

AK Lampiran 6 - Senarai Semak Penentuan Kos Baik Pulih

Garis Panduan bagi mengenalpasti kos baik pulih aset samaada boleh dipermodalkan ataupun tidak adalah seperti di bawah, **Jika salah satu daripada kriteria dibawah adalah Ya, maka kos tersebut perlu dipermodalkan.**

Sila Tandakan (✓) pada yang berkenaan

No	Kriteria	Ya	Tidak	Catatan
1	Kecekapan aset bertambah daripada fungsi asal aset semasa pembelian aset dilakukan			
2	Kapasiti pengeluaran/penggunaan aset bertambah daripada kapasiti asal aset semasa pembelian dilakukan			
3	Penambahan usia guna aset selepas belanja pengubahsuaian berlaku			

Nota Tambahan

Kolum kriteria menunjukkan kriteria-kriteria yang membolehkan kos pengubahsuaian terhadap sesuatu aset samada boleh dipermodalkan ataupun tidak. Jika kos tersebut boleh dipermodalkan, hendaklah direkod sebagai kos tambahan kepada aset tersebut manakala jika kos tersebut tidak boleh dipermodalkan, hendaklah diambil kira sebagai perbelanjaan.

Jika kos pengubahsuaian melibatkan aset lama yang digantikan dengan aset baru, kos aset lama perlu dikenalpasti dan dinyahiktiraf daripada kos asal aset dan kos baru aset ditambah kepada kos aset. Kos yang ditanggung untuk proses menukar aset lama kepada aset baru perlulah ditambah ke dalam kos aset baru. *Menurut Mpsas 17 para 85*

Jika kesan kos pengubahsuaian aset adalah untuk membaiki aset yang rosak dan bagi memastikan aset boleh berfungsi mengikut fungsi asal aset semasa pembelian aset, maka kos pengubahsuaian aset yang berlaku tidak boleh dipermodalkan. Belanja ini tidak menambahkan manfaat kewangan daripada penggunaan aset dan hanya mengekalkan manfaat kewangan seperti sedia ada. Maka, kos ini perlu dibelanjakan dan direkod di dalam Penyata Pendapatan pada tahun kewangan semasa.

Disediakan oleh :	Disemak oleh :	Diluluskan oleh:
Tandatangan	Tandatangan	Tandatangan
Nama	Nama	Nama
Jawatan	Jawatan	Jawatan
Tarikh	Tarikh	Tarikh