

CONTOH SOAL REKONSILIASI BANK 2 KOLOM

A. Jawab pertanyaan berikut ini dengan benar!

Pada awal Bulan Agustus, PT LARIS MANIS menerima rekening koran dari Bank BCA. Perusahaan kemudian menemukan adanya perbedaan saldo kas di bank menurut catatan perusahaan dengan saldo kas menurut rekening koran.

Saldo kas akhir Juli menurut catatan perusahaan sebesar Rp47.000.000. Namun menurut rekening koran Bank BCA sebesar Rp55.500.000. Ternyata terdapat informasi-informasi tambahan yang menyebabkan adanya perbedaan saldo perusahaan dengan rekening koran, yaitu:

1. Tanggal 31 Juli, setoran kas ke bank sebesar Rp12.000.000 belum dicatat oleh bank
2. Pendapatan bunga bank Rp350.000 belum dicatat oleh PT Laris Manis
3. Tagihan piutang PT Laris Manis pada PT Abadi senilai Rp8.200.000 yang dilakukan Bank BCA berhasil dilakukan, namun transaksi belum dicatat perusahaan.
4. Beban administrasi bank Rp250.000 belum dicatat oleh PT Laris Manis
5. Terdapat cek sebesar Rp12.500.000 yang sudah dikeluarkan PT Laris Manis bulan lalu, namun oleh pemegangnya belum dicairkan.
6. Cek yang diterima oleh PT Laris Manis tanggal 24 Juli dari PT Jaya Makmur sebesar Rp3.000.000 ternyata tidak ada dananya (cek kosong)
7. Cek senilai Rp8.000.000 yang diterima oleh PT Laris Manis dari PT Bersama untuk pembayaran piutang pada bulan Juli lalu, dicatat oleh PT Laris Manis sebesar Rp4.500.000.
8. Cek sebesar Rp2.000.000 yang dikeluarkan PT Laris Manis bulan lalu untuk biaya maintenance dicatat perusahaan sebesar Rp1.200.000

Soal: Buat rekonsiliasi bank PT Laris Manis!

CONTOH SOAL REKONSILIASI BANK 2 KOLOM

B. Jawaban dan Pembahasannya

Saldo rekening koran bank	55.500.000	Saldo kas	47.000.000
Ditambah:		Ditambah:	
1. Setoran dalam perjalanan	12.000.000	1. Penagihan piutang oleh bank	8.200.000
	67.500.000	2. Pendapatan bunga bank	350.000
		3. Kesalahan pencatatan	3.500.000
Sumber: Bahasekonomi.blogspot.com			
Dikurangi:		Dikurangi:	
1. Cek beredar	-12.500.000	1. Beban administrasi bank	-250.000
		2. Cek kosong	-3.000.000
		3. Kesalahan pencatatan	-800.000
Saldo akhir bank	55.000.000	Saldo akhir kas perusahaan	55.000.000

PEMBAHASAN PER POIN

1. Karena setoran ke bank sebesar Rp12.000.000 belum dicatat pihak bank, maka bank perlu melakukan rekonsiliasi dengan menambahkan nilai Rp12.000.000 tersebut.
2. Pendapatan bunga bank akan menambah saldo kas perusahaan sebesar Rp350.000, karena perusahaan harus mencatat pendapatan yang terlewat tersebut.
3. PT Laris Manis menerima penagihan piutang melalui bank, namun belum dicatat perusahaan. Maka penerimaan piutang ini harus dicatat dan menambah saldo kas perusahaan.
4. Terdapat beban administrasi yang belum dicatat perusahaan. Maka perusahaan harus mengurangnya di catatan perusahaan.
5. Karena cek tersebut belum dicairkan, maka bank perlu mengurangi cek tersebut sebesar Rp12.500.000 dengan keterangan cek beredar.
6. Karena terdapat cek kosong, maka cek kosong tersebut akan mengurangi saldo perusahaan.
7. PT Laris Manis menerima cek Rp8.000.000. Namun dicatat hanya Rp4.500.000. Maka terdapat kelebihan Rp3.500.000 yang belum dicatat. Rp3.500.000 ini akan menambah saldo perusahaan.
8. Perusahaan mengeluarkan cek untuk biaya maintenance sebesar Rp2.000.000. Namun hanya dicatat sebesar Rp1.200.000. Artinya, ada kekurangan pencatatan pengeluaran sebesar Rp800.000, sehingga Rp800.000 tersebut harus dikurangkan pada saldo kas perusahaan.