



**KERAJAAN MALAYSIA**

**Piawaian Perakaunan Islam  
bagi Baitulmal, Zakat dan Wakaf (PPIBZW)**

**PPIBZW**

Panduan Pelaksanaan – Aset

Seksyen 15, Pertanian

November 2023

Hak cipta terpelihara. Tiada bahagian daripada penerbitan ini boleh diterbitkan semula, disimpan dalam sistem penemuan kembali atau ditukar dalam sebarang bentuk atau dengan apa-apa cara sekalipun tanpa mendapatkan kebenaran secara bertulis daripada Jabatan Akauntan Negara Malaysia atau sebagaimana yang dibenarkan secara nyata oleh undang-undang atau di bawah terma yang dipersetujui dengan organisasi yang mempunyai hak reprografi.

Piawaian Perakaunan Islam bagi Baitulmal, Zakat dan Wakaf (PPIBZW) dikeluarkan oleh Jabatan Akauntan Negara Malaysia untuk diguna pakai oleh Institusi Baitulmal, Zakat dan Wakaf di Malaysia.

Disediakan dan diterbitkan oleh:  
Jabatan Akauntan Negara Malaysia  
No. 1, Persiaran Perdana  
Kompleks Kementerian Kewangan  
Presint 2, Pusat Pentadbiran Kerajaan Persekutuan  
62594 Putrajaya

Tel. : 03-88821000  
Web : <https://www.anm.gov.my>

## KANDUNGAN

---

### Muka Surat

<b>Seksyen 15 – Pertanian</b> .....	<b>1</b>
<b>Contoh Pertanian</b> .....	<b>1</b>
Penyata Kedudukan Kewangan .....	2
Penyata Prestasi Kewangan .....	3
Penyata Perubahan dalam Dana Amanah .....	3
Penyata Aliran Tunai .....	4
Perubahan Fizikal dan Perubahan Harga .....	6

## **Seksyen 15 – Pertanian**

### **Contoh Pertanian**

*Contoh berikut disertakan tetapi bukan sebahagian daripada Seksyen 15, Pertanian.*

Petikan daripada penyata prestasi kewangan dan penyata kedudukan kewangan diberikan untuk menunjukkan kesan urus niaga yang dinyatakan di bawah. Petikan ini tidak semestinya mematuhi semua keperluan pendedahan dan pembentangan bagi Piawaian lain.

Contoh yang pertama menunjukkan cara keperluan pendedahan Piawaian ini boleh dilaksanakan untuk entiti yang menjalankan aktiviti perladangan tenusu. Piawaian ini menggalakkan pengasingan perubahan, dalam nilai saksama tolak kos untuk menjual aset biologi entiti, kepada perubahan fizikal dan perubahan harga. Pengasingan ini digambarkan dalam contoh pertama. Contoh kedua menunjukkan cara untuk mengasingkan perubahan fizikal dan perubahan harga.

**Contoh 1****Penyata Kedudukan Kewangan**

<b>Entiti XYZ</b>	<b>nota</b>	<b>31 Disember 20X8 (RM)</b>	<b>31 Disember 20X7 (RM)</b>
<b>ASET</b>			
<b>Aset semasa</b>			
Tunai		10,000	10,000
Belum terima		88,000	65,000
Inventori		<u>82,950</u>	<u>70,650</u>
<b>Jumlah aset semasa</b>		<b>180,950</b>	<b>145,650</b>
<b>Aset bukan semasa</b>			
<b>Aset biologi</b>			
Ternakan tenusu - tidak matang <sup>1</sup>		52,060	47,730
Ternakan tenusu - matang <sup>1</sup>		<u>372,990</u>	<u>411,840</u>
Jumlah kecil - Aset biologi	3	<u>425,050</u>	<u>459,570</u>
Hartanah, loji dan peralatan		<u>1,462,650</u>	<u>1,409,800</u>
<b>Jumlah aset bukan semasa</b>		<b><u>1,887,700</u></b>	<b><u>1,869,370</u></b>
<b>Jumlah aset</b>		<b><u>2,068,650</u></b>	<b><u>2,015,020</u></b>
<b>LIABILITI</b>			
<b>Liabiliti semasa</b>			
Belum bayar		<u>122,628</u>	<u>150,020</u>
<b>Jumlah liabiliti bukan semasa</b>		<b>122,628</b>	<b>150,020</b>
<b>DANA AMANAH</b>			
Lebihan terkumpul		<u>1,946,022</u>	<u>1,865,000</u>
<b>Jumlah dana amanah</b>		<b><u>1,946,022</u></b>	<b><u>1,865,000</u></b>
<b>Jumlah dana amanah dan liabiliti</b>		<b><u>2,068,650</u></b>	<b><u>2,015,020</u></b>

<sup>1</sup> Entiti dikehendaki untuk memberikan perihalan tentang aset biologi yang membezakan antara aset biologi guna habis dengan aset biologi penghasil dan antara aset biologi yang dipegang untuk jualan dengan aset biologi yang dipegang untuk pengedaran tanpa dikenakan caj atau dengan caj yang nominal. Pendedahan tersebut adalah dalam bentuk perihalan kuantiti yang boleh disertakan dengan perihalan naratif. Entiti juga digalakkan, tetapi tidak dikehendaki, membezakan antara aset biologi matang dan aset biologi belum matang, sebagaimana yang sewajarnya. Entiti mendedahkan asas untuk membezakan kedua-duanya. Contoh ini menunjukkan pendedahan aset biologi penghasil pada muka penyata kedudukan kewangan. Maklumat untuk memenuhi keperluan pendedahan lain dinyatakan dalam nota kepada penyata kewangan, seperti yang dibenarkan.

**Penyata Prestasi Kewangan**

<b>Entiti XYZ</b>	<b>Nota</b>	<b>Tahun berakhir 31 Disember 20X8 (RM)</b>
Nilai saksama susu yang dihasilkan		518,240
Untung yang timbul daripada perubahan dalam nilai saksama tolak kos untuk menjual ternakan tenusu dipegang untuk jualan	3	39,930
		<u><b>558,170</b></u>
Inventori yang digunakan		(137,523)
Kos kakitangan		(127,283)
Belanja susut nilai		(15,250)
Belanja operasi lain		(197,092)
		<u><b>(477,148)</b></u>
Lebihan bagi tempoh ini		<u><u><b>81,022</b></u></u>

**Penyata Perubahan dalam Dana Amanah**

	<b>Tahun berakhir 31 Disember 20X8</b>		
	<b>RM</b>	<b>RM</b>	<b>RM</b>
	<b>Modal Berbayar</b>	<b>Lebihan Terkumpul</b>	<b>Jumlah</b>
Baki pada 1 Januari 20X8	1,000,000	865,000	<b>1,865,000</b>
Lebihan bagi tempoh ini	-	81,022	<b>81,022</b>
<b>Baki pada 31 Disember 20X8</b>	<u><b>1,000,000</b></u>	<u><b>946,022</b></u>	<u><b>1,946,022</b></u>

**Penyata Aliran Tunai<sup>2</sup>**

<b>Entiti XYZ</b>	<b>Tahun berakhir 31 Disember 20X8</b>
	<b>RM</b>
<b>Aliran tunai daripada aktiviti operasi</b>	
Penerimaan tunai daripada jualan susu	498,027
Penerimaan tunai daripada jualan ternakan	97,913
Bayaran tunai untuk bekalan dan kepada para pekerja	(504,025)
Bayaran tunai untuk pembelian ternakan	(23,815)
<b>Tunai bersih daripada aktiviti operasi</b>	<b>68,100</b>
<b>Aliran tunai daripada aktiviti pelaburan</b>	
Pembelian hartanah, loji dan peralatan	(68,100)
<b>Penggunaan tunai bersih dalam aktiviti pelaburan</b>	<b>(68,100)</b>
<b>Peningkatan bersih dalam tunai</b>	<b>0</b>
<b>Tunai pada awal tahun</b>	<b>10,000</b>
<b>Tunai pada akhir tahun</b>	<b>10,000</b>

**Nota****1. Operasi dan Aktiviti Utama Perladangan Tenusu**

Entiti XYZ ("Entiti") terlibat dalam pengeluaran susu. Pada 31 Disember 20X8, Entiti memiliki 419 lembu yang dapat menghasilkan susu (aset penghasil biologi matang) dan 137 lembu betina yang diternak untuk menghasilkan susu pada masa hadapan (aset penghasil biologi tidak matang). Entiti menghasilkan 157,584kg susu dengan nilai saksama tolak kos untuk menjual sebanyak RM518,240 (nilai saksama keluaran pertanian ini ditentukan pada masa memerah susu) bagi tahun berakhir 31 Disember 20X8. Entiti tidak memiliki sebarang aset biologi guna habis.

**2. Dasar Perakaunan***Ternakan dan susu*

Ternakan diukur pada nilai saksama tolak kos untuk menjual. Nilai saksama ternakan ditentukan berdasarkan harga pasaran ternakan dengan umur, baka, dan merit genetik yang sama. Pada mulanya susu diukur pada nilai saksamanya tolak kos untuk menjual pada masa memerah susu. Nilai saksama susu ditentukan berdasarkan harga pasaran di kawasan setempat.

<sup>2</sup> Penyata aliran tunai ini melaporkan aliran tunai daripada aktiviti operasi dengan menggunakan kaedah langsung. Seksyen 9, "Penyata Aliran Tunai" menghendaki supaya entiti melaporkan aliran tunai daripada aktiviti operasi dengan menggunakan sama ada kaedah langsung atau kaedah tidak langsung. Seksyen 9 menggalakkan penggunaan kaedah langsung.

### 3. Aset biologi

	<b>20X8</b>
	<b>RM</b>
<b>Penyesuaian Amaun Bawaan bagi Ternakan Susu</b>	
<b>Amaun bawaan pada 1 Januari 20X8</b>	459,570
Peningkatan disebabkan oleh pembelian	26,250
Laba yang terhasil daripada perubahan dalam nilai saksama tolak kos untuk menjual disebabkan oleh perubahan fizikal <sup>3</sup>	15,350
Laba yang terhasil daripada perubahan dalam nilai saksama tolak kos untuk menjual disebabkan oleh perubahan harga <sup>4</sup>	24,580
Pengurangan disebabkan oleh jualan	(100,700)
<b>Amaun bawaan pada 31 Disember 20X8</b>	<b><u>425,050</u></b>

### 4. Strategi Pengurusan Risiko Kewangan

Entiti terdedah kepada risiko kewangan yang berpunca daripada perubahan dalam harga susu. Entiti tidak menjangkakan bahawa harga susu akan berkurangan dengan ketara pada masa akan datang, dan oleh itu, tidak mengikat kontrak derivatif atau kontrak lain untuk menguruskan risiko penurunan harga susu. Entiti menyemak semula prospek untuk harga susu secara tetap dalam mempertimbangkan keperluan bagi pengurusan risiko kewangan yang aktif.

<sup>3</sup> Pengasingan peningkatan dalam nilai saksama tolak kos untuk menjual antara bahagian yang dianggap berpunca daripada perubahan fizikal dengan bahagian yang dianggap berpunca daripada perubahan harga digalakkan tetapi tidak dikehendaki oleh Piawaian ini.

<sup>4</sup> Lihat Nota kaki 3.



**Contoh 2****Perubahan Fizikal dan Perubahan Harga**

Contoh berikut menunjukkan cara untuk mengasingkan perubahan fizikal dan perubahan harga. Pengasingan perubahan dalam nilai saksama tolak kos untuk menjual antara bahagian yang dianggap berpunca daripada perubahan fizikal dengan bahagian yang dianggap berpunca daripada perubahan harga digalakkan tetapi tidak dikehendaki oleh Piawaian ini.

Sekumpulan sepuluh ekor haiwan berumur 2 tahun telah dipelihara pada 1 Januari 20X8. Seekor haiwan berumur 2.5 tahun telah dibeli pada 1 Julai 20X8 dengan harga RM108, dan seekor haiwan dilahirkan pada 1 Julai 20X8. Tidak ada haiwan yang dijual atau dilupuskan dalam tempoh tersebut. Nilai saksama setiap unit tolak kos untuk menjual adalah seperti yang berikut:

	<b>RM</b>	<b>RM</b>
Haiwan berumur 2 tahun pada 1 Januari 20X8	100	
Haiwan baru lahir pada 1 Julai 20X8	70	
Haiwan berumur 2.5 tahun pada 1 Julai 20X8	108	
Haiwan baru lahir pada 31 Disember 20X8	72	
Haiwan berumur 0.5 tahun pada 31 Disember 20X8	80	
Haiwan berumur 2 tahun pada 31 Disember 20X8	105	
Haiwan berumur 2.5 tahun pada 31 Disember 20X8	111	
Haiwan berumur 3 tahun pada 31 Disember 20X8	120	
Nilai saksama tolak kos untuk menjual haiwan pada 1 Januari 20X8 (10 x 100)		1,000
Pembelian pada 1 Julai 20X8 (1 x 108)		108
Peningkatan dalam nilai saksama tolak kos jualan disebabkan oleh perubahan harga:		
10 x (105 – 100)	50	
1 x (111 – 108)	3	
1 x (72 – 70)	2	55
Peningkatan dalam nilai saksama tolak kos untuk menjual disebabkan oleh perubahan fizikal:		
10 x (120 – 105)	150	
1 x (120 – 111)	9	
1 x (80 – 72)	8	
1 x 70	70	237
Nilai saksama tolak kos untuk menjual haiwan pada 31 Disember 20X8		
11 x 120	1,320	
1 x 80	80	1,400