



**KURSUS PERAKAUNAN AKRUAN:  
KUMPULAN PELAKSANA  
PERAKAUNAN HASIL**



# KANDUNGAN

- 1 OBJEKTIF**
- 2 DEFINISI HASIL**
- 3 JENIS-JENIS HASIL**
- 4 PIAWAIAN HASIL**
- 5 MEREKOD URUSNIAGA**
- 6 PERSEMBAHAN DALAM PENYATA KEWANGAN**



# OBJEKTIF



## OBJEKTIF

**Memastikan peserta memahami perkara-perkara berikut:**

- **Konsep & Jenis-Jenis Hasil**
- **Piawaian Pengurusan Hasil**
- **Perekodan Hasil Dalam Perakaunan Akruan**
- **Kedudukan Hasil Dalam Penyata Kewangan**



# DEFINISI HASIL



## DEFINISI HASIL



### Terimaan

Segala terimaan yang diterima **dan akan diterima** daripada pelbagai medium terimaan seperti kaunter, pos, atau e-payment.

### Hasil

Semua jenis pendapatan yang diterima oleh Kerajaan dalam bentuk cukai, yuran, lesen-lesen @ lain-lain terimaan.

[PP Bil.5/2005]



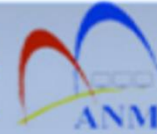


# JENIS-JENIS HASIL



## JENIS-JENIS HASIL

JENIS	HASIL KERAJAAN PERSEKUTUAN	HASIL KERAJAAN NEGERI	HASIL KERAJAAN TEMPATAN
DEFINISI	<p>Segala hasil &amp; wang yang didapatkan atau diterima oleh Persekutuan kecuali kutipan zakat, fitrah, baitulmal atau hasil agama Islam seumpamanya.</p> <p>[Perkara 97 Perlembagaan Persekutuan]</p>	<p>Hasil yg dikutip oleh Kerajaan Negeri.</p> <p>[Bhg.3 Jadual 10 (Semenanjung) &amp; Bhg. 5 Jadual 10 (S'bah &amp; S'wak) Perlembagaan Persekutuan]</p>	<p>Hasil yang dikutip oleh Kerajaan Tempatan berasaskan Ordinan Perbandaran &amp; Pihak Majlis Tempatan</p>
CONTOH	<p>4 kategori hasil:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hasil Cukai ;</li> <li>• Hasil Bukan Cukai;</li> <li>• Terimaan Bukan Hasil; dan</li> <li>• Hasil Wil. Persekutuan.</li> </ul>	<p>Hasil daripada:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kedai arak;</li> <li>• Tanah;</li> <li>• Lombong &amp; hutan;</li> <li>• Duti eksport kayu;</li> <li>• Hasil petroleum</li> </ul>	<p>Hasil daripada:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jualan air;</li> <li>• Sewaan bangunan;</li> <li>• Cukai pintu;</li> <li>• Denda &amp; Rampasan</li> </ul>



# PIAWAIAN HASIL



## PIAWAIAN HASIL KERAJAAN

**MPSAS 9**

**Hasil daripada Transaksi Pertukaran**  
(Revenue from  
Exchange Transactions)

**MPSAS 23**

**Hasil daripada Transaksi Bukan  
Pertukaran**  
(Revenue from  
Non-Exchange Transactions)



## Hasil daripada Transaksi Pertukaran (Revenue from Exchange Transactions)

### Terima dan beri sama nilai



Jualan Peta



Jualan Barang  
Rampasan



Jualan Barang  
Kraftangan/Rotan/Besi



Sewa  
Dewan



Royalti



Dividen



## HASIL MPSAS 9

### Hasil daripada Transaksi Pertukaran (Revenue from Exchange Transactions)

Jualan Barang & Hartanah	<b>Contoh:</b> Jualan produk Kraftangan Penjara Jualan Peta Jualan Premis Perumahan
Memberi Perkhidmatan	<b>Contoh:</b> RTM menyiarkan iklan Sewa Dewan/Rumah Peranginan
Hasil dari penggunaan aset	<b>Contoh:</b> Dividen dari pelaburan Royalti, Faedah Diterima



## Hasil daripada Transaksi Bukan Pertukaran (Revenue from Non Exchange Transactions)

### Terima dan beri tidak sama nilai



Saman Trafik

Perkhidmatan sekuriti  
& Keselamatan Awam



Duti  
Kastam



Kesihatan  
Awam



Pendidikan  
Nasional



Cukai Individu  
Cukai Syarikat



## HASIL MPSAS 23

### Hasil daripada Transaksi Bukan Pertukaran (Revenue from Non Exchange Transactions)

Dikutip daripada perkhidmatan yang ditawarkan Kadar ditetapkan oleh Akta Fi Kerajaan.

**Contoh:**

- Lesen Perubatan; Pendaftaran Pesakit
- Permit; Pasport;
- Denda & Kompaun; dll.

Dikutip berasaskan perundangan yang diluluskan Parlimen. Wajib dibayar & dikutip

**2 kategori utama:**

- Cukai Langsung – Income Tax, Duti Setem
- Cukai Tak Langsung – Eksais, Cukai Jualan, Cukai Perkhidmatan, Cukai Import/Export

Kutipan yang bukan berdasarkan mana-mana akta atau perundangan

**Contoh:**

- Pulangan Balik Perbelanjaan;
- Terimaan Untuk Perkhidmatan
- Bayaran-bayaran balik; dll.



# PENGIKTIRAFAN HASIL



## ??PENGIKTIRAFAN HASIL??



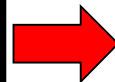
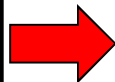


# PENGIKTIRAFAN HASIL

Hasil Jualan  
produk secara  
tunai

Hasil  
Daripada  
Jualan

Tarikh Resit  
Dikeluarkan



Cash Receipt	
Date: 15/10/2012	
* CompanyName *	
* Address *	
* Address2 *	
* City * State * ZipCode *	
* PhoneOffice * PhoneFax *	
* EmailAddress * Website *	
No.: [Type number here]	
From: [Type name here]	[ \$ (0.00) ]
Amount: [Type amount here] Dollars	
Purpose: [Type purpose here]	
<input type="checkbox"/> Cash <input type="checkbox"/> Check/Money Order	
Signed: _____	



**Masa & Ketikanya Hasil Diiktiraf**

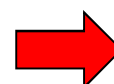
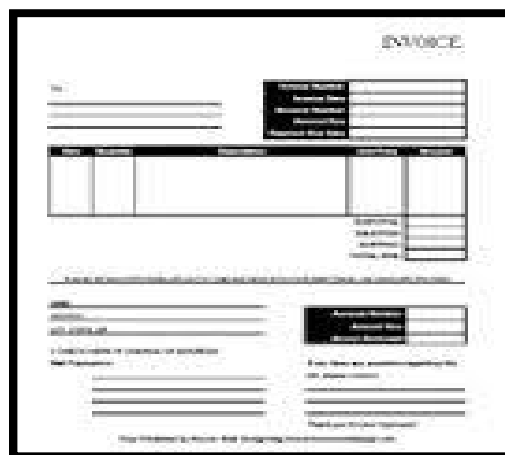
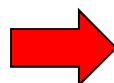


# PENGIKTIRAFAN HASIL

Hasil Jualan  
produk secara  
kredit

Hasil  
Daripada  
Jualan

Tarikh  
Bil/Invois  
Dikeluarkan



Masa & Ketikanya Hasil Diiktiraf

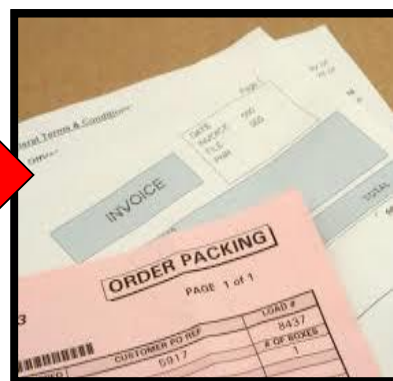


# PENGIKTIRAFAN HASIL

Hasil Jualan  
produk secara  
kredit

Hasil Daripada  
Jualan

Tarikh Invois/Bil  
Dikeluarkan



**Masa & Ketikanya Hasil Diiktiraf**

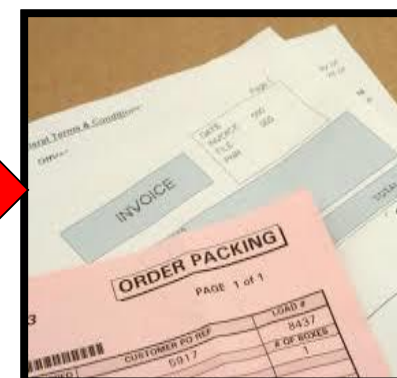
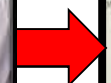
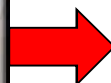
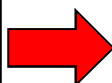


# PENGIKTIRAFAN HASIL

Hasil Daripada  
Perkhidmatan  
Diberi

Hasil Daripada  
Rawatan  
Pesakit

Setelah  
Perkhidmatan  
dilaksanakan  
dan dibilkan



Masa & Ketikanya Hasil Diiktiraf

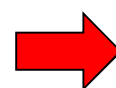


# PENGIKTIRAFAN HASIL

Hasil Daripada  
Perkhidmatan  
Diberi

Hasil Daripada  
Keamanan  
Awam -Saman

Setelah  
Perkhidmatan  
dilaksanakan  
dan dibayar



**Masa & Ketikanya Hasil Diiktiraf**

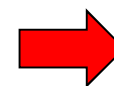
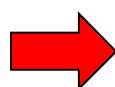


# PENGIKTIRAFAN HASIL

Hasil Daripada  
Perkhidmatan  
Diberi

Hasil Daripada  
Keamanan  
Awam –Saman  
dengan Rayuan

Setelah  
Perkhidmatan  
dilaksanakan  
dan dibayar



**Masa & Ketikanya Hasil Diiktiraf**

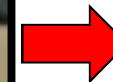
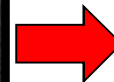
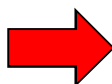


# PENGIKTIRAFAN HASIL

Hasil Daripada  
Perkhidmatan  
Diberi

Hasil Daripada  
Keamanan Awam –  
Saman dengan  
keputusan mahkamah

Setelah  
Perkhidmatan  
dilaksanakan  
dan dibayar



Masa & Ketikanya Hasil Diiktiraf

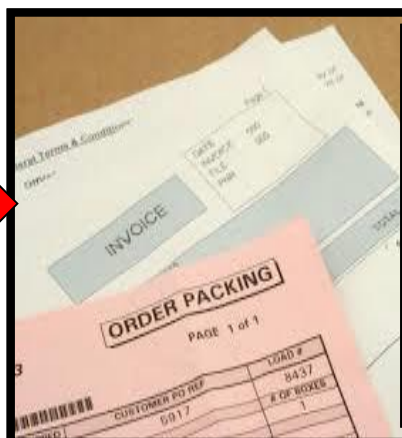
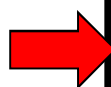


# PENGIKTIRAFAN HASIL

Memberikan  
Kebenaran  
Penggunaan  
Aset

Hasil Daripada  
Faedah, Sewaan  
Dan Royalti

Setelah berlaku  
dan aset mula  
digunakan



**Masa & Ketikanya Hasil Diiktiraf**

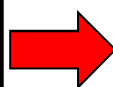


# PENGIKTIRAFAN HASIL

Memberikan  
Kebenaran  
Penggunaan  
Aset

Hasil Daripada  
Faedah, Sewaan  
Dan Royalti

Setelah  
berlaku dan  
aset mula  
digunakan



**Masa & Ketikanya Hasil Diiktiraf**

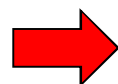


# PENGIKTIRAFAN HASIL

**Jualan Aset  
selain daripada  
Inventori**

**Keuntungan atau  
kerugian atas  
pelupusan/Jualan**

**Tarikh Jualan  
atau Tarikh  
Pertukaran Milik**



**Masa & Ketikanya Hasil Diiktiraf**



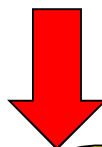
# MEREKOD URUSNIAGA



**KOS & FAEDAH**



**PADAN DALAM SATU TEMPOH  
PERAKAUNAN**



**Hasil  
Diperolehi**



## Senario 1: Hasil

**Pendapatan yang telah dihasilkan dan diterima dalam tempoh perakaunan**

**Contoh :**

Bahagian Perkembangan Perubatan telah memproses pembaharuan 100 lesen perubatan bagi tahun 2013 berjumlah RM120,000. Bil telah dikeluarkan dan Jabatan telah menerima pembayaran penuh pada 10 Nov 2013.



**Kesan di Penyata Prestasi Kewangan 2013:**

**Akaun Hasil bertambah RM120,000**

**Kesan di Penyata Kedudukan Kewangan 2013:**

**Akaun Tunai bertambah RM120,000**

---

**31Dis 2013**

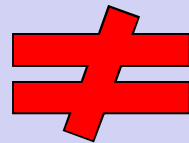
**JURNAL:**

**Dr Tunai                      RM120,000**

**Kr Hasil                                      RM120,000**



**KOS & FAEDAH**



**TIDAK PADAN DALAM SATU TEMPOH  
PERAKAUNAN**





## Senario 2: Hasil Terakru

**Pendapatan yang telah dihasilkan tetapi belum diterima dalam tempoh perakaunan**

**Contoh :**

Bahagian Perkembangan Perubatan telah memproses pembaharuan 100 lesen perubatan bagi tahun 2013 berjumlah RM120,000. Bil telah dikeluarkan. Sehingga penutupan akaun 2013, Jabatan belum menerima pembayaran.





## Senario 3: Hasil Terdahulu atau Hasil Belum Terperoleh

**Perkhidmatan belum diberi atau Pendapatan belum dihasilkan tetapi bayaran telah diterima dalam tempoh perakaunan**

### **Contoh :**

Bahagian Perkembangan Perubatan telah menerima pembayaran berjumlah RM180,000 bagi pembaharuan 100 lesen perubatan bagi tahun 2013 & setengah tahun pertama 2014 pada 1 Nov 2013. Pembaharuan lesen tahun 2013 telah diproses sepenuhnya.



**Kesan di Penyata Prestasi Kewangan 2013:**

**Akaun Hasil bertambah RM120,000**

**Kesan di Penyata Kedudukan Kewangan 2013:**

**Akaun Tunai bertambah RM180,000**

**Akaun Terdahulu bertambah RM60,000**

---

**31Dis 2013**

**JURNAL:**

**Dr Tunai**

**RM180,000**

**Kr Hasil**

**RM120,000**

**Hasil Terdahulu**

**RM60,000**



# PERSEMBAHAN DALAM PENYATA KEWANGAN





**PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN**

	20X2 RM'000	20X1 RM'000
<b>Aset</b>		
<b>Aset Semasa</b>		
Tunai	x	x
<b>Hasil terakru</b>	x	X
Inventori	x	X
Bayaran terdahulu	x	x
<b>Jumlah Aset Semasa (a)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Aset Bukan Semasa</b>		
Bangunan dan tanah	X	x
Lain - lain aset bukan semasa	X	x
	<b>X</b>	<b>x</b>
<b>Jumlah Aset</b>	<b>X</b>	<b>x</b>
<b>Liabiliti</b>		
<b>Liabiliti semasa</b>		
<b>Hasil terdahulu</b>	x	x
Pinjaman semasa	x	x
	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Liabiliti Bukan Semasa</b>		
Pinjaman jangka panjang	x	x
	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Jumlah Liabiliti</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Aset Bersih</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Aset / Ekuiti bersih</b>	<b>x</b>	<b>x</b>



## KESIMPULAN

- Hasil dalam perakaunan akruian merupakan satu komponen penting kerana ia menunjukkan:
  - (a) hasil sebenar;
  - (b) hasil sepatutnya diterima tetapi belum diterima; dan
  - (c) hasil yang telah diterima tetapi tidak boleh diiktiraf sebagai hasil tahun semasa.
  
- Dengan adanya maklumat hasil yang tepat, Kerajaan dapat membuat keputusan yang wajar dalam perancangan belanjawan negara di masa hadapan.



**TERIMA KASIH ATAS  
PERHATIAN ANDA**