

latihan soal pertemuan 7

L7-22 (kas kecil) Carolyn Keene, Inc. memutuskan untuk membentuk dana kas kecil guna membantu menjamin pengendalian internal atas Pengeluaran kas yang kecil. Informasi berikut tersedia untuk bulan april.

1. Pada tanggal 1 april, perusahaan membentuk dana kas kecil dengan jumlah \$200.
2. Ikhtisar pengeluaran kas kecil yang dibuat oleh pengawas, kas kecil per 10 april adalah sebagai berikut:

Beban pengiriman yang dibayarkan atas barang yg dibeli	\$ 60,00
Pengengkapan yang dibeli dan digunakan	25,00
Beban Perangko	33,00
P.O.U dari karyawan	17,00
Beban rupa-rupa	36,00

Dana kas kecil diisi kembali pada tanggal 10 April. Saldo dalam dana itu adalah \$27.

3. Saldo dana kas kecil dinaikkan dari \$100 menjadi \$800 pada tanggal 20 april.

Diminta

Buatlah ayat jurnal untuk mencatat transaksi-transaksi yang berhubungan dengan kas kecil untuk bulan april.

1. tanggal 1 april

(D) kas kecil	\$ 200
(K) kas	\$ 200
(peningkatan dana kas kecil)	

2. tanggal 10 april

(D) Beban Pengiriman	\$ 60,00
Pengengkapan	\$ 25,00
Beban perangko	\$ 33,00
Pinang karyawan	\$ 17,00
Beban rupa-rupa	\$ 36,00
(K) kas	\$ 171,00

3. tanggal 20 april

(D) kas kecil \$ 100
(K) kas \$ 100

(kembalikan Saldo dana kas kecil)

LA- 24 (Rekonsiliasi Bank dan ayat jurnal penyesuaian) Angela Lambaciny Company mendepositokan semua penerimaan dan melakukan semua pembayaran dengan cek. Informasi berikut diambil dari catatan kas

Rekonsiliasi Bank 30 Juni

Saldo per bank	\$ 7.000
Ditambah : Deposito dalam perjalanan	1.840
Dikurangi : Cek yang beredar	(2.000)
Saldo per buku	<u>\$ 6.840</u>

Hasil Bulan Juli

	Per Bank	Per Buku
Saldo 31 Juli	\$ 8.600	\$ 9.200
Deposito bulan Juli	5.000	5.010
Cek-cek bulan Juli	4.000	3.100
Wesel bulan Juli yang ditagih (tidak termasuk deposito bulan Juli)	1.000	-
Beban jasa bank bulan Juli	15	-
Cek kosong dari seorang pelanggan, yang dikembalikan oleh bank (dicatat oleh bank sebagai biaya)	325	-

Diminta

- Buattah rekonsiliasi bank dari saldo per bank dan saldo per buku sampai saldo kas yang benar.
- Buattah ayat jurnal umum untuk mengoreksi akun kas

a).

Rekonsiliasi Bank

Saldo Bank 31 Juli	\$ 8.650	Saldo Perusahaan 31 Juli	\$ 9.250
ditambah :		ditambah :	
Deposito dalam perjalanan \$ 810		Wesel ditagih oleh bank \$ 1000	
(Selisih perbank dan perbuku)			
		dikurangi :	
		Beban jasa bank	\$ 15
		Cek kosong dari pelanggan	\$ 335
		Cek sdh dicairkan tpi blm dicatatkan perusahaan	\$ 900
Saldo rekonsiliasi (per bank)	<u>\$ 9.460</u>	Saldo rekonsiliasi (per buku)	<u>\$ 9.000</u>

b)

-- Wesel yang ditagih oleh bank

(D) Kas	\$ 1.000
(K) Piutang Wesel / piutang lainnya	\$ 1.000

-- Mencatat Beban jasa bank

(D) Beban Jasa Bank	\$ 15
(K) kas	\$ 15

-- Cek kosong dari pelanggan

(D) Piutang Pelanggan	\$ 335
(K) kas	\$ 335