

"~Instruksi

Penyelesaian Kasus

1. Waktu penyelesaian tugas adalah 180 menit (3 jam)
2. Tugas Anda adalah menyelesaikan beberapa instruksi berikut ini:
 - a. Membuat file data bisnis
 - b. Menyusun daftar akun dan saldo awal neraca saldo (November 2009) dan history saldo akhir tahun lalu Desember 2008
 - c. Mengelola data pelanggan dan saldo awal piutang
 - d. Mengelola data supplier dan saldo awal utang
 - e. Menyusun persediaan barang dagangan dan saldo awalnya
 - f. Menyesuaikan *Linked Account* dan Kode Pajak (*Tax Code*)
 - g. Mencatat transaksi keuangan dalam modul secara tepat
 - h. Mencatat transaksi penyesuaian
 - i. Mencetak dokumen keuangan :
 - Cetak ke Kertas :
 - *standard balance sheet*,
 - *profit & loss - accrual*,
 - *Cash Flow Statement*
 - daftar akun (*account list summary*),
 - daftar pelanggan (*sales-customer summary*),
 - daftar supplier (*purchases-supplier summary*),
 - daftar persediaan barang dagang (*item list summary*),
 - Kartu Stock (*Item Register Detail*)
 - Buku Besar Pembantu Piutang (*Customer Ledger*)
 - Buku Besar Pembantu Utang (*Supplier Ledger*)
 - jurnal (*general journal, cash disbursement journal, cash receipt journal, sales journal* dan *purchases journal*).
 - Cetak ke PDF Files dan simpan kedalam folder Reports masing-masing :
 - Multi Period – Profit Loss (November sd Thirteen)
 - Multi Period – Balance Sheet (November sd Thirteen)
 - General Ledger – Detail (1 Des sd 31 Des)
 - General Ledger – Summary (1 Des sd 31 Des)
 - Modifikasi Laporan Neraca Standard dalam bentuk Horizontal (Send to Excel) dan simpan filenya didalam folder Reports.

Soal diambil dari kasus riil salah satu perusahaan dagang di Malang, namun nama dan angka telah diolah untuk menjaga kerahasiaan perusahaan yang bersangkutan.

A. IDENTITAS PERUSAHAAN

Nama Perusahaan : Perseroan Terbatas **"TIGA CAHAYA PUTRA"**
 Tempat kedudukan : Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang
 No. Telp. +62341-574548 Fax. +62341-574547
 Akte Pendirian : No. 2010 Tgl. 15 Januari 2005
 (Akte : Perubahan Notaris Tn. Wibisono Nyoto, SH di Malang).
 N.P.W.P : No. 01.313.414.1.035.000 tanggal 10 Februari 2005
 N.P.P.K.P : No. 01.313.414.1.035.000 tanggal 20 Maret 2005

B. BIDANG USAHA

PT. TIGA CAHAYA PUTRA adalah sebuah Perusahaan Dagang yang didirikan di Malang pada tanggal 15 Januari 2005. Perusahaan bergerak di bidang penjualan telepon genggam merek khusus yaitu "OKEPHONE".

C. PEMBELIAN

Barang dagangan dibeli secara langsung dari pabrik sebagai supplier tunggal yaitu:

PT. OKE JAYA MANDIRI

Kompleks Industri Rungkut 145 Surabaya
 N.P.W.P : 01.008.425.9.622.000

D. PEMASARAN

Pemasaran meliputi wilayah Malang dan sekitarnya, konsumen tetap yang ada saat ini antara lain:

- **PT. METEOR ABADI**

Jl. Brigjen Slamet Riyadi No. 10 Malang
 N.P.W.P : 01.007.112.9.652.000

- **CV. AGUNG SAKTI**

Jl. Surabaya No. 25 Malang
 N.P.W.P : 01.228.990.7.652.000

- **IVAN CELLULAR**

Jl. WR. Supratman No. 112 Malang
N.P.W.P : 01.334.455.7.623.000

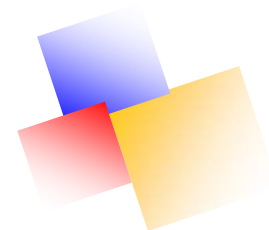
E. PEMEGANG SAHAM DAN SUSUNAN PENGURUS

Pemegang saham PT. TIGA CAHAYA PUTRA terdiri dari 3 (tiga orang) yaitu :

Pemegang Saham	Alamat	NPWP	Jumlah
Drs. Anton Subekti	Griyashanta D/5 Malang	09.123.456.7.001.000	5000 lb
Merlyn Subekti	Griyashanta D/5 Malang	09.123.456.7.002.000	3000 lb
Andi Subekti, SE, MBA	Riverside B/7 Malang	09.123.456.7.003.000	2000 lb
Nominal : Rp 12.500,- /lembar			

Susunan Pengurus :

- Komisaris : Drs. Anton Subekti
NPWP : 09.123.456.7.001.000
Alamat : Griyashanta D/5 Malang
- Direktur Utama : Andi Subekti, SE, MBA.
NPWP : 09.123.456.7.003.000
Alamat : Riverside B/7 Malang
- Direktur Akuntansi/ Keuangan : Intan Arumsari, SE, Ak.
NPWP : 09.721.322.6.215.000
Alamat : Jl. Bunga Anggrek 3 Batu
- Direktur Pembelian : Drs. Eko Setiawan
NPWP : 09.651.215.5.412.000
Alamat : Perum Joyogrand D/IV Malang
- Direktur Pemasaran : Endang Kawuryan, SE, MM.
NPWP : 08.215.215.6.051.000
Alamat : Jl. Bima Sakti No. 22 Malang
- Direktur Personalia : Purwanti, S.Psi, M.Si.
NPWP : 09.023.443.9.035.000
Alamat : Jl. Ijen Besar No. 121 Malang



1. Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan disusun berdasarkan **prinsip harga perolehan** dan disajikan setiap akhir tahun.

2. Kas Kecil

Untuk pengeluaran kas sehari-hari dalam jumlah dibawah Rp 1.000.000,00 digunakan dana kas kecil dengan sistem dana tetap (*Impress Fund System*). Dana Kas Kecil ditetapkan sebesar Rp 5.000.000,00 dan akan diisi kembali pada setiap akhir bulan.

3. Kas di Bank

Untuk pengeluaran diatas Rp. 1.000.000,00 dibuatkan **Perintah Penarikan Cek (PPC)**. Semua penerimaan kas akan disetorkan ke bank pada hari diterimanya, dalam hal penerimaan kas merupakan hari Sabtu & Minggu akan disetorkan pada hari Senin berikutnya.

4. Piutang Dagang

Untuk mengantisipasi piutang dagang yang tidak dapat ditagih perusahaan membentuk cadangan kerugian piutang. Beban kerugian piutang ditetapkan sebesar 5% dari saldo piutang dagang di akhir periode akuntansi.

5. Persediaan Barang Dagangan

Persediaan barang dagangan dinilai berdasarkan prinsip harga perolehan dengan metode **rata-rata bergerak** (*moving average*) dan dicatat dengan **metode perpetual** (*perpetual method*).

6. Aktiva Tetap

Aktiva tetap berwujud yang dimiliki perusahaan dicatat berdasarkan prinsip harga perolehan dan disusutkan dengan metode garis lurus (*straight line method*).

7. Hutang Asuransi

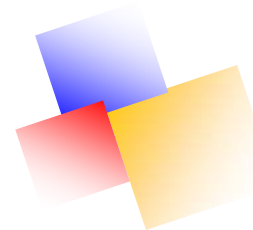
Perusahaan mengasuransikan seluruh produk yang dijualnya untuk menjamin mutu barang. Premi asuransi sebesar 0,2% dihitung dari harga jual sebelum PPN. Premi asuransi akan disetorkan secara kumulatif (tahunan) oleh perusahaan pada awal periode berikutnya.

8. Pembelian

Setiap pembelian diperhitungkan PPN Masukan (*VAT In*) 10% dari Dasar Pengenaan Pajak (Harga Beli) dan Faktur Pajak Standar diterima pada tanggal terjadinya pembelian.

9. Penjualan

Setiap terjadi transaksi penjualan langsung diterbitkan Faktur Pajak Standar dan diperhitungkan PPN Keluaran (*VAT Out*) 10% dari Dasar Pengenaan Pajak (Harga Jual+Asuransi).

**1-0000 ASSETS****1-1000 Current Assets**

1-1100	Petty Cash
1-1101	Cash In Bank
1-1102	Marketable Securities
1-1103	Accounts Receivable
1-1104	Allowance for Uncollectible Accounts
1-1105	Employee Receivable
1-1106	Other Receivable
1-1107	Merchandise Inventory
1-1108	Office Supplies
1-1109	Value Added Tax – In (VAT-In)
1-1110	Prepaid Income Tax
1-1111	Prepaid Rent

1-2000 Fixed Assets

1-2100	Land
1-2101	Vehicles
1-2102	Accumulated Depreciation - Vehicles
1-2103	Equipment
1-2104	Accumulated Depreciation – Equipment

1-3000 Other Assets

1-3100	Building in Process
--------	---------------------

2-0000 LIABILITIES**2-1000 Current Liabilities**

2-1100	Accounts Payable
2-1101	Insurance Liability
2-1102	Wages & Salaries Payable
2-1103	Electricity, Telephone & Water Payable
2-1104	Value Added Tax - Out (VAT - Out)
2-1105	Income Tax Payable
2-1106	Dividend Payable
2-1107	Other Current Liabilities

2-2000 Long-Term Liabilities

2-2101	Bank Loan
--------	-----------

3-0000 EQUITY

- 3-1000 Common Stock
- 3-1001 Retained Earnings
- 3-1002 Dividend
- 3-1003 Income Summary

4-0000 INCOME

- 4-1000 Sales
- 4-1001 Sales Discounts
- 4-1002 Sales Returns

5-0000 COST OF GOODS SOLD

- 5-1000 Cost of Good Sold

6-0000 EXPENSE

6-1000 Sales Expense

- 6-1100 Wages & Salaries Expense
- 6-1101 Uncollectible Accounts
- 6-1102 Depreciation Expense - Vehicles
- 6-1103 Advertising Expense
- 6-1104 Rent Expense

6-2000 General & Administrative Expense

- 6-2100 Wages & Salaries Expense
- 6-2101 Electricity, Water & Telephone Expense
- 6-2102 Maintenance Expense
- 6-2103 News Paper & Tabloids Expense
- 6-2104 Income Tax Expense
- 6-2105 Depreciation Expense - Equipment
- 6-2106 Supplies Expense
- 6-2107 Other General & Administrative Expense

8-0000 OTHER INCOMES

- 8-1000 Interest Revenue
- 8-1001 Dividend Revenue
- 8-1002 Gain on Sales of Marketable Securities
- 8-1003 Other Income

9-0000 OTHER EXPENSES

- 9-1000 Bank Charges
- 9-1001 Interest Expense
- 9-1002 Loss on Sales of Marketable Securities
- 9-1003 Other Expense



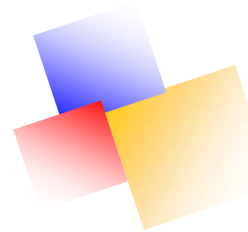
PT. TIGA CAHAYA PUTRA

No	ACCOUNTS	November 30, 2009		December 31, 2008	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
1-1100	Petty Cash	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-
1-1101	Cash in Bank	93,711,471.25	-	369,276,708.14	-
1-1102	Marketable Securities	53,040,000.00	-	44,242,500.00	-
1-1103	Accounts Receivable	161,150,000.00	-	136,977,500.00	-
1-1104	Allowance for Uncollectible Accounts	-	6,848,875.00	-	6,848,875.00
1-1105	Employee Receivable	500,000.00	-	425,000.00	-
1-1106	Other Receivable	-	-	500,000.00	-
1-1107	Merchandise Inventory	191,650,000.00	-	162,902,500.00	-
1-1108	Office Supplies	28,700,000.00	-	24,395,000.00	-
1-1109	Value Added Tax - In (VAT In)	6,446,000.00	-	5,479,100.00	-
1-1110	Prepaid Income Tax	42,790,000.00	-	44,000,000.00	-
1-1111	Prepaid Rent	90,000,000.00	-	-	-
1-2100	Land	200,000,000.00	-	200,000,000.00	-
1-2101	Vehicles	135,000,000.00	-	135,000,000.00	-
2-2102	Accumulated Depreciation - Vehicles	-	63,281,250.00	-	63,281,250.00
1-2103	Equipment	817,000,000.00	-	817,000,000.00	-
1-2104	Accumulated Depreciation - Equipment	-	531,625,000.00	-	531,625,000.00
1-3100	Building In Process	758,000,000.00	-	265,300,000.00	-
2-1100	Accounts Payable	-	73,000,000.00	-	62,050,000.00
2-1101	Insurance Liability	-	2,836,240.00	-	2,589,550.00
2-1102	Wages & Salaries Payable	-	-	-	21,500,000.00
2-1103	Electricity, Telephone & Water Payable	-	-	-	747,000.00
2-1104	Value Added Tax - Out (VAT Out)	-	21,115,000.00	-	17,947,750.00
2-1105	Income Tax Payable	-	-	-	16,560,000.00
2-1106	Dividend Payable	-	-	-	22,500,000.00
2-1107	Other Current Liabilities	-	-	-	112,500.00
2-2100	Bank Loan	-	300,506,888.76	-	309,431,101.86
3-1000	Common Stock	-	125,000,000.00	-	125,000,000.00
3-1001	Retained Earnings	-	1,030,305,281.28	-	1,030,305,281.28



PT. TIGA CAHAYA PUTRA

No	ACCOUNTS	November 30, 2009		December 31, 2008	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
4-1000	Sales	-	1,418,120,000.00	-	-
4-1001	Sales Discounts	21,271,800.00	-	-	-
4-1002	Sales Returns	32,616,760.00	-	-	-
5-1000	Cost of Good Sold	709,060,000.00	-	-	-
6-1100	Wages & Salaries Expense	50,000,000.00	-	-	-
6-1101	Uncollectible Accounts	-	-	-	-
6-1102	Depreciation Expense - Vehicles	-	-	-	-
6-1103	Advertising Expense	1,375,000.00	-	-	-
6-1104	Rent Expense	-	-	-	-
6-2100	Wages & Salaries Expense	165,000,000.00	-	-	-
6-2101	Electricity, Water & Telephone Expense	7,470,000.00	-	-	-
6-2102	Maintenance Expense	1,221,000.00	-	-	-
6-2103	News Paper & Tabloid Expense	858,000.00	-	-	-
6-2104	Income Tax Expense	-	-	-	-
6-2105	Depreciation Expense - Equipment	-	-	-	-
6-2106	Supplies Expense	-	-	-	-
6-2107	Other General & Administrative Expense	325,000.00	-	-	-
8-1000	Interest Revenue	-	3,652,000.00	-	-
8-1001	Dividend Revenue	-	6,600,000.00	-	-
8-1002	Gain on Sales of Marketable Securities	-	27,800,000.00	-	-
8-1003	Other Income	-	354,000.00	-	-
9-1000	Bank Charges	165,000.00	-	-	-
9-1001	Interest Expense	36,940,503.79	-	-	-
9-1002	Loss on Sales of Marketable Securities	1,500,000.00	-	-	-
9-1003	Other Expense	254,000.00	-	-	-
	JUMLAH	3,611,044,535.04	3,611,044,535.04	2,210,498,308.14	2,210,498,308.14



1. Cash in Bank

Merupakan saldo rekening perusahaan di bank per 30 Nopember 2009

2. Marketable Securities

Merupakan investasi jangka pendek berupa saham preferen 14% PT. Rajawali dengan nilai nominal Rp. 50,000.- per lembar. Pembelian dilakukan pada tanggal 1 Agustus 2009 sebanyak 1000 lembar dengan kurs 104. Porovisi dan meterai sebesar 2%. Dividen dibayarkan setiap akhir tahun.

3. Accounts Receivable

Merupakan saldo piutang dagang per 30 Nopember 2009 dengan rincian sebagai berikut:

- PT. Meteor Abadi Rp. 77,000,000.00 23 Nop 2009 2/10 Net 30
- CV. Agung Sakti Rp. 49,500,000.00 26 Nop 2009 2/10 Net 30
- Ivan Cellular Rp. 34,650,000.00 30 Nop 2009 2/10 Net 30
- Jumlah Rp. 161,150,000.00

4. Employee Receivable

Merupakan saldo piutang kepada karyawan perusahaan per tanggal 30 Nopember 2009, dengan rincian sebagai berikut:

- Totok Suwito Rp. 150,000.00
- Agung Putra Rp. 350,000.00
- Jumlah Rp. 500,000.00

5. Merchandise Inventory

Merupakan saldo persediaan barang dagangan per 30 Nopember 2008 dengan rincian sebagai berikut:

	Nama Item	Qty	Harga/Unit	Total Harga	Harga Jual
a.	C-5000	45	Rp. 1,370,000	Rp. 61,650,000	Rp. 1,712,500
b.	G-2100	36	Rp. 2,100,000	Rp. 75,600,000	Rp. 2,625,000
c.	H-1100	17	Rp. 3,200,000	<u>Rp. 54,400,000</u>	Rp. 4,000,000
	Jumlah			<u>Rp. 191,650,000</u>	

6. VAT – In

Merupakan PPN Masukan atas pembelian barang dagangan selama bulan Nopember 2009.

7. Prepaid Income Tax

Merupakan uang muka PPh dengan rincian sebagai berikut:

- Uang Muka PPh pasal 23 Masa Jan. s.d Okt. 2009 Rp. 41,800,000
 - Uang Muka PPh pasal 23 atas pendapatan dividen Rp. 990,000
- Total Rp. 42.790.000**

8. Prepaid Rent

Merupakan saldo sewa bangunan yang dibayar pada tanggal 1 Januari 2009 untuk masa 12 bulan.

9. Accounts Payable

Merupakan saldo utang usaha per tanggal 30 Nop 2009 dengan rincian sebagai berikut:

PT. OKE JAYA MANDIRI Rp. 73,000,000 Tanggal 25 Nop 2009
dengan termin pembayaran 5/10 Net 30

10. Insurance Payable

Merupakan saldo utang asuransi bulan Januari s.d Nopember 2009 yang masih harus dibayar.

11. VAT – Out

Merupakan PPN Keluaran atas penjualan barang dagangan selama bulan Nopember 2009.

12. Bank Loan

Daftar rincian utang bank jangka panjang selama tahun 2009:

Bulan	Total	Payment	Interest	Balance
1	4,326,769.19	716,739.67	3,610,029.52	308,714,362.19
2	4,326,769.19			
3	4,326,769.19			
4	4,326,769.19			
5	4,326,769.19			
6	4,038,478.49			
7	4,038,478.49			
8	4,038,478.49			
9	4,038,478.49			
10	4,038,478.49			
11	4,038,478.49			
12	3,947,007.63			

PT. TIGA CAHAYA PUTRA
TAHUN 2009
Daftar Aktiva Tetap

No	Jenis Aktiva Tetap	Tanggal Perolehan	Harga Perolehan (Rp)	Tarif	Akumulasi Tahun 2008	Penyusutan Tahun 2009	Akumulasi Tahun 2009	Nilai Buku Tahun 2009
1	Land	2005	200,000,000.00	0%	-	-	-	200,000,000.00
			200,000,000.00					200,000,000.00
1	Vehicles							
	Grand Max	01-04-2005	135,000,000.00	12.5%	63,281,250.00	16,875,000.00	80,156,250.00	54,843,750.00
	Jumlah		135,000,000.00		63,281,250.00	16,875,000.00	80,156,250.00	54,843,750.00
1	Equipment							
	Computer	07-07-2006	237,500,000.00	25%	148,437,500.00	59,375,000.00	207,812,500.00	29,687,500.00
2	Furniture	02-07-2006	327,500,000.00	25%	204,687,500.00	81,875,000.00	286,562,500.00	40,937,500.00
3	Equipment	02-03-2006	252,000,000.00	25%	178,500,000.00	63,000,000.00	241,500,000.00	10,500,000.00
	Jumlah		817,000,000.00		531,625,000.00	204,250,000.00	735,875,000.00	81,125,000.00
	Total		1,152,000,000.00		594,906,250.00	221,125,000.00	816,031,250.00	335,968,750.00

Bukti Dokumen: 9001



PT Tiga Cahaya Putra
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

BKK No. : 01/BKK
Tanggal : 01 Desember 2009

BUKTI KAS KELUAR

Dibayarkan kepada	: Bagian Gaji dan Upah
Jumlah Dibayar	: Dua puluh tiga juta seratus dua puluh lima ribu rupiah
Keterangan	: Pembayaran gaji karyawan bulan Nopember 2009 dengan rincian: Wages & Salaries (sales) Rp 7,000,000.00 Wages & Salaries (general & administrative) Rp 16,500,000.00 PPh Pasal 21 yang dipotong Rp 375,000.00
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> Rp 23,125,000.00 </div>	

Pimpinan,

(Andi Subekti, SE., MBA.)

Direktur Akuntansi/ Keuangan,

(Intan Arumsari, SE., Ak.)

Bukti Dokumen: 9002



PT Tiga Cahaya Putra
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

BKM No. : 01/BKM
Tanggal : 01 Desember 2009

BUKTI KAS MASUK

Diterima Dari	: Totok S.
Jumlah Diterima	: Seratus lima puluh ribu rupiah
Keterangan	: Penerimaan pelunasan piutang karyawan tertanggal 25 Nopember 2009.
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> Rp 150,000.00 </div>	

Pimpinan,

(Andi Subekti, SE., MBA.)

Direktur Akuntansi/ Keuangan,

(Intan Arumsari, SE., Ak.)

Bukti Dokumen: 9003



PT Tiga Cahaya Putra
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

BKM No. : 02/BKM
Tanggal : 02 Desember 2009

BUKTI KAS MASUK

Diterima Dari	: PT. METEOR ABADI
Jumlah Diterima	: Tujuh puluh lima juta empat ratus enam puluh ribu rupiah
Keterangan	: Pelunasan Piutang Dagang atas penjualan kredit tertanggal 23 Nopember 2009. Termin 2/10, n/30
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> Rp 75,460,000.00 </div>	

Pimpinan,

(Andi Subekti, SE., MBA.)

Direktur Akuntansi/ Keuangan,

(Intan Arumsari, SE., Ak.)

Bukti Dokumen: 9004


PT. OKE JAYA MANDIRI
Kompleks Industri Rungkut 145
SURABAYA

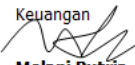
No. Faktur : 085/PJ
Tanggal : 03 Desember 2009

Kepada : PT. TIGA CAHAYA PUTRA
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

Termin : 5/10, n/30

FAKTUR PENJUALAN					
No.	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga Satuan	Total Harga
1	C-5000	7	unit	Rp 1,368,000.00	Rp 9,576,000.00
2	G-2100	5	unit	Rp 2,095,000.00	Rp 10,475,000.00
3	H-1100	2	unit	Rp 3,200,000.00	Rp 6,400,000.00
				Total Penjualan	Rp 26,451,000.00
				Uang Muka	Rp -
				PPN 10%	Rp 2,645,100.00
				Piutang Dagang	Rp 29,096,100.00

Direktur Pemasaran

Drs. Totok Subagyo

Direktur Akuntansi/ Keuangan

Melani Putra, SE, Ak.

Catatan: Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar
No. 010.000-09.00000085

Bukti Dokumen: 9005

PT Tiga Cahaya Putra
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

No. Faktur : 057/FPJ
Tanggal : 03 Desember 2009

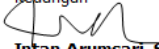
Kepada : Ivan Cellular
Jl. WR. Supratman No. 112 Malang

Termin : 2/10, n/30

FAKTUR PENJUALAN

No.	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga Satuan	Total Harga
1	C-5000	5	unit	Rp 1,712,500.00	Rp 8,562,500.00
2	G-2100	7	unit	Rp 2,625,000.00	Rp 18,375,000.00
3	H-1100	2	unit	Rp 4,000,000.00	Rp 8,000,000.00
				Total Penjualan	Rp 34,937,500.00
				Asuransi 0,2%	Rp 69,875.00
				PPN 10%	Rp 3,500,737.50
				Piutang Dagang	Rp 38,508,112.50

Direktur Pemasaran : 
Endang Kawuryan, SE, MM.

Direktur Akuntansi/Keuangan : 
Intan Arumsari, SE, Ak.

Catatan: Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar No. 010.000-09.00000057

Bukti Dokumen: 9006

PT Tiga Cahaya Putra
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

No. Faktur : 058/FPJ
Tanggal : 04 Desember 2009

Kepada : PT. Meteor Abadi
Jl. Brigjen Slamet Riyadi No. 10 Malang

Termin : 2/10, n/30

FAKTUR PENJUALAN

No.	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga Satuan	Total Harga
1	C-5000	12	unit	Rp 1,712,500.00	Rp 20,550,000.00
2	G-2100	10	unit	Rp 2,625,000.00	Rp 26,250,000.00
3	H-1100	5	unit	Rp 4,000,000.00	Rp 20,000,000.00
				Total Penjualan	Rp 66,800,000.00
				Asuransi 0,2%	Rp 133,600.00
				PPN 10%	Rp 6,693,360.00
				Piutang Dagang	Rp 73,626,960.00

Direktur Pemasaran : 
Endang Kawuryan, SE, MM.

Direktur Akuntansi/Keuangan : 
Intan Arumsari, SE, Ak.

Catatan: Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar No. 010.000-09.00000058

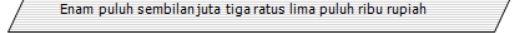
Bukti Dokumen: 9007

PT Tiga Cahaya Putra
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

BKK No. : 02/BKK
Tanggal : 04 Desember 2009

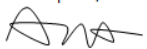
BUKTI KAS KELUAR


Dibayarkan kepada : **PT. OKE JAYA MANDIRI**

Jumlah Dibayar :  Enam puluh sembilan juta tiga ratus lima puluh ribu rupiah

Keterangan : Pelunasan Hutang Dagang atas pembelian kredit tertanggal 25 November 2009. Termin 5/10, n/30

Rp 69,350,000.00

Pimpinan, 
(Andi Subekti, SE., MBA.)

Direktur Akuntansi/Keuangan, 
(Intan Arumsari, SE., Ak.)

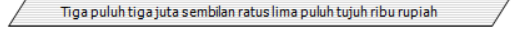
Bukti Dokumen: 9008

PT Tiga Cahaya Putra
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

BKM No. : 03/BKM
Tanggal : 05 Desember 2009

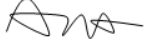
BUKTI KAS MASUK


Diterima Dari : **IVAN CELLULAR**

Jumlah Diterima :  Tiga puluh tiga juta sembilan ratus lima puluh tujuh ribu rupiah

Keterangan : Penerimaan pelunasan Piutang Dagang atas penjualan kredit tertanggal 30 Nopember 2009. Termin 2/10, n/30

Rp 33,957,000.00

Pimpinan, 
(Andi Subekti, SE., MBA.)

Direktur Akuntansi/Keuangan, 
(Intan Arumsari, SE., Ak.)

Bukti Dokumen: 9009

PT Tiga Cahaya Putra
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

BKM No. : 04/BKM
Tanggal : 05 Desember 2009

BUKTI KAS MASUK

Diterima Dari	: CV. AGUNG SAKTI
Jumlah Diterima	: Empat puluh delapan juta lima ratus sepuluh ribu rupiah
Keterangan	: Penerimaan pelunasan Piutang Dagang atas penjualan kredit tertanggal 26 Nopember 2009. Termin 2/10, n/30

Rp 48,510,000.00

Pimpinan, 
(Andi Subekti, SE., MBA.)

Direktur Akuntansi/ Keuangan, 
(Intan Arumsari, SE., Ak.)

Bukti Dokumen: 9010

PT Tiga Cahaya Putra
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

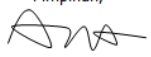
BKM No. : 05/BKM
Tanggal : 06 Desember 2009

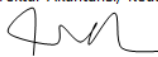
BUKTI KAS MASUK

Diterima Dari	: Kasir Penjualan Tunai
Jumlah Diterima	: Empat puluh juta dua puluh tiga ribu enam ratus tiga puluh tujuh rupiah
Keterangan	: Penjualan Tunai Week I, dengan rincian sbb: C-5000 5 unit Rp 8,562,500.00 G-2100 6 unit Rp 15,750,000.00 H-1100 3 unit Rp 12,000,000.00 Total Penjualan Rp 36,312,500.00 Asuransi 0.2% Rp 72,625.00 PPN 10% Rp 3,638,512.50

Catatan: Bukti Kas Masuk ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar
No. 010.000-09.00000059; 010.000-09.00000060; 010.000-09.00000061

Rp 40,023,637.50

Pimpinan, 
(Andi Subekti, SE., MBA.)

Direktur Akuntansi/ Keuangan, 
(Intan Arumsari, SE., Ak.)

Bukti Dokumen: 9011

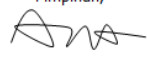
PT Tiga Cahaya Putra
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

BKM No. : 03/BKK
Tanggal : 07 Desember 2009

BUKTI KAS KELUAR

Dibayarkan kepada	: MERDEKA SECURITIES
Jumlah Dibayar	: Seratus empat juta empat puluh ribu rupiah
Keterangan	: Pembelian 1000 lembar saham biasa PT. Perkasia Indah Sentosa dengan nilai nominal Rp. 100.000,00 per lembar. Kurs 102, provisi dan meterai sebesar 2%. Dividen akan dibayarkan pada setiap tanggal 31 Maret.

Rp 104,040,000.00

Pimpinan, 
(Andi Subekti, SE., MBA.)

Direktur Akuntansi/ Keuangan, 
(Intan Arumsari, SE., Ak.)

Bukti Dokumen: 9012

PT Tiga Cahaya Putra
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

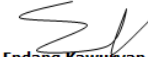
No. Faktur : 62/FPJ
Tanggal : 08 Desember 2009

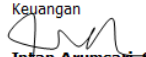
Kepada : CV. Agung Sakti
Jl. Surabaya No. 25 Malang

Termin : 2/10, n/30

FAKTUR PENJUALAN

No.	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga Satuan	Total Harga
1	C-5000	7	unit	Rp 1,712,500.00	Rp 11,987,500.00
2	G-2100	12	unit	Rp 2,625,000.00	Rp 31,500,000.00
3	H-1100	5	unit	Rp 4,000,000.00	Rp 20,000,000.00
				Total Penjualan	Rp 63,487,500.00
				Asuransi 0,2%	Rp 126,975.00
				PPN 10%	Rp 6,361,447.50
				Piutang Dagang	Rp 69,975,922.50

Direktur Pemasaran, 
Endang Kawuryan, SE. MM.


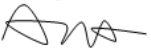

Direktur Akuntansi/ Keuangan, 
Intan Arumsari, SE. Ak.

Catatan: Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar
No. 010.000-09.00000062

Bukti Dokumen: 9013

 PT Tiga Cahaya Putra Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang		BKK No. : 04/BKK Tanggal : 09 Desember 2009
BUKTI KAS KELUAR		
Dibayarkan kepada	: PLN, PDAM, TELKOM	
Jumlah Dibayar	: Satu juta tujuh ratus lima puluh ribu rupiah	
Keterangan	: Pembayaran rekening listrik, air dan telepon bulan Nopember 2009	
		Rp 1,750,000.00
Pimpinan,  (Andi Subekti, SE., MBA.)		Direktur Akuntansi/ Keuangan,  (Intan Arumsari, SE., Ak.)

Bukti Dokumen: 9015

 PT Tiga Cahaya Putra Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang		BKK No. : 06/BKK Tanggal : 11 Desember 2009
BUKTI KAS KELUAR		
Dibayarkan kepada	: Andika Pratama	
Jumlah Dibayar	: Satu juta tujuh ratus lima puluh ribu rupiah	
Keterangan	: Piutang karyawan a/n Andika Pratama	
		Rp 1,750,000.00
Pimpinan,  (Andi Subekti, SE., MBA.)		Direktur Akuntansi/ Keuangan,  (Intan Arumsari, SE., Ak.)

Bukti Dokumen: 9014

 PT Tiga Cahaya Putra Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang		BKK No. : 05/BKK Tanggal : 10 Desember 2009
BUKTI KAS KELUAR		
Dibayarkan kepada	: KAS NEGARA (Via Bank Persepsi)	
Jumlah Dibayar	: Tiga ratus tujuh puluh lima ribu rupiah	
Keterangan	: Pembayaran pajak masa Nopember 2009 dengan rincian sbb: PPh Pasal 21 Rp 375,000.00	
		Rp 375,000.00
Pimpinan,  (Andi Subekti, SE., MBA.)		Direktur Akuntansi/ Keuangan,  (Intan Arumsari, SE., Ak.)

Bukti Dokumen: 9016

 PT Tiga Cahaya Putra Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang		BKK No. : 06/BKM Tanggal : 12 Desember 2009
BUKTI KAS MASUK		
Diterima Dari	: IVAN CELLULAR	
Jumlah Diterima	: Tiga puluh tujuh juta tujuh ratus tiga puluh tujuh ribu sembilan ratus lima puluh rupiah	
Keterangan	: Penerimaan pelunasan Piutang Dagang atas penjualan kredit tertanggal 03 Desember 2009. Termin 2/10, n/30	
		Rp 37,737,950.25
Pimpinan,  (Andi Subekti, SE., MBA.)		Direktur Akuntansi/ Keuangan,  (Intan Arumsari, SE., Ak.)

Bukti Dokumen: 9017

PT Tiga Cahaya Putra
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

BKK No. : 07/BKK
Tanggal : 12 Desember 2009

BUKTI KAS KELUAR

Dibayarkan kepada : **PT. OKE JAYA MANDIRI**

Jumlah Dibayar : **Dua puluh tujuh juta enam ratus empat puluh satu ribu dua ratus sembilan puluh lima rupiah**

Keterangan : Pelunasan Hutang Dagang atas pembelian kredit tertanggal 03 Desember 2009. Termin 5/10, n/30

Rp 27,641,295.00

Pimpinan, *Andi Subekti*
(**Andi Subekti, SE., MBA.**)

Direktur Akuntansi/ Keuangan, *Intan Arumsari*
(**Intan Arumsari, SE., Ak.**)

Bukti Dokumen: 9018

PT Tiga Cahaya Putra
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

BKM No. : 07/BKM
Tanggal : 13 Desember 2009

BUKTI KAS MASUK

Diterima Dari : **PT. Meteor Abadi**

Jumlah Diterima : **Tujuh puluh dua juta seratus lima puluh empat ribu empat ratus dua puluh rupiah**

Keterangan : Penerimaan pelunasan Piutang Dagang atas penjualan kredit tertanggal 04 Desember 2009. Termin 2/10, n/30

Rp 72,154,420.80

Pimpinan, *Andi Subekti*
(**Andi Subekti, SE., MBA.**)

Direktur Akuntansi/ Keuangan, *Intan Arumsari*
(**Intan Arumsari, SE., Ak.**)

Bukti Dokumen: 9019

PT Tiga Cahaya Putra
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

BKM No. : 08/BKM
Tanggal : 13 Desember 2009

BUKTI KAS MASUK

Diterima Dari : **Kasir Penjualan Tunai**

Jumlah Diterima : **Dua puluh dua juta seratus lima puluh empat ribu dua ratus dua puluh rupiah**

Keterangan : Penjualan Tunai Week II, dengan rincian sbb:

C-5000	4 unit	Rp 6,850,000.00
G-2100	2 unit	Rp 5,250,000.00
H-1100	2 unit	Rp 8,000,000.00
Piutang Dagang		Rp 20,100,000.00
Asuransi 0.2%		Rp 40,200.00
PPN 10%		Rp 2,014,020.00

Catatan: Bukti Kas Masuk ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar
No. 010.000-09.00000063; 010.000-09.00000064

Rp 22,154,220.00

Pimpinan, *Andi Subekti*
(**Andi Subekti, SE., MBA.**)

Direktur Akuntansi/ Keuangan, *Intan Arumsari*
(**Intan Arumsari, SE., Ak.**)

Bukti Dokumen: 9020

PT Tiga Cahaya Putra
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

No. Faktur : 65/FPJ
Tanggal : 14 Desember 2009

Kepada : **PT. METEOR ABADI**
Jl. Brigjen Slamet Riyadi No. 10 Malang

Termin : 2/10, n/30

FAKTUR PENJUALAN

No.	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga Satuan	Total Harga
1	C-5000	5	unit	Rp 1,712,500.00	Rp 8,562,500.00
2	G-2100	1	unit	Rp 2,625,000.00	Rp 2,625,000.00
3	H-1100	1	unit	Rp 4,000,000.00	Rp 4,000,000.00
				Total Penjualan	Rp 15,187,500.00
				Asuransi 0,2%	Rp 30,375.00
				PPN 10%	Rp 1,521,787.50
				Piutang Dagang	Rp 16,739,662.50

Direktur Pemasaran, *Endang Kawuryan*
Endang Kawuryan, SE, MM.

Direktur Akuntansi/ Keuangan, *Intan Arumsari*
Intan Arumsari, SE, Ak.

Catatan: Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar
No. 010.000-09.00000065

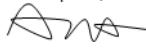
Bukti Dokumen: 9021


PT Tiga Cahaya Putra
 Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

BKK No. : 08/BKK
Tanggal : 15 Desember 2009

BUKTI KAS KELUAR

Dibayarkan kepada	: Kas Negara (Via Bank Persepsi)
Jumlah Dibayar	: Delapan belas juta sembilan ratus enam puluh sembilan ribu
Keterangan	: Pembayaran pajak masa Nopember 2009, dengan rincian sbb: Uang Muka PPh Pasal 25 Rp 4,300,000.00 PPN Keluaran Rp 21,115,000.00 PPN Masukan Rp (6,446,000.00)
Rp 18,969,000.00	

Pimpinan, 
 (Andi Subekti, SE., MBA.)

Direktur Akuntansi/ Keuangan, 
 (Intan Arumsari, SE., Ak.)

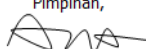
Bukti Dokumen: 9022

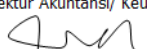
PT Tiga Cahaya Putra
 Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

BKM No. : 09/BKM
Tanggal : 15 Desember 2009

BUKTI KAS MASUK

Diterima Dari	: Agung Putra
Jumlah Diterima	: Tiga ratus lima puluh ribu rupiah
Keterangan	: Pelunasan piutang karyawan a/n Agung Putra
Rp 350,000.00	

Pimpinan, 
 (Andi Subekti, SE., MBA.)

Direktur Akuntansi/ Keuangan, 
 (Intan Arumsari, SE., Ak.)

Bukti Dokumen: 9023

PT Tiga Cahaya Putra
 Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

BKK No. : 09/BKK
Tanggal : 16 Desember 2009

BUKTI KAS KELUAR

Dibayarkan kepada	: Karya Sakti Consultants
Jumlah Dibayar	: Seratus dua puluh dua juta lima ratus ribu rupiah
Keterangan	: Pembayaran jasa pelaksana konstruksi (pembangunan gedung) Rp 125,000,000.00 PPh Pasal 4 ayat (2) yang dipotong Rp 2,500,000.00
Rp 122,500,000.00	

Pimpinan, 
 (Andi Subekti, SE., MBA.)

Direktur Akuntansi/ Keuangan, 
 (Intan Arumsari, SE., Ak.)

Bukti Dokumen: 9024

PT. OKE JAYA MANDIRI
 Kompleks Industri Rungkut 145
 SURABAYA


No. Faktur : 097/PJ
Tanggal : 16 Desember 2009

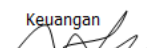
Kepada : PT. TIGA CAHAYA PUTRA
 Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

Termin : 5/10, n/30

FAKTUR PENJUALAN


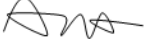

No.	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga Satuan	Total Harga
1	C-5000	22	unit	Rp 1,372,000.00	Rp 30,184,000.00
2	G-2100	20	unit	Rp 2,115,000.00	Rp 42,300,000.00
3	H-1100	17	unit	Rp 3,100,000.00	Rp 52,700,000.00
Total Penjualan					Rp 125,184,000.00
Uang Muka					Rp -
PPN 10%					Rp 12,518,400.00
Piutang Dagang					Rp 137,702,400.00

Direktur Pemasaran, 
Drs. Totok Subagyo


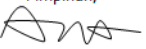
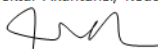
Direktur Akuntansi/ Keuangan, 
Melani Putra, SE, Ak.

Catatan: Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar
 No. 010.000-09.00000097


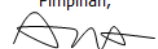
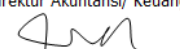
Bukti Dokumen: 9025

 <p>PT Tiga Cahaya Putra Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang</p>	BM No.	: 01/BM		
	Tanggal	: 17 Desember 2009		
BUKTI MEMORIAL				
Penjelasan transaksi	: Berdasarkan nota retur no. 015/RET/OJM/XII/2009, mohon dikirimkan kembali barang dagangan yang dibeli dari PT. Oke Jaya Mandiri pada tanggal 16 Desember 2009. Adapun perhitungan harga barang sbb:			
	1 unit H-1100	3,100,000.00		
	PPN 10%	310,000.00		
	TOTAL	3,410,000.00		
Pimpinan,  (Andi Subekti, SE., MBA.)	Direktur Akuntansi/ Keuangan,  (Intan Arumsari, SE., Ak.)	<table border="1"> <tr> <td>HAL JM</td> </tr> <tr> <td> </td> </tr> </table>	HAL JM	
HAL JM				


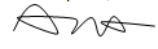

Bukti Dokumen: 9026

 <p>PT Tiga Cahaya Putra Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang</p>	BKM No.	: 10/BKM		
	Tanggal	: 17 Desember 2009		
BUKTI KAS MASUK				
Diterima Dari	: CV. AGUNG SAKTI			
Jumlah Diterima	: Enam puluh delapan juta lima ratus tujuh puluh enam ribu empat ratus empat rupiah			
Keterangan	: Penerimaan pelunasan Piutang Dagang atas penjualan kredit tertanggal 08 Desember 2009. Termin 2/10, n/30			
	Rp 68,576,404.05			
Pimpinan,  (Andi Subekti, SE., MBA.)	Direktur Akuntansi/ Keuangan,  (Intan Arumsari, SE., Ak.)	<table border="1"> <tr> <td>HAL JM</td> </tr> <tr> <td> </td> </tr> </table>	HAL JM	
HAL JM				

Bukti Dokumen: 9027

 <p>PT Tiga Cahaya Putra Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang</p>	BKM No.	: 11/BKM		
	Tanggal	: 20 Desember 2009		
BUKTI KAS MASUK				
Diterima Dari	: Kasir Penjualan tunai			
Jumlah Diterima	: Dua puluh satu juta dua ratus tujuh puluh dua ribu empat ratus enam puluh rupiah			
Keterangan	: Penjualan Tunai Week III, dengan rincian sbb:			
	C-5000	2 unit Rp 3,425,000.00		
	G-2100	3 unit Rp 7,875,000.00		
	H-1100	2 unit Rp 8,000,000.00		
	Piutang Dagang	Rp 19,300,000.00		
	Asuransi 0.2%	Rp 38,600.00		
	PPN 10%	Rp 1,933,860.00		
Catatan: Bukti Kas Masuk ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar No. 010.000-09.00000066	Rp 21,272,460.00			
Pimpinan,  (Andi Subekti, SE., MBA.)	Direktur Akuntansi/ Keuangan,  (Intan Arumsari, SE., Ak.)	<table border="1"> <tr> <td>HAL JM</td> </tr> <tr> <td> </td> </tr> </table>	HAL JM	
HAL JM				

Bukti Dokumen: 9028

 <p>PT Tiga Cahaya Putra Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang</p>	BM No.	: 02/BM		
	Tanggal	: 21 Desember 2009		
BUKTI MEMORIAL				
Penjelasan transaksi	: Dividen tahun 2009 untuk para pemegang saham diumumkan sebesar Rp. 3.500,00 per lembar saham yang beredar. PPh Pasal 4 ayat (2) yang dipotong adalah sebesar 10%.			
Pimpinan,  (Andi Subekti, SE., MBA.)	Direktur Akuntansi/ Keuangan,  (Intan Arumsari, SE., Ak.)	<table border="1"> <tr> <td>HAL JM</td> </tr> <tr> <td> </td> </tr> </table>	HAL JM	
HAL JM				

Bukti Dokumen: 9029

PT Tiga Cahaya Putra
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

BKM No. : 12/BKM
Tanggal : 22 Desember 2009

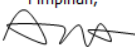
BUKTI KAS MASUK

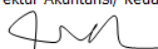
Diterima Dari : **MERDEKA SECURITIES**

Jumlah Diterima : Seratus delapan juta sembilan ratus tujuh puluh lima ribu sembilan ratus enam puluh rupiah

Keterangan : Penjualan 1000 lembar saham biasa PT. Perkasa Indah Sentosa pada kurs 108. Biaya penjualan 1%. Atas penghasilan yang diterima dari transaksi penjualan saham di bursa efek dipotong PPh pasal 4 ayat (2) dengan tarif 0,1% dari jumlah bruto nilai transaksi penjualan.

Rp 108,975,960.00

Pimpinan,

(Andi Subekti, SE., MBA.)

Direktur Akuntansi/ Keuangan,

(Intan Arumsari, SE., Ak.)

Bukti Dokumen: 9030

PT Tiga Cahaya Putra
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang


No. Faktur : 67/FPJ
Tanggal : 23 Desember 2009

Kepada : CV. AGUNG SAKTI
Jl. Surabaya No. 25 Malang

Termin : 2/10, n/30

FAKTUR PENJUALAN

No.	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga Satuan	Total Harga
1	C-5000	6	unit	Rp 1,712,500.00	Rp 10,275,000.00
2	G-2100	6	unit	Rp 2,625,000.00	Rp 15,750,000.00
3	H-1100	6	unit	Rp 4,000,000.00	Rp 24,000,000.00
				Total Penjualan	Rp 50,025,000.00
				Asuransi 0,2%	Rp 100,050.00
				PPN 10%	Rp 5,012,505.00
				Piutang Dagang	Rp 55,137,555.00

Direktur Pemasaran

Endang Kawuryan, SE, MM.

Direktur Akuntansi/
Keuangan

Intan Arumsari, SE, Ak.

Catatan: Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar
No. 010.000-09.00000067

Bukti Dokumen: 9031

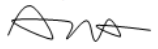
PT Tiga Cahaya Putra
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang


BM No. : 03/BM
Tanggal : 24 Desember 2009

BUKTI MEMORIAL

Penjelasan transaksi : Berdasarkan nota retur no. 011/RET/TCP/XII/2009, mohon diterima kembali barang dagangan yang dikirimkan kepada CV. Agung Sakti tanggal 23 Desember 2009. Adapun perhitungan harga barang sbb:

1 unit H-1100	Rp	4,000,000.00
Asuransi 0.2%	Rp	8,000.00
PPN 10%	Rp	400,800.00
TOTAL	Rp	4,408,800.00

Pimpinan,

(Andi Subekti, SE., MBA.)

Direktur Akuntansi/ Keuangan,

(Intan Arumsari, SE., Ak.)

HAL JM

Bukti Dokumen: 9032

PT Tiga Cahaya Putra
Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang


No. Faktur : 68/FPJ
Tanggal : 24 Desember 2009

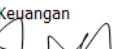
Kepada : PT. METEOR ABADI
Jl. Brigjen Slamet Riyadi No. 10 Malang

Termin : 2/10, n/30

FAKTUR PENJUALAN

No.	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga Satuan	Total Harga
1	C-5000	7	unit	Rp 1,712,500.00	Rp 11,987,500.00
2	G-2100	5	unit	Rp 2,625,000.00	Rp 13,125,000.00
3	H-1100	2	unit	Rp 4,000,000.00	Rp 8,000,000.00
				Total Penjualan	Rp 33,112,500.00
				Asuransi 0,2%	Rp 66,225.00
				PPN 10%	Rp 3,317,872.50
				Piutang Dagang	Rp 36,496,597.50

Direktur Pemasaran

Endang Kawuryan, SE, MM.

Direktur Akuntansi/
Keuangan

Intan Arumsari, SE, Ak.

Catatan: Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar
No. 010.000-09.00000068

Bukti Dokumen: 9033

PT Tiga Cahaya Putra
 Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

BKM No. : 13/BKM
 Tanggal : 25 Desember 2009

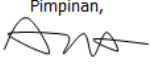
BUKTI KAS MASUK

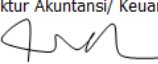
Diterima Dari : **PT. METEOR ABADI**

Jumlah Diterima : Enam belas juta tujuh ratus tiga puluh sembilan ribu enam ratus enam puluh dua rupiah

Keterangan : Penerimaan pelunasan piutang dagang atas penjualan kredit tertanggal 14 Desember 2009. Termin 2/10, n/30.

Rp 16,739,662.50

Pimpinan, 
 (Andi Subekti, SE., MBA.)

Direktur Akuntansi/ Keuangan,

 (Intan Arumsari, SE., Ak.)

Bukti Dokumen: 9034

PT Tiga Cahaya Putra
 Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

BKM No. : 14/BKM
 Tanggal : 27 Desember 2009

BUKTI KAS MASUK

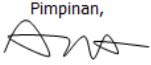
Diterima Dari : **Kasir Penjualan Tunai**

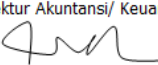
Jumlah Diterima : Dua puluh satu juta seratus empat puluh delapan ribu empat ratus enam puluh dua rupiah

Keterangan : Penjualan Tunai Week IV, dengan rincian sbb:
 C-5000 5 unit Rp 8,562,500.00
 G-2100 1 unit Rp 2,625,000.00
 H-1100 2 unit Rp 8,000,000.00
Total Penjualan Rp 19,187,500.00
Asuransi 0.2% Rp 38,375.00
PPN 10% Rp 1,922,587.50

Catatan: Bukti Kas Masuk ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar
 No. 010.000-09.00000069; 010.000-09.00000070; 010.000-09.00000071)

Rp 21,148,462.50

Pimpinan, 
 (Andi Subekti, SE., MBA.)

Direktur Akuntansi/ Keuangan,

 (Intan Arumsari, SE., Ak.)

Bukti Dokumen: 9035

PT Tiga Cahaya Putra
 Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

No. Faktur : 072/FPJ
 Tanggal : 28 Desember 2009

Kepada : **IVAN CELLULAR**
 Jl. WR. Supratman No. 112 Malang

Termin : 2/10, n/30

FAKTUR PENJUALAN

No.	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga Satuan	Total Harga
1	C-5000	3	unit	Rp 1,712,500.00	Rp 5,137,500.00
2	G-2100	5	unit	Rp 2,625,000.00	Rp 13,125,000.00
3	H-1100	2	unit	Rp 4,000,000.00	Rp 8,000,000.00
				Total Penjualan	Rp 26,262,500.00
				Asuransi 0,2%	Rp 52,525.00
				PPN 10%	Rp 2,631,502.50
				Piutang Dagang	Rp 28,946,527.50

Direktur Pemasaran 
 Endang Kawuryan, SE., MM.

Direktur Akuntansi/ Keuangan

 Intan Arumsari, SE., Ak.

Catatan: Faktur Penjualan ini diasumsikan sudah dilampiri dengan Faktur Pajak Standar
 No. 010.000-09.00000072

Bukti Dokumen: 9036

PT Tiga Cahaya Putra
 Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

BKM No. : 15/BKM
 Tanggal : 31 Desember 2009

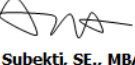
BUKTI KAS MASUK


Diterima Dari : **PT. RAJAWALI**

Jumlah Diterima : Lima juta sembilan ratus lima puluh ribu rupiah

Keterangan : Penerimaan pendapatan dividen atas penyertaan saham PT. Rajawali Dipotong PPh Pasal 23 dengan tarif sebesar 15%.
 (lihat lampiran neraca saldo per 30 Nopember 2009)

Rp 5,950,000.00

Pimpinan, 
 (Andi Subekti, SE., MBA.)

Direktur Akuntansi/ Keuangan,

 (Intan Arumsari, SE., Ak.)

Bukti Dokumen: 9037

 PT Tiga Cahaya Putra Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang		BKK No. : 10/BKK Tanggal : 31 Desember 2009
BUKTI KAS KELUAR		
Dibayarkan kepada	: Bank CBA	
Jumlah Dibayar	: Tiga juta sembilan ratus empat puluh tujuh ribu tujuh rupiah	
Keterangan	: Pembayaran Angsuran Hutang Bank	
	Angsuran	Rp 941,938.74
	Bunga	Rp 3,005,068.89
		Rp 3,947,007.63
Pimpinan,  (Andi Subekti, SE., MBA.)		Direktur Akuntansi/ Keuangan,  (Intan Arumsari, SE., Ak.)

Bukti Dokumen: 9038

 PT Tiga Cahaya Putra Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang		BKK No. : 11/BKK Tanggal : 31 Desember 2009
BUKTI KAS KELUAR		
Dibayarkan kepada	: Kasir Kas Kecil	
Jumlah Dibayar	: Dua juta tiga ratus tiga puluh ribu lima ratus rupiah	
Keterangan	: Pengisian dana kas kecil dengan rincian sebagai berikut :	
	<i>Newspaper and Tabloids Expense</i>	Rp 178,000.00
	<i>Office Supplies</i>	Rp 662,500.00
	<i>Advertising Expense</i>	Rp 240,000.00
	<i>Other General & Adm. Expense</i>	Rp 175,000.00
	<i>Maintenance Expense</i>	Rp 1,075,000.00
		Rp 2,330,500.00
Pimpinan,  (Andi Subekti, SE., MBA.)		Direktur Akuntansi/ Keuangan,  (Intan Arumsari, SE., Ak.)

PT. TIGA CAHAYA PUTRA

Jl. Mayjen Haryono No. 11 Malang

Kepada : *Accounting Staff* (Melinda Guntoro, SE.)

Hal : Data Penyesuaian per 31 Desember 2009

BUKTI MEMORIAL

Description:

Buatlah ayat jurnal penyesuaian berdasarkan data-data sebagai berikut:

- Berdasarkan *stock opname* saldo persediaan per 31 Desember 2009 adalah sebagai berikut :
 - Persediaan Barang Dagangan sama dengan kartu persediaan
 - Persediaan Supplies Rp 9,362,500.00
- Dari rekening koran per 31 Desember 2009 yang diterima oleh perusahaan :
 - Pendapatan Bunga Bank Rp 900,444.00
 - Beban Administrasi Bank Rp 270,000.00
- Beban Kerugian Piutang ditaksir sebesar 5% dari saldo Piutang Dagang di akhir periode akuntansi.
- Uang Muka PPh Pasal 25 bulan Desember 2009 sebesar Rp 4,300,000.00 akan dibayar pada bulan Januari 2010.
- Sewa dibayar dimuka merupakan saldo sewa bangunan yang dibayar tanggal 1 Januari 2009 untuk jangka waktu 12 bulan.
- Penyesuaian aktiva tetap berdasarkan kebijakan akuntansi perusahaan (*lihat daftar penyusutan - aktiva tetap*)
- Gaji karyawan bulan Desember 2009 akan dibayar pada tanggal 01 Januari 2010 dengan rincian:


Wages & Salaries (sales)	Rp 7,000,000.00
Wages & Salaries (general & administrative)	Rp 16,500,000.00
Total Gaji	Rp 23,500,000.00
PPh Pasal 21 yang dipotong	Rp 375,000.00
Gaji yang masih harus dibayar	Rp 23,125,000.00
- Biaya Listrik, Air dan Telepon bulan Desember 2009 akan dibayar pada bulan Januari 2010 sebesar Rp 1,850,000.00
- Hitunglah Beban PPh Badan yang terutang tahun 2009 berdasarkan tarif pasal 17 Undang-undang nomor 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.

Catatan: Perusahaan mendapatkan fasilitas sebagaimana tertuang dalam pasal 31 huruf e UU No. 36 Tahun 2008, yaitu mendapatkan pengurangan tarif sebesar 50% dari tarif normal. Sehingga tarif yang dikenakan efektif sebesar 50% X 28% X Laba Kena Pajak.

Akun-akun yang harus dikoreksi fiskal :

<i>Uncollectible Accounts</i>	5,808,594.00	(koreksi fiskal positif)
<i>News Paper & Tabloids Expense</i>	1,036,000.00	(koreksi fiskal positif)
<i>Income Tax Expense</i>	104,040.00	(koreksi fiskal positif)
<i>Interest Revenue</i>	4,552,444.00	(koreksi fiskal negatif)
<i>Gain on Sales of Marketable Securities</i>	32,840,000.00	(koreksi fiskal negatif)
- Susunlah Laporan Keuangan per 31 Desember 2009 yang terdiri dari: Neraca, Laporan Laba (Rugi) Laporan Saldo Laba, dan Laporan Arus Kas. Anda dipersilakan menyusun Laporan Arus Kas dengan metode tidak langsung (*indirect method*).

Malang, 31 Desember 2009


Intan Arumsari, SE., Ak.
 Direktur Akuntansi/ Keuangan