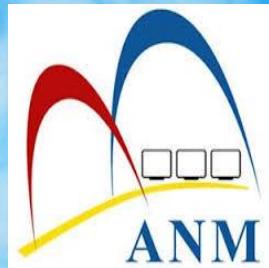


# **MPSAS**

**“PERAKAUNAN  
LIABILITI & BELANJA”**



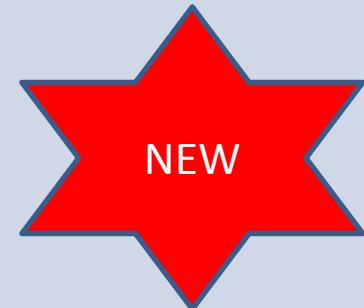
# **DEFINISI PERBELANJAAN**

**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: Persembahan Penyata Kewangan*

# Perbandingan Asas Tunai, Asas Tunai Ubahsuai dan Asas Akruan Bagi Belanja

Asas Tunai	Asas Tunai Ubahsuai	Asas Akruan
Mengiktiraf dan merekod sesuatu perbelanjaan apabila tunai dibayar.  Akaun Belum Bayar (ABB) tidak diambilkira dalam penyediaan Penyata Kewangan)	Perbelanjaan oleh Kerajaan menggunakan peruntukan tahun semasa, pembayaran boleh dibuat pada bulan Januari tahun berikutnya.  Tempoh perakaunan dilanjutkan menjadi tiga belas bulan atau dikenali sebagai Akaun Kena Bayar (AKB)  Akaun Belum Bayar (ABB) tidak diambilkira dalam penyediaan Penyata Kewangan)	Mengiktiraf dan merekod sesuatu perbelanjaan apabila ianya berlaku. <i>Belanja – when incurred</i>  Akaun Belum Bayar (ABB) diambilkira dalam penyediaan Penyata Kewangan



# **JENIS - JENIS PERBELANJAAN**

Belanja  
Operasi

- Belanja yang terlibat dengan operasi harian.
- Kebiasaannya bagi aktiviti yang berulang dan berterusan.
- Contoh: Emolumen, sewaan, belanja pejabat, belanja utiliti & belanja susutnilai.

Belanja  
Modal

- Belanja yang tidak terlibat secara langsung dengan aktiviti harian.
- Tujuan untuk mendapatkan aset dan selalunya tidak berulang.
- Contoh: Pembelian kenderaan, pembinaan bangunan & kemudahan.

# BELANJA OPERASI VS BELANJA MODAL

PERBELANJAAN OPERASI	PERBELANJAAN MODAL
<ul style="list-style-type: none"><li>Perbelanjaan yang dilakukan untuk menjalankan aktiviti-aktiviti operasi sesebuah organisasi.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Perbelanjaan bagi membeli atau menaiktaraf / menambah nilai aset bukan semasa (wujud faedah masa depan).</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>Dinyatakan sebagai <b>“Perbelanjaan”</b> dalam <a href="#"><u>Penyata Prestasi Kewangan</u></a>.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Dinyatakan di bawah <b>“Aset Bukan Semasa”</b> dalam <a href="#"><u>Penyata Kedudukan Kewangan</u></a>.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>Habis digunakan dalam tempoh satu tahun perakaunan.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Digunakan dalam tempoh jangka panjang – lebih satu tahun.</li></ul>

# **PERBELANJAAN OPERASI**

- Perbelanjaan operasi dalam Kerajaan Persekutuan adalah seperti berikut:-

SEDIA ADA

- Gaji, Upahan dan Manfaat Pekerja
- Perkhidmatan dan Bekalan
- Aset Tidak Dipermodalkan
- Pemberian dan Kenaan Tetap
- Perbelanjaan-perbelanjaan Lain

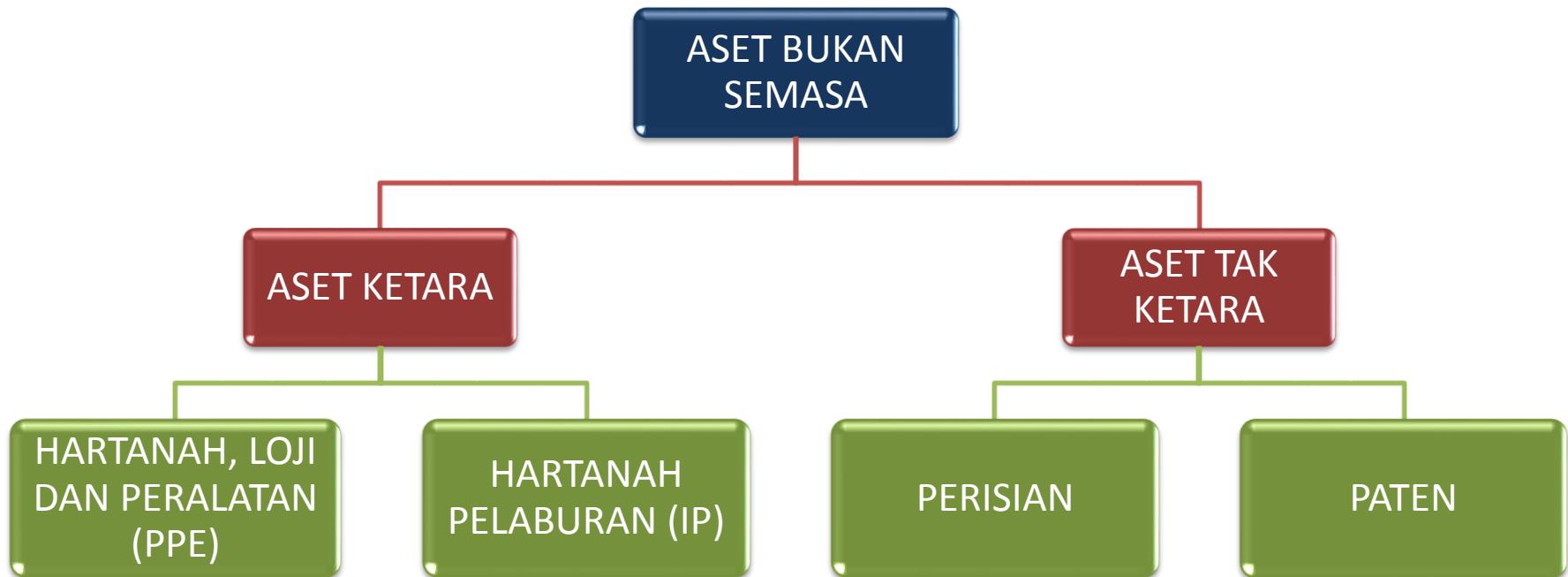
- Perbelanjaan tambahan yang terlibat dengan pelaksanaan Perakaunan Akruan:-

TAMBAHAN

- Susutnilai/Pelunasan (amortisation) aset
- Penjejasan nilai
- Peruntukan Hutang Ragu
- Belanja Hutang Lapuk
- Manfaat pekerja – pencen dan ganjaran

# **PERBELANJAAN MODAL**

- Perbelanjaan modal dalam Kerajaan Persekutuan boleh dipecahkan kepada:



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

**B0000000 PERBELANJAAN**

**B0100000 GAJI, UPAHAN DAN MANFAAT PEKERJA**

**B0110000 EMOLUMEN**

**B0111000 GAJI DAN UPAHAN**

**B0112000 ELAUN DAN IMBUHAN TETAP**

**B0113000 SUMBANGAN BERKANUN UNTUK KAKITANGAN**

**B0114000 ELAUN LEBIH MASA**

**B0115000 FAEDAH KEWANGAN KAKITANGAN AWAM**

**B0116000 BAYARAN ELAUN-ELAUN KHAS**

**B0117000 BAYARAN IMBUHAN TAHUNAN DAN BANTUAN KEWANGAN**

**B0200000 PERKHIDMATAN DAN BEKALAN**

**B0220000 PERKHIDMATAN DAN BEKALAN**

**B0221000 PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP**

**B0222000 PENGANGKUTAN BARANG-BARANG**

**B0223000 PERHUBUNGAN DAN UTILITI**

**B0224000 SEWAAN**

**B0225000 BAHAN-BAHAN MAKANAN DAN MINUMAN**

**B0226000 BEKALAN BAHAN MENTAH**

**B0227000 BEKALAN DAN BAHAN-BAHAN LAIN**

**B0228000 PENYELENGGARAAN DAN PEMBAIKAN KECIL YANG DIBELI**

**B0229000 PERKHIDMATAN IKHTISAS DAN PERKHIDMATAN LAIN YANG  
DIBELI DAN HOSPITALITI**

**CAA**



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

# **DEFINISI LIABILITI**

Obligasi yang timbul daripada peristiwa lalu, yang penyelesaiannya dijangka akan menyebabkan aliran keluar sumber yang mengandungi manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan dari entiti.

*MPSAS 1: Persembahan Penyata Kewangan*

# **APA ITU LIABILITI?**

- Liabiliti adalah tanggungan yang wujud daripada:
  - Transaksi pembelian barang;
  - Mendapatkan perkhidmatan;
  - Lebihan penerimaan; atau
  - Pembiayaan / pinjaman kewangan.
- Liabiliti boleh terdiri daripada orang perseorangan (pemiutang) atau institusi kewangan yang memberi kemudahan kredit atau pinjaman.
- Pemiutang yang muncul daripada urusan pembelian barang dan perkhidmatan secara kredit atau sebab-sebab yang lain dikenali sebagai Akaun Belum Bayar (ABB).

# CIRI-CIRI LIABILITI

Mesti wujud  
dalam  
keadaan  
semasa

**Liabiliti**

Tempoh  
matang dapat  
dipastikan /  
dianggarkan

Melibatkan  
aliran keluar  
sumber  
(e.g:tunai)  
pada masa  
hadapan

Dapat  
ditentukan  
kewujudannya  
dengan tepat

Jumlah /  
amaun yang  
dapat  
dipastikan

# **PENGKELASAN LIABILITI**

## **(a) Liabiliti Semasa**

- Tanggungan yang perlu dijelaskan dalam jangka masa pendek. (12 bulan)
- Liabiliti dikelaskan sebagai semasa sekiranya:
  - (i) Dijangka akan diselesaikan dalam kitaran operasi biasa; atau
  - (ii) Dijangka akan diselesaikan dalam tempoh dua belas bulan selepas tarikh pelaporan

# Contoh Liabiliti Semasa:

Akaun Belum Bayar

Hasil Terdahulu

Pinjaman Jangka Pendek

Peruntukan (*Provision*)

Pelan Pencen dan Ganjaran

Deposit

Belanja Terakru

## **Hasil Terdahulu**

- Hasil terima terdahulu adalah hasil yang mana bayarannya telah diterima tetapi barang atau perkhidmatannya masih belum disempurnakan.
- Ia dikenali juga sebagai hasil belum terperoleh.
- Ia dianggap sebagai liabiliti sehingga barang diserahkan atau perkhidmatan disempurnakan pada masa akan datang.

# Belanja Terakru

- Perbelanjaan tahun lepas atau tahun semasa yang belum dijelaskan.
- Diambilkira sebagai perbelanjaan semasa.
- Pengukuran pengiktirafan belanja terakru:

PT dikeluarkan	Barangan / Perkhidmatan diterima	Inbois / Bil diterima	Inbois / Bil direkodkan	Tindakan
√	-	-	-	Tidak diiktiraf
√	√	-	-	Diiktiraf sebagai belanja terakru
√	√	√	-	Diiktiraf sebagai belanja terakru
√	√	√	√	Tiada tindakan. Transaksi telah direkod.

# **PENGKELASAN LIABILITI**

## **Liabiliti Bukan Semasa**

- Liabiliti yang dijangka akan dibayar lebih daripada satu tahun atau satu tempoh yang mana lebih panjang.
- Ciri-ciri liabiliti bukan semasa:
  - (a) Satu obligasi di mana entiti terikat untuk melaksanakan tanggungjawab.
  - (b) kepada pihak di luar entiti
  - (c) hasil daripada transaksi masa lepas
  - (d) amaun yang dapat dipastikan
  - (e) ditunaikan selepas satu tempoh perakaunan daripada tarikh obligasi wujud.

# **Contoh Liabiliti Bukan Semasa:**

Pinjaman Dalam dan Luar  
Negeri

Pajakan

Bon

Pelan Pencen dan Ganjaran