

UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

Peperiksaan Semester Kedua
Sidang 1995/96

April 1996

AKU402 - PERCUKAIAN

Masa: [3 jam]

ARAHAN

Sila pastikan kertas peperiksaan ini mengandungi **DUABELAS (12)** muka surat yang bercetak sebelum anda memulakan peperiksaan.

Jawab **SEMUA** soalan.

Soalan 1

Encik Suhaimi dan isterinya, Puan Minah mengemukakan maklumat berikut mengenai pendapatannya bagi tahun taksiran 1996:

Puan Minah:

	RM
(a) Kerugian perniagaan dilaraskan:	(4,000)
Elaun modal	13,000
(b) Pendapatan sewa (bersih)	14,000
(c) Pendapatan royalti	18,000
(d) Dividen dari Malaysia (bersih)	2,100

Maklumat lain:

- (e) Pembayaran premium insuran nyawa suami sebanyak RM2,500 setahun ke atas nilai insuran RM40,000.
- (f) Anggota palsu bagi anak cacat RM4,800.
- (g) Pendapatan royalti adalah berkenaan dengan penerbitan kerja kesasteraan.
- (h) Derma kepada institusi yang diluluskan RM2,000.
- (i) Puan Minah belum memilih taksiran bergabung.

...2/-

Encik Suhaimi:

		RM
(a)	Perniagaan alat elektronik: kerugian dilaraskan	(12,000)
(b)	Perniagaan restoran: pendapatan dilaraskan	36,000
(c)	Gaji sebagai pengarah	48,000
(d)	Dividen - Malaysia (kasar)	2,800
	- luar negeri	800

		3,600

Maklumat tambahan:

(e)	Perniagaan alat elektronik	
	- kerugian dari tahun lepas	10,000
	- elaun modal dari tahun lepas	14,000

(f) Elaun modal yang dituntut bagi tahun taksiran 1996:

Perniagaan alat elektronik:

Elaun modal	6,000
Elaun imbangan	8,000
Penggunaan imbangan	10,000

Perniagaan restoran:

Elaun modal	6,000
Penggunaan imbangan	4,000

(g) Encik Suhaimi mempunyai empat orang anak. Tiga antaranya bersekolah tetapi satu adalah cacat. Encik Suhaimi menuntut perlepasan anak untuk keempat-empat anaknya.

(h) Pendapatan dividen dari luar negeri tidak dikirimkan ke Malaysia.

(i) Sumbangan kepada Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (KWSP) @ 9% pendapatan gaji.

(j) Sebanyak RM2,800 setahun dibayar untuk polisi insuran nyawa yang bernilai RM55,000.

...3/-

Dikehendaki:

Kira cukai yang kena dibayar oleh Encik Suhaimi dan isterinya bagi tahun taksiran 1996.

[16 markah]

Soalan 2

Sinar Sdn. Bhd. adalah sebuah syarikat perkilangan dan telah menyediakan akaunnya hingga 31 Disember setiap tahun. Bagi tahun kewangan yang berakhir 31 Disember 1995, akaun untung ruginya adalah seperti berikut:

	<u>Nota</u>	RM	RM
Jualan		20,003,700	
Tolak: Kos Jualan	a	(8,602,710)	

		11,400,990	
Dividen (bersih)	b	63,000	

			11,463,990
Tolak:			
Kerugian penukaran wang asing	c	108,000	
Ganjaran	d	2,301,300	
Bayar iktisas	e	519,000	
Peruntukan hutang lapuk	f	100,000	
Pembaikan dan penyenggaraan	g	491,200	
Air dan elektrik	h	300,016	
Kebajikan kakitangan	i	390,000	

...4/-

Yuran dan bayaran	j	640,900
Penyelidikan dan perkembangan (R & D)	k	150,000
Pampasan	l	100,000
Latihan kakitangan	m	441,600
Susutnilai	n	531,960

6,073,976

Untung sebelum cukai

5,390,014

=====

Nota:

- (a) Kos jualan: Termasuk dalam kos jualan ialah bayaran royalti sebanyak RM100,000. Royalti ini dibayar setiap bulan kepada syarikat induk di Korea. Cukai pegangan biasanya dibayar kepada Jabatan Hasil Dalam Negeri (JHDN) dalam tempoh seminggu bila bayaran royalti dibuat. Walau bagaimanapun cukai pegangan sebanyak RM30,000 dibayar kepada JHDN dua bulan kemudian oleh kerana sesuatu kesilapan.
- (b) Dividen: Ini adalah dividen Singapura yang telah dikreditkan ke akaun bank Sinar Sdn. Bhd. di Singapura. Dividen Singapura ini adalah dikecualikan dari cukai pendapatan Singapura. Amaun dividen ini telah dinyatakan dalam ringgit Malaysia.
- (c) Kerugian penukaran wang asing:

	RM
Untung belum realis (niaga)	(30,000)
Rugi yang realis (niaga)	48,000
Rugi yang realis (bayaran akhir bagi pinjaman)	50,000
Rugi belum realis (niaga)	40,000

	108,00

...5/-

(d) Ganjaran: Pada tahun berkenaan, pengurus pemasaran diberikan ganjaran berikut:

	RM
Gaji	180,000
Elaun keraian	90,000
Kumpulan Wang Simpanan Pekerja-Sumbangan Majikan	40,000

Dua pekerja adalah cacat dan gaji bulanan mereka ialah RM950 dan RM900 masing-masing.

(e) Bayaran iktisas: Ini termasuk bayaran berikut:

	RM
Pendaftaran cap dagangan baru	70,000
Pembaruan cap dagangan lama	26,000
Bayaran guaman untuk pinjaman	32,000
Bayaran audit	70,000
Bayaran perakaunan	30,000
Recruitment staf	70,000
Belanja rayuan cukai	128,000

(f) Peruntukan hutang lapuk: Baki permulaan Akaun Peruntukan Hutang Lapuk ialah RM1,520,000. Pada tahun 1995, peruntukan tambahan sebanyak RM120,000 mengenai seorang penghutang yang disaman kebangkrupan telah dibuat. Hutang lapuk sebanyak RM60,000 yang telah diperuntukkan dapat dipulihkan. Baki akhir akaun Peruntukan Hutang Lapuk ialah RM1,680,000. Semua catatan dalam akaun ini adalah berkaitan dengan 'hutang niaga'.

(g) Pembaikan dan penyenggaraan: Ini termasuk belanja-belanja berikut:

	RM
Penggantian bumbung zink dengan bumbung simen yang baru	130,000
Penggantian saluran asap	161,600
Penggantian tingkap cermin yang pecah dan cat semula pejabat dan ruang pamiran	70,000

...6/-

- (h) Air dan elektrik: Satu perlima belanja ini berkaitan dengan bil-bil telefon.
- (i) Kebajikan kakitangan: Belanja sebanyak RM70,000 adalah berkaitan dengan jamuan makan tahunan kakitangan dan bakinya berkaitan dengan meraikan pelanggan Sinar Sdn. Bhd.
- (j) Yuran dan bayaran: Ini mengandungi:

	RM
Bayaran masuk Kelab Golf	300,000
Bayaran masuk Persatuan Pekilang Malaysia	313,200
Yuran tahunan Persatuan Pekilang Malaysia	7,700
Derma kepada institusi yang diluluskan	20,000

- (k) Penyelidikan dan perkembangan: Sebanyak RM300,000 telah dibelanjakan dalam penyelidikan bagi suatu keluaran baru yang telah diluluskan oleh Kementerian Kewangan Malaysia. Pihak pengurusan Sinar Sdn. Bhd. memutuskan bahawa belanja ini dihapuskan dalam dua tahun.

- (l) Pampasan: Amaun ini dibayar kepada pelanggan utama sebagai penyelesaian luar mahkamah bila Sinar Sdn. Bhd. dikenakan tindakan undang-undang kerana terlewat menghantar konsignmen barangannya.

- (m) Latihan kakitangan: Ini termasuk:

	RM
Pengiklanan	320,000
Biasiswa kepada pekerja melanjutkan pendidikannya	120,000

- (n) Susutnilai: Perbelanjaan baki, elaun tahunan dan kadar elaun tahunan pada 31 Dis. 1995 ialah:

<u>Aset</u>	<u>Perbelanjaan Baki</u> RM	<u>Elaun Tahunan</u> RM	<u>Kadar Elaun</u> %
Bangunan Perindustrian	1,800,000	12,000	2
Jentera & Mesin	320,000	144,000	10
Kenderaan bermotor	260,000	170,000	20
Perabot danengkapan	60,000	9,000	8

...7/-

Dikehendaki:

Kira cukai pendapatan yang kena dibayar oleh Sinar Sdn. Bhd. bagi Tahun Taksiran 1996.

[30 markah]

Soalan 3

Cahaya Sdn. Bhd. adalah sebuah syarikat pekilangan dengan tarikh perakaunannya pada 31 Disember setiap tahun. Cahaya Sdn. Bhd. membina sebuah kilang dengan membelanjakan perbelanjaan berikut:

	<u>Tarikh</u>	<u>Amaun (RM)</u>
(a) Tanah	3-2-1985	3,700,000
(b) Tapak dan 'piling'	5-3-1985	1,400,000
(c) Bayar arkitek	6-5-1985	240,000
(d) Yuran guaman		
- tanah		130,000
- bangunan		90,000
(e) Pembinaan	4-9-1986	5,730,000
(f) Saluran air dan dawai elektrik	11-12-1986	440,000

Pembinaan kilang tersebut telah disiapkan pada 30-12-1986. Cahaya Sdn. Bhd. mula perniagaan pembuatan sarung tangan pada 1-5-1987. 7/8 bangunan tersebut digunakan sebagai kilang dan bakinya sebagai pejabat.

Malangnya, Cahaya Sdn. Bhd. menghadapi kerugian besar dalam perniagaannya dan berhenti menggunakan bangunan tersebut untuk pembuatan sarung tangan pada 1-9-1991.

Bangunan tersebut telah dijual kepada Reka Sdn. Bhd. (tarikh perakaunan 30 Jun) pada 12-10-1991 dengan harga RM15,000,000 (termasuk tanah bernilai RM5,000,000). Reka Sdn. Bhd. menggunakan bangunan tersebut untuk mengeluarkan patung getah mulai 10-12-1991.

Dikehendaki:

Kira Elaun Bangunan Perindustrian atau Pengenaan yang dikenakan kepada Cahaya Sdn. Bhd. dan Reka Sdn. Bhd. bagi semua tahun taksiran yang berkaitan hingga tahun taksiran 1996.

[16 markah]

...8/-

Soalan 4

Abu, Bala dan Chong adalah ahli kongsi Perniagaan Perkongsian ABC di mana untung dan rugi dibahagikan dalam nisbah 1:2:3. Perkongsian ABC mula perniagaannya pada 1-10-1993. Akaun disiapkan hingga 30 September setiap tahun.

Perkongsian ABC mengemukakan akaun untung rugi berikut bagi tahun berakhir 30-9-1995:

	RM	RM
Jualan kasar		4,050,000
Stok permulaan	640,000	
Belian	2,150,000	
Stok akhir	(570,000)	
	-----	2,220,000
Untung kasar		1,830,000
Tolak: Belanja		
air dan elektrik	58,000	
kenderaan dan perjalanan	87,000	
keraian	22,000	
gaji dan upah	306,000	
gaji ahli kongsi	108,000	
yuran guaman	11,200	
derma	8,400	
susutnilai	27,000	
belanja am	27,600	
	-----	655,200
Untung bersih		1,174,800

Maklumat tambahan:

- (a) Termasuk dalam belian ialah peruntukan bagi sampel barangan bagi pelanggan sebanyak RM30,000.
- (b) Jumlah bil-bil untuk keraian ialah RM16,000 dan sebanyak RM6,000 dibelanjakan untuk makan tengah hari mesyuarat-mesyuarat kakitangan.

...9/-

- (c) Abu, Bala dan Chong telah dibayar RM2,000; RM3,000 dan RM4,000 setiap bulan masing-masing.
- (d) Sebanyak RM4,000 telah dibelanjakan untuk yuran guaman berkaitan dengan perjanjian pinjaman kemudahan overdraf.
- (e) Derma sebanyak RM5,000 disumbangkan kepada Majlis Perbandaran Pulau Pinang. Bakinya diberi kepada suatu Tabung Bangunan Swasta.
- (f) Pengiraan elaun modal dikemukakan dan jumlah elaun dituntut untuk tahun taksiran 1996 ialah sebanyak RM18,000.

Dikehendaki:

Kira pembahagian pendapatan/kerugian, elaun modal dan derma untuk Abu, Bala dan Chong bagi Tahun Taksiran 1996.

[15 markah]

Soalan 5

- (a) Kira pendapatan dilaraskan atau kerugian dilaraskan hingga tahun taksiran 1996 berkaitan dengan berikut:
 - (i) Perusahaan Getah Bhd. mula perniagaan pada 1-3-1992 dan menyiapkan akaunnya hingga 28-2-1993. Pada Oktober 1993 semua saham Perusahaan Getah Bhd telah diperolehi oleh Kawal Bhd. Tahun Perakaunan Kawal Bhd. berakhir pada 30 Jun.

Sehubungan dengan itu, Perusahaan Getah Bhd. menyiapkan akaun dan mengira pendapatan dilaraskannya bagi tempoh berikut:

<u>Tempoh Perakaunan</u>	<u>Pendapatan Dilaraskan</u>
	RM
1-3-1992 - 28-2-1993	37,300
1-3-1993 - 30-6-1994	92,866
1-7-1994 - 30-6-1995	116,466

- (ii) Pekilang Anita Bhd. menyiapkan akaunnya sehingga 30 September setiap tahun. Anita Bhd. menukar tarikh perakaunannya ke 30 Jun kerana sebab-sebab tertentu. Pendapatan dilaraskan Anita Bhd. bagi setiap tempoh perakaunan berkenaan adalah seperti berikut:

...10/-

<u>Tempoh Perakaunan</u>	<u>Pendapatan Dilaraskan</u>
	RM
1-10-1992 - 30-9-1993	81,132
1-10-1993 - 30-6-1994	13,200
1-07-1994 - 30-6-1995	25,400

- (iii) Benua Bhd. tutup akaunnya pada 30 Jun setiap tahun. Menurut kehendak syarikat induknya, Benua Bhd. menukar tahun kewangannya berakhir pada 31 Mac. Pendapatan/kerugian dilaraskan bagi tempoh-tempoh berkaitan adalah seperti berikut:

<u>Tempoh Perakaunan</u>	<u>Pendapatan (Kerugian) dilaraskan</u>
	RM
1-7-1991 - 30-6-1992	79,460
1-7-1992 - 31-3-1993	12,000
1-4-1993 - 31-3-1994	16,000
1-4-1994 - 31-3-1995	(5,300)

- (b) Melor Bhd. mula perniagaan pada 1-7-1993 dan menyediakan akaunnya hingga 31 Mac setiap tahun. Pendapatan dilaraskan Melor Bhd. adalah seperti berikut:

1-7-1993 - 31-3-1994	RM 36,000
1-4-1994 - 31-3-1995	144,000

Dikehendaki:

- (i) Kira pendapatan dilaraskan bagi semua tahun taksiran hingga tahun taksiran 1996.
- (ii) Kira pendapatan dilaraskan bagi tahun taksiran berkaitan jika Melor Bhd. dikehendaki menutup akaunnya pada 31 Mac supaya selaras dengan tahun kewangan syarikat induknya.

[15 markah]

...11/-

Soalan 6

Pilih (a) atau (b) sahaja.

- (a) Terangkan peruntukan dalam Akta Cukai Pendapatan 1967 mengenai bayaran pampasan kehilangan pekerjaan dan perlepasan cukai yang berkenaan.

[8 markah]

ATAU

- (b) Jelaskan pengecualian dari keuntungan jualan harta tanah yang diperuntukkan di bawah Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah, 1976.

[8 markah]

...12/-



CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU YANG KENA DIBAYAR DI BAWAH STRUKTUR CUKAI SEKARANG

Kumpulan Berpendapatan Ber cukai (RM)	Kadar Cukai (RM)	Jumlah Cukai
1 - 2,500	0 % di atas yang pertama 2,500	0
2,501 - 5,000	2 % di atas yang berikut 2,500	50
	Di atas yang pertama 5,000	50
5,001 - 10,000	4 % di atas yang berikut 5,000	200
	Di atas yang pertama 10,000	250
10,001 - 20,000	6 % di atas yang berikut 10,000	600
	Di atas yang pertama 20,000	850
20,001 - 35,000	10 % di atas yang berikut 15,000	1,500
	Di atas yang pertama 35,000	2,350
35,001 - 50,000	16 % di atas yang berikut 15,000	2,400
	Di atas yang pertama 50,000	4,750
50,001 - 70,000	21 % di atas yang berikut 20,000	4,200
	Di atas yang pertama 70,000	6,950
70,001 - 100,000	26 % di atas yang berikut 30,000	7,800
	Di atas yang pertama 100,000	16,750
100,001 - 150,000	29 % di atas yang berikut 50,000	14,500
	Di atas yang pertama 150,000	31,250
Melebihi 150,000	30%	