

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI YKPN
YOGYAKARTA**

**MODUL
PRAKTIK AKUNTANSI PERUSAHAAN DAGANG**

Rusmawan W. Anggoro

Mata Kuliah : Akuntansi Pengantar I
Semester : Satu
Tahun Akademik : 2006/2007

I. PETUNJUK

- 1) Soal terdiri atas:
 - (a) Informasi umum perusahaan
 - (b) Data per 30 Nopember 2005: Neraca Saldo, Daftar Piutang Dagang, dan Daftar Utang Dagang.
 - (c) Data transaksi selama bulan Desember 2005: 45 bukti transaksi
 - (d) Data per 31 Desember 2003: 7 bukti memorial untuk penyesuaian
- 2) Lembar jawab terdiri atas:
 - (a) Formulir Jurnal Khusus dan Umum
 - (b) Format akun Buku Besar
 - (c) Format akun Buku Pembantu:
 - Piutang Dagang
 - Utang Dagang
 - Utang Konsinyasi
 - (d) Format Daftar Saldo Piutang Dagang dan Utang Dagang
 - (e) Format Neraca Lajur
 - (f) Format Laporan Keuangan
 - (g) Format Neraca Saldo setelah Penyesuaian
 - (h) Format Neraca Saldo setelah Penutupan

II. BAHAN

- 1) Data, terdiri atas:
 - (a) Neraca Saldo per 30 Nopember 2005
 - (b) Data selama bulan Desember 2005, terdiri atas:
 - (a) Faktur Penjualan: 6 lembar
 - (b) Bukti Kas Masuk: 12 lembar
 - (c) Faktur Pembelian: 9 lembar
 - (d) Bukti Kas Keluar: 14 lembar
 - (e) Bukti Memorial: 4 lembar
 - (c) Data per 31 Desember 2005 berupa Bukti Memorial untuk penyesuaian: 7 lembar
- 2) Formulir-formulir lembar kerja, terdiri atas:
 - (a) 1 exp. Jurnal Penjualan
 - (b) 1 exp. Jurnal Penerimaan Kas
 - (c) 1 exp. Jurnal Pembelian
 - (d) 1 exp. Jurnal Pengeluaran Kas
 - (e) 1 exp. Jurnal Umum
- 3) Formulir Buku Besar, terdiri atas:
 - 37 format akun
- 4) Formulir Buku Pembantu Piutang Dagang dan Utang Dagang terdiri atas:
 - (a) 10 akun Buku Pembantu Piutang Dagang
 - (b) 9 akun Buku Pembantu Utang Dagang
- 5) Formulir untuk Neraca Lajur
 - 1 exp. Neraca Lajur
- 6) Formulir Jurnal untuk Penyesuaian dan Penutupan

- 2 exp. Jurnal Umum
- 7) Formulir Penyusunan Laporan Keuangan
 - (a) 1 exp. Laporan Rugi-Laba
 - (b) 1 exp. Laporan Perubahan Modal
 - (c) 1 exp. Neraca
- 8) Formulir Daftar Saldo Piutang Dagang dan Utang Dagang
 - (a) 1 exp. Formulir Daftar Saldo Piutang Dagang
 - (b) 1 exp. Formulir Daftar Saldo Utang Dagang
- 9) Formulir Neraca Saldo setelah Penutupan
 - 1 exp. Neraca Saldo setelah Penutupan

III. TUGAS

A. Informasi Umum Perusahaan

UD Mutiara Techno adalah sebuah perusahaan perseorangan yang bergerak dalam usaha dagang peralatan komputer. Perusahaan tersebut didirikan oleh Tn. Gunarto pada tanggal 1 Januari 1990 dan berkedudukan di Jl. Kaliurang No. 9 Yogyakarta

Barang dagangan terdiri atas peralatan komputer bermerek yang dibeli dari para agen pabrian dan komputer rakitan lokal tanpa merek yang diperoleh dari Rakitindo Perkasa Yogyakarta dan Kinarya Komputer Bandung. Penjualan barang dilakukan secara tunai dan kredit. Penjualan ke perusahaan/institusi umumnya dilakukan secara kredit dan penjualan ke perseorangan dilakukan secara tunai.

UD Mutiara Techno menyusun laporan keuangan setiap akhir tahun (31 Desember). Perusahaan menggunakan sistem pencatatan persediaan periodik (fisik). Dalam rangka menyusun laporan keuangan, perusahaan harus melakukan perhitungan fisik terhadap persediaan. Perusahaan membentuk dana Kas Kecil dengan sistem tetap (*imprest*). Neraca saldo per 30 Nopember 2005 dan dokumen transaksi bulan Desember 2005 untuk menyusun laporan keuangan tahun 2005 terlampir.

B. Pekerjaan yang harus Saudara lakukan adalah:

- 1) Memindahkan saldo awal bulan ke dalam akun-akun Buku Besar dan Buku Pembantu.
- 2) Mencatat dokumen transaksi ke dalam Jurnal (Jurnal Penjualan, Jurnal Penerimaan Kas, Jurnal Pembelian, Jurnal Pengeluaran Kas, dan Jurnal Umum) serta buku pembantu Piutang Dagang dan Utang Dagang.
- 3) Memposting Jurnal ke dalam akun-akun Buku Besar.
- 4) Membuat Daftar Saldo Piutang Dagang dan Utang Dagang.
- 5) Membuat Neraca Saldo dalam kolom Neraca Lajur yang telah disediakan.

- 6) Menyelesaikan Neraca Lajur berdasar data penyesuaian per 31 Desember 2005.
- 7) Membuat Laporan Keuangan tahun 2005 yang terdiri atas:
 - (a) Laporan Rugi-Laba [terinci],
 - (b) Laporan Perubahan Modal, dan
 - (c) Neraca.
- 8) Membuat Jurnal Penyesuaian.
- 9) Memposting Jurnal Penyesuaian ke dalam Buku Besar.
- 10) Membuat Neraca Saldo setelah Penyesuaian.
- 11) Membuat Jurnal Penutup.
- 12) Memposting Jurnal Penutup ke dalam akun Buku Besar.
- 13) Membuat Neraca Saldo setelah Penutupan.

DATA
30 NOPEMBER 2005

UD MUTIARA TECHNO
NERACA SALDO
Per 30 Nopember 2005

KODE	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1111	Kas	Rp325.600.000	
1112	Kas Kecil	10.000.000	
1113	Piutang Dagang	546.375.000	
1114	Cadangan Kerugian Piutang Dagang		Rp7.318.750
1115	Piutang Wesel	150.000.000	
1116	Piutang Bunga		
1117	Barang Dagangan	675.900.000	
1118	Perlengkapan Kantor	10.579.500	
1119	Asuransi Dibayar Di Muka	24.000.000	
1201	Sertifikat Deposito	250.000.000	
1311	Aktiva Tetap	520.000.000	
1321	Akumulasi Penyusutan Aktiva Tetap		208.000.000
2101	Utang Dagang		529.030.000
2103	Utang Biaya		
2201	Utang Bank-Jangka Panjang		200.000.000
3001	Modal Tn Gunarto		1.574.049.670
3002	Prive Tn Gunarto	165.000.000	
4101	Penjualan		5.075.645.000
4201	Potongan Penjualan	60.907.740	
4202	Retur Penjualan	78.230.600	
4401	Pendapatan Bunga		33.000.000
5101	Pembelian	4.247.118.000	
5201	Potongan Pembelian		84.942.360
5202	Retur Pembelian		106.177.950
5301	Biaya Angkut Pembelian	127.413.540	
5303	Biaya Angkut Penjualan	152.269.350	
5304	Biaya Gaji dan Upah	239.250.000	
5305	Biaya Iklan	125.600.000	
5306	Biaya Perlengkapan Kantor		
5307	Biaya Asuransi		
5308	Biaya Penyusutan Aktiva Tetap		
5309	Biaya Telpon, Listrik, dan Air	63.250.000	
5310	Biaya Bunga	33.000.000	
5311	Kerugian Piutang		
5312	Biaya Lain-lain	13.670.000	
6101	Ikhtisar Rugi-Laba		
	JUMLAH	Rp7.818.163.730	Rp7.818.163.730

DAFTAR SALDO PIUTANG DAGANG
Per 30 Nopember 2005

NO.	NAMA DEBITUR	ALAMAT	JUMLAH
1	Jaya Komputer	Jl. Diponegoro 30, Wates	Rp93.750.000
2	BPR Aman	Jl. Kusuma Negara 12, Yogyakarta	47.350.000
3	Wahyu Komputer	Jl. Senopati 56, Bantul	18.525.000
4	STIE YAMI	Jl. Cik Ditiro 10, Yogyakarta	107.500.000
5	Akademi Informatika Gama	Jl. Wates 102, Yogyakarta	161.550.000
6	PEMDA Magelang	Jl. Tidar Raya 1, Magelang	83.750.000
7	Kusuma Komputer	Jl. Sambisari 11, Wonosari	33.950.000
	JUMLAH		Rp546.375.000

DAFTAR SALDO UTANG DAGANG
Per 30 Nopember 2005

NO.	NAMA KREDITUR	ALAMAT	JUMLAH
1	Komputindo Komputer	Jl. Sudirman 45, Jakarta	Rp230.425.000
2	Radjasa Komputer	Jl. Hayam Wuruk 70, Jakarta	42.055.000
3	Data General Komputer	Jl. Fatmawati 8, Jakarta	87.780.000
4	Media Pusat Komputer	Jl. Soetomo 102, Surabaya	21.125.000
5	Tekno Informatika	Jl. Simpang Lima 44, Semarang	18.395.000
6	Rakitindo Perkasa	Jl. Gejayan 205, Yogyakarta	45.000.000
7	Kinarya Komputer	Jl. Rebut Kembali 70, Bandung	84.250.000
	JUMLAH		Rp529.030.000

**DATA SELAMA BULAN DESEMBER 2005
(BUKTI-BUKTI TRANSAKSI)**

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 001/BKK/XII
Tanggal : 01-Des-05

BUKTI KAS KELUAR

Dibayar kepada : Karyawan perusahaan
Uang sejumlah : Rp23.500.000
Terbilang : *Dua puluh tiga juta lima ratus ribu rupiah*
Keterangan : Pembayaran gaji dan upah bulan Nopember 2005.

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____ Dibukukan: _____ Dibayar: _____

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 001/BKM/XII
Tanggal : 2 Desember 2005

BUKTI KAS MASUK

Diterima dari : Jaya Komputer, Jl. Diponegoro 30, Wates
Uang sejumlah : Rp91.875.000
Terbilang : *Sembilan puluh satu juta delapan ratus tujuh puluh lima ribu rupiah*
Keterangan : Pembayaran faktur No. 025/FJ/XI dengan rincian:
Harga faktur Rp93.750.000
Potongan 2% -1.875.000
Jumlah Rp91.875.000

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____ Dibukukan: _____ Diterima: _____

Kinarya Komputer

Alamat : Jl. Rebut Kembali 70
Bandung

PEMBELI:

Nama : **MUTIARA TECHNO**
Alamat : Jl. Kaliurang 9
Yogyakarta

FAKTUR

No. Faktur : #77
Tanggal : 2 Desember 2005

Dipesan tanggal : 1 Nopember 2005
Nomor order : #77
Franco : Yogyakarta
Tanggal pengiriman : 2 Desember 2005
Termin pembayaran : n/60

NO	NAMA BARANG	KUANTITAS	SATUAN	HARGA	JUMLAH
1	Desktop	50	buah	Rp2.000.000	Rp100.000.000
Jumlah harga					Rp100.000.000

TERBILANG:

Seratus juta rupiah

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Yogyakarta, 2 Desember 2005

Kepala Bagian Penjualan

MUTIARA TECHNO

Alamat : Jl. Kaliurang No. 9
Yogyakarta

PEMBELI:

Nama : **JAYA KOMPUTER**
Alamat : Jl. Diponegoro 30
Wates

FAKTUR

No. Faktur : **001/FJ/XII**
Tanggal : 3 Desember 2005

Dipesan tanggal : 30 Nopember 2005
Nomor order : PO/11/30
Franco : Wates
Tanggal pengiriman : 3 Desember 2005
Termin pembayaran : 2/10, n/30

NO.	NAMA BARANG	KUANTITAS	SATUAN	HARGA	JUMLAH
1	Desktop Compaq 9232	15	buah	Rp5.750.000	Rp86.250.000
2	Notebook Compaq 410C	8	buah	3.750.000	30.000.000
3	Printer HP DeskJet 600	4	buah	625.000	2.500.000
Jumlah harga					Rp118.750.000

TERBILANG:

Seratus delapan belas juta tujuh ratus lima puluh ribu rupiah

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Yogyakarta, 3 Desember 2005

Kepala Bagian Penjualan

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 002/BKK/XII
Tanggal : 03-Des-05

BUKTI KAS KELUAR

Dibayar kepada : Kinarya Komputer, Jl. Rebut Kembali 70, Bandung
Uang sejumlah : Rp84.250.000
Terbilang : *Delapan puluh empat juta dua ratus lima puluh ribu rupiah*

Keterangan : Pembayaran pembelian barang bulan Oktober 2005:
Harga faktur Rp84.250.000
Potongan 0
Rp84.250.000

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____ Dibukukan: _____ Dibayar: _____

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 003/BKK/XII
Tanggal : 03-Des-05

BUKTI KAS KELUAR

Dibayar kepada : Komputindo Komputer, Jl. Sudirman 45, Jakarta
Uang sejumlah : Rp225.816.500
Terbilang : *Dua ratus dua puluh lima juta delapan ratus enam belas ribu lima ratus rupiah*

Keterangan : Pembayaran pembelian barang bulan Nopember 2005:
Harga faktur Rp230.425.000
Potongan -4.608.500
Rp225.816.500

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____ Dibukukan: _____ Dibayar: _____

MUTIARA TECHNO

Alamat : Jl. Kaliurang No. 9
Yogyakarta

PEMBELI:

Nama : **SMK 1 PURWOREJO**
Alamat : Jl. Kyai Nyakmat No. 23
Purworejo

FAKTUR	
No. Faktur	: 002/FJ/XII
Tanggal	: 5 Desember 2005

Dipesan tanggal : 2 Desember 2005
Nomor order : PO/12/1
Franco : Purworejo
Tanggal pengiriman : 5 Desember 2005
Termin pembayaran : 2/10, n/30

NO.	NAMA BARANG	KUANTITAS	SATUAN	HARGA	JUMLAH
1	Desktop Kinarya	20	buah	Rp2.600.000	Rp52.000.000
2	Notebook Compaq 440C	2	buah	3.250.000	6.500.000
3	Printer HP LaserJet 5L	2	buah	1.350.000	2.700.000
				Jumlah harga	Rp61.200.000

TERBILANG:

Enam puluh satu juta dua ratus ribu rupiah

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Yogyakarta, 5 Desember 2005

Kepala Bagian Penjualan

Komputindo Komputer

Alamat : Jl. Sudirman 45
Jakarta

PEMBELI:

Nama : **MUTIARA TECHNO**
Alamat : Jl. Kaliurang 9
Yogyakarta

FAKTUR	
No. Faktur	: #245
Tanggal	: 6 Desember 2005

Dipesan tanggal : 2 Desember 2005
Nomor order : #245
Franco : Jakarta
Tanggal pengiriman : 6 Desember 2005
Termin pembayaran : 2/10, n/30

NO	NAMA BARANG	KUANTITAS	SATUAN	HARGA	JUMLAH
1	Desktop Compaq 7212	10	buah	Rp3.412.500	Rp34.125.000
2	Desktop Compaq 9232	40	buah	3.737.500	149.500.000
3	Notebook Compaq 440C	5	buah	2.112.500	10.562.500
4	Notebook Compaq 410C	10	buah	2.437.500	24.375.000
				Jumlah harga	Rp218.562.500

TERBILANG:

Dua ratus delapan belas juta lima ratus enam puluh dua ribu lima ratus rupiah

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Yogyakarta, 6 Desember 2005

Kepala Bagian Penjualan

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 002/BKM/XII
Tanggal : 6 Desember 2005

BUKTI KAS MASUK

Diterima dari : Tn. Hanyokro Kusumo, Jl. Katamso No. 2, Yogyakarta
Uang sejumlah : Rp51.250.000
Terbilang : *Lima puluh satu juta dua ratus lima puluh ribu rupiah*

Keterangan : Penerimaan pembayaran piutang wesel:
Nominal wesel Rp50.000.000
Pendapatan bunga 1.250.000
Jumlah Rp51.250.000

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____ Dibukukan: _____ Diterima: _____

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 004/BKK/XII
Tanggal : 07-Des-05

BUKTI KAS KELUAR

Dibayar kepada : Data General, Jl. Fatmawati 8, Jakarta
Uang sejumlah : Rp86.024.400
Terbilang : *Delapan puluh enam juta dua puluh empat ribu empat ratus rupiah*

Keterangan : Pembayaran pembelian barang bulan Nopember 2005:
Harga faktur Rp87.780.000
Potongan -1.755.600
Rp86.024.400

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____ Dibukukan: _____ Dibayar: _____

PT Aneka Transport

Jl. Magelang No. 102
YOGYAKARTA

PELANGGAN:

Nama : **MUTIARA TECHNO**
Alamat : Jl. Kaliurang No. 9
Yogyakarta

Nomor: FJ/201/05
07-Des-05

Termin: n/20

NO	MUATAN	DARI	KE	ONGKOS
1	Komputer	Jakarta (Jl. Sudirman 45)	Yogyakarta (Jl. Kaliurang 9)	Rp3.500.000
			Jumlah harga	<u>Rp3.500.000</u>

TERBILANG:

Tiga juta lima ratus ribu rupiah

Yogyakarta, 07-Des-05

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Bagian Penagihan

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 003/BKM/XII
Tanggal : 9 Desember 2005

BUKTI KAS MASUK

Diterima dari : STIE YAMI, Jl. Cik Ditiro No. 10, Yogyakarta
Uang sejumlah : Rp105.350.000
Terbilang : *Seratus lima juta tiga ratus lima puluh ribu rupiah*

Keterangan : Pembayaran faktur No. 026/FJ/XI:
Harga faktur Rp107.500.000
Potongan 2 % -2.150.000
Jumlah Rp105.350.000

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____

Dibukukan: _____

Diterima: _____

MUTIARA TECHNO
 Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 005/BKK/XII
 Tanggal : 10-Des-05

BUKTI KAS KELUAR

Dibayar kepada : Radjasa Komputer, Jl. Hayam Wuruk 70, Jakarta
 Uang sejumlah : Rp41.213.900
 Terbilang : *Empat puluh satu juta dua ratus tiga belas ribu sembilan ratus rupiah*
 Keterangan : Pembayaran pembelian barang bulan Nopember 2005:
 Harga faktur Rp42.055.000
 Potongan -841.100
Rp41.213.900

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____ Dibukukan: _____ Dibayar: _____

MUTIARA TECHNO

Alamat : Jl. Kaliurang No. 9
 Yogyakarta

PEMBELI:

Nama : **BANK MUAMALAT**
 Alamat : Jl. Ngasem Gede No. 17
 Yogyakarta

FAKTUR	
No. Faktur	: 003/FJ/XII
Tanggal	: 11 Desember 2005

Dipesan tanggal : 9 Desember 2005
 Nomor order : PO/12/2
 Franco : Yogyakarta
 Tanggal pengiriman : 11 Desember 2005
 Termin pembayaran : 2/10, n/30

NO.	NAMA BARANG	KUANTITAS	SATUAN	HARGA	JUMLAH
1	Desktop Compaq 9232	5	buah	Rp5.750.000	Rp28.750.000
2	Notebook Compaq 410C	1	buah	3.750.000	3.750.000
3	Printer HP DeskJet 600	1	buah	625.000	625.000
Jumlah harga					<u>Rp33.125.000</u>

TERBILANG:

Tiga puluh tiga juta seratus dua puluh lima ribu rupiah

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Yogyakarta, 11 Desember 2005

 Kepala Bagian Penjualan

MUTIARA TECHNO
 Jl. Kaliurang 9, Yogyakarta

Nomor : 001/BM/XII
 Tanggal : 11-Des-05

BUKTI MEMORIAL

Untuk : Bagian Pembukuan
 Dari : Tn. Gunarto

Keterangan : Mengembalikan 5 buah komputer desktop yang dibeli dari
 Kinarya Komputer Bandung pada tanggal 2 Desember 2005
 karena rusak.

Disetujui: _____
 Dibukukan: _____

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit



PEMBELI:
 Nama : MUTIARA TECHNO
 Alamat : Jl. Kaliurang 9
 Yogyakarta

FAKTUR	
No. Faktur	: F/214/02
Tanggal	: 12 Desember 2005

Dipesan tanggal : 9 Desember 2005
 Nomor order : PO214
 Franco : Yogyakarta
 Tanggal pengiriman : 12 Desember 2005
 Termin pembayaran : 2/10, n/30

NO	NAMA BARANG	KUANTITAS	SATUAN	HARGA	JUMLAH
1	Printer HP DeskJet 400	5	buah	Rp341.250	Rp1.706.250
2	Printer HP DeskJet 600	12	buah	406.250	4.875.000
3	Printer HP LaserJet 5L	5	buah	877.500	4.387.500
4	Printer HP LaserJet 5P	5	buah	1.625.000	8.125.000
Jumlah harga					<u>Rp19.093.750</u>

TERBILANG:

Sembilan belas juta sembilan puluh tiga ribu tujuh ratus lima puluh rupiah

Yogyakarta, 12 Desember 2005

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

 Kepala Bagian Penjualan

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang 9, Yogyakarta

Nomor : 002/BM/XII
Tanggal : 11-Des-05

BUKTI MEMORIAL

Untuk : Bagian Pembukuan
Dari : Tn. Gunarto

Keterangan : Mengembalikan barang yang dibeli dari Komputindo Komputer pada tanggal 6 Desember 2005 karena rusak:

1 buah desktop Compaq 9232	Rp3.737.500
1 buah notebook Compaq 410C	<u>2.437.500</u>
	<u><u>Rp6.175.000</u></u>

Disetujui: _____ Dibukukan: _____

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 004/BKM/XII
Tanggal : 13 Desember 2005

BUKTI KAS MASUK

Diterima dari : Jaya komputer, Jl. Diponegoro No. 30, Wates
Uang sejumlah : Rp116.375.000
Terbilang : *Seratus enam belas juta tiga ratus tujuh puluh lima ribu rupiah*

Keterangan : Pembayaran faktur No. 001/FJ/XII:
Harga faktur Rp118.750.000
Potongan 2 % -2.375.000
Jumlah Rp116.375.000

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____ Dibukukan: _____ Diterima: _____

Rakintindo Perkasa		FAKTUR			
		No. Faktur	:	F/213	
Alamat : Jl Gejayan 205 Yogyakarta		Tanggal	:	13 Desember 2002	
PEMBELI:		Dipesan tanggal	:	11 Desember 2002	
Nama : MUTIARA TECHNO		Nomor order	:	PO213	
Alamat : Jl Kaliurang 9 Yogyakarta		Franco	:	Yogyakarta	
		Tanggal pengiriman	:	13 Desember 2002	
		Termin pembayaran	:	n/60	
NO	NAMA BARANG	KUANTITAS	SATUAN	HARGA	JUMLAH
1	Desktop	40	buah	Rp1.900.000	Rp76.000.000
Jumlah harga					Rp76.000.000
TERBILANG:					
<i>Tujuh puluh enam juta rupiah</i>					
Yogyakarta, 13 Desember 2002					
No. Rek	ref.	Debit	Kredit		
				Mardiyanto	
				Kepala Bagian Penjualan	

MUTIARA TECHNO		Nomor	:	006/BKM/XII							
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta		Tanggal	:	14 Desember 2005							
BUKTI KAS MASUK											
<p>Diterima dari : Nn. Astuti, Kasir penjualan tunai</p> <p>Uang sejumlah : Rp57.353.000</p> <p>Terbilang : <i>Lima puluh tujuh juta tiga ratus lima puluh tiga ribu rupiah</i></p> <p>Keterangan : Hasil penjualan tunai dua minggu pertama Desember:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Total harga faktur</td> <td style="text-align: right;">Rp57.900.000</td> </tr> <tr> <td>Total potongan yang diberikan</td> <td style="text-align: right;">-547.000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Jumlah</td> <td style="text-align: right;"><u>Rp57.353.000</u></td> </tr> </table>						Total harga faktur	Rp57.900.000	Total potongan yang diberikan	-547.000	Jumlah	<u>Rp57.353.000</u>
Total harga faktur	Rp57.900.000										
Total potongan yang diberikan	-547.000										
Jumlah	<u>Rp57.353.000</u>										
No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit	Disetujui:	Dibukukan:						
				_____	_____						
					Diterima: _____						

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 006/BKK/XII
Tanggal : 14-Des-05

BUKTI KAS KELUAR

Dibayar kepada : Rakitindo Perkasa, Jl. Gejayan No. 205, Yogyakarta
Uang sejumlah : Rp45.000.000
Terbilang : *Empat puluh lima juta rupiah*

Keterangan : Pembayaran pembelian barang bulan Nopember 2005:
Harga faktur Rp45.000.000
Potongan 0
Rp45.000.000

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____ Dibukukan: _____ Dibayar: _____

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 006/BKM/XII
Tanggal : 16 Desember 2005

BUKTI KAS MASUK

Diterima dari : Akademi Informatika Gama, Jl. Wates 102, Yogyakarta
Uang sejumlah : Rp161.550.000
Terbilang : *Seratus enam puluh satu juta lima ratus lima puluh ribu rupiah*

Keterangan : Pembayaran faktur No. 020/FJ/XI:
Harga faktur Rp161.550.000
Potongan 2 % 0
Jumlah Rp161.550.000

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____ Dibukukan: _____ Diterima: _____

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang 9, Yogyakarta

Nomor : 003/BM/XII
Tanggal : 16-Des-05

BUKTI MEMORIAL

Untuk : Bagian Pembukuan
Dari : Tn. Gunarto

Keterangan : Tn Gunarto memutuskan untuk menghapuskan piutang kepada Bank Muamalat sebesar Rp5.750.000 (seharga 1 buah komputer desktop Compaq 9232). Tn Gunarto menyumbangkan komputer tersebut kepada Bank Muamalat.

Disetujui: _____ Dibukukan: _____

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 007/BKK/XII
Tanggal : 17-Des-05

BUKTI KAS KELUAR

Dibayar kepada : Toko Merah, Jl. Gejayan No. 10, Yogyakarta
Uang sejumlah : Rp12.250.000
Terbilang : *Dua belas juta dua ratus lima puluh ribu rupiah*

Keterangan : Pembelian perlengkapan kantor:
Harga faktur Rp12.500.000
Rabat -250.000
Rp12.250.000

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____ Dibukukan: _____ Dibayar: _____

MUTIARA TECHNO

Alamat : Jl. Kaliurang No. 9
Yogyakarta

PEMBELI:

Nama : **CafeNet RENTANG**
Alamat : Jl. Monjali No. 29
Yogyakarta

FAKTUR	
No. Faktur	: 004/FJ/XII
Tanggal	: 17 Desember 2005

Dipesan tanggal : 14 Desember 2005
Nomor order : PO/12/3
Franco : Yogyakarta
Tanggal pengiriman : 17 Desember 2005
Termin pembayaran : 2/10, n/30

NO.	NAMA BARANG	KUANTITAS	SATUAN	HARGA	JUMLAH
1	Desktop Rakitindo	10	buah	Rp2.500.000	Rp25.000.000
2	Server compaq Pro 5120	1	buah	11.500.000	11.500.000
3	Printer HP LaserJet 5P	1	buah	2.500.000	2.500.000
				Jumlah harga	<u>Rp39.000.000</u>

TERBILANG:

Tiga puluh sembilan juta rupiah

No. Rek.	Ref	Debit	Kredit

Yogyakarta, 17 Desember 2005

Kepala Bagian Penjualan

MUTIARA TECHNO

Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 008/BKK/XII
Tanggal : 17-Des-05

BUKTI KAS KELUAR

Dibayar kepada : Nn. Santiati, Kasis kas kecil
Uang sejumlah : Rp9.993.500
Terbilang : *Sembilan juta sembilan ratus sembilan puluh tiga ribu lima ratus rupiah*
Keterangan : Membayar penggantian kas kecil yang sudah digunakan untuk:
Biaya angkut penjualan Rp4.500.000
Biaya iklan 3.000.000
Biaya lain-lain 2.493.500
Rp9.993.500

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____ Dibukukan: _____ Dibayar: _____

MUTIARA TECHNO
 Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 009/BKK/XII
 Tanggal : 18-Des-05

BUKTI KAS KELUAR

Dibayar kepada : Media Pusat Komputer, Jl. Sutomo 102, Surabaya
 Uang sejumlah : Rp21.125.000
 Terbilang : *Dua puluh satu juta seratus dua puluh lima ribu rupiah*

Keterangan : Pembayaran pembelian barang bulan Nopember 2005:
 Harga faktur Rp21.125.000
 Potongan 0
Rp21.125.000

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____ Dibukukan: _____ Dibayar: _____

Data General
 Jl. Hayam Wuruk 79
 Jakarta

FAKTUR	
No. Faktur	: 20/F/12
Tanggal	: 19 Desember 2005

PEMBELI:
 Nama : **MUTIARA TECHNO**
 Alamat : Jl. Kaliurang 9
 Yogyakarta

Dipesan tanggal : 15 Desember 2005
 Nomor order : OP20
 Franco : Yogyakarta
 Tanggal pengiriman : 19 Desember 2005
 Termin pembayaran : 2/10, n/30

NO	NAMA BARANG	KUANTITAS	SATUAN	HARGA	JUMLAH
1	Server Compaq 590	5	buah	Rp6.545.000	Rp32.725.000
2	Server Compaq 5120	5	buah	8.855.000	44.275.000
				Jumlah harga	<u><u>Rp77.000.000</u></u>

TERBILANG:
Tujuh puluh tujuh juta rupiah

Yogyakarta, 19 Desember 2005

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

 Kepala Bagian Penjualan

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 007/BKM/XII
Tanggal : 20 Desember 2005

BUKTI KAS MASUK

Diterima dari : Kusuma Komputer, Jl. Sambisari No. 11, Wonosari
Uang sejumlah : Rp33.950.000
Terbilang : *Tiga puluh tiga juta sembilan ratus lima puluh ribu rupiah*

Keterangan : Pembayaran faktur No. 021/FJ/XI:
Harga faktur Rp33.950.000
Potongan 2 % 0
Jumlah Rp33.950.000

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____
Dibukukan: _____
Diterima: _____

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 010/BKK/XII
Tanggal : 20-Des-05

BUKTI KAS KELUAR

Dibayar kepada : Fakultas Ekonomi UGM Yogyakarta
Uang sejumlah : Rp6.000.000
Terbilang : *Enam juta rupiah*

Keterangan : Pembayaran biaya kuliah Sdr. Gunadi, salah seorang putera Tn. Gunarto.

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____
Dibukukan: _____
Dibayar: _____

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 008/BKM/XII
Tanggal : 21 Desember 2005

BUKTI KAS MASUK

Diterima dari : BPR DANAGUNG
Uang sejumlah : Rp3.125.000
Terbilang : *Tiga juta seratus dua puluh lima ribu rupiah*
Keterangan : Penerimaan bunga deposito 21 Nopember s.d. 21 Desember 2005.

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____
Dibukukan: _____
Diterima: _____

MUTIARA TECHNO

Alamat : Jl. Kaliurang No. 9
Yogyakarta

PEMBELI:

Nama : **KUSUMA KOMPUTER**
Alamat : Jl. Sambisari No. 11
Wonosari

FAKTUR	
No. Faktur	: 005/FJ/XII
Tanggal	: 21 Desember 2005

Dipesan tanggal : 19 Desember 2005
Nomor order : PO/12/4
Franco : Wonosari
Tanggal pengiriman : 21 Desember 2005
Termin pembayaran : 2/10, n/30

NO.	NAMA BARANG	KUANTITAS	SATUAN	HARGA	JUMLAH
1	Desktop Kinarya	10	buah	Rp2.600.000	Rp26.000.000
2	Desktop Compaq 9232	12	buah	5.750.000	69.000.000
3	Printer HP DeskJet 600	6	buah	625.000	3.750.000
4	Monitor Compaq 140	4	buah	650.000	2.600.000
Jumlah harga					<u>Rp101.350.000</u>

TERBILANG:

Seratus satu juta tiga ratus lima puluh ribu rupiah

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Yogyakarta, 21 Desember 2005

Kepala Bagian Penjualan

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 009/BKM/XII
Tanggal : 23 Desember 2005

BUKTI KAS MASUK

Diterima dari : BPR AMAN, Jl. Kusuma Negara 12, Yogyakarta
Uang sejumlah : Rp47.350.000
Terbilang : *Empat puluh tujuh juta tiga ratus lima puluh ribu rupiah*

Keterangan : Pembayaran faktur No. 022/FJ/XI:
Harga faktur Rp47.350.000
Potongan 0
Jumlah Rp47.350.000

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____ Dibukukan: _____ Diterima: _____

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 011/BKK/XII
Tanggal : 24-Des-05

BUKTI KAS KELUAR

Dibayar kepada : Tekno Enformatika, Jl. Simpang Lima No. 44, Semarang
Uang sejumlah : Rp18.395.000
Terbilang : *Delapan belas juta tiga ratus sembilan puluh lima ribu rupiah*

Keterangan : Pembayaran pembelian barang bulan Nopember 2005:
Harga faktur Rp18.395.000
Potongan 0
Jumlah Rp18.395.000

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____ Dibukukan: _____ Dibayar: _____

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang 9, Yogyakarta

Nomor : 004/BM/XII
Tanggal : 25-Des-05

BUKTI MEMORIAL

Untuk : Bagian Pembukuan
Dari : Tn. Gunarto

Keterangan : Diterima pengembalian barang yang dijual kepada Kusuma
Komputer pada tanggal 21 Desember 2005 karena rusak:

1 buah desktop Kinarya	Rp2.600.000
1 buah desktop Compaq	5.750.000
	<u>Rp8.350.000</u>

Disetujui:

Dibukukan:

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 012/BKK/XII
Tanggal : 25-Des-05

BUKTI KAS KELUAR

Dibayar kepada : Ramayana Komputer, Jl. Senayan No. 54, Jakarta
Uang sejumlah : Rp44.590.000
Terbilang : *Empat puluh empat juta lima ratus sembilan puluh ribu rupiah*

Keterangan : Untuk membayar pembelian tunai barang dagangan:
Harga faktur Rp45.500.000
Rabat -910.000
Rp44.590.000

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui:

Dibukukan:

Dibayar:

Toko Alat Tulis "Siswa"

Jl. Solo No. 5
Yogyakarta

PEMBELI:

Nama : **MUTIARA TECHNO**
Alamat : Jl. Kaliurang No. 9
Yogyakarta

No. Nota: 251206
Tanggal: 25/12/2005
Termin: n/10

NO	NAMA BARANG	KUANTITAS	SATUAN	HARGA	JUMLAH
1	Kertas HVS 70	20	rim	Rp45.000	Rp900.000
2	File holder	30	buah	15.600	468.000
3	Paper clips	15	pak	6.700	100.500
4	Map warna	50	buah	5.250	262.500
Jumlah harga					Rp1.731.000

TERBILANG:

Satu juta tujuh ratus tiga puluh satu ribu rupiah

Yogyakarta, 25/12/2005

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Petugas Penjualan

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 010/BKM/XII
Tanggal : 26 Desember 2005

BUKTI KAS MASUK

Diterima dari :	Wahyu Komputer, Jl. Senopati 56, Bantul		
Uang sejumlah :	Rp18.525.000		
Terbilang :	<i>Delapan belas juta lima ratus dua puluh lima ribu rupiah</i>		
Keterangan :	Pembayaran faktur No. 023/FJ/XI:		
	Harga faktur		Rp18.525.000
	Potongan		0
	Jumlah		<u>Rp18.525.000</u>

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____ Dibukukan: _____ Diterima: _____

Media Pusat Komputer

Jl. Soetomo 102
Surabaya

PEMBELI:

Nama : **MUTIARA TECHNO**
Alamat : Jl. Kaliurang No. 9
Yogyakarta

FAKTUR	
No. Faktur	: F/12/XII
Tanggal	: 27 Desember 2005

Dipesan tanggal : 25 Desember 2005
Nomor order : #PO12
Franco : Surabaya
Tanggal pengiriman : 27 Desember 2005
Termin pembayaran : 2/10, n/30

NO	NAMA BARANG	KUANTITAS	SATUAN	HARGA	JUMLAH
1	Monitor Compaq 140	10	buah	Rp422.500	Rp4.225.000
2	Monitor Compaq 1024	15	buah	845.000	12.675.000
				Jumlah harga	<u>Rp16.900.000</u>

TERBILANG:

Enam belas juta sembilan ratus ribu rupiah

Yogyakarta, 27 Desember 2005

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Kepala Bagian Penjualan

MUTIARA TECHNO

Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 013/BKK/XII

Tanggal : 27-Des-05

BUKTI KAS KELUAR

Dibayar kepada : PT Aneka Transport, Jl. Magelang No. 102, Yogyakarta
Uang sejumlah : Rp3.500.000
Terbilang : *Tiga juta lima ratus ribu rupiah*
Keterangan : Pembayaran faktur No. FJ/201/05.

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____ Dibukukan: _____ Dibayar: _____

PT Aneka Transport

Jl. Magelang No. 102
YOGYAKARTA

PELANGGAN:

Nama : **MUTIARA TECHNO**
Alamat : Jl. Kaliurang No. 9
Yogyakarta

Nomor: FJ/514/05
28-Des-05

Termin: n/20

NO	MUATAN	DARI	KE	ONGKOS
1	Monitor	Surabaya (Jl. Soetomo 102)	Yogyakarta (Jl. Kaliurang 9)	Rp1.250.000
			Jumlah harga	<u>Rp1.250.000</u>

TERBILANG:

Satu juta dua ratus lima puluh ribu rupiah

Yogyakarta, 28-Des-05

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Bagian Penagihan

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 011/BKM/XII
Tanggal : 28 Desember 2005

BUKTI KAS MASUK

Diterima dari : PEMDA Magelang, Jl. Tidar Raya No. 1, Magelang
Uang sejumlah : Rp83.750.000
Terbilang : *Delapan puluh tiga juta tujuh ratus lima puluh ribu rupiah*

Keterangan : Pembayaran faktur No. 024/FJ/XI:
Harga faktur Rp83.750.000
Potongan 0
Jumlah Rp83.750.000

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____

Dibukukan: _____

Diterima: _____

MUTIARA TECHNO

Alamat : Jl. Kaliurang No. 9
Yogyakarta

PEMBELI:

Nama : **WAHYU KOMPUTER**
Alamat : Jl. Senopati No. 56
Bantul

FAKTUR	
No. Faktur	: 006/FJ/XII
Tanggal	: 30 Desember 2005

Dipesan tanggal : 23 Desember 2005
Nomor order : PO/12/5
Franco : Bantul
Tanggal pengiriman : 30 Desember 2005
Termin pembayaran : 2/10, n/30

NO.	NAMA BARANG	KUANTITAS	SATUAN	HARGA	JUMLAH
1	Desktop Rakitindo	8	buah	Rp2.500.000	Rp20.000.000
2	Desktop Compaq 7212	8	buah	5.250.000	42.000.000
3	Printer HP DeskJet 400	4	buah	525.000	2.100.000
				Jumlah harga	Rp64.100.000

TERBILANG:

Enam puluh empat juta seratus ribu rupiah

No. Rek.	Ref	Debit	Kredit

Yogyakarta, 30 Desember 2005

Kepala Bagian Penjualan

MUTIARA TECHNO

Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 014/BKK/XII
Tanggal : 31-Des-05

BUKTI KAS KELUAR

Dibayar kepada : Nn. Santiati, Kasir kas kecil
Uang sejumlah : Rp9.837.500
Terbilang : *Sembilan juta delapan ratus tiga puluh tujuh ribu lima ratus rupiah*
Keterangan : Mengganti kas kecil yang sudah digunakan untuk:
Biaya angkut penjualan Rp6.250.000
Biaya telpon, listrik dan air 2.750.000
Biaya lain-lain 837.500
Rp9.837.500

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____ Dibukukan: _____ Dibayar: _____

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang No. 9, Yogyakarta

Nomor : 012/BKM/XII
Tanggal : 31 Desember 2005

BUKTI KAS MASUK

Diterima dari : Nn. Astuti, Kasir penjualan tunai
Uang sejumlah : Rp95.600.000
Terbilang : *Sembilan puluh lima juta enam ratus ribu rupiah*

Keterangan : Hasil penjualan tunai dua minggu terakhir Desember:
Total harga faktur Rp97.000.000
Total potongan yang diberikan -1.400.000
Jumlah Rp95.600.000

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

Disetujui: _____ Dibukukan: _____ Diterima: _____

**DATA PENYESUAIAN
(BUKTI-BUKTI MEMORIAL)**

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang 9, Yogyakarta

Nomor : 005/BM/XII
Tanggal : 31-Des-05

BUKTI MEMORIAL

Untuk : Bagian Pembukuan
Dari : Tn. Gunarto

Keterangan : Berdasar analisis umur saldo piutang pada akhir tahun dan pengalaman, kerugian piutang tidak tertagih ditaksir sebesar Rp22.711.500.

Disetujui: _____ Dibukukan: _____

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang 9, Yogyakarta

Nomor : 006/BM/XII
Tanggal : 31-Des-05

BUKTI MEMORIAL

Untuk : Bagian Pembukuan
Dari : Tn. Gunarto

Keterangan : Pendapatan bunga tahun 2005 yang belum diterima pembayarannya dan belum dicatat terdiri atas:

Bunga deposito	Rp1.042.000
Bunga wesel	1.500.000
Bunga giro	<u>848.550</u>
	<u>Rp3.390.550</u>

Disetujui: _____ Dibukukan: _____

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang 9, Yogyakarta

Nomor : 007/BM/XII
Tanggal : 31-Des-05

BUKTI MEMORIAL

Untuk : Bagian Pembukuan
Dari : Tn. Gunarto

Keterangan : Biaya tahun 2005 yang belum dibayar dan belum dicatat adalah:

Biaya angkut penjualan	Rp12.688.000
Biaya gaji dan upah	21.750.000
Biaya telpon, listrik dan air	527.000
Biaya bunga	3.000.000
	<u>Rp37.965.000</u>

Disetujui: _____ Dibukukan: _____

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang 9, Yogyakarta

Nomor : 008/BM/XII
Tanggal : 31-Des-05

BUKTI MEMORIAL

Untuk : Bagian Pembukuan
Dari : Tn. Gunarto

Keterangan : Asuransi dibayar di muka yang masih berlaku di masa depan berjumlah Rp13.000.000.

Disetujui: _____ Dibukukan: _____

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang 9, Yogyakarta

Nomor : 009/BM/XII
Tanggal : 31-Des-05

BUKTI MEMORIAL

Untuk : Bagian Pembukuan
Dari : Tn. Gunarto

Keterangan : Biaya penyusutan aktiva tetap tahun 2005 sebesar
Rp17.000.000.

Disetujui: _____ Dibukukan: _____

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang 9, Yogyakarta

Nomor : 010/BM/XII
Tanggal : 31-Des-05

BUKTI MEMORIAL

Untuk : Bagian Pembukuan
Dari : Tn. Gunarto

Keterangan : Hasil perhitungan perlengkapan kantor menunjukkan jumlah
yang masih tersedia pada tanggal 31 Desember 2005
sebesar Rp12.700.000.

Disetujui: _____ Dibukukan: _____

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit

MUTIARA TECHNO
Jl. Kaliurang 9, Yogyakarta

Nomor : 011/BM/XII
Tanggal : 31-Des-05

BUKTI MEMORIAL

Untuk : Bagian Pembukuan
Dari : Tn. Gunarto

Keterangan : Hasil perhitungan persediaan barang dagangan menunjukkan jumlah yang masih tersedia pada tanggal 31 Desember 2005 sebesar Rp690.750.000.

Disetujui:

Dibukukan:

No. Rek.	Ref.	Debit	Kredit
