

PERSAMAAN PERAKAUNAN

ASET	=	LIABILITI	+	EKUITI			
				HASIL	-	BELANJA	
+1.2 juta				+1.2 juta			

MITI memperolehi aset sumbangan dari Amerika Syarikat bernilai RM1.2 juta

Cukai Pendapatan

Contoh : Puan Aina dikenakan potongan PCB sebanyak RM100 sebulan.
Pengiktirafan Hasil

Butiran		Debit	Kredit
Bank		100	
	Hasil Cukai		100

Pada awal Tahun berikutnya, Puan Aina mengisi Borang BE dan didapati terdapat 3 kemungkinan selepas pengiraan cukai tahunan beliau:-

1. Cukai sebenarnya adalah RM1,500

Cukai Terkurang Bayar RM300

Butiran		Debit	Kredit
ABT - Puan Ainah		100	
	Hasil Cukai		100

2. Cukai sebenar hanya RM750

Cukai Terlebih Bayar RM450

Butiran		Debit	Kredit
Hasil Cukai		450	
	Dana Bayaran		450

	Balik Hasil		
--	-------------	--	--

Kelulusan AP81 diterima

Butiran		Debit	Kredit
Dana Bayaran Balik Hasil		450	
	Bank		450

3. Cukai bersamaan RM1,200

JANM telah mebutip PCB sebanyak RM23 juta pada Jun 2021

Butiran		Debit	Kredit
Bank		23 juta	
	Cukai - LHDN		23 juta

KAJIAN KES 1

Anda adalah ahli pasukan Bahagian Akaun Kementerian B selepas mendapatkan data-data baki awal daripada PTJ-PTJ di seluruh Malaysia:-

Item	(RM'bil)
Aset Bukan Semasa	3.88
Aset Semasa	1.73
Liabiliti Semasa	1.99
Akaun Amanah Seksyen 9	0.63
Akaun Amanah Seksyen 10	1.23

Nota : Amaun Aset Tak Ketara berjumlah RM 0.25 billion dan Hutang Jaminan Kerajaan berjumlah RM1.35 billion didapati tercicir dalam templet yang perlu diupload dalam sistem.

Apakah nilai jumlah Ekuiti Kementerian B selepas mengambilkira maklumat di atas?

$$\text{Aset} = \text{Liabiliti} + \text{Ekuiti}$$

$$\begin{aligned} &\text{Aset Bukan Semasa} + \text{Aset Semasa} + \text{Aset Ketara} = \\ &\text{Liabiliti Semasa} + \text{Akaun Amanah S9} + \text{Jaminan Kerajaan} \\ &+ \text{Akaun Amanah S10 (Ekuiti)} \end{aligned}$$

$$\text{Ekuiti} = \text{Aset} - \text{Liabiliti}$$

$$\begin{aligned} &= (3.88 + 1.73 + 0.25) - (1.99 + 0.63 + 1.35) \\ &= 5.86 - 3.97 = 1.89 \text{ (termasuk 1.23 AAS10)} \end{aligned}$$

Ekuiti = Akaun Dana Am Terkumpul + Akaun Amanah Seksyen 10 + Akaun Rizab (Rizab Penilaian Semula)

Pengiktirafan Hasil Akruan

Encik Aizal bercadang untuk berkahwin lagi pada 25 Disember 2021. Berikut adalah rentetan peristiwa yang berlaku untuk penyewaan dewan di PICC.

Tarikh	Peristiwa
22.6.2021	En Aizal ke PICC untuk membuat tempahan dewan
24.6.2021	PICC mengesahkan tempahan dewan tersebut dan mengkehendaki beliau membayar deposit RM10,000
25.12.2021	Majlis Resepsi diadakan
26.12.2021	PICC mengeluarkan invois berjumlah RM25,000
2.1.2022	En Aizal membayar semua baki sewaan dewan tersebut

Bilakah tarikh PICC boleh mengiktirafkan sewa tersebut sebagai hasil?

Hasil boleh diiktirafkan selepas peristiwa berlaku

25 Disember 2021

Hasil Terakru dan Hasil Terdahulu

Hasil Terakru : Aset
Hasil Terdahulu : Liabiliti

Koding Hasil : A / L / H

Unit Hasil Jabatan A telah mendapatkan bayaran di kaunter bagi hasil sewaan dewan pada 15 Disember 2019 seperti berikut :-

a) Sewaan Disember 2018 berjumlah RM780

Hasil Terakru 2018 (A)

2018

Butiran		Debit	Kredit
ABT / Hasil Terakru		780	
	Hasil		780

2019

Butiran		Debit	Kredit
Bank		780	
	ABT / Hasil Terakru (A)		780

**Transaksi kerana tidak merekodkan urusan Tahun 2018
adalah satu kesilapan kena selaraskan menggunakan MPSAS
3 : Pelarasan Retrospektif
2019**

Butiran		Debit	Kredit
Bank		780	
	Akaun Lebihan / Kurangan dalam Dana Am (E)		790

*b) Sewaan Januari 2019 berjumlah RM1,580 **Hasil Semasa (H)***

*c) Bayaran kutipan balik emolumen bulan Jun 2018 pegawai
berjumlah RM123 **Hasil Semasa (H)***

*d) Bayaran kutipan balik tuntutan perjalanan bulan Januari
2019 berjumlah RM15 **Caj ke Vot Semula***

*e) Sewaan dewan pada bulan Disember 2019 berjumlah RM890
belum dapat dikutip setakat 31.12.2019 **Hasil Semasa (H)***

*f) Bayaran deposit dewan berjumlah RM500 telah diterima
pada 25.10.2019 (non-refundable) **Liabiliti Semasa (L)***

*g) Sewaan dewan dibatalkan bagi deposit diterima pada
25.10.2019 **Hasil Semasa (H)***

Agensi A telah mendapat kontrak perundingan bernilai RM21 juta dan berikut adalah pemerincian berkenaan pelaksanaan kontrak tersebut:-

Anggaran Lebihan / Kurangan bagi Kontrak
= RM21 juta - RM15 juta
= RM6 juta

Bulan	Anggaran Perbelanjaan (RM)	Hasil (RM)	Kedudukan
1	1 juta	0	-1 juta
2	2.5 juta	0	-2.5 juta
3	3 juta	0	-3 juta
4	4.5 juta	0	-4.5 juta
5	4 juta	21 juta	17 juta

Penjajaran dengan konsep pepadanan (Matching)

Bulan	Anggaran Perbelanjaan (RM)	Hasil (RM'juta)	Kedudukan
1	1 juta	$(1/15)@21 \text{ juta} = \mathbf{1.3986}$	0.3986 juta
2	2.5 juta	$(2.5/15)@21 \text{ juta} = \mathbf{3.4986}$	0.9986 juta
3	3 juta	$(3/15)@21 \text{ juta} = \mathbf{4.2}$	1.2 juta
4	4.5 juta	$(4.5/15)@21 \text{ juta} = \mathbf{6.3}$	1.8 juta
5	4 juta	$(4/15)@21 \text{ juta} = \mathbf{5.5986}$	1.5986 juta

MPC telah meletakkan simpanan tetap berjumlah RM10 juta di Bank Pertanian dengan kadar 2.5% setahun mulai 22.6.2021.

Faedah FD

22.6.2021-----31.12.2021-----21.6.22

Faedah yang boleh diperakaunkan dalam Tahun 2021

= RM10 juta @ 2.5% @193(*)/365

= **RM0.1321 juta**

(*)Jun - 9, Julai - 31, Ogos - 31, Sept 30, Okt - 31, Nov - 30 dan Dec - 31