



Fakultas
Ekonomi & Bisnis
School of Economics & Business
Telkom University

S1 AKUNTANSI

Akuntansi Keuangan 1

Pertemuan 7

Petty Cash and Bank Reconciliation

W e l c o m e

Ini adalah mata kuliah Akuntansi Keuangan I
dengan topik:

Petty Cash and Bank Reconciliation

Dosen:



Dini Wahjoe Hapsari



Wiwin Aminah



Tri Utami Lestari



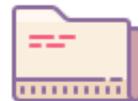
THIRD EDITION | **Intermediate**
ACCOUNTING
IFRS EDITION



Home

Pertemuan ini akan membahas petty cash and bank reconciliation.

Silahkan klik tombol yang ingin Anda Pelajari.



Pokok Bahasan



Kesimpulan



Capaian



Video Animasi



Link



Bahasan



Kuis/Latihan



Pustaka





Pokok Bahasan

Pokok bahasan dalam modul ini pengertian dan metoda pencatatan Petty Cash, pengertian dan penyusunan Bank Reconciliation.



Capaian

Setelah memperoleh pokok bahasan maka anda diharapkan dapat memahami dan menjelaskan pentingnya akun Cash, metoda pencatatan Petty Cash dan penyusunan Bank Reconciliation.



Bahasan

1. Pengertian *Cash* dan pentingnya *cash*

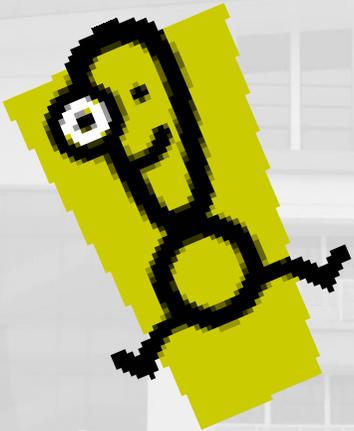
2. *Petty Cash*

3. *Bank Reconciliation*

1. Pengertian *Cash* dan pentingnya *cash*

- **Kas adalah** harta yang paling likuid yang berguna sebagai media pertukaran baku dan dasar bagi pengukuran dan akuntansi semua pos lainnya.
- Kas umumnya diklasifikasikan sebagai harta lancar.
- Agar dapat dilaporkan sebagai kas, pos bersangkutan harus siap tersedia untuk pembayaran kewajiban lancar, dan harus bebas dari setiap ikatan kontraktual yang membatasi penggunaannya dalam pemenuhan hutang

Pentingnya Cash ini, sehingga Cash dibedakan untuk kas untuk kegiatan operasional (sehari-hari) disebut dengan *Petty Cash* (Kas Kecil),



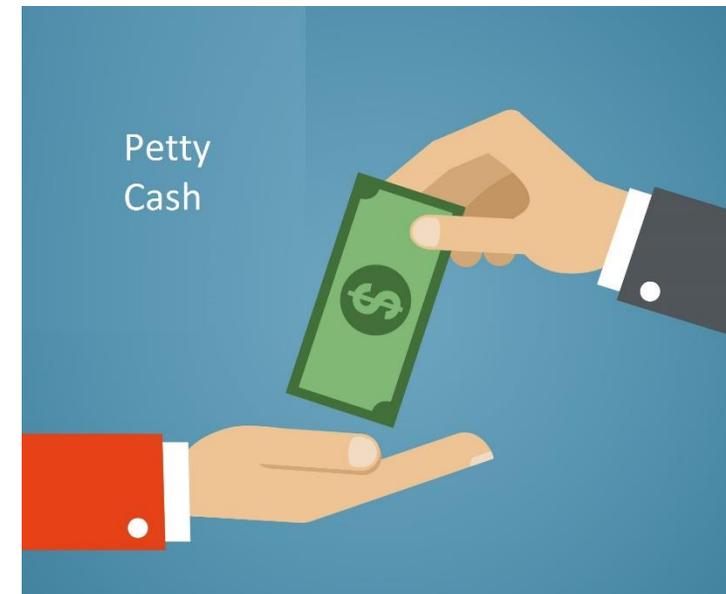
Pencatatan kas yang dilakukan dengan pihak bank, sehingga muncul perbedaan saldo kas antara perusahaan dan Bank sehingga perusahaan perlu membuat *Bank Reconciliation*

2. Petty Cash

Untuk mendapatkan tujuan pengendalian yang diinginkan, perusahaan dapat memvariasikan jumlah dan lokasi bank dan jenis akun :

- ▶ General checking account
- ▶ Collection float
- ▶ Lockbox accounts
- ▶ Imprest bank accounts

- Petty Cash digunakan untuk mencatat transaksi dalam jumlah relative kecil.
- Metode pencatatan Petty Cash → Imprest Fund
- Pencatatan pada Imprest Fund :
 - ▶ Pembentukan dana Petty Cash
 - ▶ Saat Transaksi
 - ▶ Pengisian kembali



Pencatatan Petty Cash

- Pembentukan Petty Cash
- Saat transaksi menggunakan Petty Cash
- Pengisian Kembali

Petty Cash
Cash

No Entry

Expenses
Cash



3. Bank Reconciliation

Pengertian :

Bank Reconciliation adalah daftar transaksi dan jumlahnya yang menyebabkan saldo kas yang dilaporkan pada laporan bank berbeda dengan saldo kas pada pembukuan perusahaan.

Alasan Terjadinya Perbedaan antara Catatan Deposan dan Laporan Bank :

1. Deposits in transit.
2. Outstanding checks.
3. Bank charges
4. Bank credits.
5. Bank or depositor errors.

Reconciliation of Bank Balances

Balance per bank statement (end of period)		\$\$\$
Add: Deposits in transit	\$\$	
Undeposited receipts (cash on hand)	\$\$	
Bank errors that understate the bank statement balance	<u>\$\$</u>	<u>\$\$</u>
		\$\$\$
Deduct: Outstanding checks	\$\$	
Bank errors that overstate the bank statement balance	<u>\$\$</u>	<u>\$\$</u>
Correct cash balance		<u><u>\$\$\$</u></u>
Balance per depositor's books		\$\$\$
Add: Bank credits and collections not yet recorded in the books	\$\$	
Book errors that understate the book balance	<u>\$\$</u>	<u>\$\$</u>
		\$\$\$
Deduct: Bank charges not yet recorded in the books	\$\$	
Book errors that overstate the book balance	<u>\$\$</u>	<u>\$\$</u>
Correct cash balance		<u><u>\$\$\$</u></u>



Kesimpulan

1. Petty Cash adalah pencatatan untuk pengeluaran kas kegiatan operasional dengan nominal kecil.
2. Metode pencatatan Petty Cash adalah Imprest Fund atau dana tetap, dengan melakukan pencatatan pada saat pembentukan dana Petty Cash, pengisian kembali dan menaikkan/menurunkan dana Petty Cash.
3. Bank Reconciliation merupakan laporan yang dibuat oleh perusahaan karena adanya perbedaan saldo kas menurut catatan perusahaan dan catatan bank.



Video Animasi

Klik Link berikut:



Kuis/Latihan

Pengisian kuis dilakukan dengan menggunakan Moodle !!!



Link

1. Link IAI

<http://iaiglobal.or.id/v03/home>



Pustaka

- Kieso, Weygandt, Warfield (2018). *Intermediate Accounting IFRS Edition* (3rd Edition). Prentice Hall
- Kartikahadi, Rosita Uli, Merliyana, Silvia Veronica, Ersya Tri Wahyuni (2016). *Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK berbasis IFRS Buku 1* (edisi kedua). IAI. Jakarta

*Enjoy The Class
and*

