



Akuntansi Keuangan 2

Tugas Pertemuan 2

Muhammad Iqbal Kusmana, S.E., M.Ak. Ak.

Berdasarkan catatan PT. Lantera dan laporan PT. Bank Mandiri, Tbk pada tanggal 31 Desember 2009 diperoleh data sebagai berikut:

- a). Saldo menurut perusahaan Rp. 210.000.000,- sedangkan saldo menurut bank Rp. 184.750.000,-
- b). Setoran pada tanggal 31 Desember 2009 dengan bukti setor nomor 00249 sebesar Rp. 181.700.000,- belum tampak dalam laporan Bank Mandiri bulan Desember 2009.
- c). Hasil penagihan piutang wesel oleh Bank Mandiri pada tanggal 21 Desember 2009 sebesar Rp. 40.000.000,- belum dicatat oleh PT. Lantera. Nilai nominal wesel tersebut adalah Rp. 39.500.000,-.
- d). PT. Lantera telah keliru mencatat penerimaan kas dari pelunasan piutang Tn. Madijo pada tanggal 23 Desember 2009. Jumlah yang seharusnya adalah sebesar Rp. 85.400.000,- namun telah dicatat Rp. 55.400.000,-
- e). Kas dari pelunasan piutang pelanggan yang belum sempat disetorkan oleh kasir ke Bank Mandiri sampai dengan tanggal 31 Desember 2009 berjumlah Rp. 20.000.000,-
- f). Setoran cek nomor 0117 dari Tn. Sofyan Sugioko sebesar Rp. 15.000.000,- telah dikembalikan oleh pihak Bank Mandiri karena tidak ada dananya.
- g). Cek yang masih beredar (belum dicairkan/diuangkan oleh supplier) sampai dengan tanggal 31 Desember 2009 adalah sebesar Rp. 120.000.000,-
- h). Setoran dari UD. Nulantana sebesar Rp. 4.000.000,- telah salah dicatat (dikredit) oleh Bank Mandiri sebagai setoran PT. Lantera.
- i). Pembayaran utang usaha dengan cek nomor 0443 kepada UD. Widya Atma telah keliru dicatat oleh PT. Lantera sebesar

Rp. 6.000.000,- sedangkan jumlah yang seharusnya adalah Rp. 9.000.000,-

- j). PT. Lantera belum mencatat hal berikut di dalam pembukuannya, yang di mana telah diperhitungkan oleh Bank Mandiri : jasa giro dan biaya administrasi bank bulan Desember 2009 masing-masing sebesar Rp. 750.000,- dan Rp. 300.000,-

Diminta:

- a). Buatlah rekonsiliasi saldo bank dan saldo buku untuk mencari saldo kas di bank yang benar per tanggal 31 Desember 2009!
 - b). Membuat ayat jurnal koreksi yang diperlukan!
-

PT. Lantera
Rekonsiliasi Bank
31 Desember 2009

Saldo Menurut Bank	184.750.000	
Setoran dalam Perjalanan	181.700.000	
Kas yang Belum Disetor	20.000.000	
Cek yang Masih Beredar	(120.000.000)	
Kesalahan Pencatatan	<u>(4.000.000)</u>	
Saldo yang Benar		262.450.000

Saldo Menurut Perusahaan	210.000.000	
Wesel & Bunga Ditagih Bank	40.000.000	
Kesalahan Pencatatan	30.000.000	
Cek Tidak Cukup Dana	(15.000.000)	
Kesalahan Pencatatan	(3.000.000)	
Jasa Giro	750.000	
Biaya Jasa Bank	<u>(300.000)</u>	
Saldo yang Benar		262.450.000



Jurnal Koreksi :

Kas di Bank	40.000.000	
Wesel Tagih		39.500.000
Pendapatan Bunga		500.000
Kas di Bank	30.000.000	
Piutang Usaha		30.000.000
Piutang Usaha	15.000.000	
Kas di Bank		15.000.000
Utang Usaha	3.000.000	
Kas di Bank		3.000.000
Kas di Bank	750.000	
Pendapatan Bunga		750.000
Beban Administrasi Lainnya	300.000	
Kas di Bank		300.000

