

Pelajaran Buku Tunai

oleh
Khairuddin bin Jai
Jabatan Akauntan
Negara Malaysia
Negeri Selangor

Tujuan

- Mengemaskini Buku Tunai
- Merekodkan urusanniaga Kredit dan Debit dalam Penyata Bank yang belum diambil kira dalam Buku tunai

Jenis Urusniaga Yang Perlu Diselaraskan

○ Urusniaga Kredit

- Dividen yang diterima
- Faedah yang diterima
- Simpan terus atau pemindahan kredit

○ Urusniaga Debit

- Caj bank
- Bayaran buku cek
- Cek tak laku
- Faedah atas overdraf
- Bayaran atas arahan (standing order)

Bila Pelarasan Dilakukan

- Dilakukan Sebelum Penyata Penyesuaian disediakan.
- Dilakukan sebelum Buku Tunai ditutup pada akhir bulan atau
- Selepas Buku Tunai ditutup.

Langkah

- Tandakan amaun debit yang terdapat di buku tunai sama dengan amaun kredit di penyata bank
- Tandakan amaun kredit yang terdapat di buku tunai sama dengan amaun debit di penyata bank
- Sediakan baucar jurnal bagi melaraskan mana-mana amaun debit dan kredit di penyata bank yang tidak ditanda.

Contoh Pelarasan

Buku Tunai

2007		RM	2007		No. Cek	RM
Jan 01	Baki b/b	1,500.00 ✓	Jan 2	Dollah	123	100.00 ✓
10	Jualan	300.00 ✓	13	Ahmad	154	200.00 ✓
28	Junaidah	200.00 ←	19	Yeow	162	400.00 ←
			31	Baki c/d		1,300.00
		<u>2,000.00</u>				<u>2,000.00</u>
2007		RM				
Feb 1	Baki b/b	1,300.00				

Penyata Bank

Tarikh	Butir	Debit	Kredit	Baki
		RM	RM	RM
2007				
Jan 1	Baki b/b			1,500.00 ✓
5	Cek 123	100.00 ✓		1,400.00
16	Simpanan		300.00 ✓	1,700.00
20	Cek 154	200.00 ✓		1,500.00
23	Dividen		30.00 ←	1,530.00
29	Simpanan		250.00 ←	1,780.00
30	Caj Bank	10.00 ←		1,770.00

Catatan Pelarasan 1

Kutipan Akaun Belum Terima

Merekod Kutipan Nota Kredit oleh

Jurnal Pelarasan			
Tarikh	Perihal	Debit	Kredit
31 Jan	Tunai	30.00	
	Akaun Belum Terima		30.00

Catatan Pelarasan 2 Cek Yang Ditolak Oleh Bank

Membatalkan cek yang ditolak oleh

Jurnal Pelarasan			
Tarikh	Perihal	Debit	Kredit
30 Apr	Akaun Belian	200.00	
	Tunai		200.00

Catatan Pelarasan 3 Caj Perkhidmatan Bank

Merekod Caj Perkhidmatan Bank

Jurnal Pelarasan			
Tarikh	Perihal	Debit	Kredit
30 Apr	Perbelanjaan Pelbagai	30.00	
	Tunai		30.00

Pelarasan Buku Tunai

DEBIT			KREDIT		
2007		RM	2007		RM
Jan 31	Baki b/d	1,300.00	Jan 31	Caj bank	10.00
	Dividen	30.00			
	Simpanan terus	250.00		Baki c/d	1,570.00
		1,580.00			1,580.00
2007					
Feb 1	Baki b/d	1,570.00			





Sekian
terima kasih