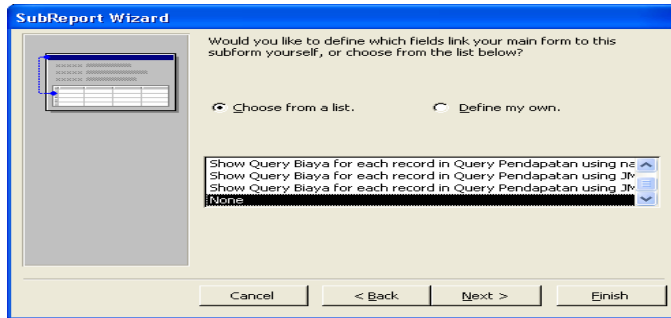


2. kemudian buatlah setelah total pendapatan

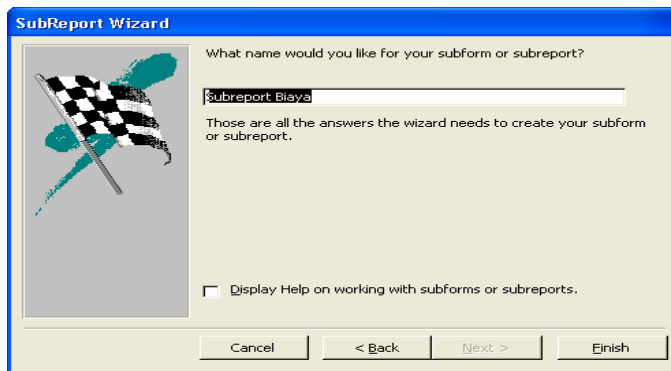
3. Klik subreport Biaya, lalu klik Next



• Klik None → Klik Next

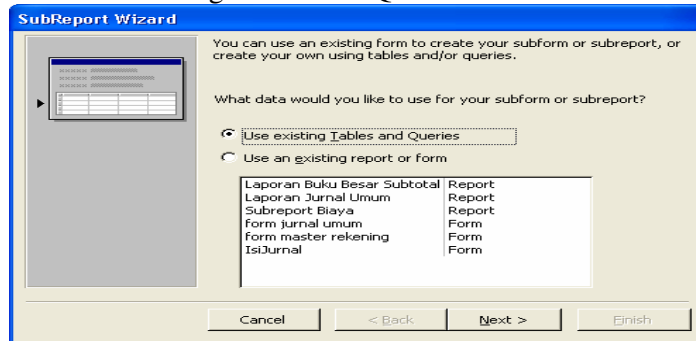


• Klik Finish

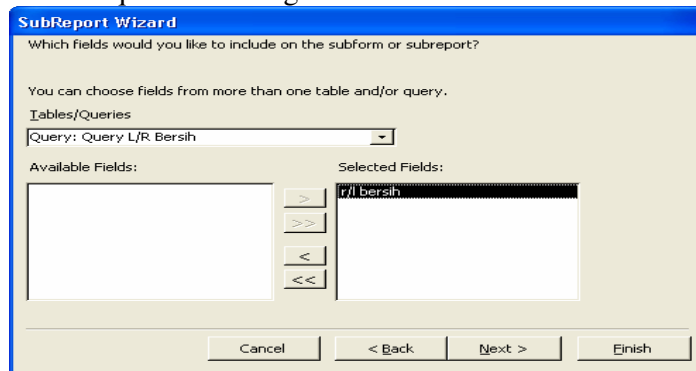


m. Tambahkan Query laba/Rugi Bersih

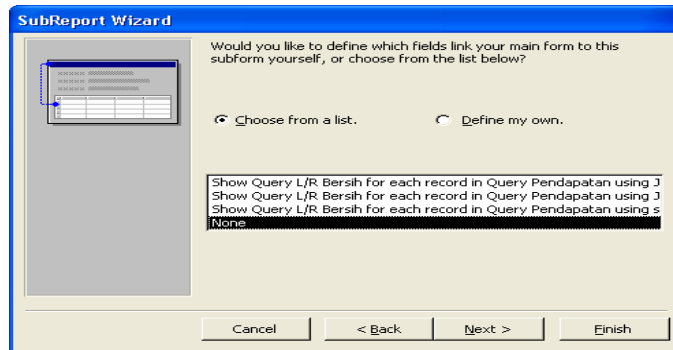
1. Buatlah subreport dibawah subreport biaya
2. Pilih Use existing Tables and Queries → Klik Next



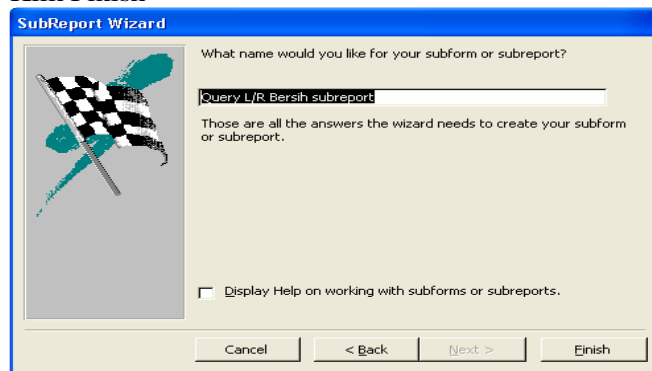
3. Pilihlah queri Laba/Rugi bersih → Klik Next



4. Klik None → Klik Next



5. Klik Finish



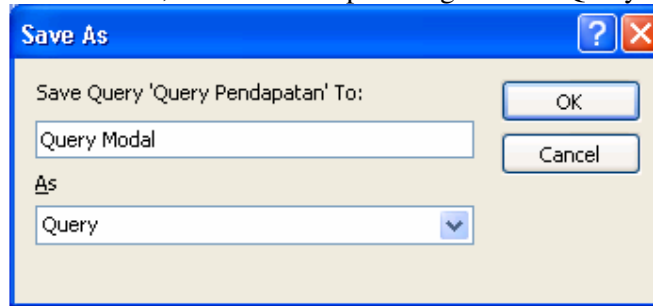
B. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS MODAL

Sebelum membuat laporan perubahan equitas modal buatlah terlebih dahulu query yang dibutuhkan

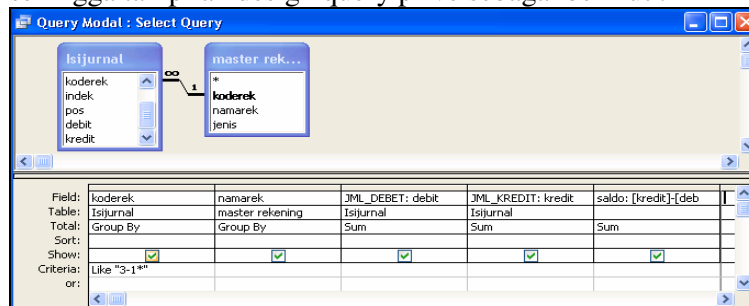
a. Query yang dibutuhkan

1. Query Modal

- ✗ Klik objek Queries dan klik kanan pada Query Pendapatan
- ✗ Klik Save as, kemudian simpan dengan nama Query Modal

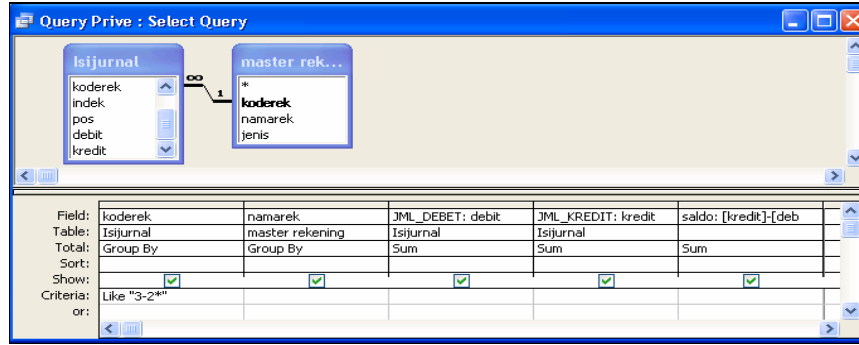


- ✗ pada baris criteria pada field Koderek, ketikkan 3-1*
Criteria 3-1* ini diartikan :
query ini akan menampilkan data yang koderekingnya diawali dengan angka 3-1 (di asumsikan bahwa kodereking untuk modal diawali dengan 3-1)
- ✗ sehingga tampilan design query prive sebagai berikut :



2. Query Prive

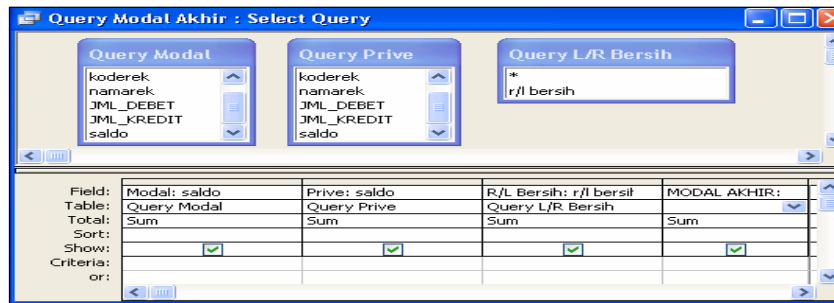
- ✗ Klik objek Queries dan klik kanan pada Query Modal
- ✗ Klik Save as, kemudian simpan dengan nama Query Prive
- ✗ pada baris criteria pada field Koderek, ketikkan 3-2*
- ✗ Criteria 3-2* ini diartikan :
query ini akan menampilkan data yang koderekingnya diawali dengan angka 3-2 (di asumsikan bahwa kodereking untuk prive diawali dengan 3-2)
- ✗ sehingga tampilan design query prive sebagai berikut :



3. Query Modal Akhir

- ✎ Buatlah query modal akhir dengan data mengacu pada query modal, Prive dan Laba/Rugi Bersih dengan field yang dibutuhkan adalah :

Field	Query
Saldo	Modal
Saldo	Prive
Laba/Rugi Bersih	Laba/Rugi Bersih

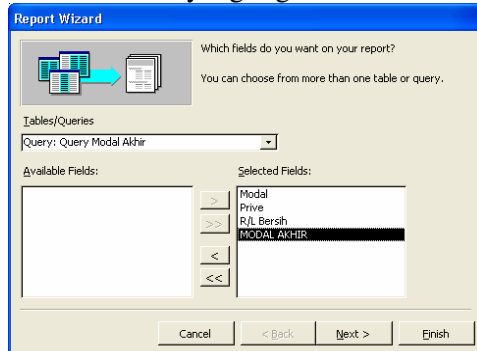


- ✎ tambahkan field modal akhir yang didapat dari selisih saldo pada modal dengan saldo pada Prive, lalu jumlahkan dengan Laba/Rugi Bersih
- ✎ Simpanlah query dengan nama Query Modal Akhir

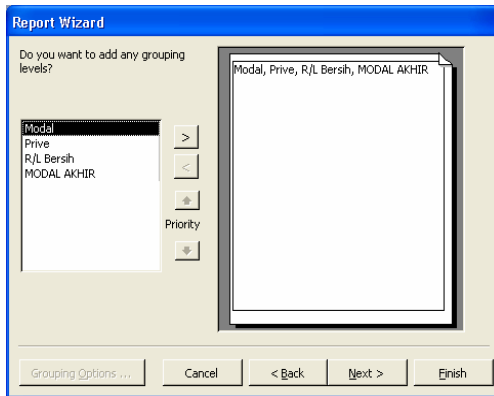
Laporan Perubahan Ekuitas Adalah laporan perubahan modal pemilik suatu perusahaan selama satu periode

Laporan perubahan ekuitas disusun oleh query Modal Akhir

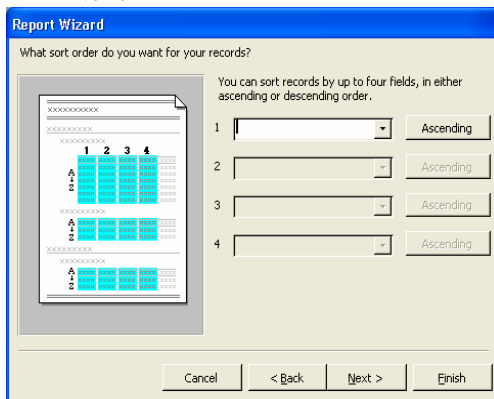
- 1) pada objek report, double klik create report by using wizard
- 2) data atau field yang digunakan adalah semua field yang ada di query modal akhir



3) klik Next

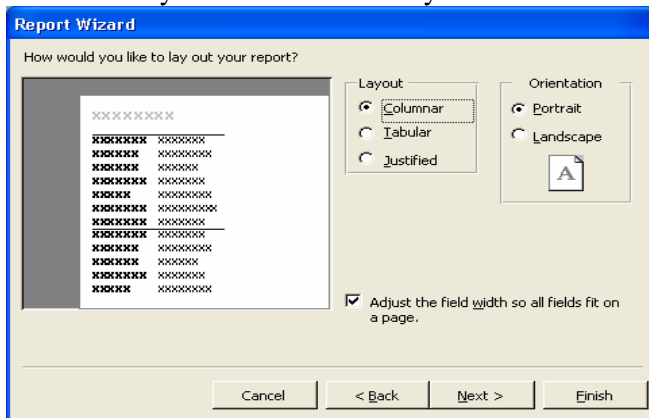


4) Klik Next



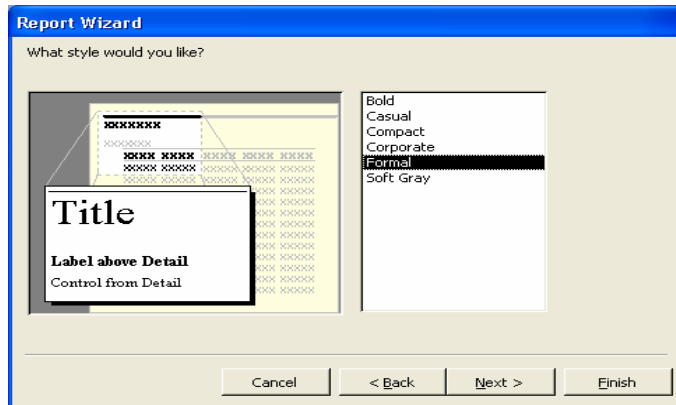
5) Klik Next

6) Tentukan Layout dan Orientationnya



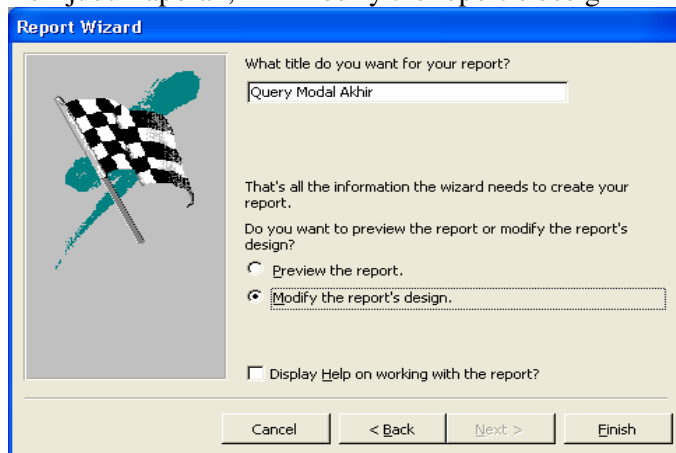
7) Klik Next

8) Pilih Style yang diinginkan



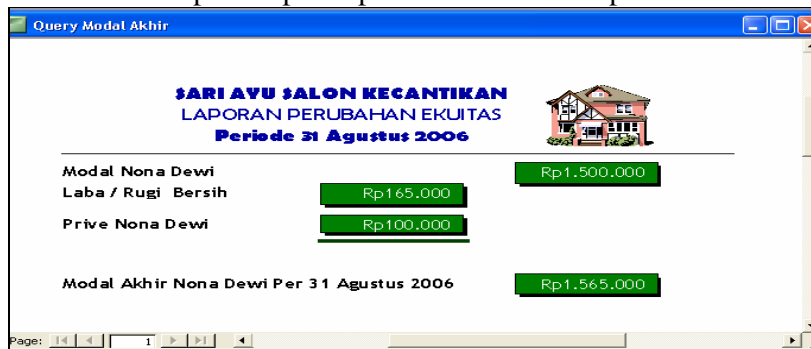
9) Klik Next

10) Beri judul laporan, klik modify the report's design



11) Klik Finish

12) Modifikasi tampilan laporan perubahan ekuitas seperti di bawah ini



13) Tambahkan satu field sebelum modal akhir dengan nama penambahan modal yang merupakan selisih dari Laba/Rugi bersih dengan Prive Nona Dewi.

14) Sehingga mempunyai tampilan sebagai berikut :

SARI AYU SALON KECANTIKAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS Periode 31 Agustus 2006		
Modal Nona Dewi		Rp1.500.000
Laba / Rugi Bersih	Rp165.000	
Prive Nona Dewi	Rp100.000	
Penambahan Modal		Rp65.000
Modal Akhir Nona Dewi Per 31 Agustus 2006		Rp1.565.000

D. LAPORAN NERACA

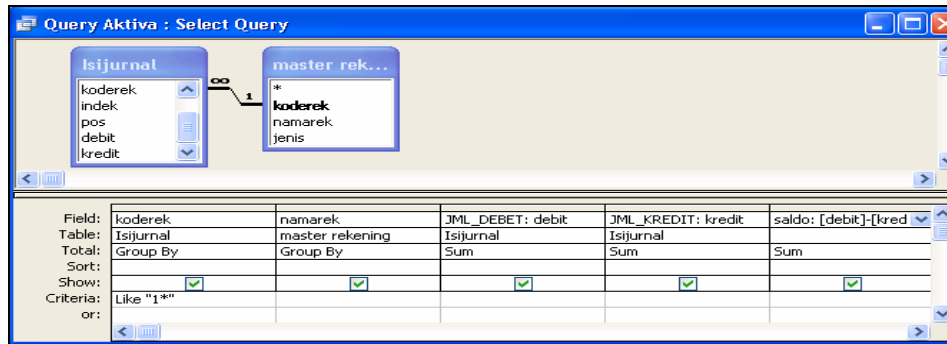
SARI AYU SALON KECANTIKAN LAPORAN NERACA Periode 31 Agustus 2006		
Aktiva		
Aktiva Tetap		
Emas		Rp262.000
Peralengkapan		Rp30.000
Jumlah Aktiva Tetap		Rp292.000
Aktiva Lancar		
Persediaan Salan		Rp4.500.000
Akumulasi penyusutan		(Rp25.000)
Jumlah Aktiva Lancar		Rp4.475.000
Total Aktiva		Rp4.767.000
Pasiva		
Modal		
Hutang Lancar		
Hutang Usaha		Rp200.000
Hutang Pajak		Rp18.000
Hutang Bunga		Rp4.000
Jumlah Hutang Lancar		Rp222.000
Hutang Jangka Panjang		
Hutang Bank		Rp3.000.000
Jumlah Hutang Jangka Panjang		Rp3.000.000
Total Hutang		Rp3.222.000
Modal		
Modal Nona Dewi		Rp1.500.000
Laba/Rugi Bersih	Rp165.000	
Penambahan Modal		Rp65.000
MODAL AKHIR		Rp1.565.000
Total Pasiva		Rp4.767.000

1. AKTIVA

Laporan aktiva mengacu pada data yang ada dalam query aktiva, maka buatlah terlebih dahulu query aktiva

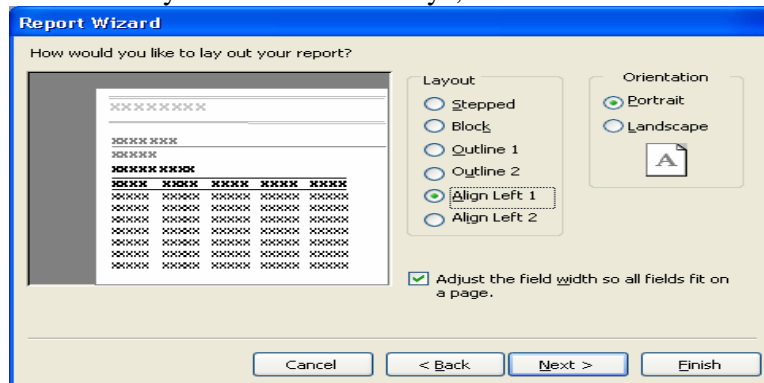
Query Aktiva

- Klik objek Queries dan klik kanan pada Query Biaya
- Klik Save as, kemudian simpan dengan nama Query Aktiva
- pada baris criteria pada field Koderek, ketikkan 3-2*
- Criteria 1* ini diartikan :
- query ini akan menampilkan data yang kode rekeningnya diawali dengan angka 1 (di asumsikan bahwa kodereking untuk aktiva diawali dengan angka 2)
- Sehingga tampilan query aktiva sebagai berikut :

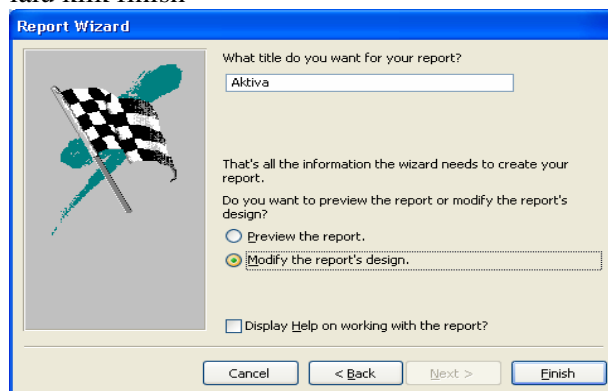


Mendesain Laporan Passiva

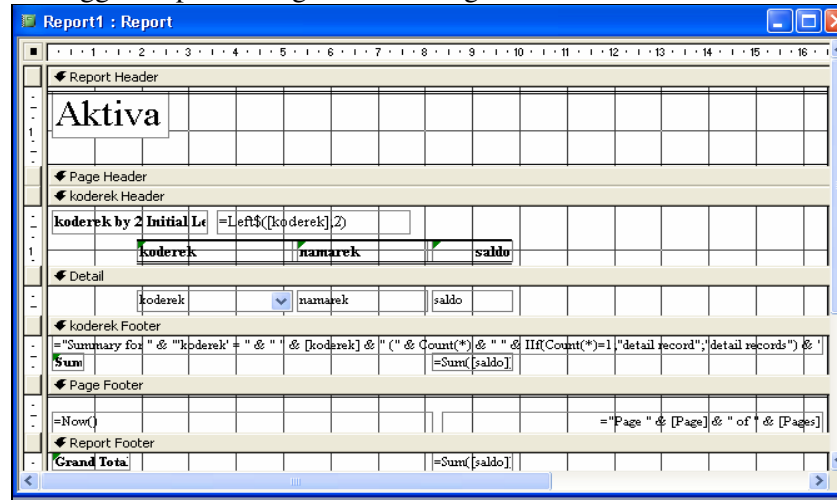
- a. Pada objek Report Double Klik Create report by using wizard
- b. Data laporan mengacu pada query aktiva
- c. Sedangkan field yang digunakan adalah koderek,namarek dan saldo
- d. Klik Next
- e. Gunakan field koderek sebagai kunci pengelompokan
- f. Klik Grouping Options dan pilih 3 letters initial sebagai grouping intervals, lalu klik ok
- g. Klik Next
- h. Klik Summary Option, beri tanda ceklist pada field saldo dan klik detail and Summary, lalu klik OK
- i. Klik Next
- j. Tentukan Layout dan Orientationnya, lalu klik Next



- k. Tentukan Style yang diinginkan , lalu klik next
- l. Ketik aktiva sebagai judul report dan klik modify the report'a design, lalu klik finish



Sehingga tampilan design aktiva sebagai berikut :



m. Lakukan modifikasi sebagai berikut

- ✓ **Pada koderek header**
- ✓ Ubah properties name untuk Field koderek by 3 initial letters menjadi kode dan Visible = No
- ✓ Tambahkan textbox untuk menampilkan jenis rekening, jika kode =1-1 maka jenisnya adalah Aktiva Lancar selain itu aktiva tidak Lancar
- ✓ Hapuslah Label Koderek, namarek, dan Saldo
- ✓ **Pada Detail**
- ✓ Ubah Properties Field koderek visible=No
- ✓ **Pada koderek Footer**
- ✓ hapus Rumus yang ada
- ✓ Ubah label Sum menjadi jumlah dan filed yang menampilkan jenis kode rekening, jika kode =1-1 maka pada textbox akan tampil Aktiva lancar selain itu aktiva tidak lancar
- ✓ **Pada Report Footer**
- ✓ Ubah Grand Total menjadi Total Aktiva

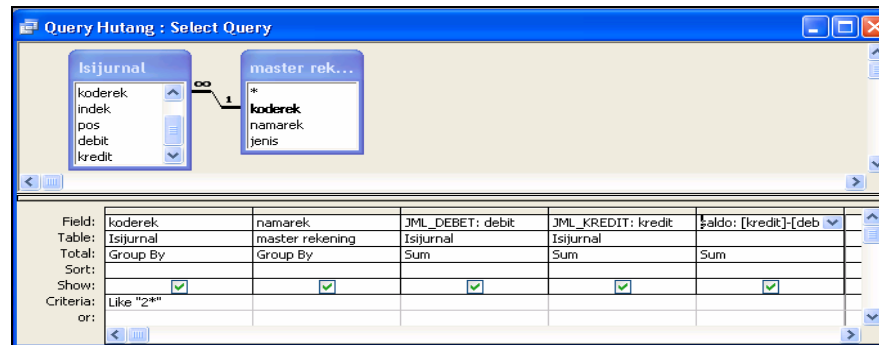
n. Sehingga tampilan Report aktiva seperti berikut ini

Aktiva		
Aktiva Tetap		
Kas		Rp262.000
Perlengkapan		Rp50.000
Jumlah Aktiva Tetap		Rp312.000
Aktiva Lancar		
Peralatan Salon		Rp4.500.000
Akumulasi penyus		(Rp25.000)
Jumlah Aktiva Lancar		Rp4.475.000
Total Aktiva		Rp4.787.000

2. PASSIVA

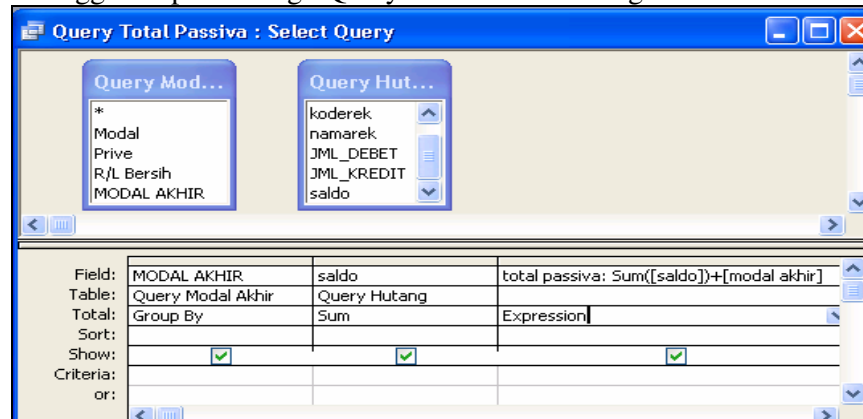
Query Hutang

- Klik objek Queries dan klik kanan pada Query Modal
- Klik Save as, kemudian simpan dengan nama Query Hutang
- pada baris criteria pada field Koderek, ketikkan 3-2*
Criteria 2* ini diartikan :
query ini akan menampilkan data yang kode rekeningnya diawali dengan angka 2 (di asumsikan bahwa kodereking untuk hutang diawali dengan angka 2)
- sehingga tampilan design query hutang sebagai berikut :



Query Total Passiva

- Klik objek Queries dan Double klik Create Query in Design View
 - tentukan tabel/query yang dibutuhkan pada pembuatan query
 - double klik pada tiap-tiap field yang akan di gunakan pada query
- | Field | Query |
|-------------|-------------|
| Modal Akhir | Modal Akhir |
| Saldo | Hutang |
- tambahkan field Total passiva yang didapat dari penjumlahan saldo hutang pada query hutang, lalu di tamahmodal akhir dari query modal akhir.
- sehingga tampilan design Query Total Passiva sebagai berikut



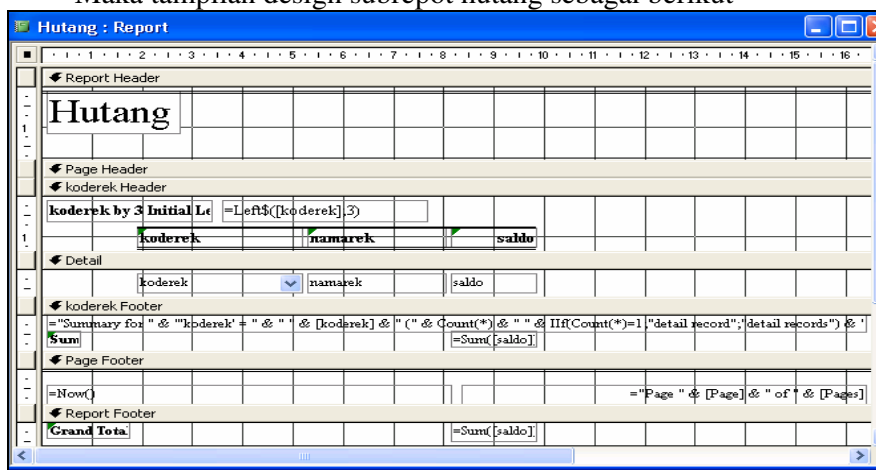
Simpanlah query dengan nama Total Passiva

Menyusun Laporan Passiva

Dalam membuat Laporan passiva buatlah terlebih dahulu subreport :

1. Subreport Hutang

- ☞ Pada objek Report Double klik Create Report by Using Wizard
- ☞ Subreport hutang mengacu pada query hutang sedangkan field yang dibutuhkan adalah koderek, namarek, saldo
- ☞ Klik Next
- ☞ Klik Group Option dan pilihlan Grouping berdasarka Koderek, dan 3 initial letter sebagai grouping intervals, lalu klik Ok
- ☞ Klik Next
- ☞ Klik Summary Option dan beri tanda ceklist pada sum untuk filed saldo, lalu klik OK
- ☞ Klik Next
- ☞ Tentukan Layout, lalu klik Next
- ☞ Tentukan Style lalu klik Next
- ☞ Ketikan Judul Laporan, Klik Modify the report's design klik Finish
- ☞ Maka tampilan design subreport hutang sebagai berikut



- ☞ Kemudian lakukanlah modifikasi sebagai berikut
 - ✓ **Pada report koderek header**
Untuk field dan label koderek by 3 initial letters pada properties ubahlah visible = No dan name menjadi kode
Tambahkan textbox untuk menampilkan jenis rekening, jika kode =2-1 maka jenisnya adalah Hutang Lancar selain itu Hutang Jangka Panjang
Hapuslah Label Koderek,namarek, dan Saldo
 - ✓ **Pada Detail**
Ubah Properties Field koderek visible=No
 - ✓ **Pada koderek Footer**
hapus Rumus yang ada
Ubah label Sum menjadi jumlah dan filed yang menampilkan jenis kode rekening, jika kode =2-1 maka pada textbox akan tampil Hutang lancar selain itu Hutang jangka panjang
 - ✓ **Pada Report Footer**
Ubah Grand Total menjadi Total Hutang
Sehingga tampilan Sureport Hutang seperti berikut ini

Hutang Lancar	
Hutang Usaha	Rp200.000
Hutang Gaji	Rp18.000
Hutang Bunga	Rp4.000
Jumlah Hutang Lancar	Rp222.000

Hutang Jangka Panjang	
Hutang Bank	Rp3.000.000
Jumlah Hutang Jangka Panjang	Rp3.000.000

Total Hutang **Rp3.222.000**

2. Subreport Modal Akhir

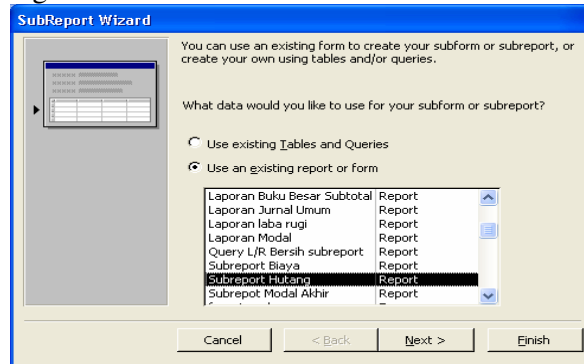
- ☞ Pada objek Report Double klik Create Report by Using Wizard
- ☞ Subreport Modal Akhir mengacu pada semua field yang ada pada query modal akhir
- ☞ Klik Next
- ☞ Klik Next
- ☞ Klik Next
- ☞ Tentukan Layout, lalu klik Next
- ☞ Tentukan Style lalu klik Next
- ☞ Ketikkan Judul Laporan, Klik Modify the report's design klik Finish
- ☞ Tambahkan Field Penambahan modal yang merupakan selisih dari laba/rugi bersih dengan prive nona dewi
- ☞ sehingga tampilan subreport modal akhir sebagai berikut

Modal Nona Dewi		Rp1.500.000
Prive Nona Dewi	Rp100.000	
Laba/Rugi Bersih	Rp165.000	
Penambahan Modal		Rp65.000
<hr style="border-top: 1px dashed #008080;"/>		
MODAL AKHIR		Rp1.565.000

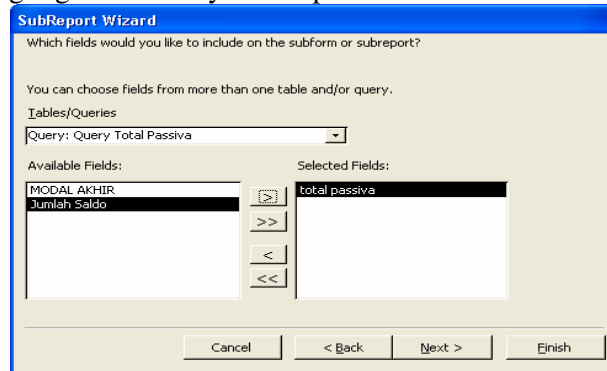
3. Menyusun Laporan Passiva

- ☞ Pada Object Report, double klik Create report in design View
- ☞ Ketiklah PASSIVA sebagai judul laporan

- ☞ Pada bagian detail tambahkan subreport yang mengacu pada subreport hutang → klik Next → Klik Finish



- ☞ Hapus label subreport hutang
- ☞ Lakukan hal yang sama untuk menampilkan subreport modal akhir pada laporan passiva
- ☞ Tambahkan subreport diambil dari query total passiva dengan field yang digunakan hanya total passiva → Klik Next → klik Finish

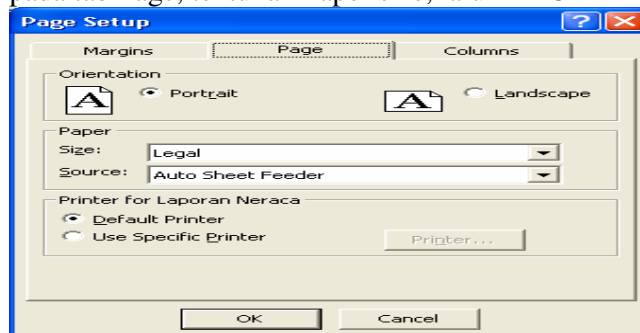


Laporan Neraca saldo disusun oleh laporan aktiva dan laporan passiva

- ✗ Pada objek report double klik Create report in design view
- ✗ Klik icon subreport, Sisipkan laporan aktiva
- ✗ Klik icon subreport, Sisipkan laporan passiva
- ✗ Mengubah ukuran kertas

Agar area kertas yang kita gunakan memadai maka ubahlah ukuran kertas dengan cara

- klik menu File, pilih Page SetUp
- pada tab Page, tentukan Paper size, lalu klik Ok



E. LAPORAN ARUS KAS

Laporan Arus Kas

Arus Kas Dari Aktivitas : Operasi

Keterangan	Debet	Kredit
Sewa Kantor	Rp0	Rp120.000
Jasa Salon 1 s/d 15 Desember	Rp300.000	Rp0
Pembelian Peralatan Salon	Rp0	3.600.000
Prive Nona Dewi	Rp0	Rp100.000
Jasa salon	Rp400.000	Rp0
Jumlah		(Rp3.120.000)

Arus Kas Dari Aktivitas : Investasi

Keterangan	Debet	Kredit
Pembelian Peralatan Salon	Rp0	Rp900.000
Biaya Serba Serbi	Rp0	Rp50.000
Gaji 1 s/d 15 Desember	Rp0	Rp72.000
Biaya Gaji 16 s/d 31 Desember	Rp0	Rp96.000
Jumlah		(Rp1.118.000)

Arus Kas Dari Aktivitas : Pendanaan

Keterangan	Debet	Kredit
Setor modal	1.500.000	Rp0
Hutang Bank	3.000.000	Rp0
Jumlah		Rp4.500.000

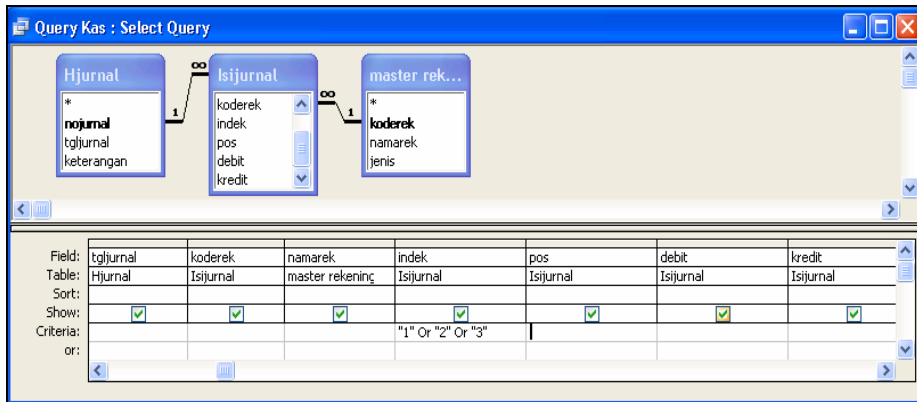
Kenaikan Bersih Kas **Rp262.000**


Query Kas

Query Kas di perlukan untuk membuat laporan arus kas, atau menampilkan semua transaksi dengan nama perkiraan kas yang mempunyai indek 1,2, dan 3

1. pada objek query, klik kanan pada Query Isi Jurnal → klik Save as
2. Simpan dengan nama Query Kas, lalu klik Ok
3. Klik Query Kas, lalu klik Design

Untuk menampilkan transaksi dengan nama perkiraan kas, atau transaksi dengan indek 1, 2 dan 3, maka pada field indek, baris criteria ketik 1or 2 or 3

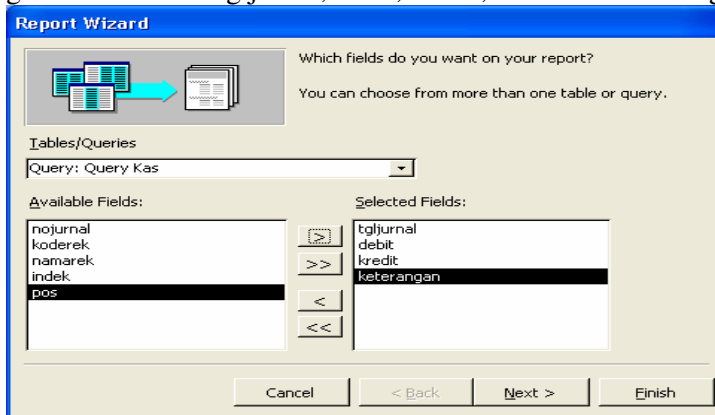


4. untuk melihat hasil tampilannya, klik Run 

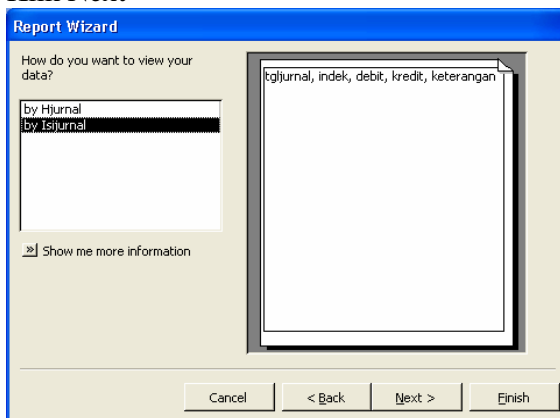
Menyusun Laporan Arus Kas

Untuk menyusun laporan arus kas

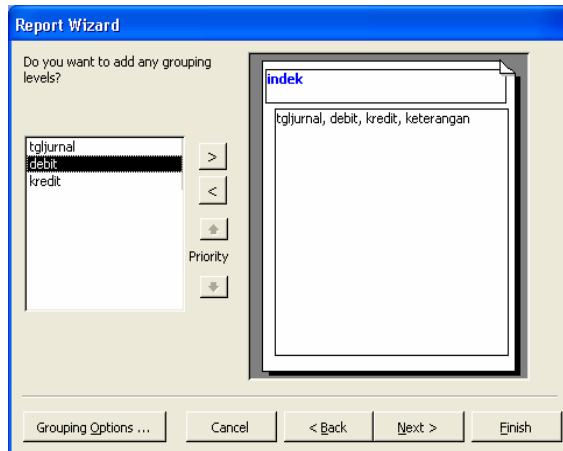
1. Pada object report double klik create report by using wizard
2. Data laporan aruskan mengacu pada query kas, dan field yang akan kita gunakan adalah : tgljurnal, debit, kredit, indek dan keterangan



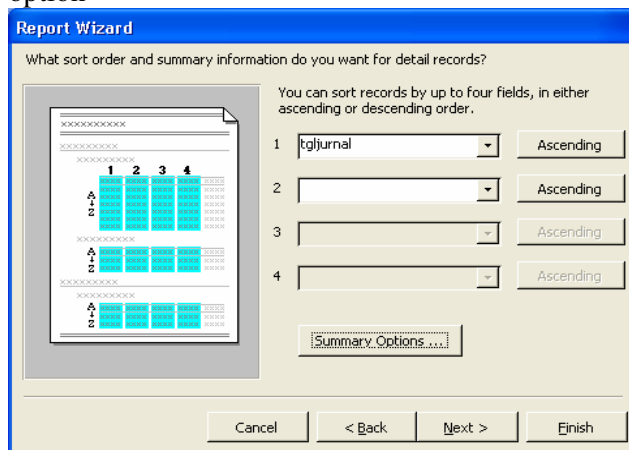
3. Klik Next



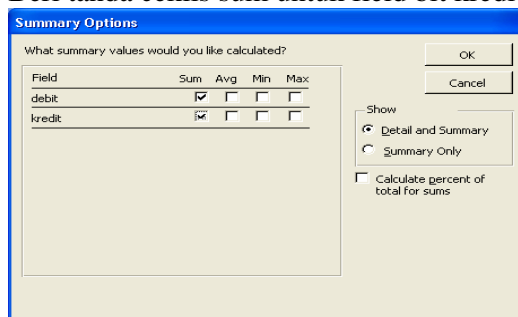
Klik Next, kemudian pilihlah field indek sebagai grouping level → klik Next



4. Urutkan data berdasarkan field tgljurnal secara ascending lalu klik summary option

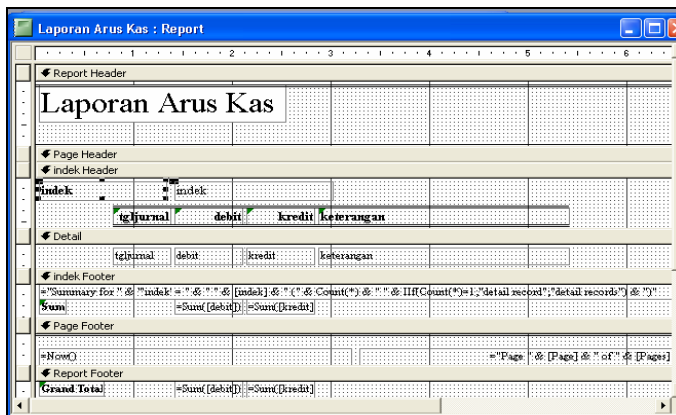


Beri tanda ceklis sum untuk field bit kredit → Klik Ok



Klik Next

5. Tentukan Layout dan Orientationnya, lalu klik Next
6. Tentukan Stylenya, lalu klik Next
7. Ketikkan judul laporan dan klik modify the report's design → klik Finish
8. Lakukan modifikasi pada tampilan berikut ini



Pada area Indeks Header

- a. ubah lah properties visible=No untuk Filed index
- b. hapuslah label field tanggal
- c. tambahkan label dan field untuk memeberi informasi arus kas dari aktivitas....,berdasarkan field indek., dengan logika :
jika indek sama dengan 1 maka arus kas dari aktivitas Operasi
jika indek sama dengan 2 maka arus kas dari Aktivitas Investasi, dan
jika indek sama dengan 3 maka arus kas dari Aktivitas Pendanaan.

Pada area Indeks Footer

- a. hapus rumus yang ada
- b. ubah properties Visible=No untuk filed sum[debit] dan sum[kredit]
- c. ubah label SUM menjadi Jumlah, lalu tambahkan textbox disampingnya untuk menampilkan selih santara sum[debet] dan sum[kredit] dari masing-masing arus kas

Pada area Report Footer

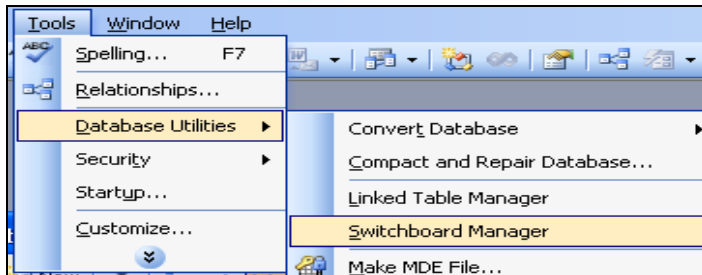
- a. ubahlah label grand total menjadi Kenaikan Bersih Kas
- b. ubahlah properties visible=no untuk filed grand total sum debet dan Kredit
- c. tambahkan textbox disamping label kenaikan kas bersih untuk menampilkan jumlah selisih dari gran total sum debet dan grand total sum kredit

BAB V

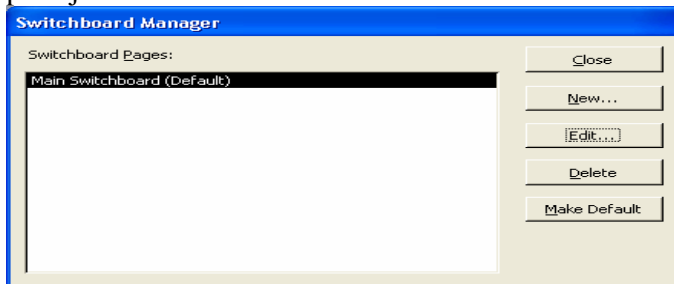
SWITCHBOARD DAN STARUP

A. SWITCHBOARD

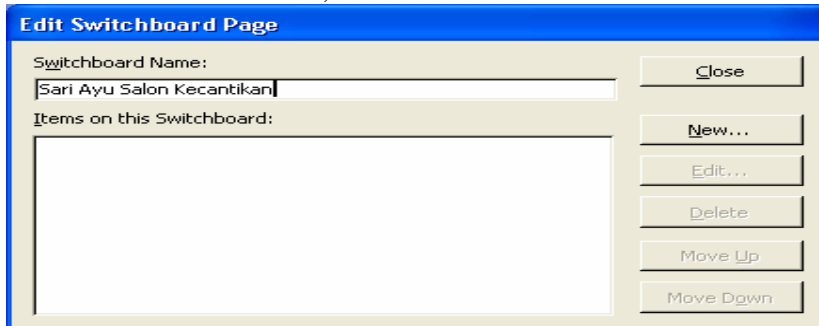
- 1. Klik menu Tools, pilih Database Utilities dan klik Switchboard Manager



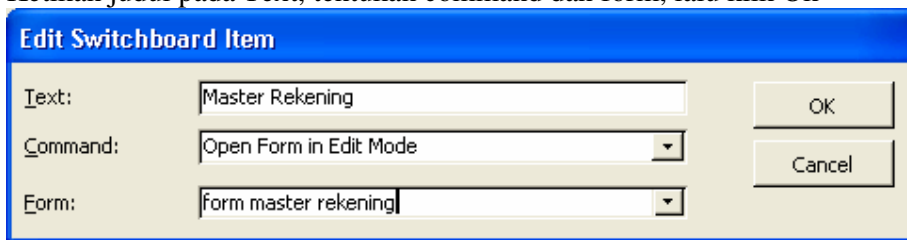
2. pada jendela switchboard klik edit



3. ketikkan nama switchboard, lalu klik New...



4. Ketikkan judul pada Text, tentukan command dan form, lalu klik Ok

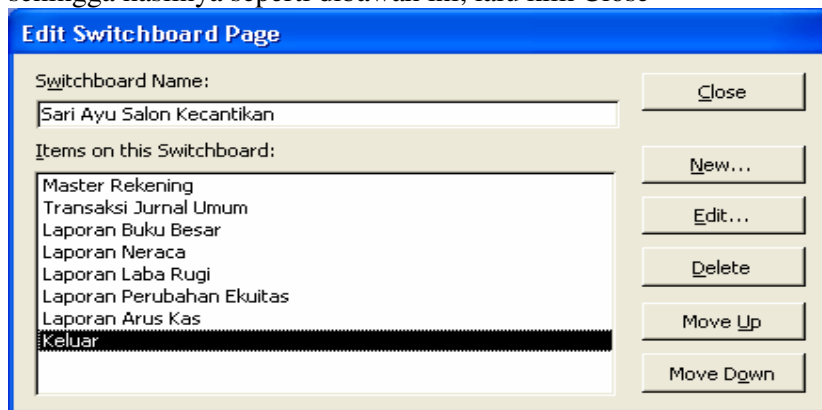


Lakukan hal yang sama untuk item-item yang lain diantaranya :

Text	Command	Form / Report
Transaksi Jurnal Umum	Open Form in Add Mode	Form Jurnal Umum
Laporan Buku Besar	Open Form in Edit Mode	Form Buku Besar
Laporan Neraca	Open Report	Laporan Neraca
Laporan laba rugi	Open Report	Laporan Laba Rugi
Laporan Perubahan Ekuitas	Open Report	Laporan Perubahan Ekuitas
Laporan Arus Kas	Open Report	Laporan Arus Kas

Keluar	Exit Application	
--------	------------------	--

5. sehingga hasilnya seperti dibawah ini, lalu klik Close



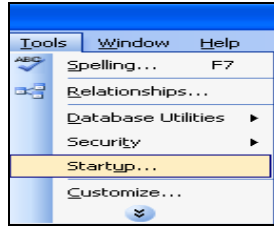
6. pada object form , doble klik Switchboard
7. Sehingga hasilnya seperti berikut ini



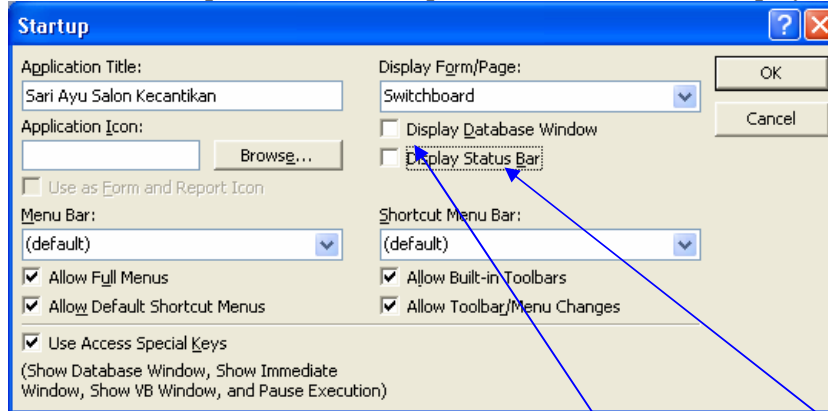
B. STARUP

Setelah switchboard selesai dibuat, kita kan membuat agar Switchboard langsung tampil pada saat database akuntansi ini dibuat, caranya

- 1) klik menu Tools, klik Starup



- 2) Ketikkan Judul Aplikasi, kemudian pilih switchboard untuk display form/page



- 3) hilangkan tanda ceklist pada Display Database windows dan Display Satus Bar lalu klik OK
- 4) maka ketika kita membuka database maka yang akan tampil adalah switchboard