LEMBAR KERJA PESERTA DIDIK

AKUNTANSI KEUANGAN



XI AKUNTANSI
SEMESTER GENAP

NAMA LENGKAP :

KELAS :

NO ABSEN :

LIVEWORKSHEETS

Nama Satuan Pendidikan	: SMK Medikacom Bandung
Kompetensi Keahlian	: Akuntansi dan Keuangan Lembaga
Mata Pelajaran	: Akuntansi Keuangan
Materi Pelajaran	: Kas Perusahaan di Bank
Kelas / Semester	: XI/Genap
Alokasi Waktu	: 3x Pertemuan (6 jam, @45 menit)

Kompetensi Dasar dan Indikator Pencapaian Kompetensi

Kompetensi Dasar	Indikator Pencapaian Kompetensi
3.12. Menganalisis pengelolan dana kas perusahaan di bank	3.12.1 Menginterpretasikan konsep kas bank 3.12.2 Mengidentifikasi ruang lingkup rekonsiliasi bank 3.12.3 Menguraikan prinsip pengelolaan dan pengendalian internal kas perusahaan di bank 3.12.4 Menganalisis penyebab perbedaan saldo kas perusahaan dan saldo di bank
4.12. Melakukan pengelolaan dana kas perusahaan di bank	4.12.1 Melakukan pembukuan mutasi kas perusahaan di bank 4.12.2 Menyusun laporan rekonsiliasi bank 4.12.3 Menyusun jurnal penyesuaian

Tujuan Pembelajaran

Setelah mengikuti kegiatan pembelajaran dengan menerapkan pendekatan pembelajaran *scientific*, model pembelajaran *problem based learning* , peserta didik mampu:

3.12.1 Menginterpretasikan pengertian kas bank dengan benar, tepat dan lancar

3.12.2 Menginterpretasikan ruang lingkup rekonsiliasi bank dengan benar,tepat dan lancar

3.12.3 Menguraikan prinsip pengelolaan dan pengendalian internal kas perusahaan di bank dengan kritis,lancar dan tepat

3.12.4 Menganalisis penyebab perbedaan saldo kas perusahaan dan saldo di bank dengan kritis, lancar dan tepat

4.12.1 Melakukan pembukuan mutasi kas perusahaan di bank dengan teliti,kerjasama dan komunikatif

4.12.2 Menyusun laporan rekonsiliasi bank dengan teliti, kerjasama dan komunikatif

4.12.3 Menyusun jurnal penyesuaian dengan teliti,kerjasama dan komunikatif

LIVEWORKSHEETS

Kelompok :

Nama Anggota :

1. .....
2. .....
3. .....
4. .....

Petunjuk Pengisian Lembar Kerja Peserta Didik (LKPD)



1. Baca bahan ajar yang telah di sediakan oleh guru, dan download handbook yang tautannya ada di LMS atau langsung dikirim melalui media whatsapp group
2. Berdo'alah sebelum mengerjakan.
3. Perhatikan penugasan kelompok maupun individu yang harus dikerjakan dalam LKPD.
4. Lakukan diskusi forum yang telah di sediakan
5. Sebelum Anda mengerjakan berusahalah untuk mencermati apa yang diketahui dan apa yang ditanyakan.
6. Cobalah untuk mengkolaborasikan setiap pengetahuan yang anda miliki sebelumnya.

LIVEWORKSHEETS

Ringkasan Materi



Rekonsiliasi Bank ???

Proses penyesuaian informasi yang merinci perbedaan antara catatan keuangan di bank sebagai pengelola transaksi dan catatan yang dimiliki oleh perusahaan dengan pihak bank berupa rekening koran (bank statement) sehingga bisa dicatat dalam laporan keuangan perusahaan dengan benar.

Faktor penyebab perbedaan rekening koran dengan dengan catatan perusahaan ???

Berikut ini merupakan beberapa penyebab terjadinya rekonsiliasi bank atau perbedaan saldo akhir kas perusahaan dengan catatan koran dari pihak perbankan yaitu :

1. Piutang Wesel
2. Deposit In Transit
3. Beban dan Pendapatan Bank
4. Outstanding Check
5. Kesalahan Pencatatan
6. Kredit Bank
7. Not Sufficient Fund

Komponen yang menambah dan mengurangi baik di catatan bank dan catatan perusahaan :

Transaksi	Saldo Kas Menurut Perusahaan	Saldo Kas Menurut Bank
Deposit on Transit		+
Jasa Giro/Pendapatan Bunga	+	
Biaya Administrasi Bank	−	
Inkaso	+	
Cek beredar		−
Cek Kosong/Cek Kurang Dana	−	
Book Errors : • Pencatatan nominal terlalu kecil • Pencatatan nominal terlalu besar	+ −	
Book Errors : • Pencatatan nominal terlalu kecil • Pencatatan nominal terlalu besar		+ −

LIVEWORKSHEETS

Penugasan Kelompok





Aktivitas Pembelajaran 1

Dalam aktivitas pembelajaran ini peserta didik bersama anggota kelompok diminta melakukan pembukuan mutasi kas perusahaan di bank berdasarkan kasus yang diberikan guru. Peserta didik dapat membaca bahan rujukan atau literatur yang relevan

Berikut ini merupakan mutasi kas bank PD Gumelar pada bulan April 2021. Saldo akun kas bank pada tanggal 1 April 2021 sebesar Rp 192.194.000. Transaksi penerimaan dan pengeluaran kas selama bulan April 2021 sebagai berikut:

A. Penerimaan Kas

April 3	: Penerimaan cek Bank BRI No. B0046544 dari PD Andong untuk pelunasan faktur no 005 sebesar Rp 12.500.000. BKM No 300
April 5	: Penerimaan dari penjualan tunai sebesar Rp 13.600.000. BKM No 301
April 5	: Penerimaan cek dari Bank SHEPIA No. C2004352 untuk pelunasan faktur No PK 008 PD Rinjami sebesar Rp 15.400.000. BKM No 302
April 6	: Penerimaan dari penjualan tunai sebesar Rp 11.200.000. BKM no 303
April 13	: Penerimaan cek dari Bank BRI dari Toko Merapi untuk pelunasan faktur no BM 079 sebesar Rp 13.500.000. BKM no 304.
April 18	: Penerimaan tunai dari Toko Biru sebesar Rp 14.400.000 untuk pelunasan faktur no 23 No 305
April 22	: Penerimaan dari penjualan tunai sebesar Rp 19.800.000. BKM no 306
April 29	: Penerimaan cek dari Bank Shepia dari PD Rinjani untuk pelunasan faktur No BM 098 sebesar Rp 10.900.000. BKM No 307

LIVEWORKSHEETS

B. Pengeluaran Kas

April 1	: Pengeluaran kas sebesar Rp 8.500.000 untuk pembayaran gaji karyawan bulan Maret 2021. BKK No 001
April 4	: Pelunasan faktur PD Nakula seharga Rp 11.700.000 dibayar dengan cek BKK No 002
April 5	: Pengeluaran cek sebesar Rp 4.600.000 untuk pengisian kembali dank kas kecil. BKK No 003
April 11	: Pembelian barang dagang secara tunai seharga Rp 9.400.000 dibayar dengan cek. BKK No 004
April 13	: Pengeluaran cek sebesar Rp 2.250.000 untuk pengisian kembali dank kas kecil. BKK No 005
April 16	: Pelunasan faktur PD Romeo seharga Rp 16.000.000 dibayar dengan cek BKK No 006
April 23	: Pembelian barang dagang secara tunai seharga Rp 5.500.000 dibayar dengan cek. BKK No 007
April 27	: Pelunasan faktur PD Nakula seharga Rp 9.200.000 dibayar dengan cek BKK No 008

Diminta :

1. Buatlah transaksi di atas ke dalam jurnal penerimaan dan pengeluaran kas!
2. Buatlah catatan pembukuan mutasi kas bank!

Lembar Jawaban :

Jurnal Penerimaan Kas

Tgl	Ket.	Nomor Bukti	Debet			Kredit		
			Kas Bank	Potongan Penjualan	Piutang Dagang	Penjualan	Ket (Lain – Lain)	Jumlah

Jurnal Pengeluaran Kas

Tgl	Ket.	Nomor Bukti	Debet			Kredit	
			Utang Dagang	Ket (Lain-Lain)	Jumlah	Potongan Pembelian	Kas Bank

LIVEWORKSHEETS

Berdasarkan jurnal di atas,maka bisa dibuat Buku Besar Bulan April sebagai berikut :

BUKU BESAR

Tanggal	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	D/K	Saldo



Aktivitas Pembelajaran 2

Dalam aktivitas pembelajaran ini peserta didik bersama anggota kelompok diminta menyusun laporan rekonsiliasi bank berdasarkan kasus yang diberikan guru. Peserta didik dapat membaca bahan rujukan atau literatur yang relevan atau peserta didik dapat mengamati video yang terkait yang ada di link berikut https://youtu.be/WWZMSUFZaiI

PT Sari Agro mempunyai catatan atas saldo kasnya di Bank BNI pada tanggal 31 Desember 2021 sebesar Rp. 205.020.000. Menurut rekening koran yang diterima perusahaan saldo kas PT. Sari Agro adalah Rp. 221.900.000. Berdasarkan hasil pemeriksaan atas catatan PT Sari Agro dan rekening koran bank BNI untuk bulan Desember 2021, menunjukkan pos pos rekonsiliasi sebagai berikut:

1. Setoran sebesar Rp. 36.800.000,- yang diposkan tanggal 30 Desember 2021 belum tampak dalam rekening koran.
2. Cek cek yang ditulis bulan Nopember tetapi belum dibebankan ke rekening kopran bulan Desember 2021 adalah:
   - Cek No. 7777 Rp. 1.500.000,-
   - Cek No. 7778 Rp. 48.200.000,-
   - Cek No. 7780 Rp. 310.000,-
3. PT Sari Agro belum mencatat bunga Rp. 6.000.000,- yang ditagih oleh bank pada tanggal 20 November atas obligasi PT Telkom oleh bank BNI.
4. Beban jasa bank sebesar Rp. 180.000,- belum dicatat oleh perusahaan
5. Salah satu cek PT. Antariksa sebesar Rp. 200.000.000 dikembalikan karena kosong. Bank memperlakukan cek kosong ini sebagai pengeluaran.
6. PT Sari Agro mencatat bahwa cek dengan nomor 7733 yang berjumlah Rp. 1.310.000,- yang ditulis bulan Desember 2021 untuk pembayaran sebuah utang dagang, dicatat secara tidak benar dalam bukunya sebagai Rp. 3.110.000,-.
7. Cek untuk PT Sari Agribisnis sejumlah Rp. 1.750.000,- disertakan pada rekening koran telah dibebankan tidak benar ke PT Sari Agro.

Buatlah rekonsiliasi periode 31 Desember 2021 dalam bentuk stafel serta buatlah jurnal penyesuaian yang diperlukan!

LIVEWORKSHEETS

Lembar Jawaban :

PT Sari Agro
Rekonsiliasi Bank
Bank BNI 31 Desember 2021

Saldo per rekening koran (akhir periode)		
Ditambah :		
Dikurangi:		
Saldo Kas yang benar		
Saldo Kas Perusahaan		
Ditambah :		
Dikurangi:		
Saldo Kas yang benar		

LIVEWORKSHEETS

Jurnal Penyesuaian

Tanggal		Nama Akun	Ref	Debet	Kredit

LIVEWORKSHEETS