

BAB IV

KESIMPULAN

A. Kesimpulan

Berdasarkan analisis kasus yang telah dilakukan oleh penulis pada PT PEMBANGUNAN PERUMAHAN mengenai aspek proses rekonsiliasi bank atas terjadinya perbedaan pencatatan saldo rekening koran dengan saldo arus kas bank, maka kesimpulan yang dapat diambil adalah :

1. Kesimpulan yang dapat diambil dalam rumusan masalah pertama yaitu, dapat dilihat jelas bahwa cek dalam peredaran (*outstanding check*). Cek ini sudah dikeluarkan oleh perusahaan sebesar 6 miliar lebih sudah dicatat dalam buku perusahaan namun belum disampaikan oleh pemegang cek (misalnya *supplier*) belum menguangkannya ke bank. Prosedur pemeriksaan untuk menemukan cek yang masih beredar adalah membandingkan seluruh cek yang telah dikeluarkan.
2. Kesimpulan yang dapat diambil dalam rumusan masalah kedua yaitu, yang terjadi dalam permasalahan di PT PEMBANGUNAN PERUMAHAN kesalahan pencatatan yang terjadi adalah *human error* karna perusahaan sudah menganggap bahwa cek No.BG 997708 sebesar 6 miliar lebih telah diuangkan padahal kenyataannya cek tersebut belum

diuangkan oleh pihak bank. Sehingga pihak bank harus mengurangkannya dan mengembalikan nominal tersebut ke perusahaan.

B. Saran

Saran yang dapat diberikan oleh penulis bagaimana proses koreksi bank rekonsiliasi pada permasalahan di PT PEMBANGUNAN PERUMAHAN adalah sebagai berikut :

1. Saran dari permasalahan yang pertama adalah seharusnya pihak pemegang cek atau *supplier* segera menguankannya pada tanggal yang telah ditetapkan sehingga perusahaan tidak perlu merubah kembali hasil pelaporan saldo kas perusahaan, sehingga kegunaan saldo kas ini dapat dinilai dengan tepat waktu oleh pihak internal perusahaan.
2. Saran dari permasalahan yang kedua adalah pihak pemeriksa internal segera malaporkan nominal 6 miliar lebih ke pihak keuangan divisi *Engineering, Procurement and Construction* (EPC) kemudian tetap menunjukkan saldo semula untuk membenarkan saldo-saldo buku perusahaan, sehingga perusahaan perlu membuat jurnal penyesuaian, dan mempostingnya ke rekening-rekening terkait.