



# Seminar MPSAS 2019

Adaptasi MPSAS  
Pengalaman & Cabaran

## HASIL BUKAN PERTUKARAN (MPSAS 23)

### Hasil Cukai & Pindahan

- Pengukuran
- Pengiktirafan



# KANDUNGAN

- 1 Strategi Awal
- 2 Pengukuran & Pengiktirafan
- 3 Cabaran – Strategi Pelaksanaan - *Tactic*

## TERIMAAN DAN BERI NILAI TAK SETARA

**Hasil Daripada  
Urus Niaga Bukan  
Pertukaran**

*(Revenue from Non-  
Exchange Transaction)*



Bayaran Saman



Cukai Tak Langsung

~ > 10% KDNK  
~ > 50% HP  
~ > 70% CUKAI



Cukai Langsung



Kementerian Kesihatan Malaysia

Bayaran Perkhidmatan  
Kesihatan

**Business –  
Perundangan Cukai (ACP 1967)**

**Perbendaharaan  
(Akta, Tatacara & Panduan  
Kewangan 1957)  
+ Piawaian Perakaunan  
(MPSAS)**

**SOP (proses kerja), Sistem  
Perekodan, Pelaporan sedia ada**

***Bench Mark - Best Practices***

## BUSINESS PROCESS

## SYSTEM CAPACITY



\* Para: 71 – 75  
Perbelanjaan cukai = Hasil yang dilepaskan  
Belanja dibayar melalui Sistem Cukai = Cukai terkorban (tax expenditure)

## CUKAI (Taksiran)

### TAXATION REVENUE

Para: 59 - 75

- Amaun tuntutan (aset) yang ditaksir berdasarkan peristiwa boleh cukai (pendapatan/keuntungan/transaksi **TIDAK termasuk amaun yang dibangkitkan** penguatkuasaan (ketidak patuhan undang-undang pencukaaian).
- **CONTOH:** Cukai Pendapatan, Cukai Keuntungan Harta Tanah, Duti Setem

## PINDAHAN (Berkaitan Taksiran)

### NON TAXATION REVENUE

Para: 76 - 89

- Amaun tuntutan (aset) **berkaitan** tuntutan yang ditaksir dan dikutip.
- **CONTOH:** Penalti, Denda, Kompaun, Faedah Mahkamah, Hasil berkaitan Pelepasan Taksiran (Pelepasan hutang & pengambilalihan liabiliti)

Hasil:  
Tunai

**PCB/  
CP 204/205  
CP 250/  
CP 500**

Bayaran Pendahuluan Cukai secara Ansuran melalui sistem **Pay As You Earn** - kutipan diiktiraf sebagai hasil pada masa diterima

Para: 42, 59 & 66 - Terimaan Pendahuluan Cukai

Hasil:  
Aset  
Liabiliti

**Taksiran**

Apabila.....  
Bayaran Pendahuluan Cukai < Amaun **Taksiran** - perbezaan diiktiraf sebagai Cukai Belum Terima (ABT - aset)  
Bayaran Pendahuluan Cukai > Amaun **Taksiran** - perbezaan diiktiraf sebagai Cukai Belum Bayar (ABB – liabiliti)

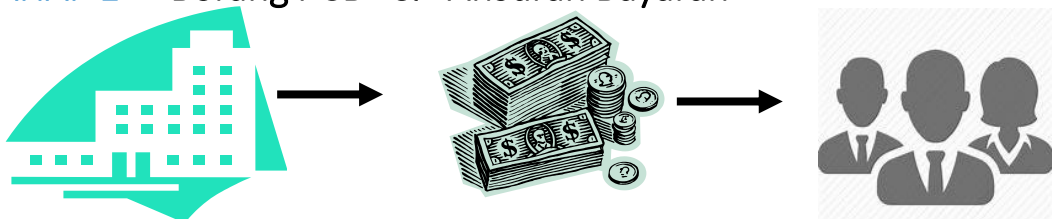
Para: 55 , 68 – 75 (model) – Peristiwa Boleh Cukai





## CONTOH – HASIL CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU

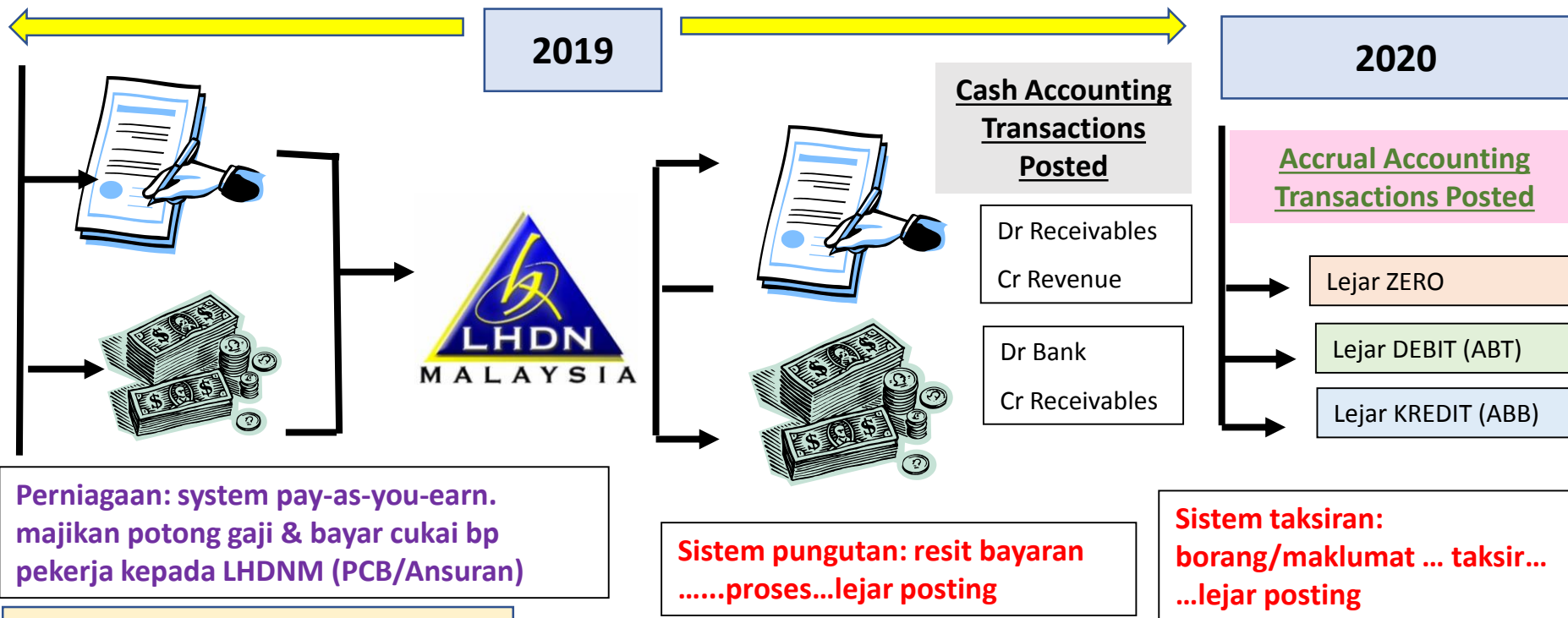
TAHAP 1 – Borang PCB & Ansuran Bayaran



**Perniagaan: majikan bayar gaji kepada pekerja (EC/EA)**

### EVENT

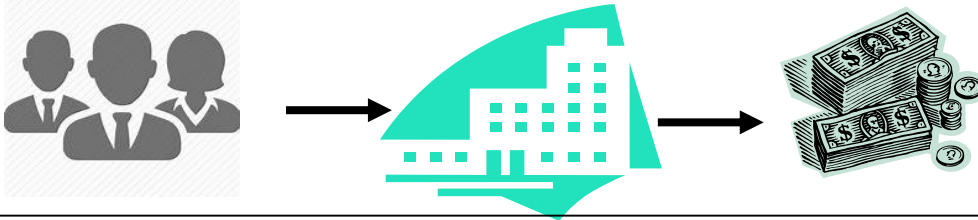
- i. **Economy**
- ii. Legislative - liability
  - Taxable
  - Payable
- iii. **Posting**





## CONTOH – HASIL CUKAI PENDAPATAN SYARIKAT

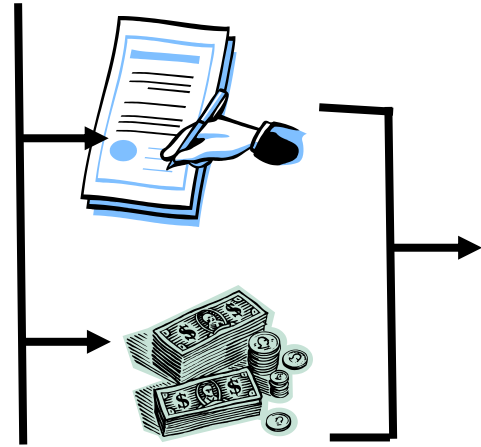
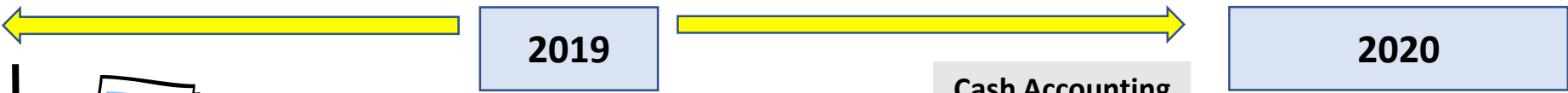
TAHAP 1 – Borang CP204 & Ansuran Bayaran Pendahuluan



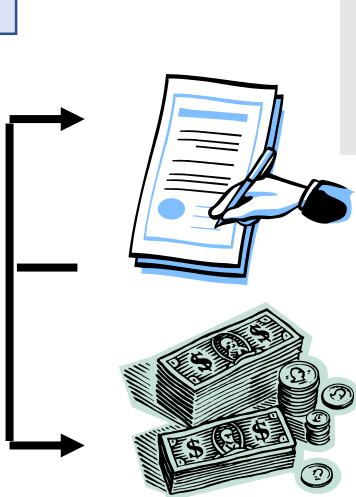
**EVENT**

- i. Economy
- ii. Legislative - liability
  - Taxable
  - Payable
- iii. Posting

**Perniagaan: keuntungan**



**2019**



**2020**

**Cash Accounting Transactions Posted**

Dr Receivables  
Cr Revenue

Dr Bank  
Cr Receivables

**Accrual Accounting Transactions Posted**

Lejar ZERO

Lejar DEBIT (ABT)

Lejar KREDIT (ABB)

Perniagaan: system “pay-as-you earn” syarikat bayar anggaran cukai kepada LHDNM (ansuran pendahuluan)

Para: 42,59,66,68

**Sistem pungutan: resit bayaran .....proses...lejar posting**

**Sistem taksiran: borang/maklumat ... taksir... ..lejar posting**

# CUKAI BELUM TERIMA

## (Cukai terkurang bayar - Aset)

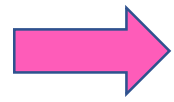
Akaun Belum Terima (ABT - Lejar berbaki debit) - Cukai Terhutang  
i. Boleh pulih - *Receivable/Recoverable taxes*  
ii. Penjejasan - *Impairment*

Kriteria pengiktirafan  
Pada masa hutang kepada kerajaan wujud

Pengukuran awal  
Pada amaun transaksi (nilai saksama pertimbangan)

Pengukuran berikutnya  
pada kos terlunas

ABT diperincikan dan dikategorikan boleh pulih/jejas (hutang ragu/lapuk) berdasarkan *statistical modelling/trend* dan diakrukan pada setiap akhir tahun kewangan



Para 68  
Model Pengukuran berdasarkan laporan *aging, sizing & actions*

T  
A  
T  
A  
C  
A  
R  
A  
  
M  
P  
S  
A  
S

# CUKAI BELUM BAYAR

## (Cukai terlebih bayar – Liabiliti)

T  
A  
T  
A  
C  
A  
R  
A  
  
M  
P  
S  
A  
S

Akaun berbaki kredit (Lejar berbaki kredit)  
→ ?? Akaun Belum Bayar (ABB) - Lebihan cukai dibayar balik – *Tax Refund*

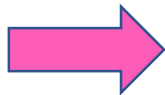
**Kriteria pengiktirafan ABB**

Apabila bayaran cukai melebihi taksiran cukai dan tiada isu sebaliknya

**Pengukuran awal**  
Pada amaun transaksi (nilai saksama pertimbangan)

**Pengukuran berikutnya**  
pada kos terlunas

ABB diperincikan dan dikategorikan boleh bayar balik/sebaliknya berdasarkan kriteria kes dan diakrukan pada setiap akhir tahun kewangan



**Para 68**  
**Model Pengukuran**  
berdasarkan laporan *aging, sizing & actions*

SISTEM CUKAI – eFiling, STS, REMS dll - ? ~ > 30 modul



TAXATION REVENUE ACCOUNTING SYSTEM – sistem baharu - PAI

PERUNDANGAN ..  
PIAWAIAN



PAKAR & KONSULTAN –  
Cukai, Akauntan & Teknikal

PELAPORAN PENYATA KEWANGAN (CUKAI) BERASASKAN PERAKAUNAN AKRUAN

- Tempoh peralihan (2018-2020) – sistem sedia ada
- *Journey ... 2021...*
- *Visi Best Practices*
- *Misi.. Smart & Hard work*



CHANGE MANAGEMENT  
*-Penglibatan seluruh Fungsi Jabatan/Cawangan*

**3 M - capacity**



**SEKIAN  
TERIMA KASIH**