

KAS (CASH)



Shabrina Tri Asti Nasution, S.E, M.Si
Universitas Medan Area



Kas (*Cash*)

Kas: adalah alat pembayaran yang sah, memiliki 2 kriteria, yaitu:

1. Tersedia; berarti kas harus ada dan dimiliki serta dapat digunakan sehari-hari sebagai alat pembayaran untuk kepentingan perusahaan.
2. Bebas; setiap item dapat diklasifikasikan sebagai kas, jika diterima umum sebagai alat pembayaran sebesar nilai nominalnya.

Umumnya perusahaan membagi kas dalam 2 kelompok:

- Kas di tangan (*cash on hand*)
- Kas di Bank (*cash in bank*)

Kas merupakan aset paling lancar / likuid, karenanya paling mudah untuk dicuri, dimanipulasi, dan diselewengkan.

Untuk mengamankan kas dan menjamin keakuratan penyajian atas catatan akuntansi kas, maka pengendalian intern yang efektif atas kas mutlak diperlukan.

Pengendalian Intern Terhadap Kas

Prinsip pokok pengendalian intern kas, yaitu:

1. Terdapat pemisahan tugas secara tepat
2. Semua penerimaan kas hendaknya disetorkan seluruhnya ke bank secara teratur
3. Pemeriksaan Mendadak
4. Semua pengeluaran kas hendaknya dilakukan dengan menggunakan cek, kecuali pengeluaran yang jumlahnya kecil dimungkinkan menggunakan uang tunai melalui kas kecil.

Mengontrol Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai

Mei	3	Kas	35.668.000	
		Kas Kurang atau Lebih	22.000	
		Penjualan		35.690.000
		Mencatat penjualan tunai dan kas di tangan (aktual).		



Asumsikan data mesin kasir pada 3 Mei sebagai berikut :
Total kas pada mesin kasir untuk penjualan tunai Rp.35.690.000 sedangkan kas yang diterima pada penjualan tunai Rp. 35.668.000.

Rekonsiliasi Bank

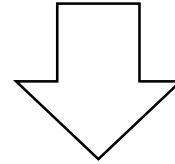
Dalam pengelolaan kas perusahaan, setiap penerimaan perusahaan sebaiknya harus disetorkan ke bank dan sebaliknya pengeluaran perusahaan harus menggunakan cek. Praktek tersebut sering menyebabkan timbulnya perbedaan antara: saldo kas menurut catatan perusahaan dan saldo kas menurut catatan bank. Pada waktu akan menyusun laporan keuangan, perusahaan harus tahu saldo kas (termasuk kas kecil) yang tepat untuk dilaporkan di Neraca.

Apabila terjadi perbedaan saldo kas menurut catatan perusahaan dengan bank maka harus diadakan ***rekonsiliasi bank***.

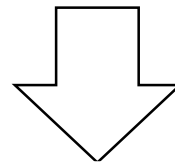




Rekonsiliasi Bank



Pencocokan antara saldo pembukuan perusahaan dengan saldo pada laporan bank.



Terdapat perbedaan :

- Beda waktu pencatatan
- Kesalahan pencatatan

Mengapa Catatan Perusahaan Berbeda dengan Laporan Bank?

- ✓ Cek Beredar (*Outstanding Check*)
- ✓ Setoran dalam Perjalanan (*Deposit in Transit*)
- ✓ Biaya Administrasi Bank
- ✓ Penerimaan oleh Bank
- ✓ Cek kosong atau tidak cukup dananya (*Non Sufficient Fund Check*)
- ✓ Kesalahan

No	Keterangan	Buku Perusahaan	Buku Bank
1.	<i>Deposit in transit</i> (Setoran dalam perjalanan)	Sudah menambah saldo Kas	Belum menambah saldo Kas
2.	<i>Out standing check</i> (Cek yang sudah dikeluarkan oleh perusahaan tetapi belum dicairkan)	Sudah mengurangi saldo Kas	Belum mengurangi saldo Kas
3.	Kesalahan pencatatan	Pengaruhnya tergantung jenis kesalahan pencatatannya	
4.	Tagihan wesel & Bunga langsung ditagihkan bank	Belum menambah saldo Kas	Sudah menambah saldo Kas
5.	Bunga giro bank	Belum menambah saldo Kas	Sudah menambah saldo Kas
6.	Biaya administrasi bank	Belum mengurangi saldo Kas	Sudah mengurangi saldo Kas
7.	<i>Not Sufficient Fund (NSF Check)</i> ; Cek kosong	Sudah menambah saldo kas, harus dikurangi	Tidak mempengaruhi
8.	Kekeliruan memasukkan setoran rekening giro oleh bank	Sudah menambah saldo kas	Belum menambah saldo kas

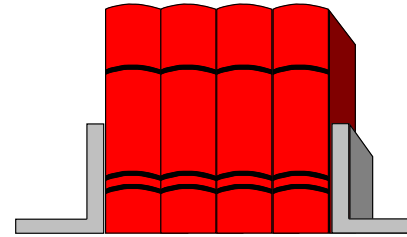
Catatan Bank



Saldo Awal

\$3,359.78

Catatan Depositor



Saldo Awal

\$2,549.99

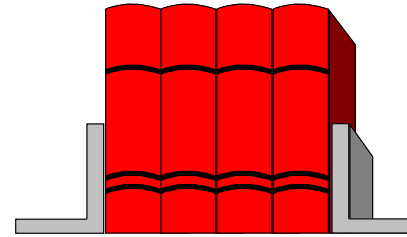
Power Network melakukan rekonsiliasi
pada laporan bank bulanan per 31 Juli 2006.

Catatan Bank



Saldo Awal	\$3,359.78
Ditambah deposit yg tidak dicatat bank	<u>816.20</u>
	\$4,175.98

Catatan Depositor



Saldo Awal	\$2,549.99
------------	------------

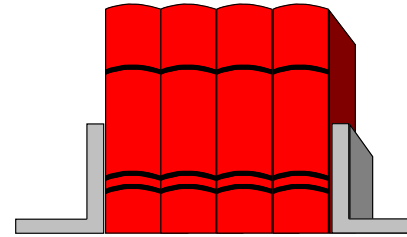
Deposit sebesar \$816.20 tidak muncul pada laporan bank.

Catatan Bank



Saldo Awal	\$3,359.78
Ditambah deposit yg tidak dicatat bank	<u>816.20</u>
	\$4,175.98

Catatan Depositor



Saldo Awal	\$2,549.99
Ditambah wesel dan bunga yg diterima bank	<u>408.00</u>
	\$2,957.99

bank menerima pembayaran wesel tagih \$400 beserta bunga \$8 untuk Power Networking

Catatan Bank



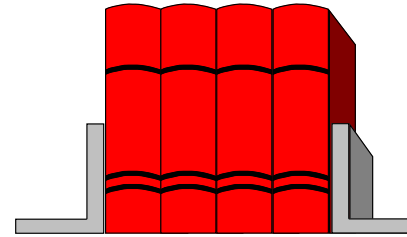
Saldo Awal	\$3,359.78
Ditambah deposit yg tidak dicatat bank	<u>816.20</u>
	\$4,175.98

Dikurang cek

beredar:

No. 812	\$1,061.00	
No. 878	435.39	
No. 883	<u>48.60</u>	1,544.99

Catatan Depositor



Saldo Awal	\$2,549.99
Ditambah wesel dan bunga yg diterima bank	<u>408.00</u>
	\$2,957.99

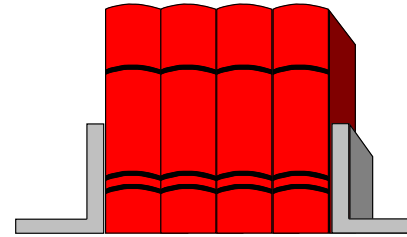
Tiga buah cek yang dikeluarkan dalam periode ini tidak muncul pada laporan bank: #812, \$1,061; #878, \$435.39; #883, \$48.60.

Catatan Bank



Saldo Awal	\$3,359.78	
Ditambah deposit yg tidak dicatat bank	<u>816.20</u>	
	\$4,175.98	
Dikurang cek beredar:		
No. 812	\$1,061.00	
No. 878	435.39	
No. 883	<u>48.60</u>	1,544.99

Catatan Depositor



Saldo Awal	\$2,549.99	
Ditambah wesel dan bunga yg diterima bank	<u>408.00</u>	
	\$2,957.99	
Dikurang cek yg dikembalikan karena tidak cukup dana	\$300.00	

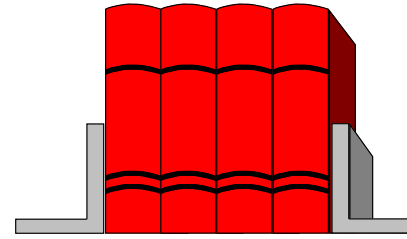
Bank mengembalikan cek dari salah seorang pelanggan, Thomas Ivey, karena tidak cukup dananya sebesar \$300. Cek untuk pembayaran piutang.

Catatan Bank



Saldo Awal		\$3,359.78
Ditambah deposit yg tidak dicatat bank		<u>816.20</u>
		\$4,175.98
Dikurang cek beredar:		
No. 812	\$1,061.00	
No. 878	435.39	
No. 883	<u>48.60</u>	1,544.99

Catatan Depositor



Saldo Awal		\$2,549.99
Ditambah wesel dan bunga yg diterima bank		<u>408.00</u>
		\$2,957.99
Dikurang cek yg dikembalikan karena tidak cukup dana		\$300.00
Biaya adm bank		18.00

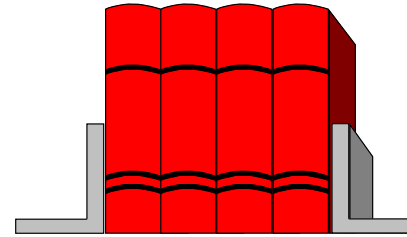
Biaya administrasi bank sebesar \$18.00.

Catatan Bank



Saldo Awal	\$3,359.78	
Ditambah deposit yg tidak dicatat bank	<u>816.20</u>	
	\$4,175.98	
Dikurang cek beredar:		
No. 812	\$1,061.00	
No. 878	435.39	
No. 883	<u>48.60</u>	1,544.99

Catatan Depositor



Saldo Awal	\$2,549.99	
Ditambah wesel dan bunga yg diterima bank	<u>408.00</u>	
	\$2,957.99	
Dikurang cek yg dikembalikan karena tidak cukup dana	\$300.00	
Biaya adm bank	18.00	
Salah mencatat Cek No. 879	<u>9.00</u>	<u>327.00</u>

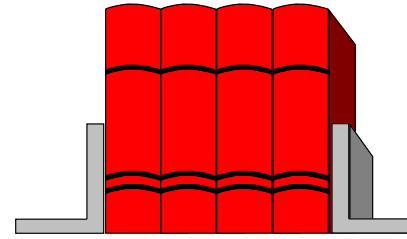
Cek No. 879 sebesar \$732.26 untuk pembayaran utang pada Taylor Co. salah catat di jurnal sebesar \$723.26.

Catatan Bank



Saldo Awal		\$3,359.78	
Ditambah deposit yg tidak dicatat bank		<u>816.20</u>	
		\$4,175.98	
Dikurang cek beredar:			
No. 812	\$1,061.00		
No. 878	435.39		
No. 883	<u>48.60</u>	1,544.99	
Saldo disesuaikan		<u><u>\$2,630.99</u></u>	

Catatan Depositor



Saldo Awal		\$2,549.99	
Ditambah wesel dan bunga yg diterima bank		<u>408.00</u>	
		\$2,957.99	
Dikurang cek yg dikembalikan karena tidak cukup dana		\$300.00	
Biaya adm bank		18.00	
Salah mencatat Cek No. 879		<u>9.00</u>	<u>327</u>
Saldo disesuaikan		<u><u>\$2,630.99</u></u>	

**Power Networking
Rekonsiliasi Bank
31 Juli 2006**

Saldo menurut Laporan Bank		\$3,359.78
Ditambah: Setoran tgl 31 Juli, yang belum dicatat oleh bank		<u>816.20</u>
		\$4,175.98
Dikurang: Cek beredar		
No. 812	\$1,061.00	
No. 878	435.39	
No. 883	<u>48.60</u>	<u>1,544.99</u>
Saldo Disesuaikan		<u>\$2,630.99</u>
Saldo menurut Catatan Perusahaan		\$2,549.99
Ditambah: Wesel dan Bunga Diterima Bank		<u>408.00</u>
		\$2,957.99
Dikurang: Cek Kosong	\$300.00	
Biaya Administrasi Bank	18.00	
Kesalahan Mencatat Cek No. 879	<u>9.00</u>	<u>327.00</u>
Saldo Disesuaikan		<u>\$2,630.99</u>

Ayat jurnal harus dibuat untuk penyesuaian-penyesuaian pada sisi depositor yang ada di rekonsiliasi bank.



Jurnal Terkait dengan Rekonsiliasi Bank

	Juli 31	Kas			408	00			
		Wesel Tagih						400	00
		Pendapatan Bunga						8	00
		Wesel diterima bank.							
	30	Piutang Usaha—Thomas Ivey			300	00			
		Beban Lain-lain			18	00			
		Utang Usaha—Taylor Co.			9	00			
		Kas						327	00
		Cek dikembalikan, biaya							
		administrasi bank, dan							
		salah pencatatan.							

Di bawah ini merupakan informasi untuk menyusun rekonsiliasi bank PT. XYZ tanggal 31 Juli 2021

1. Saldo kas menurut catatan perusahaan Rp. 1.874.400,00
2. Saldo kas menurut rekening koran bank Rp. 2.164.100,00
3. Cek yang masih dalam peredaran sampai 31 Juli 2021 adalah : Nomor 223 sejumlah Rp. 130.500,00, Nomor 464 sebesar Rp. 128.900, dan Nomor 347 sebesar Rp. 258.800
4. Biaya administrasi yang dibebankan bank pada perusahaan sebesar Rp. 15.500,00. Transaksi ini baru diketahui pada tanggal 31 Juli 2021
5. Setoran sebesar Rp. 150.000 belum terlihat pada rekening koran bank
6. Cek yang ditarik untuk PT. DEF sebesar Rp. 381.200,00 salah dicatat karyawan bagian pembukuan perusahaan sebesar Rp. 318.200,00

Dari soal 1 di atas, buatlah rekonsiliasi bank per 31 Juli 2021.

Rekonsiliasi Bank PT. XYZ Per 31 Juli 2021

PT. XYZ
REKONSILIASI BANK
PER 31 JULI 2021

Kas menurut catatan perusahaan	Rp. 1.874.400,00	Kas menurut rekening koran	Rp. 2.164.100,00
Dikurangi :		Ditambah :	
Biaya administrasi bank	Rp. 15.500,00	Setoran dalam perjalanan	Rp. 150.000,00
Kesalahan pencatatan	Rp. 63.000,00	Penambahan	Rp. 150.000,00
Pengurangan	Rp. 78.500,00	Dikurangi :	
		Cek dalam peredaran	
		- Nomor 223	Rp. 130.500,00
		- Nomor 464	Rp. 128.900,00
		- Nomor 347	Rp. 258.800,00
		Pengurangan	Rp. 518.200,00
Saldo kas yang sebenarnya	Rp. 1.795.900,00	Saldo kas yang sebenarnya	Rp. 1.795.900,00

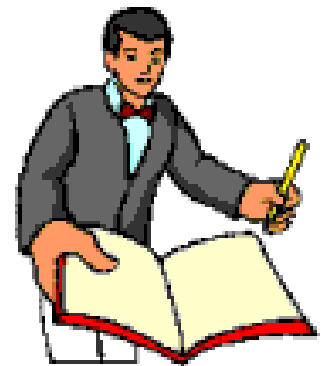
Kas Kecil

- Kas kecil (*petty cash*) adalah uang kas yang disediakan untuk membayar pengeluaran-pengeluaran yang jumlahnya relatif kecil dan tidak ekonomis bila dibayar dengan cek.



Fungsi Utama Kas Kecil

- 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
2. Pembayaran melalui dana kas kecil
3. Pengisian kembali 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 meng-uangkan cek.

Dokumen yang tersedia untuk pembentukan dana kas kecil

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

2. Pemakaian melalui dana kas kecil

Pemegang kas kecil 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:

1. Permintaan pemakaian kas kecil
2. Bukti pengeluaran kas kecil
3. 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.

Dokumen yang tersedia untuk pengisian kembali dana kas kecil:

1. Permintaan Pengisian kembali kas kecil
2. Bukti pengeluaran kas kecil
3. Bukti kas keluar
4. Dokumen Pendukung

Contoh Bukti Pengeluaran Kas Kecil (*Voucher Cash*)

PT. Tiga saudara

No : 01

Jl.Bayongbong pdrk

Tanggal : 04-08-2011

Garut

Bukti Pengeluaran kas Kecil

Dibayar kepada : *Pt. Candra Colection*

Sebesar : *Rp. 235.000*

Untuk pembayaran : *Membeli perlengkapan*

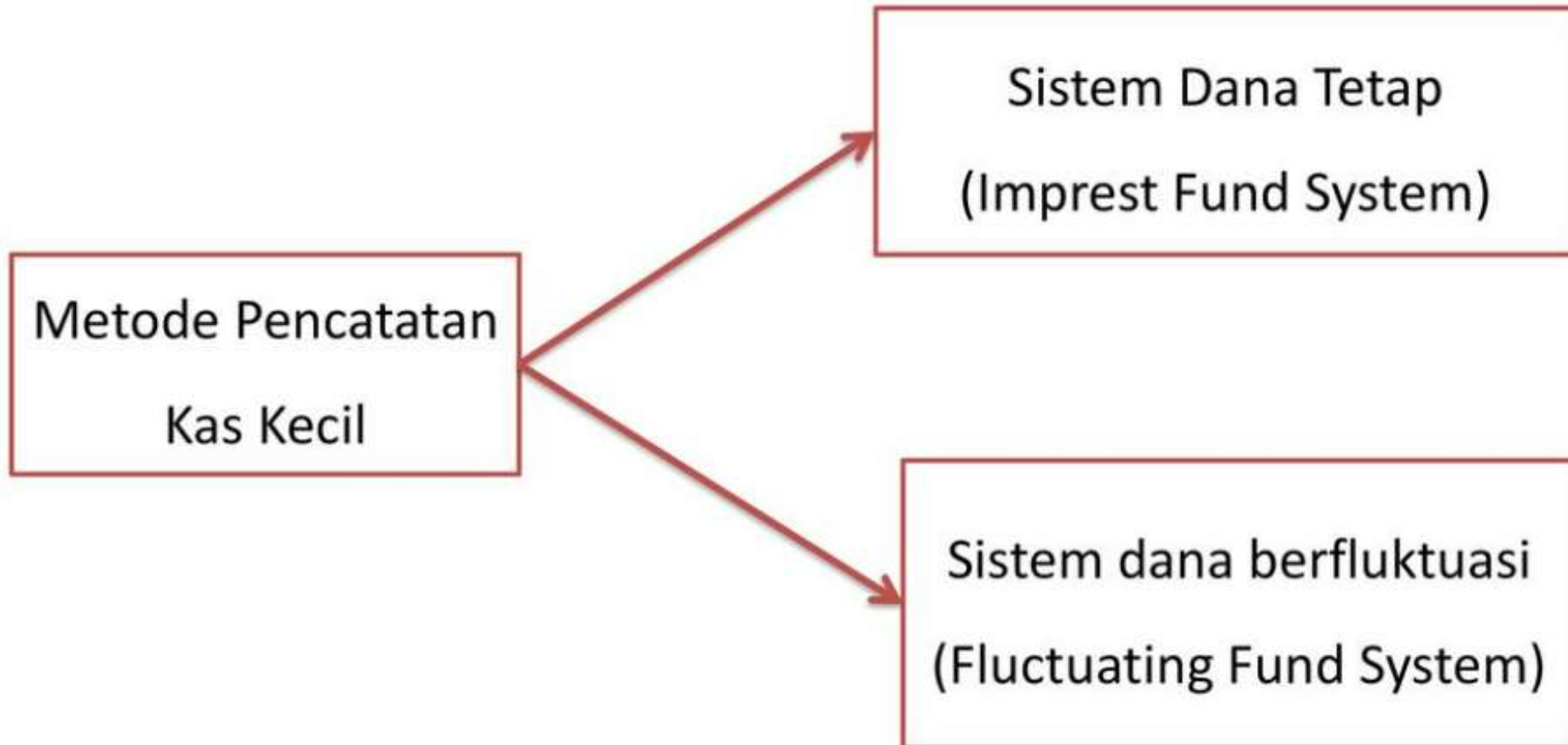
Diterima oleh

Ttd.

(Erfini Hanifani)



Metode Pencatatan Kas Kecil



Sistem Dana Tetap (*Imprest Fund System*)

- ✓ Jumlah dalam rekening kas kecil selalu tetap, yaitu sebesar check yang diserahkan kepada kasir kas kecil untuk membentuk dana kas kecil.
- ✓ Apabila jumlah kas kecil tinggal sedikit dan juga pada akhir periode, kasir kas kecil akan minta pengisian kembali kas kecilnya sebesar jumlah yang sudah dibayar dari kas kecil, sehingga jumlah uang dalam kas kecil kembali seperti semula.
- ✓ Pengeluaran-pengeluaran kas kecil baru dicatat pada saat pengisian kembali.

Sistem Fluktuasi (*Fluctuating Fund Method*)

- ✓ Pembentukan dana kas kecil dilakukan dengan cara yang sama seperti pada sistem imprest.
- ✓ Perbedaannya dengan sistem imprest adalah bahwa dalam metode fluktuasi saldo rekening kas kecil tidak tetap, tetapi berfluktuasi sesuai dengan jumlah pengisian kembali dan pengeluaran-pengeluaran kas kecil.
- ✓ Pencatatan langsung dilakukan setiap terjadinya pengeluaran-pengeluaran dari dana kas kecil.

- Perbedaan pencatatan metode imprest dan metode fluktuasi

Transaksi	Imprest	fluktuasi
Pembentukan dana kas kecil	Kas kecil xxx kas xxx	Kas kecil xxx kas xxx
Saat pengeluaran	Tidak ada jurnal	Biaya Xxx kas kecil xxx
Pengisian kembali	Biaya.... Xxx kas xxx	Kas kecil xxx kas xxx

Contoh :

- Pada tanggal 1 April 2008, Perusahaan Carolyn membentuk dana kas kecil dengan jumlah \$ 200.
- Ikhtisar pengeluaran kas kecil selama April 2008, adalah sebagai berikut:
 - Apr 2 Biaya pengiriman \$ 60
 - 5 Biaya perlengkapan \$ 25
 - 8 Biaya perangko \$ 33
 - 10 Biaya koran \$ 17
 - 14 Biaya rupa-rupa \$ 36
- Dana kas kecil diisi kembali pada tanggal 15 April 2008.

Metode Imprest				Metode Fluktuasi			
Apr 1	Kas kecil	\$ 200		Apr 1	Kas kecil	\$ 200	
	Kas		\$ 200		Kas		\$ 200
tidak ada jurnal				2	By pengiriman	\$ 60	
					Kas kecil		\$ 60
				5	By perlengkapan	\$ 25	
					Kas kecil		\$ 25
				8	By perangko	\$ 33	
					Kas kecil		\$ 33
				10	By koran	\$ 17	
					Kas kecil		\$ 17
				14	By rupa-rupa	\$ 36	
					Kas kecil		\$ 36
15	By pengiriman	\$ 60		15	Kas kecil	\$ 171	
	By perlengkapan	\$ 25			Kas		\$ 171
	By perangko	\$ 33					
	By koran	\$ 17					
	By rupa-rupa	\$ 36					
	Kas		\$ 171				

Saldo Dana Kas Kecil Terlalu Besar

- Misalnya saldo dana kas kecil ditetapkan sebesar Rp. 2.000.000, tapi pemegang kas kecil merasa jumlah kas kecil terlalu besar sehingga meminta pengurangan saldo kas kecil sebesar Rp. 500.000. Berarti saldo dana kas kecil yang baru menjadi Rp. 1.500.000.

- Jurnal yang dibuat adalah :

Kas	Rp. 500.000
Dana Kas Kecil	Rp. 500.000

Saldo Dana Kas Kecil Terlalu Kecil

- Misalnya saldo dana kas kecil yang sudah ditetapkan sebesar Rp. 2.000.000 dirasa terlalu kecil maka pemegang kas kecil meminta penambahan saldo kas kecil sebesar Rp. 1.000.000.
- Jurnal yang dibuat adalah :

Dana Kas Kecil

Rp. 1.000.000

Kas

Rp. 1.000.000



PT. ZXC tanggal 31 Maret 2021 :

1. Saldo kas menurut catatan perusahaan Rp. 876.000,00
2. Saldo kas menurut rekening koran bank Rp. 2.965.000,00
3. Cek yang masih dalam peredaran sampai 31 Maret 2021 adalah : Nomor 123 sejumlah Rp. 120.700,00, Nomor 144 sebesar Rp. 127.000, Nomor 235 sebesar Rp. 550.000, Nomor 230 sebesar Rp. 350.000, Nomor 135 sebesar Rp. 550.000, Nomor 735 sebesar Rp. 500.000 dan Nomor 222 sebesar Rp. 750.000
4. Biaya administrasi yang dibebankan bank pada perusahaan sebesar Rp. 25.000,00. Transaksi ini baru diketahui pada tanggal 31 Maret 2021
5. Setoran sebesar Rp. 175.000 belum terlihat pada rekening koran bank
6. Cek yang ditarik untuk PT. DEF sebesar Rp. 2.581.000,00 salah dicatat karyawan bagian pembukuan perusahaan sebesar Rp. 1,372.300,00
7. Bank telah menagihkan piutang wesel perusahaan sejumlah Rp. 550.000,00. Transaksi ini baru diketahui tanggal 31 Maret 2021

Dari soal di atas, buatlah rekonsiliasi bank per 31 Maret 2021!

Rekonsiliasi Bank PT. ZXC Per 31 Maret 2021

PT. ZXC REKONSILIASI BANK PER 31 MARET 2021

Kas menurut catatan perusahaan	Rp. 876.000,00	Kas menurut rekening koran	Rp. 2.965.000,00
Ditambah :		Ditambah :	
Penagihan piutang wesel	Rp. 550.000,00	Setoran dalam perjalanan	Rp. 175.000,00
Penambahan	Rp. 550.000,00	Penambahan	Rp. 175.000,00
Dikurangi :		Dikurangi :	
Biaya administrasi bank	Rp. 25.000,00	Cek dalam peredaran	
Kesalahan pencatatan	Rp. 1.208.700,00	– Nomor 123	Rp. 120.700,00
Pengurangan	Rp. 1.233.700,00	– Nomor 144	Rp. 127.000,00
		– Nomor 235	Rp. 550.000,00
		– Nomor 230	Rp. 350.000,00
		– Nomor 135	Rp. 550.000,00
		– Nomor 735	Rp. 500.000,00
		– Nomor 222	Rp. 750.000,00
		Pengurangan	Rp. 2.947.700,00
Saldo kas yang sebenarnya	Rp. 192,300,00	Saldo kas yang sebenarnya	Rp. 192.300,00

Pada sebuah perusahaan PT. X yang menyediakan dana kas kecil terdapat transaksi-transaksi pada bulan Desember 2017 sebagai berikut:

- 4 Desember 2017 : Diserahkan selembar cek sebesar Rp. 2.000.000,00 untuk membentuk kas kecil.
- 7 Desember 2017 : Dibeli tunai alat-alat tulis untuk kantor Rp. 96.000,00
- 18 Desember 2017 : Dibayar biaya angkut sebesar Rp. 275.000,00
- 19 Desember 2017 : Dibayar uang makan untuk para karyawan yang lembur Rp. 150.000,00
- 22 Desember 2017 : Dibeli tunai alat-alat tulis kantor Rp. 70.000,00
- 28 Desember 2017 : Dilakukan pertanggungjawaban atas pengeluaran-pengeluaran menggunakan kas kecil dan pengisian kembali dana kas kecil.

Jawaban metode imprest

Pencatatan transaksi dana kas kecil dengan menggunakan metode imprest (dana tetap):

Saat pembentukan dana kas kecil

Tanggal	Perkiraan	Debet	Kredit
4/11/2017	Dana Kas Kecil	Rp. 2.000.000	
	Kas		Rp. 2.000.000

Saat pengisian kembali dana kas kecil

Tanggal	Perkiraan	Debet	Kredit
28 /11/2017	Perlengkapan Kantor	Rp. 96.000	
	Biaya Pengangkut	Rp. 275.000	
	Uang Makan	Rp. 150.000	
	Perlengkapan Kantor	Rp. 70.000	
	Kas		Rp. 591.000

Setelah pengisian kembali dana kas kecil sebesar Rp. 591.000 maka jumlah keseluruhan saldo kas kecil akan menjadi Rp. 2.000.000 seperti saldo disaat awal pembentukan dana kas kecil.

Jawaban metode fluktuasi

Pada metode fluktuasi, transaksi-transaksi diatas akan dicatat kedalam buku kas kecil seperti berikut ini;

Saat pembentukan dana kas kecil

Tanggal	Perkiraan	Debet	Kredit
4/11/2017	Dana Kas Kecil	Rp. 2.000.000	
	Kas		Rp. 2.000.000

Saat terjadi transaksi langsung dicatat pada buku dana kas kecil

Pembelian alat tulis kantor

Tanggal	Perkiraan	Debet	Kredit
7/11/2017	Perlengkapan Kantor	Rp. 96.000	
	Kas Kecil		Rp. 96.000

Pembayaran biaya angkut

Tanggal	Perkiraan	Debet	Kredit
18/11/2017	Biaya Pengangkut	Rp. 275.000	
	Kas Kecil		Rp. 275.000

Pembayaran uang makan lembur karyawan

Tanggal	Perkiraan	Debet	Kredit
19/11/2017	Uang Makan	Rp. 150.000	
	Kas Kecil		Rp. 150.000

Pembelian alat tulis kantor

Tanggal	Perkiraan	Debet	Kredit
22/11/2017	Perlengkapan Kantor	Rp. 70.000	
	Kas Kecil		Rp. 70.000

Pada saat pengisian kembali, metode fluktuatif terserah kepada kasir kas kecil akan mengisi/menambah jumlah dana kecilnya. Jadi ketika kasir meminta pengisian sebesar Rp. 700.000 maka saldo dana kas kecil akan menjadi Rp. 2.109.000 .

Saldo ini berbeda dengan saat pembentukan dana kas kecil yang sebesar Rp. 2000.000.