



www.menti.com

KOD : 967643



RAJENDRAN A/L ARJUNAN
 CA(M), CFPA
 KETUA PROGRAM PERAKAUNAN
 INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
 JABATAN AKAUNTAN NEGARA





Sesi 1

PENGENALAN MPSAS

Sesi 2

MPSAS 16

HARTANAH PELABURAN

Sesi 3

MPSAS 13

PAJAKAN

Sesi 4 & 5

MPSAS 1 & 24

PERSEMBAHAN PENYATA

KEWANGAN



Pengenalan Piawaian Perakaunan Sektor Awam Malaysia (MPSAS)

*Hotel Bayview, Melaka
26-27 Februari 2018*



OBJEKTIF

Memberi pendedahan dan pengetahuan kepada Badan Berkanun Persekutuan/Negeri dan Pihak Berkuasa Tempatan termasuk Majlis Agama Islam Negeri berkenaan dengan piawaian MPSAS, termasuklah ketersediaan agensi terhadap peralihan piawaian yang akan digunapakai dalam persembahan Penyata Kewangan

Everything can be explained to the people,
on the single condition that you want them to
understand



<https://kahoot.it/>

KOD :

PENGENALAN



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





DEFINISI ENTITI SEKTOR AWAM OLEH IPSAS

IPSAS adalah digubal untuk diterima pakai oleh entiti sektor awam yang memenuhi kesemua kriteria berikut:-

- a) Bertanggungjawab menyampaikan perkhidmatan untuk **memberi manfaat kepada masyarakat.**
- b) **Membiayai operasi secara langsung atau tidak langsung melalui cukai dan/atau pindahan (geran) daripada peringkat kerajaan yang lain; dan**
- c) **Tidak bermatlamatkan keuntungan.**



CIRI-CIRI ENTITI SEKTOR AWAM

- Jumlah dan signifikan kewangan dalam urusniaga bukan pertukaran seperti cukai dan geran;
- Kepentingan bajet yang diluluskan sebagai asas untuk perbelanjaan operasi;
- Dalam sektor awam, aset adalah dipegang secara amnya untuk menyediakan perkhidmatan, bukan untuk menjana aliran tunai (penyampaian perkhidmatan);
- Kesinambungan entiti sektor awam walaupun berlaku perubahan kawalan kuasa politik; dan
- Memainkan peranan sebagai pengawalseliaan / penguatkuasaan undang-undang.



***Malaysian Public Sector Accounting Standards
(MPSAS)***

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

Sektor awam termasuk Kerajaan Persekutuan, Kerajaan Negeri dan Kerajaan Tempatan

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

MPSAS akan **berkuatkuasa mulai 1 Januari 2017**, walau bagaimanapun **penggunaan lebih awal adalah digalakkan**.

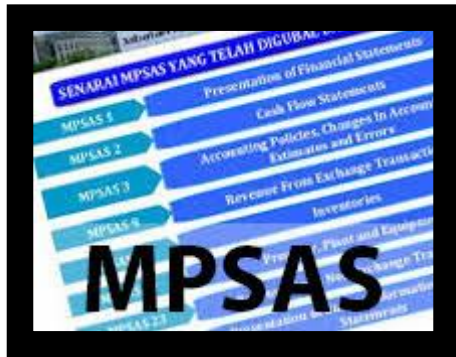
MPSAS adalah digubal berasaskan ***International Public Sector Accounting Standard (IPSAS)*** yang dikeluarkan oleh *International Federation of Accountant (IFAC)*.



PEMAKAIAN MPSAS

**Perluasan
skop
pemakaian
MPSAS
kepada
Agensi
Kerajaan**

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



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

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

PELUASAN PEMAKAIAN MPSAS

Asas Pertimbangan



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



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



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



Memudahkan **kebolehbandingan**.



5 Fakta Penting Tentang MPSAS

- MPSAS diasaskan daripada IPSAS
- IPSAS : *A Global Revolution in Government Accounting*
- MPSAS memfokus kepada objektif Sektor Awam dan aktiviti dan urusan Sektor Awam
- MPSAS adalah “edisi” MFRS bagi sektor awam yang memfokuskan kepada keunikan Sektor Awam
- MPSAS perlu dipatuhi oleh **entiti perakaunan sektor awam di Malaysia** selain daripada Perusahaan Perniagaan Kerajaan (*Government Business Enterprise, GBE*)

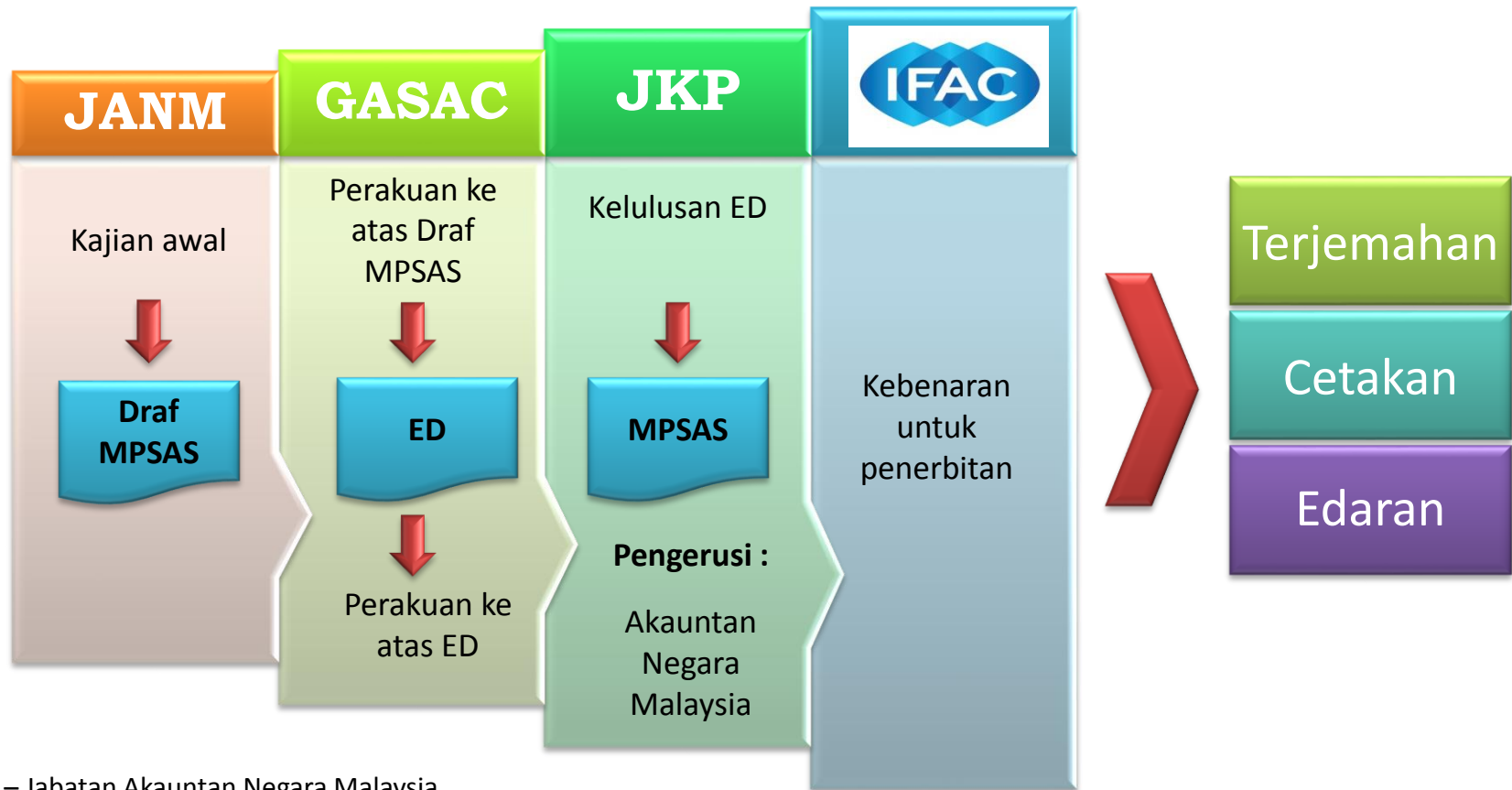


PERUSAHAAN PERNIAGAAN KERAJAAN (GBE)

GBE bermaksud entiti yang mempunyai semua ciri berikut:

- (a) Entiti yang mempunyai kuasa untuk mengikat kontrak atas namanya sendiri;
- (b) Diberi kuasa kewangan dan operasi untuk menjalankan perniagaan;
- (c) Menjual barangan dan perkhidmatan dalam operasi biasa perniagaan kepada entiti lain pada keuntungan atau kos pemulihan sepenuhnya;
- (d) Tidak bergantung pada pembiayaan kerajaan secara berterusan untuk mematuhi prinsip Usaha Berterusan (selain pembelian output secara urusniaga tulus); **dan**
- (e) Dikawal oleh entiti sektor awam.

PROSES PENGUBALAN MPSAS



JANM – Jabatan Akauntan Negara Malaysia

GASAC – *Government Accounting Standards Advisory Committee*

JKP – Jawatankuasa Pemandu Perakaunan Akruan

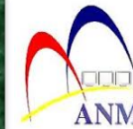
IFAC – International Federation of Accountants

PROSES PENGGUBALAN MPSAS

Government Accounting Standards Advisory Committee (GASAC)



KEAHLIAN GASAC



**Timbalan
Akauntan
Negara
(Operasi)**

PBT

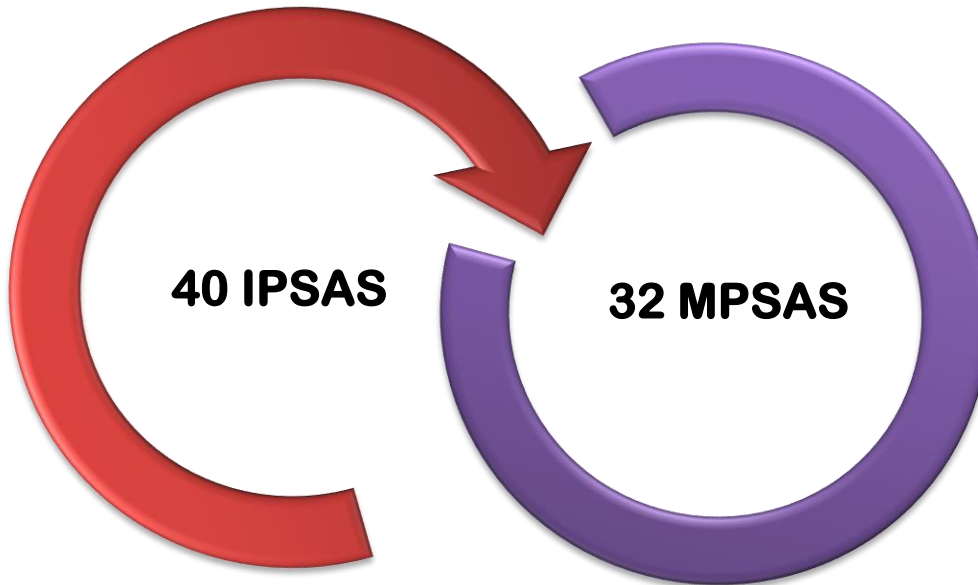


Catatan:

- 2 wakil daripada Jabatan Audit Negara.
- 5 wakil daripada Jabatan Akauntan Negara (PPPA, BPOPA, BPTM, BKP, JANM Negeri Selangor).
- Urusetia mesyuarat adalah Unit Polisi & Piawaian, PPPA, JANM.

IPSAS VS MPSAS





Enam (6) IPSAS Tidak Diterima Pakai dan dua (2) IPSAS baru belum dikaji

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

- i. **IPSAS 39 *Employee Benefits* (supersede IPSAS 25)**
- ii. **IPSAS 40 *Public Sector Combinations***

SENARAI MPSAS YANG DIGUNA PAKAI

**MPSAS
diluluskan**

35

MPSAS 1: Presentation of Financial Statements

MPSAS 2: Cash Flow Statement

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

MPSAS 4: The Effect of Changes in Foreign Exchange Rate

MPSAS 5: Borrowing Cost

MPSAS 6: Consolidated and Separate Financial Statements

MPSAS 7: Accounting for Investment in Associates

MPSAS 8: Interest in Joint Ventures

MPSAS 9: Revenue from Exchange Transaction

MPSAS 11: Construction Contract

MPSAS 12: Inventories

MPSAS 13: Leases

MPSAS 14: Event After the Reporting Date

MPSAS 16: Investment Property

MPSAS 17: Property, Plant and Equipment

MPSAS 19: Provision, Contingent Liabilities and Contingent Assets

MPSAS 20: Related Party Disclosures

MPSAS 21: Impairment of Non-Cash-Generating Assets

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

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

MPSAS 24: Presentation of Budget Information in Financial Statements

MPSAS 25: Employee Benefits

MPSAS 26: Impairment of Cash-Generating Assets

MPSAS 27: Agriculture

MPSAS 28: Financial Instrument: Presentation

MPSAS 31: Intangible Assets

MPSAS 29: Financial Instrument: Recognition and Measurement

MPSAS 30: Financial Instrument: Disclosures

MPSAS 32: Service Concession Arrangements: Grantor

MPSAS 33: First Time Adoption of Accrual Basis

MPSAS 34: Separate Financial statements

MPSAS 35: Consolidated Financial Statements

MPSAS 36: Investments in Associates and Joint Ventures

MPSA 37: Joint Arrangements

MPSAS 38: Disclosure of Interests in Other Entities

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

√ 3 MPSAS yang tidak diasaskan daripada IFRS

- *MPSAS 22: Disclosure of Financial Information About The General Government Sector*
- *MPSAS 23: Revenue from Non-Exchange Transactions (Taxes and Transfers)*
- *MPSAS 24: Presentation of Budget Information in Financial Statements*

√ 1 MPSAS yang berkait dengan IFRS secara tidak langsung

- *MPSAS 21: Impairment of Non-Cash-Generating Assets*



SENARAI MPSAS MENGIKUT KLASIFIKASI

Pelaporan & Pendedahan

MPSAS 1 -	<i>Presentation of Financial Statements</i>
MPSAS 2 -	<i>Cash Flow Statements</i>
MPSAS 6 -	<i>Consolidated and Separate Financial Statements</i>
MPSAS 14 -	<i>Events After The Reporting Date</i>
MPSAS 20 -	<i>Related Party Disclosure</i>
MPSAS 22 -	<i>Disclosure of Financial Information</i>
MPSAS 24 -	<i>Presentation of Budget Information in Financial Statements</i>
MPSAS 28 -	<i>Financial Instruments: Presentation</i>
MPSAS 30 -	<i>Financial Instruments: Disclosure</i>
MPSAS 27 -	<i>Agriculture</i>
MPSAS 33 -	<i>First-Time Adoption of Accrual Basis MPSASs</i>
MPSAS 35 -	<i>Consolidated Financial Statements</i>
MPSAS 38 -	<i>Disclosure of Interests in Other Entities</i>



Aset & Liabiliti

MPSAS 17 -

Property, Plant and Equipment

MPSAS 26 -

Impairment of Cash-Generating Assets

MPSAS 16 -

Investment Property

MPSAS 12 -

Inventories

MPSAS 21 -

Impairment of Non-Cash-Generating Assets

MPSAS 13 -

Leases

MPSAS 5 -

Borrowing Costs

MPSAS 19 -

Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets

MPSAS 31 -

Intangible Assets

MPSAS 29 -

Financial Instruments : Recognition And Measurement

MPSAS 32 -

Service Concession Arrangements: Grantor



Penyata Prestasi

MPSAS 3 -

Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors

MPSAS 9 -

Revenue From Exchange Transactions

MPSAS 23 -

Revenue From Non-Exchange Transactions (Taxes & Transfers)

MPSAS 11 -

Construction Contracts

MPSAS 4 -

The Effect of Changes in Foreign Exchange Rates

MPSAS 25 -

Employee Benefits



Associate & Joint Ventures

MPSAS 7 -

Investments in Associates

MPSAS 8 -

Interests in Joint Ventures

MPSAS 34 -

Separate Financial Statements

MPSAS 36 -

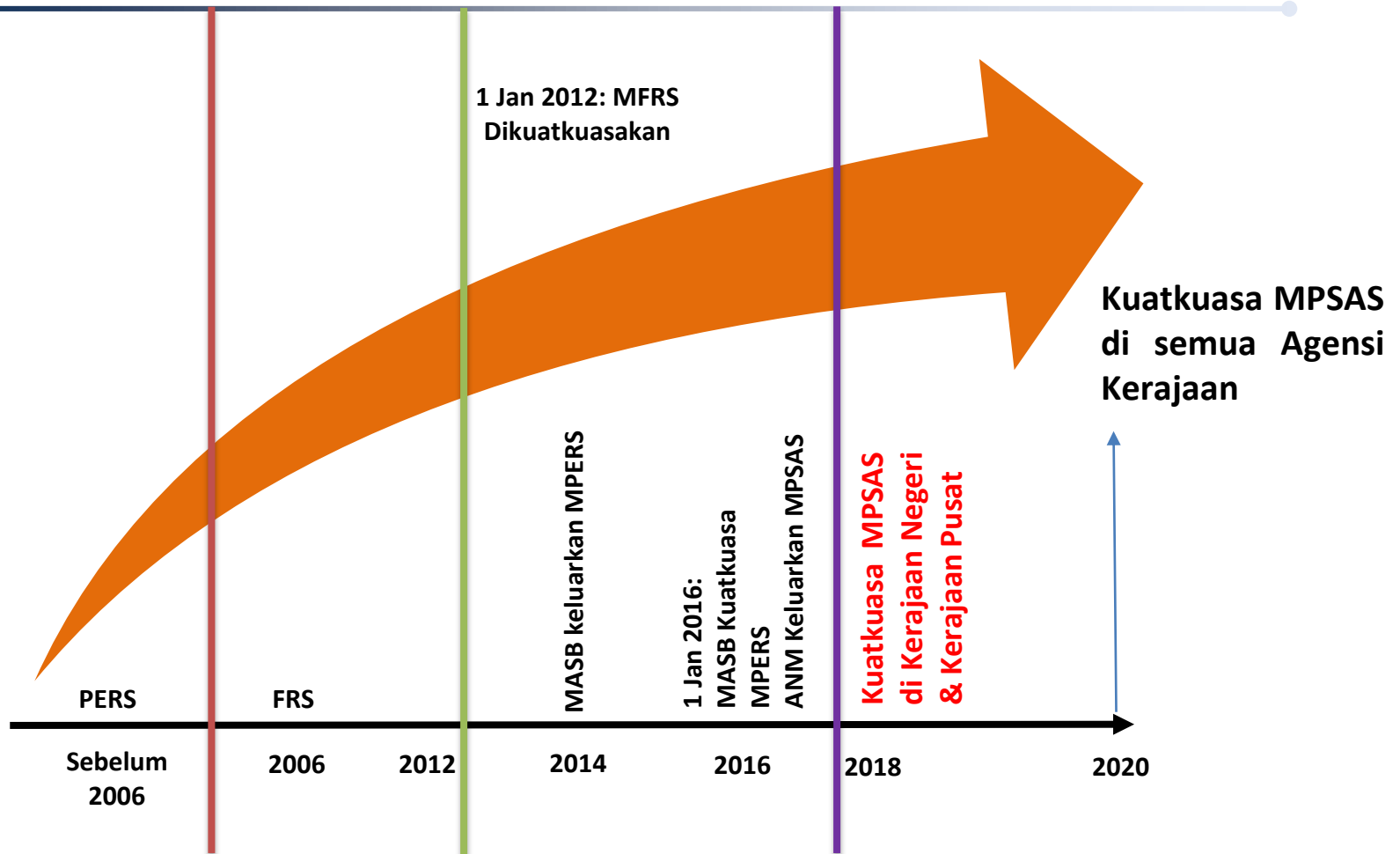
Investments in Associates and Joint Ventures

MPSAS 37 -

Joint Arrangements



PERKEMBANGAN PIAWAIAN PERAKAUNAN





PEMAKAIAN MPSAS

- [Surat Perbendaharaan Kepada JANM 15 Sept 2016](#)
- [Surat Perbendaharaan Kepada Jabatan Audit Negara 15 Sept 2016](#)
- [Surat Perbendaharaan Kepada Agensi 15 Sept 2016](#)
- [Surat Perbendaharaan Kepada Agensi 9 Dis 2016](#)
- [Surat JANM Kepada Agensi \(kpd.PKN Negeri\) 20 Januari 2017](#)
- [Surat Jabatan Audit Negara Kepada Agensi \(SUK, s.k PKN & Audit Negeri\) 15 Mac 2017](#)

HALA TUJU MPSAS



416

132

Badan Berkanun Persekutuan (BBP)

148

Pihak Berkuasa Tempatan (PBT)

122

Badan Berkanun Negeri (BBN)

14

Majlis Agama Islam Negeri (MAIN)

BILANGAN AGENSI YANG MENGGUNA PIAWAIAN PERAKAUNAN MPSAS (Status Sehingga Oktober 2017)

TAHUN	AGENSI	BILANGAN
2016	Badan Berkanun Persekutuan (BBP)	39
	Pihak Berkuasa Tempatan (PBT)	11
2017	Badan Berkanun Persekutuan (BBP)	9
	Pihak Berkuasa Tempatan (PBT)	33
2018	Pihak Berkuasa Tempatan (PBT)	1

BBP – Badan Berkanun Persekutuan

PBT – Pihak Berkuasa Tempatan



PERUBAHAN YANG SIGNIFIKAN

1

- **MPSAS 24** mengkehendaki perbandingan **amaun bajet** dan **amaun sebenar** dimasukkan dalam penyata kewangan sekiranya entiti **dikehendaki ATAU memilih** untuk mendedahkan bajet yang telah diluluskan kepada awam.
- Pematuhan **MPSAS 24** ini akan **memastikan entiti sektor awam melaksanakan obligasi akauntabiliti** dan **meningkatkan ketelusan penyata kewangan** dengan menunjukkan :
 - a. **Pematuhan** kepada bajet yang diluluskan yang **dipertanggungjawabkan** oleh awam kepada entiti
 - b. **Pencapaian prestasi kewangan** seperti yang dibajetkan

- Entiti yang menyediakan dan membentangkan penyata kewangan mengikut **asas perakaunan akruan** hendaklah menerima pakai Piawaian ini.
- Piawaian ini terpakai kepada semua entiti sektor awam **selain** Perusahaan Perniagaan Kerajaan (*Government Business Enterprise, GBE*), yang **DIKEHENDAKI ATAU MEMILIH** untuk mendedahkan bajet yang diluluskan kepada awam.

Para 14 MPSAS 24

An entity *shall* present a comparison of the budget amounts for which it is held publicly accountable and actual amounts, either as

- a separate additional financial statement or
- as additional budget columns in the financial statements currently presented in accordance with MPSASs

MPSAS 24 - Presentation of Budget Information in Financial Statements

Illustrative Examples

These examples accompany, but are not part of, MPSAS 24.

Statement of Comparison of Budget and Actual Amounts

**For Government XX for the Year Ended December 31, 20XX
Budget on Cash Basis**

(Classification of Payments by Functions)

Note: The budget and the accounting basis is different. This Statement of Comparison of Budget and Actual Amounts is prepared on the budget basis.

(in RM)	Budgeted Amounts		Actual Amounts on Comparable Basis	[□] <i>Difference: Final Budget and Actual</i>
	Original	Final		
RECEIPTS				
Taxation	X	X	X	X
Aid Agreements				
International agencies	X	X	X	X
Other Grants and Aid	X	X	X	X
Proceeds: Borrowing	X	X	X	X
Proceeds: Disposal of plant and equipment	X	X	X	X
Trading Activities	X	X	X	X
Other receipts	X	X	X	X
Total receipts	X	X	X	X
PAYMENTS				
Health	(X)	(X)	(X)	(X)
Education	(X)	(X)	(X)	(X)
Public order/safety	(X)	(X)	(X)	(X)
Social protection	(X)	(X)	(X)	(X)
Defense	(X)	(X)	(X)	(X)
Housing and community amenities	(X)	(X)	(X)	(X)
Recreational, cultural and religion	(X)	(X)	(X)	(X)
Economic affairs	(X)	(X)	(X)	(X)
Other	(X)	(X)	(X)	(X)
Total payments	(X)	(X)	(X)	(X)
NET RECEIPTS/(PAYMENTS)	X	X	X	X

[□] The "Difference..." column is not required. However, a comparison between actual and the original or the final budget, clearly identified as appropriate, may be included.

MPSAS 24 - Presentation of Budget Information in Financial Statements

Additional Column Approach

For Government YY for the Year Ended December 31, 20XX
Both Annual Budget And Financial Statements Adopt Accrual Basis
(Illustrated only for Statement of Financial Performance. Similar presentation would be adopted for other financial statements.)

Actual 20XX-1	(in RM)	Actual 20XX	Final Budget 20XX	Original Budget 20XX	<input type="checkbox"/> <i>Difference: Original Budget and Actual</i>
	Revenue				
X	Taxes	X	X	X	X
X	Fees, fines, penalties, and licenses	X	X	X	X
X	Revenue from exchange transactions	X	X	X	X
X	Transfers from other governments	X	X	X	X
X	Other revenue	X	X	X	X
X	Total revenue	X	X	X	X
	Expenses				
(X)	Wages, salaries, employee benefits	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Grants and other transfer payments	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Supplies and consumables used	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Depreciation/amortization expense	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Other expenses	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Finance costs	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Total expenses	(X)	(X)	(X)	(X)
X	Share of surplus of associates	X	X	X	X
X	Surplus/(deficit) for the period	X	X	X	X
	Attributable to:				
X	Owners of the controlling entity	X	X	X	X
X	Minority interest	X	X	X	X
X		X	X	X	X

The "Difference..." column is not required. However, a comparison between actual and the original or the final budget, clearly identified as appropriate, may be included.

- Sekiranya penyata kewangan dan bajet disediakan dalam **asas yang tidak boleh dibandingkan, penyesuaian kepada amaun sebenar yang dibentangkan di dalam penyata kewangan perlu dibuat**, dengan menyatakan secara berasingan, sebarang perbezaan asas, masa, dan entiti:
 - Sekiranya asas akruan digunapakai untuk bajet, jumlah hasil, jumlah perbelanjaan, dan aliran tunai bersih dari aktiviti operasi, pelaburan dan pembiayaan
 - Jika asas selain asas akruan digunapakai untuk bajet, aliran tunai bersih dari aktiviti operasi, pelaburan dan pembiayaan
- Penyesuaian perlu didedahkan dalam penyata perbandingan amaun bajet dan amaun sebenar, atau nota kepada penyata kewangan

Illustrative Statement of Reconciliation

	Operating	Financing	Investing	Total
Actual amount on comparable basis as presented in the Budget and actual comparative statement	X	X	X	X
Basis differences	X	X	X	X
Timing differences	X	X	X	X
Entity differences	X	X	X	X
Actual amount in the statement of cash flows	X	X	X	X



MPSAS 9 & MPSAS 23

MPSAS 9 - Hasil daripada Urus Niaga Pertukaran

- Urus niaga pertukaran ialah urus niaga apabila sebuah entiti menerima aset atau perkhidmatan, atau liabiliti dilangsaikan dan **secara langsung** memberikan nilai yang hampir sama (terutamanya dalam bentuk wang tunai, barangan, perkhidmatan atau penggunaan aset) kepada entiti lain sebagai pertukaran.
- Hasil yang diperoleh daripada urus niaga pertukaran :
 - (a) Penyediaan perkhidmatan;
 - (b) Jualan barangan; dan
 - (c) Penggunaan aset entiti oleh pihak lain yang menghasilkan faedah, royalti dan dividen atau pengagihan yang serupa.

MPSAS 23 - Hasil daripada Urus Niaga Bukan Pertukaran

- Urus niaga bukan pertukaran ialah urusniaga apabila sesuatu entiti sama ada menerima daripada atau memberi kepada entiti lain sesuatu nilai, **tanpa secara langsung** memberi atau menerima nilai yang hampir sama sebagai pertukaran.
- Hasil yang diperoleh daripada urus niaga bukan pertukaran :
 - (a) Cukai; dan
 - (b) Pindahan (sama ada tunai atau bukan tunai), termasuk geran, pelepasan hutang, denda, pusaka, hadiah, derma, pemberian dalam bentuk barang dan perkhidmatan, serta bahagian luar pasaran bagi pinjaman konsesi yang diterima.

3

Ketetapan Pindahan Aset (Stipulations)

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

1 BERSYARAT (CONDITIONS)

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

2 SEKATAN (RESTRICTIONS)

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

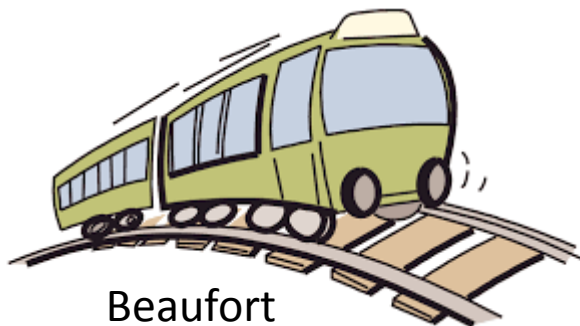
BERSYARAT (*CONDITIONS*)

Contoh

Kerajaan Persekutuan memberi geran RM10 juta kepada Kerajaan Negeri Perak untuk tujuan yang berikut:-

- 40% untuk membaikpulih *landasan keretapi sekitar Taiping* sedia ada
- 60% untuk pembinaan landasan keretapi baharu

Sekiranya **tidak dibelanjakan** seperti yang disyaratkan, geran tersebut hendaklah **dipulangkan** semula kepada Kerajaan Pusat



Pengiktirafan

Dt. Tunai	RM10j	
Kt. Liabiliti		RM10j
Dt. Liabiliti	RM4j	
Kt. Hasil		RM4j

SEKATAN (*RESTRICTIONS*)

Contoh

Kerajaan Negeri Melaka memberi sebidang tanah bernilai RM10 juta kepada Universiti Malaysia Melaka (UMM) untuk membina tambahan fasiliti UMM dan tidak dinyatakan tanah perlu dipulangkan.

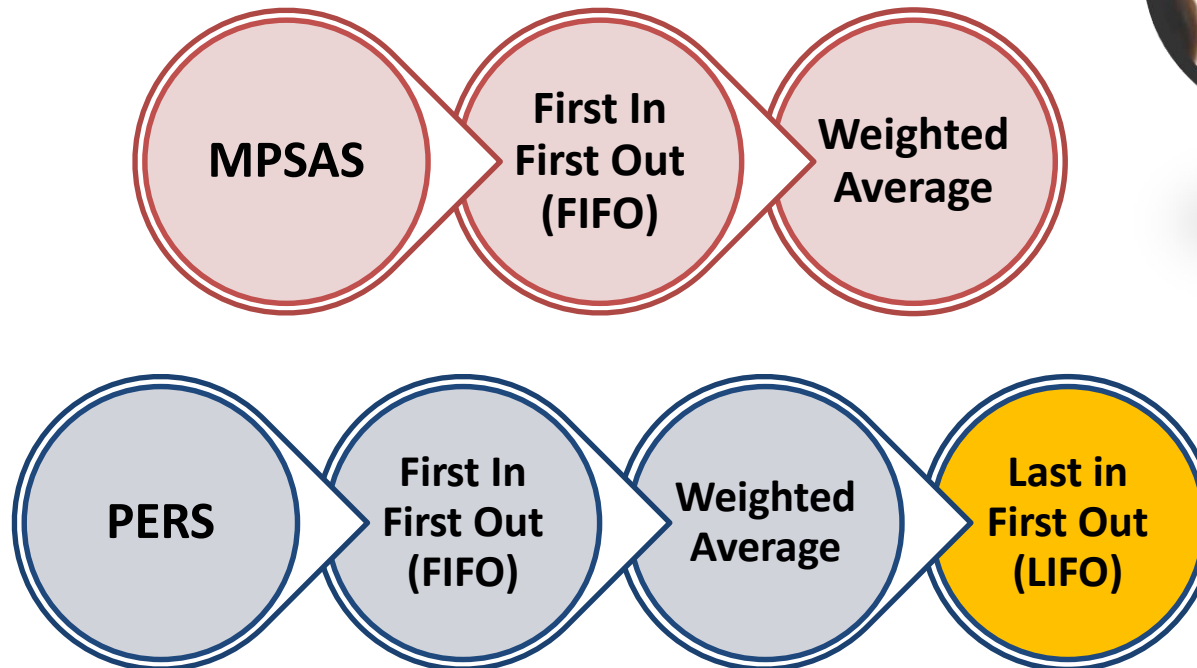
Pengiktirafan

Dt. Tanah	RM10j
Kt. Hasil	RM 10j



4

FORMULA KOS INVENTORI



5

Hartanah Pelaburan adalah hartanah (tanah atau bangunan – atau sebahagian daripada bangunan – atau kedua-duanya) dipegang untuk:

- ✓ **disewakan**; atau
 - ✓ untuk **meningkatkan modal** (*capital appreciation*),; atau
 - ✓ **kedua-duanya**.
- **Bukan untuk:**
- **digunakan** dalam pengeluaran atau membekalkan barangan/perkhidmatan atau **kegunaan pentadbiran**; atau
 - **dijual** dalam operasi biasa perniagaan



Contoh



Hartanah pelaburan

- Tanah yang dipegang untuk **peningkatan nilai pada jangka panjang**
- Tanah yang dipegang tetapi **belum ditentukan penggunaan pada masa hadapan**
- Bangunan yang dimiliki melalui pajakan kewangan dan **dipajakkan semula secara pajakan operasi.**
- **Bangunan kosong** yang dipegang untuk dipajakkan secara pajakan operasi.
- **Hartanah yang sedang dibina atau dibangunkan** bagi kegunaan masa hadapan sebagai hartanah pelaburan.



- **Hartanah yang dipegang untuk jualan** dalam operasi biasa entiti sedang dalam proses pembinaan atau pembangunan (Rujuk MPSAS 12, Inventori).
- Hartanah yang sedang dibina atau dibangunkan **bagi pihak ketiga.**
- **Hartanah untuk kegunaan pemilik.**
- Hartanah yang dipegang untuk **memberikan perkhidmatan sosial** dan dalam masa yang sama **menjana aliran masuk tunai.**

Bukan hartanah pelaburan

MPSAS 16

MPSAS 16

- Initial Measurement:
 - **Exchange Transaction** – purchase cost
 - **Non-exchange Transaction** – Fair Value at date of acquisition

Shall choose **FV Model or Cost Model** and apply to all IP
- Subsequent Measurement:
 - **Cost Model** – Cost less Accumulated Depreciation and impairment loss
 - **FV Model** – continue FV till disposal

PERS (Adopted IAS 25)

- An enterprise holding investment properties should either:
 - treat them as property in accordance with IAS 16 (PPE – Cost/Revaluation Model); or
 - account for them as long-term investments (Cost/Revaluation Model)



Dua model yang berbeza dan pengolahan perakaunan yang berbeza

Nilai Saksama
(Fair Value Model)

Penilaian Semula
(Revaluation Model)

Penilaian mesti dibuat setiap tahun

Tidak semestinya setiap tahun tetapi memadai secara berkala

Untung/rugi diiktiraf dalam lebihan/kurangan

Untung diiktiraf sebagai rizab dalam ekuiti, rugi diiktiraf sebagai belanja dalam lebihan/kurangan



6

FINANCE LEASE

MPSAS

A lease is classified as a finance lease if it transfers substantially all the risks and rewards incidental to ownership

The lease term is for the major part of the economic life of the asset, even if title is not transferred

PERS

Tempoh pajakan > 75% usia guna aset pajakan.

Nilai Kini (PV) bayaran pajakan minima > 90% Nilai Saksama (FV) aset pajakan.



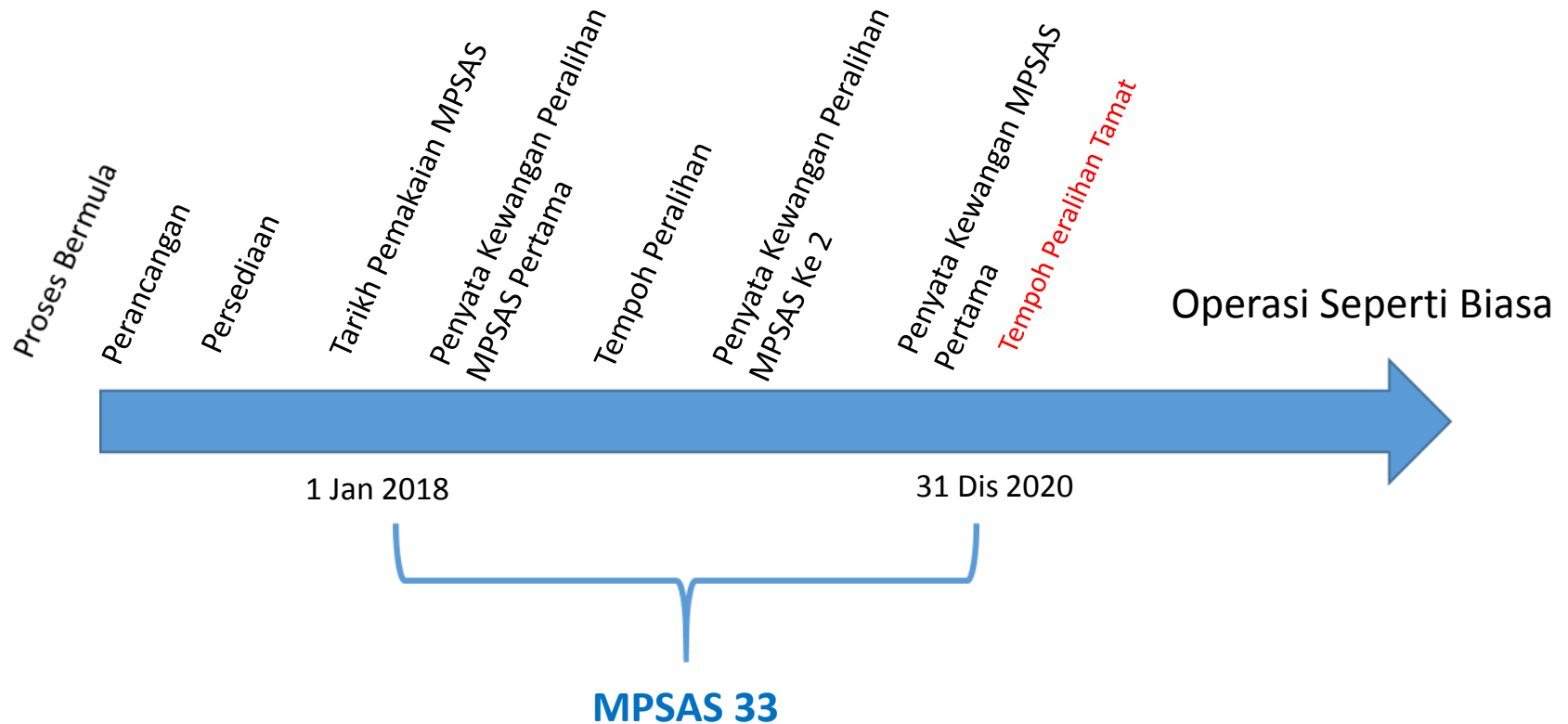
7

MPSAS 33 – First-time Adoption of Accrual Basis Malaysian Public Sector Accounting Standards

- Entiti Sektor Awam hendaklah menggunakan MPSAS 33 untuk menyediakan dan membenteng penyata kewangan tahunan semasa pemakaian kali pertama dan semasa tempoh peralihan asas akruan MPSAS.
- Membenarkan **tempoh 3 tahun** untuk iktiraf dan/atau mengukur aset, liabiliti dan hasil tertentu.
- Tempoh yang memadai untuk membangunkan model yang kukuh untuk mengiktiraf aset dan liabiliti.

DESTINASI KE ARAH PEMAKAIAN MPSAS

Garis Masa Peralihan ke MPSAS



Sumber: IPSAS



Apakah cabaran-cabaran dalam pemakaian MPSAS dalam pelaporan kewangan?

CABARAN PEMAKAIAN MPSAS



Perubahan
Sistem
Kewangan

Garis
Panduan

Kos & Masa



POLICY

Kemahiran
Sumber
Manusia

Perubahan
Polisi,
Manual &
Peraturan

Pelarasan



Bil.	MPSAS	MFRS	PERS
1.	<i>MPSAS 21: Impairment of Non-cash Generating Assets</i>	✗	✗
2.	<i>MPSAS 23: Revenue from Non-Exchange Transactions (Taxes and Transfers)</i>	✗	✗
3.	<i>MPSAS 24: Presentation of Budget Information in Financial Statements</i>	✗	✗
4.	<i>MPSAS 37: Joint Arrangements</i>	MFRS 11: <i>Joint Arrangements</i>	✗
5.	<i>MPSAS 38: Disclosure of Interest in Other Entities</i>	MFRS 12: <i>Disclosure of Interest in Other Entities</i>	✗
6.	<i>MPSAS 32: Service Concession Arrangement: Grantor</i>	✗	✗

Bil.	MPSAS	MFRS	PERS
7.	<i>MPSAS 16 : Investment Property</i>	MFRS 140 : Investment Property	✗
8.	<i>MPSAS 31 : Intangible Assets</i>	MFRS 138: Intangible Assets	✗
9.	<i>MPSAS 28: Financial Instruments: Presentation</i>	MFRS 132 : Financial Instruments: Presentation	✗
10.	<i>MPSAS 29: Financial Instrument: Recognition and Measurement</i>	MFRS 139 : <i>Financial Instrument: Recognition and Measurement</i>	✗
11.	<i>MPSAS 30: Financial Instrument: Disclosure</i>	MFRS 7: <i>Financial Instrument: Disclosure</i>	✗
12.	<i>MPSAS 20: Related Party Disclosures</i>	MFRS 124 : <i>Related Party Disclosures</i>	✗
13.	<i>MPSAS 22: Disclosure of Financial Information About the General Government Sector</i>	✗	✗
14.	<i>MPSAS 33: First-time Adoption of Accrual Basis MPSASs</i>	✗	✗

RUJUKAN

www2.anm.gov.my/akruan

Perakaunan Akruan

PENGENALAN TADBIR URUS STATUS PELAKSANAAN CHANGE AGENT NETWORK **RUJUKAN** PENGUMPULAN DATA DEPLOYMENT

Fokus AKRUAN Edisi Khas (Isu No. 7) Ke Arah Pelaksanaan Perakaunan Akruan Kerajaan Persekutuan Klik Di Sini Untuk Muat Turun

- Pekeliling Perbendaharaan
- Polisi Perakaunan Akruan
- Malaysia Public Sector Accounting Standards (MPSAS)
- Garis Panduan Pelaksanaan Perakaunan Akruan
- Manual Perakaunan Akruan (MPA)
- Polisi Peralihan Pelaksanaan Perakaunan Akruan

Fokus Akruan

Pengumuman

Tarikh	Perkara
-	PPPA telah memuat naik MPSAS 38: Disclosure of Interest in Other Entities baru . Sila Klik Disini atau pergi ke menu SUMBER RUJUKAN
-	PPPA telah memuat naik MPSAS 37: Joint Arrangements baru . Sila Klik

Install Microsoft Silverlight
Download Media

RUMUSAN





PERBEZAAN UMUM MPSAS DENGAN PIAWAIAN LAIN

- Perbezaan Pengiktirafan dan Pengukuran untuk menyatakan ciri-ciri entiti sektor awam;
- MPSAS menggunakan istilah yang berlainan untuk menggambarkan entiti sektor awam;
- MPSAS mengandungi peruntukan peralihan; dan
- MPSAS mengandungi piawaian yang tidak terdapat dalam piawaian lain.

1. Format Penyata Kewangan

- Perbezaan dalam *pembentangan dan pendedahan*
 - a) Maklumat Bajet dan Klasifikasi Belanja mengikut jenis/fungsi
(MPSAS 1)
 - b) Keperluan Maklumat Bajet **(MPSAS 24)**

2. *Treatment* Perakaunan Geran Kerajaan

3. Fokus kepada *non profit* berkaitan;

- Aset tidak menjana tunai (*Non-cash generating assets*)
- Sumbangan/Derma (*Donated items*)
- Hasil bukan pertukaran (*Non-exchange revenue*)

4. Inventori

- Kaedah LIFO tidak dibenarkan dalam MPSAS
- *Weighted Average* (Digalakkan dalam polisi)

5. Asas Pengukuran

- Pengukuran awal dan susulan meliputi *cost, fair value and present value*
- Pengenalan kepada asas pengukuran spesifik yang baru dalam MPSAS;
 - *Net realizable value and current replacement cost* (MPSAS 12)
 - *Recoverable (service) amount* (MPSAS 17, 21 dan 26)
 - *Value in use* (MPSAS 21 dan 26)
- Urusniaga pertukaran diukur pada nilai kos
- Urusniaga bukan pertukaran diukur menggunakan nilai saksama

- Nilai Realisasi Bersih (NRB) ialah anggaran harga jualan semasa menjalankan operasi biasa, **tolak anggaran kos siap dan anggaran kos** yang diperlukan untuk membuat **jualan, pertukaran atau pengagihan**.
- Kos Penggantian Semasa (KPS) ialah kos yang ditanggung oleh entiti untuk **memperoleh aset pada tarikh pelaporan**.

4. Inventori

- Kaedah LIFO tidak dibenarkan dalam MPSAS
- *Weighted Average* (Digalakkan dalam polisi)

5. Asas Pengukuran

- Pengukuran awal dan susulan meliputi *cost, fair value and present value*
- Pengenalan kepada asas pengukuran spesifik yang baru dalam MPSAS;
 - *Net realizable value and current replacement cost* (MPSAS 12)
 - *Recoverable (service) amount* (MPSAS 17, 21 dan 26)
 - *Value in use* (MPSAS 21 dan 26)
- Urusniaga pertukaran diukur pada nilai kos
- Urusniaga bukan pertukaran diukur menggunakan nilai saksama

RECOVERABLE AMOUNT

Higher of asset's



FAIR VALUE LESS COST TO SELL



VALUE IN USE



IF any of these > CA → **No impairment**

If FV-Cost to Sell impossible to set → **Use Value in Use**

4. Inventori

- Kaedah LIFO tidak dibenarkan dalam MPSAS
- *Weighted Average* (Digalakkan dalam polisi)

5. Asas Pengukuran

- Pengukuran awal dan susulan meliputi *cost, fair value and present value*
- Pengenalan kepada asas pengukuran spesifik yang baru dalam MPSAS;
 - *Net realizable value and current replacement cost* (MPSAS 12)
 - *Recoverable (service) amount* (MPSAS 17, 21 dan 26)
 - *Value in use* (MPSAS 21 dan 26)
- Urusniaga pertukaran diukur pada nilai kos
- Urusniaga bukan pertukaran diukur menggunakan nilai saksama

VALUE IN USE (CGA)

Present value of the future cash flows expected to be derived from an asset



1. Future Cash Flows



2. Discounting



Year	Future cash flow	Discount factor at 10%	Present value
1	3 000	0,909	2 727
2	2 800	0,826	2 314
3	2 500	0,751	1 878
4	2 000	0,683	1 366
5	1 200	0,621	745
Σ	11 500		9 031

Value in use



1. Future Cash Flows

Basis

Assumptions + Recent Budget / Forecast + Extrapolation



- Cash inflow from continuing use
- Necessary & directly attributable / allocated cash outflows
- Net cash from disposal



- Future restructuring if not yet committed
- Improving / enhancing performance
- Receivable / payables
- Financing activities

VALUE IN USE (CGA)

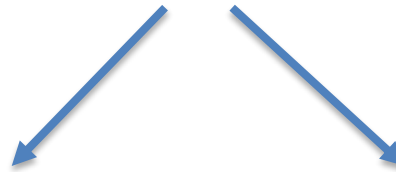


2. Discounting

= pre-tax rate that reflects current market assessment of:



Time value of money



Risks specific to asset

Policy

Current Risk-Free of Interest Issued By JANM

DIMENSI BARU MPSAS

4. Inventori

- Kaedah LIFO tidak dibenarkan dalam MPSAS
- *Weighted Average* (Digalakkan dalam polisi)

5. Asas Pengukuran

- Pengukuran awal dan susulan meliputi *cost, fair value and present value*
- Pengenalan kepada asas pengukuran spesifik yang baru dalam MPSAS;
 - *Net realizable value and current replacement cost* (MPSAS 12)
 - *Recoverable (service) amount* (MPSAS 17, 21 dan 26)
 - *Value in use* (MPSAS 21 dan 26)
- Urusniaga pertukaran diukur pada nilai kos
- Urusniaga bukan pertukaran diukur menggunakan **nilai saksama**

Kaedah Pengukuran Aset

Peringkat Awal

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



Contoh

Jabatan A memindahkan kenderaan terpakai kepada Jabatan B pada nilai RM1.

Berapakah nilai aset yang dipindahkan itu perlu direkodkan dalam buku Jabatan B sekiranya nilai saksama pada tarikh pemindahan kereta tersebut dianggarkan pada RM12,000?

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



5. Aset

- Hartanah, Loji dan Peralatan (PPE) dan Pelaburan Hartanah (IP) diasingkan
- Aset Ketara dan Aset Tak Ketara diasingkan
- Aset Infrastruktur
- *Applies a “components” approach to separately recognise and account for each significant part of an item of PPE*
Componentisation : (as for ANM, if more than 20% consider significant)
- Pengukuran awal adalah pada nilai kos
- *Each significant replacement is a new or new component of an item of PPE*
- Pengukuran susulan terpulang kepada polisi samada mengambil model
 - (i) *the depreciated cost; atau*
 - (ii) *the depreciated revaluation model.*

6. Istilah

- Lebihan atau defisit / *Profit or Loss*
- Lebihan Terkumpul / *Retained Earnings*
- *Economic benefit or Service Potential / Economic benefit*

Aset yang mempunyai potensi perkhidmatan

- Aset yang digunakan untuk menyampaikan barangan dan perkhidmatan

Aset yang menyediakan Manfaat Masa Hadapan

- Aset yang digunakan untuk menjana aliran masuk tunai

7. *Income tax*

*MPSAS presumes that entities that operate within the public sector are generally **exempt from income taxes** and therefore does not cater for the accounting of income taxes.*

8. *Impairment of non-cash-generating assets*

*In light of the assets recognized based purely on their service potential (as opposed to economic benefits), MPSAS also caters specifically for **impairment considerations for non-cash-generating assets**.*

PERS/MPERS assumes that all assets will be cash-generating; whereas MPSAS assumes that the majority of a public sector entity's assets are likely to be non-cash generating. MPSAS 21 Impairment of Non-cash-generating Assets provides specific guidance on how to determine the value-in-use of such assets.



PERBEZAAN UTAMA PERS, MPERS dan MPSAS

9. Elimination of private sector specific concepts

*PERS/MPERS provides principles for certain economic phenomena that are irrelevant to the operations of a public sector entity, such as accounting for share-based payments. **MPSAS exclude such guidance.***



Piawaian Perakaunan Sektor Awam Malaysia
(MPSAS 16):
HARTANAH PELABURAN



OBJEKTIF

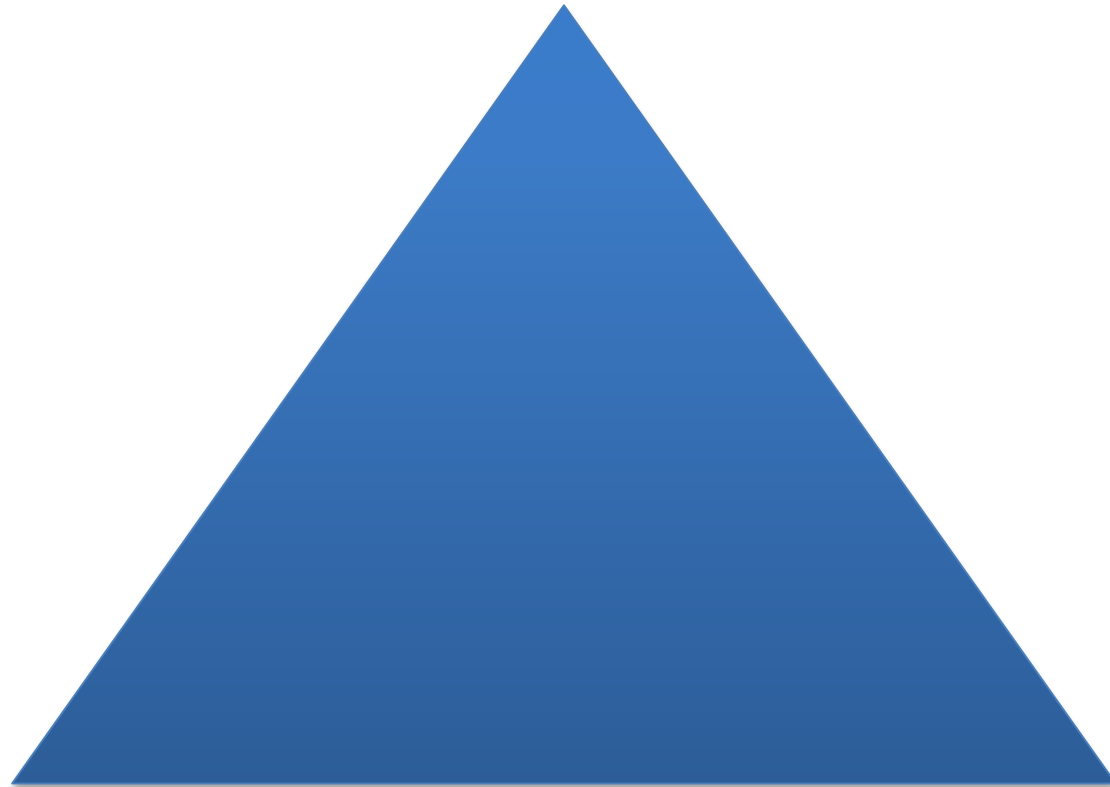
- Meningkatkan pengetahuan dan kefahaman konsep Perakaunan Aset khususnya Hartanah Pelaburan berdasarkan MPSAS 16.

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

(MPSAS 1:7)

Bagaimana menentukan kawalan?

Pemilikan sah Undang-undang



Risiko & Ganjaran

Manfaat ekonomi



Perakaunan bagi Hartanah Pelaburan



Hartanah Pelaburan adalah hartanah (tanah atau bangunan/ sebahagian daripada bangunan/ kedua-duanya) dipegang untuk:

- ✓ **disewakan**; atau
- ✓ untuk **meningkatkan modal** (*capital appreciation*);, atau
- ✓ **kedua-duanya.**

Bukan untuk:

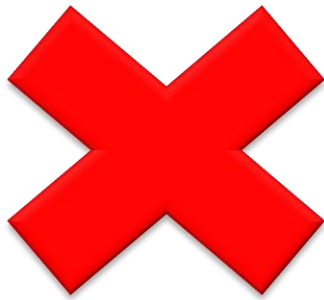
- **digunakan** dalam pengeluaran atau membekalkan barangan/perkhidmatan atau **kegunaan pentadbiran**;
- atau
- **dijual** dalam operasi biasa perniagaan



Hartanah Pelaburan



- Tanah yang dipegang untuk **peningkatan nilai pada jangka panjang**
- Tanah yang dipegang tetapi **belum ditentukan penggunaan pada masa hadapan**
- Bangunan yang dimiliki melalui pajakan kewangan dan **dipajakkan semula secara pajakan operasi.**
- **Bangunan kosong** yang dipegang untuk dipajakkan secara pajakan operasi.
- **Hartanah yang sedang dibina atau dibangunkan** bagi kegunaan masa hadapan sebagai hartanah pelaburan.



- **Hartanah yang dipegang untuk jualan** dalam operasi biasa entiti sedang dalam proses pembinaan atau pembangunan (Rujuk MPSAS 12, Inventori).
- Hartanah yang sedang dibina atau dibangunkan **bagi pihak ketiga**.
- **Hartanah untuk kegunaan pemilik**.
- Hartanah yang dipegang untuk **memberikan perkhidmatan sosial** dan dalam masa yang sama **menjana aliran masuk tunai**.

Bukan hartanah pelaburan



Kementerian A owns a 25-storey building and use the bottom 20 storeys for administration purpose, whilst renting out the upper storeys.

Q : How should Kementerian A account for this building?

A :

- ✓ **Bottom 20 storeys building**
- ✓ **5 upper storeys building**



Hartanah pelaburan akan diiktiraf sebagai aset apabila, dan hanya apabila:

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

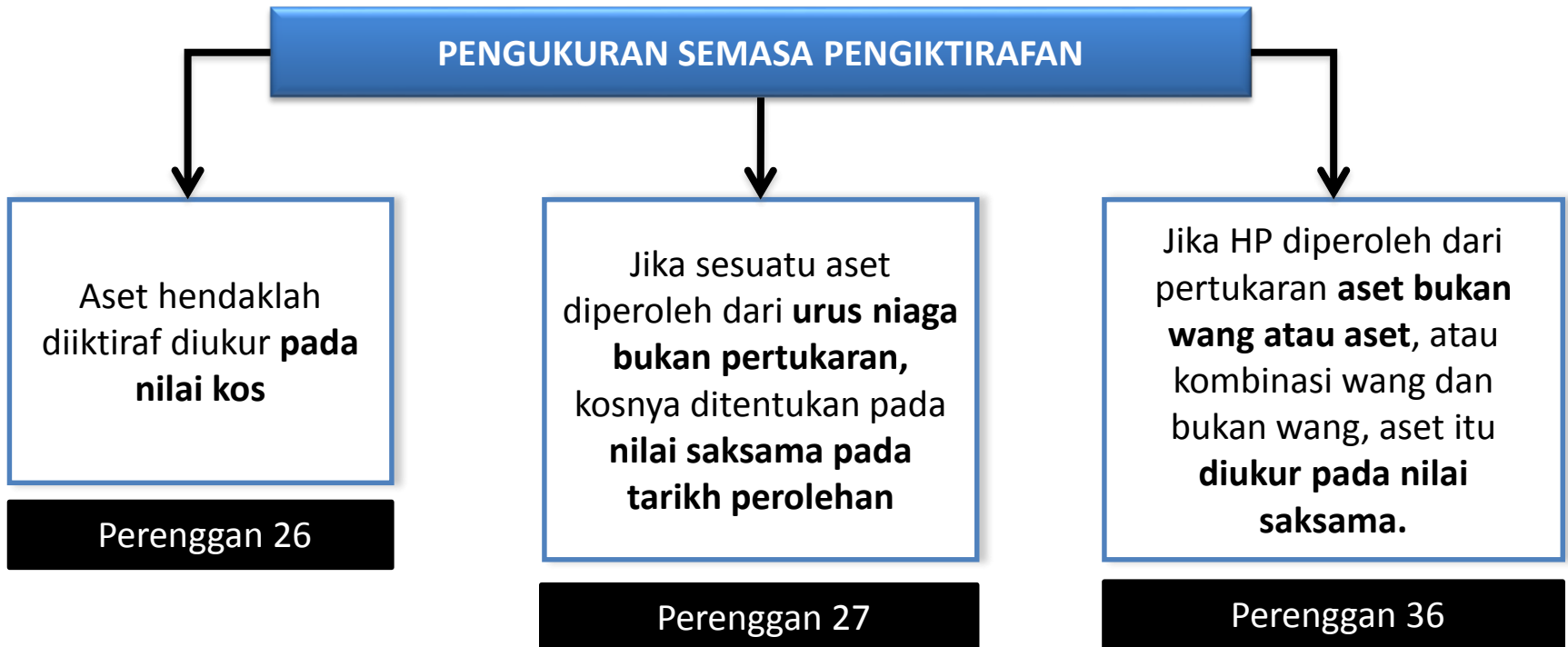
(Perenggan 20, MPSAS 16)

MPERS hanya akan mengakaunkan hartanah pelaburan menggunakan **model nilai saksama**. Jika nilai saksama tidak boleh diukur dengan pasti, akan diakaunkan sebagai HLP.



PERS menerima pakai **IAS 25 – Accounting for Investments**. Pilihan kaedah perakaunan:-

- **HLP** (IAS 16 – Model Kos atau Model Penilaian Semula) atau
- **Pelaburan Jangka Panjang menggunakan model penilaian semula** – Tiada susut nilai tetapi tertakluk kepada penjejasan.

Pengukuran awal (Semasa Pengiktirafan)



Komponen Kos

- 
- 
- Harga belian
 - Kos diagihkan langsung (*directly attributable costs*)
 - Kos permulaan (*start-up costs*)
 - Kerugian operasi
 - **Amaun luar biasa** bagi bahan buangan, buruh dan sumber lain – dalam pembinaan atau pembangunan hartanah pelaburan

Perenggan 28

Perenggan 30

Pengukuran berikutnya (selepas pengiktirafan)

Entiti hendaklah memilih sama ada model nilai saksama atau model kos sebagai dasar perakaunan, dan hendaklah mengguna pakai dasar tersebut kepada keseluruhan hartanah pelaburannya. (Perenggan 39)

Model Kos (Perenggan 65)

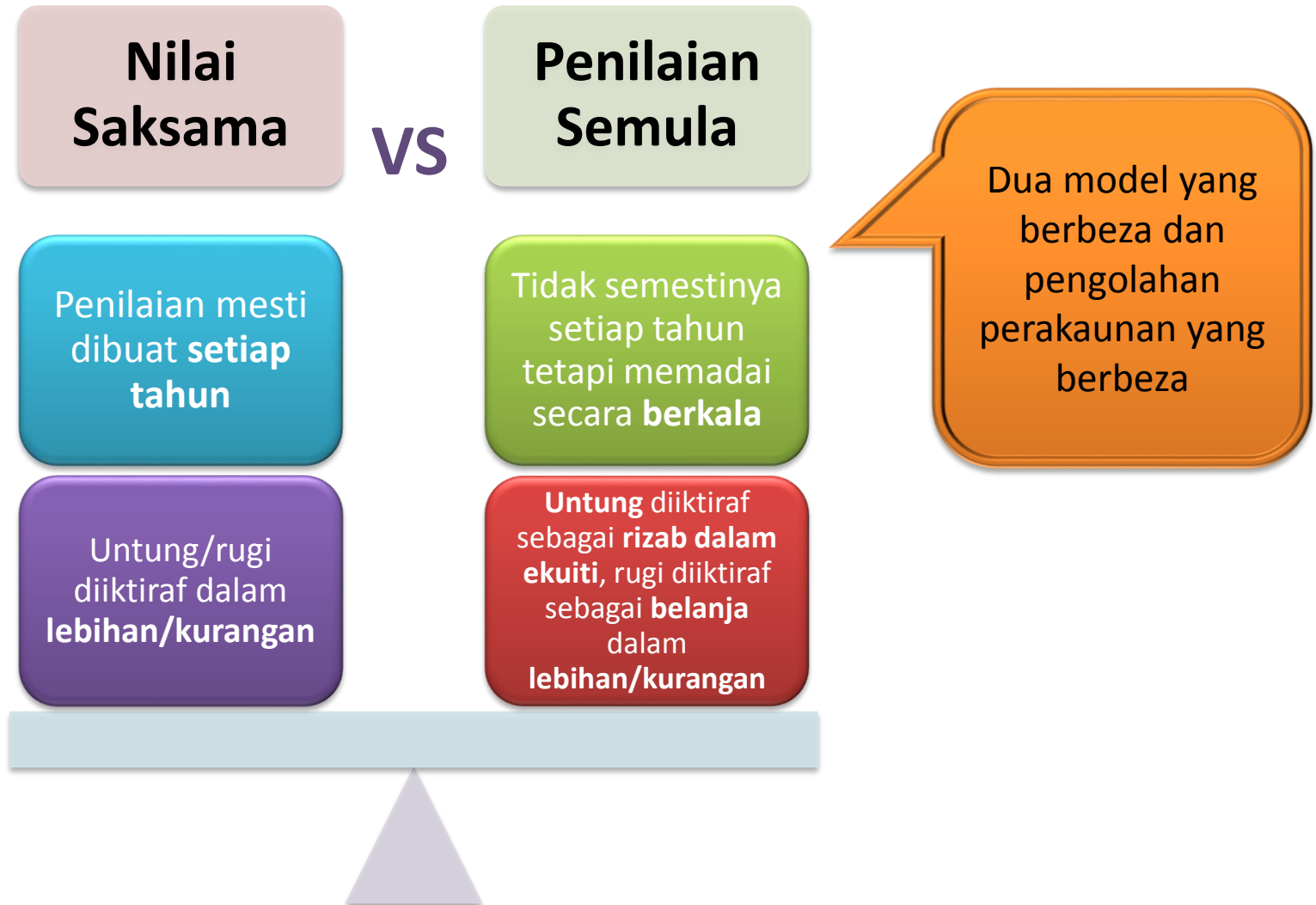
- Ukur seperti model kos mengikut **MPSAS 17**

Model Nilai Saksama* (Perenggan 42-64)

- **Nilai bawaan** = Nilai Saksama
- **Untung/rugi** – iktiraf dalam lebihan/kurangan

* Apabila entiti memilih untuk menggunakan Model Nilai Saksama, **semua item HP perlu menggunakan model ini dan akan terus digunakan sehingga item HP dilupuskan atau dipindah**. (Perenggan 64).

* Entiti digalakkan, tetapi tidak dikehendaki, untuk menentukan nilai saksama hartanah pelaburan berdasarkan penilaian oleh jurunilai bebas yang memiliki kelayakan profesional yang diiktiraf dan relevan dan mempunyai pengalaman terkini berkaitan lokasi dan kategori hartanah pelaburan yang dinilai itu. (Perenggan 41)



Senario A – Pembelian hartanah pelaburan dan pengukuran susulan

- Pada 20X3, sebuah entiti membeli tanah di luar bandar.
- Kawasan tersebut mempunyai kemudahan awam yang terhad.
- FGOM berhasrat untuk membangunkan tanah tersebut sebagai taman industri dalam masa 5 tahun lagi dan dijangka nilai tanah tersebut akan meningkat.
- Namun begitu, entiti belum membuat rancangan selepas taman industri itu dibina.

Catatan Jurnal

1. Merekod pembelian hartanah pelaburan

Hartanah tersebut dipegang untuk capital appreciation.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
<u>Dt Hartanah Pelaburan</u>	100,000	A22311XX
<u>Kt. Tunai</u>	100,000	A0112XXX

2. Merekod pengukuran selepas pengiktirafan awal hartanah pelaburan

Nilai saksama hartanah pelaburan ialah RM110,000 pada tahun 20X4.

2a. Model Kos:

Keuntungan (110,000-100,000=10,000) tidak diiktiraf.

Hartanah pelaburan disusut nilai seperti biasa RM10,000=RM100,000/10 (usia guna 10 tahun).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Susut Nilai	10,000	B37311XX
Kt Susut nilai Berkumpul	10,000	A37311XX

2b. Model Nilai Saksama:

Keuntungan (110,000-100,000=10,000) diiktiraf sebagai lebihan.

Peningkatan hartanah pelaburan kepada RM110,000 in didedahkan di Penyata Kedudukan Kewangan.

	Amount (RM)	Accounting Code
Dt Pelaburan Hartanah	10,000	A22311XX
Kt. Keuntungan perubahan nilai aset	10,000	H01892XX

Senario B – Menukar tanah dengan pinjaman belum terima

- Sebuah entiti mengeluarkan pinjaman kepada pihak ketiga sebanyak RM50,000.
- Apabila pinjaman telah matang, pihak ketiga tersebut ingin menyelesaikan hutangnya dengan memberi tanah kepada entiti tersebut.
- Nilai tanah tersebut ialah RM40,000 dan diklasifikasikan sebagai hartanah pelaburan.

Catatan Jurnal

1. Merekodkan pinjaman

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt <u>Pinjaman Belum Terima</u>	50,000	A03371XX
Kt <u>Tunai</u>	50,000	A0112XXX

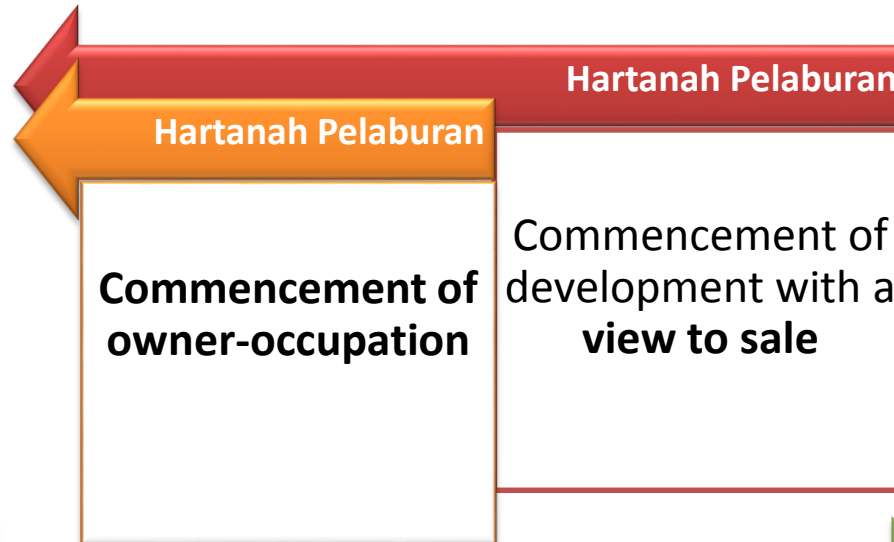
2. Merekod pembayaran pinjaman dengan menukarkan tanah

Rugi atas pertukaran sebanyak RM10,000 direkodkan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt <u>Hartanah Pelaburan – Tanah</u>	40,000	A22311XX
Dt <u>Kerugian pertukaran pinjaman</u>	10,000	B05553XX
Kt <u>Pinjaman Belum Terima</u>	50,000	A03371XX

Inventori

HLP



Hartanah Pelaburan



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

- i. **Semasa pelupuskan**; atau
- ii. apabila **tiada manfaat ekonomi masa hadapan** atau **potensi perkhidmatan** dijangkakan dari **penggunaan** atau **pelupusan**



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

- **Untung tidak boleh dikelaskan sebagai hasil**



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

Pendedahan Umum

- Pengukuran susulan: **Model Kos vs Model Nilai Saksama**
- Sekiranya menggunakan Model nilai saksama, kaedah dan andaian yang digunakan bagi mendapatkan nilai saksama
- **Maklumat jurunilai bebas** – kelayakan dan pengalaman
- **Amaun yang diiktiraf dalam lebihan/kurangan** – sewaan dan kos operasi langsung

Model Nilai Saksama

- **Penyesuaian nilai bawaan** pada awal dan akhir tempoh termasuk pindahan.
- Apabila nilai saksama tidak boleh diukur dengan pasti – maklumat hartanah pelaburan berkenaan, penjelasan lanjut.

Model Kos

- Kaedah **susut nilai**
- **Usia guna** atau kadar susut nilai
- **Penyesuaian nilai bawaan** pada awal dan akhir tempoh termasuk pindahan.

RUMUSAN



Insight Perbezaan PERS, MPERS dan MPSAS - Non-Financial Assets

TOPICS	PERS	MPERS	MPSAS
<p>Investment property (IP)</p>	<p>IAS 25 Accounting for Investments</p> <p>Limited guidance on IP. Property is classified as IP in its entirety if it is not substantially owner-occupied, otherwise it is classified as PPE.</p> <p>There is no threshold or bright-lines provided for this criterion.</p> <p>Provides a choice of classifying IP as a PPE or as a long-term investment.</p> <ul style="list-style-type: none"> - If classified as a PPE, the IP may be measured at cost less accumulated depreciation and impairment or at revalued amount less accumulated depreciation and impairment. - If classified as a long-term investment, the choice of cost or revalued amount remains the same, except that the IP is not subject to systematic depreciation but require impairment test. 	<p>Section 16 Investment property</p> <p>No criterion of substantially owner-occupied and thus part of a building would be classified as an IP if it meets the definition.</p> <p>Mixed use property shall be separated between investment property and property, plant and equipment. However, if the fair value of the investment property component cannot be measured reliably without undue cost or effort, the entire property shall be accounted for as property, plant and equipment in accordance with Section 17</p> <p>MPERS applies a hierarchy of measurement in that if the fair value can be measured reliably without undue cost or effort on an ongoing basis, the IP must be measured at the fair value model.</p> <p>All other IP must be accounted for as property, plant and equipment using the cost-depreciation-impairment model in Section 17 Property, Plant and Equipment, and remains within the scope of Section 17 unless a reliable measure of fair value becomes available and it is expected that fair value will be reliably measureable on an ongoing basis (but the entity shall present separately in the statement of financial position investment property at cost less accumulated depreciation and impairment).</p>	<p>MPSAS 16 Investment property</p> <p>IP definition generally same as in MPERS.</p> <p>Mixed use of property, if these portions could be sold separately (or leased out separately under a finance lease), an entity accounts for the portions separately. The property is investment property only if an insignificant portion is held for use in the production or supply of goods or services or for administrative purposes.</p> <p>Measurement:</p> <p>Exchange transaction, measured at cost.</p> <p>Non-exchange transaction, measured at fair value.</p>



www.menti.com

KOD : 967643

A

5432

7106

3646

3227

9113

B

5496

3284

8197

2555

6379

1472

MISFITS

Nombor kombinasi manakah adalah ganjil dalam kelompok A dan kombinasi nombor manakah yang tidak sepadan dalam kelompok B ?



MPSAS 13 Leases



LEASES?

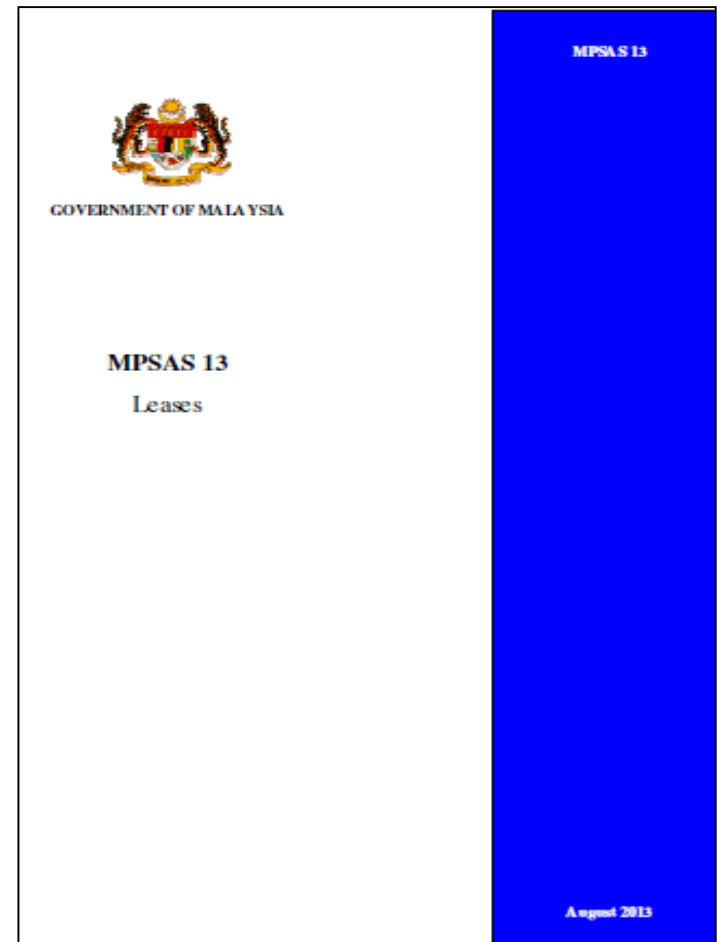


Leases

A lease is an agreement whereby the lessor conveys to the lessee in return for a payment of series of payments the **right to use an asset** for an agreed period of time

In simple terms:

- Lessor owns an asset
- Lessor gives lessee rights to use the asset
- In return, lessee makes payment(s) to lessor for an agreed period



OBJECTIVE

to
prescribe

- for lessees and lessors, the **appropriate accounting policies and disclosures** to apply in relation to **finance and operating leases**.



SCOPE

- An entity that prepares and presents financial statements under the accrual basis of accounting **shall apply this Standard other than:**

Leases to explore for or use **minerals, oil, natural gas**, and similar non-regenerative resources; and

Licensing agreements for such items as motion picture films, video recordings, plays, manuscripts, patents, and copyrights.

- this Standard is **not applied** as the basis of measurement for

Property held by lessees that is accounted for as **investment property** (see MPSAS 16)

Investment property provided by lessors under **operating leases** (see MPSAS 16)

Biological assets held by lessees under finance leases (see MPSAS 27, Agriculture) or

Biological assets provided by **lessors under operating leases** (see MPSAS 27)

- **applies to all public sector entities** other than Government Business Enterprises (GBEs.)

Minimum Lease Payments

The payments over the lease term that the lessee is, or can be, required to make, excluding contingent rent, costs for services and, where appropriate, taxes to be paid by and reimbursed to the lessor, together with:

- For a lessee, any amounts guaranteed by the lessee or by a party related to the lessee
- For a lessor, any residual value guaranteed to the lessor by:
 - the lessee
 - party related to the lessee
 - an independent third party unrelated to the lessor that is **financially capable** of discharging the obligations under the guarantee.

CLASSIFICATION OF LEASES

A lease is classified as:

- a **finance lease** if it **transfers substantially all the risks and rewards incidental to ownership**.
- an **operating lease** if it **does not transfer** substantially all the risks and rewards incidental to ownership.



Financial & economic reality of the transaction – lessee obtain all benefits (plus risk)

lessee may not eventually obtain the legal title



Rewards & risks

- Deriving revenue or service potential from the use of assets
- Profitable operation of an assets
- Gain from increase in value & realisation of the residual value upon disposal

- Risk of possible losses :
 - Idle capacity
 - Techno obsolescence
 - Fluctuation of asset value
- Risk of repair & maintenance
- Risk of insurance/losses

Lease classification

Lease contract



Analysis of the substance over form



Finance Lease

Transfers substantially all the risks and rewards incident to ownership

OR



Operating Lease

Does not transfer substantially all the risks and rewards incident to ownership

CLASSIFICATION OF LEASES

... cont'd

Depends on the **substance of the transaction rather than the form** of the contract.

Examples of situations that individually or in combination lead to a lease being classified as a **finance lease**:

- **ownership transferred** by end of lease term
- **lessee has the option to purchase the asset** at a **price** that is expected to be **sufficiently lower than the fair value at the date the option** becomes exercisable for it to be reasonably certain, at the inception of the lease, that the option will be exercised
- **lease term** is for the **major part of the economic life** of the asset, even if title is not transferred
- At the inception of the lease, the **present value of the minimum lease payments amounts to** at least substantially all of the **fair value of the leased asset**
- The leased assets are of such a **specialized nature** that only the lessee can use them without major modifications
- The leased assets **cannot easily be replaced** by another asset.

CLASSIFICATION OF LEASES

Other indicators that individually or in combination could also lead to a lease being classified as a finance lease are:

- **if the lessee can cancel the lease**, the **lessor's losses** associated with the cancellation are **borne by the lessee**.
- **gains or losses from the fluctuation in the fair value** of the residual **accrue to the lessee** (for example in the form of a rent rebate equalling most of the sales proceeds at the end of the lease)
- **lessee has the ability to continue the lease for a secondary period** at a rent that is **substantially lower than market rent**

Key terms in lease arrangements

Terms	Definition
Lease term	"...the non-cancellable period for which the lessee has contracted to lease the asset together with any further terms for which the lessee has the option to continue to lease the asset, with or without further payment, when at the inception of the lease it is reasonably certain that the lessee will exercise the option"
Non-cancellable period	Lease is cancellable only when: (a) Upon the occurrence of some remote contingency; (b) With the permission of the lessor; (c) If the lessee enters into a new lease for the same or an equivalent asset with the same lessor; or (d) Upon payment by the lessee of such an additional amount that, at inception of the lease, continuation of the lease is reasonably certain

Key lease indicators

Finance lease	Operating lease
Transfer of substantially all risks and rewards of ownership	No transfer of substantially all risks and rewards of ownership
Option to purchase the asset at a price expected to be exercised (lower than fair value)	No option to purchase the asset, or option to purchase not expected to be exercised
Lease term is for the major part of the economic life of the asset	Lease term is for the minor part of the economic life of the asset
Leased asset's nature is very specialised and only suitable for lessee	Leased asset is generic in nature; usable by others without major modification
Present value of minimum lease payments (MLPs) equals to substantially all of the fair value (FV) of the asset at inception	Present value of MLPs differs substantially from the FV of the asset

Other lease indicators

Finance lease	Operating lease
Lessee can cancel the lease and bears the loss of cancellation	Lessee has no right to cancel the lease
Lessee bears the risk of residual value of the lease asset	Lessor bears the risk of residual value of the lease asset
Lessee has the right to extend the lease term at a rent that is substantially lower than market rent	Lessee has the right to extend the lease term at a rent that is equivalent to market rent then



When to classify and recognise leases?

– Inception and commencement of leases

- Lease classification is made at the **inception of the lease**.
- The inception of the lease is the earlier of the date of the lease agreement and the date of the parties' commitment to the lease's principal provisions.
- In the case of a finance lease, the assets and liabilities to be recognised at the commencement of the lease term are determined at the date of inception.
- The commencement of the lease term is the date from which the lessee is entitled to exercise its right to use the lease asset and it is the date of initial recognition of the lease assets and liabilities.

WHEN TO CLASSIFY & RECOGNISE LEASES?

31 MARCH 2017

Sign car lease agreement

Should classify what type of lease & amount to be recognised

30 JUNE 2017

Physical delivery of car

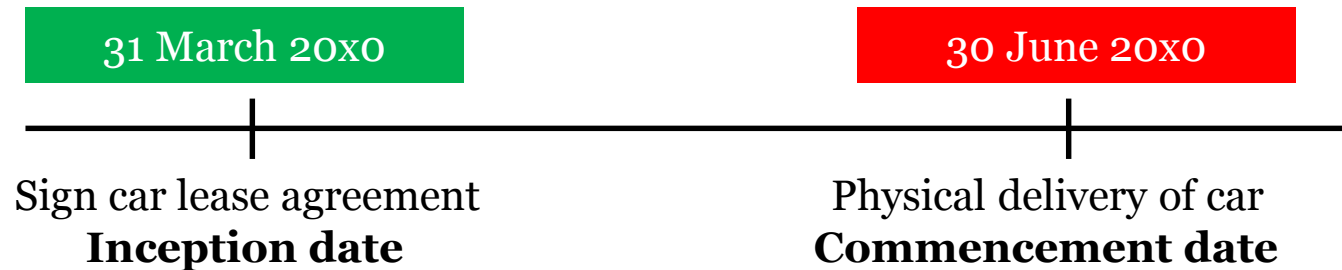
Entitled to exercise its right to use and recognised asset in books & depreciation commences

When is the inception & commencement dates of the lease?

The inception of the lease is the earlier of the date of the lease agreement and the date of commitment by the parties to the principal provisions of the lease.

The commencement of the lease term is the date from which the lessee is entitled to exercise its right to use the leased asset. It is the date of initial recognition of the lease

– *Inception and commencement of leases*



When is the inception and commencement dates of the lease?

- Inception date – 31 March 20x0
 - Classification and measurement of assets and liabilities
- Commencement date – 30 June 20x0
 - Recognition of assets and liabilities in financial statements

FINANCE LEASE OR OPERATING LEASE?

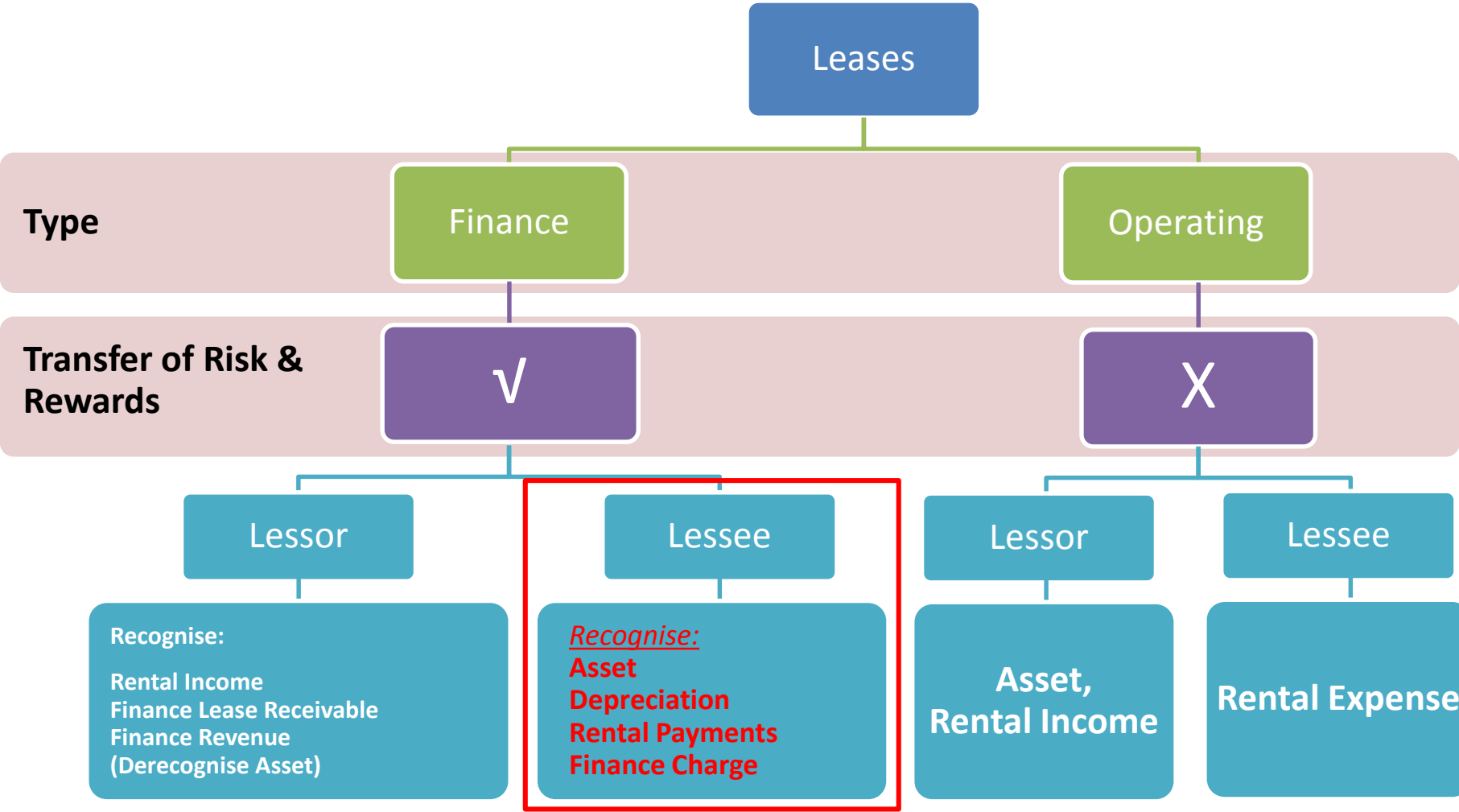
LKIM leases computers from leasing company B for all its management staffs and the terms of the contract are as follows:

Lease term	3 years
Economic life	5 years
Option to purchase at the end of lease term	No
PV of MLP	RM12,000
FV of Computer	RM23,000

FINANCE LEASE OR OPERATING LEASE?

Criteria	Criteria Met?
<i>Transfer of ownership</i>	No
<i>Bargain purchase option</i>	No
<i>Lease term is 75% or more of economic life</i>	No
<i>Present value of MLP is 90% or more of FV</i>	No

LESSEE – FINANCE LEASE



LEASES IN THE FINANCIAL STATEMENTS OF LESSEES (FINANCE LEASES)

At the commencement of the lease term, lessees must recognize assets acquired under finance leases as assets, and the associated lease obligations as liabilities in their statements of financial position.

assets and liabilities are recognized :

- at amounts equal to the fair value of the leased property or, if lower, the present value of the minimum lease payments, each determined at the inception of the lease

discount rate to be used in calculating the present value of the minimum lease payments is the interest rate implicit in the lease, if this is practicable to determine; if not, the lessee's incremental borrowing rate shall be used

Lessor's internal rate of return from lease – normal cash price of the lease, rentals & amount the lessor expects to recover from the residual value

Lessee – Finance Lease

Dr **Asset under finance lease**

RMxxx

Cr **Liability under finance lease**

RMxxx

Example

- 1 Jan 20x1, Manja Bhd entered into **finance lease agreement** with Alpha Leasing Bhd for the **use of machine**
- **5 yearly installments** of **RM25,000** each, 1st payment due on 31 December 20x1
- The machine could be bought outright for cash of **RM100,000**
- Manja Bhd's incremental borrowing cost is **10% per annum**

Amount to record at the inception?

Fair value = RM100,000

$$PV = \frac{25,000}{(1 + .10)^1} + \frac{25,000}{(1 + .10)^2} + \frac{25,000}{(1 + .10)^3} + \frac{25,000}{(1 + .10)^4} + \frac{25,000}{(1 + .10)^5}$$

$$= PVIFA(10\%,5) \times 25,000$$

$$= 3.791 \times 25,000 = \mathbf{RM94,775}$$

Since the PV of minimum lease payment is lower than the fair value , asset shall be **recorded at PV of RM94,775**

LEASES IN THE FINANCIAL STATEMENTS OF LESSEES (FINANCE LEASES)

minimum lease payments are apportioned between the finance charge and the reduction of the outstanding liability

finance charge shall be allocated to each period during the lease term so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability

contingent rents shall be charged as expenses in which they are incurred

Lessee – Finance Lease

LEASES IN THE FINANCIAL STATEMENTS OF LESSEES (FINANCE LEASES)

finance lease gives rise to a depreciation expense for depreciable assets as well as a finance expense for each accounting period

depreciation policy for depreciable leased assets shall be consistent with that for depreciable assets that are owned, and the depreciation recognized shall be calculated in accordance with MPSAS 17, PPE, and MPSAS 31, Intangible Assets, as appropriate

If there is no reasonable certainty that the lessee will obtain ownership by the end of the lease term, the asset shall be fully depreciated over the shorter of the lease term or its useful life

Lessee – Finance Lease

LESSEES SHALL DISCLOSE (FINANCE LEASES):

for each class of asset, the net carrying amount at the reporting date;

reconciliation between the total of future minimum lease payments at the reporting date, and their present value

the total of future minimum lease payments at the reporting date, and their present value, for each ≤ 1 year, >1 year < 5 years, > 5 years period

contingent rents recognized as an expense in the period

total of future minimum sublease payments expected to be received under non-cancelable subleases at the reporting date

general description of the lessee's material leasing arrangements including, but not limited to, the following

- **basis on which contingent rent payable** is determined
- **existence and terms of renewal or purchase options** and escalation clause
- **restrictions imposed** by lease arrangements, such as those concerning **return of surplus**, return of capital contributions, dividends or similar distributions, additional debt, and further leasing.

Lessee – Finance Lease

FINANCE LEASE – LESSEE’S BOOK

At the inception of the lease

Dr. Leased Asset
Cr. Liability

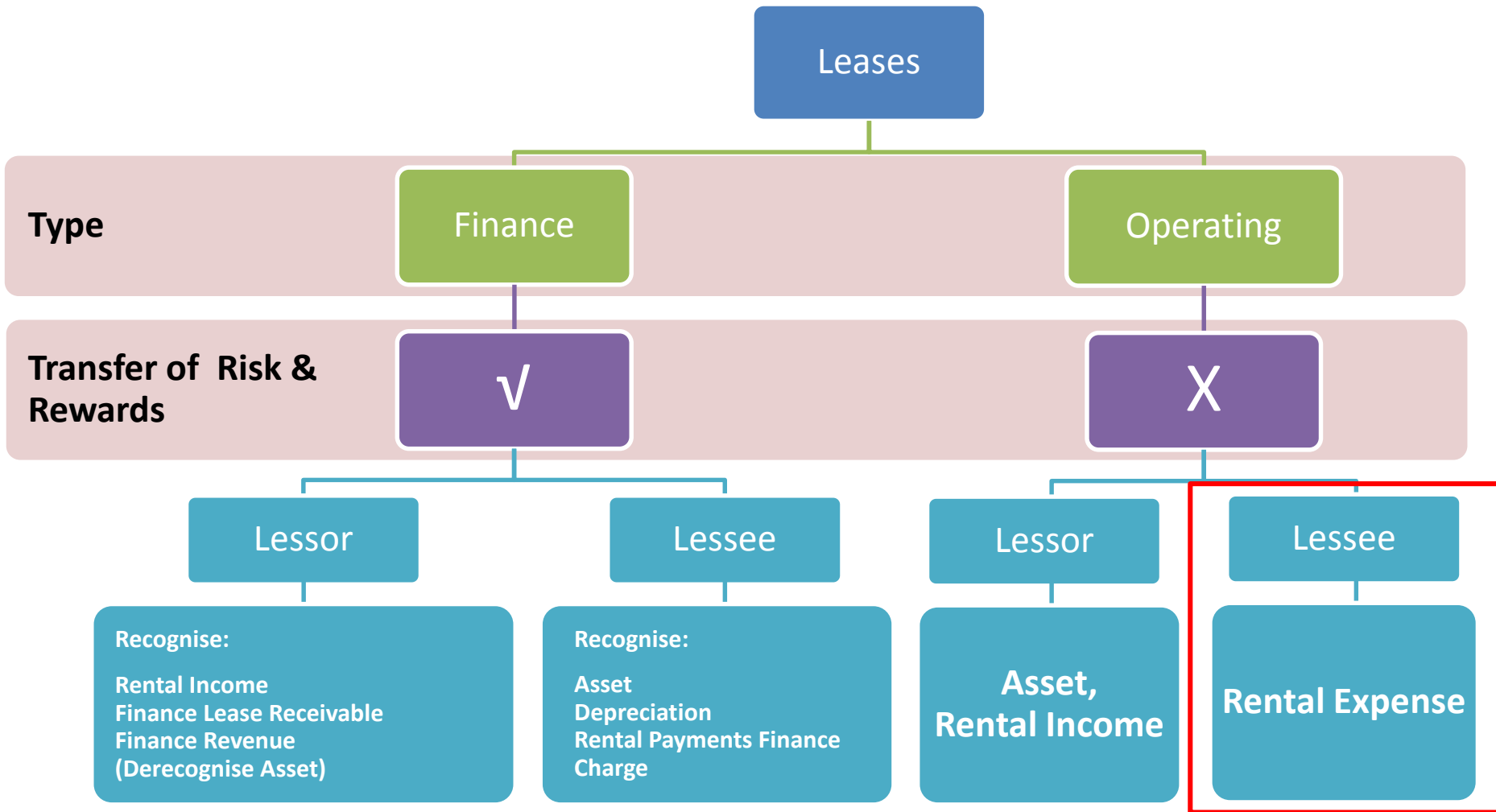
Recorded at FV, or if lower, at PV
of the minimum lease payment

Leased asset depreciated over period of expected
use :

Ownership expected, over useful life. Otherwise,
over the shorter of lease term or useful life.

Finance charge spread over lease
term so as to produce a constant
periodic rate of interest

LESSEE – OPERATING LEASE



OPERATING LEASES – LESSEE

Lease payments
under an
operating lease
shall be
recognized:

- **as an expense on a straight-line basis over the lease term,**
- **unless another systematic basis is representative of the time pattern of the user's benefit.**

Shall not capitalised asset under operating leases because risks and rewards incident to ownership of the assets are not transferred to the lessee.

Lessee – Operating Lease

LESSEES SHALL DISCLOSE (OPERATING LEASES):

total of future minimum lease payments under non-cancellable operating leases for each **< 1 year, >1 year < 5 years, > 5 years period**

total of future minimum sublease payments expected to be received under non-cancellable subleases at the reporting date

lease and sublease payments recognized as an expense in the period, with separate amounts for **minimum lease payments, contingent rents, and sublease payments**

general description of the lessee's **significant leasing arrangements** including, but not limited to, the following:

- basis on which **contingent rent payments** are **determined**
- **existence and terms** of **renewal or purchase options** and escalation clauses
- **restrictions imposed** by lease arrangements, such as those concerning return of surplus, return of capital contributions, dividends or similar distributions, **additional debt, and further leasing.**

Lessee – Operating Lease

Scenario D - An entity enters into an operating lease agreement as lessee

An entity leases a building from an external party for 6 months as their temporary control center in a commercial area is heavily affected by flood. The monthly rental is RM10,000 and the contracted lease term is 6 months.

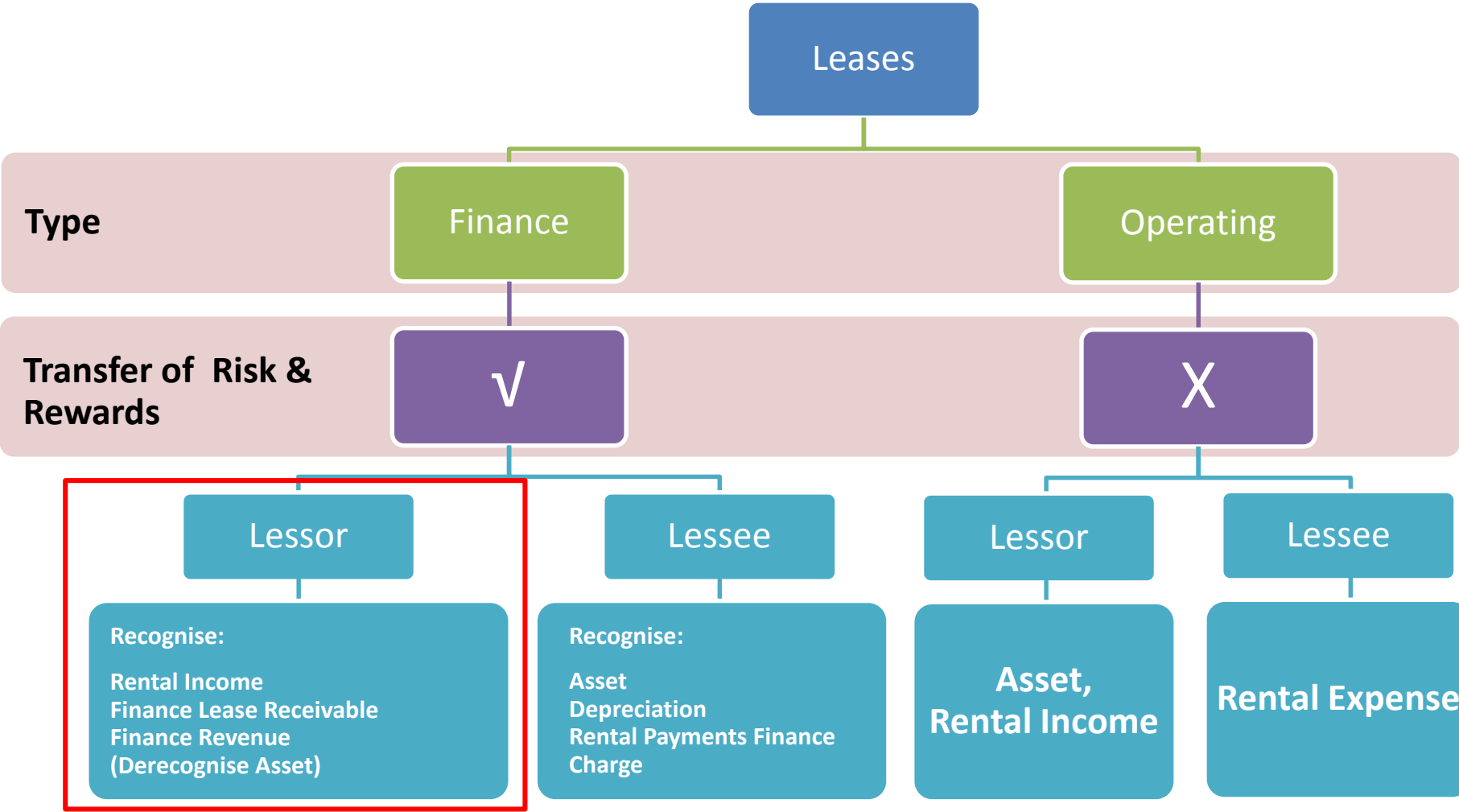
Journal entries

- 1) To record the recognition monthly lease expense

Lease expense is debited once the actual payment has been made to the lessor, cash is credited to reflect the cash outflow for the settlement of the liability.

	Amount (RM)	Accounting Code
DR Lease expense	10,000	B02242XX
CR Cash	10,000	A0112XXX

LESSOR – FINANCE LEASE



LEASES IN THE FINANCIAL STATEMENT OF LESSORS (FINANCE LEASES)

recognize lease payments receivable under a finance lease as assets in their statements of financial position

Amount due from the lessee

present such assets as a receivable at an amount equal to the net investment in the lease.

Gross investment in the lease (-)
unearned finance income

Initial recognition

recognition of finance revenue shall be based on a pattern reflecting a constant periodic rate of return on the lessor's net investment in the finance lease

manufacturer or trader lessors shall recognize gains or losses on sale of assets in the period, in accordance with the policy followed by the entity for outright sales.

if artificially low rates of interest are quoted, any gains or losses on sale of assets shall be restricted to what would apply if a market rate of interest were charged.

Lessor – Finance Lease

LESSORS SHALL DISCLOSE (FINANCE LEASES) :

a reconciliation between the total gross investment in the lease at the reporting date, and the present value of minimum lease payments receivable at the reporting date. In addition, an entity shall disclose the gross investment in the lease and the present value of minimum lease payments receivable at the reporting date, for each < 1 year, >1 year < 5 years, > 5 years period

unearned finance revenue

unguaranteed residual values accruing to the benefit of the lessor;

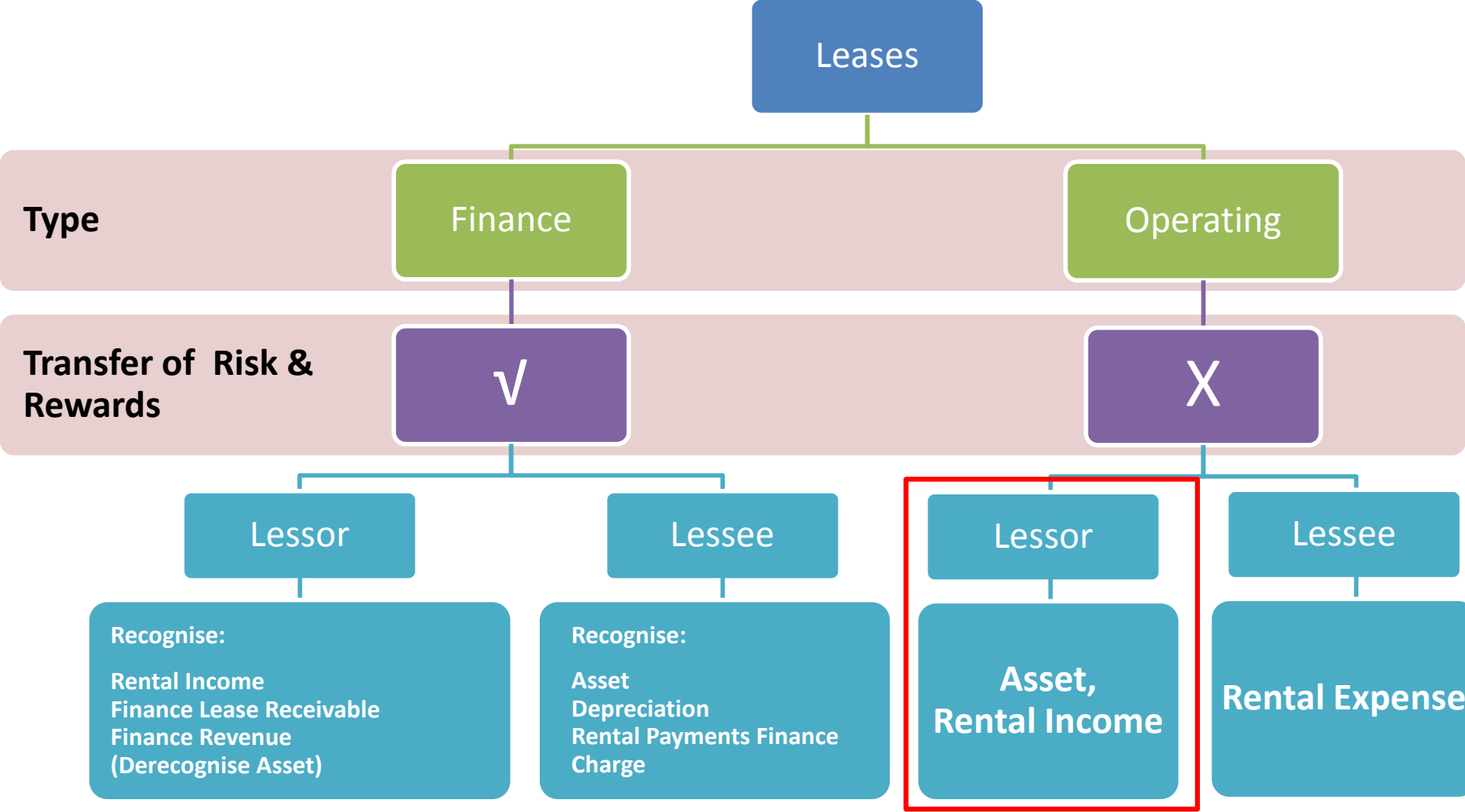
accumulated allowance for uncollectible minimum lease payments receivable

contingent rents recognized in the statement of financial performance

general description of the lessor's material leasing arrangements.

Lessor – Finance Lease

LESSOR – OPERATING LEASE



LEASES IN THE FINANCIAL STATEMENT OF LESSORS (OPERATING LEASES)

Lessors shall present assets subject to operating leases in their statements of financial position according to the nature of the asset.

Lease revenue from operating leases shall be recognized as revenue on a straight-line basis over the lease term, unless another systematic basis is more representative of the time pattern in which benefits derived from the leased asset is diminished.

Initial direct costs incurred by lessors in negotiating and arranging an operating lease shall be added to the carrying amount of the leased asset, and recognized as an expense over the lease term on the same basis as the lease revenue.

The depreciation policy for depreciable leased assets shall be consistent with the lessor's normal depreciation policy for similar assets, and depreciation shall be calculated in accordance with MPSAS 17 or MPSAS 31, as appropriate

Lessor – Operating Lease

LESSORS SHALL DISCLOSE (OPERATING LEASES):

future minimum lease payments under non-cancellable operating leases in the aggregate and for each < 1 year, >1 year < 5 years, > 5 years period

total contingent rents recognized in the statement of financial performance in the period

general description of the lessor's leasing arrangements.

Lessor – Operating Lease

Scenario E - An entity enters into an operating lease agreement as lessor

An entity leases a building to an external party for 6 months as their temporary office. The monthly rental is RM10,000 and the contracted lease term is 6 months.

Journal entries

- 1) To record the recognition of monthly lease revenue

The revenue account is credited once the actual payment has been made by the lessee, cash balance is debited to reflect the cash inflow for the settlement of the liability.

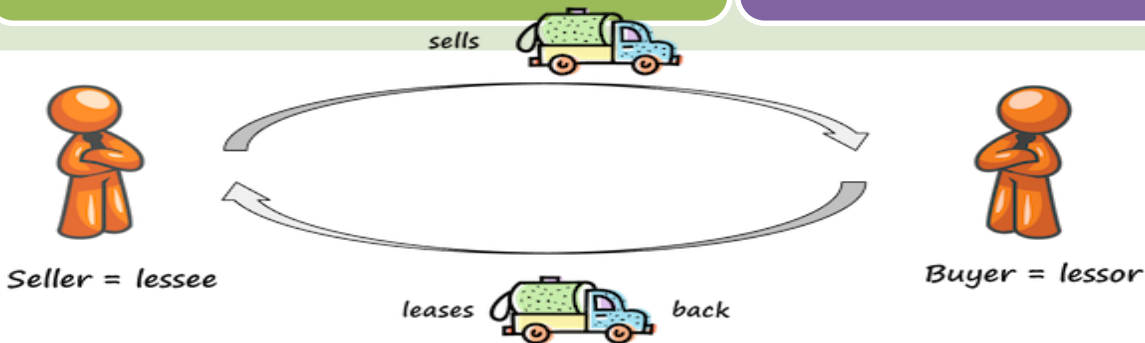
	Amount (RM)	Accounting Code
DR Cash	10,000	A0112XXX
CR Lease revenue	10,000	H02742XX

SALE AND LEASEBACK TRANSACTIONS

If a sale and leaseback transaction results in a finance lease:

any excess of sales proceeds over the carrying amount shall not be immediately recognized as revenue by a seller-lessee.

Instead, it shall be deferred and amortized over the lease term.



Sale of an asset by owner and the leasing of the same asset back to owner

if the fair value at the time of a sale and leaseback transaction is less than the carrying amount of the asset,

a loss equal to the amount of the difference between the carrying amount and fair value shall be recognized immediately.

For operating leases

Example

- XYZ Bhd had, on 1 Jan 20x7, a machine with a net book value RM40,000.
- The FV of the machine on this date was RM50,000.
- On that date, XYZ Bhd sold the machine to a lessor for a cash consideration of RM50,000 and immediately leased back the machine for a term of 5 years.
- The leaseback is an operating lease & the rentals, established at FV, are RM14,000 per annum.

➤ XYZ shall recognise RM10,000 immediately.

Dr Cash	RM50,000	
Cr Machine, at net book value		RM40,000
Cr Profit on disposal of machine		RM10,000
(to recognise profit on sale of machine)		

Dr Lease rental expense	RM14,000	
Cr Cash		RM14,000
(to record expense of operating lease for the year)		

TRANSITIONAL PROVISIONS

**For All
Entities**

- **All provisions shall be applied from the date of first adoption** of accrual accounting in accordance with MPSASs **except in relation to leased assets** that have **not been recognized** as a result of **transitional provisions under another MPSAS**.
- The provision of this standard would **not be required to apply** to such assets **until the transitional provision in the other MPSAS expires**.

TRANSITIONAL PROVISIONS

... cont'd

For All Entities

- **Retrospective application** by entities that **have already adopted the accrual basis** of accounting and that intend to comply with MPSASs as they are issued **is encouraged but not required**.
- **If the Standard is not applied retrospectively**, the balance of any **pre-existing finance lease** is **deemed to have been properly determined** by the lessor, and **shall be accounted for thereafter** in accordance **with the provisions of this Standard**.
- Therefore, those **goodwill and fair value adjustments** either are **already expressed in the entity's functional currency**, or are **nonmonetary foreign currency items**, which are **reported using the exchange rate at the date of the acquisition**.

EFFECTIVE DATE

An entity shall apply this Standard for annual financial statements covering periods beginning on or after January 1, 2017.

Earlier application is encouraged. If an entity applies this Standard for a period beginning before January 1, 2017, it shall disclose that fact.

RUMUSAN



Recognition of lease in financial statements

Lease type	Book of	Statement of financial position	Statement of financial performance
Finance lease	Lessee	<ul style="list-style-type: none"> • Asset and accumulated depreciation • Lease liability (<i>obligation to pay future rentals</i>) • Reduction in lease liability 	<ul style="list-style-type: none"> • Depreciation expenses • Finance charge
	Lessor	<ul style="list-style-type: none"> • Lease receivable • Reduction in receivable 	<ul style="list-style-type: none"> • Finance income • Profit / loss on sale
Operating lease	Lessee	Off balance sheet (not accounted)	<ul style="list-style-type: none"> • Lease expense
	Lessor	<ul style="list-style-type: none"> • Asset and accumulated depreciation 	<ul style="list-style-type: none"> • Depreciation expense • Lease income

MPSAS vs PERS vs MPERS

MPSAS	PERS	MPERS
MPSAS 13 LEASES	MASB 10 LEASES	SECTION 20 LEASES

All three reporting frameworks use “risks and rewards” approach. If risks and rewards are transferred substantially to the lessee, the lease is classified as finance lease.

PERSEMBAHAN PENYATA KEWANGAN





OBJEKTIF

Memberi pendedahan dan pengetahuan tentang Persembahan Penyata Kewangan berdasarkan MPSAS.

MPSAS 1

PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN



- Untuk menetapkan bagaimana penyata kewangan tujuan umum seharusnya dibentangkan bagi memastikan **kebolehbandingan** :-
 - ✓ penyata kewangan entiti dengan **tempoh sebelum**
 - ✓ penyata kewangan **entiti yang lain**

Pembentangan Saksama

- Mengkehendaki **gambaran sebenar** kesan daripada:-
 - ✓ **urusniaga**
 - ✓ **peristiwa lain** dan;
 - ✓ Keadaan menurut takrif dan kriteria **pengiktirafan** bagi **aset, liabiliti, hasil** dan **perbelanjaan** sebagaimana ditetapkan dalam MPSAS.

- **Pembentangan saksama** juga menghendaki entiti:
 - a. guna pakai **dasar perakaunan menurut MPSAS 3**
 - b. Mempersembahkan **maklumat** yang **relevan, dipercayai, dibandingkan dan difahami.**
 - c. Menyediakan **pendedahan tambahan** apabila pematuhan kepada keperluan khusus MPSAS **tidak mencukupi**



PERTIMBANGAN KESELURUHAN DLM PERSEMBAHAN PENYATA KEWANGAN

Pematuhan MPSAS

■ Penyata Kewangan sesebuah entiti yang **mematuhi MPSAS** hendaklah membuat **pernyataan yang jelas dan tepat terhadap pematuhan** tersebut dalam **nota kepada akaun**.

■ Penyata kewangan **tidak boleh dikatakan sebagai mematuhi MPSAS melainkan telah mematuhi semua keperluan MPSAS**.



PERTIMBANGAN KESELURUHAN DLM PERSEMBAHAN PENYATA KEWANGAN

Pematuhan MPSAS

Amat jarang berlaku, mgmt putuskan apabila patuh MPSAS akan kelirukan dan bercanggah dgn obj PK

Apabila entiti **menyimpang daripada keperluan Piawaian**, entiti hendaklah mendedahkan:

- pihak pengurusan** telah memutuskan bahawa PK dibentangkan **secara saksama kedudukan kewangan, prestasi kewangan dan aliran tunai entiti**;
- mematuhi MPSAS yang terpakai** termasuk **penyimpangan** daripada keperluan tertentu untuk **mencapai pembentangan saksama**
- Tajuk Piawaian, jenis dan alasan** penyimpangan piawaian
- kesan daripada penyimpangan** tersebut ke atas item yang dilaporkan dalam PK untuk mematuhi keperluan tersebut.

Keupayaan entiti untuk terus beroperasi

Usaha Berterusan

- Penyata Kewangan hendaklah disediakan atas **prinsip usaha berterusan** melainkan adanya niat untuk membubarkan entiti atau untuk menamatkan operasi, atau jika tidak ada alternatif yang realistik melainkan untuk berbuat demikian.
- Apabila penyata kewangan itu **tidak disediakan atas prinsip usaha berterusan**, maka fakta itu hendaklah **didedahkan**, bersama dengan asas penyediaan penyata kewangan dan alasan mengapa entiti tidak dianggap mempunyai usaha berterusan

Ketekalan Pembentangan

- Pembentangan dan klasifikasi item dalam penyata kewangan hendaklah **dikekalkan dari satu tempoh ke tempoh berikutnya** melainkan:-
 - ✓ Jelas bahawa, selepas perubahan signifikan dalam **jenis operasi entiti** atau **kajian semula PK**, pembentangan atau klasifikasi lain lebih wajar
 - ✓ MPSAS menghendaki perubahan dalam pembentangan.



PERTIMBANGAN KESELURUHAN DLM PERSEMBAHAN PENYATA KEWANGAN

Kematanan dan Pengagregatan

Setiap kelas yang material bagi item yang sama hendaklah dibentangkan secara berasingan.

Item dengan jenis atau fungsi **berbeza** hendaklah dibentangkan secara berasingan melainkan tidak material.

e.g : other expenses

Mengofset

Aset dan Liabiliti, Hasil dan Perbelanjaan tidak boleh diofsetkan melainkan dikehendaki atau dibenarkan oleh MPSAS lain.



PERTIMBANGAN KESELURUHAN DLM PERSEMBAHAN PENYATA KEWANGAN

Maklumat Perbandingan



Maklumat perbandingan hendaklah **didedahkan** dengan **tempoh sebelumnya** bagi semua amaun yang dilaporkan dalam penyata kewangan kecuali MPSAS memberi kebenaran atau menghendaki sebaliknya.



Maklumat perbandingan hendaklah termasuk maklumat **naratif dan deskriptif** apabila maklumat tersebut adalah **relevan** untuk pemahaman penyata kewangan bagi tempoh semasa.



Dalam keadaan perbentangan atau klasifikasi dipinda, perbandingan **jumlah, jenis, amaun** yang **diklasifikasikan semula** serta **alasanya** perlu didedahkan.



STRUKTUR DAN KANDUNGAN

Pengenalpastian Penyata Kewangan

- Nama Entiti** Pelapor
- merangkumi **entiti individu** atau **entiti ekonomi**
- Tarikh pelaporan** atau **tempoh** yang diliputi
- Matawang pembentangan**, sepertimana dalam MPSAS 4 : Kesan Perubahan dalam Kadar Pertukaran Asing
- Tahap pembudaran** yang digunakan dalam membentangkan angka

STRUKTUR DAN KANDUNGAN

Tempoh Pelaporan

- Penyata Kewangan hendaklah dibentangkan **sekurang-kurangnya sekali setahun**.
- Jika tarikh tahun berakhir berubah, dan penyata kewangan dibentangkan untuk tempoh **selain daripada satu tahun**, nyatakan **alasan & fakta amaun perbandingan** tidak boleh dibandingkan
- **Polisi untuk FGOM**: Tahun berakhir 31 Disember

Ketepatan Masa

- Sesebuah entiti seharusnya dapat **mengeluarkan** penyata kewangan dalam **tempoh sepuluh bulan** selepas tarikh pelaporan.

Akta Audit 1957
Seksyen 9(2)

ENTITI PERAKAUNAN dan TEMPOH PELAPORAN



Kementerian

**Jabatan
Persekutuan**

Setiap Pegawai Pengawal perlu menyediakan Penyata
Kewangan masing-masing



Untuk tahun berakhir 31 Disember setiap tahun



KOMPONEN PENYATA KEWANGAN

KOMPONEN	MPSAS
Penyata Kedudukan Kewangan	1
Penyata Prestasi Kewangan	1
Penyata Perubahan dalam Aset Bersih/Ekuiti	1
Penyata Aliran Tunai	2
Penyata Prestasi Bajet	24
Nota kepada Akaun	1

Entiti hendaklah membentangkan:

- **Aset Semasa** dan
- **Aset Bukan Semasa** serta
- **Liabiliti Semasa** dan
- **Liabiliti Bukan Semasa,**

secara pengelasan berasingan kecuali pembentangan berdasarkan kepada asas kecairan adalah lebih relevan.

PERBEZAAN SEMASA/ BUKAN SEMASA

SEMASA	Tidak melebihi 12 bulan selepas tarikh pelaporan
BUKAN SEMASA	Melebihi 12 bulan selepas tarikh pelaporan

KEPERLUAN MINIMA PADA MUKA PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN

- a. Hartanah, Loji dan Peralatan
- b. Hartanah Pelaburan
- c. Aset Tak Ketara
- d. Aset Kewangan (kecuali amaun ditunjukkan di bawah (e), (g), (h) dan (i))
- e. Pelaburan dilaporkan menggunakan kaedah ekuiti.
- f. Inventori
- g. Amaun boleh pulih daripada urus niaga bukan pertukaran (cukai dan pindahan)
- h. Amaun belum terima dari urus niaga pertukaran
- i. Tunai dan Kesetaraan Tunai
- j. Cukai dan Pindahan Belum Bayar
- k. Perlu bayar daripada urus niaga pertukaran
- l. Peruntukan
- m. Liabiliti Kewangan (kecuali amaun ditunjukkan di bawah (j), (k) dan (l))
- n. Kepentingan Minoriti, dibentangkan dalam Aset Bersih/Ekuiti; dan
- o. Aset Bersih/Ekuiti diperolehi daripada pemilik yang mengawal entiti

PEMBENTANGAN MAKLUMAT PADA MUKA PENYATA PRESTASI KEWANGAN ATAU DALAM NOTA

- **Sub-klasifikasi selanjutnya** bagi **barisan item yang dibentangkan**, yang dikelaskan dengan cara yang bersesuaian dengan operasi entiti.
- Maklumat terperinci bagi sub-klasifikasi tersebut bergantung kepada **keperluan dan kehendak pendedahan** mengikut MPSAS yang berkaitan.

Contoh :

- **MPSAS 17** - Item **PPE dipecahkan berdasarkan kelas**
- **Belum Terima** dipecahkan mengikut caj pengguna – cukai, hasil bukan pertukaran, belum terima dari pihak bekaitan, pra-pembayaran dan lain-lain amaun.
- **MPSAS 12** – diklasifikasi menikut **barang dagangan, bekalan pembuatan, bahan, progres kerja, dan barang siap.**

**ENTITI SEKTOR AWAM
PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN SEPERTI PADA 31 DISEMBER 20X2**

20X2
RM'000

20X1
RM'000

ASET

Aset Semasa

Tunai dan Kesetaraan tunai	x	x
Cukai dan Pindahan Boleh Pulih	x	x
Akaun Belum Terima	x	x
Inventori	x	x
Bayaran Terdahulu	x	x
Lain-lain Aset semasa	x	x
Jumlah Aset Semasa	<u>x</u>	<u>x</u>

Aset Bukan Semasa

Cukai dan Pindahan Boleh Pulih	x	x
Akaun Belum Terima	x	x
Pelaburan dalam entiti yang dikawal	x	x
Pelaburan dalam entiti yang dikawal bersama	x	x
Pelaburan dalam entiti bersekutu	x	x
Lain-lain Aset Kewangan	x	x
Hartanah, Loji dan Peralatan	x	x
Hartanah Pelaburan	x	x
Aset Tak Ketara	x	x
Lain-lain Aset bukan semasa	x	x
Jumlah Aset Bukan Semasa	<u>x</u>	<u>x</u>
Jumlah aset	<u>x</u>	<u>x</u>

LIABILITI

Liabiliti Semasa

Akaun Belum Bayar bagi urusan niaga pertukaran	x	x
Cukai dan Pindahan Belum Bayar	x	x
Peruntukan	x	x
Pinjaman	x	x
Pelan Pencen dan Ganjaran	x	x
Jumlah Liabiliti Semasa	<u>x</u>	<u>x</u>

Liabiliti bukan semasa

Pinjaman	x	x
Pelan Pencen dan Ganjaran	x	x
Jumlah Liabiliti Bukan Semasa	<u>x</u>	<u>x</u>
Jumlah liabiliti	<u>x</u>	<u>x</u>

Aset bersih

x

x

ASET BERSIH/EKUITI

Modal yang dicarum oleh entiti kerajaan lain	x	x
Lebihan (Kurangan) Berkumpulan	x	x
Rizab	x	x
Kepentingan Minoriti	x	x
Jumlah aset bersih/ekuiti	<u>x</u>	<u>x</u>

**CONTOH
PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN**

KOMPONEN PENYATA KEWANGAN

KOMPONEN	MPSAS
Penyata Kedudukan Kewangan	1
Penyata Prestasi Kewangan	1
Penyata Perubahan dalam Aset Bersih/Ekuiti	1
Penyata Aliran Tunai	2
Penyata Prestasi Bajet	24
Nota kepada Akaun	1



PENYATA PRESTASI KEWANGAN

Semua item **Hasil dan Belanja** yang diiktiraf dalam satu-satu tempoh hendaklah dimasukkan ke dalam **Lebih atau Kurangan**,

melainkan MPSAS menghendaki sebaliknya.

Cth – Penilaian semula aset (MPSAS 17)



PENYATA PRESTASI KEWANGAN

(Samb.)

KEPERLUAN MINIMA PADA MUKA PENYATA PRESTASI KEWANGAN

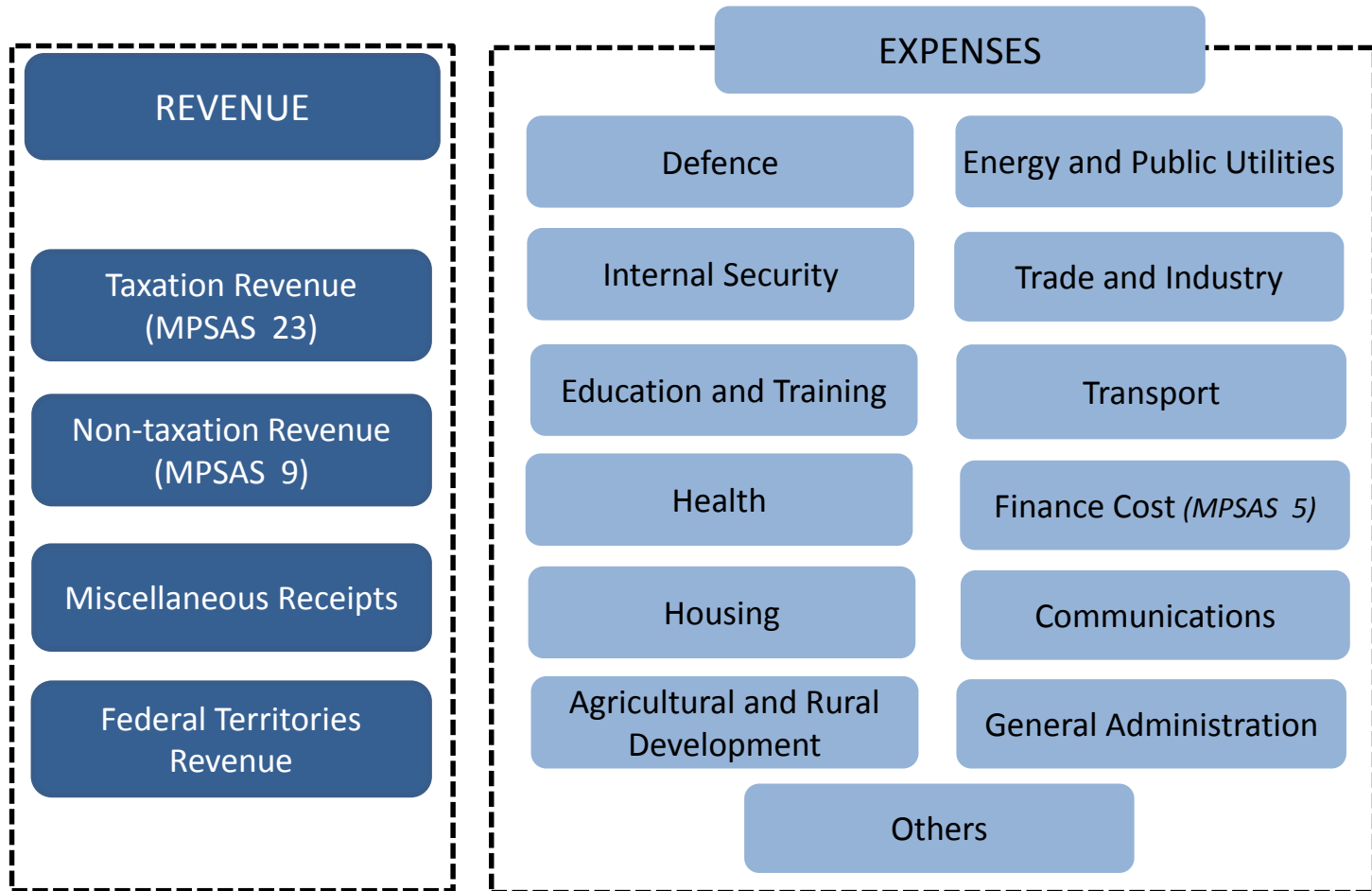
- a. Hasil
- b. Kos Pembiayaan
- c. Bahagian **lebih** atau **kurang** daripada **syarikat bersekutu** dan **usaha sama** yang diperakaunkan menggunakan **kaedah ekuiti**;
- d. **Untung** atau **rugi sebelum cukai** yang diiktiraf bagi **pelupusan aset** atau **penyelesaian liabiliti** disebabkan oleh **penamatan operasi**; dan
- e. **Lebih** atau **kurang**
 - MASB 1 includes:
 - The results of operating activities
 - Tax expense
 - Extra-ordinary items

PEMBENTANGAN MAKLUMAT PADA MUKA PENYATA PRESTASI KEWANGAN ATAU DALAM NOTA

- Jumlah **sub-klasifikasi Hasil**, diklasifikasikan mengikut **cara yang bersesuaian** dengan operasi entiti.
- **Analisis perbelanjaan** dengan menggunakan klasifikasi sama ada berdasarkan perbelanjaan **mengikut jenis** atau **fungsi** dalam entiti, mengikut mana-mana yang dapat menyediakan maklumat yang boleh **dipercayai dan lebih relevan**.
 - Jika dibentangkan mengikut **fungsi**, klasifikasi perbelanjaan mengikut **jenis** hendaklah ditunjukkan **pada nota**, termasuk belanja susut nilai dan pelunasan serta perbelanjaan faedah pekerja.

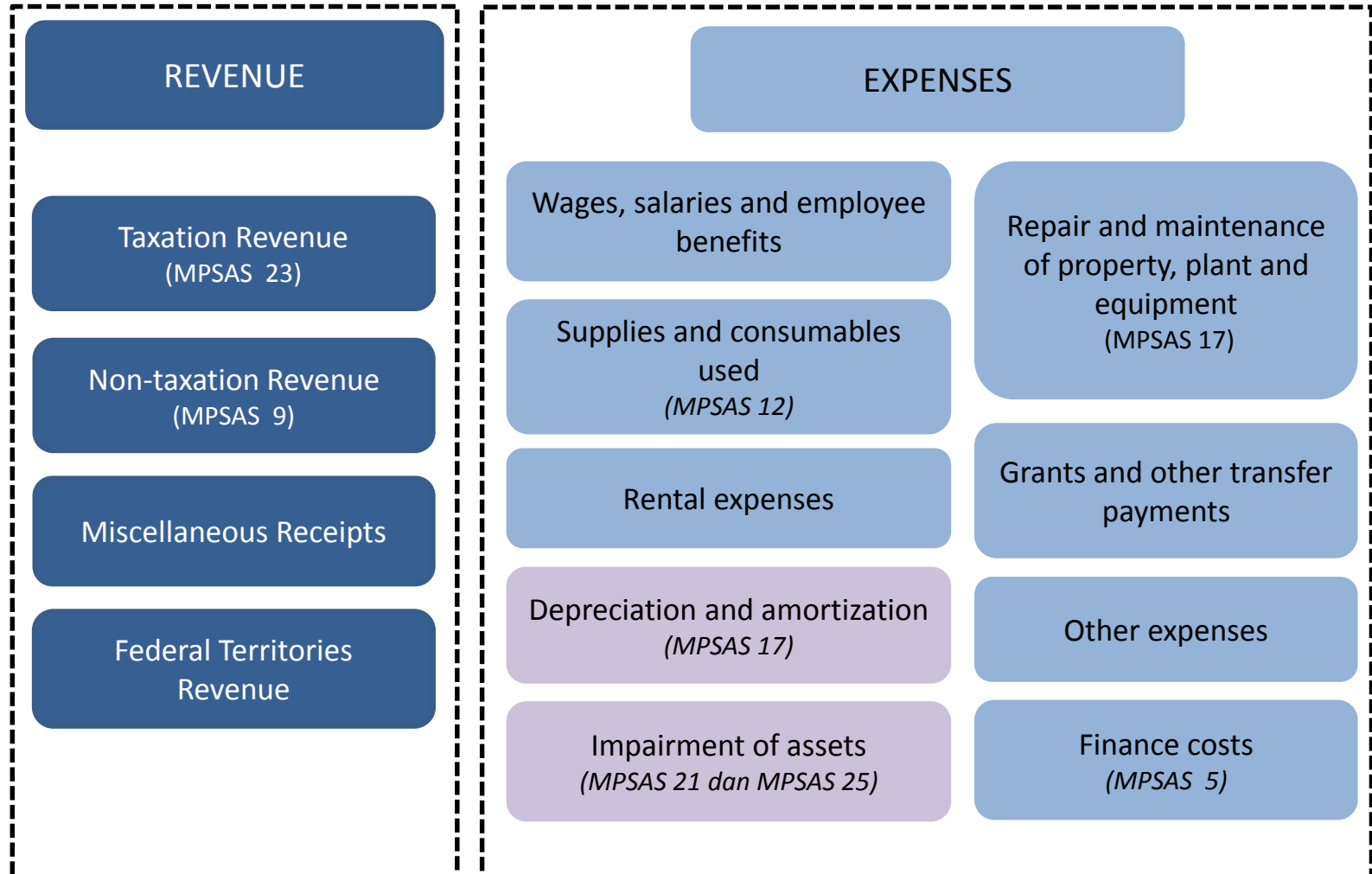
Contoh Penyata Prestasi Kewangan

(Mengikut Fungsi)



Contoh Penyata Prestasi Kewangan

(Mengikut Jenis Perbelanjaan)



CONTOH PENYATA PRESTASI KEWANGAN

(MENGIKUT FUNGSI)

ENTITI SEKTOR AWAM

PENYATA PRESTASI KEWANGAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 20X2

(Mengikut Fungsi)

	20X2 RM'000	20X1 RM'000
Hasil		
Hasil Cukai	x	x
Hasil Bukan Cukai	x	x
Pelbagai Pendapatan	x	x
Hasil Wilayah Persekutuan	x	x
Lain-lain Hasil	x	x
Jumlah hasil	x	x
Perbelanjaan		
Perkhidmatan Awam Am	X	X
Pertahanan	X	X
Ketenteraman Dan Keselamatan Awam	X	X
Pendidikan	X	X
Kesihatan	X	X
Kebajikan Sosial	X	X
Kemudahan Perumahan Dan Kemasyarakatan	X	X
Rekreasi, Budaya Dan Agama	X	X
Hal Ehwal Ekonomi	X	X
Perlindungan Persekitaran	X	X
Belia Dan Sukan	X	X
Lain-lain Perbelanjaan	X	X
Kos Kewangan	x	x
Jumlah perbelanjaan	x	x
Lebihan/(Kurangan) bagi tahun	x	x
Diperoleh daripada:	x	x
Pemilik yang mengawal entiti	x	x
Kepentingan Minoriti	x	x
	-----	-----

CONTOH PENYATA PRESTASI KEWANGAN

(MENGIKUT JENIS)

ENTITI SEKTOR AWAM

PENYATA PRESTASI KEWANGAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 20X2

(Mengikut Jenis)

	20X2 RM'000	20X1 RM'000
Hasil		
Hasil Cukai	X	X
Hasil Bukan Cukai	X	X
Pendapatan Pelbagai	X	X
Hasil Wilayah Persekutuan	X	X
Lain-lain Hasil	<u>X</u>	<u>X</u>
Jumlah Hasil	<u>X</u>	<u>X</u>
Belanja		
Upah, Gaji dan Manfaat Pekerja	X	X
Bekalan dan Barang Habis Guna yang Digunakan	X	X
Belanja Sewaan	X	X
Belanja Susut Nilai dan Pelupusan	X	X
Pembaikan dan Penyelenggaraan Hartanah, Loji dan Peralatan	X	X
Penjejasan Aset	X	X
Geran dan Pindahan Bayaran Lain	X	X
Lain-lain Belanja	X	X
Kos Kewangan	<u>X</u>	<u>X</u>
Jumlah Belanja	<u>X</u>	<u>X</u>
Lebihan/(Kurangan) bagi Tahun	<u>X</u>	<u>X</u>
Dipegang oleh:	X	X
Pemilik Entiti yang Mengawal	<u>X</u>	<u>X</u>
Kepentingan Minoriti	<u>X</u>	<u>X</u>

KOMPONEN PENYATA KEWANGAN

KOMPONEN	MPSAS
Penyata Kedudukan Kewangan	1
Penyata Prestasi Kewangan	1
Penyata Perubahan dalam Aset Bersih/Ekuiti	1
Penyata Aliran Tunai	2
Penyata Prestasi Bajet	24
Nota kepada Akaun	1



PENYATA PERUBAHAN DALAM ASET BERSIH/EKUITI

KEPERLUAN MINIMA PADA MUKA PENYATA

- **Lebih atau kurang** bagi tempoh
- Ringkasan **Baki Akaun Amanah Kerajaan**
- **Setiap item hasil dan belanja** bagi tempoh tertentu yang tertakluk kepada piawaian lain, **diiktiraf secara langsung ke dalam aset bersih/ekuiti**
- **Keseluruhan hasil dan belanja** bagi tempoh itu [dikira sebagai jumlah (a) dan (c)] dengan menunjukkan secara berasingan keseluruhan jumlah yang diperolehi daripada pemilik yang mengawal entiti dan daripada kepentingan minoriti
- Bagi setiap **komponen aset bersih/ekuiti** yang dinyatakan secara berasingan; **kesan daripada perubahan dasar perakaunan dan pembetulan kesilapan** yang diiktiraf menurut MPSAS 3.

PEMBENTANGAN MAKLUMAT PADA MUKA ATAU DALAM NOTA

- **Amaun urus niaga dengan pemilik** yang bertindak mengikut kapasiti sebagai pemilik, pengagihan kepada pemilik ditunjukkan **secara berasingan**
- **Baki lebihan atau kurangan terkumpul** pada **awal tempoh** dan pada **tarikh pelaporan**, dan **perubahan sepanjang tempoh tersebut**
- **Sehingga setakat komponen aset bersih/ekuiti** didedahkan secara berasingan, penyesuaian antara nilai bawaan setiap komponen aset bersih/ekuiti pada awal dan akhir tempoh, setiap perubahan didedahkan secara berasingan



PENYATA PERUBAHAN DALAM ASET BERSIH/EKUITI

Accumulated Surpluses / (Deficits)

Reserves

Revaluation of Assets

Available-for-Sale Financial
Assets

Trust Accounts

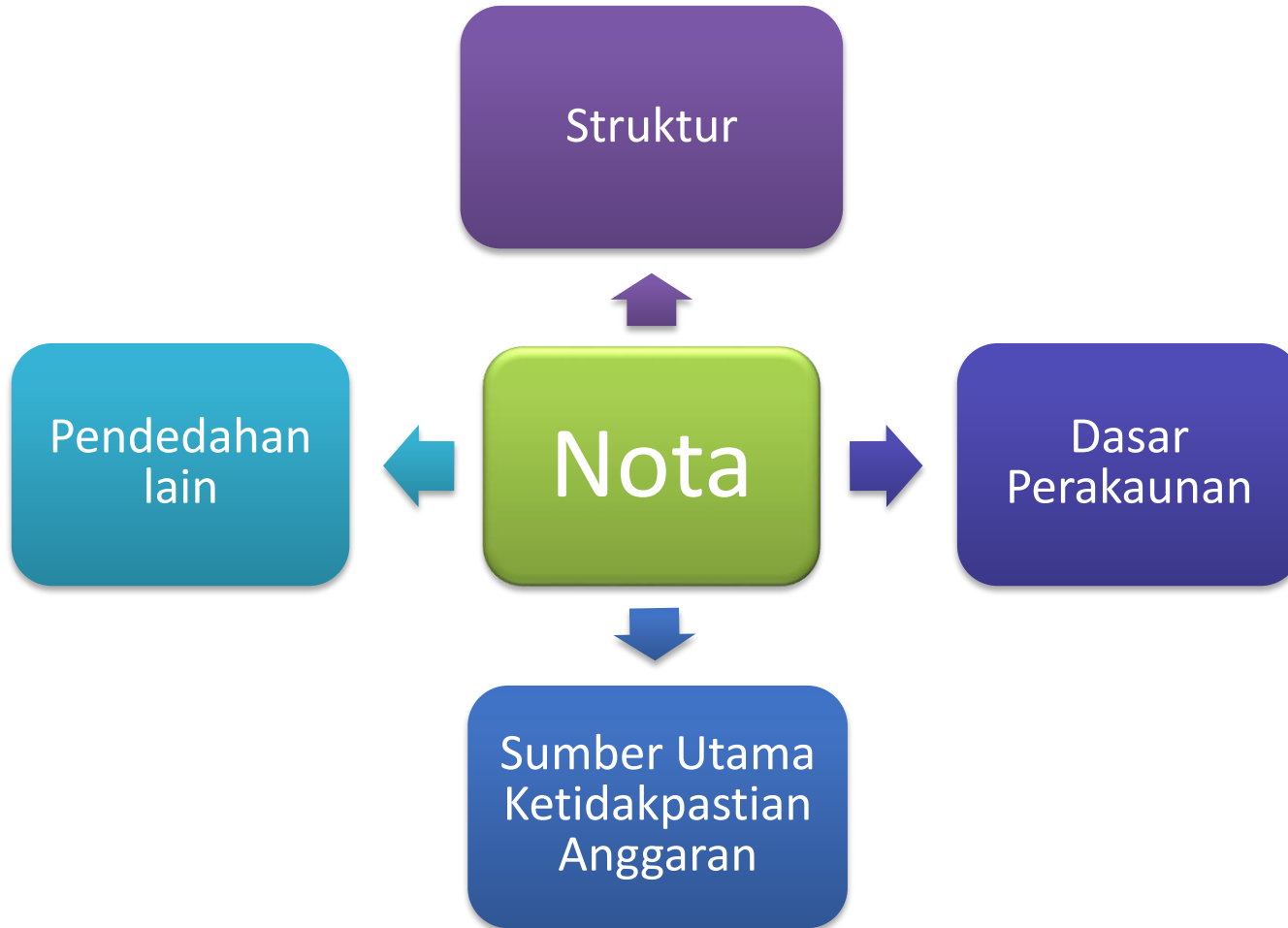
Stock held with the intent of selling
them sometime in the future

CONTOH PENYATA PERUBAHAN DALAM ASET BERSIH/EKUITI

	Acc. Surplus / (Deficit) or Contributed Fund			Total Net Assets / Equity RM'ooo
	General Fund	Government Trust Accounts	Other reserves*	
	RM'ooo	RM'ooo	RM'ooo	
Balance at 1 January 20X1	-	-	-	-
Changes in net assets/equity for 20X1				
Items directly recognised in equity	xx	xx	xx	xx
Surplus or deficit for the year	xx	xx	xx	xx
Total recognised revenue and expense for the period	xx	xx	xx	xx
Balance as at 31 December 20X1 carried forward	xx	xx	xx	xx
Balance as at 31 December 20X1 brought forward	xx	xx	xx	xx
Changes in net assets/equity for 20X2				
Items directly recognised in equity	xx	xx	xx	xx
Surplus or deficit for the year	xx	xx		xx
Total recognised revenue and expense for the period	xx	xx	xx	xx
Balance as at 31 December 20X2	xx	xx	xx	xx

KOMPONEN PENYATA KEWANGAN

KOMPONEN	MPSAS
Penyata Kedudukan Kewangan	1
Penyata Prestasi Kewangan	1
Penyata Perubahan dalam Aset Bersih/Ekuiti	1
Penyata Aliran Tunai	2
Penyata Prestasi Bajet	24
Nota kepada Akaun	1



Struktur



Maklumat tentang **asas penyediaan** penyata kewangan dan **dasar perakaunan khusus** yang digunakan.

- Pernyataan pematuhan dan dasar perakaunan signifikan



Mendedahkan **maklumat yang dikehendaki oleh MPSAS tetapi tidak dibentangkan** pada muka penyata kewangan

- Maklumat sokongan item



Mendedahkan **maklumat tambahan yang tidak dibentangkan** pada muka penyata kewangan tetapi relevan untuk pemahaman.

- Pendedahan lain – seperti Liabiliti Luar Jangka



secara sistematik dan bersesuaian serta **dirujuk silang (cross-referenced)** dengan item di dalam penyata kewangan

Dasar Perakaunan

■ **Asas pengukuran** yang digunakan dalam menyediakan penyata kewangan


- Contoh – Kos Sejarah, NRB, Nilai Saksama

■ **peruntukan peralihan MPSAS** yang diguna pakai


■ **Dasar perakaunan relevan lain** yang digunakan dalam memahami penyata kewangan

- MPSAS 17 – Kaedah Susut Nilai, Model Pengukuran
- MPSAS 12 – Formula Kos
- MPSAS 5 – *Benchmark Vs Allowed Alternatiif Treatment*

Sumber Utama Ketidakpastian Anggaran

 **Andaian utama** berkenaan masa hadapan

dan

 **Sumber utama lain berkenaan ketidakpastian anggaran** yang menyebabkan pelarasan material amaun bawaan aset dan liabiliti dalam tahun kewangan akan datang

e.g. : Recoverable Amount of certain classes of PPE
Effect of technological obsolescence on inventories

Not required by MASB 1

Pendedahan lain

- Bidang kuasa di mana entiti beroperasi
- Rujukan kepada **undang-undang relevan** yang mengawal aktiviti entiti
- Pendedahan **bukan kewangan** seperti pengurusan risiko
- Keterangan mengenai **jenis operasi** dan **aktiviti entiti**.
- Nama **entiti yang mengawal** (jika berkenaan)

PERUNTUKAN PERALIHAN MPSAS 1

- Semua peruntukan dalam Piawaian ini berkuat kuasa dari tarikh Piawaian ini **pertama kali diterima pakai**, kecuali tertakluk kepada peruntukan peralihan di bawah MPSAS lain.
- Peruntukan pendedahan bagi Piawaian ini tidak perlu digunakan kepada item tersebut **sehingga peruntukan peralihan dalam MPSAS lain tamat tempoh**.
- **Maklumat perbandingan tidak diperlukan** bagi penyata kewangan yang menerima pakai asas perakaunan akruan berdasarkan MPSAS **buat pertama kalinya**.


KOMPONEN PENYATA KEWANGAN

KOMPONEN	MPSAS
Penyata Kedudukan Kewangan	1
Penyata Prestasi Kewangan	1
Penyata Perubahan dalam Aset Bersih/Ekuiti	1
Penyata Aliran Tunai	2
Penyata Prestasi Bajet	24
Nota kepada Akaun	1


MPSAS 2

Penyata Aliran Tunai



 Tujuan:

- Menunjukkan **kemampuan entiti** untuk **menjana tunai** atau kesetaraan tunai
- Menilai keperluan entiti untuk **memanfaatkan aliran tunai** tersebut.

 **MPSAS 2** menyatakan keperluan untuk **pembentangan Penyata Aliran Tunai** dan apa-apa pendedahan berkaitan.

Penyata aliran tunai mengenal pasti

Sumber aliran masuk
tunai

Item tunai dibelanjakan
sepanjang tempoh

Baki Tunai dan
Kesetaraan Tunai

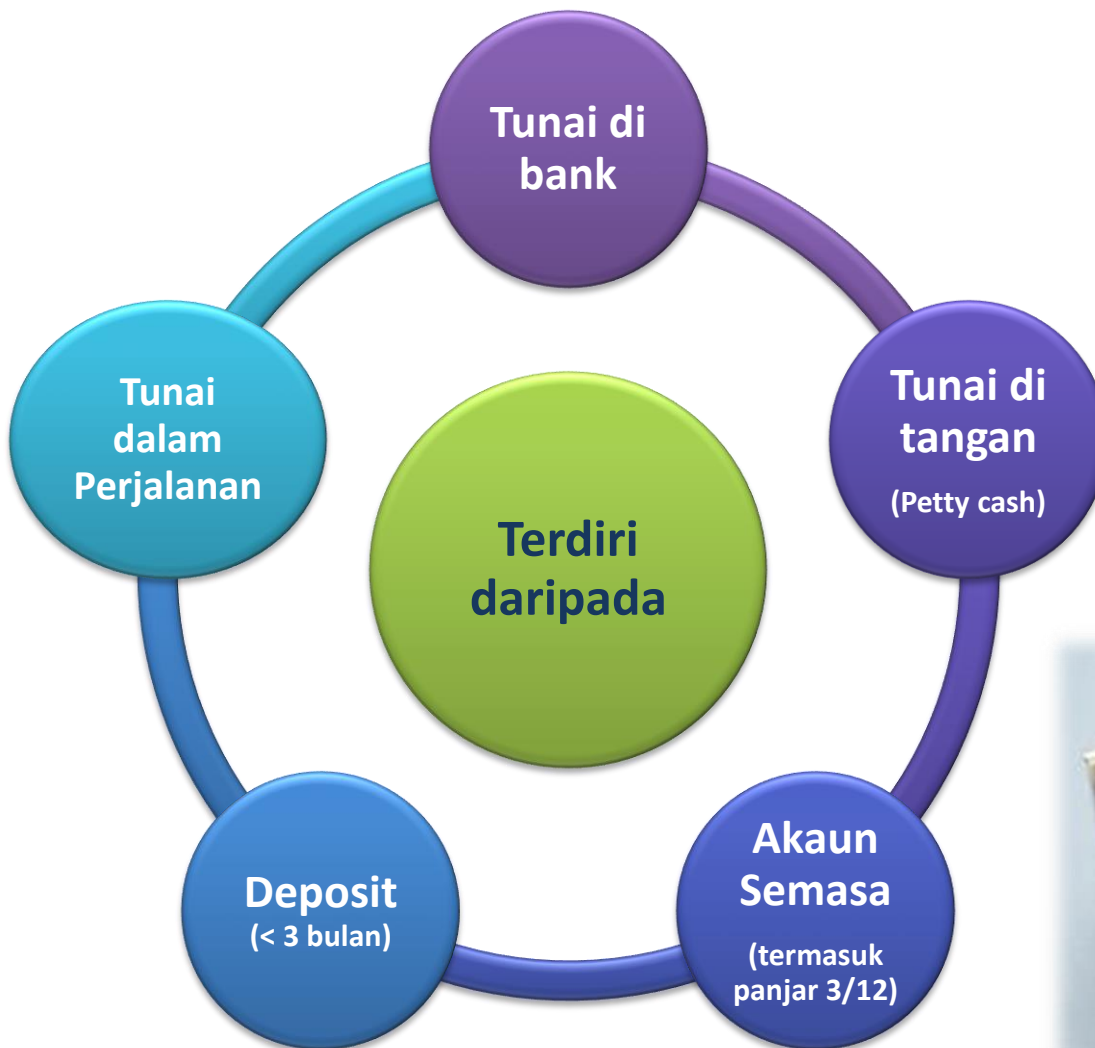
Aktiviti Operasi

- Kaedah Langsung
- Kaedah Tidak Langsung



Aktiviti Pelaburan

Aktiviti Pembiayaan




TUNAI DAN KESETARAAN TUNAI





AKTIVITI OPERASI

-  **Aktiviti operasi** adalah aktiviti entiti selain daripada aktiviti pelaburan dan pembiayaan.
-  Amaun **aliran tunai bersih** daripada aktiviti operasi adalah petunjuk utama setakat mana operasi entiti tersebut dibiayai:
 - i. melalui **cukai** (secara langsung dan tidak langsung); atau
 - ii. daripada **penerima barangan** dan **perkhidmatan** yang disediakan oleh entiti.

AKTIVITI PELABURAN

-  **Aktiviti pelaburan** adalah pemerolehan dan pelupusan aset jangka panjang dan pelaburan lain yang tidak termasuk dalam kesetaraan tunai.
-  Meliputi **bayaran tunai** untuk **memperoleh sumber** yang bertujuan **menyumbang kepada penyampaian perkhidmatan awam** pada masa hadapan
-  Hanya **aliran keluar tunai** yang terhasil daripada **pengiktirafan aset dalam penyata kedudukan kewangan sahaja** boleh diklasifikasikan sebagai aktiviti pelaburan

AKTIVITI PEMBIAYAAN

-  **Aktiviti pembiayaan** adalah aktiviti yang mengakibatkan perubahan dalam saiz dan komposisi modal tercarum dan pinjaman oleh entiti.
-  Pendedahan aktiviti ini adalah penting kerana berguna untuk:
 - i. **meramal tuntutan aliran tunai masa hadapan**
 - ii. oleh **penyedia modal entiti**

Kaedah Langsung

- Menyatakan kelas utama terimaan dan bayaran tunai kasar
- Menyediakan **penyesuaian**:
 - **lebih/ defisit daripada aktiviti biasa** dengan
 - **aliran tunai bersih daripada aktiviti operasi**

atau

Kaedah Tidak langsung

- Menyatakan **lebih atau kurangan yang dilaraskan** daripada:
 - **urus niaga yang bersifat bukan tunai,**
 - **Perubahan dalam inventori serta ABT dan ABB** daripada aktiviti operasi sepanjang tempoh; dan
 - dan item **hasil atau belanja** yang berkaitan dengan **aliran tunai pelaburan atau pembiayaan.**



CONTOH PENYATA ALIRAN TUNAI

Cash Flow Statement (Direct Method)

	Notes	20X2	20X1
CASHFLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES:			
Receipts			
Taxation		XX	XX
Sale of goods and services		XX	XX
Grants		XX	XX
Interest received		XX	XX
Other receipts		XX	XX
Payments			
Employee costs		XX	XX
Superannuation		XX	XX
Suppliers		XX	XX
Interest paid		XX	XX
Trust paid		XX	XX
Other payments	24	XX	XX
Net cash flows from operating activities		XX	XX
CASHFLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES:			
Purchase of property, plant and equipment		XX	XX
Proceeds from sale of property, plant and equipment		XX	XX
Proceeds from sale of investments		XX	XX
Purchase of foreign currency securities		XX	XX
Net cash flows from investing activities		XX	XX

CONTOH PENYATA ALIRAN TUNAI

	Notes	20X2	20X1
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES:			
Proceeds from borrowings		XX	XX
Repayment of borrowings		XX	XX
Distribution/dividend to government		XX	XX
Net cash flows from financing activities		XX	XX
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents		XX	XX
Cash and cash equivalents at beginning of the year		XX	XX
Cash and cash equivalents at end of the year		XX	XX



RECONCILIATION OF CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES – DIRECT TO INDIRECT METHOD

4.35 Reconciliation of Net Cash Flows from Operating Activities to Surplus/(Deficit) will form part of the notes to the cash flow statement.

- **Add back noncash expenses**
- **Deduct gains & add losses resulted from investing & financing activities**
- **Analyze changes to noncash assets & current liability accounts**

	20X2	20X1
	RM'000	RM'000
Surplus or deficit	XX	XX
Non-cash movements		
(+) Depreciation/Amortisation	XX	XX
(+) Increase in provision for doubtful debt	XX	XX
(+) Increase in payables	XX	XX
(+) Increase in borrowings	XX	XX
(+) Increase in provisions relating to employee costs	XX	XX
(-) (Gains) / (+) losses on sale of property, plant and equipment	XX	XX
(-) (Gains) / (+) losses on sale of investments	XX	XX
(-) Increase in other current assets	XX	XX
(-) Increase in investments due to revaluation	XX	XX
(-) Increase in receivables	XX	XX
Net cash flows from operating activities	XX	XX

KOMPONEN PENYATA KEWANGAN

KOMPONEN	MPSAS
Penyata Kedudukan Kewangan	1
Penyata Prestasi Kewangan	1
Penyata Perubahan dalam Aset Bersih/Ekuiti	1
Penyata Aliran Tunai	2
Penyata Prestasi Bajet	24
Nota kepada Akaun	1

MPSAS 24

Pembentangan Prestasi Bajet dalam Penyata Kewangan



- **MPSAS 24** mengkehendaki perbandingan **amaun bajet** dan **amaun sebenar** dimasukkan dalam penyata kewangan sekiranya entiti **dikehendaki ATAU memilih** untuk mendedahkan bajet yang telah diluluskan kepada awam.

- Pematuhan **MPSAS 24** ini akan **memastikan entiti sektor awam melaksanakan obligasi akauntabiliti** dan **meningkatkan ketelusan penyata kewangan** dengan menunjukkan :
 - a. **Pematuhan** kepada bajet yang diluluskan yang **dipertanggungjawabkan** oleh awam kepada entiti
 - b. **Pencapaian prestasi kewangan** seperti yang dibajetkan

- Entiti yang menyediakan dan membentangkan penyata kewangan mengikut **asas perakaunan akruan** hendaklah menerima pakai Piawaian ini.
- Piawaian ini terpakai kepada semua entiti sektor awam **selain** Perusahaan Perniagaan Kerajaan (Government Business Enterprise, **GBE**), yang **DIKEHENDAKI ATAU MEMILIH** untuk mendedahkan bajet yang diluluskan kepada awam.
- MPSAS 24 tidak menghendaki bajet yang diluluskan didedahkan kepada awam, atau menghendaki penyata kewangan mendedahkan maklumat atau membandingkan maklumat dengan bajet yang diluluskan yang tidak didedahkan kepada awam.

Bajet Asal

- Bajet awal yang diluluskan untuk tempoh bajet.

Bajet Diluluskan

- Kuasa berbelanja yang diperoleh daripada **undang-undang, rang undang-undang, ordinan kerajaan** dan keputusan lain yang berkaitan dengan anggaran hasil atau terimaan bagi tempoh bajet.

Bajet Akhir

- Bajet asal, setelah **diselaraskan dengan apa-apa rezab, pindahan dan agihan peruntukan, peruntukan tambahan,** dan perubahan lain dalam perundangan yang dibenarkan bagi tempoh bajet tersebut.

Asas Boleh Banding (*Comparable Basis*)

Amaun sebenar yang dibentangkan pada

- i. asas perakaunan yang sama**
 - ii. asas klasifikasi yang sama**
 - iii. untuk entiti yang sama**
 - iv. untuk tempoh yang sama**
- dengan bajet yang diluluskan.**

■ **Perbandingan amaun bajet dengan amaun sebenar perlu didedahkan sama ada sebagai:**

- satu **penyata kewangan tambahan yang berasingan** atau
- sebagai **satu lajur bajet** dalam penyata kewangan

■ **Pembentangan amaun bajet dan amaun sebenar:**

- i. Amaun bajet asal dengan amaun bajet akhir
- ii. Amaun sebenar pada asas boleh banding
- iii. Melalui nota pendedahan, **penerangan** tentang **perbezaan material antara bajet dengan amaun sebenar**, kecuali penerangan tersebut dimasukkan dalam dokumen awam yang lain yang dikeluarkan bersama penyata kewangan, dan rujukan silang bagi dokumen tersebut dinyatakan dalam nota itu.



PEMBENTANGAN DAN PENDEDAHAN

Entiti hendaklah membentangkan perbandingan antara amaun bajet dan amaun sebenar sebagai **lajur tambahan bajet** dalam penyata kewangan utama HANYA JIKA:

Penyata kewangan dan bajet disediakan dalam **asas boleh banding (*comparable basis*)**

Bajet: Tunai Ubah Suai
Penyata Kewangan: Asas akruan

Comparable basis - actual amount presented on the same :

- i. accounting basis
- ii. entities
- iii. classification
- iv. period



PERUBAHAN DARIPADA BAJET ASAL KEPADA BAJET AKHIR

Entiti perlu mendedahkan penjelasan tentang sama ada perubahan dari bajet asal dengan bajet akhir adalah disebabkan oleh agihan semula dalaman atau faktor-faktor lain dalam:

- a. nota kepada penyata kewangan
- b. laporan yang dikeluarkan pada masa yang sama atau bersekali dengan penyata kewangan, dan hendaklah dimasukkan rujukan silang kepada laporan, dalam nota kepada penyata kewangan



PENDEDAHAN NOTA KEPADA AKAUN - ASAS, TEMPOH DAN SKOP BAJET

■ Pendedahan berkaitan bajet dalam Nota kepada Akaun:

- i. Asas bajet
- ii. Asas klasifikasi
- iii. Tempoh bajet yang diluluskan
- iv. Entiti yang terlibat



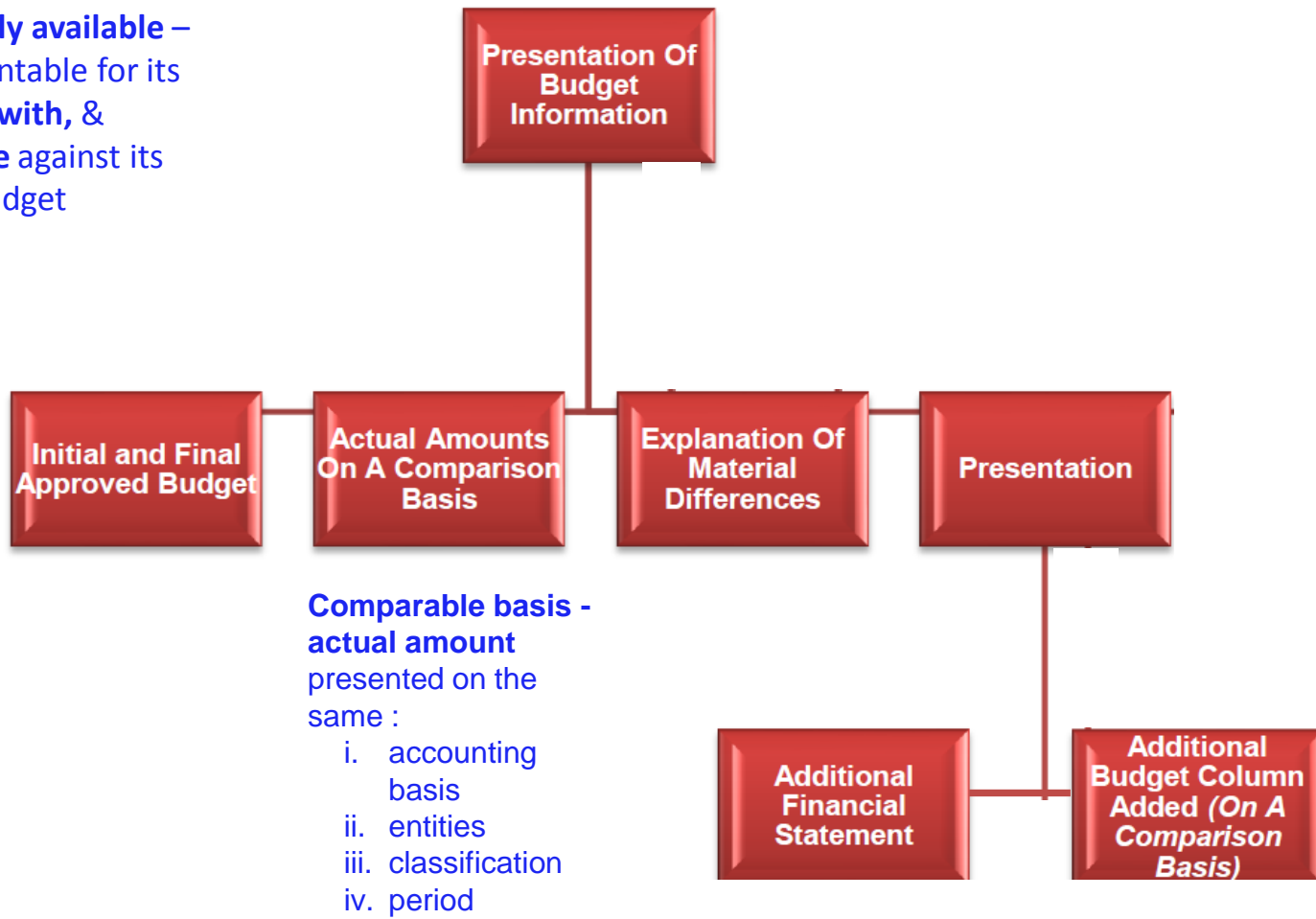
PENYESUAIAN AMAUN SEBENAR DALAM ASAS BOLEH BANDINGING DAN AMAUN SEBENAR DALAM PENYATA KEWANGAN

Sekiranya penyata kewangan dan bajet disediakan dalam asas yang tidak boleh dibandingkan, penyesuaian kepada amaun sebenar yang dibentangkan di dalam penyata kewangan perlu dibuat, dengan menyatakan secara berasingan, sebarang perbezaan asas, masa, dan entiti:

- a. Sekiranya asas akruan digunakan untuk bajet, jumlah hasil, jumlah perbelanjaan, dan aliran tunai bersih dari aktiviti operasi, pelaburan dan pembiayaan
- b. Jika asas selain asas akruan digunakan untuk bajet, aliran tunai bersih dari aktiviti operasi, pelaburan dan pembiayaan

Penyesuaian perlu didedahkan dalam penyata perbandingan amaun bajet dan amaun sebenar, atau nota kepada penyata kewangan

make publicly available –
entity accountable for its
compliance with, &
performance against its
approved budget



CONTOH PENYATA PRESTASI BAJET

Illustrative Statement of Budget Performance on Estimated Revenue

	20X2				20X1	
	Original estimation	Revised Estimation	Actual		Actual	
	RM	RM	RM	%	RM	%
Tax revenue						
Income tax	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Other direct tax	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Custom duty – export	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Custom duty – import	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Total tax revenue	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Non tax revenue						
License, registration fee and permits	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Sale of services	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Gain from sale of goods	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Rental revenue	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Interest and gain on investment	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Fines and penalties	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Total non tax revenue	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Federal territories revenue						
Tax revenue from federal territories	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Non tax revenue from federal territories	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Total federal territories revenue	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Total revenue	XX	XX	XX	XX	XX	XX

Statement of Budget Performance on Operating Expenditure (T Vote)

Purpose of expenditure		Budgeted Amounts				Actual		Variance
		Original	Increase/ (Decrease)	Vire- ment*	Total	Amount	Estima- tion	Final Budget and Actual
		RM	RM	RM	RM	RM	%	RM
Charged expenditure								
T.01	Royal provision for S.P.B Yang Dipertuan Agong							
010000	General Administration	XX	XX	XX	XX	XX	XX	Xx
10000	Emolument	XX	XX	XX	XX	XX	XX	Xx
20000	Services and supplies	XX	XX	XX	XX	XX	XX	Xx
30000	Assets	XX	XX	XX	XX	XX	XX	Xx
40000	Contribution and fixed charges	XX	XX	XX	XX	XX	XX	Xx
Total 010000		XX	XX	XX	XX	XX	XX	Xx
Total emoluments		XX	XX	XX	XX	XX	XX	Xx
Total services and supplies		XX	XX	XX	XX	XX	XX	Xx
Total asset		XX	XX	XX	XX	XX	XX	Xx
Total contribution and fixed charges		XX	XX	XX	XX	XX	XX	Xx
Total for royal provision for S.P.B Yang Dipertuan Agong		XX	XX	XX	XX	XX	XX	Xx

Illustrative Statement of Budget Performance on Operating Expenditure (B Vote)

Purpose of expenditure		Budgeted Amounts				Actual Amounts		Variance
		Original	Increase/ (Decrease)	Vire- ment*	Total	Amount	Estima- tion	Deficit / Surplus of expendi- tures
		RM	RM	RM	RM	RM	%	RM
Supply expenditure								
B.06	Prime Minister Department							
010000	General Administration	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
10000	Emoluments	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
20000	Services and supplies	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
30000	Assets	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
40000	Contribution and fixed charges	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
50000	Other expenses	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Total 010000		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Total emoluments		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Total services and supplies		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Total asset		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Total contribution and fixed charges		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Total other expenses		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Total for Prime Minister Department		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX

Statement of Budget Performance on Development Expenditure (P-Vote)

Purpose of expenditure		Overall cost RM	Actual expenditure RM-X up to 31.12.20x1 RM	Budgeted Amounts year 20x2			Actual Amounts year 20x2			Actual expenditure RM-X up to 31.12.20x2 RM
				Direct method	Borrowings	Total	Direct method	Borrowings	Total	
				RM	RM	RM	RM	RM	RM	
P.45	Ministry of youth and sports									
00100	IKBN	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	Xx
00110	Skills Building Programme	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	Xx
00603	Sports Complex Tawau, Sabah	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	Xx
02004	District Complex youths (KRMD)	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	Xx
04007	Study on building of youth	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	Xx
Total for Ministry of Sports		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	Xx
Total Development expenditure		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	Xx

Statement of Comparison of Budget and Actual Amounts

- The budget and the accounting basis is different

(in RM)	<u>Budgeted Amounts</u>		Actual Amounts	□ <i>Difference:</i>
	Original	Final	on Comparable Basis	<i>Final Budget and Actual</i>
RECEIPTS				
Taxation	X	X	X	X
Aid Agreements				
International agencies	X	X	X	X
Other Grants and Aid	X	X	X	X
Proceeds: Borrowing	X	X	X	X
Proceeds: Disposal of plant and equipment	X	X	X	X
Trading Activities	X	X	X	X
Other receipts	X	X	X	X
Total receipts	X	X	X	X
PAYMENTS				
Health	(X)	(X)	(X)	(X)
Education	(X)	(X)	(X)	(X)
Public order/safety	(X)	(X)	(X)	(X)
Social protection	(X)	(X)	(X)	(X)
Defense	(X)	(X)	(X)	(X)
Housing and community amenities	(X)	(X)	(X)	(X)
Recreational, cultural and religion	(X)	(X)	(X)	(X)
Economic affairs	(X)	(X)	(X)	(X)
Other	(X)	(X)	(X)	(X)
Total payments	(X)	(X)	(X)	(X)
NET RECEIPTS/(PAYMENTS)	X	X	X	X

Illustrative Statement of Reconciliation

	Operating	Financing	Investing	Total
Actual amount on comparable basis as presented in the Budget and actual comparative statement	X	X	X	X
Basis differences	X	X	X	X
Timing differences	X	X	X	X
Entity differences	X	X	X	X
Actual amount in the statement of cash flows	X	X	X	X

Additional Column Approach

- Both Annual Budget & Financial Statement adopt accrual basis

Actual 20XX-1	(in RM)	Actual 20XX	Final Budget 20XX	Original Budget 20XX	<input type="checkbox"/> <i>Difference: Original Budget and Actual</i>
	Revenue				
X	Taxes	X	X	X	X
X	Fees, fines, penalties, and licenses	X	X	X	X
X	Revenue from exchange transactions	X	X	X	X
X	Transfers from other governments	X	X	X	X
X	Other revenue	X	X	X	X
X	Total revenue	X	X	X	X
	Expenses				
(X)	Wages, salaries, employee benefits	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Grants and other transfer payments	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Supplies and consumables used	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Depreciation/amortization expense	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Other expenses	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Finance costs	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Total expenses	(X)	(X)	(X)	(X)
X	Share of surplus of associates	X	X	X	X
X	Surplus/(deficit) for the period	X	X	X	X

RUMUSAN



Insight Perbezaan PERS, MPERS dan MPSAS

Presentation of Financial Statements

TOPIC	PERS	MPERS	MPSAS
Presentation of financial statements	<p>MASB 1 Presentation of financial statements</p> <p>Complete set of financial statements:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Balance sheet b) Income statement c) Statement of changes in equity d) Cash flows statement e) Notes to the account 	<p>Section 3 Presentation of financial statements</p> <p>Complete set of financial statements:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Statement of financial position b) Statement of comprehensive income and income statement c) Statement of changes in equity and statement of income and retained earnings d) Statement of cash flows e) Notes to the account 	<p>MPSAS 1 Presentation of financial statements</p> <p>Complete set of financial statements:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Statement of financial position b) Statement of financial performance c) Statement of changes in net asset/equity d) Cash flows statement e) Comparison of budget and actual amount f) Notes to the account

Insight Perbezaan PERS, MPERS dan MPSAS

Presentation of Financial Statements

TOPIC	PERS	MPERS	MPSAS
Cash flows statement	<p>MASB 5 Cash flows statement</p> <p>Generally same treatment with MPERS</p>	<p>Section 7 Statement of cash flows</p> <p>Generally same treatment with PERS</p>	<p>MPSAS 2 Cash flows statement</p> <p>Generally same treatment, with minor differences in terminology/setting</p>

Insight Perbezaan PERS, MPERS dan MPSAS

Presentation of Financial Statements

TOPICS	PERS	MPERS	MPSAS
<p>Accounting policies, changes in accounting estimates and errors</p>	<p>MASB 3 Net Profit or Loss for the Period, Fundamental Errors and Changes in Accounting Policies</p> <p>Changes in policy (with no specific transitional provisions), the treatment is <u>retrospective</u> application including restatement of comparative information, unless impracticable. However, if the adjustment to opening retained earnings cannot be reasonably determined, the change in policy is applied <u>prospectively</u>.</p> <p>Generally same treatment in changes in estimations and errors for all three standards.</p>	<p>Section 10 Accounting policies, estimates and errors</p> <p>Changes in policy (with no specific transitional provisions) require only retrospective application, with an impracticability exemption.</p> <p>Generally same treatment in changes in estimations and errors for all three standards.</p>	<p>MPSAS 3 Accounting policies, changes in accounting estimates and errors</p> <p>Changes in policy (with no specific transitional provisions) require only retrospective application, with an impracticability exemption (generally same treatment as in MPERS, with minor differences in terminology or setting).</p> <p>Generally same treatment in changes in estimations and errors for all three standards.</p>

Insight Perbezaan PERS, MPERS dan MPSAS

Presentation of Financial Statements

TOPIC	PERS	MPERS	MPSAS
Presentation of budget information in financial statements	Not applicable	Not applicable	<p style="color: red;">MPSAS 24 Presentation of budget information in financial statements</p> <p style="color: red;">When the entity makes publicly available its approved budget, a comparison of budget and actual amounts either as a separate additional financial statement or as a budget column in the financial statement must be presented.</p>

Insight Perbezaan PERS, MPERS dan MPSAS

Presentation of Financial Statements

TOPICS	PERS	MPERS	MPSAS
Discontinuing operations	MASB 28 Discontinuing Operations Presentation and disclosures relating to discontinuing operations.	Not applicable	Not applicable
Accounting and reporting for retirement benefit plans	MASB 30 Accounting and reporting for retirement benefit plans. Standard that applied in the reports of retirement benefit plans where such reports are prepared.	Not applicable	Not applicable
The effect of changes in foreign exchange rates	MASB 6 The effect of changes in foreign exchange rates Use the concept of 'reporting currency' for translation of foreign currency transactions and operations.	Section 30 Foreign currency translation Use the concept of 'functional currency' for measuring the results and financial position, and the 'presentation currency' for presentation of financial statements.	MPSAS 4 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates Use the concept of 'functional currency' for measuring the results and financial position, and the 'presentation currency' for presentation of financial statements, closely similar to MPERS.



Isu Pemakaian Malaysian Public Sector Accounting Standards (MPSAS) oleh Agensi Perintis

KANDUNGAN

- MPSAS 1 - Pembentangan Penyata Kewangan
- MPSAS 24 - Pembentangan Maklumat Bajet Di Dalam Penyata Kewangan
- MPSAS 12 - Inventori
- MPSAS 16 – Hartanah Pelaburan
- MPSAS 17 – Hartanah, Loji dan Peralatan
- MPSAS 23 – Hasil daripada Urusniaga Bukan Pertukaran
- MPSAS 25 – Manfaat Pekerja
- MPSAS 29 - Instrumen Kewangan (Aset Kewangan)
- MPSAS 33 - *First Time Adoption of Accrual Basis MPSAS*



MPSAS 1 - Pembentangan Penyata Kewangan (Perenggan 21)

Komponen Penyata Kewangan mengandungi:

(a) Penyata Kedudukan Kewangan

(b) Penyata Prestasi Kewangan

(c) Penyata Perubahan Aset Bersih/Ekuiti

(d) Penyata Aliran Tunai

(e) Apabila entiti mendedahkan bajet yang telah diluluskan kepada awam, perbandingan jumlah bajet dengan jumlah sebenar sama ada sebagai satu penyata kewangan tambahan yang berasingan atau sebagai satu lajur bajet dalam penyata kewangan;

(f) Nota, yang mengandungi ringkasan dasar perakaunan yang signifikan dan nota penjelasan lain.



MPSAS 1 - Pembentangan Penyata Kewangan

Isu

- Adakah item perbelanjaan emolumen perlu dipecahkan secara terperinci di dalam Penyata Kewangan.

Penyelesaian

- Persembahan perbelanjaan emolumen dalam penyata prestasi kewangan boleh didedahkan dengan “*single line*” dan maklumat terperinci diletakkan di bahagian nota.



MPSAS 24 - Pembentangan Maklumat Bajet Di Dalam Penyata Kewangan

Isu

- Adakah agensi **wajib** untuk melaporkan Prestasi Bajet dalam Penyata Kewangan.

Penyelesaian

- Agensi yang bajetnya telah dibentangkan di Parlimen, Dewan Undangan Negeri (DUN), Mesyuarat Kewangan Negeri atau Mesyuarat Majlis Penuh bagi PBT yang mana **bajet yang diluluskan telah diketahui umum (*publicly available*)**, perlu menyediakan Penyata Prestasi Bajet. (Perenggan 5 dan 6)



MPSAS 24 - Pembentangan Maklumat Bajet Di Dalam Penyata Kewangan

Isu

- Sekiranya agensi perlu melaporkan Penyata Prestasi Bajet, item Anggaran Hasil hendaklah dikecualikan kerana hasil yang diterima oleh agensi merupakan geran yang diterima daripada kerajaan dan ianya sukar untuk dianggarkan.

Penyelesaian

- BKP, JANM dimaklumkan oleh Bahagian Pengurusan Strategik Badan Berkanun MOF dimana anggaran hasil boleh ditentukan dengan merujuk kepada anggaran hasil yang disediakan kepada MOF ataupun buku bajet.



MPSAS 16 – Hartanah Pelaburan

MPSAS 17 – Hartanah, Loji dan Peralatan

Isu

- Bagaimanakah untuk mengakaunkan bangunan yang sebahagian digunakan untuk tujuan pentadbiran dan sebahagian lagi untuk sewaan

Penyelesaian

- Tentukan sama ada:
 - sebahagian bangunan yang disewakan itu boleh dijual secara berasingan
 - Sebahagian bangunan itu signifikan atau tidak



MPSAS 23 – Hasil Daripada Urus Niaga Bukan Pertukaran

Isu

- Bagaimanakah mengakaunkan aset diterima sebagai hadiah.

untuk
yang

Penyelesaian

- Hadiah yang diterima perlu diukur pada nilai saksama (FV) pada tarikh pemerolehannya.



MPSAS 23 – Hasil Daripada Urus Niaga Bukan Pertukaran

Isu

- Hadiah yang diterima perlu diukur pada nilai saksama (**FV**) pada tarikh pemerolehannya. Bagaimanakah sekiranya FV tidak dapat ditentukan.

Penyelesaian

MPSAS 33 (71)

Using Deemed Cost to Measure Assets Acquired Through a Non-Exchange Transaction

*A first-time adopter may elect to measure an asset acquired through a non-exchange transaction at its fair value when reliable cost information about the asset is not available, and use that fair value as its **deemed cost***

MPSAS 33 (9)

***Deemed cost** is an amount used as a surrogate for acquisition cost or depreciated cost at a given date*



MPSAS 23 – Hasil Daripada Urus Niaga Bukan Pertukaran

Isu

Adakah geran yang diterima oleh agensi dikategorikan sebagai ekuiti atau liabiliti jangka panjang?

Penyelesaian

- **Bersyarat (*conditions*)** – ketentuan khusus yang dikehendaki untuk digunakan oleh penerima seperti yang telah ditetapkan. Jika tidak dipenuhi, aset perlu dipulangkan kepada pemindah. Sekiranya geran perlu dipulangkan, ia perlu direkod sebagai liabiliti.
- **Sekatan (*Restrictions*)** – ketentuan yang menghadkan atau menjurus terus kepada kegunaan aset tersebut. Tetapi tidak menyatakan bahawa aset perlu dipulangkan jika tidak digunakan seperti yang telah ditentukan. Geran sebegini tidak tertakluk kepada sebarang ketentuan dan tidak mempunyai obligasi pelaksanaan, oleh itu pindahan diiktiraf sebagai aset dan hasil dalam penyata kewangan untuk tujuan umum bagi tempoh pelaporan.



Isu

- Penilaian dari aktuari dan penggunaan kaedah Unjuran Unit Kredit bagi Pelan Manfaat Ditetapkan.
- Bolehkah pengiraan ganjaran cuti rehat (GCR) dikira berdasarkan pekeliling JPA dan polisi dalaman agensi? Ini kerana pengiraan GCR tersebut adalah berdasarkan maklumat sebenar kakitangan dan bukannya berdasarkan anggaran sebagaimana yang dinyatakan dalam MPSAS 25.
- Formula pengiraan pencen dan ganjaran – Pekeliling Perkhidmatan Bil. 4 /2003
- Formula pengiraan GCR – Pekeliling Perkhidmatan Bil. 18 2008 yang dikeluarkan oleh JPA dibaca bersama Pekeliling Perkhidmatan Bil. 7 /2003, Pekeliling Perkhidmatan Bil. 5 /2004

Penyelesaian

- BKP JANM akan mendapatkan pandangan dan penilaian dari aktuari Perbendaharaan Malaysia (MOF) berkaitan pengiraan anggaran untuk manfaat pekerja terutamanya bagi ganjaran cuti rehat (GCR) dan pencen.



MPSAS 29 - Instrumen Kewangan (Aset Kewangan)

Isu

- Adakah pengiraan FV perlu dibuat memandangkan kebanyakan jenis pinjaman adalah pada kadar 4% dan ianya telah dinyatakan dalam pekeliling-pekeliling kerajaan yang tertentu. Contohnya :
 - Pekeliling Perbendaharaan (1PP) WP9.2 untuk Pinjaman Kenderaan
 - Pekeliling Perbendaharaan (1PP) WP9.1 untuk Pinjaman Komputer

Penyelesaian

- *Nature of business* dan juga akta sesebuah agensi perlu diteliti agar satu keputusan yang praktikal dapat dilaksanakan di agensi. Ini kerana *nature of business* sesebuah agensi adalah berlainan seperti PTPTN yang memberi pinjaman terbuka kepada orang dalam dan luar agensi manakala LPPSA pula memberi pinjaman kepada kakitangan Kerajaan sahaja.
- Isu ini akan dibincangkan semula di peringkat Jabatan Audit Negara dan PPPA agar penyelesaian dapat diperolehi



MPSAS 33 - *First Time Adoption of Accrual Basis* MPSAS

Isu

- Permulaan tempoh peralihan 3 tahun. Contoh sekiranya agensi menggunakan MPSAS mulai tahun 2016.

Penyelesaian

Tahun 2016 – Tahun peralihan

Tahun 2017 – Tahun peralihan

Tahun 2018 – Tahun peralihan

Tahun 2019 – *Full MPSAS compliance*



MPSAS 33 - *First Time Adoption of Accrual Basis* MPSAS

Isu

Tidak memuktamadkan sama ada BBP/Agensi Negeri menggunakan sepenuhnya atau peralihan.

Penyelesaian

MPSAS 1 (132) Entiti hendaklah mendedahkan ringkasan dasar perakaunan yang signifikan:

- (a) Asas pengukuran yang digunakan untuk menyediakan penyata kewangan;
- (b) Setakat mana entiti telah menggunakan apa-apa peruntukan peralihan dalam mana-mana MPSAS; dan
- (c) Dasar perakaunan relevan lain yang digunakan dalam memahami penyata kewangan.



MPSAS 35 - Consolidated Financial Statements

Isu

Bagaimanakah Penyata Kewangan disediakan bagi Agensi yang mempunyai anak syarikat yang mempunyai piawaian perakaunan yang berbeza?

Penyelesaian

MPSAS 35 (41)

Uniform Accounting Policies

If a member of the economic entity uses accounting policies other than those adopted in the consolidated financial statements for like transactions and events in similar circumstances, appropriate adjustments are made to that member's financial statements in preparing the consolidated financial statements to ensure conformity with the economic entity's accounting policies.



MPSAS 20 - *Related Party Disclosures*

Isu

- Bagaimanakah untuk menentukan sama ada sesuatu item tersebut **material** untuk dilaporkan?

Related party means parties are considered to be related if one party has the ability to:

(a) **control** the other party, or

(b) **exercise significant influence** over the other party in making financial and operating decisions, or if the related party entity and another entity are subject to common control.

Penyelesaian

MPSAS 20 (22)

Materiality

*MPSAS 1 requires the separate disclosure of material items. The materiality of an item is determined with reference to the **nature or size of that item.***

When assessing the materiality of related party transactions, the nature of the relationship between the reporting entity and the related party, and the nature of the transaction, may mean that a transaction is material regardless of its size.

MPSAS 20 (25)

Disclosure of Control

Related party relationships where control exists shall be disclosed, irrespective of whether there have been transactions between the related parties.



SEKIAN, TERIMA KASIH

rajen@anm.gov.my

0173432088

www.ipn.gov.my

