

Sebagian aktifitas dan transaksi yang berhubungan dengan Aktiva Tetap sudah dibahas pada Bab 04 (Opening Balance Manual). Yang dibahas pada bab tersebut berupa bagaimana cara mengisi data awal aktiva tetap yang dimiliki oleh perusahaan. Terdiri dari pengelompokan tipe aktiva tetap menurut pajak [Fiscal Fixed Assets Type], pengelompokan tipe aktiva tetap menurut perusahaan [Fixed Assets Type] dan daftar aktiva tetap [Fixed Assets List].

New Fixed Assets [Aktiva Tetap Baru]

Suatu saat perusahaan akan memperoleh aktiva tetap baru. Aktiva tetap tersebut bisa diperoleh dengan cara membeli secara tunai, membeli secara angsuran (leasing), membeli dengan cara tukar tambah dan lainnya. Setiap transaksi pembelian tersebut akan mempengaruhi minimal 2 perkiraan. Pertama adalah perkiraan aktiva tetap itu sendiri dan yang lainnya adalah pengakuan hutang atau berkurangnya harta yang lainnya. Jika terjadi pembayaran aktiva tetap, harus ada voucher-nya.

Langkah yang sebaiknya dilakukan:

1. Membuat 1 account perantara untuk transaksi aktiva tetap dengan tipe Fixed Assets [Other Current Assets]

Gambar 9.1 Chart of Account - Fixed Assets Transaction

2. Membuat 1 item perantara (Non Inventory Part) untuk transaksi aktiva tetap. Item ini sebagai antisipasi jika terjadi pembelian, retur pembelian, penjualan dan retur penjualan atas aktiva tetap. GL Account isikan dengan account yang sama semua, yaitu account yang linked dengan akun yang dibuat pada langkah 1 di atas. Setelah di OK ada beberapa message tekan OK saja.

Gambar 9.02 Item - Fixed Assets Transaction

Pembelian Tunai Aktiva Tetap

Ada 2 aktifitas yang dilakukan untuk pembelian seperti ini:

1. Membayar pembelian aktiva tetap dilakukan oleh Kasir : Other Payment.

2. Memasukkan daftar aktiva tetap ke dalam form Fixed Assets List.

Gambar 9.3 Other Payment – Fixed Assets Transaction

Aktifitas Other Payment ini akan mengakibatkan jurnal:

1299.999	Fixed Assets Transaction	3.735.000	8.300	450
1101.002	Cash USD (Cash/Bank)	3.375.000	8.300	-450

Aktifitas Fixed Assets List (ke-2) ini akan mengakibatkan jurnal:

1201.003	Equipment (Assets Account)	3.735.000
1299.999	F. Assets Trans.(Expenditure)	3.375.000

Jika kedua jurnal tersebut digabung menjadi berikut ini:

1201.003	Equipment (Assets Account)	3.735.000
1101.002	Cash USD (Cash/Bank)	3.375.000

Gambar 9.4 New Fixed Assets List

Pembelian Kredit [Hutang Usaha – Vendor] Aktiva Tetap

Ada 2 aktifitas yang dilakukan untuk pembelian seperti ini:

1. Mengakui hutang atas penerimaan faktur dari vendor. Biasanya dilakukan oleh bagian pembelian dengan membuat Faktur Pembelian [Purchase Invoice] atau Penerimaan Barang (Receive Items) dengan pilihan Item No : 1299.999 (Fixed Assets Transaction).
2. Memasukkan daftar aktiva tetap ke dalam form Fixed Assets List, dilakukan oleh accounting untuk menentukan aktiva tetap tersebut dimasukkan ke tipe apa dan metode penyusutannya yang mana. Langkahnya hampir sama dengan yang tampil pada Gambar 9.4 diatas.

Gambar 9.5 Purchase Invoice – Fixed Assets Transaction

Aktifitas Purchase Invoice ini akan mengakibatkan jurnal :

1299.999	Fixed Assets Transaction	3.735.000	8.300	450
	VAT In	xx		
	Item Discount		xx	
	Invoice Discount		xx	
2101.002	Account Payable USD	3.735.000	8.300	-450

Pembelian Kredit [Jangka Panjang – Leasing] Aktiva Tetap

Ada 2 aktifitas yang dilakukan untuk pembelian seperti ini :

1. Mengakui hutang leasing (hutang jangka panjang) atas kontrak hutang leasing. Dilakukan oleh bagian Accounting dengan membuatkan satu Journal Voucher dengan jurnal sbb :

1299.999	Fixed Assets Transaction	3.735.000	
2602	Leasing Payable (Long Term Liability)	3.735.000	

2. Memasukkan daftar aktiva tetap ke dalam form Fixed Assets List, dilakukan oleh accounting untuk menentukan aktiva tetapnya masuk tipe apa dan metode penyusutannya yang mana. Langkahnya hampir sama dengan yang tampil pada Gambar 9.4 di atas.



Yang dicatat di dalam Leasing Payable adalah Harga Pokoknya saja, belum termasuk Hutang atas Bunga. Untuk Bunga sebaiknya diakui pada bulan berjalan sebesar bunga yang tercantum di dalam surat perjanjian leasing tersebut.

Revaluation of Fixed Assets

Fungsi Revaluasi adalah penilaian kembali nilai aktiva tetap pada saat akhir masa pemakaian. Jika suatu aktiva tetap sudah habis masa umur ekonomisnya, tetapi ternyata aktiva tetap tersebut masih dapat digunakan lagi untuk beberapa tahun kemudian, maka taksiran pemakaian untuk beberapa tahun kemudian tersebut akan dinilai kembali.

Caranya:

1. Lakukan dulu proses Periodic - Period End untuk menghitung penyusutan sampai bulan terakhir sebelum Revaluasi dilakukan.
2. Buka data aktiva tetap yang akan direvaluasi:
 - ◆ Buka dari menu List - Fixed Asset - Fixed Asset List [Daftar - Aktiva Tetap - Daftar Aktiva Tetap]
 - ◆ Double click aktiva tetap yang akan direvaluasi, atau sorot aktiva tetap, lalu click menu Edit [Ubah]
3. Setelah terbuka form data aktiva tetap tersebut, click tombol **Revaluation**.
4. Selanjutnya tetapkan informasi tentang revaluasi seperti mengubah Nilai Revaluasi, perkiraan yang menampung laba/rugi revaluasi, metode penyusutan, umur ekonomis, dan nilai sisanya.
5. Click OK.

Gambar 9.6 Revaluation Fixed Assets List

Beberapa kemungkinan transaksi revaluasi, misal:

Aktiva Tetap : Harga Perolehan 20.000.000 telah disusutkan : 5.000.000, dinilai kembali menjadi Nilai Buku : 15.000.000,-

a. Revaluasi Nilai Buku menjadi 12.000.000 (Rugi 3.000.000)

Revaluasi aktiva tetap di bawah harga buku yang ada

Gain/Loss Revaluation Account	3.000.000
Accumulated Depreciation	3.000.000

b. Revaluasi Nilai Buku menjadi 16.500.000(Laba 1.500.000)

Revaluasi aktiva tetap di atas harga buku yang ada

Accumulated Depreciation	1.500.000
Gain/Loss Revaluation Account	1.500.000

c. Revaluasi Nilai buku menjadi 24.000.000(Laba 9.000.000)

Revaluasi di atas harga perolehan aktiva tetap sebelumnya.

Accumulated Depreciation	5.000.000
Gain/Loss Revaluation Account	5.000.000
Fixed Assets	4.000.000
Gain/Loss Revaluation Account	4.000.000

Membatalkan Transaksi Revaluasi Aktiva Tetap

Aktiva tetap yang terlanjur dilakukan Revaluasi atau Disposasi, dapat dibatalkan dengan 2 kemungkinan :

1. Dari Daftar Journal Voucher:

- ❖ Buka menu List - General Ledger - Journal Vouchers.
- ❖ Lakukan filter pada tanggal yang pernah dilakukan Revaluasi, type aktifkan Voucher dan Depreciation Assets.
- ❖ Setelah ketemu baris transaksi akibat dari Revaluasi, sorot baris tersebut.
- ❖ Click menu Delete, atau click mouse kanan, lalu click Delete.

2. Dari Daftar Aktiva Tetap:

- ❖ Buka menu List - Fixed Asset - Fixed Asset List.
- ❖ Sorot baris aktiva tetap yang pernah dilakukan Revaluasi dan transaksi tersebut ingin dibatalkan.
- ❖ Setelah disorot lalu click mouse kanan, lalu click Delete Last Edit.

Disposal Fixed Assets [Penghentian Aktiva]

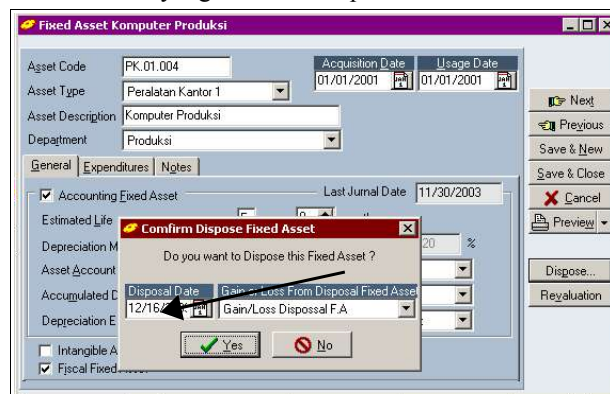
Transaksi ini untuk menghilangkan salah satu daftar aktiva tetap yang bersang-kutan (tersorot dan terbuka) dikarenakan sudah habis umur ekonomisnya, atau sebelum habis umur ekonomisnya tetapi barangnya sudah tidak dapat digunakan lagi. Jurnal yang dilakukan dari transaksi ini adalah menghilangkan seluruh Akumulasi yang pernah dilakukan dan menghilangkan nilai aktiva tetapnya:

Accumulated Depreciation	xxx.xxx
Gain/Loss Dispossal Fixed Assets	xxx.xxx
Fixed Assets Account	xxx.xxx

Caranya:

1. Sebaiknya lakukan dulu proses Periodic - Period End untuk menghitung penyusutan sampai bulan terakhir sebelum Disposal dilakukan.
2. Buka data aktiva tetap yang akan di-disposal:

- ◆ Buka dari menu List - Fixed Asset - Fixed Asset List [Daftar - Aktiva Tetap - Daftar Aktiva Tetap].
 - ◆ Double click aktiva tetap yang akan di-disposal, atau sorot aktiva tetap, lalu click menu Edit [Ubah].
3. Setelah terbuka form data aktiva tetap tersebut, click tombol **Dispose...**
 4. Selanjutnya tetapkan Tanggal Dispose.. dan pilih GL Account untuk menampung Gain/Loss Disposal Fixed Assets. Account ini akan diisi sebesar Nilai Buku yang belum di Depresiasi.



Gambar 9.7 Dispose - Fixed Assets List

Tukar Tambah Aktiva Tetap

Tukar tambah aktiva tetap bisa terjadi dengan beberapa kemungkinan:

1. Tukar tambah di mana perusahaan harus membayar/menerima tunai.
2. Tukar tambah dengan pengakuan Hutang atau Piutang.

Prinsip dari aktifitas tukar tambah:

1. Nilai akumulasi aktiva tetap yang ditukarkan harus di-NOL-kan.
2. Nilai Harga Perolehan Aktiva tetap yang ditukarkan harus di-NOL-kan.
3. Pengakuan Harga Perolehan Aktiva tetap baru.
4. Pengakuan Kas tunai/Hutang Piutang terhadap selisih Nilai Buku dari aktiva lama dengan Aktiva baru.

Aktifitas yang harus dilakukan dengan Accurate:

1. Melakukan Period End pada bulan terakhir sebelum transaksi tukar tambah dilakukan, supaya Accurate menghitung Penyusutan atas aktiva tetap yang bersangkutan, menu Activity - Periodic - Period End.
2. Melakukan Disposal (menghilangkan) aktiva tetap yang ditukarkan dengan memilih account laba/rugi disposal adalah Fixed Assets Transaction.

Jurnal	Accumulated Depreciation	aaa.aa	
	Fixed Assets Transaction	bbb.bb	
	Fixed Assets Account		ccc.cc

3. Mencatat Harga Perolehan aktiva tetap yang baru beserta dengan metode penyusutan dan informasi lainnya. Aktifitas ini dilakukan dari menu:

- ◆ Activity - New Fixed Assets atau List - Fixed Asset - Fixed Asset List – New.
- ◆ Isi data General sesuai dengan aktiva tetap baru tersebut.
- ◆ Isi account Expenditure : Fixed Assets Transaction, sejumlah harga perolehan aktiva tetap baru tersebut (misal ddd.dd)

4. Mengakui Hutang/Piutang/Kas lewat transaksi Journal Voucher.

- ◆ Misal sisanya dibayar tunai : buatlah jurnal voucher sbb:

Fixed Assets Transaction	(ddd.dd – bbb.bb)
Cash/Bank	(ddd.dd – bbb.bb)

- ◆ Misal sisanya diterima tunai, buatlah jurnal voucher sbb:

Cash/Bank	(bbb.bb – ddd.dd)
Fixed Assets Transaction	(bbb.bb – ddd.dd)

- ◆ Misal sisanya diakui Hutang Dagang, buatlah transaksi Purchase Invoice dengan memilih Item No : Fixed Assets Transaction dengan Qty : 1 dan Unit Price sebesar selisih kurang (ddd.dd – bbb.bb).

- ◆ Misal sisanya diakui sebagai Piutang Dagang, buatlah transaksi Sales Invoice dengan memilih Item No : Fixed Assets Transaction dengan Qty : 1 dan Unit Price sebesar selisih lebih (bbb.bb – ddd.dd).

- ◆ Misal diakui sebagai Hutang Jangka Panjang, buatlah jurnal:

Fixed Assets Transaction	(ddd.dd – bbb.bb)
Long Term Liability	(ddd.dd – bbb.bb)

- ◆ Misal sisanya diakui dengan memberikan harta lancar lainnya, jurnal:

Fixed Assets Transaction	(ddd.dd – bbb.bb)
Other Current Assets	(ddd.dd – bbb.bb)

- ◆ Misal sisanya diakui dengan menerima harta lancar lainnya, jurnal:

Other Current Assets	(ddd.dd – bbb.bb)
Fixed Assets Transaction	(ddd.dd – bbb.bb)

Period End [Akhir Periode]

Aktivitas ini perlu dilakukan setiap bulan sekali, di mana salah satu fungsi dari period end ini adalah melakukan proses perhitungan dan pembuatan jurnal voucher atas penyusutan aktiva tetap berwujud dan perhitungan amortisasi aktiva tetap tak berwujud.

Period End Tidak Teratur

Akibat period end tidak teratur bisa mengakibatkan perhitungan penyusutan dan akumulasi penyusutan juga tidak teratur.

Misal :	Period End Pertama	Desember 2003
	Period End Kedua	Maret 2003
	Period End ketiga	Februari 2003
	Period End keempat	Oktober 2003

Pada kasus diatas Accurate hanya akan membuat jurnal terhadap penyusutan aktiva tetap pada periode Pertama, Kedua dan keempat saja. Sedangkan periode ketiga (Februari 2003) tidak dilakukan perhitungan penyusutan karena nilai penyusutan bulan Februari telah dimasukkan dalam perhitungan penyusutan saat melakukan period end kedua (Maret 2003).

Perhitungan penyusutan yang dilakukan oleh Accurate terhadap period diatas:

Period End Pertama	: dari Usage Date s/d 31 Desember 2003.
Period End Kedua	: dari 01 Jan 2003 s/d 31 Maret 2003.
Period End Ketiga	: tidak dihitung penyusutan lagi.
Period End Keempat	: dari 01 April 2003 s.d 31 Oktober 2003.

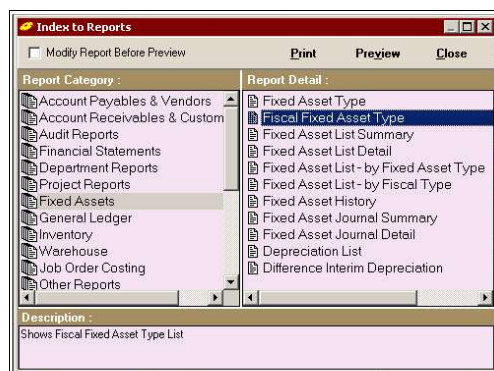
Bagaimana Memperbaikinya ?

1. **Hapus Period End.** Penghapusan period harus dilakukan berurut dari bulan terakhir ke bulan sebelumnya. Jadi hapuslah Period End bulan Oktober dulu, lalu Maret dan Desember. Untuk menghapus transaksi Period End:
 - ◆ Buka menu List - General Ledger - Journal Voucher.
 - ◆ Lakukan Filter, pilih tipe : Depreciation Assets.
 - ◆ Lalu filter pada tanggal yang sesuai.
 - ◆ Sorot baris jurnal yang akan dihapus, lalu click Delete.
2. **Lakukan Period Ulang** kembali urut setiap bulannya.
 - ◆ Buka menu Activity, pilih Periodic, pilih Period End
 - ◆ Isikan Rate setiap bulannya
 - ◆ Click OK.

Report – Fixed Assets [Laporan - Aktiva Tetap]

Semua data aktiva tetap dan perubahan terhadap aktiva tersebut dapat dilihat dalam laporan aktiva tetap. Buka menu Reports, pilih Fixed Assets.

Gambar 9.8 Report – Fixed Assets



1. Fixed Asset Type [Tipe Aktiva Tetap]

Menampilkan daftar tipe aktiva tetap menurut pengelompokan akuntansi, terdiri dari Assets Type dan Fiscal FA Types.

2. Fiscal Fixed Asset Types [Tipe Aktiva Tetap Pajak]

Menampilkan daftar tipe aktiva tetap menurut pajak, terdiri dari tipe aktiva tetap pajak, metode penyusutan dan umur ekonomis serta persentase penyusutan setahun.

3. Fixed Asset List Summary [Ringkasan Daftar Aktiva Tetap]

Menampilkan Daftar Aktiva tetap secara ringkas dengan pengelompokan sebagai Aktiva Tetap dan Aktiva Tidak Berwujud, terdiri dari data : Asset Code, Asset Description, Estimated Life, Asset Cost, Accum Deprec, Book Value. Masih dapat menampilkan informasi lain di dalam customize di antaranya : Asset Type, % Depr Rate, Purchase Date, Usage Date, Depr Method, Disposed, Dept. No dan Dept. Name.

4. Fixed Asset List Detail [Rincian Daftar Aktiva Tetap]

Menampilkan Daftar Aktiva tetap secara rinci, terdiri dari data : Asset Code, Asset Type, Asset Description, Estimated Life, % Depr Rate, Purchase Date, Usage Date, Asset Cost, Accum Deprec dan Book Value. Masih dapat menampilkan informasi lain di dalam customize di antaranya : Disposed, Dept. No dan Dept. Name.

5. Fixed Asset List - by Fixed Asset Type [Daftar Aktiva Tetap berdasar Kelompok Aktiva Tetap]

Menampilkan daftar aktiva tetap yang dikelompokkan berdasarkan tipe aktiva tetap yang telah ditentukan oleh perusahaan.

6. Fixed Asset List - by Fiscal Type [Daftar Aktiva Tetap berdasar Kelompok Pajak]

Menampilkan daftar aktiva tetap yang dikelompokkan berdasarkan tipe aktiva tetap sesuai dengan UU perpajakan yang berlaku.

7. Fixed Asset History [Histori Aktiva Tetap]

Menampilkan buku besar pembantu aktiva tetap, terdiri harga perolehan, akumulasi penyusutan, nilai buku, beban penyusutan serta laba rugi aktiva tetap pada suatu periode yang dipilih.

8. Fixed Asset Journal Summary [Ringkasan Jurnal Aktiva Tetap]

Menampilkan ringkasan jurnal voucher yang berhubungan dengan transaksi aktiva tetap secara keseluruhan pada periode yang dipilih.

9. Fixed Asset Journal Detail [Rincian Jurnal Aktiva Tetap]

Menampilkan rincian jurnal umum untuk setiap aktiva pada periode dipilih.

10. Depreciation List [Daftar Penyusutan]

Menampilkan daftar penyusutan per tahun untuk masing-masing aktiva tetap sesuai dengan metode penyusutan yang ditetapkan perusahaan.

11. Difference Interim Depreciation [Perbedaan Penyusutan Sementara]

Menampilkan perbedaan jumlah penyusutan antara penyusutan menurut tipe aktiva tetap dengan penyusutan menurut penyusutan berdasarkan pajak beserta koreksi fiskalnya.

Contoh Preview Laporan Aktiva Tetap:

CPS

Fixed Asset History

From 01 Jan 2003 To 19 Dec 2003

Filtered by: Disposed, From, To

Asset Code	: GD.00.001	Assets Account	: (1201.002) Building
Asset Description	: Bangunan Gedung (Pejaten)	Accum Deprec Acc	: (1202.002) Accum Deprec Building
Asset Type	: Gedung 1	Deprec Exp Acc	: (6300.101) Depreciation Expense of
Purchase Date	: 01 Jan 2000	Estimated Life	: 20 Yr 0 Mth
Usage Date	: 01 Jan 2000	Depr Method	: Straight Line Method
Last Journal Date	: 31 May 2003	% Depr Rate	: 5.00
Fiscal Fixed Asset Type	: Bangunan Semi Perman	Salvage Value	: 0.00

Date	Source No	Events and Description	Asset Cost	Accum Deprec	Book Value	Deprec. Exp.	FA Gain/Loss
Opening Balance			1,000,000,000.00	150,000,000.00	850,000,000.00	0.00	150,000,000.00
31 Jan 2003	JU-03.01005	Period End Process for Jan 2003	0.00	4,166,666.67	(4,166,666.67)	4,166,666.67	0.00
28 Feb 2003	JU-03.01007	Period End Process for Feb 2003	0.00	4,166,666.67	(4,166,666.67)	4,166,666.67	0.00
31 Mar 2003	JU-03.01005	Period End Process for Mar 2003	0.00	4,166,666.67	(4,166,666.67)	4,166,666.67	0.00
30 Apr 2003	JU-03.01011	Period End Process for Apr 2003	0.00	4,166,666.67	(4,166,666.67)	4,166,666.67	0.00
31 May 2003	JU-03.01013	Period End Process for May 2003	0.00	4,166,666.67	(4,166,666.67)	4,166,666.67	0.00
Net Change of GD.00.001			0.00	20,833,333.33	(20,833,333.33)	20,833,333.33	0.00
Total of GD.00.001			1,000,000,000.00	170,833,333.33	829,166,666.67	20,833,333.33	150,000,000.00

10 Mar 2004

PT. Cipta Piranti Sejahtera

Fixed Asset List Summary

As Of 10 Mar 2004

Filtered by: Asset Type, As Of

Asset Code	Description	Estimated Life	Asset Cost	Accum Deprec	Book Value
Asset Group : Fixed Assets					
KD.01.005	MOTOR SUZUKI SATRIA (	4 Yr 6 Mth	12,500,000.00	3,703,703.70	8,796,296.30
PK.01.001	Komputer Accounting	5 Yr 0 Mth	25,000,000.00	10,000,000.00	15,000,000.00
PK.01.002	Komputer HRD	5 Yr 0 Mth	10,000,000.00	4,000,000.00	6,000,000.00
KD.01.007	MOTOR KANZEN (K 8889	4 Yr 8 Mth	10,500,000.00	2,250,000.00	8,250,000.00
PK.01.004	Komputer Produksi	5 Yr 0 Mth	35,000,000.00	14,000,000.00	21,000,000.00
PK.01.003	Komputer Marketing	5 Yr 0 Mth	15,000,000.00	6,000,000.00	9,000,000.00
KD.01.005	MOTOR HONDA SUPRA (E	5 Yr 0 Mth	12,000,000.00	3,200,000.00	8,800,000.00
GD.00.001	Bangunan Gedung (Pejati	20 Yr 0 Mth	1,000,000,000.00	150,000,000.00	850,000,000.00
GW.01.004	Gedung Lantai 3 di Wisma	20 Yr 0 Mth	1,000,000,000.00	50,000,000.00	950,000,000.00
GD.00.002	Renovasi Gedung	10 Yr 0 Mth	300,000,000.00	60,000,000.00	240,000,000.00
PK.01.005	Komputer Intel Pentium 4	4 Yr 0 Mth	3,735,000.00	0.00	3,735,000.00
Total Fixed Assets			423,735,000.00	303,153,703.70	120,581,296.30
Asset Group : Intangible Assets					
TM.01.001	Merk Dagang	10 Yr 0 Mth	25,000,000.00	7,500,000.00	17,500,000.00
GW.01.003	Goodwill	15 Yr 0 Mth	100,000,000.00	13,333,333.33	86,666,666.67
CR.01.002	Copy Right & Licency	10 Yr 0 Mth	15,000,000.00	3,000,000.00	12,000,000.00
Total Intangible Assets			140,000,000.00	23,833,333.33	116,166,666.67
Total			563,735,000.00	326,987,037.04	236,747,962.96

CPS

Fixed Asset List - by Fixed Asset Type

As Of 19 Dec 2003

Filtered by: As Of

Asset Code	Asset Description	Asset Cost	ear Adjustment	Accum Deprec	Book Value	prec This Year	Usage Date	Purchase Date
Asset Type : Gedung 1								
GD.00.001	Bangunan Gedung (	1,000,000,000.00	0.00	150,000,000.00	850,000,000.00	0.00	01 Jan 2000	01 Jan 2000
GW.01.004	Gedung Lantai 3 di V	1,000,000,000.00	0.00	50,000,000.00	950,000,000.00	0.00	01 Jan 2002	01 Jan 2002
Total of Gedung 1		000,000,000.00	0.00	200,000,000.00	800,000,000.00	0.00		
Asset Type : Gedung 2								
GD.00.002	Renovasi Gedung	300,000,000.00	0.00	60,000,000.00	240,000,000.00	0.00	01 Jan 2001	01 Jan 2001
Total of Gedung 2		300,000,000.00	0.00	60,000,000.00	240,000,000.00	0.00		
Asset Type : Intangible Asset								
CR.01.002	Copy Right & Licenc	15,000,000.00	0.00	3,000,000.00	12,000,000.00	0.00	01 Jan 2001	01 Jan 2001
GW.01.003	Goodwill	100,000,000.00	0.00	13,333,333.33	86,666,666.67	0.00	01 Jan 2001	01 Jan 2001
TM.01.001	Merk Dagang	25,000,000.00	0.00	7,500,000.00	17,500,000.00	0.00	01 Jan 2000	01 Jan 2000
Total of Intangible Asset		140,000,000.00	0.00	23,833,333.33	116,166,666.67	0.00		
Asset Type : Kendaraan 1								
KD.01.005	MOTOR HONDA SUF	12,000,000.00	0.00	3,200,000.00	8,800,000.00	0.00	21 Aug 2001	17 Aug 2001
KD.01.006	MOTOR SUZUKI SA'	12,500,000.00	0.00	3,703,703.70	8,796,296.30	0.00	15 Sep 2001	08 Sep 2001
KD.01.007	MOTOR KANZEN (K	10,500,000.00	0.00	2,250,000.00	8,250,000.00	0.00	10 Jan 2002	01 Jan 2002
Total of Kendaraan 1		35,000,000.00	0.00	9,153,703.70	25,846,296.30	0.00		

19 Dec 2003

CPS

Fixed Asset List - by Fiscal Type

As Of 19 Dec 2003

Filtered by: As Of

Asset Code	Asset Description	Asset Cost	ear Adjustment	Accum Deprec	Book Value	prec This Year	Usage Date	Purchase Date
Fiscal Fixed Asset Type : Bangunan Permanen								
Depr Method			Fiscal Estimated Life : 20 Yr					
			Fiscal Depreciation Rate : 5.00					
GD.00.002	Renovasi Gedung	300,000,000.00	0.00	60,000,000.00	240,000,000.00	0.00	01 Jan 2001	01 Jan 2001
Total of Bangunan Permanen		300,000,000.00	0.00	60,000,000.00	240,000,000.00	0.00		
Fiscal Fixed Asset Type : Bangunan Semi Perman								
Depr Method			Fiscal Estimated Life : 10 Yr					
			Fiscal Depreciation Rate : 10.00					
GD.00.001	Bangunan Gedung (	1,000,000,000.00	0.00	150,000,000.00	850,000,000.00	0.00	01 Jan 2000	01 Jan 2000
GW.01.004	Gedung Lantai 3 di V	1,000,000,000.00	0.00	50,000,000.00	950,000,000.00	0.00	01 Jan 2002	01 Jan 2002
Total of Bangunan Semi Perman		000,000,000.00	0.00	200,000,000.00	800,000,000.00	0.00		
Fiscal Fixed Asset Type : Gol 1 [SLM]								
Depr Method			Fiscal Estimated Life : 4 Yr					
			Fiscal Depreciation Rate : 25.00					
KD.01.005	MOTOR HONDA SUF	12,000,000.00	0.00	3,200,000.00	8,800,000.00	0.00	21 Aug 2001	17 Aug 2001
KD.01.006	MOTOR SUZUKI SA'	12,500,000.00	0.00	3,703,703.70	8,796,296.30	0.00	15 Sep 2001	08 Sep 2001
KD.01.007	MOTOR KANZEN (K	10,500,000.00	0.00	2,250,000.00	8,250,000.00	0.00	10 Jan 2002	01 Jan 2002
PK.01.001	Komputer Accountin	25,000,000.00	0.00	10,000,000.00	15,000,000.00	0.00	01 Jan 2001	01 Jan 2001
PK.01.002	Komputer HRD	10,000,000.00	0.00	4,000,000.00	6,000,000.00	0.00	01 Jan 2001	01 Jan 2001
PK.01.003	Komputer Marketing	15,000,000.00	0.00	6,000,000.00	9,000,000.00	0.00	01 Jan 2001	01 Jan 2001
PK.01.004	Komputer Produksi	35,000,000.00	0.00	14,000,000.00	21,000,000.00	0.00	01 Jan 2001	01 Jan 2001
PK.01.005	Komputer Intel Pent	3,735,000.00	0.00	3,735,000.00	0.00	0.00	05 Jan 2003	05 Jan 2003
Total of Gol 1 [SLM]		120,000,000.00	3,735,000.00	43,153,703.70	80,581,296.30	0.00		

19 Dec 2003

CPS

Fixed Asset Journal Detail

From 01 Jan 2003 To 19 Dec 2003

Filtered by: Disposed, From, To

Date	(Source) Events and Description			Debit	Credit	Dept. Name
Source No.	Account No.	Account Name				
Asset Type	: Gedung 1			Deprec Exp Acc	: (6300.101) Depreciation Expense of Buil	
31 Jan 2003	(PE DPR) Period End 31 Jan 2003					
JU-03.01005	6300.101	Depreciation Expense of Buil	2,500,000.00		0.00	
JU-03.01005	1202.002	Accum Deprec Building	0.00	2,500,000.00		
28 Feb 2003	(PE DPR) Period End 28 Feb 2003					
JU-03.01007	6300.101	Depreciation Expense of Buil	2,500,000.00		0.00	
JU-03.01007	1202.002	Accum Deprec Building	0.00	2,500,000.00		
31 Mar 2003	(PE DPR) Period End 31 Mar 2003					
JU-03.01009	6300.101	Depreciation Expense of Buil	2,500,000.00		0.00	
JU-03.01009	1202.002	Accum Deprec Building	0.00	2,500,000.00		
30 Apr 2003	(PE DPR) Period End 30 Apr 2003					
JU-03.01011	6300.101	Depreciation Expense of Buil	2,500,000.00		0.00	
JU-03.01011	1202.002	Accum Deprec Building	0.00	2,500,000.00		
31 May 2003	(PE DPR) Period End 31 May 2003					
JU-03.01013	6300.101	Depreciation Expense of Buil	2,500,000.00		0.00	
JU-03.01013	1202.002	Accum Deprec Building	0.00	2,500,000.00		
Total Transaction			12,500,000.00	12,500,000.00		
Asset Code	: GW.01.003			Assets Account	: (1301.003) Goodwill	
Asset Description	: Goodwill			Accum Deprec Acc	: (1301.003) Goodwill	
Asset Type	: Intangible Asset			Deprec Exp Acc	: (6300.106) Amortization of Goodwill	
31 Jan 2003	(PE DPR) Period End 31 Jan 2003					
JU-03.01005	6300.106	Amortization of Goodwill	555,555.56		0.00	
JU-03.01005	1301.003	Goodwill	0.00	555,555.56		

19 Dec 2003

CPS

Difference Interim Depreciation

As Of 19 Dec 2003

Filtered by: Depr Method, Disposed, As Of

Asset Code	: KD.00.004		
Detail			
Asset Type	: Kendaraan 2		
Description	: SEDAN BALENO (N 250 BJ)		
Purchase Date	: 01 Jan 2000		
Usage Date	: 01 Jan 2000		
Fiscal Estimated Life	: 8 Yr		
Depr Method	: Straight Line Method		
Asset Cost	: 180,000,000.00		
Annual Depreciation	: 22,500,000.00		
Monthly Depreciation	: 1,875,000.00		
Comparison of Accounting and Fiscal Depreciation			
Year	Accounting Depreciation	Fiscal Correction	Fiscal PPh
2000	15,000,000.00	(7,500,000.00)	22,500,000.00
2001	15,000,000.00	(7,500,000.00)	22,500,000.00
2002	15,000,000.00	(7,500,000.00)	22,500,000.00
2003	15,000,000.00	(5,625,000.00)	20,625,000.00

03 May 2004

CPS

Fixed Asset Type

Asset Type	Fiscal Fixed Asset Type
Non Depreciable	Non Depreciable
Gedung Tetap	Bangunan Permanen
Gedung Tidak Tetap	Bangunan Semi Perman
Peralatan Kantor	Gol 2 [SLM]
Peralatan Pemasaran	Gol 1 [SLM]
Kendaraan Besar	Gol 2 [DDM]
Kendaraan Kecil	Gol 2 [DDM]

CPS

Fiscal Fixed Asset Type

Fiscal Fixed Asset Type	Depr Method	Fiscal Estimated Life	Fiscal Depreciation Rate
Gol 1 [SLM]	Straight Line Method	4 Yr	25.00
Gol 2 [SLM]	Straight Line Method	8 Yr	12.50
Gol 3 [SLM]	Straight Line Method	16 Yr	6.25
Gol 4 [SLM]	Straight Line Method	20 Yr	5.00
Bangunan Permanen	Straight Line Method	20 Yr	5.00
Bangunan Semi Perman	Straight Line Method	10 Yr	10.00
Intangible 1 [SLM]	Straight Line Method	4 Yr	25.00
Intangible 2 [SLM]	Straight Line Method	8 Yr	12.50
Intangible 3 [SLM]	Straight Line Method	16 Yr	6.25
Intangible 4 [SLM]	Straight Line Method	20 Yr	5.00
Gol 1 [DDM]	Double Declining Method	4 Yr	50.00
Gol 2 [DDM]	Double Declining Method	8 Yr	25.00
Gol 2 [DDM]	Double Declining Method	8 Yr	25.00
Gol 3 [DDM]	Double Declining Method	16 Yr	12.50
Gol 4 [DDM]	Double Declining Method	20 Yr	10.00
Intangible 1 [DDM]	Double Declining Method	4 Yr	50.00
Intangible 2 [DDM]	Double Declining Method	8 Yr	25.00
Intangible 3 [DDM]	Double Declining Method	16 Yr	12.50
Intangible 4 [DDM]	Double Declining Method	20 Yr	10.00