



TATACARA PERAKAUNAN BILANGAN 2 TAHUN 2025

CUKAI PERKHIDMATAN

**PEJABAT BENDAHARI
UNIVERSITI SAINS MALAYSIA**

TARIKH KUAT KUASA: 1 SEPTEMBER 2025

**Diedarkan kepada:
Semua Staf Jabatan Bendahari**

KANDUNGAN

1.	TUJUAN	3
2.	LATAR BELAKANG	3
3.	TAKRIFAN	3
4.	PIAWAIAN PERAKAUNAN	4
5.	POLISI PERAKAUNAN USM	5
6.	CARTA AKAUN	5
7.	TATACARA PERAKAUNAN	7
	7.1 Transaksi Tunai	7
	7.2 Transaksi Belum Terima Matawang Tempatan.....	8
	7.3 Transaksi Belum Terima Matawang Asing.....	17
	7.4 Transaksi Bayaran Cukai Perkhidmatan	21
8.	TARIKH KUATKUASA	26



TATACARA PERAKAUNAN BILANGAN 2 TAHUN 2025 CUKAI PERKHIDMATAN

1. TUJUAN

Garis panduan ini bertujuan untuk memaklumkan tatacara perakaunan bagi transaksi cukai perkhidmatan untuk perkhidmatan yang dilaksanakan di Malaysia oleh USM kepada pelanggan.

2. LATAR BELAKANG

USM menggunakan Piawaian Perakaunan Sektor Awam Malaysia (MPSAS) dalam penyediaan Penyata Kewangan Kumpulan dan Universiti. Tatacara mengakaunkan transaksi bagi cukai perkhidmatan dirangka bagi memenuhi MPSAS dan Polisi Perakaunan USM.

3. TAKRIFAN

Dalam garis panduan ini, melainkan maksudnya memerlukan demikian, maksud perkataan-perkataan berikut ialah:-

3.1 Cukai Perkhidmatan

Cukai yang dikenakan ke atas perkhidmatan bercukai tertentu yang disediakan oleh USM kepada pelanggan. Cukai Perkhidmatan (CP) dikenakan secara langsung kepada penerima perkhidmatan.

3.2 Cukai Perkhidmatan Belum Bayar (*Pending*)

Cukai Perkhidmatan **yang perlu dikutip** oleh USM bagi pihak Kerajaan untuk perkhidmatan bercukai yang dilaksanakan di Malaysia oleh USM kepada pelanggan pada kadar yang ditetapkan oleh Menteri Kewangan di bawah subseksyen 10(2) Akta Cukai Perkhidmatan 2018.

3.3 Cukai Perkhidmatan Belum Bayar

Cukai perkhidmatan yang **genap masa** dan **perlu dibayar** kepada Jabatan Kastam Diraja Malaysia (JKDM) apabila pembayaran diterima untuk sebarang perkhidmatan yang dikenakan cukai yang diberikan kepada pelanggan oleh USM.

3.4 Transaksi Tunai

Transaksi yang melibatkan wang tunai secara langsung sama ada melalui kaunter, cek, perbankan internet atau pindahan elektronik, yang direkodkan serta-merta dalam buku tunai atau sistem perakaunan USM.

3.5 Transaksi Belum Terima

Transaksi Belum Terima ialah urusan niaga yang telah diiktiraf sebagai hasil atau pendapatan USM, tetapi amaunnya masih belum diterima dalam bentuk tunai daripada pelanggan pada tarikh rekod dibuat. Transaksi ini direkodkan sebagai Akaun Belum Terima dan akan diselesaikan apabila bayaran diterima.

4. PIAWAIAN PERAKAUNAN

Garis panduan ini disediakan seperti yang dikehendaki oleh Piawaian Perakaunan Sektor Awam Malaysia (MPSAS) di bawah perkara berikut:

4.1 MPSAS 1 - Pembentangan Penyata Kewangan

MPSAS 1 Para 7(b). Liabiliti ialah obligasi kini entiti yang timbul daripada peristiwa lampau, yang penyelesaiannya dijangka akan menyebabkan aliran keluar sumber yang mengandungi manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan dari entiti.

MPSAS 1 Para 80. Liabiliti hendaklah dikelaskan sebagai liabiliti semasa apabila menepati mana-mana kriteria berikut:

- a. Liabiliti dijangka diselesaikan dalam kitaran operasi biasa entiti;
- b. Liabiliti dipegang terutamanya untuk tujuan perdagangan;
- c. Liabiliti dijangka diselesaikan dalam tempoh dua belas bulan selepas tarikh pelaporan; atau
- d. Entiti tidak mempunyai hak tanpa syarat untuk menangguhkan penyelesaian liabiliti untuk sekurang-kurangnya dua belas bulan selepas tarikh pelaporan (lihat perenggan 84). Syarat bagi liabiliti yang boleh, atas pilihan pihak berlawanan, menyebabkan penyelesaiannya melalui instrumen ekuiti tidak akan menjejaskan pengelaskannya.

4.2 MPSAS 9 - Hasil daripada Urus Niaga Pertukaran

MPSAS 9 Para 12. Amaun yang dikutip sebagai ejen kepada kerajaan atau organisasi kerajaan lain atau bagi pihak ketiga; contohnya, kutipan bayaran telefon dan elektrik oleh pejabat pos bagi pihak entiti yang menyediakan perkhidmatan tersebut bukanlah manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan yang mengalir kepada pejabat pos tersebut, dan tidak menyebabkan peningkatan dalam aset atau pengurangan dalam liabilitinya. Oleh itu, kutipan itu tidak termasuk hasil. Begitu juga dalam hubungan agensi, aliran masuk kasar manfaat

ekonomi atau potensi perkhidmatan termasuk amaun yang dikutip bagi pihak prinsipal tidak menyebabkan peningkatan dalam aset bersih/ekuiti bagi entiti. Amaun yang dikutip bagi pihak prinsipal itu bukanlah hasil. Sebaliknya, hasil ialah amaun bagi apa-apa komisen yang diterima atau belum terima untuk kutipan atau pengendalian aliran kasar tersebut.

5. POLISI PERAKAUNAN USM

Penyata Kewangan Kumpulan dan Universiti telah disediakan pada **asas akruan** mengikut Piawaian Perakaunan Sektor Awam Malaysia (MPSAS) serta menurut kelaziman kos sejarah kecuali dinyatakan sebaliknya di dalam dasar-dasar perakaunan yang penting.

6. CARTA AKAUN

6.1 Akaun

6.1.1 Struktur Akaun

Carta akaun telah dibentuk bagi tujuan perekodan transaksi cukai perkhidmatan seperti berikut:

Kod	Nama	Keterangan
L1300000 Kelas Akaun	Tanggungan Lain	Memperakaunkan tanggungan lain yang merangkumi akaun potongan gaji serta akaun yang bersifat sementara sebelum dibayar kepada pihak ketiga atau dilaraskan semula kepada kod akaun yang sebenar.
L1313000 Siri Akaun	Cukai Belum Bayar	Memperakaunkan transaksi cukai belum bayar yang dikutip oleh USM bagi pihak kerajaan untuk perkhidmatan yang dilaksanakan di Malaysia oleh USM kepada pelanggan.
L1313100 Sub Siri Akaun	Cukai Perkhidmatan (Pendidikan) Belum Bayar	Memperakaunkan transaksi cukai perkhidmatan belum bayar yang dikutip oleh USM bagi pihak kerajaan untuk perkhidmatan pendidikan yang dilaksanakan di Malaysia oleh USM kepada pelajar.
L1313200 Sub Siri Akaun	Cukai Perkhidmatan (Selain Pendidikan) Belum Bayar	Memperakaunkan transaksi cukai perkhidmatan belum bayar yang dikutip oleh USM bagi pihak kerajaan untuk perkhidmatan selain pendidikan yang dilaksanakan di Malaysia oleh USM kepada pelanggan.

6.1.2 Kod Akaun

Kod Akaun yang dibentuk bagi tujuan perekodan transaksi cukai perkhidmatan belum bayar adalah seperti berikut:

Kod Akaun	Nama Akaun
L1313101	CP Pendidikan – <i>Pending</i> (6%)
L1313102	CP Pendidikan (Pengecualian 6%)
L1313103	CP Pendidikan (6%)
L1313104	CP Pendidikan – <i>Pending</i> (8%)
L1313105	CP Pendidikan (Pengecualian 8%)
L1313106	CP Pendidikan (8%)
L1313107	CP Pendidikan (<i>Out of Scope</i>)
L1313201	CP Perkhidmatan – <i>Pending</i> (6%)
L1313202	CP Perkhidmatan (Pengecualian 6%)
L1313203	CP Perkhidmatan (6%)
L1313204	CP Perkhidmatan – <i>Pending</i> (8%)
L1313205	CP Perkhidmatan (Pengecualian 8%)
L1313206	CP Perkhidmatan (8%)
L1313207	CP Perkhidmatan (<i>Out of Scope</i>)
L1313999	Akaun Penggenapan CP (<i>System Generated</i>)

6.2 Sub Akaun

Sub Akaun khusus dibentuk bagi tujuan perekodan transaksi cukai perkhidmatan belum bayar seperti berikut:

Kod Sub Akaun	Nama Sub Akaun
A305-UR-SST001-0000002196-0000	Cukai Perkhidmatan

6.3 Branch

Sistem kewangan USM secara lalai (*default*) membentuk transaksi cukai perkhidmatan kepada kod PTJ (*Branch*) mengikut transaksi tunai (Akaun Bank) atau transaksi belum terima (Akaun Belum Terima). Perkara ini tidak terpakai dalam proses awal pelaksanaan cukai perkhidmatan dengan mengambilkira kekangan sistem kewangan USM.

7. TATACARA PERAKAUNAN

Tatacara perakaunan untuk transaksi cukai perkhidmatan adalah seperti berikut:

7.1 Transaksi Tunai

USM memberi perkhidmatan kepada pelanggan yang terdiri daripada pelajar, staf, orang awam, syarikat swasta dan agensi kerajaan. Caj perkhidmatan adalah tertakluk kepada Cukai Perkhidmatan (CP) pada kadar 6% atau 8% mengikut terma ditetapkan.

Hasil perkhidmatan dan CP yang berkaitan perlu diakaunkan ke dalam lejar sebagai hasil USM dan liabiliti cukai kepada JKDM.

7.1.1 Transaksi Matawang Tempatan

Tarikh	Keterangan
01.09.2025	Terima bayaran daripada pelanggan bagi perkhidmatan sewaan premis bulan September 2025 berjumlah RM10,000.00. (Cukai perkhidmatan 8% = RM800.00)

Transaksi direkodkan seperti berikut:

Catatan Bergu	Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit Bank	10,800.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Kredit Sewa Premis	10,000.00	H0274209 (E401-UR-TEP004-0000000023-0000)
Kredit CP Perkhidmatan (8%)	800.00	L1313206 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

7.1.2 Transaksi Matawang Asing

Tarikh	Keterangan
15.09.2025	Terima bayaran daripada pelajar untuk tambahan kursus bagi Semester 1 Sidang Akademik 2025/2026 berjumlah USD100.00. a. Cukai perkhidmatan 6% = USD6.00 b. USD1.00 = RM4.10

Transaksi direkodkan seperti berikut:

Catatan Bergu	Amaun (RM)	Amaun (USD)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit Bank	434.60	106.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Kredit Yuran Pengajian Ijazah Pertama	410.00	100.00	H0278001 (M101-UR-AUM001-0000000000-0000)
Kredit CP Pendidikan (6%)	24.60	6.00	L1313103 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

7.2 Transaksi Belum Terima Matawang Tempatan

7.2.1 Invois sebelum 1 September 2025 (Perkhidmatan dilaksanakan dan bayaran diterima sepenuhnya sebelum 1 September 2025)

Tarikh	Keterangan
15.08.2025	Invois dikeluarkan bagi perkhidmatan sewaan tapak niaga untuk bulan Ogos 2025 yang berjumlah RM10,000.00. (Perkhidmatan dilaksanakan sebelum 1 September 2025 tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan)
25.08.2025	Terima bayaran sepenuhnya daripada pelanggan.

Transaksi direkodkan seperti berikut:

a. Invois pada 15 Ogos 2025

Catatan Bergu	Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit ABT Perdagangan	10,000.00	A0372002 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit Sewa Tapak	10,000.00	H0274908 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)

b. Resit pada 25 Ogos 2025

Catatan Bergu	Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit Bank	10,000.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Kredit ABT Perdagangan	10,000.00	A0372002 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)

7.2.2 Invois sebelum 1 September 2025 (Perkhidmatan dilaksanakan sebelum 1 September 2025 dan bayaran diterima sepenuhnya selepas 31 Ogos 2025)

Tarikh	Keterangan
20.08.2025	Invois dikeluarkan bagi perkhidmatan sewaan makmal bulan Ogos 2025 berjumlah RM15,000.00. (Perkhidmatan dilaksanakan sebelum 1 September 2025 tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan)
05.09.2025	Terima bayaran sepenuhnya daripada pelanggan

Transaksi direkodkan seperti berikut:

a. Invois pada 20 Ogos 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	ABT Syarikat Subsidiari - Usains Holding Sdn Bhd	15,000.00	A0492101 (E401-UR-TEP004-0000000465-0000)
Kredit	Sewa Makmal	15,000.00	H0274927 (E401-UR-TEP004-0000000465-0000)

b. Resit pada 5 September 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Bank	15,000.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Kredit	ABT Syarikat Subsidiari- Usains Holding Sdn Bhd	15,000.00	A0492101 (E401-UR-TEP004-0000000465-0000)

7.2.3 Invois sebelum 1 September 2025 (Perkhidmatan dilaksanakan selepas 31 Ogos 2025 dan bayaran diterima sepenuhnya sebelum 1 September 2025)

Tarikh	Keterangan
25.08.2025	Invois dikeluarkan bagi perkhidmatan sewaan premis berjumlah RM8,000.00. Tempoh sewaan bermula pada 5 September 2025. (Cukai perkhidmatan 8% = RM640.00)
30.08.2025	Terima bayaran sepenuhnya daripada pelanggan

Transaksi direkodkan seperti berikut:

a. Invois pada 25 Ogos 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	ABT Perdagangan	8,000.00	A0372002 (A303-LR-APD001-00000AKPTJ-0000)
Kredit	Pendapatan Terdahulu Sewaan (ABT Perdagangan)	8,000.00	L0372002 (E401-UR-TEP004-0000411802-0000)

b. Resit pada 30 Ogos 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Bank	8,000.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Kredit	ABT Perdagangan	8,000.00	A0372002 (A303-LR-APD001-00000AKPTJ-0000)

- c. Iktiraf hasil pada 15 September 2025. Cukai perkhidmatan tidak dikenakan kerana bayaran diterima sepenuhnya daripada pelanggan sebelum tarikh kuat kuasa.

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Pendapatan Terdahulu Sewaan (ABT Perdagangan)	8,000.00	L0372002 (E401-UR-TEP004-0000411802-0000)
Kredit	Sewa Premis	8,000.00	H0274209 (E401-UR-TEP004-0000411802-0000)

7.2.4 Invois sebelum 1 September 2025 (Perkhidmatan dilaksanakan selepas 31 Ogos 2025 dan bayaran diterima sepenuhnya selepas 31 Ogos 2025)

Tarikh	Keterangan
25.08.2025	Invois dikeluarkan bagi perkhidmatan sewaan premis berjumlah RM5,000.00. Walau bagaimanapun, tempoh sewaan bermula pada 15 September 2025. (Cukai perkhidmatan 8% = RM400.00)
01.09.2025	Nota debit tambahan sebanyak RM400.00 (8% CP) untuk mengakaunkan liabiliti cukai
30.09.2025	Terima bayaran sepenuhnya daripada pelanggan

Transaksi direkodkan seperti berikut:

- a. Invois pada 25 Ogos 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	ABT Perdagangan	5,000.00	A0372002 (E401-UR-TEP004-0000411802-0000)
Kredit	Pendapatan Terdahulu Sewaan (ABT Perdagangan)	5,000.00	L0372002 (E401-UR-TEP004-0000411802-0000)

- b. Nota debit pada 1 September 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	ABT Perdagangan	400.00	A0372002 (E401-UR-TEP004-0000411802-0000)
Kredit	CP Perkhidmatan – Pending (8%)	400.00	L1313204 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

- c. Iktiraf hasil pada 15 September 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Pendapatan Terdahulu Sewaan (ABT Perdagangan)	5,000.00	L0372002 (E401-UR-TEP004-0000411802-0000)
Kredit	Sewa Premis	5,000.00	H0274211 (E401-UR-TEP004-0000411802-0000)

d. Resit pada 30 September 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Bank	5,400.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Debit	CP Perkhidmatan – Pending (8%)	400.00	L1313204 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	ABT Perdagangan	5,400.00	A0372002 (E401-UR-TEP004-0000411802-0000)
Kredit	CP Perkhidmatan (8%)	400.00	L1313206 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

7.2.5 Invois selepas 31 Ogos 2025 (Perkhidmatan dilaksanakan sebelum 1 September 2025, sebahagian bayaran diterima sebelum 1 September 2025 dan selebihnya diterima selepas 31 Ogos 2025)

Tarikh	Keterangan
25.08.2025	Pelanggan telah menggunakan perkhidmatan sewaan makmal pada bulan Ogos 2025 berjumlah RM2,000.00. Sebanyak RM1,500.00 telah diterima daripada pelanggan (transaksi tunai).
02.09.2025	Pelanggan masih tidak menyempurnakan bayaran sehingga 31 Ogos 2025. Invois bagi perkhidmatan sewaan tersebut dikeluarkan ke atas amaun yang belum dijelaskan. (Perkhidmatan dilaksanakan sebelum 1 September 2025 tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan)
05.09.2025	Terima bayaran selebihnya daripada pelanggan.

Transaksi direkodkan seperti berikut:

a. Resit pada 25 Ogos 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Bank	1,500.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Kredit	Sewa Makmal	1,500.00	H0274927 (E401-UR-TEP004-0000000465-0000)

b. Invois pada 2 September 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	ABT Syarikat Subsidiari - Usains Holding Sdn Bhd	500.00	A0492101 (E401-UR-TEP004-0000000465-0000)
Kredit	Sewa Makmal	500.00	H0274927 (E401-UR-TEP004-0000000465-0000)

c. Resit pada 5 September 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Bank	500.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Kredit	ABT Syarikat Subsidiari - Usains Holding Sdn Bhd	500.00	A0492101 (E401-UR-TEP004-0000000465-0000)

7.2.6 Invois selepas 31 Ogos 2025 (Perkhidmatan dilaksanakan selepas 31 Ogos 2025, bayaran diterima sepenuhnya sebelum 31 Oktober 2025)

Tarikh	Keterangan
10.09.2025	Invois dikeluarkan bagi perkhidmatan sewaan tapak niaga berjumlah RM5,000.00. (Cukai perkhidmatan 8% = RM400.00)
10.10.2025	Terima bayaran sepenuhnya dari penghutang

Transaksi direkodkan seperti berikut:

a. Invois pada 10 September 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	ABT Perdagangan	5,400.00	A0372002 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit	Sewa Tapak	5,000.00	H0274908 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit	CP Perkhidmatan – Pending (8%)	400.00	L1313204 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

b. Resit pada 10 Oktober 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Bank	5,400.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Debit	CP Perkhidmatan – Pending (8%)	400.00	L1313204 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	ABT Perdagangan	5,400.00	A0372002 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit	CP Perkhidmatan (8%)	400.00	L1313206 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

7.2.7 Invois selepas 31 Ogos 2025 (Perkhidmatan dilaksanakan selepas 31 Ogos 2025, dan tiada bayaran diterima sehingga 31 Ogos 2026)

Tarikh	Keterangan
02.09.2025	Invois dikeluarkan bagi perkhidmatan sewaan tapak niaga berjumlah RM4,000.00. (Cukai perkhidmatan 8% = RM320.00)
01.09.2026	Tiada bayaran diterima daripada pelanggan dalam tempoh satu tahun.

Transaksi direkodkan seperti berikut:

a. Invois pada 2 September 2025

Catatan Bergu	Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit ABT Perdagangan	4,320.00	A0372002 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit Sewa Tapak	4,000.00	H0274908 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit CP Perkhidmatan – <i>Pending</i> (8%)	320.00	L1313204 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

b. Tiada bayaran diterima sehingga 1 September 2026

- Cukai perkhidmatan telah mencapai **genap masa** yang ditetapkan (12 bulan) oleh JKDM.
- USM **perlu membayar** cukai perkhidmatan kepada JKDM dalam bulan September 2026.
- Pindahan CP ke CP Pending pada hari pertama selepas mencapai genap masa iaitu pada 2 September 2026.

Catatan Bergu	Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit CP Perkhidmatan – <i>Pending</i> (8%)	320.00	L1313204 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit CP Perkhidmatan (8%)	320.00	L1313206 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

7.2.8 Invois selepas 31 Ogos 2025 (Perkhidmatan dilaksanakan selepas 31 Ogos 2025, nota kredit dikeluarkan pada 20 September 2025 dan bayaran diterima sepenuhnya pada 30 September 2025)

Tarikh	Keterangan
02.09.2025	Invois dikeluarkan bagi perkhidmatan sewaan tapak niaga berjumlah RM5,000.00. (Cukai perkhidmatan 8% = RM400.00)
20.09.2025	Pelanggan mengurangkan tempoh sewaan. Nota kredit dikeluarkan sebanyak RM2,000.00. (Cukai perkhidmatan 8% = RM160.00)
30.09.2025	Terima bayaran sepenuhnya dari penghutang

a. Invois pada 2 September 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	ABT Perdagangan	5,400.00	A0372002 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit	Sewa Tapak	5,000.00	H0274908 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit	CP Perkhidmatan – <i>Pending</i> (8%)	400.00	L1313204 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

b. Nota kredit pada 20 September 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	CP Perkhidmatan – <i>Pending</i> (8%)	160.00	L1313204 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Debit	Sewa Tapak	2,000.00	H0274908 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit	ABT Perdagangan	2,160.00	A0372002 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)

c. Resit pada 30 September 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Bank	3,240.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Debit	CP Perkhidmatan – <i>Pending</i> (8%)	240.00	L1313204 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	ABT Perdagangan	3,240.00	A0372002 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit	CP Perkhidmatan (8%)	240.00	L1313206 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

7.2.9 Invois selepas 31 Ogos 2025 (Perkhidmatan dilaksanakan selepas 31 Ogos 2025, bayaran diterima sepenuhnya pada 20 September 2025 dan nota kredit dikeluarkan pada 2 Oktober 2025)

Tarikh	Keterangan
02.09.2025	Invois dikeluarkan bagi perkhidmatan sewaan tapak niaga berjumlah RM5,000.00. (Cukai perkhidmatan 8% = RM400.00)
20.09.2025	Terima bayaran sepenuhnya dari penghutang
02.10.2025	Pelanggan telah mengurangkan tempoh sewaan dan bayaran balik dibuat kepada pelanggan. Nota kredit dikeluarkan sebanyak RM2,000.00 (Cukai perkhidmatan 8% = RM160.00)

a. Invois pada 2 September 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	ABT Perdagangan	5,400.00	A0372002 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit	Sewa Tapak	5,000.00	H0274908 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit	CP Perkhidmatan – <i>Pending</i> (8%)	400.00	L1313204 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

b. Resit pada 20 September 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Bank	5,400.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Debit	CP Perkhidmatan – <i>Pending</i> (8%)	400.00	L1313204 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	ABT Perdagangan	5,400.00	A0372002 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit	CP Perkhidmatan (8%)	400.00	L1313206 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

c. Nota kredit pada 2 Oktober 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	CP Perkhidmatan (8%)	160.00	L1313206 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Debit	Sewa Tapak	2,000.00	H0274908 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit	ABT Perdagangan	2,160.00	A0372002 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)

d. Bayaran balik kepada pelanggan pada 2 Oktober 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	ABT Perdagangan	2,160.00	A0372002 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit	Bank	2,160.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)

7.2.10 Invois selepas 31 Ogos 2025 (Perkhidmatan dilaksanakan selepas 31 Ogos 2025, bayaran diterima sepenuhnya pada 15 Oktober 2025 dan nota kredit dikeluarkan pada 10 Disember 2025)

Tarikh	Keterangan
02.09.2025	Invois dikeluarkan bagi perkhidmatan sewaan tapak niaga berjumlah RM5,000.00. (Cukai perkhidmatan 8% = RM400.00)
15.10.2025	Terima bayaran sepenuhnya dari penghutang
01.11.2025	Pembayaran <i>CP - Pending</i> kepada JKDM
10.12.2025	Pelanggan membuat rayuan untuk pulangan balik atas pengurangan tempoh sewaan dan permohonan diluluskan. Nota kredit dikeluarkan sebanyak RM2,000.00 dan bayaran balik dibuat kepada pelanggan. (Cukai perkhidmatan 8% = RM160.00)

a. Invois pada 2 September 2025

Catatan Bergu	Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit ABT Perdagangan	5,400.00	A0372002 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit Sewa Tapak	5,000.00	H0274908 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit CP Perkhidmatan – <i>Pending</i> (8%)	400.00	L1313204 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

b. Resit pada 15 Oktober 2025

Catatan Bergu	Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit Bank	5,400.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Debit CP Perkhidmatan – <i>Pending</i> (8%)	400.00	L1313204 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit ABT Perdagangan	5,400.00	A0372002 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit CP Perkhidmatan (8%)	400.00	L1313206 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

c. Pembayaran CP kepada JKDM pada 1 November 2025

Catatan Bergu	Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit CP Perkhidmatan (8%)	400.00	L1313206 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit Bank	400.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)

- d. Nota kredit pada 10 Disember 2025
- USM perlu membuat tuntutan cukai perkhidmatan daripada JKDM bagi amaun yang telah dibayar balik kepada pelanggan dalam bulan Januari 2026.

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	CP Perkhidmatan (8%)	160.00	L1313206 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Debit	Sewa Tapak	2,000.00	H0274908 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit	ABT Perdagangan	2,160.00	A0372002 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)

- e. Bayaran balik kepada pelanggan pada 10 Disember 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	ABT Perdagangan	2,160.00	A0372002 (E401-UR-TEP001-0000550001-0000)
Kredit	Bank	2,160.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)

7.3 Transaksi Belum Terima Matawang Asing

7.3.1 Invois selepas 31 Ogos 2025 (Perkhidmatan dilaksanakan selepas 31 Ogos 2025, bayaran diterima sepenuhnya selepas 31 Ogos 2025)

Tarikh	Keterangan
07.09.2025	Invois dikeluarkan kepada pelajar Bukan Warganegara bagi pengajian Semester 1 Sidang Akademik 2025/2026 berjumlah USD2,000.00. a. Cukai perkhidmatan 6% = USD120.00 b. USD1.00 = RM4.20
10.10.2025	Terima bayaran sepenuhnya daripada pelajar. (USD1.00 = RM4.00)

Transaksi direkodkan seperti berikut:

- a. Invois pada 7 September 2025 (USD1.00 = RM4.20)

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Amaun (USD)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	ABT Pelajar Ijazah Pertama	8,904.00 (@4.20)	2,120.00	A0378001 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)
Kredit	Yuran Pengajian Ijazah Pertama	8,400.00 (@4.20)	2,000.00	H0278001 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)
Kredit	CP Pendidikan – Pending (6%)	504.00 (@4.20)	120.00	L1313101 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

b. Resit pada 10 Oktober 2025 (USD1.00 = RM4.00)

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Amaun (USD)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Bank	8,480.00 (@4.00)	2,120.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Debit	Rugi Pertukaran Matawang Asing	400.00	-	B0552301 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)
Debit	CP Pendidikan – Pending (6%)	504.00 (@4.20)	120.00	L1313101 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	ABT Pelajar Ijazah Pertama	8,904.00 (@4.20)	2,120.00	A0378001 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)
Kredit	CP Pendidikan (6%)	480.00 (@4.00)	120.00	L1313103 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

7.3.2 Invois sebelum 31 Ogos 2025 (Perkhidmatan dilaksanakan selepas 31 Ogos 2025, bayaran diterima sepenuhnya selepas 31 Ogos 2025)

Tarikh	Keterangan
29.08.2025	Invois dikeluarkan kepada pelajar Bukan Warganegara bagi pengajian Semester 1 Sidang Akademik 2025/2026 berjumlah USD4,500.00. (USD1.00 = RM4.10)
01.09.2025	Nota debit tambahan sebanyak USD270.00 untuk mengakaunkan liabiliti cukai perkhidmatan. (USD1.00 = RM4.25)
10.10.2025	Terima bayaran sepenuhnya daripada pelajar. (USD1.00 = RM4.00)
01.11.2025	Pembayaran <i>CP Pending Payable</i> kepada JKDM. (USD1.00 = RM4.30)

Transaksi direkodkan seperti berikut:

a. Invois pada 29 Ogos 2025 (USD1.00 = RM4.10)

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Amaun (USD)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	ABT Pelajar Ijazah Pertama	18,450.00 (@4.10)	4,500.00	A0378001 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)
Kredit	Yuran Pengajian Ijazah Pertama	18,450.00 (@4.10)	4,500.00	H0278001 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)

b. Nota debit pada 1 September 2025 (USD1.00 = RM4.25)

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Amaun (USD)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	ABT Pelajar Ijazah Pertama	1,147.50 (@4.25)	270.00	A0378001 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)
Kredit	CP Pendidikan – Pending (6%)	1,147.50 (@4.25)	270.00	L1313101 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

c. Resit pada 10 Oktober 2025 (USD1.00 = RM4.00)

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Amaun (USD)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Bank	19,080.00 (@4.00)	4,770.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Debit	Rugi Pertukaran Matawang Asing	450.00	-	B0552301 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)
Debit	CP Pendidikan – Pending (6%)	1,147.50 (@4.25)	270.00	L1313101 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	ABT Pelajar Ijazah Pertama	19,597.50 (4,500@4.10 + 270@4.25)	4,770.00	A0378001 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)
Kredit	CP Pendidikan (6%)	1,080.00 (@4.00)	270.00	L1313103 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

d. Bayaran CP pada 1 November 2025 (USD1.00 = RM4.30)

- Kadar pertukaran matawang asing pada 1 November 2025 tidak diambilkira dalam bayaran kepada JKDM.
- Amaun dibayar kepada JKDM mengambilkira **kadar pertukaran sebenar pada tarikh terimaan bayaran** daripada pelanggan.

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Amaun (USD)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	CP Pendidikan (6%)	1,080.00	-	L1313103 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	Bank	1,080.00	-	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)

7.3.3 Invois sebelum 1 September 2025 (Perkhidmatan dilaksanakan selepas 31 Ogos 2025, sebahagian bayaran diterima sebelum 1 September 2025 dan selebihnya selepas 31 Ogos 2025)

Tarikh	Keterangan										
02.08.2025	Invois dikeluarkan kepada pelajar Bukan Warganegara bagi pengajian Semester 1 Sidang Akademik 2025/2026 dalam program <i>Masters in Sustainable Development Practice</i> berjumlah USD3,470.00. Perincian yuran adalah seperti berikut:- <table border="1"> <thead> <tr> <th>Yuran</th><th>Amaun (USD)</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Deposit Jaminan Diri**</td><td>800.00</td></tr> <tr> <td>Penginapan</td><td>200.00</td></tr> <tr> <td>Konvokesyen</td><td>50.00</td></tr> <tr> <td>Pengajian</td><td>2,420.00</td></tr> </tbody> </table> ** Deposit Jaminan Diri perlu dibayar sepenuhnya dan tidak tertakluk kepada cukai. (USD1.00 = RM4.10)	Yuran	Amaun (USD)	Deposit Jaminan Diri**	800.00	Penginapan	200.00	Konvokesyen	50.00	Pengajian	2,420.00
Yuran	Amaun (USD)										
Deposit Jaminan Diri**	800.00										
Penginapan	200.00										
Konvokesyen	50.00										
Pengajian	2,420.00										
31.08.2025	Terima bayaran daripada pelajar sebanyak USD2,235.00. Perincian bayaran adalah seperti berikut:- <table border="1"> <thead> <tr> <th>Yuran</th><th>Amaun (USD)</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pengajian</td><td>2,235.00</td></tr> </tbody> </table> (USD1.00 = RM4.35)	Yuran	Amaun (USD)	Pengajian	2,235.00						
Yuran	Amaun (USD)										
Pengajian	2,235.00										

Tarikh	Keterangan															
01.09.2025	Nota debit tambahan sebanyak USD14.10 untuk mengakaunkan liabiliti cukai. Cukai perkhidmatan dikenakan atas baki pendapatan bercukai seperti berikut:															
	<table><tr><th>Yuran</th><th>Amaun (USD)</th><th>CP</th></tr><tr><td>Deposit Jaminan Diri</td><td>800.00</td><td><i>Out of scope</i></td></tr><tr><td>Penginapan</td><td>200.00</td><td>Pengecualian</td></tr><tr><td>Konvokesyen</td><td>50.00</td><td>6%</td></tr><tr><td>Pengajian</td><td>185.00</td><td>6%</td></tr></table>	Yuran	Amaun (USD)	CP	Deposit Jaminan Diri	800.00	<i>Out of scope</i>	Penginapan	200.00	Pengecualian	Konvokesyen	50.00	6%	Pengajian	185.00	6%
	Yuran	Amaun (USD)	CP													
	Deposit Jaminan Diri	800.00	<i>Out of scope</i>													
	Penginapan	200.00	Pengecualian													
	Konvokesyen	50.00	6%													
	Pengajian	185.00	6%													
(USD1.00 = RM4.40)																
30.09.2025	Terima bayaran selebihnya daripada pelajar sebanyak USD1,249.10.															
(USD1.00 = RM4.25)																

Transaksi direkodkan seperti berikut:

a. Invois pada 2 Ogos 2025 (USD1.00 = RM4.10)

Catatan Bergu	Amaun (RM)	Amaun (USD)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit ABT Pelajar Ijazah Tinggi	14,227.00 (@4.10)	3,470.00	A0378003 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)
Kredit Deposit Diterima - Jaminan Diri Pelajar Ijazah Tinggi	3,280.00 (@4.10)	800.00	L1118003 (A303-LR-APD009-0000001621-0000)
Kredit Yuran Pengajian Ijazah Tinggi	9,922.00 (@4.10)	2,420.00	H0278003 (M101-UR-AUM001-0000000000-0000)
Kredit Yuran Penginapan	820.00 (@4.10)	200.00	H0278023 (A303-UR-APD002-00000AKPTJ-0000)
Kredit Yuran Konvokesyen	205.00 (@4.10)	50.00	H0278025 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)

b. Resit pada 31 Ogos 2025 (USD1.00 = RM4.35)

Catatan Bergu	Amaun (RM)	Amaun (USD)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit Bank	9,722.25 (@4.35)	2,235.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Kredit ABT Pelajar Ijazah Tinggi	9,163.50 (@4.10)	2,235.00	A0378003 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)
Kredit Keuntungan Bersih Dari Kadar Pertukaran Wang	558.75	-	H0983101 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)

c. Nota debit pada 1 September 2025 (USD1.00 = RM4.40)

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Amaun (USD)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	ABT Pelajar Ijazah Tinggi	62.04 (@4.40)	14.10	A0378003 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)
Kredit	CP Pendidikan – Pending (6%)	62.04 (@4.40)	14.10	L1313101 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	CP Pendidikan (Out of Scope)	0.00 (@4.40)	0.00	L1313107 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	CP Pendidikan (Pengecualian 6%)	0.00 (@4.40)	0.00	L1313102 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

d. Resit pada 30 September 2025 (USD1.00 = RM4.25)

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Amaun (USD)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Bank	5,308.68 (@4.25)	1,249.10	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Debit	CP Pendidikan – Pending (6%)	62.04 (@4.40)	14.10	L1313101 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	ABT Pelajar Ijazah Tinggi	5,125.54 (1,235@4.10 + 14.10@4.40)	1,249.10	A0378003 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)
Kredit	Keuntungan Bersih Dari Kadar Pertukaran Wang	185.25	-	H0983101 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)
Kredit	CP Pendidikan (6%)	59.93 (@4.25)	14.10	L1313103 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

7.4 Transaksi Bayaran Cukai Perkhidmatan

USM hendaklah melaporkan dan membuat bayaran CP kepada JKDM secara dwibulanan melalui penyata CP-02 iaitu pada setiap bulan ganjil bagi transaksi terimaan atau genap masa dalam 2 bulan sebelumnya.

Transaksi Terimaan/ Genap Masa	Jadual Pembayaran
Januari – Februari	Mac
Mac – April	Mei
Mei – Jun	Julai
Julai – Ogos	September
September – Oktober	November
November – Disember	Januari

Pembayaran CP kepada JKDM dibuat berdasarkan asas bayaran diterima (*payment basis*) daripada pelanggan. Semua transaksi Cukai Perkhidmatan Belum Bayar (*Pending*) perlu dipadankan dengan resit secara harian/ bulanan dan pindahan dibuat kepada Cukai Perkhidmatan Belum Bayar. Sekiranya bayaran daripada pelanggan tidak diterima dalam tempoh dua belas (12) bulan dari tarikh invois (genap masa), maka CP tersebut wajib dilaporkan dan dibayar kepada JKDM pada tempoh bercukai yang berakhir selepas genap dua belas (12) bulan tersebut.

7.4.1 Bayaran diterima dalam tempoh 2 bulan

Tarikh	Keterangan
02.09.2025	Terima bayaran daripada pelanggan bagi perkhidmatan sewaan premis berjumlah RM10,000.00. (Cukai perkhidmatan 8% = RM800.00)
30.11.2025	Pembayaran CP Belum Bayar kepada JKDM

Transaksi direkodkan seperti berikut:

a. Resit pada 2 September 2025

Catatan Bergu	Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit Bank	10,800.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Kredit Sewa Premis	10,000.00	H0274209 (E401-UR-TEP004-0000000023-0000)
Kredit CP Perkhidmatan (8%)	800.00	L1313206 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

b. Bayaran CP pada 30 November 2025

Catatan Bergu	Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit CP Perkhidmatan (8%)	800.00	L1313206 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit Bank	800.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)

7.4.2 Bayaran diterima selepas tempoh 2 bulan

Tarikh	Keterangan
02.09.2025	Invois dikeluarkan bagi perkhidmatan sewaan makmal berjumlah RM10,000.00. (Cukai perkhidmatan 8% = RM800.00)
12.11.2025	Terima bayaran sepenuhnya daripada pelanggan
01.01.2026	Pembayaran CP Belum Bayar kepada JKDM

Transaksi direkodkan seperti berikut:

a. Invois pada 2 September 2025

Catatan Bergu	Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit ABT Perdagangan	10,800.00	A0372002 (E401-UR-TEP004-0000411802-0000)
Kredit Sewa Premis	10,000.00	H0274209 (E401-UR-TEP004-0000000023-0000)
Kredit CP Perkhidmatan – Pending (8%)	800.00	L1313204 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

b. Resit pada 12 November 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Bank	10,800.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Debit	CP Perkhidmatan – <i>Pending</i> (8%)	800.00	L1313204 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	ABT Perdagangan	10,800.00	A0372002 (E401-UR-TEP004-0000411802-0000)
Kredit	CP Perkhidmatan (8%)	800.00	L1313206 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

c. Pembayaran CP kepada JKDM pada 1 Januari 2026

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	CP Perkhidmatan (8%)	800.00	L1313206 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	Bank	800.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)

7.4.3 Sebahagian bayaran diterima selepas tempoh 2 bulan

Tarikh	Keterangan
02.09.2025	Invois dikeluarkan bagi perkhidmatan sewaan kompleks sukan bulan September 2025 berjumlah RM10,000.00. (Cukai perkhidmatan 8% = RM800.00)
12.11.2025	Terima bayaran daripada pelanggan sebanyak RM4,000.00
01.01.2026	Pembayaran CP Belum Bayar kepada JKDM
02.03.2026	Terima bayaran akhir daripada pelanggan sebanyak RM6,800.00
01.05.2026	Pembayaran CP Belum Bayar kepada JKDM

Transaksi direkodkan seperti berikut:

a. Invois pada 2 September 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	ABT Perdagangan	10,800.00	A0372002 (E401-UR-KMU002-0000411390-0000)
Kredit	Sewa Kemudahan Sukan	10,000.00	H0274921 (E401-UR-KMU002-0000411390-0000)
Kredit	CP Perkhidmatan – <i>Pending</i> (8%)	800.00	L1313204 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

b. Resit pada 12 November 2025

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Bank	4,000.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Debit	CP Perkhidmatan – <i>Pending</i> (8%)	296.30	L1313204 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	ABT Perdagangan	4,000.00	A0372002 (E401-UR-KMU002-0000411390-0000)
Kredit	CP Perkhidmatan (8%)	296.30	L1313206 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

c. Bayaran CP pada 1 Januari 2026

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	CP Perkhidmatan (8%)	296.30	L1313206 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	Bank	296.30	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)

d. Resit pada 2 Mac 2026

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Bank	6,800.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Debit	CP Perkhidmatan – <i>Pending</i> (8%)	503.70	L1313204 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	ABT Perdagangan	6,800.00	A0372002 (E401-UR-KMU002-0000411390-0000)
Kredit	CP Perkhidmatan (8%)	503.70	L1313206 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

e. Bayaran CP pada 1 Mei 2026

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	CP Perkhidmatan (8%)	503.70	L1313206 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	Bank	503.70	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)

7.4.4 Invois selepas 31 Ogos 2025 (Perkhidmatan dilaksanakan selepas 31 Ogos 2025, sebahagian bayaran diterima sebelum 31 Oktober 2025 dan selebihnya diterima sebelum 28 Februari 2026)

Tarikh	Keterangan
10.09.2025	Invois dikeluarkan kepada pelajar Bukan Warganegara bagi pengajian Semester 1 Sidang Akademik 2025/2026 berjumlah USD5,000.00. a. Cukai perkhidmatan 6% = USD300.00 b. USD1.00 = RM4.10
10.10.2025	Terima bayaran daripada pelajar berjumlah USD3,710.00. (USD1.00 = RM4.00)
01.11.2025	Pembayaran CP Belum Bayar kepada JKDM. (USD1.00 = RM4.30)
01.02.2026	Terima bayaran daripada pelajar berjumlah USD1,590.00. (USD1.00 = RM4.25)
01.03.2026	Pembayaran CP Belum Bayar kepada JKDM. (USD1.00 = RM4.15)

Transaksi direkodkan seperti berikut:

a. Invois pada 10 September 2025 (USD1.00 = RM4.10)

Catatan Bergu	Amaun (RM)	Amaun (USD)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit ABT Pelajar Ijazah Pertama	21,730.00 (@4.10)	5,300.00	A0378001 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)
Kredit Yuran Pengajian Ijazah Pertama	20,500.00 (@4.10)	5,000.00	H0278001 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)
Kredit CP Pendidikan – Pending (6%)	1,230.00 (@4.10)	300.00	L1313101 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

b. Resit pada 10 Oktober 2025 (USD1.00 = RM4.00)

Catatan Bergu	Amaun (RM)	Amaun (USD)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit Bank	14,840.00 (@4.00)	3,710.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Debit Rugi Pertukaran Matawang Asing	350.00	-	B0552301 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)
Debit CP Pendidikan – Pending (6%)	861.00 (@4.10)	210.00	L1313101 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit ABT Pelajar Ijazah Pertama	15,211.00 (@4.10)	3,710.00	A0378001 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)
Kredit CP Pendidikan (6%)	840.00 (@4.00)	210.00	L1313103 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)

- c. Bayaran cukai perkhidmatan kepada JKDM pada 1 November 2025 (USD1.00 = RM4.30)
- Kadar pertukaran matawang asing pada 1 November 2025 tidak diambilkira dalam bayaran kepada JKDM.
 - Amaun dibayar kepada JKDM mengambilkira **kadar pertukaran sebenar pada tarikh terimaan bayaran** daripada pelanggan.

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Amaun (USD)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	CP Pendidikan (6%)	840.00	-	L1313103 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	Bank	840.00	-	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)

- d. Resit pada 1 Februari 2026 (USD1.00 = RM4.25)

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Amaun (USD)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Bank	6,757.50 (@4.25)	1,590.00	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Debit	CP Pendidikan – Pending (6%)	369.00 (@4.10)	90.00	L1313101 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	ABT Pelajar Ijazah Pertama	6,519.00 (@4.10)	1,590.00	A0378001 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)
Kredit	CP Pendidikan (6%)	382.50 (@4.25)	90.00	L1313103 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	Keuntungan Bersih Dari Kadar Pertukaran Wang	225.00	-	H0983101 (M101-UR-AUM001-0000000000-000)

- e. Bayaran cukai perkhidmatan kepada JKDM pada 1 Mac 2026 (USD1.00 = RM4.15)
- Kadar pertukaran matawang asing pada 1 Mac 2026 tidak diambilkira dalam bayaran kepada JKDM.
 - Amaun dibayar kepada JKDM mengambilkira **kadar pertukaran sebenar pada tarikh terimaan bayaran** daripada pelanggan.

Catatan Bergu		Amaun (RM)	Amaun (USD)	Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	CP Pendidikan (6%)	382.50	-	L1313103 (A305-UR-SST001-0000002196-0000)
Kredit	Bank	382.50	-	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)

8. TARIKH KUATKUASA

Garis panduan perakaunan ini berkuat kuasa mulai **1 SEPTEMBER 2025**.