

# **PRAKTIKUM AKUNTANSI KEUANGAN 1**

**KASUS DAN KERTAS KERJA  
BERBASIS  
SPREADSHEET**



**I Made Ariana, SE., Akt., M.Si., Ak. CA  
I Made Bagiada, SE., M.Si., Ak.,  
Dra. Ni Ketut Masih, MM**

# **PRAKTIKUM AKUNTANSI KEUANGAN 1**

## **KASUS DAN KERTAS KERJA BERBASIS SPREADSHEET**

**I Made Ariana, S.E., S.E. Akt., M.Si., Ak. CA**

**I Made Bagiada, SE., M.Si., Ak., CA**

**Dra. Ni Ketut Masih, MM**



PRAKTIKUM AKUNTANSI KEUANGAN 1  
Kasus dan Kertas Kerja Berbasis Spreadsheet

I Made Ariana, S.E., S.E. Akt., M.Si., Ak. CA

I Made Bagiada, SE., M.Si., Ak., CA

Dra. Ni Ketut Masih, MM



Hak Cipta ©2019 I Made Ariana, S.E., S.E. Akt., M.Si., Ak. CA,

I Made Bagiada, SE., M.Si., Ak., CA, Dra. Ni Ketut Masih, MM

Diterbitkan oleh : Penerbit IN MEDIA

Telp/Faks. : (021) 82425377/(021) 82425377

Website : <http://www.penerbitinmedia.co.id>

E-mail : [penerbitinmedia@gmail.com](mailto:penerbitinmedia@gmail.com)

Office : Vila Nusa Indah 3 Blok KD 4 No 1  
Bojongkulur-Gunung Putri-Bogor

Hak cipta dilindungi undang-undang. Dilarang memperbanyak sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apa pun, baik secara elektronik maupun mekanik, termasuk memfotokopi, merekam, atau dengan menggunakan sistem penyimpanan lainnya, tanpa izin tertulis dari Penerbit.

Penerbit IN MEDIA

Anggota IKAPI No. 250/JBA/2014

1 jil., 17 × 24 cm, 211 hal.

ISBN: 978-623-7218-11-1

Perpustakaan Nasional : Katalog dalam Terbitan (KDT)

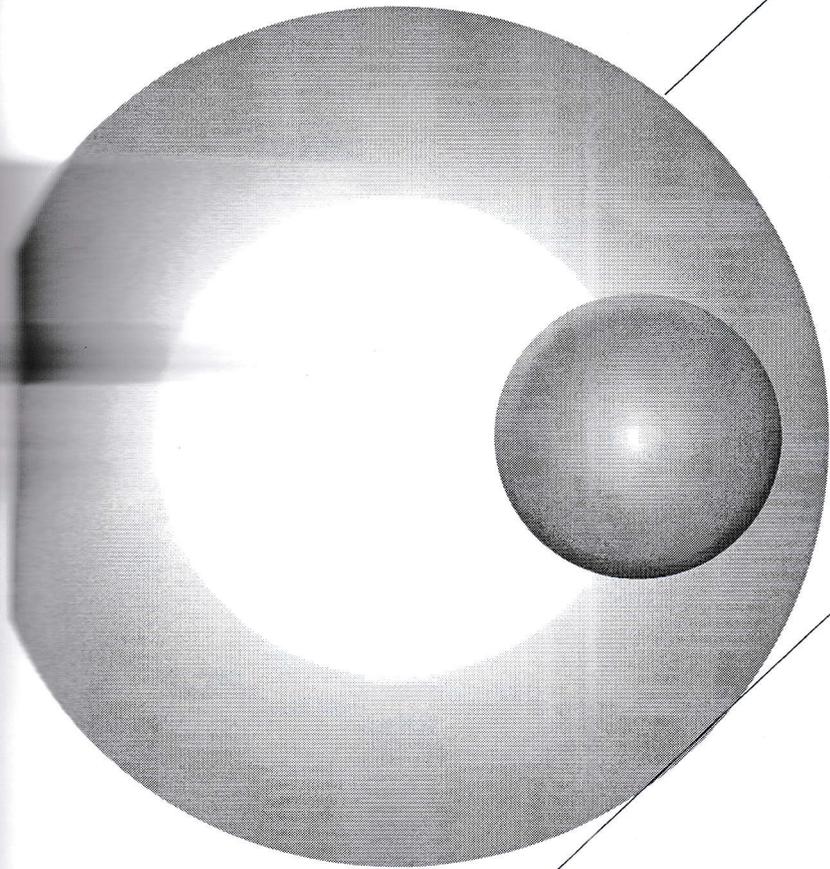
1. Akuntansi

2. Akuntansi Keuangan

<b>UNDANG-UNDANG NOMOR 19 TAHUN 2002 TENTANG HAK CIPTA</b>
1. Barang siapa dengan sengaja dan tanpa hak mengumumkan atau memperbanyak suatu ciptaan atau memberi izin untuk itu, dipidana dengan pidana penjara paling lama 7 (tujuh) tahun dan/atau denda paling banyak Rp 5.000.000.000,00 (lima miliar rupiah).
2. Barang siapa dengan sengaja menyiarkan, memamerkan, mengedarkan, atau menjual kepada umum suatu ciptaan atau barang hasil pelanggaran Hak Cipta atau Hak Terkait sebagaimana dimaksud pada ayat (1), dipidana dengan pidana penjara paling lama 5 (lima) tahun dan/atau denda paling banyak Rp 500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah).



Cetakan: Pertama 2019



## Kata Pengantar

Puji syukur dipanjatkan kehadapan Sang Hyang Widhi Wasa/Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, maka Kertas Kerja Praktik Akuntansi Keuangan I Berbasis *Spreadsheet* dapat diselesaikan. Kertas Kerja ini dimaksudkan untuk membantu mahasiswa, dosen dan pihak-pihak lain yang ingin mendalami materi praktik akuntansi keuangan I berbasis *spreadsheet*. Kertas Kerja ini dirancang dengan topik yang disusun secara sistematis sehingga mudah dipahami.

Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya disampaikan kepada Direktorat Riset dan Pengabdian Masyarakat Direktorat Jenderal Penguatan Riset dan Pengembangan Kementerian Riset, Teknologi, dan Pendidikan Tinggi atas pendanaanya. Ucapan terima kasih juga disampaikan kepada dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali (PNB), dan pihak-pihak lain yang telah memberikan masukan dalam proses penyusunan kertas kerja praktik akuntansi keuangan berbasis *spreadsheet* ini.

Sadar akan ketidaksempurnaan kertas kerja praktik akuntansi keuangan I berbasis spreadsheet ini, maka kritik dan saran sangat diharapkan dari pembaca demi kesempurnaan kertas kerja ini. Semoga kertas kerja praktik akuntansi keuangan berbasis *spreadsheet* ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Denpasar, Januari 2019

Penulis

**KASUS**

**1**

# **Laporan Keuangan**

# 1.1

## Neraca Saldo dan Neraca Lajur

Kerangka Isi : Pada bab ini akan diuraikan tentang:

1. informasi perusahaan;
2. bagan akun;
3. neraca saldo;
4. neraca lajur; dan
5. Jurnal umum,

Standar Kompetensi : Dapat menggunakan aplikasi berbasis *spreadsheet* dalam akuntansi kas dan bank, investasi jangka pendek, piutang usaha, persediaan, investasi jangka panjang, aset tetap, dan aset tak berwujud.

Kompetensi Dasar : Dapat menggunakan aplikasi berbasis *spreadsheet* dalam pembuatan neraca saldo dan neraca lajur.

Indikator Hasil Belajar : Mahasiswa dapat membuat:

1. informasi perusahaan;
2. bagan akun;
3. neraca saldo;
4. neraca lajur; dan
5. jurnal umum.

### KASUS

Kasus : 1.1 Neraca Saldo dan Neraca Lajur

Sumber: (Disediakan dalam Softcopy)

**UD ADITA**  
NERACA SALDO Per 31/12/2017  
(dalam rupiah)

Nama Akun	No Akun	Debit	Kredit
Kas	100	107.302.000	-
Kas Kecil	102	400.000	-
Piutang Wesel	104	-	-
Piutang Bunga	106	180.000	-
Piutang Dagang	110	23.750.000	-
Cadangan Kerugian Piutang	111	-	3.384.840
Persediaan Barang Dagangan	120	42.500.000	-
Persediaan Perlengkapan	130	3.674.000	-
Persekot Advertensi	135	2.400.000	-
Persekot Asuransi	140	3.600.000	-
Tanah	150	50.000.000	-



# PRAKTIKUM AKUNTANSI KEUANGAN 1



**I Made Ariana, S.E., S.E. Akt., M.Si., Ak. CA**, lahir pada tanggal 13 April 1968 di desa Pujungan, Kecamatan Pupuan Kabupaten Tabanan, Bali. Pada tahun 1991 menamatkan pendidikan S1 pada Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana Bali. Pada tahun 1993 diangkat sebagai dosen di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali. Pada tahun 1997 menyelesaikan pendidikan S1 pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana. Pada tahun 2006 menyelesaikan pendidikan S2 Jurusan Akuntansi di Universitas Airlangga Surabaya.

Keterampilan bidang komputer akuntansi diperoleh dari pelatihan di PEDC (Polytechnic Education Development Center) di Bandung dan kursus-kursus komputer lainnya. Pengalaman dalam bidang akuntansi komputer diperoleh selama mengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana Bali dan beberapa Perguruan Tinggi Komputer lainnya.

Beberapa penelitian di bidang akuntansi dan pendidikan telah diselesaikan. Beberapa artikel hasil penelitiannya telah dibawakan dalam seminar tingkat nasional dan internasional, dan artikel-artikel tersebut dimuat dalam jurnal nasional terakreditasi dan jurnal internasional bereputasi. Beberapa luaran penelitiannya juga telah digunakan di Politeknik Negeri Bali dan perusahaan.



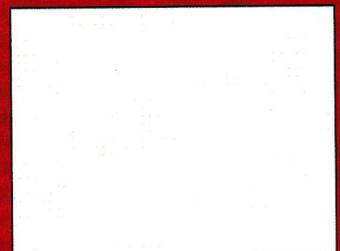
**Made Bagiada, SE., M.Si., Ak., CA** lahir di Denpasar pada tanggal 31 Desember 1975. Menamatkan pendidikan S1 pada Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana. Pada tahun 2005 diangkat sebagai dosen di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali. Pada tahun 2010 menyelesaikan pendidikan S2 pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana. Di samping mengajar, meneliti dan melaksanakan pengabdian pada masyarakat, sampai saat ini melaksanakan tugas tambahan sebagai Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali.



**Dra. Ni Ketut Masih, MM** lahir di Karangasem pada Tanggal 29 Nopember 1964. Menamatkan pendidikan S1 pada Jurusan Manajemen Keuangan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Universitas Jaya Negara Malang pada tahun 1990. Menyelesaikan pendidikan S2 pada Jurusan Manajemen di Universitas Jember tahun 2010. Diangkat sebagai dosen mulai tahun 1993 di Politeknik Negeri Dili Timor Timur. Sejak 1 Januari 2000 menjadi dosen di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali. Di samping mengajar, meneliti dan melaksanakan pengabdian pada masyarakat, sampai saat ini melaksanakan tugas tambahan sebagai Kepala Laboratorium Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali.



IN MEDIA





# PRAKTIKUM AKUNTANSI KEUANGAN 1

## BERBASIS SPREADSHEET

### KASUS

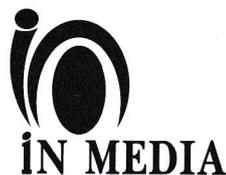
I Made Ariana, SE., Akt., M.Si., Ak. CA  
I Made Bagiada, SE., M.Si., Ak.,  
Dra. Ni Ketut Masih, MM



**iN MEDIA**

**PRAKTIKUM**  
**AKUNTANSI KEUANGAN 1**  
*Berbasis Spreadsheet*  
**( KASUS )**

**I Made Ariana**  
**I Made Bagiada**  
**Ni Ketut Masih**



# PRAKTIKUM AKUNTANSI KEUANGAN1 BERBASIS SPREADSHEET

( Kasus )

I Made Ariana  
I Made Bagiada  
Ni Ketut Masih



Hak Cipta ©2020 I Made Ariana, I Made Bagiada, Ni Ketut Masih  
Diterbitkan oleh : Penerbit IN MEDIA  
Telp/Faks. : (021) 82425377/(021) 82425377  
Website : <http://www.penerbitinmedia.co.id>  
E-mail : [penerbitinmedia@gmail.com](mailto:penerbitinmedia@gmail.com)  
Office : Vila Nusa Indah 3 Blok KD 4 No 1  
Bojongkulur-Gunung Putri-Bogor

Hak cipta dilindungi undang-undang. Dilarang memperbanyak sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apa pun, baik secara elektronik maupun mekanik, termasuk memfotokopi, merekam, atau dengan menggunakan sistem penyimpanan lainnya, tanpa izin tertulis dari Penerbit.

Penerbit IN MEDIA  
Anggota IKAPI No. 250/JBA/2014  
1 jil. , 20 × 28 cm, 83 hal.

ISBN : 978-623-7218-26-5  
Perpustakaan Nasional : Katalog dalam Terbitan (KDT)

1. Akuntansi 2. Akuntansi Keuangan 1

## UNDANG-UNDANG NOMOR 28 TAHUN 2014 TENTANG HAK CIPTA

1. Setiap orang yang dengan tanpa hak dan/atau tanpa izin pencipta atau pemegang hak cipta melakukan pelanggaran hak ekonomi pencipta yang meliputi penerjemah dan pengadaptasian ciptaan untuk penggunaan secara komersial dipidana dengan pidana penjara paling lama 3 (Tiga) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 500.000.000,00 (Lima Ratus Juta Rupiah)
2. Setiap orang yang dengan tanpa hak dan/atau tanpa izin pencipta atau pemegang hak cipta melakukan pelanggaran hak ekonomi pencipta yang meliputi penerbitan, penggandaan dalam segala bentuknya, dan pendistribusian iptaan untuk penggunaan secara komersial dipidana dengan pidana penjara paling lama 4 (empat) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 1.00.000.000,00 (satu milyar rupiah).
3. Setiap orang yang memenuhi unsur sebagaimana dimaksud pada poin kedua diatas yang dilakukan dalam bentuk pembajakan, dipidanan dengan pidana penjara paling lama 10 (sepuluh) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 4.000.000.000,00 (Empat milyar rupiah)

Cetakan: Pertama

# Kata Pengantar

Puji syukur dipanjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, maka buku praktikum akuntansi keuangan 1 berbasis *spreadsheet* dapat diselesaikan. Buku praktikum ini terdiri atas lima kasus yang dirancang sedemikian rupa untuk memberikan gambaran tentang akuntansi kas kecil, bank, piutang dagang, persediaan, dan aset tetap. Buku praktikum ini disertai dengan kertas kerja praktik berbasis *spreadsheet*. Kertas kerja praktik berbasis *spreadsheet* berisikan tentang informasi pengguna, kertas kerja kas kecil, bank, piutang dagang, persediaan, investasi dan aset tetap.

Buku praktikum ini disertai dengan kertas kerja praktik berbasis *spreadsheet* yaitu: 1) kertas kerja praktik untuk kas kecil (kas kecil dengan metode tetap dan kas kecil metode fluktuasi); 2) kertas kerja praktik untuk rekonsiliasi bank (rekonsiliasi saldo akhir dan rekonsiliasi saldo awal, penerimaan, pengeluaran dan saldo akhir); 3) kertas kerja praktik untuk piutang dagang (buku pembantu piutang dagang dan cadangan kerugian piutang); 4) kertas kerja praktik untuk persediaan (rumus biaya persediaan dan pengukuran persediaan); 5) kertas kerja praktik untuk investasi (investasi pada obligasi dan investasi pada saham); dan 6) kertas kerja untuk aset tetap (kartu penyusutan aset tetap dan jumlah tercatat aset tetap).

Buku praktikum ini dimaksudkan untuk membantu kalangan akademisi (mahasiswa dan staf pengajar), maupun praktisi yang mau mendalami materi praktik akuntansi keuangan 1 berbasis *spreadsheet*. Penggunaan buku praktikum akuntansi keuangan 1 berbasis *spreadsheet* ini diharapkan dapat meningkatkan efisiensi dan efektivitas praktikum.

Sadar akan ketidaksempurnaan buku praktikum akuntansi keuangan 1 berbasis *spreadsheet* ini, maka kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan demi kesempurnaan buku ini. Semoga buku praktikum akuntansi keuangan 1 berbasis *spreadsheet* ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Denpasar, Pebruari 2020

Penulis

# Daftar Isi

<b>Kata Pengantar .....</b>	<b>iii</b>
<b>Daftar Isi .....</b>	<b>v</b>
<b>Informasi Pengguna.....</b>	<b>1</b>
A. Informasi Pengguna .....	2
B. Petunjuk Penggunaan Kertas Kerja Berbasis Spreadsheet .....	2
<b>Kasus 1 Akuntansi Kas Kecil .....</b>	<b>3</b>
KASUS 1 Dana Kas Kecil .....	4
TUGAS 1.1 Akuntansi Kas Kecil (Metode Tetap) .....	12
TUGAS 1.2 Akuntansi Kas Kecil (Metode Fluktuasi).....	14
<b>Kasus 2 Akuntansi Bank .....</b>	<b>15</b>
KASUS 2 Rekonsiliasi Bank .....	16
TUGAS 2.1 Rekonsiliasi Bank Pada Saldo yang Benar .....	22
TUGAS 2.2 Rekonsiliasi Saldo Bank pada Saldo Kas .....	23
TUGAS 2.3 Rekonsiliasi Bank 4 Kolom Gas .....	24
TUGAS 2.4 Rekonsiliasi Bank 8 Kolom .....	25
<b>Kasus 3 Akuntansi Piutang.....</b>	<b>27</b>
KASUS 3.1 Piutang Dagang.....	28
TUGAS 3.1 Buku Pembantu Piutang Dagang .....	36
TUGAS 3.2 Cadangan Kerugian Piutang .....	37

<b>Kasus 4 Akuntansi Persediaan.....</b>	<b>39</b>
KASUS 4.1 Rumus Biaya Persediaan .....	40
TUGAS 4.1 Rumus Biaya Persediaan (FIFO).....	54
TUGAS 4.2 Rumus Biaya Persediaan ( <i>Average</i> ) .....	55
TUGAS 4.3 Pengukuran Persediaan .....	56
<b>Kasus 5 Akuntansi Investasi .....</b>	<b>57</b>
KASUS 5 Akuntansi Investasi .....	58
TUGAS 5.1 Investasi pada Saham .....	64
TUGAS 5.2 Investasi pada Obligasi .....	65
<b>Kasus 6 Akuntansi Aset Tetap .....</b>	<b>67</b>
KASUS 6.1 Akuntansi Aset Tetap .....	68
TUGAS 6.1 Perolehan Aset Tetap .....	72
TUGAS 6.2 Penyusutan Aset Tetap .....	73
TUGAS 6.3 Penghentian Aset Tetap .....	74
<b>Daftar Pustaka .....</b>	<b>75</b>
<b>Tentang Penulis .....</b>	<b>77</b>

# Daftar Pustaka

- Arifin, Johar. 2017. *Mengupas Kedahsyatan 340 Fungsi Terapan Microsoft Excel 2016*. Jakarta: PT ElexMedia Komputindo.
- Arifin, Johar dan Syukri, Muhamad. 2006. *Aplikasi Excel dalam Perbankan Terapan*. PT ElexMedia Komputindo.
- Baridwan, Zaki. 2014. *Intermediate Accounting*. Edisi-8. BPFE. Yogyakarta.
- Dino, Arman. 2000. *Otomatisasi Siklus Akuntansi dengan Microsoft Excel*. Jakarta: PT Gramedia.
- ErhansA. W. , 2006. *Komputer Akuntansi dengan Excel/Access*. Jakarta: PT Ercontara Rajawali
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2015. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia (IAI)
- JubileeEnterprise. 2002. *TrikPraktis Excel untuk Akuntansi*. Jakarta: PT ElexMedia Komputindo.
- Kartikahadi, Hans, dkk. . 2012. *Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK berbasis IFRS*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Kieso, Donal E. Weygant, Jerry J. dan Warfield, Terry D. 2014. *Intermediate Accounting*. IFRS Edition. JhonWiley and Sons.
- Kusrianto, Adi. 2002. *Cara Praktis dan Cepat Bekerja dengan Excel*. Jakarta: PT ElexMedia Komputindo.
- Martani, Dwi, dkk. . 2016. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Jakarta: Penerbit Salemba.
- Samryn. 2012. *Pengantar Akuntansi, Mudah Membuat Jurnal dengan Pendekatan Siklus*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Santoso, Singgih. 2000. *Aplikasi Excel dalam Manajemen Keuangan*. Jakarta: PT ElexMedia Komputindo.

- Santoso, Singgih. 2006. *Aplikasi Excel dalam Manajemen Keuangan*. Jakarta: PT ElexMedia Komputindo.
- Wicaksono, Yudhy. 2016. *Mengungkap Kedahsyatan Tabel Excel*. Jakarta: PT Gramedia.
- Wicaksono,
- Yudhy. 2007. *Aplikasi Excel dalam Pengambilan Keputusan*. Jakarta: PT ElexMedia Komputindo.
- Wijaya, Hendra. 2016. *Excel Akuntansi Dagang*. Jakarta: PT ElexMedia Komputindo.

# PRAKTIKUM AKUNTANSI KEUANGAN 1

**BERBASIS SPREADSHEET**

## KASUS



**I Made Ariana, S.E., S.E. Akt., M.Si., Ak. CA**, lahir pada tanggal 13 April 1968 di desa Pujungan, Kecamatan Pupuan Kabupaten Tabanan, Bali. Pada tahun 1991 menamatkan pendidikan S1 pada Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana Bali. Pada tahun 1993 diangkat sebagai dosen di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali. Pada tahun 1997 menyelesaikan pendidikan S1 pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana. Pada tahun 2006 menyelesaikan pendidikan S2 Jurusan Akuntansi di Universitas Airlangga Surabaya.

Keterampilan bidang komputer akuntansi diperoleh dari pelatihan di PEDC (Polytechnic Education Development Center) di Bandung dan kursus-kursus komputer lainnya. Pengalaman dalam bidang komputer akuntansi diperoleh selama mengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana Bali dan beberapa Perguruan Tinggi Komputer lainnya. Di samping mengajar juga aktif melaksanakan penelitian dan pengabdian pada masyarakat.



**I Made Bagiada, SE., M.Si., Ak., CA** lahir di Denpasar pada tanggal 31 Desember 1975. Menamatkan pendidikan S1 pada Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana. Pada tahun 2005 diangkat sebagai dosen di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali. Pada tahun 2010 menyelesaikan pendidikan S2 pada Jurusan Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana. Di samping mengajar, melaksanakan penelitian, dan melaksanakan pengabdian pada masyarakat, sampai saat ini juga melaksanakan tugas tambahan sebagai Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali.



**Dra. Ni Ketut Masih, MM** lahir di Karangasem pada Tanggal 29 Nopember 1964. Menamatkan pendidikan S1 pada Jurusan Manajemen Keuangan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Jaya Negara Malang pada tahun 1990. Menyelesaikan pendidikan S2 pada Jurusan Manajemen di Universitas Jember tahun 2010. Diangkat sebagai dosen mulai tahun 1993 di Politeknik Negeri Dili Timor Timur. Sejak 1 Januari 2000 menjadi dosen di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali. Di samping mengajar, melaksanakan penelitian, dan melaksanakan pengabdian pada masyarakat, sampai saat ini melaksanakan tugas tambahan sebagai Kepala Laboratorium pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali



**AKUNTANSI**

ISBN: 978-623-7218-26-5



9 786237 218265

Harga P. Jawa Rp. 70.000