

**KURSUS CARTA AKAUN AKRUAN (CAA) &
PIAWAIAN PERAKAUNAN SEKTOR AWAM
MALAYSIA (MPSAS)**

**PEJABAT PERBENDAHARAAN NEGERI TERENGGANU
18 - 19 FEBRUARI 2020**





OBJEKTIF

Memberi pendedahan dan pengetahuan berkenaan Carta Akaun Akruan (CAA) dan Piawaian Perakaunan Sektor Awam Malaysia (MPSAS) ke arah pelaksanaan Perakaunan Akruan Kerajaan Negeri Terengganu.

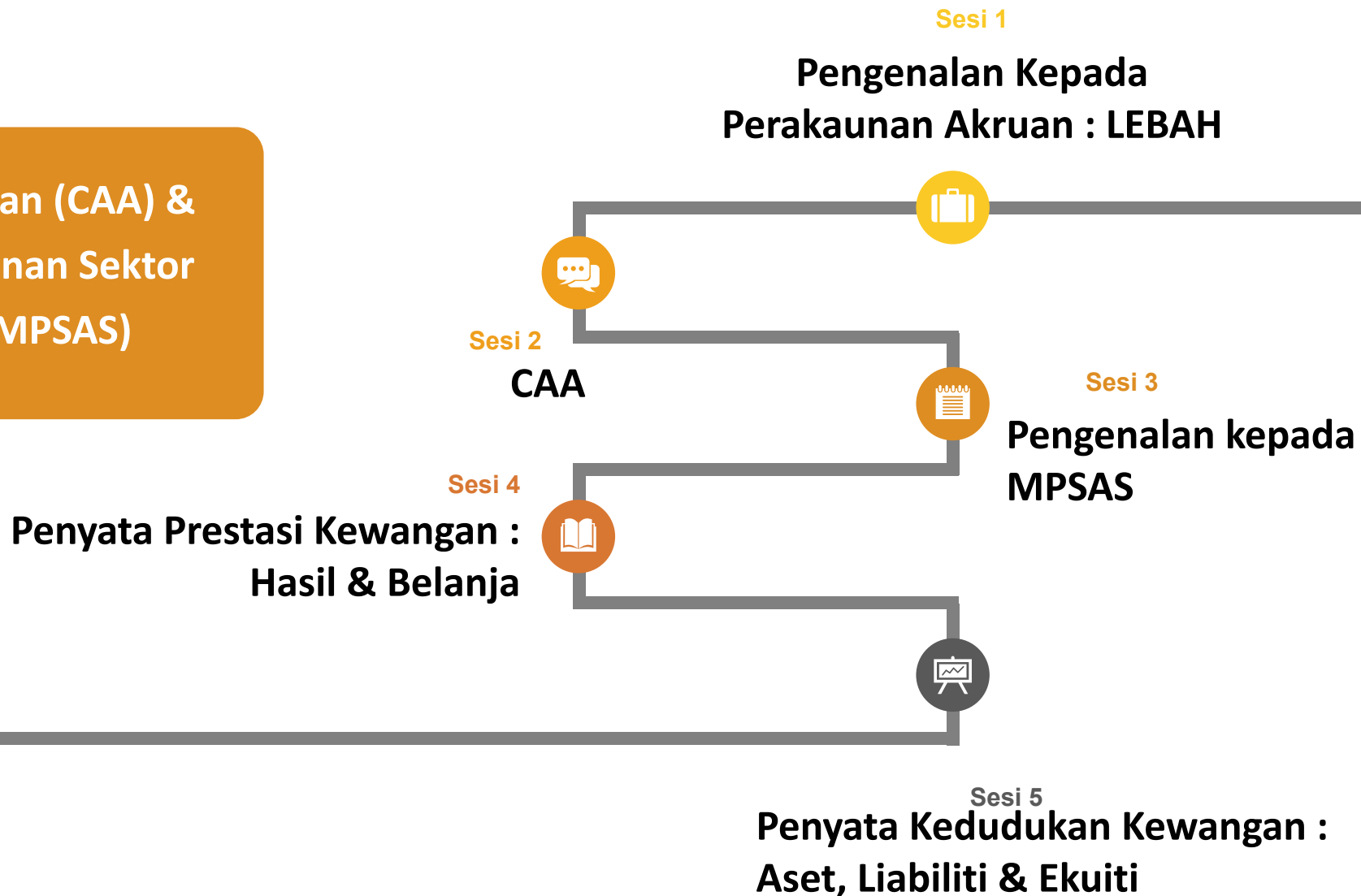
Journey Pemantapan Perakaunan Akruan - Carta Akaun Akruan (CAA) dan MPSAS


Kandungan

Pengenalan Kepada Perakaunan Akruan : LEBAH	○	1
Carta Akaun Akruan (CAA)	○	2
Pengenalan Kepada MPSAS	○	3
Penyata Prestasi Kewangan : Hasil & Belanja	○	4
Penyata Kedudukan Kewangan : Aset, Liabiliti dan Ekuiti	○	5
Rumusan	●	6

Perjalanan Kursus

Carta Akaun Akruan (CAA) & Piawaian Perakaunan Sektor Awam Malaysia (MPSAS)



A close-up photograph of several bright yellow flowers with multiple petals, set against a dark, blurred background. The flowers are the primary focus on the left side of the image.

Pengenalan kepada Perakaunan Akruan





”

“

OBJEKTIF

Memberi pendedahan dan pengetahuan asas berkenaan Penyata Kewangan dan maklumat berkaitan Perakaunan Akruan secara ringkas

Mengapa

PERAKAUNAN



Keentingan Perakaunan





TRANSFORMASI PERAKAUNAN

**Asas Tunai Ubahsuai
Kepada Asas Akruan**

IMPAK PELAKSANAAN PERAKAUNAN AKRUAN

Pengurusan Kewangan yang lebih cekap melalui gambaran menyeluruh berkaitan kedudukan aset dan liabiliti Kerajaan



Memperkasakan ketelusan dan akauntabiliti dalam pengurusan kewangan sektor awam

Pemeriksaan dalam pengurusan hasil dan perbelanjaan masing-masing



Persamaan Perakaunan Akruan



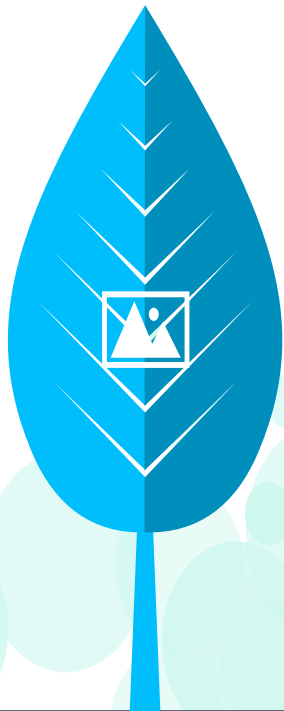


**L
E
B
A
H**

Persamaan Perakanaan

ASET = LIABILITI + EKUITI

Aset = Liabiliti + (Hasil – Belanja)



Layanan Perakaunan Akruan

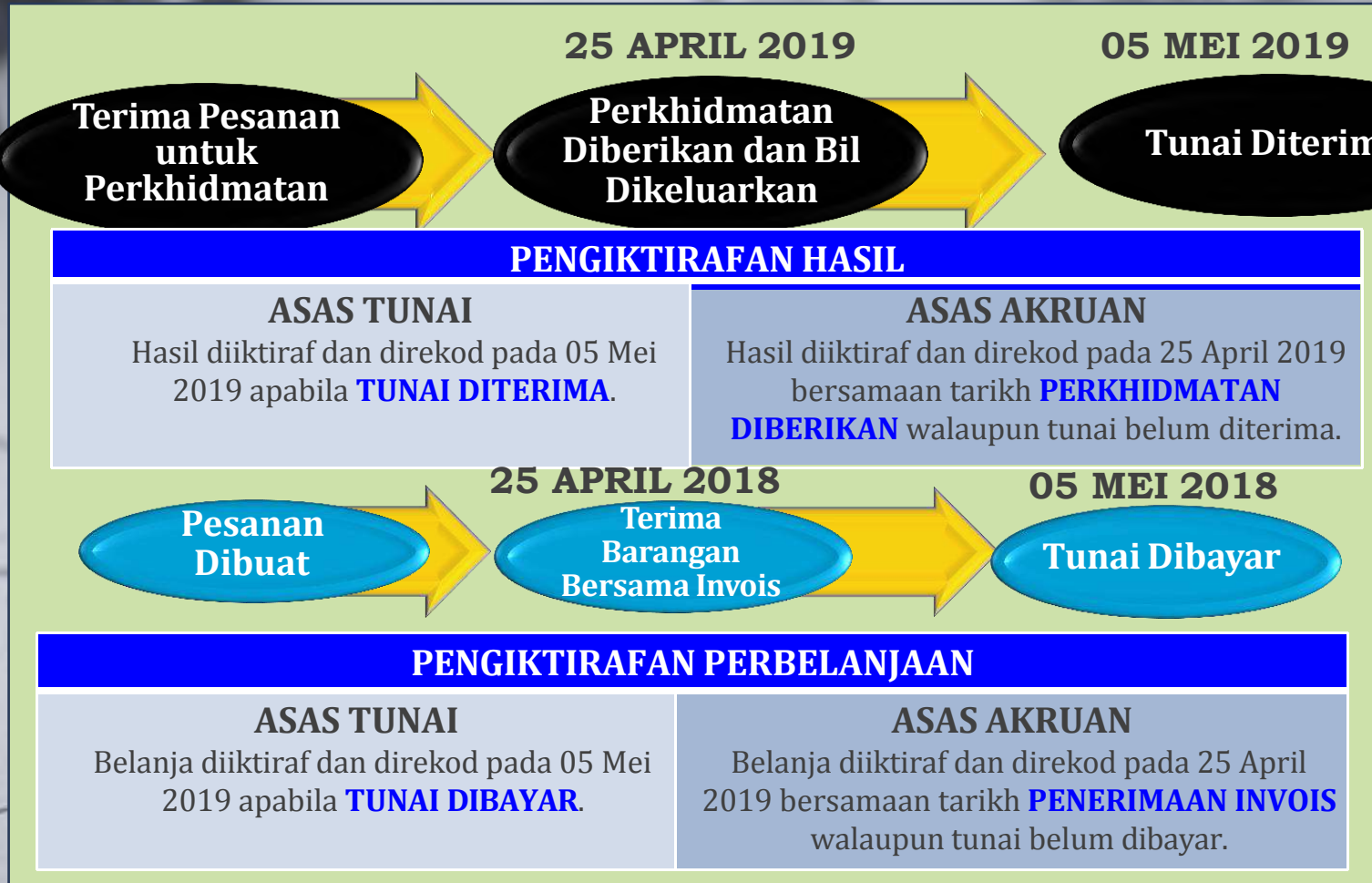


PERAKAUNAN TUNAI UBAHSUAI VS PERAKAUNAN AKRUAN

	ASAS TUNAI UBAHSUAI	ASAS AKRUAN
HASIL	Pengiktirafan dan perekodan hanya dibuat berdasarkan kepada penerimaan tunai .	Pengiktirafan dan perekodan dibuat apabila hasil telah dikenal pasti boleh atau layak diterima pada sesuatu masa walaupun tiada penerimaan tunai.
BELANJA	Pengiktirafan dan perekodan hanya dibuat berdasarkan kepada pembayaran tunai .	Pengiktirafan dan perekodan dibuat apabila urusniaga perbelanjaan berlaku walaupun pembayaran belum dibuat.
ASET	Dikenakan sepenuhnya kepada perbelanjaan pada masa ianya diperolehi . Tiada belanja susutnilai .	Diiktiraf dan direkodkan selama tempoh usia guna serta dipermodalkan . Susutnilai / penjejasan / pelunasan dikenakan sepanjang tempoh penggunaan.
LIABILITI	Diiktiraf atau direkodkan berasaskan tunai.	Tanggungan / Obligasi diiktiraf dan direkodkan.

HASIL DAN BELANJA

CONTOH



ASET DAN LIABILITI

CONTOH



Penyata Kewangan

PERAKAUNAN AKRUAN



DOKUMEN & REKOD KEWANGAN

Dokumen dan rekod kewangan perlu lengkap, kemas dan teratur yang meliputi tempoh perakaunan yang lazimnya setahun (12 bulan)



SISTEM PERAKAUNAN

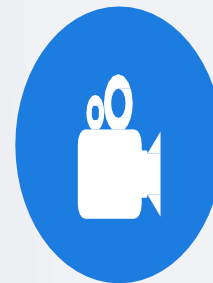
Penutupan akaun secara berkomputer perlu berintegrasi sistem perakaunan dengan sistem pengurusan kewangan yang lain.



ASAS PENYEDIAAN PENYATA KEWANGAN

PENGETAHUAN MPSAS

Pengetahuan terhadap pematuhan MPSAS di kalangan anggota dan pihak pengurusan akan menyumbang kepada kelancaran dalam penyediaan penyata kewangan.



KOMPETENSI ANGGOTA

Anggota yang terlibat dengan penutupan akaun dan penyediaan penyata kewangan perlulah terdiri daripada anggota yang berpengetahuan dalam bidang perakaunan.

Objektif Penyata Kewangan Tujuan Umum

untuk menyediakan maklumat tentang:

- **kedudukan kewangan,**
- **prestasi kewangan dan**
- **aliran tunai entiti**

yang berguna kepada pelbagai lapisan pengguna semasa membuat dan menilai keputusan berhubung dengan pengagihan sumber

Pembayar cukai

Ahli parlimen

Pembekal

Penghutang

Media

Kakitangan awam

Komponen Penyata Kewangan



Komponen Penyata Kewangan

(MPSAS 1 : 21)

01

Penyata Kedudukan Kewangan

Penyata yang disediakan bagi merekodkan kedudukan kewangan pada tarikh penutupan akaun

02

Penyata Prestasi Kewangan

Penyata bagi menerangkan prestasi dalam tempoh kewangan (12 bulan)

03

Penyata Perubahan Aset Bersih/Ekuiti

Penyata bagi mendedahkan perubahan dan baki asset bersih dan ekuiti/modal bagi tahun kewangan

04

Penyata Aliran Tunai

Penyata yang menunjukkan aliran tunai entiti bagi tahun kewangan serta pelarasan-pelarasan perakaunan yang tidak melibatkan tunai

05

Penyata Prestasi Bajet

Penyata yang menunjukkan prestasi bajet bagi tahun kewangan dan perbandingan bajet dan sebenar





06

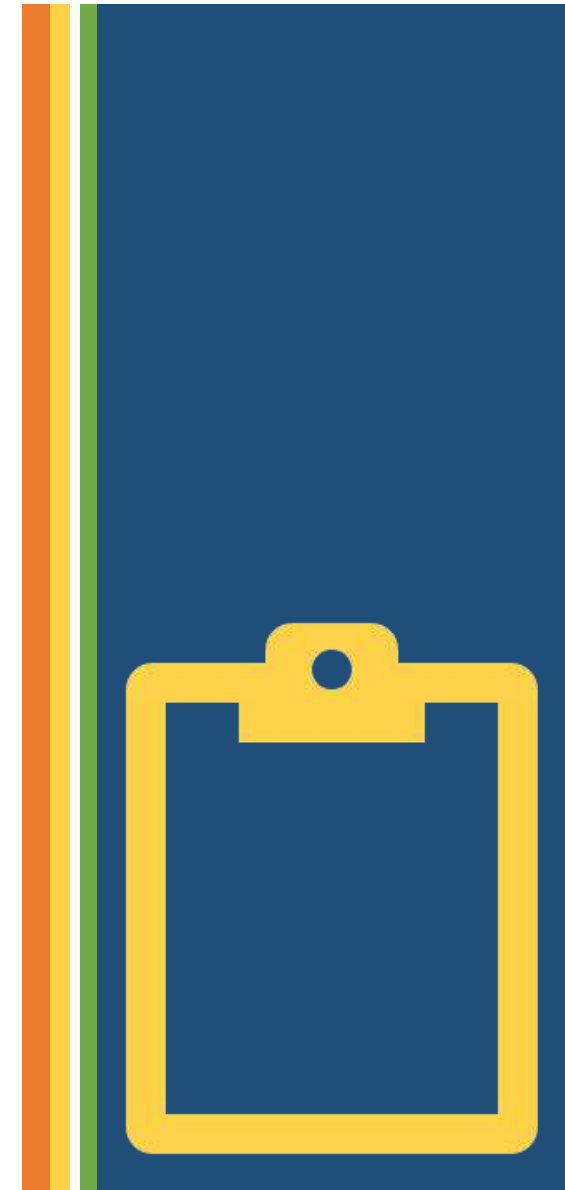
Nota-Nota Kepada Penyata Kewangan

Pernyataan yang disediakan bagi menyokong penyata-penyata kewangan yang disediakan dan penerangan berkenaan polisi perakaunan yang digunakan oleh entiti



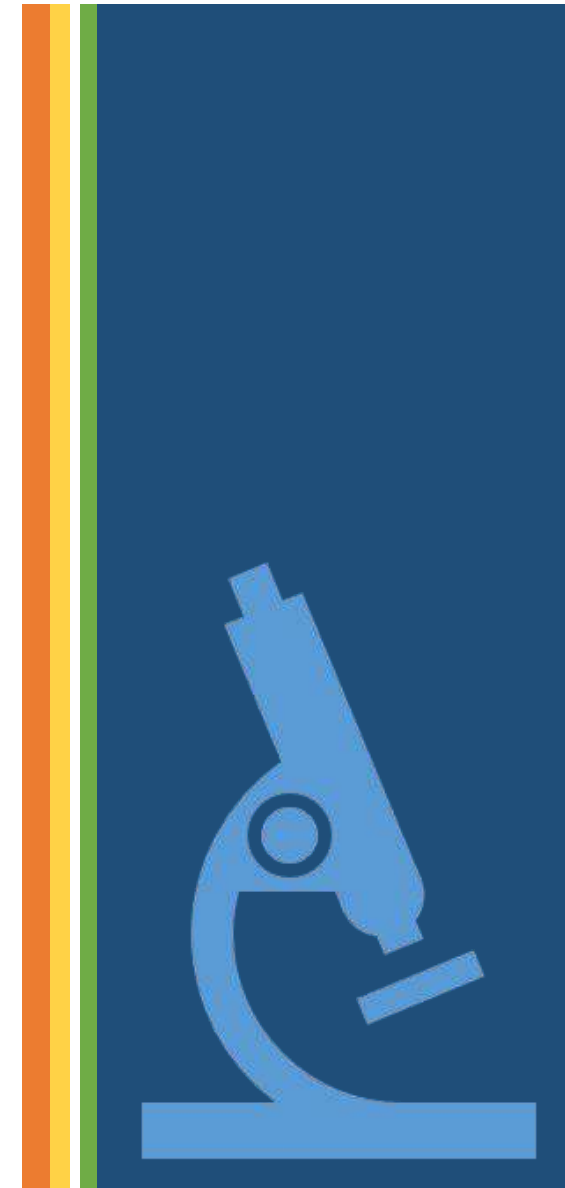
Penyata Prestasi Keuangan

	Debit	Kredit
HASIL		
BELANJA		



Penyata Kedudukan Keuangan

	Debit	Kredit
LIABILITI & EKUITI	↓	↑
ASET	↑	↓



LEMBAGA PERINDUSTRIAN KAYU MALAYSIA
PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN SEPERTI PADA 31 DISEMBER 2018

	Nota	KUMPULAN		LPKM	
		2018 (RM)	2017 (RM)	2018 (RM)	2017 (RM)
ASET					
Aset Semasa					
Deposit, Tunai dan Baki Bank	5	209,140,982	250,522,228	209,113,537	235,845,838
Pelaburan Simpanan Tetap	5	374,334,099	338,393,411	365,690,895	331,894,828
Penghutang Pinjaman Pekerja	6	94,985	92,925	94,985	92,925
Penghutang Pinjaman Pembangunan Bumiputra	7	1,581,439	3,177,386	1,581,439	3,177,386
Stok		209,621	207,065	209,621	207,065
Penghutang Pelbagai dan Bayaran Terdahulu	8	9,068,230	8,170,891	8,899,873	5,906,740
Jumlah Aset Semasa		594,427,356	598,583,936	572,690,350	577,124,812
Aset Bukan Semasa					
Penghutang Pinjaman Pekerja	6	340,557	357,235	340,557	357,235
Pinjaman Penghutang Ladang Hutan	9	842,546,718	763,348,670	-	-
Pinjaman Kepada Syarikat Subsidiari	10	-	-	840,989,840	760,031,328
Pelaburan Syarikat Subsidiari	11	-	-	3,534,710	3,536,123
Hartanah, Loji dan Peralatan	12	180,557,903	180,937,157	180,515,339	180,876,237
Aset Tak Ketara	13	1,290	1,505	1,290	1,505
Jumlah Aset Bukan Semasa		1,023,446,468	934,644,667	1,034,361,736	944,892,428
Jumlah Aset		1,617,873,824	1,533,208,603	1,606,972,086	1,521,927,240
LIABILITI					
Liabiliti Semasa					
Pemlutang Pelbagai	14	5,261,583	5,429,753	5,071,579	5,215,825
Pendahuluan Ses		2,676,808	2,795,471	2,676,808	2,795,471
Pinjaman Jangka Pendek	15	1,231,051	1,231,051	1,231,051	1,231,051
Peruntukan Cukai Pendapatan		(1,220,765)	(832,935)	(1,220,765)	(832,935)
Peruntukan Manfaat Pekerja	16	453,617	213,707	453,617	213,707
Jumlah Liabiliti Semasa		8,422,294	8,837,047	8,212,290	8,623,119
Liabiliti Bukan Semasa					
Pinjaman Jangka Panjang	18	1,067,812,328	1,019,574,610	1,067,812,328	1,019,574,610
Peruntukan Manfaat Pekerja	16	4,236,014	3,770,334	4,236,014	3,770,334
Peruntukan Projek Pembangunan	17	46,905,706	37,261,143	46,905,706	37,261,143
Pendapatan Tertunda	18	173,360,692	174,556,001	172,666,958	173,488,666
Akaun Khas Kursus/Latihan		835,898	700,079	835,898	700,079
Jumlah Liabiliti Bukan Semasa		1,313,149,636	1,235,862,167	1,312,457,902	1,234,794,832
Jumlah Liabiliti		1,321,671,930	1,244,699,214	1,320,670,192	1,243,417,951
Aset Bersih		296,301,894	288,509,289	286,301,894	278,509,289
Diblayai oleh :-					
Kumpulan Wang Mengurus	19	101,583,739	88,412,292	91,583,739	78,412,292
Kumpulan Wang Akaun Ses (Levi)	20	120,897,689	111,552,904	120,897,689	111,552,904
Kumpulan Wang Pembangunan Industri Kayu Kayan Malaysia (PIKM)	21	56,500,361	79,744,518	56,500,361	79,744,518
Kumpulan Wang Pinjaman :					
Kumpulan Wang Pembangunan Bumiputra	22	14,920,105	6,399,575	14,920,105	6,399,575
Kumpulan Wang Pinjaman Kenderaan	23	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
Kumpulan Wang Pinjaman Komputer	24	400,000	400,000	400,000	400,000
Kumpulan Wang Pinjaman Pendidikan	25	500,000	500,000	500,000	500,000
Jumlah Pembiayaan		296,301,894	288,509,289	286,301,894	278,509,289

Nota-nota yang dilampirkan dari mukasurat 6 hingga 25 adalah sebahagian daripada Penyata Kewangan ini





LIABILITI

LIABILITI (L)

Obligasi semasa entiti yang timbul daripada peristiwa lalu

Manfaat ekonomi dan potensi perkhidmatan dijangka mengalir keluar dari entiti

Liabiliti Semasa vs Liabiliti Bukan Semasa

Liabiliti Semasa

Obligasi yang dijangka akan diselesaikan dalam jangka pendek

Liabiliti Bukan Semasa

Liabiliti yang dijangka akan diselesaikan selepas 1 tahun

EKUITI



EKUITI (E)

Manfaat ekonomi dan potensi perkhidmatan yang disumbangkan kepada entiti oleh pihak luar dari entiti

Mewujudkan kepentingan kewangan dalam aset bersih / ekuiti entiti

Melayakkan untuk pengagihan manfaat ekonomi dan potensi perkhidmatan oleh entiti sepanjang hayatnya, apabila pengagihan tersebut mengikut budi bicara pemilik atau wakil mereka dan untuk pengagihan apa-apa lebihan aset atau liabiliti sekiranya entiti digulung

Boleh dijual, ditukar, dibeli dan ditebus

BELANJA



BELANJA (B)

MPSAS 1 – Belanja ditakrifkan sebagai pengurangan dalam manfaat atau potensi perkhidmatan semasa dalam bentuk :

Mengakibatkan pengurangan Aset Bersih / Ekuiti

2 kategori perbelanjaan

Aliran keluar

Penggunaan aset

Pengwujudan liabiliti

Perbelanjaan dipermodalkan (A)

Perbelanjaan biasa (B)

ASET



ASET (A)

Sumber yang dikawal oleh entiti, hasil daripada peristiwa lampau dan memberi manfaat ekonomi masa hadapan

Potensi perkhidmatan dijangka mengalir ke dalam entiti

Aset Semasa vs Aset Bukan Semasa

Aset Ketara vs Aset Tak Ketara

Aset Semasa

Aset yang boleh ditukar kepada tunai dalam jangka pendek

Aset Bukan Semasa

Aset yang boleh ditukar kepada tunai selepas 1 tahun

Aset Ketara

Aset fizikal yang boleh disentuh atau dipegang

Aset Tak Ketara

Aset bukan kewangan tanpa kewujudan secara fizikal

H A S I L



HASIL (H)

Merupakan aliran masuk kasar manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan yang diterima dan belum diterima oleh sesuatu entiti

Menunjukkan peningkatan dalam Aset Bersih/ Ekuiti

Dikategorikan kepada (2) Kelas Akaun

MPSAS 23

Hasil Daripada Urusniaga Bukan Pertukaran

MPSAS 9

Hasil Daripada Urusniaga Pertukaran



**PIAWAIAN
PERAKAUNAN
SEKTOR AWAM
MALAYSIA
(MPSAS)**

OBJEKTIF ENTITI AWAM

Untuk **menyedia dan memberi perkhidmatan kepada awam** berbanding untuk mendapatkan keuntungan dan menjana pulangan ekuiti kepada pelabur.

DEFINISI ENTITI SEKTOR AWAM OLEH IPSAS

Bertanggungjawab menyampaikan perkhidmatan untuk **memberi manfaat kepada masyarakat.**

Membiayai operasi secara langsung atau tidak langsung melalui cukai dan/atau pindahan (geran) daripada peringkat kerajaan yang lain;

Tidak bermatlamatkan keuntungan.

CIRI-CIRI ENTITI SEKTOR AWAM

URUSNIAGA BUKAN
PERTUKARAN



PENYAMPAIAN
PERKHIDMATAN TIDAK
BERMATLAMATKAN
KEUNTUNGAN

AKAUNTABILITI
TERHADAP BAJET YANG
DILULUSKAN

PENGAWALSELIA DAN
PENGUATKUASA
UNDANG-UNDANG

MPSAS

Piawaian perakaunan yang perlu dipatuhi oleh **entiti perakaunan sektor awam di Malaysia** selain daripada Perusahaan Perniagaan Kerajaan (*Government Business Enterprise, GBE*).

MPSAS adalah digubal berasaskan **International Public Sector Accounting Standard (IPSAS)** yang dikeluarkan oleh *International Federation of Accountant (IFAC)*.



MPSAS dikeluarkan oleh Jabatan Akauntan Negara melalui proses urustadbir seperti mana yang dinyatakan dalam **Ministerial Function Acts 1969** di mana salah satu fungsi Jabatan Akauntan Negara adalah **menentukan polisi, sistem dan kawalan perakaunan awam selaras dengan Akta Tatacara Kewangan 1957.**

Berkuatkuasa mulai 1 Januari 2017



PERUSAHAAN PERNIAGAAN KERAJAAN (GBE)



Entiti yang mempunyai kuasa untuk mengikat kontrak atas namanya sendiri



Diberi kuasa kewangan dan operasi untuk menjalankan perniagaan



Menjual barangan dan perkhidmatan dalam operasi biasa perniagaan kepada entiti lain pada keuntungan atau kos pemuliharaan sepenuhnya

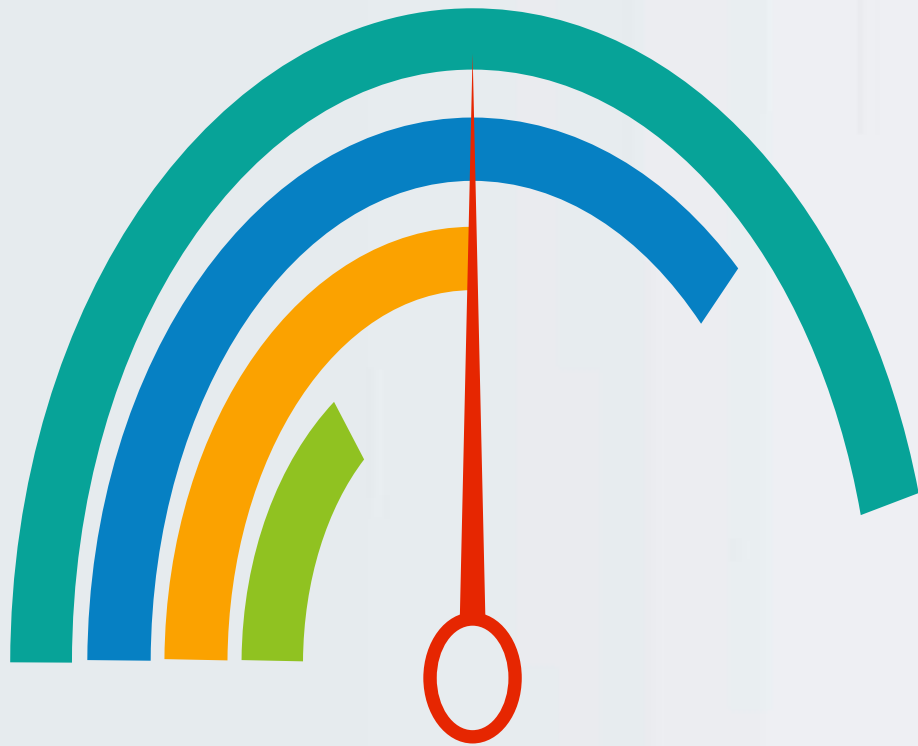


Dikawal oleh entiti sektor awam



Tidak bergantung pada pembiayaan kerajaan secara berterusan untuk mematuhi prinsip Usaha Berterusan (selain pembelian output secara urusniaga tulus)

MPSAS: Transformasi Perakaunan



Perbezaan Pengiktirafan & Pengukuran

Perubahan kaedah pengiktirafan untuk menyatakan ciri-ciri sektor awam.

Perbezaan Istilah Penyata Kewangan

Istilah komponen penyata kewangan dipinda mengikut kesesuaian maksud penyataan.

Peruntukan Peralihan

Agensi dibenarkan untuk menggunakan peruntukan peralihan bagi pemakaian MPSAS.

Piawaian Khusus untuk Sektor Awam

Terdapat piawaian MPSAS yang digubal tidak terdapat di dalam piawaian-piawaian lain seperti MPERS, MFRS, IPSAS.

PEMAKAIAN MPSAS

Perluasan skop pemakaian MPSAS kepada Agensi Kerajaan

Agensi kerajaan yang tidak tertakluk di bawah Akta Syarikat 1965 (SSM) dan juga mana-mana undang-undang yang ditadbir oleh Suruhanjaya Sekuriti Malaysia dan Bank Negara Malaysia atau kedua-duanya hendaklah mematuhi MPSAS di dalam penyediaan penyata kewangan dan juga pembentangan penyata kewangan masing-masing mulai **1 Januari 2020**.

Pemakaian awal adalah digalakkan iaitu bagi rangka kerja pelaporan kewangan mulai tahun 2016.

Pemakaian awal MPSAS sebelum tahun 2020 telah dikemukakan kepada Bahagian Khidmat Perunding JANM.





PELUASAN PEMAKAIAN MPSAS

Asas Pertimbangan



MPSAS lebih sesuai kerana digubal berdasarkan IPSAS yang mempunyai **tatacara pengiktirafan, pengukuran dan pendedahan terhadap isu-isu spesifik sektor awam** yang tidak terdapat dalam mana-mana piawaian perakaunan yang lain, sama ada MFRS, PERS atau MPERS.



Menyeragamkan pematuhan kepada piawaian perakaunan bagi entiti perakaunan sektor awam kerajaan termasuk agensi dan badan berkanun kerajaan.



Memudahkan **penyatuan**. (*consolidation*)



Memudahkan **kebolehbandingan**.

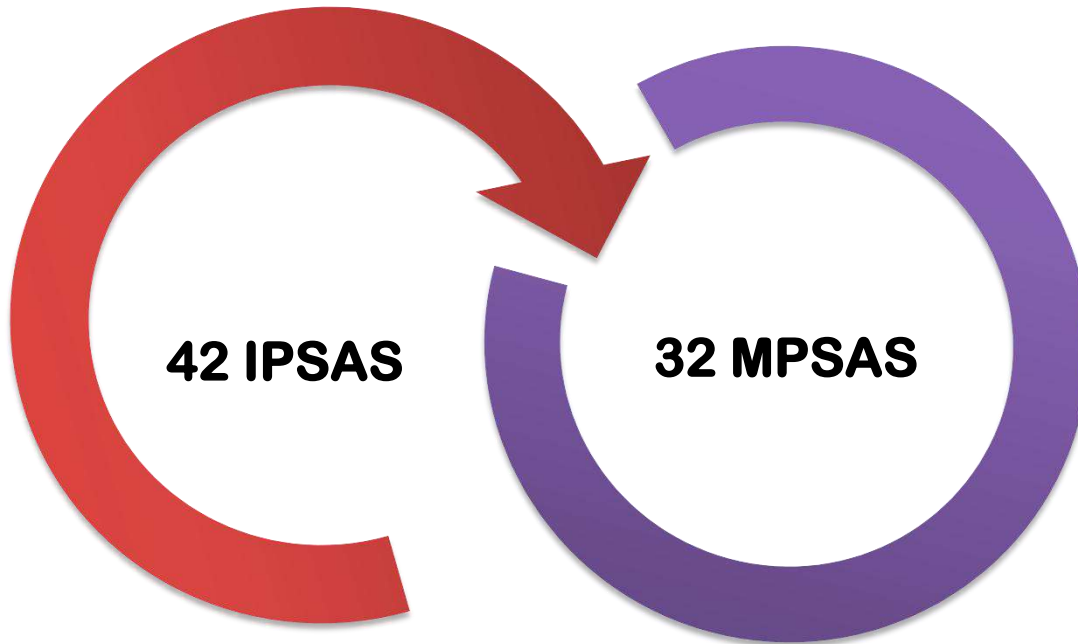
MPSAS



IPSAS VS MPSAS



Status MPSAS

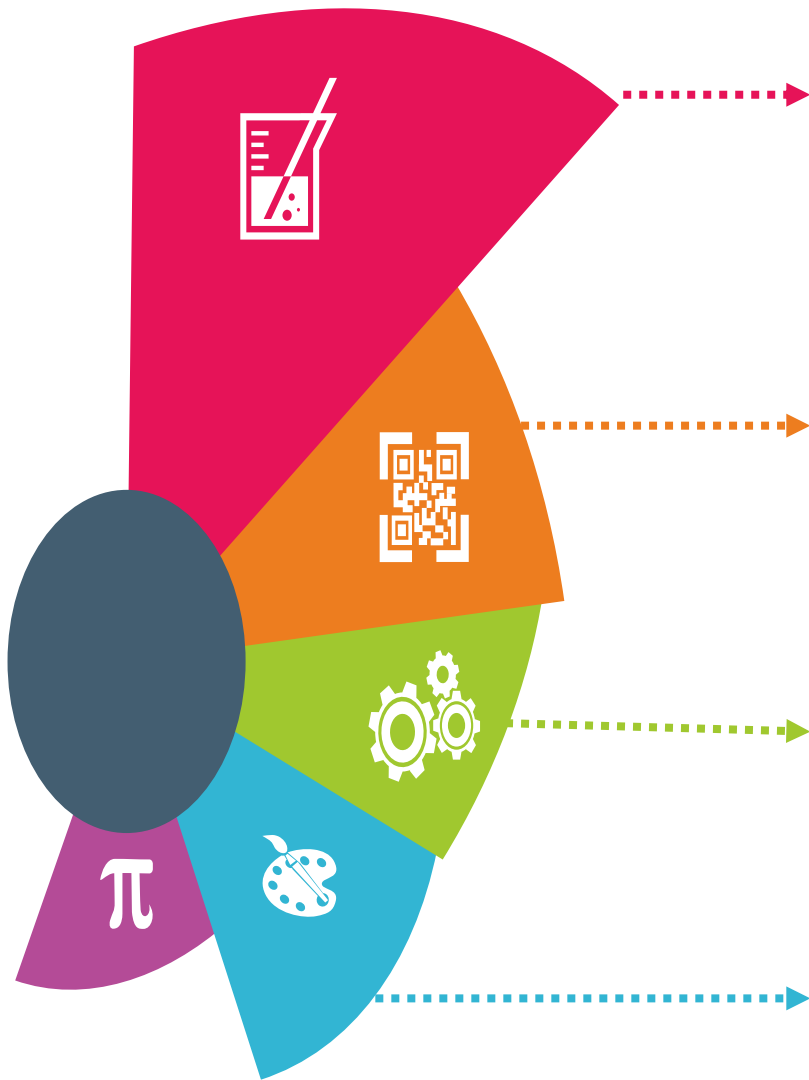


- i. IPSAS 10 *Financial Reporting in Hyperinflationary Economies*
- ii. IPSAS 15 *Financial Instruments: Disclosure & Presentation*
(IPSAS 28, 29 & 30 supersede IPSAS 15)
- iii. IPSAS 18 *Segment Reporting*
- iv. IPSAS 6 *Consolidated & Separate Financial Statements*
- v. IPSAS 7 *Investments in Associates*
- vi. IPSAS 8 *Interest in Joint Ventures*
(IPSAS 34, 35, 36, 37 & 38 supersede IPSAS 6, 7, 8)

- i. **IPSAS 39 *Employee Benefits* (supersede IPSAS 25)**
- ii. **IPSAS 40 *Public Sector Combinations***
- iii. **IPSAS 41 *Financial Instruments***
- iv. **IPSAS 42 *Social Benefits***

Enam (6) IPSAS Tidak Diterima Pakai dan Empat (4) IPSAS baru belum dikaji

IPSAS DALAM TINDAKAN KAJIAN JANM



IPSAS 39

*Employee Benefits
(supersede IPSAS 25)*

IPSAS 40

Public Sector Combinations

IPSAS 41

Financial Instruments

IPSAS 42

Social Benefits



SENARAI MPSAS YANG DIGUNA PAKAI

**MPSAS
diluluskan**

35

MPSAS 1: Presentation of Financial Statements

MPSAS 2: Cash Flow Statement

MPSAS 3: Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors

MPSAS 4: The Effect of Changes in Foreign Exchange Rate

MPSAS 5: Borrowing Cost

MPSAS 6: Consolidated and Separate Financial Statements

MPSAS 7: Accounting for Investment in Associates

MPSAS 8: Interest in Joint Ventures

MPSAS 9: Revenue from Exchange Transaction

MPSAS 11: Construction Contract

MPSAS 12: Inventories

MPSAS 13: Leases

MPSAS 14: Event After the Reporting Date

MPSAS 16: Investment Property

MPSAS 17: Property, Plant and Equipment

MPSAS 19: Provision, Contingent Liabilities and Contingent Assets

MPSAS 20: Related Party Disclosures

MPSAS 21: Impairment of Non-Cash-Generating Assets

MPSAS 22: Disclosure of Financial Information About the General Government Sector

MPSAS 23: Revenue from Non-Exchange Transactions (Taxes and Transfers)

MPSAS 24: Presentation of Budget Information in Financial Statements

MPSAS 25: Employee Benefits

MPSAS 26: Impairment of Cash-Generating Assets

MPSAS 27: Agriculture

MPSAS 28: Financial Instrument: Presentation

MPSAS 31: Intangible Assets

MPSAS 29: Financial Instrument: Recognition and Measurement

MPSAS 30: Financial Instrument: Disclosures

MPSAS 32: Service Concession Arrangements: Grantor

MPSAS 33: First Time Adoption of Accrual Basis MPSASs

MPSAS 34: Separate Financial statements

MPSAS 35: Consolidated Financial Statements

MPSAS 36: Investments in Associates and Joint Ventures

MPSA 37: Joint Arrangements

MPSAS 38: Disclosure of Interests in Other Entities

***NOTA: MPSAS 28 dan MPSAS 30 menggantikan IPSAS 15**



ACCOUNTANT GENERAL'S DEPARTMENT

INTERPRETATION OF ACCOUNTING POLICIES

Revised February 2018

Prepared by:
Accountant General's Department
No. 1, Persiaran Perdana, Kompleks Kementerian Kewangan Presint 2
Pusat Pentadbiran Kerajaan Persekutuan
62594 Putrajaya
Tel : 03-88821000
Faks : 03-88821765
Web: <http://www.anm.gov.my>

5. TARIKH BERKUAT KUASA

Surat Pekeliling ini berkuat kuasa mulai pada 1 Januari 2018.

6. PEMAKAIAN

- 6.1 Semua Kementerian/Jabatan Persekutuan hendaklah memastikan pematuhan kepada keperluan Polisi Perakaunan Akruan Kerajaan Persekutuan.
- 6.2 Polisi Perakaunan Akruan dipanjangkan pemakaiannya kepada Kerajaan Negeri.

Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 8 / Tahun 2017 :
Polisi Perakaunan Akruan Kerajaan Persekutuan



SENARAI MPSAS MENGIKUT KLASIFIKASI

SENARAI MPSAS MENGIKUT KLASIFIKASI

Pelaporan & Pendedahan

MPSAS 1 -	<i>Presentation of Financial Statements</i>
MPSAS 2 -	<i>Cash Flow Statements</i>
MPSAS 6 -	<i>Consolidated and Separate Financial Statements (*)</i>
MPSAS 14 -	<i>Events After The Reporting Date</i>
MPSAS 20 -	<i>Related Party Disclosure</i>
MPSAS 22 -	<i>Disclosure of Financial Information</i>
MPSAS 24 -	<i>Presentation of Budget Information in Financial Statements</i>
MPSAS 28 -	<i>Financial Instruments: Presentation</i>
MPSAS 30 -	<i>Financial Instruments: Disclosure</i>
MPSAS 33 -	<i>First-Time Adoption of Accrual Basis MPSASs</i>
MPSAS 35 -	<i>Consolidated Financial Statements</i>
MPSAS 38 -	<i>Disclosure of Interests in Other Entities</i>



SENARAI MPSAS MENGIKUT KLASIFIKASI

Aset & Liabiliti

MPSAS 12 -	<i>Inventories</i>
MPSAS 16 -	<i>Investment Property</i>
MPSAS 17 -	<i>Property, Plant and Equipment</i>
MPSAS 27 -	<i>Agriculture</i>
MPSAS 31 -	<i>Intangible Assets</i>
MPSAS 21 -	<i>Impairment of Non-Cash-Generating Assets</i>
MPSAS 26 -	<i>Impairment of Cash-Generating Assets</i>
MPSAS 5 -	<i>Borrowing Costs</i>
MPSAS 13 -	<i>Leases</i>
MPSAS 19 -	<i>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets</i>
MPSAS 29 -	<i>Financial Instruments : Recognition And Measurement</i>
MPSAS 32 -	<i>Service Concession Arrangements: Grantor</i>



SENARAI MPSAS MENGIKUT KLASIFIKASI

Penyata Prestasi

- MPSAS 3 -** *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*
- MPSAS 9 -** *Revenue From Exchange Transactions*
- MPSAS 23 -** *Revenue From Non-Exchange Transactions (Taxes & Transfers)*
- MPSAS 11 -** *Construction Contracts*
- MPSAS 4 -** *The Effect of Changes in Foreign Exchange Rates*
- MPSAS 25 -** *Employee Benefits*



SENARAI MPSAS MENGIKUT KLASIFIKASI

Associate & Joint Ventures

MPSAS 7 -

Investments in Associates ()*

MPSAS 8 -

Interests in Joint Ventures ()*

MPSAS 34 -

Separate Financial Statements

MPSAS 36 -

Investments in Associates and Joint Ventures

MPSAS 37 -

Joint Arrangements





FAKTA PENTING

Garis Masa Peralihan Penyata Kewangan Pematuhan MPSAS



Pemakaian Kali Pertama MPSAS Asas Akruan

MPSAS 33



Entiti Sektor Awam hendaklah menggunakan MPSAS 33 untuk menyediakan dan membenteng penyata kewangan tahunan semasa pemakaian kali pertama dan semasa tempoh peralihan asas akruan MPSAS.



Membenarkan **tempoh 3 tahun** untuk iktiraf dan/atau mengukur aset, liabiliti dan hasil tertentu. Aset dan Liabiliti yang diiktiraf hendaklah dilaraskan dengan Lebihan atau Kurangan Terkumpul pada tarikh pemakaian.

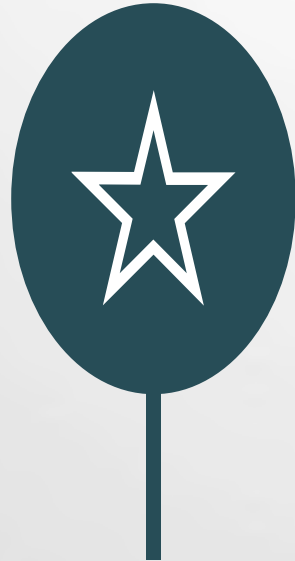


Tempoh yang memadai untuk membangunkan model yang kukuh untuk mengiktiraf aset dan liabiliti.

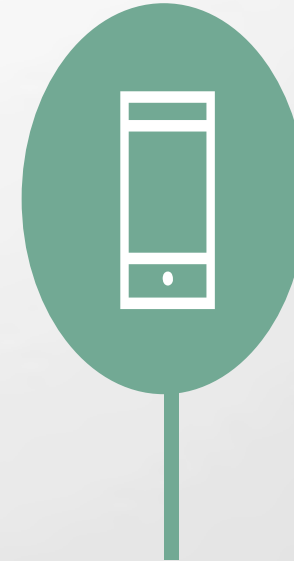


PENGECUALIAN YANG MEMBERI KESAN KEPADA PEMBENTANGAN SAKSAMA DAN PEMATUHAN

Pengiktirafan dan/atau Pengukuran Aset dan Liabiliti boleh dibuat dalam tempoh 3 tahun selepas tarikh pemakaian

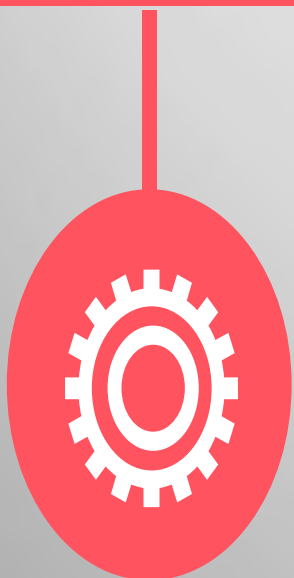


Perubahan Dasar Perakaunan dalam Pengiktirafan dan/atau Pengukuran Hasil Bukan Pertukaran boleh dibuat mengikut kelas tempoh 3 tahun selepas tarikh pemakaian.



Kos Pinjaman direkodkan sebagai Belanja.

Pendedahan mengenai hubungan dengan Pihak Berkaitan, urusan niaga dan maklumat berkaitan dengan personel pengurusan utama boleh didedahkan dalam tempoh 3 tahun selepas tarikh pemakaian.



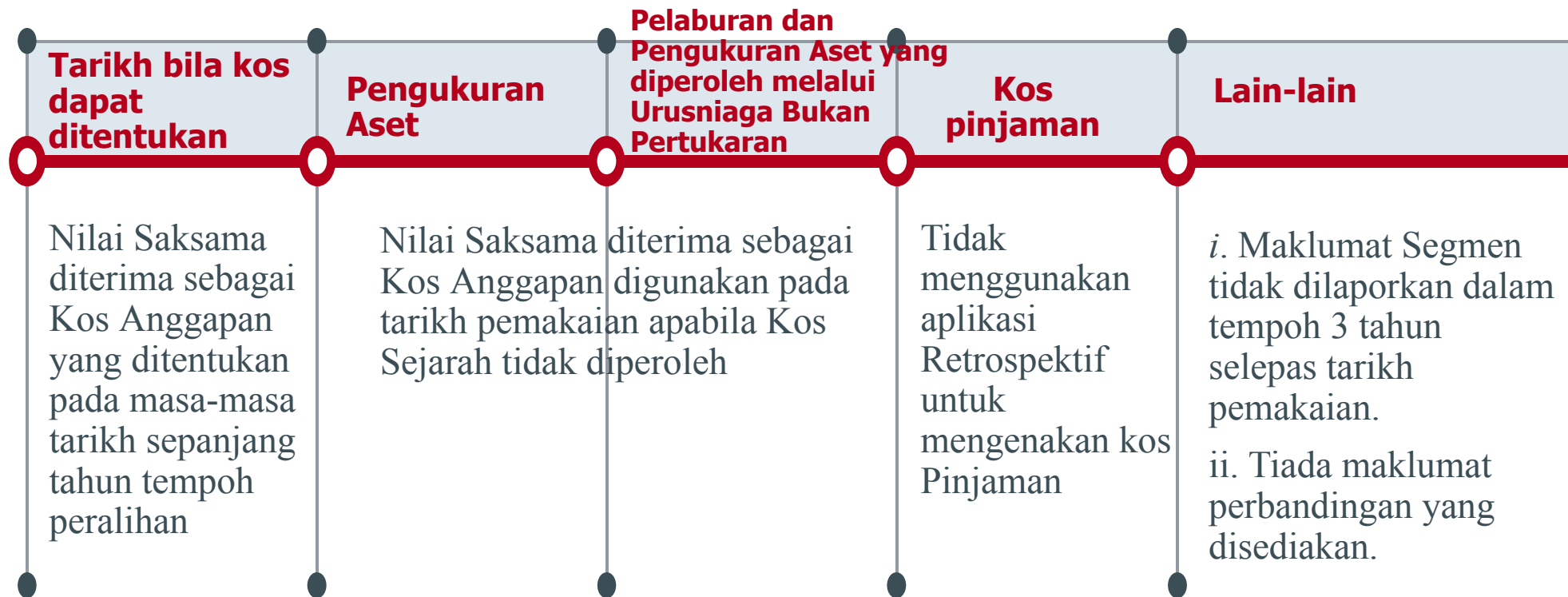
Pajakan Kewangan yang berkaitan dengan Aset yang relevan boleh diiktiraf jika Aset berkenaan telah diiktiraf terlebih dahulu atau tamatnya tempoh 3 tahun selepas tarikh pemakaian, yang mana terdahulu



Liabiliti berkaitan dengan Aset yang relevan boleh diiktiraf jika Aset berkenaan diiktiraf atau tamat tempoh 3 tahun selepas tarikh pemakaian yang mana terdahulu.

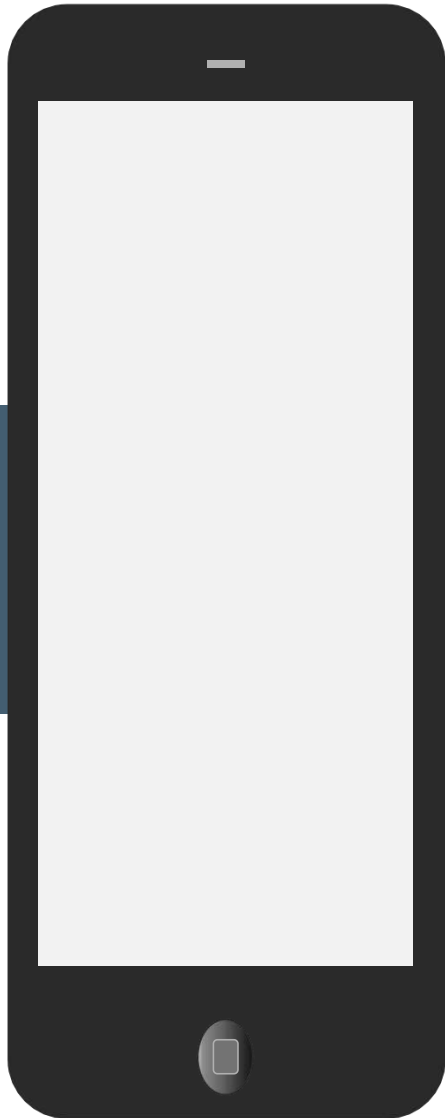


PENGECUALIAN YANG TIDAK MEMBERI KESAN KEPADA PEMBENTANGAN SAKSAMA DAN PEMATUHAN





*Cabaran-cabaran dalam
pemakaian MPSAS dalam
pelaporan kewangan*



Cabaran Pemakaian MPSAS



Perubahan Sistem Kewangan



Kemahiran Sumber Manusia



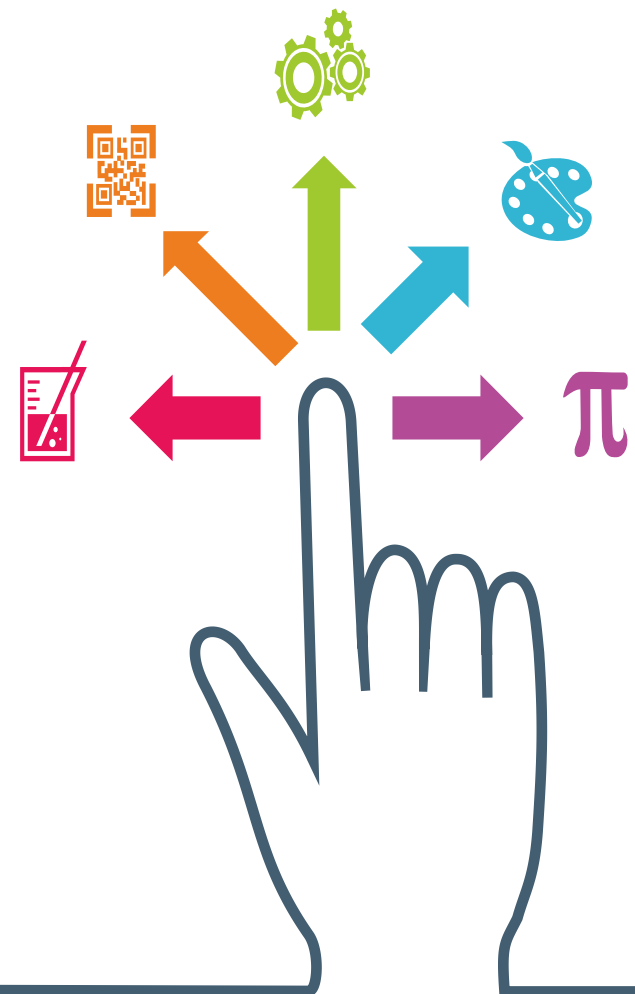
Garis Panduan, Perubahan Manual,
Polisi dan Peraturan



Kos dan Masa



Pelarasan



0

1 JUDGEMENTS

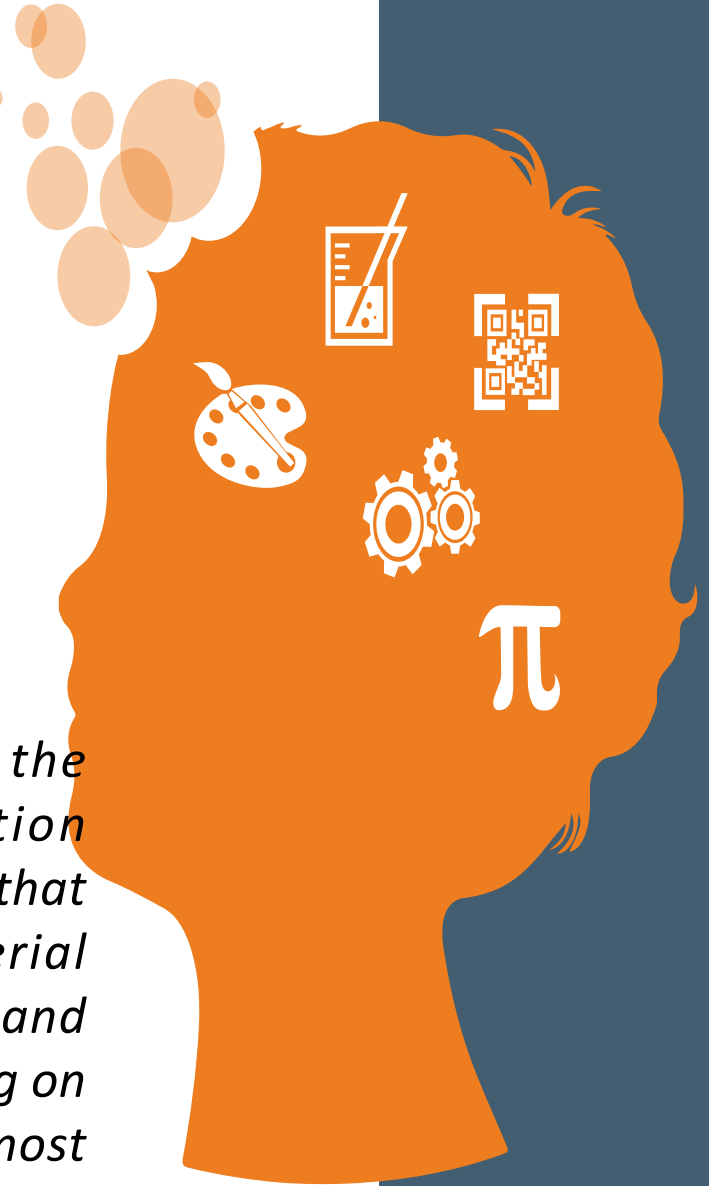
Judgments are those “apart from those involving estimations, that management has made in the process of applying the entity’s accounting policies and that have the most significant effect on the amounts recognized in the financial statements”.

0

2

ESTIMATES

Estimates are “assumptions it makes about the future and other major sources of estimation uncertainty at the end of the reporting period, that have a significant risk of resulting in a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year” focusing on those “estimates that require management’s most difficult, subjective or complex judgments”



CARTA AKAUN AKRUAN



Pengenalan CAA

- CAA merupakan salah satu komponen Kod Perakaunan 1SPEKS
- CAA menggantikan kod penjenisan hasil dan perbelanjaan sedia ada dengan mengambilkira urusan Belanja, Hasil, Aset, Liabiliti, dan Ekuiti.
- Tidak melibatkan pindaan ke atas kod hasil dan belanja di bawah Pekeliling Perbendaharaan PS 1.1 yang digunakan bagi menyediakan bajet tahunan.
- Bajet tahunan mengekalkan asas tunai manakala pelaporan kewangan dan perakaunan berasaskan perakaunan akruan.
- Perekodan transaksi amanah juga perlu menggunakan kod CAA yang akan menyediakan maklumat perbelanjaan dan terimaan bagi akaun amanah yang berkaitan.

DAHULU

- ✓ Kod Objek
- ✓ 5 Digit
- ✓ Pekeliling
Penjenisan Hasil &
Perbelanjaan

Contoh : Kod Bayaran
untuk Elaun Lebih Masa
untuk kakitangan awam

14101

SEKARANG

- ✓ Kod Akaun
- ✓ 8 Aksara
- ✓ SPANM 10/2017

Contoh : Kod Bayaran untuk
Elaun Lebih Masa untuk
kakitangan awam

B0114101

SEKARANG



LEBAH



XX



**Kod Penjenisan
Hasil & Belanja**

CARTA AKAUN AKRUAN (CAA)

PUNGUTAN DIMASUKIRA KE DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH

Kod Dipertanggung

Bil.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ/PTJ	Vot/Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Kod Pembekal	Amaun	
	Perihal										RM	Sen
1	D8	48201020	G000						H0272302		25,000	00

****Di dalam dokumen kewangan medan kod Carta Akaun Akruan (CAA) dinamakan Kod Akaun**

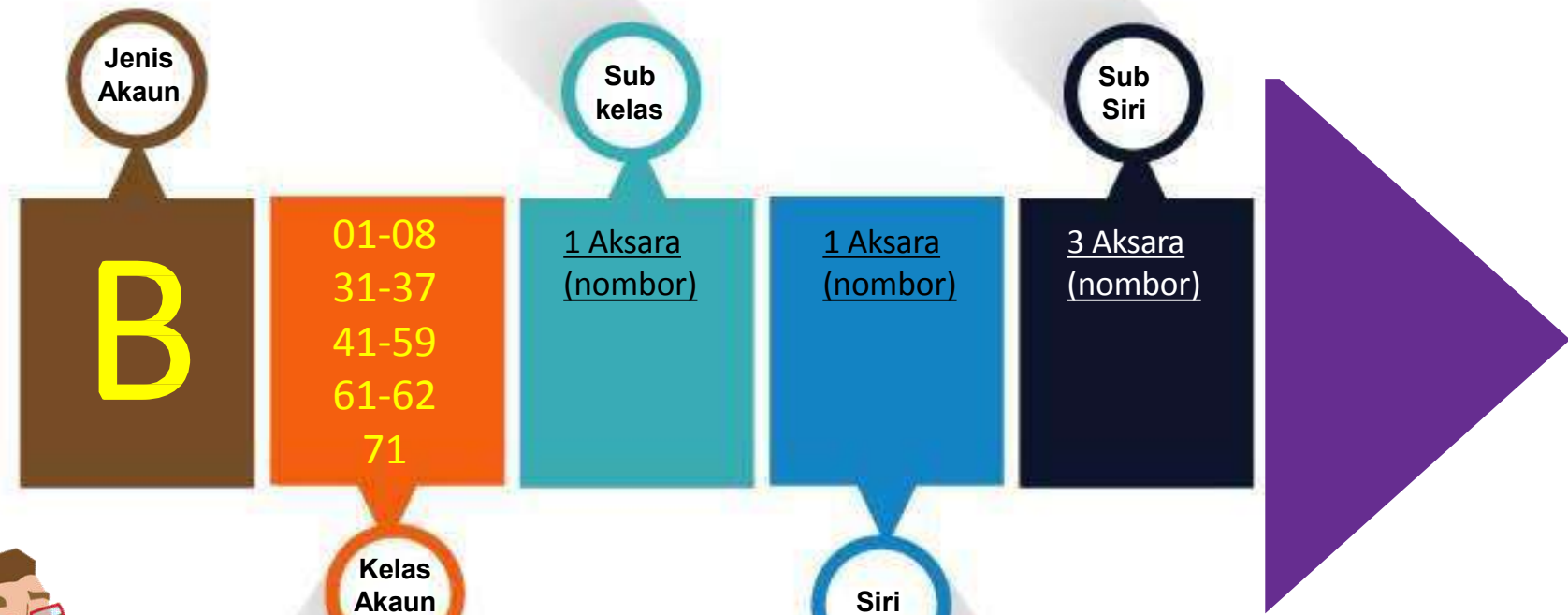
PROFIL CARTA AKAUN AKRUAN



Mengekalkan Penggunaan Kod Hasil & Perbelanjaan – 1PP PS1.1

8 AKSARA

KOD BELANJA



Mengekalkan Penggunaan Kod Hasil & Perbelanjaan – 1PP PS1.1

8 AKSARA

BELANJA (B)

MPSAS 1 – Belanja ditakrifkan sebagai pengurangan dalam manfaat atau potensi perkhidmatan semasa dalam bentuk :

Aliran keluar

Penggunaan aset

Pengwujudan liabiliti

Mengakibatkan pengurangan Aset Bersih / Ekuiti

2 kategori perbelanjaan

Perbelanjaan dipermodalkan (A)

Perbelanjaan biasa (B)

Peruntukan vs Tanpa Peruntukan

Perlu peruntukan : Kelas Akaun Bo1 – Bo7

Tidak perlu peruntukan (kod akaun) : Selain Kelas Akaun Bo1 – Bo7

KOD AKAUN BELANJA

KOD AKAUN	PERIHAL	VOT/DANA	SEMAK PERUNTUKAN?	CATATAN
Siri B0100000	Gaji, Upahan & Manfaat Pekerja	BXX PXX SXX LXX EXX	Ya	Merekod Bayaran kepada kakitangan Kerajaan yang menyandang jawatan tetap, kakitangan kontrak/sementara yang menyandang jawatan tetap serta Anggota Pentadbiran dan Ahli Parlimen.
Siri B0200000	Perkhidmatan & Bekalan	BXX PXX SXX LXX EXX	Ya	Merekod semua perbelanjaan perkhidmatan dan bekalan yang dibeli atau diperolehi termasuk bayaran kepada kakitangan kontrak/sementara yang tidak memegang jawatan tetap, pekerja sambilan dan pekerja separuh masa.
Siri B0300000	Aset Tidak Dipermodalkan	BXX PXX SXX LXX EXX	Ya	Merekod perolehan Aset Tidak Dipermodalkan dan Aset Bernilai Rendah yang bernilai kurang daripada RM2,000.00 seunit

KOD AKAUN BELANJA

KOD AKAUN	PERIHAL	VOT/DANA	SEMAK PERUNTUKAN?	CATATAN
Siri B0400000	Pemberian & Kenaan Bayaran Tetap	BXX PXX SXX LXX EXX	Ya	Merekod semua perbelanjaan berbentuk pemberian atau bantuan; bayaran kenaan kerana hutang Negara; pencen dan ganjaran kakitangan; dan tuntutan insurans dan pampasan.
Siri B0500000	Perbelanjaan Lain	BXX PXX SXX LXX EXX	Ya	Kecuali: <ul style="list-style-type: none"> ▪ B0551204 - Hapuskira Kehilangan Inventori ▪ B0551205 - Hapuskira Aset Bukan Semasa ▪ Siri B0554000 - Kerugian Atas Pelupusan Aset ▪ Siri B0557000 - Kerugian-kerugian Lain

KOD AKAUN BELANJA

KOD AKAUN	PERIHAL	VOT/DANA	SEMAK PERUNTUKAN?	CATATAN
Siri Bo600000	Kos Barang Digunakan	BXX PXX LXX EXX	Ya	<ul style="list-style-type: none">▪ Digunakan oleh PTJ berstatus PTJ Inventori sahaja▪ PTJ tidak berstatus PTJ Inventori perlu menggunakan Siri Bo200000
Siri Bo700000	Kos Barang Dijual	BXX PXX LXX EXX	Ya	
Siri Bo800000	Diskaun	Mengikut Sumber Dana	Tidak	Tidak dibenarkan bagi tujuan pembayaran

KOD AKAUN BELANJA

KOD AKAUN	PERIHAL	VOT/DANA	SEMAK PERUNTUKAN?	CATATAN
Siri B3100000 - B3700000	Susut Nilai	Mengikut Sumber Dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Kod Akruan ▪ Tidak dibenarkan bagi tujuan pembayaran
Siri B4100000 – B5900000	Penjejasan Nilai	Mengikut Sumber Dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Kod Akruan ▪ Tidak dibenarkan bagi tujuan pembayaran
Siri B6100000 – B6200000	Pelunasan Nilai	Mengikut Sumber Dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Kod Akruan ▪ Tidak dibenarkan bagi tujuan pembayaran
Siri B7100000	Pindahan	BXX	Ya	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Tidak dibenarkan bagi tujuan pembayaran ▪ Digunakan oleh BPOPA sahaja

KOD HASIL



Mengekalkan Penggunaan Kod Hasil & Perbelanjaan – 1PP PS1.1

8 AKSARA

HASIL (H)

Merupakan aliran masuk kasar manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan yang diterima dan belum diterima oleh sesuatu entiti

Menunjukkan peningkatan dalam Aset Bersih/ Ekuiti

Dikategorikan kepada (2) Kelas Akaun

Medan Vot/ Dana

MPSAS 23
Hasil Daripada Urusniaga Bukan Pertukaran

MPSAS 9
Hasil Daripada Urusniaga Pertukaran

Gooo bagi mengakaunkan Hasil Biasa

Dana Amanah (EXXX) atau (LXXX) bagi mengakaunkan Hasil Akaun Amanah

HASIL DARIPADA URUSNIAGA BUKAN PERTUKARAN – MPSAS 23

Hasil yang diiktiraf atau diterima oleh kerajaan tanpa nilai pulangan perkhidmatan atau sumber yang nominal seperti pungutan cukai, saman dan penalti.

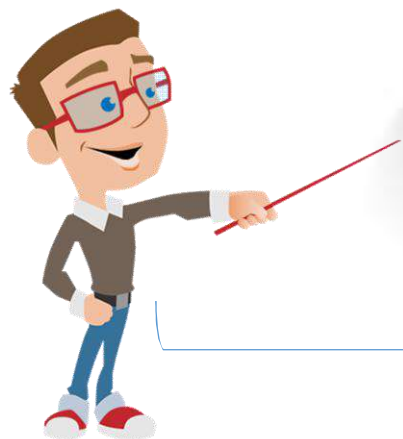
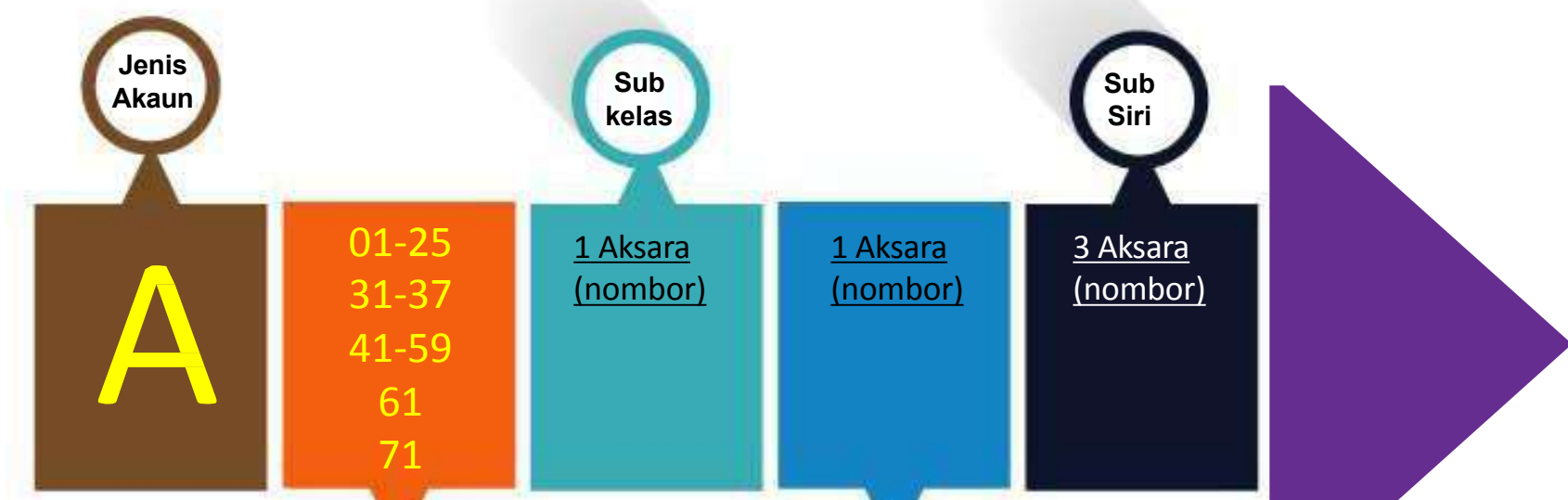
KOD AKAUN	PERIHAL	VOT/DANA	CATATAN
Siri Ho160000	Hasil Cukai	G000	
Siri Ho170000	Hasil Bukan Cukai	G000	
Siri Ho180000	Pelbagai Terimaan dan Pindahan	G000	
<u>KECUALI :</u> Siri Ho186000 Siri Ho187000	Lain-lain Terimaan Atau Pindahan Atau Sumbangan Keuntungan Dari Perubahan Nilai Aset		<ul style="list-style-type: none">▪ Kod Akruan▪ Tidak dibenarkan di Penyata Pemungut
Siri Ho190000	Hasil Wilayah Persekutuan	G000	

HASIL DARIPADA URUSNIAGA PERTUKARAN – MPSAS 9

Hasil yang diiktiraf atau diterima oleh Kerajaan pada anggaran nilai pulangan atas perkhidmatan atau sumber yang sama nilai seperti kadar faedah, jualan barangan atau perkhidmatan, dividen, royalti dan sewa.

KOD AKAUN	PERIHAL	VOT/DANA	CATATAN
Siri Ho270000	Hasil Bukan Cukai	G000	
Siri Ho280000	Pelbagai Terimaan	G000	
<u>KECUALI:</u> Siri Ho284000 Siri Ho288000	Keuntungan Atas Pelupusan Aset Pendapatan Aset Konsesi		<ul style="list-style-type: none">▪ Kod Akruan▪ Tidak dibenarkan dalam Penyata Pemungut
Siri Ho280000	Hasil Wilayah Persekutuan	G000	

KOD ASET



Kelas Akaun

Siri

Mengekalkan Penggunaan Kod Hasil & Perbelanjaan – 1PP PS1.1

8 AKSARA

***Perlu memenuhi ketiga-tiga kriteria ini**

Memberi Manfaat Ekonomi / Potensi Perkhidmatan pada masa akan datang

Pengiktirafan ASET

Risiko, Tanggungjawab & Ganjaran dibawah kawalan

Pemilikan Sah dari segi undang-undang



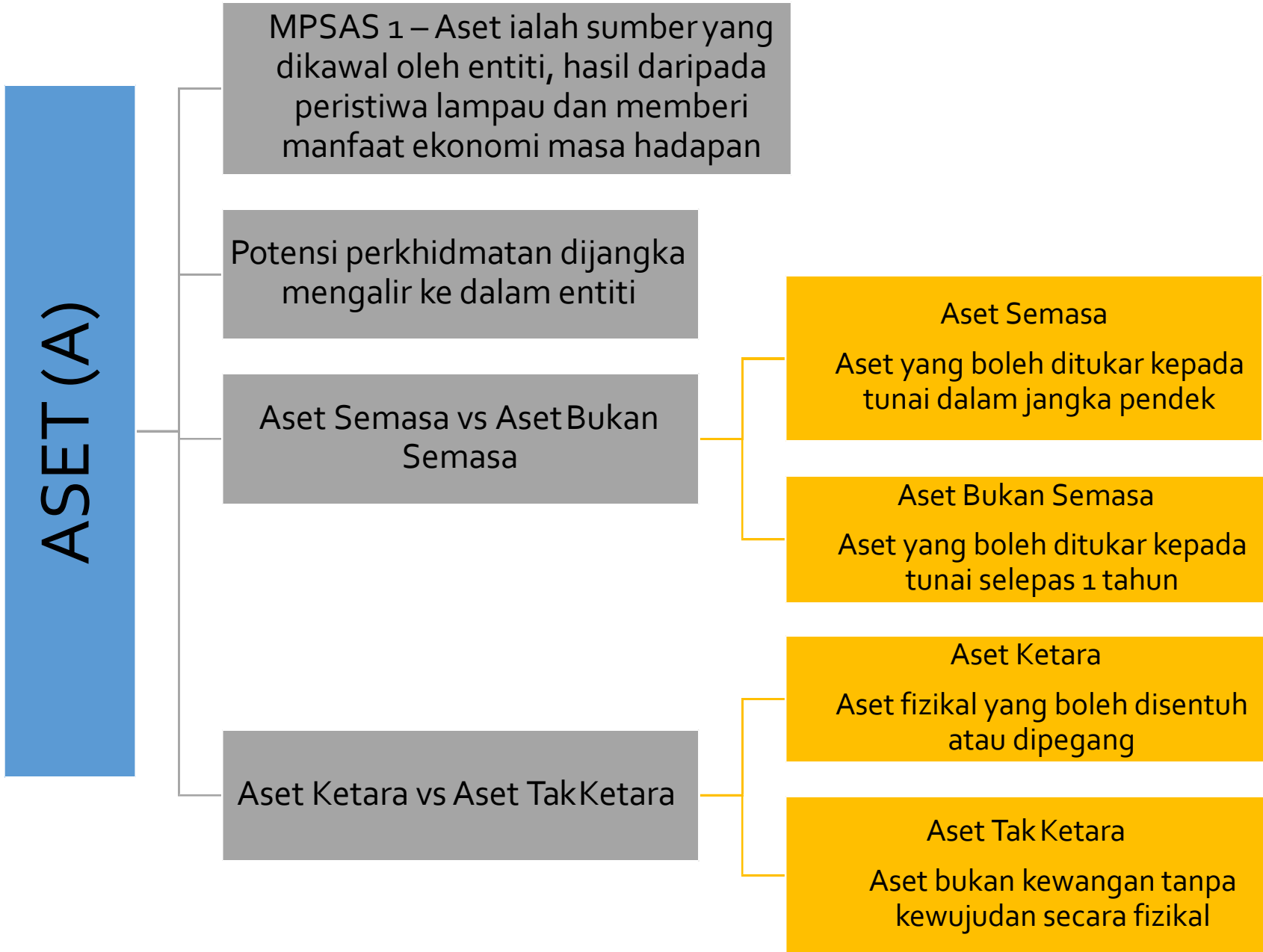
***Memenuhi salah satu kriteri ini**

Meningkatkan Usia Guna

Belanja dipermodalkan?

Peningkatan Nilai Faedah Ekonomi & Potensi Perkhidmatan

Penggantian komponen besar / utama



KOD AKAUN ASET

KOD AKAUN	PERIHAL	VOT/DANA	SEMAK PERUNTUKAN?	CATATAN
Siri A0100000	Tunai dan Kesetaraan Tunai	G000	Tidak	
Siri A0200000 – A0300000	Akaun Belum Terima	G000	Tidak	
Siri A0400000	Akaun Belum Terima – Akaun Amanah	EXXX LXXX	Ya	
Siri A1000000 – A1200000	Pelaburan	Mengikut Sumber Dana	Ya	<ul style="list-style-type: none"> Hanya digunakan oleh BPOPA sahaja
Siri A1300000	Aset Kewangan	Mengikut Sumber Dana	Ya	<ul style="list-style-type: none"> Hanya digunakan oleh BPOPA sahaja

KOD AKAUN ASET

KOD AKAUN	PERIHAL	VOT/DANA	SEMAK PERUNTUKAN?	CATATAN
Siri A0600000	Inventori Untuk Digunakan	Mengikut Sumber Dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none">▪ Digunakan oleh PTJ berstatus PTJ Inventori sahaja
Siri A0700000	Inventori Untuk Dijual	Mengikut Sumber Dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none">▪ Digunakan bagi melaraskan baki inventori selepas pengiraan stok▪ Tidak dibenarkan bagi tujuan pembayaran

KOD AKAUN ASET

KOD AKAUN	PERIHAL	VOT/DANA	SEMAK PERUNTUKAN?	CATATAN
Siri A1400000	Hartanah, Loji dan Peralatan	BXX PXX SXX EXXX	Ya	
Siri A1500000	Aset Pajak Kewangan	Mengikut Sumber Dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> Tidak dibenarkan bagi tujuan pembayaran
Siri A1600000	Aset Pertahanan Ketenteraan	BXX PXX SXX	Ya	<ul style="list-style-type: none"> Boleh digunakan oleh Kementerian Pertahanan sahaja
Siri A1700000	Aset Pertanian	BXX PXX	Ya	
Siri A1800000	Aset Konsesi	Mengikut Sumber Dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> Tidak dibenarkan bagi tujuan pembayaran

KOD AKAUN ASET

KOD AKAUN	PERIHAL	VOT/DANA	SEMAK PERUNTUKAN?	CATATAN
Siri A1900000	Aset Warisan	Mengikut Sumber Dana		<ul style="list-style-type: none">Tertakluk kepada SPANM 11/2017 - Polisi Peralihan Pelaksanaan Perakaunan Akruan Kerajaan di mana pendedahan dalam Nota Kepada Penyata Kewangan adalah pada tahun ketiga

KOD AKAUN ASET

KOD AKAUN	PERIHAL	VOT/DANA	SEMAK PERUNTUKAN?	CATATAN
Siri A2000000	Aset Dalam Pembinaan	BXX PXX SXX EXXX	Ya	
Siri A2100000	Aset Pertahanan Dalam Pembinaan	BXX PXX	Ya	<ul style="list-style-type: none"> Digunakan oleh Kementerian Pertahanan sahaja
Siri A2200000	Hartanah Pelaburan	BXX PXX SXX EXXX	Ya	
Siri A2300000	Aset Tak Ketara Usia Guna Dapat Ditetapkan	BXX PXX SXX EXXX	Ya	

KOD AKAUN ASET

KOD AKAUN	PERIHAL	VOT/DANA	SEMAK PERUNTUKAN?	CATATAN
Siri A2400000	Aset Tak Ketara Usia Guna Tidak Dapat Ditentukan	BXX PXX SXX EXXX	Ya	
Siri A2500000	Aset Dalam Pembinaan – Aset Konsesi	Mengikut Sumber Dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none">▪ Tidak dibenarkan bagi tujuan pembayaran

KOD AKAUN ASET

KOD AKAUN	PERIHAL	VOT/DANA	SEMAK PERUNTUKAN?	CATATAN
Siri A3100000 - A3700000	Susut Nilai Berkumpul	Mengikut Sumber Dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none">▪ Kod Akruan▪ Tidak dibenarkan bagi tujuan pembayaran
Siri A4100000 – A5900000	Penjejasan Nilai Berkumpul	Mengikut Sumber Dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none">▪ Kod Akruan▪ Tidak dibenarkan bagi tujuan pembayaran
Siri A6100000	Pelunasan Nilai Berkumpul	Mengikut Sumber Dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none">▪ Kod Akruan▪ Tidak dibenarkan bagi tujuan pembayaran

KOD AKAUN ASET

KOD AKAUN	PERIHAL	VOT/DANA	SEMAK PERUNTUKAN?	CATATAN
Siri A2900000	Aset-aset Lain	Mengikut Sumber Dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> Merupakan Akaun Penyelesaian yang digunakan antara modul dan juga semasa dalam tempoh peralihan
Siri A9900000				
A9911101	Terhutang Daripada/ (Kepada)	Mengikut Sumber Dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> Hanya untuk kegunaan sistem sahaja
Siri A9920000	Penyelesaian Bank	G000	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> Hanya digunakan untuk memindahkan baki bank dari sistem GFMAS ke sistem 1GFMAS

KEPERLUAN BAJET BAGI PEROLEHAN ASET

BAJET

1GFMAS

OBJEK SEBAGAI (5 DIGIT)

KOD AKAUN (8 DIGIT)

Jenis Akau
1 digit

Kelas Akau
2 digit

Sub Kelas
3 digit

Sin
4 digit

Sub Sin
5 digit

Hartanah, Loji & Peralatan

Aset Tidak Dipermodalkan

*Threshold:
RM2,000 ke atas per item*

*Kos per item
Kurang RM2,000*

31000 : Tanah

A1431000

B0331000

32000 : Bangunan

A1432000

B0332000

33000 : Kemudahan

A1433000

B0333000

34000 : Kenderaan & Jentera

A1434000

B0334000

35000 : Kelengkapan & Peralatan

A1435000

B0335000

36000 : Haiwan

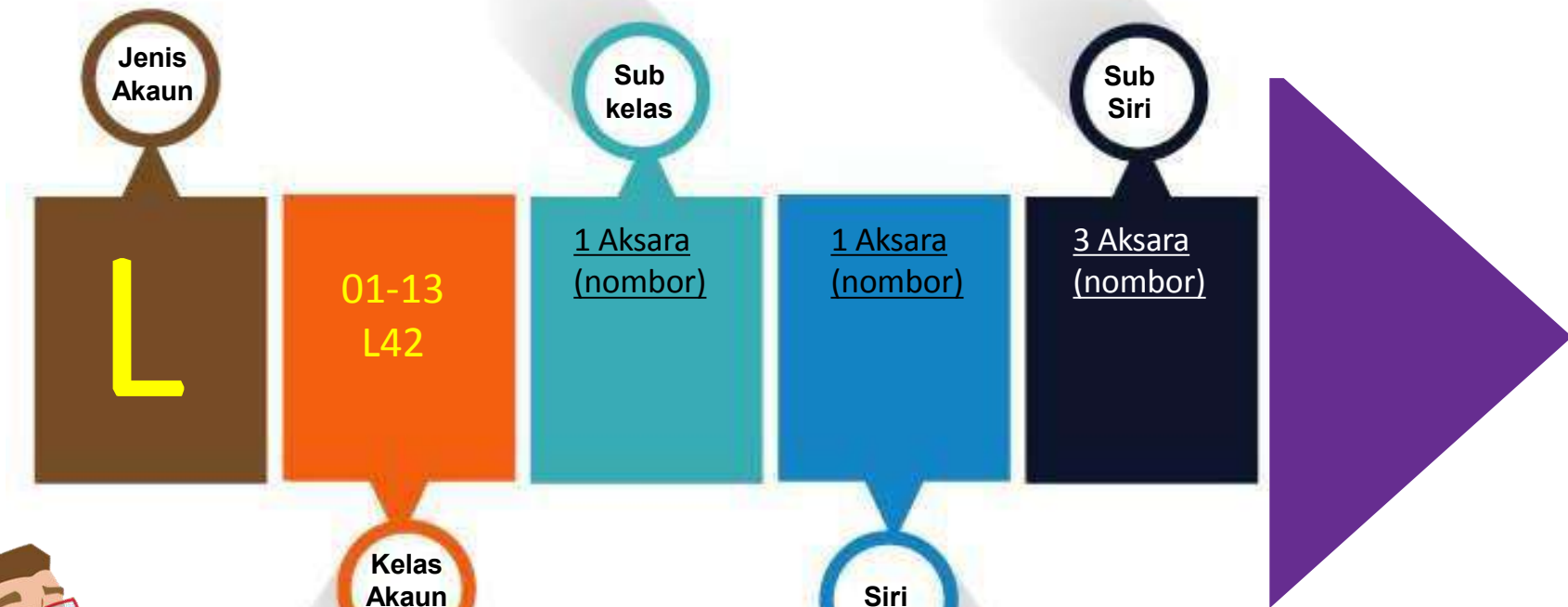
A1436000

B0336000

KEPERLUAN BAJET BAGI PEROLEHAN ASET

Bil.	Harga/Unit	Peruntukan	Kod Akaun
1	Kurang daripada RM2000	OS35000	Kerusi – B0335102
			Mesin pencetak – B0335101
			Kamera - B0335501
			Alat Muzik – B0335503
2	RM2000 atau lebih	OS 35000	Kerusi – A1435199
			Mesin pencetak – A1435101
			Kamera - A1435501
			Alat Muzik - A1435503
3	Pengubahsuaian, pembaikan, penggantian dan naik taraf yang signifikan	Dipermodalkan (OA30000)	Bangunan – A1432202 Kenderaan – A1434301
	•Meningkatkan kapasiti pengeluaran		
	•Meningkatkan kebolehan asset untuk menjana manfaat ekonomi		
	•Meningkatkan usia guna		
4	Penyelenggaraan berkala / pembaikan kecil	Tidak Dipermodalkan (OS28000)	Bangunan – B0228102
			Kenderaan – B0228301
5	Lain-lain kos yang terlibat dalam mendapatkan dan memastikan aset boleh digunakan seperti kos pengangkutan, pemasangan, dll.	Dipermodalkan (OA30000)	Diakaunkan mengikut kod aset

KOD LIABILITI



Mengekalkan Penggunaan Kod Hasil & Perbelanjaan – 1PP PS1.1

8 AKSARA

KOD AKAUN	PERIHAL	VOT/DANA	SEMAK PERUNTUKAN?	CATATAN
Siri L0100000	Akaun Belum Bayar	Mengikut sumber dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> Hanya untuk kegunaan sistem sahaja
Siri L0160000	Bayaran Balik Cukai Belum Dibayar	Mengikut sumber dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> Hanya untuk kegunaan LHDN dan JKDM sahaja
Siri L0200000	Cukai dan Pindahan Terdahulu	Mengikut sumber dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> Hanya untuk kegunaan sistem sahaja
Siri L0300000	Pendapatan Terdahulu	Mengikut sumber dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> Hanya untuk kegunaan sistem sahaja
Siri L0400000	Peruntukan (Provisions)	Mengikut sumber dana	Tidak	
Siri L0500000	Pelan Persaraan dan Gratuiti	Mengikut sumber dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> Masih tiada polisi yang membenarkan penggunaan Siri L0500000
Siri L0600000	Pinjaman	G000	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> Hanya digunakan oleh BPOPA sahaja

KOD AKAUN	PERIHAL	VOT/DANA	SEMAK PERUNTUKAN?	CATATAN
Siri L0700000	Liabiliti Pajak Kewangan Dalam Negeri	Mengikut Sumber Dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> Kod Akruan Tidak dibenarkan bagi tujuan pembayaran
Siri L0800000	Liabiliti Pajak Kewangan Luar Negeri	Mengikut Sumber Dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> Kod Akruan Tidak dibenarkan bagi tujuan pembayaran
Siri L0900000	Liabiliti Perjanjian Konsesi Dalam Negeri	Mengikut Sumber Dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> Kod Akruan Tidak dibenarkan bagi tujuan pembayaran
Siri L1000000	Liabiliti Perjanjian Konsesi Luar Negeri	Mengikut Sumber Dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> Kod Akruan Tidak dibenarkan bagi tujuan pembayaran
Siri L1400000	Pendapatan Tertunda Perjanjian Konsesi Dalam Negeri	Mengikut Sumber Dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> Kod Akruan Tidak dibenarkan bagi tujuan pembayaran
Siri L1500000	Pendapatan Tertunda Perjanjian Konsesi Luar Negeri	Mengikut Sumber Dana	Tidak	<ul style="list-style-type: none"> Kod Akruan Tidak dibenarkan bagi tujuan pembayaran

L1111000 – DEPOSIT AM GUNASAMA

KOD AKAUN	PERIHAL	VOT/DANA
L1111101	Deposit Am	G000
L1111102	Deposit Tender	G000
L1111103	Deposit Cagaran	G000
L1111104	Deposit Cagaran Kantin	G000
L1111105	Deposit Cagaran Sewa Bangunan	G000
L1111106	Deposit Kursus, Latihan Dan Persidangan	G000
L1111107	Deposit Wang Jaminan Pelaksanaan	G000
L1111108	Deposit Wang Tuntutan Bon Pelaksanaan	G000
L1111109	Deposit Lelong Harta Kerajaan	G000
L1111111	Deposit Kuarters Kerajaan	G000
L1111112	Deposit Wang Rampasan Menunggu Perbicaraan	G000
L1111113	Deposit Wang Tahanan Kontrak Kerja Antarabangsa	G000
L1111114	Deposit Kad Kredit Korporat	G000

L1112000 – DEPOSIT AM KHUSUS

KOD AKAUN	PERIHAL	VOT/DANA	KUMP. PTJ
L1112101	Deposit Pilihanraya	G000	14
L1112102	Deposit Bahan Kempen Pilihanraya	G000	14
L1112103	Deposit Rayuan Perancangan Wilayah Persekutuan	G000	40
L1112104	Deposit Jabatan Tanah Wilayah Persekutuan	G000	21
L1112106	Deposit Terimaan Dari Kumpulan Wang Amanah Pencen	G000	22
L1112107	Deposit Jaminan Suruhanjaya Pencegahan Rasuah Malaysia	G000	18
L1112108	Deposit Mahkamah Tinggi	G000	21
L1112109	Deposit Mahkamah Rendah	G000	21
L1112110	Deposit Mahkamah Syariah Khas Wilayah Persekutuan	G000	21

L12XXXXX – AKAUN AMANAH AWAM

Kod IGFMAS	Perihal IGFMAS	Perihal Header	Jenis/Kelas Akaun	Perihal Jenis/Kelas Akaun	Kod Dana	Kod Pegawai Pengawal	Kod Kumpulan PTJ
L1211408	KUMPULAN WANG HADIAH PEGAWAI PENJARA	AMANAH KHAS	L12	AKAUN AMANAH	L108	E2	67
L1211409	KUMPULAN WANG WARISAN	AMANAH KHAS	L12	AKAUN AMANAH	L409	D1	39
L1211410	KUMPULAN WANG DIUS API	AMANAH KHAS	L12	AKAUN AMANAH	L410	C7	36
L1211411	KUMPULAN WANG PUSAT PERDAGANGAN LAUT	AMANAH KHAS	L12	AKAUN AMANAH	L411	C7	36
L1211412	KUMPULAN WANG (TERIMAAN SEMULA) PERUSAHAAN GETAH	AMANAH KHAS	L12	AKAUN AMANAH	L412	B8	25
L1211413	KUMPULAN WANG GETAH TANAH MELAYU (PENYELIDIKAN DAN KEMAJUAN)	AMANAH KHAS	L12	AKAUN AMANAH	L413	B8	25
L1211414	KUMPULAN WANG PERUSAHAAN BILIH TIMAH (PENYELIDIKAN DAN KEMAJUAN)	AMANAH KHAS	L12	AKAUN AMANAH	L414	B8	25
L1211415	KUMPULAN WANG SES PENGELUARAN GETAH	AMANAH KHAS	L12	AKAUN AMANAH	L415	B8	25

KOD EKUITI

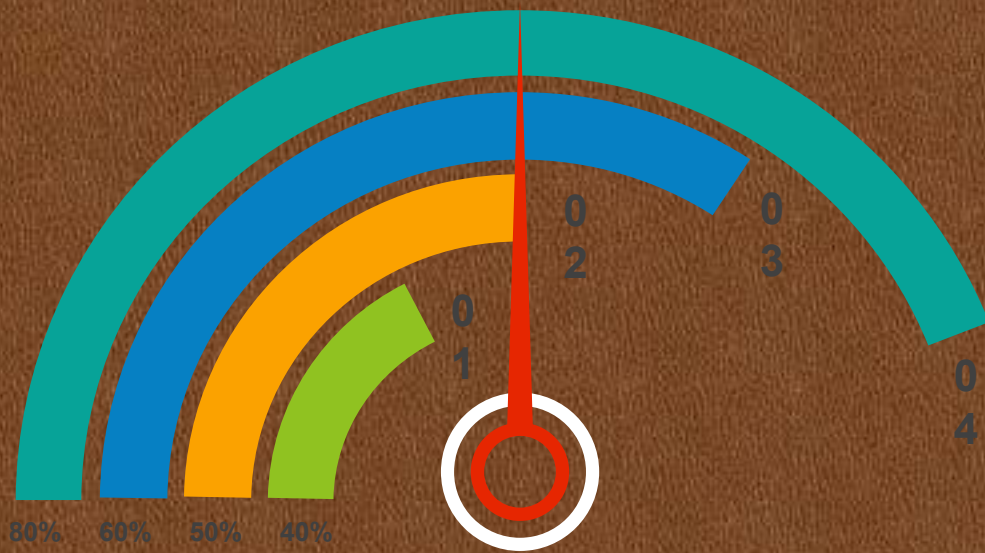


Mengekalkan Penggunaan Kod Hasil & Perbelanjaan – 1PP PS1.1

8 AKSARA

KOD EKUITI

JENIS AKAUN	PENERANGAN
RIZAB (E0100000)	Kelas Akaun ini digunakan untuk mengakaun perubahan nilai ke atas aset yang dipunyai oleh Kerajaan yang terdiri daripada penilaian semula aset kewangan untuk dijual, penilaian semula aset atas pertukaran mata wang asing dan penilaian semula asset
LEBIHAN ATAU KURANGAN AMANAH KERAJAAN (E0200000)	Kelas akan ini digunakan untuk merekod lebihan/kurangan Kumpulan Wang Amanah Kerajaan
LEBIHAN ATAU KURANGAN DANA AM (E0300000)	Kelas Akaun ini digunakan untuk merekod lebihan atau kurangan hasil berbanding perbelanjaan yang telah dibuat oleh Kerajaan yang terkumpul sejak mula penubuhan Kerajaan



MPSAS

PIAWAIAN HASIL KERAJAAN

MPSAS 9

**Hasil daripada Transaksi
Pertukaran
- Hasil Bukan Cukai**

Hasil yang diiktiraf atau diterima oleh Kerajaan pada anggaran **nilai pulangan atas perkhidmatan atau sumber yang sama nilai** seperti kadar faedah, jualan barangan-atau perkhidmatan, dividen, royalti dan sewa.

MPSAS 23

**Hasil daripada Transaksi Bukan
Pertukaran
- Hasil Cukai dan Pindahan**

Hasil yang diiktiraf atau diterima oleh kerajaan **tanpa nilai pulangan perkhidmatan atau sumber yang nominal** seperti pungutan cukai, saman dan penalti.

terima dan beri nilai setara

**Hasil Daripada
Urus niaga
Pertukaran**
*(Revenue from
Exchange Transaction)*



Jualan peta



Perkhidmatan Perubatan
Warganegara Asing & FPP



Jualan kraftangan



Iklan



BOND

Faedah



Dividen

Perolehan dari Jualan
barang-barang



Sewaan Dewan



Tender Nombor
Pendaftaran
Kenderaan



Royalti

URUS NIAGA BUKAN PERTUKARAN terima dan beri nilai tidak setara

**Hasil Daripada
Urus Niaga Bukan
Pertukaran**
(Revenue from Non-
Exchange Transaction)



Perkhidmatan Perubatan Warganegara
Caj Pembekalan Darah



Duti Kastam
Import/Eksport

Saman
Trafik



Lesen
Memandu



Pendaftaran
Beranak & Mati



Cukai Pintu
Bayaran Untuk Berniaga



Pasport,
Visa, Permit

Cukai Individu
Cukai Syarikat
Duti Setem, RPGT

PIAWAIAN HASIL KERAJAAN

MPSAS 9

**Hasil daripada Transaksi
Pertukaran
- Hasil Bukan Cukai**

Hasil yang diiktiraf atau diterima oleh Kerajaan pada anggaran **nilai pulangan atas perkhidmatan atau sumber yang sama nilai** seperti kadar faedah, jualan barangan-atau perkhidmatan, dividen, royalti dan sewa.

MPSAS 23

**Hasil daripada Transaksi Bukan
Pertukaran
- Hasil Cukai dan Pindahan**

Hasil yang diiktiraf atau diterima oleh kerajaan **tanpa nilai pulangan perkhidmatan atau sumber yang nominal** seperti pungutan cukai, saman dan penalti.



MPSAS 9
Hasil daripada Transaksi Pertukaran
- Hasil Bukan Cukai

GAMBARAN KESELURUHAN





Objektif /
Skop/
Definisi

OBJEKTIF

- Tentukan **pengolahan perakaunan hasil** daripada **urus niaga pertukaran**.
- Menentukan **masa pengiktirafan hasil**.

SKOP

- Untuk akaunkan **hasil** daripada **urus niaga pertukaran**:
 - ✓ **Penyediaan perkhidmatan;**
 - ✓ **Jualan barangan; dan**
 - ✓ **faedah, royalti, dan dividen**
- Piawaian ini terpakai kepada **semua entiti sektor awam** kecuali **Perusahaan Perniagaan Kerajaan** (*Government Business Enterprise, GBE*).

1.PENYEDIAAN PERKHIDMATAN



diiktiraf dengan merujuk kepada **tahap kesempurnaan urus niaga** pada tarikh pelaporan

Keputusan daripada urus niaga boleh dianggap apabila:

- ✓ Amaun hasil boleh **diukur dengan pasti**
- ✓ Kemungkinan **berlakunya manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan** akan mengalir kepada entiti
- ✓ **Tahap kesempurnaan urus niaga** pada tarikh pelaporan boleh **diukur dengan pasti**
- ✓ **Kos yang ditanggung** dan **kos untuk menyempurnakan urus niaga** itu boleh diukur dengan pasti.

Apabila penyediaan perkhidmatan **tidak dapat dianggarkan dengan pasti**, maka hasil akan diiktiraf hanya **setakat perbelanjaan yang telah ditanggung boleh diperolehi semula**

1.PENYEDIAAN PERKHIDMATAN

Pengiktirafan
dan
Pengukuran
(RM)

- Penyediaan perkhidmatan biasanya melibatkan prestasi entiti bagi suatu tugas dalam tempoh masa yang dipersetujui. Perkhidmatan itu boleh diberikan dalam satu tempoh atau lebih.
- Contoh hasil yang biasa diterima daripada urusanniaga pertukaran oleh entiti sektor awam termasuklah penyediaan perumahan, pengurusan kemudahan air, pengurusan jalan tol dan pengurusan bayaran pindahan

Contoh 1 Pengiktirafan Hasil bagi Penyediaan Perkhidmatan

Pada 15 April 2018 Hospital Putrajaya(HPj) telah mengeluarkan invois berjumlah RM150,000 kepada Konsulat Jepun bagi perkhidmatan perubatan warganegara asing. Pembayaran sepenuhnya diterima pada 1 Julai 2018.

Catatan jurnal

1) Untuk merekod hasil perkhidmatan yang telah diberi pada 15 April 2018

Dt ABT	RM150,000
Kt Hasil – Perkhidmatan Perubatan Pesakit Luar	RM150,000

2) Untuk merekod bayaran diterima dari Konsulat J pada 1 Julai 2018

Dt Bank	RM150,000
Kt ABT	RM150,000

Contoh 2 Pengiktirafan Hasil bagi Penyediaan Perkhidmatan

Pada 20 April 2018 Jabatan Pengangkutan Jalan (JPJ) telah mengeluarkan invoice bagi bayaran tender nombor pendaftaran berjumlah RM30,000 kepada Syarikat OMG. Pembayaran sepenuhnya diterima pada 28 April 2018.

Catatan jurnal

1) Untuk merekod hasil perkhidmatan yang telah diberi pada 20 April 2018

Dt ABT	RM30,000	
Kt Hasil – Perkhidmatan bayaran tender nombor pendaftaran		RM30,000

2) Untuk merekod bayaran diterima dari Syarikat OMG pada 28 April 2018

Dt Bank	RM30,000	
Kt ABT		RM30,000

Contoh 3 Pengiktirafan Hasil bagi Penyediaan Perkhidmatan

Pada 15 April 2018 SUK Selangor telah memohon dari Institut Perakaunan Negara (IPN) untuk memberi kursus MPSAS Aset kepada peserta-peserta dari pelbagai Jabatan dibawah seliaan SUK Selangor seramai 100 orang. Bayaran bagi perkhidmatan ini adalah RM30/peserta. Bayaran telah diterima sepenuhnya pada tarikh akhir kursus diadakan iaitu 15 Julai 2018.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod bayaran hasil perkhidmatan yang telah diterima dari peserta SUK Selangor pada 15 Julai 2018

Dt Bank	RM3,000
---------	---------

Kt Hasil – Perkhidmatan Yuran Kursus	RM3,000
--------------------------------------	---------

2. PENJUALAN BARANG

Pengiktirafan
dan
Pengukuran
(RM)

Hasil dari **jualan barang** hendaklah **diiktiraf** apabila syarat berikut dipenuhi:-

- ✓ Amaun hasil boleh **diukur dengan pasti**
- ✓ Terdapat kemungkinan **manfaat ekonomi** atau **potensi perkhidmatan mengalir masuk ke entiti**
- ✓ **Kos yang telah** atau **yang akan ditanggung** berhubung dengan urus niaga tersebut **boleh diukur secara pasti**
- ✓ **Risiko dan ganjaran pemilikan barang** yang signifikan telah dipindahkan kepada pembeli
- ✓ **Kawalan yang efektif oleh penjual telah tiada**

2. PENJUALAN BARANG

Pengiktirafan
dan
Pengukuran
(RM)

Barangan termasuk:

- (a) barangan yang dihasilkan oleh entiti untuk tujuan jualan seperti penerbitan, dan
- (b) barangan yang dibeli untuk dijual semula, seperti barang niaga atau tanah dan harta lain yang dipegang untuk dijual semula.

Contoh 1 Pengiktirafan Hasil bagi Penjualan Barang

Jabatan Ukur dan Pemetaan (JUPEM) membuat penghantaran peta yang bernilai RM1,500 kepada ABC Sdn Bhd.

Catatan Jurnal

1. JUPEM membuat penghantaran peta yang bernilai RM1,500 kepada ABC Sdn Bhd.

Hasil hendaklah diiktiraf pada ketika penghantaran dibuat kerana risiko dan ganjaran telah dipindahkan kepada pembeli.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt <u>Akaun Belum Terima</u>	1,500	A03731XX
Kt <u>Hasil Bukan Cukai – Jualan Barangan</u>	1,500	H02731XX

2. JUPEM menerima bayaran bagi peta yang telah dihantar kepada ABC Sdn Bhd.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt <u>Tunai</u>	1,500	A0113XXX
Kt <u>Akaun Belum Terima</u>	1,500	A03731XX

Contoh 2 Pengiktirafan Hasil bagi Penjualan Barang

Galeri Produk Penjara(GPP) menerima tempahan dari Hotel D pada 1Mac 2018 untuk barangan berikut:

- Kerusi kayu x1000 unit (RM300/unit)
- Meja kayu x 300 unit (RM500/unit)

Kesemua barangan telah dihantar ke Hotel D pada 1 Mei 2018.

Hotel D telah membayar sepenuhnya pada 25 Jun 2018

Catatan jurnal

1) Untuk merekod hasil barangan yang dijual oleh GPP pada 1 Mei 2018

Jumlah barang yang dijual adalah sebanyak RM450,000 (1000 unit x RM300 + 300 UNIT x RM500)

Dt ABT	RM450,000
--------	-----------

Kt Hasil	RM450,000
----------	-----------

2) Untuk merekod bayaran diterima dari Hotel D pada 25 Jun 2018

Dt Bank	RM450,000
---------	-----------

Kt ABT	RM450,000
--------	-----------

Contoh 3 Pengiktirafan Hasil bagi Penjualan Barang

Kolej Kemahiran G (KKG) mengeluarkan Rak Kasut dan telah meminta Jabatan Penjara memasarkan barangan tersebut di Galeri Produk Penjara (GPP).

Inventori disimpan di KKG dan apabila pesanan di terima, GPP akan mengambil stok mengikut tempahan yang diterima dari KKG dan menghantar ke pelanggan.

Harga seunit Rak Kasut yang ditetapkan oleh KKG adalah RM125. Setelah mendapat bayaran daripada pelanggan, GPP akan membayar KKG RM110 bagi setiap unit yang dijual.

Bagi bulan Oktober 2018, sebanyak 500 unit Rak Kasut dijual oleh GPP. Pembayaran sepenuhnya juga di buat kepada KKG pada bulan yang sama.

catatan jurnal

- 1) KKG adalah Prinsipal dan GPP adalah Agen. Untuk merekod hasil barangan yang dijual oleh GPP pada Oktober 2018

Jumlah KOMISEN ke atas barang yang dijual adalah sebanyak RM7,500 (500 unit x [RM125- 110])

Dt Tunai RM7,500

Kt Hasil 120 RM7,500

Pengiktirafan dan Pengukuran (RM)

3. FAEDAH, ROYALTI & DIVIDEN

- ✓ Terdapat **kemungkinan** bahawa **manfaat ekonomi** atau **potensi perkhidmatan** urus niaga tersebut akan **mengalir kepada entiti**
- ✓ Amaun hasil **boleh diukur** dengan munasabah
- ✓ Penggunaan aset entiti oleh pihak lain yang memberikan hasil dalam bentuk:
 - (a) **Faedah** - caj ke atas penggunaan wang tunai atau kesetaraan tunai, atau amaun yang terhutang kepada entiti;
 - (b) **Royalti** - caj ke atas penggunaan aset jangka panjang entiti, sebagai contoh, paten, tanda dagangan, hak cipta dan perisian komputer; dan
 - (c) **Dividen** atau pengagihan yang serupa - pengagihan lebihan kepada pemegang pelaburan ekuiti mengikut kadar pegangan berdasarkan sesuatu kelas pegangan modal.

3. FAEDAH, ROYALTI & DIVIDEN

Pengiktirafan
dan
Pengukuran
(RM)

Faedah

- Berdasarkan **perkadaran masa** yang mengambil kira **kadar pulangan hasil efektif** ke atas aset

Royalti

- Diperoleh menurut **intipati perjanjian** yang berkaitan

Dividen atau agihan yang serupa

- Apabila **penetapan ke atas hak** pemegang saham atau entiti untuk **menerima bayaran** tersebut

Contoh 1 Pengiktirafan Hasil bagi Penerimaan Faedah Dari Pelaburan

Perolehan dari Pelaburan Dalam Perusahaan Kewangan

Perolehan dari Pelaburan Dalam Perusahaan Bukan Kewangan

Perolehan dari Pelaburan Luar Negeri

Entiti M telah membuat simpanan tetap sebanyak RM100,000 di Maybank Berhad pada 1 Disember 2016. Faedah semasa adalah 6% setahun dibayar pada setiap akhir tahun. Penyata Kewangan Entiti M berakhir setiap 31 Disember setiap tahun.

Pada 31 Disember 2016 faedah yang diterima oleh Entiti M adalah $RM100,000 \times 6\% \times 1/12 = RM500$

Pada 31 Disember 2017 faedah yang diterima oleh Entiti M adalah $RM100,000 \times 6\% \times 12/12 = RM6,000$

catatan jurnal

1) Untuk merekod hasil faedah simpanan tetap pada 31 Disember 2016

Dt Bank RM500

Kt Hasil Faedah Simpanan Tetap RM500

2) Untuk merekod hasil faedah simpanan tetap pada 31 Disember 2017

Dt Bank RM6,000

Kt Hasil Faedah Simpanan Tetap RM6,000

Contoh 2 Pengiktirafan Hasil bagi Penerimaan Royalti

Perolehan dari Royalti Televisyen – RTM tiada byran royalti. RTM bayar hak siaran kpd Syarikat cth untuk filem/lagu Arwah P.Ramlee, RTM bayar ke SHAW Bros

Perolehan dari Royalti Petroleum

Mengikut intipati perjanjian, royalti adalah dibayarkan kepada Entiti TKS berdasarkan 2% di atas Pendapatan Tahunan. Bagi tahun 2018, Pendapatan Tahunan Bersih adalah RM3,000,000.

Hasil Royalti yang diiktiraf oleh Entiti TKS adalah RM60,000 (2% x RM3,000,000)

Catatan jurnal

1) Untuk merekod hasil royalti diterima

Dt	Bank	RM60,000	
	Kt	Hasil Royalti	RM60,000

Contoh 3 Pengiktirafan Hasil bagi Penerimaan Dividen

Perolehan dari Dividen

Entiti ABC memegang 100,000 saham biasa dalam Sykt P Bhd. Pengarah Sykt P Bhd telah mencadangkan 7% dividen bagi Tahun Kewangan berakhir 31 Disember 2018 didalam AGM yang telah diadakan pada 15 Mei 2019.

Entiti ABC telah menerima bayaran dividen tersebut pada 1 Sept 2019

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod hasil dividen belum terima pada tarikh pengumuman di AGM 15 Mei 2019

Dt	ABT	RM7,000	
	Kt	Hasil Dividen	RM7,000

- 2) Untuk merekod bayaran dividen diterima pada 1 Sept 2019

Dt	Bank	RM7,000	
	Kt	ABT	RM7,000

PIAWAIAN HASIL KERAJAAN

MPSAS 9

Hasil daripada Transaksi
Pertukaran
- Hasil Bukan Cukai

Hasil yang diiktiraf atau diterima oleh Kerajaan pada anggaran **nilai pulangan** atas **perkhidmatan** atau **sumber yang sama nilai** seperti kadar faedah, jualan barangan-atau perkhidmatan, dividen, royalti dan sewa.

MPSAS 23

Hasil daripada Transaksi Bukan
Pertukaran
- Hasil Cukai dan Pindahan

Hasil yang diiktiraf atau diterima oleh kerajaan **tanpa nilai pulangan** **perkhidmatan** atau **sumber yang nominal** seperti pungutan cukai, saman dan penalti.

URUS NIAGA BUKAN PERTUKARAN terima dan beri nilai tidak setara

**Hasil Daripada
Urus Niaga Bukan
Pertukaran**
*(Revenue from Non-
Exchange Transaction)*



Perkhidmatan Perubatan Warganegara
Caj Pembekalan Darah



Saman
Trafik



Lesen
Memandu

Duti Kastam
Import/Eksport



Pendaftaran
Beranak & Mati



Cukai Pintu
Bayaran Untuk Berniaga



Pasport,
Visa, Permit

Cukai Individu
Cukai Syarikat
Duti Setem, RPGT

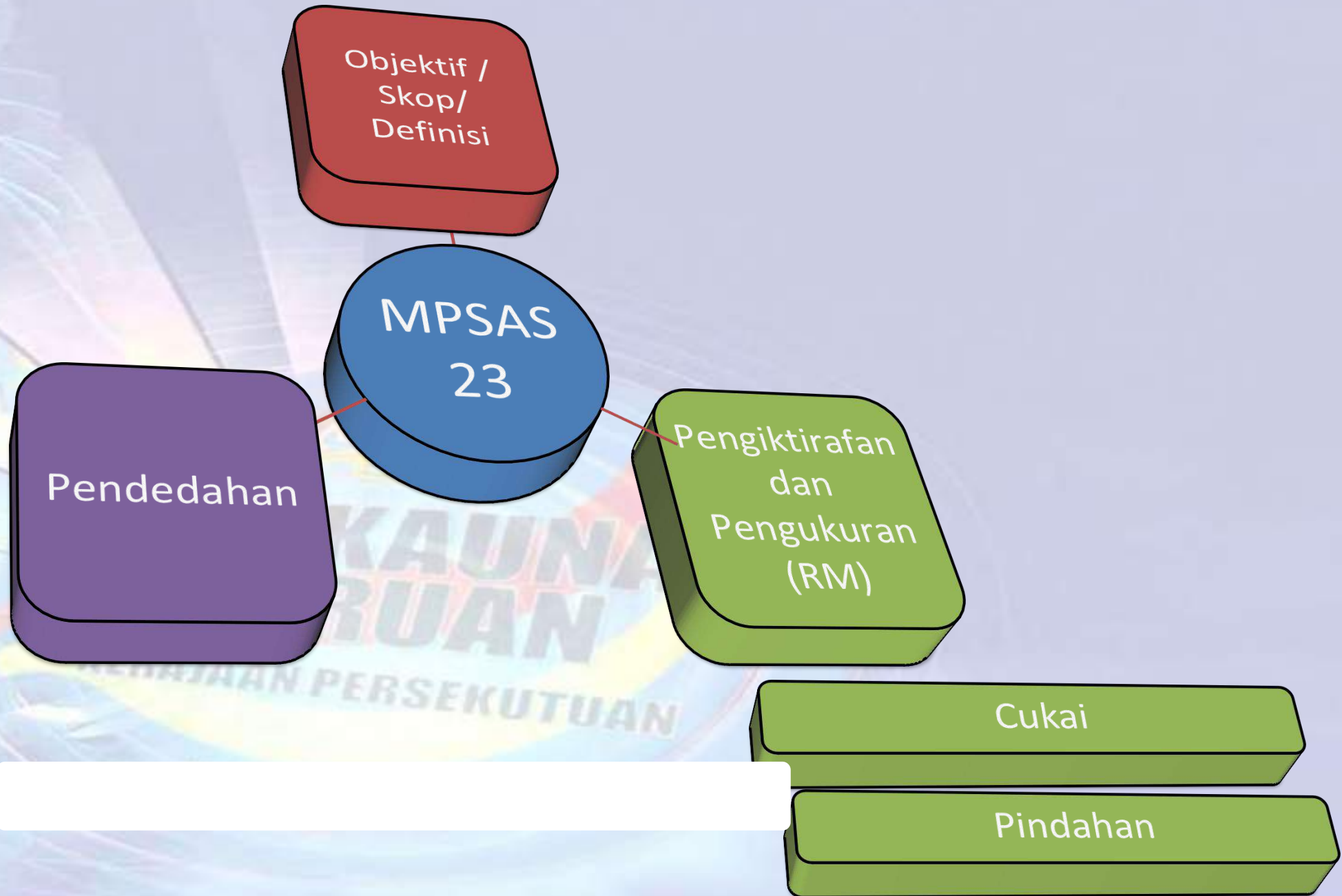
MPSAS 23

**Hasil Dari Urusniaga Bukan Pertukaran
(Cukai dan Pindahan)**

BERSEKUTUAN
KERAJAAN PERSEKUTUAN

www.mps.gov.my

GAMBARAN KESELURUHAN





OBJEKTIF

- Tetapkan **keperluan laporan kewangan bagi hasil daripada urus niaga bukan pertukaran**
- Kenal pasti **pengiktirafan dan pengukuran hasil daripada urus niaga bukan pertukaran**

SKOP

- Entiti yang **menyediakan dan mempersembahkan Penyata Kewangan di bawah perakaunan asas akruan**
- Piawaian ini **tidak terpakai** kepada penggabungan/ penyusunan semula entiti sektor awam (urus niaga bukan pertukaran)
- Piawaian ini terpakai kepada **semua entiti sektor awam kecuali Perusahaan Perniagaan Kerajaan** (*Government Business Enterprise, GBE*).

Objektif /
Skop/
Definisi

DEFINISI

- Aliran masuk kasar manfaat ekonomi atau **potensi perkhidmatan** yang diterima dan belum terima
- Yang menyebabkan **pertambahan aset bersih/ekuiti**, selain dari peningkatan sumbangan dari pemilik
- **diukur** pada pertimbangan **nilai saksama** yang diterima atau belum terima setelah mengambil kira **diskaun perniagaan dan volum rebat**

TAKRIF

Objektif /
Skop/
Definisi

1. URUSNIAGA BUKAN PERTUKARAN

- sesuatu entiti sama ada menerima daripada atau memberi kepada entiti lain sesuatu nilai, **tanpa** secara langsung **memberi atau menerima nilai yang hampir sama** sebagai pertukaran.

2. NILAI SAKSAMA

- **amaun** di mana **aset boleh ditukarkan atau liabiliti dilangsaikan**
- Di antara pihak yang **berpengetahuan dan bersetuju** dalam urus niaga secara **telus**

TAKRIF

3.CUKAI

manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan yang **mesti dibayar atau kena bayar selaras dengan undang-undang** dan peraturan yang termaktub **TETAPI tidak termasuk penguatkuasaan denda atau penalti** disebabkan ketidakpatuhan undang-undang

Contoh: GST, Cukai Pendapatan, Cukai Hartanah

4.PINDAHAN

Adalah **aliran masuk manfaat ekonomi masa hadapan** atau **potensi perkhidmatan** daripada urus niaga bukan pertukaran selain dari cukai

Dalam bentuk **aliran masuk tunai atau bukan tunai**, termasuk geran, pelepasan hutang, denda, pusaka, hadiah, derma, pemberian dalam bentuk barang dan perkhidmatan, serta bahagian luar pasaran bagi pinjaman konsesi yang diterima.

Objektif /
Skop/
Definisi

TAKRIF

Objektif /
Skop/
Definisi

5. SYARAT ASET YANG DIPINDAHKAN

ketetapan yang menyatakan bahawa manfaat ekonomi masa depan atau potensi perkhidmatan yang terkandung dalam aset hendaklah digunakan oleh penerima seperti yang ditentukan atau manfaat ekonomi masa depan atau potensi perkhidmatan itu mesti dipulangkan kepada pemindah.

6. KAWALAN ASET

timbul apabila entiti boleh menggunakan atau mendapat manfaat dengan cara yang lain daripada aset itu dalam usaha mencapai objektifnya, dan boleh menghalang atau mengawal akses pihak lain kepada manfaat itu.

TAKRIF

Objektif /
Skop/
Definisi

7. SEKATAN KEATAS ASET YANG DIPINDAHKAN

ketetapan yang mengehadkan atau menetapkan tujuan penggunaan aset yang dipindah , tetapi tidak menetapkan bahawa manfaat ekonomi masa depan atau potensi perkhidmatan perlu dipulangkan kepada pemindah jika tidak digunakan seperti yang ditetapkan.

8. KETETAPAN KE ATAS ASET YANG DIPINDAHKAN

syarat dalam undang-undang atau peraturan, atau kontrak yang dikenakan ke atas penggunaan aset yang dipindah oleh entiti luar kepada entiti pelaporan.

CUKAI

The background of the slide features a large, semi-transparent watermark of the Malaysian Customs Department logo. The logo is circular and contains the national coat of arms of Malaysia at the top. Below the coat of arms, the text "PERAKAUNAN AKRUAN" is written in large, bold, blue letters. Underneath that, "KERAJAAN PERSEKUTUAN" is written in smaller, blue letters. At the bottom of the logo, the website address "www.customs.gov.my" is visible. The entire logo is set against a light blue background with a subtle pattern of curved lines.

**PERAKAUNAN
AKRUAN**
KERAJAAN PERSEKUTUAN

www.customs.gov.my

1. PERAKAUNAN UNTUK CUKAI

- ✓ Entiti hendaklah **mengiktiraf aset** yang berkaitan dengan cukai apabila **peristiwa percukaian berlaku** dan **kriteria pengiktirafan aset dipenuhi**.
 - **Diukur pada nilai saksama pada tarikh perolehan**
- ✓ **Hasil cukai** hendaklah ditentukan pada **nilai kasar**. Ia **tidak boleh dikurangkan** untuk **bayaran perbelanjaan melalui sistem cukai** (contoh: amaun yang perlu digunakan kepada penerima manfaat tidak kira samada mereka pembayar cukai atau tidak)
- ✓ **Hasil cukai tidak boleh dikurangkan** dari nilai kasar dengan **amaun perbelanjaan cukai** (contoh: peruntukan undang-undang cukai khusus yang diberikan kepada pembayar cukai tertentu dengan konsesi yang tidak diperolehi oleh orang pembayar cukai yang lain)

Bayaran Perbelanjaan Melalui Sistem Cukai

- ▶ Perbelanjaan kepada pembayar / bukan pembayar cukai.
- ▶ **Contoh:** Pembayaran premium takaful kesihatan penduduk oleh Kerajaan untuk menggalakkan pengambilan takaful kesihatan sama ada melalui pengurangan cukai pendapatan atau pembayaran terus kepada syarikat takaful.

**PERAKAUNAN
AKRUAN**
KERAJAAN PERSEKUTUAN

www.akuatv.gov.my

Amaun Perbelanjaan Cukai

- ▶ Perbelanjaan kepada pembayar sahaja.
- ▶ **Contoh:** Penolakan faedah gadai janji dan cukai hartanah daripada pendapatan kasar untuk pengiraan pendapatan yang dikenakan cukai.



PERAKAUNAN
AKRUAN
KERAJAAN PERSEKUTUAN

www.aku.gov.my

PERISTIWA CUKAI BERLAKU

- a. **Cukai pendapatan** – pendapatan yang diperoleh dalam **tempoh cukai** oleh pembayar cukai;
- b. **Cukai Nilai Tambah (Value-added tax)** adalah cukai yang **dikenakan atas aktiviti yang dikenakan cukai** dalam tempoh cukai oleh pembayar cukai;
- c. **Cukai perkhidmatan dan barangan** adalah **belian perkhidmatan dan barangan** yang **dikenakan cukai** dalam tempoh cukai;
- d. **Duti Kastam** adalah duti pergerakan barangan dan perkhidmatan yang **melempi sempadan kastam**;
- e. **Cukai Kematian** adalah cukai orang yang **meninggal yang mempunyai hartanah** yang dikenakan cukai; dan
- f. **Cukai Hartanah** adalah cukai yang dikenakan ke atas hartanah berdasarkan kepada **tarikh tertentu atau berdasarkan kepada sesuatu tempoh**.

CUKAI PENDAPATAN

TAHUN SEMASA

- Potongan Cukai Pendapatan yang diterima secara 'Pay As You Earn' hendaklah diiktiraf sebagai hasil pada masa ia **diterima**.

TAHUN SERAHAN

- Jika amaun taksiran yang perlu dibayar $>$ amaun PCB = Diiktiraf sebagai Cukai Belum Diterima
- Jika amaun taksiran yang perlu dibayar $<$ amaun PCB = Diiktiraf sebagai Cukai Belum Dibayar

HASIL CUKAI LAIN

CUKAI LANGSUNG LAIN TERMASUK CUKAI PINTU

- Diiktiraf dengan merujuk kepada apabila berlakunya peristiwa dikenakan cukai **terjadi** dan seterusnya. Cth. Cukai Hartanah (RPGT)

HASIL KASTAM

- Diiktiraf sebagai hasil apabila pembayaran **diterima**. Cth. Duti import dan eksport, Duti Eksasi dan Levi; **tidak termasuk** GST/SST).

HASIL DARIPADA WIKALAH PERSEKUTUAN

C U K A I
TAKSIRAN &
C U K A I
TANAH

- Diiktiraf selepas **tarikh** levi tahunan.
- Keperluan ini boleh mengakibatkan pengiktirafan cukai belum terima dan diukur pada kos urusniaga.

PINDAHAN



**PERAKAUNAN
AKRUAN**
KERAJAAN PERSEKUTUAN

www.akru.gov.my

PINDAHAN (*TRANSFERS*)

- ▶ Adalah aliran masuk manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatan daripada urus niaga bukan pertukaran **selain dari cukai** dalam bentuk aliran masuk tunai atau bukan tunai
- ▶ **Contoh:** Geran, pelepasan hutang, denda, penalti, harta wasiat, hadiah, sumbangan, barang dan *services in-kind*

**PERAKAUNAN
AKRUAN**
KERAJAAN PERSEKUTUAN

www.aku.gov.my

2. PINDAHAN

- **Pindahan Aset diiktiraf jika definisi dan kriteria aset dipenuhi**
- Diukur pada **nilai saksama pada tarikh perolehan**

Pelepasan Hutang dan Andaian Liabiliti

- Mengiktiraf hasil apabila **hutang terdahulu tidak lagi memenuhi definisi/kriteria** pengiktirafan sebagai liabiliti, dengan syarat (bukan dari sumbangan pemilik). Cth: Akaun Pelarasan Cek/EFT Terbatal
- Hasil dari pelepasan hutang diukur pada **nilai bawaan hutang dilepaskan.**

Denda

- **Melanggar kehendak undang-undang** dan peraturan
- Hasil diiktiraf apabila hasil belum terima menepati definisi/kriteria **pengiktirafan aset dipatuhi**

Harta Wasiat

- Pindahan dibuat berdasarkan kepada **peruntukan wasiat harta si mati**
- Hasil diiktiraf apabila entiti **mempunyai tuntutan yang dikuatkuasakan pada nilai saksama**

PINDAHAN

... cont'd

Hadiah & Sumbangan, termasuk *Goods In-kind*

- Hasil diiktiraf bila aset diiktiraf – biasanya apabila **ianya diterima**

Services In-Kind

Sesebuah entiti boleh tetapi **tidak dikehendaki untuk mengiktiraf *services in-kind*** sebagai hasil dan sebagai aset.
Cth: Sukarelawan Hari Merdeka

Tukar Janji (*Pledges*)

- **Tidak memenuhi definisi aset atau hasil**
- Cth : Item tukar janji disusuli oleh pindahan – **diiktiraf sebagai hadiah/sumbangan**

Pendahuluan Terimaan Pindahan

- **Terimaan sumber diiktiraf sebagai aset apabila memenuhi definisi/kriteria aset**
- Tetapi diiktiraf sebagai **liabiliti** sehingga peristiwa yang membuatkan ikatan pindahan dan syarat lain dipenuhi.

DEFINISI PINDAHAN ASET

KETETAPAN (*STIPULATIONS*)

terma undang-undang dan peraturan, atau ikatan aturan yang dikuat kuasa ke atas penggunaan pindahan aset oleh entiti luar kepada entiti pelaporan



Objektif /
Skop/
Definisi

BERSYARAT (*CONDITIONS*)

- Ketetapan khusus yang dikehendaki untuk digunakan oleh penerima seperti yang telah ditetapkan
- Jika tidak dipenuhi, aset perlu dipulangkan kepada pemindah

Contoh

- Entiti A beri geran RM10j kpd Govt B
- 40% utk jalanraya sedia ada
- 60% utk jalanraya baru
- Jika tidak dibelanjakan, kena pulangkan
- Iktiraf sbg
 - (i) Dt. Aset Tunai –Geran Kt. Liabiliti
 - (ii) Dt. Liabiliti Kt. Hasil

SEKATAN (*RESTRICTIONS*)

- Ketetapan yang menghadkan atau menjurus terus kepada kegunaan aset tersebut
- Tetapi tidak menyatakan bahawa aset perlu dipulangkan jika tidak digunakan seperti yang telah ditentukan.

Contoh

- Gov C beri Tanah RM10j kpd Gov D
- Utk bina universiti
- Tidak specify kena pulangkan tanah
- Dt. Aset Tanah Kt. Hasil

PENYAHIKTIRAFAN ASET

Untung atau rugi berpunca daripada pelupusan aset secara penjualan hendaklah diiktiraf dalam Penyata Prestasi Kewangan dalam tempoh urusanniaga berkenaan berlaku.



Penyahiktirafan

- Nilai aset dan susutnilai terkumpul yang berkaitan hendaklah dikeluarkan daripada buku.
- Untung yang terhasil akan dikreditkan ke akaun Untung atas Pelupusan
- Bagi pelupusan yang berlaku dalam sesuatu bulan, pengiraan susutnilai hanya diambil kira setakat bulan sebelumnya

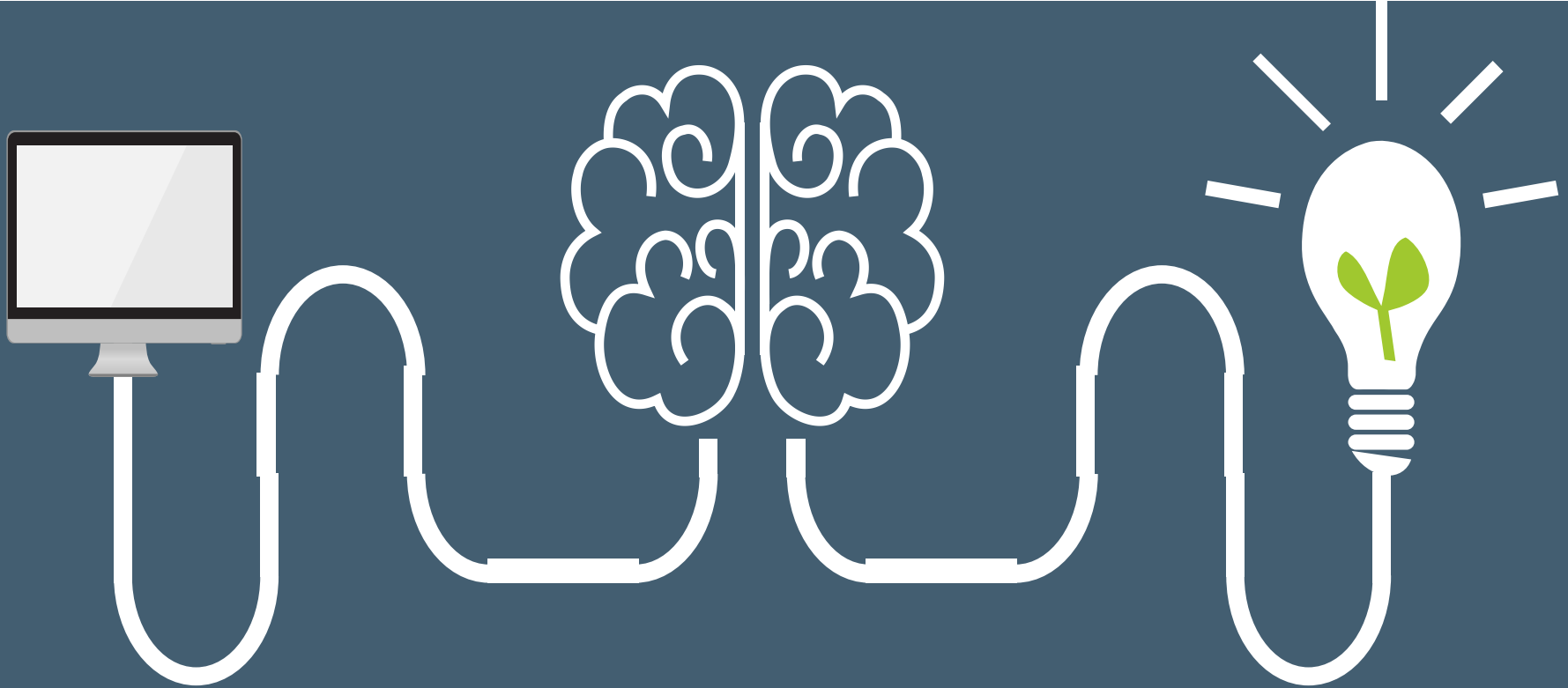
MPSAS ASET



ASET



Sumber yang DIKAWAL oleh entiti hasil daripada peristiwa lampau dan daripada manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatannya dijangka **mengalir masuk** ke dalam entiti.



Bagaimana menentukan kawalan ?

- a. **Pemilikan sah undang-undang**
- b. **Manfaat Ekonomi**
- c. **Risiko Ganjaran**





MPSAS : PERAKAUNAN ASET

Penjenisan ASET

**ASET
KEWANGAN**



**ASET
BUKAN
KEWANGAN**

- Aset Alih &
Aset Tak Alih

ASET KEWANGAN

MPSAS BERKAITAN

1

MPSAS 28
**FINANCIAL
INSTRUMENTS :
PRESENTATION**

3

MPSAS 30
**FINANCIAL
INSTRUMENTS:
DISCLOSURE**

2

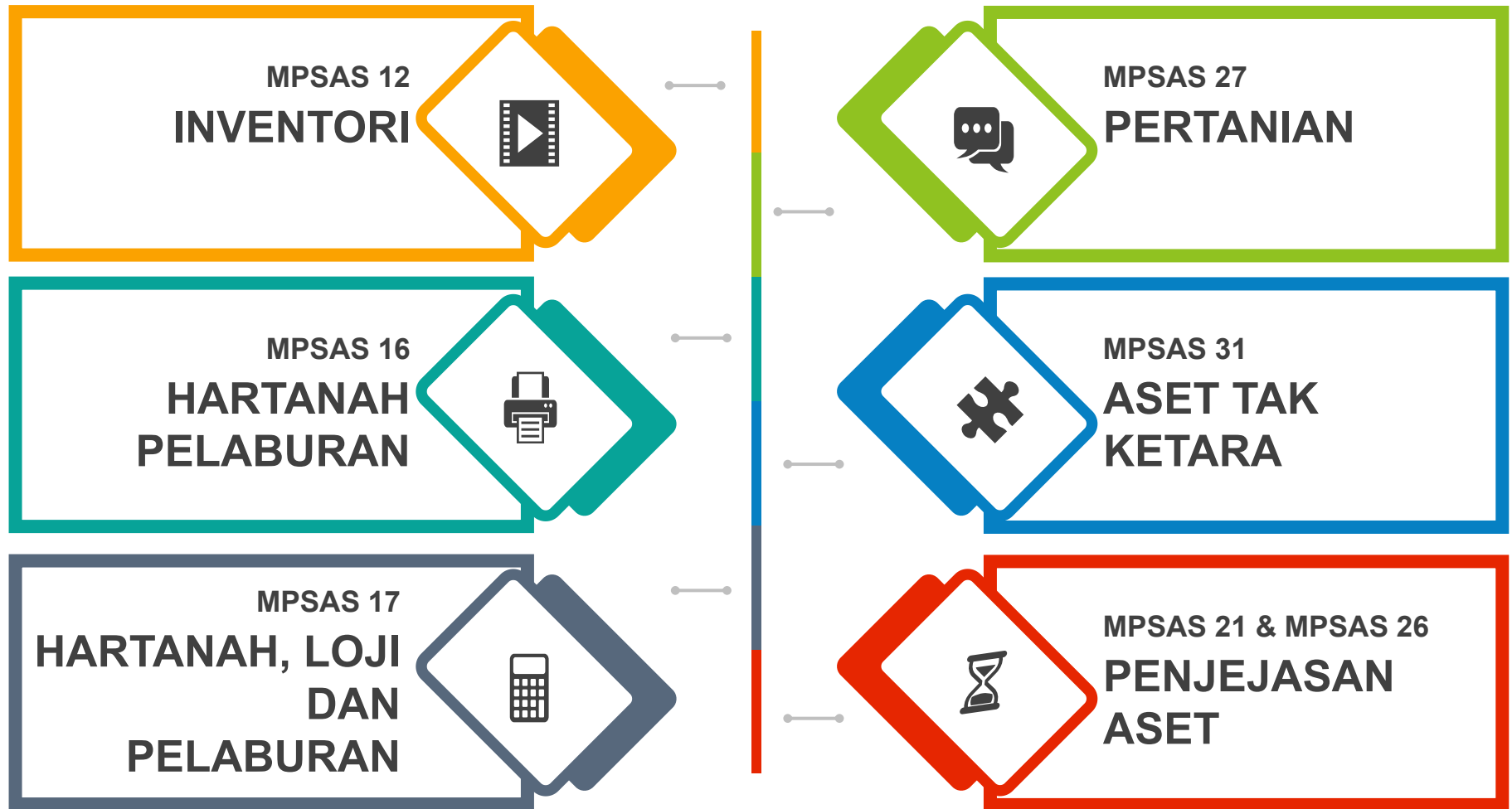
MPSAS 29
**FINANCIAL
INSTRUMENTS :
RECOGNITION &
MEASUREMENT**

4

MPSAS 34
**SEPARATE
FINANCIAL
STATEMENTS**

ASET BUKAN KEWANGAN

MPSAS BERKAITAN



KITARAN HAYAT ASET

PENGIKTIRAFAN

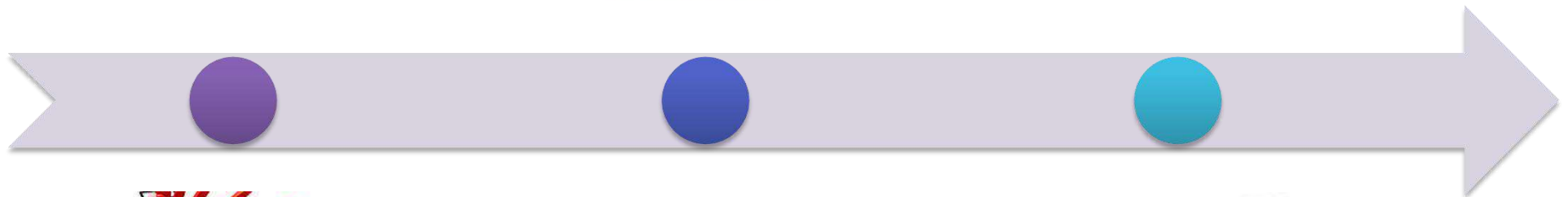
Recognition

- Kos Awal
- Kos Susulan



PENYAHIKTIRAFAN

Derecognition



PENGUKURAN

Measurement

- Semasa pengiktirafan
- Selepas pengiktirafan



KOS

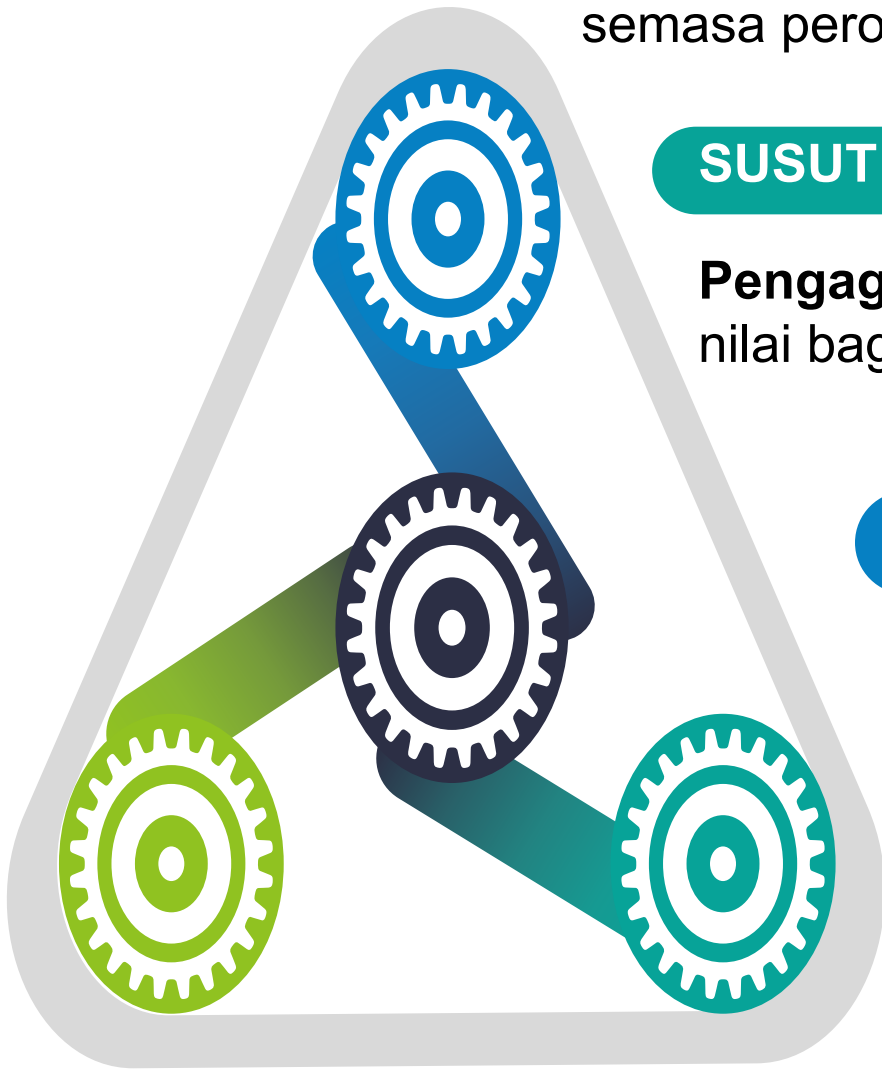
Amaun tunai atau kesetaraan tunai yang dibayar ataupun **nilai saksama** bagi pertimbangan lain yang diberikan untuk memperoleh sesuatu aset semasa perolehan atau pembinaannya.

SUSUT NILAI

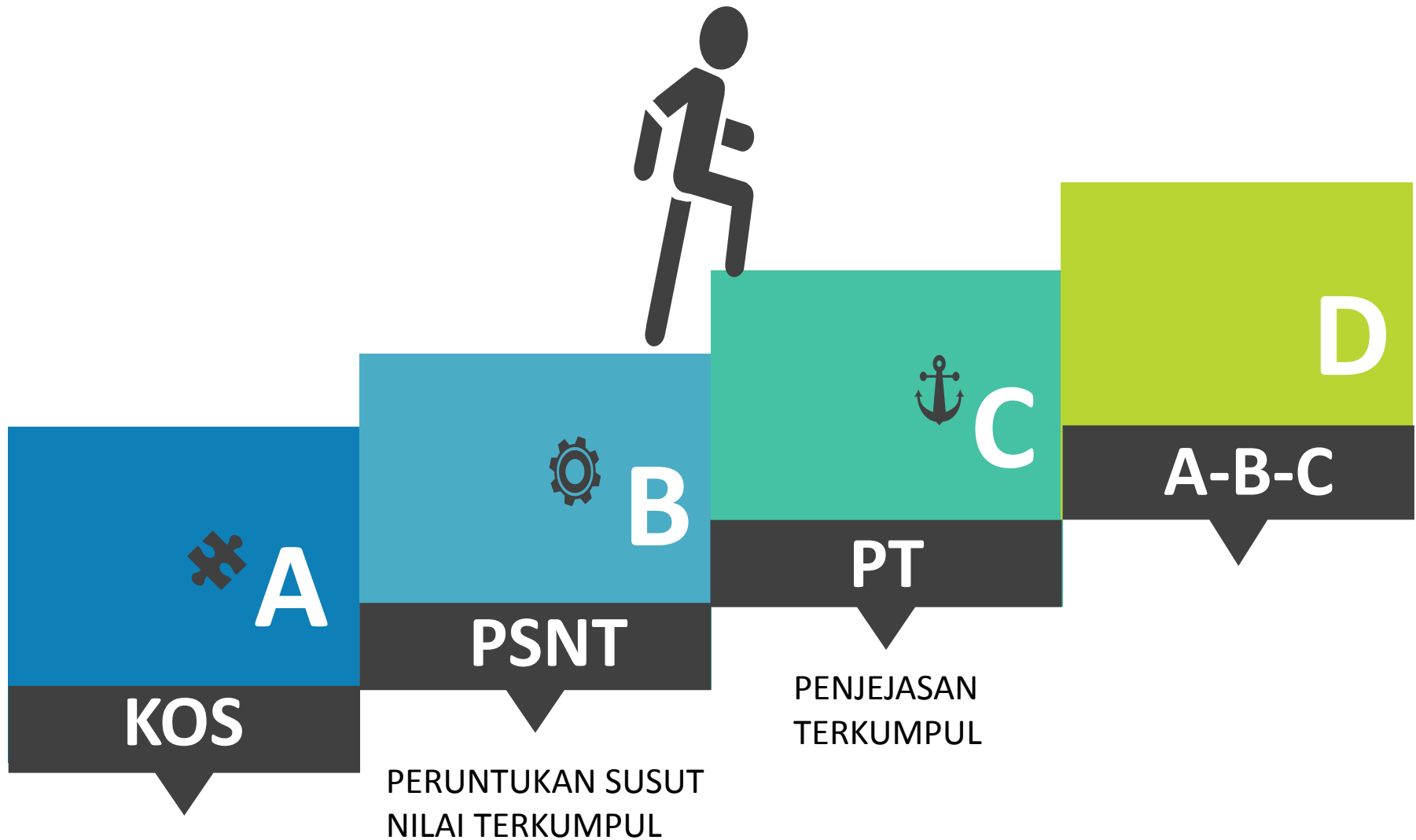
Pengagihan sistematik terhadap amaun boleh susut nilai bagi sesuatu aset berbanding usia gunanya.

USIA GUNA

- a. Tempoh yang sesuatu aset dijangka akan **tersedia untuk digunakan** oleh entiti; atau
- b. Bilangan pengeluaran atau unit yang sama yang dijangka akan diperolehi daripada aset oleh entiti.



Amaun bawaan



Kitaran Hayat ASET

PENGIKTIRAFAN

Recognition

- Kos Awal
- Kos Susulan



PENYAHIKTIRAFAN

Derecognition



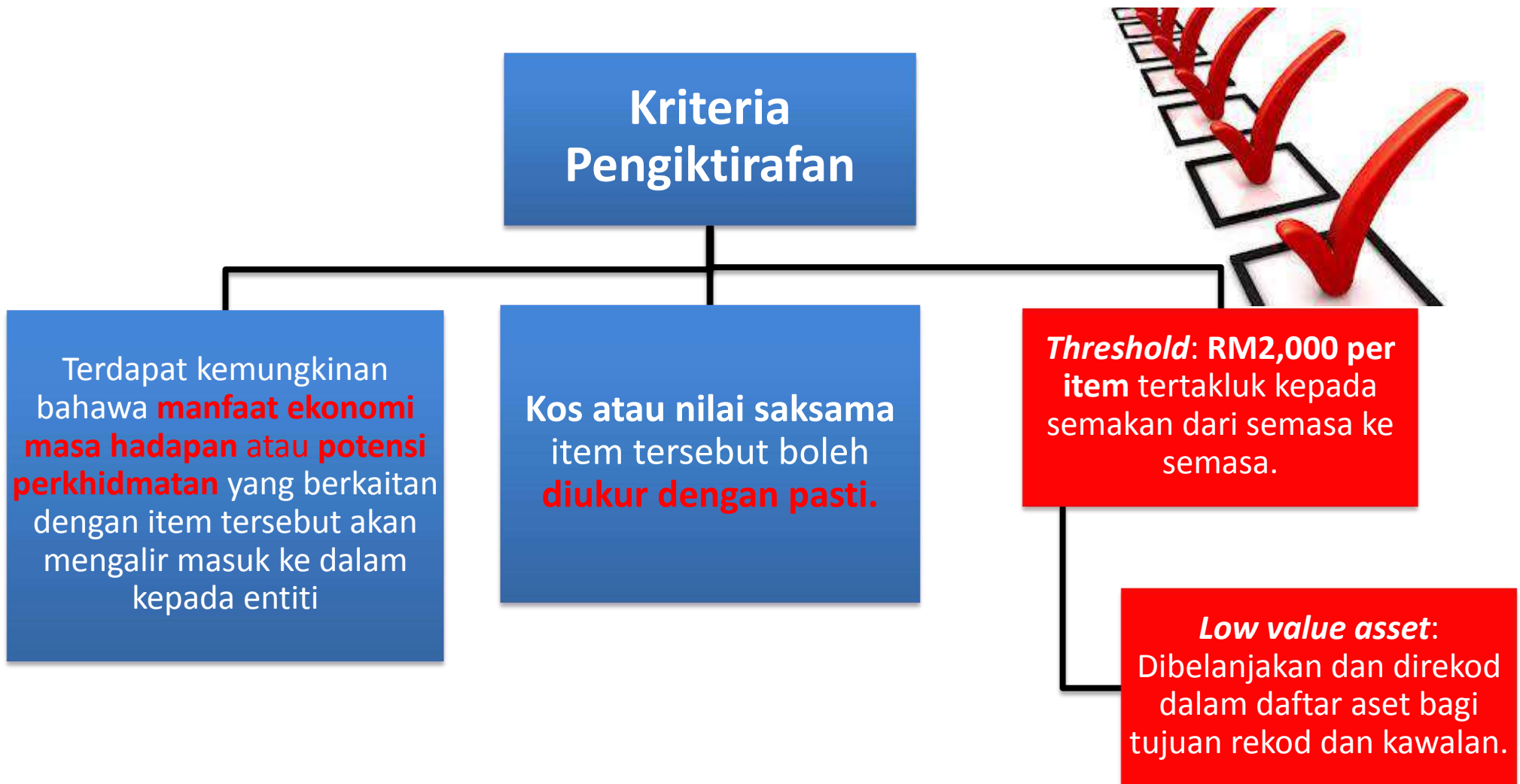
PENGUKURAN

Measurement

- Semasa pengiktirafan
- Selepas pengiktirafan



Pengiktirafan



Polisi Perakaunan Akruan
Para 5.10 (a)

Kos Awal (*Initial Cost*)

Pengiktirafan (samb...)



Bukan Kos Langsung

- Kos perasmian kemudahan baharu
- Kos memperkenalkan produk atau perkhidmatan baharu (termasuk kos pengiklanan dan aktiviti promosi);
- Kos menjalankan perniagaan di lokasi baharu atau dengan kelas pelanggan yang baharu (termasuk kos latihan kakitangan);
- Kos pentadbiran dan overhead umum yang lain
- Kos yang ditanggung bagi item yang mampu beroperasi dalam cara yang dikehendaki oleh pihak pengurusan tetapi masih belum lagi digunakan atau belum beroperasi sepenuhnya
- Kerugian awal operasi, seperti kos yang ditanggung semasa permintaan bagi output item tersebut meningkat
- Kos menempatkan semula atau menyusun semula sebahagian atau kesemua operasi entiti.

Pengiktirafan kos dalam amaun bawaan bagi item hartanah, loji dan peralatan ditamatkan apabila item tersebut berada di lokasi dan dalam keadaan yang diperlukan untuk membolehkan item tersebut beroperasi dalam cara yang dikehendaki oleh pihak pengurusan. (Para 34, MPSAS 17)

Kos Susulan (*Subsequent Cost*)

Pembaikan, dan penyelenggaraan (e.g. kos buruh & consumables) untuk mengembalikan dan mengekalkan faedah ekonomi masa depan

- Day to day servicing
- Incidental items

DIPERMODALKAN

DIBELANJAKAN

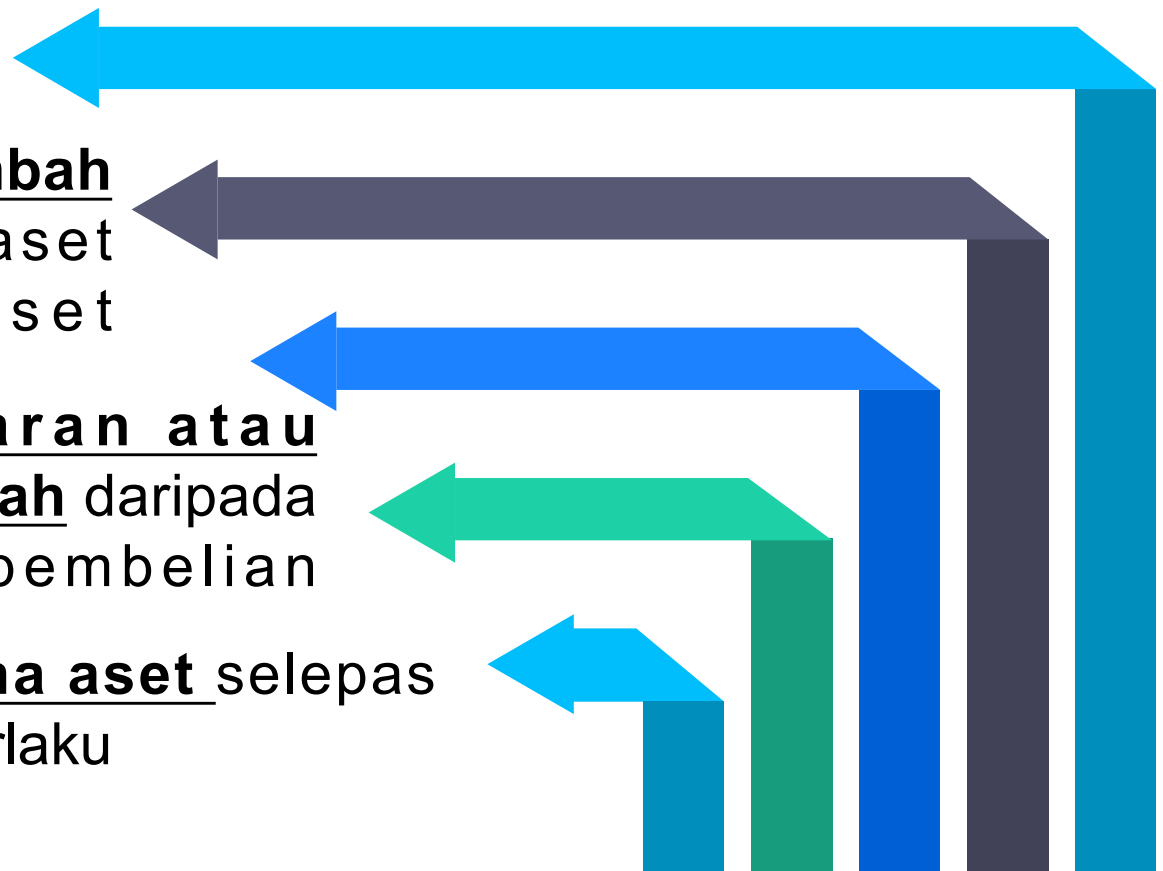


- i. Peningkatan nilai faedah ekonomi dan potensi perkhidmatan
- ii. Memanjangkan usia guna
- iii. Penggantian Komponen penting/besar

PENENTUAN KOS BAIK PULIH ASET

Sesuatu perbelanjaan susulan bagi baik pulih aset akan **DIPERMODALKAN** sekiranya salah satu daripada kriteria di bawah dipenuhi:-

- a) Kecekapan aset bertambah daripada fungsi asal aset semasa pembelian aset dilakukan
- b) Kapasiti pengeluaran atau penggunaan aset bertambah daripada kapasiti aset semasa pembelian dilakukan
- c) Penambahan usia guna aset selepas belanja pengubahsuaian berlaku



(Sumber : MOPA, Module 1 AK5)

LAYANAN PERAKAUNAN



Dipertanggungungkan di bawah OA30000

- a) Jika salah satu kriteria penetapan dipatuhi.
- b) Diiktiraf sebagai perbelanjaan yang dipermodalkan.
- c) Kos pembaikan perlu ditambah kepada kos ID aset asal.

Dipertanggungungkan di bawah OA20000

- a) Tidak memenuhi kriteria penetapan.
- b) Diiktiraf sebagai belanja.

Kitaran Hayat ASET

PENGIKTIRAFAN

Recognition

- Kos Awal
- Kos Susulan



PENGUKURAN

Measurement

- Semasa pengiktirafan
- Selepas pengiktirafan

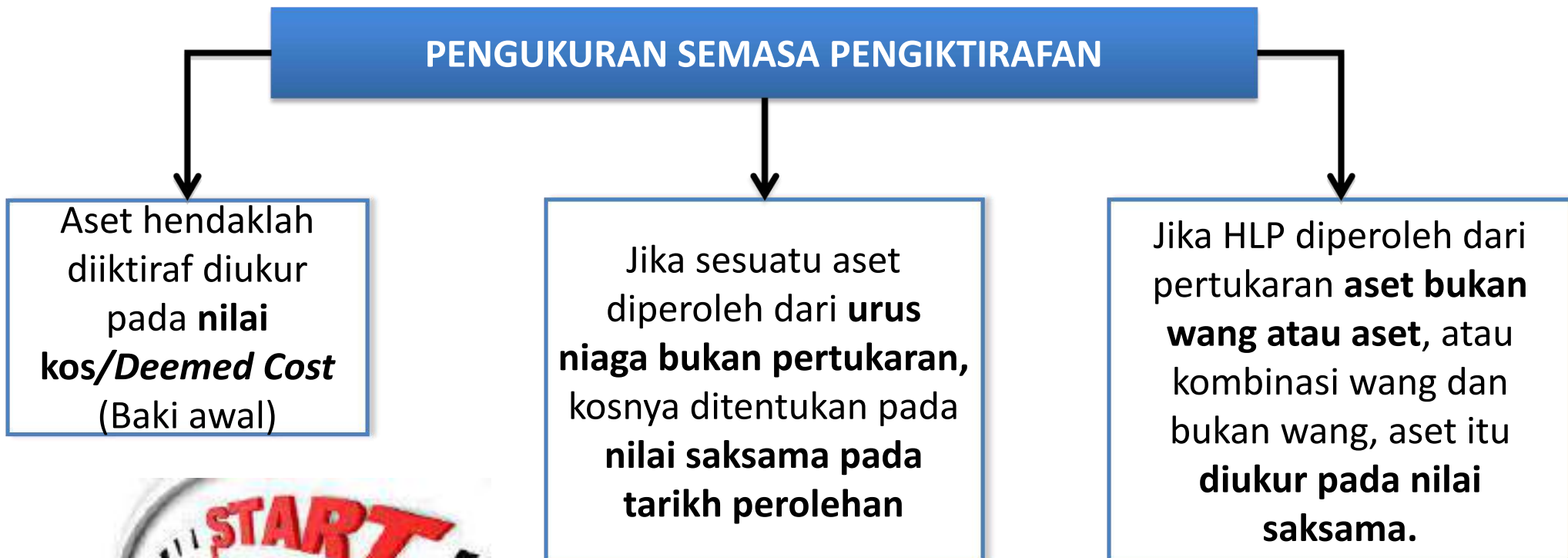
PENYAHIKTIRAFAN

Derecognition



Pengukuran

Pengukuran Semasa Pengiktirafan



Kaedah Pengukuran Aset

Peringkat Awal

– perlu direkodkan pada nilai saksama (*Fair Value*)



Contoh

Jabatan A memindahkan kenderaan terpakai kepada Jabatan B pada nilai RM1. Berapakah nilai aset yang dipindahkan itu perlu direkodkan dalam buku Jabatan B sekiranya nilai saksama pada tarikh pemindahan kereta tersebut dianggarkan pada RM12,000?

Kenderaan	RM12,000	
Derma		RM12,000
(Hasil daripada Transaksi Bukan Pertukaran)		



Pengukuran (samb...)

Pengukuran Selepas Pengiktirafan (samb...)

Penjejasan (*Impairment*)

- Adalah **caj yang tidak berulang** bagi menurunkan nilai buku yang **terlebih nilai**.
- Untuk menentukan samada sesuatu item HLP itu terjejas atau tidak, entiti mengguna pakai **MPSAS 21 dan MPSAS 26**. Piawaian ini menjelaskan bagaimana entiti mengkaji semula **amaun bawaan aset**, bagaimana menentukan **amaun perkhidmatan boleh pulih atau amaun boleh pulih**, dan bila ia bila mengiktiraf sesuatu kerugian penjejasan atau membalikkan (reverses) pengiktirafan kerugian penjejasan tersebut.

Tanda-Tanda Penjejasan



(a) Perubahan dalam takat penggunaan Aset;

(b) Perubahan dalam cara penggunaan Aset;



(c) Perkembangan teknologi yang signifikan;

(d) Kerosakan fizikal;

(e) Penyingkiran Aset daripada perkhidmatan;



(f) Pengurangan dalam atau penamatan keperluan bagi perkhidmatan yang disediakan oleh Aset berkenaan;



(g) Keputusan untuk menghentikan pembinaan Aset sebelum ia siap atau dalam keadaan guna habis atau boleh jual; dan



(h) Perubahan dalam perundangan atau persekitaran yang memberi kesan kepada takat penggunaan Aset berkenaan.

Kitaran Hayat Aset

PENGIKTIRAFAN

Recognition

- Kos Awal
- Kos Susulan



PENYAHIKTIRAFAN

Derecognition

PENGUKURAN

Measurement

- Semasa pengiktirafan
- Selepas pengiktirafan



Penyahiktirafan



Amaun bawaan sesuatu item HLP hendaklah **dinyahiktirafkan**:

i. **Semasa pelupusan**; atau

ii. apabila **tiada manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatan** dijangkakan dari **penggunaan atau pelupusan**



• **Untung atau rugi** yang timbul dari penyahiktirafan item HLP hendaklah **dimasukkan ke dalam lebihan atau kurangan** apabila item tersebut dinyahiktirafkan (melainkan MPSAS 13 menghendaki sebaliknya ke atas jualan dan pajakan balik)

• **Untung tidak boleh dikelaskan sebagai hasil**



Untung atau rugi yang timbul daripada penyahiktirafan item HLP hendaklah ditentukan sebagai **perbezaan antara pelupusan bersih**, jika ada, dengan **amaun bawaan** item tersebut.



I'm

Sorry

SEKIAN, TERIMA KASIH

rajen@anm.gov.my

0173432088

www.ipn.gov.my

