

> **Pelupusan Aset Bukan Semasa**



Adakah ini yang dimaksudkan dengan pelupusan?

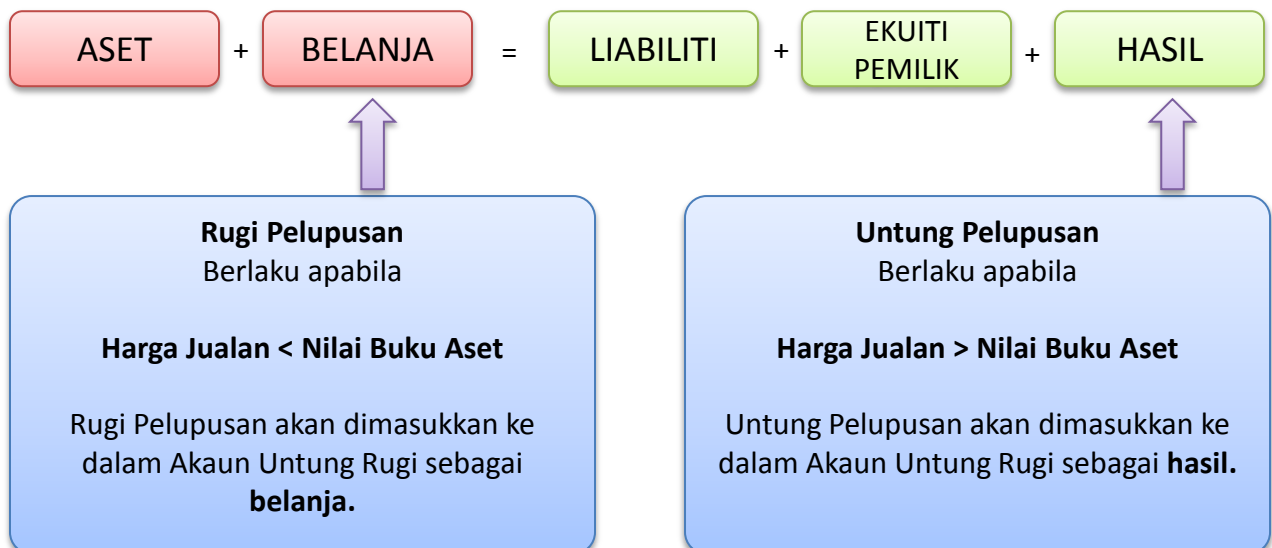


Di dalam konteks perakaunan, pelupusan bermaksud **penjualan** aset bukan semasa sebelum atau selepas tempoh usia guna aset tersebut berakhir.

Mengapa aset dijual?

- Tidak lagi diperlukan
- Diganti dengan aset baru

> **Jualan aset akan menghasilkan untung atau rugi pelupusan.**



INGAT – Untuk menentukan untung atau rugi pelupusan, perbandingan dibuat antara **Harga Jualan** dengan **Nilai Buku**.

> Langkah-langkah merekod pelupusan aset



Catatan Jurnal Am

Dt. Pelupusan Aset
Kt. Aset <nama>

Dt. Belanja Susut Nilai Aset
Kt. Susut Nilai Berkumpul Aset

Dt. Akaun Untung Rugi
Kt. Belanja Susut Nilai Aset

Dt. Susut Nilai Berkumpul Aset
Kt. Pelupusan Aset

Dt. Tunai / Bank
Kt. Pelupusan Aset

Dt. Rugi Pelupusan Aset
Kt. Pelupusan Aset

atau

Dt. Pelupusan Aset
Kt. Untung Pelupusan Aset

Dt. Akaun Untung Rugi
Kt. Rugi Pelupusan Mesin

atau

Dt. Untung Pelupusan Mesin
Kt. Akaun Untung Rugi

Akaun Pelupusan Aset	
Aset <nama> *Untung Pelupusan Aset - angka pengimbang -	Peruntukan Susut Nilai Aset Tunai / Bank *Rugi Pelupusan Aset - angka pengimbang -
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Akaun Pelupusan Aset

Disediakan untuk menentukan sama ada untung atau rugi diperolehi daripada pelupusan aset.

Contoh: Soalan 3 (b) SPM 2007

Syarikat Ria Berhad beroperasi di Miri, Sarawak. Petikan Imbangan Duga berikut adalah berkaitan dengan komputer milik syarikat tersebut:

Imbangan Duga Pada 30 Jun 2007

	Debit RM	Kredit RM
Komputer	6 500	
Peruntukan Susut Nilai - Komputer		2 600

Maklumat Tambahan:

- Komputer disusutnilaikan 20% setahun atas kos.
- Pada 30 Jun 2007, komputer dijual secara tunai dengan harga RM2 340.
- Tahun kewangan syarikat berakhir 30 Jun setiap tahun.

Sediakan akaun berikut bagi merekod urusanniaga di atas.

- Akaun Komputer
- Akaun Peruntukan Susut Nilai Komputer (Susut Nilai Terkumpul)
- Akaun Pelupusan Komputer

Jawapan

Langkah 1: Merekod baki aset seperti di Imbangan Duga

Langkah 3:

Menutup akaun aset yang dijual ke Akaun Pelupusan.

Dt. Pelupusan Komputer RM6 500
Kt. Komputer RM6 500

Akaun Komputer

2007	
Jun 30 Baki b/b	6 500
	<u>6 500</u>

2007	
Jun 30 Pelupusan Komputer	6 500
	<u>6 500</u>

Langkah 2: Merekod baki peruntukan susut nilai seperti di Imbangan Duga

Peruntukan Susut Nilai Komputer

2007	
Jun 30 Pelupusan Komputer	3 900
	<u>3 900</u>

2007	
Jun 30 Baki b/b	2 600
B. Susut Nilai Komputer	1 300
	<u>3 900</u>

Langkah 5:

Menutup akaun Peruntukan Susut Nilai
Dt. Per. Susut Nilai Komputer RM3 900
Kt. Pelupusan Komputer RM3 900

Langkah 4:

Merekod susut nilai tahun semasa.
 $RM6\ 500 \times 20\% = RM1\ 300$

Akaun Pelupusan Komputer

2007	
Jun 30 Komputer	6 500
	<u>6 500</u>

2007	
Jun 30 Peruntukan S.Nilai Komputer	3 900
Bank	2 340
Rugi Pelupusan Komputer	240*
	<u>6 500</u>

Langkah 6:

Merekod penerimaan tunai dari jualan aset dan rugi pelupusan.

Contoh: Percubaan SPM 2007 (Perak)

Urusniaga berikut di ambil daripada buku-buku Perniagaan Hambali.

2005

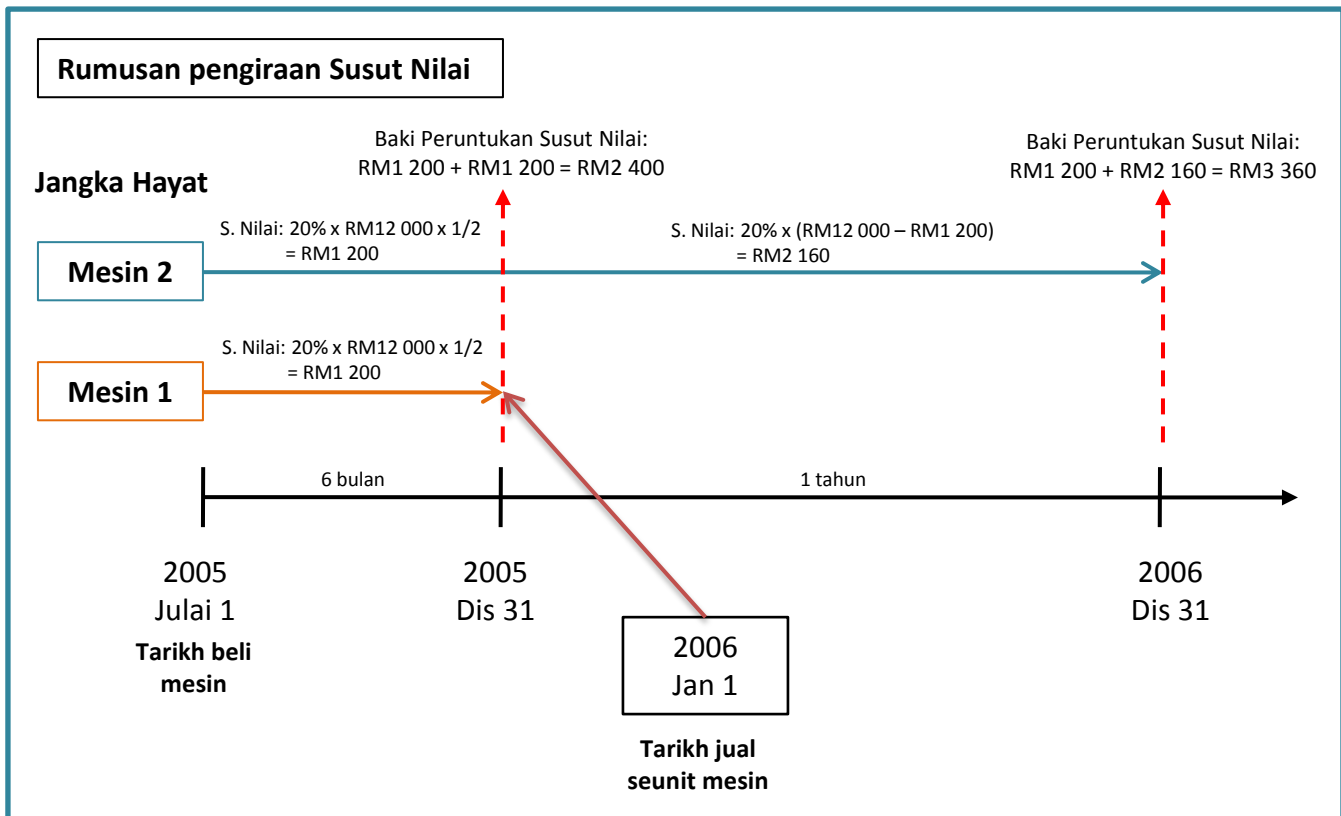
Julai 1 Membeli dua unit mesin berharga RM12 000 seunit dengan cek.

2006

Jan 1 Menjual seunit mesin yang dibeli pada 1 Julai 2005 kepada Kedai Jati dengan harga RM3 500.

Maklumat tambahan:

1. Tahun kewangan Perniagaan Hambali berakhir pada 31 Disember setiap tahun.
 2. Mesin disusutnilaikan dengan kadar 20% setahun mengikut kaedah baki berkurangan.
- a) Sediakan Akaun Mesin dan Akaun Peruntukan Susut Nilai Mesin untuk 2 tahun sehingga 31 Disember 2006.
 - b) Sediakan Akaun Pelupusan Mesin.



Pengiraan Untung / Rugi Pelupusan:

Untung atau rugi pelupusan diketahui dengan membandingkan harga jualan dengan nilai buku aset tersebut.

		RM
Harga jualan Mesin		3 500
Nilai buku Mesin	$RM12\ 000 - RM1\ 200$	10 800
Harga Jualan < Nilai Buku = Rugi Pelupusan Mesin		7 300

Jawapan

Langkah 1:

Merekod belian mesin pada 1 Julai 2005.

Dt. Mesin RM24 000

Kt. Bank RM24 000

Langkah 3:

Menutup bahagian mesin yang dijual ke Akaun Pelupusan Mesin.

Dt. Pelupusan Mesin RM12 000

Kt. Mesin RM12 000

Akaun Mesin

2005		2005	
Jul-01 Bank	24 000	Dis-31 Baki h/b	24 000
2006		2006	
Jan-01 Baki b/b	24 000	Jan-01 Pelupusan Mesin	12 000
		Dis-31 Baki h/b	12 000
	24 000		24 000

Langkah 2:

Merekod susut nilai untuk kedua-dua mesin bagi tahun 2005.

Dt. Belanja Susut Nilai Mesin RM2 400

Kt. Peruntukan Susut Nilai Mesin RM2 400

Peruntukan Susut Nilai Mesin

2005		2005	
Dis-31 Baki h/b	2 400	Dis-31 Bel. Susut Nilai Mesin	2 400
2006		2006	
Jan-01 Pelupusan Mesin	1 200	Jan-01 Baki b/b	2 400
Dis-31 Baki h/b	3 360	Dis-31 Bel. Susut Nilai Mesin	2 160
	4 560		4 560

Langkah 4:

Menutup bahagian susut nilai terkumpul mesin yang telah dijual ke Pelupusan Mesin.

Dt. Peruntukan Susut Nilai Mesin RM1 200

Kt. Pelupusan Mesin RM1 200

Langkah 7:

Merekod susut nilai untuk tahun 2006.

Dt. Belanja Susut Nilai Mesin RM2 160

Kt. Peruntukan Susut Nilai Mesin RM2 160

Akaun Pelupusan Mesin

2006		2006	
Jan-01 Mesin	12 000	Jan-01 Peruntukan S.Nilai Mesin	1 200
		Kedai Jati	3 500
		Rugi Pelupusan Mesin	7 300*
	12 000		12 000

Langkah 6:

Merekod rugi pelupusan mesin (angka pengimbang).

Dt. Rugi Pelupusan Mesin RM7 300

Kt. Pelupusan Mesin RM7 300

Langkah 5:

Merekod jualan mesin.

Dt. Kedai Jati RM3 500

Kt. Pelupusan Mesin RM3 500