

2022

# MODUL SIKLUS AKUNTANSI

OLEH :

DEWI PUDJI RAHAYU, S.E.,M.Si

MEITA LARASATI S.Pd.,M.Sc

# BAB I INFORMASI UMUM PT AFLATEX

PT AFLATEX adalah sebuah industri perdagangan yang menjadi distributor pertama sebuah perusahaan sutra besar. Kain sutra dengan panjang 500 yard dari perusahaan ia paking menjadi gulungan kain sutra 100 yard.

Perusahaan ini didirikan di Jakarta pada tahun 2000. yang beralamatkan di Jalan Pakel no 55 Jakarta Selatan. PT AFLATEX telah mendaftarkan sebagai Wajib Pajak dengan NPWP **6.624.961.2.140**, sejak tahun 2005 dan dikokohkan menjadi Pengusaha Kena Pajak tahun 2006. Berikut adalah informasi umum tentang PT AFLATEX:

## A. PENGADAAN KAIN SUTRA

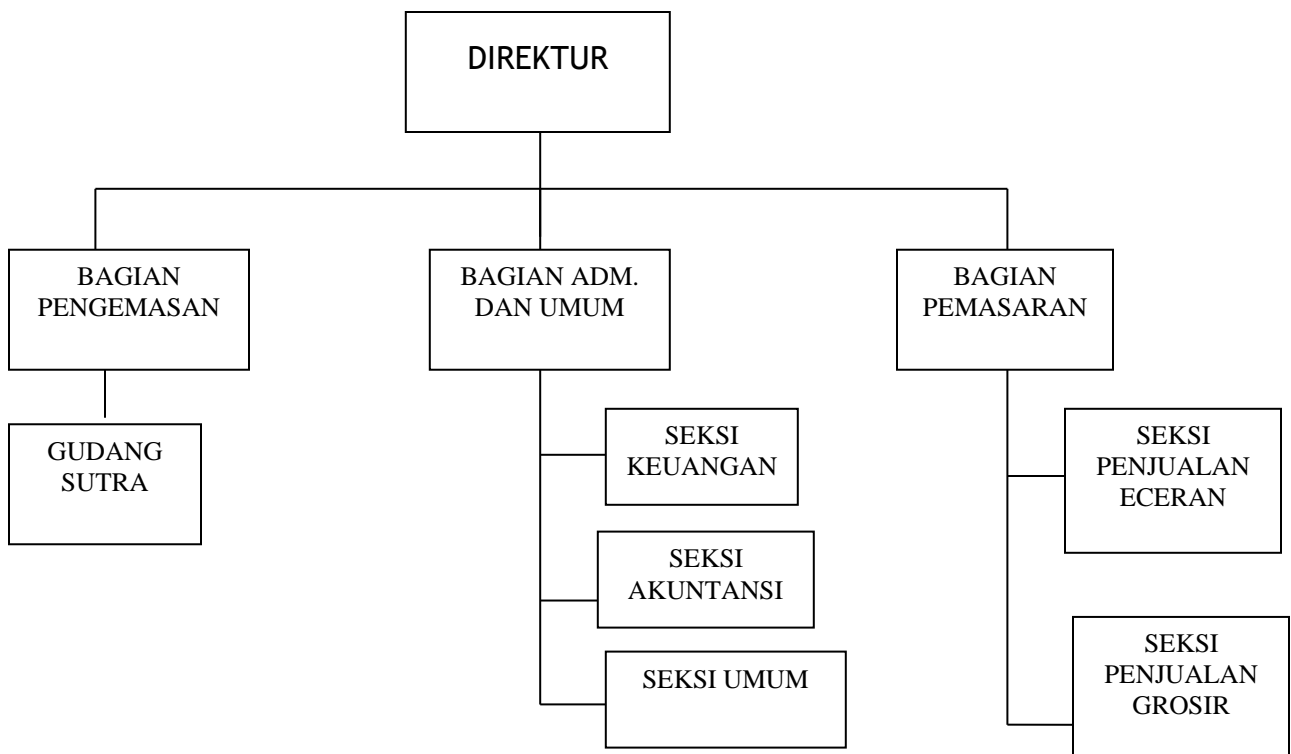
1. Kain sutra khusus di datangkan dari daerah Tasikmalaya. Selain harganya lebih miring kualitas sutra alamnya juga diakui
2. PT AFLATEX membeli kain sutra dengan ukuran lebar 115 cm dengan panjang 500 yard dipotong dalam kemasan 100 yard tiap gulungannya.
3. Kain tersebut diberi etiket dan paking yang bagus

## B. PEMASARAN

Kain sutra dapat dijual di berbagai toko tekstile yang lebih kecil sekalanya. Pemasaran dilakukan oleh PT AFLATEX dengan cara menjual langsung pada toko tekstil. Untuk semua penjualan kain dilakukan dengan kredit dengan syarat 2/10, n/30 (artinya jika pembayaran dilakukan dalam waktu 10 hari dari tanggal faktur maka akan mendapatkan potongan 2%, jangka waktu kredit 30 hari).

## D. STRUKTUR ORGANISASI

PT AFLATEX dipimpin oleh seorang direktur dan memiliki beberapa Kepala Bagian(Kabag) yaitu, Kabag Pengemasan, Kabag Administrasi dan Umum dan Kabag Pemasaran. Adapun struktur secara lengkap adalah sebagai berikut:





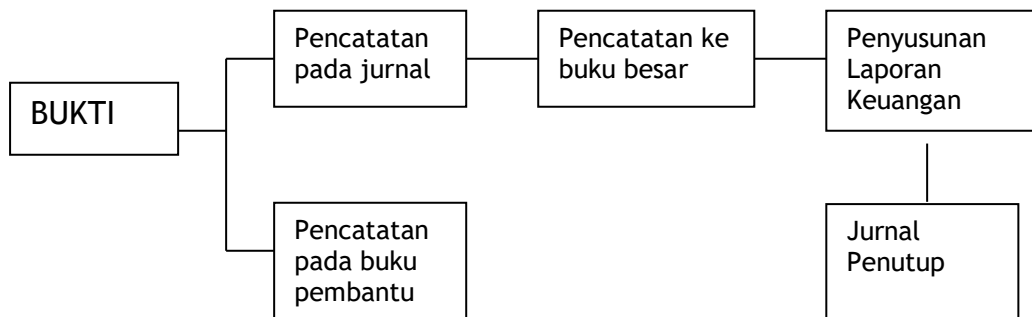
## BAB 2

# AKUNTANSI

Dalam melaksanakan proses akuntansi PT. AFLATEX memiliki kebijakan-kebijakan sebagai berikut:

### 1. Proses Pencatatan

Proses-proses pencatatan data-data ke dalam jurnal, buku pembantu dan buku besar, mengikuti alur sebagai berikut:



Pencatatan transaksi dari bukti transaksi ke buku besar dengan melalui jurnal-jurnal sebagai berikut:

- Jurnal Penjualan (JP)
- Jurnal Kas Masuk (JKM)
- Daftar Voucher atau Voucher Register (DV)
- Daftar Cek atau Cek Register (DC)
- Jurnal Memorial (JM)

Pencatatan ke buku pembantu dilakukan langsung dari bukti transaksi. Buku pembantu yang diselenggarakan dalam pembukuan perusahaan ini adalah:

- Buku Pembantu Utang dagang
- Buku Pembantu Piutang dagang

### 2. Jurnal Penyesuaian

Jurnal penyesuaian dibuat tiap akhir bulan, kemudian disusun neraca dan laporan laba rugi bulanan

### 3. Kas Kecil

Pengelolaan kas kecil dilakukan dengan menggunakan imprest system dengan jumlah kas sebesar Rp 400.000,00. Pengisian kembali kas kecil dilakukan jika saldonya tinggal Rp 40.000

### 4. Prosedur Voucher dan Pengeluaran Kas

Prosedur voucher dan pengeluaran kas di dalam praktik ini diatur sebagai berikut:

- Setiap transaksi yang membutuhkan pengeluaran kas dibuatkan voucher.
- Voucher yang jatuh tempo dibuatkan Perintah Pengeluaran Kas.

### 5. Penyusutan (Depresiasi)

Semua aktiva tetap berwujud disusutkan dengan metode garis lurus dengan nilai residu nol, adapun taksiran umur ekonomis untuk masing-masing aktiva tetap berwujud adalah sebagai berikut:

- Emplasemen : 5 tahun
- Peralatan : 5 tahun
- Bangunan : 20 tahun
- Mebel dan peralatan kantor: 5 tahun
- Kendaraan : 5 tahun

**6. Amortisasi**

Beban yang ditangguhkan diamortisasi sebesar Rp 200.000,00/ bulan

**7. Persediaan**

Harga pokok persediaan, bahan pembungkus dihitung dengan metoda harga pokok rata-rata. PT. AFLATEX menggunakan harga pokok sistem historis. Harga produk selesai yang ditransfer dari bagian pengemasan ke gudang produk siap dijual dihitung dengan metode rata-rata.

## BAB 3 PEDOMAN REKENING PT AFLATEX

### A. DASAR KLASIFIKASI REKENING BUKU BESAR

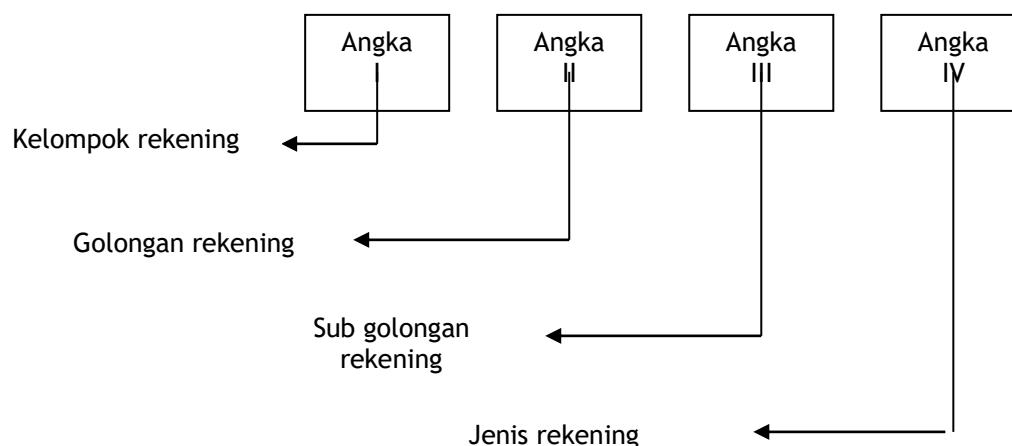
Rekening buku besar diklasifikasikan atas dasar susunan dan pengelompokan informasi yang disajikan dalam neraca dan laporan laba rugi. Rekening buku besar dibagi dalam 6 kelompok dan tiap kelompok dibagi menjadi beberapa golongan. Tiap golongan dibagi lebih lanjut menjadi sub-sub golongan dan masing-masing golongan dibagi menjadi jenis-jenis rekening.

1. Kelompok aktiva dibagi menjadi 5 golongan berikut:
  - a. Aktiva lancar
  - b. Investasi jangka panjang
  - c. Aktiva tetap
  - d. Aktiva lain-lain
  - e. Rekening perantara
2. Kelompok utang dibagi menjadi 2 golongan:
  - a. Utang lancar
  - b. Utang jangka panjang
3. Kelompok Modal
4. Kelompok penghasilan dibagi menjadi 2 golongan sebagai berikut:
  - a. Penjualan
  - b. Pengurangan penjualan
5. Kelompok Biaya dibagi menjadi 4 golongan sebagai berikut:
  - a. Harga pokok penjualan
  - b. Biaya administrasi dan umum
  - c. Biaya pemasaran
6. Kelompok pendapatan dan biaya lain-lain serta laba rugi dibagi menjadi 3 golongan sebagai berikut:
  - a. Pendapatan dan laba di luar usaha
  - b. Biaya dan Rugi diluar usaha
  - c. Laba-rugi

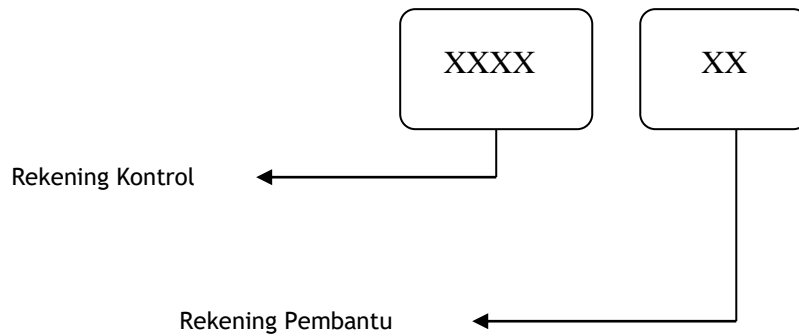
Pembagian golongan rekening selanjutnya menjadi sub golongan dan jenis rekening dapat dilihat pada daftar susunan dan kode rekening Neraca, Laba Rugi dan Pembantu.

### B. CARA PEMBERIAN KODE REKENING BUKU BESAR DAN BUKU PEMBANTU BIAYA

Rekening buku besar diberi kode angka dengan menggunakan metode kode kelompok (group code method). Setiap jenis buku besar diberi kode yang terdiri dari 4 angka. Arti letak angka dalam setiap kode adalah sebagai berikut:



Kelompok golongan, sub golongan, dan jenis rekening diberi kode angka mulai 1 sampai 9. rekening pembantu diberi kode dengan menambah 2 angka di belakang kode rekening kontrol yang bersangkutan. Kode rekening pembantu dapat digambarkan sebagai berikut:



### C. SUSUNAN DAN KODE REKENING NERACA

#### 1. Aktiva

##### 11 Aktiva Lancar

##### 111 Kas

- 1111 Kas
- 1112 Kas Kecil
- 1113 Selisih Kas

##### 112 Surat Berharga

- 1121 Investasi Sementara-saham
- 1122 Investasi Sementara-obligasi
- 1123 Investasi Sementara- Sertifikat Bank
- 1124 Investasi Sementara-Deposito

##### 113 Piutang

- 1131 Piutang Dagang
- 1132 Cadangan Kerugian Piutang Dagang
- 1133 Piutang Pendapatan
- 1134 Piutang lain-lain

##### 114 Persediaan

- 1141 Persediaan Kain Sutra
- 1142 Persediaan Bahan Pembungkus

##### 115 Persekot

- 1151 Pajak Pertambahan Nilai (PPN Masukan)
- 1152 Pajak Penghasilan Badan Dibayar Dimuka (setoran masa)
- 1153 Persekot Beban asuransi

##### 116 Aktiva Lancar Lain-lain

- 1161 –

##### 12 Investasi jangka Panjang

- 1201 Investasi Saham
- 1202 Investasi Obligasi

##### 13 Aktiva Tetap

##### 131 Harga Perolehan Aktiva tetap

- 1311 Tanah
- 1312 Emplasemen
- 1313 Gedung

- 1314 Peralatan
- 1315 Mebel dan Peralatan Kantor
- 1316 Kendaraan
- 132 Akuntansi Depresiasi Aktiva Tetap
  - 1321 Akumulasi Depresiasi Emplasemen
  - 1322 Akumulasi Depresiasi Bangunan/gedung
  - 1323 Akumulasi Depresiasi Peralatan
  - 1324 Akumulasi Depresiasi Mebel dan perlengkapan kantor
  - 1325 Akumulasi Depresiasi kendaraan

14 Aktiva Lain-lain

- 1401 Biaya Pendirian yang Ditangguhkan
- 1402 Konstruksi dan Pelaksanaan

2. Utang

21 Utang Lancar

- 2101 Utang Voucher-Pemasok
- 2102 Utang Pajak Penghasilan Karyawan
- 2103 Pajak Pertambahan Nilai Masukan (PPN Keluaran)
- 2104 Utang Pajak Penghasilan Badan
- 2105 Utang Dividen
- 2106 Utang Biaya
- 2107 Utang Jangka Pendek Lain-lain
- 2108 Pendapatan yang Diterima di Muka

22 Utang Jangka panjang

- 2201 Utang Jangka panjang dari Bank
- 2202 Utang Obligasi

3. Modal

- 3001 Modal Statuair
- 3002 Modal Saham dalam Portepel
- 3003 Agio Saham
- 3004 Disagio Saham
- 3101 Modal Sumbangan
- 3202 Laba Ditahan

D. SUSUNAN KODE REKENING LABA RUGI

4. Penghasilan

41 Hasil Penjualan

- 4101 Penjualan

42 Pengurangan Hasil Penjualan

- 4201 Potongan Penjualan
- 4202 Retur Penjualan

5. Beban

51 Harga Pokok Penjualan

- 5101 Harga Pokok Penjualan
- 5102 Biaya Angkut



5103 Biaya Pengemasan

52 Beban Administrasi dan Umum

5201 Beban Administrasi dan Umum

5202 Beban Reparasi dan Pemeliharaan

5203 Beban Depresiasi

53 Beban Pemasaran

5301 Beban Pemasaran

## 6. Pendapatan dan Beban di Luar Usaha serta Laba Rugi

61 Pendapatan dan Laba di Luar Usaha

6101 Pendapatan Bunga

6102 Pendapatan Jasa Giro

6103 Pendapatan Dividen

6104 Laba Penjualan Aktiva Tetap

6105 Laba Penjualan Surat Berharga

6106 Laba Selisih Kurs

6107 Pendapatan Lain-lain

62 Beban dan Rugi di Luar Usaha

6201 Beban Bunga

6202 Rugi Penjualan Aktiva Tetap

6203 Rugi Penjualan Surat Berharga

6204 Rugi Selisih Kurs

6205 Rugi Lain-lain

63 Laba Rugi

6301 Laba Rugi

## **E. SUSUNAN DAN KODE REKENING PEMBANTU UTANG DAN PIUTANG VOUCHER PEMASOK**

1. Rekening Pembantu Piutang

1131.01 Piutang PT Mahkota

1131.02 Piutang PT Kencana

1131.03 Piutang PT Rego Pantas

2. Rekening Pembantu Utang Voucher kepada Pemasok

2101.01 PT Sutratama

2101.02 PT. Anugerah

2101.03 PT Property

2101.04 Toko dan Percetakan Wafia

3. Rekening Pembantu Beban Administrasi dan Umum

5201.01 Alat tulis Cetak photo copy lightdruK

5201.02 Biaya Pos, Telepon Telegram Telex

5201.03 Biaya Perjalanan Dinas

5201.04 Biaya Langganan Surat Kabar

5201.05 Biaya Rapat dan Pertemuan

5201.06 Biaya Konsultan, akuntan dan pengacara

5201.07 Biaya Gaji, Upah, lembur dan pengobatan- perawatan juga kesejahteraan lain-lain

5201.08 Biaya Asuransi  
5201.09 Biaya Administrasi Umum Lain-lain

4. Rekening Pembantu Beban Reparasi dan Pemeliharaan
  - 5202.01 Reparasi dan Pemeliharaan Emplasemen
  - 5202.02 Reparasi dan Pemeliharaan Gedung
  - 5202.03 Reparasi dan Pemeliharaan Peralatan
  - 5202.04 Reparasi dan Pemeliharaan Mebel dan Furniture
  - 5202.05 Reparasi dan Pemeliharaan Kendaraan
  
5. Rekening Pembantu Beban Depresiasi
  - 5203.01 Depresiasi Emplasemen
  - 5203.02 Depresiasi Gedung
  - 5203.03 Depresiasi Peralatan
  - 5203.04 Depresiasi Mebel dan Furniture
  - 5203.05 Depresiasi Kendaraan
  
6. Rekening Pembantu Beban Pemasaran
  - 5301. 01 Beban Iklan
  - 5301.02 Beban Penghapusan Piutang
  - 5301.03 Beban Pemasaran Lain-lain

## BAB 4

# PENJELASAN KODE REKENING PT AFLATEX

### A. REKENING NERACA

#### 11. Aktiva Lancar

Yang termasuk golongan rekening aktiva lancar adalah kas / bank dan kekayaan atau sumber-sumber lain yang dapat diharapkan dicairkan menjadi kas / bank, dijual atau dipakai habis dalam satu tahun atau satu siklus kegiatan perusahaan.

##### 111. Kas

Rekening-rekening yang termasuk dalam sub-golongan ini digunakan untuk membukukan transaksi yang menyangkut kas dan simpanan di bank yang pengambilan atau pemakaiannya tidak terikat oleh waktu dan batasan-batasan lain dari pihak bank.

##### 1111. Kas

Untuk membukukan :

Debit : Transaksi penerimaan kas.

Kredit : transaksi pengeluaran kas.

##### 1112. Kas Kecil

Untuk membukukan :

Debit : Jumlah kas besar yang disisihkan ke dalam kas kecil.

Kredit : Jumlah kas kecil yang ditarik kembali ke kas besar jika kas kecil tidak diperlukan lagi dan jumlah kas yang telah dipakai pada akhir periode.

##### 112. Surat Berharga

Rekening-rekening dalam sub-golongan ini digunakan untuk mencatat investasi sementara (jangka pendek ), berupa pembelian saham dan surat berharga lain, yang tujuannya memanfaatkan uang kas yang sementara waktu tidak terpakai.

##### 1121. Investasi Sementara – Saham

Untuk membukukan :

Debit : Harga perolehan surat saham yang dibeli untuk penanaman jangka panjang.

Kredit : Harga perolehan surat saham yang dijual.

##### 1122. Investasi Sementara – Obligasi

Untuk membukukan :

Debit : Harga perolehan surat obligasi yang dibeli untuk penanaman jangka pendek.

Kredit : Harga perolehan surat obligasi yang dijual.

##### 1123. Investasi Sementara – Sertifikat Bank

Untuk membukukan :

Debit : Harga beli sertifikat bank

Kredit : Harga perolehan sertifikat bank yang dijual.

##### 1124. Investasi Sementara – Deposito Berjangka

Untuk membukukan :

Debit : Jumlah uang yang disimpan di Bank sebagai deposito berjangka (jangka pendek )

Kredit : Penerimaan kembali simpanan deposito berjangka pada saat ditunaikan atau jatuh tempo.

### 113. Piutang

Rekening-rekening yang termasuk dalam sub-golongan ini digunakan untuk membukukan :

- a. Piutang yang timbul dari penjualan produk secara kredit.
- b. Piutang kepada karyawan perusahaan.
- c. Piutang pendapatan.
- d. Taksiran kerugian akibat tidak tertagihnya piutang dagang.

#### 1131. Piutang Dagang

Untuk membukukan :

Debit : Tagihan yang timbul dari penjualan produk

Kredit: a. Penerimaan pelunasan tagihan tersebut

b. Retur penjualan.

c. Penghapusan piutang dagang.

#### 1132. Cadangan Kerugian Piutang Dagang

Untuk membukukan :

Debit : Penghapusan piutang dagang

Kredit : Taksiran kerugian yang timbul karena tidak tertagihnya sebagian saldo piutang dagang pada tanggal neraca.

#### 1133. Piutang Karyawan

Untuk membukukan :

Debit : Pemberian pinjaman kepada karyawan perusahaan.

Kredit : Penerimaan kembali piutang karyawan.

#### 1134. Piutang Pendapatan

Untuk membukukan :

Debit : Jumlah pendapatan selain yang berasal dari penjualan produk yang pada tanggal neraca sudah menjadi perusahaan tetapi belum diterima uangnya.

Kredit : Penerimaan kas dari piutang pendapatan.

### 114. Persediaan

Rekening-rekening yang termasuk dalam sub-golongan ini digunakan untuk mencatat mutasi harga pokok persediaan-persediaan barang jadi, barang dalam proses, bahan baku, bahan bakar dan pelumas, suku cadang, bahan pembungkus dan persediaan lain-lain.

#### 1141. Persediaan Kain Sutra

Untuk membukukan :

Debit : Harga pokok kain sutra yang telah selesai dipacking

Kredit : Harga pokok kain sutra telah terjual

#### 1142. Persediaan Bahan Pembungkus

Untuk membukukan :

Debit : Harga pokok pembelian bahan pembungkus berupa :

- a. Paper cones dan peti cones.
- b. Kertas Koran polos.
- c. Paku
- d. Besi siku
- e. Etiket

Kredit : Harga pokok bahan pembungkus yang dipakai dalam proses penjualan

### 115. Persekot

Rekening-rekening yang termasuk dalam sub-golongan ini digunakan untuk membukukan pengeluaran uang untuk persekot pembelian barang dan jasa, pajak dan biaya serta pertanggungjawabannya.

#### 1151. Pajak Penambahan Nilai (PPN) Masukan

Untuk membukukan :

Debit : Jumlah pajak pertambahan nilai  
Kredit : PPN dari pembelian barang yang diperhitungkan sebagai pengurangan setoran

1152. Pajak Penghasilan Badan Dibayar di Muka  
Untuk Membukukan :  
Debit : Jumlah PPh masa yang dibayar / disetor  
Kredit : PPh dibayar dimuka yang dipertanggungjawabkan.

1153. Persekot Biaya Asuransi  
Untuk membukukan :  
Debit : Pembayaran premi asuransi  
Kredit : Pembebanan biaya asuransi ke dalam periode akutansi yang menikmati manfaatnya.

116. Aktiva lancar lain –lain  
Rekening-rekening yang termasuk dalam sub-golongan ini digunakan untuk mencatat mutasi aktiva lancar selain yang tergolong dalam su-golongan rekening 111 sampai 115

## **12. Investasi Jangka Panjang.**

Investasi jangka panjang merupakan bentuk penyertaan jangka panjang yang dimaksudkan untuk memperoleh pendapatan atau menguasai perusahaan lain.

1201. Investasi Saham  
Untuk membukukan :  
Debit : Harga perolehan pembelian saham perseroan lain yang dibeli untuk tujuan investasi jangka panjang  
Kredit: Harga perolehan saham yang dijual

1202. Investasi Obligasi  
Untuk membukukan :  
Debit : Harga perolehan obligasi yang dibeli sebagai investasi jangka panjang.  
Kredit : Harga perolehan obligasi yang dijual.

## **13. Aktiva Tetap**

131. Harga Perolehan Aktiva Tetap  
Rekening-rekening yang termasuk dalam sub-golongan ini digunakan untuk membukukan harga perolehan aktiva tetap yang digunakan dalam operasi perusahaan, tidak dimaksudkan untuk di jual,dan mempunyai manfaat lebih dari satu tahun.

1311. Tanah  
Untuk membukukan :  
Debit : Harga perolehan tanah yang dibeli  
Kredit : Harga perolehan tanah yang dijual

1312. Emplasemen  
Untuk membukukan :  
Debit : Harga perolehan yang dikeluarkan untuk pembuatan emplasemen(jembatan dan jalan kompleks pabrik, pagar, taman, tugu dan land improvement lain )  
Kredit :Harga perolehan emplasemen yang dihentikan atau dinyatakan tidak pakai.

1313. Gedung  
Untuk membukukan :  
Debit : Harga perolehan gedung yang dibeli atau dibangun atau pengeluaran modal yang berhubungan dengan gedung.

Kredit : Harga perolehan gedung yang dijual atau dinyatakan tidak pakai.

1314. Peralatan

Untuk membukukan :

Debit : Harga perolehan peralatan pabrik

Kredit : Harga perolehan peralatan pabrik yang dijual atau dinyatakan tidak berguna.

1315. Mebel dan Peralatan Kantor

Untuk membukukan :

Debit : Harga perolehan mebel dan peralatan kantor

Kredit : Harga perolehan mebel dan peralatan kantor yang dijual atau dinyatakan tidak pakai.

1316. Kendaraan.

Untuk membukukan :

Debit : Harga perolehan kendaraan

Kredit : Harga perolehan kendaraan yang dijual atau dinyatakan tidak pakai.

132. Akumulasi Depresiasi Aktiva Tetap.

Rekening-rekening yang termasuk dalam sub-golongan ini digunakan untuk mencatat jumlah akumulasi depresiasi aktiva tetap yang dijual atau dinyatakan tidak pakai dan untuk mencatat biaya aktiva tetap dalam suatu periode akuntansi.

1321. Akumulasi Depresiasi Emplasemen

Untuk membukukan :

Debit : Jumlah akumulasi emplasemen yang dinyatakan tidak dipakai

Kredit : Biaya depresiasi emplasemen dalam suatu periode akuntansi

1322. Akumulasi Depresiasi Gedung

Untuk membukukan :

Debit : Jumlah akumulasi depresiasi gedung yang telah dijual atau dinyatakan tidak pakai.

Kredit : Biaya depresiasi gedung dalam suatu periode akuntansi.

1323. Akumulasi Depresiasi Peralatan

Untuk membukukan :

Debit : Jumlah akumulasi depresiasi peralatan pabrik yang telah dijual atau dinyatakan tidak dipakai.

Kredit : Biaya depresiasi peralatan pabrik dalam suatu periode akuntansi.

1324. Akumulasi Depresiasi Mebel dan Peralatan Kantor

Untuk membukukan :

Debit : Jumlah akumulasi depresiasi mebel dan peralatan kantor yang telah atau dinyatakan tidak dipakai.

Kredit : Biaya depresiasi mebel dan peralatan kantor dalam suatu periode akuntansi.

1325. Akumulasi Depresiasi Kendaraan

Untuk membukukan :

Debit : Jumlah akumulasi depresiasi kendaraan yang telah dijual atau dinyatakan tidak dipakai.

Kredit : Biaya depresiasi kendaraan dalam suatu periode akuntansi.

**14. Aktiva Tak Berwujud**

Yang termasuk dalam rekening golongan ini adalah aktiva yang tidak berwujud yang mencerminkan hak-hak istimewa atau posisi yang menguntungkan perusahaan dalam menghasilkan pendapatan.

## 15. Aktiva Lain-lain

Yang termasuk dalam rekening golongan ini adalah pos-pos yang tidak dapat digolongkan dalam aktiva lancar, investasi jangka panjang, aktiva tetap atau pun aktiva tak berwujud

### 1501 Biaya Pendirian yang Ditangguhkan

Untuk membukukan :

Debit : Biaya-biaya yang telah di keluarkan dalam rangka penderiaan perusahaan

Kredit : Amortasi biaya penbirian yang ditangguhkan dalam suatu periode akutansi

### 1502 Konstruksi dalam Pelaksanaan

Untuk membukukan :

Debit : Biaya-biaya yang telah dikeluarkan untuk keperluan pembuatan bangunan yang memakan waktu beberapa bulan atau akan selesai dalam satu periode akutansi.

Kredit : Pemindahan saldo rekening ini ke rekening aktiva tetap, setelah bangunan selesai dikerjakan.

## 21. Utang lancar

Rekening-rekening yang termasuk dalam golongan ini digunakan untuk mencatat kewajiban yang akan dilunasi dalam jangka waktu satu tahun.

### 2101 Utang Voucher – Pemasok

Untuk membukukan :

Kredit : Kewajiban yang timbul dari transaksi pembelian kredit barang dan jasa

Debit : a. Pelunasan kewajiban tersebut  
b. Retur pembelian

### 2102 Utang Pajak Penghasilan Karyawan

Untuk membukukan :

Kredit : Pajak penghasilan yang dipungut karyawan

Debit : Pajak penghasilan karyawan yang disetor ke Kas Negara

### 2103 Pajak Penambahan Nilai (PPN) Keluaran

Untuk membukukan :

Kredit : Pajak penambahan nilai yang dipungut dari pembeli barang hasil produksi perusahaan

Debit : Pajak pertambahan nilai yang disetor ke kas Negara setelah diperhitungkan dengan PPN masukan.

### 2104 Utang Pajak Penghasilan Badan

Untuk membukukan :

Kredit : Jumlah kekurangan setoran pajak penghasilan masa

Debit : Pembayaran kekurangan setoran pajak penghasilan badan

### 2105 Utang Deviden

Untuk membukukan :

Kredit : jumlah deviden yang diputuskan akan dibayar kepada para pemegang saham

Debit : Pembayaran deviden yang terutang

### 2106 Utang Biaya

Untuk pembukuan :

Kredit : Biaya yang sudah merupakan kewajiban perusahaan pada suatu periode akutansi yang sampai dengan tanggal laporan keuangan belum dibuatkan voucher dan belum dibayar.

Debit: Penyesuaian kembali atau pembayaran utang biaya tersebut

### 2107 Utang Jangka Pendek lain-lain

Untuk membukukan :

Kredit : Kewajiban jangka pendek yang akan jatuh tempo dalam jangka waktu kurang dari satu tahun sejak tanggal pembuatan neraca, selain yang tergolong dalam rekening 2101 samapi dengan 2106

Debit : Pelunasan utang jangka pendek tersebut

2108 Pendapatan yang Diterima di Muka

Untuk membukukan :

Kredit : penerimaan di muka dalam transaksi pejualan barang, sebelum barang tersebut diserahkan.

Debit : pengakuan jumlah pendapatan yang diterima dimuka tersebut sebagai pendapatan pada saat barang tersebut diserahkan.

## 22. Utang Jangka panjang

Rekening-rekening yang termasuk dalam golongan ini digunakan untuk membukukan penarikan pinjaman jangka panjang dan angsuran atau pelunasannya.

2201 Utang Jangka Panjang dari bank

Untuk membukukan :

Kredit : Transaksi pinjaman jangka panjang (lebih dari satu tahun)dari bank

Debit : pembayaran angsuran atau pelunasan utang jangka pajang kepada bank

2202 Utang Obligasi

Untuk membukukan :

Kredit : Jumlah nominal obligasi yang telah dikeluarkan PT. AFLATEX

Debit : pembayaran utang

## 3. Modal

3001 Modal Statutair

Untuk membukukan :

Kredit : Jumlah nominal saham menurut akte pendirian PT. AFLATEX

Debit : -

3002 Modal Saham Dalam Portepel

Untuk membukukan :

Kredit : Jumlah nominal saham yang telah dikeluarkan

Debit : Jumlah nominal saham menurut akte pendirian PT. AFLATEX

3003 Agio Saham

Untuk membukukan :

Kredit : Selisih lebih kurs saham pada saat dikeluarkan dengan nilai nominalnya.

Debit : Penghapusan agio saham karena penarikan saham yang telah dikeluarkan sebelumnya.

3101 Modal Sumbangan

Untuk membukukan :

Kredit : Jumlah harga perolehan kekayaan yang diterima oleh pengusaha sebagai sumbangan.

Debit : -

3201 Laba yang Ditahan

Untuk membukukan :

Kredit : a. laba setelah pajak yang diperolrh perusahaan dalam periode akutansi tertentu.

b.koreksi pembukuan yang mempengaruhi perhitungan rugi – laba tahun buku sebelumnya.

Debit : a. rugi setelah pajak yang diderita perusahaan dalam periode akutansi tertentu.



- b.koreksi pembukuan yang mempengaruhi perhitungan rugi-laba tahun buku sebelumnya.
- c. pembagian deviden
- d.pajak penghasilan badan
- e.penyisihan sebagian laba yang ditahan ke dalam bentuk cadangan.

## **B. REKENING LABA-RUGI**

### **4. Penghasilan**

Kelompok rekening ini digunakan untuk mencatat penghasilan utama perusahaan dan pengurangan-pengurangan langsung terhadapnya.

#### 41. Hasil Penjualan

##### 4101 Penjualan

Untuk membukukan :

Kredit : Hasil yang diperoleh perusahaan dari penjualan barang tenun

Debit : Penutupan ke rekening rugi laba

#### 42. Pengurangan Hasil penjualan

##### 4201. Potongan Penjualan

Untuk membukukan :

Kredit : Penutupan kerekening rugi laba

Debit : Potongan penjualan yang diberikan kepada pembeli produk perusahaan.

##### 4202. Retur penjualan

Untuk membukukan :

Kredit : Penutupan ke rekening rugi laba

Debit : Harga jual produk yang diterima kembali sebagai pengembalian penjualan.

### **5. Beban**

Rekening-rekening yang termasuk dalam kelompok ini digunakan untuk membukukan :

- a. Harga pokok produk yang dijual dalam periode akuntansi tertentu.
- b. Beban administrasi dan umum yang dibebankan dalam periode akuntansi tertentu
- c. Beban pemasaran yang dibebankan dalam periode akuntansi tertentu.

#### **51. Harga pokok Penjualan**

Rekening-rekening yang termasuk dalam golongan ini digunakan untuk membukukan harga pokok produk yang dijual.

##### 5101 Harga Pokok Penjualan Kain sutra.

Untuk membukukan

Debit : Harga pokok kain sutra yang dijual

Kredit : Penutupan kerekening rugi la

##### 5102 Biaya Angkut

Untuk membukukan

Debit : Biaya yang dikeluarkan untuk mengangkut kain sutra hingga siap dijual

Kredit : Penutupan ke rekening rugi laba

##### 4103 Biaya pengemasan.

Untuk membukukan

Debit : Biaya yang dikeluarkan untuk pengemasan sampai kain sutra siap dijual

Kredit : Penutupan ke rekening rugi laba

## 52. **Beban Administrasi dan Umum.**

Rekening-rekening yang termasuk dalam golongan ini digunakan untuk membukukan beban-beban administrasi dan umum yaitu beban-beban yang muncul kecuali beban pengemasan maupun beban pemasaran.

### 5201 Beban administrasi dan umum

Untuk membukukan :

Debit : Beban administrasi dan umum yang terjadi di bagian administrasi dan umum. Terkait dengan gaji karyawan, perjalanan dinas, telepon, pos, langganan surat kabar,

Kredit : Penutupan ke rekening laba rugi

### 5202 Beban Pemeliharaan

Debit: Beban Pemeliharaan asset yang dilakukan

Kredit: Penutupan ke rekening laba rugi

### 5203 Beban Depresiasi

Debit : Mencatat depresiasi atau penyusutan aset tetap

Kredit: Penutupan Rekening Rugi Laba

## 53. **Beban pemasaran**

Rekening-rekening yang termasuk dalam golongan ini digunakan untuk membukukan beban pemasaran, yaitu beban selain biaya pokok maupun beban administrasi dan umum, berupa beban-beban untuk memperoleh pesanan dan beban untuk memenuhi pesanan.

### 5301 Beban Pemasaran

Untuk membukukan :

Debit : Beban pemasaran yang terjadi di bagian pemasaran

kredit : Penutupan ke rekening laba rugi

## 6. **Pendapatan dan Beban di Luar Usaha serta Laba Rugi**

Rekening-rekening yang termasuk dalam kelompok ini digunakan untuk membukukan:

- a. pendapatan dan laba yang diperoleh perusahaan di luar kegiatan utamanya.
- b. Beban yang dikeluarkan atau rugi yang diderita perusahaan di luar kegiatan usahanya.
- c. Penutupan rekening-rekening laba-rugi

### 61. **Pendapatan dan Laba di luar Usaha**

Rekening-rekening yang termasuk dalam golongan ini digunakan untuk membukukan pendapatan dan laba yang diperoleh perusahaan diluar kegiatan usahanya.

#### 6101 Pendapatan Bunga

Untuk membukukan :

Debit : Penutupan ke rekening laba rugi

Kredit: Pendapatan bunga

#### 6102 Pendapatan Jasa Giro

Untuk membukukan :

Debit : Penutupan rekening ke laba rugi

Kredit: Pendapatan jasa giro dari bank

#### 6103 Pendapatan Deviden

Untuk membukukan :

Debit : Penutupan rekening ke laba rugi

Kredit: Pendapatan deviden

#### 6104 Laba Penjualan Aktiva Tetap

Untuk membukukan :

Debit : Penutupan rekening ke laba rugi

Kredit : Laba dari penjualan aktiva tetap (harga jual tinggi dari nilai buku tetap yang dijual)

- 6105 Laba Penjualan Surat berharga.  
 Untuk membukukan :  
 Debit : Penutupan rekening ke laba rugi  
 Kredit : Laba penjualan aktiva tetap(harga jual lebih tinggi dari harga perolehan surat berharga yang di jual )
- 6106 Laba Selisih Kurs  
 Untuk membukukan :  
 Debit : Penutupan rekening ke rugi laba  
 Kredit :Laba akibat naiknya nilai kurs valuta asing yang dimiliki perusahaan
- 6107 Pendapatan Lain-lain  
 Untuk membukukan :  
 Debit : Penutupan rekening ke laba rugi  
 Kredit:Pendapatan di luar usaha utama perusahaan selain yang tergolong dalam rekening 6101 sampai dengan 6106

## **62 Beban dan Rugi di Luar Usaha**

Rekening-rekening yang termasuk dalam golongan ini digunakan untuk membukukan biaya yang dikeluarkan atau rugi yang diderita perusahaan di luar kegiatan utamanya.

- 6201 Beban Bunga  
 Untuk membukukan :  
 Debit : beban bunga  
 Kredit : Penutupan ke rekening laba rugi
- 6202 Rugi Penjualan aktiva tetap  
 Untuk membukukan :  
 Debit : Rugi dari penjualan aktiva tetap(harga jual lebih rendah dari nilai buku aktiva tetap yang dijual)  
 Kredit : Penutupan kerekening laba rugi
- 6203 Rugi Penjualan Surat Berharga  
 Untuk membukukan :  
 Debit : Rugi penjualan surat berharga (harga jual lebih rendah dari harga perolehan surat berharga yang dijual)  
 Kredit : Penutupan kerekening laba rugi
- 6204 Rugi Selisih Kurs  
 Untuk membukukan :  
 Debit : Rugi akibat turunnya nilai kurs valuta asing yang dimiliki perusahaan  
 Kredit : Penutupan ke rekening laba rugi
- 6205 Rugi lain-lain  
 Untuk membukukan :  
 Debit : Rugi diluar usaha utama perusahaan selain yang tergolong dalam rekening 6201 sampai dengan 6204  
 Kredit : Penutupan ke rekening laba rugi

## **63. Laba – Rugi**

- 6301 Laba-Rugi  
 Debit: a. Penutupan rekening-rekening biaya pengemasan, Beban administrasi dan umum, laba rugi di luar usaha.  
 b. Penutupan saldo laba ke rekening laba yang ditahan  
 Kredit: a. Penutupan rekening-rekening penghasilan dan pendapatan serta laba di luar usaha.  
 b. Penutupan saldo rugi ke rekening laba yang ditahan.

## **C. REKENING PEMBANTU PIUTANG DAN UTANG VOUCHER PEMASOK**

### **1. Rekening Pembantu Piutang ( 1131.01 s/d 1131.03 )**

untuk membukukan :

Debit : penjualan dari pelanggan yang bersangkutan

Kredit : a. Pelunasan dari pelanggan yang bersangkutan

b. Retur penjualan dari pelanggan yang bersangkutan

c. Penghapusan piutang terhadap pelanggan yang bersangkutan.

## **2. Rekening Pembantu Utang – Voucher ( 210.01 s/d 2101.04 )**

Untuk membukukan :

Debit : Kewajiban yang timbul dari transaksi pembelian secara kredit barang atau jasa.

Kredit : a. Pelunasan utang kepada masing-masing pemasok

b. Retur pembelian kepada masing-masing pemasok

## **D. REKENING PEMBANTU BIAYA**

### **1. Beban Administrasi dan Umum**

01 Beban cetak, Alat tulis, Photocopy, Photo dan Lichtdruk

a. Biaya Cetak

b. Harga alat-alat tulis

c. Biaya Fotocopy

d. Biaya Photo

e. Biaya lichtdruk

02 Beban Pos, Telegram, Telepon, Telex dan Biaya Kirim

Untuk mencatat :

a. Harga beli benda pos dan biaya kirim lewat pos

b. Biaya telegram

c. Biaya telepon

d. Biaya telex

e. Biaya kirim lewat ekspediter

03 Beban Perjalanan Dinas

Untuk mencatat biaya perjalanan dinas yang meliputi biaya akomodasi, biaya transportasi dan uang saku karyawan.

04 Beban langganan Surat Kabar, Majalah dan Bulletin

Untuk mencatat biaya langganan surat kabar, majalah dan bulletin

05 Beban rapat dan Pertemuan

Untuk mencatat beban rapat dan pertemuan

06 Beban Akuntan, konsultan dan Pengacara

Untuk mencatat beban jasa akuntan, konsultan dan pengacara

07 Beban Gaji, Upah, Lembur, pengobatan perawan dan Kesejahteraan karyawan lain-lain

Untuk mencatat beban Gaji, upah, Lembur, pengobatan perawatan dan kesejahteraan Karyawan Lain-lain

08 Beban Asuransi

Untuk mencatat beban asuransi yang harus diakui pada saat ini

09 Lain-lain

Untuk mencatat beban yang belum terdapat pada kode pembantu 01 sampai dengan 08

### **2. Beban Reparasi dan Pemeliharaan**

Rekening-rekening pembantu dalam golongan ini digunakan untuk mencatat pemakaian suku cadang, bahan bangunan dan supplies yang lain untuk reparasi dan pemeliharaan jenis-jenis rekening ini adalah sebagai berikut :

- 01 Biaya Reparasi dan Pemeliharaan – Emplasemen
- 02 Biaya Reparasi dan pemeliharaan – Gedung
- 03 Biaya Reparasi dan Pemeliharaan – Peralatan
- 04 Biaya Reparasi dan Pemeliharaan – Mebel dan peralatan Kantor
- 05 Biaya Reparasi dan Pemeliharaan – Kendaraan

### **3. Beban Depresiasi Aktiva Tetap dan Amortisasi**

Rekening-rekening pembantu dalam golongan ini digunakan untuk mencatat depresiasi aktiva tetap dan amortisasi biaya pra operasi jenis-jenis rekening ini adalah sebagai berikut :

- 01 Beban Depresiasi Emplasemen
- 02 Beban Depresiasi Gedung
- 03 Beban Depresiasi Peralatan
- 04 Beban Depresiasi mebel dan peralatan kantor
- 05 Beban depresiasi Kendaraan

### **4. Biaya Pemasaran**

- 01 Biaya Iklan  
Untuk mencatat biaya-biaya untuk iklan . adpertensi dan promosi produk.
- 02 Beban Penghapusan Piutang dagang  
Untuk mencatat jumlah taksiran kerugian akibat piutang dagang yang tidak dapat tertangih
- 03 Beban Pemasaran Lain-lain  
Untuk mencatat biaya pemasaran selain yang digolongkan dalam rekening pembantu 71 sampai dengan 72

### **Catatan ;**

Rekening-rekening buku besar dan rekening-rekening buku pembantu seperti telah diuraikan di atas belum seluruhnya dipakai. Beberapa diantaranya masih belum digunakan. Hal ini biasa terjadi dalam praktik. Rekening-rekening yang belum terpakai tersebut disediakan oleh PT. AFLATEX untuk menghadapi kejadian atau / transaksi yang mungkin terjadi di masa yang akan datang.

## BAB 4

### INSTRUKSI

Tugas-tugas yang harus dilaksanakan pada praktikum ini terdiri dari:

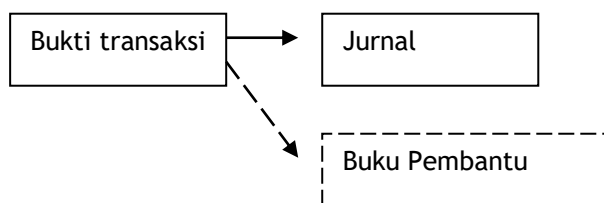
- A. Instruksi Akuntansi Keuangan
  1. Pencatatan secara harian bukti transaksi, yang dilanjutkan dengan menjurnal dan memasukkannya ke buku pembantu bila dibutuhkan.
  2. Posting ke buku besar yang dilakukan pada akhir bulan
  3. Pembuatan jurnal penyesuaian
- B. Instruksi Penyusunan Laporan Keuangan
  1. Pembuatan neraca lajur
  2. Pembuatan laporan keuangan

Untuk melaksanakan tugas-tugas tersebut hendaknya dilakukan instruksi-instruksi sebagai berikut:

#### A. INSTRUKSI AKUNTANSI KEUANGAN

##### Tugas A-1

#### PENJURNALAN BUKTI TRANSAKSI



##### A.1. Pencatatan Bukti Transaksi

- a. Bacalah informasi umum dan kebijakan akuntansi perusahaan, serta pelajarilah dengan seksama susunan dan kode rekening beserta penjelasan yang berlaku pada PT. AFLATEX agar anda mendapatkan gambaran operasi perusahaan dan rekening-rekening yang digunakan dalam perusahaan.
- b. Bacalah transaksi-transaksi yang terjadi selama bulan Maret 2007 dengan mempelajari bukti transaksi-bukti transaksi yang ada pada Buku II yang terdiri dari:

##### 1. Faktur Penjualan

Yang anda lakukan apabila mendapatkan faktur penjualan adalah:

- Periksalah kebenaran penjumlahan maupun perkalian baik secara vertikal maupun horisontal.
- Setelah anda memastikan semua telah benar maka buatlah jurnal yang dibutuhkan pada sisi bawah (tabel jurnal) yang telah disediakan. Dengan hanya menuliskan kode rekening yang telah tersedia pada Buku instruksi bab III.
- Setelah itu pindahkanlah jurnal tadi pada buku jurnal Penjualan (JPn) sesuai dengan kolom-kolom yang tersedia. Keterangan cukup anda isikan perusahaan pembeli.

- Jangan lupa mengisikan paraf dan halaman penjurnalan pada sisi yang tersedia pada faktur.
- Ambil buku pembantu piutang, carilah nama perusahaan pembeli dan isilah buku pembantu piutang tersebut pada sisi debit. Isikan pula kolom saldo yang ada dengan mengakumulasikan dengan jumlah sebelumnya
- Lanjutkan dengan faktur berikutnya sampai selesai.
- Buat rekapitulasi pada akhir bulan

## **2. Bukti Kas Masuk**

- 2.1. Koreksi kembali penjumlahan dan perkalian yang tertera dan cocokkan pula angkanya dengan faktur yang bersangkutan (bila ada).
- 2.2. Setelah anda memastikan semua telah benar maka buatlah jurnal yang dibutuhkan pada kolom yang disediakan.
- 2.3. Setelah itu pindahkanlah jurnal tadi pada buku Jurnal Kas Masuk (JKM) sesuai dengan kolom-kolom yang tersedia
- 2.4. Jangan lupa mengisikan paraf dan halaman penjurnalan pada sisi yang tersedia pada bukti kas masuk.
- 2.5. Ambil buku pembantu piutang, --bila bukti kas masuk menunjukkan pembayaran piutang-- carilah nama perusahaan pembeli dan isilah buku pembantu piutang tersebut pada sisi kredit. Isikan pula kolom saldo yang ada dengan mengakumulasikan dengan jumlah sebelumnya
- 2.6. Lanjutkan dengan bukti kas masuk berikutnya sampai selesai.
- 2.7. Buat rekapitulasi pada akhir bulan

## **3. Voucher**

- 3.1. Koreksi kembali penjumlahan dan perkalian yang tertera
- 3.2. Setelah anda memastikan semua telah benar maka buatlah jurnal yang dibutuhkan pada kolom yang telah disediakan.
- 3.3. Setelah itu pindahkanlah jurnal tadi pada buku Daftar Voucher pada buku Formulir-Formulir dan sesuaikan dengan kolom-kolom yang tersedia
- 3.4. Jangan lupa mengisikan paraf dan halaman penjurnalan pada sisi yang tersedia pada bukti voucher.
- 3.5. Ambil buku pembantu utang, --bila voucher menunjukkan pembayaran utang-- carilah nama perusahaan pemasok dan isilah buku pembantu utang tersebut pada sisi kredit. Isikan pula kolom saldo yang ada dengan mengakumulasikan dengan jumlah sebelumnya. Hal tersebut berlaku pula untuk buku pembantu biaya--- bila terjadi transaksi utang biaya isilah di sisi debit --.
- 3.6. Lanjutkan dengan bukti voucher berikutnya sampai selesai.
- 3.7. Buat rekapitulasi pada akhir bulan pada Daftar Voucher.

## **4. Bukti Perintah Pengeluaran Kas (PPK)**

- 4.1. Koreksi kembali penjumlahan dan perkalian yang tertera
- 4.2. Setelah anda memastikan semua telah benar maka buatlah jurnal yang dibutuhkan pada kolom yang telah disediakan.
- 4.3. Setelah itu pindahkanlah jurnal tadi pada buku Daftar cek pada buku Formulir-Formulir dan sesuaikan dengan kolom-kolom yang tersedia
- 4.4. Jangan lupa mengisikan paraf dan halaman penjurnalan pada sisi yang tersedia pada bukti PPK.
- 4.5. Ambil buku pembantu utang, --bila daftar cek menunjukkan pembayaran utang-- carilah nama perusahaan pemasok dan isilah buku pembantu utang tersebut pada sisi debit. Isikan pula kolom saldo yang ada dengan mengakumulasikan dengan jumlah sebelumnya. Hal tersebut berlaku

pula untuk buku pembantu biaya--- bila terjadi transaksi utang biaya isikan pada sisi kredit--.

- 4.6. Lanjutkan dengan bukti PPK berikutnya sampai selesai.
- 4.7. Buat rekapitulasi pada akhir bulan pada daftar cek.

#### **5. Bukti Memorial**

- 5.1. Koreksi kembali penjumlahan dan perkalian yang tertera
- 5.2. Setelah anda memastikan semua telah benar maka buatlah jurnal yang dibutuhkan pada kolom yang telah disediakan.
- 5.3. Setelah itu pindahkanlah jurnal tadi pada buku jurnal memorial pada buku Formulir-Formulir dan sesuaikan dengan kolom-kolom yang tersedia
- 5.4. Jangan lupa mengisikan paraf dan halaman penjurnalan pada sisi yang tersedia pada bukti memorial.
- 5.5. Ambil buku pembantu piutang, --bila bukti memorial menunjukkan transaksi yang berkenaan dengan piutang-- carilah nama perusahaan pembeli dan isilah buku pembantu piutang tersebut pada sisi kredit. Isikan pula kolom saldo yang ada dengan mengakumulasikan dengan jumlah sebelumnya. Hal tersebut berlaku pula untuk buku pembantu biaya--- bila terjadi transaksi yang menyangkut biaya jurnal disisi debit--.
- 5.6. Lanjutkan dengan bukti memorial berikutnya sampai selesai.
- 5.7. Jurnal memorial tidak perlu rekapitulasi karena postimg ke buku besarnya ayat demi ayat.

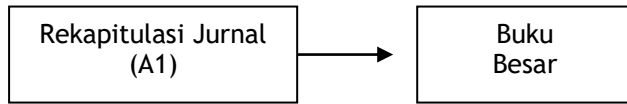
#### **Keterangan Umum tugas A1:**

1. Jika suatu halaman telah digunakan penuh pada buku jurnal (dalam buku formulir-formulir) maka jumlahkanlah angka-angka pada masing-masing kolom, pastikan jumlah sisi debit dan kredit imbang. Kemudian pindahkan angka penjumlahan tersebut pada halaman berikutnya.
2. Berikan tandatangan dan halaman jurnal setelah Anda memindahkan dari bukti transaksi ke buku formulir-formulir (buku Jurnal)
3. Setiap akhir bulan anda membuat rekapituasi tiap jurnal pada masing-masing pos/kolom yang telah ada atau sesuai dengan pengelompokan akunnya. Jangan lupa menuliskan tanggal dan paraf pada kolom yang tersedia.



## TUGAS A2

### POSTING KE BUKU BESAR



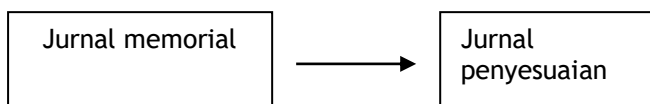
Posting ke dalam buku besar dilakukan dengan menggunakan informasi rekapitulasi jurnal yang telah dibuat pada tugas A1.

Instruksi untuk memposting ke buku besar adalah sebagai berikut:

1. Siapkan rekening-rekening buku besar
2. Postinglah rekapitulasi jurnal pada tugas A1 ke buku besar.
3. Untuk jurnal memorial postinglah ayat demi ayat.
4. Jika posting pada rekapitulasi tersebut telah dilakukan maka berilah tanggal dan tanda tangan pada kolom yang telah disediakan, sebagai bukti telah diposting. Bubuhkan pula pada buku besar pada kolom ref, berasal dari jurnal mana data tersebut berasal.

## TUGAS A3

### PEMBUATAN JURNAL PENYESUAIAN

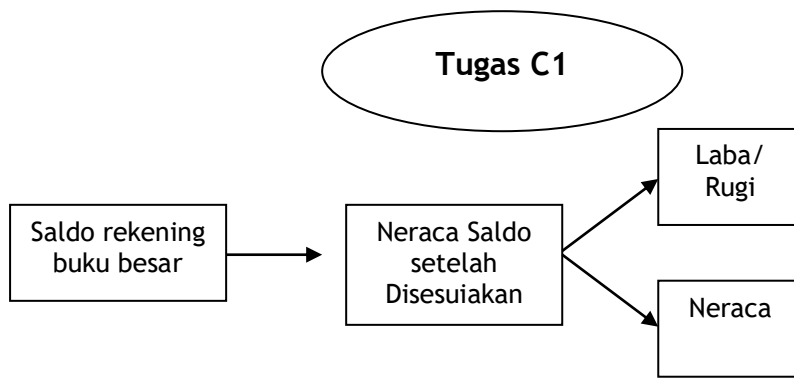


Jurnal yang dibuat dalam pembukuan PT. AFLATEX yaitu:  
Jurnal penyesuaian yang datanya sudah tersedia dalam akuntansi keuangan.

Dalam tugas ini saudara membuat jurnal. Urutan-urutan yang harus saudara lakukan dalam melaksanakan tugas ini adalah:

1. Siapkan bukti transaksi memorial, atas dasar bukti memorial tersebut catatlah penyesuaian yang perlu dilakukan pada periode akuntansi
2. Bukukan pada buku pembantu untuk transaksi yang berkaitan dengan buku pembantu.
3. Bukukan semua jurnal penyesuaian ke dalam rekening-rekening buku besar yang bersangkutan.

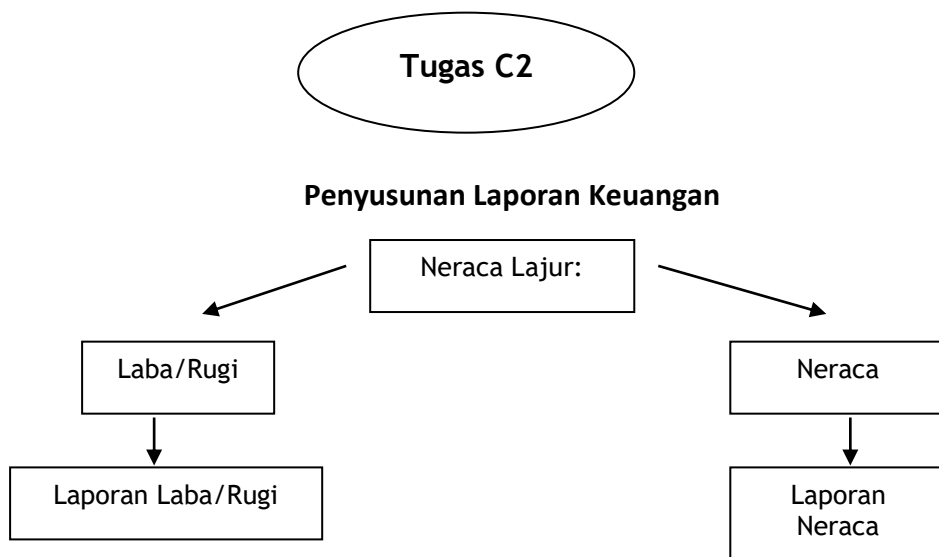
## B. INSTRUKSI PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN



### PEMBUATAN NERACA LAJUR

Instruksi pembuatan neraca lajur:

1. Hitunglah semua saldo rekening buku besar dan tuliskan dalam kolom saldo pada rekening-rekening buku besar yang bersangkutan.
2. Siapkan formulir untuk pembuatan neraca lajur.
3. Tuliskan nama-nama rekening yang ada pada buku besar pada kolom "Nama Rekening" pada neraca lajur.
4. Tuliskan saldo-saldo rekening buku besar telah ditentukan dalam instruksi C1.1 pada kolom "Neraca Saldo Setelah Disesuaikan".
5. Jumlah kolom saldo debit dan kredit "Neraca Saldo Setelah Disesuaikan". Jumlah kedua kolom ini harus sama jika tidak sama maka saudara harus mencari sebab-sebab ketidakcocokan tersebut dan membuat koreksi seperlunya.
6. Pindahkan jumlah-jumlah dalam kolom "Neraca Saldo Setelah disesuaikan" ke dalam rekening "Laba Rugi" dan kolom "neraca".
7. Jumlahkan kolom-kolom "Laba Rugi" dan "Neraca".
8. Tentukan laba bersih atau rugi bersih dan tuliskan jumlah tersebut sebagai penyeimbang pada kolom "Rugi laba" maupun kolom "Neraca".
9. Jumlah sekali lagi kolom-kolom "laba rugi" dan "Neraca" tersebut dan periksalah apakah kolom-kolom tersebut cocok jumlah debit dan kreditnya.
10. Jika jumlah kolom debit dan jumlah kolom kredit tersebut di atas tidak sama (tidak seimbang) maka saudara harus mencari sebab-sebabnya dan lakukan koreksi seperlunya.



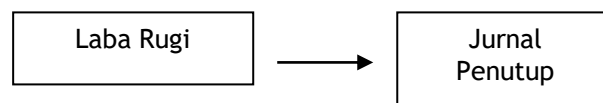
Penyusunan laporan keuangan harus mengikuti cara-cara tertentu sehingga laporan keuangan cukup informatif dan mudah dianalisis. Data untuk menyusun laporan keuangan diambil dari neraca lajur yang telah dikerjakan pada tugas C.1 di atas, yaitu dari kolom-kolom “Neraca” dan “Laba Rugi”. Namun susunan rekening-rekening dalam laporan keuangan ini tidak sama dengan susunan rekening dalam neraca lajur. Tugas saudara adalah menyajikan data keuangan ke dalam neraca dan laporan laba rugi sedemikian rupa sehingga laporan tersebut cukup informatif bagi para pemakai.

Urut-urutan yang saudara lakukan dalam melaksanakan tugas ini adalah:

1. Siapkan formulir untuk menyiapkan laporan laba rugi
2. Kemudian susun laporan laba rugi dengan cara yang terbaik.
3. Siapkan formulir untuk menyusun neraca
4. Susunlah neraca dengan cara yang baik.

### Tugas C3

#### Penutupan Buku

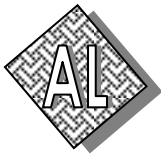


1. Dengan menggunakan lembar bukti memorial yang masih kosong pada buku II buatlah bukti untuk mencatat hal-hal sebagai berikut:
  - a. Penutupan rekening hasil penjualan kain sutra ke rekening Laba Rugi
  - b. Penutupan rekening-rekening biaya ke rekening Laba rugi
  - c. Penutupan Rekening Laba Rugi ke rekening Laba di tahan.
2. Atas dasar bukti memorial di atas jurnallah penutupan buku ke dalam jurnal memorial.
3. Bukukan jurnal penutupan tersebut dalam rekening-rekening buku besar yang bersangkutan
4. Bubuhkan tanda tangan dan tanggal sebagai bukti bahwa jurnal tersebut telah dibukukan.

**NERACA SALDO  
PT AFLATEX**

Rekening	Debet	Kredit
<b>AKTIVA LANCAR</b>		
Kas	Rp 120,500,000	
Kas Kecil	Rp 460,000	
Investasi Sementara - Saham	Rp -	
Investasi Sementara - Obligasi	Rp 3,000,000	
Investasi Sertifikat Bank	Rp 1,000,000	
Investasi Sementara Bank- Deposito Berjangka	Rp -	
Piutang Dagang	Rp 262,350,000	
Cadangan Kerugian Piutang Dagang		Rp 500,000
Piutang Pendapatan	Rp 600,000	
Persediaan Kain Sutra	Rp 300,235,000	
Persediaan Bahan Pembungkus	Rp 11,199,000	
PPN Masukan	Rp 1,955,000	
PPH Badan Di Bayar Dimuka	Rp 180,000,000	
Perskot Biaya Asuransi	Rp 7,800,000	
Investasi saham	Rp 9,000,000	
Investasi Obligasi	Rp 20,200,000	
<b>AKTIVA TETAP</b>		
Tanah	Rp 56,000,000	
Emplasemen	Rp 48,000,000	
Akumulasi Penyusutan Emplasemen		Rp 10,400,000
Gedung	Rp 960,000,000	
Akumulasi Penyusutan Gedung		Rp 52,000,000
Mesin-mesin	Rp 800,240,000	
Akumulasi Penyusutan Mesin-mesin		Rp 78,000,000
Peralatan Pabrik	Rp 124,000,000	
Akumulasi Penyusutan Perlengkapan Pabrik		Rp 5,200,000
Mebel dan Perlengkapan Kantor	Rp 60,000,000	
Akumulasi Penyusutan Mebel dan Perlengkapan Kantor		Rp 13,000,000
Kendaraan	Rp 899,000,000	
Akumulasi Penyusutan Kendaraan		Rp 28,000,000
<b>AKTIVA LAIN-LAIN</b>		
Beban Yang Ditangguhkan	Rp 9,200,000	
Kontruksi dalam Pelaksanaan	Rp 1,600,000	
<b>UTANG LANCAR</b>		
Utang Dagang		Rp 100,000,000
Utang PPh 21		Rp 11,000,000
PPN Keluaran		Rp 2,106,000
Utang Jangka Pendek Lain-lain		Rp 2,000,000
Pendapatan Yang Diterima Di Muka		Rp 400,000,000
<b>UTANG JANGKA PANJANG</b>		
Utang Jangka Panjang Dari Bank		Rp 900,000,000
Utang Obligasi		Rp 600,000,000
<b>MODAL</b>		
Modal Statutair		Rp 613,000,000
Modal Dalam Portepel		Rp 336,000,000
Modal Sumbangan		Rp 300,000,000
Laba Yang Ditahan		Rp 425,133,000

<b>Jumlah</b>	<b>Rp 3,876,339,000</b>	<b>Rp 3,876,339,000</b>



**PT. AFLATEX  
JAKARTA**

**FAKTUR**

(Faktur ini berfungsi pula sebagai faktur pajak)

Tgl. : 02 Maret 2007

No. : 01/F/III/07

Pengusaha Kena Pajak NPWP : 6.624.961.2.140

Pembeli

Termin: 2/10 n/30

Nama : PT. Mahkota

Alamat : Jl. Slamet Riyadi No. 405 JAKARTA

BKP

Bukan BKP NPWP :

6.624.961.2.241

Pesan Tgl. : 30-02-2007

Pengiriman tgl.: 02-03-2007

No. Surat : 118/II/2007

Pengangkut : Truck

Franco : JAKARTA, (PT. Mahkota)

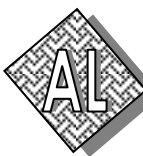
No. Urut	Jenis	Jumlah		Harga	
		Banyaknya	Satuan	Satuan (Rp)	Jumlah (Rp)
1	Kain sutra	2.500	m	150.000,00	375.000.000,00
Jumlah					375.000.000,00
Pajak Pertambahan Nilai (PPN) 11%					41.250.000,00
Dalam rupiah Jumlah					416.250.000,00

Empat ratus enam belas juta dua ratus limapuluh ribu rupiah

No. Rek	Debit	Kredit
2103		
Dibukukan oleh:	Dalam:..... HPT. :.....	

JAKARTA, 02 Maret 2007  
Ka. Bag Pemasaran

**Hasan**  
Hasan, SE



**PT. AFLATEX  
JAKARTA**

**FAKTUR**

(Faktur ini berfungsi pula sebagai faktur pajak)

Tgl. : 10 Maret 2007

No. : 02/F/III/07

Pengusaha Kena Pajak NPWP : 6.624.961.2.140

Pembeli

Termin: 2/10 n/30

Nama : PT. Kencana

Alamat : Jl. JAKARTA Km 10, JAKARTA

BKP

Bukan BKP NPWP  N

6.624.961.2.172

Pesan Tgl. : 08-03-2007

Pengiriman tgl.: 10-03-2007

No. Surat : 202/III/2007

Pengangkut : Truck

Franco : JAKARTA, (PT. Mahkota)

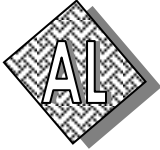
No. Urut	Jenis	Jumlah		Harga	
		Banyaknya	Satuan	Satuan (Rp)	Jumlah (Rp)
1	Kain sutra	2.300	m	150.000,00	345.000.000,00
Jumlah					345.000.000,00
Pajak Pertambahan Nilai (PPN) 11%					37.950.000,00
Dalam rupiah Jumlah					382.950.000,00

Tiga ratus delapan puluh dua Sembilan ratus limapuluh ribu rupiah

No. Rek	Debit	Kredit
2103		
Dibukukan oleh:	Dalam:..... HPT. :..... :.....	

JAKARTA, 02 Maret 2007  
Ka. Bag Pemasaran

**Hasan**  
Hasan, SE



**PT AFLATEX  
ARTA**

Pengusaha Kena Pajak NPWP : 6.624.961.2.140

**FAKTUR**

(Faktur ini berfungsi pula sebagai faktur pajak)

Tgl. : 18 Maret 2007

No. : 03/F/III/07

**Pembeli**

Nama : PT. Rego Pantès  
Alamat : Jl. Gayung Sari No. 412, Surabaya  
1.512.336.2.095

Termin: 2/10 n/30

BKP  Bukan BKP NPWP :

Pesan Tgl. : 16-03-2007

Pengiriman tgl.: 18-03-2007

No. Surat : 203/III/07

Pengangkut : Truck

Franco : Surabaya (PT. Rego Pantès)

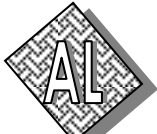
No. Urut	Jenis	Jumlah		Harga	
		Banyaknya	Satuan	Satuan (Rp)	Jumlah (Rp)
1	Kain sutra	2.750	m	150.000,00	412.500.000,00
<b>Jumlah</b>					<b>412.500.000,00</b>
		Pajak Pertambahan Nilai (PPN) 11%			<b>45.375.000,00</b>
<b>Dalam rupiah</b>		<b>Jumlah</b>			<b>457.875.000,00</b>

Empat ratus lima puluh tujuh delapan ratus tujuh puluh lima ribu rupiah

No. Rek	Debit	Kredit
2103		
Dibukukan oleh:	Dalam:.....	
	HPT. :.....	

JAKARTA, 02 Maret 2007  
Ka. Bag Pemasaran

**Hasan**  
Hasan, SE



**PT. AFLATEX  
JAKARTA**

Pengusaha Kena Pajak NPWP : 6.624.961.2.140

**FAKTUR**

(Faktur ini berfungsi pula sebagai faktur pajak)

Tgl. : 28 Maret 2007

No. : 04/F/III/07

**Pembeli**

Nama : PT. Mahkota  
Alamat : Jl. Slamet Riyadi No. 405 JAKARTA  
6.624.961.2.241

Termin: 2/10 n/30

BKP  Bukan BKP NPWP :

Pesan Tgl. : 26-03-07

Pengiriman tgl.: 28-03-2007

No. Surat : 210/III/07

Pengangkut : Truck

Franco : JAKARTA (PT. Mahkota)

No. Urut	Jenis	Jumlah		Harga	
		Banyaknya	Satuan	Satuan (Rp)	Jumlah (Rp)
1	Kain sutra	1.100	m	150.000,00	165.000.000,00
<b>Jumlah</b>					<b>165.000.000,00</b>
		Pajak Pertambahan Nilai (PPN) 11%			<b>18.150.000,00</b>
<b>Dalam rupiah</b>		<b>Jumlah</b>			<b>183.150.000,00</b>

Seratus delapan puluh tiga juta seratus lima puluh ribu rupiah

No. Rek	Debit	Kredit
2103		
Dibukukan oleh:	Dalam:.....	
	HPT. :.....	

JAKARTA, 02 Maret 2007  
Ka. Bag Pemasaran

**Hasan**  
Hasan, SE



PT. AFLATEX  
JAKARTA

Nomor : 01/BKM/III/07

Tanggal: 02 Maret 2007

BUKTI KAS MASUK	
Diterima dari	: PT. Mahkota, Jakarta
Jumlah Diterima:	Seratus empat puluh delapan juta lima ratus ribu rupiah
Keterangan	: Penerimaan pembayaran dari PT. Mahkota, Jakarta sesuai dengan Faktur No.108/F/II/2007:
Harga Kain	Rp 135.000.000,00
PPN 11%	Rp 14.850.000,00
Jumlah:	Rp 149.850.000,00

Disetujui oleh:

Arif  
Arif, SE

Dibayar oleh:

Devina  
Devina

Dibukukan oleh:

Dalam : .....

Hal : .....

No. Rek	Debit	Kredit



PT. AFLATEX  
JAKARTA

Nomor : 02/BKM/III/07

Tanggal: 03 Maret 2007

BUKTI KAS MASUK	
Diterima dari	: PT. Kencana, Jakarta
Jumlah Diterima:	Seratus tiga belas juta delapan ratus lima puluh ribu rupiah
Keterangan	: Penerimaan pembayaran dari PT. Kencana, Jakarta sesuai dengan Faktur No.110/F/II/2007:
Harga Kain	Rp 103.500.000,00
PPN 11%	Rp 11.385.000,00
Jumlah:	Rp 114.885.000,00

Disetujui oleh:

Arif  
Arif, SE

Dibayar oleh:

Devina  
Devina

Dibukukan oleh:

Dalam : .....

Hal : .....

No. Rek	Debit	Kredit





PT. AFLATEX  
JAKARTA

Nomor : 03/BKM/III/07

Tanggal: 07 Maret 2007

**BUKTI KAS MASUK**

Diterima dari : PT. Jakarta Sekuritas, Jakarta

Jumlah Diterima: Sepuluh juta empat ratus ribu rupiah

Keterangan : Hasil penjualan 1.000 lembar saham PT. Cibinong (Investasi saham).  
Dengan perincian sebagai berikut:  
Harga jual: 1.000 lembar x Rp 10.550,00 = Rp 10.550.000,00  
Biaya penjualan saham = Rp 150.000,00  
Rp 10.400.000,00  
Cost saham Rp 9.000,00 per lembar

Jumlah: Rp 10.400.000,00

Disetujui oleh:

Arif

Arif, SE

Dibayar oleh:

Devina

Devina

Dibukukan oleh:

Dalam : .....

Hal : .....

No. Rek	Debit				Kredit			



PT. AFLATEX  
JAKARTA

Nomor : 04/BKM/III/07

Tanggal: 11 Maret 2007

**BUKTI KAS MASUK**

Diterima dari : PT. Mahkota, Jakarta

Jumlah Diterima: Empat ratus empat juta dua ratus lima puluh ribu rupiah

Keterangan : Penerimaan pembayaran dari PT. Mahkota, Jakarta sesuai dengan Faktur No.01/F/III/07 dengan perincian sebagai berikut:  
Harga Kain Rp 375.000.000,00  
PPN 11% Rp 41.250.000,00 Rp 416.250.000,00  
Potongan 2% Rp 8.325.000,00  
Rp 407.925.000,00

Jumlah: Rp 407.925.000,00

Disetujui oleh:

Arif

Arif, SE

Dibayar oleh:

Devina

Devina

Dibukukan oleh:

Dalam : .....

Hal : .....

No. Rek	Debit				Kredit			



PT. AFLATEX  
JAKARTA

Nomor : 05/BKM/III/07

Tanggal: 12 Maret 2007

<b>BUKTI KAS MASUK</b>	
Diterima dari	: PT Sekuritas Utama
Jumlah Diterima:	Empat belas juta lima ratus lima puluh ribu rupiah
Keterangan	: Hasil penjualan 1.500 lembar obligasi PT. Century Textile (Investasi obligasi) dengan perincian sebagai berikut:
Nilai nominal obligasi	= Rp 15.000.000,00
Pendapatan bunga	= Rp 300.000,00
	Rp 15.300.000,00
Rugi penjualan obligasi	= Rp 750.000,00
	Rp 14.550.000,00
<b>Jumlah:</b>	<b>Rp 14.550.000,00</b>

Disetujui oleh:

*Arif*

Arif, SE

Dibayar oleh:

*Devina*

Devina

Dibukukan oleh:

No. Rek	Debit				Kredit			

Dalam : .....

Hal : .....



PT. AFLATEX  
JAKARTA

Nomor : 06/BKM/III/07

Tanggal: 18 Maret 2007

<b>BUKTI KAS MASUK</b>	
Diterima dari	: PT. Kencana, Jakarta
Jumlah Diterima:	tiga ratus tujuh puluh satu juta sembilan ratus sepuluh ribu rupiah
Keterangan	:Penerimaan pembayaran dari PT. Kencana, Jakarta sesuai dengan Faktur No.02/F/III/07 dengan perincian sebagai berikut:
Harga Kain	Rp 345.000.000,00
PPN 11%	Rp 37.950.000,00
	Rp 382.950.000,00
Potongan 2%	Rp 7.659.000,00
	Rp 375.291.000,00
<b>Jumlah:</b>	<b>Rp 375.291.000,00</b>

Disetujui oleh:

*Arif*

Arif, SE

Dibayar oleh:

*Devina*

Devina

Dibukukan oleh:

No. Rek	Debit				Kredit			

Dalam : .....

Hal : .....



PT. AFLATEX  
JAKARTA

Nomor : 07/BKM/III/07

Tanggal: 27 Maret 2007

<b>BUKTI KAS MASUK</b>			
Diterima dari : <b>PT. Rego Pantes, Surabaya</b>			
Jumlah Diterima: <b>Empat ratus empat puluh empat juta enam ratus tujuh puluh lima ribu rp</b>			
Keterangan : <b>Penerimaan pembayaran dari PT. Rego Pantes, Surabaya sesuai dengan Faktur No.03/F/III/07 dengan perincian sebagai berikut:</b>			
<b>Harga Kain</b>	<b>Rp</b>	<b>412.500.000,00</b>	
<b>PPN 11%</b>	<b>Rp</b>	<b>45.375.000,00</b>	<b>Rp 457.875.000,00</b>
<b>Potongan 2%</b>			<b>Rp 9.157.000,00</b>
			<b>Rp 467.032.000,00</b>
<b>Jumlah:</b>			<b>Rp 467.032.000,00</b>

Disetujui oleh:

**Arif**

**Arif, SE**

Dibayar oleh:

**Devina**

**Devina**

Dibukukan oleh:

Dalam : .....

Hal : .....

No. Rek	Debit	Kredit



PT. AFLATEX  
JAKARTA

Nomor : 08/BKM/III/07

Tanggal: 31 Maret 2007

<b>BUKTI KAS MASUK</b>			
Diterima dari : <b>PT. Tanjung Harapan, Jakarta</b>			
Jumlah Diterima: <b>tujuh puluh tujuh ribu rupiah</b>			
Keterangan : <b>Hasil penjualan sebuah Pick up 2005 AD-8081-EA dengan perincian sebagai berikut:</b>			
<b>Harga Perolehan</b>	<b>Rp</b>	<b>80.000.000,00</b>	
<b>Akumulasi depresiasi</b>	<b>Rp</b>	<b>8.000.000,00</b>	
<b>Nilai buku</b>	<b>Rp</b>	<b>72.000.000,00</b>	
<b>Laba Penjualan</b>	<b>Rp</b>	<b>5.000.000,00</b>	
			<b>Rp 77.000.000,00</b>
<b>Jumlah:</b>			<b>Rp 77.000.000,00</b>

Disetujui oleh:

**Arif**

**Arif, SE**

Dibayar oleh:

**Devina**

**Devina**

Dibukukan oleh:

Dalam : .....

Hal : .....

No. Rek	Debit	Kredit



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. Voucher	: 01/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 02 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	08 Maret 2007

**VOUCHER**

Terutang kepada:

Nama : Toko dan Percetakan Wafia  
 Alamat : Jl. Raya Kartasura No.15  
Kartasura  
 Jumlah : Rp 1.531.000,00  
 Terbilang : Satu juta lima ratus tigapuluh satu ribu rupiah  
 Untuk  
 Keperluan : Pembelian etiket besar 140 lembar @ Rp 1.500,00 = Rp 210.000,00  
Pembelian kayu penggulung kain 400 buah@Rp 1.800,00 = Rp 720.000,00  
Pembelian plastik pembungkus 100 m @ Rp 4.500,00 = Rp 450.000,00  
Jumlah Rp 1.380.000,00  
PPN 11% = Rp 151.800,00  
Jumlah Rp 1.531.000,00

Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_ Disetujui oleh: Arif  
Arif, SE

No. Rek	Debit					Kredit									
			1	53	1	8	00								

Dalam : .....  
 Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. Voucher	: 02/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 04 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	10 Maret 2007

**VOUCHER**

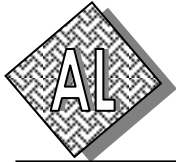
Terutang kepada:

Nama : PT. Anugerah  
 Alamat : Jl. Adi Sumarmo No.102  
Solo  
 Jumlah : Rp 299.700,00  
 Terbilang : Dua ratus sembilan puluh Sembilan tujuh ratus ribu rupiah  
 Untuk  
 Keperluan : Pembelian Spare Part mesin CCTV 6 buah, @ Rp 45.000,00 = Rp 270.000,00  
PPN 11% = Rp 29.700,00  
= Rp 299.700,00

Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_ Disetujui oleh: Arif  
Arif, SE

No. Rek	Debit					Kredit									
			2	99	7	00									

Dalam : .....  
 Hal : .....



PT. AFLATEX  
SOLO

No. Voucher	: 03/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 07 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	13 Maret 2007

VOUCHER

Terutang kepada:

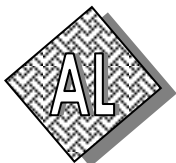
Nama : **PT PARIWARA**  
 Alamat : **Jl. Ahmad Yani No.1**  
**Solo**  
 Jumlah : **Rp 25.000.000,00**  
 Terbilang : **Dua Puluh Lima Juta**  
 Untuk  
 Keperluan : **Pembayaran iklan**

Dibukukan oleh: Disetujui oleh:

\_\_\_\_\_   
**Arif, SE**

No. Rek	Debit					Kredit				

Dalam : .....  
 Hal : .....



PT. AFLATEX  
SOLO

No. Voucher	: 04/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 08 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	08 Maret 2007

VOUCHER

Terutang kepada:

Nama : **Kantor Kas Negara**  
 Alamat : **Jl. Slamet Riyadi No. 99**  
**Solo**  
 Jumlah : **Rp 151.000,00**  
 Terbilang : **Seratus lima puluh satu ribu rupiah**  
 Untuk  
 Keperluan : **Setoran Pajak Pertambahan Nilai bulan Februari 2006. Dengan perincian sebagai berikut:**

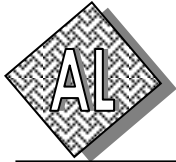
PPN Keluaran Februari 2006	Rp 2.106.000,00
PPN Masukan Februari 2006	Rp 1.955.000,00
	Rp 151.000,00

Dibukukan oleh: Disetujui oleh:

\_\_\_\_\_   
**Arif, SE**

No. Rek	Debit					Kredit				

Dalam : .....  
 Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. Voucher	: 05 VC/III/07
Tgl. Voucher	: 09 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	09 Maret 2007

**VOUCHER**

Terutang kepada:

Nama : **CV. Santri Group**  
 Alamat : **Jl. Gading Utara No.10**  
**Solo**  
 Jumlah : **Rp 978.000,00**  
 Terbilang : **Sembilan ratus tujuh puluh delapan ribu rupiah**  
 Untuk  
 Keperluan : **Pembayaran Biaya Reparasi Mebel dengan perincian sebagai berikut:**

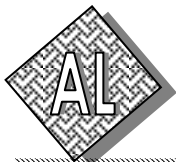
Bagian Administrasi dan umum	<b>Rp 858.000,00</b>
Bagian Pemasaran	<b>Rp 120.000,00</b>
	<b>Rp 978.000,00</b>

Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_ Disetujui oleh: \_\_\_\_\_

**Arif**  
**Arif, SE**

No. Rek	Debit					Kredit				

Dalam : .....  
 Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. Voucher	: 06/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 10 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	10 Maret 2007

**VOUCHER**

Terutang kepada:

Nama : **CV. Dian Karya**  
 Alamat : **Jl. Mendungan No. 15**  
**Solo**  
 Jumlah : **Rp 1.105.000,00**  
 Terbilang : **Satu juta seratus lima ribu rupiah**  
 Untuk  
 Keperluan : **Pembayaran Biaya Reparasi Peralatan Kantor dengan perincian sebagai berikut:**

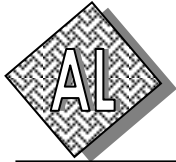
Bagian Administrasi dan umum	<b>Rp 750.000,00</b>
Bagian Pemasaran	<b>Rp 355.000,00</b>
	<b>Rp 1.105.000,00</b>

Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_ Disetujui oleh: \_\_\_\_\_

**Arif**  
**Arif, SE**

No. Rek	Debit					Kredit				

Dalam : .....  
 Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. Voucher	: 07/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 10 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	10 Maret 2007

**VOUCHER**

Terutang kepada:

Nama : Kantor Kas Negara  
 Alamat : Jl. Slamet Riyadi No.97  
Solo  
 Jumlah : Rp 846.000,00  
 Terbilang : Delapan ratus empat puluh enam ribu rupiah  
 Untuk  
 Keperluan : Setoran Pajak Penghasilan (PPH 21) karyawan untuk bulan Februari 2006

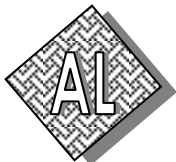
Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_ Disetujui oleh: \_\_\_\_\_

Arif  
Arif, SE

No. Rek	Debit				Kredit			

Dalam : .....

Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. Voucher	: 08/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 11 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	11 Maret 2007

**VOUCHER**

Terutang kepada:

Nama : UD. Portalindo  
 Alamat : Jl. Farokah No.99  
Solo  
 Jumlah : Rp 400.000,00  
 Terbilang : Empat ratus ribu rupiah  
 Untuk  
 Keperluan : Pembayaran Biaya Pemeliharaan Taman

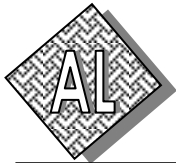
Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_ Disetujui oleh: \_\_\_\_\_

Arif  
Arif, SE

No. Rek	Debit				Kredit			

Dalam : .....

Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. Voucher	: 09/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 11 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	11 Maret 2007

**VOUCHER**

Terutang kepada:

Nama : Kantor Akuntan Payamta & Co  
 Alamat : Jl. Ir. Sutami No. 25 Sekarpance  
Solo  
 Jumlah : Rp 2.500.000,00  
 Terbilang : Dua juta lima ratus ribu rupiah  
 Untuk  
 Keperluan : Pembayaran Biaya Konsultan

Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_ Disetujui oleh: \_\_\_\_\_

Arif  
Arif, SE

No. Rek	Debit					Kredit				

Dalam : .....  
 Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. Voucher	: 10/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 13 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	13 Maret 2007

**VOUCHER**

Terutang kepada:

Nama : Asuransi Jiwa Sejahtera  
 Alamat : Solo  
 Jumlah : Rp 3.500.000,00  
 Terbilang : Tiga juta lima ratus ribu rupiah  
 Untuk  
 Keperluan : Pembayaran persekot premi asuransi aktiva tetap dan asuransi persediaan untuk bulan April.

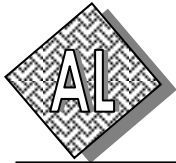
Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_ Disetujui oleh: \_\_\_\_\_

Arif  
Arif, SE

No. Rek	Debit					Kredit				

Dalam : .....  
 Hal : .....





**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. Voucher	: 11/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 14 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	14 Maret 2007

**VOUCHER**

Terutang kepada:

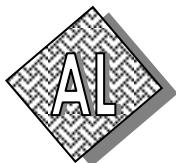
Nama : Kantor Kas Negara  
 Alamat : Jl. Slamet Riyadi No. 97  
Solo  
 Jumlah : Rp 8.150.000,00  
 Terbilang : Delapan juta seratus lima puluh ribu rupiah  
 Untuk  
 Keperluan : Setoran Masa PPh Badan pada bulan Februari 2006

Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_ Disetujui oleh:

Arif  
Arif, SE

No. Rek	Debit				Kredit			

Dalam : .....  
 Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. Voucher	: 12/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 15 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	21 Maret 2007

**VOUCHER**

Terutang kepada:

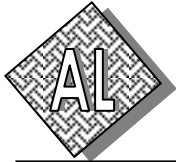
Nama : PT. Sutratama  
 Alamat : Jl. Cendrawasih Km.5  
Tasikmalaya  
 Jumlah : Rp 330.000.000,00  
 Terbilang : Tiga Ratus tiga puluh tiga juta rupiah  
 Untuk  
 Keperluan : Pembelian kain = Rp 300.000.000,00  
PPN 11% = Rp 33.000.000,00  
Jumlah = Rp 333.000.000,00

Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_ Disetujui oleh:

Arif  
Arif, SE

No. Rek	Debit				Kredit			
	3	3	3	0	0	0	0	0

Dalam : .....  
 Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. Voucher	: 13/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 17 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	23 Maret 2007

**VOUCHER**

Terutang kepada:

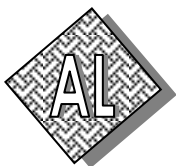
Nama : Toko dan Percetakan Wafia  
 Alamat : Jl. Raya Kartasura No.15  
Kartasura  
 Jumlah : Rp 987.900,00  
 Terbilang : Sembilan ratus delapan puluh tujuh juta Sembilan ratus ribu rupiah  
 Untuk  
 Keperluan : Ongkos cetak etiket besar 250 lembar, @ Rp 1.500,00 = Rp 375.000,00  
Ongkos cetak etiket kecil 140 lembar, @ Rp 1.000,00 = Rp 140.000,00  
Membeli peti kayu 25 buah, @ Rp 15.000,00 = Rp 375.000,00  
= Rp 890.000,00  
PPN 11% = Rp 97.900,00  
Jumlah = Rp 987.900,00

Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_ Disetujui oleh: \_\_\_\_\_

Arif  
Arif, SE

No. Rek	Debit				Kredit			
	98	79	00					

Dalam : .....  
Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. Voucher	: 14/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 21 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	21 Maret 2007

**VOUCHER**

Terutang kepada:

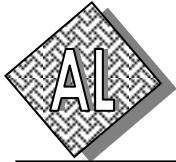
Nama : Kasir Kas Kecil  
 Alamat : \_\_\_\_\_  
 Jumlah : Rp 281.000,00  
 Terbilang : Dua ratus delapan puluh satu ribu rupiah  
 Untuk  
 Keperluan : Pengisian kembali kas kecil dengan perincian sebagai berikut:  
Biaya cetak dan foto copy Rp 45.000,00  
Biaya pos dan telepon Rp 176.000,00  
Biaya langganan surat kabar Rp 60.000,00  
Jumlah Rp 281.000,00

Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_ Disetujui oleh: \_\_\_\_\_

Arif  
Arif, SE

No. Rek	Debit				Kredit			

Dalam : .....  
Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. Voucher	: 15/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 23 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	23 Maret 2007

**VOUCHER**

Terutang kepada:

Nama : **Bank Rakyat Indonesia**  
 Alamat : **Jl. Slamet Riyadi No. 250**  
**Solo**  
 Jumlah : **Rp 20.000.000,00**  
 Terbilang : **Dua puluh juta rupiah**  
 Untuk  
 Keperluan : **Pembelian Sertifikat Deposito Bank Rakyat Indonesia**

Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_ Disetujui oleh: \_\_\_\_\_

**Arif**  
**Arif, SE**

No. Rek	Debit					Kredit				

Dalam : .....  
 Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. Voucher	: 16/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 27 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	27 Maret 2007

**VOUCHER**

Terutang kepada:

Nama : **BNI 1946 cabang Solo**  
 Alamat : **Jl. Slamet Riyadi No. 320**  
**Solo**  
 Jumlah : **Rp 19.500.000,00**  
 Terbilang : **Sembilan belas juta lima ratus ribu rupiah**  
 Untuk  
 Keperluan : **Pembelian 2.000 lembar saham PT. Telkom dengan harga Rp 9.750,00 per lembar**  
**(Investasi Jangka Pendek)**

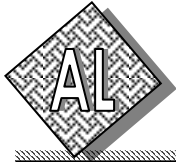
Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_ Disetujui oleh: \_\_\_\_\_

**Arif**  
**Arif, SE**

No. Rek	Debit					Kredit				

Dalam : .....  
 Hal : .....

No. Voucher	: 17/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 29 Maret 2007



**PT. AFLATEX  
SOLO**

Tgl. Jatuh Tempo: 29 Maret 2007

**VOUCHER**

Terutang kepada:

Nama : **Direktur Utama**

Alamat :

Jumlah : **Rp 1.800.000,00**

Terbilang : **Satu juta delapan ratus ribu rupiah**

Untuk

Keperluan : **Biaya Perjalanan Dinas**

Dibukukan oleh:

Disetujui oleh:

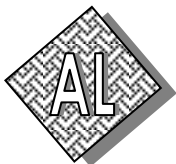
*Arif*

Arif, SE

No. Rek	Debit				Kredit			

Dalam : .....

Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. Voucher : 18/VC/III/07

Tgl. Voucher : 30 Maret 2007

Tgl. Jatuh Tempo: 30 Maret 2007

**VOUCHER**

Terutang kepada:

Nama : **Perusahaan angkutan "Transolo"**

Alamat : **Jl. Farokah No. 10  
Solo**

Jumlah : **Rp 4.250.000,00**

Terbilang : **Empat juta dua ratus lima puluh ribu rupiah**

Untuk

Keperluan : **Pembayaran Biaya angkut kain sutra selama bulan Maret 2007**

Dibukukan oleh:

Disetujui oleh:

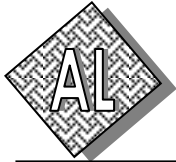
*Arif*

Arif, SE

No. Rek	Debit				Kredit			

Dalam : .....

Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. Voucher	: 19/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 30 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	30 Maret 2007

**VOUCHER**

Terutang kepada:

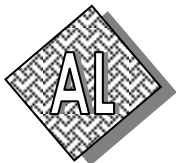
Nama : **PT. Sumber Harapan Motor**  
 Alamat : **Jl. Slamet Riyadi No. 125**  
**Solo**  
 Jumlah : **Rp 15.500.000,00**  
 Terbilang : **Lima belas juta lima ratus ribu rupiah**  
 Untuk  
 Keperluan : **Pembelian DAIHATSU Pick up 1997 (on the road)**

Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_ Disetujui oleh: \_\_\_\_\_

**Arif**  
**Arif, SE**

No. Rek	Debit				Kredit			

Dalam : .....  
 Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. Voucher	: 20/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 31 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	31 Maret 2007

**VOUCHER**

Terutang kepada:

Nama : **Seksi Gaji dan Upah**  
 Alamat : \_\_\_\_\_  
 Jumlah : **Rp 81.480.000,00**  
 Terbilang : **Delapan puluh satu juta empat ratus delapan puluh rupiah**  
 Untuk  
 Keperluan : **Gaji dan upah karyawan bulan Maret 2007:**

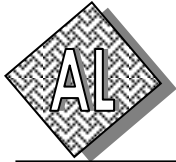
<b>Gaji dan upah kotor</b>	<b>Rp 88.530.000,00</b>
<b>Potongan PPh karyawan</b>	<b>Rp 7.050.000,00</b>
<b>Jumlah yang dibayar</b>	<b>Rp 81.480.000,00</b>

Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_ Disetujui oleh: \_\_\_\_\_

**Arif**  
**Arif, SE**

No. Rek	Debit				Kredit			

Dalam : .....  
 Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. Voucher	: 21/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 31 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	31 Maret 2007

**VOUCHER**

Terutang kepada:

Nama : **Seksi Gaji dan Upah**

Alamat : \_\_\_\_\_

Jumlah : **Rp 15.040.000,00**

Terbilang : **Satu juta lima ratus empat ribu rupiah**

Untuk

Keperluan : **Upah lembur karyawan bulan Maret 2007**

**Rp 16.340.000,00**

**Potongan PPh karyawan**

**Rp 1.300.000,00**

**Jumlah**

**Rp 15.040.000,00**

Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_

Disetujui oleh:

**Arif**  
**Arif, SE**

No. Rek	Debit				Kredit			

Dalam : .....

Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. Voucher	: 22/VC/III/07
Tgl. Voucher	: 31 Maret 2007
Tgl. Jatuh Tempo:	31 Maret 2007

**VOUCHER**

Terutang kepada:

Nama : **Seksi Gaji dan Upah**

Alamat : \_\_\_\_\_

Jumlah : **Rp 7.180.000,00**

Terbilang : **Tujuh juta seratus delapan puluh ribu rupiah**

Untuk

Keperluan : **Biaya pengobatan dan perawatan bulan Maret 2007**

Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_

Disetujui oleh:

**Arif**  
**Arif, SE**

No. Rek	Debit				Kredit			

Dalam : .....

Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. PPK	: 01/PPK/III/07
Tgl. Dibayar:	02 Maret 2007
No. Cek	: BR 00400
Bank	: BRI

**PERINTAH PENGELUARAN KAS**

Dibayar kepada:

Nama : **PT. Sutratama**

Alamat : **Jl. Cendrawasih Km 5  
Tasikmalaya**

Jumlah : **Rp 75.000.000,00**

Terbilang: **Tujuh puluh lima juta rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

**Arif**  
**Arif, SE**

Dibayar oleh:

**Devina**  
**Devina**

Dibukukan oleh:

Dalam : .....

Hal : .....

No. Rek	Debit				Kredit			



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. PPK	: 02/PPK/III/07
Tgl. Dibayar:	07 Maret 2007
No. Cek	: BR 00401
Bank	: BRI

**PERINTAH PENGELUARAN KAS**

Dibayar kepada:

Nama : **PT Property**

Alamat : **Jl. Ahmad Yani No. 1  
Solo**

Jumlah : **Rp 25.000.000,00**

Terbilang: **Dua puluh lima juta rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

**Arif**  
**Arif, SE**

Dibayar oleh:

**Devina**  
**Devina**

Dibukukan oleh:

Dalam : .....

Hal : .....

No. Rek	Debit				Kredit			
2101								



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. PPK	: 03/PPK/III/07
Tgl. Dibayar:	08 Maret 2007
No. Cek	: BN 00300
Bank	: BNI'46

**PERINTAH PENGELUARAN KAS**

Dibayar kepada:

Nama : **Toko dan Percetakan Wafia**

Alamat : **Jl. Raya Kartasura No. 15  
Kartasura**

Jumlah : **Rp 1.518.000,00**

Terbilang: **Satu juta lima ratus delapan belas ribu rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

**Arif**  
\_\_\_\_\_  
**Arif, SE**

Dibayar oleh:

**Devina**  
\_\_\_\_\_  
**Devina**

Dibukukan oleh:

\_\_\_\_\_

Dalam : .....

Hal : .....

No. Rek	Debit				Kredit			
2101								



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. PPK	: 04/PPK/III/07
Tgl. Dibayar:	08 Maret 2007
No. Cek	: BR 00402
Bank	: BRI

**PERINTAH PENGELUARAN KAS**

Dibayar kepada:

Nama : **Kantor Kas Negara**

Alamat : **Jl. Slamet Riyadi No. 97  
Solo**

Jumlah : **Rp 151.000,00**

Terbilang: **Seratus lima puluh satu ribu rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

**Arif**  
\_\_\_\_\_  
**Arif, SE**

Dibayar oleh:

**Devina**  
\_\_\_\_\_  
**Devina**

Dibukukan oleh:

\_\_\_\_\_

Dalam : .....

Hal : .....

No. Rek	Debit				Kredit			
2101								





PT. AFLATEX  
SOLO

No. PPK	: 05/PPK/III/07
Tgl. Dibayar:	09 Maret 2007
No. Cek	: BN 00301
Bank	: BNI'46

PERINTAH PENGELUARAN KAS

Dibayar kepada:

Nama : **CV. Santri Group**

Alamat : **Jl. Gading Utara No. 10**  
**Solo**

Jumlah : **Rp 978.000,00**

Terbilang: **Sembilan ratus tujuh puluh delapan ribu rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

**Arif**  
**Arif, SE**

Dibayar oleh:

**Devina**  
**Devina**

Dibukukan oleh:

Dalam : .....

Hal : .....

No. Rek	Debit	Kredit
2101		



PT. AFLATEX  
SOLO

No. PPK	: 06/PPK/III/07
Tgl. Dibayar:	10 Maret 2007
No. Cek	: BR 00403
Bank	: BRI

PERINTAH PENGELUARAN KAS

Dibayar kepada:

Nama : **PT. Anugerah**

Alamat : **Jl. Adi Sumarmo No. 102**  
**Solo**

Jumlah : **Rp 297.000,00**

Terbilang: **Dua ratus sembilan puluh tujuh ribu rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

**Arif**  
**Arif, SE**

Dibayar oleh:

**Devina**  
**Devina**

Dibukukan oleh:

Dalam : .....

Hal : .....

No. Rek	Debit	Kredit
2101	2 9 7 0 0 0	



PT. AFLATEX  
SOLO

No. PPK	: 07/PPK/III/07
Tgl. Dibayar:	10 Maret 2007
No. Cek	: BR 00404
Bank	: BRI

**PERINTAH PENGELUARAN KAS**

Dibayar kepada:

Nama : **Kantor Kas Negara**

Alamat : **Jl. Slamet Riyadi No. 97**  
**Solo**

Jumlah : **Rp 846.000,00**

Terbilang: **Delapan ratus empat puluh enam ribu rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

*Arif*  
**Arif, SE**

Dibayar oleh:

*Devina*  
**Devina**

Dibukukan oleh:

No. Rek	Debit						Kredit												
2101			8	4	6	0	0	0											

Dalam : .....

Hal : .....



PT. AFLATEX  
SOLO

No. PPK	: 08/PPK/III/07
Tgl. Dibayar:	10 Maret 2007
No. Cek	: BR 00405
Bank	: BRI

**PERINTAH PENGELUARAN KAS**

Dibayar kepada:

Nama : **CV. Dian Karya**

Alamat : **Jl. Mendungan No. 15**  
**Solo**

Jumlah : **Rp 1.105.000,00**

Terbilang: **Satu juta seratus lima ribu rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

*Arif*  
**Arif, SE**

Dibayar oleh:

*Devina*  
**Devina**

Dibukukan oleh:

No. Rek	Debit						Kredit												
2101			1	1	0	5	0	0	0										

Dalam : .....

Hal : .....



PT. AFLATEX  
SOLO

No. PPK	: 09/PPK/III/07
Tgl. Dibayar:	11 Maret 2007
No. Cek	: BN 00302
Bank	: BNI'46

**PERINTAH PENGELUARAN KAS**

Dibayar kepada:

Nama : **UD. Portalindo**

Alamat : **Jl. Farokah No. 99**  
**Solo**

Jumlah : **Rp 400.000,00**

Terbilang: **Empat ratus ribu rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

*Arif*  
**Arif, SE**

Dibayar oleh:

*Devina*  
**Devina**

Dibukukan oleh:

No. Rek	Debit							Kredit									
2101			4	0	0	0	0										

Dalam : .....

Hal : .....



PT. AFLATEX  
SOLO

No. PPK	: 10/PPK/III/07
Tgl. Dibayar:	11 Maret 2007
No. Cek	: BR 00406
Bank	: BRI

**PERINTAH PENGELUARAN KAS**

Dibayar kepada:

Nama : **Kantor Akuntan Payamta dan Co.**

Alamat : **Jl. Ir. Sutami No. 25 Sekarpance**  
**Solo**

Jumlah : **Rp 2.500.000,00**

Terbilang: **Dua juta lima ratus ribu rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

*Arif*  
**Arif, SE**

Dibayar oleh:

*Devina*  
**Devina**

Dibukukan oleh:

No. Rek	Debit							Kredit									
2101			25	0	0	0	0										

Dalam : .....

Hal : .....



PT. AFLATEX  
SOLO

No. PPK	: 11/PPK/III/07
Tgl. Dibayar:	13 Maret 2007
No. Cek	: BR 00407
Bank	: BRI

PERINTAH PENGELUARAN KAS

Dibayar kepada:

Nama : **Asuransi Jiwa Sejahtera**

Alamat : **Solo**

Jumlah : **Rp 3.500.000,00**

Terbilang: **Tiga juta lima ratus ribu rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

**Arif**  
**Arif, SE**

Dibayar oleh:

**Devina**  
**Devina**

Dibukukan oleh:

Dalam : .....

Hal : .....

No. Rek	Debit						Kredit					
2101			35	0	0	0						

PT. AFLATEX  
SOLO

No. PPK	: 12/PPK/III/07
Tgl. Dibayar:	13 Maret 2007
No. Cek	: BR 00408
Bank	: BRI

PERINTAH PENGELUARAN KAS

Dibayar kepada:

Nama : **SPBU No 212**

Alamat : **Jl. Ahmad Yani No. 1**

**Solo**

Jumlah : **Rp 10.125.000,00**

Terbilang: **sepuluh juta seratus dua puluh lima ribu rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

**Arif**  
**Arif, SE**

Dibayar oleh:

**Devina**  
**Devina**

Dibukukan oleh:

Dalam : .....

Hal : .....

No. Rek	Debit						Kredit					
2101			1	01	2	5						



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. PPK	: 13/PPK/III/07
Tgl. Dibayar:	14 Maret 2007
No. Cek	: BR 00409
Bank	: BRI

**PERINTAH PENGELUARAN KAS**

Dibayar kepada:

Nama : **Kantor Kas Negara**

Alamat : **Jl. Slamet Riyadi No. 97  
Solo**

Jumlah : **Rp 8.150.000,00**

Terbilang: **Delapan juta seratus lima puluh ribu rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

**Arif**  
Arif, SE

Dibayar oleh:

**Devina**  
Devina

Dibukukan oleh:

No. Rek	Debit						Kredit												
2101			81	5	0	0	0	0											

Dalam : .....

Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. PPK	: 14/PPK/III/07
Tgl. Dibayar:	21 Maret 2007
No. Cek	: BN 00303
Bank	: BNI'46

**PERINTAH PENGELUARAN KAS**

Dibayar kepada:

Nama : **PT. Sutratama**

Alamat : **Jl. Cendrawasih Km 5  
Tasikmalaya**

Jumlah : **Rp 330.000.000,00**

Terbilang: **Tiga ratus tiga puluh juta rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

**Arif**  
Arif, SE

Dibayar oleh:

**Devina**  
Devina

Dibukukan oleh:

No. Rek	Debit						Kredit												
2101			3	3	30	0	0	0	0	0									

Dalam : .....

Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. PPK	: 15/PPK/III/07
Tgl. Dibayar:	21 Maret 2007
No. Cek	: BN 00304
Bank	: BNI'46

**PERINTAH PENGELUARAN KAS**

Dibayar kepada:

Nama : **Kasir Kas Kecil**

Alamat : \_\_\_\_\_

Jumlah : **Rp 281.000,00**

Terbilang: **Dua ratus delapan puluh satu ribu rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No: \_\_\_\_\_

Disetujui oleh:

**Arif**  
\_\_\_\_\_  
**Arif, SE**

Dibayar oleh:

**Devina**  
\_\_\_\_\_  
**Devina**

Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_

Dalam : .....

Hal : .....

No. Rek	Debit						Kredit									
2101			2	8	1	0	0	0								

51



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. PPK	: 16/PPK/III/07
Tgl. Dibayar:	23 Maret 2007
No. Cek	: BN 00305
Bank	: BNI'46

**PERINTAH PENGELUARAN KAS**

Dibayar kepada:

Nama : **Toko dan Percetakan Wafia**

Alamat : **Jl. Raya Kartasura No. 15**  
**Kartasura**

Jumlah : **Rp 979.000,00**

Terbilang: **Sembilan ratus tujuh puluh sembilan ribu rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No: \_\_\_\_\_

Disetujui oleh:

**Arif**  
\_\_\_\_\_  
**Arif, SE**

Dibayar oleh:

**Devina**  
\_\_\_\_\_  
**Devina**

Dibukukan oleh: \_\_\_\_\_

Dalam : .....

Hal : .....

No. Rek	Debit						Kredit									
2101			9	7	9	0	0	0								

53



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. PPK	: 17/PPK/III/07
Tgl. Dibayar:	23 Maret 2007
No. Cek	: BR 00410
Bank	: BRI

**PERINTAH PENGELUARAN KAS**

Dibayar kepada:

Nama : **Bank Rakyat Indonesia**

Alamat : **Jl. Slamet Riyadi No. 25  
Solo**

Jumlah : **Rp 20.000.000,00**

Terbilang: **Dua puluh juta rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

**Arif**  
Arif, SE

Dibayar oleh:

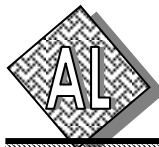
**Devina**  
Devina

Dibukukan oleh:

No. Rek	Debit	Kredit
2101	2 00 0 0 0 0 0	

Dalam : .....

Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. PPK	: 18/PPK/III/07
Tgl. Dibayar:	27 Maret 2007
No. Cek	: BN 00306
Bank	: BNI'46

**PERINTAH PENGELUARAN KAS**

Dibayar kepada:

Nama : **BNI 1946 cabang Solo**

Alamat : **Jl. Slamet Riyadi No. 320  
Solo**

Jumlah : **Rp 19.500.000,00**

Terbilang: **Sembilan belas juta lima ratus ribu rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

**Arif**  
Arif, SE

Dibayar oleh:

**Devina**  
Devina

No. Rek	Debit	Kredit
2101	1 95 0 0 0 0 0	

Dibukukan oleh:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Dalam : .....

Hal : .....



PT. AFLATEX  
SOLO

No. PPK : 19/PPK/III/07

Tgl. Dibayar: 29 Maret 2007

No. Cek : BR 00410

Bank : BRI

PERINTAH PENGELUARAN KAS

Dibayar kepada:

Nama : Direktur Utama

Alamat :

Jumlah : Rp 1.800.000,00

Terbilang: Satu juta delapan ratus ribu rupiah

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

Arif  
Arif, SE

Dibayar oleh:

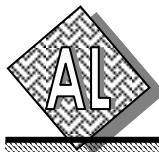
Devina  
Devina

Dibukukan oleh:

No. Rek	Debit						Kredit						
2101			18	0	0	0	0						

Dalam : .....

Hal : .....



PT. AFLATEX  
SOLO

No. PPK : 20/PPK/III/07

Tgl. Dibayar: 30 Maret 2007

No. Cek : BN 00307

Bank : BNI'46

PERINTAH PENGELUARAN KAS

Dibayar kepada:

Nama : Perusahaan Angkutan "Transolo"

Alamat : Jl. Farokah No. 10

Solo

Jumlah : Rp 4.250.000,00

Terbilang: Empat juta dua ratus lima puluh ribu rupiah

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

Arif  
Arif, SE

Dibayar oleh:

Devina  
Devina



Dibukukan oleh:

No. Rek	Debit	Kredit
2101	42 5 0 0 0 0	

Dalam : .....

Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. PPK : 21/PPK/III/07

Tgl. Dibayar: 30 Maret 2007

No. Cek : BN 00308

Bank : BNI'46

**PERINTAH PENGELUARAN KAS**

Dibayar kepada:

Nama : **PT. Sumber Harapan Motor**

Alamat : **Jl. Slamet Riyadi No. 125**

**Solo**

Jumlah : **Rp 95.500.000,00**

Terbilang: **Sembilan puluh lima juta lima ratus ribu rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

*Arif*  
Arif, SE

Dibayar oleh:

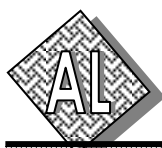
*Devina*  
Devina

Dibukukan oleh:

No. Rek	Debit	Kredit
2101	9 55 0 0 0 0 0	

Dalam : .....

Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. PPK : 22/PPK/III/07

Tgl. Dibayar: 31 Maret 2007

No. Cek : BN 00309

Bank : BNI'46

**PERINTAH PENGELUARAN KAS**

Dibayar kepada:

Nama : **Seksi Gaji dan Upah**

Alamat : \_\_\_\_\_

Jumlah : **Rp 81.480.000,00**

Terbilang: **Delapan puluh satu juta empat ratus delapan puluh ribu rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No:

Disetujui oleh:

*Arif*  
Arif, SE

Dibayar oleh:

*Devina*  
Devina

Dibukukan oleh:

No. Rek	Debit	Kredit
2101	8 14 8 0 0 0 0	

Dalam : .....

Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. PPK : 23/PPK/III/07

Tgl. Dibayar: 31 Maret 2007

No. Cek : BN 00310

Bank : BNI'46

### PERINTAH PENGELUARAN KAS

Dibayar kepada:

Nama : **Seksi Gaji dan Upah**

Alamat : \_\_\_\_\_

Jumlah : **Rp 15.040.000,00**

Terbilang: **Lima belas juta empat puluh ribu rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No: \_\_\_\_\_

Disetujui oleh:

*Arif*  
\_\_\_\_\_  
**Arif, SE**

Dibayar oleh:

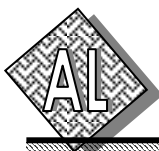
*Devina*  
\_\_\_\_\_  
**Devina**

Dibukukan oleh:

No. Rek	Debit	Kredit
2101	1 50 4 0 0 0 0	

Dalam : .....

Hal : .....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

No. PPK : 24/PPK/III/07

Tgl. Dibayar: 31 Maret 2007

No. Cek : BN 00311

Bank : BNI'46

### PERINTAH PENGELUARAN KAS

Dibayar kepada:

Nama : **Seksi Gaji dan Upah**

Alamat : \_\_\_\_\_

Jumlah : **Rp 7.180.000,00**

Terbilang: **Tujuh juta seratus delapan puluh ribu rupiah**

Untuk keperluan pelunasan Voucher No: \_\_\_\_\_

Disetujui oleh:

*Arif*  
\_\_\_\_\_  
**Arif, SE**

Dibayar oleh:

*Devina*  
\_\_\_\_\_

**Devina**

Dibukukan oleh:

No. Rek	Debit						Kredit									
2101			71	8	0	0	0	0								

Dalam :.....

Hal :.....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

Nomor : 01/BM/III/07

Tanggal: 31 Maret 2007

**BUKTI MEMORIAL**

Penjelasan Transaksi: **Diterima kembali kain sutra yang telah dijual kepada PT. Batik Keris**  
**Pada tanggal 28 Maret 2007 sebanyak 100 m.**  
**Harga faktur: Rp 150.000,00 per meter**  
**PPN 11%**

Tanggal	No. Rek	Debit				Kredit								
						1	5	0	0	0	0	0	0	00

Disetujui oleh:

Dibukukan oleh:

Dalam:.....

**Anisa**

HPT. :.....



**PT. AFLATEX  
SOLO**

Nomor : 02/BM/III/07

Tanggal: 31 Maret 2007

**BUKTI MEMORIAL**

Penjelasan Transaksi: **Depresiasi Emplasemen untuk bulan Maret 2007 sebesar Rp 400.000,00**  
**didistribusikan sebagai berikut:**

**Bagian Umum Pabrik : Rp 300.000,00**

**Bagian Admnistrasi dan umum: Rp 100.000,00**

Tanggal	No. Rek	Debit				Kredit										
						4	0	0	0					0	0	00

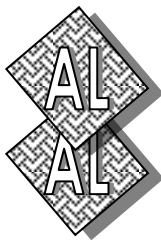
Disetujui oleh:

Dibukukan oleh:

Dalam:.....

**Anisa**

HPT. :.....



PT. AFLATEX  
SOLO

Nomor : 03/BM/III/07  
Tanggal: 31 Maret 2007

**BUKTI MEMORIAL**

Penjelasan Transaksi: **Penyusutan mesin untuk bulan Maret 2007 sebesar Rp 3.000.000,00 didistribusikan sebagai berikut:**

Seksi Persiapan	Rp 1.100.000,00
Seksi Pertenunan	Rp 800.000,00
Seksi Listrik	Rp 400.000,00
Seksi Bengkel	Rp 400.000,00
Seksi Umum pabrik	Rp 300.000,00

Tanggal	No. Rek	Debit				Kredit			
						3	0	0	0

Disetujui oleh: **Anisa**                      Dibukukan oleh:                      Dalam:.....  
HPT. :.....



PT. AFLATEX  
SOLO

Nomor : 04/BM/III/07  
Tanggal: 31 Maret 2007

**BUKTI MEMORIAL**

Penjelasan Transaksi: **Penyusutan peralatan pabrik untuk bulan Maret 2007 sebesar Rp 200.000,00 didistribusikan sebagai berikut:**

Seksi Persiapan	Rp 150.000,00
Seksi Pertenunan	Rp 50.000,00

Tanggal	No. Rek	Debit				Kredit			
						2	0	0	0

Disetujui oleh: **Anisa**                      Dibukukan oleh:                      Dalam:.....  
HPT. :.....

PT. AFLATEX  
S O L O

Nomor : 05/BM/III/07  
Tanggal: 31 Maret 2007

BUKTI MEMORIAL																
Penjelasan Transaksi: Penyusutan mebel dan Peralatan Kantor untuk bulan Maret 2007 sebesar Rp 500.000,00 didistribusikan sebagai berikut:																
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Bagian Administrasi dan Umum</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">Rp 400.000,00</td> </tr> <tr> <td>Bagian Pemasaran</td> <td style="text-align: right;">Rp 100.000,00</td> </tr> </table>													Bagian Administrasi dan Umum	Rp 400.000,00	Bagian Pemasaran	Rp 100.000,00
Bagian Administrasi dan Umum	Rp 400.000,00															
Bagian Pemasaran	Rp 100.000,00															
Tanggal	No. Rek	Debit						Kredit								
										5	0	0				
											0	0				
											0	0				
											0	0				
											0	0				
											0	0				
											0	0				
											0	0				

Disetujui oleh: **Anisa**                      Dibukukan oleh:                      Dalam:.....  
HPT. : .....

PT. AFLATEX  
S O L O

Nomor : 06/BM/III/07  
Tanggal: 31 Maret 2007

BUKTI MEMORIAL																		
Penjelasan Transaksi: Penyusutan Kendaraan untuk bulan Maret 2007 sebesar Rp 300.000,00 didistribusikan sebagai berikut:																		
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Seksi Umum pabrik</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">Rp 100.000,00</td> </tr> <tr> <td>Seksi Adm dan Umum</td> <td style="text-align: right;">Rp 150.000,00</td> </tr> <tr> <td>Bagian Pemasaran</td> <td style="text-align: right;">Rp 50.000,00</td> </tr> </table>													Seksi Umum pabrik	Rp 100.000,00	Seksi Adm dan Umum	Rp 150.000,00	Bagian Pemasaran	Rp 50.000,00
Seksi Umum pabrik	Rp 100.000,00																	
Seksi Adm dan Umum	Rp 150.000,00																	
Bagian Pemasaran	Rp 50.000,00																	
Tanggal	No. Rek	Debit						Kredit										
										3	0	0						
												0						
												0						
												0						
												0						
												0						
												0						
												0						

Disetujui oleh:                      Dibukukan oleh:                      Dalam:.....  
HPT. : .....

Anisa

PT. AFLATEX  
S O L O

Nomor : 07/BM/III/07

Tanggal: 31 Maret 2007

**BUKTI MEMORIAL**

Penjelasan Transaksi: **Biaya Asuransi Persediaan untuk bulan Maret 2007 sebesar Rp 900.000,00 didistribusikan sebagai berikut:**

Seksi Persiapan Rp 400.000,00  
Seksi Pertenunan Rp 200.000,00  
Seksi Umum pabrik Rp 300.000,00

Tanggal	No. Rek	Debit				Kredit						
						9	0	0	0	0	0	00

Disetujui oleh:

Dibukukan oleh:

Dalam:.....

Anisa

HPT. :.....

PT. AFLATEX  
S O L O

Nomor : 08/BM/III/07

Tanggal: 31 Maret 2007

**BUKTI MEMORIAL**

Penjelasan Transaksi: **Kerugian piutang untuk bulan Maret 2007 ditaksir sebesar Rp 500.000,00**

Tanggal	No. Rek	Debit				Kredit								
						5	0	0	0			0	0	00

Disetujui oleh:

Dibukukan oleh:

Dalam:.....

Anisa

HPT. :.....

PT. AFLATEX  
S O L O

Nomor : 09/BM/III/07

Tanggal: 31 Maret 2007

**BUKTI MEMORIAL**

Penjelasan Transaksi: Distribusi Biaya Gaji dan Upah untuk bulan Maret 2007 sebesar Rp 25.000.000,00 adalah sebagai berikut:

Bagian Administrasi dan Umum                      Rp    17.000.000,00  
Bagian Pemasaran                                        Rp     8.000.000,00

Tanggal	No. Rek	Debit				Kredit								
						2	5	0	0	0	0	0	0	00

Disetujui oleh:

Dibukukan oleh:

Dalam:.....

Anisa

HPT. :.....

PT. AFLATEX  
S O L O

Nomor : 10/BM/III/07

Tanggal: 31 Maret 2007

**BUKTI MEMORIAL**

Penjelasan Transaksi: Distribusi Upah Lembur untuk bulan Maret 2007 sebesar Rp 4.750.000,00 adalah sebagai berikut:

Bagian Administrasi dan Umum                      Rp 3.500.000,00  
Bagian Pemasaran                                        Rp 1.250.000,00

Tanggal	No. Rek	Debit				Kredit									
						4	7	5	0	0			0	0	0

Disetujui oleh:

Dibukukan oleh:

Dalam:.....

HPT. :.....





Anisa

PT. AFLATEX  
SOLO

Nomor : 11/BM/III/07

Tanggal: 31 Maret 2007

### BUKTI MEMORIAL

Penjelasan Transaksi: Distribusi Biaya Pengobatan dan Perawatan untuk bulan Maret 2007 sebesar Rp 3.100.000,00 adalah sebagai berikut:

Seksi Administrasi dan Umum Rp 2.000.000,00

Seksi Pemasaran Rp 1.100.000,00

Tanggal	No. Rek	Debit						Kredit								
									3	1	0	0	0	0	0	00

Disetujui oleh:

Dibukukan oleh:

Dalam:.....

Anisa

HPT. :.....

PT. AFLATEX  
SOLO

Nomor : 12/BM/III/07

Tanggal: 31 Maret 2007

### BUKTI MEMORIAL

Penjelasan Transaksi: Bunga Kredit Bank untuk bulan Maret 2007 yang belum diperhitungkan oleh Bank, terdiri atas:

Bunga atas utang jangka panjang

15% x Rp 300.000.000,00 = Rp 4.500.000,00

Bunga atas utang jangka pendek

2% x Rp 100.000.000,00 = Rp 2.000.000,00

Rp 6.500.000,00

Tanggal	No. Rek	Debit						Kredit								
							6	5	0	0	0		0	0	00	

Dalam:.....

Disetujui oleh:

Dibukukan oleh:

HPT. :.....

Anisa



PT. AFLATEX  
S O L O

Nomor : 13/BM/III/07

Tanggal: 31 Maret 2007

**BUKTI MEMORIAL**

Penjelasan Transaksi:

Tanggal	No. Rek	Debit				Kredit			

Disetujui oleh:

Anisa

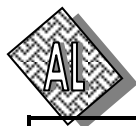
Dibukukan oleh:

\_\_\_\_\_

Dalam:.....

HPT. :.....





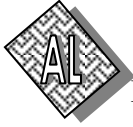
PT. AFLATEX

BULAN:.....

<b>REKAPITULASI</b>									
Debit					Kredit				
No. Rek.	Jumlah				No. Rek.	Jumlah			
<b>TOTAL</b>					<b>TOTAL</b>				

Keterangan	Tanggal	Tanda Tangan
Dibuat oleh:		
Dibukukan Oleh:		





PT. AFLATEX

BULAN:.....

REKAPITULASI												
Debit						Kredit						
No. Rek.	Jumlah					No. Rek.	Jumlah					
<b>TOTAL</b>						<b>TOTAL</b>						

Keterangan	Tanggal	Tanda Tangan
Dibuat oleh:		
Dibukukan Oleh:		





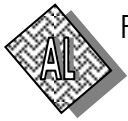


BULAN:.....

REKAPITULASI													
Debit							Kredit						
No. Rek.	Jumlah						No. Rek.	Jumlah					
<b>TOTAL</b>							<b>TOTAL</b>						

Keterangan	Tanggal	Tanda Tangan
Dibuat oleh:		
Dibukukan Oleh:		



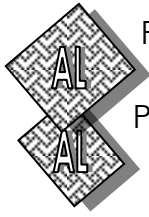


**JURNAL MEMORIAL**

BULAN:.....

Halaman:.....

Tanggal	Keterangan	No. BM	Debit					Kredit				
			No. Rek.	Jumlah				No. Rek.	Jumlah			



PT.  
PT. AFLATEX  
SOLO

**LAPORAN LABA RUGI**  
BULAN:.....

<b>HASIL PENJUALAN</b>			
Potongan Penjualan			
Retur Penjualan			
Hasil Penjualan Bersih			
<b>HARGA POKOK PENJUALAN</b>			
Persediaan Kain Sutra Awal			
Biaya Angkut			
Persediaan Kain Sutra Akhir			
Harga Pokok Penjualan			
Laba Kotor			
<b>BIAYA USAHA</b>			
Biaya Administrasi dan Umum			
Biaya Pemasaran			
Laba Usaha			
<b>PENDAPATAN DAN BIAYA DI LUAR USAHA</b>			
Pendapatan Di Luar Usaha			
Biaya Di Luar Usaha			
Laba Bersih Sebelum Pajak			

DAFTAR CEK

BULAN: .....

Halaman: .....

Tgl	Keterangan	No. Cek	No. PPK	Debit					Kredit						
				2101					Lain-lain		1111				
									No Rek	Jumlah					







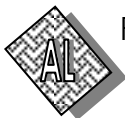
PT. AFLATEX  
JAKARTA

### REKAPITULASI DAFTAR CEK

Debit						Kredit								
No. Rek.	Jumlah					No. Rek.	Jumlah							

Keterangan	Tanggal	Tanda Tangan
Dibuat oleh:		
Dibukukan oleh		





PT. AFLATEX  
JAKARTA

## JURNAL MEMORIAL

BULAN:.....

Halaman:.....

Tanggal	Keterangan	No. BM	Debit				Kredit				
			No. Rek.	Jumlah			No. Rek.	Jumlah			

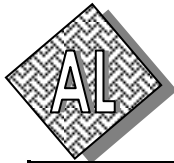


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1131 - 1

**REKENING PEMBANTU:**  
**Piutang PT. Mahkota**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo													
2007	1	Saldo										1	4	8	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																								



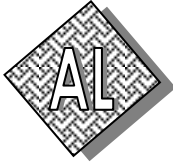
PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1131 - 2

**REKENING PEMBANTU:**  
**Piutang PT. Kencana**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo													
2007	1	Saldo										1	1	3	8	5	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																								





PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 2101 - 2

**REKENING PEMBANTU:**  
**Utang PT. Anugerah**

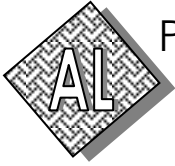
Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			
2007	1 Saldo													0 00
Maret														

PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 2101 - 3

**REKENING PEMBANTU:**  
**Utang PT PARIWARA**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			
2007	1 Saldo													2 5 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Maret														



PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 2101 - 4

**REKENING PEMBANTU:  
Utang Toko dan Percetakan Wafia**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			
2007	1	Saldo												0 00
Maret														

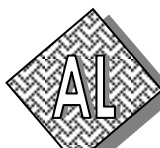


PT. AFLATEX  
 JAKARTA

No Kode Rekening: 1111

**REKENING BUKU BESAR:**  
**K a s**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit							Kredit							Saldo																							
2007	1	Saldo																											1	2	0	5	0	0	0	0	0	0		
Maret																																								



PT. AFLATEX  
 JAKARTA

No Kode Rekening: 1112

**REKENING BUKU BESAR:**  
**K a s K e c i l**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit							Kredit							Saldo																								
2007	1	Saldo																																		4	6	0	0	0	0
Maret																																									



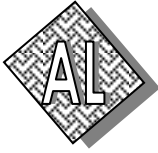
**REKENING BUKU BESAR:**  
**Investasi Sementara - Saham**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo							
2007	1	Saldo															0	00
Maret																		



**REKENING BUKU BESAR:**  
**Investasi Sementara - Obligasi**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo							
2007	1	Saldo															3	00000000
Maret																		



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1123

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Investasi sementara – Sertifikat Bank**

Tanggal		Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo							
2007	1	Saldo										1	0	0	0	0	0	0	00
Maret																			



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1131

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Piutang Dagang**

Tanggal		Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo							
2007	1	Saldo										2	6	2	3	5	0	0	00
Maret																			







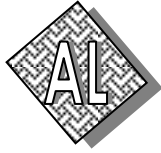
**REKENING BUKU BESAR:  
Persediaan Kain Sutra**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit								Kredit								Saldo										
2007	1	Saldo																	3	0	0	2	3	5	0	0	0	00	
Maret																													



**REKENING BUKU BESAR:  
Persediaan Bahan Pembungkus**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit								Kredit								Saldo										
2007	1	Saldo																	1	1	1	9	9	0	0	0	00		
Maret																													

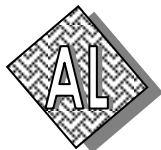


PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1151

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Masukan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo									
2007	1	Saldo									1	9	5	5	0	0	0	0	0	0
Maret																				

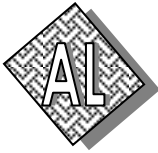


PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1152

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Pajak Penghasilan Badan Dibayar Di Muka**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo									
2007	1	Saldo									1	8	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																				



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1153

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Persekot Beban Asuransi**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo											
2007	1	Saldo									7	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																						



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1201

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Investasi Saham**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo											
2007	1	Saldo (PT.									9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret		SemenCibinong																				
		1.000 lembar																				
		@Rp 9.000,00																				



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1202

**REKENING BUKU BESAR:  
Investasi Obligasi**

Tanggal		Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo									
2007	1	Saldo PT.														2	0	2	0	0	0	0	0
Maret		CenturyTextile																					
		1.500 lembar																					
		@Rp10.000,00																					

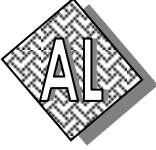


PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1311

**REKENING BUKU BESAR:  
T a n a h**

Tanggal		Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo									
2007	1	Saldo														5	6	0	0	0	0	0	0
Maret																							

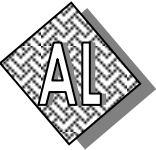


PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1312

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Emplasemen**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo											
2007	1	Saldo											4	8	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																						



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1313

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Gedung**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo											
2007	1	Saldo											9	6	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																						



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1314

**REKENING BUKU BESAR:**  
Mesin - mesin

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo														
2007	1	Saldo															8	0	0	2	4	0	0	0	0	00	
Maret																											



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1315

**REKENING BUKU BESAR:**  
Peralatan

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo														
2007	1	Saldo															1	2	4	0	0	0	0	0	0	00	
Maret																											



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1316

**REKENING BUKU BESAR:  
Mebel dan Peralatan Kantor**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo													
2007	1	Saldo													6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																										



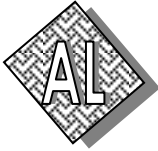
PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1317

**REKENING BUKU BESAR:  
Kendaraan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo													
2007	1	Saldo													8	9	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																										



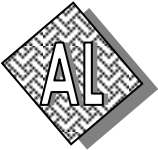


PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1321

**REKENING BUKU BESAR:  
Akumulasi Penyusutan Emplasemen**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo									
2007	1 Saldo										1	0	4	0	0	0	0	0	0	0
Maret																				



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1322

**REKENING BUKU BESAR:  
Akumulasi Penyusutan Gedung**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo									
2007	1 Saldo										5	2	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																				



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1323

**REKENING BUKU BESAR:  
Akumulasi Penyusutan Mesin-mesin**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo													
2007	1	Saldo															7	8	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																										



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1324

**REKENING BUKU BESAR:  
Akumulasi Penyusutan Peralatan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo													
2007	1	Saldo															5	2	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																										



**PT. AFLATEX  
JAKARTA**

No Kode Rekening: 1325

**REKENING BUKU BESAR:  
Akumulasi Penyusutan Mebel dan Peralatan Kantor**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit						Kredit						Saldo											
2007	1 Saldo															1	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																										



**PT. AFLATEX  
JAKARTA**

No Kode Rekening: 1326

**REKENING BUKU BESAR:  
Akumulasi Penyusutan Kendaraan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit						Kredit						Saldo											
2007	1 Saldo															2	8	0	0	0	0	0	0	0	0	
Maret																										



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1401

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Beban Pendirian yang Ditangguhkan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo								
2007	1	Saldo										9	2	0	0	0	0	0	0
Maret																			



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 1402

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Konstruksi Dalam Pelaksanaan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo								
2007	1	Saldo										1	6	0	0	0	0	0	0
Maret																			

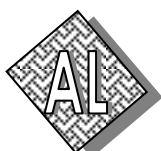


PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 2101

**REKENING BUKU BESAR:  
Utang Dagang**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			
2007	1 Saldo										1	0	0	0
Maret														

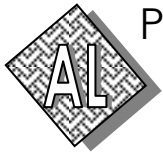


PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 2102

**REKENING BUKU BESAR:  
Utang Pajak Penghasilan Karyawan (PPH 21)**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			
2007	1 Saldo										1	1	0	0
Maret														



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 2103

**REKENING BUKU BESAR:  
Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Keluaran**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo								
2007	1 Saldo											2	1	0	6	0	0	0	00
Maret																			



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 2104

**REKENING BUKU BESAR:  
Utang Pajak Penghasilan Badan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo								
2007	1 Saldo																	0	00
Maret																			

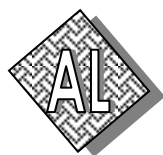


PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 2105

**REKENING BUKU BESAR:  
Utang Deviden**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			
2007	1	Saldo												0 00
Maret														

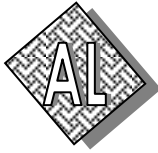


PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 2106

**REKENING BUKU BESAR:  
Utang Beban**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			
2007	1	Saldo												0 00
Maret														



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 2107

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Utang Jangka Pendek Lain-lain**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit								Kredit				Saldo											
2007	1	Saldo																	2	0	0	0	0	0	0	0
Maret																										



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 2108

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Pendapatan yang Diterima Dimuka**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit								Kredit				Saldo																					
2007	1	Saldo																									4	0	0	0	0	0	0	0		
Maret																																				





PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 2201

**REKENING BUKU BESAR:  
Utang Jangka Panjang dari Bank**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo												
2007	1	Saldo													9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																									

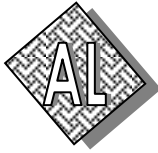


PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 2202

**REKENING BUKU BESAR:  
Utang Obligasi**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo												
2007	1	Saldo													6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																									



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 3001

**REKENING BUKU BESAR:  
Modal Statutair**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo													
2007	1	Saldo											6	1	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																								



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 3002

**REKENING BUKU BESAR:  
Modal Saham dalam Portepel**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo													
2007	1	Saldo (16.800													3	3	6	0	0	0	0	0	0	0
Maret		lbr@Rp20.000,-																						



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 3003

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Agio Saham**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo					
2007	1	Saldo													0	00
Maret																



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 3004

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Disagio Saham**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo					
2007	1	Saldo													0	00
Maret																



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 3101

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Modal Sumbangan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo														
2007	1 Saldo														3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																											

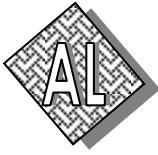


PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 3202

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Laba Ditahan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo														
2007	1 Saldo														4	2	5	1	3	3	0	0	0	0	0	0	
Maret																											

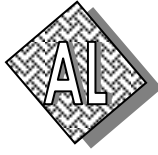


PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 4101

**REKENING BUKU BESAR:  
Hasil Penjualan Kain Sutra**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo				

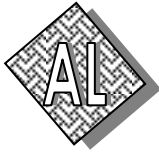


PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 4201

**REKENING BUKU BESAR:  
Potongan Penjualan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo				

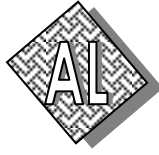


PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 4202

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Retur Penjualan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 5101

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Harga Pokok Penjualan Kain Sutra**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 5102

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Biaya Angkut**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 5103

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Biaya Pengemasan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 5201

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Beban Administrasi dan Umum**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 5202

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Beban Pemeliharaan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			



**REKENING BUKU BESAR:  
Beban Depresiasi**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo				



**REKENING BUKU BESAR:  
Beban Pemasaran**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo				



JAKARTA

REKENING BUKU BESAR:

Pendapatan Bunga

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			



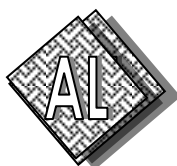
PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 6102

REKENING BUKU BESAR:

Pendapatan Deviden

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			



PT. AFLATEX

No Kode Rekening: 6104

JAKARTA

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Laba Penjualan Aktiva Tetap**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo				



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 6105

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Laba Penjualan Surat Berharga**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo				

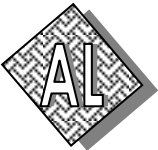


PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 6106

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Pendapatan Lain-lain**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo			

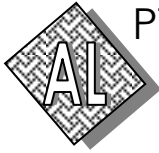


PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 6201

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Beban Bunga**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo			



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 6106

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Pendapatan Lain-lain**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo				

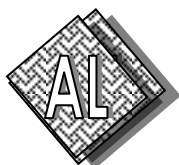


PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 6201

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Beban Bunga**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo				



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 6202

**REKENING BUKU BESAR:**

**Rugi Penjualan Aktiva Tetap**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo						

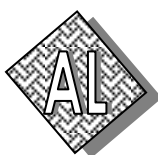


PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 6203

**REKENING BUKU BESAR:  
Rugi Penjualan Surat Berharga**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo						



PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 6204

**REKENING BUKU BESAR:  
Rugi Lain-lain**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			

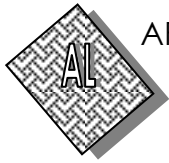


PT. AFLATEX  
JAKARTA

No Kode Rekening: 6301

**REKENING BUKU BESAR:  
Rugi Laba**

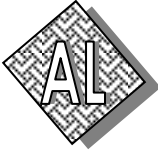
Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			



**LAPORAN LABA RUGI**  
BULAN:.....

<b>HASIL PENJUALAN</b>			
Potongan Penjualan			
Retur Penjualan			
Hasil Penjualan Bersih			
<b>HARGA POKOK PENJUALAN</b>			
Persediaan Kain Sutra Awal			
Biaya Angkut			
Biaya Pengemasan			
Persediaan Kain Sutra Akhir			
Harga Pokok Penjualan			
Laba Kotor			
<b>BEBAN USAHA</b>			
Beban Administrasi dan Umum			
Beban Pemasaran			
Laba Usaha			
<b>PENDAPATAN DAN BIAYA DI LUAR USAHA</b>			
Pendapatan Di Luar Usaha			
Biaya Di Luar Usaha			
Laba Bersih Sebelum Pajak			



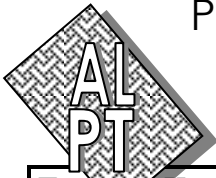


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1111

REKENING BUKU BESAR:  
Kas

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo														
2007	1 Saldo														1	2	0	5	0	0	0	0	0	0	0
Maret																									

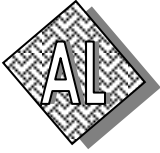


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1112

REKENING BUKU BESAR:  
Kas Kecil

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo															
2007	1 Saldo																		4	6	0	0	0	0	0	0
Maret																										

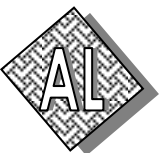


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1121

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Investasi Sementara - Saham**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			
2007	1 Saldo													0 00
Maret														

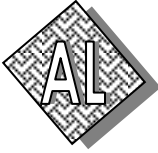


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1122

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Investasi Sementara - Obligasi**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			
2007	1 Saldo										3	0	0	0 00
Maret														

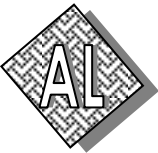


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1123

**REKENING BUKU BESAR:  
Investasi sementara – Sertifikat Bank**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit							Kredit							Saldo																				
2007	1	Saldo																									1	0	0	0	0	0	0	0			
Maret																																					

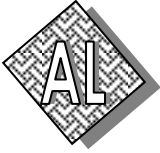


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1131

**REKENING BUKU BESAR:  
Piutang Dagang**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit							Kredit							Saldo																											
2007	1	Saldo																																	2	6	2	3	5	0	0	0	0	0
Maret																																												

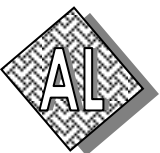


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1132

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Cadangan Kerugian Piutang Dagang**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo									
2007	1 Saldo												5	0	0	0	0	0	0	0
Maret																				

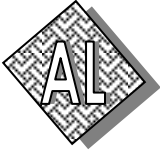


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1133

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Piutang Pendapatan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo									
2007	1 Saldo													6	0	0	0	0	0	0
Maret																				



PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1141

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Persediaan Kain Sutra**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo								
2007	1	Saldo								3	0	0	2	3	5	0	0	0	0
Maret																			

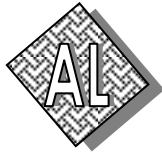


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1142

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Persediaan Bahan Pembungkus**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo								
2007	1	Saldo								1	1	1	9	9	0	0	0	0	0
Maret																			



PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1151

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Masukan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo												
2007	1	Saldo												1	9	5	5	0	0	0	0	0	0
Maret																							

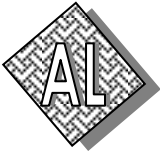


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1152

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Pajak Penghasilan Badan Dibayar Di Muka**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo												
2007	1	Saldo												1	8	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																							

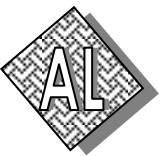


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1153

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Persekot Biaya Asuransi**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit						Kredit						Saldo												
2007	1	Saldo															7	8	0	0	0	0	0	0	0	0	
Maret																											

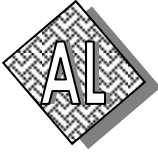


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1201

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Investasi Saham**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit						Kredit						Saldo												
2007	1	Saldo (PT.															9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Maret		SemenCibinong																									
		1.000 lembar																									
		@Rp 9.000,00																									

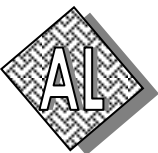


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1202

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Investasi Obligasi**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo														
2007	1	Saldo PT.																									
Maret		CenturyTextile																									
		1.500 lembar																									
		@Rp10.000,00																									



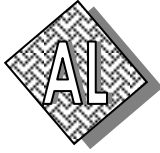
PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1311

**REKENING BUKU BESAR:**  
**T a n a h**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo														
2007	1	Saldo																									
Maret																											





PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1312

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Emplasemen**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo								
2007	1	Saldo											4	8	0	0	0	0	0	0	0
Maret																					



PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1313

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Gedung**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo								
2007	1	Saldo											9	6	0	0	0	0	0	0	0
Maret																					



PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1314

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Mesin - mesin**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo											
2007	1	Saldo										8	0	0	2	4	0	0	0	0	0	0
Maret																						



PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1315

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Peralatan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo											
2007	1	Saldo										1	2	4	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																						



PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1316

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Mebel dan Peralatan Kantor**

Tanggal		Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo										
<b>2007</b>	<b>1</b>	<b>Saldo</b>											<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>Maret</b>																				



PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1317

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Kendaraan**

Tanggal		Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo										
<b>2007</b>	<b>1</b>	<b>Saldo</b>											<b>8</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>Maret</b>																				



PT. AFLATEX  
S O L O

No Kode Rekening: 1321

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Akumulasi Penyusutan Emplasemen**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit						Kredit						Saldo									
2007	1 Saldo																							
Maret																								



PT. AFLATEX  
S O L O

No Kode Rekening: 1322

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Akumulasi Penyusutan Gedung**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit						Kredit						Saldo									
2007	1 Saldo																							
Maret																								





PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1325

**REKENING BUKU BESAR:  
Akumulasi Penyusutan Mebel dan Peralatan Kantor**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo									
2007	1 Saldo										1	3	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																				

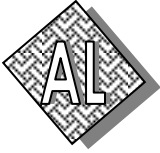


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1326

**REKENING BUKU BESAR:  
Akumulasi Penyusutan Kendaraan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo									
2007	1 Saldo										2	8	0	0	0	0	0	0	0	0
Maret																				

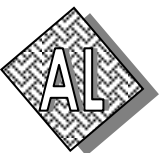


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1401

**REKENING BUKU BESAR:  
Biaya Pendirian yang Ditangguhkan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo								
2007	1 Saldo											9	2	0	0	0	0	0	0
Maret																			



PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 1402

**REKENING BUKU BESAR:  
Konstruksi Dalam Pelaksanaan**

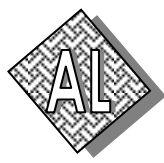
Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo								
2007	1 Saldo											1	6	0	0	0	0	0	0
Maret																			





**REKENING BUKU BESAR:  
Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Keluaran**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo								
2007	1	Saldo												2	1	0	6	0	0	0	00
Maret																					



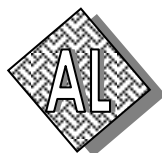
**REKENING BUKU BESAR:  
Utang Pajak Penghasilan Badan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo									
2007	1	Saldo																			0	00
Maret																						



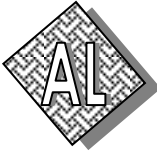
**REKENING BUKU BESAR:**  
**Utang Deviden**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo							
2007	1 Saldo																			
Maret																				



**REKENING BUKU BESAR:**  
**Utang Biaya**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo							
2007	1 Saldo																			
Maret																				



PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 2107

**REKENING BUKU BESAR:  
Utang Jangka Pendek Lain-lain**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo								
2007	1	Saldo										2	0	0	0	0	0	0	0
Maret																			



PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 2108

**REKENING BUKU BESAR:  
Pendapatan yang Diterima Dimuka**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo								
2007	1	Saldo										4	0	0	0	0	0	0	0
Maret																			





PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 3001

**REKENING BUKU BESAR:  
Modal Statutair**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo									
2007	1 Saldo										6	1	3	0	0	0	0	0	0	0
Maret																				



PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 3002

**REKENING BUKU BESAR:  
Modal Saham dalam Portepel**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo									
2007	1 Saldo (16.800										3	3	6	0	0	0	0	0	0	0
Maret	lbr@Rp20.000,-																			





PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 3101

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Modal Sumbangan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			
2007	1 Saldo										3	0	0	0
Maret														

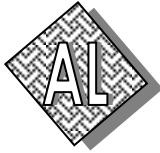


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 3202

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Laba Ditahan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			
2007	1 Saldo										4	2	5	1
Maret														



PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 4101

**REKENING BUKU BESAR:  
Hasil Penjualan Kain Sutra**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo							



PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 4201

**REKENING BUKU BESAR:  
Potongan Penjualan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit					Kredit					Saldo							





PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 4202

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Retur Penjualan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			



PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 5101

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Harga Pokok Penjualan Kain Sutra**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			

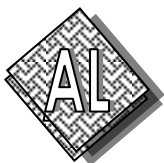


PT. AFLATEX  
S O L O

No Kode Rekening: 5201

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Biaya Administrasi dan Umum**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit			Kredit			Saldo		



PT. AFLATEX  
S O L O

No Kode Rekening: 5202

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Biaya Pemeliharaan**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit			Kredit			Saldo		



PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 5301

**REKENING BUKU BESAR:  
Biaya Pemasaran**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			

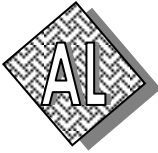


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 6101

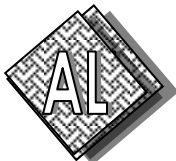
**REKENING BUKU BESAR:  
Pendapatan Bunga**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			



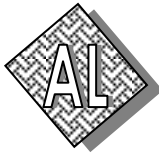
**REKENING BUKU BESAR:**  
**Pendapatan Deviden**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo				



**REKENING BUKU BESAR:**  
**Laba Penjualan Aktiva Tetap**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo				

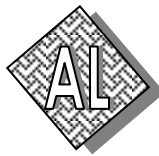


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 6105

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Laba Penjualan Surat Berharga**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			

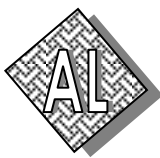


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 6106

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Pendapatan Lain-lain**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			

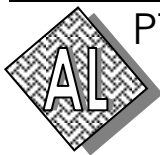


PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 6201

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Biaya Bunga**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			



PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 6106

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Pendapatan Lain-lain**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo			

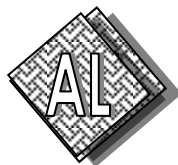


**PT. AFLATEX  
SOLO**

No Kode Rekening: 6201

**REKENING BUKU BESAR:  
Biaya Bunga**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit			Kredit			Saldo		

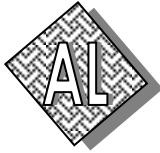


**PT. AFLATEX  
SOLO**

No Kode Rekening: 6202

**REKENING BUKU BESAR:  
Rugi Penjualan Aktiva Tetap**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit			Kredit			Saldo		



PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 6203

**REKENING BUKU BESAR:  
Rugi Penjualan Surat Berharga**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo						



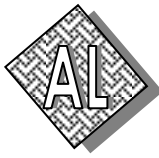
PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 6204

**REKENING BUKU BESAR:  
Rugi Lain-lain**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo						





PT. AFLATEX  
SOLO

No Kode Rekening: 6301

**REKENING BUKU BESAR:**  
**Rugi Laba**

Tanggal	Keterangan	Ref.	Debit				Kredit				Saldo				









