



**KEMENTERIAN PERDAGANGAN DALAM NEGERI,
KOPERASI DAN KEPENGGUNAAN**

GARIS PANDUAN PELAKSANAAN MEKANISME UNTUK MENENTUKAN KEUNTUNGAN TINGGI YANG TIDAK MUNASABAH

**DI BAWAH PERATURAN-PERATURAN
KAWALAN HARGA DAN ANTIPENCATUTAN
(MEKANISME UNTUK MENENTUKAN KEUNTUNGAN
TINGGI YANG TIDAK MUNASABAH BAGI
BARANGAN) 2016**

$$PA = X_1 + Y$$
$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$$
$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$$

GARIS PANDUAN PELAKSANAAN MEKANISME UNTUK MENENTUKAN KEUNTUNGAN TINGGI YANG TIDAK MUNASABAH

PENAFIAN

Keterangan dan contoh dalam Garis Panduan ini adalah sebagai panduan atau rujukan umum sahaja serta tertakluk kepada pindaan dari semasa ke semasa. Ia tidak boleh digunakan sebagai rujukan untuk apa-apa tindakan undang-undang. Oleh itu, Kerajaan Malaysia tidak boleh dipertanggungjawabkan atas apa-apa kesilapan, ketinggalan dan ketidaktepatan maklumat dalam penyediaan buku Garis Panduan ini.

PERUTUSAN

MENTERI KEMENTERIAN PERDAGANGAN DALAM NEGERI, KOPERASI DAN KEPENGGUNAAN



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamualaikum wbt, Selamat Sejahtera dan Salam Negaraku Malaysia.

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan telah menguatkuasakan Peraturan-Peraturan Kawalan Harga dan Antipencatutan (Mekanisme Untuk Menentukan Keuntungan Tinggi Yang Tidak Munasabah Kepada Barangan) 2016 di bawah Akta Kawalan Harga dan Antipencatutan 2011 bermula pada 1 Januari 2017. Peraturan ini bertujuan mencegah perbuatan mencatut atau mengambil keuntungan tinggi yang berlebihan dalam kalangan peniaga.

Kaedah ini diwujudkan supaya penentuan keuntungan barangan yang diurusniaga atau dijual oleh peniaga adalah munasabah. Mekanisme yang telah ditetapkan dalam Peraturan ini adalah konsisten dengan pengiraan penentuan keuntungan barangan yang diamalkan oleh perniagaan dan diambilkira berasaskan kepada data maklumat perniagaan yang lepas.

Dalam meneruskan usaha untuk memastikan peniaga dan pengguna memahami Peraturan berkenaan, sebuah Garis Panduan telah disediakan bagi memudahkan kefahaman berhubung dengan mekanisme pencatutan yang dikuatkuasa. Garis Panduan ini menjelaskan secara terperinci mengenai tatacara penentuan keuntungan barangan yang dijual berasaskan formula mekanisme serta menerangkan perlakuan mencatut.

Kementerian berharap penerangan melalui Garis Panduan ini dapat meningkatkan pematuhan peniaga kepada peraturan mekanisme dan sekaligus menentukan harga barangan yang lebih berpatutan kepada pengguna. Pengguna juga dalam masa yang sama dapat meningkatkan pemahaman dan kesedaran mereka terhadap inisiatif Kerajaan dalam melaksanakan penguatkuasaan pencatutan demi kepentingan dan kesejahteraan rakyat.

Tahniah diucapkan kepada Bahagian Penguatkuasa atas penerbitan buku Garis Panduan ini.

YB DATO SRI HAMZAH BIN ZAINUDIN

ISI KANDUNGAN

PERKARA	MUKA SURAT
1. PENGENALAN	1
2. TUJUAN	1
3. SKOP PEMAKAIAN	1
4. DEFINISI	2
5. PANDUAN KEPADA MEKANISME PENCATUTAN	3
6. PENENTUAN MEKANISME PENCATUTAN BUKAN PADA HARI PERTAMA TAHUN KALENDAR ATAU TAHUN KEWANGAN	68
7. PENYIMPANAN DAN PENYENGGARAAN DOKUMEN	71
8. HAK DAN TANGGUNGJAWAB PENIAGA KETIKA PEMERIKSAAN	72
9. PENDEKATAN PENGUATKUASAAN	73
10. KESALAHAN DAN PENALTI	74
11. SALURAN PERTANYAAN	76
12. PENUTUP	76

LAMPIRAN

- A. Contoh Senarai Barangan
- B. Peraturan-Peraturan Kawalan Harga dan Antipencatutan (Mekanisme Untuk Menentukan Keuntungan Tinggi Yang Tidak Munasabah Bagi Barangan) 2016
- C. Alamat Pejabat-Pejabat KPDNKK Negeri

GARIS PANDUAN PELAKSANAAN MEKANISME UNTUK MENENTUKAN KEUNTUNGAN TINGGI YANG TIDAK MUNASABAH

1. PENGENALAN

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan (KPDNKK) berperanan sebagai *Caring Ministry* untuk melindungi pengguna, mewujudkan suasana perniagaan yang kondusif dan melaksanakan inisiatif baharu bagi menangani aktiviti mengambil keuntungan tinggi yang tidak munasabah melalui tindakan penguatkuasaan di bawah Akta Kawalan Harga dan Antipencatutan (AKHAP) 2011 dan Peraturan-Peraturan Kawalan Harga Dan Antipencatutan (Mekanisme Untuk Menentukan Keuntungan Tinggi Yang Tidak Munasabah Bagi Barangan) 2016 berkuatkuasa mulai 1 Januari 2017.

2. TUJUAN

Garis panduan ini dikeluarkan adalah bertujuan:

- i. Memberikan penjelasan dan kefahaman kepada peniaga mengenai peruntukan undang-undang yang berkaitan dengan pencatutan;
- ii. Meningkatkan pematuhan peniaga kepada mekanisme pencatutan dalam menentukan harga barangan;
- iii. Mencegah aktiviti mencatut di kalangan peniaga; dan
- iv. Mewujudkan amalan perniagaan yang telus, beretika dan suasana perniagaan yang kondusif untuk kepentingan pengguna.

3. SKOP PEMAKAIAN

Garis panduan ini akan menjelaskan skop pemakaian Peraturan-Peraturan Kawalan Harga Dan Antipencatutan (Mekanisme Untuk Menentukan Keuntungan Tinggi Yang Tidak Munasabah Bagi Barangan) 2016 berkaitan kelas barangan berikut:

- i. Makanan dan minuman; dan
- ii. Barangan isi rumah.

4. DEFINISI

Garis Panduan ini mengguna pakai definisi berikut:

Barangan Isi Rumah

Apa-apa barangan isi rumah tidak tahan lama dan produk penjagaan diri (tidak termasuk produk kosmetik), yang dibeli dan digunakan bagi maksud diri, keluarga atau isi rumah (**Rujuk Lampiran A**);

Harga Jualan

Harga apa-apa barangan yang dijual atau ditawarkan untuk dijual tidak termasuk semua cukai, duti dan caj Kerajaan Persekutuan atau Kerajaan Negeri atau apa-apa caj tambahan yang dikenakan oleh peniaga;

Harga Jualan Murah

Harga barangan yang ditunjukkan mengikut apa-apa cara sebagai kurang daripada harga yang barangan itu, atau barangan yang sama perihalan atau sama kelas itu, dijual atau ditawarkan untuk dijual sebelum itu;

Harga Pengenalan

Harga pengenalan bagi apa-apa barangan baharu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual;

Kos

Harga yang perlu dibayar untuk memperolehi barang yang dibekalkan dan kos yang ditanggung berkaitan dengan pengeluaran dan jualan barang;

Makanan dan Minuman

Tiap-tiap barang yang dikilang, dijual atau diberi gambaran untuk digunakan sebagai makanan dan minuman untuk kegunaan manusia atau yang masuk ke dalam atau digunakan dalam kandungan, penyediaan, pengawetan, apa-apa makanan dan minuman dan termasuklah konfeksi, bahan kunyahan dan apa-apa ramuan bagi makanan, minuman, konfeksi atau benda kunyahan itu (**Rujuk Lampiran A**);

Mencatut

Membuat keuntungan tinggi yang tidak munasabah;

Peratusan Margin

Perbezaan harga jualan barang dengan kos barangan yang dikira **berasaskan harga jualan** barang yang dinyatakan dalam nilai peratusan;

Peratusan Tokok (*Mark up*)

Perbezaan harga jualan barang dengan kos barangan yang dikira **berasaskan kos barangan** yang dinyatakan dalam nilai peratusan;

Produk Baharu

Apa-apa produk yang ditawarkan atau diperkenalkan untuk jualan buat pertama kali di pasaran;

Tahun Kalendar

Tempoh satu tahun dari 1 Januari hingga 31 Disember;

Tahun Kewangan

Mana-mana tempoh perakaunan yang bermula dan berakhir selama 12 bulan bagi sesebuah perniagaan;

Tahun Tertentu Itu (Tahun Kewangan Atau Tahun Kalendar Semasa)

Tempoh yang dalamnya penentuan keuntungan tinggi yang tidak munasabah dibuat berdasarkan peratusan *mark up* atau peratusan margin bagi apa-apa barangan tertentu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun semasa.

5. PANDUAN KEPADA MEKANISME PENCATUTAN

5.1 Peniaga perlu memastikan bahawa keuntungan peratusan *mark up* atau peratusan margin pada mana-mana tarikh dalam tahun tertentu tidak melebihi asas peratusan *mark up* atau peratusan margin pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tersebut.

5.1.1 Bagi tujuan mekanisme ini, perkara-perkara berikut hendaklah dikenalpasti:

- (a) Penggunaan **mark up** atau **margin** dalam nilai **peratusan (%)**;
- (b) **Asas peratusan mark up** atau **peratusan margin pada hari pertama** tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu yang dirujuk sebagai P_A ;
- (c) **Peratusan mark up** pada mana-mana tarikh barang dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu yang dirujuk sebagai P_B ;
- (d) **Peratusan margin** pada mana-mana tarikh barang dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu yang dirujuk sebagai P_C ; dan
- (e) Jika P_B atau P_C melebihi P_A , maka ia adalah **mencatut**.

Asas peratusan mark up atau peratusan margin pada hari pertama (P_A)

Bagi tujuan garis panduan ini, semua ilustrasi adalah menggunakan tahun kewangan atau tahun kalendar di mana hari pertama adalah pada setiap 1 Januari.

5.2 Kaedah penentuan pencatutan adalah seperti berikut:

5.2.1 Bagi menetapkan P_A , peniaga hendaklah menggunakan pengiraan sebagaimana berikut:

$$P_A = X_1 + Y$$

di mana;

Mark up	Margin
$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$	$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$

dan;

$Y = T_1$ atau T_2, yang mana lebih tinggi	
$T_1 = (X_1 - X_2)$ $T_2 = (X_2 - X_3)$	
Mark up	Margin
di mana $X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$ $X_3 = \frac{SP_3 - C_3}{C_3} \times 100$	di mana $X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$ $X_3 = \frac{SP_3 - C_3}{SP_3} \times 100$

Petunjuk:

Simbol	Keterangan
P_A	Asas peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu
X_1	Peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin pada hari pertama bagi tahun pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu
X_2	Peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin pada hari pertama bagi tahun kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu
X_3	Peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin pada hari pertama bagi tahun ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu
Y	$Y = T_1$ atau T_2 , yang mana lebih tinggi bagi <i>mark up</i> atau margin
T_1	Perbezaan antara X_1 dan X_2
T_2	Perbezaan antara X_2 dan X_3
SP_1	Harga jualan bagi barangan pada hari pertama bagi tahun pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu
SP_2	Harga jualan bagi barangan pada hari pertama bagi tahun kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu
SP_3	Harga jualan bagi barangan pada hari pertama bagi tahun ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu
C_1	Harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu dan kos yang ditanggung yang disebut dalam SP_1
C_2	Harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barang dan kos yang ditanggung yang disebut dalam SP_2
C_3	Harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barang dan kos yang ditanggung yang disebut dalam SP_3

5.2.2 Contoh asas peratusan *mark up* atau peratusan margin pada hari pertama (P_A)

Situasi berikut menunjukkan contoh bagi pengiraan asas peratusan *mark up* atau peratusan margin (P_A):

Senario 1:

Kedai Sakura Delights merupakan pembekal kek coklat di Putrajaya yang telah beroperasi sejak tahun 2012. Berikut adalah rekod harga jualan kek coklat pada hari pertama tahun kewangan bagi tiga tahun berturut-turut sebaik sebelum tahun 2017 yang telah dikenalpasti dalam menetapkan P_A .

Tarikh	Harga Jualan (RM)	Kos (RM)
1.1.2016	106.00 (Termasuk 6% GST)	84.80 (Termasuk 6% GST)
1.1.2015	100.00	70.00
1.1.2014	80.00	65.00

Perkara-perkara yang perlu dilakukan oleh Kedai Sakura Delights dalam menetapkan P_A pada **1 Januari 2017**:

Langkah pertama:

Nilai X_1 ditentukan seperti berikut:

Ilustrasi:

- Nilai X_1 mengambilkira **harga jualan (SP_1)** dan **kos (C_1)** pada **tarikh 1.1.2016** seperti di **Jadual 1**.

Jadual 1: Pengiraan X_1 bagi peratusan *mark up* atau peratusan margin pada 1 Januari 2016

PERKARA	RM
Harga Jualan (Termasuk Cukai) Tolak : Cukai (GST) Harga Jualan (SP_1)	106.00 6.00 100.00
Kos (Termasuk Cukai) Tolak : Cukai (GST) Kos (C_1)	84.80 4.80 80.00
Untung	20.00
Mark up (X_1)	(%)
$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{100.00 - 80.00}{80.00} \times 100$ $= \frac{20.00}{80.00} \times 100$	25.00
Margin (X_1)	(%)
$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{100.00 - 80.00}{100.00} \times 100$ $= \frac{20.00}{100.00} \times 100$	20.00
<p>Nota: Pengiraan di atas menunjukkan bahawa harga dan kos bagi barangan yang dijual hendaklah tidak termasuk semua cukai, duti dan caj Kerajaan Persekutuan atau Kerajaan Negeri bagi Orang Yang Berdaftar atau apa-apa caj tambahan yang dikenakan oleh peniaga.</p>	

Nilai X_1 yang telah dikenalpasti adalah seperti berikut:

Tarikh	Perkara	Mark up	Margin
1.1.2016	X_1	25.00%	20.00%

Langkah kedua:

Nilai Y ditentukan seperti berikut:

Nilai Y adalah T_1 atau T_2 yang tertinggi
di mana : $T_1 = X_1 - X_2$ dan $T_2 = X_2 - X_3$

(a) Pengiraan nilai X_1 , X_2 dan X_3 adalah seperti di **Jadual 2**.

Ilustrasi:

- i. Nilai X_1 mengambilkira **harga jualan (SP_1)** dan **kos (C_1)** pada **tarikh 1.1.2016**;
- ii. Nilai X_2 mengambilkira **harga jualan (SP_2)** dan **kos (C_2)** pada **tarikh 1.1.2015**; dan
- iii. Nilai X_3 mengambilkira **harga jualan (SP_3)** dan **kos (C_3)** pada **tarikh 1.1.2014**

Jadual 2: Pengiraan X_1 , X_2 dan X_3 bagi peratusan *mark up* atau peratusan margin

X_3		X_2		X_1	
TRANSAKSI PADA 1.1.2014	RM	TRANSAKSI PADA 1.1.2015	RM	TRANSAKSI PADA 1.1.2016	RM
Harga Jualan (SP_3)	80.00	Harga Jualan (SP_2)	100.00	Harga Jualan (SP_1)	100.00
Kos (C_3)	65.00	Kos (C_2)	70.00	Kos (C_1)	80.00
Untung	15.00	Untung	30.00	Untung	20.00
Mark up (X_3)	(%)	Mark up (X_2)	(%)	Mark up (X_1)	(%)
$= \frac{SP_3 - C_3}{C_3} \times 100$ $= \frac{80.00 - 65.00}{65.00} \times 100$ $= \frac{15.00}{65.00} \times 100$	23.08	$= \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$ $= \frac{100.00 - 70.00}{70.00} \times 100$ $= \frac{30.00}{70.00} \times 100$	42.86	$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{100.00 - 80.00}{80.00} \times 100$ $= \frac{20.00}{80.00} \times 100$	25.00
Margin (X_3)	(%)	Margin (X_2)	(%)	Margin (X_1)	(%)
$= \frac{SP_3 - C_3}{SP_3} \times 100$ $= \frac{80.00 - 65.00}{80.00} \times 100$ $= \frac{15.00}{80.00} \times 100$	18.75	$= \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$ $= \frac{100.00 - 70.00}{100.00} \times 100$ $= \frac{30.00}{100.00} \times 100$	30.00	$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{100.00 - 80.00}{100.00} \times 100$ $= \frac{20.00}{100.00} \times 100$	20.00

Nilai X_1 , X_2 dan X_3 yang telah dikenalpasti

Tarikh	Perkara	Mark up	Margin
1.1.2016	X_1	25.00%	20.00%
1.1.2015	X_2	42.86%	30.00%
1.1.2014	X_3	23.08%	18.75%

Kira nilai T_1 dan T_2

Perkara	Mark up	Margin
$T_1 = X_1 - X_2$	$= 25.00\% - 42.86\%$ $= -17.86\%$	$= 20.00\% - 30.00\%$ $= -10.00\%$
$T_2 = X_2 - X_3$	$= 42.86\% - 23.08\%$ $= 19.78\%$	$= 30.00\% - 18.75\%$ $= 11.25\%$

Nilai Y adalah T_1 atau T_2 yang tertinggi

Perkara	Mark up	Margin
T_1	-17.86%	-10.00%
T_2	19.78% ✓	11.25% ✓

Nilai Y yang telah dikenalpasti adalah seperti berikut:

Perkara	Mark up	Margin
Y	19.78%	11.25%

Langkah ketiga:

Penentuan P_A berdasarkan pengiraan seperti berikut:

Asas Peratusan Mark up	Asas Peratusan Margin
$P_A = X_1 + Y$ $= 25.00\% + 19.78\%$ $= 44.78\%$	$P_A = X_1 + Y$ $= 20.00\% + 11.25\%$ $= 31.25\%$

Nilai P_A bagi Kedai Sakura Delights sepanjang tahun 2017 adalah seperti berikut:

P_A	
Mark up	Margin
44.78%	31.25%

Peratusan *mark up* atau peratusan margin pada mana-mana tarikh dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu

5.2.3 Bagi menentukan P_B dan P_C peniaga hendaklah menggunakan pengiraan sebagaimana berikut:

Mark up	Margin
$P_B = \frac{SP_B - C_B}{C_B} \times 100$	$P_C = \frac{SP_C - C_C}{C_C} \times 100$

Petunjuk:

Simbol	Keterangan
P_B	Peratusan <i>mark up</i> yang disebut dalam SP_B pada tarikh barangan itu dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu
P_C	Peratusan margin yang disebut dalam SP_C pada tarikh barangan itu dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu
SP_B	Harga jualan bagi barangan yang dijual pada mana-mana tarikh dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu bagi mendapatkan nilai peratusan <i>mark up</i> (P_B)
SP_C	Harga jualan bagi barangan yang dijual pada mana-mana tarikh dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu bagi mendapatkan nilai peratusan margin (P_C)
C_B	Harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu dan kos yang ditanggung yang disebut dalam SP_B
C_C	Harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barang dan kos yang ditanggung yang disebut dalam SP_C

5.2.4 Situasi penentuan pencatutan dalam tahun tertentu

Situasi berikut menunjukkan contoh bagi pengiraan peratusan *mark up* (P_B) atau peratusan margin (P_C) dalam tahun tertentu:

Pada 1 Januari 2017, Sakura Delights telah menetapkan nilai P_A bagi kek coklat sebanyak **44.78% (*mark up*)** atau **31.25% (*margin*)**. Dalam menentukan nilai P_B atau P_C bagi kek coklat bagi tahun 2017 hendaklah tidak melebihi nilai P_A yang telah ditetapkan.

Berikut adalah nilai P_B atau P_C yang telah dikenal pasti pada tahun 2017:




Jadual 3: Pengiraan peratusan *mark up* (P_B) atau peratusan margin (P_C) dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu

PERKARA	TARIKH		
	01.01.2017 (RM)	01.04.2017 (RM)	01.09.2017 (RM)
Harga Jualan (SP_B atau SP_C)	100.00	110.00	150.00
Kos (C_B atau C_C)	80.00	90.00	90.00
Untung	20.00	20.00	60.00
<i>Mark up</i> (P_B)	(%)	(%)	(%)
$= \frac{SP_B - C_B}{C_B} \times 100$	$= \frac{100.00 - 80.00}{80.00} \times 100$ $= \frac{20.00}{80.00} \times 100$ $= 25.00\%$	$= \frac{110.00 - 90.00}{90.00} \times 100$ $= \frac{20.00}{90.00} \times 100$ $= 22.22\%$	$= \frac{150.00 - 90.00}{90.00} \times 100$ $= \frac{60.00}{90.00} \times 100$ $= 66.67\%$
Margin (P_C)	(%)	(%)	(%)
$= \frac{SP_C - C_C}{SP_C} \times 100$	$= \frac{100.00 - 80.00}{100.00} \times 100$ $= \frac{20.00}{100.00} \times 100$ $= 20.00\%$	$= \frac{110.00 - 90.00}{110.00} \times 100$ $= \frac{20.00}{110.00} \times 100$ $= 18.18\%$	$= \frac{150.00 - 90.00}{150.00} \times 100$ $= \frac{60.00}{150.00} \times 100$ $= 40.00\%$

Penentuan pencatutan

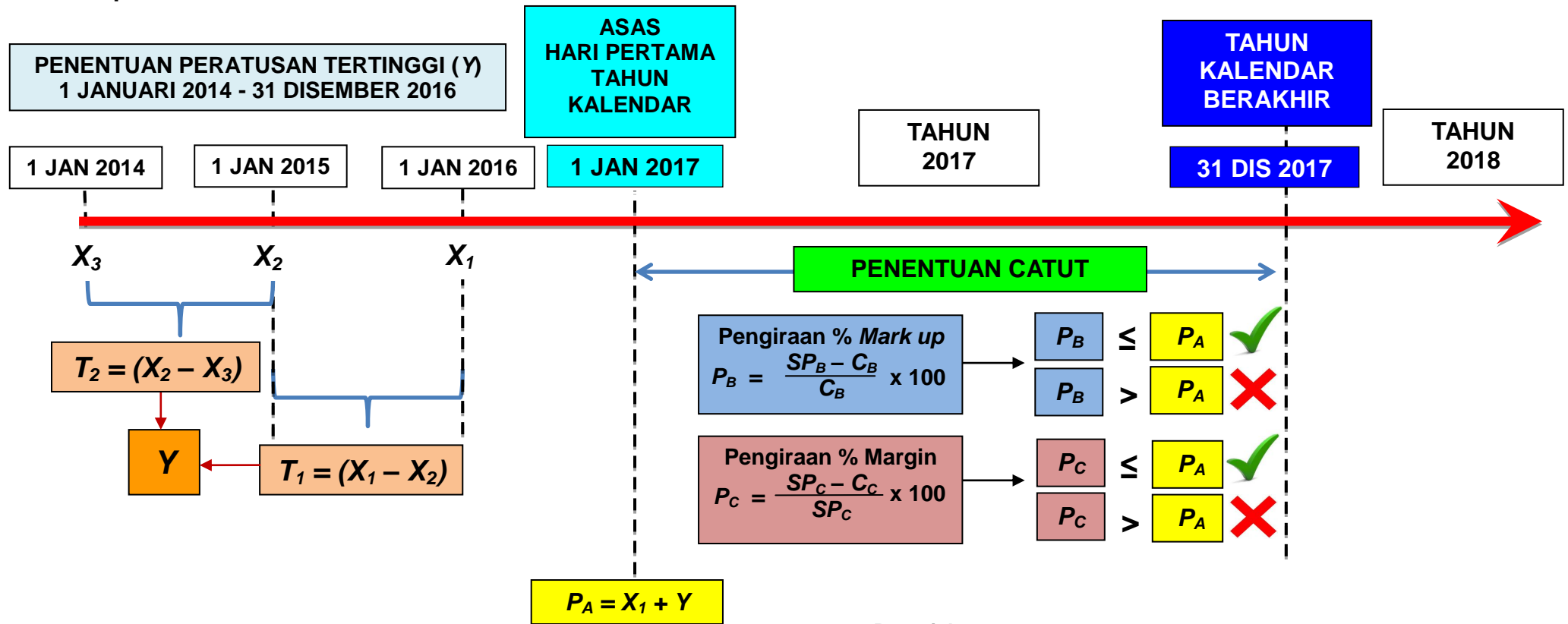
Dalam situasi ini Syarikat Sakura Delights boleh menggunakan peratusan *mark up* atau peratusan margin yang dikenal pasti pada tarikh 1.1.2017 dan pada 1.4.2017. Manakala peratusan *mark up* atau peratusan margin yang dikenal pasti pada 1.9.2017 tidak dibenarkan kerana nilai P_B atau P_C adalah melebihi nilai P_A .

Jadual 4: Penentuan keuntungan tinggi yang tidak munasabah dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu

PERKARA	TARIKH		
	01.01.2017	01.04.2017	01.09.2017
Asas % <i>Mark up</i> (P_A)	44.78%		
Asas % Margin (P_A)	31.25%		
% <i>Mark up</i> (P_B)	25.00%	22.22%	66.67%
% Margin (P_C)	20.00%	18.18%	40.00%
% <i>Mark up</i>	 TIDAK MENCATUT $P_B < P_A$ 25.00% < 44.78%	 TIDAK MENCATUT $P_B < P_A$ 22.22% < 44.78%	 MENCATUT $P_B > P_A$ 66.67% > 44.78%
% Margin	$P_C < P_A$ 20.00% < 31.25%	$P_C < P_A$ 18.18% < 31.25%	$P_C > P_A$ 40.00% > 31.25%
Nota: Peratusan <i>mark up</i> (P_B) atau peratusan margin (P_C) tertentu yang melebihi asas peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin (P_A) adalah mencatut (P_B atau $P_C > P_A$) manakala peratusan <i>mark up</i> (P_B) atau peratusan margin (P_C) tertentu yang kurang atau sama dengan asas peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin (P_A) adalah tidak mencatut (P_B atau $P_C \leq P_A$).			

5.2.5 Ilustrasi penentuan peratusan *mark up* atau peratusan margin bagi tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu adalah seperti di **Rajah 1** dan **Rajah 1a**.

Rajah 1: Penentuan keuntungan tinggi yang tidak munasabah berdasarkan peratusan *mark up* atau peratusan margin bagi barangan pada tahun kalendar tertentu



13

*** Pengiraan % Mark up**
 $X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$

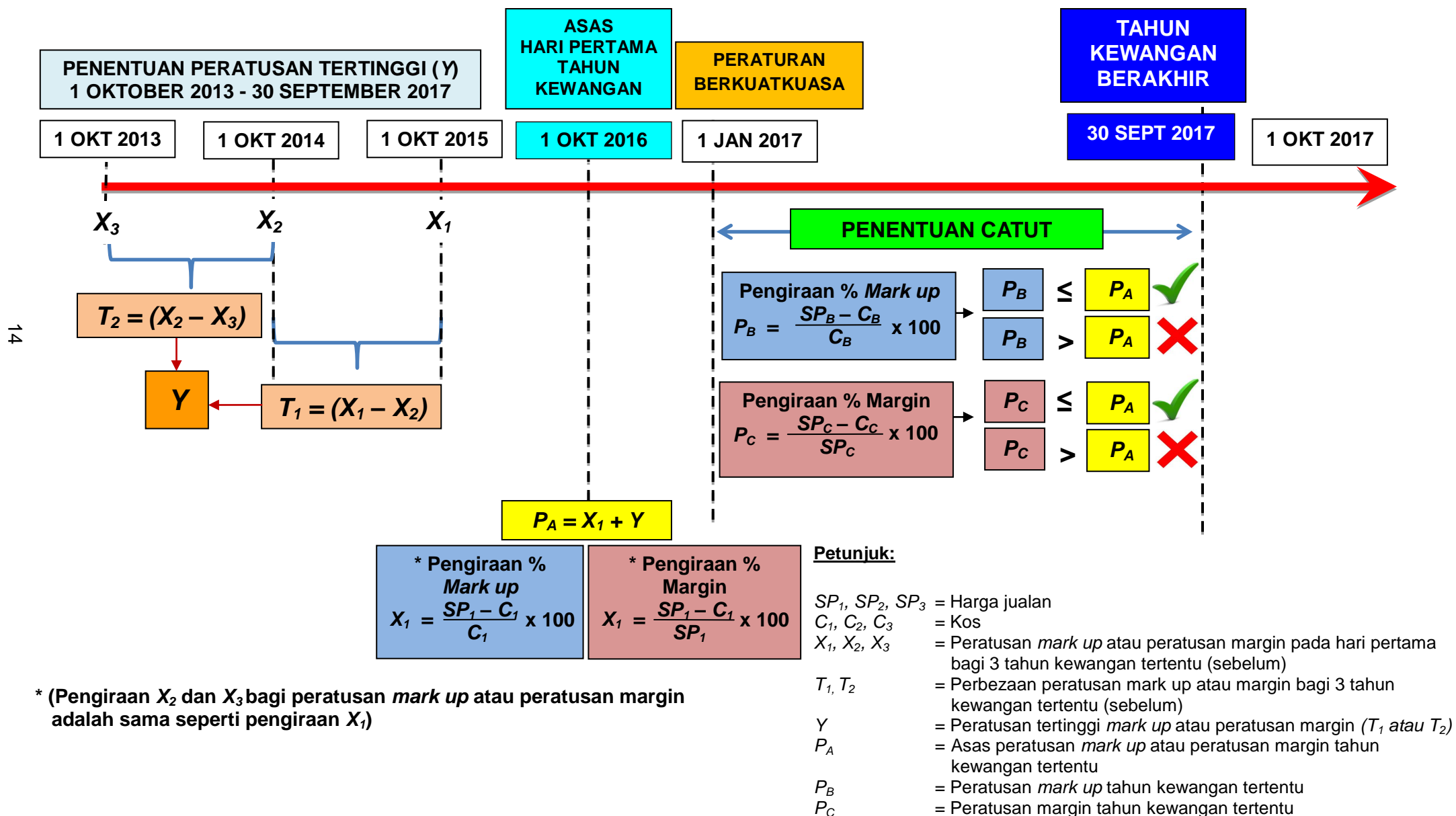
*** Pengiraan % Margin**
 $X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$

Petunjuk:

- SP_1, SP_2, SP_3 = Harga jualan
- C_1, C_2, C_3 = Kos
- X_1, X_2, X_3 = Peratusan *mark up* atau peratusan margin pada hari pertama bagi 3 tahun kalendar tertentu (sebelum)
- T_1, T_2 = Perbezaan peratusan mark up atau margin bagi 3 tahun kalendar tertentu (sebelum)
- Y = Peratusan tertinggi *mark up* atau peratusan margin (T_1 atau T_2)
- P_A = Asas Peratusan *mark up* atau peratusan margin tahun kalendar tertentu
- P_B = Peratusan *mark up* tahun kalendar tertentu
- P_C = Peratusan margin tahun kalendar tertentu

* (Pengiraan X_2 dan X_3 bagi peratusan *mark up* atau peratusan margin adalah sama seperti pengiraan X_1)

Rajah 1a: Penentuan keuntungan tinggi yang tidak munasabah berdasarkan peratusan *mark up* atau peratusan margin bagi barangan pada tahun kewangan tertentu



Situasi X_1 tidak wujud

5.3 Kaedah penentuan bagi situasi X_1 adalah tidak wujud;

5.3.1 Situasi X_1 adalah tidak wujud disebabkan keadaan berikut:

- (a) perniagaan itu wujud hanya pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu (rujuk **Senario 2**: Syarikat Bunga Cinta Sdn. Bhd); atau
- (b) barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu (rujuk **Senario 3**: Syarikat GLK Sdn. Bhd.).

5.3.2 Nilai X_1 hendaklah dikira mengikut formula yang berikut:

Peratusan <i>Mark up</i>	Peratusan Margin
$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$	$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$

Petunjuk:

Simbol	Keterangan
X_1	(a) Peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu
	(b) Peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu
SP_1	(a) Harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak pernah dijual atau ditawarkan untuk dijual sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu
	(b) Harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan itu tidak wujud sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu
C_1	Harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_1 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan barangan itu.

Situasi Y tidak wujud

5.4 Kaedah penentuan bagi situasi Y adalah tidak wujud;

5.4.1 Situasi Y adalah tidak wujud disebabkan keadaan berikut:

- (a) barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun tertentu itu (rujuk **Senario 2**: Syarikat Bunga Cinta Sdn. Bhd.);
- (b) perniagaan itu wujud hanya pada atau selepas hari pertama tahun tertentu itu (rujuk **Senario 3**: Syarikat GLK Sdn. Bhd.); atau
- (c) barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun yang pertama, kedua atau ketiga sebaik sebelum tahun tertentu itu (rujuk **Senario 4**: Kedai Runcit Ombak Rindu dan **Senario 5**: Kedai Laris Selalu).

5.4.2 Nilai Y hendaklah dikira mengikut formula yang berikut:

- $Y = T_1$
- $T_1 = (X_1 - X_2)$

$Y = T_1$	
<i>Mark up</i>	<i>Margin</i>
$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$	$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$
$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$	$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$

Petunjuk:

Simbol	Keterangan
X_1	Berhubung dengan SP_1 ialah kenaikan pertama dalam peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin bagi barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu
X_2	(a) Berhubung dengan SP_2 ialah peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin bagi barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu
	(b) Berhubung dengan SP_2 ialah peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin bagi barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu
	(c) Berhubung dengan SP_2 ialah peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin bagi barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu
SP_1	Harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh kenaikan pertama dalam peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu
SP_2	(a) Harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak pernah dijual atau ditawarkan untuk dijual sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu
	(b) Harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan itu tidak wujud sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu
	(c) Harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama, kedua atau ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau kalendar tertentu itu
C_1	Harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu dan kos yang ditanggung yang disebut dalam SP_1
C_2	Harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barang dan kos yang ditanggung yang disebut dalam SP_2
T_1	Perbezaan antara X_1 dan X_2

5.5 Contoh-contoh situasi X_1 dan Y tidak wujud

5.5.1 Situasi jika X_1 dan Y tidak wujud disebabkan oleh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual **pada kali pertama atau selepas hari pertama tahun tertentu itu.**

Senario 2:

Syarikat Bunga Cinta Sdn. Bhd. melancarkan produk baharu pencuci muka berjenama Clarity pada 5 April 2017 yang mana produk ini tidak pernah dijual atau dibekalkan sebelum ini. Rekod harga jualan dan kos bagi produk tersebut adalah sebagai mana berikut:

- i. Pada hari pelancaran 5 April 2017, produk tersebut telah dijual pada harga RM30.00, manakala kos produk adalah RM25.00; dan
- ii. Pada 5 Oktober 2017, Syarikat Bunga Cinta Sdn. Bhd. mendapat bekalan dengan kos yang lebih rendah iaitu RM23.00 dan masih mengekalkan harga jualan iaitu RM30.00.

Perkara-perkara yang perlu dilakukan oleh Syarikat Bunga Cinta Sdn. Bhd dalam menetapkan P_A pada 5 Oktober 2017:

Langkah pertama:

Kira nilai X_1

Nilai X_1 adalah peratusan *mark up* atau peratusan margin bagi barangan itu dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun tersebut itu iaitu merujuk kepada harga jualan (SP_1) dan kos (C_1) pada tarikh **5.4.2017**.

Pengiraan nilai X_1 adalah seperti **Jadual 5**.

Jadual 5: Pengiraan peratusan *mark up* atau peratusan margin (X_1)

TRANSAKSI PADA 5.4.2017	RM
Harga Jualan (SP_1)	30.00
Kos (C_1)	25.00
Untung	5.00
<i>Mark up</i> (X_1)	(%)
$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{30.00 - 25.00}{25.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{25.00} \times 100$	20.00
Margin (X_1)	(%)
$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{30.00 - 25.00}{30.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{30.00} \times 100$	16.67
<p>Nota: X_1 adalah peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin pada kali pertama barangan dijual.</p>	

Nilai X_1 yang telah dikenalpasti

Tarikh	Perkara	<i>Mark up</i>	Margin
5.4.2017	X_1	20.00%	16.67%

Langkah kedua:

Tentukan nilai **Y**

Nilai **Y** adalah perbezaan antara **kenaikan pertama** dalam peratusan *mark up* atau peratusan margin yang dijual selepas hari pertama (**X₁**) dengan peratusan *mark up* atau peratusan margin yang **dijual pada kali pertama** tahun tertentu itu (**X₂**).

- $Y = T_1$
- $T_1 = (X_1 - X_2)$

Nilai **X₁** mengambilkira harga jualan (**SP₁**) dan kos (**C₁**) pada **kenaikan pertama dalam tahun tertentu itu** iaitu pada tarikh **5.10.2017**

Nilai **X₂** mengambilkira harga jualan (**SP₂**) dan kos (**C₂**) pada **kali pertama dalam tahun tertentu itu** iaitu pada tarikh **5.4.2017**

Pengiraan nilai **Y** adalah seperti **Jadual 6**.

Jadual 6: Pengiraan bagi penentuan nilai Y

X_2		X_1	
TRANSAKSI PADA 5.4.2017	RM	TRANSAKSI PADA 5.10.2017 (Kenaikan pertama)	RM
Harga Jualan (SP_2)	30.00	Harga Jualan (SP_1)	30.00
Kos (C_2)	25.00	Kos (C_1)	23.00
Untung	5.00	Untung	7.00
Mark up (X_2)	(%)	Mark up (X_1)	(%)
$= \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$ $= \frac{30.00 - 25.00}{25.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{25.00} \times 100$	20.00	$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{30.00 - 23.00}{23.00} \times 100$ $= \frac{7.00}{23.00} \times 100$	30.43
Margin (X_2)	(%)	Margin (X_1)	(%)
$= \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$ $= \frac{30.00 - 25.00}{30.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{30.00} \times 100$	16.67	$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{30.00 - 23.00}{30.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{30.00} \times 100$	23.33
<p style="text-align: center;">Penentuan Y</p> <p style="text-align: center;">$Y = T_1$</p>		<p>% Mark up</p> $T_1 = X_1 - X_2$ $= 30.43\% - 20.00\%$ $= 10.43\%$	
		<p>% Margin</p> $T_1 = X_1 - X_2$ $= 23.33\% - 16.67\%$ $= 6.66\%$	
<p>Nota:</p> <p>i) X_1 adalah kenaikan pertama peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar (5.10.2017);</p> <p>ii) T_1 adalah perbezaan di antara X_1 dengan X_2;</p> <p>iii) Y ialah nilai T_1;</p> <p>iv) X_1 di Jadual 5 menjadi X_2 apabila berlaku kenaikan pertama bagi peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin; dan</p> <p>v) Jika berlaku kenaikan peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin pada kali pertama adalah tidak menjadi kesalahan mencatat.</p>			

Nilai Y adalah seperti berikut:

Perkara	Mark up	Margin
Y	10.43%	6.66%

Langkah ketiga:

Pengiraan P_A adalah seperti berikut:

Asas Peratusan <i>Mark up</i>	Asas Peratusan Margin
$P_A = X_1 + Y$ $= 20.00\% + 10.43\%$ $= 30.43\%$	$P_A = X_1 + Y$ $= 16.67\% + 6.66\%$ $= 23.33\%$



Penentuan pencatutan

5.5.2 Situasi penentuan pencatutan dalam tahun tertentu itu

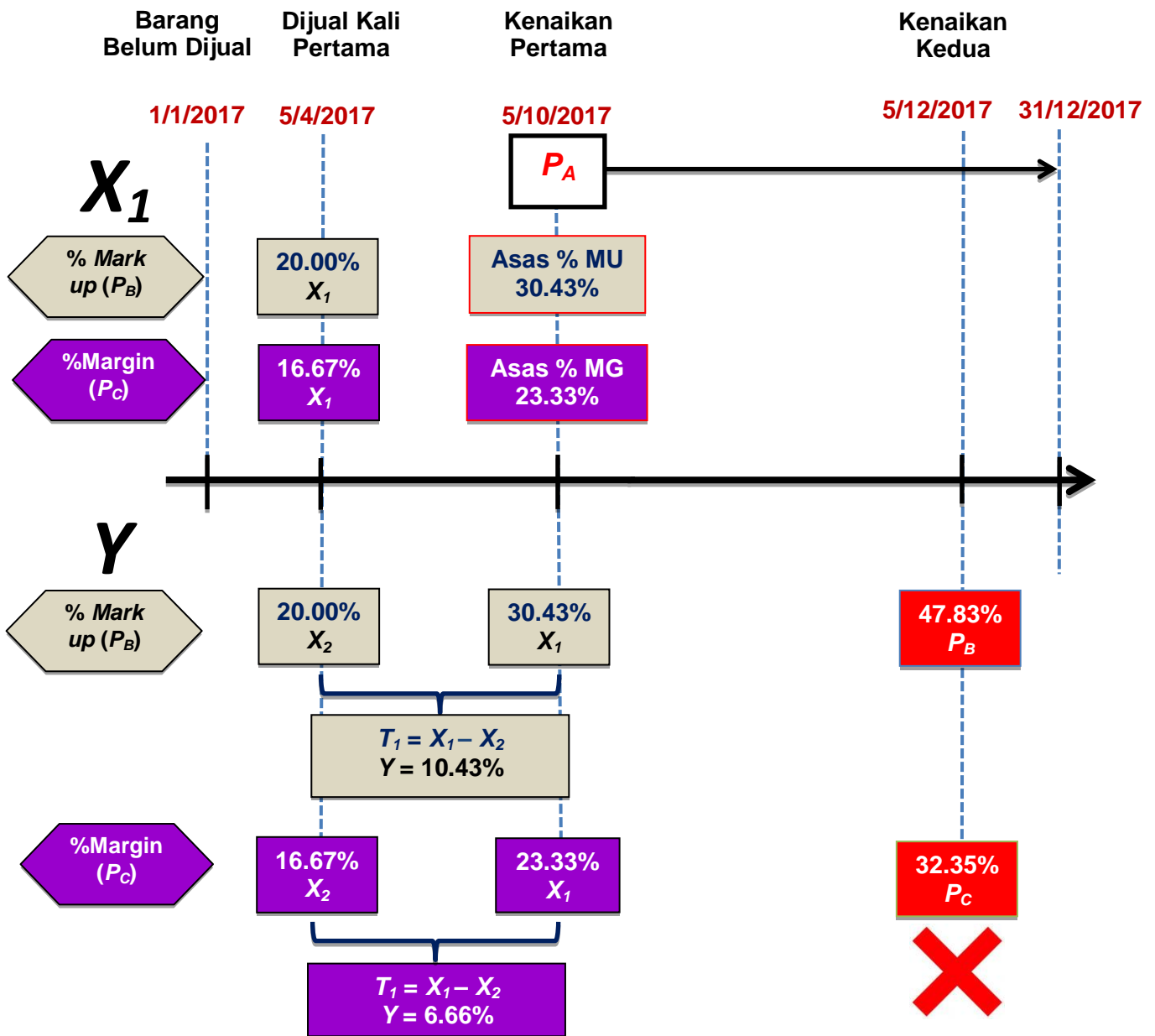
- i. Pada 5 Oktober 2017, Syarikat Bunga Cinta Sdn. Bhd. mendapat bekalan dengan kos yang lebih rendah iaitu RM23.00 dan masih mengekalkan harga jualan iaitu RM30.00; dan
- ii. Pada 5 Disember 2017, Syarikat Bunga Cinta Sdn. Bhd. telah menaikkan harga jualan kepada RM34.00 di mana kos produk tidak berubah iaitu RM23.00.

Pengiraan peratusan *mark up* (P_B) atau peratusan margin (P_C) adalah seperti di **Jadual 7**.

Jadual 7: Pengiraan peratusan *mark up* (P_B) atau peratusan margin (P_C)

TRANSAKSI PADA 5.10.2017 (Kenaikan pertama)	RM	TRANSAKSI PADA 5.12.2017 (Kenaikan kedua)	RM
Harga Jualan (SP_B atau SP_C)	30.00	Harga Jualan (SP_B atau SP_C)	34.00
Kos (C_B atau C_C)	23.00	Kos (C_B atau C_C)	23.00
Untung	7.00	Untung	11.00
Mark up (P_B)	(%)	Mark up (P_B)	(%)
$= \frac{SP_B - C_B}{C_B} \times 100$ $= \frac{30.00 - 23.00}{23.00} \times 100$ $= \frac{7.00}{23.00} \times 100$	30.43%	$= \frac{SP_B - C_B}{C_B} \times 100$ $= \frac{34.00 - 23.00}{23.00} \times 100$ $= \frac{11.00}{23.00} \times 100$	47.83%
Margin (P_C)	(%)	Margin (P_C)	(%)
$= \frac{SP_C - C_C}{SP_C} \times 100$ $= \frac{30.00 - 23.00}{30.00} \times 100$ $= \frac{7.00}{30.00} \times 100$	23.33%	$= \frac{SP_C - C_C}{SP_C} \times 100$ $= \frac{34.00 - 23.00}{34.00} \times 100$ $= \frac{11.00}{34.00} \times 100$	32.35%
 <p>TIDAK MENCATUT</p>		 <p>MENCATUT</p>	
<p>% mark up $P_B = P_A$ 30.43% = 30.43%</p>		<p>% margin $P_C = P_A$ 23.33% = 23.33%</p>	
<p>% mark up $P_B > P_A$ 47.83% > 30.43%</p>		<p>% margin $P_C > P_A$ 32.35% > 23.33%</p>	
<p>Nota: Kenaikan pertama dalam peratusan <i>mark up</i> (P_B) atau peratusan margin (P_C) selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu bagi senario Y tidak wujud adalah tidak mencatut manakala kenaikan peratusan <i>mark up</i> (P_B) atau peratusan margin (P_C) seterusnya yang melebihi asas peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin (P_A) adalah mencatut</p>			

Rajah 2: Ilustrasi bagi situasi X_1 dan Y tidak wujud bagi Syarikat Bunga Cinta Sdn. Bhd.



5.5.3 Situasi jika X_1 dan Y tidak wujud disebabkan oleh **perniagaan itu wujud hanya pada atau selepas hari pertama** tahun tertentu itu.

Senario 3:

Syarikat GLK Sdn. Bhd. merupakan sebuah syarikat yang membekalkan Roti Paratha GLK sejuk beku yang baharu memulakan perniagaan pada 5 April 2017 yang mana tarikh tersebut merupakan hari pertama syarikat ini beroperasi. Rekod jualan adalah sebagaimana berikut:

- i. Pada hari pembukaan 5 April 2017, makanan sejuk beku tersebut dijual pada harga RM15.00, dengan kos sebanyak RM10.00; dan
- ii. Pada 11 Julai 2017 syarikat GLK Sdn. Bhd. telah menaikkan harga jualan kepada RM16.00 dengan kos yang sama iaitu RM10.00.

Perkara-perkara yang perlu dilakukan oleh Syarikat GLK Sdn. Bhd dalam menetapkan P_A pada 11 Julai 2017:

Langkah pertama:

Kira nilai X_1

Nilai X_1 mengambilkira harga jualan (SP_1) dan kos (C_1) pada tarikh barangan itu **kali pertama dijual** selepas hari pertama tahun tertentu itu iaitu pada tarikh **5.4.2017**

Pengiraan nilai X_1 adalah seperti **Jadual 8**.

Jadual 8: Pengiraan peratusan *mark up* atau peratusan margin (X_1)

TRANSAKSI PADA 5.4.2017	RM
Harga Jualan (SP_1)	15.00
Kos (C_1)	10.00
Untung	5.00
Mark up (X_1)	(%)
$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{15.00 - 10.00}{10.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{10.00} \times 100$	50.00%
Margin (X_1)	(%)
$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{15.00 - 10.00}{15.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{15.00} \times 100$	33.33%
<p>Nota: X_1 adalah peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin pada hari pertama perniagaan beroperasi.</p>	

Nilai X_1 yang telah dikenalpasti

Tarikh	Perkara	Mark up	Margin
5.4.2017	X_1	50.00%	33.33%

Langkah kedua:

Tentukan nilai Y

Nilai Y adalah kenaikan pertama peratusan *mark up* atau peratusan margin dalam tahun tertentu itu iaitu T_1

- $Y = T_1$
- $T_1 = (X_1 - X_2)$

Nilai X_1 adalah kenaikan pertama peratusan *mark up* atau peratusan margin dalam tahun tertentu itu iaitu harga jualan (SP_1) dan kos (C_1) pada tarikh **11.7.2017**

Nilai X_2 adalah peratusan *mark up* atau peratusan margin barangan itu dijual kali pertama iaitu mengambilkira harga jualan (SP_2) dan kos (C_2) pada tarikh **5.4.2017**

Pengiraan nilai Y adalah seperti **Jadual 9**.

Jadual 9: Pengiraan bagi penentuan nilai Y

X_2		X_1	
TRANSAKSI PADA 5.4.2017	RM	TRANSAKSI PADA 11.7.2017 (Kenaikan pertama)	RM
Harga Jualan (SP_2)	15.00	Harga Jualan (SP_1)	16.00
Kos (C_2)	10.00	Kos (C_1)	10.00
Untung	5.00	Untung	6.00
<i>Mark up</i> (X_2)	(%)	<i>Mark up</i> (X_1)	(%)
$= \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$ $= \frac{15.00 - 10.00}{10.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{10.00} \times 100$	50.00%	$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{16.00 - 10.00}{10.00} \times 100$ $= \frac{6.00}{10.00} \times 100$	60.00%
<i>Margin</i> (X_2)	(%)	<i>Margin</i> (X_1)	(%)
$= \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$ $= \frac{15.00 - 10.00}{15.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{15.00} \times 100$	33.33%	$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{16.00 - 10.00}{16.00} \times 100$ $= \frac{6.00}{16.00} \times 100$	37.50%
<p style="text-align: center;">Penentuan Y</p> <p style="text-align: center;">$Y = T_1$</p>		<p>% Mark up</p> $T_1 = X_1 - X_2$ $= 60.00\% - 50.00\%$ $= 10.00\%$	
		<p>% Margin</p> $T_1 = X_1 - X_2$ $= 37.50\% - 33.33\%$ $= 4.17\%$	
<p>Nota:</p> <p>i) X_1 adalah kenaikan pertama peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar (11.7.2017);</p> <p>ii) T_1 adalah perbezaan di antara X_1 dengan X_2;</p> <p>iii) Y ialah nilai T_1;</p> <p>iv) X_1 di Jadual 8 menjadi X_2 apabila berlaku kenaikan pertama bagi peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin; dan</p> <p>v) Tidak menjadi kesalahan mencatat jika berlaku kenaikan peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin pada kali pertama.</p>			

Nilai Y adalah seperti berikut:

Perkara	Mark up	Margin
Y	10.00%	4.17%

Langkah ketiga:

Pengiraan P_A adalah seperti berikut:

Asas Peratusan Mark Up	Asas Peratusan Margin
$P_A = X_1 + Y$ $= 50.00\% + 10.00\%$ $= 60.00\%$	$P_A = X_1 + Y$ $= 33.33\% + 4.17\%$ $= 37.50\%$



Penentuan pencatutan

5.5.4 Situasi penentuan pencatutan dalam tahun tertentu itu

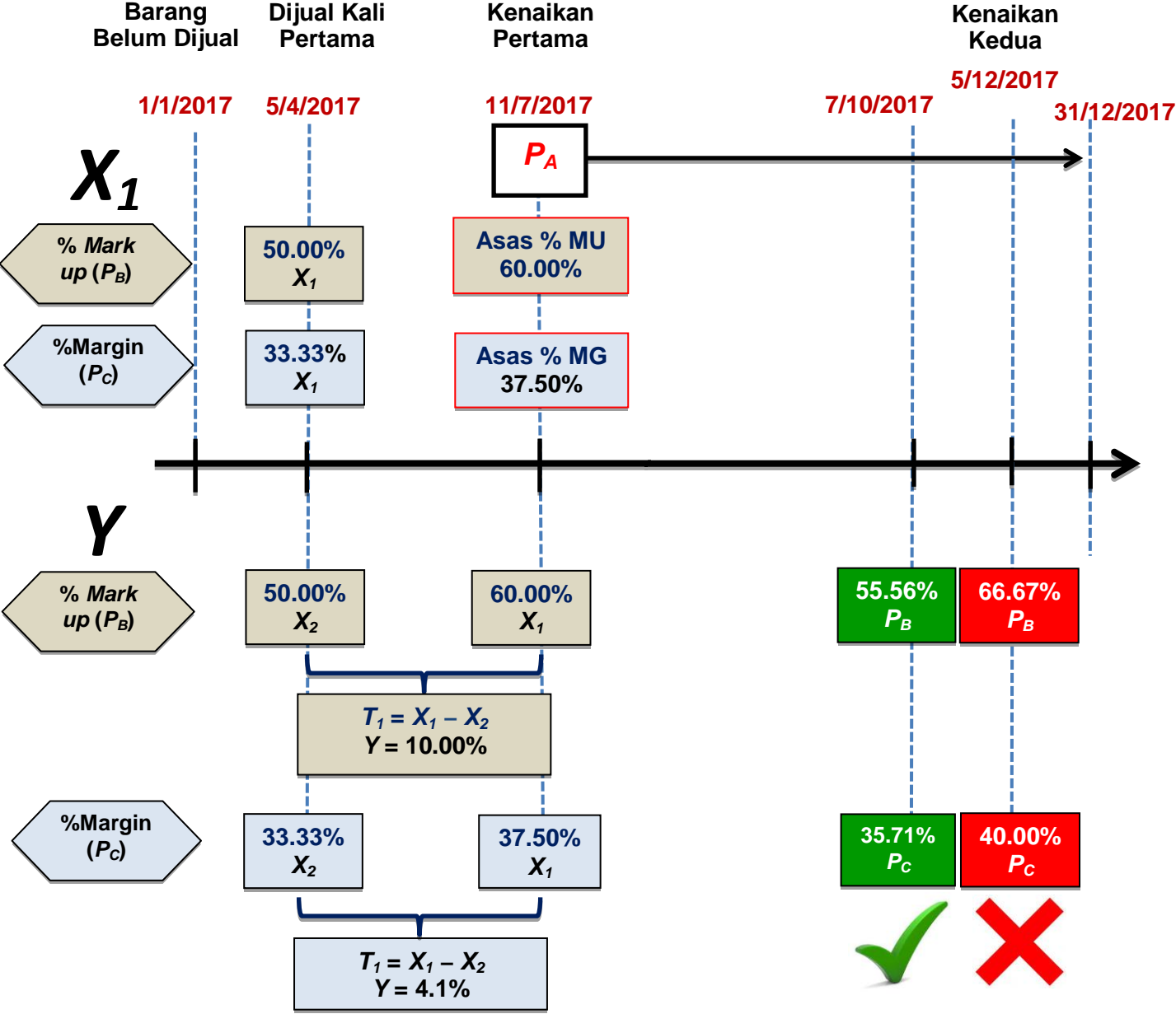
- i. Pada 7 Oktober 2017, Syarikat GLK Sdn. Bhd. mendapat bekalan Roti Paratha GLK sejuk beku dengan kos yang lebih rendah iaitu RM9.00 dan menurunkan harga jualan iaitu RM14.00; dan
- ii. Pada 5 Disember 2017, Syarikat GLK Sdn. Bhd. telah menaikkan harga jualan kepada RM15.00 di mana kos produk tidak berubah iaitu RM9.00.

Pengiraan adalah seperti di **Jadual 10**.

Jadual 10: Pengiraan peratusan *mark up* (P_B) atau peratusan margin (P_C)

TRANSAKSI PADA 7.10.2017	RM	TRANSAKSI PADA 5.12.2017 (Kenaikan kedua)	RM
Harga Jualan (SP_B atau SP_C)	14.00	Harga Jualan (SP_B atau SP_C)	15.00
Kos (C_B atau C_C)	9.00	Kos (C_B atau C_C)	9.00
Untung	5.00	Untung	6.00
Mark up (P_B)	(%)	Mark up (P_B)	(%)
$= \frac{SP_B - C_B}{C_B} \times 100$ $= \frac{14.00 - 9.00}{9.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{9.00} \times 100$	55.56%	$= \frac{SP_B - C_B}{C_B} \times 100$ $= \frac{15.00 - 9.00}{9.00} \times 100$ $= \frac{6.00}{9.00} \times 100$	66.67%
Margin (X_2)	(%)	Margin (P_C)	(%)
$= \frac{SP_C - C_C}{SP_C} \times 100$ $= \frac{14.00 - 9.00}{14.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{14.00} \times 100$	35.71%	$= \frac{SP_C - C_C}{SP_C} \times 100$ $= \frac{15.00 - 9.00}{15.00} \times 100$ $= \frac{6.00}{15.00} \times 100$	40.00%
 <p>TIDAK MENCATUT</p>		 <p>MENCATUT</p>	
<p>% mark up $P_B < P_A$ 55.56% < 60.00%</p>		<p>% mark up $P_B > P_A$ 66.67% > 60.00%</p>	
<p>% margin $P_C < P_A$ 35.71% < 37.50%</p>		<p>% margin $P_C > P_A$ 40.00% > 37.50%</p>	
<p>Nota: Peratusan <i>mark up</i> (P_B) atau peratusan margin (P_C) pada 7 Oktober 2017 bagi senario X_1 dan Y tidak wujud adalah tidak mencatut manakala kenaikan peratusan <i>mark up</i> (P_B) atau peratusan margin (P_C) seterusnya yang melebihi asas peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin (P_A) adalah mencatut.</p>			

Rajah 3: Ilustrasi situasi Y tidak wujud disebabkan perniagaan itu wujud hanya pada atau selepas hari pertama bagi Syarikat GLK Sdn. Bhd.



5.5.5 Situasi jika Y tidak wujud disebabkan barangan tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual **dalam tahun kedua** sebaik sebelum tahun tertentu itu.

Senario 4: Kedai Runcit Ombak Rindu telah menjual ubat gigi jenama Cerah dan rekod jualan dan kos adalah seperti berikut:

- i. Sepanjang tahun 2014 dijual dengan harga RM10.00 dan kos RM7.00;
- ii. Sepanjang tahun 2015, peniaga menghentikan penjualan produk tersebut;
- iii. Pada 1 Januari 2016 produk yang sama telah kembali dijual dengan harga baharu iaitu RM12.00 dengan kos yang sama iaitu RM7.00;
- iv. Pada 1 Januari 2017, harga jualan adalah RM12.00 dan kos adalah RM7.00; dan
- v. Pada 1 Julai 2017, Kedai Runcit Ombak Rindu telah menaikkan harga jualan ubat gigi kepada RM13.00 dengan kos RM7.50.

Perkara-perkara yang perlu dilakukan oleh Kedai Runcit Ombak Rindu bagi menetapkan P_A pada 1 Januari 2017 dalam pengiraan pencatutan:

Langkah pertama:

Kira nilai X_1

Nilai X_1 mengambilkira harga jualan (SP_1) dan kos (C_1) pada **hari pertama dijual** iaitu pada tarikh **1.1.2016** seperti di **Jadual 11**.

Jadual 11: Pengiraan bagi penentuan nilai X_1

TRANSAKSI PADA 1.1.2016	RM
Harga Jualan (SP_1)	12.00
Kos (C_1)	7.00
Untung	5.00
Mark up (X_1)	(%)
$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{12.00 - 7.00}{7.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{7.00} \times 100$	71.43%
Margin (X_1)	(%)
$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{12.00 - 7.00}{12.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{12.00} \times 100$	41.67%
<p>Nota: X_1 adalah peratusan mark up atau peratusan margin pada 1.1.2016</p>	

Nilai X_1 yang telah dikenalpasti

Tarikh	Perkara	Mark up	Margin
1.1.2017	X_1	71.43%	41.67%

Langkah kedua:

Tentukan nilai Y

Pengiraan adalah seperti di **Jadual 12**.

Jadual 12: Pengiraan peratusan *mark up* atau peratusan margin dalam situasi barangan tidak dijual pada tahun kedua sebaik sebelum tahun tertentu itu

X_3		X_2		X_1	
TRANSAKSI PADA 1.1.2014	RM	TRANSAKSI PADA 1.1.2015	RM	TRANSAKSI PADA 1.1.2016	RM
Harga Jualan (SP_3)	10.00	Harga Jualan (SP_2)	Tidak Dijual	Harga Jualan (SP_1)	12.00
Kos (C_3)	7.00	Kos (C_2)		Kos (C_1)	7.00
Untung	3.00	Untung		Untung	5.00
<i>Mark up</i> (X_3)	(%)	<i>Mark up</i> (X_2)		<i>Mark up</i> (X_1)	(%)
$= \frac{SP_3 - C_3}{C_3} \times 100$ $= \frac{10.00 - 7.00}{7.00} \times 100$ $= \frac{3.00}{7.00} \times 100$	42.86%	$= \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$		$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{12.00 - 7.00}{7.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{7.00} \times 100$	71.43%
<i>Margin</i> (X_3)	(%)	<i>Margin</i> (X_2)		<i>Margin</i> (X_1)	(%)
$= \frac{SP_3 - C_3}{SP_3} \times 100$ $= \frac{10.00 - 7.00}{10.00} \times 100$ $= \frac{3.00}{10.00} \times 100$	30.00%	$= \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$	$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{12.00 - 7.00}{12.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{12.00} \times 100$	41.67%	
Penentuan Y $Y = T_1$ atau T_2		<i>% Mark up</i> $T_2 = X_2 - X_3$	-	<i>% Mark up</i> $T_1 = X_1 - X_2$	-
		<i>% Margin</i> $T_2 = X_2 - X_3$	-	<i>% Margin</i> $T_1 = X_1 - X_2$	-
				<i>Y (Mark up tertinggi)</i>	-
				<i>Y (Margin tertinggi)</i>	-

Dalam situasi ini, nilai Y tidak dapat ditentukan kerana X_1 , X_2 dan X_3 tidak boleh diambil kira dalam menentukan Y .

Pengiraan nilai Y adalah kenaikan pertama dalam peratusan *mark up* atau peratusan margin iaitu T_1 dalam tahun tertentu itu (2017)

- $Y = T_1$
- $T_1 = (X_1 - X_2)$

Nilai X_1 merujuk kepada **kenaikan pertama** dalam peratusan *mark up* atau peratusan margin selepas hari pertama dalam tahun 2017 iaitu mengambilkira harga jualan (SP_1) dan kos (C_1) pada tarikh **1.7.2017**

Nilai X_2 merujuk kepada peratusan *mark up* atau peratusan margin pada **jualan kali pertama** dalam tahun 2017 iaitu mengambilkira harga jualan (SP_2) dan kos (C_2) pada tarikh **1.1.2017**

Pengiraan nilai Y adalah seperti di **Jadual 13**.

Jadual 13: Pengiraan bagi penentuan nilai Y

X_2		X_1	
TRANSAKSI PADA 1.1.2017	RM	TRANSAKSI PADA 1.7.2017 (Kenaikan pertama)	RM
Harga Jualan (SP_2)	12.00	Harga Jualan (SP_1)	13.00
Kos (C_2)	7.00	Kos (C_1)	7.50
Untung	5.00	Untung	5.50
Mark up (X_2)	(%)	Mark up (X_1)	(%)
$= \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$ $= \frac{12.00 - 7.00}{7.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{7.00} \times 100$	71.43%	$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{13.00 - 7.50}{7.50} \times 100$ $= \frac{5.50}{7.50} \times 100$	73.33%
Margin (X_2)	(%)	Margin (X_1)	(%)
$= \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$ $= \frac{12.00 - 7.00}{12.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{12.00} \times 100$	41.67%	$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{13.00 - 7.50}{13.00} \times 100$ $= \frac{5.50}{13.00} \times 100$	42.31%
<p style="text-align: center;">Penentuan Y</p> <p style="text-align: center;">$Y = T_1$</p>		<p>% Mark up</p> $T_1 = X_1 - X_2$ $= 73.33\% - 71.43\%$ $= 1.90\%$	
		<p>% Margin</p> $T_1 = X_1 - X_2$ $= 42.31\% - 41.67\%$ $= 0.64\%$	
<p>Nota:</p> <ol style="list-style-type: none"> X_1 adalah kenaikan pertama peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar (1.7.2017); T_1 adalah perbezaan di antara X_1 dengan X_2; Y ialah nilai T_1; X_1 di Jadual 12 menjadi X_2 apabila berlaku kenaikan pertama bagi peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin; <i>dan</i> Tidak menjadi kesalahan mencatat jika berlaku kenaikan peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin pada kali pertama. 			

Nilai Y adalah seperti berikut:

Perkara	Mark up	Margin
Y	1.90%	0.64%

Langkah ketiga:

Pengiraan P_A adalah seperti berikut:

Asas Peratusan Mark Up	Asas Peratusan Margin
$P_A = X_1 + Y$ $= 71.43\% + 1.90\%$ $= 73.33\%$	$P_A = X_1 + Y$ $= 41.67\% + 0.64\%$ $= 42.31\%$



Penentuan pencatutan

5.5.6 Situasi penentuan pencatutan dalam tahun tertentu itu

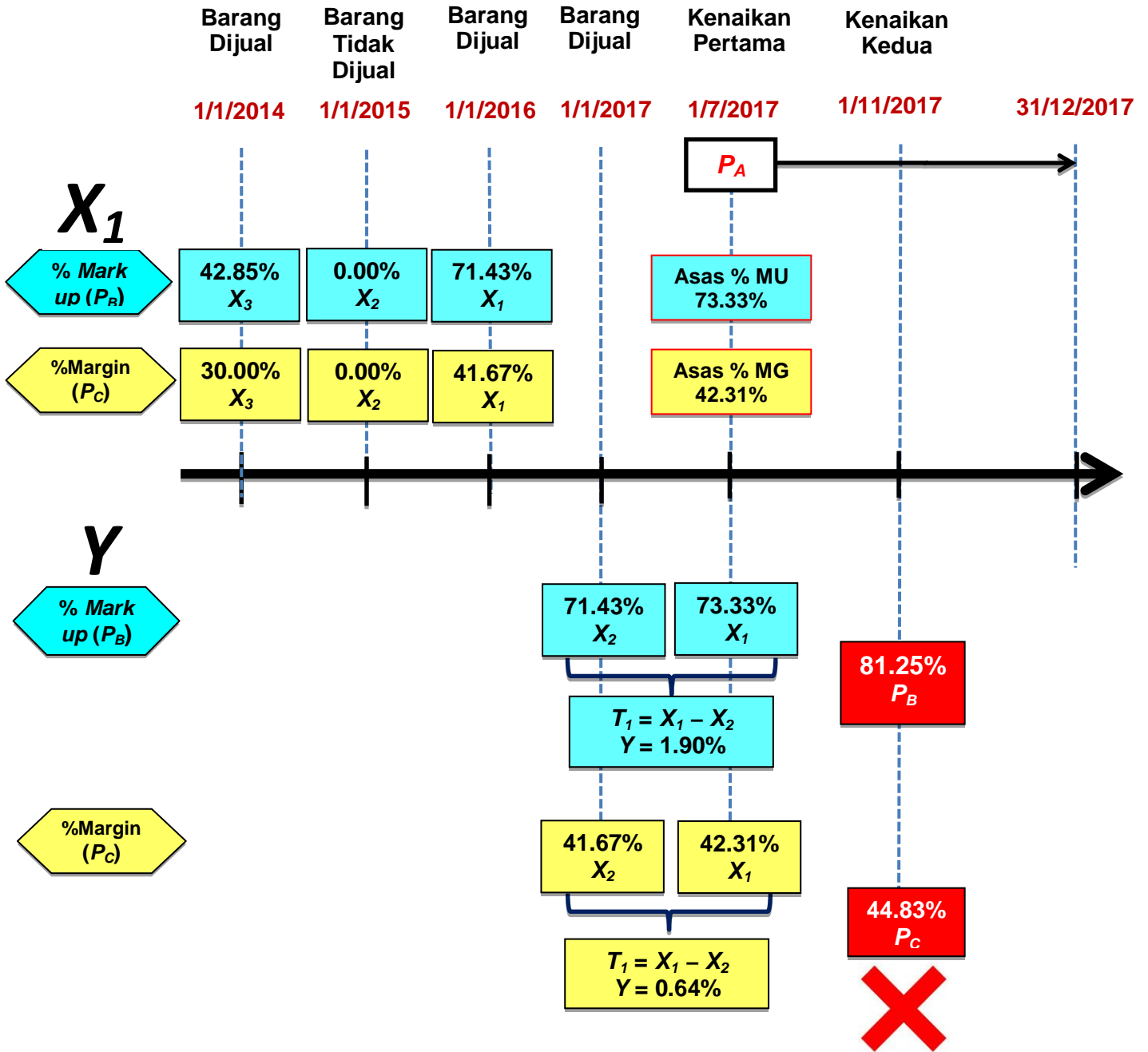
- Pada 1 Julai 2017, Kedai Runcit Ombak Rindu telah menaikkan harga jualan ubat gigi kepada RM13.00 dengan kos RM7.50; dan
- Pada 1 November 2017 apabila harga jualan dinaikkan kepada RM14.50 dengan kos sebanyak RM8.00.

Pengiraan adalah seperti di **Jadual 14**.

Jadual 14: Pengiraan peratusan *mark up* (P_B) atau peratusan margin (P_C)

TRANSAKSI PADA 1.7.2017 (Kenaikan pertama)	RM	TRANSAKSI PADA 1.11.2017 (Kenaikan kedua)	RM
Harga Jualan (SP_B atau SP_C)	13.00	Harga Jualan (SP_B atau SP_C)	14.50
Kos (C_B atau C_C)	7.50	Kos (C_B atau C_C)	8.00
Untung	5.50	Untung	6.50
Mark up (P_B)	(%)	Mark up (P_B)	(%)
$= \frac{SP_B - C_B}{C_B} \times 100$ $= \frac{13.00 - 7.50}{7.50} \times 100$ $= \frac{5.50}{7.50} \times 100$	73.33%	$= \frac{SP_B - C_B}{C_B} \times 100$ $= \frac{14.50 - 8.00}{8.00} \times 100$ $= \frac{6.50}{8.00} \times 100$	81.25%
Margin (P_C)	(%)	Margin (P_C)	(%)
$= \frac{SP_C - C_C}{SP_C} \times 100$ $= \frac{13.00 - 7.50}{13.00} \times 100$ $= \frac{5.50}{13.00} \times 100$	42.31%	$= \frac{SP_C - C_C}{SP_C} \times 100$ $= \frac{14.50 - 8.00}{14.50} \times 100$ $= \frac{6.50}{14.50} \times 100$	44.83%
 TIDAK MENCATUT		 MENCATUT	
<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="background-color: #c8e6c9; padding: 5px; text-align: center;"> % mark up $P_B = P_A$ 73.33% = 73.33% </div> <div style="background-color: #fff9c4; padding: 5px; text-align: center;"> % margin $P_C = P_A$ 42.31% = 42.31% </div> </div>		<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="background-color: #c8e6c9; padding: 5px; text-align: center;"> % mark up $P_B > P_A$ 81.25% > 73.33% </div> <div style="background-color: #fff9c4; padding: 5px; text-align: center;"> % margin $P_C > P_A$ 44.83% > 42.31% </div> </div>	
<p>Nota: Kenaikan pertama dalam peratusan <i>mark up</i> (P_B) atau peratusan margin (P_C) selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu bagi senario Y tidak wujud adalah tidak mencatut manakala kenaikan peratusan <i>mark up</i> (P_B) atau peratusan margin (P_C) seterusnya yang melebihi asas peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin (P_A) adalah mencatut.</p>			

Rajah 4: Ilustrasi situasi Y tidak wujud disebabkan barangan tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kedua ubat gigi jenama Cerah bagi Kedai Runcit Ombak Rindu



5.5.7 Situasi jika Y tidak wujud disebabkan oleh barangan tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual **dalam tahun ketiga** sebaik sebelum tahun tertentu itu

Senario 5:

Kedai Laris Selalu telah menjual pencuci pinggan mangkuk jenama Power dan rekod jualan dan kos adalah seperti berikut:

- i. Sepanjang tahun 2014, peniaga tidak menjual pencuci pinggan mangkuk jenama Power;
- ii. Bermula 1 Januari 2015, peniaga menjual pencuci pinggan mangkuk jenama Power dengan harga RM10.00 dan kos RM7.00;
- iii. Pada 1 Januari 2016 produk yang sama telah dijual dengan harga baharu iaitu RM12.00 dengan kos yang sama iaitu RM7.00;
- iv. Pada 1 Januari 2017, peniaga mengekalkan harga jualan RM12.00 dengan kos RM7.00; dan
- v. Pada 1 Julai 2017, Kedai Laris Selalu telah menaikkan harga jualan pencuci pinggan mangkuk jenama Power kepada RM13.00 dengan kos RM7.50.

Perkara-perkara yang perlu dilakukan oleh Kedai Laris Selalu bagi menetapkan P_A pada 1 Januari 2017 dalam pengiraan pencatutan:

Langkah pertama:

Kira nilai X_1

Nilai X_1 mengambilkira harga jualan (SP_1) dan kos (C_1) pada **hari pertama dijual** iaitu pada tarikh **1.1.2016** seperti di **Jadual 15**.

Jadual 15: Pengiraan bagi penentuan nilai X_1

TRANSAKSI PADA 1.1.2016	RM
Harga Jualan (SP_1)	12.00
Kos (C_1)	7.00
Untung	5.00
Mark up (X_1)	(%)
$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{12.00 - 7.00}{7.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{7.00} \times 100$	71.43%
Margin (X_1)	(%)
$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{12.00 - 7.00}{12.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{12.00} \times 100$	41.67%
<p>Nota: X_1 adalah peratusan mark up atau peratusan margin pada 1.1.2016</p>	

Nilai X_1 yang telah dikenalpasti

Tarikh	Perkara	Mark up	Margin
1.1.2016	X_1	71.43%	41.67%

Langkah kedua:

Tentukan nilai Y

Pengiraan adalah seperti di **Jadual 16**.

Jadual 16: Pengiraan peratusan *mark up* atau peratusan margin dalam situasi barangan tidak dijual pada tahun ketiga sebaik sebelum tahun tertentu itu

X_3		X_2		X_1	
TRANSAKSI PADA 1.1.2014	RM	TRANSAKSI PADA 1.1.2015	RM	TRANSAKSI PADA 1.1.2016	RM
Harga Jualan (SP_3)	Tidak Dijual	Harga Jualan (SP_2)	10.00	Harga Jualan (SP_1)	12.00
Kos (C_3)		Kos (C_2)	7.00	Kos (C_1)	7.00
Untung		Untung	3.00	Untung	5.00
<i>Mark up</i> (X_3)		<i>Mark up</i> (X_2)	(%)	<i>Mark up</i> (X_1)	(%)
$= \frac{SP_3 - C_3}{C_3} \times 100$		$= \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$ $= \frac{10.00 - 7.00}{7.00} \times 100$ $= \frac{3.00}{7.00} \times 100$	42.86%	$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{12.00 - 7.00}{7.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{7.00} \times 100$	71.43%
<i>Margin</i> (X_3)		<i>Margin</i> (X_2)	(%)	<i>Margin</i> (X_1)	(%)
$= \frac{SP_3 - C_3}{SP_3} \times 100$		$= \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$ $= \frac{10.00 - 7.00}{10.00} \times 100$ $= \frac{3.00}{10.00} \times 100$	30.00%	$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{12.00 - 7.00}{12.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{12.00} \times 100$	41.67%
Penentuan Y $Y = T_1$ atau T_2	<i>% Mark up</i> $T_2 = X_2 - X_3$	-	<i>% Mark up</i> $T_1 = X_1 - X_2$	-	
	<i>% Margin</i> $T_2 = X_2 - X_3$	-	<i>% Margin</i> $T_1 = X_1 - X_2$	-	
			<i>Y (Mark up tertinggi)</i>	-	
			<i>Y (Margin tertinggi)</i>	-	

Dalam situasi ini, nilai Y tidak dapat ditentukan kerana X_1 , X_2 dan X_3 tidak boleh diambil kira dalam penentuan Y .

Penentuan nilai Y merujuk kepada kenaikan pertama dalam peratusan *mark up* atau peratusan margin iaitu T_1 dalam tahun tertentu itu (2017)

- $Y = T_1$
- $T_1 = (X_1 - X_2)$

Nilai X_1 merujuk kepada **kenaikan pertama** dalam peratusan *mark up* atau peratusan margin selepas hari pertama dalam tahun 2017 iaitu mengambilkira harga jualan (SP_1) dan kos (C_1) pada tarikh **1.7.2017**

Nilai X_2 merujuk kepada dalam peratusan *mark up* atau peratusan margin pada **jualan kali pertama** dalam tahun 2017 iaitu mengambilkira harga jualan (SP_2) dan kos (C_2) pada tarikh **1.1.2017**

Pengiraan nilai Y adalah seperti di **Jadual 17**.

Jadual 17: Pengiraan bagi penentuan nilai Y

X_2		X_1	
TRANSAKSI PADA 1.1.2017	RM	TRANSAKSI PADA 1.7.2017 (Kenaikan pertama)	RM
Harga Jualan (SP_2)	12.00	Harga Jualan (SP_1)	13.00
Kos (C_2)	7.00	Kos (C_1)	7.50
Untung	5.00	Untung	5.50
Mark up (X_2)	(%)	Mark up (X_1)	(%)
$= \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$ $= \frac{12.00 - 7.00}{7.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{7.00} \times 100$	71.43%	$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{13.00 - 7.50}{7.50} \times 100$ $= \frac{5.50}{7.50} \times 100$	73.33%
Margin (X_2)	(%)	Margin (X_1)	(%)
$= \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$ $= \frac{12.00 - 7.00}{12.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{12.00} \times 100$	41.67%	$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{13.00 - 7.50}{13.00} \times 100$ $= \frac{5.50}{13.00} \times 100$	42.31%
<p style="text-align: center;">Penentuan Y</p> <p style="text-align: center;">$Y = T_1$</p>		<p>% Mark up</p> $T_1 = X_1 - X_2$ $= 73.33\% - 71.43\%$ $= 1.90\%$	
		<p>% Margin</p> $T_1 = X_1 - X_2$ $= 42.31\% - 41.67\%$ $= 0.64\%$	
<p>Nota:</p> <p>i) X_1 adalah kenaikan pertama peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin selepas hari pertama tahun kewangan (1.7.2017);</p> <p>ii) T_1 adalah perbezaan di antara X_1 (1.7.2017) dengan X_2 (1.1.2017);</p> <p>iii) Y ialah nilai T_1; dan</p> <p>iv) Situasi ini dianggap tidak mencatat walaupun berlaku kenaikan peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin pada kali pertama.</p>			

Nilai Y adalah seperti berikut:

Perkara	Mark up	Margin
Y	1.90%	0.64%

Langkah ketiga:

Pengiraan P_A adalah seperti berikut:

Asas Peratusan Mark Up	Asas Peratusan Margin
$P_A = X_1 + Y$ $= 71.43\% + 1.90\%$ $= 73.33\%$	$P_A = X_1 + Y$ $= 41.67\% + 0.64\%$ $= 42.31\%$



Penentuan pencatutan

5.5.8 Situasi penentuan pencatutan dalam tahun tertentu itu

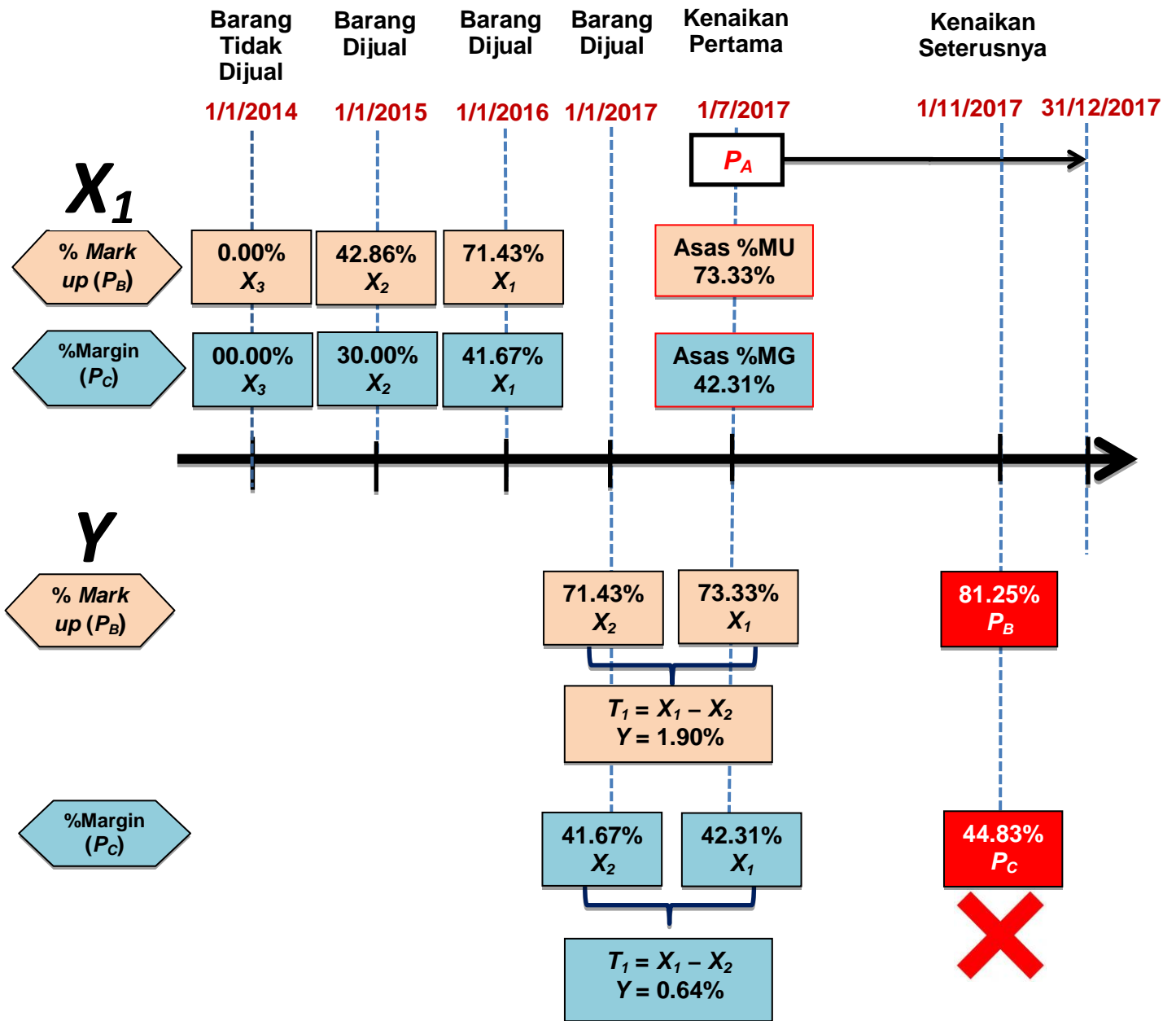
- i. Pada 1 Julai 2017, Kedai Laris Selalu telah menaikkan harga jualan pencuci pinggan mangkuk jenama Power kepada RM13.00 dengan kos RM7.50; dan
- ii. Pada 1 November 2017 harga jualan dinaikkan kepada RM14.50 dengan kos sebanyak RM8.00.

Pengiraan adalah seperti di **Jadual 18**.

Jadual 18: Pengiraan peratusan *mark up* (P_B) atau peratusan margin (P_C)

TRANSAKSI PADA 1.7.2017	RM	TRANSAKSI PADA 1.11.2017 (Kenaikan kedua)	RM
Harga Jualan (SP_B atau SP_C)	13.00	Harga Jualan (SP_B atau SP_C)	14.50
Kos (C_B atau C_C)	7.50	Kos (C_B atau C_C)	8.00
Untung	5.50	Untung	6.50
<i>Mark up</i> (P_B)	(%)	<i>Mark up</i> (P_B)	(%)
$= \frac{SP_B - C_B}{C_B} \times 100$ $= \frac{13.00 - 7.50}{7.50} \times 100$ $= \frac{5.50}{7.50} \times 100$	73.33%	$= \frac{SP_B - C_B}{C_B} \times 100$ $= \frac{14.50 - 8.00}{8.00} \times 100$ $= \frac{6.50}{8.00} \times 100$	81.25%
Margin (P_C)	(%)	Margin (P_C)	(%)
$= \frac{SP_C - C_C}{SP_C} \times 100$ $= \frac{13.00 - 7.50}{13.00} \times 100$ $= \frac{5.50}{13.00} \times 100$	42.31%	$= \frac{SP_C - C_C}{SP_C} \times 100$ $= \frac{14.50 - 8.00}{14.50} \times 100$ $= \frac{6.50}{14.50} \times 100$	44.83%
 <p>TIDAK MENCATUT</p>		 <p>MENCATUT</p>	
<div style="background-color: #90EE90; padding: 5px; display: inline-block;"> % <i>mark up</i> $P_B = P_A$ 73.33% = 73.33% </div>	<div style="background-color: #FFFF00; padding: 5px; display: inline-block;"> % margin $P_C = P_A$ 42.31% = 42.31% </div>	<div style="background-color: #90EE90; padding: 5px; display: inline-block;"> % <i>mark up</i> $P_B > P_A$ 81.25% > 73.33% </div>	<div style="background-color: #FFFF00; padding: 5px; display: inline-block;"> % margin $P_C > P_A$ 44.83% > 42.31% </div>
<p>Nota: Kenaikan pertama dalam peratusan <i>mark up</i> (P_B) atau peratusan margin (P_C) selepas hari pertama tahun kewangan tertentu bagi senario Y tidak wujud adalah tidak mencatat manakala kenaikan peratusan <i>mark up</i> (P_B) atau peratusan margin (P_C) seterusnya yang melebihi asas peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin (P_A) adalah mencatat.</p>			

Rajah 5: Ilustrasi bagi situasi jika Y tidak wujud disebabkan oleh barangan pencuci pinggan mangkuk jenama Power tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun ketiga bagi Kedai Laris Selalu



Situasi Y bersamaan kosong ($Y = 0$) atau Y kurang daripada kosong ($Y < 0$)

5.6 Penentuan peratusan *mark up* atau peratusan margin bagi barangan jika Y bersamaan kosong ($Y = 0$) atau Y kurang daripada kosong ($Y < 0$) adalah seperti berikut:

- (a) Keadaan di mana $Y = 0$ berlaku apabila **peratusan mark up atau peratusan margin** bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama, kedua dan ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu **adalah sama** (rujuk **Senario 6**: Syarikat Cinta Kristal Sdn. Bhd.); dan
- (b) Keadaan di mana $Y < 0$ berlaku disebabkan oleh **penurunan dalam peratusan mark up atau peratusan margin** bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga, kedua dan pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu, **berturut-turut** (rujuk **Senario 7**: Perniagaan Seroja Enterprise).

5.6.1 Nilai Y hendaklah dikira mengikut formula yang berikut:

$Y = T_1$ atau T_2, yang mana lebih tinggi	
$T_1 = (X_1 - X_2)$	
$T_2 = (X_2 - X_3)$	
Mark up	Margin
di mana	di mana
$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$	$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$
$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$	$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$
$X_3 = \frac{SP_3 - C_3}{C_3} \times 100$	$X_3 = \frac{SP_3 - C_3}{SP_3} \times 100$

Petunjuk:

Simbol	Keterangan
Y	T_1 atau T_2 , yang mana lebih tinggi bagi <i>mark up</i> atau margin
T_1	Perbezaan antara X_1 dan X_2
T_2	Perbezaan antara X_2 dan X_3
X_1	Kenaikan pertama peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu
X_2	Kenaikan pertama peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu
X_3	Kenaikan pertama peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu
SP_1	Harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh kenaikan pertama dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu
SP_2	Harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh kenaikan pertama dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu
SP_3	Harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh kenaikan pertama dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu
C_1	Harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu dan kos yang ditanggung yang disebut dalam SP_1
C_2	Harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barang dan kos yang ditanggung yang disebut dalam SP_2
C_3	Harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barang dan kos yang ditanggung yang disebut dalam SP_3

Contoh situasi Y bersamaan kosong ($Y = 0$)

5.6.2 Situasi jika Y bersamaan dengan kosong ($Y = 0$) bagi tahun tertentu itu

Senario 6:

Syarikat Cinta Kristal Sdn. Bhd. telah menjual produk susu tepung jenama Halus Mulus pada 1 Januari 2014, 1 Januari 2015 dan 1 Januari 2016 dengan harga RM30.00 dan kos RM27.00.

Didapati Syarikat Cinta Kristal Sdn. Bhd. telah membuat kenaikan pertama pada 1 April 2014 dengan harga jualan RM31.00 dan kos RM27.00. Manakala, jualan pada 1 Mei 2015 dan 1 Mac 2016 masing-masing dengan harga RM30.00 serta kos RM26.00.

Perkara-perkara yang perlu dilakukan oleh Syarikat Cinta Kristal Sdn. Bhd. dalam menetapkan P_A pada 1.1.2017 dan pengiraan pencatutan:

Langkah pertama:

Kira nilai X_1

Nilai X_1 mengambilkira harga jualan (SP_1) dan kos (C_1) pada tarikh **1.1.2016** adalah seperti di **Jadual 19**.

Jadual 19: Pengiraan bagi penentuan nilai X_1

TRANSAKSI PADA 1.1.2016	RM
Harga Jualan (SP_1)	30.00
Kos (C_1)	27.00
Untung	3.00
Mark up (X_1)	(%)
$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{30.00 - 27.00}{27.00} \times 100$ $= \frac{3.00}{27.00} \times 100$	11.11
Margin (X_1)	(%)
$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{30.00 - 27.00}{30.00} \times 100$ $= \frac{3.00}{30.00} \times 100$	10.00
<p>Nota: X_1 adalah peratusan mark up atau peratusan margin pada 1.1.2016</p>	

Nilai X_1 yang telah dikenalpasti

Tarikh	Perkara	Mark up	Margin
1.1.2016	X_1	11.11%	10.00%

Langkah kedua:

Tentukan nilai Y

Pengiraan nilai Y seperti di **Jadual 20**.

Jadual 20: Pengiraan peratusan *mark up* atau peratusan margin pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama, kedua dan ketiga (X_1, X_2, X_3) bersamaan $Y = 0$

X_3		X_2		X_1	
TRANSAKSI PADA 1.1.2014	RM	TRANSAKSI PADA 1.1.2015	RM	TRANSAKSI PADA 1.1.2016	RM
Harga Jualan (SP_3)	30.00	Harga Jualan (SP_2)	30.00	Harga Jualan (SP_1)	30.00
Kos (C_3)	27.00	Kos (C_2)	27.00	Kos (C_1)	27.00
Untung	3.00	Untung	3.00	Untung	3.00
<i>Mark up</i> (X_3)	(%)	<i>Mark up</i> (X_2)	(%)	<i>Mark up</i> (X_1)	(%)
$= \frac{SP_3 - C_3}{C_3} \times 100$ $= \frac{30.00 - 27.00}{27.00} \times 100$ $= \frac{3.00}{27.00} \times 100$	11.11	$= \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$ $= \frac{30.00 - 27.00}{27.00} \times 100$ $= \frac{3.00}{27.00} \times 100$	11.11	$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{30.00 - 27.00}{27.00} \times 100$ $= \frac{3.00}{27.00} \times 100$	11.11
<i>Margin</i> (X_3)	(%)	<i>Margin</i> (X_2)	(%)	<i>Margin</i> (X_1)	(%)
$= \frac{SP_3 - C_3}{SP_3} \times 100$ $= \frac{30.00 - 27.00}{30.00} \times 100$ $= \frac{3.00}{30.00} \times 100$	10.00	$= \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$ $= \frac{30.00 - 27.00}{30.00} \times 100$ $= \frac{3.00}{30.00} \times 100$	10.00	$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{30.00 - 27.00}{30.00} \times 100$ $= \frac{3.00}{30.00} \times 100$	10.00
<p style="text-align: center;">Penentuan Y</p> <p style="text-align: center;">$Y = T_1$ atau T_2</p>		<p><i>% Mark up</i></p> $T_2 = X_2 - X_3$ $= 11.11\% - 11.11\%$	0.00	<p><i>% Mark up</i></p> $T_1 = X_1 - X_2$ $= 11.11\% - 11.11\%$	0.00
		<p><i>% Margin</i></p> $T_2 = X_2 - X_3$ $= 10.00\% - 10.00\%$	0.00	<p><i>% Margin</i></p> $T_1 = X_1 - X_2$ $= 10.00\% - 10.00\%$	0.00
				<i>Y (Mark up tertinggi)</i>	0.00
				<i>Y (Margin tertinggi)</i>	0.00

Dalam situasi ini, nilai Y bersamaan dengan kosong ($Y = 0$). Maka, nilai Y tidak boleh digunakan bagi menentukan P_A .

Pengiraan nilai Y adalah kenaikan pertama peratusan *mark up* atau peratusan margin dalam tahun pertama, kedua dan ketiga sebaik sebelum tahun tertentu itu

Nilai Y adalah T_1 atau T_2 yang tertinggi

$$T_1 = X_1 - X_2 \text{ dan } T_2 = X_2 - X_3$$

- i. Nilai X_1 adalah **kenaikan pertama selepas hari pertama** bagi tahun 2016 iaitu mengambilkira harga jualan (SP_1) dan kos (C_1) pada tarikh 1.3.2016;
- ii. Nilai X_2 adalah **kenaikan pertama selepas hari pertama** bagi tahun 2015 mengambilkira harga jualan (SP_2) dan kos (C_2) pada tarikh 1.5.2015; dan
- iii. Nilai X_3 adalah **kenaikan pertama selepas hari pertama** bagi tahun 2014 mengambilkira harga jualan (SP_3) dan kos (C_3) pada tarikh 1.4.2014.

Jadual 21: Pengiraan kenaikan pertama peratusan *mark up* atau peratusan margin apabila Y bersamaan dengan kosong ($Y = 0$) pada tahun tertentu itu

X_3		X_2		X_1	
TRANSAKSI PADA 1.4.2014 (Kenaikan Pertama)	RM	TRANSAKSI PADA 1.5.2015 (Kenaikan Pertama)	RM	TRANSAKSI PADA 1.3.2016 (Kenaikan Pertama)	RM
Harga Jualan (SP_3)	31.00	Harga Jualan (SP_2)	30.00	Harga Jualan (SP_1)	30.00
Kos (C_3)	27.00	Kos (C_2)	26.00	Kos (C_1)	26.00
Untung	4.00	Untung	4.00	Untung	4.00
<i>Mark up</i> (X_3)	(%)	<i>Mark up</i> (X_2)	(%)	<i>Mark up</i> (X_1)	(%)
$= \frac{SP_3 - C_3}{C_3} \times 100$ $= \frac{31.00 - 27.00}{27.00} \times 100$ $= \frac{4.00}{27.00} \times 100$	14.81	$= \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$ $= \frac{30.00 - 26.00}{26.00} \times 100$ $= \frac{4.00}{26.00} \times 100$	15.38	$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{30.00 - 26.00}{26.00} \times 100$ $= \frac{4.00}{26.00} \times 100$	15.38
<i>Margin</i> (X_3)	(%)	<i>Margin</i> (X_2)	(%)	<i>Margin</i> (X_1)	(%)
$= \frac{SP_3 - C_3}{SP_3} \times 100$ $= \frac{31.00 - 27.00}{31.00} \times 100$ $= \frac{4.00}{31.00} \times 100$	12.90	$= \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$ $= \frac{30.00 - 26.00}{30.00} \times 100$ $= \frac{4.00}{30.00} \times 100$	13.33	$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{30.00 - 26.00}{30.00} \times 100$ $= \frac{4.00}{30.00} \times 100$	13.33
<p>Penentuan Y</p> <p>$Y = T_1$ atau T_2</p>		<p>% <i>Mark up</i></p> $T_2 = X_2 - X_3$ $= 15.38\% - 14.81\%$	0.57	<p>% <i>Mark up</i></p> $T_1 = X_1 - X_2$ $= 15.38\% - 15.38\%$	0.00
		<p>% <i>Margin</i></p> $T_2 = X_2 - X_3$ $= 13.33\% - 12.90\%$	0.43	<p>% <i>Margin</i></p> $T_1 = X_1 - X_2$ $= 13.33\% - 13.33\%$	0.00
				Y (<i>Mark up</i> tertinggi)	0.57
				Y (<i>Margin</i> tertinggi)	0.43
<p>Nota:</p> <p>X_1, X_2 dan X_3 adalah kenaikan pertama peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin selepas hari pertama tahun kewangan.</p>					

Nilai Y adalah seperti berikut:

Perkara	Mark up	Margin
Y	0.57%	0.43%

Langkah ketiga:

Pengiraan P_A adalah seperti berikut:

Asas Peratusan <i>Mark Up</i>	Asas Peratusan Margin
$P_A = X_1 + Y$ $= 11.11\% + 0.57\%$ $= 11.68\%$	$P_A = X_1 + Y$ $= 10.00\% + 0.43\%$ $= 10.43\%$



Penentuan pencatutan

5.6.3 Situasi penentuan pencatutan dalam tahun tertentu itu

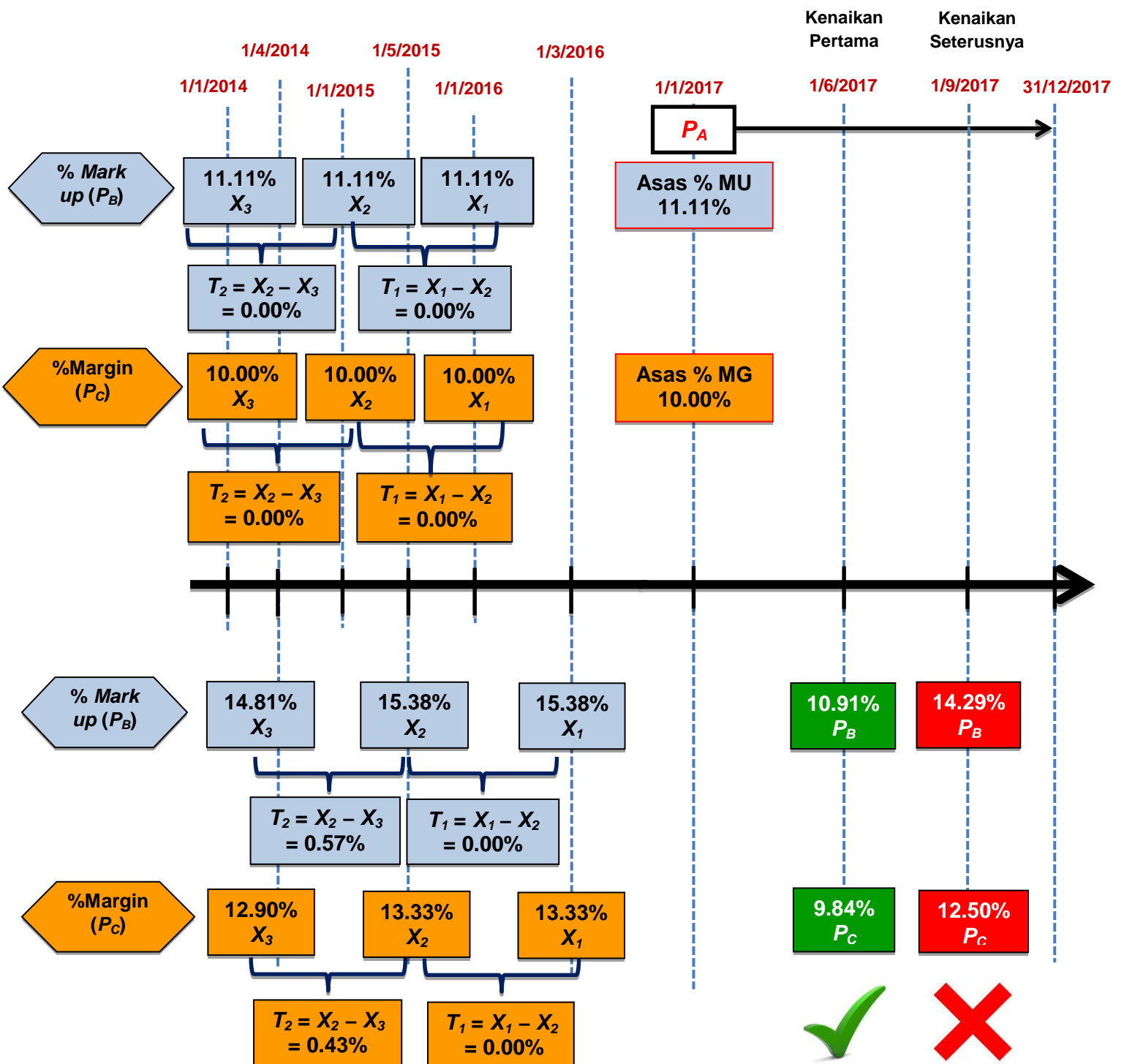
Syarikat Cinta Kristal Sdn. Bhd. telah menawarkan untuk jualan produk susu tepung jenama Halus Mulus pada 1 Jun 2017 dengan harga jualan RM30.50 dan kos RM27.50. Pada 1 September 2017 harga jualan barang tersebut dinaikkan kepada RM32.00 dengan kos perolehan meningkat pada RM28.00.

Pengiraan adalah seperti di **Jadual 22**.

Jadual 22: Pengiraan bagi peratusan *mark up* (P_B) atau peratusan margin (P_C)

TRANSAKSI PADA 1.6.2017	RM	TRANSAKSI PADA 1.9.2017	RM
Harga Jualan (SP_B atau SP_C)	30.50	Harga Jualan (SP_B atau SP_C)	32.00
Kos (C_B atau C_C)	27.50	Kos (C_B atau C_C)	28.00
Untung	3.00	Untung	4.00
Mark up (P_B)	(%)	Mark up (P_B)	(%)
$= \frac{SP_B - C_B}{C_B} \times 100$ $= \frac{30.50 - 27.50}{27.50} \times 100$ $= \frac{3.00}{27.50} \times 100$	10.91%	$= \frac{SP_B - C_B}{C_B} \times 100$ $= \frac{32.00 - 28.00}{28.00} \times 100$ $= \frac{4.00}{28.00} \times 100$	14.29%
Margin (P_C)	(%)	Margin (P_C)	(%)
$= \frac{SP_C - C_C}{SP_C} \times 100$ $= \frac{30.50 - 27.50}{30.50} \times 100$ $= \frac{3.00}{30.50} \times 100$	9.84%	$= \frac{SP_C - C_C}{SP_C} \times 100$ $= \frac{32.00 - 28.00}{32.00} \times 100$ $= \frac{4.00}{32.00} \times 100$	12.50%
 <p>TIDAK MENCATUT</p>		 <p>MENCATUT</p>	
<div style="background-color: #90EE90; padding: 5px; display: inline-block;"> % mark up $P_B < P_A$ 10.91% < 11.68% </div>	<div style="background-color: #FFFF00; padding: 5px; display: inline-block;"> % margin $P_C < P_A$ 9.84% < 10.43% </div>	<div style="background-color: #90EE90; padding: 5px; display: inline-block;"> % mark up $P_B > P_A$ 14.29% > 11.68% </div>	<div style="background-color: #FFFF00; padding: 5px; display: inline-block;"> % margin $P_C > P_A$ 12.50% > 10.43% </div>
<p>Nota:</p> <p>Peratusan <i>mark up</i> (P_B) atau peratusan margin (P_C) tertentu yang melebihi asas peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin (P_A) adalah mencatut (P_B atau $P_C > P_A$) manakala peratusan <i>mark up</i> (P_B) atau peratusan margin (P_C) tertentu yang kurang atau sama dengan asas peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin (P_A) adalah tidak mencatut (P_B atau $P_C \leq P_A$)</p>			

Rajah 6: Ilustrasi bagi situasi jika Y bersamaan dengan kosong (Y = 0) bagi Syarikat Cinta Kristal



Contoh situasi Y kurang daripada kosong ($Y < 0$)

5.6.4 Situasi jika Y kurang daripada kosong ($Y < 0$) bagi tahun tertentu itu

Senario 7:

Perniagaan Seroja Enterprise mula menjual produk pencuci pakaian jenama Sental Bersih pada 1 Januari 2014 dengan harga jualan RM30.00 dengan kos RM27.00. Pada 1 Januari 2015, produk tersebut diturunkan harga kepada RM29.50 dan kos masih sama RM27.00, manakala, pada 1 Januari 2016 produk yang sama diturunkan harga sekali lagi kepada RM29.00 dan kos tidak berubah.

Didapati Perniagaan Seroja Enterprise telah membuat kenaikan pertama pada 1 April 2014 dengan harga jualan RM31.50 dan kos RM27.00. Manakala, jualan pada 1 Mac 2015 dan 1 Mac 2016 masing-masing dengan harga RM29.50 serta kos RM25.00.

Perkara-perkara yang perlu dilakukan oleh Perniagaan Seroja Enterprise dalam menetapkan P_A pada 1.1.2017 dan pengiraan pencatutan:

Langkah pertama:

Kira nilai X_1

Nilai X_1 mengambilkira harga jualan (SP_1) dan kos (C_1) pada tarikh **1.1.2016** seperti di **Jadual 23**.

Jadual 23: Pengiraan bagi penentuan nilai X_1

TRANSAKSI PADA 1.1.2016	RM
Harga Jualan (SP_1)	29.00
Kos (C_1)	27.00
Untung	2.00
Mark up (X_1)	(%)
$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{29.00 - 27.00}{27.00} \times 100$ $= \frac{2.00}{27.00} \times 100$	7.41
Margin (X_1)	(%)
$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{29.00 - 27.00}{29.00} \times 100$ $= \frac{2.00}{29.00} \times 100$	6.90
<p>Nota: X_1 adalah peratusan mark up atau peratusan margin pada 1.1.2016</p>	

Nilai X_1 yang telah dikenalpasti

Tarikh	Perkara	Mark up	Margin
1.1.2016	X_1	7.41%	6.90%

Langkah kedua:

Tentukan nilai Y

Pengiraan nilai Y seperti di **Jadual 24**.

Jadual 24: Pengiraan peratusan *mark up* atau peratusan margin pada hari pertama tahun kewangan yang pertama, kedua dan ketiga (X_1 , X_2 , X_3) bila $Y < 0$

X_3		X_2		X_1	
TRANSAKSI PADA 1.1.2014	RM	TRANSAKSI PADA 1.1.2015	RM	TRANSAKSI PADA 1.1.2016	RM
Harga Jualan (SP_3)	30.00	Harga Jualan (SP_2)	29.50	Harga Jualan (SP_1)	29.00
Kos (C_3)	27.00	Kos (C_2)	27.00	Kos (C_1)	27.00
Untung	3.00	Untung	2.50	Untung	2.00
Mark up (X_3)	(%)	Mark up (X_2)	(%)	Mark up (X_1)	(%)
$= \frac{SP_3 - C_3}{C_3} \times 100$ $= \frac{30.00 - 27.00}{27.00} \times 100$ $= \frac{3.00}{27.00} \times 100$	11.11	$= \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$ $= \frac{29.50 - 27.00}{27.00} \times 100$ $= \frac{2.50}{27.00} \times 100$	9.26	$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{29.00 - 27.00}{27.00} \times 100$ $= \frac{2.00}{27.00} \times 100$	7.41
Margin (X_3)	(%)	Margin (X_2)	(%)	Margin (X_1)	(%)
$= \frac{SP_3 - C_3}{SP_3} \times 100$ $= \frac{30.00 - 27.00}{30.00} \times 100$ $= \frac{3.00}{30.00} \times 100$	10.00	$= \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$ $= \frac{29.50 - 27.00}{29.50} \times 100$ $= \frac{2.50}{29.50} \times 100$	8.47	$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{29.00 - 27.00}{29.00} \times 100$ $= \frac{2.00}{29.00} \times 100$	6.90
Penentuan Y $Y = T_1 \text{ atau } T_2$		% Mark up $T_2 = X_2 - X_3$ $= 9.26\% - 11.11\%$	-1.85	% Mark up $T_1 = X_1 - X_2$ $= 7.41\% - 9.26\%$	-1.85
		% Margin $T_2 = X_2 - X_3$ $= 8.47\% - 10.00\%$	-1.53	% Margin $T_1 = X_1 - X_2$ $= 6.90\% - 8.47\%$	-1.57
				Y < 0 (Mark up)	-1.85
				Y < 0 (Margin)	-1.57

Dalam situasi ini, nilai Y kurang daripada kosong ($Y < 0$). Maka, nilai Y tidak boleh digunakan bagi menentukan P_A .

Pengiraan nilai Y adalah kenaikan pertama peratusan *mark up* atau peratusan margin dalam tahun pertama, kedua dan ketiga sebaik sebelum tahun tertentu itu

Nilai Y adalah T_1 atau T_2 yang tertinggi

$$T_1 = X_1 - X_2 \text{ dan } T_2 = X_2 - X_3$$

- i. Nilai X_1 adalah **kenaikan pertama selepas hari pertama bagi tahun 2016** iaitu mengambilkira harga jualan (SP_1) dan kos (C_1) pada tarikh 1.3.2016;
- ii. Nilai X_2 adalah **kenaikan pertama selepas hari pertama bagi tahun 2015** mengambilkira harga jualan (SP_2) dan kos (C_2) pada tarikh 1.3.2015; dan
- iii. Nilai X_3 adalah **kenaikan pertama selepas hari pertama bagi tahun 2014** mengambilkira harga jualan (SP_3) dan kos (C_3) pada tarikh 1.4.2014.

Jadual 25: Pengiraan kenaikan pertama peratusan *mark up* atau peratusan margin bila *Y* kurang daripada kosong ($Y < 0$) pada tahun tertentu itu

X_3		X_2		X_1	
TRANSAKSI PADA 1.4.2014	RM	TRANSAKSI PADA 1.3.2015	RM	TRANSAKSI PADA 1.3.2016	RM
Harga Jualan (SP_3)	31.50	Harga Jualan (SP_2)	29.50	Harga Jualan (SP_1)	29.50
Kos (C_3)	27.00	Kos (C_2)	25.00	Kos (C_1)	25.00
Untung	4.50	Untung	4.50	Untung	4.50
Mark up (X_3)	(%)	Mark up (X_2)	(%)	Mark up (X_1)	(%)
$= \frac{SP_3 - C_3}{C_3} \times 100$ $= \frac{31.50 - 27.00}{27.00} \times 100$ $= \frac{4.50}{27.00} \times 100$	16.67	$= \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$ $= \frac{29.50 - 25.00}{25.00} \times 100$ $= \frac{4.50}{25.00} \times 100$	18.00	$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{29.50 - 25.00}{25.00} \times 100$ $= \frac{4.50}{25.00} \times 100$	18.00
Margin (X_3)	(%)	Margin (X_2)	(%)	Margin (X_1)	(%)
$= \frac{SP_3 - C_3}{SP_3} \times 100$ $= \frac{31.50 - 27.00}{31.50} \times 100$ $= \frac{4.50}{31.50} \times 100$	14.29	$= \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$ $= \frac{29.50 - 25.00}{29.50} \times 100$ $= \frac{4.50}{29.50} \times 100$	15.25	$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{29.50 - 25.00}{29.50} \times 100$ $= \frac{4.50}{29.50} \times 100$	15.25
<p>Penentuan Y</p> <p>$Y = T_1$ atau T_2</p>		<p>% Mark up</p> $T_2 = X_2 - X_3$ $= 18.00\% - 16.67\%$	1.33	<p>% Mark up</p> $T_1 = X_1 - X_2$ $= 18.00\% - 18.00\%$	0.00
		<p>% Margin</p> $T_2 = X_2 - X_3$ $= 15.25\% - 14.29\%$	0.96	<p>% Margin</p> $T_1 = X_1 - X_2$ $= 15.25\% - 15.25\%$	0.00
				Y (Mark up tertinggi)	1.33
				Y (Margin tertinggi)	0.96
<p>Nota:</p> <p>X_1, X_2 dan X_3 adalah kenaikan pertama peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin selepas hari pertama tahun kewangan tertentu itu.</p>					

Nilai Y adalah seperti berikut:

Perkara	Mark up	Margin
Y	1.33%	0.96%

Langkah ketiga:

Pengiraan P_A adalah seperti berikut:

Asas Peratusan <i>Mark Up</i>	Asas Peratusan Margin
$P_A = X_1 + Y$ $= 7.41\% + 1.33\%$ $= 8.74\%$	$P_A = X_1 + Y$ $= 6.90\% + 0.96\%$ $= 7.86\%$


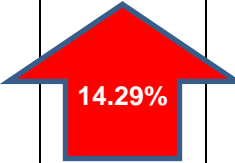
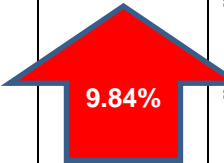
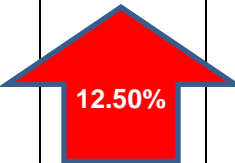


Penentuan pencatutan

5.6.5 Situasi penentuan pencatutan dalam tahun tertentu itu

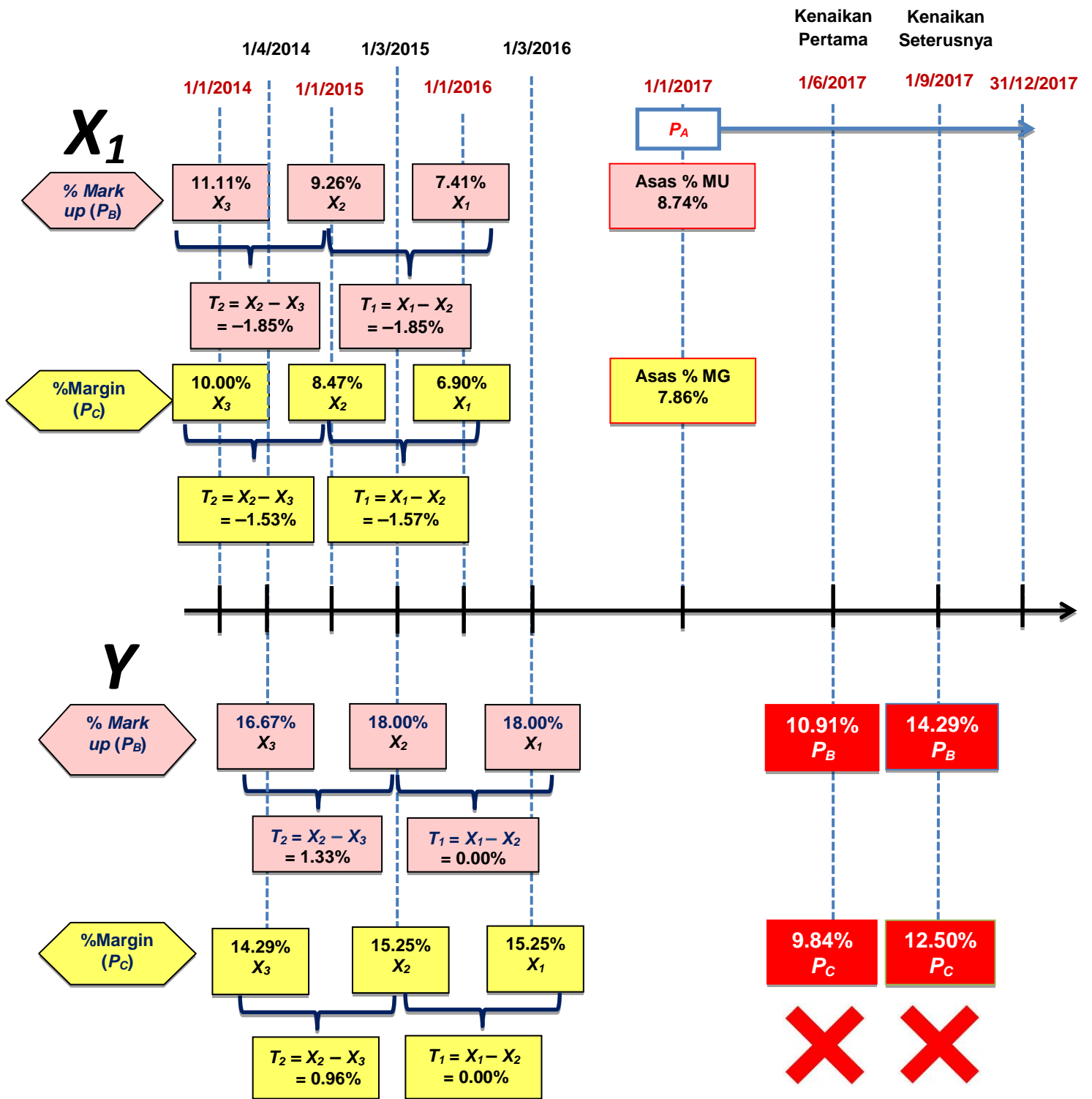
Perniagaan Seroja Enterprise telah menawarkan untuk jualan produk pencuci pakaian jenama Sental Bersih pada 1 Jun 2017 dengan harga jualan RM30.50 dan kos RM27.50. Pada 1 September 2017 harga jualan barang tersebut dinaikkan kepada RM32.00 walhal kos perolehan barang kekal pada RM28.00.

Pengiraan adalah seperti di **Jadual 26**.

Jadual 26: Pengiraan bagi peratusan *mark up* (P_B) atau peratusan margin (P_C)

TRANSAKSI PADA 1.6.2017	RM	TRANSAKSI PADA 1.9.2017	RM
Harga Jualan (SP_B atau SP_C)	30.50	Harga Jualan (SP_B atau SP_C)	32.00
Kos (C_B atau C_C)	27.50	Kos (C_B atau C_C)	28.00
Untung	3.00	Untung	4.00
Mark up (P_B)	(%)	Mark up (P_B)	(%)
$= \frac{SP_B - C_B}{C_B} \times 100$ $= \frac{30.50 - 27.50}{27.50} \times 100$ $= \frac{3.00}{27.50} \times 100$	 10.91%	$= \frac{SP_B - C_B}{C_B} \times 100$ $= \frac{32.00 - 28.00}{28.00} \times 100$ $= \frac{4.00}{28.00} \times 100$	 14.29%
Margin (P_C)	(%)	Margin (P_C)	(%)
$= \frac{SP_C - C_C}{SP_C} \times 100$ $= \frac{30.50 - 27.50}{30.50} \times 100$ $= \frac{3.00}{30.50} \times 100$	 9.84%	$= \frac{SP_C - C_C}{SP_C} \times 100$ $= \frac{32.00 - 28.00}{32.00} \times 100$ $= \frac{4.00}{32.00} \times 100$	 12.50%
	MENCATUT		MENCATUT
% mark up $P_B > P_A$ 10.91% > 8.74%	% margin $P_C > P_A$ 9.84% > 7.86%	% mark up $P_B > P_A$ 14.29% > 8.74%	% margin $P_C > P_A$ 12.50% > 7.86%
<p>Nota: Peratusan <i>mark up</i> (P_B) atau peratusan margin (P_C) tertentu yang melebihi asas peratusan <i>mark up</i> atau peratusan margin (P_A) adalah mencatut (P_B atau $P_C > P_A$)</p>			

Rajah 7: Ilustrasi bagi situasi jika Y kurang daripada kosong ($Y < 0$) bagi Perniagaan Seroja Enterprise



Situasi pengurangan kos dalam perjalanan atau penerusan perniagaan

5.7 Keuntungan bukanlah tinggi yang tidak munasabah jika P_B atau P_C melebihi P_A disebabkan oleh pengurangan kos dalam perjalanan atau penerusan perniagaan

Senario 8:

Perniagaan Pelangi Enterprise merupakan sebuah kedai runcit yang menjual air mineral 500ml jenama Sejuk. Sejak 1 Januari 2017 harga produk tersebut adalah RM1.50 sebotol dan Perniagaan Pelangi Enterprise mendapat bekalan daripada Syarikat Teguh Sdn. Bhd. dengan kos RM1.00 sebotol.

Perniagaan Pelangi Enterprise telah menetapkan asas peratusan *mark up* atau peratusan margin (P_A) bagi tahun 2017 seperti berikut:



P_A	
<i>Mark up</i>	Margin
50.00%	33.33%

Bagi tujuan meningkatkan keuntungan syarikat dan lebih berdaya saing dalam pasaran, Perniagaan Pelangi Enterprise telah berusaha mengurangkan kos perolehan produknya dengan mendapatkan bekalan dari pengeluar secara terus tanpa melalui pengedar atau pemborong.

Bermula 1 Mac 2017, inisiatif ini telah menyebabkan kos perolehan produk menurun daripada RM1.00 kepada RM0.80 dan harga jualan adalah dikekalkan iaitu RM1.50 sebotol.

Pengiraan peratusan *mark up* (P_B) atau peratusan margin (P_C) adalah seperti di **Jadual 27**.

Jadual 27: Pengiraan peratusan *mark up* (P_B) atau peratusan margin (P_C)

TRANSAKSI PADA 1.1.2017	RM	TRANSAKSI PADA 1.3.2017	RM
Harga Jualan (SP_B atau SP_C)	1.50	Harga Jualan (SP_B atau SP_C)	1.50
Kos (C_B atau C_C)	1.00	Kos (C_B atau C_C)	0.80
Untung	0.50	Untung	0.70
Mark up (P_B)	(%)	Mark up (P_B)	(%)
$= \frac{SP_B - C_B}{C_B} \times 100$ $= \frac{1.50 - 1.00}{1.00} \times 100$ $= \frac{0.50}{1.00} \times 100$	50.00%	$= \frac{SP_B - C_B}{C_B} \times 100$ $= \frac{1.50 - 0.80}{0.80} \times 100$ $= \frac{0.70}{0.80} \times 100$	87.50%
Margin (P_C)	(%)	Margin (P_C)	(%)
$= \frac{SP_C - C_C}{SP_C} \times 100$ $= \frac{1.50 - 1.00}{1.50} \times 100$ $= \frac{0.50}{1.50} \times 100$	33.33%	$= \frac{SP_C - C_C}{SP_C} \times 100$ $= \frac{1.50 - 0.80}{1.50} \times 100$ $= \frac{0.70}{1.50} \times 100$	46.67%
 TIDAK MENCATUT		 TIDAK MENCATUT	
<div style="background-color: #90EE90; padding: 5px; display: inline-block;"> % mark up $P_B = P_A$ 50.00% = 50.00% </div>		<div style="background-color: #FFFF00; padding: 5px; display: inline-block;"> % margin $P_C = P_A$ 33.33% = 33.33% </div>	
<div style="background-color: #90EE90; padding: 5px; display: inline-block;"> % mark up $P_B > P_A$ 87.50% > 50.00% </div>		<div style="background-color: #FFFF00; padding: 5px; display: inline-block;"> % margin $P_C > P_A$ 46.67% > 33.33% </div>	
<p>Nota: Situasi ini dianggap tidak mencatat kerana peningkatan P_B atau P_C pada jualan 1.3.2017 adalah disebabkan oleh pengurangan kos dalam perjalanan atau penerusan perniagaan yang dilakukan oleh Perniagaan Pelangi Enterprise dan harga jualan adalah tidak meningkat.</p>			

6. PENENTUAN MEKANISME PENCATUTAN BUKAN PADA HARI PERTAMA TAHUN KALENDAR ATAU TAHUN KEWANGAN

6.1 Penentuan peratusan *mark up* atau peratusan margin bagi situasi harga jualan bukan pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu

Dalam situasi tertentu, harga jualan barangan dalam menentukan peratusan *mark up* atau peratusan margin **tidak boleh diambil kira pada hari pertama** tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu atas faktor-faktor berikut:

Rajah 8: Situasi peratusan *mark up* atau peratusan margin jika harga jualan bukan pada hari pertama tahun tertentu itu



6.1.1 Jualan Murah

Penggunaan peratusan *mark up* atau peratusan margin bagi barangan yang dijual pada harga jualan murah pada hari pertama tahun tertentu itu adalah pada **harga sebelum jualan murah dijalankan**;

JUALAN MURAH

20 DISEMBER 2016 - 12 JANUARI 2017



~~RM24~~
RM20

Situasi (Tahun Kalendar 2017):

Syarikat Clean Queen menjual serbuk pencuci jenama KING (5KG) pada harga RM24.00 dengan peratusan margin sebanyak 30%. Syarikat telah mengadakan jualan murah bermula 20 Disember 2016 sehingga 12 Januari 2017 di mana produk ini dijual dengan harga RM20.00 dengan peratusan margin sebanyak **16%**. Oleh itu, **penentuan peratusan margin adalah** sebelum 20 Disember 2016 dengan harga RM24.00.

Nota: Pengiraan peratusan margin bagi harga jualan adalah tidak termasuk cukai.

6.1.2 Harga pengenalan

Bagi barangan yang **baharu dijual atau ditawarkan oleh peniaga**, peratusan *mark up* atau peratusan margin diambil kira **sebaik selepas harga pengenalan dalam tempoh tahun tertentu itu**;

RM9.90/set
Harga Pengenalan



MENU BAHARU
7.00 - 11.00 pagi

Situasi:

Restoran GSM telah memperkenalkan menu hidangan terbaru restoran mereka iaitu set sarapan pagi dengan harga pengenalan **RM9.90**, di mana peratusan margin adalah sebanyak **5%**. **Harga jualan sebaik selepas harga pengenalan bagi** set hidangan yang sama adalah **RM12.00 dengan peratusan margin sebanyak 21.62%**. Peratusan margin yang diambil kira adalah **21.62%**.

Nota: Pengiraan peratusan margin bagi harga jualan adalah tidak termasuk cukai.

6.1.3 Barangan dijual pada kali pertama

Bagi barangan **kali pertama dijual atau ditawarkan** selepas hari pertama tahun tertentu itu, peratusan *mark up* atau peratusan margin diambil kira pada tarikh barangan tersebut **dijual pada kali pertama**;



Situasi:

Syarikat *Healthy Life* telah menjual produk semburan Aerosol Mesra Alam yang **tidak pernah dijual sebelum ini**. Pada 17 Mei 2017, produk tersebut pertama kali dijual dengan harga **RM15.00** satu botol dengan peratusan margin sebanyak 15%. Maka, peratusan margin diambil kira pada **hari pertama produk tersebut dijual**.

Nota: Pengiraan peratusan margin bagi harga jualan adalah tidak termasuk cukai.

6.1.4 Harga yang lebih rendah daripada kos

Bagi barangan yang dijual pada **harga yang lebih rendah daripada harga kos pada hari pertama** atau dalam tempoh tahun tertentu itu, peratusan *mark up* atau peratusan margin akan diambil kira **pada hari pertama barangan tersebut dijual melebihi harga kos**;

**Melor
Mart**



COCODRINK (1kg)

Situasi:

Melor Mart telah menjual produk minuman jenama Cocodrink (1kg) dengan harga **RM12.00** iaitu di **bawah harga kos** (harga kos RM13.00) dalam tempoh tahun kalendar perniagaan dengan peratusan margin sebanyak -8 peratus. **Pada 10 Mei 2017, buat kali pertama** pasaraya tersebut menjual Cocodrink (1kg) dengan harga **RM15.00** (melebihi harga kos). Maka, peratusan margin yang perlu diambil kira ialah pada **kali pertama barangan tersebut dijual melebihi harga kos**.

Nota: Pengiraan peratusan margin bagi harga jualan adalah tidak termasuk cukai.

6.1.5 Perniagaan tidak beroperasi

Bagi perniagaan yang **tidak beroperasi pada hari pertama** tahun tertentu itu, penentuan peratusan *mark up* atau peratusan margin bagi barangan yang dijual adalah **pada hari pertama perniagaan mula beroperasi**;



Situasi:

Kedai Runcit Anjung Ria pertama kali beroperasi pada 6 Oktober 2017. Oleh itu, penentuan peratusan margin barangan oleh Kedai Runcit Anjung Ria adalah pada hari pertama perniagaan mula beroperasi iaitu **6 Oktober 2017**.

Nota: Pengiraan peratusan margin bagi harga jualan adalah tidak termasuk cukai.

6.2 Sebarang pelanggaran ke atas Peraturan-Peraturan Kawalan Harga dan Antipencatutan (Mekanisme Untuk Menentukan Keuntungan Tinggi Yang Tidak Munasabah Bagi Barangan) 2016 adalah menjadi satu kesalahan. Tindakan undang-undang boleh dikenakan ke atas peniaga yang mencatat. Peraturan-Peraturan tersebut adalah seperti di **Lampiran C**.

7. PENYIMPANAN DAN PENYENGGARAAN DOKUMEN

Semua peniaga adalah diwajibkan **menyimpan, menyenggara dan mengemaskini** dokumen dengan teratur dan baik bagi **tempoh 7 tahun**. Dokumen-dokumen yang perlu disenggara adalah seperti berikut:

- i. Penyata Untung Rugi Syarikat;
- ii. Penyata Belian dan Jualan;
- iii. Penyata Stok;
- iv. Invois Belian dan Jualan;
- v. Nota Kredit dan Nota Debit;
- vi. Dokumen lain berkaitan kos pengeluaran dan penjualan;

- vii. Senarai barangan dan harga jualan;
- viii. Senarai pembekal (*softcopy*);
- ix. Penyata Kos (peringkat pengilang/pengeluar) bagi barangan yang disenaraikan;
- x. Buku Tunai (peringkat peruncit);
- xi. Penyata pengiraan peratusan *mark up* (%MU)/Peratusan Margin (%MG) bagi barangan;
- xii. Salinan Lesen Perniagaan SSM/PBT;
- xiii. Salinan Kad Pengenalan Pemilik;
- xiv. Gambar barangan (jika ada); dan
- xv. Lain-lain dokumen mengikut keperluan.

8. HAK DAN TANGGUNGJAWAB PENIAGA KETIKA PEMERIKSAAN

- 8.1 Peniaga yang diperiksa boleh menghubungi mana-mana pejabat KPDNKK untuk mengesahkan lawatan pemeriksaan yang dijalankan di premis berkenaan (alamat dan nombor telefon seperti di **Lampiran C**);
- 8.2 Peniaga yang diperiksa boleh meminta untuk melihat kad kuasa pegawai yang menjalankan pemeriksaan bagi mengesahkan kesahihan identiti pegawai;
- 8.3 Peniaga yang diperiksa wajib memberi kerjasama semasa pemeriksaan dijalankan termasuk perkara-perkara berikut:
 - 8.3.1 Membenarkan pegawai memasuki premis dan mengakses maklumat termasuklah data berkomputer;
 - 8.3.2 Mengemukakan rekod atau dokumen untuk disemak; dan
 - 8.3.3 Memberi kenyataan kepada pegawai.

9. PENDEKATAN PENGUATKUASAAN

- 9.1** Garis Panduan ini disediakan selaras dengan Akta dan Peraturan-peraturan yang dikuatkuasakan bagi mengawal selia dan mengambil tindakan terhadap aktiviti atau perlakuan **mencatut**.
- 9.2** Mana-mana peniaga yang dikesan menaikkan harga yang tidak munasabah atau disyaki menjalankan aktiviti mencatut akan diambil tindakan seperti berikut:
- 9.2.1** Notis di bawah **Seksyen 21** akan dikeluarkan kepada peniaga untuk mengemukakan justifikasi kenaikan harga;
- 9.2.2** Tindakan akan diambil kepada peniaga yang gagal mengemukakan justifikasi mengikut tempoh masa dan cara yang ditetapkan;
- 9.2.3** Sekiranya perlu, peniaga adalah dikehendaki hadir ke mana-mana pejabat yang ditetapkan oleh Pengawal untuk menjelaskan justifikasi kenaikan peratusan *mark up* atau peratusan margin barangan mereka;
- 9.2.4** Jika didapati justifikasi kenaikan harga adalah tidak munasabah, peniaga boleh diberi tempoh masa untuk menurunkan peratusan *mark up* atau peratusan margin selaras dengan pengiraan Peraturan-Peraturan; dan
- 9.2.5** Sekiranya peniaga gagal mematuhi arahan penurunan selepas tempoh yang diberikan, tindakan pendakwaan di Mahkamah akan diambil ke atas peniaga.

Rajah 9: Kaedah pendekatan penguatkuasaan mekanisme



10. KESALAHAN DAN PENALTI

10.1 Kesalahan-kesalahan di bawah AKHAP 2011 adalah seperti berikut;

BIL	SEKSYEN	KESALAHAN
1	Seksyen 10A (1)	Mana-mana orang yang membekal apa-apa barang atau perkhidmatan tidak boleh memasukkan butiran yang dinyatakan dalam jadual sebagai sebahagian daripada harga barang atau caj bagi perkhidmatan
2	Seksyen 14 (1)	Mencatut dalam menjual atau membekalkan barangan dan perkhidmatan.
3	Seksyen 21 (5)	Enggan atau tidak memberi maklumat
4	Seksyen 23	Tidak membenarkan penolong pengawal untuk mengakses rekod.
5	Seksyen 24(1)	Tidak boleh menzahirkan atau menggunakan apa-apa maklumat rahsia dengan suatu perusahaan tertentu yang diperoleh menurut kuasa mana-mana peruntukan akta ini.
6	Seksyen 26	Memberi maklumat, keterangan atau dokumen yang palsu atau mengelirukan .

BIL	SEKSYEN	KESALAHAN
7	Seksyen 27	Memusnah, menyembunyi, mencacat atau mengubah apa-apa buku, rekod akaun, dokumen atau data komputer yang disimpan dengan niat untuk memfraud Penolong Pengawal.
8	Seksyen 32(1)	Menzahirkan kepada mana-mana orang lain maklumat atau apa-apa perkara lain yang akan menjejaskan penyiasatan .
9	Seksyen 39	Menghalang mana-mana Penolong Pengawal dalam melaksanakan kewajipan yang dikenakan atau kuasa yang diberikan di bawah akta ini.
10	Seksyen 53A	Tidak menyimpan dan menyelenggarakan rekod yang wajar berhubung dengan kendalian perniagaan.

10.2 Penalti Am bagi kesalahan-kesalahan lain di bawah AKHAP 2011:

PERKARA	PENALTI KESALAHAN	
	KESALAHAN PERTAMA	KESALAHAN KEDUA/ BERIKUTNYA
INDIVIDU	Denda tidak melebihi RM50,000.00 atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya	Denda tidak melebihi RM100,000.00 atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi 5 tahun atau kedua-duanya
PERTUBUHAN PERBADANAN	Denda tidak melebihi RM100,000.00	Denda tidak melebihi RM250,000.00

10.3 Penalti khusus bagi kesalahan di bawah Seksyen 10A(2) dan Seksyen 14(1) AKHAP 2011 adalah seperti berikut:

PERKARA	PENALTI KESALAHAN	
	KESALAHAN PERTAMA	KESALAHAN KEDUA/ BERIKUTNYA
INDIVIDU	Denda tidak melebihi RM100,000.00 atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi 3 tahun atau kedua-duanya	Denda tidak melebihi RM250,000.00 atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi 5 tahun atau kedua-duanya
PERTUBUHAN PERBADANAN	Denda tidak melebihi RM500,000.00	Denda tidak melebihi RM1,000,000.00

11. SALURAN PERTANYAAN

Mana-mana pihak yang ingin mendapatkan maklumat dan penerangan berhubung Garis Panduan ini boleh menghubungi Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan melalui Talian Bebas Tol **1-800-886-800** atau talian **03-8000-8000** 1Malaysia One Call Centre (1MOCC) atau rujuk kepada soalan lazim di laman sesawang kementerian atau hadir sendiri ke mana-mana pejabat Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan Negeri atau Daerah.

12. PENUTUP

Garis Panduan ini hendaklah dipatuhi bagi menentukan peratusan *mark up* atau peratusan margin bagi harga jualan barangan.

Dikeluarkan oleh:

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan

Cetakan Pertama: 2017

LAMPIRAN A
SENARAI BARANGAN PILIHAN UTAMA
PENGGUNA

SENARAI BARANGAN MAKANAN DAN MINUMAN

BIL	MAKANAN & MINUMAN	CONTOH MAKANAN / MINUMAN
1	Makanan Di Luar Rumah – semua makanan yang dimasak di restoran termasuk restoran makanan segera	<ul style="list-style-type: none"> • Makanan segera – burger, ayam goreng, pizza, lunch set, dinner set • Sate • Nasi – nasi lemak, nasi ayam, nasi briyani, nasi campur, nasi putih, nasi goreng, roasted pork rice • Mee, bihun, kuey teow goreng • Lauk – udang, sayur campur • Roti canai • Kari – ikan, ayam, daging • Murtabak
2	Beras, Roti dan Bijirin Lain	<ul style="list-style-type: none"> • Beras – beras biasa, beras wangi, beras pulut • Tepung dan bijirin lain – tepung gandum, tepung beras, oatmeal, bijirin campuran nestum, corn flakes, papadom, snek/makanan ringan • Biskut • Roti dan kuih – roti, muffin, bun, kuih, kek, roti canai segera, tempeyek, roti bakar • Keluaran lain yang dibuat daripada bijirin – bihun, mee, mee segera, laksa, spageti, kuey teow
3	Daging	<ul style="list-style-type: none"> • Daging segar – daging lembu, daging kambing, daging babi, ayam, hati, paru-paru • Daging beku – daging lembu (import), daging babi (frozen), kepek ayam, paha ayam • Daging yang diproses – ayam panggang, daging babi panggang, daging dalam tin, frankfurters, daging burger
4	Ikan dan Makanan Laut	<ul style="list-style-type: none"> • Ikan segar • Makanan laut segar – ketam, udang, sotong, siput sedut, lala • Ikan dan makanan laut yang diproses – sotong kering, udang kering, ikan bilis, budu, cencalok, keropok ikan, bebola ikan, kek ikan, sardin, ikan masin, ikan rebus, sotong dalam tin, sambal ikan bilis dalam tin
5	Susu, Keju dan Telur	<ul style="list-style-type: none"> • Susu segar dan dibancuh semula – susu segar, susu penuh krim, krim • Susu cair/pekat – susu pekat manis, susu sejat • Susu tepung dan keluaran susu lain – susu tepung, susu bayi, yogurt rendah lemak, susu rendah lemak, keju • Telur – telur ayam, telur itik (masin-tempatan dan import), telur kolesterol rendah
6	Minyak dan Lemak	<ul style="list-style-type: none"> • Mentega, minyak dan lemak binatang yang disediakan • Minyak – minyak sawit, minyak jagung • Marjerin, mentega kacang dan lain-lain
7	Buah-buahan	<ul style="list-style-type: none"> • Buah-buahan segar – buah-buahan segar tempatan dan import • Buah-buahan yang diproses – laici dalam tin, kismis • Kelapa dan kacang – kelapa, kacang tanah, santan segar, santan segera, gajus
8	Sayur-sayuran	<ul style="list-style-type: none"> • Sayur-sayuran segar – sayur-sayuran segar tempatan dan import • Sayur-sayuran yang dikering/jeruk – kacang hijau, tauhu lembut dan keras, tauhu kering, tempe, kobis masin • Ubi kentang dan ubi lain – ubi kentang, ubi kayu, ubi keladi, kerepek ubi

9	Gula, Jem, Madu, Coklat dan Manisan	<ul style="list-style-type: none"> • Gula – gula putih kasar • Coklat, gula-gula dan aiskrim – coklat, coklat masakan, gula-gula, gula-gula getah, aiskrim • Jem, madu dan lain-lain – jem, kaya
10	Keluaran Makanan Tidak Terkelas di Mana-Mana	<ul style="list-style-type: none"> • Rempah-rempah – cili kering, asam jawa, belacan, pes tomyam, serbuk cili, serbuk kari, rempah sup, serbuk kunyit, kunyit hidup, serai, lengkuas • Makanan lain – garam, kicap, sos, ajinomoto, mayonis
11	Minuman	<ul style="list-style-type: none"> • Kopi – serbuk kopi, kopi 3 dalam 1 • Teh, koko dan lain-lain – teh, milo, horlicks • Air mineral, minuman ringan, jus buah, jus sayuran, kordial

SENARAI BARANGAN ISI RUMAH TIDAK TAHAN LAMA DAN PRODUK PENJAGAAN DIRI

BIL	BARANGAN ISI RUMAH TIDAK TAHAN LAMA	PRODUK PENJAGAAN DIRI
1	Pencuci Pakaian (Cecair dan Serbuk)	Berus Gigi (Tidak Termasuk Berus Gigi Elektrik)
2	Sabun Pencuci Pakaian (Bar)	Ubat Gigi
3	Pelembut Kain	Flos (Benang) Gigi
4	Pencuci Pinggan Mangkuk (Cecair dan Pes)	Bedak Talkum
5	Pencuci Bilik Mandi	Losyen, Krim, Gel (Muka, Badan, Tangan, Kaki)
6	Pencuci Mangkuk Tandas	Pencuci Muka / Skrub
7	Pencuci Lantai	Deodoran & <i>Anti-Perspirants</i>
8	Pencuci Tingkap & Cermin	Minyak Wangi / Semburan Badan
9	Peluntur & Penanggal Kotoran	Minyak, Krim & Gel Rambut
10	Semua Jenis Berus	Sabun Mandi
11	Span	Gel Mandian
12	Semua Jenis Penyapu & Mop	Syampu dan Perapi Rambut
13	Semua Jenis Ubat Nyamuk	Lampin Pakai Buang (Bayi & Dewasa)
14	Aerosol Serangga	Tuala Wanita
15	Bateri Primer (Sekali Guna)	Tisu Tandas

16	Plastik Sampah	Kertas Tisu
17	Lilin (Putih)	Tisu Basah
18	Tisu Dapur	Sabun, Krim & Buih Pencukur
19	Pencuci Saluran Tersumbat	Penyegar Nafas
20	Penyegar Udara Rumah	Pisau Pencukur & Mata Pisau (Tidak Termasuk Pencukur Elektrik)

LAMPIRAN B
PERATURAN-PERATURAN
KAWALAN HARGA DAN ANTIPENCATUTAN
(MEKANISME UNTUK MENENTUKAN KEUNTUNGAN
TINGGI YANG TIDAK MUNASABAH BAGI BARANGAN)
2016

AKTA KAWALAN HARGA DAN ANTIPENCATUTAN 2011

PERATURAN-PERATURAN KAWALAN HARGA DAN ANTIPENCATUTAN (MEKANISME UNTUK MENENTUKAN KEUNTUNGAN TINGGI YANG TIDAK MUNASABAH BAGI BARANGAN) 2016

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh seksyen 15 Akta Kawalan Harga dan Antipencatutan 2011 [*Akta 723*], Menteri membuat peraturan-peraturan yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Peraturan-peraturan ini bolehlah dinamakan **Peraturan-Peraturan Kawalan Harga dan Antipencatutan (Mekanisme untuk Menentukan Keuntungan Tinggi Yang Tidak Munasabah bagi Barangan) 2016**.

(2) Peraturan-Peraturan ini mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2017.

Pemakaian

2. Peraturan-Peraturan ini hendaklah terpakai bagi kelas barangan yang berikut:

(a) makanan dan minuman; dan

(b) barangan isi rumah.

Tafsiran

3. (1) Bagi maksud Peraturan-Peraturan ini—

“barangan isi rumah” ertinya barangan isi rumah tidak tahan lama dan produk penjagaan diri, tidak termasuk produk kosmetik, yang dibeli atau digunakan bagi maksud diri, keluarga atau isi rumah;

“harga jualan” ertinya harga apa-apa barangan yang dijual atau ditawarkan untuk dijual tidak termasuk semua cukai, duti dan caj Kerajaan Persekutuan atau Kerajaan Negeri;

“harga jualan murah” ertinya harga barangan yang ditunjukkan mengikut apa-apa cara sebagai kurang daripada harga yang barangan itu, atau barangan yang sama perihalan atau sama kelas itu, dijual atau ditawarkan untuk dijual sebelum itu;

“harga pengenalan” ertinya harga pengenalan bagi apa-apa barangan baharu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual;

“makanan dan minuman” ertinya tiap-tiap barang yang dikilang, dijual atau diberi gambaran untuk digunakan sebagai makanan atau minuman untuk kegunaan manusia atau yang masuk ke dalam atau digunakan dalam kandungan, penyediaan, pengawetan, apa-apa makanan atau minuman dan termasuklah konfeksi, bahan kunyahan dan apa-apa ramuan bagi makanan, minuman, konfeksi atau benda kunyahan itu;

“sama kelas” ertinya kefungsiannya atau kelas bagi apa-apa barangan adalah sama sebagaimana yang ditentukan oleh orang yang menjual atau menawarkan untuk menjual barangan itu;

“sama perihalan” ertinya jenis, kuantiti atau kualiti bagi setiap unit apa-apa barangan yang dijual atau ditawarkan untuk dijual adalah sama;

“tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu” ertinya tahun kewangan atau tahun kalendar yang dalamnya penentuan keuntungan tinggi yang tidak munasabah berdasarkan peratusan tokok atau peratusan margin bagi apa-apa barangan tertentu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dibuat.

(2) Apa-apa ungkapan atau petunjuk, sama ada secara langsung atau tidak langsung, dengan apa jua cara pun yang digunakan atau diberikan dalam perjalanan perdagangan atau perniagaan, yang menunjukkan atau berkemungkinan difahami sebagai menunjukkan bahawa harga yang barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual adalah kurang daripada harga yang barangan itu, atau barangan yang sama perihalan atau sama kelas itu, dijual atau ditawarkan untuk dijual sebelum itu hendaklah dikira sebagai suatu petunjuk bahawa orang yang menggunakan ungkapan

itu atau memberikan petunjuk itu menjual atau menawarkan untuk menjual barangan itu dengan harga jualan murah.

(3) Ungkapan yang disebut dalam subperaturan (2) termasuk ungkapan “jualan”, “diskaun”, “pengurangan”, “belian terbaik”, “harga terbaik”, “caj terbaik”, “harga istimewa”, “caj istimewa”, “harga runtuh”, “harga lebih murah setiap hari” atau “tawaran separuh harga”.

Mekanisme untuk menentukan keuntungan tinggi yang tidak munasabah

4. Keuntungan ditentukan sebagai tinggi yang tidak munasabah jika—

(a) peratusan tokok bagi apa-apa barangan yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada mana-mana tarikh dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu melebihi peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu, sebagaimana yang dikira mengikut formula yang dinyatakan dalam peraturan 5; atau

(b) peratusan margin bagi apa-apa barangan yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada mana-mana tarikh dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu melebihi peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu, sebagaimana yang dikira mengikut formula yang dinyatakan dalam peraturan 6.

Formula untuk menentukan keuntungan tinggi yang tidak munasabah berdasarkan peratusan tokok bagi barangan

5. (1) Formula untuk menentukan bahawa keuntungan adalah tinggi yang tidak munasabah berdasarkan peratusan tokok bagi barangan yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu hendaklah seperti yang berikut:

P_B melebihi P_A

$$P_A = X_1 + Y$$

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$$

$Y = T_1$ or T_2 , yang mana-mana lebih tinggi

$$T_1 = (X_1 - X_2)$$

$$T_2 = (X_2 - X_3)$$

$$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$$

$$X_3 = \frac{SP_3 - C_3}{C_3} \times 100$$

$$P_B = \frac{SP_B - C_B}{C_B} \times 100$$

iaitu P_A ialah peratusan tokok bagi barangan yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

X_1 (a) berhubung dengan perenggan (a) bagi SP_1 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual

pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) berhubung dengan perenggan (b) bagi SP_1 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum jualan murah itu;

(c) berhubung dengan perenggan (c) bagi SP_1 , ialah peratusan tokok bagi barangan baharu itu pada tarikh barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas harga pengenalan itu;

(d) berhubung dengan perenggan (d) bagi SP_1 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(e) berhubung dengan perenggan (e) bagi SP_1 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) berhubung dengan perenggan *(f)* bagi SP_1 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_1 *(a)* ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum suatu harga jualan murah jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga jualan murah itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(c) ialah harga jualan bagi barangan baharu itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas suatu harga pengenalan jika barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga pengenalan itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(d) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(e) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga yang lebih rendah daripada kos pada hari pertama tahun kewangan atau tahun calendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan

atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan tidak beroperasi pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_1 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_1 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;

Y ialah nilai T_1 atau T_2 , yang mana-mana lebih tinggi;

T_1 ialah perbezaan antara peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

T_2 ialah perbezaan antara peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

X_2 (a) berhubung dengan perenggan (a) bagi SP_2 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) berhubung dengan perenggan (b) bagi SP_2 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum jualan murah itu;

(c) berhubung dengan perenggan (c) bagi SP_2 , ialah peratusan tokok bagi barangan baharu itu pada tarikh barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas harga pengenalan itu;

(d) berhubung dengan perenggan (d) bagi SP_2 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan

untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(e) berhubung dengan perenggan (e) bagi SP_2 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) berhubung dengan perenggan (f) bagi SP_2 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_2

(a) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau

atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum suatu harga jualan murah jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga jualan murah itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(c) ialah harga jualan bagi barangan baharu itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas suatu harga pengenalan jika barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga pengenalan itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(d) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(e) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga yang lebih rendah daripada kos pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan tidak beroperasi pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_2 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_2 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;

- X_3 (a) berhubung dengan perenggan (a) bagi SP_3 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- (b) berhubung dengan perenggan (b) bagi SP_3 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum jualan murah itu;
- (c) berhubung dengan perenggan (c) bagi SP_3 , ialah peratusan tokok bagi barangan baharu itu pada tarikh barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas harga pengenalan itu;
- (d) berhubung dengan perenggan (d) bagi SP_3 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- (e) berhubung dengan perenggan (e) bagi SP_3 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama

tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) berhubung dengan perenggan *(f)* bagi SP_3 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_3 *a)* ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum suatu harga jualan murah jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga jualan murah itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(c) ialah harga jualan bagi barangan baharu itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas suatu harga pengenalan jika barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga pengenalan itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(d) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(e) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga yang lebih rendah daripada kos pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan tidak beroperasi pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_3 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_3 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;

P_B ialah peratusan tokok bagi barangan yang disebut dalam SP_B pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_B ialah harga jualan bagi barangan yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada mana-mana tarikh dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_B ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_B yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu.

(2) Bagi maksud subperaturan (1), barangan yang disebut dalam P_A dan P_B hendaklah merupakan barangan yang sama perihalan atau sama kelas.

(3) Bagi maksud subperaturan (1), jika X_1 tidak wujud disebabkan oleh—

(a) barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(b) perniagaan itu wujud hanya pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu,

X_1 hendaklah dikira mengikut formula yang berikut:

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$$

- iaitu X_1
- (a) berhubung dengan perenggan (a) bagi SP_1 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau
- (b) berhubung dengan perenggan (b) bagi SP_1 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP₁ (a) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak pernah dijual atau ditawarkan untuk dijual sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan itu tidak wujud sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C₁ ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam *SP₁* yang diambil kira dalam menentukan harga bagi jualan bagi barangan itu.

(4) Bagi maksud subperaturan (1), jika—

- (a) Y adalah bersamaan dengan kosong disebabkan oleh peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama, kedua dan ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu adalah sama; atau
- (b) Y adalah kurang daripada kosong disebabkan oleh penurunan dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga, kedua dan pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu, berturut-turut,

Y hendaklah dikira mengikut formula yang berikut:

$$Y = T_1 \text{ atau } T_2, \text{ yang mana-mana lebih tinggi}$$

$$T_1 = (X_1 - X_2)$$

$$T_2 = (X_2 - X_3)$$

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$$

$$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$$

$$X_3 = \frac{SP_3 - C_3}{C_3} \times 100$$

- iaitu Y ialah nilai T_1 atau T_2 , yang mana-mana lebih tinggi;
- T_1 ialah perbezaan antara kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- T_2 ialah perbezaan antara kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

- X_1 berhubung dengan SP_1 , ialah kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- SP_1 ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- C_1 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_1 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;
- X_2 berhubung dengan SP_2 , ialah kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- SP_2 ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh

kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_2 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_2 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;

X_3 berhubung dengan SP_3 , ialah kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_3 ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_3 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_3 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu.

(5) Bagi maksud subperaturan (1), jika Y tidak wujud disebabkan oleh—

- (a) barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- (b) perniagaan itu wujud hanya pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau
- (c) barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama, kedua atau ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu,

Y hendaklah dikira mengikut formula yang berikut:

$$Y = T_1$$

$$T_1 = (X_1 - X_2)$$

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$$

$$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$$

iaitu	Y	ialah nilai T_1 ;
	T_1	ialah perbezaan antara kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
	X_1	berhubung dengan SP_1 , ialah kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
	SP_1	ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
	C_1	ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_1 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;

- X_2
- (a) berhubung dengan perenggan (a) bagi SP_2 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
 - (b) berhubung dengan perenggan (b) bagi SP_2 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau
 - (c) berhubung dengan perenggan (c) bagi SP_2 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- SP_2
- (a) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak pernah dijual atau ditawarkan untuk dijual sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan itu tidak wujud sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(c) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama, kedua atau ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_2 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_2 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu.

(6) Walau apa pun subperaturan (1), keuntungan bukanlah tinggi yang tidak munasabah jika P_B melebihi P_A disebabkan oleh pengurangan C_B dalam perjalanan atau penerusan perniagaan.

Formula untuk menentukan keuntungan tinggi yang tidak munasabah berdasarkan peratusan margin bagi barangan

6. (1) Formula untuk menentukan bahawa keuntungan adalah tinggi yang tidak munasabah berdasarkan peratusan margin bagi barangan yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu hendaklah seperti yang berikut:

$$P_C \text{ melebihi } P_A$$

$$P_A = X_1 + Y$$

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$$

$Y = T_1$ atau T_2 , yang mana-mana lebih tinggi

$$T_1 = (X_1 - X_2)$$

$$T_2 = (X_2 - X_3)$$

$$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$$

$$X_3 = \frac{SP_3 - C_3}{SP_3} \times 100$$

$$P_C = \frac{SP_C - C_C}{SP_C} \times 100$$

- iaitu P_A ialah peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- X_1
- (a) berhubung dengan perenggan (a) bagi SP_1 , ialah peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
 - (b) berhubung dengan perenggan (b) bagi SP_1 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum jualan murah itu;
 - (c) berhubung dengan perenggan (c) bagi SP_1 , ialah peratusan margin bagi barangan baharu itu pada tarikh barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas harga pengenalan itu;
 - (d) berhubung dengan perenggan (d) bagi SP_1 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(e) berhubung dengan perenggan (e) bagi SP_1 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) berhubung dengan perenggan (f) bagi SP_1 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_1

(a) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum suatu harga jualan murah jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk

dijual pada harga jualan murah itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(c) ialah harga jualan bagi barangan baharu itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas suatu harga pengenalan jika barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga pengenalan itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(d) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(e) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun

kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga yang lebih rendah daripada kos pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan tidak beroperasi pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_1 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_1 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;

Y ialah nilai T_1 atau T_2 , yang mana-mana lebih tinggi;

T_1 ialah perbezaan antara peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

T_2 ialah perbezaan antara peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

X_2 (a) berhubung dengan perenggan (a) bagi SP_2 , ialah peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) berhubung dengan perenggan (b) bagi SP_2 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum

jualan murah itu;

- (c) berhubung dengan perenggan (c) bagi SP_2 , ialah peratusan margin bagi barangan baharu itu pada tarikh barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas harga pengenalan itu;
- (d) berhubung dengan perenggan (d) bagi SP_2 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- (e) berhubung dengan perenggan (e) bagi SP_2 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau
- (f) berhubung dengan perenggan (f) bagi SP_2 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP₂

- (a) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- (b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum suatu harga jualan murah jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga jualan murah itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- (c) ialah harga jualan bagi barangan baharu itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas suatu harga pengenalan jika barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga pengenalan itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- (d) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan

untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(e) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga yang lebih rendah daripada kos pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan tidak beroperasi pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_2 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_2 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;

X_3 (a) berhubung dengan perenggan (a) bagi SP_3 , ialah peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) berhubung dengan perenggan (b) bagi SP_3 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum jualan murah itu;

(c) berhubung dengan perenggan (c) bagi SP_3 , ialah peratusan margin bagi barangan baharu itu pada tarikh barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas harga pengenalan itu;

(d) berhubung dengan perenggan (d) bagi SP_3 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(e) berhubung dengan perenggan (e) bagi SP_3 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) berhubung dengan perenggan (f) bagi SP_3 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_3

(a) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum suatu harga jualan murah jika pada harga jualan murah itu pada hari

pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(c) ialah harga jualan bagi barangan baharu itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas suatu harga pengenalan jika barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga pengenalan itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(d) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(e) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan

untuk dijual pada harga yang lebih rendah daripada kos pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan tidak beroperasi pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_3 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_3 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;

P_c ialah peratusan margin bagi barangan itu yang disebut dalam SP_c pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_c ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_c yang diambil kira dalam menentukan harga

jualan

C_c ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_c yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu.

SP_c ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada mana-mana tarikh dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(2) Bagi maksud subperaturan (1), barangan yang disebut dalam P_A dan P_C hendaklah merupakan barangan yang sama perihalan atau sama kelas.

(3) Bagi maksud subperaturan (1), jika X_I tidak wujud disebabkan oleh—

(a) barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(b) perniagaan itu wujud hanya pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu,

X_1 hendaklah dikira mengikut formula yang berikut:

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$$

- iaitu X_1
- (a) berhubung dengan perenggan (a) bagi SP_1 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau
 - (b) berhubung dengan perenggan (b) bagi SP_1 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- SP_1
- (a) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak pernah dijual atau ditawarkan untuk dijual sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan itu tidak wujud sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_1 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_1 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu.

(4) Bagi maksud subperaturan (1), jika—

(a) Y adalah bersamaan dengan kosong disebabkan oleh peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama, kedua dan ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu adalah sama; atau

(b) Y adalah kurang daripada kosong disebabkan oleh penurunan dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga, kedua dan pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu, berturut-turut,

Y hendaklah dikira mengikut formula yang berikut:

$$Y = T_1 \text{ or } T_2, \text{ yang mana-mana lebih tinggi}$$

$$T_1 = (X_1 - X_2)$$

$$T_2 = (X_2 - X_3)$$

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$$

$$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$$

$$X_3 = \frac{SP_3 - C_3}{SP_3} \times 100$$

iaitu Y ialah nilai T_1 atau T_2 , yang mana-mana lebih tinggi;

T_1 ialah perbezaan antara kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan

atau tahun kalendar yang kedua selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

T_2 ialah perbezaan antara kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

X_1 berhubung dengan SP_1 , ialah kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_1 ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika

barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_1 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_1 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;

X_2 berhubung dengan SP_2 , ialah kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_2 ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_2 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_2 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;

X_3 berhubung dengan SP_3 , ialah kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_3 ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_3 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_3 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu.

(5) Bagi maksud subperaturan (1), jika Y tidak wujud disebabkan oleh—

(a) barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

- (b) perniagaan itu wujud hanya pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau
- (c) barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama, kedua atau ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu,

Y hendaklah dikira mengikut formula yang berikut:

$$Y = T_1$$

$$T_1 = (X_1 - X_2)$$

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$$

$$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$$

iaitu Y ialah nilai T_1 ;

T_1 ialah perbezaan antara kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

- X_1 berhubung dengan SP_1 , ialah kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- SP_1 ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- C_1 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_1 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;
- X_2 (a) berhubung dengan perenggan (a) bagi SP_2 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- (b) berhubung dengan perenggan (b) bagi SP_2 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar

tertentu itu; atau

(c) berhubung dengan perenggan (c) bagi SP_2 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_2

(a) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak pernah dijual atau ditawarkan untuk dijual sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan itu tidak wujud sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(c) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau

tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama, kedua atau ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_2 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_2 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu.

(6) Walau apa pun subperaturan (1), keuntungan bukanlah tinggi yang tidak munasabah jika P_C melebihi P_A disebabkan oleh pengurangan C_C dalam perjalanan atau penerusan perniagaan.

Dibuat 20 Disember 2016
[KPDN(BUU)26/5/48; PN(PU2)695/VII]

DATO' SRI HAMZAH BIN ZAINUDDIN
*Menteri Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan*

LAMPIRAN C
ALAMAT PEJABAT-PEJABAT
KEMENTERIAN PERDAGANGAN DALAM NEGERI,
KOPERASI DAN KEPENGGUNAAN

IBU PEJABAT

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan

No. 13, Persiaran Perdana, Presint 2,
62623 Putrajaya.
No. Tel: 03-8000 8000
No. Faks: 03-8882 5762

PERLIS

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan Negeri Perlis

Lot 83, Jalan Panglima,
01000 Kangar, Perlis.
No. Tel.: 04 9795000
No. Faks: 04 9762490

KEDAH

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan Negeri Kedah

Aras G, Zon C, Wisma Persekutuan,
Pusat Pentadbiran Kerajaan Persekutuan,
Bandar Muadzam Shah,
06550 Alor Setar, Kedah.
No. Tel : 04 – 7001800
No. Faks : 04 – 7001801

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Baling

No. 1, Bangunan Majlis Agama Islam Negeri Kedah, Jalan
Badlisah,
09100 Baling, Kedah.
No. Tel : 04 – 4700120
No. Faks : 04 – 4700121

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Langkawi

Lot 120 & 122, Persiaran Bunga Raya,
Langkawi Mall,
07000 Langkawi, Kedah
No. Tel : 04 – 9660420
No. Faks : 04 - 9660791

PULAU PINANG

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan Negeri Pulau Pinang,

Tingkat 9, Bangunan Tuanku Syed Putra,
Leboh Downing,
10300 Pulau Pinang.
No Tel : 04-2616167
No Faks : 04-2636677

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Seberang Prai Utara,

40A, Lorong Bertam Indah,
Taman Bertam Indah,
**13200 Kepala Batas, Seberang Prai Utara,
Pulau Pinang**
No Tel : 04-5751752
No Faks : 04-5751726

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan Caw.Sg. Petani.

Tingkat 2, Wisma Ria,
08000 Sungai Petani, Kedah
No. Tel : 04 – 4205108
No. Faks : 04 - 4217995

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Kubang Pasu

No. 105, Lot 3519, Pusat Bandar Barat
Bandar Darulaman,
06000 Jitra, Kedah
No. Tel : 04 – 9184002
No. Faks : 04 - 9184007

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Kulim,

Lot 104-110, Lorong Kota Kenari 5/1,
Taman Kenari,
09000 Kulim, Kedah
No. Tel : 04 – 4963700
No. Faks : 04 - 4915898

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Seberang Prai Tengah,

Unit 12A, Tingkat 3, Kompleks Sempilai,
Jalan Sempilai,
**13700 Seberang Jaya, Seberang Prai Tengah,
Pulau Pinang**
No Tel : 04-3801700
No Faks : 04-3995517

PERAK

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Negeri Perak**
Tingkat 1, Blok A,
Bangunan Persekutuan Greentown,
Jalan Dato Seri Ahmad Said,
30450 Ipoh, Perak.
No. Tel: 05-2414611
No. Faks: 05-2541192

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Teluk Intan,**
Lot 2007, Jalan Sultan Abdullah,
36000 Teluk Intan, Perak.
No. Tel: 05-6253100
No. Faks: 05-6228282

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Kuala Kangsar**
PT. 5074 Jalan Dato Sagor
33000 Kuala Kangsar, Perak
No. Tel: 05-7768068 / 05-7768144
No. Faks: 05-7768117

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Parit Buntar,**
No 75, Jalan Maharaja, Pusat Bandar,
34200 Parit Buntar, Perak.
No. Tel: 05-7176055
No. Faks: 05-7174515

SELANGOR

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Negeri Selangor**
Tingkat 15, 16 & 17, Menara MRCB,
Seksyen 14, Jalan Majlis 14/10,
40622 Shah Alam, Selangor.
No. Tel: 03 55107426/ 03-55125485
No. Faks : 03 55195255

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Gombak,**
Blok D40-G & 40-1, Medan Selayang 1,
Medan Selayang,
68100 Batu Caves, Selangor.
No. Tel: 03 61863653
No. Faks : 03 61863701

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Petaling Jaya**
Tingkat 6B, Bangunan Persekutuan
Petaling Jaya, Jalan Sultan
46200 Petaling Jaya, Selangor
No. Tel: 03 76547427
No. Faks : 03-79547477

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Kuala Selangor**
Tingkat 1, Lot 1.01, Kompleks PKNS
45000 Kuala Selangor, Selangor
Pejabat Am: 03 32896585
No. Faks : 03 32896586

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Taiping,**
No. 5 & 7, Regat Simpang,
34700 Taiping, Perak.
No. Tel: 05-8475806/ 05-8475800
No. Faks: 05-8063067

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Gerik,**
Aras 2, Bangunan Pesekutuan,
Jalan Intan,
33300 Gerik, Perak.
No. Tel: 05-7941002
No. Faks: 05-7910558

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Manjong,**
Tingkat 2, Bangunan Persekutuan,
32040 Manjong, Perak.
No. Tel: 05-6871100
No. Faks: 05-6871109

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Tapah,**
Lot No. 10&11, Jalan Bidor,
35000 Tapah, Perak.
No. Tel: 05-4010471
No. Faks: 05-4010469

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Kajang,**
Menara Apex Tingkat 8,
Off Jalan Semenyih Bkt Mewah,
43000 Kajang, Selangor.
No. Tel: 03 87331071
No. Faks : 03 87331106

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Kuala Kubu
Bahru,**
Tingkat Bawah & Tingkat 1,
Lot 10, Seksyen 7, Jalan Mat Kilau 1,
44000 Kuala Kubu Bharu, Selangor.
No. Tel : 03 60642495
No. Faks : 03 60642498

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Sepang**
No. C 301, C 302, C 311, C 312, Jalan 6
Komplek Salak Tinggi
Bandar Baru Salak Tinggi
43900 Sepang, Selangor
No. Tel : 03 87065067
No. Faks : 03 87065069

WILAYAH PERSEKUTUAN KUALA LUMPUR

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur,

Tingkat 16, 24-27, Sunway Putra Place,
100 Jalan Putra,
50622 Kuala Lumpur
No. Tel: 03-40454555
No. Faks: 03-40439258, 03-40452057 / 03-40454579

NEGERI SEMBILAN

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan Negeri Sembilan

No.D9,Tingkat Bawah-Tingkat 1,
Bangunan Akhma,
Persiaran Utama S2-1,Seremban 2,
70300 Seremban,Negeri Sembilan.
No. Tel: 06 6017490 / 6570 / 6500
No. Faks: 06 6016334

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan Caw.Kuala Pilah,

No. 6 & 7, Jalan Angkasa Jaya,
Taman Bukit Perdana,
72000 Kuala Pilah, Negeri Sembilan.
No. Tel: 06 4821050
No. Faks: 06 4841668

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Port Dickson,

No. 21 & 22, Port Dickson Centre Point,
Jalan Aman,
71000 Port Dickson, Negeri Sembilan.
o. Tel: 06 6461501, 6461502, 6461507
No. Faks: 06 6472477

MELAKA

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan Negeri Melaka

Aras 6, Wisma Persekutuan,
Jalan MITC, Hang Tuah Jaya,
75450 Ayer Keroh, Melaka.
No. Tel: 06 2345822
No. Faks: 06 2345811

JOHOR

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan Negeri Johor

Aras 17 & 17A, Menara Ansar, Jalan Trus,
80000 Johor Bharu, Johor.
No. Tel: 07-2272828, 07-2272811
No. Faks: 07-2235252

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Muar,

No. 134-10, Tingkat 1,
Bgn. Hokkien Association, Jalan Salleh,
84000 Muar, Johor.
Tel. No: 06 – 9521094 / 06 – 9522704
No. Faks: 06 – 9521048

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Batu Pahat

Aras 6, Wisma Sin Long,
83000 Batu Pahat, Johor.
Tel. No: 07 – 4355478
Fax No: 07 – 4355497

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Kluang,

Tingkat 1, Bangunan Persekutuan,
KM. 4, Jalan Batu Pahat,
86000 Kluang, Johor.
Tel. No: 07 – 7736877 / 07 – 7713571
No. Faks: 07 – 7730352

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan

Caw. Kota Tinggi,
No 14F, Jalan Tun Habab,
81900 Kota Tinggi, Johor.
Tel: No: 07 - 8826800
Fax No: 07 - 8826808

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Mersing,

Lot 1683, Aras Bawah & 1,
KM 1, Jalan Endau,
86800 Mersing, Johor.
Tel. No: 07 – 7981001 / 07 – 7981000
Fax No: 07 – 7995601

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan, Caw. Segamat,
No. 30&32, Jalan Putra 2/23,
Bandar Putra,
85000 Segamat, Johor.
Tel. No: 07 – 9433810
Fax No: 07 – 9433898

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan, Caw. Pontian,
No. 39, Tingkat Bawah dan 1,
Jalan Delima 3, Pusat Perdagangan Pontian,
82000 Pontian, Johor
Tel No: 07 - 6871432
No. Faks: 07 – 6871430

PAHANG

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Negeri Pahang**
Blok C, Wisma Belia,
25200 Bandar Indera Mahkota,
Kuantan, Pahang.
No. Tel:- 09-5717777 / 09-5717778
No. Faks: 09-571 7779 / 09-571 7780

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Temerloh,
No. 2, Jalan Pak Sako 3,
Bandar Semantan,
28000 Temerloh, Pahang.
No. Tel: 09-2901601, 09-2901602
No. Faks: 09 290 1611

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Raub,
Tingkat 3, Bangunan Gunasama Persekutuan,
Jalan Tengku Abdul Samad,
27600 Raub, Pahang
No. Tel: 09-3554000, 09-3552707
No. Faks: 09 355 5700

Ketua Pegawai Penguatkuasa Daerah
Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Jerantut,
No. 60 & 61, Jalan Zapin Indah 2,
27000 Jerantut, Pahang
No. Tel: 09-2601374, 09-2601375
No. Faks: 09 260 1370

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Bera,
No. 33, Jalan Kerayong 5, Bandar Baru Bera,
28300 Bera, Pahang
No. Tel: 09-2506406
No. Faks: 09 250 6408

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Rompin,
No 1, Tingkat Bawah & Atas,
Jalan Tuan Syed Othman,
Bandar Baru Kuala Rompin
26800 Kuala Rompin, Pahang
No. Tel: 09-4140512 / 09-4140513
No. Faks: 09 414 2941

TERENGGANU

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi Dan Kepenggunaan Terengganu (2)**
Lot 3657, Mukim Bandar,
20300 Kuala Terengganu,
Terengganu
No Tel : 09-6204700
No.Faks : 09-6244100

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Kemaman,
Aras 3, Bangunan Persekutuan Kemanan,
Jalan Melor,
24000 Kemaman, Terengganu.
No. Tel: 09-8502457
No. Faks: 09 8598188

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi Dan Kepenggunaan, Caw. Besut,
Lot 5122 & 5123,
Wisma Koperasi Guru-Guru
Melayu Besut Bhd, Nyior Tujuh,
22000 Jerteh, Besut, Terengganu.
No. Tel: 09 6902203
No. Faks: 09 6979300

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Dungun,
Lot 7932, Jalan Baru Pak Sabah,
23000 Dungun, Terengganu.
No. Tel: 09-8453586
No. Faks: 09-8453575

KELANTAN

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Negeri Kelantan,**
Tingkat Bawah dan 1, Menara Perbadanan,
Jalan Tengku Petra Semerak,
15200 Kota Bharu, Kelantan
No. Tel : 09 7416000
No. Faks : 09 7416100

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri
Koperasi dan Kepenggunaan,Caw. Tanah Merah,
Tingkat Bawah dan Mezzanine,
Lot PT 4203 & 4204,
Mukim Maka, Jalan Kubur,
17500 Tanah Merah, Kelantan
No. Tel : 09 9503600
No. Faks : 09 9503610

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri
Koperasi dan Kepenggunaan,Caw. Gua Musang,
PT 11803 & PT11804, Taman Wawasan
18300, Gua Musang, Kelantan
No. Tel : -

SARAWAK

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Negeri Sarawak,**
No. 41-51, Jalan Tun Jugah,
93350 Kuching, Sarawak.
No. Tel: 082 466012
No. Faks: 082 466024

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri
Koperasi Dan Kepenggunaan Caw. Lawas,
Tingkat 3,Bangunan Pesekutuan Lawas,
Jalan Gaya,
98850 Lawas, Sarawak
No. Tel: 085-283650
No. Faks: 085-283648

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri
Koperasi Dan Kepenggunaan Caw. Limbang
Lot 1987,Jalan Buang Siol,
98700 Limbang, Sarawak
No. Tel: 085 217414
No. Faks: 085 217415

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Bintulu,
Lot 2141, Bintulu Town District,
Jalan Tun Razak,
97000 Bintulu, Sarawak
No. Tel: 086 332176
No. Faks: 086 338252

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri
Koperasi Dan Kepenggunaan Caw. Kapit
Lot. 562, Jalan Penghulu Nyanggau,
Kapit By-Pass,
96800 Kapit, Sarawak
No. Tel: 084 799678
No. Faks: 084 797664

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri
Koperasi dan Kepenggunaan, Caw. Kuala Krai,
PT 5378, Guchil 6 Luar,
18020 Kuala Krai, Kelantan
No. Tel: 09 9602260
No. Faks : 09 9663624

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri
Koperasi dan Kepenggunaan,Caw. Pasir Mas,
PT 282A, Tingkat Bawah dan Satu,
Kampung Pengkalan Batu, Kawasan Bandar
17000 Pasir Mas, Kelantan
No. Tel : 09 7922600
No. Faks : 09 7922610

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Sri Aman,
Bangunan Pesekutuan Gunasama,
Blok II & III, Jalan Kejatau,
P.O. BOX 425,
95000 Sri Aman, Sarawak.
No. Tel: 083 323836
No. Faks: 083 323150

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi Dan Kepenggunaan Caw. Sarikei,
No. 23A & 25, Jalan Jubli Mutiara,
96100 Sarikei, Sarawak.
No. Tel: 084 657751
No. Faks: 084 654415

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Sibul,
Tingkat 1, Wisma Persekutuan,
Blok 3, Jalan Persiaran Brooke,
96000 Sibul, Sarawak.
No. Tel: 084 329202
No. Faks: 084 340212

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Miri,
Tingkat 5 & 6, Wisma Yu Lan,
Jalan Brooke,
98000 Miri, Sarawak.
No. Tel: 085-412862
No. Faks: 085-411862

SABAH

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Negeri Sabah,**
Kompleks Pentadbiran Kerajaan Persekutuan Sabah,
Tingkat 4 & 6, Blok A,
Jalan UMS, Beg Berkunci 2077,
88400 Kota Kinabalu, Sabah
No. Tel: 088 484566
No. Faks: 088 484541

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri
Koperasi Dan Kepenggunaan, Caw. Sandakan,
Tingkat 1, Wisma Persekutuan Sandakan,
Batu 7, Jalan Labuk, W.D.T 11,
90500 Sandakan, Sabah.
No. Tel: 089 668 107/ 089 667 102
No. Faks: 089 669 115

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan Caw. Keningau,
Tingkat Bawah & 1, Lot 45 & 46,
Blok C, Adika Commercial Complex,
Peti Surat No. 2417,
89008 Keningau, Sabah.
No. Tel: 087 338401
No. Faks: 087 338633

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri
Koperasi Dan Kepenggunaan, Caw. Beaufort,
Tingkat Bawah dan Satu,
Lot T5, Cerah Light Industrial Centre,
89800 Beaufort, Sabah
No. Tel: 087 222240 / 087 222242
No. Faks: 087 222271

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri
Koperasi Dan Kepenggunaan, Caw. Semporna,
Tingkat Bawah, Lot 37 & 38,
Blok F, Bandar Baru Semporna,
91308 Semporna, Sabah
No. Tel: 089-782855
No. Faks: 089-782722

WILAYAH PERSEKUTUAN LABUAN

**Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi Dan Kepenggunaan Wilayah Persekutuan
Labuan**
15B, Tingkat 15, Blok 4,
Kompleks Ujana Kewangan
87000 Wilayah Persekutuan Labuan.
No. Tel: 087-423152
No. Faks : 087-452079

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi Dan Kepenggunaan Caw. Tawau,
Tingkat 1, Wisma Persekutuan,
Jalan Dunlop, Bandar Sabindo,
91000 Tawau, Sabah.
No. Tel: 089 776690
No. Faks: 089 778066

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi Dan Kepenggunaan Caw. Kudat,
Tingkat Bawah & 1, Lot 10 & 11,
Kudat Maju Shopping Centre, Peti Surat 5,
89050 Kudat, Sabah.
No. Tel: 088 615311
No. Faks: 088 615312

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri
Koperasi Dan Kepenggunaan, Caw. Lahad Datu,
Tingkat Bawah, 1 & 2,
MDLD 4505, Lot 65,
Blok J, Bandar Wilayah,
Jalan Bunga Raya, Peti Surat 61201,
91121 Lahad Datu, Sabah.
No. Tel: 089 886090 / 089 886091
No. Faks: 089 886099

Kementerian Perdagangan Dalam Negeri
Koperasi Dan Kepenggunaan, Caw. Tuaran,
Tingkat 2, Kompleks Majlis Daerah Tuaran,
89200 Tuaran, Sabah
No. Tel: 088 787822
No. Faks: 088 787833