

Saldo Kas Michael Company menurut buku besar pada 30 November 2006 adalah Rp20.502.000,-. Rekening koran dari Bank National menunjukkan saldo Rp22.190.000,-. Pemeriksaan menunjukkan:

- Setoran sebesar Rp3.680.000,- tanggal 30 Nov.2006 belum tampak pada rekening koran
 - Cek-cek yang ditulis bulan November tetapi belum dibebankan ke rekening koran November adalah:
 - Cek 7332 Rp 150.000,-
 - Cek 7348 Rp4.820.000,-
 - Cek 7349 Rp 31.000,-
 - Michael Company belum mencatat bunga Rp 600.000,- yang ditagih bank atas obligasi AN Company.
 - Beban jasa bank sebesar Rp 18.000,- belum dicatat pada buku Michael
 - Cek sebesar Rp 220.000,- ditandai NSF(not sufficient fund) oleh bank
 - Michael Company mencatat bahwa cek dengan nomor 7322 sebesar Rp 131.000,- yang ditulis bulan November untuk pembayaran sebuah hutang dagang, dicatat secara tidak benar dalam bukunya sebesar Rp 311.000,-
 - Cek untuk Mike Company sejumlah Rp 175.000,- dibebankan tidak benar pada rekening koran Michael Company.
- Buat rekonsiliasi bank dan jurnal yang dibutuhkan oleh Michael Company.

JAWABAN

Michael Company Rekonsiliasi Bank periode 31 November 2006

Saldo menurut catatan Michael Company	Rp 20.502.000	Saldo menurut catatan Bank National	Rp 22.190.000
Ditambah:		Ditambah:	
*pendapatan bunga obligasi AN Company	Rp 600.000	*setoran dalam perjalanan	Rp 3.680.000
*koreksi cek 7322	Rp 180.000	*koreksi cek Mike Company	Rp 175.000
Dikurangi:		Dikurangi:	
*beban bunga bank	Rp (18.000)	*Cek beredar (7332)	Rp (150.000)
*NSF cek	Rp (220.000)	*Cek beredar (7348)	Rp (4.820.000)
		*Cek beredar (7349)	Rp (31.000)
Saldo Kas yang benar	Rp 21.044.000	Saldo Kas yang benar	Rp 21.044.000

Jurnal yang dibuat Michael Company

Kas	Rp 600.000		
Pendapatan Bunga (pendapatan bunga obligasi AN Company)		Rp 600,000	
Kas	Rp 180.000		

Utang Dagang (koreksi cek 7322)		Rp	180,000
	Rp		
Beban Bunga Kas (beban bunga bank)	18.000	Rp	18,000
	Rp		
Piutang Kas (NSF Cek)	220.000	Rp	220,000

Keterangan:

Sebelum membuat rekonsiliasi, tentukan dahulu mana transaksi yang mempengaruhi perusahaan dan mempengaruhi bank

NSF cek = cek kosong (tidak cukup dana di bank) sehingga tidak bisa diuangkan oleh perusahaan

Maka jurnal semula penerimaan cek (Kas di Debet dan Piutang diKredit) harus dibalik karena uangnya tidak ada

Setoran dalam perjalanan = deposit in transit = uang yang sudah perusahaan setorkan ke bank tapi belum tercatat di bank

Cek beredar = outstanding cheque = cek yang sudah dikeluarkan perusahaan&belum diuangkan ke bank oleh pemegangnya

Untuk koreksi pencatatan tergantung dari kesalahan yang terjadi, mempengaruhi perusahaan/bank, menambah/mengurangi

Jurnal yang dibuat Michael Company adalah dari transaksi yang mempengaruhi perusahaan saja.