

8

General Ledger [Buku Besar]

Aktifitas General Ledger meliputi transaksi Jurnal Umum saja. Tetapi beberapa hal yang perlu dilakukan sebelum melakukan Jurnal umum di antaranya:

- Menentukan Chart of Account
- Menentukan Budget Account.

Bagian ini lebih dominan dilakukan oleh bagian Accounting saja, karena Accounting-lah yang lebih mengetahui Chart of Account yang sesuai dan jurnal yang akan dibuat nantinya akan mempengaruhi laporan keuangan apa saja.

Journal Voucher [Jurnal Umum]

Menu ini digunakan untuk mencatat transaksi yang tidak dapat dimasukkan pada menu lainnya seperti:

- Setoran / Ambilan uang dari dan ke Bank.
- Penyesuaian atas Sewa, Asuransi & Pembayaran Dimuka Lainnya.
- Perhitungan dan pencatatan Biaya Yang Masih Harus dibayar.
- Perhitungan dan pemakaian Perlengkapan.
- Pembelian & Penjualan Valuta Asing dll.

Pada prinsipnya semua transaksi yang terjadi dalam perusahaan dapat dimasukkan dalam menu ini, cuma dengan menu ini berarti Anda harus mengerti betul akuntansi, minimal mengerti tentang suatu transaksi akan berpengaruh terhadap akun Debit atau Credit-nya. Pada akhir periode (dengan melakukan Period End) secara otomatis Accurate akan membuatkan jurnal voucher untuk perhitungan **Unrealized Gain/Loss Foreign Exchange** dan **Depreciation of Fixed Assets**.

Dalam Journal Voucher tersebut, selain terdapat **Description** (untuk satu jurnal voucher) juga terdapat **Memo** di setiap baris account yang dipilih. Untuk **Description** sifatnya **tidak wajib** diisi. Tapi lebih baik jika diisi karena inilah yang nantinya akan dimasukkan sebagai description dalam Buku Besarnya (General Ledger-nya). Jika field description dikosongkan dan baris memo tidak diisi, maka isian didalam buku besarnya adalah Journal Voucher no. xxx.

Ada kalanya satu jurnal terdapat perincian keterangan yang lebih dari satu macam, atau setiap rekening dalam satu jurnal ingin dimasukkan masing-masing keterangannya. Jika hal seperti ini diinginkan maka Anda harus mengisi kolom memo di baris account yang dipilih tersebut. Jika baris memo tersebut diisi, maka isian memo tersebut yang akan menggantikan description di dalam Report General Ledger atas account tersebut.


Form Journal Voucher secara lengkap dan cara pengisiannya sebagai berikut:

Gambar 8.1 Form Entry Journal Voucher

Template

Pilihan template jurnal. Anda bisa membedakan cetakan voucher journal untuk masing-masing tipe transaksi.

Voucher No	Isikan nomor voucher (maksimal 20 karakter). Nomor ini akan otomatis bertambah satu angka (digit terakhir adalah angka) setiap membuat voucher baru.
Date	Tanggal transaksi.
Multi Currency	Aktifkan jika akan mencatat transaksi untuk account type Cash/Bank, AR dan AP yang menggunakan foreign currency. Jika field ini aktif maka kolom isian jurnal akan bertambah 2 kolom yaitu Prime Amount dan Rate . Field ini secara otomatis akan aktif jika di bagian Account No dipilih Account type Cash/Bank, AR dan AP yang menggunakan foreign Currency.
Description	Isikan keterangan dari jurnal tersebut.
Account No	Ketik Account No atas transaksi yang sesuai. Jika tidak hafal nomor account-nya, bisa menggunakan tombol ellipsis (titik tiga), atau kombinasi tombol Ctrl+Enter .
Account Name	Otomatis muncul nama dari account no yang dipilih.
Debit	Isikan amount perubahan transaksi atas account tersebut jika berpengaruh pada posisi Debit.
Credit	Isikan amount perubahan transaksi atas account tersebut jika berpengaruh pada posisi Credit. Posisi Debit/Credit tidak bisa diisi dua-duanya dalam satu baris account. Jika Debit diisi, Credit-nya harus kosong, begitu sebaliknya.
Rate	Kolom ini akan muncul jika field multi currency diaktifkan. Isikan rate terhadap base currency.
Prime Amount	Isikan perubahan dalam nilai sebenarnya dalam mata uang yang bersangkutan, apakah bertambah atau berkurang. Jika Prime Amount (positif) dikalikan dengan Rate akan masuk di sebelah Debit, tetapi jika Prime Amount Minus (negatif) dikalikan dengan Rate akan masuk di sebelah Credit.
Memo	Isikan keterangan spesifik dari account yang bersangkutan selain Description yang telah diisi di atas.
SubLedger	Wajib diisi jika account No yang dipilih termasuk tipe AR atau AP. Bisa mengisinya dengan menekan tombol ellipsis atau Ctrl+L , atau click mouse kanan lalu klik Enter Sub Ledger lalu isikan nama customer atau vendor yang bersangkutan.
Department	Isikan nomor department (jika ada).
Project	Isikan nomor Proyek (jika ada).

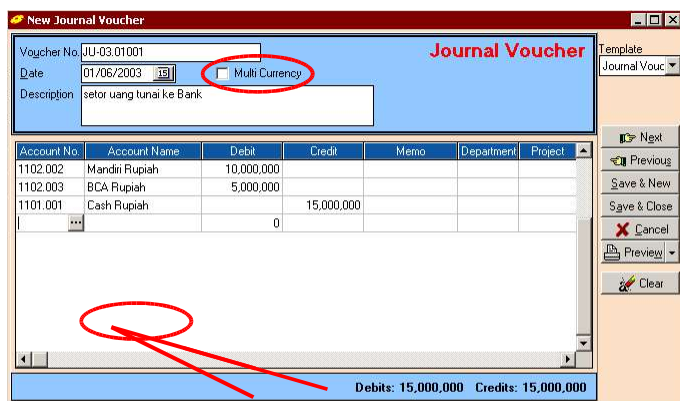
 Jika terlanjur membuat beberapa baris account jurnal, lalu ingin menambahkan di tengah-tengah baris tersebut dengan account nomor lain, letakkan kursor pada baris yang akan disisipkan, lalu tekan tombol **Insert**, lalu isikan nomor account yang ingin disisipkan tersebut.

Jurnal Voucher – Base Currency

Jurnal ini berlaku untuk transaksi jurnal dari akun (account) selain yang tipenya **Cash/Bank, Account Receivable** dan **Account Payable**. Semua account yang dipilih menggunakan Base Currency, artinya semua amount yang diisikan di posisi Debit/Credit akan dikalikan dengan satu.

Jurnal Voucher – Multi Currency

Jurnal ini berlaku untuk transaksi jurnal dari akun (account) yang tipenya Cash/Bank, Account Receivable dan Account Payable yang menggunakan currency selain Base Currency. Cara pengisiannya hanya meng-aktifkan (centang) field Multi Currency, lalu memilih account yang bersangkutan. Dalam tampilan kolom isian ditambahkan kolom **Prime Amount** dan **Rate**. Prime Amount : isikan perubahan angka sejumlah nilai mata uang yang bersangkutan. Jika diisikan Minus (negatif) akan dikalikan dengan Rate dan diletakkan pada posisi Credit.



Gambar 8.2 Journal Voucher Base & Multi Currency

Journal Voucher : 007

Voucher No: 007
Date: 01/27/2002
Description: BELI VALAS

Multi Currency: ☒

Account No.	Account Name	Debit	Credit	Rate	Prime Amount	Item
1101.002	Kas di tangan-USD	20,500.000		8,200	2,500	
6299	Biaya Lain Adm	20,500		1	20,500	
1101.001	Kas di tangan-IDR		20,520,500	1	-20,520,500	

Debits: 20,520,500 Credits: 20,520,500

Jurnal Voucher – Sub Ledger

Jurnal ini berlaku untuk transaksi jurnal dari akun (account) yang tipenya Account Receivable dan Account Payable. Setiap memilih Account No. dengan tipe AR atau AP pasti akan menanyakan siapa Sub Ledger-nya. Tanpa mengisi Subledger tersebut maka tidak dapat mengisi baris berikutnya dan transaksi tersebut tidak dapat disimpan. Mengisi Subledger bisa menggunakan Click Mouse Kanan pada baris account dengan tipe AR/AP tersebut atau dengan menggunakan kombinasi tombol Ctrl+L.

Jika Account No tipe AR/AP yang Anda pilih menggunakan mata uang (currency) IDR, maka yang ditampilkan hanyalah Customer/vendor dengan mata uang yang sama dengan mata uang account tersebut.

Jurnal Voucher – Period End

Setiap selesai melakukan aktifitas Period End, secara otomatis Accurate membuatkan dua jenis journal voucher:

1. Jurnal dengan tipe Period End (Realized/Unrealized Gain or Loss).
2. Jurnal dengan tipe Depreciation & Amortization Asset.

Kedua jurnal hasil dari Period End tersebut tidak dapat di-edit secara manual oleh user. Jika terjadi kesalahan maka hapus Jurnal tersebut dari List – General Ledger – Journal Voucher, lalu lakukan aktifitas Period End lagi.



Period End untuk Depreciation Assets, Jurnal dapat dihapus secara menurun. Artinya : jika telah ada Depreciation bulan berikutnya, maka Depreciation Bulan sebelumnya tidak dapat dihapus sebelum Jurnal bulan berikutnya tersebut dihapus terlebih dahulu.

Period End untuk Realized/Unrealized dapat dilakukan berkali-kali dalam satu periode yang sama.

New Journal Voucher

Voucher No: JU-03.01002
Date: 01/31/2003
Description: Taksiran Piutang Tak Tertagih

Multi Currency: ☐

Account No.	Account Name	Debit	Credit	Memo	Subsidiary Ledger
6200.014	Bad Debt Expense - AR	100.000			
1103.201	All. for Bad Debt IDR		100.000		

Search Subsidiary Ledger

Vendor: ☐ Customer: ☒

New: Ctrl+N
Delete: Ctrl+D
Enter subsidiary ledger: Ctrl+L

No.	Name
9888 IDR	Allowance for Bad Debt IDR
9999 IDR	Customer CASH IDR
9999 SGD	Customer CASH SGD

Debits: 100.000 Credits: 0

Gambar 8.3 Journal Voucher Sub Ledger



Hindari membuat Jurnal untuk tipe AR/AP untuk transaksi yang berhubungan dengan pembayaran hutang dagang, penerimaan piutang dagang, faktur, retur yang berhubungan dengan nomor invoice. Karena Jurnal Voucher ini tidak mempengaruhi Daftar Aging Receivable/Payable

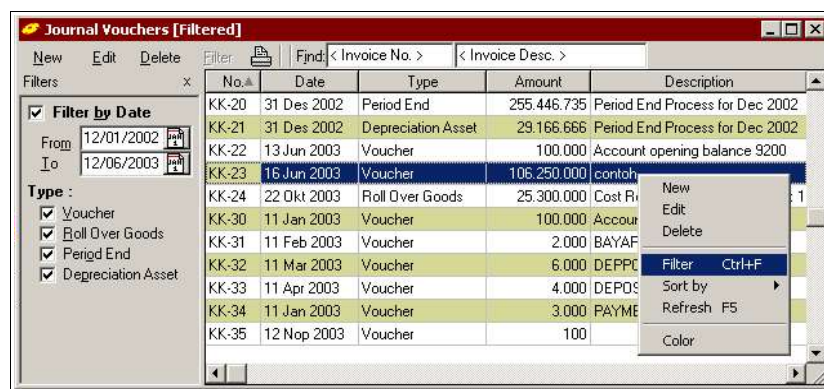
List Journal Voucher [Daftar Jurnal Umum]

Semua jurnal voucher yang dibuat secara manual maupun secara otomatis oleh Accurate akan ditampung dalam sebuah daftar yang dapat dilihat dari menu:

List – General Ledger – Journal Vouchers [Daftar – Buku Besar – Bukti Jurnal]

Tombol menu Journal Voucher List:

New	Membuat Jurnal Umum baru.
Edit	Membuka kembali form entry jurnal yang bersangkutan dan melakukan perubahan atau sekedar melihatnya kembali.
Delete	Menghapus jurnal umum yang tersorot.
Filter	Memilih tampilan dengan beberapa syarat berdasarkan tanggal tertentu dan tipe jurnal yang bersangkutan. Ada 4 macam tipe jurnal yang dapat ditampilkan: <ol style="list-style-type: none"> 1. Voucher : berasal dari jurnal voucher yang dibuat manual dari menu Activities – General Ledger - JV 2. Roll Over Goods : jurnal otomatis berasal dari Finishing form entry Job Costing, yang sebagai To Account 3. Period End : jurnal otomatis dari Period End untuk mencatat selisih kurs pada akhir periode (bulan ybs). 4. Depreciation Assets : jurnal otomatis dari Period End untuk mencatat penyusutan aktiva tetap.
Print	Mencetak daftar Jurnal Voucher.
Find	Mencari transaksi JV berdasarkan Nomor JV atau Description.

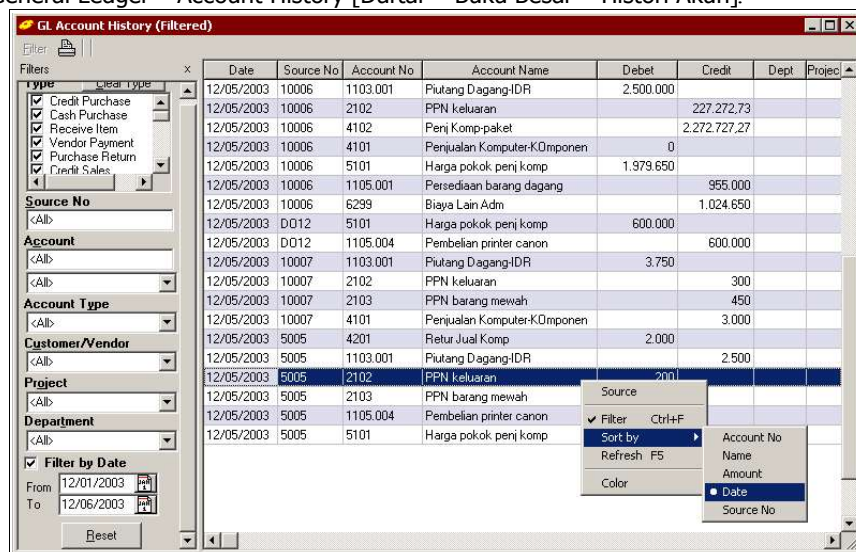


Gambar 8.4 Journal Voucher List

Account History [Histori Akun]

Account History merupakan kumpulan efek dari setiap terjadi transaksi yang mengakibatkan perubahan posisi keuangan perusahaan. Bisa juga dikatakan sebagai kumpulan jurnal umum pada posisi debit dan kreditnya jika diurutkan berdasarkan tanggal dan nomor referensinya. Tapi bila diurutkan berdasarkan Account No atau Account Name maka berfungsi sebagai buku besar suatu account, dan jika diurutkan berdasarkan Project No atau Department No maka berfungsi sebagai histori suatu Proyek atau Department.

Buka menu List – General Ledger – Account History [Daftar – Buku Besar – Histori Akun]:



Gambar 8.5 List – General Ledger – Account History

Kolom yang ditampilkan dalam History ini terdiri dari :

Date	Tanggal transaksi.
Source No	Nomor Referensi suatu transaksi.
Account No	Nomor Account yang berubah akibat transaksi tersebut.
Account Name	Nama Account yang bersangkutan.
Debit	Jumlah perubahan suatu account di posisi Debit.
Credit	Jumlah perubahan suatu account di posisi Credit.
Dept	Isian Departement suatu transaksi.
Project	Isian Project suatu transaksi.
Description	Keterangan suatu transaksi.
Source	Tipe transaksi berasal dari aktifitas menu apa.

Pilihan Field Filter yang dapat digunakan :

Type	Dapat memilih tipe-tipe transaksi tertentu saja yang ditam-pilkan. Terdapat 22 macam tipe transaksi yaitu : Credit Purchase, Cash Purchase, Receive Item, Vendor Payment, Purchase Return, Credit Sales, Cash Sales, Delivery Order, Customer Receipt, Sales Return, Journal Voucher, Other Payment, Other Deposit, Fixed Assets (Acquisition), Fixed Assets (Disposal), Job Costing, Inventory Adjustment. Production Order, Production Adjustment, Production Disassembly, Finished Good Production, Close Production.
Source No	Bisa diketik nomor referensi tertentu.
Account	Bisa diketik nomor account tertentu atau memilih nama account tertentu saja.
Account type	Bisa memilih menampilkan hanya tipe account tertentu saja.
Customer/Vendor	Menampilkan hanya customer/vendor tertentu saja yang muncul.
Project	Bisa diketik nomor Project tertentu saja yang tampil.
Department	Bisa diketik nomor Department tertentu saja yang tampil
Filter by Date	Menampilkan transaksi pada tanggal tertentu saja (dicentang) atau semua tanggal (tidak dicentang)
Reset	Mengembalikan Filter seperti semula (default) dengan menampilkan semua transaksi dari tanggal 1 bulan yang bersangkutan sampai dengan tanggal komputer aktif.

CPS General Ledger Account History From 01 Des 2003 To 06 Des 2003							
Date	Source	Source No.	Account No.	Account Name	Description	Debit Amount	Credit Amount
05 Des 2003	Credit Sales	10006	1103.001	Piutang Dagang-IDR	Sales Invoice	2.500.000,00	0,00
05 Des 2003	Credit Sales	10006	2102	PPN keluaran	Sales Invoice	0,00	227.272,73
05 Des 2003	Credit Sales	10006	4102	Penj Komp-paket	Sales Invoice	0,00	2.272.727,27
05 Des 2003	Credit Sales	10006	4101	Penjualan Komputer-K	Sales Invoice	0,00	0,00
05 Des 2003	Credit Sales	10006	5101	Harga pokok penj kom	Sales Invoice	1.979.650,00	0,00
05 Des 2003	Credit Sales	10006	1105.001	Persediaan barang da	Sales Invoice	0,00	955.000,00
05 Des 2003	Credit Sales	10006	6299	Biaya Lain Adm	Sales Invoice	0,00	1.024.650,00
05 Des 2003	Delivery Order	DO12	5101	Harga pokok penj kom	Delivery Order	600.000,00	0,00
05 Des 2003	Delivery Order	DO12	1105.004	Pembelian printer canc	Delivery Order	0,00	600.000,00
05 Des 2003	Credit Sales	10007	1103.001	Piutang Dagang-IDR	Sales Invoice	3.750,00	0,00
05 Des 2003	Credit Sales	10007	2102	PPN keluaran	Sales Invoice	0,00	300,00
05 Des 2003	Credit Sales	10007	2103	PPN barang mewah	Sales Invoice	0,00	450,00
05 Des 2003	Credit Sales	10007	4101	Penjualan Komputer-K	Sales Invoice	0,00	3.000,00
05 Des 2003	Sales Return	5005	4201	Retur Jual Komp	Sales Return : 5005	2.000,00	0,00
05 Des 2003	Sales Return	5005	1103.001	Piutang Dagang-IDR	Sales Return : 5005	0,00	2.500,00
05 Des 2003	Sales Return	5005	2102	PPN keluaran	Sales Return : 5005	200,00	0,00
05 Des 2003	Sales Return	5005	2103	PPN barang mewah	Sales Return : 5005	300,00	0,00
05 Des 2003	Sales Return	5005	1105.004	Pembelian printer canc	Sales Return : 5005	400.000,00	0,00
05 Des 2003	Sales Return	5005	5101	Harga pokok penj kom	Sales Return : 5005	0,00	400.000,00
Total Amount						5.485.900,00	5.485.900,00

Gambar 8.6 Preview GL Account History – Report

Account Budget [Anggaran Akun]

Perusahaan yang mempunyai perencanaan baik akan selalu membuat anggaran yang akan dicapai pada posisi tanggal/periode tertentu. Semua account dapat diisikan budget-nya kecuali account yang digunakan sebagai Parent oleh account lainnya. Pengisian anggaran ini berguna untuk melihat laporan perbandingan actual dengan budget suatu account pada suatu periode.

Membuat Anggaran baru:

- Buka menu List – General Ledger – Account Budget.
- Setelah muncul form Budget Account List, click New.
- Pilih Account yang akan diisi Budget-nya.

- Isikan tahun anggaran suatu account tersebut.
- Isikan Opening Balance suatu Budget.
- Isikan perubahan (bertambah/berkurangnya) nilai suatu account yang diang-garkan pada periode yang bersangkutan. Di dalam laporan compare budget nantinya nilai suatu periode akan dihitung dari Opening Balance Budget ditambah/dikurangi nilai budget pada periode bulan sebelumnya dan ditambah/dikurangi dengan budget pada periode yang bersangkutan.

Gambar 8.7 New Budget Account

Budget Account ini nantinya akan berpengaruh terhadap laporan Financial Statement maupun laporan Custom Financial Statement : Balance Sheet Compare Budget, Profit & Loss Compare Budget serta Balance Sheet (Budget Period) dan Profit & Loss (Budget Period).



Pengisian Budget selalu dimulai di bulan Januari (Period 1) dan berakhir di bulan Desember (Period 12). Opening Balance harus selalu diisi untuk setiap tahun baru, karena saldo budget tahun sebelumnya tidak terbawa ke budget tahun selanjutnya.

Account Balance [Saldo Akun]

Daftar ini menampilkan perubahan saldo suatu Account pada periode 1 s/d Periode 12 beserta saldo awalnya. Di setiap account dapat ditampilkan dalam 3 kemungkinan yaitu menampilkan mutasi dalam base currency atau dalam Prime Currency (hanya untuk tipe Cash/Bank, AR dan AP) atau keduanya ditampilkan.

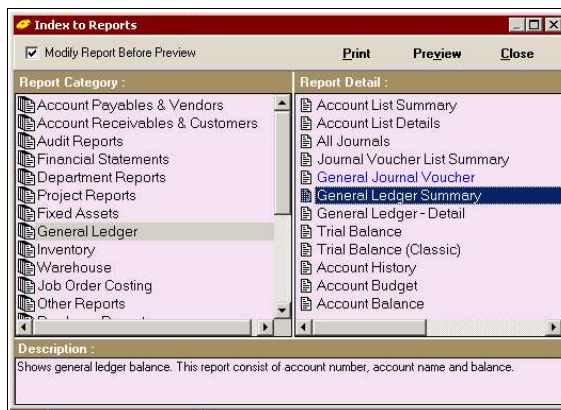
Account No.	Account Name	Year	Opening Balance	Opening Balance-prim	Period 1	Period 1- prime
1000	bank X	2003	0,00	0,00	103.000,00	103.000,00
1101.001	Kas di tangan-IDR	2003	42.948.500,01	42.948.500,01	0,00	0
1101.002	Kas di tangan-USD	2003	17.000.000,00	2.500,00	0,00	0
1101.004	Cash Bank-Yen	2003	0,00	0,00	0,00	0
1102.001	BNI 46-IDR	2003	40.309.237,68	40.309.237,68	0,00	0
1102.002	Bank Bali-IDR	2003	17.264.987,44	17.264.987,44	0,00	0
1102.003	Bank Bali-USD	2003	(247.857.316,00)	(31.852,08)	0,00	0
1103.001	Piutang Dagang-IDF	2003	54.139.970,00	54.139.970,00	16.357.000,00	16.357.000,00
1103.002	Piutang Dagang-US	2003	(80.590.950,00)	(10.088,00)	4.000.000,00	500
110301	Account Receivable	2003	0,00	0,00	110.170.000.000,00	13.020.000
1104.001	Uang Muka Pemb. I	2003	0,00	0,00	0,00	0
1105.001	Persediaan barang c	2003	137.107.725,00	138.227.086,86	0,00	0
1105.002	Perlengkapan	2003	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00	0
1105.004	Pembelian printer ca	2003				

Gambar 8.8 GL Balances

Report General Ledger [Laporan Buku Besar]

Kelompok laporan ini berisi beberapa laporan yang berhubungan dengan buku besar dan mutasinya. Terdiri dari 12 macam laporan dan keterangannya sbb:

Gambar 8.9 Reports – General Ledger



1. Account List Summary [Ringkasan Daftar Akun]

Menampilkan daftar akun (Chart of account) secara ringkas beserta saldo account tersebut pada tanggal tertentu (default-nya tanggal komputer dan dapat dipilih sendiri). Field yang tampil sebagai default : *Account No, Account Name, Type, Balance, Dr/Cr, Parent/Detail*. Field yang masih bisa ditampilkan melalui Customize : *Sub Account, Suspended, Currency, Notes*.

2. Account List Detail [Rincian Daftar Akun]

Menampilkan daftar akun (Chart of account) secara rinci beserta saldo account tersebut pada tanggal tertentu (default-nya tanggal komputer dan dapat dipilih sendiri). Field yang tampil sebagai default : *Account No, Account Name, Type, Balance, Dr/Cr, Parent/Detail*. Field yang masih bisa ditampilkan melalui Customize : *Sub Account, Notes*.

3. All Journals [Keseluruhan Jurnal]

Menampilkan semua Jurnal umum dari transaksi apa saja.

4. Journal Voucher List Summary [Ringkasan Daftar Jurnal Umum]

Menampilkan daftar Jurnal yang dimasukkan dari aktifitas Journal Voucher.

5. General Journal Voucher [Bukti Jurnal Umum]

Menampilkan daftar Journal Voucher secara ringkas, terdiri dari data tentang : Voucher No, Date, Type, Amount dan Description.

6. General Ledger Summary [Ringkasan Buku Besar Umum]

Menampilkan ringkasan perubahan saldo setiap akun pada periode yang dipilih, terdiri dari Account No, Account Name, Opening Balance, Change Debit, Change Credit, Net Change dan Ending Balance.

7. General Ledger Detail [Rincian Buku Besar Umum]

Menampilkan perubahan saldo setiap akun pada periode yang dipilih, beserta nomor transaksi dan keterangannya secara rinci.

8. Trial Balance [Neraca Saldo]

Menampilkan Neraca Saldo Percobaan pada suatu periode yang dipilih tentang suatu akun yang terbagi dalam tiga kelompok : Opening Balance, Net Change dan Ending Balance pada periode yang dipilih.

9. Trial Balance (Classic) [Neraca Saldo Klasik]

Menampilkan saldo suatu akun pada tanggal tertentu bersaldo di posisi Debit atau Credit.

10.Account History [Histori Akun]

Menampilkan histori suatu nomor akun terdapat mutasi/perubahan apa saja selama periode yang dipilih. Tetapi tidak menampilkan saldo awal dan saldo akhirnya.

11.Account Budget [Anggaran Akun]

Menampilkan daftar anggaran akun selama 1 tahun periode beserta saldo awalnya.

12.Account Balance [Saldo Perubahan Akun]

Menampilkan daftar saldo akun selama 1 tahun periode beserta saldo awalnya dengan dapat memilih ditampilkan dalam Base Currency atau Prime Currency atau bahkan keduanya.

Contoh beberapa laporan General Ledger [Buku Besar]:

09 Dec 2003

CPS
Account List Summary
As Of 09 Dec 2003

Filtered by: As Of

Account No.	Name	Type	Balance	Dr/Cr	Parent/Detail
1101	Cash	Cash/Bank	33,750,000.00	Dr	Parent
1101.001	Cash Rupiah	Cash/Bank	10,000,000.00	Dr	Detail
1101.002	Cash USDollar	Cash/Bank	17,000,000.00	Dr	Detail
1101.003	Cash SinDollar	Cash/Bank	6,750,000.00	Dr	Detail
1101.004	Cash Yen	Cash/Bank	0.00	Dr	Detail
1101.999	Cash Transfer (Pos Silang)	Cash/Bank	0.00	Dr	Detail
1102	Bank	Cash/Bank	170,500,000.00	Dr	Parent
1102.001	BALI USDollar	Cash/Bank	25,500,000.00	Dr	Detail
1102.002	Mandiri Rupiah	Cash/Bank	80,000,000.00	Dr	Detail
1102.003	BCA Rupiah	Cash/Bank	65,000,000.00	Dr	Detail
1102.004	Lippo Bank Sin Dollar	Cash/Bank	0.00	Dr	Detail
1102.005	BLI Australia Dollar	Cash/Bank	0.00	Dr	Detail
1102.101	Master Card	Cash/Bank	0.00	Dr	Detail
1102.102	VISA Card	Cash/Bank	0.00	Dr	Detail
1102.103	Debit BCA	Cash/Bank	0.00	Dr	Detail

39 Dec 2003

CPS
Account List Details
As Of 09 Dec 2003

Account No.	Name	Type	Balance	Dr/Cr	Parent Acc	Parent/Detail
1105.001	Inventory - Computer	Inventory	553,184,000.00	Dr	1105	Detail
1105.002	Inventory - Handphone	Inventory	185,740,000.00	Dr	1105	Detail
1105.003	Inventory - Electronic	Inventory	205,532,000.00	Dr	1105	Detail
1106	Suplies Inventory	Inventory	38,000,000.00	Dr	-	Parent
1106.001	Office Supplies	Inventory	25,200,000.00	Dr	1106	Detail
1106.002	Store Supplies	Inventory	12,800,000.00	Dr	1106	Detail
1107	Prepayment	Other Current Asset	42,000,000.00	Dr	-	Parent
1107.001	Prepaid Rent	Other Current Asset	36,000,000.00	Dr	1107	Detail
1107.002	Prepaid Insurance	Other Current Asset	6,000,000.00	Dr	1107	Detail
1108	Prepaid Tax	Other Current Asset	0.00	Dr	-	Parent
1108.001	Purchase Tax (VAT IN)	Other Current Asset	0.00	Dr	1108	Detail
1108.025	Prepaid Tax 25	Other Current Asset	0.00	Dr	1108	Detail
1108.026	Prepaid Fiscal Tax	Other Current Asset	0.00	Dr	1108	Detail
1201	Historical FA Value	Fixed Asset	3,335,000,000.00	Dr	-	Parent

09 Dec 2003

CPS
All Journals
From 02 Jan 2002 To 09 Dec 2003

Trans. Date	Source Type	Source No.	Description			
Account No.	Account Name		Debit (Base)	Credit (Base)	Dept.	Project
02 Jan 2002	Vendor Payment	KK-7011	BAYAR HUTANG INDO COMP			
2010	Hutang Dagang-IDR		2,000,000.00	0,00		
2010	Hutang Dagang-IDR		1,000,000.00	0,00		
1101.001	Kas di tangan-IDR		0,00	3,000,000.00		
Total of KK-7011			3,000,000.00	3,000,000.00		
03 Jan 2002	Sales Invoice	f-1011	KIRIM PESANAN DR SURYA GEMILANG			
1103.001	Piutang Dagang-IDR		16,445,000.00	0,00		
2102	PPN keluaran		0,00	1,495,000.00		
4101	Penjualan Komputer-Komponen		0,00	14,950,000.00		
5101	Harga pokok penj komp		10,350,000.00	0,00		
1105.001	Persediaan barang dagang		0,00	10,350,000.00		
Total of f-1011			26,795,000.00	26,795,000.00		
04 Jan 2002	Customer Receipt	KM-101	TERIMA PIUTANG			
1101.001	Kas di tangan-IDR		2,200,000.00	0,00		
1103.001	Piutang Dagang-IDR		0,00	2,200,000.00		
Total of KM-101			2,200,000.00	2,200,000.00		

09 Dec 2003

CPS
Journal Voucher Summary
From 01 Jan 2002 To 09 Dec 2003

Filtered by: From, To

JV No	JV Date	Type	Amount	Description
JU-03 01001	06 Jan 2003	Voucher	15,000,000.00	setor uang tunai ke Bank
10058	31 Dec 2002	Voucher	621,419,418.00	Account opening balance 3400
10049	31 Dec 2002	Depreciation Asset	472,612,037.04	Period End Process for Dec 2002
10048	31 Dec 2002	Period End	459,550,000.00	Period End Process for Dec 2002
10037	31 Dec 2002	Voucher	7,500,000.00	Account opening balance 2103.029
10036	31 Dec 2002	Voucher	1,000,000,000.00	Account opening balance 3300
10035	31 Dec 2002	Voucher	2,000,000,000.00	Account opening balance 3200
10033	31 Dec 2002	Voucher	17,500,000.00	Account opening balance 2104.002
10032	31 Dec 2002	Voucher	3,500,000.00	Account opening balance 2104.001
10031	31 Dec 2002	Voucher	12,500,000.00	Account opening balance 2103.021
10030	31 Dec 2002	Voucher	6,000,000.00	Account opening balance 1107.002

09 Dec 2003

CPS
General Ledger Summary
From 01 Jan 2002 To 31 Jan 2002

Acc. No	Account Name	Beginning Balance	Change Debit	Change Credit	Net Change	Ending Balance
1101.000	Cash	5,000,000.00	178,062,500.01	195,114,000.00	(Cr) 17,051,499.99	(Cr) 12,051,499.99
1101.001	Kas di tangan-IDR	5,000,000.00	85,262,500.01	47,314,000.00	37,948,500.01	42,948,500.01
1101.002	Kas di tangan-USD	0.00	77,500,000.00	137,500,000.00	(Cr) 60,000,000.00	(Cr) 60,000,000.00
1101.003	Kas Ditangan SGD	0.00	15,300,000.00	10,300,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
1101.004	Cash Bank Yen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1101.005	KAS EURO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1102.000	Bank	55,250,000.00	582,714,271.50	835,206,686.38	(Cr) 252,492,414.88	(Cr) 197,242,414.88
1102.001	BNI 46-IDR	17,500,000.00	74,547,250.22	51,738,012.54	22,809,237.88	40,309,237.88
1102.002	Bank Bali-IDR	13,750,000.00	62,749,382.28	59,234,384.84	3,514,987.44	17,264,987.44
1102.003	Bank Bali-USD	24,000,000.00	445,417,639.00	724,234,279.00	(Cr) 278,816,640.00	(Cr) 254,816,640.00
1103.000	Account Receivable (Net)	31,200,000.00	262,680,705.00	341,746,000.00	(Cr) 79,065,295.00	(Cr) 47,865,295.00
1103.001	Piutang Dagang-IDR	7,200,000.00	151,393,205.00	114,502,500.00	36,890,705.00	44,090,705.00
1103.002	Piutang Dagang-USD	24,000,000.00	111,287,500.00	227,243,500.00	(Cr) 115,956,000.00	(Cr) 91,956,000.00
1103.003	Piutang Dagang-SGD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
110301	Account Receivable EURO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
110302	Account Receivable JPY	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
110303	Account Receivable MYR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1104.000	Down Payment of Purchase	0.00	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	0.00
1104.001	Uang Muka Pemb. IDR	0.00	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	0.00
1105.000	Inventory & Supplies	100,500,000.00	158,642,375.00	116,065,000.00	42,577,375.00	143,077,375.00

09 Dec 2003

CPS
General Ledger - Detail
From 09 Jan 2002 To 31 Jan 2002

Account No	Account Name	Opening Balance	Status				
Date	Source	Source No	Description	Debit	Credit	Balance	
1101.001	Kas di tangan-IDR			22,262,500.00	Dr		
09 Jan 2002	Other Payment	KK-01	BAYAR PAJAK	0.00	3,750,000.00	(Dr) 18,512,500.00	
10 Jan 2002	Journal Voucher	002	AMBIL DANA	7,500,000.01	0.00	(Dr) 26,012,500.01	
15 Jan 2002	Other Payment	KK-04	BIAYA BIAYA DEH	0.00	850,000.00	(Dr) 25,162,500.01	
15 Jan 2002	Other Payment	KK-05	BAYAR SEWA	0.00	2,400,000.00	(Dr) 22,762,500.01	
15 Jan 2002	Customer Receipt	13	Cash Receive On Cheque No:KM	12,500,000.00	0.00	(Dr) 35,262,500.01	
20 Jan 2002	Cash Purchase	S-811	BELI BARANG DARI SUKAKO	0.00	3,532,500.00	(Dr) 31,730,000.01	
20 Jan 2002	Other Payment	KK-06	BELI PERLENGKAPAN	0.00	1,200,000.00	(Dr) 30,530,000.01	
20 Jan 2002	Customer Receipt	15	Cash Receive On Cheque No:KM	20,000,000.00	0.00	(Dr) 50,530,000.01	
25 Jan 2002	Other Payment	KK-08	ANGSURAN HUTANG BANK BAL	0.00	1,100,000.00	(Dr) 49,430,000.01	
26 Jan 2002	Journal Voucher	005	AMBIL DANA	25,000,000.00	0.00	(Dr) 74,430,000.01	
26 Jan 2002	Journal Voucher	006	BELI VALAS	0.00	10,311,000.00	(Dr) 64,119,000.01	
27 Jan 2002	Journal Voucher	007	BELI VALAS	0.00	20,520,500.00	(Dr) 43,598,500.01	
30 Jan 2002	Other Payment	KK-09	BAYAR BIAYA LAGI	0.00	500,000.00	(Dr) 43,098,500.01	
31 Jan 2002	Journal Voucher	KK-15	Biaya Adm	0.00	150,000.00	(Dr) 42,948,500.01	
Total of 1101.001				65,000,000.01	44,314,000.00		

09 Dec 2003

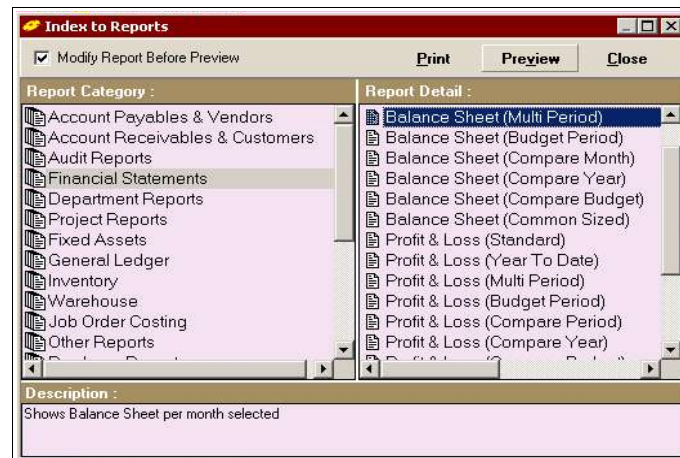
CPS
Trial Balance (Classic)
As Of 09 Dec 2003

Account No.	Name	Debit	Credit
1101.000	Cash	98,848,600.01	0.00
1101.001	Kas di tangan-IDR	76,148,500.01	0.00
1101.002	Kas di tangan-USD	17,800,000.00	0.00
1101.003	Kas Ditangan SGD	4,900,000.00	0.00
1101.004	Cash Bank Yen	100.00	0.00
1102.000	Bank	0.00	165,409,154.38
1102.001	BNI 46-IDR	219,735,549.18	0.00
1102.002	Bank Bali-IDR	16,239,987.44	0.00
1102.003	Bank Bali-USD	0.00	401,384,691.00
1103.000	Account Receivable (Net)	173,214,315.00	0.00
1103.001	Piutang Dagang-IDR	135,935,365.20	0.00
1103.002	Piutang Dagang-USD	37,278,949.80	0.00
110301	Account Receivable EURO	110,170,000,000.00	0.00
1104.000	Down Payment of Purchase	19,849,213.50	0.00
1104.001	Uang Muka Pemb. IDR	19,849,213.50	0.00
1105.000	Inventory & Supplies	461,876,884.63	0.00
1105.001	Persediaan barang dagang	0.00	51,583,115.37
1105.002	Perlengkapan	28,360,000.00	0.00
1105.004	Pembelian printer canon	485,100,000.00	0.00
1106.000	Prepaid Expense	2,240,000.00	0.00

Report Financial Statement [Lap. Keuangan]

Laporan Keuangan yang disediakan oleh Accurate terdiri dari 4 kelompok dengan berbagai komparasinya. Keempat kelompok tersebut adalah:

1. Balance Sheet (Neraca).
2. Profit & Loss (Laporan Laba Rugi).
3. Retained Earning Statement (Laporan Laba Ditahan).
4. Cash Flow (Laporan Arus Kas).



Gambar 8.10 Reports – Financial Statement

1. Balance Sheet (Standard) [Neraca Standar]

Menampilkan posisi keuangan perusahaan (Harta, Utang dan Modal) pada tanggal tertentu beserta jumlahnya, tampil secara vertikal (Report Form)

2. Balance Sheet (Parent Scontro) [Neraca Induk Skontro]

Menampilkan posisi keuangan perusahaan (Harta, Utang dan Modal) pada tanggal tertentu, hanya jumlah induknya saja dan tampil secara Horizontal. Harta di sebelah kiri dan Hutang + Modal di sebelah Kanan.

3. Balance Sheet (Multi Period) [Neraca Multi Periode]

Menampilkan posisi keuangan perusahaan (Harta, Utang dan Modal) pada setiap akhir bulan dalam beberapa periode bulanan yang dipilih.

4. Balance Sheet (Budget Period) [Neraca Anggaran Bulanan]

Menampilkan anggaran keuangan perusahaan (Harta, Utang dan Modal) pada setiap akhir bulan dalam beberapa periode bulanan yang dipilih.

5. Balance Sheet (Compare Month) [Neraca Perbandingan Bulan]

Menampilkan posisi keuangan perusahaan (Harta, Utang dan Modal) pada tanggal tertentu dibandingkan dengan tanggal yang sama bulan sebelumnya beserta selisihnya.

6. Balance Sheet (Compare Year) [Neraca Perbandingan Tahun]

Menampilkan posisi keuangan perusahaan (Harta, Utang dan Modal) pada tanggal tertentu dibandingkan dengan tanggal dan bulan yang sama pada tahun sebelumnya beserta selisihnya.

7. Balance Sheet (Compare Budget) [Neraca Perbandingan Anggaran]

Menampilkan posisi keuangan perusahaan (Harta, Utang dan Modal) pada tanggal tertentu dibandingkan dengan Anggaran pada periode bulan yang sama beserta selisihnya.

8. Balance Sheet (Common Size) [Neraca Seukuran Kelompok]

Menampilkan posisi keuangan perusahaan (Harta, Utang dan Modal) pada tanggal tertentu dibandingkan dengan Jumlah Kelompoknya. Masing-masing harta dengan Total Assets. Masing-masing Hutang dengan Total Liability dan masing-masing Modal dengan Total Equity.

9. Profit & Loss (Standard) [Laba & Rugi Standar]

Menampilkan Laporan Laba Rugi pada periode yang dipilih saja.

10. Profit & Loss (Year To Date) [Laba & Rugi Setahun Sampai Sekarang]

Menampilkan Laporan Laba Rugi pada periode yang dipilih dan Jumlah Laba/Rugi dari tanggal 01 Januari sampai dengan tanggal akhir laporan yang dipilih.

11. Profit & Loss (Multi Period) [Laba & Rugi Periode Bulanan]

Menampilkan Laporan Laba Rugi pada Periode bulanan setiap bulan ditampilkan satu kolom dan diberikan kolom total dari periode yang dipilih di sebelah kanan laporan.

12. Profit & Loss (Budget Period) [Laba & Rugi Periode Anggaran]

Menampilkan Anggaran akun Laporan Laba Rugi pada periode yang dipilih selama 12 periode bulanan beserta saldo awalnya setiap tahun.

13.Profit & Loss (Compare Period) [Laba & Rugi Perbandingan Periode]

Menampilkan Laporan Laba Rugi pada periode yang dipilih dibandingkan dengan Laba Rugi pada periode lainnya yang dipilih beserta selisihnya.

14.Profit & Loss (Compare Year) [Laba & Rugi Perbandingan Tahunan]

Menampilkan Laporan Laba Rugi pada periode yang dipilih dibandingkan dengan periode yang sama yang terjadi tahun sebelumnya beserta selisihnya.

15.Profit & Loss (Compare Budget) [Laba & Rugi Perbandingan Anggaran]

Menampilkan Laporan Laba Rugi pada periode yang dipilih dibandingkan dengan Anggaran pada periode yang sama beserta selisihnya.

16.Retained Earning Statement [Laporan Laba Ditahan]

Menampilkan Laporan Laba Ditahan, terdiri dari Laba Ditahan Awal Periode tahun yang bersangkutan, ditambah dengan Laba Rugi selama periode berjalan pada tahun (tampil setiap bulannya) serta menampilkan perubahan saldo akun Laba Ditahan selain dari Laba/Rugi.

17.Financial Highlight [Fokus Keuangan]

Menampilkan jumlah Pendapatan, Beban Usaha, Laba Bersih, Modal Kerja, Rasio Lancar, Hutang Jangka Panjang dan Modal Saham selama 2 tahun terakhir beserta selisihnya dalam persentase.

18.Financial Highlight (Graphical) [Fokus Keuangan Grafik]

Menampilkan Grafik Pendapatan, Beban, Laba Bersih, Modal Kerja, Rasio Lancar, Hutang Jangka Panjang dan Modal Saham selama 2 tahun terakhir.

19.Statement of Cash Flow Detail [Rincian Laporan Arus Kas]

Menampilkan rincian perubahan arus kas dalam periode yang dipilih yang terbagi menjadi tiga kelompok, yaitu kas dari dan untuk Operasional, Investasi dan Keuangan. Setiap akun ditampilkan perubahannya.

20.Statement of Cash Flow Summary [Ringkasan Laporan Arus Kas]

Menampilkan rincian perubahan arus kas dalam periode yang dipilih yang terbagi menjadi tiga kelompok, yaitu kas dari dan untuk Operasional, Investasi dan Keuangan. Setiap kelompok akun ditampilkan total perubahannya.

Contoh beberapa Laporan Keuangan:

10 December 2003

CPS				
Balance Sheet (Multi Period)				
From December 2001 To March 2002				
Description	December 2001	January 2002	February 2002	March 2002
ASSETS				
CURRENT ASSETS				
Cash and Bank				
CASH & BANK	0.00	781,428,370.80	779,008,370.80	779,008,370.80
Kas Harian	0.00	22,837,350.00	20,417,350.00	20,417,350.00
Kas Kecil	0.00	3,351,000.00	3,351,000.00	3,351,000.00
Bank BCA	0.00	411,840,020.80	411,840,020.80	411,840,020.80
Bank BNI	0.00	343,400,000.00	343,400,000.00	343,400,000.00
Total Cash and Bank	0.00	781,428,370.80	779,008,370.80	779,008,370.80
Account Receivable				
PIUTANG [CUSTOMER]	0.00	95,338,000.00	405,538,000.00	405,538,000.00
Account Receivable Rupiah	0.00	94,738,000.00	404,938,000.00	404,938,000.00
Uang Muka Pembelian	0.00	600,000.00	600,000.00	600,000.00
Total Account Receivable	0.00	95,338,000.00	405,538,000.00	405,538,000.00
Inventory				
Persediaan Material	0.00	634,425,000.00	654,425,000.00	654,425,000.00
Total Inventory	0.00	634,425,000.00	654,425,000.00	654,425,000.00
Other Current Assets				
Sewa Dibayar Dimuka	0.00	27,500,000.00	27,500,000.00	27,500,000.00
Asuransi Dibayar Dimuka	0.00	16,500,000.00	17,000,000.00	17,000,000.00
Total Other Current Assets	0.00	44,000,000.00	44,500,000.00	44,500,000.00
Total CURRENT ASSETS	0.00	1,555,191,370.80	1,883,471,370.80	1,883,471,370.80
FIXED ASSETS				
Historical Value				
Tanah	0.00	800,000,000.00	800,000,000.00	800,000,000.00
Kantor & Bangunan	0.00	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00
Peralatan Kantor	0.00	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
Equipment	0.00	24,000,000.00	24,000,000.00	24,000,000.00
Kendaraan & Angkutan	0.00	540,000,000.00	540,000,000.00	540,000,000.00
Total Historical Value	0.00	1,694,000,000.00	1,694,000,000.00	1,694,000,000.00
Accumulated Depreciation				
Akum Penyusut Kantor & Bangunan	0.00	(61,250,000.00)	(61,250,000.00)	(61,250,000.00)
Akum Penyusut Peralat. Kantor	0.00	(12,500,000.00)	(12,500,000.00)	(12,500,000.00)
Akum Penyusut Equipment	0.00	(5,200,000.00)	(5,200,000.00)	(5,200,000.00)
Akum Penyusut Kendaraan & Angku	0.00	(112,500,000.00)	(112,500,000.00)	(112,500,000.00)
Total Accumulated Depreciation	0.00	(191,450,000.00)	(191,450,000.00)	(191,450,000.00)
Total FIXED ASSETS	0.00	1,502,550,000.00	1,502,550,000.00	1,502,550,000.00
Total ASSETS	0.00	3,057,741,370.80	3,386,021,370.80	3,386,021,370.80

LIABILITIES and EQUITIES				
LIABILITIES				
Current Liabilities				
Account Payables				
Account Payable Rupiah	0.00	435,084,650.00	663,884,650.00	663,884,650.00
Total Account Payables	0.00	435,084,650.00	663,884,650.00	663,884,650.00
Other Current Liabilities				
Utang PPN	0.00	8,058,942.80	15,458,942.80	15,458,942.80
PPN Keluaran	0.00	27,968,092.80	56,168,092.80	56,168,092.80
PPN Masukan	0.00	(19,909,150.00)	(40,709,150.00)	(40,709,150.00)
Utang Lancar Lainnya	0.00	6,413,500.00	4,493,500.00	4,493,500.00
Total Other Current Liabilities	0.00	14,472,442.80	19,952,442.80	19,952,442.80
Total Current Liabilities	0.00	449,557,092.80	683,837,092.80	683,837,092.80
Long Term Liabilities				
Utang Jangka Panjang	0.00	600,000,000.00	600,000,000.00	600,000,000.00
Total LIABILITIES	0.00	1,054,184,278.00	1,283,837,092.80	1,283,837,092.80
EQUITIES				
Modal Disetor	0.00	700,000,000.00	700,000,000.00	700,000,000.00
Laba Ditahan	0.00	355,000,000.00	355,000,000.00	355,000,000.00
Opening Balance Equity	0.00	557,350,000.00	557,350,000.00	557,350,000.00
Total EQUITIES	0.00	1,612,350,000.00	1,612,350,000.00	1,612,350,000.00
Total LIABILITIES and EQUITIES	0.00	3,057,741,370.80	3,386,021,370.80	3,386,021,370.80

CPS
Balance Sheet (Standard)
As Of 31 January 2002

Filtered by: As Of

Description	Balance	
ASSETS		
CURRENT ASSETS		
Cash and Bank		
CASH & BANK	781,428,370.80	
Kas Harian	22,837,350.00	
Kas Kecil	3,351,000.00	
Bank BCA	411,840,020.80	
Bank BNI	343,400,000.00	
Total Cash and Bank		781,428,370.80
Account Receivable		
PIUTANG [CUSTOMER]	95,338,000.00	
Account Receivable Rupiah	94,738,000.00	
Uang Muka Pembelian	600,000.00	
Total Account Receivable		95,338,000.00
Inventory		
Persediaan Material	634,425,000.00	
Total Inventory		634,425,000.00
Other Current Assets		
Sewa Dibayar Dimuka	27,500,000.00	
Asuransi Dibayar Dimuka	16,500,000.00	
Total Other Current Assets		44,000,000.00

CPS
Balance Sheet (Compare Month)
As Of 28 February 2002

Filtered by: As Of

Description	Selected Period	Last Month	Variance	% Var.
ASSETS				
CURRENT ASSETS				
Cash and Bank				
CASH & BANK	779,008,370.80	781,428,370.80	(2,420,000.00)	(0.31) %
Kas Harian	20,417,350.00	22,837,350.00	(2,420,000.00)	(11.85) %
Kas Kecil	3,351,000.00	3,351,000.00	0.00	0.00 %
Bank BCA	411,840,020.80	411,840,020.80	0.00	0.00 %
Bank BNI	343,400,000.00	343,400,000.00	0.00	0.00 %
Total Cash and Bank	779,008,370.80	781,428,370.80	(2,420,000.00)	(0.31) %
Account Receivable				
PIUTANG [CUSTOMER]	405,538,000.00	95,338,000.00	310,200,000.00	76.49 %
Account Receivable Rupiah	404,938,000.00	94,738,000.00	310,200,000.00	76.60 %
Uang Muka Pembelian	600,000.00	600,000.00	0.00	0.00 %
Total Account Receivable	405,538,000.00	95,338,000.00	310,200,000.00	76.49 %

CPS
Retained Earning Statement
Period Year 2002

Retained Earning (Beginning - 01 January 2002)	(355,000,000.00)
Net Income Of The Year (2002):	
January	(88,165,722.00)
February	94,000,000.00
March	0.00
April	0.00
May	0.00
June	0.00
July	0.00
August	0.00
September	0.00
October	0.00
November	0.00
December	0.00
Total Net Income Of The Year	5,834,278.00
Change Transaction Balance of Retained Earning Year 2002	0.00
Increase (Decrease) of the Retained Earning 2002	5,834,278.00
Retained Earning (End of Period 2002)	(349,165,722.00)

CPS
Profit & Loss (Multi Period)
From January 2002 To March 2002

Description	January 2002	February 2002	March 2002	Total
OPERATING REVENUE				
Pendapatan Proyek	158,080,928.00	282,000,000.00	0.00	440,080,928.00
Nilai Kontrak	168,171,200.00	282,000,000.00	0.00	450,171,200.00
PPH Pasal 23	(10,090,272.00)	0.00	0.00	(10,090,272.00)
Penjualan Material	120,800,000.00	0.00	0.00	120,800,000.00
Penjualan Material	120,800,000.00	0.00	0.00	120,800,000.00
Penjualan Jasa Angkutan	800,000.00	0.00	0.00	800,000.00
Pengangkutan Penjualan	200,000.00	0.00	0.00	200,000.00
Total OPERATING REVENUE	279,880,928.00	282,000,000.00	0.00	561,880,928.00
Cost of Goods Sold				
Biaya Langsung Proyek	231,593,150.00	188,000,000.00	0.00	419,593,150.00
Tukang dan Karyawan	23,502,650.00	0.00	0.00	23,502,650.00
Material	199,807,500.00	0.00	0.00	199,807,500.00
Sewa Equipment	1,134,000.00	0.00	0.00	1,134,000.00
Listrik & Telepon	2,593,500.00	0.00	0.00	2,593,500.00
Bahan Bakar & Pelumas	1,962,000.00	0.00	0.00	1,962,000.00
Air	2,593,500.00	0.00	0.00	2,593,500.00
Subkontrak	0.00	188,000,000.00	0.00	188,000,000.00
Pembelian Material	104,575,000.00	0.00	0.00	104,575,000.00
Total Cost of Goods Sold	(336,168,150.00)	(188,000,000.00)	0.00	(524,168,150.00)
GROSS PROFIT	(56,287,222.00)	94,000,000.00	0.00	37,712,778.00
Operating Expenses				
Biaya Administrasi Umum	35,278,500.00	0.00	0.00	35,278,500.00
Gaji & Komisi	22,950,000.00	0.00	22,950,000.00	
Beban Asuransi	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	
Beban Sewa Ruangan	2,500,000.00	0.00	2,500,000.00	
Beban Penyusutan dan Amortisasi	6,650,000.00	0.00	6,650,000.00	
Biaya Administrasi Bank	65,000.00	0.00	65,000.00	
Listrik & Telepon	1,226,500.00	0.00	1,226,500.00	
Beban Gas & Bensin	87,000.00	0.00	87,000.00	
Beban Lainnya	300,000.00	0.00	300,000.00	
Total Operating Expenses	(35,278,500.00)	0.00	(35,278,500.00)	
INCOME FROM OPERATION	(91,565,722.00)	94,000,000.00	0.00	2,434,278.00
Other Income and Expenses				
Other Income				
Bunga Bank	3,400,000.00	0.00	3,400,000.00	
Total Other Income	3,400,000.00	0.00	3,400,000.00	
Other Expenses				
Total Other Expenses	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Other Income and Expenses	3,400,000.00	0.00	3,400,000.00	
CURRENT EARNING OF THE YEAR	(88,165,722.00)	94,000,000.00	0.00	5,834,278.00

10 LRC U3

CPS
Profit & Loss (Compare Period)
From 01 Feb 02 To 28 Feb 02

Filtered by: Selected Period From, Selected Period To, Compare Period From, Compare Period To

Description	(01 Jan 02-31 Jan 02)	(01 Feb 02-28 Feb 02)	Variance	% Var.
OPERATING REVENUE				
Pendapatan Proyek	158,080,928.00	282,000,000.00	(123,919,072.00)	(78.39) %
Nilai Kontrak	168,171,200.00	282,000,000.00	(113,828,800.00)	(67.69) %
PPH Pasal 23	(10,090,272.00)	0.00	(10,090,272.00)	100.00 %
Penjualan Material	120,800,000.00	0.00	120,800,000.00	100.00 %
Penjualan Material	120,800,000.00	0.00	120,800,000.00	100.00 %
Penjualan Jasa Angkutan	800,000.00	0.00	800,000.00	100.00 %
Pengangkutan Penjualan	200,000.00	0.00	200,000.00	100.00 %
Total OPERATING REVENUE	279,880,928.00	282,000,000.00	(2,119,072.00)	(0.76) %
Cost of Goods Sold				
Biaya Langsung Proyek	231,593,150.00	188,000,000.00	43,593,150.00	18.82 %
Tukang dan Karyawan	23,502,650.00	0.00	23,502,650.00	100.00 %
Material	199,807,500.00	0.00	199,807,500.00	100.00 %
Sewa Equipment	1,134,000.00	0.00	1,134,000.00	100.00 %
Listrik & Telepon	2,593,500.00	0.00	2,593,500.00	100.00 %
Bahan Bakar & Pelumas	1,962,000.00	0.00	1,962,000.00	100.00 %
Air	2,593,500.00	0.00	2,593,500.00	100.00 %
Subkontrak	0.00	188,000,000.00	(188,000,000.00)	0.00 %
Pembelian Material	104,575,000.00	0.00	104,575,000.00	100.00 %
Total Cost of Goods Sold	(336,168,150.00)	(188,000,000.00)	(148,168,150.00)	44.08 %
GROSS PROFIT	(56,287,222.00)	94,000,000.00	(150,287,222.00)	267.00 %

CPS		
Statement of Cash Flows Detail		
Period : January 2002 To January 2002		
		Filtered by: Balance
Account No.	Account Name	Balance
Cash Flow from : Operating Activities		
Profit (Loss)		(88,165,722.00)
Status : Added		
Detail Cash Flow : Accumulated Depreciation		
1-3100	Akum Penyusut Kantor & Bangunan	61,250,000.00
1-3200	Akum Penyusut Peralat. Kantor	12,500,000.00
1-3300	Akum Penyusut Equipment	5,200,000.00
1-3400	Akum Penyusut Kendaraan & Angkutan	112,500,000.00
Total of Accumulated Depreciation		191,450,000.00
Net Income before Depreciation		103,284,278.00
Detail Cash Flow : Except Depreciation		
2-1200	Account Payable Rupiah	435,084,650.00
2-1310	PPN Keluaran	27,968,092.80
2-1600	Utang Lancar Lainnya	6,413,500.00
Total of Except Depreciation		469,466,242.80
Total Added Cash Flow from Operating		572,750,520.80
Status : Deduct		
Detail Cash Flow : Except Depreciation		
1-1201	Account Receivable Rupiah	(94,738,000.00)
1-1203	Uang Muka Pembelian	(600,000.00)

10 Dec 03

CPS
Financial Highlight
Fiscal Year ended December 31 2003

Description	2003	2002	Increase(%)
Total Revenues	10,990,000.00	565,280,928.00	(98.06)
Operating Income	10,121,000.00	41,112,778.00	(75.38)
Net Income	10,121,000.00	5,834,278.00	73.47
Working Capital	3,802,620,777.20	3,767,313,777.20	0.94
Current Ratio	(4.38)	(4.39)	(0.08)
Long Term Liability	0.67	0.67	(0.36)
Stockholders' Equity	(1,618,184,278.00)	(1,612,350,000.00)	0.36

Menampilkan Laporan Laba Ditahan:

Di dalam unsur Laporan Ditahan (PT) terdapat pengurang Laba Ditahan yang muncul setahun sekali yaitu DEVIDEN. Sedangkan di dalam perusahaan perorangan laporan ini disebut dengan Laporan Perubahan Modal. Di dalam laporan perubahan modal terdapat unsur pengurang yang mungkin bisa terjadi setiap bulan/periode.

Supaya dapat dilihat perubahannya di dalam laporan tersebut berikut ini caranya:

1. Buat Account type Equity untuk Laba Ditahan dan gunakan sebagai Default Preference untuk menampung segala laba/rugi tahun lalu.
2. Buat Account type Equity untuk Deviden (PT) atau Prive/Drawing (Perorangan)
3. Buatlah jurnal yang berhubungan dengan Deviden/Prive dengan jurnal berikut:

a. Pembagian Pengumuman Deviden (PT) :

Deviden (Equity) xxx.xx
Hutang Deviden (Other. C. Liability) xxx.xx

b. Pembayaran Deviden :

Hutang Deviden (Other. C. Liability) xxx.xx
Cash/Bank/Assets xxx.xx

c. Penutupan Deviden ke Laba Ditahan :

Laba Ditahan (Equity – Preference) xxx.xx
Deviden (Equity) xxx.xx

a1. Pengambilan Prive Pemilik (Perorangan) :

Prive Pemilik/Drawing (Equity) xxx.xx
Cash/Bank/Assets xxx.xx

b2. Penutupan Prive Pemilik ke Laba Ditahan :

Laba Ditahan (Equity – Preference) xxx.xx
Prive Pemilik/Drawing (Equity) xxx.xx

Report Audit [Laporan Pemeriksaan]

Laporan Jejak Audit merupakan kumpulan berbagai laporan yang berfungsi untuk pemeriksaan. Terdiri dari daftar Rasio, Jejak Audit, Konfirmasi Piutang dan Kertas Kerja Neraca Saldo.

1. List of Ratio Summary [Ringkasan Daftar Rasio]

Menampilkan ringkasan daftar rasio perusahaan seperti rasio likuiditas, rasio aktivitas, rasio profitabilitas dan rasio pengungkit (leverage).

2. List of Ratio Detail [Rincian Daftar Rasio]

Menampilkan rincian daftar rasio perusahaan seperti rasio likuiditas, rasio aktivitas, rasio profitabilitas dan rasio pengungkit (leverage) beserta rumusan untuk mendapatkan angka rasio tersebut.

3. Audit Trail Summary [Ringkasan Jejak Audit]

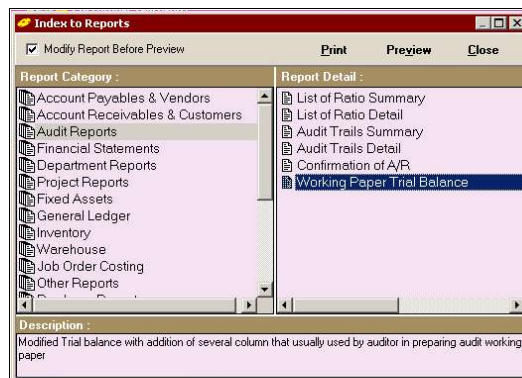
Menampilkan daftar perubahan yang dilakukan oleh user secara ringkas pada tanggal dan jam berapa serta apa yang diubah dengan status perubahannya.

4. Audit Trail Detail [Rincian Jejak Audit]

Menampilkan daftar perubahan yang dilakukan oleh user secara rinci beserta perubahan jumlahnya pada tanggal dan jam berapa serta apa yang diubah dengan status perubahannya.

5. Confirmation of A/R [Konfirmasi Piutang Pelanggan]

Menampilkan daftar konfirmasi saldo piutang kepada masing-masing pelanggan dalam bentuk surat.



Gambar 8.11 Reports – Audits

6. Working Paper Trial Balance [Kertas Kerja Neraca Saldo]

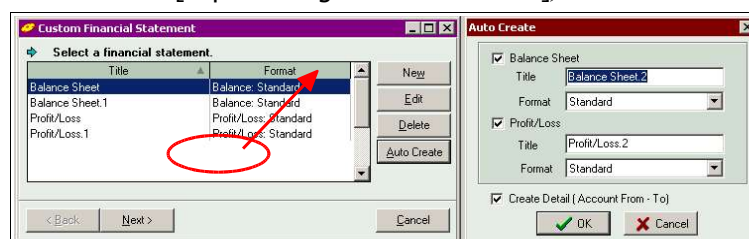
Menampilkan kertas kerja neraca saldo untuk tujuan pemeriksaan. Setiap akun ditampilkan jumlah transaksi Debit dan Credit per tanggal laporan, dan disediakan kolom kosong untuk saldo yang diperoleh oleh Auditor, penyesuaian oleh auditor dan saldo setelah disesuaikan.

Report Custom Financial Statement [Laporan Keuangan Kustomisasi]

Accurate memberikan satu fitur untuk mendefinisikan sendiri kelompok akun yang dimasukkan ke dalam laporan keuangan yang diinginkan. Dengan Custom Financial Statement ini perusahaan dapat membuat jenis laporan Neraca/Laba Rugi lebih dari satu macam, misal Neraca yang isinya hanya daftar Assets saja, Liability saja, Neraca untuk keperluan laporan Intern, Ekstern seperti Pajak dan lainnya.

Membuka menu Custom Financial Statement:

- Buka menu Reports [Laporan],
- Pilih Custom Financial Statement [Lap. Keuangan Buatan Sendiri],



Gambar 8.12 Reports – Custom Financial Statement

Penjelasan Form Custom Financial Statement:

Title	Daftar Custom Financial Statement yang telah dibuat, dapat ditampilkan secara Ascending maupun Descending hanya dengan menekan judul kolom Title tersebut.
Format	Format laporan yang telah dibuat. Kolom ini dapat di sort juga.
New	Untuk membuat Custom Financial Statement yang baru, di mana Anda harus menentukan sendiri kelompok account yang akan ditampilkan tersebut beserta totalnya.

Edit	Untuk membuka desain pengelompokan custom financial statement dari yang tersorot, supaya dapat dilakukan perubahan dan pengeditan.
Delete	Untuk menghapus custom financial statement yang tersorot.
Auto Create	Untuk membuat custom financial statement dengan cepat dan dibuatkan otomatis oleh Accurate, Anda tinggal memilih tipe Neraca atau Laba Rugi yang ditampilkan, dan mengetikkan judul laporan yang diinginkan.
Back	Untuk melihat form menu sebelumnya.
Next	Untuk melihat form menu selanjutnya.
Cancel	Untuk keluar dari menu custom financial statement.

Penjelasan Form Auto Create - Custom Financial Statement:

<input checked="" type="checkbox"/> Balance Sheet	Jika diaktifkan maka akan membuat Balance Sheet.
Title	Ketikkan Judul Laporan Neraca. Secara otomatis Accurate memberikan Nama 'Balance Sheet' atau 'Neraca' tergantung setting menu bahasa yang dipakai. Jika Nama tersebut sudah pernah dibuat sebelumnya, maka Accurate memberikan urutan nomor dibelakangnya sebagai tanda Title dengan nama tersebut telah dibuat berapa kali. Title ini dapat diubah sendiri, tetapi tidak boleh ada yang sama.
Format	Pilih format laporan Neraca : Standard, Multi Period, Compare Month dan Compare Budget.
<input checked="" type="checkbox"/> Profit/Loss	Jika diaktifkan maka akan membuat Profit/Loss.
Title	Fungsinya seperti Title di dalam Balance Sheet diatas.
Format	Pilihan format laporan Laba Rugi : Standard, Multi Period, Compare Month dan Compare Budget.
<input checked="" type="checkbox"/> Create Detail - Account Form To	Jika diaktifkan, maka setiap baris detail akan dibuatkan detail properties account dan dimasukkan ke dalam total kelompok account tersebut. Jika tidak diaktifkan, Accurate membuatkan tipe laporan hanya terhadap parent account dan tipe account saja yang ditampilkan dalam laporan.

Membuat Custom Financial Statement Baru:

- Buka menu Reports [Laporan],
- Pilih Custom Financial Statement [Lap. Keuangan Buatan Sendiri],
- Click New [Baru],

Gambar 8.13 Desain Custom Financial Statement

Penjelasan Form Auto Create - Custom Financial Statement:

Title	Ketikkan judul laporan yang diinginkan.
Format	Pilih Format laporan. Terdapat 10 pilihan template yang terbagi dalam 2 jenis laporan yaitu Balance (Neraca) dan Profit/Loss (Laba/Rugi).
Line Description	Kelompok pengisian baris keterangan untuk laporan.
Line Heading	Nama Keterangan yang tampil di laporan.

Type	<p>Type Line Heading. Terdapat 4 type line heading :</p> <ul style="list-style-type: none"> – Heading : akan tercetak tebal di laporan, tidak mempunyai jumlah angka, hanya sebagai judul suatu kelompok saja dan biasanya diberikan nilai total di bagian bawah dari suatu kelompok tersebut. – Detail : merupakan isi laporan yang mengandung suatu jumlah (saldo), di mana saldo tersebut diambil dari isian Account Properties yang dipilih (From... to...) dan saldo tersebut akan dijumlahkan ke dalam Total Properties yang dipilih. – List Detail : hampir mirip dengan Detail. Tetapi jika dipilih tipe ini, account properties from... to.. tidak berfungsi lagi digantikan dengan total suatu kelompok (type) akun (akun) yang dipilih. – Total : merupakan tempat berkumpulnya suatu saldo account detail yang dipilih.
Level	Isikan level dengan angka (tidak terbatas). Setiap tambahan satu level akan mengakibatkan letak cetakan Line Description tersebut menjorok ke kanan sebanyak 10 pixels (kira-kira 3 sampai 4 spasi).
Account Property	Form ini akan aktif jika baris Line Description yang sedang tersorot adalah tipe Detail atau List Detail. Di dalam form ini dapat diisikan Account From dan To.. dari pilihan Chart of Account yang akan diambil saldonya untuk dimasukkan ke laporan sesuai dengan periode yang dipilih. Selain memilih dari Account No From dan To juga bisa memilih hanya Account Type-nya saja. Dengan memilih suatu Account Type-nya saja artinya yang muncul hanyalah Total suatu account type yang dipilih.
Total Property	Muncul pilihan daftar line description yang tipenya Total. Jika suatu Line Description type Detail, lalu memilih suatu nomor account properties/kelompok account tertentu maka saldo account tersebut akan dijumlahkan ke Total Properties yang dipilih.

Contoh & Ilustrasi custom Profit (Loss) Statement:

Type	Level	Line Description	Total Properties
Heading	1	PENDAPATAN	
Heading	2	PENJUALAN KOTOR	
Detail	3	Penjualan Barang	(a),(d),(f),(h),(j),(k)
Detail	3	Penjualan Jasa	(a),(d),(f),(h),(j),(k)
Detail	3	Penjualan Lainnya	(a),(d),(f),(h),(j),(k)
Total	4	Jumlah Penjualan Kotor (a)	
Heading	2	POTONGAN PENJUALAN	
Detail	3	Potongan Item Penjualan	(b),(d),(f),(h),(j),(k)
Detail	3	Potongan Faktur Penjualan	(b),(d),(f),(h),(j),(k)
Total	4	Jumlah Potongan Penjualan (b)	
Heading	2	RETUR PENJUALAN	
Detail	3	Retur Penjualan Barang	(c),(d),(f),(h),(j),(k)
Detail	3	Retur Penjualan Lainnya	(c),(d),(f),(h),(j),(k)
Total	4	Jumlah Retur Penjualan (c)	
Heading	4	Penjualan Bersih (d)	
Heading	1	'tekan 1 spasi untuk baris kosong'	
Heading	1	HARGA POKOK PENJUALAN	
Detail	2	HPP Barang A	(e),(f),(h),(j),(k)
Detail	2	HPP Barang B	(e),(f),(h),(j),(k)
Total	3	Total Harga Pokok Penjualan (e)	
Total	4	Laba Kotor (f)	
Heading	1	'tekan 1 spasi untuk baris kosong'	
Heading	1	BIAYA USAHA	
Detail	2	Biaya A	(g),(h),(j),(k)
Detail	2	Biaya B	(g),(h),(j),(k)
Detail	2	Biaya B	(g),(h),(j),(k)
Total	3	Total Biaya Usaha (g)	
Total	4	Laba (Rugi) Usaha (h)	
Heading	1	'tekan 1 spasi untuk baris kosong'	
Heading	1	HAL DILUAR USAHA	
Detail	2	Pendapatan A diluar usaha	(i),(j),(k)
Detail	2	Beban A diluar usaha	(i),(j),(k)
Total	3	Laba (Rugi) Diluar Usaha (i)	
Total	4	LABA BERSIH SEBELUM PAJAK (j)	
Detail	4	Pajak Penghasilan Badan	(k)
Total	4	LABA BERSIH SETELAH PAJAK (k)	

Account Properties [Properti Akun]:

Terdiri dari 3 kolom pilihan:

- From : nomor account pertama yang diambil saldonya.
- To : nomor account terakhir yang diambil saldonya.

- **Account Type** : tipe account tertentu yang diambil total saldonya.

Pilihan Account From dan to bisa satu baris atau bisa juga beberapa baris dari beberapa nomor account yang dipilih.

Misal :

Account No	Nama	Balance	Acc. Type
1101	Bank A	100.000 (a)	Cash/Bank
1102	Bank B	200.000 (b)	Cash/Bank
1201	Piutang IDR	150.000 (c)	Account Receivable
1202	Piutang USD	350.000 (d)	Account Receivable
1301	Deposito IDR	250.000 (e)	Cash/Bank
1302	Deposit USD	450.000 (f)	Cash Bank
1401	Persediaan Brg	725.000 (g)	Inventory

Lalu membuat Line Description dengan pilihan Account Properties serta tampilan hasilnya sebagai berikut :

Acc From	To	Acc Type	Hasil jumlah yg tampil
1101	1401	-	2.225.000 (a+b+c+d+e+f+g)
1101	1202	-	800.000 (a+b)
1101	1102	-	1.000.000 (a+b+e+f)
1301	1302	-	
1101	-	-	1.000.000 (a+b+e+f)
1102	-	-	
1301	-	-	
1302	-	-	
-	-	Cash/Bank	1.000.000 (semua type cash/bank)
1101	-	-	1.225.000 (a+c+e+g)
1201	-	-	
1301	-	-	
1401	-	-	

Format Laporan

Terdapat 2 kelompok format jenis laporan yang dapat dipilih yaitu Balance dan Profit & Loss. Dua jenis ini membedakan suatu saldo akun tersebut diambil dari saldo akhir pada tanggal tertentu atau mutasi (perubahan) posisi saldo dari suatu periode (from date ke to date).

- Balance (Neraca) : menampilkan saldo per tanggal tertentu.
- Profit & Loss (Laba & Rugi) : perubahan saldo pada periode tertentu.

Current Earning di Balance Sheet

Di dalam laporan Balance Sheet terdapat bagian Ekuitas (Equity). Isi dari bagian tersebut biasanya terdiri dari Modal Awal (Modal Saham), Laba Ditahan (Retained Earning) dan Laba Periode Berjalan. Untuk Modal awal dan Laba Ditahan dapat diambil langsung dari saldo akun tersebut karena tipe dari akunnya adalah Equity (termasuk laporan Neraca). Untuk kelompok Current Year Earning, angka ini diambil dari gabungan semua akun yang masuk di dalam laporan laba rugi, maka pilihlah Account From dan Account to untuk semua dari akun pertama untuk tipe Revenue sampai dengan akun terakhir tipe Other Expense.

Print Custom

Tombol ini berguna untuk mengetahui dan mencetak daftar desain yang telah dibuat terhadap satu custom financial statement yang sedang terbuka. Terdapat 4 pilihan cetakan daftarnya di antaranya untuk mengetahui:

1. Line Description and Account Properties : mengetahui daftar Line Description dan isi suatu Line dengan tipe detail tersebut terdiri dari saldo account apa saja.
2. Total Properties and Line Descriptions : mengetahui suatu kelompok total tersebut berasal dari isian line description yang tipe detail mana saja.
3. Missing Account in Account Properties : mengetahui suatu nomor akun (detail) yang tidak dipilih sama sekali dalam salah satu line description tipe detail.
4. Multi Account in Account Properties : untuk mengetahui suatu nomor akun (detail) yang dipilih lebih dari satu kali pada baris description yang berbeda.

Financial Statement

Title: Balance Sheet.1 Format: Balance, Standard

☒ Line Descriptions and Account Properties
☐ Total Properties and Line Descriptions
☐ Missing Accounts in Account Properties
☐ Multi Accounts in Account Properties

<< Back Preview

Print Custom OK Cancel Help

BALI USDollar

Account Property
Accounts to include in this detail line...

From	To	Acc. Type
1102.001		

Total Property
Add this detail line to these total

Total Bank:	
Total Cash and Bank:	
Total CURRENT ASSETS:	
Total ASSETS:	

Gambar 8.14 Print Custom - Financial Statement

CPS

Line Descriptions and Accounts Properties

Balance Sheet.1 (Balance: Standard)

Seq	Type	Line Heading	Level	From	To	Account Type
1	Heading	ASSETS	0			
2	Heading	CURRENT ASSETS	1			
3	Heading	Cash and Bank	2			
4	Heading	Bank	3			
5	Detail	BALI USDollar	4	1102.001		
6	Detail	BCA Rupiah	4	1102.003		
7	Detail	Bill Australia Dollar	4	1102.005		
8	Detail	Bank Transfer (Pos Silang)	4	1102.999		
9	Detail	Debit BCA	4	1102.103		
10	Detail	Lippo Bank Sin Dollar	4	1102.004		
11	Detail	Mandiri Rupiah	4	1102.002		
12	Detail	Master Card	4	1102.101		
13	Detail	VISA Card	4	1102.102		
14	Total	Total Bank	3			
15	Heading	Cash	3			

CPS

Total Properties and Line Descriptions

Balance Sheet.1 (Balance: Standard)

Seq	Group Totals Name	Seq Det	Line Heading	From	To	Account Type
14	Total Bank	5	BALI USDollar	1102.001		
		6	BCA Rupiah	1102.003		
		7	Bill Australia Dollar	1102.005		
		8	Bank Transfer (Pos Silang)	1102.999		
		9	Debit BCA	1102.103		
		10	Lippo Bank Sin Dollar	1102.004		
		11	Mandiri Rupiah	1102.002		
		12	Master Card	1102.101		
		13	VISA Card	1102.102		
21	Total Cash	16	Cash Rupiah	1101.001		
		17	Cash SinDollar	1101.003		
		18	Cash Transfer (Pos Silang)	1101.999		
		19	Cash USDollar	1101.002		
		20	Cash Yen	1101.004		