

Administrasi Pembukuan UPKu



Disampaikan dalam Orientasi Pengurus
UPKu PPKM 2013
OLEH : OYONG LISA

APA PEMBUKUAN?

APA AKUNTANSI?

**Prinsip Program :
Akuntabel, Transparansi**

Sekelumit pengetahuan tentang Akuntansi

Cara tertentu untuk **mencatat**, **menggolongkan**, **meriwayatkan** dan **mengiktisarkan** transaksi keuangan UPK, agar dapat diperoleh informasi yang sistematis, lengkap, benar dan tepat waktu tentang perubahan dan posisi akhir dari setiap jenis kekayaan, utang, modal, pendapatan dan biaya.

ADA 2 MACAM SISTIM

1. *SINGLE ENTRY / SATU MASUKAN*

2. *DOUBLE ENTRY / IMBANG BERPASANGAN/ SISTIM PEMBUKUAN GANDA*

Sistem Pembukuan Imbang Berpasangan


Kaidah Sistem Pembukuan Imbang berpasangan

- Kronologis
- Sistematis
- Informatif
- Auditabel

Kata kunci Sistem Pembukuan Imbang Berpasangan

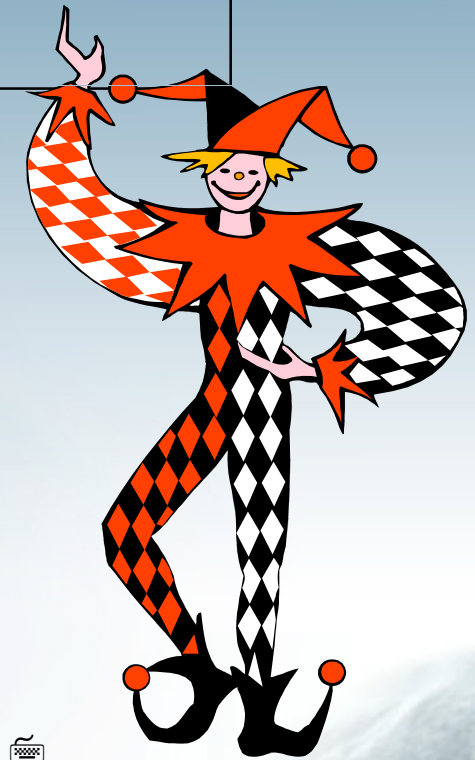
1. Aktiva (Kekayaan)
2. Pasiva (Utang + Modal)
3. Pendapatan
4. Biaya

PERSAMAAN DASAR


$$\text{HARTA} = \text{UTANG} + \text{MODAL}$$

Logika Dasar Sistem Imbang Berpasangan

Kalau kekayaan **bertambah**, pembukuan akan menjelaskan **dari mana asal nya**, sebaliknya kalau kekayaan **berkurang**, pembukuan akan memberikan informasi secara rinci **ke mana tujuan nya**.



AKUNTANSI SEC. UMUM

Nama Perkiraan	Saldo Awal		Transaksi Bulan Ini		Saldo Akhir		MASUK LAPORAN	USIANYA/UR
	+Debet	Kredit	+ (Dbt)	- (Krd)	=Debet	Kredit		
AKTIVA							NERACA	Sampai o dibubarka
		+	-	+		=		
PASIVA								
		+	-	+		=		
pendapatan							Laba -rugi	Tutup bu
	+	-	+	-	=			
BEBAYA								



Apa sih yang perlu dimiliki U
untuk menjalankan

**SISTEM PEMBUKUAN
IMBANG BERPASANGAN**

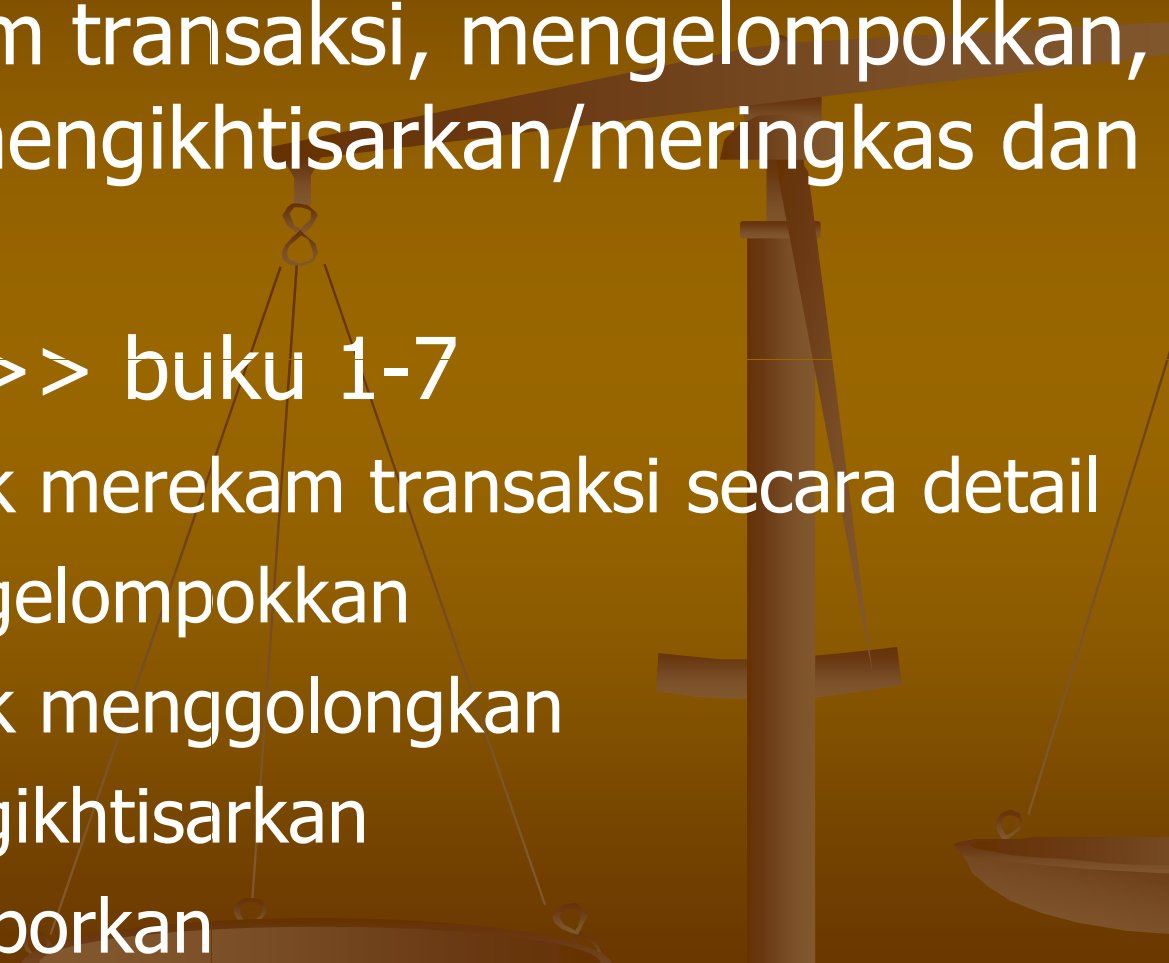




 INSTRUMEN

 PROSEDUR

INSTRUMEN

- Alat untuk merekam transaksi, mengelompokkan, menggolongkan, mengikhtisarkan/meringkas dan melaporkan.
 - Yang sudah teruji >> buku 1-7
 - Buku 1 dan 5 untuk merekam transaksi secara detail
 - Buku 2 untuk mengelompokkan
 - Buku 3 dan 4 untuk menggolongkan
 - Buku 6 untuk mengikhtisarkan
 - Buku 7 untuk melaporkan
- 

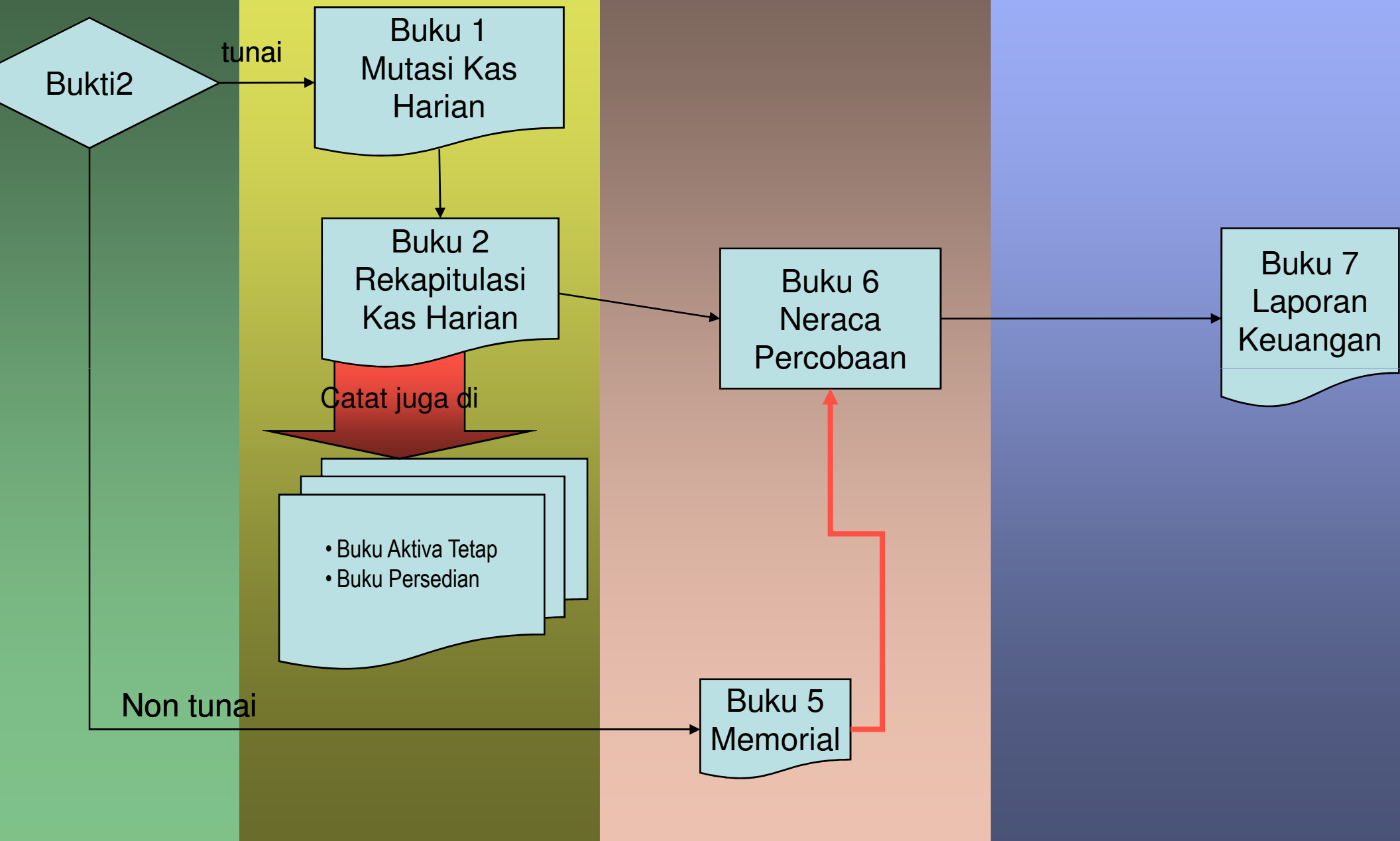
PROSEDUR ADMINISTRASI KEUANGAN

TRANSAKSI

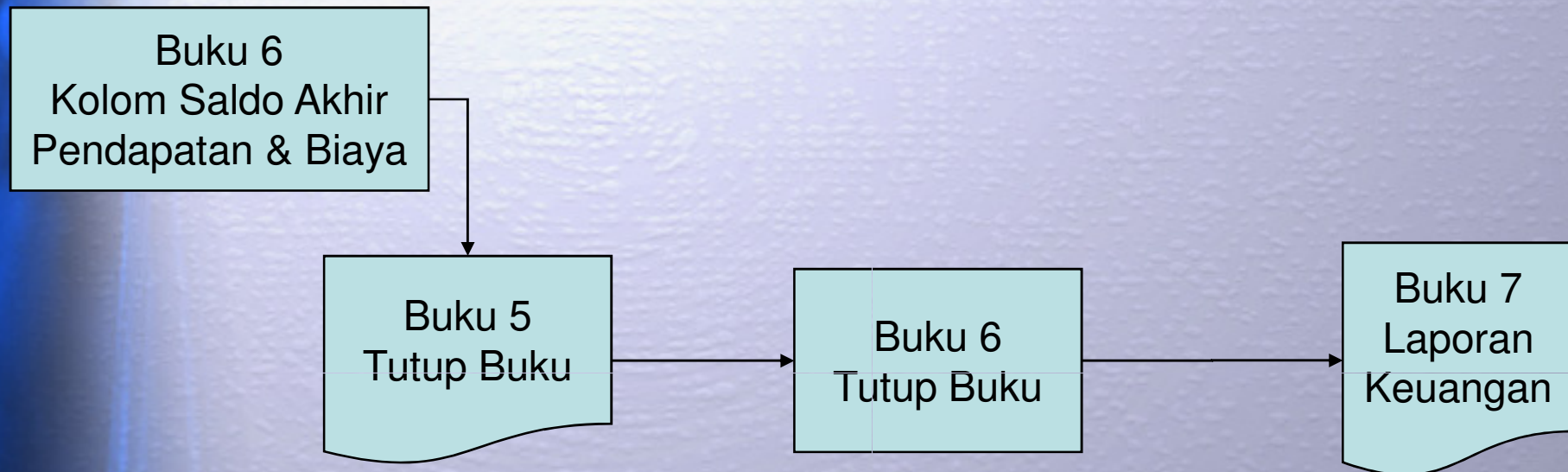
BENDAHARA

SEKRETARIS

KETUA



Prosedur Tutup Buku



KODE BAKU PEMBUKUAN

- **Kekayaan Bersih**
- 1.1. Kas
- 1.2. Dana
- 1.3. Piutang
- 1.4. ...
- 1.5. **3. Kekayaan bersih**
- 1.6. a. Simpanan Pokok
- 1.7. b. Simpanan Wajib.
- 1.8. c. Donasi
- 1.9. d. Cadangan Umum
- e. Cadangan Tujuan Resiko
- f. SHU Tahun berjalan
- i. Dana Kas desa
- j. Titipan Dana Lain

Rekening Pendapatan Pendapatan

- 4.1. Jasa
- 4.2. Penjualan
- 4.3. Pendapatan
- 4.4. Pendapatan
- 4.5. Pendapatan
- 4.6. Pendapatan

Biaya-Biaya Usaha

- 5.1. Biaya Bunga Simpanan
- 5.2. Biaya Bunga Utang Pihak III
- 5.3. Biaya Ad. Atas Utang Pihak III
- 5.5. Beban Administrasi & Umum :
 - a. Beban Gaji & Upah
 - b. Beban lembur
 - c. ATK
 - d. Listrik, Air, Telpon
 - e. Sewa Kantor
 - f. Transport
 - g. Peny. Aktiva Tetap
 - h. Perbaikan alat kantor
 - i. Penghapusan Piutang
 - j. Lainnya
- 5.6. Beban Organisasi
- 5.7. Operasional lainnya
- 5.9. Beban Non Operasional

Bentuk Instrumen yang di jalankan UPKu



UPK GAUL
Desa Ampelan Kec. Bringin Kab Bondowoso
REKAPITULASIKAS HARIAN
(RKH)

Buku 2

Pindahkan ke buku 3 kolom 3 & 4

Berasal
dari
Buku-1

Saldo Awal					Rp. 0
<u>Penerimaan</u>					
2.1a. Tabungan Kelompok/Perorangan	Rp.				0
2.1b. Tabungan Wajib Pinjam (Beku)	Rp.				0
3.b Simpanan Pokok	Rp.				0
2.3a Simpanan Wajib	Rp.				0
1.2. Penarikan Tabungan dari Bank	Rp.			70.000.000	
<u>Angsuran Pinjaman Pokmas</u>					
1.3. Angsuran Pokok	Rp.			0	
4.1. Bunga/Jasa	Rp.			0	
4.3. Pendapatan Administrasi Pinjaman	Rp.			375.000	
3.a Modal UPK	Rp.				
.....	Rp.				
.....	Rp.				
.....	Rp.				
.....	Rp.				
Jumlah Penerimaan (1.1 = Dbt)					Rp. 70.375.000 (+)
Jumlah kas.....					70.375.000

Pindahkan ke buku 3
kolom yg sesuai

Pengeluaran

- 2.1a. Tabungan Wajib Pinjam
- 2.1b. Tabungan Perorangan
- 1.2. Setoran Tabungan ke Bank
- 1.3. **Pencairan Pinjaman Pokr**
- 2.3b. Pencairan Dana kegiatan
- 2.3c. Pencairan Dana kegiatan
- 1.5.f. Biaya Transport
- 1.5.c. Beban ATK
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-

Ke buku 4

Jumlah Pengeluaran *1.01 = Krd
Saldo Akhir

Bendahara,

ttd

UUT PERMATASARI
(Nama terang dan ttd)

Rp.	0
Rp.	0
Rp.	0
Rp.	37.500.000
Rp.	0
Rp.	20.000.000
Rp.	15.000
Rp.	40.000
Rp.	0
Rp.	
Rp.	

Ke buku 4 kolom terakhir

Rp. 57.955.000 ()
12.820.000

Sekretaris,

ttd

INUE
(Nama terang dan ttd)

Akan jadi saldo awal kas tgl berikutnya

BUKTI KAS MASUK (BKM)

Bulan : April

No	TGL	No. RKH B. Transk.	Tabungan di Bank 1,2	Angs pokok Pinjaman 1,3	Tabungan		Simpanan pokok 3.b	Simpanan wajib 2.3a	Pendapatan Bunga/Jasa 4,1	Pend.Adm Pinjaman 4,3	Perkiraan lain-lain		Tgl	Jumlah Kas masuk 1,1
					Kelompok 2.1 a	W. Pinjam 2.1 b					Tgl	Nomor dan Nama Perkiraan. Jumlah (Rp)		
1	15	001/RKH/W/04								375.000			15/07/04	
2	30	002/RKH/W/04	60.000.000	1.875.000		187.500		375.000	150.000					62.587.500
31		Jumlah	130.000.000	1.875.000	0	187.500	0	375.000	525.000					132.962.500
			Kredit	Kredit	Kredit	Kredit	Kredit	Kredit	Kredit					Debet
			1,2	1,3	2.1 a	2.1 b	3.b	2.3a	4,1	4,3				1,1

Ke buku 6

BUKTI KAS KELUAR (BKK)

Untuk Bulan : April 2004

No	TGL	No. RKH B. Transk.	Tabungan di Bank 1,2	Pinjaman di berikan 1,3	Tabungan keluar		Dana Keg Pemb.Man 2.3 b	Dana Keg Pemb.Ung 2.3 c	Biaya ATK 5.5c	Biaya Transport 5.5f	Biaya Lainnya 5.5j	Perkiraan lain-lain		Tgl	Jumlah Kas Keluar 1.1
					Kelompok 2.1 a	W. Pinjam 2.1 b						Tgl	Nomor dan Nama Perkiraan. Jumlah (Rp)		
1	15	001/RKH/W/04													
2	30	002/RKH/W/04	5.000.000	15.000.000			32.400.000	20.000.000	25.000		100.000				72.985.000
													30	5.5a Biaya Honor	490.000
31		Jumlah	5.000.000	52.500.000	0	0	32.400.000	40.000.000	65.000	15.000	100.000				130.540.000
			Debet	Debet	Debet	Debet	Debet	Debet	Debet	Debet	Debet				Kredit
			1,2	1,3	2.1 a	2.3 b	2.3 c	5.5c	5.5f	5.5j					1.1

Ke buku 6

UPK GAUL
Desa Ampelan Kec. Bringin Kab Bondowoso

Buku 5

JURNAL MEMORIAL bulan Mei 2004

**Pindahkan juga
 Nilai yg ada disini
 ke BUKU 6**

	Non Tunai)	Tgl	Nama Perkiraan yang di kredit	Kredit Jumlah (Rp)
			Aktiva	
			1.1 Kas	
			1.2 Tabungan di bank	
			1.3 Piutang Pok mas -UEP	
			1.4 (Cadangan Ph. Piutang)	
			1.5 Beban dibayar dimuka (BDD)	
			1.6 Inventaris dan Aktiva Tetap	
			1.7 (Akumulasi Peny. Inv.&AK. tetap)	
			1.8 Aktiva lain-lain	
			Jumlah Aktiva	

	f. Biaya Transport			
	g. Biaya Penyusutan aktiva tetap			
	h. Biaya Perbaikan alat kantor			
	i. Biaya Penghapusan Piutang			
	j. Lainnya		j. Lainnya	
	5.6 Beban Organisasi		5.6 Beban Organisasi	
	5.7 Beban operasional lainnya		5.7 Beban operasional lainnya	
	5.9 Beban Non operasi		5.9 Beban Non operasi	
	Jumlah		Jumlah	
	JUMLAH TOTAL		JUMLAH TOTAL	

UPK GAUL

Desa Ampelan Kec BRINGIN, Kab. BONDOWOSO
Neraca Percobaan Per bulan April 2004



Kode	Nama Rekening	Saldo Awal (Rp)		Saldo Awal (Rp)		Saldo Akhir (Rp)	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
				Transaksi bulan ini (Rp)			
					-(Krd)		
	Aktiva						
	1.1 Tanah			132.982.500	130.540.000	2.422.500	
	1.2 Tanah			154.000.000	154.000.000	24.000.800	
	1.3 Tanah			52.500.000	51.875.000	50.625.000	
	1.4 (Cada...)						
	1.5 Beban dibayar dimuka (BDD)						
	1.6 Inventaris dan Aktiva Tetap			0		-	
	1.7 (Akumulasi Penyus.Inv.&AK. tetap)						
	1.8 Aktiva lain-lain						
	Jumlah Aktiva				772.415.000	77.704.300	

	g. Biaya Penyusutan aktiva tetap			15.000		15.000	
	h. Biaya Perbaikan alat kantor						
	i. Biaya Penghapusan Piutang						
	j. Lainnya			100.000		100.000	
	5.6 Beban Organisasi						
	5.7 Beban operasional lainnya						
	5.9 Beban Non operasi						
	Jumlah			640.000	0	640.000	
	JUMLAH TOTAL	0,00	0,00	413.159.300	413.159.300	78.344.300	78.344.300

UPK GAUL

Desa Ampelan Kec BRINGIN, Kab. BONDOWOSO

Laporan Keuangan dan Data Statistik Per Bulan : April 2004.

Neraca		Perhitungan Hasil Usaha	
	(Rp)		(Rp)
Aktiva		Pendapatan	
1.1 Kas	2.422.500	4.1 Bunga/Jasa Pinjaman	375.000
1.2 Tabungan di bank	24.656.800	4.2 Bunga dari Tabungan Di bank	-
1.3 Piutang Pokmas -UEP	50.625.000	4.3 Pendp. Adm.atas Pinj .diberikan	525.000
1.4 (Cadangan Ph. Piutang)	-	4.4 Pendp. operasional lainnya	-
1.5 Beban dibayar dimuka (BDD)	-	4.5 Pendapatan lain-lain	-
1.6 Inventaris dan Aktiva Tetap	-	Jumlah Pendapatan	900.000
1.7 (Akumulasi Penys.Inv.&AK. tetap)	-	Beban Biaya	
1.8 Aktiva lain-lain	-	5.1 Biaya bunga Simpanan	-
		5.2 Biaya Bunga Utang Pihak III	-
Jumlah Aktiva	77.704.300	5.3 Biaya Adm. Atas Utang Pihak III	-
Passiva		5.5 Beban Umum dan Administrasi	-
2.1 Tabungan UPK	187.500	a. Beban Gaji dan Upah	450.000
	-	b. Beban lembur	-
	-	c. Beban alat t	65.000
	-	d. Biaya li	-
	75.600.000		
b. Simpanan Pokok	-	5.7 Beban	-
c. Donasi	-	5.9 Beban Non operasi	-
d. Cadangan Umum	-	Jumlah	640.000
e. Cadangan tujuan resiko	-		
f. SHU tahun berjalan	260.000	SHU	260.000
Jumlah Pasiva	77.704.300		

Nilainya berimbang

dikurangi

pindahkan

(.....)
Ketua

(.....)
Sekretaris

(.....)
Bendahara