



[www.esaunggul.ac.id](http://www.esaunggul.ac.id)

**Sistem General Ledger**  
**PERTEMUAN 11**  
**AKUNTANSI FEB UEU**

# KEMAMPUAN AKHIR YANG DIHARAPKAN

Mampu menggambarkan rangkaian siklus akuntansi keuangan dengan menggunakan diagram arus dokumen.

# System buku besar

## Fungsi Utama.

**Mengumpulkan dan mengatur data dari sumber-sumber berikut:**

- Semua sub sistem SIA memberikan informasi mengenai transaksi reguler
- Bendahara memberi informasi mengenai aktivitas pembiayaan dan investasi
- Bagian anggaran memberikan jumlah anggaran
- Kontroler memberi ayat jurnal penyesuaian

# System buku besar

**Sistem Informasi Akuntansi Siklus Buku Besar Dan Pelaporan harus dirancang untuk menghasilkan laporan periodik teratur dan untuk mendukung pertanyaan real time**

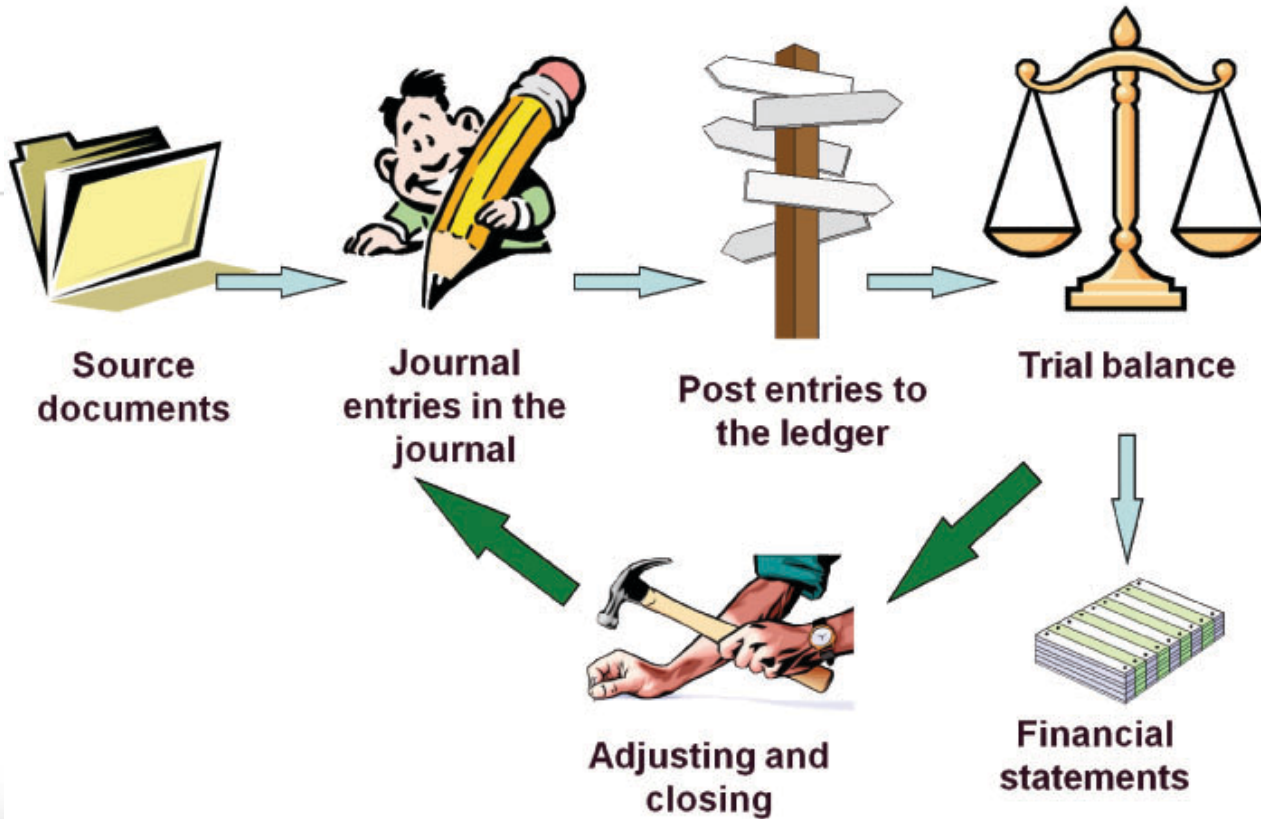
# System buku besar

## Tujuan Sistem General Ledger

- Untuk mencatat transaksi akuntansi dengan tepat dan akurat.
- Untuk memposting pada rekening yang tepat.
- Untuk menjaga keseimbangan jumlah dalam sisi debit dan kredit.
- Mengakomodasi kebutuhan pembuatan jurnal penyesuaian.
- Untuk menyediakan laporan keuangan yang tepat.

# Pelaporan keuangan

## The Financial Accounting Process



# System buku besar

## IS Functions of GLS

- General ledger systems should:
  - collect transaction data promptly and accurately
  - classify/code data and accounts
  - validate collected transactions/ maintain accounting controls (e.g., equal debits and credits)
  - process transaction data
- post transactions to proper accounts
- update general ledger accounts and transaction files
- record adjustments to accounts
  - store transaction data
  - generate timely financial reports

# System buku besar

Anggaran dibuat untuk perencanaan dan evaluasi kinerja

- Anggaran Operasional
- Anggaran Pengeluaran Modal
- Anggaran Arus Kas



# System buku besar

## Anggaran Operasional

- Pendataan dan pengeluaran yang direncanakan untuk setiap unit organisasi
  - Anggaran Pengeluaran Modal
- Memperlihatkan perkiraan aliran masuk dan keluar kas untuk setiap proyek
  - Anggaran Arus Kas
- Membandingkan perkiraan aliran kas masuk dari kegiatan operasional dengan perkiraan pengeluaran, dan digunakan untuk menetapkan kebutuhan peminjaman

# System buku besar

Laporan anggaran dan kinerja harus dikembangkan atas dasar akuntansi pertanggungjawaban.

- Akuntansi pertanggungjawaban melaporkan hasil keuangan atas dasar tanggungjawab manajerial di dalam organisasi.

# Pelaporan keuangan

LAURA BANK, PT  
Jl. Lura Sitanggo 81

## LAPORAN NERACA Per Tanggal : 31 December 2008

### AKTIVA

#### AKTIVA LANCAR

KAS	129,406,822
Giro Pada Bank Indonesia	368,454,161
Giro Pada Bank Lain	508,675,097
Penempatan Pada Bank Indonesia	554,501,872
Efek Dimiliki dan Jatuh Tempo	3,382,494,978
Efek Diperdagangkan	261,519,606
Penyisihan Kerugian	(2,674,484)
Tagihan Derivative Pihak Ketiga	118,850
Tagihan Derivative Pihak Hubungan Istimewa	153,878
Kredit Pihak Hubungan Istimewa	72,723,399
Kredit Pihak Ketiga	2,828,183,592
Tagihan Akseptasi	51,400,146
<b>TOTAL AKTIVA LANCAR</b>	<b>8,154,957,913</b>

#### AKTIVA TETAP BERWUJUD

Aktiva Tetap - Setelah dikurangi Ak. Pengusutan	54,843,191
Pajak Tangguhan	4,954,385
<b>TOTAL AKTIVA TETAP BERWUJUD</b>	<b>59,797,576</b>

#### AKTIVA LAIN-LAIN

	31,878,367
<b>TOTAL AKTIVA LAIN-LAIN</b>	<b>31,878,367</b>
<b>TOTAL AKTIVA</b>	<b>8,246,633,856</b>

### PASIVA

#### HUTANG LANCAR

Kewajiban Segera	10,859,527
Simpanan Pihak Hubungan Istimewa	900,059,415
Simpanan Pihak Ketiga	6,780,588,256
Simpanan Dari Bank Lain	2,226,652
Kewajiban Derivatif Pihak Ketiga	1,156,050
Kewajiban Akseptasi	10,976,720
Pendapatan Diterima Dimuka	16,378,510
Hutang PPh	11,301,049
<b>TOTAL HUTANG LANCAR</b>	<b>7,733,546,179</b>

#### HUTANG LAIN-LAIN

Estimasi Kerugian Komitmen dan Kontinjensi	1,512,018
Kewajiban Lain	116,506,298
<b>TOTAL HUTANG LAIN-LAIN</b>	<b>118,018,316</b>

#### MODAL

MODAL SAHAM	137,618,707
Saldo Laba Ditentukan penggunaannya	147,708
Saldo Laba Tidak Ditentukan penggunaannya	257,302,946
<b>TOTAL MODAL</b>	<b>395,069,361</b>

#### TOTAL PASIVA

**8,246,633,856**

# Pelaporan keuangan

**Bengkel Mobil "Hadian Putra"**  
**Laporan Laba-Rugi**  
**Per 31 Desember 1999**

<b>Pendapatan Usaha</b>		
1. Pendapatan jasa service		Rp 1.000.000,00
2. Pendapatan bunga		Rp 120.000,00
Jumlah Pendapatan		Rp. 1.120.000,00
<b>Beban Usaha</b>		
1. Beban gaji	Rp 200.000,00	
2. Beban penyusutan peralatan	Rp 80.000,00	
3. Beban asuransi	Rp 50.000,00	
4. Beban perlengkapan	Rp 40.000,00	
5. Beban bunga	Rp 40.000,00	
Jumlah beban usaha		Rp 410.000,00
Laba bersih		Rp 710.000,00

# Pelaporan keuangan

## PT JASA RAHARJA (Persero) LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS KONSOLIDASIAN

Untuk Tahun Yang Berakhir pada Tanggal-Tanggal 31 Desember 2009 dan 2008

(Dalam Rupiah)

KETERANGAN	Modal Saham Yang Disetor	Saldo Laba			J U M L A H
		Yang Sudah Ditetapkan Penggunaannya	Yang Belum Ditetapkan Penggunaannya	Jumlah	
<b>Saldo per 31 Desember 2007</b>	<b>520.000.000.000</b>	<b>595.294.273.326</b>	<b>535.076.346.629</b>	<b>1.150.372.619.955</b>	<b>1.650.372.619.955</b>
<b>Penggunaan Saldo Laba Selama Tahun 2008</b>					
- Pembayaran Dividen, Tantiem dan Pembinaan Usaha Kecil dan Koperasi			(160.042.104.000)	(160.042.104.000)	(160.042.104.000)
- Pembentukan Cadangan		62.516.607.320	(75.036.242.628)	(12.519.635.308)	(12.519.635.308)
- Konversi Cadangan menjadi Modal	300.000.000.000	(300.000.000.000)		(300.000.000.000)	-
- Kenaikan (Penurunan) Nilai Saham		(147.852.522.911)		(147.852.522.911)	(147.852.522.911)
<b>Laba Tahun 2008</b>					
- Hak Minoritas			20.082.889.776	20.082.889.776	20.082.889.776
- Hak Mayoritas			318.593.959.198	318.593.959.198	318.593.959.198
<b>Saldo per 31 Desember 2008</b>	<b>520.000.000.000</b>	<b>209.959.357.735</b>	<b>638.676.646.975</b>	<b>848.635.206.710</b>	<b>1.668.635.206.710</b>
<b>Penggunaan Saldo Laba Selama Tahun 2008</b>					
- Pembayaran Dividen, Tantiem dan Pembinaan Usaha Kecil dan Koperasi			(99.049.500.000)	(99.049.500.000)	(99.049.500.000)
- Pembentukan Cadangan		192.536.109.886	(239.627.348.974)	(47.091.239.888)	(47.091.239.888)
- Kenaikan (Penurunan) Nilai Saham		143.118.927.398		143.118.927.398	143.118.927.398
<b>Laba Tahun 2008</b>					
- Hak Minoritas			10.198.736.640	10.198.736.640	10.198.736.640
- Hak Mayoritas			923.674.899.981	923.674.899.981	923.674.899.981
<b>Saldo per 31 Desember 2009</b>	<b>520.000.000.000</b>	<b>545.615.394.219</b>	<b>1.235.873.636.622</b>	<b>1.779.487.030.841</b>	<b>2.599.487.030.841</b>

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan konsolidasian

# Pelaporan keuangan

**NAMA PERUSAHAAN**  
**LAPORAN PERUBAHAN MODAL**  
Untuk Periode yang Berakhir tgl bln thn

<b>Modal (pemilik) awal periode</b>		<b>XXX</b>
<b>Penambahan:</b>		
Setoran pemilik	XXX	
Lab a setelah Pajak	XXX	
<b>Total penambahan</b>	XXX	XXX
		XXX
<b>Pengurangan</b>		
Prive Pemilik	XXX	
Rugi	XXX	
<b>Total Pengurangan</b>	XXX	(XXX)
<b>Modal (pemilik) akhir periode</b>		XXX

# Pelaporan keuangan

PT. PRIMA JAYA Laporan Arus Kas Untuk Tahun Yang Berakhir 31, Desember 2010			
<b>Arus Kas Dari Aktivitas Operasi</b>			
<i>Sumber:</i>			
Penjualan Tunai	982.750		
Penagihan Piutang	554.750		
Penghasilan Lain-Lain	13.500		
		<b>1.551.000</b>	
<i>Penggunaan:</i>			
Pembelian Tunai	381.490		
Pembayaran Utang	129.865		
Upah Tenaga Kerja Langsung	307.475		
Biaya Overhead Tunai	119.345		
Beban-Beban Operasi Tunai	178.915		
Beban bunga tunai	41.250		
Pajak Penghasilan	41.635		
Prmbyrn Asuransi Dibyr Dimuka	4.725 +		
		<b>(1.204.700)</b>	
<i>Arus Kas Bersih Aktivitas Operasi</i>			<b>346.300</b>
<b>Arus Kas Dari Aktivitas Investasi</b>			
<i>Sumber:</i>			
Penjualan aktiva tetap	-	-	
<i>Penggunaan:</i>			
Perolehan mesin dan peralatan	103.800		
Perolehan tanah	75.000 +		
		<b>(178.800)</b>	
<i>Arus kas bersih untuk aktivitas investasi</i>			<b>(178.800)</b>
<b>Arus kas dari aktivitas pendanaan</b>			
<i>Sumber:</i>			
Kredit bank	-	-	
Emisi saham	-	-	
<i>Penggunaan:</i>			
Angsuran kredit bank ABC		50.000	
Dividen		20.000 +	
<i>Arus kas bersih aktivitas pendanaan</i>			<b>(140.000)</b>
Jumlah arus kas bersih			<b>27.500</b>
Sando kas awal (1 januari 2010)			<b>60.340</b>
Saldo kas ahir (31 desember 2010)			<b>87.840</b>

# Pelaporan keuangan

**ARUS KAS DARI  
AKTIVITAS OPERASI**

Penerimaan dari pelanggan	6,437,276	4,384,669
Penerimaan operasional lainnya	122,229	48,641
Pembayaran royalti	(217,849)	(151,605)
Pembayaran atas tantiem	(6,800)	(4,000)
Pembayaran kepada pemasok dan karyawan	<u>(4,352,593)</u>	<u>(2,762,330)</u>

Kas bersih yang diterima dari operasi

1,982,263                      1,515,375

Pembayaran pajak  
Penerimaan bunga

(472,779)                      (213,925)  
100,093                      62,351

**Arus kas bersih yang diperoleh dari aktivitas operasi**

1,609,577                      1,363,801

**ARUS KAS DARI  
AKTIVITAS INVESTASI**

Perolehan aset tetap	(86,372)	(52,129)
Akuisisi anak perusahaan	(163,934)	(46,050)
Akuisisi tambahan kepemilikan anak perusahaan	(137,906)	-
Penambahan investasi kepada perusahaan asosiasi	<u>(41,000)</u>	<u>(83,927)</u>

**Arus kas bersih yang digunakan untuk aktivitas investasi**

(429,212)                      (182,106)

**CASH FLOW FROM  
OPERATING ACTIVITIES**

<i>Cash receipts from customers</i>
<i>Cash receipts from other operations</i>
<i>Payments of royalties</i>
<i>Payment for tantiem</i>
<i>Cash paid to suppliers and employees</i>

*Net cash provided from operation*

*Payment for taxes*  
*Interest receipts*

***Net cash provided from operating activities***


**CASH FLOW FROM  
INVESTING ACTIVITIES**

<i>Payments for fixed assets</i>
<i>Acquisition of subsidiary</i>
<i>Acquisition of additional shares of subsidiary</i>
<i>Acquisitions of investment of associated company</i>

***Net cash used in investing activities***



# Pelaporan keuangan



**Insurance Solutions from A-Z**  
www.allianz.co.id

PT. Asuransi Allianz Life Indonesia  
Kantor Pusat  
Cendek Summitmas E, Lt.20  
Jl. Jend. Sudirman Km. 51.62, Jakarta 12150  
Tel: +62 21 3000 3456; Fax: +62 21 3000 3480  
Email: Contactus@allianz.co.id

### Dana Pensiun Lembaga Keuangan Allianz Indonesia Program Pensiun Iuran Pasti

NERACA 31 Desember 2009 dan 2008 (Disajikan dalam Rupiah)		LAPORAN ASET BERSIH 31 Desember 2009 dan 2008 (Disajikan dalam Rupiah)		PERHITUNGAN HASIL USAHA Tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 31 Desember 2009 dan 2008 (Disajikan dalam Rupiah)	
	2009	2008		2009	2008
<b>A.11</b>					
<b>1. BANCING (SALV) PROGRAM</b>					
1. Deposito di LRA	294,201,875,000	398,835,127,802	1. Deposito di LRA	294,201,875,000	398,835,127,802
2. Deposito Berjangka	-	-	2. Deposito Berjangka	-	-
3. Simpanan Deposita	-	48,145,101,039	3. Simpanan Deposita	-	48,145,101,039
4. Simpanan Simulasi	-	-	4. Simpanan Simulasi	-	-
5. Saham	88,685,103,880	28,488,703,028	5. Saham	88,685,103,880	28,488,703,028
6. Uang Pinjaman Pihak Ketiga	22,047,452,532	22,047,452,532	6. Uang Pinjaman Pihak Ketiga	22,047,452,532	22,047,452,532
7. Uang Pinjaman Pihak Ketiga	38,224,223,200	34,900,007,219	7. Uang Pinjaman Pihak Ketiga	38,224,223,200	34,900,007,219
8. Lain-lain	-	-	8. Lain-lain	-	-
9. Lain-lain	-	-	9. Lain-lain	-	-
10. Lain-lain	-	-	10. Lain-lain	-	-
11. Lain-lain	-	-	11. Lain-lain	-	-
12. Lain-lain	-	-	12. Lain-lain	-	-
13. Lain-lain	-	-	13. Lain-lain	-	-
14. Lain-lain	-	-	14. Lain-lain	-	-
15. Lain-lain	-	-	15. Lain-lain	-	-
16. Lain-lain	-	-	16. Lain-lain	-	-
17. Lain-lain	-	-	17. Lain-lain	-	-
18. Lain-lain	-	-	18. Lain-lain	-	-
19. Lain-lain	-	-	19. Lain-lain	-	-
20. Lain-lain	-	-	20. Lain-lain	-	-
21. Lain-lain	-	-	21. Lain-lain	-	-
22. Lain-lain	-	-	22. Lain-lain	-	-
23. Lain-lain	-	-	23. Lain-lain	-	-
24. Lain-lain	-	-	24. Lain-lain	-	-
25. Lain-lain	-	-	25. Lain-lain	-	-
26. Lain-lain	-	-	26. Lain-lain	-	-
27. Lain-lain	-	-	27. Lain-lain	-	-
28. Lain-lain	-	-	28. Lain-lain	-	-
29. Lain-lain	-	-	29. Lain-lain	-	-
30. Lain-lain	-	-	30. Lain-lain	-	-
31. Lain-lain	-	-	31. Lain-lain	-	-
32. Lain-lain	-	-	32. Lain-lain	-	-
33. Lain-lain	-	-	33. Lain-lain	-	-
34. Lain-lain	-	-	34. Lain-lain	-	-
35. Lain-lain	-	-	35. Lain-lain	-	-
36. Lain-lain	-	-	36. Lain-lain	-	-
37. Lain-lain	-	-	37. Lain-lain	-	-
38. Lain-lain	-	-	38. Lain-lain	-	-
39. Lain-lain	-	-	39. Lain-lain	-	-
40. Lain-lain	-	-	40. Lain-lain	-	-
41. Lain-lain	-	-	41. Lain-lain	-	-
42. Lain-lain	-	-	42. Lain-lain	-	-
43. Lain-lain	-	-	43. Lain-lain	-	-
44. Lain-lain	-	-	44. Lain-lain	-	-
45. Lain-lain	-	-	45. Lain-lain	-	-
46. Lain-lain	-	-	46. Lain-lain	-	-
47. Lain-lain	-	-	47. Lain-lain	-	-
48. Lain-lain	-	-	48. Lain-lain	-	-
49. Lain-lain	-	-	49. Lain-lain	-	-
50. Lain-lain	-	-	50. Lain-lain	-	-
51. Lain-lain	-	-	51. Lain-lain	-	-
52. Lain-lain	-	-	52. Lain-lain	-	-
53. Lain-lain	-	-	53. Lain-lain	-	-
54. Lain-lain	-	-	54. Lain-lain	-	-
55. Lain-lain	-	-	55. Lain-lain	-	-
56. Lain-lain	-	-	56. Lain-lain	-	-
57. Lain-lain	-	-	57. Lain-lain	-	-
58. Lain-lain	-	-	58. Lain-lain	-	-
59. Lain-lain	-	-	59. Lain-lain	-	-
60. Lain-lain	-	-	60. Lain-lain	-	-
61. Lain-lain	-	-	61. Lain-lain	-	-
62. Lain-lain	-	-	62. Lain-lain	-	-
63. Lain-lain	-	-	63. Lain-lain	-	-
64. Lain-lain	-	-	64. Lain-lain	-	-
65. Lain-lain	-	-	65. Lain-lain	-	-
66. Lain-lain	-	-	66. Lain-lain	-	-
67. Lain-lain	-	-	67. Lain-lain	-	-
68. Lain-lain	-	-	68. Lain-lain	-	-
69. Lain-lain	-	-	69. Lain-lain	-	-
70. Lain-lain	-	-	70. Lain-lain	-	-
71. Lain-lain	-	-	71. Lain-lain	-	-
72. Lain-lain	-	-	72. Lain-lain	-	-
73. Lain-lain	-	-	73. Lain-lain	-	-
74. Lain-lain	-	-	74. Lain-lain	-	-
75. Lain-lain	-	-	75. Lain-lain	-	-
76. Lain-lain	-	-	76. Lain-lain	-	-
77. Lain-lain	-	-	77. Lain-lain	-	-
78. Lain-lain	-	-	78. Lain-lain	-	-
79. Lain-lain	-	-	79. Lain-lain	-	-
80. Lain-lain	-	-	80. Lain-lain	-	-
81. Lain-lain	-	-	81. Lain-lain	-	-
82. Lain-lain	-	-	82. Lain-lain	-	-
83. Lain-lain	-	-	83. Lain-lain	-	-
84. Lain-lain	-	-	84. Lain-lain	-	-
85. Lain-lain	-	-	85. Lain-lain	-	-
86. Lain-lain	-	-	86. Lain-lain	-	-
87. Lain-lain	-	-	87. Lain-lain	-	-
88. Lain-lain	-	-	88. Lain-lain	-	-
89. Lain-lain	-	-	89. Lain-lain	-	-
90. Lain-lain	-	-	90. Lain-lain	-	-
91. Lain-lain	-	-	91. Lain-lain	-	-
92. Lain-lain	-	-	92. Lain-lain	-	-
93. Lain-lain	-	-	93. Lain-lain	-	-
94. Lain-lain	-	-	94. Lain-lain	-	-
95. Lain-lain	-	-	95. Lain-lain	-	-
96. Lain-lain	-	-	96. Lain-lain	-	-
97. Lain-lain	-	-	97. Lain-lain	-	-
98. Lain-lain	-	-	98. Lain-lain	-	-
99. Lain-lain	-	-	99. Lain-lain	-	-
100. Lain-lain	-	-	100. Lain-lain	-	-
101. Lain-lain	-	-	101. Lain-lain	-	-
102. Lain-lain	-	-	102. Lain-lain	-	-
103. Lain-lain	-	-	103. Lain-lain	-	-
104. Lain-lain	-	-	104. Lain-lain	-	-
105. Lain-lain	-	-	105. Lain-lain	-	-
106. Lain-lain	-	-	106. Lain-lain	-	-
107. Lain-lain	-	-	107. Lain-lain	-	-
108. Lain-lain	-	-	108. Lain-lain	-	-
109. Lain-lain	-	-	109. Lain-lain	-	-
110. Lain-lain	-	-	110. Lain-lain	-	-
111. Lain-lain	-	-	111. Lain-lain	-	-
112. Lain-lain	-	-	112. Lain-lain	-	-
113. Lain-lain	-	-	113. Lain-lain	-	-
114. Lain-lain	-	-	114. Lain-lain	-	-
115. Lain-lain	-	-	115. Lain-lain	-	-
116. Lain-lain	-	-	116. Lain-lain	-	-
117. Lain-lain	-	-	117. Lain-lain	-	-
118. Lain-lain	-	-	118. Lain-lain	-	-
119. Lain-lain	-	-	119. Lain-lain	-	-
120. Lain-lain	-	-	120. Lain-lain	-	-
121. Lain-lain	-	-	121. Lain-lain	-	-
122. Lain-lain	-	-	122. Lain-lain	-	-
123. Lain-lain	-	-	123. Lain-lain	-	-
124. Lain-lain	-	-	124. Lain-lain	-	-
125. Lain-lain	-	-	125. Lain-lain	-	-
126. Lain-lain	-	-	126. Lain-lain	-	-
127. Lain-lain	-	-	127. Lain-lain	-	-
128. Lain-lain	-	-	128. Lain-lain	-	-
129. Lain-lain	-	-	129. Lain-lain	-	-
130. Lain-lain	-	-	130. Lain-lain	-	-
131. Lain-lain	-	-	131. Lain-lain	-	-
132. Lain-lain	-	-	132. Lain-lain	-	-
133. Lain-lain	-	-	133. Lain-lain	-	-
134. Lain-lain	-	-	134. Lain-lain	-	-
135. Lain-lain	-	-	135. Lain-lain	-	-
136. Lain-lain	-	-	136. Lain-lain	-	-
137. Lain-lain	-	-	137. Lain-lain	-	-
138. Lain-lain	-	-	138. Lain-lain	-	-
139. Lain-lain	-	-	139. Lain-lain	-	-
140. Lain-lain	-	-	140. Lain-lain	-	-
141. Lain-lain	-	-	141. Lain-lain	-	-
142. Lain-lain	-	-	142. Lain-lain	-	-
143. Lain-lain	-	-	143. Lain-lain	-	-
144. Lain-lain					

# Rangkaian proses pelaporan keuangan dengan flowchart

Aktivitas dasar yang dilakukan dalam GL dan reporting system

- Update the general ledger, memperbarui GL atau buku besar.
- Post adjusting entries, mengeposkan jurnal yang diperbarui.
- Prepare financial statements, mempersiapkan laporan keuangan.
- Produce managerial reports, menghasilkan laporan managerial.

# Rangkaian proses pelaporan keuangan dengan flowchart

- Update the general ledger,
- Post adjusting entries,
- Prepare financial statements,
- Represent the basic steps in the accounting cycle.

# Rangkaian proses pelaporan keuangan dengan flowchart

## **Update The General Ledger**

- Posting jurnal yang berasal dari 2 sumber:
  - Subsystem akuntansi
  - Treasurer (Bendahara)

# Rangkaian proses pelaporan keuangan dengan flowchart

## Update The General Ledger

- Journal entries are often documented on a form called a ***journal voucher***.
- After updating the general ledger (GL), journal entries are stored in a journal voucher file.

# Rangkaian proses pelaporan keuangan dengan flowchart

## **Post Adjusting Entries**

- Melibatkan posting terhadap berbagai macam adjusting entries.
- Adjusting entries awalnya berasal dari controllers office, setelah trial balance disiapkan.

# Rangkaian proses pelaporan keuangan dengan flowchart

## Post Adjusting Entries

Kategori dasar adjusting entries:

- Akrua (hutang gaji)
- Pembayaran di muka (sewa, bunga, asuransi)
- Perkiraan (penyusutan)
- Penilaian kembali (perubahan dalam metode yang digunakan untuk menilai persediaan)
- Perbaikan (koreksi)

# Rangkaian proses pelaporan keuangan dengan flowchart

## **Prepare Financial Statements**

- Melibatkan persiapan pembuatan laporan keuangan (financial statements).
  1. Mempersiapkan laporan laba-rugi.
  2. Membuat neraca (balance sheet).
  3. Membuat laporan arus kas (cash flows).
  4. Membuat Laporan Perubahan Modal



# Rangkaian proses pelaporan keuangan dengan flowchart

## **Prepare Financial Statements**

- Prepare an income statement (Laporan laba-rugi)
- Prepare closing entries (Jurnal Penutup)
- Prepare a statement of stockholders' equity (Laporan Perubahan Modal)
- Prepare a balance sheet (Neraca)
- Prepare a statement of cash flows (Laporan aliran kas)

# Rangkaian proses pelaporan keuangan dengan flowchart

## **Produce Managerial Reports**

- Kelompok laporan manajerial
  - Laporan pengendalian buku besar
  - Anggaran

# System buku besar

## Produce Managerial Reports

- Membuat berbagai macam laporan managerial, yaitu:
  1. General ledger control reports
    - Daftar journal vouchers yang diurutkan (secara numerical sequence, account number, atau date)
    - Daftar neraca saldo GL
  2. Budgets
    - Operating budget
    - Capital expenditures budget

# Tujuan Pengendalian

## Tujuan Pengendalian

1. Semua pembaruan ke buku besar diotorisasi dengan benar.
2. Semua transaksi buku besar yang dicatat, valid.
3. Semua transaksi buku besar yang valid dan diotorisasi, telah dicatat.
4. Semua transaksi buku besar dicatat secara akurat.
5. Data buku besar dijaga dari kehilangan atau pencurian.
6. Aktivitas sistem buku besar dilakukan secara efisien dan efektif.

# Tujuan Pengendalian

## GLS Database

1. General ledger master file
  - *principal FRS file based on chart of accounts*
2. General ledger history file
  - *used for comparative financial support*
3. Journal voucher file
  - *all journal vouchers of the current period*
4. Journal voucher history file
  - *journal vouchers of past periods for audit trail*
5. Responsibility center file
  - *financial data by responsibility centers for MRS*
6. Budget master file
  - *budget data by responsibility centers for MRS*