



**PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN PADA DEPOT AIR MINUM  
ISI ULANG CGVJ DI HATIWE KECIL AMBON**

**PREPARATION OF FINANCIAL REPORTS AT DRINKING WATER DEPOTS  
REFILL CGVJ IN HATIWE KECIL AMBON**

<sup>1</sup>Chornelia Y Ririhena,<sup>2</sup>Rhoulanda Rary, <sup>3</sup>Marlen Tutuboy, <sup>4</sup>Cetsia Sesilia Persulesy,  
<sup>5</sup>Allgracio Mark Lucky Soumokil

<sup>1,2,3,4,5</sup>Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pattimura, Ambon.

<sup>1</sup> chornelia@gmail.com <sup>2</sup>wulanrary17@gmail.com <sup>3</sup>marlentutuboy@gmail.com

<sup>4</sup>scetsia@gmail.com <sup>5</sup>allsoumokil2004@gmail.com

**Abstract:** Community service activities by looking for micro, small and medium enterprises (MSMEs) that do not yet have financial reports to obtain information about financial records and help prepare financial reports using the CEA (Click Excel Accounting) application. Good financial reports can assist in planning and business decision-making. Understanding the flow of money in a business can help identify less efficient areas and subsequently make improvements. The financial transactions for which the reports were compiled occurred in September 2023. This research was conducted over a period of 4 weeks: (Week 1) Determination and review of the location and collection of financial records. (Week 2) Introduction to the application. (Week 3) Compilation of financial reports. (Week 4) Evaluation. The bookkeeping carried out by drinking water refill depots is still manual so it requires a lot of time and extra precision in filling in the nominal amount. We carry out this service activity to help MSME businesses, especially the "Refill Drinking Water Depot" business, to save more time and costs and increase insight into Excel.

**Keywords:** Click Excel Accounting, Financial Statement, MSMEs, Ambon

**Abstrak:** Kegiatan pengabdian kepada masyarakat dengan mencari usaha mikro kecil dan menengah (UMKM) yang belum ada laporan keuangan untuk mendapatkan informasi seputar catatan keuangan dan membantu menyusun laporan keuangan menggunakan aplikasi CEA (Clik Excel Accounting) Laporan keuangan yang baik bisa membantu dalam perencanaan dan pengambilan keputusan bisnis. Memahami aliran uang dalam bisnis bisa membantu menemukan area yang kurang efisien dan kemudian membuat perbaikan. Transaksi keuangan yang di susun pelaporannya terjadi pada bulan September 2023. Penelitian ini dilakukan selama 4 Minggu : (Minggu 1) Penentuan serta peninjauan lokasi dan pengambilan catatan keuangan. (Minggu 2) Pengenalan aplikasi. (Minggu 3) Penyusunan laporan keuangan. (Minggu 4) Evaluasi. Pembukuan yang dilakukan oleh depot air minum isi ulang masih bersifat manual sehingga memerlukan waktu yang tidak sebentar dan ketelitian ekstra dalam pengisian jumlah nominal. Kegiatan pengabdian ini kami lakukan agar membantu usaha-usaha UMKM ter khususnya usaha "Depot Air Minum Isi Ulang" untuk lebih menghemat waktu serta biaya dan menambah wawasan mengenai Excel

**Kata Kunci:** Click Excel Accounting, Laporan Keuangan, UMKM, Ambon

Received	Revised	Published
15 September 2023	10 November 2023	15 November 2023

## PENDAHULUAN

Depot air minum merupakan industri yang melakukan proses pengolahan air baku menjadi air minum yang diisikan ke galon, dan dijual langsung kepada konsumen. Air minum yang dikemas dalam galon ini kini makin banyak diminati, karena sudah lebih praktis, murah dan telah disterilisasi, sehingga dapat diminum langsung tanpa harus di masak lagi. Pengisian air minum isi ulang saat ini sudah standar untuk prosesnya, di mana dengan cara menghidupkan mesin pompa air, lalu air disalurkan untuk pengisian galon. Depot Air Minum Sehat semakin berkembang pesat di era pandemi Covid-19 Air merupakan zat yang sangat penting bagi manusia dan tidak dapat di pisahkan, manusia tidak hidup tanpa adanya air. Seiring berkembang zaman, kemudian muncul para umkm atau pembisnis air mineral untuk memenuhi

kebutuhan manusia sehari – hari yang jauh lebih praktis dan juga lebih higienis. Karena air kemasan pada umumnya lebih mahal, maka muncul lah ide masyarakat membuka usaha depot air minum isi ulang.

Microsoft Excel merupakan salah satu perangkat lunak yang sering digunakan untuk membuat laporan keuangan. Excel bisa membantu pengerjaan laporan keuangan yang sederhana hingga kompleks. Keterampilan membuat laporan keuangan di Excel tentunya dapat membantu aktivitas bisnis dan pekerjaan. Oleh karena itu, penting untuk mempelajari cara membuat laporan keuangan sederhana di Excel. Banyak yang mengatakan bahwa membuat laporan keuangan perusahaan dagang dengan software seperti excel itu sangat rumit dan membutuhkan waktu yang lama. Keuntungan yang didapat saat menggunakan Excel untuk membuat laporan keuangan sendiri yaitu lebih mudah karena semua data otomatis terhitung dengan benar. Dengan menggunakan pencatatan laporan keuangan yang baik maka pemilik usaha dapat memastikan bahwa informasi keuangan yang tercatat merupakan gambaran yang akurat tentang keuangan usaha (Limba & Sapulette, 2023).

Kegiatan ini menggunakan aplikasi Click Excel Accounting yang dikembangkan oleh Tofik (2017). Click Excel Accounting merupakan salah satu aplikasi yang dapat dengan mudah diaplikasikan untuk membantu penyusunan laporan keuangan. Aplikasi ini merupakan bagian dari MS Excel. Fungsi otomatisasi yang terdapat pada aplikasi CEA yang berguna dalam penyusunan laporan keuangan, memberikan kemudahan dan manfaat efisiensi bagi para penggunanya. Pengabdian kepada Masyarakat dengan Menggunakan Click Excel Accounting (CEA) merupakan replikasi atas (Limba et al., 2023) tentang Pendampingan Penyusunan Laporan Keuangan Jastip Orantata Expres Ambon Menggunakan Aplikasi Click Excel Accounting Assistance.

## **METODE PELAKSANAAN**

Subjek dalam pengabdian ini adalah pada usaha usaha Depot Air Minum Isi Ulang CGVJ , dengan melakukan pengenalan dan penyusunan laporan keuangan menggunakan fitur Clik Excel Accounting pada software MS Excel. Kegiatan ini dilaksanakan dalam beberapa tahap, pertama tahap persiapan dan peninjauan lokasi . kedua, tahap diskusi dan pengenalan aplikasi. Ketiga, tahap pendampingan penggunaan aplikasi. Terakhir, tahap keempat adalah evaluasi penggunaan aplikasi. Lebih jelas tahapan-tahapan tersebut dapat dijelaskan sbb:

1. Tahap persiapan dan peninjauan lokasi. Tim menentukan tempat yang akan menjadi sasaran penelitian dan menyiapkan segala sesuatu yang di perlukan
2. Tahap diskusi dan pengenalan aplikasi. Pada tahap ini tim menjelaskan fungsi CEA, dilanjutkan dengan pengenalan software/aplikasi yang bisa digunakan untuk menyusun laporan keuangan (click excel accounting)
3. Tahap pendampingan penyusunan laporan keuangan menggunakan Click Excel Accounting.
4. Terakhir, dilakukan evaluasi terhadap hasil penyusunan laporan keuangan yang telah menggunakan fitur aplikasi MS Excel tersebut

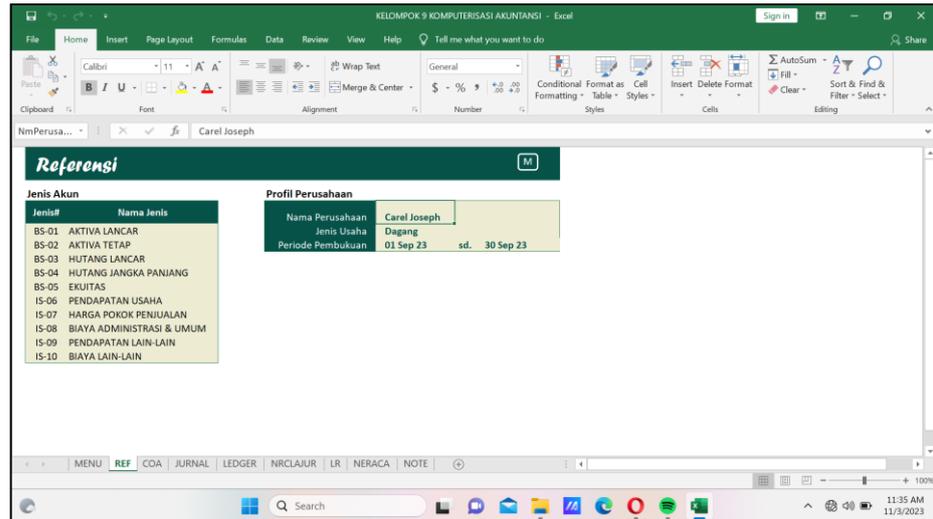
## **HASIL DAN PEMBAHASAN**

Hasil dan pembahasan akan diuraikan per tahapan kegiatan sbb:

1. Persiapan dan peninjauan lokasi. Setelah menentukan tempat yang menjadi sasaran, tim melanjutkan dengan peninjauan lokasi dan diskusi dengan Bapak Carel selaku pemilik usaha Air isi ulang, ditemukan bahwa sejak berdirinya usaha Depot Air Minum Isi Ulang CGVJ di Hatiwe Kecil pada tahun 2021 dalam melakukan kegiatan pembukuan masih menggunakan cara manual dan belum pernah sama sekali menggunakan software/aplikasi atau sistem komputerisasi akuntansi.
2. Tahap diskusi dan pengenalan aplikasi Ini adalah tahap awal di mana Tim akan memperkenalkan aplikasi CEA. Tim akan memberitahukan tentang fungsinya, seperti kemampuan untuk mengelola data akuntansi, membuat laporan keuangan, dan melakukan analisis data
3. Lanjut ke tahap pendampingan penyusunan laporan keuangan menggunakan Click Excel Accounting. Dalam penyusunan laporan keuangan ini, informasi transaksi yang digunakan adalah transaksi yang terjadi selama bulan September 2023, olehnya laporan yang nanti dihasilkan adalah

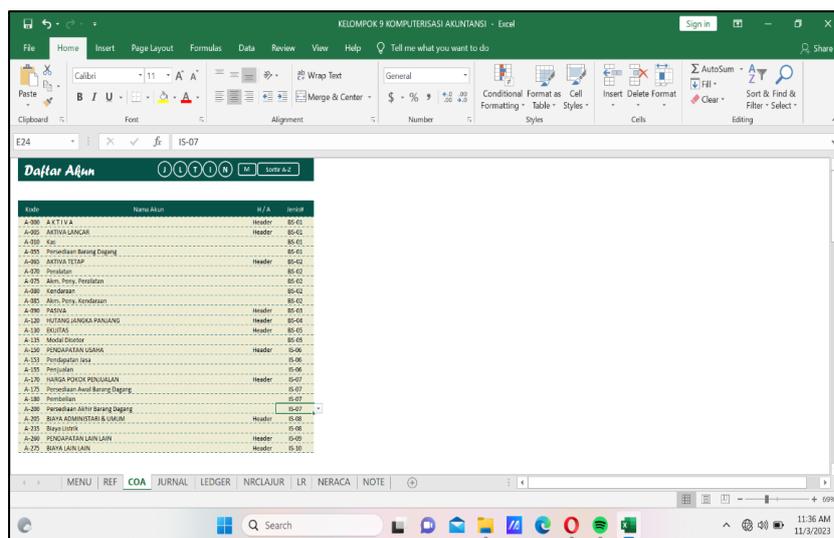
pada rentang periode tersebut. Setelah itu melakukan pengisian Jenis Akun dan profil perusahaan pada menu REF (Referensi), jenis akun memiliki kode tersendiri dan umumnya terdapat dua kode yakni BS yang berarti Balance Sheet adalah akun riil yang terdapat pada laporan neraca, dan kode IS singkatan dari Income Statement adalah jenis akun nominal yang terdapat pada laporan laba/rugi. Sedangkan angka 01 dan seterusnya merupakan urutan penempatan jenis akun tersebut dan angka ini sangat mungkin berubah mengikuti jenis akun pada masing- masing perusahaan. Hasil pengisian sheet Ref ini dapat dilihat pada screenshot berikut:

Gambar 1. Hasil Pengisian Sheet Referensi



Lanjut pada pengisian menu/sheet CoA (Chart Of Account) atau daftar akun. Pada bagian ini staf mengisikan kode akun, nama akun, lalu pada kolom H/A (Header/A) jika jenis akunya adalah akun kategori umum maka diisi dengan header dan jika bukan maka tetap pada kategori akun. Proses pengisian akun ini dapat dilihat pada gambar berikut:

Gambar 2. Hasil Pengisian Sheet CoA (Chart Of Accounting)



Pendampingan selanjutnya dilakukan dalam proses entry jurnal. Pada sheet jurnal, pertama menginput SA (Saldo Awal) akun dengan mengisi nama akun terlebih dahulu, kolom Ref diisi dengan SA, lalu mengisi nominal saldo pada kolom jumlah kolom D/K diisi dengan posisi saldo normal akun jika saldo normal berada disisi debit maka pilih D dan demikian pula apabila saldo normal berada disisi kredit. Jika seluruh saldo awal telah diinput maka langkah selanjutnya melakukan entry transaksi. Apabila semua transaksi telah diinput dan tidak terdapat kesalahan maka tidak ada lagi proses entry yang dilakukan.

Perlu kami tekankan bahwa proses pendampingan penyusunan laporan keuangan hanya dilakukan untuk transaksi bulan September 2023 saja. Jurnal untuk transaksi bulan September dapat dilihat pada gambar Berikut :

Gambar 3. Hasil Pengisian Sheet Jurnal (Saldo Awal dan Entry Jurnal)

Tanggal	Transaksi	Ref.	Jumlah	D/K	Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
01 Sep 23	Modal Awal	SA	2.430.000	D	A-010	Kas	2.430.000	-
01 Sep 23	Penyalinan Awal	SA	32.570.000	D	A-070	Penyalinan	32.570.000	-
01 Sep 23	Modal Awal	SA	35.000.000	K	A-135	Modal Dikantor	-	35.000.000
02 Sep 23	Akumulasi Penyusutan Penyalinan		27.140.000	D	A-075	Akum. Peny. Penyalinan	27.140.000	-
02 Sep 23	Akumulasi Penyusutan Penyalinan		27.140.000	K	A-075	Akum. Peny. Penyalinan	-	27.140.000
02 Sep 23	Penjualan Galon		375.000	D	A-010	Kas	375.000	-
02 Sep 23	Penjualan Galon		300.000	K	A-155	Persediaan	-	300.000
02 Sep 23	Pengantaran Galon		75.000	K	A-153	Persediaan Jasa	-	75.000
03 Sep 23	Penjualan Galon		275.000	D	A-010	Kas	275.000	-
03 Sep 23	Penjualan Galon		275.000	K	A-155	Persediaan	-	275.000
04 Sep 23	Persediaan Barang Dagang		125.000	D	A-175	Persediaan Awal Barang Dagang	125.000	-
04 Sep 23	Persediaan Barang Dagang		125.000	K	A-010	Kas	-	125.000
04 Sep 23	Pembelian Bensin		60.000	D	A-180	Pembelian	60.000	-
04 Sep 23	Pembelian Bensin		60.000	K	A-010	Kas	-	60.000

Tahap selanjutnya yaitu penginputan buku besar. Buku besar adalah catatan yang merinci semua transaksi keuangan yang terjadi dalam suatu perusahaan. Setiap transaksi dicatat dalam akun yang relevan, dan akun-akun ini kemudian disatukan dalam buku besar. Buku besar ini mencakup kolom untuk tanggal, deskripsi, jumlah, dan saldo. Buku besar untuk transaksi bulan September dapat dilihat pada gambar berikut :

Gambar 4. Pengisian Sheet Ledger (Buku Besar)

Akun	Tanggal	Transaksi	Ref.	Debit	Kredit	Saldo
A-010	01 Sep 23	Modal Awal	SA	2.430.000	-	2.430.000
A-075	02 Sep 23	Akumulasi Penyusutan Penyalinan		27.140.000	-	28.570.000
A-155	02 Sep 23	Penjualan Galon		-	300.000	28.270.000
A-155	03 Sep 23	Penjualan Galon		-	275.000	28.995.000
A-175	04 Sep 23	Persediaan Barang Dagang		125.000	-	29.120.000
A-010	04 Sep 23	Pembelian Bensin		-	60.000	29.060.000
29						#(VALUE)
A-153	05 Sep 23	Pengantaran Galon		-	75.000	(75.000)
A-275	06 Sep 23	Pembelian Bensin		60.000	-	(15.000)
A-010	06 Sep 23	Pembelian Air		-	250.000	(265.000)
A-153	06 Sep 23	Pengantaran Galon		-	100.000	(365.000)
A-153	07 Sep 23	Pengantaran Galon		-	60.000	(425.000)
29						#(VALUE)
A-155	09 Sep 23	Penjualan Galon		-	300.000	(300.000)
29						#(VALUE)
A-155	10 Sep 23	Penjualan Galon		-	275.000	(275.000)
A-010	11 Sep 23	Pembelian Air		-	250.000	(525.000)
A-153	11 Sep 23	Pengantaran Galon		-	50.000	(575.000)
29						#(VALUE)
A-155	13 Sep 23	Penjualan Galon		-	240.000	(240.000)
29						#(VALUE)

Setelah penginputan ke buku besar, tahap selanjutnya yaitu pada sheet neraca lajur. Neraca lajur adalah laporan akuntansi yang digunakan untuk memeriksa saldo debit dan kredit dari semua akun dalam buku besar perusahaan. Yang digunakan untuk memastikan bahwa semua entri telah dibuat dengan benar



kepada bapak Carel, karena sudah mau menerima kami. Semoga dapat bermanfaat untuk bapak dan juga kepada kami



## KESIMPULAN

Beberapa hal yang bisa disimpulkan dari pelaksanaan ini yaitu 1). Kegiatan berhasil dilaksanakan pada Depot Air Minum Isi Ulang dan mengerti cara penggunaan CEA. 2) Meringankan pekerjaan akuntan perusahaan karena baginya tidak perlu lagi melakukan pencatatan, posting, dan menyusun laporan secara manual yang tentu rentan terhadap kesalahan. 3) Proses pendampingan dilakukan untuk transaksi bulan September 2023 dan selanjutnya untuk transaksi bulan setelahnya diberikan kepercayaan kepada staf akuntan perusahaan untuk menyusunnya sebagai bentuk evaluasi.

## SARAN

Pengabdian ini memang belum sempurna dan perlu ditingkatkan untuk penggunaan click excel accounting pada penyusunan laporan keuangan, dan di harapkan usaha lain atau perusahaan lain dapat lebih memahami mengenai mudahnya penyusunan laporan keuangan menggunakan click Excel accounting agar meminimalisir kesalahan pencatatan dan menghemat waktu serta biaya.

## UCAPAN TERIMAKASIH

Terimakasih kepada Bapak Franco Benony Limba SE.,M.Ak dan Bapak M Rifhki Fauzan S sebagai dosen pembimbing , terimakasih sudah mau membantu tim kami dalam membimbing kegiatan pengabdian masyarakat dari awal hingga selesai.

Terimakasih kepada Bapak Carel yang sudah mau menerima tim kami dalam kegiatan pengabdian masyarakat

## REFERENSI

- Desy. (2023). Contoh Laporan Keuangan Sederhana dengan Ms.EXCEL
- Limba, F. B., Latuamury, J., Zalni, V, R. A. J., Hamzah, I. S., Salim, D. P., & Saleh, D. (2023). PENDAMPINGAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN JASTIP ORANTATA EXPRES AMBON MENGGUNAKAN APLIKASI CLICK EXCEL ACCOUNTING ASSISTANCE. *Jurnal GEMBIRA (Pengabdian Kepada Masyarakat)*, 1(2), 392–399. <https://gembirapkm.my.id/index.php/jurnal/article/view/60>
- Limba, F. B., & Sapulette, S. G. (2023). *Sistem Infomasi Akuntansi* (1st ed.). Widina Media Utama. <https://repository.penerbitwidina.com/media/publications/564573-sistem-informasi-akuntansi-ecf4abf5.pdf>
- Tofik, Moch. 2017. Mudahnya Membuat Aplikasi Akuntansi dengan Excel (MACRO VBA). Exacdata Publisher.
- Tya, Roni Rahayu. (2022). UMKM Depot Air Minum Sehat Semakin Berkembang Pesat di Era Pandemi covid-19
- Yonada, Nancy. (2023). Cara Membuat Laporan Keuangan Sederhana di Excel