

## **ABSTRAK**

Perawati / 20204753 / 20043137340350355

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

PI. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi. Universitas Gunadarma, 2007.

Kata Kunci : Rekonsiliasi Bank

(xi + 43 + lampiran)

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 penyesuaian.

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 didapatkan saldo kas yang sebenarnya pada bulan January 2007, dari saldo tersebut ternyata perusahaan telah mencatatkan saldo kas pada bulan tersebut lebih kecil sedangkan bank mencatatkan saldo kas lebih besar.

Daftar Pustaka (1993-2001)