

PERJANJIAN

PELAKSANAAN KEGIATAN PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT PROGRAM PKM100 PLUS 2022 – Periode 2 Nomor: PKM100Plus-2022-2-241-SPK-KLPPM/UNTAR/XII/2022

1. Pada hari Senin tanggal 19 bulan Desember Tahun 2022, yang bertanda tangan di bawah ini:

I Nama : Ir. Jap Tji Beng, MMSI., M.Psi., Ph.D.
Jabatan : Ketua Lembaga Penelitian dan Pengabdian kepada Masyarakat
Universitas Tarumanagara

Selanjutnya disebut sebagai **Pihak Pertama**.

II Nama : Henny, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIDN/NIDK : 0318097902
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Bertindak untuk diri sendiri dan Anggota Tim Pengusul:

1. Nama : Clarrisa Ervina
NIM : 125200001
2. Nama : Winson Marten
NIM : 115220314
3. Nama : Nicolas Tjhai
NIM : 115220317

Selanjutnya disebut sebagai **Pihak Kedua**.

2. Pihak Pertama menugaskan Pihak Kedua untuk melaksanakan kegiatan pengabdian kepada masyarakat atas nama Universitas Tarumanagara dengan:

Judul kegiatan : Penyusunan Rekonsiliasi Bank Bagi Siswa Yayasan Mahkota Kasih Insani

Nama mitra : Yayasan Mahkota Kasih Insani

Tanggal kegiatan : 4 Desember 2022

dengan biaya Rp3,000,000 (Tiga Juta Rupiah) dibebankan kepada anggaran Universitas Tarumanagara.

3. Lingkup pekerjaan dalam tugas ini adalah kegiatan sesuai dengan yang tertera dalam usulan Kegiatan Pengabdian kepada Masyarakat yang diajukan oleh Pihak Kedua, dan telah disetujui oleh Pihak Pertama yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dalam surat tugas ini.

4. Pihak Kedua wajib menyerahkan laporan kegiatan dan luaran kegiatan selambat-lambatnya tanggal 31 Desember 2022, sesuai prosedur dan peraturan yang berlaku dengan format sesuai ketentuan.

Pihak Pertama



Ir. Jap Tji Beng, MMSI., M.Psi., Ph.D.

Pihak Kedua



Henny, S.E., M.Si., Ak., CA.

Lembaga

- Pembelajaran
- Kemahasiswaan dan Alumni
- Penelitian & Pengabdian Kepada Masyarakat
- Penjaminan Mutu dan Sumber Daya
- Sistem Informasi dan Database

Fakultas

- Ekonomi dan Bisnis
- Hukum
- Teknik
- Kedokteran
- Psikologi
- Teknologi Informasi
- Seni Rupa dan Desain
- Ilmu Komunikasi
- Program Pascasarjana

LAPORAN AKHIR
PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT YANG DIAJUKAN KE LEMBAGA
PENELITIAN DAN PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT



PENYUSUNAN REKONSILIASI BANK BAGI SISWA
YAYASAN MAHKOTA KASIH INSANI

Disusun oleh:

Ketua Tim

Henny, S.E., M.Si., Ak., CA. (0318097902/10103033)

Anggota:

Clarrisa Ervina (125200001)

Winson Marten (115220314)

Nicolas Tjhai (115220317)

PRODI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
DESEMBER 2022

Halaman Pengesahan
Laporan Pengabdian kepada Masyarakat

1. Judul PKM : Penyusunan Rekonsiliasi Bank Bagi Siswa Yayasan Mahkota Kasih Insani
: Yayasan Mahkota Kasih Insani
2. Nama Mitra PKM
3. Ketua Tim Pelaksana
 - A. Nama dan Gelar : Henny, S.E., M.Si., Ak., CA.
 - B. NIDN/NIK : 0318097902/10103033
 - C. Jabatan/Gol. : Asisten Ahli 150
 - D. Program Studi : Akuntansi
 - E. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
 - F. Bidang Keahlian : Akuntansi
 - G. Alamat Kantor : Jl. Tanjung Duren Utara No. 1, Jakarta
 - H. Nomor HP/Tlp : 08129971285
3. Anggota Tim PKM
 - A. Jumlah Anggota (Dosen) : 0 orang
 - B. Nama Anggota/Keahlian : -
 - C. Jumlah Mahasiswa : 3 orang
 - D. Nama & NIM Mahasiswa 1 : Clarrisa Ervina (125200001)
 - E. Nama & NIM Mahasiswa 2 : Winson Marten (115220314)
 - F. Nama & NIM Mahasiswa 3 : Nicolas Tjhai (115220317)
4. Lokasi Kegiatan Mitra : Jl. Mayjen Soetoyo No.18 RT.02/RW.01
 - A. Wilayah Mitra : Cililitan Besar
 - B. Kabupaten/Kota : Cililitan
 - C. Provinsi : Jakarta Timur
5. Metode Pelaksanaan : Luring/~~Daring~~
5. Luaran yang dihasilkan : Artikel di Serina
6. Jangka Waktu Pelaksanaan : Juli-Desember
7. Pendanaan
Biaya yang disetujui : Rp. 3.000.000,-

Jakarta, 30 Desember 2022

Menyetujui,
Ketua LPPM

Ketua Pelaksana



Ir. Jap Tji Beng, MMSI, M.Psi., Ph.D.
NIK:10381047

Henny, S.E., M.Si., Ak. CA.
NIDN: 0318097902

Bab I Pendahuluan

A. Analisis Situasi

Yayasan adalah badan hukum yang terdiri atas harta kekayaan yang dipisahkan dan diperuntukkan untuk mencapai tujuan tertentu di bidang sosial, keagamaan, dan kemanusiaan, yang tidak mempunyai anggota (Prasetya, 2014). Yayasan dalam operasionalnya memerlukan pengendalian kas. Salah satu cara mengendalikan kas yayasan adalah menyimpan kasnya di bank (Dewi *et al.*, 2017:157-158). Penyimpanan kas di bank akan memerlukan dokumen yang terkait antara nasabah dan bank, serta memerlukan pencatatan di kedua belah pihak. Pencatatan yang dilakukan masing-masing pihak akan menimbulkan ketidaksamaan jumlah kas yang ada di bank. Oleh karena itu, diperlukan penyusunan rekonsiliasi bank terutama bagi siswa Yayasan Mahkota Kasih Insani yang sedang mempelajari topik tersebut di sekolahnya dan dapat membantu yayasan untuk menyusun rekonsiliasi bank.

Tujuan dari kegiatan pengabdian kepada masyarakat ini adalah pelatihan penyusunan rekonsiliasi bank bagi siswa Yayasan Mahkota Kasih Insani. Metode yang digunakan dalam kegiatan ini adalah metode pelatihan yang dilakukan secara luring.

B. Masalah Mitra dan Solusinya

Permasalahan mitra yang menjadi masalah pokok dalam pengabdian kepada masyarakat ini adalah: 1) Bagaimana cara mengendalikan kas yayasan?; 2) Bagaimana menyusun rekonsiliasi bank yayasan?

Berdasarkan permasalahan mitra di atas, tim pelaksana berusaha memberikan solusi dengan cara menyiapkan materi terkait yang dibutuhkan oleh mitra guna mendukung penyusunan rekonsiliasi bank bagi siswa Yayasan Mahkota Kasih Insani.

Bab II Pelaksanaan

A. Deskripsi Kegiatan

Pelaksanaan kegiatan pengabdian kepada masyarakat yang dilakukan pada hari Minggu, 4 Desember 2022 mulai pukul 10.00 s/d 13.00 WIB secara luring di Yayasan Mahkota Kasih Insani, Jakarta Timur. Pelaksanaan kegiatan dimulai dari doa pembukaan, perkenalan, pre-test, pembagian modul, penjelasan materi, latihan soal, post-test, pengisian evaluasi kegiatan, pemberian sumbangan dan souvenir kepada peserta kegiatan.

Rekonsiliasi bank (Yuniarwati *et al.*, 2017:179) adalah suatu prosedur pengendalian terhadap kas di bank dengan membandingkan catatan kas perusahaan

secara periodik dan laporan bank. Rekonsiliasi bank dilakukan untuk menunjukkan dan menjelaskan adanya perbedaan antara catatan kas menurut bank dan menurut perusahaan. Rekonsiliasi bank dilakukan dengan tujuan menentukan saldo kas di bank yang seharusnya disajikan dalam laporan keuangan (neraca) dan mengamankan kekayaan perusahaan dan mendeteksi kemungkinan adanya penyalahgunaan kas di bank.

Foto-foto terlampir adalah dokumentasi yang memperlihatkan Ibu Henny memberikan penjelasan praktik penyusunan rekonsiliasi bank. Foto berikutnya adalah dokumentasi yang memperlihatkan Clarrisa Ervina memberikan latihan menjawab soal penyusunan rekonsiliasi bank, Winson Marten memaparkan materi penyusunan rekonsiliasi bank, dan Nicolas Tjhai memaparkan cara pengendalian kas.

B. Metode Pelaksanaan

Metode pelaksanaan Pengabdian kepada Masyarakat (PKM) yang digunakan metode pelatihan dengan topik penyusunan rekonsiliasi bank bagi siswa Yayasan Mahkota Kasih Insani secara luring dengan tetap menjaga protokol kesehatan yang ketat. Materi yang diberikan dalam PKM kepada siswa tersebut adalah: 1) Pengendalian Kas; 2) Penyusunan Rekonsiliasi Bank. Tahapan metode pelaksanaan PKM tersebut terdiri dari: 1) Persiapan; 2) Pelaksanaan; 3) Pelaporan.

C. Luaran

Luaran yang dihasilkan dari kegiatan PKM ini adalah artikel yang dipublikasikan.

Bab III Kesimpulan

Pelatihan penyusunan rekonsiliasi bank di Yayasan Mahkota Insani berguna: 1) Bagi siswa Yayasan dalam memahami materi pengendalian kas dalam mempersiapkan mereka menghadapi ujian semester; 2) Bagi pimpinan Yayasan membantu penyusunan rekonsiliasi bank.

Daftar Pustaka

- Dewi, S. P., Sugiarto, E. & Susanti, M. (2017). *Pengantar Akuntansi Sekilas Pandang Perbandingan dengan SAK yang mengadopsi IFRS, SAK ETAP, dan SAK EMKM*. Bogor: In Media.
- Prasetya, R. (2014). *Yayasan Dalam Teori dan Praktik*. Jakarta: Sinar Grafika.
- Yuniarwati, Santioso, L., Ekadjaja A., & Bangun, N. (2021). *Pengantar Akuntansi Belajar Mudah Akuntansi Edisi 2*. Jakarta: Penerbit Mitra Wacana Media.

Lampiran

1. Surat Tugas



PERJANJIAN

**PELAKSANAAN KEGIATAN PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT
PROGRAM PKM100 PLUS 2022 – Periode 2
Nomor: PKM100Plus-2022-2-241-SPK-KLPPM/UNTAR/XII/2022**

1. Pada hari Senin tanggal 19 bulan Desember Tahun 2022, yang bertanda tangan di bawah ini:

I Nama : Ir. Jap Tji Beng, MMSI., M.Psi., Ph.D.
Jabatan : Ketua Lembaga Penelitian dan Pengabdian kepada Masyarakat
Universitas Tarumanagara

Selanjutnya disebut sebagai **Pihak Pertama**.

II Nama : Henny, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIDN/NIDK : 0318097902
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Bertindak untuk diri sendiri dan Anggota Tim Pengusul:

1. Nama : Clarrisa Ervina
NIM : 125200001
2. Nama : Winson Marten
NIM : 115220314
3. Nama : Nicolas Tjhai
NIM : 115220317

Selanjutnya disebut sebagai **Pihak Kedua**.

2. Pihak Pertama menugaskan Pihak Kedua untuk melaksanakan kegiatan pengabdian kepada masyarakat atas nama Universitas Tarumanagara dengan:

Judul kegiatan : Penyusunan Rekonsiliasi Bank Bagi Siswa Yayasan Mahkota Kasih Insani
Nama mitra : Yayasan Mahkota Kasih Insani
Tanggal kegiatan : 4 Desember 2022

dengan biaya Rp3,000,000 (Tiga Juta Rupiah) dibebankan kepada anggaran Universitas Tarumanagara.

3. Lingkup pekerjaan dalam tugas ini adalah kegiatan sesuai dengan yang tertera dalam usulan Kegiatan Pengabdian kepada Masyarakat yang diajukan oleh Pihak Kedua, dan telah disetujui oleh Pihak Pertama yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dalam surat tugas ini.

4. Pihak Kedua wajib menyerahkan laporan kegiatan dan luaran kegiatan selambat-lambatnya tanggal 31 Desember 2022, sesuai prosedur dan peraturan yang berlaku dengan format sesuai ketentuan.

Pihak Pertama



Ir. Jap Tji Beng, MMSI., M.Psi., Ph.D.

Pihak Kedua

Henny, S.E., M.Si., Ak., CA.

Lembaga

- Pembelajaran
- Kemahasiswaan dan Alumni
- Penelitian & Pengabdian Kepada Masyarakat
- Penjaminan Mutu dan Sumber Daya
- Sistem Informasi dan Database

Fakultas

- Ekonomi dan Bisnis
- Hukum
- Teknik
- Kedokteran
- Psikologi
- Teknologi Informasi
- Seni Rupa dan Desain
- Ilmu Komunikasi
- Program Pascasarjana

2. Foto kegiatan



Gambar 1. Praktik Penyusunan Rekonsiliasi Bank oleh Ibu Henny



Gambar 2. Latihan Menjawab Soal Rekonsiliasi Bank oleh Clarrisa Ervina



Gambar 3. Pemaparan Materi Penyusunan Rekonsiliasi Bank oleh Winson Marten



Gambar 4. Pemaparan Materi Pengendalian Kas oleh Nicolas Tjhai

3. Sertifikat



YAYASAN MAHKOTA KASIH INSANI

Rumah Belajar Bagi Anak - Anak
Jln. Mayjen Soetoyo No.18 - RT.02 / RW.01 – Cililitan Besar
Kel. Cililitan, Kec. Kramat Jati – Jakarta Timur 13640
Email : rajamakasi@gmail.com Hp. 0813 1080 8292

SERTIFIKAT

Diberikan Kepada :

HENNY, S.E., M.SI., AK., CA.

Sebagai
NARASUMBER

Dengan Tema Pengabdian Kepada Masyarakat (PKM) :

**PENYUSUNAN REKONSILIASI BANK BAGI SISWA
YAYASAN MAHKOTA KASIH INSANI**

Jakarta, 4 Desember 2022

Sofia da Cunha
Pimpinan Yayasan Mahkota Kasih Insani



YAYASAN MAHKOTA KASIH INSANI

Rumah Belajar Bagi Anak - Anak
Jln. Mayjen Soetoyo No.18 - RT.02 / RW.01 – Cililitan Besar
Kel. Cililitan, Kec. Kramat Jati – Jakarta Timur 13640
Email : rajamakasi@gmail.com Hp. 0813 1080 8292

SERTIFIKAT

Diberikan Kepada :

CLARRISA ERVINA

Sebagai
NARASUMBER

Dengan Tema Pengabdian Kepada Masyarakat (PKM) :

**PENYUSUNAN REKONSILIASI BANK BAGI SISWA
YAYASAN MAHKOTA KASIH INSANI**

Jakarta, 4 Desember 2022



Sofia da Cunha
Pimpinan Yayasan Mahkota Kasih Insani



YAYASAN MAHKOTA KASIH INSANI

Rumah Belajar Bagi Anak - Anak
Jln. Mayjen Soetoyo No.18 - RT.02 / RW.01 – Cililitan Besar
Kel. Cililitan, Kec. Kramat Jati – Jakarta Timur 13640
Email : rajamakasi@gmail.com Hp. 0813 1080 8292

SERTIFIKAT

Diberikan Kepada :

WINSON MARTEN

Sebagai
NARASUMBER

Dengan Tema Pengabdian Kepada Masyarakat (PKM) :

**PENYUSUNAN REKONSILIASI BANK BAGI SISWA
YAYASAN MAHKOTA KASIH INSANI**

Jakarta, 4 Desember 2022


Sofia da Cunha
Pimpinan Yayasan Mahkota Kasih Insani



YAYASAN MAHKOTA KASIH INSANI

Rumah Belajar Bagi Anak - Anak
Jln. Mayjen Soetoyo No.18 - RT.02 / RW.01 – Cililitan Besar
Kel. Cililitan, Kec. Kramat Jati – Jakarta Timur 13640
Email : rajamakasi@gmail.com Hp. 0813 1080 8292

SERTIFIKAT

Diberikan Kepada :

NICOLAS TJHAI

Sebagai
NARASUMBER

Dengan Tema Pengabdian Kepada Masyarakat (PKM) :

**PENYUSUNAN REKONSILIASI BANK BAGI SISWA
YAYASAN MAHKOTA KASIH INSANI**

Jakarta, 4 Desember 2022

Sofia da Cunha
Pimpinan Yayasan Mahkota Kasih Insani

4. Materi Paparan (PPT)

PENYUSUNAN REKONSILIASI BANK BAGI SISWA YAYASAN MAHKOTA KASIH INSANI

Pengabdian Kepada Masyarakat (PKM) 4 Desember 2022

Disusun oleh :

Henny, S.E., M.Si., Ak., CA.

Clarrisa Ervina (125200001)

Winson Marten (115220314)

Nicolas Tjhai (115220317)

MODUL 1 : Pengendalian Kas

Pengendalian kas terdiri dari **pengendalian penerimaan kas** dan **pengendalian pengeluaran kas**

- **Pengendalian penerimaan kas** (Yuniarwati et al., 2021:165-166) bisa dilakukan untuk penerimaan uang tunai di kasir. Pengendalian untuk penerimaan tunai bisa dilakukan dengan pemeriksaan saldo kas di kas register kasir dengan pencatatan yang tertera dalam kas register. Pada saat pergantian shift kasir, maka dilakukan serah terima dan penghitungan uang.



- **Pengendalian pengeluaran kas** akan lebih efektif bila dilakukan dengan pembayaran melalui cek atau Electronic Fund Transfer (EFT). Setiap cek/bilyet giro yang akan digunakan untuk pembayaran kepada vendor harus ditandatangani oleh bagian yang berwenang. Buku cek/bilyet giro harus disimpan di tempat yang aman agar tidak disalahgunakan. Hanya pejabat tertentu yang berhak menyetujui vendor dan memiliki ijin untuk menandatangani cek/bilyet giro. Harus ada pemisahan tugas antara yang menyetujui pembayaran, melakukan pembayaran dan melakukan pencatatan atas pembayaran.



Cara Untuk Mengendalikan Kas

Salah satu cara untuk mengendalikan kas (Dewi et al., 2017:157-158) adalah dengan menyimpan kas dalam rekening bank. Hal ini dikarenakan pihak bank sudah menciptakan praktik untuk menggunakan uang nasabah. Dokumen yang digunakan untuk mengendalikan rekening bank adalah:

1. Kartu Tanda Tangan

Pihak bank mewajibkan nasabah untuk memberikan kartu tanda tangan guna melindungi nasabah dari pemalsuan.



2. Slip Setoran

Nasabah akan mengisi suatu jumlah pada setiap setoran dan sebagai bukti transaksi, nasabah akan menyimpan salinan slip setoran.

3. Cek

Nasabah akan menulis cek yang meminta pihak bank untuk membayar sejumlah uang tertentu kepada pihak yang dituju. Pihak yang terlibat dalam cek adalah pembuat (yang menandatangani cek), penerima (yang menerima cek), dan bank tempat cek akan diuangkan.



4. Laporan Bank

Laporan bank melaporkan apa yang telah dilakukan bank dengan kas nasabah. Laporan bank menunjukkan saldo rekening awal dan akhir serta penerimaan dan pembayaran kas. Bank akan mengirimkan laporan bank kepada nasabah setiap bulan.

5. Rekonsiliasi Bank

Rekonsiliasi bank adalah daftar transaksi dan jumlahnya yang menjelaskan perbedaan antara saldo kas di bank (cash in bank) pada pembukuan perusahaan (books) dan saldo kas pada laporan bank (bank statement).



Modul 2 : Penyusunan Rekonsiliasi Bank

Rekonsiliasi bank adalah daftar transaksi dan jumlahnya yang menjelaskan perbedaan antara saldo kas di bank (cash in bank) pada pembukuan perusahaan (books) dan saldo kas pada laporan bank (bank statement). Rekonsiliasi bank umumnya dibagi dalam dua bagian:

- a. Bagian pertama dimulai dengan saldo kas menurut laporan bank dan diakhiri dengan saldo kas setelah disesuaikan menurut laporan bank.
- b. Bagian kedua dimulai dengan saldo kas menurut pembukuan perusahaan dan diakhiri dengan saldo kas setelah disesuaikan menurut pembukuan perusahaan.



Rekonsiliasi bank (Yuniarwati et al., 2017:179) adalah suatu prosedur pengendalian terhadap kas di bank dengan membandingkan catatan kas perusahaan secara periodik dan laporan bank. Rekonsiliasi bank dilakukan untuk menunjukkan dan menjelaskan adanya perbedaan antara catatan kas menurut bank dan menurut perusahaan.

Rekonsiliasi bank dilakukan dengan tujuan menentukan saldo kas di bank yang seharusnya disajikan dalam laporan keuangan (neraca) dan mengamankan kekayaan perusahaan dan mendeteksi kemungkinan adanya penyalahgunaan kas di bank.



UNTAR
Universitas Tarumanagara



UNTAR untuk INDONESIA

Faktor-faktor yang menyebabkan perbedaan antara saldo kas menurut catatan perusahaan dan catatan bank (Yuniarwati et al., 2017:181):

1. Perbedaan waktu pengakuan

a. Adanya setoran dalam perjalanan (*deposit in transit*), yaitu setoran yang dilakukan oleh perusahaan, tetapi pihak bank belum menerima, atau belum mengkredit rekening perusahaan. Akibatnya, saldo kas menurut bank terlalu rendah dibanding saldo kas yang benar.



d. Biaya bank (*bank charge*) yang telah didebitkan ke rekening perusahaan di bank, tetapi perusahaan belum menerima surat pemberitahuan dari bank. Akibatnya, saldo kas menurut perusahaan terlalu besar dibanding saldo kas yang benar.

e. Adanya cek kosong atau dana kurang, yaitu cek yang diterima oleh perusahaan dari langganannya sebagai penerimaan kas, tetapi setelah disetorkan ke bank ternyata cek tersebut tidak ada dananya atau kurang. Karena perusahaan telah mencatat cek tersebut sebagai penerimaan, saldo kas menurut perusahaan terlalu besar dibanding saldo kas yang benar.



2. Kesalahan pencatatan oleh bank atau oleh perusahaan

Kesalahan pencatatan yang terjadi pada bank atau pada perusahaan. Akibat yang terjadi karena kesalahan ini berbeda-beda tergantung pada jenis kesalahan yang ada.

Prosedur pemeriksaan rekonsiliasi bank dilakukan untuk mencari penyebab ketidakcocokan yang terjadi antara saldo menurut catatan bank dan catatan perusahaan. Hal ini diperlukan ketelitian dalam mengecek pencatatan dalam rekening kas dan catatan bank. Setelah rekonsiliasi bank dilakukan, tahap selanjutnya adalah membuat jurnal penyesuaian atas rekonsiliasi bank tersebut.



Contoh Rekonsiliasi Bank

..... Bank Reconciliation December 31, 200X		
Balance per bank statement		XXX
Add	: Additions by depositor not on bank statement	XX
	: Bank errors	<u>XX</u> XXX
Less	: Deduction by depositor not on bank statement	XX
	: Bank errors	<u>XX</u> (XXX)
Correct bank balance		XXX
 Balance per books		 XXX
Add	: Additions by bank not recorded by depositor	XX
	: Depositor errors	<u>XX</u> XXX
Less	: Deduction by bank not recorded by depositor	XX
	: Depositor errors	<u>XX</u> (XXX)
Correct book balance		XXX



Keterangan:

1. Additions by depositor not on bank statement, contoh: **deposit in transit.**
2. Bank Errors, contoh: **error in recording check dan error in recording deposit.**
3. Deduction by depositor not on bank statement, contoh: **outstanding check.**
4. Additions by bank not recorded by depositor, contoh: **notes receivable collected by bank dan interest revenue.**
5. Depositor errors, contoh: **error in recording check dan error in recording deposit.**
6. Deduction by bank not recorded by depositor, contoh: **NSF check, bank service charge, collection fee of notes receivable dan expenses.**



Latihan Soal Rekonsiliasi Bank

Saldo rekening koran yang diberikan **Bank ABC** untuk nasabahnya **PT Maju** pada tanggal 31 Oktober 2022 menunjukkan saldo kredit sebesar **Rp 35.847.510**. Buku kas yang dibuat oleh **PT Maju** per 31 Oktober mencatat:

Saldo awal, Oktober 2022	Rp 8.000.000
Jurnal pengeluaran kas, Oktober 2022	Rp 9.000.000
Jurnal penerimaan kas, Oktober 2022	Rp 20.170.640



Jawaban

PT Maju Bank Reconciliation October 31, 2022 (In Rupiahs)			
Balance Per Bank Statement			35.847.510
Add : Deposit In Transit			2.500.000
Less : Outstanding Check			<u>(6.500.000)</u>
Correct Bank Balance			<u><u>31.847.510</u></u>
Balance Per Books			19.170.640
Add : Notes Receivable Collected by Bank	13.516.000		
Interest Revenue	390.000		
Interest Revenue	84.000		13.990.000
Less : Not Sufficient Fund Check	(550.000)		
Bank Service Charge	(43.130)		
Error in Recording Check	(720.000)		<u>(1.313.130)</u>
Correct Book Balance			<u><u>31.847.510</u></u>
<u>Journal (In Rupiahs):</u>			
Oct 31	Cash	13.990.000	
2022	Notes Receivable	13.516.000	
	Interest Revenue	474.000	
	Notes Receivable	550.000	
	Accounts Payable	720.000	
	Miscellaneous Expense	43.130	
	Cash		1.313.310



Daftar Pustaka

Dewi, S. P., Sugiarto, E. & Susanti, M. (2017). *Pengantar Akuntansi Sekilas Pandang Perbandingan dengan SAK yang mengadopsi IFRS, SAK ETAP, dan SAK EMKM*. Bogor: In Media.

Yuniarwati, Santioso, L., Ekadjaja A., & Bangun, N. (2021). *Pengantar Akuntansi Belajar Mudah Akuntansi Edisi 2*. Jakarta: Penerbit Mitra Wacana Media



UNTAR
Universitas Tarumanagara



UNTAR untuk INDONESIA