

EDISI 2021



**INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA
PROGRAM PERAKAUNAN & KEWANGAN**

Malaysian Public Sector Accounting Standards (MPSAS)

Perakaunan bagi Pertanian



MORE INFO

www.ipn.gov.my



Provision/Supply of Services

PPE (MPSAS 17)



JABATAN AKAUNTAN NEGARA

**Living Animals
or Plant**

Agricultural Activities

**Biological Assets
(MPSAS 27)**

Cost:

- 1) FVLCTS
- 2) Cost (at early stage of asset's life)
- 3) Cost Model (FV cannot reliably measured)

Subsequent Expenses

- Capitalised
- Expense off

Biological
Transformation



**Processing of
Agricultural
Produce
(X MPSAS 27)**

**Agricultural
Produce - Milk
(MPSAS 12)**



**Agricultural
Produce - Calves
(MPSAS 27)**



Definition:

Agricultural Activities - the management by an entity of the biological transformation of biological assets for sale, into agricultural produce or into additional biological assets.

Biological Transformation - Comprises the processes of growth, degeneration, production and procreation that cause qualitative or quantitative changes in a biological asset.

Biological Asset - a living animal or plant.

Agricultural produce - the harvested product of the entity's

Fair Value Hierarchy:

- 1) Price for the asset in an active market.
- 2) Recent transaction price for the asset if there is no active market.
- 3) Market price for similar assets, adjusted for the points of difference.
- 4) Sector benchmarks.
- 5) Present value of the future cash flow expected to be generated from the asset.

Categories income related to MPSAS27:

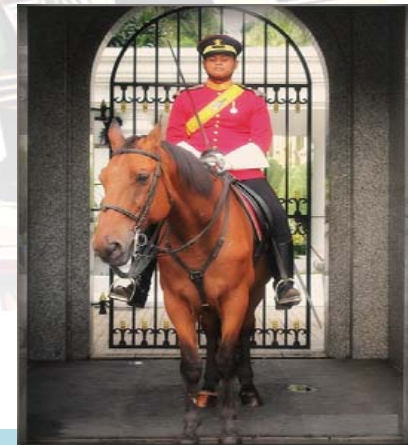
- Initial gain or loss on biological assets
- Changes in FVLCTS of biological assets
- Initial gain or loss on agricultural produce

Biological assets held for the provision or supply of services



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

- No agricultural activity involved
- In substance, tangible items held for use, expected to be **more than one period**
- Apply MPSAS 17



Definisi



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Pengurusan oleh entiti terhadap **transformasi biologi** dan **tuaian** bagi aset biologi untuk:

- **Jualan**
- **Agihan** secara percuma atau caj nominal
- **Penukaran** menjadi keluaran pertanian atau menjadi tambahan kepada aset biologi untuk jualan atau diagihkan secara percuma atau caj nominal

Aktiviti Pertanian



Produk yang dituai/dihasilkan daripada aset biologi entiti

Keluaran Pertanian



Haiwan atau tumbuhan hidup

Aset Biologi



Terdapat daripada **proses membesarkan, digenerasi, pengeluaran dan pembiakan** yang menyebabkan perubahan kuantiti dan kualiti aset biologi

Transformasi Biologi

Pengiktirafan & Pengukuran



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Entiti mengawal
aset hasil
daripada
peristiwa lepas

Manfaat
ekonomi masa
hadapan atau
potensi
perkhidmatan

Nilai saksama
atau kos boleh
diukur dengan
pasti



Diiktiraf sebagai
Aset Biologi
atau **keluaran**
pertanian



Pengiktirafan & Pengukuran (sambungan)



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA



*Jika maklumat nilai saksama tidak boleh diukur dengan pasti, ukur pada kos tolak susut nilai terkumpul dan kerugian penjejasan terkumpul

Pengiktirafan & Pengukuran (sambungan)

Untung dan Rugi



INSTITUT PERAKAUNAN
JABATAN AKAUNTAN NEGARA

Aset Biologi

- Pengukuran awal pada **nilai saksama tolak kos menjual**
- Perubahan nilai saksama tolak kos menjual

Keluaran Pertanian

- Pengukuran awal pada **nilai saksama tolak kos menjual**

Diiktiraf dalam lebihan/kurangan pada tempoh ia berlaku

Pengiktirafan dan Pengukuran Awal



INSTITUT PERAKAUNAN
JABATAN AKAUNTAN MALAYSIA

	Aset Biologi	Keluaran Pertanian	Hartanah, Loji Dan Peralatan
Takrifan	Aset Biologi adalah Aset Hidup, contohnya haiwan atau tumbuhan, yang digunakan dalam aktiviti pertanian. Aktiviti pertanian adalah pengurusan transformasi biologi dan penuaian Aset Biologi oleh entiti untuk tujuan: (a) Jualan; (b) Pengagihan tanpa caj atau caj nominal; atau (c) Penukaran kepada Keluaran Pertanian atau kepada tambahan Aset Biologi untuk jualan atau pengagihan tanpa caj atau dengan caj nominal.	Keluaran Pertanian adalah produk penuaian Aset Biologi entiti berkenaan. Ketika keluaran sedang membesar atau masih bersama-sama dengan Aset Biologi, nilainya membentuk sebahagian daripada Aset Biologi dan bukannya berasingan sebagai Inventori. Aset Hidup hendaklah diakaunkan sebagai Inventori sekiranya Aset berkenaan: (a) Untuk digunakan habis atau digunakan sebagai sebahagian daripada operasi Kementerian; (b) Dalam bentuk	Aset Hidup diakaunkan sebagai Hartanah, Loji Dan Peralatan apabila Aset Hidup digunakan dalam operasi harian yang tidak dikelaskan sebagai aktiviti pertanian. Bagi Aset Hidup yang manfaat masa hadapan atau potensi perkhidmatannya boleh diperoleh, Aset Hidup ini hendaklah diakaunkan sebagai Hartanah, Loji Dan Peralatan.



Pengiktirafan dan Pengukuran Awal



INSTITUT P
JABATAN AKAI

	Aset Biologi	Keluaran Pertanian	Hartanah, Loji Dan Peralatan
	Transformasi biologi termasuk proses tumbesaran, pengeluaran pemerosotan, pengeluaran dan prokreasi yang menyebabkan perubahan kualitatif dan kuantitatif pada Aset Biologi.	(b) Dalam bentuk bekalan untuk digunakan atau diagihkan dalam menyediakan perkhidmatan; atau (c) Dalam proses pengeluaran untuk jualan dan pengagihan	
MPSAS	MPSAS 27 – Pertanian	MPSAS 12 – Inventori Perincian lanjut dalam Bab 7 – Inventori	MPSAS 17 –Hartanah, Loji Dan Peralatan Perincian lanjut dalam Bab 5 –Hartanah, Loji Dan Peralatan

Pengiktirafan dan Pengukuran Awal

	Aset Biologi	Keluaran Pertanian	Hartanah, Loji Dan Peralatan
Contoh	Biri-biri, pokok dalam hutan ladang, tumbuhan, lembu tenusu, ayam, belukar, tumbuhan menjalar atau tumbuhan buah-buahan.	Bulu biri-biri, pokok tebang, kapas, tuaian tebu, susu, karkas, dedaun, anggur, buah-buahan yang dipetik	Anjing yang dimiliki oleh bahagian narkotik pasukan polis untuk membantu mereka menangkap pengedar dadah.
Pengiktirafan dan Pengukuran Awal	Aset Biologi hendaklah pada awalnya diukur pada Nilai Saksama Ditolak Kos untuk Menjual (Harga Jualan Pasaran). Sekiranya Nilai Saksama tidak boleh diukur dengan pasti, Aset Biologi hendaklah diukur pada Harga Kos.	Keluaran Pertanian hendaklah pada awalnya diiktiraf sebagai Inventori. Keluaran Pertanian diukur pada Nilai Saksama Ditolak Kos Untuk Menjual, pada masa penuaian.	Sila rujuk Bab 5 – Hartanah, Loji Dan Peralatan.

Pengiktirafan dan Pengukuran Awal

	Aset Biologi	Keluaran Pertanian	Hartanah, Loji Dan Peralatan
Transformasi Biologi	Untung atau rugi yang berlaku akibat pengiktirafan awal Aset Biologi pada Nilai Saksama Ditolak Kos Untuk Menjual hendaklah dimasukkan dalam Lebihan atau Kurangan pada tempoh ianya berlaku. Kekerapan penilaian kemungkinan berbeza mengikut jenis Aset Biologi berdasarkan berat atau tumbesaran Aset tersebut.	Untung atau rugi yang berlaku akibat pengiktirafan awal Keluaran Pertanian yang dituai pada Nilai Saksama Ditolak Kos Untuk Menjual hendaklah dimasukkan dalam Lebihan atau Kurangan pada tempoh ianya berlaku.	Tidak berkenaan.

Pengiktirafan dan Pengukuran Awal



INSTITUT
JABATAN

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

Pendedahan Umum

- **Aggregat untung atau rugi dalam tempoh semasa** disebabkan oleh pengiktirafan awal aset biologi dan keluaran pertanian dan perubahan dalam nilai saksama tolak kos menjual bagi aset biologi
- Keterangan tentang perbezaan aset biologi yang:
 - digunakan (**consumbale**);
 - pembawa (**Bearer**);
 - **untuk dijual**; dan
 - **Untuk diagihkan** secara percuma atau pada caj nominal
- **Bentuk aktiviti bagi setiap kumpulan aset biologi**
- **Pengukuran bukan kewangan atau anggaran kuantiti fizikal bagi:**
 - **Setiap kumpulan aset biologi pada setiap akhir tempoh; dan**
 - **Output bagi keluaran pertanian sepanjang tempoh**
- **Kaedah dan andaian yang digunakan dalam menentukan nilai saksama aset biologi dan keluaran pertanian pada titik penuaian.**
- **Nilai saksama tolak kos menjual bagi keluaran pertanian yang dituai dalam tempoh.**
- **Kewujudan dan nilai bawaan bagi aset biologi yang disekat dan nilai bawaan bagi aset biologi yang dicagar sebagai liabiliti**
- **Penyesuaian perubahan nilai bawaan aset biologi pada awal dan akhir tempoh.**

Pendedahan (sambungan)

Pendedahan tambahan bagi Aset Biologi apabila nilai saksama tidak boleh diukur dengan pasti

- Jika entiti **mengukur aset biologi pada nilai kos tolak susut nilai terkumpul dan kerugian penjejasan terkumpul**:
 - Keterangan aset biologi berkenaan;
 - Penjelasan kenapa nilai saksama tidak boleh diukur dengan pasti;
 - Kaedah susut nilai yang digunakan;
 - Usia guna atau kadar susut nilai;
 - Nilai bawaan kasar dan susut nilai terkumpul termasuk kerugian penjejasan terkumpul pada awal dan akhir tempoh
- Jika tempoh semasa aset biologi diukur pada **kos tolak susut nilai terkumpul dan kerugian penjejasan terkumpul** :
 - untung atau rugi yang diiktiraf atas pelupusan
 - amaun kerugian penjejasan
 - amaun pelarasan semula kerugian penjejasan
 - susut nilai
- Jika **nilai saksama bagi aset biologi yang telah diukur pada kos tolak susut nilai terkumpul dan kerugian penjejasan terkumpul menjadi pasti**:
 - Keterangan aset biologi terlibat;
 - Penjelasan mengapa nilai saksama menjadi boleh diukur dengan pasti
 - Kesan kepada perubahan

Pendedahan (sambungan)

Statement of Financial Position

Entity XYZ

Notes

December 31, 20X8
(RM)

December 31, 20X7
RM

ASSETS

Current assets

Cash

10,000

10,000

Receivables

88,000

65,000

Inventories

82,950

70,650

Total current assets

180,950

145,650

Non-current assets

Bearer biological assets

Dairy livestock - immature,

52,060

47,730

Dairy livestock - mature,

372,990

411,840

Subtotal - bearer biological assets

3

425,050

459,570

Property, plant and equipment

1,462,650

1,409,800

Total non-current assets

1,887,700

1,869,370

Total assets

2,068,650

2,015,020

LIABILITIES

Current liabilities

Payables

122,628

150,020

Total non-current liabilities

122,628

150,020

NET ASSETS/EQUITY

Contributable capital

1,000,000

1,000,000

Accumulated surplus

946,022

865,000

Total net assets/equity

1,946,022

1,865,000

Total net assets/equity and liabilities

2,068,650

2,015,020



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Pendedahan (sambungan)

Statement of Financial Performance



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Entity XYZ

	Notes	RM Year ended December 31, 20X8
Fair value of milk produced		518,240
Gains arising from changes in fair value less cost to sell of dairy livestock held for sale	3	39,930
		558,170
Inventories used		(137,523)
Staff cost		(127,283)
Depreciation expense		(15,250)
Other operating expenses		(197,092)
		(477,148)
Surplus for the period		81,022

Statement of Changes in Net Assets/Equity

	Year ended December 31, 20X8		
	RM	RM	RM
	Contributed Capital	Accumulated Surplus	Total
Balance at January 1, 20X8	1,000,000	865,000	1,865,000
Surplus for the period	-	81,022	81,022
Balance at December 31, 20X8	1,000,000	946,022	1,946,022

Pendedahan (sambungan)

Cash Flow Statement²



Entity XYZ

Year ended
December 31, 20X8

RM

INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Cash flows from operating activities

Cash receipts from sales of milk	498,027
Cash receipts from sales of livestock	97,913
Cash paid for supplies and to employees	(504,025)
Cash paid for purchases of livestock	(23,815)

Net cash from operating activities

68,100

Cash flows from investing activities

Purchases of property, plant and equipment	(68,100)
--	----------

Net cash used in investing activities

(68,100)

Net increase in cash

0

Cash at beginning of the year

10,000

Cash at end of year

10,000

Pendedahan (sambungan)

Notes



1. Operations and Principal Activities

Entity XYZ (“the Entity”) is engaged in milk production. At December 31, 20X8, the Entity held 419 cows able to produce milk (mature bearer assets) and 137 heifers being raised to produce milk in the future (immature bearer assets). The Entity produced 157,584kg of milk with a fair value less costs to sell of RM518,240 (the fair value of this agricultural produce is determined at the time of milking) in the year ended December 31, 20X8. The Entity does not own any consumable biological assets.

2. Accounting Policies

Livestock and Milk

Livestock are measured at their fair value less costs to sell. The fair value of livestock is determined based on market prices of livestock of similar age, breed, and genetic merit. Milk is initially measured at its fair value less costs to sell at the time of milking. The fair value of milk is determined based on market prices in the local area.

Notes

Pendedahan (sambungan)

3. Biological Assets



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Reconciliation of Carrying Amounts of Diary Livestock

Carrying amount at January 1, 20X8

Increases due to purchases

Gain arising from changes in fair value less cost to sell attributable to physical changes³

Gain arising from changes in fair value less cost to sell attributable to price changes⁴

Decreases due to sales

Carrying amount at December 31, 20X8

20X8

RM

459,570

26,250

15,350

24,580

(100,700)

425,050

4. Financial Risk Management Strategies

The Entity is exposed to financial risks arising from changes in milk prices. The Entity does not anticipate that milk prices will decline significantly in the foreseeable future and, therefore, has not entered into derivative or other contracts to manage the risk of a decline in milk prices. The Entity reviews its outlook for milk prices regularly in considering the need for active financial risk management.

Pendedahan (sambungan)

Physical Change and Price Change

The following example illustrates how to separate physical change and price change. Separating the change in fair value less costs to sell between the portion attributable to physical changes and the portion attributable to price changes is encouraged but not required by this Standard.

A herd of ten 2 year old animals was held at January 1, 20X8. One animal aged 2.5 years was purchased on July 1, 20X8 for RM108, and one animal was born on July 1, 20X8. No animals were sold or disposed of during the period. Per-unit fair values less costs to sell were as follows:

	RM	RM
2 year old animal at January 1, 20X8	100	
New-born animal at July 1, 20X8	70	
2.5 year old animal at July 1, 20X8	108	
New-born animal at December 31, 20X8	72	
0.5 year old animal at December 31, 20X8	80	
2 year old animal at December 31, 20X8	105	
2.5 year old animal at December 31, 20X8	111	
3 year old animal at December 31, 20X8	120	

Separating the increase in fair value less costs to sell between the portion attributable to physical changes and the portion attributable to price changes is encouraged but not required by this Standard.

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

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

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

Catatan jurnal

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

Lembu adalah Aset Biologi semasa masih hidup:

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

Terdapat untung pada pengiktirafan awal.

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

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

Lembu adalah Aset Biologi semasa masih hidup:

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

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

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

Kenaikan nilai berjumlah RM300 adalah untung atas transformasi biologi.

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

- 4) Untuk memindahkan Aset Biologi yang dituai kepada Keluaran Pertanian
- Apabila ternakan disembelih, transformasi biologi terhenti dan sembelihan tersebut memenuhi takrif Keluaran Pertanian dan dikelaskan semula sebagai Inventori Dipegang Untuk Digunakan atau Dipegang Untuk Dijual Semula.

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

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

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

Catatan jurnal

- 1) Untuk mengiktiraf jualan sembelihan

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

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

Hasil diiktiraf dan Akaun Belum Terima direkodkan.

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

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

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

IN JABA Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan penggunaan Inventori

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

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

Senario D – Pengiktirafan Keluaran Pertanian Selepas Penuaian (Tumbuhan)

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

Catatan jurnal

1) Penuaian Keluaran Pertanian

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

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

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

2) Jualan Keluaran Pertanian, iaitu buah tuaian

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

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

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

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

EDISI 2021



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA
PROGRAM PERAKAUNAN & KEWANGAN

TERIMA KASIH



MORE INFO

www.ipn.gov.my

