

10.1 Penubuhan Perkongsian

Ciri-ciri Perniagaan Perkongsian

Ciri-Ciri	Perkongsian	Milikan Tunggal
Bilangan Pemilik	Dimiliki 2-20 orang pekongsi (2-50 org pekongsi untuk perkhidmatan profesional)	Seorang pemilik sahaja
Modal	Disumbangkan oleh para pekongsi	Disumbangkan oleh pemilik sendiri
Liabiliti	Tidak terhad	Tidak terhad
Akta	Penubuhannya tertakluk pada Akta Perkongsian 1961	-
Pengurusan dan Pentadbiran	Dasar ditetapkan oleh semua pekongsi. Diurus oleh pekongsi aktif.	Pemilik sendiri yang menetapkan dasar dan mengurus perniagaan
Untung/ Rugi	Dibahagikan antara pekongsi mengikut Perjanjian Perkongsian atau Akta Perkongsian 1961 jika perjanjian tidak dibuat	Dinikmati/ditanggung oleh pemilik sendiri
Hayat Perniagaan	Perkongsian boleh dibubarkan sekiranya salah seorang pekongsi diisytiharkan muflis, meninggal dunia atau dengan persetujuan bersama daripada semua rakan kongsi	Mungkin tidak berterusan jika pemilik meninggal dunia atau pemilik membuat keputusan untuk tidak mahu meneruskan perniagaan
Pengenaan Cukai	Cukai pendapatan perseorangan	Cukai pendapatan perseorangan

Pengenalan Akta Perkongsian 1961

Antara peruntukan yang terkandung dalam akta:

- Untung rugi dibahagikan sama rata (tanpa mengambil kira jumlah modal yang disumbang)
- Faedah 8% setahun dibayar atas pinjaman daripada pekongsi
- Pekongsi tidak dibayar gaji
- Faedah tidak dikenakan atas ambilan pekongsi
- Setiap pekongsi berhak menjalankan pengurusan perkongsian
- Semua buku akaun perkongsian mesti disimpan di tempat perniagaan dan setiap pekongsi berhak memeriksanya.

Ikatan Perjanjian Perkongsian

Perkara-perkara yang mesti dinyatakan:

- Nama perniagaan dan nama-nama pekongsi
- Bentuk perniagaan dan alamat perniagaan
- Jumlah modal yang disumbangkan oleh setiap pekongsi
- Nisbah pembahagian untung rugi antara pekongsi
- Kuasa dan tanggungjawab setiap pekongsi
- Cara penyimpanan akaun
- Gaji yang dibayar kepada pekongsi aktif
- Jumlah ambilan yang dibenarkan dan kadar faedah yang dikenakan
- Kadar faedah atas modal
- Faedah atas pinjaman daripada pekongsi kepadaperkongsian



10.2 Ekuiti Pemilik dalam Perniagaan

Komponen Ekuiti Pemilik

- (i) Akaun Modal – akaun yang menunjukkan kedudukan modal yang disumbangkan oleh pekongsi
- Kaedah Modal Tetap
 - o Hanya Akaun Modal yang digunakan untuk merekodkan modal yang disumbangkan oleh pekongsi, termasuk jika pekongsi membawa masuk modal tambahan.
 - o Ambilan dan keuntungan/kerugian pekongsi tidak direkodkan (direkodkan ke dalam Akaun Semasa)
 - o Jumlah dalam Akaun Modal pekongsi tidak berubah.

Akaun Modal Pekongsi					
20X0		RM	20X0		RM
Dis 31	Baki h/b	xx	Jan 1	Bank	xx
		xx			xx
			20X1		
			Jan 1	Baki b/b	xx

Akaun Semasa Pekongsi					
20X0		RM	20X0		RM
Dis 31	Ambilan	xx	Dis 31	Kongsi Untung	xx
	Baki h/b	xx			xx
		xx			xx
			20X1		
			Jan 1	Baki b/b	xx

- Kaedah Modal Berubah
 - o Semua item yang berkaitan dengan pekongsi (modal yang disumbangkan, bahagian untung atau rugi, ambilan) akan dicatatkan dalam Akaun Modal.

Akaun Modal Pekongsi					
20X0		RM	20X0		RM
Dis 31	Ambilan	xx	Jan 1	Bank	xx
	Baki h/b	xx	Dis 31	Kongsi Untung	xx
		<u>xx</u>			<u>xx</u>
		<u>xx</u>			<u>xx</u>
			20X1		
			Jan 1	Baki b/b	xx

(ii) Akaun Semasa – akaun yang menunjukkan tuntutan perkongsian terhadap pekongsi atau tuntutan pekongsi terhadap perkongsian.

- Bahagian debit: tuntutan perkongsian terhadap pekongsi
- Bahagian kredit: tuntutan pekongsi terhadap perkongsian

Akaun Semasa Pekongsi					
20X0		RM	20X0		RM
Dis 31	Ambilan	xx	Dis 31	Faedah atas modal	xx
	Faedah atas ambilan	xx		Gaji (jika belum dibayar)	xx
				Faedah atas pinjaman (jika belum dibayar)	xx
	Kongsi Rugi	xx		Bonus (jika belum dibayar)	xx
	Baki h/b	xx		Kongsi Untung	xx
		<u>xx</u>			<u>xx</u>
		<u>xx</u>			<u>xx</u>
			20X1		
			Jan 1	Baki b/b	xx

Pengiraan dan Perekodan

Faedah atas Modal: (catatan: kredit akaun semasa, debit akaun faedah atas modal)

$$\text{Faedah atas modal} = \text{Modal} \times \text{Kadar Faedah} \times \text{Tempoh}$$

Faedah atas Ambilan: (catatan: debit akaun semasa)

$$\text{Faedah atas Ambilan} = \text{Jumlah Ambilan} \times \text{Kadar Faedah} \times \text{Tempoh}$$

Faedah atas Pinjaman: (catatan: kredit buku tunai, kredit akaun semasa, debit akaun faedah atas pinjaman, debit akaun untung rugi))

$$\text{Faedah atas Pinjaman} = \text{Jumlah Pinjaman} \times \text{Kadar Faedah} \times \text{Tempoh}$$

Gaji/Elaun/Bonus Pekongsi: (catatan: kredit buku tunai/akaun tunai/akaun bank, Debit akaun gaji pekongsi, kredit akaun semasa bagi yang terakru)

Kongsi Untung/Kongsi Rugi: (catatan: kongsi untung kredit akaun semasa, kongsi rugi debit akaun semasa)

10.3 Akaun Penamat

Akaun Perdagangan – Menentukan untung kasar atau rugi kasar perniagaan

Akaun Untung Rugi – Menentukan untung bersih atau rugi bersih perniagaan

Akaun Pengasingan Untung Rugi – Menentukan pembahagian untung atau rugi untuk setiap pekongsi

		Nama Perkongsian			
Akaun Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 20X0					
	RM	RM		RM	RM
Faedah atas modal:			Untung bersih		x
X	x				
Y	<u>x</u>		Faedah atasambilan:		
		x	X	x	
Gaji Pekongsi:			Y	<u>x</u>	
X	x				x
Y	<u>x</u>				
		x			
Kongsi Untung:					
X	x				
Y	<u>x</u>				
		x			
		<u>x</u>			
		<u>xx</u>			<u>xx</u>

		Nama Perkongsian		
Penyata Pendapatan bagi tahun berakhir 31 Disember 20X0				
	RM	RM	RM	RM
Jualan				x
<i>Tolak: (Diskaun/Pulangan Jualan)</i>				<u>x</u>
				x
<i>Tolak: Kos Jualan</i>				
Stok awal		x		
<i>Belian</i>	x			
<i>Tolak: (Diskaun/Pulangan Belian)</i>	<u>x</u>			
	x			
<i>Tambah: (Belanja Belian)</i>	<u>x</u>			
		x		
		<u>x</u>		
<i>Tolak: Stok akhir</i>		x		
Kos Jualan				<u>x</u>
Untung Kasar				x
<i>Tambah: (Hasil)</i>				
...		x		
...		<u>x</u>		
				<u>x</u>
<i>Tolak: (Belanja)</i>				x

...		x	
...		x	
...		x	
...		<u>x</u>	
			x
Untung Bersih			x
<i>Tambah: Faedah atas ambilan:</i>			
X		x	
Y		<u>x</u>	
			x
			<u>x</u>
<i>Tolak: Faedah atas modal</i>			
X		x	
Y		<u>x</u>	
			x
Gaji			
X		x	
Y		<u>x</u>	
			x
			<u>x</u>
			<u>xx</u>
Kongsi Untung:			
X			x
Y			<u>x</u>
			<u>xx</u>

10.4 Kunci Kira-kira

Nama Perkongsian
 Kunci Kira-kira pada 31 Disember 20X0

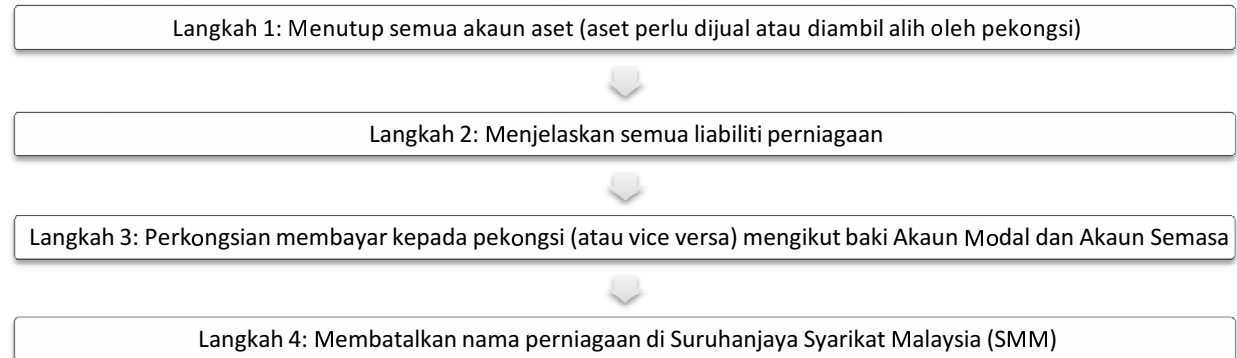
		Ekuiti Pemilik	
Akaun Modal			
	X	x	
	Y	<u>x</u>	
			xx
Akaun Semasa			
	X	x	
	Y	<u>x</u>	
			xx

- Akaun semasa setiap pekongsi perlu diimbangkan terlebih dahulu untuk mendapatkan baki akhir sebelum dipindahkan ke Kunci Kira-Kira

10.5 Pembubaran Perkongsian

Sebab-sebab Pembubaran Perkongsian

- Berlaku kematian, bankrap atau tidak siaman kepada salah seorang pekongsi
- Tempoh perjanjian perkongsian telah tamat
- Tujuan penubuhan perkongsian telah tercapai
- Arahan mahkamah untuk membubarkan perkongsian
- Perkongsian ditukarkan ke syarikat berhad
- Perkongsian tidak mampu membayar hutang perniagaan
- Pekongsi bersetuju dan bersepakat membubarkan perkongsian.



Cara Merekodkan Pembubaran Perkongsian

Bil.	Butir	Debit	Kredit
1	Menutup dan memindahkan semua akaun aset ke Akaun Realisasi (kecuali Akaun Bank dan Akaun Tunai)	Akaun Realisasi	Akaun Aset
2	Merekodkan penerimaan daripada jualan aset dan bayaran oleh penghutang	Akaun Bank/Tunai	Akaun Realisasi
3	Merekodkan aset yang diambil alih oleh pekongsi (jika ada)	Akaun Modal Pekongsi	Akaun Realisasi
4	Membayar kos pembubaran atau belanja realisasi	Akaun Realisasi	Akaun Bank/Tunai
5	Menjelaskan liabiliti seperti pemiutang dan pinjaman	Akaun Pemiutang/Pinjaman	Akaun Bank/Tunai
6	Jika menerima diskaun daripada pemiutang	Akaun Pemiutang	Akaun Realisasi
7	Mengimbangkan Akaun Realisasi untuk menghitung keuntungan atau kerugian atas pembubaran	Akaun Realisasi (Keuntungan)/Akaun Modal Pekongsi (Kerugian)	Akaun Modal Pekongsi (Keuntungan)/ Akaun Realisasi (Kerugian)
8	Memindahkan baki Akaun Semasa ke Akaun Modal Pekongsi	Akaun Semasa (Keuntungan)/ Akaun Modal Pekongsi (Kerugian)	Akaun Modal Pekongsi (Keuntungan)/ Akaun Semasa (Kerugian)
9	Membayar balik modal pekongsi dan menutup Akaun Bank dan Akaun Tunai	Akaun Modal Pekongsi	Akaun Bank/Tunai

Akaun Realisasi					
20X0	RM	20X0	RM		
Dis 31	Aset Bukan Semasa	x	Dis 31	Bank (Jualan Pelbagai Aset)	x
	Stok	x		Bank (Penghutang)	x
	Penghutang	x		Pemiutang (Diskaun Diterima)	x
	Bank (Belanja Realisasi)	x		Modal X/Y (Aset Diambil Alih)	x
	Untung Realisasi:			Rugi Realisasi:	
	Modal X	x		Modal X	x
	Modal Y	x		Modal Y	x
		<u>xx</u>			<u>xx</u>

Sebab Kurangan dalam Akaun Modal Pekongsi

- Modal yang disumbangkan rendah
- Ambilan yang dibuat terlalu banyak
- Nilai aset yang diambil alih terlalu tinggi
- Rugi realisasi melebihi baki kreditnya

** Pekongsi terpaksa membawa masuk wang tunai untuk menampung kekurangan tersebut. (*catatan: kredit akaun modal debit akaun tunai*)