

| Keterangan | WP Ref |
|---------------------------------|--------|
| ASET | |
| | |
| Aset lancar | |
| Kas dan setara kas | |
| Investasi jangka pendek | |
| Piutang usaha | |
| Piutang lain-lain | |
| Persediaan | |
| Beban dibayar dimuka | |
| | |
| Total aset lancar | |
| | |
| Investasi pada entitas asosiasi | |
| | |
| Aset Tetap | |
| Harga Perolehan | |
| Akumulasi Penyusutan | |
| Nilai Buku | |
| | |
| Aset lainnya | |
| | |
| Total aset | |
| klien : PT.SUGUS | |
| Skedul : Kertas Kerja Neraca | |

| Keterangan | WP Ref |
|---|--------|
| KEWAJIBAN DAN EKUITAS | |
| | |
| Kewajiban jangka pendek | |
| Pinjaman bank & cerukan | |
| Utang usaha | |
| Utang lain-lain | |
| Utang pajak | |
| Biaya yang masih harus dibayar | |
| Utang jangka panjang yang jatuh tempo dalam waktu 1 tahun | |

| | |
|---|--|
| Utang bank | |
| Utang sewa pembiayaan - jangka pendek | |
| Total kewajiban jangka pendek | |
| | |
| Kewajiban jangka panjang | |
| Utang jangka panjang yang telah dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam waktu 1 tahun | |
| Utang bank | |
| Utang sewa pembiayaan - jangka panjang | |
| Total kewajiban jangka panjang | |
| | |
| EKUITAS | |
| Modal saham - Rp.2.200.000 per lembar | |
| Saldo laba | |
| Total ekuitas | |
| | |
| Total kewajiban dan ekuitas | |
| | |
| Klien : PT.SUGUS | |
| Skedul : Kertas Kerja Neraca | |

| Keterangan | WP Ref |
|----------------------------------|--------|
| PENJUALAN - NETO | |
| | |
| BEBAN POKOK PENJUALAN | |
| | |
| LABA BRUTO | |
| | |
| BEBAN USAHA | |
| | |
| LABA USAHA | |
| | |
| (PENDAPATAN) DAN BEBAN LAIN-LAIN | |
| (Laba) / rugi aset tetap | |
| (Laba)/ rugi valuta asing | |
| Pendapatan bunga | |
| Beban bunga | |
| BEBAN LAIN-LAIN NETO | |
| | |
| LABA SEBELUM PAJAK | |

| | |
|---------------------------------|--|
| | |
| BEBAN PAJAK PENGHASILAN | |
| | |
| LABA NETO | |
| | |
| Klien : PT.SUGUS | |
| Skedul : Kertas Kerja Laba Rugi | |

| Keterangan | WP Ref |
|---------------------------------|--------|
| SALDO AWAL TAHUN | |
| | |
| LABA TAHUN BERJALAN | |
| | |
| SALDO AKHIR TAHUN | |
| | |
| Klien : PT.SUGUS | |
| Skedul : Kertas Kerja Laba Rugi | |

| Per Audit 31/12/2017 | Per Klien 31/12/2018 | Pare | |
|------------------------------|-----------------------|------------------|-----------|
| | | Dr | Cr |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 67,695,350 | 47,490,324 | 1,500,000 | |
| 1,200,000,000 | 1,715,000,000 | | |
| 8,497,922,298 | 11,990,973,240 | | 1,500,000 |
| 65,000,000 | 85,000,000 | | |
| 1,808,167,030 | 2,726,538,700 | | |
| 40,000,000 | 80,000,000 | | |
| | | | |
| 11,678,784,678 | 16,645,002,264 | | |
| ^ | | | |
| - | 422,500,000 | | |
| | | | |
| | | | |
| 4,403,670,000 | 6,909,789,000 | | |
| 472,468,000 | 1,036,659,800 | | |
| 3,931,202,000 | 5,873,129,200 | | |
| ^ | | | |
| 386,537,000 | 6,759,500 | | |
| | | | |
| 15,996,523,678 | 22,947,390,964 | | |
| Dibuat oleh : Leony Larasati | | Diperiksa oleh : | |
| Tanggal : 15/03/209 | | Tanggal : | |

| Per Audit 31/12/2017 | Per Klien 31/12/2018 | Pare | |
|----------------------|----------------------|------|----|
| | | Dr | Cr |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 200,000,000 | 200,000,000 | | |
| 1,068,203,500 | 1,269,116,100 | | |
| 29,185,800 | 191,193,058 | | |
| 133,753,747 | 652,137,645 | | |
| 5,787,490 | 162,088,980 | | |
| | | | |

| | | | |
|------------------------------|-----------------------|------------------|--|
| 833,304,163 | 1,299,438,759 | | |
| 30,720,000 | | | |
| 2,300,954,700 | 3,773,974,542 | | |
| ^ | ^ | | |
| | | | |
| | | | |
| 8,235,352,644 | 10,175,357,444 | | |
| 20,480,000 | 103,134,000 | | |
| 8,255,832,644 | 10,278,491,444 | | |
| ^ | ^ | | |
| | | | |
| 2,220,000,000 | 2,220,000,000 | | |
| 3,219,772,334 | 6,674,924,978 | | |
| 5,439,772,334 | 8,894,924,978 | | |
| ^ | ^ | | |
| 15,996,559,678 | 22,947,390,964 | | |
| | | | |
| Dibuat oleh : Leony Larasati | | Diperiksa oleh : | |
| Tanggal : 15/03/2019 | | Tanggal : | |

| Per Audit 31/12/2017 | Per Klien 31/12/2018 | Pare | |
|----------------------|----------------------|------|----|
| | | Dr | Cr |
| 30,621,597,850 | 42,586,834,000 | | |
| | | | |
| 24,883,531,468 | 33,216,197,959 | | |
| | | | |
| 5,738,066,382 | 9,370,636,041 | | |
| ^ | | | |
| 1,858,952,040 | 2,630,694,255 | | |
| | | | |
| 3,879,114,342 | 6,739,941,786 | | |
| ^ | | | |
| | | | |
| | -2,500,000 | | |
| 105,300,600 | 120,500,600 | | |
| -8,654,500 | -9,696,765 | | |
| 1,886,400,000 | 2,101,607,415 | | |
| 1,983,046,100 | 2,209,911,250 | | |
| ^ | | | |
| 1,896,068,242 | 4,530,030,536 | | |

| | | | |
|------------------------------|---------------|------------------|--|
| ^ | | | |
| 437,336,772 | 1,074,877,892 | | |
| | | | |
| 1,458,731,470 | 3,455,152,644 | | |
| ^ | | | |
| Dibuat oleh : Leony Larasati | | Diperiksa oleh : | |
| Tanggal : 15/03/2019 | | Tanggal : | |

| Per Audit 31/12/2017 | Per Klien 31/12/2018 | Pare | |
|------------------------------|----------------------|------------------|----|
| | | Dr | Cr |
| 1,761,040,864 | 3,219,772,334 | | |
| | | | |
| 1,458,731,470 | 3,455,152,644 | | |
| | | | |
| 3,219,772,334 | 6,674,924,978 | | |
| ^ | ^ | | |
| Dibuat oleh : Leony Larasati | | Diperiksa oleh : | |
| Tanggal : 15/03/2019 | | Tanggal : | |

0

| Per Audit 31/12/2018 |
|----------------------|
| |
| |
| |
| |
| 48,990,324 |
| 1,715,000,000 |
| 11,989,473,240 |
| 85,000,000 |
| 2,726,538,700 |
| 80,000,000 |
| 0 |
| 16,645,002,264 |
| 0 |
| 422,500,000 |
| 0 |
| 0 |
| 6,909,789,000 |
| 1,036,659,800 |
| 5,873,129,200 |
| 0 |
| 6,759,500 |
| |
| |
| Indeks : A2.1 |
| Periode : 31/12/2018 |

| Per Audit 31/12/2018 |
|----------------------|
| |
| |
| |
| 200,000,000 |
| 1,269,116,100 |
| 191,193,058 |
| 652,137,645 |
| 162,088,980 |
| 0 |

| |
|----------------------|
| 1,299,438,759 |
| 0 |
| |
| |
| |
| |
| 10,175,357,444 |
| 103,134,000 |
| |
| |
| |
| 2,220,000,000 |
| |
| |
| |
| |
| |
| Indeks : A2.2 |
| Periode : 31/12/2018 |

| |
|-----------------------------|
| Per Audit 31/12/2018 |
| 42,586,834,000 |
| |
| 33,216,197,959 |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| 120,500,600 |
| -9,696,765 |
| |
| |
| |
| |

| |
|----------------------|
| |
| |
| |
| |
| |
| Indeks : A3.1 |
| Periode : 31/12/2018 |

| |
|-----------------------------|
| Per Audit 31/12/2018 |
| |
| |
| 0 |
| |
| 0 |
| |
| Indeks : A3.2 |
| Periode : 31/12/2018 |

Rekap Jurnal
PT. SUGUS
Tahun 2018

| NO | KETERANGAN |
|----|--|
| 1 | Penjualan |
| | PPN Masukan |
| | Piutang dangang PT.Krakatau |
| | |
| | Persediaan - Rucofin 1500 |
| | HPP |
| | (Koreksi untuk mencatat penerimaan piutang PT.Krakatau |
| | atas kesalahan pencatatan Rucofin SP 1500 Rp.11.000.000) |
| 2 | Piuttang - PT Usaha Lancar |
| | Penjualan |
| | PPN Keluar |
| | |
| | (Koreksi untuk kesalahan pencatatan piutang PT.Usaha Lancar) |
| 3 | Kas bank CAB |
| | Piutang PT.Wahana |
| | (Koreksi untuk kesalahan pencatatan pelunasan piutang PT.Wahana) |
| 4 | Penjualan |
| | PPN masukan |
| | Piutang dagang PT.Sejahtera |
| | |
| | Persediaan Rucofin SP 1000 (1000XRp.15.910) |
| | HPP |
| | (Koreksi atas pembatalan pengiriman ke gudang PT.Sejahtera) |
| 5 | Piutang PT.Zebra |
| | Piutang PT.Lestari |
| | (Koreksi atas kesalahan pencatatan atas pelunasan PT.Zebra) |
| 6 | Kas bank CAB |
| | Piutang PT.Zeira |
| | (Koreksi atas giro yang belum di kliringkan PT.Zeira) |
| 7 | Beban kerugian piutang |
| | Piutang PT.Orientasi |
| | (Pencadangan piutang atas perusahaan yang pailit PT.Orientasi) |
| | Piutang lain - lain |

| | |
|----|--|
| 8 | Piutang PT.Tempo |
| | (Membebaskan pembayaran piutang PT.Tempo) |
| 9 | Piutang Forbox Inc |
| | Piutang Royal Inc |
| | Selisih Kurs |
| | (selisih Kurs) |
| 10 | Piutang usaha |
| | Laba valuta asing |
| 11 | Beban Promosi |
| | Barang jadi Rucofin SP 1000 |
| | (Koreksi untuk mencatat pemberian |
| | persediaan untuk contoh promosi untuk pembeli di Hanian) |
| 12 | Upah langsung |
| | Hutang yang masih harus dibayar |
| | (koreksi untuk mencatat kekurangan |
| | pembebanan upah buruh batch 377 yang belum dibayar) |
| 13 | Beban produksi tak langsung lain-lain |
| | Persediaan bahan langsung |
| | (koreksi untuk mencatat persediaan yang |
| | hilang karena dicuri) |
| 14 | Pembelian |
| | PPN masukan |
| | Hutang usaha |
| | (koreksi untuk mencatat pembelian tanggal 29/12/2018 yang belum dicatat) |
| 15 | Bahan langsung neraca |
| | Bahan lamgsung laba rugi |
| | (koreksi untuk mencatat persediaan akhir |
| | yang dicatat terlalu rendah) |
| 16 | Beban produksi tak langsung |
| | Bahan penolong |
| | (koreksi untuk mencatat persediaan yang |
| | rusak) |
| | Beban perjalanan dinas |
| | Beban bensin |

| | |
|----|---|
| 17 | Biaya yang masih harus dibayar |
| | (koreksi terhadap kesalahan pencatatan |
| | pembayaran hutang PT Berkat) |
| 18 | Beban lain lain |
| | kas besar |
| | (Uang palsu 2 lembar @10.000) |
| 19 | Piutang lain lain |
| | Kas kecil |
| | (Hasil perhitungan kas kecil selisih |
| | 200.000) |
| 20 | Beban perjalanan dan akomodasi |
| | Biaya yg masih belum dibayar |
| | (Untuk pengeluaran kas kecil yang belum |
| | di isikembali) |
| 21 | Bank LOPPO |
| | Penarikan (over draft) |
| 22 | Biaya admin |
| | Kas bank CAB |
| | |
| 23 | Bank CAB |
| | Pendapatan bunga |
| | (koreksi untuk mencatat biaya administrasi bank |
| | dan jasa giro bulan desember) |
| 24 | Bank CAB |
| | Piutang usaha |
| | (koreksi untuk penerimaan piutang PT.Lestari |
| | yang belum dicatat) |
| 25 | Piutang usaha |
| | Bank CAB |
| | (koreksi terhadap kesalahan pencatatan |
| | pembayaran hutang PT Berkat) |
| 26 | Bank LOPPO |
| | Pendapatan bunga |
| | (koreksi untuk mencatat biaya administrasi bank |
| | dan jasa giro bulan desember) |
| | Piutang usaha |

| | |
|----|---|
| 27 | Bank LOPPO |
| | (koreksi untuk tolakan kliring PT.Lestari) |
| 28 | Piutang usaha |
| | Bank LOPPO |
| | (koreksi untuk tolakan kliring PT.Lestari) |
| 29 | Piutan usaha bank LOPPO |
| | Bank LOPOO |
| | (koreksi untuk kesalahan pencatatan penerimaan piutang PT.Nuansa) |
| | |
| 30 | Investasi pada saham |
| | Pendapatan lain lain |
| 31 | Rugi penurunan nilai |
| | Cadangan penurunan nilai / investasi |
| 32 | Beban sewa |
| | Sewa dibayar dimuka |
| | (koreksi untuk mencatat pembebanan sewa ruko di Jakarta) |
| | |
| 33 | Sewa dibayar dimuka |
| | Hutang pajak pph 23 |
| | (koreksi untuk mencatat pph 23 yang belum dibayar) |
| | |
| 34 | Beban sewa |
| | Sewa di bayar dimuka |
| | (koreksi untuk mencatat pembebanan sewa ruko di mangga 2) |
| 35 | Beban produksi tak langsung - asuransi |
| | Beban asuransi |
| | Asuransi dibyara dimuka |
| | (koreksi untuk mencatat pembebanan asuransi untuk tahun 2017) |
| 36 | Hutang pajak |
| | Pajak dibayarkan |
| 37 | Beban lain lain |
| | Bangunan dan prasarana |
| | (koreksi untuk pbb) |
| 38 | Aktiva tetap sewa guna usaha |
| | Kendaraan bermotor |

| | |
|----|---|
| 39 | Bangunan dan prasarana PPN |
| | PPN Keluaran |
| | (koreksi untuk pencatatan PPN gedung dibangun sendiri) |
| 40 | Kendaraan baru |
| | Kerugian |
| | Akumulasi depresiasi - kendaraan |
| | Kendaraan lama |
| | (Koreksi pencatatan penukaran kendaraan) |
| 41 | Utang sewa guna usaha |
| | Aset tetap sewa guna usaha |
| | (koreksi atas pencatatan pembelian kendaraan dengan leasing) |
| 42 | Peralatan kantor |
| | Beban lain lain |
| | (koreksi atas penvatatan PPnBM dan beban lainnya) |
| 43 | Akumulasi depresiasi - peralatan kantor |
| | Laba aktiva tetap |
| | Peralatan kantor |
| | (koreksi atas pencatatan penjualan komputer) |
| 44 | Akumulasi depresiasi bangunan dan prasarana |
| | Akumulasi depresiasi kendaraan bermotor |
| | Akumulasi peralatan kantor |
| | Depresiasi beban operasi |
| | Depresiasi produksi tak langsung |
| | (koreksi atas perhitungan beban penyusutan tahu 2017) |
| 45 | Beban depresiasi |
| | Akumulasi depresiasi aktiva sewa guna usaha |
| | (koreksi atas pencatatan penyusutan aktiva leasing) |
| 46 | Hutang sewa guna usaha panjang |
| | Hutang sewa guna usaha lancar |
| 47 | Beban bunga |
| | Hutang sewa guna usaha jangka panjang |
| 48 | Beban komisi (beban lain lain) |
| | Beban perjalanan dinas dan akomodasi |
| | (koreksi beban komisi penjualan di catat sebagai beban penjualan) |
| | Beban jaminan dan representasi |

| | |
|----|--|
| 49 | peralatan kantor |
| | (koreksi pembelian telepon genggam untuk petugas pajak) |
| | |
| 50 | Beban jamuan dan representasi |
| | Pendapatan lain lain |
| | (koreksi penjualan kardus bekas dicatat mengurangi beban jamuan) |
| | |
| 51 | kesejahteraan karyawan |
| | Beban lain lain |
| | (koreksi kesejahteraan karyawan yang merupakan beban tahun 2016) |
| | |
| 52 | Kesejahteraan karyawan |
| | Bank loppo |

| DEBET | KREDIT |
|----------------|----------------|
| Rp 10,000,000 | |
| Rp 1,000,000 | |
| | Rp 11,000,000 |
| | |
| Rp 7,955,000 | |
| | Rp 7,955,000 |
| | |
| | |
| | |
| Rp 198,000,000 | |
| | Rp 180,000,000 |
| | Rp 18,000,000 |
| | |
| | |
| | |
| Rp 1,500,000 | |
| | Rp 1,500,000 |
| | |
| | |
| Rp 20,000,000 | |
| Rp 2,000,000 | |
| | Rp 22,000,000 |
| | |
| Rp 15,910,000 | |
| | Rp 15,910,000 |
| | |
| | |
| Rp 15,000,000 | |
| | Rp 15,000,000 |
| | |
| | |
| Rp 400,000 | |
| | Rp 400,000 |
| | |
| | |
| Rp 11,000,000 | |
| | Rp 11,000,000 |
| | |
| | |
| Rp 15,000,000 | |

tidak

| | | |
|----------------|----------------|-------|
| | Rp 15,000,000 | |
| | | |
| | | |
| Rp 210,000,000 | | tidak |
| Rp 418,000,000 | | |
| | Rp 628,000,000 | |
| | | |
| | | |
| Rp 7,000,000 | | |
| | Rp 7,000,000 | |
| | | |
| Rp 15,910,000 | | |
| | Rp 15,910,000 | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Rp 15,000,000 | | |
| | Rp 15,000,000 | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Rp 1,350,000 | | |
| | Rp 1,350,000 | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Rp 8,000,000 | | |
| Rp 800,000 | | |
| | Rp 8,800,000 | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Rp 8,000,000 | | tidak |
| | Rp 8,000,000 | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Rp 11,000,000 | | |
| | Rp 11,000,000 | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Rp 70,000 | | sama |
| Rp 30,000 | | |

| | |
|---------------|---------------|
| | Rp 100,000 |
| | |
| | |
| | |
| Rp 20,000 | |
| | Rp 20,000 |
| | |
| | |
| Rp 200,000 | |
| | Rp 200,000 |
| | |
| | |
| | |
| Rp 100,000 | |
| | Rp 100,000 |
| | |
| | |
| | |
| Rp 407,360 | |
| | Rp 407,360 |
| | |
| | |
| Rp 25,000 | |
| | Rp 25,000 |
| | |
| | |
| | |
| Rp 156,500 | |
| | Rp 156,500 |
| | |
| | |
| | |
| Rp 10,600,000 | |
| | Rp 10,600,000 |
| | |
| | |
| | |
| Rp 2,200,000 | |
| | Rp 2,200,000 |
| | |
| | |
| | |
| Rp 75,226 | |
| | Rp 75,226 |
| | |
| | |
| | |
| Rp 23,000 | |

sama

| | |
|----------------|----------------|
| | Rp 23,000 |
| | |
| | |
| Rp 3,350,000 | |
| | Rp 3,350,000 |
| | |
| | |
| Rp 33,750,000 | |
| | Rp 33,750,000 |
| | |
| | |
| | |
| Rp 5,000,000 | |
| | Rp 5,000,000 |
| | |
| Rp 500,000 | |
| | Rp 500,000 |
| | |
| Rp 5,000,000 | |
| | Rp 5,000,000 |
| | |
| | |
| | |
| Rp 2,727,273 | |
| | Rp 2,727,273 |
| | |
| | |
| | |
| Rp 1,893,000 | |
| | Rp 1,893,000 |
| | |
| | |
| Rp 17,550,000 | |
| Rp 1,750,000 | |
| | Rp 19,300,000 |
| | |
| | |
| Rp 800,000 | |
| | Rp 800,000 |
| | |
| Rp 100,000,000 | |
| | Rp 100,000,000 |
| | |
| | |
| Rp 160,000,000 | |
| | Rp 160,000,000 |

Rp 19,300,000

| | | |
|----|------------|------------|
| Rp | 30,000,000 | |
| | Rp | 30,000,000 |
| | | |

dmba nina 60 jt

| | | |
|----|------------|------------|
| Rp | 59,371,000 | |
| Rp | 16,000,000 | |
| Rp | 4,629,000 | |
| | Rp | 80,000,000 |
| | | |

Rp 80,000,000

| | | |
|----|------------|------------|
| Rp | 27,981,000 | |
| | Rp | 27,981,000 |
| | | |

| | | |
|----|-----------|-----------|
| Rp | 9,890,000 | |
| | Rp | 9,890,000 |
| | | |

| | | |
|----|-----------|-----------|
| Rp | 1,600,000 | |
| Rp | 400,000 | |
| | Rp | 2,000,000 |
| | | |

| | | |
|----|-------------|-------------|
| Rp | 67,000,000 | |
| Rp | 168,181,600 | |
| Rp | 15,489,200 | |
| | Rp | 183,670,800 |
| | Rp | 67,000,000 |
| | | |

Rp 250,670,800

Rp 250,670,800

| | | |
|----|------------|------------|
| Rp | 22,003,167 | |
| | Rp | 22,003,167 |
| | | |

| | | |
|----|------------|------------|
| Rp | 64,800,000 | |
| | Rp | 64,800,000 |
| | | |

| | | |
|----|-----------|-----------|
| Rp | 9,327,000 | |
| | Rp | 9,327,000 |
| | | |

| | | |
|----|------------|------------|
| Rp | 60,000,000 | |
| | Rp | 60,000,000 |
| | | |

| | | |
|----|-----------|--|
| Rp | 4,500,000 | |
|----|-----------|--|

| | |
|------------------|------------------|
| | Rp 4,500,000 |
| | |
| | |
| Rp 20,000,000 | |
| | Rp 20,000,000 |
| | |
| | |
| Rp 19,887,000 | |
| | Rp 19,877,000 |
| | |
| | |
| Rp 10,000,000 | |
| | Rp 10,000,000 |
| Rp 1,950,111,326 | Rp 1,950,101,326 |

| Keterangan | WP Ref | Per Audit 31/12/2017 |
|--|--------|------------------------------|
| ASET | | |
| Aset lancar | | |
| Kas dan setara kas | | 67,695,350 |
| Investasi jangka pendek | | 1,200,000,000 |
| Piutang usaha | | 8,497,922,298 |
| Piutang lain-lain | | 65,000,000 |
| Persediaan | | 1,808,167,030 |
| Beban dibayar dimuka | | 40,000,000 |
| Total aset lancar | | 11,678,784,678 |
| Investasi pada entitas asosiasi | | |
| Aset tetap | | |
| Harga perolehan | | 4,403,670,000 |
| Akumulasi penyusutan | | 472,468,000 |
| Nilai buku | | 3,931,202,000 |
| Aset lainnya | | 386,573,000 |
| Total aset | | 15,996,559,678 |
| Klien : PT. SUGUS | | Dibuat oleh : Leony Larasati |
| Skedul : Prosedur Penelaahan Analisis Neraca | | Tanggal : 15/03/2019 |

| Keterangan | WP Ref | Per Audit 31/12/2017 |
|--------------------------------|--------|----------------------|
| KEWAJIBAN DAN EKUITAS | | |
| Kewajiban jangka pendek | | |
| Pinjaman bank & cerukan | | 200,000,000 |
| Utang usaha | | 1,068,203,500 |
| Utang lain-lain | | 29,185,800 |
| Utang pajak | | 133,753,747 |
| Biaya yang masih harus dibayar | | 5,787,490 |
| Utang bank | | 833,304,163 |
| Utang sewa pembiayaan | | 30,720,000 |
| Total kewajiban jangka pendek | | 2,300,954,700 |
| Kewajiban jangka panjang | | |

| | | |
|---|--|------------------------------|
| Utang bank | | 8,235,352,644 |
| Utang sewa pembiayaan | | 20,480,000 |
| Total kewajiban jangka panjang | | 8,255,832,644 |
| | | |
| EKUITAS | | |
| Modal saham - nilai nominal Rp. 2.200.000 per saham | | 2,220,000,000 |
| Saldo laba | | 3,219,772,334 |
| Total Ekuitas | | 5,439,772,334 |
| | | |
| Total kewajiban dan ekuitas | | 15,996,559,678 |
| Klien : PT. SUGUS | | Dibuat oleh : Leony Larasati |
| Skedul : Prosedur Penelaahan Analisis Neraca | | Tanggal : 15/03/2019 |

| Keterangan | WP Ref | Per Audit 31/12/2017 |
|--|---------------|------------------------------|
| PENJUALAN - NETO | | 30,621,597,850 |
| | | |
| BEBAN POKOK PENJUALAN | | 24,883,531,468 |
| | | |
| LABA BRUTO | | 5,738,066,382 |
| | | |
| BEBAN USAHA | | 1,858,952,040 |
| | | |
| LABA USAHA | | 3,879,114,342 |
| | | |
| PENDAPATAN DAN BEBAN LAIN - LAIN | | |
| Laba / rugi aset tetap | | |
| Laba / rugi valuta asing | | 105,300,600 |
| Pendapatan bunga | | -8,654,500 |
| Beban bunga | | 1,886,400,000 |
| | | |
| BEBAN LAIN-LAIN NETO | | 1,983,046,100 |
| | | |
| LABA SEBELUM PAJAK | | 1,896,068,242 |
| | | |
| BEBAN PAJAK PENGHASILAN | | 437,336,772 |
| | | |
| LABA NETO | | 1,458,731,470 |
| Klien : PT. SUGUS | | Dibuat oleh : Leony Larasati |
| Skedul : Prosedur Penelaahan Analisis Neraca | | Tanggal : 15/03/2019 |

| Per Klien 31/12/2018 | Naik Turun | |
|----------------------|------------------------|---|
| | Rp | % |
| | | |
| | | |
| | | |
| 47,490,324 | | |
| 1,715,000,000 | | |
| 11,990,973,240 | | |
| 85,000,000 | | |
| 2,726,538,700 | | |
| 80,000,000 | | |
| 16,645,002,264 | | |
| | | |
| 422,500,000 | | |
| | | |
| | | |
| 6,909,789,000 | | |
| 1,036,659,800 | | |
| 5,873,129,200 | | |
| | | |
| 6,759,500 | | |
| | | |
| 22,947,390,964 | | |
| Diperiksa oleh : | Indeks : ARP1.1 | |
| Tanggal : | Periode : 31/1/2018 | |

| Per Klien 31/12/2018 | Naik Turun | |
|----------------------|------------|---|
| | Rp | % |
| | | |
| | | |
| | | |
| 200,000,000 | | |
| 1,269,116,100 | | |
| 191,193,058 | | |
| 652,137,645 | | |
| 162,088,980 | | |
| 1,299,438,759 | | |
| - | | |
| 3,773,974,542 | | |
| | | |
| | | |

| | | |
|------------------|------------------------|--|
| 10,175,357,444 | | |
| 103,134,000 | | |
| 10,278,491,444 | | |
| | | |
| | | |
| 2,220,000,000 | | |
| 6,674,924,978 | | |
| 8,894,924,978 | | |
| | | |
| 22,947,390,964 | | |
| Diperiksa oleh : | Indeks : ARP1.2 | |
| Tanggal : | Periode : 31/1/2018 | |

| Per Klien 31/12/2018 | Naik Turun | |
|----------------------|------------------------|---|
| | Rp | % |
| 42,586,834,000 | | |
| | | |
| 33,216,197,959 | | |
| | | |
| 9,370,636,041 | | |
| | | |
| 2,630,694,255 | | |
| | | |
| 6,739,941,786 | | |
| | | |
| | | |
| -2,500,000 | | |
| 120,500,600 | | |
| -9,696,765 | | |
| 2,101,607,415 | | |
| | | |
| 2,209,911,250 | | |
| | | |
| 4,530,030,536 | | |
| | | |
| 1,074,877,892 | | |
| | | |
| 3,455,152,644 | | |
| Diperiksa oleh : | Indeks : ARP1.3 | |
| Tanggal : | Periode : 31/1/2018 | |

modul 2

Siklus Penjualan dan Penagihan Piutang Usaha

| Keterangan | WP Ref | Per Klien 31/12/2018 |
|--------------------------|--------|----------------------|
| Usaha | | 11,990,973,240 |
| Afiliasi | | - |
| Lain - lain | | 85,000,000 |
| | | |
| | | 12,075,973,240 |
| | | ^ |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Klien : PT. SUGUS | | Dibuat oleh : |
| Skedul : Piutang | | Tanggal : 27/03/2019 |

| Pare | |
|------------------|------|
| Dr | Cr |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Diperiksa oleh : | |
| Tanggal : | Peri |

| |
|-----------------------------|
| Per Audit 31/12/2018 |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

Indeks : E

iode : 31/1/2018

| Keterangan | WP Ref | Per Klien 31/12/2018 | Pa |
|--------------------------|--------|------------------------------|------------------|
| | | | Dr |
| PT Krakatau | E1 | 33,000,000 | |
| PT Merdeka | | 103,960,000 | |
| PT Orientasi | | 11,000,000 | |
| PT Lestari | | 59,000,000 | |
| PT Nuansa | | 116,125,000 | |
| PT Pelita | | 10,357,027,600 | |
| PT Quenie | | 132,000,000 | |
| PT Sejahtera | | 107,871,500 | |
| PT Usaha Lencar | | 390,989,140 | |
| PT Wahana | | 151,500,000 | |
| PT Rimba | | 27,500,000 | |
| PT Tempo | | 15,000,000 | |
| PT Zebra Pratama | | 55,000,000 | |
| PT Zeira | | 159,000,000 | |
| eqs USD 20.000 | | 90,000,000 | |
| Royal Inc | | | |
| Eqs USD 40.000 | | 182,000,000 | |
| | | | |
| | | 11,990,973,240 | |
| | | ^ | |
| Klien : PT. SUGUS | | Dibuat oleh : Leony Larasati | Diperiksa oleh : |
| Skedul : Piutang | | Tanggal : 27/03/2019 | Tanggal : |

| re | Per Audit 31/12/2018 |
|---------------------|----------------------|
| Cr | |
| 11,000,000 | 22,000,000 |
| 10,000,000 | 93,960,000 |
| | 11,000,000 |
| | 59,000,000 |
| | 116,125,000 |
| 10,357,027,600 | 0 |
| | 132,000,000 |
| 22,000,000 | 85,871,500 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Indeks : E1 | |
| Periode : 31/1/2018 | |

| No |
|----|
| 1 |
| |
| 2 |
| |
| 3 |
| |
| 4 |
| |
| 5 |
| |
| 6 |
| |
| 7 |
| |
| 8 |
| |

PT. SUGUS
Jurnal Penyesuaian
Tahun 2018

| Keterangan | ref | Debet (Rp) |
|---|-----|-------------|
| Penjualan | | 10,000,000 |
| PPN Masukan | | 1,000,000 |
| Piutang dangang PT.Krakatau | | |
| | | |
| Persediaan - Rucofin 1500 | | 7,955,000 |
| HPP | | |
| (Koreksi untuk mencatat penerimaan piutang PT.Krakatau atas kesalahan pencatatan Rucofin SP 1500 Rp.11.000.000) | | |
| | | |
| Piuttang - PT Usaha Lancar | | 198,000,000 |
| Penjualan | | |
| PPN Keluar | | |
| (Koreksi untuk kesalahan pencatatan piutang PT.Usaha Lancar) | | |
| | | |
| Kas bank CAB | | 1,500,000 |
| Piutang PT.Wahana | | |
| (Koreksi untuk kesalahan pencatatan pelunasan piutang PT.Wahana) | | |
| | | |
| Penjualan | | 20,000,000 |
| PPN masukan | | 2,000,000 |
| Piutang dagang PT.Sejahtera | | |
| | | |
| Persediaan Rucofin SP 1000 (1000XRp.15.910) | | 15,910,000 |
| HPP | | |
| (Koreksi atas pembatalan pengiriman ke gudang PT.Sejahtera) | | |
| | | |
| Piutang PT.Zebra | | 15,000,000 |
| Piutang PT.Lestari | | |
| (Koreksi atas kesalahan pencatatan atas pelunasan PT.Zebra) | | |
| | | |
| Kas bank CAB | | 400,000 |
| Piutang PT.Zeira | | |
| (Koreksi atas giro yang belum di kliringkan PT.Zeira) | | |
| | | |
| Beban kerugian piutang | | 11,000,000 |
| Piutang PT.Orientasi | | |
| (Pencadangan piutang atas perusahaan yang pailit PT.Orientasi) | | |
| | | |
| Beban lain - lain | | 15,000,000 |
| Piutang PT.Tempo | | |
| (Membebaskan pembayaran piutang PT.Tempo) | | |
| | | |

| | | |
|--------------------|--|-------------|
| Piutang Forbox Inc | | 210,000,000 |
| Piutang Royal Inc | | 418,000,000 |
| Selisih Kurs | | |
| (selisih Kurs) | | |

| Kredit (Rp) |
|-------------|
| |
| |
| 11,000,000 |
| |
| |
| 7,955,000 |
| |
| |
| |
| 180,000,000 |
| 18,000,000 |
| |
| |
| |
| 1,500,000 |
| |
| |
| |
| |
| 22,000,000 |
| |
| |
| 15,910,000 |
| |
| |
| |
| 15,000,000 |
| |
| |
| |
| 400,000 |
| |
| |
| |
| 11,000,000 |
| |
| |
| |
| 15,000,000 |
| |
| |

| |
|-------------|
| |
| |
| 628,000,000 |
| |

| No | Nama Pelanggan | Alamat | Jumlah per Klien | Hasil K |
|----|------------------|-----------------------------------|------------------|-------------|
| | | | | I |
| 1 | PT Krakatau | Jl. Selat Sunda no 100, Tanggerag | 33,000,000 | |
| 2 | PT Merdeka | Jl. Merdeka no 5, Cianjur | 103,960,000 | 93,960,000 |
| 3 | PT Orientasi | Jl. Sudirman no 16, Jakarta | 11,000,000 | |
| 4 | PT Lestari | Jl. Siswa Raya no 47, Jakarta | 59,000,000 | |
| 5 | PT Nuansa | Jl. Alam no 8, Sukabumi | 116,125,000 | |
| 6 | PT Pelita | Jl. Pintu Air no 2, Bogor | 10,357,027,600 | |
| 7 | PT Quenie | Jl. Lontar Barat no 95, Bogor | 132,000,000 | |
| 8 | PT Sejahtera | Jl. Kelapa no 80, Jakarta | 107,871,500 | 85,871,500 |
| 9 | PT Usaha Lencar | Jl. Asem Raya no 62, Bandung | 390,989,140 | |
| 10 | PT Wahana | Jl. Zamrud no 9, Sukabumi | 151,500,000 | 150,000,000 |
| 11 | PT Rimba | Jl. Saleh no 57, Bandung | 27,500,000 | 16,500,000 |
| 12 | PT Tempo | Jl. Hijau no 78, Cirebon | 15,000,000 | 0 |
| 13 | PT Zebra Pratama | Jl. Surya no 50, Jakarta | 55,000,000 | 70,000,000 |
| 14 | PT Zeira | Jl. Duren no 102, Jakarta | 159,000,000 | 158,600,000 |
| 15 | Forbox Inc | Los Angeles, CA 90014, USA | USD 20000 | 90,000,000 |
| 16 | Royal Inc | San Jose, TX 78704, USA | USD 40000 | 182,000,000 |
| | | | | 846,931,500 |
| | | | | ^ |

r = Periksa bukti penerimaan kas/bank

| | |
|--------------------------|-----------------------|
| Klien | Dibuat Oleh: |
| PT.Sugus | Leony Larasati |
| Skedul: | Tanggal: |
| <i>Daftar Konfirmasi</i> | <i>3/29/2018</i> |

| onfirmasi | Perbedaan | | Penerimaan setelah Tanggal Neraca s.d. Februari 2019 | |
|-----------------|------------|------------|--|----|
| II | I | II | | |
| | | | 22,000,000 | NR |
| | 10,000,000 | | 103,960,000 | RD |
| | | | | NR |
| | | | 36,750,000 | NR |
| | | | 116,125,000 | NR |
| 10,357,027,600 | | 0 | | CB |
| | | | 132,000,000 | NR |
| | 22,000,000 | | 85,871,000 | RD |
| | | | 368,989,140 | NR |
| | 1,500,000 | | | RD |
| | 11,000,000 | | 27,500,000 | RD |
| | 15,000,000 | | | RD |
| | 15,000,000 | | | RD |
| | 400,000 | | | RD |
| 0 | 0 | | | CB |
| 0 | 0 | | | CB |
| | 74,900,000 | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Diperiksa Oleh: | | Indeks | | |
| | | EE | | |
| Tanggal: | | Periode: | | |
| | | 31/12/2012 | | |

Tanggal pengiriman konfirmasi :

(x) Pengiriman pertama : 14 Januari 2019

() Pengiriman kedua :

| | Jumlah konfirmasi | Jumlah (Rp) |
|--|--------------------------|-----------------------|
| Saldo menurut konfirmasi | 9 | 846,931,500 |
| Selisih yang dilaporkan | | |
| Hasil Konfirmasi | 9 | 846,931,500 |
| Selisih dengan pembukuan klien | 7 | |
| Kembali melalui pos | 0 | |
| Tidak kembali | 6 | |
| Total yang dikirim | 16 | |
| Total piutang usaha | 16 | |
| Persentase yang dikirim terhadap total piutang usaha | | |
| Klien | | Dibuat Oleh: |
| PT. SUGUS | | LEONY LARASATI |
| Skedul: | | Tanggal: |
| <i>Ringkasan Hasil dari Konfirmasi positif piutang usaha</i> | | <i>6/30/2019</i> |

| Persentase (%) Tahun Berjalan | Persentase (%) Tahun Lalu |
|----------------------------------|------------------------------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Diperiksa Oleh: | Indeks |
| | EE1 |
| Tanggal: | Periode: |
| | <i>12/31/2018</i> |

Tanggal pengiriman konfirmasi :

(x) Pengiriman pertam

(x) Pengiriman kedua

| | Jumlah konfirmasi | Jumlah (Rp) |
|--|-----------------------|-------------|
| Saldo menurut konfirmasi | | |
| Selisih yang dilaporkan | | |
| Hasil Konfirmasi | | |
| Selisih dengan pembukuan klien | | |
| Kembali melalui pos | | |
| Tidak kembali | | |
| Total yang dikirim | | |
| Total piutang usaha | | |
| Persentase yang dikirim terhadap | | |
| total piutang usaha | | |
| Klien | Dibuat Oleh: | |
| PT. SUGUS | LEONY LARASATI | |
| Skedul: | Tanggal: | |
| <i>Ringkasan Hasil dari Konfirmasi positif piutang usaha</i> | <i>6/30/2019</i> | |

a : 14 Januari 2019

: 1 Februari 2019

| Persentase (%) Tahun Berjalan | Persentase (%) Tahun Lalu |
|--|--------------------------------------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Diperiksa Oleh: | Indeks |
| | EE2 |
| Tanggal: | Periode: |
| | <i>12/31/2018</i> |

| Keterangan | WP Ref | Per Klien 31/12/2018 | Par |
|---------------------------|--------|------------------------------|------------------|
| | | | Dr |
| Penjualan | | 42,712,087,000 | 10,000,000 |
| Retur Penjualan | | 125,253,000 | |
| | | | |
| | | 42,586,834,000 | 10,000,000 |
| | | ^ | ^ |
| Klien : PT. SUGUS | | Dibuat oleh : Leony Larasati | Diperiksa oleh : |
| Skedul : <i>Penjualan</i> | | Tanggal : 30/06/2019 | Tanggal : |

| | |
|----------------------|-----------------------------|
| e | |
| Cr | Per Audit 31/12/2018 |
| 180,000,000 | 42,882,087,000 |
| | 125,253,000 |
| | |
| 180,000,000 | 42,756,834,000 |
| ^ | ^ |
| Indeks : PL 1 | |
| Periode : 31/1/2018 | |

| Surat Jalan (SJ) | | Faktur | | Nama Pelanggan |
|--------------------------------|-----|----------------|------------------|----------------|
| Tanggal | No. | Tanggal | No. | |
| 12/26/2018 | 229 | 12/26/2018 | 229 | PT. Zara |
| 12/28/2018 | 230 | 12/28/2018 | 230 | Forbox Inc |
| 12/28/2018 | 231 | 12/28/2018 | 231 | PT. Krakatau |
| 12/28/2018 | 232 | 12/28/2018 | 232 | Royal Inc |
| 12/28/2018 | 233 | 12/28/2018 | 233 | PT. Sejahtera |
| 1/4/2019 | 1 | 1/4/2018 | 1 | PT. Pelita |
| 1/5/2019 | 2 | 1/5/2018 | 2 | PT. Nuansa |
| 1/7/2019 | 3 | 1/7/2018 | 3 | PT. Zebra |
| 1/8/2019 | 4 | 1/8/2018 | 4 | PT. Sejahtera |
| 1/8/2019 | 5 | 1/8/2018 | 5 | PT. Rimba |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Klien | | Dibuat oleh : | Diperiksa Oleh : | |
| PT. SUGUS | | LEONY LARASATI | | |
| Skedul : | | Tanggal : | | Tanggal : |
| Uji Atas Pisah Batas Penjualan | | 6/30/2018 | | |

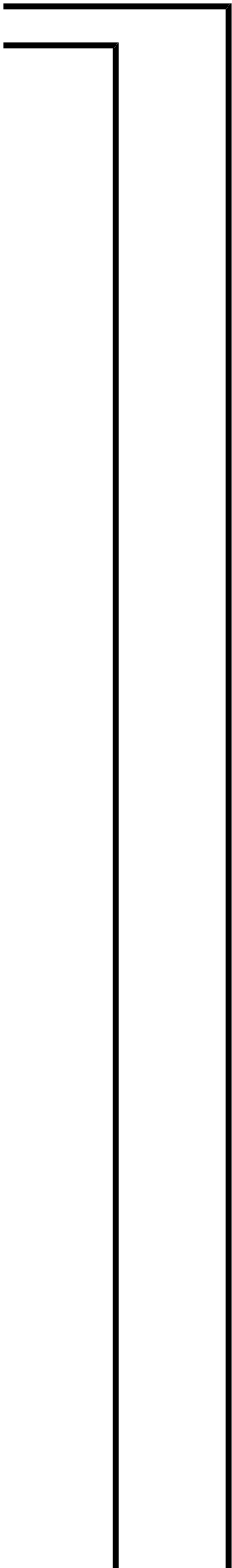
| Jumlah (Rp) | Tanggal Pencatatan |
|-------------------|-----------------------|
| 158,600,000 | |
| 90,000,000 | |
| 11,000,000 | |
| 182,000,000 | |
| 22,000,000 | |
| 100,000,000 | |
| 200,000,000 | |
| 50,000,000 | |
| 75,000,000 | |
| 35,000,000 | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Indeks | |
| PL1.1 | |
| Periode : | |
| <i>12/31/2012</i> | |

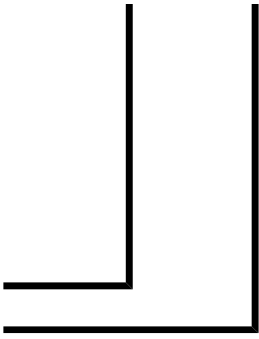
MODUL 3

**Siklus Persediaan,
Penggudangan dan
Pembayaran Utang**

ॐ
Usaha

०





| Keterangan | WP Ref | Per Klien 31/12/2018 | Pai |
|-------------------------------|--------|-------------------------------------|------------------|
| | | | Dr |
| Persediaan barang jadi | | 1,778,081,000 | |
| Persediaan barang dalam poses | | 290,107,800 | |
| Persediaan bahan baku | | 520,506,300 | |
| Persediaan bahan penolong | | 137,843,600 | |
| | | 2,726,538,700 | |
| | | ^ | |
| | | | |
| Klien : PT. SUGUS | | Dibuat oleh : Leony Larasati | Diperiksa oleh : |
| Skedul : <i>Persediaan</i> | | Tanggal : 01/07/2019 | Tanggal : |

| | |
|---------------------|----------------------|
| re | Per Audit 31/12/2018 |
| Cr | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Indeks : F | |
| Periode : 31/1/2018 | |

| Keterangan | WP Ref | Per Klien 31/12/2018 | Pai |
|--|--------|-------------------------------------|------------------|
| | | | Dr |
| Rucofin SP 500 | | 628,445,000 | |
| Rucofin SP 800 | | 580,715,000 | |
| Rucofin SP 1000 | | 459,067,140 | |
| Rucofin SP 1500 | | 109,853,860 | |
| | | 1,778,081,000 | 0 |
| | | | |
| | | | |
| Klien : PT. SUGUS | | Dibuat oleh : Leony Larasati | Diperiksa oleh : |
| Skedul : <i>Persediaan barang jadi</i> | | Tanggal : 01/07/2019 | Tanggal : |

| | |
|---------------------|-----------------------------|
| re | Per Audit 31/12/2018 |
| Cr | |
| | 628,445,000 |
| | 580,715,000 |
| 15,910,000 | 443,157,140 |
| | 109,853,860 |
| 15,910,000 | 1,762,171,000 |
| | |
| | |
| Indeks : F1 | |
| Periode : 31/1/2018 | |

| |
|-----------|
| No |
| 1 |
| |
| |

PT. SUGUS
Jurnal Penyesuaian
Tahun 2018

| Keterangan | ref | Debet (Rp) | Kredit (Rp) |
|---------------------------------------|-----|------------|-------------|
| Beban Promosi | | 15,910,000 | |
| Barang jadi Rucofin SP 1000 | | | 15,910,000 |
| (Koreksi untuk mencatat pemberian | | | |
| persediaan untuk contoh promosi untuk | | | |
| pembeli di Hanian) | | | |
| | | | |
| | | | |

| Keterangan | WP Ref | Per Klien 31/12/2018 | Pa |
|---|--------|-------------------------------------|------------------|
| | | | Dr |
| Batch production | | | |
| no. 377 | | 127,791,900 | 15,000,000 |
| no. 378 | | 162,315,900 | |
| | | 290,107,800 | 15,000,000 |
| | | ^ | ^ |
| Klien : PT. SUGUS | | Dibuat oleh : Leony Larasati | Diperiksa oleh : |
| Skedul : <i>Persediaan dalam proses</i> | | Tanggal : 01/07/2019 | Tanggal : |

| | |
|---------------------|----------------------|
| re | Per Audit 31/12/2018 |
| Cr | |
| | |
| | 142,791,900 |
| | 162,315,900 |
| 0 | 305,107,800 |
| ^ | ^ |
| Indeks : F2 | |
| Periode : 31/1/2018 | |

| |
|----|
| No |
| 1 |
| |
| 2 |
| |

PT. SUGUS
Jurnal Penyesuaian
Tahun 2018

| Keterangan | ref | Debet (Rp) | Kredit (Rp) |
|--|-----|------------|-------------|
| Upah langsung | | 15,000,000 | |
| Hutang yang masih harus dibayar | | | 15,000,000 |
| (koreksi untuk mencatat kekurangan | | | |
| pembebanan upah buruh batch 377 yang | | | |
| belum dibayar) | | | |
| | | | |
| Barang dalam proses neraca | | 15,000,000 | |
| Barang dalam proses laba rugi | | | 15,000,000 |
| (koreksi untuk mencatat persediaan akhir | | | |
| yang terlalu rendah) | | | |
| | | | |

| Keterangan | WP Ref | Per Klien 31/12/2018 | Pa |
|---------------------------------------|--------|-------------------------------------|------------------|
| | | | Dr |
| Monomer | | 77,250,000 | |
| Polyvinyl | | 24,750,000 | |
| Lainnya : | | | |
| Okstan | | 371,370,000 | |
| DOP | | 9,520,000 | 8,000,000 |
| PS | | 37,600,000 | |
| EPO | | 16,300 | |
| | | 520,506,300 | 8,000,000 |
| | | ^ | ^ |
| Klien : PT. SUGUS | | Dibuat oleh : Leony Larasati | Diperiksa oleh : |
| Skedul : <i>Persediaan bahan baku</i> | | Tanggal : 01/07/2019 | Tanggal : |

| re | Per Audit 31/12/2018 |
|---------------------|----------------------|
| Cr | |
| | 77,250,000 |
| 1,350,000 | 23,400,000 |
| | 0 |
| | 371,370,000 |
| | 17,520,000 |
| | 37,600,000 |
| | 16,300 |
| 1,350,000 | 527,156,300 |
| ^ | ^ |
| Indeks : F3 | |
| Periode : 31/1/2018 | |

| No |
|----|
| 1 |
| |
| 2 |
| |
| 3 |
| |

PT. SUGUS
Jurnal Penyesuaian
Tahun 2018

| Keterangan | ref | Debet (Rp) | Kredit (Rp) |
|--|-----|------------|-------------|
| Beban produksi tak langsung lain-lain | | 1,350,000 | |
| Persediaan bahan langsung | | | 1,350,000 |
| (koreksi untuk mencatat persediaan yang hilang karena dicuri) | | | |
| | | | |
| Pembelian | | 8,000,000 | |
| PPN masukan | | 800,000 | |
| Hutang usaha | | | 8,800,000 |
| (koreksi untuk mencatat pembelian tanggal 29/12/2018 yang belum dicatat) | | | |
| | | | |
| Bahan langsung neraca | | 8,000,000 | |
| Bahan langsung laba rugi | | | 8,000,000 |
| (koreksi untuk mencatat persediaan akhir yang dicatat terlalu rendah) | | | |
| | | | |

| Keterangan | WP Ref | Per Klien 31/12/2018 | Pa |
|---|--------|-------------------------------------|------------------|
| | | | Dr |
| Drum warna | | 45,000,000 | |
| Drum polos | | 24,000,000 | |
| Carton box | | 68,838,000 | |
| Lem | | 5,600 | |
| | | 137,843,600 | 0 |
| | | ^ | ^ |
| Klien : PT. SUGUS | | Dibuat oleh : Leony Larasati | Diperiksa oleh : |
| Skedul : <i>Persediaan bahan penolong</i> | | Tanggal : 01/07/2019 | Tanggal : |

| | |
|---------------------|----------------------|
| re | Per Audit 31/12/2018 |
| Cr | |
| | 45,000,000 |
| | 24,000,000 |
| 11,000,000 | 57,838,000 |
| | 5,600 |
| 11,000,000 | 126,843,600 |
| ^ | ^ |
| Indeks : F4 | |
| Periode : 31/1/2018 | |

| |
|----|
| No |
| 1 |

PT. SUGUS
Jurnal Penyesuaian
Tahun 2018

| Keterangan | ref | Debet (Rp) | Kredit (Rp) |
|------------|-----|------------|-------------|
| | | 11,000,000 | |
| | | | 11,000,000 |
| | | | |
| | | | |

| | | | | |
|--|-----------------------|------------------|--------------|----------------|
| Pengambilan persediaan pada tanggal: | | Untuk lokasi di: | | |
| Nama Barang (persediaan/nomor kode, jika ada) | Unit | Jumlah | | |
| | | Fisik | Kartu | Selisih |
| Bahan baku : | | | | |
| Mnomer | Kg | 51,500 | 51,500 | |
| Polyvinyl | Kg | 1,560 | 1,650 | 90 |
| Okstan | Kg | 24,758 | 24,758 | |
| DOP | Kg | 3,400 | 3,400 | |
| PS | Kg | 2,350 | 2,350 | |
| EPO | Kg | 1 | 1 | |
| | | | | |
| Bahan Penolong : | | | | |
| Drum warna | Kaleng | 90,000 | 90,000 | |
| Drum polos | Kaleng | 80,000 | 80,000 | |
| Carton Box | Kaleng | 52,580 | 62,580 | 10,000 |
| Lem | Kaleng | 1 | 1 | |
| | | | | |
| Persediaan Akhir : | | | | |
| Rucofin SP 500 | Kg | 37,500 | 39,500 | 2,000 |
| Rucofin SP 800 | Kg | 36,500 | 36,500 | |
| Rucofin SP 1000 | Kg | 28,854 | 28,854 | |
| Rucofin SP 1500 | Kg | 6,905 | 6,905 | |
| | | | | |
| | | | | |
| Klien | Dibuat oleh: | Diperiksa oleh: | | |
| PT. SUGUS | LEONY LARASATI | | | |
| Skedul: | Tanggal: | Tanggal: | | |
| <i>Perhitungan Fisik Persediaan</i> | <i>7/1/2019</i> | | | |

| |
|-------------------|
| |
| Catatan |
| |
| |
| Dicari |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| Terendam banjir |
| |
| |
| |
| Barang Konsinyasi |
| |
| |
| |
| |
| Indeks: |
| FF1 |
| Periode: |
| <i>12/31/2018</i> |

| Keterangan | WP Ref | Per Klien 31/12/2018 | Pa |
|-----------------------------|--------|-------------------------------------|------------------|
| | | | Dr |
| PT Andalas | | 205,599,100 | |
| PT Berkat | | 502,557,000 | |
| PT Caraka | | 264,000,000 | |
| PT Delta | | 22,000,000 | |
| PT Elang | | 33,000,000 | |
| PT Fitra | | 44,000,000 | |
| PT Gaya | | 66,000,000 | |
| PT Hero | | 55,000,000 | |
| PT Indah | | 77,000,000 | |
| | | 1,269,156,100 | 0 |
| | | ^ | ^ |
| Klien : PT. SUGUS | | Dibuat oleh : Leony Larasati | Diperiksa oleh : |
| Skedul : <i>Utang Usaha</i> | | Tanggal : 01/07/2019 | Tanggal : |

| | |
|---------------------|----------------------|
| ire | Per Audit 31/12/2018 |
| Cr | |
| | 205,599,100 |
| | 502,557,000 c |
| | 264,000,000 |
| 8,800,000 | 30,800,000 |
| | 33,000,000 |
| | 44,000,000 |
| | 66,000,000 |
| | 55,000,000 |
| | 77,000,000 |
| 8,800,000 | 1,277,956,100 |
| ^ | ^ |
| Indeks : M1 | |
| Periode : 31/1/2018 | |

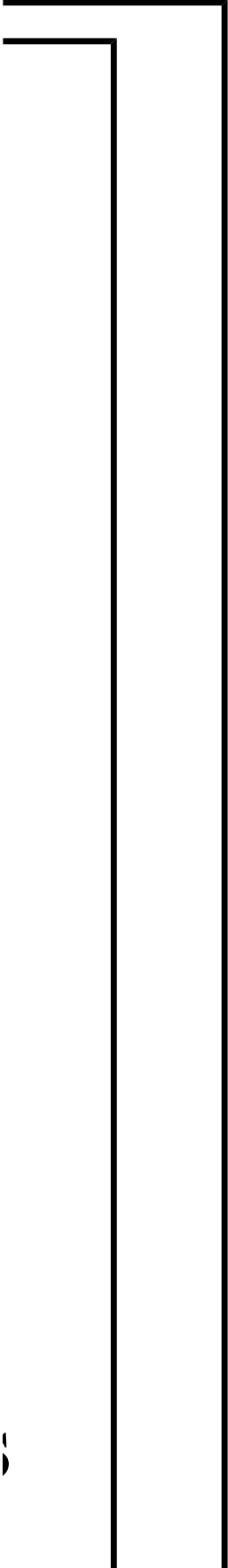
| Keterangan | WP Ref | Per Klien 31/12/2018 | Pa |
|---------------------------------------|--------|-------------------------------------|------------------|
| | | | Dr |
| Persediaan bahan baku awal | | 338,871,495 | |
| Pembelian | | 31,976,158,900 | 8,000,000 |
| Retur dan potongan pembelian | | -139,481,900 | |
| Persediaan bahan baku akhir | | -658,349,900 | |
| | | 31,517,198,595 | 8,000,000 |
| | | ^ | ^ |
| Tenaga kerja langsung | | 1,976,158,900 | 15,000,000 |
| Beban produksi tak langsung : | | | |
| Bensin | | 51,438,112 | |
| Beban listrik, air dan telepon | | 20,530,000 | |
| Bban penyusunan | | 209,500,000 | |
| Beban perbaikan dan pemeliharaan | | 10,530,000 | |
| Beban asuransi | | 3,021,500 | |
| Beban lain lain | | 26,714,117 | 1,350,000 |
| | | | 11,000,000 |
| | | 321,733,729 | 27,350,000 |
| | | ^ | |
| Total biaya manufaktur | | 33,815,091,224 | 50,350,000 |
| | | ^ | |
| Barang dalam proses awal | | 334,980,300 | |
| Barang dalam proses akhir | | -290,107,800 | |
| Harga pokok barang manufaktur | | 33,859,963,724 | 50,350,000 |
| | | ^ | |
| Persediaan barang jadi awal | | 1,134,315,235 | |
| Persediaan barang jadi akhir | | -1,778,081,000 | |
| Harga pokok barang dijual | | 33,216,197,959 | 50,350,000 |
| | | ^ | |
| Klien : PT. SUGUS | | Dibuat oleh : Leony Larasati | Diperiksa oleh : |
| Skedul : <i>Beban pokok penjualan</i> | | Tanggal : 01/07/2019 | Tanggal : |

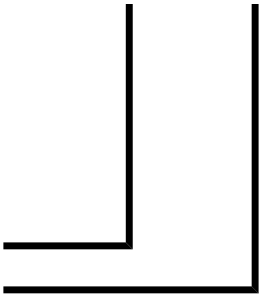
| re | Per Audit 31/12/2018 |
|----------------------|----------------------|
| Cr | |
| | 338,871,495 |
| | 31,984,158,900 |
| | -139,481,900 |
| 8,000,000 | -666,349,900 |
| 8,000,000 | 31,517,198,595 |
| ^ | ^ |
| | 1,991,158,900 |
| | 0 |
| | 51,438,112 |
| | 20,530,000 |
| | 209,500,000 sek j |
| | 10,530,000 |
| | 3,021,500 sek g |
| | 28,064,117 |
| | |
| 0 | 2,314,242,629 |
| | |
| 8,000,000 | 35,822,600,124 |
| | |
| | |
| 15,000,000 | -305,107,800 |
| 23,000,000 | 35,517,492,324 |
| | |
| | |
| | |
| 23,000,000 | 35,517,492,324 |
| | |
| Indeks : PL 2 | |
| Periode : 31/1/2018 | |

MODUL 4

Kas dan Setara Kas







| Keterangan | WP Ref | Per Klien 31/12/2018 | Par |
|------------------------------------|--------|-------------------------------------|------------------|
| | | | Dr |
| Kas Besar | | 3,000,000 | |
| Kas Kecil | | 2,000,000 | |
| Bank CAB | | 5,849,910 | 10,600,000 |
| | | | 156,500 |
| Bank LOPPO | | 36,640,414 | 75,226 |
| | | | 407,360 |
| | | 47,490,324 | 11,239,086 |
| | | | |
| Klien : PT. SUGUS | | Dibuat oleh : Leony Larasati | Diperiksa oleh : |
| Skedul : <i>Kas dan setara kas</i> | | Tanggal : 01/07/2019 | Tanggal : |

| re | Per Audit 31/12/2018 |
|---------------------|----------------------|
| Cr | |
| 20,000 | 2,980,000 |
| 200,000 | 1,800,000 |
| 990,000 | 7,566,500 |
| 2,200,000 | |
| 33,750,000 | 23,000 |
| 3,350,000 | |
| 40,510,000 | 12,369,500 |
| | |
| Indeks : C | |
| Periode : 31/1/2018 | |

| No |
|----|
| 1 |
| |
| 2 |
| |
| 3 |
| |
| 4 |
| |
| 11 |

PT. SUGUS
Jurnal Penyesuaian
Tahun 2018

| Keterangan | ref | Debet (Rp) | Kredit (Rp) |
|---|-----|------------|-------------|
| Beban perjalanan dinas | | 70,000 | |
| Beban bensin | | 30,000 | |
| Biaya yang masih harus dibayar | | | 10,000 |
| (koreksi terhadap kesalahan pencatatan | | | |
| pembayaran hutang PT Berkat) | | | |
| | | | |
| Beban lain lain | | 20,000 | |
| kas besar | | | 20,000 |
| (Uang palsu 2 lembar @10.000) | | | |
| | | | |
| Piutang lain lain | | 200,000 | |
| Kas kecil | | | 200,000 |
| (Hasil perhitungan kas kecil selisih | | | |
| 200.000) | | | |
| | | | |
| Beban perjalanan dan akomodasi | | 100,000 | |
| Biaya yg masih belum dibayar | | | 100,000 |
| (Untuk pengeluaran kas kecil yang belum | | | |
| di isikembali) | | | |
| | | | |
| Bank LOPPO | | 407,360 | |
| Penarikan (over draft) | | | 407,360 |

BERITA ACARA PEMERIKSAAN UANG KAS

Nama Perusahaan : PT SUGUS
Dilakukan pada tanggal : 5 JANUARI 2019
Pemegang kas sdr/i : SABRINA

A. SISA UANG KAS MENURUT BUKU KAS

- 1 Sisa menurut buku kas pada tanggal 31 Desember 2012
- 2 Mutasi dari tanggal 1-Jan sampai 5 januari
Jumlah debit Rp 24,000,000
Jumlah kredit Rp 24,000,000
- 3 Sisa buku kas pada tanggal 5 januari
- 4 Pemasukan yang belum dibukukan
- 5 Pengeluaran yang belum dibukukan
Jumlah sisa uang k as menurut buku kas besar

B. UANG DALAM KAS

1 Uang Tunai

a. Uang kertas

| | | | | | |
|--------------|----|---------|---|----|-----------|
| 0 lembar @ | Rp | 100,000 | = | Rp | - |
| 125 lembar @ | Rp | 50,000 | = | Rp | 6,250,000 |
| 170 lembar @ | Rp | 20,000 | = | Rp | 3,400,000 |
| 101 lembar @ | Rp | 10,000 | = | Rp | 1,010,000 |
| 65 lembar @ | Rp | 5,000 | = | Rp | 325,000 |
| 0 lembar @ | Rp | 1,000 | = | Rp | - |
| 0 lembar @ | Rp | 500 | = | Rp | - |

b. Uang logam

| | | | | | |
|-------------|----|-------|---|----|--------|
| 14 keping @ | Rp | 1,000 | = | Rp | 14,000 |
| 2 keping @ | Rp | 500 | = | Rp | 1,000 |
| 0 keping @ | Rp | 100 | = | Rp | - |
| 0 keping @ | Rp | 50 | = | Rp | - |
| 0 keping @ | Rp | 25 | = | Rp | - |

Jumlah uang tunai

- 2 Surat-surat berharga
- 3 Lain-lain (bon-bon yang belum diperhitungkan)
Jumlah uang dalam kas

C. SELISIH UANG KAS (kelebihan/kekurangan)

Dibuat dan Diperiksa:
a.n. KAP. KRISANTI & REKAN

Menget:

Rp 3,000,000

Rp -

Rp 3,000,000

Rp -

Rp -

Rp 3,000,000

^

Rp 10,985,000

^

Rp 15,000

Rp 11,000,000

^

Rp 11,900,000

Rp -

Rp 22,900,000

^

Rp 19,900,000

ahui dan Menyetujui,

C1

BERITA ACARA PEMERIKSAAN UANG KAS KECIL

Nama Perusahaan : PT PETA
Dilakukan pada tanggal : 31 DESEMBER 2013
Pemegang kas sdr/i : SABRINA

A. SISA UANG KAS MENURUT BUKU KAS

- 1 Sisa menurut buku kas pada tanggal 31 Desember 2013
- 2 Mutasi dari tanggal 1 Januari sd 5 Januari
- Jumlah debit Rp -
- Jumlah kredit Rp -
- 3 Sisa buku kas pada tanggal 5-Jan
- 4 Pemasukan yang belum dibukukan
- 4 Pengeluaran yang belum dibukukan
- Jumlah sisa uang kas menurut buku kas kecil

B. UANG DALAM KAS

- 1 Uang Tunai
 - a. Uang kertas
 - lembar @ Rp 100,000 = Rp -
 - 12 lembar @ Rp 50,000 = Rp 600,000
 - 18 lembar @ Rp 20,000 = Rp 360,000
 - 23 lembar @ Rp 10,000 = Rp 230,000
 - 65 lembar @ Rp 5,000 = Rp 325,000
 - 0 lembar @ Rp 1,000 = Rp -
 - lembar @ Rp 500 = Rp -
 - b. Uang logam
 - 13 keping @ Rp 1,000 = Rp 13,000
 - 4 keping @ Rp 500 = Rp 2,000
 - keping @ Rp 100 = Rp -
 - keping @ Rp 50 = Rp -
 - keping @ Rp - = Rp -

Jumlah uang tunai

- 2 Surat-surat berharga
- 3 Lain-lain (bon-bon yang belum diperhitungkan')
- Jumlah uang dalam kas

C. SELISIH UANG KAS (kelebihan/kekurangan)

Dibuat dan Diperiksa:
a.n. KAP. KRISANTI & REKAN

Mengeta

Rp 2,000,000

Rp -

Rp -

Rp -

Rp -

Rp 2,000,000

^

Rp 1,515,000

^

Rp 15,000

Rp 1,530,000

^

Rp 270,000

Rp 1,800,000

^

Rp 200,000

hui dan Menyetujui,

C2

PT PETA
Jurnal Penyesuaian
Tahun 2012

| No | Keterangan | Ref | Debet (Rp) |
|----------|--|----------------|------------------|
| 1 | Biaya admin | | 25,000 |
| | Kas bank CAB | | |
| | | | |
| 2 | Bank CAB | | 156,500 |
| | Pendapatan bunga | | |
| | (korksi untuk mencatat biaya administrasi bank | | |
| | dan jasa giro bulan desember) | | |
| | | | |
| 3 | Bank CAB | | 10,600,000 |
| | Piutang usaha | | |
| | (koreksi untuk penerimaan piutang PT.Lestari | | |
| | yang belum dicatat) | | |
| | | | |
| 4 | Hutang usaha | | 2,200,000 |
| | Bank CAB | | |
| | (koreksi terhadap kesalahan pencatatan | | |
| | pembayaran hutang PT Berkat) | | |
| | | | |
| | | | |
| Klien | | Dibuat Oleh : | Diperiksa oleh : |
| PT.SUGUS | | LEONY LARASATI | |
| Skedul : | | Tanggal : | Tanggal : |
| Bank CAB | | 7/1/2019 | |

| Kredit (Rp) |
|-------------------|
| |
| 25,000 |
| |
| |
| 156,500 |
| |
| |
| |
| |
| 10,600,000 |
| |
| |
| |
| |
| 2,200,000 |
| |
| |
| |
| |
| Indeks : |
| C3 |
| Periode : |
| <i>12/31/2018</i> |

| BANK CAB | | |
|-------------------------------------|---------------|--|
| Saldo menurut Rekening Koran | Rp 4,391,410 | Saldo menurut Pembuk |
| Ditambah : | | Ditambah : |
| (+) Setoran dalam perjalanan | Rp 20,000,000 | (+) Piutang PT. |
| | | (+) Pendapatan : |
| | Rp 20,000,000 | |
| Dikurangi : | | Dikurangi : |
| (-) Pembayaran hutang PT.Caraka | Rp 11,000,000 | (-) Salah catat P |
| | | (-) Tolakan K |
| | | (-) Biaya Ac |
| | Rp 11,000,000 | |
| | | |
| | Rp 13,391,410 | |
| Klien PT. SUGUS | | Dibuat oleh : LEONY LARASATI |
| Skedul : <i>Bank CAB</i> | | Tanggal : <i>7/1/2019</i> |

| | |
|------------------|-------------------------|
| | |
| uan | Rp 5,849,910 |
| | |
| .Lestari | Rp 10,600,000 |
| jasa giro | Rp 156,500 |
| | Rp 10,756,500 |
| | |
| T.Berkah | Rp 990,000 |
| liring | Rp 2,200,000 |
| dmin | Rp 25,000 |
| | Rp 3,215,000 |
| | |
| | Rp 13,391,410 |
| Diperiksa Oleh : | Indeks |
| | C3.1 |
| Tanggal : | Periode : 12/31/2019 |

PT PETA
Jurnal Penyesuaian
Tahun 2012

| No | Keterangan | Ref |
|-------------------|---|-----------------------|
| 1 | Bank LOPPO | |
| | Pendapatan bunga | |
| | (koreksi untuk mencatat biaya administrasi bank | |
| | dan jasa giro bulan desember) | |
| 2 | Piutang usaha | |
| | Bank LOPPO | |
| | (koreksi untuk tolakan kliring PT.Lestari) | |
| 3 | Biaya admin | |
| | Kas bank LOPPO | |
| | (koreksi untuk mencatat biaya administrasi) | |
| 4 | Piutan usaha bank LOPPO | |
| | Bank LOPOO | |
| | (koreksi untuk kesalahan pencatatan penerimaan | |
| | piutang PT.Nuansa) | |
| Klien | | Dibuat Oleh : |
| PT.SUGUS | | LEONY LARASATI |
| Skedul : | | Tanggal : |
| <i>Bank LOPPO</i> | | <i>7/1/2019</i> |

| Debet (Rp) | Kredit (Rp) |
|-------------------|--------------------|
| 75,226 | |
| | 75,226 |
| | |
| | |
| 3,350,000 | |
| | 3,350,000 |
| | |
| 23,000 | |
| | 23,000 |
| | |
| 33,750,000 | |
| | 33,750,000 |
| | |
| | |
| Diperiksa oleh : | Indeks : |
| | C4 |
| Tanggal : | Periode : |
| | 12/31/2018 |

| BANK LOPPO | | |
|-------------------------------------|--------------|--|
| Saldo menurut Rekening Koran | Rp 5,092,640 | Saldo menurut Pembukuan |
| Ditambah : | | Ditambah : |
| (+) Setoran dalam perjalanan | Rp 2,000,000 | (+) Pendapatan jasa |
| | | |
| | Rp 2,000,000 | |
| | | |
| Dikurangi : | | Dikurangi : |
| (-) Cek yang beredar | Rp 2,000,000 | (-) Salah catat |
| (-) Cek yang beredar | Rp 5,500,000 | (-) Biaya adm |
| | | (-) Cek koson |
| | Rp 7,500,000 | |
| | | |
| | -Rp 407,360 | |
| Klien PT. SUGUS | | Dibuat oleh : LEONY LARASATI |
| Skedul : <i>Bank LOPPO</i> | | Tanggal : <i>7/1/2019</i> |

| | |
|------------------|--------------------------------|
| | |
| | Rp 36,640,414 |
| | |
| sa giro | Rp 75,226 |
| | |
| | Rp 75,226 |
| | |
| | |
| at | Rp 33,750,000 |
| in | Rp 23,000 |
| g | Rp 3,350,000 |
| | Rp 37,123,000 |
| | |
| | -Rp 407,360 |
| Diperiksa Oleh : | Indeks C4.1 |
| Tanggal : | Periode : <i>12/31/2019</i> |

| Keterangan | WP Ref | Per Klien 31/12/2018 |
|-------------------------------------|---------------|-------------------------------------|
| Deposito berjangka | | 1,450,000,000 |
| Investasi pada saham | | 265,000,000 |
| Penyisihan penurunan surat berharga | | |
| | | 1,715,000,000 |
| | | ^ |
| Klien : PT. SUGUS | | Dibuat oleh : Leony Larasati |
| Skedul : <i>Suratberharga</i> | | Tanggal : 01/07/2019 |

| Pare | | Per Audit 31/12/2018 |
|------------------|---------------------|----------------------|
| Dr | Cr | |
| | | 1,450,000,000 |
| 5,000,000 | | 270,000,000 |
| | 500,000 | -500,000 |
| 5,000,000 | 500,000 | 1,719,500,000 |
| | | |
| Diperiksa oleh : | Indeks : D | |
| Tanggal : | Periode : 31/1/2018 | |

a3

| No |
|----|
| 1 |
| |
| 2 |
| |

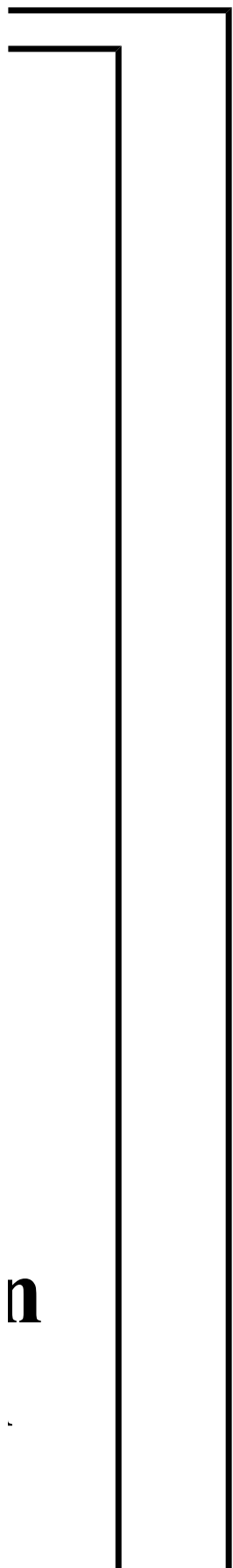
PT. SUGUS
Jurnal Penyesuaian
Tahun 2018

| Keterangan | ref | Debet (Rp) | Kredit (Rp) |
|--------------------------------------|-----|------------|-------------|
| Investasi pada saham | | 5,000,000 | |
| Pendapatan lain lain | | | 5,000,000 |
| | | | |
| Rugi penurunan nilai | | 500,000 | |
| Cadangan penurunan nilai / investasi | | | 500,000 |
| | | | |

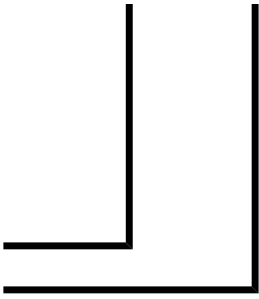
MODUL 5

**Siklus Perolehan dan
Pembayaran Beban
Dibayar Dimuka &**

Perlengkapan Kanto



n



| Keterangan | WP Ref | Per Klien 31/12/2018 | Pa |
|--------------------------------------|--------|-------------------------------------|------------------|
| | | | Dr |
| Sewa dibayar dimuka | | 50,000,000 | 2,727,273 |
| | | | |
| Asuransi dibayar dimuka | | 30,000,000 | |
| Pajak dibayar dimuka | | | 800,000 |
| | | 80,000,000 | 3,527,273 |
| | | ^ | ^ |
| Klien : PT. SUGUS | | Dibuat oleh : Leony Larasati | Diperiksa oleh : |
| Skedul : <i>Beban dibayar dimuka</i> | | Tanggal : 01/07/2019 | Tanggal : |

| | |
|---------------------|-----------------------------|
| are | |
| Cr | Per Audit 31/12/2018 |
| 5,000,000 | 41,060,607 |
| 6,666,666 | |
| 19,300,000 | 10,700,000 |
| 800,000 | 0 |
| 31,766,666 | 51,760,607 |
| ^ | ^ |
| Indeks : G | |
| Periode : 31/1/2018 | |

| No |
|----|
| 1 |
| |
| 2 |
| |
| 3 |
| |
| 4 |
| |

PT. SUGUS
Jurnal Penyesuaian
Tahun 2018

| Keterangan | ref | Debet (Rp) | Kredit (Rp) |
|---|-----|------------|-------------|
| Beban sewa | | 5,000,000 | |
| Sewa dibayar dimuka | | | 5,000,000 |
| (koreksi untuk mencatat pembebanan sewa | | | |
| ruko di Jakarta) | | | |
| | | | |
| Sewa dibayar dimuka | | 2,727,273 | |
| Hutang pajak pph 23 | | | 2,727,273 |
| (koreksi untuk mencatat pph 23 yang belum | | | |
| dibayar) | | | |
| | | | |
| Beban sewa | | 6,666,666 | |
| Sewa dibayar dimuka | | | 6,666,666 |
| (koreksi untuk mencatat pembebanan sewa | | | |
| ruko di Mangga dua) | | | |
| | | | |
| Hutang pajak | | 800,000 | |
| Pajak di bayar dimuka | | | 800,000 |
| | | | |

| Keterangan | Nilai Polis | Premi yang dibayar |
|--------------------------------|---------------|--------------------|
| Bangunan | 2,000,000,000 | 15,000,000 |
| Perabotan dan peralatan kantor | 200,000,000 | 1,200,000 |
| Kendaraan bermotor | 1,000,000,000 | 3,000,000 |
| Persediaan | 2,000,000,000 | 10,800,000 |
| | | 30,000,000 |
| | | ^ |
| Klien | | |
| PT.SUGUS | | |
| Skedul | | |
| Asuransi Dibayar Dimuka | | |

| Periode | Nomor polis | Beban asuransi |
|-----------------------|------------------|----------------|
| 1/4/17 - 31/3/2018 | 3575 | 11,250,000 |
| 1/4/17 - 31/3/2018 | 3576 | 900,000 |
| 1/6/17 - 31/5/2018 | 3764 | 1,750,000 |
| 1/7/17 - 30/6/2019 | 3876 | 5,400,000 |
| | | 19,300,000 |
| | | ^ |
| Dibuat oleh : | Diperiksa oleh : | Indeks : |
| LEONY LARASATI | | G1 |
| Tanggal : | Tanggal : | Periode : |
| 7/1/2019 | | 31/12/208 |

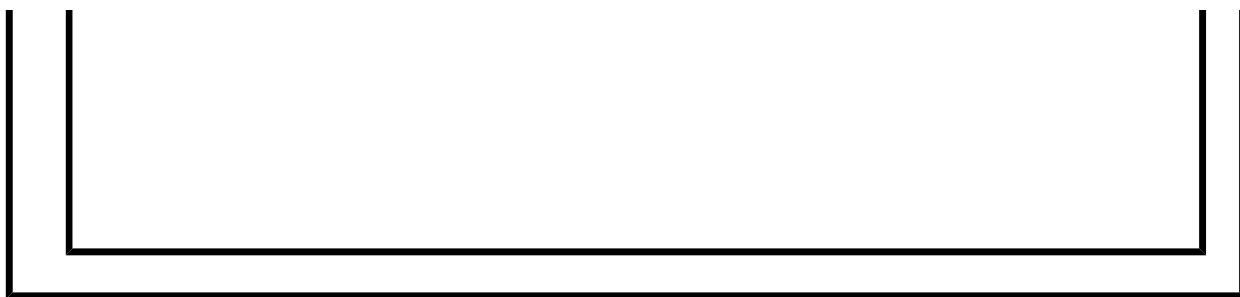
| No |
|----|
| 1 |
| |

PT. SUGUS
Jurnal Penyesuaian
Tahun 2018

| Keterangan | ref | Debet (Rp) | Kredit (Rp) |
|-----------------------------------|-----|------------|-------------|
| Beban produksi tidak langsung | | 17,500,000 | |
| Beban asuransi | | 1,750,000 | |
| Asuransi di bayar dimuka | | | 19,300,000 |
| (koreksi untuk pencatatan beban) | | | |

MODUL 6

Siklus Perolehan dan Pembayaran Investasi



| Keterangan | WP Ref | Per Klien 31/12/2018 | Pa |
|---------------------------|--------|-------------------------------------|------------------|
| | | | Dr |
| Investasi di PT.Pooh | | 100,000,000 | |
| Investasi di PT.Piglet | | 300,000,000 | 30,000,000 |
| Pembayaran dimuka | | 22,500,000 | |
| | | 422,500,000 | 30,000,000 |
| | | ^ | ^ |
| Klien : PT. SUGUS | | Dibuat oleh : Leony Larasati | Diperiksa oleh : |
| Skedul : <i>Investasi</i> | | Tanggal : 01/07/2019 | Tanggal : |

| | |
|---------------------|-----------------------------|
| re | Per Audit 31/12/2018 |
| Cr | |
| | 100,000,000 |
| 4,800,000 | 325,200,000 |
| 22,500,000 | 0 |
| 27,300,000 | 425,200,000 |
| ^ | ^ |
| Indeks : H | |
| Periode : 31/1/2018 | |

| |
|-----------|
| No |
| 1 |
| |
| 2 |
| |
| 3 |
| |

PT. SUGUS
Jurnal Penyesuaian
Tahun 2018

| Keterangan | ref | Debet (Rp) | Kredit (Rp) |
|--|-----|------------|-------------|
| Piutang lain lain | | 6,800,000 | |
| Pendapatan lain lain | | | 2,000,000 |
| Investasi | | | 4,800,000 |
| (koreksi untuk mencatat deviden PT.Pooh yang belum di catat) | | | |
| | | | |
| Investasui | | 30,000,000 | |
| Pendapatan lain lain | | | 30,000,000 |
| (koreksi untuk mencatat pembagian laba PT.Piglet yang belum dicatat) | | | |
| | | | |
| Aktiva lain-lain | | 22,500,000 | |
| Investasi | | | 22,500,000 |
| (Reklasifikasi) | | | |
| | | | |

MODUL 7

Siklus Perolehan dan Pembayaran Aset Tetap





1

| Keterangan | WP Ref | Per Klien 31/12/2018 | Pa |
|------------|--------|----------------------|----|
| | | | Dr |

Harga perolehan

| | |
|------------------------|---------------|
| Tanah | 2,000,000,000 |
| Bangunan dan prasarana | 2,950,000,000 |
| Mesin dan peralatan | 820,000,000 |
| Kendaraan bermotor | 950,908,000 |
| Peralatan kantor | 188,881,000 |
| Aset tetap sewa guna | |
| | 6,909,789,000 |

^

Akumulasi penyusutan

| | |
|------------------------|---------------|
| Bangunan dan prasarana | 282,500,000 |
| Mesin dan peralatan | 146,000,000 |
| Kendaraan bermotor | 520,349,000 |
| Peralatan kantor | 87,810,800 |
| Aset tetap sewa guna | |
| | 1,036,659,800 |

^

Nilai buku

| | |
|------------------------|---------------|
| Tanah | 2,000,000,000 |
| Bangunan dan prasarana | 2,667,500,000 |
| Mesin dan peralatan | 674,000,000 |
| Kendaraan bermotor | 430,559,000 |
| Peralatan kantor | 101,070,200 |
| Aset tetap sewa guna | |
| | 5,873,129,200 |

^

| | | |
|----------------------------|-------------------------------------|------------------|
| Klien : PT. SUGUS | Dibuat oleh : Leony Larasati | Diperiksa oleh : |
| Skedul : <i>Aset tetap</i> | Tanggal : 01/07/2019 | Tanggal : |

| | |
|----|----------------------|
| re | Per Audit 31/12/2018 |
| Cr | |

| |
|----|
| No |
|----|

1

2

3

| |
|---------------------|
| Indeks : J |
| Periode : 31/1/2018 |

PT. SUGUS
Jurnal Penyesuaian
Tahun 2018

| Keterangan | ref | Debet (Rp) | Kredit (Rp) |
|---|-----|-------------|-------------|
| Beban lain lain | | 100,000,000 | |
| Beban penjualan & akomodasi (koreksi atas PBB) | | | 100,000,000 |
| Aktiva tetap sewa guna usaha | | 160,000,000 | |
| Kendaraan bermotor (koreksi untuk | | | 160,000,000 |