

Agus Purwaji, Murtanto, Wibowo

BUKU 1

PRAKTIKUM AKUNTANSI SERI PERUSAHAAN DAGANG

Instruksi Umum dan Bukti Transaksi



**Penerbit
Salemba Empat**

>> Buku Asli Berstiker Hologram

Agus Purwaji, Murtanto, Wibowo

BUKU 1

PRAKTIKUM AKUNTANSI SERI PERUSAHAAN DAGANG

Instruksi Umum dan Bukti Transaksi



**Penerbit
Salemba Empat**

Praktikum Akuntansi Perusahaan Dagang
Buku 1 — Instruksi Umum dan Bukti Transaksi

Agus Purwaji, Murtanto, Wibowo

Manajer Penerbitan dan Produksi: Novietha Indra Sallama
Koordinator Penerbitan dan Produksi: Akliia Suslia
Copy Editor: Erna Sri Suharsi
Tata Letak: John Roy Siburani
Desain Sampul: Asyfa Ainur Khusanah



Hak Cipta © 2019 Penerbit Salemba Empat
Jln. Raya Lenteng Agung No. 101
Jagakarsa, Jakarta Selatan 12610
Telp. : (021) 781 8616
Faks. : (021) 781 8486
Website: <http://www.penerbitsalemba.com>
E-mail : info@penerbitsalemba.com

Hak cipta dilindungi undang-undang. Dilarang memperbanyak sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apa pun, baik secara elektronik maupun mekanis, termasuk tidak terbatas pada memfotokopi, merekam, atau dengan menggunakan sistem penyimpanan lainnya, tanpa izin tertulis dari Penerbit.

UNDANG-UNDANG NOMOR 28 TAHUN 2014 TENTANG HAK CIPTA

1. Setiap Orang yang dengan tanpa hak dan/atau tanpa izin Pencipta atau pemegang Hak Cipta melakukan pelanggaran hak ekonomi Pencipta yang meliputi penerjemahan dan pengadaptasian Ciptaan untuk Penggunaan Secara Komersial dipidana dengan pidana penjara paling lama **3 (tiga) tahun** dan/atau pidana denda paling banyak **Rp500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah)**.
2. Setiap Orang yang dengan tanpa hak dan/atau tanpa izin Pencipta atau pemegang Hak Cipta melakukan pelanggaran hak ekonomi Pencipta yang meliputi penerbitan, penggandaan dalam segala bentuknya, dan pendistribusian Ciptaan untuk Penggunaan Secara Komersial dipidana dengan pidana penjara paling lama **4 (empat) tahun** dan/atau pidana denda paling banyak **Rp1.000.000.000,00 (satu miliar rupiah)**.
3. Setiap Orang yang memenuhi unsur sebagaimana dimaksud pada poin kedua di atas yang dilakukan dalam bentuk pembajakan, dipidana dengan pidana penjara paling lama **10 (sepuluh) tahun** dan/atau pidana denda paling banyak **Rp4.000.000.000,00 (empat miliar rupiah)**.

Purwaji, Agus
Murtanto
Wibowo

Praktikum Akuntansi Seri Perusahaan Dagang/Agus Purwaji, Murtanto, Wibowo

— Jakarta: Salemba Empat, 2019
2 jil., 96 hlm., 19 × 26 cm

ISBN 978-979-061-855-8 (Jil. Lengkap)
ISBN 978-979-061-856-5 (Jil. 1)

I. Akuntansi
I. Judul

2. Praktikum Akuntansi Perusahaan Dagang
II. Agus Purwaji, Murtanto, Wibowo

Tentang Penulis



Agus Purwaji, S.E., M.M., Ak., M.Ak., CA., yang lahir di Sleman, Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY), beliau saat ini merupakan staf pengajar tetap jurusan Akuntansi di Politeknik Negeri Jakarta (PNJ). Beliau saat ini juga menduduki jabatan, antara lain sebagai Wakil Direktur Bidang Standardisasi di Lembaga Sertifikasi Profesi Teknisi Akuntansi (LSP-TA), Wakil Ketua Dewan Pengupahan Kabupaten (DEPEKAB) di Purwakarta, dan Direktur Politeknik Perdana Mandiri Purwakarta. Untuk menunjukkan kepedulian terhadap kualitas dan kompetensi sumber daya manusia di bidang akuntansi, saat ini beliau juga menjabat sebagai Asesor Kompetensi dan Master Asesor Kompetensi dari Badan Nasional Sertifikasi Nasional (BNSP) untuk uji kompetensi (*assessment*) Certified Accounting Technician (CAT) pada kualifikasi I, II, III, IV, V, dan VI. Penulis saat ini juga sedang memproses untuk menjadi Lead Assesor dari BNSP. Penulis menyelesaikan Sarjana Muda Manajemen Perusahaan AMP YKPN Yogyakarta pada tahun 1985, Sarjana Ekonomi (S.E.) Jurusan Manajemen Keuangan di STIE Gideon Jakarta pada tahun 1995, Sarjana Ekonomi (S.E.) Jurusan Akuntansi di Universitas Indonesia (UI) pada tahun 2000, Magister Manajemen (M.M.) dengan konsentrasi Peminatan Manajemen Pemasaran di Universitas Muhammadiyah HAMKA (UHAMKA) pada tahun 2004, Magister Akuntansi (MAKSI) dengan konsentrasi Peminatan Akuntansi Sektor Publik di Universitas Padjadjaran (UNPAD) pada tahun 2011, dan saat ini sedang melanjutkan Program Doktor Ilmu Ekonomi Bidang Studi Manajemen Bisnis di Universitas Pancasila Jakarta.

Buku yang pernah ditulis antara lain: Akuntansi Pengantar 1, Lab. Akuntansi Pengantar 1, Akuntansi Pengantar 2, Lab. Akuntansi Pengantar 2, Akuntansi Biaya, Lab. Akuntansi Biaya, Praktik Kerja Akuntansi (PKA) Perusahaan Dagang, dan Praktik Kerja Akuntansi (PKA) Perusahaan Manufaktur.



Dr. Murtanto, M.Si., Ak., CA., lahir di Solo, Jawa Tengah, beliau saat ini sebagai dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti (FEB Usakti), Wakil Dekan II FEB Usakti, Direktur Lembaga Sertifikasi Profesi Teknisi Akuntansi (LSP TA), Asesor Kompetensi, Asesor Lisensi dan Master Asesor Badan Nasional Sertifikasi Profesi (BNSP) Republik Indonesia. Selain sebagai akademisi, penulis aktif pada berbagai organisasi profesi baik dalam dan luar negeri seperti Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), Masyarakat Profesi Teknisi Akuntansi (MATA) Indonesia, Paguyuban Asesor dan Master Asesor Indonesia, Asia Pacific Management Accounting Association (APMAA), South East Asian Association for Institutional Research (SEAAIR). Penulis menyelesaikan pendidikan Sarjana Ekonomi (SE) Jurusan Akuntansi dari Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret (UNS) di Surakarta, Magister Sains (M.Si.) bidang Akuntansi dari Program Pasca Sarjana Universitas Gadjah Mada, dan Doktor bidang Akuntansi dari Program Doktor Ilmu Ekonomi Konsentrasi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti. Buku yang pernah diterbitkan antara lain Kamus Istilah Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, Alat Evaluasi Pengendalian Internal, Akuntansi Pengantar 1. Buku yang akan segera diterbitkan adalah Ragam Indikator Kecurangan Laporan Keuangan.



Wibowo, S.E., M.M., Ak., M.Si., M.M., Ak., CA., CIMBA., ACPA., yang lahir di Kebumen, Jawa Tengah, beliau saat ini sebagai staf pengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Trisakti, Presiden Direktur Cikal Sakti Empowerment (CSE), Wakil Direktur Bidang Sertifikasi di Lembaga Sertifikasi Profesi Teknisi Akuntansi (LSP-TA), dan Kepala Praktikum Akuntansi Komputer Fakultas Ekonomi Universitas Trisakti. Sebelumnya penulis pernah menjabat sebagai Sekretaris Pusat Kajian Ekonomi Syariah Fakultas Ekonomi Universitas Trisakti, dan Dosen Luar Biasa pada beberapa universitas di Jakarta dan Bogor, antara lain: Universitas Juanda Bogor, Universitas As-Syafiyah, Universitas Al-Azhar, dan lain-lain. Beliau juga menjadi trainer bidang akuntansi pada beberapa perusahaan, implementator untuk *software* MYOB dan Accurate. Untuk menunjukkan kepedulian terhadap kualitas dan kompetensi sumber daya manusia di bidang akuntansi, saat ini beliau juga menjabat sebagai Certified Assesor Kompetensi dari Badan Nasional Sertifikasi Nasional (BNSP) untuk uji kompetensi (*assessment*) Certified Accounting Technician (CAT) pada kualifikasi II, III, IV, V, dan VI di LSP-TA. Penulis menyelesaikan Sarjana Ekonomi (S.E.) Jurusan Akuntansi di Universitas Jenderal Soedirman (UNSOED) Purwokerto, Magister Manajemen (M.M.) dengan konsentrasi Akuntansi Manajemen diperoleh dari PPS Universitas Trisakti pada tahun 2002, lulus Program Profesi Akuntansi (Ak.) dari IBII Jakarta dengan predikat *cumlaude* dan lulus dari Program Magister Akuntansi (M.Si.) pada Program Pascasarjana Universitas Trisakti dengan predikat *cumlaude*. Buku yang pernah ditulis antara lain: Kamus Istilah Akuntansi, Akuntansi Keuangan Dasar 1, Akuntansi Keuangan Dasar 2, Akuntansi untuk Bisnis Usaha Kecil dan Menengah, Keuangan Negara, dan Praktikum Akuntansi Pengantar 1, Praktikum Akuntansi Pengantar 2, Praktik Kerja Akuntansi Perusahaan Dagang, Praktik Kerja Akuntansi Perusahaan Manufaktur, Akuntansi Biaya, dan Lab. Akuntansi Biaya.

Prakata

Segala puji dan syukur kami panjatkan kehadirat ALLAH SWT, atas rahmat dan hidayahNya sehingga dapat menyelesaikan bahan *praktikum akuntansi seri perusahaan dagang* ini dengan lancar dan penuh kesabaran.

Suatu kompetensi, termasuk kompetensi di bidang akuntansi merupakan dambaan setiap orang yang memperdalam di bidangnya. Kompetensi membutuhkan latihan-latihan secara terus-menerus dan terarah agar memperoleh keterampilan yang optimal. Dalam latihan diperlukan model-model latihan yang mendekati atau sama dengan kondisi yang ada di perusahaan-perusahaan. Bahan *praktikum akuntansi seri perusahaan dagang* ini dibuat untuk membantu memperdalam keterampilan di bidang pengantar akuntansi. Materi ini dirancang sedemikian rupa agar mahasiswa memiliki keterampilan teknis yang memadai tentang siklus akuntansi untuk perusahaan dagang, mulai dari dokumen (bukti transaksi), penjurnalan, pem-postingan sampai dengan laporan keuangan.

Susunan bahan *praktikum akuntansi seri perusahaan dagang* ini terdiri dari 2 (dua) buku, antara lain:

Buku 1 Informasi Umum dan Bukti Transaksi

Buku ini berisi mengenai gambaran umum perusahaan, struktur organisasi, kebijakan akuntansi, kode dan nama akun, instruksi dan tugas praktikum. Buku ini termasuk mengenai dokumen-dokumen (bukti transaksi) yang terdiri dari faktur penjualan, bukti kas masuk, bukti kas keluar, dan bukti memorial mulai dari tanggal 1 Desember 2018 sampai dengan 31 Desember 2018.

Buku 2 Kertas Kerja

Buku ini berisi mengenai formulir-formulir (kertas kerja) antara lain:

- a) Jurnal, yang terdiri dari jurnal pembelian, jurnal penjualan, jurnal penerimaan kas, jurnal pengeluaran kas, dan jurnal memorial.
- b) Buku pembantu, yang terdiri dari buku pembantu piutang usaha, buku pembantu utang usaha, dan buku pembantu persediaan barang.
- c) Formulir (kertas kerja) untuk neraca lajur.
- d) Formulir untuk laporan keuangan, terdiri dari Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Saldo Laba, dan Laporan Posisi Keuangan (Neraca).
- e) Formulir (kertas kerja) untuk neraca saldo penutupan.

Akhir kata, kami mengucapkan banyak terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu, mulai dari persiapan sampai dengan terbitnya bahan praktik ini. Semoga bahan praktik ini dapat memberikan manfaat untuk memperdalam keterampilan di bidang akuntansi dan memberikan sumbangsih untuk kemajuan akuntansi. Semoga ALLAH memberikan keberkahan dan rahmat-Nya. Amin.

Jakarta, November 2018

Penulis

Daftar Isi

TENTANG PENULIS.....	III
PRAKATA	VII
DAFTAR ISI	IX

INFORMASI UMUM DAN BUKTI TRANSAKSI

BAB 1

INFORMASI UMUM PERUSAHAAN.....	3
Identitas Perusahaan.....	3
Struktur Permodalan.....	3
Bidang Usaha.....	4
Pembelian Barang Dagang.....	4
Penjualan Barang Dagang	5

BAB 2

STRUKTUR ORGANISASI	7
Bagan Organisasi	7
Susunan Pengurus.....	8
Job Description.....	8

BAB 3

KEBIJAKAN AKUNTANSI.....	11
---------------------------------	-----------

BAB 4

KODE DAN NAMA AKUN	13
Susunan dan Kode Akun Laporan Posisi Keuangan	13
Susunan dan Kode Akun Laba/Rugi	15

BAB 5

INSTRUKSI DAN TUGAS PRAKTIK KERJA AKUNTANSI...	17
Instruksi Umum	17
Instruksi Penyusunan Laporan Keuangan	17
A. Instruksi Umum	18
Tugas: A-1	18
Tugas: A-2	18
Tugas: A-3	20
Tugas: A-4	20
Tugas: A-5	20
B. Instruksi Penyusunan Laporan Keuangan	21
Tugas: B-1	21
Tugas: B-2	22
Tugas: B-3	22

BAB 6

BUKTI TRANSAKSI.....	25
-----------------------------	-----------

BAB 7

BUKTI PENYESUAIAN	81
--------------------------------	-----------

DAFTAR PUSTAKA	D-1
-----------------------------	------------

Informasi Umum dan Bukti Transaksi

Identitas Perusahaan

PT KARYA PUTRA MANDIRI adalah perusahaan yang bergerak di bidang perdagangan komputer, khususnya komputer laptop dari merek-merek terkenal (*branded*). Perusahaan membeli barang dari agen tunggal yang ada di Indonesia dan dijual kepada distributor yang ada di JABODETABEK. Perusahaan didirikan di Jakarta pada tanggal 12 Agustus 2010, berikut ini informasi secara lengkap mengenai perusahaan:

Nama Perusahaan	: PT KARYA PUTRA MANDIRI
Alamat	: Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat
No. Tlp.	: (021) 319-04232,
No. Fax.	: (021) 319-6281
Akte Pendirian	: No. 27/XIII/2006 (Akta notaris dari Handayani Praptiwi S.H., M.H. Berkedudukan di Jl. Pusean Utama Jakarta Pusat).
NPWP	: 01.145.231.8-014.000

Struktur Permodalan

PT KARYA PUTRA MANDIRI adalah badan usaha dalam bentuk Perseroan Terbatas (PT.) yang bersifat tertutup. Sesuai dengan akte pendirian perusahaan, semua saham bersifat saham biasa dengan nilai @Rp10.000/lembar.

Susunan pemegang saham di PT KARYA PUTRA MANDIRI antara lain:

1. Nama : Joko Pitoko, S.T.
 Jumlah saham : 200.000 lembar
 Alamat : Jl. Permata Hijau XI No. 24 Jakarta Selatan
 NPWP : 25.211.296.6-412.000

2. Nama : Anna Mutiara, S.E.
 Jumlah saham : 120.000 lembar
 Alamat : Jl. Samudra Barat II/17 Jakarta Barat
 NPWP : 25.211.296.6-354.000

3. Nama : Gunawan Panji S.E.
 Jumlah saham : 80.000 lembar
 Alamat : Jl. Ikan Hiu Timur IV/32 Jakarta Utara
 NPWP : 25.211.296.6-524.000

Bidang Usaha

PT KARYA PUTRA MANDIRI adalah sebuah perusahaan perdagangan yang bergerak di bidang pembelian dan penjualan komputer khususnya komputer laptop dari merek-merek ternama (*branded*) antara lain: Toshiba, Sony, Acer, hp, dan Dell.

Pembelian Barang Dagang

Barang-barang dibeli langsung dari pemasok (*supplier*) yaitu agen tunggal dari masing-masing merek tersebut yang ada di Jakarta dengan ketentuan 1/15, n/30 (jika pembayaran dilakukan dalam waktu 15 hari, maka mendapatkan potongan 1%, jangka waktu kredit adalah 30 hari). *Supplier* yang dimiliki perusahaan saat ini antara lain:

No.	Kode Akun	Nama Pemasok	Alamat Pemasok
1	2101 - 01	PT CITRA INDO PRATAMA	Jl. Pancoran Indah III No. 28 Jakarta Barat. Tlp. (021) 6379241
2	2101 - 02	PT NATIONAL JAYA	Jl. Kemanggisan XI No. 12 Jakarta Barat. Tlp. (021) 6528567
3	2101 - 03	PT NUSANTARA BHAKTI	Jl. Kalimantan Raya No. 09 Jakarta Pusat. Tlp. (021) 3227851
4	2101 - 04	PT DUTA KENCANA ABADI	Jl. Nusa Indah II No. 08 Jakarta Selatan. Tlp. (021) 799 2548
5	2101 - 05	PT TIMUR INDAH ELEKTRONIKA	Jl. Lodaya Timur VII No. 29 Jakarta Pusat. Tlp. (021) 3219687

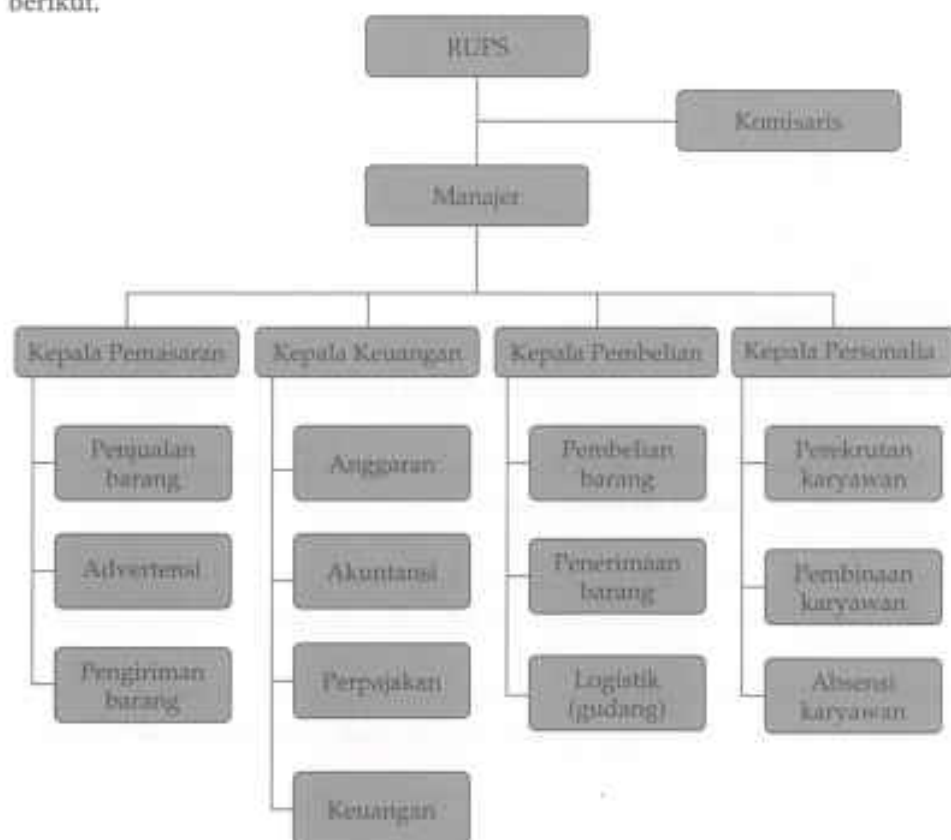
Penjualan Barang Dagang

Daerah pemasaran PT KARYA PUTRA MANDIRI adalah JABODETABEK yaitu Jakarta, Bogor, Depok, Tangerang, dan Bekasi. Penjualan barang dilakukan oleh bagian pemasaran kepada pelanggan (*customer*) yaitu distributor dengan ketentuan: 1/10, n/30 (jika pembayaran dilakukan dalam waktu 10 hari, maka mendapatkan potongan 1%, jangka waktu kredit adalah 30 hari). Pelanggan (*Customer's*) yang dimiliki perusahaan saat ini antara lain:

No.	Kode Akun	Nama Pelanggan	Alamat Pelanggan
1	1131 - 01	PT DUTA MAKMUR	Jl. Mindanao Utara I No. 231 Depok Jawa Barat. Tlp. (021) 777 872
2	1131 - 02	PT ANGKASA CEMERLANG	Jl. Surya Kencana IV No. 184 Bogor Jawa Barat. Tlp. (0251) 548 251
3	1131 - 03	PT DUNIA SEJAHTERA	Jl. Suka Pura Selatan No. 69 Bekasi Jawa barat. Tlp. (021) 852186
4	1131 - 04	PT ELEKTRONIKA SEJATI	Jl. Perjuangan Raya No. 538 Jakarta Barat. Tlp. (021) 6291752
5	1131 - 05	PT ABADI UTAMA	Jl. Kebagusan Barat No. 12 Jakarta Selatan. Tlp. (021) 7458221
6	1131 - 06	PT GEMA ABADITAMA	Jl. Raya Perdamaian Utara No. 64 Tangerang Banten. Tlp. (021) 862192
7	1131 - 07	PT BINTANG SURYA	Jl. Sukabumi Besar No. 213 Bogor Jawa barat. Tlp. (0251) 552486
8	1131 - 08	PT SINAR INDAH	Jl. Pintu Air Selatan No. 04 Bekasi Jawa barat. Tlp. (021) 8564219

Bagan Organisasi

Perusahaan menetapkan kebijakan di dalam bentuk (bagan) struktur organisasi adalah sebagai berikut.



Susunan Pengurus

Susunan Pengurus di PT KARYA PUTRA MANDIRI adalah sebagai berikut:

- | | | |
|----------------------|---|--|
| 1. Komisaris | : | Joko Pitoko, S.T. |
| Alamat | : | Jl. Perinata Hijau XI No. 24 – Jakarta Selatan |
| NPWP | : | 25.211.296.6-412.000 |
| 2. Manajer | : | Anna Mutiara, S.E. |
| Alamat | : | Jl. Samudra Barat II/17 – Jakarta Barat |
| NPWP | : | 25.211.296.6-354.000 |
| 3. Kepala Pemasaran | : | Setioko Kesumo, S.E. |
| Alamat | : | Jl. Nusa Indah II No. 28 – Jakarta Selatan |
| NPWP | : | 25.211.296.6-429.000 |
| 4. Kepala Pembelian | : | Panca Setiawan, S.T. |
| Alamat | : | Jl. Gunung Muria III No. 47 – Jakarta Utara |
| NPWP | : | 25.211.296.6-374.000 |
| 5. Kepala Keuangan | : | Gunawan Panji, S.E. |
| Alamat | : | Jl. Ikan Hiu Timur IV/32 – Jakarta Utara |
| NPWP | : | 25.211.296.6-524.000 |
| 6. Kepala Personalia | : | Enny Setianingsih, S.H. |
| Alamat | : | Jl. Kartini Utara No. 12 – Jakarta Selatan |
| NPWP | : | 25.211.296.6-639.000 |

Job Description

Secara garis besar, tugas dan wewenang di masing-masing bagian adalah sebagai berikut.

1. Bagian Pemasaran
 - a. Melakukan pemasaran yang efektif.
 - b. Melakukan kunjungan ke pelanggan-pelanggan untuk menjalin hubungan strategis.
 - c. Melayani pelanggan yang memesan barang dagang (komputer), baik secara langsung maupun melalui telepon, email, atau faksimile.
 - d. Menyiapkan dan mengirimkan barang dan faktur penjualan kepada pelanggan.
 - e. Membuat laporan penjualan secara periodik.
2. Bagian Keuangan
 - a. Membuat anggaran perusahaan dan anggaran lainnya setiap bagian.
 - b. Melakukan penerimaan kas dari pelanggan dan penerimaan-penerimaan kas lainnya oleh petugas penerima kas.
 - c. Melakukan pembayaran utang kepada pemasok, penggajian, beban-beban operasional dan pengeluaran-pengeluaran kas lainnya oleh petugas yang telah diotorisasi oleh kepala bagian keuangan.

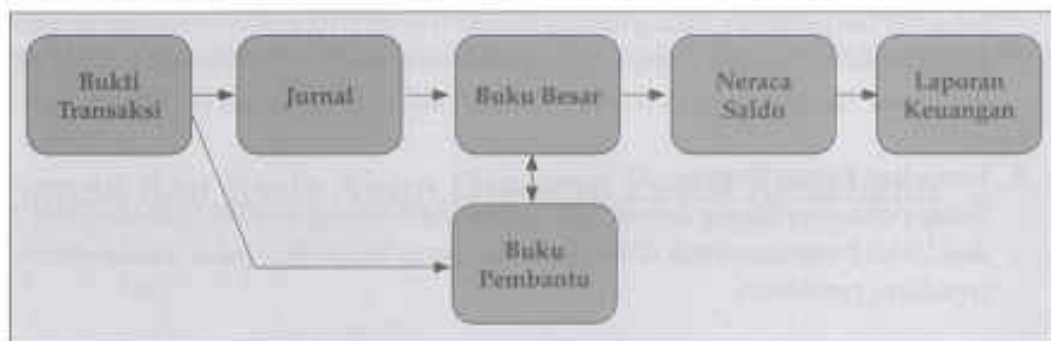
- d. Melakukan pencatatan (pembukuan) antara lain pembelian barang, penjualan barang, penerimaan kas, pengeluaran kas, dan transaksi-transaksi lainnya.
 - e. Melakukan pemostingan ke buku besar.
 - f. Membuat laporan keuangan secara periodik.
 - g. Menyiapkan dan membuat laporan perpajakan.
3. Bagian Pembelian
- a. Menyiapkan dan melakukan pemesanan barang kepada pemasok.
 - b. Memeriksa kebenaran faktur pembelian yang diterima dari pemasok.
 - c. Memeriksa dan memastikan kebenaran barang yang diterima dari pemasok.
 - d. Menerima dan menyimpan barang dari pemasok.
 - e. Mengirimkan barang kepada pelanggan.
 - f. Menyelenggarakan pencatatan mutasi barang (barang masuk dan barang keluar) dalam kartu barang (kartu stok).
4. Bagian Personalia (HRD)
- a. Melakukan perekrutan dan seleksi karyawan.
 - b. Melakukan pembinaan dan pengembangan karyawan.
 - c. Melakukan pemutusan hubungan kerja dengan karyawan.
 - d. Menghitung absen dan lembur karyawan.

BAB 3

Kebijakan Akuntansi

1. Proses Pencatatan

Proses pencatatan bukti transaksi dimulai dari jurnal, buku pembantu dan kemudian buku besar sampai dengan laporan keuangan yang mengikuti alur sebagai berikut.



2. Laporan Keuangan

Laporan keuangan pada umumnya disusun berdasarkan prinsip biaya (*cost*) dan disajikan setiap akhir tahun dan periode akuntansi yang digunakan sesuai dengan tahun takwim yaitu Januari sampai dengan Desember. Dalam praktik ini, periode pembuatan laporan keuangan dibuat setiap akhir bulan.

3. Kas Kecil

Untuk pengeluaran kas sehari-hari yang nilainya relatif kecil (di bawah Rp1.000.000), menggunakan dana kas kecil dengan sistem dana tetap (*impress system*). Dana kas kecil ditetapkan sebesar Rp5.000.000 dan akan diisi kembali setiap sepuluh hari atau apabila telah menipis dan dana kas kecil tersebut dikelola langsung oleh kasir kas kecil.

4. Kas di Bank

Semua penerimaan dan pengeluaran kas (kecuali dana kas kecil) harus melalui bank. Semua penerimaan kas disetorkan ke bank pada hari yang sama (kecuali penerimaan hari Sabtu dan Minggu, disetorkan pada hari Senin). Semua pengeluaran kas menggunakan cek yang telah diotorisasi oleh kepala keuangan.

5. Piutang Usaha

Perusahaan membentuk cadangan kerugian piutang untuk mengantisipasi piutang usaha yang tidak dapat ditagih dari pelanggan (*customer's*). Penentuan cadangan kerugian piutang berdasarkan pendekatan laporan posisi keuangan (nilai realisasi kas neto yang dapat diterima dari piutang). Cadangan ditetapkan sebesar 1% dari total piutang usaha pada akhir periode akuntansi.

6. Persediaan Barang Dagang

Persediaan barang dagang dinilai berdasarkan prinsip biaya (*cost*) dengan metode FIFO (Masuk Pertama Keluar Pertama/MPKP) dan pencatatan persediaan menggunakan sistem perpetual (*perpetual method*).

7. Aset Tetap

Semua aset tetap berwujud yang dimiliki perusahaan dicatat berdasarkan prinsip biaya (*Cost*) dan disusutkan dengan menggunakan metode garis lurus (*straight line method*).

Umur ekonomis aset tetap berwujud ditaksir sebagai berikut:

Bangunan	: 20 tahun
Kendaraan	: 8 tahun
Peralatan kantor	: 4 tahun

8. Penjualan Barang Dagang

Setiap terjadi penjualan barang dagang dengan termin 1/10, n/30. Perusahaan langsung menerbitkan faktur pajak standar dan memperhitungkan serta memungut PPN keluaran (*VAT Out*) sebesar 10% dari Dasar Pengenaan Pajak (DPP) yaitu dari nilai total penjualan kepada pelanggan.

8. Pembelian Barang Dagang

Setiap pembelian barang dagang dari *supplier* diperhitungkan PPN Masukan (*VAT In*) sebesar 10% dari Dasar Pengenaan Pajak (DPP) yaitu dari harga beli. Faktur pajak standar diterima pada tanggal terjadinya pembelian.

9. Penggajian Karyawan

Dalam proses penggajian seluruh karyawan perusahaan dilakukan melalui 2 (dua) tahap, yaitu:

- 1) rekapitulasi gaji dan upah seluruh karyawan (termasuk perhitungan pajak penghasilan karyawan) dilakukan setiap tanggal 20; dan
- 2) pembayaran gaji dan upah dilakukan setiap tanggal 25.

Akun-akun yang ada di buku besar diklasifikasikan berdasarkan susunan dan pengelompokan informasi yang disajikan di dalam laporan keuangan (Laporan Laba Rugi dan Laporan Posisi Keuangan). Buku besar dikelompokkan ke dalam 6 (enam) bagian, antara lain: Aset, Liabilitas, Ekuitas, Pendapatan, Beban, dan Pajak Badan. Nomor-nomor akun yang digunakan di dalam transaksi adalah nomor akun yang mempunyai jumlah 4 (empat) digit. Sedangkan nomor akun pembantu menggunakan 6 (enam) digit.

Susunan dan Kode Akun Laporan Posisi Keuangan

1	Aset		
	11	Aset Lancar	
	111	Kas	
		1111	Kas di Bank
		1112	Kas Kecil
	112	Investasi Lancar	
		1121	Investasi Lancar – Saham
		1122	Investasi Lancar – Obligasi
		1123	Investasi Lancar – Sertifikat Bank
	113	Piutang	
		1131	Piutang Usaha

		1132	Cadangan Kerugian Piutang
		1133	Piutang Karyawan
		1139	Piutang Lancar Lainnya
	114	Persediaan	
		1141	Persediaan Barang Dagang
		1142	Perlengkapan Kantor
	115	Persekot	
		1151	PPN Masukan (PPN M)
		1152	Persekot PPh Badan
		1153	Persekot Asuransi
		1154	Persekot Sewa
	12	Investasi	
		1201	Investasi – Saham
		1202	Investasi – Obligasi
	13	Aset Tetap	
		131	Biaya Perolehan Aset Tetap
		1311	Tanah
		1312	Bangunan
		1313	Kendaraan
		1314	Peralatan Kantor
		132	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap
		1322	Akumulasi Penyusutan Bangunan
		1323	Akumulasi Penyusutan Kendaraan
		1324	Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor
	14	Aset Lain-Lain	
		1401	Beban yang Ditangguhkan
2.	Liabilitas		
	21	Liabilitas Jangka Pendek	
		2101	Utang Usaha
		2102	Utang Gaji dan Upah
		2103	PPN Keluaran (PPN K)
		2104	Utang PPh Badan
		2105	Utang PPh 21
		2106	Utang Dividen
		2199	Utang Jangka Pendek Lain-Lain

3.	22	Liabilitas Jangka Panjang	
		2201	Utang Bank
		2202	Utang Obligasi
	3.	2203	Utang Hipotik
		Ekuitas	
		3001	Modal Saham
		3002	Laba Ditahan
		3303	Dividen
		3004	Modal Donasi
		3009	Ikhtisar Laba/Rugi

Susunan dan Kode Akun Laba/Rugi

4	Pendapatan			
	41	Penjualan		
		4101	Penjualan Barang Dagang	
		4102	Retur Penjualan	
	4103	Potongan Penjualan		
	42	Pendapatan Lain-Lain		
		4201	Pendapatan Bunga	
		4202	Pendapatan Dividen	
		4203	Laba Penjualan Sekuritas	
		4204	Laba Penjualan Aset Tetap	
4209		Pendapatan Lain-Lain		
5	Beban-Beban			
	51	Beban Pokok		
		5101	Beban Pokok Penjualan	
		5102	Potongan Pembelian	
	52	Beban Usaha (Operasional)		
		521	Beban Pemasaran	
			5211	Beban Iklan dan Promosi
			5212	Beban Gaji dan Upah Pemasaran
			5213	Beban Kerugian Piutang
			5214	Beban Penyusutan Kendaraan
			5215	Beban Angkut Penjualan
			5216	Beban Bahan Bakar
			5217	Beban Tiket Tol
			5249	Beban Pemasaran Lain-Lain

	525	Beban Administrasi dan Umum	
	5251	Beban Gaji dan Upah	
	5252	Beban Listrik, Air, dan Telepon	
	5253	Beban Koran dan Majalah	
	5254	Beban Perlengkapan Kantor	
	5255	Beban Asuransi	
	5256	Beban Sewa	
	5257	Beban Perawatan dan Pemeliharaan	
	5258	Beban Perjalanan Dinas	
	5259	Beban Penyusutan Bangunan	
	5260	Beban Penyusutan Peralatan Kantor	
	5261	Beban Makan dan Minum	
	5262	Beban Perangko dan Meterai	
	5263	Beban Sumbangan	
	5299	Beban Administrasi dan Umum Lain-Lain	
	53	Beban Non Usaha (Non Operasional)	
	5301	Beban Bunga Bank	
	5302	Beban Administrasi Bank	
	5303	Rugi Penjualan Sekuritas	
	5304	Rugi Penjualan Aset Tetap	
	5309	Beban Non-Usaha Lain-Lain	
9		PPh Badan	
	91	PPh Badan	
	9101	Pajak Penghasilan Badan (PPh Badan)	

Instruksi dan Tugas Praktik Kerja Akuntansi

Tugas-tugas yang harus dilakukan di dalam praktik kerja akuntansi ini antara lain:

Instruksi Umum

1. Menyiapkan dan mempelajari bukti-bukti transaksi.
2. Mencatat bukti-bukti transaksi ke dalam jurnal dan buku pembantu.
3. Memposting dari jurnal ke dalam buku besar.
4. Melakukan pembukuan ke dalam jurnal penyesuaian dan memposting ke buku besar.
5. Melakukan pembukuan ke dalam jurnal penutup dan memposting ke buku besar serta menyusun neraca saldo penutupan.

Instruksi Penyusunan Laporan Keuangan

1. Menyusun daftar saldo buku pembantu (Piutang Usaha, Utang Usaha, Persediaan Barang).
2. Membuat neraca lajur.
3. Menyusun laporan keuangan.

A. Instruksi Umum

Tugas: A-1

Menyiapkan dan Mempelajari Bukti-Bukti Transaksi

1. Sebelum melakukan pencatatan bukti transaksi, bacalah secara saksama informasi umum perusahaan dan kebijakan akuntansi serta kode akun yang dimiliki perusahaan.
2. Pelajarilah dengan saksama bukti-bukti transaksi (dokumen-dokumen) yang terjadi selama bulan Desember 2018 (Buku 1). Bukti-bukti transaksi yang terjadi di perusahaan antara lain:
 1. Faktur Penjualan.
Bukti transaksi yang berasal dari penjualan barang dagang secara kredit kepada pelanggan yang terdiri dari faktur penjualan dan sebagai faktur pajak standar.
 2. Faktur Pembelian.
Bukti transaksi yang berasal dari pembelian barang dagang secara kredit dari pemasok (supplier) yang terdiri dari faktur pembelian.
 3. Bukti Kas Masuk (BKM).
Bukti transaksi atas penerimaan kas yang berasal dari penerimaan piutang usaha dari pelanggan dan penerimaan-penerimaan kas lainnya.
 4. Bukti Kas Keluar (BKK).
Bukti transaksi atas pengeluaran kas untuk pelunasan utang usaha kepada pemasok, membayar beban-beban operasional perusahaan, untuk penggajian karyawan dan pengeluaran-pengeluaran kas lainnya.
 5. Bukti Memorial
Bukti-bukti transaksi yang tidak dapat dikategorikan pada nomor di atas (No. 1 s.d. 4).

Tugas: A-2

Mencatat Bukti-Bukti Transaksi ke dalam Jurnal dan Buku Pembantu

1. Bukti-bukti transaksi yang telah tersedia (Tugas A-1), selanjutnya dicatat ke dalam jurnal yang sesuai dan dibuat rekapitulasi untuk setiap akun di masing-masing jenis jurnal tersebut kecuali untuk jurnal memorial. Pastikan bahwa kolom debit dengan kolom kredit pada rekapitulasi nilainya cocok (sama). Buku jurnal yang digunakan di perusahaan antara lain:
 1. Jurnal Penjualan (JPj).
Jurnal penjualan digunakan untuk mencatat transaksi penjualan barang dagang secara kredit dari pelanggan, yang memuat akun-akun didebit antara lain: Piutang Usaha, Beban Pokok Penjualan, sedangkan akun-akun dikredit antara lain: Penjualan, PPN Keluaran, dan Persediaan Barang Dagang.

2. Jurnal Pembelian (JPb).

Jurnal pembelian digunakan untuk mencatat transaksi pembelian barang dagang secara kredit yang berasal dari pemasok (supplier) yang dikenakan PPN masukan. Akun-akun didebit antara lain: Persediaan Barang dan PPN Masukan sedangkan dikredit adalah Utang Usaha.

3. Jurnal Kas Masuk (JKM).

Jurnal kas masuk digunakan untuk mencatat transaksi-transaksi penerimaan kas, di mana sebagian besar kas diterima dari pelunasan piutang usaha dari pelanggan dan penerimaan-penerimaan kas lainnya. Akun-akun utama didebit antara lain: kas, potongan penjualan dan akun didebit lainnya sedangkan akun-akun utama dikredit antara lain: Piutang Usaha, penjualan tunai, PPN (K), dan akun kredit lainnya.

4. Jurnal Kas Keluar (JKK).

Jurnal kas keluar digunakan untuk mencatat transaksi-transaksi pengeluaran kas untuk pelunasan utang usaha, membayar beban-beban operasional perusahaan dan pengeluaran-pengeluaran kas lainnya. Akun-akun utama didebit antara lain: Utang Usaha, dan akun didebit lainnya, sedangkan akun-akun dikredit antara lain: Kas, Potongan Pembelian, dan Akun Dikredit lainnya.

5. Jurnal Memorial (JMr).

Jurnal memorial digunakan untuk mencatat transaksi-transaksi yang tidak dapat dicatat di dalam jurnal di atas (No. 1 s.d. 4). Jurnal memorial digunakan juga untuk mencatat proses penyesuaian dan proses penutupan pada akhir periode akuntansi.

2. Untuk transaksi-transaksi tertentu dibutuhkan pencatatan tambahan yang berupa buku pembantu. Pencatatan ke dalam buku pembantu bersumber dari bukti transaksi dan dilakukan setiap terjadi transaksi (per tanggal transaksi). Buku Pembantu tersebut antara lain:

1. Buku Pembantu Piutang Usaha.

Buku pembantu piutang usaha digunakan untuk mencatat secara rinci transaksi yang ada hubungannya dengan piutang usaha (Penjualan Barang, Retur Penjualan, dan Pelunasan Piutang Usaha) dari setiap pelanggan.

2. Buku Pembantu Utang Usaha.

Buku pembantu utang usaha digunakan untuk mencatat secara rinci transaksi yang ada hubungannya dengan Utang Usaha (Pembelian Barang, Retur Pembelian, dan Pelunasan Utang Usaha) dari setiap pemasok.

3. Buku Pembantu Persediaan Barang.

Buku pembantu persediaan barang dagang digunakan untuk mencatat secara rinci transaksi yang ada hubungannya dengan persediaan barang dagang (pembelian barang dan penjualan barang termasuk retur barang) dari setiap jenis persediaan barang dagang. Buku pembantu ini juga berfungsi untuk menentukan nilai pokok dari barang yang dijual (Beban Pokok Penjualan) dari masing-masing jenis barang dagang.

Tugas: A-3

Memposting dari Jurnal ke dalam Buku Besar

1. Proses posting dilakukan secara periodik (kecuali jurnal memorial dilakukan setiap terjadi transaksi atau per tanggal transaksi). Pempostingan kedalam masing – masing akun di buku besar didasarkan atas rekapitulasi dari setiap jenis jurnal yang telah dilakukan sebelumnya (Tugas A-2).
2. Setelah proses pemindahan nilai (angka) yang berasal dari rekapitulasi pada jurnal ke setiap akun di buku besar telah selesai dilakukan, langkah selanjutnya adalah memberikan bukti pemosting. Berikan tanda posting pada jurnal (kolom ref.) untuk membuktikan bahwa nilai (angka) yang berasal dari jurnal tersebut telah dibukukan di masing-masing akun. Demikian juga berikan tanda posting pada masing-masing akun (kolom ref.) untuk membuktikan bahwa nilai (angka) yang ada di setiap akun tersebut dari jurnal mana berasal.

Tugas: A-4

Melakukan Pembukuan ke dalam Jurnal Penyesuaian dan Memposting ke Buku Besar

1. Melakukan pencatatan ke dalam jurnal penyesuaian (Jurnal memorial) atas bukti-bukti (dokumen) memorial pada akhir periode akuntansi. Penyesuaian-penyesuaian tersebut antara lain:
 - a. Beban yang masih harus dibayar
 - b. Pendapatan yang masih harus diterima
 - c. Beban dibayar dimuka
 - d. Pendapatan diterima dimuka
 - e. Persediaan perlengkapan
 - f. Penyusutan aset tetap
 - g. Cadangan kerugian piutang
 - h. Penyesuaian-penyesuaian lainnya.
2. Setelah transaksi penyesuaian dicatat di jurnal penyesuaian (jurnal memorial), langkah selanjutnya adalah memposting dari jurnal ke masing-masing akun (buku besar) yang sesuai.

Tugas: A-5

Melakukan Pembukuan ke dalam Jurnal Penutup dan Memposting ke Buku Besar serta Menyusun Neraca Saldo Penutupan

Langkah (Tahapan) terakhir dari siklus akuntansi adalah proses penutupan. Setelah dilakukan proses penyesuaian (A-4) dan menyusun laporan keuangan (**Instruksi B**) pada akhir periode, langkah selanjutnya adalah melakukan proses penutupan. Langkah-langkah yang harus dilakukan di dalam proses penutupan adalah:

1. Melakukan pencatatan ke dalam jurnal dan memposting ke buku besar.
 - a. Mencatat semua akun nominal (akun pendapatan dan akun beban-beban dan akun nominal lainnya) di dalam jurnal penutupan (jurnal memorial).
 - b. Melakukan pemosting dari jurnal ke dalam masing-masing akun (buku besar) yang sesuai.
2. Setelah dilakukan pemosting ke buku besar (no. 1 di atas), langkah selanjutnya adalah menyusun neraca saldo penutupan. Akun-akun yang ada di dalam neraca saldo penutupan adalah akun-akun riil, yaitu akun-akun yang ada di Laporan Posisi Keuangan (akun aset, akun liabilitas, dan akun ekuitas). Neraca saldo penutupan ini berfungsi sebagai dasar untuk saldo awal buku besar untuk periode akuntansi berikutnya.

B. Instruksi Penyusunan Laporan Keuangan

Tugas: B-1

Menyusun Daftar Saldo Buku Pembantu (Piutang Usaha, Utang Usaha, Persediaan Barang)

Pada akhir periode akuntansi, salah satu kegiatan yang harus dilakukan adalah menyusun daftar saldo, antara lain: saldo piutang usaha, saldo utang usaha, dan saldo persediaan barang).

1. Daftar Saldo Piutang Usaha

Melakukan penjumlahan atas semua saldo-saldo yang ada di setiap buku pembantu piutang usaha. Pastikan bahwa saldo yang ada di buku besar piutang usaha sama dengan jumlah dari saldo-saldo yang ada di buku pembantu piutang usaha. Karena, saldo yang ada di akun Piutang Usaha (di buku besar) merupakan penjumlahan dari saldo-saldo yang ada di setiap buku pembantu piutang usaha.

2. Daftar Saldo Utang Usaha

Melakukan penjumlahan atas semua saldo-saldo yang ada di setiap buku pembantu utang usaha. Pastikan bahwa saldo yang ada di buku besar utang usaha sama dengan jumlah dari saldo-saldo yang ada di buku pembantu utang usaha. Karena, saldo yang ada di akun Utang Usaha (di buku besar) merupakan penjumlahan dari saldo-saldo yang ada di setiap buku pembantu utang usaha.

3. Daftar Saldo Persediaan Barang Dagang

Melakukan penjumlahan atas semua saldo-saldo yang ada di setiap buku pembantu persediaan barang. Pastikan bahwa saldo yang ada di buku besar persediaan barang sama dengan jumlah dari saldo-saldo yang ada di buku pembantu persediaan barang. Karena, saldo yang ada di akun persediaan barang (di buku besar) merupakan penjumlahan dari saldo-saldo yang ada di setiap buku pembantu persediaan barang.

Tugas: B-2

Membuat Neraca Lajur

Setelah proses penyesuaian dilakukan (jurnal penyesuaian dan posting/Tugas: A-4), langkah selanjutnya adalah membuat neraca lajur. Langkah-langkah di dalam pembuatan neraca lajur adalah:

- Menyiapkan form (Lembar Kerja) untuk pembuatan neraca lajur.
- Mencatat nomor akun, nama akun, dan saldo di kolomnya masing-masing (sebelum dilakukan penyesuaian).
- Mencatat penyesuaian-penyesuaian yang telah dilakukan pada tugas: A-4 di dalam kolom penyesuaian di neraca lajur.
- Pindahkan saldo-saldo setelah dilakukan penyesuaian di masing-masing akun pada kolom neraca saldo setelah penyesuaian.
- Setelah jumlah saldo-saldo yang ada di kolom neraca saldo setelah penyesuaian dipastikan sama (debit dan kredit), langkah selanjutnya adalah memindahkan dan memisahkan saldo-saldo tersebut ke dalam kolom Laba/Rugi dan kolom Laporan Posisi Keuangan.
- Jumlahkan saldo di kolom debit dan saldo di kolom kredit pada kolom Laba/Rugi dan tentukan saldo laba netto atau rugi netto sebagai angka penyeimbang pada kolom Laba/Rugi.
- Jumlahkan saldo di kolom debit dan saldo di kolom kredit pada kolom Laporan Posisi Keuangan dan pindahkan saldo laba netto atau rugi netto ke dalam kolom Laporan Posisi Keuangan.

Tugas: B-3

Menyusun Laporan Keuangan

Penyusunan laporan keuangan harus didasarkan pada standar yang berlaku secara umum di Indonesia yaitu standar akuntansi keuangan. Data-data untuk menyusun laporan keuangan berasal dari neraca lajur (Tugas: B-2) di atas, yaitu di kolom Laba/Rugi dan kolom Laporan Posisi Keuangan. Namun demikian, urutan susunan akun-akun yang ada di dalam laporan keuangan tidak sama dengan yang ada di dalam neraca lajur. Untuk sementara waktu, susunan laporan keuangan hanya terdiri dari: Laporan Laba Rugi, Laporan Laba Ditahan, dan Laporan Posisi Keuangan.

Langkah-langkah yang harus dikerjakan adalah sebagai berikut:

- Laporan Laba Rugi
 - Siapkan form (kertas kerja) untuk Laporan Laba Rugi.
 - Susunlah laporan laba rugi sesuai dengan standar akuntansi keuangan dengan metode *multiple step*. Pajak penghasilan badan (PPH Badan) dengan tarif sebesar 25%.
- Laporan Laba Ditahan
 - Siapkan form (kertas kerja) untuk Laporan Laba Ditahan.
 - Susunlah laporan laba ditahan sesuai dengan standar akuntansi keuangan.
- Siapkan form (kertas kerja) untuk Laporan Posisi Keuangan.
 - Susunlah Laporan Posisi Keuangan sesuai dengan standar akuntansi keuangan.

PT KARYA PUTRA MANDIRI
NERACA SALDO
PER: 30 NOVEMBER 2018

No. Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
1111	Kas di Bank	778.187.250	
1112	Kas Kecil	5.000.000	
1121	Investasi Lancar - Saham	500.000.000	
1131	Piutang Usaha	4.339.225.000	
1132	Cadangan Kerugian Piutang		43.392.250
1141	Persediaan Barang Dagang	542.925.000	
1142	Perlengkapan Kantor	10.919.150	
1151	PPN (M)	290.984.000	
1153	Persekot Asuransi	33.945.300	
1154	Persekot Sewa	65.750.000	
1201	Investasi - Saham	300.000.000	
1202	Investasi - Obligasi	150.000.000	
1311	Tanah	561.630.000	
1312	Bangunan	835.000.000	
1322	Akumulasi Penyusutan Bangunan		137.000.000
1313	Kendaraan	557.280.000	
1323	Akumulasi Penyusutan Kendaraan		228.640.000
1314	Peralatan Kantor	99.265.500	
1324	Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor		44.632.750
2101	Utang Usaha		3.200.824.000
2103	PPN Keluaran		394.475.000
2105	Utang PPh 21		3.750.000
2201	Utang Bank		525.000.000
2202	Utang Obligasi		350.000.000
3001	Modal - Saham		4.000.000.000
3002	Laba Ditahan		142.397.200
	Jumlah	9.070.111.200	9.070.111.200

PT KARYA PUTRA MANDIRI
SALDO BUKU PEMBANTU PIUTANG USAHA
PER: 30 NOVEMBER 2018

No. Akun	Nama Pelanggan	Jumlah
1131 - 01	PT DUTA MAKMUR	545.160.000
1131 - 02	PT ANGKASA CEMERLANG	727.705.000
1131 - 03	PT DUNIA SEJAHTERA	549.560.000
1131 - 04	PT ELEKTRONIKA SEJATI	412.170.000
1131 - 05	PT ABADI UTAMA	615.615.000
1131 - 06	PT GEMA ABADITAMA	527.670.000
1131 - 07	PT BINTANG SURYA	436.975.000
1131 - 08	PT SINAR INDAH	524.370.000
	Jumlah	4.339.225.000

PT KARYA PUTRA MANDIRI
SALDO BUKU PEMBANTU UTANG USAHA
PER: 30 NOVEMBER 2018

No. Akun	Nama Pemasok	Jumlah
2101 - 01	PT CITRA INDO PRATAMA	490.644.000
2101 - 02	PT NATIONAL JAYA	494.670.000
2101 - 03	PT NUSANTARA BHAKTI	741.906.000
2101 - 04	PT DUTA KENCANA ABADI	844.360.000
2101 - 05	PT TIMUR INDAH ELEKTRONIKA	629.244.000
	Jumlah	3.200.824.000

PT KARYA PUTRA MANDIRI
SALDO BUKU PEMBANTU PERSEDIAAN BARANG
PER: 30 NOVEMBER 2018

No. Akun	Nama Barang	Unit	Harga	Jumlah
1141 - 01	TOSHIBA - Satellite U 300/5	15	7.434.000	111.510.000
1141 - 02	SONY - VAIO VGN - Z520	10	8.994.000	89.940.000
1141 - 03	ACER - Travelmate 8371-944g50n	20	7.494.000	149.880.000
1141 - 04	HP - Elitebook 2530p	15	9.595.000	143.925.000
1141 - 05	DeLL - Latitude E4300	5	9.534.000	47.670.000
	Jumlah			542.925.000

BAB 6

Bukti Transaksi

Bukti Transaksi 001

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 151/XII/2018
Tanggal : 01 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT ABADI UTAMA
Alamat : Jl. Kebagusan Barat No. 12 Jakarta Selatan. Tlp. (021) 7458221

No.	Nama Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	ACER	Travelmate 8371-944g50n	15	12.490.000	187.350.000
2	HP	Elitebook 2530p	10	15.990.000	159.900.000
Penjualan					347.250.000
PPN (10%)					34.725.000
Piutang Usaha					381.975.000

Kepala Pemasaran

(Setioko)

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar.

Bukti Transaksi: 002

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 001/BKM/XII/2018
Tanggal : 01 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT ANGKASA CEMERLANG
Jumlah diterima : *Tujuh ratus dua puluh juta empat ratus dua puluh tujuh ribu sembilan ratus lima puluh rupiah*
Keterangan : *Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 142/XI/2018 dari transaksi tgl 23 November 2018 sebesar Rp727.705.000.*

Rp720.427.950

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

()

Bukti Transaksi: 003

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 001/BKK/XII/2018
Tanggal : 01 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : PT AMAN SEJAHTERA
Jumlah dibayar : *Sebelas juta tujuh ratus lima puluh ribu rupiah*
Keterangan : *Membayar biaya angkut barang dagang kepada perusahaan ekspedisi*

Rp11.750.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

()

Bukti Transaksi: 004

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 002/BKM/XII/2018
Tanggal : 02 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT GLOBAL INVESTAMA

Jumlah diterima : Sembilan puluh tiga juta tujuh ratus lima puluh ribu rupiah

Keterangan : Penjualan investasi lancar (Saham) sebanyak 75.000 lembar dengan harga
@ Rp1.250. (Harga perolehan saham @ Rp1.000).

Rp93.750.000

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

Bukti Transaksi: 005

PT NATIONAL JAYA
Jl. Kemanggisan XI No. 12 Jakarta Barat
Tlp. (021) 6528567

Faktur No. : FN - 221/XII/2018
Tanggal : 02 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT KARYA PUTRA MANDIRI

Alamat : Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat, No. Tlp.: (021) 319-04232

No.	Nama Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	SONY	VAIO VGN - Z520	50	8.995.000	449.750.000
				Perjualan	449.750.000
				PPN (10%)	44.975.000
				Piutang Usaha	494.725.000

Direktur Penjualan

Nadya

(Nadya Jayanti, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 002/BKK/XII/2018
Tanggal : 02 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : CV MAJU BERSAMA

Jumlah dibayar : Lima belas juta tujuh ratus delapan puluh ribu lima ratus rupiah

Keterangan : Membeli kertas, alat tulis kantor, tinta printer dan bahan perlengkapan kantor lainnya.

Rp15.780.500

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 152/XII/2018
Tanggal : 02 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT SINAR INDAH

Alamat : Jl. Pintu Air Selatan No. 04 Bekasi Jawa Barat. Tlp. (021) 8564219

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	SONY	VAIO VGN - Z520	30	14.990.000	449.700.000
2	TOSHIBA	Satellite U 300/S	10	12.390.000	123.900.000
Penjualan					573.600.000
PPN (10%)					57.360.000
Piutang Usaha					630.960.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

Bukti Transaksi: 008

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 003/BKM/XII/2018
Tanggal : 03 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : *PT ELEKTRONIKA SEJATI*
Jumlah diterima : *Empat ratus delapan juta empat puluh delapan ribu tiga ratus rupiah*
Keterangan : *Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 144/XI/2018 dari transaksi tgl. 26 November 2018 sebesar Rp412.170.000.*

Rp408.048.300

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

Bukti Transaksi: 009

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 153/XII/201
Tanggal : 03 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : *PT ANGKASA CEMERLANG*
Alamat : *Jl. Surya Kencana IV No. 184 Bogor Jawa Barat. Tlp. (0251) 548 251*

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	SONY	VAIO VGN - Z520	20	14.990.000	299.800.000
2	Dell	Latitude E4300	5	15.890.000	79.450.000
				Penjualan	379.250.000
				PPN (10%)	37.925.000
				Piutang Usaha	417.175.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 003/BKK/XII/2018
Tanggal : 03 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : *PT DUTA KENCANA ABADI*
Jumlah dibayar : *Delapan ratus tiga puluh lima juta sembilan ratus enam belas ribu empat ratus rupiah*

Keterangan : *Membayar utang usaha berdasarkan faktur No. FD - 419/XI/2018 dari transaksi tgl. 20 November 2018 sebesar Rp844.360.000.*

Rp835.916.400

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

()

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 004/BKM/XII/2018
Tanggal : 03 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : *PT CREASI ADI PARIWARA*
Jumlah diterima : *Enam juta rupiah*

Keterangan : *Menerima Coupon (bunga obligasi) untuk masa satu semester dari investasi obligasi sebesar Rp100.000.000 dengan tingkat bunga 12%.*

Rp6.000.000

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

()

Bukti Transaksi: 012

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 004/BKK/XII/2018
Tanggal : 04 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : PT NATIONAL JAYA
Jumlah dibayar : Empat ratus delapan puluh sembilan juta tujuh ratus dua puluh tiga ribu tiga ratus rupiah

Keterangan : Membayar utang usaha berdasarkan faktur No. FN - 207/XI/2018 dari transaksi tgl. 22 November 2018 sebesar Rp494.670.000

Rp489.723.300

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

Bukti Transaksi: 013

PT DUTA KENCANA ABADI
Jl. Nusa Indah II No. 08 Jakarta Selatan,
Tlp. (021) 799 2548

Faktur No. : FD - 445/XII/2018
Tanggal : 04 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT KARYA PUTRA MANDIRI
Alamat : Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat, Tlp.: (021) 319-04232

No.	Nama Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	HP	Elitebook 2530p	50	9.596.000	479.800.000
				Penjualan	479.800.000
				PPN (10%)	47.980.000
				Piutang Usaha	527.780.000

Direktur Penjualan

Denny

(Denny Setiawan, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 154/XII/2018
Tanggal : 04 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT DUNIA SEJAHTERA
Alamat : Jl. Suka Pura Selatan No. 69 Bekasi Jawa barat. Tlp. (021) 852186

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	SONY	VAIO VGN - Z520	10	14.990.000	149.900.000
2	HP	Elitebook 2530p	25	15.990.000	399.750.000
Penjualan					549.650.000
PPN (10%)					54.965.000
Piutang Usaha					604.615.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, SE)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 005/BKM/XII/2018
Tanggal : 04 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : CV GAPURA MOBILINDO
Jumlah diterima : Sembilan puluh tujuh juta tiga ratus lima puluh ribu rupiah

Keterangan : Menjual kendaraan yang dibeli tahun 2015 dengan biaya perolehan sebesar Rp125.000.000, dan telah disusutkan (depresiasi) sebesar Rp31.250.000.

Rp97.350.000

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

()

(Endang Iswari)

Bukti Transaksi: 016

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 005/BKM/XII/2018
Tanggal : 04 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT SINAR INDAH
Jumlah diterima : Lima ratus dua puluh empat juta tiga ratus tujuh puluh ribu rupiah
Keterangan : Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 141/XI/2018 dari transaksi tgl. 20 November 2018 sebesar Rp524.370.000.

Rp524.370.000

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

Bukti Transaksi: 017

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 007/BKM/XII/2018
Tanggal : 06 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT DUNIA SEJAHTERA
Jumlah diterima : Lima ratus empat puluh sembilan juta lima ratus enam puluh ribu rupiah
Keterangan : Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 143/XI/2018 dari transaksi tgl. 24 November 2018 sebesar Rp549.560.000.

Rp549.560.000

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

PT CITRA INDO PRATAMA
Jl. Pancoran Indah III No. 28 Jakarta Barat.
Tlp. (021) 6379241

Faktur No. : FC - 164/XII/2018
Tanggal : 06 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT KARYA PUTRA MANDIRI
Alamat : Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat, Tlp.: (021) 319-04232

No.	Nama Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	TOSHIBA	Satellite U 300/5	50	7.435.000	371.750.000
Penjualan					371.750.000
PPN (10%)					37.175.000
Piutang Usaha					408.925.000

Direktur Penjualan

Cahya

(Cahya Permana, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 155/XII/2018
Tanggal : 06 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT DUTA MAKMUR
Alamat : Jl. Mindanau Utara I No. 231 Depok Jawa Barat. Tlp. (021) 777 872

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	TOSHIBA	Satellite U 300/5	25	12.390.000	309.750.000
2	HP	Elitebook 2530p	10	15.990.000	159.900.000
Penjualan					469.650.000
PPN (10%)					46.965.000
Piutang Usaha					516.615.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

Bukti Transaksi: 020

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 156/XII/2018
Tanggal : 06 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT ELEKTRONIKA SEJATI
Alamat : Jl. Perjuangan Raya No. 538 Jakarta Barat. Tlp. (021) 6291752

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	ACER	Travelmate 8371-944g50n	5	12.490.000	62.450.000
2	TOSHIBA	Satellite U 300/5	10	12.390.000	123.900.000
Penjualan					186.350.000
PPN (10%)					18.635.000
Piutang Usaha					204.985.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

Bukti Transaksi: 021

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 008/BKM/XII/2018
Tanggal : 06 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT ABADI UTAMA
Jumlah diterima : Enam ratus sembilan juta empat ratus lima puluh delapan ribu delapan ratus lima puluh rupiah
Keterangan : Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 145/XI/2018 dari transaksi tgl. 27 November 2018 sebesar Rp615.615.000.

Rp609.458.850

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 009/BKM/XII/2018
Tanggal : 06 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT DUTA MAKMUR
Jumlah diterima : Lima ratus tiga puluh sembilan juta tujuh ratus delapan ribu empat ratus
rupiah
Keterangan : Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 146/XI/2018
dari transaksi tgl. 28 November 2018 sebesar Rp545.160.000.

Dibukukan Oleh:

Rp539.708.400

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

()

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 005/BKK/XII/2018
Tanggal : 08 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah diterima dari : PT AMAN SEJAHTERA
Jumlah diterima : Dua belas juta enam ratus lima puluh ribu rupiah
Keterangan : Membayar biaya angkut barang dagang kepada perusahaan ekspedisi.

Dibukukan Oleh:

Rp12.650.000

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

()

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 010/BKM/XII/2018
Tanggal : 08 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT BINTANG SURYA
Jumlah diterima : Empat ratus tiga puluh dua juta enam ratus lima ribu dua ratus lima puluh
rupiah
Keterangan : Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 147/XI/2018
dari transaksi tgl. 29 November 2018 sebesar Rp436.975.000

Rp432.605.250

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

PT TIMUR INDAH ELEKTRONIKA
Jl. Lodaya Timur VII No. 29 Jakarta Pusat
Tlp. (021) 3219687

Faktur No. : FT - 512/XII/2018
Tanggal : 08 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT KARYA PUTRA MANDIRI
Alamat : Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat, Tlp.: (021) 319-04232

No.	Nama Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	DeLL	Latitude E4300	75	9.535.000	715.125.000
Penjualan					715.125.000
PPN (10%)					71.512.500
Piutang Usaha					786.637.500

Direktur Penjualan

Tedy

(Tedy Suganda, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK-157/XII/2018
Tanggal : 08 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT BINTANG SURYA
Alamat : Jl. Sukabumi Besar No. 213 Bogor Jawa barat. Tlp. (0251) 552486

No.	Merek Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	HP	Elitebook 2530p	10	15.990.000	159.900.000
2	DeLL	Latitude E4300	20	15.890.000	317.800.000
Penjualan					477.700.000
PPN (10%)					47.770.000
Piutang Usaha					525.470.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 011/BKM/XII/2018
Tanggal : 08 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT BUMI INTI PERDANA
Jumlah diterima : Lima juta rupiah
Keterangan : Diterima pendapatan dividen sebesar @ Rp200, dari sebanyak 25.000 lembar saham.

Rp5.000.000

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

()

(Endang Iswari)

Bukti Transaksi: 028

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 006/BKK/XII/2018
Tanggal : 08 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah diterima dari : PT CITRA INDO PRATAMA
Jumlah diterima : Empat ratus delapan puluh lima juta tujuh ratus tiga puluh tujuh ribu lima
ratus enam puluh rupiah
Keterangan : Membayar utang usaha berdasarkan faktur No. FN - 119/XI/2018 dari
transaksi tgl. 24 November 2018 sebesar Rp490.644.000.

Rp485.757.560

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

Bukti Transaksi: 029

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 012/BKM/XII/2018
Tanggal : 09 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT GEMA ABADITAMA
Jumlah diterima : Lima ratus dua puluh dua juta tiga ratus sembilan puluh tiga ribu tiga ratus
rupiah
Keterangan : Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 148/XI/2018
dari transaksi tgl. 30 November 2018 sebesar Rp522.670.000.

Rp522.393.300

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

PT NUSANTARA BHAKTI
Jl. Kalimantan Raya No. 09 Jakarta Pusat.
Tlp. (021) 3227851

Faktur No. : FN - 312/XII/2018
Tanggal : 09 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT KARYA PUTRA MANDIRI
Alamat : Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat, Tlp.: (021) 319-04232

No.	Nama Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	ACER	Travelmate 8371-944g50n	50	7.495.000	374.750.000
				Penjualan	374.750.000
				PPN (10%)	37.475.000
				Piutang Usaha	412.225.000

Direktur Penjualan

Nur H

(Nur Hidayat, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : 158/XII/2018
Tanggal : 09 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT GEMA ABADITAMA
Alamat : Jl. Raya Perdamaian Utara No. 64 Tangerang Banten. Tlp. (021) 862192

No.	Merek Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	TOSHIBA	Satellite U1 300/5	10	12.390.000	123.900.000
2	HP	Elitebook 2530p	10	15.990.000	159.900.000
				Penjualan	283.800.000
				PPN (10%)	28.380.000
				Piutang Usaha	312.180.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

Bukti Transaksi: 032

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 007/BKK/XII/2018
Tanggal : 09 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : *Bank Mandiri, cabang Jakarta Pusat*
Jumlah dibayar : *Seratus tiga juta empat ratus sembilan puluh satu ribu rupiah*

Keterangan : *Membayar PPN untuk transaksi bulan (Masa) November 2018:*

PPN (K) = Rp394.475.000

PPN (M) = Rp290.984.000

Rp103.491.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

Bukti Transaksi: 033

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 008/BKK/XII/2018
Tanggal : 10 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : *Kasir Kas Kecil*
Jumlah dibayar : *Empat juta enam ratus tujuh puluh lima ribu rupiah*

Keterangan : *Pengisian kembali kas kecil, dengan rincian : 1). Makan dan minum Rp2.000.000, 2). Bahan bakar Rp1.100.000, 3). Tiket tol Rp510.000, 4). Prangko dan meterai Rp815.000 dan 5). Koran dan majalah Rp250.000.*

Rp4.675.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 009/BKK/XII/2018
Tanggal : 10 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : PT TIMUR INDAH ELEKTRONIKA
Jumlah dibayar : Enam ratus dua puluh dua juta sembilan ratus lima puluh satu ribu lima ratus enam puluh rupiah
Keterangan : Membayar utang usaha berdasarkan faktur No. FT - 501/XI/2018 dari transaksi tgl. 28 November 2018 sebesar Rp629.244.000.

Rp622.951.560

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 159 /XII/2018
Tanggal : 10 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT ABADI UTAMA
Alamat : Jl. Kebagusan Barat No. 12 Jakarta Selatan. Tlp. (021) 7458221

No.	Merek Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	ACER	Travelmate 8371-944g50n	20	12.490.000	249.800.000
2	DeLL	LatitudeE4300	20	15.890.000	317.800.000
				Penjualan	567.600.000
				PPN (10%)	56.760.000
				Piutang Usaha	624.360.000

Kepala Pemasaran:

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 010/BKK/XII/2018
Tanggal : 10 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : CV MEGAH SARANA PRIMA
Jumlah dibayar : Delapan ratus lima belas juta seratus lima puluh ribu rupiah

Keterangan : Membayar pemasangan billboard sebagai promosi di ibu kota.

Rp815.150.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 011/BKK/XII/2018
Tanggal : 10 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : Bank BNI, cabang Jakarta Pusat
Jumlah dibayar : Seratus sepuluh juta rupiah

Keterangan : Membayar angsiran utang bank dengan rincian:

- 1). Pokok pinjaman Rp100.000.000
- 2). Bunga bank Rp10.000.000

Rp110.000.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 012/BKK/XII/2018
Tanggal : 10 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : *Bank Mega, cabang Jakarta Pusat*
Jumlah dibayar : *Enam puluh enam juta tujuh puluh lima ribu rupiah*

Keterangan : *Membayar listrik dan telepon untuk bulan November 2018 dengan rincian:*
1). Listrik Rp42.950.000
2). Telepon Rp23.125.000

Rp66.075.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 013/BKM/XII/2018
Tanggal : 11 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : *PT ABADI UTAMA*
Jumlah dibayar : *Tiga ratus tujuh puluh delapan juta seratus lima puluh lima ribu dua ratus lima puluh rupiah.*

Keterangan : *Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 151/XII/2018 dari transaksi tgl. 01 Desember 2018 sebesar Rp381.975.000*

Rp378.155.250

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

Bukti Transaksi: 040

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 012/BKK/XII/2018
Tanggal : 10 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT SINAR INDAH
Jumlah dibayar : Enam ratus dua puluh empat juta enam ratus lima puluh ribu empat ratus
rupiah
Keterangan : Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 152/XII/2018
dari transaksi tgl. 02 Desember 2018 sebesar Rp630.960.000.

Rp624.650.400

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

Bukti Transaksi: 041

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : MD - 101/XII/2018
Tanggal : 11 Desember 2018

MEMO DEBIT

Nama Penjual : PT NUSANTARA BHAKTI
Keterangan : Dikembalikan barang dagang kepada Pemasok (Supplier) dari transaksi tanggal 9
Desember 2018, faktur No. FN - 312/XII/2018.

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
I	ACER	Travelmate 8371-944g50n	5	7.495.000	37.475.000
Pembelian					37.475.000
PPN (10%)					3.747.500
Utang Usaha					41.222.500

Kepala Pembelian

Panca

(Panca Setiawan, S.T.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

PT NATIONAL JAYA
Jl. Kemanggisan XI No. 12 Jakarta Barat.
Tlp. (021) 6528567

Faktur No. : FN - 238/XII/2018
Tanggal : 11 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT KARYA PUTRA MANDIRI
Alamat : Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat Tlp.: (021) 319-04232

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	SONY	VAIO VGN - Z520	50	8.997.000	449.850.000
					Penjualan
					449.850.000
					PPN (10%)
					44.985.000
					Piutang Usaha
					494.835.000

Direktur Penjualan

Nadya

(Nadya Jayanti, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 160/XII/2018
Tanggal : 11 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT SINAR INDAH
Alamat : Jl. Pintu Air Selatan No. 04 Bekasi Jawa Barat, Tlp. (021) 8564219

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	TOSHIBA	Satellite U 300/5	10	12.390.000	123.900.000
2	DeLL	Latitude E4300	20	15.890.000	317.800.000
					Penjualan
					441.700.000
					PPN (10%)
					44.170.000
					Piutang Usaha
					485.870.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 015/BKM/XII/2018
Tanggal : 13 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT ANGKASA CEMERLANG
Jumlah dibayar : Empat ratus tiga belas juta tiga ribu dua ratus lima puluh rupiah
Keterangan : Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 153/XII/2018 dari transaksi tgl. 03 Desember 2018 sebesar Rp417.175.000.

Rp413.003.250

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 013/BKK/XII/2018
Tanggal : 13 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah diterima dari : PT NUSANTARA BHAKTI
Jumlah dibayar : Tujuh ratus tiga puluh empat juta empat ratus delapan puluh enam ribu sembilan ratus empat puluh rupiah
Keterangan : Membayar utang usaha berdasarkan faktur No. FN - 391/XI/2018 dari transaksi tgl. 30 November 2018 sebesar Rp741.906.000.

Rp734.486.940

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

PT NATIONAL JAYA
Jl. Kemanggisan XI No. 12 Jakarta Barat.
Telp. (021) 6528567

Faktur No. : MK - 101/XII/2018
Tanggal : 13 Desember 2018

MEMO KREDIT

Nama Pembeli : PT SINAR INDAH
Keterangan : Diterima pengembalian barang dagang dari pelanggan atas transaksi tanggal 11 Desember 2018, faktur No. FK - 160/XII/2018

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	TOSHIBA	Satellite U 300/5	2	12.390.000	24.780.000
					Penjualan
					24.780.000
					PPN (10%)
					2.478.000
					Piutang Usaha
					27.258.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar.

PT DUTA KENCANA ABADI
Jl. Nusa Indah II No. 08 Jakarta Selatan.
Tlp. (021) 799 2548.

Faktur No. : FD - 465/XII/2018
Tanggal : 13 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT KARYA PUTRA MANDIRI
Alamat : Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat, Tlp.: (021) 319-04232

No.	Nama Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	HP	Elitebook 2530p	35	9.598.000	335.930.000
					Penjualan
					335.930.000
					PPN (10%)
					33.593.000
					Piutang Usaha
					369.523.000

Direktur Penjualan

Danny

(Danny Setiawan, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
 Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
 Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 161/XII/2018
 Tanggal : 13 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT ANGKASA CEMERLANG
 Alamat : Jl. Surya Kencana IV No. 184 Bogor Jawa Barat, Tlp. (0251) 548 251

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	ACER	Travelmate 8371-944g50n	15	12.490.000	187.350.000
2	SONY	VAIO VGN - Z520	20	14.990.000	299.800.000
Penjualan					487.150.000
PPN (10%)					48.715.000
Piutang Usaha					535.865.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
 Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
 Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 016/BKM/XII/2018
 Tanggal : 14 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT DUNIA SEJAHTERA
 Jumlah dibayar : Lima ratus sembilan puluh delapan juta lima ratus enam puluh delapan ribu delapan ratus lima puluh rupiah
 Keterangan : Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 153/XII/2018 dari transaksi tgl. 04 Desember 2018 sebesar Rp604.615.000.

Rp598.568.850

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

()

PT CITRA INDO PRATAMA
Jl. Pancoran Indah III No. 28 Jakarta Barat.
Tlp. (021) 6379241

Faktur No. : FC - 182/XII/2018
Tanggal : 14 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT KARYA PUTRA MANDIRI
Alamat : Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat, Tlp.: (021) 319-04232

No.	Nama Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	TOSHIBA	Satellite U 300/5	50	7.435.000	371.750.000
Penjualan					371.750.000
PPN (10%)					37.175.000
Piutang Usaha					408.925.000

Direktur Penjualan

Cahya

(Cahya Permana, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 162/XII/2018
Tanggal : 14 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT DUNIA SEJAHTERA
Alamat : Jl. Suka Pura Selatan No. 69 Bekasi Jawa Barat. Tlp. (021) 852186

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	ACER	Travelmate 8371-944g50n	10	12.490.000	124.900.000
2	HP	Elitebook 2530p	15	15.990.000	239.850.000
3	DeLL	Latitude E4300	10	15.890.000	158.900.000
Penjualan					523.650.000
PPN (10%)					52.365.000
Piutang Usaha					576.015.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 017/BKM/XII/2018
Tanggal : 15 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT DUTA MAKMUR
Jumlah dibayar : Lima ratus sebelas juta empat ratus empat puluh delapan ribu delapan ratus lima puluh rupiah.
Keterangan : Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 146/XII/2018 dari transaksi tgl. 6 Desember 2018 sebesar Rp516.615.000

Rp511.448.850

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

()

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 163/XII/2018
Tanggal : 15 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT ELEKTRONIKA SEJATI
Alamat : Jl. Perjuangan Raya No. 538 Jakarta Barat, Tlp. (021) 6291752

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	SONY	VAIO VGN - Z520	15	14.990.000	224.850.000
2	TOSHIBA	Satellite U 300/5	20	12.390.000	247.800.000
Penjualan					472.650.000
PPN (10%)					47.265.000
Piutang Usaha					519.915.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 014/BKK/XII/2018
Tanggal : 15 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : PT NATIONAL JAYA
Jumlah dibayar : Empat ratus delapan puluh sembilan juta tujuh ratus tujuh puluh tujuh ribu tujuh ratus lima puluh rupiah
Keterangan : Membayar utang usaha berdasarkan faktur No. FN - 221/XII/2018 dari transaksi tgl. 2 Desember 2018 sebesar Rp494.725.000.

Rp489.777.750

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

()

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 015/BKK/XII/2018
Tanggal : 15 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : Bank BNI cabang Jakarta Pusat
Jumlah dibayar : Tiga juta tujuh ratus lima puluh ribu rupiah
Keterangan : Membayar utang pajak penghasilan Ps. 21 (PPH 21)

Rp3.750.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

()

Bukti Transaksi: 056

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 016/BKK/XII/2018
Tanggal : 16 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : *PT AMAN SEJAHTERA*
Jumlah dibayar : *Sembilan juta dua ratus lima puluh ribu rupiah*

Keterangan : *Membayar biaya angkut barang dagang kepada perusahaan ekspedisi.*

Rp9.250.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

Bukti Transaksi: 057

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 018/BKM/XII/2018
Tanggal : 16 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : *PT ELEKTRONIKA SEJATI*
Jumlah diterima : *Dua ratus dua juta sembilan ratus tiga puluh lima ribu seratus lima puluh rupiah*

Keterangan : *Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 156/XII/2018 dari transaksi tgl. 6 Desember 2018 sebesar Rp204.985.000.*

Rp202.935.150

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK-164/XII/2018
Tanggal : 16 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT DUTA MAKMUR
Alamat : Jl. Mindanao Utara I No. 231 Depok Jawa Barat. Tlp. (021) 777 872

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	TOSHIBA	Satellite U 300/5	20	12.390.000	247.800.000
2	HP	Elitebook 2530p	20	15.990.000	319.800.000
Penjualan					567.600.000
PPN (10%)					56.760.000
Piutang Usaha					624.360.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 017/BKK/XII/2018
Tanggal : 17 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah dibayarkan kepada : CV SEMANGAT JAYA
Jumlah dibayar : Sebelas juta seratus dua puluh lima ribu lima ratus rupiah
Keterangan : Membeli kertas printer, tinta printer, dan bahan perlengkapan kantor lainnya.

Rp11.125.500

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

Bukti Transaksi 060

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 018/BKK/XII/2018
Tanggal : 17 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : PT DUTA KENCANA ABADI
Jumlah dibayar : Lima ratus dua puluh dua juta lima ratus dua ribu dua ratus rupiah
Keterangan : Membayar utang usaha berdasarkan faktur No. FD - 445/XII/2018 dari transaksi tgl. 4 Desember 2018 sebesar Rp527.780.000.

Rp522.502.200

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

Bukti Transaksi 061

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 019/BKM/XII/2018
Tanggal : 17 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT BINTANG SURYA
Jumlah dibayar : Lima ratus dua puluh dua juta dua ratus lima belas ribu tiga ratus rupiah
Keterangan : Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 157/XII/2018 dari transaksi tgl. 08 Desember 2018 sebesar Rp525.470.000.

Rp520.215.300

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 165/XII/2018
Tanggal : 18 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT BINTANG SURYA
Alamat : Jl. Sukabumi Besar No. 213 Bogor Jawa Barat. Tlp. (0251) 552486

No.	Merek Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	SONY	VAIO VGN - Z520	10	14.990.000	149.900.000
2	DeLL	Latitude E4300	5	15.890.000	79.450.000
Penjualan					229.350.000
PPN (10%)					22.935.000
Piutang Usaha					252.285.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : MK - 102/XII/2018
Tanggal : 18 Desember 2018

MEMO KREDIT

Nama Pembeli : PT DUTA MAKMUR
Keterangan : Diterima pengembalian barang dagang dari pelanggan atas transaksi tanggal 16 Desember 2018, faktur No. FK - 164/XII/2018

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	HP	Elitebook 2530p	2	15.990.000	31.980.000
Penjualan					31.980.000
PPN (10%)					3.198.000
Piutang Usaha					35.178.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

PT TIMUR INDAH ELEKTRONIKA
Jl. Lodaya Timur VII No. 29 Jakarta Pusat.
Tlp. (021) 3219687

Faktur No. : FT - 522/XII/2018
Tanggal : 18 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT KARYA PUTRA MANDIRI
Alamat : Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat, Tlp.: (021) 319-04232

No.	Nama Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	DeLL	Latitude E4300	40	9.536.000	381.440.000
Penjualan					381.440.000
PPN (10%)					38.144.000
Piutang Usaha					419.584.000

Direktur Penjualan

Tedy

(Tedy Suganda, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 020/BKM/XII/2018
Tanggal : 18 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT GEMA ABADITAMA
Jumlah dibayar : Tiga ratus sembilan juta lima puluh delapan ribu dua ratus rupiah
Keterangan : Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 158/XII/2018 dari transaksi tgl. 9 Desember 2018 sebesar Rp312.180.000.

Rp309.058.200

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 019/BKK/XII/2018
Tanggal : 18 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : PT CITRA INDO PRATAMA
Jumlah dibayar : Empat ratus empat juta delapan ratus tiga puluh lima ribu tujuh ratus lima puluh rupiah
Keterangan : Membayar utang usaha berdasarkan faktur No. FC - 164/XII/2018 dari transaksi tgl. 6 Desember 2018 sebesar Rp408.925.000.

Rp404.835.750

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

()

(Gunawan Panji, S.E.)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 020/BKK/XII/2018
Tanggal : 19 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : PT BUMI PUTRA JAYA
Jumlah dibayar : Enam puluh dua juta seratus dua puluh lima ribu rupiah
Keterangan : Membayar premi asuransi

Rp62.125.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

()

(Gunawan Panji, S.E.)

PT NUSANTARA BHAKTI
Jl. Kalimantan Raya No. 09 Jakarta Pusat.
Tlp. (021) 3227851

Faktur No. : FN- 334/XII/2018
Tanggal : 20 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT KARYA PUTRA MANDIRI
Alamat : Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat, Tlp.: (021) 319-04232

No.	Nama Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	ACER	Travelmate 8371-944g50n	40	7.496.000	299.840.000
Penjualan					299.840.000
PPN (10%)					29.984.000
Piutang Usaha					329.824.000

Direktur Penjualan

Nur H.

(Nur Hidayat, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 021/BKK/XII/2018
Tanggal : 20 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : PT TIMUR INDAH ELEKTRONIKA
Jumlah dibayar : Tujuh ratus tujuh puluh delapan juta tujuh ratus tujuh puluh satu ribu seratus dua puluh lima rupiah
Keterangan : Membayar utang usaha berdasarkan faktur No. FT-512/XI/2018 dari transaksi tgl. 8 Desember 2018 sebesar Rp786.637.500.

Rp778.771.125

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat.
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 022/BKK/XII/2018
Tanggal : 20 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : *Kasir Kas Kecil*
Jumlah dibayar : *Empat juta tujuh ratus enam puluh lima ribu rupiah*
Keterangan : *Pengisian kembali kas kecil, dengan rincian : 1). Makan dan minum Rp2.115.000, 2). Bahan bakar Rp1.420.000, 3). Tiket tol Rp495.000, 4). Prangko dan meterai Rp620.000 dan 5). Koran dan majalah Rp115.000.*

Rp4.765.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat.
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 166/XII/2018
Tanggal : 20 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT GEMA ABADITAMA
Alamat : Jl. Raya Perdamia Utara No. 64 Tangerang Banten. Tlp. (021) 862192

No.	Merek Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	ACER	Travelmate 8371-944g50n	15	12.490.000	187.350.000
2	DeLL	LatitudeE4300	10	15.890.000	158.900.000
Penjualan					346.250.000
PPN (10%)					34.625.000
Piutang Usaha					380.875.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

Bukti Transaksi: 072

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat.
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 021/BKM/XII/2018
Tanggal : 20 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT ABADI UTAMA
Jumlah dibayar : Enam ratus delapan belas juta seratus enam belas ribu empat ratus rupiah
Keterangan : Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 159/XII/2018 dari transaksi tgl. 10 Desember 2018 sebesar Rp624.360.000.

Rp618.116.400

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

()

Bukti Transaksi: 073

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat.
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 022/BKM/XII/2018
Tanggal : 20 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT SINAR INDAH
Jumlah dibayar : Empat ratus lima puluh empat juta dua puluh lima ribu delapan ratus delapan Puluh rupiah
Keterangan : Menerima pelunasan piutang usaha (termasuk retur) berdasarkan faktur No. FK - 160/XII/2018 dari transaksi tgl. 11 Desember 2018 sebesar Rp458.612.000 (485.870.000 - 27.258.000).

Rp454.025.880

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

()

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BM No. : 001/BM/XII/2018
Tanggal : 20 Desember 2018

BUKTI MEMORIAL

Dari : Kepala Bagian Keuangan

Untuk : Bagian Akuntansi

Keterangan : Melakukan rekapitulasi gaji dan upah seluruh karyawan perusahaan :

1). Bagian Pemasaran	Rp 455.500.000
2). Bagian Administrasi dan Umum	Rp 337.000.000 (+)
Total	792.500.000
PPh 21 (PPh Karyawan) 5%	39.625.000 (-)
Utang Gaji dan Upah	752.875.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

()

(Gunawan Panji, S.E.)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : MD - 102/XII/2018
Tanggal : 21 Desember 2018

MEMO DEBIT

Nama Penjual : PT TIMUR INDAH ELEKTRONIKA

Keterangan : Dikembalikan barang dagang kepada pemasok (supplier) dari transaksi tanggal 18 Desember 2018, faktur No. FT - 522/XII/2018

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	DeLL	Latitude E4300	5	9.536.000	47.680.000
				Pembelian	47.680.000
				PPN (10%)	4.768.000
				Utang Usaha	52.448.000

Kepala Pembelian

Panca

(Panca Setiawan, S.T.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

Bukti Transaksi 076

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat.
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : EK - 167 /XII/2018
Tanggal : 21 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT ABADI UTAMA
Alamat : Jl. Kebagusan Barat No. 12 Jakarta Selatan. Tlp. (021) 7458221

No.	Merek Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	DELL	Latitude E4300	10	15.890.000	158.900.000
2	ACER	Travelmate 8371-944g50n	20	12.490.000	249.800.000
Penjualan					408.700.000
PPN (10%)					40.870.000
Piutang Usaha					449.570.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

Bukti Transaksi 077

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat.
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 023/BKK/XII/2018
Tanggal : 21 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : PT NUSANTARA BHAKTI

Jumlah dibayar : Tiga ratus enam puluh tujuh juta dua ratus sembilan puluh dua ribu empat ratus tujuh puluh lima rupiah

Keterangan : Membayar utang usaha (setelah dikurangi retur) berdasarkan faktur No. FN - 312/XII/2018 dari transaksi tgl 09 Desember 2018 sebesar Rp371.002.500 (412.225.000 - 41.222.500).

Rp367.292.475

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

PT NATIONAL JAYA
Jl. Kemanggisan XI No. 12 Jakarta Barat.
Tlp. (021) 6528567

Faktur No. : FN - 224/XII/2018
Tanggal : 22 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT KARYA PUTRA MANDIRI
Alamat : Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat Tlp.: (021) 319-04232

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	SONY	VAIO VGN - Z520	45	8.998.000	404.910.000
				Penjualan	404.910.000
				PPN (10%)	40.491.000
				Piutang Usaha	445.401.000

Direktur Penjualan

Nadya

(Nadya Jayanti, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 023/BKM/XII/2018
Tanggal : 23 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT ANGKASA CEMERLANG
Jumlah dibayar : Lima ratus tiga puluh juta lima ratus enam ribu tiga ratus lima puluh rupiah.

Keterangan : Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 161/XII/2018
dari transaksi tgl. 13 Desember 2018 sebesar Rp535.865.000.

Rp530.506.350

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

()

(Endang Iswari)

Bukti Transaksi: 080

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 024/BKM/XII/2018
Tanggal : 23 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT ELEKTRONIKA SEJATI
Jumlah dibayar : Lima ratus empat belas juta tujuh ratus lima belas ribu delapan ratus lima puluh rupiah
Keterangan : Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 163/XII/2018 dari transaksi tgl. 15 Desember 2018 sebesar Rp519.915.000.

Rp514.715.850

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

()

Bukti Transaksi: 081

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 024/BKK/XII/2018
Tanggal : 24 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : PT AMAN SEJAHTERA
Jumlah dibayar : Sepuluh juta tiga ratus lima puluh ribu rupiah
Keterangan : Membayar biaya angkut barang dagang kepada perusahaan ekspedisi.

Rp10.350.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

()

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 025/BKM/XII/2018
Tanggal : 24 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT DUTA MAKMUR
Jumlah dibayar : Lima ratus delapan puluh tiga juta dua ratus sembilan puluh ribu seratus delapan puluh rupiah
Keterangan : Menerima pelunasan piutang usaha (termasuk retur) berdasarkan faktur No. FK - 164/XII/2018 dari transaksi tgl. 16 Desember 2018 sebesar Rp589.182.000 (624.360.000 - 35.178.000).

Rp583.290.180

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

()

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 168/XII/2018
Tanggal : 24 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT SINAR INDAH
Alamat : Jl. Pintu Air Selatan No. 04 Bekasi Jawa barat. Tlp. (021) 8564219

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	SONY	VAIO VGN - Z520	20	14.990.000	299.800.000
2	ACER	Travelmate 8371-944g50n	5	12.490.000	62.450.000
Penjualan					362.250.000
PPN (10%)					36.225.000
Piutang Usaha					398.475.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

Bukti Transaksi: 084

PT DUTA KENCANA ABADI
Jl. Nusa Indah II No. 08 Jakarta Selatan.
Tlp. (021) 799 2548.

Faktur No. : FD - 481/XII/2018
Tanggal : 24 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT KARYA PUTRA MANDIRI
Alamat : Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat, Tlp.: (021) 319-04232

No.	Nama Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	HP	Elitebook 2530p	60	9.599.000	575.940.000
Penjualan					575.940.000
PPN (10%)					57.594.000
Piutang Usaha					633.534.000

Direktur Penjualan

Denny

(Danny Setiawan, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

Bukti Transaksi: 085

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 025/BKK/XII/2018
Tanggal : 25 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : PT NATIONAL JAYA
Jumlah dibayar : Empat ratus delapan puluh sembilan juta delapan ratus delapan puluh enam
ribu enam ratus lima puluh rupiah
Keterangan : Membayar utang usaha berdasarkan faktur No. FN - 238/XII/2018 dari
transaksi tgl. 11 Desember 2018 sebesar Rp494.835.000.

Rp489.559.650

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

()

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat.
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 026/BKK/XII/2018
Tanggal : 25 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : *Karyawan Perusahaan (Bank Mandiri)*
Jumlah dibayar : *Tujuh ratus lima puluh dua juta delapan ratus tujuh puluh lima ribu*
rupiah
Keterangan : *Membayar ulang gaji untuk periode Desember 2018.*

Rp752.875.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

()

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat.
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 026/BKM/XII/2018
Tanggal : 27 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : *PT MAJU UNGGUL SENTOSA*
Jumlah dibayar : *Tiga juta lima ratus ribu rupiah*
Keterangan : *Menerima coupon (bunga obligasi) untuk masa satu semester dari nilai obligasi*
Rp50.000.000 dengan tingkat bunga 14%.

Rp3.500.000

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

()

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat.
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BM No. : 002/BM/XII/2018
Tanggal : 27 Desember 2018

BUKTI MEMORIAL

Dari : Kepala Bagian Keuangan
Untuk : Bagian Akuntansi
Keterangan : Peresahaan mengumumkan adanya pembagian dividen kepada para pemegang saham @ Rp500/lembar dengan jumlah sebanyak 400.000 lembar saham, dengan total nilai Rp200.000.000.

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat.
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 027/BKK/XII/2018
Tanggal : 27 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : Bank B R I (satgas bencana alam)
Jumlah dibayar : Sepuluh juta rupiah
Keterangan : Memberikan sumbangan untuk bencana alam di wasior Papua Barat

Rp10.000.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat.
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 028/BKK/XII/2018
Tanggal : 27 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : PT KENCANA PRIMA MOTOR
Jumlah dibayar : Dua ratus tujuh puluh lima juta rupiah
Keterangan : Membeli kendaraan sebesar Rp475.000.000 dengan uang muka (DP) sebesar Rp200.000.000, sisanya dibiayai melalui bank BNI selama 3 tahun dengan tingkat bunga 12%.

Rp275.000.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

()

PT CITRA INDO PRATAMA
Jl. Pancoran Indah III No. 28 Jakarta Barat.
Tlp. (021) 6379241

Faktur No. : FC - 196/XII/2018
Tanggal : 27 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT KARYA PUTRA MANDIRI
Alamat : Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat, Tlp.: (021) 319-04232

No.	Nama Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	TOSHIBA	Satellite U 300/5	40	7.436.000	297.440.000
Penjualan					297.440.000
PPN (10%)					29.744.000
Piutang Usaha					327.184.000

Direktur Penjualan

Cahya

(Cahya Permana, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

Bukti Transaksi: 092

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FD - 481/XII/2018
Tanggal : 24 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : *PT DUNIA SEJAHTERA*
Jumlah dibayar : *Lima ratus tujuh puluh enam juta lima belas ribu rupiah*
Keterangan : *Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 162/XII/2018 dari transaksi tgl. 14 Desember 2018 sebesar Rp576.015.000.*

Rp576.015.000

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

Bukti Transaksi: 093

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 029/BKK/XII/2018
Tanggal : 27 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : *PT DUTA KENCANA ABADI*
Jumlah dibayar : *Tiga ratus enam puluh lima juta delapan ratus dua puluh tujuh ribu tujuh ratus tujuh puluh rupiah*
Keterangan : *Membayar utang usaha berdasarkan faktur No. FD - 465/XII/2018 dari transaksi tgl. 13 Desember 2018 sebesar Rp365.523.000.*

Rp365.523.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 169/XII/2018
Tanggal : 27 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT ANGKASA CEMERLANG
Alamat : Jl. Surya Kencana IV No. 184 Bogor Jawa Barat. Tlp. (0251) 548 251

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	SONY	VAIO VGN - Z520	10	14.990.000	149.900.000
2	HP	Elitebook 2530p	20	15.990.000	319.800.000
Penjualan					469.700.000
PPN (10%)					46.970.000
Piutang Usaha					516.670.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 170/XII/2018
Tanggal : 28 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT DUNIA SEJAHTERA
Alamat : Jl. Suka Pura Selatan No. 69 Bekasi Jawa Barat. Tlp. (021) 852186

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	TOSHIBA	Satellite U 300/5	20	12.390.000	247.800.000
2	HP	Elitebook 2530p	10	15.990.000	159.900.000
Penjualan					407.700.000
PPN (10%)					40.770.000
Piutang Usaha					448.470.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

Bukti Transaksi: 096

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No.: 028/BKM/XII/2018
Tanggal: 28 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT BINTANG SURYA
Jumlah diterima : Dua ratus empat puluh sembilan juta tujuh ratus enam puluh dua ribu
seratus lima puluh rupiah
Keterangan : Menerima pencairan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 165/XII/2018
dari transaksi tgl. 18 Desember 2018 sebesar Rp252.285.000

Rp249.762.150

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

Bukti Transaksi: 097

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No.: 030/BKK/XII/2018
Tanggal: 28 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : PT CITRA INDO PRATAMA
Jumlah dibayar : Empat ratus empat juta delapan ratus tiga puluh lima ribu tujuh ratus lima
puluh rupiah
Keterangan : Membayar utang usaha berdasarkan faktur No. FC - 182/XII/2018 dari
transaksi tgl. 14 Desember 2018 sebesar Rp408.925.000.

Rp404.835.750

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

PT TIMUR INDAH ELEKTRONIKA
Jl. Lodaya Timur VII No. 29 Jakarta Pusat.
Tlp. (021) 3219687

Faktur No. : FT - 543/XII/2018
Tanggal : 29 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT KARYA PUTRA MANDIRI
Alamat : Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat, Tlp.: (021) 319-04232

No.	Nama Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	DeLL	Latitude E4300	20	9.537.000	190.740.000
Penjualan					190.740.000
PPN (10%)					19.074.000
Piutang Usaha					209.814.000

Direktur Penjualan

Tedy

(Tedy Suganda, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 171/XII/2018
Tanggal : 29 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT ELEKTRONIKA SEJATI
Alamat : Jl. Perjuangan Raya No. 538 Jakarta Barat, Tlp. (021) 6291752

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	TOSHIBA	Satellite U 300/5	20	12.390.000	247.800.000
2	HP	Elitebook 2530p	20	15.990.000	319.800.000
Penjualan					567.600.000
PPN (10%)					56.760.000
Piutang Usaha					624.360.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat.
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 029/BKM/XII/2018
Tanggal : 29 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : PT GEMA ABADITAMA
Jumlah diterima : Tiga ratus tujuh puluh tujuh juta enam puluh enam ribu dua ratus lima puluh rupiah
Keterangan : Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 166/XII/2018 dari transaksi tgl. 20 Desember 2018 sebesar Rp380.875.000.

Rp377.066.250

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

()

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 031/BKK/XII/2018
Tanggal : 29 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : PEMEGANG SAHAM PERUSAHAAN (PT KARYA PUTRA MANDIRI)
Jumlah dibayar : Dua ratus juta rupiah
Keterangan : Membayar utang dividen dengan rincian sebanyak 400.000 lembar saham @ Rp500 /lembar

Rp200.000.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

()

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat.
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 032/BKK/XII/2018
Tanggal : 29 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : BANK MANDALA

Jumlah dibayar : Seratus empat puluh juta rupiah

Keterangan : Membayar angsuran utang obligasi dengan rincian:

1). Pokok Rp125.000.000

2). Bunga Rp15.000.000

Rp140.000.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

()

(Gunawan Panji, S.E.)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat.
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 172/XII/2018
Tanggal : 30 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT DUTA MAKMUR

Alamat : Jl. Mindanau Utara I No. 231 Depok Jawa Barat. Tlp. (021) 777 872

No.	Nama barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	SONY	VAIO VGN - Z520	10	14.990.000	149.900.000
2	DeLL	Latitude E4300	10	15.890.000	158.900.000
Penjualan					308.800.000
PPN (10%)					30.880.000
Piutang Usaha					339.680.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah disertai dengan faktur pajak standar

PT NUSANTARA BHAKTI
Jl. Kalimantan Raya No. 09 Jakarta Pusat.
Tlp. (021) 3227851

Faktur No. : FN - 351/XII/2018
Tanggal : 30 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT KARYA PUTRA MANDIRI
Alamat : Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat. Tlp.: (021) 319-04232

No.	Nama Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	ACER	Travelmate 8371-944g50n	40	7.497.000	299.880.000
Penjualan					299.880.000
PPN (10%)					29.988.000
Piutang Usaha					329.868.000

Direktur Penjualan

Nur H

(Nur Hidayat, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat.
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 033/BKK/XII/2018
Tanggal : 30 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : KASIR KAS KECIL

Jumlah dibayar : Empat juta delapan ratus lima belas ribu rupiah

Keterangan : Pengisian kembali kas kecil dengan rincian : 1). Makan & minum Rp2.350.000,
2). Bahan bakar Rp1.210.000, 3). Tiket tol Rp315.000, 4). Prangko & meterai
Rp830.000 dan 5). Koran dan majalah Rp110.000.

Rp4.815.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

()

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 173/XII/2018
Tanggal : 31 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT GEMA ABADITAMA
Alamat : Jl. Raya Perdimaan Utara No. 64 Tangerang Banten. Tlp. (021) 862192

No.	Merek Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	DeLL	Latitude E4300	10	15.890.000	158.900.000
2	ACER	Travelmate 8371-944g50n	15	12.490.000	187.350.000
Penjualan					346.250.000
PPN (10%)					34.625.000
Piutang Usaha					380.875.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

Faktur No. : FK - 174/XII/2018
Tanggal : 31 Desember 2018

FAKTUR PENJUALAN

Nama Pembeli : PT BINTANG SURYA
Alamat : Jl. Sukabumi Besar No. 213 Bogor Jawa barat. Tlp. (0251) 552486

No.	Merek Barang	Tipe	Unit	Harga Satuan	Jumlah
1	ACER	Travelmate 8371-944g50n	15	12.490.000	187.350.000
2	HP	Elitebook 2530p	5	15.990.000	79.950.000
Penjualan					267.300.000
PPN (10%)					26.730.000
Piutang Usaha					294.030.000

Kepala Pemasaran

Setioko

(Setioko Kesumo, S.E.)

*) Faktur penjualan ini telah dilampiri dengan faktur pajak standar

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat.
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKM No. : 030/BKM/XII/2018
Tanggal : 31 Desember 2018

BUKTI KAS MASUK

Telah diterima dari : *PT ABADI UTAMA*
Jumlah dibayar : *Empat ratus empat puluh lima juta tujuh puluh empat ribu tiga ratus rupiah*
Keterangan : *Menerima pelunasan piutang usaha berdasarkan faktur No. FK - 167/XII/2018 dari transaksi tgl. 21 Desember 2018 sebesar Rp449.570.000.*

Rp445.074.300

Dibukukan Oleh:

Diterima Oleh:

Endang

()

(Endang Iswari)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 034/BKK/XII/2018
Tanggal : 31 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : *PT NUSANTARA BHAKTI*
Jumlah dibayar : *Tiga ratus dua puluh enam juta lima ratus dua puluh lima ribu tujuh ratus enam puluh rupiah*
Keterangan : *Membayar utang usaha berdasarkan faktur No. FN - 334/XII/2018 dari transaksi tgl. 20 Desember 2018 sebesar Rp329.824.000.*

Rp326.525.760

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

()

(Gunawan Panji, S.E.)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat.
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 035/BKK/XII/2018
Tanggal : 31 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : *PT TIMUR INDAH ELEKTRONIKA*
Jumlah dibayar : *Tiga ratus enam puluh tiga juta empat ratus enam puluh empat ribu enam ratus empat puluh rupiah.*
Keterangan : *Membayar utang usaha (termasuk retur) berdasarkan faktur No. FT - 522/XII/2018 dari transaksi tgl. 18 Desember 2018 sebesar Rp367.136.000 (419.584.000 - 52.448.000).*

Rp363.464.640

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

()

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat.
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BKK No. : 036/BKK/XII/2018
Tanggal : 31 Desember 2018

BUKTI KAS KELUAR

Telah dibayarkan kepada : *CV BERDIKARI*
Jumlah dibayar : *Dua ratus lima puluh juta rupiah*
Keterangan : *Membayar pemasangan iklan di beberapa koran ibu kota.*

Rp250.000.000

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

Endang

(Endang Iswari)

()

BAB
7

Bukti Penyesuaian

Bukti Transaksi: 112

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat.
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BM No. : 006/BM/XII/2018
Tanggal : 31 Desember 2018

BUKTI MEMORIAL

Dari : Kepala Bagian Keuangan

Untuk : Bagian Akuntansi

Keterangan : Perlengkapan kantor yang masih ada berdasarkan stock opname pada akhir periode sebesar Rp5.750.000.

Dibukukan Oleh:

()

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BM No. : 008/BM/XII/2010
Tanggal : 31 Desember 2010

BUKTI MEMORIAL

Dari : Kepala Bagian Keuangan
Untuk : Bagian Akuntansi

Keterangan : Asuransi yang telah jatuh tempo untuk bulan Desember 2018 sebesar
Rp70.000.000.

Dibukukan Oleh:

()

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BM No. : 009/BM/XII/2010
Tanggal : 31 Desember 2010

BUKTI MEMORIAL

Dari : Kepala Bagian Keuangan
Untuk : Bagian Akuntansi

Keterangan : Penyusutan aset tetap untuk periode Desember 2018 dengan rincian:
Penyusutan bangunan sebesar Rp45.250.000.
Penyusutan kendaraan sebesar Rp113.410.000.
Penyusutan peralatan kantor sebesar Rp12.315.000.

Dibukukan Oleh:

()

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

Bukti Transaksi: 115

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BM No. : 015/BM/XII/2010
Tanggal : 31 Desember 2010

BUKTI MEMORIAL

Dari : Kepala Bagian Keuangan
Untuk : Bagian Akuntansi

Keterangan : Menghitung dan mencatat cadangan kerugian piutang untuk periode
Desember 2018 yaitu sebesar Rp30.025.600.

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

()

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

Bukti Transaksi: 116

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BM No. : 008/BM/XII/2010
Tanggal : 31 Desember 2010

BUKTI MEMORIAL

Dari : Kepala Bagian Keuangan
Untuk : Bagian Akuntansi

Keterangan : Sewa yang telah jatuh tempo untuk bulan Desember 2018 sebesar
Rp50.000.000.

Dibukukan Oleh:

Disetujui Oleh:

()

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

PT KARYA PUTRA MANDIRI
Jl. Jayakarta Raya No. 08 Jakarta Pusat,
Tlp.: (021) 319-04232, Fax.: (021) 319-6281

BM No. : 015/BM/XII/2010

Tanggal : 31 Desember 2010

BUKTI MEMORIAL

Dari : Kepala Bagian Keuangan

Untuk : Bagian Akuntansi

Keterangan : Menghitung dan mencatat pajak penghasilan badan (PPH Badan) untuk satu periode
sebesar Rp498.981.758.

Dibukukan Oleh:

()

Disetujui Oleh:

Gunawan

(Gunawan Panji, S.E.)

Daftar Pustaka

- Monalisa, Selvy. 2008. *Praktikum Pengantar Akuntansi 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sumarsan, Thomas. 2009. *Praktikum Akuntansi*. Indeks.
- Purwaji, Agus, dkk. 2016. *Praktikum Pengantar Akuntansi 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Purwaji, Agus, dkk. 2016. *Praktikum Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wasito. 2010. *Praktek Akuntansi Perusahaan Dagang*. Mitra Wacana Media.



**Penerbit
Salemba Empat**

ISBN 978-679-061-455-8 (Jil. Lengkap)
ISBN 978-679-061-850-3 (Jil. I)



9 789790 618565