

UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

Kursus Semasa Cuti Panjang Sidang 1994/95

Jun 1995

AKU402 - PERCUKAIAN

Masa: [3 Jam]

ARAHAN

Sila pastikan bahawa kertas peperiksaan ini mengandungi **SEPULUH** muka surat yang bercetak sebelum anda memulakan peperiksaan ini.

Jawab **SEMUA** soalan.

Soalan 1

En. Shafie telah berkahwin dengan dua orang isteri. Isteri pertama dan En. Shafie bermastautin di Malaysia bagi Tahun Taksiran 1995 sedangkan isteri kedua tidak tetapi berwarganegara Malaysia. Pendapatan mereka bagi Tahun Taksiran 1995 ialah:

	<u>Diri</u>	<u>Isteri I</u>	<u>Isteri II</u>
1. <u>Perniagaan perseorangan</u>			
Pendapatan dilaraskan			
(bersih)	20,000	(4,000)	-
Caj Imbangan	8,000	3,000	-
Elaun modal (T/T 95)	3,000	1,000	-
2. <u>Perkongsian</u>			
Pendapatan dilaraskan			
(kerugian)	(8,000)	4,000	3,000
Caj Imbangan	4,000	-	1,000
Elaun modal (T/T 95)	2,000	1,600	1,200
3. <u>Pengajian</u>	18,000	12,000	-
4. <u>Sewa</u> (Malaysia, bersih)	12,000	6,000	8,400
<u>Sewa</u> (Bukan Malaysia)	15,000	2,000	3,000
	(kirim)	(tidak kirim)	(kirim)
5. Dividen (Bersih)	5,600	4,900	4,200
Baki dibawa dari T/T 1994:			
Kerugian perniagaan	(4,000)	(7,000)	(2,000)
Derma diluluskan	1,000	-	800

...2/-

Maklumat tambahan:

- Anak I : Berlahir 2.6.1973 dan mengaji di Universiti Australia. En. Shafie membelanjakan RM 4000 untuk menanggung pendidikannya pada 1994. Anak ini berkahwin pada 11.12.1994.
- Anak II : Berlahir pada 9.10.1975, belajar di Universiti Ottawa di Kanada dibawah Biasiswa Colombo Plan. En. Shafie membayar RM 3500 untuk menampung kehidupannya di Kanada.
- Anak III : Berlahir pada 12.3.1977, belajar di USM Pulau Pinang. En. Shafie belanja RM 3000 pada 1994.
- Anak IV : Berlahir pada 10.5.1979, belajar di sekolah berasrama di England dan belanja yang dikenakan oleh En. Shafie ialah RM 3000 pada 1994.
- Anak V : Berlahir 16.4.1980, diakui cacat dan dijaga oleh saudara. En. Shafie membayar Rm 200 sebulan.

Derma diluluskan: En. Shafie: RM 5000
Isteri I : -
Isteri II : RM 1000

Zakat dibayar 1994: Diri : RM 2000
Isteri I : RM 1000
Isteri II : RM 1000

Polisi Insuran

	<u>Premium</u>	<u>Amaun Insuran</u>
Insuran nyawa bersama (diri dan isteri II)	RM 5000	RM 60,000
Insuran nyawa (isteri I)	RM 4,500	RM 50,000
Insuran nyawa anak ke V	RM 900	RM 15,000
Insuran kemalangan (diri)	RM 600	RM 15,000

Kumpulan Wang Simpanan PekerjaDiluluskanTidak diluluskan

Diri	RM 2000	RM 2000
Isteri I	RM 2000	RM 1500
Isteri II	RM 2000	RM 800

Dikehendaki:

Kira cukai pendapatan untuk Tahun Taksiran 1995 yang kena dibayar oleh:

- (i) En. Shafie
- (ii) Isteri I
- (iii) Isteri II

[20 markah]

...3/-

Soalan 2

Encik Brown datang ke Malaysia pada 1.2.1989 sebagai seorang pelancong. Dia berkahwin dengan Cik Mary Tan (seorang warganegara dan bermastautin di Malaysia) pada 1.3.1989. Selepas berkahwin Encik Brown mengambil keputusan menetap di Malaysia. Bagaimanapun cuaca di Malaysia tidak sesuai untuknya dan ia meninggalkan Malaysia pada 1.5.1990. Selepas tarikh tersebut Encik Brown datang ke Malaysia untuk tempoh-tempoh seperti berikut:

04.06.1991	hingga	28.06.1991	(25 hari)
12.11.1992	hingga	27.11.1992	(16 hari)
01.05.1993	hingga	15.05.1993	(15 hari)

Mulai pada 1.2.1994 Encik Brown mula bekerja di sebuah bank di Malaysia sebagai perunding. Isterinya telah bekerja di Pulau Pinang semenjak 1.7.1989. Pendapatan mereka adalah seperti berikut:

a) Encik Brown untuk tahun berakhir 31.12.1994.

Pendapatan pengajian (United Kingdom) dari 1.1.1994 hingga 30.1.1994 (tidak diremit ke Malaysia)	RM 10,800
Pendapatan pengajian (Malaysia) dari 1.2.1994 hingga 31.12.1994	RM 66,000
Bonus (Malaysia) untuk tahun berakhir 30.9.1994 dibayar pada 28.11.1994	RM 12,000
Elaun perjalanan	RM 300 sebulan
Nilai tempat kediaman diperuntukkan oleh majikan dari 1.7.1994 (Encik Brown membayar RM 400 sebulan kepada majikannya).	RM 2,000 sebulan
Nilai perabut diberi (dari 1.7.1994)	RM 200 sebulan
Pendapatan sewa tahunan (bersih) dari United Kingdom (diremit ke Malaysia)	RM 60,000
Dividen kasar (Malaysia)	RM 7,000
Manfaat perubatan (bayar oleh majikan kepada Specialist Centre)	RM 3,000
Derma kepada institusi yang diluluskan	RM 10,000

...4/-

(b) Maklumat tambahan:

- (i) Belanja perjalanan yang dibayar oleh En Brown kerana urusan majikannya telah melebihi elaun perjalanan yang diberikan. Bagi tahun 1994 amaun yang lebih dibelanjakan oleh En. Brown ialah RM 2500.
- (ii) En. Brown dibekalkan sebuah kereta dan belanja berkaitan ditanggung oleh majikan. Adalah dipersetujui bahawa $\frac{2}{3}$ kegunaan kereta tersebut adalah untuk urusan majikan dan belanja kereta bagi 1994 ialah RM 6000, bagi driver kereta tersebut yang dibayar oleh majikan ialah RM 6600 dalam 1994.
- (iii) En. Brown melancong ke Thailand bersama isterinya selama 3 bulan pada awal 1995. Semasa di Thailand, En. Brown menjalankan suatu projek penilaian untuk sebuah syarikat perkilangan di Bangkok dan mendapat ganjaran berikut:

1.1.1995 hingga 31.3.1995

Gaji	RM 12,000 tidak diremit ke Malaysia
Gratuiti	RM 15,000 tidak diremit ke Malaysia

(c) Isteri : Untuk tahun berakhir 31.12.1994:

Faedah	:	(Bank di London) RM 2,000 (diremit ke Malaysia)
Gaji	:	RM 24,000
Pampasan	:	RM 32,000
Gratuiti	:	RM 11,000

Kerugian perniagaan perkongsian RM 3,000 [S44(2)]

Kerugian perniagaan dibawa ke depan dari tahun lalu: RM 2,500

Isteri En. Brown diberhentikan pekerjaannya pada 31.12.1994 kerana perniagaan majikan telah tamat. Gratuiti yang dibayar adalah untuk perkhidmatannya yang bagus selama ini.

Dikehendaki:

- (i) Menentukan kedudukan permastautinan En. Brown untuk tempoh-tempoh beliau ada di Malaysia.
- (ii) Kira jumlah pendapatan untuk Tahun Taksiran 1995 bagi
- (a) En. Brown
- (b) Isterinya

[20 markah]

Soalan 3

Perkongsian Ahmad, Bala dan Chong mengagihkan untung dan ruginya mengikut nisbah 4:4:2. Faedah keatas modal yang disumbangkan oleh rakan kongsi ditetapkan pada kadar 6% setahun pada awal setiap tahun. Akaun untung dan rugi tahun berakhir 31.12.1994 adalah seperti berikut:

**Perkongsian Ahmad, Baba dan Chong
Akaun Untung dan Rugi
bagi tahun berakhir 31.12.1994**

Belanja perniagaan RM 85,000 (Nota)	Untung kasar b/b RM 196,600
Faedah ke atas modal	
Ahmad 1,200	
Bala 900	
Chong 1,500	
Gaji rakan kongsi	
Ahmad 24,000	
Bala 18,000	
Chong 12,000	
Untung bersih 54,000	
196,600	196,600

Nota : Belanja perniagaan termasuk:

- (i) Susutnilai RM 5,000
 - Ke atas peralatan dengan modal perbelanjaan yang diluluskan RM 10,000. Peralatan ini dibeli pada tahun 1994 dan kadar elaun modal 20% setahun.
 - Sebuah mesin dengan kos RM 2000 telah diperolehi pada 1.3.1994 dan dijual pada 3.8.1994 pada kos. Tiada susutnilai dicajkan.
- (ii) Denda untuk menjelaskan cukai pendapatan lambat RM 1,900.
- (iii) Belanja kenduri perpisahan untuk anak Ahmad yang melanjutkan pelajaran ke U.S.A. RM 1,000.
- (iv) Derma yang diluluskan RM 1,800.
- (v) Belanja ubahsuai permise RM 5,000.

Dikehendaki:

Kira jumlah pendapatan En. Ahmad bagi Tahun Taksiran 1995.

[15 markah]

...6/-

- 6 -

Soalan 4

Encik Wahab menjalankan perniagaan runcitnya dengan nama "Pembekal Runcit Wahab". Berikut adalah akaun perdagangan dan Untung Rugi untuk Pembekal Runcit Wahab bagi tahun berakhir 31.12.1994:

Stok awal	16,500	Jualan	204,500
Belian	125,000	Stok akhir	17,400
Untung kasar h/b	80,400		
	-----		-----
	221,900		221,900
	-----		-----
Gaji & Upah	19,000	Untung kasar b/b	80,400
Elektrik & Air	720		
Sewa	8,400	Dividen	2,800
Faedah	680	Sewa	9,600
Belanja kenderaan	3,500		
Kos kereta baru	37,000		
Kerugian jualan kereta lama	1,250		
Kerugian jualan pelaburan	1,000		
Pembankan	3,200		
Bayaran guaman	1,850		
Sumbangan KWSP	500		
Hutang lapuk	1,650		
Derma dan sumbangan	400		
Belanja perubatan	150		
Insuran	2,400		
Cukai pintu & cukai tanah	450		
Susutnilai	6,200		
Untung bersih	4,450		
	-----		-----
	92,800		92,800
	-----		-----

Nota tambahan:

En. Wahab menjalankan perniagaannya di sebuah premis yang di sewa daripada Silang Bhd. En. Wahab dan keluarganya tinggal di tingkat atas premis tersebut. Tingkat bawah adalah digunakan untuk perniagaan.

1. Belian: Ini termasuk kertas bungkusan untuk barang yang dijual. Amaun kertas bungkusan yang telah dimasukkan dalam stok awal dan stok akhir bernilai RM 1200 dan RM 1500 masing-masing.
2. Jualan: Tiada pelarasan dibuat keatas jualan (atau pun belian) mengenai barangan yang diambil dari perniagaan untuk kegunaan keluarga En. Wahab. Jumlah kos barang yang digunakan ialah RM660, tetapi harga pasarannya ialah RM 880.
3. Dividen: Amaun ini adalah amaun kasar yang diterima daripada "Tradewind Bhd", sebuah syarikat bermastautin di Malaysia untuk tahun berakhir 31.12.1994.

...7/-

4. Gaji dan upah:

Ini termasuk:-

Gaji yang dibayar kepada En. Wahab	RM 5000
Gaji yang dibayar kepada pekerja	RM 14,000

5. Elektrik dan air RM 720:

Amaun ini adalah untuk keseluruhan premis.

6. Sewa RM 8400:

Amaun ini adalah untuk keseluruhan premis yang disewa.

7. Faedah:

RM 200 telah dibayar kepada kawan En. Wahab yang telah mendahului RM 4000 untuk pembelian saham "Tradewind Bhd". RM 480 telah dibayar kepada bank untuk overdraf yang digunakan dalam perniagaan "Pembekal Runcit Wahab".

8. Belanja kenderaan RM 3500:

En. Wahab memiliki kenderaan berikut:-

Motokar PBG 3130 (yang dibeli pada 1991 pada kos RM 28,000). Motokar ini telah dijual pada 1994 dengan harga RM 19,300 dan kereta baru PCM 6182 telah dibeli pada 1994 dengan harga RM 37,000. RM 2100 dari jumlah belanja kenderaan bagi 1994 adalah berkaitan dengan kereta PBG 3130 dan PCM 6182. Kereta-kereta ini adalah digunakan $\frac{1}{3}$ untuk tujuan persendirian. Baki belanja kenderaan (RM 1400) adalah berkaitan dengan Van PAV 1050 (beli pada 1990 dengan harga RM 40,000).

9. Kos kereta baru: (lihat nota 8)10. Kerugian jualan motokar (lihat nota 8)11. Kerugian jualan pelaburan:

Kerugian ini adalah berpunca dari jualan saham dalam "Rugi Bhd." Saham ini dibeli pada 1994 dengan harga RM 2000. Tiada dividen diterima dari pelaburan ini.

12. Pembaikan RM 3200:

Jumlah amaun ini telah dibelanjakan keatas sebuah harta baru yang dibeli dengan harga RM 150,000 pada 1.9.1994. Hasil sewa yang dikreditkan dalam akaun Untung Rugi adalah dari sumber ini.

- 8 -

13. Bayaran Guaman RM 1850:

Antaranya ialah:-

RM 400 dibayar kepada seorang pendakwa untuk mengeluarkan notis saman kepada penghutang perniagaan yang tidak menjelaskan hutangnya. RM 1450 adalah berkaitan dengan perjanjian jualan dan pembelian untuk harta baru. (Lihat nota 12)

14. Sumbangan KWSP RM 500:

RM 100 adalah berkaitan dengan gaji En. Wahab dan bakinya adalah berkaitan dengan gaji kakitangan.

15. Hutang lapuk:

Akaun subsidiari berkenaan adalah seperti berikut:-

Akaun Hutang Lapuk/Rugi

Hutang Lapuk	3,600	Baki b/b	
dihapuskan		Resab Am	6,000
Baki h/b		Resab Tertentu	3,500
Resab Am	5,000	Pempulihan (niaga)	1,500
Resab tertentu	4,050	U/K U/R	1,650
	-----		-----
	12,650		12,650
	-----		-----

RM 2000 dari hutang lapuk yang dihapuskan adalah berkaitan dengan suatu pinjaman yang diberi kepada seorang kawan yang telah meninggal Malaysia.

16. Derma dan Sumbangan RM 400:

RM 150 adalah derma kepada sebuah institusi yang diluluskan dibawah 544(b) A.C.P. 1967. RM 250 adalah yuran kepada "Persatuan Pembekal Runcit" dimana En. Wahab adalah seorang ahlinya.

17. Belanja perubatan RM 150:

(a)	Belanja perubatan pekerja	RM 90
(b)	Belanja perubatan keluarga En. Wahab	RM 60

		RM 150

...9/-

18. Insuran RM 2400:

(a)	Premium keatas polisi insuran nyawa En. Wahab	RM 600	
(b)	Insuran kenderaan:		
	PBG 3130	RM 580	
	PCM 6182	RM 620	
	PAV 1050	RM 600	RM 1,800
		-----	-----
			RM 2,400

19. Cukai pintu dan cukai tanah RM 450:

Dibayar untuk harta yang diperolehi oleh En. Wahab (lihat nota 12)

20. Susutnilai RM 6200: meliputi:-

(a)	Kereta PCM 6182	RM 2200
(b)	Van PAV 1050	RM 4000

Dikehendaki:

Kira Pendapatan Berkanun dari Perniagaan bagi En. Wahab untuk tahun taksiran 1995.

[25 markah]

- 10 -

Soalan 5

Salleh Bhd memiliki hartanah berikut yang telah dijual pada 1995:

	Rumah <u>di Pulau Pinang.</u>	Rumah <u>Di K.L</u>	Rumah <u>Di London</u>
Tarikh Perolehan	30.6.1969	5.8.1992	8.10.1989
Harga Belian	RM 60,000	RM 150,000	RM 400,000
Komisyen perolehan	RM 1,200	RM 3,000	RM 8,000
Nilai pada 31.12.1969	RM 70,000	RM 50,000	RM 200,000
Pampasan insuran diterima	RM 5,000 (pada 1981)	RM 15,000 (pada 1994)	-
Pembelanjaan mempertahankan hak milik tanah	RM 1,200 (pada 1974)	RM 2,000 (pada 1993)	RM 5,000 (pada 1992)
Harga jualan	RM400,000 (pada 3.2.1995)	RM340,000 (pada 6.4.1995)	RM 480,000 (pada 9.3.1995)
Kos sampingan pelupusan	RM 10,000	RM 7,500	RM 10,000

Dikehendaki:

- (a) Kira cukai keuntungan Jualan Hartanah yang kena dibayar oleh Salleh Bhd.
- (b) Beri 4 pengecualian terhadap cukai keuntungan Jualan Hartanah.

[20 markah]

- oooOOOooo -