

# PERTEMUAN XV

SISTEM AKUNTANSI  
PENGELUARAN KAS

# SISTEM AKUNTANSI PENGELUARAN KAS

- Dengan cek
- Dengan uang tunai (sistem dana kas kecil)

# SISTEM AKUNTANSI PENGELUARAN KAS DENGAN CEK

# DOKUMEN YG DIGUNAKAN

1. Bukti Kas Keluar
2. Permintaan Cek
3. Cek

# DOKUMEN YG DIGUNAKAN

## Bukti Kas Keluar

- Perintah pengeluaran kas kpd bag kasa
- Sbg surat pemberitahuan (RA) kpd kreditur
- Sbg dokumen sumber pencatatan b(-) utang

## Permintaan Cek

- Dokumen permintaan dr fungsi yg memerlukan pengeluaran kas kpd fungsi akuntansi u/ membuat BKK



# DOKUMEN YG DIGUNAKAN

## Cek

- Dokumen u/ memerintahkan bank membayar sejumlah uang kpd orang atau organisasi
- Cek u/ pembayaran : cek atas nama atau unjuk
- Dg cek atas nama, bank hanya membayarkan uang kpd yg namanya tercantum pd cek tsbt
- Dg cek atas unjuk, bank membayarkan uang kpd siapa saja yg menyerahkan cek tsbt ke bank

# CATATAN AKUNTANSI YG DIGUNAKAN

- Jurnal pengeluaran kas  
(*cash disbursement journal*)
- Register cek  
(*check register*)

# CATATAN AKUNTANSI YG DIGUNAKAN

## Jurnal Pengeluaran Kas

- Mencatat pengeluaran kas (acc payable syst)
- Dokumen sumber : faktur dr pemasok yg dicap “lunas” o/ fungsi kas

## Register Cek

- Mencatat pengeluaran kas (voucher payable syst)
- Mencatat cek-cek perusahaan yg dikeluarkan u/ pembayaran kpd kreditur/pihak lain



# FUNGSI YG TERKAIT

- Fungsi yg memerlukan pengeluaran kas
- Fungsi kas
- Fungsi akuntansi
- Fungsi pemeriksa intern

# FUNGSI YG TERKAIT

Fungsi yg memerlukan pengeluaran kas

Fungsi yg bila memerlukan pengeluaran kas mengajukan permintaan cek yg tlh disetujui kep fungsi ybs, lalu diteruskan kpd fungsi akuntansi u/ dibuatkan BKK, kmdn ke bag kasa u/ mengisi cek sejumlah yg diperlukan

Fungsi kas

Bertanggung jwb mengisi cek, meminta otorisasi cek, mengirim cek

# FUNGSI YG TERKAIT

## Fungsi akuntansi

Mencatat pengeluaran kas mengenai by & persediaan ke jurnal pengeluaran kas / reg. cek

Membuat BKK

## Fungsi pemeriksa intern

Rekonsiliasi penghitungan kas dgn saldo kas menurut catatan akuntansi

# JARINGAN PROSEDUR

1. Prosedur permintaan cek \*
  2. Prosedur pembuatan BKK
  3. Prosedur pembayaran kas
  4. Prosedur pencatatan pengeluaran kas
- \* Ada yg tdk memerlukan permintaan cek, yaitu pengeluaran kas dr transaksi pembelian

# SISTEM AKUNTANSI PENGELUARAN KAS DENGAN UANG TUNAI



# DANA KAS KECIL

- Diselenggarakan dgn 2 cara:
  - Fluctuating fund balance system
  - Imprest system

# DOKUMEN YG DIGUNAKAN

1. Bukti Kas Keluar
2. Cek
3. Permintaan Pengeluaran Kas Kecil
4. Bukti Pengeluaran Kas Kecil
5. Permintaan Pengisian Kembali Kas Kecil

# DOKUMEN YG DIGUNAKAN

## Bukti Kas Keluar

Dokumen ini diperlukan pd saat pembentukan & pengisian kembali dana kas kecil

## Permintaan Pengeluaran Kas Kecil

Dokumen ini digunakan o/ pemakai dana kas kecil u/ meminta uang ke pemegang dana kas kecil

# DOKUMEN YG DIGUNAKAN

## Bukti Pengeluaran Kas Kecil

Dokumen yg digunakan oleh pemakai dana kas kecil u/ mempertanggungjawabkan pemakaian dana kas kecil

## Permintaan Pengisian Kembali Kas Kecil

Dokumen yg dibuat o/ pemegang dana kas kecil u/ meminta kpd bag. Utang agar dibuatkan BKK u/ pengisian kembali dana kas kecil

# CATATAN AKUNTANSI YG DIGUNAKAN

- Jurnal pengeluaran kas  
(*cash disbursement journal*)
- Register cek  
(*check register*)
- Jurnal pengeluaran dana kas kecil



# CATATAN AKUNTANSI YG DIGUNAKAN

## Jurnal pengeluaran kas

Mencatat pengeluaran kas dlm pembentukan dana kas kecil dan pengisian kembali dana kas kecil. Dokumen sumber : BKK dicap "lunas"

## Register cek

Mencatat cek yg dikeluarkan u/ pembentukan dan pengisian kembali dana kas kecil

## Jurnal pengeluaran dana kas kecil

Jurnal khusus-mencatat transaksi pengeluaran dana kas kecil

# FUNGSI YG TERKAIT

- Fungsi kas
- Fungsi pemegang dana kas kecil
- Fungsi akuntansi
- Fungsi yg memerlukan pembayaran tunai
- Fungsi pemeriksa intern

# FUNGSI YG TERKAIT

## Fungsi kas

Bertanggung jwb mengisi cek, meminta otorisasi cek, mengirim cek kpd pemegang dana kas kecil pd saat pembentukan & pengisian kembali dana kas kecil

## Fungsi pemegang dana kas kecil

Bertanggung jwb atas penyimpanan dana kas kecil, pengeluaran dana kas kecil sesuai otorisasi pejabat berwenang, dan permintaan kembali dana kas kecil

# FUNGSI YG TERKAIT

## Fungsi akuntansi

- Pencatatan pengeluaran kas kecil (by&persediaan)
- Pencatatan transaksi pembentukan dana kas kecil
- Pencatatan pengisian kembali dana kas kecil dlm jurnal pengeluaran kas / reg. cek
- Pencatatan pengeluaran dana kas kecil dlm jurnal pengeluaran dana kas kecil
- Pembuatan BKK

## Fungsi pemeriksa intern

Rekonsiliasi penghitungan dana kas kecil dgn catatan kas



# PROSEDUR DANA KAS KECIL

- Prosedur pembentukan dana kas kecil
- Prosedur permintaan dan pertanggungjawaban pengeluaran dana kas kecil
- Prosedur pengisian kembali dana kas kecil



# UNSUR SPI (ORGANISASI)

- Fungsi penyimpanan kas harus terpisah dari fungsi akuntansi
- Tidak ada 1 fungsi yg melaksanakan secara lengkap transaksi penerimaan dan pengeluaran kas dari awal sampai akhir

# UNSUR SPI

## (OTORISASI & PROSEDUR PELAKSANAAN)

- Pengeluaran kas, pembukaan & penutupan rek bank hrs mendapatkan persetujuan dari pejabat otorisasi yg berwenang
- Pencatatan ke jurnal pengeluaran kas hrs berdasarkan dokumen pendukung yg lengkap

# UNSUR SPI (PRAKTIK YG SEHAT)

- Kas dilindungi dr pencurian dan penyelewengan
- Dokumen sumber & pendukung hrs dicap “lunas” setelah terjadinya pengeluaran kas
- Digunakan rek. koran bank u/ mengecek catatan kas
- Jika pembayaran dgn jumlah besar gunakan cek atas nama / pemindahbukuan, jumlah kecil gunakan dana kas kecil
- Rekonsiliasi fisik kas dgn catatan akuntansi
- Kas di tangan & di perjalanan diasuransikan
- Kasir diasuransikan
- Semua no cek dipertanggungjawabkan oleh bag. kasa