



KERAJAAN MALAYSIA

Manual Perakaunan Akruan Kerajaan Persekutuan

Versi 1

April 2014

DIKELUARKAN OLEH

Jabatan Akauntan Negara Malaysia
No. 1, Persiaran Perdana
Kompleks Kementerian Kewangan
Presint 2, Pusat Pentadbiran Kerajaan Persekutuan
62594 Putrajaya

Tel : 03-88821000
Faks : 03-88891765
Web: <http://www.anm.gov.my>

KAWALAN VERSI DOKUMEN

Semua pindaan yang dibuat pada Manual Perakaunan Akruan Kerajaan Persekutuan hendaklah direkod dan dipantau. Maklumat yang berkaitan seperti nombor rujukan kawalan versi dokumen, tarikh pindaan dan kelulusan, dan bab/para yang dipinda hendaklah dicatatkan dalam jadual pindaan yang disediakan di bawah:

[illegible]

Kandungan

1.0	GAMBARAN KESELURUHAN.....	4
2.0	PRINSIP PERAKAUNAN.....	6
3.0	PEMAKAIAN KALI PERTAMA MPSAS.....	9
4.0	PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN.....	12
5.0	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN.....	27
6.0	KERJASAMA AWAM SWASTA (PPP).....	52
7.0	INVENTORI.....	67
8.0	PERTANIAN.....	76
9.0	PELABURAN.....	83
10.0	HARTANAH PELABURAN.....	93
11.0	PERAKAUNAN PAJAKAN.....	98
12.0	ASET TAK KETARA.....	110
13.0	BAYARAN TERDAHULU.....	117
14.0	PENJEJASAN ASET.....	119
15.0	PEMBERIAN.....	132
16.0	PERUNTUKAN.....	136
17.0	LUAR JANGKA.....	142
18.0	KOMITMEN.....	146
19.0	INSTRUMEN KEWANGAN.....	149
20.0	HASIL.....	177
21.0	MANFAAT PEKERJA.....	190
22.0	PELAPORAN SEGMENT.....	201
23.0	DASAR PERAKAUNAN, PERUBAHAN DALAM ANGGARAN PERAKAUNAN DAN KESILAPAN.....	204
24.0	PERISTIWA SELEPAS TARIKH PELAPORAN.....	213
25.0	PENDEDAHAN PIHAK BERKAITAN.....	217
26.0	PENYATA KEWANGAN SEKTOR AM KERAJAAN (GGS).....	219
27.0	AKAUN AMANAH.....	221
	Lampiran A.1 Senarai MPSAS Akan Diguna Pakai.....	224
	Lampiran A.2 Senarai Aset dan Liabiliti yang akan Diakaunkan dalam Tempoh Pengiktirafan Berdasarkan Polisi Peralihan.....	225
	Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan.....	227
	Lampiran C Klasifikasi dan Usia Guna Hartanah, Loji dan Peralatan.....	269
	Lampiran D Nota Peralihan.....	270
	Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi.....	273
	Senarai Akronim.....	302
	Glosari.....	303

1.0 GAMBARAN KESELURUHAN

Pengenalan

- 1.1 Bahagian ini bertujuan untuk menyediakan gambaran keseluruhan tentang Perakaunan Akruan dalam persekitaran sektor awam. Manual ini menyediakan garis panduan tentang Perakaunan Akruan pada masa hadapan dan menyediakan gambaran keseluruhan tentang konsep kumpulan wang disatukan.

Objektif Manual

- 1.2 Objektif Manual ini adalah untuk:
- Menyediakan panduan am dan maklumat tentang Perakaunan Akruan;
 - Membantu kakitangan kewangan merekodkan urus niaga rutin dan kompleks yang khusus bagi Kerajaan;
 - Membantu entiti dari segi keperluan pengiktirafan, pengukuran dan pendedahan semasa penyediaan Penyata Kewangan Asas Akruan.

Skop dan Had Manual

Manual Perakaunan ini terpakai kepada entiti Kerajaan Persekutuan Malaysia (FGOM) yang terdiri daripada:

- Semua Kementerian Persekutuan
- Semua Jabatan Persekutuan
- Semua Pusat Tanggungjawab

- 1.3 Manual ini merangkumi perkara yang berikut:
- Dasar dan pengolahan perakaunan di bawah Piawaian Perakaunan Sektor Awam Malaysia (MPSAS). MPSAS yang telah diterima pakai oleh FGOM adalah tersenarai seperti di Lampiran A.
 - Contoh catatan perakaunan bagi urus niaga umum.
- 1.4 Manual ini tidak bermaksud untuk meliputi semua urus niaga dan senario perakaunan yang mungkin berlaku. Hal ini adalah kerana mengambil kira bilangan pilih atur dan kombinasi urus niaga yang boleh wujud adalah banyak.
- 1.5 Pengolahan dan catatan perakaunan bagi sesuatu urus niaga yang akan dihadapi hendaklah mengambil kira panduan ini tetapi ia mungkin bukanlah satu-satunya cara dalam mengendalikan urus niaga tersebut. Sehubungan itu, manual ini hanya menyediakan arahan umum tentang kebanyakan urus niaga yang akan dihadapi oleh entiti. Walau bagaimanapun, urus niaga yang disertakan dengan keterangan seharusnya dapat menyediakan panduan yang diperlukan untuk mengendalikan kebanyakan urus niaga. Dalam keadaan sekiranya panduan ini adalah tidak memadai, entiti hendaklah mendapatkan nasihat daripada Jabatan Akauntan Negara Malaysia (JANM).
- 1.6 Dasar Perakaunan dan tafsirannya adalah tertakluk kepada perubahan dan semakan (seperti yang diterbitkan oleh JANM).
- 1.7 Manual ini dapat digunakan secara berkesan oleh kakitangan kewangan dengan merujuk:
- Polisi Perakaunan Akruan
 - Interpretasi Perakaunan Akruan
 - Surat Pekeliling JANM
 - Carta Akaun Akruan
 - Akta Tatacara Kewangan 1957
 - Piawaian Perakaunan Sektor Awam Malaysia (MPSAS)
 - Arahan Perbendaharaan
 - Pekeliling dan Garis Panduan Perbendaharaan
 - Undang-undang lain yang berkaitan

1.0 GAMBARAN KESELURUHAN (SAMBUNGAN)

Rangka Kerja

- 1.8 Manual ini adalah berdasarkan MPSAS yang relevan dengan keadaan tertentu sesuatu entiti. Sekiranya tiada panduan khusus yang diberikan oleh MPSAS, pihak pengurusan hendaklah menggunakan pertimbangan untuk membangun dan mengguna pakai Dasar Perakaunan yang relevan dan boleh dipercayai. Pihak pengurusan boleh merujuk kepada Piawaian Perakaunan Sektor Awam Antarabangsa (IPSAS) jika berkaitan dan boleh diguna pakai.

2.0 PRINSIP PERAKAUNAN

Pengenalan

- 2.1 Bab ini menerangkan tentang prinsip perakaunan yang membentuk asas prinsip, konvensyen, peraturan dan amalan yang diguna pakai oleh entiti dalam penyediaan dan pembentangan Penyata Kewangan.

Kebolehfahaman

- 2.2 Maklumat boleh difahami jika pengguna dijangka dapat memahami maksudnya dengan pasti. Bagi tujuan ini, pengguna diandaikan mempunyai pengetahuan yang berpatutan tentang aktiviti entiti dan persekitaran operasinya, dan bersedia untuk mendalami maklumat berkenaan. Maklumat tentang perkara yang rumit tidak seharusnya dikeluarkan daripada Penyata Kewangan hanya kerana maklumat tersebut mungkin terlalu sukar untuk difahami oleh sesetengah pengguna.

Relevan

- 2.3 Maklumat adalah relevan kepada pengguna jika maklumat tersebut boleh digunakan bagi membantu dalam menilai peristiwa lampau, masa kini atau masa hadapan atau untuk mengesahkan, atau membetulkan penilaian lampau. Sesuatu maklumat itu dikatakan relevan sekiranya maklumat tersebut adalah tepat pada masanya.

Kematanan

- 2.4 Kerelevanan sesuatu maklumat dipengaruhi oleh jenis dan kematannya. Maklumat adalah matan jika ketinggalan atau salah nyata maklumat boleh mempengaruhi keputusan pengguna atau penilaian yang dibuat berdasarkan Penyata Kewangan. Kematanan bergantung kepada jenis atau saiz butiran atau ralat dengan memberikan pertimbangan kepada keadaan ketinggalan atau salah nyata tersebut-berlaku. Sehubungan itu, kematanan lebih memberikan satu batas nilai atau titik penentu dan bukannya menjadi ciri kualitatif utama yang perlu ada pada maklumat bagi menjadikannya berguna.

Kebolehpercayaan

- 2.5 Maklumat yang boleh dipercayai bebas daripada kesilapan material dan berat sebelah, dan pengguna boleh bergantung padanya untuk menggambarkan secara jujur apa yang ingin dinyatakan atau apa yang dijangka akan digambarkan secara munasabah.

Pernyataan Secara Jujur

- 2.6 Sekiranya sesuatu maklumat dibentangkan untuk menggambarkan secara jujur urusan niaga dan peristiwa lain, maklumat tersebut hendaklah dibentangkan mengikut intipati urusan niaga dan peristiwa lain tersebut, bukan sekadar bentuknya yang sah di sisi undang-undang.

Mementingkan Intipati Berbanding Rupa Bentuk

- 2.7 Sekiranya sesuatu maklumat dibentang untuk menggambarkan secara jujur urusan niaga dan peristiwa lain mengikut tujuan maklumat tersebut dibentangkan, maka urusan niaga dan peristiwa lain tersebut perlu dijelaskan dan dibentangkan mengikut intipati dan realiti ekonominya, bukan sekadar rupa bentuk yang sah di sisi undang-undang. Intipati urusan niaga atau peristiwa lain tidak sentiasa tekal dengan bentuknya yang sah di sisi undang-undang.

2.0 PRINSIP PERAKAUNAN (SAMBUNGAN)

Kekecualian

- 2.8 Maklumat adalah bersifat berkecuali sekiranya bebas daripada berat sebelah. Penyata Kewangan tidak bersifat berkecuali sekiranya maklumat yang terkandung di dalamnya dipilih atau dibentangkan dalam cara yang khusus untuk mempengaruhi keputusan atau pertimbangan bagi mencapai hasil atau keputusan yang telah ditetapkan.

Berhemah

- 2.9 Sikap berhemah merupakan gabungan tahap berhati-hati untuk mengambil keputusan yang diperlukan bagi membuat anggaran yang dikehendaki dalam keadaan ketidakpastian, agar Aset atau Hasil tidak terlebih nyata manakala Liabiliti atau Belanja tidak terkurang nyata. Walau bagaimanapun, pelaksanaan secara berhemah tidak membenarkan, sebagai contoh:
- wujudnya rizab tersembunyi atau peruntukan yang berlebihan,
 - Aset atau Hasil terkurang nyata secara sengaja atau
 - Liabiliti atau Belanja terlebih nyata secara sengaja, kerana Penyata Kewangan ini tidak akan bersifat berkecuali, oleh itu, Penyata Kewangan tidak mempunyai kualiti kebolehpercayaan.

Lengkap

- 2.10 Maklumat dalam Penyata Kewangan seharusnya lengkap dalam batasan kematangan dan kos.

Kebolehbandingan

- 2.11 Maklumat dalam Penyata Kewangan boleh dibandingkan apabila pengguna dapat mengenal pasti persamaan dan perbezaan antara maklumat tersebut dengan maklumat dalam laporan lain. Kebolehbandingan diguna pakai untuk:
- Perbandingan Penyata Kewangan antara entiti yang berbeza; dan
 - Perbandingan Penyata Kewangan bagi entiti yang sama untuk tempoh tertentu.
- 2.12 Implikasi signifikan ciri kebolehbandingan ialah pengguna perlulah dimaklumkan tentang dasar yang digunakan dalam penyediaan Penyata Kewangan, perubahan kepada dasar tersebut, dan kesan daripada perubahan tersebut. Memandangkan pengguna berhasrat untuk membandingkan prestasi entiti mengikut tempoh, maka adalah penting supaya Penyata Kewangan menunjukkan maklumat setara bagi tempoh sebelumnya.

Ketepatan Masa

- 2.13 Sekiranya berlaku kelewatan yang tidak wajar pada ketika melaporkan maklumat, maka maklumat tersebut mungkin tidak lagi relevan. Untuk menyediakan maklumat yang tepat pada masanya, lazimnya pelaporan dibuat sebelum semua aspek urus niaga diketahui, dengan itu ia akan menjejaskan kebolehpercayaan. Sebaliknya, jika pelaporan ditangguhkan sehingga semua aspek diketahui, maka maklumat mungkin amat dipercayai tetapi kurang berguna kepada pengguna yang perlu membuat keputusan interim. Untuk mencapai keseimbangan antara kerelevanan dengan kebolehpercayaan, membuat pertimbangan utama adalah cara yang terbaik bagi memenuhi keperluan pengguna untuk membuat keputusan.

2.0 PRINSIP PERAKAUNAN (SAMBUNGAN)

Keseimbangan Antara Manfaat dengan Kos

- 2.14 Keseimbangan antara manfaat dengan kos ialah kekangan pervasif. Manfaat yang diperoleh daripada maklumat seharusnya melebihi kos untuk menyediakannya. Walau bagaimanapun, penilaian terhadap manfaat dan kos sebahagian besarnya adalah berkaitan dengan pertimbangan. Tambahan pula, kos tidak selalunya dikenakan kepada pengguna yang menikmati manfaatnya. Manfaat juga boleh dinikmati oleh pengguna selain daripada, kepada siapa maklumat tersebut disediakan. Atas alasan ini, sukar untuk menggunakan ujian manfaat kos dalam kes tertentu. Walau bagaimanapun, penggubal piawaian, serta mereka yang bertanggungjawab untuk menyediakan Penyata Kewangan dan pengguna Penyata Kewangan, seharusnya mengetahui tentang kekangan ini.

Keseimbangan Antara Ciri Kualitatif

- 2.15 Secara praktiknya, pengimbangan, atau tukar ganti, antara ciri kualitatif selalunya perlu dilakukan. Secara umumnya, tujuannya adalah untuk mencapai keseimbangan yang sesuai antara ciri untuk memenuhi objektif Penyata Kewangan. Kepentingan relatif bagi ciri tersebut dalam kes yang berbeza adalah berkenaan dengan pertimbangan profesional.

Rujukan

- MPSAS 1 – Pembentangan Penyata Kewangan
- Polisi Perakaunan Akruan
- Interpretasi Polisi Perakaunan Akruan

3.0 **PEMAKAIAN KALI PERTAMA MPSAS**

Pengenalan

- 3.1 Bab ini menerangkan tentang pemakaian kali pertama MPSAS.

Dasar

- 3.2 Prinsip umum yang diguna pakai bagi permulaan Penyata Kedudukan Kewangan MPSAS ialah sesuatu item hendaklah diiktiraf dan diukur mengikut piawaian yang berkuat kuasa pada permulaan Tempoh Pelaporan pertama MPSAS .

Pemilihan Dasar Perakaunan

- 3.3 Dasar Perakaunan ialah prinsip, asas, kelaziman, peraturan dan amalan khusus yang diguna pakai oleh entiti untuk penyediaan dan pembentangan Penyata Kewangan.
- 3.4 Entiti hendaklah memilih dan menggunakan Dasar Perakaunan secara tekal bagi urus niaga, peristiwa lain, dan keadaan yang serupa, melainkan jika MPSAS secara khusus memerlukan dan membenarkan pengelasan item yang menggunakan dasar yang berbeza, jika sesuai. Jika MPSAS memerlukan atau membenarkan pengelasan sedemikian, Dasar Perakaunan yang bersesuaian hendaklah dipilih dan digunakan secara tekal untuk setiap kelas.

Peruntukan Peralihan

- 3.5 Bagi pemakaian kali pertama, Aset dan Liabiliti yang diiktiraf hendaklah dilaraskan dengan Lebihan atau Kurangan Terkumpul pada tarikh pemakaian. FGOM merancang untuk mengguna pakai MPSAS seperti yang disenaraikan di Lampiran A.1
- 3.6 Berikut ialah pengecualian peralihan yang akan diguna pakai untuk Penyata Kewangan MPSAS yang pertama:

Pengecualian yang Memberi Kesan kepada Pembentangan Saksama dan Pematuhan	Pengecualian Peralihan Yang diguna pakai oleh FGOM
1. Pengiktirafan dan/atau pengukuran Aset dan Liabiliti berikut: • Hartanah Pelaburan • Hartanah, Loji dan Peralatan • Pelan Faedah yang Ditentukan dan Faedah Jangka Panjang Lain • Aset Biologi dan Keluaran Pertanian • Aset Tak Ketara • Aset Konsesi Perkhidmatan dan Liabiliti Berkaitan • Instrumen Kewangan	Aset dan/atau Liabiliti boleh diiktiraf untuk Tempoh Pelaporan dalam tempoh 3 tahun selepas tarikh pemakaian.
2. Pengiktirafan dan/atau pengukuran Hasil Bukan Pertukaran	Perubahan Dasar Perakaunan boleh diiktiraf mengikut kelas dalam tempoh 3 tahun selepas tarikh pemakaian.
3. Kos Pinjaman	Kos Pinjaman direkodkan sebagai Belanja. Kaedah alternatif yang dibenarkan iaitu untuk mempermodalkan faedah tidak diguna pakai.
4. Pajakan	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.

3.0 PEMAKAIAN KALI PERTAMA MPSAS (SAMBUNGAN)

Pengecualian yang Memberi Kesan kepada Pembentangan Saksama dan Pematuhan	Pengecualian Peralihan Yang Diguna pakai oleh FGOM
5. Luar Jangka	Liabiliti yang berkaitan dengan Aset yang relevan boleh diiktiraf jika Aset berkenaan diiktiraf atau tamatnya tempoh 3 tahun selepas tarikh pemakaian, yang mana terdahulu.
6. Pendedahan Pihak Berkaitan	Pendedahan mengenai hubungan dengan Pihak Berkaitan, urusan niaga dan maklumat berkaitan dengan personel pengurusan utama boleh didedahkan dalam tempoh 3 tahun selepas tarikh pemakaian.

Pengecualian yang Tidak Memberi Kesan kepada Pembentangan Saksama dan Pematuhan	Pengecualian Peralihan Yang Diguna pakai oleh FGOM
1. Tarikh bila kos dapat ditentukan	Nilai Saksama diterima sebagai Kos Anggaran yang ditentukan pada mana-mana tarikh sepanjang 3 tahun tempoh peralihan.
2. Pengukuran Aset (a) Inventori (b) Hartanah Pelaburan (c) Hartanah, Loji dan Peralatan (d) Aset Tak Ketara (e) Instrumen Kewangan (f) Aset Konsesi Perkhidmatan	Nilai Saksama diterima sebagai Kos Anggaran, digunakan pada tarikh pemakaian apabila Kos Sejarah tidak diperoleh.
3. Pengukuran Aset yang diperoleh melalui Urus Niaga Bukan Pertukaran	Nilai Saksama diterima sebagai Kos Anggaran, digunakan pada tarikh pemakaian apabila Kos Sejarah tidak dapat diperoleh.
4. Pelaburan	Nilai Saksama diterima sebagai Kos Anggaran pada tarikh pemakaian apabila Kos Sejarah tidak dapat diperoleh.
5. Maklumat perbandingan	Tiada maklumat perbandingan yang disediakan.
6. Tukaran mata wang asing	Tidak berkaitan.
7. Kos Pinjaman	Tidak mengguna pakai Aplikasi Retrospektif untuk mengenakan kos pinjaman.
8. Hiperinflasi	Tidak berkaitan.
9. Pelaporan Segmen	Maklumat Segmen tidak dilaporkan dalam tempoh 3 tahun selepas tarikh pemakaian.
10. Perakaunan Lindung Nilai	Tidak berkaitan.

- 3.7 Baki Awal Aset dan Liabiliti akan diperakaunkan berdasarkan kepada tempoh Pengiktirafan Peralihan berfasa seperti di Lampiran A.2.
- 3.8 Dalam proses peralihan kepada Perakaunan Akruan, sesetengah Akaun Amanah Kerajaan mungkin dikenal pasti sebagai tidak relevan dan perlu ditutup.

Rujukan

- MPSAS 33 – Pemakaian Kali Pertama MPSAS Asas Akruan
- Polisi Perakaunan Akruan
- Interpretasi Polisi Perakaunan Akruan

3.0 PEMAKAIAN KALI PERTAMA MPSAS (SAMBUNGAN)

Senario A – Pengiktirafan Aset Sebagai Baki Awal pada Pemakaian Kali Pertama Semasa Tempoh Peralihan

Jumlah Hartanah, Loji dan Peralatan yang terdiri daripada dua Aset yang berasingan (iaitu Aset A dan Aset B) adalah diiktiraf sebagai Baki Awal pada tempoh peralihan iaitu daripada perakaunan tunai kepada Perakaunan Akruan. Aset A berjumlah RM150,000 dibeli oleh sebuah Pusat Tanggungjawab menggunakan Dana Am. Aset B berjumlah RM75,000 dibeli menggunakan Akaun Amanah Kerajaan.

Aset A mempunyai Baki Awal Kasar sebanyak RM150,000 dan Susut Nilai Berkumpul sebanyak RM50,000.

Aset B mempunyai Baki Awal Kasar sebanyak RM75,000 dan Susut Nilai Berkumpul sebanyak RM25,000.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pengiktirafan Aset A dan Aset B sebagai Baki Awal

(a) Dana Am

Untuk mengiktiraf Baki Awal Aset A (sebagai Susut Nilai Kasar dan jumlah Susut Nilai Berkumpul) di bawah Dana Am, Akaun Hartanah, Loji dan Peralatan akan didebitkan, Susut Nilai Berkumpul dikreditkan dan Lebihan atau Kurangan Berkumpul dalam Akaun Dana Am dikreditkan. Pengolahan ini digunakan untuk Aset yang wujud sebelum tarikh peralihan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan – Dana Am	150,000	A1430000
Kt Susut Nilai Berkumpul – Dana Am	50,000	A3130000
Kt Lebihan atau Kurangan Berkumpul – Dana Am	100,000	E0311900

(b) Akaun Amanah Kerajaan

Untuk merekodkan Aset B yang dibeli melalui Akaun Amanah Kerajaan, Akaun Hartanah, Loji dan Peralatan akan didebitkan, Susut Nilai Berkumpul akan dikreditkan dan Lebihan atau Kurangan Berkumpul bagi Akaun Amanah Kerajaan akan dikreditkan. Pengolahan ini digunakan untuk Aset yang wujud sebelum tarikh peralihan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan – Akaun Amanah Kerajaan	75,000	A1430000
Kt Susut Nilai Berkumpul – Akaun Amanah Kerajaan	25,000	A3130000
Kt Lebihan atau Kurangan Berkumpul – Akaun Amanah Kerajaan	50,000	E0211100

4.0 PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN

Pengenalan

- 4.1 Penyata Kewangan ialah pernyataan berstruktur bagi kedudukan kewangan dan prestasi kewangan sesebuah entiti. Objektif Penyata Kewangan tujuan umum adalah 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. Secara khususnya, objektif pelaporan kewangan tujuan umum bagi sektor awam adalah untuk menyediakan maklumat berguna dalam membuat keputusan, dan untuk menunjukkan akauntabiliti entiti terhadap sumber yang diamanahkan kepadanya, dengan:
- (a) Menyediakan maklumat tentang sumber, pengagihan dan penggunaan sumber kewangan;
 - (b) Menyediakan maklumat tentang bagaimana entiti membiayai aktiviti dan memenuhi keperluan tunai;
 - (c) Menyediakan maklumat yang berguna untuk menilai keupayaan entiti membiayai aktiviti serta memenuhi Liabiliti dan Komitmen;
 - (d) Menyediakan maklumat tentang keadaan kewangan entiti dan perubahannya; dan
 - (e) Menyediakan maklumat agregat yang berguna untuk menilai prestasi entiti dari segi kos perkhidmatan, kecekapan dan pencapaian

Tempoh kewangan

- 4.2 Tahun kewangan telah ditakrifkan oleh Seksyen 3 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] sebagai suatu tempoh selama dua belas bulan yang berakhir pada 31 Disember setiap tahun. Penyata Kewangan hendaklah dibentangkan sekurang-kurangnya sekali setahun.

Penyata Kewangan lengkap

- 4.3 Penyata Kewangan FGOM disediakan seperti kehendak Seksyen 16(1) Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] dan MPSAS 1 – Pembentangan Penyata Kewangan yang mengandungi:
- (a) *Penyata Kedudukan Kewangan*
 - (b) *Penyata Prestasi Kewangan*
 - (c) *Penyata Perubahan Aset Bersih/Ekuiti*
 - (d) *Penyata Aliran Tunai*
 - (e) *Penyata Prestasi Bajet*
 - (f) *Nota kepada Penyata Kewangan*
- 4.4 Penyata Kewangan FGOM juga disediakan mengikut kehendak MPSAS 22 – Pendedahan Maklumat Kewangan Daripada Sektor Am Kerajaan ('GGS') untuk mendedahkan maklumat yang bersesuaian mengenai GGS.
- 4.5 Penyata Kewangan hendaklah disediakan mengikut prinsip perakaunan yang dijelaskan dalam Seksyen 2 MPSAS 1 – Pembentangan Penyata Kewangan.

4.0 PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN (SAMBUNGAN)

PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN

Komponen Penyata Kedudukan Kewangan

- 4.6 Muka Penyata Kedudukan Kewangan hendaklah termasuk, mana yang berkenaan, barisan item yang membentangkan amaun berikut:
- (a) Hartanah, Loji dan Peralatan;
 - (b) Hartanah Pelaburan;
 - (c) Aset Tak Ketara;
 - (d) Aset Kewangan;
 - (e) Pelaburan dilaporkan menggunakan Kaedah Ekuiti;
 - (f) Inventori;
 - (g) Jumlah boleh pulih daripada Urus Niaga Bukan Pertukaran (Cukai dan Pindahan);
 - (h) Jumlah belum terima daripada Urus Niaga Pertukaran;
 - (i) Tunai dan Kesetaraan Tunai;
 - (j) Cukai dan Pindahan Belum Bayar;
 - (k) Jumlah belum bayar daripada Urus Niaga Pertukaran;
 - (l) Peruntukan;
 - (m) Liabiliti Kewangan;
 - (n) Aset Bersih/Ekuiti, terdiri daripada:
 - (i) Lebihan atau Kurangan Berkumpul dalam Dana Am
 - (ii) Lebihan atau Kurangan Berkumpul dalam Akaun Amanah Kerajaan
 - (iii) Rizab lain

Perbezaan Semasa/Bukan Semasa

- 4.7 Entiti hendaklah membentangkan Aset Semasa dan Bukan Semasa serta Liabiliti Semasa dan Bukan Semasa, sebagai kelas berasingan pada muka Penyata Kedudukan Kewangan, kecuali apabila pembentangan berdasarkan kecairan dapat menyediakan maklumat yang boleh dipercayai dan lebih relevan. Terma 'semasa' digunakan bagi tempoh kewangan dalam 12 bulan selepas tarikh pelaporan (iaitu 12 bulan selepas 31.12.20XX).

Aset Semasa

- 4.8 Aset hendaklah diklasifikasikan sebagai semasa apabila menepati mana-mana kriteria berikut:
- (a) Aset dijangka untuk direalisasikan, atau dipegang untuk dijual atau digunakan dalam kitaran operasi biasa entiti;
 - (b) Aset dipegang terutamanya untuk tujuan didagangkan;
 - (c) Aset dijangka direalisasikan dalam tempoh dua belas bulan selepas tarikh pelaporan; atau
 - (d) Aset adalah Tunai atau Kesetaraan Tunai (seperti yang ditakrifkan dalam MSPAS 2 – Penyata Aliran Tunai), melainkan Aset tersebut tidak boleh ditukar atau digunakan untuk menyelesaikan Liabiliti sekurang-kurangnya dua belas bulan selepas tarikh pelaporan.

Semua Aset lain hendaklah diklasifikasikan sebagai bukan semasa.

Liabiliti Semasa

- 4.9 Liabiliti hendaklah diklasifikasikan sebagai Liabiliti Semasa apabila menepati mana-mana kriteria berikut:
- (a) Liabiliti dijangka diselesaikan dalam kitaran operasi biasa entiti;
 - (b) Liabiliti dipegang terutamanya untuk tujuan didagangkan;
 - (c) Liabiliti dijangka diselesaikan dalam tempoh dua belas bulan selepas tarikh pelaporan; atau
 - (d) Entiti tidak mempunyai hak tanpa syarat untuk menangguhkan penyelesaian liabiliti sekurang-kurangnya dua belas bulan selepas tarikh pelaporan.

4.0 PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN (SAMBUNGAN)

Akaun Amanah

- 4.10 Aset dan Liabiliti dalam Penyata Kedudukan Kewangan adalah termasuk Aset dan Liabiliti di bawah Akaun Amanah Kerajaan. Baki Akaun Amanah Awam dilaporkan dan dibentangkan sebagai Liabiliti dalam Penyata Kedudukan Kewangan.
- 4.11 Perincian kepada Akaun Amanah digariskan dalam Bab 27.

Ilustrasi Penyata Kedudukan Kewangan

- 4.12 Ilustrasi Penyata Kedudukan Kewangan yang berikut tidak semestinya menggambarkan pembentangan akhir yang diguna pakai oleh FGOM dan tertakluk kepada perubahan.

Rujuk kepada Lampiran B untuk ilustrasi Penyata Kewangan.

	Nota	20X2	20X1
ASET			
Aset Semasa			
Tunai dan Kesetaraan Tunai	xx	xx	xx
Cukai dan Pindahan Boleh Pulih	xx	xx	xx
Akaun Belum Terima	xx	xx	xx
Inventori	xx	xx	xx
Akaun Belum Terima Lain		xx	xx
Aset Semasa Lain		xx	xx
Jumlah Aset Semasa		xx	xx
Aset Bukan Semasa			
Cukai dan Pindahan Boleh Pulih	xx	xx	xx
Akaun Belum Terima	xx	xx	xx
Pelaburan dalam Entiti Dikawal	xx	xx	xx
Pelaburan dalam Entiti Dikawal Bersama	xx	xx	xx
Pelaburan dalam Entiti Bersekutu	xx	xx	xx
Aset Kewangan Lain	xx	xx	xx
Hartanah, Loji dan Peralatan	xx	xx	xx
Hartanah Pelaburan	xx	xx	xx
Aset Tak Ketara	xx	xx	xx
Akaun Belum Terima Lain		xx	xx
Jumlah Aset Bukan Semasa		xx	xx
JUMLAH ASET		xx	xx
LIABILITI			
Liabiliti Semasa			
Akaun Belum Bayar bagi Urus Niaga Pertukaran	xx	xx	xx
Cukai dan Pindahan Belum Bayar	xx	xx	xx
Peruntukan	xx	xx	xx
Pinjaman	xx	xx	xx
Pelan Persaraan dan Gratuiti	xx	xx	xx
Akaun Amanah Awam	xx	xx	xx
Deposit	xx	xx	xx
Jumlah Liabiliti Semasa		xx	xx
Liabiliti Bukan Semasa			
Pinjaman	xx	xx	xx
Pelan Persaraan dan Gratuiti	xx	xx	xx
Akaun Amanah Awam	xx	xx	xx
Deposit	xx	xx	xx
Jumlah Liabiliti Bukan Semasa		xx	xx
JUMLAH LIABILITI		xx	xx
Aset Bersih		xx	xx

4.0 PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN (SAMBUNGAN)

	Nota	20X2	20X1
ASET BERSIH/EKUITI			
Lebihan atau Kurangan Berkumpul dalam Dana Am		XX	XX
Lebihan atau Kurangan Berkumpul dalam Akaun Amanah Kerajaan		XX	XX
Risab Lain		XX	XX
JUMLAH ASET BERSIH/EKUITI		XX	XX

Ilustrasi Penyata Kedudukan Kewangan bagi Akaun Amanah Kerajaan

- 4.13 Berikut adalah ilustrasi pendedahan dalam Penyata Kedudukan Kewangan bagi Akaun Amanah Kerajaan yang akan membentuk sebahagian daripada Nota Kepada Penyata Kewangan.

	20X2	20X1
ASET		
Tunai	XX	XX
Hartanah, Loji dan Peralatan	XX	XX
Kerja dalam Proses	XX	XX
Pinjaman Belum Terima	XX	XX
Amaun Terhutang Daripada	XX	XX
JUMLAH ASET	XX	XX
LIABILITI		
Jumlah Belum Bayar	XX	XX
Amaun Terhutang Kepada	XX	XX
JUMLAH LIABILITI	XX	XX
ASET BERSIH	-	-
ASET BERSIH /EKUITI		
Baki Awal	XX	XX
Lebihan atau Kurangan Berkumpul	XX	XX
JUMLAH ASET BERSIH /EKUITI	-	-

Ilustrasi Penyata Kedudukan Kewangan bagi Akaun Amanah Awam

- 4.14 Berikut adalah ilustrasi pendedahan dalam Penyata Kedudukan Kewangan bagi Akaun Amanah Awam yang akan membentuk sebahagian daripada Nota Kepada Penyata Kewangan.

	20X2	20X1
ASET		
Tunai	XX	XX
Aset Kewangan	XX	XX
Amaun Terhutang Daripada	XX	XX
JUMLAH ASET	XX	XX
LIABILITI		
Jumlah Belum Bayar	XX	XX
Akaun Amanah Awam (Nota 1)	XX**	XX*
Amaun Terhutang Kepada	XX	XX
JUMLAH LIABILITI	XX	XX

Nota 1:		
Akaun Amanah Awam		
Baki Awal pada 1 Jan	XX*	
Lebihan atau Kurangan Berkumpul	XX	
Baki Akhir pada 31 Dis	XX**	

4.0 PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN (SAMBUNGAN)

Komponen Penyata Prestasi Kewangan

- 4.15 Muka Penyata Prestasi Kewangan hendaklah mempunyai barisan item yang membentangkan amaun berikut untuk tempoh tersebut:

- (a) Hasil;
- (b) Belanja;
- (c) Kos Pembiayaan;
- (d) Bahagian daripada Lebihan atau Kurangan Pelaburan;
- (e) Untung atau Rugi sebelum Cukai yang diiktiraf ke atas pelupusan Aset atau penyelesaian Liabiliti yang berkaitan dengan operasi yang ditamatkan;
- (f) Lebihan atau Kurangan.

Pengelasan Belanja mengikut Jenis/Fungsi

- 4.16 Entiti hendaklah membentangkan, sama ada pada muka Penyata Prestasi Kewangan atau pada Nota, analisis perbelanjaan dengan menggunakan pengelasan mengikut jenis atau fungsi.

Akaun Amanah

- 4.17 Hasil dan Belanja dalam Penyata Prestasi Kewangan adalah termasuk Hasil dan Belanja daripada Akaun Amanah Kerajaan. Hasil dan Belanja daripada Akaun Amanah Awam tidak dimasukkan dalam Penyata Prestasi Kewangan memandangkan tiada aliran manfaat ekonomi yang masuk dan keluar untuk FGOM.

Ilustrasi Penyata Prestasi Kewangan

- 4.18 Ilustrasi Penyata Prestasi Kewangan yang berikut tidak semestinya menggambarkan pembentangan akhir yang diguna pakai oleh FGOM dan tertakluk kepada perubahan.

Rujuk kepada Lampiran B untuk ilustrasi Penyata Kewangan.

Mengikut Jenis

	Nota	20X2	20X1
Hasil			
Hasil Cukai	XX	XX	XX
Hasil Bukan Cukai	XX	XX	XX
Hasil Wilayah Persekutuan		XX	XX
Hasil Lain		XX	XX
Jumlah Hasil		XX	XX
Belanja			
Upah, Gaji dan Manfaat Pekerja	XX	XX	XX
Bekalan dan Barangan Guna Habis	XX	XX	XX
Aset Bernilai Rendah		XX	XX
Perbelanjaan Pemberian dan Pindahan		XX	XX
Perbelanjaan Lain		XX	XX
Susut Nilai dan Pelunasan	XX	XX	XX
Penjejasan Aset	XX	XX	XX
Perbelanjaan Sewaan		XX	XX
Kos Barangan Dijual		XX	XX
Pembaikan dan Penyelenggaraan Hartanah, Loji dan Peralatan		XX	XX
Kos Pembiayaan	XX	XX	XX
Jumlah Belanja		XX	XX
Lebihan atau Kurangan untuk tahun		XX	XX

4.0 PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN (SAMBUNGAN)

Mengikut Fungsi

	Nota	20X2	20X1
Hasil			
Hasil Cukai	xx	xx	xx
Hasil Bukan Cukai	xx	xx	xx
Hasil daripada Urus Niaga Pertukaran		xx	xx
Pindahan daripada Entiti Kerajaan Lain		xx	xx
Hasil Lain		xx	xx
Jumlah Hasil		xx	xx
Belanja			
Perkhidmatan Umum Awam		xx	xx
Pertahanan		xx	xx
Pendidikan		xx	xx
Kesihatan		xx	xx
Kemudahan Perumahan dan Komuniti		xx	xx
Rekreasi, Kebudayaan dan Keagamaan		xx	xx
Hal Ehwal Ekonomi		xx	xx
Perlindungan Alam Aekitar		xx	xx
Belanja Lain		xx	xx
Kos Pembiayaan	xx	xx	xx
Jumlah Belanja		xx	xx
Lebihan atau Kurangan untuk tahun		xx	xx

Ilustrasi Penyata Prestasi Kewangan bagi Akaun Amanah Kerajaan

- 4.19 Berikut adalah ilustrasi pendedahan kepada Penyata Prestasi Kewangan bagi Akaun Amanah Kerajaan.

Hasil	20X2	20X1
Terimaan Pinjaman	xx	xx
Pindahan daripada Dana Am	xx	xx
Derma dan Sumbangan	xx	xx
Untung daripada Pelaburan Simpanan Tetap	xx	xx
Hasil Faedah	xx	xx
Untung daripada Penjualan Barangan dan Perkhidmatan	xx	xx
Jumlah Hasil	xx	xx
Belanja		
Belanja Pembangunan	xx	xx
Belanja Pelbagai	xx	xx
Susut Nilai	xx	xx
Penjejasan	xx	xx
Jumlah Belanja	xx	xx
Lebihan atau Kurangan Bersih bagi tahun	xx	xx

4.0 **PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN (SAMBUNGAN)**

Ilustrasi Penyata Prestasi Kewangan bagi Akaun Amanah Awam

- 4.20 Berikut adalah ilustrasi pendedahan kepada Penyata Prestasi Kewangan bagi Akaun Amanah Awam.

Hasil	20X2	20X1
Derma dan Sumbangan	XX	XX
Dividen Pelaburan Simpanan Tetap	XX	XX
Hasil Lain	XX	XX
Jumlah Hasil	XX	XX
Belanja		
Bekalan dan Barangan Guna Habis	XX	XX
Perbelanjaan Pelbagai	XX	XX
Jumlah Belanja	XX	XX
Lebihan atau Kurangan Bersih bagi tahun	XX	XX

Komponen Penyata Perubahan Aset Bersih/Ekuiti

- 4.21 Penyata Perubahan Aset Bersih/Ekuiti hendaklah memasukkan:

- Lebihan atau Kurangan bagi tempoh berkenaan.
- Setiap item Hasil dan Belanja bagi tempoh berkenaan yang, sebagaimana dikehendaki oleh piawaian lain, diiktiraf secara langsung dalam Aset Bersih/Ekuiti, dan jumlah item berkenaan dinyatakan.

Bagi setiap komponen Aset Bersih/Ekuiti yang didedahkan secara berasingan, kesan perubahan dalam Dasar Perakaunan dan pembetulan kesilapan diiktiraf mengikut MPSAS 3 – Dasar Perakaunan, Perubahan Dalam Anggaran Perakaunan Dan Kesilapan.

4.0 PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN (SAMBUNGAN)

PENYATA PERUBAHAN ASET BERSIH/EKUITI

Ilustrasi Penyata Perubahan Aset Bersih/Ekuiti

- 4.22 Ilustrasi Penyata Perubahan Aset Bersih/Ekuiti yang berikut tidak semestinya menggambarkan pembentangan akhir yang diguna pakai oleh FGOM dan tertakluk kepada perubahan.

Rujuk kepada Lampiran B untuk ilustrasi Penyata Kewangan.

	Lebih/(Kurangan) Terkumpul atau Dana Sumbangan			Jumlah Aset Bersih / Ekuiti
	Dana Am	Akaun Amanah Kerajaan	Rizab Lain*	
	RM'ooo	RM'ooo	RM'ooo	
Baki pada 1 Januari 20X1	-	-	-	-
Perubahan dalam Aset Bersih/Ekuiti pada 20X1				
Item diiktiraf Secara Langsung dalam Ekuiti	xx	xx	xx	xx
Lebihan atau Kurangan untuk Tahun	xx	xx	xx	xx
Jumlah Hasil dan Belanja yang Diiktiraf dalam Tempoh	xx	xx	xx	xx
Baki pada 31 Disember 20X1 Dibawa ke Hadapan	xx	xx	xx	xx
Baki pada 31 Disember 20X1 dibawa ke hadapan	xx	xx	xx	xx
Perubahan dalam Aset Bersih/Ekuiti pada 20X1				
Item Diiktiraf Secara Langsung dalam Ekuiti	xx	xx	xx	xx
Lebihan atau Kurangan untuk Tahun	xx	xx		xx
Jumlah Hasil dan Belanja yang Diiktiraf dalam Tempoh	xx	xx	xx	xx
Baki pada 31 Disember 20X2	xx	xx	xx	xx

- * Pendedahan berasingan bagi rizab lain dalam muka Penyata Aset Bersih/Ekuiti adalah bergantung kepada kematangan dan kebolehgunaan baki berkenaan.

4.0 PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN (SAMBUNGAN)

PENYATA ALIRAN TUNAI

Tujuan Penyata Aliran Tunai

- 4.23 Penyata Aliran Tunai mengenal pasti:
- (a) Sumber tunai yang mengalir masuk
 - (b) Item yang menyebabkan perbelanjaan tunai semasa tempoh pelaporan
 - (c) Tunai dan Kesetaraan Tunai pada tarikh pelaporan.
- 4.24 Maklumat aliran tunai menyediakan asas kepada pengguna Penyata Kewangan untuk menilai:
- (a) Kemampuan entiti untuk menjana Tunai dan Kesetaraan Tunai.
 - (b) Keperluan entiti untuk menggunakan aliran tunai berkenaan.

Kaedah langsung

- 4.25 FGOM akan melaporkan aliran tunai daripada Aktiviti Operasi menggunakan Kaedah Langsung. Penyesuaian kepada Kaedah Tidak Langsung hendaklah didedahkan.

Melaporkan Aliran Tunai pada Asas Bersih

- 4.26 Entiti hendaklah melaporkan secara berasingan kelas utama bagi Terimaan Tunai Kasar dan Bayaran Tunai Kasar daripada Aktiviti Pelaburan dan Pembiayaan. Walau bagaimanapun, aliran tunai berikut hendaklah dilaporkan pada asas bersih:
- (a) Terimaan tunai yang dikutip dan bayaran yang dibuat bagi pihak pelanggan, pembayar cukai, atau waris sekiranya aliran tunai berkenaan menggambarkan aktiviti bagi pihak lain dan bukannya aktiviti entiti berkenaan; dan
 - (b) Terimaan dan bayaran tunai bagi item yang mempunyai kadar pusingan yang cepat, jumlah yang besar dan tempoh kematangan yang pendek.

Komponen Penyata Aliran Tunai

- 4.27 Penyata Aliran Tunai hendaklah melaporkan aliran tunai dalam tempoh berkenaan yang dikelaskan mengikut Aktiviti Operasi, Pelaburan dan Pembiayaan.

Aliran Tunai Operasi

- 4.28 Jumlah Aliran Tunai Bersih daripada Aktiviti Operasi adalah petunjuk utama kepada setakat mana operasi entiti berkenaan dibiayai:
- (a) Melalui Cukai (Langsung atau Tidak Langsung); atau
 - (b) Daripada terimaan tunai bagi barangan dan perkhidmatan yang disediakan oleh entiti.

Aliran Tunai Pelaburan

- 4.29 Pendedahan berasingan bagi aliran tunai daripada Aktiviti Pelaburan adalah penting kerana aliran tunai menjelaskan setakat mana aliran keluar tunai dilakukan bagi sumber yang bertujuan untuk menyumbang kepada penyampaian perkhidmatan entiti pada masa hadapan. Aliran keluar tunai yang terhasil daripada pengiktirafan Aset dalam Penyata Kedudukan Kewangan sahaja boleh diklasifikasikan sebagai Aktiviti Pelaburan.

4.0 **PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN (SAMBUNGAN)**

Aliran Tunai Pembiayaan

- 4.30 Pendedahan berasingan bagi aliran tunai yang terhasil daripada Aktiviti Pembiayaan adalah penting, kerana ia berguna untuk meramal tuntutan aliran tunai masa hadapan oleh penyedia modal entiti.

Urus Niaga Bukan Tunai

- 4.31 Urus niaga Pelaburan dan Pembiayaan yang tidak memerlukan penggunaan Tunai atau Kesetaraan Tunai tidak perlu dimasukkan dalam Penyata Aliran Tunai. Urus niaga tersebut perlu dinyatakan di bahagian lain dalam Penyata Kewangan dalam cara yang dapat memberikan semua maklumat yang berkaitan tentang Aktiviti Pelaburan dan Pembiayaan ini.
- 4.32 Contoh Urus Niaga Bukan Tunai adalah:
- (a) Pemerolehan Aset melalui pertukaran Aset, pengambilalihan Liabiliti yang berkait secara langsung, atau melalui Pajakan Kewangan; dan
 - (b) Penukaran Hutang kepada Ekuiti.

Keperluan Pendedahan

- 4.33 Entiti hendaklah mendedahkan, bersama-sama dengan ulasan dalam Nota Kepada Penyata Kewangan, amaun baki tunai signifikan yang dipegang oleh entiti tetapi tidak boleh digunakan oleh entiti ekonomi tersebut.

Ilustrasi Penyata Aliran Tunai

- 4.34 Ilustrasi Penyata Aliran Tunai yang berikut tidak semestinya menggambarkan pembentangan akhir yang diguna pakai oleh FGOM dan tertakluk kepada perubahan.

Rujuk kepada Lampiran B untuk ilustrasi Penyata Kewangan

Penyata Aliran Tunai (Kaedah Langsung)

	Nota	20X2	20X1
ALIRAN TUNAI DARIPADA AKTIVITI OPERASI			
Terimaan			
Cukai		XX	XX
Jualan Barangan dan Perkhidmatan		XX	XX
Pemberian		XX	XX
Faedah Diterima		XX	XX
Terimaan Lain		XX	XX
Bayaran			
Kos Pekerja		XX	XX
Persaraan		XX	XX
Pembekal		XX	XX
Faedah Dibayar		XX	XX
Amanah Dibayar		XX	XX
Bayaran Lain	24	XX	XX
Aliran Tunai Bersih daripada Aktiviti Operasi		XX	XX
ALIRAN TUNAI DARIPADA AKTIVITI PELABURAN			
Pemerolehan Hartanah, Loji dan Peralatan		XX	XX
Terimaan Penjualan Hartanah, Loji dan Peralatan		XX	XX
Terimaan Penjualan Pelaburan		XX	XX
Pembelian Sekuriti Mata Wang Asing		XX	XX
Aliran Tunai Bersih daripada Aktiviti Pelaburan		XX	XX

4.0 PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN (SAMBUNGAN)

	Nota	20X2	20X1
ALIRAN TUNAI DARIPADA AKTIVITI PEMBIAYAAN			
Terimaan Pinjaman		XX	XX
Bayaran Balik Pinjaman		XX	XX
Pengagihan/Dividen kepada Kerajaan		XX	XX
Aliran Tunai Bersih daripada Aktiviti Pembiayaan		XX	XX
Peningkatan/(Pengurangan) dalam Tunai dan Kesetaraan Tunai		XX	XX
Tunai dan Kesetaraan Tunai pada Awal Tahun		XX	XX
Tunai dan Kesetaraan Tunai pada Akhir Tahun		XX	XX

- 4.35 Penyesuaian Aliran Tunai Bersih daripada Aktiviti Operasi kepada Lebihan/(Kurangan) akan membentuk sebahagian daripada Nota kepada Penyata Aliran Tunai.

	20X2	20X1
	RM'ooo	RM'ooo
Lebihan atau Kurangan	XX	XX
Pergerakan bukan tunai		
(+) Susut Nilai/Penjejasan	XX	XX
(+) Peningkatan dalam Peruntukan Hutang Ragu	XX	XX
(+) Peningkatan dalam Jumlah Belum Bayar	XX	XX
(+) Peningkatan dalam Pinjaman	XX	XX
(+) Peningkatan dalam Peruntukan Berkaitan dengan Kos Pekerja	XX	XX
(-) (Untung)/(+) Rugi daripada Jualan Hartanah, Loji dan Peralatan	XX	XX
(-) (Untung)/(+) Rugi daripada Jualan Pelaburan	XX	XX
(-) Peningkatan dalam Aset Semasa Lain	XX	XX
(-) Peningkatan dalam Pelaburan disebabkan oleh Penilaian Semula	XX	XX
(-)Peningkatan dalam Jumlah Belum Terima	XX	XX
Aliran Tunai Bersih daripada Aktiviti Operasi	XX	XX

Pembentangan Maklumat Bajet

- 4.36 Entiti hendaklah membentangkan perbandingan antara Amaun Bajet yang dibentangkan dan dipertanggungjawabkan kepada awam dengan Amaun Sebenarnya sebagai Penyata Kewangan tambahan yang berasingan.
- 4.37 Perbandingan Amaun Bajet dengan Amaun Sebenarnya hendaklah dibentangkan secara berasingan bagi setiap item yang matan:
- Amaun Bajet Asal dan Akhir; dan
 - Amaun Sebenarnya mengikut asas perbandingan.
- 4.38 Memandangkan bajet dan Penyata Kewangan disediakan mengikut asas yang berbeza, entiti hendaklah memasukkan, sebagai Penyata Kewangan tambahan yang berasingan, satu jadual perbandingan antara Amaun Bajet dengan Amaun Sebenarnya yang disediakan mengikut asas bajet, dan bukannya dengan menambah satu lajur bajet pada Penyata Kewangan sedia ada yang dibentangkan. Ini adalah kerana entiti menyediakan bajet mengikut asas bajet, manakala Penyata Kewangan disediakan mengikut Perakaunan Asas Akruan sepenuhnya.

4.0 PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN (SAMBUNGAN)

PENYATA PRESTASI BAJET

Perbezaan antara Amaun Sebenar dengan Amaun Bajet

- 4.39 Perbezaan antara Amaun Sebenar yang dikenal pasti hendaklah konsisten mengikut asas perbandingan, dan Amaun Sebenar yang diiktiraf dalam Penyata Kewangan, boleh dikelaskan seperti berikut:
- (a) Perbezaan asas, yang berlaku apabila bajet yang diluluskan disediakan mengikut asas perakaunan yang berbeza. Contohnya, apabila bajet disediakan mengikut Asas Tunai atau Asas Tunai Ubahsuai dan Penyata Kewangan disediakan mengikut Asas Akruan.
 - (b) Perbezaan masa, yang berlaku apabila tempoh bajet berlainan dengan Tempoh Pelaporan yang digunakan dalam Penyata Kewangan.
 - (c) Perbezaan entiti, yang berlaku apabila bajet menggugurkan sesuatu program atau entiti yang merupakan sebahagian daripada entiti dalam Penyata Kewangan yang disediakan.

Keperluan Pendedahan untuk Perbandingan Prestasi Bajet

- 4.40 Entiti hendaklah menerangkan dalam Nota Kepada Penyata Kewangan perkara berikut:
- (a) Asas bajet.
 - (b) Asas pengelasan yang diguna pakai dalam bajet yang diluluskan.
 - (c) Entiti yang diambil kira dalam bajet yang diluluskan.
 - (d) Keterangan sama ada perubahan antara Bajet Asal dan Akhir adalah disebabkan pengagihan semula bajet, atau atas sebab lain.

Tahap Pengagregatan

- 4.41 Dokumen bajet mungkin menyediakan perincian mengenai sesuatu aktiviti, program, atau entiti. Perincian ini pada kebiasaannya diagregatkan ke dalam kelas yang luas di bawah kepala bajet, kelas bajet, atau butiran bajet yang umum untuk pembentangan, dan kelulusan, oleh badan perundangan atau badan berkuasa lain. Pendedahan maklumat bajet dan sebenar yang konsisten dengan kelas dan kepala atau butiran bajet yang umum akan memastikan perbandingan dapat dibuat pada tahap badan perundangan atau pihak berkuasa pemantau lain yang dikenal pasti dalam dokumen bajet.

Penyesuaian Amaun Sebenar mengikut Asas Perbandingan dan Amaun Sebenar dalam Penyata Kewangan

- 4.42 Amaun Sebenar yang dibentangkan dalam Penyata Prestasi Bajet dan Amaun Sebenar Penyata Kewangan hendaklah disesuaikan dengan Amaun Sebenar dalam Penyata Aliran Tunai, dengan mengenal pasti secara berasingan mana-mana perbezaan asas, masa dan entiti. Memandangkan asas perakaunan FGOM untuk Penyata Kewangan (Perakaunan Asas Akruan sepenuhnya) adalah berbeza dengan asas bajet, Amaun Sebenar Bajet dan Aliran Tunai Bersih (Penyata Aliran Tunai) daripada Aktiviti Operasi, Pelaburan dan Pembiayaan hendaklah disesuaikan. Penyesuaian ini akan didedahkan dalam Nota Kepada Penyata Kewangan.

4.0 PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN (SAMBUNGAN)

Ilustrasi Penyata Prestasi Bajet

- 4.43 Ilustrasi Penyata Prestasi Kewangan berikut adalah pembentangan yang diguna pakai oleh FGOM.

Ilustrasi Penyata Prestasi Bajet bagi Anggaran Hasil

	20X2				20X1	
	Anggaran Asal	Anggaran Disemak	Sebenar		Sebenar	
	RM	RM	RM	%	RM	%
Hasil Cukai						
Cukai Pendapatan	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Cukai Langsung Lain	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Duti Kastam – Eksport	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Duti Kastam – Import	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Jumlah Hasil Cukai	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Hasil Bukan Cukai						
Lesen, Yuran Pendaftaran dan Permit	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Bayaran Perkhidmatan	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Jualan Barangan	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Hasil Sewaan	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Faedah dan Hasil Pelaburan	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Denda dan Penalti	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Jumlah Hasil Bukan Cukai	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Hasil Wilayah Persekutuan						
Hasil Cukai Wilayah Persekutuan	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Hasil Bukan Cukai Wilayah Persekutuan	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Jumlah Hasil Wilayah Persekutuan	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Jumlah Hasil	XX	XX	XX	XX	XX	XX

4.0 PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN (SAMBUNGAN)

Ilustrasi Penyata Prestasi Bajet bagi Belanja Tanggungan (Vot T)

Tujuan Perbelanjaan		Amaun Bajet				Sebenar		Varian
		Asal	Tambahan/ (Kurangan)	Viremen*	Jumlah	Amaun	Anggaran	Bajet Akhir dan Sebenar
		RM	RM	RM	RM	RM	%	RM
Belanja Tanggungan								
T.01	Peruntukan Diraja bagi S.P.B Yang Dipertuan Agong							
10000	Emolumen	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
20000	Bekalan dan Perkhidmatan	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
30000	Aset	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
40000	Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Jumlah 010000		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Jumlah Emolumen		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Jumlah Bekalan dan Perkhidmatan		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Jumlah Aset		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Jumlah Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Jumlah untuk Peruntukan Diraja bagi S.P.B Yang Dipertuan Agong		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

Ilustrasi Penyata Prestasi Bajet bagi Belanja Mengurus (Vot B)

Tujuan Perbelanjaan		Amaun Bajet				Amaun Sebenar		Varian
		Asal	Tambahan/ (Kurangan)	Viremen*	Jumlah	Amaun	Anggaran	Kurangan / Lebih
		RM	RM	RM	RM	RM	%	Perbelanjaan RM
Belanja Bekalan								
B.06	Jabatan Perdana Menteri							
10000	Emolumen	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
20000	Bekalan dan Perkhidmatan	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
30000	Aset	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
40000	Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
50000	Perbelanjaan Lain	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Jumlah 010000		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Jumlah Emolumen		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Jumlah Bekalan dan Perkhidmatan		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Jumlah Aset		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Jumlah Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Jumlah Perbelanjaan Lain		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Jumlah bagi Jabatan Perdana Menteri		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

* Viremen merujuk kepada pindah peruntukan antara program/aktiviti/objek dalam Kementerian yang sama.

4.0 PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN (SAMBUNGAN)

Ilustrasi Penyata Prestasi Bajet bagi Belanja Pembangunan (Vot P)

Tujuan Perbelanjaan		Kos Keseluruhan RM	Perbelanjaan Sebenar RM-X Sehingga 31.12.20x1 RM	Amaun Bajet Tahun 20x2			Amaun Sebenar Tahun 20x2			Perbelanjaan Sebenar RM-X Sehingga 31.12.20x2 RM
				Kaedah Terus RM	Pinjaman RM	Jumlah RM	Kaedah terus RM	Pinjaman RM	Jumlah RM	
P.45	Kementerian Belia dan Sukan									
00100	IKBN	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
00110	Program Pembangunan Kemahiran	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
00603	Kompleks Sukan, Sabah	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
02004	Kompleks Rakan Muda Daerah (KRMD)	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
04007	Kajian Pembangunan Belia	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Jumlah untuk Kementerian Belia dan Sukan		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Jumlah Belanja Pembangunan		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

Ilustrasi Penyata Penyesuaian

	Operasi	Pembiayaan	Pelaburan	Jumlah
Amaun Sebenar dalam asas perbandingan yang dibentangkan dalam Bajet dan Penyata Perbandingan Sebenar	X	X	X	X
Perbezaan Asas	X	X	X	X
Perbezaan Masa	X	X	X	X
Perbezaan Entiti	X	X	X	X
Jumlah Sebenar dalam Penyata Aliran Tunai	X	X	X	X

Penyesuaian ini hendaklah dimasukkan di muka Penyata Perbandingan Bajet dan Amaun Sebenar atau sebagai nota pendedahan.

Penyata Prestasi Bajet sedia ada hendaklah dikelaskan semula di bawah Aktiviti Operasi, Pembiayaan dan Pelaburan seperti yang dikehendaki oleh Penyata Penyesuaian antara bajet dengan aliran tunai.

Rujukan

- MPSAS 1 – Pembentangan Penyata Kewangan
- MPSAS 2 – Penyata Aliran Tunai
- MPSAS 24 – Persembahan Maklumat Bajet dalam Penyata Kewangan

KEDUDUKAN KEWANGAN DAN NOTA BERKAITAN

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN

Pengenalan

5.1 Bab ini menerangkan mengenai perkara berikut:

- Pengiktirafan dan Pengukuran Awal
- Pengukuran Selepas Pengiktirafan Awal
- Konsep dan Kaedah Susut Nilai
- Penilaian Semula
- Pelupusan dan Pertukaran
- Aset Spesifik yang Lain
- Pendedahan

Pengiktirafan dan Pengukuran Awal

5.2 Hartanah, Loji dan Peralatan adalah Aset Ketara yang:

- (a) Dipegang untuk digunakan dalam pengeluaran atau pembekalan barangan atau perkhidmatan, sebagai sewaan kepada pihak lain, atau untuk tujuan pentadbiran; dan dijangka boleh digunakan melebihi satu tempoh pelaporan.

5.3 Hartanah, Loji dan Peralatan yang dibeli melalui Urus Niaga Pertukaran hendaklah pada awalnya direkodkan sebagai Aset pada Harga Kos jika, dan hanya jika:

- (a) Terdapat kemungkinan bahawa manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatan yang berkaitan dengan item tersebut akan mengalir masuk ke dalam entiti; dan
- (b) Kos atau Nilai Saksama item tersebut dapat diukur dengan pasti.

5.4 Cadangan had nilai dipermodalkan untuk Hartanah, Loji dan Peralatan adalah RM2,000 bagi setiap item tertakluk kepada kajian semula pada masa hadapan. Aset di bawah RM2,000 (Aset Bernilai Rendah) hendaklah dibelanjakan tetapi masih direkodkan dalam daftar Aset untuk tujuan rekod dan kawalan.

Pengukuran kos

5.5 Kos bagi item Hartanah, Loji dan Peralatan terdiri daripada:

- (a) Harga Belian, termasuk Duti Import dan Cukai Belian tidak boleh bayar balik, selepas ditolak dengan Diskaun Dagangan dan Rebat.
- (b) Sebarang kos langsung untuk membawa Aset tersebut ke lokasi dan keadaan yang membolehkannya beroperasi dalam cara yang dikehendaki oleh pihak pengurusan.
- (c) Anggaran awal bagi kos menanggalkan dan memindahkan item dan memulihkan tapak di mana item tersebut terletak, sebarang obligasi yang perlu ditanggung oleh entiti semasa item itu diperolehi, atau kesan daripada penggunaan item tersebut bagi tempoh tertentu selain untuk menghasilkan Inventori dalam tempoh tersebut.

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

5.6 Contoh kos langsung ialah

- (a) Kos Manfaat Pekerja yang timbul secara langsung akibat daripada pembinaan atau pembelian item berkenaan
- (b) Kos Menyediakan Tapak
- (c) Kos Penghantaran dan Pengendalian Awal
- (d) Kos Pepasangan dan Pemasangan
- (e) Yuran Profesional
- (f) Kos pengujian bagi memastikan Aset tersebut berfungsi dengan baik

Alat Ganti Dan Peralatan Penyenggaraan

- 5.7 Alat ganti dan peralatan penyenggaraan pada kebiasaannya direkodkan sebagai Inventori dan diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan apabila ia digunakan. Walau bagaimanapun, alat ganti utama dan peralatan tunggu sedia layak diiktiraf sebagai Hartanah, Loji dan Peralatan apabila entiti menjangka penggunaannya adalah untuk lebih dari satu tempoh. Begitu juga, jika alat ganti dan peralatan penyenggaraan yang hanya boleh digunakan berhubung dengan sesuatu item Hartanah, Loji dan Peralatan maka ia akan direkodkan sebagai Hartanah, Loji dan Peralatan.

Pengomponenan Aset

- 5.8 Pengomponenan adalah pengasingan sesuatu Aset kepada komponennya yang signifikan. Setiap bahagian daripada sesuatu item Hartanah, Loji dan Peralatan yang mempunyai kos yang signifikan berbanding jumlah kos item berkenaan dan mempunyai Usia Guna yang berbeza, hendaklah dikomponenkan secara berasingan.

Sebagai contoh:

- (a) Pesawat udara dan enjinnya mungkin perlu diasingkan sebagai Aset boleh Susut Nilai yang berbeza.
- (b) Bangunan dan sistem pendingin hawa/lif mungkin perlu diasingkan sebagai Aset boleh Susut Nilai yang berbeza.

Kos Berikutnya

- 5.9 Apabila sesuatu item Hartanah, Loji dan Peralatan telah dipermodalkan, kemungkinan terdapat kos tambahan pada masa akan datang. Kos berikutnya hendaklah dipermodalkan hanya apabila terdapat kemungkinan manfaat ekonomi/potensi perkhidmatan masa hadapan yang dikaitkan dengan item tersebut akan mengalir ke dalam entiti dan kos bagi item tersebut boleh diukur dengan pasti.
- 5.10 Contohnya adalah apabila kos berikutnya menyebabkan berlakunya peningkatan kapasiti produktiviti, kemampuan tambahan untuk menjana manfaat ekonomi/potensi perkhidmatan masa hadapan atau tambahan Usia Guna.
- 5.11 Semua kos berikutnya yang lain hendaklah diiktiraf sebagai Belanja dalam tempoh kos tersebut ditanggung. Kos penyenggaraan harian sesuatu item Hartanah, Loji dan Peralatan tidak diiktiraf sebagai Aset kerana kos tersebut tidak menambahkan manfaat ekonomi/potensi perkhidmatan masa hadapan bagi item berkenaan.

Pengukuran Berikutnya

- 5.12 Selepas diiktiraf sebagai Aset, sesuatu item Hartanah, Loji dan Peralatan hendaklah direkodkan pada kos, ditolak Susut Nilai Berkumpul dan Kerugian Penjejasan Berkumpul (Model Kos).

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

Konsep dan Kaedah Susut Nilai

Susut Nilai

- 5.13 Susut Nilai dikenakan mengikut Asas Garis Lurus dengan kadar yang dikira untuk mengagihkan kos bagi item Hartanah, Loji dan Peralatan yang diukur pada kos selepas ditolak dengan Nilai Sisa, mengikut baki Usia Guna. Tanah pegangan bebas tidak perlu disusutnilaikan, tetapi tanah pajakan hendaklah dilunaskan mengikut tempoh pajakan. Caj Susut Nilai bagi tempoh tersebut diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan.
- 5.14 Pengelasan Hartanah, Loji dan Peralatan dan usia gunanya dijelaskan dalam Lampiran C.
- 5.15 Terdapat juga Aset Hidup yang digunakan oleh FGOM untuk menjalankan operasinya. Aset Hidup yang manfaat atau potensi perkhidmatan masa hadapannya boleh diperoleh hendaklah diakaunkan sebagai Hartanah, Loji dan Peralatan. Sebagai contoh, anjing yang dimiliki oleh bahagian narkotik dalam pasukan polis untuk operasi diakaunkan sebagai Hartanah, Loji dan Peralatan. Usia Guna bagi Aset Hidup adalah seperti di Lampiran C.

Penjejasan

- 5.16 Apabila Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih atau Amaun Boleh Pulih sesuatu Aset kurang daripada Amaun Bawaan, Aset berkenaan dilaporkan pada Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih atau Amaun Boleh Pulih dan Kerugian Penjejasan hendaklah diiktiraf.
- 5.17 Entiti akan menjejaskan Kos Hartanah, Loji dan Peralatan apabila entiti tersebut boleh menunjukkan bahawa pengurangan manfaat ekonomi masa hadapan adalah dijangkakan kekal. Keadaan yang boleh menunjukkan bahawa manfaat ekonomi masa hadapan yang berkaitan dengan sesuatu Hartanah, Loji dan Peralatan telah berkurangan dan penjejasan adalah wajar termasuk:
- (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.

Sila rujuk Bab 14 – Penjejasan Aset untuk ilustrasi lanjut mengenai penjejasan Aset.

Penilaian Semula

- 5.18 Apabila dasar semasa diubah, sesuatu item Hartanah, Loji dan Peralatan yang nilai saksamanya boleh diukur dengan pasti hendaklah direkodkan pada amaun dinilai semula iaitu pada Nilai Saksama pada tarikh Penilaian Semula ditolak dengan Susut Nilai Terkumpul dan Kerugian Penjejasan Terkumpul. Penilaian Semula hendaklah dibuat dengan kekerapan secukupnya.

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

- 5.19 Kekerapan Penilaian Semula bergantung kepada perubahan dalam Nilai Saksama bagi item Hartanah, Loji dan Peralatan yang dinilai semula. Apabila Nilai Saksama Aset yang dinilai semula berbeza dengan matan berbanding Amaun Bawaan, Penilaian Semula lanjutan adalah perlu. Sesetengah item Hartanah, Loji dan Peralatan mengalami perubahan yang signifikan dan mendadak pada Nilai saksamanya, sehubungan itu memerlukan Penilaian Semula pada setiap tahun. Penilaian Semula yang sedemikian tidak perlu bagi item Hartanah, Loji dan Peralatan yang mengalami perubahan Nilai Saksama yang tidak signifikan. Sebaliknya, Penilaian Semula item berkenaan hanya perlu dilakukan setiap tiga atau lima tahun.
- 5.20 Apabila Amaun Bawaan bagi sesuatu kelas Aset meningkat kesan daripada Penilaian Semula, peningkatan tersebut hendaklah dikreditkan terus ke Rizab Penilaian Semula. Walau bagaimanapun, peningkatan berkenaan hendaklah diiktiraf dalam Lebihan dan Kurangan setakat amaun yang menimbalkannya penurunan Penilaian Semula bagi kelas Aset yang sama yang telah diiktiraf dalam Lebihan dan Kurangan sebelum ini.
- 5.21 Apabila Amaun Bawaan bagi sesuatu kelas Aset meningkat kesan daripada Penilaian Semula, peningkatan tersebut hendaklah diiktiraf serta-merta dalam Lebihan atau Kurangan setakat amaun yang menimbalkannya kerugian penjejasan yang telah diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan sebelum ini.
- 5.22 Jika Amaun Bawaan bagi sesuatu kelas Aset berkurangan kesan daripada Penilaian Semula, pengurangan tersebut hendaklah diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan. Walau bagaimanapun, pengurangan berkenaan hendaklah didebitkan ke dalam Lebihan Penilaian Semula setakat baki kredit yang wujud dalam Lebihan Penilaian Semula bagi kelas Aset berkenaan.
- 5.23 Apabila item Hartanah, Loji dan Peralatan dinilai semula, Susut Nilai Terkumpul pada tarikh Penilaian Semula akan dinyatakan semula mengikut kadar perubahan Amaun Bawaan Kasar Aset berkenaan supaya Amaun Bawaan Aset berkenaan selepas Penilaian Semula bersamaan dengan amaun dinilai semula. Kaedah ini pada kebiasaannya digunakan apabila Aset dinilai semula melalui cara menggunakan indeks pada kos penggantian yang telah disusut nilai.
- 5.24 Peningkatan dan pengurangan Penilaian Semula yang berkaitan dengan Aset individu dalam sesuatu kelas Hartanah, Loji dan Peralatan hendaklah dioffset dengan Aset lain dalam kelas berkenaan dan tidak dioffset dengan Aset dalam kelas lain.

Pelupusan dan Pertukaran

Untung atau Rugi atas Pelupusan Aset

- 5.25 Untung atau rugi yang berpunca daripada pelupusan Hartanah, Loji dan Peralatan hendaklah diiktiraf dalam Penyata Prestasi Kewangan dalam tempoh urus niaga berkenaan berlaku.

Pertukaran Bukan Monetari Hartanah, Loji dan Peralatan

- 5.26 Pertukaran bukan monetari adalah pertukaran Aset, Liabiliti atau perkhidmatan bukan monetari untuk Aset, Liabiliti atau perkhidmatan bukan monetari yang lain dengan melibatkan sedikit atau tiada pertimbangan monetari.
- 5.27 Hartanah, Loji dan Peralatan yang dibeli melalui Urus Niaga Bukan Pertukaran diukur pada Nilai Saksama melainkan:
- (a) Urus Niaga Pertukaran yang tiada intipati komersil; atau
 - (b) Nilai Saksama bagi Aset yang diterima atau Aset yang diserahkan tidak dapat diukur dengan pasti.

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

Aset Khusus Lain

Aset Dalam Pembinaan

- 5.28 Aset Dalam Pembinaan adalah Aset yang sedang dibina oleh entiti, yang belum digunakan untuk tujuan yang dikehendaki.
- 5.29 Kos bagi Aset Dalam Pembinaan ditentukan menggunakan prinsip pengukuran kos yang sama seperti di atas. Aset Dalam Pembinaan tidak disusut nilai semasa tempoh pembinaan. Apabila Aset sedia untuk digunakan, Aset Dalam Pembinaan hendaklah dikelaskan semula kepada kategori Hartanah, Loji dan Peralatan yang bersesuaian dan dicajkan Susut Nilai.
- 5.30 Apabila Aset Dalam Pembinaan pada awalnya dikenalpasti untuk pindahan, perekodan akan bergantung kepada intipati perjanjian kontrak selain perundangan yang boleh menambah atau mengatasi terma-terma kontrak berkenaan.
- 5.31 Bagi projek pembangunan yang dilaksanakan oleh Kementerian yang memiliki Aset berkenaan dari segi perundangan tetapi Aset berkenaan dipindahkan kepada pihak ketiga selepas disiapkan, semasa tempoh pembinaan, Aset Dalam Pembinaan hendaklah dipermodalkan. Apabila Aset Dalam Pembinaan berkenaan siap dan dipindahkan kepada pihak ketiga, Aset Dalam Pembinaan dibelanjakan pada Lebihan atau Kurangan tahun semasa.
- 5.32 Bagi projek pembangunan yang dilaksanakan oleh Kementerian seperti yang dikehendaki oleh perundangan tetapi Kementerian tidak mempunyai kawalan ke atas Aset berkenaan dan tidak mempunyai pemilikan dari segi perundangan, maka Aset Dalam Pembinaan hendaklah dibelanjakan sebagai pemberian kepada pihak ketiga. Panduan kepada perakaunan pemberian dimasukkan dalam Bab 15 – Pemberian.

Aset Warisan

- 5.33 Aset Warisan adalah Aset kerana kepentingan budaya, persekitaran atau sejarah. Contoh Aset Warisan termasuk bangunan dan monumen bersejarah, tapak arkeologi, tapak pemuliharaan dan rizab alam, dan hasil seni. Ciri tertentu, termasuk yang berikut, sering dimiliki oleh Aset Warisan (walaupun ciri ini bukanlah eksklusif kepada Aset berkenaan):
- (a) Nilainya dalam terma budaya, persekitaran, pendidikan, dan sejarah pada kebiasaannya tidak digambarkan sepenuhnya dalam nilai kewangan berdasarkan semata-mata kepada harga pasaran;
 - (b) Obligasi perundangan dan/atau berkanun mungkin mengenakan larangan atau sekatan yang ketat untuk pelupusan melalui penjualan;
 - (c) Aset berkenaan pada kebiasaannya sukar diganti dan nilai boleh meningkat setiap tahun, walaupun keadaan fizikal merosot; dan
 - (d) Adalah sukar untuk menganggarkan Usia Guna Aset berkenaan, yang dalam sesetengah kes boleh menjangkau beberapa ratus tahun.
- 5.34 Aset Warisan hendaklah diiktiraf sekiranya diwartakan di bawah Akta Warisan Kebangsaan 2005. Jika Harga Kos boleh diperolehi, Aset hendaklah direkodkan pada Harga Kos. Jika Harga Kos tidak praktikal untuk ditentukan, Aset hendaklah diukur pada Kos Nominal RM1.
- 5.35 Sesetengah Aset Warisan mempunyai manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan masa hadapan selain daripada nilai warisannya, sebagai contoh, bangunan bersejarah yang digunakan untuk kegunaan pejabat. Dalam kes sebegini, Aset diiktiraf dan diukur dengan asas sama seperti item Hartanah, Loji dan Peralatan yang lain.

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

Pemilikan Aset Kerajaan di atas Tanah Pihak Ketiga

- 5.36 Dari segi perundangan, apa-apa struktur yang terletak di atas sebidang tanah adalah kepunyaan pemilik tanah mengikut Seksyen 5 Kanun Tanah Negara 1965. Oleh sebab itu, bangunan Kerajaan yang terletak di atas tanah pihak ketiga tidak diperakaunkan sebagai Hartanah, Loji dan Peralatan disebabkan FGOM bukan pemilik tanah.
- 5.37 Bangunan Kerajaan yang terletak di atas tanah pihak ketiga boleh diperakaunkan sebagai Hartanah, Loji dan Peralatan atau Aset Pajakan sekiranya terdapat pemilikan atau kawalan ke atas bangunan berkenaan. Kriteria berikut hendaklah dipertimbangkan:
- (a) Perjanjian pajakan dengan pemilik tanah yang memberi Kerajaan hak untuk menguna bangunan bagi tempoh tertentu.
 - (b) Kawalan dari akta yang sah, (Akta Industri Air dan Perkhidmatan) yang memberi Kerajaan hak untuk mengawal/mengguna bangunan.

Tanah Kerajaan

- 5.38 Tanah Kerajaan hanya boleh merangkumi salah satu di bawah:
- (a) Tanah Persekutuan dimiliki oleh Pesuruhjaya Tanah Persekutuan
 - (b) Rizab Tanah Persekutuan yang diluluskan (untuk kegunaan Kerajaan Persekutuan) dengan Pesuruhjaya Tanah Persekutuan bertindak sebagai pegawai tanah yang bertanggungjawab.
 - (c) Tanah terasing untuk kegunaan spesifik dari Kerajaan Persekutuan sebelum 1957; dan
 - (d) Aturan tanah dengan pihak ketiga membenarkan Kerajaan Persekutuan menggunakan tanah.

Aset yang Didapati Melalui Urus Niaga Bukan Pertukaran

- 5.39 Apabila Aset diperoleh melalui Urus Niaga Bukan Pertukaran, kos hendaklah diukur pada Nilai Saksama pada tarikh pemerolehan. Dalam Urus Niaga Bukan Pertukaran, entiti menerima nilai daripada entiti lain tanpa memberikan nilai hampir kepada nilai setara secara langsung sebagai pertukaran atau memberikan nilai kepada entiti lain tanpa menerima nilai hampir kepada nilai setara secara langsung sebagai pertukaran.

Keperluan Pendedahan

- 5.40 Entiti hendaklah mendedahkan perkara berikut:
- (a) Hartanah, Loji dan Peralatan dan Aset Warisan dilaporkan di bawah 'Aset Bukan Semasa' dalam Penyata Kedudukan Kewangan;
 - (b) Nilai Buku Bersih bagi Aset Modal Ketara yang tidak dijejaskan kerana dalam pembinaan atau pembangunan; dan
 - (c) Bagi Hartanah, Loji dan Peralatan yang mempunyai Nilai Buku Bersih sifar, Kos Sejarah asal, sebagai indikator kepada kewujudan Aset berkenaan.

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

5.41 Bagi setiap kelas Hartanah, Loji dan Peralatan (termasuk Aset Warisan):

- (a) Asas pengukuran yang digunakan untuk menentukan Amaun Bawaan Kasar;
- (b) Kaedah Susut Nilai yang digunakan;
- (c) Usia Guna atau Kadar Susut Nilai yang digunakan;
- (d) Amaun Bawaan Kasar dan Susut Nilai Berkumpul (dijumlahkan dengan Kerugian Penjejasan Berkumpul) pada awal dan akhir tempoh; dan
- (e) Penyesuaian Amaun Bawaan pada awal dan akhir tempoh yang menunjukkan:
 - (i) Tambahan;
 - (ii) Pelupusan;
 - (iii) Pemerolehan melalui penggabungan entiti;
 - (iv) Pertambahan atau pengurangan berpunca daripada Penilaian Semula di bawah dan daripada Kerugian Penjejasan (jika ada) diiktiraf dan ditimbal balik secara langsung dalam Aset Bersih/Ekuiti mengikut MPSAS 21 – Penjejasan Aset Tidak Menjana Tunai;
 - (v) Kerugian Penjejasan yang diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan mengikut MPSAS 21 – Penjejasan Aset Tidak Menjana Tunai;
 - (vi) Kerugian Penjejasan yang ditimbal balik dalam Lebihan atau Kurangan mengikut MPSAS 21 – Penjejasan Aset Tidak Menjana Tunai;
 - (vii) Susut Nilai;
 - (viii) Perbezaan Pertukaran Bersih berpunca daripada terjemahan Penyata Kewangan daripada Mata Wang Fungsi kepada Mata Wang Pembentangan yang berbeza, termasuk terjemahan operasi luar negara ke dalam Mata Wang Pembentangan entiti pelaporan; dan
 - (ix) Perubahan lain.
- (f) Bagi setiap kelas Hartanah, Loji dan Peralatan yang diiktiraf dalam Penyata Kewangan:
 - (i) Kewujudan dan amaun sekatan ke atas hak milik, dan Hartanah, Loji dan Peralatan yang disandarkan sebagai sekuriti untuk liabiliti;
 - (ii) Jumlah perbelanjaan yang diiktiraf dalam Amaun Bawaan bagi item Hartanah, Loji dan Peralatan semasa pembinaan;
 - (iii) Jumlah Komitmen Kontrak bagi pemerolehan Hartanah, Loji dan Peralatan; dan
 - (iv) Jika tidak didedahkan berasingan pada muka Penyata Prestasi Kewangan, jumlah pampasan daripada pihak ketiga untuk item Hartanah, Loji dan Peralatan yang terjejas, hilang atau diserahkan yang dimasukkan dalam Lebihan atau Kurangan.
- (g) Mengikut MPSAS 3 – Dasar Perakaunan, Perubahan Dalam Anggaran Perakaunan Dan Kesilapan, entiti mendedahkan jenis dan kesan perubahan anggaran perakaunan yang mempunyai kesan dalam tempoh semasa atau dijangka mempunyai kesan dalam tempoh berikutnya. Bagi Hartanah, Loji dan Peralatan (tidak termasuk Aset Warisan), pendedahan ini boleh berlaku disebabkan oleh perubahan kepada anggaran mengenai:
 - (i) Nilai Sisa;
 - (ii) Anggaran kos untuk menanggal, memungkah, atau memasang semula item Hartanah, Loji dan Peralatan;
 - (iii) Usia Guna; dan
 - (iv) Kaedah Susut Nilai.

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

- (h) Jika sesuatu kelas Hartanah, Loji dan Peralatan dinyatakan pada amaun dinilai semula, perkara berikut hendaklah didedahkan:
- (i) Tarikh Penilaian Semula berkuat kuasa;
 - (ii) Sama ada terdapat penglibatan penilai bebas;
 - (iii) Kaedah dan andaian signifikan yang digunakan untuk menganggarkan Nilai Saksama bagi Aset;
 - (iv) Setakat Nilai Saksama Aset ditentukan secara langsung dengan merujuk kepada harga yang boleh didapati dalam Pasaran Aktif atau urus niaga pasaran terkini dalam urus niaga telus, atau dianggarkan menggunakan teknik penilaian yang lain;
 - (v) Lebihan Penilaian Semula, menunjukkan perubahan dalam tempoh dan sekatan bagi pengagihan baki kepada pemegang saham atau pemegang ekuiti yang lain;
 - (vi) Jumlah semua Lebihan Penilaian Semula bagi item individu Hartanah, Loji dan Peralatan dalam kelas yang sama; dan
 - (vii) Jumlah semua Kurangan Penilaian Semula bagi item individu Hartanah, Loji dan Peralatan dalam kelas yang sama.

Rujukan

- MPSAS 17 –Hartanah, Loji dan Peralatan
- Polisi Perakaunan Akruan
- Interpretasi Polisi Perakaunan Akruan

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

Senario A – Pembelian dan Susut Nilai Hartanah, Loji dan Peralatan

Entiti membeli dan menerima sebuah kenderaan berharga RM23,500 pada 31 Januari 20X7. Tambahan RM500 dikenakan sebagai kos penghantaran. Bayaran dilakukan pada 15 Februari 20X7. Kenderaan berkenaan mempunyai Usia Guna selama 10 tahun dan dianggarkan tidak mempunyai Nilai Sisa.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pembelian dan penerimaan kenderaan pada 31 Januari 20X7:

- (a) Penghantaran dengan invoice

Entiti hendaklah mempermodalkan Aset dan diakaunkan ke dalam Akaun Hartanah, Loji dan Peralatan (kenderaan), memandangkan harganya melebihi had nilai dipermodalkan iaitu RM2,000. Kos penghantaran hendaklah dipermodalkan sebagai sebahagian daripada kos Aset. Oleh kerana entiti belum membayar kenderaan berkenaan, Liabiliti hendaklah direkodkan sebagai amaun belum bayar.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah Loji dan Peralatan (Kenderaan)	24,000	A1434100
Kt Akaun Belum Bayar	24,000	L0134100

- (b) Penghantaran tanpa invoice

Sama seperti 1(a), entiti menerima Aset tanpa invoice sokongan. Dalam keadaan ini, barangan diterima tetapi invoice belum diterima (GRIR), maka ia hendaklah dikreditkan ke Akaun GRIR, iaitu satu Akaun Transit.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah Loji dan Peralatan (Kenderaan)	24,000	A1434100
Kt Barangan Diterima Invoice Belum Diterima (GRIR)	24,000	L1312959

Apabila invoice diterima, pindahan jurnal Liabiliti dilakukan daripada Akaun GRIR ke Akaun Belum Bayar.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Barangan Diterima Invoice Belum Diterima (GRIR)	24,000	L1312959
Kt Akaun Belum Bayar	24,000	L0134100

- 2) Untuk merekodkan Belanja Susut Nilai untuk Januari 20X7

Adalah perlu untuk memperuntukkan kos Aset sebagai perbelanjaan dalam cara yang rasional dan sistematik sepanjang tempoh yang dijangka untuk memanfaatkan penggunaan Aset. Menggunakan Kaedah Susut Nilai Garis Lurus, kenaan bulanan kepada Belanja Susut Nilai dan Susut Nilai Berkumpul adalah RM200 ($\text{RM}24,000/10 \text{ tahun} = \text{RM}2,400/\text{tahun}$; $\text{RM}2,400/12 \text{ bulan} = \text{RM}200/\text{bulan}$).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Susut Nilai	200	B3134100
Kt Susut Nilai Berkumpul	200	A3134100

Susut Nilai sebulan penuh dikenakan tanpa mengira masa pembelian Aset dalam bulan berkenaan. Contohnya pembelian pada pertengahan bulan.

- 3) Untuk merekodkan bayaran kenderaan pada 15 Februari 20X7

Apabila entiti membuat bayaran, Akaun Liabiliti dan Akaun Tunai masing-masing dikurangkan seperti berikut:

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Akaun Belum Bayar	24,000	L0134100
Kt Tunai	24,000	A0112000

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

Senario B – Pengolahan bagi Kos Berikutnya yang Ditanggung

Entiti membeli sebuah bangunan pada 31 Januari 20X7 berharga RM300,000 dengan Usia Guna selama 50 tahun. Selepas 10 tahun, sistem pendingin hawa berpusat telah dibuang dan digantikan dengan sistem baharu. Kos bagi sistem pendingin hawa asal adalah RM50,000 dan telah diakaunkan sebagai komponen Aset yang berasingan.

Sistem pendingin hawa baharu bernilai RM70,000. Pada masa berkenaan, Nilai Buku Bersih bagi sistem pendingin hawa asal adalah RM40,000. Kos bagi sistem pendingin hawa diakaunkan sebagai Aset berasingan dari bangunan.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan penyahiktirafan sistem pendingin hawa berpusat yang lama.

Nilai Buku Bersih bagi sistem pendingin hawa berpusat yang lama berjumlah RM40,000 pada masa ianya ditanggalkan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Susut Nilai Berkumpul	10,000	A3135301
Dt Belanja Hapus Kira	40,000	B0551211
Kt Hartanah Loji dan Peralatan (Kenderaan) (Pendingin hawa)	50,000	A1435301

Susut Nilai sebulan penuh dikenakan tanpa mengira masa pembelian Aset dalam bulan berkenaan. Contohnya pembelian pada pertengahan bulan.

- 2) Untuk merekodkan pemasangan sistem pendingin hawa berpusat baharu

Sistem pendingin hawa berpusat baharu yang dipasang bernilai RM70,000. Pada masa pemasangan, Akaun Hartanah Loji dan Peralatan (Kenderaan) didebitkan dan Akaun Tunai pula dikurangkan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan (pendingin hawa)	70,000	A1435301
Kt Tunai	70,000	A0112000

- 3) Untuk merekodkan Belanja Susut Nilai bagi sistem pendingin hawa berpusat baharu

Sistem pendingin hawa berpusat baharu akan disusut nilai selama baki Usia Guna bangunan berkenaan (iaitu 40 tahun). Belanja Susut Nilai tahunan adalah RM1,750 (RM70,000/40 tahun).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Susut Nilai	1,750	B3135301
Kt Susut Nilai Berkumpul	1,750	A3135301

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

Senario C – Pembelian Hartanah, Loji dan Peralatan yang Boleh Dikomponenkan

Entiti membeli sebuah pesawat udara berharga RM350,000 pada 31 Januari 20X7. Semasa penilaian, enjin bagi pesawat udara berkenaan hendaklah dikomponenkan dan dinilai sebanyak RM100,000. Pesawat udara berkenaan dikatakan mempunyai anggaran Usia Guna selama 20 tahun manakala enjin mempunyai Usia Guna selama 40 tahun.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pembelian dan penerimaan pesawat udara pada 31 Januari 20X7

Entiti hendaklah mempermodalkan Aset di atas dan diakaunkan ke dalam Akaun Hartanah, Loji dan Peralatan, memandangkan harganya melebihi had nilai dipermodalkan iaitu RM2,000. Selanjutnya, pesawat udara dan enjinnya perlu diolah sebagai dua Aset berasingan memandangkan kos adalah signifikan dan mempunyai Usia Guna yang berbeza.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan (Pesawat udara)	250,000	A1434105
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan (Enjin)	100,000	A1434107
Kt Akaun Belum Bayar	350,000	Lo134100

Senario D – Kos Pembinaan Aset

Entiti merancang untuk membina sebuah Aset yang berfungsi untuk menyediakan manfaat kepada entiti selama usia gunanya iaitu 10 tahun. Pembinaan Aset dijadualkan untuk siap dalam tempoh 4 bulan. Entiti menanggung kos berikut untuk membina Aset berkenaan:

- (a) Kajian Penilaian Kebolehlaksanaan berjumlah RM3,000
- (b) Kos Penilaian Tapak Aset berjumlah RM3,000
- (c) Bahan dan Bekalan berjumlah RM6,000
- (d) Kos Buruh berjumlah RM5,000

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan Aset Dalam Pembinaan:

Hanya kos yang berkaitan secara langsung dengan pembinaan Aset dipermodalkan sebagai Aset Dalam Pembinaan. Kos bahan dan bekalan dan kos buruh yang ditanggung untuk membina Aset berkenaan dipermodalkan sebagai Aset Dalam Pembinaan. Walau bagaimanapun, kos untuk menjalankan kajian penilaian kebolehlaksanaan dan juga kos penilaian tapak Aset berkenaan pada kebiasaannya adalah bukan kos yang berkaitan secara langsung dengan pembinaan Aset, sehubungan itu ia direkodkan sebagai belanja pada tempoh kos berkenaan ditanggung.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Dalam Pembinaan	11,000	A2030000
Kt Akaun Belum Bayar	11,000	Lo130000

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

Senario E – Entiti Membeli Perkakasan Komputer Tetapi Kerja Masih Diperlukan bagi Membolehkan Aset Sedia Digunakan

Entiti membeli perkakasan komputer berharga RM200,000. Peralatan berkenaan tidak berfungsi sehingga dipasang dengan sempurna dan sedia untuk digunakan. Sehingga masa berkenaan, peralatan berkenaan tidak akan disusut nilai. Kos berikut dikaitkan untuk membolehkan peralatan sedia untuk digunakan:

- (a) Belanja pengangkutan - RM500
- (b) Perunding komputer untuk memasang perkakasan - RM35,000
- (c) Litar tambahan yang diperlukan untuk mengubah suai perkakasan mengikut keperluan entiti - RM5,000

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pembelian perkakasan komputer

Aset berkenaan adalah melebihi amaun had nilai RM2,000 dan hendaklah dipermodalkan. Memandangkan Aset belum sedia untuk digunakan, Aset tidak disusut nilai.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan - Aset Dalam Pembinaan	200,000	A2035201
Kt Akaun Belum Bayar	200,000	L0135200

- 2) Untuk merekodkan dan mempermodalkan kos perunding komputer berjumlah RM35,000 yang berkaitan secara langsung dengan perkakasan komputer sebagai sebahagian daripada Aset

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan - Aset Dalam Pembinaan	35,000	A2035201
Kt Tunai	35,000	A0112000

- 3) Untuk merekodkan belanja tambahan berjumlah RM5,500 (caj pengangkutan dan litar tambahan) berkaitan dengan pemasangan perkakasan komputer

Catatan jurnal adalah sama seperti 2) di atas.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan - Aset Dalam Pembinaan	5,500	A2035201
Kt Tunai	5,500	A0112000

Jumlah kos komputer yang dipermodalkan adalah sebanyak RM240,500.

- 4) Komputer sedia untuk digunakan

Catatan jurnal pindahan pengelasan semula diperlukan untuk memindahkan Aset daripada Aset Dalam Pembinaan kepada perkakasan komputer. Usia Guna bagi perkakasan komputer dijangka 5 tahun dan Susut Nilai akan bermula dengan nilai kos RM RM240,500. Catatan jurnal adalah sama seperti Senario A.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan – Perkakasan Komputer	240,500	A1435201
Kt Hartanah, Loji dan Peralatan – Aset Dalam Pembinaan	240,500	A2035201

Susut Nilai Aset bermula apabila Aset sedia untuk digunakan.

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

Senario F – Aset Dalam Pembinaan dengan Bayaran Berjadual

Syarikat A Sdn Bhd memperoleh projek untuk membina sebuah sekolah dengan kos RM10 juta. Kerja bermula pada 1 Mei 20X1. Pada 1 Jun 20X1, FGOM membuat Bayaran Pendahuluan kepada Syarikat A berjumlah RM1 juta. Projek ini dijangka disiapkan pada 1 Ogos 20X2.

Bagi setiap projek Kerajaan, kontraktor hendaklah menyediakan Deposit (Wang Jaminan Pelaksanaan) berjumlah lima peratus (5%) daripada jumlah kontrak untuk menjamin pelaksanaan obligasi kontraktor di bawah kontrak. Kontraktor boleh memilih untuk menggunakan Bon Pelaksanaan yang dikeluarkan oleh bank berlesen yang dibenarkan atau dalam bentuk Wang Jaminan Pelaksanaan dan tolakan akan dibuat daripada setiap bayaran interim. Syarikat A memilih Kaedah Wang Jaminan Pelaksanaan.

Jadual bil berperingkat dan bayaran bagi projek berkenaan adalah seperti berikut:

Tarikh	Jadual Bayaran	Bil bayaran Kemajuan/ Perakuan Siap	Bayaran Pendahuluan	Wang Jaminan Pelaksanaan (5%)	Aliran Keluar Wang
01 Jun 20X1	Deposit	-	(1,000,000)	-	(1,000,000)
01 Ogos 20X1	Bayaran Kemajuan No. 1	(3,000,000)	250,000	300,000	(2,450,000)
01 Oktober 20X1	Bayaran Kemajuan No. 2	(2,000,000)	250,000	200,000	(1,550,000)
01 Disember 20X1	Bayaran Kemajuan No. 3	(1,000,000)	250,000	-	(750,000)
01 Februari 20X2	Bayaran Kemajuan No. 4	(1,000,000)	250,000	-	(750,000)
01 April 20X2	Bayaran Kemajuan No. 5	(1,000,000)	-	-	(1,000,000)
01 Jun 20X2	Bayaran Kemajuan No. 6	(1,000,000)	-	-	(1,000,000)
01 Ogos 20X2	Bayaran Kemajuan (Akhir/Muktamad) No. 7	(1,000,000)	-	-	(1,000,000)
Jumlah		(10,000,000)	-	500,000	9,500,000

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan bayaran tunai pendahuluan kepada Syarikat A

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Bayaran Pendahuluan*	1,000,000	A0591000
Kt Tunai	1,000,000	A0112000

* Sekiranya Bayaran Pendahuluan dipegang kurang dari 12 bulan, akaun ini dikelaskan sebagai Aset semasa. Jika sebaliknya, akaun ini dikelaskan sebagai Aset Bukan semasa.

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

Catatan jurnal

- 2) Untuk merekodkan bayaran kemajuan pertama pada 1 Ogos 20X1

Pada 1 Ogos 20X1, FGOM terakru untuk bayaran kemajuan pertama berasaskan Sijil Perakuan Siap Progres dan bil progres berjumlah RM3 juta kepada Syarikat A.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Dalam Pembinaan	3,000,000	A2032102
Kt Akaun Belum Bayar	3,000,000	L0132100

Pada masa pembayaran bil kemajuan, Wang Jaminan Pelaksanaan sebanyak 10% ditahan oleh FGOM seperti yang digariskan oleh Pekeliling Perbendaharaan. Pada peringkat ini, Akaun Bayaran Pendahuluan didapatkan semula melalui pembayaran kemajuan ini.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Akaun Belum Bayar	3,000,000	L0132100
Kt Bayaran Pendahuluan	250,000	A059100
Kt Wang Jaminan Pelaksanaan	300,000	L1111107
Kt Tunai	2,450,000	A0112000

- 3) Untuk merekodkan bayaran kemajuan kedua pada 1 Oktober 20X1

Pada 1 Oktober 20X1, bayaran kemajuan kedua FGOM berjumlah RM2 juta kepada Syarikat A telah terakru.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Dalam Pembinaan	2,000,000	A2032102
Kt Akaun Belum Bayar	2,000,000	L0132100

Pada masa penyelesaian, Wang Jaminan Pelaksanaan sebanyak 10% ditahan oleh FGOM. Pada tahap ini, Akaun Bayaran Pendahuluan didapatkan semula melalui pembayaran kemajuan kedua ini.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Akaun Belum Bayar	2,000,000	L0132100
Kt Bayaran Pendahuluan	250,000	A095100
Kt Wang Jaminan Pelaksanaan	200,000	L1111107
Kt Tunai	1,550,000	A0112000

Pekeliling Perbendaharaan menghendaki Wang Jaminan Pelaksanaan sebanyak 5% daripada kontrak keseluruhan. Untuk tujuan tersebut 10% Wang Jaminan Pelaksanaan ditahan daripada setiap bil kemajuan sehingga keseluruhan amaun Wang Jaminan Pelaksanaan dicapai. Oleh kerana amaun Wang Jaminan Pelaksanaan telah dicapai daripada bil kemajuan kedua, tiada Wang Jaminan Pelaksanaan ditahan daripada bil kemajuan seterusnya.

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

Catatan jurnal

- 4) Untuk merekodkan penyempurnaan pembinaan dan untuk mengiktiraf Aset Dalam Pembinaan sebagai Aset bangunan

Pada 1 Ogos 20X2, FGOM mengeluarkan Sijil Perakuan Siap Kerja dan ini menyebabkan perlunya jurnal pindahan untuk memindahkan Aset daripada Aset Dalam Pembinaan kepada bangunan. Pada masa berkenaan, jumlah kos kerja yang dibayar kepada Kontraktor A adalah berjumlah RM9.5 juta dan Wang Jaminan Pelaksanaan mencapai jumlah bersamaan 5% daripada jumlah kontrak sebanyak RM500,000.

Jurnal pindahan untuk memindahkan Aset daripada Aset Dalam Pembinaan kepada bangunan adalah seperti berikut:

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan – Bangunan (Sekolah)	10,000,000	A1432102
Kt Aset Dalam Pembinaan	10,000,000	A2032102

Bayaran seterusnya untuk bangunan hendaklah diiktiraf sebagai dibelanjakan melainkan kriteria permodalan telah dipenuhi.

- 5) Untuk merekodkan pelepasan jaminan pelaksanaan pada 1 September 20X2.

- a) Andaikan tiada kecacatan yang dikenal pasti semasa tempoh kecacatan, pelepasan sepenuhnya Wang Jaminan Pelaksanaan hendaklah dibuat.

Apabila berjaya disiapkan dan diperakui oleh FGOM, Wang Jaminan Pelaksanaan diluluskan untuk dilepaskan kepada Kontraktor A.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Wang Jaminan Pelaksanaan	500,000	L1111107
Kt Tunai	500,000	A0112000

- b) Andaikan terdapat kecacatan yang dikenal pasti semasa tempoh kecacatan, pelepasan sebahagian sahaja Wang Jaminan Pelaksanaan boleh dilakukan.

Contoh:

Semasa tempoh tanggungan kecacatan, FGOM mendapati bahawa kontraktor A perlu membaiki sebuah bilik darjah dan tandas kerana terdapat kecacatan bahan dan kerja tangan. Kontraktor A keberatan untuk melaksanakan pembaikan berkenaan. Entiti terpaksa melantik Kontraktor B untuk melaksanakan kerja pembaikan dengan kos sebanyak RM200,000. Kos sebanyak RM200,000 tersebut ditanggung oleh Wang Jaminan Pelaksanaan Kontraktor A.

- i) Kerja-kerja pembaikan seterusnya dilaksanakan oleh kontraktor B dan Kos Pembaikan seterusnya yang berkaitan didebitkan sebagai Belanja.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Wang Jaminan Pelaksanaan (Kontraktor A)	200,000	B0228107
Kt Tunai (Kontraktor B)	200,000	A0112000

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

Catatan jurnal

- ii) Baki sebanyak RM300,000 dibayar kepada Kontraktor A sebagai sebahagian bayaran untuk pelepasan Wang Jaminan Pelaksanaan

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Wang Jaminan Pelaksanaan	300,000	L111107
Kt Tunai (Kontraktor A)	300,000	A0112000

- 6) Untuk merekodkan penalti yang dikenakan

Dengan menggunakan senario yang sama seperti di atas tetapi dengan andaian bahawa projek ditangguhkan tanpa alasan munasabah dan lewat daripada jadual. Tindakan diambil terhadap Kontraktor A dengan mengenakan penalti sebanyak RM100,000 dan menolak penalti berkenaan daripada bayaran akhir. Bil bayaran muktamad bagi projek berkenaan adalah RM1,000,000.

- i) Penalty yang dikenakan hendaklah diperakaunkan sebagai Pampasan atas Kehilangan Hasil FGOM

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Dalam Pembinaan	1,000,000	A2032102
Kt Hasil Bukan Cukai – Penalty	100,000	H0176102
Kt Akaun Belum bayar	900,000	L0132100

- Kaedah perakaunan bagi penalti dikenakan adalah berdasarkan kepada intipati pampasan yang dijangka daripada pemaju. Apabila penalti dijangka untuk pampasan atas kehilangan Hasil, caj ini adalah Lebihan atau Kurangan, selain itu, caj ini ditunjukkan melalui pengurangan keseluruhan kepada Aset Dalam Pembinaan.

- ii) Penalty dikenakan sebagai pengurangan/diskaun diberi daripada Kontraktor A

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Dalam Pembinaan	900,000	A2032102
Kt Akaun Belum bayar	900,000	L0132100

- 7) Untuk merekodkan bayaran bagi pembesaran bangunan

Pada 15 Ogos 20X2, FGOM mengarahkan kontraktor untuk melaksanakan arahan perubahan kerja untuk membesarkan bangunan dengan menambah sebuah bilik stor. Bayaran untuk arahan perubahan kerja dibuat kepada kontraktor berjumlah RM200,000

Memandangkan kos tambahan yang ditanggung akan menjana manfaat ekonomi akan datang, kos ini akan dipermodalkan dan ditambah kepada kos semasa bangunan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan - Bangunan (Sekolah)	200,000	A1432102
Kt Tunai	200,000	A0112000

- 8) Untuk merekodkan penjejasan akibat pemberhentian pembinaan

Rujuk kepada Senario A.4, Bab 14 – Penjejasan Aset.

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

Senario G – Pelupusan Hartanah, Loji dan Peralatan Secara Penjualan

Pada 1 Mei 20X7, entiti membeli perkakasan informatif berharga RM32,000 dengan anggaran Usia Guna selama 5 tahun dan anggaran Nilai Sisa selepas 5 tahun sebanyak RM2,000. Entiti menggunakan Kaedah Susut Nilai Garis Lurus dan memutuskan untuk menjual Aset pada 1 November 2011.

Catatan jurnal

1) Untuk merekodkan Pelupusan Aset dan Untung atas Pelupusan

Jumlah yang dipersetujui untuk pelupusan diandaikan RM8,000. Entiti hendaklah merekodkan tunai yang diterima sebanyak RM8,000.

Susut Nilai Berkumpul adalah RM27,000 dikira seperti berikut ($RM32,000 - 2,000 = RM30,000$) ($RM30,000 / 60 \text{ bulan} = RM500 / \text{bulan}$) ($54 \text{ bulan} \times RM500 = RM27,000$).

Nilai buku pada 1 November 2011 adalah berjumlah RM5,000 ($RM32,000 - RM27,000$)

Untung atas Pelupusan berjumlah RM3,000 ($RM8,000 - RM5,000$)

Peralatan dan Susut Nilai Berkumpul yang berkaitan hendaklah dikeluarkan daripada buku. Untung yang terhasil akan dikreditkan ke Akaun Untung atas Pelupusan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	8,000	A0113000
Dt Susut Nilai Berkumpul – Perkakasan Informatif	27,000	A3135201
Kt Perkakasan Informatif	32,000	A1435201
Kt Untung atas Pelupusan Hartanah, Loji dan Peralatan	3,000	H0284500

Bagi pelupusan yang berlaku dalam sesuatu bulan, pengiraan Susut Nilai hanya diambil kira setakat bulan sebelumnya.

2) Untuk merekodkan pelupusan Aset dan rugi pelupusan

Andaikan keadaan adalah sama seperti di atas tetapi entiti memutuskan untuk menjual Aset pada harga RM3,000 pada 1 November 20X11. Dalam kes ini, kerugian yang dialami akan didebitkan ke Akaun Rugi atas Pelupusan.

Susut Nilai Berkumpul adalah RM27,000 dikira seperti berikut ($RM32,000 - 2,000 = RM30,000$) ($RM30,000 / 60 \text{ bulan} = RM500 / \text{bulan}$) ($54 \text{ bulan} \times RM500 = RM27,000$).

Nilai buku pada 1 November 2011 adalah berjumlah RM5,000 ($RM32,000 - RM27,000$)

Rugi atas Pelupusan berjumlah RM2,000 ($RM5,000 - RM3,000$)

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	3,000	A0113000
Dt Susut Nilai Berkumpul – Perkakasan Informatif	27,000	A3135201
Dt Rugi Pelupusan Hartanah, Loji dan Peralatan	2,000	B0553501
Kt Perkakasan Informatif	32,000	A1435201

Bagi pelupusan yang berlaku dalam sesuatu bulan, pengiraan Susut Nilai hanya diambil kira setakat bulan sebelumnya.

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

Senario H –Pemerolehan Hartanah, Loji dan Peralatan Secara Tukar Beli

Entiti menukar beli sebuah peralatan penyelidikan yang lama dengan sebuah peralatan penyelidikan yang baharu. Peralatan lama mempunyai Susut Nilai Berkumpul sebanyak RM7,000 dan kos asalnya berharga RM8,000. Nilai harga tukar beli adalah RM600. Peralatan baharu bernilai RM10,000.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pemerolehan baharu secara tukar beli

Kos peralatan lama dan Susut Nilai Berkumpul yang berkaitan hendaklah dikeluarkan daripada buku. Nilai buku peralatan lama ialah RM1,000 (RM8,000 – RM7,000). Rugi atas Pelupusan tukar beli ini adalah RM400 (RM1,000 – RM600).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan (Baharu)	10,000	A1435901
Dt Susut Nilai Berkumpul - Peralatan (Lama)	7,000	A3135901
Dt Rugi atas Pelupusan Aset	400	B0553501
Kt Hartanah, Loji dan Peralatan (Lama)	8,000	A1435901
Kt Akaun Belum Bayar (Bersih selepas Jumlah Tukar Beli)	9,400	L0135900

Senario I – Hapus kira Hartanah, Loji dan Peralatan

Perkakasan informatif yang kos asalnya RM120,000 dengan Usia Guna 5 tahun mempunyai baki Susut Nilai Berkumpul pada 1 April 20X7 sebanyak RM60,000. Aset ini disusut nilai pada kadar RM2,000 sebulan. Dalam bulan Julai, kebakaran telah menyebabkan kerosakan besar kepada peralatan berkenaan. Entiti memutuskan bahawa peralatan berkenaan tidak mempunyai manfaat masa hadapan dan hendaklah dihapus kira serta merta.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan hapus kira Hartanah, Loji dan Peralatan (menjadikan nilai perkakasan informatif kepada sifar)

Kos peralatan dan Susut Nilai Berkumpul yang berkaitan [selepas menambahkan Belanja Susut Nilai tambahan RM6,000 (April – Jun) bagi tahun 20X7] hendaklah dihapus kira daripada buku. Amaun hapus kira bagi item ini adalah berjumlah RM54,000 (RM120,000 – RM66,000).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Susut Nilai Berkumpul – Perkakasan Informatif	66,000	A3135201
Dt Belanja Hapus Kira	54,000	B0551211
Kt Perkakasan Informatif	120,000	A1435201

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

Senario J - Penjejasan Hartanah, Loji Dan Peralatan

Sebuah peralatan komputer mempunyai kos RM400,000 dan Susut Nilai Berkumpul RM40,000. Entiti memutuskan bahawa peralatan komputer berkenaan tidak akan memberi manfaat penuh seperti yang dijangka (contohnya, peralatan komputer tidak boleh mengendalikan jumlah prosesan yang dikehendaki dan peralatan tambahan baharu terpaksa dibeli untuk melengkapkannya). Entiti memutuskan bahawa kos peralatan komputer hendaklah dikurangkan sebanyak RM100,000 untuk menggambarkan penurunan nilai Aset berkenaan.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan catatan penurunan nilai Hartanah, Loji Dan Peralatan

Penurunan nilai Aset direkodkan sebagai Belanja Kerugian Penjejasan. Catatan kredit direkodkan ke Akaun Kerugian Penjejasan Berkumpul untuk menggambarkan pengurangan pada Nilai Buku Bersih Aset berkenaan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Kerugian Penjejasan	100,000	B4135201
Kt Kerugian Penjejasan Berkumpul	100,000	A4135201

Senario K – Penilaian Semula Hartanah, Loji Dan Peralatan

Entiti membeli sebuah bangunan dengan kos RM500,000 pada 1 Januari 20X1. Aset bangunan disusut nilai pada Asas Garis Lurus selama 25 tahun dengan caj Susut Nilai tahunan sebanyak RM20,000. Pada tahun 20X5, Nilai Kasar bangunan berkenaan telah meningkat sebanyak RM200,000. Susut Nilai Berkumpul adalah RM100,000.

Sekiranya item Hartanah, Loji dan Peralatan dinilai semula, Susut Nilai Berkumpul pada tarikh Penilaian Semula akan dinyatakan semula berkadar dengan perubahan Amaun Bawaan Kasar Aset berkenaan selepas Penilaian Semula supaya Amaun Bawaan Aset berkenaan selepas Penilaian Semula bersamaan dengan jumlah dinilai semula.

Maka, peningkatan nilai Aset direkodkan sebagai Lebihan Penilaian Semula dan Susut Nilai Berkumpul turut dinaikkan selaras dengan jumlah dinilai semula kasar yang lebih tinggi.

Selepas Penilaian Semula pada tahun 20X5, nilai Aset meningkat lagi sebanyak RM500,000 Nilai Kasar pada tahun 20X6 berikutan populariti kawasan bangunan tersebut.

Butiran Hartanah, Loji dan Peralatan selepas Penilaian Semula adalah seperti berikut:

	20X6	20X5
Hartanah, Loji dan Peralatan pada Harga Kos	700,000	500,000
Kenaikan atas Penilaian Semula	500,000	200,000
Hartanah, Loji dan Peralatan pada Nilai Kasar	1,200,000	700,000
Susut Nilai Berkumpul	140,000	100,000
Susut Nilai Berkumpul atas Penilaian Semula	100,000	40,000
Susut Nilai Berkumpul selepas Penilaian Semula	240,000	140,000
Jumlah Kenaikan atas Penilaian Semula:		
Kenaikan Kos	500,000	200,000
Kenaikan Susut Nilai Berkumpul	(100,000)	(40,000)
Jumlah Kenaikan atas Penilaian Semula	400,000	160,000

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan Penilaian Semula bangunan pada 20X5

Pada 20X5, Susut Nilai Berkumpul bagi Aset yang dinilai semula telah meningkat pada kadar yang sama dengan Amaun Bawaan Kasar. Amaun Bawaan Kasar meningkat sebanyak 40% (kenaikan sebanyak RM200,000) daripada RM500,000 kepada RM700,000.

Berikutan itu, Susut Nilai Berkumpul meningkat pada kadar yang sama iaitu 40% (kenaikan RM40,000) daripada RM100,000 kepada RM140,000.

Jumlah kenaikan atas Penilaian Semula pada 20X5 adalah RM160,000.

Catatan jurnal Penilaian Semula:

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan (Bangunan)	200,000	A1432100
Kt Susut Nilai Berkumpul	40,000	A3132100
Kt Lebihan Penilaian Semula	160,000	E0132100

- 2) Untuk merekodkan kenaikan Penilaian Semula lanjutan pada 20X6

Pada 20X6, Susut Nilai Berkumpul atas Aset yang dinilai semula meningkat pada kadar yang sama dengan Amaun Bawaan Kasar. Amaun Bawaan Kasar meningkat sebanyak 71% (kenaikan RM500,000) daripada RM700,000 kepada RM1,200,000.

Berikutan itu, Susut Nilai Berkumpul meningkat pada kadar yang sama iaitu 71% (kenaikan RM100,000) daripada RM140,000 kepada RM240,000.

Jumlah kenaikan Penilaian Semula pada 20X6 berjumlah RM400,000.

Catatan jurnal Penilaian Semula:

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan (Bangunan)	500,000	A1432100
Kt Susut Nilai Berkumpul	100,000	A3132100
Kt Lebihan Penilaian Semula	400,000	E0132100

- 3) Untuk merekodkan pelupusan bangunan pada akhir tahun 20X6

Bangunan berkenaan seterusnya dilupuskan pada harga jualan RM1,000,000 pada tahun 20X6. Lebihan Penilaian Semula ditimbal balik dengan Untung Atas Pelupusan Bersih sebanyak RM600,000.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	1,000,000	A0113000
Dt Susut Nilai Berkumpul	240,000	A3132100
Dt Lebihan Penilaian Semula	560,000	E0132100
Kt Hartanah, Loji dan Peralatan (Bangunan)	1,200,000	A14321000
Kt Untung atas Pelupusan	600,000	H0284201

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

Senario L – Kenaikan dan Penurunan Penilaian Semula

Entiti membeli sebidang tanah pegangan bebas dengan kos RM100,000.

- 1) Kenaikan Penilaian Semula dan berikutnya penurunan Penilaian Semula.

Pada Tahun 1, Amaun Bawaan bagi tanah pegangan bebas telah dinilai semula meningkat kepada RM110,000. Berikutnya pada Tahun 3, tanah pegangan bebas yang sama telah dinilai semula dan nilainya telah menurun kepada RM90,000.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan kenaikan Penilaian Semula dan berikutnya penurunan Penilaian Semula

- a) Kenaikan Penilaian Semula bagi tanah pegangan bebas kepada RM110,000 dengan peningkatan Amaun Bawaan sebanyak RM10,000 (RM110,000 – RM100,000).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan (Tanah Pegangan Bebas)	10,000	A1431102
Kt Lebihan Penilaian Semula	10,000	E0131102

- b) Penurunan Penilaian Semula bagi tanah pegangan bebas kepada RM90,000 dengan penurunan nilai sebanyak RM20,000 (RM110,000 – RM90,000).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Lebihan Penilaian Semula	10,000	E0131102
Dt Belanja Kerugian Penjejasan	10,000	B4131102
Kt Hartanah, Loji dan Peralatan (Tanah Pegangan Bebas)	20,000	A1431102

Penurunan Amaun Bawaan ditimbal balik daripada Lebihan Penilaian Semula hingga setakat baki kredit yang wujud bagi kelas Aset berkenaan. Baki penurunan Amaun Bawaan diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan tahun semasa.

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

- 2) Penurunan Penilaian Semula dan berikutnya kenaikan Penilaian Semula.

Pada Tahun 1, Amaun Bawaan tanah pegangan bebas telah dinilai semula dan mengalami penurunan kepada RM95,000. Berikutnya pada Tahun 5, tanah pegangan bebas yang sama telah dinilai semula dan meningkat kepada RM105,000.

Catatan jurnal

- 2) Untuk merekodkan penurunan Penilaian Semula dan berikutnya kenaikan dalam Penilaian Semula

- a) Penurunan Penilaian Semula bagi tanah pegangan bebas kepada RM95,000 dengan penurunan Amaun Bawaan sebanyak RM5,000 (RM100,000 – RM95,000).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Kerugian Penilaian Semula	5,000	B4131102
Kt Hartanah, Loji dan Peralatan (Tanah Pegangan Bebas)	5,000	A1431102

Memandangkan tiada Lebihan Penilaian Semula sedia ada bagi kelas Aset berkenaan, penurunan dalam Penilaian Semula tidak boleh ditimbal balik dengan Lebihan Penilaian Semula dan diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan tahun semasa.

- b) Kenaikan Penilaian Semula bagi tanah pegangan bebas kepada RM105,000 dengan peningkatan nilai sebanyak RM10,000 (RM105,000 – RM95,000).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan (Tanah Pegangan Bebas)	10,000	A1431102
Kt Lebihan Penilaian Semula	5,000	E0131102
Kt Kerugian Penilaian Semula	5,000	B4131102

Memandangkan Amaun Bawaan bagi kelas Aset berkenaan meningkat akibat kenaikan Penilaian Semula berikutnya, peningkatan hendaklah diiktiraf terus dalam Lebihan atau Kurangan pada setakat ianya menimbalkan kerugian Penilaian Semula yang diiktiraf sebelum ini dalam Lebihan atau Kurangan.

Baki peningkatan daripada Penilaian Semula dikreditkan terus ke Akaun Lebihan Penilaian Semula.

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

Senario M – Pindahan bukan monetari Hartanah, Loji dan Peralatan

Entiti perkhidmatan pendidikan memindahkan peralatan perisian dan perkakasan kepada entiti perkhidmatan kesihatan (iaitu pindahan antara entiti). Pindahan Aset ini dilakukan tanpa sebarang pertimbangan kewangan. Aset dipindahkan pada Nilai Kasar RM115,000 dengan Susut Nilai Berkumpul RM20,000.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pelupusan oleh entiti yang memindahkan, iaitu entiti perkhidmatan pendidikan

Entiti yang memindahkan akan merekodkan Rugi atas Pelupusan

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Rugi Atas Pelupusan	95,000	B0553501
Dt Susut Nilai Berkumpul (Peralatan IT)	20,000	A3135201
Kt Hartanah, Loji dan Peralatan (Peralatan IT) – (Kasar)	115,000	A1435201

- 2) Untuk merekodkan pemerolehan oleh entiti yang dipindahkan, iaitu entiti perkhidmatan kesihatan

Entiti yang menerima akan merekodkan Untung atas Pemerolehan

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan (Peralatan IT)	115,000	A1435201
Kt Susut Nilai Berkumpul (Peralatan IT)	20,000	A3135201
Kt Untung atas Pemerolehan	95,000	H0284501

Dalam Penyata Prestasi Kewangan FGOM, Untung atas Pemerolehan dan Rugi atas Pelupusan akan terhapus.

- 3) Untuk merekodkan pindahan Aset yang serupa menggunakan senario lama daripada entiti perkhidmatan pendidikan kepada sebuah universiti tempatan, iaitu satu entiti di luar FGOM

Memandangkan pindahan Aset bukan berlaku dalam entiti, pindahan dilakukan pada Nilai Buku Bersih RM95,000, tanpa apa-apa pertimbangan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Rugi atas pelupusan	95,000	B0553501
Kt Hartanah, Loji dan Peralatan*	95,000	A1435201

* Sistem boleh terus merekodkan pindahan ini pada Nilai Kasar ditolak dengan Susut Nilai Berkumpul.

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

Senario N – Pertukaran Bukan Monetari Hartanah, Loji dan Peralatan

Entiti mengatur untuk menukarkan dengan pihak luar sebuah peralatan penyelidikan (Peralatan A) dengan nilai buku RM135,000 (kos RM150,000 ditolak dengan Susut Nilai Berkumpul RM15,000) dengan peralatan penyelidikan yang lain (Peralatan B). Nilai Saksama bagi kedua-dua peralatan tidak boleh diukur dengan pasti dan jangkaan aliran tunai yang dijana oleh Peralatan B tidak berbeza dengan aliran tunai masa hadapan Peralatan A.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pertukaran Aset serupa tanpa pertimbangan kewangan

Peralatan B akan direkodkan pada Nilai Buku Bersih Peralatan A RM135,000 (RM150,000 - RM15,000) iaitu Nilai Buku Aset yang diserahkan. Ini kerana Urus Niaga Pertukaran tidak mempunyai intipati komersil (tiada kesan kepada aliran tunai masa hadapan) dan Nilai Saksama kedua-dua peralatan berkenaan tidak boleh diukur dengan pasti.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan (Peralatan B)	135,000	A1435901
Dt Susut Nilai Berkumpul (Peralatan A)	15,000	A3135901
Kt Hartanah, Loji dan Peralatan (Peralatan A)	150,000	A1435901

Senario O – Pertukaran bukan monetari Aset Hartanah, Loji dan Peralatan (dengan intipati komersil)

Entiti mengatur untuk menukarkan dengan pihak luar sebuah peralatan penyelidikan (Peralatan A) dengan Nilai Buku RM135,000 (kos RM150,000 ditolak dengan Susut Nilai Berkumpul RM15,000) dengan peralatan penyelidikan yang lain (Peralatan B). Nilai Saksama Peralatan A adalah RM170,000 dan jangkaan aliran tunai yang dijana oleh Peralatan B adalah berbeza dengan jangkaan aliran tunai Peralatan A.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pertukaran Peralatan A dengan Peralatan B

Peralatan B akan direkodkan pada Nilai Saksama Aset yang diserahkan iaitu RM170,000. Nilai Saksama Peralatan B akan digunakan jika Nilai Saksama Peralatan A tidak didapati atau kurang pasti.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan (Peralatan B)	170,000	A1435901
Dt Susut Nilai Berkumpul (Peralatan A)	15,000	A3135901
Kt Hartanah, Loji dan Peralatan (Peralatan A)	150,000	A1435901
Kt Untung atas pertukaran	35,000	Ho284901

5.0 HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)**Senario P – Aset Bernilai Rendah**

Entiti membeli peralatan pejabat dengan kos RM1,500. Aset ini dikelaskan sebagai Aset bernilai rendah dan hendaklah dibelanjakan.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pembelian Aset bernilai rendah

Memandangkan kos pembelian peralatan pejabat adalah lebih rendah daripada had nilai permodalan RM2,000, Aset bernilai rendah akan dibelanjakan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Perbelanjaan	1,500	B0335101
Kt Tunai	1,500	A0112000

Aset Bernilai Rendah akan direkodkan dalam Daftar Harta Modal untuk tujuan kawalan.

6.0 KERJASAMA AWAM SWASTA (PPP)

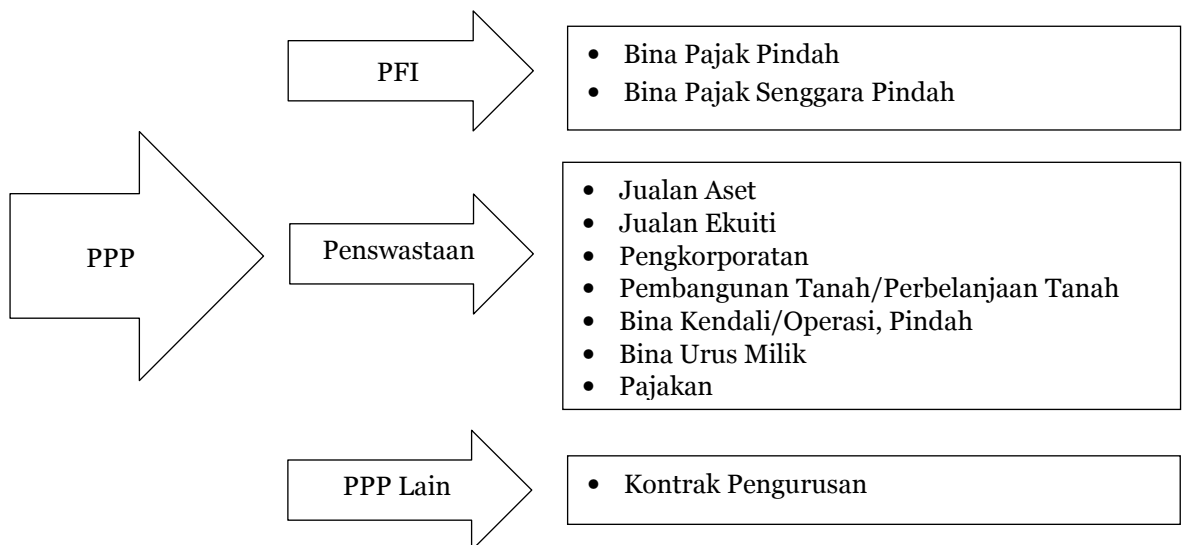
Pengenalan

- 6.1 Bab ini menerangkan perkara berikut:
- Kerjasama Awam Swasta [*Public Private Partnership* (PPP)]
 - Inisiatif Pembiayaan Swasta [*Private Finance Initiative* (PFI)]
 - Penswastaan
 - PPP lain
 - Pengiktirafan Aset Konsesi Perkhidmatan
 - Pengiktirafan Liabiliti
 - Pendedahan

Kerjasama Awam Swasta (PPP)

- 6.2 Dasar penswastaan telah dilancar pada awal 1980-an dengan tujuan untuk memantapkan peranan sektor swasta dalam pembangunan ekonomi nasional.
- 6.3 Konsep PPP adalah termasuk PFI dan penswastaan.
- 6.4 PFI pada kebiasaannya mempunyai tempoh konsesi yang lebih lama (>20 tahun) dengan kos projek yang lebih tinggi (RM100 juta).

Diagram di bawah menggambarkan aturan PPP yang berlainan:



Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI)

- 6.5 PFI adalah satu bentuk Kerjasama Awam Swasta (PPP) bagi membolehkan sektor awam memperoleh perkhidmatan awam yang disediakan oleh sektor swasta. PFI datang dalam pelbagai bentuk dan pengenالannya adalah berdasarkan intipati aturannya.
- 6.6 Aturan PFI yang tidak melibatkan aturan penyampaian perkhidmatan awam, dan aturan berkenaan mengandungi pajakan perlu dibincangkan mengikut Bab 11 – Perakaunan Pajakan. Aturan sedemikian mungkin berbeza antara satu sama lain dan perhatian hendaklah diberikan kepada intipati dan realiti ekonomi sebenar berbanding bentuknya di sisi undang-undang semata-mata.
- 6.7 Bagi aturan yang melibatkan peruntukan perkhidmatan awam oleh Pengendali dalam perjanjian konsesi perkhidmatan, kaedah perakaunan akan dibincangkan dalam bab ini.

6.0 KERJASAMA AWAM SWASTA (PPP) (SAMBUNGAN)

6.8 PFI merangkumi konsep seperti berikut:

Bina Pajak Pindah

6.9 Kaedah Bina Pajak Pindah melibatkan sebuah syarikat swasta yang membina kemudahan bangunan dengan menggunakan dananya sendiri. Setelah siap, kemudahan berkenaan akan digunakan oleh Kerajaan. Sebagai balasan, syarikat berkenaan akan mengenakan sewa kepada Kerajaan. Pemilikan akan dipindahkan kepada Kerajaan pada akhir tempoh konsesi.

6.10 Contoh projek yang menggunakan kaedah ini adalah pembinaan Kompleks Kerajaan di Putrajaya dan pembinaan 10,000 unit Kediaman Guru Fasa Pertama di Selangor, Kuala Lumpur, Pahang, Perak, Penang, Kedah, Perlis, Sarawak dan Sabah.

Bina Pajak Senggara Pindah

6.11 Kaedah Bina Pajak Senggara Pindah melibatkan syarikat swasta membina dan menyenggara kemudahan Kerajaan dengan dana sendiri sepanjang tempoh konsesi. Kerajaan hanya akan membuat bayaran sekiranya perkhidmatan yang diberikan menepati tahap perkhidmatan yang telah dipersetujui sebelum ini atau mencapai Petunjuk Prestasi Utama (*Key Performance Indicator* – KPI) yang ditetapkan. Kemudahan tersebut akan dimiliki oleh Kerajaan pada akhir tempoh konsesi.

6.12 Sebagai contoh, projek pembinaan kampus UiTM di beberapa kawasan.

6.13 Berdasarkan corak fakta kaedah ini, Perakaunan Pajakan hendaklah digunakan memandangkan tiada perkhidmatan awam didapati dalam kaedah ini dan kebanyakan potensi perkhidmatan dimanfaatkan oleh Kerajaan. Jika terdapat aturan yang melibatkan peruntukan untuk perkhidmatan awam, maka Aset dan Liabiliti Konsesi akan diiktiraf. Rujuk 6.52 untuk penjelasan.

Penswastaan

6.14 Penswastaan adalah kaedah lain yang digunakan oleh FGOM untuk menarik penyertaan sektor swasta dalam penyampaian perkhidmatan yang pada kebiasaannya disediakan oleh sektor awam dengan kawalan penuh atau sebahagian daripadanya dipegang oleh FGOM.

6.15 Sama seperti PFI, aturan Penswastaan mungkin berbeza antara satu sama lain dan perhatian hendaklah diberikan kepada intipati dan realiti ekonomi sebenar berbanding bentuknya di sisi undang-undang semata-mata.

6.16 Jika aturan tidak melibatkan aturan perkhidmatan awam dan aturan berkenaan mengandungi Pajakan, ianya hendaklah diuruskan mengikut panduan Bab 11 – Perakaunan Pajakan.

6.0 KERJASAMA AWAM SWASTA (PPP) (SAMBUNGAN)

6.17 Penswastaan merangkumi konsep seperti berikut:

Penjualan Aset

- 6.18 Ini melibatkan penjualan dan pemindahan Aset yang dimiliki oleh FGOM kepada pihak swasta bagi membolehkan syarikat berkenaan mengambil alih dan meneruskan aktiviti komersil entiti yang diswastakan.
- 6.19 Ini mungkin melibatkan pemindahan ketiga-tiga komponen organisasi (tanggungjawab pengurusan, Aset dan pekerja) atau sebahagian dari komponen berkenaan.
- 6.20 Contoh kaedah ini adalah pengambilalihan Lembaga Kemajuan Johor Tenggara (KEJORA), Lembaga Kemajuan Pahang Tenggara (DARA), Lembaga Kemajuan Wilayah Jengka (JENGKA) dan aktiviti komersil MARA Shipyard & Engineering Terengganu.
- 6.21 Penjualan Aset diuruskan mengikut prinsip penyahiktirafan kategori Aset dan Liabiliti dalam piawaian yang berkaitan.

Penjualan Ekuiti

- 6.22 Penjualan Ekuiti secara khususnya untuk syarikat milik Kerajaan dan melibatkan pemindahan hak milik dan juga tanggungjawab pengurusan, Aset (dengan atau tanpa Liabiliti) dan pekerja. Bentuk penswastaan ini mungkin melibatkan penjualan sebahagian atau keseluruhan ekuiti syarikat. Penjualan Ekuiti penuh bermaksud pemindahan 100% ekuiti Kerajaan dalam syarikat manakala pemindahan sebahagian bermaksud kurang daripada 100%.
- 6.23 Contoh kaedah ini adalah Mardec Bhd., Naval Dockyard Sdn. Bhd. dan Perusahaan Otomobil Nasional (PROTON) Bhd.
- 6.24 Penjualan Ekuiti diuruskan mengikut Bab 9 – Pelaburan. Penjualan boleh direkodkan sebagai Pelupusan atau Pemindahan Pelaburan.

Peng korporatan

- 6.25 Kaedah ini digunakan untuk mengubah status agensi FGOM kepada sebuah syarikat di bawah Akta Syarikat 1965 dengan ekuiti syarikat berkenaan di bawah kawalan penuh FGOM. Pengkorporatan akan melibatkan penjualan Aset dan pemerolehan Ekuiti akan diuruskan sebagai Pelaburan.
- 6.26 Contoh adalah SIRIM Berhad, MIMOS Berhad dan Institut Jantung Negara Sdn. Bhd. (IJNSB).
- 6.27 Pengkorporatan diuruskan mengikut Bab 9 – Pelaburan dan bab lain yang berkaitan.

Pembangunan Tanah/Pindahan Tanah

- 6.28 Pindahan tanah melibatkan pindahan tanah kepada sebuah syarikat swasta untuk pembangunan. Sebagai balasan, FGOM diberikan hak ke atas sebahagian portfolio dari tanah yang dibangunkan yang mungkin termasuk pejabat dan kuarters.
- 6.29 Pembangunan tanah melibatkan pembangunan tanah secara Usaha Sama iaitu pemilikan tanah tidak dipindahkan kepada syarikat tetapi hartanah yang telah dibangunkan sepenuhnya akan dijual terus kepada orang ramai. Pulangan kepada FGOM adalah dalam bentuk barangan dan tunai.

6.0 KERJASAMA AWAM SWASTA (PPP) (SAMBUNGAN)

- 6.30 Contoh projek yang menggunakan kaedah ini adalah pembangunan semula tapak Sekolah Perempuan Bukit Bintang di Kuala Lumpur, pembangunan tanah, Kompleks Sukan Nasional Bukit Jalil dan pembangunan kem Angkatan Tentera Malaysia (ATM) di Bukit Gedung, Pulau Pinang.
- 6.31 Pindahan tanah diuruskan mengikut Bab 5 – Hartanah, Loji dan Peralatan. Pembangunan/pindahan tanah diandaikan sebagai pertukaran monetari atau bukan monetari bergantung kepada aturan yang telah dipersetujui.

Bina–Kendali–Pindah

- 6.32 Kaedah ini digunakan untuk penswastan projek yang secara tradisinya dikendalikan oleh sektor swasta seperti projek infrastruktur dan kemudahan awam. Kaedah ini melibatkan pembinaan kemudahan awam oleh entiti swasta menggunakan dananya sendiri. Syarikat berkenaan akan menguruskan kemudahan berkenaan untuk tempoh konsesi tertentu dan kemudiannya diserahkan kepada FGOM tanpa kos pada akhir tempoh konsesi. Syarikat dibenarkan untuk mengutip caj dan yuran daripada pengguna yang menggunakan perkhidmatan berkenaan.
- 6.33 Contoh projek yang menggunakan kaedah ini adalah lebuh raya bertol, perkhidmatan kereta api ringan dan pementungan.
- 6.34 Kaedah ini diuruskan mengikut panduan yang ditetapkan dalam bab ini apabila Aset dan Liabiliti Konsesi diiktiraf apabila terdapat peruntukan untuk perkhidmatan awam dan kriterianya dipenuhi.

Bina–Kendali–Milik

- 6.35 Kaedah ini melibatkan syarikat swasta membiayai pembinaan kemudahan dan menguruskannya tanpa menyerahkan Aset berkenaan kepada FGOM. Dalam tempoh konsesi, syarikat ini dibenarkan untuk mengenakan caj bagi penggunaan kemudahan atau perkhidmatan tersebut.
- 6.36 Contoh projek yang menggunakan kaedah ini adalah Penjanakuasa Elektrik Persendirian (IPP) dan Bekalan Air Dingin Putrajaya.
- 6.37 Kos untuk perkhidmatan dan bayaran mengikut kaedah ini akan diakaunkan sebagai Belanja dan diuruskan mengikut MPSAS 1.

Pajakan

- 6.38 Kaedah ini melibatkan pemindahan hak untuk menggunakan Aset dan kemudahan untuk suatu tempoh tertentu dengan bayaran sewa pajakan. Kaedah ini pada kebiasaannya digunakan untuk penswastan entiti yang mempunyai Aset bernilai tinggi dan mempunyai lokasi strategik seperti pelabuhan dan lapangan terbang.
- 6.39 Kaedah ini tidak melibatkan pindah milik Aset kepada syarikat konsesi tetapi peraturan mungkin dikenakan kepada pemegang pajakan untuk membeli Aset berkenaan pada akhir tempoh pajakan. Tempoh Pajakan adalah bersamaan dengan tempoh konsesi.
- 6.40 Contoh projek yang menggunakan kaedah ini adalah Pelabuhan Kuantan dan pajakan terminal kontena di Pelabuhan Klang.
- 6.41 Kaedah ini diuruskan mengikut Bab 11 – Pajakan.

6.0 KERJASAMA AWAM SWASTA (PPP) (SAMBUNGAN)

PPP Lain

Kontrak Pengurusan

- 6.42 Kaedah ini melibatkan penggunaan kepakaran pengurusan sektor swasta untuk menguruskan aktiviti atau menjalankan perkhidmatan yang sebelum ini dijalankan sendiri oleh FGOM melalui kontrak jangka pendek.
- 6.43 Kaedah ini melibatkan bayaran perkhidmatan oleh FGOM untuk suatu tempoh konsesi tertentu dan melibatkan pindahan kakitangan, tanggungjawab pengurusan dan Aset mudah alih kepada syarikat berkenaan.
- 6.44 Contoh projek yang menggunakan kaedah ini adalah penyenggaraan jalan raya persekutuan dan perkhidmatan sokongan hospital untuk hospital di bawah Kementerian Kesihatan Malaysia.
- 6.45 Kos untuk perkhidmatan dan bayaran mengikut kaedah ini akan diakaunkan sebagai Belanja dan diuruskan mengikut MPSAS 1.
- 6.46 Aturan konsesi perkhidmatan adalah aturan yang mengikat antara Pemberi Pajak dengan Pengendali seperti berikut:
- (a) Pengendali menggunakan Aset konsesi perkhidmatan untuk memberi perkhidmatan bagi pihak Pemberi Pajak untuk tempoh yang ditetapkan; dan
 - (b) Pengendali akan diberikan pampasan untuk perkhidmatannya sepanjang tempoh aturan konsesi perkhidmatan.

Pengiktirafan Aset Konsesi Perkhidmatan

- 6.47 Pemberi Pajak hendaklah mengiktiraf Aset yang disediakan oleh Pengendali dan sebarang penaiktirafan ke atas Aset Pemberi Pajak sedia ada sebagai Aset Konsesi Perkhidmatan jika:
- (a) Pemberi Pajak mengawal atau memberi peraturan perkhidmatan apa yang perlu disediakan oleh Pengendali berkaitan dengan Aset berkenaan, kepada siapa ia disediakan, dan harga yang dikenakan;
 - (b) Pemberi Pajak mengawal, sama ada – melalui pemilikan, kelayakan manfaat atau melalui kepentingan sisa signifikan Aset berkenaan pada akhir terma perjanjian; dan
 - (c) Aset digunakan dalam perjanjian konsesi perkhidmatan bagi keseluruhan Usia Guna, sekiranya kriteria (a) dipenuhi.
- 6.48 Pemberi Pajak hendaklah pada awalnya menilai Aset Konsesi Perkhidmatan pada Nilai Saksama. Selepas pengiktirafan awal atau pengelasan semula, Aset Konsesi Perkhidmatan hendaklah diakaunkan sebagai kelas Aset yang berasingan mengikut MPSAS 17 – Hartanah, Loji dan Peralatan atau MPSAS 31 – Aset Tak Ketara, mana yang berkaitan.

Pengiktirafan Liabiliti

- 6.49 Apabila Pemberi Pajak mengiktiraf Aset Konsesi Perkhidmatan, Pemberi Pajak hendaklah juga mengiktiraf Liabiliti. Pemberi Pajak tidak perlu mengiktiraf Liabiliti apabila Aset Pemberi Pajak sedia ada dikelaskan semula sebagai Aset Konsesi Perkhidmatan, kecuali dalam keadaan apabila pertimbangan tambahan disediakan oleh Pengendali.

6.0 KERJASAMA AWAM SWASTA (PPP) (SAMBUNGAN)

- 6.50 Liabiliti yang diiktiraf hendaklah pada awalnya dinilai pada amaun yang sama dengan Aset Konsesi Perkhidmatan diselaraskan dengan jumlah pertimbangan lain (contohnya, tunai) daripada Pemberi Pajak kepada Pengendali, atau daripada Pengendali kepada Pemberi Pajak.
- 6.51 Sebagai pertukaran kepada Aset Konsesi Perkhidmatan, Pemberi Pajak hendaklah memberi pampasan kepada Pengendali untuk Aset Konsesi Perkhidmatan melalui kombinasi antara:
- (a) Membuat bayaran kepada Pengendali (Model Liabiliti Kewangan);
 - (b) Memberi pampasan melalui cara lain ("Model Memberi Hak Kepada Pengendali") seperti:
 - (i) Memberikan Pengendali hak untuk mendapatkan Hasil daripada pengguna pihak ketiga Aset Konsesi Perkhidmatan; atau
 - (ii) Memberikan Pengendali capaian kepada Aset lain yang menjana Hasil untuk kegunaan Pengendali (contohnya, sebahagian daripada bahagian persendirian di hospital digunakan oleh Pemberi Pajak untuk merawat pesakit awam atau kemudahan letak kereta swasta berhampiran kemudahan awam).

Model Liabiliti Kewangan

- 6.52 Apabila Pemberi Pajak mempunyai obligasi tanpa syarat untuk membayar dengan tunai atau Aset Kewangan lain kepada Pengendali untuk pembinaan, pembangunan, pemerolehan, atau menaiktaraf sesuatu Aset Konsesi Perkhidmatan, Pemberi Pajak hendaklah mengakaunkan Liabiliti berkenaan sebagai Liabiliti Kewangan.
- 6.53 Pemberi Pajak mempunyai obligasi tanpa syarat untuk membayar tunai sekiranya Pemberi Pajak telah memberi jaminan untuk membayar kepada Pengendali:
- (a) Amaun yang spesifik atau boleh ditentukan; atau
 - (b) Sebarang kurangan, jika ada, antara amaun yang diterima oleh Pengendali daripada pengguna perkhidmatan awam dan amaun spesifik atau boleh ditentukan walaupun bayaran berkenaan bergantung kepada Pengendali bagi memastikan Aset Konsesi Perkhidmatan tersebut menepati kehendak kualiti atau kecekapan yang ditetapkan.
- 6.54 Pemberi Pajak hendaklah memperuntukkan bayaran kepada Pengendali dan mengakaunkannya mengikut intipati sebagai pengurangan dalam Liabiliti yang diiktiraf, sebagai Caj Kewangan dan sebagai Kenaan kepada perkhidmatan yang disediakan oleh Pengendali. Caj Kewangan dan Kenaan kepada perkhidmatan yang disediakan oleh Pengendali dalam aturan konsesi perkhidmatan hendaklah diakaunkan sebagai Belanja.

Model Pemberian Hak Kepada Pengendali

- 6.55 Apabila Pemberi Pajak tidak mempunyai obligasi tanpa syarat untuk membayar dengan tunai atau Aset Kewangan lain kepada Pengendali bagi pembinaan, pembangunan, pemerolehan atau penaiktarafan Aset Konsesi Perkhidmatan, dan memberikan Pengendali hak untuk menjana Hasil daripada pengguna pihak ketiga atau Aset yang boleh menjana Hasil yang lain, Pemberi Pajak hendaklah mengakaunkan Liabiliti yang diiktiraf sebagai bahagian Hasil yang belum diperoleh akibat daripada pertukaran Aset antara Pemberi Pajak dan Pengendali.
- 6.56 Pemberi Pajak hendaklah mengiktiraf Hasil dan mengurangkan Liabiliti yang diiktiraf mengikut kepada intipati ekonomi aturan konsesi perkhidmatan berkenaan. Hasil belum diperoleh hendaklah diiktiraf akibat daripada pertukaran Aset antara Pemberi Pajak dan Pengendali. Hasil dan pengurangan Liabiliti hendaklah diiktiraf mengikut intipati ekonomi aturan konsesi perkhidmatan berkenaan.

6.0 **KERJASAMA AWAM SWASTA (PPP) (SAMBUNGAN)**

Membahagikan Aturan

- 6.57 Sekiranya Pemberi Pajak membayar kos pembinaan, pembangunan, pemerolehan atau penaiktarafan Aset konsesi perkhidmatan sebahagiannya melalui tanggungan Liabiliti Kewangan dan sebahagiannya melalui pemberian hak kepada Pengendali, maka Pemberi Pajak perlu untuk mengakaunkan kedua-duanya secara berasingan bagi setiap bahagian jumlah Liabiliti yang diiktiraf. Amaun yang pada awalnya diiktiraf untuk jumlah liabiliti hendaklah sama dengan jumlah Aset Konsensi Perkhidmatan, dilaraskan dengan amaun pertimbangan lain (contohnya, tunai) daripada Pemberi Pajak kepada Pengendali, atau daripada Pengendali kepada Pemberi Pajak.

Keperluan pendedahan

- 6.58 Penyata Kedudukan Kewangan hendaklah mendedahkan Nilai Buku bagi Aset Pajakan dan Liabiliti Kewangan Pajakan bagi PFI di bawah tajuk Aset Bukan Semasa dan Liabiliti Bukan Semasa. Rujuk Bab 11 – Perakaunan Pajakan, untuk pendedahan terperinci.
- 6.59 Penyata Kedudukan Kewangan hendaklah mendedahkan Nilai Buku Aset Konsesi di bawah tajuk Aset Bukan Semasa dan Liabiliti Konsesi di bawah Liabiliti Bukan Semasa.
- 6.60 Pemberi Pajak hendaklah mendedahkan maklumat berikut yang berkaitan dengan aturan konsesi perkhidmatan pada setiap tempoh pelaporan:
- (a) Pernyataan kepada aturan berkenaan
 - (b) Terma aturan yang signifikan yang mungkin memberi kesan kepada amaun, pemasaan dan kesahan aliran tunai masa hadapan (contohnya, tempoh konsesi, tarikh semakan harga, dan asas yang menentukan semakan harga atau rundingan semula);
 - (c) Jenis dan takat (contohnya, kuantiti, tempoh masa, atau amaun, mana yang berkenaan) bagi:
 - (i) Hak untuk menggunakan Aset berkenaan;
 - (ii) Hak angkaan Pengendali menyediakan perkhidmatan tertentu berkaitan dengan aturan Konsesi Perkhidmatan;
 - (iii) Aset Konsesi Perkhidmatan diiktiraf sebagai Aset dalam tempoh pelaporan, termasuk Aset Pemberi Pajak sedia ada yang dikelaskan semula sebagai Aset Konsesi Perkhidmatan;
 - (iv) Hak untuk menerima Aset tertentu pada akhir aturan Konsesi Perkhidmatan;
 - (v) Pilihan untuk memperbaharui atau menamatkan;
 - (vi) Hak dan obligasi lain (contohnya, pembaikpulihan besar Aset Konsesi Perkhidmatan); dan
 - (vii) Obligasi untuk menyediakan Pengendali capaian kepada Aset Konsesi Perkhidmatan atau Aset lain yang menjana Hasil; dan
 - (d) Perubahan dalam aturan yang berlaku semasa tempoh pelaporan.

Rujukan

- MPSAS 32 –Aturan Konsesi Perkhidmatan: Penjamin
- Polisi Perakaunan Akruan
- Interpretasi Polisi Perakaunan Akruan

6.0 KERJASAMA AWAM SWASTA (PPP) (SAMBUNGAN)

Senario A – Pemberi Pajak Membuat Bayaran Bersiri yang Telah Ditetapkan Kepada Pengendali (Menggunakan Model Liabiliti Kewangan)

Sebuah entiti, Pemberi Pajak, telah menandatangani perjanjian konsesi perkhidmatan dengan pemegang konsesi tempatan, Syarikat C, sebagai Pengendali untuk menyampaikan aturan perkhidmatan awam. Terma kepada aturan berkenaan memerlukan Pengendali membina sebatang jalan dalam tempoh dua tahun – dan menyenggara serta mengendalikan jalan berkenaan mengikut piawaian tertentu selama lapan tahun (iaitu tahun 3–10).

Kos membina jalan berkenaan berjumlah RM1,050,000 sebagaimana yang dicadangkan oleh Pengendali. Susut Nilai tahunan yang digunakan oleh Pemberi Pajak adalah menggunakan Asas Garis Lurus.

Terma aturan memerlukan Pemberi Pajak membayar Pengendali RM200,000 setahun bagi tahun 3 hingga tahun 10 kerana menjadikan jalan berkenaan boleh digunakan kepada orang ramai. Jumlah pertimbangan (bayaran sebanyak RM200,000 setahun pada setiap tahun 3–10) adalah bertujuan untuk menampung kos membina jalan dan belanja perkhidmatan tahunan sebanyak RM12,000.

Terma aturan turut menghendaki supaya Pengendali menurap semula jalan apabila permukaan asal merosot. Pengendali menganggarkan bahawa penurapan semula akan dilakukan pada akhir tahun ke 8 pada Nilai Saksama RM110,000.

Permukaan jalan diiktiraf sebagai komponen berasingan daripada Nilai Saksama Awal Aset Konsesi Perkhidmatan tersebut dan diukur pada anggaran Nilai Saksama penurapan semula serta disusut nilai pada setiap tahun mulai tahun ke-3 hingga 8 (6 tahun).

Kadar implisit dalam aturan konsesi perkhidmatan khusus kepada Aset adalah 6.18%.

Jalan berkenaan mempunyai Usia Guna Ekonomi selama 25 tahun. Pada akhir tempoh konsesi, pemilikan jalan dipindahkan kepada Pemberi Pajak dan jalan akan mempunyai baki Usia Guna selama 15 tahun.

Nilai Saksama bagi komponen kontrak:

Komponen kontrak	Nilai Saksama (RM)
Jalan – Lapisan Asas	940,000
Jalan – Lapisan Permukaan Asal	110,000
Jumlah Nilai Saksama – Seperti Dicapadangkan Oleh Pengendali	1,050,000
Komponen Perkhidmatan Tahunan	12,000
Kadar Faedah Berkesan	6.18%

6.0 KERJASAMA AWAM SWASTA (PPP) (SAMBUNGAN)**Catatan jurnal**

- 1) Untuk merekodkan pengiktirafan Aset Konsesi Perkhidmatan apabila lebuhraya sedang dalam pembinaan (dikelaskan sebagai Aset Dalam Pembinaan).

Kos bahan, pekerja dan kos berkaitan langsung lain diiktiraf sebagai Aset Dalam Pembinaan menggunakan Kaedah Peratusan Siap. Berdasarkan kepada tahap kesempurnaan, kerja dalam proses akan diiktiraf secara berperingkat dan Liabiliti Konsesi akan diiktiraf sewajarnya. Pemberi Pajak mengiktiraf Liabiliti Kewangan mengikut Nilai Saksama bersamaan dengan Nilai Saksama Aset Dalam Pembinaan (50% tahap kesempurnaan) pada akhir Tahun 1. Liabiliti meningkat pada akhir Tahun 2 (100% tahap kesempurnaan) untuk menunjukkan Nilai Saksama Aset Dalam Pembinaan dan Caj Kewangan ke atas Liabiliti yang belum dijelaskan.

Tahun 1	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Dalam Pembinaan	525,000	A2033xxx
Kt Liabiliti Konsesi*	525,000	L0924xxx

Tahun 2	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt ASET Dalam Pembinaan	525,000	A2033xxx
Kt Liabiliti Konsesi*	525,000	L0924xxx

* Liabiliti Konsesi Belum Bayar dalam tempoh 12 bulan didedahkan sebagai Liabiliti Semasa.

Sila rujuk Jadual A.3 Penyata Kedudukan Kewangan untuk pengiktirafan Aset Konsesi dan Liabiliti Konsesi.

- 2) Untuk merekodkan pengiktirafan Aset Konsesi Perkhidmatan apabila pembinaan lebuhraya telah siap.

Apabila Aset konsesi perkhidmatan telah siap dibina, kerja dalam proses (Aset Dalam Pembinaan) akan dikreditkan dan akan didebitkan ke Akaun Hartanah, Loji dan Peralatan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
DT Aset Konsesi	1,050,000	A1433101
KT Aset Dalam Pembinaan	1,050,000	A2033101

Sila rujuk Jadual A.3 Penyata Kedudukan Kewangan untuk pengiktirafan Aset Konsesi.

- 3) Untuk merekodkan Susut Nilai Aset Konsesi Perkhidmatan semasa tempoh pengendalian, apabila Aset Konsesi Perkhidmatan diiktiraf.

Susut Nilai tahunan dikira oleh Pemberi Pajak menggunakan Asas Garis Lurus. Belanja Susut Nilai akan mula diiktiraf pada tahun ketiga apabila pembinaan jalan telah siap. Jumlah Nilai Saksama bagi jalan adalah RM1,050,000 yang terdiri daripada RM940,000 berkaitan dengan lapisan asas dan RM110,000 berkaitan lapisan permukaan. Susut Nilai tahunan bagi lapisan asas berjumlah RM38,000 (RM940,000/25 tahun) dan lapisan permukaan berjumlah RM18,000 (RM110,000/6 tahun). Caj Susut Nilai tahunan berjumlah RM56,000.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Susut Nilai	56,000	B3133xxx
Kt Susut Nilai Berkumpul	56,000	A3133xxx

Belanja Susut Nilai diiktiraf ditunjukkan dalam Jadual A.2 Penyata Prestasi Kewangan.

6.0 KERJASAMA AWAM SWASTA (PPP) (SAMBUNGAN)**Catatan jurnal**

4) Untuk merekodkan Belanja Perkhidmatan

Belanja Perkhidmatan hanya diiktiraf dari tahun ke-3 dan ke atas. Belanja Perkhidmatan diiktiraf dalam 8 tahun berkenaan adalah sama.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Perkhidmatan	12,000	B282201
Kt Liabiliti Konsesi	12,000	L0924999

Sila rujuk Jadual A.2 Penyata Prestasi Kewangan bagi Belanja Perkhidmatan yang diiktiraf.

5) Untuk merekodkan Caj Kewangan

Caj Kewangan akan mula diiktiraf dari tahun 2 ke atas.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Caj Kewangan	32,445	B0445701
Kt Liabiliti Konsesi	32,445	L0924999

Sila rujuk Jadual A.2 Penyata Prestasi Kewangan bagi Belanja diiktiraf.

6) Untuk merekodkan pampasan tahunan yang dibayar kepada Pengendali

Apabila Pemberi Pajak membuat bayaran tahunan kepada Pengendali/Pemegang Konsesi, bayaran akan diiktiraf sebagai pengurangan Liabiliti Konsesi. Sebagai tambahan, Akaun Tunai akan mengiktiraf amaun berkaitan sewajarnya.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Liabiliti konsesi	200,000	L0924999
Kt Tunai	200,000	A0112000

Sila rujuk Jadual A.1 Aliran tunai bagi bayaran yang diiktiraf.

Jadual A.1 Aliran Tunai Pampasan (RM'ooo)

Tahun	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Jumlah
Siri Bayaran Yang Telah Ditetapkan	-	-	(200)	(200)	(200)	(200)	(200)	(200)	(200)	(200)	(1,600)
Aliran Masuk/ (Aliran Keluar) Bersih	-	-	(200)	(200)	(200)	(200)	(200)	(200)	(200)	(200)	(1,600)

6.0 KERJASAMA AWAM SWASTA (PPP) (SAMBUNGAN)**Jadual A.2 Penyata Prestasi Kewangan (RM'ooo)**

Tahun	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Jumlah
Belanja perkhidmatan	-	-	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(96)
Caj kewangan	-	(32)	(67)	(59)	(51)	(43)	(34)	(25)	(22)	(11)	(344)
Susut Nilai Lapisan Asas	-	-	(38)	(38)	(38)	(38)	(38)	(38)	(38)	(38)	(304)
Susut Nilai Lapisan Permukaan Asal	-	-	(18)	(18)	(18)	(18)	(18)	(18)	-	-	(110)
Susut Nilai Penggantian Lapisan Permukaan	-	-	-	-	-	-	-	-	(18)	(19)	(37)
Jumlah Susut Nilai	-	-	(56)	(56)	(56)	(56)	(56)	(56)	(56)	(56)	(448)
Lebihan/ (Kurangan) Tahunan	-	(32)	(135)	(127)	(119)	(111)	(102)	(93)	(90)	(79)	(888)
NOTA: Susut Nilai pada tahun ke 3 – 8 menunjukkan Susut Nilai ke atas permukaan jalan asal yang dibina. Ianya telah disusut nilai sepenuhnya dalam tempoh berkenaan. Susut Nilai pada tahun 9 – 10 menunjukkan Susut Nilai ke atas komponen Aset Konsesi Perkhidmatan (permukaan) baharu yang diiktiraf dalam tahun 8.											

Jadual A.3 Penyata Kedudukan Kewangan (RM'ooo)

Tahun	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Aset Konsesi Perkhidmatan – Lapisan Asas	525	940	902	864	826	788	750	712	674	636
Aset Konsesi Perkhidmatan – Lapisan Permukaan Asal	-	110	92	73	55	37	18	-	-	-
Aset Konsesi Perkhidmatan – Penggantian Lapisan Permukaan	-	-	-	-	-	-	-	110	92	73
Jumlah Aset Konsesi Perkhidmatan	525	1,050	994	937	881	825	768	822	766	709
Tunai	-	-	(200)	(400)	(600)	(800)	(1,000)	(1,200)	(1,400)	(1,600)
Liabiliti Kewangan	(525)	(1,082)	(961)	(832)	(695)	(550)	(396)	(343)	(177)	-
Lebihan atau Kurangan Terkumpul	-	32	167	294	413	524	626	719	809	888
NOTA: 1. Dalam contoh ini, penurapan semula berlaku seperti dijangka pada tahun 8, apabila permukaan jalan awal yang dibina habis disusut nilai. Sekiranya penurapan semula berlaku lebih awal, permukaan jalan awal yang dibina tidak akan habis disusut nilai, dan perlu dinyahiktiraf mengikut MPSAS 17 sebelum komponen baharu Aset Konsesi Perkhidmatan yang berkaitan dengan penurapan semula diiktiraf. 2. Komponen baharu Aset Konsesi Perkhidmatan berkaitan dengan penurapan semula diiktiraf dalam Tahun 8. Tahun 9 – 10 menunjukkan Susut Nilai bagi komponen tambahan ini (Jadual A.2). 3. Liabiliti Kewangan meningkat pada Tahun 8 kerana pengiktirafan komponen baharu Aset Konsesi Perkhidmatan.										

6.0 KERJASAMA AWAM SWASTA (PPP) (SAMBUNGAN)**Jadual A.4 Perubahan dalam Liabiliti Kewangan (RM'ooo)**

Tahun	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Baki Bawa Hadapan	-	525	1,082	961	832	695	550	396	343	177
Liabiliti Diiktiraf Bersama-Sama Dengan Aset Konsesi Perkhidmatan Asal	525	525	-	-	-	-	-	-	-	-
Caj Kewangan Ditambah Kepada Liabiliti Sebelum Bayaran Dibuat	-	32	-	-	-	-	-	-	-	-
Bahagian Siri Bayaran Bersih Yang Telah Ditetapkan Yang Mengurangkan Liabiliti	-	-	(121)	(129)	(137)	(145)	(154)	(163)	(166)	(177)
Liabiliti Diiktiraf Ketika Penggantian Lapisan Permukaan Dilakukan	-	-	-	-	-	-	-	110	-	-
Baki Dibawa Hadapan	525	1,082	961	832	695	550	396	343	177	-

6.0 KERJASAMA AWAM SWASTA (PPP) (SAMBUNGAN)

Senario B – Pemberi Pajak Memberikan Hak Kepada Pengendali Untuk Mengenakan Bayaran Tol Kepada Pengguna Jalan Raya (Menggunakan Model Pemberian Hak Kepada Pengendali)

Sambungan daripada Senario A, terma aturan kini hanya memberikan hak kepada Pengendali untuk mengutip tol daripada pemandu yang menggunakan jalan raya. Pengendali menjangkakan jumlah kenderaan adalah tetap sepanjang tempoh aturan dan akan menerima tol sebanyak RM200,000 setahun pada tahun ke-3 hingga 10.

Pampasan untuk penyenggaraan dan menguruskan jalan raya telah termasuk dalam jumlah tol yang dijangka akan diterima oleh Pengendali sepanjang terma aturan perkhidmatan.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pengiktirafan kerja dalam proses semasa lebuhraya sedang dibina

Sebagai pertimbangan kepada Aset Konsesi Perkhidmatan, Pemberi Pajak mengiktiraf Liabiliti (iaitu Hasil Tertunda) di bawah Model Pemberian Hak kepada Pengendali kerana memberikan Pengendali hak untuk mengutip tol. Liabiliti diiktiraf pada masa yang sama Aset diiktiraf.

Tahun 1	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt ASET Dalam Pembinaan	525,000	A2033xxx
Kt Hasil Tertunda	525,000	Lo388000

Tahun 2	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt ASET Dalam Pembinaan	525,000	A2033 xxx
Kt Hasil Tertunda	525,000	Lo388000

Sila rujuk Jadual B.3 Penyata Kedudukan Kewangan untuk Aset yang diiktiraf.

- 2) Untuk merekodkan pengiktirafan Aset Konsesi Perkhidmatan apabila pembinaan lebuhraya siap.
 - Sama seperti Senario A, catatan jurnal (2).
- 3) Untuk merekodkan Susut Nilai Aset Konsesi Perkhidmatan semasa tempoh pengendalian, apabila Aset Konsesi Perkhidmatan diiktiraf
 - Sama seperti Senario A, catatan (3)
- 4) Untuk merekodkan pengurangan Liabiliti setiap tahun sepanjang tahun ke-3 hingga 10.

Pemberi Pajak akan mengiktiraf Hasil berasaskan kepada capaian kepada Aset Konsesi Perkhidmatan yang dijangka disediakan secara tetap sepanjang tempoh terma aturan konsesi (8 tahun) bermula daripada tarikh Aset berkenaan berupaya menyediakan manfaat ekonomi.

Pengurangan Liabiliti (Hasil Tertunda) tahunan kepada Hasil atas Aset Konsesi berjumlah RM145,000 (RM1,050,000 + RM110,000)/(8 tahun).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hasil Tertunda	145,000	Lo388000
Kt Hasil atas Aset Konsesi	145,000	Ho188302

Sila rujuk Jadual B.2 Penyata Prestasi Kewangan untuk Hasil Tertunda yang diiktiraf.

6.0 KERJASAMA AWAM SWASTA (PPP) (SAMBUNGAN)

Jadual B.1 Aliran Tunai (RM'ooo)

Memandangkan tiada bayaran yang dibuat kepada Pengendali, tiada kesan aliran tunai dalam senario ini.

Jadual B.2 Penyata Prestasi Kewangan (RM'ooo)

Tahun	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Jumlah
Hasil (Pengurangan Liabiliti)	-	-	145	145	145	145	145	145	145	145	1,160
Susut Nilai Lapisan Asas	-	-	(38)	(38)	(38)	(38)	(38)	(38)	(38)	(38)	(304)
Susut Nilai Lapisan Permukaan Asal	-	-	(18)	(18)	(18)	(18)	(18)	(20)	-	-	(110)
Susut Nilai Penggantian Lapisan Permukaan	-	-	-	-	-	-	-	-	(18)	(18)	(36)
Jumlah Susut Nilai	-	-	(56)	(56)	(56)	(56)	(56)	(58)	(56)	(56)	(450)
Lebihan/ (Kurangan) Tahunan	-	-	89	89	89	89	89	87	89	89	710
NOTA: - Susut Nilai pada tahun 3 – 8 menunjukkan Susut Nilai atas permukaan jalan asal yang dibina. Aset berkenaan telah disusut nilai sepenuhnya dalam tempoh berkenaan. - Susut Nilai pada tahun 9 – 10 menunjukkan Susut Nilai atas komponen Aset Konsesi Perkhidmatan baharu (permukaan) yang diiktiraf pada tahun 8. - Hasil (pengurangan Liabiliti) adalah termasuk Hasil daripada Liabiliti tambahan (Jadual 2.3). - Semua Hasil diiktiraf dengan sekata sepanjang tempoh aturan.											

Jadual B.3 Penyata Kedudukan Kewangan (RM'ooo)

Tahun	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Aset Konsesi Perkhidmatan – Lapisan Asas	525	940	902	864	826	788	750	712	674	636
Aset Konsesi Perkhidmatan – Lapisan Permukaan Asal	-	110	92	74	56	38	20	-	-	-
Aset Konsesi Perkhidmatan – Penggantian Lapisan Permukaan	-	-	-	-	-	-	-	110	92	74
Jumlah Aset Konsesi Perkhidmatan	525	1,050	994	938	882	826	770	822	766	710
Tunai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Liabiliti (Hasil Tertuda)	(525)	(1,050)	(905)	(760)	(615)	(470)	(325)	(290)	(145)	-
Lebihan Atau (Kurangan) Berkumpul	-	-	(89)	(178)	(267)	(356)	(445)	(532)	(621)	(710)
NOTA: - Dalam contoh ini, penurapan semula berlaku seperti dijangka pada tahun 8, apabila permukaan jalan yang dibina pada awalnya disusut nilai sepenuhnya. Sekiranya penurapan semula berlaku lebih awal, permukaan jalan yang dibina pada mulanya tidak akan disusut nilai sepenuhnya, dan akan perlu dinyahiktiraf mengikut MPSAS 17 sebelum komponen Aset konsesi perkhidmatan baharu diiktiraf. - Komponen baharu Aset Konsesi Perkhidmatan yang berkaitan dengan penurapan semula diiktiraf pada tahun 8. Tahun 9 – 10 menunjukkan Susut Nilai atas komponen tambahan ini (Jadual 2.2). - Liabiliti Kewangan meningkat pada tahun ke 8 kerana pengiktirafan komponen baharu Aset Konsesi Perkhidmatan.										

6.0 KERJASAMA AWAM SWASTA (PPP) (SAMBUNGAN)**Jadual B.4 Perubahan dalam Liabiliti (RM'ooo)**

Tahun	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Baki Bawa Hadapan	-	525	1,050	905	760	615	470	325	290	145
Liabiliti Diiktiraf Berkaitan Aset Konsesi Perkhidmatan Asal	525	525	-	-	-	-	-	-	-	-
Hasil (Pengurangan Liabiliti)	-	-	(145)	(145)	(145)	(145)	(145)	(145)	(145)	(145)
Liabiliti Diiktiraf Berkaitan Lapisan Permukaan Berganti	-	-	-	-	-	-	-	110	-	-
Baki Dibawa Hadapan	525	1,050	905	760	615	470	325	290	145	-

7.0 INVENTORI

Pengenalan

7.1 Bab ini menerangkan perkara berikut:

- Pengiktirafan dan Pengukuran Awal
- Pengukuran Selepas Pengiktirafan Awal
- Pendedahan

Pengiktirafan dan Pengukuran Awal

7.2 Inventori adalah Aset:

- (a) Dalam bentuk bahan atau bekalan untuk digunakan dalam proses pengeluaran;
- (b) Dalam bentuk bahan atau bekalan untuk digunakan atau diagihkan semasa menyediakan perkhidmatan;
- (c) Dipegang untuk dijual atau diagihkan dalam operasi biasa; atau
- (d) Dalam proses pengeluaran untuk jualan atau pengagihan.

7.3 Inventori bagi FGOM mungkin termasuk:

- (a) Peluru;
- (b) Stok guna habis;
- (c) Bahan penyenggaraan;
- (d) Alat ganti untuk Loji Dan Peralatan, selain daripada Inventori yang diuruskan mengikut piawaian mengenai Hartanah, Loji dan Peralatan;
- (e) Simpanan stok strategik (sebagai contoh, stok-beras);
- (f) Bekalan yang disimpan untuk jualan;
- (g) Bahan pendidikan/latihan;
- (h) Keluaran Pertanian.

7.4 Pusat Tanggungjawab (PTJ) yang mempunyai baki akhir Inventori bernilai RM1 juta atau lebih bagi tiga tahun kewangan sebelum secara berturutan, adalah diiktiraf sebagai PTJ Inventori dan layak untuk mengiktiraf Inventori yang diperolehi atau diterima. Jika sebaliknya tiada Inventori diiktiraf dan belanja yang berkaitan hendaklah dibelanjakan terus.

Urus Niaga Pertukaran

7.5 Pengukuran awal Inventori adalah pada Harga Kos.

7.6 Kos Inventori, terdiri daripada semua Kos Belian, Kos Pertukaran, dan kos lain yang ditanggung untuk menyediakan Inventori ke lokasi dan keadaan semasa.

Urus Niaga Bukan Pertukaran

7.7 Inventori hendaklah diukur pada Nilai Saksama pada tarikh pemerolehan.

Keluaran Pertanian

7.8 Nilai Saksama pada masa penuaian adalah diandaikan sebagai Kos Inventori. Rujuk Bab 8 untuk perincian.

7.0 INVENTORI (SAMBUNGAN)

Formula Kos

7.9 Formula Kos yang boleh digunakan adalah:

- (a) Pengenalpastian Kos Khusus
- (b) Masuk Dulu Keluar Dulu (FIFO)
- (c) Kos Purata Wajaran (WAC)
- (d) Formula Kos Lain yang Bersesuaian (Contoh: FEFO)

7.10 Bagi Kementerian dan Jabatan yang menggunakan Modul Pengurusan Material (MM) dalam iGFMAS, kos Inventori dikira menggunakan Kaedah Kos Purata Wajaran. Walau bagaimanapun Kementerian dan Jabatan yang menyelenggara sistem Inventori sendiri adalah dibenarkan untuk menggunakan Formula Kos yang lain seperti Masuk Dulu Keluar Dulu (FIFO), Luput Dulu Keluar Dulu (FEFO) atau kaedah lain yang bersesuaian dalam pengiraan kos Inventori.

7.11 Formula Kos yang sama hendaklah digunakan bagi semua Inventori yang mempunyai jenis dan kegunaan yang sama dalam entiti. Bagi Inventori yang mempunyai jenis atau kegunaan yang berbeza (sebagai contoh, sesetengah komoditi digunakan dalam satu segmen dan jenis komoditi sama digunakan dalam segmen lain), penggunaan Formula Kos yang berbeza adalah wajar.

Pengukuran Berikutnya

7.12 Pengukuran berikutnya Inventori adalah pada nilai lebih rendah antara Kos dan Nilai Realisasi Bersih.

7.13 Sesetengah Inventori disimpan untuk pengagihan tanpa caj atau caj nominal bagi manfaat awam. Contoh termasuklah bekalan perubatan di hospital awam. Nilai Realisasi Bersih bagi kategori Inventori ini hendaklah ditentukan dengan merujuk kepada Kos Penggantian Semasa.

Penurunan Nilai Inventori

7.14 Amaun yang diturunkan nilai kepada Nilai Realisasi Bersih atau Kos Penggantian Semasa hendaklah dibelanjakan dalam tempoh penurunan nilai berkenaan dibuat.

Timbal balik penurunan nilai

7.15 Penilaian baharu bagi Nilai Realisasi Bersih dibuat bagi setiap tempoh berikutnya. Amaun yang diturunkan nilai akan ditimbal balik dalam keadaan berikut:

- (a) Apabila keadaan yang menyebabkan Inventori diturunkan di bawah nilai kos sebelum ini telah tiada lagi
- (b) Apabila terdapat bukti jelas bagi kenaikan Nilai Realisasi Bersih disebabkan perubahan keadaan ekonomi

Catatan Jurnal Dalam Sistem Perakaunan

7.16 Kaedah Inventori Berkala atau apa-apa kaedah lain akan digunakan bagi tujuan perakaunan.

7.17 Kaedah Inventori Berkala mengekalkan baki Inventori pada nilai yang sama pada awal tahun. Pembelian Inventori sepanjang tempoh akan dibelanjakan. Pada akhir tahun, baki Inventori akan dilaraskan berdasarkan hasil pengiraan fizikal. Baki akhir Inventori direkodkan sebagai Aset. Perbezaan antara nilai Inventori Awal dengan nilai Inventori Akhir akan dilaraskan sebagai belanja tempoh semasa. Belanja Operasi dilaraskan bagi menunjukkan sama ada item Inventori yang sebelumnya dibelanjakan tetapi tidak sebenarnya digunakan.

7.0 INVENTORI (SAMBUNGAN)**Keperluan Pendedahan**

- 7.18 Inventori hendaklah dikelaskan sebagai Aset Semasa dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Inventori dinyatakan setelah ditolak dengan Penurunan Nilai Inventori.
- 7.19 Penyata kewangan hendaklah mendedahkan:
- (a) Dasar Perakaunan yang digunakan dalam mengukur Inventori, termasuk Formula Kos yang digunakan;
 - (b) Jumlah Amaun Bawaan Inventori dan Amaun Bawaan mengikut pengelasan yang bersesuaian dengan Inventori;
 - (c) Amaun Bawaan Inventori yang dibawa pada Nilai Saksama Ditolak dengan Kos untuk Menjual;
 - (d) Amaun Inventori diiktiraf sebagai Belanja dalam tempoh berkenaan;
 - (e) Amaun Penurunan Nilai Inventori yang diiktiraf sebagai Belanja dalam tempoh berkenaan
 - (f) Amaun timbal balik bagi penurunan nilai yang diiktiraf dalam Penyata Prestasi Kewangan dalam tempoh berkenaan
 - (g) Keadaan atau peristiwa yang menyebabkan timbal balik Penurunan Nilai Inventori
 - (h) Amaun Bawaan Inventori yang dicagar sebagai Sekuriti Kepada Liabiliti.

Rujukan

- MPSAS 12 – Inventori
- Polisi Perakaunan Akruan
- Polisi dan Interpretasi Perakaunan Akruan

7.0 INVENTORI (SAMBUNGAN)

Senario A – Menentukan Kos Inventori dengan Menggunakan FIFO, Kos Purata Wajaran Dan Pengenalpastian Kos Khusus

Entiti membuat pembelian Inventori sepanjang tahun. Andaikan bahawa Inventori Awal pada 1 Mac 2013 adalah sifar. Semua Inventori adalah barangan siap dan sama jenis.

	Unit Kuantiti	Kos Seunit (RM)
Kelompok 1 Diterima pada 1 Mac 2013	2	3.00
Kelompok 2 Diterima pada 15 Mac 2015	4	4.50
Pada 25 Mac 2013, Entiti Menjual 5 Unit	(5)	
Inventori Akhir pada 31 Mac 2013	1	

	Unit Kuantiti	Kos Seunit (RM)	Nilai (RM)
(a) FIFO	1	4.50 (a)	4.50
(b) Kos Purata Wajaran	1	4.00 (b)	4.00

- (a) FIFO: semua unit dalam kelompok 1 diandaikan telah digunakan dahulu dan kemudian 3 unit dari kelompok 2 digunakan. Satu unit dari kelompok 2 kekal pada Harga Kos RM4.50
 (b) Kos Purata Wajaran: purata kos seunit dari semua unit yang diterima adalah RM4.00 (2 unit x RM3.00 + 4 unit x RM4.50)/(2 unit + 4 unit)

Entiti Hendaklah Menggunakan Formula Kos Yang Sama (FIFO Atau Kos Purata Wajaran) bagi semua Inventori yang mempunyai jenis atau kegunaan yang sama dalam entiti. Bagi Inventori yang mempunyai jenis atau kegunaan yang berbeza, penggunaan Formula Kos yang berbeza adalah wajar.

Pengenalpastian Kos Khusus bermaksud kos khusus yang dikenakan secara langsung kepada item Inventori yang dikenal pasti. Ini adalah kaedah yang sesuai bagi item yang dipisahkan bagi projek khusus, tidak kira sama ada item berkenaan dibeli atau dihasilkan. Walau bagaimanapun, Pengenalpastian Kos Khusus tidak sesuai apabila terdapat banyak bilangan item Inventori yang pada kebiasaannya bertukar ganti. Dalam keadaan ini, kaedah untuk memilih item yang masih berada dalam Inventori boleh digunakan untuk mendapatkan kesan yang dijangkakan ke atas Lebihan atau Kurangan bagi tempoh berkenaan.

Apabila menggunakan Kaedah Pengenal Kos Khusus, entiti hendaklah menggunakan Formula Kos yang sama bagi semua Inventori yang mempunyai jenis dan kegunaan yang sama kepada entiti. Bagi Inventori yang mempunyai jenis atau kegunaan yang berbeza, penggunaan Formula Kos yang berbeza adalah wajar.

7.0 INVENTORI (SAMBUNGAN)

Senario B – Pembelian Dan Pengeluaran Inventori Menggunakan Sistem Inventori Berkala

Entiti membeli bekalan perubatan pada tahun 20X1 pada harga RM50,000. Caj Pengangkutan sebanyak RM500 dimasukkan dalam invois. Dengan andaian bahawa entiti menggunakan Sistem Berkala, pembelian direkodkan sebagai Belanja Operasi dan pengeluaran tidak direkodkan.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pembelian Inventori pada tahun 20X1 (mengandaikan Inventori Dipegang Untuk Digunakan)

Pembelian Inventori - guna habis direkodkan sebagai debit kepada Belanja Operasi.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Operasi	50,000	B0627401
Dt Belanja Operasi	500	B0222702
Kt Akaun Belum Bayar	50,000	L0127400
Kt Akaun Belum Bayar	500	L0122700

- 2) Untuk merekodkan pembelian Inventori Dipegang Untuk Dijual Semula pada tahun 20X1 (mengandaikan Inventori Dipegang Untuk Dijual Semula)

Pembelian Inventori Dipegang Untuk Dijual Semula direkodkan sebagai debit kepada Kos Barangan Dijual.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Kos Barangan Dijual	50,000	B0727401
Dt Kos Barangan Dijual	500	B0727401
Kt Akaun Belum Bayar	50,500	L0127400

- 3) Untuk merekodkan pengeluaran Inventori

- Tiada catatan dibuat.

- 4) Untuk melaraskan baki Inventori Guna Habis selepas pengiraan Inventori pada akhir tahun 20X1, baki Inventori yang dikenal pasti adalah sebanyak RM5,000

Baki akhir Inventori direkodkan sebagai Aset manakala Baki Awal dihapuskan. Belanja Operasi dikurangkan untuk menunjukkan item Inventori yang sebelumnya dibelanjakan tetapi sebenarnya tidak digunakan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Inventori Dipegang Untuk Digunakan	5,000	A0627401
Kt Belanja Operasi	5,000	B0627401

7.0 INVENTORI (SAMBUNGAN)**Catatan jurnal**

- 5) Dalam tahun kewangan berikutnya (20X2), entiti membeli Inventori tambahan yang Dipegang Untuk Digunakan yang berjumlah RM10,000. Nota: Baki Awal pada 20X2 berjumlah RM5,000

Pembelian Inventori Dipegang Untuk Digunakan didebitkan sebagai Belanja Operasi pada tahun 20X2.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Operasi	10,000	B0627401
Kt Akaun Belum Bayar	10,000	L0127400

Begitu juga bagi pembelian Inventori Dipegang Untuk Dijual Semula, pembelian hendaklah didebitkan sebagai Kos Barangan Dijual.

- 6) Pada akhir tahun 20X2, pengiraan Inventori dilakukan. Baki Inventori yang dikenal pasti adalah sebanyak RM8,000. Baki Awal Bawa Hadapan dari 20X1 berjumlah RM5,000

Baki akhir Inventori yang berjumlah RM8,000, direkodkan dengan mendebitkan Inventori Dipegang Untuk Digunakan dan menimbalbalikkan bahagian Belanja Operasi yang sebelum ini telah diiktiraf. Baki Awal Inventori pada 20X2 hendaklah ditimbal balik.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Inventori Dipegang Untuk Digunakan	8,000	A0627401
Kt Belanja Operasi	3,000	B0627401
Kt Inventori Dipegang Untuk Digunakan	5,000	A0627401

7.0 INVENTORI (SAMBUNGAN)

Senario C – Pembelian Dan Pengeluaran Inventori Menggunakan Sistem Inventori Berterusan

Entiti membeli Bekalan Perubatan berjumlah RM50,000. Caj Pengangkutan sebanyak RM500 dimasukkan dalam invois. Mengandaikan entiti menggunakan Sistem Berterusan, pembelian dan pengeluaran direkodkan terus dalam Akaun Inventori apabila ianya berlaku.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pembelian Inventori Guna Habis

Pembelian Bekalan Perubatan direkodkan sebagai debit kepada Inventori. Kos penghantaran hendaklah dipermodalkan sebagai sebahagian daripada Kos Inventori. Kaedah merekodkan Inventori Dipegang Untuk Digunakan dan Inventori Dipegang Untuk Dijual Semula adalah sama jika menggunakan Sistem Inventori Berterusan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Inventori Dipegang Untuk Digunakan	50,500	A0627401
Kt Akaun Belum Bayar	50,500	L0127400

- 2) Untuk merekodkan pengeluaran RM10,000 daripada Inventori Dipegang Untuk Digunakan

Apabila Inventori Dipegang Untuk Digunakan dikeluarkan untuk kegunaan harian, Akaun Inventori Dipegang Untuk Digunakan dikurangkan dan catatan kontra adalah debit kepada Belanja Operasi.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Operasi	10,000	B0627401
Kt Inventori Dipegang Untuk Digunakan	10,000	A0627401

- 3) Untuk merekodkan pengeluaran sebanyak RM10,000 daripada Inventori Dipegang Untuk Dijual Semula

Apabila Inventori Dipegang Untuk Dijual Semula dikeluarkan untuk dijual semula kepada pihak ketiga, Akaun Inventori Dipegang Untuk Dijual Semula dikurangkan dan catatan kontra adalah debit kepada Kos Barangan Dijual.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Kos Barangan Dijual	10,000	B0727401
Kt Inventori Dipegang Untuk Dijual Semula	10,000	A0727401

7.0 INVENTORI (SAMBUNGAN)

Senario D – Penurunan Nilai Inventori Dan Timbal Balik Penurunan Nilai

Entiti mengurangkan harga barangannya ekoran daripada permintaan yang perlahan daripada pelanggan. Ini menunjukkan bahawa Nilai Boleh Realisasi Bersih mungkin berada di bawah kos, iaitu Kos Inventori diturunkan nilai untuk menunjukkan penurunan nilai. Pengurangan nilai berkenaan dikenalpasti berjumlah RM2,000.

Selepas itu, entiti menyedari bahawa permintaan untuk barangan tersebut meningkat semula berikutan aktiviti promosi yang dijalankan. Sehubungan itu, Kerugian Penjejasan yang sebelum ini diiktiraf akan ditimbal balik.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan penurunan nilai

Nilai Inventori hendaklah diturunkan nilai dengan mewujudkan Akaun Penurunan Nilai Berkumpul (Akaun Kontra). Baki ini akan ditunjukkan sebagai Nilai Bersih Baki Inventori dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Penurunan Nilai Inventori	2,000	B5327000
Kt Penurunan Nilai Berkumpul	2,000	A5327000

- 2) Untuk merekodkan timbal balik penurunan nilai

Apabila penurunan nilai yang sebelum ini diiktiraf ditimbal balik, Akaun Penurunan Nilai Berkumpul yang sebelum ini diiktiraf didebitkan dan Akaun Belanja yang sama ditimbal balik. Catatan yang sama digunakan apabila pengiktirafan dan timbal balik penurunan nilai melangkaui 2 tahun kewangan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Penurunan Nilai Berkumpul	2,000	A5327000
Kt Belanja Penurunan Nilai Inventori	2,000	B5327000

Senario E – Keusangan Inventori – Hapus Kira Diperlukan

Pengiraan fizikal mendapati bahawa item berjumlah RM2,000 telah usang.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan keusangan Inventori

Apabila Inventori didapati telah usang, Inventori berkenaan hendaklah dihapus kira. Untuk merekodkan keusangan Inventori, Akaun Inventori hendaklah dikurangkan dengan amaun pengurangan dan kerugian direkodkan. Sekiranya Inventori Dipegang Untuk Dijual Semula, catatan kredit adalah kepada Akaun Inventori Dipegang Untuk Dijual Semula.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hapus Kira Inventori	2,000	B0557101
Kt Inventori Dipegang Untuk Dijual Semula	2,000	A0727000

7.0 INVENTORI (SAMBUNGAN)

Senario F – Pindahan Inventori Antara Entiti

Entiti perkhidmatan kesihatan dikehendaki untuk memindahkan Bekalan Perubatan bernilai RM10,000 kepada Entiti Perkhidmatan Pertahanan.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pengurangan baki Inventori di entiti yang memindahkan, iaitu Entiti Perkhidmatan Kesihatan

Entiti Perkhidmatan Kesihatan memindahkan Bekalan Perubatan kepada Entiti Perkhidmatan Pertahanan, baki Inventori Entiti Perkhidmatan Kesihatan dikurangkan sebanyak amaun yang dipindahkan, iaitu RM10,000. Memandangkan tiada pertimbangan yang diterima oleh Entiti Perkhidmatan Kesihatan, pengurangan baki Inventori diiktiraf sebagai kerugian tempoh semasa.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Bekalan Perubatan*	10,000	B0627400
Kt Inventori Dipegang Untuk Digunakan	10,000	A0627400

- 2) Untuk merekodkan peningkatan baki Inventori di entiti yang menerima, iaitu Entiti Perkhidmatan Pertahanan

Apabila Entiti Perkhidmatan Pertahanan menerima Bekalan Perubatan yang dipindahkan, amaun yang diterima hendaklah direkodkan sebagai untung tempoh semasa. Peningkatan baki Inventori direkodkan sebagai debit kepada Inventori Dipegang Untuk Digunakan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Inventori Dipegang Untuk Digunakan	10,000	A0627400
Kt Penerimaan Pindahan Inventori*	10,000	H0186252

* Pada Penyata Prestasi Kewangan FGOM, Belanja Bekalan Perubatan dan penerimaan pindahan Inventori akan terhapus.

8.0 PERTANIAN

Pengenalan

8.1 Bab ini menerangkan perkara berikut:

- Pengiktirafan dan Pengukuran Awal
- Pengukuran Selepas Pengiktirafan Awal
- Pendedahan

Pengiktirafan dan Pengukuran Awal

8.2 Aset Hidup boleh diakaunkan mengikut kriteria berikut:

	Aset Biologi	Keluaran Pertanian	Hartanah, Loji Dan Peralatan
Takrifan	Aset Biologi adalah Aset Hidup, contohnya haiwan atau tumbuhan, yang digunakan dalam aktiviti pertanian. Aktiviti pertanian adalah pengurusan transformasi biologi dan penuaian Aset Biologi oleh entiti untuk tujuan: (a) Jualan; (b) Pengagihan tanpa caj atau caj nominal; atau (c) Penukaran kepada Keluaran Pertanian atau kepada tambahan Aset Biologi untuk jualan atau pengagihan tanpa caj atau dengan caj nominal. Transformasi biologi termasuk proses tumbesaran, pengeluaran pemerosotan, pengeluaran dan prokreasi yang menyebabkan perubahan kualitatif dan kuantitatif pada Aset Biologi.	Keluaran Pertanian adalah produk penuaian Aset Biologi entiti berkenaan. Ketika keluaran sedang membesar atau masih bersama-sama dengan Aset Biologi, nilainya membentuk sebahagian daripada Aset Biologi dan bukannya berasingan sebagai Inventori. Aset Hidup hendaklah diakaunkan sebagai Inventori sekiranya Aset berkenaan: (a) Untuk digunakan habis atau digunakan sebagai sebahagian daripada operasi Kementerian; (b) Dalam bentuk bekalan untuk digunakan atau diagihkan dalam menyediakan perkhidmatan; atau (c) Dalam proses pengeluaran untuk jualan dan pengagihan	Aset Hidup diakaunkan sebagai Hartanah, Loji Dan Peralatan apabila Aset Hidup digunakan dalam operasi harian yang tidak dikelaskan sebagai aktiviti pertanian. Bagi Aset Hidup yang manfaat masa hadapan atau potensi perkhidmatannya boleh diperolehi, Aset Hidup ini hendaklah diakaunkan sebagai Hartanah, Loji Dan Peralatan.
MPSAS	MPSAS 27 – Pertanian	MPSAS 12 – Inventori Perincian lanjut dalam Bab 7 – Inventori	MPSAS 17 –Hartanah, Loji Dan Peralatan Perincian lanjut dalam Bab 5 –Hartanah, Loji Dan Peralatan

8.0 PERTANIAN (SAMBUNGAN)

	Aset Biologi	Keluaran Pertanian	Hartanah, Loji Dan Peralatan
Contoh	Biri-biri, pokok dalam hutan ladang, tumbuhan, lembu tenusu, ayam, belukar, tumbuhan menjalar atau tumbuhan buah-buahan.	Bulu biri-biri, pokok tebang, kapas, tuaian tebu, susu, karkas, dedaun, anggur, buah-buahan yang dipetik	Anjing yang dimiliki oleh bahagian narkotik pasukan polis untuk membantu mereka menangkap pengedar dadah.
Pengiktirafan dan Pengukuran Awal	Aset Biologi hendaklah pada awalnya diukur pada Nilai Saksama Ditolak Kos untuk Menjual (Harga Jualan Pasaran). Sekiranya Nilai Saksama tidak boleh diukur dengan pasti, Aset Biologi hendaklah diukur pada Harga Kos.	Keluaran Pertanian hendaklah pada awalnya diiktiraf sebagai Inventori. Keluaran Pertanian diukur pada Nilai Saksama Ditolak Kos Untuk Menjual, pada masa penuaian.	Sila rujuk Bab 5 – Hartanah, Loji Dan Peralatan.
Transformasi Biologi	Untung atau rugi yang berlaku akibat pengiktirafan awal Aset Biologi pada Nilai Saksama Ditolak Kos Untuk Menjual hendaklah dimasukkan dalam Lebihan atau Kurangan pada tempoh ianya berlaku. Kekerapan penilaian kemungkinan berbeza mengikut jenis Aset Biologi berdasarkan berat atau tumbesaran Aset tersebut.	Untung atau rugi yang berlaku akibat pengiktirafan awal Keluaran Pertanian yang dituai pada Nilai Saksama Ditolak Kos Untuk Menjual hendaklah dimasukkan dalam Lebihan atau Kurangan pada tempoh ianya berlaku.	Tidak berkenaan.

8.3 Pada kebiasaannya Nilai Saksama bagi Aset Biologi diandaikan boleh diukur dengan pasti. Walau bagaimanapun, andaian ini boleh disangkal pada pengiktirafan awal Aset Biologi jika penentuan harga atau Nilai Pasaran tidak dapat diperolehi dan anggaran alternatif untuk menentukan Nilai Saksama juga tidak boleh dipercayai sama sekali.

8.4 Aset Biologi dan Keluaran Pertanian hendaklah diiktiraf jika dan hanya jika:

- (a) Entiti mengawal Aset berkenaan hasil daripada peristiwa lepas;
- (b) Jangkaan bagi manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatan yang berkaitan dengan Aset berkenaan akan mengalir kepada entiti; dan
- (c) Nilai Saksama atau Kos Aset boleh diukur dengan pasti.

8.5 Aset Hidup yang tidak memenuhi keperluan MPSAS 12 – Inventori, MPSAS 17 – Hartanah, Loji dan Peralatan dan MPSAS 27 – Pertanian tidak akan diakaunkan sebagai Aset.

8.0 PERTANIAN (SAMBUNGAN)

Pengukuran Berikutnya

8.6 Pengukuran berikutnya bagi Aset Hidup seperti jadual di bawah:

	Aset Biologi	Keluaran Pertanian	Hartanah, Loji dan Peralatan
Pengukuran Berikutnya	Pada pengukuran berikutnya, Aset ini hendaklah diukur pada Nilai Saksama Ditolak Kos Untuk Menjual. Sekiranya kos digunakan pada pengiktirafan awal, dan Nilai Saksama masih tidak dapat diukur dengan pasti, Aset hendaklah diukur pada Harga Kos Ditolak Dengan Susut Nilai dan Kerugian Penjejasan Terkumpul. Sebaliknya, apa-apa perubahan dalam Nilai Saksama Ditolak Kos Untuk Menjual dimasukkan dalam Lebihan atau Kurangan bagi tempoh ianya berlaku.		Perincian lanjut dalam Bab 5 – Hartanah, Loji dan Peralatan.

Keperluan Pendedahan

8.7 Entiti hendaklah mendedahkan perkara berikut:

- Aset Biologi dan Keluaran Pertanian dilaporkan sebagai Aset dalam Penyata Kedudukan Kewangan.
- Untung atau rugi agregat yang berlaku dalam tempoh semasa atas pengiktirafan awal Aset Biologi dan Keluaran Pertanian dan daripada perubahan Nilai Saksama Ditolak Kos Untuk Menjual Aset Biologi.
- Keterangan mengenai Aset Biologi yang membezakannya dengan Bahan Guna Habis (dipegang untuk penuaian sebagai Keluaran Pertanian atau untuk jualan/ pengagihan sebagai Aset Biologi, iaitu haiwan/tumbuhan) dan induk Aset Biologi (digunakan untuk kegunaan sekali atau berterusan untuk lebih dari 1 tahun dalam aktiviti pertanian) dan antara Aset Biologi yang dipegang untuk dijual dan Aset yang dipegang untuk pengagihan tanpa caj atau dengan caj nominal.
- Jenis aktiviti yang melibatkan setiap kumpulan Aset Biologi.
- Ukuran bukan kewangan atau anggaran kuantiti fizikal:
 - Setiap kumpulan Aset Biologi entiti pada akhir tempoh; dan
 - Output Keluaran Pertanian dalam tempoh berkenaan.
- Kaedah dan andaian signifikan yang digunakan untuk menentukan Nilai Saksama bagi setiap kumpulan Keluaran Pertanian pada masa penuaian dan setiap kumpulan Aset biologi.
- Nilai Saksama Ditolak Kos Untuk Menjual Keluaran Pertanian yang dituai dalam tempoh berkenaan, ditentukan pada masa penuaian.
- Kewujudan dan Amaun Bawaan bagi Aset Biologi yang mempunyai sekatan hak milik, dan Amaun Bawaan Aset Biologi yang dicagar sebagai Sekuriti Kepada Liabiliti;
- Jenis dan takat sekatan bagi penggunaan dan kapasiti entiti untuk menjual Aset Biologi;
- Amaun untuk pembangunan atau pemerolehan Aset Biologi;
- Strategi pengurusan risiko kewangan yang berkaitan dengan aktiviti pertanian; dan
- Penyesuaian bagi perubahan dalam Amaun Bawaan Aset Biologi antara awal dan akhir tempoh semasa. Penyesuaian berkenaan hendaklah termasuk:
 - Untung atau rugi akibat dari perubahan dalam Nilai Saksama Ditolak Kos Untuk Menjual, didedahkan secara berasingan untuk Aset Biologi Induk dan Aset Biologi Guna Habis;
 - Peningkatan disebabkan oleh pembelian;
 - Peningkatan disebabkan oleh pemerolehan Aset melalui Urus Niaga Bukan Pertukaran;

8.0 PERTANIAN (SAMBUNGAN)

- (iv) Penurunan yang berpunca dari jualan dan Aset Biologi yang dikelaskan sebagai Dipegang Untuk Dijual (atau dimasukkan dalam kumpulan pelupusan yang dikelaskan sebagai Dipegang Untuk Dijual) mengikut piawaian antarabangsa atau nasional yang relevan mengenai Aset Bukan Semasa yang Dipegang Untuk Dijual dan operasi yang tidak disambung;
- (v) Penurunan disebabkan oleh pengagihan tanpa caj atau dengan caj nominal;
- (vi) Penurunan disebabkan oleh penuaian;
- (vii) Peningkatan disebabkan oleh penggabungan entiti;
- (viii) Perbezaan Pertukaran Bersih mata wang asing yang disebabkan oleh terjemahan penyata kewangan daripada satu Mata Wang Persembahan kepada satu mata Wang Persembahan yang lain, dan disebabkan oleh terjemahan Mata Wang Operasi Luar Negara kepada Mata Wang Persembahan entiti pelaporan; dan
- (ix) Perubahan lain.

Pendedahan Tambahan Bagi Aset Biologi Sekiranya Nilai Saksama Tidak Dapat Dinilai Dengan Pasti

- 8.8 Sekiranya entiti mengukur sesuatu Aset Biologi pada Harga Kos Ditolak dengan Susut Nilai dan Kerugian Penjejasan Berkumpul pada akhir tempoh, entiti hendaklah mendedahkan perkara berikut:
- (a) Keterangan mengenai Aset Biologi berkenaan;
 - (b) Penjelasan mengenai mengapa Nilai Saksama tidak dapat dinilai dengan pasti;
 - (c) Sekiranya boleh, julat anggaran yang berkemungkinan besar bagi Nilai Saksama Aset tersebut berada;
 - (d) Kaedah Susut Nilai yang digunakan;
 - (e) Usia Guna atau Kadar Susut Nilai yang digunakan; dan
 - (f) Amaun Bawaan Kasar dan Susut Nilai Berkumpul (diagregatkan dengan Kerugian Penjejasan Berkumpul) pada awal dan akhir tempoh.
- 8.9 Sekiranya, dalam tempoh semasa entiti mengukur Aset Biologi pada Harga Kos Ditolak Dengan Susut Nilai dan Kerugian Penjejasan Berkumpul, entiti hendaklah mendedahkan untung atau rugi yang diiktiraf atas pelupusan Aset Biologi tersebut dan penyesuaian hendaklah mendedahkan amaun yang berkaitan dengan Aset Biologi tersebut secara berasingan. Sebagai tambahan, penyesuaian hendaklah memasukkan amaun berikut dalam Lebihan atau Kurangan yang berkaitan dengan Aset Biologi tersebut:
- (a) Kerugian Penjejasan;
 - (b) Timbal balik Kerugian Penjejasan; dan
 - (c) Susut Nilai.
- 8.10 Sekiranya Nilai Saksama Aset biologi yang sebelum ini diukur pada Harga Kos Ditolak Dengan Susut Nilai dan Kerugian Penjejasan Berkumpul boleh diukur dengan pasti dalam tempoh semasa, entiti hendaklah mendedahkan perkara berikut:
- (a) Keterangan mengenai Aset Biologi berkenaan;
 - (b) Penjelasan mengenai kenapa Nilai Saksama dapat diukur dengan pasti; dan
 - (c) Kesan kepada perubahan berkenaan.

Rujukan

- MPSAS 27 - Pertanian

8.0 PERTANIAN (SAMBUNGAN)

Senario A – Pengiktirafan Aset Biologi Dan Keluaran Pertanian (Haiwan)

Pada tahun 20X1, entiti menternak 5 ekor anak lembu sebagai ternakan dan pada 1 Mac 20X1, entiti membeli 10 ekor lembu tambahan pada Nilai Saksama Ditolak Kos Menjual RM100 seekor. Pengolahan berikutnya bagi ternakan tersebut adalah seperti di bawah:

- Lembu yang diperoleh melalui Urus Niaga Bukan Pertukaran disembelih dan dijadikan juadah semasa festival yang dianjurkan oleh entiti
- Lembu yang dibeli melalui Urus Niaga Pertukaran disembelih di rumah sembelihan dan dijual di pasar tempatan.

Catatan jurnal

- Untuk mengiktiraf lembu sebagai Aset Biologi yang diperoleh melalui Urus Niaga Bukan Pertukaran (5 ekor anak lembu yang ditenak)

Lembu adalah Aset Biologi semasa masih hidup:

- Bagi lembu yang ditenak oleh entiti, entiti dikatakan memperoleh Aset Biologi melalui Urus Niaga Bukan Pertukaran.
- Lembu akan diiktiraf pada Nilai Saksama Ditolak Kos Menjual Aset Biologi yang mempunyai ciri yang serupa yang diperoleh melalui Urus Niaga Pertukaran.

Terdapat untung pada pengiktirafan awal.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Biologi	500	A1736101
Kt Untung atas Transformasi Aset Biologi	500	H0187101

- Untuk mengiktiraf ternakan sebagai Aset Biologi yang diperoleh melalui Urus Niaga Pertukaran (10 ekor lembu yang dibeli)

Lembu adalah Aset Biologi semasa masih hidup:

- Bagi lembu yang dibeli oleh entiti, entiti dikatakan memperoleh Aset Biologi melalui Urus Niaga Pertukaran. Lembu ini hendaklah diiktiraf pada Nilai Saksama Ditolak Kos Menjual Aset Biologi berkenaan iaitu RM100 seekor.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Biologi	1,000	A1736101
Kt Tunai	1,000	A0112000

Catatan jurnal

- Untuk mengakaunkan transformasi biologi anak lembu kepada lembu
 - Anak lembu yang ditenak menjadi lembu hendaklah diukur pada Nilai Saksama.
 - Lembu yang ditenak dan dibeli seperti pada jurnal 1 dan 2 di atas melalui transformasi biologi dan nilai kumulatif telah meningkat daripada RM1,500 kepada RM1,800 (RM600 bagi Urus Niaga Bukan Pertukaran dan RM1,200 bagi Urus Niaga Pertukaran).

Kenaikan nilai berjumlah RM300 adalah untung atas transformasi biologi.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Biologi	300	A1736100
Kt Untung atas Transformasi Biologi Aset Biologi	300	H017101X

- Untuk memindahkan Aset Biologi yang dituai kepada Keluaran Pertanian

Apabila ternakan disembelih, transformasi biologi terhenti dan sembelihan tersebut memenuhi takrif Keluaran Pertanian dan dikelaskan semula sebagai Inventori Dipegang Untuk Digunakan atau Dipegang Untuk Dijual Semula.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
DT Inventori Dipegang Untuk Digunakan/Inventori Dipegang Untuk Dijual Semula	1,800	A0625201/ A0725201
Kt Aset Biologi	1,800	A1736101

8.0 PERTANIAN (SAMBUNGAN)

Senario B – Jualan Keluaran Pertanian Yang Dikelaskan Sebagai Inventori Dipegang Untuk Dijual Semula

Sambungan daripada Senario A, entiti menyembelih 10 ekor lembu yang diperoleh melalui Urus Niaga Pertukaran di rumah sembelihannya dan menjual sembelihan tersebut di pasar tempatan.

Catatan jurnal

- 1) Untuk mengiktiraf jualan sembelihan

Sembelihan tersebut akhirnya dijual dengan harga RM1,800. Semasa jualan, Inventori Dipegang Untuk Dijual Semula dikreditkan dan Kos Barangan Dijual didebitkan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Kos Barangan Dijual	1,200	B0725201
Kt Inventori Dipegang Untuk Dijual Semula	1,200	A0725201

Hasil diiktiraf dan Akaun Belum Terima direkodkan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Akaun Belum Terima	1,800	A0373900
Kt Hasil Atas Jualan Barangan Pelbagai	1,800	H0273203

Senario C – Penggunaan Keluaran Pertanian Yang Dikelaskan Sebagai Inventori Dipegang Untuk Digunakan

Sambungan daripada Senario A, entiti memperuntukkan 5 ekor lembu yang ditenak sebagai juadah semasa festival.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan penggunaan Inventori

Lembu yang diperuntukkan sebagai juadah semasa festival tidak akan menampakkan peningkatan nilai dan akan dibelanjakan dalam Lebihan atau Kurangan tahun semasa. Inventori Dipegang Untuk Digunakan juga dikurangkan sewajarnya.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Guna Habis – Haiwan	600	B0652010
Kt Inventori Dipegang Untuk Digunakan	600	A0652010

8.0 PERTANIAN (SAMBUNGAN)

Senario D – Pengiktirafan Keluaran Pertanian Selepas Penuaian (Tumbuhan)

Sebuah entiti terlibat dalam penanaman kelapa sawit dan penuaian buah sawit. Pada 31 Oktober 2013, entiti menuai buah sawit daripada pokok kelapa sawit. Nilai Saksama Ditolak Kos Untuk Menjual berjumlah RM500.

Catatan jurnal

1) Penuaian Keluaran Pertanian

Pokok kelapa sawit adalah pengeluar Aset Biologi yang sentiasa menjana minyak sawit. Apabila entiti menuai buah, pokok kelapa sawit tetap menjadi tanaman yang hidup dan tetap diiktiraf sebagai Aset Biologi selepas penuaian. Sehubungan itu, entiti hendaklah terus mengakaunkan pokok kelapa sawit sebagai Aset Biologi.

Pada tarikh penuaian, buah yang dituai hendaklah diiktiraf sebagai Inventori dan diukur pada Nilai Saksama Ditolak Kos untuk Menjual. Untung daripada pengiktirafan awal Keluaran Pertanian dikreditkan sebagai Lebihan dalam tempoh ianya dituai. Memandangkan buah tuaian adalah untuk dijual semula kepada orang ramai dan entiti tidak mengilang produk minyak, buah tuaian hendaklah diiktiraf sebagai Inventori Dipegang Untuk Dijual Semula.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Inventori Dipegang Untuk Dijual Semula	500	A0736200
Kt Untung daripada Transformasi Biologi Aset Biologi	500	H0187102

2) Jualan Keluaran Pertanian, iaitu buah tuaian

Apabila buah tuaian dijual, Inventori berkurangan dan dicaj kepada Kos Barangan Dijual.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Kos Barangan Dijual	500	B0736200
Kt Inventori Dipegang Untuk Dijual Semula	500	A0736200

Hasil juga diiktiraf semasa jualan dan Akaun Belum Terima diwujudkan. Buah tuaian akhirnya dijual dengan harga RM600.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Akaun Belum Terima	600	A0373900
Kt Hasil atas Jualan Barangan Pelbagai	600	H0273201

9.0 PELABURAN

Pengenalan

- 9.1 Bab ini menerangkan perkara berikut:
- Jenis Pelaburan
 - Pengiktirafan dan Pengukuran Awal
 - Pengukuran Berikutnya Selepas Pengiktirafan Awal
 - Pendedahan

Jenis Pelaburan

- 9.2 Pelaburan dalam Entiti Dikawal, Entiti Dikawal Bersama dan Entiti Bersekutu adalah Pelaburan Ekuiti dalam syarikat, badan berkanun dan agensi antarabangsa.
- 9.3 Bagi tujuan FGOM dan menggunakan pemakaian kali pertama untuk Pelaburan seperti yang ditetapkan dalam Bab 3, Pelaburan Dalam Entiti Dikawal, Entiti Dikawal Bersama dan Entiti Bersekutu hendaklah diakaunkan dalam Penyata Kewangan Berasingan menggunakan Kaedah Ekuiti.

Pengiktirafan dan Pengukuran Awal

- 9.4 Kriteria bagi pengiktirafan dan pengukuran awal adalah seperti berikut:

	Pelaburan dalam Entiti Dikawal	Pelaburan dalam Entiti Bersekutu	Pelaburan dalam Entiti Dikawal Bersama
Pengiktirafan Awal	Entiti dikatakan mempunyai kawalan terhadap entiti lain untuk tujuan pelaporan kewangan apabila satu dari kriteria berikut dipenuhi: (a) Entiti mendapat faedah daripada aktiviti entiti lain; (b) Entiti mempunyai kuasa untuk mentadbir dasar kewangan dan operasi bagi entiti lain;	Entiti akan mengelaskan Pelaburan sebagai Entiti Bersekutu apabila terdapat pengaruh yang signifikan. Kewujudan pengaruh yang signifikan oleh pelabur pada kebiasaannya dibuktikan dalam satu atau lebih dari cara berikut: (a) Perwakilan dalam lembaga pengarah atau badan pentadbiran lain dalam entiti yang dilabur; (b) Penglibatan dalam proses membuat keputusan, termasuk penglibatan dalam keputusan mengenai dividen atau agihan lain; (c) Urus niaga material antara entiti yang melabur dan entiti yang dilabur;	Kewujudan aturan yang mengikat dan memberikan hak serta tanggungjawab yang serupa kepada pihak yang terlibat yang dapat membezakan antara Pelaburan dalam Entiti Dikawal Bersama dan Pelaburan Dalam Entiti Bersekutu.

9.0 PELABURAN (SAMBUNGAN)

	Pelaburan dalam Entiti Dikawal	Pelaburan dalam Entiti Bersekutu	Pelaburan dalam Entiti Dikawal Bersama
Pengiktirafan Awal (bersambung)	(c) Kuasa entiti untuk mentadbir dasar kewangan dan operasi bagi entiti lain boleh dijalankan. Terdapat andaian bahawa sesuatu Pelaburan menjadi Entiti Dikawal sekiranya FGOM memiliki >50% kepentingan.	(d) Tukar ganti kakitangan pengurusan; (e) Penyediaan maklumat teknikal yang penting. Terdapat andaian bahawa sesuatu Pelaburan menjadi Entiti Bersekutu sekiranya FGOM memiliki antara 20% hingga 50% kepentingan dalam entiti berkenaan.	
Pengukuran awal	Bagi FGOM, Pelaburan dalam Entiti Dikawal, Entiti Dikawal Bersama dan Entiti Bersekutu akan diakaunkan menggunakan Kaedah Ekuiti. Polisi ini tertakluk kepada perubahan. Pelaburan mudah akan diiktiraf sebagai Aset Sedia Dijual (AFS). Pelaburan dalam badan berkanun yang membolehkan FGOM menerima pelbagai pulangan daripada entiti hendaklah diakaunkan sebagai Pelaburan dalam Entiti Dikawal menggunakan Kaedah Ekuiti. Dana Permulaan (cth: Pemberian Pelancaran) atau pemberian yang diberi kepada badan berkanun yang tidak memberikan FGOM apa-apa pulangan daripada entiti akan direkodkan sebagai Belanja.		

Pengukuran berikutnya

- 9.5 Apabila Penyata Kewangan yang berasingan disediakan, Pelaburan dalam Entiti Dikawal, Entiti Dikawal Bersama dan Entiti Bersekutu hendaklah diakaunkan menggunakan salah satu dari kaedah berikut:

- (a) menggunakan Kaedah Ekuiti;
- (b) pada Kos, atau
- (c) sebagai Instrumen Kewangan.

Penggunaan Kaedah Ekuiti

- 9.6 Di bawah Kaedah Ekuiti:

- (a) Pelaburan dinyatakan sebagai satu baris item, pada awalnya diiktiraf pada Harga Kos.
- (b) Amaun Bawaan Pelaburan akan meningkat atau menurun untuk mengiktiraf bahagian untung atau rugi pelabur dalam Entiti Bersekutu selepas tarikh pemerolehan.
- (c) Bahagian untung atau rugi pelabur dalam Entiti Bersekutu dilaraskan untuk menunjukkan kesan palarasan Nilai Saksama yang diiktiraf semasa pengiktirafan awal dan ia diiktiraf dalam penyata pendapatan pelabur.
- (d) Sebarang agihan yang diterima daripada Entiti Bersekutu mengurangkan Amaun Bawaan Pelaburan berkenaan

9.0 PELABURAN (SAMBUNGAN)

- (e) Pelarasan kepada Amaun Bawaan Entiti Bersekutu mungkin juga perlu untuk mengambil kira perubahan kepentingan mengikut kadar dalam Entiti Bersekutu akibat perubahan dalam Hasil menyeluruh Entiti Bersekutu, yang tidak diiktiraf dalam Penyata Hasil Entiti Bersekutu. Perubahan ini mungkin termasuk Penilaian Semula Hartanah, Loji dan Peralatan dan Pelaburan Sedia Dijual dan dari perbezaan terjemahan mata wang asing.

Penggunaan Kaedah Kos

9.7 Di bawah Kaedah Kos:

- (a) Pelaburan terus diiktiraf pada Kos.
- (b) Pelabur mengiktiraf Hasil dari Pelaburan hanya setakat kelayakan pelabur untuk menerima agihan daripada Lebihan Terkumpul entiti yang dilabur selepas tarikh Pelaburan.
- (c) Hak yang diterima selain daripada kelayakan seperti pada para (b) di atas diandaikan sebagai pemulihan Pelaburan dan diiktiraf sebagai pengurangan Kos Pelaburan.

Penggunaan Instrumen Kewangan

9.8 Kaedah perakaunan sebagai Instrumen Kewangan dibincangkan dalam Bab 19 – Instrumen Kewangan.

Keperluan Pendedahan

- 9.9 Pelaburan dalam Entiti Dikawal, Entiti Bersekutu dan Entiti Dikawal Bersama hendaklah didedahkan di bawah tajuk Aset Bukan Semasa dalam Penyata Kedudukan Kewangan.
- 9.10 Apabila entiti mengawal atau Pengusaha Niaga yang mempunyai kepentingan dalam Entiti Dikawal Bersama, atau pelabur dalam Entiti Bersekutu menyediakan Penyata Kewangan secara berasingan, Penyata Kewangan yang berasingan berkenaan hendaklah mendedahkan:
- (a) Fakta bahawa penyata adalah Penyata Kewangan yang berasingan dan mengapa penyata sedemikian disediakan sekiranya tidak dikehendaki oleh undang-undang, pihak perundangan atau pihak berkuasa lain;
 - (b) Senarai Entiti Dikawal, Entiti Dikawal Bersama, dan Entiti Bersekutu yang signifikan, termasuk nama, bidang kuasa operasi entiti (sekiranya berbeza dengan bidang kuasa entiti mengawal); nisbah kadar kepentingan pemilikan; dan, sekiranya kepentingan adalah dalam bentuk saham, nisbah kadar kuasa mengundi yang dipegang (hanya apabila berbeza dengan nisbah kadar kepentingan pemilikan); dan
 - (c) Keterangan mengenai kaedah yang digunakan untuk mengakaunkan entiti yang disenaraikan.
- 9.11 Pendedahan tambahan berikut hendaklah dibuat untuk Pelaburan dalam Entiti Bersekutu:
- (a) Nilai Saksama Pelaburan dalam Entiti Bersekutu yang mempunyai Sebut Harga Tersiar;
 - (b) Ringkasan maklumat kewangan Entiti Bersekutu, termasuk amaun agregat Aset, Liabiliti, Hasil dan Lebihan atau Kurangan;
 - (c) Sebab mengapa andaian bahawa pelabur tidak mempunyai Pengaruh Signifikan sekiranya pelabur memegang, secara langsung atau tidak langsung melalui entiti Dikawal, kurang dari 20 peratus kuasa mengundi atau potensi mengundi dalam entiti yang dilabur tidak terpakai dan, sebaliknya merumuskan bahawa pelabur mempunyai pengaruh signifikan;
 - (d) Sebab mengapa andaian bahawa pelabur mempunyai Pengaruh Signifikan sekiranya pelabur memegang, secara langsung atau tidak langsung melalui Entiti Dikawal, lebih dari 20 peratus kuasa mengundi atau potensi mengundi dalam entiti yang dilabur tidak terpakai dan sebaliknya merumuskan bahawa pelabur tidak mempunyai pengaruh signifikan;

9.0 PELABURAN (SAMBUNGAN)

- (e) Tarikh pelaporan dalam Penyata Kewangan Entiti Bersekutu, apabila Penyata Kewangan berkenaan digunakan untuk mengguna pakai Kaedah Ekuiti atau apabila tarikh atau Tempoh Pelaporan berbeza dengan pelabur, dan sebab untuk menggunakan tarikh atau Tempoh Pelaporan yang berlainan;
 - (f) Jenis dan sekatan yang signifikan (contohnya, hasil daripada perjanjian pinjaman atau kehendak perundangan) ke atas kemampuan Entiti Bersekutu untuk memindahkan dana kepada pelabur dalam bentuk Dividen Tunai, atau agihan serupa, atau Bayaran Balik Pinjaman atau Pendahuluan;
 - (g) Bahagian kerugian Entiti Bersekutu yang tidak diiktiraf, bagi tempoh berkenaan dan secara terkumpul, sekiranya pelabur tidak meneruskan pengiktirafan bahagian kerugian tersebut dalam Entiti Bersekutu;
 - (h) Fakta bahawa Entiti Bersekutu tidak diakaunkan menggunakan Kaedah Ekuiti; dan
 - (i) Ringkasan maklumat kewangan Entiti Bersekutu, sama ada secara individu atau berkumpulan, yang tidak diakaunkan menggunakan Kaedah Ekuiti, termasuk jumlah Aset, jumlah Liabiliti, Hasil dan Lebihan atau Kurangan.
- 9.12 Pengusaha Niaga hendaklah membuat pendedahan tambahan berikut:
- (a) Kaedah yang digunakan untuk mengiktiraf kepentingan dalam Entiti Dikawal Bersama;
 - (b) Amaun agregat bagi Liabiliti Luar Jangka berikut, melainkan kemungkinan aliran keluar bagi penyelesaian adalah kecil, dan berasingan daripada amaun Liabiliti Luar Jangka yang lain:
 - (i) Sebarang Liabiliti Luar Jangka yang Pengusaha Niaga telah tanggung berkaitan dengan kepentingannya dalam Usaha Sama, dan bahagiannya dalam setiap Liabiliti Luar Jangka yang telah ditanggung bersama dengan Pengusaha Niaga yang lain;
 - (ii) Bahagian Pengusaha Niaga dalam Liabiliti Luar Jangka bagi Entiti Dikawal Bersama yang dipertanggungkan kepadanya; dan
 - (iii) Liabiliti Luar Jangka yang timbul disebabkan Pengusaha Niaga dipertanggungkan terhadap Liabiliti Luar Jangka Pengusaha Niaga lain dalam Entiti Dikawal Bersama;
 - (c) Keterangan ringkas mengenai Aset Luar Jangka berikut dan, sekiranya boleh dilaksanakan, anggaran kesan kewangan, jika jangkaan manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan akan mengalir masuk:
 - (i) Sebarang Aset Luar Jangka Pengusaha Niaga yang berkaitan dengan kepentingan dalam Entiti Dikawal Bersama dan bahagiannya dalam setiap Aset Luar Jangka yang timbul bersama-sama dengan Pengusaha Niaga lain
 - (ii) Bahagiannya dalam Aset Luar Jangka dalam Entiti Dikawal Bersama;
 - (d) Senarai dan keterangan mengenai kepentingan yang signifikan dalam Usaha Sama dan nisbah kadar kepentingan pemilikan yang dipegang dalam Entiti Dikawal Bersama; dan
 - (e) Amaun agregat bagi setiap Aset Semasa, Aset Bukan Semasa, Liabiliti Semasa, Liabiliti Bukan Semasa, Hasil, dan Belanja yang berkaitan dengan kepentingannya dalam Entiti Dikawal Bersama.
- 9.13 Pengusaha Niaga hendaklah mendedahkan amaun agregat bagi perkara berikut:
- (a) Komitmen dari segi kepentingan dalam Entiti Dikawal Bersama secara berasingan daripada komitmen lain;
 - (b) Apa-apa komitmen modal oleh Pengusaha Niaga yang berkaitan dengan kepentingannya dalam Entiti Dikawal Bersama dan bahagiannya dalam komitmen modal yang ditanggung bersama dengan Pengusaha Niaga lain; dan
 - (c) Bahagiannya dalam komitmen modal dalam Entiti Dikawal Bersama itu sendiri.

Rujukan

- MPSAS 6 – Penyata Kewangan Disatukan dan Berasingan
- MPSAS 7 - Pelaburan dalam Entiti Bersekutu
- MPSAS 8 - Pelaburan dalam Usaha Sama
- Polisi Perakaunan Akruan
- Interpretasi Polisi Perakaunan Akruan

9.0 PELABURAN (SAMBUNGAN)

Senario A – Mengiktiraf Pelaburan Menggunakan Kaedah Kos

Senario A.1 – Pengiktirafan Awal Pelaburan Dalam Entiti Dikawal Semasa Pemerolehan Entiti Berkenaan

Entiti A mengambil alih Syarikat B dengan membeli 60% Ekuiti pada harga RM200 juta secara tunai.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pembelian 60% kepentingan dalam Syarikat B

Pelaburan dalam Entiti Dikawal direkodkan pada kos RM200 juta secara tunai.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Pelaburan dalam Entiti Dikawal	200,000,000	A1021101
Kt Tunai	200,000,000	A0112000

Catatan jurnal yang sama digunakan bagi senario serupa bagi Pelaburan dalam Entiti Bersekutu dan Entiti Dikawal Bersama.

Senario A.2 – Pengiktirafan Awal Pelaburan Semasa Penubuhan Entiti Dikawal

Entiti A menubuhkan Syarikat B untuk mencapai sebahagian objektifnya dengan andaian kawalan wujud dalam bentuk (a) kuasa (melalui kuasa mengundi) dan (b) manfaat (melalui pengekstrakan agihan Aset dari entiti yang lain).

Entiti A membelanjakan RM100 juta (dalam bentuk tunai) untuk menubuhkan Syarikat B dan menyokong dasar kewangan serta operasi awal Syarikat B.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan Kos Pelaburan dalam Syarikat B yang baharu ditubuhkan

Pelaburan dalam Entiti Dikawal direkodkan pada Harga Kos RM100 juta

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Pelaburan dalam Entiti Dikawal*	100,000,000	A1021101
Kt Tunai	100,000,000	A0112000

* Ini adalah dengan andaian bahawa amaun penuh adalah berbentuk Ekuiti.

9.0 PELABURAN (SAMBUNGAN)

Senario A.3 – Pengukuran Berikutnya Bagi Pelaburan Dalam Entiti Dikawal

Entiti A mengambil alih Syarikat B dengan membeli 60% daripada entiti pada harga RM200 juta secara tunai. Selepas itu, Syarikat B mengisytihar dan membayar dividen sebanyak RM10 juta daripada Lebihan Berkumpul.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan bahagian Entiti A dalam agihan oleh Syarikat B

Entiti A mengiktiraf Hasil daripada Pelaburan dalam Syarikat B hanya setakat pelaburannya berhak untuk mendapatnya, iaitu RM6 juta (60% daripada jumlah agihan sebanyak RM10 juta).

Pelaburan dalam Entiti Dikawal direkodkan pada Harga Kos RM200 juta secara tunai.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	6,000,000	A0113000
Kt Untung atas Pelaburan	6,000,000	H0275299

Catatan jurnal yang sama digunakan bagi senario serupa bagi Pelaburan dalam Entiti Bersekutu dan Entiti Dikawal Bersama.

Senario A.4 – Pelucutan Hak Pelaburan Dalam Entiti Dikawal

Entiti A memutuskan untuk melupuskan kepentingannya dalam Syarikat B. Pertimbangan yang diterima berjumlah RM250,000,000 bagi kepentingan pemilikan sebanyak 60%. Nilai Buku Bersih untuk kepentingan pemilikan sebanyak 60% berjumlah RM230,000,000.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan jualan kepentingan pemilikan sebanyak 60% dalam Syarikat B

Jualan kepentingan pemilikan sebanyak 60% dalam Syarikat B diiktiraf dengan mengkreditkan Akaun Pelaburan dalam Entiti Dikawal dan mendebitkan Akaun Tunai sebanyak pertimbangan yang diterima. Perbezaan antara kedua-dua akaun ini diiktiraf sebagai Untung atas Pelupusan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	250,000,000	A0113000
Kt Untung atas Pelupusan Entiti Dikawal	20,000,000	H0275499
Kt Pelaburan dalam Entiti Dikawal	230,000,000	A1021000

Catatan jurnal yang sama digunakan bagi senario serupa bagi Pelaburan dalam Entiti Bersekutu dan Entiti Dikawal Bersama.

Catatan jurnal yang sama juga terpakai bagi pelupusan yang menggunakan Kaedah Ekuiti.

9.0 PELABURAN (SAMBUNGAN)

Senario A.5 - Penjejasan Pelaburan Dalam Entiti Dikawal

Pelaburan dalam Entiti Dikawal dikaji semula secara berkala bagi penilaian penjejasan. Semasa kajian semula terkini, sebuah syarikat pelaburan telah diisytiharkan muflis dan Kerugian Penjejasan bagi Pelaburan dalam Entiti Dikawal syarikat tersebut berjumlah RM100,000 telah dimasukkan ke dalam akaun. Andaikan tiada Rizab Penilaian Semula.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan Kerugian Penjejasan dalam Pelaburan dalam Entiti Dikawal

Kerugian Penjejasan diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan tahun semasa.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Kerugian Penjejasan	100,000	B5421101
Kt Kerugian Penjejasan Terkumpul	100,000	A5421101

Catatan jurnal yang sama digunakan bagi senario serupa bagi Pelaburan dalam Entiti Bersekutu dan Entiti Dikawal Bersama.

Catatan jurnal yang sama juga terpakai bagi penjejasan yang menggunakan Kaedah Ekuiti.

9.0 PELABURAN (SAMBUNGAN)

Senario B – Pengiktirafan Pelaburan Menggunakan Kaedah Ekuiti

Senario B.1 – Pengukuran Berikutnya Bagi Pelaburan Dalam Entiti Dikawal Kaedah Ekuiti

Entiti A mengambil alih Syarikat B dengan membeli 60% Ekuiti pada harga RM200 juta secara tunai. Selepas itu, nilai buku Syarikat B meningkat sebanyak RM3 juta.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan bahagian entiti A dalam kenaikan nilai buku Syarikat B

Entiti A seterusnya mengukur nilai Syarikat B menggunakan Kaedah Ekuiti. Nilai buku telah meningkat sebanyak RM3 juta. Entiti A mengakaunkan kenaikan Nilai Buku Syarikat B mengikut bahagiannya iaitu 60% daripada RM3 juta, iaitu RM1.8 juta (RM3 juta x 60%).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Pelaburan dalam Entiti Dikawal	1,800,000	A1021101
Kt Hasil	1,800,000	H0275299

Catatan jurnal yang sama digunakan bagi senario serupa bagi Pelaburan dalam Entiti Bersekutu dan Entiti Dikawal Bersama.

Senario B.2 – Dividen Diterima Daripada Entiti Dikawal Bersama – Perakaunan Kaedah Ekuiti Digunakan

Entiti A adalah berhak kepada dividen daripada Syarikat B bagi kepentingan pemilikan sebanyak 60% dalam Syarikat B. Dividen sebanyak RM3,000 diisytiharkan pada 1 Februari 20X1 dan diterima pada 1 April 20X1.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan hak dividen pada 1 Februari 20X1

Dividen Belum Terima akan diiktiraf sebagai tolakan kepada baki Kos Pelaburan dan Akaun Belum Terima meningkat sewajarnya mengikut amaun yang dijangka diterima.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Akaun Belum Terima	3,000	A0375400
Kt Pelaburan dalam Entiti Dikawal	3,000	A1021101

- 2) Untuk merekodkan terimaan dividen pada 1 April 20X1

Dividen yang diterima akan mengakibatkan peningkatan baki tunai dan pengurangan baki Akaun Belum Terima.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	3,000	A0113000
Kt Akaun Belum Terima	3,000	A0375400

Catatan jurnal yang sama digunakan bagi senario serupa bagi Pelaburan dalam Entiti Bersekutu dan Entiti Dikawal Bersama.

9.0 PELABURAN (SAMBUNGAN)

Senario C - Mengiktiraf Pelaburan Sebagai Instrumen Kewangan (Sedia untuk Dijual)

Senario untuk jenis Pelaburan Sedia untuk Dijual dibincangkan dalam Senario C Bab 19 – Instrumen Kewangan.

Senario D – Penggabungan Entiti Dikawal

FGOM mengambil alih entiti dengan memiliki 80% saham dalam Entiti A pada kos RM2.76 juta pada 1 Januari 20X9. Pemerolehan ini mengakibatkan FGOM memiliki kepentingan 80% dalam Entiti A.

Adalah diandaikan bahawa:

- (a) Tiada urus niaga intra kumpulan
- (b) Entiti yang dilabur dan FGOM mempunyai tarikh pelaporan yang sama iaitu 31 Disember
- (c) Tiada perbezaan Dasar Perakaunan yang diguna pakai
- (d) Tiada muhibah yang timbul daripada penggabungan tersebut

Penyata Kedudukan Kewangan Disatukan dan Penyata Prestasi Kewangan Disatukan bagi FGOM dan entiti yang dilabur adalah seperti berikut:

Penyata Kedudukan Kewangan	FGOM (RM'000)	Entiti A (RM'000)	Pelarasan Penggabungan (RM'000)	Penyata Disatukan (RM'000)
Aset Tetap Ketara	1,000	3,000	-	4,000
Pelaburan dalam Entiti A	2,760	-	(2,760)	-
Aset Semasa Lain	2,600	1,200	-	3,800
Liabiliti Semasa Lain	(600)	(100)	(130)	(830)
	5,760	4,100		6,970
Modal Saham	2,000	1,000	(1,000)	2,000
Rizab	3,760	3,100	(2,450)	4,410
Kepentingan Minoriti	-	-	690	560
	5,760	4,100	(130)	6,970
Penyata Prestasi Kewangan	FGOM (RM'000)	Entiti A (RM'000)	Pelarasan Penggabungan (RM'000)	Penyata Disatukan (RM'000)
Hasil	10,000	4,000	-	14,000
Belanja	(8,600)	(3,200)	-	(11,800)
Cukai	(200)	(150)	-	(350)
Lebihan atau Kurangan Selepas Cukai	1,200	650		1,850
Kepentingan Minoriti	-	-	(130)	(130)
	1,200	650		1,720

9.0 PELABURAN (SAMBUNGAN)

Senario E – Menukarkan Pinjaman Kepada Saham Dengan Hak Mengundi

Entiti memberikan pinjaman kepada syarikat berjumlah RM100,000 dengan tempoh matang selama 5 tahun. Pada akhir tempoh matang, syarikat memeterai perjanjian dengan entiti untuk menukarkan pinjaman kepada saham dengan hak mengundi. Saham ini dinilai pada Nilai Saksama RM100 seunit. Syarikat menawarkan 1,000 unit saham.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pemberian pinjaman kepada syarikat

Apabila entiti memberikan pinjaman kepada syarikat, pinjaman diiktiraf sebagai Pinjaman Belum Terima dan Akaun Tunai dikurangkan sewajarnya.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Pinjaman Belum Terima	100,000	A0411300
Kt Tunai	100,000	A0112000

- 2) Untuk merekodkan penukaran pinjaman kepada saham

Apabila entiti bersetuju untuk menerima saham sebagai ganti Bayaran Balik Pinjaman, entiti mengiktiraf saham yang diterima sebagai Pelaburan (memandangkan ianya bertujuan untuk dipegang bagi tujuan bukan dagangan) dan mengurangkan amaun Pinjaman Belum Terima. Bergantung kepada tahap pemilikan dan kawalan entiti dalam syarikat berkenaan, Pelaburan berkenaan akan diiktiraf sebagai Pelaburan dalam Entiti Dikawal, Entiti Bersekutu atau Entiti Dikawal Bersama.

Dalam kes ini, kita mengandaikan saham yang ditawarkan oleh syarikat menyebabkan pemilikan sebanyak 25% dalam syarikat, maka, Akaun Pelaburan dalam Entiti Bersekutu didebitkan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Pelaburan dalam Entiti Bersekutu	100,000	A1221101
Kt Pinjaman Belum Terima	100,000	A0411300

10.0 HARTANAH PELABURAN

Pengenalan

10.1 Bab ini menerangkan perkara berikut:

- Pengiktirafan dan Pengukuran Awal
- Pengukuran Selepas Pengiktirafan Awal
- Pelupusan dan Pertukaran
- Pendedahan

10.2 Hartanah Pelaburan ditakrifkan sebagai hartanah (tanah atau bangunan atau sebahagian daripada bangunan atau kedua-duanya) yang dipegang untuk menjana sewaan atau peningkatan modal, atau kedua-duanya, dan bukannya untuk:

- (a) Digunakan dalam pengeluaran, atau bekalan barangan atau perkhidmatan, atau untuk tujuan pentadbiran; atau
- (b) jualan dalam operasi biasa entiti

10.3 Contoh Hartanah Pelaburan adalah seperti berikut:

- (a) Tanah yang dipegang untuk peningkatan modal jangka panjang, dan bukannya untuk jualan jangka pendek dalam operasi biasa perniagaan;
- (b) Tanah yang kegunaan masa hadapannya masih belum ditentukan. Sekiranya kegunaan masa hadapan masih belum ditentukan, tanah diandaikan dipegang untuk peningkatan modal;
- (c) Bangunan yang dimiliki atau dipegang secara Pajakan Kewangan dan disewakan secara Pajakan Operasi;
- (d) Bangunan kosong, tetapi dipegang untuk disewakan secara Pajakan Operasi; atau
- (e) Hartanah yang sedang dibangunkan atau dimajukan untuk kegunaan masa hadapan sebagai Hartanah Pelaburan.

10.4 Hartanah Pelaburan tidak termasuk:

- (a) Hartanah untuk tujuan jualan dalam operasi biasa perniagaan atau untuk pembangunan (sebagai contoh, pertanian) dan jualan semula;
- (b) Hartanah dalam pembinaan untuk pihak ketiga;
- (c) Hartanah yang diduduki oleh pemilik, termasuk hartanah yang dipegang atau dibangunkan semula untuk tujuan tersebut;
- (d) Hartanah yang diduduki oleh kakitangan;
- (e) Hartanah yang diduduki oleh pemilik yang menunggu pelupusan; dan
- (f) Hartanah yang disewakan kepada entiti lain secara Pajakan Kewangan.

Pengiktirafan dan Pengukuran Awal

Urus Niaga Pertukaran

10.5 Pengiktirafan awal Hartanah Pelaburan hendaklah diiktiraf sebagai Aset pada Harga Kos jika dan hanya jika:

- (a) Terdapat jangkaan manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatan yang berkaitan dengan Hartanah Pelaburan akan mengalir kepada entiti; dan
- (b) Kos atau Nilai Saksama item berkenaan dapat diukur dengan pasti.

Urus Niaga Bukan Pertukaran

10.6 Apabila Hartanah Pelaburan diperoleh melalui Urus Niaga Bukan Pertukaran, kos hendaklah diukur pada Nilai Saksama pada tarikh pemerolehan.

10.0 HARTANAH PELABURAN (SAMBUNGAN)

Pengukuran berikutnya

Model Kos

- 10.7 Hartanah Pelaburan akan direkodkan pada kos mengikut Model Kos, seperti berikut:
- (a) Diukur pada Kos ditolak dengan Susut Nilai Berkumpul dan Kerugian Penyelesaian Berkumpul.
 - (b) Susut Nilai dikenakan mengikut Asas Garis Lurus dengan kadar yang dikira untuk mengagihkan kos bagi item Hartanah Pelaburan yang diukur pada kos selepas ditolak dengan Nilai Sisa, berdasarkan baki Usia Guna.
 - (c) Tanah pegangan bebas tidak perlu disusutnilaikan, tetapi Tanah Pajakan hendaklah dilunaskan mengikut tempoh pajakan. Caj Susut Nilai bagi tempoh tersebut diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan.

Model Nilai Saksama

- 10.8 Apabila Dasar Perakaunan berubah kepada Model Nilai Saksama, pengolahan yang digunakan adalah seperti berikut:
- (a) Diukur pada Nilai Saksama melainkan jika Nilai Saksama tidak dapat ditentukan dengan pasti secara berterusan.
 - (b) Untung atau rugi akibat perubahan Nilai Saksama diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan dalam tempoh ianya berlaku.
 - (c) Kepentingan hartanah yang dipegang oleh Penerima Pajakan secara Pajakan Operasi mungkin dikelaskan dan diakaunkan sebagai Hartanah Pelaburan sekiranya menepati takrif Hartanah Pelaburan dan penggunaan Model Nilai Saksama adalah mandatori.
- 10.9 Rujuk kepada Bab 14 bagi penjelasan Aset untuk perincian.

Pelupusan dan Pertukaran

Untung atau Rugi atas Pelupusan

- 10.10 Untung atau rugi akibat pelupusan Hartanah Pelaburan diiktiraf pada Amaun Bersih dalam Penyata Prestasi Kewangan dalam tempoh urus niaga berkenaan berlaku. Untung atau Rugi atas Pelupusan hendaklah ditentukan sebagai perbezaan antara Terimaan Bersih Pelupusan dan Amaun Bawaan Aset, pada Nilai Saksama.

Pertukaran Bukan Kewangan

- 10.11 Sila rujuk pengolahan serupa bagi Pertukaran Bukan Kewangan bagi Hartanah, Loji dan Peralatan dalam Bab 5.

Keperluan Pendedahan

- 10.12 Hartanah Pelaburan direkodkan di bawah tajuk 'Hartanah Pelaburan' dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

10.0 HARTANAH PELABURAN (SAMBUNGAN)

10.13 Entiti hendaklah mendedahkan:

- (a) Sama ada menggunakan Model Nilai Saksama atau Model Kos;
- (b) Kaedah dan andaian signifikan yang digunakan dalam menentukan Nilai Saksama Hartanah Pelaburan, termasuk kenyataan sama ada penentuan Nilai Saksama disokong oleh bukti pasaran, atau lebih menjurus kepada faktor lain (yang hendaklah didedahkan oleh entiti) kerana jenis hartanah berkenaan dan kurangnya data pasaran yang boleh dibandingkan;
- (c) Setakat mana Nilai Saksama Hartanah Pelaburan (seperti yang diukur atau didedahkan dalam Penyata Kewangan) berasaskan penilaian oleh penilai bebas yang memegang kelayakan profesional berkaitan dan diiktiraf, dan mempunyai pengalaman terkini di lokasi dan kategori Hartanah Pelaburan yang dinilai. Sekiranya tiada penilaian dibuat, fakta berkenaan hendaklah didedahkan;
- (d) Amaun yang diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan bagi:
 - (i) Hasil Sewaan daripada Hartanah Pelaburan;
 - (ii) Belanja Operasi Langsung (termasuk pembaikan dan penyenggaraan) berpunca daripada Hartanah Pelaburan yang menjana Hasil Sewaan dalam tempoh berkenaan; dan
 - (iii) Belanja Operasi Langsung (termasuk pembaikan dan penyenggaraan) berpunca daripada Hartanah Pelaburan yang tidak menjana Hasil Sewaan dalam tempoh berkenaan.
- (e) Kewujudan dan amaun sekatan atas kebolehpercayaan Hartanah Pelaburan atau pengiriman Hasil dan terimaan atas pelupusan; dan
- (f) Obligasi kontraktual untuk membeli, membina, atau membangunkan Hartanah Pelaburan atau untuk pembaikan, penyenggaraan, atau penambahbaikan.
- (g) Entiti yang menggunakan model Nilai Saksama hendaklah mendedahkan penyesuaian antara Amaun Bawaan Hartanah Pelaburan pada awal dan akhir tempoh berkenaan.
- (h) Dalam kes terpencil apabila entiti mengukur Hartanah Pelaburan menggunakan Model Kos mengikut MPSAS 17 - Hartanah, Loji dan Peralatan, penyesuaian hendaklah mendedahkan amaun berkaitan dengan Hartanah Pelaburan tersebut berasingan dari amaun berkaitan dengan Hartanah Pelaburan lain. Sebagai tambahan, entiti hendaklah mendedahkan:
 - (i) Keterangan bagi Hartanah Pelaburan berkenaan;
 - (ii) Penjelasan mengapa Nilai Saksama tidak dapat ditentukan dengan pasti;
 - (iii) Sekiranya boleh, julat anggaran yang mungkin bagi Nilai Saksama; dan
 - (iv) Bagi pelupusan Hartanah Pelaburan yang tidak dibawa pada Nilai Saksama:
 - Fakta bahawa entiti telah melupuskan Hartanah Pelaburan yang tidak dibawa pada Nilai Saksama;
 - Amaun Bawaan Hartanah Pelaburan pada masa jualan; dan
 - Amaun Untung atau Rugi yang diiktiraf.

Rujukan

- MPSAS 13 – Pajakan
- MPSAS 16 – Hartanah Pelaburan
- MPSAS 17 – Hartanah, Loji dan Peralatan
- MPSAS 21 – Penjejasan Aset Tidak Menjana Tunai
- MPSAS 26 – Penjejasan Aset Menjana Tunai
- Polisi Perakaunan Akruan
- Interpretasi Polisi Perakaunan Akruan

10.0 HARTANAH PELABURAN (SAMBUNGAN)**Senario A – Pembelian Hartanah Pelaburan Dan Pengukuran Berikutnya**

Pada 20X3, entiti membeli sebuah bangunan di tengah bandar besar pada harga RM1,000,000. Entiti merancang untuk menyewakan bangunan tersebut sebagai pusat komersial. Bangunan berkenaan dijangka mengalami kenaikan nilai yang ketara dalam tempoh 5 tahun akan datang.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pembelian Hartanah Pelaburan

Bangunan berkenaan hendaklah dikelaskan sebagai Hartanah Pelaburan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah Pelaburan	1,000,000	A2231103
Kt Tunai	1,000,000	A0112000

- 2) Untuk merekodkan pengukuran Hartanah Pelaburan selepas pengiktirafan awal

Nilai Saksama Hartanah Pelaburan adalah RM1,100,000 pada 20X4.

- 2a) Model Kos:

Untung $(1,100,000 - 1,000,000 = 100,000)$ tidak diiktiraf. Sebaliknya, Hartanah Pelaburan disusut nilaikan setiap tahun pada $RM100,000 = RM1,000,000 / 10$ (andaikan Usia Guna 10 tahun).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Susut Nilai	100,000	B3731103
Kt Susut Nilai Berkumpul	100,000	A3731103

Sebagai tambahan, Hartanah Pelaburan dinilai dengan tetap bagi penjejasan. Sila rujuk Bab 5 – Hartanah, Loji dan Peralatan, Senario G – Penjejasan Hartanah, Loji dan Peralatan.

- 2b) Model Nilai Saksama: Untung $(1,100,000 - 1,000,000 = 100,000)$ diiktiraf sebagai Lebihan dalam tempoh berkenaan. Ini meningkatkan nilai Hartanah Pelaburan kepada RM1,100,000 dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Begitu juga sekiranya berlaku kerugian, kerugian berkenaan akan diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan tahun semasa.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah Pelaburan	100,000	A2231103
Kt Untung atas Perubahan Nilai Saksama	100,000	H0187201

10.0 HARTANAH PELABURAN (SAMBUNGAN)**Senario B – Pertukaran tanah dengan pinjaman**

Entiti memberikan pinjaman sebanyak RM50,000 kepada pihak ketiga. Pada tarikh matang pinjaman berkenaan, pihak ketiga melangsaikan obligasi melalui pertukaran dengan sebidang tanah kepada entiti. Tanah ini bernilai RM40,000 dan diandaikan dikelaskan sebagai Hartanah Pelaburan.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pemberian pinjaman

Entiti mengiktiraf Pinjaman Belum Terima sebanyak RM50,000 dan mengurangkan Akaun Tunai sebanyak RM50,000.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Pinjaman Belum Terima	50,000	A0411300
Kt Tunai	50,000	A0112000

- 2) Untuk merekodkan bayaran balik semula pinjaman melalui pertukaran dengan sebidang tanah kepada entiti

Memandangkan Nilai Saksama tanah adalah kurang dari nilai Pinjaman Belum Terima, kerugian pertukaran diiktiraf pada Lebihan atau Kurangan tahun semasa. Seterusnya, Akaun Tanah didebitkan setelah pemilikan tanah dipindahkan kepada entiti dan baki Pinjaman Belum Terima dikurangkan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah Pelaburan – Tanah	40,000	A2231103
Dt Kerugian Pertukaran	10,000	B0557201
Kt Pinjaman Belum Terima	50,000	A0411300

Senario C – Pertukaran Bukan Kewangan Aset Hartanah Pelaburan (Dengan Intipati Komersil)

Entiti menukarkan sebidang tanah milik Kerajaan (Tanah A) dengan sebidang tanah bersebelahan (Tanah B) dengan pihak luar yang memiliki Tanah B. Nilai saksama Tanah B pada entiti adalah RM200,000 manakala Amaun Bawaan Tanah A adalah RM190,000. Urus niaga ini diandaikan mempunyai intipati komersil.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pertukaran Tanah A dengan Tanah B

Pertukaran tanah adalah Pertukaran Bukan Kewangan. Memandangkan konfigurasi potensi aliran tunai Tanah A dengan konfigurasi aliran tunai Tanah B adalah berbeza dengan signifikan, Urus Niaga Pertukaran diandaikan mempunyai intipati komersil.

Hasilnya, kos Tanah B diukur pada Nilai Saksama, membawa kepada pengiktirafan Untung atas Pertukaran Tanah A sebanyak RM10,000. Nilai Saksama Tanah B akan diiktiraf memandangkan Nilai Saksama Tanah A kurang munasabah.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah Pelaburan – Tanah B	200,000	A2231103
Kt Hartanah Pelaburan - Tanah A	190,000	A2231103
Kt Untung atas Pertukaran	10,000	H0284901

11.0 PERAKAUNAN PAJAKAN

Pengenalan

11.1 Bab ini menerangkan perkara berikut:

- Skop
- Pengelasan Pajakan
- Perakaunan oleh Pemajak Dan Pemberi Pajak
- Perakaunan untuk Jualan Dan Pajakan Semula
- Pendedahan oleh Pemajak
- Pendedahan oleh Pemberi Pajak

Skop

- 11.2 Pajakan adalah perjanjian berkontrak antara Pemberi Pajak dan Pemajak yang memberikan Pemajak hak untuk menggunakan hartanah tertentu yang dimiliki oleh Pemberi Pajak untuk jangka masa tertentu sebagai balasan kepada bayaran tunai yang pada kebiasaannya secara berkala.
- 11.3 FGOM boleh memeterai perjanjian PFI yang tidak memasukkan penyampaian perkhidmatan awam tetapi memberikan hak untuk menggunakan Aset sebagai balasan kepada bayaran atau bayaran bersiri. Aturan sedemikian mempunyai pajakan dan hendaklah diakaunkan mengikut panduan dalam Bab ini.

Pengelasan Pajakan

- 11.4 Pajakan dikelaskan berdasarkan takat risiko dan ganjaran berkaitan dengan pemilikan Aset Pajakan yang berpihak kepada Pemberi Pajak atau Pemajak.
- 11.5 Pajakan dikelaskan sebagai Pajakan Kewangan sekiranya sebahagian besar risiko dan ganjaran berkaitan dengan pemilikan Aset pajakan dipindahkan kepada Pemajak. Sekiranya tidak dipindahkan, pajakan tersebut dikelaskan sebagai Pajakan Operasi.

Tempoh Pajakan

- 11.6 Tempoh Pajakan adalah kunci kepada pengelasan sesuatu pajakan dan ditakrifkan oleh piawaian sebagai "*...tempoh tidak boleh batal dalam kontrak yang telah ditandatangani Pemajak untuk memajak Aset bersama-sama dengan apa-apa terma tambahan lain iaitu Pemajak mempunyai pilihan untuk meneruskan pajakan Aset tersebut, dengan atau tanpa bayaran tambahan, , adalah dengan sangat pasti bahawa Pemajak akan menggunakan pilihan berkenaan pada waktu insepai*".
- 11.7 Pajakan tidak boleh batal ditakrifkan sebagai pajakan yang hanya boleh dibatalkan jika:
- (a) Berlakunya situasi luar jangka yang terpencil;
 - (b) Dengan kebenaran Pemberi Pajak;
 - (c) Sekiranya Pemajak menandatangani kontrak pajakan baharu bagi Aset yang sama atau setara dengan Pemberi Pajak yang sama; atau
 - (d) Sesuatu amaun tambahan telah dibayar oleh Pemajak bagi perlanjutan Tempoh Pajakan yang telah dipastikan pada waktu insepai.

11.0 PERAKAUNAN PAJAKAN (SAMBUNGAN)

- 11.8 Sekiranya Pajakan mengandungi klausa pemisahan yang jelas, iaitu apabila Pemajak bebas untuk keluar daripada perjanjian pajakan selepas tempoh tertentu tanpa dikenakan penalti, Tempoh Pajakan untuk tujuan perakaunan pada kebiasaannya akan menjadi tempoh antara permulaan pajakan dan tarikh paling awal bagi pilihan pemisahan boleh dilaksanakan oleh Pemajak.
- 11.9 Sekiranya Pajakan mengandungi klausa penamatan awal yang memerlukan Pemajak membuat bayaran penamatan sebagai pampasan kepada Pemberi Pajak (kadang kala dirujuk sebagai 'nilai kerugian ditetapkan') menjadikan pemulihan baki pelaburan Pemberi Pajak tersebut dalam Pajakan adalah terjamin, maka klausa penamatan pada kebiasaannya akan diabaikan dalam menentukan tempoh pajakan.
- 11.10 Apabila terdapatnya klausa pemisahan yang memindahkan sebahagian risiko ekonomi kepada Pemberi Pajak, tetapi pada masa yang sama memberikan Pemberi Pajak sedikit perlindungan daripada kerugian kewangan, interpretasi akan menjadi lebih rumit. Sebagai contoh, sesetengah Pemberi Pajak komputer memasukkan klausa 'hak untuk pertukaran' dalam Pajakan yang pada kebiasaannya akan dikelaskan sebagai Pajakan Kewangan. Ini memberikan Pemajak hak untuk memulangkan peralatan, atau sebahagian daripada peralatan, pada masa tertentu semasa Tempoh Pajakan primer, tetapi pada kebiasaannya dengan syarat bahawa kontrak pajakan gantian dibuat ke atas peralatan baharu dan baki peralatan berkenaan.
- 11.11 Faktor lain yang perlu dipertimbangkan dalam menentukan sama ada tempoh sekunder perlu dimasukkan ke dalam Tempoh Pajakan adalah bentuk lain kepada paksaan komersil seperti penalti. Contohnya, sekiranya Pemajak tertakluk kepada penalti kerana gagal memperbaharui pajakan atau melaksanakan opsyen pembelian, atau sekiranya syarat pemulangan yang tercatat dalam pajakan terlampau menghukum, adalah mungkin menjadi kelebihan kepada Pemajak untuk meneruskan pajakan Aset berkenaan. Begitu juga sekiranya perniagaan Pemajak bergantung kepada Aset berkenaan sehingga kos pemindahan dan gangguan perniagaan tidak berkadar dengan kos untuk meneruskan Pajakan, tempoh sekunder hendaklah dimasukkan ke dalam tempoh pajakan.

Petunjuk Pengelasan

- 11.12 Contoh situasi berikut sama ada secara individu atau kombinasi pada kebiasaannya akan memberikan petunjuk bahawa sesuatu Pajakan dikelaskan sebagai Pajakan Kewangan:
- (a) Pajakan memindahkan pemilikan Aset kepada Pemajak pada akhir tempoh pajakan.
 - (b) Pemajak mempunyai opsyen untuk membeli Aset pada harga yang dijangka cukup rendah daripada Nilai Saksama pada tarikh opsyen boleh dilaksanakan bagi menjadikannya sangat pasti, pada Insepsi Pajakan, yang opsyen berkenaan akan dilaksanakan.
 - (c) Tempoh Pajakan adalah meliputi sebahagian besar usia ekonomi Aset walaupun hak milik tidak dipindahkan.
 - (d) Pada Insepsi Pajakan Nilai Kini bagi amaun Bayaran Minimum Pajakan adalah sebahagian besar daripada Nilai Saksama Aset Pajakan.
 - (e) Aset Pajakan berjenis khusus yang hanya Pemajak sahaja dapat menggunakannya tanpa membuat pengubahsuaian besar.

Insepsi dan Permulaan

- 11.13 Pengelasan Pajakan dibuat pada Insepsi Pajakan. Insepsi Pajakan adalah tarikh yang lebih awal antara tarikh perjanjian pajakan dan tarikh komitmen pihak yang terlibat kepada peruntukan utama pajakan berkenaan. Dalam kes Pajakan Kewangan, Aset dan Liabiliti diiktiraf pada permulaan Tempoh Pajakan yang ditentukan pada tarikh insepsi.

11.0 PERAKAUNAN PAJAKAN (SAMBUNGAN)

- 11.14 Permulaan Tempoh Pajak adalah tarikh Pemajak berhak untuk melaksanakan hak untuk menggunakan Aset Pajak dan ini adalah tarikh pengiktirafan awal Aset dan Liabiliti Pajak. Sebagai contoh, Pemajak mungkin menandatangani perjanjian untuk memajak sebuah kereta pada 31 Mac, tetapi tidak menerima kenderaan berkenaan sehingga 30 Jun. Pengelasan pajak dan pengukuran Aset dan Liabiliti berkaitan akan berlaku pada 31 Mac, pengiktirafan dalam Penyata Kewangan bagi Aset dan Liabiliti Pajak tidak akan berlaku sehingga 30 Jun.

Perubahan Pengelasan Pajak

- 11.15 Perubahan anggaran atau perubahan situasi tidak seharusnya menyebabkan perubahan pengelasan. Sebagai contoh, perubahan anggaran Nilai Sisa bagi hartanah atau perubahan jangkaan usia ekonomi tidak akan menyebabkan pengelasan baharu bagi Pajak. Walau bagaimanapun, perubahan kepada terma Pajak mungkin menyebabkan pengelasan dinilai semula.

Perakaunan oleh Pemajak dan Pemberi Pajak

- 11.16 Pengolahan Pajak Kewangan dan operasi dari perspektif Pemberi Pajak dan Pemajak adalah seperti berikut:

	Pajak Kewangan	Pajak Operasi
FGOM Sebagai Pemajak	Pajak Kewangan hendaklah direkodkan di Penyata Kedudukan Kewangan sebagai Aset dan obligasi untuk membayar sewaan masa hadapan. Ia hendaklah diiktiraf pada Nilai Saksama Aset Pajak atau, jika lebih rendah, Nilai Kini Bayaran Minimum Pajak yang masing-masing ditentukan pada tarikh Insepsi Pajak. Dalam mengira Nilai Kini Bayaran Minimum Pajak, Faktor Diskaun adalah Faedah Implisit dalam Pajak berkenaan. Apa-apa kos langsung awal Pemajak hendaklah ditambahkan kepada amaun yang diiktiraf sebagai Aset. Kadar Faedah yang implisit dalam Pajak ditakrifkan dalam piawaian sebagai "<i>...kadar diskaun yang, pada insepsi pajak, menyebabkan nilai kini agregat bagi (a) bayaran minimum pajak dan (b) Nilai Sisa tidak terjamin yang bersamaan dengan jumlah (i) nilai saksama Aset pajak dan (ii) kos langsung awal Pemberi Pajak</i>". Dalam terma mudah, Kadar Faedah Implisit dalam pajak adalah kadar pulangan dalaman Pemberi Pajak daripada Pajak dengan mengambil kira harga tunai biasa Aset Pajak, sewaan dan Amaun Boleh Pulih yang dijangka daripada Nilai Sisa oleh Pemberi Pajak.	Pajak Operasi tidak dipermodalkan. Bayaran pajak yang dibuat bagi Pajak Operasi hendaklah diiktiraf sebagai Belanja menggunakan Asas Garis Lurus di sepanjang tempoh pajak, melainkan terdapat asas sistematik lain yang lebih dapat menunjukkan corak masa manfaat pengguna. Tempoh Pajak bermula dari permulaan Pajak, dan bukannya Insepsi Pajak, iaitu apabila Pemajak berhak untuk melaksanakan haknya untuk menggunakan Aset Pajak. Hendaklah diingatkan bahawa bayaran pajak adalah tidak termasuk kos perkhidmatan seperti insuran dan penyenggaraan.

11.0 PERAKAUNAN PAJAKAN (SAMBUNGAN)

	Pajakan Kewangan	Pajakan Operasi
FGOM Sebagai Pemajak (bersambung)	Sekiranya perkara ini tidak boleh dilaksanakan, Pemajak hendaklah menggunakan Kadar Pinjaman Bertambah untuk menentukan Nilai Kini Bayaran Minimum Pajak. Kadar pinjaman bertambah adalah kadar yang belum bayar oleh Pemajak bagi Pajak yang serupa atau, sekiranya tidak boleh ditentukan, kadar pada tarikh insepasi bagi Pajak yang akan ditanggung oleh Pemajak atas pinjaman dengan tempoh dan sekuriti yang serupa. Bayaran Minimum Pajak adalah bayaran bagi sepanjang Tempoh Pajak yang belum bayar, atau boleh disyaratkan terhadap Pemajak, yang tidak termasuk sewaan luar jangka, kos untuk perkhidmatan dan cukai yang belum bayar dan dituntut semula kepada Pemberi Pajak bersama-sama dengan amaun yang dijamin oleh Pemajak atau pihak lain yang berkaitan dengan Pemajak (sebagai contoh, kumpulan entiti yang lain). Sebagai tambahan, sekiranya Pemajak mempunyai opsyen untuk membeli Aset pada harga yang menyebabkannya sangat pasti, pada Insepasi Pajak, yang opsyen berkenaan akan dilaksanakan, maka Pemajak hendaklah memasukkan bayaran untuk melaksanakan opsyen berkenaan dalam pengiraan Bayaran Minimum Pajak. Sekiranya tidak pasti bahawa opsyen berkenaan akan dilaksanakan, penalti kerana tidak melaksanakan opsyen berkenaan hendaklah dimasukkan ke dalam Bayaran Minimum Pajak. Ianya akan menjadi sangat pasti bahawa opsyen akan dilaksanakan sekiranya, pada Insepasi Pajak, dijangkakan bahawa harga opsyen akan cukup rendah berbanding jangkaan Nilai Saksama Aset pada tarikh opsyen berkenaan dilaksanakan. Aset yang dipajak secara Pajak Kewangan hendaklah disusutnilaikan sepanjang Tempoh Pajak atau usia gunanya yang lebih pendek, melainkan terdapat kepastian yang munasabah bahawa Pemajak akan mendapat hak pemilikan Aset berkenaan pada akhir tempoh pajak, maka Aset berkenaan hendaklah disusutnilaikan sepanjang gunanya. Bayaran pajak hendaklah dibahagikan antara caj kewangan dan pengurangan baki Liabiliti. Caj kewangan hendaklah diagihkan sepanjang tempoh pajak, supaya menghasilkan kadar faedah berkala yang tetap bagi baki Liabiliti pada setiap tempoh. Piawaian ini mengambil maklum bahawa, dalam keadaan sebenar, sesetengah bentuk anggaran mungkin perlu digunakan untuk memudahkan pengiraan peruntukan berkenaan.	

11.0 PERAKAUNAN PAJAKAN (SAMBUNGAN)

	Pajakan Kewangan	Pajakan Operasi
FGOM Sebagai Pemberi Pajak	Amaun yang patut dibayar oleh Pemajak dalam Pajak Kewangan hendaklah diiktiraf dalam Penyata Kedudukan Kewangan Pemberi Pajak sebagai Akaun Belum Terima pada amaun yang bersamaan dengan Pelaburan Bersih Pemberi Pajak dalam Pajak tersebut. Sepanjang tempoh pajakan, sewaan dibahagikan antara pengurangan Pelaburan Bersih dalam Pajak dan Hasil kewangan. Pelaburan Bersih Pemberi Pajak adalah Pelaburan Kasar dalam Pajak yang didiskaunkan pada Kadar Faedah Impisit dalam Pajak. Pelaburan Kasar Pajak adalah bersamaan dengan Bayaran Minimum Pajak ditambah dengan Nilai Sisa tidak terjamin yang terakru kepada Pemberi Pajak. Takrif Bayaran Minimum Pajak bagi Pemberi Pajak adalah sedikit berbeza dengan takrif yang digunakan oleh Pemajak, iaitu sebagai tambahan kepada bayaran yang belum bayar oleh Pemajak, Pemberi Pajak akan memasukkan dalam pengiraan Bayaran Minimum Pajak, Nilai Sisa terjamin sama ada oleh Pemajak, pihak yang berkaitan dengan Pemajak, atau pihak ketiga yang bebas (sebagai contoh, pengilang Aset berkenaan). Ini bermaksud bahawa, pada satu titik masa sepanjang tempoh pajakan, Pelaburan Bersih Pajak akan diwakili dengan baki Bayaran Minimum Pajak (amaun Pajak yang dijamin akan diterima oleh Pemberi Pajak daripada Pemajak atau pihak lain), ditolak dengan bahagian Bayaran Minimum Pajak yang berkaitan dengan Hasil Kasar Masa Hadapan (iaitu faedah). Pelaburan Bersih Pemberi Pajak dalam Pajak juga termasuk Nilai Sisa yang tidak terjamin. Nilai Sisa yang tidak terjamin ini, walaupun mungkin kecil dalam Pajak Kewangan, mewakili amaun yang dijangka oleh Pemberi Pajak untuk didapatkan semula daripada nilai Aset pajakan pada akhir tempoh pajakan, yang tidak terjamin dalam sebarang keadaan, oleh Pemajak atau pihak ketiga. Pengiktirafan Hasil kewangan hendaklah berdasarkan corak yang menunjukkan kadar pulangan berkala yang tetap bagi Pelaburan Bersih Pemberi Pajak.	Pemberi Pajak hendaklah mempersembahkan Aset yang terlibat dengan Pajak Operasi dalam Penyata Kedudukan Kewangan berdasarkan jenis Aset berkenaan. Dalam kebanyakan kes, ini bermaksud Aset direkodkan sebagai Hartanah, Loji dan Peralatan atau Hartanah Pelaburan. Aset Pajak yang boleh disusut nilai hendaklah disusut nilai atau dilunaskan dengan menggunakan asas yang tekal dengan dasar Susut Nilai biasa pemberi pajak bagi Aset yang serupa.

11.0 PERAKAUNAN PAJAKAN (SAMBUNGAN)**Perakaunan Jualan Dan Pajakan Semula**

- 11.17 Urus niaga jualan dan pajakan semula timbul apabila pemilik menjual Aset dan dalam pada masa yang sama memperoleh semula penggunaan Aset berkenaan dengan memeterai kontrak Pajakan dengan pembeli berkenaan.

Pajakan Semula Kewangan

- 11.18 Apabila penjual memeterai kontrak Pajakan Semula Kewangan, urus niaga berkenaan pada dasarnya adalah operasi pembiayaan. Penjual/Pemajak tidak melupakan risiko dan ganjaran pemilikan Aset berkenaan, oleh itu tidak sepatutnya mengiktiraf untung atau rugi bagi jualan berkenaan. Keuntungan yang ketara (iaitu, perbezaan antara Harga Jualan dan Amaun Bawaan sebelum ini) hendaklah ditangguh dan dilunaskan sepanjang tempoh pajakan.
- 11.19 Pada kebiasaannya, Amaun Bawaan Hartanah, Loji dan Peralatan sebelum jualan dan Pajakan Semula Kewangan tidak akan melebihi Nilai Saksama Aset Pajakan. Sekiranya perkara ini berlaku, Aset ini hendaklah diuji untuk penjejasan. Sebarang perubahan kepada Amaun Bawaan Aset hendaklah dibuat sebelum menentukan untung atau rugi ketara dalam urus niaga jualan dan Pajakan Semula. Walau bagaimanapun, apabila sewaan berikutnya ditentukan selain daripada asas urus niaga telus, terdapat kemungkinan bahawa Harga Jualan adalah kurang daripada Nilai Saksama Aset. Kerugian ketara hendaklah menggunakan kaedah yang sama dengan keuntungan, iaitu ditangguhkan dan dilunaskan sepanjang tempoh pajakan.

Pajakan Semula Operasi

- 11.20 Apabila penjual memeterai kontrak jualan dan Pajakan Semula Operasi, penjual sebenarnya melupakan sebahagian besar risiko dan ganjaran pemilikan Aset berkenaan; dan mungkin memperoleh semula sesetengah risiko dan ganjaran pemilikan dalam pajakan semula, tetapi tidak memperoleh sebahagian besar daripadanya. Sewajarnya, urus niaga hendaklah direkodkan sebagai pelupusan dan apa-apa untung atau rugi atas urus niaga hendaklah diiktiraf terus dalam Penyata Prestasi Kewangan.
- 11.21 Sekiranya Nilai Saksama Aset pada masa urus niaga jualan dan Pajakan Semula Operasi kurang daripada Amaun Bawaan Aset, kerugian yang bersamaan dengan perbezaan antara Amaun Bawaan Aset dan Nilai Saksama hendaklah diiktiraf serta merta. Ini adalah untuk memastikan bahawa apa-apa penjejasan sedia ada sebelum ini dalam Amaun Bawaan Aset diiktiraf serta merta.
- 11.22 Sekiranya urus niaga jualan dibuat pada Nilai Saksama, Untung atas Jualan hendaklah diiktiraf serta merta iaitu sama seperti urus niaga jualan biasa.
- 11.23 Sekiranya Harga Jualan melebihi Nilai Saksama, lebihan Harga Jualan berbanding Nilai Saksama tidak menggambarkan keuntungan yang sebenar. Ini adalah kerana sewaan yang belum bayar dalam tahun akan datang hampir pasti melebihi Nilai Pasaran. Sewajarnya, lebihan Harga Jualan berbanding Nilai Saksama hendaklah ditangguh dan dilunaskan sepanjang tempoh Aset berkenaan dijangka digunakan. Pengolahan ini akan memberi kesan kepada pengurangan Belanja Sewaan tahunan atas asas yang tekal dengan Nilai Saksama Aset berkenaan.
- 11.24 Apabila Harga Jualan lebih rendah daripada Nilai Saksama, piawaian ini memerlukan supaya apa-apa untung atau rugi diiktiraf serta merta. Walau bagaimanapun, pengecualian diberikan apabila rugi digantikan dengan Bayaran Pajakan Masa Hadapan yang lebih rendah daripada harga pasaran. Dalam keadaan ini, kerugian tersebut (sehingga takat ia digantikan dengan sewaan masa hadapan yang lebih rendah daripada harga pasaran) hendaklah ditangguhkan dan dilunaskan sepanjang tempoh Aset berkenaan dijangka digunakan.

11.0 PERAKAUNAN PAJAKAN (SAMBUNGAN)

Pendedahan Oleh Pemajak

Pajakan Kewangan

- 11.25 Pajak Kewangan dilaporkan sebagai Aset Pajak di bawah tajuk Aset Bukan Semasa dan Liabiliti Pajak di bawah tajuk Liabiliti Bukan Semasa dalam Penyata Kedudukan Kewangan.
- 11.26 Adalah tidak sesuai bagi Liabiliti Pajak dipersembahkan dalam Penyata Kewangan sebagai kurangan daripada Aset Pajak. Liabiliti Pajak hendaklah ditunjukkan secara berasingan daripada obligasi kewangan lain.
- 11.27 Pemajak hendaklah mendedahkan perkara berikut:
- (a) Bagi setiap kelas Aset, Amaun Bawaan Bersih pada tarikh pelaporan;
 - (b) Penyesuaian antara jumlah Bayaran Minimum Pajak Masa Hadapan pada tarikh pelaporan, dan nilai kininya;
 - (c) Sebagai tambahan, entiti hendaklah mendedahkan jumlah bayaran Minimum Pajak Masa Hadapan pada tarikh pelaporan, dan nilai kininya, bagi setiap tempoh berikut:
 - (i) Tidak melebihi satu tahun;
 - (ii) Melebihi satu tahun dan tidak melebihi lima tahun; dan
 - (iii) Melebihi lima tahun.
 - (d) Sewaan Luar Jangka diiktiraf sebagai Belanja dalam tempoh berkenaan;
 - (e) Bagi Subpajakan (rujuk MPSAS 16 - Hartanah Pelaburan), jumlah Minimum Bayaran Subpajakan tersebut yang dijangka diterima di bawah Subpajakan tidak boleh batal pada tarikh pelaporan; dan
 - (f) Keterangan umum mengenai aturan Pajak Pemajak yang matan termasuk tetapi tidak terhad kepada perkara berikut:
 - (i) Asas yang digunakan untuk menentukan Sewaan Luar Jangka Belum Bayar;
 - (ii) Kewujudan dan terma pembaharuan atau opsyen pembelian dan klausa peningkatan; dan
 - (iii) Sekatan yang dikenakan dalam aturan Pajak, seperti yang berkaitan dengan Pulangan atas Lebihan Bersih, Pulangan atas Sumbangan Modal, Dividen, hutang tambahan dan Pajak Lanjut.

Pajakan Operasi

- 11.28 Pemajak hendaklah mendedahkan perkara berikut:
- (a) Jumlah Bayaran Minimum Pajak Masa Hadapan di bawah Pajak Operasi Tidak Boleh Batal bagi setiap tempoh berikut:
 - (i) Tidak melebihi satu tahun;
 - (ii) Melebihi satu tahun dan tidak melebihi lima tahun; dan
 - (iii) Melebihi lima tahun;
 - (b) Jumlah Minimum Bayaran Subpajakan yang dijangka diterima di bawah Sub-Pajakan Tidak Boleh Batal pada tarikh pelaporan;
 - (c) Bayaran Pajak dan Subpajakan yang diiktiraf sebagai Belanja dalam tempoh berkenaan, dengan amaun berasingan untuk Bayaran Minimum Pajak, Sewaan Luar Jangka, dan Bayaran Subpajakan; dan
 - (d) Keterangan umum mengenai aturan Pajak Pemajak yang signifikan termasuk tetapi tidak terhad kepada, perkara berikut:
 - (i) Asas yang digunakan untuk menentukan Sewaan Luar Jangka Belum Bayar;
 - (ii) Kewujudan dan terma pembaharuan atau opsyen pembelian dan klausa peningkatan; dan
 - (iii) Sekatan yang dikenakan dalam aturan Pajak, seperti yang berkaitan dengan Pulangan Atas Lebihan Bersih, Pulangan Atas Sumbangan Modal, Dividen, hutang tambahan dan Pajak Lanjut.

11.0 PERAKAUNAN PAJAKAN (SAMBUNGAN)**Pendedahan oleh Pemberi Pajak**Pajakan Kewangan

11.29 Pemberi Pajak hendaklah mendedahkan perkara berikut:

- (a) Penyesuaian antara jumlah Pelaburan Kasar dalam Pajak pada tarikh pelaporan; dan Nilai Kini Bayaran Minimum Pajak yang belum diterima pada tarikh pelaporan. Sebagai tambahan, entiti hendaklah mendedahkan Pelaburan Kasar dalam Pajak dan Nilai Kini Bayaran Minimum Pajak yang belum terima pada tarikh pelaporan, bagi setiap tempoh berikut:
 - (i) Tidak melebihi satu tahun;
 - (ii) Melebihi satu tahun dan tidak melebihi lima tahun; dan
 - (iii) Melebihi lima tahun;
- (b) Hasil kewangan belum diperoleh;
- (c) Nilai Sisa Tidak Terjamin yang terakru kepada manfaat Pemberi Pajak;
- (d) Peruntukan Terkumpul Bayaran Minimum Pajak Belum Terima yang tidak boleh dikutip;
- (e) Sewa Luar Jangka yang telah diiktiraf dalam Penyata Prestasi Kewangan; dan
- (f) Keterangan umum mengenai aturan Pajak Pemberi Pajak yang matan.

Pajakan Operasi

11.30 Pemberi Pajak hendaklah mendedahkan perkaraberikut:

- (a) Terimaan Minimum Pajak Masa Hadapan bagi Pajak Operasi tidak boleh batal secara agregat dan bagi setiap tempoh berikut:
 - (i) Tidak melebihi satu tahun;
 - (ii) Melebihi satu tahun dan tidak melebihi lima tahun; dan
 - (iii) Melebihi lima tahun;
- (b) Jumlah Sewaan Luar Jangka yang telah diiktiraf dalam Penyata Prestasi Kewangan dalam tempoh berkenaan; dan
- (c) Keterangan umum mengenai aturan Pajak Pemberi Pajak.

References

- MPSAS 13 – Pajak
- MPSAS 16 – Hartanah Pelaburan
- Polisi Perakaunan Akruan
- Interpretasi Polisi Perakaunan Akruan

11.0 PERAKAUNAN PAJAKAN (SAMBUNGAN)

Senario A - Entiti Memeterai Perjanjian Pajak Kewangan Sebagai Pemajak

Sebuah syarikat Pemberi Pajak tempatan dan entiti menandatangani satu perjanjian Pajak yang memerlukan Syarikat Pemberi Pajak untuk memajukan peralatan kepada entiti bermula 1 Januari 20X5. Pajak mengandungi terma dan peruntukan berikut:

1. Tempoh Pajak adalah lima tahun, dan perjanjian pajak ini adalah tidak boleh batal, memerlukan bayaran tetap sebanyak RM23,982 pada awal setiap tahun (anuiti serta merta).
2. Peralatan mempunyai Nilai Saksama RM100,000 pada Insepsi Pajak, jangkaan usia ekonomi selama lima tahun, dan tiada Nilai Sisa pada akhir 5 tahun berkenaan.
3. Pajak tidak mengandungi opsyen pembaharuan dan peralatan akan dikembalikan kepada Syarikat Pemberi Pajak selepas penamatan pajak.
4. Entiti menyusutnilaikan peralatan serupa yang dimilikinya menggunakan Kaedah Garis Lurus.
5. Syarikat Pemberi Pajak menetapkan sewaan tahunan bagi memastikan kadar Pulangan atas Pelaburan sebanyak 10% setahun dan entiti maklum mengenai fakta ini.

Pajak memenuhi kriteria pengelasan sebagai Pajak Kewangan kerana (1) Tempoh Pajak selama lima tahun, bersamaan dengan jangkaan usia ekonomi peralatan selama lima tahun dan (2) Nilai Kini Bayaran Minimum Pajak (RM100,000 seperti pengiraan di bawah) melebihi 90% daripada Nilai Saksama peralatan (RM100,000).

- 1) Untuk merekodkan pengiktirafan Pajak Kewangan pada 1 January 20X5

Nilai Aset dan amaun obligasi direkodkan pada permulaan Tempoh Pajak pada Nilai Kini Bayaran Pajak. Bayaran Minimum Pajak adalah RM119,910 ($RM23,982 \times 5$) dan amaun yang dipermodalkan sebagai Aset Pajak adalah RM100,000, Nilai Kini Bagi Bayaran Minimum Pajak ditentukan seperti berikut:

Amaun dipermodalkan	= $(RM23,982) \times$ Nilai Kini anuiti serta merta RM1 bagi setiap satu tempoh sepanjang 5 tahun pada kadar 10%.
	= RM23,982 x 4.16986
	= RM100,000

Kadar Faedah Implisit Pemberi Pajak sebanyak 10% digunakan berbanding kadar Pinjaman Bertambah sebanyak 11% kerana (1) lebih rendah, dan (2) Pemajak maklum mengenainya.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Faedah Tergantung*	19,910	A7135000
Dt Aset Pajak – Peralatan	100,000	A1535000
Kt Liabiliti Pajak - Peralatan*	119,910	L0724999

* Dalam Penyata Kewangan, maklumat ini akan dipersembahkan secara asas bersih.

- 2) Untuk merekodkan bayaran Pajak pertama pada 1 Januari 20X5

Bayaran Pajak pertama sebanyak RM23,982 menunjukkan pengurangan prinsipal bagi obligasi Pajak. Tiada faedah yang dibayar pada tarikh ini. Setiap bayaran sewaan sebanyak RM23,982 terdiri daripada dua elemen: (1) pengurangan prinsipal bagi obligasi Pajak dan (2) Kos Pembiayaan (Belanja Faedah). Jumlah Kos Pembiayaan atau Belanja Faedah sepanjang tempoh adalah perbezaan antara Nilai Kini Bayaran Pajak (RM100,000) dan tunai sebenar yang dibayar berjumlah RM119,910, iaitu RM19,910.

11.0 PERAKAUNAN PAJAKAN (SAMBUNGAN)**Catatan jurnal**

Jadual Penjejasan Pajak (Asas Anuiti Serta Merta)				
Tarikh	Bayaran Pajak Tahunan (RM)	Faedah (10%) atas Obligasi Belum Bayar (RM)	Pengurangan Obligasi Pajak (RM)	Baki Obligasi Pajak (RM)
	(a)	(b)	(c)	(d)
1 Jan/x5				100,000
1 Jan/x5	23,982	-	23,982	76,018
1 Jan/x6	23,982	7,602	16,380	59,639
1 Jan/x7	23,982	5,964	18,018	41,621
1 Jan/x8	23,982	4,162	19,820	21,801
1 Jan/x9	<u>23,982</u>	<u>2,180</u>	<u>21,801</u>	-
Jumlah	119,910	19,910	100,000	

- Bayaran Pajak seperti yang dikehendaki oleh Pemberi Pajak
- 10% daripada baki sebelumnya di (d) kecuali pada 1 Januari 20X5; memandangkan ini adalah anuiti serta merta, tiada selang masa pada tarikh bayaran pertama dan tiada faedah terakru.
- (a) tolak (b)
- Baki sebelumnya tolak (c).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Liabiliti Pajak – Peralatan	23,982	Lo724999
Kt Tunai	23,982	A0112000

Nota: Dalam catatan jurnal 2 di atas tiada bahagian daripada RM23,982 yang berkaitan dengan Belanja Faedah. Sila rujuk Catatan jurnal 4 untuk bayaran yang berkaitan dengan pengurangan prinsipal dan Belanja Faedah yang ditanggung.

- Untuk merekodkan Belanja Susut Nilai bagi tahun berkenaan

Entiti hendaklah merekodkan Belanja Susut Nilai dan Susut Nilai Berkumpul mengikut dasar Susut Nilai biasa entiti (contohnya Kaedah Garis Lurus). $RM100,000/5 \text{ tahun} = RM20,000/\text{tahun}$.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Susut Nilai – Peralatan (Pajakan)	20,000	B3235000
Kt Susut Nilai Berkumpul – Peralatan (Pajakan)	20,000	A3235000

- Untuk merekodkan bayaran pajak pada 1 Januari 20X6.

Perekodan bayaran Pajak akan menyebabkan pengurangan obligasi pajak dan Belanja Faedah yang ditanggung. Faedah Tertunda ditimbal balik dan direkodkan sebagai Belanja Faedah apabila bayaran Pajak dibuat.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Liabiliti Pajak – Peralatan	23,982	Lo724999
Dt Belanja Faedah	7,602	Bo445801
Kt Tunai	23,982	A0112000
Kt Faedah Tertunda	7,602	A7135000

11.0 PERAKAUNAN PAJAKAN (SAMBUNGAN)**Senario B – Entiti Memeterai Perjanjian Pajak Kewangan Sebagai Pemberi Pajak Dan Hak Milik Dikekalkan Pada Akhir Tempoh Pajak**

FGOM memajak tanah kepada orang awam selama 99 tahun pada nilai RM1.5 juta iaitu Bayaran Minimum Pajak dibayar pada Insepsi Pajak. Pada akhir tempoh pajak, hak milik tanah akan dikembalikan kepada FGOM. Amaun Bawaan tanah FGOM tersebut adalah RM1.2 juta.

Bagi tujuan senario ini, Nilai Sisa tidak terjamin dianggarkan RM600,000 dengan nilai kininya RM400,000. Nilai Saksama tanah pada Insepsi Pajak adalah RM1.6 juta.

Memandangkan amaun Nilai Kini Bayaran Minimum Pajak adalah bersamaan sebahagian besar nilai tanah, urus niaga ini adalah merupakan Pajak Kewangan.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan jualan tanah pegangan pajak

FGOM perlu menentukan Nilai Sisa tidak terjamin bagi tanah berkenaan. Sehubungan itu, Bayaran Minimum Pajak sebanyak RM1.5 juta dan Nilai Sisa tidak terjamin adalah bersamaan dengan Pelaburan Kasar.

Jumlah Pelaburan Kasar akan menunjukkan Nilai Saksama tanah pegangan bebas yang akan turut perlu dibawa ke dalam Nilai Kini semasa. Ini akan menyebabkan Pelaburan Kasar Didiskaunkan Bersih.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	1,500,000	A0113000
Dt Pajak Kewangan Belum Terima	400,000	A0374100
Kt Hartanah, Loji dan Peralatan	1,200,000	A1431104
Kt Untung atas Pelupusan	700,000	H0284101

Pajak kewangan belum terima menunjukkan Nilai Sisa tidak terjamin.

- 2) Untuk merekodkan tokokan berkala bagi untung sepanjang tempoh pajak

Jumlah untung pada akhir Tempoh Pajak berjumlah RM200,000 (RM600,000 – RM400,000).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Pajak Kewangan Belum Terima	200,000	A0374100
Kt Untung atas Pajak Kewangan	200,000	H0274199

- 3) Untuk merekodkan pemulangan tanah pegangan Pajak kepada FGOM

Selepas tamatnya tempoh pajak, tanah dipulangkan kepada FGOM.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan – Tanah	600,000	A1431104
Kt Pajak Kewangan Belum Terima	600,000	A0374100

11.0 PERAKAUNAN PAJAKAN (SAMBUNGAN)**Senario C - Entiti Memeterai Perjanjian Pajakan Operasi Sebagai Pemajak**

Entiti memajak sebuah bangunan daripada pihak luar selama 6 bulan sebagai pusat kawalan sementara entiti di sebuah kawasan komersil terjejas teruk akibat banjir. Sewaan bulanan adalah RM10,000 dan Tempoh Pajakan adalah selama 6 bulan.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pengiktirafan Belanja Pajakan bulanan

Belanja Pajakan didebitkan setelah bayaran sebenar dibuat kepada Pemberi Pajak, Akaun Tunai dikreditkan bagi menunjukkan aliran keluar tunai untuk menyelesaikan Liabiliti.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Pajakan	10,000	B0224202
Kt Tunai	10,000	A0112000

Senario D – Entiti Memeterai Perjanjian Pajakan Operasi sebagai Pemberi Pajak

Entiti memberi pajak sebuah bangunan kepada pihak luar selama 6 bulan sebagai pejabat sementara. Sewaan bulanan adalah RM10,000 dan Tempoh Pajakan adalah selama 6 bulan.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pengiktirafan Hasil Pajakan bulanan

Akaun Hasil dikreditkan setelah bayaran sebenar dibuat oleh Pemajak, Akaun Tunai didebitkan untuk menunjukkan aliran masuk tunai bagi penyelesaian Liabiliti Pemajak.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	10,000	A0113000
Kt Hasil Pajakan	10,000	H0274202

12.0 ASET TAK KETARA

Pengenalan

12.1 Bab ini menerangkan perkara berikut:

- Jenis Tertentu Aset Tak Ketara
- Pengiktirafan dan Pengukuran Awal
- Pengukuran Selepas Pengiktirafan Awal
- Pendedahan

12.2 Aset Tak Ketara ialah Aset Bukan Kewangan yang boleh dikenal pasti tanpa bentuk fizikal. Ia hendaklah pada awalnya diiktiraf sebagai Aset jika:

- (a) Ia memenuhi takrif Aset Tak Ketara;
- (b) Ada kemungkinan bahawa jangkaan faedah ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatan yang berkaitan dengan Aset tersebut akan mengalir kepada entiti; dan
- (c) Kos atau Nilai Saksama Aset boleh diukur dengan pasti.

Jenis Aset Tak Ketara

Bayaran Lesen Untuk Perisian

12.3 Bayaran lesen untuk perisian ialah kos yang terlibat untuk memperoleh lesen yang membenarkan penggunaan perisian.

Jenis Perisian	Pengiktirafan dan Pengukuran Awal
Perisian disepadukan dengan perkakasan	Diiktiraf sebagai sebahagian daripada Hartanah, Loji dan Peralatan.
Perisian sendiri	Diiktiraf sebagai Aset Tak Ketara.

Bayaran lesen untuk perisian termasuk kos pemerolehan awal dan apa-apa kos penyelenggaraan atau pembaikan.

12.4 Bayaran lesen untuk perisian hendaklah dipermodalkan sebagai Aset Tak Ketara dan bayaran penyelenggaraan tahunan hendaklah dibelanjakan. Peningkatan (naik taraf) sistem hendaklah dipermodalkan.

Penyelidikan Dan Pembangunan

12.5 Aset Tak Ketara yang dijana secara dalaman adalah dihasilkan melalui penyelidikan dan pembangunan.

12.6 Penyelidikan ditakrifkan sebagai siasatan asal dan terancang yang dijalankan dengan jangkaan untuk mendapatkan pengetahuan dan pemahaman saintifik atau teknikal baharu. Contoh aktiviti penyelidikan termasuk:

- (a) Aktiviti yang bertujuan untuk mendapatkan pengetahuan baharu;
- (b) Pencarian, penilaian dan pemilihan akhir, aplikasi hasil penyelidikan atau pengetahuan lain;
- (c) Pencarian alternatif untuk bahan, peranti, produk, proses, sistem, atau perkhidmatan; dan
- (d) Perumusan, reka bentuk, penilaian dan pemilihan akhir bagi alternatif yang mungkin untuk bahan, peranti, produk, proses, sistem, atau perkhidmatan yang baharu atau ditambah baik.

12.0 ASET TAK KETARA (SAMBUNGAN)

- 12.7 Pembangunan ialah aplikasi hasil penyelidikan atau pengetahuan lain kepada pelan atau reka bentuk untuk pengeluaran bahan, peranti, produk, proses, sistem atau perkhidmatan yang baharu atau sebahagian besarnya ditambah baik sebelum permulaan pengeluaran atau penggunaan komersil. Contoh aktiviti pembangunan adalah:
- (a) Reka bentuk, pembinaan, dan ujian pra-pengeluaran atau pra-penggunaan prototaip dan model;
 - (b) Reka bentuk alat, jig, acuan, dan dai yang melibatkan teknologi baharu;
 - (c) Reka bentuk, pembinaan, dan operasi sebuah loji perintis atau operasi yang bukan pada skala yang sesuai bagi pengeluaran atau penggunaan komersil dalam menyediakan perkhidmatan;
 - (d) Reka bentuk, pembinaan, dan ujian alternatif terpilih untuk bahan, peranti, produk, proses, sistem, atau perkhidmatan yang baharu atau ditambah baik; dan
 - (e) Kos pembangunan laman web dan perisian.
- 12.8 Perbelanjaan penyelidikan (atau pada fasa penyelidikan projek dalaman) hendaklah diiktiraf sebagai Belanja apabila ia berlaku kerana entiti tidak boleh menunjukkan bahawa wujudnya Aset Tak Ketara yang berkemungkinan akan menjana manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan masa hadapan.
- 12.9 Aset Tak Ketara yang terhasil daripada pembangunan (atau daripada fasa pembangunan projek dalaman) hendaklah diiktiraf jika, dan hanya jika, entiti boleh menunjukkan semua yang berikut:
- (a) Kebolehlaksanaan teknikal dalam menyiapkan Aset Tak Ketara supaya ia tersedia untuk diguna atau dijual;;
 - (b) Hasrat entiti untuk menyiapkan Aset Tak Ketara tersebut untuk diguna atau dijual;
 - (c) Keupayaan entiti untuk mengguna atau menjual Aset Tak Ketara;
 - (d) Cara Aset Tak Ketara akan berkemungkinan menghasilkan faedah ekonomi atau potensi perkhidmatan masa hadapan. Antara lain, entiti boleh menunjukkan kewujudan pasaran untuk output Aset Tak Ketara tersebut atau Aset Tak Ketara itu sendiri atau, jika ia adalah untuk digunakan secara dalaman, kebergunaan Aset Tak Ketara tersebut;
 - (e) Ketersediaan sumber teknikal, kewangan dan sumber lain yang mencukupi untuk menyiapkan pembangunan dan untuk menggunakan atau menjual Aset Tak Ketara tersebut; dan
 - (f) Keupayaan untuk mengukur dengan pasti belanja yang boleh dikaitkan dengan Aset Tak Ketara sewaktu pembangunan.

Paten

- 12.10 Paten adalah satu set hak eksklusif yang diberikan kepada pencipta atau pemegang serah hak mereka sebagai pertukaran untuk pendedahan awam reka cipta tersebut,. Reka cipta ialah penyelesaian kepada masalah teknologi khusus, dan boleh menjadi sesuatu produk atau proses. Paten ialah satu bentuk harta intelek.
- 12.11 Paten dengan Usia guna Dapat Ditentukan akan terlunas sepanjang usia gunanya tidak termasuk Nilai Sisa. Paten dengan Usia Guna Tidak Dapat Ditentukan akan diiktiraf pada kos ketika pemerolehan dan ia tidak dilunaskan. Walau bagaimanapun, Paten dengan Usia Guna Tidak Dapat Ditentukan hendaklah diuji untuk Penjejasan setiap tahun.

12.0 ASET TAK KETARA (SAMBUNGAN)**Pengiktirafan Dan Pengukuran Awal**

- 12.12 Bergantung pada kaedah pemerolehan Aset Tak Ketara, pengiktirafan dan pengukuran awal Aset Tak Ketara ini akan berbeza, seperti yang berikut:

Kaedah Pemerolehan	Pengiktirafan dan Pengukuran awal	Contoh
Urus Niaga Pertukaran	Diukur pada Amaun Diniagakan, yang akan menjadi kos pemerolehan	Bayaran Lesen Perisian Paten
Urus Niaga Bukan Pertukaran	Diukur pada Nilai Saksama	Paten
Dijana secara dalaman	Diukur pada Kos	Penyelidikan dan Pembangunan

Pengukuran Berikutnya

- 12.13 Pengukuran berikutnya bagi Aset Tak Ketara berbeza seperti yang berikut:

Jenis Aset Tak Ketara Diperoleh	Pengukuran berikutnya	Rujukan Bab
Dengan Usia Guna Dapat Ditentukan	Model Kos. Diukur pada Kos ditolak dengan Pelunasan dan Penjejasan.	Dasar ini sama dengan Hartanah, Loji dan Peralatan seperti yang dijelaskan dalam Bab 5 - Hartanah, loji dan peralatan.
	Model Penilaian Semula. Diukur pada Nilai Saksama pada tarikh Penilaian Semula ditolak dengan Pelunasan.	
Dengan Usia Guna Tidak Dapat Ditentukan	Tidak dilunaskan, tetapi ujian Penjejasan dilakukan pada setiap tahun dan apabila terdapat petunjuk bahawa Aset Tak Ketara mungkin terjejas.	Dasar terperinci mengenai Penjejasan dalam Bab 14 - Penjejasan Aset.

Keperluan Pendedahan

- 12.14 Aset Tak Ketara dilaporkan di bawah tajuk Aset Bukan Semasa dalam Penyata Kedudukan Kewangan.
- 12.15 Bagi Kos Penyelidikan dan Pembangunan atau Aset Tak Ketara lain yang dibelanjakan, Belanja dilaporkan dalam Penyata Prestasi Kewangan.

12.0 ASET TAK KETARA (SAMBUNGAN)

12.16 Pendedahan berikut diperlukan untuk Aset Tak Ketara:

- (a) Sama ada Usia Guna Tidak Dapat Ditentukan atau Dapat Ditentukan, jika dapat ditentukan, Usia Guna atau Kadar Pelunasan yang digunakan ;
- (b) Kaedah Pelunasan yang digunakan bagi Aset Tak Ketara dengan Usia Guna Dapat Ditentukan;
- (c) Amaun Bawaan Kasar dan apa-apa Pelunasan Terkumpul (diagregatkan dengan Kerugian Penjejasan Terkumpul) pada awal dan akhir sesuatu tempoh tersebut;
- (d) Barisan item dalam Penyata Prestasi Kewangan yang mengandungi Pelunasan Aset Tak Ketara;
- (e) Penyesuaian amaun yang dibawa pada awal dan akhir sesuatu tempoh yang menunjukkan:
 - (i) Tambahan, menunjukkan secara berasingan antara pembangunan dalaman dan yang diperoleh secara berasingan ;
 - (ii) Aset diklasifikasikan sebagai Dipegang Untuk Dijual atau termasuk dalam kumpulan pelupusan yang diklasifikasikan sebagai Dipegang Untuk Dijual
 - (iii) Peningkatan atau penurunan dalam tempoh, yang terhasil daripada Penilaian Semula
 - (iv) Kerugian Penjejasan diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan dalam tempoh
 - (v) Kerugian Penjejasan ditimbal balik dalam Lebihan atau Kurangan dalam tempoh
 - (vi) Apa-apa Pelunasan yang diiktiraf sepanjang tempoh tersebut;
 - (vii) Perbezaan Pertukaran Bersih yang timbul daripada terjemahan Penyata Kewangan kepada Mata Wang Pembentangan, dan daripada terjemahan Operasi Asing kepada Mata Wang Pembentangan entiti; dan
 - (viii) Perubahan lain dalam Amaun Bawaan sepanjang tempoh tersebut.

Rujukan

- MPSAS 31 - Aset Tak Ketara
- Polisi Perakaunan Akruan
- Interpretasi Polisi Perakaunan Akruan

12.0 ASET TAK KETARA (SAMBUNGAN)**Senario A - Pertukaran Bukan Monetari Aset Tak Ketara**

Sebuah agensi kesihatan menukar Paten ubat yang dimilikinya (Paten A) dengan Paten ubat pihak luar (Paten B). Amaun Bawaan Paten A pada tarikh urus niaga ialah RM100,000 dan Nilai Saksama ialah RM1,000,000. Urus niaga ini diandaikan mempunyai nilai komersil.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod pertukaran Paten A untuk Paten B

Pertukaran paten adalah pertukaran bukan monetari yang diambil oleh entiti. Entiti hendaklah mengiktiraf nilai Paten B pada Nilai Saksama Paten yang diserahkan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Tak Ketara (Paten B)	1,000,000	A2339100
Kt Aset Tak Ketara (Paten A)	100,000	A2339100
Kt Untung atas Pertukaran	900,000	H0284901

Senario B - Pengiktirafan Bayaran Lesen

Sebuah entiti memutuskan untuk memperoleh satu perisian. Entiti memperoleh lesen berjumlah RM25,000 untuk menggunakan perisian tersebut. Berikutan itu, bagi membolehkan penggunaan perisian secara berterusan, entiti dikehendaki untuk membayar yuran penyelenggaraan tahunan berjumlah RM3,000. Selepas 3 tahun, entiti memutuskan untuk menaik taraf perisian tersebut bagi memasukkan lebih banyak ciri yang perlu untuk operasi entiti. Entiti dikehendaki membuat bayaran sekali saja sebanyak RM9,000 bagi menaik taraf perisian.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod pemerolehan perisian

Bayaran sekali saja yang dibuat untuk memperoleh perisian, dipermodalkan sebagai Aset dan diklasifikasikan sebagai Aset Tak Ketara. Di samping itu, obligasi untuk membayar yang timbul dikreditkan sebagai Akaun Belum Bayar.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Tak Ketara (Lesen)	25,000	A2339102
Kt Akaun Belum Bayar	25,000	L0139100

- 2) Untuk merekod Bayaran Yuran Penyelenggaraan tahunan

Yuran Penyelenggaraan tahunan yang dibayar bagi membolehkan penggunaan perisian secara berterusan, dibelanjakan dan tidak dipermodalkan sebagai Aset. Di samping itu, obligasi untuk membayar yang timbul dikreditkan sebagai Akaun Belum Bayar.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Operasi	3,000	B0229108
Kt Akaun Belum Bayar	3,000	L0129100

- 3) Untuk merekod naik taraf perisian

Bayaran sekali saja yang dibuat untuk menaik taraf perisian dipermodalkan sebagai Aset kerana perbelanjaan tersebut akan membawa faedah masa hadapan pada masa akan datang. Di samping itu, obligasi untuk membayar dikreditkan sebagai Akaun Belum Bayar.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Tak Ketara (Lesen)	9,000	A2339102
Kt Akaun Belum Bayar	9,000	L0139100

12.0 ASET TAK KETARA (SAMBUNGAN)**Senario C - Pengiktirafan Kos Penyelidikan Dan Pembangunan Ditanggung**

Sebuah entiti membangunkan satu sistem baharu untuk menjadualkan kes mahkamah dengan lebih berkesan seterusnya dapat meningkatkan penyampaian perkhidmatan. Sebelum 1 Mac 20x3, perbelanjaan yang ditanggung bagi penyelidikan dan pembangunan sistem ialah RM300. Perbelanjaan yang ditanggung selepas 1 Mac 20x3 pula bagi pembangunan sistem tersebut adalah berjumlah RM700. Jumlah perbelanjaan bagi tahun berakhir 20x3 ialah RM1,000. Entiti berupaya menunjukkan bahawa sistem yang baru dibangunkan memenuhi kriteria untuk pengiktirafan sebagai Aset Tak Ketara pada 1 Mac 20x3.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod kos penyelidikan dan pembangunan yang dilakukan **sebelum** kriteria untuk pengiktirafan sebagai Aset Tak Ketara dipenuhi iaitu pada 1 Mac 20x3

Sebelum 1 Mac 20x3, kos penyelidikan dan pembangunan yang ditanggung dibelanjakan dan tidak dipermodalkan sebagai Aset. Perbelanjaan tersebut diiktiraf sebagai Belanja Operasi dan Akaun Belum Bayar dikreditkan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Operasi	300	B0227799
Kt Akaun Belum Bayar	300	L0127700

- 2) Untuk merekod kos pembangunan yang ditanggung **selepas** tarikh kriteria pengiktirafan sebagai Aset Tak Ketara dipenuhi pada 1 Mac 20x3

Selepas 1 Mac 20x3, kos pembangunan yang ditanggung dipermodalkan dan diiktiraf sebagai Aset Tak Ketara.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Tak Ketara (Dijana Secara Dalaman)	700	A2339300
Kt Akaun Belum Bayar	700	L0139300

Senario D - Paten Dengan Usia Guna Dapat Ditentukan Dan Nilai Sisa Komited

Entiti A memperoleh Paten bagi formula untuk vaksin, daripada Entiti B untuk menjamin keupayaan Entiti A untuk menyediakan vaksinasi percuma kepada konstituen dengan kos RM250,000. Vaksin yang dilindungi oleh Paten tersebut dijangka menjadi sumber kepada potensi perkhidmatan sekurang-kurangnya 15 tahun. Entiti A memperoleh komitmen daripada Entiti C untuk membeli Paten tersebut dalam masa lima tahun yang bersamaan dengan 60 peratus daripada Nilai Saksama Paten pada tarikh ia diperolehi, dan Entiti A bercadang menjual Paten berkenaan dalam tempoh lima tahun. Paten akan dilunaskan sepanjang Usia Guna lima tahun kepada Entiti A dengan Nilai Sisa bersamaan 60 peratus daripada Nilai Saksama Paten pada tarikh ia diperolehi.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod pemerolehan Paten

Jumlah kos memperoleh Paten dipermodalkan sebagai Aset Tak Ketara.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Tak Ketara (Paten)	250,000	A2339107
Kt Akaun Belum Bayar	250,000	L0139100

- 2) Untuk merekod Pelunasan Paten

Belanja Pelunasan dikira dengan membahagikan amaun pelunasan dengan Usia Guna Dapat Ditentukan. Amaun pelunasan adalah RM100,000 [RM250,000 - (RM250,000 X 60%)]. Belanja Pelunasan adalah RM20,000 (RM100,000/5). Catatan jurnal bagi pelunasan ini direkodkan pada setiap tahun selama 5 tahun sehingga akhir Usia Guna Paten ini.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Pelunasan	20,000	B6139107
Kt Pelunasan Terkumpul	20,000	A6139107

12.0 ASET TAK KETARA (SAMBUNGAN)**Senario E - Paten Dengan Usia Guna Tidak Dapat Ditentukan**

Entiti A memperoleh suatu Aset iaitu Paten bagi satu formula untuk vaksin daripada Entiti B untuk menjamin keupayaan Entiti A menyediakan vaksin percuma kepada konstituennya yang berjumlah RM250,000. Adalah dijangkakan bahawa formula tersebut perlu dibuat pengubahsuaian kecil setiap 10 tahun untuk mengekalkan keberkesanannya. Terdapat bukti yang menyokong pembaharuan berterusan paten. Kontrak dengan Entiti B menetapkan bahawa Entiti B akan mengekalkan keberkesanan formula secara berterusan, dan bukti menyokong keupayaan untuk berbuat demikian. Kos untuk memperbaharui paten dan mengekalkan keberkesanan formula dijangka tidak signifikan dan akan dibayar kepada Entiti B apabila penambahbaikan dibuat. Analisis kajian kitaran hayat produk, dan arah aliran demografi dan alam sekitar, memberikan bukti bahawa paten tersebut akan memberikan potensi perkhidmatan kepada Entiti A dengan membolehkannya menyampaikan program vaksinasi bagi tempoh yang tidak dapat ditentukan. Oleh itu, Paten akan diandaikan sebagai mempunyai Usia Guna Tidak Dapat Ditentukan.

Catatan jurnal

1) Untuk merekod pemerolehan Paten

Jumlah kos memperoleh Paten hendaklah dipermodalkan sebagai Aset Tak Ketara dan Akaun Belum Bayar dikreditkan. Pengolahan perakaunan untuk pemerolehan Paten dengan Usia Guna Dapat Ditentukan dan Usia Guna Tidak Dapat Ditentukan adalah sama. Walau bagaimanapun, Paten dengan Usia Guna Tidak Dapat Ditentukan tidak perlu dilunaskan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Tak Ketara (Paten)	250,000	A2439107
Kt Akaun Belum Bayar	250,000	L0139100

Perbelanjaan yang ditanggung bagi pembaharuan berterusan Paten hendaklah dibelanjakan dalam Lebihan atau Kurangan tahun semasa.

13.0 BAYARAN TERDAHULU**Pengenalan**

13.1 Bab ini menerima perkara berikut:

- Jenis Bayaran Terdahulu
- Pengiktirafan dan Pengukuran Awal
- Pengukuran Selepas Pengiktirafan Awal
- Pendedahan

Jenis Bayaran Terdahulu

- 13.2 Bayaran Terdahulu ialah amaun yang dibayar terlebih dahulu oleh entiti sebelum barangan dan perkhidmatan diterima. Bayaran Terdahulu termasuk Bayaran Kontrak sebelum penerimaan barangan atau perkhidmatan, Belanja Prabayar dan Caj Tertunda.
- 13.3 Belanja Prabayar atau Caj Tertunda ialah pengagihan kos lampau kepada tempoh semasa dan/atau masa hadapan yang manfaatnya akan berlaku dalam tempoh semasa dan/atau masa hadapan. Perbezaan antara kedua ialah tempoh manfaat direalisasikan iaitu Belanja Prabayar memberi manfaat masa hadapan dalam tempoh yang lebih singkat berbanding Caj Tertunda.
- 13.4 Bayaran Pendahuluan kepada Kontraktor hendaklah diakaunkan sebagai Bayaran Terdahulu.

Pengiktirafan dan Pengukuran Awal

- 13.5 Bayaran Terdahulu hendaklah diiktiraf sebagai Aset Semasa pada Amaun Diurus Niaga.

Pengukuran Berikutnya

- 13.6 Selepas itu, tidak ada keperluan untuk pengukuran semula tetapi amaun dipindahkan kepada belanja atau kelas Aset lain, mana yang bersesuaian (iaitu apabila barangan atau perkhidmatan yang berkaitan telah diterima)
- 13.7 Pada kebiasaannya, entiti Kerajaan mempunyai bilangan belanja yang besar yang ditanggung secara tetap. Antaranya seperti Belanja Sewa, Utiliti, Langganan dan Belanja Lain yang kesemuanya perlu dibayar secara berkala. Apabila sesuatu belanja adalah Belanja Prabayar, Aset hendaklah diiktiraf. Belanja Prabayar akan dicaj sebagai Belanja secara sistematik dan rasional apabila manfaat berkaitan dengan Belanja Prabayar tersebut direalisasi atau digunakan.
- 13.8 Baki Belanja Prabayar akan dicajkan sebagai Belanja apabila tiada lagi manfaat masa hadapan diterima.

Keperluan Pendedahan

- 13.9 Belanja Prabayar, Caj Tertunda dan Bayaran Terdahulu lain akan ditunjukkan di Penyata Kedudukan Kewangan di bawah tajuk Bayaran Terdahulu .

Rujukan

- MPSAS 29 – Instrumen Kewangan, Pengiktirafan dan Pengukuran
- MPSAS 30 – Pendedahan
- Polisi dan Interpretasi Polisi Perakaunan Akruan

13.0 BELANJA TERDAHULU (SAMBUNGAN)**Senario A – Belanja Prabayar**

Entiti Kerajaan menyewa ruang di dalam bangunan pejabat untuk RM25,000 sebulan bagi tempoh bulan September 20x1 sehingga Ogos 20x2. Pemilik bangunan menghendaki semua penyewa bangunan membuat Bayaran Sewa Terdahulu sekurang-kurangnya untuk setahun. Pada 1 September 20x1 entiti membuat Bayaran Sewa Terdahulu sebanyak RM300,000 kepada pemilik. Pada 31 Disember 20x1, terdapat 8 bulan sewa yang belum lagi dimanfaatkan. Maka bayaran bagi 4 bulan sewa (September hingga Disember 20x1) dibelanjakan dalam Lebihan atau Kurangan tahun semasa.

Catatan jurnal

1) Untuk merekod Kos Sewa Prabayar

Memandangkan entiti membayar lebih awal sewa untuk setahun, Aset hendaklah direkodkan berdasarkan amaun yang dibayar sebagai Belanja Prabayar. Akaun Tunai dikurangkan sewajarnya.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Prabayar – Sewa	300,000	A0524000
Kt Tunai	300,000	A0112000

2) Untuk merekod sewa yang digunakan pada akhir tahun 31 Disember 20x1

Pada akhir tahun, entiti mesti merekodkan Belanja bersamaan 4 bulan sewa RM100,000 (4 bulan x RM25, 000) dan mengurangkan Belanja Prabayar (Aset) dengan jumlah yang sama.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Sewa	100,000	B0224202
Kt Belanja Prabayar	100,000	A0524000

Nota : Sila ambil perhatian jika sewa bulanan adalah material kepada operasi entiti, Belanja boleh direkodkan pada setiap bulan.

Senario B - Bayaran yang Dibuat Terlebih Dahulu Sebelum Penerimaan Barangan

Entiti A memeterai suatu kontrak untuk barangan dan mereka dikehendaki membuat pembayaran terlebih dahulu sebelum menerima barangan mengikut syarat kontrak. Jumlah bayaran ialah RM21,000.

Catatan jurnal

1) Untuk merekod prabayar

Memandangkan entiti membuat Bayaran Terdahulu untuk barangan, Aset hendaklah direkodkan bagi jumlah dibayar sebagai Belanja Prabayar. Akaun Tunai dikurangkan sewajarnya.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Prabayar	21,000	A0527000
Kt Tunai	21,000	A0112000

2) Barangan diterima

Setelah barangan diterima, entiti hendaklah merekodkan Belanja berjumlah RM21,000 dan mengurangkan Belanja Prabayar (Aset) dengan amaun yang sama.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Operasi	21,000	B0227000
Kt Belanja Prabayar	21,000	A0527000

14.0 PENJEJASAN ASET**Pengenalan**

14.1 Bab ini menerangkan perkara berikut:

- Prinsip Asas Penjejasan
- Mengenal Pasti Aset yang Mungkin Terjejas
- Petunjuk Penjejasan
- Mengukur dan Perakaunan untuk Penjejasan
- Pendedahan

14.2 Aset Menjana Tunai adalah Aset yang dipegang dengan matlamat utama untuk menjana pulangan komersil.

14.3 Aset Tidak Menjana Tunai ialah Aset selain daripada Aset Menjana Tunai.

14.4 Kebanyakan Aset yang dipegang dalam sektor awam adalah Aset Tidak Menjana Tunai kerana aliran masuk tunai daripada manfaat ekonomi yang diperoleh daripada memegang Aset tersebut tidak akan melebihi aliran keluar tunai daripada menyenggara Aset tersebut.

14.5 Sesuatu Aset boleh menjana aliran tunai dan boleh juga digunakan untuk tujuan tidak menjana tunai.

Contoh :

Sebuah hospital awam mempunyai sepuluh wad, satu daripadanya digunakan untuk pesakit yang membayar fi secara komersil, dan selebihnya digunakan untuk pesakit tidak perlu membayar fi. Pesakit dari kedua-dua wad menggunakan kemudahan hospital yang sama (misalnya, kemudahan pembedahan). Penggunaan peruntukan MPSAS 21 – Penjejasan Aset Tidak Menjana Tunai atau MPSAS 26 – Penjejasan Aset Menjana Tunai adalah bergantung kepada matlamat sesuatu Aset dipegang sama ada untuk tujuan mendapatkan pulangan komersil ataupun tidak.

Jika, seperti dalam contoh ini, komponen tidak menjana tunai tersebut adalah satu komponen signifikan dalam aturan secara keseluruhan, entiti hendaklah menggunakan MPSAS 21 - Penjejasan Aset Tidak Menjana Tunai atau MPSAS 26 – Penjejasan Aset Menjana Tunai.

Prinsip Asas Penjejasan

14.6 Sesuatu Aset adalah terjejas apabila Amaun Bawaan Aset melebihi Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih (bagi Aset Tidak Menjana Tunai) atau amaun boleh pulih (untuk Aset Menjana Tunai).

Mengenal Pasti Aset yang Mungkin Terjejas

14.7 Entiti hendaklah menaksir pada setiap tarikh pelaporan sama ada terdapat apa-apa petunjuk bahawa Aset mungkin terjejas. Jika wujudnya apa-apa petunjuk, entiti hendaklah menganggar Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih/Amaun Boleh Pulih Aset tersebut.

14.0 PENJEJASAN ASET (SAMBUNGAN)**Petunjuk Penjejasan**Aset Tidak Menjana Tunai

- 14.8 Dalam menaksir sama ada terdapat apa-apa petunjuk bahawa Aset mungkin terjejas, entiti hendaklah menimbangkan, sekurang-kurangnya petunjuk berikut:

Maklumat daripada sumber luar

- (a) Ketiadaan atau hampir tiada, permintaan atau keperluan bagi perkhidmatan yang disediakan oleh Aset tersebut;
- (b) Perubahan jangka panjang yang signifikan dalam persekitaran teknologi, perundangan atau dasar Kerajaan yang memberi kesan buruk ke atas operasi sesuatu entiti yang telah berlaku dalam suatu tempoh, atau akan berlaku dalam masa terdekat.,

Maklumat daripada sumber dalaman

- (a) Terdapat bukti kerosakan fizikal sesuatu Aset;
- (b) Perubahan jangka panjang yang signifikan yang memberi kesan buruk ke atas entiti telah berlaku dalam tempoh tersebut, atau dijangka berlaku dalam masa terdekat, setakat mana, atau cara bagaimana, Aset digunakan atau dijangka digunakan. Perubahan ini termasuklah Aset menjadi terbiar, perancangan untuk menamatkan atau menyusun semula operasi yang melibatkan sesuatu Aset, atau perancangan untuk melupuskan sesuatu Aset lebih awal dari tarikh yang dijangka sebelumnya dan menaksir semula Usia Guna sesuatu Aset daripada Usia Guna tidak dapat ditentukan kepada dapat ditentukan.
- (c) Suatu keputusan untuk menghentikan pembinaan sesuatu Aset sebelum ianya siap atau berada dalam keadaan yang boleh digunakan; dan
- (d) Terdapat bukti daripada laporan dalaman yang menunjukkan bahawa prestasi perkhidmatan sesuatu Aset menjadi atau akan menjadi lebih teruk secara signifikan daripada yang dijangkakan.

Aset Menjana Tunai

- 14.9 Dalam menaksir sama ada terdapat apa-apa petunjuk bahawa Aset mungkin terjejas, entiti hendaklah menimbangkan, sekurang-kurangnya, petunjuk berikut:

Maklumat daripada sumber luar

- (a) Nilai Pasaran Aset telah menurun dengan signifikan lebih daripada yang dijangka akibat peredaran masa atau penggunaan biasa;
- (b) Perubahan jangka panjang yang signifikan dalam persekitaran teknologi, pasaran, ekonomi atau persekitaran perundangan yang memberi kesan buruk ke atas operasi sesuatu entiti yang telah berlaku dalam suatu tempoh, atau akan berlaku dalam masa terdekat;
- (c) Kadar Faedah Pasaran atau kadar pasaran lain bagi pulangan ke atas pelaburan telah meningkat dalam tempoh yang mungkin memberi kesan kepada Kadar Diskaun yang digunakan dalam pengiraan Nilai Sedang Digunakan bagi Aset dan mengurangkan Amaun Boleh Pulih Aset secara material.

14.0 PENJEJASAN ASET (SAMBUNGAN)

Maklumat daripada sumber dalaman

- (a) keusangan atau kerosakan fizikal sesuatu Aset;
- (b) Perubahan signifikan yang memberi kesan buruk ke atas entiti telah berlaku dalam sesuatu tempoh, atau dijangka berlaku dalam masa terdekat, setakat mana, atau cara bagaimana, Aset digunakan atau dijangka digunakan. Perubahan ini termasuklah Aset yang menjadi terbiar, perancangan untuk menamatkan atau menyusun semula operasi yang melibatkan sesuatu Aset, atau perancangan untuk melupuskan sesuatu Aset lebih awal dari tarikh yang dijangka sebelumnya dan menaksir semula Usia Guna sesuatu Aset daripada Usia Guna tidak dapat ditentukan kepada dapat ditentukan.
- (c) Suatu keputusan untuk menghentikan pembinaan sesuatu Aset sebelum ianya siap atau berada dalam keadaan yang boleh digunakan; dan
- (d) Prestasi ekonomi sesuatu Aset menjadi, atau akan menjadi lebih teruk daripada dijangkakan.

Mengukur dan Perakaunan Untuk Penjejasan

- 14.10 Penjejasan adalah kerugian dalam manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatan sesuatu Aset, selain daripada pengiktirafan sistematik kerugian manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatan Aset melalui Susut Nilai atau Pelunasan. Oleh itu, Penjejasan, menggambarkan penurunan dalam penggunaan Aset kepada entiti yang mengawalinya.
- 14.11 Jika Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih atau Amaun Boleh Pulih Aset adalah kurang daripada Amaun Bawaan, Amaun Bawaan Aset tersebut hendaklah dikurangkan kepada Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih atau Amaun Boleh Pulih. Pengurangan ini ialah Kerugian Penjejasan.
- 14.12 Kerugian Penjejasan hendaklah diiktiraf sebagai Belanja kepada Lebihan atau Kurangan. Jika Kerugian Penjejasan dianggarkan lebih besar daripada Amaun Bawaan Aset, Amaun Bawaan Aset dikurangkan kepada sifar dengan amaun yang sepadan diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan. Liabiliti akan diiktiraf hanya jika MPSAS lain juga memerlukan sedemikian.
- 14.13 Selepas pengiktirafan Kerugian Penjejasan, Caj Susut Nilai atau Pelunasan Aset berkenaan hendaklah diselaraskan dalam tempoh masa hadapan untuk memperuntukkan Amaun Bawaan Aset yang telah disemak, ditolak dengan Nilai Sisa (jika ada), secara sistematik sepanjang baki Usia Guna Aset tersebut.

Aset Tidak Menjana Tunai

- 14.14 Aset Tidak Menjana Tunai akan terjejas apabila Amaun Bawaan Aset melebihi Amaun Perkhidmatan Boleh Pulihnya. Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih adalah yang lebih tinggi antara Nilai Saksama Ditolak Kos untuk Menjual dan Nilai Sedang Digunakan.
- 14.15 Nilai Sedang Digunakan Aset Tidak Menjana Tunai ialah Nilai Kini baki potensi perkhidmatan Aset.

Terdapat 3 pendekatan untuk menganggarkan Nilai Kini baki potensi perkhidmatan Aset bagi Aset Tidak Menjana Tunai

- (a) Pendekatan Kos Penggantian Disusut Nilai jika Nilai Kini Aset ditentukan berdasarkan kos untuk menggantikan potensi perkhidmatan kasar Aset selepas mengambil kira Susut Nilai Berkumpul ke atas potensi perkhidmatan yang telah digunakan sepanjang usia Aset.
- (b) Pendekatan Kos Baik Pulih ialah kos membaiki pulih potensi perkhidmatan sesuatu Aset ke tahap sebelum terjejas. Dalam pendekatan ini, Nilai Kini baki potensi perkhidmatan Aset ditentukan dengan menolak anggaran kos baik pulih Aset tersebut daripada Kos Penggantian Semasa berdasarkan kepada baki potensi perkhidmatan sebelum penjejasan.

14.0 PENJEJASAN ASET (SAMBUNGAN)

- (c) Pendekatan Unit Perkhidmatan jika Nilai Kini baki potensi perkhidmatan Aset ditentukan dengan mengurangkan kos semasa baki potensi perkhidmatan Aset sebelum Penjejasan supaya selari dengan pengurangan bilangan unit perkhidmatan dijangka daripada Aset dalam keadaan terjejas. Seperti dalam pendekatan kos baik pulih, Kos Penggantian Semasa baki potensi perkhidmatan sebelum Penjejasan pada kebiasaannya ditentukan sebagai kos pengeluaran semula atau kos penggantian Aset, yang telah disusut nilai sebelum Penjejasan, yang mana lebih rendah.

Aset Menjana Tunai

- 14.16 Sama seperti Aset Tidak Menjana Tunai, Kerugian Penjejasan Aset Menjana Tunai ialah Amaun Bawaan Aset yang melebihi Amaun Boleh Pulih Aset.
- 14.17 Berbeza dengan Aset Tidak Menjana Tunai, entiti perlu mendapatkan Amaun Boleh Pulih dengan meneliti unjuran aliran tunai bagi mendapatkan nilai sedang digunakan. Dalam mengukur Nilai Sedarang Digunakan, entiti hendaklah:
- (a) Membuat unjuran aliran tunai berdasarkan andaian yang munasabah dan boleh disokong, yang mewakili anggaran terbaik pihak pengurusan mengenai pelbagai keadaan ekonomi yang akan wujud sepanjang baki Usia Guna Aset tersebut.
 - (b) Membuat unjuran aliran tunai berdasarkan bajet kewangan/ramalan terkini yang diluluskan oleh pihak pengurusan, tetapi hendaklah mengecualikan mana-mana anggaran aliran masuk atau aliran keluar tunai masa hadapan yang dijangka akan timbul daripada penyusunan semula masa hadapan atau melalui peningkatan atau penambahbaikan prestasi Aset. Unjuran berdasarkan bajet/ramalan ini hendaklah meliputi tempoh maksimum lima tahun, melainkan tempoh lebih panjang dapat dijustifikasikan; dan
 - (c) Menganggar unjuran aliran tunai melebihi tempoh yang meliputi oleh bajet/ramalan terkini dengan mengekstrapolasi unjuran berasaskan bajet/ramalan menggunakan kadar pertumbuhan yang stabil atau menurun untuk tahun-tahun berikutnya, melainkan satu kadar menaik dapat dijustifikasikan.
- 14.18 Anggaran aliran tunai masa hadapan hendaklah termasuk:
- (a) Unjuran aliran masuk tunai daripada penggunaan berterusan Aset ;
 - (b) Unjuran aliran keluar tunai yang perlu ditanggung bagi menjana aliran masuk tunai daripada penggunaan berterusan Aset (termasuk aliran keluar tunai untuk menyediakan Aset tersebut untuk digunakan) dan boleh dikaitkan secara langsung, atau diperuntukkan secara pasti dan konsisten, kepada Aset tersebut; dan
 - (c) Aliran Tunai Bersih, jika ada, yang akan diterima (atau dibayar) bagi pelupusan Aset pada akhir Usia Guna.
- 14.19 Aliran tunai masa hadapan hendaklah dianggarkan berdasarkan kepada keadaan semasa Aset tersebut. Anggaran aliran tunai masa hadapan hendaklah tidak termasuk anggaran aliran masuk atau aliran keluar tunai masa hadapan yang dijangka akan timbul daripada:
- (a) Penyusunan semula masa hadapan yang sesuatu entiti masih belum lakukan; atau
 - (b) Penambahbaikan atau peningkatan prestasi Aset.
- 14.20 Anggaran aliran tunai masa hadapan hendaklah tidak termasuk:
- (a) Aliran masuk atau aliran keluar tunai daripada aktiviti pembiayaan; atau
 - (b) Terimaan atau bayaran cukai pendapatan.

14.0 PENJEJASAN ASET (SAMBUNGAN)

Timbal Balik Kerugian Penjejasan

- 14.21 Peningkatan Amaun Bawaan Aset yang berpunca daripada timbal balik Kerugian Penjejasan hendaklah tidak melebihi Amaun Bawaan (bersih daripada Susut Nilai atau Pelunasan) yang sepatutnya ditentukan jika tiada Kerugian Penjejasan diiktiraf dalam tempoh terdahulu bagi Aset tersebut.-
- 14.22 Timbal balik Kerugian Penjejasan untuk Aset hendaklah diiktiraf dengan segera dalam Lebihan atau Kurangan.
- 14.23 Selepas timbal balik Kerugian Penjejasan diiktiraf, Caj Susut Nilai (Pelunasan) bagi Aset hendaklah dilaraskan dalam tempoh masa hadapan untuk memperuntukkan Amaun Bawaan Aset yang disemak, ditolak dengan Nilai Sisa (jika ada), secara sistematik sepanjang baki Usia Guna Aset tersebut.

Keperluan Pendedahan

- 14.24 Entiti hendaklah mendedahkan perkara berikut bagi setiap kelas Aset :
- (a) Amaun Kerugian Penjejasan yang diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan dalam tempoh dan baris item yang terlibat dalam Penyata Prestasi Kewangan yang Kerugian Penjejasan tersebut dimasukkan.
 - (b) Amaun timbal balik Kerugian Penjejasan yang diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan dalam tempoh berkenaan dan baris item yang terlibat dalam Penyata Prestasi Kewangan yang Kerugian Penjejasan tersebut ditimbal balik.
- 14.25 Entiti hendaklah mendedahkan bagi setiap Kerugian Penjejasan yang matan diiktiraf atau ditimbal balik dalam tempoh yang :
- (a) Peristiwa dan keadaan yang membawa kepada pengiktirafan atau timbal balik Kerugian Penjejasan.
 - (b) Amaun Kerugian Penjejasan diiktiraf atau ditimbal balik.
 - (c) Jenis Aset.
 - (d) Segmen Aset, jika entiti melaporkan maklumat segmen mengikut MPSAS 18 - Pelaporan Segmen.
 - (e) Sama ada Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih Aset ialah Nilai Saksama Ditolak Kos untuk Menjual atau Nilai Sedang Digunakan.
 - (f) Jika Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih ialah Nilai Saksama Ditolak Kos untuk Menjual, asas yang digunakan untuk menentukan Nilai Saksama Ditolak Kos untuk Menjual (seperti sama ada Nilai Saksama ditentukan dengan merujuk kepada pasaran yang aktif).
 - (g) Jika Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih ialah Nilai Sedang Digunakan, pendekatan yang digunakan untuk menentukan Nilai Sedang Digunakan.

Rujukan

- MPSAS 21 – Penjejasan Aset Tidak Menjana Tunai
- MPSAS 26 – Penjejasan Aset Menjana Tunai
- Polisi Perakaunan Akruan
- Interpretasi Polisi Perakaunan Akruan

14.0 PENJEJASAN ASET (SAMBUNGAN)**Senario A – Penjejasan Aset Tidak Menjana Tunai****Senario A.1 – Pendekatan Kos Penggantian Disusut Nilai**

Pada tahun 20x0, entiti membeli lesen perisian untuk aplikasi bagi komputer kerangka utama baharu pada harga RM350,000. Entiti menganggarkan Usia Guna perisian adalah tujuh tahun. Entiti akan menerima faedah ekonomi dan potensi perkhidmatan daripada perisian secara garis lurus sepanjang tempoh Usia Guna perisian tersebut.

Pada 20X3, penggunaan aplikasi telah merosot kepada 15 peratus daripada permintaan asal yang dijangka. Lesen aplikasi perisian untuk menggantikan aplikasi perisian yang terjejas adalah berharga RM70,000.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod Kerugian Penjejasan pada tahun berakhir 20X3 sebanyak RM120,000

		(RM)
a.	Kos Pemerolehan, 20x0	350,000
	Pelunasan Berkumpul, 20X3 ($a \div 7 \times 4$)	200,000
b.	Amaun Bawaan, 20X3	150,000
c.	Kos Penggantian	70,000
	Pelunasan Berkumpul ($c \div 7 \times 4$)	40,000
d.	Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih	30,000
	Kerugian Penjejasan (b-d)	120,000

Seperti digambarkan di atas, Amaun Bawaan sebanyak RM150,000 adalah lebih besar daripada Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih sebanyak RM30,000. Oleh itu, Kerugian Penjejasan sebanyak RM120,000 hendaklah diiktiraf sebagai Belanja dan amaun yang sepadan diiktiraf sebagai Kerugian Penjejasan Berkumpul.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Kerugian Penjejasan	120,000	B4839102
Kt Kerugian Penjejasan Berkumpul	120,000	A4839102

Rujuk Senario C untuk timbal balik Kerugian Penjejasan.

14.0 PENJEJASAN ASET (SAMBUNGAN)**Senario A.2 – Pendekatan Kos Baik Pulih**

Pada tahun 20x0, entiti memperoleh sebuah bas pada kos RM200,000 bagi membantu pelajar dari kampung berdekatan untuk berulang-alik secara percuma. Pihak sekolah menganggarkan Usia Guna adalah sebanyak 10 tahun. Pada 20X24, bas mengalami kerosakan dalam satu kemalangan jalan raya dan RM40,000 diperlukan untuk membaik pulih kepada keadaan yang boleh digunakan. Pembaikan tersebut tidak akan memberi kesan kepada Usia Guna Aset berkenaan. Kos bas baharu untuk memberikan perkhidmatan sama ialah RM250,000 dalam 20X4.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod Kerugian Penjejasan pada tahun berakhir 20X24 sebanyak RM15,000.

		(RM)
a.	Kos Pemerolehan, 20x0	200,000
	Susut Nilai Berkumpul, 20X24 ($a \div 10 \times 5$)	100,000
b.	Amaun Bawaan, 20X24	100,000
c.	Kos Penggantian	250,000
	Susut Nilai Berkumpul ($c \div 10 \times 5$)	125,000
d.	Kos Penggantian Disusut Nilai (keadaan tidak rosak)	125,000
	Tolak: Kos Baik Pulih	40,000
e.	Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih	85,000
	Kerugian Penjejasan (b-e)	15,000

Seperti digambarkan di atas, Amaun Bawaan sebanyak RM100,000 adalah lebih besar daripada Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih berjumlah RM85,000. Oleh itu, Kerugian Penjejasan sebanyak RM15,000 akan diiktiraf sebagai Belanja dan amaun yang sepadan diiktiraf sebagai Kerugian Penjejasan Berkumpul.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Kerugian Penjejasan	15,000	B4134101
Kt Kerugian Penjejasan Berkumpul	15,000	A4134101

Rujuk Senario C untuk timbal balik Kerugian Penjejasan.

14.0 PENJEJASAN ASET (SAMBUNGAN)**Senario A.3 - Pendekatan Unit Perkhidmatan**

Pada tahun 20x0, entiti membeli mesin cetak pada kos RM40 juta. Entiti menganggarkan Usia Guna mesin ialah 40 juta salinan buku yang akan dicetak sepanjang 10 tahun untuk kegunaan pelajar sekolah rendah. Pada 20X4, dilaporkan bahawa satu ciri automatik fungsi mesin tidak beroperasi seperti dijangka menyebabkan penurunan 25 peratus tahap pengeluaran tahunan mesin bagi baki Usia Guna Aset iaitu sepanjang 5 tahun. Kos penggantian mesin cetak baharu ialah RM45 juta pada 20X4.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod Kerugian Penjejasan pada tahun berakhir 20X4 sebanyak RM3,125,000.

		(RM)
a.	Kos Pemerolehan, 20x0	40,000,000
	Susut Nilai Berkumpul ($a \div 10 \times 5$)	20,000,000
b.	Amaun Bawaan, 20X4	20,000,000
c.	Kos Penggantian	45,000,000
	Susut Nilai Berkumpul ($c \div 10 \times 5$)	22,500,000
d.	Kos Penggantian Disusut Nilai sebelum pelarasan terhadap baki unit	22,500,000
e.	Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih ($d \times 75\%$)	16,875,000
	Kerugian Penjejasan (b-e)	3,125,000

Seperti digambarkan di atas, Amaun Bawaan sebanyak RM20,000,000 adalah lebih besar daripada Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih sebanyak RM16,875,000. Oleh itu, Kerugian Penjejasan sebanyak RM3,125,000 akan diiktiraf sebagai Belanja dan amaun yang sepadan diiktiraf sebagai Kerugian Penjejasan Berkumpul.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Kerugian Penjejasan	3,125,000	B4135101
Kt Kerugian Penjejasan Berkumpul	3,125,000	A4135101

Rujuk Senario C untuk timbal balik Kerugian Penjejasan.

14.0 PENJEJASAN ASET (SAMBUNGAN)**Senario A.4 - Penjejasan Satu Pembinaan Terbengkalai bagi Aset Tidak Menjana Tunai**

Pada Januari 20X0, FGOM memberikan kontrak kepada Kontraktor A untuk membina sebuah hospital dengan kos kerja keseluruhan yang dipersetujui berjumlah RM200 juta. Kerja bermula pada Mac 20X0. Tempoh pembinaan dijangka selama 2 tahun.

Sehingga Januari 20X2, sejumlah RM180 juta telah dibayar kepada Kontraktor berdasarkan Bayaran Kemajuan Berkala dan Sijil Kemajuan Tahap Kerja. Bangunan ini telah 90% siap.

Pada masa ini, pertikaian utama timbul antara FGOM dengan Kontraktor A dan kerana pertikaian tersebut tidak dapat diselesaikan, Kontraktor menggunakan klausa pemisah dan menamatkan kontrak dengan FGOM.

Projek ini telah terbengkalai selama lebih kurang 2 tahun sebelum kontraktor baharu (Kontraktor B) ditugaskan untuk menyiapkan pembinaan hospital tersebut. Kontraktor B menganggarkan RM50 juta lagi diperlukan untuk menyiapkan pembinaan. Anggaran RM50 juta termasuk RM20 juta untuk kerja baik pulih dan RM30 juta untuk menyiapkan pembinaan. Kos penggantian bangunan dianggarkan RM210 juta.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod kos pembinaan yang ditanggung sehingga Januari 20X2

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Dalam Pembinaan	180,000,000	A2032199
Kt Tunai	180,000,000	A0112000

- 2) Untuk merekod Penjejasan ke atas Aset Dalam Pembinaan.

Penilaian telah dibuat ke atas Aset Dalam Pembinaan untuk memeriksa petunjuk Penjejasan dan seterusnya menaksir Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih.

Petunjuk Penjejasan yang telah ditaksir adalah:

- Keputusan untuk menghentikan pembinaan atau dalam keadaan boleh digunakan; tiada Penjejasan kerana terdapat hasrat untuk menyiapkan pembinaan.
- Bukti yang ada mengenai kerosakan fizikal; terdapat bukti kerosakan maka baik pulih akan diteruskan kemudiannya.

Penilaian Penjejasan	(RM'000)
A) Kos Pemerolehan pada 20X2 (At 90%)/Nilai Kini	180,000
B) Kos Penggantian (Nilai Saksama Pada 90% daripada RM210 Juta)*	189,000
Tolak: Kos Baik Pulih	(20,000)
C) Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih	169,000
Kerugian Penjejasan (A – C)	11,000

* Kos penggantian sebuah bangunan 90% siap lebih kurang RM189 juta.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Kerugian Penjejasan	11,000,000	B5732199
Kt Kerugian Penjejasan Terkumpul	11,000,000	A5732199

14.0 PENJEJASAN ASET (SAMBUNGAN)**Catatan Jurnal**

3) Untuk merekod belanja baik pulih yang ditanggung pada 20X2

Sepanjang 20X2, Kontraktor B membaik pulih bangunan kepada keadaan asal dan menyiapkan pembinaan baki struktur bangunan.

a) RM20 juta ditambah kepada Aset Dalam Pembinaan pada tahun 20X2

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Dalam Pembinaan	20,000,000	A2032199
Kt Tunai (Kontraktor B)	20,000,000	A0112000

b) Untuk merekod baki RM30 juta yang ditanggung untuk membawa Aset kepada potensi perkhidmatan semasa

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Dalam Pembinaan	30,000,000	A2032199
Kt Tunai (Kontraktor B)	30,000,000	A0112000

Apabila siap sepenuhnya dan Sijil Perakuan Siap Kerja diperolehi, Aset berkenaan boleh dipindahkan daripada Aset Dalam Pembinaan kepada Hartanah, Loji Dan Peralatan (bangunan).

Selepas itu, Aset dinilai semula pada kos penggantian lebih tinggi iaitu sebanyak RM240 juta. Amaun Boleh Pulih semasa Aset tersebut pada masa ini adalah RM219 juta (RM180 juta + RM50 juta – RM11 juta Penjejasan). Nilai Aset tersebut kini telah meningkat kepada Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih.

Kesemua Kerugian Penjejasan yang diperuntukkan di bawah catatan jurnal 2 kini ditimbal balik.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Kerugian Penjejasan Berkumpul	11,000,000	A5732199
Kt Belanja Kerugian Penjejasan	11,000,000	B5732199

Peningkatan Amaun Bawaan Aset yang berpunca daripada timbal balik Kerugian Penjejasan hendaklah tidak melebihi Amaun Bawaan yang sepatutnya ditentukan jika tiada Kerugian Penjejasan diiktiraf dalam tempoh terdahulu.

14.0 PENJEJASAN ASET (SAMBUNGAN)**Senario B - Penjejasan Aset Menjana Tunai**

Pada awal 20X0, entiti memulakan perkhidmatan loji jana kuasa yang dibina pada kos RM250 juta. Pada awal 20X3, loji jana kuasa yang dibina oleh pesaing juga telah memulakan perkhidmatan, yang menyebabkan penurunan dalam Hasil yang dihasilkan oleh entiti. Pengurangan dalam Hasil disebabkan oleh jumlah dan harga tenaga elektrik dijana lebih rendah daripada jumlah dan harga yang dijangka serta kapasiti tunggu sedia. Pengurangan Hasil adalah bukti bahawa prestasi ekonomi Aset adalah lebih teruk daripada yang dijangkakan.

Berikut adalah butiran loji jana kuasa:

Kos	RM250,000,000
Usia Guna	20 tahun
Nilai Sisa	0
Kaedah Susut Nilai	Garis lurus

Akibat daripada itu, entiti dikehendaki menentukan Amaun Boleh Pulih Aset. Memandangkan ia tidak mungkin dapat menentukan Nilai Saksama Ditolak Kos untuk Menjual loji jana kuasa, kebolehpulihan hanya boleh ditentukan melalui pengiraan Nilai Sedang Digunakan.

Untuk menentukan Nilai Sedang Digunakan loji jana kuasa, entiti dikehendaki untuk:

- Menyediakan ramalan aliran tunai sebelum cukai yang diperolehi daripada bajet kewangan/ramalan terkini untuk lima tahun akan datang (tahun 20x4 – 20x8) yang diluluskan oleh pihak pengurusan;
- Anggaran aliran tunai sebelum cukai berikutnya (tahun 20x9 – 20Y8) hendaklah berdasarkan kepada kadar pertumbuhan menurun daripada -6 peratus setahun hingga -3 peratus setahun; dan
- Pilih Kadar Diskaun 6 peratus yang mewakili kadar yang menggambarkan penaksiran pasaran semasa bagi nilai masa wang dan risiko yang khusus kepada loji jana kuasa entiti.

14.0 PENJEJASAN ASET (SAMBUNGAN)**Catatan Jurnal**

1) Untuk merekod Kerugian Penjejasan pada tahun berakhir 20x3 berjumlah RM78.9 juta.

		(RM)
a.	Kos Pemerolehan	250,000,000
	Susut Nilai Berkumpul ($A \div 20 \times 4$)	(50,000,000)
b.	Amaun Bawaan	200,000,000
c.	Amaun Boleh Pulih (Nilai Sedang Digunakan) – Rujuk Jadual A.1	121,100,000
d.	Kerugian Penjejasan (B – C)	78,900,000

Seperti digambarkan di atas, Amaun Bawaan sebanyak RM200 juta adalah melebihi Amaun Boleh Pulih RM121.1 juta (Nilai Sedang Digunakan) sebanyak RM78.9 juta (RM200 juta - RM121.1 juta).

Penentuan Nilai Sedang Digunakan loji ini pada akhir 20x3 adalah seperti yang ditunjukkan dalam Jadual A.1 - Pengiraan Nilai Sedang Digunakan Loji Jana Kuasa Entiti.

Oleh itu, Kerugian Penjejasan sebanyak RM78.9 juta diiktiraf sebagai Belanja dan amaun yang sepadan diiktiraf sebagai Kerugian Penjejasan Berkumpul.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Kerugian Penjejasan	78,900,000	B4132103
Kt Kerugian Penjejasan Berkumpul	78,900,000	A4132103

Rujuk Senario C untuk timbal balik Kerugian Penjejasan.

Jadual A.1 – Pengiraan Nilai Sedang Digunakan Loji Jana Kuasa Entiti pada akhir 20X3:

Tahun	Kadar Pertumbuhan Jangka Panjang	Aliran Tunai (Sebelum Cukai) Masa Hadapan (RM'j)	Faktor Nilai Kini Pada Kadar ^β Diskau 6%	Aliran Tunai (Sebelum Cukai) Masa Hadapan Terdiskaun (RM'j)
20X4		16.8*	0.94340	15.8
20X5		14.4*	0.89000	12.8
20X6		14.2*	0.83962	11.9
20X7		14.1*	0.79209	11.2
20X8		13.9*	0.74726	10.4
20X9	(6%)	13.1 [±]	0.70496	9.2
20Y0	(6%)	12.3 [±]	0.66506	8.2
20Y1	(6%)	11.6 [±]	0.62741	7.3
20Y2	(5%)	11.0 [±]	0.59190	6.5
20Y3	(5%)	10.5 [±]	0.55839	5.9
20Y4	(5%)	10.0 [±]	0.52679	5.3
20Y5	(4%)	9.6 [±]	0.49697	4.8
20Y6	(4%)	9.2 [±]	0.46884	4.3
20Y7	(3%)	8.9 [±]	0.44230	3.9
20Y8	(3%)	8.6 [±]	0.41727	3.6
				121.1

Nilai Sedang Digunakan

* Berdasarkan kepada anggaran terbaik pihak pengurusan tentang unjuran aliran tunai sebelum Cukai Bersih.

± Berdasarkan ekstrapolasi daripada aliran tunai tahun sebelumnya menggunakan kadar pertumbuhan yang menurun.

β Faktor Nilai Kini dikira sebagai $k = 1/(1 + a)^n$, jika a = Kadar Diskaun dan n = tempoh diskau.

Seperti yang dinyatakan dalam MPSAS 26 - Penjejasan Aset Menjana Tunai, Kadar Diskaun adalah kadar sebelum cukai yang menggambarkan penaksiran pasaran semasa mengenai:

- (a) Nilai masa wang yang diwakili oleh kadar faedah risiko-kadar semasa; dan
- (b) Risiko- khusus kepada Aset kerana anggaran aliran tunai sebelum cukai masa hadapan tidak dilaraskan.

14.0 PENJEJASAN ASET (SAMBUNGAN)**Senario C - Timbal Balik Kerugian Penjejasan**

Kerugian Penjejasan sebanyak RM120,000 daripada Senario A.1 diiktiraf kerana penggunaan aplikasi perisian berkurangan daripada permintaan jangkaan asal. Kerugian Penjejasan kemudiannya ditimbal balik kerana penggunaan aplikasi perisian tersebut telah melonjak semula dan Nilai Sedang Digunakan/Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih adalah lebih besar daripada Amaun Bawaan.

Catatan jurnal**1) Untuk merekod timbal balik Kerugian Penjejasan**

Apabila terdapat timbal balik Kerugian Penjejasan, Akaun Kerugian Penjejasan Berkumpul didebitkan dan Akaun Kerugian Penjejasan dikreditkan.

Catatan jurnal yang sama digunakan apabila pengiktirafan dan timbal balik penurunan nilai melangkaui lebih daripada dua tahun kewangan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Kerugian Penjejasan Berkumpul	120,000	A4839102
Kt Belanja Kerugian Penjejasan	120,000	B4839102

Nota: Catatan jurnal yang sama boleh digunakan untuk senario timbal balik Kerugian Penjejasan yang sama bagi kedua-dua Aset Menjana Tunai dan Tidak Menjana Tunai tidak kira sama ada pendekatan Kos Penggantian Disusut Nilai, Pendekatan Kos Baik Pulih, Pendekatan Unit Perkhidmatan, pendekatan Unit Menjana Tunai (CGU) atau pendekatan Nilai Sedang Digunakan diambil.

15.0 **PEMBERIAN**

Pengenalan

15.1 Bab ini menerangkan perkara berikut:

- Jenis Pemberian
- Pengiktirafan dan Pengukuran Awal
- Pengukuran Selepas Pengiktirafan Awal
- Pendedahan

15.2 Pemberian FGOM boleh dilihat sebagai satu obligasi kontrak atau undang-undang untuk memberi wang tunai (melalui 'pemberian') kepada sesuatu entiti. Pemberian tersebut boleh dipanggil sebagai Pemberian tetap berikutan penjadualan bayaran adalah secara tetap atau pemberian tidak tetap yang dikeluarkan hanya jika terdapat permintaan. Jenis-jenis Pemberian Kerajaan yang diberikan kepada negeri dan pihak berkuasa negeri ini tidak perlu dibayar balik.

15.3 Di Malaysia, pemberian FGOM kepada semua negeri dan pihak berkuasa negeri merujuk kepada caruman berkanun yang perlu dibuat oleh FGOM kepada semua negeri dan Pihak Berkuasa Negeri seperti yang termaktub dalam Perlembagaan Persekutuan dan Akta Tatacara Kewangan 1957 (disemak 1985).

Jenis Pemberian

15.4 Pengelasan Pemberian Kerajaan adalah seperti berikut:

- (a) Pemberian Kerajaan untuk pelbagai negeri selaras dengan Perlembagaan Persekutuan
 - (i) Pemberian ikut kepala (berdasarkan populasi) untuk membantu dalam pengurusan Kerajaan Negeri
 - (ii) Pemberian jalan negeri untuk membantu dalam penyelenggaraan jalan raya Kerajaan Negeri
 - (iii) Kumpulan wang rizab negeri untuk membantu mana-mana kekurangan Hasil Kerajaan Negeri atau bagi pembangunan ekonomi dan infrastruktur sesebuah negeri.
 - (iv) Pemberian kepada Kerajaan Negeri Sabah & Sarawak untuk membantu dalam pembangunan Kerajaan Negeri berkenaan.
 - (v) Pemberian perbelanjaan kepada Jabatan Kementerian tertentu
 - (vi) Pemberian perkhidmatan untuk pembangunan persekutuan
- (b) Pemberian Kerajaan untuk negeri-negeri selaras dengan kedaulatan undang-undang
 - (i) Pemberian Hasil tambahan
 - (ii) Pemberian negeri tahunan bagi penyelenggaraan pihak berkuasa tempatan
 - (iii) Pemberian tahunan kepada Selangor
 - (iv) Pemberian tahunan kepada Kedah
- (c) Pemberian Kerajaan kepada badan-badan berkanun lain, koperasi, pihak berkuasa tempatan dan organisasi bukan Kerajaan.

15.5 Jika wujud obligasi kini entiti yang timbul daripada peristiwa lepas dan memerlukan penyelesaian yang akan menyebabkan aliran keluar sumber, maka Liabiliti Kewangan perlu diiktiraf. Sebagai contoh, jika terdapat Pemberian tahunan tetap yang disahkan dengan jadual bayaran kepada Sabah, Sarawak, Kedah dan Selangor, ini akan terakru sebagai Liabiliti Kewangan.

15.6 Jika obligasi kini entiti wujud dengan masa dan amaun yang tidak menentu dan amaun yang memerlukan aliran keluar sumber dengan anggaran yang boleh dipercayai, maka peruntukan perlu diiktiraf, diukur dan didedahkan mengikut kehendak MPSAS 19 - Peruntukan, Liabiliti Luar Jangka dan Aset Luar Jangka.

15.0 PEMBERIAN (SAMBUNGAN)

Pengiktirafan Dan Pengukuran Awal

- 15.7 Liabiliti Terakru pada awalnya diiktiraf pada Nilai Saksama. Belanja yang dicaj kepada Lebihan atau Kurangan boleh dilunaskan dalam tempoh yang sesuai.
- 15.8 Jika peruntukan dibuat berikutan ketidaktentuan masa dan amaun, ia diiktiraf pada Nilai Kini anggaran belanja yang diperlukan yang menggambarkan nilai masa wang yang ditaksir mengikut pasaran semasa. Peruntukan ini boleh terakru pada akhir bulan atau pada akhir tahun.

Pengukuran Berikutnya

- 15.9 Pengukuran berikutnya bagi Liabiliti Terakru adalah pada Kos Pelunasan menggunakan Kaedah Faedah Berkesan. Sebarang peningkatan dalam peruntukan yang disebabkan oleh peredaran masa diiktiraf sebagai Belanja Kos Kewangan.

Keperluan Pendedahan

- 15.10 Pemberian belum bayar dilaporkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan di bawah tajuk Liabiliti. Senarai pemberian mungkin diperlukan mengikut jenis Pemberian yang diberikan kepada Badan-Badan Berkanun, Pihak Berkuasa Tempatan, Kerajaan Negeri dan Pertubuhan Bukan Kerajaan .

Rujukan

- MPSAS 19 - Peruntukan, Liabiliti Luar Jangka dan Aset Luar Jangka
- Polisi Perakaunan Akruan
- Interpretasi Polisi Perkaunan Akruan

15.0 PEMBERIAN (SAMBUNGAN)**Senario A - Pengeluaran dan Pembayaran Pemberian Tetap**

FGOM perlu membuat bayaran Pemberian tahunan kepada Kerajaan Negeri Selangor yang berjumlah RM1,000,000 dengan bayaran berjadual sebanyak RM250,000 setiap suku tahun bermula pada 1 Januari 20X3.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod Liabiliti pada 1 Januari 20X3

Pada ketika ini, kriteria kelayakan telah dipenuhi dan wujud obligasi untuk membayar pemberian tersebut. FGOM akan mengiktiraf Liabiliti Pemberian tersebut dan Belanja Pemberian.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Pemberian	1,000,000	B0442108
Kt Liabiliti Pemberian	1,000,000	L0142100

- 2) Untuk merekod bayaran suku tahun pertama sebanyak RM250,000 yang perlu dibayar dan diselesaikan pada 31 Mac 20X3.

Pada ketika ini, kriteria kelayakan telah dipenuhi dan wujud obligasi untuk membayar Pemberian tersebut. FGOM akan mengiktiraf penurunan dalam Liabiliti Pemberian dan Akaun Bank dikreditkan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Liabiliti Pemberian	250,000	L0142100
Kt Tunai	250,000	A0112000

Senario B - Mengiktiraf Anggaran Belanja Pemberian kepada Sebuah Negeri

Sebuah negeri telah memohon pemberian daripada FGOM kerana kekurangan Hasil negeri. Pemberian yang dimohon bernilai kira-kira RM250,000 dan telah diluluskan pada dasarnya pada 31 Disember 20X3. Masa dan amaun bayaran yang tepat masih belum dipersetujui tetapi obligasi kini kesan daripada peristiwa lampau dijangka akan menyebabkan aliran keluar dana.

Pada 31 Mac 20X4, amaun Pemberian yang penuh telah disahkan sebagai RM450,000.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod Liabiliti pada 31 Disember 20X3 sebagai peruntukan

Pada ketika ini, kriteria kelayakan untuk peruntukan telah dipenuhi dan peruntukan hendaklah diakru dan belanja diiktiraf.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Pemberian	250,000	B0442199
Kt Peruntukan Pemberian	250,000	L0442100

- 2) Untuk merekod timbal balik dan pengurangan peruntukan tersebut apabila bayaran disahkan dan bayaran dibuat sebanyak RM450,000

FGOM perlu mengurangkan peruntukan Pemberian sebanyak RM250,000 dan tambahan Caj Belanja Pemberian dalam Lebihan sebanyak RM200,000 dan Wang Tunai dan Bank sebanyak RM450,000 dikreditkan bagi memadankan amaun Pemberian yang dikeluarkan kepada negeri tersebut.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Peruntukan Pemberian	250,000	L0442100
Dt Belanja Pemberian	200,000	B0442199
Kt Tunai	450,000	A0112000

15.0 PEMBERIAN (SAMBUNGAN)**Senario C – Mengoffset Pemberian Dibayar dengan Pinjaman Sedia Ada yang Diberikan kepada Sebuah Negeri.**

Sebuah negeri telah diberikan pinjaman sebanyak RM10 juta dalam bentuk wang tunai daripada FGOM untuk tujuan pembangunan negeri pada Januari 20X0. Pada Januari 20X1, sepertimana dikehendaki oleh perlembagaan, negeri tersebut layak diberikan Pemberian untuk pengurusan negeri, sebanyak RM11 juta. Adalah dipersetujui bahawa Pemberian tersebut digunakan untuk dioffset dengan pinjaman yang diberikan kepada negeri pada tahun sebelumnya.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod pinjaman yang diberikan pada Januari 20X0

Pinjaman diberikan adalah direkodkan sebagai belum terima dalam Penyata Kewangan FGOM.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Pinjaman Belum Terima	10,000,000	A0411100
Kt Tunai	10,000,000	A0112000

- 2) Untuk merekod pemberian yang diberikan pada Januari 20X1

Pemberian kepada negeri ini direkodkan sebagai Belanja Pemberian dalam Penyata Kewangan FGOM. Catatan sepadan adalah pengurangan Pinjaman Belum Terima yang diberikan kepada negeri sebelum ini dan baki amaun Pemberian diiktiraf sebagai pengurangan dalam Akaun Tunai.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Pemberian	11,000,000	B0442199
Kt Pinjaman Belum Terima	10,000,000	A0411100
Kt Tunai	1,000,000	A0112000

16.0 PERUNTUKAN

Pengenalan

16.1 Bab ini menerangkan perkara berikut:

- Jenis Peruntukan
- Pengiktirafan dan Pengukuran Awal
- Pengukuran Selepas Pengiktirafan Awal
- Pendedahan

16.2 Liabiliti ditakrif sebagai obligasi kini entiti yang timbul daripada peristiwa lampau dan penyelesaiannya dijangka akan menyebabkan aliran keluar sumber.

16.3 Peruntukan dapat dibezakan daripada Liabiliti lain seperti belum bayar dan terakru kerana terdapat ketidakpastian tentang masa dan amaun belanja/penyelesaian masa hadapan.

16.4 Peruntukan perlu diwujudkan untuk menganggarkan amaun bagi barangan atau perkhidmatan yang diterima tetapi tidak direkodkan pada akhir setiap bulan, untuk apa-apa amaun material. Peruntukan ini perlu ditimbal balik apabila amaun muktamad diketahui, dan satu Akaun Belum Bayar diwujudkan, atau pada awal bulan hadapan bergantung kepada sistem sesebuah entiti.

Jenis Peruntukan

16.5 Pengenalpastian lanjut jenis Liabiliti yang pada kebiasaannya dibentangkan sebagai Peruntukan biasa.

- Bayaran balik cukai penggunaan
- Waranti diberikan bagi barangan atau perkhidmatan yang dijual
- Bayaran balik yang diberikan untuk barangan yang dijual
- Bayaran yang berkemungkinan bagi ganti rugi yang berkaitan dengan kes undang-undang
- Keusangan yang perlu dibayar pada akhir Pajakan Operasi
- Luar jangka, jika kriteria dipenuhi

Pengiktirafan Dan Pengukuran Awal

16.6 Peruntukan diiktiraf apabila:

- (a) Entiti mempunyai obligasi perundangan atau konstruktif kini akibat daripada peristiwa lampau;
- (b) Terdapat kemungkinan aliran keluar sumber diperlukan untuk menyelesaikan obligasi tersebut; dan
- (c) Anggaran amaun boleh dibuat dengan pasti.

16.7 Jika terdapat beberapa obligasi serupa, kemungkinan aliran keluar yang diperlukan dalam penyelesaian ditentukan dengan mempertimbangkan kelas obligasi tersebut secara keseluruhannya. Peruntukan diiktiraf walaupun kemungkinan aliran keluar berhubung dengan mana-mana satu perkara yang termasuk dalam kelas obligasi yang sama adalah kecil.

16.0 PERUNTUKAN (SAMBUNGAN)

- 16.8 Di bawah adalah matriks yang telah dipermudahkan untuk pengiktirafan Peruntukan dan bayaran balik.

Jika, akibat daripada peristiwa lampau, terdapat kemungkinan aliran keluar sumber yang mengandungi manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan masa hadapan dalam penyelesaian : (a) obligasi kini, atau (b) suatu obligasi yang kewujudannya akan disahkan hanya apabila berlaku atau tidak berlaku satu atau lebih peristiwa masa hadapan yang bukan secara keseluruhannya dalam kawalan entiti.		
Terdapat obligasi kini yang berkemungkinan besar memerlukan aliran keluar sumber.	Terdapat kemungkinan obligasi atau obligasi kini yang mungkin, tetapi berkemungkinan tidak akan, memerlukan aliran keluar sumber.	Terdapat kemungkinan obligasi atau obligasi kini yang kemungkinan aliran keluar sumber adalah sangat kecil.
Peruntukan diiktiraf	Tiada Peruntukan diiktiraf	Tiada Peruntukan diiktiraf
Pendedahan diperlukan untuk Peruntukan	Pendedahan diperlukan untuk Liabiliti Luar Jangka	Tiada pendedahan diperlukan

- 16.9 Jika entiti menjangka sesuatu Peruntukan akan dibayar balik (contohnya, bayaran balik kerugian yang telah dibayar), bayaran balik tersebut diiktiraf sebagai Aset yang berasingan tetapi hanya apabila bayaran balik itu adalah hampir pasti dan tidak melebihi amaun Peruntukan yang berkaitan.

Sebahagian atau semua perbelanjaan yang diperlukan untuk menyelesaikan Peruntukan dijangka akan dibayar balik oleh pihak lain.		
Entiti tidak mempunyai obligasi untuk bahagian belanja yang akan dibayar balik oleh pihak lain.	Obligasi bagi amaun yang dijangka akan dibayar balik kekal dengan entiti, dan ia adalah hampir pasti bahawa bayaran balik akan diterima jika entiti menyelesaikan Peruntukan.	Obligasi bagi amaun yang dijangka akan dibayar balik kekal dengan entiti, dan bayaran balik tersebut tidak dapat dipastikan jika entiti Menyelesaikan Peruntukan.
Entiti tidak mempunyai Liabiliti bagi amaun yang dibayar balik.	Bayaran balik diiktiraf sebagai Aset yang berasingan di dalam Penyata Kedudukan Kewangan, dan dioffset dengan Belanja dalam Penyata Prestasi Kewangan. Amaun diiktiraf untuk bayaran balik yang dijangka hendaklah tidak melebihi Liabiliti.	Bayaran balik yang dijangka tidak diiktiraf sebagai Aset.
Tiada pendedahan diperlukan.	Bayaran balik didedahkan, bersama-sama dengan amaun yang diiktiraf bagi bayaran balik tersebut.	Bayaran balik yang dijangka itu didedahkan.

- 16.10 Amaun yang diiktiraf sebagai Peruntukan hendaklah anggaran terbaik belanja yang diperlukan untuk menyelesaikan obligasi kini pada tarikh laporan. Anggaran terbaik belanja yang diperlukan untuk menyelesaikan obligasi kini adalah amaun yang akan dibayar secara rasional oleh entiti untuk menyelesaikan obligasi pada tarikh pelaporan atau memindahkan obligasi tersebut kepada pihak ketiga pada ketika itu.

16.0 PERUNTUKAN (SAMBUNGAN)

- 16.11 Risiko dan ketidaktentuan yang tidak dapat dielakkan dalam kebanyakan peristiwa dan keadaan hendaklah diambil kira dalam mendapatkan anggaran terbaik Peruntukan. Risiko menerangkan keberubahan keberhasilan. Sesuatu pelarasan risiko boleh meningkatkan amaun Liabiliti yang diukur.
- 16.12 Jika kesan nilai masa wang adalah material, amaun Peruntukan hendaklah merupakan Nilai Kini belanja yang dijangka akan diperlukan untuk menyelesaikan obligasi tersebut. Disebabkan nilai masa wang, Peruntukan yang berhubung dengan aliran tunai keluar yang timbul tidak lama selepas tarikh pelaporan adalah lebih membebankan berbanding dengan aliran tunai keluar dengan amaun yang sama yang timbul kemudian daripadanya.
- 16.13 Oleh yang demikian, Peruntukan hendaklah didiskaunkan, jika kesannya adalah material. Kadar Diskaun hendaklah merupakan kadar sebelum cukai yang menggambarkan penaksiran pasaran semasa bagi nilai masa wang dan risiko khusus kepada Liabiliti tersebut. Kadar Diskaun hendaklah tidak menggambarkan risiko yang telah dilaraskan bagi anggaran aliran tunai masa hadapan.
- 16.14 Apabila Peruntukan didiskaunkan selama beberapa tahun, Nilai Kini Peruntukan akan meningkat setiap tahun apabila peruntukan semakin menghampiri kepada jangkaan masa penyelesaian (rujuk kepada Senario C).

Pengukuran Berikutnya

- 16.15 Peruntukan hendaklah dikaji semula pada setiap tarikh pelaporan dan diselaraskan untuk menggambarkan anggaran semasa yang terbaik. Jika ia tidak lagi berkebarangkalian bahawa aliran keluar sumber yang mengandungi manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan akan diperlukan untuk menyelesaikan obligasi, Peruntukan tersebut hendaklah ditimbal balik.
- 16.16 Jika pendiskaunan digunakan, Amaun Bawaan Peruntukan meningkat dalam setiap tempoh untuk menggambarkan peredaran masa. Peningkatan ini diiktiraf sebagai Belanja Faedah.

Keperluan Pendedahan

- 16.17 Bagi setiap kelas Peruntukan, entiti hendaklah mendedahkan:
- Amaun Bawaan pada awal dan akhir tempoh
 - Peruntukan tambahan dibuat dalam tempoh tersebut, termasuk peningkatan kepada Peruntukan sedia ada
 - Amaun yang digunakan (iaitu, ditanggung dan dikenakan dalam peruntukan ini) dalam tempoh
 - Amaun tidak digunakan dalam tempoh
 - Peningkatan dalam tempoh dalam amaun terdiskaun yang timbul daripada peredaran masa dan kesan apa-apa perubahan dalam Kadar Diskaun.
- 16.18 Entiti hendaklah juga mendedahkan yang berikut bagi setiap kelas Peruntukan:
- Keterangan ringkas jenis obligasi dan masa yang dijangka menyebabkan sebarang aliran keluar manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan
 - Suatu petunjuk tentang ketidakpastian mengenai amaun atau masa aliran keluar tersebut. Jika terdapat keperluan untuk memberi maklumat yang mencukupi, entiti hendaklah mendedahkan andaian utama yang dibuat mengenai peristiwa masa hadapan.
 - Sebarang amaun bayaran balik yang dijangkakan, dengan menyatakan amaun Aset yang telah diiktiraf bagi bayaran balik tersebut.
 - Analisis yang menunjukkan pergerakan antara Baki Awal dan Akhir Peruntukan.

Maklumat perbandingan tidak diperlukan.

Rujukan

- MPSAS 19 - Peruntukan, Liabiliti Luar Jangka dan Aset Luar Jangka
- Polisi dan Interpretasi Perakaunan Akruan

16.0 PERUNTUKAN (SAMBUNGAN)**Senario A - Peristiwa Yang Mewujudkan Obligasti – Notis Penguatkuasaan**

Dalam 20X3, entiti A menerima notis bahawa tindakan kelas dan penyiasatan berkanun akan dibuat ke atas dakwaan pencemaran yang disebabkan oleh entiti. Penduduk yang tinggal berhampiran premis entiti A mendakwa bahawa operasi entiti telah menyebabkan pencemaran air tanah.

Operasi entiti A ini telah dijalankan di tapak tersebut selama 80 tahun. Pengurusan tidak pasti sama ada ia mempunyai semua maklumat keseluruhan mengenai aktiviti entiti di situ sepanjang 80 tahun tersebut. Pakar luar telah menentukan bahawa ia adalah 'lebih berkebarangkalian daripada tidak' yang entiti A akan dikehendaki untuk membayar penyelesaian undang-undang berjumlah dalam lingkungan RM1,000,000, bagi mengelakkan prosiding undang-undang berskala besar yang mungkin mendatangkan kos lebih tinggi kepada Entiti A.

Pada 20X4, sebelum prosiding undang-undang selesai, entiti A mencapai persetujuan dengan pihak yang menuntut dan pihak penguatkuasa untuk menggugurkan kes tersebut dengan membayar penyelesaian sebanyak RM1,500,000.

Catatan jurnal**1) Untuk merekod Peruntukan pada 20X3**

Memandangkan penyelesaian undang-undang sangat mungkin berlaku dan anggaran yang pasti telah diberikan oleh pakar, sebanyak RM1,000,000 perlu diiktiraf sebagai Peruntukan bagi tindakan guaman.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Penyelesaian Undang-Undang	1,000,000	B0444302
Kt Peruntukan Untuk Penyelesaian Undang-Undang	1,000,000	L0444300

2) Untuk merekod bayaran pada 20X4

Liabiliti RM1,000,000 yang direkodkan pada catatan jurnal 1 untuk penyelesaian undang-undang ditimbal balik. Kos tambahan sebanyak RM500,000 direkodkan sebagai Belanja kepada Lebihan atau Kurangan bagi tahun semasa.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Peruntukan Untuk Penyelesaian Undang-Undang	1,000,000	L0444300
Dt Belanja Penyelesaian Undang-Undang	500,000	B0444302
Kt Tunai	1,500,000	A0112000

16.0 PERUNTUKAN (SAMBUNGAN)**Senario B – Timbal Balik Peruntukan**

Pada 20x3, Entiti A telah dibawa ke mahkamah kerana kecuaiian yang disebabkan olehnya. Peguam Entiti A menentukan bahawa ia adalah 'lebih berkebarangkalian daripada tidak' bahawa entiti A akan kalah dalam kes mahkamah tersebut. Akibat daripada itu, pengurusan mengiktiraf peruntukan sebanyak RM1,000,000 bagi ganti rugi dalam Penyata Kedudukan Kewangan 20X3.

Menjelang 20x4, peguam entiti menasihatkan pengurusan bahawa kemungkinan untuk kalah dalam kes mahkamah tersebut kini adalah rendah disebabkan satu keputusan yang memihak telah dibuat dalam satu kes yang serupa. Peguam kini percaya bahawa ia tidak lagi berkebarangkalian bahawa entiti akan didapati bertanggungjawab.

Catatan jurnal**1) Untuk merekod peruntukan pada 20X3**

Oleh kerana terdapat obligasi kini yang memerlukan aliran keluar sumber dalam kes mahkamah tersebut, Peruntukan yang bersamaan dengan anggaran ganti rugi diiktiraf dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Ganti Rugi Perundangan	1,000,000	B0444302
Kt Peruntukan untuk Ganti Rugi Perundangan	1,000,000	L0444100

2) Untuk menimbalkembalikan Peruntukan pada 20X4

Memandangkan obligasi kini yang memerlukan bayaran tidak menjadi kenyataan, Peruntukan yang dibuat dalam 20X3 ditimbal balik.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Peruntukan untuk Ganti Rugi Perundangan	1,000,000	L0444100
Kt Belanja Ganti Rugi Perundangan	1,000,000	B0444302

16.0 PERUNTUKAN (SAMBUNGAN)**Senario C – Nilai Kini Peruntukan**

Nilai Peruntukan yang dijangka pada akhir tahun 5 ialah RM2,000. Nilai yang dijangka ini belum dilaraskan dengan risiko. Kadar Diskaun sesuai yang mengambil kira risiko yang dikaitkan dengan aliran wang tunai ini telah dianggarkan pada 12%.

Pengiraan:**Peningkatan Peruntukan**

Masa semasa: Nilai kini = $2000/(1.12)^5 = 1134.85$

Akhir Tahun 1: Nilai kini = $2000/(1.12)^4 = 1271.04$

136.18

Akhir Tahun 2: Nilai kini = $2000/(1.12)^3 = 1423.56$

152.52

Akhir Tahun 3: Nilai kini = $2000/(1.12)^2 = 1594.39$

170.83

Akhir Tahun 4: Nilai kini = $2000/(1.12)^1 = 1785.71$

191.33

Akhir Tahun 5: Nilai kini = $2000/(1.12)^0 = 2000.00$

214.29

Catatan jurnal

1) Untuk merekod Peruntukan pada Tahun 1

Peruntukan yang dijangka ditanggung pada akhir 5 tahun hendaklah diselaraskan kepada Nilai Kini bagi mengambil kira nilai masa wang.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja	1,134.85	Bo444000
Kt Peruntukan	1,134.85	Lo444000

2) Untuk merekod peningkatan dalam Peruntukan pada Tahun 2

Setiap tahun berikutnya, Peruntukan hendaklah diselaraskan untuk menggambarkan nilai masa wang selaras dengan pengiraan di atas.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja	136.18	Bo444000
Kt Peruntukan	136.18	Lo444000

17.0 LUAR JANGKA

Pengenalan

17.1 Bab ini menerangkan perkara berikut:

- Jenis Luar Jangka
- Pengiktirafan dan Pengukuran Awal Luar Jangka
- Pengukuran Selepas Pengiktirafan Awal
- Pendedahan

Jenis Luar Jangka

Aset Luar Jangka

17.2 Aset Luar Jangka umumnya hanya timbul daripada peristiwa yang tidak dirancang atau peristiwa lain yang tidak dijangka yang menimbulkan kemungkinan aliran masuk sumber yang mengandungi faedah ekonomi kepada entiti.

Liabiliti Luar Jangka

17.3 Semua Peruntukan adalah luar jangka kerana tiada ketentuan dari segi masa dan amaun. Walau bagaimanapun, istilah luar jangka ini digunakan untuk Liabiliti dan Aset yang kewujudannya akan disahkan hanya dengan berlaku atau tidak berlakunya peristiwa masa hadapan yang tidak menentu, yang tidak secara keseluruhannya dalam kawalan entiti.

17.4 Contoh Liabiliti Luar Jangka ialah jaminan atas keberhutangan orang lain, tuntutan ke atas litigasi yang belum selesai dan program insurans.

17.5 Liabiliti Luar Jangka tidak diiktiraf sebagai Liabiliti Kewangan kerana sama ada:

- (a) Obligasi yang mungkin, kerana masih belum disahkan sama ada entiti mempunyai obligasi kini yang boleh membawa kepada aliran keluar sumber; atau
- (b) Obligasi kini yang tidak memenuhi kriteria pengiktirafan dalam piawaian ini (kerana sama ada tiada kebarangkalian bahawa aliran keluar sumber diperlukan untuk menyelesaikan obligasi tersebut, atau amaun obligasi tidak boleh dianggarkan dengan pasti).

17.6 Ini berbeza dengan keperluan untuk membuat Peruntukan yang timbul hanya jika obligasi kini yang wujud mungkin akan memerlukan aliran keluar manfaat ekonomi yang boleh dianggarkan dengan pasti.

Pengiktirafan dan Pengukuran Awal

17.7 Jadual berikut meringkaskan keperluan utama pada pengiktirafan awal:

Aset Luar Jangka

Sesebuah Entiti Tidak Boleh Mengiktiraf Aset Luar Jangka.

Jika aliran masuk manfaat ekonomi tidak berkebarangkalian, Aset Luar Jangka tidak dikehendaki didedahkan dalam Penyata Kewangan.

Jika aliran masuk manfaat ekonomi adalah berkebarangkalian, dedahkan amaun Aset Luar Jangka pada Nilai Saksama yang merupakan nilai amaun yang diselesaikan. Amaun yang didedahkan hendaklah merupakan anggaran terbaik.

Jika aliran masuk manfaat ekonomi hampir pasti, amaun diiktiraf sebagai Aset dalam Penyata Kewangan kerana Aset tersebut tidak lagi 'luar jangka'.

17.0 LUAR JANGKA (SAMBUNGAN)Liabiliti Luar Jangka**Sesebuah Entiti Tidak Boleh Mengiktiraf Liabiliti Luar Jangka.**

Obligasi Dan Kebarangkalian Aliran Keluar Manfaat Ekonomi	Kaedah Perakaunan Selaras Dengan MPSAS 19 - Peruntukan, Liabiliti Luar Jangka Dan Aset Luar Jangka
Obligasi kini yang berkemungkinan besar memerlukan aliran keluar sumber	Peruntukan diiktiraf (lihat Bab 16 - Peruntukan untuk ilustrasi selanjutnya)
Obligasi kini yang memerlukan aliran keluar sumber	Didedahkan sebagai liabiliti luar jangka
Obligasi kini jika kemungkinan aliran keluar sumber adalah tipis (sangat kecil)	Tiada pendedahan diperlukan

- 17.8 Jika selepas akhir tempoh/tahun kewangan, obligasi kini menjadi material dan anggaran boleh dibuat dengan pasti peristiwa material tersebut hendaklah ditunjukkan dalam Penyata Kewangan semasa atau tahun sebelumnya mengikut keperluan seperti yang dikehendaki oleh MPSAS 14 – Peristiwa Selepas Tarikh Pelaporan dan diperincikan di Bab 24.

Pengukuran BerikutnyaLiabiliti Luar Jangka

- 17.9 Selepas pengiktirafan awal, entiti perlu mengukur Liabiliti Kewangan pada kos dilunaskan menggunakan Kaedah Faedah Berkesan. Kadar Faedah Berkesan ialah kadar yang mendiskaunkan anggaran bayaran tunai masa hadapan dalam tempoh kontrak Liabiliti Kewangan tersebut.

Keperluan Pendedahan

- 17.10 Melainkan jika kemungkinan sebarang aliran keluar dalam penyelesaian adalah tipis, entiti hendaklah mendedahkan, bagi setiap kelas Liabiliti Luar Jangka pada tarikh pelaporan, keterangan ringkas jenis Liabiliti Luar Jangka dan, jika praktikal:

- Anggaran kesan kewangan
- Satu petunjuk ketidaktentuan yang berhubung dengan amaun atau masa sebarang aliran keluar; dan
- Kemungkinan mana-mana bayaran.

- 17.11 Di bawah ialah ekstrak pendedahan Liabiliti Luar Jangka dalam Nota kepada Penyata Kewangan XX bagi tahun berakhir 20X2.

Nota XX. Liabiliti luar jangka**Liabiliti Luar Jangka yang berhubung dengan tumpahan minyak Teluk Mexico**

Akibat daripada tumpahan minyak Teluk Mexico XX telah menanggung kos dalam tahun tersebut dan Peruntukan diiktiraf bagi kos masa hadapan tertentu XX telah menyediakan amaun yang dijangka dibayar daripada dana amanah \$20 billion mengikut anggaran terbaik. Ini termasuk amaun tertentu dijangka dibayar selaras dengan Akta Pencemaran Minyak 1990 (OPA 90) seperti dinyatakan dalam Nota 36

Rujukan

- MPSAS 19 – Peruntukan, Liabiliti Luar Jangka dan Aset Luar Jangka
- Polisi Perakaunan Akruan
- Interpretasi Polisi Perakaunan Akruan

17.0 LUAR JANGKA (SAMBUNGAN)**Senario A - Pengiktirafan Aset Luar Jangka**

Pada keadaan tertentu, jika suatu entiti meneruskan tuntutan undang-undang terhadap pihak lain melalui mahkamah, pada awal proses undang-undang kebarangkalian untuk memenangi kes tersebut atau kes diselesaikan di luar mahkamah mungkin rendah. Dalam keadaan ini, tiada kebarangkalian aliran masuk manfaat ekonomi wujud, maka Aset Luar Jangka tersebut tidak perlu didedahkan dalam Penyata Kewangan entiti.

Pada ketika tuntutan sedang melalui proses undang-undang, perkembangan dan kemajuan kes tersebut, menunjukkan terdapat kebarangkalian tuntutan tersebut boleh diperolehi. Jika penghakiman mahkamah belum dibuat, tetapi terdapat kebarangkalian yang memihak kepada entiti, Aset tidak diiktiraf tetapi pendedahan Aset Luar Jangka perlu dibuat. Ini adalah kerana keberhasilan kes hanya akan menjadi hampir pasti setelah penghakiman mahkamah dibuat.

Catatan jurnal

- | |
|------------------------------------|
| 1) Tiada catatan jurnal diperlukan |
|------------------------------------|

Senario B – Litigasi

Selepas majlis makan tengah hari pada 20X3, sepuluh orang meninggal dunia, mungkin akibat keracunan makanan daripada produk yang dijual oleh sebuah restoran di sebuah muzium awam (entiti). Prosiding undang-undang dimulakan bagi memohon ganti rugi daripada entiti tetapi entiti tersebut mempertikaikan liabiliti terhadap sebarang tuntutan.

Sehingga tarikh kelulusan Penyata Kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember, 20X3 untuk terbitan, peguam entiti menasihatkan bahawa terdapat kemungkinan bahawa entiti tidak akan didapati bertanggungjawab. Walau bagaimanapun, apabila entiti menyediakan Penyata Kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember, 20X4, peguam menasihatkan bahawa, oleh kerana terdapat perkembangan baharu dalam kes tersebut, wujud kebarangkalian bahawa entiti tersebut akan didapati bertanggungjawab.

Catatan jurnal

- | |
|--|
| 1. Untuk merekod Liabiliti Luar Jangka |
|--|

Tiada catatan jurnal diperlukan. Pendedahan nota diperlukan.

Terdapat pelbagai peringkat dalam proses litigasi. Pada setiap peringkat, entiti perlu mempertimbangkan sama ada timbul atau tidak obligasi yang memerlukan Peruntukan disediakan. Pada awalnya, kemungkinan penyelesaian adalah tipis dan akibatnya, tiada apa-apa pendedahan dan catatan Liabiliti Luar Jangka perlu dibuat. Walau bagaimanapun, sebaik sahaja suatu tindakan telah dimulakan, Liabiliti Luar Jangka mungkin timbul yang memerlukan pendedahan dibuat. Apabila proses litigasi berkembang, terdapat kemungkinan dan kebarangkalian aliran keluar sumber terjadi yang mewajarkan peruntukan dibuat.

- (a) Pada 31 Disember, 20x3: Berdasarkan bukti yang didapati pada ketika Penyata Kewangan ini diluluskan, tiada obligasi wujud akibat daripada peristiwa lampau.

Kesimpulan: Tiada peruntukan diiktiraf oleh entiti. Perkara ini didedahkan sebagai Liabiliti Luar Jangka kecuali kebarangkalian mana-mana aliran keluar diandaikan sebagai tipis.

- (b) Pada 31 Disember, 20X4: Berdasarkan bukti yang didapati, terdapat obligasi kini dan kebarangkalian terdapat aliran keluar sumber manfaat ekonomi.

Kesimpulan: Peruntukan diiktiraf bagi anggaran terbaik amaun untuk menyelesaikan obligasi itu.

17.0 LUAR JANGKA (SAMBUNGAN)**Senario C - Keperluan Perundangan Untuk Pembaharuan**

Perkhidmatan kartografi Kerajaan dikehendaki oleh undang-undang untuk membaik pulih pesawat yang digunakan untuk pemetaan udara sekali setiap tiga tahun. Tiada obligasi kini wujud disebabkan daripada Peristiwa Obligasi lampau.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod Liabiliti Luar Jangka

Tiada catatan jurnal diperlukan. Pendedahan nota diperlukan.

Tiada peruntukan diiktiraf. Kos baik pulih pesawat tidak diiktiraf sebagai Peruntukan atau Liabiliti Luar Jangka. Walaupun terdapat keperluan undang-undang untuk baik pulih, tidak menjadikan kos baik pulih itu Liabiliti, ini kerana tiada obligasi wujud untuk membaik pulih pesawat secara berasingan daripada tindakan masa hadapan entiti boleh mengelakkan belanja masa hadapan melalui tindakan masa hadapan, sebagai contoh dengan menjual pesawat tersebut.

18.0 KOMITMEN

Pengenalan

18.1 Bab ini menerangkan perkara berikut:

- Jenis Komitmen
- Pengiktirafan dan Pengukuran Awal
- Pengukuran Selepas Pengiktirafan Awal
- Pendedahan

18.2 Komitmen adalah peringkat antara perjanjian dimeterai antara dua atau lebih pihak (sama ada yang menandatangani kontrak atau meluluskan undang-undang) dengan keperluan memenuhi syarat perjanjian oleh satu atau lebih pihak, yang mewujudkan obligasi untuk dilaksanakan oleh pihak yang tinggal.

18.3 Contoh Komitmen yang paling biasa ialah kontrak untuk barangan atau perkhidmatan. Sebaik sahaja kontrak antara entiti dan pembekal telah ditandatangani, wujud Komitmen di pihak entiti untuk melaksanakan bahagiannya daripada kontrak, yang, secara umumnya, adalah untuk membayar pembekal. Komitmen wujud sehingga pembekal telah melaksanakan bahagian mereka daripada kontrak tersebut, (iaitu, membekalkan barangan atau perkhidmatan daripada jenis dan/atau kualiti, dan lain-lain, yang dinyatakan). Sebaik sahaja barangan atau perkhidmatan diterima, Komitmen tidak lagi wujud dan entiti mempunyai obligasi atau liabiliti untuk membayar pembekal.

18.4 Jika entiti membuat apa-apa Komitmen atau Liabiliti Luar Jangka yang signifikan selepas akhir tahun, pendedahan peristiwa tidak perlu pelarasan ini dikehendaki mengikut MPSAS 14 - Peristiwa Selepas Tarikh Pelaporan. Contohnya jika entiti mengeluarkan jaminan yang signifikan selepas tarikh pelaporan. Ini adalah satu-satunya keperluan pendedahan khusus mengenai Komitmen bawah MPSAS 14 - Peristiwa Selepas Tarikh Pelaporan. Piawaian lain juga memasukkan keperluan bagi pendedahan Komitmen, tetapi hanya bagi Komitmen yang wujud pada tarikh Penyata Kedudukan Kewangan yang akan menjejaskan tempoh masa hadapan.

Jenis Komitmen

18.5 Jenis Komitmen termasuklah:

- Komitmen Modal
- Komitmen Pajakan Operasi
- Komitmen berhubung dengan Hartanah Pelaburan
- Komitmen lain termasuk Komitmen Pinjaman

18.6 Walaupun amaun Komitmen ditunjukkan pada muka Penyata Kewangan, adalah perlu untuk mendedahkan maklumat dengan cara yang bersesuaian di dalam nota.

Pengiktirafan dan Pengukuran Awal Komitmen

18.7 Komitmen awal dinilai pada Nilai Saksama atau kos yang merupakan amaun Komitmen yang dijelaskan.

Pengukuran Berikutnya Selepas Pengiktirafan Awal

18.8 Selepas pengiktirafan awal, entiti perlu mengukur Komitmen pada kos dilunaskan menggunakan Kaedah Faedah Berkesan. Kadar Faedah Berkesan ialah kadar yang mendiskaunkan anggaran bayaran tunai masa hadapan dalam tempoh kontrak Liabiliti Kewangan tersebut.

18.0 KOMITMEN (SAMBUNGAN)**Keperluan Pendedahan**

18.9 Sekiranya peristiwa tidak perlu pelarasan bagi Komitmen yang wujud selepas tarikh pelaporan adalah material, ketidakdedahan boleh mempengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan Penyata Kewangan. Oleh sebab itu, entiti hendaklah mendedahkan yang berikut bagi setiap kategori bagi peristiwa tidak perlu pelarasan yang material selepas tarikh pelaporan:

- (a) Jenis peristiwa
- (b) Anggaran kesan kewangan, atau pernyataan bahawa anggaran sedemikian tidak dapat dibuat.

Rujukan

- MPSAS 13 – Pajakan
- MPSAS 14 – Peristiwa Selepas Tarikh Pelaporan
- MPSAS 16 – Hartanah Pelaburan
- MPSAS 17 – Hartanah, Loji dan Peralatan
- MPSAS 29 – Instrumen Kewangan, Pengiktirafan dan Pengukuran

18.0 KOMITMEN (SAMBUNGAN)**Senario A - Hartanah, Loji dan Peralatan: Entiti Membuat Komitmen untuk Membeli Kenderaan**

Pada 28 November 20X3 entiti memutuskan untuk membeli 5 kenderaan bagi melaksanakan keperluan penyampaian program. Entiti memeterai suatu kontrak bernilai RM800,000 dengan pihak luar bagi pembelian 5 kenderaan pada 28 Disember 20X3. Kenderaan telah dihantar pada 4 Januari 20X4.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod keputusan pada 28 November 20X3

Tiada catatan jurnal diperlukan. Tiada pendedahan nota diperlukan.

Tiada Komitmen wujud pada ketika ini. Entiti hanya memutuskan mereka memerlukan kenderaan tetapi tidak menandatangani sebarang perjanjian.

- 2) Untuk merekod pesanan belian pada 28 Disember 20X3

Entiti telah memeterai perjanjian untuk membeli kenderaan, dan telah membuat Komitmen dana untuk pemerolehan ini. Memandangkan kenderaan belum diterima, tiada liabiliti wujud untuk membayar kenderaan ini.

Oleh itu, tiada catatan jurnal diperlukan, tetapi pendedahan nota mengenai jenis dan amaun Komitmen berkontrak untuk pemerolehan Aset diperlukan dalam Penyata Kewangan bagi tahun berakhir 20X3.

- 3) Untuk merekod Liabiliti (pembelian dan penerimaan kenderaan) pada 4 Januari 20X4

Pada ketika ini entiti mempunyai obligasi kini untuk membayar pembekal kenderaan. Memandangkan entiti masih belum membuat bayaran untuk kenderaan tersebut, Liabiliti sebanyak RM800,000 perlu direkodkan untuk amaun yang terhutang.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan – Kenderaan	800,000	A1434102
Kt Akaun Belum Bayar	800,000	L0134100

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN

Pengenalan

19.1 Bab ini menerangkan perkara berikut:

- Pelbagai Jenis Instrumen Kewangan (Aset dan Liabiliti kewangan)
- Pengiktirafan Dan Pengukuran Awal
- Pengukuran Selepas Pengiktirafan Awal
- Penyahiktirafan
- Penjejasan Aset Kewangan
- Instrumen Kewangan Dalam Mata Wang Asing
- Pinjaman Konsesi
- Penssekuritian Pinjaman Dan Akaun Belum Terima
- Keperluan Pendedahan

19.2 Instrumen Kewangan ialah kontrak yang menimbulkan satu Aset Kewangan bagi satu entiti dan Liabiliti Kewangan bagi satu entiti yang lain.

19.3 Aset Kewangan dikelaskan sebagai salah satu daripada berikut:

- (a) Pinjaman dan Belum Terima
- (b) Aset Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan
- (c) Pelaburan Dipegang Hingga Matang
- (d) Aset Sedia Dijual

19.4 Liabiliti Kewangan dikelaskan sebagai salah satu daripada berikut:

- (a) Liabiliti Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan
- (b) Liabiliti Kewangan lain (pada Kos Terlunas)
- (c) Kontrak Jaminan Kewangan

Jenis Aset Kewangan

Pinjaman dan Belum terima

19.5 Pinjaman dan Belum Terima ialah Aset Kewangan dengan bayaran tetap atau boleh ditentukan yang tidak disebut harga dalam pasaran aktif. Ia timbul apabila entiti menyediakan wang, barangan atau perkhidmatan secara langsung kepada penghutang tanpa niat memperdagangkan belum terima tersebut.

19.6 Contoh termasuk Akaun Belum Terima, pinjaman (komputer, perumahan, kereta, pendidikan atau pinjaman kakitangan) dan deposit dengan bank berlesen.

19.7 Pada kebiasaannya, Akaun Belum Terima dikelaskan sebagai belum terima jangka pendek, tetapi tidak semestinya, dijangka akan dikutip dalam tempoh setahun. Akaun Belum Terima boleh termasuk belum terima dagangan dan bukan dagangan. Belum Terima Dagangan mewakili amaun terhutang oleh pelanggan untuk barangan yang dijual dan perkhidmatan yang diberikan sebagai sebahagian daripada operasi biasa. Belum Terima Bukan Dagangan timbul daripada pelbagai urusan niaga termasuk Pulangan Atas Pelaburan (Dividen), Hasil Faedah, dan Bayaran Balik Amaun Terlebih Bayar dan pemulihan.

19.8 Belum Terima Terakru perlu diwujudkan untuk amaun anggaran bagi barangan atau perkhidmatan yang diberikan tetapi tidak direkodkan pada penghujung setiap bulan, bagi apa-apa amaun yang material. Berikutnya ia perlu dilaraskan apabila amaun muktamad diketahui, pada ketika Akaun Belum Terima diwujudkan.

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)

Aset Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan

- 19.9 Aset Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan adalah Aset Kewangan yang memenuhi salah satu daripada syarat berikut:
- (a) Ia dikelaskan sebagai Dipegang Untuk Dagangan jika ia:
 - (i) Diperoleh atau ditanggung terutamanya untuk tujuan jualan atau pembelian semula dalam tempoh terdekat;
 - (ii) Pada pengiktirafan awal sebahagian daripada portfolio Instrumen Kewangan yang dikenal pasti yang diurus bersama dan terdapat bukti corak sebenar terkini pengambilan untung jangka pendek; atau
 - (iii) Derivatif (kecuali derivatif yang merupakan Kontrak Jaminan Kewangan atau Instrumen Lindung Nilai yang efektif dan terkhusus).
 - (b) Pada pengiktirafan awal ia dikhususkan oleh entiti sebagai pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan.
- 19.10 Aset Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan termasuk, sebagai contoh, pelaburan dalam saham dan sekuriti Kerajaan asing, dengan andaian syarat di atas dipenuhi.

Pelaburan Dipegang Hingga Matang

- 19.11 Pelaburan Dipegang Hingga Matang ialah Aset Kewangan bukan derivatif dengan bayaran tetap atau boleh ditentukan dan mempunyai tempoh matang yang tetap bagi entiti yang mempunyai niat positif dan berkeupayaan untuk memegang sehingga matang, selain daripada Aset Kewangan yang:
- (a) dikhususkan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan oleh entiti pada pengiktirafan awal;
 - (b) dikhususkan sebagai Sedia Untuk Dijual; dan
 - (c) memenuhi takrif Pinjaman dan Belum Terima.
- 19.12 Aset Kewangan Dipegang Hingga Matang termasuk pelaburan dalam bon disebut harga dan sekuriti Kerajaan asing, dengan andaian-bahawa syarat di atas dipenuhi.
- 19.13 Di bawah 'peraturan pencemaran', entiti hendaklah tidak mengelaskan Aset Kewangan sebagai Dipegang Hingga Matang jika entiti, dalam tahun kewangan semasa atau dua tahun kewangan sebelumnya, menjual atau mengelaskan semula amaun yang signifikan bagi Aset Kewangan yang Dipegang Hingga Matang sebelum tempoh matang.
- 19.14 Ia hendaklah dikelaskan sebagai Sedia Untuk Dijual (AFS) dan diukur semula pada Nilai Saksama dan perbezaan antara Amaun Bawaan dan Nilai Saksama hendaklah diakaunkan secara langsung ke dalam Aset Bersih/Ekuiti melalui Penyata Perubahan Dalam Aset Bersih/Ekuiti.

Aset Sedia Dijual

- 19.15 Aset Sedia Dijual ialah Aset Kewangan bukan derivatif yang dikhususkan sebagai sedia dijual atau tidak dikelaskan sebagai:
- (a) Pinjaman dan Belum Terima
 - (b) Pelaburan Dipegang Hingga Matang atau
 - (c) Aset Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan.
- 19.16 Aset Kewangan Sedia Dijual terdiri daripada, contohnya, Ekuiti dan Sekuriti Hutang Disebut Harga dan Tidak Disebut Harga.

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Jenis Liabiliti Kewangan**Liabiliti Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan dan Kurangan

- 19.17 Liabiliti Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan ialah Liabiliti Kewangan yang memenuhi salah satu daripada syarat berikut:
- (a) Ia dikelaskan sebagai Dipegang Untuk Dagangan jika ia:
 - (i) Diperoleh atau ditanggung terutamanya untuk tujuan jualan atau pembelian semula dalam tempoh terdekat;
 - (ii) Pada pengiktirafan awal sebahagian daripada portfolio Instrumen Kewangan yang dikenal pasti yang diurus bersama dan terdapat bukti corak sebenar terkini pengambilan untung jangka pendek atau
 - (iii) Merupakan derivatif (kecuali derivatif yang merupakan Kontrak Jaminan Kewangan atau Instrumen Lindung Nilai yang efektif dan terkhusus).
 - (b) Pada pengiktirafan awal ia dikhususkan oleh entiti sebagai pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan.
- 19.18 Liabiliti Kewangan pada Nilai Saksama daripada Lebihan atau Kurangan termasuk, sebagai contoh, derivatif dipegang dalam kedudukan yang tidak menguntungkan.

Liabiliti Kewangan Lain

- 19.19 Di peringkat Kerajaan, Kerajaan boleh melibatkan diri dalam jenis 'pinjaman Kerajaan kepada Kerajaan', juga dikenali sebagai pinjaman dua hala. Pinjaman dua hala boleh secara sindiket (lebih daripada 1 pemberi pinjaman) atau pemberi pinjaman tunggal. Ia adalah perkara biasa untuk sekumpulan pemberi pinjaman membiayai pinjaman secara bersama. Setiap ahli sindiket pinjaman akan meminjamkan amaun tertentu kepada peminjam dan mempunyai hak untuk dibayar balik oleh peminjam.
- 19.20 Kerajaan boleh mendapatkan pinjaman berjangka pelbagai hala dari bank bagi pembiayaan pembangunan sebagai contoh, pinjaman daripada Bank Pembangunan Islam atau Bank Pembangunan Asia.
- 19.21 Akaun Belum Bayar ialah baki yang terhutang kepada pemiutang dagangan, pemiutang runcit dan pemiutang lain bagi barangan, perkhidmatan, pinjaman, bayaran pindahan dan lain-lain. Belum Bayar timbul disebabkan oleh jarak masa antara keperluan untuk merekod obligasi dan keperluan untuk memenuhi obligasi pada tarikh terkemudian.
- 19.22 Deposit yang terdiri daripada Deposit Am dan Pelaburan ialah wang yang diterima untuk tujuan khusus (di bawah undang-undang atau perjanjian) dan perlu dibayar balik sebaik sahaja tujuan dicapai. Deposit am termasuk deposit untuk wang tidak dituntut yang timbul daripada hasil jualan sekuriti yang tidak dituntut.

Kontrak Jaminan Kewangan

- 19.23 Jaminan Kewangan ialah janji untuk membayar semua atau sebahagian daripada pokok dan/atau faedah atas obligasi hutang sekiranya peminjam mungkir. Kontrak Jaminan Kewangan memerlukan pengeluar membuat bayaran tertentu untuk membayar balik pemegang bagi kerugian yang ditanggung jika entiti ditentukan (penghutang) tidak membuat bayaran mengikut tempoh masa yang ditetapkan dalam terma Instrumen Kewangan yang asal atau diubah suai.

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)

- 19.24 Pampasan kontrak kepada pemegang lebih daripada kerugian ditanggung tidak memenuhi takrif Kontrak Jaminan Kewangan. Bagi memenuhi takrif jaminan kewangan, amaun bayaran balik pampasan mestilah sama atau kurang daripada amaun kerugian ditanggung untuk membayar balik sebahagian atau semua kerugian yang dialami pemegang kerana penghutang mungkir.
- 19.25 Kerajaan boleh mengeluarkan jaminan kewangan untuk pelbagai sebab. Ia sering dikeluarkan untuk melaksanakan matlamat dasar Kerajaan, sebagai contoh, untuk menyokong projek infrastruktur dan menstabilkan pasaran kewangan dalam tempoh kegawatan. Kerajaan dan entiti sektor awam boleh diberikan kuasa untuk mengeluarkan jaminan kewangan melalui perundangan atau pihak berkuasa lain. Dalam menaksir sama ada jaminan adalah berkontrak atau bukan berkontrak, entiti membezakan hak untuk mengeluarkan jaminan dan pengeluaran sebenar jaminan. Hak untuk mengeluarkan jaminan dari segi perundangan atau pihak berkuasa yang lain adalah bukan berkontrak, manakala pengeluaran sebenar jaminan sepatutnya dinilai menggunakan prinsip intipati melangkaui bentuk untuk menentukan sama ada jaminan adalah berkontrak.
- 19.26 Terdapat pinjaman yang diambil oleh badan berkanun dan syarikat berkaitan Kerajaan seperti FELDA dan Khazanah Nasional Berhad yang dijamin oleh FGOM di bawah peruntukan Akta Jaminan Pinjaman (Pertubuhan Perbadanan) 1965 (Akta 96). Pertimbangan fi dikenakan sebagai tukaran untuk jaminan kewangan oleh FGOM.

Pengiktirafan dan Pengukuran Awal

- 19.27 Apabila Aset Kewangan atau Liabiliti Kewangan diiktiraf pada awalnya, entiti hendaklah mengukurnya pada Nilai Saksama ditambah kos urus niaga yang berkaitan secara langsung dengan pemerolehan atau penerbitan Aset Kewangan atau Liabiliti Kewangan tersebut tetapi kos urusniaga tersebut tidak diambil kira bagi Aset Kewangan atau Liabiliti Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan.

Pengukuran BerikutnyaAset Kewangan

- 19.28 Pinjaman dan Belum Terima diukur pada Kos Terlunas menggunakan Kaedah Faedah Berkesan ditolak dengan Kerugian Penjejasan.
- 19.29 Aset Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan berikutnya diukur pada Nilai Saksama dengan perubahan dalam Nilai Saksama diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan.
- 19.30 Aset Sedia Dijual berikutnya diukur pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan kecuali dalam keadaan yang jarang berlaku ia diukur pada kos ditolak dengan Penjejasan (hanya untuk pelaburan dalam Instrumen Ekuiti yang tidak mempunyai harga pasaran yang disebut harga dalam Pasaran Aktif dan Nilai Saksama tidak boleh diukur dengan pasti).
- 19.31 Untung atau rugi Sedia Dijual diiktiraf secara langsung dengan Aset Bersih/Ekuiti melalui Penyata Perubahan Dalam Aset Bersih/Ekuiti.
- 19.32 Dividen atau pengagihan serupa ke atas Instrumen Ekuiti sedia dijual diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan apabila hak entiti untuk menerima bayaran ditentukan.
- 19.33 Aset Dipegang Hingga Matang berikutnya diukur pada Kos Terlunas menggunakan kos Kaedah Faedah Berkesan ditolak dengan Kerugian Penjejasan.

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)Liabiliti Kewangan

- 19.34 Liabiliti Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan berikutnya diukur pada Nilai Saksama dengan perubahan dalam Nilai Saksama diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan. Liabiliti Kewangan diukur pada Kos Terlunas menggunakan Kaedah Faedah Berkesan.
- 19.35 Pengukuran berikutnya bagi Kontrak Jaminan Kewangan adalah yang lebih tinggi amaun yang ditentukan mengikut MPSAS 19 - Peruntukan, Liabiliti Luar Jangka dan Aset Luar Jangka dan amaun yang diiktiraf pada awalnya ditolak, jika bersesuaian, Pelunasan Terkumpul selaras dengan MPSAS 9 - Hasil daripada Urus Niaga Pertukaran (Fi Jaminan Kewangan).
- 19.36 Jika tidak ada contoh Kontrak Jaminan Kewangan yang sama, Kerajaan boleh membuat kesimpulan ia tidak boleh menggunakan teknik penilaian kerana penggunaan teknik penilaian tidak menyediakan Nilai Saksama yang boleh dipercayai. Oleh itu Kerajaan boleh menentukan untuk mengukur Kontrak Jaminan Kewangan selaras dengan MPSAS 19 - Peruntukan, Liabiliti Luar Jangka dan Aset Luar Jangka.

Kaedah Faedah Berkesan

- 19.37 Kos Terlunas Aset Kewangan atau Liabiliti Kewangan ditakrifkan sebagai amaun yang Aset atau Liabiliti Kewangan diukur pada pengiktirafan awal ditolak dengan bayaran balik pinjaman prinsipal atau ditolak Pelunasan Terkumpul menggunakan Kaedah Faedah Berkesan sebarang perbezaan antara amaun awal dan amaun belum bayar pada tarikh matang ditolak dengan sebarang pengurangan (melalui penggunaan Akaun Elaun) untuk Penjejasan atau ketidakbolehan pungutan. Pengiraan Kadar Faedah Berkesan diterangkan di bawah Senario E.2
- 19.38 Kaedah Faedah Berkesan ialah kaedah mengira Kos Terlunas Aset Kewangan atau Liabiliti Kewangan (atau kumpulan Aset Kewangan atau Liabiliti Kewangan) dan memperuntukkan Hasil Faedah atau Belanja Faedah sepanjang tempoh yang berkaitan.
- 19.39 Kadar Faedah Berkesan ialah kadar yang dengan tepat mendiskaunkan anggaran bayaran atau penerimaan tunai masa hadapan melalui jangkaan hayat Instrumen Kewangan atau, apabila sesuai, tempoh yang lebih pendek kepada Amaun Bawaan Bersih Aset Kewangan atau Liabiliti Kewangan.
- 19.40 Apabila mengira Kadar Faedah Berkesan, entiti hendaklah menganggarkan aliran tunai dengan menimbangkan semua syarat berkontrak Instrumen Kewangan (contoh: bayaran terdahulu) tetapi tidak boleh mengambil kira kerugian kredit masa hadapan.
- 19.41 Pengiraan tersebut termasuk semua fi yang dibayar atau diterima antara pihak kepada kontrak itu yang merupakan sebahagian daripada Kadar Faedah Berkesan, kos urus niaga dan semua premium atau diskaun lain.

PenyahiktirafanAset Kewangan

- 19.42 Penyahiktirafan Aset Kewangan adalah apabila hak berkontrak kepada aliran tunai itu ditamatkan atau dilepaskan atau apabila semua risiko, ganjaran dan kawalan telah dipindahkan.

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)Liabiliti Kewangan

- 19.43 Penyahiktirafan Liabiliti Kewangan adalah apabila obligasi tersebut diketepikan, dibatalkan, dilepaskan atau ditamatkan.

Penjejasan Aset Kewangan

- 19.44 Entiti hendaklah menaksir pada akhir setiap Tempoh Pelaporan sama ada terdapat sebarang bukti objektif bahawa Aset Kewangan atau kumpulan Aset Kewangan terjejas. Jika bukti tersebut wujud, entiti hendaklah menentukan amaun Kerugian Penjejasan.
- 19.45 Aset Kewangan atau kumpulan Aset Kewangan adalah terjejas dan Kerugian Penjejasan ditanggung jika, dan hanya jika, terdapat bukti objektif penjejasan akibat daripada satu atau lebih peristiwa yang berlaku selepas pengiktirafan awal Aset ('peristiwa kerugian') dan peristiwa kerugian (atau peristiwa-peristiwa) mempunyai kesan ke atas anggaran aliran tunai masa hadapan Aset Kewangan atau kumpulan Aset Kewangan yang boleh dianggarkan dengan pasti. Untuk FGOM, Penjejasan segera adalah mandatori apabila ansuran tertunggak selama 3 bulan. Apabila ansuran tidak dibayar 3 bulan selepas tarikh akhir, amaun belum terima ini akan menjadi pencetus mandatori dan penilaian Penjejasan akan dibuat untuk mengumpul bukti bagi sebarang Penjejasan Kerugian.
- 19.46 Ia mungkin agak mustahil untuk mengenal pasti satu-satu peristiwa yang menyebabkan Penjejasan. Sebaliknya, kesan gabungan beberapa peristiwa mungkin lebih mudah untuk mengenal pasti Penjejasan. Kerugian yang dijangka berikutan peristiwa masa hadapan, tidak kira sebagaimana pasti sekalipun, adalah tidak diiktiraf. Antara bukti objektif yang menunjukkan Aset Kewangan atau sekumpulan Aset terjejas termasuk data lain yang dapat dikenal pasti oleh pemegang Aset mengenai peristiwa Penjejasan adalah seperti berikut:
- (a) Kesukaran kewangan signifikan yang dihadapi oleh pengeluar atau penanggung obligasi;
 - (b) Pelanggaran kontrak, seperti mungkir dalam bayaran faedah atau prinsipal;
 - (c) Pemberi pinjaman, atas sebab ekonomi atau undang-undang yang berhubung dengan kesukaran kewangan peminjam, memberikan konsesi kepada peminjam bahawa pemberi pinjam tidak akan mempertimbangkannya;
 - (d) Ia menjadi berkebarangkalian bahawa peminjam akan mufliis atau melakukan penyusunan semula kewangan yang lain;
 - (e) Kehilangan Pasaran Aktif untuk Aset Kewangan akibat kesukaran kewangan ; atau
 - (f) Data yang menunjukkan bahawa terdapat pengurangan yang boleh diukur dalam aliran tunai masa hadapan daripada sekumpulan Aset Kewangan sejak pengiktirafan awal Aset itu, walaupun penurunan masih belum boleh dikenal pasti dengan Aset Kewangan individu dalam kumpulan itu, termasuk:
 - (i) Perubahan tidak baik dalam status bayaran peminjam dalam kumpulan (contohnya, peningkatan jumlah bayaran lewat); atau
 - (ii) Keadaan ekonomi tempatan atau nasional yang kegagalan membayar Aset dalam kumpulan (contohnya, peningkatan dalam kadar pengangguran di kawasan geografi peminjam, penurunan harga minyak untuk Aset pinjaman kepada pengeluar minyak, atau perubahan tidak baik dalam industri yang memberi kesan kepada peminjam dalam kumpulan).
- 19.47 Selain di atas, bukti objektif Penjejasan untuk pelaburan dalam Instrumen Ekuiti termasuk maklumat mengenai perubahan signifikan dengan kesan tidak baik yang telah berlaku di persekitaran teknologi, pasaran, ekonomi atau undang-undang di tempat pengeluar beroperasi dan menunjukkan bahawa kos pelaburan dalam Instrumen Ekuiti tidak boleh dipulihkan.
- 19.48 Penurunan Nilai Saksama pelaburan yang signifikan atau berpanjangan dalam peningkatan Ekuiti bawah kos juga adalah bukti objektif bagi Penjejasan.

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Instrumen Kewangan Didenominasi dalam Mata Wang Asing**

- 19.49 Ini adalah Instrumen Kewangan yang didenominasi dalam mata wang selain daripada Mata Wang Fungsian FGOM, iaitu Ringgit Malaysia (RM), yang mengakibatkan hak berkontrak untuk mengumpul, atau obligasi berkontrak untuk menyerahkan wang tunai dalam mata wang asing. Sebagai contoh, apabila Kerajaan meminjam atau meminjamkan dana apabila amaun belum bayar atau belum terima didenominasi dalam mata wang asing.
- 19.50 Oleh itu, terjemahan adalah diperlukan untuk menukar data kewangan yang didenominasi dalam mata wang asing kepada Mata Wang Fungsian.
- 19.51 Instrumen Kewangan yang didenominasi dalam mata wang asing hendaklah pada awalnya diiktiraf dalam Mata Wang Fungsian, dengan menggunakan Kadar Tukaran Semerta terhadap amaun mata wang asing pada tarikh urus niaga.
- 19.52 Pada setiap tarikh pelaporan berikutnya, Instrumen Kewangan ini hendaklah diterjemahkan menggunakan Kadar Penutup.
- 19.53 Perbezaan Pertukaran yang timbul daripada penyelesaian item monetari, atau dalam menterjemahkan item monetari pada kadar yang berbeza daripada yang telah diterjemahkan pada pengiktirafan awal, hendaklah diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan.

Pinjaman Konsesi

- 19.54 Pinjaman Konsesi yang diberi atau yang diterima di bawah terma pasaran.
- 19.55 Memandangkan Pinjaman Konsesi diberikan atau diterima di bawah terma pasaran, harga urus niaga pada pengiktirafan awal pinjaman tersebut mungkin bukan nilai saksamanya.
- 19.56 Entiti juga menilai intipati sesuatu Pinjaman Konsesi sama ada pinjaman, pemberian atau sumbangan Daripada pemilik.
- 19.57 Sebarang perbezaan antara Nilai Saksama pinjaman dengan harga urus niaga (terimaan pinjaman) hendaklah diakaunkan seperti berikut:
- a) Bagi pinjaman yang diterima oleh entiti, perbezaan tersebut diakaunkan sebagai Hasil Bukan Pertukaran.
 - b) Bagi pinjaman yang diberikan oleh entiti, perbezaan tersebut dianggap sebagai Belanja dalam Lebihan atau Kurangan pada pengiktirafan awal, kecuali jika pinjaman tersebut adalah urus niaga dengan pemilik, dalam kapasiti sebagai pemilik. Jika pinjaman tersebut adalah urus niaga dengan pemilik atas kapasiti sebagai pemilik, sebagai contoh, jika suatu entiti yang mengawal menyediakan Pinjaman Konsesi kepada Entiti yang Dikawal, perbezaan tersebut boleh dianggap sebagai sumbangan modal, iaitu, pelaburan dalam entiti, dan bukannya belanja.

Pengsekuritian Pinjaman dan Akaun Belum Terima

- 19.58 Ia adalah perkara biasa bagi entiti untuk meningkatkan sumber kewangan dengan menjual Aset Kewangan seperti portfolio Pinjaman dan Belum Terima.
- 19.59 Pengsekuritian ialah satu kaedah meningkatkan kewangan, kali pertama digunakan oleh pemula pinjaman gadai janji melalui jualan blok atau pinjaman terpilih kepada entiti lain.
- 19.60 Entiti yang menerima/penerima pindahan boleh membiayai pembelian dengan mengeluarkan Nota pinjaman atau instrumen hutang kebolehpasaran lain. Proses ini dikenali sebagai pengsekuritian dan disebut sebagai kewangan yang disokong Aset.

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)

- 19.61 Terdapat syarat utama yang perlu dipatuhi untuk mengesahkan sama ada penerima pindahan telah memindahkan risiko dan ganjaran yang mencukupi berkaitan dengan Aset tersebut untuk membolehkannya dinyahiktirafkan seperti di bawah:
- a) pemindah tiada obligasi untuk memindahkan dana kepada penerima pindahan bagi yang belum dikutip, iaitu, ia tidak diperlukan untuk membiayai bayaran kepada penerima akhirnya. Ini bermakna penerima pindahan hendaklah menanggung risiko bayaran lewat;
 - b) keupayaan pemindah untuk menjual atau mencagar Aset Kewangan menekankan bahawa pemindah tidak mempunyai akses terhadap manfaat ekonomi masa hadapan yang berkaitan dengan aliran tunai yang dipindahkan dan oleh itu mungkin tidak mempunyai Aset; dan
 - c) pemindah adalah dilarang daripada melabur semula aliran tunai yang diterima dalam tempoh penyelesaian pendek antara pungutan pengiriman wang. Pemindah tidak dibenarkan melabur dana dalam pelaburan jangka sederhana berhasil tinggi yang lain untuk manfaat penerima pindahan atau menggunakan dana dalam menjana Aset tambahan untuk pengsekuritian.
- 19.62 Apabila pemindah menjual Aset Kewangan untuk mendapatkan tunai (atau Aset lain) tanpa penglibatan berterusan terhadap Aset yang dijual tersebut atau dengan penerima pindahan dan melepasi semua syarat untuk pengnyahiktirafan, maka jualan Aset Kewangan akan bersekali dengan pengnyahiktirafan Aset yang berkaitan.
- 19.63 Apabila pemindah menjual Aset Kewangan untuk mendapatkan tunai masih mengekalkan risiko dan ganjaran obligasi kewangan (atau masih mengekalkan rekursa kepada Aset) dan tidak melepasi syarat untuk pengnyahiktirafan, maka urusan niaga penerimaan wang tunai tersebut dianggap sebagai urusan niaga pembiayaan. Risiko dan ganjaran daripada pemilikan Aset tidak dipindahkan.

Derivatif Dan Lindung Nilai

- 19.64 Derivatif adalah Instrumen Kewangan atau kontrak lain dalam skop dengan semua ketiga-tiga ciri-ciri berikut:
- (a) nilai bertukar sebagai tindakbalas kepada pertukaran dalam kadar faedah tertentu, harga Instrumen Kewangan, harga komoditi, kadar tukaran asing, indeks harga, indeks kredit, atau pembolehubah lain, disediakan bagi kes pembolehubah bukan kewangan tidak terhad kepada pihak dalam kontrak (kadangkala dikenali sebagai sandaran).
 - (b) tidak memerlukan Pelaburan Bersih Awal atau Pelaburan Bersih Awal yang lebih kecil dari yang sepatutnya untuk kontrak jenis lain yang sepatutnya dijangka ada tindakbalas yang sama terhadap pertukaran faktor pasaran; dan
 - (c) diselesaikan pada satu tarikh di masa hadapan.
- 19.65 Contoh Derivatif adalah seperti kontrak hadapan matawang asing, opsiyen, faedah swap dan hadapan.
- 19.66 Lindung Nilai ialah proses menggunakan Instrumen Kewangan (biasanya Derivatif) untuk mengurangkan semua atau sebahagian risiko item yang dilindungi nilai.
- 19.67 Perakauanan lindung nilai mengubah masa pengiktirafan untung dan rugi bagi item lindung nilai atau instrumen lindung nilai supaya kedua-duanya diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan dalam tempoh perakaunan yang sama.

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)

- 19.68 Untuk melayakkan Perakauan Lindung Nilai, sesuatu entiti (a) pada permulaan Lindung Nilai secara rasmi telah menetapkan dan mendokumenkan hubungan antara instrumen Lindung Nilai yang layak dan item Lindung Nilai yang layak; dan (b) pada permulaan dan dalam asas berterusan, menunjukkan lindung Nilai adalah sangat efektif.
- 19.69 Terdapat 3 jenis perhubungan Lindung Nilai:
- Lindung Nilai Saksama ialah Lindung Nilai bagi pendedahan kepada perubahan Nilai Saksama Aset atau liabiliti yang telah diiktiraf atau komitmen firma.
 - Lindung Nilai Aliran Tunai ialah Lindung Nilai bagi pendedahan kepada pembolehubahan dalam aliran tunai Aset atau liabiliti yang telah diiktiraf, komitmen firma atau ramalan urus niaga yang berkemungkinan besar.
 - Lindung Nilai Pelaburan Bersih ialah Lindung Nilai risiko mata wang asing atas Pelaburan Bersih dalam Operasi Asing.
- 19.70 Bagi Lindung Nilai Saksama, yang dilindung nilai dilaraskan untuk mengagihkan untung atau rugi kepada risiko yang dilindung nilai. Elemen tersebut dimasukkan dalam Lebihan atau Kurangan bagi mengimbangi Untung atau Rugi atas Instrumen Lindung Nilai.
- 19.71 Bagi Lindung Nilai Aliran Tunai, Untung dan Rugi atas Instrumen Lindung Nilai, selagi ia masih Lindung Nilai yang efektif, pada awalnya dimasukkan dalam Ekuiti. Ia akan dikelaskan semula kepada Untung atau Rugi apabila item yang dilindung nilai menjejaskan Lebihan atau Kurangan. Jika item yang dilindung nilai adalah ramalan pemerolehan Aset Bukan Kewangan atau Liabiliti, entiti boleh memilih Dasar Perakaunan untuk melaraskan Amaun Bawaan Aset atau Liabiliti Bukan Kewangan untuk Lindung Nilai Untung dan Rugi pada masa pemerolehan.
- 19.72 Lindung Nilai Pelaburan Bersih dalam Operasi Asing diakaunkan bersamaan dengan Lindung Nilai Aliran Tunai.

Keperluan Pendedahan

- 19.73 Memandangkan keperluan pendedahan bagi Instrumen Kewangan dalam Penyata Kewangan adalah ekstensif, sila rujuk butiran pendedahan dalam MPSAS 30 - Instrumen Kewangan: Pendedahan.

Rujukan

- MPSAS 4 – Kesan Perubahan dalam Kadar Tukaran Asing
- MPSAS 19 – Peruntukan, Liabiliti Luar Jangka dan Aset Luar Jangka
- MPSAS 28 – Instrumen Kewangan: Pembentangan
- MPSAS 29 – Instrumen Kewangan: Pengiktirafan dan Pengukuran
- MPSAS 30 – Instrumen Kewangan: Pendedahan

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Senario A - Pinjaman dan Belum Terima****Scenario A.1 - Pengiktirafan Akaun Belum Terima**

Entiti menyediakan perkhidmatan kepada pihak luar dengan kadar RM500 bagi peruntukan slot masa siaran.

Catatan jurnal

- 1) Apabila perkhidmatan diberikan kepada pihak luar. Bayaran belum diterima.

Setelah menginvonis pihak luar, Hasil dan Akaun Belum Terima diiktiraf.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Akaun Belum Terima	500	A0372300
Kt Hasil	500	H0272302

- 2) Apabila pembayaran penuh invonis

Apabila pihak luar membuat bayaran kepada entiti, Akaun Belum Terima dikontra dengan Akaun Tunai entiti.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	500	A0113000
Kt Akaun Belum Terima	500	A0372300

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Senario A.2 - Pengiktirafan Peruntukan Bagi Kerugian Penjejasan, Pembalikan Separa Peruntukan Bagi Kerugian Penjejasan Dan Hapus Kira Berikutnya**

Entiti memutuskan untuk mengiktiraf peruntukan bagi Kerugian Penjejasan pada Akaun Belum Terima yang telah lama tertangguh setelah mendapat kelulusan daripada pihak berkuasa. Berdasarkan penaksiran kebolehkutipan, entiti membuat Peruntukan Kerugian Penjejasan sebanyak RM10,000.

Setelah melakukan beberapa perbincangan, penghutang menyatakan komitmen untuk membayar sebanyak RM2,000 menyebabkan timbal balik separa peruntukan dan amaun ini telah dibayar.

Selepas itu, penjual telah diisytiharkan muflis. Baki peruntukan bagi Kerugian Penjejasan dihapus kira.

Catatan jurnal**1) Untuk merekod Kerugian Penjejasan Terkumpul**

Apabila Kerugian Penjejasan Terkumpul direkodkan, Belanja Kerugian Penjejasan direkodkan. Kerugian Penjejasan Terkumpul ialah Akaun Penilaian (iaitu kontra Aset) dan ditolak dari Amaun Kasar Akaun Belum Terima pada Penyata Kedudukan Kewangan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Kerugian Penjejasan	10,000	B5150000
Kt Kerugian Penjejasan Terkumpul	10,000	A5150000

2) Untuk merekod timbal balik separa Kerugian Penjejasan Terkumpul

Oleh kerana pelanggan telah komited kepada bayaran amaun sebanyak RM2,000, timbal balik separa peruntukan perlu dilakukan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Kerugian Penjejasan Terkumpul	2,000	A5150000
Kt Belanja Kerugian Penjejasan (Timbal Balik)	2,000	B5150000

3) Untuk merekod hapus kira Kerugian Penjejasan Terkumpul

Apabila hutang ditaksir sebagai tidak dapat dipulihkan, ia akan dihapus kira setelah mendapat kelulusan daripada pihak berkuasa.

Untuk menghapus kira baki, Kerugian Penjejasan Terkumpul (Akaun Kontra) dilaraskan dan Akaun Belum Terima dikreditkan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Kerugian Penjejasan Terkumpul	8,000	A5150000
Kt Akaun Belum Terima	8,000	A0370000

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Senario A.3 - Hapus Kira Akaun Belum Terima yang Sebelum Ini Tidak Diperuntukkan**

Satu Akaun Belum Terima sebanyak RM300 dianggap sebagai tidak boleh dipungut dan dihapus kira setelah mendapat kelulusan daripada pihak berkuasa. Sebelum itu, tiada elaun untuk Kerugian Penjejasan dibuat.

Catatan jurnal**1) Untuk Merekod Hapus Kira**

Akaun Belum Terima hendaklah dihapus kira jika telah pasti tidak boleh dikutip. Apabila tiada peruntukan Kerugian Penjejasan bagi Akaun Belum Terima tersebut, baki dikeluarkan daripada buku dengan mendebitkan Akaun Hutang Lapuk Dihapus Kira dan mengkreditkan Akaun Belum Terima.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hutang Lapuk Dihapus Kira	300	B0551202
Kt Akaun Belum Terima	300	A0370000

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Senario A.4 - Pengiktirafan Pinjaman Belum Terima**

Entiti memberikan pinjaman sebanyak RM500,000 kepada Kerajaan Negeri untuk membiayai pembinaan bangunan pameran. Pinjaman ini dikenakan Kadar Faedah Berkesan 6% setahun, dan boleh dibayar balik secara ansuran bulanan pada akhir setiap bulan sepanjang tempoh 5 tahun. Tiada syarat konsesi berkaitan dengan senario ini.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod pinjaman sebanyak RM500,000 yang diberikan

Pinjaman direkodkan dalam buku pada nilai saksamanya.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Pinjaman Belum Terima	500,000	A0411100
Kt Tunai	500,000	A0112000

- 2) Untuk mengakrakan Faedah Belum Terima dan mengiktiraf Hasil Faedah.

Oleh kerana faedah diperolehi ke atas pinjaman, amaunnya diiktiraf secara berkala sebagai Hasil bagi tempoh tersebut. Dalam kes ini, Hasil Faedah dan Faedah Belum Diterima direkodkan setiap bulan. Amaun faedah yang dikira pada bulan pertama adalah seperti berikut: $RM2,500 = RM500,000 \times (6\%/12 \text{ bulan})$. Pengiraan di sini diandaikan menghampiri kaedah Kadar Faedah Berkesan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Faedah belum terima	2,500	A0411100
Kt Hasil faedah	2,500	H0275501

- 3) Merekod bayaran balik berkala pinjaman

Apabila bayaran balik pinjaman dibuat, pegangan tunai entiti akan meningkat. Ini ditunjukkan melalui debit kepada 'Tunai'. Amaun tertunggak atas Pinjaman Belum Terima juga dikurangkan. Apabila faedah dibayar, Faedah Belum Terima Terakru ditimbal balik. Amaun Bayaran Balik Pinjaman adalah: $RM9,500 = RM7,000$ (bahagian prinsipal) + $RM2,500$ (bahagian faedah). Amaun ini diperolehi dengan menggunakan satu program pengiraan pinjaman.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	9,500	A0113000
Kt Pinjaman Belum Terima	7,000	A0411100
Kt Faedah Belum Terima	2,500	A0411100

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Senario B - Aset Kewangan Pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan****Senario B.1 - Pembelian Aset Kewangan Pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan Dan Pengiktirafan Perubahan dalam Nilai Saksama**

Entiti membeli Sekuriti Kerajaan Singapura (SGS), Aset Kewangan yang Dipegang Untuk Dagangan atau Aset Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan. Nilai saksama SGS berjumlah RM15,000 dan entiti menanggung kos urus niaga sebanyak RM1,000.

Pada akhir tahun kewangan, Nilai Saksama SGS meningkat kepada RM18,000.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod pengiktirafan Aset Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan.

- (a) Pada perolehan Aset Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan, Aset Kewangan diiktiraf pada Nilai Saksama.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Kewangan Pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan	15,000	A1342210
Kt Tunai	15,000	A0112000

- (b) Kos urus niaga yang berhubung dengan Aset Kewangan dibelanjakan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Kos Urus Niaga	1,000	B0552999
Kt Tunai	1,000	A0112000

- 2) Untuk merekod pengiktirafan perubahan dalam Nilai Saksama.

Apabila berlaku perubahan Nilai Saksama, Untung/Rugi atas Pengukuran Semula Aset Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan dalam tahun semasa.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Kewangan Pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan	3,000	A1342210
Kt Untung Atas Pengukuran Semula Aset Kewangan Pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan	3,000	H0187302

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Senario B.2 - Penjualan Aset Kewangan Pada Nilai Saksama Melalui Lebihan Atau Kurangan**

Berikutan senario B.1, entiti menjual Aset Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan pada harga jualan sebanyak RM12,000. Amaun Bawaan Aset Kewangan pada Nilai Saksama melalui Lebihan atau Kurangan RM15,000.

Catatan jurnal

Untuk merekod jualan Aset Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan Pada ketika Aset Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan dilupuskan, Aset Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan dikreditkan dan Akaun Tunai didebitkan. Perbezaan antara nilai buku Aset Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan dengan harga jualan diiktiraf

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	12,000	A0113000
Dt Rugi Atas Jualan Aset Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan	3,000	B0554201
Kt Aset Kewangan pada Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan	15,000	A1342210

Senario C - Aset Sedia Dijual**Senario C.1 - Pembelian dan Pengukuran Semula Aset Kewangan Sedia Dijual Dengan Harga Pasaran yang Diketahui**

Entiti membeli Sekuriti Ekuiti Tersenarai Awam yang berjumlah RM15,000. Entiti menanggung kos urus niaga sebanyak RM2,000. Pada akhir tahun kewangan 20X3, Nilai Saksama sekuriti meningkat kepada RM20,000. Sekuriti dikelaskan sebagai Aset Kewangan Sedia Dijual.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod pembelian Aset Kewangan Sedia Dijual

Kedua-dua sekuriti disebut harga dan tidak disebut harga yang diperoleh dan tidak bertujuan untuk dijual dalam tempoh terdekat (dan juga tidak akan dipegang hingga matang) adalah dikelaskan sebagai Aset Kewangan Sedia Dijual.

Pada ketika pemerolehan Ekuiti Disebut Harga, Aset Kewangan Sedia Dijual akan diiktiraf pada RM17,000.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Kewangan Sedia Dijual	17,000	A1322110
Kt Tunai	17,000	A0112000

- 2) Untuk merekod untung daripada pengukuran semula Aset Kewangan Sedia Dijual

Pada akhir tahun kewangan 20X3, Untung atas Aset Kewangan Sedia Dijual tidak diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan tahun semasa. Sebaliknya, ia dikreditkan ke dalam Akaun Untung/(Rugi) atas Pengukuran Semula Aset Kewangan Sedia Dijual, yang merupakan komponen yang berasingan di dalam Aset Bersih/Ekuiti. Begitu juga untuk Rugi atas Aset Kewangan Sedia Dijual.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Kewangan Sedia Dijual	3,000	A1322110
Kt Untung atas Pengukuran Semula Aset Kewangan Sedia Dijual (Secara Langsung Dalam Aset Bersih/Ekuiti)	3,000	E0111000

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Senario D - Aset Dipegang Hingga Matang****Senario D.1 - Pembelian dan Pengukuran Semula Aset Kewangan Dipegang Hingga Matang dengan Harga Pasaran Diketahui**

Entiti membeli bon disebut harga yang berjumlah RM15,000. Entiti menanggung kos urus niaga sebanyak RM2,000. Pada akhir tahun kewangan 20X3, bon telah diukur semula pada Kos Terlunas (dengan menggunakan Kaedah Faedah Berkesan) ditolak dengan Kerugian Penjejasan. Bon ini telah dinilai pada RM10,000.

Sekuriti dikelaskan sebagai Aset Kewangan Dipegang Hingga Matang.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod pembelian Aset Kewangan Dipegang Hingga Matang
- a) Kedua-dua sekuriti disebut harga dan tidak disebut harga yang diperoleh yang mempunyai bayaran tetap dan boleh ditentukan dan kematangan tetap yang dikelaskan sebagai Aset Kewangan Dipegang Hingga Matang.

Pada ketika pemerolehan Ekuiti Disebut Harga, Aset Kewangan Dipegang Hingga Matang akan diiktiraf pada RM17, 000.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Kewangan Dipegang Hingga Matang	17,000	A1312115
Kt Tunai	17,000	A0112000

- 2) Untuk merekod Kerugian Penjejasan Aset Kewangan Dipegang Hingga Matang

Pada akhir tahun kewangan 20X3, Aset Kewangan terjejas sebanyak RM7,000 berdasarkan Kos Terlunas dan Kerugian Penjejasan diiktiraf dalam Lebihan Atau Kurangan tahun semasa.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Kerugian Penjejasan	7,000	B5012115
Kt Kerugian Penjejasan Terkumpul	7,000	A5012115

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Senario E - Liabiliti Kewangan Lain****Scenario E.1 - Entiti Menanggung Belanja Pembaikan**

Entiti menanggung RM6,500 kos pembaikan untuk sistem pendingin hawa untuk sebuah bangunan pejabat. Belanja pembaikan adalah terakru dan dibayar pada tempoh kewangan yang akan datang.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod belanja pembaikan yang ditanggung

Apabila Belanja Operasi telah ditanggung tidak kira bila ia dibayar atau sama ada invois telah diterima, entiti hendaklah merekod dengan mengakru belanja sebagai Liabiliti bawah Akaun Belum Bayar dan mendebit Akaun Belanja Operasi.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Pembaikan Bangunan Pejabat	6,500	B0228102
Kt Terakru/Akaun Belum Bayar	6,500	L0128100

Kemudiannya, entiti menyelesaikan Liabiliti tersebut.

Apabila Belanja Operasi dibayar, entiti perlu mengurangkan Liabiliti direkodkan dalam Akaun Belum Bayar dan Akaun Tunai juga akan dikurangkan sewajarnya.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Akaun Belum Bayar	6,500	L0128100
Kt Tunai	6,500	A0112000

Senario E.2 - Pelunasan Amaun Premium Diterima Atas Pinjaman Tempatan

FGOM mengumpul dana melalui Terbitan Pelaburan Kerajaan berjumlah RM2,000,000,000 berdasarkan kadar faedah tahunan 4% pada nilai nominal sebanyak RM2,000,000,000 pada premium 0.7% bagi tempoh 5 tahun.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod dana yang diterima sebanyak RM2,000,000,000 ditambah dengan nilai nominal tambahan pada 0.7% berbanding Amaun Pokok berjumlah RM14,000,000. Jumlah terimaan adalah sebanyak RM2,014,000,000

Apabila pinjaman diterima dari bank dalam bentuk bayaran tunai, Akaun Tunai didebitkan dan Liabiliti Terakru sebagai pinjaman, bersama-sama dengan Amaun Nominal diterima.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	2,014,000,000	A0113000
Kt Terbitan Pelaburan Kerajaan Premium*	14,000,000	L0611211
Kt Terbitan Pelaburan Kerajaan*	2,000,000,000	L0611210

* Didedahkan secara asas bersih pada Penyata Kewangan.

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Catatan jurnal****2) Untuk merekod faedah Tahun 1 dan Pelunasan Premium atas Pinjaman**

Apabila faedah tahunan dibayar pada 4%, amaun yang dilunaskan daripada akaun premium pinjaman akan berdasarkan kepada perbezaan antara RM80,000,000 dengan faedah yang dikira atas Kadar Pulangan Dalam (IRR). Kadar Faedah Berkesan Tahun 1 adalah sebanyak 3.843% dan dikira berdasarkan kepada bayaran faedah berjumlah RM77,407,120.93 atas tunai awal yang diterima berjumlah RM2,014,000,000. Kadar Faedah Berkesan yang sama digunakan untuk tahun-tahun berikutnya.

Tahun	Aliran Tunai (RM)	Faedah	Premium Terlunas (RM)	Nilai dibawa (RM)
0	2,014,000,000.00			2,014,000,000.00
1	(80,000,000.00)	(77,407,120.93)	(2,592,879.07)	2,011,407,120.93
2	(80,000,000.00)	(77,307,464.87)	(2,692,535.13)	2,008,714,585.80
3	(80,000,000.00)	(77,203,978.58)	(2,796,021.42)	2,005,918,564.38
4	(80,000,000.00)	(77,096,514.84)	(2,903,485.16)	2,003,015,079.22
5	(2,080,000,000.00)	(76,984,920.78)	(3,015,079.22)	-
IRR	3.843% (berdasarkan aliran tunai)		14,000,000	-

Apabila bayaran faedah sebanyak RM80,000,000 dibuat, Akaun Liabiliti dikurangkan dengan bayaran tunai tersebut.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Terbitan Pelaburan Kerajaan	77,407,120.83	LO611210
Dt Premium Terbitan Pelaburan Kerajaan	2,592,879.07	LO611211
Kt Tunai	80,000,000	AO112000

Pada masa yang sama, faedah terakru yang berhubung dengan faedah tahun 1 dibelanjakan untuk Lebihan atau Kurangan bagi tempoh tersebut.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Faedah	77,407,120.83	BO445103
Kt Faedah Terbitan Pelaburan Kerajaan Terakru	77,407,120.83	LO611210

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Senario E.3 - Pelunasan Amaun Diskaun yang Diterima atas Pinjaman Tempatan**

FGOM mengumpulkan dana melalui Terbitan Pelaburan Kerajaan berjumlah RM3,000,000,000 pada kadar terdiskaun sebanyak 6% untuk 5 tahun berdasarkan kadar faedah tahunan sebanyak 8%.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod dana yang diterima sebanyak RM2,820,000,000 pada kadar terdiskaun 6% atas jumlah pokok sebanyak RM3,000,000,000. Jumlah diskaun berjumlah RM180,000,000.

Apabila pinjaman diterima daripada bank dalam bentuk bayaran tunai, Akaun Tunai didebitkan dan Liabiliti terakru sebagai pinjaman bersama-sama dengan diskaun nominal yang diterima.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	2,820,000,000	A0113000
Dt Diskaun Terbitan Pelaburan Kerajaan*	180,000,000	L0611211
Kt Terbitan Pelaburan Kerajaan *	3,000,000,000	L0611210

* Didedahkan secara asas bersih pada Penyata Kewangan.

- 2) Untuk merekod bayaran faedah Tahun 1 bagi separuh pertama tahun berkenaan pada kadar faedah 4% atas amaun RM3,000,000,000 bersama-sama dengan Pelunasan Diskaun atas Terbitan Pelaburan Kerajaan.

Apabila faedah setengah tahun dibayar pada 4%, amaun yang dilunaskan daripada Akaun Diskaun Pinjaman akan berdasarkan kepada perbezaan antara RM80,000,000 dengan faedah yang dikira atas kadar IRR (iaitu Kadar Faedah Berkesan 4.752%). Kadar faedah setengah tahun adalah sebanyak 4.752% dan dikira berdasarkan kepada bayaran faedah setengah tahun berjumlah RM134,466,309.51 atas tunai awal yang diterima sebanyak RM2,820,000,000.

Apabila bayaran faedah setengah tahun sebanyak RM120,000,000 dibuat, Akaun Liabiliti dikurangkan dengan bayaran tunai tersebut.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Terbitan Pelaburan Kerajaan	134,466,309.51	L0611210
Kt Diskaun Terbitan Pelaburan Kerajaan	14,466,309.51	L0611211
Kt Tunai	120,000,000	A0112000

Pada masa yang sama faedah terakru berhubung dengan faedah setengah tahun dibelanjakan untuk Lebihan atau Kurangan bagi tempoh tersebut.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Faedah	134,466,309.51	B0445103
Kt Faedah Terbitan Pelaburan Kerajaan Terakru	134,466,309.51	L0611210

Tahun	Bulan	Aliran Tunai (RM)	Faedah (RM)	Diskaun Terlunas (RM)	Amaun Bawaan (RM)
0		2,820,000,000.00			2,820,000,000.00
1	Jun	(120,000,000.00)	(134,466,309.51)	14,466,309.51	2,834,466,309.51
	Disember	(120,000,000.00)	(135,156,107.83)	15,156,107.83	2,849,622,417.34
2	Jun	(120,000,000.00)	(135,878,797.86)	15,878,797.86	2,865,501,215.19
	Disember	(120,000,000.00)	(136,635,947.98)	16,635,947.98	2,882,137,163.17
3	Jun	(120,000,000.00)	(137,429,201.36)	17,429,201.36	2,899,566,364.53
	Disember	(120,000,000.00)	(138,260,279.51)	18,260,279.51	2,917,826,644.04
4	Jun	(120,000,000.00)	(139,130,986.03)	19,130,986.03	2,936,957,630.07
	Disember	(120,000,000.00)	(140,043,210.53)	20,043,210.53	2,957,000,840.61
5	Jun	(120,000,000.00)	(140,998,932.71)	20,998,932.71	2,977,999,773.32
	Disember	(3,120,000,000.00)	(142,000,226.68)	22,000,226.68	-
IRR		4.752% (berdasarkan aliran tunai)		180,000,000.00	-

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Senario F - Instrumen Kewangan Didenominasi Dalam Mata Wang Asing****Senario F.1 - Urus Niaga Mata Wang Asing (Kerugian)**

Entiti membeli barang guna habis daripada sebuah firma Amerika Syarikat yang berjumlah USD \$50,000. Kadar Tukaran Asing disebut pada RM3.45 apabila barangan diterima. Entiti membuat bayaran untuk pembelian seminggu kemudian. Kadar pertukaran pada tarikh bayaran adalah RM3.47.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod pembelian barangan pada masa penerimaan

Apabila pembelian dibuat, belanja direkodkan dalam Ringgit Malaysia pada kadar tukaran yang berkuat kuasa pada masa barangan diterima. Amaun tersebut akan dicatatkan pada RM172,500 (USD50,000 x 3.45). Akaun Belum Bayar hendaklah diwujudkan untuk merekodkan amaun yang terhutang.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Guna Habis	172,500	B0227100
Kt Akaun Belum Bayar	172,500	L0127100

- 2) Entiti membayar untuk barang guna habis

Apabila bayaran dibuat, Akaun Belum Bayar dilaraskan. Akaun Tunai akan menggambarkan bayaran dibuat pada kadar mata wang asing pada tarikh bayaran, RM173,500 (USD50,000 x 3.47). Perbezaan tersebut akan menyebabkan kerugian sebanyak RM1,000 (RM173,500 - RM172,500).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Rugi Atas Tukaran Asing	1,000	B0557301
Dt Akaun Belum Bayar	172,500	L0127100
Kt Tunai	173,500	A0112000

Senario F.2 - Urus Niaga Mata Wang Asing (Untung)

Andaikan semua urusan dalam Senario F.1 terpakai di sini, kecuali kadar yang berkuat kuasa pada tarikh bayaran adalah USD \$3.43.

Catatan jurnal

- 1) Sila rujuk catatan jurnal 1 di bawah Senario F.1 di atas

- 2) Entiti membayar untuk guna habis

Apabila bayaran tersebut dibuat, Akaun Belum Bayar dilaraskan pada amaun asal ia diwujudkan. Akaun Tunai akan menggambarkan bayaran dibuat pada kadar mata wang asing pada tarikh bayaran, RM171,500 (USD50,000 x 3.43). Perbezaan tersebut menyebabkan keuntungan sebanyak RM1,000 (RM172,500-RM171,500).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Akaun Belum Bayar	172,500	L0127100
Kt Untung Atas Tukaran Asing	1,000	H0283101
Kt Tunai	171,500	A0112000

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN) cik sad**Senario F.3 - Terjemahan Tukaran Asing Pada Akhir Bulan (Untuk Pelaporan Kewangan)**

Entiti membeli barangan guna habis daripada sebuah firma Amerika Syarikat dengan harga USD \$50,000. Kadar tukaran yang digunakan untuk merekod belum bayar ialah RM3.45 (tarikh resit barangan). Akaun Belum Bayar dicatatkan pada RM172,500 (\$50,000 x RM3.45). Amaun tersebut tidak diselesaikan sepenuhnya menjelang akhir bulan.

Entiti sama juga menjual barangan untuk sebuah firma Amerika Syarikat pada harga USD \$100,000. Kadar tukaran yang digunakan untuk merekod belum terima ialah RM3.48 (tarikh urus niaga). Belum terima yang dicatatkan ialah RM348,000 (100,000 x RM3.48). Amaun tersebut tidak diselesaikan sepenuhnya menjelang akhir bulan.

Pada akhir bulan, kadar pertukaran ialah RM3.50.

Catatan jurnal**1) Untuk merekod bayaran sebahagian dan terjemahan Liabiliti Kewangan****(a) Bayaran sebahagian Liabiliti pada bulan tersebut berjumlah \$30,000**

Bayaran sebahagian berjumlah RM104,100 berdasarkan kadar tukaran RM3.47. Amaun ini mengurangkan Akaun Belum Bayar. Tiada untung tukaran mata wang asing terealisasi atau kerugian diiktiraf pada peringkat ini.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Akaun Belum Bayar	104,100	L01227100
Kt Tunai	104,100	A0112000

(b) Terjemahan Liabiliti Kewangan mata wang asing pada akhir bulan

Jumlah belum bayar pada asalnya direkodkan pada kadar tukaran RM3.45 berjumlah RM172,500 (\$50,000 x RM3.45).

Baki sebanyak \$20,000 (\$50,000 - \$30,000, jurnal 1a atas) mesti diterjemahkan untuk menggambarkan kadar tukaran yang berkuat kuasa pada tarikh Penyata Kedudukan Kewangan dan berjumlah RM70,000 (\$20,000 x RM3.50).

Berdasarkan Jurnal 1a, bayaran sebahagian diselesaikan berjumlah RM104,000 menjadikan baki belum bayar sebanyak RM68,400 (RM172,500 - RM104,100). Turun naik dalam kadar tukaran asing menyebabkan kerugian sebanyak RM1,600 (RM70,000 - RM68,400).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Kerugian– Tukaran asing	1,600	B0557301
Kt Akaun Belum Bayar	1,600	L01227100

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Catatan jurnal**

2) Untuk merekod terimaan sebahagian dan terjemahan Aset Kewangan

(a) Terimaan sebahagian daripada belum terima pada bulan tersebut berjumlah \$60,000

Terimaan sebahagian berjumlah RM209,400 berdasarkan kadar tukaran RM3.49 (\$60,000 x RM3.49). Amaun ini mengurangkan Akaun Belum Terima. Tiada untung tukaran mata wang asing terealisasi atau kerugian diiktiraf pada peringkat ini.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	209,400	A0113000
Kt Akaun Belum Terima	209,400	A0373900

(b) Terjemahan Aset Kewangan mata wang asing pada akhir bulan

Jumlah belum terima pada asalnya direkodkan pada RM3.48 berjumlah RM348,000 (\$100,000 x RM3.48).

Baki sebanyak \$40,000 (\$100,000 - \$60,000, jurnal 2a di atas) mesti diterjemahkan untuk menggambarkan kadar tukaran yang berkuat kuasa pada tarikh Penyata Kedudukan Kewangan dan berjumlah RM140,000 (\$40,000 x RM3.50).

Berdasarkan Jurnal 2a, terimaan sebahagian yang diterima berjumlah RM209,400 menjadikan baki belum terima sebanyak RM138,600 (RM348,000 - RM209,400). Turun naik dalam kadar tukaran asing menyebabkan jumlah untung sebanyak RM1,400 (RM140,000 - RM138,600).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Akaun Belum Terima	1,400	A0373900
Kt Untung Penilaian Semula – Tukaran Asing	1,400	E0121000

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Senario G - Pinjaman Konsesi****Senario G.1 - Pengiktirafan Pinjaman Konsesi**

Entiti mendahulukan RM250 juta kepada pelbagai pelajar pada awal tahun kewangan, dengan terma-terma dan syarat-syarat berikut:

- (a) Prinsipal dibayar balik seperti berikut:
- | | |
|------------------|-------------------------------------|
| Tahun 1 hingga 3 | : tiada prinsipal dibayar balik |
| Tahun 4 | : 30% prinsipal untuk dibayar balik |
| Tahun 5 | : 30% prinsipal untuk dibayar balik |
| Tahun 6 | : 40% prinsipal untuk dibayar balik |
- (b) Faedah dikira pada kadar 6% atas baki pinjaman yang tertunggak dan dibayar setiap tahun secara tunggakan. Andaikan kadar pasaran faedah bagi pinjaman yang sama ialah 11.5%.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod terbitan pinjaman berjumlah RM250 juta

Oleh kerana Pinjaman Konsesi diberikan pada kadar faedah 6%, iaitu lebih rendah daripada kadar faedah pasaran 11.5%, Pinjaman Belum Terima tidak boleh diiktiraf pada amaun yang diurus niaga sebanyak RM250,000,000. (Nota: penilaian saksama pinjaman boleh dilakukan secara kolektif).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Pinjaman Belum Terima	199,345,000	A0411800
Dt Belanja*	50,655,000	B0556108
Kt Bank	250,000,000	A0112000

Sebaliknya, terimaan tunai masa hadapan pinjaman berkenaan didiskaunkan menggunakan kadar faedah pasaran 11.5% untuk tiba pada Nilai Kini RM199,345,480. Perbezaan antara harga urus niaga (RM250,000,000) dan Nilai Saksama pinjaman (RM199,345,480) berjumlah RM50,654,520 (RM250,000,000-RM199,345,480). Perbezaan tersebut diiktiraf sebagai Belanja dalam Lebihan atau Kurangan. Sila rujuk jadual di bawah untuk pengiraan terperinci:

	Tahun 1 (RM'000)	Tahun 2 (RM'000)	Tahun 3 (RM'000)	Tahun 4 (RM'000)	Tahun 5 (RM'000)	Tahun 6 (RM'000)
Baki Modal	250,000	250,000	250,000	175,000	100,000	-
Faedah Belum Bayar (6%)	15,000	15,000	15,000	15,000	10,500	6,000
Jumlah Bayaran (Modal Dan Faedah)	15,000	15,000	15,000	90,000	85,500	106,000
Nilai Kini Bayaran	13,453	12,066	10,820	58,229	49,613	55,164
Jumlah Nilai Kini Bayaran						199,345
Hasil Dibayar						250,000
Sebahagian Pinjaman Luar Pasaran Untuk Diiktiraf Sebagai Belanja						50,655

* Jika Pinjaman Konsesi diberikan kepada Entiti Dikawal, perbezaan boleh mewakili sumbangan modal iaitu peningkatan dalam pelaburan dalam Entiti Dikawal dan bukan belanja.

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Catatan jurnal**

2) Untuk merekod faedah terakru dengan menggunakan Kaedah Faedah Berkesan

Pada tahun 1 hingga tahun 6, faedah terakru bagi setiap tahun pada amaun berbeza berdasarkan Kadar Faedah Berkesan. Sila rujuk jadual di bawah untuk pengiraan terperinci:

	Tahun 1 (RM'000)	Tahun 2 (RM'000)	Tahun 3 (RM'000)	Tahun 4 (RM'000)	Tahun 5 (RM'000)	Tahun 6 (RM'000)
Modal	199,345	207,270	216,106	225,958	161,944	95,067
Faedah Terakru ⁽⁺⁾	22,925	23,836	24,852	25,985	18,624	10,933
Bayaran Faedah Dan Modal ⁽⁻⁾	15,000	15,000	15,000	90,000	85,500	106,000
Baki	207,270	216,106	225,958	161,943	95,068	-

	Amaun	Kod Perakaunan
Dt Pinjaman Belum Terima ⁽⁺⁾	22,925,000	A0411800
Kt Hasil Faedah ⁽⁻⁾	22,925,000	H0275508

Nota: Catatan jurnal di atas akan sama bagi faedah terakru bagi setiap tahun terkemudian dengan amaun terakru sebagai faedah berbeza mengikut jadual di atas.

3) Untuk merekod bayaran faedah dan pokok pada kadar 6%

	Tahun 1 (RM'000)	Tahun 2 (RM'000)	Tahun 3 (RM'000)	Tahun 4 (RM'000)	Tahun 5 (RM'000)	Tahun 6 (RM'000)
Modal	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000
Faedah ⁽⁺⁾	-	15,000	15,000	15,000	10,500	6,000
Bayaran Faedah dan Pokok ⁽⁻⁾	-	15,000	15,000	90,000	85,500	106,000
Baki	250,000	250,000	250,000	175,000	175,000	150,000

Semasa Tahun 4 hingga Tahun 6, sebagai tambahan kepada bayaran faedah, amaun pokok juga dibayar balik. Catatan jurnal di bawah menunjukkan bayaran faedah dan prinsipal untuk Tahun 4.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	15,000,000	A0113000
Kt Pinjaman Belum Terima	15,000,000	A0411800

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	90,000,000	A0113000
Kt Pinjaman Belum Terima	90,000,000	A0411800

Nota: Catatan jurnal di atas akan sama untuk Tahun 5 dan Tahun 6 dengan amaun bayaran berbeza mengikut jadual di atas.

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Senario H - Jaminan Kewangan****Senario H.1 - Entiti Menyediakan Kontrak Jaminan Kewangan dan Pinjaman Dihapus Kira (Tiada Fi)**

Entiti A telah menyediakan Jaminan Kewangan kepada Entiti B (pemegang) untuk membayar balik kepada Entiti B daripada sebarang kesan kewangan jika Entiti C (penghutang) ingkar untuk membayar balik pinjaman 10 tahun bagi tujuan pembangunan negeri tertentu sebanyak RM1,000,000. Pinjaman tersebut telah diambil pada 1 Januari 20X0. Pinjaman ini perlu dibayar dalam 2 ansuran yang sama sebanyak RM500,000 pada 20X4 dan 20X9. Entiti C tidak memberikan pertimbangan fi kepada entiti A.

Pada 20X9, terdapat kelembapan ekonomi. Entiti C meminta perlindungan kebangkrupan dan gagal dalam bayaran balik ke-2 prinsipal walaupun ia memenuhi kewajipan untuk bayaran faedah. Entiti A mengesahkan yang Entiti C tidak mungkin pulih semula.

Catatan jurnal

- 1) Tahun 20X0 sehingga Tahun 20X4, Entiti A menyediakan jaminan pinjaman untuk Entiti B - Tiada petunjuk potensi mungkir

Kerana kebarangkalian ingkar adalah rendah/tipis, Nilai Saksama jaminan terakhir dianggap sebagai sifar.

- 2) Tahun 20X9 – Terdapat petunjuk kemungkinan mungkir

Memandangkan kemelesetan ekonomi dan permulaan perlindungan kebangkrupan, timbul petunjuk kemungkinan mungkir oleh Entiti C. Berikutan itu, Nilai Saksama Jaminan Kewangan diandaikan maksimum iaitu sebanyak RM500,000. Peruntukan dibuat setelah mendapat kelulusan daripada pihak berkuasa melulus.

Liabiliti Kewangan diwujudkan untuk memasukkan RM500,000.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Jaminan Kewangan	500,000	B0552301
Kt Peruntukan Kontrak Jaminan Kewangan	500,000	L0491000

- 3) Tahun 20X9 - Peminjam mungkir dan entiti A membayar jaminan pinjaman kepada pemberi pinjam.

Apabila peminjam (Entiti C) mungkir terhadap pinjaman, Entiti A dikehendaki membuat bayaran kepada Entiti B dan pengurangan kepada peruntukan akan dibuat.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Peruntukan Kontrak Jaminan Kewangan	500,000	L0491000
Kt Tunai	500,000	A0112000

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Senario H.2 - Entiti Menyediakan Kontrak Jaminan Kewangan Dan Pinjaman Dihapus Kira (Dengan Fi)**

Senario yang sama dengan senario H.1 terpakai dengan pertimbangan Fi Nominal sebanyak RM10, 000 diberikan kepada pengeluar Kontrak Jaminan Kewangan. Fi Jaminan adalah tanpa syarat dan tidak boleh dibatalkan.

Catatan jurnal

- 1) Tahun 20X0 - Entiti A menyediakan jaminan pinjaman untuk Entiti B atas permintaan Entiti C dengan pertimbangan sebanyak RM10,000

Fi Jaminan sebanyak RM10,000 yang diterima daripada Entiti C dikreditkan ke Akaun Peruntukan Jaminan Pinjaman setelah mendapat kelulusan daripada pihak berkuasa.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	10,000	A0113000
Kt Peruntukan Kontrak Jaminan Kewangan	10,000	L0491000

- 2) Tahun 20X0 hingga 20X4 – tiada petunjuk potensi mungkir.

Oleh kerana tiada petunjuk potensi mungkir antara tahun 20X0 hingga-20x4, Nilai Saksama Peruntukan Jaminan Kewangan adalah diandaikan sebagai RM5,000. Baki RM5,000 diiktiraf sebagai Hasil daripada Fi Jaminan yang diterima (RM10,000/10 tahun) x 5 tahun.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Peruntukan Kontrak Jaminan Kewangan	5,000	L0491000
Kt Hasil Pelbagai	5,000	H0182599

- 3) Tahun 20X9 – Terdapat Petunjuk kemungkinan mungkir
Disebabkan petunjuk yang timbul mengenai potensi mungkir memandangkan keadaan kemelesetan ekonomi dan permulaan perlindungan kebangkrutan, timbul potensi mungkir oleh entiti C. Berikutan itu, Nilai Saksama Peruntukan Jaminan Kewangan dinilai untuk pendedahan maksimum iaitu sebanyak RM500,000 .

Oleh kerana baki dalam Akaun Peruntukan Jaminan Pinjaman adalah RM5,000 (RM10,000 - RM5,000 untuk Catatan 1 dan 2 di atas), peruntukan tambahan yang perlu dilakukan selepas kelulusan daripada pihak berkuasa melulus ialah RM495,000 (RM500,000 - RM5,000).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Jaminan Kewangan	495,000	B0552301
Kt Peruntukan Kontrak Jaminan Kewangan	495,000	L0491000

- 4) Tahun 20X9 – Peminjam mungkir dan entiti A membayar jaminan pinjaman kepada pemberi pinjam, Entiti B

Catatan jurnal yang sama seperti no. 3 dalam Senario H.1 adalah terpakai.

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Senario I. - Penssekuritan Pinjaman Dan Belum Terima****Senario I.1 – Penjualan Pinjaman Tanpa Pindahan Risiko kepada Penerima Pindahan**

Entiti memutuskan untuk menjual sebahagian daripada portfolio pinjaman perumahan kepada Bank Gadai Janji A (penerima pindahan) berjumlah RM500 juta secara tunai.

Entiti masih mengekalkan semua rekurs terhadap pinjaman perumahan asal. Risiko dan ganjaran Aset Kewangan kekal dengan entiti.

Catatan jurnal

- 1) Tiada perubahan dalam portfolio pinjaman dan Akaun Belum Terima entiti

Oleh kerana tiada pindahan risiko dan ganjaran kepada penerima pindahan, pinjaman dan akaun kekal sebagai belum terima.

- 2) Untuk merekod urus niaga pembiayaan

Oleh kerana entiti menerima sejumlah tunai untuk jualan portfolio pinjaman, entiti mesti mengiktiraf amaun terhutang kepada Bank A.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	500,000,000	A0113000
Kt Amaun Terhutang Kepada Bank A	500,000,000	LO612210

- 3) Untuk merekod bayaran balik kepada Bank A

- a) Bayaran balik selepas notis pungutan oleh Bank A dengan andaian semua hutang dipungut.

Andaikan pada Tahun 1, RM50,000,000 telah dibayar balik.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Amaun Terhutang kepada Bank A	50,000,000	LO612210
Kt Pinjaman Belum Terima	50,000,000	A0421000

- b) Untuk merekod peruntukan Penjejasan atas notis kebangkrutan seorang peminjam dengan andaian hutang tidak dapat dikutip.

Entiti perlu membayar ganti rugi kepada Bank A melalui bayaran terus kepada Bank A kerana peminjam tidak dapat membuat bayaran. Pinjaman dinilai pada RM1 juta.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Amaun Terhutang kepada Bank A	1,000,000	LO612210
Kt Tunai	1,000,000	A0112000

Pada masa yang sama, Kerugian Penjejasan atas Pinjaman Belum Terima diiktiraf.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Kerugian Penjejasan	1,000,000	B5121000
Kt Kerugian Penjejasan Berkumpul	1,000,000	A5121000

19.0 INSTRUMEN KEWANGAN (SAMBUNGAN)**Senario I.2 - Jualan Pinjaman dengan Pindahan Risiko Kepada Penerima Pindahan**

Entiti menjual sebahagian daripada portfolio pinjaman perumahan kepada Bank Gadai Janji A (penerima pindahan), berjumlah RM500 juta secara tunai. Jumlah portfolio dijual berjumlah RM550 juta.

Entiti menyerahkan hak pinjaman kepada Bank A dan impaknya memindahkan semua risiko dan ganjaran kepada Bank A. Novasi ini mempunyai kesan utama yang mengubah identiti pemberi pinjam kepada Bank A.

Catatan jurnal

1) Untuk merekod pengnyahiktirafan Aset Kewangan

Oleh kerana terdapat pindahan efektif risiko dan ganjaran kepada penerima pindahan dan pemindah tidak mempunyai sebarang rekurs terhadap pinjaman, bahagian daripada Pinjaman Belum Terima berkenaan akan dinyahiktiraf.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	500,000,000	A0113000
Dt Rugi atas Pelupusan	50,000,000	B0554201
Kt Pinjaman dan Akaun Belum Terima	550,000,000	A042000

Jika Nota Pinjaman telah dikeluarkan sebagai tukaran dengan blok pinjaman yang dibeli, Nota Pinjaman akan diiktiraf sebagai nilai Aset Kewangan pada Nilai Buku Aset yang ditukarkan.

Semasa pengnyahiktirafan Aset Kewangan entiti, perbezaan antara Amaun Bawaan dengan jumlah daripada:

- Pertimbangan yang diterima;
- Apa-apa Untung atau Rugi yang diiktiraf dalam Hasil komprehensif kumulatif lain

adalah diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan.

20.0 HASIL

Pengenalan

20.1 Bab ini menerangkan perkara berikut

- Jenis Hasil
- Pengiktirafan dan Pengukuran
- Pendedahan

Jenis Hasil

20.2 Hasil ditakrifkan kepada 2 kategori utama iaitu Hasil Pertukaran dan Hasil Bukan Pertukaran.

Hasil Pertukaran

20.3 Selaras dengan MPSAS 9 - Hasil daripada Urus Niaga Pertukaran wujud daripada urus niaga yang melibatkan pertukaran nilai yang lebih kurang sama, contohnya:

- Penyediaan perkhidmatan
- Jualan barangan
- Faedah
- Royalti
- Dividen

Hasil Bukan Pertukaran

20.4 Selaras dengan MPSAS 23 - Hasil daripada Urus Niaga Bukan Pertukaran, Hasil Bukan Pertukaran diiktiraf apabila entiti menerima sumber dan tidak memberi pertimbangan atau memberi pertimbangan nominal secara langsung sebagai balasan. Sebagai contoh, kutipan cukai, denda dan penalti.

20.5 Terdapat satu kumpulan selanjutnya Urus Niaga Bukan Pertukaran jika entiti boleh memberikan beberapa pertimbangan secara langsung sebagai balasan kepada sumber yang diterima tetapi pertimbangan yang tidak menyamai Nilai Saksama sumber yang diterima. Dalam kes ini, entiti menentukan sama ada terdapat kombinasi Urus Niaga Pertukaran dan Bukan Pertukaran dan meneliti bahan urus niaga. Sebagai contoh, sebuah hospital menyediakan perkhidmatan dengan pertimbangan nominal, jika urus niaga tersebut dilaksanakan pada harga subsidi, harga yang tidak menyamakan dengan Nilai Saksama barangan yang dijual, maka urus niaga tersebut termasuk dalam takrif urus niaga bukan pertukaran.

20.6 Hasil bukan pertukaran terdiri terutamanya daripada:

- Cukai Pendapatan
- Duti Setem
- Cukai Harta
- Taksiran Cukai Tanah
- Duti Kastam
- Duti Eksais
- Cukai Tidak Langsung Pelbagai
- Denda dan Penalti
- Sumbangan dan Pampasan Daripada Negara Asing Dan Penyumbang Tempatan
- Lesen, Yuran Pendaftaran dan Permit
- Perkhidmatan Awam

20.0 HASIL (SAMBUNGAN)**Pengiktirafan Dan Pengukuran**Pengiktirafan Hasil Pertukaran

Jenis Hasil	Waktu Hasil Diiktiraf
Penyediaan perkhidmatan Contoh: • Perumahan • Pengangkutan sekolah • Pengurusan jalan tol • Pemprosesan kes mahkamah • Fi kemasukan	(a) Apabila amaun Hasil boleh diukur dengan pasti (b) Ia berkebarangkalian bahawa manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan yang berkaitan dengan urus niaga akan mengalir kepada entiti (c) Tahap penyempurnaan urus niaga pada tarikh pelaporan boleh diukur dengan pasti (d) Kos yang ditanggung untuk urus niaga dan kos untuk melengkapkan urus niaga boleh diukur dengan pasti
Jualan barangan	(a) Apabila entiti telah memindahkan risiko dan ganjaran signifikan pemilikan barangan kepada pembeli (b) Entiti tidak mengekalkan penglibatan pengurusan berterusan kepada tahap yang pada kebiasaannya dikaitkan dengan pemilikan mahupun kawalan berkesan ke atas barangan yang dijual (c) Amaun Hasil boleh diukur dengan pasti (d) Berkebarangkalian bahawa manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan yang berkaitan dengan urus niaga akan mengalir kepada entiti (e) Kos yang ditanggung atau akan ditanggung yang berkenaan dengan urus niaga boleh diukur dengan pasti
Faedah (menggunakan Kadar Faedah Berkesan - EIR)	Atas asas perkadaran masa yang mengambil kira Kadar Hasil Efektif Aset. Rujuk Senario A.2 untuk penentuan EIR.
Royalti (Eksplorasi minyak dan gas)	Berdasarkan intipati perjanjian.
Dividen	Apabila hak pemegang saham atau entiti untuk menerima bayaran diisytiharkan .
Sewa	Berasaskan Asas Garis Lurus sepanjang tempoh pajakan, jika FGOM bertindak sebagai Pemberi Pajak.

20.0 HASIL (SAMBUNGAN)Pengiktirafan Hasil Bukan Pertukaran

Jenis Hasil	Waktu Hasil Diiktiraf
Cukai Pendapatan – Contoh: • Cukai Pendapatan Korporat • Cukai Pendapatan Individu • Cukai Pendapatan Petroleum	Diiktiraf dengan rujukan kepada perolehan pendapatan boleh taksir oleh pembayar cukai. Potongan cukai pendapatan yang diterima melalui Bayar seperti Anda Perolehi diiktiraf pada masa terimaan.
Cukai Penggunaan Contoh: • Cukai Jualan • Cukai Perkhidmatan • Cukai Barangan dan Perkhidmatan	Cukai Jualan – Titik jualan barangan dan perkhidmatan yang dikenakan cukai. Cukai Perkhidmatan – Titik terimaan bayaran atas barangan dan perkhidmatan yang dikenakan cukai. Cukai Barangan dan Perkhidmatan – Diiktiraf setelah pengisytiharan oleh pembayar cukai.
Duti Setem	Titik kutipan Hasil.
Cukai Harta	Titik berlakunya peristiwa boleh cukai.
Penaksiran Cukai Tanah	Titik berlakunya peristiwa boleh cukai.
Duti Kastam Contoh: • Duti Eksport dan Import	Titik pergerakan barangan berduti merentasi sempadan Kastam dan gudang dikawal Kastam.
Duit Eksais Contoh: • Tembakau • Kenderaan dikeluarkan dalam negara	Titik berlaku peristiwa yang boleh dikenakan cukai adalah pergerakan barangan berduti. Diiktiraf apabila kenderaan dijual. Jika tidak dijual selepas tahun ke-4 pemindahan dari kilang pembuatan, kenderaan diandaikan sebagai dijual dan duti eksais hendaklah terakru sebagai belum terima.
Cukai Tidak Langsung pelbagai Contoh: • Levi	Levi untuk Keluaran Pertanian - Titik perisytiharan. Levi untuk kenderaan meninggalkan dan memasuki Malaysia - Titik levi dikenakan dan diterima.
Denda dan Penalti	(a) Titik Denda/Penalti dikenakan: - Penalti kerana bayaran lewat cukai yang dikenakan oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri. - Penalti kerana bayaran lewat taksiran yang dikenakan oleh pihak berkuasa berkenaan. (b) Denda Trafik. Apabila bayaran diterima dan bukan apabila denda dikenakan kerana amaun denda tidak boleh diukur dengan pasti memandangkan terdapat pelbagai diskaun / pengecualian.
Sumbangan dan pampasan daripada negara-negara asing dan penyumbang tempatan Contoh: • Hadiah dan Derma	Titik manfaat ekonomi masa hadapan atau perkhidmatan aliran potensi kepada entiti dan Nilai Saksama boleh diukur dengan pasti, contohnya apabila amaun tersebut dijanjikan, memorandum persefahaman.
Lesen, Yuran Pendaftaran dan Permit Contoh: - Visa - Pasport - Sijil Kelahiran/Kematian	Titik lesen dan permit dikeluarkan
Perkhidmatan Awam	Jika perkhidmatan diberikan
Barangan yang dirampas • Kastam • Jabatan Pengangkutan Jalan • Polis	Apabila pelupusan barangan berdasarkan undang-undang • Pelupusan apabila keputusan mahkamah • Pelupusan apabila keputusan mahkamah • Pelupusan apabila tamat tempoh notis

20.0 HASIL (SAMBUNGAN)

Pengukuran (Urus Niaga Bukan Pertukaran Dan Pertukaran)

- 20.7 Hasil hendaklah diukur pada Nilai Saksama pertimbangan yang diterima atau belum diterima.

Keperluan Pendedahan

- 20.8 Hasil akan direkodkan dalam Penyata Prestasi Kewangan.
- 20.9 Entiti hendaklah mendedahkan untuk Urus Niaga Bukan Pertukaran:
- (a) Amaun Hasil daripada Urus Niaga Bukan Pertukaran yang diiktiraf dalam tempoh mengikut kelas utama yang menunjukkan secara berasingan:
 - Cukai, menunjukkan secara berasingan kelas utama cukai; dan
 - Pindahan, menunjukkan secara berasingan kelas utama Hasil Pindahan.
 - (b) Amaun belum terima yang diiktiraf berkaitan Hasil Bukan Pertukaran;
 - (c) Amaun Liabiliti diiktiraf bagi Aset yang dipindahkan tertakluk kepada syarat;
 - (d) Amaun Liabiliti diiktiraf bagi Pinjaman Konsesi yang tertakluk kepada syarat Aset yang dipindahkan
 - (e) Amaun Aset diiktiraf yang tertakluk kepada sekatan dan ciri sekatan tersebut;
 - (f) Kewujudan dan amaun apa-apa terimaan pendahuluan berkenaan dengan Urus Niaga Bukan Pertukaran; dan
 - (g) Amaun sesuatu Liabiliti dilepaskan.
 - (h) Dasar Perakaunan yang diguna pakai bagi pengiktirafan Hasil daripada Urus Niaga Bukan Pertukaran;
 - (i) Untuk kelas utama Hasil daripada Urus Niaga Bukan Pertukaran, asas yang digunakan bagi mengukur Nilai Saksama aliran masuk sumber;
 - (j) Untuk kelas utama Hasil Cukai yang tidak boleh diukur dengan pasti oleh entiti sepanjang tempoh peristiwa cukai berlaku, maklumat mengenai ciri cukai tersebut; dan;
 - (k) Ciri dan jenis kelas utama pusaka, hadiah, dan derma, menunjukkan secara berasingan kelas utama pemberian dalam bentuk barang yang diterima.
- 20.10 Entiti hendaklah mendedahkan bagi Urus Niaga Pertukaran:
- (a) Dasar Perakaunan yang diguna pakai bagi pengiktirafan Hasil termasuk kaedah yang digunakan untuk menentukan tahap penyempurnaan urus niaga yang melibatkan penyediaan perkhidmatan;
 - (b) Amaun bagi setiap kategori Hasil yang signifikan yang diiktiraf dalam tempoh tersebut, termasuk Hasil yang diperoleh daripada:
 - Penyediaan perkhidmatan;
 - Jualan barangan;
 - Faedah;
 - Royalti; dan
 - Dividen atau pengagihan yang serupa; dan
 - (c) Amaun Hasil yang diperoleh daripada pertukaran barangan atau perkhidmatan yang telah dimasukkan dalam setiap kategori Hasil yang signifikan.

Rujukan

- MPSAS 9 – Hasil daripada Urus Niaga Pertukaran
- MPSAS 23 – Hasil daripada Urus Niaga Bukan Pertukaran
- Polisi Perakaunan Akruan
- Interpretasi Polisi Perakaunan Akruan

20.0 HASIL (SAMBUNGAN)**Senario A - Urus Niaga Hasil Pertukaran****Senario A.1 - Pengiktirafan Hasil Bagi Jualan Barangan kepada Pihak Luar**

Suatu entiti menjual produk maklumat kepada pihak luar pada harga RM1,500.

Catatan jurnal

- 1) Entiti menyampaikan produk maklumat kepada pihak luar untuk pada harga RM1,500

Entiti perlu mengiktiraf Hasil tersebut kerana amaun telah diketahui dan risiko dan ganjaran pemilikan telah dipindahkan kepada pembeli dan penjual telah menyelesaikan semua tindakan yang signifikan. Setelah barangan diserahkan, Hasil tersebut hendaklah direkodkan dalam buku entiti.

Akaun Belum Terima hendaklah diwujudkan untuk merekodkan amaun yang akan diterima oleh pihak luar. Jika invois belum dikeluarkan, satu belum terima terakru bagi amaun yang dianggarkan perlu diwujudkan. Terakru ini boleh ditimbal balik dalam tempoh seterusnya sebelum invois dikeluarkan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Akaun Belum Terima	1,500	A0373100
Kt Hasil Bukan Cukai – Jualan barangan	1,500	H0273199

- 2) Entiti menerima tunai bagi produk maklumat yang dihantar kepada pihak luar pada harga RM1,500.

Apabila tunai diterima daripada pihak luar, Akaun Belum Terima ditimbal balik dan Akaun Tunai didebitkan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	1,500	A0113000
Kt Akaun Belum Terima	1,500	A0373100

20.0 HASIL (SAMBUNGAN)**Senario A.2- Mengakru Hasil Faedah Menggunakan Kadar Faedah Berkesan**

Sebuah entiti membeli Bon RM100,000 5 tahun, pada 9% apabila Kadar Pasaran Faedah ialah 8%. Nilai Saksama Bon tersebut berjumlah RM104, 100.

Catatan jurnal**1) Untuk merekod pembelian awal Bon**

Bon Belum Terima diwujudkan setelah pembelian Bon. Perbezaan antara kadar pasaran dan Kadar Faedah Bon menyebabkan Premium Bon atas Bon Belum Terima adalah sebanyak RM4,100.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Bon Belum Terima	100,000	A1311115
Dt Premium atas Bon Belum Terima	4,100	A1361105
Kt Tunai	104,100	A0112000

2) Untuk merekod terimaan Hasil Faedah dwi-tahunan dan pengiktirafan Hasil Faedah

Premium Bon (RM104,100 - RM100,000 = 4,100) RM4,100 terlunas sebagai Hasil Faedah di sepanjang hayat bon. Jadual di bawah menunjukkan pengiraan terperinci:

A	B	C	D	E	F	G
Tarikh	Terimaan Faedah menyatakan 4.5 x Muka (9%/2)	Terimaan Faedah Pasaran 4% x BV Sebelumnya dalam G (8%/2)	Pelunasan Premium Bon (C tolak B)	Baki Debit dalam Akaun Premium Bon	Baki Debit dalam Akaun Belum Terima Bon	Nilai Buku (BV) Bon F tambah E
	Tunai debit (RM)	Hasil Faedah kredit (RM)	Premium Bon debit (RM)	(RM)	(RM)	(RM)
Jan 1, 2013				4,100	100,000	104,100
Jun 30, 2013	4,500	4,164	336	3,764	100,000	103,764
Dis 31, 2013	4,500	4,151	(349)	3,415	100,000	103,415
Jun 30, 2014	4,500	4,137	(363)	3,052	100,000	103,052
Dis 31, 2014	4,500	4,122	(378)	2,674	100,000	102,674
Jun 30, 2015	4,500	4,107	(393)	2,281	100,000	102,281
Dis 31, 2015	4,500	4,091	(409)	1,872	100,000	101,872
Jun 30, 2016	4,500	4,075	(425)	1,447	100,000	101,447
Dis 31, 2016	4,500	4,058	(442)	1,005	100,000	101,005
Jun 30, 2017	4,500	4,040	(460)	545	100,000	100,545
Dis 31, 2017	4,500	3,955	(545)	0	100,000	100,000
Jumlah	45,000	40,900	(4,100)			

Hasil Faedah pertama yang diterima pada 30 Jun 2013 sebanyak RM4,500 mengambilkira pengiktirafan Hasil Faedah sebanyak RM4,164. Baki RM336 mengurangkan Peruntukan atas Bon Belum Terima.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	4,500	A0113000
Kt Hasil Faedah	4,164	H0275
Kt Premium atas Bon Belum Terima	336	A1361105

20.0 HASIL (SAMBUNGAN)**Senario B - Urus Niaga Hasil Bukan Pertukaran****Senario B.1 - Pengiktirafan, Terimaan Dan Bayaran Balik Cukai Korporat/ Individu**

Pada 28 November 2012, Syarikat A mengemukakan anggaran cukai berjumlah RM150,000 kepada Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDN) bagi tahun kewangan 2013. Pada 10 Februari 2013, Syarikat A meremit bayaran sebanyak RM12,500 (RM150,000/12 bulan). Berikutnya, Syarikat A meremit bayaran bulanan sebanyak RM12,500 pada 10hb setiap bulan dalam tahun 2013.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod bayaran ansuran cukai sebanyak RM12,500 pada 10 Februari 2013 dan kemudiannya pada 10hb setiap bulan dalam tahun 2013

Apabila bayaran tunai diterima daripada Syarikat A, Akaun Tunai didebitkan dan Akaun Hasil diiktiraf sewajarnya. Catatan jurnal bagi bayaran tunai pada 10hb bulan berikutnya adalah sama seperti di atas. Potongan cukai pendapatan yang diterima melalui Skim Bayar Seperti Anda Perolehi akan diiktiraf sebagai Hasil pada titik terimaan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	12,500	A0113000
Kt Hasil Cukai	12,500	H0161102

- 2) Untuk merekod pengiktirafan bayaran balik cukai terlebih atau terkurang bayar

Apabila amaun bayaran cukai sebenar diketahui setelah menerima penyerahan cukai, LHDN akan menaksir sama ada terdapat cukai terlebih atau terkurang bayar.

- a) Pengiktirafan ke atas Cukai Terlebih Bayar

Pada akhir tempoh kewangan, bayaran cukai sebenar Syarikat A adalah RM125,000. Dalam tempoh kewangan 2013, Syarikat A mengemukakan borang dan memilih bayaran balik bayaran cukai. LHDN membuat bayaran balik Cukai Pendapatan sebanyak RM25,000.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hasil Cukai	25,000	H0161102
Kt Dana Bayaran Balik C	25,000	L0161100

Untuk merekod bayaran balik Cukai Terlebih Bayar

Apabila pembayar cukai menghantar borang dan memilih untuk bayaran balik bayaran cukai, LHDN akan membuat bayaran dengan mengkreditkan Akaun Tunai dan mendebit Akaun Dana Bayaran Balik Cukai.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Dana Bayaran Balik Cukai	25,000	L0161100
Kt Tunai	25,000	A0112000

20.0 HASIL (SAMBUNGAN)**Catatan jurnal****b) Pengiktirafan Cukai Terkurang Bayar**

Pada akhir tempoh kewangan, bayaran cukai sebenar Syarikat A adalah RM170,000. Dalam tempoh kewangan 2013, Syarikat A mengemukakan borang dan bersetuju untuk membuat bayaran cukai selanjutnya sebanyak RM20,000.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Cukai Belum Terima	20,000	A0261102
Kt Hasil Cukai	20,000	H0161102

Untuk merekod terimaan Cukai Terkurang Bayar dalam tahun kewangan semasa

Apabila pembayar cukai mengemukakan borang, bersetuju dan membuat bayaran LHDN akan mengiktiraf terimaan tunai ini dengan mengkreditkan Akaun Cukai Belum Terima.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	20,000	A0113000
Kt Cukai Belum Terima	20,000	A0261102

Senario B.2 - Pengiktirafan Hasil Taksiran Cukai Tanah

Pihak berkuasa tanah telah mengeluarkan bil untuk Cukai Tanah berjumlah RM10,000 dan masih belum menerima Bayaran Taksiran Cukai Tanah.

Individu terlibat kemudiannya membuat bayaran tunai.

Catatan jurnal**1) Merekodkan Hasil Taksiran Cukai Tanah**

Pihak berkuasa tanah harus mengiktiraf Hasil tersebut kerana amaun telah diketahui dan dibilkan dan wujudnya kepastian mengenai belum terima. Akaun Belum Terima hendaklah diwujudkan untuk merekod amaun yang akan diterima oleh daripada individu.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Cukai Belum Terima	10,000	A0291101
Kt Hasil cukai	10,000	H0191101

2) Untuk merekod tunai yang diterima untuk Taksiran Cukai Tanah

Apabila tunai diterima, pihak berkuasa tanah mengurangkan Akaun Cukai Belum Terima dengan sewajarnya.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	10,000	A0113000
Kt Cukai Belum Terima	10,000	A0291101

20.0 HASIL (SAMBUNGAN)**Senario B.3 - Pengiktirafan Hasil Bagi Penalti ke atas Cukai Korporat Terlewat Bayar**

Syarikat A dikehendaki untuk meremit bayaran bulanan sebanyak RM12,500 bermula 10 Januari 2013. Pada akhir tahun kewangan 2013, Syarikat A telah gagal untuk meremit apa-apa bayaran bulanan. Syarikat A dikenakan penalti ke atas Cukai Korporat terlewat bayar sebanyak RM2,500. Syarikat A seterusnya membuat bayaran penuh penalti tersebut.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod penalti yang ditanggung bagi Cukai Korporat terlewat bayar

LHDN mengiktiraf penalti berjumlah RM2,500, sebagai Penalti Belum Terima dan juga dikreditkan sebagai Hasil Bukan Cukai-

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Penalti Belum Terima	2,500	A0276100
Kt Hasil Bukan Cukai - Penalti	2,500	H0176102

- 2) Untuk merekod tunai yang diterima bagi penalti yang ditanggung

Apabila tunai diterima, Akaun Tunai didebitkan dan Akaun Penalti Belum Terima dikurangkan sewajarnya.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	2,500	A0113000
Kt Penalti belum terima	2,500	A0276100

Senario B.4 - Terimaan Tunai bagi Bayaran Saman

Pada 15 Jun 2013, individu A melakukan suatu kesalahan lalu lintas dan telah disaman oleh pegawai trafik. Saman yang berjumlah RM100 tersebut perlu dibayar dengan segera. Walaubagaimanapun, individu A hanya meremitkan bayaran saman pada 1 Ogos 2013. Memandangkan bayaran tersebut masih dalam tempoh yang ditetapkan, maka Penalti tidak dikenakan.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod Tunai dalam Tangan sebelum tunai disimpan di bank

Bayaran saman yang diterima pada 1 Ogos 2013 diiktiraf sebagai Tunai dalam Tangan pada waktu tunai diterima. Saman diiktiraf sebagai Hasil apabila bayaran diterima dan bukan apabila saman dikeluarkan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai dalam Tangan	100	A0122000
Kt Hasil Bukan Cukai - Denda dan Penalti	100	H0176102

- 2) Untuk merekod Tunai dalam Tangan disimpan di bank

Apabila Tunai dalam Tangan disimpan di bank, Akaun Tunai dalam Tangan dikreditkan dan Akaun Tunai dalam Bank didebitkan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	100	A0113000
Kt Tunai Dalam Tangan	100	A0122000

20.0 HASIL (SAMBUNGAN)**Senario B.5 - Pengiktirafan Deposit sebagai Hasil**

Berikut adalah beberapa senario yang menyebabkan Deposit akan diiktiraf sebagai Hasil:

- (a) Pembatalan cek dan Pindahan Dana Elektronik, Deposit yang melampaui tempoh selepas 6 tahun adalah diiktiraf sebagai Hasil.
- (b) Bagi Deposit boleh bayar balik lain (tidak termasuk pembatalan cek dan Pindahan Dana Elektronik), Deposit akan diwartakan sebaik sahaja ia melampaui tempoh lebih dari 1 tahun. Jika Deposit kekal tidak dituntut selepas diwartakan lebih dari 3 bulan, Deposit boleh bayar balik akan diiktiraf sebagai Hasil.
- (c) Pembekal yang gagal mematuhi terma dan syarat kontrak akan mengakibatkan depositnya dilucuthakkan. Deposit dilucuthakkan ini akan diiktiraf sebagai Hasil.

Titik pengiktirafan Hasil untuk senario di atas adalah berbeza, walau bagaimanapun catatan jurnal bagi mengiktiraf Hasil untuk senario di atas adalah sama. Catatan jurnal di bawah menggambarkan senario C jika Deposit pembekal tersebut dilucuthakkan dan catatan jurnal ini juga boleh terpakai bagi senario yang lain.

Pembekal telah gagal menamatkan suatu pembinaan projek awam. Seperti yang dinyatakan dalam fasal dalam perjanjian tersebut, Deposit yang diremit oleh pembekal akan dilucuthak jika pembekal tersebut gagal untuk mematuhi syarat yang dinyatakan. Deposit yang dilucuthakkan adalah berjumlah RM2,000.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod Hasil yang diiktiraf daripada Deposit yang dirampas

Deposit yang dirampas akan diiktiraf sebagai Hasil dan Akaun Deposit akan dikurangkan dengan amaun yang sama.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Liabiliti – Deposit	2,000	L111107
Kt Hasil	2,000	Ho176103

20.0 HASIL (SAMBUNGAN)**Senario B.6 - Pengiktirafan Hasil Duti Eksais**

Entiti pengeluar kereta nasional telah memulakan pengagihan kereta ke bilik pameran dan kepada pelbagai ejen jualan. Setiap kereta nasional dijual pada harga RM50,000. Entiti mengagihkan 100 buah kereta kepada 2 bilik pameran pada 1 Januari 20X1 dan 100 buah kereta kepada 10 ejen jualan.

Pada 31 Disember 20X1, ejen jualan menjual kesemua 100 buah kereta tersebut. Bilik pameran hanya mampu menjual 20 buah kereta. Pada 31 Disember 20X4, terdapat baki 15 buah kereta yang tidak terjual. Andaikan Duti Eksais adalah 10%, belum bayar kepada FGOM.

Duti Eksais bagi kenderaan yang dikeluarkan dalam negara akan diiktiraf sebagai Hasil apabila kenderaan dijual dan bukan apabila kenderaan meninggalkan kilang. Duti Eksais hendaklah terakru sebagai belum terima pada akhir tahun ke-4 selepas kenderaan meninggalkan kilang walaupun tidak dijual.

Catatan jurnal

1) Untuk merekod Duti Eksais ke atas kereta yang dijual setakat 31 Disember 20X1

Jumlah kereta yang dijual adalah sebanyak 120 buah dengan jualan berjumlah RM6 juta. 10% Duti Eksais dari jumlah jualan RM6 juta ialah RM600,000 dan diiktiraf sebagai Hasil Cukai.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	600,000	A0113000
Kt Hasil Cukai	600,000	H0162318

2) Untuk merekod Duti Eksais Belum Terima pada 31 Disember 20X4

Sebanyak 15 buah kereta tidak terjual selepas meninggalkan kilang sehingga 31 Disember 20X4 dan jumlahnya RM750,000 hendaklah diiktiraf sebagai Duti Eksais Belum Terima.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Akaun Belum Terima	75,000	A0262300
Kt Hasil Cukai (Duti Eksais)	75,000	H0162318

3. Untuk merekod pengecualian Duti Eksais bagi kereta yang tidak terjual dengan kebenaran pihak berkuasa

(a) Permohonan pengecualian Duti Eksais telah diluluskan oleh pihak berkuasa, oleh itu Duti Eksais Belum Terima dan Hasil Cukai yang diiktiraf ditimbal balik.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hasil Cukai (Duti Eksais)	75,000	H0162318
Kt Akaun Belum Terima	75,000	A0262300

(b) Permohonan untuk pengecualian sepenuhnya telah dibuat tetapi pihak berkuasa hanya memberikan kelulusan separa berjumlah RM35,000.

Andaikan penyelesaian penuh Duti Eksais selepas kemasukan jurnal 2 telah dimasukkan sebelum kelulusan pengecualian diberikan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	75,000	A0113000
Kt Akaun Belum Terima	75,000	A0262300

Timbal balik Hasil dan Bayaran Balik separa diiktiraf dibuat sebaik sahaja pihak berkuasa memberikan kelulusan pengecualian.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hasil	35,000	B0551106
Kt Tunai - Bayaran Balik	35,000	A0112000

20.0 HASIL (SAMBUNGAN)**Senario B.7 - Pengiktirafan Hasil Duti Import Tertunda**

Sebuah syarikat petroleum membuat Bayaran Pendahuluan Duti Import untuk mengimport minyak dengan menggunakan sebuah lori tangki minyak dari Singapura dan melalui pintu masuk Kastam. Bayaran Pendahuluan adalah amaun yang bersamaan dengan anggaran Duti Import iaitu sebanyak RM500,000. Amaun ini telah dibayar pada awal Januari 20X2.

Bagi setiap pengimportan, Duti Import yang akan dibayar ditimbal balik dengan Bayaran Pendahuluan yang diterima daripada syarikat petroleum. Bagi tujuan senario ini, bayaran bagi setiap pengimportan minyak yang menggunakan sebuah lori tangki minyak adalah RM45,000. Semasa bulan Januari 20X2, sebanyak 10 pengimportan minyak melintasi pintu masuk Kastam dari Singapura.

Syarikat petroleum juga menambah Bayaran Pendahuluan secara bulanan atau apabila baki Bayaran Pendahuluan jatuh di bawah tahap yang dipersetujui.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod Bayaran Pendahuluan yang diterima bermula Januari 20X2

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	500,000	A0113000
Kt Hasil Tertunda – Duti Import	500,000	L0262200

Bayaran Pendahuluan diterima diiktiraf sebagai Hasil Tertunda.

- 2) Untuk merekod pengiktirafan Duti Import sebagai Hasil semasa bulan Januari 20X2

Setelah berlakunya pengimportan minyak, Hasil bersamaan RM450,000 (RM45,000 x 10 pengimportan) ditimbal balik daripada Akaun Hasil Tertunda dan diiktiraf sebagai Hasil dalam Lebihan atau Kurangan tahun semasa.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hasil Tertunda – Duti Import	450,000	L0262200
Kt Hasil Duti Import	450,000	H0162201

- 3) Untuk merekod Bayaran Pendahuluan berikutnya diterima bermula 20X2 Februari

Bayaran berikutnya sebanyak RM500,000 telah diterima daripada syarikat petroleum.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	500,000	A0113000
Kt Hasil Tertunda – Duti Import	500,000	L0262200

Baki dalam Akaun Hasil Tertunda mulai Februari 20X2 berjumlah RM550,000 selepas mengambil kira jurnal 2 di atas.

20.0 HASIL (SAMBUNGAN)**Senario B.8 - Pengiktirafan Cukai Belum Bayar Balik Atau Cukai Belum Terima Pada Akhir Tahun**

Tempoh kewangan FGOM adalah dari 1 Januari 20X2 hingga 31 Disember 20X2. LHDN menerima anggaran cukai daripada pembayar cukai sebelum 31 Januari 20X2 dan penyata cukai sebenar dijangka hanya akan dikemukakan pada 30 Julai 20X3.

Pada 31 Disember 20X2, LHDN akan membuat peruntukan bagi apa-apa bayaran balik (daripada Cukai Terlebih Bayar) atau mengakrukan belum terima (daripada cukai tidak dibayar).

LHDN membuat peruntukan dan/atau mengakrukan Cukai Belum Terima berdasarkan kutipan cukai sehingga kini. Bagi tujuan senario ini andaikan LHDN memutuskan untuk membuat peruntukan bagi Bayaran Balik Cukai sebanyak RM400,000 dan mengakrukan cukai berjumlah RM200,000.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod peruntukan bagi Bayaran Balik Cukai pada 31 Disember 20X2

Pada akhir tahun, apabila ditentukan bahawa terdapat kemungkinan Bayaran Balik Cukai dan amaun boleh dianggarkan dengan pasti, amaun akan diiktiraf sebagai Peruntukan bagi Bayaran Balik Cukai.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hasil Cukai	400,000	H0161102
Kt Peruntukan bagi Bayaran Balik Cukai	400,000	L0161100

- 2) Untuk mengakru Cukai Belum Terima pada 31 Disember 20X2

Pada akhir tahun, apabila ditentukan bahawa terdapat kemungkinan aliran masuk manfaat ekonomi yang berkaitan tempoh kewangan 20X2 dan amaun boleh dianggarkan dengan pasti, Cukai Belum Terima diakrukan pada akhir tahun.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Cukai Belum Terima	200,000	A0261101
Kt Hasil Cukai	200,000	H0161101

21.0 MANFAAT PEKERJA

Pengenalan

21.1 Bab ini menerangkan perkara berikut:

- Jenis Manfaat
- Pengiktirafan dan Pengukuran Awal
- Pengukuran Selepas Pengiktirafan Awal
- Pendedahan

Jenis Manfaat

Manfaat Pekerja Jangka Pendek

21.2 Manfaat Pekerja Jangka Pendek termasuk item seperti:

- (a) Upah, Gaji dan Caruman Keselamatan Sosial;
- (b) Ketidakhadiran Jangka Pendek Berbayar (seperti cuti tahunan berbayar dan cuti sakit berbayar) apabila ketidakhadiran dijangka berlaku dalam tempoh dua belas bulan selepas akhir tempoh kakitangan memberi perkhidmatan yang berkaitan;
- (c) Bonus berkaitan dengan prestasi dan perkongsian untung belum bayar dalam tempoh dua belas bulan selepas akhir tempoh kakitangan memberi perkhidmatan yang berkaitan; dan
- (d) Manfaat Bukan Monetari (seperti rawatan perubatan, perumahan, kereta dan barangan atau perkhidmatan secara percuma atau disubsidi) untuk pekerja semasa.

Manfaat Pekerja Jangka Panjang

21.3 Manfaat Pekerja Jangka Panjang adalah Manfaat Pekerja (selain daripada manfaat pasca pekerjaan) dan Manfaat Penamatan yang dijangka akan diselesaikan lebih daripada 12 bulan selepas akhir tempoh pekerja memberikan perkhidmatan.

Manfaat Pasca Pekerjaan

21.4 Manfaat Pasca Pekerjaan termasuk, sebagai contoh:

- (a) Faedah Persaraan, seperti Pencen, Gratuiti dan Gantian Cuti Rehat yang tidak digunakan, terhad kepada 150 hari;
- (b) Faedah pasca pekerjaan lain, seperti Insurans Nyawa Pasca Pekerjaan dan Rawatan Perubatan Pasca Pekerjaan.

21.5 Aturan apabila sesebuah entiti menyediakan Manfaat Pasca Pekerjaan adalah disebut sebagai Pelan Manfaat Pasca Pekerjaan. Pelan Manfaat Pasca Pekerjaan dikelaskan sebagai sama ada Pelan Caruman Ditentukan atau Pelan Manfaat Ditentukan, bergantung kepada intipati ekonomi pelan seperti yang termaktub dalam terma dan syarat utama.

Pengiktirafan Dan Pengukuran Awal manfaat

Manfaat Pekerja Jangka Pendek

21.6 Perakaunan untuk Upah dan Gaji secara umumnya adalah mudah. Liabiliti dan Belanja (melainkan permodalan adalah sesuai) diiktiraf apabila pekerja telah memberikan khidmat. Permodalan Manfaat Pekerja sebagai sebahagian daripada Aset diambil kira dalam MPSAS 12 – Inventori, MPSAS 17 – Hartanah, Loji dan Peralatan dan MPSAS 31 – Aset Tak Ketara.

21.0 MANFAAT PEKERJA (SAMBUNGAN)

- 21.7 Pampasan Jangka Pendek, Bonus dan aturan yang lain juga adalah mudah. Liabiliti dan Belanja (kecuali permodalan dibenarkan seperti yang diterangkan di para. 21.6) diiktiraf apabila entiti yang melaporkan mempunyai obligasi kini undang-undang atau konstruktif untuk membuat bayaran akibat peristiwa lampau dan anggaran yang pasti boleh dibuat untuk amaun belum bayar.
- 21.8 Anggaran pasti boleh dibuat jika dan hanya jika:
- (a) Terma formal pelan bonus atau aturan lain mengandungi formula untuk menentukan amaun belum bayar
 - (b) Amaun belum bayar ditentukan sebelum Penyata Kewangan dibenarkan untuk terbitan
 - (c) Amalan terdahulu memberi bukti yang jelas mengenai Obligasi Konstruktif entiti pada amaun belum bayar tersebut.
- 21.9 Ketidakhadiran Berbayar boleh berbentuk terkumpul (contohnya cuti dibawa ke hadapan yang boleh digunakan pada masa hadapan) dan jenis tidak terkumpul (contohnya Cuti Bersalin, Perkhidmatan Juri, Cuti sakit) yang bersifat manfaat percutian.
- 21.10 Jika manfaat adalah terkumpul dan diperoleh selepas suatu tempoh masa dan boleh dibawa ke hadapan, entiti yang melaporkan perlu membuat peruntukan bagi kos yang dijangka. Sebaliknya, jika manfaat adalah tidak terkumpul, entiti yang melaporkan tidak harus mengiktiraf Liabiliti atau Belanja sehingga ketidakhadiran berlaku.
- 21.11 Manfaat Bukan Monetari (termasuk perumahan, kereta dan barangan/perkhidmatan percuma atau disubsidi) hendaklah diiktiraf mengikut prinsip yang sama seperti manfaat yang dibayar secara tunai. Amaun yang diiktiraf sebagai Liabiliti dan Belanja hendaklah diukur berdasar kepada kos yang ditanggung oleh majikan yang menyediakan manfaat.
- 21.12 Entiti hendaklah mengiktiraf amaun tidak terdiskaun Manfaat Pekerja Jangka Pendek yang dijangka perlu dibayar sebagai pertukaran untuk perkhidmatan tersebut sebagai Liabiliti (Belanja Terakru), selepas ditolak dengan amaun yang telah dibayar. Jika amaun yang telah dibayar melebihi amaun manfaat yang tidak terdiskaun, entiti hendaklah mengiktiraf lebihan tersebut sebagai Aset (Belanja Prabayar) setakat bayaran berkenaan akan membawa kepada, sebagai contoh, pengurangan dalam bayaran akan datang atau bayaran balik tunai.

Manfaat Pekerja Jangka Panjang

- 21.13 Pengukuran Manfaat Pekerja Jangka Panjang pada kebiasaannya tidak tertakluk kepada tahap ketidaktentuan yang sama seperti pengukuran Manfaat Pasca Pekerjaan. Kaedahnya berbeza daripada perakaunan untuk Manfaat Pasca Pekerjaan seperti berikut:
- (a) Untung dan Rugi Aktuari diiktiraf serta-merta
 - (b) Semua kos perkhidmatan terdahulu diiktiraf serta-merta.
- 21.14 Amaun yang diiktiraf sebagai Liabiliti bagi Manfaat Pekerja Jangka Panjang Lain hendaklah jumlah bersih amaun yang berikut:
- (a) Nilai Kini Obligasi Manfaat ditentukan pada tarikh pelaporan. Entiti hendaklah menggunakan Kaedah Unjuran Unit Kredit untuk menentukan Nilai Kini Obligasi Manfaat Ditentukan dan Kos Perkhidmatan Semasa yang berkaitan, dan jika berkenaan, Kos Perkhidmatan Masa Lampau; *ditolak*
 - (b) Nilai Saksama Pelan Aset (jika ada) pada tarikh pelaporan yang akan digunakan untuk menyelesaikan obligasi secara langsung.
- 21.15 Kaedah Unjuran Unit Kredit (juga dikenali sebagai Kaedah Manfaat Terakru Prorata atas Perkhidmatan atau Kaedah Manfaat Tahun Perkhidmatan) melihat setiap tempoh perkhidmatan sebagai satu unit tambahan hak manfaat dan mengukur setiap unit secara berasingan untuk menghasilkan obligasi akhir.

21.0 MANFAAT PEKERJA (SAMBUNGAN)Manfaat Pasca Pekerjaan

- 21.16 Untuk dikelaskan sebagai Pelan Caruman Ditentukan, Pelan Manfaat Pasca Pekerjaan menghendaki entiti untuk membayar caruman tetap kepada entiti yang berasingan.
- 21.17 Bagi Pelan Caruman Ditentukan:
- (a) Obligasi Konstruktif entiti adalah terhad kepada amaun yang ia bersetuju untuk mencarum kepada dana. Oleh itu, amaun Manfaat Persaraan yang diterima oleh pekerja ditentukan oleh amaun caruman yang dibayar oleh entiti tersebut (dan mungkin juga pekerjaannya) kepada Pelan Manfaat Pasca Pekerjaan, bersama-sama dengan pulangan pelaburan yang timbul daripada caruman; dan
 - (b) Akibatnya, Risiko Aktuari (manfaat akan menjadi kurang daripada yang dijangka) dan Risiko Pelaburan (Aset Pelaburan tidak mencukupi untuk memenuhi manfaat yang dijangka) ditanggung oleh pekerja.
- 21.18 Bagi Pelan Manfaat Ditentukan:
- (a) Obligasi entiti adalah untuk memberikan manfaat yang dipersetujui kepada pekerja dan pesara; dan
 - (b) Risiko Aktuari (kos menyediakan manfaat akan melebihi daripada yang dijangka) dan kejatuhan risiko pelaburan, pada intipatinya, ditanggung oleh entiti. Jika pengalaman aktuari atau pelaburan adalah lebih teruk daripada yang dijangka, obligasi entiti mungkin meningkat.
- 21.19 FGOM memilih Pelan Manfaat Ditentukan untuk Manfaat Pasca Pekerjaan. Perakaunan oleh entiti bagi Pelan Manfaat Ditentukan melibatkan langkah-langkah berikut:
- (a) Dengan menggunakan teknik aktuari untuk membuat anggaran yang pasti bagi amaun manfaat yang diperolehi oleh pekerja sebagai balasan kepada perkhidmatan mereka dalam tempoh semasa dan sebelumnya. Ini memerlukan entiti untuk menentukan berapa banyak manfaat berkaitan dengan tempoh semasa dan sebelumnya dan membuat anggaran (andaian aktuari) tentang pemboleh ubah demografi (seperti pusing ganti pekerja dan kematian) dan pemboleh ubah kewangan (seperti gaji dan kos perubatan masa hadapan) yang akan mempengaruhi kos manfaat;
 - (b) Mendiskaunkan manfaat tersebut menggunakan Kaedah Unjuran Unit Kredit dengan tujuan untuk menentukan Nilai Kini Obligasi Manfaat ditentukan dan Kos Perkhidmatan Semasa;
 - (c) Menentukan Nilai Saksama sebarang Pelan Aset;
 - (d) Menentukan amaun Untung dan Rugi Aktuari dan amaun Untung dan Rugi Aktuari untuk diiktiraf;
 - (e) Apabila pelan telah diperkenalkan atau diubah, menentukan Kos Perkhidmatan masa lampau yang terhasil; dan
 - (f) Jika pelan telah dihadkan atau diselesaikan, menentukan untung dan rugi yang terhasil.

Pengiktirafan Berikutnya

- 21.20 Untung dan Rugi Aktuari yang timbul daripada pelarasan dan perubahan dalam andaian aktuari dicaj atau dikreditkan ke Lebihan atau Kurangan Terkumpul dalam tempoh ia berlaku.
- 21.21 Entiti perlu menentukan Nilai Kini Obligasi Manfaat Ditentukan dengan kekerapan yang mencukupi supaya amaun yang diiktiraf dalam Penyata Kewangan tidak berbeza dengan material berbanding amaun yang akan ditentukan pada tarikh kedudukan kewangan.

21.0 MANFAAT PEKERJA (SAMBUNGAN)**Keperluan Pendedahan**Manfaat Pekerja Jangka Pendek dan Panjang

- 21.22 MPSAS 25 – Manfaat Pekerja, tidak memerlukan pendedahan khusus mengenai Manfaat Pekerja Jangka Panjang. Piawaian lain mungkin menghendaki pendedahan; sebagai contoh, jika Belanja yang terhasil daripada manfaat sedemikian adalah material, maka akan memerlukan pendedahan mengikut MPSAS 1 - Pembentangan Penyata Kewangan. Apabila dikehendaki oleh MPSAS 20 - Pendedahan Pihak Berkaitan, entiti mendedahkan maklumat mengenai Manfaat Pekerja Jangka Panjang Lain untuk kakitangan pengurusan utama.

Untuk Manfaat Pemberhentian

- 21.23 Jika terdapat ketidakpastian mengenai bilangan pekerja yang akan menerima tawaran untuk Manfaat Pemberhentian, maka Liabiliti Luar Jangka perlu diwujudkan.
- 21.24 Seperti yang dikehendaki oleh MPSAS 19 - Peruntukan, Liabiliti Luar Jangka dan Aset luar jangka, entiti mendedahkan maklumat mengenai Liabiliti Luar Jangka melainkan jika kemungkinan aliran keluar bagi penyelesaian adalah tipis. Seperti yang dikehendaki oleh MPSAS 1 - Pembentangan Penyata Kewangan, entiti mendedahkan jenis dan amaun sesuatu Belanja jika ia adalah material. Manfaat Pemberhentian mungkin mengakibatkan Belanja didedahkan bagi mematuhi keperluan ini. Jika diperlukan oleh MPSAS 20 - Pendedahan Pihak Berkaitan, entiti mendedahkan maklumat mengenai Manfaat Pemberhentian untuk kakitangan pengurusan utama.

Manfaat Pasca Pekerjaan

- 21.25 Entiti hendaklah mendedahkan maklumat yang membolehkan pengguna Penyata Kewangan untuk menilai jenis pelan manfaat yang ditentukan dan kesan kewangan daripada perubahan dalam pelan dalam tempoh tersebut. Entiti hendaklah mendedahkan maklumat berikut tentang Pelan Manfaat Ditentukan:
- (a) Dasar Perakaunan entiti untuk mengiktiraf Untung dan Rugi Aktuari;
 - (b) Keterangan umum jenis pelan;
 - (c) Penyesuaian Baki Awal dan Akhir Nilai Kini Obligasi Manfaat Ditentukan menunjukkan secara berasingan, jika berkenaan, kesan dalam tempoh yang boleh dikaitkan dengan setiap yang berikut:
 - (i) Kos Perkhidmatan Semasa;
 - (ii) Kos Faedah;
 - (iii) Caruman oleh peserta pelan;
 - (iv) Untung dan Rugi Aktuari;
 - (v) Perubahan kadar tukaran asing atas pelan yang diukur dalam mata wang yang berbeza daripada Mata Wang Pembentangan entiti;
 - (vi) Manfaat dibayar;
 - (vii) Kos Perkhidmatan masa lampau;
 - (viii) Kombinasi entiti;
 - (ix) Penghadan; dan
 - (x) Penyelesaian.
 - (d) Analisis terhadap Obligasi Manfaat Ditentukan yang menunjukkan amaun daripada pelan yang tidak dibiayai sepenuhnya dan amaun daripada pelan yang dibiayai sepenuh atau sebahagiannya;

21.0 MANFAAT PEKERJA (SAMBUNGAN)

- (e) Penyesuaian Baki Awal dan Akhir Nilai Saksama Pelan Aset dan Baki Awal dan Akhir apa-apa hak bayaran balik diiktiraf sebagai Aset dengan menunjukkan kesan dalam tempoh yang boleh dikaitkan dengan setiap yang berikut:
 - (i) Pulangan Dijangka atas Pelan Aset;
 - (ii) Untung dan Rugi Aktuari;
 - (iii) Perubahan kadar pertukaran mata wang asing atas pelan yang diukur dalam mata wang yang berbeza daripada Mata Wang Pembentangan entiti;
 - (iv) Caruman oleh majikan;
 - (v) Caruman oleh peserta pelan;
 - (vi) Manfaat dibayar;
 - (vii) Kombinasi entiti; dan
 - (viii) Penyelesaian
- (f) Penyesuaian Nilai Kini Obligasi Manfaat ditentukan dalam (c) dan Nilai Saksama Pelan Aset di (e) kepada Aset dan Liabiliti yang diiktiraf dalam Penyata Kedudukan Kewangan, menunjukkan sekurang-kurangnya:
 - (i) Untung dan Rugi Aktuari Bersih yang tidak diiktiraf dalam Penyata Kedudukan Kewangan;
 - (ii) Kos Perkhidmatan Masa Lampau yang tidak diiktiraf dalam Penyata Kedudukan Kewangan;
 - (iii) Apa-apa amaun yang tidak diiktiraf sebagai Aset, kerana had Nilai Kini manfaat ekonomi tidak boleh didapati
 - (iv) Nilai Saksama apa-apa hak bayaran balik yang diiktiraf sebagai Aset (dengan keterangan ringkas kaitan antara hak bayaran balik dengan obligasi yang berkaitan) pada tarikh pelaporan; dan
 - (v) Amaun lain yang diiktiraf dalam Penyata Kedudukan Kewangan
- (g) Jumlah Belanja yang diiktiraf dalam Penyata Prestasi Kewangan bagi setiap yang berikut, dan baris item ia dimasukkan:
 - (i) Kos Perkhidmatan Semasa
 - (ii) Kos Faedah;
 - (iii) Pulangan dijangka atas Pelan Aset;
 - (iv) Pulangan dijangka atas mana-mana bayaran balik hak yang diiktiraf sebagai Aset
 - (v) Untung dan Rugi Aktuari;
 - (vi) Kos perkhidmatan Masa Lampau;
 - (vii) Kesan apa-apa penghadan atau penyelesaian
 - (viii) Kesan daripada had apabila Nilai Kini manfaat ekonomi tidak boleh didapati.
- (h) Jumlah amaun yang diiktiraf dalam Penyata Perubahan Dalam Aset Bersih/Ekuiti bagi setiap yang berikut:
 - (i) Untung dan Rugi Aktuari; dan
 - (ii) Kesan daripada had apabila Nilai Kini manfaat ekonomi tidak boleh didapati.
- (i) Bagi entiti yang mengiktiraf Untung dan Rugi Aktuari dalam Penyata Perubahan Dalam Aset Bersih/Ekuiti, amaun terkumpul bagi Untung dan Rugi Aktuari yang diiktiraf dalam penyata tersebut;
- (j) Bagi setiap kategori utama Pelan Aset, hendaklah termasuk, tetapi tidak terhad kepada, Instrumen Ekuiti, Instrumen Hutang, Hartanah, dan semua Aset lain, peratusan atau amaun bagi setiap kategori utama yang membentuk jumlah Nilai Saksama Pelan Aset;
- (k) Amaun yang termasuk dalam Nilai Saksama Pelan Aset untuk:
 - (i) Setiap kategori Instrumen Kewangan entiti sendiri; dan
 - (ii) Apa-apa Hartanah yang diduduki oleh, atau Aset lain yang digunakan oleh entiti.

21.0 MANFAAT PEKERJA (SAMBUNGAN)

- (l) Huraian naratif asas yang digunakan untuk menentukan jangkaan keseluruhan kadar pulangan atas Aset, termasuk kesan daripada kategori utama Pelan Aset;
- (m) Pulangan sebenar atas Pelan Aset, dan juga pulangan sebenar atas apa-apa hak bayaran balik yang diiktiraf sebagai Aset;
- (n) Andaian aktuari utama yang digunakan pada tarikh pelaporan, termasuk, apabila sesuai:
 - (i) Kadar Diskaun;
 - (ii) Asas penentuan Kadar Diskaun;
 - (iii) Kadar pulangan dijangka bagi sebarang Pelan Aset untuk tempoh yang dibentangkan dalam Penyata Kewangan;
 - (iv) Kadar pulangan dijangka bagi tempoh yang dibentangkan dalam Penyata Kewangan bagi mana-mana hak bayaran balik yang diiktiraf sebagai Aset;
 - (v) Jangkaan kadar kenaikan gaji (dan perubahan dalam indeks atau pemboleh ubah lain yang dinyatakan dalam terma formal atau konstruktif sesebuah pelan sebagai asas untuk peningkatan manfaat masa hadapan);
 - (vi) Kadar bagi trend Kos Perubatan; dan
 - (vii) Apa-apa andaian aktuari material lain yang digunakan.

Entiti hendaklah mendedahkan setiap andaian aktuari secara mutlak (sebagai contoh, sebagai peratusan mutlak) dan bukan hanya sebagai margin antara peratusan yang berbeza atau pemboleh ubah lain:

- (o) Kesan peningkatan sebanyak satu mata peratusan dan kesan penurunan sebanyak satu mata peratusan dalam andaian kadar bagi trend kos perubatan:
 - (i) Agregat bagi Kos Perkhidmatan semasa dan komponen Kos Faedah bagi Kos Perubatan Pasca Pekerjaan Berkala Bersih; dan
 - (ii) Obligasi Manfaat Pasca Pekerjaan Terkumpul bagi Kos Perubatan.

Bagi tujuan pendedahan ini, semua andaian lain hendaklah diandaikan tidak berubah. Untuk pelan yang beroperasi dalam persekitaran berinflasi tinggi, pendedahan kesan kepada kenaikan atau penurunan dalam peratusan kadar bagi trend Kos Perubatan yang digunakan, yang signifikan, bersamaan dengan satu mata peratusan dalam persekitaran berinflasi rendah;

- (p) Amaun bagi tempoh tahunan semasa dan empat tempoh tahunan sebelumnya bagi:
 - (i) Nilai Kini Obligasi Manfaat Ditentukan, Nilai Saksama Pelan Aset dan Lebihan atau Kurangan dalam rancangan tersebut; dan
 - (ii) Pelarasan pengalaman yang timbul daripada:
 - Pelan Liabiliti dinyatakan sama ada sebagai (1) amaun atau (2) peratusan daripada Pelan Liabiliti pada tarikh pelaporan; dan
 - Pelan Aset dinyatakan sama ada sebagai (1) amaun atau (2) peratusan daripada Pelan Aset pada tarikh pelaporan.
- (q) Anggaran terbaik majikan, sebaik sahaja ia boleh ditentukan dengan pasti, mengenai caruman dijangka dibayar kepada pekerja.

Rujukan

- MPSAS 25 – Manfaat Pekerja
- Polisi Perakaunan Akruan
- Interpretasi Polisi Perakaunan Akruan

21.0 MANFAAT PEKERJA (SAMBUNGAN)**Senario A - Tuntutan Kakitangan****Senario A.1 - Manfaat Pekerja Jangka Pendek: Tuntutan Monetari Kakitangan**

Entiti membayar balik bil telefon bimbit kakitangan berdasarkan bil telefon yang dikemukakan. Seorang kakitangan mengemukakan bil telefon yang berjumlah RM1,000.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod tuntutan kakitangan ke atas Manfaat Monetari

Kos menyediakan Manfaat Monetari ini diiktiraf sebagai Belanja Manfaat Kakitangan, diukur pada kos kepada majikan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Manfaat Kakitangan	1,000	B0115101
Kt Tunai	1,000	A0112000

Senario A.2 - Manfaat Pekerja Jangka Pendek: Tuntutan Bukan Monetari Kakitangan

Entiti memberikan telefon mudah alih untuk kegunaan kakitangannya apabila mereka menyertai entiti. Setiap telefon mudah alih berharga RM2,000.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod tuntutan kakitangan bagi Manfaat Bukan Monetari

Kos menyediakan Manfaat Bukan Monetari (termasuk telefon bimbit, tablet dan lain-lain) harus diiktiraf mengikut dasar sedia ada entiti. Kakitangan mungkin perlu memulangkan Manfaat Bukan Monetari selepas perkhidmatan mereka tamat.

Untuk senario ini, diandaikan kakitangan tidak dikehendaki untuk memulangkan Aset Bukan Monetari iaitu telefon bimbit yang diterima, dengan itu Aset tersebut dibelanjakan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Manfaat Kakitangan	2,000	B0115110
Kt Tunai	2,000	A0112000

21.0 MANFAAT PEKERJA (SAMBUNGAN)**Senario B - Manfaat Pekerja Jangka Pendek: Bayaran Balik Daripada Kakitangan**

Entiti telah membayar Elaun Perumahan Kakitangan sebanyak RM1,000 setiap bulan sejak 1 Januari 20X3. Pada 1 Mac 20X3, terdapat perubahan dalam dasar Manfaat Kakitangan entiti iaitu Elaun Perumahan bulanan dikurangkan kepada RM800. Entiti telah membayar kakitangan RM1,000 dan menyedari lebih bayaran pada Disember 20X3. Entiti mendapatkan bayaran balik elaun terlebih bayar bagi bulan Mac hingga Disember secara tunai dalam bulan Disember 20X3 berjumlah RM2,000 (RM200 x 10 bulan).

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekod Elaun Perumahan bulanan yang dibayar setiap bulan sepanjang tahun 20X3

Kos bulanan Elaun Perumahan Kakitangan yang ditanggung direkodkan sebagai Belanja.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Elaun Perumahan Kakitangan	1,000	B0112102
Kt Tunai	1,000	A0112000

- 2) Untuk merekod bayaran balik Elaun Perumahan terlebih bayar kepada kakitangan dari Mac 20X3 hingga Disember 20X3 melalui bayaran tunai oleh kakitangan dalam bulan semasa

Kos Elaun Perumahan Kakitangan terlebih bayar sehingga Disember 20X3 dipulihkan melalui bayaran tunai dalam bulan semasa.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	2,000	A0113000
Kt Elaun Perumahan Kakitangan	2,000	B0112102

21.0 MANFAAT PEKERJA (SAMBUNGAN)**Senario C - Manfaat Pasca Pekerjaan**

Entiti ialah ahli pelan Persaraan Manfaat Ditentukan yang ditaja oleh majikan. Pada tahun berakhir 20X2, Nilai Kini Obligasi Manfaat Ditentukan ialah RM15,000,000 manakala Nilai Pasaran Pelan Aset berjumlah RM14,250,000.

Sepanjang tahun berakhir 30 Jun 20X3, entiti membayar manfaat kepada pesara (iaitu untuk Ganjaran Persaraan, Perubatan, dan lain-lain) berjumlah RM500,000 daripada Liabiliti Persaraan. Ini akan mempunyai kesan langsung mengurangkan Aset dan Liabiliti Pelan Persaraan.

Pada masa yang sama, entiti menyumbang RM400,000 kepada pelan persaraan. Anggaran Kos Perkhidmatan Semasa adalah RM700,000 dan Kos Faedah yang dianggarkan adalah RM750,000.

Pada 30 Jun 20X3, seorang aktuari menentukan bahawa Nilai Kini Obligasi Manfaat Ditentukan sebagai RM16,250,000 (templat laporan aktuari ilustrasi disertakan di bawah untuk rujukan). Nilai Pasaran bagi Pelan Aset telah diukur sebagai RM15,200,000.

Petikan berilustrasi laporan ringkasan aktuari (RM):

Penyata Prestasi Kewangan	20X3
Akaun Untung dan Rugi	
Kos Perkhidmatan Semasa	700,000
Kos Faedah	750,000
Jumlah Kos Persaraan	1,450,000

Penyata Kedudukan Kewangan	20X3
Nilai Kini Obligasi Dibiayai Keseluruhannya atau Sebahagiannya/Obligasi Manfaat pada Akhir Tahun	16,250,000
Nilai Kini Pelan Aset	15,200,000
Kurangan/(Lebih) Bagi Pelan Dibiayai (Amaun Diiktiraf Sebagai Liabiliti Persaraan)	1,050,000

Butiran terperinci amaun yang diiktiraf sebagai Liabiliti Persaraan tahun semasa:

Pergerakan Obligasi Manfaat	20X3
Perubahan Dalam Obligasi Manfaat	
Baki Awal	750,000
Kos Perkhidmatan Semasa	700,000
Kos Faedah	750,000
Kurangan bagi Pelan Dibiayai	300,000
Untung/(Rugi) Aktuari	-
Caruman Dibayar Daripada Entiti	(400,000)
Pulangan/(Kurangan) atas Pelan Aset	(1,050,000)
Baki Akhir	1,050,000

21.0 MANFAAT PEKERJA (SAMBUNGAN)**Catatan jurnal**

- 1) Untuk merekod caruman yang dibayar dalam tahun 20x3 kepada Pelan Manfaat Persaraan
Caruman berbayar RM400,000 dalam 20x3 akan mengurangkan jumlah baki Liabiliti.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Liabiliti Pencen *	400,000	Lo54000
Kt Tunai	400,000	A0112000

* Jika tidak ada Liabiliti Manfaat Persaraan diwujudkan, caruman tersebut dibelanjakan kepada Penyata Prestasi Kewangan.

- 2) Untuk merekod Belanja Manfaat Persaraan Semasa 20X3

Liabiliti Manfaat Persaraan meningkat sebanyak RM1,450,000 (termasuk Kos Perkhidmatan Semasa dianggarkan sebanyak RM700,000 dan Kos Faedah dianggarkan sebanyak RM750,000).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Pencen	1,450,000	Bo446000
Kt Liabiliti Pencen	1,450,000	Lo546000

- 3) Untuk merekod pengukuran semula Pelan Manfaat Persaraan

- a) Untuk merekod Liabiliti Manfaat Persaraan

Pada tahun berakhir 20X3, Liabiliti Manfaat Persaraan diukur semula kepada RM16,250,000, menjadi Nilai Kini Obligasi Manfaat Ditentukan. Amaun Bawaan bagi Obligasi Manfaat perlu ditambah sebanyak RM300,000 selepas mengambil kira akru Kos Perkhidmatan tahun semasa sebanyak RM700,000 dan Kos Faedah sebanyak RM750,000 serta RM500,000 bayaran pencen dibayar.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Pencen (Kurangan Dana Pelan Aset)	300,000	Bo446000
Kt Liabiliti Pencen *	300,000	Lo546000

Jika dana Manfaat Pasca Pekerjaan tidak dibiayai, iaitu tiada caruman dibuat, maka hanya catatan jurnal (2) dan (3) akan dilakukan.

- b) Untuk merekod Liabiliti Manfaat Persaraan

Pada tahun berakhir 20x3, Aset Manfaat Persaraan diukur semula kepada RM15,200,000, iaitu pada Nilai Saksama Aset. Amaun Bawaan Aset perlu ditambah sebanyak RM1,050,000 selepas mengambil kira caruman sebanyak RM400,000 serta RM500,000 bayaran Manfaat Persaraan dibayar.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Pencen *	1,050,000	Lo546000
Kt Belanja Pencen	1,050,000	Bo446000

* Ini ditunjukkan secara bersih dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

21.0 MANFAAT PEKERJA (SAMBUNGAN)**Senario D - Manfaat Pasca Pekerjaan Menggunakan Kaedah Unjuran Unit Kredit**

Entiti mengendalikan satu Pelan Manfaat Ditentukan yang membayar sekali gus atas penamatan perkhidmatan sebanyak 1% daripada gaji terakhir bagi setiap tahun perkhidmatan.

Seorang pekerja menyertai entiti pada awal tahun 1 dengan gaji sebanyak RM50,000 setahun. Gaji diandaikan meningkat pada 7% setahun dan Kadar Diskaun ialah 8%. dengan andaian pekerja akan bersara selepas 5 tahun perkhidmatan.

Jadual berikut menunjukkan bagaimana manfaat obligasi meningkat untuk pekerja ini sepanjang 5 tahun perkhidmatan.

Ia diandaikan bahawa tiada perubahan dalam andaian aktuari dan tiada pekerja meninggalkan entiti sebelum bersara.

Tahun	1	2	3	4	5
Gaji Dianggarkan (Pertumbuhan 7%)	50,000	53,500	57,245	61,255	65,540
Manfaat Dikaitkan dengan Setiap Tempoh (PCU)	655	655	655	655	655
Manfaat Berkumpul Belum Bayar	655	1,310	1,965	2,620	3,275
Obligasi Awal	0	482	1,041	1,686	2,428
Faedah (8% pada Obligasi Awal)	0	39	83	135	195
Kos Perkhidmatan Semasa (Terdiskaun pada Kadar 8%)	482	520	562	607	655
Obligasi Akhir	482	1,041	1,686	2,428	3,277

Pada akhir tahun 5, gaji terakhir pekerja adalah RM65,540 ($RM50,000 \times 1.07^4$).

Manfaat Berkumpul yang diperoleh pada akhir 5 tahun adalah 1% daripada gaji terakhir kali 5 tahun ($RM65,540 \times 1\% \times 5 = RM3,277$).

Manfaat tahun semasa yang diperoleh dalam setiap satu daripada 5 tahun adalah satu perlima daripada ini ($RM3,277/5 = RM655$). Ini merujuk kepada pengiraan Kaedah Unjuran Unit Kredit.

Kaedah Unjuran Unit Kredit melihat setiap tempoh perkhidmatan sebagai menimbulkan satu unit tambahan kelayakan manfaat, dengan setiap unit diukur secara berasingan bagi menentukan jumlah obligasi.

Kos Perkhidmatan Semasa ialah Nilai Kini manfaat bagi tahun semasa. Maka pada tahun 2, sebagai contoh, Kos Perkhidmatan Semasa ialah RM520 ($RM655/1.08^3$).

Catatan jurnal

- 1) Untuk mengakrakan Kos Perkhidmatan semasa pada Tahun 1

Kos Perkhidmatan tahun semasa pada Nilai Kini manfaat bagi tahun semasa berjumlah RM482.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Manfaat Persaraan	482	B0446100
Kt Liabiliti Manfaat Persaraan	482	L0546100

- 2) Untuk mengakrakan Kos Perkhidmatan semasa pada Tahun 3

Kos Perkhidmatan Semasa pada Nilai Kini manfaat bagi tahun semasa berjumlah RM645 (Faedah RM83 + Kos Perkhidmatan Semasa RM562). Obligasi akhir dalam Tahun 3 berjumlah RM1,686 iaitu Nilai Kini manfaat bagi perkhidmatan tahun semasa dan tahun sebelumnya.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Manfaat Persaraan	645	B0446100
Kt Liabiliti Manfaat Persaraan	645	L0546100

22.0 PELAPORAN SEGMENT

Pengenalan

22.1 Bab ini menerangkan perkara berikut:

- Jenis Pelaporan Segmen
- Panduan Dasar
- Pendedahan

22.2 Segmen adalah aktiviti atau kumpulan aktiviti entiti yang boleh dibezakan dan ia adalah sesuai untuk melaporkan maklumat kewangan secara berasingan bagi tujuan menilai prestasi masa lampau entiti dalam mencapai matlamat dan untuk membuat keputusan mengenai agihan sumber masa hadapan.

Jenis Pelaporan Segmen

Pelaporan Segmen Berdasarkan Bidang/Fungsi Perkhidmatan

22.3 Faktor-faktor yang akan dipertimbangkan dalam menentukan sama ada output (barangan dan perkhidmatan) adalah berkaitan dan hendaklah disatukan sebagai Segmen bagi tujuan pelaporan kewangan termasuk:

- (a) Objektif utama operasi entiti dan barangan, dan perkhidmatan dan aktiviti yang berkait dengan pencapaian setiap objektif, dan sama ada sumber diagih dan dibajetkan berdasarkan kumpulan barangan dan perkhidmatan;
- (b) Jenis barangan atau perkhidmatan yang disediakan atau aktiviti yang dijalankan;
- (c) Jenis proses pengeluaran dan/atau penyampaian perkhidmatan dan proses atau mekanisme pengagihan;
- (d) Jenis pelanggan atau pengguna bagi barangan atau perkhidmatan;
- (e) Sama ada Laporan Segmen menggambarkan cara entiti tersebut mengurus dan maklumat kewangan dilaporkan kepada pihak pengurusan kanan dan lembaga pentadbiran; dan
- (f) Jika berkenaan, jenis persekitaran kawal selia, (sebagai contoh, Jabatan atau Badan Berkanun) atau Sektor Kerajaan (contohnya Sektor Kewangan, Kemudahan Awam, atau Kerajaan Umum).

Pelaporan Segmen Berdasarkan Peluasan Geografi

22.4 Secara alternatif, entiti boleh mengatur dan melaporkan secara dalaman kepada badan pentadbir dan pengurusan kanan di peringkat wilayah, sama ada di dalam atau merentasi sempadan Negara, Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan atau bidang kuasa lain. Jika keadaan ini berlaku, sistem pelaporan dalaman menggambarkan struktur segmen geografi. Ia juga boleh diguna pakai jika pengurusan berpendapat bahawa struktur organisasi berdasarkan penurunan kuasa bagi tanggungjawab mengikut wilayah dapat memenuhi objektif organisasi dengan lebih baik.

22.5 Faktor yang akan dipertimbangkan dalam menentukan sama ada maklumat kewangan perlu dilaporkan mengikut geografi termasuk:

- (a) Persamaan keadaan ekonomi, sosial dan politik di wilayah berbeza;
- (b) Hubungan antara objektif utama entiti dan wilayah yang lain;
- (c) Sama ada ciri penyampaian perkhidmatan dan keadaan operasi berbeza di wilayah yang berbeza;
- (d) Sama ada ini menggambarkan cara entiti tersebut diuruskan dan maklumat kewangan dilaporkan kepada pengurus kanan dan lembaga pentadbir; dan
- (e) Keperluan khas, kemahiran atau risiko yang berkaitan dengan operasi di kawasan tertentu.

22.0 PELAPORAN SEGMENT (SAMBUNGAN)Pelaporan Segmentasi Pelbagai

- 22.6 Dalam kes tertentu, entiti boleh melaporkan Hasil, Belanja, Aset dan Liabiliti Segmen berdasarkan lebih daripada satu struktur segmen, contohnya dengan kedua-dua segmen perkhidmatan dan geografi. Pelaporan berdasarkan kedua-dua segmen perkhidmatan dan segmen geografi di dalam Penyata Kewangan sering memberikan maklumat yang berguna jika pencapaian objektif entiti sangat dipengaruhi oleh kedua-dua faktor iaitu perbezaan barangan dan perkhidmatan yang diberikan, dan perbezaan kawasan geografi bagi barangan dan perkhidmatan yang diberikan tersebut.
- 22.7 Jika sesuatu segmen tersebut dikenal pasti sebagai satu segmen buat kali pertama dalam tempoh semasa, data segmen bagi tempoh sebelumnya yang telah dinyatakan untuk tujuan perbandingan perlu dinyatakan semula untuk menggambarkan segmen yang baharu dilaporkan sebagai satu segmen berasingan, melainkan jika ia tidak praktikal untuk dilaksanakan.
- 22.8 Takrif bagi Hasil, Belanja, Aset Dan Liabiliti Segmen termasuklah amaun bagi item yang berkaitan secara langsung dengan sesuatu segmen dan amaun item yang boleh diagihkan kepada sesuatu segmen atas dasar yang munasabah.

Keperluan Pendedahan

- 22.9 Entiti hendaklah mendedahkan maklumat segmen dalam Nota Kepada Penyata Kewangan. Maklumat segmen perlu disediakan selari dengan Dasar Perakaunan yang diguna pakai untuk menyediakan dan membentangkan Penyata Kewangan kumpulan atau entiti disatukan.
- 22.10 Jabatan dan Agensi Kerajaan pada kebiasaannya diuruskan mengikut bidang perkhidmatan kerana ini menggambarkan cara output utama dikenal pasti, pencapaian mereka dipantau dan keperluan sumber mereka dikenal pasti dan dibajetkan.
- 22.11 Entiti hendaklah mendedahkan:
- (a) Jumlah Belanja mengikut segmen
 - (b) Jumlah Hasil mengikut segmen
 - (c) Hasil daripada peruntukan bajet atau peruntukan serupa mengikut segmen
 - (d) Hasil daripada sumber luaran (selain daripada peruntukan atau peruntukan serupa) mengikut segmen
 - (e) Hasil daripada urus niaga dengan segmen lain mengikut segmen
 - (f) Amaun Bawaan Aset Segmen mengikut segmen
 - (g) Liabiliti Segmen mengikut segmen
 - (h) Kos untuk memperoleh Aset mengikut segmen
 - (i) Bahagian Lebih Bersih (Kurangan) dan Pelaburan dalam Entiti Bersekutu atau Usaha Sama menggunakan Kaedah Ekuiti mengikut segmen (jika sebahagian besarnya dalam satu segmen)
 - (j) Penyesuaian Hasil, Belanja, Aset dan Liabiliti mengikut segmen
- 22.12 Pendedahan lain:
- (a) Asas penentuan pindahan harga antara segmen dan apa-apa perubahan dalamnya
 - (b) Perubahan dalam Dasar Perakaunan segmen
 - (c) Jenis barangan dan perkhidmatan dalam setiap segmen perkhidmatan
 - (d) Komposisi setiap segmen geografi
 - (e) Jika tiada segmentasi berdasarkan perkhidmatan mahupun geografi diguna pakai, jenis segmen dan aktiviti yang dilingkungi oleh setiap segmen

22.0 PELAPORAN SEGMENT (SAMBUNGAN)**Pelaporan Prestasi Kewangan Segmen**

- 22.13 Tempoh laporan entiti berakhir pada 31 Disember, dan penyata di bawah menggambarkan pembentangan prestasi kewangan segmen berdasarkan fungsi yang berbeza dalam sektor pendidikan,

Jadual A: Maklumat Mengenai Segmen Entiti						
Tujuan Perbelanjaan	Kementerian					
	Kewangan		Pendidikan		Disatukan	
	20X1	20X0	20X1	20X0	20X1	20X0
	RM	RM	RM	RM	RM	RM
Hasil Segmen						
Peruntukan	xx	xx	Xx	xx		
Fi Daripada Sumber Luar	xx	xx	Xx	xx		
Pemindahan Antara Segmen	xx	xx	Xx	xx		
<i>Jumlah Hasil Segmen</i>	xx	xx	Xx	xx	xx	xx
Belanja Segmen						
Gaji & Upah	xx	xx	Xx	xx		
Susut Nilai	xx	xx	Xx	xx		
Belanja Lain	xx	xx	Xx	xx		
<i>Jumlah Belanja Segmen</i>	xx	xx	Xx	xx	xx	xx
Belanja Pusat Tidak Diperuntukkan					xx	xx
Kurangan Daripada Aktiviti Operasi	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Belanja Faedah	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Hasil Faedah	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Bahagian Lebihan Bersih Syarikat Bersekutu	xx	xx	xx	xx	xx	xx
<i>Lebihan Daripada Aktiviti Biasa</i>	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Kerugian Luar Biasa (Kerosakan Banjir Tidak Diinsuranskan)	xx	xx	xx	xx	xx	xx
<i>Lebihan Bersih</i>	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Maklumat Lain						
Aset Segmen	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Pelaburan Dalam Syarikat Bersekutu (Kaedah Ekuiti)	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Aset Pusat Tidak Diperuntukkan					xx	xx
<i>Jumlah Aset Disatukan</i>	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Liabiliti Segmen	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Liabiliti Korporat Tidak Diperuntukkan					xx	xx
<i>Jumlah Liabiliti Disatukan</i>	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Belanja Modal	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Belanja Bukan Tunai Tidak Termasuk Susut Nilai	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Hasil Bukan Tunai	xx	xx	xx	xx	xx	xx

Rujukan

- MPSAS 18 –Pelaporan Segmen

23.0 DASAR PERAKAUNAN, PERUBAHAN DALAM ANGGARAN PERAKAUNAN DAN KESILAPAN

Pengenalan

- 23.1 Bab ini menerangkan keperluan MPSAS 3 – Dasar Perakaunan, Perubahan dalam Anggaran Perakaunan dan Kesilapan. Piawaian ini hendaklah digunakan dalam memilih dan menggunakan pakai Dasar Perakaunan, serta menerangkan sebab-sebab perubahan dalam Dasar Perakaunan, Perubahan Dalam Anggaran Perakaunan, dan Pembetulan Kesilapan tempoh terdahulu.

PERUBAHAN DALAM DASAR PERAKAUNAN

- 23.2 Perubahan dalam Dasar Perakaunan ialah:
- (a) Perubahan dari satu asas perakaunan kepada asas perakaunan yang lain.
 - (b) Perubahan dalam pengolahan perakaunan, pengiktirafan, atau pengukuran urus niaga, peristiwa, atau keadaan dalam asas perakaunan.
- 23.3 Dasar Perakaunan hendaklah diubah hanya jika perubahan tersebut dikehendaki oleh MPSAS atau jika ia menghasilkan Penyata Kewangan yang menyediakan maklumat yang boleh dipercayai dan lebih relevan tentang kesan urus niaga, peristiwa lain, dan keadaan kedudukan kewangan, prestasi kewangan, atau aliran tunai entiti tersebut.
- 23.4 Entiti hendaklah mengambil kira Perubahan dalam Dasar Perakaunan yang terhasil daripada pemakaian awal sesuatu MPSAS mengikut peruntukan peralihan khusus, jika ada, dalam piawaian tersebut.
- 23.5 Apabila entiti mengubah Dasar Perakaunan pada pemakaian awal MPSAS yang tidak melibatkan peruntukan peralihan khusus yang terpakai untuk perubahan tersebut, atau mengubah Dasar Perakaunan secara sukarela, entiti hendaklah mengaplikasikan perubahan tersebut secara retrospektif.
- 23.6 Perubahan dalam Dasar Perakaunan hendaklah diaplikasikan secara retrospektif, kecuali ia tidak praktikal untuk menentukan sama ada kesan perubahan tersebut adalah bagi tempoh spesifik atau secara kumulatif atau melainkan dikehendaki sebaliknya di bawah peruntukan peralihan ekoran pemakaian kali pertama sesuatu MPSAS yang khusus.
- 23.7 Apabila tidak praktikal untuk menentukan kesan Perubahan dalam Dasar Perakaunan bagi sesuatu tempoh spesifik berdasarkan maklumat perbandingan yang dibentangkan bagi satu atau lebih tempoh terdahulu, entiti tersebut hendaklah mengguna pakai Dasar Perakaunan baharu untuk Amaun Bawaan Aset dan Liabiliti pada permulaan tempoh terawal Aplikasi Retrospektif dapat dilaksanakan, yang mungkin merupakan tempoh semasa, dan hendaklah membuat pelarasan yang berkaitan ke atas Baki Awal setiap komponen Aset Bersih/Ekuiti yang terjejas bagi tempoh itu.
- 23.8 Apabila tidak praktikal untuk menentukan kesan secara kumulatif akibat daripada pemakaian Dasar Perakaunan baharu ke atas semua tempoh terdahulu, entiti tersebut hendaklah menyelaraskan maklumat perbandingan berkenaan untuk mengguna pakai Dasar Perakaunan baharu secara prospektif dari tarikh terawal ia dapat dilaksanakan.

23.0 DASAR PERAKAUNAN, PERUBAHAN DALAM ANGGARAN PERAKAUNAN DAN KESILAPAN (SAMBUNGAN)

Pendedahan

- 23.9 Apabila pemakaian awal sesuatu MPSAS (i) memberikan kesan terhadap tempoh semasa atau mana-mana tempoh terdahulu, (ii) mungkin mempunyai kesan sedemikian (seperti di (i)), kecuali ia tidak praktikal untuk menentukan amaun pelarasan, atau (iii) mungkin mempunyai kesan pada tempoh masa hadapan, entiti hendaklah mendedahkan:
- (a) Tajuk Piawaian;
 - (b) Jika berkenaan, bahawa perubahan dalam Dasar Perakaunan dibuat selaras dengan peruntukan peralihan yang berkaitan;
 - (c) Jenis Perubahan dalam Dasar Perakaunan;
 - (d) Jika berkenaan, huraian mengenai peruntukan peralihan;
 - (e) Jika berkenaan, peruntukan peralihan yang mungkin mempunyai kesan ke atas tempoh masa hadapan;
 - (f) Bagi tempoh semasa dan setiap tempoh terdahulu yang dibentangkan, amaun pelarasan untuk setiap item barisan Penyata Kewangan yang terjejas, setakat mana ia dapat dipraktikkan;
 - (g) Amaun pelarasan berkaitan tempoh sebelum yang dibentangkan, setakat mana ia dapat dipraktikkan; dan
 - (h) Jika Aplikasi Retrospektif yang dikehendaki adalah tidak praktikal untuk tempoh terdahulu yang tertentu, atau untuk tempoh sebelum tempoh yang dibentangkan, perkara yang menyebabkan wujudnya sesuatu keadaan dan huraian tentang bagaimana dan bila Perubahan dalam Dasar Perakaunan telah diaplikasikan.

23.0 DASAR PERAKAUNAN, PERUBAHAN DALAM ANGGARAN PERAKAUNAN DAN KESILAPAN (SAMBUNGAN)

Senario A - Perubahan Dalam Kaedah Susut Nilai

Entiti membeli peralatan pada 1 Januari 20X2 dengan kos RM100,000. Butiran peralatan adalah seperti di bawah:

	Amaun
Kos	RM100,000
Usia Guna	5 tahun
Nilai Sisa	0
Belanja Susut Nilai Tahunan (Kaedah Garis Lurus)	RM20,000

Entiti menyusut nilai peralatan menggunakan Kaedah Garis Lurus dan mengiktiraf Belanja Susut Nilai sebanyak RM20,000 bagi tahun berakhir 20X2. Penyata Kedudukan Kewangan (Petikan) dan Penyata Prestasi Kewangan (Petikan) adalah seperti di bawah:

Penyata Kedudukan Kewangan (Petikan)	Amaun 20X2 (RM)
Hartanah, Loji dan Peralatan	
- Kos	100,000
- Tolak: Susut Nilai Berkumpul	(20,000)
- Nilai Buku Bersih	80,000

Penyata Prestasi Kewangan (Petikan)	Amaun 20X2 (RM)
Hasil	120,000
Tolak : Belanja Susut Nilai	(20,000)
Lebihan Bersih	100,000

Pada tahun 20x3, entiti telah memutuskan untuk menukar Kaedah Susut Nilai daripada Kaedah Garis Lurus kepada Kaedah Baki Berkurungan Berganda disebabkan oleh perubahan ketara dalam jangkaan corak penggunaan manfaat ekonomi masa hadapan peralatan. Kadar Susut Nilai Kini dipercepatkan kepada 40% ($1/5$ Usia Guna digandakan dengan 2 iaitu $1/5 \times 2$). Menggunakan Kaedah Baki Berkurungan Berganda, amaun Susut Nilai yang akan diiktiraf pada Nilai Buku Bersih adalah seperti berikut:

Tahun	Nilai Buku Bersih (Awal)	% Susut Nilai	Belanja Susut Nilai	Susut Nilai Berkumpul	Nilai Buku Bersih (Akhir)
	-	40%	-	-	100,000
20X2	100,000	40%	40,000	40,000	60,000
20X3	60,000	40%	24,000	64,000	36,000
20X4	36,000	40%	14,400	78,400	21,600
20X5	21,600	40%	8,640	87,040	12,960
20X6	12,960	40%	5,184	92,224	7,776*

* Pada akhir tahun ke-5, penilaian untuk Penjejasan boleh dibuat untuk menilai jika Amaun Bawaan adalah lebih besar daripada Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih. Panduan mengenai perakaunan Penjejasan diperincikan dalam Bab 14 - Penjejasan Aset.

23.0 DASAR PERAKAUNAN, PERUBAHAN DALAM ANGGARAN PERAKAUNAN DAN KESILAPAN (SAMBUNGAN)**Catatan jurnal**

- 1) Untuk merekod Belanja Susut Nilai yang diiktiraf dalam tahun 1 (20X2) di bawah Kaedah Garis Lurus

Belanja Susut Nilai diiktiraf akan didebitkan sebagai Belanja dan kredit Akaun Susut Nilai Berkumpul. Susut Nilai Berkumpul akan mengurangkan Nilai Buku Bersih peralatan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Susut Nilai	20,000	B3135200
Kt Susut Nilai Berkumpul	20,000	A3135200

- 2) Untuk merekod Belanja Susut Nilai yang diiktiraf dalam tahun 2 (20X3) di bawah Kaedah Baki Berkurangan Berganda dan untuk menyatakan semula baki akaun bagi tahun 20X2

Belanja Susut Nilai diiktiraf dalam tahun 20X3 yang menggunakan Kaedah Baki Berkurangan Berganda akan mengikut pengiraan seperti yang digambarkan di atas.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Susut Nilai	24,000	B3135200
Kt Susut Nilai Berkumpul	24,000	A3135200

Penyata Kedudukan Kewangan (Petikan)	Amaun 20X3 (RM)	(Dinyatakan semula) Amaun 20X2 (RM)	
Hartanah, Loji dan Peralatan			
- Kos	100,000	100,000	
- tolak: Susut Nilai Berkumpul	64,000	40,000	(dinyatakan semula)
- Nilai Buku Bersih	36,000	60,000	(dinyatakan semula)

Penyata Prestasi Kewangan (Petikan)	Amaun 20X3 (RM)	(Dinyatakan semula) Amaun 20X2 (RM)	
Hasil	140,000	120,000	
Tolak: Belanja Susut Nilai	(24,000)	(40,000)	(dinyatakan semula)
Lebihan Bersih	116,000	80,000	(dinyatakan semula)

23.0 DASAR PERAKAUNAN, PERUBAHAN DALAM ANGGARAN PERAKAUNAN DAN KESILAPAN (SAMBUNGAN)

PERUBAHAN DALAM ANGGARAN PERAKAUNAN

- 23.10 Akibat ketidakpastian yang wujud dalam memberikan perkhidmatan atau menjalankan aktiviti dagangan atau aktiviti lain, kebanyakan item dalam Penyata Kewangan tidak dapat diukur dengan tepat tetapi hanya boleh dianggarkan. Penganggaran melibatkan pertimbangan yang dibuat berdasarkan maklumat terkini yang boleh didapati dan dipercayai. Sebagai contoh, anggaran mungkin diperlukan bagi:
- (a) Hasil Cukai yang perlu dibayar kepada Kerajaan;
 - (b) Hutang Lapuk akibat cukai yang tidak dipungut;
 - (c) Inventori usang;
 - (d) Nilai Saksama Aset Kewangan atau Liabiliti Kewangan;
 - (e) Usia Guna atau jangkaan pola penggunaan manfaat ekonomi masa depan hadapan atau potensi perkhidmatan yang terdapat pada Aset boleh disusut nilai, atau peratusan pembinaan jalan raya; dan
 - (f) Obligasi Waranti; dan
 - (g) Obligasi Persaraan.
- 23.11 Anggaran mungkin perlu disemak jika terdapat perubahan dalam keadaan apabila anggaran terkini dibuat berdasarkan atau terhasil daripada maklumat baharu atau pertambahan pengalaman. Berdasarkan jenis nya, semakan anggaran tidak berkait dengan tempoh terdahulu dan bukan merupakan pembetulan kesilapan.
- 23.12 Perubahan akan diiktiraf secara prospektif dengan memasukkannya ke dalam Lebihan atau Kurangan dalam tempoh perubahan (jika perubahan memberi kesan kepada tempoh semasa sahaja), atau tempoh perubahan dan tempoh masa hadapan (jika perubahan memberi kesan kepada kedua-duanya). Pengiktirafan prospektif kesan perubahan dalam anggaran perakaunan bermakna perubahan tersebut diaplikasikan kepada urus niaga, peristiwa lain, dan keadaan dari tarikh perubahan dalam anggaran.
- 23.13 Setakat mana Perubahan Dalam Anggaran Perakaunan menyebabkan perubahan dalam Aset dan Liabiliti, atau berkait dengan item Aset Bersih/Ekuiti, perubahan tersebut hendaklah diiktiraf dengan menyelaraskan Amaun Bawaan bagi Aset, Liabiliti atau item Aset Bersih/Ekuiti yang berkaitan dalam tempoh perubahan.

Pendedahan

- 23.14 Entiti hendaklah mendedahkan jenis dan amaun Perubahan Dalam Anggaran Perakaunan yang mempunyai kesan dalam tempoh semasa atau dijangka mempunyai kesan bagi tempoh masa hadapan, kecuali adalah tidak praktikal untuk menganggarkan kesan tersebut bagi tempoh masa hadapan.

Senario A - Perubahan dalam Anggaran Usia Guna

Entiti A membeli Aset pada 1 Januari 20X0 dengan harga RM100,000 seunit. Usia Guna dianggarkan selama 10 tahun dan nilai sisanya adalah sifar. Aset berkenaan dikenakan Susut Nilai menggunakan kaedah garis lurus pada RM10,000 setahun. Empat tahun kemudian iaitu pada 1 Januari 20X4, Nilai Buku Bersih Aset adalah sebanyak RM60,000. Anggaran Usia Guna Aset dikaji semula dan disimpulkan bahawa Aset hanya dapat digunakan untuk 4 tahun lagi. Dalam erti kata lain, Usia Guna Aset adalah dua tahun lebih pendek daripada anggaran Usia Guna awal. Entiti perlu meminda peruntukan tahunan bagi Susut Nilai untuk memadamkan kos tidak terlunas (iaitu, RM60,000) ke atas baki Usia Guna disemak iaitu 4 tahun. Pelarasan dibuat secara prospektif.

23.0 DASAR PERAKAUNAN, PERUBAHAN DALAM ANGGARAN PERAKAUNAN DAN KESILAPAN (SAMBUNGAN)**Senario B - Perubahan dalam Anggaran Nilai Sisa**

Semasa tahun berakhir 20X1, Entiti A mengkaji semula Nilai Sisa salah sebuah kenderaan entiti. Anggaran Usia Guna Ekonomi adalah 10 tahun, dan telah disusutnilaikan selama 5 tahun sehingga 20X1. Kos awal kenderaan tersebut ialah RM100,000, dan mempunyai Susut Nilai Berkumpul sebanyak RM40,000. Jangkaan Nilai Sisa dijangka kenderaan telah disemak daripada RM20,000 kepada sifar dan baki Usia Guna Ekonomi Aset tidak berubah (5 tahun).

Sebelum 20X1, kos kenderaan ialah RM100,000, Usia Guna 10 tahun, dan Nilai Sisa adalah RM20,000. Belanja Susut Nilai tahunan ialah RM8,000 $(100,000 - 20,000) / 10$ tahun). Selepas 20X1, Nilai Sisa telah dikaji semula ke sifar. Nilai Buku Bersih kenderaan adalah RM60,000, dan baki Usia Guna ialah 5 tahun. Oleh itu, Belanja Susut Nilai tahunan kini telah meningkat kepada RM12,000, iaitu $(60,000 - 0) / 5$ tahun.

Senario C - Perubahan dalam Asas Anggaran Cukai

Pada akhir tahun kewangan, LHDN dikehendaki untuk menganggar peruntukan untuk bayaran balik cukai atau cukai belum terima terakru. LHDN telah menganggarkan peruntukan bagi bayaran balik cukai pada kadar 2% daripada jumlah bayaran cukai yang diterima. Walau bagaimanapun, analisa menunjukkan bahawa 2% tidak mencukupi untuk menampung peruntukan bagi bayaran balik dan dengan itu LHDN meningkatkan peratusan anggaran daripada 2% ke 4%. Pelarasan ini perlu dibuat secara prospektif. Bermula dari tahun semakan peratusan anggaran, LHDN akan mengiktiraf peruntukan yang lebih tinggi untuk bayaran balik.

23.0 DASAR PERAKAUNAN, PERUBAHAN DALAM ANGGARAN PERAKAUNAN DAN KESILAPAN (SAMBUNGAN)**KESILAPAN**

- 23.15 Kesilapan boleh berlaku berhubung dengan pengiktirafan, pengukuran, pembentangan atau pendedahan elemen Penyata Kewangan. Penyata Kewangan tidak mematuhi MPSAS jika ia mengandungi sama ada kesilapan material atau tidak material yang dibuat dengan sengaja agar entiti tersebut dapat membentangkan kedudukan kewangan, prestasi kewangan atau aliran tunai dengan cara yang tertentu. Kesilapan yang mungkin berlaku dalam tempoh semasa dan ditemui dalam tempoh tersebut dibetulkan sebelum Penyata Kewangan dibenarkan untuk diterbitkan. Walau bagaimanapun, kesilapan material adakalanya tidak ditemui sehingga tempoh berikutnya, dan Kesilapan Tempoh Terdahulu ini dibetulkan dalam maklumat perbandingan yang dipersembahkan dalam Penyata Kewangan bagi tempoh berikutnya.
- 23.16 Kesilapan material tempoh terdahulu hendaklah dibetulkan secara retrospektif pada set pertama Penyata Kewangan dibenarkan untuk diterbitkan selepas penemuan kesilapan tersebut dengan:
- (a) Menyatakan semula amaun perbandingan yang dibentangkan bagi tempoh sebelum kesilapan tersebut berlaku; atau
 - (b) Menyatakan semula Baki Awal Aset, Liabiliti dan Aset Bersih/Ekuiti bagi tempoh terdahulu terawal yang dibentangkan jika kesilapan tersebut berlaku sebelum tempoh tersebut.

Had Penyataan Semula Retrospektif

- 23.17 Kesilapan Tempoh Terdahulu hendaklah dibetulkan dengan penyataan semula retrospektif, kecuali setakat mana ia tidak praktikal untuk menentukan sama ada kesilapan tersebut adalah kesilapan kesan tempoh spesifik atau kesan kumulatif.
- 23.18 Apabila tidak praktikal untuk menentukan kesilapan kesan tempoh spesifik ke atas maklumat perbandingan bagi satu atau lebih tempoh terdahulu yang dibentangkan, entiti hendaklah menyatakan semula Baki Awal Aset, Liabiliti dan Aset Bersih/Ekuiti bagi tempoh terawal. Penyataan Semula Retrospektif dapat dipraktikkan (yang mungkin merupakan tempoh semasa).
- 23.19 Apabila tidak praktikal untuk menentukan kesilapan kesan kumulatif ke atas semua tempoh terdahulu pada permulaan tempoh semasa, entiti hendaklah menyatakan semula maklumat perbandingan bagi membetulkan kesilapan tersebut secara prospektif dari tarikh terawal ia dapat dipraktikkan.

Keperluan pendedahan

- 23.20 Entiti hendaklah mendedahkan perkara berikut:
- (a) Jenis kesilapan tempoh terdahulu;
 - (b) Bagi setiap tempoh terdahulu yang dibentangkan, amaun pembetulan untuk setiap item barisan Penyata Kewangan yang terjejas, setakat mana ia dapat dipraktikkan;
 - (c) Amaun pembetulan pada permulaan tempoh sebelumnya yang terawal dibentangkan; dan
 - (d) Jika pernyataan semula retrospektif tidak dapat dipraktikkan bagi tempoh terdahulu yang tertentu, perkara yang membawa kepada kewujudan keadaan tersebut dan huraian tentang bagaimana dan bila kesilapan tersebut telah diperbetulkan.

Penyata Kewangan tempoh berikutnya tidak perlu mengulangi pendedahan yang sama.

23.0 DASAR PERAKAUNAN, PERUBAHAN DALAM ANGGARAN PERAKAUNAN DAN KESILAPAN (SAMBUNGAN)**Senario A - Pembetulan Kesilapan Perakaunan Tempoh Terdahulu**

Entiti mendapati bahawa Hasil daripada Cukai Pendapatan adalah tidak benar. Cukai Pendapatan sebanyak RM1,000 yang sepatutnya diiktiraf dalam tahun 20X1 tidak diambil kira dalam tahun 20X1 dan telah diiktiraf sebagai Hasil dalam 20X2. Rekod perakaunan entiti untuk 20X2 menunjukkan Hasil Cukai adalah sebanyak RM20,000 (termasuk RM1,000 yang sepatutnya diiktiraf dalam Baki Awal).

Pada 20X1, entiti melaporkan:

	RM
Hasil Cukai	10,000
Caj Pengguna	1,000
Hasil Operasi Lain	10,000
Jumlah Hasil	21,000
Belanja	(2,000)
Lebihan	19,000

Ketinggalan Hasil Cukai dalam Penyata Kewangan tahun sebelumnya mewakili satu kesilapan perakaunan tempoh terdahulu yang perlu diambil kira secara retrospektif dalam Penyata Kewangan. Entiti hendaklah melaraskan semua amaun perbandingan yang dibentangkan dalam Penyata Kewangan tempoh semasa yang terjejas akibat kesilapan perakaunan tersebut.

Penyata Prestasi Kewangan Entiti Sektor Awam

	20X2	20X1 (Dinyatakan semula)
	(RM)	(RM)
Hasil cukai (Dinyatakan semula)	19,000	11,000
Caj Pengguna	1,000	1,000
Hasil Operasi Lain	10,000	10,000
Jumlah Hasil	30,000	22,000
Belanja	(2,000)	(2,000)
Lebihan	28,000	20,000

Penyata Perubahan Dalam Aset Bersih/Ekuiti Entiti Sektor Awam

	Lebihan Terkumpul (Dinyatakan semula)
	(RM)
Baki Pada 31 Disember 20X0 seperti yang Dilaporkan Sebelum Ini	20,000
Lebihan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 20X1 (Dinyatakan Semula)	20,000
Baki Pada 31 Disember 20X1 seperti Dinyatakan Semula	40,000
Lebihan bagi Tahun Berakhir 31 Disember 20X2	28,000
Penutup bagi Tahun Berakhir 31 Disember 20X2	68,000

23.0 DASAR PERAKAUNAN, PERUBAHAN DALAM ANGGARAN PERAKAUNAN DAN KESILAPAN (SAMBUNGAN)**Petikan Daripada Nota Kepada Penyata Kewangan**

1. Hasil Cukai sebanyak RM1,000 telah tidak diambil kira dalam Penyata Kewangan tahun 20X1. Penyata Kewangan 20X1 telah dinyatakan semula untuk membetulkan kesilapan ini. Kesan penyataan semula kepada Penyata Kewangan adalah diringkaskan di bawah. Tiada kesan bersih dalam baki akhir 20X2.

Kesan pada 20X1	RM
Peningkatan dalam Hasil	1,000
Peningkatan dalam Lebihan	1,000
Peningkatan dalam Penghutang	1,000
Peningkatan dalam Aset Bersih	1,000

Rujukan

- MPSAS 3 – Dasar Perakaunan, Perubahan dalam Anggaran Perakaunan dan Kesilapan

24.0 PERISTIWA SELEPAS TARIKH PELAPORAN

Pengenalan

24.1 Bab ini menerangkan perkara berikut:

- Jenis Peristiwa
- Pengiktirafan
- Pendedahan

24.2 Peristiwa Selepas Tarikh Pelaporan adalah peristiwa yang memuaskan dan tidak memuaskan, yang berlaku antara tarikh pelaporan dengan tarikh Penyata Kewangan Dibenar untuk Diterbitkan.

24.3 Tarikh pelaporan adalah hari terakhir Tempoh Pelaporan Penyata Kewangan. Tarikh pemberian kuasa untuk terbitan adalah tarikh Penyata Kewangan dibentangkan di Parlimen (iaitu apabila Penyata Kewangan diluluskan).

Jenis Peristiwa

24.4 Dua jenis peristiwa boleh dikenal pasti iaitu:

- (a) Peristiwa yang boleh membuktikan keadaan tersebut wujud pada tarikh pelaporan (Peristiwa Perlu Pelarasan selepas Tarikh Pelaporan); dan
- (b) Peristiwa yang menunjukkan keadaan yang wujud selepas tarikh pelaporan (Peristiwa Tidak Perlu Pelarasan Selepas Tarikh Pelaporan).

Pengiktirafan

Peristiwa Perlu Pelarasan

24.5 Bagi peristiwa perlu pelarasan selepas tarikh pelaporan, amaun yang diiktiraf dalam Penyata Kewangan mesti dilaraskan untuk menggambarkan penyelarasan bagi Peristiwa Selepas Tarikh Pelaporan.

Peristiwa Tidak Perlu Pelarasan

24.6 Bagi Peristiwa Tidak Perlu Pelarasan Selepas Tarikh Pelaporan, amaun yang terlibat tidak boleh dilaraskan. Walau bagaimanapun, jenis dan anggaran kesan kewangan yang material akibat peristiwa tidak perlu pelarasan (iaitu peristiwa yang boleh mempengaruhi keputusan ekonomi pengguna) mesti didedahkan.

24.7 Dalam tempoh antara tarikh pelaporan dan tarikh kebenaran untuk diterbitkan, pihak Kerajaan mungkin akan mengumumkan hasrat Kerajaan berhubung dengan perkara tertentu. Pengumuman hasrat Kerajaan tersebut perlu diiktirafkan sebagai Peristiwa Perlu Pelarasan akan bergantung kepada ciri berikut:

- (a) Pengumuman tersebut memberi lebih banyak maklumat tentang keadaan yang wujud pada tarikh pelaporan, dan
- (b) Terdapat bukti yang mencukupi bahawa pengumuman tersebut boleh dan akan ditunaikan. Dalam kebanyakan kes, pengumuman hasrat Kerajaan pada kebiasaannya tidak akan menyebabkan pengiktirafan Peristiwa Perlu Pelarasan. Sebaliknya, pengumuman hasrat Kerajaan pada kebiasaannya layak untuk pendedahan sebagai Peristiwa Tidak Perlu Pelarasan.

24.0 PERISTIWA SELEPAS TARIKH PELAPORAN (SAMBUNGAN)

Keperluan Pendedahan

Pendedahan Tarikh Kebenaran untuk Diterbitkan

- 24.8 Entiti hendaklah mendedahkan tarikh, Penyata Kewangan dibenarkan untuk diterbitkan dan siapa yang memberikan kebenaran tersebut. Jika terdapat pihak lain yang mempunyai kuasa untuk membuat pindaan terhadap Penyata Kewangan selepas terbitan, entiti hendaklah mendedahkan fakta tersebut.

Pendedahan Peristiwa Perlu Pelarasan Selepas Tarikh Pelaporan

- 24.9 Sekiranya entiti menerima maklumat selepas tarikh pelaporan, tetapi sebelum Penyata Kewangan dibenarkan untuk diterbitkan, tentang keadaan yang wujud pada tarikh pelaporan, entiti hendaklah mengemas kini pendedahan yang berkaitan dengan keadaan tersebut berdasarkan maklumat yang baharu.

Pendedahan Peristiwa Tidak Perlu Pelarasan Selepas Tarikh Pelaporan

- 24.10 Jika Peristiwa Tidak Perlu Pelarasan Selepas Tarikh Pelaporan adalah material, tetapi tidak didedahkan, ia boleh mempengaruhi keputusan ekonomi pengguna berdasarkan Penyata Kewangan entiti. Oleh itu, entiti hendaklah mendedahkan setiap kategori material yang berikut untuk Peristiwa Tidak Perlu Pelarasan Selepas Tarikh Pelaporan:

- (a) Jenis peristiwa tersebut; dan
- (b) Anggaran kesan kewangan, atau pernyataan yang menyatakan bahawa anggaran tersebut tidak dapat dibuat.

Rujukan

- MPSAS 14 - Peristiwa Selepas Tarikh Pelaporan

24.0 PERISTIWA SELEPAS TARIKH PELAPORAN (SAMBUNGAN)**Senario A – Peristiwa Perlu Pelarasan - Pengesahan Liabiliti Luar Jangka yang Telah Didedahkan Sebelumnya**

Dalam Penyata Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 20X1, entiti telah mendedahkan dalam Nota Kepada Penyata Kewangan Liabiliti Luar Jangka sebanyak RM600,000 untuk kes tuntutan ganti rugi. Pada 10 Februari 20X2, mahkamah memutuskan entiti perlu membayar ganti rugi tersebut.

Penyata Kewangan akan diterbitkan pada 25 Februari 20X2. Liabiliti kerosakan sebanyak RM600,000 akan diiktiraf kerana keputusan mahkamah telah mengesahkan amaun dan kewujudan obligasi kini pada 31 Disember 20X1. Oleh itu, tuntutan ganti rugi tersebut tidak lagi menjadi Nota Kepada Penyata Kewangan.

Catatan jurnal**1) Memuktamadkan Liabiliti Luar Jangka**

Ini adalah Peristiwa Perlu Pelarasan. Kes mahkamah masih berterusan pada 31 Disember 20X1 dan penyelesaian hanya berlaku pada 10 Februari 20X2 yang menyebabkan ketidakpastian tidak lagi wujud bagi liabiliti kerosakan. Liabiliti perlu diiktirafkan kerana obligasi masa hadapan berhubung Liabiliti Luar jangka didedahkan sebelum ini telah disahkan selepas tarikh pelaporan dan sebelum tarikh kebenaran untuk diterbitkan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Guaman	600,000	B0444102
Kt Peruntukan	600,000	L0444100

Senario B – Peristiwa Perlu Pelarasan - Penerimaan Maklumat Mengesahkan Kerugian Penjejasan Nilai yang Diiktiraf Sebelumnya

Tempoh Pelaporan entiti berakhir pada 31 Disember 20X1, dan Penyata Kewangan Dibenarkan Untuk Diterbitkan pada 15 Februari 20X2.

Penghutang dengan baki hutang tertunggak berjumlah RM20,000 pada 31 Disember 20X1 telah diisytiharkan muflis pada 1 Februari 20X2.

Catatan jurnal**1) Untuk mengakaunkan kebangkrapan penghutang**

Ini adalah peristiwa perlu pelarasan. Penghutang mempunyai tunggakan pada 31 Disember 20X1. Pengisytiharan kebangkrapan mengesahkan keadaan yang wujud pada akhir tempoh iaitu penghutang tidak mampu membuat bayaran. Akaun Belum Terima dalam Penyata Kedudukan Kewangan akan diselaraskan dengan sewajarnya.

Untuk Penyata Prestasi Kewangan, Akaun Kerugian Penjejasan Nilai Berkumpul akan didebitkan dengan amaun RM20,000. Setelah keputusan mahkamah dibuat, apa-apa faedah sisa yang diterima daripada pencairan syarikat penghutang akan digunakan untuk mengofset Kerugian Penjejasan Nilai Berkumpul.

	Jumlah (RM)	Kod Perakaunan
Dt Kerugian Penjejasan Nilai Berkumpul	20,000	A5151100
Kt Akaun Belum Terima	20,000	A0451100

24.0 PERISTIWA SELEPAS TARIKH PELAPORAN (SAMBUNGAN)**Senario C - Peristiwa Perlu Pelarasan - Penilaian Semula Nilai Saksama antara Tarikh Pelaporan dengan Tarikh Penyata Diterbitkan.**

Tempoh Pelaporan entiti berakhir pada 31 Disember 2011 dan Penyata Kewangan Dibenarkan Untuk Diterbitkan pada 15 Februari 2012. Ia telah menerima pakai dasar Penilaian Semula hartanah secara berkala kepada Nilai Saksama. Pada 1 Februari 2012, penurunan dalam Nilai Saksama hartanah dilaporkan.

Catatan Jurnal

- 1) Untuk mengakaunkan Penilaian Semula hartanah kepada Nilai Saksama selepas akhir tempoh pelaporan

Kejatuhan Nilai Saksama pada kebiasaannya tidak berkaitan dengan keadaan hartanah tersebut pada tarikh pelaporan, tetapi menggambarkan keadaan yang wujud dalam tempoh berikutnya. Oleh itu, walaupun dasar Penilaian Semula diguna pakai, entiti tidak akan melaraskan amaun yang diiktiraf dalam Penyata Kewangannya. Begitu juga, entiti tidak mengemas kini amaun yang didedahkan untuk hartanah tersebut pada tarikh pelaporan, walaupun ia mungkin memerlukan pendedahan tambahan.

Tiada catatan jurnal diperlukan.

25.0 PENDEDAHAN PIHAK BERKAITAN**Pengenalan**

25.1 Bab ini menerangkan perkara berikut:

- Jenis Pihak Berkaitan
- Jenis Urus Niaga Pihak Berkaitan
- Pendedahan

25.2 Pihak Berkaitan adalah diandaikan berkaitan jika satu pihak mempunyai keupayaan untuk:

- (a) mengawal pihak yang satu lagi, atau
- (b) melaksanakan Pengaruh Signifikan ke atas pihak lain dalam membuat keputusan kewangan dan operasi, atau jika entiti Pihak Berkaitan dan entiti yang lain adalah tertakluk kepada kawalan yang sama.

Jenis Pihak Berkaitan

25.3 Pihak Berkaitan termasuk:

- (a) Entiti yang secara langsung atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara, mengawal, atau dikawal oleh, entiti pelaporan tersebut;
- (b) Sekutu
- (c) Individu memiliki, secara langsung atau tidak langsung, kepentingan dalam entiti pelaporan yang memberi mereka Pengaruh Signifikan ke atas entiti, dan ahli keluarga terdekat individu tersebut;
- (d) Personel pengurusan utama dan ahli keluarga terdekat mereka; dan
- (e) Entiti yang dipegang kepentingan pemilikan yang besar, secara langsung atau tidak langsung, oleh mana-mana orang yang dinyatakan di atas atau orang tersebut mampu untuk melaksanakan Pengaruh Signifikan dalam entiti tersebut.

Jenis Urus Niaga Pihak Berkaitan

25.4 Urus niaga Pihak Berkaitan adalah pindahan sumber atau obligasi antara pihak yang berkaitan, tanpa mengambil kira harga yang dikenakan. Urus niaga Pihak Berkaitan tidak termasuk urus niaga dengan mana-mana entiti lain yang merupakan Pihak Berkaitan yang bergantung sepenuhnya dengan ekonomi entiti pelaporan atau FGOM yang menjadi sebahagian daripadanya.

25.5 Berikut adalah contoh situasi urus niaga Pihak Berkaitan boleh membawa kepada pendedahan oleh entiti pelaporan:

- (a) Menyedia atau menerima perkhidmatan;
- (b) Pembelian atau pindahan/jualan barangan (siap atau belum siap);
- (c) Pembelian atau pindahan/ jualan hartanah dan Aset lain;
- (d) Aturan agensi;
- (e) Aturan pajakan;
- (f) Pindahan penyelidikan dan pembangunan;
- (g) Perjanjian lesen;
- (h) Kewangan (termasuk pinjaman, sumbangan modal, geran dalam bentuk wang tunai atau barangan, dan sokongan kewangan yang lain, termasuk pengaturan perkongsian kos); dan
- (i) Jaminan dan cagaran

25.6 Hubungan Pihak Berkaitan yang menunjukkan terdapatnya kawalan mesti didedahkan, tanpa mengira sama ada terdapat urus niaga antara pihak yang berkaitan.

25.0 PENDEDAHAN PIHAK BERKAITAN (SAMBUNGAN)**Keperluan Pendedahan**

25.7 Penyata Kewangan mesti mendedahkan perkara berikut:

Pendedahan Kawalan

25.8 Pendedahan perhubungan Pihak Berkaitan yang menunjukkan terdapatnya kawalan, tanpa mengira sama ada terdapat urus niaga antara Pihak Berkaitan. Ini akan melibatkan pendedahan nama Entiti Dikawal, nama Entiti Mengawal terdekat, dan nama Entiti Mengawal tertinggi, jika ada.

Pendedahan Urus Niaga Pihak Berkaitan

25.9 Selain daripada urus niaga yang berlaku di kalangan pembekal biasa atau mempunyai hubungan pelanggan/penerima atas terma dan syarat yang tidak lebih atau kurang memuaskan dengan terma dan syarat yang dijangka akan diguna pakai jika berurusan dengan individu atau entiti secara tulus dalam keadaan yang sama, entiti pelaporan akan mendedahkan:

- (a) Jenis hubungan Pihak Berkaitan;
- (b) Jenis urus niaga yang telah berlaku; dan
- (c) Unsur urus niaga perlu untuk menjelaskan kepentingan urus niaga ini kepada operasi dan mencukupi untuk membolehkan Penyata Kewangan memberi maklumat yang relevan dan boleh dipercayai untuk membuat keputusan dan tujuan akauntabiliti.

Pendedahan Personel Pengurusan Utama

25.10 Entiti hendaklah mendedahkan

- (a) Agregat ganjaran bagi personel pengurusan utama dan bilangan individu terlibat, yang ditentukan atas asas secara sepenuh masa, yang menerima ganjaran dalam kategori ini, dengan menunjukkan secara berasingan kelas utama personel pengurusan utama dan termasuk keterangan bagi setiap kelas tersebut;
- (b) Jumlah amaun bagi ganjaran dan pampasan lain yang diberikan kepada personel pengurusan utama, dan ahli keluarga terdekat personel pengurusan utama, oleh entiti pelaporan dalam tempoh pelaporan, yang menunjukkan secara berasingan amaun agregat yang diberikan kepada:
 - (i) Personel pengurusan utama; dan
 - (ii) ahli keluarga terdekat personel pengurusan utama; dan
- (c) Bagi pinjaman yang tidak ditawarkan dengan meluas kepada orang yang bukan personel pengurusan utama dan pinjaman yang ketersediaannya tidak diketahui oleh orang awam, untuk setiap ahli personel pengurusan utama dan setiap ahli keluarga terdekat personel pengurusan utama:
 - (i) Jumlah pinjaman diberikan sepanjang tempoh serta terma dan syarat;
 - (ii) Jumlah pinjaman yang dibayar balik sepanjang tempoh;
 - (iii) Jumlah baki akhir semua Pinjaman Dan Belum Terima; dan
 - (iv) Apabila seseorang individu bukan seorang pengarah atau anggota badan kawal selia atau kumpulan pengurusan kanan entiti, hubungan individu dengan badan atau kumpulan tersebut.

Rujukan

- MPSAS 20 - Pendedahan Pihak Berkaitan
- Polisi Perakaunan Akruan
- Interpretasi Polisi Perakaunan Akruan

26.0 PENYATA KEWANGAN SEKTOR AM KERAJAAN (GGS)

26.1 Bab ini menerangkan perkara berikut:

- Tujuan Maklumat Sektor Kerajaan Am
- Asas Statistik Laporan Kewangan
- Pematuhan MPSAS
- Pendedahan

Tujuan Maklumat Sektor Am Kerajaan

26.2 Pendedahan maklumat yang sesuai tentang Sektor Am Kerajaan (GGS) bagi sesebuah Kerajaan boleh meningkatkan ketelusan laporan kewangan, dan memberi pemahaman yang lebih baik tentang hubungan antara pasaran dan aktiviti bukan pasaran FGOM, dan antara Penyata Kewangan dan statistik asas pelaporan kewangan.

Asas Statistik Laporan Kewangan

26.3 GGS terdiri daripada semua entiti organisasi sektor Kerajaan sebagaimana yang ditakrifkan dalam asas statistik pelaporan kewangan.

26.4 Di bawah statistik asas laporan kewangan, sektor awam terdiri daripada GGS, Sektor Perbadanan Kewangan Awam (PFC), dan Sektor Perbadanan Bukan Kewangan Awam (PNFC). Sub kumpulan tambahan dalam sektor ini boleh dikenal pasti untuk tujuan analisis statistik.

Sektor Am Kerajaan

26.5 Sektor Am Kerajaan terdiri daripada:

- (a) Semua unit residen Kerajaan pusat, Kerajaan Negeri, dan Kerajaan Tempatan;
- (b) Dana keselamatan sosial di setiap peringkat Kerajaan; dan
- (c) Institusi bukan untung bukan pasaran yang dikawal oleh unit Kerajaan.

Sektor Perbadanan Kewangan Awam (PFC)

26.6 Sektor Perbadanan Kewangan Awam (PFC) terdiri daripada:

- (a) Perbadanan kewangan dikawal oleh Kerajaan ;
- (b) Kuasi perbadanan; dan
- (c) Institusi bukan untung yang terlibat terutamanya dalam pengantaraan kewangan dan penyediaan perkhidmatan kewangan bagi pasaran. Termasuk dalam sektor ini adalah bank yang dikawal oleh Kerajaan termasuk bank pusat, dan institusi kewangan Kerajaan lain yang beroperasi berasaskan pasaran.

Sektor Perbadanan Bukan Kewangan Awam (PNFC)

26.7 Sektor Perbadanan Bukan Kewangan Awam (PNFC) terdiri daripada:

- (a) Perbadanan bukan kewangan dikawal oleh Kerajaan;
- (b) Kuasi perbadanan; dan
- (c) Institusi bukan untung yang mengeluarkan barangan atau perkhidmatan bukan kewangan bagi pasaran. Termasuk di dalam sektor ini adalah entiti seperti utiliti milik awam dan entiti lain yang menjalankan dagangan barangan dan perkhidmatan.

26.0 PENYATA KEWANGAN SEKTOR AM KERAJAAN (GGS (SAMBUNGAN))**Pematuhan kepada MPSAS**

26.8 Maklumat kewangan tentang GGS hendaklah didedahkan selaras dengan Dasar Perakaunan yang diterima pakai untuk menyediakan dan membentangkan Penyata Kewangan Disatukan FGOM, melainkan seperti yang diperlukan di bawah:

- (a) Dalam membentangkan maklumat kewangan berkaitan GGS, entiti tidak perlu mengikut keperluan MPSAS 6 Penyata Kewangan Disatukan Dan Berasingan, berkenaan dengan entiti dalam PFC dan PNFC.
- (b) GGS akan mengiktiraf pelaburannya dalam PFC dan PNFC sebagai satu Aset, dan akan mengakaunkan Aset pada Amaun Bawaan Aset Bersih pelaburan tersebut.

Keperluan pendedahan

26.9 Pendedahan berkenaan dengan GGS hendaklah termasuk sekurang-kurangnya perkara berikut:

- (a) Aset mengikut kelas utama, menunjukkan secara berasingan Pelaburan dalam sektor lain;
- (b) Liabiliti mengikut kelas utama;
- (c) Aset Bersih/Ekuiti;
- (d) Jumlah kenaikan dan penurunan Penilaian Semula dan item Hasil dan Belanja lain yang diiktiraf terus dalam Aset Bersih/Ekuiti;
- (e) Hasil mengikut kelas utama;
- (f) Belanja mengikut kelas utama;
- (g) Lebihan atau Kurangan;
- (h) Aliran tunai daripada Aktiviti Operasi mengikut kelas utama
- (i) Aliran tunai daripada Aktiviti Pelaburan;
- (j) Aliran tunai daripada Aktiviti Pembiayaan.

26.10 Pendedahan lain yang boleh dibuat adalah seperti berikut:

- (a) Entiti Dikawal yang signifikan yang termasuk dalam GGS
 - (i) Sebarang perubahan dalam entiti tersebut daripada tempoh terdahulu;
 - (ii) Penjelasan mengapa entiti yang sebelum ini dimasukkan ke dalam GGS tidak lagi dimasukkan;
- (b) Pendedahan hendaklah disesuaikan dengan Penyata Kewangan Disatukan FGOM, menunjukkan secara berasingan amaun pelarasan kepada setiap item setara dalam Penyata Kewangan tersebut.

26.11 Piawaian ini tidak memerlukan penyesuaian pendedahan GGS dalam Penyata Kewangan Disatukan dengan pendedahan GGS dalam asas statistik laporan kewangan.

Rujukan

- MPSAS 22 - Pendedahan Maklumat Kewangan mengenai Sektor Kerajaan Am
- Polisi Perakaunan Akruan
- Interpretasi Perakaunan Akruan

27.0 AKAUN AMANAH**Pengenalan**

27.1 Bab ini menerangkan perkara berikut:

- Penyata Disatukan
- Akaun Amanah Kerajaan
- Akaun Amanah Awam
- Deposit

Penyata Disatukan

27.2 Penyata disatukan FGOM termasuklah Akaun Amanah Kerajaan, Akaun Amanah Awam dan Deposit.

27.3 Maklumat lanjut mengenai penutupan dan penyelenggaraan Akaun Amanah berasaskan Perakaunan Akruan adalah seperti di Lampiran E.

27.4 Akaun Amanah Kerajaan ditadbir di bawah Seksyen 10 Akta Prosedur Kewangan 1957 Akaun Amanah FGOM terdiri, antara lain, yang berikut.:

- Dana Pembangunan
- Dana Pinjaman Perumahan
- Dana Pinjaman/Dana Pinjaman Pemindahan Hak (kecuali BSN)
- Pinjaman Pemindahan Hak (Kenderaan) (BSN)
- Dana Kontingen
- Akaun Antara Pentadbiran, Akaun Potongan Gaji
- Untung dan rugi Akaun Tukaran Mata Wang
- Akaun Dagangan - Stor tidak diperuntukkan

27.5 Dana Amanah Awam terdiri daripada Amanah Khas yang diperbadankan di bawah akta yang berkaitan dan Amanah Umum yang ditubuhkan di bawah Seksyen 9 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Sumber kewangan dana ini adalah terimaan daripada organisasi atau individu untuk tujuan tertentu.

27.6 Semua terimaan dan bayaran wang amanah diambil kira di dalam Akaun Amanah Disatukan mengikut keperluan undang-undang, akta amanah, amanah bertindak, surat ikatan amanah dan perjanjian amanah.

Akaun Amanah Kerajaan

27.7 Semua urusan niaga dari Akaun Amanah FGOM akan diandaikan sebagai sebahagian daripada urusan niaga FGOM dan akan diambil kira mengikut MPSAS yang berkaitan.

27.8 Lebihan atau Kurangan Akaun Amanah FGOM akan dimasukkan sebagai sebahagian daripada kedudukan kewangan FGOM.

27.9 Pendedahan Penyata Kedudukan Kewangan setiap Akaun Amanah juga akan dibuat di dalam Penyata Kewangan FGOM.

Akaun Amanah Awam

27.10 Semua urusan niaga dari Akaun Amanah Awam tidak akan diandaikan sebagai sebahagian daripada urusan niaga FGOM.

27.11 Walau bagaimanapun, baki Akaun Amanah Awam dikenakan dengan dana/pelaburan yang tidak digunakan hendaklah ditunjukkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan FGOM, dengan Liabiliti yang bersepadan.

Deposit

27.12 Deposit diandaikan sebagai Liabiliti Kewangan dan dirangkumi di bawah Bab 19 - Instrumen Kewangan.

Rujukan

- MPSAS 1 - Pembentangan Penyata Kewangan
- Polisi Perakaunan Akruan
- Interpretasi Perakaunan Akruan

27.0 AKAUN AMANAH (SAMBUNGAN)**Senario A - Urus Niaga Akaun Amanah Generik****Senario A.1 - Penubuhan Akaun Amanah Baharu Kerajaan**

FGOM memutuskan untuk mewujudkan satu Akaun Amanah baharu Kerajaan. FGOM berjaya mendapatkan peruntukan berjumlah RM250,000 bagi Akaun Amanah baharu Kerajaan. Akaun Amanah tersebut dinamakan Akaun ABC.

Catatan Jurnal

- 1) Untuk merekod dana peruntukan penubuhan Akaun Amanah Kerajaan baharu

Peruntukan dana diandaikan sebagai perbelanjaan kepada Dana Am pada masa pemindahan dana berlaku.

Dana Am

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja	250,000	B0442602
Kt Tunai	250,000	A0112000

- 2) Untuk merekodkan penubuhan Akaun Amanah Kerajaan baharu

Akaun Amanah baharu Kerajaan ditubuhkan dan dikreditkan sebagai Hasil mengikut peruntukan yang diperolehi. Catatan jurnal di bawah boleh digunakan untuk kedua-dua jenis Akaun Amanah Kerajaan, Akaun Amanah Umum Kerajaan dan Akaun Amanah Pusingan Kerajaan.

Akaun Amanah Kerajaan baharu (Dana ABC)

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	250,000	A0113000
Kt Hasil	250,000	H0185300

27.0 AKAUN AMANAH (SAMBUNGAN)**Senario A.2 - Penutupan Akaun Amanah Kerajaan Dengan Lebihan Atau Kurangan**

Entiti memutuskan untuk menutup dua Akaun Amanah Kerajaan pada tarikh terimaan. Akaun Amanah Kerajaan yang pertama mempunyai baki lebihan sebanyak RM150,000 dan Akaun Amanah Kerajaan yang kedua mempunyai baki kurangan sebanyak RM10,000.

Catatan Jurnal

- 1) Untuk merekodkan Akaun Amanah Kerajaan dengan baki lebihan

Dana Am

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	150,000	A0113000
Kt Lebihan atau Kurangan Dana Am*	150,000	H0181299

Akaun Amanah Kerajaan

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Lebihan atau Kurangan Akaun Amanah Kerajaan*	150,000	B0552299
Kt Tunai	150,000	A0112000

* Lebihan atau Kurangan antara dana akan dihapuskan pada kedudukan Penyata Kewangan FGOM.

- 2) Untuk merekodkan penutupan Akaun Amanah Kerajaan dengan baki kurangan

Baki kurangan Akaun Amanah FGOM ditutup melalui pemindahan wang dari Dana Am ke Akaun Amanah Kerajaan. Akaun Amanah FGOM kemudiannya dikreditkan dengan RM10,000 (jumlah Kurangan).

Dana Am

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Lebihan atau Kurangan Dana Am*	10,000	B0442602
Kt Tunai	10,000	A0112000

Akaun Amanah Kerajaan

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Tunai	10,000	A0113000
Kt Lebihan atau Kurangan Akaun Amanah Kerajaan*	10,000	H0185301

* Lebihan atau Kurangan antara dana akan dihapuskan pada kedudukan Penyata Kewangan FGOM

LAMPIRAN**Lampiran A.1 Senarai MPSAS Akan Diguna Pakai (berkuatkuasa mulai 01 Januari 2017)**

MPSAS	
MPSAS 1	Pembentangan Penyata Kewangan
MPSAS 2	Penyata Aliran Tunai
MPSAS 3	Dasar Perakaunan, Perubahan dalam Anggaran Perakaunan dan Kesilapan
MPSAS 4	Kesan Perubahan dalam Kadar Tukaran Asing
MPSAS 5	Kos Pinjaman
MPSAS 6*	Penyata Kewangan Disatukan dan Berasingan
MPSAS 7*	Pelaburan dalam Entiti Bersekutu
MPSAS 8*	Kepentingan dalam Usaha Sama
MPSAS 9	Hasil daripada Urus Niaga Pertukaran
MPSAS 11	Kontrak Pembinaan
MPSAS 12	Inventori
MPSAS 13	Pajakan
MPSAS 14	Peristiwa Selepas Tarikh Pelaporan
MPSAS 16	Hartanah Pelaburan
MPSAS 17	Hartanah, Loji dan Peralatan
MPSAS 18	Pelaporan Mengikut Segmen
MPSAS 19	Peruntukan, Liabiliti Luar Jangka dan Aset Luar Jangka
MPSAS 20	Pendedahan Pihak Berkaitan
MPSAS 21	Penjejasan Aset Tidak Menjana Tunai
MPSAS 22	Pendedahan Maklumat Kewangan Mengenai Sektor Am Kerajaan
MPSAS 23	Hasil Daripada Urus Niaga Bukan Pertukaran (Cukai & Pindahan)
MPSAS 24	Pembentangan Maklumat Bajet dalam Penyata Kewangan
MPSAS 25	Manfaat Pekerja
MPSAS 26	Penjejasan Aset Menjana Tunai
MPSAS 27	Pertanian
MPSAS 28	Instrumen Kewangan: Pembentangan
MPSAS 29	Instrumen Kewangan: Pengiktirafan dan Pengukuran
MPSAS 30	Instrumen kewangan: Pendedahan
MPSAS 31	Aset Tak Ketara
MPSAS 32	Aturan Konsesi Perkhidmatan: Penjamin
MPSAS 33	Pemakaian Kali Pertama MPSAS Berasaskan Akruan
MPSAS 34	Penyata Kewangan Berasingan
MPSAS 35	Penyata Kewangan Disatukan
MPSAS 36	Pelaburan dalam Entiti Bersekutu dan Usaha Sama
MPSAS 37	Aturan Bersama
MPSAS 38	Pendedahan Kepentingan dalam Entiti Lain

* Hanya peruntukan yang berkaitan dengan penyediaan Penyata Kewangan Berasingan akan diguna pakai.

Lampiran A.2 Senarai Aset dan Liabiliti Yang Diakaunkan Dalam Tempoh Pengiktirafan Di Bawah Polisi Peralihan

Aset	2016	2017	2018
Hartanah, Loji dan Peralatan - Aset Tak Alih - Aset Alih - Aset Dalam Pembinaan	(90% Aset dikumpul) √	(100% Aset dikumpul)	
Aset Kewangan - Tunai dan Kesetaraan Tunai - Belum Terima (Dagangan, Kepentingan, Emolumen dan Lain-lain) - Pinjaman dan Pendahuluan - Pelaburan	√		
Cukai Belum Terima	← √ →		
Inventori	√		
Bayaran Terdahulu – Pendahuluan Kontraktor	√		
Aset yang Dipajak			
Aset Konsesi - Lebuhraya/Jambatan dengan Tol - Lapangan Terbang	← √ →		
Aset Tak Ketara		√	
Hartanah Pelaburan			
Pertanian			
Aset Luar Jangka			
Aset Warisan (dilampirkan sebagai Nota Kepada Penyata Kewangan)			√

Liabiliti	2016	2017	2018
Pinjaman (Dalam Negeri dan Bantuan Luar Negara)) – Hutang Awam Deposit (semua jenis) Belum Bayar (semua jenis) Nota Kena Bayar	√		
Sekuriti Tidak Dituntut (dilampirkan sebagai Nota Kepada Penyata Kewangan)		√	
Cukai Belum Bayar Pajakan/Liabiliti Konsesi	← √ →		
Liabiliti Luar Jangka - Jaminan (EPF, Dana Simpanan BSN, Guru, LTH) - Kes Mahkamah (dilampirkan sebagai Nota Kepada Penyata Kewangan)	√		
		√	
Peruntukan (Penyumbang/Pendeposit Jaminan/Jaminan Pinjaman/Semua Jenis Peruntukan)	← √ →		
Liabiliti Peruntukan (Pencen, Ganjaran, Penggantian Hari Cuti) (dilampirkan sebagai Nota Kepada Penyata Kewangan)	← √ →		

* Apabila wang tunai diterima, iktiraf Hasil

Lampiran A.2 Senarai Aset dan Liabiliti Yang Diakaunkan Dalam Tempoh Pengiktirafan Di Bawah Polisi Peralihan (sambungan)

Hasil daripada Urus Niaga Bukan Pertukaran	2015	2016	2017
Cukai	← √ →		
Levi (Kenderaan, Imigresen), Cukai Jalan, Bayaran Lain	√		
Pindahan			
- Terimaan Pendahuluan/Pinjaman Konsesi	√		
- Denda (Trafik), Hadiah, Derma			
- Denda, Caj Perkhidmatan Hospital	← √ →		
- Pindahan lain			
Hasil daripada Urus Niaga Pertukaran	2015	2016	2017
Cukai – Penyediaan Perkhidmatan, Jualan Barangan, Faedah, Royalti, Dividen, Hasil Pertukaran Lain	√		

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan

Kerajaan Persekutuan Malaysia
Penyata Prestasi Kewangan
Pada 31 Disember 20X2

Mengikut Jenis

	Nota	20X2	20X1
Hasil			
Hasil Cukai	3	XX	XX
Hasil Bukan Cukai	3	XX	XX
Hasil Wilayah Persekutuan		XX	XX
Hasil Lain			
Jumlah Hasil		XX	XX
Belanja			
Upah, Gaji dan Manfaat Pekerja	4	XX	XX
Bekalan dan Bahan Guna habis	4	XX	XX
Aset Bernilai Rendah		XX	XX
Pemberian dan Pemindahan Belanja		XX	XX
Belanja Lain		XX	XX
Belanja Susut Nilai dan Pelunasan	4	XX	XX
Penjejasan Aset	4	XX	XX
Belanja sewa		XX	XX
Kos Jualan		XX	XX
Pembaikan dan Penyelenggaraan Hartanah, Loji dan Peralatan		XX	XX
Kos Kewangan	4	XX	XX
Jumlah Belanja		XX	XX
Lebihan atau Kurangan bagi Tahun		XX	XX

Mengikut Fungsi

	Nota	20X2	20X1
Hasil			
Hasil Cukai		XX	XX
Hasil Bukan Cukai	3	XX	XX
Hasil daripada Urus Niaga Pertukaran	3	XX	XX
Pindahan daripada Entiti Kerajaan yang Lain		XX	XX
Hasil Lain			
Jumlah Hasil		XX	XX
Belanja			
Perkhidmatan Awam		XX	XX
Pertahanan		XX	XX
Pendidikan		XX	XX
Kesihatan		XX	XX
Kemudahan Perumahan dan Komuniti		XX	XX
Rekreasi, Kebudayaan dan Agama		XX	XX
Hal Ehwal Ekonomi		XX	XX
Perlindungan Alam Sekitar		XX	XX
Belanja Lain		XX	XX
Kos Kewangan	4	XX	XX
Jumlah Belanja		XX	XX
Lebihan atau Kurangan Bagi Tahun		XX	XX

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)
Kerajaan Persekutuan Malaysia
Penyata Prestasi Kewangan
Pada 31 Disember 20X2

	Nota	20X2	20X1
ASET			
Aset Semasa			
Tunai dan Kesetaraan Tunai	5	XX	XX
Cukai dan Pindahan Boleh Pulih	6	XX	XX
Akaun Belum Terima	7	XX	XX
Inventori	8	XX	XX
Aset Kewangan Lain		XX	XX
Akaun Belum Terima Lain		XX	XX
Jumlah Aset Semasa		XX	XX
Aset Bukan Semasa			
Cukai dan Pindahan Boleh Pulih	6	XX	XX
Belum Terima	7	XX	XX
Pelaburan dalam Entiti Dikawal	9	XX	XX
Pelaburan dalam Entiti Dikawal Bersama	10	XX	XX
Pelaburan dalam Syarikat Bersekutu	11	XX	XX
Aset Kewangan Lain	12	XX	XX
Hartanah, Loji dan Peralatan	13	XX	XX
Hartanah Pelaburan	14	XX	XX
Aset Tak Ketara	15	XX	XX
Akaun Belum Terima Lain		XX	XX
Jumlah Aset Bukan Semasa		XX	XX
JUMLAH ASET		XX	XX
LIABILITI			
Liabiliti Semasa			
Akaun Belum Bayar bagi Urus Niaga Pertukaran	16	XX	XX
Cukai dan Pindahan Belum bayar	17	XX	XX
Peruntukan	18	XX	XX
Pinjaman	19	XX	XX
Pelan Pencen dan Gratuiti	20	XX	XX
Liabiliti Kewangan Lain		XX	XX
Akaun Amanah Awam/Imbangan Obligasi kepada Orang Ramai			
Deposit			
Jumlah Liabiliti Semasa		XX	XX
Liabiliti Bukan Semasa			
Pinjaman	19	XX	XX
Pelan Pencen dan Gratuiti	20	XX	XX
Liabiliti Kewangan Lain		XX	XX
Akaun Amanah Awam/Imbangan Obligasi kepada Orang Ramai		XX	XX
Deposit			
Jumlah Liabiliti Bukan Semasa		XX	XX
JUMLAH LIABILITI		XX	XX
Aset Bersih		XX	XX
ASET BERSIH/EKUITI			
Dana Am Lebihan/(Kurangan) Berkumpul		XX	XX
Lebihan/(Kurangan) Berkumpul Akaun Amanah Kerajaan			
Rizab Lain		XX	XX
Jumlah Aset Bersih/Ekuiti		XX	XX

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)

Kerajaan Persekutuan Malaysia
Penyata Perubahan dalam Aset Bersih atau Ekuiti
Pada 31 Disember 20X2

	Lebihan/(kurangan) Terkumpul atau Dana Tersumbang			Jumlah Aset Bersih /Ekuiti
	Dana Am	Akaun Amanah Kerajaan	Rizab Lain*	
	RM'ooo	RM'ooo	RM'ooo	
Baki Pada 1 Januari 20X1				
Perubahan Dalam Aset Bersih/Ekuiti Untuk 20X1				
Item Yang Diiktiraf Secara Langsung Dalam Ekuiti	Xx	xx	xx	xx
Lebihan atau Kurangan bagi Tahun	Xx	xx	xx	xx
Jumlah Hasil Dan Belanja Diiktiraf bagi Tempoh	Xx	xx	xx	xx
Baki pada 31 Disember 20X1 Dibawa ke Hadapan	Xx	xx	xx	xx
Baki pada 31 Disember 20X1 Dibawa ke Hadapan	Xx	xx	xx	xx
Perubahan Dalam Aset Bersih/Ekuiti Bagi 20X2				
Item Yang Diiktiraf Secara Langsung Dalam Ekuiti	xx	xx	xx	xx
Lebihan atau Kurangan bagi Tahun Kewangan	xx	xx		xx
Jumlah Hasil Dan Belanja Diiktiraf bagi Tempoh	xx	xx	xx	xx
Baki pada 31 Disember 20X2	xx	xx	xx	xx

- Pendedahan berasingan rizab lain di atas Penyata Aset Bersih/Ekuiti akan bergantung kepada materialiti dan kebolegunaan bakinya.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)

Kerajaan Persekutuan Malaysia
Penyata Aliran Tunai
Pada 31 Disember 20X2

	Nota	20X2	20X1
ALIRAN TUNAI DARIPADA AKTIVITI OPERASI			
Terimaan			
Pencukaian		XX	XX
Jualan Barangan dan Perkhidmatan		XX	XX
Pemberian		XX	XX
Faedah Diterima		XX	XX
Terimaan Lain		XX	XX
Bayaran			
Kos Pekerja		XX	XX
Persaraan		XX	XX
Pembekal		XX	XX
Faedah Dibayar		XX	XX
Amanah Dibayar		XX	XX
Bayaran Lain		XX	XX
Aliran Tunai Bersih daripada Aktiviti Operasi	24	XX	XX
ALIRAN TUNAI DARIPADA AKTIVITI PELABURAN			
Pembelian Hartanah, Loji dan Peralatan		XX	XX
Terimaan daripada Penjualan Hartanah, Loji dan Peralatan		XX	XX
Terimaan daripada Jualan Pelaburan		XX	XX
Pembelian Sekuriti Mata Wang Asing		XX	XX
Aliran Tunai Bersih daripada Aktiviti Pelaburan		XX	XX
ALIRAN TUNAI DARIPADA AKTIVITI PEMBIAYAAN			
Terimaan daripada Pinjaman		XX	XX
Bayaran Balik Pinjaman		XX	XX
Pengagihan/Dividen kepada Kerajaan		XX	XX
Aliran Tunai Bersih daripada Aktiviti Pembiayaan		XX	XX
Tambahan Bersih (Kurangan) Bersih dalam Tunai dan Kesetaraan Tunai		XX	XX
Tunai dan Kesetaraan Tunai pada Awal Tahun		XX	XX
Tunai dan Kesetaraan Tunai pada Akhir Tahun		XX	XX

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)

Ilustrasi nota berikut tidak semestinya mewakili pembentangan akhir yang diguna pakai oleh FGOM dan tertakluk kepada perubahan.

Nota 1: Asas Penyediaan**(a) Tempoh Laporan dan Entiti**

Mengikut Seksyen 3 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61], Tempoh Pelaporan untuk Penyata Kewangan dan bajet Kerajaan Persekutuan Malaysia (FGOM) adalah dari 1 Januari hingga 31 Disember. Entiti pelaporan terdiri daripada semua Kementerian dan Jabatan Persekutuan termasuk Suruhanjaya yang ditubuhkan di bawah Agensi.

Penyata Kewangan ini dibentangkan dalam Ringgit Malaysia.

(b) Penyata Pematuhan

Penyata Kewangan disediakan pada Asas Akruan.

Semasa tempoh peralihan sekiranya entiti menggunakan pengecualian dalam MPSAS 33 Pemakaian Kali Pertama MPSAS Berasaskan Akruan.

Penyata Kewangan ini telah disediakan berdasarkan kepada Piawaian Perakaunan Sektor Awam Malaysia (MPSAS) Asas Akruan. MPSAS 33 membenarkan pengguna kali pertama untuk mengiktiraf dan/atau mengukur Aset dan/atau Liabiliti tertentu dalam tempoh satu (1) sehingga tiga (3) tahun.

Semasa tempoh peralihan kepada MPSAS berasaskan Akruan, FGOM telah mengambil peluang menggunakan pengecualian peralihan bagi XXXX contoh: Hartanah Pelaburan. Oleh itu, FGOM tidak dapat membuat pernyataan yang eksplisit dan secara terang-terangan tentang pematuhan kepada MPSAS Asas Akruan dalam penyediaan Penyata Kewangan peralihan MPSAS bagi Tempoh Pelaporan ini. FGOM berhasrat untuk mengiktiraf dan/atau mengukur XXXX menjelang 20X9.

Selepas tempoh peralihan apabila entiti mematuhi MPSAS sepenuhnya.

Penyata Kewangan ini disediakan mengikut Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] berasaskan Piawaian Perakaunan Sektor Awam Malaysia (MPSAS) Asas Akruan. Penyata Kewangan telah disediakan di bawah konvensyen Kos Sejarah kecuali seperti yang didedahkan di Ringkasan Dasar Perakaunan Signifikan.

Penyata Kewangan dibenarkan untuk diterbitkan bersama oleh Ketua Setiausaha Perbendaharaan dan Akauntan Negara pada [tarikh Penyata Kewangan Dibenarkan Untuk Diterbitkan].

Peristiwa Selepas Tarikh Pelaporan ialah peristiwa yang memuaskan atau sebaliknya, yang berlaku antara tarikh pelaporan dengan tarikh apabila Penyata Kewangan Dibenarkan Untuk Diterbitkan.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**(c) Pertimbangan dan Anggaran**

Penyediaan Penyata Kewangan memerlukan pertimbangan, anggaran dan andaian yang memberi kesan kepada penggunaan dasar dan amaun bagi Aset, Liabiliti, Hasil dan Belanja yang dilaporkan.

Anggaran dan andaian yang digunakan akan disemak secara berterusan. Semakan semula kepada anggaran perakaunan akan diiktiraf dalam tempoh anggaran tersebut disemak, jika semakan semula hanya memberi kesan kepada tempoh tersebut, atau dalam tempoh semakan dan tempoh masa hadapan sekiranya semakan semula memberi kesan kepada tempoh semasa dan masa yang akan datang.

Sekiranya pertimbangan ini memberi kesan signifikan kepada amaun yang diiktiraf dalam Penyata Kewangan, ia hendaklah didedahkan dalam Nota 26 kepada Penyata Kewangan.

Nota 2: Dasar Perakaunan**(a) Perubahan Dalam Dasar Perakaunan**

FGOM telah memilih untuk menyediakan Penyata Kewangan mengikut Perakaunan Asas Akruan efektif [1 Januari 20X2] dan mengguna pakai semua piawaian, polisi dan interpretasi yang berkuat kuasa yang dikeluarkan oleh Jabatan Akauntan Negara dan digunakan bagi tahun kewangan bermula [1 Januari 20X2], seperti berikut:

[Menyenaraikan semua piawaian dan polisi serta interpretasi sekiranya ada yang berkuat kuasa dan digunakan buat kali pertama pada tahun kewangan]

Semua perubahan dalam Dasar Perakaunan telah dibuat mengikut peruntukan peralihan dalam piawaian dan interpretasi yang berkaitan. Semua piawaian dan interpretasi yang diguna pakai oleh FGOM memerlukan Aplikasi Retrospektif selain daripada [Untuk memasukkan di mana bersesuaian FGOM memilih untuk tidak memakai peruntukan peralihan]

Ringkasan kesan piawaian dan interpretasi baharu tersebut dan kesan kepada Penyata Kewangan FGOM dinyatakan dalam Nota [] kepada Penyata Kewangan.

(b) Piawaian Yang Belum Berkuat Kuasa Dan Tidak Diguna Pakai Awal

Piawaian baharu yang mandatori bagi Penyata Kewangan FGOM bermula pada atau selepas [1 Januari 20X3], yang tidak diguna pakai awal oleh FGOM, adalah seperti berikut:

[Menyenaraikan semua piawaian dan interpretasi sekiranya ada, yang telah dikeluarkan tetapi belum berkuat kuasa dan tidak diguna pakai awal]

(c) Ringkasan Dasar Perakaunan Signifikan

Dasar Perakaunan berikut telah digunakan secara konsisten dalam menangani perkara yang diandaikan signifikan bagi Penyata Kewangan.

(i) Hasil Cukai

FGOM menyediakan banyak perkhidmatan dan manfaat yang tidak menjana Hasil. Seterusnya, bayaran cukai tidak dengan sendirinya memberi hak kepada pembayar cukai kepada nilai yang setara untuk perkhidmatan atau manfaat, kerana tiada hubungan antara bayaran cukai dan penerimaan perkhidmatan dan pindahan dari FGOM. Hasil tersebut diterima melalui perlaksanaan kuasa daripada peruntukan pelbagai undang-undang yang digubal oleh Parlimen.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 2: Dasar Perakaunan (sambungan)****(c) Ringkasan Dasar Perakaunan Signifikan (sambungan)****(i) Hasil Cukai (sambungan)**

FGOM mengambil peluang daripada peruntukan peralihan dalam [nyatakan], seperti yang dinyatakan dalam Nota 2 (a) kepada Penyata Kewangan berhubung dengan semua Hasil Cukai. Semasa tempoh peralihan, Hasil Cukai diambil kira mengikut asas tunai.

Apabila tamat tempoh peruntukan peralihan yang tersebut di atas, Hasil Cukai diiktiraf pada masa hutang kepada FGOM timbul, seperti berikut:

Jenis Hasil	Waktu Hasil Diiktiraf
Cukai Pendapatan – Contoh: • Cukai Pendapatan Korporat • Cukai Pendapatan Individu • Cukai Pendapatan Petroleum	Diiktiraf dengan rujukan kepada perolehan pendapatan boleh taksir oleh pembayar cukai. Potongan cukai pendapatan yang diterima melalui Skim Bayar seperti Anda Perolehi diiktiraf pada masa terimaan.
Cukai Penggunaan Contoh: • Cukai Jualan • Cukai Perkhidmatan • Cukai Barangan Dan Perkhidmatan	Cukai Jualan – Titik jualan barangan dan perkhidmatan yang dikenakan cukai. Cukai Perkhidmatan – Titik terimaan bayaran atas barangan dan perkhidmatan yang dikenakan cukai. Cukai Barangan dan Perkhidmatan – Diiktiraf setelah pengisytiharan oleh pembayar cukai.

[Nota: Senarai di atas adalah tidak lengkap. Sila senaraikan semua jenis cukai utama dan titik pengiktirafan Hasil yang sepadan]

Hasil yang diperoleh melalui operasi. Hasil daripada pembekalan barangan dan perkhidmatan kepada pihak ketiga adalah diukur pada pertimbangan Nilai Saksama yang diterima. Hasil daripada pembekalan barangan diiktiraf apabila risiko dan ganjaran pemilikan telah dipindahkan kepada pembeli. Hasil daripada pembekalan perkhidmatan diiktiraf dengan merujuk kepada tahap penyempurnaan urusan niaga.

Hasil Faedah

Hasil Faedah Terakru menggunakan Kaedah Kadar Faedah Berkesan.

Kadar Faedah Berkesan mendiskaun dengan tepat anggaran terimaan tunai masa hadapan melalui usia guna Aset Kewangan kepada Amaun Bawaan Bersih Aset tersebut. Kadar ini digunakan untuk menentukan Hasil Faedah setiap tempoh daripada prinsipal yang tertunggak.

Hasil Dividen

Hasil Dividen daripada Pelaburan adalah diiktiraf apabila FGOM mempunyai hak sebagai pemegang saham untuk menerima Bayaran Dividen telah diisytiharkan.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 2: Dasar Perakaunan (sambungan)****(c) Ringkasan Dasar Perakaunan Signifikan (sambungan)****(i) Hasil Cukai (sambungan)****Hasil Sewa**

Hasil Sewa diiktiraf dalam Penyata Prestasi Kewangan pada Asas Garis Lurus sepanjang tempoh pajakan. Insentif Pajakan yang diberikan diiktiraf sama rata sepanjang Tempoh Pajakan sebagai pengurangan kepada jumlah Hasil Sewa.

Aset Didermakan Aset atau Disubsidi

Jika Aset yang diperoleh dengan pertimbangan sifar atau nominal, Nilai Saksama bagi Aset yang diterima tersebut hendaklah diiktiraf sebagai Hasil dalam Penyata Prestasi Kewangan.

(ii) Belanja**Am**

Belanja diiktiraf dalam tempoh ia berlaku/dikenakan.

Kos Pinjaman

Kos Pinjaman terdiri daripada faedah dan kos lain yang ditanggung oleh FGOM berhubung dengan dana yang dipinjam, dan diakru menggunakan Kaedah Kadar Faedah Berkesan.

Kadar Faedah Berkesan mendiskaun dengan tepat anggaran bayaran tunai masa hadapan melalui jangka hayat Liabiliti Kewangan kepada Amaun Bawaan Bersih Liabiliti tersebut. Kadar ini digunakan untuk menentukan Kos Pinjaman bagi setiap tempoh daripada prinsipal yang tertunggak.

[Nota: Sila pilih salah satu daripada yang berikut]

[Pengolahan Tanda Aras]

Kos Pinjaman diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan dalam tempoh ia ditanggung.

[Pengolahan Alternatif Dibenarkan]

Kos Pinjaman dipermodalkan sebagai sebahagian daripada kos Aset yang layak jika ia dikenakan secara langsung melalui pemerolehan, pembinaan atau pengeluaran daripada Aset tersebut. Kos Pinjaman mula dipermodalkan apabila aktiviti bagi menyediakan Aset tersebut untuk digunakan atau dijual sedang dalam proses dan perbelanjaan serta Kos Pinjaman telah ditanggung. Kos Pinjaman dipermodalkan sehingga sebahagian besar Aset tersebut telah siap untuk digunakan. Semua Kos Pinjaman lain diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 2: Dasar Perakaunan (sambungan)****(c) Ringkasan Dasar Perakaunan Signifikan (sambungan)****(ii) Belanja (sambungan)**

Kurangan dalam tempoh ia ditanggung. FGOM mengambil peluang daripada peruntukan peralihan dalam MPSAS 5, seperti yang dinyatakan dalam Nota 2(a) kepada Penyata Kewangan; iaitu hanya Kos Pinjaman yang ditanggung selepas 1 Januari 2017³ yang memenuhi kriteria untuk dipermodalkan sahaja telah dipermodalkan.

Pemberian Dan Subsidi

Apabila bayaran Pemberian dan Subsidi adalah mengikut budi bicara, Belanja diiktiraf apabila bayaran dibuat. Sebaliknya, Belanja diiktiraf apabila kriteria yang ditetapkan telah dipenuhi dan notis telah diberikan kepada FGOM.

(iii) Manfaat Pekerja**Pelan Manfaat Persaraan Ditentukan**

Pelan Manfaat Ditentukan adalah Pelan Manfaat Pasca Pekerjaan selain daripada Pelan Caruman Ditentukan. Obligasi FGOM berkenaan dengan Pelan Manfaat Persaraan Ditentukan dikira berasingan bagi setiap pelan dengan menganggar amaun manfaat masa hadapan yang diperoleh oleh pekerja sebagai balasan kepada perkhidmatan mereka dalam tempoh semasa dan tempoh terdahulu; manfaat tersebut didiskaunkan untuk menentukan nilai kininya. Sebarang Kos Perkhidmatan Lampau yang tidak diiktiraf dan Nilai Kini Pelan Aset perlu ditolak. Kadar diskaun adalah Kadar Hasil Bon FGOM pada tarikh pelaporan. Pengiraan dilakukan setiap tahun oleh aktuari berkelayakan dengan menggunakan Kaedah Unjuran Unit Kredit. Apabila keputusan pengiraan menguntungkan FGOM, Aset yang diiktiraf dihadkan kepada jumlah Kos Perkhidmatan terdahulu yang tidak diiktiraf, dan Nilai Kini manfaat ekonomi yang boleh didapati dalam bentuk pulangan daripada pelan atau pengurangan caruman kepada pelan di masa hadapan. Bagi mengira Nilai Kini manfaat ekonomi, pertimbangan diberikan kepada mana-mana keperluan pembiayaan minima yang terpakai kepada mana-mana pelan dalam FGOM. Manfaat ekonomi adalah tersedia kepada FGOM jika ia boleh direalisasikan dalam tempoh hayat pelan tersebut, atau pada masa penyelesaian Pelan Liabiliti. Semua perubahan dalam Liabiliti, termasuk Untung Dan Rugi Aktuari, diiktiraf sepenuhnya dalam Penyata Prestasi Kewangan dalam tempoh ia berlaku.

Pelan Caruman Persaraan Ditentukan

Pelan Caruman Persaraan Ditentukan ialah Pelan Manfaat Pasca Pekerjaan apabila entiti membayar caruman tetap kepada entiti berasingan (contohnya Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (KWSP) dan Lembaga Tabung Angkatan Tentera (LTAT)) dan tidak mempunyai obligasi undang-undang atau konstruktif untuk membayar amaun selanjutnya. Obligasi bagi caruman kepada Pelan Caruman Persaraan Ditentukan diiktiraf sebagai Belanja Manfaat Pekerja dalam Lebihan atau Kurangan bagi tempoh perkhidmatan diberikan oleh pekerja.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 2: Dasar Perakaunan (sambungan)****(c) Ringkasan Dasar Perakaunan Signifikan (sambungan)****(iii) Manfaat Pekerja (sambungan)****Kelayakan Lain Pekerja**

Kelayakan pekerja untuk gaji dan upah, cuti tahunan, cuti panjang, cuti bersara dan manfaat lain yang serupa diiktiraf dalam Penyata Prestasi Kewangan apabila terakru kepada pekerja. Kelayakan pekerja untuk diselesaikan dalam tempoh dua belas bulan adalah dilaporkan pada jumlah yang dijangka dibayar. Liabiliti untuk kelayakan pekerja jangka panjang dilaporkan sebagai Nilai Kini Aliran Keluar Tunai Masa Hadapan.

Manfaat Penamatan

Manfaat Pekerja diiktiraf dalam Penyata Prestasi Kewangan hanya apabila terdapat komitmen yang boleh dibuktikan sama ada untuk menamatkan pekerjaan sebelum tarikh persaraan biasa atau dengan menyediakan manfaat seperti tawaran untuk menggalakkan penamatan perkhidmatan secara sukarela. Manfaat Pekerja diselesaikan dalam tempoh dua belas bulan dilaporkan pada jumlah yang dijangka akan dibayar, jika tidak, akan dilaporkan sebagai Nilai Kini Aliran Keluar Tunai Masa Hadapan.

(iv) Mata Wang Asing

Urus niaga dalam mata wang asing pada awalnya ditukarkan pada kadar tukaran asing pada tarikh urus niaga. Untung dan rugi daripada urus niaga tersebut dan juga daripada terjemahan bagi Aset dan Liabiliti Kewangan yang dinyatakan dalam mata wang asing menggunakan kadar tukaran asing akhir tahun asing hendaklah diiktiraf dalam Penyata Prestasi Kewangan.

Aset dan Liabiliti Bukan Kewangan yang diukur pada Kos Sejarah dalam mata wang asing ditukar menggunakan kadar tukaran pada tarikh urus niaga. Aset dan Liabiliti Bukan Kewangan dalam mata wang asing dan diukur pada Nilai Saksama diterjemahkan ke dalam Ringgit Malaysia, iaitu Mata Wang Fungsian FGOM, pada kadar tukaran yang terpakai pada tarikh Nilai Saksama. Untung Atau Rugi Tukaran Asing yang berkaitan adalah bersamaan dengan Untung Atau Rugi Nilai Saksama dalam Penyata Prestasi Kewangan.

(v) Cukai Belum Terima dan Belum Bayar

Cukai Belum Terima pada awalnya ditaksir pada amaun nominal atau nilai muka; yang menggambarkan jumlah cukai yang terhutang. Cukai Belum Terima kemudiannya diselaraskan sekiranya terdapat penalti dan faedah dikenakan, serta diuji untuk penjejasan. Faedah dan penalti yang dikenakan ke atas Cukai Belum Terima dibentangkan sebagai Hasil Cukai dalam Penyata Prestasi Kewangan.

Cukai Belum Bayar mewakili bayaran balik kepada pembayar cukai dan diiktiraf pada nilai nominalnya. Cukai Belum Bayar kemudiannya diselaraskan untuk faedah apabila semakan akaun dan bayaran balik selesai.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 2: Dasar Perakaunan (sambungan)****(c) Ringkasan Dasar Perakaunan Signifikan (sambungan)****(v) Cukai Belum Terima dan Belum Bayar (sambungan)**

Cukai Belum Terima dan Cukai Belum Bayar akan dioffset jika wujud hak yang boleh dikuatkuasakan untuk berbuat demikian, dan cukai tersebut adalah berkaitan dengan pihak berkuasa cukai yang sama (iaitu Lembaga Hasil Dalam Negeri dan Jabatan Kastam Diraja Malaysia).

(vi) Instrumen Kewangan**Aset Kewangan**

Aset Kewangan dikategorikan seperti berikut:

- Pinjaman dan Belum Terima;
- Sedia Untuk Dijual;
- Dipegang Hingga Matang; dan
- Nilai Saksama Melalui Lebihan dan Kurangan.

Kategori ini adalah merujuk kepada tujuan, dasar dan amalan untuk pengurusan Instrumen Kewangan tersebut, hubungan Instrumen Kewangan tersebut dengan instrumen lain serta kos dan manfaat yang berkaitan dengan setiap kategori. Kerugian maksima kerana kegagalan memenuhi obligasi mana-mana Aset Kewangan adalah bersamaan dengan Amaun Bawaan seperti yang dilaporkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

Pinjaman Dan Belum Terima pada awalnya diiktiraf pada Nilai Saksama yang ditambah dengan kos urus niaga dan kemudiannya diukur pada Kos Terlunas menggunakan kaedah Kadar Faedah Berkesan (lihat Nota 2 (c) (ii)). Pinjaman Dan Belum Terima yang dikeluarkan dengan tempoh kurang daripada dua belas bulan adalah diiktiraf pada nilai nominal, kecuali jika kesan pendiskaunan adalah material. Di samping itu, perbezaan antara Hasil Pinjaman Konsesi dengan Nilai Saksama (berdasarkan syarat pasaran) adalah diandaikan sebagai Belanja dalam Lebihan atau Kurangan pada pengiktirafan awal. Peruntukan untuk amaun yang dianggarkan tidak boleh pulih diiktiraf apabila terdapat bukti objektif bahawa Aset tersebut terjejas. Faedah, Kerugian Penjejasan nilai dan Untung dan Rugi Tukaran asing diiktiraf dalam Penyata Prestasi Kewangan.

Aset Kewangan dipegang untuk dagangan dan Aset Kewangan yang dikategorikan sebagai Nilai Saksama melalui Lebihan atau Kurangan adalah direkodkan pada Nilai Saksama dengan untung atau rugi diiktiraf dalam Penyata Prestasi Kewangan.

Aset Kewangan dikategorikan sebagai Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan jika ia dimiliki dengan tujuan dagangan dalam jangka pendek. Aset Kewangan juga boleh ditetapkan dalam kategori ini jika pengolahan perakaunan menghasilkan maklumat yang lebih relevan kerana ia akan mengurangkan dengan signifikan ketidakpadanan perakaunan dengan Liabiliti yang berkaitan atau ia adalah sebahagian daripada kumpulan Aset Kewangan yang diuruskan dan dinilai menggunakan asas Nilai Saksama. Untung atau rugi daripada faedah, tukaran asing dan pergerakan lain Nilai Saksama adalah dilaporkan secara berasingan dalam Penyata Prestasi Kewangan. Kos urus niaga akan dibelanjakan apabila ia ditanggung.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 2: Dasar Perakaunan (sambungan)****(c) Ringkasan Dasar Perakaunan Signifikan (sambungan)****(vi) Instrumen Kewangan (sambungan)****Aset Kewangan (sambungan)**

Aset Kewangan Sedia Dijual, pada awalnya dinyatakan pada Nilai Saksama ditambah dengan Kos Urus Niaga. Berikutnya, instrumen tersebut direkodkan pada Nilai Saksama dengan merujuk kepada harga pasaran disebut, sebarang perubahan Nilai Saksama menghasilkan Untung atau Rugi dan hendaklah diiktiraf dalam Aset Bersih/Ekuiti. Pengukuran berikutnya bagi Instrumen Yang Tidak Disebut Harga dan Nilai Saksamanya tidak boleh diukur dengan pasti akan dibawa pada kos. Kerugian Penjejasan diiktiraf dalam Penyata Prestasi Kewangan. Pada penyahiktirafan, untung atau rugi Nilai Saksama kumulatif yang sebelum ini diiktiraf dalam Aset Bersih/Ekuiti akan diiktiraf dalam Penyata Prestasi Kewangan.

Tunai dan Kesetaraan Tunai terdiri daripada Tunai di Bank, Akaun Semasa (termasuk Panjar 3/12) dan Deposit (tidak melebihi tiga bulan), Tunai di Tangan (Tunai Runcit) dan Wang Tunai dalam Transit.

Nilai Saksama Pelaburan Disebut Harga adalah berdasarkan harga bidaan semasa. Kebiasaannya, belian dan jualan bagi semua Aset Kewangan diakaunkan pada tarikh dagangan. Jika pasaran bagi sesuatu Aset Kewangan tidak aktif, Nilai Saksama digunakan untuk pengiktirafan awal dan pengukuran berikutnya dibuat dengan menggunakan teknik penilaian, seperti yang dinyatakan dalam Nota Kepada Penyata Kewangan. Pada setiap tarikh akhir pelaporan, penilaian dibuat untuk menentukan sama ada terdapat bukti objektif bahawa Aset Kewangan atau kumpulan Aset Kewangan terjejas.

Jenis Aset Kewangan Utama	Designasi
Dagangan Dan Belum Terima Lain	Pinjaman Dan Belum Terima
Pinjaman Kepada Kakitangan	Pinjaman Dan Belum Terima
Bayaran Langganan Kepada Organisasi Antarabangsa	Sedia Untuk Dijual
Pelaburan Dalam Sekuriti Hutang Asing	Dipegang Hingga Matang

[Nota: Senarai di atas adalah tidak terhad. Sila senaraikan semua jenis Aset utama kewangan dan designasi masing-masing]

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 2: Dasar Perakaunan (sambungan)****(c) Ringkasan Dasar Perakaunan Signifikan (sambungan)****(vi) Instrumen kewangan (sambungan)*****Liabiliti Kewangan***

Liabiliti Kewangan Dipegang Untuk Dagangan dan Liabiliti Kewangan yang dikategorikan sebagai Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan adalah direkodkan pada Nilai Saksama dengan sebarang Untung atau Rugi diiktiraf dalam Penyata Prestasi Kewangan. Liabiliti Kewangan dikategorikan sebagai Nilai Saksama Melalui Lebihan atau Kurangan jika ia dimiliki dengan tujuan dagangan dalam jangka pendek. Liabiliti Kewangan juga boleh ditetapkan dalam kategori ini jika pengolahan perakaunan menghasilkan maklumat yang lebih relevan kerana ia menghapuskan atau mengurangkan dengan signifikan ketidakpadanan perakaunan dengan Aset berkaitan atau merupakan sebahagian daripada sekumpulan Liabiliti Kewangan yang diuruskan dan dinilai menggunakan asas Nilai Saksama. Untung atau rugi daripada faedah, tukaran asing dan pergerakan Nilai Saksama lain adalah dilaporkan secara berasingan dalam Penyata Prestasi Kewangan. kos urus niaga dibelanjakan apabila ia ditanggung.

Liabiliti Kewangan lain diiktirafkan pada awalnya dengan Nilai Saksama Ditolak dengan kos urus niaga dan kemudiannya diukur pada Kos Terlunas dengan menggunakan Kaedah Kadar Faedah Berkesan (lihat Nota 2 (c) (ii)). Liabiliti Kewangan yang mempunyai tempoh kurang daripada dua belas bulan adalah diiktiraf pada nilai nominalnya. Pelunasan dan, bagi Item Monetari, Untung dan Rugi Tukaran Asing, diiktiraf dalam Penyata Prestasi Kewangan sebagai Untung atau Rugi apabila Liabiliti dinyahiktiraf.

Kontrak Jaminan Kewangan adalah kontrak yang memerlukan pengeluar membuat bayaran tertentu untuk membayar balik pemegang bagi kerugian yang dialami kerana penghutang tertentu gagal untuk membayar apabila cukup tempoh. Kontrak Jaminan Kewangan pada awalnya diiktiraf sebagai Liabiliti dengan Nilai Saksama Ditolak dengan kos urus niaga. Selepas pengiktirafan awal tersebut, Kontrak Jaminan Kewangan diiktiraf sebagai Hasil dalam Lebihan atau Kurangan sepanjang tempoh jaminan. Jika penghutang gagal untuk membuat bayaran berkaitan dengan Kontrak Jaminan Kewangan apabila tiba masanya dan FGOM, sebagai pengeluar, perlu membayar balik kepada pemegang untuk kerugian berkaitan, Liabiliti diukur nilai yang lebih tinggi antara anggaran terbaik Belanja yang diperlukan untuk menyelesaikan obligasi kini pada tarikh laporan dengan amaun yang diiktiraf pada awalnya ditolak dengan Pelunasan Terkumpul.

Jenis Liabiliti Kewangan Utama	Designasi
Dagangan Dan Belum Bayar Lain	Ditentukan Pada Kos Terlunas
Pinjaman	Ditentukan Pada Kos Terlunas
Jaminan Diberi	Kontrak Jaminan Kewangan

[**Nota:** Senarai di atas adalah tidak terhad. Sila senaraikan semua jenis utama Liabiliti Kewangan dan designasi masing-masing]

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 2: Dasar Perakaunan (sambungan)****(c) Ringkasan Dasar Perakaunan Signifikan (sambungan)****(vii) Inventori**

Inventori direkodkan pada nilai terendah antara Kos dan Nilai Boleh Realis Bersih. Inventori Dipegang Untuk Diagihkan bagi tujuan manfaat awam direkodkan pada nilai terendah antara kos atau Kos Penggantian Semasa. Jika Inventori diperoleh tanpa sebarang kos, atau pada pertimbangan nominal, kos tersebut diandaikan sebagai Nilai Saksama pada tarikh pemerolehan.

Kos Inventori terdiri daripada Kos Belian, Kos Pertukaran, dan kos lain yang ditanggung bagi membawa Inventori ke lokasi dan keadaan kini, dikira menggunakan Kaedah Purata Wajaran¹

(viii) Hartanah, Loji dan Peralatan

Hartanah, Loji dan Peralatan pada awalnya direkod pada kos. Jika sesuatu Aset diperoleh tanpa sebarang kos, atau pertimbangan nominal, Aset tersebut diiktiraf awalnya pada Nilai Saksama, sekiranya Nilai Saksama tersebut boleh ditentukan dengan pasti, dan sebagai Hasil dalam Penyata Prestasi Kewangan.

Penilaian Semula dilakukan bagi kelas tertentu Hartanah, Loji dan Peralatan untuk menggambarkan potensi perkhidmatan atau manfaat ekonomi yang diperoleh melalui kawalan atas Aset tersebut. Penilaian Semula adalah berdasarkan Nilai Saksama Aset, dengan perubahan dilaporkan mengikut kelas Aset.

FGOM mengambil peluang daripada peruntukan peralihan dalam MPSAS 33, seperti yang dinyatakan dalam Nota 2 (a). Bagi kelas Hartanah, Loji dan Peralatan yang diperoleh sebelum ini dan telah dipermodalkan dalam tahun kewangan semasa, kesan pengiktirafan awal telah diselaraskan kepada Baki Awal Lebihan atau Kurangan Terkumpul².

Selepas pengiktirafan awal, kelas Hartanah, Loji dan Peralatan yang telah dipermodalkan sehingga kini diakaunkan seperti di bawah.

Kelas HLP	Dasar Perakaunan
Tanah dan Bangunan	Tanah dan bangunan dicatatkan pada Nilai Saksama ditolak dengan Kerugian Penjejasan dan, untuk bangunan, ditolak dengan Susut Nilai Terkumpul dari tarikh akhir Aset dinilai semula. Apabila menilai semula bangunan, ia perlu dikomponenkan supaya dapat menggambarkan komponen material bagi bangunan. Komponen ini sekurang-kurangnya, merangkumi tiga kumpulan: iaitu struktur, perkhidmatan bangunan dan kelengkapan.
Pesawat Udara	Pesawat udara (tidak termasuk peralatan khusus ketenteraan) direkod pada Nilai Saksama Ditolak dengan Susut Nilai dan Kerugian Penjejasan Nilai Terkumpul dari tarikh akhir Aset dinilai semula.
Loji dan Peralatan lain	Loji dan Peralatan lain, termasuk kenderaan bermotor dan peralatan pejabat, direkod pada Kos Ditolak dengan Susut Nilai dan Kerugian Penjejasan Terkumpul dari tarikh Aset dibeli.

[**Nota:** Senarai di atas adalah tidak terhad. Sila senaraikan semua kelas utama Hartanah, Loji dan Peralatan, dan juga Dasar Perakaunan masing-masing]

¹ Untuk disesuaikan dengan sewajarnya bergantung kepada pilihan Formula Kos. MPSAS 12 membolehkan penggunaan Formula Kos Purata Masuk Dulu Keluar Dulu (FIFO) atau Formula Kos Purata Wajaran dalam memperuntukkan kos Inventori.

²Penggunaan perenggan ini adalah bergantung kepada keputusan FGOM dalam menggunakan peruntukan peralihan.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 2: Dasar Perakaunan (sambungan)****(c) Ringkasan Dasar Perakaunan Signifikan (sambungan)****(viii) Hartanah, Loji dan Peralatan (sambungan)*****Penilaian Semula***

Kelas Hartanah, Loji dan Peralatan yang direkod dengan amaun yang dinilai semula akan dinilai semula sekurang-kurangnya setiap lima tahun³ atau apabila Amaun Bawaan berbeza secara material dengan Nilai Saksama.

Item hartanah dinilai semula kepada Nilai Saksama untuk kegunaan tertinggi dan terbaik item tersebut berdasarkan Nilai Pasaran item, atau bukti pasaran seperti pengiraan aliran tunai terdiskaun. Jika tiada bukti pasaran bagi Nilai Saksama wujud, Pendekatan Kos Penggantian Disusut Nilai digunakan sebagai proksi yang terbaik untuk Nilai Saksama. Apabila sesuatu hartanah direkodkan pada Kos Penggantian Disusut Nilai, kos ini adalah berdasarkan kos pembinaan semasa bagi item hartanah yang sedia ada dengan kaedah yang paling bersesuaian bagi pembinaan, ditolak dengan peruntukan bagi kemerosotan fizikal dan keusangan serta lebihan kapasiti yang relevan. Item yang menggunakan pendekatan ini tidak mengambil kira apa-apa Kos Pinjaman.

Keuntungan Penilaian Semula bagi sesuatu kelas Aset menimbal balik setakat mana Kerugian Penilaian Semula yang sebelum ini dicaj kepada Penyata Prestasi Kewangan dengan Keuntungan Penilaian Semula dikreditkan kepada Penyata Prestasi Kewangan. Jika tidak, Keuntungan Penilaian Semula dikreditkan ke Rizab Penilaian Semula bagi kelas Aset tersebut. Setakat mana terdapat baki dalam rizab Penilaian Semula bagi kelas Aset, sebarang Kerugian Penilaian Semula didebitkan ke dalam rizab. Jika tidak, Kerugian Penilaian Semula dilaporkan dalam Penyata Prestasi Kewangan.

Pelupusan

Untung atau rugi yang timbul daripada pelupusan Hartanah, Loji dan Peralatan diiktiraf dalam Penyata Prestasi Kewangan dalam tempoh urus niaga berlaku. Sebarang baki dalam Rizab Penilaian Semula yang berkaitan langsung dengan Aset yang dilupuskan, dipindahkan kepada Lebihan atau Kurangan Terkumpul.

Penjejasan

Kerugian Penjejasan Nilai diiktiraf apabila Amaun Boleh Pulih Aset adalah kurang daripada Amaun Bawaan dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Amaun Boleh Pulih bagi Aset Menjana Tunai ditentukan dengan membandingkan amaun yang lebih tinggi antara amaun jualan (setelah mengambil kira kos untuk menjualnya) dengan amaun yang akan dijana melalui penggunaan Aset sepanjang usia gunanya. Manakala Amaun Boleh Pulih bagi Aset Tidak Menjana Tunai ditentukan melalui Pendekatan Kos Penggantian Disusut nilai. Kerugian Penjejasan dilaporkan di dalam Penyata Prestasi Kewangan, melainkan jika Aset tersebut direkodkan pada amaun Penilaian Semula iaitu Kerugian Penjejasan dikurangkan daripada Rizab Penilaian Semula.

³Untuk disesuaikan dengan sewajarnya mengikut dasar FGOM. Mengikut MPSAS 17 para 44, Penilaian Semula hendaklah dibuat dengan kekerapan yang mencukupi untuk memastikan bahawa amaun yang dibawa ke hadapan tidak banyak berbeza daripada Nilai Saksama pada tarikh pelaporan.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 2: Dasar Perakaunan (sambungan)****(c) Ringkasan Dasar Perakaunan Signifikan (sambungan)****(viii) Hartanah, Loji dan Peralatan (sambungan)****Susut Nilai**

Susut Nilai dikira menggunakan kaedah Garis Lurus pada kadar yang dikira untuk memperuntukkan kos atau penilaian sesuatu Hartanah, Loji dan Peralatan, ditolak sebarang anggaran Nilai Sisa, disepanjang baki Usia Guna Aset tersebut.

Anggaran Usia Guna tipikal untuk kelas yang berbeza bagi Hartanah, Loji dan Peralatan adalah seperti berikut:

Kelas HLP	Anggaran Usia Guna
Bangunan	25 hingga 50 tahun
Pesawat Udara	12 hingga 30 tahun
Loji dan Peralatan Lain	3 hingga 100 tahun

[**Nota:** Senarai di atas disediakan untuk tujuan ilustrasi sahaja dan mungkin tidak menggambarkan Usia Guna sebenar Aset.]

Nilai Sisa, Usia Guna dan Kaedah Susut Nilai akan dikaji semula pada setiap akhir tahun kewangan, dan dilaraskan secara prospektif, sekiranya sesuai.

(ix) Pelaburan dalam Entiti Dikawal, Entiti Bersekutu dan Entiti Dikawal Bersama

Pelaburan dalam Entiti Dikawal, Entiti Bersekutu dan Entiti Dikawal Bersama dinyatakan pada Kos Ditolak dengan Kerugian Penjejasan. Pada pelupusan pelaburan, perbezaan antara Terimaan Bersih daripada Pelupusan dengan Amaun Bawaan diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan⁴.

(x) Aset Biologi

Aset Biologi yang digunakan untuk menuai Keluaran Pertanian atau untuk transformasi menjadi Aset Biologi tambahan diukur pada Nilai Saksama Ditolak dengan Kos Anggaran untuk Menjual, dengan apa-apa Untung atau Rugi Nilai Saksama atau Rugi dilaporkan dalam Penyata Prestasi Kewangan. Sekiranya Nilai Saksama tidak dapat ditentukan dengan pasti, Aset tersebut direkodkan pada Kos Ditolak dengan Susut Nilai Terkumpul dan Kerugian Penjejasan Terkumpul.

Bagi Aset Biologi dan Keluaran Pertanian yang dibawa ke hadapan dari tahun kewangan yang terdahulu, kesan pengiktirafan awal dalam tahun kewangan telah diselaraskan kepada Baki Awal Lebihan atau Kurangan Terkumpul mengikut peruntukan peralihan yang dinyatakan dalam Nota 2 (a) kepada Penyata Kewangan.

Aset Biologi yang tidak digunakan untuk menuai Keluaran Pertanian, atau yang ditransformasikan menjadi Aset Biologi tambahan dilaporkan selaras dengan dasar untuk Hartanah, Loji dan Peralatan.

⁴ Dalam keadaan FGOM menyediakan Penyata Kewangan Disatukan, dasar ini boleh digunakan di dalam perakaunan Entiti Dikawal, Entiti bersekutu dan Entiti Dikawal Bersama dalam Penyata kewangan Berasingan FGOM sahaja. Dasar perakaunan yang berkaitan dengan gabungan Entiti Dikawal, Entiti Bersekutu dan Entiti Dikawal Bersama hendaklah didedahkan dalam Penyata Kewangan Disatukan.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 2: Dasar Perakaunan (sambungan)****(c) Ringkasan Dasar Perakaunan Signifikan (sambungan)****(xi) Hartanah Pelaburan**

Hartanah Pelaburan adalah hartanah yang dipegang terutamanya untuk memperoleh sewa atau untuk meningkatkan modal atau kedua-duanya. Ia tidak termasuk hartanah yang dipegang terutamanya untuk tujuan strategik atau untuk menyediakan perkhidmatan sosial walaupun hartanah tersebut menghasilkan sewa atau nilai hartanah tersebut meningkat hartanah tersebut dilaporkan sebagai Hartanah, Loji dan Peralatan.

Hartanah Pelaburan pada awalnya diukur pada amaun yang diurusniagakan, dan berikutnya diukur pada Nilai Saksama. Untung atau rugi timbul daripada perubahan Nilai Saksama dimasukkan ke dalam Penyata Prestasi Kewangan.

(xii) Aset Tak Ketara

Aset Tak Ketara pada awalnya direkodkan pada kos.

Kos Aset Tak Ketara yang dijana secara dalaman terdiri daripada Belanja yang ditanggung dalam fasa pembangunan Aset tersebut. Fasa pembangunan bermula apabila kebolehlaksanaan teknikal; keupayaan untuk menyiapkan Aset tersebut; hasrat dan keupayaan untuk menjual atau menggunakan Aset tersebut dapat didemonstrasikan; serta perbelanjaan pembangunan boleh diukur dengan pasti. Perbelanjaan yang ditanggung dalam fasa penyelidikan bagi Aset Tak Ketara yang dijana secara dalaman dibelanjakan apabila ia ditanggung. Jika fasa penyelidikan tidak dapat dibezakan daripada fasa pembangunan, perbelanjaan tersebut dibelanjakan apabila ia ditanggung.

Aset Tak Ketara dengan Usia Guna Dapat Ditentukan [contohnya perisian komputer] berikutnya dinyatakan pada kos ditolak dengan sebarang Pelunasan dan Kerugian Penjejasan. Pelunasan dicaj kepada Penyata Prestasi Kewangan secara garis lurus sepanjang Usia Guna Aset. Pada kebiasaannya, Usia Guna perisian komputer adalah tiga hingga lima tahun⁵. Usia Guna dan Kaedah Pelunasan dikaji semula pada setiap akhir tahun kewangan, dan dilaraskan secara prospektif, sekiranya sesuai.

Aset Tak Ketara dengan Usia Guna Tidak Dapat Ditentukan [contohnya muhibah] tidak dilunaskan, tetapi diuji setiap tahun untuk Penjejasan. Untung dan rugi daripada pelupusan Aset Tak Ketara diiktirafkan dalam Penyata Prestasi Kewangan dalam tempoh urus niaga tersebut berlaku.

Aset Tak Ketara dengan Usia Guna Dapat Ditentukan dikaji semula setiap tahun untuk menentukan sama ada terdapat sebarang petunjuk Penjejasan. Jika Amaun Boleh Pulih Aset Tak Ketara tersebut adalah kurang daripada Amaun Bawaan, ia dilaporkan pada Amaun Boleh Pulih dan Kerugian Penjejasan diiktiraf dalam Penyata Prestasi Kewangan.

⁵ Anggaran Usia Guna yang diterangkan di sini disediakan untuk tujuan ilustrasi sahaja dan mungkin tidak menggambarkan Usia Guna sebenar Aset Tak Ketara yang dimiliki oleh FGOM.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 2: Dasar Perakaunan (sambungan)****(c) Ringkasan Dasar Perakaunan Signifikan (sambungan)****(xiii) Pajakan**

Pajakan Kewangan memindahkan, sebahagian besar risiko dan ganjaran yang berkaitan dengan pemilikan Aset yang dipajak kepada FGOM sebagai Penerima Pajak. Pengiktirafan awal untuk Pajakan Kewangan mengiktiraf Aset dan Liabiliti pada amaun terendah antara Nilai Saksama Aset yang dipajak dan Nilai Kini Bayaran Pajakan Minimum. Nilai yang dipermodalkan dilunaskan sepanjang tempoh FGOM menjangka untuk menerima manfaat daripada pajakan tersebut.

Pajakan Operasi, mengekalkan sebahagian besar risiko dan ganjaran pemilikan Pemberi Pajak. Ia diiktiraf secara sistematik sepanjang tempoh pajakan. Penambahbaikan pegangan Pajakan dipermodalkan dan kosnya dilunaskan sepanjang baki Tempoh Pajak atau anggaran Usia Guna penambahbaikan dengan mengambil tempoh yang lebih pendek. Insentif Pajak yang diterima diiktirafkan dengan kadar sama rata ke atas jangka masa Pajak sebagai pengurangan Belanja Sewa.

(xiv) Peruntukan dan Liabiliti Lain

Peruntukan dan Liabiliti lain direkodkan pada anggaran terbaik Belanja yang diperlukan untuk menyelesaikan obligasi tersebut. Liabiliti dan Peruntukan yang diselesaikan melangkui dua belas bulan direkodkan pada Nilai Kini Anggaran Aliran Keluar Tunai Masa Hadapan.

(xv) Liabiliti Luar Jangka dan Aset Luar Jangka

Liabiliti Luar Jangka dan Aset Luar Jangka dilaporkan apabila kontingensi tersebut adalah jelas. Liabiliti Luar Jangka dinyatakan jika kemungkinan kontingensi tersebut terjadi tidak terpencil. Aset Luar Jangka didedahkan jika terdapat kemungkinan bahawa manfaat akan diperolehi.

Nota3: Hasil

	20X2	20X1
	RM	RM
Hasil Cukai		
Cukai Pendapatan	x	x
Cukai Langsung Lain	x	x
Duti Kastam	x	x
Duti Eksais	x	x
Cukai Barangan dan Perkhidmatan (GST)	x	x
Levi	x	x
Cukai Tidak Langsung Pelbagai	x	x
	<u>X</u>	<u>X</u>
Hasil Bukan Cukai		
Lesen, Bayaran Pendaftaran dan Permit	x	x
Perkhidmatan dan Fi Perkhidmatan	x	x
Jualan Barangan	x	x
Sewa	x	x
Hasil Faedah*	x	x
Dividen Diterima daripada Pelaburan	x	x
Denda dan Penalti	x	x
Cari Gali Minyak dan Gas	x	x
	<u>X</u>	<u>X</u>

* Semua Hasil Faedah yang diperolehi dalam tahun kewangan adalah berkaitan dengan Aset Kewangan yang diukur pada Kos Terlunas.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota3: Hasil (sambungan)**

	20X2	20X1
	RM	RM
Terimaan Pelbagai		
Keuntungan Nilai Saksama atas Hartanah Pelaburan (Nota 14)	x	x
[Nyatakan]	x	x
[Nyatakan]	x	x
	<u>X</u>	<u>X</u>
Hasil Wilayah Persekutuan		
Hasil Cukai Wilayah Persekutuan	x	x
Hasil Bukan Cukai Wilayah Persekutuan	x	x
	<u>X</u>	<u>X</u>
Jumlah Hasil	<u><u>XX</u></u>	<u><u>XX</u></u>

Nota4: Belanja

Perkara berikut telah dimasukkan untuk mendapatkan jumlah Belanja bagi tahun kewangan:

(a) Gaji, Upah, dan Manfaat Pekerja

	20X2	20X1
	RM	RM
Gaji dan Upah	x	x
Elaun/Manfaat Tetap	x	x
Sumbangan Berkanun untuk Kakitangan	x	x
Bayaran Lebih Masa	x	x
Manfaat Kewangan Lain	x	x
[Nyatakan]	x	x
[Nyatakan]	x	x
	<u>X</u>	<u>X</u>

(b) Bekalan dan Barangan Guna Habis

	20X2	20X1
	RM	RM
Pengangkutan Barangan	x	x
Perhubungan dan Utiliti	x	x
Penyelenggaraan dan Pembaikan Kecil	x	x
Bekalan dan Bahan Lain	x	x
Perkhidmatan Ikhtisas dan Perkhidmatan Lain dan Hospitaliti	x	x
[Nyatakan]	x	x
[Nyatakan]	x	x
	<u>X</u>	<u>X</u>

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota4: Belanja (sambungan)****(c) Susut Nilai dan Pelunasan**

	20X2	20X1
Belanja Susut Nilai		
Bangunan	x	x
Kerja dan Infrastruktur	x	x
Kenderaan	x	x
Mesin dan Peralatan	x	x
[Nyatakan]	x	x
[Nyatakan]	x	x
Jumlah Belanja Susut Nilai	x	x
Pelunasan Aset Tak Ketara	x	x
[Nyatakan]	x	x
[Nyatakan]	x	x
Jumlah Susut Nilai dan Pelunasan	X	X

(d) Penjejasan Aset

	20X2	20X1
	RM	RM
Penjejasan Aset Kewangan		
- Dipegang hingga Matang	x	x
- Pinjaman dan Belum Terima	x	x
- Sedia Dijual	x	x
	x	x
Penjejasan Hartanah, Loji dan Peralatan	x	x
Penjejasan Aset Tak Ketara	x	x
	X	X

(e) Kos Kewangan

Semua Kos Kewangan yang dibayar pada tahun kewangan adalah Belanja Faedah daripada pinjaman yang diukur pada Kos Terlunas.

CATATAN

Nota 4 hanya menunjukkan analisis lima item Belanja yang berbeza. Penyedia hendaklah menganalisis semua jenis Belanja yang matan dan bersesuaian.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 5: Tunai dan Kesetaraan Tunai**

Tunai dan Kesetaraan Tunai pada akhir tahun kewangan terdiri daripada:

	20X2	20X1
	RM	RM
Tunai Runcit	x	x
Deposit Jangka Pendek:	x	x
- Bank Berlesen	x	x
- <i>Crown agent</i>	x	x
- Institusi Kewangan Lain	x	x
[Nyatakan]	x	x
[Nyatakan]	x	x
	X	X

Tunai di Bank tidak memperoleh sebarang faedah. Deposit Jangka Pendek dibuat untuk pelbagai tempoh antara [1] bulan dan [3] bulan bergantung kepada keperluan tunai segera FGOM, dan memperoleh faedah pada Kadar Deposit Jangka Pendek. Purata Wajaran Kadar Faedah Berkesan pada 31 Disember 20X2 adalah []% setahun (20X1: []% setahun)

Tunai di Bank dan Deposit Jangka Pendek dengan bank berlesen berjumlah RM[] dan RM[] masing-masing (20X1: RM [] dan RM [] masing-masing) ialah wang yang dipegang sebagai amanah dan dengan itu, penggunaan adalah terhad mengikut undang-undang atau surat ikatan amanah berkaitan.

Nota 6: Cukai dan Pindahan Boleh Pulih

	20X2	20X1
	RM	RM
Semasa		
Cukai Boleh Pulih	x	x
Levi Belum Terima	x	x
Denda dan Penalti Belum Terima	x	x
[Nyatakan]	x	x
[Nyatakan]	x	x
	x	x
Bukan Semasa		
Cukai Boleh Pulih	x	x
Levi Belum Terima	x	x
Denda dan Penalti Belum Terima	x	x
[Nyatakan]	x	x
[Nyatakan]	x	x
	x	x
	X	X

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 6: Cukai dan Pindahan Boleh Pulih (sambungan)**

Dalam menentukan jumlah boleh pulih daripada cukai dan pindahan, FGOM menggunakan maklumat yang diperoleh daripada kaedah statistik tentang sejauh mana pembayar cukai atau levi yang mungkin mempertikai taksiran dan pengalaman mengenai penyelesaian pertikaian tersebut, dari segi kelewatan pembayaran, dan maklumat lain yang diperoleh daripada tindakan pungutan kredit. Oleh kerana saiz asas cukai, penumpuan Risiko Kredit adalah terhad dan ianya tidak dilakukan.

FGOM tidak memegang apa-apa cagaran atau peningkatan kredit atas penghutang yang melebihi tempoh.

Semua boleh pulih daripada Cukai dan Pindahan adalah dalam Ringgit Malaysia.

(a) Cukai Boleh Pulih

Lembaga Hasil Dalam Negeri ('LHDN') mentadbir portfolio Cukai Boleh Pulih bagi Cukai Langsung, manakala Jabatan Kastam Diraja Malaysia ('JKDM') mentadbir portfolio Cukai Boleh Pulih bagi Cukai Tidak Langsung. Amaun Boleh Pulih dikira dengan membuat anggaran bayaran balik berdasarkan analisis data sejarah hutang, ditolak dengan anggaran kos perkhidmatan dan diskaun pada kadar pasaran semasa. Jika Amaun Boleh Pulih adalah kurang daripada Amaun Bawaan, Amaun Bawaan hendaklah dikurangkan kepada Amaun Boleh Pulih.

Cukai Boleh Pulih dikelaskan melebihi tempoh apabila cukai tidak dibayar oleh pembayar cukai sebelum tarikh tamat tempoh. Tarikh tamat tempoh berbeza bergantung kepada jenis cukai yang tertunggak dan tarikh baki pembayar cukai. Hutang melebihi tempoh termasuk hutang yang dipungut secara ansuran, hutang yang dipertikaikan, kesilapan taksiran dan hutang pembayar cukai yang bankrap, dalam penerimaan atau pembubaran. LHDN dan JKDM kedua-duanya mempunyai dasar pengurusan hutang dan prosedur untuk mengurus pungutan hutang melebihi tempoh secara aktif.

Amaun Bawaan Cukai Boleh Pulih memberi anggaran yang pasti bagi Nilai Saksama Amaun Bawaan Cukai Boleh Pulih.

Analisis pengumuran Cukai Boleh Pulih adalah seperti berikut:

	20X2	20X1
	RM	RM
Kurang dari 6 bulan	X	x
6 bulan hingga 1 tahun	X	x
1 hingga 2 tahun	X	x
Lebih dari 2 tahun	x	x
	<u>X</u>	<u>X</u>

CATATAN

Pendedahan kuantitatif mengenai pendedahan risiko, seperti yang dikehendaki oleh MPSAS 30, perlu dibuat untuk setiap jenis risiko yang timbul daripada Instrumen Kewangan. Ilustrasi yang diberikan di atas menggunakan Cukai Boleh Pulih dan Risiko Kredit yang berkaitan sebagai contoh.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 7: Belum Terima**

	20X2	20X1
	RM	RM
Semasa		
Dagangan Belum Terima	x	x
tolak: Kerugian Penjejasan Berkumpul	(x)	(x)
Dagangan Belum Terima Bersih	x	x
Pinjaman Kakitangan	x	x
tolak: Kerugian Penjejasan Berkumpul	(x)	(x)
Pinjaman Konsesi	x	x
tolak: Kerugian Penjejasan Berkumpul	(x)	(x)
Faedah Belum Terima	x	x
Deposit	x	x
[Nyatakan]	x	x
[Nyatakan]	x	x
	x	x
Bukan Semasa		
Pinjaman Kakitangan	x	x
Pinjaman Konsesi	x	x
Deposit	x	x
[Nyatakan]	x	x
[Nyatakan]	x	x
	x	x
Jumlah Belum Terima	X	X

(a) Dagangan Belum Terima

Dagangan Belum Terima tidak dikenakan faedah dan secara umumnya tempoh yang terlibat ialah dari [] hari ke [] bulan (20X1: [] hari ke [] bulan). Dagangan Belum Terima diiktiraf pada Nilai Saksama semasa pengiktirafan awal. Amaun dijangka boleh pulih dalam masa dua belas bulan, akan diiktiraf pada amaun invois asal. Jika tidak, ia akan diiktiraf pada Nilai Kini amaun invois asal. Dagangan Belum Terima didenominasi dalam Ringgit Malaysia. Analisis pengumuman Dagangan Belum Terima (pada Amaun Kasar) adalah seperti berikut:

	20X2	20X1
	RM	RM
Tidak melebihi tempoh dan tidak terjejas	x	x
1 hingga 3 bulan	x	x
3 hingga 6 bulan	x	x
6 hingga 12 bulan	x	x
Lebih dari 12 bulan	x	x
	x	x
Terjejas	(x)	(x)
	X	X

Penumpuan Risiko Kredit adalah terhadap dan ianya tidak dilakukan.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 7: Belum Terima (sambungan)**

Dagangan Belum Terima yang terjejas pada akhir tahun kewangan dan pergerakan Akaun Kerugian Penjejasan Berkumpul yang digunakan untuk merekodkan Penjejasan adalah seperti berikut:

	20X2	20X1
	RM	RM
Terjejas Secara Kolektif		
Dagangan Belum Terima, Kasar	x	x
tolak: Kerugian Penjejasan Berkumpul	(x)	(x)
	<u>x</u>	<u>x</u>
Terjejas Secara Individu		
Dagangan Belum Terima, Kasar	x	x
tolak: Kerugian Penjejasan Berkumpul	(x)	(x)
	<u>x</u>	<u>x</u>
Jumlah		
Dagangan Belum Terima, Kasar	x	x
tolak: Kerugian Penjejasan Berkumpul	(x)	(x)
	<u>x</u>	<u>x</u>
Pergerakan Dalam Akaun Penjejasan		
Pada 1 Januari	x	x
- Caj untuk tahun kewangan	x	x
- Hapus kira	(x)	(x)
- Timbalbalik Kerugian Penjejasan	(x)	(x)
Pada 31 Disember	<u>x</u>	<u>x</u>

(b) Pinjaman Kakitangan

Pecahan pada akhir tahun kewangan adalah seperti berikut:

	20X2	20X1
	RM	RM
Pinjaman Perumahan	x	x
Pinjaman Komputer	x	x
Pinjaman Kenderaan	x	x
[Nyatakan]	x	x
[Nyatakan]	x	x
	<u>x</u>	<u>x</u>

Pinjaman pada awalnya diiktiraf pada Nilai Saksama dan menghasilkan faedah pada kadar 4% setahun. Selain daripada Pinjaman Komputer dan Pinjaman Kakitangan Pelbagai, yang tidak bercagar, semua pinjaman lain adalah dijamin oleh gadaian ke atas Aset berkenaan yang memihak kepada FGOM. Pinjaman Kakitangan adalah dalam Ringgit Malaysia⁶.

Risiko Kredit ke atas Pinjaman Kakitangan adalah kecil kerana amaun yang tertunggak boleh dipulihkan secara bulanan melalui potongan gaji.

⁶ Untuk disesuaikan dengan sewajarnya berdasarkan pendedahan risiko dan dasar pengurusan risiko FGOM.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 7: Belum Terima (sambungan)****(c) Pinjaman Konsesi**

Pinjaman Konsesi diberikan kepada Kerajaan Negeri dan tidak dikenakan faedah. Pada pengiktirafan awal, perbezaan antara Nilai Saksama (berdasarkan syarat-syarat pasaran) dan pinjaman diberi diiktiraf sebagai Belanja dalam Lebihan atau Kurangan (Nota 4 kepada Penyata Kewangan⁷)

Nota 8: Inventori**Pada kos**

Inventori Dipegang Untuk Dijual
 Inventori Ketenteraan
 Barangan Guna Habis lain
 [Nyatakan]
 [Nyatakan]

20X2	20X1
RM	RM
x	x
x	x
x	x
x	x
x	x
x	x

Pada Nilai Boleh Realis**Bersih**

Inventori Dipegang Untuk Dijual
 [Nyatakan]
 [Nyatakan]

x	x
x	x
x	x

Pada Kos Penggantian Semasa

Inventori Ketenteraan
 [Nyatakan]
 [Nyatakan]

20X2	20X1
RM	RM
x	x
x	x
x	x
x	x

Jumlah Inventori

X	X
---	---

Amaun Inventori diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan sebagai Kos Barang Dijual pada tahun kewangan adalah sebanyak RM [] (20X1: RM []). Penurunan nilai Inventori tahun ini adalah sebanyak RM [] (20X1: RM []).

⁷ Butiran Belanja tidak digambarkan dalam Nota 4

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 9: Pelaburan dalam Entiti Dikawal**

Pada Kos
tolak: Penjejasan

20X2	20X1
RM	RM
x	x
(x)	(x)
X	X

Nama	Negara Diperbadankan	Aktiviti Utama	Peratusan Pemilikan	
			20X2	20X1
			%	%
[Nyatakan]	[Nyatakan]	[Nyatakan]	x	x
[Nyatakan]	[Nyatakan]	[Nyatakan]	x	x

Nota 10: Pelaburan dalam Entiti Dikawal Bersama

Pada kos
tolak: Penjejasan

20X2	20X1
RM	RM
x	x
(x)	(x)
X	X

Nama	Negara Diperbadankan	Aktiviti Utama	Peratusan Pemilikan	
			20X2	20X1
			%	%
[Nyatakan]	[Nyatakan]	[Nyatakan]	x	x
[Nyatakan]	[Nyatakan]	[Nyatakan]	x	x

Nota 11: Pelaburan dalam Entiti Bersekutu

Pada kos
tolak: Penjejasan

20X2	20x1
RM	RM
x	x
(x)	(x)
X	X

Nama	Negara Diperbadankan	Aktiviti Utama	Peratusan Pemilikan	
			20X2	20X1
			%	%
[Nyatakan]	[Nyatakan]	[Nyatakan]	x	x
[Nyatakan]	[Nyatakan]	[Nyatakan]	x	x

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 12: Aset Kewangan Lain**

	20X2	20x1
	RM	RM
Aset Kewangan Dipegang Hingga Matang	x	x
Aset Kewangan Sedia Dijual		
Sekuriti Ekuiti Disebut Harga	x	x
Sekuriti Ekuiti Tak Disebut Harga	x	x
	<u>X</u>	<u>X</u>

Aset Kewangan Dipegang Hingga Matang, terdiri daripada Pelaburan dalam Sekuriti Hutang, mempunyai Kadar Faedah []% ke []% (20X1: []% ke []%) setahun dan matang dalam [] hingga [] tahun.

FGOM memegang Pelaburan dalam Sekuriti Ekuiti Disebut Harga. Nilai Saksama Sekuriti Ekuiti Disebut Harga ditentukan dengan merujuk kepada sebut harga yang diterbitkan dalam pasaran aktif.

FGOM juga memegang kepentingan tak mengawal dalam entiti yang tidak tersenarai, dengan termeterainya usahasama penyelidikan. Oleh kerana ketiadaan sebut harga pasaran dan ketidakupayaan untuk mengangkar Nilai Saksama dengan pasti, Pelaburan dalam Sekuriti Ekuiti Tidak Disebut Harga diukur pada kos ditolak dengan Kerugian Penjelasan Terkumpul.

Nota 13: Hartanah, Loji dan Peralatan

	Bajet Asal RM	Bajet Disemak RM	Tanah dan Bangunan RM	Peralatan Khusus Ketenteraan RM	Kenderaa n RM	Mesin dan Peralatan RM	[Nyatakan] RM	Jumlah RM
Nilai Buku								
Bersih								
Pada 1 Januari								
20x2	x	x	x	x	x	x	x	xx
- Tambahan	x	x	x	x	x	x	x	xx
- Pelupusan	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(xx)
- Caj Susut Nilai	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(xx)
Pada 31 Disember								
20x2	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>XX</u>
Pada 1 Januari 20x1								
- Tambahan	x	x	x	x	x	x	x	xx
- Pelupusan	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(xx)
- Caj Susut Nilai	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(xx)
Pada 31 Disember								
20x1	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>XX</u>
Pada 31 Disember								
20x2								
Kos/Penilaian	x	x	x	x	x	x	x	xx
Susut Nilai								
Terkumpul	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(xx)
Nilai Buku Bersih	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>XX</u>

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 13: Hartanah, Loji dan Peralatan (sambungan)****Pada 31 Disember****20x1**

Kos/Penilaian	x	x	x	x	x	x	x	xx
Susut Nilai								
Terkumpul	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(xx)
Nilai Buku Bersih	X	X	X	X	X	X	X	XX

Pada 1 Januari**20x1**

Kos/Penilaian	x	x	x	x	x	x	x	xx
Susut Nilai								
Terkumpul	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(xx)
Nilai Buku Bersih	X	X	X	X	X	X	X	XX

(a) Aset Dalam Pembinaan

Hartanah, Loji dan Peralatan FGOM pada akhir tahun kewangan termasuk RM [] (20X1: RM []) yang berkaitan dengan Belanja untuk Aset Dalam Pembinaan adalah seperti jadual di bawah (jika perlu).

(b) Permodalan Kos Pinjaman

Hartanah, Loji dan Peralatan FGOM termasuk Kos Pinjaman yang timbul daripada pinjaman khusus untuk tujuan pembinaan. Dalam tahun kewangan, Kos Pinjaman yang dipermodalakan berjumlah RM [] (20X1: RM []).

(c) Aset Dipegang sebagai Pajakan Kewangan

Amaun Bawaan untuk Hartanah, Loji dan Peralatan yang dipegang sebagai Pajakan Kewangan (Nota 19 kepada Penyata Kewangan) pada tarikh pelaporan adalah RM [] (20X1: RM []).

(d) Aset Yang Dicagarkan sebagai Sekuriti

Tanah dan bangunan tertentu dengan Amaun Bawaan sebanyak RM [] (20X1: RM []) telah dicagar sebagai sekuriti untuk kemudahan pembiayaan yang disalurkan kepada FGOM, seperti yang dinyatakan dalam Nota 19 kepada Penyata Kewangan.

Nota 14: Hartanah Pelaburan

	20X2	20X1
	RM	RM
Pada 1 Januari	x	x
Tambahan daripada Pemerolehan	x	x
Tambahan daripada Belanja Berikutnya	x	x
Untung/Rugi Nilai Saksama Diiktiraf		
Dalam Lebihan atau Kurangan	x	x
Pindahan	x	x
Pelupusan	x	x
Pada 31 Disember	<u>X</u>	<u>X</u>

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 14: Hartanah Pelaburan (sambungan)****(a) Penilaian Hartanah Pelaburan**

Hartanah Pelaburan dinyatakan pada Nilai Saksama, yang ditentukan berdasarkan penilaian pada tarikh laporan. Penilaian dilakukan oleh penilai yang bertauliah dengan pengalaman terkini dalam lokasi dan kategori hartanah yang dinilai⁸. Penilaian tersebut berdasarkan kaedah pendapatan yang merujuk kepada anggaran Nilai Sewa Pasaran dan Kadar Hasil yang setara.

(b) Aset yang Dicagarkan sebagai Sekuriti

Hartanah Pelaburan tertentu dengan Amaun Bawaan berjumlah RM [] (20X1: RM []) telah dicagar sebagai sekuriti untuk kemudahan pembiayaan yang disalurkan kepada FGOM, seperti yang dinyatakan dalam Nota 19 kepada Penyata Kewangan.

Nota 15: Aset Tak Ketara

	Kos Pembangunan RM	Jenama RM	[Nyatakan] RM	Jumlah RM
Nilai Buku Bersih				
Pada 1 Januari 20X2	x	x	x	xx
- Tambahan	-	x	x	x
- Pembangunan Dalaman	x	-	x	x
- Pelunasan	(x)	-	(x)	(x)
- Kerugian Penjejasan	-	(x)	(x)	(x)
Pada 31 Disember 20X2	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>XX</u>
Pada 1 Januari 20X1	x	x	x	xx
- Tambahan	-	x	x	x
- Pembangunan Dalaman	x	-	x	x
- Pelunasan	(x)	-	(x)	(x)
- Kerugian Penjejasan	-	(x)	(x)	(x)
Pada 31 Disember 20X1	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>XX</u>
Pada 31 Disember 20X2				
Kos	x	x	x	xx
Pelunasan Terkumpul dan Kerugian Penjejasan Terkumpul	(x)	(x)	(x)	(x)
Nilai Buku Bersih	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>XX</u>

⁸ Entiti adalah digalakkan tetapi tidak diwajibkan untuk menentukan Nilai Saksama atas dasar penilaian yang dibuat oleh jurunilai bebas yang memegang kelayakan profesional diiktiraf dan relevan. Jika tidak ada sebarang penilaian sedemikian yang dijalankan oleh jurunilai bebas, fakta tersebut perlu didedahkan.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 15: Aset Tak Ketara (sambungan)**

	Kos Pembangunan RM	Jenama RM	[Nyatakan] RM	Jumlah RM
Pada 31 Disember 20X1				
Kos	x	x	x	xx
Pelunasan Terkumpul dan Kerugian Penjejasan Terkumpul	(x)	(x)	(x)	(x)
Nilai Buku Bersih	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>XX</u>
Pada 1 Januari 20X1				
Kos	x	x	x	xx
Pelunasan Terkumpul dan Kerugian Penjejasan Terkumpul	(x)	(x)	(x)	(x)
Nilai Buku Bersih	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>XX</u>

(a) Kos Pembangunan

Inisiatif penyelidikan dan pembangunan FGOM [Sila nyatakan] mempunyai baki tempoh purata berlunas selama [] tahun (20X1: [] tahun). Semua kos penyelidikan dan pembangunan yang tidak layak untuk dipermodalkan telah dibelanjakan dalam Lebihan atau Kurangan.

(b) Jenama

Jenama yang berkaitan dengan jenama [nyatakan] yang diperoleh dalam 20X1 dan jenama [nyatakan] diperoleh dalam tahun ini berkenaan dengan inisiatif [nyatakan]. Usia Guna jenama ini dianggarkan tidak dapat ditentukan.

Nota 16: Belum Bayar bagi Urus Niaga Pertukaran

	20X2 RM	20X1 RM
Dagangan Belum Bayar	x	x
Belum Bayar Lain	x	x
Terakru	x	x
Faedah Belum Bayar	x	x
[Nyatakan]	x	x
[Nyatakan]	x	x
	<u>X</u>	<u>X</u>

Terma dan syarat bagi Liabiliti Kewangan di atas:

- Dagangan Belum Bayar dan Belum Bayar Lain adalah tidak dikenakan faedah dan pada kebiasaannya diselesaikan atas terma [] hari.
- Faedah Belum Bayar pada kebiasaannya diselesaikan setiap suku tahun kewangan.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 17: Cukai Belum Bayar**

	20X2	20X1
	RM	RM
Cukai Belum Bayar	x	x
[Nyatakan]	x	x
[Nyatakan]	x	x
	<u>x</u>	<u>x</u>

Bayaran Balik Cukai mewakili bayaran balik kepada pembayar cukai akibat daripada taksiran yang difailkan. Bayaran balik dikeluarkan kepada pembayar cukai apabila semakan akaun dan bayaran balik selesai. Amaun Bawaan merupakan penghampiran pasti bagi Nilai Saksama cukai yang perlu dibayar balik.

Nota 18: Peruntukan

	Pemberian dan Geran RM	Tuntutan Undang-undang RM	[Nyatakan] RM	Jumlah RM
Pada 1 Januari 20X2	x	-	x	xx
- Timbul dalam Tahun Kewangan	x	x	x	x
- Digunakan	(x)	-	x	(x)
- Amaun Tidak Digunakan yang Ditimbal Balik	(x)	-	(x)	(x)
Pada 31 Disember 20X2	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>XX</u>

(a) Pampasan Ketidakhadiran Belum Digunakan Geran dan Subsidi

Peruntukan diiktirafkan untuk Geran dan Subsidi Pampasan Ketidakhadiran Terkumpul belum digunakan apabila pampasan ketidakhadiran dibawa ke hadapan untuk digunakan dalam tempoh masa depan, berdasarkan jumlah jangkaan pembayaran tambahan yang dijangka akan timbul daripada pengumpulan manfaat daripada pekerja-pekerja.

(b) Tuntutan Undang-undang

Pada 30 Jun 20X2, beberapa orang awam membuat pelbagai dakwaan di Mahkamah Tinggi Malaya terhadap FGOM [nyatakan] Pada tarikh laporan ini, FGOM dalam proses rundingan untuk penyelesaian dengan plaintif. Peruntukan dibuat berdasarkan anggaran FGOM dalam pertimbangan penyelesaian. Penyelesaian dan pampasan tersebut dijangka akan dimuktamadkan dalam 20x3.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 19: Pinjaman**

	20X2	20X1
	RM	RM
Semasa		
Pajakan Kewangan (Nota 21(c))	x	x
Pinjaman:		
- Bil Perbendaharaan	x	x
- Sekuriti Kerajaan Malaysia	x	x
[Nyatakan]	x	x
	x	x
Bukan Semasa		
Pajakan kewangan (Nota 21(c))	x	x
Pinjaman:		
- Sekuriti Kerajaan Malaysia	x	x
- Pinjaman pasaran	x	x
- Sukuk	x	x
[Nyatakan]	x	x
	x	x
Jumlah Pinjaman	X	X

(a) Pajakan Kewangan

Obligasi ini adalah dicagar oleh caj ke atas Aset yang dipajak (Nota 13). Kadar diskaun purata implisit dalam Pajakan adalah []% (20X1: []%) setahun. Obligasi adalah dalam Ringgit Malaysia.

(b) Bil Perbendaharaan

Pinjaman ini dicagar oleh gadaian pertama ke atas tanah dan bangunan tertentu (Nota 13) dan perlu dibayar sepenuhnya pada 25 Mac 20x3. Kadar faedah purata pinjaman ini adalah []% (20X1: []%) setahun. Bil Perbendaharaan adalah dalam Ringgit Malaysia.

(c) Sekuriti Kerajaan Malaysia

Sekuriti Kerajaan Malaysia adalah dalam Ringgit Malaysia, dan dicagar oleh caj pertama ke atas harta pelaburan tertentu (Nota 14). Pinjaman ini perlu dibayar balik dengan sepuluh ansuran setengah tahunan yang sama dan akan matang antara 30 Jun 20x3 dan 31 Disember 20X7. Kadar faedah purata pinjaman ini adalah []% (20X1: []%) setahun.

(d) Pinjaman Pasaran

Pinjaman ini adalah dalam Dolar Amerika Syarikat dan dicagar oleh caj pertama ke atas harta pelaburan tertentu (Nota 14). Pinjaman ini menanggung faedah []% (20X1: []%) setahun dan perlu dibayar balik pada 31 Disember 20X5.

(e) Sukuk

Sukuk dijamin oleh caj pertama ke atas tanah dan bangunan tertentu (Nota 13) dan dalam Ringgit Malaysia. Kadar keuntungan purata Sukuk ialah []% (20X1: []%) setahun dan perlu dibayar balik pada 31 Disember 20x4.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 20: Pelan Pencen dan Ganjaran**

FGOM menguruskan Pelan Persaraan Manfaat Ditentukan untuk pekerja yang memilih Skim Pencen. Pekerja yang berkelayakan adalah seperti yang dinyatakan dalam Akta Pencen, 1980 [Akta 227]. Obligasi Pencen dan Gratuiti telah dikira oleh Aktuaries FGOM seperti pada 31 Disember 20X2. Kaedah Unjuran Unit Kredit digunakan untuk penilaian. Kaedah ini memerlukan anggaran manfaat belum bayar dibuat bagi perkhidmatan lampau dan didiskaunkan kepada tarikh penilaian.

Amaun obligasi Pencen dan Gratuiti yang diiktiraf dalam Penyata Kewangan adalah seperti berikut:

	20X2	20X1
	RM	RM
Belanja Manfaat Bersih		
Kos Perkhidmatan Semasa	x	x
Kos Faedah atas Obligasi Manfaat	x	x
Jangkaan Pulangan atas Pelan Aset	x	x
(Untung)/Rugi Aktuaries Bersih	(x)	x
Belanja Manfaat Bersih	x	x
Pulangan Sebenar atas Pelan Aset	x	x
Manfaat Liabiliti		
Obligasi Manfaat Ditentukan	x	x
Nilai Saksama Pelan Aset	(x)	(x)
	x	x
Rugi Aktuaries Tidak Diiktiraf	(x)	(x)
Kos Perkhidmatan Lampau yang Tidak Diiktiraf	(x)	(x)
Manfaat Liabiliti	x	x

Perubahan dalam Nilai Kini Obligasi Manfaat Ditentukan adalah seperti berikut:

Obligasi Manfaat Ditentukan Pada 1 Januari	x	x
Kos Faedah	x	x
Kos Perkhidmatan Semasa	x	x
Manfaat Dibayar	(x)	(x)
Rugi Aktuaries Obligasi	x	x
Obligasi Manfaat Ditentukan pada 31 Disember	x	x

Perubahan dalam Nilai Saksama Pelan Aset adalah seperti berikut:

	20X2	20X1
	RM	RM
Nilai Saksama Pelan Aset pada 1 Januari	x	x
Pulangan Dijangka	x	x
Caruman oleh FGOM	x	x
Manfaat Dibayar	(x)	(x)
Rugi Aktuaries	(x)	(x)
Nilai Saksama Pelan Aset pada 31 Disember	x	x

FGOM telah membuat caruman pada kadar 17.5% daripada gaji pekerja berpencen seperti peruntukan Seksyen 12B Akta Pencen, 1980 [Akta 227]. Jumlah caruman sebanyak RM [] dijangka akan dibuat dalam tahun 20x3.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)

Nota 20: Pelan Pencen dan Ganjaran (sambungan)

Pelan Aset termasuk Hartanah yang diduduki oleh FGOM dengan Nilai Saksama RM [] (20X1: RM []).

Jangkaan kadar pulangan atas Aset keseluruhannya ditentukan berdasarkan jangkaan pasaran pada tarikh tersebut, ia diaplikasikan sepanjang tempoh obligasi tersebut akan diselesaikan.

Andaian utama yang digunakan bagi tujuan penilaian aktuari adalah seperti di bawah:

	20X2	20X1
	%	%
Bagi Tahun Berikut:		
Kadar Diskaun	x	x
Jangkaan Pulangan atas Pelan Aset	x	x
Jangkaan Kadar Kenaikan Gaji	x	x
Jangkaan Kadar Inflasi	x	x
Tahun Selepas Tahun Berikutnya		
Kadar Diskaun	x	x
Jangkaan Pulangan atas Pelan Aset	x	x
Jangkaan Kadar Kenaikan Gaji	x	x
Jangkaan Kadar Inflasi	x	x

Analisis Sejarah

Amaun bagi tahun kewangan semasa dan empat tahun ke belakang adalah seperti berikut:

	20X2	20X1	20X0	20X9	20X8
	RM	RM	RM	RM	RM
Obligasi Manfaat Ditentukan	x	x	x	x	x
Nilai Saksama Pelan Aset	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)
Nilai Kini Obligasi Manfaat Ditentukan Dana	x	x	x	x	x
Penyelarasan Pengalaman atas:					
- Liabiliti Pelan	x	x	x	x	x
- Pelan Aset	x	x	x	x	x
Perubahan dalam Andaian Aktuari	x	x	x	x	x

Analisis Sensitiviti

Nilai Kini obligasi pencen dan ganjaran adalah sensitif kepada andaian dasar seperti kadar diskaun, kadar inflasi, dan jangkaan kenaikan gaji. Jika kadar diskaun ditukar secara berasingan, ia akan memberi kesan kepada pengukuran Obligasi Pencen dan Ganjaran, seperti berikut:

	20X2	20X1
	RM	RM
Kadar diskaun : +1%	x	x
Kadar diskaun : -1%	x	x

[Sila dedahkan analisis sensitiviti tambahan bagi perubahan dalam andaian lain yang mungkin memberi kesan kepada anggaran obligasi pencen]

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 21: Komitmen****(a) Komitmen Pajakan Operasi (selaku Penerima Pajak)**

FGOM telah memeterai Pajakan [nyatakan]. Pajakan mempunyai tempoh purata [nyatakan] tahun dengan tiada opsyen pembaharuan atau peruntukan Sewa Kontigensi dimasukkan dalam kontrak. Bayaran Pajakan Minimum diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan bagi tahun kewangan berjumlah RM [] (20X1: RM []).

Pada tarikh pelaporan, Sewa Minimum Masa Hadapan Belum Bayar bagi Pajakan Operasi tidak boleh batal adalah seperti berikut:

	20X2	20X1
	RM	RM
Tidak melebihi 1 tahun:	x	x
Melebihi 1 tahun tetapi tidak melebihi 5 tahun	x	x
Melebihi 5 tahun	x	x
	<u>x</u>	<u>x</u>

(b) Komitmen Pajakan Operasi (sebagai Pemberi Pajak)

FGOM telah memeterai Pajakan [nyatakan]. Pajakan tidak boleh batal mempunyai Tempoh Pajakan antara [nyatakan] hingga [nyatakan] tahun.

Sewa Minimum Masa Hadapan Belum Terima bagi Pajakan Operasi tidak boleh batal pada tarikh pelaporan adalah seperti berikut:

	20X2	20X1
	RM	RM
Tidak melebihi 1 tahun:	x	x
Melebihi 1 tahun tetapi tidak melebihi 5 tahun	x	x
Melebihi 5 tahun	x	x
	<u>x</u>	<u>x</u>

(c) Komitmen Pajakan Kewangan

FGOM mempunyai Pajakan Kewangan untuk item loji dan peralatan dan kenderaan bermotor tertentu. Pajakan ini tidak mempunyai syarat pembaharuan, tetapi beberapa kontrak mempunyai opsyen belian dengan Nilai Nominal pada akhir tempoh pajakan.

Sewa Minimum Masa Hadapan Belum Bayar bagi Pajakan Kewangan bersama dengan Nilai Kini Bayaran Pajakan Bersih minimum pada tarikh pelaporan adalah seperti berikut:

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 21: Komitmen (sambungan)****(c) Komitmen Pajakan Kewangan (sambungan)**

	20X2	20X1
	RM	RM
Bayaran Pajakan Minimum:		
Tidak Melebihi 1 Tahun	x	x
Melebihi 1 Tahun Tetapi Tidak Melebihi 5 Tahun	x	x
Melebihi 5 Tahun	x	x
Jumlah Bayaran Pajakan Minimum	x	x
Tolak: Caj Kewangan	(x)	(x)
Nilai Kini Bayaran Pajakan Minimum	x	x

	20X2	20X1
	RM	RM
Nilai Kini bayaran:		
Tidak Melebihi 1 Tahun	x	x
Melebihi 1 Tahun Tetapi Tidak Melebihi 5 Tahun	x	x
Melebihi 5 Tahun	x	x
Nilai Kini Bayaran Pajakan Minimum	x	x
Tolak: Jumlah Perlu Dibayar Dalam Tempoh 12 Bulan (Nota 19)	(x)	(x)
Amaun Terhutang Selepas 12 Bulan	x	x

Nota 22: Kontingensi**(a) Liabiliti Luar Jangka**

Pada 30 September 20X2, seorang warganegara telah memulakan suatu tindakan mahkamah terhadap FGOM mengenai [nyatakan]. Bayaran dianggarkan RM [] jika tindakan tersebut berjaya. Tarikh perbicaraan belum ditetapkan, dan oleh itu tidak munasabah untuk menyatakan masa untuk bayaran. FGOM telah dinasihatkan oleh Pejabat Peguam Negara bahawa terdapat peluang, bahawa tindakan tersebut akan berjaya tetapi kemungkinannya amat tipis dan sewajarnya tiada peruntukan untuk Liabiliti dibuat dalam Penyata Kewangan.

(b) Aset Luar Jangka

FGOM membuat tuntutan undang-undang RM [] terhadap [nyatakan]. Berdasarkan nasihat Pejabat Peguam Negara, FGOM yakin bahawa pertikaian ini akan diselesaikan dengan memihak kepada FGOM.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 23: Akaun Amanah**

Akaun Amanah terdiri daripada:

	Amanah Kerajaan			Jumlah kecil	Amanah Awam			Jumlah kecil	Jumlah
	[Nyatakan]	[Nyatakan]	[Nyatakan]		[Nyatakan]	[Nyatakan]	[Nyatakan]		
	RM	RM	RM		RM	RM	RM		
Pada 1 Januari 20x2	x	x	x	x	x	x	x	x	xx
• Caruman Kerajaan Dalam Dana Yang Dipegang Bawah Amanah	x	x	x	x	-	-	-	x	xx
• Caruman Awam Ke Dalam Dana Yang Dipegang Bawah Amanah	x	-	-	x	x	x	x	x	xx
• Terimaan (Contohnya Faedah/Dividen /Tiket Jualan/ Yuran Kursus)	x	x	x	x	x	x	x	x	xx
• Penggunaan Dana Yang Dipegang Bawah Amanah	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(xx)
Pada 31 Disember 20x2	X	X	X	X	X	X	X	X	XX
Pada 1 Januari 20x1	x	x	x	x	x	x	x	x	xx
• Caruman Kerajaan Dalam Dana Yang Dipegang Bawah Amanah	x	x	x	x	-	-	-	x	xx
• Caruman Awam Dalam Dana Yang Dipegang Bawah Amanah	x	-	-	x	x	x	x	x	xx
• Terimaan (Contohnya Faedah/Dividen /Tiket Jualan/ Yuran Kursus)	x	x	x	x	x	x	x	x	xx
• Penggunaan Dana Yang Dipegang Di Bawah Amanah	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(xx)
Pada 31 Disember 20x1	X	X	X	X	X	X	X	X	XX

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 24: Aliran Tunai Bersih daripada Aktiviti Operasi**

	20X2	20X1
	RM	RM
Lebihan Bagi Tahun Kewangan	x	x
<i>Pelarasan untuk:</i>		
Susut Nilai untuk Hartanah, Loji dan Peralatan	x	x
Pelunasan Aset Tak Ketara	x	x
Kerugian Penjejasan Aset Tak Ketara	x	x
Perubahan dalam Nilai Saksama Hartanah Pelaburan	x	x
Hasil Faedah	(x)	(x)
Kos Kewangan	x	x
[Nyatakan]	x	x
[Nyatakan]	x	x
	x	x
Perubahan dalam Belum Terima	x	x
Perubahan dalam Belum Bayar	(x)	(x)
Perubahan dalam Inventori	(x)	(x)
[Nyatakan]	x	x
[Nyatakan]	x	x
Faedah Diterima	x	x
Faedah Dibayar	(x)	(x)
Pemberian Dibayar	(x)	(x)
Bayaran Amanah	(x)	(x)
[Nyatakan]	x	x
[Nyatakan]	x	x
Aliran Tunai Bersih daripada Aktiviti Operasi	X	X

Nota 25: Peristiwa Berikutnya

Pada 5 Mac 20x3, beberapa kawasan dalam Negeri Terengganu mengalami banjir yang serius. Akibatnya, FGOM berkemungkinan menanggung kos secara langsung yang signifikan. Kos ini termasuk:

- Kerja membaik pulih infrastruktur dimiliki Kerajaan;
- Peruntukan bantuan sosial, sama ada melalui program baharu atau yang sedia ada; dan
- Caruman untuk mengganti infrastruktur dimiliki Kerajaan Negeri dan Kerajaan Tempatan.

Kesan kewangan daripada peristiwa ini tidak boleh diukur pada peringkat ini. Sebahagian kos akan dilindungi oleh aturan insurans yang sedia ada.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 26: Pertimbangan dan Anggaran Perakaunan Signifikan**

Penyediaan Penyata Kewangan memerlukan FGOM membuat pertimbangan, anggaran dan andaian yang memberi kesan kepada amaun Hasil, Belanja, Aset dan Liabiliti, dan pendedahan Liabiliti Luar Jangka dan Aset Luar Jangka pada akhir tahun kewangan. Walau bagaimanapun, ketidakpastian mengenai andaian dan anggaran ini akan menyebabkan Hasil yang memerlukan pelarasan material kepada Amaun Bawaan Aset atau Liabiliti dalam tempoh masa hadapan.

(a) Pertimbangan yang dibuat dalam mengguna pakai Dasar Perakaunan

Dalam proses mengguna pakai Dasar Perakaunan yang dinyatakan dalam Nota 2 (c) kepada Penyata Kewangan, FGOM telah membuat pertimbangan berikut, yang mempunyai kesan paling signifikan atas amaun yang diiktiraf dalam Penyata Kewangan:

(i) Pajakan Operasi (sebagai Pemberi Pajak)

FGOM telah memeterai kontrak pajakan komersil ruang pejabat yang dikosongkan oleh pelbagai Kementerian di Kuala Lumpur. FGOM telah menentukan, berdasarkan penilaian terhadap terma dan syarat perjanjian, bahawa ia mengekalkan semua risiko dan ganjaran pemilikan signifikan hartanah dan mengakaunkan kontrak tersebut sebagai Pajakan Operasi.

(ii) Penjejasan Sekuriti Ekuiti yang dikelaskan sebagai Aset Kewangan Sedia Dijual

FGOM merekodkan Kerugian Penjejasan Nilai atas Pelaburan Ekuiti Sedia Dijual apabila terdapat penurunan yang signifikan atau berpanjangan di bawah kos dalam Nilai Saksama Pelaburan Ekuiti. Penentuan mengenai 'signifikan' atau 'berpanjangan' memerlukan pertimbangan. Dalam membuat pertimbangan ini, FGOM menilai, antara faktor lain, pergerakan harga sejarah saham dan tempoh serta setakat mana Nilai Saksama Pelaburan adalah kurang daripada kosnya. Berdasarkan pertimbangan bahawa penurunan 'signifikan' adalah lebih besar daripada 20%, dan tempoh 'berpanjangan' adalah lebih besar daripada 12 bulan, maka tiada Pelaburan Ekuiti Sedia Dijual terjejas dalam tahun kewangan.

[Nota: Di atas adalah semata-mata ilustrasi dan tidak perlu dimasukkan ke dalam Penyata Kewangan FGOM tanpa menggunakan pertimbangan yang diperlukan. Tahap pendedahan ini adalah bergantung kepada sejauh mana keputusan yang dibuat dalam penyediaan Penyata Kewangan. Semua pertimbangan dengan kesan signifikan kepada Penyata Kewangan hendaklah didedahkan.]

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 26: Pertimbangan dan Anggaran Perakaunan Signifikan (sambungan)****(b) Sumber Utama Ketidakpastian Anggaran**

Andaian utama berkaitan dengan masa hadapan dan sumber utama lain ketidakpastian anggaran pada tarikh pelaporan yang mempunyai risiko signifikan menyebabkan pelarasan material Amaun Bawaan Aset dan Liabiliti dalam tahun kewangan berikutnya akan dibincangkan di bawah:

(i) Usia Guna Loji dan Peralatan

Kos Loji dan Peralatan untuk [nyatakan] disusutnilaikan menggunakan Asas Garis Lurus sepanjang anggaran Usia Guna Ekonomi Aset. FGOM menganggarkan Usia Guna bagi Loji dan Peralatan antara [] hingga [] tahun. Perubahan dalam tahap jangkaan penggunaan dan perkembangan teknologi boleh memberi impak kepada Usia Guna Ekonomi dan Nilai Sisa Aset dan dengan itu, Caj Susut Nilai masa hadapan mungkin disemak.

(ii) Penjejasan Belum Terima

FGOM membuat penilaian pada setiap tarikh pelaporan sama ada terdapat sebarang bukti objektif bahawa Aset Kewangan telah terjejas. Untuk menentukan sama ada terdapat bukti objektif Penjejasan, FGOM mengambilkira faktor seperti kemungkinan insolvensi atau kesukaran kewangan yang signifikan bagi penghutang dan kegagalan atau kelewatan signifikan dalam pembayaran. Apabila terdapat bukti objektif Penjejasan, amaun dan pemaasan aliran tunai masa hadapan dianggarkan berdasarkan sejarah pengalaman kerugian untuk Aset yang mempunyai ciri Risiko Kredit yang serupa.

(iii) Penjejasan Pinjaman

Untuk menentukan sama ada pinjaman FGOM telah terjejas atau tidak, kriteria khusus 3 bulan tunggakan akan mencetus ujian Penjejasan secara mandatori. Baki pinjaman termasuk ansuran tertunggak akan dinilai untuk Penjejasan. Apabila kebolehpulihan ditentukan berdasarkan kepada aliran tunai yang akan diterima daripada peminjam, perbezaan antara baki pinjaman dan aliran tunai terdiskaun adalah amaun yang perlu dijejaskan.

[Nota: Contoh Di atas adalah semata-mata ilustrasi dan tidak perlu dimasukkan ke dalam Penyata Kewangan FGOM jika tidak menggambarkan anggaran signifikan yang dibuat dalam penyediaan Penyata Kewangan. Tahap pendedahan ini adalah bergantung kepada sejauh mana anggaran yang dibuat dalam penyediaan Penyata Kewangan, dan juga tahap signifikan ketidakpastian dalam anggaran ini.]

Nota 27: Dasar dan Pengurusan Risiko Kewangan

FGOM terdedah kepada Risiko Pasaran, Risiko Kredit dan Risiko Kecairan. Satu fungsi spesifik di Kementerian Kewangan berperanan mengawasi pengurusan risiko ini. Dasar bagi menguruskan setiap risiko ini diringkaskan di bawah.

(a) Risiko Pasaran

Aktiviti FGOM terdedah kepada risiko kewangan terutamanya bagi perubahan dalam Kadar Faedah, kadar tukaran asing dan pasaran Ekuiti. Risiko ini diuruskan di peringkat portfolio selaras dengan tujuan dasar portfolio dan objektif pengurusan risiko bagi setiap portfolio. Maklumat terperinci mengenai pendedahan kepada Risiko Pasaran dan dasar bagi menguruskan risiko ini boleh didapati di dalam Penyata Kewangan Berasingan yang disediakan oleh Pengurus setiap portfolio.

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 27: Dasar dan Pengurusan Risiko Kewangan (sambungan)****(a) Risiko Pasaran (sambungan)**

Pendedahan FGOM kepada Risiko Pasaran menggambarkan kombinasi amalan pengurusan portfolio. Aktiviti Bank Negara Malaysia secara kolektifnya tertumpu kepada pengurusan risiko tukaran asing FGOM, namun tidak ada agensi pusat lain yang menguruskan Risiko Pasaran atau risiko yang lain secara spesifik.

Tidak ada sebarang perubahan kepada cara entiti yang menguruskan portfolio FGOM, dalam mengurus dan mengukur risiko dari tahun sebelumnya. Pelbagai Instrumen Kewangan derivatif digunakan bagi semua portfolio dalam menguruskan pendedahan kepada risiko kadar faedah, risiko mata wang asing dan risiko sektor [nyatakan] termasuk:

**(i) P
Pengurusan Risiko Kadar Faedah**

FGOM terdedah kepada Risiko Kadar Faedah kerana entiti dalam FGOM meminjam dan melabur dana pada Kadar Faedah Tetap dan Terapung. Risiko ini diuruskan di peringkat entiti mengikut objektif modal dan dasar pengurusan risiko. Objektif dan dasar ini termasuk mengekalkan gabungan yang sesuai antara pinjaman Kadar Tetap dan Kadar Terapung, dengan menggunakan kontrak pertukaran kadar faedah dan kontrak kadar faedah hadapan.

[Sila laksanakan analisis sensitiviti mengenai kesan kenaikan/penurunan kadar faedah]

(ii) Pengurusan Risiko Mata Wang Asing

FGOM juga melaksanakan urus niaga dalam mata wang asing menyebabkan ia terdedah kepada turun naik kadar tukaran. Pendedahan kadar tukaran diuruskan dalam parameter dasar yang diluluskan dengan menggunakan kontrak tukaran asing hadapan. Amaun Bawaan Aset Kewangan dan Liabiliti Kewangan FGOM dalam mata wang asing diterjemahkan kepada Ringgit Malaysia pada tarikh pelaporan adalah seperti berikut:

[Sila bentangkan profil mata wang bagi semua Aset Kewangan dan Liabiliti Kewangan dan laksanakan analisis sensitiviti bagi kesan pengukuhan/kelemahan Ringgit Malaysia]

(b) Pengurusan Risiko Kredit

Risiko Kredit merujuk kepada risiko pihak yang akan mungkir pada obligasi kontraknya menyebabkan kerugian kewangan kepada FGOM. Amaun Bawaan Aset Kewangan bersamaan dengan pendedahan maksimum kepada Risiko Kredit pada tarikh imbalan. Risiko Kredit diuruskan mengikut objektif modal dan dasar pengurusan risiko. Objektif dan dasar ini termasuk had pendedahan rakan niaga secara individu dan industri, keperluan cagaran, dan penarafan kredit rakan niaga.

Konsentrasi pendedahan kredit diklasifikasikan mengikut penarafan kredit, geografi dan industri rakan niaga disediakan dalam jadual berikut. Pendedahan kredit Aset Kewangan yang tidak melangkaui tempoh atau tidak terjejas adalah tidak berbeza secara material dengan jumlah pendedahan kredit FGOM.

[Sila bentangkan konsentrasi pendedahan kredit Aset Kewangan berdasarkan bagaimana dipantau, contohnya oleh penarafan kredit, geografi atau industri rakan niaga]

Lampiran B Ilustrasi Penyata Kewangan (sambungan)**Nota 27: Dasar dan Pengurusan Risiko Kewangan (sambungan)****(c) Pengurusan Risiko Kecairan**

Risiko Kecairan merujuk kepada risiko bahawa entiti akan menghadapi kesukaran memenuhi obligasi berkaitan dengan Liabiliti Kewangan.

Risiko Kecairan diuruskan di peringkat entiti secara individu umumnya dengan mengekalkan rizab yang mencukupi, kemudahan perbankan dan rizab kemudahan pinjaman, dengan memantau unjuran dan aliran tunai sebenar secara berterusan.

Jadual berikut memperincikan baki bagi Liabiliti Kewangan berkontrak FGOM mengikut tempoh matang. Jadual disediakan berdasarkan:

- aliran tunai tidak terdiskaun bagi Liabiliti Kewangan berdasarkan tarikh terawal FGOM dikehendaki untuk membayar; dan
- aliran tunai bagi prinsipal dan faedah.

[Sila bentangkan profil pengumuran semua Liabiliti Kewangan]

FGOM mempunyai akses kepada kemudahan pembiayaan. Jumlah amaun yang tidak digunakan pada 31 Disember 20X2 adalah RM [] (20X1: RM []). FGOM akan menyelesaikan obligasi menggunakan lebihan aliran tunai Aktiviti Operasi, terbitan Bon, dan terimaan Aset Kewangan yang matang.

ULASAN

Dasar dan pengurusan risiko kewangan yang dinyatakan di atas ini dibentangkan untuk tujuan ilustrasi sahaja dan tidak semestinya menggambarkan ciri sebenar dasar dan pengurusan risiko kewangan FGOM. Pendedahan tersebut hendaklah berdasarkan fakta dan keadaan persekitaran pendedahan entiti kepada risiko dan bagaimana risiko tersebut diuruskan.

Lampiran C Klasifikasi dan Usia Guna Hartanah, Loji dan Peralatan

Kategori	Usia Guna (Tahun)
Tanah dan Bangunan	
<i>Tanah</i>	
Tanah Pajakan	Tempoh pajakan
Tanah Milikan Bebas	Infiniti
<i>Bangunan</i>	
Bangunan Kediaman	25 – 50
Bangunan Pejabat	25 – 50
Bangunan Lain	25 – 50
Kerja dan Infrastruktur	
Kemudahan Pengangkutan Darat	10 – 50
Kemudahan Pengangkutan Udara	10 – 15
Kemudahan Pengangkutan Air	20 – 100
Taman Awam dan Rekreasi	5 – 10
Kemudahan Pengairan dan Saliran	50-100
Kemudahan Kawalan Banjir	20 – 100
Kemudahan Pembetulan	20 – 100
Kemudahan Jana Kuasa	20 – 30
Jentera dan Peralatan	
Loji dan Jentera	8 – 20
Peralatan dan Perkakas Pejabat	3 – 10
Perabot	3 – 10
Peralatan dan Perkakas ICT	5 – 13
Peralatan dan Perkakas Komunikasi	3 – 20
Peralatan dan Perkakas Penyiaran dan Muzik	3 – 38
Peralatan dan Perkakas Makmal	3 – 40
Peralatan dan Perkakas Alam Sekitar	3 – 10
Peralatan dan Perkakas Sukan dan Rekreasi	5 – 10
Peralatan dan Perkakas Pertanian/Perhutanan/Marin	5 – 25
Peralatan dan Perkakas Perubatan	5 – 20
Peralatan dan Perkakas Keselamatan	3 – 30
Peralatan dan Perkakas Kejuruteraan	3 – 20
Aset Pertahanan	
Kenderaan	
Kenderaan Robotik	5 – 10
Kereta	5 – 10
Bas	5 – 15
Motosikal	5-10
Lori dan Trak	5 – 15
Bot dan Kapal	5 – 20
Kapal Terbang dan Helikopter	12 – 30
Kenderaan Lain	5 – 15
Aset Pajakan Modal	
Kategori yang sama dengan HLP lain	Tempoh Pajakan atau Usia Guna yang lebih pendek
Aset Konsesi Perkhidmatan	
Kategori yang sama dengan HLP lain	Sama dengan HLP lain
Aset Hidup	
Anjing	3 – 10
Kuda	3 – 15

Lampiran D Nota Peralihan

Pelaksanaan Perakaunan Akruan, memerlukan entiti mengambil kira peristiwa ekonomi yang spesifik kepada entiti mereka dalam:

- a) Perakaunan Asas Akruan; dan
- b) asas peruntukan.

Perakaunan Akruan

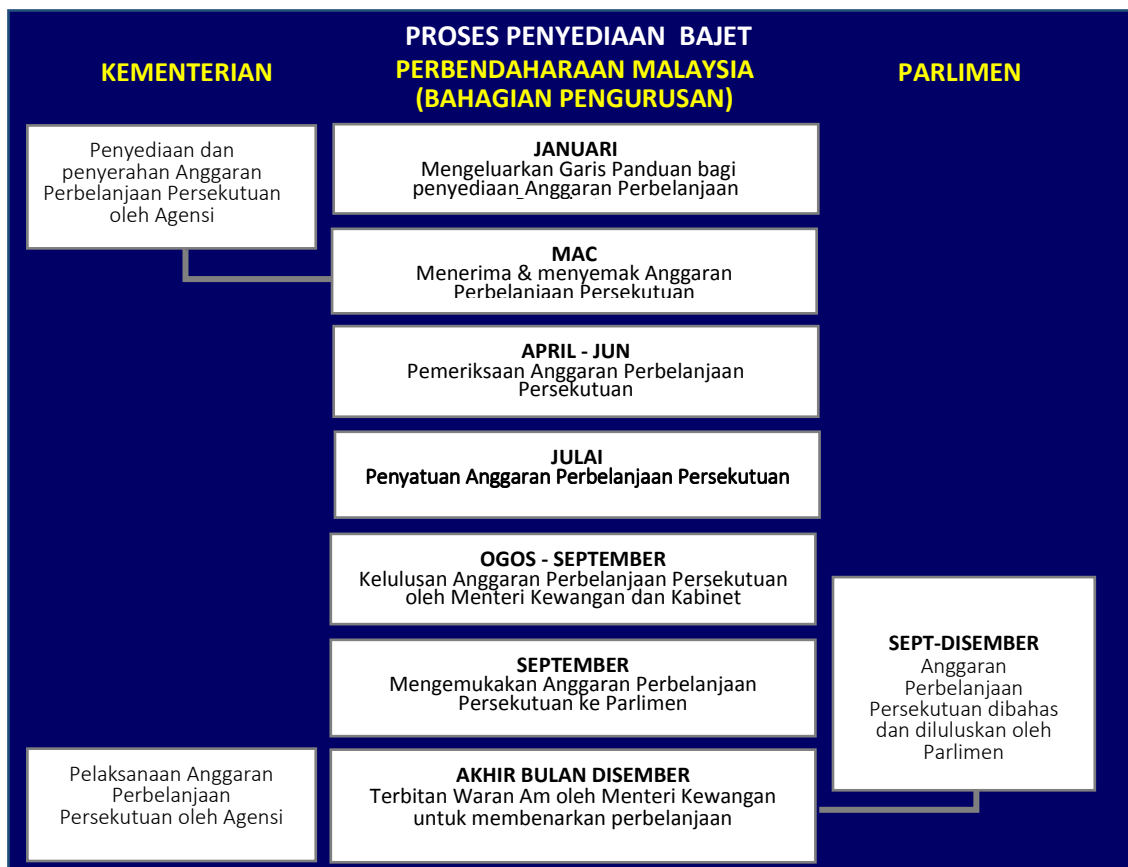
Perakaunan Akruan mengiktiraf urus niaga apabila peristiwa bersandarkan ekonomi berlaku, bukan hanya apabila tunai diterima atau dibayar. Dalam Perakaunan Akruan, urus niaga dikelaskan sebagai Aset, Liabiliti, Ekuiti, Hasil atau Belanja.

Objektif Perakaunan Akruan adalah untuk memastikan bahawa peristiwa yang mempengaruhi Penyata Kewangan entiti direkodkan dalam tempoh ia berlaku, dan bukannya dalam tempoh entiti tersebut menggunakan peruntukan. Perakaunan Akruan bermakna Hasil diiktiraf apabila diperoleh (bukannya apabila tunai diterima) dan Belanja diiktiraf apabila ditanggung (bukan hanya apabila dibayar). Dalam jangka masa panjang, trend Belanja dan Hasil, lebih menggambarkan kesan ekonomi yang mendasari keputusan operasi untuk tempoh tertentu berbanding dengan trend bayaran dan terimaan wang tunai atau caj kepada peruntukan.

Asas Akruan memberi maklumat kepada pengguna mengenai perkara seperti sumber yang dikawal oleh entiti, kos operasi dan maklumat lain yang berguna dalam menilai kedudukan dan perubahan kedudukan kewangan dalam tempoh tertentu, dan menilai sama ada entiti tersebut beroperasi secara ekonomik dan cekap.

Perakaunan bagi Peruntukan

Peruntukan adalah kuasa Parlimen untuk membayar wang daripada Kumpulan Wang Disatukan. Proses merumuskan bajet adalah seperti di bawah:



Lampiran D Nota Peralihan (sambungan)

Seperti rajah di atas, Kementerian akan menyedia dan mengemukakan anggaran Perbelanjaan Persekutuan mengikut agensi. Pihak Berkuasa Kewangan dan Kabinet akan menyemak dan memeriksa anggaran Perbelanjaan Persekutuan. Anggaran Perbelanjaan Persekutuan yang telah diluluskan oleh Pihak Berkuasa Kewangan dan Kabinet akan dibentangkan di Parlimen. Parlimen akan membahas dan meluluskan anggaran Perbelanjaan Persekutuan. Waran Am akan dikeluarkan oleh Pihak Berkuasa Kewangan untuk membenarkan perbelanjaan dibuat oleh Kementerian.

Peruntukan diperlukan sebelum dana boleh dibelanjakan oleh entiti. Belanja yang telah diperuntukkan tidak boleh melebihi had yang diluluskan oleh Akta Perbekalan atau dibenarkan oleh undang-undang mengikut Artikel 102 Perlembagaan Persekutuan. Jumlah peruntukan hendaklah diakaunkan dalam Kumpulan Wang Disatukan.

Berdasarkan kepada Akta Tatacara Kewangan 1957, Dana Amanah Awam tidak memerlukan peruntukan kerana tidak ada bajet yang disediakan dan kelulusan daripada Parlimen tidak diperlukan. Pengurusan wang Amanah Awam ditadbir oleh Jawatankuasa Pemegang Amanah.

Jika dalam mana-mana tahun kewangan didapati:

- bahawa jumlah yang diperuntukkan oleh Akta Perbekalan tidak mencukupi, atau bahawa keperluan telah timbul bagi perbelanjaan yang tidak diperuntukkan melalui Akta Perbekalan; atau
- bahawa apa-apa tunai yang telah dibelanjakan dengan amaun (jika ada) melebihi jumlah yang diperuntukkan melalui Akta Perbekalan, satu anggaran tambahan yang menunjukkan jumlah yang dikehendaki atau dibelanjakan tersebut hendaklah dibentangkan di Parlimen dan tujuan perbelanjaan hendaklah dimasukkan dalam Rang Undang-undang Perbekalan.

Setiap waran yang dikeluarkan untuk mana-mana tahun kewangan akan luput dan tidak sah selepas penutupan satu bulan kalendar tahun kewangan berikutnya. Bayaran bagi kerja yang dilakukan, barangan, dan perkhidmatan yang diterima atau apa-apa aturan kontrak sebelum akhir tahun kewangan yang diberi kuasa melalui waran berkenaan hendaklah dibuat dalam tempoh satu bulan tersebut. Perbelanjaan hendaklah dicajkan kepada akaun bagi tahun yang sama.

Sebagai peraturan am, urus niaga yang dicaj kepada peruntukan direkodkan pada 'asas tunai'. Walau bagaimanapun, terdapat juga perbelanjaan tertentu yang tidak dicajkan kepada peruntukan sehingga bayaran diperlukan contohnya pelbagai Akaun Elaun atau Akaun Peruntukan yang pada masa ini diwujudkan oleh entiti seperti Kos Manfaat Pekerja.

Pada masa ini, perakaunan untuk penggunaan peruntukan memberikan kawalan kepada Pihak Berkuasa Kewangan terhadap kebanyakan perbelanjaan FGOM, untuk amaun dan tujuannya. Walau bagaimanapun, ia tidak memberi gambaran kewangan yang lengkap bagi FGOM kerana ketiadaan maklumat mengenai Aset dan sesetengah Liabiliti serta maklumat kos program kurang tepat. Sebagai contoh, jika entiti membeli bangunan, entiti akan merekodkan keseluruhan perbelanjaan terhadap peruntukan tertentu dalam tahun ia diperoleh tanpa mengambil kira bangunan tersebut akan memberi manfaat untuk beberapa tahun.

Penyata Prestasi Bajet disediakan selaras dengan MPSAS 24 - Pembentangan Maklumat Bajet dalam Penyata Kewangan, dengan membandingkan Amaun Bajet dan Amaun Sebenar berdasarkan peruntukan. Sila rujuk Bab 4 – Pembentangan Penyata Kewangan bagi ilustrasi selanjutnya.

Lampiran D Nota Peralihan (sambungan)**Mengenali pasti Perbezaan Utama antara Perakaunan Akruan dengan Perakaunan untuk Peruntukan**

Untuk memahami perbezaan utama antara Perakaunan Akruan dan perakaunan peruntukan, peristilahan menjadi semakin penting. Ia diperlukan untuk membezakan antara istilah tertentu, untuk memastikan bahawa semua pengguna adalah konsisten apabila menerangkan sesuatu urusan niaga, menyediakan satu catatan jurnal atau menyediakan rasional untuk pengolahan perakaunan yang pelbagai.

Perbelanjaan Berbanding dengan Belanja

Perbelanjaan mungkin terdiri daripada perbelanjaan tunai bagi Aset modal (perbelanjaan modal) atau perbelanjaan tunai bagi tujuan operasi (perbelanjaan operasi). Perbelanjaan modal, contohnya pembelian kenderaan, pada kebiasaannya tidak menyebabkan belanja dengan serta-merta, walaupun Belanja tersebut akan dicaj apabila Aset digunakan dan Belanja Susut Nilai atau Pelunasan diakru. Perbelanjaan operasi boleh mengikuti Belanja.

Belanja, dalam asas Perakaunan Akruan, ditakrifkan sebagai pengurangan dalam manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan dalam Tempoh Pelaporan dalam bentuk aliran keluar atau penggunaan Aset atau pewujudan Liabiliti yang mengakibatkan pengurangan dalam Aset Bersih/Ekuiti, selain daripada pengurangan yang berkaitan dengan agihan kepada pemilik.

Untuk menjelaskan lagi perbezaannya, perbelanjaan merujuk kepada pemerolehan barangan atau perkhidmatan manakala Belanja merujuk kepada penggunaan barangan atau perkhidmatan yang diperoleh. Sebagai contoh, kos pemerolehan Aset modal ketara akan menjadi perbelanjaan modal dan pelunasan kos Aset akan menjadi Belanja dalam Penyata Prestasi Kewangan bagi tempoh tersebut. Dari segi konsep, kos sesuatu Aset akan ditunda dan diiktiraf sebagai Belanja Pelunasan dalam tempoh Aset tersebut digunakan untuk menyampaikan program Kerajaan.

Hasil Berbanding dengan Terimaan

Hasil daripada perspektif Perakaunan Akruan, ditakrifkan sebagai 'aliran masuk kasar manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan dalam Tempoh Pelaporan apabila aliran masuk tersebut menyebabkan peningkatan dalam Aset Bersih/Ekuiti, selain daripada peningkatan yang berkaitan dengan sumbangan daripada pemilik.' Hasil perlu diakaunkan dalam tempoh apabila urusan niaga atau peristiwa yang berlaku menimbulkan Hasil. Sebagai contoh, yuran pengguna hendaklah direkodkan dalam tempoh apabila barangan atau perkhidmatan tersebut diberikan, jualan dan cukai eksais perlu direkodkan dalam tempoh apabila jualan dibuat, dan bayaran pindahan untuk perjanjian perkongsian kos perlu direkodkan dalam tempoh apabila kos dikenakan. Item yang tidak praktikal diukur sehingga tunai diterima diakaunkan pada masa tersebut tunai diterima. Perakaunan untuk semua Hasil Kerajaan memastikan bahawa Aset Kewangan yang berkaitan akan diakaunkan dalam tempoh Aset Kewangan tersebut wujud. Hasil yang diperolehi tetapi belum dikutip pada tahun tersebut akan menjadi Akaun Belum Terima.

Manakala, terimaan merujuk kepada tunai yang diterima, sama ada melalui wang tunai, cek atau melalui Pindahan Dana Elektronik.

Lampiran E Konsep Akaun Kumpulan Wang Disatukan Sebelum dan Selepas Migrasi

Sebelum Migrasi Ke Perakaunan Akruan

Sebelum migrasi ke Perakaunan Akruan, FGOM mengakaunkan urusan niaga berdasarkan Perakaunan Asas Tunai. Perakaunan Asas Tunai mengiktiraf Hasil apabila tunai diterima dan mengiktiraf Belanja apabila bayaran dibuat. Penyata kewangan mengikut Perakaunan Asas Tunai terdiri daripada baki akaun yang berbeza dalam dana yang disatukan.

Mengikut Seksyen 7 Akta Tatacara Kewangan 1957, Kumpulan Wang Disatukan terdiri daripada tiga (3) akaun yang berasingan:

- Akaun Hasil Disatukan yang merekodkan segala terimaan dan bayaran dana ini;
- Akaun Pinjaman Disatukan akan menyimpan semua wang yang diterima secara pinjaman kepada kredit awam bagi Kerajaan Persekutuan atau Kerajaan Negeri; dan
- Akaun Amanah Disatukan akan menyimpan semua wang yang diterima tertakluk kepada suatu amanah dan hendaklah digunakan mengikut terma amanah tersebut.

Dana Disatukan hanya merekod pergerakan tunai iaitu aliran tunai masuk dan keluar. Dana Disatukan juga menggunakan Perakaunan Tunai Ubahsuai dengan mengakru bayaran bagi Akaun Belum Bayar dan terimaan bagi Akaun Belum Terima secara berasingan.

Selepas Migrasi Ke Perakaunan Akruan

Pelaksanaan Perakaunan Akruan memerlukan Seksyen 7 Akta Tatacara Kewangan dipinda dengan mengekalkan konsep Dana Disatukan tetapi tiga (3) akaun disatukan akan diolah seperti berikut:

- a) Akaun Hasil Disatukan hendaklah ditutup. Baki dalam Akaun Hasil Disatukan pada tarikh pelaksanaan Perakaunan Akruan hendaklah dipindahkan kepada Lebihan/Kurangan Berkumpul dalam Penyata Kedudukan Kewangan di bawah Aset Bersih/Ekuiti.
- b) Akaun Pinjaman Disatukan hendaklah ditutup dan baki pada tarikh pelaksanaan Perakaunan Akruan hendaklah dipindahkan kepada Lebihan/Kurangan Berkumpul dalam Penyata Kedudukan Kewangan di bawah Aset Bersih/Ekuiti.
- c) Bagi Akaun Amanah Disatukan, semua baki Akaun Amanah Kerajaan akan ditunjukkan sebagai Rizab Amanah dan satu baris item dalam Penyata Kedudukan Kewangan di bawah Aset Bersih/Ekuiti. Baki Akaun Amanah Awam dan Deposit hendaklah ditunjukkan sebagai satu baris item Liabiliti dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

Konsep ini ditunjukkan melalui diagram seperti di bawah:

Sebelum Migrasi	Selepas Migrasi	FGOM
Akaun Hasil Disatukan	• Dana Am	Semua urusan niaga
Akaun Pinjaman Disatukan		
Akaun Amanah Disatukan	• Akaun Amanah Kerajaan	Semua urusan niaga
	• Akaun Amanah Awam	Dana Yang Tidak Digunakan/ Pelaburan Dan Liabiliti
	• Deposit	Liabiliti

Lampiran E Konsep Akaun Kumpulan Wang Disatukan Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)

Akaun FGOM akan merangkumi semua urusan niaga di bawah Dana Am dan Akaun Amanah Kerajaan. Bagi Akaun Amanah Awam pula hanya tunai yang tidak digunakan/Pelaburan dan Liabiliti sahaja yang akan diambil kira sebagai sebahagian daripada Penyata Kewangan FGOM. Deposit akan menjadi sebahagian daripada Liabiliti Kewangan FGOM.

Perakaunan untuk Dana Am, Akaun Amanah Kerajaan dan Akaun Amanah Awam akan dibezakan melalui struktur sistem pengekodan (Kod Dana).

Perakaunan bagi Akaun Amanah Kerajaan

Semua urusan niaga bayaran dan terimaan hendaklah diakaunkan dengan menggunakan Perakaunan Asas Akruan.

Pembelian Aset termasuk Pelaburan akan didebitkan sebagai Aset bagi Akaun Amanah tersebut dan tidak didebitkan sebagai Belanja bagi Akaun Amanah. Liabiliti yang ditanggung hendaklah dikreditkan sebagai Liabiliti bagi Akaun Amanah tersebut dan tidak dikreditkan sebagai Belanja dalam Akaun Amanah.

Belanja yang ditanggung hendaklah didebitkan sebagai Belanja untuk Akaun Amanah tersebut. Kutipan Hasil hendaklah dikreditkan sebagai Hasil dalam Akaun Amanah tersebut. Susut Nilai Aset Dana Amanah hendaklah didebitkan sebagai Belanja bagi Akaun Amanah tersebut.

Aset dan Liabiliti termasuk Tunai kepunyaan Akaun Amanah hendaklah dikenal pasti dengan jelas oleh Akaun Amanah (Kod Dana).

Penyata Prestasi Kewangan dan Kedudukan Kewangan hendaklah disediakan bagi setiap Akaun Amanah.

Semua Hasil, Belanja, Aset dan Liabiliti Akaun Amanah Kerajaan hendaklah disatukan dengan Hasil, Belanja, Aset dan Liabiliti Dana Am bagi penyediaan Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan.

Aset Bersih/Ekuiti Akaun Amanah Kerajaan hendaklah diagregat dan dilaporkan secara berasingan sebagai Rizab Amanah dan sebagai satu baris item dalam Penyata Kedudukan Kewangan di bawah Aset Bersih/Ekuiti.

Perakaunan bagi Akaun Amanah Awam

Semua urusan niaga terimaan dan bayaran hendaklah diakaunkan dengan menggunakan Perakaunan Asas Akruan.

Hanya Aset Kewangan dibeli termasuk Pelaburan hendaklah didebitkan sebagai Aset dan tidak didebitkan sebagai Belanja dalam Akaun Amanah. Aset Bukan Kewangan yang dibeli hendaklah dibelanjakan dan didebitkan sebagai Belanja dalam Akaun Amanah.

Liabiliti Kewangan yang ditanggung hendaklah dikreditkan sebagai Liabiliti dan tidak dikreditkan sebagai Belanja dalam Akaun Amanah.

Belanja yang ditanggung hendaklah didebitkan sebagai Belanja dalam Akaun Amanah. Kutipan Hasil hendaklah dikreditkan sebagai Hasil dalam Akaun Amanah tersebut.

Aset Kewangan dan Liabiliti Kewangan termasuk wang tunai kepunyaan Akaun Amanah hendaklah dikenal pasti dengan jelas oleh Akaun Amanah (Kod Dana).

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)

Penyata Prestasi Kewangan dan Kedudukan Kewangan hendaklah disediakan bagi setiap Akaun Amanah.

Semua Hasil, Belanja, Aset dan Liabiliti Bukan Kewangan untuk Akaun Amanah Awam tidak akan disatukan dengan Hasil, Belanja, Aset dan Liabiliti Bukan Kewangan bagi Dana Am. Hanya Aset dan Liabiliti Kewangan Akaun Amanah Awam akan disatukan dengan Aset dan Liabiliti bagi Dana Am untuk penyediaan Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan.

Baki Akaun Amanah Awam hendaklah diagregat dan dilaporkan sebagai Liabiliti dan sebagai satu baris item dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

Perakaunan bagi Deposit

Semua urusan niaga terimaan dan bayaran hendaklah diakaunkan dengan menggunakan Perakaunan Asas Akruan.

Baki Deposit hendaklah diagregat dan dilaporkan sebagai Liabiliti dan sebagai satu baris item dalam Penyata Kedudukan Kewangan FGOM.

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)

Simulasi E.1 - Komposisi Penyata Kedudukan Kewangan FGOM

Jadual di bawah menggambarkan komposisi Penyata Kedudukan Kewangan FGOM yang telah ditambah untuk tujuan maklumat pembelajaran bagi melengkapkan pemahaman tentang Penyata Kedudukan Kewangan FGOM seperti yang ditunjukkan dalam bab 4.12. Jadual berikut tidak perlu didedahkan dalam Penyata Kewangan FGOM.

	FGOM 20X2	Dana Am	Akaun Amanah Kerajaan (β – Sim. E.3.3)	Akaun Amanah Awam (μ – Sim. E.5.3)
	(A + B + C)			
	(RM)			
ASET		(A)	(B)	(C)
		(RM)	(RM)	(RM)
Aset Semasa				
Tunai dan Kesetaraan Tunai	xx	xx	xx	xx
Cukai dan Pindahan Boleh Pulih	xx	xx	-	-
Belum Terima	xx	xx	xx	-
Inventori	xx	xx	xx	-
Bayaran Terdahulu	xx	xx	xx	-
Aset Semasa Lain	xx	xx	Xx	-
Jumlah Aset Semasa	xx	xx	xx	xx
Aset Bukan Semasa				
Cukai dan Pindahan Boleh pulih	xx	xx	-	-
Belum Terima	xx	xx	xx	-
Pelaburan dalam Entiti Dikawal	xx	xx	xx	-
Pelaburan dalam Entiti Dikawal Bersama	xx	xx	xx	-
Pelaburan dalam Entiti Bersekutu	xx	xx	xx	-
Aset Kewangan Lain	xx	xx	xx	-
Hartanah, Loji dan Peralatan	xx	xx	xx	-
Hartanah Pelaburan	xx	xx	xx	-
Aset Tak Ketara	xx	xx	xx	-
Aset Bukan Semasa Lain	xx	xx	xx	-
Jumlah Aset Bukan Semasa	xx	xx	xx	-
JUMLAH ASET	xx	xx	xx	xx

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)

Simulasi E.1 - Komposisi Penyata Kedudukan Kewangan FGOM (sambungan)

	FGOM 20X2	Dana Am	Akaun Amanah Kerajaan (β – Sim. E.3.3)	Akaun Amanah Awam (± - Sim D5.3)
	(A + B + C)			
	(RM)			
LIABILITI				
Liabiliti Semasa				
Urus Niaga Pertukaran Belum Bayar	xx	xx	xx	
Cukai dan Pindahan Belum Bayar	xx	xx	-	-
Peruntukan	xx	xx	xx	-
Pinjaman	xx	xx	xx	
Pelan Pencen dan Ganjaran	xx	xx	-	-
Akaun Amanah Awam	xx	-	-	xx
Deposit				
Liabiliti Kewangan Lain	xx	-	-	-
Jumlah Liabiliti Semasa	xx	xx	xx	xx
Liabiliti Bukan Semasa				
Pinjaman	xx	xx	xx	-
Pelan Pencen dan Ganjaran	xx	xx	-	-
Akaun Amanah Awam	xx	-	-	xx
Deposit				
Liabiliti Kewangan Lain	xx	-	-	-
Jumlah Liabiliti Bukan Semasa	xx	xx	xx	xx
JUMLAH LIABILITI	xx	xx	xx	xx
ASET BERSIH	xx	xx	xx	-
Lebihan atau Kurangan Dana Am Berkumpul	xx	xx	-	-
Lebihan atau Kurangan Akaun Amanah Kerajaan Berkumpul	xx	-	xx	-
Rizab Lain	xx	xx	-	-
JUMLAH ASET BERSIH/EKUITI	xx	xx	xx	-

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)

Simulasi E.2 - Komposisi Penyata Prestasi Kewangan FGOM

Jadual di bawah menggambarkan komposisi Penyata Prestasi Kewangan FGOM yang telah ditambah untuk tujuan maklumat pembelajaran bagi melengkapkan pemahaman tentang Penyata Prestasi Kewangan FGOM seperti yang ditunjukkan dalam Bab 4.18. Jadual berikut tidak perlu didedahkan dalam Penyata Kewangan FGOM.

	FGOM 20X2	Dana Am	Akaun Amanah Kerajaan (α – Sim.E.4.3)
	(A + B)	(A)	(B)
	(RM)	(RM)	(RM)
Hasil			
Hasil Cukai	XX	XX	-
Hasil Bukan Cukai	XX	XX	XX
Hasil Wilayah Persekutuan	XX	XX	-
Hasil Lain	XX	XX	XX
Jumlah Hasil	XX	XX	XX
Belanja			
Upah, Gaji dan Manfaat Pekerja	XX	XX	-
Bekalan dan Barangan Guna Habis	XX	XX	XX
Aset Bernilai Rendah	XX	XX	XX
Belanja Pemberian dan Pindahan	XX	XX	XX
Belanja Lain	XX	XX	XX
Belanja Susut Nilai dan Pelunasan	XX	XX	XX
Penjejasan Aset	XX	XX	XX
Belanja Sewa	XX	XX	XX
Kos Barangan Dijual	XX	XX	XX
Pembaikan dan Penyelenggaraan Hartanah, Loji dan Peralatan	XX	XX	XX
Kos Kewangan	XX	XX	XX
Jumlah Belanja	XX	XX	XX
Lebihan atau Kurangan bagi tahun	XX	XX	XX

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)**Simulasi E.3 - Pengagregatan Penyata Kedudukan Kewangan Akaun Amanah Kerajaan****Simulasi E.3.1 - Pengagregatan Akaun Amanah Kerajaan (Akaun Amanah Kerajaan 1) ke dalam FGOM**

	Akaun Amanah Kerajaan 1 (* – Sim.E.3.3)	Perbendaharaan	Kementerian
	(A + B)	(A)	(B)
	(RM)	(RM)	(RM)
ASET			
Tunai	xx	xx	-
Hartanah, Loji dan Peralatan	xx	-	xx
Terhutang Daripada/(Kepada)	-	xx	(xx)
Kerja Dalam Proses	xx	-	xx
Pinjaman Belum Terima	xx	xx	-
JUMLAH ASET	xx	xx	xx
LIABILITI			
Urus Niaga Pertukaran Belum Bayar	xx	xx	-
Pinjaman	xx	-	xx
Peruntukan	xx	-	xx
JUMLAH LIABILITI	xx	xx	xx
ASET BERSIH	xx	xx	xx
Lebihan atau Kurangan Terkumpul	xx	xx	xx
JUMLAH ASET BERSIH/EKUITI	xx	xx	xx

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)

Simulasi E.3 - Pengagregatan Penyata Kedudukan Kewangan Akaun Amanah Kerajaan

Simulasi E.3.2 - Pengagregatan Akaun Amanah Kerajaan (Akaun Amanah Kerajaan 2) ke dalam FGOM

	Akaun Amanah Kerajaan 2(∞ – Sim.E.3.3)	Perbendaharaan	Kementerian
	(A + B)	(A)	(B)
	(RM)	(RM)	(RM)
ASET			
Tunai	xx	xx	-
Hartanah, Loji dan Peralatan	xx	-	xx
Terhutang Daripada/(Kepada)	-	xx	(xx)
Kerja Dalam Proses	xx	-	xx
Pinjaman Belum Terima	xx	xx	-
JUMLAH ASET	xx	xx	xx
LIABILITI			
Urus Niaga Pertukaran Belum Bayar	xx	xx	-
Pinjaman	xx	-	xx
Peruntukan	xx	-	xx
JUMLAH LIABILITI	xx	xx	xx
ASET BERSIH	xx	xx	xx
Lebihan atau Kurangan Terkumpul	xx	xx	xx
JUMLAH ASET BERSIH/EKUITI	xx	xx	xx

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)

Simulasi E.3.3 - Pengagregatan Semua Akaun Amanah Kerajaan ke dalam FGOM

Item yang diilustrasikan dalam kenyataan berikut adalah tidak terhad. Item yang berasingan boleh diwujudkan bergantung kepada tahap kematangan.

	Jumlah Agregat	Akaun Amanah Kerajaan Individu			
	FGOM (β – Sim.E.1)	Akaun Amanah Kerajaan 1 (* – Sim.E.3.1)	Akaun Amanah Kerajaan 2 (∞ – Sim.E.3.2)	[nyatakan]	[nyatakan]
	(A + B + C + D)	(A)	(B)	(C)	(D)
	(RM)	(RM)	(RM)	(RM)	(RM)
	20X2				
ASET					
Tunai	xx	xx	xx	xx	xx
Hartanah, Loji dan Peralatan	xx	xx	xx	xx	xx
Kerja Dalam Proses	xx	xx	xx	xx	xx
Pinjaman Belum Terima	xx	xx	xx	xx	xx
Terhutang Daripada / (Kepada)	xx	xx	xx	xx	xx
JUMLAH ASET	xx	xx	xx	xx	xx
LIABILITI					
Urus Niaga Pertukaran Belum Bayar	xx	xx	xx	xx	xx
Pinjaman	xx	xx	xx	xx	xx
JUMLAH LIABILITI	xx	xx	xx	xx	xx
ASET BERSIH	xx	xx	xx	xx	xx
Lebihan atau Kurangan Berkumpul	xx	xx	xx	xx	xx
JUMLAH ASET BERSIH/ EKUITI	xx	xx	xx	xx	xx

Simulasi E.4 - Pengagregatan Penyata Prestasi Kewangan Akaun Amanah Kerajaan**Simulasi E.4.1 - Pengagregatan Akaun Amanah Kerajaan (Akaun Amanah Kerajaan 1) ke dalam FGOM**

	Akaun Amanah Kerajaan 1 (© - Sim.E.4.3) (A + B)	Perbendaharaan	Kementerian
		(A)	(B)
Hasil	XX		
Pindahan daripada Dana Am – Terimaan Pinjaman	XX	XX	-
Pindahan daripada Dana Am	XX	XX	-
Untung atas Pelupusan	XX	-	XX
Jumlah Hasil		XX	XX
Belanja	XX		
Belanja Pembangunan	XX		XX
Belanja Am	XX	-	XX
Susut Nilai	XX	-	XX
Penjejasan	XX	-	XX
Lebihan atau Kurangan untuk tahun		XX	XX

Simulasi E.4.2 - Pengagregatan Akaun Amanah Kerajaan (Akaun Amanah Kerajaan 2) ke dalam FGOM

	Akaun Amanah Kerajaan 2- Sim.E.4.3) (A + B)	Perbendaharaan	Kementerian
		(A)	(B)
Hasil			
Pindahan daripada Dana Am – Terimaan Pinjaman	XX	XX	-
Pindahan daripada Dana Am	XX	XX	-
Untung atas Pelupusan	XX	-	XX
Jumlah Hasil	XX	XX	XX
Belanja			
Belanja Pembangunan	XX		XX
Belanja Am	XX	-	XX
Susut Nilai	XX	-	XX
Penjejasan	XX	-	XX
Lebihan atau Kurangan untuk tahun	XX	XX	XX

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)**Simulasi E.4.3 - Pengagregatan Semua Akaun Amanah Kerajaan ke dalam FGOM**

Item yang diilustrasikan dalam kenyataan berikut adalah tidak terhad. Item yang berasingan boleh diwujudkan bergantung kepada tahap kematanan.

	<i>Jumlah Agregat</i>	<i>Akaun Amanah Kerajaan Individu</i>			
	FGOM (α - Sim.E.2)	Akaun Amanah Kerajaan 1 (© - Sim E.4.1)	Akaun Amanah Kerajaan 2 (® - Sim E.4.2)	[nyatakan]	[nyatakan]
	(A + B + C + D)	(A)	(B)	(C)	(D)
	(RM)	(RM)	(RM)	(RM)	(RM)
	20X2				
Hasil					
Terimaan Pinjaman	xx	xx	xx	xx	xx
Pindahan daripada Dana Am	xx	xx	xx	xx	xx
Derma dan Sumbangan	xx	xx	xx	xx	xx
Untung Pelaburan dalam Deposit Tetap	xx	xx	xx	xx	xx
Hasil Faedah	xx	xx	xx	xx	xx
Untung Jualan Barangan dan Perkhidmatan	xx	xx	xx	xx	xx
Jumlah Hasil	xx				
Belanja					
Belanja Pembangunan	xx	xx	xx	xx	xx
Belanja Pelbagai	xx	xx	xx	xx	xx
Susut Nilai	xx	xx	xx	xx	xx
Penjejasan	xx	xx	xx	xx	xx
Jumlah Belanja	xx	xx	xx	xx	xx
Lebihan atau Kurangan untuk tahun	xx	xx	xx	xx	xx

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)

Simulasi E.5 - Pengagregatan Penyata Kedudukan Kewangan Akaun Amanah Awam

Simulasi E.5.1 - Pengagregatan Akaun Amanah Awam (Akaun Amanah Raya 1)

	Akaun Amanah Awam 1 (• - Sim.E.5.3)	Perbendaharaan	Kementerian
	(A + B)	(A)	(B)
	(RM)	(RM)	(RM)
ASET			
Tunai	xx	xx	-
Terhutang Daripada/(Kepada)	-	(xx)	xx
JUMLAH ASET	xx	-	xx
LIABILITI			
Akaun Amanah Awam (Nota 1)	xx*		xx
JUMLAH LIABILITI	xx		xx
ASET BERSIH	-		-

Nota 1	
Akaun Amanah Awam	
Baki Awal	xx
Lebihan atau Kurangan Terkumpul	xx
Baki Akhir	xx*

Simulasi E.5.2 - Pengagregatan Akaun Amanah Awam (Akaun Amanah Raya 2)

	Akaun Amanah Awam 2 (x - Sim.E.5.3)	Perbendaharaan	Kementerian
	(A + B)	(A)	(B)
	(RM)	(RM)	(RM)
ASET			
Tunai	xx	xx	-
Terhutang Daripada/(Kepada)	-	(xx)	xx
JUMLAH ASET	xx	-	xx
LIABILITI			
Akaun Amanah Awam (Nota 1)	xx*		xx
JUMLAH LIABILITI	xx		xx
ASET BERSIH	-		-

Nota 1	
Akaun Amanah Awam	
Baki Awal	xx
Lebihan atau Kurangan Terkumpul	xx
Baki Akhir	xx*

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)

Simulasi E.5.3 - Pengagregatan Akaun Amanah Awam ke dalam FGOM

	Jumlah Agregat	Akaun Amanah Awam Individu			
	FGOM (μ - Sim.E.1)	Akaun Amanah Awam 1 (• - Sim E.5.1)	Akaun Amanah Awam 2 (× - Sim E.5.2)	[nyatakan]	[nyatakan]
	(RM)	(RM)	(RM)	(RM)	(RM)
ASET					
Tunai	xx	xx	xx	xx	xx
Terhutang Daripada / (Kepada)	-	-	-	-	-
JUMLAH ASET	xx	xx	xx	xx	xx
LIABILITI					
Akaun Amanah Awam (Nota 1)	xx*	xx	xx	xx	xx
JUMLAH LIABILITI	xx	xx	xx	xx	xx
ASET BERSIH	-	-	-	-	-

Nota 1	
Akaun Amanah Awam	
Baki Awal	xx
Lebih atau Kurangan Terkumpul	xx
Baki Akhir	xx*

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)

Simulasi E.6 - Penyata Prestasi Kewangan Pengagregatan Akaun Amanah Awam

Simulasi E.6.1 - Pengagregatan Akaun Amanah Awam (Akaun Amanah Awam 1) ke dalam FGOM

Akaun Amanah Awam seperti Penyata Prestasi Kewangan Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan Tidak Disatukan dengan Penyata Prestasi Kewangan FGOM.

	Akaun Amanah Awam 1 (@- Sim.E.6.3)	Perbendaharaan	Kementerian
	(A + B)	(A)	(B)
	(RM)	(RM)	(RM)
Hasil			
Terimaan Deposit	-	-	XX
Aset Pembubaran	-	-	XX
Faedah	-	-	XX
Jumlah hasil	-	-	XX
Belanja			
Belanja Pengurusan Akaun Amanah	-	-	XX
Bayaran Deposit Tetap	-	-	XX
Bayaran Dividen	-	-	XX
Lebihan atau Kurangan Bagi Tahun	-	-	XX

Simulasi E.6.2 - Pengagregatan Akaun Amanah Awam (Akaun Amanah Awam 2)

Akaun Amanah Awam seperti Penyata Prestasi Kewangan Pelbagai Akaun Amanah tidak disatukan dengan Penyata Prestasi Kewangan FGOM .

	Akaun Amanah Awam 2 (£ - Sim.E.6.3)	Perbendaharaan	Kementerian
	(A + B)	(A)	(B)
	(RM)	(RM)	(RM)
Hasil			
Terimaan Deposit	-	-	XX
Aset Pembubaran	-	-	XX
Faedah	-	-	XX
Jumlah Hasil	-	-	XX
Belanja			
Belanja Pengurusan Akaun Amanah	-	-	XX
Bayaran Deposit Tetap	-	-	XX
Bayaran Dividen	-	-	XX
Lebihan atau Kurangan Bagi Tahun	-	-	XX

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)**Senario A - Di bawah Akaun Amanah Kerajaan (Dana Pembangunan)****Senario A.1- Baki Awal Pada Pemakaian Pertama Kali**

Hartanah, Loji dan Peralatan berjumlah RM100,000 diiktiraf sebagai Baki Awal di Kementerian.

Di samping itu, baki tunai negatif/overdraf berjumlah RM1,000 diiktiraf sebagai Baki Awal di Perbendaharaan.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan Baki Awal Hartanah, Loji dan Peralatan berjumlah RM100,000

Dana Pembangunan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
-	-	Dt Hartanah, Loji dan Peralatan	100,000	Dt Hartanah, Loji dan Peralatan	100,000
-	-	Kt Dana Pembangunan	100,000	Kt Dana Pembangunan	100,000

- 2) Untuk merekodkan baki tunai negatif sebanyak RM1,000 sebagai Baki Awal

Dana Pembangunan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Tunai	(1,000)	-	-	Dt Tunai	(1,000)
Kt Dana Pembangunan	(1,000)	-	-	Kt Dana Pembangunan	(1,000)

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)**Senario A.2 - Pemindahan Dana daripada Dana Am ke Dana Pembangunan**

Perbendaharaan memperolehi peruntukan untuk memindahkan dana daripada Dana Am ke Dana Pembangunan berjumlah RM1,000.

Catatan jurnal

1) Untuk merekodkan sumbangan daripada Dana Am ke Dana Pembangunan

Tunai dikreditkan daripada Dana Am Perbendaharaan dan didebitkan ke dalam Dana Pembangunan Perbendaharaan. Pemindahan itu akan diiktiraf sebagai Belanja Dana Am dan akan diiktiraf sebagai Hasil Dana Pembangunan.

Dana Am

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Belanja	1,000	-		Dt Belanja	1,000
Kt Tunai	1,000	-		Kt Tunai	1,000

Dana Pembangunan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Tunai	1,000	-	-	Dt Tunai	1,000
Kt Dana Pembangunan	1,000	-	-	Kt Dana Pembangunan	1,000

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)**Senario A.3 - Pindahan Penerimaan Pinjaman daripada Dana Am ke Dana Pembangunan**

Perbendaharaan memperoleh RM300 pinjaman bawah Dana Am. Perbendaharaan kemudiannya memindahkan penerimaan pinjaman ke Dana Pembangunan.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pinjaman yang diperoleh bawah Dana Am

Dana Am

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Tunai	300	-	-	Dt Tunai	300
Kt Pinjaman - Pinjaman Luar	300	-	-	Kt Pinjaman - Pinjaman Luar	300

- 2) Untuk merekodkan pemindahan pinjaman daripada Dana Am ke Dana Pembangunan

Dana Am

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Lebihan atau Kurangan Terkumpul (Dana Am)	300	-	-	Dt Lebihan atau Kurangan Terkumpul (Dana Am)	300
Kt Tunai	300	-	-	Kt Tunai	300

Dana Pembangunan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Tunai	300	-	-	Dt Tunai	300
Kt Dana Pembangunan	300	-	-	Kt Dana Pembangunan	300

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)

Senario A.4 - Pembayaran Pinjaman

Perbendaharaan menggunakan Dana Pembangunan mengeluarkan pinjaman berjumlah RM400. Selepas 6 bulan, vendor membuat pembayaran balik pertama pinjaman berjumlah RM50.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pembayaran pinjaman

Dana Pembangunan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Pinjaman Belum Terima	400	-	-	Dt Pinjaman Belum Terima	400
Kt Tunai	400	-	-	Kt Tunai	400

- 2) Untuk merekodkan pembayaran balik pertama pinjaman berjumlah RM50

Dana Pembangunan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Tunai	50	-	-	Dt Tunai	50
Kt Pinjaman Belum Terima	50	-	-	Kt Pinjaman Belum Terima	50

Senario A.5 - Pembayaran Belanja Ditanggung

Kementerian memperolehi peruntukan dari Dana Pembangunan untuk Belanja Pelbagai. Belanja Pelbagai berjumlah RM10.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan Belanja Pembangunan ditanggung

Belanja diiktiraf dengan mendebitkan Belanja ke atas Lebihan atau Kurangan dari Akaun Amanah Kerajaan dan mengkreditkan Akaun Tunai.

Dana Pembangunan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Terhutang Kepada/Terhutang Daripada	10	Dt Belanja	10	Dt Belanja	10
Kt Tunai	10	Kt Terhutang Kepada/Terhutang Daripada	10	Kt Tunai	10

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)

Senario A.6 - Pembelian Hartanah, Loji dan Peralatan

Kementerian menggunakan Dana Pembangunan untuk membiayai pembelian hartanah berjumlah RM8,000. Pembelian hartanah itu dibayar secara tunai 3 bulan selepas urus niaga.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan Liabiliti yang ditanggung oleh Kementerian bagi pembelian Hartanah, Loji dan Peralatan

Pembelian hartanah diiktiraf pada peringkat Liabiliti apabila pembayaran timbul. Aset yang diiktiraf dengan mendebitkan Aset dan Liabiliti yang sepadan diiktiraf dengan mengkreditkan Akaun Belum Bayar.

Dana Pembangunan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
-	-	Dt Hartanah, Loji Dan Peralatan	8,000	Dt Hartanah, Loji dan Peralatan	8,000
-	-	Kt Akaun Belum Bayar	8,000	Kt Akaun Belum Bayar	8,000

- 2) Untuk merekodkan pembayaran tunai oleh perbendaharaan untuk menyelesaikan Liabiliti yang ditanggung

Pembayaran tunai untuk menyelesaikan Liabiliti direkodkan sebagai kredit ke Akaun Tunai dan Akaun Belum Bayar akan dibatalkan sewajarnya.

Dana Pembangunan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Terhutang Kepada/ Terhutang Daripada	8,000	Dt Akaun Belum Bayar	8,000	Dt Akaun Belum Bayar	8,000
Kt Tunai	8,000	Kt Terhutang Kepada/ Terhutang Daripada	8,000	Kt Tunai	8,000

Senario A.7 - Pengiktirafan Susut Nilai

Aset yang dibiayai oleh Dana Pembangunan disusut nilai menggunakan Asas Garis Lurus dengan Caj Susut Nilai tahunan sebanyak RM4,000 oleh Kementerian.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan Belanja Susut Nilai yang ditanggung

Dana Pembangunan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
-	-	Dt Belanja Susut Nilai	4,000	Dt Belanja Susut Nilai	4,000
-	-	Kt Susut Nilai Terkumpul	4,000	Kt Susut Nilai Terkumpul	4,000

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)**Senario A.8 - Penjualan Hartanah**

Kementerian menjual hartanah pada Nilai Pasaran sebanyak RM5,000 yang pada mulanya dibeli melalui Dana Pembangunan dan mengiktiraf Untung atas Jualan sebanyak RM2,000. Kos asal dan Susut Nilai Berkumpul hartanah tersebut sebelum jualan adalah RM6,000 dan RM3,000 masing-masing.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan untung atas penjualan hartanah

Pada peringkat jualan hartanah, kos hartanah dan Susut Nilai Berkumpul hartanah dibatalkan.

Dana Pembangunan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Tunai	5,000	Dt Susut Nilai Berkumpul	3,000	Dt Susut Nilai Berkumpul	3,000
Kt Terhutang Kepada/Terhutang Daripada	5,000	Dt Terhutang Kepada/Terhutang Daripada	5,000	Dt Tunai	5,000
-	-	Kt Hartanah, Loji dan Peralatan	6,000	Kt Hartanah, Loji dan Peralatan	6,000
-	-	Kt Untung atas Penjualan Hartanah	2,000	Kt Untung atas Penjualan Hartanah	2,000

Senario A.9- Pengiktirafan Aset Dalam Pembinaan

Kementerian akan memulakan pembinaan bangunan menggunakan dana daripada Dana Pembangunan dan bil progresif berjumlah RM5,000 yang telah diiktiraf oleh Kementerian.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pembayaran pertama bagi Aset Dalam Pembinaan

Dana Pembangunan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Terhutang Kepada/Terhutang Daripada	5,000	Dt Aset Dalam Pembinaan	5,000	Dt Aset Dalam Pembinaan	5,000
Kt Tunai	5,000	Kt Terhutang Kepada/Terhutang Daripada	5,000	Kt Tunai	5,000

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)**Senario A.10 - Pengkelasan Aset Dalam Pembinaan ke Hartanah, Loji dan Peralatan**

Kementerian memulakan operasi di bangunan yang telah disiapkan baru-baru ini dan dengan itu jurnal pengkelasan telah dicatatkan. Aset Dalam Pembinaan berjumlah RM3,000.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pengkelasan Aset Dalam Pembinaan ke Hartanah, Loji dan Peralatan

Dana pembangunan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
		Dt Hartanah, Loji dan Peralatan	3,000	Dt Hartanah, Loji dan Peralatan	3,000
		Kt Aset Dalam Pembinaan	3,000	Kt Aset Dalam Pembinaan	3,000

Senario A.11 - Penjejasan Aset

Kementerian menyedari bahawa Amaun Bawaan sesuatu Aset adalah lebih tinggi dari Amaun Perkhidmatan Boleh Pulih dan dengan itu Penjejasan berjumlah RM1, 500 diperuntukkan.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan Penjejasan Aset

Dana Pembangunan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
		Dt Belanja Penjejasan	1,500	Dt Belanja Penjejasan	1,500
		Kt Penjejasan Berkumpul	1,500	Kt Penjejasan Berkumpul	1,500

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)**Senario B - Simulasi Akaun Amanah Kerajaan Penyata Kewangan yang Terhasil daripada Urus Niaga Senario A****Senario B.1 - Simulasi Penyata Prestasi Kewangan Akaun Amanah Kerajaan**

	Dana Pembangunan	Perbendaharaan	Kementerian
	(A + B)	(A)	(B)
	(RM)	(RM)	(RM)
Hasil			
Pindahan daripada Dana Am - Pinjaman Penerimaan	300	300	-
Pindahan daripada Dana Am	1,000	1,000	-
Laba Atas Pelupusan	2,000	-	2,000
Jumlah Hasil	3,300	1,300	2,000
Belanja			
Perbelanjaan Pembangunan	(10)	-	(10)
Susut Nilai	(4,000)	-	(4,000)
Penjejasan	(1,500)	-	(1,500)
Jumlah Belanja	(5,510)	-	(5,510)
Lebihan Atau Kurangan Tahun	(2,210)	1,300	(3,510)

Senario B.2 - Simulasi Penyata Kedudukan Kewangan Akaun Amanah Kerajaan

	Dana Pembangunan	Perbendaharaan	Kementerian
	(A + B)	(A)	(B)
	(RM)	(RM)	(RM)
Aset			
Tunai	(8,060)	(8,060)	-
Hartanah, Loji Dan Peralatan	105,000	-	105,000
Susut Nilai Berkumpul	(1,000)	-	(1,000)
Penjejasan Berkumpul	(1,500)	-	(1,500)
Aset Dalam Pembinaan	2,000	-	2,000
Pinjaman Belum Terima	350	350	-
Terhutang Kepada/Terhutang Daripada	-	8,010	(8,010)
Jumlah Aset	96,790	300	96,490
Aset/Ekuiti Bersih			
Baki Awal HLP/Tunai	99,900	(1,000)	100,000
Lebihan Atau Kurangan Berkumpul	(2,210)	1,300	(3,510)
Jumlah Aset/Ekuiti Bersih	96,790	300	96,490

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)**Senario C - Di bawah Akaun Amanah Awam****Senario C.1 - Baki Awal Pada Pemakaian Pertama Kali**

Perbendaharaan mengiktiraf Baki Awal Tunai berjumlah RM388,002,923 dan Deposit Jangka Pendek berjumlah RM650,000,000.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan baki tunai dan Aset Kewangan - Deposit Jangka Pendek

Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Tunai	388,002,923	Dt Terhutang Kepada/ Terhutang Daripada	1,038,002,923	Dt Tunai	388,002,923
Dt Aset Kewangan - Deposit Jangka Pendek	650,000,000	Kt Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan	1,038,002,923	Dt Aset Kewangan - Deposit Jangka Pendek	650,000,000
Kt Terhutang Kepada/ Terhutang Daripada	1,038,002,923			Kt Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan	1,038,002,923

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)

Senario C.2 - Petisyen Mahkamah Meluluskan Petisyen Kebankrapan

Sebelum kelulusan petisyen kebangkrapan, yuran petisyen yang diterima dikreditkan ke dalam Akaun Deposit Kebankrapan yang dikekalkan di Kementerian. Setelah kelulusan petisyen mahkamah untuk muflis, dana dalam Akaun Deposit Kebankrapan dipindahkan Ke Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan, ia adalah Akaun Amanah Awam. Dana yang terlibat adalah sebanyak RM2,000.

Akaun Deposit Kebankrapan diklasifikasikan sebagai Akaun Deposit, manakala Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan diklasifikasikan sebagai Akaun Amanah Awam.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan yuran petisyen yang diterima

Akaun Deposit Kebankrapan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Tunai	2,000	Dt Terhutang Kepada/ Terhutang Darpada	2,000	Dt Tunai	2,000
Kt Terhutang Kepada/ Terhutang Darpada	2,000	Kt Akaun Deposit Kebankrapan	2,000	Kt Akaun Deposit Kebankrapan	2,000

- 2) Untuk merekodkan pindahan dana dari Akaun Deposit Kebankrapan ke Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan

Akaun Deposit Kebankrapan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Terhutang Kepada/ Terhutang Darpada	2,000	Dt Akaun Deposit Kebankrapan	2,000	Dt Akaun Deposit Kebankrapan	2,000
Kt Tunai	2,000	Kt Terhutang Kepada/ Terhutang Darpada	2,000	Kt Tunai	2,000

Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Tunai	2,000	Dt Terhutang Kepada/ Terhutang Darpada	2,000	Dt Tunai	2,000
Kt Terhutang Kepada/ Terhutang Darpada	2,000	Kt Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan	2,000	Kt Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan	2,000

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)**Senario C.3 - Belanja ditanggung untuk menguruskan Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan**

Kementerian menanggung Belanja untuk menguruskan Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan yang berjumlah RM1,500.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan Belanja Pelbagai ditanggung

Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Terhutang Kepada/ Terhutang Daripada	1,500	Dt Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan	1,500	Dt Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan	1,500
Kt Tunai	1,500	Kt Terhutang Kepada/ Terhutang Daripada	1,500	Kt Tunai	1,500

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)**Senario C.4 - Penerimaan Tunai Daripada Pembubaran Aset**

Aset Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan berjumlah RM100,000 dibubarkan oleh Kementerian. Satu caj tetap 5% atas jumlah pembubaran hendaklah dibayar ke dalam Dana Am.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan tunai yang diterima daripada pembubaran Aset

Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Tunai	100,000	Dt Terhutang Kepada/ Terhutang Daripada	100,000	Dt Tunai	100,000
Kt Terhutang Kepada/Terhutang Daripada	100,000	Kt Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan	100,000	Kt Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan	100,000

- 2) Untuk merekodkan yuran tetap sebanyak 5% dibayar ke Dana Am

Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Terhutang Kepada/Terhutang Daripada	5,000	Dt Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan	5,000	Dt Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan	5,000
Kt Tunai	5,000	Kt Terhutang Kepada/Terhutang Daripada	5,000	Kt Tunai	5,000

Dana Am

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Tunai	5,000	Dt Terhutang Kepada/Terhutang Daripada	5,000	Dt Tunai	5,000
Kt Terhutang Kepada/Terhutang Daripada	5,000	Kt Hasil	5,000	Kt Hasil	5,000

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)**Senario C.5 - Pembayaran Dividen**

Kementerian telah membayar petisyen Dividen berjumlah RM75,500 dari Akaun Pemegang Amanah.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pembayaran Dividen

Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Terhutang Kepada/ Terhutang Daripada	75,500	Dt Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan	75,500	Dt Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan	75,500
Kt Tunai	75,500	Kt Terhutang Kepada/ Terhutang Daripada	75,500	Kt Tunai	75,500

S

Senario C.6 - Melabur Menggunakan Dana Dalam Deposit

Perbendaharaan melabur sebahagian dari wang dalam Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan dalam Deposit Tetap. Pelaburan itu berjumlah RM15, 000.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan Pelaburan dalam Deposit Tetap

Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Pelaburan Jangka Pendek - Deposit Tetap	15,000			Dt Pelaburan Jangka Pendek - Deposit Tetap	15,000
Kt Tunai	15,000			Kt Tunai	15,000

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)**Senario C.7 - Mengiktiraf Pulangan atas Pelaburan**

Deposit Tetap yang dilaburkan menggunakan sebahagian daripada Dana Deposit Amanah yang memberikan Pulangan atas Pelaburan kepada kementerian. Pulangan atas Pelaburan yang dijana adalah Pendapatan Faedah ke atas Deposit Tetap berjumlah RM5,000.

Pelaburan tersebut dikendalikan oleh Perbendaharaan.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan Pulangan atas Pelaburan

Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Tunai	5,000	-	-	Dt Tunai	5,000
Kt Hasil Faedah atas Deposit Tetap	5,000	-	-	Kt Hasil Faedah atas Deposit Tetap *	5,000

* Jumlah akhirnya dipindah ke Liabiliti sebagai baki obligasi kepada orang ramai dalam Penyata Kedudukan Kewangan

Senario C.8 - Pembelian Hartanah, Loji dan Peralatan yang dibiayai oleh Akaun Amanah Awam

Kementerian membeli hartanah bernilai RM10,000 yang dibiayai oleh Akaun Amanah Kebankrapan.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan pembelian hartanah

Akaun Amanah Kebankrapan

Perbendaharaan	Jumlah (RM)	Kementerian	Jumlah (RM)	FGOM	Jumlah (RM)
Dt Terhutang kepada/Terhutang Daripada	10,000	Dt Akaun Amanah Kebankrapan - Belanja	10,000	Dt Akaun Amanah Kebankrapan - Belanja	10,000
Kt Tunai	10,000	Kt Terhutang kepada/Terhutang Daripada	10,000	Kt Tunai	10,000

Lampiran E Konsep Akaun Amanah Sebelum dan Selepas Migrasi (sambungan)

Senario D - Simulasi Penyata Kewangan Akaun Amanah Awam yang Terhasil daripada Urus Niaga Senario C

Senario D.1 - Simulasi Penyata Prestasi Kewangan Akaun Amanah Awam

	Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan (A + B) (RM)	Perbendaharaan	Kementerian
		(A)	(B)
		(RM)	(RM)
Hasil			
Penerimaan Deposit	-	-	2,000
Aset Cair	-	-	100,000
Faedah	-	-	5,000
Jumlah Hasil	-	-	107,000
Belanja			
Balanza Pengurusan Akaun Amanah	-	-	(1,500)
Bayaran Deposit Tetap	-	-	(5,000)
Bayaran Dividen	-	-	(75,500)
Belanja Pemerolehan Aset	-	-	(10,000)
Jumlah Belanja	-	-	(92,000)
Lebihan Atau Kurangan bagi Tahun	-	-	15,000

Senario D.2 - Simulasi Penyata Kedudukan Kewangan Akaun Amanah Awam

	Akaun Pemegang Amanah Kebankrapan (A + B) (RM)	Perbendaharaan	Kementerian
		(A)	(B)
		(RM)	(RM)
ASET			
Tunai	388,002,923	388,002,923	
Aset Kewangan	650,015,000	650,015,000	-
Terhutang Kepada/Terhutang Daripada	-	(1,038,017,923)	1,038,017,923
JUMLAH ASET	1,038,017,923	-	1,038,017,923
LIABILITI			
Akaun Amanah Awam (Nota 1)	1,038,017,923	-	1,038,017,923
JUMLAH LIABILITI	1,038,017,923	-	1,038,017,923
ASET BERSIH	-	-	-

Nota 1	
Akaun Amanah Awam	
Baki Awal pada 1 Januari	1,038,032,923
Lebihan atau Kurangan Terkumpul	15,000
Baki Akhir pada 31 Disember	1,038,017,923

Senarai Akronim

Akronim	Keterangan
BSN	Bank Simpanan Nasional
Dt	Debit
EIR	Kadar Faedah Berkesan
FELDA	Lembaga Kemajuan Tanah Persekutuan
FIFO	Masuk Dulu Keluar Dulu
FGOM	Kerajaan Persekutuan Malaysia
GGs	Sektor Am Kerajaan
HLP	Hartanah, Loji dan Peralatan
JANM	Jabatan Akauntan Negara Malaysia
Kt	Kredit
MoF	Kementerian Kewangan Malaysia
MPSAS	Piawaian Perakaunan Sektor Awam Malaysia
PFC	Sektor Perbadanan Kewangan Awam
PFI	Inisiatif Pembiayaan Swasta
PNFC	Sektor Perbadanan Bukan Kewangan Awam
PPP	Kerjasama Awam Swasta
RM	Ringgit Malaysia
USD	Dolar Amerika

Glosari

Aktiviti Operasi adalah aktiviti entiti yang bukan pelaburan atau pembiayaan.

Aktiviti Pelaburan adalah pemerolehan dan pelupusan Aset jangka panjang dan Pelaburan lain yang tidak termasuk dalam Kesetaraan Tunai.

Aktiviti Pembiayaan adalah aktiviti yang mengakibatkan perubahan dalam saiz dan komposisi modal tercarum dan pinjaman oleh entiti.

Aliran Tunai adalah aliran masuk dan aliran keluar Tunai dan Kesetaraan Tunai.

Amaun Bawaan Aset adalah amaun Aset diiktiraf dalam Penyata Kedudukan Kewangan selepas ditolak dengan Susut Nilai Berkumpul dan Kerugian Penjejasan Nilai Berkumpul.

Amaun Bawaan Liabiliti adalah amaun Liabiliti diiktiraf dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

Amaun Boleh Pulih adalah amaun yang lebih tinggi antara Nilai Saksama Aset ditolak Kos Untuk Menjual dengan Nilai Sedang Digunakan.

Amaun Sebenar (untuk tujuan bajet) dikemukakan sebagai sebahagian daripada jadual perbandingan dan juga sebagai asas jadual penyesuaian, hasil daripada pelaksanaan bajet. Bagi tujuan MPSAS 24 - Pembentangan Maklumat Bajet dalam Penyata Kewangan, Amaun Sebenar termasuk Belanja sebenar dan obligasi yang boleh dibandingkan dengan Bajet Akhir dikemukakan.

Aplikasi Retrospektif adalah mengguna pakai Dasar Perakaunan baharu dalam urusan niaga, peristiwa dan keadaan lain seolah-olah dasar tersebut telah lama terpakai.

Asas Perakaunan adalah akruan, akruan ubah suai, tunai ubah suai atau perakaunan tunai.

Asas Akruan adalah asas perakaunan yang mengiktiraf urusan niaga dan peristiwa lain apabila ia berlaku (dan bukan apabila Tunai atau Kesetaraan Tunai diterima atau dibayar). Oleh itu, urusan niaga dan peristiwa direkodkan dalam rekod perakaunan dan diiktiraf dalam Penyata Kewangan dalam tempoh urusan niaga dan peristiwa tersebut berlaku. Elemen yang diiktiraf dalam Perakaunan Akruan adalah Aset, Liabiliti, Aset Bersih/Ekuiti, Hasil dan Belanja.

Asas Tunai Ubahsui adalah asas perakaunan yang melaporkan Hasil dan Belanja apabila tunai diterima atau bayaran dibuat. Walau bagaimanapun, bekalan dan perkhidmatan yang diterima sehingga 31 Disember boleh dikenakan kepada peruntukan tahun kewangan berkenaan jika dibayar dalam bulan Januari tahun berikutnya melalui Akaun Belum Bayar. Di bawah asas ini, Pelaburan dalam Aset fizikal dan Aset Tak Ketara dibelanjakan, dan Liabiliti tidak dilaporkan dalam Penyata Kewangan tetapi hanya dinyatakan sebagai memorandum kepada Penyata Kewangan.

Aset adalah sumber yang dikawal oleh entiti akibat peristiwa lampau dan daripadanya manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatan dijangka mengalir kepada entiti tersebut. Aset yang digunakan untuk menyampaikan barangan dan perkhidmatan mengikut objektif entiti, namun secara tidak langsung menjana Aliran Masuk Tunai Bersih, sering digambarkan sebagai mempunyai potensi perkhidmatan.

Aset Luar Jangka adalah Aset yang mungkin timbul daripada peristiwa lampau dan kewujudannya akan disahkan oleh terjadi atau tidak terjadinya satu atau lebih daripada peristiwa masa hadapan yang tidak secara keseluruhannya berada dalam kawalan entiti.

Aset Kewangan adalah sebarang Aset yang merupakan: a) tunai; b) hak berkontrak untuk menerima tunai atau Aset lain yang setara daripada entiti lain; c) hak berkontrak untuk

bertukar Instrumen Kewangan dengan entiti lain dengan syarat yang berpotensi memuaskan; atau d) Instrumen Ekuiti entiti lain.

Aset Menjana Tunai adalah Aset yang dipegang dengan matlamat utama untuk menjana pulangan komersil.

Aset Bersih/Ekuiti adalah faedah sisa dalam Aset entiti selepas ditolak dengan semua Liabilitinya. Ini adalah pengukuran baki dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

Aset Tidak Menjana Tunai adalah Aset selain daripada Aset Menjana Tunai.

Aset Segmen adalah Aset operasi yang digunakan oleh segmen dalam Aktiviti Operasi yang boleh dikaitkan secara langsung dengan segmen atau yang boleh diagihkan kepada segmen secara pasti.

Aset Tak Ketara adalah Aset Bukan Kewangan yang boleh dikenal pasti tanpa bentuk fizikal.

Aset Yang Layak adalah Aset yang perlu mengambil tempoh yang lama untuk disiapkan bagi tujuan ia digunakan atau dijual.

Belanja adalah pengurangan dalam manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan dalam Tempoh Pelaporan dalam bentuk aliran keluar atau penggunaan Aset atau pewujudan Liabiliti yang mengakibatkan pengurangan dalam Aset Bersih/Ekuiti, selain daripada pengurangan yang berkaitan dengan agihan kepada pemilik.

Belanja Segmen adalah Belanja yang terhasil daripada aktiviti operasi segmen yang boleh dikaitkan secara langsung kepada segmen tersebut dan bahagian relevan bagi Belanja yang boleh diagihkan secara pasti kepada segmen tersebut. Ini termasuk Belanja berkaitan dengan pembekalan barangan dan perkhidmatan kepada pihak luar, dan yang berkaitan dengan urusan niaga dengan segmen lain dalam entiti yang sama.

Dasar Perakaunan adalah prinsip khusus, asas, kelaziman, peraturan dan amalan digunakan oleh entiti dalam penyediaan dan pembentangan Penyata Kewangan.

Dikawal Bersama adalah perkongsian kawalan yang dipersetujui bagi sesuatu aktiviti aturan yang mengikat.

Entiti termasuk Kementerian, dan Jabatan Persekutuan termasuk Suruhanjaya di bawahnya.

Entiti Bersekutu adalah apabila entiti pelabur mempunyai pengaruh yang signifikan dan bukan sebuah Entiti Dikawal mahupun Usaha Sama pelabur.

Entiti Dikawal adalah satu entiti di bawah kawalan entiti lain (dikenali sebagai Entiti Mengawal).

Entiti Mengawal adalah entiti yang mempunyai satu atau lebih Entiti Dikawal.

Ganjaran Personel Pengurusan Utama adalah apa-apa balasan atau manfaat yang diperolehi secara langsung atau tidak langsung oleh personel pengurusan utama entiti pelaporan bagi perkhidmatan yang disediakan dalam kapasiti mereka sebagai ahli badan pentadbir atau sebagai kakitangan entiti pelaporan.

Hartanah, Loji dan Peralatan atau HLP adalah item ketara yang a) dipegang untuk digunakan dalam pengeluaran atau pembekalan barangan atau perkhidmatan, untuk sewaan kepada pihak lain atau untuk tujuan pentadbiran; dan b) dijangka digunakan melebihi satu tempoh pelaporan. Hartanah, Loji dan Peralatan hendaklah dibezakan dengan Inventori, walaupun ia boleh dikira dan diverifikasi secara fizikal.

Hartanah Pelaburan adalah hartanah (tanah atau bangunan atau sebahagian daripadanya bangunan atau kedua-duanya) dipegang untuk menjana sewaan atau peningkatan modal atau kedua-duanya, dan bukan untuk: a) digunakan dalam pengeluaran atau bekalan barangan atau perkhidmatan atau untuk tujuan pentadbiran; atau b) jualan dalam operasi biasa entiti.

Hasil adalah aliran masuk kasar manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan dalam Tempoh Pelaporan apabila aliran masuk tersebut menghasilkan peningkatan dalam Aset Bersih/Ekuiti, selain peningkatan berkaitan sumbangan daripada pemilik

Hasil segmen adalah Hasil yang dilaporkan dalam Penyata Prestasi Kewangan entiti yang boleh dikaitkan secara langsung kepada segmen tersebut dan bahagian relevan bagi Hasil entiti yang boleh diagihkan secara pasti kepada segmen, sama ada daripada peruntukan bajet atau yang serupa, pemberian, pindahan, denda, fi atau jualan kepada pelanggan luar atau daripada urusan niaga dengan segmen lain dalam entiti yang sama.

Hasil Tertunda adalah amaun yang diterima sebelum urusan niaga atau peristiwa yang mewujudkan Hasil berlaku.

Inisiatif Pembiayaan Swasta adalah satu bentuk Kerjasama Awam Swasta apabila sektor awam mendapat pembiayaan bagi penyediaan perkhidmatan awam daripada sektor swasta

Insepsi Pajak adalah tarikh yang lebih awal dari tarikh Pemberi dan Penerima Pajak membuat suatu perjanjian pajak dan tarikh komitmen pihak yang terlibat kepada peruntukan utama pajak. Pada tarikh ini a) Pajak dikelaskan sebagai sama ada Pajak Operasi atau Pajak Kewangan; dan b) sekiranya ia adalah Pajak Kewangan, amaun yang akan diiktiraf pada permulaan Tempoh Pajak akan ditentukan.

Instrumen Ekuiti adalah sebarang kontrak yang membuktikan faedah sisa dalam Aset entiti selepas ditolak dengan semua Liabilitinya.

Instrumen Kewangan adalah sebarang kontrak yang menimbulkan satu Aset Kewangan bagi satu entiti dan Liabiliti Kewangan atau Instrumen Ekuiti bagi satu entiti lain.

Inventori adalah Aset: a) dalam bentuk bahan atau bekalan yang akan digunakan dalam proses pengeluaran; b) dalam bentuk bahan atau bekalan untuk digunakan atau diagihkan semasa menyediakan perkhidmatan; c) yang Dipegang Untuk Dijual atau diagihkan dalam operasi biasa; atau d) dalam proses pengeluaran untuk jualan atau pengagihan.

Item Bukan Monetari adalah item yang bukan item monetari.

Item Monetari adalah unit mata wang yang dipegang dan Aset dan Liabiliti yang akan diterima atau dibayar dalam unit mata wang yang tetap atau boleh ditentukan.

Kadar Faedah Berkesan adalah kadar faedah atas pinjaman/produk kewangan yang dinyatakan semula daripada kadar faedah nominal sebagai kadar faedah dengan faedah kompaun tahunan belum bayar tertunggak.

Kadar Penutup adalah kadar tukaran semerta pada tarikh pelaporan iaitu kadar tukaran yang digunakan untuk menterjemah baki mata wang asing pada akhir tempoh pelaporan.

Kadar Tukaran adalah nisbah bagi tukaran dua mata wang.

Kadar Tukaran Semerta adalah kadar tukaran bagi penyerahan segera.

Kaedah Kos adalah satu kaedah perakaunan yang mengiktiraf Pelaburan pada kos. Hasil daripada Pelaburan diiktiraf hanya setakat kelayakan pelabur untuk menerima agihan daripada lebihan terkumpul yang timbul selepas tarikh Pelaburan.

Kaedah Peratusan Siap adalah kaedah perakaunan untuk mencatat Aset Dalam Pembinaan berdasarkan kepada tahap kesempurnaan.

Kaedah Unjuran Unit Kredit digunakan untuk menentukan Nilai Kini Obligasi Manfaat ditentukan dan kos perkhidmatan semasa yang berkaitan dan Kos Perkhidmatan Lampau jika berkenaan.

Kawalan adalah kuasa untuk mentadbir dasar kewangan dan operasi entiti lain untuk mendapat manfaat daripada aktiviti operasi entiti lain tersebut.

Ketinggalan Atau Salah Nyata adalah ketinggalan dan salah nyata barangan yang boleh, secara berasingan atau kolektif, mempengaruhi keputusan atau penilaian pengguna yang dibuat berdasarkan Penyata Kewangan. Kematanan bergantung kepada jenis dan saiz ketinggalan atau salah nyata yang dinilai mengikut persekitarannya. Jenis atau saiz item, atau gabungan kedua-duanya, boleh menjadi faktor penentu.

Kesetaraan Tunai adalah Pelaburan Jangka Pendek yang berkecairan tinggi dan sedia ditukar kepada amaun tunai yang diketahui dan tertakluk kepada risiko perubahan nilai yang tidak ketara.

Kesilapan Tempoh Terdahulu adalah ketinggalan, dan salah nyata dalam Penyata Kewangan entiti untuk satu atau lebih tempoh kewangan terdahulu, yang timbul akibat kegagalan untuk menggunakan atau penyalahgunaan maklumat yang boleh dipercayai bahawa a) tersedia ketika Penyata Kewangan bagi tempoh kewangan telah diberi kebenaran untuk diterbitkan; dan b) sepatutnya boleh dijangka ia telahpun diperoleh dan diambil kira dalam penyediaan dan pembentangan Penyata Kewangan tersebut.

Komitmen adalah obligasi kepada organisasi atau individu luar yang akan menjadi Liabiliti apabila terma kontrak, perjanjian atau undang-undang dipenuhi.

Komitmen Kontrak Mewakili obligasi undang-undang kepada organisasi atau individu luar akibat daripada kontrak.

Kontrak Satu perjanjian antara dua atau lebih pihak yang mempunyai kesan ekonomi yang jelas kerana kedua-dua pihak tiada mempunyai (atau jika ada, hanya sedikit), budi bicara untuk mengelakkannya, kerana perjanjian ini pada kebiasaannya boleh dikuatkuasakan.

Kos adalah amaun Tunai atau Kesetaraan Tunai yang telah dibayar atau Nilai Saksama pertimbangan lain yang diberikan untuk memperolehi Aset pada masa pemerolehan atau pembinaannya.

Kos Faedah adalah peningkatan Nilai Kini Obligasi Manfaat ditentukan dalam tempoh kewangan yang timbul kerana manfaat tersebut adalah satu tempoh lebih dekat dengan tempoh penyelesaian.

Kos Penggantian Disusut Nilai adalah satu pendekatan apabila nilai kini Aset ditentukan berdasarkan kos untuk menggantikan potensi perkhidmatan kasar Aset selepas mengambil kira Susut Nilai Berkumpul ke atas potensi perkhidmatan yang telah diguna sepanjang usia Aset.

Kos Penggantian Semasa adalah kos yang akan ditanggung oleh entiti untuk memperolehi Aset pada tarikh pelaporan.

Kos Perkhidmatan Lampau adalah peningkatan Nilai Kini Obligasi Manfaat ditentukan untuk perkhidmatan pekerja dalam tempoh kewangan sebelum, yang wujud dalam tempoh kewangan semasa akibat daripada pengenalan, atau perubahan kepada, manfaat persaraan atau Manfaat Pekerja Jangka Panjang Lain. Kos Perkhidmatan Lampau boleh sama ada positif (apabila manfaat diperkenalkan atau ditambah baik) atau negatif (apabila manfaat dikurangkan).

Kos Pinjaman adalah faedah dan Belanja lain yang ditanggung oleh entiti berkaitan dengan pinjaman.

Liabiliti adalah obligasi kini entiti yang timbul daripada peristiwa lampau, yang penyelesaiannya dijangka akan menyebabkan aliran keluar sumber entiti yang mengandungi manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan.

Liabiliti Kewangan adalah sebarang Liabiliti yang merupakan obligasi berkontrak: a) untuk memberi tunai atau Aset Kewangan lain kepada entiti lain; atau b) untuk menukar Instrumen Kewangan dengan entiti lain dengan syarat yang berpotensi tidak memuaskan.

Liabiliti Luar Jangka ialah: a) obligasi yang mungkin timbul daripada peristiwa lampau dan kewujudannya akan disahkan terjadi atau tidak terjadinya satu atau lebih daripada peristiwa masa hadapan yang tidak secara keseluruhannya berada dalam kawalan entiti; atau b) obligasi kini yang timbul daripada peristiwa lampau tetapi yang tidak diiktiraf kerana tiada kemungkinan bahawa aliran keluar sumber yang mengandungi manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan akan diperlukan untuk menyelesaikan obligasi tersebut atau kerana amaun obligasi tidak boleh diukur dengan pasti.

Liabiliti Segmen adalah Liabiliti operasi yang terhasil daripada aktiviti operasi sesuatu segmen yang boleh dikaitkan secara langsung kepada segmen atau boleh diagihkan kepada segmen secara pasti.

Manfaat Pasca Pekerjaan adalah Manfaat Pekerja (selain daripada manfaat pemberhentian) yang akan dibayar selepas tamat pekerjaan.

Manfaat Pekerja adalah semua bentuk balasan yang diberikan oleh entiti sebagai pertukaran bagi perkhidmatan yang diberikan oleh pekerja. Manfaat pekerja bermakna semua kelayakan, gaji, elaun, manfaat dan insentif.

Manfaat Pekerja Jangka Panjang Lain adalah manfaat pekerja (selain daripada manfaat pasca pekerjaan dan manfaat pemberhentian) yang tidak akan matang dalam tempoh 12 bulan selepas akhir tempoh kewangan pekerja memberi perkhidmatan berkaitan.

Manfaat Pekerja Jangka Pendek adalah manfaat pekerja (selain daripada manfaat pemberhentian) yang akan matang dalam tempoh 12 bulan selepas akhir tempoh kewangan pekerja tersebut memberi perkhidmatan berkaitan.

Manfaat Penamatan adalah manfaat pekerja yang akan dibayar disebabkan oleh: a) keputusan entiti untuk menamatkan perkhidmatan pekerja sebelum tarikh persaraan biasa; atau b) keputusan seseorang pekerja untuk ditamatkan perkhidmatan secara sukarela sebagai pertukaran kepada manfaat ini.

Mata Wang Asing adalah mata wang selain daripada Mata Wang Fungsian bagi entiti tersebut.

Mata Wang Fungsian adalah mata wang dalam persekitaran ekonomi utama di tempat entiti tersebut beroperasi. Bagi FGOM, Mata Wang Fungsian adalah RM.

Mata Wang Pembentangan merupakan mata wang yang digunakan dalam penyediaan Penyata Kewangan. Bagi FGOM, Mata Wang Pembentangan adalah RM.

Nilai Kini adalah amaun masa hadapan wang yang telah didiskaunkan untuk menggambarkan nilai semasanya, seolah-olah ia wujud pada hari ini.

Nilai Kini Obligasi Manfaat ditentukan adalah nilai kini, tanpa menolak sebarang pelan Aset, bagi jangkaan bayaran masa hadapan yang diperlukan untuk menyelesaikan obligasi yang terhasil daripada perkhidmatan pekerja dalam tempoh kewangan semasa dan sebelumnya.

Nilai Realisasi Bersih adalah anggaran harga jualan dalam operasi biasa ditolak dengan anggaran kos penyempurnaan dan anggaran kos yang diperlukan untuk membuat jualan, pertukaran atau pengagihan.

Nilai Pasaran adalah amaun yang boleh diperolehi daripada jualan atau pemerolehan, barangan, perkhidmatan dan Instrumen Kewangan dalam pasaran aktif.

Nilai Saksama adalah amaun sesuatu Aset yang boleh ditukar, atau Liabiliti dilangsaikan, antara pihak yang bersetuju dan berpengetahuan dalam urus niaga secara telus.

Nilai Sisa adalah amaun anggaran yang akan diperolehi entiti semasa pelupusan Aset tersebut, selepas ditolak dengan anggaran kos pelupusan, jika Aset tersebut telah cukup tempoh dan dalam keadaan yang dijangka di akhir usia gunanya.

Nilai Sedang Digunakan bagi Aset Menjana Tunai adalah nilai kini anggaran aliran tunai masa hadapan yang dijangka akan diperolehi daripada penggunaan Aset secara berterusan dan daripada pelupusannya pada akhir tempoh usia gunanya.

Nota ialah pendedahan yang mengandungi maklumat tambahan selain daripada apa yang dibentangkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Perubahan Dalam Aset Bersih/Ekuiti dan Penyata Aliran Tunai. Nota memberi keterangan naratif atau pengagregatan item yang dinyatakan dalam penyata tersebut dan maklumat tentang item yang tidak layak diiktiraf dalam penyata tersebut.

Obligasi Konstruktif adalah obligasi yang terjadi ekoran daripada tindakan entiti apabila: a) corak amalan lampau yang wujud, dasar yang diterbitkan atau kenyataan semasa yang cukup spesifik, telah menyatakan kepada pihak lain yang entiti akan menerima tanggungjawab tertentu; dan b) entiti telah mewujudkan jangkaan yang sah di pihak lain yang ia akan menunaikan tanggungjawab tersebut.

Obligasi Undang-undang adalah satu obligasi yang berpunca daripada: a) kontrak (melalui terma yang jelas atau tersirat); atau b) perundangan; atau c) penguatkuasaan undang-undang yang lain.

Operasi Asing adalah entiti yang merupakan Entiti Dikawal, Entiti Bersekutu, Usaha Sama atau cawangan bagi entiti pelaporan, yang aktivitinya berpangkalan atau yang dijalankan di negara atau dalam mata wang selain daripada negara atau mata wang bagi entiti pelaporan tersebut.

Pajakan adalah satu perjanjian antara Pemberi Pajak dan Pemajak yang memberikan Pemajak hak untuk menggunakan Aset tertentu yang dimiliki oleh Pemberi Pajak sebagai balasan untuk bayaran atau beberapa siri bayaran dalam tempoh yang telah dipersetujui.

Pajakan kewangan adalah pajakan yang memindahkan sebahagian besar risiko dan ganjaran yang berkaitan dengan pemilikan Aset kepada Pemajak. Pada akhir Tempoh Pajakan, hak milik berkemungkinan dipindahkan kepada Pemajak.

Pajakan Operasi adalah pajakan selain daripada Pajakan Kewangan.

Pasaran Aktif adalah pasaran: a) barangan yang didagangkan adalah homogen; b) pembeli dan penjual yang bersetuju membeli dan menjual pada kebiasaannya boleh didapati pada bila-bila masa; dan c) harga tersedia kepada orang ramai.

Pelan Aset merangkumi: a) Aset yang dipegang oleh dana manfaat pekerja jangka panjang; dan b) kelayakan polisi insurans.

Pelan Caruman Ditentukan adalah pelan manfaat pekerja pasca persaraan apabila entiti tersebut membayar caruman tetap ke dalam entiti berasingan (dana) dan tidak mempunyai obligasi undang-undang atau konstruktif untuk membayar caruman selanjutnya jika dana tersebut tidak mempunyai Aset yang mencukupi untuk membayar semua manfaat pekerja

yang berkaitan dengan perkhidmatan pekerja bagi tempoh kewangan semasa dan sebelumnya.

Pelan Manfaat Ditetapkan adalah Pelan Manfaat Pasca Pekerjaan selain daripada Pelan Caruman Ditetapkan.

Pelan Manfaat Pasca Pekerjaan adalah aturan yang formal atau tidak formal apabila entiti menyediakan manfaat persaraan bagi seorang atau lebih pekerja.

Pelunasan adalah amaun yang boleh dilunaskan bagi Aset Tak Ketara yang diperuntukan secara sistematik sepanjang anggaran usia gunanya.

Pembaikan adalah kos yang ditanggung untuk meningkatkan potensi perkhidmatan Aset. Potensi perkhidmatan boleh dipertingkatkan apabila terdapat peningkatan dalam kapasiti perkhidmatan yang dinilai sebelum ini, penurunan kos operasi berkaitan pelanjutan Usia Guna atau penambahbaikan kualiti output. Kos yang ditanggung dalam penyelenggaraan potensi perkhidmatan sesuatu Aset adalah bukan pembaikan dan dibelanjakan.

Pengaruh Signifikan adalah kuasa untuk mengambil bahagian dalam membuat keputusan dasar berkaitan kewangan dan operasi bagi sesuatu aktiviti tetapi tidak mempunyai kawalan atau kawalan bersama terhadap dasar tersebut.

Pengusaha Niaga adalah satu pihak kepada satu usaha niaga bersama dan mempunyai kawalan bersama terhadap usaha niaga bersama tersebut.

Penjejasan adalah satu kerugian dalam manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatan sesuatu Aset, selain daripada pengiktirafan sistematik kerugian manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatan Aset melalui Susut Nilai.

Penyata Kedudukan Kewangan adalah Penyata Kewangan yang meringkaskan Aset dan Liabiliti sesuatu entiti pada titik masa tertentu.

Penyata Kewangan Berasingan yang dibentangkan oleh Entiti Mengawal, pelabur dalam Entiti Bersekutu atau Pengusaha Niaga dalam Entiti Dikawal Bersama, apabila Pelaburan diakaunkan berdasarkan kepada kepentingan langsung Aset Bersih/Ekuiti dan bukan berdasarkan pencapaian yang dilaporkan dan Aset Bersih penerima Pelaburan.

Penyata Kewangan Disatukan adalah Penyata Kewangan bagi satu entiti ekonomi yang dibentangkan sebagai satu entiti.

Penyata Prestasi Kewangan adalah Penyata Kewangan yang mengukur prestasi kewangan entiti dalam satu tempoh perakaunan tertentu.

Penyataan Semula Retrospektif adalah semakan, membetulkan pengiktirafan, pengukuran dan pendedahan amaun bagi elemen Penyata Kewangan seolah-olah kesilapan tempoh terdahulu tidak pernah berlaku.

Perbezaan Pertukaran ialah perbezaan yang terhasil daripada melaporkan unit mata wang asing yang sama ke dalam Mata Wang Pembentangan pada kadar tukaran yang berbeza.

Peristiwa Obligasi adalah peristiwa yang mewujudkan obligasi undang-undang atau konstruktif yang menyebabkan entiti tidak mempunyai alternatif yang realistik selain daripada menyelesaikan obligasi tersebut.

Peristiwa Selepas Tarikh Pelaporan adalah peristiwa yang memuaskan dan tidak memuaskan, yang berlaku antara tarikh pelaporan dengan tarikh Penyata Kewangan dibenar untuk diterbitkan. Dua jenis peristiwa boleh dikenal pasti iaitu Peristiwa Perlu Pelarasan dan Peristiwa Tidak Perlu Pelarasan.

Personel Pengurusan Utama adalah ditakrifkan oleh MPSAS sebagai pegawai yang bertanggungjawab dalam merancang, menetapkan hala tuju dan mengawal aktiviti entiti pelaporan.

Kerjasama Awam Swasta adalah perkhidmatan Kerajaan atau usaha perniagaan swasta yang dibiayai dan dikendalikan melalui perkongsian antara Kerajaan dengan satu atau lebih syarikat swasta.

Perubahan Dalam Anggaran Perakaunan merupakan pelarasan Amaun Bawaan bagi Aset atau Liabiliti, atau jumlah penggunaan berkala sesuatu Aset, yang terhasil daripada penilaian status semasa dan dijangka bagi manfaat dan obligasi masa hadapan yang berkaitan dengan Aset dan Liabiliti. Perubahan dalam anggaran perakaunan terhasil daripada maklumat atau perkembangan baharu bukanlah pembetulan kesilapan.

Perubahan dalam Dasar Perakaunan adalah perubahan daripada satu asas perakaunan kepada asas perakaunan yang lain. Perubahan dalam pengolahan perakaunan, pengiktirafan atau pengukuran sesuatu urusan niaga, peristiwa atau keadaan dalam asas perakaunan juga diandaikan sebagai perubahan dalam Dasar Perakaunan.

Peruntukan (Liabiliti) ialah tanggungan yang masa atau jumlahnya tidak dapat ditentukan.

Peruntukan adalah kebenaran yang diberi oleh Pihak Berkuasa Kewangan dan Kabinet untuk memperuntukkan dana bagi tujuan yang dinyatakan oleh Pihak Berkuasa Kewangan dan Kabinet atau pihak berkuasa yang sama. Peruntukan diperlukan sebelum dana boleh dibelanjakan oleh entiti. Belanja yang telah diperuntukkan tidak boleh melebihi had yang diluluskan oleh Akta Perbekalan atau dibenarkan oleh undang-undang mengikut Artikel 102 Perlembagaan Persekutuan. Jumlah peruntukan hendaklah diakaunkan dalam Kumpulan Wang Disatukan.

Pihak Berkaitan adalah pihak diandaikan berkaitan jika satu pihak mempunyai keupayaan untuk mengawal, atau pengaruh yang signifikan ke atas, pihak lain dalam membuat keputusan kewangan dan operasi, atau jika entiti Pihak Berkaitan dan entiti yang lain adalah tertakluk kepada kawalan yang sama.

Pindahan adalah aliran masuk manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatan daripada Urus Niaga Bukan Pertukaran, selain cukai.

Potensi Perkhidmatan adalah manfaat masa hadapan yang dijangka akan diperolehi daripada Aset. Aset yang digunakan untuk menghasilkan barangan dan perkhidmatan mengikut objektif entiti tetapi yang tidak menjana Aliran Masuk Tunai Bersih secara langsung sering digambarkan sebagai mempunyai potensi perkhidmatan.

Risiko Kecairan adalah risiko apabila entiti menghadapi kesukaran untuk memenuhi obligasi yang berkaitan dengan Liabiliti Kewangan yang perlu diselesaikan dengan tunai atau Aset Kewangan lain.

Risiko Kredit adalah risiko apabila satu pihak kepada Instrumen Kewangan akan menyebabkan kerugian kewangan kepada pihak yang lain kerana gagal melaksanakan obligasi.

Risiko Pasaran adalah risiko bahawa Nilai Saksama atau aliran tunai masa hadapan Instrumen Kewangan akan naik turun disebabkan oleh perubahan dalam harga pasaran. Risiko Pasaran terdiri daripada tiga jenis risiko iaitu risiko mata wang, risiko kadar faedah, dan risiko harga lain.

Segmen adalah satu aktiviti atau kumpulan aktiviti entiti yang boleh dibezakan dan ia adalah sesuai untuk melaporkan maklumat kewangan secara berasingan bagi tujuan menilai prestasi masa lampau entiti dalam mencapai matlamatnya dan untuk membuat keputusan mengenai agihan sumber masa hadapan.

Susut Nilai adalah pengagihan secara sistematik terhadap Aset Boleh Susut Nilai bagi sesuatu Aset Ketara sepanjang usia gunanya.

Tarikh Pelaporan adalah tarikh hari terakhir Tempoh Pelaporan bagi Penyata Kewangan. Bagi FGOM, ia adalah 31 Disember setiap tahun.

Tempoh Pajakan adalah tempoh tidak boleh batal apabila Pemajak telah mengikat kontrak untuk memajak Aset bersama-sama terma yang memberi pilihan kepada Pemajak untuk meneruskan Pajakan Aset tersebut, dengan atau tanpa bayaran tambahan, apabila pada Insepsi Pajakan adalah sangat pasti bahawa Pemajak akan melaksanakan opsyen ini.

Tempoh Pelaporan adalah tempoh perakaunan asas yang terpakai kepada semua catatan kewangan dan pelaporan entiti. Tempoh kewangan bermula 1 Januari, selama 12 bulan dan berakhir pada 31 Disember.

Tunai terdiri daripada tunai di tangan dan deposit permintaan

Untung dan Rugi Aktuari terdiri daripada: a) Pelarasan pengalaman (kesan perbezaan antara andaian aktuari dengan peristiwa yang sebenar); dan b) kesan dalam perubahan andaian aktuari.

Urus Niaga Bukan Pertukaran adalah urus niaga selain daripada Urus Niaga Pertukaran. Dalam Urus Niaga Bukan Pertukaran, suatu entiti sama ada menerima daripada atau memberi kepada entiti lain tanpa secara langsung memberi atau menerima nilai yang hampir sama sebagai pertukaran.

Urus Niaga Pertukaran merupakan urus niaga apabila suatu entiti menerima Aset atau perkhidmatan, atau melangsaikan Liabilitinya, dan secara langsung memberikan nilai yang sama (terutamanya dalam bentuk tunai, barangan, perkhidmatan, atau penggunaan Aset) kepada entiti lain sebagai pertukaran.

Urus Niaga Pihak Berkaitan adalah pindahan sumber atau obligasi antara pihak yang berkaitan, tanpa mengambil kira harga yang dikenakan. Urus Niaga Pihak Berkaitan tidak termasuk urus niaga dengan mana-mana entiti lain yang merupakan pihak berkaitan yang bergantung sepenuhnya dengan ekonomi entiti pelaporan atau FGOM yang menjadi sebahagian daripadanya.

Usia Guna adalah sama ada: a) tempoh yang sesuatu Aset dijangka akan tersedia untuk digunakan oleh entiti; atau b) bilangan pengeluaran atau unit yang sama dijangka akan diperolehi daripada Aset tersebut oleh entiti.

Usaha Sama adalah aturan yang mengikat apabila dua atau lebih pihak komited untuk menjalankan sesuatu aktiviti yang tertakluk kepada kawalan bersama.