

PERAKAUNAN **ASET**

**ARAHAN OPERASI
PERAKAUNAN ASET
DAN INVENTORI
BAGI TAHUN
KEWANGAN 2019**



**JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA
NEGERI KEDAH**

Excellent Accounting @ Your Service

TINDAKAN PTJ

SEBELUM

- Tindakan pengiktirafan Aset Hadiah
- Tindakan Penyelesaian AUC
- Tindakan Pindahan Aset
- Transaksi Pengelasan Aset
- Transaksi Penjejasan Nilai Aset
- Transaksi Pelarasan Aset
- Transaksi Pembatalan Urusniaga Aset
- Kemaskini Data Induk Aset yang belum selesai
- Tindakan Susulan proses pembatalan FRN di E-perolehan

SEMASA

Menyelesaikan pembetulan Data Induk Aset Tidak Lengkap (jika ada)

SELEPAS

Jana Laporan Baki Aset

TINDAKAN SEBELUM PAT

Tindakan Pengiktirafan Aset Hadiah

Tarikh Akhir
13.12.2019

Mengenalpasti dan memastikan aset yang diperoleh daripada urusan niaga bukan pertukaran dalam tahun kewangan 2019 diperakunkan dalam tahun kewangan yang sama.

*Menu: Portal iGFMAS>
Perakaunan Aset>
Perolehan Aset>
Daftar Perolehan Aset>
Jenis Perolehan>
Perolehan Aset Hadiah/Sumbangan dan Lain-lain*

TINDAKAN SEBELUM PAT

Tindakan Penyelesaian Aset Dalam Pembinaan (Assets Under Construction – AUC)

Tarikh
Akhir
13.12.2019

Menyemak status projek aset dalam pembinaan *Federal Government of Malaysia* (FGOM) dan memastikan projek yang telah siap dan mempunyai CPC (*Certificate of Completion*) dikelaskan kepada asset ketara dalam tahun kewangan 2019

*Menu: Portal iGFMAS>
Perakaunan Aset>
Penyelesaian Aset Dalam Pembinaan*

Aset Dalam Pembinaan

(*Assets Under Construction* - AUC)

Tindakan Penyelesaian AUC

memastikan projek yang telah siap dan mempunyai *CPC* (*Certificate of Completion*) dikelaskan kepada aset ketara dalam tahun kewangan 2019

Dt. A143XXXX
Kt. A203XXXX (AUC)

Tindakan Memperakaunkan Bayaran Kemajuan (Bayaran Interim) AUC

memastikan bayaran tertunggak **selepas** CPC yang belum dijelaskan diperuntukkan (provision) kepada Aset Belum Bayar (ABB).

Dt. A143XXXX
Kt.L013XXXX (ABB)

TINDAKAN SEBELUM PAT

Tindakan Pindahan Aset

Tarikh
Akhir
13.12.2019

Mengenalpasti dan memastikan aset yang fizikalnya telah dipindahkan dari sesebuah Kod Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung kepada Kod Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung yang lain dalam tahun kewangan 2019, dibuat pindahan dalam tahun kewangan yang sama (kecuali bagi pindahan aset PTJ berikutan aktiviti penyusunan semula kementerian yang akan dilaksanakan melalui program muatnaik secara auto)

Menu: Portal iGFMAS>

Perakaunan Aset>

Pindahan Aset>

Daftar Pindahan Aset>

Jenis Pindahan>

Pindahan Aset Pegawai Pengawal Sama @ Pindahan Aset Pegawai Pengawal Berbeza



TINDAKAN SEBELUM PAT

Transaksi Pengelasan Aset

Mengenalpasti dan memastikan aset yang tujuan pegangannya telah berubah dari satu kelas aset kepada kelas aset yang lain dalam tahun kewangan 2019, diperakunkan dalam tahun kewangan yang sama (contoh: perubahan daripada kelas aset Hartanah, Loji dan Peralatan kepada Hartanah Pelaburan).

*Menu: Portal iGFMAS>
Perakaunan Aset>
Pengelasan Aset>
Daftar Pengelasan aset*

Tarikh Akhir
13.12.2019



TINDAKAN SEBELUM PAT

Transaksi Penjejasan Nilai Aset

Tarikh Akhir
13.12.2019



Mengenalpasti dan memastikan aset yang terdapat petunjuk bahawa penjejasan terhadap nilai aset telah berlaku dalam tahun kewangan 2019 dan melalui pengiraan kerugian penjejasan didapati Amaun Boleh Pulih Aset lebih rendah daripada Nilai Bawaan Aset, dijejaskan nilainya dalam tahun kewangan yang sama. Jika terdapat timbal balik penjejasan nilai, ianya juga perlu dibuat dalam tahun kewangan yang sama.

Menu: Portal iGFMAS>

Perakaunan Aset>

Penjejasan Nilai Aset>

Daftar Penjejasan Nilai aset

TINDAKAN SEBELUM PAT

Transaksi Pelarasan Aset

- ❑ Mengenalpasti transaksi aset yang memerlukan tindakan pelarasan.
Menu: Portal iGFMAS> Perakaunan Aset> Pelarasan Aset
- ❑ Tindakan pelarasan bagi transaksi yang berlaku kesilapan kod perakaunan.
 - Pembayaran AP58(a)
 - Jurnal Pelarasan berikutan kesilapan baris caj seperti kesilapan penggunaan kod akaun tidak semak bajet.
 - *One-time payment* bagi kos pembaikan termasuk kesilapan penggunaan kod akaun bagi kos pembaikan yang dilaksanakan dalam tahun 2019
 - Kesilapan bayaran interim
- ❑ Tindakan pelarasan di Modul GL dan Modul AA hendaklah disempurnakan sehingga proses Peraku II (status 80).

Tarikh Akhir
13.12.2019



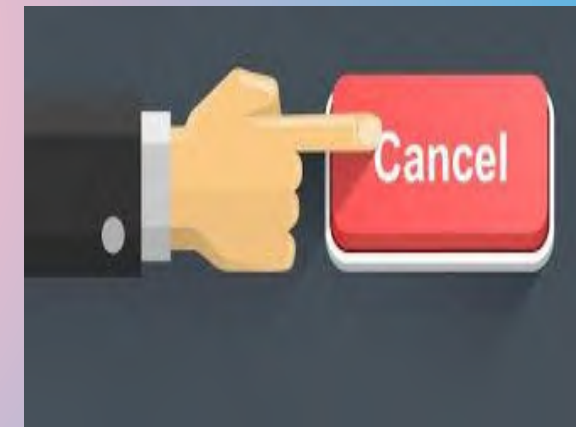
TINDAKAN SEBELUM PAT

Transaksi Pembatalan Urusniaga Aset

Memastikan kesilapan dokumen aset dalam tahun kewangan 2019 dibatalkan dalam tahun kewangan yang sama.

*Menu: Portal iGFMAS>
Perakaunan Aset>
Pembatalan Urusniaga Aset>
Daftar Pembatalan Urusniaga Aset*

**Tarikh Akhir
13.12.2019**



Pelarasan Nilai Saksama Tolak Kos Untuk Menjual bagi **Aset Pertanian**

Menyemak dan memastikan sebarang perubahan nilai terhadap nilai saksama tolak kos untuk menjual aset pertanian pada tahun kewangan 2019 diakaunkan sebagai untung/rugi dalam penyata prestasi kewangan tahun kewangan semasa.

Tarikh Akhir
13.12.2019



MPSAS 27 – Pertanian

Catatan Perakaunan:

(i) **Peningkatan** nilai aset

Dt. A1736XXX Aset Pertanian
Kt. H018710X Keuntungan Dari Perubahan Nilai Aset Pertanian

(ii) **Pengurangan** nilai aset

Dt. H018710X Keuntungan Dari Perubahan Nilai Aset Pertanian
Kt. A1736XXX Aset Pertanian

Kedudukan Akaun Aset Pertanian pada 18 Nov 2019

PUSAT PEMBIAKAN
KAMBING BEBIRI
GAJAH MATI
KEDAH

RM Segment/ Profit Ctr	Kod Akaun			Grand Total
	A1736101	A1736201	A1736202	
C1	1,510,875.00	550.00	170,072.50	1,681,497.50
30202011	1,100,000.00			1,100,000.00
30204011			16,700.00	16,700.00
30402011			50,250.00	50,250.00
30601011	399,375.00			399,375.00
30601301			17,975.00	17,975.00
30601321			17,970.00	17,970.00
30601341			8,000.00	8,000.00
30601411			14,962.50	14,962.50
30601511		550.00	18,240.00	18,790.00
30601931			8,000.00	8,000.00
30601961			17,975.00	17,975.00
30701011	11,500.00			11,500.00
E1		13,099.90	-	13,099.90
51110101		-		-
51420101		13,099.90	-	13,099.90
Grand Total	1,510,875.00	13,649.90	170,072.50	1,694,597.40

RM Business Area/Func Area	Kod Akaun			Grand Total
	A1736101	A1736201	A1736202	
1002		550.00	18,240.00	18,790.00
30601511		550.00	18,240.00	18,790.00
1003			8,000.00	8,000.00
30601341			8,000.00	8,000.00
1005			14,962.50	14,962.50
30601411			14,962.50	14,962.50
1006		-	27,975.00	27,975.00
30402141			10,000.00	10,000.00
30601301			17,975.00	17,975.00
51440201		-		-
1007			16,700.00	16,700.00
30204011			16,700.00	16,700.00
1008		1,920.00	25,975.00	27,895.00
30601931			8,000.00	8,000.00
30601961			17,975.00	17,975.00
51420301		1,920.00		1,920.00
51420901		0.00		0.00
1009			40,250.00	40,250.00
30411011			40,250.00	40,250.00
1011	11,500.00		17,970.00	29,470.00
30601321			17,970.00	17,970.00
30701661	11,500.00			11,500.00
1022		3,680.40		3,680.40
51440501		3,680.40		3,680.40
1106		7,499.50		7,499.50
51410101		7,499.50		7,499.50
1108	1,499,375.00			1,499,375.00
30601011	1,499,375.00			1,499,375.00
Grand Total	1,510,875.00	13,649.90	170,072.50	1,694,597.40

TINDAKAN SEBELUM PAT

Kemaskini Data Induk Aset Yang Belum Selesai

Tarikh Akhir
13.12.2019

Menyemak status cadangan perubahan data induk aset bagi memastikan semua senarai aset telah berstatus 80

Menu: Portal iGFMAS>

Data Induk>

Aset>

Paparan Data Induk Aset>

Status Cadangan Perubahan

&

Bagi senarai yang belum berstatus 80, tindakan pengemaskinian Data Induk Aset perlu diselesaikan sehingga proses kelulusan atau dihapuskan

Menu: Portal iGFMAS>

Data Induk>

Aset>

Kemaskini Data Induk Aset



TINDAKAN SEBELUM PAT

Tindakan susulan berikutan proses pembatalan Fullfillment Receive Notes (FRN) di ePerolehan (bagi situasi invois tidak diterima dalam tahun 2019)

Tarikh Akhir
13.12.2019

Memperakaunkan kembali transaksi aset sejeurus selepas transaksi *asset direverse* oleh proses pembatalan FRN di ePerolehan

Bertujuan untuk mewujudkan ID Aset

Menu: Portal iGFMAS> Data Induk> Aset> Pengwujudan Data Induk Aset> Aset Tetap Yang Lain

Bertujuan memperakaunkan semula transaksi aset yang telah *direverse*

Menu: Portal iGFMAS> Perakaunan Aset> Perolehan Aset> Daftar Perolehan Aset> Jenis Perolehan> Perolehan Aset Hadiah/Sumbangan dan Lain-lain



eperolehan

Tindakan susulan berikutan proses pembatalan FRN/GRN

Memperakaunkan kembali transaksi aset sejurus selepas transaksi aset direverse oleh proses pembatalan FRN di ePerolehan.

1

Catatan perakaunan baucar jurnal perolehan aset melalui Modul AA:

*****Pastikan Vot/Dana yang digunapakai adalah G000/S00/P00***

Dt. A143XXXX (Contoh : Aset HLP)
Kt. L0191103 ABB GRN/FRN Transit Aset

Pendekatan ini akan membolehkan aset diperakaunkan dalam tahun 2019 dan dicaj susut nilai dalam tahun kewangan yang sama.

2

Melaraskan kod akaun liabiliti dalam tahun kewangan 2019 setelah bayaran dilakukan melalui Invois Tanpa PT di Modul AP di bawah AP58(a).

Catatan perakaunan semasa Arahan Pembayaran Invois Tanpa PT:

Dt. B033X555 Aset Tidak Dipermodalkan
Kt. Bank

Catatan perakaunan pelarasan bagi mensifarkan Kod Akaun Liabiliti melalui penyediaan baucar jurnal GL:

Dt. L0191103 ABB GRN/FRN Transit Aset
Kt. B033X555 Aset Tidak Dipermodalkan
(kod yang telah dicaj semasa pembayaran Invois Tanpa PT)

Kedudukan ABB FRN/GRN Transit Aset (L0191103)

Kolej Matrikulasi
Kedah

RM	Profit Center				
BusA/ Func Area	41130201	41130305	42079901	54140600	Grand Total
1002	(9,600)				(9,600)
41780901	(9,600)				(9,600)
1005			(15,500)		(15,500)
42072201			(15,500)		(15,500)
1010				(6,000)	(6,000)
54140100				(6,000)	(6,000)
1011		(70,179)			(70,179)
41620101		(70,179)			(70,179)
Grand Total	(9,600)	(70,179)	(15,500)	(6,000)	(101,279)

Mensifarkan Kod Akaun Penyelesaian

KEMENTERIAN	RM Segment/Profit Ct	Kod Akaun B0332555	B0333555	B0335555	L1312942	L1312943	Grand Total		
KEMENTERIAN PERTANIAN DAN INDUSTRI ASAS TANI	C1		0	0	101,508	0	0	101,508	
		30101015			19,000			19,000	
		30701011			82,508			82,508	
KEMENTERIAN KEMAJUAN LUAR BANDAR DAN WILAYAH	C2						10,598,475	10,598,475	
		31010100					10,598,475	10,598,475	
KEMENTERIAN PENDIDIKAN	D3		(10,600)		0		0	(10,600)	
		41130305	(10,600)				0	(10,600)	
KEMENTERIAN KESIHATAN	D4		0	2,637,427	12,990		0	(0)	2,650,417
		42012001		2,635,127			0	2,635,127	
		42020101			5,660			5,660	
		42050301			55,809		0	55,809	
		42050401			(25,150)		0	(25,150)	
		42051001			(30,659)			(30,659)	
		42062701			2,380			2,380	
		42069901			4,950			4,950	
		42101701	(80,000)					(80,000)	
		42109901	80,000	2,300	0			82,300	
		42142701	0			(38,000)		(38,000)	
		42144601				(38,000)		(38,000)	
		42149901				76,000		76,000	
KEMENTERIAN BELIA DAN SUKAN	D6		17,338				0	17,338	
		46010101	17,338					17,338	
KEMENTERIAN PERTAHANAN	E1			0	200,550			200,550	
		51510101		0	200,550			200,550	
Grand Total			6,738	2,637,427	315,048	0	10,598,475	13,557,687	

Mensifarkan Kod Akaun Pembaikan

Row Labels	Sum of Amount in local currency
B3	5,400,280.22
21010101	3,690,332.05
21010107	1,191,686.17
21060101	518,262.00
C1	1,636,743.59
30202051	39,100.00
30402021	123,725.93
30402081	3,750.00
30402181	5,320.00
30601011	99,382.00
30601961	150,000.00
30701041	320,300.00
30701071	316,300.00
30701171	67,470.00
30701191	36,080.00
30701201	120,350.00
30701211	9,900.00
30701251	47,030.00
30901011	298,035.66
C2	80,000.00
31010100	80,000.00
C3	276,720.00
32050101	276,720.00
C7	1,016,345.00
36020311	408,245.00
36021011	238,500.00
36070101	369,600.00

INSTITUT PENYELIDIKAN
PERIKANAN PULAU
SAYAK KOTA KUALA
MUDA KEDAH

Row Labels	Sum of Amount in local currency
D1	107,633.94
39010100	107,633.94
D2	28,800.00
40050100	28,800.00
D3	9,435,462.25
41130301	5,592,500.00
41130701	3,126,322.65
63302001	716,639.60
D4	215,592.00
42010301	77,100.00
42039901	138,492.00
D7	2,436,900.00
47011011	2,436,900.00
D9	283,072.00
50130101	283,072.00
E2	1,212,716.22
53050201	298,785.00
53090204	39,984.34
53140201	213,802.00
53154001	0.00
53170201	352,564.88
53300101	248,900.00
56090100	19,850.00
57060100	19,030.00
57100800	19,800.00
E4	0.00
62302001	0.00
Grand Total	22,130,265.22

JABATAN KESIHATAN
NEGERI KEDAH

TINDAKAN SEMASA PAT

Menyelesaikan Tindakan Pembetulan Kepada Data Induk Aset Tidak Lengkap (jika ada)



TINDAKAN SELEPAS PAT

Jana Laporan Baki Aset

Tarikh Akhir
02.01.2020



Menjana dan menyemak Laporan Baki Aset bagi bulan Disember 2019 setelah proses susut nilai standard melalui *job schedule management* dilaksanakan pada 01.01.2020. Cetak untuk simpanan fail bagi rujukan di masa hadapan.

*Menu: Portal iGFMAS>
Perakaunan Aset>
Laporan Aset>
Laporan Baki Aset*

PERAKAUNAN ASET SEMASA

Tindakan Pelaksanaan Tatacara Verifikasi Baki Inventori (*stock count*)

Tarikh Akhir
31.12.2019

reminder

Melaksanakan proses verifikasi baki inventori (stock count) pada akhir tempoh tahun kewangan 2019. Tatacara pelaksanaan adalah seperti yang digariskan dalam Tatacara Verifikasi Baki Inventori yang telah diedarkan kepada Pejabat Perakaunan melalui surat JANM.BPOPA.600-9/1/66(2) bertarikh 09.10.2018.



**TINDAKAN OLEH
PTJ INVENTORI
SAHAJA**

SENARAI PTJ INVENTORI

PTJ INVENTORI
HOSPITAL SULTANAH BAHIIYAH
HOSPITAL SULTAN ABDUL HALIM
HOSPITAL KULIM
PKD KOTA SETAR
PKD KULIM



**TINDAKAN OLEH
PTJ INVENTORI
SAHAJA**

PTJ perlu memastikan butiran Rekod Kawalan Baki Inventori (Lampiran 1 & 2) dihantar kepada BA Kementerian Pejabat Perakaunan dan JANM Kedah.

SILA HUBUNGI :

UNIT PERAKAUNAN ASET JANM KEDAH

CIK NISREEN REDZA

04-7001053

PN. NOR FAIRULIZA

04-7001056

PN. NURLAILI

EXT : 138

PN. SURIATI

EXT : 138

PN. MAWARDAH

EXT : 181

Thank You!