

MENYUSUN LAPORAN KEUANGAN SEDERHANA DENGAN MICROSOFT EXCEL

Ayudho Selviani¹, Oksha Trisia Octavia², Anggun Pramudia³, Melatiana Andriani⁴
ayudhoselviani@umb.ac.id¹, okshatrisia@gmail.com², anggunpramudia2@gmail.com³,
meltianaandriani@gmail.com⁴

Universitas Muhammadiyah Bengkulu

ABSTRAK

Akuntansi adalah seni mengukur, mengkomunikasikan, dan menafsirkan aktivitas ekonomi, juga dikenal sebagai bahasa bisnis. Akuntansi berfungsi sebagai alat untuk mengkomunikasikan informasi keuangan kepada mereka yang membutuhkannya. Tujuan dari kegiatan menyusun laporan keuangan sederhana dengan Microsoft Excel untuk meningkatkan pemahaman mahasiswa dalam menyusun laporan keuangan menggunakan Microsoft Excel dengan baik dan benar. Hasil kegiatan ini menunjukkan adanya peningkatan mahasiswa pada kemampuan dalam menyusun laporan keuangan dengan baik menggunakan Microsoft Excel. Selain itu kegiatan ini juga berhasil menciptakan suasana yang menyenangkan dan kondusif.

Kata Kunci: Akuntansi, Laporan Keuangan, Microsoft Excel.

PENDAHULUAN

Akuntansi adalah seni mengukur, mengkomunikasikan, dan menafsirkan aktivitas ekonomi, juga dikenal sebagai bahasa bisnis. Akuntansi berfungsi sebagai alat untuk mengkomunikasikan informasi keuangan kepada mereka yang membutuhkannya. Semakin baik kita memahami bahasa akuntansi, semakin baik keputusan yang kita buat dan semakin baik pengelolaan keuangan kita. Akuntansi merupakan bagian yang diperlukan dalam kehidupan. Pada umumnya manusia sering menggunakan teknik akuntansi untuk memecahkan masalah keuangan seperti memeriksa jumlah uang yang dimiliki, atau berupa uang yang telah dihabiskan untuk membeli produk atau jasa (Annisa, 2009). Tingkat pemahaman akuntansi mahasiswa dinyatakan dengan seberapa mengerti seorang mahasiswa terhadap apa yang sudah dipelajari yang dalam konteks mengacu pada mata kuliah-mata kuliah akuntansi. Mahasiswa dapat dikatakan menguasai atau memahami akuntansi apabila ilmu akuntansi yang sudah di perolehnya selama ini dapat diterapkan dalam kehidupannya bermasyarakat atau dengan kata lain dapat dipraktekkan didunia kerja (Karsudjono, 2020).

Sistem akuntansi yang disebut dengan siklus akuntansi. Siklus akuntansi adalah tahap-tahap kegiatan mulai dari terjadinya transaksi sampai dengan penyusunan laporan keuangan sehingga siap untuk pencatatan transaksi periode berikutnya yang terjadi secara berulang-ulang dan secara terus menerus. Dilihat dari segi proses dan hasil, siklus akuntansi dapat dikelompokkan menjadi tiga tahap sebagai berikut : 1. Tahap pencatatan yaitu meliputi pencatatan-pencatatan dalam bukti transaksi atau bukti pembukuan, jurnal dan buku besar. 2. Langkah sintesis meliputi pengolahan hasil pencatatan selama periode akuntansi dan penyesuaian dengan kondisi aktual selama periode akuntansi. 3. Tahap pelaporan yaitu penyusunan laporan keuangan yang bersumber dari hasil pengiktisaran (Margareta & Siahaan, 2022).

Laporan keuangan adalah catatan sebuah informasi keuangan suatu perusahaan yang terdapat pada semua transaksi keuangan dalam periode tertentu yang berfungsi menggambarkan kinerja dan posisi keuangan. Manfaat dari laporan keuangan yaitu dapat menginformasikan kondisi, arus kas serta kinerja suatu entitas laporan keuangan (Nurdiana & Khusnah, 2023). Laporan keuangan itu sendiri merupakan salah satu sumber informasi keuangan perusahaan yang dapat digunakan sebagai dasar untuk membuat beberapa

keputusan seperti penilaian kinerja manajemen, penentuan kompensasi manajemen, pemberian dividen kepada pemegang saham dan lain sebagainya (Mustika & Farikhah, 2021).

Laporan keuangan disusun untuk memudahkan informasi yang di butuhkan dalam membuat keputusan bisnis atau ekonomi. Laporan keuangan yang berkualitas dengan memberikan informasi yang benar, andal, dapat dibandingkan, dan mudah untuk dipahami oleh para pengguna dalam membuat laporan keuangan (Gea & Putra, 2022). Laporan keuangan merupakan representasi formal kinerja keuangan suatu entitas selama periode waktu tertentu. Laporan keuangan bertujuan untuk mempersiapkan laporan tentang keuangan dan perubahan kondisi keuangan suatu usaha yang memiliki manfaat bagi beberapa pemakai untuk mengambil keputusan. Proses penyusunan laporan keuangan diawali dengan pencatatan bukti-bukti transaksi hingga menjadi laporan merupakan keahlian yang bisa dipelajari dari latihan dan melakukannya secara langsung (Wang, 2023). Selain tersebut, dalam realisasi laporan keuangannya juga menunjukkan tanggung jawab perusahaan sehubungan dengan sumber daya yang dipercayakan kepadanya. Bagi bisnis skala kecil dan menengah, penggunaan software akuntansi seringkali dianggap tidak praktis atau terlalu berlebihan.

Adapun tujuan laporan keuangan adalah menyampaikan kepada para pengguna informasi keuangan tentang perubahan harta, utang dan modal/Ekuitas dari kondisi keuangan yang berguna untuk mengambil keputusan. Menyampaikan laporan keuangan secara umum yang menggambarkan keuangan dimasa lalu kepada pengguna, sehingga tidak semua informasi dibutuhkan pihak yang akan menggunakan karena tidak menyediakan informasi non keuangan.

(Wardani et al., 2022)

Melalui Microsoft Excel laporan keuangan dapat disusun secara sederhana dengan siklus yang lebih pendek yaitu dari penyusunan jurnal menjadi laporan keuangan sederhana. Apabila pencatatan setiap transaksi selama satu periode tertentu telah dilakukan, maka langkah selanjutnya adalah menyusun laporan keuangan. Laporan keuangan utama untuk sebuah perusahaan perseorangan adalah neraca (balance sheet), laporan laba-rugi (income statement), dan laporan perubahan modal (statement of owners equity) (Pratiwi, 2012).

Micrisoft Excel adalah sebuah aplikasi (perangkat lunak) yang merupakan salah satu bagian terpenting dari software Microsoft Office. Perangkat lunak ini berjenis spreadsheet. Namun, saat ini aplikasi ini berbentuk lembar kerja yang dibuat dan didistribusikan oleh Microsoft korporation untuk penggunaan Microsoft Windows. (Rianti & Harahap, 2021)

Microsoft Excel merupakan salah satu aplikasi mengolah data secara otomatis dapat berupa perhitungan dasar, rumus, pemakaian fungsi-fungsi, pengolahan data, dan tabel. Microsoft Excel bisa juga digunakan untuk menyelesaikan berbagai keperluan andministrasi dari yang sederhana sampai dengan yang rumit (Wijaya et al., 2022). Microsoft Excel merupakan salah satu alternatif dalam mengelolah data tanpa mengurangi ketepatan hasil. Penggunaan microsoft excel dapat berkontribusi dalam upaya meningkatkan kualitas dalam mengolah data (Yusri et al., 2020). Melalui kegiatan pelatihan ini Mahasiswa dilatih menggunakan Microsoft Excel untuk meningkatkan kemampuan dalam menyusun laporan keuangan sederhana.

METODE PENELITIAN

Kegiatan ini dilaksanakan sejak tanggal 5 september hingga 19 september 2024 di universitas muhammadiyah bengkulu prodi pendidikan ekonomi. Pada kegiatan ini peserta yang mengikuti kegiatan ini adalah mahasiswa angkatan 2021 program studi pendidikan ekonomi. Metode yang diterapkan adalah memberikan penjelasan dan melakukan praktik

langsung menggunakan Microsoft Excel yang dapat memudahkan pencatatan transaksi dalam menghitung atau membuat tabel penyusunan laporan keuangan sederhana.

Persiapan yang dilakukan dalam kegiatan menyusun laporan keuangan sederhana dengan Microsoft Excel di Universitas Muhammadiyah Bengkulu program studi pendidikan ekonomi, melakukan beberapa persiapan sebagai berikut:

1. Tim melakukan survei untuk memahami kondisi atau pemahaman materi tentang laporan keuangan atau akuntansi dasar. Selain itu, koordinasi kepada pihak ketua prodi agar kegiatan bisa berjalan lebih efektif.
2. Tim menyusun materi mengenai penyusunan laporan keuangan yang relevan diharapkan materi yang diajarkan oleh pihak time agar dapat mudah dipahami oleh mahasiswa.
3. Melakukan pelatihan dalam teknik mengajar dalam menyusun laporan keuangan sederhana dengan menggunakan microsoft excel.
4. Melakukan evaluasi keberhasilan kegiatan ini, tim menyiapkan alat evaluasi seperti pre-test dan post-test serta lembar observasi untuk memantau partisipasi dan respon mahasiswa selama kegiatan berlangsung.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Kegiatan berjalan dengan baik sesuai agenda kerja yang telah disepakati, yaitu:

- a. Memberikan penjelasan materi mengenai menyusun laporan keuangan sederhana dilaksanakan selama tanggal 5 september hingga 19 september 2024, bertujuan untuk meningkatkan pengetahuan dan keterampilan laporan keuangan sederhana. Pentingnya menyusun laporan keuangan sederhana sesuai dengan standar yang berlaku. Hasil dari kegiatan ini adalah mahasiswa pendidikan ekonomi mampu untuk membuat laporan keuangan sederhana dengan baik dan benar dengan menggunakan aplikasi microsoft excel.
- b. Tahap selanjutnya melakukan sesi tanya jawab yang berlangsung secara dua arah. Dalam sesi ini mahasiswa didorong untuk aktif dalam bertanya dan untuk memastikan pemahaman mereka terhadap materi yang telah diajarkan.
- c. Tahap terakhir yaitu uji tes, dengan ini kami dapat mengetahui seberapa jauh perkembangan mahasiswa memahami dalam menyusun laporan keuangan. Dengan melaksanakan uji tes kami dapat memperoleh gambaran yang jelas mengenai tingkat pemahaman dan kemampuan mahasiswa dalam menyusun laporan keuangan. Selain itu uji tes juga memungkinkan identifikasi area yang mungkin memerlukan perbaikan atau penambahan materi sehingga intervensi yang tepat dapat dilakukan untuk mendukung perkembangan lebih lanjut. Uji tes bukan hanya sebagai alat evaluasi tetapi juga sebagai indikator yang penting dalam memastikan bahwa mahasiswa telah memperoleh keterampilan dasar yang diperlukan untuk keberhasilan akademis dan kehidupan sehari-hari.

	A	B	C	D	E
1	DAFTAR AKUN				
2	PERUSAHAAN Z				
3	No Akun	Nama Akun	KET	DEBIT	KREDIT
4	100	AKTIVA			
5	101	KAS	D	Rp 4.500.000	
6	102	BANK	D	Rp 2.500.000	
7	103	PIUTANG	D	Rp 5.000.000	
8	104	PERSEDIAAN	D	Rp 6.000.000	
9	105	SEWA DIMUKA	D	Rp 2.200.000	
10	106	PERALATAN	D	Rp 1.500.000	
11	107	AKUMULASI PENYUSUTAN PERALATAN	D	Rp (200.000)	
12	200	KEWAJIBAN			
13	201	HUTANG DAGANG	K		Rp 4.000.000
14	202	HUTANG LAIN-LAIN	K		Rp 3.500.000
15	300	EKUITAS			
16	301	MODAL	K		Rp 11.500.000
17	302	LABA DITAHAN	K		Rp 2.500.000
18	400	PENDAPATAN			
19	401	PENJUALAN BARANG	K		
20	500	HARGA POKOK PENJUALAN			
21	501	HARGA POKOK PENJUALAN BARANG	D		
22	600	BEBAN USAHA			
23	601	BEBAN GAJI	D		
24	602	BEBAN TRANSPORT	D		
25	603	BEBAN SEWA	D		
26	604	BEBAN PENJUALAN	D		
27	605	BEBAN LISTRIK, AIR DAN TELEPON	D		
28	606	BEBAN LAIN-LAIN	D		
29		JUMLAH		Rp 21.500.000	Rp 21.500.000
30					

Gambar 1. Daftar Akun

Proses penyusunan laporan keuangan pada dasarnya mudah untuk dilakukan tahap pertama yaitu pencatatan transaksi usaha, dan diperlukan format pencatatan transaksi secara sederhana. Proses pencatatan setiap transaksi akan mempengaruhi pencatatan lainnya. Sebagai contoh akan ditampilkan jurnal transaksi yang terjadi.

	A	B	C	D	E	F
1	JURNAL UMUM					
2	TANGGAL	URAIAN	AKUN D	AKUN K	DEBIT	KREDIT
3	5/2/2024	BANK	102		Rp 2.500.000	
4		PIUTANG		103		Rp 5.000.000
5		(Mencatat PENERIMAAN KAS dari pembayaran piutang PT.				
6						
7	7/2/2024	Beban listrik, air dan telepon	605		Rp 200.000	
8		Kas		101		Rp 200.000
9		(Mencatat PENGELUARAN KAS untuk listrik, air dan telepon)				
10		Hutang dagang	201		Rp 1.500.000	
11		Bank		102		Rp 1.500.000
12		(Mencatat PENGELUARAN KAS untuk pembayaran Hutang)				
13						
14	10/2/2024	PIUTANG	103		Rp 2.000.000	
15		Penjualan barang		401		Rp 2.000.000
16		Harga pokok penjualan	501		Rp 1.500.000	
17		Persediaan		104		Rp 1.500.000
18		(Mencatat penjualan kredit kepada PT. A)				
19						
20	10/2/2024	Persediaan	104		Rp 1.000.000	
21		Hutang dagang		201		Rp 1.000.000
22		(Mencatat pembelian kredit dari PT. B)				
23						
24						
25						

Gambar 2. Pencatatan Transaksi

Penyusunan laporan keuangan sederhana, setiap pencatatan transaksi selama satu periode tertentu telah dilakukan (seperti pada contoh diatas), maka selanjutnya adalah menyusun laporan keuangan. Namun dalam artikel ini hanya mencontohkan penyusunan laporan laba rugi dan neraca. laporan laba rugi adalah suatu jenis laporan keuangan yang ditujukan untuk menyediakan keuntungan atau kerugian perusahaan yang berisikan rincian yang berasal dari jumat aset dan utang dalam satu periode tertentu (Trisakti et al., 2023). Adapun langkah-langkah dalam menyusun laporan laba rugi dan neraca dengan menggunakan lembar kerja excel sebagai berikut.

NERACA				
No Akun	Nama Akun	KET	DEBIT	KREDIT
100	AKTIVA			
101	KAS	D	Rp 4.500.000	
102	Bank	D	Rp 2.500.000	
103	Piutang	D	Rp 5.000.000	
104	Persediaan	D	Rp 6.000.000	
105	Sewa dimuka	D	Rp 2.200.000	
106	Peralatan	D	Rp 1.500.000	
107	Akumulasi penjsutan peralatan	D	Rp (200.000)	
200	KEWAJIBAN			
201	Hutang dagang	K		Rp 4.000.000
202	Hutang lain-lain	K		Rp 3.200.000
300	EKUITAS			
301	Modal	K		Rp 11.500.000
302	Laba ditahan	K		Rp 2.500.000
	Laba bersih			Rp 300.000
	JUMLAH		Rp 21.500.000	Rp 21.500.000
LABA RUGI				
400	PENDAPATAN			
401	Penjualan barang	K		Rp 2.000.000
500	HARGA POKOK PENJUALAN			
501	Harga pokok penjualan barang	D	Rp 1.500.000	
600	BEBAN USAHA			
601	Beban gaji	D		
602	Beban Transport	D		
603	Beban sewa	D		
604	Beban penjualan	D		
605	Beban listrik, air dan telepon	D	Rp 200.000	
606	Beban Lain-lain	D		
	JUMLAH		Rp 1.700.000	Rp 2.000.000
	LABA BERSIH			Rp 300.000

Gambar 4. Laporan Neraca Dan Laba Rugi

Neraca, atau yang juga dikenal sebagai laporan posisi keuangan, memberikan gambaran menyeluruh mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pemilik pada suatu waktu tertentu. Ini membantu manajemen dalam memahami kondisi keuangan perusahaan, termasuk likuiditas, solvabilitas, dan struktur modal. (Safitri et al., 2024)

KESIMPULAN

Mahasiswa Pendidikan Ekonomi di Universitas Muhammadiyah mendapatkan manfaat dari pelatihan dari kegiatan ini, yaitu mampu menyusun laporan keuangan sederhana dengan baik dan benar. Selain, meningkatkan kemampuan akademik kegiatan ini juga berkontribusi pada peningkatan pemahaman siswa mengenai keterampilan dasar laporan keuangan akuntansi. Mahasiswa menjadi lebih aktif dan antusias dalam mengikuti proses penyampaian materi yang menunjukkan adanya perubahan sikap dan motivasi. Program ini tidak hanya berhasil meningkatkan keterampilan akademik tetapi juga menciptakan suasana belajar yang kondusif.

DAFTAR PUSTAKA

- Annisa, R. (2009). Oleh : Annisa Rahmi Supervisor : Dr . Aji Dedi Mulawarman. Annisa Rahmi Supervisor : Dr . Aji Dedi Mulawarman, 1994, 1–15.
- Gea, O. O., & Putra, R. R. (2022). Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Sistem Informasi Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi. *Owner*, 6(3), 1517–1525. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.992>
- Karsudjono, A. J. (2020). Analisis Pengaruh Pemahaman Akuntansi Dan Keaktifan Mahasiswa Terhadap Penyusunan Laporan Keuangan Sesuai Sak Kasus Pada Mahasiswa Jurusan Akuntansi Stie Pancasetia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 6(2), 192–201. <https://doi.org/10.35972/jieb.v6i2.369>
- Margareta, E., & Siahaan, A. L. (2022). Pengembangan Sistem Laporan Keuangan Berbasis Microsoft Excel pada BUMDes Desa Jaranguda Kabupaten Karo. *Jurnal Pendidikan Dan Konseling*, 4(6), 1707–1715.
- Mustika, I., & Farikhah, R. F. (2021). Analilis Pelaporan Keuangan pada PT. Lima Mas Sentosa. *Measurement*, 15(1), 1–12.
- Nurdiana, I., & Khusnah, H. (2023). Pengaruh Financial Distress, Female CEO, Profitabilitas, Oppoutunity dan Materialitas Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah*

- Akuntansi Dan Keuangan, 12(1), 44–54. <https://doi.org/10.32639/jiak.v12i1.300>
- Pratiwi, R. D. (2012). Menyusun Laporan Keuangan Sederhana Dengan Microsoft Excel. *Media Ekonomi & Teknologi Informasi*, 19(1), 64–70.
- Rianti, W., & Harahap, E. (2021). Pengolahan Data Hasil Penjualan Online Menggunakan Aplikasi Microsoft Excel. *Matematika: Jurnal Teori Dan Terapan Matematika*, 20(2), 69–76. <https://journals.unisba.ac.id/index.php/matematika/article/view/1553>
- Safitri, A., Erdyansah, H., Wahyuni, R., Sari, I. D., & ... (2024). Peran Strategis Neraca Dan Laporan Realisasi Anggaran Dalam Pengambilan Keputusan Manajerial. *Jurnal Ekonomi ...*, 18–23. <https://jurnalhost.com/index.php/jekma/article/view/1141>
- Trisakti, J. E., Salmaniar, A., Akuntansi, P. S., Rugi, L. L., & Pengguna, K. (2023). EVALUASI PENERAPAN SOFTWARE JURNAL.ID DALAM MENUNJANG PENCATATAN LAPORAN LABA RUGI PERUSAHAAN. 3(1), 965–976.
- Wang, Z. (2023). Pelatihan Pembuatan Laporan Keuangan Sederhana Pada UMKM. 017501(2), 28–32.
- Wardani, F. K., Wardana, B. E., & Magelang, U. M. (2022). Prinsip Dasar dan Konsep Dasar Akuntansi. 1(2), 125–136.
- Wijaya, R., Yadewani, D., & Hamdi, K. (2022). Pelatihan Pemanfaatan Microsoft Excel Dalam Membuat Laporan Keuangan Sekolah Pada Guru Paud Dan Tk Aisyiyah. *Jurnal Pengabdian Masyarakat Akademisi*, 1(4), 67–71. <https://doi.org/10.54099/jpma.v1i4.384>
- Yusri, R., Edriati, S., & Yuhendri, R. (2020). PELATIHAN MICROSOFT OFFICE EXCEL SEBAGAI UPAYA PENINGKATAN KEMAMPUAN MAHASISWA DALAM MENGOLAH DATA. 2(1), 32–37.