

**PENCATATAN AKUNTANSI UNTUK ANJAK
PIUTANG DAN SEWA PEMBIAYAAN MENURUT
STANDAR AKUNTASI KEUANGAN YANG
BERLAKU DI INDONESIA**



OLEH:
RICKY SANJAYA
3203004086

PT "X"
SURABAYA
2009

LATAR BELAKANG

Perusahaan adalah sebuah organisasi yang memiliki tujuan yang berbeda-beda antara satu perusahaan dengan perusahaan yang lainnya. Tujuan utama perusahaan yang bergerak untuk mendapatkan laba adalah meningkatkan modal pemegang saham sebesar-besarnya. Bentuk tanggung jawab yang diberikan oleh manajemen sebagai pelaksana operasi perusahaan adalah laporan keuangan.

Dalam perusahaan yang memiliki pemisahan antara pemilik dan pelaku operasi perusahaan, selalu ada konflik kepentingan antara pemilik dan manajemen perusahaan. Di satu sisi, pemilik menginginkan kinerja perusahaan setinggi-tingginya, sementara di sisi lain, manajemen memiliki kepentingan pada diri sendiri, cara kerja dan keterbatasan sumber daya yang ada untuk memenuhi keinginan para pemilik tersebut.

Audit, atau pemeriksaan laporan keuangan merupakan suatu cara yang digunakan oleh para pemegang saham untuk memperoleh keyakinan bahwa laporan keuangan telah disajikan secara wajar oleh manajemen perusahaan. Walau audit tidak memberikan kepastian bahwa semua elemen di dalam laporan keuangan adalah benar sepenuhnya, namun audit dapat menghindari kesalahan penyajian laporan keuangan, baik yang disebabkan karena kelalaian dan kesalahan yang dilakukan secara tidak sengaja, ataupun kecurangan secara sengaja oleh manajemen.

Laporan auditor adalah opini formal, termasuk pengecualian, yang dikeluarkan baik oleh internal auditor maupun seorang external auditor yang independen, sebagai hasil dari audit atau evaluasi internal maupun external yang dilakukan pada sebuah badan hukum (perusahaan). Laporan ini akan ditunjukkan ke pengguna (seperti individual, sekelompok orang, sebuah perusahaan, pemerintah, atau bahkan ke masyarakat umum, dan lainnya) sebagai suatu jasa penjaminan (*assurance services*) yang digunakan oleh pengguna untuk mengambil keputusan berdasarkan hasil audit.

Laporan auditor dapat dianggap sebagai suatu alat yang esensial dalam melaporkan laporan keuangan ke pengguna, terutama dalam bisnis. Hal ini sering disebabkan karena banyak pengguna pihak ketiga menginginkan atau bahkan meminta informasi keuangan disertifikasikan oleh auditor eksternal yang independen. Banyak perusahaan menggunakan laporan auditor pada laporan keuangannya untuk menarik investor, mendapatkan pinjaman dan meningkatkan penampilan perusahaan di mata masyarakat.

PT “X” adalah sebuah perusahaan dagang yang terletak di Surabaya. Perusahaan ini berdiri pada tahun 2007 sebagai distributor tunggal pabrik semen yang terletak di Makasar. Selama melakukan proses audit, penulis menemukan kesalahan pada pencatatan akuntansi perusahaan pada piutang takeover (anjak piutang) dan aktiva tetap leasing (sewa guna usaha).

Perusahaan memiliki piutang takeover dan hutang takeover. Piutang dan hutang ini diperoleh ketika perusahaan mendapatkan hak tunggal sebagai

distributor semen. Sebelumnya, supplier memiliki perusahaan sendiri untuk mendistribusikan produknya. Namun karena perusahaan distribusi tersebut mengalami kerugian, PT “X” bersedia mengambil hutang piutang perusahaan distribusi tersebut sebagai syarat agar memperoleh hak tunggal distribusi semen.

Perusahaan memiliki aktiva tetap leasing (kendaraan bermotor). Pada saat perolehan aktiva leasing, perusahaan membukukan nilai hutang leasing sepenuhnya pada kendaraan. Aktiva tetap leasing tersebut dinilai terlalu tinggi karena memuat juga bunga atas kewajiban leasing yang seharusnya dibebankan setiap periode.

PEMBAHASAN MENGENAI PEMBUKUAN PERUSAHAAN

Anjak Piutang

Dalam PSAK No. 43, piutang dan hutang takeover disebut sebagai “anjak piutang”. Anjak piutang dibedakan menjadi dua, yaitu:

a. Anjak piutang tanpa *recourse*

Anjak piutang tanpa *recourse* merupakan penjualan piutang atas dasar notifikasi. Klien menjual piutangnya kepada *factor* dan *factor* menanggung secara penuh risiko penagihan tanpa hak menerima pembayaran dari klien apabila terjadi kerugian atas piutang alihan yang tidak tertagih. Nasabah melakukan pembayaran atas piutang alihan langsung kepada *factor*.

b. Anjak piutang dengan *recourse*

Dalam anjak piutang dengan *recourse*, klien mempunyai kewajiban membayar seluruh (*full recourse*) atau sebagian (*limited recourse*) dana yang diperoleh dari piutang alihan, atau membeli kembali piutang alihan, dalam hal nasabah tidak membayar piutang alihan tersebut kepada *factor* pada saat jatuh tempo.

Sesuai dengan perjanjian antara perusahaan dengan perusahaan distributor pabrik, piutang dan hutang takeover yang dimiliki oleh perusahaan termasuk dalam anjak piutang tanpa *recourse*, karena perusahaan menanggung secara penuh risiko pengalihan apabila nasabah tidak melakukan pembayaran.

Pada saat perusahaan menerima anjak piutang, akuntan perusahaan membukukan anjak piutang sebagai berikut:

Piutang usaha – take over	604.972.210
Uang muka pembelian	375.000.000
Hutang lain-lain	229.972.210
Piutang usaha – take over	150.000.000
Kas/Bank	150.000.000
Piutang usaha – take over	225.538.290
Laba ditahan	225.538.290

Saat audit dilakukan, realisasi piutang takeover sangat diragukan. Piutang telah berumur lebih dari 1 tahun, dan pelunasan yang dilakukan oleh nasabah pun sangat sedikit. Sesuai dengan PSAK No. 43, “Tagihan anjak piutang tanpa recourse dinyatakan sebesar nilai bersih yang dapat direalisasi”, maka jurnal perubahan (*adjusting journal entry*) terhadap piutang takeover, yaitu:

Beban pencadangan piutang takeover	946.866.962
Pencadangan piutang takeover	946.866.962

Aktiva Tetap Leasing

PSAK No. 30 menjelaskan mengenai sewa pembiayaan. Pada awal masa sewa, lessee mengakui sewa pembiayaan sebagai aset dan kewajiban dalam neraca sebesar nilai wajar aset sewaan atau sebesar nilai kini dari pembayaran sewa minimum, jika nilai kini lebih rendah dari nilai wajar. Penilaian ditentukan pada awal kontrak. Tingkat diskonto yang digunakan dalam perhitungan nilai kini dari pembayaran sewa minimum adalah tingkat suku bunga implisit dalam bunga

pinjaman inkremental lessee. Biaya langsung awal yang dikeluarkan lessee ditambahkan ke dalam jumlah yang diakui sebagai aset.

Pembukuan aktiva tetap leasing yang dilakukan oleh akuntan perusahaan saat menerima aktiva tetap leasing adalah sebagai berikut:

Kendaraan	198.024.000
Kas (uang jaminan)	47.891.500
Hutang Leasing	150.132.500

Perusahaan tidak memisahkan bunga yang terkandung dalam hutang leasing, dengan nilai sekarang aktiva tersebut. Selain itu, perusahaan juga memasukkan uang muka sebagai nilai perolehan aktiva tetap tersebut. Dalam akuntansi, perlakuan hutang leasing dan bunga dipisah. Bunga dibebankan pada tiap periode sementara kendaraan hanya dinilai sebesar hutang leasingnya saja. Jurnal yang seharusnya dibukukan adalah:

Kendaraan SGU	127.811.621
Uang jaminan	36.188.379
Beban lain-lain	7.413.621
Kas	47.891.500
Hutang Leasing	123.522.121

Pada tiap periode pembayaran hutang leasing dipisah, bunga leasing akan dibebankan.

Hutang Leasing	xxx
Beban Bunga	xxx
Kas/Bank	4.289.500

Jurnal perubahan yang diajukan adalah:

Kendaraan SGU	127.811.621
Uang jaminan	36.188.379
Beban lain-lain	7.413.621
Hutang Leasing	26.610.379
Kendaraan	198.024.000

(Untuk memperbaiki kesalahan jurnal internal yang memasukkan pembayaran bunga ke dalam pembayaran hutang leasing)

Beban Bunga	16.357.904
Hutang Leasing	16.357.904

(Sebesar nilai bunga yang telah dibayar sampai saat ini, 14 bulan dari pembayaran pada bulan Agustus 2007 sampai September 2008)

Akibat kesalahan penilaian aktiva tetap leasing menyebabkan kesalahan pada pencatatan depresiasi aktiva tetap tersebut. Jurnal perubahan atas depresiasi aktiva tetap leasing adalah sebagai berikut:

Akumulasi penyusutan kendaraan	30.941.250
Akumulasi peny. Kendaraan SGU	25.625.000
Beban Penyusutan	3.189.750
Laba Ditahan	2.126.500

PENUTUP

Implikasi

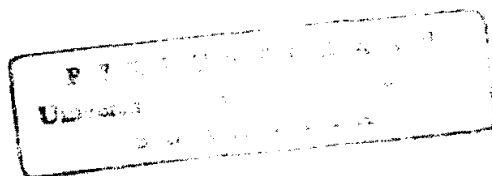
Dengan audit, pemilik perusahaan mendapatkan kepastian mengenai saldo ekuitas yang telah mereka tanamkan pada perusahaan. Hal ini dapat menjadi pertimbangan untuk hal yang ingin mereka lakukan ke depan. Bagi manajemen, hasil audit merupakan satu umpan balik (*feedback*) atas kinerja yang telah mereka lakukan. Selain itu, manajemen juga dapat mengetahui kesalahan dalam pembukuan yang dilakukan sehingga hasil audit akan menjadi perbaikan sistem pencatatan akuntansi (pembukuan).

Penyesuaian yang dilakukan oleh penulis terhadap laporan keuangan perusahaan akan mengubah nilai ekuitas laporan keuangan internal sehingga bebas dari salah saji material dan mencerminkan nilai ekuitas perusahaan yang sebenarnya. Pemilik perusahaan akan memiliki keyakinan atas peningkatan nilai ekuitas dari awal hingga saat kini.

Saran

Perusahaan sebaiknya memiliki akuntan internal yang melakukan pembukuan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku di Indonesia. Akuntan internal sekarang hanya membuat pembukuan berdasarkan kas masuk dan kas keluar. Laporan keuangan dibuat oleh orang luar perusahaan. Hal ini dapat menyebabkan adanya kesalahan pembukuan karena orang luar tidak ikut dalam operasi perusahaan sehari-hari. Kerapian dan penyimpanan data sudah baik. Auditor tidak

memiliki kesulitan dalam pengambilan data. Sistem perusahaan cukup baik. Perusahaan sebaiknya membenahi hubungan antar pemegang saham demi kelangsungan hidup perusahaan.



PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN

AKUNTANSI ANJAK PIUTANG

Definisi

Anjak Piutang

Anjak piutang adalah jenis pembiayaan dalam bentuk pembelian dan/atau pengalihan piutang atau tagihan jangka pendek suatu perusahaan yang berasal dari transaksi usaha.

Klien

Klien adalah perusahaan yang menjual dan/atau mengalihkan piutang.

Factor

Factor adalah lembaga pembiayaan atau lembaga lain yang membeli dan/atau menerima pengalihan piutang.

Nasabah

Nasabah adalah perusahaan yang mempunyai kewajiban kepada klien.

Retensi

Retensi adalah bagian dana dari anjak piutang yang ditahan oleh *factor* untuk menutup kemungkinan terjadinya penyesuaian jumlah piutang sebelum jatuh tempo (misalnya, potongan dan pengembalian penjualan).

Recourse

Recourse adalah hak factor untuk menerima pembayaran dari klien apabila piutang yang dialihkan tidak dapat dibayar oleh nasabah pada saat piutang tersebut jatuh tempo.

Penjelasan Jenis Anjak Piutang

Anjak Piutang tanpa Recourse

Anjak piutang tanpa *recourse* merupakan penjualan piutang atas dasar notifikasi. Klien menjual piutangnya kepada *factor* dan *factor* menanggung secara penuh risiko penagihan tanpa hak menerima pembayaran dari klien apabila terjadi kerugian atas piutang alihan yang tidak tertagih. Nasabah melakukan pembayaran atas piutang alihan langsung kepada *factor*.

Anjak Piutang dengan Recourse

Dalam anjak piutang dengan *recourse*, klien mempunyai kewajiban membayar seluruh (*full recourse*) atau sebagian (*limited recourse*) dana yang diperoleh dari piutang alihan, atau membeli kembali piutang alihan, dalam hal nasabah tidak membayar piutang alihan tersebut kepada *factor* pada saat jatuh tempo.

Anjak piutang dengan *recourse* diperlakukan sebagai penjualan piutang apabila memenuhi semua kriteria berikut:

- a. Klien tidak lagi memiliki manfaat ekonomi masa depan dan tidak menanggung risiko kolektibilitas yang terkandung dalam piutang
- b. Kewajiban klien dalam perjanjian *recourse* dapat diestimasi secara andal

- c. Klien tidak memiliki kewajiban atau opsi untuk membeli kembali piutang tersebut

Akuntansi Anjak Piutang bagi Factor

Anjak Piutang tanpa Recourse

Anjak piutang tanpa *recourse* diakui sebesar nilai tagihan anjak piutang sebesar nilai piutang yang diperoleh. Selisih antara tagihan anjak piutang dengan jumlah pembayaran kepada klien ditambah retensi diakui sebagai pendapatan anjak piutang pada saat transaksi anjak piutang.

Tagihan anjak piutang tanpa *recourse* dinyatakan sebesar nilai bersih yang dapat direalisasi. Sedangkan retensi diakui sebagai utang retensi anjak piutang dan disajikan dalam neraca sebagai kewajiban.

Anjak Piutang dengan Recourse

Anjak piutang dengan *recourse*, diakui sebagai tagihan anjak piutang sebesar nilai piutang yang diperoleh. Selisih antara tagihan anjak piutang dengan jumlah pembayaran kepada klien ditambah retensi diakui sebagai pendapatan tangguhan selama periode anjak piutang.

Tagihan anjak piutang tanpa *recourse* dinyatakan sebesar nilai bersih yang dapat direalisasi dan retensi disajikan sebagai pengurang tagihan anjak piutang.

Jumlah tagihan anjak piutang dengan *recourse* diungkapkan sebagai berikut:

		Rp
Tagihan anjak piutang		xxx
Pendapatan anjak piutang tangguhan	(xxx)	
Retensi	(xxx)	
		xxx
Penyisihan piutang ragu-ragu		(xxx)
Tagihan anjak piutang bersih		xxx

Akuntansi Anjak Piutang bagi Klien

Anjak Piutang tanpa Recourse

Anjak piutang tanpa *recourse* diperlakukan sebagai penjualan piutang. Selisih antara nilai piutang alihan dengan jumlah dana yang diterima ditambah retensi diakui sebagai kerugian atas transaksi anjak piutang.

Kerugian atas transaksi anjak piutang tanpa *recourse* diakui sebagai beban pada saat transaksi dan disajikan dalam laporan laba rugi sebagai beban usaha.

Dana yang ditahan (retensi) oleh *factor* dalam rangka anjak piutang tanpa *recourse* diakui sebagai piutang retensi anjak piutang dan disajikan dalam neraca sebagai aset lancar.

Anjak Piutang dengan Recourse

Anjak piutang dengan *recourse* diakui sebagai kewajiban anjak piutang sebesar nilai piutang yang dialihkan. Selisih antara nilai piutang yang dialihkan

dengan dana yang diterima ditambah retensi diakui sebagai beban bunga selama periode anjak piutang.

Kewajiban anjak piutang disajikan dalam neraca sebesar nilai piutang yang dialihkan dikurangi retensi dan beban bunga yang belum diamortisasi.

Jumlah kewajiban anjak piutang dengan *recourse* diungkapkan sebagai berikut:

	Rp
Kewajiban anjak piutang	xxx
Retensi	(xxx)
Bunga yang belum diamortisasi	<u>(xxx)</u>
Tagihan anjak piutang bersih	<u>xxx</u>

PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN

SEWA PEMBIAYAAN

Definisi

Sewa (Lease)

Sewa adalah suatu perjanjian di mana *lessor* memberikan hak kepada *lessee* untuk menggunakan suatu aset selama periode waktu yang disepakati. Sebagai imbalannya, *lessee* melakukan pembayaran atau serangkaian pembayaran kepada *lessor*.

Sewa Pembiayaan (Finance Lease)

Sewa pembiayaan adalah sewa yang mengalihkan secara substansial seluruh risiko dan manfaat yang terkait dengan kepemilikan suatu aset. Hak milik pada akhirnya dapat dialihkan, dapat juga tidak dialihkan.

Sewa Operasi (Operating Lease)

Sewa operasi adalah sewa selain sewa pembiayaan.

Awal Masa Sewa (Commencement Of The Lease Term)

Awal masa sewa adalah tanggal saat *lessee* mulai berhak untuk menggunakan aset sewaan. Tanggal ini merupakan tanggal pertama kali sewa diakui (yaitu pengakuan aset, kewajiban, penghasilan, atau beban sewa).

Masa Sewa (*Lease Term*)

Masa sewa adalah periode yang tidak dapat dibatalkan di mana *lessee* telah menyepakati perjanjian sewa untuk menggunakan aset ditambah dengan masa yang mana *lessee* memiliki opsi untuk melanjutkan sewa tersebut, dengan atau tanpa pembayaran lebih lanjut, jika pada awal sewa hampir pasti *lessee* akan melaksanakan opsi tersebut.

Pembayaran Sewa Minimum (*Minimum Lease Payment*)

Pembayaran sewa minimum adalah pembayaran selama masa rental yang harus dibayar oleh *lessee* atau *lessee* dapat dituntut untuk membayar, tidak meliputi rental kontinjen, biaya jasa, dan pajak yang dibayar oleh dan diberikan gantinya kepada *lessor*, ditambah dengan:

- a. Bagi *lessee*, jumlah yang dijamin oleh *lessee* atau oleh pihak yang terkait dengan *lessee*.
- b. Bagi *lessor*, nilai residu yang dijamin oleh *lessee*, pihak yang terkait dengan *lessee* atau pihak ketiga yang tidak terkait dengan *lessor* yang secara finansial memiliki kemampuan untuk menyelesaikan kewajiban atas jaminan tersebut.

Meskipun demikian, jika *lessee* memiliki hak opsi untuk membeli aset pada harga yang diperkirakan lebih rendah dibandingkan nilai wajar pada tanggal opsi dapat dilaksanakan, sehingga pada awal sewa hampir dapat dipastikan bahwa opsi tersebut akan dilaksanakan, maka pembayaran sewa minimum meliputi:

- a. Pembayaran minimum terutang selama masa sewa hingga tanggal pelaksanaan opsi pembelian

- b. Pembayaran yang dipersyaratkan untuk melaksanakannya.

Nilai Wajar (*Fair Value*)

Nilai wajar adalah jumlah yang dipakai untuk mempertukarkan aset atau menyelesaikan kewajiban, antara pihak-pihak yang berkeinginan dan memiliki pengetahuan memadai dalam suatu transaksi yang wajar (*arm's length transaction*).

Umur Ekonomis (*Economic Life*)

Umur ekonomis adalah:

- a. Periode di mana suatu aset diharapkan secara ekonomis dapat digunakan oleh satu atau lebih pengguna
- b. Jumlah produksi atau unit serupa yang diharapkan akan diperoleh dari aset oleh satu pengguna atau lebih

Umur Manfaat (*Useful Life*)

Umur manfaat adalah estimasi periode tersisa, mulai dari awal masa sewa hingga manfaat ekonomis habis, tanpa memperhatikan saat masa sewa berakhir.

Nilai Residu yang Dijamin (*Guaranteed Residual Value*)

Nilai residu yang dijamin adalah:

- a. Bagi *lessee*, bagian dari nilai residu yang dijamin oleh *lessee* atau pihak terkait dengan *lessee* (jumlah jaminan adalah jumlah maksimum yang dalam kondisi apa pun dapat menjadi yang terutang)
- b. Bagi *lessor*, bagian dari nilai residu yang dijamin oleh *lessee* atau pihak ketiga, yang tidak terkait dengan *lessor*, yang secara finansial memiliki kemampuan untuk menyelesaikan kewajiban atas jaminan tersebut.

Nilai Residu yang Tidak Dijamin (*Unguaranteed Residual Value*)

Nilai residu yang tidak dijamin adalah bagian dari nilai residu aset sewaan yang nilai realisasinya tidak dapat dipastikan atau dijamin semata-mata oleh suatu pihak terkait dengan *lessor*.

Biaya Langsung Awal (*Initial Direct Costs*)

Biaya langsung awal adalah biaya-biaya tambahan yang terjadi yang dapat diatribusikan secara langsung dengan negosiasi dan pengaturan sewa, kecuali biaya-biaya yang dikeluarkan oleh *lessor* pabrikan atau *lessor dealer*.

Tingkat Bunga Implisit Dalam Sewa (*Interest Rate Implicit In The Lease*)

Tingkat bunga implisit dalam sewa adalah tingkat diskonto yang, pada awal sewa, menghasilkan penjumlahan agregat nilai kini dari:

- a. Pembayaran sewa minimum
- b. Nilai residu yang tidak dijamin

Sama dengan penjumlahan dari:

- a. Nilai wajar aset sewaan
- b. Biaya langsung awal dari *lessor*

Tingkat Bunga Pinjaman Inkremental Lessee (*Lessee's Incremental Borrowing Rate of Interest*)

Tingkat bunga pinjaman inkremental lessee adalah tingkat bunga yang harus dibayar *lessee* dalam sewa yang serupa atau, jika tingkat bunga tersebut tidak dapat ditentukan, tingkat bunga yang pada awal sewa yang harus ditanggung oleh lessee ketika meminjam dana yang diperlukan untuk membeli aset tertentu yang mana pinjaman ini mencakup periode dan jaminan yang serupa.

Rental Kontinjen (*Contingent Rent*)

Rental kontinjen adalah bagian dari pembayaran sewa yang jumlahnya tidak tetap tetapi didasarkan pada perubahan faktor tertentu di masa depan, selain faktor perjalanan waktu (misalnya, persentase dari penjualan masa depan, jumlah penggunaan masa depan, indeks harga masa depan, tingkat bunga pasar masa depan).

Sewa Pembiayaan Dalam Laporan Keuangan Lessee

Pada awal masa sewa, lessee mengakui sewa pembiayaan sebagai aset dan kewajiban dalam neraca sebesar nilai wajar aset sewaan atau sebesar nilai kini dari pembayaran sewa minimum, jika nilai kini lebih rendah dari nilai wajar.

Penilaian ditentukan pada awal kontrak. Tingkat diskonto yang digunakan dalam perhitungan nilai kini dari pembayaran sewa minimum adalah tingkat suku bunga implisit dalam bunga pinjaman inkremental lessee. Biaya langsung awal yang dikeluarkan lessee ditambahkan ke dalam jumlah yang diakui sebagai aset.

Aktiva Sewa Guna Usaha	xxx
Kewajiban Sewa Guna Usaha	xxx

Pembayaran sewa minimum harus dipisahkan antara bagian yang merupakan beban keuangan dan bagian yang merupakan pelunasan kewajiban. Beban keuangan harus dialokasikan ke setiap periode selama masa sewa sedemikian rupa sehingga menghasilkan suatu tingkat suku bunga periodik yang konstan atas saldo kewajiban. Rental kontingen dibebankan pada periode terjadinya.

Beban Bunga	xxx
Kewajiban Leasing	xxx
Pembayaran Sewa Guna (Kas/Bank)	xxx

Suatu sewa pembiayaan menimbulkan beban penyusutan untuk aset yang dapat disusutkan dan beban keuangan dalam setiap periode akuntansi. Kebijakan penyusutan untuk aset sewaan harus konsisten dengan aset yang dimiliki sendiri, dan penghitungan penyusutan harus diakui harus berdasarkan PSAK No. 16 (Revisi 2007) tentang Aset Tetap dan PSAK No. 19 tentang Aset Tidak Berwujud. Jia tidak ada kepastian yang memadai (*reasonable certainty*) bahwa *leesee* akan mendapatkan hak kepemilikan pada akhir masa sewa, aset sewaan harus

disusutkan secara penuh selama jangka waktu yang lebih pendek antara periode masa sewa dan umur manfaatnya.

Beban Penyusutan Aktiva Sewa Guna Usaha	xxx
Akumulasi Penyusutan Sewa Guna Usaha	xxx

Sewa Pembiayaan Dalam Laporan Keuangan Lessor

Dalam sewa pembiayaan, *lessor* mengakui aset berupa piutang sewa pembiayaan di neraca sebesar jumlah yang sama dengan investasi sewa neto tersebut.

Piutang Sewa Guna Usaha	xxx
Aktiva Sewa Guna Usaha	xxx

Pengakuan penghasilan pembiayaan didasarkan pada suatu pola yang mencerminkan suatu tingkat pengembalian periodik yang konstan atas investasi bersih *lessor* dalam sewa pembiayaan.

Pembayaran Sewa Guna Usaha (Kas/Bank)	xxx
Pendapatan Bunga	xxx
Piutang Sewa Guna Usaha	xxx

Lessor pabrikan atau dealer mengakui laba/rugi atas penjualan pada suatu periode sesuai kebijakan entitas atas penjualan biasa. Jika tingkat bunga ditentukan secara artifisial terlalu rendah, laba penjualan dibatasi sebesar laba apabila menggunakan tingkat bunga pasar. Biaya-biaya yang dikeluarkan oleh

lessor pabrikan atau *dealer* sehubungan dengan negosiasi dan pengaturan sewa diakui sebagai beban ketika laba penjualan diakui.

Piutang Sewa Guna Usaha	xxx
Biaya-biaya Lainnya	xxx
Aktiva Sewa Guna Usaha	xxx
Pendapatan Penjualan	xxx

[illegible]

PERIODE :
SEPTEMBER
2008

NERACA
PER : 30 SEPTEMBER 2008

A K T I V A		KEWAJIBAN	
<u>Aktiva lancar :</u>		<u>Kewajiban lancar :</u>	
1 K a s	Rp. 3.744.289,66	13 Hutang usaha	Rp. 0,00
2 B a n k	" 2.676.583.407,37	14 Hutang leasing	" 90.079.500,00
3 Piutang usaha	" 2.683.393.000,00	15 Hutang lain-lain	" 22.780.000,00
4 Piutang usaha - take over	" 931.100.500,00	16 Uang muka penjualan	" 46.720.000,00
5 Piutang giro	" 0,00	17 Hutang biaya	" 27.522.799,00
6 Piutang karyawan	" 400.000,00	18 Hutang pajak	" 1.424.621,00
7 Persediaan	" 27.815.330,00		
	Rp. 6.323.036.527,03		Rp. 188.526.920,00
8 Uang muka pembelian	Rp. 2.846.491.200,00		
9 Biaya dibayar dimuka	" 74.166.666,68		
10 Pajak dibayar dimuka	" 2.843.602,00		
<u>Aktiva tetap :</u>		<u>M o d a l :</u>	
11 Aktiva tetap		19 Modal awal	Rp. 6.000.000.000,00
Kendaraan	Rp. 198.024.000,00	20 Laba ditahan	" 558.559.357,10
Inventaris kantor	" 87.445.000,00	21 Laba / (rugi) s.d. periode sebelumnya	" 2.695.004.557,26
Ak. peny. inventaris	" (56.598.689,58)	22 Laba / (rugi) periode berjalan	" 33.317.471,78
	Rp. 228.870.310,42		Rp. 9.286.881.386,14
<u>Aktiva lain-lain :</u>			
12 Biaya pra operasional	Rp. 14.253.850,00		
Amortisasi pra operasional	" (14.253.850,00)		
	Rp. 0,00		
	Rp. 9.475.408.306,14		Rp. 9.475.408.306,14
			0,00

Mengetahui,

Mengetahui,

Surabaya, 08 Oktober 2008

S u y o n o
Direktur

I n d a h
Accounting

S. Arthur Gunawan
A u d i t o r

Catatan :

PPN Masukan & Keluaran belum diperhitungkan dalam laporan tsb di atas.

PT "X"
LAPORAN LABA RUGI
PERIODE : 01 - 30 SEPTEMBER 2008

	<u>SEPTEMBER</u>	<u>S.D SEPTEMBER</u>
<u>Penjualan :</u>		
- Semen 40 kg	Rp. 532.844.000,00	7.121.346.846,00
- Semen proyek 40 kg	" 0,00	0,00
- Semen 50 kg	" 618.735.000,00	19.616.109.638,00
- Semen proyek 50 kg	" 0,00	0,00
- Semen putih	" 0,00	0,00
- Kalsium	" 0,00	0,00
- Angkutan	" 0,00	0,00
Total penjualan	Rp. 1.151.579.000,00	26.737.456.484,00
Retur penjualan	" 0,00	2.975.500,00
Potongan penjualan	" 0,00	34.785.000,00
Total retur & potongan penjualan	Rp. 0,00	37.760.500,00
Penjualan bersih	Rp. 1.151.579.000,00	26.699.695.984,00
Harga pokok penjualan (lihat lampiran VI.)	" 1.016.180.183,00	23.465.736.617,00
Laba kotor	Rp. 135.398.817,00	3.233.959.367,00
	0,118	0,121
Biaya operasional (lihat lampiran VII.)	Rp. 106.653.632,16	530.714.786,30
Laba usaha	Rp. 28.745.184,84	2.703.244.580,70
<u>Pendapatan / (biaya) lain-lain</u>		
Pendapatan bunga & jasa giro bank	Rp. 1.449.577,81	9.694.669,56
Pajak bunga	" (288.491,87)	(1.937.508,23)
Adm. bank	" (123.500,00)	(5.566.500,00)
Kerugian penjualan aktiva	" 0,00	0,00
Bunga pinjaman	" 0,00	0,00
Lain-lain	" 3.534.701,00	22.886.787,00
Total pendapatan / (biaya) lain-lain	Rp. 4.572.286,94	25.077.448,33
Laba bersih	Rp. 33.317.471,78	2.728.322.029,03

PT "X"
PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA
PER : 30 SEPTEMBER 2008

AKTIVA

1 K a s		Rp. 3.744.289,66
Jumlah tersebut di atas merupakan saldo uang di kas		
2 B a n k		Rp. 2.676.583.407,37
Jumlah tersebut di atas merupakan saldo bank yang terdiri dari :		
BCA - 5257	Rp. 3.099.195,78	
BCA - 5758	" 2.429.546.758,52	
Bank Ekonomi - 2232	" 243.937.453,07	
	<u>Rp. 2.676.583.407,37</u>	
3 Piutang usaha		Rp. 2.683.393.000,00
Jumlah tersebut di atas merupakan saldo piutang usaha (Lihat lampiran I.)		
4 Piutang usaha - take over		Rp. 931.100.500,00
Jumlah tersebut di atas merupakan saldo piutang usaha yang ditake over dari PT BTI (Lihat lampiran II.)		
5 Piutang giro		Rp. 0,00
Jumlah tersebut di atas merupakan saldo piutang giro		
6 Piutang karyawan		Rp. 400.000,00
Jumlah tersebut di atas merupakan saldo pinjaman Bpk. Fendi		
7 Persediaan		Rp. 27.815.330,00
Jumlah tsb di atas merupakan saldo persediaan barang dagangan (Lihat lampiran III.)		
8 Uang muka		Rp. 2.846.491.200,00
Jumlah tsb di atas merupakan saldo uang muka pembelian semen Bosowa		
9 Biaya dibayar dimuka		Rp. 74.166.666,68
Jumlah tsb di atas merupakan saldo biaya yang dibayar dimuka yang terdiri dari :		
- Sewa gudang	Rp. 37.500.000,00	
- Sewa kantor	" 36.666.666,72	
	<u>Rp. 74.166.666,72</u>	
10 Pajak dibayar dimuka		Rp. 2.843.602,00
Jumlah tsb di atas merupakan saldo PPN masukan yang belum dikreditkan		
11 Aktiva tetap		Rp. 228.870.310,42
Jumlah tsb di atas merupakan saldo nilai buku aktiva tetap yang terdiri dari :		
- Kendaraan	Rp. 198.024.000,00	
- Inventaris kantor	" 87.445.000,00	
- Akumulasi penyusutan	" (56.598.689,58)	
(Lihat lampiran IV.)	<u>Rp. 228.870.310,42</u>	
12 Biaya pra operasional		Rp. 0,00
Jumlah tsb di atas merupakan saldo biaya sebelum perusahaan beroperasi yang terdiri dari :		
- Biaya pra operasional	Rp. 14.253.850,00	
- Amortisasi biaya pra operaional	" (14.253.850,00)	

PT "X"
PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA
PER : 30 SEPTEMBER 2008

(Lihat lampiran V.)

Rp. 0,00

KEWAJIBAN

13 Hutang usaha **Rp. 0,00**

Jumlah tsb di atas merupakan saldo hutang usaha

14 Hutang leasing **Rp. 90.079.500,00**

Jumlah tersebut di atas merupakan saldo hutang leasing pembelian Izusu Panther

15 Hutang lain-lain **Rp. 22.780.000,00**

Jumlah tersebut di atas merupakan saldo hutang take over piutang kepada PT BTI

16 Uang muka penjualan **Rp. 46.720.000,00**

Jumlah tersebut di atas merupakan saldo uang muka penjualan a.n. Konsorsium

17 Hutang biaya **Rp. 27.522.799,00**

Jumlah tersebut merupakan saldo biaya yang masih harus dibayar yang terdiri dari :

- Biaya konsultan bulan September 2008	Rp. 1.250.000,00
- Biaya KAP	" 15.000.000,00
- Biaya ekspedisi - Setiawan	" 7.492.500,00
- Biaya ekspedisi - Yohanes	" 1.215.000,00
- Biaya freight kapal - UMI	" 2.565.299,00
	Rp. 27.522.799,00

18 Hutang pajak **Rp. 1.424.621,00**

Jumlah tersebut merupakan saldo hutang pajak bulan September 2008 yang terdiri dari :

- PPh 21	Rp. 145.000,00
- PPh 23	" 1.279.621,00
- PPN DN	" 0,00
	Rp. 1.424.621,00

MODAL

19 Modal awal **Rp. 6.000.000.000,00**

Jumlah tersebut di atas merupakan saldo modal yang terdiri dari :

- Bpk. Cindro Pujiono	Rp. 750.000.000,00
- Bpk. Matheus Gunawan	" 1.500.000.000,00
- Bpk. Suyono	" 1.500.000.000,00
- Bpk. Tjuntoro Asalim	" 1.500.000.000,00
- Ibu Wiwik	" 750.000.000,00
	Rp. 6.000.000.000,00

20 Laba ditahan **Rp. 558.559.357,10**

Jumlah tersebut di atas merupakan saldo laba ditahan s.d. tahun 2007

21 Laba / (rugi) s.d. periode sebelumnya **Rp. 2.695.004.557,26**

Jumlah tersebut di atas merupakan saldo laba / (rugi) s.d. Agustus 2008

22 Laba / (rugi) periode berjalan **Rp. 33.317.471,78**

Jumlah tersebut di atas merupakan saldo laba / (rugi) September 2008

PT "X"
DAFTAR PIUTANG USAHA
PER : 30 SEPTEMBER 2008

NO.	T O K O	TOTAL
1	Abadi, Tk / Putraguna (Szen)	
2	Acok, Bpk / Bosowa	
3	Antara	7.000.000,00
4	Candra, UD (Joko)	135.280.000,00
5	Dwi Tunggal	
6	Indra Jaya, Tk (Sunarto)	72.495.000,00
7	Jaya Raya, Tk (Sulanto)	
8	Juwita, Tk	325.540.000,00
9	Konsorsium	
10	Lancar, UD (Yenny)	885.662.500,00
11	Louis, Bpk	24.030.000,00
12	Lumayan, Tk	
13	Makmur, UD (Tri Wahyudi)	72.450.500,00
14	Mantap, UD (Tjuntoro)	675.920.000,00
15	Mufid, UD	61.740.000,00
16	Perintis, UD (Purwanto)	
17	Putra Jaya	
18	Rantau Jaya, Tk	
19	Rejeki, Tk (Yusanto / Bing Lay)	
20	Rejo Makmur, Tk (Yosep)	
21	Selo Agung, Tk (Khanafi)	72.090.000,00
22	Sinar Terang, Tk	
23	Soponyono, Tk	
24	Sumber Makmur, Tk (Yohanes)	150.490.000,00
25	Surya Baru	42.080.000,00
26	Syukur, PT (Fahturozi)	158.615.000,00
27	Welly, Bpk	
28	Wijaya, Tk	
	T o t a l	2.683.393.000,00

PT "X"
DAFTAR PIUTANG USAHA - TAKE OVER
PER : 30 SEPTEMBER 2008

NO.	T O K O	TOTAL
1	Perintis, UD	326.155.000,00
2	Rahayu, UD	47.000.000,00
3	Selo Agung, Tk	275.718.000,00
4	Sumber Makmur, Tk	122.960.000,00
5	Syukur, PT	159.267.500,00
	T o t a l	931.100.500,00

PT "X"
DAFTAR PIUTANG GIRO
PER : 30 SEPTEMBER 2008

NO.	T O K O	BANK	NO. GIRO	TGL J T	TOTAL
1	Sumber Makmur	Jatim	AG 897286	30-08-2008	
2	Putraguna	Permata	AJA 698338	09-09-2008	
3	Sumber Makmur	Jatim	AG 897287	13-09-2008	
4	Sumber Makmur	B R I	GEL 486594	15-09-2008	
T o t a l					0,00

PT "X"
PERINCIAN PERSEDIAAN
PER : 30 SEPTEMBER 2008

U R A I A N	SATUAN	HARGA SATUAN	JUMLAH
<i>S e m e n :</i>			
Semen Bosowa 40 kg	194	33.465,00	6.492.210,00
Semen Proyek 40 kg		30.465,00	0,00
Semen Bosowa 50 kg		39.506,00	0,00
Semen Bosowa 50 kg	520	41.006,00	21.323.120,00
Semen Proyek 50 kg		37.106,00	0,00
T o t a l			27.815.330,00

3000

2400

T G L	U R A I A N	HARGA PEROLEHAN				TARIF	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU PER 30-09-08	
		PER 01-09-08	+	-	PER 30-09-08		PER 01-09-08	+	-	PER 30-09-08		
09-07-07	<u>Kendaraan :</u> 1 unit Izusu Panther	198.024.000,00			198.024.000,00	12,5%	28.878.500,00	2.062.750,00		30.941.250,00	167.082.750,00	154.422.000
		198.024.000,00	0,00	0,00	198.024.000,00		28.878.500,00	2.062.750,00	0,00	30.941.250,00	167.082.750,00	4.289.500
	<u>Inventaris Kantor :</u>											150.132.500
13-03-07	2 unit meja kantor	625.000,00			625.000,00	25,0%	195.312,50	13.020,83		208.333,33	416.666,67	47.891.500
14-03-07	1 unit AC Changhong 1 PK	2.000.000,00			2.000.000,00	25,0%	625.000,00	41.666,67		666.666,67	1.333.333,33	
15-03-07	1 dispenser	1.056.500,00			1.056.500,00	25,0%	330.156,25	22.010,42		352.166,67	704.333,33	
15-03-07	1 unit komputer	4.300.000,00			4.300.000,00	25,0%	1.343.750,00	89.583,33		1.433.333,33	2.866.666,67	
16-03-07	2 unit pesawat telepon	140.000,00			140.000,00	25,0%	43.750,00	2.916,67		46.666,67	93.333,33	
16-03-07	1 unit meja kantor	546.000,00			546.000,00	25,0%	170.625,00	11.375,00		182.000,00	364.000,00	
16-03-07	3 unit kursi kantor	635.000,00			635.000,00	25,0%	198.437,50	13.229,17		211.666,67	423.333,33	
17-03-07	1 unit faximile	928.000,00			928.000,00	25,0%	290.000,00	19.333,33		309.333,33	618.666,67	
11-05-07	1 unit papan nama kantor	225.000,00			225.000,00	25,0%	70.312,50	4.687,50		75.000,00	150.000,00	
11-06-07	1 unit flash disk	150.000,00			150.000,00	25,0%	46.875,00	3.125,00		50.000,00	100.000,00	
19-06-07	1 unit printer	5.350.000,00			5.350.000,00	25,0%	1.671.875,00	111.458,33		1.783.333,33	3.566.666,67	
19-06-07	1 unit komputer	6.080.000,00			6.080.000,00	25,0%	1.900.000,00	126.666,67		2.026.666,67	4.053.333,33	
22-06-07	1 unit gledakan	300.000,00			300.000,00	25,0%	93.750,00	6.250,00		100.000,00	200.000,00	
22-06-07	1 unit pompa air	800.000,00			800.000,00	25,0%	250.000,00	16.666,67		266.666,67	533.333,33	
22-06-07	2 line jaringan telepon	1.055.000,00			1.055.000,00	25,0%	329.687,50	21.979,17		351.666,67	703.333,33	
22-06-07	Penambahan daya listrik	1.300.000,00			1.300.000,00	25,0%	406.250,00	27.083,33		433.333,33	866.666,67	
23-06-07	1 meja tulis, 1 meja makan	90.000,00			90.000,00	25,0%	28.125,00	1.875,00		30.000,00	60.000,00	
23-06-07	2 meja kantor	510.000,00			510.000,00	25,0%	159.375,00	10.625,00		170.000,00	340.000,00	
25-06-07	1 meja Modern	550.400,00			550.400,00	25,0%	172.000,00	11.466,67		183.466,67	366.933,33	
25-06-07	5 kursi Tiger T 98	1.225.000,00			1.225.000,00	25,0%	382.812,50	25.520,83		408.333,33	816.666,67	
25-06-07	2 unit AC + ongkos pasang	5.346.000,00			5.346.000,00	25,0%	1.670.625,00	111.375,00		1.782.000,00	3.564.000,00	
29-06-07	1 unit meja Modera MOD 102	555.000,00			555.000,00	25,0%	173.437,50	11.562,50		185.000,00	370.000,00	
29-06-07	1 unit timbangan semen	800.000,00			800.000,00	25,0%	250.000,00	16.666,67		266.666,67	533.333,33	
30-06-07	1 pasang speaker aktif komputer	400.000,00			400.000,00	25,0%	125.000,00	8.333,33		133.333,33	266.666,67	
30-06-07	1 Lemari & meja kantor	800.000,00			800.000,00	25,0%	250.000,00	16.666,67		266.666,67	533.333,33	
17-07-07	2 unit kursi Tiger T 901	2.345.000,00			2.345.000,00	25,0%	683.958,33	48.854,17		732.812,50	1.612.187,50	
17-07-07	1 unit kursi Tiger T 902	1.102.500,00			1.102.500,00	25,0%	321.562,50	22.968,75		344.531,25	757.968,75	
18-07-07	2 unit pesawat telepon (Toriphone &	280.000,00			280.000,00	25,0%	81.666,67	5.833,33		87.500,00	192.500,00	
23-07-07	4 unit kursi	980.000,00			980.000,00	25,0%	285.833,33	20.416,67		306.250,00	673.750,00	

PER : 30 SEPTEMBER 2008

T G L	U R A I A N	HARGA PEROLEHAN				TARIF	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU PER 30-09-08
		PER 01-09-08	+	-	PER 30-09-08		PER 01-09-08	+	-	PER 30-09-08	
24-07-07	4 unit meja Modena EDD 1260	2.544.000,00			2.544.000,00	25,0%	742.000,00	53.000,00		795.000,00	1.749.000,00
24-07-07	1 unit almari Modena EFC 2402	553.500,00			553.500,00	25,0%	161.437,50	11.531,25		172.968,75	380.531,25
26-07-07	2 unit kalkulator Kaisar	70.000,00			70.000,00	25,0%	20.416,67	1.458,33		21.875,00	48.125,00
31-07-07	3 unit jam dinding	105.000,00			105.000,00	25,0%	30.625,00	2.187,50		32.812,50	72.187,50
31-07-07	1 meja komputer	160.000,00			160.000,00	25,0%	46.666,67	3.333,33		50.000,00	110.000,00
31-07-07	1 unit exhaustfan	170.000,00			170.000,00	25,0%	49.583,33	3.541,67		53.125,00	116.875,00
31-07-07	2 unit pesawat telepon	230.000,00			230.000,00	25,0%	67.083,33	4.791,67		71.875,00	158.125,00
31-07-07	2 unit whiteboard	325.000,00			325.000,00	25,0%	94.791,67	6.770,83		101.562,50	223.437,50
31-07-07	1 unit printer	1.550.000,00			1.550.000,00	25,0%	452.083,33	32.291,67		484.375,00	1.065.625,00
31-07-07	1 unit AC	2.598.000,00			2.598.000,00	25,0%	757.750,00	54.125,00		811.875,00	1.786.125,00
31-07-07	1 unit komputer	3.140.000,00			3.140.000,00	25,0%	915.833,33	65.416,67		981.250,00	2.158.750,00
21-08-07	1 unit central telepon, terminal comm	2.670.000,00			2.670.000,00	25,0%	723.125,00	55.625,00		778.750,00	1.891.250,00
09-09-07	1 unit brankas	2.765.000,00			2.765.000,00	25,0%	691.250,00	57.604,17		748.854,17	2.016.145,83
18-09-07	1 unit kunci Top	27.500,00			27.500,00	25,0%	6.875,00	572,92		7.447,92	20.052,08
19-09-07	1 unit meja komputer	225.000,00			225.000,00	25,0%	56.250,00	4.687,50		60.937,50	164.062,50
20-09-07	Kabel, konektor, speaker	504.000,00			504.000,00	25,0%	126.000,00	10.500,00		136.500,00	367.500,00
20-09-07	1 unit komputer	4.110.000,00			4.110.000,00	25,0%	1.027.500,00	85.625,00		1.113.125,00	2.996.875,00
20-09-07	1 unit komputer	5.008.500,00			5.008.500,00	25,0%	1.252.125,00	104.343,75		1.356.468,75	3.652.031,25
20-09-07	Modem, printer, HUB, UPS, software	10.070.300,00			10.070.300,00	25,0%	2.350.908,33	209.797,92		2.560.706,25	7.509.593,75
26-09-07	1 unit kabel rol, stop kontak	195.000,00			195.000,00	25,0%	48.750,00	4.062,50		52.812,50	142.187,50
13-11-07	1 unit komputer	6.496.000,00			6.496.000,00	25,0%	1.228.333,33	135.333,33		1.363.666,67	5.132.333,33
14-11-07	1 unit rak kabinet, meja komputer	314.800,00			314.800,00	25,0%	65.583,33	6.558,33		72.141,67	242.658,33
15-12-07	1 unit TV Tuner ext 318	185.000,00			185.000,00	25,0%	34.687,50	3.854,17		38.541,67	146.458,33
14-01-08	1 unit lemari u/ gudang	160.000,00			160.000,00	25,0%	26.666,67	3.333,33		30.000,00	130.000,00
14-03-08	Program u/ pajak	1.200.000,00			1.200.000,00	25,0%	150.000,00	25.000,00		175.000,00	1.025.000,00
05-04-08	1 fan u/ gudang	475.000,00			475.000,00	25,0%	49.479,17	9.895,83		59.375,00	415.625,00
14-04-08	1 camera digital MPIX & camera se	1.009.000,00			1.009.000,00	25,0%	105.104,17	21.020,83		126.125,00	882.875,00
08-07-08	1 flash disk Kingstone	110.000,00			110.000,00	25,0%	4.583,33	2.291,67		6.875,00	103.125,00
	T o t a l	87.445.000,00	0,00	0,00	87.445.000,00		23.835.668,75	1.821.770,83	0,00	25.657.439,58	61.787.560,42
	J u m l a h	285.469.000,00	0,00	0,00	285.469.000,00		52.714.168,75	3.884.520,83	0,00	56.598.689,58	228.870.310,42

DAFTAR BIAYA PRA OPERASIONAL & AMORTISASI PENYUSUTAN
PER : 30 SEPTEMBER 2008

T G L	U R A I A N	HARGA PEROLEHAN				TARIF	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU PER 30-09-08
		PER 01-09-08	+	-	PER 30-09-08		PER 01-09-08	+	-	PER 30-09-08	
12-03-07	Konsumsi pembersih gudang	60.900,00			60.900,00	100%	60.900,00			60.900,00	0,00
12-03-07	Alat tulis kantor	115.000,00			115.000,00	100%	115.000,00			115.000,00	0,00
12-03-07	Beli Padlock	206.300,00			206.300,00	100%	206.300,00			206.300,00	0,00
12-03-07	Jasa buruh bersih-2 gudang	525.000,00			525.000,00	100%	525.000,00			525.000,00	0,00
13-03-07	Gembok & sanitary gudang	48.000,00			48.000,00	100%	48.000,00			48.000,00	0,00
14-03-07	Material u/ perbaiki gudang	10.000,00			10.000,00	100%	10.000,00			10.000,00	0,00
14-03-07	Material listrik	296.500,00			296.500,00	100%	296.500,00			296.500,00	0,00
14-03-07	Konsumsi selamatan gudang	600.000,00			600.000,00	100%	600.000,00			600.000,00	0,00
15-03-07	Jasa pekerja inst. Exhaust & TV	200.000,00			200.000,00	100%	200.000,00			200.000,00	0,00
15-03-07	Jasa pemsngan listrik ktr & gdng	950.000,00			950.000,00	100%	950.000,00			950.000,00	0,00
16-03-07	Kran aqua	6.000,00			6.000,00	100%	6.000,00			6.000,00	0,00
16-03-07	Konsumsi rapat direksi	718.350,00			718.350,00	100%	718.350,00			718.350,00	0,00
17-03-07	Material listrik	85.000,00			85.000,00	100%	85.000,00			85.000,00	0,00
17-03-07	Stempel perusahaan	176.000,00			176.000,00	100%	176.000,00			176.000,00	0,00
17-03-07	Alat tulis kantor	423.750,00			423.750,00	100%	423.750,00			423.750,00	0,00
18-03-07	Konsumsi harian kantor	152.750,00			152.750,00	100%	152.750,00			152.750,00	0,00
18-03-07	Perlengkapan sanitary kantor	165.000,00			165.000,00	100%	165.000,00			165.000,00	0,00
18-03-07	Pemel & perbaiki TV, AC	275.000,00			275.000,00	100%	275.000,00			275.000,00	0,00
20-03-07	Selang	95.000,00			95.000,00	100%	95.000,00			95.000,00	0,00
21-03-07	Alat tulis kantor	131.000,00			131.000,00	100%	131.000,00			131.000,00	0,00
21-03-07	Konsumsi rapat direksi	814.300,00			814.300,00	100%	814.300,00			814.300,00	0,00
21-03-07	Pemasangan telepon	1.200.000,00			1.200.000,00	100%	1.200.000,00			1.200.000,00	0,00
28-03-07	Jasa pengurusan ijin perusahaan	4.000.000,00			4.000.000,00	100%	4.000.000,00			4.000.000,00	0,00
19-04-07	Akte pendirian	3.000.000,00			3.000.000,00	100%	3.000.000,00			3.000.000,00	0,00
	T o t a l	14.253.850,00	0,00	0,00	14.253.850,00		14.253.850,00	0,00	0,00	14.253.850,00	0,00
	J u m l a h	14.253.850,00	0,00	0,00	14.253.850,00		14.253.850,00	0,00	0,00	14.253.850,00	0,00

Lampiran VI.

PT "X"
PERHITUNGAN HARGA POKOK PENJUALAN
PERIODE : 01 - 30 SEPTEMBER 2008

		<u>SEPTEMBER</u>	<u>S.D SEPTEMBER</u>
Persediaan awal per 01-09-08	Rp.	337.780.513,00	773.208.000,00
Pembelian	"	528.448.000,00	14.913.518.031,00
Barang yang tersedia untuk dijual	Rp.	866.228.513,00	15.686.726.031,00
Persediaan akhir per 30-09-08	"	27.815.330,00	27.815.330,00
Harga pokok penjualan	Rp.	838.413.183,00	15.658.910.701,00

Lampiran VI.

PT "X"
PERINCIAN HARGA POKOK PENJUALAN
PERIODE : 01 - 30 SEPTEMBER 2008

U R A I A N		SEPTEMBER	S.D SEPTEMBER
Barang dagangan	Rp.	838.413.183,00	16.406.826.767,00
Ongkos kuli	"	8.967.000,00	224.056.075,00
Ongkos kontainer	"	152.000.000,00	6.099.933.600,00
Ongkos angkut	"	16.800.000,00	734.920.175,00
Zak kosong	"	0,00	0,00
T o t a l	Rp.	1.016.180.183,00	23.465.736.617,00

PT "X"
PERINCIAN BIAYA OPERASIONAL
PERIODE : 01 - 30 SEPTEMBER 2008

No.	U R A I A N	SEPTEMBER	S.D SEPTEMBER
1	Gaji karyawan - bulanan	Rp. 17.255.500,00	183.892.500,00
2	Gaji karyawan - mingguan	" 130.000,00	130.000,00
3	Tunjangan	" 0,00	1.295.400,00
4	Lembur karyawan	" 0,00	2.439.500,00
5	Konsumsi	" 611.700,00	5.886.625,00
6	Komisi	" 0,00	1.368.048,00
7	T H R	" 15.300.000,00	15.300.000,00
8	Transportasi	" 8.542.100,00	27.554.811,00
9	Perj. dinas - penginapan	" 0,00	0,00
10	Perj. dinas - bbm, tol, parkir, tiket	" 0,00	0,00
11	Perj. dinas - lain-lain	" 0,00	0,00
12	Rep. & pem. gedung & inventaris	" 50.000,00	1.625.250,00
13	Rep. & pem. kendaraan	" 0,00	2.171.491,00
14	Surat-surat kendaraan	" 0,00	2.629.250,00
15	Alat tulis, brg cetakan, foto copy, benda pos	" 1.005.600,00	6.948.525,00
16	Telepon, fax, listrik, air	" 3.648.209,00	42.850.968,00
17	Pengiriman / ekspedisi	" 0,00	0,00
18	S e w a	" 8.333.333,33	73.333.333,31
19	Entertainment	" 0,00	38.847.098,00
20	Sumbangan	" 0,00	3.263.600,00
21	Tenaga ahli & jasa profesional	" 46.741.369,00	56.741.369,00
22	Keperluan kantor	" 1.006.300,00	11.780.644,00
23	Iklan / promosi	" 0,00	6.994.000,00
24	K u l i	" 0,00	0,00
25	Keperluan direksi	" 0,00	0,00
26	Pajak	" 145.000,00	4.960.749,00
27	Penyusutan bangunan	" 0,00	0,00
28	Penyusutan kendaraan	" 2.062.750,00	18.564.750,00
29	Penyusutan inventaris kantor	" 1.821.770,83	16.197.770,82
30	Amortisasi pra operasi	" 0,00	5.939.104,17
31	Lain-lain	" 0,00	0,00
	T o t a l	Rp. 106.653.632,16	530.714.786,30

SURAT REPRESENTASI MANAJEMEN
ATAS AUDIT UMUM PT “X”
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2007
DAN 30 SEPTEMBER 2008

Surabaya, 2008

PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO & REKAN
(a member firm with PKF International)
Jl. Ngagel Jaya 90
Surabaya

Sehubungan dengan audit saudara atas Laporan Keuangan PT “X”, per 31 Desember 2007 dan 30 September 2008 yang ditujukan untuk menyatakan pendapat apakah laporan keuangan telah menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan, hasil usaha dan arus kas PT “X” sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Kami menegaskan bahwa sejauh keyakinan dan pengetahuan kami, representasi berikut ini telah kami kemukakan kepada Saudara selama audit antara lain:

1. Kami bertanggung jawab atas penyajian yang wajar dalam laporan keuangan mengenai posisi keuangan, hasil operasi dan aliran kas dalam kesesuaian dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.
2. Kami telah menyediakan kepada Saudara semua:
 - Catatan akuntansi dan data lain yang berkaitan. Lampiran dirangkum dalam daftar perjanjian, kontrak dan dokumen yang terkait dengan hal tersebut dan yang kita siapkan (**Lihat Lampiran I**).
3. Tidak terdapat Notulen rapat pemegang saham, dan dewan komisaris, atau ringkasan dari keputusan yang belum dibuat notulennya di tahun 2007 dan 2008.
4. Tidak terdapat:
 - Ketidakberesan yang melibatkan manajemen atau karyawan yang memiliki peran penting dalam struktur pengendalian intern.
 - Ketidakberesan yang melibatkan karyawan lain yang dapat memiliki dampak yang material pada laporan keuangan.
 - Komunikasi atau keterangan dari instansi pemerintah mengenai ketidakpatuhan atau kelemahan dalam praktik pelaporan keuangan yang dapat berdampak material terhadap laporan keuangan.
5. Kami tidak memiliki rencana atau keinginan yang mungkin akan mempengaruhi *carrying value* atau klasifikasi aktiva dan kewajiban secara material.

6. Hal-hal berikut telah dicatat atau diungkapkan dalam laporan keuangan secara memadai:

- Transaksi antar pihak yang memiliki hubungan istimewa, yaitu atas piutang usaha.

Transaksi Perusahaan dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa sesuai dengan pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 7: “Pengungkapan Pihak-Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa”. Tidak ada transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa yang tidak dilaporkan di dalam laporan keuangan (**lihat lampiran II**).

- Pada tahun 2008, Perusahaan telah melakukan pencadangan/penyisihan terhadap piutang tidak tertagih PT Syukur (Fahturozy) senilai total Rp 158.615.000.
- Pada tahun 2008, Perusahaan juga telah melakukan pencadangan/penyisihan terhadap tagihan anjak piutang senilai Rp 721.328.672 (**lihat lampiran II**).

7. Tidak terdapat:

- Kemungkinan pelanggaran terhadap hukum dan peraturan yang memiliki dampak yang harus dipertimbangkan untuk diungkapkan dalam laporan keuangan atau sebagai dasar untuk mencatat rugi bersyarat.
- Hutang lain yang material atau laba atau rugi bersyarat yang diharuskan untuk dicatat atau diungkapkan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia (PSAK No. 8: “Kewajiban Bersyarat dan Kejadian Setelah Tanggal Neraca” dan PSAK No. 57: “Estimasi Kewajiban, dan Aktiva dan Kewajiban Bersyarat”). Kemungkinan pelanggaran terhadap hukum dan peraturan yang memiliki dampak yang harus dipertimbangkan untuk diungkapkan dalam laporan keuangan atau sebagai dasar untuk mencatat rugi bersyarat (lihat paragraph di atas).

8. Tidak terdapat transaksi material yang tidak secara semestinya dicatat dalam catatan akuntansi yang melandasi laporan keuangan.

9. Tidak terdapat pembentukan cadangan (penyisihan) atas persediaan usang dan rusak, kerugian yang dibebankan langsung sebagai pengurangan persediaan pada akhir periode, karena berdasarkan evaluasi manajemen, tidak ada kejadian atau perubahan yang mungkin mengakibatkan indikasi penurunan atas nilai persediaan yang dimiliki Perusahaan.

10. Perusahaan memiliki hak penuh terhadap aktiva yang dimilikinya, dan tidak terdapat gadai atau penjaminan atas aktiva atau aktiva yang digadaikan.

11. Tidak ada pembentukan cadangan untuk menghadapi kemungkinan kerugian material yang harus ditanggung untuk memenuhi atau ketidakmampuan untuk memenuhi komitmen penjualan.

12. Kami telah memenuhi semua aspek perjanjian kontrak yang akan mempunyai dampak material terhadap laporan keuangan Perusahaan.

13. Pada saat ini, Perusahaan tidak terlibat dalam masalah hukum dimana manajemen berkeyakinan bahwa masalah hukum tersebut dapat mempengaruhi secara material terhadap kegiatan usaha (operasional) dan kondisi keuangan atau hasil usaha Perusahaan, kecuali yang telah dijelaskan dalam laporan keuangan.
14. Pencatatan akuntansi yang terdapat dalam laporan keuangan Perusahaan telah disajikan secara wajar.
15. Tidak ada komitmen, perjanjian yang cukup signifikan atau transaksi-transaksi material dengan pihak pemasok maupun pihak-pihak lainnya dari tanggal 1 Januari 2007 sampai dengan diterbitkannya surat representasi manajemen ini (18 Oktober 2008), kecuali yang telah diungkapkan di dalam laporan keuangan Perusahaan.
16. Manajemen tidak menjaminkan perusahaan (*corporate guarantee*) kepada pihak bank dan lembaga keuangan lainnya.
17. Kami menyatakan hal-hal sebagai berikut:
 - Manajemen bertanggung jawab sebagai suatu entitas untuk mentaati terhadap semua ketentuan hukum dan peraturan perundang-undangan (UU) yang diterbitkan oleh Pemerintah (termasuk ketentuan Perpajakan) yang berlaku.
 - Manajemen telah mengidentifikasi dan mengungkapkan kepada Saudara atas semua hal yang menyangkut hukum dan ketentuan perundang-undangan (termasuk perpajakan) yang berpengaruh secara langsung terhadap laporan keuangan PT "X". untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2007 dan 30 September 2008.
18. Tidak terdapat komunikasi dari dewan pengawas mengenai ketidakpatuhan atau kelemahan dalam praktek pelaporan keuangan.
19. Berdasarkan keputusan Dewan Direksi, kami telah menunjuk KAP. Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono & Rekan sebagai satu-satunya Kantor Akuntan Publik Independen yang mengaudit laporan keuangan PT "X". untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2007 dan 30 September 2008.
20. Perusahaan telah menyetujui proposal penawaran audit dari KAP. Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono & Rekan untuk melaksanakan audit umum atas laporan keuangan PT "X" untuk periode berakhir pada tanggal 31 Desember 2007 dan 30 September 2008 pelaksanaan audit lapangan dimulai 15 September 2008.
21. Perusahaan tidak sedang dalam kondisi dipailitkan.
22. Berdasarkan Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) Tahunan, susunan anggota Dewan Direksi dan Komisaris Perusahaan pada tanggal 31 Desember 2007 dan 30 September 2008 adalah sebagai berikut:

31 Desember 2007:

Dewan Direksi

Direktur : Suyono

Dewan Komisaris

Komisaris Utama : Tjuntoro Asalim

Komisaris : Matheus Gunawan

30 September 2008:

Dewan Direksi

Direktur : Suyono

Dewan Komisaris

Komisaris Utama : Tjuntoro Asalim

Komisaris : Matheus Gunawan

Komisaris : Wiwiek Marinda Wijono

Hormat kami,

Suyono
Direktur

Tjuntoro Asalim
Komisaris Utama

Matheus Gunawan
Komisaris

Wiwiek Marinda Wijono
Komisaris

Lampiran I

Data-data yang diberikan kepada Auditor :

1. Foto copy Akte pendirian perusahaan dan perubahannya:
 - Akta pendirian perusahaan No 23 (28 Maret 2007) oleh Chandra Tandya, S.H, Notaris di Surabaya dan dimuat dalam lembaran Berita Negara R.I No: 60, tanggal 27 Juli 2007,
 - Surat Keputusan Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia No. W10-00688 HT.01.01-TH.2007 tanggal 12 Juni 2007
 - Akta Berita Acara RUPSLB 13 Juli 2007, No: 8 oleh Chandra Tandya, SH, Notaris, Surabaya, 13 Juli 2007
 - Akta jual beli saham tanggal 13 Juli 2007 No 7 oleh Chandra Tandya, SH, Notaris, Surabaya
 - Berita Acara Take over Piutang BTI Cabang Surabaya.
2. Data pembelian (penebusan semen) yang meliputi Purchase Order (PO) dan Berita Acara peneimaan semen dan penjualan untuk tahun 2007 dan 2008
3. Foto copy Surat Perjanjian leasing atas pembelian kendaraan Isuzu Panther Perjanjian No: 0008760/1/3/7/2007 dengan lessor PT Dipo Star Finance
4. Trial Balance dan general Ledger Juni- Desember 2007 dan Januari – September 2008 (Soft Copy)
5. Perincian Stock Desember 2007 dan September 2008(Soft Copy)
6. Perincian aktiva tetap komersial 2007 dan 2008(Soft copy)
7. Fotocopy polis asuransi untuk tahun 2007 dan 2008
8. Foto copy SPT Tahunan Badan tahun 2007, SPT PPn 2007 dan 2008
9. Fotocopy Perjanjian Sewa Gudang tahun 2007 dan 2008

Lampiran II

Daftar Pihak-Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa dengan PT “X”.

1. UD Lancar.
2. UD Mantap
3. Konsorsium
4. Toko Juwita
5. Toko Rejeki

Daftar Pencadangan terhadap Tagihan Anjak Piutang di tahun 2008

Pelanggan	Nilai Tagihan
1. UD. Perintis	Rp. 326.155.000
2. UD. Selo Agung	Rp. 275.718.000
3. PT.Syukur	Rp. 159.267.500
4. TK. Sumber Makmur	Rp. 122.960.000
5. UD. Rahayu	<u>Rp. 47.000.000</u>
Total Tagihan Anjak Piutang	Rp. 931.100.500
Nilai Pencadangan Tagihan Anjak Piutang	Rp. 931.100.500

Laporan No. 072/PHA-S/GA/VI/2008

Laporan Auditor Independen

Pemegang Saham, Dewan Komisaris dan Direksi
PT "X"

Kami telah mengaudit neraca PT "X" ("Perusahaan") tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007, serta laporan laba rugi, perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal tersebut. Laporan keuangan adalah tanggung jawab manajemen Perusahaan. Tanggung jawab kami terletak pada pernyataan pendapat atas laporan keuangan berdasarkan audit kami.

Kami melaksanakan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami merencanakan dan melaksanakan audit agar kami memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material. Suatu audit meliputi pemeriksaan, atas dasar pengujian, bukti-bukti yang mendukung jumlah-jumlah dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Audit juga meliputi penilaian atas prinsip akuntansi yang digunakan dan estimasi signifikan yang dibuat oleh manajemen, serta penilaian terhadap penyajian laporan keuangan secara keseluruhan. Kami yakin bahwa audit kami memberikan dasar memadai untuk menyatakan pendapat.

Perusahaan belum melakukan perhitungan dan pencadangan atas kewajiban pajak penghasilan badan (PPh pasal 25/pajak kini) tahun buku 2008 dan 2007 sesuai dengan Undang-undang Perpajakan yang berlaku dan pajak tangguhan tahun 2008 dan 2007 sesuai dengan PSAK 46, seperti diungkapkan dalam catatan 12.

Menurut pendapat kami, berdasarkan audit kami, kecuali seperti yang dijelaskan pada paragraf diatas, laporan keuangan yang kami sebut di atas menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PT "X" pada tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007, dan hasil usaha, serta arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal tersebut sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.

PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO & REKAN

Arsono Laksmana
Izin Akuntan Publik No. 98.1.0474

26 Juni 2008

Daftar Isi

	Halaman
Laporan Auditor Independen	
Laporan Keuangan	
Neraca	1-2
Laporan Laba Rugi	3
Laporan Perubahan Ekuitas	4
Laporan Arus Kas	5
Catatan atas Laporan Keuangan	6 - 18

PT "X"**NERACA**

Per 30 September 2008 dan 31 Desember 2007

(Disajikan dalam Rupiah)

	Catatan	2008	2007
AKTIVA			
AKTIVA LANCAR			
Kas dan setara kas	2b,3	2.680.327.698	983.865.757
Piutang usaha			
Pihak yang mempunyai hubungan istimewa	2c, 2i, 4	1.887.122.500	2.369.185.000
Pihak ketiga, bersih setelah dikurangi penyisihan piutang ragu-ragu sebesar Rp 158.615.000,- pada tahun 2008 dan Rp nil pada tahun 2007	2c, 4	637.655.500	1.527.315.000
Tagihan anjak piutang			
Pihak ketiga, penyisihan piutang ragu-ragu sebesar Rp 931.100.500,- pada tahun 2008 dan nil pada tahun 2007	2d, 2c,5,13	-	935.963.500
Piutang karyawan		400.000	1.100.000
Persediaan	2d,6	782.658.530	773.208.000
Beban dibayar dimuka	2f,7	81.666.667	154.166.667
Uang muka pembelian	8	2.091.648.000	1.568.404.278
JUMLAH AKTIVA LANCAR		8.161.478.895	8.313.208.202
AKTIVA TIDAK LANCAR			
Aktiva tetap, bersih setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp 51.282.440,- pada tahun 2008 dan Rp 19.709.669,- pada tahun 2007	2g,2h,9,10,13	163.974.181	188.592.952
AKTIVA LAIN-LAIN			
Uang jaminan	10	36.188.379	38.188.379
Biaya praoperasional, bersih setelah dikurangi akumulasi amortisasi sebesar Rp 14.253.850,- pada tahun 2008 dan Rp 8.314.746,- pada tahun 2007		-	5.939.104
JUMLAH AKTIVA TIDAK LANCAR		200.162.560	232.720.435
JUMLAH AKTIVA		8.361.641.455	8.545.928.637

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

PT "X"**NERACA (lanjutan)**

Per 30 September 2008 dan 31 Desember 2007

(Disajikan dalam Rupiah)

	Catatan	2008	2007
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN LANCAR			
Uang muka penjualan		46.720.000	-
Hutang pajak	12	7.673.023	6.498.652
Beban yang masih harus dibayar	11	27.522.799	91.171.250
Hutang lain-lain	2d,5,13	22.780.000	132.972.210
Hutang sewa guna usaha yang jatuh tempo dalam setahun	2g,2h,9,14	43.307.546	39.157.308
TOTAL KEWAJIBAN LANCAR		148.003.368	269.799.420
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			
Hutang sewa guna usaha setelah dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam setahun	2g,2h,9,14	36.519.479	69.539.233
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		36.519.479	69.539.233
JUMLAH KEWAJIBAN		184.522.847	339.338.653
EKUITAS			
Modal saham:			
Nilai nominal Rp 1.000.000,- per saham.			
Modal dasar sejumlah 6000 lembar saham, ditempatkan dan disetor penuh			
	15a	6.000.000.000	6.000.000.000
Akumulasi laba	15b	2.184.175.100	2.213.646.476
JUMLAH EKUITAS		8.184.175.100	8.213.646.476
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		8.368.697.947	8.552.985.129

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

PT "X"

LAPORAN LABA RUGI

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007

(Disajikan dalam Rupiah)

	Catatan	2008 **)	2 0 0 7 *)
PENJUALAN BERSIH	2i, 2j, 16, 21	26.616.522.348	20.582.912.440
BEBAN POKOK PENJUALAN	2i, 17	22.656.734.810	17.500.691.364
LABA KOTOR		3.959.787.538	3.082.221.076
BEBAN USAHA	2i, 18	2.361.063.363	1.074.469.558
JUMLAH BEBAN USAHA		2.361.063.363	1.074.469.558
LABA USAHA		1.598.724.175	2.007.751.518
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN:			
Pendapatan lain-lain	2i, 19	32.581.457	234.583.814
Beban lain-lain	2i, 20	(7.504.008)	(28.688.856)
JUMLAH PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN, BERSIH		25.077.449	205.894.958
LABA SEBELUM PAJAK PENGHASILAN BADAN		1.623.801.624	2.213.646.476

*) Laporan laba-rugi untuk tahun 2007 merupakan laporan laba-rugi untuk periode Juni sampai dengan Desember 2007

**) Laporan laba-rugi untuk tahun 2008 merupakan laporan laba-rugi untuk periode Januari sampai dengan September 2008

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

PT "X"
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007

(Disajikan dalam Rupiah)

	Catatan	Modal dasar ditempatkan dan disetor penuh	Akumulasi laba	Koreksi laba	Jumlah ekuitas
Saldo 31 Desember 2006		-	-	-	-
Modal dasar ditempatkan dan disetor Tahun 2007	15a	6.000.000.000	-	-	6.000.000.000
Laba bersih tahun 2007		-	2.213.646.476	-	2.213.646.476
Saldo per 31 Desember 2007		6.000.000.000	2.213.646.476	-	8.213.646.476
Laba bersih tahun 2008		-	1.623.801.624	-	1.623.801.624
Koreksi laba	15b	-	-	(253.273.000)	(253.273.000)
Dividen	15b	-	(1.400.000.000)	-	(1.400.000.000)
Saldo per 30 September 2008		6.000.000.000	2.437.448.100	(253.273.000)	8.184.175.100

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

PT "X"

LAPORAN ARUS KAS

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007

(Disajikan dalam Rupiah)

	Catatan	2008	2007
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI:			
Laba bersih sebelum pajak		1.623.801.624	2.213.646.476
Koreksi laba ditahan	15.b	(253.273.000)	-
Penyesuaian:			
Penyusutan aktiva tetap		31.572.771	19.709.669
Amortisasi biaya pra operasional		5.939.104	8.314.746
Kas diperoleh sebelum penambahan modal kerja		1.408.040.499	2.241.670.891
(Kenaikan) penurunan piutang usaha		1.371.722.000	(3.896.500.000)
(Kenaikan) penurunan tagihan anjak piutang		935.963.500	(935.963.500)
(Kenaikan) penurunan piutang karyawan		700.000	(1.100.000)
(Kenaikan) penurunan persediaan		(9.450.530)	(773.208.000)
(Kenaikan) penurunan beban dibayar dimuka		72.500.000	(154.166.667)
Kenaikan uang muka pembelian		(523.243.722)	(1.568.404.278)
Kenaikan uang muka penjualan		46.720.000	-
Kenaikan hutang pajak		1.174.371	6.498.652
Kenaikan (penurunan) beban yang masih harus dibayar		(63.648.451)	91.171.250
Kenaikan (penurunan) hutang lain-lain		(110.192.210)	132.972.210
Kenaikan (penurunan) hutang sewa guna usaha yang jatuh tempo dalam setahun		4.150.238	39.157.308
Kas yang diperoleh dari (digunakan untuk) aktivitas operasi		3.134.435.695	(4.817.872.134)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI:			
Kenaikan aktiva tetap, bersih		(6.954.000)	(208.302.621)
(Kenaikan) penurunan uang jaminan		2.000.000	(38.188.379)
Kenaikan biaya praoperasional		-	(14.253.850)
Kas bersih yang digunakan untuk aktivitas investasi		(4.954.000)	(260.744.850)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN:			
Kenaikan (penurunan) hutang sewa guna usaha setelah dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam setahun		(33.019.754)	69.539.233
Kenaikan modal saham		-	6.000.000.000
Dividen		(1.400.000.000)	
Kas bersih yang diperoleh dari aktivitas pendanaan		(1.433.019.754)	6.069.539.233
KENAIKAN BERSIH KAS DAN SETARA KAS		1.696.461.941	990.922.249
SALDO KAS DAN SETARA KAS PADA AWAL TAHUN	3	983.865.757	-
SALDO KAS DAN SETARA KAS PADA AKHIR TAHUN	3	2.680.327.698	990.922.249

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

PT "X"

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (lanjutan)

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007

(Disajikan dalam Rupiah)

1. UMUM

a. Pendirian Perusahaan

PT "X" ("Perusahaan") didirikan pada tanggal 28 Maret 2007 berdasarkan akte Notaris No. 23 Chandra Tandya, SH., di Surabaya. Anggaran dasar perusahaan telah mendapatkan pengesahan dari Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia dengan Surat Keputusan Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia No. W10-00688 HT.01.01-TH.2007 tanggal 12 Juni 2007 serta diumumkan dalam Berita Negara No. 60 tanggal 27 Juli 2007.

Perusahaan berkedudukan di Surabaya, dan dapat membuka cabang atau perwakilan di tempat lain, baik di dalam maupun diluar wilayah Republik Indonesia. Sesuai dengan pasal 3 anggaran dasar Perusahaan, ruang lingkup kegiatan perusahaan meliputi usaha dibidang perdagangan tetapi tidak terbatas pada export-import dan perdagangan bahan bangunan dan material, termasuk grosir, suplier, leveransier dan commision house, perdagangan esar lokal, distributor, wara laba, agen dan sebagai perwakilan dari badan-badan perusahaan.

b. Susunan pengurus

Susunan Dewan Komisaris, Dewan Direksi Perusahaan pada tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007 adalah sebagai berikut:

30 September 2008

Dewan Komisaris

Komisaris utama : Tjuntoro Asalim
Komisaris : Matheus Gunawan
Komisaris : Wiwiek Marinda Wijono

Direktur : Suyono

31 Desember 2007

Dewan Komisaris

Komisaris utama : Tjuntoro Asalim
Komisaris : Matheus Gunawan

Direktur : Suyono

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG PENTING

Kebijakan akuntansi dan pelaporan yang dianut oleh Perusahaan sesuai dengan prinsip dan praktek akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Ikhtisar kebijakan akuntansi yang penting yang diterapkan secara konsisten dalam menyusun laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007 adalah sebagai berikut:

a. Prinsip penyajian laporan keuangan

Laporan keuangan telah disajikan sesuai dengan prinsip dan praktek akuntansi yang berlaku umum di Indonesia, yaitu Standar Akuntansi Keuangan.

Laporan keuangan, disajikan dalam Rupiah, telah disajikan dengan metode akrual dan menggunakan konsep biaya perolehan.

Laporan arus kas disajikan dengan menggunakan metode tak langsung (*indirect method*) dengan mengelompokkan penerimaan dan pengeluaran kas dan setara kas kedalam aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan.

(Disajikan dalam Rupiah)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG PENTING (lanjutan)

b. Kas dan setara kas

Kas dan setara kas didefinisikan sebagai saldo kas dan bank, deposito dan investasi jangka pendek yang sangat likuid dan dengan segera dapat dijadikan kas dalam jumlah yang telah diketahui tanpa menghadapi risiko perubahan nilai yang signifikan.

c. Piutang usaha

Piutang usaha diakui dan disajikan sebesar nilai realisasi bersih. Penyisihan piutang ragu-ragu ditentukan berdasarkan hasil penelaahan terhadap keadaan akun piutang masing-masing pelanggan pada akhir tahun

d. Tagihan anjak piutang

Tagihan anjak piutang tanpa recourse diakui sebagai tagihan anjak piutang sebesar nilai piutang yang diperoleh. Selisih antara tagihan anjak piutang dengan jumlah pembayaran kepada klien diakui sebagai pendapatan anjak piutang pada saat transaksi anjak piutang. Tagihan anjak piutang tanpa recourse dinyatakan sebesar nilai bersih yang dapat direalisasi.

e. Persediaan

Persediaan dinilai berdasarkan harga perolehan untuk masing-masing barang.

f. Beban dibayar dimuka

Beban dibayar dimuka dibebankan pada usaha selama masa manfaat masing-masing beban dengan menggunakan metode garis lurus (*straight-line method*).

g. Aktiva tetap - kepemilikan langsung

Aktiva tetap dinyatakan berdasarkan harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan. Penyusutan dihitung dengan menggunakan metode garis lurus berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis aktiva tetap sebagai berikut :

Aktiva	Tarif	Masa manfaat
Kendaraan	12%	8 tahun
Inventaris kantor	25%	4 tahun

h. Sewa guna usaha

Transaksi sewa guna usaha dikelompokkan sebagai capital lease apabila memenuhi kriteria sebagai berikut:

- 1). Penyewa guna usaha memiliki hak opsi untuk membeli aktiva yang disewa guna usaha pada akhir masa sewa guna usaha dengan harga yang disetujui bersama pada saat dimulainya perjanjian sewa guna usaha.
- 2). Seluruh pembayaran berkala yang dilakukan oleh penyewa guna usaha ditambah dengan nilai sisa dapat menutup pengembalian biaya perolehan barang modal yang disewa guna usaha beserta bunganya sebagai keuntungan perusahaan sewa guna usaha.
- 3). Masa sewa guna usaha minimum dua tahun.

Transaksi sewa guna usaha yang tidak memenuhi kriteria tersebut diatas dikelompokkan sebagai transaksi sewa menyewa biasa (*operating lease*).

PT "X"

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (lanjutan)

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007

(Disajikan dalam Rupiah)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG PENTING (lanjutan)

h. Sewa guna usaha (lanjutan)

Aktiva dan kewajiban sewa guna usaha dicatat sebesar nilai tunai dari seluruh pembayaran sewa guna usaha ditambah nilai sisa (harga opsi). Aktiva sewa guna usaha disusutkan dengan metode dan berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis yang sama dengan aktiva tetap-pemilikan langsung (lihat kebijakan akuntansi mengenai aktiva tetap-pemilikan langsung). Keuntungan (kerugian) penjualan akibat transaksi sales dan leaseback atas aktiva sewa guna usaha dengan metode "capital lease" ditangguhkan dan diamortisasi secara proporsional sesuai masa sewa guna usaha aktiva tersebut.

i. Pengakuan pendapatan dan beban

Pendapatan dari penjualan diakui pada saat penyerahan barang kepada pelanggan, beban pokok penjualan dicatat sesuai dengan biaya perolehannya yang besarnya ditentukan sesuai dengan pisah batas (cut off) yang berlaku untuk penjualan. Seluruh pendapatan dan beban lainnya diakui pada saat diperoleh/terjadinya (accrual basis).

j. Pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa

Perusahaan dalam melakukan usahanya melakukan transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa seperti yang dinyatakan dalam PSAK No. 7 "Pengungkapan Pihak-pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa". Semua transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa, diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan.

k. Kewajiban estimasi atas uang jasa karyawan

Perusahaan tidak menerapkan kebijakan akuntansi untuk mengakui cadangan manfaat karyawan sesuai dengan Undang-Undang Tenaga Kerja No. 13 tanggal 25 Maret 2003 (UU No. 13/2003).

PT "X"

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (lanjutan)

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007

(Disajikan dalam Rupiah)

3. KAS DAN SETARA KAS

Saldo kas dan setara kas pada tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007 adalah sebagai berikut:

	2008	2007
Kas		
Rupiah	3.744.290	5.706.715
Bank:		
Rupiah:		
PT Bank Central Asia Tbk	2.432.645.955	855.454.164
PT Bank Ekonomi Rahardja	243.937.453	122.704.878
Jumlah	2.680.327.698	983.865.757

4. PIUTANG USAHA

Saldo piutang usaha kepada pelanggan pada tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007 adalah sebagai berikut:

	2008	2007
a. Pihak yang mempunyai hubungan istimewa		
UD Lancar	885.662.500	952.250.000
UD Mantap	675.920.000	636.385.000
Konsorsium	-	391.415.000
Toko Juwita	325.540.000	345.335.000
Toko Rejeki	-	43.800.000
Jumlah	1.887.122.500	2.369.185.000
b. Pihak ketiga		
PT Syukur (Fahturozi)	158.615.000	198.890.000
Toko Sumber Makmur (Yohanes)	150.490.000	369.955.000
UD Candra (Joko)	135.280.000	175.500.000
Toko Indra Jaya	72.495.000	21.600.000
UD Makmur (Triwahyudi)	72.450.500	223.200.000
Toko Selo Agung (Khanafi)	72.090.000	62.640.000
UD Mufid	61.740.000	176.685.000
Surya Baru	42.080.000	
Bpk. Louis	24.030.000	-
Antara	7.000.000	-
Toko Abadi (Putraguna)	-	172.800.000
Dwi Tunggal	-	21.600.000
Toko Sinar Terang	-	43.200.000
Toko Wijaya	-	41.245.000
Toko Rejo Makmur (Yosep)		20.000.000
Jumlah	796.270.500	1.527.315.000
Dikurangi: penyisihan piutang ragu-ragu	(158.615.000)	-
Jumlah, bersih	637.655.500	1.527.315.000
Jumlah, bersih	2.524.778.000	3.896.500.000

PT "X"

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (lanjutan)

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007

(Disajikan dalam Rupiah)

4. PIUTANG USAHA (lanjutan)

b. Pihak ketiga (lanjutan)

Mutasi penyisihan piutang ragu-ragu adalah sebagai berikut:

	2008	2007
Saldo awal tahun	-	-
Ditambah: penyisihan tahun berjalan	158.615.000	-
Dikurangi: penghapusan piutang	-	-
Saldo akhir tahun	158.615.000	-

Perusahaan berkeyakinan bahwa penyisihan piutang ragu-ragu cukup untuk menutupi kemungkinan kerugian akibat tidak tertagihnya piutang usaha di kemudian hari.

5. TAGIHAN ANJAK PIUTANG

Saldo tagihan anjak piutang kepada pelanggan pada tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007 adalah sebagai berikut:

	2008	2007
Pihak ketiga		
UD. Perintis	326.155.000	326.155.000
UD. Selo Agung	275.718.000	276.933.000
PT.Syukur	159.267.500	159.267.500
TK. Sumber Makmur	122.960.000	126.608.000
UD. Rahayu	47.000.000	47.000.000
Jumlah	931.100.500	935.963.500
Dikurangi:		
Penyisihan Piutang ragu-ragu	(931.100.500)	-
Jumlah, bersih	-	935.963.500

Mutasi penyisihan piutang ragu-ragu atas tagihan anjak piutang adalah sebagai berikut:

	2008	2007
Saldo awal tahun	-	-
Ditambah: penyisihan tahun berjalan	931.100.500	-
Dikurangi: penghapusan piutang	-	-
Saldo akhir tahun	931.100.500	-

PT "X"

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (lanjutan)

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007

(Disajikan dalam Rupiah)

5. TAGIHAN ANJAK PIUTANG (lanjutan)

Perusahaan telah melakukan pembelian piutang usaha (Take Over Piutang Usaha) dari PT Bosowa Trading International cabang Surabaya berdasarkan Berita Acara Take Over Piutang PT Bosowa Trading International cabang Surabaya ke PT "X". pada tanggal 12 Juni 2007 yang telah disetujui oleh kedua belah pihak.

Perusahaan berkeyakinan bahwa penyisihan piutang ragu-ragu cukup untuk menutupi kemungkinan kerugian akibat tidak tertagihnya piutang usaha di kemudian hari.

6. PERSEDIAAN

Saldo persediaan pada tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007 adalah sebagai berikut:

	2008	2007
Semen 50 Kg	21.323.120	312.198.000
Semen 40 Kg	6.492.210	461.010.000
Persediaan dalam perjalanan	754.843.200	-
Jumlah	782.658.530	773.208.000

7. BEBAN DIBAYAR DIMUKA

Saldo beban dibayar dimuka pada tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007 adalah sebagai berikut:

	2008	2007
Sewa Kantor	36.666.667	44.166.667
Sewa Gudang	45.000.000	110.000.000
Jumlah	81.666.667	154.166.667

8. UANG MUKA PEMBELIAN

Saldo uang muka pembelian pada tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007 adalah sebagai berikut:

	2008	2007
Uang muka pembelian semen	2.091.648.000	1.568.404.278
Jumlah	2.091.648.000	1.568.404.278

Saldo uang muka pembelian tersebut merupakan saldo uang muka pembelian semen pada PT Semen Bosowa Makasar.

9. AKTIVA TETAP

Aktiva tetap per 31 Desember 2007 dan 30 September 2008 terdiri dari:

	Saldo Awal 1 January 2008	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir 30 September 2008
Harga perolehan				
Pemilikan langsung				
Inventaris Kantor	80.491.000	6.954.000	-	87.445.000
Sewa guna usaha				
Kendaraan SGU	127.811.621	-	-	127.811.621
Jumlah harga perolehan	208.302.621	6.954.000	-	215.256.621

PT "X"

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (lanjutan)

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007

(Disajikan dalam Rupiah)

9. AKTIVA TETAP (lanjutan)

	Saldo Awal 1 January 2008	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir 30 September 2008
<u>Akumulasi penyusutan</u>				
<u>Pemilikan langsung</u>				
Inventaris Kantor	9.459.669	16.197.771	-	25.657.440
<u>Sewa guna usaha</u>				
Kendaraan SGU	10.250.000	15.375.000	-	25.625.000
Jumlah akumulasi penyusutan	19.709.669	31.572.771	-	51.282.440
Nilai buku	188.592.952			163.974.181

	Saldo Awal 1 January 2007	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir 31 Desember 2007
<u>Harga perolehan</u>				
<u>Pemilikan langsung</u>				
Inventaris Kantor	-	80.491.000	-	80.491.000
<u>Sewa guna usaha</u>				
Kendaraan SGU	-	127.811.621	-	127.811.621
Jumlah harga perolehan	-	208.302.621	-	208.302.621

<u>Akumulasi penyusutan</u>				
<u>Pemilikan langsung</u>				
Inventaris Kantor	-	9.459.669	-	9.459.669
<u>Sewa guna usaha</u>				
Kendaraan SGU	-	10.250.000	-	10.250.000
Jumlah akumulasi penyusutan	-	19.709.669	-	19.709.669
Nilai buku	-	188.592.952	-	188.592.952

Beban penyusutan dialokasikan sebagai berikut :

	2008	2007
Pemilikan langsung :		
Beban operasional (Catatan 18)	16.197.771	9.459.669
Sewa guna usaha :		
Beban operasional (Catatan 18)	15.375.000	10.250.000
Jumlah	31.572.771	19.709.669

10. UANG JAMINAN

Saldo uang jaminan pada tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007 adalah sebagai berikut:

	2008	2007
Uang jaminan sewa guna usaha	36.188.379	36.188.379
Uang jaminan lain		2.000.000
Jumlah	36.188.379	38.188.379

(Disajikan dalam Rupiah)

10. UANG JAMINAN (lanjutan)

Uang jaminan tersebut merupakan jaminan yang dibayarkan perusahaan atas pembelian kendaraan yang dilakukan secara sewa guna usaha (catatan 9 dan catatan 14).

11. BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR

Saldo beban yang masih harus dibayar pada tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007 adalah sebagai berikut:

	2008	2007
Beban audit	15.000.000	-
Beban ekspedisi - Setiawan	7.492.500	-
Beban freight kapal - UMI	2.565.299	-
Beban konsultan bulan Desember 2007	1.250.000	1.250.000
Beban ekspedisi - Yohanes	1.215.000	-
Beban ekspedisi - BTI	-	350.000
Beban ekspedisi - KS	-	58.845.000
Beban ekspedisi - Anugerah	-	30.726.250
Jumlah	27.522.799	91.171.250

12. HUTANG PAJAK

Saldo Hutang pajak pada tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007 adalah sebagai berikut:

	2008	2007
PPN	7.528.023	3.260.985
PPh pasal 21	145.000	2.308.550
PPh pasal 29	-	929.117
Jumlah	7.673.023	6.498.652

Perusahaan belum melakukan perhitungan dan pencadangan atas kewajiban pajak penghasilan badan (PPh pasal 25 pajak kini) pada tahun 2008 dan 2007 sesuai dengan PSAK no. 46 mengenai akuntansi pajak penghasilan.

13. HUTANG LAIN-LAIN

Saldo hutang lain-lain pada tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007 adalah sebagai berikut:

	2008	2007
PT Bosowa Trading Indonesia	22.780.000	132.972.210
Jumlah	22.780.000	132.972.210

Saldo hutang lain lain ke PT Bosowa Trading Indonesia merupakan saldo hutang yang timbul atas pembelian piutang usaha (pengambilalihan piutang usaha) PT Bosowa Trading Indonesia cabang Surabaya (catatan 5).

(Disajikan dalam Rupiah)

14. HUTANG SEWA GUNA USAHA

Pembayaran minimum sewa guna usaha berdasarkan perjanjian sewa guna usaha dengan lessor, PT Dipo Star Finance adalah sebagai berikut :

	2008	2007
Saldo		
PT Dipo Star Finance	79.827.025	108.696.541
Jumlah	79.827.025	108.696.541
Bagian hutang sewa guna usaha yang jatuh tempo dalam satu tahun :		
PT Dipo Star Finance	43.307.546	39.157.308
Hutang sewa guna usaha setelah dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam satu tahun	36.519.479	69.539.233

Manajemen Perusahaan menetapkan kebijakan untuk membeli mesin dan perlengkapan dengan menggunakan pembiayaan sewa guna usaha (finance lease) melalui perjanjian leasing dengan lessor seperti yang disebutkan diatas. Jangka waktu sewa adalah 3 tahun dengan tingkat bunga efektif antara 12,5% per tahun.

15. EKUITAS

a. Modal

Komposisi kepemilikan saham Perusahaan pada tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007 adalah sebagai berikut:

Pemegang saham	Jumlah saham		Persentase kepemilikan		Modal ditempatkan dan disetor	
	2008	2007	2008	2007	2008	2007
Matheus Gunawan	1.500	1.500	25%	25%	1.500.000.000	1.500.000.000
Suyono	1.500	1.500	25%	25%	1.500.000.000	1.500.000.000
Tjuntoro Asolim	1.500	1.500	25%	25%	1.500.000.000	1.500.000.000
Wiwik Marinda Wijono	1.500	1.500	25%	25%	1.500.000.000	1.500.000.000
Jumlah	6.000	6.000	100%	100%	6.000.000.000	6.000.000.000

Berdasarkan Berita Acara Rapat Umum Pemegang Saham Luar Biasa yang telah diaktakan dengan Akta Notaris, Chandra Tanya, S.H. No. 8, tanggal 13 Juli 2007 menyatakan bahwa pada tanggal 13 Juli 2007 mengesahkan penjualan saham milik Tjuntoro Asolim kepada Wiwiek Marinda Wijono. Sehingga total modal modal dasar yang telah ditempatkan oleh para pemegang saham adalah sebesar 600 lembar saham dengan nilai nominal Rp. 1.000.000 dengan total nilai sebesar Rp. 600.000.000 dan sebesar 5.400 lembar saham dengan nilai nominal Rp. 1.000.000 dengan total nilai sebesar Rp 5.400.000.000 masih belum diaktakan.

PT "X"

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (lanjutan)

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007

(Disajikan dalam Rupiah)

15. EKUITAS (lanjutan)

b. Akumulasi laba

Merupakan saldo kumulatif laba yang terdiri dari:

	2008	2007
Laba ditahan awal tahun	2.213.646.476	-
Laba bersih	1.623.801.624	2.213.646.476
Koreksi saldo laba:		
SPT Tahunan PPh badan tahun 2007	(929.117)	-
SPT Tahunan PPh 21 tahun 2007	(2.308.550)	-
Uang muka pembelian	(258.698.000)	-
Biaya yang masih harus dibayar (Expedisi)	5.425.000	-
Bunga hutang sewa guna usaha dan beban administrasi	(14.035.541)	-
Beban penyusutan	2.126.500	-
Sewa	6.666.667	-
Pra Operasi	7.056.490	-
Beban lain-lain	1.423.551	-
Dividen	(1.400.000.000)	-
Jumlah	2.184.175.100	2.213.646.476

16. PENJUALAN

Merupakan penjualan selama tahun 2008 dan tahun 2007 yang terdiri dari:

	2008	2007
Penjualan semen 50 kilogram	19.532.936.002	16.813.450.940
Penjualan semen 40 kilogram	7.121.346.846	3.792.149.000
Jumlah	26.654.282.848	20.605.599.940
Dikurangi:		
Potongan penjualan	(34.785.000)	(21.916.500)
Retur penjualan	(2.975.500)	(771.000)
Jumlah, bersih	26.616.522.348	20.582.912.440

66,95% dan 13,81% dari penjualan masing-masing pada tahun 2008 dan 2007 dilakukan dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa (lihat catatan 21).

PT "X"

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (lanjutan)

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007

(Disajikan dalam Rupiah)

17. BEBAN POKOK PENJUALAN

Merupakan beban pokok penjualan selama tahun 2008 dan 2007 yang terdiri dari:

	2008	2007
Persediaan awal	773.208.000	448.801.500
Pembelian	15.587.352.465	13.301.251.919
Barang yang tersedia untuk dijual	16.360.560.465	13.750.053.419
Persediaan akhir	27.815.330	773.208.000
Harga pokok barang dagangan	16.332.745.135	12.976.845.419
Ongkos kontainer	6.099.933.600	4.343.058.500
Ongkos kuli	224.056.075	174.537.445
Zak kosong	-	6.250.000
Jumlah	22.656.734.810	17.500.691.364

18. BEBAN USAHA

Merupakan beban usaha selama tahun 2008 dan 2007 yang terdiri dari:

	2008	2007
Ekspedisi : pengiriman	734.920.175	628.034.500
Beban penyisihan piutang ragu-ragu (anjak piutang)	931.100.500	-
Gaji karyawan -bulanan	183.892.500	112.441.658
Beban penyisihan piutang usaha	158.615.000	-
S e w a	72.500.000	45.833.333
Tenaga ahli, jasa profesioanl	56.741.369	16.900.000
Telepon, telex, fax, listrik, air	42.850.968	26.993.739
Entertainment	38.847.098	75.795.435
Transportasi	27.554.812	52.496.479
Penyusutan inventaris (catatan 9)	16.197.771	9.459.669
Penyusutan kendaraan (catatan 9)	15.375.000	10.250.000
T I I R	15.300.000	5.800.000
Keperluan kantor	11.780.644	30.298.969
Bunga hutang sewa guna usaha	9.735.984	6.621.920
Overzak	6.994.000	-
Alat tulis, barang cetakan, foto copy, benda pos	6.948.525	11.661.805
Amortisasi biaya pra operasi	5.939.104	8.314.746
Uang makan	5.886.625	4.655.781
Pajak	4.960.749	6.116.867
Sumbangan	3.263.600	2.885.725
Surat-surat kendaraan	2.629.250	343.000
Lembur karyawan	2.439.500	855.000
R & P kendaraan	2.171.491	1.932.755
R & P gedung & inventaris	1.625.250	7.687.950
Komisi	1.368.048	1.676.606
Tunjangan	1.295.400	-
Upah buruh	130.000	-
Lain-lain	-	7.413.621
Jumlah	2.361.063.363	1.074.469.558

(Disajikan dalam Rupiah)

19. PENDAPATAN LAIN-LAIN

Merupakan pendapatan lain-lain perusahaan selama tahun 2008 dan 2007, terdiri dari:

	2008	2007
Bunga dan jasa giro bank	9.694.670	8.945.092
Pendapatan anjak piutang	-	225.538.290
Lain-lain	22.886.787	100.432
Jumlah	32.581.457	234.583.814

20. BEBAN LAIN-LAIN

Merupakan beban lain-lain perusahaan selama tahun 2008 dan 2007, terdiri dari:

	2008	2007
Administrasi bank	5.566.500	3.902.500
Pajak bunga	1.937.508	1.786.356
Bunga pinjaman ke direksi	-	23.000.000
Jumlah	7.504.008	28.688.856

21. SIFAT DAN TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA

a. Sifat hubungan istimewa

Pelanggan perusahaan yang pemiliknya adalah para pemegang saham perusahaan diantaranya:

- UD Lancar
- UD Mantap
- Konsorsium
- UD Juwita
- Toko Sinar Terang
- Toko Lumayan
- Toko Wijaya S
- Toko Rejeki

b. Transaksi Hubungan Istimewa

Dalam kegiatan usahanya perusahaan mengadakan transaksi tertentu dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa, yang meliputi antara lain:

- 66,95% dan 13,81% dari jumlah penjualan bersih masing-masing pada tahun 2008 dan 2007, merupakan penjualan kepada pihak yang mempunyai hubungan istimewa.

Rincian penjualan kepada pihak yang mempunyai hubungan istimewa sebagai berikut (lihat halaman berikutnya):

PT "X"

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (lanjutan)

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 30 September 2008 dan 31 Desember 2007

(Disajikan dalam Rupiah)

21. SIFAT DAN TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA (lanjutan)

b. Transaksi Hubungan Istimewa (lanjutan).

	2008	2007
UD Lancar	8.253.330.500	382.400.000
UD Mantap	5.092.181.000	48.480.000
UD Juwita	2.195.990.000	345.435.000
Konsorsium	1.324.578.500	1.409.662.000
Toko Sinar Terang	445.750.000	212.125.000
Toko Wijaya S	221.880.000	63.145.000
Toko Lumayan	168.600.000	-
Toko Rejeki	116.590.000	380.810.000
Jumlah	17.818.900.000	2.842.057.000

22. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Manajemen Perusahaan bertanggungjawab atas penyajian laporan keuangan yang diselesaikan pada tanggal 9 Oktober 2008.

LIST OF ADJUSTMENT JOURNAL ENTRIES

NO.	WP	ACCOUNT NUMBER	DESCRIPTIONS	INITIAL	REF KK	DEBIT	CREDIT
			AJE				
1.	E 210	xxxx xxxx	Beban pencadangan Piutang Take Over Pencadangan Piutang Take Over	Dr. Cr.		931.100.500,00	931.100.500,00
			Jurnal untuk mencadangkan 100% Piutang take over yang memiliki umur lebih dari setahun				
2.	E 210	xxxx xxxx	Beban pencadangan Piutang Usaha Penyisihan piutang ragu-ragu	Dr. Cr.		158.615.000,00	158.615.000,00
			Jurnal untuk mencadangkan 100% Piutang take over yang memiliki umur lebih dari setahun PT Syukur.				
3.	E 240	xxx.xxx 110.600 300.200 210.500 120.400	Kendaraan SGU Uang jaminan Laba ditahan Hutang leasing Kendaraan	Dr. Dr. Dr. Dr. Cr.		127.811.621,00 36.188.379,00 7.413.621,00 26.610.379,00	198.024.000,00
			Untuk menyesuaikan perolehan aktiva leasing dan hutang leasing				
	E 240	xxx.xxx 300.200 210.500	Beban Bunga Laba ditahan Hutang Leasing	Dr. Dr. Cr.		9.735.984,07 6.621.920,07	16.357.904,14
			Untuk menyesuaikan kesalahan pembukuan pembayaran hutang tanpa beban bunga				
	E 240	120.401 610.126 xxx.xxx 300.200	Ak Depresiasi Kendaraan Penyusutan kendaraan Ak Kendaraan SGU Laba ditahan	Dr. Cr. Cr. Cr.		30.941.250,00	3.189.750,00 25.625.000,00 2.126.500,00
			Untuk menyesuaikan depresiasi aktiva tetap leasing				
4.	E 210.4	110.701 300.200 610.116	Biaya dibayar dimuka (Sewa Gudang) Laba ditahan Sewa	Dr. Cr. Cr.		7.500.000,00	833.333,00
			Untuk menyesuaikan saldo Biaya dibayar dimuka				
						1.342.538.654,14	1.342.538.654,14
			R J E				
1.		210.500 210.xxx	Hutang leasing jatuh tempo dalam setahun Hutang leasing jatuh tempo lebih Dari setahun (Penyesuaian hutang leasing)			36.519.479,00	36.519.479,00
2.		xxx 110.601	Inventory Intransit Uang muka (Reklasifikasi dari Uang muka ke Pers dim perjalanan)			754.843.200,00	754.843.200,00
3.		610.115 500.400	Ekspedisi / pengiriman Ongkos angkut (Reklasifikasi dari ongkos angkut ke Biaya Expedisi)			734.920.175,00	734.920.175,00
						4.211.360.162,28	4.211.360.162,28

PT "X"							
List of Adjustment Journal Entries							
31 Desember 2007							
LIST OF ADJUSTMENT JOURNAL ENTRIES							
As of Desember 31, 2007							
NO.	WP	ACCOUNT NUMBER	DESCRIPTIONS	INITIAL	REF KK	DEBIT	CREDIT
			AJE				
1.	E 220.3	610.124	Pajak	Dr.	E 220.3	3.237.667,00	
		220.200	Hutang PPh 21	Cr.	E 220.3		2.308.550,00
		220.500	Hutang PPh 29	Cr.			929.117,00
			(Untuk mengakrue Hutang PPh 29 dan PPh 21 pada akhir tahun 2007. Jumlah didapat dari SPT yang disetor perusahaan pada bulan Januari)				
2.	E 210.1	110.402	Tagihan Anjak Piutang / Piutang take Over	Dr.		225.538.290,00	
		xxx	Pendapatan anjak piutang	Cr.			225.538.290,00
			Untuk mengakui pendapatan atas pembelian piutang / piutang take over dan membetulkan saldo Piutang Take over per 31 Dec 2007 ke Saldo yang benar				
3.	E 240	xxx.xxx	Kendaraan SGU	Dr.		127.811.621,00	
		110.600	Uang jaminan	Dr.		36.188.379,00	
		610.999	Beban Lain-lain (Op)	Dr.		7.413.621,00	
		210.500	Hutang leasing	Dr.		26.610.379,00	
		120.400	Kendaraan	Cr.			198.024.000,00
			Untuk menyesuaikan perolehan aktiva leasing dan hutang leasing				
4.	E 240	xxx.xxx	Beban Bunga	Dr.		6.621.920,07	
		210.500	Hutang Leasing	Cr.			6.621.920,07
			Untuk menyesuaikan kesalahan pembukuan pembavaran hutang tanpa beban bunga				
5.		120.401	Ak Depresiasi Kendaraan	Dr.		12.376.500,00	
		610.126	Penyusutan kendaraan	Cr.			2.126.500,00
		xxx.xxx	Ak Kendaraan SGU	Cr.			10.250.000,00
			Untuk menyesuaikan depresiasi aktiva tetap leasing				
6.		110.701	Biaya dibayar dimuka (Sewa Gudang)	Dr.		6.666.667,00	
		610.116	Sewa	Cr.			6.666.667,00
			Untuk menyesuaikan saldo Biaya dibayar dimuka				
						452.465.044,07	452.465.044,07
			RJE				
1.		210.500	Hutang leasing jatuh tempo dalam setahun	Dr.		69.539.232,86	
		210.xxx	Hutang leasing jatuh tempo lebih Dari setahun	Cr.			69.539.232,86
			(Penyesuaian hutang leasing)				
2.		610.115	Ekspedisi / pengiriman	Dr.		625.601.500,00	
		500.400	Ongkos angkut	Cr.			625.601.500,00
			(Reklasifikasi dari Ongkos angkut ke Bi Expedisi)				
						695.140.732,86	695.140.732,86

Reff WP	KODE REK	U R A I A N	Balance Per Book Dec 31, 07		Adjusted Balance Dec 31, 07		Final Balance Dec 31, 07	
		AKTIVA						
		Aktiva Lancar						
		Kas dan Setara Kas						
	110.101	Kas besar	5.706.715		5.706.715		5.706.715	✓
	110.102	Kas kecil	-		-		-	✓
	110.201	BCA - 5257	756.808.369		756.808.369		756.808.369	✓
	110.202	BCA - 5758	98.645.795		98.645.795		98.645.795	✓
	110.203	BCA - 5778	-		-		-	✓
	110.204	Bank Ekonomi	122.704.878		122.704.878		122.704.878	✓
	110.205	Deposito	-		-		-	✓
		Total Kas dan Setara Kas	983.865.757		983.865.757		983.865.757	✓
		Piutang Usaha						
	110.401	Piutang usaha	3.668.900.000		3.668.900.000		3.668.900.000	✓
	xxx	Penyisihan piutang ragu-ragu						
	110.402	Piutang usaha - take over	710.425.210		935.963.500		935.963.500	✓
	xxx	Pendapatan anjak piutang tangguhan			-		-	
	xxx	Penyisihan piutang ragu-ragu			-		-	
	110.403	Piutang giro	227.600.000		227.600.000		227.600.000	✓
		Total Piutang Usaha	4.606.925.210		4.832.463.500		4.832.463.500	✓
	110.405	Piutang karyawan	1.100.000		1.100.000		1.100.000	✓
	110.501	Persediaan barang dagangan	773.208.000		773.208.000		773.208.000	✓
	xxx	Persediaan dalam perjalanan						
		Total Aktiva Lancar	6.365.098.967		6.590.637.257		6.590.637.257	✓
		Aktiva Tidak Lancar						
	110.600	Uang jaminan	2.000.000		38.188.379		38.188.379	✓
	110.601	Uang muka	1.568.404.278		1.568.404.278		1.568.404.278	✓
	110.701	Biaya dibayar dimuka	147.500.000		154.166.667		154.166.667	✓
	110.702	Sewa dibayar dimuka	-		-		-	✓
	110.801	PPN masukan	-		-		-	✓
	110.802	PPh 22	-		-		-	✓
	110.803	PPh 23	-		-		-	✓
	110.804	PPh 25	-		-		-	✓
	110.900	Rekening antara	-		-		-	✓

		Aktiva Tetap							
120.100	Tanah	-			-			-	✓
120.200	Bangunan	-			-			-	✓
120.300	Mesin & peralatan	-			-			-	✓
xxx.xxx	Kendaraan SGU	-			127.811.621			127.811.621	✓
120.400	Kendaraan	198.024.000			-			-	✓
120.500	Inventaris kantor	80.491.000			80.491.000			80.491.000	✓
120.201	Ak. peny. bangunan	-			-			-	✓
120.301	Ak. peny. mesin & peralatan	-			-			-	✓
xxx.xxx	Ak. Peny. Kendaraan SGU	-			(10.250.000)			(10.250.000)	✓
120.401	Ak. peny. kendaraan	(12.376.500)			-			-	✓
120.501	Ak. peny. inventaris kantor	(9.459.669)			(9.459.669)			(9.459.669)	✓
	Nilai Buku	256.678.831			188.592.952			188.592.952	
	Aktiva Lain-lain	-							
130.100	Biaya pra operasional	14.253.850			14.253.850			14.253.850	✓
130.101	Ak. amort pra operasi	(8.314.746)			(8.314.746)			(8.314.746)	✓
	Nilai Buku	5.939.104			5.939.104			5.939.104	
130.200	Uang jaminan	-			-			-	✓
	Total Aktiva Tidak Lancar	1.980.522.213			1.955.291.380			1.955.291.380	✓
	TOTAL AKTIVA	8.345.621.180			8.545.928.637			8.545.928.637	✓
		-							
	PASIVA								
	Kewajiban Lancar								
210.100	Hutang usaha	-			-			-	✓
210.200	Hutang giro	-			-			-	✓
210.300	Hutang direksi	-			-			-	✓
210.400	Hutang afiliasi	-			-			-	✓
210.500	Hutang leasing jatuh tempo dalam setahun	128.685.000			108.696.541			39.157.308	✓
210.900	Hutang lain-lain	132.972.210			132.972.210			132.972.210	✓
220.100	PPN keluaran	-			-			-	✓
220.200	PPh 21	-			2.308.550			2.308.550	✓
220.300	PPh 23	-			-			-	✓
220.400	PPh 25	-			-			-	✓
220.500	PPh 29	-			929.117			929.117	✓
230.000	Uang muka penjualan	-			-			-	✓
240.000	Biaya y m h dibayar	91.171.250			91.171.250			91.171.250	✓
250.100	Hutang pajak	3.260.985			3.260.985			3.260.985	✓
220.500	PPh 29	-			-			-	✓
250.200	Hutang pihak ketiga	-			-			-	✓
	Total Kewajiban Lancar	356.089.445			339.338.653			269.799.420	✓

	210.xxx	Kewajiban jangka Panjang Hutang leasing jatuh tempo lebih dari setahun	-		-		69.539.233	
		Total Kewajiban	356.089.445		339.338.653		339.338.653	
		Equitas						
	300.100	Modal disetor	6.000.000.000		6.000.000.000		6.000.000.000	✓
	300.200	Laba ditahan	-		-		-	✓
					(7.056.492)		(7.056.492)	
					1.490.786.753		1.490.786.753	
	300.400	Laba periode berjalan	505.801.473		722.859.722		722.859.722	✓
		Total Equitas	7.989.531.734		8.206.589.983		8.206.589.983	✓
		Total PASIVA	8.345.621.179		8.545.928.636		8.545.928.636	✓

Prepared by :	RI
Date :	16/06/2007
Reviewed by :	UL
Date :	25/06/2007

TB - BS

[illegible]

-	-	л			-		-
-	-	л			-		-
-	-	л			-		-
-	-				127.811.621		127.811.621
198.024.000	198.024.000	л			-		-
87.445.000	87.445.000	л			87.445.000		87.445.000
-	-	л			-		-
-	-	л			-		-
-	-	л			(25.625.000)		(25.625.000)
(28.878.500)	(30.941.250)	л			-		-
(23.835.669)	(25.657.440)	л			(25.657.440)		(25.657.440)
232.754.831	228.870.310				163.974.181		163.974.181
14.253.850	14.253.850	л			14.253.850		14.253.850
(14.253.850)	(14.253.850)	л			(14.253.850)		(14.253.850)
-	-				-		-
		л					
3.690.194.031	3.149.528.177	л			3.128.320.427		2.373.477.227
9.580.716.741	9.472.564.705	л			8.361.641.455		8.361.641.455
-		л			-		-
-		л			-		-
-		л			-		-
-		л			-		-
94.369.000	90.079.500	л			79.827.025		43.307.546
22.780.000	22.780.000	л			22.780.000		22.780.000
-		л			-		-
-		л			-		-
-		л			-		-
-		л			-		-
-		л			-		-
46.720.000	46.720.000	л			46.720.000		46.720.000
156.640.000	27.522.799	л			27.522.799		27.522.799
6.736.336	7.673.023	л			7.673.023		7.673.023
		л					
327.245.336	194.775.322	л			184.522.847		148.003.368

-	-				-			36.519.479
327.245.336	194.775.322							184.522.847
6.000.000.000	6.000.000.000	⌘			6.000.000.000			6.000.000.000
558.559.357	558.559.357	⌘			553.316.983			553.316.983
	-				-			-
	2.695.004.557				2.695.004.557			2.695.004.557
214.694.886	24.225.468	⌘			(1.071.202.933)			(1.071.202.933)
9.253.471.405	9.277.789.382	⌘			8.177.118.607			8.177.118.607
9.580.716.741	9.472.564.704	⌘			8.361.641.454			8.361.641.454

Reff WP	KODE REK	URAIAN	Balance Per Book Dec 31, 07			Adjusted Balance Dec 31, 07			Final Balance Dec 31, 07	
	400.101	Penjualan semen 40 kg	3.792.149.000			3.792.149.000			3.792.149.000	✓
	400.102	Penjualan semen proyek 40 kg	-			-			-	✓
	400.103	Penjualan semen 50 kg	16.813.450.940			16.813.450.940			16.813.450.940	✓
	400.104	Penjualan semen proyek 50 kg	-			-			-	✓
	400.105	Penjualan semen putih	-			-			-	✓
	400.106	Penjualan semen curah	-			-			-	✓
	400.107	Pendapatan angkutan	-			-			-	✓
	410.100	Retur penjualan	(771.000)			(771.000)			(771.000)	✓
	420.100	Potongan penjualan	(21.916.500)			(21.916.500)			(21.916.500)	✓
		Penjualan Bersih	20.582.912.440			20.582.912.440			20.582.912.440	✓
	500.000	Beban pokok penjualan :								
		Persediaan awal	448.801.500			448.801.500			448.801.500	✓
		Pembelian	13.301.251.919			13.301.251.919			13.301.251.919	✓
		Barang yang tersedia untuk dijual	13.750.053.419			13.750.053.419			13.750.053.419	✓
		Persediaan akhir	773.208.000			773.208.000			773.208.000	✓
		Harga pokok penjualan	12.976.845.419			12.976.845.419			12.976.845.419	✓
	500.100	Barang dagangan	12.976.845.419			12.976.845.419			12.976.845.419	✓
	500.200	Ongkos kuli	174.537.445			174.537.445			174.537.445	✓
	500.300	Ongkos kontainer	4.343.058.500			4.343.058.500			4.343.058.500	✓
	500.400	Ongkos angkut	625.601.500			625.601.500			-	✓
	500.500	Zak kosong	6.250.000			6.250.000			6.250.000	✓
		Total Beban Pokok Penjualan	18.126.292.864			18.126.292.864			17.500.691.364	
		Laba Kotor	2.456.619.576			2.456.619.576			3.082.221.076	
		Biaya Operasional								
	610.101	Gaji karyawan -bulanan	112.441.658			112.441.658			112.441.658	✓
	610.101.1	Upah buruh	-			-			-	✓
	610.101.2	Tunjangan	-			-			-	✓
	610.102	Lembur karyawan	855.000			855.000			855.000	✓
	610.103	Uang makan	4.655.781			4.655.781			4.655.781	✓
	610.104	Komisi	1.676.606			1.676.606			1.676.606	✓
	610.105	T H R	5.800.000			5.800.000			5.800.000	✓
	610.106	Transportasi	52.496.482			52.496.482			52.496.482	✓
	610.107	Perj. dinas - penginapan	-			-			-	✓
	610.108	Perj. dinas - transportasi	-			-			-	✓

610.109	Perj. dinas - lain-lain	-	-	-	-	-	✓
610.110	R & P gedung & inventaris	7.687.950	7.687.950	7.687.950	7.687.950	7.687.950	✓
610.111	R & P kendaraan	1.932.755	1.932.755	1.932.755	1.932.755	1.932.755	✓
610.112	Surat-surat kendaraan	343.000	343.000	343.000	343.000	343.000	✓
610.113	Alat tulis, brg cetakan, foto copy, benda pos	11.661.805	11.661.805	11.661.805	11.661.805	11.661.805	✓
610.114	Telepon, telex, fax, listrik, air	26.993.739	26.993.739	26.993.739	26.993.739	26.993.739	✓
610.115	Ekspedisi / pengiriman	2.433.000	2.433.000	2.433.000	628.034.500	628.034.500	✓
610.116	S e w a	52.500.000	45.833.333	45.833.333	45.833.333	45.833.333	✓
610.117	Entertainment	75.795.435	75.795.435	75.795.435	75.795.435	75.795.435	✓
610.118	Sumbangan	2.885.725	2.885.725	2.885.725	2.885.725	2.885.725	✓
610.119	Tenaga ahli, jasa profesioanl	16.900.000	16.900.000	16.900.000	16.900.000	16.900.000	✓
610.120	Keperluan kantor	30.298.969	30.298.969	30.298.969	30.298.969	30.298.969	✓
610.121	Overzak	-	-	-	-	-	✓
610.122	Kuli	-	-	-	-	-	✓
610.123	Keperluan direksi	-	-	-	-	-	✓
610.124	Pajak	2.879.200	6.116.867	6.116.867	6.116.867	6.116.867	✓
610.125	Penyusutan bangunan	-	-	-	-	-	✓
610.126	Penyusutan kendaraan	12.376.500	10.250.000	10.250.000	10.250.000	10.250.000	✓
610.127	Penyusutan inventaris	9.459.669	9.459.669	9.459.669	9.459.669	9.459.669	✓
610.128	Amortisasi pra operasi	8.314.746	8.314.746	8.314.746	8.314.746	8.314.746	✓
xxx	Bunga leasing	-	6.621.920	6.621.920	6.621.920	6.621.920	✓
xxx	Beban Pencadangan Piutang Usaha	-	-	-	-	-	✓
xxx	Beban pencadangan piutang (Anjak Piutang)	-	-	-	-	-	✓
610.999	Lain-lain	-	7.413.621	7.413.621	7.413.621	7.413.621	✓
	Total Biaya Operasional	440.388.020	448.868.061	448.868.061	1.074.469.561	1.074.469.561	✓
	Laba Operasi	2.016.231.556	2.007.751.515	2.007.751.515	2.007.751.515	2.007.751.515	✓
	Pendapatan / (biaya) lain-lain	-	-	-	-	-	✓
710.101	Bunga & jasa giro bank	8.945.092	8.945.092	8.945.092	8.945.092	8.945.092	✓
710.102	Keuntungan penjualan aktiva	-	-	-	-	-	✓
xxx	Pendapatan anjak piutang	-	225.538.290	225.538.290	225.538.290	225.538.290	✓
710.103	Selisih kurs	-	-	-	-	-	✓
710.104	Selisih lebih stock opname	-	-	-	-	-	✓
710.105	Lain-lain	100.432	100.432	100.432	100.432	100.432	✓
720.101	Pajak bunga	(1.786.356)	(1.786.356)	(1.786.356)	(1.786.356)	(1.786.356)	✓
720.102	Adm. bank	(3.902.500)	(3.902.500)	(3.902.500)	(3.902.500)	(3.902.500)	✓
720.103	Kerugian penjualan aktiva	-	-	-	-	-	✓
720.104	Selisih kurang stock opname	-	-	-	-	-	✓
720.105	Piutang tak tertagih	-	-	-	-	-	✓
720.106	Bunga pinjaman ke direksi	(23.000.000)	(23.000.000)	(23.000.000)	(23.000.000)	(23.000.000)	✓
	Total pendapatan / (biaya) lain-lain	(19.643.332)	205.894.958	205.894.958	205.894.958	205.894.958	✓
	Laba Bersih	1.996.588.224	2.213.646.473	2.213.646.473	2.213.646.473	2.213.646.473	✓

Prepared by : RI
Date : 16/06/2007
Reviewed by : UL
Date : 25/06/2007

TB - IS

Balance Per Book August 31, 08	Balance Per Book Sept 30, 08			Adjusted Balance Sept 30, 08			Final Balance Sept 30, 08
6.588.502.846	7.121.346.846	λ		7.121.346.846			7.121.346.846
-	-	λ		-			-
18.997.374.638	19.532.936.002	λ		19.532.936.002			19.532.936.002
-	-	λ		-			-
-	-	λ		-			-
-	-	λ		-			-
-	-	λ		-			-
(2.975.500)	(2.975.500)	λ		(2.975.500)			(2.975.500)
(34.785.000)	(34.785.000)	λ		(34.785.000)			(34.785.000)
25.548.116.984	26.616.522.348	λ		26.616.522.348			26.616.522.348
	773.208.000	λ		773.208.000			773.208.000
	15.587.352.465	λ		15.587.352.465			15.587.352.465
	16.360.560.465	λ		16.360.560.465			16.360.560.465
	27.815.330	λ		27.815.330			27.815.330
	16.332.745.135	λ		16.332.745.135			16.332.745.135
				-			-
15.568.413.584	16.332.745.135	λ		16.332.745.135			16.332.745.135
215.089.075	224.056.075	λ		224.056.075			224.056.075
5.947.933.600	6.099.933.600	λ		6.099.933.600			6.099.933.600
718.120.175	734.920.175	λ		734.920.175			-
-	-	λ		-			-
22.449.556.434	23.391.654.985			23.391.654.985			22.656.734.810
3.098.560.550	3.224.867.363			3.224.867.363			3.959.787.538
166.637.000	183.892.500	λ		183.892.500			183.892.500
-	130.000	λ		130.000			130.000
1.295.400	1.295.400	λ		1.295.400			1.295.400
2.439.500	2.439.500	λ		2.439.500			2.439.500
5.274.925	5.886.625	λ		5.886.625			5.886.625
1.368.048	1.368.048	λ		1.368.048			1.368.048
-	15.300.000	λ		15.300.000			15.300.000
19.012.711	27.554.811	λ		27.554.811			27.554.811
-	-	λ		-			-
-	-	λ		-			-

-	-	λ			-		-
1.575.250	1.625.250	λ			1.625.250		1.625.250
2.171.491	2.171.491	λ			2.171.491		2.171.491
2.629.250	2.629.250	λ			2.629.250		2.629.250
5.942.925	6.948.525	λ			6.948.525		6.948.525
39.202.759	42.850.968	λ			42.850.968		42.850.968
-	-	λ			-		734.920.175
65.000.000	73.333.333	λ			72.500.000		72.500.000
38.847.098	38.847.098	λ			38.847.098		38.847.098
3.263.600	3.263.600	λ			3.263.600		3.263.600
10.000.000	56.741.369	λ			56.741.369		56.741.369
10.774.344	11.780.644	λ			11.780.644		11.780.644
6.994.000	6.994.000	λ			6.994.000		6.994.000
-	-	λ			-		-
-	-	λ			-		-
4.908.258	4.960.749	λ			4.960.749		4.960.749
-	-	λ			-		-
16.502.000	18.564.750	λ			15.375.000		15.375.000
14.376.000	16.197.771	λ			16.197.771		16.197.771
5.939.104	5.939.104	λ			5.939.104		5.939.104
-	-				9.735.984		9.735.984
-	-				158.615.000		158.615.000
-	-				931.100.500		931.100.500
-	-	λ			-		-
424.153.663	530.714.786	λ			1.626.143.187		2.361.063.362
2.674.406.887	2.694.152.577	λ			2.694.152.577		1.598.724.176
8.245.092	9.694.670	λ			9.694.670		9.694.670
-	-	λ			-		-
-	-				-		-
-	-	λ			-		-
-	-	λ			-		-
19.352.086	22.886.787	λ			22.886.787		22.886.787
(1.649.016)	(1.937.508)	λ			(1.937.508)		(1.937.508)
(5.443.000)	(5.566.500)	λ			(5.566.500)		(5.566.500)
-	-	λ			-		-
-	-	λ			-		-
-	-	λ			-		-
-	-	λ			-		-
20.505.162	25.077.449	λ			25.077.449		25.077.449
2.694.912.049	2.719.230.026	λ			2.719.230.026		1.623.801.625

o Description		Done by	Date	WP / Comment
c. Recognition test, measurements, and sales otorization from sales order--> surat jalan-->BL-->PEB-->Packing list, Invoice and agreed price at invoice with updated price list		Ri	26-Sep-08	E 100.T
d. Ensure Information above at c, were posted to Inventories, COGS, Sales and receivables recording.				
Test sales return with steps:		N/A		Export oriented not recognized sales return at VAT monthly tax return.
a. Choice with random method, 1 sales return transaction each month that recorded at VAT monthly tax return (SPT masa PPh)				
b. Obtained sales return document from each date for sales return above that consist of: Credit note, Receiving report (LPB)				
c. Conducted recognition test, measurements and sales otorization from credit note-->Receiving report (LPB), Did measurements tests by checking of between price at credit note with relation sales invoice .				
d. Ensure each information from c posted to inventories, Cost of goods sold, sales, sales return and Receivables recording.				
e. Ensure amount of sales return were included at inventories and COGS recording were amount of Inventories COGS at be sales transactions				
i. Test of sales discount with steps:		Ri	08-Okt-08	E 100.3
a. Evaluated company policy for sales discount for each customer		N/A		
b. Choice with random method 1 sales discount transactions each month		N/A		Sales discount not available every month
c. Compared the results of test with register sales discount per book		N/A		Sales discount not available every month
d. Evaluate to added procedure with increased total sample if first procedure not enough.		N/A		Sales discount not available every month
Audit Objective: Disclosure				
If the company had reported all sales transaction with enough disclosure and nonproperly presentation.				
agreed GAAP:				
PSAK: 23 Revenue				
PSAK: 07 disclosure for related parties consideration.				
Conclusion (explanation is stated if the conclusion is qualified or adverse):				Fair / Qualified / Adverse
pared by :	UL	Reviewed by :		
e :	20-Jun-08	Date :		

Total Sales 2008	27.249.915.300			
	50kg	40kg	ppn	
Jan	2.295.402.346	949.775.000	158.845.454	
Feb	695.038.500	2.170.355.682	238.716.818	
Mar	164.480.000	2.956.485.409	269.607.091	
Apr	656.700.000	2.484.429.638	201.278.362	
Mei	235.580.000	2.468.342.000	176.737.000	
Jun	1.579.862.000	3.941.357.545	374.030.455	
Jul	402.170.000	1.269.212.000		
Agust	559.270.000	2.757.417.364	244.822.636	
	<u>6.588.502.846</u>	<u>18.997.374.638</u>	<u>1.664.037.816</u>	
Sep	532.844.000	618.735.000	-	
	<u>7.121.346.846</u>	<u>19.616.109.638</u>	<u>1.664.037.816</u>	
Penjualan per book		Per Register	Different	PPn
Semen 40 Kg	6.588.502.846			
Semen 50 Kg	<u>18.997.374.638</u>			
	<u>25.585.877.484</u>	27.249.915.300	1.664.037.816	1.664.037.816

Perbedaan 1.664.037.816 dikarenakan penjualan per register include ppn, sementara per book dipisah

Catatan: Working paper E 100.1 dan E 100.2 berisi register semua penjualan perusahaan pada tahun 2008 dan 2007



31-01-2008	307	420.100	Bayar discount harga pada TK.SOPONYONO via 1200zak X Rp 500 Senilai....	600.000,00	# @ Kuitansi, Berita Acara
31-01-2008	308	420.100	Bayar discount harga pada TK.LUMAYAN via 4750zak X Rp 200 Senilai....	950.000,00	# @ Kuitansi, Berita Acara
31-01-2008	283	420.100	Bayar discount/potongan harga via Tk.Rejeki 1200zak X rp 1000 Senilai....	1.200.000,00	# @ Berita Acara
31-01-2008	306	420.100	Bayar discount harga pada TK.WIJAYA SAMUDRA via 1500zak X Rp 400 dan 1200	1.200.000,00	# @ Kuitansi, Berita Acara
12-02-2008	084	420.100	Bayar discount/ potongan harga via TK.SINAR TERANG Senilai....	1.500.000,00	# @ Berita Acara
04-04-2008	038	420.100	Bayar discount harga pada UD.MAKMUR via 3.600 zak X Rp 250 Senilai....	900.000,00	# @ Berita Acara
07-04-2008	048	420.100	Bayar discount harga pada UD.LANCAR via 5.000zak X Rp 250 ; 5.000zak X Rp 500	5.490.000,00	# @ Berita Acara
08-04-2008	064	420.100	Bayar discount ke KS via 3.580 zak X Rp 250 Senilai...	895.000,00	# @ Berita Acara
09-04-2008	080	420.100	Bayar discount/potongan harga ke TK.JUWITA via 5.000 zak X Rp 250 dan 2.300 zak	2.400.000,00	# @ Berita Acara
10-04-2008	086	420.100	Bayar discount / potongan harga ke PT.SYUKUR via 2.380 zak X Rp 250 Senilai...	595.000,00	# @ Berita Acara
10-04-2008	090	420.100	Bayar discount ke UD.MUFID via 3.060 zak x Rp 250 Senilai....	765.000,00	# @ Berita Acara
10-04-2008	092	420.100	Bayar discount / potongan harga ke TK.SUMBER MKAMUR via 5.000 zak X Rp 250	4.800.000,00	# @ Berita Acara
10-04-2008	088	420.100	Bayar discount / potongan harga ke UD.MANTAP via 5.000 zak X Rp 250 ; 5.000zak X	8.850.000,00	# @ Berita Acara
16-05-2008	131	420.100	Bayar discount pada TK.JUWITA via tk.lumayan 3.000 ZAK x Rp 500 dan 2.000 zak	2.300.000,00	# @ Berita Acara
16-05-2008	133	420.100	Bayar discount pada TK.JUWITA via tk.sinar terang 4.680 ZAK x Rp 500 Senilai...	2.340.000,00	# @ Berita Acara

Telah ditelusuri ke Bukti Kas Keluar

@ Telah di otorisasi

Penelusuran Pencatatan GL ke BKK

34.785.000,00

Persentase Penjualan

	Related Parties :		%
1	UD.LANCAR	8.253.330.500	29,0595%
2	UD.MANTAP	5.092.181.000	17,9293%
3	KS	1.324.578.500	4,6638%
4	UD.JUWITA	2.195.990.000	7,7320%
5	TK.SINAR TERANG (JWT)	445.750.000	1,5695%
6	LUMAYAN (JWT)	168.600.000	0,5936%
7	TK.WIJAYA.S (JWT)	221.880.000	0,7812%
8	TK. REJEKI (JWT)	116.590.000	0,4105%
		17.818.900.000	62,7393%
Total Sales		28.401.494.300	

Catatan: Working paper ini dibuat untuk mengetahui besarnya penjualan kepada related parties.

Working paper ini dibuat dengan bantuan Excel untuk memilah nasabah dari register penjualan perusahaan.

Purchases and Cost of Goods Sold

PT "X"

30-Sep-08

No	Description	Done by	Date	WP / Comment
1	Lakukan rekonsiliasi antara buku besar dengan total harga pokok penjualan yang tercantum dalam laporan laba rugi.	UL	26-Sep-08	E 110.1
2	Minta perincian perhitungan harga pokok penjualan .	UL	26-Sep-08	E 110.1 E 110.1.2
3	Minta data rekap harga pokok penjualan berdasarkan segmen geografis dan produk, kemudian cocokkan total harga pokok penjualan berdasarkan masing-masing segmen tersebut dengan harga pokok penjualan yang tercantum di laporan laba rugi.	N/A	26-Sep-08	Bukan perusahaan terbuka
4	Minta data rincian pembelian ke pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa selama periode berjalan.	N/A	26-Sep-08	Semua pembelian pada PT BSM karena PT ABS adalah distributor PT BSM
5	Bandingkan hpp per segmen tersebut untuk tahun berjalan dengan tahun kemarin dan kemudian buat analisa atas kenaikan material (10%).	N/A	26-Sep-08	idem dengan diatas
6	Pastikan bahwa saldo persediaan bahan baku, barang dalam proses dan barang jadi awal yang tercantum dalam perhitungan laba rugi telah sesuai dengan saldo masing-masing persediaan yang tercantum dalam neraca audit tahun kemarin.	UL	26-Sep-08	Telah sesuai, E 110.1, E 110.1.2
7	Lakukan analisa (narasi) atas perhitungan harga pokok penjualan dan harga pokok produksi (jika ada) dibandingkan tahun kemarin dan anggaran (jika ada) atas item-item yang mengalami kenaikan lebih dari 10%.	UL	26-Sep-08	Perusahaan adalah perusahaan dagang, kenaikan pada COGS masih dianggap wajar , lihat E 110.1
8	Tanyakan ke bagian produksi dan cost accounting mengenai bagaimana alur dan formulasi dari barang baku ke barang dalam proses kemudian menjadi barana iadi.	N/A	26-Sep-08	Perusahaan trading
9	Lakukan test pembelian dengan langkah-langkah sebagai berikut: a. Pilih dua tanggal yang sama setiap bulan. b. Obtain dokumen penjualan dari setiap tanggal tersebut, yang terdiri dari: purchase order, Berita Acara Penerimaan Barang, tanggal konosemen .	UL	26-Sep-08	E 110.1.2.1 E 110.1.2.1.1 E 110.1.2P, E 110.1.2.B, E 110.1.3.P, E 110.1.3.B

Purchases and Cost of Goods Sold

PT "X"

30-Sep-08

No	Description	Done by	Date	WP / Comment
	c. Test pengakuan, pengukuran dan otorisasi penjualan dari purchase order --> Berita Acara Penerimaan semen . Test pengukuran dengan cara mencocokkan antara price pada PO dengan yang ada pada GL pembelian/ register pembelian. d. Pastikan informasi dari nomor ke C ke masing-masing <i>sub ledger</i> persediaan, harga pokok penjualan, penjualan dan Uang muka pembelian. e. Pastikan apakah informasi yang tercatat dari nomor D sudah tercatat dalam <i>subledger</i> dengan kategori yang sesuai dengan <i>nature of transaction</i>.			
10	Test purchasing price and purchase discount dengan langkah-langkah sebagai berikut: a. Obtain key Purchase Order (minimal 2), kemudian ambil 3 transaksi yang tidak ada discount dan 3 transaksi yang ada discount secara acak dalam satu tahun atas supplier tersebut. b. Bandingkan antara harga pada PO dengan apakah telah sesuai dengan harga barang pada saat datang dan diakui sebagai persediaan	UL	26-Sep-08	Idem dengan atasnya
11	Test kuantitas proses produksi yaitu dengan cara melakukan test apakah kuantitas tertentu dari bahan baku yang masuk dalam proses produksi telah menjadi barang dalam proses dan barang jadi yang sesuai dengan standar Perusahaan.	N/A	26-Sep-08	Bukan perusahaan manufaktur
12	Test gross margin dengan cara-cara sebagai berikut: a. Pilih 5 item yang merupakan product key. b. Check konsistensi gross margin satu transaksi dari 5 item tersebut untuk setiap bulannya.		26-Sep-08	
13	Pastikan bahwa test completeness dari cost of goods sold telah dilakukan pada audit procedures atas test penjualan di revenue area.	N/A	26-Sep-08	
Conclusion (explanation is stated if the conclusion is qualified or adverse):				Fair / Qualified / Adverse

Prepared by : UL
Date : 26-Sep-08

Reviewed by :
Date : 26-Sep-08

Lampiran VII.

PT ANUGRAH BERSAMA SENTOSA
 PERHITUNGAN HARGA POKOK PENJUALAN
 PERIODE : 01 - 31 AGUSTUS 2008

WP REFF		<u>JANUARI</u>	<u>FEBRUARI</u>	<u>MARET</u>	<u>APRIL</u>	<u>M E I</u>	<u>J U N I</u>	<u>J U L I</u>	<u>AGUSTUS</u>	<u>SEPTEMBER</u>	<u>S.D SEPTEMBER</u>
Persediaan awal per 01-08-08	Rp.	773.208.000,00	279.878.900,00	1.846.441.000,00	1.721.067.800,00	546.162.600,00	84.328.200,00	1.857.227.896,00	3.176.664.396,00	337.780.513,00	773.208.000,00
Pembelian	"	1.692.035.516,00	2.747.643.206,00	1.767.022.437,00	1.057.842.568,00	1.276.364.066,00	4.642.113.313,00	1.924.088.000,00	25.876.991,00	454.366.368,00	15.587.352.465,00
Barang yang tersedia untuk dijual	Rp.	2.465.243.516,00	3.027.522.106,00	3.613.463.437,00	2.778.910.368,00	1.822.526.666,00	4.726.441.513,00	3.781.315.896,00	3.202.541.387,00	792.146.881,00	16.360.560.465,00
Persediaan akhir per 31-08-08	"	279.878.900,00	1.846.441.000,00	1.721.067.800,00	546.162.600,00	84.328.200,00	1.857.227.896,00	3.176.664.396,00	337.780.513,00	27.815.330,00	27.815.330,00
Harga pokok penjualan	Rp.	2.185.364.616,00	1.181.081.106,00	1.892.395.637,00	2.232.747.768,00	1.738.198.466,00	2.869.213.617,00	604.651.500,00	2.864.760.874,00	764.331.551,00	16.332.745.135,00

Footing is correct

astikan bahwa pembelian benar-benar terjadi
an bahwa pembelian diakui pada saat pembongkaran barang

ma pembelian tahun 2008 yang tercantum dalam penambahan COGS ke Nomor PO (mengingat nilai kwanntity transaksi pembelian hanya sedikit)
bawa pembelian yang di input berdasarkan tanggal pembongkaran (dapat diketahui dengan melihat No Berita Acara Pembongkaran) baik secara kuanntity ataupun
tanggainya untuk berita acara Pembongkarannya

bawa semua PO dan Berita acara pembongkaran telah diotorsai dengan memadai
an bahwa pembelian persediaan diakui sesuai dengan tanggal pembongkaran

rchasing Merchandise

Quantity	Price	Total Price	Date	PO Number	Harga Tebus	Partysak		Berita acara	Otorisasi Direktur
						40 kg	50 kg		
55.836	18.000	1.005.048.000	10-Dec-07	17/ABS/XII/07	18.000	37.500			✓
24.098	19.000	457.862.000	14-Jan-08	01/ABS/I/08	19.000	37.500			✓
17.020	22.600	384.652.000	10-Dec-07	17/ABS/XII/07	22.600		30.000		✓
Vat-in		(155.346.484)							
		1.692.215.516							
12.650	19.000	240.350.000	14-Jan-08	01/ABS/I/08	19.000	37.500			✓
95.220	23.500	2.237.670.000	14-Jan-08	01/ABS/I/08	23.500	90.000			✓
19.780	25.500	504.390.000	15-Feb-08	02/ABS/II/08	25.500		59.800		✓
Vat-in		(234.766.794)							
		2.747.643.206							
2.300	19.000	43.700.000	14-Jan-08	01/ABS/I/08	19.000	37.500			✓
3.450	18.000	62.100.000	10-Dec-07	17/ABS/XII/07	18.000	37.500			✓
60.447	23.500	1.420.504.500	25-Feb-08	03/ABS/III/08	23.500	40.020			✓
22.353	22.600	505.177.800	10-Dec-07	17/ABS/XII/07	22.600		30.000		✓
Vat-in		(264.459.883)							
		1.767.022.437							
21.850	19.000	415.150.000	14-Jan-08	01/ABS/I/08	19.000	37.500			✓
37.260	22.500	838.350.000							
Vat-in		(195.657.432)							
		1.057.842.568							
9.775	21.000	205.275.000	14-Mei-08	09/ABS/V/08	21.000	50.025			✓
55.199	22.500	1.241.977.500							
Vat-in		(170.888.434)							
		1.276.364.066							
41.987	21.000	881.727.000	14-Mei-08	09/ABS/V/08	21.000	50.025			✓
1.138	21.500	24.467.000	09-Apr-08	07/ABS/V/08	21.500	50.025			✓
12.650	22.000	278.300.000	12-Jun-08	12/ABS/VI/08	22.000	25.300			✓
148.580	25.500	3.788.790.000	29-Mei-08	11/ABS/VI/08	25.500		66.010		✓
1.380	26.700	36.846.000	12-Jun-08	13/ABS/VI/08	26.700		70.380		✓
Vat-in		(368.016.687)							
		4.642.113.313							
12.650	22.000	278.300.000	12-Jun-08	12/ABS/VI/08	22.000				✓
61.640	26.700	1.645.788.000	12-Jun-08	13/ABS/VI/08	26.700		70.380		✓
Vat-in									
		1.924.088.000							
7.474	23.200	173.396.800	7-Aug-08	14/ABS/VIII/08	28.200	-	30.000		✓
3.220	28.200	90.804.000	7-Aug-08	15/ABS/VIII/08	23.200	25.000	-		✓
Vat-in		(238.323.809)	22-Aug-08	16/ABS/VIII/08	28.200	-	35.000		✓
			22-Aug-08	17/ABS/VIII/08	23.200	43.750	-		✓
			22-Aug-08	18/ABS/VIII/08	28.200	-	9.378		✓
		25.876.991							
14.950	23.200	346.840.000							
6.440	28.200	181.608.000	Untuk Penerimaan di gudang per September 2008, merupakan						
Vat-in		(74.081.632)	realisasi pengiriman dari No PO di bulan agustus diatas						
			O						
		454.366.368							
		15.587.532.465							

Vouch to Purchase Order and Berita Acara Pembongkaran

an masih memiliki kontrol yang lemah terhadap penerimaan persediaan (Persediaan / semen yang diterima oleh bagian gudang masih
diketahui secara pasti dari Nomor PO berapa, terkecuali pada persediaan yang diterima gudang per bulan agustus dan september 2008
yang dikirim telah diketahui dari No PO berapa

elish penerimaan semen di gudang (secara kwanntity) antara yang di input perusahaan dalam pembelian di COGS dengan yang ada pada pada
ra Penerimaan semen nya dengan jumlah sebesar:

uari kurang dibukukan pembelian sebesar :	5.520
lebih mebukukan pembelian sebesar :	4.025
total nett kurang dibukukan sebesar	1.495



PT "X"
Cost of Goods Sold
Sub schedule - Pembelian Semen
30-Sep-08

Prepared by : UL
Date : 26-Sep-08
Reviewed by :
Date :

E 110.1.2.1.1

Summary pembelian semen
per Kwantity
Januari s/d Desember 2008

Via UMI Semen 50 Kg	UTH	PCH	KERAS	TOTAL
Januari	16.953	62	5	17.020
Februari	119.895	537	88	120.520
Maret	82.417	249	134	82.800
April	36.907	266	87	37.260
Mei	54.715	403	81	55.199
Juni	147.203	441	16	147.660
Juli	61.556	84	-	61.640
Agustus	-	-	-	-
September	-	-	-	-
	-	-	-	-
Total 50 Kg	519.646	2.042	411	522.099

Via UMI Semen 40 Kg	UTH	PCH	KERAS	TOTAL
Januari	68.652	327	21	69.000
Februari	5.158	17	-	5.175
Maret	-	-	-	-
April	21.747	99	4	21.850
Mei	9.691	84	-	9.775
Juni	53.815	235	-	54.050
Juli	12.608	42	-	12.650
Agustus	-	-	-	-
September	-	-	-	-
Total 40 Kg	171.671	804	25	172.500

Via UMI Total 40 Kg dan 50 Kg	UTH	PCH	KERAS	TOTAL
Januari	85.605	389	26	86.020
Februari	125.053	554	88	125.695

Via BMR WP Ref	UTH	PCH	KERAS	TOTAL
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	3.191	29	-	3.220
	6.354	86	-	6.440
	-	-	-	-
Total	9.545	115	-	9.660

Via BMR	UTH	PCH	KERAS	TOTAL
	10.685	115	124	10.924
	7.354	94	27	7.475
	5.645	61	44	5.750
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	7.359	36	79	7.474
	14.832	118	-	14.950
	-	-	-	-
Total	45.875	424	274	46.573

Via BMR	UTH	PCH	KERAS	TOTAL
	10.685	115	124	10.924
	7.354	94	27	7.475

Via UMI + BMR	UTH	PCH	KERAS	TOTAL
	16.953	62	5	17.020
	119.895	537	88	120.520
	82.417	249	134	82.800
	36.907	266	87	37.260
	54.715	403	81	55.199
	147.203	441	16	147.660
	61.556	84	-	61.640
	3.191	29	-	3.220
	6.354	86	-	6.440
	-	-	-	-
Total	529.191	2.157	411	531.759

Via UMI + BMR	UTH	PCH	KERAS	TOTAL
	79.337	442	145	79.924
	12.512	111	27	12.650
	5.645	61	44	5.750
	21.747	99	4	21.850
	9.691	84	-	9.775
	53.815	235	-	54.050
	12.608	42	-	12.650
	7.359	36	79	7.474
	14.832	118	-	14.950
	-	-	-	-
Total	217.546	1.228	299	219.073

Per Book 2008

jan - Sept	Different
96.944	
127.650	

Maret	82.417	249	134	82.800	5.645	61	44	5.750	88.062	310	178	88.550	88.550
April	58.654	365	91	59.110	-	-	-	-	58.654	365	91	59.110	59.110
Mei	64.406	487	81	64.974	-	-	-	-	64.406	487	81	64.974	64.974
Juni	201.018	676	16	201.710	-	-	-	-	201.018	676	16	201.710	205.735
Juli	74.164	126	0	74.290	-	-	-	-	74.164	126	-	74.290	74.290
Agustus	-	-	-	-	10.550	65	79	10.694	10.550	65	79	10.694	10.694
September	-	-	-	-	21.186	204	-	21.390	21.186	204	-	21.390	21.390
Grand Total	691.317	2.846	436	694.599	55.420	539	274	56.233	746.737	3.385	710	750.832	749.337

25.500
Kwantity yang kurang dibebankan 1.495

Agreed to Trial Balance

Footting and cros footing is correct

Perusahaan kurang membukukan penerimaan semen sebesar 5.520 sak pada bulan februari 2008

Perusahaan lebih membukukan penerimaan semen sebesar 4.025 sak pada bulan februari 2008

sehingga total secara keseluruhan perusahaan masih kurang membukukan 1.495 sak semen

Selisih kurang pada pembelian bahan baku semen diatas tidak perlu dijurnal, dikarenakan sistem controll dan administrasi perusahaan untuk penerimaan bahan persediaan (semen) sebelum bulan agustus tidak dapat dicontroll secara jelas, jadi perusahaan tidak mengetahui bahwa barang semen yang telah tiba di gudang untuk periode tertentu berasal dari PO nomor berapa, mengingat juga nilai persediaan akhir perusahaan secara kuantity per 30 September 2008 telah benar dikarekan telah sesuai dengan hasil stock opname audit.

Nilai persediaan akhir perusahaan secara kuantity per September 2008 adalah sudah benar begitu pula dengan uang muka pembeliannya

Dengan rincian persediaan akhir per 31 Desember 2008 adalah sebagai berikut:

<i>S e m e n :</i>	<i>Q</i>
Semen Bosowa 40 kg	194
Semen Bosowa 50 kg	520
Total	714

Sesuai dengan stock opname 16 September 2008

LAPORAN PENERIMAAN SEMEN VIA PT.USAHA MANDIRI INTRAJAYA

1	26-Dec-07	Tanto Permai		2-Jan-08	4.591	9	-	4.600
2	28-Dec-07	Tanto Permai		3-Jan-08	-	-	-	-
		Tanto Permai		4-Jan-08	2.746	9	5	2.760
3	04-Jan-08	Tanto Permai		8-Jan-08	-	-	-	-
				9-Jan-08	-	-	-	-
4	14-Jan-08	Tanto Permai		15-Jan-08	2.294	6	-	2.300
				16-Jan-08	1.367	13	-	1.380
5	15-Jan-08	Tanto Permai		18-Jan-08	-	-	-	-
				19-Jan-08	-	-	-	-
6	21-Jan-08	Tanto Permai		23-Jan-08	1.835	5	-	1.840
				24-Jan-08	2.292	8	-	2.300
7	25-Jan-08	Tanto Niaga		28-Jan-08	457	3	-	460
				29-Jan-08	458	2	-	460
				30-Jan-08	913	7	-	920
		TOTAL			16.953	62	5	17.020

1	05-Feb-08	Tanto Niaga		7-Feb-08	8.639	54	47	8.740
				8-Feb-08	8.707	33	-	8.740
				9-Feb-08	5.025	35	-	5.060
2	12-Feb-08	Tanto Permai		15-Feb-08	9.630	30	-	9.660
				16-Feb-08	3.660	20	-	3.680
3	15-Feb-08	Tanto Niaga		18-Feb-08	9.605	53	2	9.660
				19-Feb-08	9.168	32	-	9.200
				20-Feb-08	10.538	41	1	10.580
				21-Feb-08	5.955	25	-	5.980
4	20-Feb-08	Tanto Permai		23-Feb-08	4.581	19	-	4.600
		(Versi PT. UMI 69CONT+ 1CONT)		25-Feb-08	9.163	37	-	9.200
		DAN 25 CONT		26-Feb-08	10.044	48	28	10.120
				27-Feb-08	9.615	45	-	9.660
				28-Feb-08	10.067	43	10	10.120
		TOTAL			114.397	515	88	115.000

PENERIMAAN SEMEN 40 KG			
UTH	PCH	KERAS	TOTAL
-	-	-	-
2.864	11	-	2.875
2.852	18	5	2.875
5.139	36	-	5.175
1.143	7	-	1.150
6.870	30	-	6.900
4.004	20	1	4.025
4.574	23	3	4.600
9.718	47	10	9.775
2.862	13	-	2.875
3.437	11	2	3.450
5.732	18	-	5.750
10.872	53	-	10.925
8.585	40	-	8.625
68.652	327	21	69.000

	TOTAL CONT
230	
115	
253	
207	
46	
391	
230	
184	
391	
207	
253	
253	
460	
391	

PENERIMAAN SEMEN 40 KG			
UTH	PCH	KERAS	TOTAL
1.145	5	-	1.150
-	-	-	-
575	-	-	575
-	-	-	-
-	-	-	-
573	2	-	575
571	4	-	575
1.146	4	-	1.150
1.148	2	-	1.150
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
5.158	17	-	5.175

	TOTAL CONT
483	
437	
276	
483	
184	
506	
483	
575	
345	
230	
460	
506	
483	
506	

	TOTAL CONT
299	
322	
460	
276	
276	
138	
529	
414	
230	
207	

GRAND TOTAL

Notes

Telah sesuai dengan Berita acara Pembongkaran
Footing and cros footing is correct
Merupakan tanggal Bongkar bisa berbeda dengan tanggal Berita acara Pembongkaran
dimana perbedaannya biasanya terletak pada awal dan akhir bulan

Perbedaan dikarenakan sebagai berikut (Sesuai summary Berita Acara):

NO	TANGGAL KONOSEMEN	KAPAL	NO BERITA ACARA PEMBONGKARAN	JUMLAH CONT.	PENERIMAAN SEMEN 50 KG				PENERIMAAN SEMEN 40 KG			
					UTH	PCH	KERAS	TOTAL	UTH	PCH	KERAS	TOTAL
44	28-Jun-08	Tanto Permai	029/BA-C/ABS/VII/2008	42	13.785	15	-	13.800	-	-	-	-
Dan yang seharusnya menurut Berita acara												
	28-Jun-08	Tanto Permai	029/BA-C/ABS/VII/2008	42	16.072	28		16.100	4.006	19		4.025
					(2.287)	(13)		(2.300)	(4.006)	(19)		

Vouching to Berita Acara Pembongkaran Semen Bosowa

LAPORAN PENERIMAAN SEMEN VIA PT.USAHA MANDIRI INTRAJAYA
PERIODE : OKTOBER 2007 S.D JULI 2008

NO	TANGGAL KONOSEMEN	KAPAL	NO BERITA ACARA PEMBONGKARAN	JUMLAH CONT.	PENERIMAAN SEMEN 50 KG			
					UTH	PCH	KERAS	TOTAL
1	26-Dec-07	Tanto Permai	001/BA-C/ABS/II/2008	26	7.337	18	5	7.360
2	04-Jan-08	Tanto Permai	002/BA-C/ABS/II/2008	11	-	-	-	-
3	14-Jan-08	Tanto Permai	003/BA-C/ABS/II/2008	27	3.661	19	-	3.680
20	15-Jan-08	Tanto Permai	004/BA-C/ABS/II/2008	25	-	-	-	-
21	21-Jan-08	Tanto Permai	005/BA-C/ABS/II/2008	20	4.127	13	-	4.140
22	25-Jan-08	Tanto Niaga	006/BA-C/ABS/II/2008	48	1.828	12	-	1.840
23	05-Feb-08	Tanto Permai	07/BA-C/ABS/G/II/2008	52	22.371	122	47	22.540
24	12-Feb-08	Tanto Permai	08/BA-C/ABS/G/II/2008	29	13.290	50	-	13.340
25	15-Feb-08	Tanto Niaga	09/BA-C/ABS/G/II/2008	83	35.266	151	3	35.420
26	20-Feb-08	Tanto Permai	10/BA-C/ABS/G/II/2008	95	43.470	192	38	43.700
27	25-Feb-08	Tanto Niaga	11/BA-C/ABS/G/II/2008	80	36.625	107	68	36.800
28	28-Feb-08	Tanto Permai	012/BA-C/ABS/G/III/2008	33	15.134	46	-	15.180
29	04-Mar-08	Tanto Niaga	013/BA-C/ABS/III/2008	53	24.264	63	53	24.380
30	11-Mar-08	Tanto Niaga	014/BA-C/ABS/III/2008	26	11.892	55	13	11.960
31	04-Apr-08	Tanto Niaga	015/BA-C/ABS/III/2008	56	14.088	87	85	14.260
32	14-Apr-08	Tanto Niaga	016/BA-C/ABS/IV/2008	49	16.431	129	-	16.560
33	21-Apr-08	Tanto Permai	017/BA-C/ABS/IV/2008	4	1.828	10	2	1.840
34	23-Apr-08	Tanto Multi	018/BA-C/ABS/IV/2008		4.560	40	-	4.600
35	30-Apr-08	Tanto Permai	019/BA-C/ABS/V/2008		26.811	248	81	27.140
36	17-Mei-08	Tanto Niaga	020/BA-C/ABS/V/2008		8.246	34	-	8.280
37	27-Mei-08	Tanto Permai	021/BA-C/ABS/V/2008		19.658	121	-	19.779
38	30-Mei-08	Tanto Niaga	022/BA-C/ABS/VI/2008		28.367	153	-	28.520
39	04-Jun-08	Tanto Permai	023/BA-C/ABS/VI/2008		11.909	51	-	11.960
40	10-Jun-08	Sejahtera Indonesia	024/BA-C/ABS/VI/2008	19	8.712	28	-	8.740
41	10-Jun-08	Tanto Niaga	025/BA-C/ABS/VI/2008	91	41.704	142	14	41.860
42	19-Jun-08	Tanto Permai	026/BA-C/ABS/VI/2008	90	41.348	50	2	41.400
43	21-Jun-08	Tanto Niaga	027/BA-C/ABS/VI/2008	63	17.462	18	-	17.480
44	28-Jun-08	Tanto Permai	029/BA-C/ABS/VII/2008	42	13.785	15	-	13.800
45	04-Jul-08	Sejahtera	028/BA-C/ABS/VII/2008	1	459	1	-	460
46	04-Jul-08	Tanto Niaga	030/BA-C/ABS/VII/2008		26.175	45	-	26.220
47	07-Jul-08	Tanto Permai	031/BA-C/ABS/VII/2008		16.551	9	-	16.560
TOTAL				1.435	517.359	2.029	411	519.799

PENERIMAAN SEMEN 40 KG			
UTH	PCH	KERAS	TOTAL
5.716	29	5	5.750
6.282	43	-	6.325
10.874	50	1	10.925
14.292	70	13	14.375
6.299	24	2	6.325
25.189	111	-	25.300
1.720	5	-	1.725
-	-	-	-
3.438	12	-	3.450
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
14.311	60	4	14.375
7.436	39	-	7.475
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
9.691	84	-	9.775
10.293	57	-	10.350
30.897	153	-	31.050
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
14.345	30	-	14.375
-	-	-	-
-	-	-	-
6.882	18	-	6.900
-	-	-	-
167.665	785	25	168.475

	Berita Acara Pembongkaran
598	04-Jan-08
253	09-Jan-08
621	16-Jan-08
575	19-Jan-08
460	24-Jan-08
1.104	30-Jan-08
1.196	09-Feb-08
667	16-Feb-08
1.909	21-Feb-08
2.185	28-Feb-08
1.840	05-Mar-08
759	08-Mar-08
1.219	14-Mar-08
598	18-Mar-08
1.288	10-Apr-08
1.127	18-Apr-08
92	23-Apr-08
230	28-Apr-08
1.357	06-May-08
414	22-May-08
1.380	30-May-08
1.840	06-Jun-08
1.840	12-Jun-08
437	13-Jun-08
2.093	19-Jun-08
2.070	26-Jun-08
1.449	01-Jul-08
690	03-Jul-08
23	03-Jul-08
1.587	
828	
32.729	

Vouch to Berita Acara Penerimaan semen Bosowa

Jumlah semen pada Berita acara diatas tidak benar/keliru yang benar adalah pada rekap

footing and crossfooting is correct

LAPORAN PENERIMAAN SEMEN VIA TJAN ERICA CANDRA

TJAN ERICA

1	14-Jan-08	Supitan Mas	3		-	-	-	-
2	16-Jan-08	Supitan Mas	16		-	-	-	-
		TOTAL			-	-	-	0

1	4-Feb-08	Supitan Mas			-	-	-	-
2	18-Feb-08	Supitan Mas			-	-	-	-
3	25-Feb-08	Supitan Mas			-	-	-	-
4	7-Mar-08	Supitan Mas			-	-	-	-
		TOTAL						

1	24-Agust-08	Palong Mas		27-Agust-08	3.191	29	-	3.220

2	30-Agust-08	Palong Mas		03-Sep-08	1.349	31	-	1.380
				04-Sep-08	3.192	28	-	3.220
				05-Sep-08	1.813	27	-	1.840
					6.354	86	-	6.440

GRAND TOTAL	9.660
Berdasarkan summary Berita acara	9.660
Different	-

Telah sesuai dengan Berita acara Pembongkaran
Tidak sesuai dengan jumlah pada Berita Acara Pembongkaran

PENERIMAAN SEMEN 40 KG			
UTH	PCH	KERAS	TOTAL
1.630	9	86	1.725
9.055	106	38	9.199
10.685	115	124	10.924

69,00
367,96
436,96

PENERIMAAN SEMEN 40 KG			
UTH	PCH	KERAS	TOTAL
6.232	76	17	6.325
1.122	18	10	1.150
3.940	27	33	4.000
2.255	34	11	2.300
#REF!	#REF!	#REF!	13.775

253
46
160
92

PENERIMAAN SEMEN 40 KG			
UTH	PCH	KERAS	TOTAL
7.359	36	79	7.474
7.359	36	79	7.474

460	TOTAL CONT

PENERIMAAN SEMEN 40 KG			
UTH	PCH	KERAS	TOTAL
6.850	50	-	6.900
4.558	42	-	4.600
3.424	26	-	3.450
14.832	118	0	14.950

345	TOTAL CONT
345	
230	

47.123
46.573
550

NO	TANGGAL KONOSEMEN	KAPAL	NO BERITA ACARA PEMBONGKARAN	JUMLAH CONT.	PENERIMAAN SEMEN 50 KG			
					UTH	PCH	KERAS	TOTAL

34	25-Feb-08	Supitan Mas	005/BA-C/ABS/III/2008	6				
----	-----------	-------------	-----------------------	---	--	--	--	--

menurut laporan penerimaan diatas

3	25-Feb-08	Supitan Mas		6				
---	-----------	-------------	--	---	--	--	--	--

Vouch to Berita Acara Penerimaan semen Bosowa

PENERIMAAN SEMEN 40 KG			
UTH	PCH	KERAS	TOTAL

3.390	27	33	3.450
-------	----	----	-------

3.940	27	33	4.000
-550	0	0	-550

Different

**PENERIMAAN SEMEN VIA TJAN ERICA CANDRA
PERIODE : MARET 2007 S.D SEPT 2008**

1	14-Jan-08	Supitan Mas	001/BA-C/ABS/I/2008	3	-	-	-	-
2	16-Jan-08	Supitan Mas	002/BA-C/ABS/I/2008	16	-	-	-	-
3	4-Feb-08	Supitan Mas	003/BA-C/ABS/II/2008	11	-	-	-	-
4	18-Feb-08	Supitan Mas	004/BA-C/ABS/II/2008	2	-	-	-	-
5	25-Feb-08	Supitan Mas	005/BA-C/ABS/III/2008	6	-	-	-	-
6	7-Mar-08	Supitan Mas	006/BA-C/ABS/III/2008	4	-	-	-	-
7	24-Aug-08	Palong Mas	007/BA-C/ABS/VIII/2008	20	3.191	29	-	3.220
8	30-Aug-08	Palong Mas	008/BA-C/ABS/IX/2008	40	6.354	86	-	6.440
TOTAL				102	9.545	115	-	9.660

PENERIMAAN SEMEN 40 KG			
UTH	PCH	KERAS	TOTAL
1.630	9	86	1.725
9.055	106	38	9.199
6.232	76	17	6.325
1.122	18	10	1.150
3.390	27	33	3.450
2.255	34	11	2.300
7.359	36	79	7.474
14.832	118	0	14.950
45.875	424	274	46.573

	Berita Acara
	Pembongkaran
69,00	14-Jan-08
367,96	01-Feb-08
253	11-Feb-08
46	21-Feb-08
138	04-Mar-08
92	15-Mar-08
459,96	27-Aug-08
920	05-Sep-08
2.346	

Vc: Vouch to Berita Acara Penerimaan semen Bosowa



PT "X"
Cost of Goods Sold - Ongkos (Biaya)
Lead Schedule
30-Sep-08

E 110.13

PT ANUGRAH BERSAMA SENTOSA
PERINCIAN HARGA POKOK PENJUALAN
PERIODE : 01 - 30 SEPTEMBER 2008

U R A I A N		JANUARI	FEBRUARI	MARET	APRIL	M E I	J U N I	J U L I	AGUSTUS	SEPTEMBER	S.D SEPTEMBER
Ongkos kuli	"	25.539.550,00	32.251.875,00	27.058.500,00	26.255.550,00	22.550.700,00	46.358.925,00	17.845.125,00	17.228.850,00	8.967.000,00	224.056.075,00
Ongkos kontainer	"	613.400.000,00	1.083.583.600,00	724.400.000,00	440.300.000,00	506.900.000,00	1.824.750.000,00	678.600.000,00	76.000.000,00	152.000.000,00	6.099.933.600,00
Ongkos angkut	"	72.125.000,00	83.642.500,00	92.780.000,00	61.000.000,00	66.662.500,00	189.741.425,00	53.533.750,00	98.635.000,00	16.800.000,00	734.920.175,00
Zak kosong	"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T o t a l	Rp.	711.064.550,00	1.199.477.975,00	844.238.500,00	527.555.550,00	596.113.200,00	2.060.850.350,00	749.978.875,00	191.863.850,00	177.767.000,00	7.058.909.850,00

Footting is correct

Ongkos kuli merupakan biaya atau ongkos kuli yang dibayar perusahaan untuk bongkar muat semen di pelabuhan

Ongkos kontainer merupakan ongkos pengangkutan pembelian semen via kapal laut melalui perusahaan Expedisi (BMR dan UMI)

Ongkos angkut merupakan ongkos pengiriman barang yang dijual ke pelanggan (Freight Out)

Karena perusahaan telah mengakui ongkos angkut sebagai biaya perolehan bahan baku, maka biaya tersebut harus dikeluarkan sebagai biaya ekspedisi pengiriman barang ke pelanggan maka harus direklasifikasi ke beban operasional biaya ekspedisi

Maka jurnal reklasifikasinya adalah:

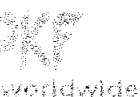
Tahun 2007

610.115	Ekspedisi / pengiriman	625.601.500	
500.400	Ongkos angkut		625.601.500

Tahun 2008

610.115	Ekspedisi / pengiriman	734.920.175,00	
500.400	Ongkos angkut		734.920.175,00

(Untuk mereklasifikasi ongkos angkut ke Biaya Expedisi / karena sesungguhnya ongkos angkut tersebut merupakan biaya pengiriman semen yang di jula ke pelanggan)



PT "X"
Cost of Goods Sold - Ongkos kontainer (Vouching)
Lead Schedule
30-Sep-08

00.300 Ongkos kontainer
Vouching of COGS
s of Sept 30, 2008

TGL	KODE REK	URAIAN	D	K	No Bukti	Bank
T "X"						
KUTASI BANK EKONOMI						
3-01-08	500.300	Bayar freight kapal		115.200.000,00		
1-01-08	500.300	Bayar freight kapal		40.700.000,00		
1-01-08	500.300	Bayar freight kapal		29.000.000,00		
1-01-08	500.300	Bayar freight kapal		42.500.000,00	227.400.000,00	
3-02-08	500.300	Bayar freight kapal		50.000.000,00		
9-02-08	500.300	Bayar freight kapal		150.000.000,00	200.000.000,00	159 Ekonomi
3-03-08	500.300	Bayar freight kapal		13.000.000,00		
4-03-08	500.300	Bayar freight kapal		50.000.000,00		
3-03-08	500.300	Bayar freight kapal		42.000.000,00	105.000.000,00	
8-04-08	500.300	Bayar freight kapal UMI		30.000.000,00		
9-04-08	500.300	Bayar freight kapal UMI		7.000.000,00	37.000.000,00	
7-05-08	500.300	Bayar freight kapal UMI		107.781.825,00	107.781.825,00	
6-06-08	500.300	Bayar freight kapal UMI		20.000.000,00		
9-06-08	500.300	Bayar freight kapal UMI		100.000.000,00		
9-06-08	500.300	Bayar freight kapal UMI		21.000.000,00	141.000.000,00	
5-07-08	500.300	Bayar freight kapal UMI		135.550.000,00	135.550.000,00	
Sub total					953.731.825,00	
T "X"						
KUTASI BCA 5758						
1-01-08	500.300	Bayar freight Cherry		13.500.000,00		
4-01-08	500.300	Bayar freight		74.000.000,00	87.500.000,00	
1-02-08	500.300	Bayar freight UMI		185.441.100,00		061 BCA 5758
3-02-08	500.300	Bayar freight UMI		57.300.000,00		
2-02-08	500.300	Bayar freight Tjan Erica		36.000.000,00		
5-02-08	500.300	Bayar freight		151.500.000,00		216 BCA 5758
4-02-08	500.300	Bayar freight		92.783.600,00	523.024.700,00	
3-03-08	500.300	Bayar freight UMI		40.000.000,00		
3-03-08	500.300	Bayar freight UMI		34.000.000,00	74.000.000,00	
2-04-08	500.300	Bayar freight UMI		100.000.000,00		
5-04-08	500.300	Bayar freight UMI		60.000.000,00	160.000.000,00	
6-05-08	500.300	Bayar freight UMI		100.000.000,00		
9-05-08	500.300	Bayar freight UMI		75.000.000,00	175.000.000,00	
6-06-08	500.300	Bayar freight UMI		80.000.000,00		
2-06-08	500.300	Bayar freight UMI		52.000.000,00		
6-06-08	500.300	Bayar freight UMI		98.000.000,00		
6-06-08	500.300	Bayar freight UMI		20.000.000,00		
2-06-08	500.300	Bayar freight UMI		50.000.000,00	300.000.000,00	
7-07-08	500.300	Bayar freight UMI		8.000.000,00	8.000.000,00	
4-09-08	500.300	Bayar freight UMI		152.000.000,00	152.000.000,00	
Sub total					1.479.524.700,00	
T "X"						
KUTASI BCA 5257						
1-01-08	500.300	Bayar freight kapal		99.900.000,00		
1-01-08	500.300	Bayar freight kapal		50.000.000,00		
1-01-08	500.300	Bayar freight kapal		135.100.000,00	285.000.000,00	

T G L	KODE REK	U R A I A N	D	K	No Bukti	Bank
1-02-08	500.300	Bayar freight kapal		50.000.000,00		
1-02-08	500.300	Bayar freight kapal		157.100.000,00	207.100.000,00	187 BCA 5257
3-03-08	500.300	Bayar freight kapal UMI		57.000.000,00		
5-03-08	500.300	Bayar freight kapal UMI		181.000.000,00		036 BCA 5257
9-03-08	500.300	Bayar freight kapal UMI		35.000.000,00		
11-03-08	500.300	Bayar freight kapal UMI		122.100.000,00		
9-03-08	500.300	Bayar freight kapal UMI		96.200.000,00	491.300.000,00	
5-04-08	500.300	Bayar freight kapal UMI		47.200.000,00		
11-04-08	500.300	Bayar freight kapal UMI		141.300.000,00		176 BCA 5257
2-04-08	500.300	Bayar freight kapal UMI		54.800.000,00	243.300.000,00	
2-05-08	500.300	Bayar freight UMI		66.600.000,00		
9-05-08	500.300	Bayar freight UMI		25.000.000,00		
9-05-08	500.300	Bayar freight UMI		122.000.000,00	213.600.000,00	
4-06-08	500.300	Bayar freight UMI		100.000.000,00		
11-06-08	500.300	Bayar freight UMI		100.000.000,00		
3-06-08	500.300	Bayar freight UMI		154.000.000,00		148 (147) BCA 5257
8-06-08	500.300	Bayar freight UMI		85.000.000,00		
9-06-08	500.300	Bayar freight UMI		89.000.000,00		
3-06-08	500.300	Bayar freight UMI		119.000.000,00		
4-06-08	500.300	Bayar freight UMI		100.000.000,00		
9-06-08	500.300	Bayar freight UMI		145.000.000,00	892.000.000,00	302 BCA 5257
8-07-08	500.300	Bayar freight UMI		182.700.000,00		064 BCA 5257
7-07-08	500.300	Bayar freight UMI		136.250.000,00	318.950.000,00	
Sub total					2.651.250.000,00	
Kas						
1-01-2008	500.300	Bayar freight		13.500.000,00	13.500.000,00	
1-02-2008	500.300	Bayar freight		6.958.900,00		
9-02-2008	500.300	Bayar freight		10.000.000,00	16.958.900,00	
3-03-2008	500.300	Bayar freight		20.000.000,00		
3-03-2008	500.300	Bayar freight		20.100.000,00	40.100.000,00	
7-05-2008	500.300	Bayar freight		10.518.175,00	10.518.175,00	
Sub total					81.077.075,00	
UJE						
Feb	500.300	Ongkos kontainer - Cherry		36.500.000,00		
	500.300	Ongkos kontainer - UMI		100.000.000,00	136.500.000,00	
Maret	500.300	Ongkos kontainer - Cherry		14.000.000,00	14.000.000,00	
April	500.300	Ongkos kontainer - UMI		491.750.000,00	491.750.000,00	
Mei	500.300	Ongkos kontainer - UMI		216.100.000,00	216.100.000,00	
Juni	500.300	Ongkos kontainer - Cherry		76.000.000,00	76.000.000,00	
Sub total					934.350.000,00	
Grand Total					6.099.933.600,00	
					6.099.933.600	
					Total Vouching	1.448.041.100
					% Vouching	24%

Notes: lakukan Vouching ke Document Pendukungnya
 Agreed to Trial Balance
 Vouch to Kwitansi pembayaran, Bukti Kas Keluar and Bank Statement

00.400 Ongkos angkut
 ouching of COGS
 s of Agt 31, 2008 718.120.175

GL	KODE REK	URAIAN	D	K	No Bukti
T "X"					
UTASI BANK EKONOMI					
T "X"					
UTASI BCA 5758					
T "X"					
UTASI BCA 5257					
06-08	500.400	Bayar truck Bintang Jaya		8.750.000,00	
rb total					8.750.000,00
as					
03-2008	500.400	Bayar biaya angkut ke nasabah via pembayaran claim j	2.800.000,00		093
03-2008	500.400	Bayar biaya angkutan ke nasabah via pembayaran clain	2.400.000,00	5.200.000,00	224
04-2008	500.400	Bayar claim via claim angkutan tk.sumber makmur mei	150.000,00		137
06-2008	500.400	Bayar ongkos sewa truk via PT.BintangJaya Senilai...	8.400.000,00		156
08-2008	500.400	Bayar biaya angkut ke nasabah via pembayaran I sewa	35.345.000,00		190
rb total					49.095.000,00
JE					
n	500.400	Biaya ekspedisi - KS		57.975.000,00	
	500.400	Biaya ekspedisi - Anugerah		14.150.000,00	72.125.000,00
b	500.400	Biaya ekspedisi - KS		60.437.500,00	
	500.400	Biaya ekspedisi - Anugerah		24.092.500,00	84.530.000,00
ar	300.200	Laba periode sebelumnya (koreksi kesalahan pencatatar	(887.500)		
	500.400	Biaya ekspedisi - KS		72.675.000	
	500.400	Biaya ekspedisi - Anugerah		14.905.000	86.692.500
or	500.400	Biaya ekspedisi - KS		55.350.000,00	
	500.400	Biaya ekspedisi - Anugerah		5.500.000,00	60.850.000,00
ei	500.400	Biaya ekspedisi - KS		61.845.000,00	
	500.400	Biaya ekspedisi - Anugerah		4.817.500,00	66.662.500,00
ni	500.400	Biaya ekspedisi - KS		154.171.425	
	500.400	Biaya ekspedisi - Anugerah		7.045.000	
	500.400	Biaya ekspedisi - Bintang Jaya		11.375.000	172.591.425,00
ili	500.400	Biaya ekspedisi - KS		34.768.750	
	500.400	Biaya ekspedisi - Anugerah		3.190.000	
	500.400	Biaya ekspedisi - Bintang Jaya		15.575.000	53.533.750,00
gt	500.400	Biaya ekspedisi - Setiawan		26.305.000,00	
	500.400	Biaya ekspedisi - Yohanes		18.275.000,00	
	500.400	Biaya ekspedisi - Anugrah		18.710.000,00	63.290.000,00
rb total					660.275.175,00
and Total					718.120.175

* Biaya ekspedisi itu apakah biaya freight in atau out?

PT.ANUGRAH BFRSAMA SENTOSA

SURABAYA

500.400	Ongkos angkut			No Reklas	BKM	Otorisasi	Keterangan Lain	
Tahun 2008								
Januari								
AJE								
500.400	Biaya ekspedisi - KS				57.975.000,00			
500.400	Biaya ekspedisi - Anugerah				14.150.000,00			
Februari								
AJE								
500.400	Biaya ekspedisi - KS				60.437.500,00			
500.400	Biaya ekspedisi - Anugerah				24.092.500,00			
	Discount KS - Penghitungan Bulan Maret				(887.500,00)			
Maret								
Kas								
13-03-2008	093	500.400	Bayar biaya angkut ke nasabah via pembayaran claim jasa trucking oleh PT.UMI 14 cont @ 200.000 Senilai...		2.800.000,00	ok	ok	Kuitansi, Claim biaya Trucking
28-03-2008	224	500.400	Bayar biaya angkutan ke nasabah via pembayaran claim jasa trucking ke PT.UMI 12 cont X Rp 200.000 Senilai...		2.400.000,00	ok	ok	Kuitansi, Claim biaya Trucking
AJE								
500.400	Biaya ekspedisi - KS				72.675.000,00			
500.400	Biaya ekspedisi - Anugerah				14.905.000,00			
April								
Kas								
15-04-2008	137	500.400	Bayar claim via claim angkutan tk sumber maktur mengitap di gudang 3 hari Senilai...		150.000,00	ok	ok	Tanda Terima
AJE								
500.400	Biaya ekspedisi - KS				55.350.000,00			
500.400	Biaya ekspedisi - Anugerah				5.500.000,00			
Mei								
AJE								
500.400	Biaya ekspedisi - KS				61.845.000,00			
500.400	Biaya ekspedisi - Anugerah				4.817.500,00			
Juni								
16-06-2008	156	500.400	Bayar ongkos sewa truk via PT. Bintang Jaya Senilai...		8.400.000,00	ok	ok	Bukti Setor, Kuitansi, Surat Jalan
BCA 5257								
25-06-08		500.400	Bayar truck Bintang Jaya		8.750.000,00			
AJE								
500.400	Biaya ekspedisi - KS				154.171.425,00			
500.400	Biaya ekspedisi - Anugerah				7.045.000,00			
500.400	Biaya ekspedisi - Bintang Jaya				11.375.000,00			

Juli		
AJE		
500.400	Biaya ekspedisi - KS	34.768.750,00
500.400	Biaya ekspedisi - Anugerah	3.190.000,00
500.400	Biaya ekspedisi - Bintang Jaya	15.575.000,00

Agustus

Kas								
30-08-2008	190	500.400	Bayar biaya angkut ke nasabah via pembayaran 1 sewa truk ke Bp.Setyawan Periode Agustus Senilai...	35.345.000,00		ok	ck	Kumpulan Kas Bon

AJE		
500.400	Biaya ekspedisi - Setiawan	26.305.000,00
500.400	Biaya ekspedisi - Yohanes	18.275.000,00
500.400	Biaya ekspedisi - Anugrah	18.710.000,00

September

Kas								
26-09-2008	180	500.400	Bayar biaya angkut ke nasabah via pembayaran 1 sewa truk ke Setyawan dan Yohannes periode Setember 2008 Sem	8.092.500,00				

AJE		
500.400	Biaya ekspedisi - Setiawan	7.492.500,00
500.400	Biaya ekspedisi - Yohanes	1.215.000,00

Total Biaya Angkut thn 2008

734.920.175,00

-19.095.000,00

7%

Agreed to Trial Balance

Proposed Adjustment Journal Entry (AJE) untuk lap keu 2008:

610.115	Ekspedisi / pengiriman	734.920.175,00		
500.400	Ongkos angkut		734.920.175,00	

Pembayaran Hutang Biaya Bulan Maret

Kas						
004	240.000	Bayar ongkos sewa truk via PT.Anugrah Jaya Senilai...	2.980.000,00			
054	240.000	Bayar ongkos sewa truk via PT.Anugrah Jaya Senilai...	1.690.000,00			
079	240.000	Bayar biaya jasa konsultan bulan Februari 2008 Senilai...	1.250.000,00		Not	
150	240.000	Bayar ongkos sewa truck via PT.ANUGRAH Senilai...	3.790.000,00			
158	240.000	Bayar biaya sewa truck via pelunasan sewa truck PT.BTI Makassar Senilai...	250.000,00		???	

5257

12-03-08	240.000	Sewa truck Anugerah	12.800.000,00		
15-03-08	240.000	Bayar freight kapal UMI	100.000.000,00	Not	
18-03-08	240.000	Sewa truck KS	59.770.000,00		
24-03-08	240.000	Sewa truck Anugerah	4.562.500,00		

Per GL Feb

Pelunasan Maret

GL MARET-DST

500.400	Biaya ekspedisi - KS	60.437.500,00	59.770.000,00	83.642.500,00
500.400	Biaya ekspedisi - Anugerah	24.092.500,00	25.822.500,00	
		84.530.000,00	85.592.500,00	

Hutang Biaya Saldo Bulan Februari

- Biaya ekspedisi - KS	"	60.657.500,00	887.500,00	Discount
- Biaya ekspedisi - Anugerah	"	27.072.500,00	1.250.000,00	

Cash and cash equivalent

PT "X"

31 August 2008

objectives

audit objectives (assertions) for reported period end cash (including bank account) balances are to satisfy ourselves that:

- Cash balances represent valid assets of the client (existence/rights)
- There are no unreported cash balances (completeness)
- Cash balances are reported at an appropriate carrying amount (valuation)
- Cash balances are reported in accordance with GAAP or other applicable basis of accounting (presentation)

ation level: Completeness/existence/rights/valuation

Our assertions are verified primarily through substantive procedures. The scope of our substantive procedures will depend on our conclusions as to the assurance derived from controls and the inherent nature of the item.

ent assurance

	High	Moderate	Low
Number of transactions	Limited	Moderate	High
Number of bank accounts	Few	Several	Many
Inter-account transfers	Limited	Moderate	Frequent
Number of errors	Very few	Some	Numerous

```
qj evaluation =====>>>>>>>>>>>>>>>>>
```

of assurance

Objective	Planned assurance (H/M/L)	WP	Confirmed Assurance
		D5.2	
		D5.2	
		D5.2	

Description	B		Done by	Date	WP / Comment
		A			
<u>Completeness/Existence/Rights/Valuation</u>					
Obtain confirmations from all banks with which client has dealt during the year.			Ri	18-Sep-08	E 200-4
Obtain bank cut-off statements as at December 31. If statement not obtained directly from bank, complete the following:			Ri	16-Sep-08	E 200-1
a. To ensure authenticity of bank statements scrutinise for erasures; ensure all pages of statement intact and, if considered necessary in the circumstances, reconcile opening and ending bank statements balances by adding bank			N/A	N/A	N/A
b. Review bank statement and note paid cheques for all debits to statement => more than 50 million rupiah			N/A	N/A	N/A
Obtain bank reconciliations and:					
a. Agree balances per books to general ledger			N/A	N/A	There weren't any differences balance per book and balance
b. Agree balance per bank to opening balance on cut-off bank statements			Ri	16-Sep-08	E 200-1
c. Add bank statements			N/A	N/A	
d. Examine at bank all paid cheques noted in step 2(b) and clear cheques bearing cheque numbers =< last cheque number noted in cut-off to outstanding cheque list; for the payroll account - examine 5 cheques around 50 million rupiah			N/A	N/A	N/A
e. Clear outstanding deposits to cut-off bank statement, noting date cleared by bank			N/A	N/A	N/A
Review cut-off bank statements for indications of debit memos for items such as dishonoured (NSF) deposits and other matters			N/A	N/A	N/A
Examine resolution(s) authorizing bank signing officers and note any compliance deviations			Ri	18-Sep-08	E 200-4
Complete schedule of inter-account transfers			Ri	17-Sep-08	E 200-2
Scrutinise receipts and disbursements for the week before and after year-end, follow up on any unusual items.					
Clear all information noted on the bank confirmations. Check details of security given for bank loans			Ri	18-Sep-08	E 200-4
Lakukan Kas Opname dan telusuri backward forward			Ri	10-Oct-08	E200-5 E200-5.1
Test of Bank Disbursement / Cash Disbursement			Ri	10-Oct-08	E 200 T

Cash and cash equivalent

PT "X"31 August 2008

objectives

audit objectives (assertions) for reported period end cash (including bank account) balances are to satisfy ourselves that:

- Cash balances represent valid assets of the client (existence/rights)
- There are no unreported cash balances (completeness)
- Cash balances are reported at an appropriate carrying amount (valuation)
- Cash balances are reported in accordance with GAAP or other applicable basis of accounting (presentation)

tion level: Completeness/existence/rights/valuation

assessments are verified primarily through substantive procedures. The scope of our substantive procedures will depend on our conclusions as to the assurance derived from controls and the inherent nature of the item.

ent assurance

	High	Moderate	Low
ie transactions	Limited	Moderate	High
er of bank accounts	Few	Several	Many
-account transfers	Limited	Moderate	Frequent
ry of errors	Very few	Some	Numerous
(specify):			
-			

all evaluation =====

ol assurance

Objective	Planned assurance (H/M/L)	WP	Confirmed Assurance
		D5.2	
		D5.2	
		D5.2	

Description	B	A	Done by	Date	WP / Comment
Presentation Ensure that, where significant, disclosure / reclassification is made for: a. Pledging of balances as collateral b. Balances subject to restriction c. Others, as required					
Conclusion (choose one) =====			Fair/Qualified/Disclaim/Adverse		
Prepared by :		Reviewed by :			
		Date :			

August 31, 2008

E 200-2

17/09/2008

Ri

Disbursing Bank			Disbursing Bank		
Bank	Check No.	Amount	Bank	Check No.	Amount
None noted. Ri					

T "X"
PUTASI BCA 5758
EPTEMBER 2008

T G L	KODE REK	U R A I A N	D	K	S A I D O
		Saldo awal			468.844.008,90
1-09-08	720.102	Biaya adm		1.500,00	468.842.508,90
1-09-08	110.401	Penerimaan dari Thoriq	75.000.000,00		543.842.508,90
1-09-08	240.000	Bayar ekspedisi UMI		10.000.000,00	533.842.508,90
1-09-08	110.401	Penerimaan dari Lancar	60.000.000,00		593.842.508,90
1-09-08	240.000	Bayar ekspedisi Tjan Erica		76.000.000,00	517.842.508,90
1-09-08	110.401	Penerimaan dari Thoriq	13.500.000,00		531.342.508,90
1-09-08	110.403	Pencairan giro Sumber Makmur	67.000.000,00		598.342.508,90
3-09-08	110.900	Tarikan tunai		35.000.000,00	563.342.508,90
3-09-08	110.401	Penerimaan dari Candra	22.250.000,00		585.592.508,90
3-09-08	110.401	Penerimaan dari UD Mufid	46.950.000,00		632.542.508,90
4-09-08	110.401	Penerimaan dari UD Selo Agung	24.030.000,00		656.572.508,90
4-09-08	110.401	Penerimaan dari Lancar	45.000.000,00		701.572.508,90
4-09-08	110.900	Setoran tunai	15.000.000,00		716.572.508,90
4-09-08	110.401	Penerimaan dari Tk. Mantap	100.000.000,00		816.572.508,90
5-09-08	110.401	Penerimaan dari Putraguna	103.080.000,00		919.652.508,90
5-09-08	110.401	Penerimaan dari Lancar	50.000.000,00		969.652.508,90
5-09-08	110.401	Penerimaan dari Putraguna	20.880.000,00		990.532.508,90
5-09-08	110.401	Penerimaan dari Mufid	30.780.000,00		1.021.312.508,90
9-09-08	110.401	Penerimaan dari Tk. Sumber Makmur	27.000.000,00		1.048.312.508,90
9-09-08	720.102	Provisi		10.000,00	1.048.302.508,90
9-09-08	500.300	Bayar freight UMI		152.000.000,00	896.302.508,90
9-09-08	110.401	Penerimaan dari Tk. Rejeki	24.030.000,00		920.332.508,90
9-09-08	110.401	Penerimaan dari Tk. Mantap	163.030.000,00		1.083.362.508,90
9-09-08	110.403	Pencairan giro Putraguna	13.920.000,00		1.097.282.508,90
9-09-08	110.401	Penerimaan dari Tk. Sumber Makmur	30.000.000,00		1.127.282.508,90
9-09-08	110.401	Penerimaan dari Candra	22.250.000,00		1.149.532.508,90
9-09-08	110.401	Penerimaan dari Mufid	35.000.000,00		1.184.532.508,90
9-09-08	110.401	Penerimaan dari Indrajaya	48.055.000,00		1.232.587.508,90
9-09-08	110.401	Penerimaan dari Acok	13.800.000,00		1.246.387.508,90
9-09-08	110.401	Penerimaan dari Lancar	50.000.000,00		1.296.387.508,90
1-09-08	110.401	Penerimaan dari Tk. Rejeki	28.480.000,00		1.324.867.508,90
1-09-08	110.900	Setoran tunai	40.000.000,00		1.364.867.508,90
2-09-08	110.401	Penerimaan dari Tk. Rejeki	40.050.000,00		1.404.917.508,90
2-09-08	110.401	Penerimaan dari Candra	17.800.000,00		1.422.717.508,90
5-09-08	110.401	Penerimaan dari UD Selo Agung	24.030.000,00		1.446.747.508,90
5-09-08	110.401	Penerimaan dari Lancar	50.000.000,00		1.496.747.508,90
5-09-08	240.000	Bayar truck Anugrah		18.710.000,00	1.478.037.508,90
5-09-08	110.401	Penerimaan dari Putraguna	48.060.000,00		1.526.097.508,90
5-09-08	110.401	Penerimaan dari Putraguna	37.950.000,00		1.564.047.508,90
5-09-08	110.403	Pencairan giro Sumber Makmur	36.400.000,00		1.600.447.508,90
5-09-08	110.403	Pencairan giro Sumber Makmur	67.000.000,00		1.667.447.508,90
5-09-08	110.401	Penerimaan dari Tk. Rejeki	24.030.000,00		1.691.477.508,90
5-09-08	110.401	Penerimaan dari Tk. Mantap	150.000.000,00		1.841.477.508,90
5-09-08	110.401	Penerimaan dari Tk. Sumber Makmur	41.107.500,00		1.882.585.008,90
7-09-08	110.401	Penerimaan dari Lancar	75.000.000,00		1.957.585.008,90
7-09-08	110.401	Penerimaan dari Louis	22.375.000,00		1.979.960.008,90
7-09-08	110.401	Penerimaan dari UD Mufid	35.000.000,00		2.014.960.008,90
2-09-08	110.401	Penerimaan dari Putraguna	28.160.000,00		2.043.120.008,90
3-09-08	110.401	Penerimaan dari Tk. Mantap	150.000.000,00		2.193.120.008,90
3-09-08	110.401	Penerimaan dari UD Selo Agung	24.030.000,00		2.217.150.008,90
3-09-08	110.401	Penerimaan dari Tk. Sumber Makmur	30.000.000,00		2.247.150.008,90
3-09-08	110.401	Penerimaan dari Candra	22.250.000,00		2.269.400.008,90
3-09-08	110.401	Penerimaan dari Candra	17.800.000,00		2.287.200.008,90
4-09-08	110.401	Penerimaan dari Lancar	75.000.000,00		2.362.200.008,90
5-09-08	110.401	Penerimaan dari UD Mufid	23.285.000,00		2.385.485.008,90
5-09-08	110.401	Penerimaan dari Tk. Sumber Makmur	25.000.000,00		2.410.485.008,90
9-09-08	110.900	Setoran tunai	18.000.000,00		2.428.485.008,90
9-09-08	720.102	Biaya adm		30.000,00	2.428.455.008,90
9-09-08	710.101	Koreksi bunga	4.098,36		2.428.459.107,26
9-09-08	710.101	Pendapatan bunga	1.360.588,66		2.429.819.695,92
9-09-08	720.101	Pajak bunga		272.937,40	2.429.546.758,52
			2.252.727.187,02	292.022.937,40	

Received confirmation on February 12, 2008

Saldo Internal					Hasil Konfirmasi				
Account name	Curr.	Ammount		Total	Saldo List	Wp. Reff	Curr.	Saldo	
BCA - 5257	IDR	5.411.577,32		5.411.577,32	Giro		IDR		/
BCA - 5758	IDR	468.844.008,90		468.844.008,90	Giro		IDR		/
Bank Ekonomi	IDR	21.133.652,21		21.133.652,21	Giro		IDR	21.133.652,21	*

Agreed to bank statement

- * Ada 1 account lain yang memiliki fasilitas kredit sebesar 300 juta milik bapak Suyono atas nama Anugerah Bersama Sentosa.
Bapak Suyono memberikan keterangan bahwa semua transaksi pada account tersebut sepenuhnya transaksi pribadi
- / Konfirmasi tidak kembali
Tidak dilakukan rekonsiliasi bank karena saldo per bank dan per book sudah sama

PT. "X"
SURABAYA
BUKU KAS BESAR

Periode: SEPTEMBER 2008

TANGGAL	NO. BUKTI	NOMOR PERK	URAIAN	DEBIT	KREDIT	SALDO
			<i>Saldo Kas Per 31 AGUSTUS 2008</i>			16.999.958,66
01-09-2008	001	930.004	Bayar ongkso kuli via 960 zak X Rp 175, 600 zak X Rp 150 dan biaya buruh harian Senilai...		408.000,00	16.591.958,66
01-09-2008	002	910.006	Bayar biaya over sack via 231 zak X Rp 500 Senilai...		115.500,00	16.476.458,66
01-09-2008	003	920.007	Bayar biaya perjalanan dinas/pemasaran/peagihan via pembelian BBM untuk operasional kantor Senilai...		19.000,00	16.457.458,66
01-09-2008	004	800.006	Terima pencairan dana via BG BCA PT.ABS No BC 441394 Senilai...	76.000.000,00		92.457.458,66
01-09-2008	005	910.002	Transfer dana ke Tjan Erica Indra untuk pelunasan freigth kapal party 20 cont Senilai....		76.000.000,00	16.457.458,66
01-09-2008	006	800.013	Terima pencapatan lain-lain dari PT.UMI via claim semen membatu periode April s/d Juli 2008 Senilai...	3.534.701,00		19.992.159,66
01-09-2008	007	910.002	Bayar freigth kapal party 36 container ke PT.UMI via cliam semen membatu Senilai...		3.534.701,00	16.457.458,66
01-09-2008	008	800.006	Terima pencairan dana via BG BCA PT.ABS No BC 441393 Senilai...	10.000.000,00		26.457.458,66
01-09-2008	009	910.002	Transfer dana ke PT.UMI untuk freigth kapal party 36 cont Senilai...		10.000.000,00	16.457.458,66
01-09-2008	010	940.002	Bayar biaya administrasi/provisi bank via biaya transfer ke P.UMI dan Tjan Erica senilai...		15.000,00	16.442.458,66
01-09-2008	011	800.001	Terima hasil penjualan semen tunai dari Bp.Thoriq via transfer BCA Senilai...	88.500.000,00		104.942.458,66
01-09-2008	012	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari Bp.Thariq Senilai...		88.500.000,00	16.442.458,66
01-09-2008	013	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.LANCAR via transfer BCA Senilai...	60.000.000,00		76.442.458,66
01-09-2008	014	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.LANCAR Senilai...		60.000.000,00	16.442.458,66
01-09-2008	015	800.002	Terima hasil penjualan semen dari TK.SUMBER MAKMUR via BG Jatim No AG 897286 Senilai...	67.000.000,00		83.442.458,66
01-09-2008	016	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via BG Jatim No 897286 atas pembayaran dari TK.SUMBER MAKMUR Senilai....		67.000.000,00	16.442.458,66
02-09-2008	017	800.006	Terima pencairan dana via CEK BCA PT.ABS No.CA 734664 Senilai...	35.000.000,00		51.442.458,66
02-09-2008	018	930.004	Bayar ongkos kuli via 2.780 zak X Rp 175 ; 200 zak X Rp 150 dan biaya koordinasi buruh Senilai...		816.500,00	50.625.958,66
02-09-2008	019	900.001	Setor ke BCA via setoran dana dari kas PT.ABS Senilai...		2.000.000,00	48.625.958,66
02-09-2008	020	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.CANDRA via transfer BCA PT.ABS Senilai...	22.250.000,00		70.875.958,66
02-09-2008	021	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.CANDRA Senilai...		22.250.000,00	48.625.958,66
02-09-2008	022	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.MUFID via transfer BCA Senilai...	46.950.000,00		95.575.958,66
02-09-2008	023	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.MUFID Senilai...		46.950.000,00	48.625.958,66
03-09-2008	024	930.004	Bayar ongkos kuli via 3.580 zak X Rp 175 dan biaya lembur buruh Senilai....		786.500,00	47.839.458,66
03-09-2008	025	910.006	Bayar biaya over sack via 50 zak X Rp 500 Senilai...		25.000,00	47.814.458,66
03-09-2008	026	920.008	Bayar ATK,Bacaan dan photo copy via biaya pemesanan 30 bendel SPJ 40 Kg Senilai....		405.000,00	47.409.458,66
03-09-2008	027	800.002	Terima hasil penjualan semen dari KS (tk.sumber jaya) Senilai....	1.305.000,00		48.714.458,66
03-09-2008	028	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.MAKMUR via claim 1 zak semen SO 0763/2488 Senilai....	44.500,00		48.758.958,66
03-09-2008	029	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.SELO AGUNG via transfer BCA Senilai....	24.030.000,00		72.788.958,66
03-09-2008	030	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.SELO AGUNG Senilai....		24.030.000,00	48.758.958,66
03-09-2008	031	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.MANTAP via transfer BCA PT.ABS Senilai....	100.000.000,00		148.758.958,66
03-09-2008	032	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.MANTAP Senilai....		100.000.000,00	48.758.958,66
03-09-2008	033	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.LANCAR via transfer BCA dan Tunai Senilai...	60.000.000,00		108.758.958,66
03-09-2008	034	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.LANCAR Senilai....		45.000.000,00	63.758.958,66
03-09-2008	035	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via setoran dana dari kas PT.ABS Senilai....		15.000.000,00	48.758.958,66
04-09-2008	036	910.003	Bayar biaya PBM via 1.380 zak X Rp 175 dan 6.900 zak X Rp 150 Senilai....		1.276.500,00	47.482.458,66
04-09-2008	036	930.004	Bayara ongkos kuli via 1.220 zak X Rp 175 dan 600 zak X Rp 150 Senilai....		303.500,00	47.178.958,66
04-09-2008	037	800.002	Terima hasil penjualan semen dari PT.PUTRAGUNA via BG AJA 698344 dan 698345 Senilai....	103.080.000,00		150.258.958,66
04-09-2008	038	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via BG AJA 698344 dan 698345 atas pembayaran dari PT.PUTRAGUNA Senilai...		103.080.000,00	47.178.958,66
05-09-2008	039	910.003	Bayar biaya PBM via 3.220 zak X Rp 175 dan 4.600 zak X R p 150 Senilai....		1.253.500,00	45.925.458,66
05-09-2008	039	930.004	Bayara ongkos kuli via 700 zak X Rp 175 dan 1.000 zak X Rp 150 Senilai....		272.500,00	45.652.958,66
05-09-2008	040	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.LANCAR via transfer BCA PT.ABS Senilai...	50.000.000,00		95.652.958,66
05-09-2008	041	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.LANCAR Senilai...		50.000.000,00	45.652.958,66

05-09-2008	042	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.MUFID via transfer BCA Senilai...	30.780.000,00		76.432.958,66
05-09-2008	043	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.MUFID Senilai...		30.780.000,00	45.652.958,66
05-09-2008	044	800.002	Terima hasil penjualan semen dari PT.PUTRAGUNA via BG AJA 698346 Senilai....	20.880.000,00		66.532.958,66
05-09-2008	045	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via BG AJA 698346 atas pembayaran dari PT.PUTRAGUNA Senilai...		20.880.000,00	45.652.958,66
06-09-2008	046	910.003	Bayar biaya PBM via 1.840 zak X Rp 175 dan 3.450 zak X Rp 150 Senilai....		839.500,00	44.813.458,66
06-09-2008	046	930.004	Bayar ongkos kuli via 800 zak X Rp 175 dan 1.400 zak X Rp 150 Senilai...		350.000,00	44.463.458,66
06-09-2008	047	800.001	Terima hasil penjualan semen tunai dari Bp.Andik Hidayat via 20 zak X Rp 34.700 Senilai...	694.000,00		45.157.458,66
06-09-2008	048	920.008	Bayar ATK,Bacaan dan photo copy via biaya foto copy dan keperluan kantor Senilai....		288.400,00	44.869.058,66
08-09-2008	049	930.004	Bayar ongkos kuli via 640 zak X Rp 175 ; 1.420 zak X Rp 150 dan biaya buruh harian Senilai....		475.000,00	44.394.058,66
08-09-2008	050	920.008	Bayar ATK,Bacaan dan photo copy via biaya konsumsi dan keperluan gudang Senilai....		71.000,00	44.323.058,66
08-09-2008	051	800.006	Terima pencairan dana via BG BCA PT.ABS No BC 441395 Senilai....	152.000.000,00		196.323.058,66
08-09-2008	052	910.002	Transfer dana ke Tjan Erica Indra untuk pelunasan freight kapal party 40 cont Senilai....		152.000.000,00	44.323.058,66
08-09-2008	053	800.002	Terima hasil penjualan semen dari TK.SUMBER MAKMUR via BG Danamon No 188313 Senilai...	27.000.000,00		71.323.058,66
08-09-2008	054	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via BG Danamon 188313 atas pembayaran dari TK.SUMBER MAKMUR Senilai....		27.000.000,00	44.323.058,66
08-09-2008	055	800.005	Terima pencairan dana via Bank Ekonomi untuk pembayaran listrik Senilai...	565.055,00		44.888.113,66
08-09-2008	056	920.006	Bayar biaya listrik PT.ABS via bank ekonomi senilai...		565.055,00	44.323.058,66
08-09-2008	057	800.005	Terima pencairan dana dari bank ekonomi via pembayaran telpon Senilai....	2.308.312,00		46.631.370,66
08-09-2008	058	920.005	Bayar tagihan rekening telpon via bank ekonomi Senilai....		2.308.312,00	44.323.058,66
09-09-2008	059	930.004	Bayar ongkos kuli via 2.190 zak X Rp 175 dan 2.600 zak X Rp 150 Senilai...		773.250,00	43.549.808,66
09-09-2008	060	800.002	Terima hasil penjualan semen dari TK.REJEKI via transfer BCA PT.ABS Senilai....	24.030.000,00		67.579.808,66
09-09-2008	061	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari TK.REJEKI Senilai....		24.030.000,00	43.549.808,66
09-09-2008	062	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.MANTAP via transfer BCA PT.ABS Senilai....	163.030.000,00		206.579.808,66
09-09-2008	063	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.MANTAP Senilai....		163.030.000,00	43.549.808,66
09-09-2008	064	800.002	Terima hasil penjualan semen dari TK.SUMBER MAKMUR via transfer BCA Senilai....	30.000.000,00		73.549.808,66
09-09-2008	065	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari TK.SUMBER MAKMUR Senilai....		30.000.000,00	43.549.808,66
09-09-2008	066	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.CANDRA via transfer BCA PT.ABS Senilai...	22.250.000,00		65.799.808,66
09-09-2008	067	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.CANDRA Senilai....		22.250.000,00	43.549.808,66
09-09-2008	068	800.002	Terima hasil penjualan semen dari PT.PUTRAGUNA via BG Permata No AJA 698338 Senilai....	13.920.000,00		57.469.808,66
09-09-2008	069	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via BG Permata No AJA 698338 atas pembayaran dari PT.PUTRAGUNA Senilai....		13.920.000,00	43.549.808,66
10-09-2008	070	930.004	Bayar ongkoskuli via 160 zak X Rp 175 dan 1.600 zak X Rp 150 Senilai....		268.000,00	43.281.808,66
10-09-2008	071	930.008	Bayar PPH pasal 21 masa pajak Agustus 2008 Senilai...		145.000,00	43.136.808,66
10-09-2008	072	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.LANCAR via tunai PT.ABS Senilai....	40.000.000,00		83.136.808,66
10-09-2008	073	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.MUFID via transfer BCA Senilai....	35.000.000,00		118.136.808,66
10-09-2008	074	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.MUFID Senilai....		35.000.000,00	83.136.808,66
10-09-2008	075	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.INDRA JAYA via transfer BCA PT.ABS Senilai....	48.055.000,00		131.191.808,66
10-09-2008	075	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.INDRA JAYA via biaya transfer BCA PT.ABS Senilai....	5.000,00		131.196.808,66
10-09-2008	076	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.INDRA JAYA Senilai....		48.055.000,00	83.141.808,66
10-09-2008	077	940.002	Bayar biaya administrasi/provisi bank via biaya transfer dari UD.INDRA JAYA senilai...		5.000,00	83.136.808,66
10-09-2008	078	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.LANCAR via transfer BCA PT.ABS Senilai...	50.000.000,00		133.136.808,66
10-09-2008	079	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.LANCAR Senilai....		50.000.000,00	83.136.808,66
10-09-2008	080	800.002	Terima hasil penjualan semen dari BP.ACOK via transfer BCA PT.ABS Senilai....	13.800.000,00		96.936.808,66
10-09-2008	081	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari BP.ACOK Senilai....		13.800.000,00	83.136.808,66
10-09-2008	082	800.004	Terima pencairan dana via BG BCA No 666918 Senilai....	4.289.500,00		87.426.308,66
10-09-2008	083	970.000	Bayar pembelian aktiva via pembayaran cicilan mobil panther Senilai...		4.289.500,00	83.136.808,66
11-09-2008	084	930.004	Bayar ongkos kuli via 760 zak X Rp 175 dan 2.075 zak X Rp 150 Senilai...		444.250,00	82.692.558,66
11-09-2008	085	920.005	Bayar biaya rekening telpon via tagihan no telp 5483453 Senilai....		368.012,00	82.324.546,66
11-09-2008	086	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via setoran dana dari kas PT.ABS Senilai....		40.000.000,00	42.324.546,66
11-09-2008	087	920.008	Bayar ATK,Bacaan dan photo copy via biaya konsumsi dan keperluan kantor Senilai....		200.600,00	42.123.946,66
11-09-2008	088	800.002	Terima hasil penjualan semen dari TK.REJEKI via transfer BCA PT.ABS Senilai....	28.480.000,00		70.603.946,66
11-09-2008	089	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari TK.REJEKI Senilai....		28.480.000,00	42.123.946,66
12-09-2008	090	930.004	Bayar ongkos kuli via 1.425 X Rp 150 Senilai....		213.750,00	41.910.196,66
12-09-2008	091	800.002	Terima hasil penjualan semen dari TK.REJEKI via transfer BCA PT.ABS Senilai...	40.050.000,00		81.960.196,66

12-09-2008	092	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pemabayaran dari TK.REJEKI Senilai....		40.050.000,00	41.910.196,66
12-09-2008	093	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.MAKMUR via transfer bank ekonomi Senilai...	24.030.000,00		65.940.196,66
12-09-2008	094	900.002	Setor ke Bank Ekonomi via transfer atas pembayaran dari UD.MAKMUR Senilai...		24.030.000,00	41.910.196,66
12-09-2008	095	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.CANDRA via transfer BCA PT.ABS Senilai...	17.800.000,00		59.710.196,66
12-09-2008	096	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.CANDRA Senilai...		17.800.000,00	41.910.196,66
13-09-2008	097	930.004	Bayar ongkos kuli via 200 zak X Rp 150 Senilai....		30.000,00	41.880.196,66
13-09-2008	098	910.006	Bayar biaya over sack via 100 zak X Rp 500 tanggal 11 dan 12/09/08 Senilai...		50.000,00	41.830.196,66
13-09-2008	099	920.008	Bayar ATK,Bacaan dan photo copy via biaya foto copy dan keperluan kantor Senilai...		99.200,00	41.730.996,66
13-09-2008	100	920.007	Bayar biaya perjalanan dinas/pemasaran/peagihan via pembelian BBM untuk operasional kantor Senilai...		40.000,00	41.690.996,66
13-09-2008	101	800.005	Terima pencairan dana dari bank ekonomi via pembayaran listrik Senilai....	143.050,00		41.834.046,66
13-09-2008	102	920.006	Bayar biaya listrik PT.ABS via bank ekonomi senilai...		143.050,00	41.690.996,66
13-09-2008	103	920.010	Bayar biaya jasa konsultan bulan agustus via Bp.Arthur Senilai...		1.250.000,00	40.440.996,66
13-09-2008	104	920.012	Bayar biaya pendidikan/riset dan pengembangan/ rapat viabiaya rapat komisaris Senilai...		180.450,00	40.260.546,66
15-09-2008	105	930.004	Bayar ongkos kuli via 570 zak X Rp 75 dan biaya buruh harian Senilai....		249.750,00	40.010.796,66
15-09-2008	106	930.004	Bayar upah kerja buruh ke nasabah via pembayaran upah lembur karyawan gudang bulan Agustus Senilai...		130.000,00	39.880.796,66
15-09-2008	107	910.006	Bayar biaya over sack via 32 zak X Rp 500 Senilai...		16.000,00	39.864.796,66
15-09-2008	108	930.006	Bayar PPN DN masa pajak bulan Agustus 2008 Senilai...		6.498.827,00	33.365.969,66
15-09-2008	109	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.SELO AGUNG via transfer BCA Senilai....	24.030.000,00		57.395.969,66
15-09-2008	110	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.SELO AGUNG Senilai...		24.030.000,00	33.365.969,66
15-09-2008	111	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.LANCAR via transfer BCA PT.ABS Senilai...	50.000.000,00		83.365.969,66
15-09-2008	112	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.LANCAR Senilai...		50.000.000,00	33.365.969,66
15-09-2008	113	800.002	Terima hasil penjualan semen dari TK.SUMBER MAKMUR via BG Jatim No.AG 897287 Senilai...	67.000.000,00		100.365.969,66
15-09-2008	114	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via BG Jatim No 897287 atas pembayaran dari TK.SUMBER MAKMUR Senilai....		67.000.000,00	33.365.969,66
15-09-2008	115	800.002	Terima hasil penjualan semen dari PT.PUTRAGUNA via BG AJA 729201,729202,729209 Senilai....	86.010.000,00		119.375.969,66
15-09-2008	116	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via BG AJA 729201,729202,729209 ata pembayaran dari PT.PUTRAGUNA Senilai....		86.010.000,00	33.365.969,66
15-09-2008	117	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.MAKMUR via transfer bank ekonomi Senilai...	24.030.000,00		57.395.969,66
15-09-2008	118	900.002	Setor ke Bank Ekonomi via transfer atas pembayaran dari UD.MAKMUR Senilai...		24.030.000,00	33.365.969,66
15-09-2008	119	800.002	Terima hasil penjualan semen dari TK.SUMBER MAKMUR via kompensasi pembayaran sewa truk periode Agustus...	18.275.000,00		51.640.969,66
15-09-2008	120	930.003	Bayar biaya sewa truck via Bp.Yohannes periode bulan Agustus 2008 Senilai....		18.275.000,00	33.365.969,66
15-09-2008	121	800.006	Terima pencairan dana via BG BCA PT.ABS No BC 441396 Senilai...	18.710.000,00		52.075.969,66
15-09-2008	122	900.003	Bayar ongkos sewa truck via PT.Anugrah Jaya Senilai...		18.710.000,00	33.365.969,66
15-09-2008	123	800.002	Terima hasil penjualan semen dari TK.SUMBER MAKMUR via BG BRI GEL 486594 Senilai...	36.400.000,00		69.765.969,66
15-09-2008	124	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via BG RI GEL 486594 atas pembayaran dari TK.SUMBER MAKMUR Senilai....		36.400.000,00	33.365.969,66
16-09-2008	125	920.008	Bayar ATK,Bacaan dan photo copy via biaya konsumsi dan keperluan kantor Senilai....		50.200,00	33.315.769,66
16-09-2008	126	920.007	Bayar biaya perjalanan dinas/pemasaran/peagihan via pembelian BBM untuk operasional kantor Senilai...		157.000,00	33.158.769,66
16-09-2008	127	800.002	Terima hasil penjualan semen dari TK.REJEKI via transfer BCA Senilai....	24.030.000,00		57.188.769,66
16-09-2008	128	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari TK.REJEKI Senilai...		24.030.000,00	33.158.769,66
16-09-2008	129	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.MANTAP via transfer BCA PT.ABS Senilai....	150.000.000,00		183.158.769,66
16-09-2008	130	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.MANTAP Senilai...		150.000.000,00	33.158.769,66
16-09-2008	131	800.002	Terima hasil penjualan semen dari TK.SUMBER MAKMUR via transfer BCA PT.ABS Senilai....	41.107.500,00		74.266.269,66
16-09-2008	132	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari TK.SUMBER MAKMUR Senilai....		41.107.500,00	33.158.769,66
17-09-2008	133	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.LANCAR via transfer BCA Senilai....	75.000.000,00		108.158.769,66
17-09-2008	134	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.LANCAR Senilai...		75.000.000,00	33.158.769,66
17-09-2008	135	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.MUFID via transfer BCA PT.ABS Senilai...	35.000.000,00		68.158.769,66
17-09-2008	136	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.MUFID Senilai...		35.000.000,00	33.158.769,66
17-09-2008	137	800.002	Terima hasil penjualan semen dari BP.LOUIS via transfer BCA PT.ABS Senilai....	22.375.000,00		55.533.769,66
17-09-2008	138	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari BP.LOUIS Senilai....		22.375.000,00	33.158.769,66
17-09-2008	139	800.005	Terima pencairan dana via BG Bank Ekonomi No DE 362552 Senilai....	26.305.000,00		59.463.769,66
17-09-2008	140	930.003	Bayar biaya sewa truck via Bp.Setyawan pelunasan periode bulan Agustus 2008 Senilai....		26.305.000,00	33.158.769,66
17-09-2008	141	800.005	Terima pencairan dana via BG Bank Ekonomi No DE 858419 Senilai....	15.000.000,00		48.158.769,66
17-09-2008	142	920.010	Bayar biaya konsultan/prakwalifikasi via pembayaran uang muka 50% ke Akuntan Publik Paul H Senilai....		15.000.000,00	33.158.769,66
17-09-2008	143	940.002	Bayar biaya administrasi/provisi bank via biaya transfer ke lippobank Senilai...		5.000,00	33.153.769,66

Fisik
40.382.100
Kas Opname

18-09-2008	144	800.006	Terima pencairan dana via cek bank ekonomi No DE 858420 Senilai...	10.000.000,00		43.153.769,66
18-09-2008	145	920.006	Bayar biaya PDAM PT.ABS Senilai...		95.140,00	43.058.629,66
18-09-2008	146	920.008	Bayar ATK,Bacaan dan photo copy via biaya konsumsi dan keperluan kantor Senilai....		197.400,00	42.861.229,66
18-09-2008	147	920.008	Bayar ATK,Bacaan dan photo copy via biaya pemesanan kertas kop surat dan amplop Senilai....		185.000,00	42.676.229,66
19-09-2008	148	920.010	Bayar biaya konsultan/prakwalifikasi via pembayaran 1 Kuasa Hukum PT.ABS Senilai....		17.055.350,00	25.620.879,66
20-09-2008	149	920.013	Bayar biaya pemeliharaan aktiva viabiaya perbaikan trolly gudang Senilai...		50.000,00	25.570.879,66
22-09-2008	150	920.007	Bayar biaya perjalanan dinas/pemasaran/peagihan via pembelian BBM dan parkir untuk operasional kantor Senilai...		120.000,00	25.450.879,66
22-09-2008	151	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.MAKMUR via transfer bank ekonomi Senilai...	24.030.000,00		49.480.879,66
22-09-2008	152	900.002	Setor ke Bank Ekonomi via transfer atas pembayaran dari UD.MAKMUR Senilai...		24.030.000,00	25.450.879,66
22-09-2008	153	800.002	Terima hasil penjualan semen dari PT.PUTRAGUNA via BG AJA 729203 Senilai...	28.160.000,00		53.610.879,66
22-09-2008	154	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via BG Permata NoAJA 729203 atas pembayaran dari PT.PUTRAGUNA Senilai...		28.160.000,00	25.450.879,66
23-09-2008	155	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.MANTAP via transfer BCA PT.ABS Senilai...	150.000.000,00		175.450.879,66
23-09-2008	156	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.MANTAP Senilai...		150.000.000,00	25.450.879,66
23-09-2008	157	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.SELO AGUNG via transfer BCA PT.ABS Senilai...	24.030.000,00		49.480.879,66
23-09-2008	158	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.SELO AGUNG Senilai...		24.030.000,00	25.450.879,66
23-09-2008	159	800.002	Terima hasil penjualan semen dari TK.SUMBER MAKMUR via transfer BCA PT.ABS Senilai...	30.000.000,00		55.450.879,66
23-09-2008	160	900.002	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari TK.SUMBER MAKMUR Senilai...		30.000.000,00	25.450.879,66
23-09-2008	161	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.CANDRA via transfer BCA PT.ABS Senilai...	40.050.000,00		65.500.879,66
23-09-2008	162	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.CANDRA Senilai...		40.050.000,00	25.450.879,66
24-09-2008	163	800.005	Terima pencairan dana via cek bank ekonomi No DE 858421 Senilai....	20.000.000,00		45.450.879,66
24-09-2008	164	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.LANCAR via transfer BCA PT.ABS dan tunai Senilai....	100.000.000,00		145.450.879,66
24-09-2008	165	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.LANCAR Senilai....		75.000.000,00	70.450.879,66
24-09-2008	166	920.009	Bayar retribusi kebersihan dan keamanan gudang Senilai....		250.000,00	70.200.879,66
24-09-2008	167	920.008	Bayar ATK,Bacaan dan photo copy via biaya konsumsi dan keperluan gudang Senilai...		92.500,00	70.108.379,66
24-09-2008	168	920.002	Bayar THR,insentif dan bonus via bayar tunjangan hari raya karyawan Senilai....		10.850.000,00	59.258.379,66
24-09-2008	169	930.004	Bayar upah kerja buruh ke nasabah via bayar tunjangan hari raya buruh dan keamanan gudang Senilai...		4.450.000,00	54.808.379,66
25-09-2008	170	920.001	Bayar gaji karyawan bulan September 2008 Senilai....		17.255.500,00	37.552.879,66
25-09-2008	171	920.006	Bayar biaya PDAM gudang Senilai....		168.640,00	37.384.239,66
25-09-2008	172	920.007	Bayar biaya perjalanan dinas /pemasaran/ penagihan via pembelian BBM dan bayar tol Senilai...		138.800,00	37.245.439,66
25-09-2008	173	800.015	Terima pengembalian pinjaman karyawan via Hendro,Agustin,Nur H dan pendik Senilai....	1.262.500,00		38.507.939,66
25-09-2008	174	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.LANCAR via BG No DE 364136 dan 364137 Senilai....	150.000.000,00		188.507.939,66
25-09-2008	175	900.002	Setor ke Bank Ekonomi via BG No DE 364136 dan 364137 atas pembayaran dari UD.LANCAR Senilai....		150.000.000,00	38.507.939,66
25-09-2008	176	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.MUFID via transfer BCA PT.ABS Senilai...	23.285.000,00		61.792.939,66
25-09-2008	177	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari UD.MUFID Senilai...		23.285.000,00	38.507.939,66
25-09-2008	178	920.007	Bayar biaya perjalanan dinas/pemasaran / penagihan via biaya perjalanan dinas ke jakarta meeting dengan Bosowa ...		7.462.300,00	31.045.639,66
25-09-2008	179	920.012	Bayar biaya pendidikan/riset dan pengembangan/ rapat via biaya buka bersama karyawan Senilai...		575.850,00	30.469.789,66
26-09-2008	180	930.003	Bayar biaya angkut ke nasabah via pembayaran I sewa truk ke Setyawan dan Yohannes periode Setember 2008 Senilai..		8.092.500,00	22.377.289,66
26-09-2008	181	800.002	Terima hasil penjualan semen dari UD.LANCAR via BG No DE 364138 Senilai...	75.000.000,00		97.377.289,66
26-09-2008	182	900.002	Setor ke Bank Ekonomi via BG No DE 364138 atas pembayaran dari UD.LANCAR Senilai....		75.000.000,00	22.377.289,66
26-09-2008	183	800.002	Terima hasil penjualan semen dari TK.SUMBER MAKMUR via transfer BCA PT.ABS Senilai...	25.000.000,00		47.377.289,66
26-09-2008	184	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via transfer atas pembayaran dari TK.SUMBER MAKMUR Senilai...		25.000.000,00	22.377.289,66
26-09-2008	185	930.001	Bayar biaya tamu via pembelian tiket pesawat untuk Bp.Denny Arianto Makassar Senilai....		605.000,00	21.772.289,66
26-09-2008	186	920.008	Bayar ATK,Bacaan dan photo copy via biaya photo copy dan keperluan kantor Senilai....		28.000,00	21.744.289,66
29-09-2008	187	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via setoran dana dari kas PT.ABS Senilai....		18.000.000,00	3.744.289,66
30-09-2008	188	800.012	Terima jasa giro via BCA Senilai...	7.118,46		3.751.408,12
30-09-2008	189	900.001	Setor ke BCA via jasa giro BCA Senilai...		7.118,46	3.744.289,66
30-09-2008	190	800.004	Terima pencairan dana dari BCA via pembayaran administrasi bank dan pajak Senilai....	30.000,00		3.774.289,66
30-09-2008	191	940.002	Bayar biaya administrasi/provisi BCA Senilai...		30.000,00	3.744.289,66
30-09-2008	192	800.012	Terima jasa giro via BCA PT.ABS Senilai...	1.364.687,02		5.108.976,68
30-09-2008	193	900.003	Setor ke BCA PT.ABS via jasa giro BCA Senilai...		1.364.687,02	3.744.289,66
30-09-2008	194	800.006	Terima pencairan dana dari BCA PT.ABS via pembayaran administrasi bank dan pajak Senilai....	314.437,40		4.058.727,06
30-09-2008	195	940.002	Bayar biaya administrasi/provisi BCA PT.ABS Senilai...		314.437,40	3.744.289,66

30-09-2008	196	800.012	Terima jasa giro via Bank Ekonomi Senilai...	77.772,33		3.822.061,99
30-09-2008	197	900.002	Setor ke BCA Bank Ekonomi via jasa giro Bank Ekonomi Senilai...		77.772,33	3.744.289,66
30-09-2008	198	800.005	Terima pencairan dana dari Bank Ekonomi via pembayaran administrasi bank dan pajak Senilai...	42.554,47		3.786.844,13
30-09-2008	199	940.002	Bayar biaya administrasi/provisi Bank Ekonomi Senilai...		42.554,47	3.744.289,66
SALDO AKHIR KAS				2.952.730.687,68	2.965.986.356,68	3.744.289,66

Pada Tanggal 15 September dilakukan kas Opname Wp Reff E200-5

Terdapat selisih kas sebesar	Per Book	40.382.100
	Fisik	40.260.547

Bank/Cash Disbursements Test

Tujuan

1. Untuk memastikan bahwa pembayaran kas/bank benar-benar terjadi
2. Untuk memastikan bahwa pembayaran kas dan bank telah terposting sesuai dengan biaya yang dikeluarkan

Test of Bank Disbursements

Workdone

1. Periksa Dokumen fisik Bukti Kas/Bank Keluar per bulan dengan minimal 3 transaksi tiap bulannya
2. Pastikan bahwa setiap pengeluaran Kas/Bank telah mendapatkan otorisasi yang memadai.
3. Periksa ke dalam general ledger apakah pengeluaran kas/bank telah terposting kedalam akun yang benar
4. Ambil sampling pengeluaran kas/bank dengan nilai Rp 4.000.000

										110.202	110.201	110.204			
										Bank					
No	TANGGAL	NO. BUKTI KAS	NOMOR PERK		URAIAN	DEBIT	OTORISASI				Cash - Internal	BCA - 5758	BCA - 5257	Bank Ekonomi	GL
							Disetujui	Disetujui	Diketahui	Dibayar					
							Dir Utama	Dir Keu	Account	Kasir					
			Internal	Arthur											
Januari															
1.	11-01-2008	091	930.003	240.000	Bayar ongkos sewa truk ke PT.ANUGRAH JAYA Senilai...	7.145.000,00								7.145.000,00	Biaya y m h dibayar
2.	16-01-2008	134	930.006	250.100	Bayar PPN DN masa pajak bulan Desember 2007 Senilai...	3.260.985,00				3.260.985,00					Hutang pajak
3.	21-01-2008	170	920.012	120.500	Bayar biaya pendidikan/riset dan pengembanagn /rapat via pembayaran cicilan ke-2 software ACCSYS TM	2.000.000,00				2.000.000,00					Inventaris kantor
Februari															
1.	18-02-2008	145	930.005	600.121	Bayar biaya promosi/iklan via Advice pro untuk pemesanan iklan kemitraan 35thn Bosowa Corp.Senilai....	5.500.000,00				5.500.000,00					Iklan / promosi
2.	19-02-2008	166	920.012	120.500	Biaya pendidikan /riset dan pengembangan via pelunasan software Accys Senilai...	2.000.000,00				2.000.000,00					Inventaris kantor
3.	29-02-2008	285	920.001	600.101	Bayar gaji karyawan bulan Februari 2008 Senilai....	21.341.000,00				21.341.000,00					Gaji karyawan -bulanan
Maret															
1.	12-03-2008	085	920.007	610.106	Bayar biaya perjalanan dinas via rapat kerja ke Batam dengan PT.SBM Senilai....	5.239.700,00				5.239.700,00					Transportasi
2.	13-03-2008	090	910.002	500.300	Transfer dana ke PT.UMI untuk pembayaran 1 freigth kapal party 53 cont Senilai....	96.100.000,00				20.100.000,00	34.000.000,00		42.000.000,00		Ongkos kontainer
3.	31-03-2008	238	920.001	610.101	Bayar gaji karyawan bulan Maret 2008 Senilai....	21.341.000,00				21.341.000,00					Gaji karyawan -bulanan
April															
1.	10-04-2008	098	970.000	210.500	Bayar pembelian aktiva via	4.289.500,00							4.289.500,00		Hutang leasing

[illegible]

□

31 August 2008

Accounts receivable are reported in accordance with GAAP or other applicable basis of accounting (presentation)

procedures and roll-forward period transaction procedures will depend upon our conclusions as to the assurance de

High	Moderate	Low
	Moderate	High
	Some	Numerous
	Various	Complex
	Average	High

--	--

market values.

	High	Moderate	Low
Prompt		Moderate	High
		Some	Numerous
			Extended
Strong		Combination	Formula
		Average	

	Planned assurance (H/M/L)	WP	Confirmed Assurance
ights	H	D5.2	
n	H	D5.2	
Pre	H	D5.2	

on non-system controls (i.e year end client work) to reduce the extent of detailed substantive procedures?

) Yes () WP:

Description	B	A	Done by	Date	WP /
					Comment
<u>Integrity and Rights</u>					
Conducted reconciliation of control accounts with subsidiary Reviewed and review reconciling amounts for reasonableness					

Identify high value accounts and sample of remaining
 amounts for confirmation; verify ageing of balances.
 Determine whether there are any key items which should be
 confirmed
 did Test of Aging (Allowances for Bad Debts)

confirmations

confirmations returned, reconcile difference:

- Check subsequent payments.
- Examine shipping records and sales invoices supporting outstanding balance.

Perform alternative verification on confirmations not
 returned.

- Check subsequent payments to remittance advices.
- Examine shipping records and sales invoices supporting outstanding balance.
- Contact by telephone.

Report to a responsible officer of the client.

- Confirmations not responded to
- Confirmations indicating difference

Examine credit notes raised in January next year and
 ascertain whether they relate to June balances and if so how
 they affect amounts recorded for sales and provision for
 doubtful debts

Existence and Allocation

Accounts selected for confirmation (refer procedures 2
 for existence objective):

- Verify ageing of accounts receivables using (refer existence, procedure 2)
- Review for subsequent payments of confirmed balances for unpaid accounts discuss collectibility with finance director and review history of account
- Where appropriate determine if provision for that account is adequate

Compare current accounts receivable trial balance with that
 of last year and obtain explanations for material variations
 using ageing analysis and in number of days sales in accounts
 receivable

Review movements in doubtful accounts provision during
 the year test propriety of provisions and major write-offs.
 Assess reasonability of overall provision.

Disclosure

Ensure that, where significant, disclosure / reclassifications
 are made for:

- Amounts due from related parties
- Installments / other non-current items
- Pledging of accounts receivable as collateral
- Others, as required

Ri	17-Sep-08	E 210-1.1 E 210-1.2
Ri	17-Sep-08	E 210-11
Ri	17-Sep-08	E 210-2 ... E 210-6
N/A		There weren't Any differences Balance per book and balance confirm
Ri		Subsequent Sept 2008
N/A		
N/A		
N/A		
Ri	17-Sep-08	E 210-1.1 E 210-1.2
Ri		Subsequent Sept 2008
N/A		
Ri		E 210-11 E 210.1.2.1 Subs. TO
Conclusion (choose one) ==>>>		Fair/Qualified/Disclaim/Adverse

Reviewed by :
 Date :



Customer	Current 1-30 Days	31-60 Days	61-90 Days	Over 90 Days	Total	Confirmation Mailed 16/09/2008	Subsequent Collection	Comment by Financial Mgr
PIUTANG KOMISARIS								
1 UD. LANCAR	1.117.240.000 @	35.942.500 @			1.153.182.500 @	C(E210-2) Positive	260.000.000	Piutang Komisaris
2 UD. MANTAP	629.820.000 @	263.030.000 @			892.850.000 @	C(E210-3) Positive	263.030.000	Piutang Komisaris
3 KS	1.305.000 @				1.305.000 @	none	1.305.000	Piutang Komisaris
4 UD. JUWITA		46.280.000 @	279.260.000 @		325.540.000 @	N Positive		Piutang Komisaris
5 TK. SINAR TERANG (JWT)					- @	none		Piutang Komisaris
6 LUMAYAN (JWT)					- @	none		Piutang Komisaris
7 TK. WIJAYA.S (JWT)					- @	none		Piutang Komisaris
8 TK. REJEKI (JWT)	116.590.000 @				116.590.000 @	none	92.560.000	Piutang Komisaris
PIUTANG UMUM								
9 UD. SUMBER MAKMUR	366.782.500 @				366.782.500 @	N Positive	124.000.000	Piutang Umum
10 UD. CANDRA	215.380.000 @	22.250.000 @			237.630.000 @	C(E210-4) Positive	62.300.000	Piutang Umum
11 TK. MUFID	171.015.000 @				171.015.000 @	none	112.730.000	Piutang Umum
12 UD. MAKMUR	120.150.000 @				120.150.000 @	none	24.074.500	Piutang Umum
13 UD. SELO AGUNG	144.180.000 @				144.180.000 @	C(E210-5) Positive	24.030.000	Piutang Umum
14 TK. INDRA JAYA	72.495.000 @				72.495.000 @	none	48.060.000	Piutang Umum
15 TK. ABADI/PUTRAGUNA	252.050.000 @				252.050.000 @	N Positive	137.880.000	Piutang Umum
16 BP. ACOK (BOSOWA)	13.800.000 @				13.800.000 @	none	13.800.000	Piutang Umum
17 SURYA BARU	28.000.000 @				28.000.000 @	none		Piutang Umum
18 UD. PERINTIS					- @	none		Piutang Umum
19 BPK. LOUIS	46.405.000 @				46.405.000 @	none		Piutang Umum
PIUTANG CENDERUNG MACET								
20 UD. ANTARA				7.000.000 @	7.000.000 @	none		Piutang Cenderung Macet
21 PT. SYUKUR				158.615.000 @	158.615.000 @	N Positive		Piutang Cenderung Macet
22 TK. REJO MAKMUR					- @	none		Piutang Cenderung Macet
Per Client	3.295.212.500	367.502.500	279.260.000	165.615.000	4.107.590.000		1.163.769.500	

^ Footed

^^ Footed and crossfooted

@ Balanced and aging traced from subsidiary ledger
(termasuk piutang giro yang belum dilunasi)

C Positive confirmation mailed. No exception noted.

N Positive Confirmation mailed. Not returned.

Customer	Current 1-30 Days		31-60 Days		61-90 Days		Over 90 Days		Total		Comment by Financial Mgr
PIUTANG KOMISARIS											
1 UD. LANCAR	442.480.000	@	443.182.500	@					885.662.500	@	Piutang Komisaris
2 UD. MANTAP	346.100.000	@	329.820.000	@					675.920.000	@	Piutang Komisaris
3 KS									-	@	Piutang Komisaris
4 UD. JUWITA					46.280.000	@	279.260.000	@	325.540.000	@	Piutang Komisaris
5 TK. SINAR TERANG (JWT)									-	@	Piutang Komisaris
6 LUMAYAN (JWT)									-	@	Piutang Komisaris
7 TK. WIJAYA.S (JWT)									-	@	Piutang Komisaris
8 TK. REJEKI (JWT)									-	@	Piutang Komisaris
PIUTANG UMUM											
9 UD. SUMBER MAKMUR	125.490.000	@	25.000.000	@					150.490.000	@	Piutang Umum
10 UD. CANDRA			135.280.000	@					135.280.000	@	Piutang Umum
11 TK. MUFID	61.740.000	@							61.740.000	@	Piutang Umum
12 UD. MAKMUR	24.435.000	@	48.015.500	@					72.450.500	@	Piutang Umum
13 UD. SELO AGUNG			72.090.000	@					72.090.000	@	Piutang Umum
14 TK. INDRA JAYA	48.060.000	@	24.435.000	@					72.495.000	@	Piutang Umum
15 TK. ABADI/PUTRAGUNA									-	@	Piutang Umum
16 BP. ACOK (BOSOWA)									-	@	Piutang Umum
17 SURYA BARU	14.080.000	@	28.000.000	@					42.080.000	@	Piutang Umum
18 UD. PERINTIS									-	@	Piutang Umum
19 BPK. LOUIS			24.030.000	@					24.030.000	@	Piutang Umum
PIUTANG CENDERUNG MACET											
20 UD. ANTARA							7.000.000	@	7.000.000	@	Piutang Cenderung Macet
21 PT. SYUKUR							158.615.000	@	158.615.000	@	Piutang Cenderung Macet
22 TK. REJO MAKMUR									-	@	Piutang Cenderung Macet
Per Client	1.062.385.000		1.129.853.000		46.280.000		444.875.000		2.683.393.000		

^A Footed

^{AA} Footed and crossfooted

@ Balanced and aging traced from subsidiary ledger



Customer	Account Receivable Take Over Amount	Confirmation Mailed 16/09/2008	Subsequent Collection
1 UD.RAHAYU	47.000.000	None	-
2 S.MAKMUR	122.960.000	Positive N	-
3 PERINTIS	326.155.000	Positive N	-
4 SYUKUR	159.267.500	Positive N	-
5 SELO AGUNG	275.718.000	Positive C(E210-6)	-
	<u>931.100.500</u>		
	^		

^ Footed

C Positive confirmation mailed. No exception noted.

N Positive Confirmation mailed. Not returned.

Test Pelunasan Piutang Takeover pada tahun 2008
Menurut Book

	Saldo Awal	Februari	Juni	Saldo 31 Agustus 2008
1 Rahayu	47.000.000			47.000.000
2 Sumber Makmur	126.608.000		2.648.000	122.960.000
3 Perintis	326.155.000			326.155.000
4 Syukur	159.267.500			159.267.500
5 Selo Agung	276.933.000		540.000	275.718.000
	<u>935.963.500</u>	<u>3.323.000</u>	<u>1.540.000</u>	<u>931.100.500</u>
				4.863.000

Kas/Bank Bulan Penelusuran Pelunasan ke GL - Jurnal

Februari					
5257 20-02-08	110.402	Penerimaan dari UD Selo Agung	375.000	Percentage Coll	0,5196%
28-02-08	110.402	Penerimaan dari UD Selo Agung	300.000		
29-02-08	110.402	Penerimaan dari Tk. Sumber Makmur	2.648.000		
			3.323.000		
Juni					
5257 02-06-08	110.402	Penerimaan dari Tk. Sumber Makmur	1.000.000,00		
30-06-08	110.402	Take over piutang Selo Agung	540.000,00		
			1.540.000		

Penghitungan perkiraan piutang Take Over yang tidak tertagih

Persentase tidak tertagih

Proposed Adjusting Journal Entry

Lap Keu Tahun 2007

110.402	Tagihan Anjak Piutang / Piutang take Over	225.538.290	
xxx	Pendapatan anjak piutang		225.538.290

Lap Keu Tahun 2008

xxxx	Beban pencadangan Piutang Take Over	931.100.500	
xxxx	Pencadangan Piutang Take Over		931.100.500

Test Pelunasan Piutang Takeover pada tahun 2007
Menurut Book

Piutang saat di take over	Saldo awal	Juli	Agust	Sept	Okt	Nov	Dec	Saldo Akhir 2007
1 Rahayu	48.000.000		1.000.000					47.000.000
2 Sumber Makmur	140.848.000			5.000.000		3.200.000	1.040.000	126.608.000
3 Perintis	336.995.000		4.290.000	3.550.000				326.155.000
4 Syukur	169.267.500		10.000.000					159.267.500
5 Selo Agung	288.400.000		1.200.000	1.930.000	1.600.000	3.957.000	1.720.000	276.933.000
	983.510.500							935.963.500

Kas/Bank	Bulan	Penelusuran Pelunasan ke GL - Jurnal						
	Juli							
5257	03-07-07	110.402	Penerimaan dari UD Perintis	1.200.000,00				
	09-07-07	110.402	Penerimaan dari UD Perintis	600.000,00		Percentage Coll	4,834%	
	17-07-07	110.402	Penerimaan dari UD Perintis	600.000,00				
	23-07-07	110.402	Penerimaan dari PT Syukur	10.000.000,00				
	26-07-07	110.402	Pembayaran piutang take over UD Perintis	600.000,00				
	27-07-07	110.402	Penerimaan dari Tk. Rahayu	1.000.000,00				
	30-07-07	110.402	Penerimaan dari UD Selo Agung (take over)	1.200.000,00				
	Agust							
5257	01-08-07	110.402	Penerimaan dari Tk. Perintis	600.000,00				
	29-08-07	110.402	Penerimaan dari UD Selo Agung	1.930.000,00				
5758	13-08-07	110.402	Penerimaan dari Tk. Perintis	600.000,00				
	16-08-07	110.402	Penerimaan dari Tk. Perintis	700.000,00				
	24-08-07	110.402	Penerimaan dari Tk. Perintis	550.000,00				
	24-08-07	110.402	Penerimaan dari Tk. Perintis	640.000,00				
	28-08-07	110.402	Penerimaan dari Tk. Perintis	600.000,00				
	31-08-07	110.402	Penerimaan dari Tk. Perintis	600.000,00				
	Sept							
5257	26-09-07	110.402	Penerimaan dari Tk. Sumber Makmur	5.000.000,00				
	28-09-07	110.402	Penerimaan dari UD Selo Agung	1.600.000,00				
5758	06-09-07	110.402	Penerimaan dari Tk. Perintis	600.000,00				
	07-09-07	110.402	Penerimaan dari Tk. Perintis	600.000,00				
	11-09-07	110.402	Penerimaan dari Tk. Perintis	600.000,00				
	14-09-07	110.402	Penerimaan dari Tk. Perintis	1.200.000,00				
	19-09-07	110.402	Penerimaan dari Tk. Perintis	550.000,00				
	Okt							
5257	09-10-07	110.402	Penerimaan dari UD Selo Agung	2.157.000,00				
	23-10-07	110.402	Penerimaan dari UD Selo Agung	600.000,00				

	24-10-07			
	31-10-07	110.402	Penerimaan dari UD Selo Agung	600.000,00
	Nov			
5257	07-11-07	110.402	Penerimaan dari UD Selo Agung	520.000
	27-11-07	110.402	Penerimaan dari UD Selo Agung	1.200.000
KAS	07-11-2007	110.402	Terima pembayaran take over dari TK.SUMBER M	400.000
	07-11-2007	110.402	Terima pembayaran take over dari TK.SUMBER M	2.800.000
	Des			
5257	11-12-07	110.402	Penerimaan dari UD Selo Agung	1.060.000
KAS	07-12-2007	110.402	Terima pembayaran Take Over dari TK.Sumber M	1.040.000
Pelunasan Jul - Des 07				<u>47.547.000</u>

* Pelunasan di AJE/jurnal memo, pembukuan mengakui pelunasan tersebut, tidak ditemukan saat ditelusuri ke GL Vouch pelunasan To BKK,

Provision For Bad Debts Reasonable Tess

AGE	AGED AMOUNT	EXPECTED UNCOLL. PERCENT	EST. UNCOLL.
1-30	3.295.212.500 (E 210-1)	0,00%	-
31-60	345.252.500 (E 210-1)	0,00%	-
61-90	279.260.000 (E 210-1)	0,00%	-
Over 90	165.615.000 (E 210-1)	100,00%	165.615.000
	Balance Per Analysis		165.615.000

Proposed Adjusting Journal Entry

xxxx	Beban pencadangan Piutang Usaha	165.615.000	
xxxx	Penyisihan piutang ragu-ragu		165.615.000

NAMA	S. AWAL	R.Pembyran	Subsequent Collection					
CUSTOMER	PIUTANG	1 s/d 31 JAN	No. Bukti	Bank	Kas	Bkk	Rekening	Otorisasi
UD. PERINTIS	-	-						
PT.SYUKUR	198.890.000	13.450.000						
TK. REJO MAKMUR	20.000.000	5.000.000						
TK. REJEKI	43.800.000	43.800.000						
UD. SELO AGUNG	62.640.000	62.640.000						
TK. INDRA JAYA	21.600.000	21.600.000						
TK. MUFID	176.685.000	176.685.000						
TK. RANTAU JAYA (SM)	-	-						
KS	391.415.000	323.460.000						
UD.DWITUNGGAL	21.600.000	21.600.000						
UD.TUREN INDAH	-	-						
TK.SOPONYONO	-	-						
TK.ROMO WIJAYA (SM)	-	-						
PUTRA JAYA (SM)	-	-						
TK.WIJAYA	41.245.000	41.245.000						
BPK.WELLY	-	-						
TK.SINAR TERANG	43.200.000	43.200.000						
PK.LOUIS	-	-						
GRAND TOTAL	3.896.500.000	3.282.440.000						

227,600,000

PERMATA AJA 506336	36.000.000
PERMATA AJA 506340	36.000.000
PERMATA AJA 506341	21.600.000
PERMATA AJA 506342	21.600.000
GRI GEJ 654395	104.400.000
CA YW 386381	8.000.000
JITIPAN BG	227.600.000

est Pelunasan piutang (Subsequent Balance Receivables) atas saldo piutang per 31 Des 2007

NO.	NAMA	S. AWAL	R.Pembyran	Subsequent Collection					
	CUSTOMER	PIUTANG	1 s/d 31 JAN	No. Bukti	Bank	Kas	Bkm	Rekening koran	Otorisasi
1	UD.LANCAR	952.250.000	780.000.000						
	Pembayaran Tunai		30.000.000	016		03-Jan	ok		ok
	Pembayaran Via Ekonomi		50.000.000	020	E		ok	03-Jan	ok
	Pembayaran Via BCA		45.000.000	023	5257		ok	03-Jan	ok
	Pembayaran Tunai		15.000.000	097		11-Jan	ok		ok
	Pembayaran Via BCA		35.000.000	095	5257		ok	11-Jan	ok
	Pembayaran Via BCA		75.000.000	110	5758		ok	14-Jan	ok
	Pembayaran Via BCA		65.000.000	121	5758		ok	15-Jan	ok
	Pembayaran Via BCA		75.000.000	129	5758		ok	16-Jan	ok
	Pembayaran Via BCA		50.000.000	186	5257		ok	22-Jan	ok
	Pembayaran Tunai		30.000.000	183		22-Jan	ok		ok
	Pembayaran Via BCA		45.000.000	234	5758		ok	28-Jan	ok
	Pembayaran Tunai		25.000.000	227		28-Jan	ok		ok
	Pembayaran Via Giro		30.000.000	228	E		ok	28-Jan	ok
	Pembayaran Via Giro		100.000.000	254	E		ok	30-Jan	ok
	Pembayaran Via Giro		110.000.000	260	5257		ok	30-Jan	ok
			<u>780.000.000</u>						
2	UD.MANTAP	636.385.000	541.165.000						
	Pembayaran Via BCA		200.000.000	138	5257		ok		ok
	Pembayaran Via BCA		150.000.000	189	5257		ok	22-Jan	ok
	Pembayaran Via BCA		191.165.000	243	5257		ok	29-Jan	ok
			<u>541.165.000</u>						
3	UD. CANDRA	175.500.000	153.600.000						
	Pembayaran via Transfer BCA		21.900.000	049	5758		ok	07-Jan	ok
	Pembayaran via Transfer BCA		22.050.000	099	5758		ok	11-Jan	ok
	Pembayaran via Transfer BCA		21.900.000	123	5758		ok	15-Jan	ok
	Pembayaran via Transfer BCA		21.900.000	222	5758		ok	25-Jan	ok
	Pembayaran via Transfer BCA		21.900.000	249	5758		ok	29-Jan	ok
	Pembayaran via Transfer BCA		22.050.000	249	5758		ok	29-Jan	ok
	Pembayaran via Transfer BCA		21.900.000	280	5758		ok	31-Jan	ok
			<u>153.600.000</u>						
5	UD. SUMBER MAKMUR	369.955.000	369.955.000						
	Pembayaran via BCA (Pembelian Cash Desember		46.150.000	011	5257		ok	02-Jan	ok
	Pembayaran via BCA		70.000.000	011	5257		ok	02-Jan	ok
	Pembayaran via BCA		75.000.000	057	5257		ok	08-Jan	ok
	Pembyran via BCA YW 386381		8.000.000	067	5257		ok	09-Jan	ok
	Pembyran via Kekurangan Semen 2 Zak (Karya M		57.600	092		11-Jan	ok		ok
	Pembayaran via BCA		50.000.000	160	5257		ok	18-Jan	ok
	Pembyran via Bank JATIM AG 823732		30.700.000	175	5257		ok	21-Jan	ok
	Pembyran via BRI GEC 108069		22.350.000	175	5257		ok	21-Jan	ok
	Pembayaran via BCA		71.000.000	202	5257		ok	23-Jan	ok
	Pembayaran via BCA		15.000.000	245	5257		ok	29-Jan	ok
	Pembyran via Kekurangan Semen 3 Zak (Rantau J		88.800	272		31-Jan	ok		ok
	Pembayaran via BCA		20.000.000	274	5257		ok	31-Jan	ok
			<u>408.346.400</u>						
13	UD. MAKMUR	223.200.000	223.200.000						
	Pembayaran via Transfer Ekonomi		21.600.000	001	E		ok	02-Jan	ok
	Pembayaran via Transfer Ekonomi		36.000.000	001	E		ok	02-Jan	ok
	Pembayaran via Transfer Ekonomi		21.600.000	055	E		ok	08-Jan	ok
	Pembayaran via Transfer Ekonomi		21.600.000	055	E		ok	08-Jan	ok
	Pembayaran via Transfer Ekonomi		21.600.000	153	E		ok	17-Feb	ok

Pembayaran via Transfer Ekonomi	21.600.000	195	E	ok	22-Jan	ok	10-Jan
Pembayaran via Transfer Ekonomi	36.000.000	195	E	ok	22-Jan	ok	
Pembayaran via Transfer Ekonomi	21.600.000	262	E	ok	30-Jan	ok	
Pembayaran via Transfer Ekonomi	<u>21.600.000</u>	262	E	ok	30-Jan	ok	
	<u>223.200.000</u>						
15 UD.JUWITA	345.335.000	325.040.000					
Pembayaran via BCA(Welly)	19.080.000	047	5257	ok	07-Jan	ok	
Pembayaran via BCA(Pantun)	21.600.000	059	5257	ok	08-Jan	ok	
Pembayaran via TK.Lumayan	21.900.000	075	5257	ok	09-Jan	ok	
Pembayaran via TK.Lumayan	36.500.000	080	5257	ok	11-Jan	ok	
Pembayaran via TK.Lumayan	21.900.000	114	5257	ok	14-Jan	ok	
Pembayaran via BCA	42.660.000	151	5257	ok	17-Jan	ok	10-Jan
Pembayaran via BCA	43.200.000	193	5257	ok	22-Jan	ok	
Pembayaran via BCA	57.240.000	232	5257	ok	28-Jan	ok	
Pembayaran via BCA	59.760.000	264	5257	ok	30-Jan	ok	
Pembayaran via FEE TK.REJEKI pengambilan Des	<u>1.200.000</u>	282		31-Jan	ok	ok	
	<u>325.040.000</u>						
16 TK.ABADI/PUTRAGUNA	172.800.000	136.800.000					
Pembayaran via BG	36.000.000	005	5758	ok	02-Jan	ok	
Pembayaran via BG	36.000.000	005	5758	ok	02-Jan	ok	
Pembayaran via BG	21.600.000	005	5758	ok	02-Jan	ok	
Pembayaran via BG	21.600.000	051	5758	ok	07-Jan	ok	
Pembayaran via BG	<u>21.600.000</u>	210	5758	ok	23-Jan	ok	
	<u>136.800.000</u>						

est Pelunasan Piutang tahun 2007 pada tahun 2008

NO	NAMA	S. AWAL	R.Pembyran	THN 2007								
	CUSTOMER	PIUTANG	1 s/d 25 Sep	DES	JAN	FEB	MARET	APRIL	MEI	JUNI	JULY	AGUSTUS
1		1.153.182.500	635.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	518.182.500
2		892.850.000	563.030.000	-	-	-	-	-	-	-	-	329.820.000
3		1.305.000	1.305.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4		325.540.000	-	-	-	-	-	-	-	279.260.000	46.280.000	-
5		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8		116.590.000	116.590.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
09	UD. SELO AGUNG	366.782.500	316.782.500	-	-	-	-	-	-	-	-	50.000.000
10	TK. ANDRA	237.630.000	102.350.000	-	-	-	-	-	-	-	-	135.280.000
11	TK. MELO	171.015.000	171.015.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	UD. KATON	120.150.000	72.134.500	-	-	-	-	-	-	-	-	48.015.500
13	UD. SELO AGUNG	144.180.000	72.090.000	-	-	-	-	-	-	-	-	72.090.000
14	TK. INDRA JAYA	72.495.000	48.060.000	-	-	-	-	-	-	-	-	24.435.000
15	TK. ABADI/PUTRAGUNA	252.050.000	252.050.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	UD. DWITUNGGAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	UD. TUREN INDAH	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	TK. SOPONYONO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	TK. ROMO WIJAYA (SM)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	PUTRA JAYA (SM)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	BPK. WELLY	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Karang taruna	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Bp. Acok (Bosowa)	13.800.000	13.800.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	SURYA BARU	28.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28.000.000
18	UD. PERINTIS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	BPK. LOUIS	46.405.000	22.375.000	-	-	-	-	-	-	-	-	24.030.000
17		7.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18		158.615.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
GRAND TOTAL		4.107.590.000	2.386.582.000	-	7.000.000	-	-	-	-	279.260.000	46.280.000	1.229.853.000

Test Pelunasan piutang (Subsequent Balance Receivables) atas saldo piutang per 31 Agustus 2008

NO.	NAMA	S. AWAL	R.Pembyran	Subsequent Collection					
	CUSTOMER	PIUTANG	1 s/d 25 AGT	No. Bukti	Bank	Kas	Bkm	Rekening koran	Otorisasi
5	UD. SUMBER MAKMUR	366.782.500	316.782.500						
	Pembayaran Via BG	BANK JATIM AG 897286	67.000.000	015	5758			01-Sep	
	Pembayaran Via BCA		27.000.000	053	5758			08-Sep	
	Pembayaran Via BCA		30.000.000	064	5758			09-Sep	
	Pembayaran Via BG	BANK BRI GEL486594	36.400.000	123	5758			15-Sep	
	Pembayaran Via BG	BANK JATIM AG 897286	67.000.000	113	5758			15-Sep	
	Pembayaran Via Kompensasi Angkutan		18.275.000	119					
	Pembayaran Via BCA		41.107.500	131	5758			16-Sep	
	Pembayaran Via BCA		30.000.000	159	5758			23-Sep	
			<u>316.782.500</u>						
16	TK.ABADI/PUTRAGUNA	252.050.000	252.050.000						
	Pembayaran via BG		103.080.000	037	5758			04-Sep	
	Pembayaran via BG		20.880.000	044	5758			05-Sep	
	Pembayaran via BG		13.920.000	068	5758			09-Sep	
	Pembayaran via BG		86.010.000	115	5758			15-Sep	
	Pembayaran via BG		28.160.000	153	5758			22-Sep	
			<u>252.050.000</u>						

(2 cek)

Subsequent dilakukan pada customer yang tidak mengembalikan konfirmasi piutang

Customer Deposit	
PT "X"	31/9/08

:
 menentukan apakah :
 lang muka penjualan yang tercatat memang ada
 penjualan memang belum terrealisasi per tanggal neraca
 lang muka penjualan telah diklasifikasikan dan disajikan dengan benar sesuai dengan prinsip
 kuntansi berlaku umum.

Description			Done by	Date	WP / Comment
	B	A			
dapatkan daftar uang muka penjualan per tanggal eraca Nama customer Jumlah uang muka eriksa penerimaan uang muka penjualan tersebut e dokumen pendukung seperti bukti penerimaan ank, surat perjanjian dan sebagainya. eriksa bahwa atas penerimaan uang tersebut penjualan memang belum terjadi per tanggal neraca itu dengan memeriksa laporan pengeluaran barang an dokumen lainnya yang merupakan bukti endukung bahwa penjualan terjadi setelah tanggal eraca.			Ri	3-Oct-08	Hanya ada 1 Customer KS
			Ri	3-Oct-08	E.210.3.1
			Ri	3-Oct-08	E.210.3.1
Conclusion (choose one) === >>>			Fair/Qualified/Disclaim/Adverse		
d by :			Reviewed by		
			Date :		

ons



PT. "X" (Titipan Menurut pembukuan Perusahaan)
SURABAYA
(Sebagian...)

NO	CUSTOMER	SALDO TITIPAN	TITIPAN	GRAND TOTAL	R.PENGAMBILAN	SALDO TITIPAN
		Per 30 APRIL	1 MEI S/D 31 AGUSTS	TITIPAN	01 MEI S/D 31 AGUSTS	Per 31 AGUSTUS
11	KS	-	52.925.000	52.925.000	6.205.000	46.720.000

Jurnal titipan dan pengambilan Uang Muka (accounting)

TGL	NO BUKTI	No ACC	Uraian	Bank (D)	Kas (D)	Bkm	Otorisasi	Keterangan Lain	Bank
20-05-2008	143	800.007	Terima titipan nasabah dari KS via BG	52.560.000,00		ok	ok	Tanda Terima	BCA 5758
15-05-2008	114	110.401	BRI No GEH 890834 Senilai... Terima hasil penjualan semen tunai dari KS Senilai....		365.000,00	ok	ok	Tanda Terima	

Pengambilan uang muka menurut pembukuan perusahaan

PENJUALAN CASH

	SALDO TITIPAN per 31 MEI 2008				52.560.000
					46.720.000 (Saldo Akhir Pembukuan)

Uang Muka Sebesar 52.560.000 dan pak Arthur telah membukukan penjualan pada piutang di bulan agustus sebesar 5.840.000
Penjualan perusahaan baik secara kredit maupun tunai akan dibukukan oleh pak Arthur sebagai piutang usaha
Penjualan secara tunai maupun penggunaan uang muka di akhir periode akan di offset dengan total piutang
Jurnal Memo yang dibuat oleh pak Arthur:

Realisasi Pengambilan (AJE/Jurnal Memo accounting)		Bulan Agustus	
230.000	Uang muka penjualan	5.840.000.00	
110.401	Piutang usaha - KS		5.840.000.00

Prepays Expenses

PT "X"

30-Sep-08

Audit objectives

Our audit objectives (assertions) for reported period end prepaids, deferred costs and intangible assets are to satisfy ourselves that:

- Prepaid, deferred costs and intangible assets represent valid assets of the client from which benefits will accrue to future periods (existence)
- There are no unreported prepaids, deferred charges or intangible assets (completeness)
- Prepaids, deferred charges and intangible assets are reported at an appropriate carrying amount (valuation)
- Prepaids, deferred charges and intangible assets are reported in accordance with GAAP or other applicable basis of accounting (presentation)

Assertion level: Existence/completeness/valuation

As a general rule, the most efficient and effective approach to the verification of prepaids, deferred costs and intangible assets is one which is substantively oriented. Accordingly, it is assumed that assurance from the inherent nature of the item, cont

In certain situations prepaids, deferred charges and intangible assets and their related expenses may not be material. In such cases we should consider basic review of such items and their related expenses in place of detailed procedures.

In certain situations prepaids, deferred charges and intangible assets and their related expenses may not be material. In such cases we should consider basic review of such items and their related expenses in place of detailed procedures.

No	Description	B	A	Done by	Date	WP / Comment
<u>Existence/completeness/valuation</u>						
1	Reconcile balance prepaid expenses to Ledger and sub ledger					E 210.4. E 210.4.1
2	Obtained list of Prepaid Expenses at Balance sheet dates			RI	25-Sep-08	E 210.4.1
3	Vouch support and verify allocation between expenses and prepaid portion			RI	25-Sep-08	E 210.4.1
4	Obtained Agreement of Prepaid Expenses (Rent expenses), and other supporting Document as Kwitansi, Deposit, Cash			RI	25-Sep-08	E 210.4.1 E 210.4.1.a
5	Recalculation test of Prepaid balance and Expenses			RI	25-Sep-08	E 210.4.1
<u>Intangible</u>						
1	Vouch all movements during year					
2	Confirm title with patent attorney.					
3	Determine whether amortization policies are appropriate.					
4	Determine that the carrying amount of all patents, trademarks and licences are reasonable and recoverable with regard to the company's present profitability and plans for future					
<u>Presentation</u>						
1	Ensure that, as appropriate, disclosure has been made for: - Basis of valuation - Basis of amortization			RI		
Conclusion (choose one) ==>>>				Fair/Qualified/Disclaim/Adverse		
Prepared by : RI				Reviewed by : UL		
Date : Sept 25, 2008				Date : 10-Oct-08		

PT "X"		Prepared by : RI		Date : 25-Sep-08		E 210.4.1	
Test of recalculation balance and Expenses (Prepaid)		Reviewed by : UL		Date : 10-Oct-08			
Lead Schedule							
31-Aug-07							
Biaya dibayar dimuka terdiri dari:							
Biaya dibayar dimuka atas:							
		Pembebanan per		Jangka Waktu		Total beban	
		bulan		Bulan Tahun Tanggal		Balance prepaid at December 31, 07	
						Balance prepaid at December 08	
Description	Amount	bulan	Bulan	Tahun	Tanggal	Periode	Diff
Sewa Kantor	50.000.000,00	833.333,33	60,0	5,0	June 07	Jun/07 s/d Jun/12	0
Sewa Gudang	80.000.000,00	6.666.666,67	12,0	1,0	Mar-07	12/Mar/07 s/d 30/Mar/08	0
Penambahan : Mulai dibebankan mulai Maret 08 - August 08	90.000.000,00	7.500.000,00	12,0	1,0	Des-07	30/Mar/08 s/d 30/Mar/09	0
Total Beban Sewa per test						65.833.333	72.500.000
Total Beban Sewa per book						52.500.000	73.333.333
Perbedaan tersebut dikarenakan pembebanan sewa atas:				After audit			
Gudang tersebut sebagian telah dibebankan pada bulan Maret - Mei 2008 yang tidak tercatat dalam laporan laba rugi karena laporan laba rugi hanya periode Juni - Desember 2007 seperti dibawah ini:							
Sewa Gudang							
Pembebanan per bulan	6.666.666,67						
Beban Maret - May (3 bulan)	20.000.000,01						
Dikarenakan perusahaan tidak membebankan beban sewa, untuk sewa gudang dari bulan Maret 07 - s/d May 07							
Pembayaran sewa senilai Rp 90.000.000 merupakan perpanjangan sewa gudang pembayarannya dilakukan pada bulan Desember 2007, dan pembebanan akan dimulai pada bulan april 2008 setelah masa sewa gudang pertama berakhir							
Tanggal	No Bukti	Uraian	Kredit				
06-12-2007	040	Bayar sewa gudang via BG BCA No BE 872870 Senil	90.000.000				
Kantor yang sewa perusahaan saat ini merupakan kantor yang dimiliki oleh salah satu petnegang saham perusahaan (Bpk Suyono) pembayaran sewa kantor ini dikompensasikan dengan setoran modal							
Vouch To Kwitansi pembayaran sewa gudang senilai Rp 80.000.000							
Footing is correct							
Agreed to Trial Balance							

PI "X"	Test of reconciliation balance and expenses (Prepaid)	Lead Schedule	31-Aug-07
RF	Prepared by:	Date:	25-Sep-08
UL	Reviewed by:	Date:	10-Oct-08
E 210.4.1			

Audit objectives

Untuk memastikan bahwa PPn masukan dan PPn keluaran telah sesuai dengan SPT masa PPn

Memastikan bahwa pajak terhutang telah benar-benar dibayar sesuai dengan perhitungan di SPT masa

Untuk memastikan kredit pajak PPn masukan benar - benar dapat secara sah dikreditkan

Untuk memastikan bahwa perusahaan tidak mengalami keterlambatan dalam melakukan kewajiban pembayaran pajak terhutang dan pelaporan pajak terhutang PPn

No	Description	B	A	Done by	Date	WP / Comment
1	Dapatkan SPT masa ppn			Ri	3-Oct-08	E 220.3.2
2	Dapatkan SSP masa ppn (atas PPn kurang bayar)			Ri	3-Oct-08	E 220.3.2
3	Dapatkan rekonsiliasi ppn keluaran dan masukan per SPT masa dan per book, dan lakukan rekonsiliasi bila terdapat perbedaan.			Ri	3-Oct-08	E 220.3.2
5	Pastikan bahwa tanggal pelaporan SPT dan Tanggal pembayaran Pajak (SSP) tidak mengalami keterlambatan.			Ri	3-Oct-08	E 220.3.2
6	Pastikan perhitungan denda dan sanksi telah dilakukan bila perusahaan mengalami keterlambatan baik pelaporan maupun pembayaran / SSP			Ri	3-Oct-08	E 220.3.2
Conclusion (choose one) =====>>>				Fair/Qualified/Disclaim/Adverse		
Prepared by :				Reviewed by :		
Date :				Date :		



PT. "X"
Taxation - VAT
Subschedule
Dec 31 2008

UL
24-Jan-07

E. 220.3.2

Months	Date of SPT VAT	Date of SSP VAT	Jumlah Penyerahan Local	Total Penyerahan (Local & Ekspor)	Pajak Keluaran	Jumlah Perolehan Local	Total Perolehan (Local)	Pajak Masukan Per test	Pajak Masukan (d)	Kompensasi Kelebihan PPN (e)	Total Pajak Masukan (f) = (d) + (e)	Lebih (Kurang) Bayar (g) = (c) - (f)
January	19-Feb-08		1.588.454.547	1.588.454.547	158.845.455	1.553.464.853	1.553.464.853	155.346.485	155.346.484		155.346.484	(3.498.971)
February	18-Mar-08		2.387.168.181	2.387.168.181	238.716.818	2.347.667.961	2.347.667.961	234.766.796	234.766.794		234.766.794	(3.950.024)
March	18-Apr-08		2.696.070.910	2.696.070.910	269.607.091	2.644.598.639	2.644.598.639	264.459.864	264.459.863		264.459.863	(5.147.228)
April	19-May-08		2.012.783.634	2.012.783.634	201.278.363	1.956.574.332	1.956.574.332	195.657.433	195.657.432		195.657.432	(5.620.931)
May	19-Jun-08		1.767.370.000	1.767.370.000	176.737.000	1.708.884.354	1.708.884.354	170.888.435	170.888.434		170.888.434	(5.848.566)
June	18-Jul-08		3.740.304.544	3.740.304.544	374.030.454	3.680.166.893	3.680.166.893	368.016.689	368.016.687		368.016.687	(6.013.767)
July	15-Aug-08		-	-	-	-	-	-	-		-	-
August	17-Sep-08		2.448.226.361	2.448.226.361	244.822.636	2.383.238.095	2.383.238.095	238.323.810	238.323.809		238.323.809	(6.498.827)
September			-	-	-	-	-	-	-		-	-
October			-	-	-	-	-	-	-		-	-
November			-	-	-	-	-	-	-		-	-
December			-	-	-	-	-	-	-		-	-
Per SPT									1.627.459.503			
Total Sales per Book												

*) Pembetulan

Vouch to Bukti Penerimaan Surat, Bukti Penerimaan Negara, SPT masa PPN dari bulan Januari sampai dengan December 2007

Notes

- Perusahaan memperoleh restitusi untuk kelebihan bayar pajak masukan untuk tahun 2006 dan 2007



PT. "X"
Taxation - Rekon VAT-in/PPn Masukan
Subschedule
December 31 2008

Prepared by
Date
Reviewed by
Date

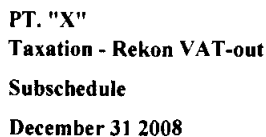
RI
24-Jan-07

E. 220.3.2.1

PT. "X"

REKONSILIASI P P N MASUKAN SURABAYA
PER 31 DECEMBER 2007

		PER S P M	PER BOOK
JANUARY	2008	155.346.484,00	155.346.484,00
FEBRUARY	2008	234.766.794,00	234.766.794,00
MARCH	2008	264.459.863,00	264.459.863,00
APRIL	2008	195.657.432,00	195.657.432,00
MAY	2008	170.888.434,00	170.888.434,00
JUNE	2008	368.016.687,00	368.016.687,00
JULY	2008	0,00	5.000.000,00
AUGUST	2008	238.323.809,00	238.323.809,00
SEPTEMBER	2008	0,00	0,00
OCTOBER	2008	0,00	0,00
NOVEMBER	2008	0,00	0,00
DECEMBER	2008	0,00	0,00
		1.627.459.503,00	1.632.459.503,00



Prepared by _____ RI
Date _____
Reviewed by _____
Date _____

PT. "X"
REKONSILIASI PPN KELUARAN
PERIODE 2008

				PER SPT	PER BOOK
JANUARY	2008			158 845.454,70	158 845.454,00
FEBRUARY	2008			238 716 818,10	238 716 818,00
MARCH	2008			269 607.091,00	269.607.091,00
APRIL	2008			201 278.363,40	201 278 362,00
MAY	2008			176.737.000,00	176.737.000,00
JUNE	2008			374 030.454,40	374 030 455,00
JULY	2008			0,00	10.000.000,00
AUGUST	2008			244 822.636,10	244 822 636,00
SEPTEMBER	2008			0,00	0,00
OCTOBER	2008			0,00	0,00
NOVEMBER	2008			0,00	0,00
DECEMBER	2008			0,00	0,00
	TOTAL SALDO 2008			1.664.037.817,70	1.674.037.816,00

Objectives

Untuk memastikan bahwa sejumlah pajak yang terhutang sesuai dengan yang dilaporkan pada SPT masa/Tahunan

Untuk memastikan bahwa perusahaan tidak mengalami keterlambatan dalam melakukan kewajiban pembayaran pajak terhutang dan pelaporan pajak terhutang

Memastikan bahwa pajak terhutang telah benar-benar dibayar sesuai dengan perhitungan di SPT masa ataupun tahunan

Description			Done by	Date	WP / Comment
B	A				
Dapatkan SPT masa dan SPT Tahunan PPh 21			Ri	3-Oct-08	E 220.3.1
Dapatkan SSP masa dan SPT Tahunan PPh 21			Ri	3-Oct-08	E 220.3.1
Dapatkan rekonsiliasi pph terhutang per SPT masa dan per book, dan lakukan rekonsiliasi bila terdapat perbedaan.			Ri	3-Oct-08	E 220.3.1
Dapatkan rekonsiliasi beban gaji bruto yang dilaporkan pada SPT pph 21 dengan beban gaji pada general ledger			Ri	3-Oct-08	E 220.3.1
Pastikan bahwa tanggal pelaporan SPT dan Tanggal pembayaran Pajak (SSP) tidak mengalami keterlambatan.			Ri	3-Oct-08	E 220.3.1
Pastikan perhitungan denda dan sanksi telah dilakukan bila perusahaan mengalami keterlambatan baik pelaporan maupun pembayaran / SSP			Ri	3-Oct-08	E 220.3.1
Conclusion (choose one) ==>>>			Fair/Qualified/Disclaim/Adverse		
Reviewed by :			Date :		

Months	Total Employee	Gross Salary Pembetulan	Tax Payment of Income Tax		Amount in SSP		Date of SPT MASA PPh 21		Date of SSP
Januari-08	12	17.301.000	237.508	λ	237.508	ℓ	08-Feb-08	e	08-Feb-08
Februari-08	12	17.301.000	237.508	λ	237.508	ℓ	05-Mar-08	e	05-Mar-08
Maret-08	12	17.301.000	237.508	λ	237.508	ℓ	10-Apr-08	e	10-Apr-08
April-08	12	17.301.000	237.508	λ	237.508	ℓ	10-May-08	e	09-May-08
Mei-08	12	17.301.000	237.508	λ	237.508	ℓ	10-Jun-08	e	10-Jun-08
Juni-08	12	17.301.000	237.508	λ	237.508	ℓ	10-Jul-08	e	10-Jul-08
Juli-08	12	17.301.000	237.508	λ	237.508	ℓ	10-Aug-08	e	08-Aug-08
Agustus-08	8	13.100.000	145.000	λ	145.000	ℓ	10-Sep-08	e	10-Sep-08
September-08				λ	-	ℓ		e	
Oktober-08				λ	-	ℓ		e	
Nopember-08				λ	-	ℓ		e	
Desember-08				λ	-	ℓ		e	
Total		134.207.000	1.807.556		1.807.556				
Ending Balance dec 31, 2007 - Tax Payable art 21						TB			
			Diff						
Per SPT Tahunan									
Salary exp per G/L									
Different									

GL PPh 21	Diff
	237.508,00
237.508,00	-
237.508,00	-
237.508,00	-
237.508,00	-
237.508,00	-
237.508,00	-
237.508,00	-
237.508,00	(92.508,00)
145.000,00	(145.000,00)
1.807.556,00	-

ℓ : Vouch to SSP masa PPh 21
e : Vouch to SPT masa PPh 21
λ Agreed to General Ledger

SPT Tahunan PPh 21 tahun 2007 adalah sebagai berikut berdasarkan rekap dari SPT Tahunan:

Penghasilan Bruto 107.950.000
PPh terutang 2.308.550

Dan dibayar pada tanggal 25 maret 2008 -----> apakah sudah di akrue pada Dec 31, 2007



Supplier Advance

PT "X" 31/9/08

objectives

Untuk memastikan bahwa uang muka per tanggal neraca telah benar dan belum terealisasi

Description			Done by	Date	WP / Comment
B	A				
Dapatkan rincian uang muka pembelian			Ri	3-Oct-08	E 220.4.1
Telusuri ke GL, Trial Balance dan neraca			Ri	3-Oct-08	E 220.4
Apakah saldonya telah sama dengan neraca					
Dapatkan dokumen pendukung terjadinya uang muka tersebut			Ri	3-Oct-08	E 220.4.1
Periksa realisasi uang muka setelah tanggal neraca.			Ri	3-Oct-08	
Pastikan bahwa penjualan oleh supplier belum terjadi dan barang belum dikirimkan pada saat tanggal neraca			Ri	3-Oct-08	
Conclusion (choose one) ==>>>			Fair/Qualified/Disclaim/Adverse		
ed by :			Reviewed by :		
			Date :		

tions

Penelusuran Uang Muka Pembelian ke BKK Per 31 Agustus 2008**PT. "X"**
SURABAYA

TGL	NO ACC	Description	Saldo	No. Bukti	Bank	Kas	Bkm	Rekening koran	Otorisasi	Keterangan Lain
BCA 5758										
07-08-08	110.601	Uang muka pembelian	303.000.000,00	36	5758		ok	07/08/2008	ok	Order Muat, Bukti Transfer
25-08-08	110.601	Uang muka pembelian	1.920.000.000,00	143	5758		ok	22/08/2008	ok	PO, Bukti Transfer
Bank Ekonomi										
07-08-08	110.601	Uang muka pembelian	1.123.000.000,00	36	E		ok	07/08/2008	ok	Order Muat, Bukti Transfer
22-08-08	110.601	Uang muka pembelian	82.000.000,00	143	E		ok	22/08/2008	ok	PO, Bukti Transfer
			3.428.000.000,00							

Tidak ada transaksi uang muka pada bulan September. Uang muka ditelusuri ke BKK bulan Agustus

inventories are reported in accordance with GAAP or other applicable basis of accounting (presentation)

and tests of the quantities determined by client count.

and extent of our testing in this area will depend upon the client's method of determining quantities (eg. Periodic volume records) and our assessment of controls relating thereto.

High	Moderate	Low
Simple	Average	Difficult
Simple	Average	Complex
Very few	Some	Numerous

 f_Y):

Planned assurance (H/M/L)	WP	Confirmed Assurance
	D5.2	
	D5.2	
	D5.2	

costs (depending on the nature of the inventory).

High	Moderate	Low
Simple	Average	Complex
Limited	Average	High
Very few	Some	Numerous

 $\text{if } y =$

11/11/2019

) Yes () WP:

Description	B	A	Done by	Date	WP /
					Comment
<u>ence/completeness</u>					
firm all physical inventory locations			Ri	16-Sep-08	confirmed
in a copy of client's count instructions review uctions with management and assess their adequacy.			Ri	16-Sep-08	E 230-1
nd physical inventory count and ensure:					
- Warehouse properly prepared for inventory count with materials arranged and in a convenient manner for counting			Ri	16-Sep-08	confirmed
- Obsolete, slow moving inventory and substandard materials have been segregated or otherwise adequately identified			Ri	16-Sep-08	confirmed

- The issue and return of inventory count sheets is controlled - ie by pre-numbering and accounting for all numbers including blank or spoiled sheets on sheets. - No movements of inventory occur during count so as to ensure accurate recording. - All inventories are counted. - Inventory is counted or checked by people not responsible for custody of inventories. - There is a count and separate check by another individual (accountant). - Inventory count teams are concerned with the condition of inventories. Ensure they are competent to decide whether an item is obsolete. - Ensure stock is physically controlled in a secure warehouse. - Items are adequately marked when counted - to avoid double counting. - Ensure counters & storekeeper do not have access to inventory records. - Bin cards & inventory records are adjusted to quantities counted and physical count noted in records. - Variances between bin cards and records followed up.	Ri	16-Sep-08	failed
	Ri	16-Sep-08	confirmed
	Ri	16-Sep-08	confirmed
	Ri	16-Sep-08	confirmed
	Ri	16-Sep-08	confirmed
	Ri	16-Sep-08	confirmed
	Ri	16-Sep-08	confirmed
	Ri	16-Sep-08	confirmed
	Ri	16-Sep-08	failed
	Ri	16-Sep-08	confirmed
	Ri	16-Sep-08	confirmed
Test counts of inventory: - Raw material - Finished goods	N/A Ri	16-Sep-08	No Production Counted
Quantities of count to inventory: - Note tag numbers used. - Note cut-off details. - Note extracts of counts and trace to final inventory sheets.	N/A N/A N/A		No Note No Note No Note
Identify goods belonging to customers on consignment at December 31. If applicable, prepare appropriate audit procedures.	Ri	16-Sep-08	Identified
Check final inventory against: - Control information taken in step 5. - Our test counts	N/A Ri	17-Sep-08	No Note E230-1
Compare inventory with last year and obtain explanation for any variations.			
Conclusion Reconcile total of final listing to general ledger.	Ri	17-Sep-08	E230-1
Select a sample of inventory items and: - Test raw material quantities to production records - Test raw material prices to costing records, test costing records to suppliers invoice. - Test labour hours to production records - Test labour rates to payroll costing summaries - Test make-up of factory overhead accounts, review overhead absorption rates used, test application of overhead to inventory prices	N/A N/A N/A N/A N/A		No Production No Production No Production No Production No Production
Ensure finished goods inventory is stated at the lower of cost and net realizable value by tracing to prices on sales orders raised subsequent to year end.			
Presentation Ensure that, as appropriate, disclosure has been made for: - Basis of valuation including definition of cost and net realizable value - Breakdown by category - Pledging of inventory as collateral - Others, as required PSAK No. 14 (Inventories)			
Conclusion (choose one) =====>	Fair/Qualified/Disclaim/Adverse		
	Reviewed by :		
	Date :		



PT "X"

SUPPORTING SCHEDULE OF COMPANY INVENTORIES LIST

BACKWARD STOCK OPNAME CHECKING

AS OF DECEMBER 31, 2006

E 230.1

TGL	ITEM	PEMASUKAN		PENGELUARAN		SISA		HARGA POKOK
		QUANTITY	JUMLAH	QUANTITY	JUMLAH	QUANTITY	JUMLAH	
16/09/2008	Semen Bosowa 40 Kg Utuh					66,00	*	
	Koreksi stok saat opname	66,00				-		
	Mutasi stok	14.836,00		15.120,00		284,00		
31/08/2008	SALDO AKHIR					284,00		
16/09/2008	Semen Bosowa 40 Kg Pecah					44,00	*	
	Koreksi stok saat opname			75,00		119,00		
	Mutasi stok	118,00		44,00		45,00		
31/08/2008	SALDO AKHIR					45,00		
16/09/2008	Semen Bosowa 40 Kg Keras					84,00	*	
	Koreksi stok saat opname					84,00		
	Mutasi stok					84,00		
31/08/2008	SALDO AKHIR					84,00		
16/09/2008	Semen Bosowa 50 Kg Utuh					271,00	*	
	Koreksi stok saat opname	148,00				123,00		
	Mutasi stok	6.536,00		14.080,00		7.667,00		
31/08/2008	SALDO AKHIR					7.667,00		
16/09/2008	Semen Bosowa 50 Kg Pecah					67,00	*	
	Koreksi stok saat opname			98,00		165,00		
	Mutasi stok	86,00		150,00		229,00		
31/08/2008	SALDO AKHIR					229,00		
16/09/2008	Semen Bosowa 50 Kg Keras					182,00	*	
	Koreksi stok saat opname					182,00		
	Mutasi stok					182,00		
31/08/2008	SALDO AKHIR					182,00		

*

Tidak ada transaksi dari tanggal 16 - 31 September

Stok dicatat tetap pada akhir septeml (Utuh , Keras, atau Pecah disatukan)

Barang	Jumlah	Satuan	Harga	Total
40 KG	194	Sak	33.465,00	6.492.210,00
50 KG	520	Sak	41.006,00	21.323.120,00
Total Persecc				27.815.330,00

Aktiva Tetap	
PT "X"	30-Sep-08

Tujuan audit:

1. Apakah terdapat internal control yang cukup baik atas aktiva tetap.
2. Apakah aktiva tetap yang tercantum di neraca betul-betul ada, masih digunakan dan dimiliki oleh perusahaan.
3. Apakah penambahan aktiva tetap dalam tahun berjalan betul-betul merupakan Capital Expenditure, diotorisasi oleh pejabat perusahaan yang berwenang, didukung oleh bukti-bukti yang lengkap dan dicatat dengan benar.
4. Apakah pengurangan (disposal) aktiva tetap baik karena penjualan, trade in, atau penghapusan aktiva karena rusak/tidak dipakai sudah dicatat dengan benar dan diungkapkan dengan memadai.
5. Apakah beban penyusutan aktiva tetap selama periode berjalan dan akumulasi penyusutan pada tanggal neraca telah sesuai dengan PSAK dan dilakukan dengan konsisten dan apakah perhitungannya telah dilakukan dengan benar (akurat).
6. Apakah aktiva tetap yang dijaminakan atau dihipotikan telah diidentifikasi untuk diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan dengan memadai.

No	Description	Done by	Date	WP / Comment
1	Dapatkan daftar aktiva tetap yang berisi saldo awal, penambahan, pengurangan, dan saldo akhir baik harga perolehan maupun akumulasi penyusutannya dan lakukan footing-crossfooting, cocokkan totalnya dengan saldo awal dengan kertas berin/laporan au	UL	Sept 23/08	E 240.1
2	Vouching atas penambahan dan pengurangan aktiva tetap tersebut, lihat approvalnya dan kelengkapan supporting documentnya serta lakukan test check akurasi perhitungan laba/(rugi) penjualan aktiva tetap.	UL	Sept 23/08	E 240.1.2, E 210.4.1
3	Bandingkan saldo aktiva tetap, akumulasi penyusutan, dan biaya yang berhubungan (penyusutan, reparasi dan pemeliharaan, laba/(rugi) penjualan aktiva tetap) pada tanggal neraca dengan informasi pada periode sebelumnya dan dapatkan penjelasan atas perbedaan	UL	Sept 23/08	E 240.1
4	Periksa fisik aktiva tetap (secara test basis) terutama yang material dan periksa juga kondisi dan nomor kode dari pada aktiva tetap.			N/A
5	Periksa bukti pemilikan aktiva tetap Untuk tanah, bangunan periksa sertifikat tanah dan IMBnya Untuk kendaraan periksa BPKP dan STNK-nya.	N/A		Tidak ada nilai aktiva tetap yang mempunyai nilai besar
6	Tentukan kewajaran kebijakan kapitalisasi dan metode penyusutan, masa manfaat, baik mengenai jumlah maupun klasifikasinya. Dan apakah telah dilakukan konsistensi dengan periode sebelumnya.	UL	Sept 23/08	E 240.1 /Konsisten
7	Tentukan pengaruh perubahan kebijakan penyusutan, metode atau tarip.	N/A		Tidak ada perubahan kebijakan
8	Telaah akun biaya pemeliharaan dan perbaikan dan vouching semua jumlah yang material untuk menentukan tidak adanya item-item yang seharusnya dikapitalisir	UL	Sept 23/08	E 240.1 /Tidak ada sejumlah biaya perbaikan atau biaya pemeliharaan dalam jumlah besar
9	Test perhitungan penyusutan, cross reference angka penyusutan dengan biaya penyusutan di diperkirakan laba rugi dan periksa alokasi/distribusi biaya penyusutan.	UL	Sept 23/08	E 240.1
10	Periksa apakah aktiva tetap tersebut sudah diasuransikan dan apakah Insurance coverage-nya cukup atau tidak.	N/A		Perusahaan tidak memiliki sejumlah asuransi aktiva
11	Jika aktiva tetap dinilai kembali, dapatkan copy appraisal repot, review dengan melihat dasar penilaian serta dapatkan surat keputusan dari Dirjen nilai	N/A		Tidak ada aktiva tetap yang dinilai kembali
12	Periksa catatan leased assets dan kontrak leasing dan tentukan apakah ada aktiva leasing yang seharusnya dikapitalisir.	UL	Sept 23/08	E 210.4.1.2

13	Periksa notulen rapat, perjanjian kredit, jawaban konfirmasi dari Bank, untuk memeriksa apakah ada aktiva tetap yang dijadikan sebagai jaminan atau tidak. Bila ada, hal ini perlu diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan	N/A	Tidak ada aktiva tetap yang dijaminan
14	Periksa apakah ada komitmen yang dibuat oleh perusahaan untuk membeli atau menjual aktiva tetap.	N/A	Tidak ada komitmen
15	Periksa penambahan Construction in Progress dan apakah ada construction in progress yang harus dipindahkan ke aktiva tetap.	N/A	Tidak Construction in progress
16	Periksa dan tanyakan apakah ada aktiva tetap yang dijadikan agunan kredit di bank. Conclusion (explanation is stated if the conclusion is qualified or adverse):	N/A	Tidak ada Fair / Qualified / Adverse
Prepared by : UL		Reviewed by :	
Date : 23-Sep-08		Date :	

ter: Reasonable test for fix assets

ective:

Untuk menguji perhitungan Nilai buku, beban penyusutan dan akumulasi penyusutan per saldo 31 Agustus 2007

rk done:

Menyusun ulang list aktiva per bulan, menjadi list aktiva setahun (dari jan-agustus 2007)

Melakukan testing dengan mengambil secara global saldo Harga pokok perolehan aktiva tetap dengan mengalikannya dengan tarif

Posisi Harga Perolehan dan Akumulasi penyusutan aktiva kendaraan (yang diperoleh secara leasing dibawah ini telah di suatkan berdasarkan hasil Jurnal AJI Audit

PT ANUGRAH BERSAMA SENTOSA
DAFTAR AKTIVA TETAP & AKUMULASI PENYUSUTAN
PER : 31 AGUSTUS 2008

K L	UR A T A N	HARGA PEROLEHAN				TARIF	AKUMULASI DEPRESIASI				NILAI BUKU PER 31-08-08	Balance as of Dec 31/ 2008			
		PER 01-08-08	+	-	PER 31-08-08		PER 01-01-08	+	-	PER 31-08-08		Beginning Balance Acc Depr Jan/01/08	Reasonable Test Depr Exp Per Audit	Reasonable Test Book Value	
	Kendaraan :														
07-07	1 unit Isuzu Panther	164.000.000,00			164.000.000,00	12,5%	10.250.000,00	15.375.000,00		25.625.000,00	138.375.000,00	-			
		164.000.000,00	0,00	0,00	164.000.000,00		10.250.000,00	15.375.000,00	0,00	25.625.000,00	138.375.000,00	-	10.250.000,00	15.375.000	138.375.000,00
	Inventaris Kantor :														
03-07	2 unit meja kantor	625.000,00			625.000,00	25,0%	91.145,83	117.187,50		208.333,33	416.666,67	-			
03-07	1 unit AC Changhong 1 PK	2.000.000,00			2.000.000,00	25,0%	291.666,67	375.000,00		666.666,67	1.333.333,33	-			
03-07	1 dispenser	1.056.500,00			1.056.500,00	25,0%	154.072,92	198.093,75		352.166,67	704.333,33	-			
03-07	1 unit komputer	4.300.000,00			4.300.000,00	25,0%	627.083,33	806.250,00		1.433.333,33	2.866.666,67	-			
03-07	2 unit pesawat telepon	140.000,00			140.000,00	25,0%	20.416,67	26.250,00		46.666,67	93.333,33	-			
03-07	1 unit meja kantor	546.000,00			546.000,00	25,0%	79.625,00	102.375,00		182.000,00	364.000,00	-			
03-07	3 unit kursi kantor	635.000,00			635.000,00	25,0%	92.604,17	119.062,50		211.666,67	423.333,33	-			
03-07	1 unit faximile	928.000,00			928.000,00	25,0%	135.333,33	174.000,00		309.333,33	618.666,67	-			
05-07	1 unit papan nama kantor	225.000,00			225.000,00	25,0%	32.812,50	42.187,50		75.000,00	150.000,00	-			
06-07	1 unit flash disk	150.000,00			150.000,00	25,0%	21.875,00	28.125,00		50.000,00	100.000,00	-			
06-07	1 unit printer	5.350.000,00			5.350.000,00	25,0%	780.208,33	1.003.125,00		1.783.333,33	3.566.666,67	-			
06-07	1 unit komputer	6.080.000,00			6.080.000,00	25,0%	886.666,67	1.140.000,00		2.026.666,67	4.053.333,33	-			
06-07	1 unit gdelekan	300.000,00			300.000,00	25,0%	43.750,00	56.250,00		100.000,00	200.000,00	-			
06-07	1 unit pompa air	800.000,00			800.000,00	25,0%	116.666,67	150.000,00		266.666,67	533.333,33	-			
06-07	2 line jaringan telepon	1.055.000,00			1.055.000,00	25,0%	153.854,17	197.812,50		351.666,67	703.333,33	-			
06-07	Penambahan daya listrik	1.300.000,00			1.300.000,00	25,0%	189.583,33	243.750,00		433.333,33	866.666,67	-			
06-07	1 meja tulis, 1 meja makan	90.000,00			90.000,00	25,0%	13.125,00	16.875,00		30.000,00	60.000,00	-			
06-07	2 meja kantor	510.000,00			510.000,00	25,0%	74.375,00	95.625,00		170.000,00	340.000,00	-			
06-07	1 meja Modern	550.400,00			550.400,00	25,0%	80.266,67	103.200,00		183.466,67	366.933,33	-			
06-07	5 kursi Tiger T 98	1.225.000,00			1.225.000,00	25,0%	178.645,83	229.687,50		408.333,33	816.666,67	-			
06-07	2 unit AC 1 ongkos pasang	5.346.000,00			5.346.000,00	25,0%	779.625,00	1.002.375,00		1.782.000,00	3.564.000,00	-			
06-07	1 unit meja Modera MoD 102	555.000,00			555.000,00	25,0%	80.937,50	104.062,50		185.000,00	370.000,00	-			
06-07	1 unit timbangan semen	800.000,00			800.000,00	25,0%	116.666,67	150.000,00		266.666,67	533.333,33	-			
06-07	1 pasang speaker aktif komputer	400.000,00			400.000,00	25,0%	58.333,33	75.000,00		133.333,33	266.666,67	-			
06-07	1 Lemari & meja kantor	800.000,00			800.000,00	25,0%	116.666,67	150.000,00		266.666,67	533.333,33	-			
07-07	2 unit kursi Tiger T 901	2.345.000,00			2.345.000,00	25,0%	293.125,00	439.687,50		732.812,50	1.612.187,50	-			

07-07	2 unit pesawat telepon (Toriprene	280.000,00		280.000,00	25,0%	35.000,00	52.500,00	87.500,00	192.500,00	-			
07-07	4 unit kursi	980.000,00		980.000,00	25,0%	122.500,00	183.750,00	306.250,00	673.750,00	-			
07-07	4 unit meja Modena BDD 1260	2.544.000,00		2.544.000,00	25,0%	318.000,00	477.000,00	795.000,00	1.749.000,00	-			
07-07	1 unit almari Modena EFC 2402	553.500,00		553.500,00	25,0%	69.187,50	103.781,25	172.968,75	380.531,25	-			
07-07	2 unit kalkulator Kaiser	70.000,00		70.000,00	25,0%	8.750,00	13.125,00	21.875,00	48.125,00	-			
07-07	3 unit jam dinding	105.000,00		105.000,00	25,0%	13.125,00	19.687,50	32.812,50	72.187,50	-			
07-07	1 meja komputer	160.000,00		160.000,00	25,0%	20.000,00	30.000,00	50.000,00	110.000,00	-			
07-07	1 unit exhaustfan	170.000,00		170.000,00	25,0%	21.250,00	31.875,00	53.125,00	116.875,00	-			
07-07	2 unit pesawat telepon	230.000,00		230.000,00	25,0%	28.750,00	43.125,00	71.875,00	158.125,00	-			
07-07	2 unit whiteboard	325.000,00		325.000,00	25,0%	40.625,00	60.937,50	101.562,50	223.437,50	-			
07-07	1 unit printer	1.550.000,00		1.550.000,00	25,0%	193.750,00	290.625,00	484.375,00	1.065.625,00	-			
07-07	1 unit AC	2.598.000,00		2.598.000,00	25,0%	324.750,00	487.125,00	811.875,00	1.786.125,00	-			
07-07	1 unit komputer	3.140.000,00		3.140.000,00	25,0%	392.500,00	588.750,00	981.250,00	2.158.750,00	-			
08-07	1 unit central telepon, terminal com	2.670.000,00		2.670.000,00	25,0%	278.125,00	500.625,00	778.750,00	1.891.250,00	-			
09-07	1 unit brankas	2.765.000,00		2.765.000,00	25,0%	230.416,67	518.437,50	748.854,17	2.016.145,83	-			
09-07	1 unit kunci Top	27.500,00		27.500,00	25,0%	2.291,67	5.156,25	7.447,92	20.052,08	-			
09-07	1 unit meja komputer	225.000,00		225.000,00	25,0%	18.750,00	42.187,50	60.937,50	164.062,50	-			
09-07	Kabel, konektor, speaker	504.000,00		504.000,00	25,0%	42.000,00	94.500,00	136.500,00	367.500,00	-			
09-07	1 unit komputer	4.110.000,00		4.110.000,00	25,0%	342.500,00	770.625,00	1.113.125,00	2.996.875,00	-			
09-07	1 unit komputer	5.008.500,00		5.008.500,00	25,0%	417.375,00	939.093,75	1.356.468,75	3.652.031,25	-			
09-07	Modem, printer, HUB, UPS, softwa	8.070.300,00	2.000.000,00	10.070.300,00	25,0%	672.525,00	1.888.181,25	2.560.706,25	7.509.593,75	-			
09-07	1 unit kabel rel, stop kontak	195.000,00		195.000,00	25,0%	16.250,00	36.562,50	52.812,50	142.187,50	-			
1-07	1 unit komputer	4.496.000,00	2.000.000,00	6.496.000,00	25,0%	187.333,33	1.176.333,33	1.363.666,67	5.132.333,33	-			
1-07	1 unit rak kabinet, meja komputer	314.800,00		314.800,00	25,0%	13.116,67	59.025,00	72.141,67	242.658,33	-			
2-07	1 unit TV Tuner ext 318	185.000,00		185.000,00	25,0%	3.854,17	34.687,50	38.541,67	146.458,33	-			
01-08	1 unit lemari u/ gudang		160.000,00	160.000,00	25,0%		30.000,00	30.000,00	130.000,00	-			
03-08	Program u/ pajak		1.200.000,00	1.200.000,00	25,0%		175.000,00	175.000,00	1.025.000,00	-			
04-08	1 fan u/ gudang		475.000,00	475.000,00	25,0%		59.375,00	59.375,00	415.625,00	-			
07-08	1 camera digital MPEIX & camera screen	1.009.000,00		1.009.000,00	25,0%		126.125,00	126.125,00	882.875,00	-			
07-08	1 flash disk Kingstone		110.000,00	110.000,00	25,0%		6.875,00	6.875,00	103.125,00	-			
	T o t a l	80.491.000,00	6.954.000,00	0,00	87.445.000,00	9.459.668,75	16.197.770,83	0,00	25.657.439,58	61.787.560,42	9.459.668,75	15.092.063	55.939.268,75
	J u m l a h	244.491.000,00	6.954.000,00	0,00	251.445.000,00	19.709.668,75	31.572.770,83	0,00	51.282.439,58	200.162.560,42	19.709.668,75	30.467.062,50	194.314.268,75

Reconcilliation Depr Exp Per Book vs Per Test

610.126	18.564.750	Vehicle Depr Exp
610.127	16.197.771	Office Supplies Depr Exp
	34.762.521	

AJE beban Depr. Kend	3.189.750
Total Beban after AJE	31.572.771

Summary Biaya perbaikan dan pemeliharaan per book	
1.110 Rep. & pem. gedung & inventaris	1.575.250,00
1.111 Rep. & pem. kendaraan	2.171.491
Total Biaya Rep dan Pem	3.746.741,00

kena biaya R& P tidaklah besar selama tahun 2008 oleh karena itu tidak ada yang perlu dilakukan pemeriksaan atas biaya tersebut untuk yang perlu dikapitalisir

Diff Depr Expense	1.105.708,50
Per Book vs Test	

Perbedaan tersebut dikarenakan adanya penambahan aktiva tetap selama tahun 2008

Dan Perbedaan nilai buku per book dengan per test dikarenakan adanya penambahan aktiva tetap selama tahun 2008

Penambahan aktiva tetap di	6.954.000,00
Perbedaan beban depresiasi	(1.105.709)

Conclusion:

1 Base our test different Balance Book value of Fix assets per book with per test related with increasing fix assets as year 2007

Test Penambahan Aktiva Tetap

Tujuan:

1. Untuk memastikan bahwa penambahan aktiva tetap benar - benar terjadi
2. Untuk memastikan bahwa perusahaan telah mengkapitalisasi dan mencatat Harga Perolehan aktiva tetap dengan benar

Prosedur:

1. Dapatkan penambahan jumlah aktiva tetap yang nilainya material (Besar)
2. Periksa ke dokumen pendukung mengenai penambahan aktiva tersebut
3. Periksa pencatatan/jurnal penambahan Kapitalisasi Harga Perolehan aktiva yang dibeli apakah telah dicatat dengan benar
4. Dan bila perusahaan terbukti melakukan kekeliruan atau kesalahan pencatatan lakukan perhitungan kembali

(Lihat WP E 240.1.2)

Bukti	Bulan/Tgl Perolehan	WP REFF	Nama Aktiva	Umur Ekonomis	Harga Perolehan Per Book	Harga Perolehan Per Test
Aktiva Kendaraan dibeli secara leasing:						
Perjanjian Leasing No:						
0008760/103/07/2007	09/07/2007		Isuzu Panther		150.132.500	
BKK No:						
158	18.07.2007	120.400	Pembelian Uang Muka Mobil Panther Via PT.Astra Internasional		46.891.500	
341	31.07.2007	120.500	Uang muka mobil Panther		1.000.000	
					47.891.500	
		E 240.1.1	Total Kapitalisasi Harga Perolehan Per Book Juli 2007		198.024.000	164.000.000
Vouched to Kwitansi dari PT Astra international yang dibayar oleh PT Dipo Star finance via PT ABS (Bpk suvono) Aplikasi transfer Bank Ekonomi, dan Bukti Kas Keluar Untuk melihat perhitungan angsuran dan kapitalisasi aktiva leasing , dikarenakan perusahaan mengalami kesalahan dalam melakukan perhitungan kapitalisasi aktiva leasing						

Fix Assets - Leasing Schedule				Date :		E 240.1.2
Test - Penambahan Aktiva Tetap (Recalculation)				Reviewed by :		
30-Sep-08				Date :		
Perusahaan melakukan pembelian aktiva secara leasing kepada PT Dipo Star Finance						
Dengan nomor perjanjian: 0008760/1/03/07/2007						
Dengan rincian sebagai berikut:						
Harga Tunai Kendaraan		164.000.000		Perhitungan Depresiasi		
Jaminan		36.188.379				
Pembayaran angsuran 1 dibayar dimuka		4.289.500				
Sisa (Pinjaman)		123.522.121				
Angsuran		4.289.500				
Jumlah Angsuran		36		Kali		
Total Angsuran		154.422.000		Hanya untuk crossing		
Tabel angsuran bunga dan pokok pinjaman Hutang sewa guna usaha atas pembelian aktiva leasing dibawah ini merupakan data yang telah kita buat (PBC: Auditor)						
dikarenakan terbatasnya sejumlah informasi yang ada dalam perjanjian leasing dikarenakan ketiadaan informasi yang memisah jumlah pokok angsuran hutang dan beban bunga sehingga perhitungan besarnya bunga dan pokok dihitung berdasarkan informasi yang tersedia						
Sisa Pinjaman yang sebenarnya		123.522.121				
Diangsur		35		Kali		
Jumlah angsuran		150.132.500				
Jumlah Bunga		26.610.379				
Tabel Angsuran Annuited						
Tingkat Bunga		13,5074%		E33 - dihitung berdasarkan trial and error dimulai dari tingkat suku bunga normal/umum (12.5%) sampai menghasilkan nol saldo hutang pokok		
Bln		Angsuran Pokok	Bunga	Total	Sisa Hutang Pokok	
				4.289.500	123.522.121	Jul-07
1		2.899.111	1.390.389	4.289.500	120.623.010	Agust-07
2		2.931.744	1.357.756	4.289.500	117.691.265	Sep-07
3		2.964.745	1.324.755	4.289.500	114.726.521	Okt-07

Worldwide	Fix Assets - Leasing Schedule						Date :	E 240.1.2
	Test - Penambahan Aktiva Tetap (Recalculation)						Reviewed by :	
	30-Sep-08						Date :	
4		2.998.116	1.291.384	4.289.500	111.728.405		Nop-07	
5		3.031.864	1.257.636	4.289.500	108.696.541		Des-07	
6		3.065.991	1.223.509	4.289.500	105.630.550		Jan-08	
7		3.100.502	1.188.998	4.289.500	102.530.048		Feb-08	
8		3.135.402	1.154.098	4.289.500	99.394.646		Mar-08	
9		3.170.695	1.118.805	4.289.500	96.223.951		Apr-08	
10		3.206.385	1.083.115	4.289.500	93.017.566		Mei-08	
11		3.242.476	1.047.024	4.289.500	89.775.090		Jun-08	
12		3.278.974	1.010.526	4.289.500	86.496.116		Jul-08	
13		3.315.883	973.617	4.289.500	83.180.232		Agust-08	
14		3.353.207	936.293	4.289.500	79.827.025		Sep-08	
15		3.390.952	898.548	4.289.500	76.436.073		Okt-08	
16		3.429.121	860.379	4.289.500	73.006.953		Nop-08	
17		3.467.720	821.780	4.289.500	69.539.233		Des-08	
18		3.506.753	782.747	4.289.500	66.032.480		Jan-09	
19		3.546.226	743.274	4.289.500	62.486.254		Feb-09	
20		3.586.143	703.357	4.289.500	58.900.111		Mar-09	
21		3.626.509	662.991	4.289.500	55.273.602		Apr-09	
22		3.667.330	622.170	4.289.500	51.606.273		Mei-09	
23		3.708.610	580.890	4.289.500	47.897.663		Jun-09	
24		3.750.355	539.145	4.289.500	44.147.308		Jul-09	
25		3.792.569	496.931	4.289.500	40.354.739		Agust-09	
26		3.835.259	454.241	4.289.500	36.519.479		Sep-09	
27		3.878.430	411.070	4.289.500	32.641.050		Okt-09	
28		3.922.086	367.414	4.289.500	28.718.963		Nop-09	
29		3.966.234	323.266	4.289.500	24.752.730		Des-09	
30		4.010.879	278.621	4.289.500	20.741.851		Jan-10	
31		4.056.026	233.474	4.289.500	16.685.825		Feb-10	
32		4.101.681	187.819	4.289.500	12.584.144		Mar-10	
33		4.147.850	141.650	4.289.500	8.436.294		Apr-10	
34		4.194.539	94.961	4.289.500	4.241.754		Mei-10	
35		4.241.754	47.746	4.289.500	0		Jun-10	
Maka jurnal yang seharusnya untuk pembelian kendaraan pada saat terjainya transaksi secara leasing adalah :								
xxx.xxx	Kendaraan SGU	127.811.621		xxx.xxx	Kendaraan SGU	127.811.621		
130.200	Uang jaminan	36.188.379		130.200	Uang jaminan	36.188.379		

worldwide		Fix Assets - Leasing Schedule				Date :	E 240.1.2
		Test - Penambahan Aktiva Tetap (Recalculation)				Reviewed by :	
		30-Sep-08				Date :	
210.500	Hutang leasing	4.289.500	----->	610.999	Beban Lain-lain (Op)	7.413.621	
610.999	Beban Lain-lain (Op)	7.413.621			210.500	Hutang leasing	123.522.121
	210.500	Hutang leasing	127.811.621		110.101	Kas besar	47.891.500
	110.101	Kas besar	47.891.500				
Jurnal Internal pada saat pembelian Aktiva kendaraan:							
120.400	Kendaraan	198.024.000					
	110.101	Kas besar	47.891.500				
	210.500	Hutang leasing	150.132.500	128.685.000			
Dengan pembayaran kas sebesar Rp 47.891.500 yang terdiri atas:							
Tanggal	No Bukti Kas	No Perk	Uraian			Kredit	
18.07.2007	158	120.400	Pembelian Aktiva Via Pembayaran Uang Muka Mobil Panther Via PT.Astra Internasional			46.891.500	
31.07.2007	341	120.500	Uang muka mobil Panther			1.000.000	
Vouch to Kwitansi,Aplikasi transfer Bank Ekonomi dan Bukti Kas Keluar							
Pembayaran sebesar Rp 47.891.500 dialokasikan pada:							
Pembayaran uang jaminan		36.188.379					
Pembayaran angsuran pertama		4.289.500					
Asuransi dan Administrasi		7.413.621					
Total		47.891.500					
AJE tahun 2007 dan tahun 2008 adalah							
xxx.xxx	Kendaraan SGU	127.811.621					
130.200	Uang jaminan	36.188.379					
610.999	Beban Lain-lain (Op)	7.413.621					
210.500	Hutang leasing	26.610.379					
	120.400	Kendaraan	198.024.000				
Penghitungan Beban Bunga Leasing							
Jul 07 - Des 07	6.621.920						
Jan 08 - Dec 08	9.735.984						
AJE Des 07 (AJE dilakukan karena akuntan internal memasukkan pembayaran bunga ke dalam hutang leasing)							
xxx.xxx	Beban bunga	6.621.920					

worldwide		Fix Assets - Leasing Schedule				Date :		E 240.1.2	
		Test - Penambahan Aktiva Tetap (Recalculation)				Reviewed by :			
		30-Sep-08				Date :			
		210.500	Hutang leasing	6.621.920					
AJE Sep 08		(AJE dilakukan karena akuntan internal memasukkan pembayaran bunga ke dalam hutang leasing)							
xxx.xxx		Beban bunga	3.114.064						
300200		Laba Ditahan	6.621.920						
		210.500	Hutang leasing	9.735.984					
Penghitungan Biaya Depresiasi									
Jurnal Internal	Rate	Per Bulan	Jul - Des 07	Saldo 31 Des 07	Jan 08 - Sep 08	Saldo 31 Sept 08			
198.024.000	12,50%	2.062.750	12.376.500	185.647.500	18.564.750	167.082.750			
Per Audit	Rate	Per Bulan	Jul - Des 07	Saldo 31 Des 07	Jan 08 - Sep 08	Saldo 31 Sept 08			
164.000.000	12,50%	1.708.333	10.250.000	153.750.000	15.375.000	138.375.000			
AJE Des 07									
120.401	Ak Depresiasi Kendaraan	12.376.500							
	610.126	Penyusutan kendaraan	2.126.500						
	xxx.xxx	Ak Kendaraan SGU	10.250.000						
AJE Sep 08									
120.401	Ak Depresiasi Kendaraan	30.941.250							
	610.126	Penyusutan kendaraan	3.189.750						
	xxx.xxx	Ak Kendaraan SGU	25.625.000						
	300.200	Laba Ditahan	2.126.500						

Cut off

PT "X"

31 -Des-07

Cut off Sales Transaction

Audit Objectives:

Our audit objectives (assertions) for cut off transactions are to satisfy ourselves that:

1. - Transactions relating to the period under audit are included in the period's reported transactions (COMPLETENESS)
2. - Transactions pertaining to subsequent periods are excluded from the current period's transactions (EXISTANCE/OCCURRENCE)
3. Sales transactions in Cut off period recorded properly

Workdone:

Sales cut off

No	Description	Done by	Date	WP / Comment
1	Obtained the last 5 document export sales transactions on December 2007 and first 5 document export sales transactions in Januari 2008.	UL	20-Jun-08	
2	Checked Completely the Sales Document otorization Surat Jalan (SJ), Bill of Lading (BL), PEB, Packing list, and make sure if sales recorded on GL base BL /PFB date.	UL	20-Jun-08	
3	Checked if sales transaction had decreased Finished goods inventories and increased Account receivables in Accountina record at cut of period	UL	20-Jun-08	
Prepared by :		Reviewed by :		
Date :		Date :		

Cut off sales Transaction

- Procedure: Ambil 7 surat jalan beserta Nota yang terakhir di bulan Desember 2007
 Ambil 7 surat jalan beserta Nota yang terawal di bulan Januari 2008
 Periksa semua kelengkapan dan otorisasi dan keabsahan dokumen
 Pastikan bahwa semua transaksi penjualan pada periode cut of telah terposting pada periode yang benar

LAPORAN PENJUALAN HARIAN
PERIODE : 01 DESEMBER s.d 31 DESEMBER 2007

NO	TGL	NO. SPJ		NASABAH	PENERIMA	ALAMAT	TYPE	ZAK	TON	HARGA	TOTAL	JW	JT	KET
1	12/29/07	2591	2374 /SPPB/XII/2007	UD.LANCAR	ud.Lancar	Surabaya	50 KG	160	8	34.500	5.520.000	30	1/28/08	SPPS
2	12/29/07	2565	2375 /SPPB/XII/2007	UD.LANCAR	ud.Lancar	Surabaya		200	8	27.800	5.560.000	30	1/28/08	SPPS
3	12/29/07	2594	2376 /SPPB/XII/2007	UD.MANTAP	ud.Mantap	Surabaya	50 KG	160	8	34.500	5.520.000	30	1/28/08	SPPS
4	12/29/07		2377 /SPPB/XII/2007	KS	Pt.Putraguna	Surabaya	50 KG	160	8	34.000	5.440.000	0	CASH	SPPS
5	12/29/07	2594	2378 /SPPB/XII/2007	UD.MANTAP	ud.Mantap	Surabaya	50 KG	160	8	34.500	5.520.000	30	1/28/08	SPPS
6	12/29/07		2379 /SPPB/XII/2007	KS	Pt.Putraguna	Surabaya	50 KG	100	5	34.000	3.400.000	0	CASH	SPPS
7	12/29/07		2380 /SPPB/XII/2007	KS	Pt.Putraguna	Surabaya	50 KG	60	3	34.000	2.040.000	0	CASH	SPPS
8	12/29/07	2591	2381 /SPPB/XII/2007	UD.LANCAR	ud.Lancar	Surabaya	50 KG	160	8	34.500	5.520.000	30	1/28/08	SPPS
9	12/29/07	2599	2382 /SPPB/XII/2007	UD.LANCAR	ud.Lancar	Surabaya		200	8	27.800	5.560.000	30	1/28/08	SPPS
10	12/29/07	2601	2383 /SPPB/XII/2007	UD.MUFID	ud.Mufid	Sumenep	50 KG	400	20	34.500	13.800.000	30	1/28/08	SPPS
11	12/29/07	2591	2384 /SPPB/XII/2007	UD.LANCAR	ud.Lancar	Surabaya	50 KG	160	8	34.500	5.520.000	30	1/28/08	SPPS
12	12/29/07	2598	2385 /SPPB/XII/2007	TK.SINAR TERANG	Tk.Sinar Terang	Kertosono	50 KG	600	30	36.000	21.600.000	30	1/28/08	LT
13	12/29/07		2386 /SPPB/XII/2007	KS	ud.Mantap	Surabaya	50 KG	25	1,25	34.000	850.000	0	CASH	SPPS
14	12/29/07	2600	2388 /SPPB/XII/2007	UD.MUFID	ud.Mufid	Sumenep	50 KG	400	20	34.500	13.800.000	30	1/28/08	SPPS
15	12/29/07	2574	2389 /SPPB/XII/2007	UD.MANTAP	ud.Mantap	Surabaya		200	8	27.800	5.560.000	30	1/28/08	SPPS
16	12/29/07	2602	2390 /SPPB/XII/2007	TK.SUMBER MAKMUR	tk.sinar jaya	Trenggalek		875	35	28.400	24.850.000	0	CASH	LT
17	12/29/07	2590	2391 /SPPB/XII/2007	UD.SELO AGUNG	Ud.Selo agung	Nganjuk	50 KG	540	27	36.000	19.440.000	30	1/28/08	LT
18	12/29/07	2582	2392 /SPPB/XII/2007	PT.PUTRAGUNA	Tk.Abadi	Surabaya	50 KG	1.000	50	36.000	36.000.000	30	1/28/08	LT
19	12/29/07	2598	2393 /SPPB/XII/2007	TK.SINAR TERANG	Tk.Sinar Terang	Kertosono	50 KG	600	30	36.000	21.600.000	30	1/28/08	LT
20	12/29/07	2604	2442 /SPPB/XII/2007	UD.MANTAP	ud.Mantap	Surabaya	50 KG	460	23	34.500	15.870.000	30	1/28/08	SPPS
21	12/29/07	2604	2442 /SPPB/XII/2007	UD.MANTAP	ud.Mantap	Surabaya	50 KG	460	23	34.500	15.870.000	30	1/28/08	SPPS

LAPORAN PENJUALAN HARIAN
PERIODE : 01 DESEMBER s.d 31 DESEMBER 2007

NO	TGL	NO. SPJ		NASABAH	PENERIMA	ALAMAT	TYPE	ZAK	TON	HARGA	TOTAL	JW	JT	KET
22	12/29/07	2604	2442 /SPPB/XII/2007	UD.MANTAP	ud.Mantap	Surabaya	50 KG	460	23	34.500	15.870.000	30	1/28/08	SPPS
23	12/29/07	2604	2442 /SPPB/XII/2007	UD.MANTAP	ud.Mantap	Surabaya	50 KG	460	23	34.500	15.870.000	30	1/28/08	SPPS
24	12/29/07	2604	2442 /SPPB/XII/2007	UD.MANTAP	ud.Mantap	Surabaya	50 KG	460	23	34.500	15.870.000	30	1/28/08	SPPS
25	12/29/07	2604	2442 /SPPB/XII/2007	UD.MANTAP	ud.Mantap	Surabaya	50 KG	460	23	34.500	15.870.000	30	1/28/08	SPPS
26	12/28/07	2596	2560 /SPPB/XII/2007	UD.MUFID	ud.Mufid	Sumenep	50 KG	180	9	34.500	6.210.000	14	1/11/08	SPPS
27	12/29/07		2587 /SPPB/XII/2007	KS	ud.Mantap	Surabaya	50 KG	25	1,25	34.000	850.000	0	CASH	SPPS
Grand TOTAL PENJUALAN								9.125	442		309.380.000			

PERIODE : 01 JANUARI s.d 31 JANUARI 2008

NO	TGL	NO. SPJ		NASABAH	PENERIMA	ALAMAT	TYPE	ZAK	TON	HARGA	TOTAL	JW	JT	KET
1	1/7/08	0021	505 /SPPB/I/2008	UD.LANCAR	ud.Lancar	Surabaya	50 KG	160	8	34.500	5.520.000	30	2/6/08	SPPS
2	1/8/08	0021	516 /SPPB/I/2008	UD.LANCAR	ud.Lancar	Surabaya	50 KG	160	8	34.500	5.520.000	30	2/7/08	SPPS
3	1/11/08	0038	0557 /SPPB/I/2008	UD.LANCAR	ud.Lancar	Surabaya		200	8	27.800	5.560.000	30	2/10/08	SPPS
4	1/2/08	2599	2394 /SPPB/I/2008	UD.LANCAR	ud.Lancar	Surabaya		200	8	27.800	5.560.000	30	2/1/08	SPPS
5	1/2/08	2599	2395 /SPPB/I/2008	UD.LANCAR	ud.Lancar	Surabaya		200	8	27.800	5.560.000	30	2/1/08	SPPS
6	1/2/08	2599	2396 /SPPB/I/2008	UD.LANCAR	ud.Lancar	Surabaya		200	8	27.800	5.560.000	30	2/1/08	SPPS
7	1/2/08	2574	2397 /SPPB/I/2008	UD.MANTAP	ud.Mantap	Surabaya		200	8	27.800	5.560.000	30	2/1/08	SPPS
1	1/2/08	2586	2398 /SPPB/I/2008	UD.MUFID	ud.Mufid	Sumenep	50 KG	180	9	34.500	6.210.000	14	1/16/08	SPPS
2	1/2/08	2605	2399 /SPPB/I/2008	UD.LANCAR	ud.Lancar	Surabaya		200	8	27.800	5.560.000	30	2/1/08	SPPS
3	1/2/08	2574	2400 /SPPB/I/2008	UD.MANTAP	ud.Mantap	Surabaya		200	8	27.800	5.560.000	30	2/1/08	SPPS
2	1/2/08	2591	2401 /SPPB/I/2008	UD.LANCAR	ud.Lancar	Surabaya	50 KG	160	8	34.500	5.520.000	30	2/1/08	SPPS
3	1/2/08		2402 /SPPB/I/2008	KS	PT.Putraguna	Surabaya	50 KG	160	8	34.000	5.440.000	0	CASH	SPPS
GRAND TOTAL PENJUALAN 01 s/d 31 JANUARI 2008								2.220	97		67.130.000			

