

Materi Dana Kas Kecil

A. Dana Kas Kecil

Kas kecil adalah uang kas yang disediakan untuk membayar pengeluaran-pengeluaran yang jumlahnya relatif kecil dan tidak ekonomis bila dibayar dengan cek. Dana kas kecil biasanya akan disimpan dalam peti kas (*Cash Box*). Pemegang dana kas kecil disebut dengan kasir. Kasir akan bertanggung jawab atas pengeluaran dan penggunaan dana kas kecil. Hal ini dilakukan untuk menjaga kelancaran penggunaan dana kas kecil dan menghindari bentuk penyelewengan.

Fungsi utama kas kecil adalah menunjang efektivitas aktivitas operasi perusahaan, karena tidak efektif apabila pengeluaran kecil dari perusahaan menggunakan cek.

Prosedur Pengelolaan Dana Kas Kecil

1. Pembentukan dana kas kecil

Hal yang paling penting dalam pembentukan kas kecil adalah

- Biasanya jumlah dana kas kecil ditaksir dengan memperhitungkan kebutuhan dan untuk tiga atau empat minggu.
- Memberikan estimasi kepada Bendahara, kemudian bendahara menarik cek dan memberikannya kepada pemegang kas kecil.
- Pemegang kas kecil mencairkan / meng-uangkan cek.

Dokumen yang tersedia untuk pembentukan dana kas kecil

1. Surat keputusan dari pejabat yang berwenang.
2. Bukti kas keluar

Cek

2. Pembayaran melalui dana kas kecil

Pemegang kas kecil (kasir) mempunyai kewenangan untuk melakukan pengeluaran kas dengan menggunakan uang yang terdapat dalam kas kecil sepanjang tidak bertentangan dengan kebijakan yang telah ditetapkan.

Dokumen yang tersedia untuk pengeluaran kas kecil:

- a) Permintaan pemakaian kas kecil
- b) Bukti pengeluaran kas kecil

- c) Dokumen pendukung (nota / Kwitansi)
3. Pengisian kembali dana kas kecil
- Permintaan pengisian kembali dilakukan oleh pemegang kas kecil. Pemegang kas kecil harus menyiapkan daftar pengeluaran (pemakaian) kas kecil yang telah dilakukan dengan dilampiri bukti-bukti pendukung pengeluaran kas kecil.
 - Apabila uang yang terdapat dalam dana kas kecil mencapai tingkat minimum, maka dana harus diisi kembali.
 - a) Dokumen yang tersedia untuk pengisian kembali dana kas kecil:
 - b) Permintaan Pengisian kembali kas kecil
 - c) Bukti pengeluaran kas kecil
 - d) Bukti kas keluar
 - e) Dokumen Pendukung (Nota, dan Kwitansi)

B. Metode Dana Tetap (*Imprest Fund System*)

Pencatatan dana kas kecil dengan sistem dana tetap (*Imprest Fund System*) jumlah kas akan selalu tetap. Besarnya penggantian sebesar pengeluaran yang telah dilakukan sehingga saldo kas kecil selalu tetap seperti semula.

Untuk mengetahui sisa uang yang ada dalam kas kecil, kasir kas kecil bisa membuat catatan kas kecil. Tetapi perlu diketahui bahwa metode tetap, kasir kas kecil tidak mencatat pemakaian dana kas kecil dalam jurnal. Buku kas kecil hanya merupakan catatan intern kasir kas kecil dan tidak dapat dijadikan dasar pencatatan dalam buku besar.

Berikut ini adalah format dari buku kas kecil.

Buku Kas Kecil

Tgl	No. Bukti	Keterangan	Pengisian	Pengeluaran	Akun yang di debet			
					Biaya Angkut	Perlengkapan Kantor	Serba-serbi	
							Akun	Jumlah
Agustus 2010	1	BKK 01	Pembentukan dana kas kecil	500.000				
	10	BPKK 01	Pembelian perlengkapan		35.000		35.000	
	15	BKK 05	Pengisian kembali kas kecil	35.000				
	20	BPKK 03	Dibayar biaya listrik		150.000			By. listrik 150.000

Pencatatan dana kas kecil pada metode dana tetap adalah sebagai berikut.

Waktu	Jurnal
Pembentukan dana kas kecil	Dr. Kas Kecil xxx Cr. Kas Bank xxx
Pengeluaran kas kecil untuk pembayaran biaya-biaya	Tidak dijurnal
Pengisian kembali dana kas kecil	Dr. Biaya.... xxx Dr. Biaya.... xxx Cr. Kas Bank xxx
Pengembalian dana kas kecil (apabila dianggap terlalu besar)	Dr. Kas xxx Cr. Kas Kecil xxx
Penambahan dana kas kecil (apabila dianggap terlalu kecil)	Dr. Kas Kecil xxx Cr. Kas Bank xxx
Apabila pada akhir periode tidak ada pengisian kembali dana kas kecil.	Dr. Biaya.... xxx Dr. Biaya.... xxx Cr. Kas Kecil xxx

C. Dana Kas Kecil Metode Fluktuasi (*Fluctuation Fund System*)

Dalam dana kas kecil metode fluktuasi, pemakaian kas kecil oleh kasir kas kecil dicatat dalam bentuk jurnal formal sehingga buku kas kecil dapat digunakan sebagai dasar pencatatan dalam buku besar. Dana kas kecil ditentukan dalam jumlah yang tetap, sehingga jumlah pengganti dana kas kecil (pengisian kembali) tidak harus sama dengan jumlah yang dikeluarkan. Oleh

karena itu dalam metode dana tetap tidak perlu jurnal penyesuaian terhadap saldo dana kas kecil pada akhir periode.

Waktu	Jurnal
Pembentukan dana kas kecil	Dr. Kas Kecil xxx Cr. Kas Bank xxx
Pemakaian dana kas kecil (pembayaran biaya-biaya)	Dr. Biaya... xxx Dr. Biaya... xxx Cr. Kas Kecil xxx
Penambahan dana kas kecil (apabila dianggap terlalu kecil)	Dr. Kas Kecil xxx Cr. Kas Bank xxx
Pengisian kembali dana kas kecil	Dr. Kas Kecil xxx Cr. Kas Bank xxx

Berikut ini adalah perbandingan antara metode dana tetap dengan metode dana tidak tetap.

Metode Dana Tetap	Metode Fluktuatif
Jumlah pengisian kembali dana kas kecil sama dengan jumlah pengeluaran (jumlah untuk pembayaran biaya-biaya)	Jumlah pengisian kembali dana kas kecil tidak sama dengan jumlah pengeluaran yang dilakukan untuk pembayaran biaya-biaya
Pada saat pengeluaran dana kas kecil tidak di jurnal, hanya membuat bukti pengeluaran kas kecil	Pada saat pengeluaran dana kas kecil harus dicatat (dijurnal) sesuai dengan jumlah yang dikeluarkan untuk pembayaran biaya.
Saldo rekening dana kas kecil adalah tetap	Saldo rekening dana kas kecil berfluktuatif
Pada akhir periode perlu disesuaikan	Pada akhir periode tidak perlu disesuaikan

D. Pemeriksaan Dana Kas Kecil

Setiap akhir periode pemegang dana kas kecil harus mempertanggungjawabkan semua pengeluaran dana kas kecil. Selain pemeriksaan pada buku kas kecil yang dilampiri bukti transaksi pengeluaran kas kecil, perhitungan uang kas secara fisik juga dilakukan. Surprised Audit adalah pemeriksa dana kas kecil secara mendadak.

Perhitungan uang dilakukan oleh pemeriksa dan disaksikan oleh 2 orang atau lebih dan dibuat berita acara. Pengelolaan dana kas kecil perlu dilakukan, karena perusahaan melakukan pembayaran biaya-biaya secara tunai.

Jumlah saldo kas kecil menurut perhitungan fisik harus sama dengan saldo dana kas kecil menurut catatan. Saldo kas kecil dapat dihitung sebagai berikut:

Saldo kas kecil awal periode	Rp xxx
Ditambah: Pengisian kembali dana kas kecil	<u>Rp xxx +</u>
	Rp xxx
Dikurangi: Jumlah pengeluaran dana kas kecil	<u>Rp xxx -</u>
Saldo kas kecil pada akhir periode	Rp xxx

UD Jaya Abadi
Semarang
Berita Acara Perhitungan Kas Kecil
31 Desember 2010

<p>1. Menurut catatan</p> <p>Saldo per 1 Desember 2010</p> <p>Pengisian kembali dana kas kecil</p> <p>Pengeluaran kas kecil selama bulan Desember</p>	<p>Rp 1.600.000</p> <p><u>Rp 1.500.000 +</u></p> <p>Rp 3.100.000</p> <p><u>Rp 1.350.000 -</u></p> <p>Rp 1.750.000</p>
<p>2. Perhitungan fisik dana kas kecil</p> <p>2.1. Uang kertas</p> <p>3 lembar @ Rp 100.000 = Rp 300.000</p> <p>6 lembar @ Rp 50.000 = Rp 300.000</p> <p>9 lembar @ Rp 20.000 = Rp 180.000</p> <p>42 lembar @ Rp 10.000 = Rp 420.000</p> <p>59 lembar @ Rp 5.000 = Rp 295.000</p> <p>33 lembar @ Rp 1.000 = Rp 33.000</p> <p style="text-align: right;">Rp 1.528.000</p> <p>2.2. Uang logam</p> <p>105 keping @ Rp 1.000 = Rp 105.000</p> <p>123 keping @ Rp 500 = Rp 61.500</p> <p>195 keping @ Rp 200 = Rp 39.000</p> <p>165 keping @ Rp 100 = Rp 16.500</p> <p style="text-align: right;"><u>Rp 222.000+</u></p>	
<p>Jumlah saldo fisik dana kas kecil per 31 Desember 2010</p>	<p>Rp 1.750.000</p>

E. Selisih Dana Kas Kecil

Apabila kas kecil menurut perhitungan fisik lebih besar daripada kas menurut catatan disebut selisih kas lebih (*cash overage*), sedang kas apabila kas menurut fisik lebih kecil daripada kas kecil menurut catatan disebut dengan selisih kas kurang (*cash shortage*). Selisih kas dapat terjadi karena bebarapa hal berikut ini :

- a. Jumlah yang diterima atau dikeluarkan lebih besar atau lebih kecil daripada jumlah yang seharusnya dicatat, karena tidak terjadinya pecahan kecil.
- b. Kehilangan akibat kekeliruan saat transaksi pertukaran, misal saat memberikan uang kembali.
- c. Adanya uang palsu
- d. Kesalahan pencatatan dalam jurnal
- e. Sebab-sebab lain yang sama sekali tidak diketahui

Pada akhir periode pencatatan, selisih kas dianggap sebagai pendapatan, dan selisih kurang dianggap sebagai kerugian atau beban. Dalam laporan laba rugi selisih kas diinformasikan sebagai pendapatan / beban diluar usaha.

- Jurnal apabila terjadi selisih lebih pada dana kas kecil :

Kas kecil	Rp xxx
Selisih kas Kecil	Rp xxx

- Jurnal apabila terjadi selisih kurang dana kas kecil

Selisih kas kecil	Rp xxx
Kas kecil	Rp xxx

Contoh:

PD Subur menyelenggarakan dana kas kecil untuk pengeluaran – pengeluaran yang relatif kecil. Pada tanggal 31 Desember 2013 saldo dana kas kecil menurut catatan adalah Rp5.750.000,00. Pemeriksaan fisik dilakukan dan diketahui saldo dana kas kecil secara fisik adalah Rp5.500.000,00. Dari data tersebut maka jurnal untuk mencatat selisih dana kas kecil adalah...

Jawaban:

Menurut catatan Rp5.750.000

Menurut fisik Rp5.500.000 -

Selisih kurang Rp250.000

Maka jurnal untuk mencatat selisih dana kas kecil adalah sebagai berikut.

31 Des 2013 Selisih dana kas kecil Rp250.000

Kas kecil

Rp250.000

F. Laporan Mutasi Dana Kas Kecil

Laporan mutasi dana kas kecil merupakan suatu bentuk pertanggungjawaban penggunaan dana kas kecil selama periode tertentu. Laporan mutasi dana kas kecil memuat informasi berupa saldo awal kas kecil, pengeluaran kas kecil yang disertai buku penggunaannya, selisih kas kecil pada periode tertentu, serta pengisian kembali dana kas kecil.

PT Makmur Jaya
Mutasi Kas kecil
Bulan April 2010

Tanggal		Keterangan	No. Bukti	Mutasi		Saldo
				Debet	Kredit	
2010 April	1	Pembentukan dana kas kecil	BKK. 4127	6.000.000		6.000.000
	2	Pengeluaran dana kas kecil	BPKK 2785		2.750.000	3.250.000
	7	Pengeluaran dana kas kecil	BPKK 2786		1.050.000	2.200.000
	11	Pengeluaran dana kas kecil	BPKK 2787		600.000	1.600.000
	13	Pengisian kembali	BKK 4139	4.400.000		6.000.000
	15	Pengeluaran dana kas kecil	BPKK 2788		3.500.000	2.500.000
	20	Pengeluaran dana kas kecil	BPKK 2789		800.000	1.700.000
	25	Pengajuan Pengeluaran dana kas kecil	PPKK 4090		890.000	810.000

PT Makmur Jaya
Laporan Mutasi Kas Kecil
Bulan April 2010

1. Saldo Awal pembentukan kas kecil	Rp 6.000.000
2. Pengisian kembali dana kas kecil bulan april 2010 BKK No. 4127	<u>Rp 4.400.000</u>
Jumlah uang kas yang tersedia selama bulan April 2010	Rp 10.400.000
3. Pengeluaran dana kas kecil selama bulan April 2010 Bukti pengeluaran kas kecil :	
BPKK 2785	Rp2.750.000
BPKK 2786	Rp1.050.000
BPKK 2787	Rp 600.000
BPKK 2788	Rp3.500.000
BPKK 2789	<u>Rp 800.000 +</u>
	Rp8.700.000
Permintaan pengeluaran kas kecil :	
PPKK 4090	<u>Rp 890.000 +</u>
Jumlah pengeuaran bulan ini	<u>Rp 9.590.000</u>
4. Sisa dana kas kecil tanggal 30 April 2010	Rp 810.000
5. Selisih kurang dana kas kecil	<u>500.000 -</u>
Saldo akhir dana kas kecil	310.000

Butir Penilaian

1. PT. Lintang Semesta, pada tanggal 1 Mei 2013 membentuk dana kas kecil sebesar Rp. 1.500.000. PT Lintang menggunakan sistem dana tetap. Berikut adalah transaksi yang dilakukan oleh PT Lintang Semesta selama bulan Mei 2013:

5 Mei 2013, membayar biaya listrik sebesar Rp. 100.000

10 Mei 2013, membayar biaya telepon sebesar Rp 150.000

13 Mei 2013, membeli perlengkapan kantor Rp 50.000

24 Mei 2013, membayar biaya rupa-rupa sebesar Rp. 250.000

27 Mei 2013, dilakukan pengisian kembali dana kas kecil.

31 Mei 2013, dana kas kecil dikembalikan karena dianggap terlalu besar, sebesar Rp. 300.000.

Diminta:

Dari data diatas buatlah jurnal untuk mencatat transaksi diatas.

Buatlah buku kas kecil dengan pembagian lajur sebagai berikut. Tanggal, no. Bukti, keterangan, pengisian, pengeluaran, akun yang didebet meliputi : biaya listrik, biaya iklan dan serba –serbi (akun dan jumlah)

Jawaban:

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit
01 Mei 13	Kas Kecil Kas	1.500.000	1.500.000
05 Mei `13	Tidak dijurnal		
10 Mei `13	Tidak dijurnal		
13 Mei `13	Tidak dijurnal		
24 Mei `13	Tidak dijurnal		
27 Mei `13	Biaya Listrik	100.000	
	Biaya Telepon	150.000	
	Perlengkapan Kantor	50.000	

	Biaya Rupa-rupa	250.00	
	Kas Bank		550.000
31 Mei `13	Kas Bank	300.000	
	Kas Kecil		300.000

Buku Kas Kecil

Tgl	No. Bukti	Keterangan	Pengisian	Pengeluaran	Akun yang di debit			
					Biaya Listrik	Biaya Iklan	Serba-serbi	
							Akun	Jumlah
Mei`13	1	Pembentukan kas kecil	1.500.000					
	5	By. listrik		100.000	100.000			
	10	By. Telepon		150.000			Biaya Telepon	150.000
	13	Perlengkapan kantor		50.000			Perlengkapan kantor	50.000
	24	By. Rupa-rupa		250.000			Biaya Rupa - Rupa	250.000
	27	Pengisian kembali dana kas kecil	550.000					
	31	Pengembalian dana kas kecil			300.000			
	Total			2.050.000	850.000			

2. PD. Intan menyelenggarakan kas kecil untuk pengeluaran – pengeluaran yang nilainya kecil. Kas kecil diselenggarakan dengan menggunakan metode dana tetap dan di bentuk pada tanggal 1 April 2013. Berikut ini adalah transaksi keuangan selama bulan April 2013.

Apr 2, dibayar biaya rupa – rupa Rp150.000

5, dibeli perlengkapan kantor Rp45.000, dan biaya listrik Rp105.000

7, diayar biaya angkut pembelian Rp 100.000

10, dana kas kecil diisi kembali

15, dibayar biaya telepon dan telegram Rp220.000

17, dana kas kecil dikembalikan RP100.000 karena dianggap terlalu besar

20, dibayar biaya angkut penjualan Rp150.000

25, dana kas kecil diisi kembali

28, dibeli perlengkapan kantor Rp50.000

30, dibayar biaya reparasi peralatan kantor Rp100.000

Catatan : pemegang dana kas kecil menerima uang sebesar Rp1.000.000 pada saat pembentukan

Dari data diatas buatlah jurnal umum untuk mencatat transaksi.

Jawaban:

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit
01 Apr `13	Kas Kecil Kas	1.000.000	1.000.000
02 Apr `13	Tidak dijurnal		
05 Apr `13	Tidak dijurnal		
07 Apr `13	Tidak dijurnal		
10 Apr `13	Biaya Rupa-rupa Perlengkapan kantor Biaya Listrik Biaya angkut pembelian Kas Bank	150.000 45.000 105.000 100.000	400.000
15 Apr `13	Tidak dijurnal		
17 Mei `13	Kas Bank Kas Kecil	100.000	100.000
20 Apr `13	Tidak dijurnal		
25 Apr `13	Biaya telepon & telegram Kas Kecil	220.000	220.000
28 Apr `13	Tidak dijurnal		
30 Apr `13	Tidak dijurnal		

3. PT. Kurnia menyelenggarakan kas kecil untuk pengeluaran-pengeluaran yang nilainya kecil dengan metode dana tetap. Kas kecil tersebut dibentuk pada tanggal 1 Desember 2013. Berikut ini transaksi yang berhubungan dengan kas kecil selama bulan Desember 2013:

Des 3, dibeli supplies kantor secara tunai Rp 100.000

7, dibayar rekening listrik, dan air Rp 200.000

- 8, dibayar biaya telegram sebesar Rp 75.000
- 10, pengisian kembali dana kas kecil
- 18, dibayar biaya pengobatan karyawan (Biaya Rupa-rupa) Rp. 75.000
- 20, dibeli supplies kantor secara tunai Rp125.000
- 22, dibayar biaya telepon sebesar Rp 130.000
- 28, dibayar biaya angkut Rp. 125.000
- 29, dana kas kecil dikembalikan Rp 100.000
- 31, dibayar biaya rupa –rupa Rp 50.000

Catatan:

- Besarnya uang yang diterima pada saat pembentukan dana kas kecil sebesar Rp. 1.500.000
- Pada tanggal 31 Desember 2013 merupakan akhir periode akuntansi PT Kurnia, namun pada tanggal tersebut tidak terjadi pengisian dana kas kecil.

Diminta : Buatlah jurnal dan buku kas kecil untuk mencatat transaksi diatas.

Jawaban :

PT. Kurnia
Jurnal Umum
Untuk Periode Desember 2013

Tanggal		Keterangan	Debet	Kredit
Des	1	Kas Kecil Kas Bank	1.500.000	1.500.000
	3	Tidak dijurnal		
	7	Tidak dijurnal		
	8	Tidak dijurnal		
	10	Supplies kantor Biaya Listrik & air Biaya Telegram Kas Bank	100.000 200.000 75.000	375.000
	18	Tidak dijurnal		
	20	Tidak dijurnal		
	22	Tidak dijurnal		
	28	Tidak dijurnal		
	29	Kas Bank Kas kecil	100.000	100.000
	31	Biaya Rupa-rupa Biaya angkut Biaya Telepon	125.000 125.000 130.000	

4. PT. Duta menyelenggarakan kas kecil dengan metode dana tetap untuk pengeluaran-pengeluaran yang nilainya kecil. Kas kecil dibentuk pada tanggal 1 April 2013 yaitu sebesar Rp. 2.500.000. Berikut ini transaksi yang berhubungan dengan kas kecil selama bulan April 2013.

April 5, pembelian materai (perlengkapan kantor) sebesar Rp 150.000

7, dibayar biaya listrik, air, dan telepon sebesar Rp 125.000

11, dibayar biaya angkut pembelian sebesar Rp 85.000

15, pengisian kembali dana kas kecil

17, dibayar biaya iklan kepada PT Jaya sebesar Rp 350.000

20, dibayar uang makan untuk karyawan (Biaya Rupa-rupa) Rp 100.000

22, dibayar reparasi peralatan kantor sebesar Rp 165.000

23, dibayar biaya telegram Rp. 135.000

30, dana kas kecil dikembalikan sebesar Rp 250.000, karena dianggap terlalu besar.

Dari data diatas buatlah jurnal untuk mencatat transaksi selama bulan April.

Jawaban:

PT DUTA

Jurnal Umum

Periode Desember 2013

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit
1 des`13	Kas Kecil Kas Bank	Rp2.500.000	Rp2.500.000
5 Des `13	Tidak dijurnal		
7 Des `13	Tidak dijurnal		
11 Des `13	Tidak dijurnal		
15 Des `13	Perlengkapan kantor Biaya listrik, air dan telepon Biaya angkut Kas Bank	Rp 150.000 Rp 125.000 Rp 85.000	Rp360.000
17 Des`13	Tidak dijurnal		
20 Des `13	Tidak dijurnal		

22 Des `13	Tidak dijurnal		
23 Des`13	Tidak dijurnal		
30 Des `13	Kas Bank	250.000	
	Kas Kecil		250.000
31 Des `13	Biaya iklan	Rp 350.000	
	Biaya rupa – rupa	Rp 100.000	
	Biaya reparasi peralatan kantor	Rp 165.000	
	Biaya telegram	Rp. 135.000	
	Kas Kecil (penyesuaian)		Rp740.000

5. PD. Harapan Jaya menyelenggarakan kas kecil untuk pengeluaran yang relatif kecil. Transaksi yang berhubungan dengan kas kecil selama bulan Mei 2010 adalah sebagai berikut.

Mei 1, Kas kecil dibentuk dengan mengambil uang tunai dari bank sebesar Rp 250.000.

- 2, Dibeli barang habis pakai toko (BHP Toko) sebesar Rp 13.500
- 3, Dibayar biaya transpor barang yang dibeli Rp 20.000
- 5, Dibayar biaya keamanan dan kebersihan Rp 15.000
- 7, Dibayar rekening telepon Rp 31.000
- 8, Dibayar rekening listrik , dan air Rp 32.500
- 10, Dana kas kecil diisi kembali sebesar Rp 50.000
- 12, Dibayar biaya transpor penjualan barang dagang Rp 17.500
- 14, Dana kas kecil dianggap terlalu kecil, maka diisi kembali sebesar Rp 100.000 yang diambil dari bank
- 15, Dibeli barang habis pakai toko sebesar Rp 12.500
- 16, Dibayar biaya telegram Rp 8.500
- 18, Dibayar transpor atas barang yang dibeli Rp 14.000
- 19, Dibeli peranko dan materai Rp 15.000
- 20, Dana kas kecil diisi kembali
- 21, Dibayar biaya kebersihan dan keamanan Rp 15.000
- 23, Dibayar biaya transpor barang yag dijual Rp 25.000

25, Dibayar resep dokter untuk pengobatan karyawan Rp 19.000

27, Dibeli bahan habis pakai toko Rp 13.500

28, Dibayar biaya transpor barang yang dibeli Rp 20.000

30, Dana kas kecil diisi kembali Rp 65.000

31, Dibayar biaya telegram Rp 15.000

Diminta: Buatlah jurnal dengan menggunakan metode dana tetap dan dana tidak tetap.

Jawaban:

PD. HARAPAN JAYA

Jurnal Umum

Periode Mei 2010

Metode Dana Tetap

Tgl	Keterangan	Debit	Kredit
Mei 1	Kas kecil Kas	250.000	250.00
2	Tidak dijurnal		
3	Tidak dijurnal		
5	Tidak dijurnal		
7	Tidak dijurnal		
8	Tidak dijurnal		
10	BHP Toko Biaya angkut pembelian	13.500 20.000	

Metode Fluktuasi

Tgl	Keterangan	Debit	Kredit
Mei 1	Kas kecil Kas	250.000	250.00
2	BHP Toko Kas Kecil	13.500	13.500
3	Biaya angkut pembelian Kas kecil	20.000	20.000
5	Biaya keamanan dan kebersihan Kas kecil	15.000	15.000
7	Biaya listrik, air dan telepon Kas kecil	31.000	31.000
8	Biaya Listrik, air dan telepon Kas	32.500	32.500
10	Kas kecil Kas	50.000	50.000

Tgl	Keterangan	Debit	Kredit
	Biaya keamanan dan kebersihan Biaya listrik, air dan telepon Kas	15.000 63.500	119.000
12	Tidak dijurnal		
14	Kas kecil Kas	100.000	100.000
15	Tidak dijurnal		
16	Tidak dijurnal		
18	Tidak dijurnal		
19	Tidak dijurnal		
20	Biaya angkut penjualan BHP Toko Biaya Telegram Biaya Angkut Pembelian Perlengkapan Kantor Kas Bank	17.500 12.500 8.500 14.000 15.000	67.500
21	Tidak dijurnal		

Tgl	Keterangan	Debit	Kredit
12	Biaya angkut penjualan Kas kecil	17.500	17.500
14	Kas kecil Kas	100.000	100.000
15	BHP Toko Kas kecil	12.500	12.500
16	Biaya telegram Kas kecil	8.500	8.500
18	Biaya angkut pembelian Kas kecil	14.000	14.000
19	Perlengkapan kantor Kas kecil	15.000	15.000
20	Kas kecil Kas	67.500	67.500
21	Biaya kebersihan dan keamanan Kas kecil	15.000	15.000

Tgl	Keterangan	Debit	Kredit
23	Tidak dijurnal		
25	Tidak dijurnal		
27	Tidak dijurnal		
28	Tidak dijurnal		
30	Biaya kebersihan dan keamanan Biaya angkut penjualan Biaya Rupa – rupa BHP Toko Biaya angkut pembelian Kas Bank	15.000 25.000 19.000 13.500 20.000	92.500
31	Tidak dijurnal		

Tgl	Keterangan	Debit	Kredit
23	Biaya angkut penjualan Kas kecil	25.000	25.000
25	Biaya Rupa – rupa Kas kecil	19.000	19.000
27	BHP Toko Kas kecil	13.500	13.500
28	Biaya angkut pembelian Kas kecil	20.000	20.000
30	Kas kecil Kas	65.000	65.000
31	Biaya telegram Kas kecil	15.000	15.000

6. PD Sakti menyelenggarakan dana kas kecil untuk pengeluaran yang relatif kecil. Berikut adalah transaksi yang terjadi selama Desember 2010.

Desember 1, Pembentukan dana kas kecil sebesar Rp 5.000.000

3, Pembelian perlengkapan kantor Rp 250.000

7, Dibayar biaya listrik Rp 400.000

10, Dana kas kecil diisi kembali

12, Dibayar rekening telepon dan air Rp 300.000

15, Dibayar biaya iklan kepada Harian Merdeka Rp 500.000

20, Dibayar biaya angkut pembelian Rp 125.000

30, Diisi kembali dana kas kecil Rp 700.000

Diminta : Dari data diatas buatlah jurnal dengan menggunakan metode dana fluktuasi.

Jawaban:

PD. SAKTI

Jurnal Umum

Untuk Periode Desember 2010

Tanggal		Keterangan	Debet	Kredit
Des	1	Kas Kecil Kas Bank	1.500.000	1.500.000
	3	Perlengkapan kantor Kas kecil	250.000	250.000
	7	Biaya listrik Kas kecil	400.000	400.000
	10	Kas Kecil Kas Bank	650.000	650.000
	12	Biaya telepon dan air Kas kecil	300.000	300.000
	15	Biaya iklan Kas kecil	500.000	500.000
	20	Biaya angkut pembelian Kas kecil	125.000	125.000
	28	Kas Bank Kas kecil	700.000	700.000

7. Pada tanggal 31 Mei 2011, terdapat saldo rekening dana kas kecil pada PT. Alam Satu sebesar Rp 1.760.000 akan tetapi berdasarkan perhitungan fisik berjumlah Rp 1.890.000. Setelah dilakukan pemeriksaan ternyata penerimaan

dana kas kecil dari kas bank pada tanggal 21 sebesar Rp580.000 hanya dicatat sebesar Rp450.000.

Diminta : Buatlah jurnal koreksi untuk memperbaiki kesalahan tersebut.

Jawaban :

Kas kecil	Rp130.000	
Kas Bank		Rp 130.000

8. UD Sejahtera, pada tanggal 30 April 2013 terdapat saldo akun kas kecil sebesar Rp 5.870.000, akan tetapi jumlah kas kecil secara fisik adalah Rp 5.980.000.

Diminta : Buatlah jurnal untuk mencatat selisih dana kas kecil!

Jawaban :

Kas Kecil	Rp110.000	
Selisih dana kas kecil		Rp110.000

9. PT Siregar menyelenggarakan dana kas kecil untuk pengeluaran yang relatif kecil. Berikut adalah transaksi yang terjadi selama Desember 2010.

Desember 1, Pembentukan dana kas kecil sebesar Rp 5.000.000, bukti transaksi BKK No. 012

2, Dibayar biaya kebersihan dan keamanan sebesar Rp 137.000, BPKK No. 001

3, Pembelian perlengkapan kantor Rp 250.000, BPKK No. 002

7, Dibayar biaya listrik dan air Rp 400.000, BPKK No. 003

10, Dana kas kecil diisi kembali Rp 695.000, BKK No. 025

12, Dibayar rekening telepon Rp 300.000, BPKK NO. 04

15, Dibayar biaya iklan kepada Harian Merdeka Rp 500.000, BPKK NO. 05

20, Dibayar biaya angkut pembelian Rp 125.000, BPKK NO. 06

25, Dibayar biaya reparasi kendaraan Rp 376.000, BPKK NO. 08

28, Dana kas kecil dikembalikan karena terlalu besar Rp 500.000,
BPKK NO. 09

30, Dibayar biaya rupa – rupa Rp 223.000, BPKK NO. 010

Catatan:

- a. Pada tanggal 31 Desember 2010 merupakan akhir periode akuntansi bagi PT Siregar.
- b. Dari pemeriksaan fisik bulan Desember 2010, diketahui saldo kas kecil secara fisik sebesar Rp 2.275.000.

Diminta :

- a. Dari data diatas buatlah jurnal yang diperlukan apabila menggunakan *Imprest Fund System*, dan *Fluctuation Fund System* .
- b. Buatlah buku kas kecil dengan pembagian lajur sebagai berikut.
Tanggal, No. Bukti, Keterangan, Pengisian, Pengeluaran, Rekening yang didebet: Perlengkapan kantor, Biaya Telepon, Serba- serbi (Rekening dan Jumlah).
- c. Buatlah jurnal penyesuaian untuk tanggal 31 Desember 2010 (jika diperlukan).
- d. Buatlah jurnal untuk mencatat selisih dana kas kecil.
- e. Buatlah Laporan Mutasi Dana Kas Kecil.

10. Berikut ini adalah data kas kecil UD Subur pada periode Januari 2011. Pembentukan dana kas kecil sebesar Rp 5.000.000. Data mutasi pada bulan Januari 2011 adalah sebagai berikut.

Januari 1, Saldo awal kas kecil sebesar Rp 5.000.000 dengan bukti kas keluar (BKK) No. 4127 dari bagian keuangan

2, Bagian umum menyerahkan bukti pengeluaran kas kecil (BPKK)No. 2873 sebagai pertanggung jawaban permintaan pengeluaran dana kas kecil (PPKK) No. 2786 Rp 2.860.000

7, Pengeluaran dana kas kecil untuk pembelian perlengkapan administrasi kantor sebesar Rp 376.000, dengan bukti pengeluaran kas kecil (BPKK) Np. 2874 (PPKK No. 4086)

12, pengeluaran kas kecil penjualan sebesar Rp 670.000 dengan bukti pengeluaran kas kecil (BPKK) No. 2875 (PPKK No. 4127)

- 14, Bagian kas kecil meminta pengisian kembali dana kas kecil dengan bukti pengeluaran yang ada (PPKK No. 60) sebesar Rp. 7.900.000 (BKK No. 4137)
- 19, Pengeluaran kas kecil untuk membayar tagihan rekening air, telepon dan listrik, sebesar Rp 2.780.000 dengan bukti pengeluaran kas kecil (BPKK) No. 2876.
- 20, Pembelian perlengkapan kantor Rp 1.050.000 dengan BPKK No. 2877 (PPKK No. 4089)
- 27, PPKK No. 4267 sebesar RP 1.367.000 belum disertai bukti penggunaan kas kecil.

Berdasarkan data diatas buatlah laporan mutasi dana kas kecil

Jawaban:

UD SUBUR
Laporan Mutasi Dana Kas Kecil
Bulan Januari 2011

1. Saldo awal pembentukan dana kas kecil, 1 Januari 2011 BKK No. 4127	Rp5.000.000
2. Pengisian kembali dana kas kecil BKK No. 4137	<u>Rp7.900.000</u>
Jumlah kas kecil yang tersedia selama bulan januari 2011	Rp12.900.000
3. Pengeluaran Dana Kas kecil Bukti pengeluaran dana kas kecil :	
BPKK No. 2873	Rp2.860.000
BPKK No. 2874	Rp 376.000
BPKK No. 2875	Rp 670.000
BPKK No. 2876	Rp2.780.000
BPKK No. 2877	<u>Rp1.050.000 +</u>
	Rp7.736.000
Permintaan pengeluaran kas kecil PPKK No. 4267	<u>Rp1.367.000 +</u>
Jumlah pengeluaran dana kas kecil	<u>Rp9.103.000</u>
4. Sisa dana kas kecil per 31 Januari 2011	Rp3.797.000

KUIS METODE DANA TETAP DAN METODE FLUKTUASI

1. Sejumlah uang yang disediakan perusahaan untuk membayar pengeluaran – pengeluaran yang jumlahnya relatif kecil dan tidak ekonomis bila dibayar dengan cek adalah...
 - a. *Petty cash fund*
 - b. *Imprest fund system*
 - c. *Fluctuation fund system*
 - d. *Cash shortage*
 - e. *Cash overage*
2. Jika kas kecil diselenggarakan dengan sistem dana tetap, transaksi pembayaran beban melalui kas kecil di jurnal pada saat ...
 - a. Penyusunan laporan keuangan
 - b. Pembentukan dana kas kecil
 - c. Terjadi pembayaran melalui kas kecil
 - d. Pengisian kembali dana kas kecil
 - e. Pembuatan ayat jurnal penyesuaian
3. Tanggal 15 Desember 2012, diterima bukti – bukti transaksi sebagai berikut.

Pembayaran reparasi peralatan kantor Rp 50.000

Dibayar biaya listrik Rp 95.000

Dibayar biaya telepon Rp 105.000

Dibeli perlengkapan kantor Rp 75.000

Jika kas kecil menggunakan metode *Imprest Fund System* maka jurnal yang dibuat adalah...

- a.

Biaya reparasi peralatan kantor	Rp50.000	
Biaya telepon	Rp 95.000	
Biaya listrik	Rp 105.000	
Perlengkapan kantor	Rp 75.000	
Kas kecil		Rp325.000
- b.

Biaya telepon	Rp 95.000	
Biaya listrik	Rp 105.000	
Perlengkapan kantor	Rp 75.000	
Kas Kecil		Rp275.000
- c.

Biaya reparasi peralatan kantor	Rp50.000	
---------------------------------	----------	--

Biaya listrik	Rp 95.000	
Biaya telepon	Rp 105.000	
Perlengkapan kantor	Rp 75.000	
Kas Bank		Rp325.000

d. Biaya telepon	Rp 105.000	
Biaya listrik	Rp 95.000	
Perlengkapan kantor	Rp 75.000	
Kas Bank		Rp275.000

e. Tidak dijurnal

4. Pada tanggal 31 Desember 2013, akun kas kecil di buku besar menunjukkan saldo debit Rp 2.500.000 sementara dalam kas kecil terdapat:

Uang tunai Rp 2.050.000

Kwitansi pembayaran biaya listrik dan telepon Rp 450.000

Jurnal penyesuaian yang harus dibuat jika menggunakan *Fluctuation Fund System* adalah...

a. Kas Bank	Rp 350.000	
Biaya Listrik, dan telepon		Rp 350.000

b. Biaya Listrik, dan telepon	Rp 450.000	
Kas bank		Rp 450.000

c. Biaya Listrik, dan telepon	Rp 450.000	
Kas kecil		Rp 450.000

d. Tidak ada penyesuaian

e. Kas kecil	Rp 250.000	
Biaya Listrik, dan telepon		Rp 250.000

5. Penentuan jumlah dana kas kecil tidak ditentukan, sehingga penggantian dana tidak harus sama dengan jumlah yang dikeluarkan. Dengan demikian, metode yang digunakan dalam pencatatannya adalah...

- | | |
|-------------------------------|-----------------------------------|
| a. <i>Petty cash fund</i> | d. <i>Fluctuation fund system</i> |
| b. <i>Imprest fund system</i> | e. <i>Cash overage</i> |
| c. <i>Cash shortage</i> | |

6. Besar jumlah dana kas kecil dalam metode dana tetap adalah ...

- a. Selalu berubah – ubah

- b. Selalu sama
 - c. Menyesuaikan keadaan
 - d. Jumlahnya tetap
 - e. Dapat dinaikkan
7. Dibawah ini yang termasuk dalam kategori pengeluaran kas kecil...
- a. Pembelian peralatan kantor
 - b. Biaya bahan baku
 - c. Pembelian perlengkapan kantor
 - d. Pembelian Mesin
 - e. Biaya Bahan Penolong
8. Pada tanggal 31 Desember 2013, akun kas kecil di buku besar menunjukkan saldo debit Rp 2.700.000 sementara dalam kas kecil terdapat:
- | | |
|--|--------------|
| Uang tunai | Rp 2.450.000 |
| Kuitansi pembelian perlengkapan kantor | Rp 250.000 |
- Jurnal penyesuaian yang harus dibuat jika menggunakan *Imprest Fund System* adalah...
- a.

Biaya perlengkapan	Rp 250.000
Perlengkapan	Rp 250.000
 - b. Tidak ada penyesuaian
 - c.

Perlengkapan	Rp 250.000
Kas bank	Rp 250.000
 - d.

Perlengkapan	Rp 250.000
Kas kecil	Rp 250.000
 - e.

Kas kecil	Rp 250.000
Perlengkapan	Rp 250.000
9. Pemegang dana kas kecil disebut...
- a. Administratur
 - b. Kasir
 - c. Bendahara umum
 - d. Tata usaha
 - e. Bendahara kecil
10. Jurnal penyesuaian dibentuk apabila...
- a. Pengeluaran kas kecil salah mencatatnya
 - b. Pengeluaran kas kecil sampai akhir periode belum dicatat
 - c. Pengeluaran kas dicatat ulang

- d. Pada awal periode belum dicatat pengeluaran kas
 - e. Tidak pengeluaran yang berarti
11. Dalam pembentukan kas kecil terdapat...
- a. 2 metode
 - b. 3 metode
 - c. 4 metode
 - d. 5 metode
 - e. 1 metode
12. Tahap pertama pada pembentukan kas kecil adalah...
- a. Menjual semua saham
 - b. Penarikan dengan menggunakan cek
 - c. Melakukan pengeluaran dana kas kecil sesuai dengan kebijakan perusahaan
 - d. Mencairkan cek (menguangkan) cek
 - e. Menafsir semua kebutuhan kas kecil untuk periode tertentu.
13. Kas kecil termasuk dalam rekening...
- a. Aktiva tetap
 - b. Aktiva lancar
 - c. Aktiva Tidak berwujud
 - d. Modal
 - e. Passiva
14. Jurnal untuk pembentukan dana kas kecil adalah...
- a. Kas (D), kas kecil (K)
 - b. Cash Bank (D), petty cash (K)
 - c. Kas kecil (D), kas (K)
 - d. Petty cash (D), beban-beban (K)
 - e. Beban-beban (D), petty cash (K)
15. Jurnal pengisian kembali kas kecil apabila menggunakan imprest fund method adalah...
- a. Kas Kecil (D), Kas Bank (K)
 - b. Beban Sewa (D), Kas Kecil (K)
 - c. Kas Kecil (D), Beban Sewa (K)
 - d. Beban Sewa (D), Kas Bank (K)
 - e. Kas (D), Beban Sewa (K)
16. Pengisian kembali dana kas kecil, bukti transaksi pemegang kas kecil tergolong dalam bukti...

- a. Pengeluaran kas kecil
 - b. Penerimaan cek
 - c. Penerimaan kas
 - d. Penerimaan kas kecil
 - e. Pengeluaran kas kecil
17. Saldo akun dana kas kecil dilaporkan dalam....
- a. Laporan Laba – Rugi
 - b. Neraca
 - c. Laporan perubahan Modal
 - d. Laporan Arus Kas
 - e. Catatan Atas Laporan Keuangan
18. Setiap penerimaan dan pengeluaran dana kas kecil, pemegang dana kas kecil harus dicatat dalam...
- a. Buku besar kas kecil
 - b. Jurnal penyesuaian
 - c. Jurnal pengeluaran kas
 - d. Jurnal penerimaan kas
 - e. Buku kas kecil
19. Berikut ini yang termasuk akun nominal kecuali...
- a. Kas kecil, dan Kas Bank
 - b. Pendapatan dan Sewa dibayar dimuka
 - c. Biaya perlengkapan dan pendapatan
 - d. Biaya telepon, dan kas kecil
 - e. Biaya asuransi dan Biaya telegram
20. Berikut ini adalah rekening yang didebet dalam buku kas kecil, kecuali...
- a. Biaya agkut penjualan
 - b. Biaya angkut pembelian
 - c. Barang habis pakai toko
 - d. Biaya iklan
 - e. Pendapatan

Jawaban :

- | | | | | |
|------|------|-------|-------|-------|
| 1. A | 5. D | 9. B | 13. B | 17. B |
| 2. D | 6. D | 10. B | 14. C | 18. E |
| 3. E | 7. C | 11. A | 15. D | 19. A |
| 4. D | 8. D | 12. E | 16. D | 20. E |

Soal Pengayaan

1. UD CASSANOVA menyelenggarakan dana kas kecil untuk pengeluaran – pengeluaran yang relatif kecil. Dalam pencatatan dana kas kecil UD CASSANOVA menggunakan metode Dana Tetap. Dana kas kecil dibentuk pada tanggal 1 Desember 2012 dengan menarik cek dari kas bank sebesar Rp3.000.000. Berikut ini adalah transaksi keuangan yang terjadi selama bulan Desember 2012.

2	Desember	Dibeli perlengkapan kantor dari Toko Abadi sebesar Rp100.000, dan dibayar biaya listrik sebesar Rp397.000
5		Dibayar biaya telegram sebesar Rp230.000
10		Dibayar biaya iklan untuk bulan Desember kepada Suara Merdeka Rp256.000
11		Dibayar biaya angkut pembelian barang dagangan sebesar Rp120.000
13		Dibayar biaya rupa – rupa Rp130.000
15		Dana kas kecil diisi kembali
17		Dibayar biaya telepon sebesar Rp200.000
18		Dibayar biaya reparasi kendaraan Rp105.000
20		Dana kas kecil dikembalikan Rp500.000
25		Dibeli biaya angkut penjualan Rp75.000
28		Dana Kas kecil di isi kembali
30		Dibeli perlengkapan kantor Rp100.000

Catatan : Tanggal 31 Desember 2012 merupakan akhir periode akuntansi bagi UD. CASSANOVA.

Diminta : Buatlah jurnal yang dibutuhkan untuk mencatat transaksi diatas.

Jawaban :

UD. CASSANOVA

Jurnal Umum

Untuk Periode Desember 2012

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit
01 Des`12	Kas Kecil Kas Bank	Rp3.000.000	Rp3.000.000
02 Des`12	Tidak dijurnal		
05 Des`12	Tidak dijurnal		
10 Des`12	Tidak dijurnal		
11 Des`13	Tidak dijurnal		
13 Des`12	Tidak dijurnal		
15 Des`13	Perlengkapan Kantor Biaya listrik Biaya telegram Biaya iklan Biaya angkut pembelian Biaya Rupa – rupa Kas Bank	Rp 100.000 Rp397.000 Rp230.000 Rp256.000 Rp120.000 Rp130.000	Rp1.133.000
17 Des`12	Tidak dijurnal		
18 Des`12	Tidak dijurnal		
20 Des`12	Kas Bank Kas Kecil	Rp500.000	Rp500.000
25 Des`12	Tidak dijurnal		
28 Des`12	Biaya Telepon Biaya reparasi kendaraan Biaya angkut penjualan Kas Bank	Rp200.000 Rp105.000 Rp 75.000	Rp380.000
30 Des`12	Tidak dijurnal		
31 Des`12	Perlengkapan kantor Kas kecil (Penyesuaian)	Rp100.000	Rp100.000

2. Fa. GIGO menyelenggarakan dana kas kecil dengan metode fluktuasi untuk pengeluaran – pengeluaran yang relatif kecil. Dana kas kecil dibentuk pada tanggal 2 Januari 2013 dengan menarik cek Rp5.000.000,00. Berikut ini merupakan transaksi yang terjadi selama bulan Januari 2013.

- 2 Januari Dibayar biaya angkut pembelian Rp560.000 dan biaya listrik Rp284.000
- 5 Dibayar biaya iklan baris kepada Suara Merdeka untuk 2 Minggu sebesar Rp260.000
- 10 Dibayar biaya Rupa – rupa sebesar Rp357.000
- 11 Dibeli perlengkapan kantor dari Toko Sejahtera Rp350.000
- 15 Dana Kas kecil diisi kembali sebesar Rp1.500.000
- 17 Dibayar biaya reparasi peralatan kantor Rp230.000
- 18 Dibayar biaya telepon sebesar Rp390.000
- 20 Dibayar iklan baris kepada Suara Merdeka untuk 2 Minggu sebesar Rp260.000
- 25 Dana Kas kecil diisi kembali
- 30 Dibeli perlengkapan kantor sebesar Rp100.000

Diminta : buatlah jurnal yang dibutuhkan untuk mencatat transaksi diatas.

Jawaban:

Fa. GiGO
Jurnal Umum
Untuk Periode Januari 2013

Tanggal		Keterangan	Debet	Kredit
Jan	2	Kas Kecil Kas Bank	5.000.000	5.000.000
	2	Biaya angkut pembelian Biaya Listrik Kas Kecil	Rp560.000 Rp284.000	Rp844.000
	5	Biaya iklan Kas kecil	Rp256.000	Rp256.000
	10	Biaya Rupa – rupa Kas Kecil	Rp357.000	Rp256.000

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit
11	Perlengkapan kantor Kas kecil	Rp350.000	Rp350.000
15	Kas Kecil Kas Bank	Rp1.500.000	Rp1.500.000
17	Biaya Reparasi Peralatan Kantor Kas kecil	Rp230.000	Rp230.000
18	Biaya telepon Kas kecil	Rp390.000	Rp390.000
20	Biaya iklan Kas kecil	Rp260.000	Rp260.000
25	Kas Kecil Kas Bank	650.000	650.000
11	Perlengkapan kantor Kas kecil	Rp100.000	Rp100.000

3. PT. Nusantara menyelenggarakan dana kas kecil dengan metode fluktuasi. Berikut ini adalah informasi dana kas kecil per 31 Desember 2011.

Saldo awal dana kas kecil	Rp2.500.000
Pengisian kembali dana kas kecil	Rp1.870.000
Pengeluaran selama bulan Desember 2011	Rp2.350.000

Pada tanggal 31 Desember 2011 dilakukan pemeriksaan fisik terhadap saldo dana kas kecil. Saldo dana kas kecil secara fisik per 31 Desember 2011 adalah Rp2.100.000. Dari hasil pemeriksaan fisik ditemukan informasi sebagai berikut.

- a. Pembelian perlengkapan kantor pada tanggal 25 Agustus 2011 sebesar Rp760.000, namun dicatat sebesar Rp970.000
- b. Sisa selisih dana kas kecil dianggap hilang (tidak diketahui penyebabnya)

Dari data diatas buatlah jurnal koreksi dan jurnal pencatatan selisih dana kas kecil.

Jawaban:

Jurnal koreksi:

31 Des 2011	Kas Kecil	Rp230.000	
	Perlengkapan kantor		Rp230.000

Saldo awal dana kas kecil	Rp2.500.000
Pengisian kembali dana kas kecil	<u>Rp1.870.000</u> +
	Rp4.370.000
Pengeluaran dana kas kecil	<u>Rp2.350.000</u> -
Saldo dana kas kecil sebelum koreksi	Rp2.020.000
Koreksi kurang	<u>Rp230.000</u> -
Saldo dana kas kecil per 31 Des 2011	Rp1.790.000
Saldo fisik dana kas kecil	<u>Rp2.100.000</u> -
Selisih lebih dana kas kecil	Rp210.000

Jurnal untuk mencatat selisih dana kas kecil:

31 Des 2011	Kas kecil	RP210.000	
	Selisih dana kas kecil		Rp210.000

4. PT. Mutiara menyelenggarakan dana kas kecil dengan metode fluktuasi. Saldo dana kas kecil Per 31 Agustus 2012 Rp3.240.000. Pada tanggal 31 Agustus dilakukan pemeriksaan fisik. Berikut adalah informasi hasil pemeriksaan fisik.
- Saldo dana kas kecil menurut fisik per 31 Agustus 2012 adalah sebesar Rp3.175.000
 - Kesalahan pencatatan pada tanggal 2 Agustus pada saat pembelian perlengkapan kantor Rp350.000, dicatat sebesar Rp475.000
 - Kesalahan pencatatan pada tanggal 15 Agustus pada saat pembayaran biaya angkut penjualan Rp460.000 namun dicatat sebesar Rp540.000
 - Sisa selisih dana kas kecil dianggap hilang (tidak ditemukan penyebabnya)
- Dari data diatas buatlah jurnal koreksi dan jurnal untuk mencatat selisih dana kas kecil.

Jawaban:

31 Agst 2012	Kas kecil	Rp125.000	
	Perlengkapan kantor		Rp125.000
31 Agst 2012	Kas kecil	Rp80.000	
	Biaya Angkut Penjualan		Rp80.000
Saldo per 31 Agst 2012		Rp3.240.000	
Koreksi tambah		<u>Rp 205.000</u>	+
Saldo per 31 Agst 2012 setelah koreksi		Rp3.445.000	
Saldo dana kas kecil menurut fisik		<u>Rp3.175.000</u>	-
Selisih kurang		Rp 270.000	
Jurnal untuk mencatat selisih dana kas kecil			
31 Agst 2012	Selisih dana kas kecil	Rp270.000	
	Kas kecil		Rp270.000

5. UD Sejahtera menyelenggarakan dana kas kecil dengan metode fluktuasi.

Berikut informasi dana kas kecil per 31 Mei 2011 menurut catatan.

Saldo awal dana kas kecil	Rp2.890.000
Pengeluaran selama bulan Mei	Rp3.150.000
Pengisian kembali dana kas kecil	Rp2.500.000
Penambahan dana selama bulan Mei	Rp 700.000
Pengembalian dana kas kecil	Rp250.000

Pada tanggal 31 Mei 2011 dilakukan inspeksi mendadak terhadap saldo dana kas kecil. Saldo dana kas kecil secara fisik per 31 Mei 2011 adalah sebesar Rp2.376.000. Dari hasil pemeriksaan fisik ditemukan informasi sebagai berikut.

- Pengembalian dana pada tanggal 13 Mei 2011 sebesar Rp100.000, dicatat sebesar Rp200.000
- Pembayaran biaya telepon pada tanggal 19 Mei 2011 sebesar Rp345.000, hanya dicatat Rp245.000
- Penambahan dana pada tanggal 25 Mei 2011 sebesar Rp230.000, dicatat sebesar Rp370.000.

- d. Pada tanggal 27 Mei 2011 dibeli perlengkapan kantor sebesar Rp 378.000 namun dicatat sebesar Rp297.000
- e. Pembayaran biaya rupa – rupa pada tanggal 29 Mei 2011 sebesar Rp879.000 dicatat sebesar Rp576.000
- f. Sisa selisih dana kas kecil dianggap hilang (tidak diketahui penyebabnya).

Dari data diatas buatlah jurnal koreksi dan jurnal pencatatan selisih dana kas kecil.

Jawaban:

Jurnal koreksi:

31 Mei 2011	Kas kecil	Rp100.000	
	Kas bank		Rp100.000
31 Mei 2011	Biaya telepon	Rp100.000	
	Kas kecil		Rp100.000
31 Mei 2011	Kas Bank	Rp140.000	
	Kas kecil		Rp140.000
31 Mei 2011	Perlengkapam kantor	Rp81.000	
	Kas kecil		Rp81.000
31 Mei 2011	Biaya Rupa – rupa	Rp303.000	
	Kas kecil		Rp303.000

Saldo awal dana kas kecil	Rp2.890.000
Pengisian kembali dana kas kecil	Rp2.500.000
Penambahan dana selama bulan Mei	<u>Rp 700.000</u> +
	Rp6.290.000
Pengeluaran selama bulan Mei	Rp3.150.000
Pengembalian dana kas kecil	<u>Rp 250.000</u> -
Saldo dana kas kecil sebelum koreksi	Rp2.890.000
Koreksi kurang	<u>Rp 524.000</u> -

Saldo dana kas kecil per 31 Mei 2011	Rp2.326.000
Saldo dana kas kecil menurut perhitungan fisik	<u>Rp2.376.000</u> -
Selisih lebih dana kas kecil	Rp 50.000

Jurnal untuk mencatat selish dana kas kecil

31 Mei 2011	Kas kecil	Rp50.000	
	Selisih kas kecil		Rp50.000