



PERBELANJAAN

KURSUS PERAKAUNAN AKRUAN: KUMPULAN PELAKSANA





KANDUNGAN

- 1** OBJEKTIF TAKLIMAT
- 2** DEFINISI PERBELANJAAN
- 3** JENIS PERBELANJAAN
- 4** PERBELANJAAN OPERASI VS PERBELANJAAN MODAL
- 5** PELARASAN AKAUN PERBELANJAAN
- 6** PERSEMBAHAN DALAM PENYATA KEWANGAN



OBJEKTIF



Memahami maksud perbelanjaan dan jenis- jenis perbelanjaan;



Mengenalpasti perbezaan antara perbelanjaan operasi dengan perbelanjaan modal;



Mengetahui catatan perekodan perbelanjaan;



Mengenalpasti dan merekod pelarasan akaun perbelanjaan; dan



Mengetahui bagaimana perbelanjaan didedahkan dalam penyata kewangan.



DEFINISI PERBELANJAAN

Pengurangan manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan semasa tempoh pelaporan dalam bentuk aliran keluar atau penggunaan aset atau penglibatan liabiliti yang mengakibatkan pengurangan dalam aset bersih/ekuiti.

MPSAS 1: PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENT



PERBELANJAAN

Perbelanjaan ialah:

- i) Kos perkhidmatan atau barang yang digunakan dalam proses mejanakan hasil.**
- ii) Sebahagian daripada kos aset yang perlu dihapuskira contoh susutnilai & hutang lapuk**



Kos-kos yang terlibat didalam penggunaan sesuatu bekalan, kerja atau perkhidmatan



Diiktiraf dalam sesuatu tempoh perakaunan apabila urusan perbelanjaan berlaku tanpa mengira samada perbelanjaan tersebut telah dibayar atau tidak.



JENIS - JENIS PERBELANJAAN

Belanja

**Belanja
Operasi**

**Belanja
Modal**



Belanja Operasi

- Belanja yang terlibat dengan operasi harian.
- Kebiasaannya bagi aktiviti yang berulang dan berterusan.
- Habis digunakan dalam tempoh satu tahun perakaunan.
- Dinyatakan sebagai “**Perbelanjaan**” dalam [Penyata Prestasi Kewangan](#).
- Contoh: Emolumen, sewaan, belanja pejabat, belanja utiliti & belanja susutnilai.



PERBELANJAAN OPERASI

” Perbelanjaan operasi dalam Kerajaan Persekutuan adalah seperti berikut:-

TUNAI
UBAHSUAI
(SEDIA ADA)

- Upah, gaji dan bonus
- Perbelanjaan sewa
- Pembaikan dan penyelenggaraan
- Geran dan bayaran pindahan lain
- Bekalan dan penggunaan lain
- Kos kewangan

Kod Hasil
& Belanja
(PP Bil. 5
Thn 2004)



Item-item perbelanjaan tambahan yang terlibat dalam Perakaunan Akruan:-

PERAKAUNAN
AKRUAN

- **Susutnilai/Pelunasan (amortisation) aset**
- **Rosotnilai**
- **Peruntukan Hutang Ragu**
- **Belanja Hutang Lapuk**
- **Manfaat pekerja - pencen dan ganjaran**

**PENYATA PRESTASI KEWANGAN
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 20X2 (CONTOH)**

**PERBELANJAAN
OPERASI**

Hasil

Hasil Cukai
Hasil Bukan Cukai
Hasil Pelbagai
Lain-lain hasil
Jumlah hasil (a)

Perbelanjaan

Upah, gaji dan manfaat pekerja
Bekalan dan kegunaan
Perbelanjaan sewa
Depreciation and amortization expense
Pembaikan dan penyelenggaraan hartanah, mesin dan peralatan
Penurunan aset
Geran dan bayaran pindahan yang lain
Perbelanjaan lain
Kos kewangan
Jumlah perbelanjaan (b)

Lebihan/(Defisit) bagi tahun (a) - (b)

Diagihkan kepada:
Pemilik entiti
Minority interest

20X2
RM'000 20X1
RM'000

X	X
X	X
X	X
X	X
X	X
X	X
X	X
X	X
X	X
X	X
X	X
X	X
X	X
X	X
X	X
X	X



Kembali

Sila klik di sini???



Belanja Modal

- Belanja yang tidak terlibat secara langsung dengan aktiviti harian.
- Tujuan untuk mendapatkan aset dan selalunya tidak berulang.
- Digunakan dalam tempoh jangka panjang – lebih satu tahun.
- Dinyatakan di bawah “**Aset Bukan Semasa**” dalam [Penyata Kedudukan Kewangan](#).
- Contoh: Pembelian kenderaan, pembinaan bangunan & kemudahan.



PERBELANJAAN MODAL

” Perbelanjaan modal dalam Kerajaan Persekutuan boleh dipecahkan kepada:

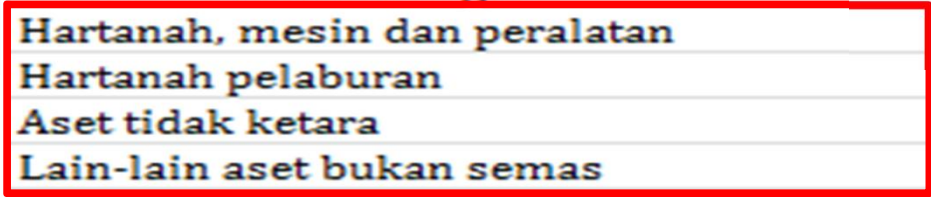


❖ Perbincangan lebih lanjut mengenai perbelanjaan modal pada sesi “**Perakaunan Aset**”

PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN PADA 31 DISEMBER 20X2 (CONTOH)

	20X2	20X1
	RM'000	RM'000
ASET		
Aset Semasa		
<i>Cash and cash equivalents</i>	x	x
<i>Recoverable from taxes and transfers</i>		
Penghutang		
Inventori		
Bayaran terdahulu		
Lain-lain aset semasa		
Jumlah Aset Semasa (a)		
Aset Bukan Semasa		
<i>Recoverable from taxes and transfers</i>	x	x
Penghutang	x	x
Pelaburan dalam entiti dikawal	x	x
<i>Investments in jointly controlled entities</i>	x	x
Pelaburan dalam syarikat bersekutu	x	x
Lain-lain aset kewangan	x	x
Hartanah, mesin dan peralatan	x	x
Hartanah pelaburan	x	x
Aset tidak ketara	x	x
Lain-lain aset bukan semas	x	x
Jumlah Aset Bukan Semasa (b)	x	x
Jumlah aset (a) + (b) = (i)	x	x

PERBELANJAAN MODAL



Kembali

Sila klik di sini???



**Tentukan perbelanjaan operasi @
perbelanjaan modal???**



PEREKODAN PERBELANJAAN

PERBELANJAAN OPERASI	PERBELANJAAN MODAL								
<ul style="list-style-type: none"> Penyelenggaraan kenderaan pejabat berjumlah RM500.00 	<ul style="list-style-type: none"> Pembelian bas Jabatan berjumlah RM400K 								
<ul style="list-style-type: none"> Pembayaran secara tunai: <table style="margin-left: 20px; border: none;"> <tr> <td>Dt Belanja Penyelenggaraan</td> <td style="text-align: right;">500</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Kt Tunai/Bank</td> <td style="text-align: right;">500</td> </tr> </table> 	Dt Belanja Penyelenggaraan	500	Kt Tunai/Bank	500	<ul style="list-style-type: none"> Pembelian secara tunai <table style="margin-left: 20px; border: none;"> <tr> <td>Dt Kenderaan</td> <td style="text-align: right;">400K</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Kt Tunai/Bank</td> <td style="text-align: right;">400K</td> </tr> </table> 	Dt Kenderaan	400K	Kt Tunai/Bank	400K
Dt Belanja Penyelenggaraan	500								
Kt Tunai/Bank	500								
Dt Kenderaan	400K								
Kt Tunai/Bank	400K								
<ul style="list-style-type: none"> Pembelian secara kredit/hutang: <table style="margin-left: 20px; border: none;"> <tr> <td>Dt Belanja Penyelenggaraan</td> <td style="text-align: right;">500</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Kt Akaun Belum Bayar</td> <td style="text-align: right;">500</td> </tr> </table> 	Dt Belanja Penyelenggaraan	500	Kt Akaun Belum Bayar	500	<ul style="list-style-type: none"> Pembelian kredit/hutang: <table style="margin-left: 20px; border: none;"> <tr> <td>Dt Kenderaan</td> <td style="text-align: right;">400K</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Kt Akaun Belum Bayar</td> <td style="text-align: right;">400K</td> </tr> </table> 	Dt Kenderaan	400K	Kt Akaun Belum Bayar	400K
Dt Belanja Penyelenggaraan	500								
Kt Akaun Belum Bayar	500								
Dt Kenderaan	400K								
Kt Akaun Belum Bayar	400K								
<ul style="list-style-type: none"> Transaksi memberi kesan kepada Penyata Prestasi Kewangan dan Penyata Kedudukan Kewangan. 	<ul style="list-style-type: none"> Transaksi memberi kesan hanya kepada Penyata Kedudukan Kewangan. 								



PELARASAN AKAUN PERBELANJAAN

- (i) Untuk merekod transaksi yang belum diambil kira dalam tempoh perakaunan selepas penyediaan imbalan duga**
- (ii) Memadankan pengiktirafan belanja dalam tempoh di mana ia berlaku**

Contoh pelarasan akaun:-

- a) Belanja Susutnilai/Pelunasan**
- b) Rosotnilai**
- c) Hutang Lapuk**
- d) Peruntukan Hutang Ragu**
- e) Belanja Terakru dan Terdahulu**



a) Belanja Susutnilai/Pelunasan

i) Susutnilai

- Belanja susutnilai adalah diiktiraf setiap tahun di sepanjang usia guna sesuatu **aset ketara**.
- Susutnilai tahunan akan dikumpulkan dalam satu Akaun Susutnilai Terkumpul.
- Catatan bergu:

Dt	Belanja Susutnilai	XXX
Kt	Susutnilai Terkumpul	XXX



ii) Pelunasan

- Belanja pelunasan adalah diiktiraf setiap tahun di sepanjang usia guna sesuatu **aset tak ketara**.
- Pelunasan tahunan akan dikumpulkan dalam satu Akaun Pelunasan Terkumpul.
- Catatan bergu:

Dt	Belanja Pelunasan	XXX
Kt	Pelunasan Terkumpul	XXX



b) Belanja Rosotnilai Aset (*Impairment*)

- Diiktiraf apabila terdapat tanda-tanda penjejasan terhadap aset.
- Contoh penjejasan:
 - 1) Keretakan pada bangunan atau infrastruktur;
 - 2) Perubahan teknologi;
 - 3) Kesan bencana alam; dan lain-lain.
- Menyebabkan nilai semasa aset berkurangan.
- Catatan bergu:

Dt	Belanja Rosotnilai Aset	XXX
Kt	Aset Bukan Semasa	XXX



c) Hutang Lapuk

- ABT yang tidak dapat dikutip
 - 👉 Hutang yang telah dikenalpasti
 - 👉 Kerugian kepada Kerajaan
 - 👉 Diiktiraf sebagai belanja hutang lapuk
- Catatan bergu:

Dt	Belanja Hutang Lapuk	XXX
Kt	Akaun Belum Terima	XXX



d) Peruntukan Hutang Ragu

- Diiktiraf apabila terdapat kemungkinan amaun terhutang daripada penghutang tidak dapat diperolehi.
- Memerlukan pertimbangan dan penilaian yang teliti dalam penentuan peratusan peruntukan.
- Catatan bergu:

Dt	Belanja – Hutang Ragu	XXX
Kt	Peruntukan Hutang Ragu	XXX



e) Belanja Terakru Dan Belanja Terdahulu

Belanja Terakru

- Perbelanjaan yang dilakukan dalam tempoh perakaunan semasa tetapi belum dijelaskan dalam tempoh tersebut.
- Liabiliti semasa dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

Belanja Terdahulu

- Perbelanjaan bagi tempoh perakaunan yang akan datang tetapi dijelaskan pembayarannya dalam tempoh perakaunan semasa.
- Aset semasa dalam Penyata Kedudukan Kewangan.



Contoh: Belanja Terakru

- Pada 15 Disember 2015, Jabatan A telah membuat sewaan dewan daripada Syarikat X bernilai RM10,000. Walaubagaimanapun, bayaran hanya dijelaskan pada 15 Februari 2016.
- Catatan bergu:

15.12.15	Dt	Belanja Sewa	10K
	Kt	Belanja Sewa Terakru	10K

15.02.16	Dt	Belanja Sewa Terakru	10K
	Kt	Tunai di Tangan/Bank	10K

- Untuk tahun berakhir 31.12.2015, akan terdapat Belanja Sewa Terakru sebagai liabiliti semasa sebanyak RM10K dalam Penyata Kedudukan Kewangan



Contoh: Belanja Terdahulu

◆ Pada 1 Oktober 2015, Jabatan B membuat pembayaran premium tahunan insuran kebakaran bangunan untuk 12 bulan bermula Disember 2015 bernilai RM12,000.

◆ Catatan bergu:

01.10.15	Dt	Belanja Insuran Terdahulu	12000
	Kt	Tunai di Tangan/Bank	12000
31.12.15	Dt	Belanja Insuran	3000
	Kt	Belanja Insuran Terdahulu	3000

◆ Untuk tahun berakhir 31.12.2015, akan terdapat Insuran Terdahulu sebagai aset semasa sebanyak RM9K dalam Penyata Kedudukan Kewangan. (Baki RM9K akan diiktiraf sebagai perbelanjaan dalam tahun 2016 apabila digunakan) ²³



PERSEMBAHAN AKAUN PERBELANJAAN DALAM PENYATA KEWANGAN

TUNAI UBAHSUAI

- Akaun Awam Persekutuan
- Lembaran Imbangan seperti pada 31 Disember XXXX menyatakan:-
 - Perbelanjaan Mengurus di Penyata C
- Akaun Hasil Disatukan

PERAKAUNAN AKRUAN

- Laporan Tahunan
- Dinyatakan dalam Penyata Prestasi Kewangan
- 2 kaedah persembahan iaitu:-
 - Mengikut Fungsi
 - Mengikut Jenis Perbelanjaan



TUNAI UBAHSUAI

LEMBARAN IMBANGAN AKAUN AWAM

Melaporkan kedudukan kewangan kerajaan pada satu titik masa tertentu.

Kandungan
Lembaran
Imbangan

- A. Wang Tunai
- B. Pelaburan
- C. Akaun Hasil Disatukan
- D. Akaun Pinjaman Disatukan
- E. Akaun Amanah Disatukan



**LEMBARAN IMBANGAN
(RINGKASAN)**

WANG AWAM

A Wangtunai

B Pelaburan

**KUMPULANWANG DISATUKAN
Akaun Hasil Disatukan**

C Akaun Hasil Disatukan

C1 Hasil

C2 Perbelanjaan Mengurus

Akaun Pinjaman Disatukan

D Akaun Pinjaman Disatukan

Akaun Amanah Disatukan

E Kumpulanwang Amanah Disatukan

E1 Kumpulanwang Amanah Kerajaan

E1a Kumpulanwang Pembangunan

E1ai Perbelanjaan Pembangunan

E1b Kumpulanwang Pinjaman Perumahan

E1c Pelbagai Kumpulanwang Amanah Kerajaan

E2 Kumpulanwang Amanah Awam

E2a Akaun Amanah Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI)

E2b Pelbagai Kumpulanwang Amanah Awam

E3 Wang Deposit

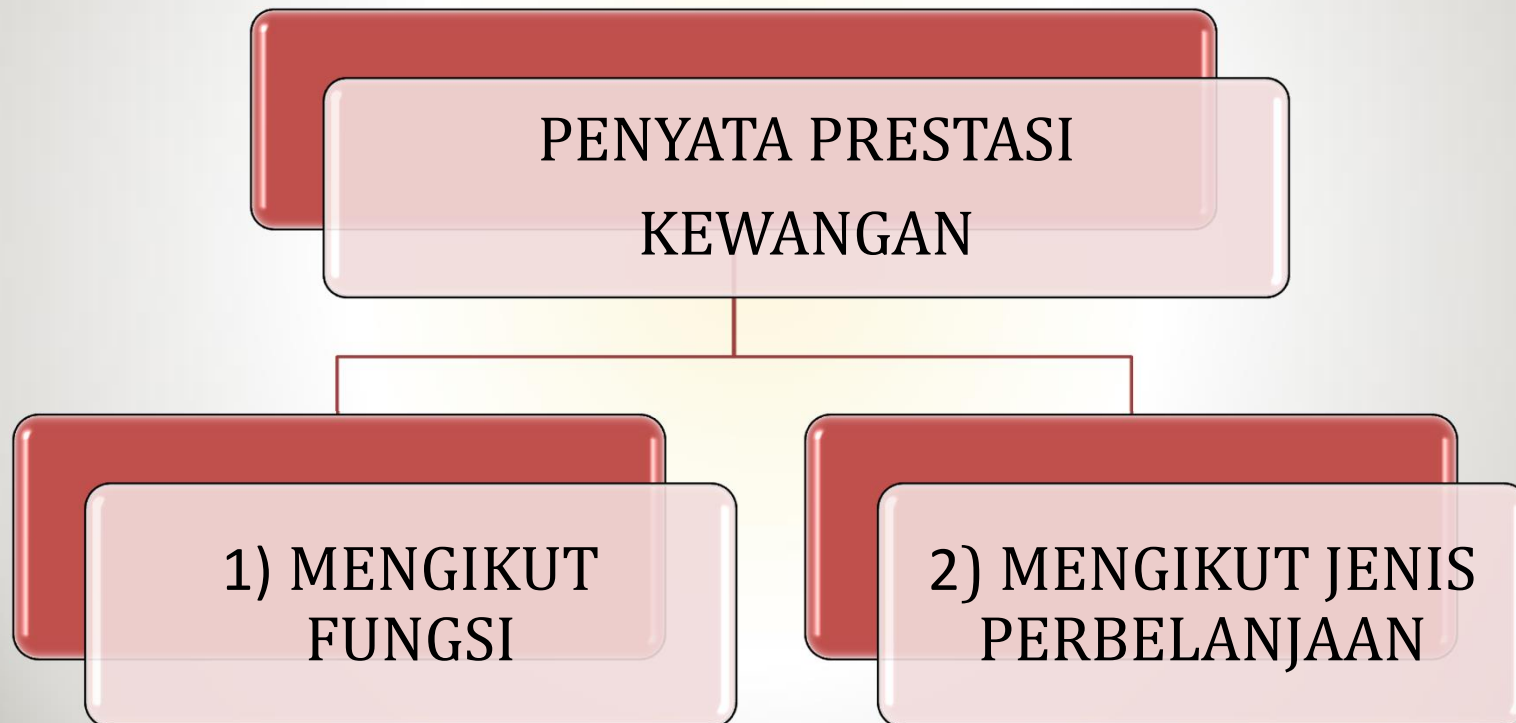


**C - PENYATA
AKAUN HASIL DISATUKAN**

Perihal	2007			2006	
	Bajet	Sebenar		Sebenar	
	RM	RM	% Bajet	RM	% Bajet
BAKI PADA 1 JANUARI		11,863,127,085.94		11,863,127,085.94	
C1 HASIL					
Hasil Cukai	96,196,346,000	95,168,389,525.01	98.93	86,630,120,992.61	98.60
Hasil Bukan Cukai	44,734,474,000	43,860,481,930.28	98.25	36,005,452,727.78	112.39
Perbagai Terimaan	442,488,000	460,654,413.92	104.11	634,741,074.27	145.65
Hasil Wilayah-wilayah Persekutuan	417,095,000	305,809,731.21	73.32	275,528,870.99	94.33
Jumlah Hasil	141,790,403,000	139,885,335,600.42	98.68	123,545,843,665.65	102.42
C2 PERBELANJAAN MENGURUS					
Emolumen	31,471,193,084	32,587,160,643.19	103.55	28,521,557,551.57	110.98
Perkhidmatan dan Bekalan	24,703,577,299	23,622,378,185.37	95.62	20,923,013,787.87	95.87
Aset	2,824,174,649	2,532,449,983.29	89.80	1,948,706,392.23	92.76
Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap	64,243,627,103	**63,144,831,444.11	98.29	**55,910,226,716.00	99.00
Perbelanjaan-perbelanjaan Lain	1,208,745,725	1,197,407,256.62	99.06	390,802,123.99	42.67
Perbelanjaan Mengurus (Tanpa Pindahan)	124,551,317,860	123,084,227,512.58	98.82	107,694,306,571.66	100.63
Pindahan Lebihan Hasil ke Kumpulanwang Pembangunan		16,801,108,087.84		15,851,537,093.99	
Jumlah Perbelanjaan Mengurus	-	139,885,335,600.42	112.31	123,545,843,665.65	115.45
Lebihan/(Kurangan) bagi Tahun (C1 - C2)	-	-	-	-	-
BAKI PADA 31 DISEMBER		11,863,127,085.94		11,863,127,085.94	



PERAKAUNAN AKRUAN LAPORAN TAHUNAN



**PENYATA PRESTASI KEWANGAN
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 20X2 (CONTOH)**

**FORMAT MENGIKUT
FUNGSI**

	20X2 RM'000	20X1 RM'000
Hasil		
Hasil Cukai	x	x
Hasil Bukan Cukai	x	x
Hasil Pelbagai	x	x
Lain-lain hasil	x	x
Jumlah hasil (a)	x	x
Perbelanjaan		
Perkhidmatan awam am	x	x
Pertahanan	x	x
Ketenteraman awam dan keselamatan	x	x
Pendidikan	x	x
Kesihatan	x	x
Kebajikan sosial	x	x
Kemudahan perumahan dan komoditi	x	x
Rekreasi, kebudayaan dan agama	x	x
Hal ehwal ekonomi	x	x
Perlindungan alam sekitar	x	x
Belia dan sukan	x	x
Lain-lain perbelanjaan	x	x
Kos kewangan	x	x
Jumlah perbelanjaan (b)	x	x
Lebihan/(Defisit) bagi tahun (a) - (b)	x	x
Diagihkan kepada:		
Pemilik entiti	x	x
<i>Minority interest</i>	x	x
	x	x

**PENYATA PRESTASI KEWANGAN
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 20X2 (CONTOH)**

**FORMAT MENGIKUT
JENIS PERBELANJAAN**

	20X2 RM'000	20X1 RM'000
Hasil		
Hasil Cukai	X	X
Hasil Bukan Cukai	X	X
Hasil Pelbagai	X	X
Lain-lain hasil	X	X
Jumlah hasil (a)	X	X
Perbelanjaan		
Upah, gaji dan manfaat pekerja	X	X
Bekalan dan kegunaan	X	X
Perbelanjaan sewa	X	X
Depreciation and amortization expense	X	X
Pembaikan dan penyelenggaraan hartanah, mesin dan peralatan	X	X
Penurunan aset	X	X
Geran dan bayaran pindahan yang lain	X	X
Perbelanjaan lain	X	X
Kos kewangan	X	X
Jumlah perbelanjaan (b)	X	X
Lebihan/(Defisit) bagi tahun (a) - (b)	X	X
Diagihkan kepada:		
Pemilik entiti	X	X
<i>Minority interest</i>	X	X

SEKIAN
TERIMA KASIH

