

## JAWAPAN

### Modul 3: PERAKAUNAN UNTUK KAWALAN TUNAI

#### GERAK KERJA INDIVIDU 3.1

1) Tujuan kawalan tunai ialah:

- (a) memastikan perniagaan mempunyai tunai yang cukup
- (b) mengurangkan risiko penyelewengan dan kecurian tunai

2) Kaedah Kawalan Tunai

- (a) Penyata penyesuaian bank
- (b) Belanjawan tunai

#### GERAK KERJA INDIVIDU 3.2.1

1) Cek belum dikemukakan, deposit belum dikreditkan

2)

Butiran yang menyebabkan baki Buku Tunai bertambah	Butiran yang menyebabkan baki Buku Tunai berkurang
- faedah atas simpanan - pindahan kredit - dividen - kesilapan di buku tunai	- Caj bank - perintah sedia ada - bayaran buku cek - Cek tak laku

3) Kaedah menyediakan Penyata Penyesuaian Bank

- (a) Dengan mengemas kini Buku Tunai
- (b) Tanpa mengemas kini Buku Tunai

#### GERAK KERJA INDIVIDU 3.2.2

Sebab-sebab perbezaan	Penyata Penyesuaian Bank bermula dengan		
	Baki Buku Tunai dikemas kini	Baki debit di Buku Tunai	Baki kredit Penyata Bank
(a) Cek belum dikemukakan.	+	+	-
(b) Dividen dan faedah atas simpanan di bank.		+	-
(c) Deposit belum dikreditkan.	-	-	+
(d) Buku cek, cek tak laku, arahan tetap dan lain-lain.		-	+

#### MASTERI TOPIKAL 3.2

1) Perbezaan baki Akaun Bank di Buku Tunai dan Penyata Bank disebabkan oleh:

- (a) Terdapat butiran yang dicatat di Buku Tunai tetapi belum dicatat di Penyata Bank
- (b) Terdapat butiran yang dicatat di Penyata Bank tetapi belum direkod di Buku Tunai
- (c) Berlaku kesilapan semasa mencatat di Buku Tunai

2)

**Muhaimin Enterprise**  
**Penyata Penyesuaian Bank pada 31 Ogos 2017**

	RM	RM
Baki di Buku Tunai		7 800
Tambah : cek belum dikemukakan	2 500	
Dividen	700	3 200
		11 000
Tolak :		
Deposit belum dikreditkan	3 200	
Insurans	600	
Sewa kedai	1 000	
Buku cek	50	
Cek tak laku	1300	(6150)
Baki kredit di Penyata Bank		4850

**GERAK KERJA INDIVIDU 3.3.1**

BUTIRAN	SEBENAR (RM)	YANG DIJANGKA (RM)	PRESTASI PERNIAGAAN
<u>Penerimaan</u>			
Modal	50 000	50 000	-
Jualan	20000	22000	Tidak Memuaskan
Akaun Belum Terima	3000	2000	Memuaskan
Jumlah Penerimaan	73000	74000	Tidak Memuaskan
<u>Pembayaran</u>			
Belian	15000	16500	Memuaskan
Akaun Belum Bayar	5000	6500	Memuaskan
Gaji	3000	3000	-
Kadar bayaran	300	250	Tidak Memuaskan
Jumlah Pembayaran	23300	26250	Memuaskan
Lebihan	49700	47750	Memuaskan

**GERAK KERJA INDIVIDU 3.3.2**

Komponen Penerimaan	✓ / ✗	Komponen Pembayaran	✓ / ✗
Jualan	✓	Akaun Belum Terima	✗
Akaun Belum Bayar	✗	Sewa	✓
Ansuran pinjaman	✗	Pinjaman	✗
Modal tambahan	✓	Kadar bayaran	✓

### **Masteri Topikal 3.3**

1. Susut nilai aset bukan semasa dan peruntukan hutang ragu tidak dicatat dalam belanjawan tunai kerana ianya tidak melibatkan wang tunai.

2.

#### **Naufal Enterprise Belanjawan Tunai bagi tiga bulan berakhir Julai 2018**

Butiran	Mei	Jun	Julai
	RM	RM	RM
Baki b/b	-	29950	31400
<b>Penerimaan</b>			
Modal	30000		
Jualan	5400	5700	6000
Akaun Belum Terima		3600	4320
<b>Jumlah penerimaan</b>	35400	9300	10320
<b>Pembayaran</b>			
Belian	3200	3500	3800
Akaun Belum Bayar		2100	3080
Gaji	2000	2000	2000
Kadar bayaran	250	250	250
<b>Jumlah pembayaran</b>	5450	7850	9130
Lebihan /Kurangan	29950	1450	1190
Baki h/b	29950	31400	32590

3. Perniagaan Perabot En. Rahman

Item	Prestasi
Jualan	Memuaskan
ABT	Tidak memuaskan
ABB	Tidak memuaskan
Belian	Memuaskan
Kadar bayaran	Tidak memuaskan

## **AKTIVITI PENGAYAAN**

S	E	N	M	P	I	P	M	T	R	M	P	A	D	E	A	T	U
A	P	A	L	E	S	A	A	U	G	I	R	S	F	S	Z	U	T
M	O	Z	U	N	D	T	L	N	H	U	V	L	T	I	S	N	E
L	L	C	T	Y	A	L	I	A	F	L	U	I	G	M	D	E	R
E	K	Y	H	A	M	G	C	I	W	Q	S	M	U	E	E	R	A
B	I	H	L	T	F	E	A	S	B	G	R	O	H	S	C	D	M
I	B	E	L	A	N	J	A	W	A	N	T	U	N	A	I	B	E
H	F	T	A	B	W	D	E	T	G	H	Y	U	I	A	T	S	S
A	K	A	W	A	L	A	N	T	U	N	A	I	N	D	H	E	N
N	H	R	A	N	D	A	F	H	U	J	K	L	N	J	U	M	D
A	S	E	D	K	K	U	M	M	O	D	A	L	U	U	J	A	E
A	E	W	I	J	Y	U	L	M	N	O	D	F	G	A	I	S	V
S	W	C	A	J	B	A	N	K	A	E	D	R	H	L	K	A	I
G	A	A	S	D	H	D	I	V	I	D	E	N	I	A	L	A	D
H	A	X	G	A	J	J	A	Z	C	V	U	U	O	N	O	S	E
I	D	C	V	B	A	S	D	E	R	I	U	K	L	P	P	F	R
A	P	D	E	P	I	N	D	A	H	A	N	K	R	E	D	I	T
N	I	B	E	L	A	J	J	W	A	N	T	U	N	S	E	M	A

## **LATIHAN PENGUKUHAN (SOALAN OBJEKTIF)**

*Jawapan:*

1 (D), 2 (B), 3 (D), 4 (A), 5 (A), 6 (C), 7 (C), 8 (A), 9 (B), 10 (A), 11 (B), 12 (D), 13 (D), 14 (C), 15 (D), 16(A)

**LATIHAN PENGUKUHAN (SOALAN SUBJEKTIF)****Soalan 1****ANZ TRADING****Buku Tunai Dikemaskini**

<b>Tarikh</b>	<b>Butiran</b>	<b>Bank(RM)</b>	<b>Tarikh</b>	<b>Butiran</b>	<b>Bank(RM)</b>
<b>2018</b>			<b>2018</b>		
Jan-31	Baki b/b	8066	Jan-31	Insurans	1000
	Dividen	750		Buku cek	50
	Faedah atas simpanan tetap	990		Cek tak laku Abs holding(kesilapan)	760
				Baki h/b	7726
		<u>9806</u>			<u>9806</u>

**ANZ TRADING**

<b>Penyata Penyesuaian Bank Pada 31 Januari 2018</b>			
		<b>RM</b>	<b>RM</b>
Baki debit Buku Tunai			7726
Tambah: Cek Belum Dikemukakan			
Zam trading		660	
Belian		1300	
Perabot		2200	4160
			11886
Tolak: Deposit Belum Dikreditkan			
Jualan		2540	
Syarikat mutiara		960	(3500)
Baki kredit di Penyata Bank			8386

**Soalan 2**

**Cempaka Sari Enterprise**  
**Penyata Penyesuaian Bank pada 31 Mac 2018**

Baki debit di Penyata Bank			(240)
Tambah: Deposit Belum Dikreditkan			
Kedai Micheal	1500		
Kedai Runcit Imran	1100		
Kedai Tan Ping	1500		
Sewa	500		
Buku Cek	40		
Kasturi Ent.(CTL)	800		
Faedah Atas Overdraf	150	5590	
			5350
Tolak:			
Cek Belum Dikemukakan			
Perniagaan Kasih	3300		
Belanja am	450		
Dividen Mas Bhd	500		
Gaji	1200		
Syarikat Maniam (Kesilapan)	100	(5550)	
			(200)
Baki Debit Di Buku Tunai			(200)

**Soalan 3**

**Perniagaan D'Songket**  
**Buku Tunai (Dikemaskini)**

		RM		RM	
<b>2018</b>			<b>2018</b>		
Mei 31	Baki b/b	5990	Mei 31	Faedah overdraf bank	130
	Faedah	100		Cek tak layan	800
	Dividen	500		Buku cek	50
				Insurans	250
				Kesilapan	180
				Caj perkhidmatan	20
				Baki h/b	5160
		6590			6590
<b>2019</b>					
Jun 1	Baki b/b	5160			

**Perniagaan D'Songket**  
**Penyata Penyesuaian Bank pada 31 Mei 2018**

	<b>RM</b>	<b>RM</b>
Baki debit Buku Tunai		5160
Tambah: Cek Belum Dikemukakan		
1) Cek 100991 - sewa	700	
2) Azman	1020	1720
		6880
Tolak: Deposit Belum Dikreditkan		
1) Mawi	2000	
2) sabrina	500	(2500)
Baki kredit Penyata Bank		4380

**Soalan 4**

**ALVIN ENTERPRISE**  
**Belanjawan Tunai Bagi Tiga Bulan Berakhir Jun 2018**

<b>Butiran</b>	<b>April</b>	<b>Mei</b>	<b>Jun</b>
	<b>RM</b>	<b>RM</b>	<b>RM</b>
Baki b/b	49900	46350	52110
<b>Penerimaan</b>			
Hasil sewa	8800	10560	12672
Modal tambahan			16000
<b>Jumlah Penerimaan</b>	8800	10560	28672
<b>Pembayaran</b>			
Gaji	2000	2000	3200
Meja makan		2400	
Kadar bayaran	350	400	520
Belanja membaiki kerusi			2000
Pendahuluan kenderaan	10000		
Ansuran kenderaan			2500
<b>Jumlah Pembayaran</b>	12350	4800	8220
Lebihan/Kurangan	(3550)	5760	20452
Baki h/b	46350	52110	72562

## Soalan 5

## BUTIK NUR MUSLIMAH

## Belanjawan Tunai Bagi Tiga Bulan Berakhir November 2018

Butir	Sept	Okt	Nov
Baki b/b	27500	49450	109100
<b>Penerimaan</b>			
Jualan	20300	23800	21000
Akaun Belum Terima	15000	8700	10200
Sewa	800	800	950
Pinjaman		40000	
<b>Jumlah Penerimaan</b>	<b>36100</b>	<b>73300</b>	<b>32150</b>
<b>Pembayaran</b>			
Belian	11000	9000	12000
Kadar bayaran	800	800	800
Belanja am	350	350	350
Gaji	2000	2000	2000
Pendaftaran pameran		1500	
Bayaran balik pinjaman			1000
<b>Jumlah Pembayaran</b>	<b>14150</b>	<b>13650</b>	<b>16150</b>
Lebihan/Kurangan	21950	59650	16000
Baki h/b	49450	109100	125100

## JAWAPAN ALAF 21

## Perniagaan Jalur Gemilang

## Buku Tunai (dikemas kini)

(a)

Tarikh	Butir	Tunai(RM)	Bank(RM)	Tarikh	Butir	No Cek	Tunai(RM)	Bank(RM)
2017				2017				
Nov 1	Baki b/b	1100	2500	Nov 6	Zamri	100789		800
2	Yusof		2300	9	Choo	100790		2100
	Jualan	400		28	Kadar			
3					Bayaran	100791		300
8	Jualan		1200	29	Belian		600	
20	Tivya		980	30	Salmi	100792		1500
21	Sewa	500			Baki h/b		1400	5580
22	Elmi		2200					
23	Jualan		1100					
		2000	10280				2000	10280



**Perniagaan Jalur Gemilang**

<b>Penyata Penyesuaian Bank pada 30 November 2017</b>			
		<b>RM</b>	<b>RM</b>
Baki debit Buku Tunai			5580
Tambah:			
Cek belum dikemukakan			
Kadar bayaran		300	
Salmi		1500	
Choo(kesilapan)		900	
Dividen		150	2850
			8430
Tolak:			
Deposit belum dikreditkan			
Tivya		980	
Ansuran kenderaan		560	
Insuran		340	
Buku cek		50	
Caj bank		60	
Elmi (CTL)		2200	4190
Baki kredit di Penyata Bank			4240