



Analisa = memahami

- KONSEP
- **KEGUNAAN**
- PETA BESAR
- **POLA RELASI**
- ANGKA KUNCI



2 tingkat Laporan Keuangan



- Laporan Keuangan **PROYEK**
- Laporan Keuangan **LEMBAGA**
(Konsolidasi/PSAK 45)



Laporan Keuangan **PROYEK**

Terdiri dari:

- Laporan Penerimaan dan Pengeluaran Dana (**LPPD**)
- Laporan Status Dana (**LSD**)
- Laporan Realisasi Anggaran (**LRA**)

Analisa = memahami



- KONSEP
- **KEGUNAAN**
- PETA BESAR
- **POLA RELASI**
- ANGKA KUNCI



Laporan Keuangan **PROYEK**

LPPD

= Saldo Awal Dana
+ Penerimaan
- Pengeluaran

= Saldo Akhir Dana

- Disusun per periode pelaporan, bisa juga akumulatif
- Saldo dana → LSD
- Penerimaan → rekening koran
- Pengeluaran → LRA kolom realisasi expenditure
- Pengeluaran = Biaya (bukan jumlah dana yang telah dikeluarkan).
Pengeluaran = Expenditure bukan Disbursement.
- **UM bukan = Biaya.**
- Bunga dan biaya bank menjadi potensi selisih
- Penghitungan konversi mata uang
- Penghitungan laba rugi nilai tukar



Laporan Keuangan **PROYEK**

LPPD

= Saldo Awal Dana
 + Penerimaan
 - Pengeluaran

= Saldo Akhir Dana

LSD

= Kas + Bank
 + UM
 + Piutang - Hutang

- Menjelaskan status saldo dana, di mana saja saldo tersebut berada (berbentuk apa? dan berapa nilai masing-masing?)
- Merupakan proses rekonsiliasi, pemeriksaan atas kebenaran LPPD
- Ingat: **UM bukan = Biaya.**
- Piutang dan hutang antar dana donor
- + Piutang (positif),
- Hutang (negatif)
- Rekening Koran Bank
- Bunga dan biaya bank menjadi potensi selisih
- Penghitungan konversi mata uang
- Penghitungan laba rugi nilai tukar



Laporan Keuangan **PROYEK**

LPPD

= Saldo Awal Dana
 + Penerimaan
 - Pengeluaran

= Saldo Akhir Dana

LRA

- Membandingkan a. rencana (anggaran) dan b. perkiraan serapan dana (tahapan kegiatan) dengan realisasi
- Periodik, akumulatif
- Kode anggaran digunakan untuk pemilahan per transaksi pengeluaran
- Klasifikasi, alokasi, re-alokasi
- Saldo negatif (berapa persen?)
- Persentase serapan
- Ingat: **UM bukan = Biaya.**

Kode Anggaran	Anggaran	Realisasi	Saldo	Serapan
---------------	----------	-----------	-------	---------



Laporan Keuangan **PROYEK**

LPPD

= Saldo Awal Dana
+ Penerimaan
- Pengeluaran

= Saldo Akhir Dana

LSD

= Kas + Bank
+ UM
+ Piutang - Hutang

LRA

Kode Anggaran	Anggaran	Realisasi	Saldo	Serapan
---------------	----------	-----------	-------	---------

X



Laporan Keuangan **PROYEK**

LPPD

LSD

LRA

CTH



Catatan Transaksi Harian



Laporan Keuangan **LEMBAGA** Konsolidasi/PSAK 45

Terdiri dari:

- Laporan Aktivitas
(**LA/Laba Rugi**)
- Laporan Posisi Keuangan
(**LPK/Neraca**)
- Laporan Arus Kas

Analisa = memahami

- KONSEP
- **KEGUNAAN**
- PETA BESAR
- **POLA RELASI**
- ANGKA KUNCI





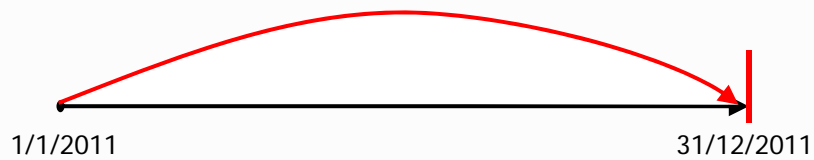
Laporan Keuangan **LEMBAGA**

LA Laba Rugi

Laporan Aktivitas
Organisasi Nirlaba
Untuk Tahun Yang Berakhir
Tanggal 31 Desember 2011

LPK Neraca

Laporan Posisi Keuangan
Organisasi Nirlaba
Per 31 Desember 2011



Laporan Keuangan **LEMBAGA**

LA Laba Rugi

REKAMAN



LPK Neraca

POTRET (di akhir rekaman)





Laporan Keuangan **LEMBAGA**

LA

Laporan Aktivitas Organisasi Nirlaba
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2011

LPPD

= Saldo Awal Dana
+ Penerimaan
- Pengeluaran

= Saldo Akhir Dana



Laporan Keuangan **LEMBAGA**

LA

Laporan Aktivitas Organisasi Nirlaba
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2011

+ Pendapatan, Penghasilan, dan Sumbangan Lain
- Beban dan Kerugian

= Kenaikan (Penurunan) Aktiva Bersih
+ Aktiva Bersih Awal Tahun

= Aktiva Bersih Akhir Tahun

Bentuk B					
Organisasi Nirlaba					
Laporan Aktivitas					
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 19X1					
(dalam jutaan rupiah)					
	Tidak Terikat	Terikat Temporer	Terikat Permanen	Jumlah	
Pendapatan, penghasilan, dan sumbangan lain					
Sumbangan	Rp 21.600	Rp 20.275	Rp 700	Rp 42.575	
Jasa layanan	13.500			13.500	
Penghasilan investasi jangka panjang (Catatan E)	14.000	6.450	300	20.750	
Penghasilan investasi lain (Catatan F)	2.125			2.125	
Penghasilan bersih terealisasi dan belum terealisasi dari investasi jangka panjang (Catatan E)	20.570	7.380	11.550	39.500	
Lain-lain	375				
Aktiva Bersih Yang Berakhir					
Pembatasannya (catatan D):					
Pemenuhan program pembatasan	29.975	(29.975)			
Pemenuhan pembatasan pemerolehan peralatan	3.750	(3.750)			
Berakhirnya pembatasan waktu	3.125	(3.125)			
Jumlah pendapatan, penghasilan dan sumbangan	<u>109.020</u>	<u>(2.745)</u>	<u>12.550</u>	<u>118.450</u>	
Beban dan Kerugian:					
Program A	32.750			32.750	
Program B	21.350			21.350	
Program C	14.400			14.400	
Manajemen dan Umum	6.050			6.050	
Pencarian Dana	5.375			5.375	
Jumlah Beban (Catatan F)	<u>79.925</u>			<u>79.925</u>	
Kerugian akibat kebakaran	200			200	
Kerugian aktuarial dari kewajiban tahunan		75		75	
Jumlah Beban dan Kerugian	<u>80.125</u>	<u>75</u>		<u>80.200</u>	
Perubahan Aktiva Bersih	28.895	(2.820)	12.550	38.625	
Aktiva Bersih Awal Tahun	259.175	63.675	342.500	665.350	
Aktiva Bersih Akhir Tahun	<u>Rp 288.070</u>	<u>Rp 60.855</u>	<u>Rp 355.050</u>	<u>Rp 703.975</u>	



Laporan Keuangan **LEMBAGA**

LPK

Laporan Posisi Keuangan Organisasi Nirlaba
Per 31 Desember 2011

LSD

= Kas + Bank
+ UM
+ Piutang – Hutang



Laporan Keuangan **LEMBAGA**

LPK

Laporan Posisi Keuangan Organisasi Nirlaba
Per 31 Desember 2011

Aktiva		Kewajiban	
Kas		Hutang	
Bank			
UM		Aktiva Bersih	
Piutang			
Total Aktiva	1.000	Total Kewajiban & Aktiva Bersih	1.000

Contoh Laporan Posisi Keuangan

Organisasi Nirlaba
Laporan Posisi Keuangan
31 Desember 19X0 dan 19X1
(dalam jutaan)

	19X1	19X0
Aktiva:		
Kas dan setara kas	Rp 188	Rp 1.150
Piutang bunga	5.325	4.175
Persediaan dan biaya dibayar di muka	1.525	2.500
Piutang lain-lain	7.562	6.750
Investasi lancar	3.500	2.500
Aktiva terikat untuk investasi dalam tanah, bangunan, dan peralatan	13.025	11.400
Tanah, bangunan dan peralatan	154.250	158.975
Investasi jangka panjang	545.175	508.750
Jumlah Aktiva	Rp 730.550	Rp 696.200
Kewajiban dan Aktiva Bersih:		
Hutang dagang	Rp 6.425	Rp 2.625
Pendapatan diterima di muka yang dapat dikembalikan	-	1.625
Hutang lain-lain	2.187	3.250
Hutang wesel		2.850
Kewajiban tahunan	4.213	4.250
Hutang jangka panjang	13.750	16.250
Jumlah Kewajiban	Rp 26.575	Rp 30.850
Aktiva Bersih:		
Tidak terikat	Rp 288.070	Rp 259.175
Terikat temporer (Catatan B)	60.855	63.675
Terikat permanen (Catatan C)	355.050	342.500
Jumlah Aktiva Bersih	703.975	665.350
Jumlah Kewajiban dan Aktiva Bersih	Rp 730.550	Rp 696.200



Laporan Keuangan **LEMBAGA**

LA

- + Pendapatan, Penghasilan, dan Sumbangan Lain
- Beban dan Kerugian

= Kenaikan (Penurunan) Aktiva Bersih

+ Aktiva Bersih Awal Tahun

= Aktiva Bersih Akhir Tahun

LPK

Aktiva

- Kas
- Bank
- UM
- Piutang

Total Aktiva

Kewajiban

- Hutang

Aktiva Bersih

Total Kewajiban dan Aktiva Bersih



Laporan Keuangan **LEMBAGA**

LA

LPK



Pr **CTH** kasi

Catatan Transaksi Harian



Relasi Antar Laporan Keuangan

