



**PEJABAT BURSAR**

**Nombor Dokumen:  
M18/AKN**

**MANUAL PENYEDIAAN PENYATA ALIRAN TUNAI**

**Tujuan:** Manual ini bertujuan untuk menerangkan tatacara penyediaan penyata aliran tunai yang merupakan penyata wajib dalam penyata kewangan Universiti.

**I. TATACARA PENYEDIAAN PENYATA ALIRAN TUNAI**

1. Format penyata aliran tunai adalah seperti di skrin 1 di mana telah dimasukkan formula yang merujuk kepada penyata dan nota di dalam penyata kewangan yang disediakan.

UNIVERSITI PUTRA MALAYSIA									
PENYATA ALIRAN TUNAI									
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2019									
	Majlis				Universiti				
	2019		2018		2019		2018		
	NOTA	RM	(Dinyatakan Beratus)	RM	RM	(Dinyatakan Beratus)	RM	RM	RM
<b>ALIRAN TUNAI DARI PADA AKTIVITI OPERASI</b>									
12. Likwidan (kecuali) pendapatan sebelum cukai dan cukai	=4-PPK009		=4-PPK009		=4-PPK009		=4-PPK009		
13. Pelarasan ke atas									
14. Scouting/taat berati, loji dan peralatan	=4-PPK030		=4-PPK030		=4-PPK030		=4-PPK030		
15. Pelarasan tanah	=4-PPK030		=4-PPK030		=4-PPK030		=4-PPK030		
16. Manfaat Pelajar	=4-PPK045		=4-PPK045		=4-PPK045		=4-PPK045		
17. Ewan/hutang raga	=4-PPK045		=4-PPK045		=4-PPK045		=4-PPK045		
18. Hutang lapar	=4-PPK045		=4-PPK045		=4-PPK045		=4-PPK045		
19. Ewan/hutang raga (bukti semula)	=30-NOTA 9-10-FDCSH1013		=30-NOTA 9-10-FDCSH1013		=30-NOTA 9-10-FDCSH1013		=30-NOTA 9-10-FDCSH1013		
20. Penetapan barah	=4-PPK028-021		=4-PPK028-021		=4-PPK028-021		=4-PPK028-021		
21. Penetapan dividen	=021		=021		=021		=021		
22. Liabiliti/raga atau jualan harta tanah, loji dan peralatan	=4-PPK022-4-PPK043-0		=4-PPK022-4-PPK043-0		=4-PPK022-4-PPK043-0		=4-PPK022-4-PPK043-0		
23. Hasil sale harta tanah, loji dan peralatan	=4-PPK048		=4-PPK048		=4-PPK048		=4-PPK048		
24. Pembelian peralatan daripada pemilikan dalam rangkaian	=20-NOTA 9-WP019-20-021		=20-NOTA 9-WP019-20-021		=20-NOTA 9-WP019-20-021		=20-NOTA 9-WP019-20-021		
25. Utang kepada pihak bersejarah	=4-PPK018		=4-PPK018		=4-PPK018		=4-PPK018		
26. Penetapan landas divalensi	=4-PPK018-100000		=4-PPK018		=4-PPK018		=4-PPK018		
27. Ragi atau jualan saham terjual harga	=4-PPK041		=4-PPK041		=4-PPK041		=4-PPK041		
28. Liabiliti/raga nilai zakat atau atas peredaran	=4-PPK042-4-PPK028		=4-PPK042		=4-PPK042		=4-PPK042		
<b>Kumpulan pendapatan selebih perubahan dalam modal kerja</b>									
29. (Pencabutan)/Pengurangan penghutang	=SUM010-026		=SUM010-026		=SUM010-026		=SUM010-026		
30. Pengurangan pembelian	=20-NOTA 9-PENGGHUTANG KT		=20-NOTA 9-PENGGHUTANG KT		=20-NOTA 9-PENGGHUTANG UT		=20-NOTA 9-PENGGHUTANG UT		
31. Penjualan aset	=20-NOTA 9-10-FDCSH1013		=20-NOTA 9-10-FDCSH1013		=20-NOTA 9-10-FDCSH1013		=20-NOTA 9-10-FDCSH1013		
32. <b>Tesla dipisahkan daripada aktiviti operasi</b>									
33. Darangan manfaat pejabat	=SUM030-036		=SUM030-036		=SUM030-036		=SUM030-036		
34. Bayaran balik cukai	=500000-000000		=500000		=500000		=500000		
35. Cukai dibayar	=713142		=708425		=0		=0		
36. Zakat dibayar	=25000		=101200		=0		=0		
37. Faedah diiktiraf	=022-20-NOTA 9-PENGGHUTANG		=022-20-NOTA 9-PENGGHUTANG		=022-20-NOTA 9-PENGGHUTANG		=022-20-NOTA 9-PENGGHUTANG		
38. <b>Tesla telah dipisahkan daripada aktiviti operasi</b>									
39. <b>ALIRAN TUNAI DARI PADA AKTIVITI PELABURAN</b>									
40. Pembelian harta tanah, loji dan peralatan	=24 & 25-NOTA 9-ABET 0100		=10010170-24791211-25-0100		=28 & 27-NOTA 9-ABET 0100		=10010170-25-NOTA 9-ABET		
41. Penjualan harta tanah, loji dan peralatan	=22-NOTA 9-WP012-20-040		=22-NOTA 9-WP012-20-040		=22-NOTA 9-WP012-20-040		=22-NOTA 9-WP012-20-040		
42. Hasil sale jualan harta tanah, loji dan peralatan	=4-PPK022		=4-PPK022		=4-PPK022		=4-PPK022		
43. Jualan saham terjual harga	=021		=30277189-04120227-0		=48492370		=48492370		
44. Pembelian saham terjual harga	=026		=39616325		=133200332-17000250		=39616325		
45. Tambahan pelaburan dalam saham dalam tempoh	=027		=274604002-18000000		=0		=274604002		
46. Penebatan pelaburan dalam tempoh	=027		=183030000		=395472803		=183030000		

Skrin 1

2. Input amaun bagi butiran item yang tiada formula dengan merujuk kepada nota kepada penyata kewangan yang berkaitan dan penyata aliran tunai di penyata kewangan anak syarikat bagi aktiviti yang hanya dilaksanakan oleh anak syarikat untuk kolom Kumpulan seperti di Skrin 2.

UNIVERSITI PUTRA MALAYSIA									
PENYATA ALIRAN TUNAI									
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2019									
	Kumpulan								
	2019		2018						
39. Bayaran balik cukai		1059100		490253					
40. Cukai dibayar		-713142		-788425					
41. Zakat dibayar		-25000		-101200					

Tunai digunakan daripada aktiviti operasi	(138,823)	(9,209,159)	(1,036,776)	(9,161,998)
Faedah diterima	423,936	572,751	420,721	543,305
Bayaran balik cukai	1,059,180	490,253	678,059	-
Cukai dibayar	(713,142)	(788,427)	(109,650)	(258,000)
Zakat dibayar	(25,000)	(101,200)	(5,000)	(23,900)
Tunai bersih diperolehi/(digunakan) daripada aktiviti operasi	606,151	(9,035,782)	(52,646)	(8,900,593)

Skrin 2

- Pastikan amaun untuk item Jumlah tunai dan kesetaraan tunai pada akhir tahun dan jumlah keseluruhan bagi semua item di bawah item Tunai dan kesetaraan tunai diwakili oleh adalah sama seperti di Skrin 3.

Jumlah tunai dan kesetaraan tunai pada akhir tahun		610,498,116	344,996,554	605,902,468	340,009,523
<b>Tunai dan kesetaraan tunai diwakili oleh:</b>					
Simpanan tetap	10	563,808,361	302,249,189	563,808,361	302,000,000
Pelaburan - Simpanan dengan Pengurus Portfolio		4,890,061	8,740,943	4,890,061	8,740,943
Wang di tangan dan di bank		41,799,694	34,006,422	37,204,046	29,268,580
		610,498,116	344,996,554	605,902,468	340,009,523

Skrin 3

- Cetak Penyata Aliran Tunai.