MODUL PRAKTIKUM
EDP AUDIT

TEKNIK AUDIT BERBANTUAN KOMPUTER
(ACL For Window Version 6.5)



Disusun Oleh
ADITYA ACHMAD FATHONY, S.E., M.M.

LABORATORIUM AKUNTANSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI - FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KOMPUTER INDONESIA
2009

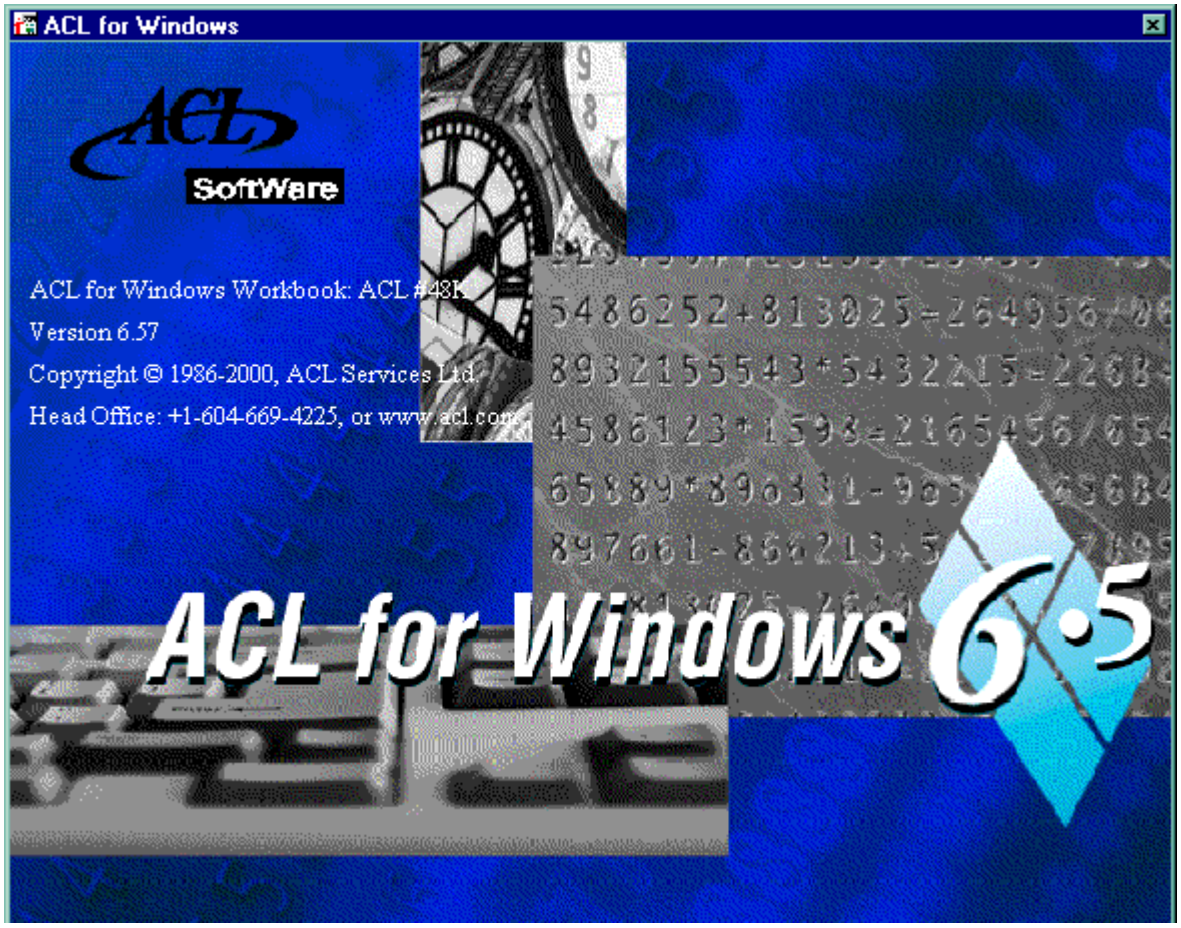
PENDAHULUAN

ACL for Windows (*Audit Command Language*) versi 6.5 didesain untuk membaca dan menganalisis data serta membantu auditor dalam menghasilkan laporan audit. ACL adalah program yang sangat mudah digunakan sehingga dapat digunakan untuk membaca dan menganalisa berbagai database yang ada pada komputer klien (Dbase III+, Access, FoxPro, Basic, Excel, dsb). Sehingga ACL sangat favorit di kalangan Kantor Akuntan Publik (baca: Auditor) terutama jika klien yang di audit sudah menggunakan komputer sebagai basis datanya.

Ada persyaratan minimal agar dapat memahami secara utuh konsep ***ACL for Windows ini***, yaitu:

1. Memiliki pengetahuan dasar komputer, minimal pemahaman mengenai Sistem Operasi Windows 95 atau Windows NT.4 atau yang lebih baru.
2. Memahami cara kerja keyboard dan mouse
3. Pengetahuan dasar mengenai Database, akan baik jika memahami konsep database relational (RDBMS-*Relational Database Management System*) dan paradox.
4. Memahami konsep audit
5. Memahami konsep dasar sistem informasi dan teknologi sistem informasi
6. Memahami konsep dasar jaringan (*networking*) dan teknologi jaringan

Selamat menikmati program baru yang akan membawa Anda ke dunia masa depan yang penuh dengan tantangan yaitu dunia teknologi informasi.


ACL for Windows
ACL
SoftWare
ACL for Windows Workbook: ACL #48K
Version 6.57
Copyright © 1986-2000, ACL Services Ltd.
Head Office: +1-604-669-4225, or www.acl.com
ACL for Windows 6·5

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmaanirrahiim
Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Segala puji dan puja serta syukur kami haturkan kepada Allah SWT yang berkat rahmat dan inayah-Nya kami dapat menyelesaikan modul ini. Dengan segala kerendahan hati, penulis mempersembahkan modul ini agar dapat dipergunakan secara optimal demi kemajuan ilmu pengetahuan.

Modul ini didesain untuk keperluan pengajaran di Laboratorium Komputer Akuntansi (untuk Lab EDP-Audit) pada lingkungan Fakultas Ekonomi UNIKOM dan sudah barang tentu modul ini mengalami perbaikan pada berbagai bagian. Tapi hal tersebut tidak akan mengurangi esensi dari materi yang akan disampaikan. Modul ini diharapkan dapat membantu para mahasiswa dalam mengikuti praktikum EDP Audit.

Modul ini terdiri atas beberapa bagian yang membahas tentang:
Chapter A : Petunjuk Penggunaan Perintah dalam ACL
Chapter B : Pembahasan Kasus

Bagian I	Sekilas Mengenai PT SSM
Bagian II	Laporan Keuangan PT SSM
Bagian III	Penugasan Pemeriksaan
Bagian IV	Pelaksanaan Pengujian

Dan beberapa lampiran yang menunjang pelaksanaan praktikum.

Bersama ini pula tak lupa kami sampaikan terimakasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan dorongan dalam proses penyusunan modul ini. Terutama rasa terima kasih ini kami sampaikan kepada :

1. Ibu Lilis Yulifah, SE, M.Si., Ak., Ibu Nurleli, SE, M.Si, Sdri. Kania Nurcholisah, SE, Ibu Magnaz Lestira Oktaroza, SE, Ak. M.Si., M.M., Bapak Djedjen Djaenuddin, SE, Ak., Ibu

Nurhayati, SE, M.Si. Sdr. Wahyuddin, Sdri. Wangi Amalia, SE. dari Universitas Islam Bandung.

2. Ibu Sri Dewi Anggadini, SE, M.Si dan Ibu Lilis Puspitawati, S.E., M.Si dari Universitas Komputer Indonesia.
3. Serta berbagai pihak yang telah memberikan masukan, saran, dan kritik ketika modul ini tengah dikerjakan pembuatannya, yang tak mungkin kami sebutkan satu persatu.

Kami sadar sepenuhnya bahwa modul ini pasti masih mengandung banyak kelemahan dan kekurangannya. Namun dengan rasa berat hati kami sampaikan bahwa kami tidak memerlukan saran dan kritik lagi, karena itu terasa amat mengerikan bagi kami. Kritik dan saran merupakan sebuah beban yang sulit untuk kami tanggung. Untuk itu terima saja permohonan maaf dari kami, dan kami sangat menyadari bahwa kami harus melakukan banyak perbaikan di masa yang akan datang terhadap modul ini ☺.

Tak ada gading yang tak retak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.
Bandung, 19 Februari 2009

Aditya Achmad Fathony

DAFTAR ISI

Pendahuluan
Kata Pengantar
Daftar Isi
CHAPTER A **Petunjuk Penggunaan Perintah ACL**
CHAPTER B **Pembahasan Kasus**
Bagian I **Sekilas Mengenai PT SSM**
Informasi Umum
Sistem Pengolahan Data

Bagian II **Laporan Keuangan PT SSM**
Laporan Keuangan Tahun 2007
Kebijaksanaan Akuntansi
Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan

Bagian III **Penugasan Pemeriksaan**

Bagian IV **Pelaksanaan Pengujian**
Workshop
Pembahasan

Lampiran
1. Daftar Wilayah Operasi PT SSM
2. Daftar Produk
3. Jaringan Komputerisasi PT SSM
4. Informasi Tabel
5. Perhitungan Mutasi Persediaan
6. Perhitungan Nilai Persediaan Akhir
7. Bagan Relasi Antar Tabel untuk Transaksi Pembelian dan Penjualan.

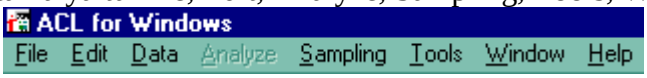
LAYAR APLIKASI ACL

Layar aplikasi ACL akan menampilkan 5 bagian, yaitu:

♦ Title Bar
Pada title bar ini hanya menampilkan icon dan nama program ACL For Windows serta tiga tombol standar windows, minimize, maximize dan close.



♦ Menu Bar
Untuk mengoperasikan program aplikasi ini, ACL memiliki delapan kelompok pilihan menu utama yaitu File, Edit, Analyze, Sampling, Tools, Windows dan Help.



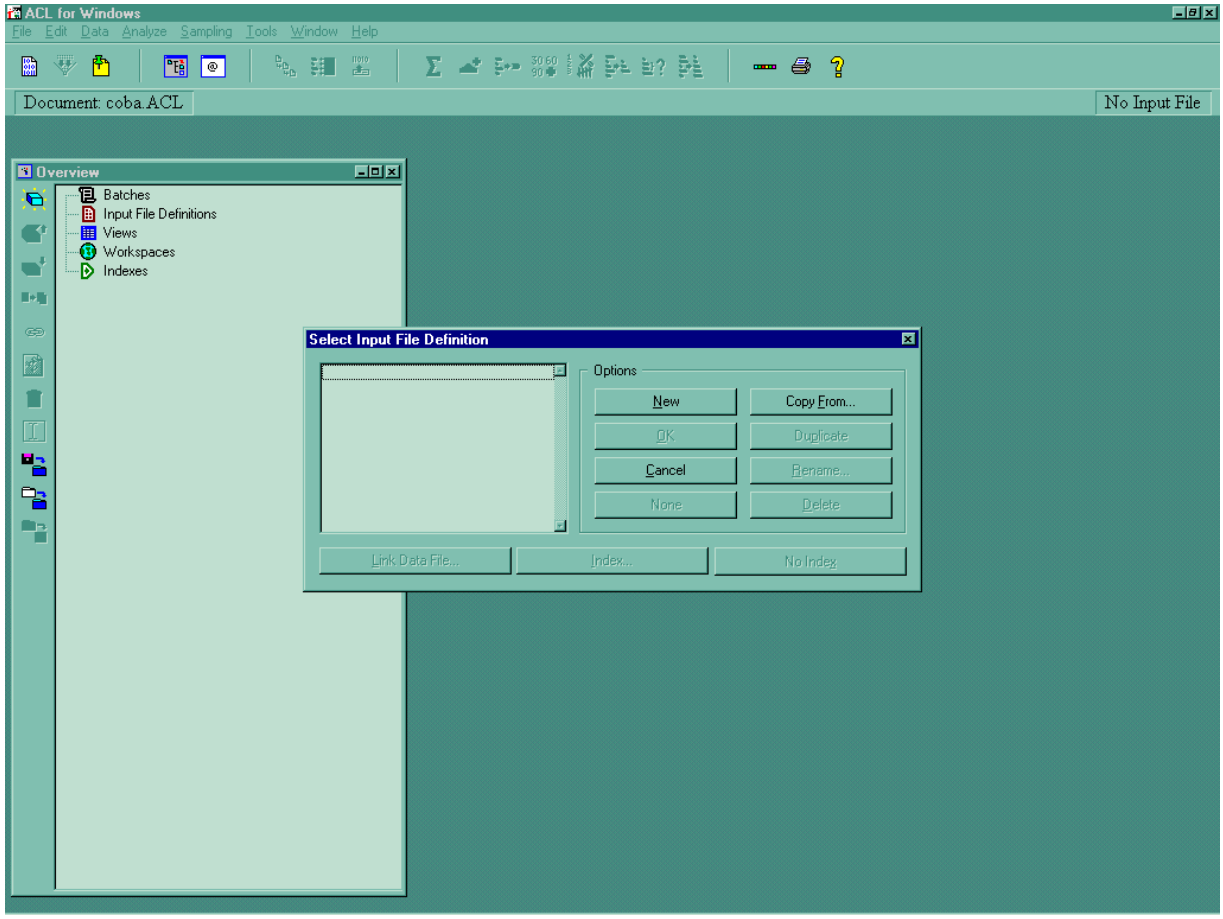
♦ Button Bar
Menyediakan icon untuk akses yang cepat ke command yang sering digunakan.



♦ Status Bar
Status bar menampilkan nama document yang sedang anda kerjakan, nama input file yang sedang terbuka dan jumlah record yang ada dalam file.



- Aplication Workspace
  Ruang kerja aplikasi (Aplication Workspace) adalah area tempat andaa bekerja dengan data. Area ini akan tetap kosong selam anda belum membuka data file.

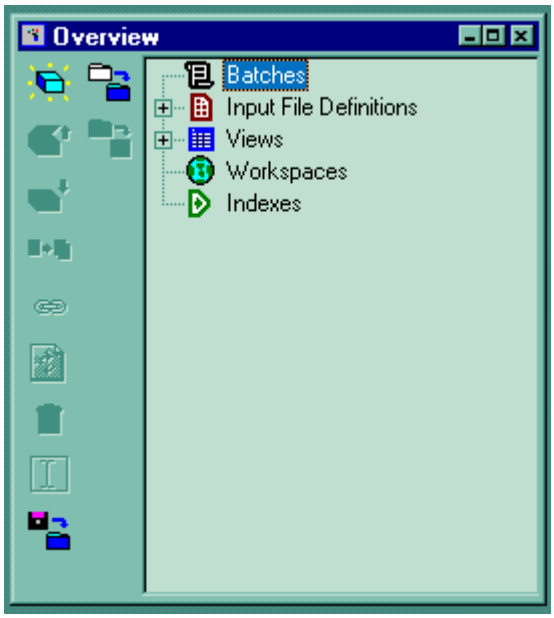


DASAR-DASAR ACL

1. **Membuat Dokumen ACL**
   ACL dokumen adalah file dengan extension “ACL” dengan panjang sampai 32 karakter. File ini memungkinkan anda melihat tampilan data file dan mencatat semua aktivitas anda di ACL.
   ⇒ Dari menu bar pilih File/New Document
   ⇒ Pilih follder dengan nama file Workbook Data Files
   ⇒ Ketik sesuai NPM pada textbox file name, klik Save.

2. **Membuat Input File Definition**
   Format yang dapat digunakan untuk menggambarkan struktur dan isi data file agar dapat dibaca tanpa mengubah data asli.
   ⇒ Pada kotak dialog Select Input File Definition; Klik New. ACL menampilkan Welcome Page Ke Wizard
   ⇒ Klik Next. Kotak biru pada sisi kiri menampilkan lima langkah utama dalam proses wizard ini.
   ⇒ Klik Next untuk mengakses ke disk. ACL akan mencari data pada hard disk komputer atau pada disk yang ada di jaringan. Muncul Select File to Define.
   ⇒ Pada look in: Workbook Data Files gunakan Report 2. Klik open.
   ⇒ Klik next sehingga muncul radiobutton pilihan Other File Format
   ⇒ Klik next sehingga muncul radiobutton Variable Length
   ⇒ Klik next sehingga muncul radiobutton Print Image File
   ⇒ Klik next sehingga muncul Record Definition ntroduction dengan record-record type detail yang diidentifikasikan seluruh field-field.
   ⇒ Halaman Identify Field akan mencoba mengidentifikasikan seluruh field-field.
   ⇒ Klik Next. Anda dapat memodifikasi fieldnames dan field property sesuai keinginan.
   ⇒ Klik Next. Kotak Dialog Final muncul. Jika hasilnya sesuai dengan apa yang diinginkan , klik finish, klik Back untuk mengubah ke halaman sebelumnya.

3. **Mengatur Overview dan View Window**
   Overview Window berfungsi sebagai document manager yang bisa mengatur seluruh komponen yang ada di dokumen ACL



⇒ Batches : serangkaian perintah yang disimpan dalam file batch di dokumen ACL.
⇒ Input file definition : menjelaskan struktur dan isi yang telah didefinisikan dari file data.
⇒ Views : menampilkan data input file bergantung pada bagaimana anda mendefinisikan field dalam file ini.
⇒ Workspace : memisahkan area di dokumen ACL yang memiliki definisi field.
⇒ Index : memiliki pointer untuk input file yang membuat ACL membaca dan mengolah file data dalam urutan.

Membuka Input File

⇒ Pada input file dari overview window pilih inventory input file klik open atau klik dua kali

Menutup Input File

⇒ Klik icon close atau dengan membuka input file yang lain, maka input file yang sedang terbuka akan tertutup dan di save secara otomatis.

BEKERJA DENGAN DATA

1. Verifying Data
   Digunakan untuk mengecek keabsahan data apakah valid atau tidak, untuk memastikan tidak adanya error pada setiap record dan fieldnya.
   Untuk memverifikasi seluruh field data :
   a. Dari input file definition, klik dua kali Inventory untuk mengaktifkan file input dengan menggunakan data file INVENTRY.FIL
   b. Pilih Analyze dari menu dan pilih Verify. Maka akan muncul kotak dialog Verify.
   c. Klik Verify field untuk memunculkan kotak dialog Selected Fields
   d. Klik Add All untuk mengkopi seluruh field-field yang ada ke dalam kotak Selected field
   e. Klik OK untuk menutup kotak Selected Fields
   f. Klik OK pada kotaak dialog verivy untuk mengeksekusi perintah verify.

2. Counting Record
   Digunakan untuk menghitung jumlah record atau total record.
   Untuk menghitung jumlah record :
   a. Aktifkan file ap-trans
   b. Pilih Analyze dari bar menu dan pilih Count.
   c. Klik OK, ACL akan menyajikan jumlah record yang dihitung dalam command log.

3. Totaling Fields
   Digunakan untuk menjumlahkan field-field dengan tipe numericatau untuk menjumlahkan data yang masuk ke dalam laporan keuangan.
   Untuk menjumlahkan field-field numeric dalam suatu file input :
   a. Aktifkan file Ap_Trans
   b. Klik Analyze dari bar menu dan pilih Total
   c. Klik Total field untuk menyajikan kotak dialog Selected Fields
   d. Klik Add All. ACL akan mengkopi filed ke dalam kotak Selected Fields.
   e. Klik OK untuk kembali ke kotak dialog dengan field-field yang telah dipilih dalam posisi tersorot.
   f. Klik OK kembali, ACL akan menyajikan jumlah seluruh field numeric.

4. Obtaining Statistic
   Perintah statistik memberikan gambaran statistik secara deskriptif atas field numeric. Perintah statistik dapat menghasilkan jumlah record, total filed, nilai rata-rata, nilai absolut, interval antara nilai maksimum dan nilai minimum, deviasi standar.
   Untuk menghasilkan data statistik :
   a. Aktifkan file Ap_Trans
   b. Klik Analyze dari bar menu dan pilih Statistics
   c. Dalam kotak Statistics On pilih Invoice-Amount
   d. Klik OK, ACL akan menyajikan hasilnya dalam command log.

5. Histogram
   Digunakan untuk membuat grafik statistik berupa histogram
   Untuk membuat histogram :
   a. Aktifkan file Ap_Trans
   b. Klik Analyze dari bar menu dan pilih Histogram
   c. Dalam kotak histogram on pilih Invoice-Amount
   d. Klik output, pili tampilan output yang diinginkan
   e. Klik OK, ACL akan menyajikan hasilnya dalam command log.

6. Profiling
   Digunakan untuk menghasilkan ringkasan data statistik. Perintah profil menghasilkan nilai total, nilai absolut, nilai maksimum dan nilai minimum.
   Membuat profile suatu filed :
   a. Aktifkan file Ap_Trans
   b. Klik Analyze dari bar menu dan pilih profile
   c. Dalam kotak Profile Fields pilih Invoice-Amount
   d. Klik OK, ACL akan menyajikan hasilnya dalam command log.

7. Identifying Duplicate and Gaps
   Menguji Duplikasi
   Digunakan untuk mendeteksi apakah field-field kunci dalam file mengandung duplikasi dalam urutannya.
   Untuk menguji duplikasi :
   a. Aktifkan file Payroll
   b. Klik Analyze dari bar menu dan pilih Duplicate
   c. Dalam kotak Duplicate , pada kotak Sequence On Klik EMPNO
   d. Dalam kotak Liest Fields klik GROSS_PAY, kemudian PAY_DATE dan CHEQUE_NO
   e. Klik OK, ACL akan menyajikan hasilnya dalam command log.

   Menguji Gaps
   Digunakan untuk mendeteksi apakah field-field numeric kunci dalam file mengandung gap.
   Untuk menguji gaps :
   a. Aktifkan file Payroll
   b. Klik Analyze dari bar menu dan pilih Gaps
   c. Dalam kotak Sequence On Klik CHEQUE_NO
   d. Pilih radiobutton List Gap Range
   e. Klik OK, ACL akan menyajikan hasilnya dalam command log.

8. Extracting data
   Digunakan untuk membuat data file baru yang lebih spesifik.
   Untuk bekerja dengan perintah extract:
   Menguji kontrol total

a. Aktifkan file input Inventory
b. Pilih menu Analyze kemudian pilih total
c. Klik total field untuk menampilkan field pada kotak dialog
d. Klik Add All
e. Klik OK untuk kembali ke kotak dialog
f. Klik If untuk membuka kotak ekspresi. Pada kotak ekpresi buat LOC=”04”
g. Pada kotak save as tuliskan nama filter dengan Loc 04
h. Klik OK untuk menutup kotak ekspresi dan kembali ke kotak dialog total
i. Klik OK pada kotak dialog untuk mengeluarkan hasil dari perintah total

Mengekstrak Rekord menjadi file output

a. Pilih menu pilih data/ extract
b. Klik IF untuk membuka kotak ekspresi
c. Klik dua kali Loc04 pada kotak filter
d. Klik OK, kotak ekspresi akan tertutup
e. Klik OK, hasil dari perintah extrac akan muncul

9. Exporting data

Digunakan untuk mengekspor data yang ada di ACL ke dalam format lain.

Mengekspor data :

a. Aktifkan file input inventory
b. Dari menu pilih Data/ Export
c. Klik Export field untuk membuka field yang tersedia
d. Klik Add All
e. Klik OK untuk menutup kotak dialog Selected Field, dan kembali ke kotak dialog export
f. Klik pada kotak Export As
g. Pilih delimited dari pilihan yang ada
h. Klik kotak TO dan ketikkan nama field dengan INVENT. ACL akan mengekspor data dan menyimpannya dalam file ini .
i. Klik OK untuk menutup kotak dialog, dan ACL akan menjalankan perintah export.

10. Sorting

Digunakan untuk membuat file baru yang sudah diurutkan berdasarkan key field tertentu baik secara ascending maupun descending.

Untuk mengurutkan file dengan urutan kecil ke besar (ascending) :

a. Aktifkan file input ap-Trans
b. Dari menu pilih data/ sort
c. Pada kotak Sort on, klik Vendor_ No
d. Pada kotak To ketikkan nama Sortvend
e. Klik OK untuk menjalankan perintah Sort

11. Indexing

    Hampir sama dengan sorting namun tidak membentuk file baru, melainkan membentuk indeks file yang bisa dinamai, disave dan di apply ke input file kapanpun.

    Untuk membuat file index sbb:

    a. Aktifkan file ap-trans
    b. Dari menu data, klik Index
    c. Pada kotak index On klik Vendor_No
    d. Sambil tetap menekan tombol Ctr, klik Invoice_No kemudian Prodno.Acl akan melakukan index berdasarkan field yang telah dipilih.
    e. Klik pada kotak To dan ketikkan Indvip sebagai nama index yang akan disimpan
    f. Klik Ok.Acl akan menciptakan index dan mengaitkannya dengan file input

    Mencari Nilai Kunci pada file yang diindeks

    Indeks dapat dilakukan untuk melakukan pencarian secara lebih cepat dan menemukan rekord tertentu.

    Untuk mencari tagihan dari pelanggan dengan nomor 12433 :

    a. Dari menu Analyze pilih Search, dan Acl akan membuka kotak dialog Search.
    b. Ketikkan 12433 pada kotak Expr.
    c. Klik OK.Acl menampilkan hasil pencarian pada jendela View
    d. Perhatikan nomor pelanggan12433 pada posisi teratas dari jendela View

12. Classifying

    Digunakan untuk menghitung jumlah record untuk field-field dengan tipe data karakter berdasakan nilai yang dipilih, serta untuk menjumlahkan nilai dari field dengan tipe data numerik untuk setiap jenis nilai kunci yang telah ditetapkan.

    Untuk mengklasifikasikan data :

    a. Aktifkan file input ap-trans
    b. Dari menu Analyze pilih Classify
    c. Pada kotak Classify On pilih Vendor-No
    d. Pada kotak Accumulate field pilih Invoice-Amount
    e. Klik tab Output unutk menampilkan pilihan keluaran dan pilihlah keluaran yang diinginkan
    f. Klik OK. Acl akan menjalankan Classify.

13. Summarizing

    Digunakan untuk menghitung jumlah rekord serta menjumlahkan nilai dari field yang bersifat angka, untuk setiap nilai yang berbeda dari satu atau lebih karakter.

    Membuat ikhtisar ;

    a. Aktifkan input file ap-trans
    b. Dari menu Data pilih Summarizeuntuk membuka kotak dialog Summarize.
    c. Pada kotak Summarize On pilih Vendor_No.
    d. Pada kotak Accumulate Field pilih Invoice_Amount.
    e. Klik tab output untuk menampilkan menu pilihan keluaran dan pilihlah keluaran yang diinginkan
    f. Klik OK untuk menampilkan hasil yang diinginkan

14. Stratifying Data

Digunakan untuk mengiktisarkan data numerik dalam file. Perintah Stratify menghitung dan menjumlahkan rekord yang sesuai dengan rentang atau pengelompokkan dari field numerik atau nilai ekspresi tertentu.

Stratifying melibatkan dua operasi, yaitu profiling Data dan Stratifying Data.

Membuat profile dari field numerik

a. Aktifkan file input ap_trans
b. Dari menu Analyze pilih profile untuk membuka kotak dialog Profile Field
c. Pada kotak Profile Field pilih Invoice_Amount.
d. Klik OK. Jumlah total, nilai absolut, nilai minimum dan maksimum akan muncul pada jendela Log.

Mengelompokkan File Data

Untuk mengelompokkan file data :

a. Dari menu analyze pilih Stratify
b. Pada kotak Stratify On akan muncul field Invoice_Amount dengan nilai minimum dan maksimum yang sudah terisi.
c. Pada kotak Acumulate Field, klik Quantity, kemudian sambil menekan tombol shift, klik Unit_Cost.
d. Klik OK dan Acl akan menampilkan hasilnya.

15. Aging Data

Digunakan untuk mengelompokkan data berdasarkan waktu dan juga bisa menetapkan tanggal pisah batas (cutt-off).

Menggunakan perintah Age:

a. Aktifkan file input ar
b. Dari menu Analyze pilih Age
c. Pada kotak pilihan Age On pilih due
d. Pada kotak Cutt-of Date ketikkan teks 971231
e. Pada kotak Accumulate Field klik amount
f. Klik OK, maka Acl akan menampilkan hasil dari perintah Age pada jendela Log.

16. Joining Data

Digunakan untuk menggabungkan field-field dari dua input file, menjadi input file baru.

Menggabungkan rekord:

a. Aktifkan file input empmast
b. Dari menu data/ join
c. Pilih Payroll dari kotak Pilihan Secondary File
d. Pada kotak Primary Keys, Klik Empno yang merupakan field kunci untuk pengurutan
e. Pada kotak Secondary Keys, klik Empno. Ini merupakan field kunci pengurutan pada secondary file
f. Pada kotak Primay Fields, pilih Empno, Workdept, dan Pay_pe_period.

g. Pada kotak Scondary Fields, pilih Gross_Pay.
h. Pada kotak To ketikkan nama file output “Matched”
i. Cek pada kotak presort
j. Klik OK untuk menjalankan perintah joint, Acl akan menampilkan hasilnya.

BAGIAN I
SEKILAS MENGENAI PT SSM

Informasi Umum

PT Simwas Sejahtera Mandiri (PT SSM) yang berlokasi di Jakarta merupakan salah satu anak perusahaan PT SIMWAS yang bergerak dibidang jasa perdagangan. PT SSM yang dibentuk pada tahun 1988, dalam melaksanakan aktivitasnya membagi wilayah operasi usahanya kedalam 6 (enam) wilayah regional, dimana tiap regional membawahi beberapa wilayah teritorial (rincian wilayah operasi PT SSM lihat Lampiran 1). Pada tiap teritorial terdapat satu kantor cabang yang menangani operasi di wilayah tersebut dan daerah sekitarnya. Dalam tahun 2007 PT SSM memperjualbelikan sekitar 50 produk yang dikelompokan menjadi 9 Kategori, yaitu :

Kode	Nama Kategori	Uraian Katergori
1	Makanan	Makanan pokok dan bahan makanan kebutuhan sehari-hari
2	Perkakas	Alat kerja rumah tangga, listrik, pertukangan dan lain-lain
3	Kosmetik	Bahan dan peralatan yang berhubungan dengan tata rias dan kecantikan
4	Kain dan Pakaian	Kain dan Pakaian jadi kebutuhan sehari-hari
5	Perlengkapan	Perlengkapan sekolah, kantor, dan rumah tangga lainnya
6	Alat Elektronik	Barang dan peralatan elektronik
7	Obat-Obatan	Bahan dan produk untuk menjaga kesehatan
8	Mainan	Perlengkapan untuk anak-anak
9	Lain-Lain	Produk lainnya yang tidak termasuk kelompok sebelumnya

(Daftar produk sesuai kategori tersebut lihat Lampiran 1)

Sistem Pengolahan Data

PT SSM menggunakan teknologi komputer dalam lingkungan jaringan (*client – server)* yang menghubungkan tiap kantornya untuk mencatat setiap transaksi perusahaan. Transaksi yang terjadi di-*entry* pada tiap kantor (menggunakan *client application)* selain disimpan pada komputer (*server database*) tiap regional juga secara periodik meng-*up-date* data yang tersimpan pada komputer (*server database*) di pusat (Jakarta). Laporan keuangan dan laporan lainnya dihasilkan langsung melalui pemrosesan data dengan menggunakan program aplikasi akuntansi yang ada.

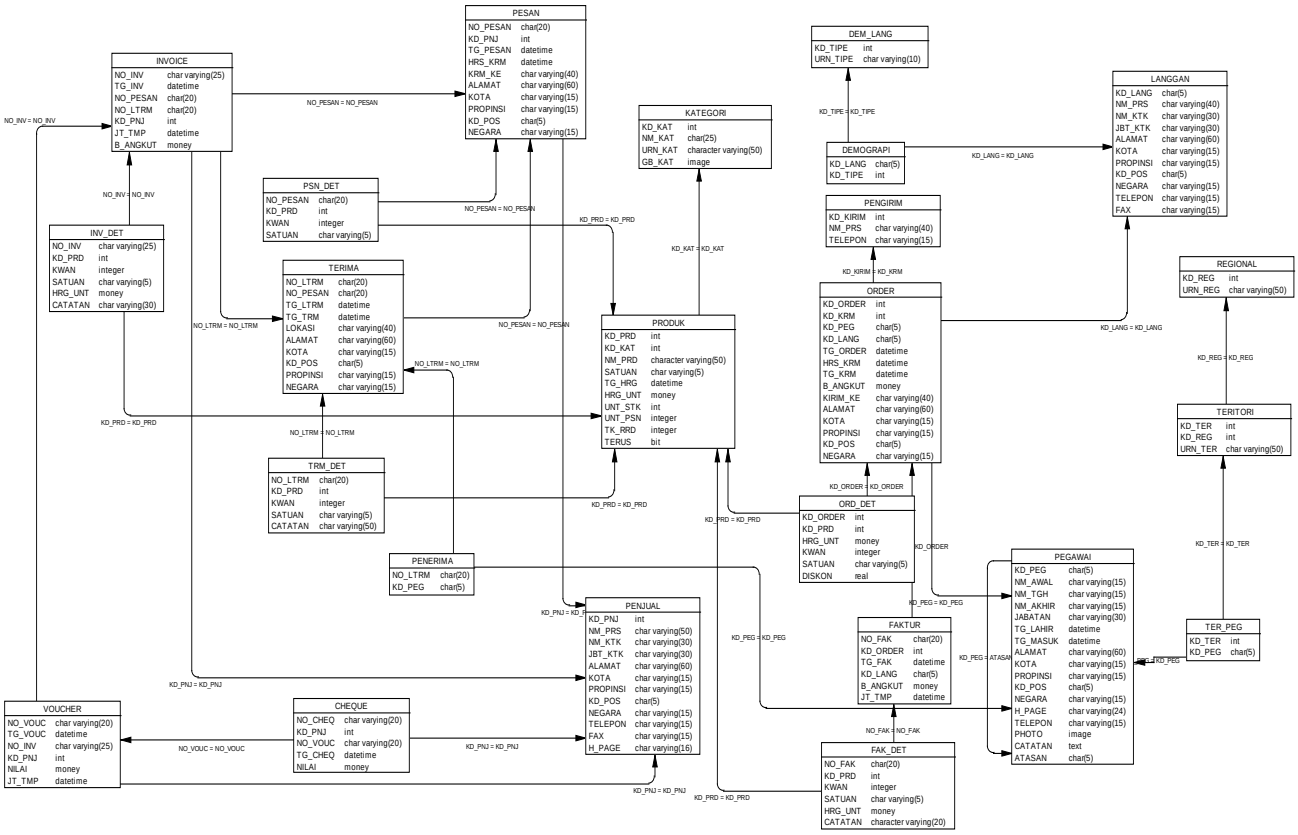
Seluruh data atau transaksi perusahaan yang masuk ke dalam sistem disimpan dalam *database* dan dikelola oleh perangkat lunak Sistem Manajemen Database Relasional (*Relational Database Management System – RDBMS*) dimana *database* tersebut terdiri dari beberapa tabel yang berhubungan satu sama lain (*relational*). Tabel-tabel tersebut berfungsi untuk menyimpan data, baik data referensi maupun data transaksi. Fungsi masing-masing tabel yang berkaitan dengan transaksi pembelian dan penjualan produk pada *database* PT SSM berdasarkan urutan abjad adalah sebagai berikut :

No	Nama Tabel	Nama Lengkap	Fungsi Tabel
1.	CHEQUE	Cheque	Menyimpan data cheque yang diterbitkan perusahaan
2.	DEM_LANG	Demografi Pelanggan	Berisi data referensi demografi pelanggan (*customer*) yang didefinisikan perusahaan
3.	DEMOGRAFI	Demografi	Menyimpan data / identitas demografi tiap pelanggan
4.	FAK_DET	Detai Faktur	Menyimpan data rincian (*item*) dari faktur yang diterbitkan perusahaan
5.	INV_DET	Detail Invoice	Menyimpan data rincian (*item*) dari invoice yang diterima perusahaan dari penjual (*vendor*)
6.	ORD_DET	Detail Order	Menyimpan data rincian (i*tem*) dari dokumen order yang diterima dari pelanggan
7.	PSN_DET	Detail Pemesanan	Menyimpan data rincian (i*tem*) dari dokumen pemesanan yang disampaikan ke penjual (*vendor*)
8.	TRM_DET	Detail Penerimaan	Menyimpan data rincian (i*tem*) dari dokumen penerimaan produk
9.	FAKTUR	Faktur	Menyimpan data faktur yang diterbitkan perusahaan dalam penjualan produk.
10.	INVOICE	Invoice	Menyimpan data invoice yang diterima dari penjual dalam pembelian produk
11.	KATEGORI	Kategori	Berisi data referensi jenis / kategori produk yang diperjualbelikan perusahaan
12.	PEGAWAI	Pegawai	Menyimpan data pegawai perusahaan
13.	LANGGAN	Pelanggan	Menyimpan data pelanggan (*customers*) perusahaan
14.	PESAN	Pemesanan	Menyimpan data dokumen pemesanan produk yang disampaikan kepada penjual
15.	TERIMA	Penerimaan	Menyimpan data dokumen penerimaan produk yang diterima dari penjual
16.	PENGIRIM	Pengirim	Menyimpan data perusahaan yang bergerak di bidang pengiriman / angkutan barang
17.	PENJUAL	Penjual	Menyimpan data penjual (*vendors*)
18.	ORDER	Order	Menyimpan data dokumen pemesanan yang diterima dari pelanggan
19.	PENERIMA	Penerima	Menyimpan data pegawai / petugas yang menerima produk
20.	PRODUK	Produk	Menyimpan data produk yang diperjual belikan perusahaan
21.	REGIONAL	Regional	Berisi data referensi pembagian wilayah regional dalam operasi perusahaan
22.	TERITORI	Teritorial	Berisi data referensi pembagian wilayah teritorial dalam operasi perusahaan

23.	TER_PEG	Teritorial Pegawai	Berisi data pegawai dikaitkan dengan wilayah teritorialnya
24.	VOUCHER	Voucher	Menyimpan data dokumen voucher yang diterbitkan perusahaan dalam pembayaran pembelian produkn dari penjual

Rincian lebih lanjut mengenai field-field yang terdapat dalam tabel tersebut dan keterangannya lihat Lampiran 4.

Sedangkan relasi antar tabel dalam database tersebut yang berhubungan dengan pencatatan transaksi **pembelian** dan **penjualan** produk digambarkan sebagai berikut :



Tampilan lebih jelas lihat Lampiran 7.

BAGIAN II
LAPORAN KEUANGAN PT SSM

Untuk kepentingan kreditor dan pemegang sahamnya, pada bulan Januari 2008 PT SSM menerbitkan laporan keuangan yang terdiri dari : Neraca per tanggal 31 Desember 2007, Laporan Laba (Rugi) Periode 1 Januari 2007 s.d. 31 Desember 2007, Laporan Laba Ditahan per 31 Desember 2007, dan Laporan Arus Kas periode 1 Januari 2007 s.d. 31 Desember 2007. Selain itu disajikan juga laporan keuangan (Neraca) dari periode sebelumnya.

Laporan Keuangan Tahun 2007 dan 2006

PT. SIMWAS SEJAHTERA MANDIRI
NERACA PER 31 Desember 2006

Aktiva				Pasiva		
Kode	**Uraian**		**Nilai**	**Kode**	**Uraian**	**Nilai**
100	**Aktiva Lancar :**			400	**Utang :**	
110	Kas / Bank		13.750.000.000,00	410	Utang Jangka Pendek	1.150.000.000,00
120	Piutang		12.500.000.000,00	420	Utang Jangka Panjang	11.450.000.000,00
130	Persediaan		10.274.757.500,00		Jml Utang	12.600.000.000,00
	Jml Aktiva Lancar		36.524.757.500,00	500	**Modal :**	
200	**Aktiva Tetap :**			510	Modal Disetor	10.500.000.000,00
210	Peralatan dan Mesin	2.000.000.000,00		520	Laba Ditahan	23.464.422.500,00
211	Cadangan Penyusutan	(550.000.000,00)		530	Laba (Rugi) Tahun Berjalan	15.310.335.000,00
			1.450.000.000,00		Jml Modal	49.274.757.500,00
220	Tanah dan Bangunan	23.000.000.000,00				
221	Cadangan Penyusutan	(300.000.000,00)				
			22.700.000.000,00			
	Jml Aktiva Tetap		24.150.000.000,00			
300	Aktiva Lain	1.500.000.000,00				
301	Cadangan Penyusutan	(300.000.000,00)				
			1.200.000.000,00			
	Jml Aktiva		**61.874.757.500,00**		**Jml Pasiva**	**61.874.757.500,00**

PT. SIMWAS SEJAHTERA MANDIRI
NERACA PER 31 Desember 2007

Aktiva				Pasiva		
Kode	**Uraian**		**Nilai**	**Kode**	**Uraian**	**Nilai**
100	**Aktiva Lancar :**			400	**Utang :**	
110	Kas / Bank		39.423.879.550,00	410	Utang Jangka Pendek	2.631.487.500,00
120	Piutang		14.897.849.500,00	420	Utang Jangka Panjang	9.450.000.000,00
130	Persediaan		8.914.982.750,00		Jml Utang	12.081.487.500,00
	Jml Aktiva Lancar		63.236.711.800,00	500	**Modal :**	
200	**Aktiva Tetap :**			510	Modal Disetor	10.500.000.000,00
210	Peralatan dan Mesin	2.100.000.000,00		520	Laba Ditahan	38.774.757.500,00
211	Cadangan Penyusutan	(410.000.000,00)		530	Laba (Rugi) Tahun Berjalan	26.965.466.800,00
			1.690.000.000,00		Jml Modal	76.240.224.300,00
220	Tanah dan Bangunan	22.500.000.000,00				
221	Cadangan Penyusutan	(350.000.000,00)				
			22.150.000.000,00			
	Jml Aktiva Tetap		23.840.000.000,00			
300	**Aktiva Lain**	1.650.000.000,00				
301	Cadangan Penyusutan	(405.000.000,00)				
			1.245.000.000,00			
	Jml Aktiva		**88.321.711.800,00**		**Jml Pasiva**	**88.321.711.800,00**

PT SIMWAS SEJAHTERA MANDIRI
LAPORAN LABA (RUGI)
Periode 1-1-2007 s.d. 31-12-2007

Uraian	Jumlah	Total
Penjualan		180.117.089.050,00
Harga Pokok :		
Persediaan Awal	10.274.757.500,00	
Pembelian	143.826.847.500,00	
Persediaan Akhir	(8.914.982.750,00)	
		(145.186.622.250,00)
Laba (Rugi) Kotor		34.930.466.800,00
Biaya Operasional :		
Biaya Pegawai	5.000.000.000,00	
Biaya Lain	3.000.000.000,00	
Penyusutan Peralatan dan Mesin	210.000.000,00	
Penyusutan Bangunan	150.000.000,00	
Penyusutan Aktiva Lain	150.000.000,00	
		(8.510.000.000,00)
Laba Operasi		26.420.466.800,00
Pendapatan / Beban Lain :		
Laba (Rugi) Penjualan Peralatan dan Mesin	50.000.000,00	
Laba (Rugi) Penjualan Tanah dan Bangunan	500.000.000,00	
Laba (Rugi) Penjualan Aktiva Lain	(5.000.000,00)	
		545.000.000,00
Laba (Rugi) Bersih Sebelum Pajak		**26.965.466.800,00**

PT SIMWAS SEJAHTERA MANDIRI
LAPORAN ARUS KAS
Periode 1-1-2007 s.d. 31-12-2007

Uraian	Jumlah	Total
Saldo Kas 1-1-2007		13.750.000.000,00
Penambahan :		
Penjualan Produk	177.719.239.550,00	
Penjualan Peralatan dan Mesin	400.000.000,00	
Penjualan Tanah dan Bangunan	2.400.000.000,00	
Penjualan Aktiva Lain	50.000.000,00	
		180.569.239.550,00
Pengurangan :		
Pembelian Persediaan	142.345.360.000,00	
Pembayaran Biaya Pegawai	5.000.000.000,00	
Pembayaran Biaya Lain	3.000.000.000,00	
Pembayaran Utang Jangka Panjang	2.000.000.000,00	
Pembelian Peralatan dan Mesin	800.000.000,00	
Pembelian Tanah dan Bangunan	1.500.000.000,00	
Pembelian Aktiva Lain	250.000.000,00	
		(154.895.360.000,00)
Saldo Kas 31-12-12007		**39.423.879.550,00**

PT SIMWAS SEJAHTERA MANDIRI
LAPORAN PERUBAHAN LABA DITAHAN
Per 31 Desember 2007

Uraian	Jumlah	Total
Laba Diatahan per 31 Desember 2006		23.464.422.500,00
Laba (Rugi) Tahun Lalu	15.310.335.000,00	
Pembagian Laba Tahun Lalu	-	
		15.310.335.000,00
Laba Ditahan per 31 Desember 2007		**38.774.757.500,00**

Pada bagian penjelasan, diuraikan penjelasan atas pos-pos laporan keuangan sebagai berikut :

Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan

1. Kas Bank Rp 39.423.879.550,00

Jumlah tersebut merupakan saldo Kas / Bank per 31 Desember 2007 yang berasal dari :

Saldo Kas / Bank per 1-1-2007	Rp 13.750.000.000,00
Hasil Penjualan Produk	Rp 177.719.239.550,00
Hasil Penjualan Peralatan dan Mesin	Rp 400.000.000,00
Hasil Penjualan Tanah dan Bangunan	Rp 2.400.000.000,00
Hasil Penjualan Aktiva Lain	Rp 50.000.000,00

	Rp180.569.239.550,00

Pembelian Persediaan	(Rp	142.345.360.000,00)
Pembayaran Biaya Pegawai	(Rp	5.000.000.000,00)
Pembayaran Biaya Lain	(Rp	3.000.000.000,00)
Pembayaran Utang Jangka Panjang	(Rp	2.000.000.000,00)
Pembelian Peralatan dan Mesin	(Rp	800.000.000,00)
Pembelian Tanah dan Bangunan	(Rp	1.500.000.000,00)
Pembelian Aktiva Lain	(Rp	250.000.000,00)
	(Rp	154.895.360.000,00)
Saldo per 31-12-2007	Rp	39.423.879.550,00

2. Piutang — Rp 14.897.849.500,00

Jumlah tersebut merupakan saldo Piutang per 31 Desember 2007 yang berasal dari :

Saldo Awal 1-1-2007	Rp	12.500.000.000,00
Penjualan Produk 1-1-2007 s.d. 31-12-2007	Rp	180.117.089.050,00
Pembayaran Piuatang 1-1-2007 s.d. 31-12-2007	(Rp	177.719.239.550,00)
Saldo Per 31-12-2007	Rp	14.897.849.500,00

3. Persediaan — Rp 8.914.982.750,00

Jumlah tersebut merupakan saldo Persediaan per 31 Desember 2007 yang berasal dari jumlah persediaan akhir yang dinilai dengan metode FIFO (*First In First Out*).
(Rincian nilai persediaan akhir lihat lampiran 5).

4. Peralatan dan Mesin — Rp 2.100.000.000,00

Jumlah tersebut merupakan nilai perolehan Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2007 yang berasal dari :

Saldo awal 1-1-2007	Rp	2.000.000.000,00
Pembelian Peralatan dan Mesin 1-1-2007 s.d. 31-12-2007	Rp	800.000.000,00
Penjualan Peralatan dan Mesin 1-1-2007 s.d. 31-12-2007	(Rp	700.000.000,00)
Saldo per 31 Desember 2007	Rp	2.100.000.000,00

5. Cadangan Penyusutan Peralatan dan Mesin — (Rp 410.000.000,00)

Jumlah tersebut merupakan saldo Cadangan Penyusutan Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2007 yang berasal dari :

Saldo awal 1-1-2007	(Rp	550.000.000,00)
Penyusutan Peralatan dan Mesin yang dijual	Rp	350.000.000,00
Penyusutan Peralatan dan Mesin tahun 2007	(Rp	210.000.000,00)
Saldo Per 31 Desember 2007	(Rp	410.000.000,00)

6. Tanah dan Bangunan — Rp 22.500.000.000,00

Jumlah tersebut merupakan nilai perolehan Tanah dan Bangunan per 31 Desember 2007 yang berasal dari :

Saldo awal 1-1-2007	Rp 23.000.000.000,00
Pembelian Tanah dan Bangunan 1-1-2007 s.d. 31-12-2007	Rp 1.500.000.000,00
Penjualan Tanah dan Bangunan 1-1-2007 s.d. 31-12-2007	(Rp 2.000.000.000,00)
Saldo per 31 Desember 2007	Rp 22.500.000.000,00

7. Cadangan Penyusutan Bangunan (Rp 350.000.000,00)

Jumlah tersebut merupakan saldo Cadangan Penyusutan Bangunan per 31 Desember 2007 yang berasal dari :

Saldo awal 1-1-2007	(Rp 300.000.000,00)
Penyusutan Bangunan yang dijual	Rp 100.000.000,00
Penyusutan Bangunan tahun 2007	(Rp 150.000.000,00)
Saldo Per 31 Desember 2007	(Rp 350.000.000,00)

8. Aktiva Lain Rp 1.650.000.000,00

Jumlah tersebut merupakan nilai perolehan Aktiva Lain per 31 Desember 2007 yang berasal dari :

Saldo awal 1-1-2007	Rp 1.500.000.000,00
Pembelian Aktiva Lain 1-1-2007 s.d. 31-12-2007	Rp 250.000.000,00
Penjualan Aktiva Lain 1-1-2007 s.d. 31-12-2007	(Rp 100.000.000,00)
Saldo per 31 Desember 2007	Rp 1.650.000.000,00

9. Cadangan Penyusutan Aktiva Lain (Rp 405.000.000,00)

Jumlah tersebut merupakan saldo Cadangan Penyusutan Aktiva Lain per 31 Desember 2007 yang berasal dari :

Saldo awal 1-1-2007	(Rp 300.000.000,00)
Penyusutan Aktiva Lain yang dijual	Rp 45.000.000,00
Penyusutan Aktiva Lain tahun 2007	(Rp 150.000.000,00)
Saldo Per 31 Desember 2007	(Rp 405.000.000,00)

10. Utang Jangka Pendek (Rp 2.631.487.500,00)

Jumlah tersebut merupakan saldo Utang Jangka Pendek yang merupakan utang dagang per 31 Desember 2007 yang bersal dari :

Saldo awal 1-1-2007	(Rp 1.150.000.000,00)
Pembelian Produk 1-1-2007 s.d. 31-12-2007	(Rp 143.826.647.500,00)
Pembayaran Utang Jk. Pendek 1-1-2007 s.d. 31-12-2007	Rp 142.345.360.000,00
Saldo per 31 Desember 2007	(Rp 2.631.487.500,00)

11. Utang Jangka Panjang (Rp 9.450.000.000,00)

Jumlah tersebut merupakan saldo Utang Jangka Panjang per 31 Desember 2007 yang berasal dari :

Saldo awal 1-1-2007	(Rp 11.450.000.000,00)
Pembelian Produk 1-1-2007 s.d. 31-12-2007	Rp -
Pembayaran Utang Jk. Pendek 1-1-2007 s.d. 31-12-2007	Rp 2.000.000.000,00
Saldo per 31 Desember 2007	(Rp 9.450.000.000,00

12. Modal Disetor (Rp 10.500.000.000,00)

Jumlah tersebut merupakan saldo Utang Jangka Panjang per 31 Desember 2007 yang berasal dari :

Saldo awal 1-1-2007	(Rp 10.500.000.000,00)
Penarikan Modal Disetor 1-1-2007 s.d. 31-12-2007	Rp -
Penambahan Modal Disetor 1-1-2007 s.d. 31-12-2007	Rp -
Saldo per 31 Desember 2007	(Rp 10.500.000.000,00

13. Laba Ditahan (Rp 38.774.757.500,00)

Jumlah tersebut merupakan saldo Laba Ditahan per 31 Desember 2007 yang berasal dari :

Saldo awal 1-1-2007	(Rp 23.464.422.500,00)
(Laba) / Rugi Tahun Lalu (2006)	(Rp 15.310.335.000,00)
Saldo per 31 Desember 2007	(Rp 38.774.757.500,00

13. Laba Tahun Berjalan (Rp 26.965.466.800,00)

Jumlah tersebut merupakan perolehan laba selama tahun 2007 yang diperoleh dari operasi normal perusahaan, penjualan peralatan dan mesin, penjualan tanah dan bangunan, dan penjualan aktiva lain, dengan rincian :

(Laba) / Rugi operasi tahun 2007	(Rp 26.420.466.800,00)
(Laba) / Rugi penjualan Peralatan dan Mesin	(Rp 50.000.000,00)
(Laba) / Rugi Penjualan Tanah dan Bangunan	(Rp 500.000.000,00)
(Laba) / Rugi Penjualan Aktiva Lain	Rp 5.000.000,00
(Laba) / Rugi tahun 2007	(Rp 26.965.466.800,00)

BAGIAN III
PENUGASAN PEMERIKSAAN

PT SIMWAS meminta **Kantor Akuntan Publik** (KAP) Aditya dan Rekan (AR) untuk melaksanakan audit atas Laporan Keuangan PT Simwas Sejahtera Mandiri (PT SSM) untuk periode 1-1-2007 s.d. 31-12-2007. Pelaksanaan audit dilakukan segera setelah Laporan Keuangan PT SSM diterbitkan, yaitu bulan Januari 2000. Anda bersama dengan tiga orang lainnya merupakan tim yang ditugaskan KAP AR untuk melaksanakan audit atas laporan keuangan PT SSM.

Pada saat pelaksanaan pemeriksaan, berhubung sistem pemrosesan data (termasuk data akuntansi) pada PT SSM telah menggunakan Sistem Pengolahan Data Elektronik (PDE) atau terkomputerisasi, tim memutuskan untuk melaksanakan pemeriksaan dengan menggunakan metode dan prosedur pemeriksaan yang umum dipakai dalam pemeriksaan di lingkungan sistem PDE, diantaranya melaksanakan prosedur pengujian substantif dengan menggunakan teknik audit berbantuan komputer. Untuk itu anda memutuskan menggunakan perangkat lunak audit ***ACL for Window Versi 6.5*** dalam melaksanakan prosedur pengujian substantif (prosedur analisis dan pengujian saldo) atas penyajian laporan keuangan tersebut.

Berdasarkan pengamatan tim, PT SSM menyimpan data transaksinya dalam bentuk *relational database* pada suatu *database server*. Untuk memudahkan proses audit, anda meminta kepada PT SSM untuk men-*download* terlebih dahulu data untuk periode 1-1-2007 s.d. 31-12-2007 dari tabel-tabel *database* pada *server* tersebut kedalam komputer *client* (PC). PT SSM melaksanakan transfer (*download)* data dari *server database* tersebut yang berkaitan dengan transaksi **Pembelian** dan **Penjualan** produk pada komputer PC dalam berbagai format file antara lain berupa :

- file dbase (C:\ACL_Workshop\Data_Awal\Dbase),
- file access (C:\ACL_Workshop\Data_Awal\Access),
- file excel (C:\ACL_Workshop\ Data_Awal\Excell), dan
- file paradox (C:\ACL_Workshop\Data_Awal\Paradox)

Rincian format tabel tersebut adalah sebagai berikut:

No	Nama Tabel	Nama Lengkap	Format
1.	CHEQUE	Cheque	Access
2.	DEM_LANG	Demografi Pelanggan	Access
3.	DEMOGRAFI	Demografi	Access
4.	FAK_DET	Detai Faktur	Paradox
5.	INV_DET	Detail Invoice	Access
6.	ORD_DET	Detail Order	Access
7.	PSN_DET	Detail Pemesanan	Access
8.	TRM_DET	Detail Penerimaan	Access
9.	FAKTUR	Faktur	Paradox
10.	INVOICE	Invoice	Access
11.	KATEGORI	Kategori	Access
12.	PEGAWAI	Pegawai	Excell
13.	LANGGAN	Pelanggan	Dbase
14.	PESAN	Pemesanan	Access
15.	TERIMA	Penerimaan	Access
16.	PENGIRIM	Pengirim	Dbase
17.	PENJUAL	Penjual	Access
18.	ORDER	Order	Access
19.	PENERIMA	Penerima	Access
20.	PRODUK	Produk	Access
21.	REGIONAL	Regional	Excell
22.	TERITORI	Teritorial	Excell
23.	TER_PEG	Teritorial Pegawai	Access
24.	VOUCHER	Voucher	Access

BAGIAN IV
PELAKSANAAN PENGUJIAN

I. Workshop

1. Pembuatan dokumen ACL
   Buat sebuah dokumen ACL baru dengan nama **Solusindo.** Tempatkan dokumen ACL tersebut dalam *folder* C:\ACL_Workshop\ACL_Latihan.

2. Pembuatan *data source (ODBC)**.***
   Buat beberapa *data source* untuk koneksi pada data dalam format access, excel, dan paradox :
   - Untuk koneksi ke format access beri nama **Solusi_Access**
   - ke format excell untuk tabel Pegawai beri nama **Solusi_Excel_Pegawai,** untuk tabel Regional beri nama **Solusi_Excel_Region,** dan untuk tabel Teritorial **Solusi_Excel_Teritori**,
   - ke format paradox beri nama **Solusi_Paradox.**

3. Pembuatan definisi file input (*input file definition*)
   Lakukan pendefinisian file input yang berasal dari berbagai format data dengan menggunakan *ODBC data source* (untuk access, excell, dan paradox) atau mengambil langsung dari *disk* untuk data dalam format Dbase. Untuk memudahkan, dalam workshop ini file input diberi nama sesuai dengan data asalnya. Misalnya file input yang berasal dari tabel **Invoice** diberi nama **Invoice**.

4. Interpretasi data tanggal
   Lakukan Interpretasi data tanggal agar terformat **dd/mm/yyyy.**

5. Prosedur Analisis (*Analitycal Procedures*) :
   Laksanakan prosedur analisis terhadap data transaksi PT SSM dengan menggunakan fungsi-fungsi ACL : *count, total, statistic, profile, stratify, histogram, age, sequence, gaps, duplicate, verify,* dan *search.*

No	File Input	Prosedur analisis
1.	CHEQUE	*Count, total, statistic, profile, stratify, histogram, sequence, duplicate, verify.*
2.	DEM_LANG	*Verify, duplicate.*
3.	DEMOGRAFI	*Verify, duplicate.*
4.	FAK_DET	*Count, total, statistic, profile, stratify, histogram, verify.*
5.	INV_DET	*Count, total, statistic, profile, stratify, histogram, verify.*

6.	ORD_DET	*Count, total, statistic, profile, stratify, histogram, verify.*
7.	PSN_DET	*Count, total, statistic, profile, stratify, histogram, verify.*
8.	TRM_DET	*Count, total, statistic, profile, stratify, histogram,verify.*
9.	FAKTUR	*Count, total, statistic, profile, stratify, histogram, age, sequence,, duplicate, verify.*
10.	INVOICE	*Count, total, statistic, profile, stratify, histogram, age, sequence, duplicate, verify.*
11.	KATEGORI	*Duplicate, verify.*
12.	PEGAWAI	*Duplicate,count,verify.*
13.	LANGGAN	*Count,duplicate, verify.*
14.	PESAN	*Count, total, statistic, profile, stratify, histogram,sequence, gaps, duplicate, verify.*
15.	TERIMA	*Count, total, statistic, profile, stratify, histogram,sequence, gaps, duplicate, verify,* dan *search.*
16.	PENGIRIM	*Count, verify,* dan *search.*
17.	PENJUAL	*Count, verify,* dan *search.*
18.	ORDER	*count, total, statistic, profile, stratify, histogram, sequence, gaps, duplicate, verify,* dan *search.*
19.	PENERIMA	*Count, verify.*
20.	PRODUK	*count, total, statistic, profile, stratify, histogram, sequence,duplicate, verify,* dan *search.*
21.	REGIONAL	*Count,verify.*
22.	TERITORI	*Count, verify.*
23.	TER_PEG	*Count,verify.*
24.	VOUCHER	*count, total, statistic, profile, stratify, histogram, age, sequence, gaps, duplicate, verify,* dan *search.*

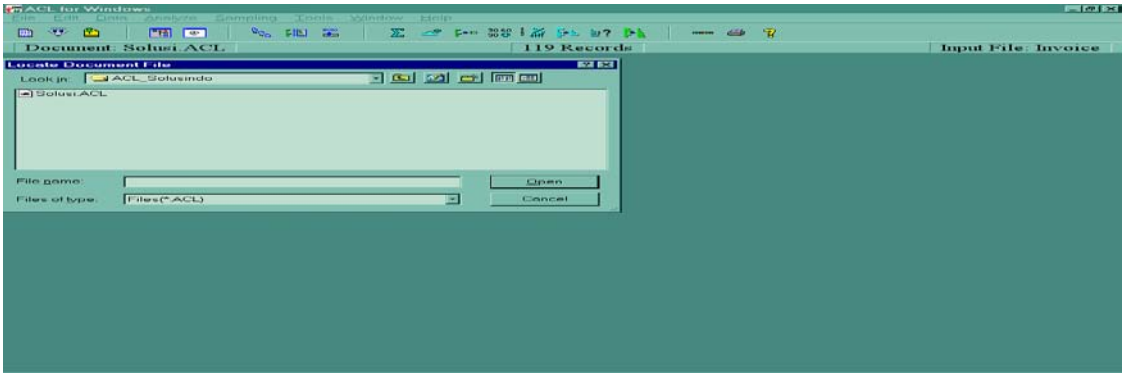
6. Pengujian Saldo (*Test of Balance*)

   a. Lakukan pengujian saldo atas penyajian Laporan Laba (Rugi) periode 1-1-2007 s.d. 31-12-2007 untuk Pos **Penjualan** dan **Pembelian**.
   b. Lakukan pengujian saldo atas penyajian Laporan Arus Kas periode 1-1-2007 s.d. 31-12-2007 untuk **Penjualan Produk** dan **Pembelian Persediaan**.
   c. Lakukan pengujian saldo atas penyajian Neraca per 31 Desember 2007 untuk Pos **Kas / Bank**, **Piutang**, **Persediaan**, **Utang Jangka Pendek**, dan **Laba (Rugi) Tahun Berjalan**.
   d. Pengujian Saldo **Persediaan**. Lakukan pengujian saldo jumlah nilai produk sebagaimana ditampilkan pada Lampiran 5 dan Lampiran 6 untuk Kode Produk 1 sampai 10.

II. Pembahasan

1. Pembuatan dokumen ACL

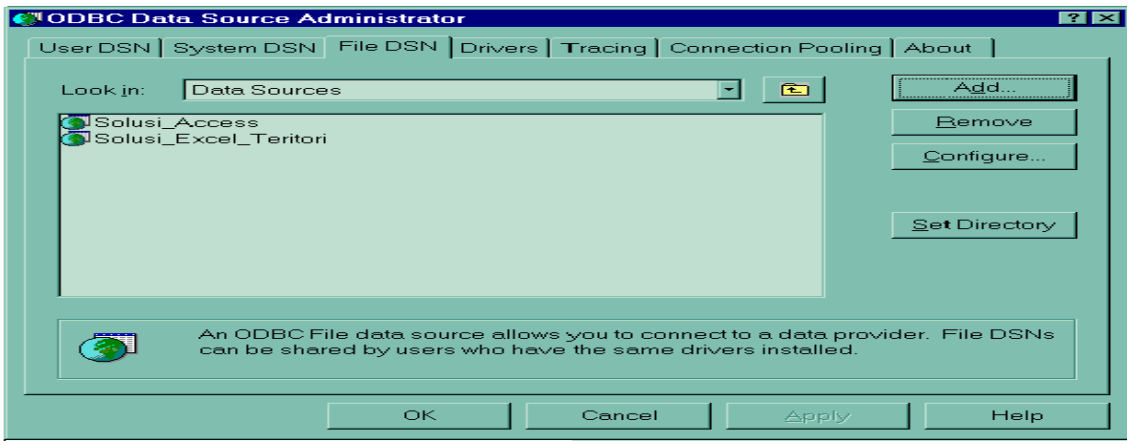
   - Jalankan ACL for Window 6.5.
   - Klik File, New Document.
   - Buat / arahkan ke folder C:\ACL_Workshop\ACL_Latihan
   - Ketik **Solusindo**
   - Tutup window ***Select File Input Definition***.



2. Pembuatan *data source* (ODBC)

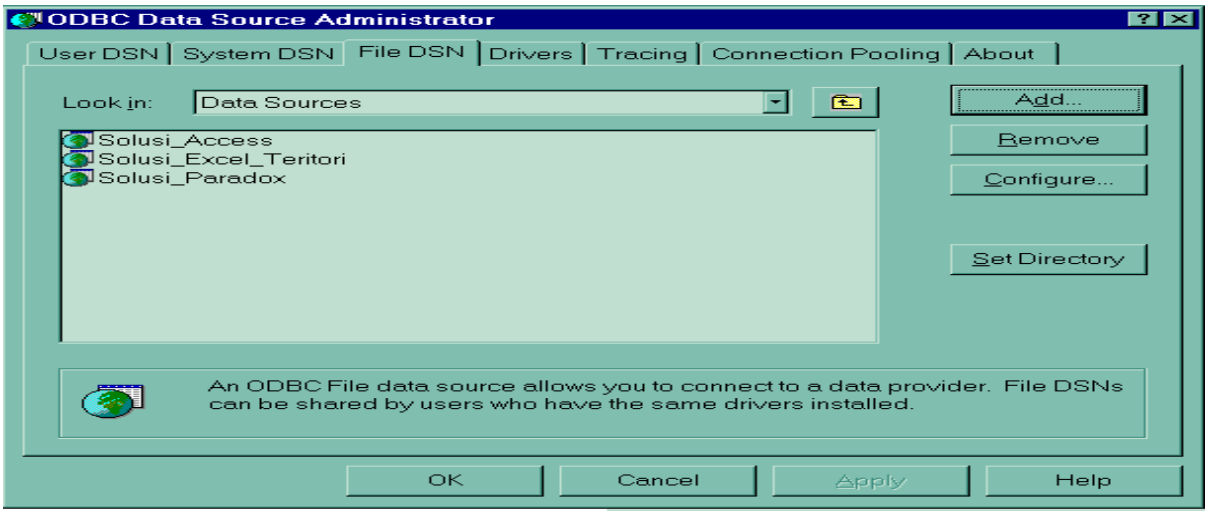
   a. Untuk koneksi ke data Access.

   - Klik **Start** pada menu window
   - Pilih **Setting, Control Panel**.
   - Pada Control Panel dobel klik icon **ODBC Data Source**.
   - Pada form **ODBC Data Source Administrator** pilih tab **File DSN.**
   - Klik tombol **Add.**
   - Pada form **Create New Data Source** pilih **Microsoft Access Driver (*.mdb)** lalu klik **Next**.
   - Ketik **Solusi_Access** lalu klik **Next.**
   - Klik **Finish.**
   - Pada form **ODBC Microsoft Access Setup** klik **Select**.
   - Pada Form **Select Database** pilih Drive C:
   - Pilih Direktori **C:\ACL_Workshop\Data_Awal\Access**
   - Pada Database Name Pilih **Solusi.mdb**
   - Klik **OK**, Klik **Ok**
   - Pada **Form ODBC Data Source Administrator** akan tampak **Solusi_Access**



b. Untuk koneksi ke data Paradox.

- Klik tombol **Add**
- Pada **form Create New Data Source** pilih **Microsoft Paradox Driver (*.db)** lalu klik **Next**.
- Ketik **Solusi_Paradox** lalu klik **Next**
- Klik **Finish**
- Pada form **ODBC Paradox Setup** klik kosongkan *Check Box* **Use Current Directory**
- Klik **Select Directory**
- Pilih **drive C**:, Pilih Direktori **C:\ACL_Workshop\Data_Awal\Paradox**
- Klik **OK**, Klik **Ok**
- Pada Form **ODBC Data Source Administrator** akan tampak **Solusi_Paradox.**

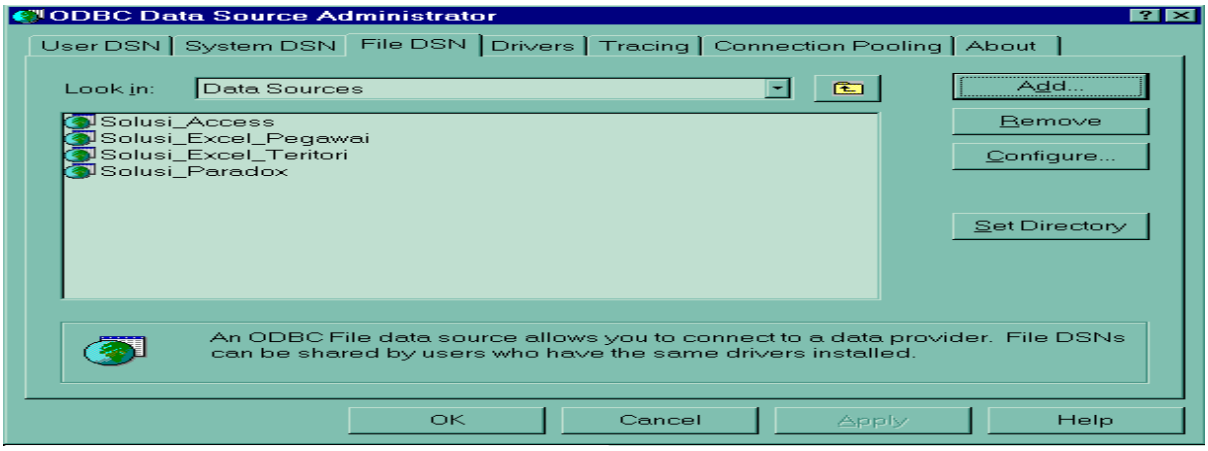


c. Untuk koneksi ke data Excel

(1) Untuk Tabel Pegawai.

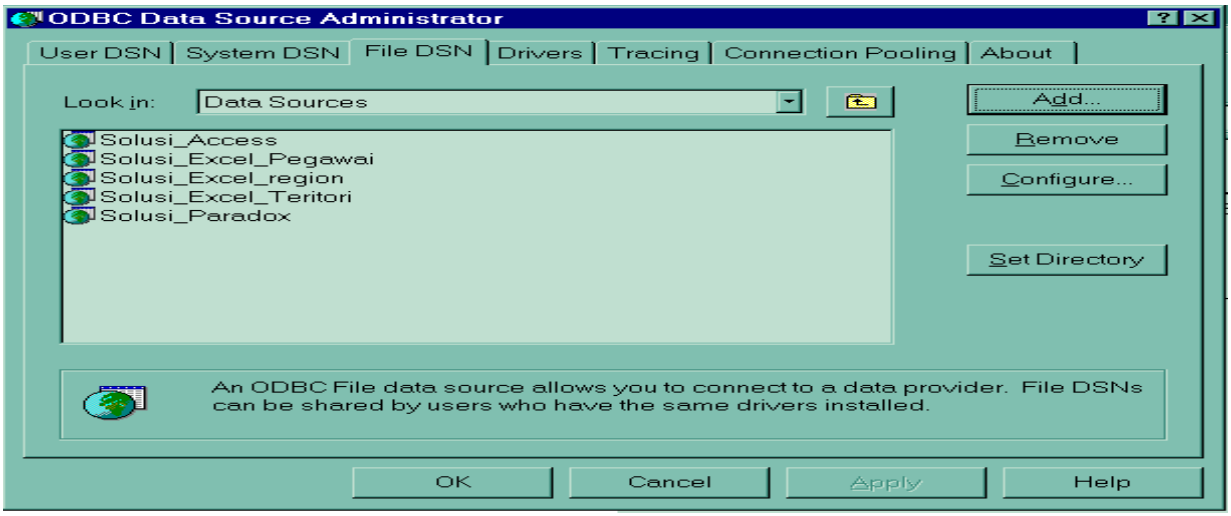
- Klik tombol **Add**
- Pada form **Create New Data Source** pilih **Microsoft Excel Driver (*.xls)** lalu klik **Next**.
- Ketik **Solusi_Excel_Pegawai** lalu klik **Next**
- Klik **Finish**
- Pada form **ODBC Excel Setup** klik kosongkan *Check Box* **Use Current Directory**
- Klik **Select Directory**
- Pilih **drive C**:, Pilih Direktori **C:\ACL_Workshop\Data_Awal\Excel**

- Pada *list box* **Database Name** pilih **Pegawai.xls**
- Klik OK, Klik Ok
- Pada Form ODBC Data Source Administrator muncul **Solusi_Excel_Pegawai.**



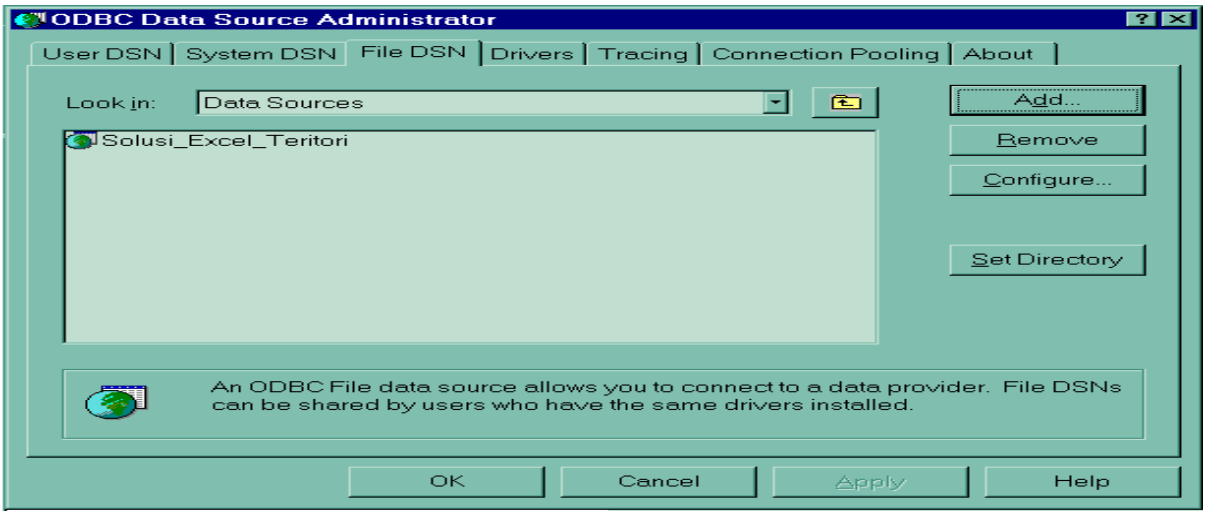
(2) Untuk Tabel Regional.

- Klik tombol **Add**
- Pada form **Create New Data Source** pilih **Microsoft Excel Driver (*.xls)** lalu klik **Next**.
- Ketik **Solusi_Excel_Region** lalu klik **Next**
- Klik **Finish**
- Pada form **ODBC Excel Setup** klik kosongkan *Check Box* **Use Current Directory**
- Klik **Select Directory**
- Pilih **drive C**:, Pilih Direktori **C:\ACL_Workshop\Data_Awal\Excel**
- Pada *list box* **Database Name** pilih **Regional.xls**
- Klik **OK**, Klik **Ok**
- Pada Form ODBC Data Source Administrator muncul **Solusi_Excel_Region.**



(3) Untuk Tabel Teritori

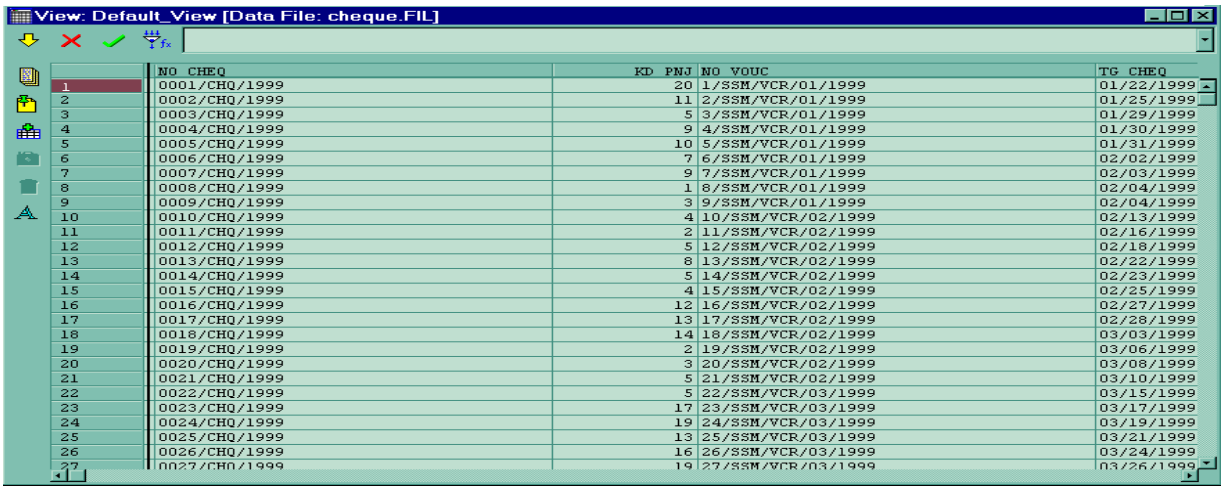
- Klik tombol **Add**
- Pada form **Create New Data Source** pilih **Microsoft Excel Driver (*.xls)** lalu klik **Next**.
- Ketik **Solusi_Excel_Teritori** lalu klik **Next**
- Klik **Finish**
- Pada form **ODBC Excel Setup** klik kosongkan *Check Box* **Use Current Directory**
- Klik **Select Directory**
- Pilih **drive C**:, Pilih Direktori **C:\ACL_Workshop\Data_Awal\Excel**
- Pada *list box* **Database Name** pilih **Teritori.xls**
- Klik **OK**, Klik **Ok**
- Pada Form **ODBC Data Source Administrator** muncul **Solusi_Excel_Teritori.**
- Klik OK



3. Pendefinisian File Input (*input file definition*)

a. Dari format data Access :

- Langkah pertama untuk pendefinisian file input baru dari format **Access** dapat dilakukan dengan dua cara, yaitu :
  - Arahkan kursor pada *window* **Overview** dan tempatkan pada *tree* **Input File Definition.** Lalu klik *icon* **New** pada *window* **Overview** tersebut, maka akan tampak *window* **Data Definition Wizard** atau
  - Pilih *menu* **Data, Select** atau tekan **Ctrl-H**, maka akan tampak *window* **Data Definition Wizard**.
- Langkah berikutnya, klik **Next** maka akan muncul *window* **Data Definition Wizard – Select Data Source**.
- Klik **Next**
- Klik *radio button* **ODBC**
- Klik **Next** maka akan muncul *window* **Select Data Source**.
- Pada *window* tersebut tampak beberapa *ODBC Data Source* yang telah dibuat pada tahap sebelumnya (lihat Pembuatan *Data Source ODBC*).
- Ketik **Solusi_Access** pada isian *DSN Name* atau pilih *Data Source* **Solusi_Access** yang terdapat pada daftar.
- Klik **Ok** maka akan muncul *window* **Select Table.**
- Pilih tabel **Cheque** lalu klik **Next** maka muncul *window* **Select File as**
- Ketik **Cheque**
- Klik **Save** maka akan muncul *window* **Select Fields**
- Klik **Next** maka akan muncul *window* **Input File 'Untitled' Changed, Save as:**
- Klik **Ok.**



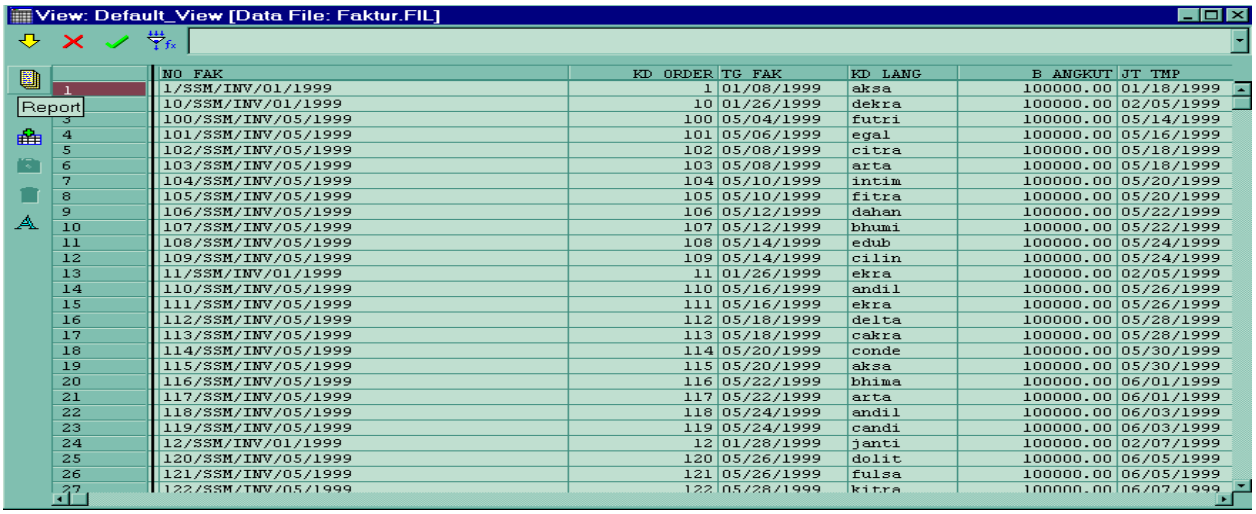
	NO_CHEQ	KD_PNJ	NO_VOUC	TG_CHEQ
1	0001/CHQ/1999	20	1/SSM/VCR/01/1999	01/22/1999
2	0002/CHQ/1999	11	2/SSM/VCR/01/1999	01/25/1999
3	0003/CHQ/1999	5	3/SSM/VCR/01/1999	01/29/1999
4	0004/CHQ/1999	9	4/SSM/VCR/01/1999	01/30/1999
5	0005/CHQ/1999	10	5/SSM/VCR/01/1999	01/31/1999
6	0006/CHQ/1999	7	6/SSM/VCR/01/1999	02/02/1999
7	0007/CHQ/1999	9	7/SSM/VCR/01/1999	02/03/1999
8	0008/CHQ/1999	1	8/SSM/VCR/01/1999	02/04/1999
9	0009/CHQ/1999	3	9/SSM/VCR/01/1999	02/04/1999
10	0010/CHQ/1999	4	10/SSM/VCR/02/1999	02/13/1999
11	0011/CHQ/1999	2	11/SSM/VCR/02/1999	02/16/1999
12	0012/CHQ/1999	5	12/SSM/VCR/02/1999	02/18/1999
13	0013/CHQ/1999	8	13/SSM/VCR/02/1999	02/22/1999
14	0014/CHQ/1999	5	14/SSM/VCR/02/1999	02/23/1999
15	0015/CHQ/1999	4	15/SSM/VCR/02/1999	02/25/1999
16	0016/CHQ/1999	12	16/SSM/VCR/02/1999	02/27/1999
17	0017/CHQ/1999	13	17/SSM/VCR/02/1999	02/28/1999
18	0018/CHQ/1999	14	18/SSM/VCR/02/1999	03/03/1999
19	0019/CHQ/1999	2	19/SSM/VCR/02/1999	03/06/1999
20	0020/CHQ/1999	3	20/SSM/VCR/02/1999	03/08/1999
21	0021/CHQ/1999	5	21/SSM/VCR/02/1999	03/10/1999
22	0022/CHQ/1999	5	22/SSM/VCR/03/1999	03/15/1999
23	0023/CHQ/1999	17	23/SSM/VCR/03/1999	03/17/1999
24	0024/CHQ/1999	19	24/SSM/VCR/03/1999	03/19/1999
25	0025/CHQ/1999	13	25/SSM/VCR/03/1999	03/21/1999
26	0026/CHQ/1999	16	26/SSM/VCR/03/1999	03/24/1999
27	0027/CHQ/1999	19	27/SSM/VCR/03/1999	03/26/1999

Lakukan kembali langkah di atas untuk pendefinisian file input Dem_Lang, Demografi, Invoice, Inv_Det, Order, Ord_Det, Pesan, Psn_Det, Kategori, Terima, Trm_Det, Penjual, Penerima, Produk, Ter_Peg, dan Voucher.

b. Dari Format Paradox

- Langkah pertama untuk pendefinisian file input dari format **Paradox** baru dapat dilakukan dengan dua cara, yaitu :
  - Arahkan kursor pada *window* **Overview** dan tempatkan pada *tree* **Input File Definition.** Lalu klik *icon* **New** pada *window* **Overview** tersebut, maka akan tampak *window* **Data Definition Wizard**.
  - Pilih *menu* **Data, Select** atau tekan **Ctrl-H**, maka akan tampak *window* **Data Definition Wizard**.
- Langkah berikutnya, klik **Next** maka akan muncul *window* **Data Definition Wizard – Select Data Source**.
- Klik *radio button* **ODBC**
- Klik **Next** maka akan muncul *window* **Select Data Source**.
- Pada *window* tersebut tampak beberapa *ODBC Data Source* yang telah dibuat pada tahap sebelumnya (lihat Pembuatan *Data Source ODBC*).
- Ketik **Solusi_Paradox** pada isian *DSN Name* atau pilih *Data Source* **Solusi_Paradox** yang terdapat pada daftar.
- Klik **Ok** maka akan muncul *window* **Select Table.**
- Pilih tabel **Faktur** lalu klik **Next** maka muncul *window* **Select File as**
- Ketik **Faktur**
- Klik **Save** maka akan muncul *window* **Select Fields**
- Klik **Next** maka akan muncul *window* **Input File 'Untitled' Changed, Save as:**
- Klik **Ok.**

Lakukan kembali langkah di atas untuk pendefinisian file input Fak_Det.

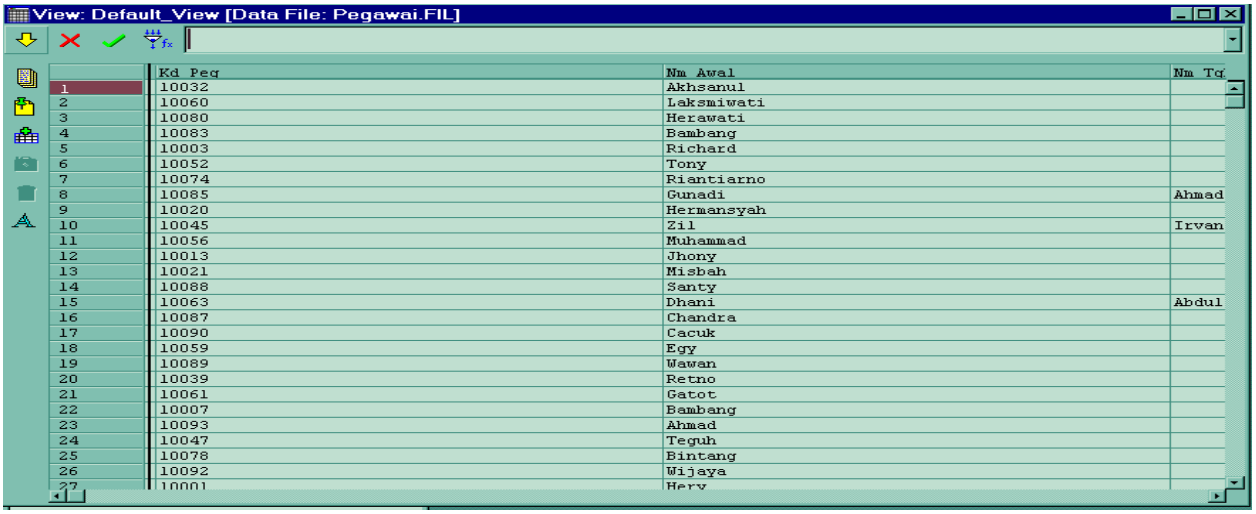


	NO_FAK	KD_ORDER	TG_FAK	KD_LANG	B_ANGKUT	JT_TMP
1	1/SSM/INV/01/1999	1	01/08/1999	aksa	100000.00	01/18/1999
2	10/SSM/INV/01/1999	10	01/26/1999	dekra	100000.00	02/05/1999
3	100/SSM/INV/05/1999	100	05/04/1999	futri	100000.00	05/14/1999
4	101/SSM/INV/05/1999	101	05/06/1999	egal	100000.00	05/16/1999
5	102/SSM/INV/05/1999	102	05/08/1999	citra	100000.00	05/18/1999
6	103/SSM/INV/05/1999	103	05/08/1999	arta	100000.00	05/18/1999
7	104/SSM/INV/05/1999	104	05/10/1999	intim	100000.00	05/20/1999
8	105/SSM/INV/05/1999	105	05/10/1999	fitra	100000.00	05/20/1999
9	106/SSM/INV/05/1999	106	05/12/1999	dahan	100000.00	05/22/1999
10	107/SSM/INV/05/1999	107	05/12/1999	bhumi	100000.00	05/22/1999
11	108/SSM/INV/05/1999	108	05/14/1999	edub	100000.00	05/24/1999
12	109/SSM/INV/05/1999	109	05/14/1999	cilin	100000.00	05/24/1999
13	11/SSM/INV/01/1999	11	01/26/1999	ekra	100000.00	02/05/1999
14	110/SSM/INV/05/1999	110	05/16/1999	andil	100000.00	05/26/1999
15	111/SSM/INV/05/1999	111	05/16/1999	ekra	100000.00	05/26/1999
16	112/SSM/INV/05/1999	112	05/18/1999	delta	100000.00	05/28/1999
17	113/SSM/INV/05/1999	113	05/18/1999	cakra	100000.00	05/28/1999
18	114/SSM/INV/05/1999	114	05/20/1999	conde	100000.00	05/30/1999
19	115/SSM/INV/05/1999	115	05/20/1999	aksa	100000.00	05/30/1999
20	116/SSM/INV/05/1999	116	05/22/1999	bhima	100000.00	06/01/1999
21	117/SSM/INV/05/1999	117	05/22/1999	arta	100000.00	06/01/1999
22	118/SSM/INV/05/1999	118	05/24/1999	andil	100000.00	06/03/1999
23	119/SSM/INV/05/1999	119	05/24/1999	candi	100000.00	06/03/1999
24	12/SSM/INV/01/1999	12	01/28/1999	janti	100000.00	02/07/1999
25	120/SSM/INV/05/1999	120	05/26/1999	dolit	100000.00	06/05/1999
26	121/SSM/INV/05/1999	121	05/26/1999	fulsa	100000.00	06/05/1999
27	122/SSM/INV/05/1999	122	05/28/1999	kitra	100000.00	06/07/1999

c. Dari Format Excel (Tabel Pegawai)

- Langkah pertama untuk pendefinisian file input dari format **Excel** baru dapat dilakukan dengan dua cara, yaitu :
  - Arahkan kursor pada *window* **Overview** dan tempatkan pada *tree* **Input File Definition.** Lalu klik *icon* **New** pada *window* **Overview** tersebut, maka akan tampak *window* **Data Definition Wizard**.
  - Pilih *menu* **Data, Select** atau tekan **Ctrl-H**, maka akan tampak *window* **Data Definition Wizard**.
- Langkah berikutnya, klik **Next** maka akan muncul *window* **Data Definition Wizard – Select Data Source**.
- Klik *radio button* **ODBC**
- Klik **Next** maka akan muncul *window* **Select Data Source**.
- Pada *window* tersebut tampak beberapa *ODBC Data Source* yang telah dibuat pada tahap sebelumnya (lihat Pembuatan *Data Source ODBC*).
- Ketik **Solusi_Excel_Pegawai** pada isian *DSN Name* atau pilih *Data Source* **Solusi_Excel_Pegawai** yang terdapat pada daftar.
- Klik **Ok** maka akan muncul *window* **Select Table.**(gak adaaa)
- *Chek* tanda **All** pada *radi group* **Types**

- Pilih Sheet1$ pada daftar tabel lalu klik **Next** maka muncul *window* **Select File as**
- Ketik **Pegawai**
- Klik **Save** maka akan muncul *window* **Select Fields**
- Klik **Next** maka akan muncul *window* **Input File 'Untitled' Changed, Save as:**
- Klik **Ok.**



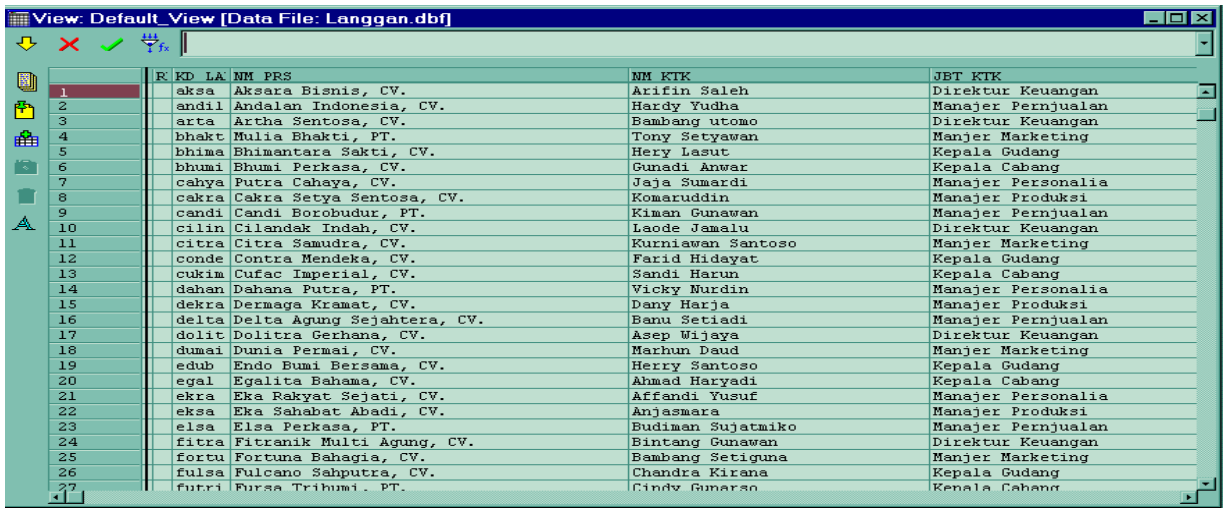
	Kd_Peg	Nm_Awal	Nm_Tg
1	10032	Akhsanul	
2	10060	Laksmiwati	
3	10080	Herawati	
4	10083	Bambang	
5	10003	Richard	
6	10052	Tony	
7	10074	Riantiarno	
8	10085	Gunadi	Ahmad
9	10020	Hermansyah	
10	10045	Zil	Irvan
11	10056	Muhammad	
12	10013	Jhony	
13	10021	Misbah	
14	10088	Santy	
15	10063	Dhani	Abdul
16	10087	Chandra	
17	10090	Cacuk	
18	10059	Egy	
19	10089	Wawan	
20	10039	Retno	
21	10061	Gatot	
22	10007	Bambang	
23	10093	Ahmad	
24	10047	Teguh	
25	10078	Bintang	
26	10092	Wijaya	
27	10001	Hery	

Lakukan kembali langkah serupa dengan di atas untuk pendefinisian file input Regional (menggunakan DSN **Solusi_Excel_Region**) dan Teritori (menggunakan DSN **Solusi_Excel_Teritori**)

d. Dari Format Dbase

- Langkah pertama untuk pendefinisian file input dari format **Dbase** baru dapat dilakukan dengan dua cara, yaitu :
  - Arahkan kursor pada *window* **Overview** dan tempatkan pada *tree* **Input File Definition.** Lalu klik *icon* **New** pada *window* **Overview** tersebut, maka akan tampak *window* **Data Definition Wizard**.
  - Pilih *menu* **Data, Select** atau tekan **Ctrl-H**, maka akan tampak *window* **Data Definition Wizard**.
- Langkah berikutnya, klik **Next** maka akan muncul *window* **Data Definition Wizard – Select Data Source**.
- Klik *radio button* **Disk**
- Klik **Next** maka akan muncul *window* **Select File to Define**
- Arahkan ke **C:\ACL_Workshop\Data_Awal\Dbase**
- Pilih file **Langgan.dbf**
- Klik **Open** maka tampil *window* **Data Definition Wizard – Character Set**

- Klik *radio button* **PCs and all other types of Computers (ASCII)**
- Klik **Next**
- Klik *radio button* **Dbase compatible file**
- Klik **Next**, klik **Finish**
- Pada *window* ***view 'default view' changed, save as:*** Klik **Ok**
- Pada *window* **Input File 'Untiled' changed, save as :** klik **Ok.**

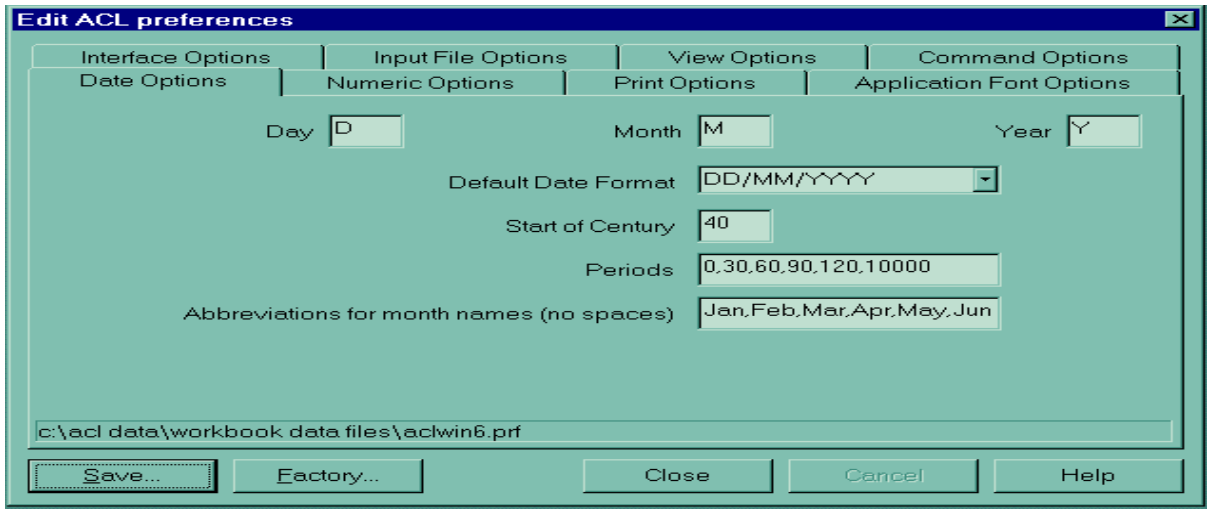


	R	KD_LA	NM_PRS	NM_KTK	JBT_KTK
1		aksa	Aksara Bisnis, CV.	Arifin Saleh	Direktur Keuangan
2		andil	Andalan Indonesia, CV.	Hardy Yudha	Manajer Pernjualan
3		arta	Artha Sentosa, CV.	Bambang utomo	Direktur Keuangan
4		bhakt	Mulia Bhakti, PT.	Tony Setyawan	Manjer Marketing
5		bhima	Bhimantara Sakti, CV.	Hery Lasut	Kepala Gudang
6		bhumi	Bhumi Perkasa, CV.	Gunadi Anwar	Kepala Cabang
7		cahya	Putra Cahaya, CV.	Jaja Sumardi	Manajer Personalia
8		cakra	Cakra Setya Sentosa, CV.	Komaruddin	Manajer Produksi
9		candi	Candi Borobudur, PT.	Kiman Gunawan	Manajer Pernjualan
10		cilin	Cilandak Indah, CV.	Laode Jamalu	Direktur Keuangan
11		citra	Citra Samudra, CV.	Kurniawan Santoso	Manjer Marketing
12		conde	Contra Mendeka, CV.	Farid Hidayat	Kepala Gudang
13		cukim	Cufac Imperial, CV.	Sandi Harun	Kepala Cabang
14		dahan	Dahana Putra, PT.	Vicky Nurdin	Manajer Personalia
15		dekra	Dermaga Kramat, CV.	Dany Harja	Manajer Produksi
16		delta	Delta Agung Sejahtera, CV.	Banu Setiadi	Manajer Pernjualan
17		dolit	Dolitra Gerhana, CV.	Asep Wijaya	Direktur Keuangan
18		dumai	Dunia Permai, CV.	Marhun Daud	Manjer Marketing
19		edub	Endo Bumi Bersama, CV.	Herry Santoso	Kepala Gudang
20		egal	Egalita Bahama, CV.	Ahmad Haryadi	Kepala Cabang
21		ekra	Eka Rakyat Sejati, CV.	Affandi Yusuf	Manajer Personalia
22		eksa	Eka Sahabat Abadi, CV.	Anjasmara	Manajer Produksi
23		elsa	Elsa Perkasa, PT.	Budiman Sujatmiko	Manajer Pernjualan
24		fitra	Fitranik Multi Agung, CV.	Bintang Gunawan	Direktur Keuangan
25		fortu	Fortuna Bahagia, CV.	Bambang Setiguna	Manjer Marketing
26		fulsa	Fulcano Sahputra, CV.	Chandra Kirana	Kepala Gudang
27		futri	Fursa Tribumi, PT.	Cindy Gunarso	Kepala Cabang

Lakukan kembali langkah serupa dengan di atas untuk pendefinisian file input Pengirim.

Catatan : Workshop 1,2,3 apabila telah dilaksanakan secara lengkap hasilnya dapat dilihat pada dokumen ACL **Solusi** yang ditempatkan pada folder **C:\ACL_Workshop\ACL_Solusindo**. Untuk workshop selanjutnya anda dapat menggunakan dokumen ACL ini.

4. Interpretasi data tanggal
   - Pilih Menu **Edit, Preferences**
   - Pada *window* **Edit ACL Preferences** pilih *tab* **Date Options**
   - Pilih **Default Date Format *dd/mm/yyyy***
   - Isi **Start of Century** dengan **40**
   - Klik **Save,** klik **Yes**
   - Klik **Close**



5. Prosedur Analisis (*Analitycal Procedures*) :

   Lakukan dengan menggunakan fungsi-fungsi ACL bersangkutan.

6. Pengujian Saldo (*Test of* Balance)

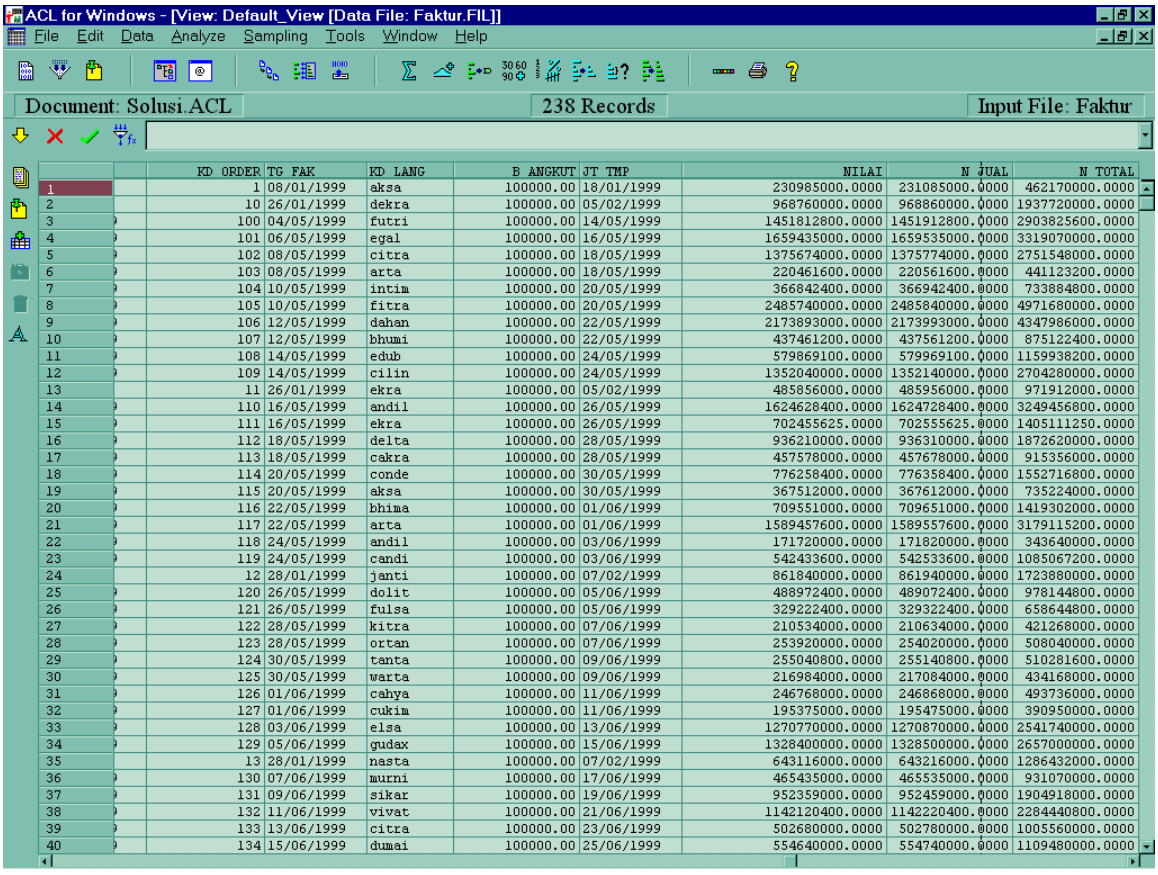
   a. Pengujian Pos Penjualan dan Pembelian pada Laporan Laba (Rugi)

      (1) Nilai Penjualan sesuai Laporan Laba (Rugi) senilai Rp 180.117.089.050 merupakan nilai penjualan selama tahun 2007.

      Transaksi penjualan perusahaan dimulai dari diterimanya pesanan dari langganan. Data Pesanan yang diterima masuk ke sistem dan ditampung pada tabel Order. Setelah pesanan dipenuhi maka dibuat dan disampaikan Faktur kepada pelanggan. Data faktur di entry ke sistem dan ditampung dalam tabel Faktur. Dengan demikian pada tabel Faktur ini terdapat data nilai penjualan perusahaan, dimana nilai penjualannya merupakan penjumlahan field Nilai dengan field Biaya Angkut.

Untuk menghitung nilai penjualan selama tahun 2007 dengan demikian dilakukan langkah-langkah sebagai berikut :

- Buka file input Faktur
- Buat field ekspresi baru yang merupakan penjumlahan Nilai Produk dengan Biaya Angkut dan beri nama Nilai_Jual.
- Tambahkan field ekspresi tersebut sebagai kolom baru pada file input Faktur.
- Jalankan perintah Total pada file input Faktur dengan pilihan field Nilai, Biaya Angkut, dan Nilai_Jual.
- Nilai total yang ditampilkan untuk Nilai_Jual tersebut merupakan nilai penjualan selama tahun 2007.



	KD_ORDER	TG_FAK	KD_LANG	B_ANGKUT	JT_TMP	NILAI	N_JUAL	N_TOTAL
1	1	08/01/1999	aksa	100000.00	18/01/1999	230985000.0000	231085000.0000	462170000.0000
2	10	26/01/1999	dekra	100000.00	05/02/1999	968760000.0000	968860000.0000	1937720000.0000
3	100	04/05/1999	futri	100000.00	14/05/1999	1451812800.0000	1451912800.0000	2903825600.0000
4	101	06/05/1999	egal	100000.00	16/05/1999	1659435000.0000	1659535000.0000	3319070000.0000
5	102	08/05/1999	citra	100000.00	18/05/1999	1375674000.0000	1375774000.0000	2751548000.0000
6	103	08/05/1999	arta	100000.00	18/05/1999	220461600.0000	220561600.0000	441123200.0000
7	104	10/05/1999	intim	100000.00	20/05/1999	366842400.0000	366942400.0000	733884800.0000
8	105	10/05/1999	fitra	100000.00	20/05/1999	2485740000.0000	2485840000.0000	4971680000.0000
9	106	12/05/1999	dahan	100000.00	22/05/1999	2173893000.0000	2173993000.0000	4347986000.0000
10	107	12/05/1999	bhumi	100000.00	22/05/1999	437461200.0000	437561200.0000	875122400.0000
11	108	14/05/1999	edub	100000.00	24/05/1999	579869100.0000	579969100.0000	1159938200.0000
12	109	14/05/1999	cilin	100000.00	24/05/1999	1352040000.0000	1352140000.0000	2704280000.0000
13	11	26/01/1999	ekra	100000.00	05/02/1999	485856000.0000	485956000.0000	971912000.0000
14	110	16/05/1999	andil	100000.00	26/05/1999	1624628400.0000	1624728400.0000	3249456800.0000
15	111	16/05/1999	ekra	100000.00	26/05/1999	702455625.0000	702555625.0000	1405111250.0000
16	112	18/05/1999	delta	100000.00	28/05/1999	936210000.0000	936310000.0000	1872620000.0000
17	113	18/05/1999	cakra	100000.00	28/05/1999	457578000.0000	457678000.0000	915356000.0000
18	114	20/05/1999	conde	100000.00	30/05/1999	776258400.0000	776358400.0000	1552716800.0000
19	115	20/05/1999	aksa	100000.00	30/05/1999	367512000.0000	367612000.0000	735224000.0000
20	116	22/05/1999	bhima	100000.00	01/06/1999	709551000.0000	709651000.0000	1419302000.0000
21	117	22/05/1999	arta	100000.00	01/06/1999	1589457600.0000	1589557600.0000	3179115200.0000
22	118	24/05/1999	andil	100000.00	03/06/1999	171720000.0000	171820000.0000	343640000.0000
23	119	24/05/1999	candi	100000.00	03/06/1999	542433600.0000	542533600.0000	1085067200.0000
24	12	28/01/1999	janti	100000.00	07/02/1999	861840000.0000	861940000.0000	1723880000.0000
25	120	26/05/1999	dolit	100000.00	05/06/1999	488972400.0000	489072400.0000	978144800.0000
26	121	26/05/1999	fulsa	100000.00	05/06/1999	329222400.0000	329322400.0000	658644800.0000
27	122	28/05/1999	kitra	100000.00	07/06/1999	210534000.0000	210634000.0000	421268000.0000
28	123	28/05/1999	ortan	100000.00	07/06/1999	253920000.0000	254020000.0000	508040000.0000
29	124	30/05/1999	tanta	100000.00	09/06/1999	255040800.0000	255140800.0000	510281600.0000
30	125	30/05/1999	warta	100000.00	09/06/1999	216984000.0000	217084000.0000	434168000.0000
31	126	01/06/1999	cahya	100000.00	11/06/1999	246768000.0000	246868000.0000	493736000.0000
32	127	01/06/1999	cukim	100000.00	11/06/1999	195375000.0000	195475000.0000	390950000.0000
33	128	03/06/1999	elsa	100000.00	13/06/1999	1270770000.0000	1270870000.0000	2541740000.0000
34	129	05/06/1999	gudax	100000.00	15/06/1999	1328400000.0000	1328500000.0000	2657000000.0000
35	13	28/01/1999	nasta	100000.00	07/02/1999	643116000.0000	643216000.0000	1286432000.0000
36	130	07/06/1999	murni	100000.00	17/06/1999	465435000.0000	465535000.0000	931070000.0000
37	131	09/06/1999	sikar	100000.00	19/06/1999	952359000.0000	952459000.0000	1904918000.0000
38	132	11/06/1999	vivat	100000.00	21/06/1999	1142120400.0000	1142220400.0000	2284440800.0000
39	133	13/06/1999	citra	100000.00	23/06/1999	502680000.0000	502780000.0000	1005560000.0000
40	134	15/06/1999	dumai	100000.00	25/06/1999	554640000.0000	554740000.0000	1109480000.0000

(2) Nilai Pembelian sesuai Laporan Laba (Rugi) senilai Rp 143.826.847.500 merupakan nilai pembelian selama tahun 2007.

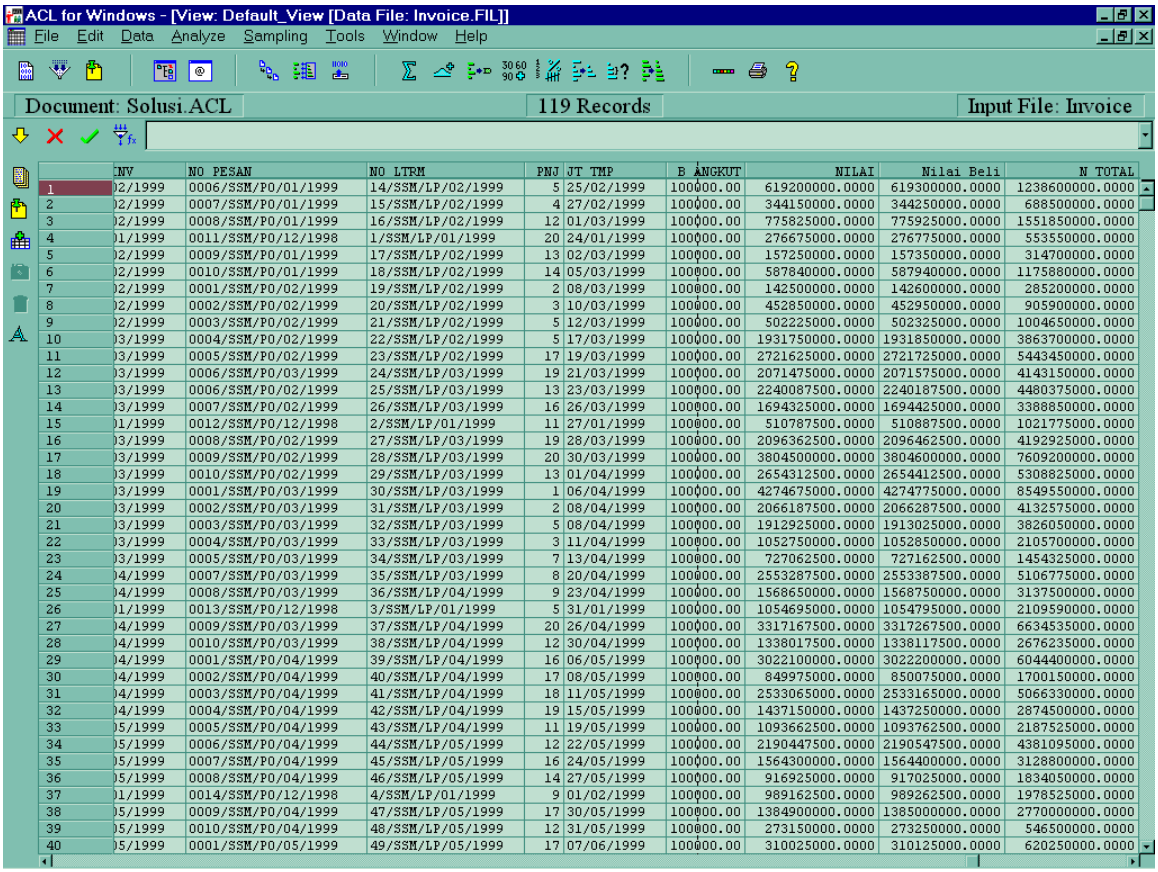
Transaksi pembelian perusahaan dimulai dengan diketahuinya persediaan sudah mencapai jumlah tertentu sehingga harus dilaksanakan pengadaan produk. Untuk itu diterbitkan surat pesanan pembelian oleh Bagian Pembelian yang disampaikan kepada Penjual. Data dari dokumen ini masuk ke sistem yang ditampung dalam tabel Pesan. Pada saat barang diterima, dilakukan pemeriksaan fisik kemudian diterbitkan Laporan Penerimaan. Data Laporan Penerimaan tersebut masuk ke sistem dan ditampung pada tabel Terima. Setelah barang diterima, penjual menyampaikan invoice yang jatuh tempo pada tanggal tertentu. Data invoice masuk ke sistem dan ditampung pada tabel Invoice. Berdasarkan invoice tersebut dibuatkan Voucher dan saat jatuh tempo diterbitkan Cheque. Data Voucher dan Cheque masuk ke sistem dan ditampung pada tabel Voucher dan Cheque.

Sesuai dengan *accrual basis*, pembelian diakui pada saat barang diterima. Kejadian tersebut dalam hal ini adalah pada saat Invoice dari penjual diterima. Dengan demikian, nilai pembelian perusahaan selama tahun 2007 dihitung dari nilai Invoice yang valid selama periode tersebut.

Maka untuk menghitung nilai pembelian selama tahun 2007 dilakukan dengan langkah-langkah sebagai berikut :

- Buka file input Invoice
- Buat field ekspresi baru yang merupakan penjumlahan Nilai Produk dengan Biaya Angkut dan beri nama Nilai_Beli.

- Tambahkan field ekspresi tersebut sebagai kolom baru pada file input Invoice.
- Jalankan perintah Total pada file input Invoice dengan pilihan field Nilai, Biaya Angkut, dan Nilai_Beli.
- Nilai total yang ditampilkan untuk Nilai_Beli tersebut merupakan nilai pembelian selama tahun 2007.



	NV	NO_PESAN	NO_LTRM	PNJ	JT_TMP	B_ANGKUT	NILAI	Nilai_Beli	N_TOTAL
1	02/1999	0006/SSM/PO/01/1999	14/SSM/LP/02/1999	5	25/02/1999	100000.00	619200000.0000	619300000.0000	1238600000.0000
2	02/1999	0007/SSM/PO/01/1999	15/SSM/LP/02/1999	4	27/02/1999	100000.00	344150000.0000	344250000.0000	688500000.0000
3	02/1999	0008/SSM/PO/01/1999	16/SSM/LP/02/1999	12	01/03/1999	100000.00	775825000.0000	775925000.0000	1551850000.0000
4	01/1999	0011/SSM/PO/12/1998	1/SSM/LP/01/1999	20	24/01/1999	100000.00	276675000.0000	276775000.0000	553550000.0000
5	02/1999	0009/SSM/PO/01/1999	17/SSM/LP/02/1999	13	02/03/1999	100000.00	157250000.0000	157350000.0000	314700000.0000
6	02/1999	0010/SSM/PO/01/1999	18/SSM/LP/02/1999	14	05/03/1999	100000.00	587840000.0000	587940000.0000	1175880000.0000
7	02/1999	0001/SSM/PO/02/1999	19/SSM/LP/02/1999	2	08/03/1999	100000.00	142500000.0000	142600000.0000	285200000.0000
8	02/1999	0002/SSM/PO/02/1999	20/SSM/LP/02/1999	3	10/03/1999	100000.00	452850000.0000	452950000.0000	905900000.0000
9	02/1999	0003/SSM/PO/02/1999	21/SSM/LP/02/1999	5	12/03/1999	100000.00	502225000.0000	502325000.0000	1004650000.0000
10	03/1999	0004/SSM/PO/02/1999	22/SSM/LP/02/1999	5	17/03/1999	100000.00	1931750000.0000	1931850000.0000	3863700000.0000
11	03/1999	0005/SSM/PO/02/1999	23/SSM/LP/02/1999	17	19/03/1999	100000.00	2721625000.0000	2721725000.0000	5443450000.0000
12	03/1999	0006/SSM/PO/03/1999	24/SSM/LP/03/1999	19	21/03/1999	100000.00	2071475000.0000	2071575000.0000	4143150000.0000
13	03/1999	0006/SSM/PO/02/1999	25/SSM/LP/03/1999	13	23/03/1999	100000.00	2240087500.0000	2240187500.0000	4480375000.0000
14	03/1999	0007/SSM/PO/02/1999	26/SSM/LP/03/1999	16	26/03/1999	100000.00	1694325000.0000	1694425000.0000	3388850000.0000
15	01/1999	0012/SSM/PO/12/1998	2/SSM/LP/01/1999	11	27/01/1999	100000.00	510787500.0000	510887500.0000	1021775000.0000
16	03/1999	0008/SSM/PO/02/1999	27/SSM/LP/03/1999	19	28/03/1999	100000.00	2096362500.0000	2096462500.0000	4192925000.0000
17	03/1999	0009/SSM/PO/02/1999	28/SSM/LP/03/1999	20	30/03/1999	100000.00	3804500000.0000	3804600000.0000	7609200000.0000
18	03/1999	0010/SSM/PO/02/1999	29/SSM/LP/03/1999	13	01/04/1999	100000.00	2654312500.0000	2654412500.0000	5308825000.0000
19	03/1999	0001/SSM/PO/03/1999	30/SSM/LP/03/1999	1	06/04/1999	100000.00	4274675000.0000	4274775000.0000	8549550000.0000
20	03/1999	0002/SSM/PO/03/1999	31/SSM/LP/03/1999	2	08/04/1999	100000.00	2066187500.0000	2066287500.0000	4132575000.0000
21	03/1999	0003/SSM/PO/03/1999	32/SSM/LP/03/1999	5	08/04/1999	100000.00	1912925000.0000	1913025000.0000	3826050000.0000
22	03/1999	0004/SSM/PO/03/1999	33/SSM/LP/03/1999	3	11/04/1999	100000.00	1052750000.0000	1052850000.0000	2105700000.0000
23	03/1999	0005/SSM/PO/03/1999	34/SSM/LP/03/1999	7	13/04/1999	100000.00	727062500.0000	727162500.0000	1454325000.0000
24	04/1999	0007/SSM/PO/03/1999	35/SSM/LP/03/1999	8	20/04/1999	100000.00	2553287500.0000	2553387500.0000	5106775000.0000
25	04/1999	0008/SSM/PO/03/1999	36/SSM/LP/04/1999	9	23/04/1999	100000.00	1568650000.0000	1568750000.0000	3137500000.0000
26	01/1999	0013/SSM/PO/12/1998	3/SSM/LP/01/1999	5	31/01/1999	100000.00	1054695000.0000	1054795000.0000	2109590000.0000
27	04/1999	0009/SSM/PO/03/1999	37/SSM/LP/04/1999	20	26/04/1999	100000.00	3317167500.0000	3317267500.0000	6634535000.0000
28	04/1999	0010/SSM/PO/03/1999	38/SSM/LP/04/1999	12	30/04/1999	100000.00	1338017500.0000	1338117500.0000	2676235000.0000
29	04/1999	0001/SSM/PO/04/1999	39/SSM/LP/04/1999	16	06/05/1999	100000.00	3022100000.0000	3022200000.0000	6044400000.0000
30	04/1999	0002/SSM/PO/04/1999	40/SSM/LP/04/1999	17	08/05/1999	100000.00	849975000.0000	850075000.0000	1700150000.0000
31	04/1999	0003/SSM/PO/04/1999	41/SSM/LP/04/1999	18	11/05/1999	100000.00	2533065000.0000	2533165000.0000	5066330000.0000
32	04/1999	0004/SSM/PO/04/1999	42/SSM/LP/04/1999	19	15/05/1999	100000.00	1437150000.0000	1437250000.0000	2874500000.0000
33	05/1999	0005/SSM/PO/04/1999	43/SSM/LP/04/1999	11	19/05/1999	100000.00	1093662500.0000	1093762500.0000	2187525000.0000
34	05/1999	0006/SSM/PO/04/1999	44/SSM/LP/05/1999	12	22/05/1999	100000.00	2190447500.0000	2190547500.0000	4381095000.0000
35	05/1999	0007/SSM/PO/04/1999	45/SSM/LP/05/1999	16	24/05/1999	100000.00	1564300000.0000	1564400000.0000	3128800000.0000
36	05/1999	0008/SSM/PO/04/1999	46/SSM/LP/05/1999	14	27/05/1999	100000.00	916925000.0000	917025000.0000	1834050000.0000
37	01/1999	0014/SSM/PO/12/1998	4/SSM/LP/01/1999	9	01/02/1999	100000.00	989162500.0000	989262500.0000	1978525000.0000
38	05/1999	0009/SSM/PO/04/1999	47/SSM/LP/05/1999	17	30/05/1999	100000.00	1384900000.0000	1385000000.0000	2770000000.0000
39	05/1999	0010/SSM/PO/04/1999	48/SSM/LP/05/1999	12	31/05/1999	100000.00	273150000.0000	273250000.0000	546500000.0000
40	05/1999	0001/SSM/PO/05/1999	49/SSM/LP/05/1999	17	07/06/1999	100000.00	310025000.0000	310125000.0000	620250000.0000

b. Pengujian nilai kas yang berasal dari Penjualan dan Pembelian Produk pada Laporan Arus Kas

(1) Nilai penerimaan kas dari hasil penjualan produk selama tahun 2007 sebesar Rp 177.719.239.550,00 adalah kas yang diterima dari pelanggan atas Faktur yang telah jatuh tempo. Dengan asumsi tidak terjadi penundaan pembayaran oleh pelanggan setelah tanggal jatuh tempo, maka nilai kas dari hasil penjualan selama tahun 2007 adalah nilai total Faktur tahun 2007 yang tanggal jatuh temponya sebelum tanggal 31 Desember 2007.

Dengan demikian, nilai penerimaan kas dari hasil penjualan produk dapat dihitung sama dengan langkah pada 6.a.(1) namun ditambah kondisi filter atas field jatuh tempo sebelum tanggal 31 Desember 2007.
Filter…Jt_Tempo<`991231..save as….uji so penjualan

```
@ TOTAL FIELDS Nilai_Jual IF uji_saldo
  233 of 238 met the test: uji_saldo
  The total of Nilai_Jual is:  177,719,239,550.00
```

(2) Nilai pengeluaran kas untuk pembelian produk selama tahun 2007 sebesar Rp 142.345.360.000,00 adalah nilai kas yang dikeluarkan untuk membayar Invoice yang telah jatuh tempo. Dengan asumsi tidak terjadi penundaan pembayaran saat jatuh tempo, maka nilai pengeluaran kas untuk pembelian produk selama tahun 2007 adalah nilai total Invoive tahun 2007 yang jatuh temponya tidak lebih dari 31 Desember 2007.

```
@ TOTAL FIELDS Nilai_Beli IF Jt_Pg_Kas
  117 of 119 met the test: Jt_Pg_Kas
  The total of Nilai_Beli is:  142,345,360,000.0000
```

c. Pengujian Pos kas / Bank, Piutang, Persediaan, Utang Jangka Pendek, dan Laba (Rugi) Tahun Berjalan pada Neraca per 31 Desember 2007.

(1) Saldo Kas/Bank per 31-12-2007 menunjukkan jumlah Rp 39.423.879.550,00. Jumlah tersebut berasal dari saldo awal 1-1-2007 sebesar Rp 13.750.000.000,00 ditambah penerimaan kas periode tahun 2007 sebesar Rp 180.569.239.550,00 dan pengeluaran kas selama periode tahun 2007 sebesar Rp 154.895.360.000,00.

Penerimaan kas selama tahun 2007 di atas sebesar Rp 177.719.239.550,00 diantaranya berasal dari penerimaan penjualan produk selama tahun 2007 dan pengeluaran kas selama tahun 2007 di atas sebesar Rp 142.345.360.000,00 diantaranya berasal dari pembelian persediaan selama tahun 2007.

Dalam kasus ini, mengingat data yang tersedia hanya yanng berkaitan dengan transaksi penjualan dan pembelian produk selama tahun 2007, maka pengujian saldo Kas/Bank per 31-12-2007 hanya dapat dilakukan untuk jumlah yang berkaitan penerimaan dan pengeluaran kas yang berasal dari transaksi penjualan dan pembelian produk tersebut.
Dengan demikian, langkah-langkah pengujiannya sama dengan pembahasan workshop 6.b.(1) dan 6.b.(2).

d. Pengujian saldo jumlah nilai produk sebagaimana ditampilkan pada Lampiran 5 dan Lampiran 6 untuk Kode Produk 1 sampai 10.

(1) Nilai Persediaan per 31-12-2007 sebesar Rp 8.914.982.750,00 diantaranya, sesuai Lampiran 6, berasal dari :

Kode Produk	So.Awal	Terima		Terjual 2007	So.Akhir 31-12-2007	Nilai So.Akhir
		Pesanan Lalu	Pesanan 2007			
1	50,000	25,000	535,000	549,600	60,400	90,600,000
2	75,000	0	710,000	753,600	31,400	67,510,000
3	50,000	250,000	510,000	751,200	58,800	143,370,000
4	500	1,000	3,550	4,368	682	37,078,000
5	2,500	0	12,000	12,240	2,260	137,880,000
6	750	1,500	5,500	7,104	646	36,499,000
7	1,500	0	4,500	4,320	1,680	180,595,000
8	200	1,500	2,500	3,984	216	30,672,000
9	500	0	4,000	3,840	660	281,100,000
10	500	0	5,400	5,376	524	574,560,000

(a) Jumlah produk kode 1 yang diterima selama tahun 2007 sebanyak 560.000 dapat diuji dengan menghitung field **Kwan** dari tabel **Trm_Det** untuk **Kd_Prd**=1 (menggunakan fungsi **Total**).

```
@ TOTAL FIELDS KD_PRD KWAN IF Kd_Prd=1
  8 of 408 met the test: Kd_Prd=1
  The total of KD_PRD is:  8
  The total of KWAN is:  560,000
```

Demikian pula dengan kode produk 2 s.d. 10, julah yang diterima selama tahun 2007 dapat diuji dengan menghitung field **Kwan** dari tabel **Trm_Det** untuk **Kd_Prd** 2 s.d. 10.

(b) Jumlah produk kode 1 yang terjual selama tahun 2007 sebanyak 549.600 dapat diuji dengan menghitung field **Kwan** dari tabel **Ord_Det** untuk **Kd_Prd**=1 (menggunakan fungsi **Total**).

```
@ TOTAL FIELDS DISKON HRG_UNT KD_ORDER KD_PRD KWAN IF Kd_Prd=1
  17 of 857 met the test: Kd_Prd=1
  The total of DISKON is:  0
  The total of HRG_UNT is:  33,812.50
  The total of KD_ORDER is:  2,232
  The total of KD_PRD is:  17
  The total of KWAN is:  549,600
```

Demikian pula dengan kode produk 2 s.d. 10, julah yang terjual selama tahun 2007 dapat diuji dengan menghitung field **Kwan** dari tabel **Ord_Det** untuk **Kd_Prd** 2 s.d. 10

Lampiran 1/1-1

DAFTAR WILAYAH OPERASI PT SSM

Kode Regional	Uraian Wialayah Regional	Uraian	Kode Teritori	DaerahTempat Kantor Cabang
1	Sumatera	Melayani operasi daerah Sumatera dan wilayah sekitarnya.	1	Medan
			2	Padang
			3	Palembang
2	Jawa	Melayani operasi daerah Jawa dan sekitarnya	4	Jakarta
			5	Bandung
			6	Jogjakarta
			7	Semarang
			8	Surabaya
3.	Bali	Melayani operasi daerah Bali dan Sekitarnya	9	Denpasar
4.	Kalimantan	Melayani operasi daerah Kalimantan dan sekitarnya	10	Balikpapan
5.	Sulawesi	Melayani operasi daerah Sulawesi	11	Ujung Pandang
6.	Irian Jaya	Melayani operasi daerah Irian dan sekitarnya	12	Jayapura

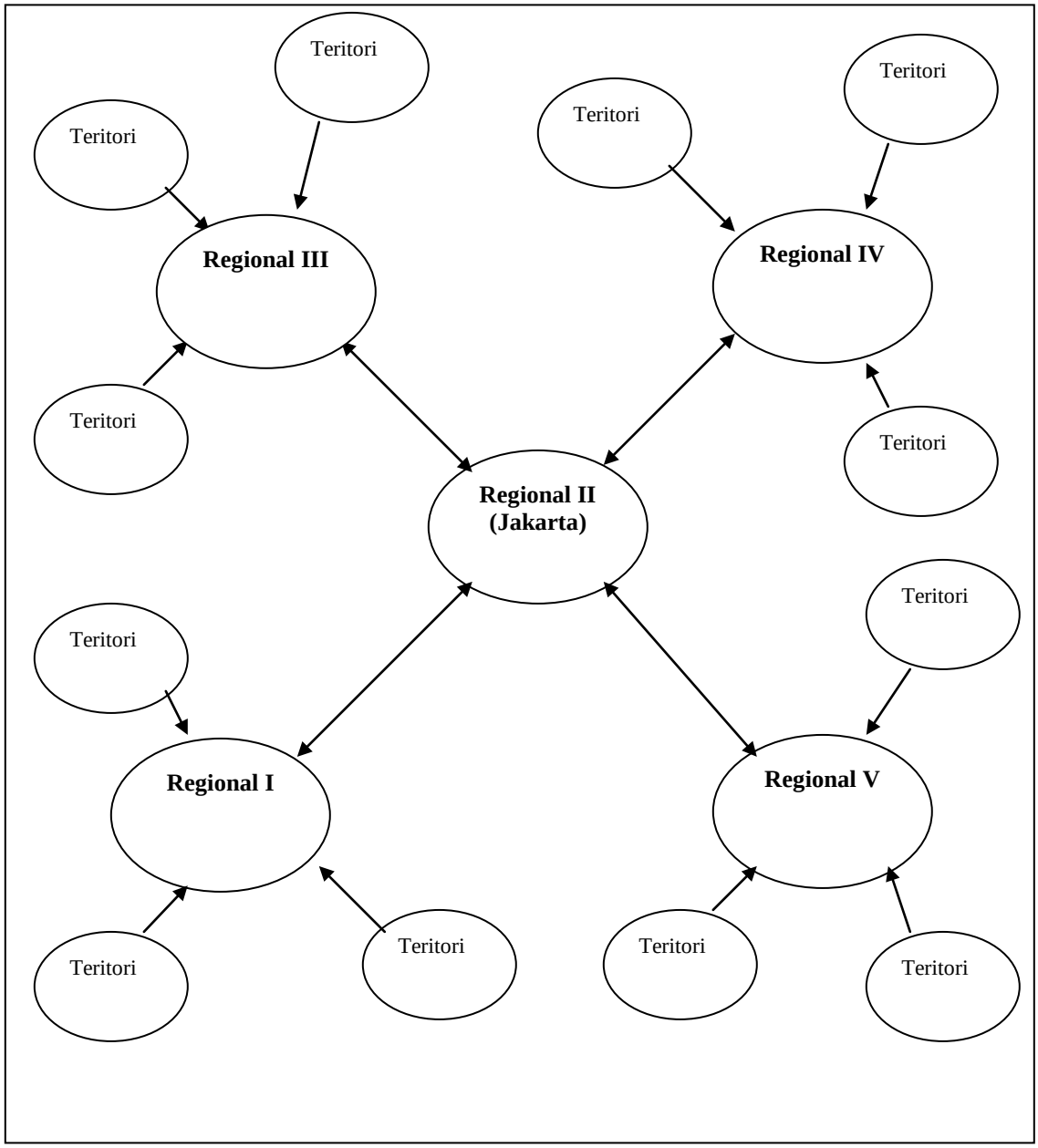
Lampiran 2/1-1

DAFTAR PRODUK TAHUN 2007

Kode Katergori	Kode Produk	Nama Produk	Satuan
1	1	Beras Kulaitas Saigon Bandung	Kg
1	2	Gula Pasir Lokal Kulalitas Super	Kg
1	3	Tepung Terigu (Segi Tiga Biru) isi 12 buah	Kg
1	14	Margarine Merk Blue Band Ukuran 500 gram	Lusin
1	15	Telor Ayam Ras	kg
2	4	Piring Merk Mawar Ukuran Kecil isi 12 Buah	Lusin
2	5	Piring Merk Mawar Ukuran Sedang isi 12 Buah	Lusin
2	6	Kompor Merk Toyoset Type 321	Unit
2	16	Kompor Gas Rinai Type 2119	Unit
2	36	Gelas Merk Roda Type 233	Lusin
2	37	Rak Piring Merk Gunung Mas Type A-22	Unit
2	38	Panci Merk Matahari Type 3A3	Lusin
3	7	Bedak Kosmetik Merk VIVA Ukuran Besar	Lusin
3	8	Pelembab Merk VIVA	Lusin
3	9	Minyak Wangi Merk Elite Ukuran Sedang	Lusin
3	45	Lipstick Merk Cassanova	Lusin
3	46	Minyak Wangi Merk Denim Ukuran 300 ml	Lusin
3	47	Kosmetik Merk Shasa	Lusin
4	10	Jeans Merk Levi's Model 324	Lusin
4	11	Jeans Merk Levi's Model 443	Lusin
4	12	Kemeja Merk Polo Model 664	Lusin
4	13	Kemeja Merk Manhatan Model 221	Lusin
4	17	Celana Panjang Pria Merk Hero Model 564	Lusin
4	39	Celana Panjang Pria Merk Manhattan Model 443	Lusin
5	18	Tas Sekolah Merk Toshi Model A-221	Lusin
5	19	Tas Kantor Merk Goshe Model F-332	Lusin
5	20	Sepatu Merk Adidas Model D-321	Lusin
5	42	Sepatu Anak Merk Yastako Model L-991	Lusin
5	43	Sendal Merk Kobayashi Model E-324	Lusin
5	44	Tas Wanita Merk Elite Model G-119	Lusin
6	21	Mesin Cuci Merk Sanyo Model B-9927	Unit
6	24	Kulkas Merk Nasional Model R-928	Unit
6	25	Televisi Merk Sony Model S-667	Unit
6	40	VCD Merk Aiwa Model F-323	Unit
6	41	Televeisi Merk Sony Model T-4342	Unit
7	22	Minyak Kayu Putik Cap Elang Ukuran 200 ml	Lusin
7	23	Obat Batuk Merk Benadrill Ukuran 300 ml	Lusin
7	33	Obat Sakit Kepala Merk Panadol 100 Strip / Box	Box
7	34	Obat Sakit Influenza Merk Bodrex 100 Strip / Box	Box
7	35	Obat Gosok Cap Kaki Tiga	Lusin
8	26	Alat Permainan Blok Model L-232	Lusin
8	30	Permainan Pistol Air Merk Yuno Model U-098	Lusin
8	31	Boneka Barbie Merk Hunodai Model K-999	Lusin
8	32	Sepeda Roda Tiga Merk Kisai Model K-775	Unit
9	27	Ban Sepeda Merk Yord Model E-887	Unit
9	48	Rak Kaset Merk Nagoya Type L-0645	Lusin
9	49	Rak VCD Merk Nigau Type N-547	Lusin
9	50	Rak Cucian Pakaian Merk Tisano Model Y-2222	Unit

Lampiran 3/1-1

JARINGAN KOMPUTERISASI PT SSM



Lampiran 4/1-8

INFORMASI TABEL

TABEL	Nama Field																
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Kategori	Kd_Kat	Nm_Kat	Urn_Kat	Gb_Kat													
Produk	Kd_Prd	Kd_Kat	Nm_Prd	Satuan	Tg_Hrg	Hrg_Unt	Cost_Unt	Cost_Tgl	Unt_Stk	Unt_Psn	Tk_Rrd	Nil_Pers	Nil_Psr	Terus			
Penjual	Kd_Pnj	Nm_Prs	Nm_Ktk	Jbt_Ktk	Alamat	Kota	Propinsi	Kd_Pos	Negara	Telepon	Fax	H_Page					
Pesan	No_Pesan	Kd_Pnj	Tg_Pesan	Hrs_Krm	Krm_Ke	Alamat	Kota	Propinsi	Kd_Pos	Negara							
Psn_Det	No_Pesan	Kd_Prd	Kwan	Satuan													
Terima	No_LTrm	No_Pesan	Tg_LTrm	Tg_Trm	Lokasi	Alamat	Kota	Kd_Pos	Propinsi	Negara							
Trm_Det	No_LTrm	Kd_Prd	Kwan	Satuan	Catatan												
Penerima	No_LTrm	Kd_Peg															
Invoice	No_Inv	Tg_Inv	No_Pesan	No_LTrm	Kd_Pnj	Jt_Tmp	B_Angkut	Nilai									
Inv_Det	No_Inv	Kd_Prd	Kwan	Satuan	Hrg_Unt	Catatan											
Voucher	No_Vouc	Tg_Vouc	No_Inv	Kd_Pnj	Nilai	Jt_Tmp											
Cheque	No_Cheq	Tg_Cheq	Kd_Pnj	No_Vouc	Nilai												
Regional	Kd_Reg	Urn_Reg															
Tertori	Kd_Ter	Kd_Reg	Urn_Ter														
Pegawai	Kd_Peg	Nm_Awal	Nm_Tgh	Nm_Akhir	Jabatan	Tg_Lahir	Tg_Masuk	Alamat	Kota	Propinsi	Kd_Pos	Negara	E_Mail	Telepon	Photo	Catatan	Atasan
Ter_Peg	Kd_Ter	Kd_Peg															
Dem_Lang	Kd_Tipe	Urn_Tipe															
Langgan	Kd_Lang	Nm_Pers	Nm_Ktk	Jbt_Ktk	Alamat	Kota	Propinsi	Kd_Pos	Negara	Telepon	Fax						
Demog	Kd_Tipe	Kd_Lang															
Pengirim	Kd_Krm	Nm_Prs	Telepon														
Order	Kd_Order	Kd_Krm	Kd_Peg	Kd_Lang	Tg_Order	Hrs_Krm	Tg_Krm	B_Angkut	Kirim_Ke	Alamat	Kota	Propinsi	Kd_Pos	Negara			
Ord_Det	Kd_Order	Kd_Prd	Hrg_Unt	Kwan	Satuan	Diskon											
Faktur	No_Fak	Kd_Order	Tg_Fak	Kd_Lang	B_Angkut	Jt_Tmp	Nilai										
Fak_Det	No_Fak	Kd_Prd	Hrg_Unt	Kwan	Satuan	Jt_Tmp											

Tabel Cheque (Cheque)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Nomor Cheque	NO_CHEQ	char varying(20)	Yes	Yes
Kode Penjual	KD_PNJ	int	No	No
Nomor Voucher	NO_VOUC	char varying(20)	No	No
Tanggal Cheque	TG_CHEQ	datetime	No	No
Nilai Cheque	NILAI	money	No	No

Tabel Demographi Pelanggan (Dem_Lang)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Kode Tipe Pelanggan	KD_TIPE	int	Yes	Yes
Uraian Tipe Pelanggan	URN_TIPE	char varying(10)	No	No

Tabel Demografi (Demografi)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Kode Pelanggan	KD_LANG	char(5)	Yes	Yes
Kode Tipe Pelanggan	KD_TIPE	int	Yes	Yes

Tabel Detail Faktur (Fak_Det))

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Nomor Faktur	NO_FAK	char(20)	Yes	Yes
Kode Produk	KD_PRD	int	Yes	Yes
Kwantitas	KWAN	integer	No	No
Satuan	SATUAN	char varying(5)	No	No
Harga Satuan	HRG_UNT	money	No	No
Catatan	CATATAN	character varying(20)	No	No

Tabel Detail Invoice (Inv_Det)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Nomor Invoice	NO_INV	char varying(25)	Yes	Yes
Kode Produk	KD_PRD	int	Yes	Yes
Kwantitas	KWAN	integer	No	No
Satuan	SATUAN	char varying(5)	No	No
Harga Satuan	HRG_UNT	money	No	No
Catatan	CATATAN	char varying(30)	No	No

Tabel Detail Order (Ord_Det)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Kode Order	KD_ORDER	int	Yes	Yes
Kode Produk	KD_PRD	int	Yes	Yes
Harga Per Unit	HRG_UNT	money	No	No
Kuantitas	KWAN	integer	No	No
Satuan	SATUAN	char varying(5)	No	No
Diskon	DISKON	real	No	No

Tabel Detail Pemesanan (Psn_Det)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Nomor Surat Pemesanan	NO_PESAN	char(20)	Yes	Yes
Kode Produk	KD_PRD	int	Yes	Yes
Kwantitas	KWAN	integer	No	No
Satuan	SATUAN	char varying(5)	No	No

Tabel Detail Penerimaan (Trm_Det)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Nomor Laporan Penerimaan	NO_LTRM	char(20)	Yes	Yes
Kode Produk	KD_PRD	int	Yes	Yes
Kuantitas	KWAN	integer	No	No
Satuan	SATUAN	char varying(5)	No	No
Catatan Penerimaan	CATATAN	char varying(50)	No	No

Tabel Faktur (Faktur)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Nomor Faktur	NO_FAK	char(20)	Yes	Yes
Kode Order	KD_ORDER	int	No	No
Tanggal Faktur	TG_FAK	datetime	No	No
Kode Langganan	KD_LANG	char(5)	No	No
Biaya Angkut	B_ANGKUT	money	No	No
Tanggal Jatuh Tempo	JT_TMP	datetime	No	No
Nilai Produk	Nilai	Money	No	No

Tabel Invoice (Invoice)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Nomor Invoice	NO_INV	char varying(25)	Yes	Yes
Tanggal Invoice	TG_INV	datetime	No	No
Nomor Surat Pemesanan	NO_PESAN	char(20)	No	No
Nomor Laporan Penerimaan	NO_LTRM	char(20)	No	No
Kode Penjual	KD_PNJ	int	No	Yes
Tanggal Jatuh Tempo	JT_TMP	datetime	No	No
Biaya Angkut	B_ANGKUT	money	No	No
Nilai Produk	Nilai	Money	No	No

Tabel Kategori (Kategori)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Kode Kategori	KD_KAT	int	Yes	Yes
Nama Kategori	NM_KAT	char(25)	No	No
Uraian Katergori	URN_KAT	character varying(50)	No	No
Gambar Kategori	GB_KAT	image	No	No

Tabel Pegawai (Pegawai)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Kode Pegawai	KD_PEG	char(5)	Yes	Yes
Nama Awal	NM_AWAL	char varying(15)	No	No
Nama Tengah	NM_TGH	char varying(15)	No	No
Nama Akhir	NM_AKHIR	char varying(15)	No	No
Jabatan	JABATAN	char varying(30)	No	No
Tanggal Lahir	TG_LAHIR	datetime	No	No
Tanggal Masuk	TG_MASUK	datetime	No	No
Alamat	ALAMAT	char varying(60)	No	No
Kota	KOTA	char varying(15)	No	No
Propinsi	PROPINSI	char varying(15)	No	No
Kode Pos	KD_POS	char(5)	No	No
Negara	NEGARA	char varying(15)	No	No
Home Page	H_PAGE	char varying(24)	No	No
Telepon	TELEPON	char varying(15)	No	No
Photo	PHOTO	image	No	No
Catatan	CATATAN	text	No	No
Atasan Langsung	ATASAN	char(5)	No	No

Tabel Pelanggan (Langgan)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Kode Pelanggan	KD_LANG	char(5)	Yes	Yes
Perusahaan	NM_PRS	char varying(40)	No	No
Nama Kontak	NM_KTK	char varying(30)	No	No
Jabatan Kontak	JBT_KTK	char varying(30)	No	No
Alamat	ALAMAT	char varying(60)	No	No
Kota	KOTA	char varying(15)	No	No
Propinsi	PROPINSI	char varying(15)	No	No
Kode Pos	KD_POS	char(5)	No	No
Negara	NEGARA	char varying(15)	No	No
Telepon	TELEPON	char varying(15)	No	No
Faximile	FAX	char varying(15)	No	No

Tabel Pemesanan (Pesan)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Nomor Surat Pemesanan	NO_PESAN	char(20)	Yes	Yes
Kode Penjual	KD_PNJ	int	No	No
Tanggal Surat Pemesanan	TG_PESAN	datetime	No	No
Tanggal Harus Diterima	HRS_KRM	datetime	No	No
Tempat Harus Dikirim	KRM_KE	char varying(40)	No	No
Alamat Harus Dikirim	ALAMAT	char varying(60)	No	No
Kota	KOTA	char varying(15)	No	No
Propinsi	PROPINSI	char varying(15)	No	No
Kode Pos	KD_POS	char(5)	No	No
Negara	NEGARA	char varying(15)	No	No

Tabel Penerimaan (Terima)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Nomor Laporan Penerimaan	NO_LTRM	char(20)	Yes	Yes
Nomor Surat Pemesanan	NO_PESAN	char(20)	No	No
Tanggal Laporan Penerimaan	TG_LTRM	datetime	No	No
Tanggal Diterima Barang	TG_TRM	datetime	No	No
Diterima di Lokasi	LOKASI	char varying(40)	No	No
Alamat Penerimaan	ALAMAT	char varying(60)	No	No
Kota	KOTA	char varying(15)	No	No
Kode Pos	KD_POS	char(5)	No	No
Propinsi	PROPINSI	char varying(15)	No	No
Negara	NEGARA	char varying(15)	No	No

Tabel Pengirim (Pengirim)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Kode Pengirim	KD_KIRIM	int	Yes	Yes
Nama Perusahaan	NM_PRS	char varying(40)	No	No
Telepon	TELEPON	char varying(15)	No	No

Tabel Penjual (Penjual)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Kode Penjual	KD_PNJ	int	Yes	Yes
Nama Perusahaan	NM_PRS	char varying(50)	No	No
Nama Kontak	NM_KTK	char varying(30)	No	No
Jabatan Kontak	JBT_KTK	char varying(30)	No	No
Alamat Perusahaan	ALAMAT	char varying(60)	No	No
Kota Perusahaan	KOTA	char varying(15)	No	No
Propinsi	PROPINSI	char varying(15)	No	No
Kode Pos	KD_POS	char(5)	No	No
Negara	NEGARA	char varying(15)	No	No
Telepon	TELEPON	char varying(15)	No	No
Faximile	FAX	char varying(15)	No	No
Home Page	H_PAGE	char varying(16)	No	No

Tabel Order (Order)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Kode Order	KD_ORDER	int	Yes	Yes
Kode Pengirim	KD_KRM	int	No	No
Kode Pegawai	KD_PEG	char(5)	No	No
Kode Pelanggan	KD_LANG	char(5)	No	No
Tanggal Order	TG_ORDER	datetime	No	No
Tanggal Harus Dipenuhi	HRS_KRM	datetime	No	No
Tanggal Dikirim	TG_KRM	datetime	No	No
Biaya Angkut	B_ANGKUT	money	No	No
Dikirim Kepada	KIRIM_KE	char varying(40)	No	No
Alamat Kirim	ALAMAT	char varying(60)	No	No
Kota	KOTA	char varying(15)	No	No
Propinsi	PROPINSI	char varying(15)	No	No
Kode Pos	KD_POS	char(5)	No	No
Negara	NEGARA	char varying(15)	No	No

Tabel Petugas Penerima (Penerima)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Nomor Laporan Penerimaan	NO_LTRM	char(20)	Yes	Yes
Kode Pegawai	KD_PEG	char(5)	Yes	Yes

Tabel Produk (Produk)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Kode Produk	KD_PRD	int	Yes	Yes
Kode Kategori	KD_KAT	int	No	No
Nama Produk	NM_PRD	character varying(50)	No	No
Unit Kwantitas	SATUAN	char varying(5)	No	No
Tanggah Harga	TG_HRG	datetime	No	No
Harga Per Unit	HRG_UNT	money	No	No
Unit Dalam Persediaan	UNT_STK	int	No	No
Cost Per Unit	COST_UNT	money	No	No
Tanggal Cost	COST_TGL	Datetime	No	No
Unit Dalam Pemesanan	UNT_PSN	integer	No	No
Tingkat Reorder	TK_RRD	integer	No	No
Nilai Persediaan	Nil_Pers	money	No	No
Nilai Pasar Persediaan	Nil_Psr	Money	No	No
Diteruskan	TERUS	bit	No	No

Tabel Regional (Regional)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Kode Regional	KD_REG	int	Yes	Yes
Uraian Regional	URN_REG	char varying(50)	No	No

Tabel Teritorial (Teritori)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Kode Teritorial	KD_TER	int	Yes	Yes
Kode Regional	KD_REG	int	No	No
Uraian Teritorial	URN_TER	char varying(50)	No	No

Tabel Teritorial Pegawai (Ter_Peg)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Kode Teritorial	KD_TER	int	Yes	Yes
Kode Pegawai	KD_PEG	char(5)	Yes	Yes

Tabel Voucher (Voucher)

Daftar Field

Uraian	Nama Field	Tipe Field	P	M
Nomor Voucher	NO_VOUC	char varying(20)	Yes	Yes
Tanggal Voucher	TG_VOUC	datetime	No	No
Nomor Invoice	NO_INV	char varying(25)	No	No
Kode Penjual	KD_PNJ	int	No	No
Nilai Voucher	NILAI	money	No	No
Tanggal Harus Bayar	JT_TMP	datetime	No	No

Lampiran 5/1-1

Perhitungan Mutasi Persediaan

Kode Produk	So.Awal	Terima Order Lalu	Order Kini	Terima Order Kini	Tersedia	Terjual	So.Akhir
1	50,000	25,000	675,000	535,000	610,000	549,600	60,400
2	75,000	0	800,000	710,000	785,000	753,600	31,400
3	50,000	250,000	565,000	510,000	810,000	751,200	58,800
4	500	1,000	4,000	3,550	5,050	4,368	682
5	2,500	0	12,000	12,000	14,500	12,240	2,260
6	750	1,500	5,500	5,500	7,750	7,104	646
7	1,500	0	4,500	4,500	6,000	4,320	1,680
8	200	1,500	2,500	2,500	4,200	3,984	216
9	500	0	4,000	4,000	4,500	3,840	660
10	500	0	6,000	5,400	5,900	5,376	524
11	750	0	8,400	8,400	9,150	8,064	1,086
12	600	1,500	10,750	10,750	12,850	12,600	250
13	850	2,000	5,900	5,900	8,750	8,664	86
14	10,000	0	155,000	155,000	165,000	158,400	6,600
15	3,000	2,000	43,500	43,500	48,500	48,000	500
16	1,050	750	4,800	4,800	6,600	6,360	240
17	500	0	6,100	6,100	6,600	5,952	648
18	120	200	4,300	3,750	4,070	3,984	86
19	100	250	3,750	3,250	3,600	3,360	240
20	750	0	2,500	2,500	3,250	2,832	418
21	75	0	875	875	950	876	74
22	500	2,000	20,000	20,000	22,500	21,120	1,380
23	750	0	13,150	11,650	12,400	11,784	616
24	350	0	5,600	4,350	4,700	4,656	44
25	120	0	610	610	730	588	142
26	350	750	6,750	6,750	7,850	7,824	26
27	500	0	8,050	8,050	8,550	7,728	822
28	0	0	0	0	0	0	0
29	500	0	7,750	7,750	8,250	7,440	810
30	450	2,500	17,250	13,000	15,950	14,880	1,070
31	750	0	28,250	28,250	29,000	27,120	1,880
32	500	0	6,300	5,550	6,050	5,328	722
33	500	0	14,750	14,750	15,250	14,160	1,090
34	750	2,500	11,250	8,250	11,500	10,320	1,180
35	500	0	4,650	4,650	5,150	4,464	686
36	750	0	23,500	20,000	20,750	20,400	350
37	150	0	2,955	2,055	2,205	1,974	231
38	260	500	5,450	3,500	4,260	3,840	420
39	500	1,200	4,100	4,100	5,800	5,664	136
40	75	50	1,900	1,650	1,775	1,704	71
41	135	0	1,425	1,175	1,310	1,272	38
42	150	0	1,700	1,350	1,500	1,416	84
43	200	0	4,600	4,600	4,800	4,608	192
44	125	0	4,850	4,200	4,325	4,272	53
45	450	1,200	9,000	8,000	9,650	9,552	98
46	500	1,750	8,400	8,400	10,650	9,960	690
47	500	0	4,550	2,850	3,350	2,736	614
48	500	1,500	10,750	10,750	12,750	12,240	510
49	0	0	0	0	0	0	0
50	100	1,000	5,000	4,350	5,450	5,400	50

Lampiran 6/1-1

Perhitungan Nilai Persediaan Akhir

Produk	So.Akhir	Tk_1	Harga1	Tk_2	Harga2	Tk_3	Harga3	Tk_4	Harga4	Nilai
1	60,400	60,400	1,500.00	0		0				90,600,000
2	31,400	31,400	2,150.00	0		0				67,510,000
3	58,800	45000	2,450.00	13,800	2,400.00	0				143,370,000
4	682	500	54,500.00	182	54,000.00	0				37,078,000
5	2,260	1500	60,000.00	760	63,000.00	0				137,880,000
6	646	646	56,500.00	0		0				36,499,000
7	1,680	500	107,500.00	600	108,000.00	550	107,000.00	30	106,500.00	180,595,000
8	216	216	142,000.00	0		0				30,672,000
9	660	600	426,000.00	60	425,000.00	0				281,100,000
10	524	400	1,098,500.00	124	1,090,000.00	0				574,560,000
11	1,086	750	890,000.00	336	880,500.00	0				963,348,000
12	250	250	865,500.00	0		0				216,375,000
13	86	86	1,148,500.00	0		0				98,771,000
14	6,600	6,600	56,500.00	0		0				372,900,000
15	500	500	4,950.00	0		0				2,475,000
16	240	240	182,500.00	0		0				43,800,000
17	648	648	89,500.00	0		0				57,996,000
18	86	86	575,500.00	0		0				49,493,000
19	240	240	3,570,000.00	0		0				856,800,000
20	418	350	1,795,000.00	68	1,795,000.00	0				750,310,000
21	74	74	3,172,000.00	0		0				234,728,000
22	1,380	1,380	55,500.00	0		0				76,590,000
23	616	616	79,250.00	0		0				48,818,000
24	44	44	1,761,000.00	0		0				77,484,000
25	142	60	3,900,500.00	82	3,893,000.00	0				553,256,000
26	26	26	159,000.00	0		0				4,134,000
27	822	822	19,250.00	0		0				15,823,500
28	0			0		0				0
29	810	750	68,800.00	60	68,350.00	0				55,701,000
30	1,070	1,070	318,800.00	0		0				341,116,000
31	1,880	1,880	532,750.00	0		0				1,001,570,000
32	722	722	108,000.00	0		0				77,976,000
33	1,090	1,090	54,400.00	0		0				59,296,000
34	1,180	1000	61,650.00	180	61,100.00	0				72,648,000
35	686	500	37,750.00	186	37,400.00	0				25,831,400
36	350	350	49,150.00	0		0				17,202,500
37	231	80	87,750.00	151	87,000.00	0				20,157,000
38	420	420	112,250.00	0		0				47,145,000
39	136	100	84,750.00	36	83,500.00	0				11,481,000
40	71	71	2,461,250.00	0		0				174,748,750
41	38	38	5,251,500.00	0		0				199,557,000
42	84	84	533,000.00	0		0				44,772,000
43	192	192	361,300.00	0		0				69,369,600
44	53	53	2,461,200.00	0		0				130,443,600
45	98	98	111,800.00	0		0				10,956,400
46	690	500	479,250.00	190	477,500.00	0				330,350,000
47	614	550	253,000.00	64	251,500.00	0				155,246,000
48	510	510	119,000.00	0		0				60,690,000
49	0	0		0		0				0
50	50	50	115,200.00	0		0				5,760,000
										8,914,982,750