

# LANGKAH PENYEDIAAN PENYATA PENYESUAIAN BANK

- Membuat perbandingan
- Mengemaskini Buku Tunai
- Menyediakan Penyata Penyesuaian

# LANGKAH 1

## MEMBUAT PERBANDINGAN

- Bandingkan ruang
  - **debit dalam Buku Tunai** dengan ruang
  - **kredit dalam Penyata Bank**
- Bandingkan ruang
  - **kredit dalam Buku Tunai** dengan ruang
  - **debit dalam Penyata Bank**

# LANGKAH 1

## MEMBUAT PERBANDINGAN (*SAMB ...*)

- Tandakan angka-angka yang sama yang terdapat dalam Buku Tunai dan Penyata Bank
- Sebarang angka yang tidak ditandakan dalam Buku Tunai di bahagian:
  - Debit – Cek belum dikreditkan/deposit dalam perjalanan
  - Kredit – Cek belum dikemukakan

## Buku Tunai

Debit			Kredit		
Tarikh	Perihal	Akaun	Tarikh	Perihal	Akaun
1 Jan	Baki b/h	3,800.00	5 Jan	TZ Co cek 456789	111.55 ✓
5	Ahmad cek 123456	1,500.00 ✓	7	Idris S/B	110.03
8	Sykt Antah cek 123458	200.00 ✓	17	Pure – cek 234567	10.00 ✓
10	Halim S/B	112.95	29	R&R S/B cek 100234	216.08
15	Tunai	162.27	30	Baki c/d	5,327.56
		5,775.22			5,775.22

## Penyata Bank

Tarikh	Perihal	Debit	Kredit	Baki
1 Jan	Baki bulan lepas			7,280.14
6	Cek simpanan - 123456		1,500.00 ✓	8,780.14
6	Cek bayaran - 456789	111.55 ✓		8,668.59
10	Cek simpanan – 123458		200.00 ✓	8,868.59
17	Cek bayaran – 234567	10.00 ✓		8,858.59
30	Buku cek	5.00		8,853.59

## LANGKAH 2

### MENGEMASKINI BUKU TUNAI

Angka-angka yang tidak bertanda di dalam Penyata Bank adalah angka-angka yang belum dicatat dalam Buku Tunai

- Angka-angka yang tidak bertanda dibahagian debit Penyata Bank akan dikreditkan dalam Buku Tunai yang dikemaskini
- Angka-angka yang tidak bertanda dibahagian kredit Penyata Bank akan di debitkan dalam Buku Tunai yang dikemaskini

## LANGKAH 2

# MENGEMASKINI BUKU TUNAI

- Sebarang kesilapan di Buku Tunai hendaklah diperbetulkan
- Setelah selesai dikemaskini, Buku Tunai hendaklah ditutup dan baki dibawa ke hadapan

## LANGKAH 3

### MENYEDIAKAN PENYATA PENYESUAIAN

- Penyata penyesuaian boleh dimulakan dengan baki Penyata Bank dan berakhir dengan baki Buku Tunai atau;
- Dimulakan dengan baki di Buku Tunai dan berakhir dengan baki di Penyata Bank

# PENYATA PENYESUAIAN BANK

**Baki Penyata Bank pada: 31.12.20XX** **15,907.45**

Campur

1. Deposit Dalam Perjalanan	<u>Nota 1</u>	2,201.40	
2. Caj Bank – Nota Debit	<u>Nota 2</u>	30.00	
3. Cek Tidak Laku	<u>Nota 3</u>	425.60	2,657.00

Tolak

4. Akaun Belum Terima	<u>Nota 4</u>	1,035.00	
5. Cek Belum Kemuka	<u>Nota 5</u>	5,904.00	6,939.00

**Baki Buku Tunai pada 31.12.20XX** **11,625.45<sub>8</sub>**





## Nota 1 - Deposit Dalam Perjalanan (Debit di Buku Tunai tiada di Penyata Bank)

Bil	Tarikh Cek	No. Tujukan	Amaun
1.	28.12.2006	013457	2,201.40
JUMLAH			2,201.40



## Nota 2 – Caj Bank – Debit Note (Debit di Penyata Bank tiada di Buku Tunai)

Bil	Tarikh Cek	No. Cek	Amaun
1.	30.12.2006	DN3591	30.00
JUMLAH			30.00



## Nota 3 - Cek Tidak Laku (Debit di Penyata Bank tiada di Buku Tunai)

Bil	Tarikh Cek	No. Cek	Amaun
1.	25.12.2006	536121	425.60
JUMLAH			425.60



## Nota 4 - Akaun Belum Terima (Kredit di Penyata Bank tiada di Buku Tunai)

Bil	Tarikh Cek	No. Cek	Amaun
1.	30.12.2006	CN008792	1,035.00
JUMLAH			1,035.00



## Nota 5 – Cek Belum Kemuka (Kredit di Buku Tunai tiada di Penyata bank)

Bil	Tarikh Cek	No. Cek	Amaun
1.	10.12.2006	044567	3,000.00
2.	22.12.2006	044571	1,401.30
3.	28.12.2006	044575	1,502.70
JUMLAH			5,904.00





# **FORMAT PENYATA PENYESUAIAN**

# Formula 1

## Penyesuaian Bank Dengan Baki Bank

<b>Baki Penyata Bank Pada ....</b>		<b>XX,XXX.XX</b>
Campur		
Debit Buku Tunai	XXX.XX	
Debit Penyata Bank	XXX.XX	X,XXX.XX
Tolak		
Kredit Buku Tunai	XXX.XX	
Kredit Penyata Bank	XXX.XX	X,XXX.XX
<b>Baki Buku Tunai Pada ....</b>		<b>XX,XXX.XX</b>

# Formula 2

## Penyesuaian Bank

### Dengan Baki Buku Tunai

Baki Buku Tunai Pada ...		XX,XXX.XX
Campur		
Kredit Buku Tunai	XXX.XX	
Kredit Penyata Bank	XXX.XX	X,XXX.XX
Tolak		
Debit Buku Tunai	XXX.XX	
Debit Penyata Bank	XXX.XX	X,XXX.XX
Baki Penyata Bank Pada ....		XX,XXX.XX



# Penyata Penyesuaian Bank Bermula Dengan Baki Bank

<b>Baki Penyata Bank Pada .....</b>		<b>15,907.45</b>
<b>Campur</b>		
1. Caj Bank	30.00	
2. Deposit Dalam Perjalanan	2,627.00	2,657.00
<b>Tolak</b>		
3. Simpanan	1,035.00	
4. Cek Belum Kemuka	5,904.00	6,939.00
<b>Baki Buku Tunai Pada ....</b>		<b>11,625.45</b>

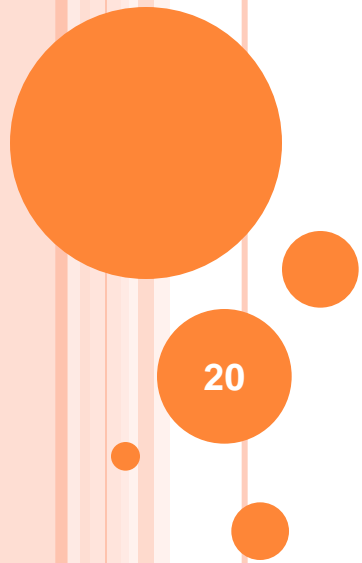
# Penyata Penyesuaian Bank Bermula Dengan Baki Buku Tunai

Baki Buku Tunai Pada .....		11,625.45
Campur		
1. Simpanan	1,035.00	
2. Cek Belum Kemuka	5,904.00	6,939.00
Tolak		
3. Caj Bank	30.00	
4. Deposit Dalam Perjalanan	2,627.00	2,657.00
Baki Penyata Bank Pada ....		15,907.45

# Kertas Kerja Penyata Penyesuaian Bank

<b>Baki Penyata Bank Pada ....</b>		<b>15,907.45</b>
Campur		
Deposit Dalam Perjalanan	2,627.00	
Tolak		
Cek Belum Kemuka	5,904.00	
<b>Baki Terlaras Penyata Bank</b>		<b>12,630.45</b>

<b>Baki Buku Tunai Pada .....</b>		<b>11,625.45</b>
Campur		
Simpanan	1,035.00	
Tolak		
Caj Bank	30.00	
<b>Baki Terlaras Buku Tunai</b>		<b>12,630.45</b>





**SEKIAN**  
**TERIMA KASIH**