Membuat Buku Kas Sederhana dan Aplikatif dengan Excel

Oleh : **Syarifuddin**

Buku Kas sudah tidak asing lagi bagi yang bergelut dalam hal administrasi keuangan. Buku kas merupakan informasi penting yang mutlak harus terselenggara untuk setiap pengelolaan administrasi keuangan, dari yang sekedar hanya ingin mengetahui saldo sampai kepada pengolahan data lebih lanjut untuk kepentingan pengolahan laporan keuangan atau akuntansi. Bagi yang hanya sekedar mengetahui saldo, buku kas merupakan informasi terakhir baginya. Sedangkan bagi yang berkepentingan untuk laporan keuangan atau akuntansi, buku kas merupakan data yang perlu diolah lagi menjadi informasi yang lengkap.

Di sini kita hanya membicarakan bagaimana membuat Buku Kas sederhana & aplikatif melalui Microsoft Excel, yang mana dengan buku kas tersebut sudah dapat memberikan informasi yang memadai untuk membuat sebuah keputusan. Sedangkan pembahasan Buku Kas untuk pengolahan laporan keuangan atau akuntansi bisa dilihat dalam ebook Membuat Program Aplikasi Akuntansi dengan Microsoft Excel, dimana buku kas hanya bagian kecil dari laporan keuangan.

Pembahasan ini perlu saya tampilkan dalam rangka untuk membantu dan mempermudah para administrator sederhana yang tidak mengerti pembukuan atau akuntansi, dan hanya mengerti debet, kredit dan saldo buku kas saja. Nah alangkah baiknya saya tingkatkan kemampuannya dengan olah data buku kas yang informatif sehingga dapat memberikan informasi yang lebih.

Langsung saja kita mulai, buat terlebih dulu format buku kas seperti gambar di bawah (tampilan lebih jelas klik gambar).

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	**BUKU KAS**							
2	Tanggal	Bukti	Keterangan	Kode	Debet	Kredit	Saldo	
3	01/01/2007		Saldo awal	SDO	2.500.000			
4	05/01/2007		Pembelian alat tulis kantor	ADM		250.000		
5	10/01/2007		Pembayaran rekening listrik	ADM		200.000		
6	10/01/2007		Pembayaran rekening telpon	ADM		750.000		
7	12/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000	-		
8	13/01/2007		Pembelian 1 unit komputer			2.500.000		
9	17/01/2007		Transport dan perjalanan dinas	TRA		750.000		
10	19/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000			
11	20/01/2007		Pembayaran biaya promosi	PEM		1.300.000		
12	24/01/2007		Pembayaran biaya angkut penjualan	PEM		1.000.000		
13	27/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000			
14	28/01/2007		Uang muka bahan bangunan	UMK		1.800.000		
15	30/01/2007		Dipinjam karyawan	PTG		300.000		
16	30/01/2007		Biaya administrasi lainnya	ADM		150.000		
17								
18								
19				Jumlah				
20								

Buatlah format Buku Kas di Excel persis seperti gambar Buku Kas di atas, baris-baris, kolom-kolom dan keterangan-keterangannya. Kita akan membuat rumus-rumus pada sel-sel kotak yang berwarna gelap.

Rumus pada kolom **Saldo** adalah rumus saldo berjalan, sehingga tatkala kita memasukkan nilai pada kolom Debet atau Kredit maka nilai pada kolom Saldo akan menghitung secara otomatis, yakni nilai saldo berjalan. Untuk rumus kolom saldo kita akan menggunakan kombinasi formula**IF**, **OR** dan **Penjumlahan**.

Sedangkan rumus pada baris **Jumlah** (di bagian bawah) adalah rumus penjumlahan kolom**Debet** dan **Kredt**. Rumus penjumlahan ini bukan rumus penjumlahan biasa (SUM), tapi rumus penjumlahan yang dinamis, yang mana rumus ini akan terkait dengan sebuah filter data, sehingga ketika kita memfilter data berdasarkan kode tertentu, maka rumus penjumlahan ini akan menghitung nilai data sesuai dengan filter yang ditampilkan. Untuk rumus baris jumlah ini kita akan menggunakan formula **SUBTOTAL**.

Membuat Rumus Saldo Berjalan :

1. Letakkan kursor tepat pada **Sel G3**

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	BUKU KAS							
2	Tanggal	Bukti	Keterangan	Kode	Debet	Kredit	Saldo	
3	01/01/2007		Saldo awal	SDO	2.500.000			
4	05/01/2007		Pembelian alat tulis kantor	ADM		250.000		
5	10/01/2007		Pembayaran rekening listrik	ADM		200.000		
6	10/01/2007		Pembayaran rekening telpon	ADM		750.000		
7	12/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000	-		
8	13/01/2007		Pembelian 1 unit komputer			2.500.000		
9	17/01/2007		Transport dan perjalanan dinas	TRA		750.000		
10	19/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000			

2. Ketikkan rumus pada sel tersebut dengan rumus berikut :

   =IF(OR(E3<>0;F3<>0);SUM(E$3:E3)-SUM(F$3:F3);0)

   Catatan : tanda pemisah rumus bisa koma (**,**) atau titik koma (**;**) tergantung setting di komputer.

3. Kemudian copy rumus di **Sel G3** ke sel-sel di bawahnya hingga hasilnya seperti gambar berikut.

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	BUKU KAS							
2	Tanggal	Bukti	Keterangan	Kode	Debet	Kredit	Saldo	
3	01/01/2007		Saldo awal	SDO	2.500.000		2.500.000	
4	05/01/2007		Pembelian alat tulis kantor	ADM		250.000	2.250.000	
5	10/01/2007		Pembayaran rekening listrik	ADM		200.000	2.050.000	
6	10/01/2007		Pembayaran rekening telpon	ADM		750.000	1.300.000	
7	12/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000	-	3.800.000	
8	13/01/2007		Pembelian 1 unit komputer			2.500.000	1.300.000	
9	17/01/2007		Transport dan perjalanan dinas	TRA		750.000	550.000	
10	19/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000		3.050.000	
11	20/01/2007		Pembayaran biaya promosi	PEM		1.300.000	1.750.000	copy
12	24/01/2007		Pembayaran biaya angkut penjualan	PEM		1.000.000	750.000	
13	27/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000		3.250.000	
14	28/01/2007		Uang muka bahan bangunan	UMK		1.800.000	1.450.000	
15	30/01/2007		Dipinjam karyawan	PTG		300.000	1.150.000	
16	30/01/2007		Biaya administrasi lainnya	ADM		150.000	1.000.000	
17							-	
18							-	
19				Jumlah				
20								

Membuat Rumus Jumlah Dinamis :

1. Letakkan kursor tepat pada **Sel E19**

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	BUKU KAS							
2	Tanggal	Bukti	Keterangan	Kode	Debet	Kredit	Saldo	
3	01/01/2007		Saldo awal	SDO	2.500.000		2.500.000	
4	05/01/2007		Pembelian alat tulis kantor	ADM		250.000	2.250.000	
5	10/01/2007		Pembayaran rekening listrik	ADM		200.000	2.050.000	
6	10/01/2007		Pembayaran rekening telpon	ADM		750.000	1.300.000	
7	12/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000	-	3.800.000	
8	13/01/2007		Pembelian 1 unit komputer			2.500.000	1.300.000	
9	17/01/2007		Transport dan perjalanan dinas	TRA		750.000	550.000	
10	19/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000		3.050.000	
11	20/01/2007		Pembayaran biaya promosi	PEM		1.300.000	1.750.000	
12	24/01/2007		Pembayaran biaya angkut penjualan	PEM		1.000.000	750.000	
13	27/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000		3.250.000	
14	28/01/2007		Uang muka bahan bangunan	UMK		1.800.000	1.450.000	
15	30/01/2007		Dipinjam karyawan	PTG		300.000	1.150.000	
16	30/01/2007		Biaya administrasi lainnya	ADM		150.000	1.000.000	
17							-	
18							-	
19				Jumlah				
20								

2. Ketikkan rumus pada sel tersebut dengan rumus berikut :

   =SUBTOTAL(9;E3:E18)

3. Kemudian copy rumus di **Sel E19** ke sel di sampingga hingga hasilnya seperti gambar berikut.

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	BUKU KAS							
2	Tanggal	Bukti	Keterangan	Kode	Debet	Kredit	Saldo	
3	01/01/2007		Saldo awal	SDO	2.500.000		2.500.000	
4	05/01/2007		Pembelian alat tulis kantor	ADM		250.000	2.250.000	
5	10/01/2007		Pembayaran rekening listrik	ADM		200.000	2.050.000	
6	10/01/2007		Pembayaran rekening telpon	ADM		750.000	1.300.000	
7	12/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000	-	3.800.000	
8	13/01/2007		Pembelian 1 unit komputer			2.500.000	1.300.000	
9	17/01/2007		Transport dan perjalanan dinas	TRA		750.000	550.000	
10	19/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000		3.050.000	
11	20/01/2007		Pembayaran biaya promosi	PEM		1.300.000	1.750.000	
12	24/01/2007		Pembayaran biaya angkut penjualan	PEM		1.000.000	750.000	
13	27/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000		3.250.000	
14	28/01/2007		Uang muka bahan bangunan	UMK		1.800.000	1.450.000	
15	30/01/2007		Dipinjam karyawan	PTG		300.000	1.150.000	
16	30/01/2007		Biaya administrasi lainnya	ADM		150.000	1.000.000	
17							-	
18							-	
19				Jumlah	10.000.000	9.000.000		
20								

4. Buatlah Filter pada Buku Kas dengan terlebih dulu memblok dari sel **A2** sampai **G18**, kemudian klik menu **Data** > **Filter** seperti gambar berikut.

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	BUKU KAS							
2	Tanggal	Bukti	Keterangan	Kod	Debet	Kredit	Saldo	
3	01/01/2007		Saldo awal	SDO	2.500.000		2.500.000	
4	05/01/2007		Pembelian alat tulis kantor	ADM		250.000	2.250.000	
5	10/01/2007		Pembayaran rekening listrik	ADM		200.000	2.050.000	
6	10/01/2007		Pembayaran rekening telpon	ADM		750.000	1.300.000	
7	12/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000	-	3.800.000	
8	13/01/2007		Pembelian 1 unit komputer			2.500.000	1.300.000	
9	17/01/2007		Transport dan perjalanan dinas	TRA		750.000	550.000	
10	19/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000		3.050.000	
11	20/01/2007		Pembayaran biaya promosi	PEM		1.300.000	1.750.000	
12	24/01/2007		Pembayaran biaya angkut penjualan	PEM		1.000.000	750.000	
13	27/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000		3.250.000	
14	28/01/2007		Uang muka bahan bangunan	UMK		1.800.000	1.450.000	
15	30/01/2007		Dipinjam karyawan	PTG		300.000	1.150.000	
16	30/01/2007		Biaya administrasi lainnya	ADM		150.000	1.000.000	
17							-	
18							-	
19				Jumlah	10.000.000	9.000.000		
20								

5. Nah sekarang silahkan coba filter kode tertentu pada kolom "**Kode**" lihat hasilnya pada nilai jumlah Debet dan Kredit akan menyesuaikan sesuai nilai yang difilter.

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	BUKU KAS							
2	Tanggal	Bukti	Keterangan	Kod	Debet	Kredit	Saldo	
4	05/01/2007		Pembelian alat tulis kantor	ADM		250.000	2.250.000	
5	10/01/2007		Pembayaran rekening listrik	ADM		200.000	2.050.000	
6	10/01/2007		Pembayaran rekening telpon	ADM		750.000	1.300.000	
16	30/01/2007		Biaya administrasi lainnya	ADM		150.000	1.000.000	
19				Jumlah	-	1.350.000		
20								

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	BUKU KAS							
2	Tanggal	Bukti	Keterangan	Kod	Debet	Kredit	Saldo	
7	12/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000	-	3.800.000	
10	19/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000		3.050.000	
13	27/01/2007		Ambil kas dari BCA	BNK	2.500.000		3.250.000	
19				Jumlah	7.500.000	-		
20								

dan seterusnya…….

Dari Buku Kas tersebut kita dapat melihat 2 informasi penting, nilai **saldo berjalan** dan **rekap transaksi berdasarkan kode tertentu**. Nilai rekap transaksi berdasarkan kode tertentu mengingatkan kita pada **Buku Besar** dalam akuntansi, jadi fungsinya sama seperti Buku Besar yang memuat rincian transaksi berdasarkan kode rekening (akun) tertentu dalam transasksi akuntansi.

Nah silahkan mencoba, semoga bermanfaat.