

PENGENDALIAN KAS DENGAN METODE REKONSILIASI BANK DALAM BENTUK VERTICAL STAFFEL UNTUK MENUNJUKKAN SALDO KAS YANG BENAR PADA PT.KOFUKU PLASTIC INDONESIA

Perawati, Diana Sari, SE, MM

Penulisan Ilmiah, Fakultas Ekonomi, 2007

Universitas Gunadarma

<http://www.gunadarma.ac.id>

kata kunci : pengendalian kas, rekonsiliasi bank

Abstraksi :

PENGENDALIAN KAS DENGAN METODE Rekonsiliasi Bank adalah proses pencocokkan antara saldo kas menurut catatan perusahaan dengan saldo kas menurut Rekening Koran Bank. Tujuan dari Rekonsiliasi Bank adalah untuk mengetahui jumlah saldo yang benar. Besarnya saldo kas menurut catatan perusahaan maupun menurut bank besarnya dapat berbeda tetapi jumlah keduanya dapat pula benar. Hal ini dapat terjadi disebabkan karena perbedaan waktu pencatatan antara catatan perusahaan dengan catatan bank dan kesalahan dalam pencatatan transaksi oleh perusahaan ataupun pihak bank. Dalam menyusun rekonsiliasi bank diperlukan rekening Koran dari bank dan catatan transaksi perusahaan, lalu dicarilah apa yang menyebabkan saldo antara kedua catatan tersebut berbeda, barulah dibuat rekonsiliasi bank sehingga saldo kas yang sebenarnya dapat diketahui, setelah itu perlu dibuatlah jurnal penyesuaiannya. Penulisan ilmiah ini bermaksud untuk mengetahui secara jelas apa yang menjadi penyebab timbulnya perbedaan antara saldo perusahaan dengan saldo bank lalu bagaimanakah Rekonsiliasi Bank yang harus dibuat oleh perusahaan untuk mengetahui jumlah saldo kas yang sebenarnya serta bagaimana pembuatan jurnal penyesuaian yang terkait atas Rekonsiliasi Bank pada PT. Kofuku Plastic Indonesia. Setelah penulis melakukan percobaan dalam membuat rekonsiliasi bank terhadap PT. Kofuku Plastic Indonesia maka didapatlah saldo kas yang sebenarnya pada bulan January 2007, dari saldo tersebut ternyata perusahaan telah mencatat saldo kas pada bulan tersebut lebih kecil sedangkan bank mencatat saldo kas lebih besar. Daftar Pustaka (1993-2001)