

PERTEMUAN : 11

Audit Account PIUTANG DAGANG

Piutang dagang muncul karena terjadinya penjualan barang dagangan secara kredit, perusahaan harus memiliki skema penagihan atas piutang dagang tersebut sehingga perusahaan bisa tetap eksis dalam mengembangkan usahanya, oleh karena itulah dibutuhkan aging atas piutang dagang sehingga perusahaan dapat menaksir diterimanya uang atas piutang dagang

PIUTANG DAGANG LATIHAN SOAL

Maitsaa sedang melakukan pemeriksaan perkiraan Piutang Dagang dari PT. UNIKOM untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2017. Berikut ini adalah daftar piutang dagang tersebut, yang jumlahnya telah sesuai dengan buku besar piutang dagang

| | |
|-------------------|--------------------------|
| PT. Sekawan | Rp. 22.789.284,00 |
| PT. Cuwit | Rp. 37.137.104,00 |
| PT. Tirta | Rp. 9.186.320,00 |
| PT. Unggul | Rp. 10.072.691,00 |
| PT. Sehati | Rp. 27.738.948,00 |
| PT. Kemuning | Rp. 29.861.920,00 |
| PT. Juwita | Rp. 47.549.076,00 |
| Piutang lain-lain | Rp. 2.250.000,00 |
| Total | Rp.186.585.343,00 |

Cut off yang Maitsaa lakukan mengatakan bahwa penjualan terakhir pada tanggal 28 Desember 2017 dengan nomor invoice 222/S1/XII/2017. Surat permintaan konfirmasi atas piutang-piutang tersebut telah dikirim oleh Maitsaa surat konfirmasi pertama pada tanggal 4 Januari 2018 dan hanya PT. Sekawan dan PT. Juwita yang memberikan jawaban dan menyatakan setuju atas saldo yang dikonfirmasi. Surat permintaan konfirmasi yang kedua dikirimkan oleh maitsaa pada tanggal 3 Februari 2018 dengan hasil sebagai berikut :

- PT. Cuwit, PT Unggul dan PT Tirta menyatakan setuju atas saldo yang dikonfirmasi oleh Maitsaa
- PT. Sehati menyatakan jumlah piutangnya sebesar Rp. 18.550.000,00 setelah diperiksa oleh Maitsaa lebih lanjut ternyata perbedaannya disebabkan oleh karena pengiriman barang "Mur type 05" sebesar Rp. 9.188.948,00 dengan nomor invoice 222/S1/XII/2017 baru diterima pada tanggal 4 Januari 2018
- PT. Kemuning menyatakan piutangnya sebesar Rp. 20.000.000,00 hal ini disebabkan karena invoice nomor 225/S1/XII/2017 telah dibayar dengan check yang akan jatuh tempo pada tanggal 10 Januari 2018

Selanjutnya Maitsaa mendapatkan audit findings sebagai berikut :

- Masa pembayaran dilakukan 30 hari setelah tanggal invoice
- Pembayaran dilakukan untuk transaksi yang terlebih dulu dilakukan (FIFO)

- c. Perusahaan tidak pernah melakukan analisa umur piutang oleh karenanya saldo cadangan atas piutang ragu-ragu tidak ada
- d. Saldo piutang lain-lain sebesar Rp. 2.250.000,00 merupakan pinjaman yang dilakukan oleh karyawan PT. UNIKOM atas nama "Andini" dalam bulan Desember 2017. Maitsaa telah memeriksa bukti pinjaman dan jumlahnya telah sesuai

Maitsaa telah melakukan prosedur pemeriksaan pembayaran setelah tanggal neraca hingga tanggal 28 Februari 2018. Kutipan kartu piutang terlampir. Berdasarkan hal-hal tersebut diatas, saudara diminta :

- a. Menyiapkan kertas kerja piutang dagang lengkap dengan analisa umur piutang dan prosedur yang dijalankan
- b. Membuat rekapitulasi hasil konfirmasi

LAMPIRAN

KUTIPAN KARTU PIUTANG

| PT. SEKAWAN | | |
|--------------------|-----------------|---------------------|
| Tgl. | No. Dokumen | Jumlah |
| 8/8 | 60/SI/VII/2017 | Rp. 44.343.685,00 |
| 5/9 | 55/CR/IX/2017 | (Rp. 27.720.000,00) |
| 13/9 | 70/SI/IX/2017 | Rp. 11.233.637,00 |
| 20/9 | 62/CR/IX/2017 | (Rp. 13.200.000,00) |
| 7/11 | 100/SI/XI/2017 | Rp.13.688.642,00 |
| 5/12 | 100/SI/XII/2017 | Rp. 3.547.500,00 |
| 26/12 | 99/CR/XII/2017 | (Rp.9.104.180,00) |
| 17/1 | 120/SI/I/2018 | Rp. 13.420.000,00 |
| 29/1 | 107/CR/I/2018 | (Rp. 25.300.000,00) |
| 10/2 | 110/CR/II/2018 | (Rp. 11.000.000,00) |

| PT. CUWIT | | |
|------------------|-----------------|---------------------|
| Tgl. | No. Dokumen | Jumlah |
| 15/9 | 71/SI/X/2017 | Rp. 49.737.795,00 |
| 26/10 | 65/CR/X/2017 | (Rp. 33.000.000,00) |
| 29/10 | 84/SI/IX/2017 | Rp. 23.565.300,00 |
| 2/11 | 85/CR/XI/2017 | (Rp. 13.365.000,00) |
| 29/11 | 89/CR/XI/2017 | (Rp.11.808.691,00) |
| 15/12 | 105/SI/XII/2017 | Rp. 22.007.700,00 |
| 13/1 | 100/CR/I/2018 | (Rp.6.325.000,00) |
| 26/1 | 125/SI/I/2018 | Rp. 14.544.200,00 |
| 22/1 | 104/CRV/II/2018 | (Rp. 2.482.700,00) |

| PT. TIRTA | | |
|------------------|--------------|------------------|
| Tgl. | No. Dokumen | Jumlah |
| 14/10 | 57/SI/X/2017 | Rp. 2.566.355,00 |

| | | |
|-------|-----------------|--------------------|
| 9/11 | 87/CR/XI/2017 | (Rp. 1.213.520,00) |
| 17/12 | 106/SI/XII/2017 | Rp. 9.020.000,00 |
| 18/12 | 92/CR/XII/2017 | (Rp. 4.647.665,00) |
| 19/12 | 106/SI/XII/2017 | Rp.3.300.000,00 |
| 20/12 | 93/CR/XII/2017 | (Rp. 4.487.615,00) |
| 24/12 | 107/SI/XII/2017 | Rp.6.325.000,00 |
| 29/12 | 95/CR/XII/2017 | (Rp. 1.676.235,00) |
| 20/1 | 101/CR/I/2018 | (Rp. 2.585.165,00) |
| 27/1 | 126/SI/I/2018 | Rp. 3.666.300,00 |
| 4/2 | 109/CR/II/2018 | (Rp. 4.592.500,00) |

PT UNGGUL

| Tgl. | No. Dokumen | Jumlah |
|-------|-----------------|--------------------|
| 6/10 | 50/SI/X/2017 | Rp. 4.757.655,00 |
| 8/11 | 86/CR/XI/2017 | (Rp. 1.155.258,00) |
| 18/11 | 98/SI/XI/2017 | Rp. 5.764.253,00 |
| 14/12 | 88/CR/XII/2017 | (Rp. 2.732.229,00) |
| 21/12 | 105/SI/XII/2017 | Rp.3.438.270,00 |
| 6/2 | 128/SI/II/2018 | Rp. 2.239.352,50 |
| 10/2 | 113/CR/II/2018 | (Rp.3.763.100,00) |

PT. SEHATI

| Tgl. | No. Dokumen | Jumlah |
|-------|-----------------|---------------------|
| 28/8 | 65/SI/VIII/2017 | Rp. 23.488.300,00 |
| 14/9 | 58/CR/IX/2017 | (Rp. 17.297.500,00) |
| 2/10 | 63/CR/X/2017 | (Rp. 2.392.720,00) |
| 7/10 | 51/SI/X/2017 | Rp. 15.127.750,00 |
| 15/11 | 96/SI/XI/2017 | Rp.26.526.720,00 |
| 17/11 | 89/CR/XI/2017 | (Rp. 26.898.712,00) |
| 28/12 | 107/SI/XII/2017 | Rp.9.185.110,00 |
| 15/1 | 102/CR/I/2018 | (Rp. 13.585.000,00) |
| 2/2 | 107/CR/II/2018 | (Rp. 6.793.050,00) |

PT. JUWITA

| Tgl. | No. Dokumen | Jumlah |
|-------|------------------|---------------------|
| 4/5 | 32/SI/V/2017 | Rp. 22.126.753,00 |
| 6/6 | 23/CR/VI/2017 | (Rp. 16.733.750,00) |
| 12/6 | 25/CR/VI/2017 | (Rp. 25.602.500,00) |
| 15/6 | 36/SI/VI/2017 | Rp. 29.947.610,00 |
| 10/8 | 62/SI/VIII/2017 | Rp.40.964.357,00 |
| 26/8 | 70/SI/VIII/2017 | Rp. 5.623.656,00 |
| 11/9 | 55/CR/IX/2017 | (Rp.33.165.825,00) |
| 20/9 | 59/CR/IX/2017 | (Rp. 25.850.825,00) |
| 30/10 | 85/SI/X/2017 | Rp. 27.885.000,00 |
| 6/11 | 86/CR/XI/2017 | (Rp. 24.082.239,00) |
| 17/12 | 104I/SI/XII/2017 | Rp. 46.436.839,00 |
| 16/2 | 111/CR/II/2018 | (Rp. 31.625.330,00) |

PT. KEMUNING

| Tgl. | No. Dokumen | Jumlah |
|-------|-----------------|---------------------|
| 7/6 | 34/SI/VI/2017 | Rp. 12.333.750,00 |
| 24/6 | 31/CR/VI/2017 | (Rp. 11.123.320,00) |
| 21/7 | 44/SI/VII/2017 | Rp. 25.411.375,00 |
| 23/7 | 36/CR/VII/2017 | (Rp. 9.058.632,00) |
| 3/9 | 76/SI/IX/2017 | Rp.16.754.870,00 |
| 11/10 | 82/CR/X/2017 | (Rp. 12.754.870,00) |
| 13/11 | 94/SI/XI/2017 | Rp.13.310.055,00) |
| 23/11 | /CR/XI/2017 | (Rp. 14.196.308,00) |
| 29/12 | 108/SI/XII/2017 | Rp. 9.185.000,00 |
| 28/1 | 91/CR/I/2018 | (Rp. 21.688.898,00) |
| 21/2 | 114/CR/II/2018 | (Rp. 22.165.000,00) |
| 16/1 | 123/SI/I/2018 | Rp. 9.185.137,00 |

P.T. UNIKOM
Kertas Kerja – Piutang Dagang
Per 31 Desember 2017

| | | |
|---------------------------------------|--------------------|---|
| Balance per books 31/12/2017 | Rp. 186.585.343.00 | ∅ |
| AJE 1. Mengeluarkan piutang lain-lain | (Rp. 2.250.000.00) | √ |
| Balance per audit 31/12/1984 | Rp. 184.335.343.00 | ∩ |

∅ cicikan dengan saldo buku besar piutang dagang
√ trace ke buku pembantu piutang dagang
∩ cek penjumlahan ke bawah

P.T. UNIKOM
Kertas Kerja Adjustment Piutang Dagang
Per 31 Desember 2017

| | | |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| AJE | 1. Piutang Lain-lain | Rp. 2.250.000,00 |
| | Piutang Dagang | Rp. 2.250.000,00 |
| | (AJE ini diusulkan untuk mengeluarkan piutang lain-lain dari perkiraan piutang dagang yang merupakan pinjaman karyawan P.T. UNIKOM) | |

PT. UNIKOM
Kertas Kerja - Piutang Dagang dan Aging Schedule
per 31 Desember 2010

In. Rp

| No. | Debitur | Balance per books 31/12/2010 | | | Dibawah 30 hari belum jatuh tempo | | 1-30 hari lewat jatuh tempo | | 31-60 hari lewat jatuh tempo | | 61-90 hari lewat jatuh tempo | | 90 hari lebih | | subsequen collection | |
|-----|-------------------|------------------------------|-----|--------|-----------------------------------------|---|--------------------------------|---|------------------------------------|---|------------------------------------|---|---------------|---|-------------------------|---|
| | | Debit | | Kredit | | | | | | | | | | | | |
| 01 | PT.Sekawan | 22,789,330.30 | @ | - | 3,547,500.00 | < | 13,688,642.00 | < | - | | 5,553,188.30 | < | - | | 36,300,000.00 | √ |
| 02 | PT. Cuwit | 37,134,106.60 | @ | - | 22,007,700.00 | < | - | | 15,126,403.60 | < | - | | - | | 8,807,000.00 | √ |
| 03 | PT. Tirta | 9,187,420.00 | @ | - | 9,187,420.00 | < | - | | - | | - | | - | | 7,177,665.00 | √ |
| 04 | PT. Unggul | 10,072,700.00 | @ | - | 3,438,270.00 | < | 5,764,253.00 | < | 870,177.00 | < | - | | - | | 3,763,100.00 | √ |
| 05 | PT. Sehati | 27,738,947.50 | @ | - | 9,185,110.00 | < | 18,553,837.50 | < | - | | - | | - | | 20,378,050.00 | √ |
| 06 | PT. Kemuning | 30,043,689.50 | @ | - | 9,185,137.50 | < | 13,310,055.00 | < | - | | - | | 7,548,497.00 | < | 43,853,898.00 | √ |
| 07 | PT. Juwita | 47,549,067.50 | @ | - | 46,436,830.00 | < | 1,112,237.50 | < | - | | - | | - | | 31,625,330.00 | √ |
| 08 | Piutang lain-lain | 212,694.90 | @ | - | - | | - | | - | | - | | - | | - | √ |
| | | 184,727,953.30 | ∅ Λ | - | 102,987,967.50 | Λ | 52,429,025.00 | Λ | 15,996,580.60 | Λ | 5,553,188.30 | Λ | 7,548,497.00 | Λ | 151,905,043.00 | Λ |

Keterangan :

- @ Trace ke buku tambahan piutang dagang
- < Trace ke buku tambahan piutang dagang kemudian cek kebenaran otorisasi berdasarkan umur piutang
- ∅ Cocokan dengan saldo buku besarnya
- Λ Cek kebenaran penjumlahan ke bawahnya
- √ Trace ke bukti penerimaan kas (Cash Receipt Journal)

PT UNIKOM
Kertas Kerja - Rekapitulasi Hasil Konfirmasi
Per 31 Desember 2010

In. Rp

| No. | Debitur | | Hasil Konfirmasi | Per Books 31/12/2010 | | Per Konfirmasi 31/12/2010 | Jumlah yang Benar | | Perbedaan | | Notes |
|-----|--------------|---|------------------|----------------------|---|---------------------------|-------------------|---|--------------|---|-------|
| 01 | PT. Sekawan | + | CB | 22,789,330.30 | @ | 22,789,330.30 | 22,789,330.30 | @ | | | |
| 02 | PT. Cuwit | + | CB | 37,134,106.60 | @ | 37,134,106.60 | 37,134,106.60 | @ | | | |
| 03 | PT. Tirta | × | CB | 9,187,420.00 | @ | 9,187,420.00 | 9,187,420.00 | @ | | | |
| 04 | PT. Unggul | × | CB | 10,072,700.00 | @ | 10,072,700.00 | 10,072,700.00 | @ | | | |
| 05 | PT. Sehati | × | RD | 27,738,947.50 | @ | 27,738,947.50 | 27,738,947.50 | @ | 9,185,110.00 | √ | 1) |
| 06 | PT. Kemuning | × | RD | 30,043,689.50 | @ | 30,043,689.50 | 30,043,689.50 | @ | 9,185,137.50 | / | 2) |
| 07 | PT. Juwita | × | CB | 47,549,067.50 | @ | 47,549,067.50 | 47,549,067.50 | @ | | | |

Keterangan :

- @ Trace ke buku besar
- √ Trace ke Sales Invoice
- Periksa bukti
- / pembayarannya
- + Konfirmasi pertama tanggal 12/1/2011
- x Konfirmasi kedua tanggal 2/2/2011

1) Perbedaan disebabkan pengiriman barang tablet dextroffer sebesar Rp 9.185.110. Dengan nomor Invoice 109/SI/XII/2010 baru diterima pada tanggal 5/1/2011

2) Perbedaan disebabkan Invoice Nomor 108/SI/XII/2010 telah dibayar dengan cek yang jatuh tempo tanggal 5/1/2011. Dan ini merupakan cek mundur

SOAL

Maitsaa sedang melakukan pemeriksaan perkiraan Piutang Dagang dari PT. UNIKOM untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2017. Berikut ini adalah daftar piutang dagang tersebut, yang jumlahnya telah sesuai dengan buku besar piutang dagang

| | |
|-------------------|-----------------------|
| PT. Mawar | Rp. 32.946.332 |
| PT. Melati | Rp. 35.129.900 |
| PT. Anggrek | Rp. 10.083.600 |
| PT. Raflesia | Rp. 10.235.025 |
| PT. Lily | Rp. 27.529.970 |
| PT. Kemboja | Rp. 48.558.500 |
| PT. Ross | Rp. 31.343.700 |
| Piutang lain-lain | Rp. 1.975.000 |
| Total | Rp.197.802.027 |

Cut off yang Maitsaa lakukan menuatakan bahwa penjualan terakhir pada tanggal 28 Desember 2017 dengan nomor invoice 157/S1/XII/2017. Surat permintaan konfirmasi atas piutang-piutang yang pertama telah dikirim oleh Maitsaa pada tanggal 3 Januari 2018 dan hanya PT. Mawar dan PT Ross yang memberikan jawaban dan menyatakan setuju atas saldo yang dikonfirmasi. Surat permintaan konfirmasi yang kedua dikirimkan oleh maitsaa pada tanggal 4 Februari 2018 dengan hasil sebagai berikut :

- PT. Melati, PT Raflesia dan PT Anggrek menyatakan setuju atas saldo yang dikonfirmasi oleh Maitsaa
- PT. Lily menyatakan jumlah piutangnya sebesar Rp. 19.000.000,00 setelah diperiksa oleh Maitsaa lebih lanjut ternyata perbedaannya disebabkan oleh karena pengiriman barang "Chitatos" sebesar Rp. 8.529.970,00 dengan nomor invoice 151/S1/XII/2017 baru diterima pada tanggal 3 Januari 2018
- PT. Kamboja menyatakan piutangnya sebesar Rp. 21.000.000,00 hal ini disebabkan karena invoice nomor 147/S1/XII/2017 telah dibayar dengan check yang akan jatuh tempo pada tanggal 12 Januari 2018

Selanjutnya Maitsaa mendapatkan audit findings sebagai berikut :

- Masa pembayaran dilakukan 30 hari setelah tanggal invoice
- Pembayaran dilakukan untuk transaksi yang terlebih dulu dilakukan (FIFO)
- Perusahaan tidak pernah melakukan analisa umur piutang oleh karenanya saldo cadangan atas piutang ragu-ragu tidak ada
- Saldo piutang lain-lain sebesar Rp. 1.975.000,00 merupakan pinjaman yang dilakukan oleh karyawan PT. UNIKOM atas nama Rosita dalam bulan Desember 2017. Maitsaa telah memeriksa bukti pinjaman dan jumlahnya telah sesuai

Maitsaa telah melakukan prosedur pemeriksaan pembayaran setelah tanggal neraca hingga tanggal 28 Februari 2017. Kutipan kartu piutang terlampir. Berdasarkan hal-hal tersebut diatas, saudara diminta :

- Menyiapkan kertas kerja piutang dagang lengkap dengan analisa umur piutang dan prosedur yang dijalankan
- Membuat rekapitulasi hasil konfirmasi

LAMPIRAN

KUTIPAN KARTU PIUTANG

| Tgl. | PT. MAWAR No. Dokumen | Jumlah |
|------|--------------------------|------------|
| 9/8 | 84/SI/VII/84 | 54763600 |
| 3/9 | /CRV/IX/84 | (29980000) |
| 10/9 | 89/SI/IX/84 | 16230690 |

| | | |
|-------|---------------|---------------------|
| 16/9 | /CRV/IX/84 | (15200000) |
| 5/11 | 96/SI/XI/84 | 13688642 |
| 4/12 | 100/SI/XII/84 | 3547500 |
| 24/12 | /CRV/XII/84 | (10104100) |
| 15/1 | 110/SI/I/84 | Rp. 15.450.000,00 |
| 27/1 | /CRV/I/84 | (Rp. 23.500.000,00) |
| 15/2 | /CRV/II/84 | (Rp. 14.000.000,00) |

PT. MELATI

| Tgl. | No. Dokumen | Jumlah |
|-------|---------------|--------------------|
| 14/9 | 90/SI/X/84 | 50737800 |
| 25/10 | /CRV/X/84 | (38000000) |
| 30/10 | 94/SI/IX/84 | 25565000 |
| 1/11 | /CRV/XI/84 | (15365000) |
| 28/11 | /CRV/XI/84 | (13808600) |
| 12/12 | 101/SI/XII/84 | 26000700 |
| 11/1 | /CRV/I/85 | (Rp.7.500.000,00) |
| 25/1 | 111/SI/I/85 | Rp. 10.400.200,00 |
| 21/1 | /CRV/II/85 | (Rp. 2.000.000,00) |

ANGGREK

| Tgl. | No. Dokumen | Jumlah |
|-------|---------------|--------------------|
| 12/10 | 93/SI/X/84 | 2666350 |
| 6/11 | /CRV/XI/84 | (1415500) |
| 15/12 | 102/SI/XII/84 | 10020000 |
| 15/12 | /CRV/XII/84 | (4949000) |
| 17/12 | 104/SI/XII/84 | 3500000 |
| 19/12 | /CRV/XII/84 | (4587000) |
| 25/12 | 106/SI/XII/84 | 6625000 |
| 30/12 | /CRV/XII/84 | (1776250) |
| 23/1 | /CRV/I/85 | (Rp. 2.750.000,00) |
| 25/1 | 112/SI/I/85 | Rp. 3.500.000,00 |
| 2/2 | /CRV/II/85 | (Rp. 4.900.000,00) |

RAFLESIA

| Tgl. | No. Dokumen | Jumlah |
|-------|---------------|-------------------|
| 4/10 | 91/SI/X/84 | 5000000 |
| 7/11 | /CRV/XI/84 | (1055250) |
| 17/11 | 98/SI/XI/84 | 5864250 |
| 15/12 | /CRV/XII/84 | (3032250) |
| 20/12 | 105/SI/XII/84 | 3458275 |
| 5/2 | 117/SI/XX/85 | Rp. 2.500.000,00 |
| 11/2 | /CRV/II/85 | (Rp.3.800.000,00) |

PT. LILY

| Tgl. | No. Dokumen | Jumlah |
|-------|---------------|---------------------|
| 28/8 | 87/VIII/84 | 25500300 |
| 14/9 | /CRV/IX/84 | (20297500) |
| 2/10 | /CRV/X/84 | (2592700) |
| 6/10 | 92/SI/X/84 | 15107750 |
| 15/11 | 99/SI/XI/84 | 26526720 |
| 17/11 | /CRV/XI/84 | (27899700) |
| 28/12 | 109/SI/XII/84 | 11185100 |
| 15/1 | /CRV/I/85 | (Rp. 14.500.000,00) |
| 2/2 | /CRV/II/85 | (Rp. 6.000.000,00) |

ROSS

| Tgl. | No. Dokumen | Jumlah |
|-------|---------------|---------------------|
| 3/5 | 80/SI/V/84 | 22006750 |
| 5/6 | /CRV/VI/84 | (16733000) |
| 11/6 | /CRV/VI/84 | (25600000) |
| 14/6 | 82/SI/VI/84 | 30945600 |
| 15/8 | 85/SI/VIII/84 | 41965000 |
| 28/8 | 86/SI/VIII/84 | 5655000 |
| 10/9 | /CRV/IX/84 | (35165850) |
| 21/9 | /CRV/IX/84 | (25850000) |
| 30/10 | 95/SI/X/84 | 28885000 |
| 5/11 | /CRV/XI/84 | (25085000) |
| 15/12 | 103/XII/SI/84 | 47535000 |
| 15/2 | /CRV/II/85 | (Rp. 32.600.000,00) |

PT. KAMBOJA

| Tgl. | No. Dokumen | Jumlah |
|-------|---------------|---------------------|
| 6/6 | 81/SI/VI/84 | 13333750 |
| 22/6 | /CRV/VI/84 | (11223350) |
| 19/7 | 83/SI/VII/84 | 25433300 |
| 21/7 | /CRV/VII/84 | (9500000) |
| 2/9 | 88/SI/IX/84 | 17754800 |
| 10/10 | /CRV/X/84 | (13054500) |
| 11/11 | 97/SI/XI/84 | 13510000 |
| 22/11 | /CRV/XI/84 | (15095300) |
| 30/12 | 108/SI/XII/84 | 10185000 |
| 27/1 | /CRV/I/85 | (Rp. 21.600.000,00) |
| 20/2 | /CRV/II/85 | (Rp. 23.000.000,00) |
| 15/1 | 115/SI/I/85 | Rp. 9.200.000,00 |
