

## **Sistem Informasi Akuntansi Kas Kecil Dengan Sistem Fluktuatif Pada PT. Hunu Osias Padmada Eara Karawang Menggunakan Macro VBA Microsoft Excel**

**Arif Maulana Yusuf<sup>1</sup>, Yeny Rostiani<sup>2</sup>, Latifah Dwi Lestari<sup>3</sup>**

<sup>1,2,3</sup> Program Studi Komputerisasi Akuntansi, STMIK ROSMA  
Karawang, Indonesia

[arif@rosma.ac.id](mailto:arif@rosma.ac.id), [yeny@rosma.ac.id](mailto:yeny@rosma.ac.id), [latifah.lestari@mhs.rosma.ac.id](mailto:latifah.lestari@mhs.rosma.ac.id)

### **ABSTRAK**

PT Hunu Osias Padmada Eara merupakan usaha micro kecil menengah (UMKM) yang bergerak pada bidang laporan keuangan dan Perpajakan baik pembimbingan, kontrol, konsultasi, dan Analisa. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sistem kerja kas kecil yang terjadi pada perusahaan dengan melalui penyusunan laporan keuangan yang terfokus pada laporan keuangan kas kecil yang membantu para usaha micro kecil menengah (UMKM) dalam proses penyusunan laporan keuangan kas kecil yang benar. Metode penelitian dengan cara pengumpulan data dan analisis data, jenis data yang digunakan yaitu data primer. Data yang digunakan yaitu observasi, wawancara, analisis data dan studi literature. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa PT Hunu Osias Padmada Eara (1) Laporan keuangan sudah sesuai berdasarkan ketentuan yang berlaku (2) Pencatatan yang masih menggunakan manual book/ metode sederhana (3) Laporan keuangan kas kecil menggunakan VBA Microsoft Excel dalam proses pencatatan dan penyusunan laporan keuangan dengan mudah, cepat dan akurat.

**Kata kunci:** Laporan Keuangan ,Kas Kecil, VBA, Microsoft Excel

### **ABSTRACT**

*PT Hunu Osias Padmada Eara is a micro, small and medium enterprise (MSME) which is engaged in financial reporting and taxation, both in guiding, controlling, consulting, and analyzing. This study aims to determine the petty cash system that occurs in the company through the preparation of financial statements that focus on petty cash financial statements that help micro, small and medium enterprises (MSMEs) in the process of preparing the correct petty cash financial statements. The research method is by collecting data and analyzing data, the type of data used is primary data. The data used are observation, interviews, data analysis and literature study. The results of this study indicate that PT Hunu Osias Padmada Eara (1) Financial statements are in accordance with applicable regulations (2) Recording is still using*

*a manual book / simple method (3) Petty cash financial statements using Microsoft Excel VBA in the process of recording and preparing reports finance easily, quickly and accurately.*

**Key words:** *Petty Cash, Financial Statements, VBA , Microsoft Excel*

## **Pendahuluan**

Perkembangan teknologi informasi saat ini membawa dampak terhadap perusahaan-perusahaan untuk selalu mengikuti perkembangan teknologi yang up to date sehingga perusahaan mampu memberikan pelayanan yang terbaik kepada para pelanggannya, sehingga pelanggan merasa puas dengan pelayanan yang diberikan. Agar perusahaan dapat mempertahankan pelanggan maka setiap perusahaan harus mampu mengatur atau memanager perusahaan dengan baik, salah satunya adalah pengelolaan kas.

Kas dalam perusahaan merupakan sumber daya keuangan yang memerlukan penanganan yang baik agar perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan bisnis nya, dan sebagai dasar pengelola fungsi-fungsi manajemen khususnya dalam bidang keuangan (Atika & Pusung, 2018). Kas merupakan komponen yang penting dalam perusahaan, tanpa adanya kas maka tidak ada laporan keuangan, kas berfungsi sangat aktif dan termasuk dalam golongan aktiva yang sangat lancar atau liquid perputarannya, sehingga kas sangat rentan terhadap tindak kecurangan. Dalam setiap perusahaan untuk pengeluaran yang sifatnya tidak terlalu besar akan dibentuk dana kas kecil (petty Cash) yang berfungsi untuk membiayai operasional perusahaan sehari-hari. Jumlah dana kas kecil disesuaikan dengan kebutuhan setiap perusahaan, semakin besar ukuran perusahaan dan kebutuhan pengeluaran jumlah dana kas kecil besar, maka akan dibentuk kas kecil dalam jumlah besar. Tetapi untuk perusahaan dengan ukuran kecil dan tidak banyak pengeluaran yang dilakukan, maka akan dibentuk dana kas kecil dengan jumlah yang kecil, misalnya lima (5) juta.

PT Hunu Osias Padmada Eara adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang Jasa Keuangan, dengan tujuan awal didirikannya Perusahaan ini adalah dipicu dari kenyataan di lapangan bahwa banyak Orang Pribadi (OP) dan Badan Perusahaan yang mengalami kesulitan dalam menangani laporan keuangan dan laporan pajak. Saat ini pencatatan kas kecil pada perusahaan sudah sesuai dengan berdasarkan pada bukti-bukti transaksi yang ada, hanya pelaporannya masih menggunakan manual book/ metode sederhana, yang rentan datanya hilang atau rusak sehingga dalam pencatatan harus sering dilakukan back up data. Beberapa peneliti terdahulu mengatakan bahwa untuk mengelola laporan kas kecil menggunakan sistem fluktuatif dapat membantu meningkatkan efektifitas dan efisiensi dalam mengelola laporan keuangan (Darmawan et al., 2017)(Pangkey et al., 2015)(Andita & Astuti, 2020). Berdasarkan uraian tersebut penulis tertarik untuk merancang sistem aplikasi berbasis database dengan menggunakan Macro VBA Microsoft Excel. Sehingga informasi yang didapat

dalam pembuatan laporan keuangan kas kecil akan lebih akurat, mudah, jelas dapat di pertanggungjawabkan dan sebagai acuan untuk pengambilan dana yang akan dikeluarkan perusahaan serta pengisian kembali kas kecil untuk digunakan dalam pengeluaran perusahaan.

### **Materi dan Metode**

Metode yang digunakan penulis dalam melakukan penelitian ini yaitu metode pengembangan sistem model *waterfall*. Model pengembangan software yang diperkenalkan oleh Winston Royce pada tahun 70-an ini merupakan model klasik yang sederhana dengan aliran sistem yang linier keluaran dari tahap sebelumnya merupakan masukan untuk tahap berikutnya (Alda, 2019). Pengembangan dengan model ini adalah hasil adaptasi dari pengembangan perangkat keras, karena pada waktu itu belum terdapat metodologi pengembangan perangkat lunak yang lain (Fauzi & Sardiko, 2020). Proses pengembangan yang sangat terstruktur ini membuat potensi kerugian akibat kesalahan pada proses sebelumnya sangat besar dan acap kali mahal karena membengkaknya biaya pengembangan ulang. Metode *Waterfall* adalah suatu proses pengembangan perangkat lunak berurutan, di mana kemajuan dipandang sebagai terus mengalir ke bawah melewati fase-fase perencanaan, pemodelan, implementasi (konstruksi), dan pengujian (Turisto, 1942). Berikut merupakan tahapan penelitian yang digunakan dalam penelitian ini.

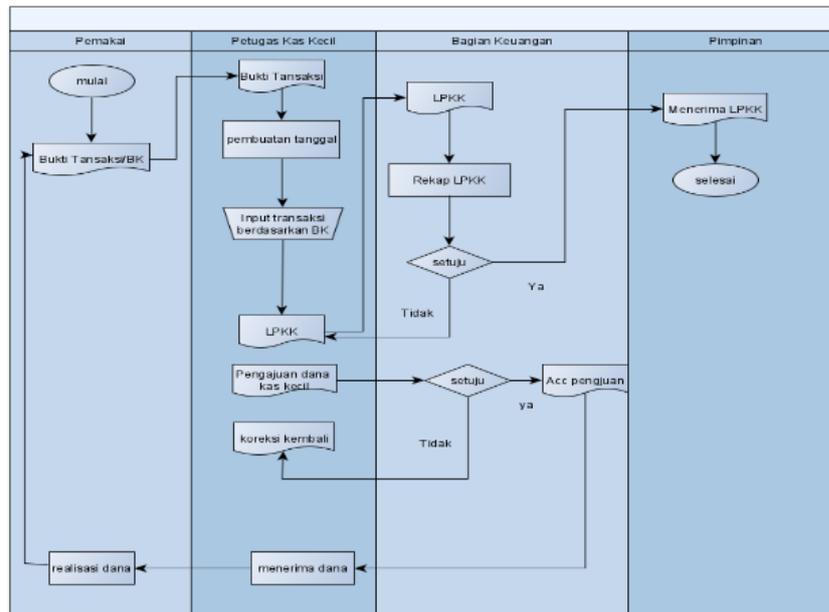


Gambar 1. Tahapan Penelitian

### **Hasil dan Pembahasan**

#### **1. Analisis Prosedur Berjalan Pengelolaan Kas Kecil**

Berikut ini merupakan prosedur berjalan pengelolaan kas kecil pada PT Hunu Osias Padmada Eara Karawang.



Gambar 2. Prosedur Pengelolaan Kas Kecil Yang Berjalan

**a. Proses Permintaan Dana Kas Kembali**

- 1) Pengajuan permintaan dana kas kembali dari kasir kepada bagian keuangan setelah dana kas kecil sudah minim.
- 2) Kemudian bagian keuangan melihat daftar pengajuan, jika data sesuai maka akan disetujui. Jika data tidak sesuai maka akan dikoreksi kembali oleh bagian kasir berdasarkan transaksi.
- 3) Setelah pengajuan disetujui maka kasir akan menerima dana dari bagian keuangan.
- 4) Setelah dana diterima oleh kasir, maka kasir akan memberi dana kepada pemakai
- 5) Kemudian pemakai merealisasikan dana tersebut untuk kebutuhan-kebutuhan pengeluaran yang relatifnya kecil, contoh : biaya parkir, biaya toll, dengan mencantumkan bukti transaksi pada setiap pengeluaran

**b. Pembuatan Laporan**

- 1) Pemakai menyerahkan bukti transaksi kepada kasir sebagai bukti pengeluaran.
- 2) Setelah itu, kasir menginput data sesuai dengan bukti transaksi dari pemakai.
- 3) Setelah kasir selesai menginput data, data tersebut digunakan untuk membuat laporan keuangan dana kas kecil.
- 4) Kemudian, laporan tersebut diserahkan pada bagian keuangan.
- 5) Pada bagian keuangan melakukan perekapan laporan kas kecil agar tidak ada kesalahan.
- 6) Setelah itu, rekap tersebut diserahkan kepada pimpinan.

**2. Identifikasi Masalah dan Solusi**

Berdasarkan hasil identifikasi yang dilaksanakan oleh penulis , masih ditemukan beberapa kelemahan pada sistem yang berjalan yaitu terdapat pada table dibawah ini

Table 1. Identifikasi Permasalahan

No.	Deskripsi Permasalahan	Aktor
1	Masih menggunakan <i>manual book</i>	Admin kas kecil
2	Sistem metode masih menggunakan sistem <i>imprest</i> (tetap)	Admin kas kecil
3	Mebutuhkan ketelitian dan pengecekan berulang kali	Admin kas kecil
4	Pencatatan kas kecil akan memakan waktu yang lama	Admin kas kecil
5	Tidak adanya kode akun pada proses pencatatan kas kecil	Admin kas kecil
6	Rentan data hilang	Admin kas kecil

Dengan berbagai permasalahan yang terjadi pada Pt Hunu Osias Padmada Eara diatas. Penulis membuat beberapa solusi guna menjadi acuan untuk perusahaan agar lebih baik lagi dalam hal pencatatan kas kecil. Solusi yang diusulkan tertera pada table dibawah ini.

Tabel 2. Solusi Permasalahan

No	Permasalahan	Solusi yang diusulkan
1	Masih menggunakan <i>manual book</i>	Menggunakan sistem berbasis database yaitu <i>Macro VBA Microsoft Excel</i>
2	Sistem metode masih menggunakan sistem <i>imprest</i> (tetap)	Sebaiknya menggunakan metode sistem fluktuatif dimana pengisian kembali dana kas kecil berdasarakan jumlah total uang keluar pada bulan tersebut. Sehingga tidak adanya kemungkinan dana terkorupsi.
3	Mebutuhkan ketelitian dan pengecekan berulang kali	Ketelitian memang diperlukan, namun tidak perlu melakukan pengecekan berulang kali, karena pencatatannya lebih detail dan akurat
4	Pencatatan kas kecil akan memakan waktu yang lama	Pencatatan kas kecil tidak memakan waktu lama karena menggunakan sistem database
5	Tidak adanya kode akun pada proses pencatatan kas kecil	Membuat kode akun untuk mempermudah penginputan dan pencatatan lebih terarah serta mempermudah waktu pengecekan
6	Rentan data hilang	Data hilang kemungkinan besar tidak akan terjadi karena ketika selesai menginput pada sistem <i>Macro VBA Microsoft Excel</i> terdapat button simpan dan hal tersebut langsung tersimpan otomatis pada <i>List Macro VBA Microsoft Excel</i>

### 3. Prosedur Usulan

Adapun usulan rancangan prosedur yang baru dalam sistem pengelolaan kas kecil sebagai berikut :

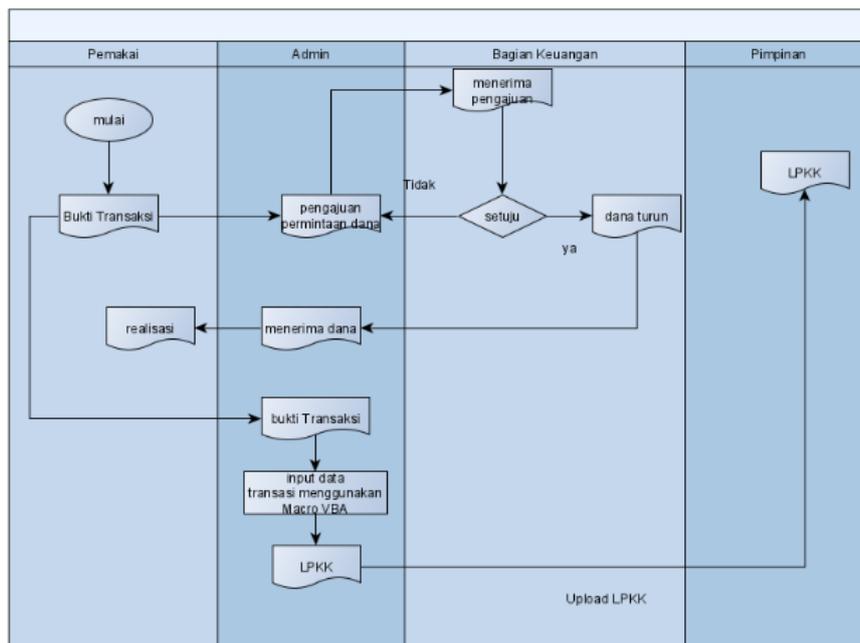
#### a. Pengisian Dana Kas Kecil Kembali

- 1) Pemakai memberikan bukti transaksi kepada kasir
- 2) Kasir membuat pengajuan permintaan dana menggunakan *Macro VBA Microsoft Excel*

- 3) Kasir mengajukan ajuan permintaan dana ke bagian keuangan
- 4) Setelah bagian keuangan menerima pengajuan , jika bagian keuangan setuju maka dana diturunkan namun jika tidak dikembalikan lagi ke bagian kasir agar didata ulang untuk perbaikan.
- 5) Kasir menerima dana dari bagian keuangan
- 6) Kasir memberikan dana tersebut kepada pemakai agar terealisasi.

**b. Pembuatan Laporan Kas Kecil**

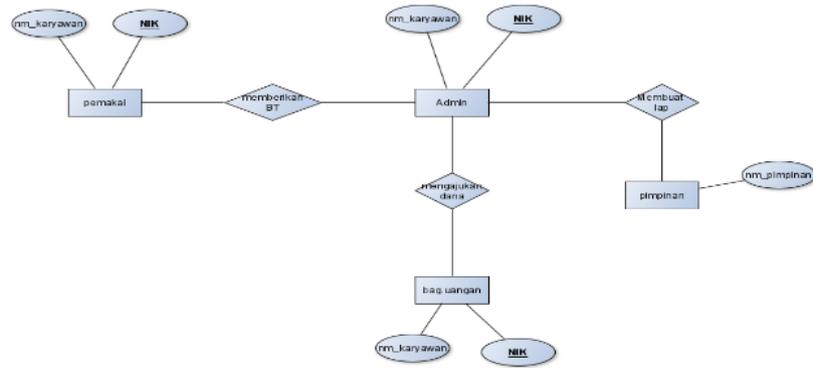
- 1) Pemakai memberikan bukti transaksi atas dana yang terealisasi
- 2) Kasir menginput data menggunakan *Macro VBA Microsoft excel* berdasarkan bukti transaksi yang diperoleh dari pemakai dana.
- 3) Kemudian kasir membuat laporan kas kecil.



Gambar 3. Prosedur Usulan Pengelolaan Kas Kecil

**4. ERD (Entity Relationship Diagram)**

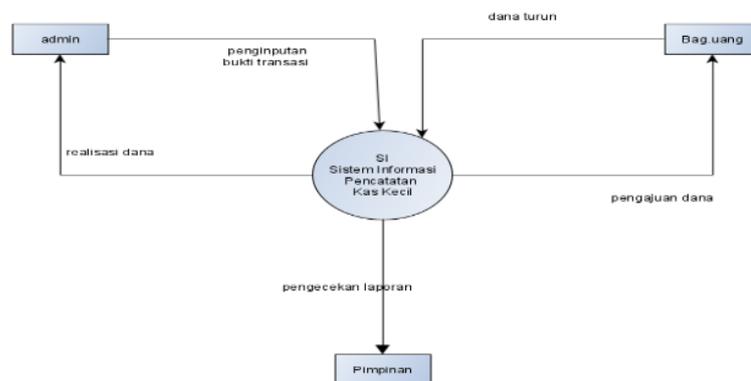
Menurut Yasin (2012:276), ERD (Entity Relationship Diagram) adalah suatu rancangan atau bentuk hubungan sesuatu kegiatan yang berkaitan langsung dan mempunyai fungsi didalam proses tersebut (Hidayat, 2017). ERD dalam penelitian ini adalah sebagai berikut.



Gambar 4. ERD Pencatatan Kas Kecil

### 5. Diagram Konteks

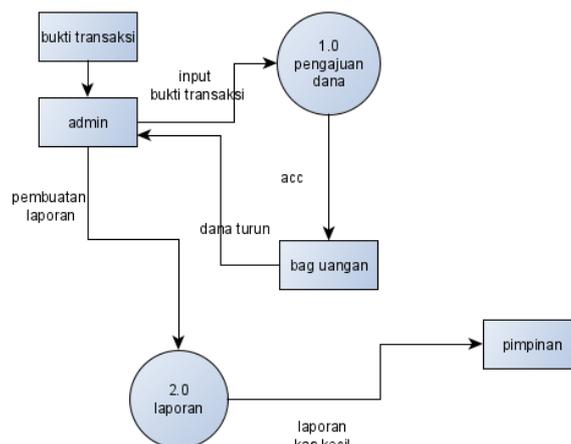
Diagram konteks merupakan diagram yang menggambarkan kondisi system yang baik input maupun output pada system serta menyatakan terminator yang terlibat dalam penggunaan system. Diagram ini akan memberikan gambaran tentang keseluruhan sistem (Setiyani & Tjandra, 2020).



Gambar 5. Diagram Konteks Alur Kas Kecil

### 6. Diagram Overview

Diagram Overview adalah gambaran arus informasi yang diproses dari input menuju sebuah output tertentu. Diagram overview fokus pada arus informasi, asal dan tujuan data, hingga bagaimana data tersebut disimpan (Rostiani & Juliana, 2021).



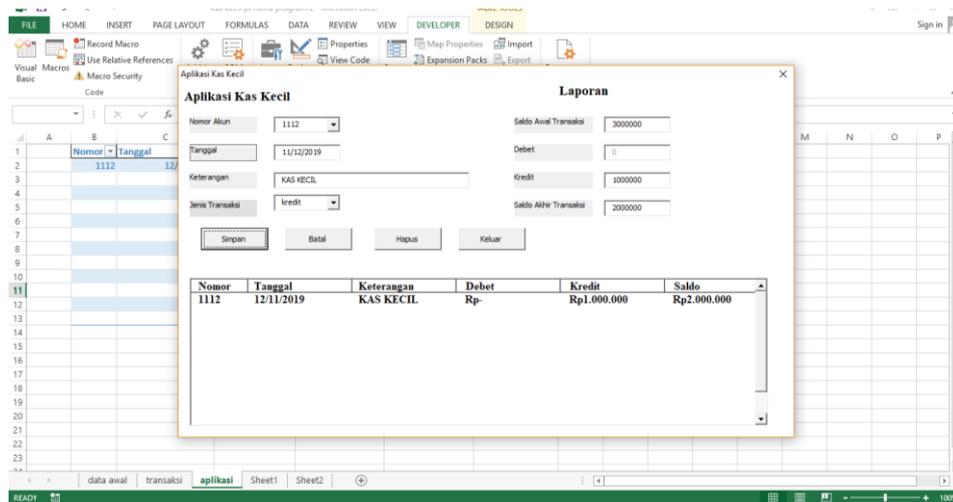
Gambar 6. Diagram Overview

## 7. Implementasi

Hasil dari penelitian yang telah dilakukan oleh penulis, memiliki dan memberikan solusi yang diusulkan kepada PT Hunu Osias Padmada Eara yaitu berupa aplikasi berbasis *database* dengan menggunakan *Macro VBA Microsoft Excel*.

### a. Form Aplikasi Kas Kecil

Pada halaman ini merupakan proses awal sebelum penginputan yaitu pembuatan komponen-komponen yang digunakan pada proses penginputan. Setelah *form* aplikasi dapat digunakan mulai melakukan penginputan berdasarkan dari pencatatan yang telah tersusun pada *Excel* dan setelah menginput data dapat disimpan dengan memiliki *button* simpan. Pada *form* ini juga terdapat *button* batal, *button* hapus dan *button* keluar. Pada *button* batal digunakan ketika penginputan data mengalami kesalahan namun belum tersimpan, maka otomatis data tidak akan muncul. Pada *button* hapus digunakan jika penginputan mengalami kesalahan ketika sudah disimpan data dapat dilakukan dengan mengarahkan kursor pada data yang akan dihapus, maka otomatis data akan terhapus. Pada *button* keluar digunakan jika sudah tidak melakukan penginputan data, maka data dapat dikeluarkan.



Gambar 7. Tampilan Form Aplikasi Kas Kecil

### b. Tampilan Hasil Penginputan Pada Sheet Aplikasi

Pada halaman ini ditampilkan sebuah data yang awalnya diinput pada Macro VBA Microsoft Excel yang telah disimpan, dan secara otomatis tertera pada sheet aplikasi yang sudah dibuat di awal.

Nomor	Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo
5120					
5210					
5410					
5140	22/01/1900	jgh	Rp 1.000		Rp 3.000
5410					
3200					
5190					
5560	11/01/1900	kas	Rp 10.000		Rp 30.000
5120	17/12/2019	peralatan kantor		Rp 2.000.000	Rp 1.000.000
5120	17/12/2019	peralatan kantor	Rp -	Rp 2.000.000	Rp 1.000.000
5210	05/01/2021				
1112	21-01-2021	kas kecil	Rp 3.000.000		Rp 3.000.000

Gambar 8. Hasil Penginputan Pada Sheet Aplikasi

## Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh penulis pada PT Hunu Osias Padmada Eara Karawang mengenai pengelolaan dan pencatatan kas kecil, maka dapat mengambil kesimpulan sebagai berikut :

1. Pelaksanaan kas kecil pada Pt Hunu Osias Padmada Eara Karawang sudah berjalan dengan baik tetapi masih menggunakan sistem manual book
2. Sistem metode pencatatan pada Pt Hunu Osias Padmada Eara menggunakan sistem *imprest* (tetap) dimana saldo akhir harus sesuai dengan jumlah pada saat pengisian saldo awal sehingga dapat terjadi korupsi karena jumlah pengeluaran tidak menjadi tolak ukur pengisian kembali dana kas kecil.
3. Saat penelitian ditemukan beberapa masalah terkait dengan pencatatan kas kecil yaitu: tidak adanya kode akun dan pencatatan yang masih menggunakan metode sederhana atau *manual book* serta belum menggunakan sistem program terkomputerisasi.
4. Penulis telah merancang sistem program aplikasi berbasis *database Macro VBA Microsoft Excel* dalam pencatatan kas kecil, maka diharapkan dapat mempermudah dalam pencatatan kas kecil dan dapat dilakukan dengan cepat, akurat, jelas sehingga lebih efektif dan efisien.

## Daftar Pustaka

- Alda, M. (2019). SISTEM INFORMASI LAUNDRY MENGGUNAKAN METODE WATERFALL BERBASIS ANDROID PADA SIMPLY FRESH LAUNDRY. *Jurnal Teknologi Informasi*, 3(2), 122–129.
- Andita, A. P., & Astuti, P. (2020). PENERAPAN METODE WATERFALL DALAM

- PEMBUATAN SISTEM INFORMASI DANA KAS KECIL PADA PT . NATUR PESONA INDONESIA. *Evolusi: Jurnal Sains Dan Manajemen*, 8(1), 36–45.
- Atika, L., & Pusung, R. J. (2018). Ipteks Pengelolaan Kas Kecil (Petty Cash) Pada Pt. Pln (Persero) Unit Induk Pembangunan Sulawesi Bagian Utara. *Jurnal Ipteks Akuntansi Bagi Masyarakat*, 2(02), 370–373. <https://doi.org/10.32400/jiam.2.02.2018.21778>
- Darmawan, R., Mahsina, & Susanti, W. (2017). Analisis Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Dalam Rangka Meningkatkan Pengendalian Intern Dan Efektivitas Penjualan Pada Pt. Sumber Alfaria Trijaya, Tbk (Alfamart Kh. Mansyur No. 242 Surabaya). *E-Journal Akuntansi "EQUITY,"* 3(2).
- Fauzi, M., & Sardiko, O. (2020). RANCANG BANGUN APLIKASI FAQ DEPARTEMENT REWARD MANAGEMENT & HRIS PADA PT MF BERBASIS WEB. *Jurnal Instrumentasi Dan Teknologi Informatika (JITI)*, 2(1), 8–14.
- Hidayat, R. (2017). Aplikasi Penjualan Jam Tangan Secara Online Studi Kasus: Toko JAMBORESHOP. *Jurnal Teknik Komputer*, III(2), 90–96.
- Pangkey, F., Tinangon, J., & Sabijono, H. (2015). Evaluasi Penerapan Akuntansi Kas Kecil Pada Pt.Sinar Pure Foods Bitung Evaluation of Application of Accounting for Small Cash in. Sinar Pure Foods Bitung. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, 15(04), 288.
- Rostiani, Y., & Juliana, R. (2021). PERANCANGAN APLIKASI AKUNTANSI PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS BERBASIS WEB (STUDI KASUS PADA STMIK ROSMA). *Jurnal Interkom: Jurnal Publikasi Ilmiah Bidang Teknologi Informasi Dan Komunikasi*, 16(01).
- Setiyani, L., & Tjandra, E. (2020). PERANCANGAN DAN IMPLEMENTASI DATA WAREHOUSE UNTUK PERPUSTAKAAN KAMPUS (STUDI KASUS : STMIK ROSMA KARAWANG). *IJIS-Indonesia Journal on Information System*, 5(2), 112–123.
- Turisto. (1942). Oldest inhabited dwellings. *Notes and Queries*, 182(23), 321. <https://doi.org/10.1093/nq/182.23.321-a>