

**Buku 2**

**FAUZIYAH, SE, MSi**

**PRAKTIKUM  
AUDIT**

**Kertas Kerja Pemeriksaan Tahun Berjalan**

# PRAKTIKUM AUDIT

## BUKU 2

FAUZIYAH, SE, MS.i

Katalog Dalam Terbitan (KDT)

Copyright Penerbit Dimar Intermedia Kediri



**Penerbit  
Dimar Intermedia  
Kediri**

Edisi Pertama

Cetakan Pertama Mei 2014

**ISBN 978 - 602 - 70260 - 3 - 2**



Hak cipta dilindungi undang-undang  
Dilarang memperbanyak karya tulis dalam  
Bentuk dan dengan cara apapun  
Tanpa seizin tertulis dan penerbit

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT, atas rahmat dan karunia-Nya, pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan buku Praktikum Audit. Buku ini disusun dengan maksud untuk membantu memenuhi kebutuhan mahasiswa jurusan akuntansi yang sedang mengambil mata kuliah Auditing agar lebih memahami materi yang diajarkan di kelas serta memberikan latihan praktis kepada mahasiswa agar dapat membuat Kertas Kerja Pemeriksaan yang baik dan melakukan Pemeriksaan dengan benar dan tepat.

Mahasiswa dalam menyelesaikan Praktikum Audit ini tidak hanya mengerjakan latihan soal atau kasus secara sebagian tetapi mampu mengerjakan kasus secara menyeluruh yang mendekatakti kenyataan yang sesungguhnya di kantorakunan publik.

Mahasiswa selama menyelesaikan praktikum audit akan menyelesaikan sebuah kasus pemeriksaan oleh kantor Akuntan publik yang dimulai dari penerimaan penugasan audit oleh KAP sampai dengan penerbitan laporan auditor.

Buku ini disusun dalam dua buku, yaitu **Buku 1** yang berisi Instruksi Umum, Arsip Permanen, Permasalahan dan Kertas Kerja Penmeriksaan Tahun Lalu dan **Buku 2** berisi Kertas Kerja Pemeriksaan.

Penulis menyadari buku ini jauh dari sempurna dan masih terdapat kekurangan, karena itu penulis sangat mengharapkan saran-saran perbaikan yang membangun dari para pembaca. Penulis mengharapkan dengan terbitnya buku ini bisa dijadikan acuan oleh berbagai pihak yang selanjutnya bisa dipublikasikan.

Penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada semua pihak yang telah membantu serta memberikan input dalam penulisan buku ini.

Semoga buku ini dapat bermanfaat.

Kediri, Mei 2014

Fauziyah, SE, MSi

## **PT. AROMA WANGI SEJATI**

Jl. Kademangan No. 3  
Telp. 513413 & 563516  
Surabaya

Surabaya, 4 Januari 2014

**Kepada Yth.  
Drs. Hariyanto & Co  
Jl. Penanggungan No. 1  
Surabaya 55221**

Dengan hormat,

Pernyataan berikut ini kami buat dalam hubungannya dengan pemeriksaan yang saudara lakukan terhadap laporan keuangan PT. Aroma Wangi Sejati untuk tahun buku 2013. Pernyataan ini kami buat dengan sesungguhnya sesuai dengan kemampuan dan keyakinan yang kami miliki.

Kami percaya bahwa pemeriksaan saudara dilaksanakan sesuai norma pemeriksaan akuntansi dan oleh karenanya mencakup pengujian terhadap catatan-catatan akuntansi dan prosedur pemeriksaan lain yang dipandang perlu. Kami juga menyadari bahwa pemeriksaan saudara tidak mencakup pemeriksaan mendalam terhadap seluruh transaksi dan oleh karena itu tidak diharapkan mampu menyajikan semua penyimpangan yang terjadi.

Piutang dagang :

Piutang dagang berjumlah Rp..... merupakan piutang yang valid dan tidak mencakup jumlah penjualan yang dilakukan secara konsinyasi, Menurut pendapat kami, saldo cadangan kerugian piutang sebesar Rp..... cukup untuk menutup rugi atau potongan yang mungkin terjadi pada saat dilakukan penagihan piutang.

Persediaan:

Persediaan yang dimiliki perusahaan berjumlah Rp..... sebagaimana tercatat dalam catatan akuntansi per 31 Desember 2009, dilakukan berdasarkan LCOM-FIFO, yang diselenggarakan oleh karyawan yang kompeten dibawah pengawasan manajemen. Perusahaan juga telah menentukan cadangan untuk barang-barang yang memiliki sifat khusus, seperti susut, tidak dapat digunakan dan lain-lain. Semua persediaan yang dilaporkan adalah milik perusahaan. Barang-barang konsinyasi dan barang-barang yang dalam perjalanan ke pembeli.

Aktiva Tetap:

Aktiva tetap dimiliki oleh perusahaan dengan status yang jelas. Beban yang dikapitalisasi dan penambahan yang dilakukan sepanjang tahun, ditentukan sebesar harga perolehannya. Aktiva yang didisposisi atau dihentikan pemakaiannya dihapus dari catatan akuntansi.

Beban depresiasi tahun ini berjumlah Rp..... dihitung dengan cara yang konsisten dengan tahun-tahun sebelumnya Rekening penilai,

akumulasi depresiasi (bersaldo Rp.....) cukup memadai untuk menentukan nilai buku aktiva tetap sesuai dengan sisa manfaat ekonomisnya.

**Aktiva Lain:**

Perusahaan telah melaporkan secara tepat seluruh aktiva perusahaan pada tanggal 31 Desember 2013. Beberapa aktiva yang terkait dalam perjanjian utang telah dijelaskan sebelumnya.

**Utang:**

Dengan perkecualian beberapa utang yang jumlahnya kecil, seluruh utang perusahaan berjumlah Rp..... dan telah dicatat dalam pembukuan perusahaan tanggal 31 Desember 2013.

Perusahaan tidak memiliki utang bersyarat sebagaimana kami jelaskan sebelumnya.

**Perjanjian Pembelian dan Penjualan:**

Pada tanggal 31 Desember 2013, perusahaan tidak memiliki kontrak pembelian atau penjualan yang belum diselesaikan.

**Modal Saham:**

Seluruh modal saham yang dikeluarkan atau dicadangkan, disajikan dalam laporan keuangan.

**Hasil-hasil rapat:**

Hasil-hasil rapat pemegang saham dan Dewan Komisaris, sebagaimana kami uraikan sebelumnya, merupakan catatan yang lengkap dan sah untuk seluruh rapat yang diadakan selama periode 1 Januari 2013 sampai dengan 31 Desember 2013.

**Lain-lain:**

Tidak ada hal-hal yang terjadi dan tidak ada bukti yang ditemukan sejak tanggal 31 Desember 2013, yang mengakibatkan ketidaktepatan atau kesalahan pelaporan dalam neraca dan laporan rugi-laba. Juga tidak ada penyimpangan-penyimpangan yang ditemukan yang belum disajikan dan sepanjang pengetahuan kami, tidak ada hal-hal menyimpang yang disebabkan oleh anggota organisasi kami.

Tidak ada beban kepada pihak luar perusahaan yang tertunda pembayarannya, yang memiliki pengaruh secara material terhadap laporan keuangan.

Tidak ada karyawan perusahaan yang memiliki utang kepada perusahaan selama tahun 2013.

Hormat Kami,

**Nely Amalia**  
Direktur Utama

**Agus Purnomo**  
Direktur Akuntansi

**PT. AROMA WANGI SEJATI**  
**SISTEM PENJUALAN KREDIT**  
**Kekuatan-Kekuatan Pengawasan Intern**

Kekuatan-kekuatan	Pengujian Substantif Yang Dapat Ditempuh

**PT. AROMA WANGI SEJATI**  
**SISTEM PENERIMAAN KAS**  
**Kekuatan-Kekuatan Pengawasan Intern**

Kekuatan-kekuatan	Pengujian Substantif Yang Dapat Ditempuh

**PT. AROMA WANGI SEJATI****SISTEM PENGELUARAN KAS DAN SALDO KAS**  
Kekuatan-Kekuatan Pengawasan Intern

Kekuatan-kekuatan	Pengujian Substantif Yang Dapat Ditempuh

**PT. AROMA WANGI SEJATI****SISTEM PEMBELIAN DAN PERSEDIAAN**  
**Kekuatan-Kekuatan Pengawasan Intern**

Kekuatan-kekuatan	Pengujian Substantif Yang Dapat Ditempuh

**PT. AROMA WANGI SEJATI****SISTEM PENCATATAN UTANG**  
**Kekuatan-Kekuatan Pengawasan Intern**

Kekuatan-kekuatan	Pengujian Substantif Yang Dapat Ditempuh

**PT. AROMA WANGI SEJATI**  
**SISTEM PENGAJIAN**  
**Kekuatan-Kekuatan Pengawasan Intern**

Kekuatan-kekuatan	Pengujian Substantif Yang Dapat Ditempuh

**PT . AROMA WANGI SEJATI****SISTEM PENJUALAN KREDIT**  
**Kelemahan-Kelemahan Pengawasan Intern**

<b>Kelemahan-kelemahan</b>	<b>Kesalahan Yang Dapat Terjadi</b>	<b>Pengujian Substantif Yang Dapat Ditempuh</b>

**PT. AROMA WANGI SEJATI****SISTEM PENERIMAAN KAS**  
**Kelemahan-Kelemahan Pengawasan Intern**

<b>Kelemahan-kelemahan</b>	<b>Kesalahan Yang Dapat Terjadi</b>	<b>Pengujian Substantif Yang Dapat Ditempuh</b>

**PT. AROMA WANGI SEJATI****SISTEM PENGELUARAN KAS DAN SALDO KAS**  
**Kelemahan-Kelemahan Pengawasan Intern**

<b>Kelemahan-kelemahan</b>	<b>Kesalahan Yang Dapat Terjadi</b>	<b>Pengujian Substantif Yang Dapat Ditempuh</b>

**PT. AROMA WANGI SEJATI****SISTEM PEMBELIAN DAN PERSEDIAAN**  
**Kelemahan-Kelemahan Pengawasan Intern**

<b>Kelemahan-kelemahan</b>	<b>Kesalahan Yang Dapat Terjadi</b>	<b>Pengujian Substantif Yang Dapat Ditempuh</b>

**PT. AROMA WANGI SEJATI****SISTEM PENCATATAN UTANG**  
**Kelemahan-Kelemahan Pengawasan Intern**

<b>Kelemahan-kelemahan</b>	<b>Kesalahan Yang Dapat Terjadi</b>	<b>Pengujian Substantif Yang Dapat Ditempuh</b>

**PT. AROMA WANGI SEJATI****SISTEM PENGAJIAN**  
**Kelemahan-Kelemahan Pengawasan Intern**

<b>Kelemahan-kelemahan</b>	<b>Kesalahan Yang Dapat Terjadi</b>	<b>Pengujian Substantif Yang Dapat Ditempuh</b>

**PT. AROMA WANGI SEJATI**  
**Working Trial Balance---Rekening Neraca**  
**31-12-2013**

REKENING	INDEKS	PERAUDIT	PERBUKU
Aktiva:			
1101 Kas Bank Ganesha		678.680.000	846.262.000
1102 Kas Bank Dago		10.530.000	81.992.000
1103 Kas Kecil		840.000	1.000.000
1105 Piutang Dagang		248.042.000	424.410.000
1106 Cadangan Kerugian Piutang		(20.970.000)	(37.030.000)
1107 Piutang Lain-lain		-0-	-0-
1109 Persediaan Barang		1.554.304.000	1.647.346.000
1110 Asuransi Dibayar Dimuka		62.876.876	74.182.000
1111 Sewa Dibayar dimuka		10.000.000	18.476.000
1112 Persediaan Supplies Kantor		12.250.000	14.800.000
1113 Persediaan Perlatan Kecil		9.500.000	17.800.000
1114 Iklan Dibayar Dimuka		-0-	-0-
1115 Surat-Surat Berharga		852.280.000	353.322.000
1116 Cadangan Penurunan Nilai		-0-	-0-
1201 Investasi		-0-	139.654.000
Aktiva Tetap		2.210.432.000	3.157.632.000
Akumulasi Depresiasi		(633.322.000)	(766.100.000)
Jumlah Aktiva		<b>4.955.442.000</b>	<b>5.974.644.000</b>
Utang:			
2301 Utang Dagang		446.322.000	397.660.000
2302 Utang PPh Karyawan		61.532.000	69.536.000
2303 Utang Gaji dan Upah		62.013.000	
2304 Utang Pajak Bumi dan Bangunan		26.926.000	37.350.000
2305 Utang Bunga		21.250.000	50.666.000
2306 Utang Deviden		31.450.000	31.450.000
2307 Utang PPh Perusahaan		40.444.000	34.268.600
2308 Utang Wesel Jangka Pendek		250.000.000	-0-
2401 Utang Wesel Jangka Panjang		-0-	950000000
Jumlah Utang		<b>939.938.000</b>	<b>1.570.930.600</b>
Modal:			
3501 Modal Saham		1.850.000.000	1.850.000.000
3505 Agio Saham		1.106.054.000	1.106.054.000
3601 Laba Ditahan		818.328.000	1.099.449.400
3602		-0-	-0-
3605 Deviden		(3.1450.000)	(31.450.000)
Laba tahun Berjalan		312.571.400	379.660.000
Jumlah Modal		<b>4.055.503.400</b>	<b>4.403.713.400</b>
Jumlah Utang dan Modal		<b>4.955.442.000</b>	<b>5.974.644.000</b>

Diperiksa oleh Reviewed by	Dibuat oleh Prepared by	Sumber Source



**PT. AROMA WANGI SEJATI**  
**Working Trial Balance---Rekening Rugi Laba**  
**31-12-2013**

REKENING	INDEKS	PERAUDIT	PERBUKU
Pendapatan			K
4.4701 Penjualan		4848500000	6206486000
4.4703 Retur dan Potongan Penjualan		(53060000)	(62220000)
Penjualan Bersih		4795440000	6144266000
Beban			
5.5801 Harga Pokok Penjualan		2841866000	3606958000
Laba Kotor Penjualan		1953574000	2537308000
Beban-Beban Operasi :			
6.6820 Beban Gaji dan Upah		955630000	1234172000
6.6821 Beban PPh Karyawan		105424000	129432000
6.6822 Beban Depresiasi		128844000	156538000
6.6823 Beban Sewa		750000	23476000
6.6824 Beban Suplies Kantor		17230000	23250000
6.6825 Perlatan Kecil		5976000	12220000
6.6826 Beban Iklan		22626000	57740000
6.6827 Beban Asuransi		51474000	60824000
6.6828 Beban Reparasi dan Pemeliharaan		35738000	39120000
6.6829 Beban Pajak Bumi dan Bangunan		26926000	37350000
6.6830 Beban Listrik dan Telepon		21340000	25400000
6.6831 Fee Konsultan		23750000	26200000
6.6832 Beban Lain-lain		914000	7190000
6.6833 Kerugian Piutang		19850000	45580000
6.6834 Beban Angkut Penjualan		56300000	67430000
Jumlah Beban Operasi		1479522000	1945922000
Laba Bersih Operasi		<b>474052000</b>	<b>591386000</b>
Pendapatan dan Beban Lain-Lain			
9.9901 Beban Bunga		(55000000)	(61292000)
9.9910 Laba Rugi Penjualan Investasi		-0-	64438000
9.9920 Pendapatan Investasi		16688000	10870000
9.9930 Laba Rugi Penjualan Aktiva Tetap		37276000	(30540000)
9.9950 Pendapatan Lain-Lain dan Penyesuaian		-0-	-0-
Jumlah Pendapatan Lain-Lain		(1036000)	(16524000)
Laba Bersih Sebelum Pajak		473016000	574862000
Pajak Penghasilan		160444000	195202000
Laba Bersih		<b>312517400</b>	<b>379660000</b>

Diperiksa oleh Reviewed by	Dibuat oleh Prepared by	Sumber Source





**PERMINTAAN KONFIRMASI BANK**

Ref. No. : 801561  
Perihal: Informasi Bank

30 Desember 2013

Dengan Hormat,

Sehubungan dengan pemeriksaan keuangan tahunan, mohon formulir konfirmasi ini diisi dan dikirimkan langsung kepada Kantor Akuntan Drs. Hariyanto & Co., Dengan menggunakan amplop terlampir.

Hormat Kami,

Lely Luntungan  
Direktur Utama

---

Drs. Susilo & Co., Yth.

1. Saldo rekening giro PT. Aroma Wangi Sejati per 31 Desember 2013, menurut catatan kami adalah sebagai berikut :

Jumlah	Nama Rekening	No. Rek.	Keterangan
<b>Rp.1.031.568.000,00</b>	<b>PT Arum Pesona Sejati</b>	<b>146-2017</b>	

2. Utang PT. Aroma Wangi Sejati kepada kami per 31 Desember 2012  
**-TIDAK ADA-**

3. Utang bersyarat (Contigent Liability):

Jumlah	Pembuat	Tanggal		Keterangan
		Wesel	Jt. tempo	
Rp100.000.000,00	PT Dana Jaya			Bunga 14% per tahun dan telah dibayar sampai dengan 31-12-13

4. Rekening lain dengan bank kami:

**-TIDAK ADA-**

Kecuali hal-hal tersebut diatas, nasabah kami tersebut tidak mempunyai rekening lain.

Surabaya, 02 Januari 2013  
Bank Garuda

TTD

**PT. AROMA WANGI SEJATI**  
**Rekonsiliasi Bank-Bank Raja (Gaji)**  
**31-12-2013**  
**(Dibuat Oleh klien)**

Saldo Laporan Bank				22146000
Ditambah :				
Setoran dalam perjalanan		31 Desember		
				64000000
Kas yang belum disetor				<b>86146000</b>
Dikurang:				
Check-check yang masih beredar				
<u>Nomor Dibayar kepada</u>				
6889 Bambang Cahyono		31 Desember	438000	
6890 Kery Mandala			420000	
6891 Ery Jumarno			456000	
6892 Pitoyo Subandriyo			420000	
6895 Martha Suharno			422000	
6896 Anton Djunaedi			402000	
6897 Susana Helena			402000	
6899 Rudi Anggoro			398000	
6901 Darto Jarwanto			382000	
6902 Eka Rahardja			<b>414000</b>	<b>4154000</b>
Saldo per buku, 31-12-2013				<b>81992000</b>

Diperiksa oleh Reviewed by	Dibuat oleh Prepared by	Sumber Source

**PERMINTAAN KONFIRMASI BANK**

Ref. No. : 561801  
Perihal: Informasi Bank

30 Desember 2013

Dengan Hormat,

Sehubungan dengan pemeriksaan keuangan tahunan, mohon formulir konfirmasi ini diisi dan dikirimkan langsung kepada Kantor Akuntan Drs. Hariyanto & Co., Dengan menggunakan amplop terlampir.

Hormat Kami,

Lely Luntungan  
Direktur Utama

---

Drs. Susilo & Co., Yth.

1. Saldo rekening giro PT Aroma Wangi Sejati per 31 Desember 2013, menurut catatan kami adalah sebagai berikut :

Jumlah	Nama Rekening	No. Rek.	Keterangan
<b>Rp.22.146.000,00</b>	<b>PT Aroma Wangi Sejati</b>	<b>36-118-402</b>	

2. Utang PT Aroma Wangi Sejati kepada kami per 31 Desember 2012  
**-TIDAK ADA-**
3. Utang bersyarat (Contigent Liability):  
**-TIDAK ADA-**
4. Rekening lain dengan bank kami:  
**-TIDAK ADA-**

Kecuali hal-hal tersebut diatas, nasabah kami tersebut tidak mempunyai rekening lain.

Surabaya, 02 Januari 2013  
Bank Raja

TTD

**PT . AROMA WANGI SEJATI**  
**Penerimaan Kas Yang Belum Disetor-Bank Garuda**  
**31-12-2013**

<b>Diterima Dari</b>		<b>Tanggal</b>	<b>Jumah</b>	
Toko Cahaya Kita		23 Desember	4298000	
Departemen Store Jatayu		26 Desember	4000000	
Bamboo Bahana Shop		26 Desember	4824000	
CV Star Supply		27 Desember	3204000	
CV Wangi Farma		30 Desember	7236000	
PT National		30 Desember	<u>1628000</u>	
Jumlah			<b><u>25188000</u></b>	
	Check-check tersebut diatas telah diperiksa dihadapan saya dan telah dikembalikan kepada saya seluruhnya, pada tanggal 31-12-2013 pukul 15,45			
			<b>(Kasir)</b>	

<u>Diperiksa oleh</u> Reviewed by	<u>Dibuat oleh</u> Prepared by	<u>Sumber</u> Source



**PT. AROMA WANGI SEJATI**  
**Piutang Dagang-Daftar Umur Piutang**  
**31-12-2013**  
**(Dibuat Oleh Klien)**

PELANGGAN	1-30 HARI	30-60 HARI	60-90 HARI	DIATAS 90 HARI	JUMLAH
PT Ayu Aroma		7800000			7800000
Toko Bimbi Beauty				1500000	1500000
Bamboo Bahana Shop	4200000	1600000	2100000		7900000
Toko Cahaya Omega	14800000				14800000
Cinderella Chop	4760000	3440000	800000		9000000
PT Dania	52400000	11000000			63400000
Firma Fajar Futura	34400000				34400000
PT Indah Jaya	352000	14600000			18120000
Departement Store Jatayu	9200000				9200000
CV Star Supply	6580000				6580000
PT National	3700000				3700000
Toko Ramai	5400000	2700000			8100000
Toko Delima	155080000				155080000
CV Wangi Farma	38800000				38800000
Young & Beautiful Shop	34000000		3496000		37496000
Lain-lain	9534000				9534000
	<b>376374000</b>	<b>41140000</b>	<b>6396000</b>	<b>1500000</b>	<b>425410000</b>

<u>Diperiksa oleh</u> Reviewed by	<u>Dibuat oleh</u> Prepared by	<u>Sumber</u> Source

**PT. AROMA WANGI SEJATI**

Jln. Kademangan No. 3  
Telp 513413 & 563516  
Surabaya

**PERMINTAAN KONFIRMASI SALDO PIUTANG**

Kepada yth.

**Firma Fajar Futura**

Jln. Simanjutak No. 105  
Malang

Sehubungan dengan pemeriksaan atas laporan keuangan kami per 31 Desember 2013, oleh akuntan publik kami Drs. Hariyanto & Co., Sudilah anda memeriksa kebenaran data di bawah ini. Setelah itu mohon dikirim kembali bagian bawah surat ini dan jika anda tidak setuju dengan saldo yang tertulis, harap dijelaskan alasannya pada ruang yang telah disediakan. Bersama ini kami lampirkan juga amplop untuk jawaban.

Atas kerjasama anda, kami ucapkan terima kasih

Hormat Kami,

Nely Amalia  
Direktur Utama

**Catatan:** surat ini bukan permintaan pembayaran

---

Kepada yth.

Drs. Hariyanto & Co.  
Jln. Kademangan No. 1  
Surabaya

Kami setuju/tidak setuju atas saldo utang kami sebesar Rp 34.400.000,00 pada tanggal 31 Desember 2013.

Keterangan/alasan **Kami telah dibebani Faktur 1428 dengan jumlah Rp. 2.400.000,00. Kami tidak pernah memesan dan menerima smoothing Lotion**

---

---

Nama Perusahaan: **Firma Fajar Futura**

TandaTangan:

**PT . AROMA WANGI SEJATI**

Jln. Kademangan No. 3  
Telp 513413 & 563516  
Surabaya

**PERMINTAAN KONFIRMASI SALDO PIUTANG**

Kepada yth.

**Toko Delima**

Jln. Wastu Kencana  
Sidoarjo

Sehubungan dengan pemeriksaan atas laporan keuangan kami per 31 Desember 2013, oleh akuntan publik kami Drs. Hariyanto & Co., Sudilah anda memeriksa kebenaran data di bawah ini. Setelah itu mohon dikirim kembali bagian bawah surat ini dan jika anda tidak setuju dengan saldo yang tertulis, harap dijelaskan alasannya pada ruang yang telah disediakan. Bersama ini kami lampirkan juga amplop untuk jawaban.

Atas kerjasama anda, kami ucapkan terima kasih

Hormat Kami,

Nely Amalia  
Direktur Utama

**Catatan:** surat ini bukan permintaan pembayaran

---

Kepada yth.

Drs. Hariyanto & Co.  
Jln. Kademangan No. 3  
Surabaya

Kami setuju/tidak setuju atas saldo utang kami sebesar Rp 34.400.000,00 pada tanggal 31 Desember 2013.

Keterangan/alasan **Kami telah membayar Rp. 118.000.000,00 pada tanggal 31 Desember 2013, Utang kami seharusnya tinggal Rp 37.080.000,00**

---

---

Nama Perusahaan: **Toko Delima**

TandaTangan:

**PT. AROMA WANGI SEJATI**

Jln. Kademangan No. 3  
Telp 513413 & 563516  
Surabaya

**PERMINTAAN KONFIRMASI SALDO PIUTANG**

Kepada yth.

**CV Wangi Farma**

Jln Slamet Riyadi No. 122  
Surabaya

Sehubungan dengan pemeriksaan atas laporan keuangan kami per 31 Desember 2013, oleh akuntan publik kami Drs. Hariyanto & Co., Sudilah anda memeriksa kebenaran data di bawah ini. Setelah itu mohon dikirim kembali bagian bawah surat ini dan jika anda tidak setuju dengan saldo yang tertulis, harap dijelaskan alasannya pada ruang yang telah disediakan. Bersama ini kami lampirkan juga amplop untuk jawaban.

Atas kerjasama anda, kami ucapkan terima kasih

Hormat Kami,

Nely Amalia  
Direktur Utama

**Catatan:** surat ini bukan permintaan pembayaran

---

Kepada yth.

Drs. Hariyanto & Co.  
Jln. Kademangan No. 1  
Surabaya

Kami setuju/tidak setuju atas saldo utang kami sebesar Rp 38.800.000,00 pada tanggal 31 Desember 2013.

Keterangan/alasan **Smoothing Lotion seharga 2.400.000,00 yang telah kami terima tanggal 18-12-2013, belum diperhitungkan. Utang kami seharusnya Rp.41.200.000,00**

---

---

Nama Perusahaan: **CV Wangi Farma**

TandaTangan:

**PT. AROMA WANGI SEJATI**

Jln. Kademangan No. 3  
Telp 513413 & 563516  
Surabaya

**PERMINTAAN KONFIRMASI SALDO PIUTANG**

Kepada yth.

**Young & Beautiful Shop**

Jln Malioboro 987  
Surabaya

Sehubungan dengan pemeriksaan atas laporan keuangan kami per 31 Desember 2013, oleh akuntan publik kami Drs. Hariyanto & Co., Sudilah anda memeriksa kebenaran data di bawah ini. Setelah itu mohon dikirim kembali bagian bawah surat ini dan jika anda tidak setuju dengan saldo yang tertulis, harap dijelaskan alasannya pada ruang yang telah disediakan. Bersama ini kami lampirkan juga amplop untuk jawaban.

Atas kerjasama anda, kami ucapkan terima kasih

Hormat Kami,

Nely Amalia  
Direktur Utama

**Catatan:** surat ini bukan permintaan pembayaran

---

Kepada yth.

Drs. Hariyanto & Co.  
Jln. Kademangan No. 1  
Surabaya

Kami setuju/tidak setuju atas saldo utang kami sebesar Rp 37.496.000,00 pada tanggal 31 Desember 2013.

Keterangan/alasan **Dalam pengirimn bulan oktober 2009 terdapat barang yang rusak senilai Rp. 3.496.000,00. Kami telah diberitahu oleh PT Aroma Wangi Sejati bahwa utang kami akan dikurangi dengan jumlah tersebut.**

---

Nama Perusahaan: **Young & Beautiful Shop**

TandaTangan:

**PT . AROMA WANGI SEJATI SEJATI**

Jln. Kademangan No. 3  
Telp 513413 & 563516  
Surabaya

**PERMINTAAN KONFIRMASI SALDO PIUTANG**

Kepada yth.

**PT Dania**

Jln Honggowongso 57  
Gresik

Sehubungan dengan pemeriksaan atas laporan keuangan kami per 31 Desember 2013, oleh akuntan publik kami Drs. Hariyanto & Co., Sudilah anda memeriksa kebenaran data di bawah ini. Setelah itu mohon dikirim kembali bagian bawah surat ini dan jika anda tidak setuju dengan saldo yang tertulis, harap dijelaskan alasannya pada ruang yang telah disediakan. Bersama ini kami lampirkan juga amplop untuk jawaban.

Atas kerjasama anda, kami ucapkan terima kasih

Hormat Kami,

Lely Luntungan  
Direktur Utama

**Catatan:** surat ini bukan permintaan pembayaran

---

Kepada yth.

Drs. Susilo & Co.

Jln. Papandayan No. 1  
Surabaya

Kami setuju/tidak setuju atas saldo utang kami sebesar Rp 63.400.000,00 pada tanggal 31 Desember 2009.

Keterangan/alasan **Utang kami hanya Rp 11.400.000,0**

---

---

---

Nama Perusahaan: **PT Dania**

TandaTangan:

**PT ARUM PESONA SEJATI**

Jln. Gagak Rimang No. 3  
Telp 513413 & 563516  
Surabaya

**PERMINTAAN KONFIRMASI SALDO PIUTANG**

Kepada yth.

**PT Indah Jaya**

Jln Ronggowarsito No. 666  
Surabaya

Sehubungan dengan pemeriksaan atas laporan keuangan kami per 31 Desember 2009, oleh akuntan publik kami Drs. Susilo & Co., Sudilah anda memeriksa kebenaran data di bawah ini. Setelah itu mohon dikirim kembali bagian bawah surat ini dan jika anda tidak setuju dengan saldo yang tertulis, harap dijelaskan alasannya pada ruang yang telah disediakan. Bersama ini kami lampirkan juga amplop untuk jawaban.

Atas kerjasama anda, kami ucapkan terima kasih

Hormat Kami,

Lely Luntungan  
Direktur Utama

**Catatan:** surat ini bukan permintaan pembayaran

---

Kepada yth.

Drs. Susilo & Co.

Jln. Papandayan No. 1  
Surabaya

Kami setuju/tidak setuju atas saldo utang kami sebesar Rp 38.800.000,00 pada tanggal 31 Desember 2009.

Keterangan/alasan **Faktor No. 1503 yang kami terima pada tanggal 27-12-2009 salah, Kami memesan 20 box Lemon dengan harga Rp. 56.600,00 perbox, dalam faktor tersebut ditulis Rp 164.600.00 perbox**

---

Nama Perusahaan: **PT Indah Jaya**

TandaTangan:

**PT ARUM PESONA SEJATI**

Jln. Gagak Rimang No. 3  
Telp 513413 & 563516  
Surabaya

**PERMINTAAN KONFIRMASI SALDO PIUTANG**

Kepada yth.

**Toko Cahaya Omega**

Jln. Banteng Raya No. 117  
Malang

Sehubungan dengan pemeriksaan atas laporan keuangan kami per 31 Desember 2009, oleh akuntan publik kami Drs. Susilo & Co., Sudilah anda memeriksa kebenaran data di bawah ini. Setelah itu mohon dikirim kembali bagian bawah surat ini dan jika anda tidak setuju dengan saldo yang tertulis, harap dijelaskan alasannya pada ruang yang telah disediakan. Bersama ini kami lampirkan juga amplop untuk jawaban.

Atas kerjasama anda, kami ucapkan terima kasih

Hormat Kami,

Lely Luntungan  
Direktur Utama

**Catatan:** surat ini bukan permintaan pembayaran

---

Kepada yth.

Drs. Susilo & Co.

Jln. Papandayan No. 1  
Surabaya

Kami setuju/tidak setuju atas saldo utang kami sebesar Rp 14.800.000,00 pada tanggal 31 Desember 2009.

Keterangan/alasan **-Tidak ada-**

---

---

---

Nama Perusahaan: **Toko Cahaya Omega**

TandaTangan:

**PT ARUM PESONA SEJATI**  
**Persediaan Barang**  
**31-12-2009**  
**(Dibuat Oleh Klien)**

Jenis Persediaan	Jumlah box	Jumlah botol (24/box)	Jumlah DNS	Harga Pokok per unit
<b>OILS</b>				Perons
A 601 Lemon (2 ons)	321	7704	15408	5200
A 603 Lemon (4ons)	156	3744	14976	5200
A 608 Lemon (6 ons)	138	3312	19872	5200
R 315 Aple (4 ons)	102	2448	9792	4600
R 320 Aple (6 ons)	20	480	2880	4700
Q 291 Magnalia (8 ons)	21 ½	516	4128	4400
<b>CREAMS</b>				Perbotol
Q 84 Hand Cream (4 ons)	590	14160		8340
F 60 Face Cream (4 ons)	540 ½	12972		8600
<b>LOTIONS</b>				Perbotol
L 612 Moisturing (8 ons)	820	19680		7200
L 940 Skin Tore (8 ons)	615	14760		7200
L 818 Smoothing (8 ons)	105	2520		6400
<b>COLOGNES</b>				Perons
E 801 L'Eau de Ponner 8 (ons)	120	2880	23040	5800
E 802 L'Eau de Abricot 8 (ons)	54	1296	10368	5800
E 803 L'Eau de Teint 8 (ons)	110	2640	21120	5800
E 806 L'Eau de Citron 8 (ons)	60	1440	11520	5800
E 807 L'Eau de Rose 8 (ons)	98 ½	2364	18912	5800
<b>SPRAYS</b>				Perons
5901 Essen Apple (4 ons)	340 ½	8172	32688	4000
5902 Essen Abricot (4 ons)	358	8592	34368	4000
5903 Essen Coiration (4 ons)	94	2256	9024	4000
5904 Essen Lemon (4 ons)	98	1152	4608	4000
	4712	113088		

<u>Diperiksa oleh</u> Reviewed by	<u>Dibuat oleh</u> Prepared by	<u>Sumber</u> Source

Lanjutan  
**PT ARUM PESONA SEJATI**  
**Persediaan Barang**  
**31-12-2009**  
**(Dibuat Oleh Klien)**

HARGA POKOK PERSEDIAAN	JUMLAH			LAPORAN KEUANGAN 31-12-09		
80122000						
77876000						
103234000						
45044000						
13536000						
<u>18164000</u>	<b>338076000</b>					
118094000						
<u>111560000</u>	<b>229654000</b>					
141696000						
106272000						
<u>16128000</u>	<b>264096000</b>					
133632000						
60134000						
122496000						
66816000						
<u>109690000</u>	<b>492768000</b>					
130752000						
137472000						
36096000						
<u>18432000</u>	<b>322752000</b>					
	<b>1647346000</b>					

Diperiksa oleh Reviewed by	Dibuat oleh Prepared by	Sumber Source

**PT ARUM PESONA SEJATI**  
**Observasi Persediaan Barang dan Pengujian**  
**Perhitungan**  
**31-12-2009**

Jenis Persediaan	Jumlah box	Jumlah botol (24/box)	Jumlah DNS	Harga Pokok per unit
Gudang				
L 840 Skin Tore Lotion	615Ø	14760	8	
L 612 Moisturizing Lotion	820 Ø	19680	8	
L 818 Smoothing Lotion	105 Ø	2520	8	
E 806 L'Eau de Citron Cologne	60	1440	8	
E 807 L'Eau de Rose Cologne	98 ½	2364	8	
E 801 L'Eau de Ponner Cologne	120 Ø	2880	8	
E 803 L'Eau de Teint Cologne	90	2160	8	
E 802 L'Eau de Abricot Cologne	54	1296	8	
F 60 Face Cream	430 ½ Ø	10332	4	
H 84 Hand Cream	510 Ø	12240	4	
S 901 Essen Apple Spray	295 ½ Ø	7092	4	
S 902 Essen Abricot Spray	358 Ø	8592	4	
S 903 Essen Coiration Spray	94	2256	4	
S 903 Essen Lemon Spray	48	1152	4	
A 608 Lemon Oil	138 Ø	3312	6	
A 603 Lemon Oil	156 Ø	3744	4	
A 601 Lemon Oil	321 Ø	7704	2	
Q 291 Magnalia Oil	21 ½	516	8	
R 315 Apple Oil	102 Ø	2448	4	
R 320 Apple Oil	20	480	6	
	<b>4457</b>	<b>106968</b>		
Ruang Pengiriman :				
F 60 Face Cream	110 Ø	2640	4	
S 901 Essen Apple Spray	45	1080	4	
E 803 L'eau Teint Cologne	20	480	8	
H 84 Hand Cream	80 Ø	1920	4	
	<b>255</b>	<b>6120</b>		
	<b>4712</b>	<b>113</b>		
Ø : Telah dilakukan pengujian perhitungan (test count) Tidak ada kesalahan				
Catatan: (1) Barang-barang yang rusak atau usang telah diobservasi (2) 50 box S902 Essen Abricot Spray (LPB No. 12-3) telah diterima dari PT Cendana Putri Barang tersebut termasuk dalam persediaan diatas				

Diperiksa oleh Reviewed by	Dibuat oleh Prepared by	Sumber Source



## PT ASURANSI PITRA LAMSA

Jalan Ciung Wanara no. 4  
Surabaya  
Telp, 99231-5536

13 Januari 2010

**Kepada Yth.  
Drs. Susilo & Co.  
Jln. Papandayan No. 1  
Surabaya 55221**

Dengan Hormat,

Dengan ini kami beritahukan kepada saudara bahwa PT Arum Pesona Sejati mempunyai polis asuransi pada perusahaan kami sebagai berikut:

Asuransi Kebakaran dan Kecelakaan; Nomor polis 4682-41-8001 asuransi kebakaran dan kecelakaan gedung pabrik beserta isinya, jumlah pertanggungan sebesar Rp. 3.000.000.000,00, tanggal 1 Juli 2007, jangka waktu 2 tahun, premi Rp 31.250.000,00. nomor polis 4628-41-8002, asuransi kebakaran dan kecelakaan gedung pabrik beserta isinya, jumlah pertanggungan sebesar Rp 5.000.000.000,00, tanggal 1 Juli 2009 jangka waktu 2 tahun, premi Rp 62.500.000,00.

Asuransi Kendaraan Bermotor: Nomor polis AB6048R3, kendaraan golongan A, jumlah pertanggungan Rp. 1.000.000.000,00, tanggal 31 Maret 2008, jangka waktu 1 tahun, premi Rp 8.750.000,00, Nomor polis AB6048R4, kendaraan golongan B, jumlah pertanggungan Rp 1.000.000.000,00, tanggal 31 Maret 2009, jangka waktu 1 tahun, premi Rp 9.630.000,00.

Asuransi Publik; Nomor polis 60-218049, public liability (50K-100K-10K), collision (Rp 200.000,00 ded.) dan comprehensive (Rp 200.000,00 ded). Tanggal 1 Oktober 2007, jangka waktu 3 tahun, premi: liability Rp 31.500.000,00, collision Rp 23.250.000,00 dan comprehensive Rp 13.500.000,00.

Asuransi Keselamatan Kerja; Nomor polis KH-8034, asuransi keselamatan kerja, jumlah pertanggungan sebesar Rp 500.000.000,00, tanggal 30 Juni 2008, jangka waktu 3 tahun premi Rp 15.676.000,00.

Hormat kami,

Budhi Murtiyasa



**CV HANDY**  
**Biro Iklan**  
*Jalan Taman Sari No. 1320-Surabaya*  
*Telp 614-3289*

23 Januari 2010

**Kepada Yth.**  
**Drs. Susilo & Co.**  
**Jln. Papandayan No. 1**  
**Surabaya 55221**

Dengan hormat,

Berdasarkan permintaan PT Arum Pesona Sejati, berikut ini kami kirimkan daftar transaksi yang kami lakukan dengan perusahaan selama tahun 2009:

Tanggal	Jenis Transaksi	Nilai Transaksi
07-01-2009	Iklan mini 4 inchi, 3 hari berturut-turut di harian Media Indonesia mulai 20 Januari 2009	Rp 1.940.000,00
25-04-2009	Iklan ½ halaman di Majalah Kartini untuk bulan juni dan juli 2009	RP 9.400.000,00
06-09-2009	Iklan 1 halaman di Majalah Mandiri untuk bulan Desember 2009 dan Januari, Februari dan Maret 2006	Rp 40.800.000,00
04-11-2009	Iklan mini 4 inchi, 3 hari berturut-turut di harian Pikiran Rakyat mulai Desember 2009	Rp 5.600.000,00

Perlu kami informasikan pula bahwa perusahaan tidak memasang iklan sejak bulan Nopember 2009 dan seluruh pemasangan iklan yang telah termuat dibayar penuh pada tanggal tersebut.

Demikian informasi ini, semoga bermanfaat.

Hormat kami,

Handy M. Krisnawan

**PT ARUM PESONA SEJATI**  
**Pemeriksaan surat-surat Berharga**  
**31-12-2009**

Surat-surat berharga berikut ini diperiksa pada Safety Deposit di Bank Ganesha			
Surat-surat berharga tersebut terdaftar atas nama PT Arum Pesona Sejati			
		NOMOR SERTIFIKAT	JUMLAH LEMBAR
PT Bangun Karya		21	28500
PT Maridian		7114	2000
PT Suara alam		618	1200
PT Victory-Obligasi tertanggal 1 Juli 2003 dan akan jatuh tempo pada tanggal 1 Juli 2013 Bunga 10%		4428-4-502	75
Wesel dengan nilai nominal Rp 80.000.000,00. Bunga 12% tertanggal 1/11/09 dan akan jatuh tempo pada tanggal 1/2/10 pembuat wesel tersebut adalah PT Artha		14843194	1
		Surat-surat berharga diatas telah diperiksa dihadapan saya dan langsung dikembalikan kepada saya pada tanggal 31 desember 2009 pukul 13.30	
			<b>Linda Sayadi</b> Direktur keuangan PT Arum Pesona Sejati

<u>Diperiksa oleh</u> Reviewed by	<u>Dibuat oleh</u> Prepared by	<u>Sumber</u> Source

**CV INDO SEKURITAS**  
**Pialang Sekuritas**

*Jalan Taman Sari No. 80 - Surabaya*  
*Telp 22980-7797*

03 Januari 2010

**Kepada Yth.**  
**Drs. Susilo & Co.**  
**Jln. Papandayan No. 1**  
**Surabaya 55221**

Dengan hormat,

Sesuai dengan surat yang kami terima dari PT Arum Pesona Sejati, berikut ini kami informasikan secara rinci transaksi yang telah kami lakukan dengan PT Arum Pesona Sejati selama tahun 2009:

<b>Tanggal</b>	<b>Pembelian (Penjualan)</b>	<b>Jumlah</b>	<b>Komisi</b>	<b>Netto</b>
12-1	(23.300 lembar) PT Cakrawala @Rp 12.700,00	Rp295.910.000,00	Rp1.352.000,00	Rp294.558.000,00
16-4	PT Sinar Mataran @Rp 13.200,00	396.000.000,00	1.840.000,00	394.160.000,00
02-7	Obligasi PT Victory 10%, 10 tahun nominal Rp 150.000.000,00	138.960.000,00	694.000,00	139.654.000,00
19-8	1200 lembar PT Suara alam @21.500,00	25.800.000,00	120.000,00	25.920.000,00
24-9	2000 lembar PT Meridian @RP 9.600,00	19.200.000,00	100.000,00	19.300.000,00
29-12	4500 lembar PT Dian Electronics @Rp 10.600,00*)	47.700.000,00	220.000,00	47.920.000,00

\*) Saham tersebut masih erada di kantor PT Dian Elektrobics dan akan diserahkan kepada PT Arum Pesona Sejati setelah pembayaran dilakukan.

Hormat kami,

Adrizal Anhar  
Manajer Keuangan

**CUPLIKAN  
BUKU BESAR**

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>		<b>Debit</b>	<b>Kredit</b>	<b>Saldo</b>
29/3	Deviden; PT Sinar Mataram	30.000@Rp155,00		4.650.000	4.650.000
30/9	Deviden PT Meridian	2.000@Rp280,00		560.000	5.210.000
	PT Suara ala	1.200@Rp700,00		840.000	6.050.000
27/11	Devidien :				
	PT Bangun Karya	28.500@Rp120,00		3.420.000	9.470.000
	PT Meridian	2.000@Rp280,00		560.000	10.030.000
	PT Suara alam	1.200@Rp700,00		840.000	10.870.000
	Saldo akhir tahun				10.870.000

<u>Diperiksa oleh</u> Reviewed by	<u>Dibuat oleh</u> Prepared by	<u>Sumber</u> Source

**PT ARUM PESONA SEJATI**  
**Tambahan Aktiva Tetap**  
**31-12-2009**  
**(Dibuat oleh klien)**

NOMOR VOUCHER	PERUSAHAAN	KETERANGAN	HARGA PEROLEHAN
5-40	PT Santosa Jaya	Dua (2) buah peralatan kemas (Stark G720 Forklift) @Rp 23.200.000,00	46.400.000
8-19	PT Sekawan	Satu (1) buah Packaging Machine	420.000.000
8-30	PT Mataram Jaya	Penyusunan konstruksi di ruang pengiriman untuk sistem pemuatan barang secara otomatis ke dalam truk-truk	543.200.000
12-10	PT Harapan	Satu (1) buah mesin foto copy	16.800.000
			1.026.400.000

<u>Diperiksa oleh</u> Reviewed by	<u>Dibuat oleh</u> Prepared by	<u>Sumber</u> Source

**PT ARUM PESONA SEJATI**  
**Penghentian Aktiva Tetap**  
**31-12-2009**  
**(Dibuat oleh klien)**

JENIS AKTIVA	TANGGAL DIPEROLEH	TANGGAL DIHENTIKAN	DEPRESIASI		HARGA PEROLEHAN
			TARIP	METODE	
Mesin (3-Ton Heavy duty ceiling hoist)	20-5-2003	20-8-2009	5%	Garis lurus	<b><u>79.200.000</u></b>
Jumlah penghentian Aktiva tetap					<b><u>79.200.000</u></b>

Diperiksa oleh Reviewed by	Dibuat oleh Prepared by	Sumber Source

**Lanjutan**  
**PT ARUM PESONA SEJATI**  
**Penghentian Aktiva Tetap**  
**31-12-2009**  
**(Dibuat oleh klien)**

AKUMULASI DEPRESIASI	NILAI BUKU	KAS YANG DITERIMA		LABA (RUGI)
<b><u>23.760.000</u></b>	<b><u>55.440.000</u></b>	<b><u>24.900.000</u></b>		<b><u>(30.540.000)</u></b>
<b><u>23.760.000</u></b>	<b><u>55.440.000</u></b>	<b><u>24.900.000</u></b>		<b><u>(30.540.000)</u></b>

Diperiksa oleh Reviewed by	Dibuat oleh Prepared by	Sumber Source

**PT ARUM PESONA SEJATI**  
**Beban Reparasi dan Pemeliharaan**  
**31-12-2009**  
**(Dibuat oleh klien)**

<b>NOMOR VOUCHER</b>	<b>DIBAYAR KEPADA</b>	<b>KETERANGAN</b>	<b>JUMLAH</b>
2-18	CV Karya Cipta	Perbaikan atap gudang	6.380.000
3-25	PT Santosa Jaya	Reparasi peralatan di ruang pengemasan barang	5.600.000
9-12	PT Krakatau Indonesia	Penyusunan kembali lay-out di ruang pengemasan	19.280.000
12-01	Alexander Heating and Air Conditioning	Reparasi rutin (tahunan) untuk peralatan pemanas di ruang pengemasan barang	<b>3.600.000</b>
			<b>34.860.000</b>
Pengeluaran-pengeluaran lain untuk voucher-voucher dibawah Rp1.000.000,00			<b>4.260.000</b>
Jumlah beban reparasi dan pemeliharaan			<b>39.120.000</b>

<u>Diperiksa oleh</u> Reviewed by	<u>Dibuat oleh</u> Prepared by	<u>Sumber</u> Source

**PT ARUM PESONA SEJATI**  
**Utang Dagang**  
**31-12-2009**  
**(Dibuat oleh klien)**

<b>NOMOR VOUCHER</b>	<b>NAMA PERUSAHAAN</b>		<b>JUMLAH</b>	
12-08	Janitor A dan Z		250.000	
12-35	CV Kartika		24.960.000	
12-10	PT Harapan		16.800.000	
12-15	Cassanova Cleaning Cervice		140.000	
12-34	Konsultan Hukum Effendi SH		9.640.000	
12-31	PT Asahan		170.000	
12-11	PT Cendana Putri		245.600.000	
12-96	Dr. Hasan S.		100.000	
<b>Jumlah utang Dagang per31-12-2009</b>			<b>397.660.000</b>	

<u>Diperiksa oleh</u> Reviewed by	<u>Dibuat oleh</u> Prepared by	<u>Sumber</u> Source

**PT ARUM PESONA SEJATI**

Jln. Gagak Rimang No. 3  
Telp 513413 & 563516  
Surabaya

**PERMINTAAN KONFIRMASI SALDO UTANG**

Kepada yth.

**Toko Dian Kencana**

Jln. Semangka No. 66  
Nganjuk

Sehubungan dengan pemeriksaan atas laporan keuangan kami per 31 Desember 2009, oleh akuntan publik kami Drs. Susilo & Co., Sudilah anda memeriksa informasi tentang jumlah utang kami kepada perusahaan saudara. Bersama ini kami lampirkan juga amplop untuk jawaban.

Jumlah yang belum jatuh tempo: Rp7.760.000,00

Jumlah lewat tanggal jatuh tempo: \_\_\_\_\_

Komentar : Klien anda berjanji akan memblokir check (yang hilang) dan akan

Mengirimkan check pengganti kepada kami.

Ternyata sampai sekarang check belum kami terima

Dwi Harya

Bag. Keuangan

Atas kerjasama anda, kami ucapkan terima kasih

Hormat Kami,

Lely Luntungan  
Direktur Utama

**PT ARUM PESONA SEJATI**

Jln. Gagak Rimang No. 3  
Telp 513413 & 563516  
Surabaya

**PERMINTAAN KONFIRMASI SALDO UTANG**

Kepada yth.

**CV Kartika**

Jln. Indragiri No. 766  
Jakarta

Sehubungan dengan pemeriksaan atas laporan keuangan kami per 31 Desember 2009, oleh akuntan publik kami Drs. Susilo & Co., Sudilah anda memeriksa informasi tentang jumlah utang kami kepada perusahaan saudara. Bersama ini kami lampirkan juga amplop untuk jawaban.

**Jumlah yang belum jatuh tempo: Rp91.296.000,00** \_\_\_\_\_

**Jumlah lewat tanggal jatuh tempo:** \_\_\_\_\_

**Komentar : --Tidak ada--** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Gunawan S.  
Bag. Akuntansi

Atas kerjasama anda, kami ucapkan terima kasih

Hormat Kami,

Lely Luntungan  
Direktur Utama

**PT ARUM PESONA SEJATI**

Jln. Gagak Rimang No. 3  
Telp 513413 & 563516  
Surabaya

**PERMINTAAN KONFIRMASI SALDO UTANG**

Kepada yth.

**PT Juanda**

Jln. Kapuas No. 667  
Surabaya

Sehubungan dengan pemeriksaan atas laporan keuangan kami per 31 Desember 2009, oleh akuntan publik kami Drs. Susilo & Co., Sudilah anda memeriksa informasi tentang jumlah utang kami kepada perusahaan saudara. Bersama ini kami lampirkan juga amplop untuk jawaban.

Jumlah yang belum jatuh tempo: Rp46.080.000,00

Jumlah lewat tanggal jatuh tempo: \_\_\_\_\_

Komentar : Jumlah tersebut diatas adalah utang PT Arum Pesona Sejati Pada  
Atas 300 box Smoothing Lotion yang kami kirim pada tanggal  
31 Desember

\_\_\_\_\_  
Irsan Yunianto  
Bag. Akuntansi

Atas kerjasama anda, kami ucapkan terima kasih

Hormat Kami,

Lely Luntungan  
Direktur Utama

**PT ARUM PESONA SEJATI**

Jln. Gagak Rimang No. 3  
Telp 513413 & 563516  
Surabaya

**PERMINTAAN KONFIRMASI SALDO UTANG**

Kepada yth.

**PT Cendana Putri**

Jln. Brantas No. 77  
Kediri

Sehubungan dengan pemeriksaan atas laporan keuangan kami per 31 Desember 2009, oleh akuntan publik kami Drs. Susilo & Co., Sudilah anda memeriksa informasi tentang jumlah utang kami kepada perusahaan saudara. Bersama ini kami lampirkan juga amplop untuk jawaban.

Jumlah yang belum jatuh tempo: Rp364.800.000,00

Jumlah lewat tanggal jatuh tempo: \_\_\_\_\_

Komentar : --Tidak ada--

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Chandra Lukito  
Bag. Akuntansi

Atas kerjasama anda, kami ucapkan terima kasih

Hormat Kami,

Lely Luntungan  
Direktur Utama

**PT ARUM PESONA SEJATI  
SURAT PERNYATAAN PENASEHAT  
HUKUM KLIEN  
31-12-2008**

**EFFENDI SH.  
*Konsultan Hukum***

Jalan Mayangsari No. 654-Surabaya  
Telp, 312-555-3892

16 Januari 2010

**Kepada Yth.  
Drs. Susilo & Co.  
Jln. Papandayan No. 1  
Surabaya 55221**

Dengan hormat,

Berdasarkan surat yang kami terima tertanggal 2 Januari 2010, Lely Luntungan dari PT Arum Pesona Sejati meminta kami untuk memberikan informasi rinci kepada kantor saudara sehubungan dengan pemeriksaan yang saudara lakukan terhadap laporan keuangan PT Arum Pesona Sejati untuk periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2009.

Pertama-tama kami informasikan bahwa perusahaan kami mewakili perusahaan secara teratur, meskipun tugas-tugas yang kami lakukan terbatas untuk hal-hal khusus saja.

Sejak tanggal 1 Januari 2009, kami tidak lagi memperoleh penugasan terutama tugas mewakili perusahaan dalam menyelesaikan kerugian mersyarat (loss contingencies)

Hormat Kami,

Sakhidin, SH  
Manajer Pemasaran



**PT ARUM PESONA SEJATI**  
**Utang Pajak Penghasilan Karyawan**  
**31-12-2009**  
**(Dibuat oleh Klien)**

Saldo per 31-12-2008			61532500
Ditambah:			
Ditanggung oleh perusahaan	129432000		
Dipotong dari gaji karyawan	271634000	401066000	
		462598500	
Dikurangi:			
Setoran Pph, Karyawan Ke Kantor Pelayanan Pajak		393062500	
Saldo per 31-12-2009			69536000
Jumlah beban PPh Karyawan tahun 2009			<b>129432000</b>

<u>Diperiksa oleh</u>	<u>Dibuat oleh</u>	<u>Sumber</u>
Reviewed by	Prepared by	Source



**PT ARUM PESONA SEJATI**  
**Utang PPh Perusahaan**  
**31-12-2009**  
**(Dibuat oleh Klien)**

Saldo peraudit 31-12-2008			40444600	
Tambah: Pajak Penghasilan tahun 2005			195202000	
			235646600	
Kurang: Setoran PPh ke Kantor Pelayanan Pajak			201378000	
Saldo 31-12-2009 (sebelum penyesuaian)			<u><b>34268600</b></u>	

<u>Diperiksa oleh</u> Reviewed by	<u>Dibuat oleh</u> Prepared by	<u>Sumber</u> Source

## **ASURANSI HIDUP BARU**

Jalan Melati No. 4 Surabaya

Telp 77095

20 Januari 2010

**Kepada Yth.  
Drs. Susilo & Co.  
Jln. Papandayan No. 1  
Surabaya 55221**

Dengan hormat,

Sesuai dengan permintaan PT Arum Pesona Sejati, bersama ini kami sampaikan informasi yang berhubungan dengan utang wesel PT Arum Pesona Sejati pada tanggal 30 Desember 2009, sebagai berikut:

Tanggal wesel: 31 Agustus 2009; Nilai Nominal wesel, RP 950.000.000,00 dan akan jatuh tempo tanggal 31 Agustus. Utang wesel ini dijamin dengan mesin dan peralatan sebagaimana tercantum dalam kontrak tertanggal 31 Agustus 2009.

Apabila informasi tersebut masih kurang lengkap, silahkan menghubungi kami.

Hormat kami

Budhi Purwanto Utomo  
Kepala Bagian Kredit



.....  
.....  
.....  
.....  
.....


Diperiksa oleh Reviewed by	Dibuat oleh Prepared by	Sumber Source



