

KAS (CASH)

Pertemuan 4 & 5

KAS (CASH)

Definisi kas:

Menurut Stice & Stice kas adalah

Kas adalah harta yang paling lancar yang dimiliki perusahaan, kas dapat langsung digunakan sebagai alat tukaran untuk memperoleh harta lainnya

Manajemen kas

Manajemen kas, untuk menghindari adanya iddle cash dan kekurangan kas untuk melaksanakan operasional perusahaan kas harus di manaje dengan baik

Pengendalian kas

Karakteristik dasar suatu sistem pengendalian kas adalah sbb:

1. Menetapkan tanggung jawab secara khusus untuk menangani penerimaan kas
2. Pemisahan fungsi penanganan dan pencatatan kas
3. Penerimaan kas harus disetor ke bank setiap hari
4. Penggunaan sistem voucher untuk pembayaran kas
5. Melakukan audit intern pada waktu-waktu yang tidak terduga
6. Membuat daftar rekonsiliasi bank setiap bulan

Sistem Voucher

Didalam sistem voucher dikenal istilah istilah berikut :

- Formulir voucher
- Voucher register
- File voucher yang belum dibayar
- Cheque register
- File voucher yang sudah dibayar

Yang menyebabkan perbedaan antara saldo kas menurut buku catatan perusahaan dengan saldo kas menurut rekening koran bank antara lain:

- Deposit intransit
- Outstanding cheque
- Not yet deposit
- Collected by Bank
- Not Sufficient fund cheque
- Bank service charges
- Giro service Revenue
- Error by Bank or by Company
- Overdraft Bank Charges