



Rujukan kami : JANM.600-4/2/41 (4)
Tarikh : 14 Julai 2026

SEPERTI SENARAI EDARAN

YBhg. Dato'/Datin/Dr./Tuan/Puan,

EDARAN TATACARA PERAKAUNAN WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR (WPK) DI BAWAH KAWALAN KERAJAAN PERSEKUTUAN [KOD A0591101] VERSI 1/2026

Dengan hormatnya saya merujuk kepada perkara di atas.

2. Pejabat ini merakamkan penghargaan atas komitmen berterusan yang diberikan oleh pihak Kementerian/Jabatan dalam memastikan pengurusan kewangan di pejabat masing-masing sentiasa berada pada tahap terbaik. Walau bagaimanapun terdapat pemerhatian dan teguran audit berulang berkaitan pengurusan dan pelaporan WPK.

3. Oleh yang demikian, bersama-sama ini diedarkan **Tatacara Perakaunan Wang Pendahuluan Kontraktor (WPK) Versi 1/2026** untuk perhatian dan pematuhan pihak YBhg. Dato'/Datin/Dr./Tuan/Puan. Tatacara ini bertujuan untuk dijadikan sebagai panduan pelaksanaan serta rujukan oleh semua Pejabat Perakaunan (AO) dan Pusat Tanggungjawab (PTJ) di bawah selian AO bagi menguruskan urusan niaga yang melibatkan WPK di bawah kawalan Kerajaan Persekutuan (Kod: A0591101).

4. Penyediaan dan penguatkuasaan tatacara ini penting bagi memastikan setiap transaksi perakaunan berkaitan WPK direkodkan dan dilaporkan secara teratur dan mematuhi peraturan kewangan yang berkuat kuasa. Langkah ini juga diambil bagi menangani serta mengelakkan berulangnya isu-isu perakaunan yang sering menjadi teguran audit, terutamanya perkara yang telah dibangkitkan dalam Pengauditan Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan (PKKP).

5. Kerjasama dan keprihatinan pihak tuan/puan dalam menyebarkan panduan ini kepada pegawai-pegawai di bawah seliaan amatlah dihargai. Sekiranya

terdapat sebarang pertanyaan mengenai tatacara ini, pihak tuan/puan dialu-alukan untuk menghubungi pejabat ini melalui emel di deposit@anm.gov.my.

6. Segala kerjasama dan perhatian YBhg. Dato'/Datin/Dr./Tuan/Puan dalam mematuhi garis panduan ini didahului dengan ucapan terima kasih.

Sekian, terima kasih.

'MALAYSIA MADANI'
'BERKHIDMAT UNTUK NEGARA'
'Inovasi Memperkasa Perakaunan Mampan'

Saya yang menjalankan amanah,


(AYUB BIN HAJI/ZAIDIN C.A(M))
Pengarah

Bahagian Perkhidmatan Operasi Pusat dan Agensi (BPOPA)
b.p Akauntan Negara Malaysia
Jabatan Akauntan Negara Malaysia

s.k 1. ANM

2. TAN (O)

3. TAN (K)

SENARAI EDARAN DALAMAN

1. P BPOPA
2. P BA MOF
3. P BPTM
4. P BPAD
5. P BPOPP
6. P BKP
7. P PPPA
8. P BWTD
9. P IPN

SENARAI EDARAN KETUA AKAUNTAN KEMENTERIAN

1. PUAN NURHUDA BINTI HARUN
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA
BAHAGIAN AKAUN
BLOK E7, PUSAT PENTADBIRAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
KOMPLEKS E
62590 PUTRAJAYA

2. PUAN FAZIYATUN BINTI MOHAMED YAHYA
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN KEWANGAN
BAHAGIAN AKAUN , JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA
ARAS 1 & 2, BANGUNAN JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA
NO.1, PERSIARAN PERDANA, PRESINT 2
62594 PUTRAJAYA

3. PUAN MURNIYATI BINTI RAMLI
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN DALAM NEGERI
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 8, BLOK D1, KOMPLEKS D
62546 PUTRAJAYA

4. ENCIK ROSDI BIN ABU
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PENDIDIKAN MALAYSIA
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 8, 10 & 11, BLOK E12, KOMPLEKS E
62604 PUTRAJAYA

5. PUAN HAWARIAH BINTI IDRIS
KETUA AKAUNTAN
JABATAN PERDANA MENTERI
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 3 BLOK B7
PUSAT PENTADBIRAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
62502 PUTRAJAYA

6. PUAN HATIMAH BINTI IBRAHIM
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PERTAHANAN MALAYSIA
BAHAGIAN AKAUN
WISMA PERTAHANAN
JALAN PADANG TEMBAK
50634 KUALA LUMPUR
7. PUAN GLORIA ANGELA JAMES NOAH
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PEMBANGUNAN KERAJAAN TEMPATAN
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 23, NO 51 PESIARAN PERDANA, PRESINT 4
62100 PUTRAJAYA
8. PUAN SAADIAH BINTI YAACOB
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PEMBANGUNAN WANITA, KELUARGA DAN MASYARAKAT
BAHAGIAN AKAUN
NO 55, PERSIARAN PERDANA, PRESINT 4
62100 PUTRAJAYA
9. ENCIK MEGAT AMIRUL ZAINI JAMALULLAIL BIN MEGAT JAMALUDDIN
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 11, NO. 2 MENARA 2
JALAN P5/6, PRESINT 5
62200 PUTRAJAYA
10. PUAN EBA JUIATA BINTI TAIB
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PERDAGANGAN DALAM NEGERI DAN KOS SARA HIDUP
BAHAGIAN AKAUN
NO. 13, PERSIARAN PERDANA, PRESINT 2
62623 PUTRAJAYA
11. PUAN NADZEMAH BINTI MOHD SOM
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN DIGITAL
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 13, 14 & 15, BLOK MENARA
MENARA USAHAWAN
NO. 18, PERSIARAN PERDANA, PRESINT 2
62000 PUTRAJAYA

12. DATIN NONI BINTI ABDUL RAZAK
KETUA AKAUNTAN
JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
CAWANGAN AKAUN
KOMPLEKS KEMENTERIAN KEWANGAN
NO. 3, PERSIARAN PERDANA,
PRESINT 2,
62596, PUTRAJAYA
13. PUAN SABARIAH BINTI YUSOF @ MOHD EUSOPE
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN KEMAJUAN DESA DAN WILAYAH
BAHAGIAN AKAUN
NO. 47, PERSIARAN PERDANA
PRESINT 4
62100 PUTRAJAYA
14. PUAN SHARIFAH SAIDTUL FADZILAH BINTI S. AZMAN ZURIMY @ AYEOP
ABD KHALIL
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PERPADUAN NEGARA
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 5 - 10, BLOK F9, PARCEL F
LEBUH PERDANA TIMUR, PRESINT 1,
62000 PUTRAJAYA
15. ENCIK SHAHRIN BIN HJ SHAARI
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PERLADANGAN DAN KOMODITI
BAHAGIAN AKAUN
NO. 15, ARAS 5-13
PERSIARAN PERDANA
PRESINT 2
62654 PUTRAJAYA
16. PUAN SARIPAH BINTI DAUD
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PERALIHAN TENAGA DAN TRANSFORMASI AIR
BAHAGIAN AKAUN
MENARA PETRA
NO.25 PERSIARAN PERDANA, PRESINT 4
62574, PUTRAJAYA

17. PUAN NORMADIAH BINTI ISMAIL
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN LUAR NEGERI
BAHAGIAN AKAUN
WISMA PUTRA
NO 1, JALAN WISMA PUTRA PRESINT 2
62602 PUTRAJAYA
18. DR. SHAHRIL BIN BAHARIM
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PELANCONGAN, SENI DAN BUDAYA
BAHAGIAN AKAUN
NO. 2, MENARA 1, JALAN P5/6
PRESINT 5
62200 PUTRAJAYA
19. PUAN NOR ROSITA BINTI IDRIS
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN KOMUNIKASI
BAHAGIAN AKAUN
LOT 4G9, PERSIARAN PERDANA, PRESINT 4
PUSAT PENTADBIRAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
62100 PUTRAJAYA
20. ENCIK MOHD SHUPIAN BIN IBRAHIM
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN EKONOMI
BAHAGIAN AKAUN
MENARA PRISMA
NO. 26, PERSIARAN PERDANA, PRESINT 3
62675 PUTRAJAYA
21. PUAN HALIZA BINTI HASHIM
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PEMBANGUNAN USAHAWAN DAN KOPERASI
BAHAGIAN AKAUN
BLOK E4/5, KOMPLEKS KERAJAAN PARCEL E
PUSAT PENTADBIRAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
62668 PUTRAJAYA

22. ENCIK HAFIZAL BIN AHMAD
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN SUMBER MANUSIA
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 6-12, MENARA PERKESO PUTRAJAYA
NO. 6, PERSIARAN PERDANA, PRESINT 2
62530 PUTRAJAYA
23. PUAN AZMA BINTI JUSOH
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN KERJA RAYA MALAYSIA
BAHAGIAN AKAUN
TINGKAT 1-14, KOMPLEKS KERJA RAYA
JALAN SULTAN SALAHUDDIN
50580 KUALA LUMPUR
24. PUAN SITI AISHAH BINTI ABDUL KADIR
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN BELIA DAN SUKAN
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 4, MENARA KBS
NO. 27 PERSIARAN PERDANA
PRESINT 4
62570 PUTRAJAYA
25. PUAN SHABIBAH BINTI BACHOK
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN SAINS, TEKNOLOGI DAN INOVASI
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 1-7, BLOK C4 & C5, KOMPLEKS C
PUSAT PENTADBIRAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
62662 PUTRAJAYA
26. ENCIK SHAMSUDDIN BIN ABDUL WAHAB
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN SUMBER ASLI, ALAM SEKITAR DAN PERUBAHAN IKLIM
BAHAGIAN AKAUN
BLOK F11, KOMPLEKS F
LEBUH PERDANA TIMUR, PRESINT 1
62000 PUTRAJAYA

27. PUAN SITI MARIAM BINTI MAT NOH
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PERTANIAN DAN KETERJAMINAN MAKANAN
BAHAGIAN AKAUN
WISMA TANI, NO. 28, PERSIARAN PERDANA, PRESINT 4
62624 PUTRAJAYA
28. PUAN NANCY @ DERVINA SIDING
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PELABURAN, PERDAGANGAN DAN INDUSTRI
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 3, MENARA PERDAGANGAN ANTARABANGSA DAN INDUSTRI
NO. 7, JALAN SULTAN HAJI AHMAD SHAH
50480 KUALA LUMPUR
29. KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PENGANGKUTAN
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 7, NO. 26 JALAN TUN HUSSEIN, PRESINT 4
PUSAT PENTADBIRAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
62100 PUTRAJAYA

SENARAI EDARAN JANM NEGERI/CAWANGAN

1. ENCIK MOHD AZIZI BIN MOHD ASPAR
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI SABAH
ARAS BAWAH, TINGKAT 6 & 7, WISMA PERINDUSTRIAN
JLN ISTIADAT-LIKAS, BEG BERKUNCI 2053
88594 KOTA KINABALU, SABAH

2. ENCIK ZAINUDDIN BIN MANAF
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI SARAWAK
TINGKAT 6, BANGUNAN TUN DATUK PATINGGI TUANKU HAJI BUJANG
JALAN SIMPANG TIGA
93594 KUCHING, SARAWAK

3. PUAN NOOR AZIRA BINTI ABD RASHID
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI PAHANG
TINGKAT 1, WISMA PERSEKUTUAN
JALAN GAMBUT
25000 KUANTAN, PAHANG

4. ENCIK FAUZI BIN MAMAT
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI KELANTAN
BLOK A BANGUNAN PERSEKUTUAN
JALAN DOKTOR
15590 KOTA BHARU, KELANTAN

5. PUAN MAZIAH BINTI MUSA
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI PULAU PINANG
TINGKAT 42, KOMTAR
10000 PULAU PINANG

6. ENCIK SHAHNAZ BIN ABD SALAM
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI SELANGOR
MENARA NAZA TTDI, ARAS 6, 12 & 13
NO. 11, JALAN JUDO 13/45, SEKSYEN 13
40100 SHAH ALAM, SELANGOR

7. ENCIK RAHMAD JULKIFLI BIN MOHD ALI
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI JOHOR
ARAS 8 & 11, MENARA TABUNG HAJI, JALAN AYER MOLEK
80888 IBRAHIM INTERNATIONAL BUSINESS DISTRICT,
JOHOR DARUL TA'ZIM
8. ENCIK ZULKHAIRY BIN IBRAHIM
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI PERAK
ARAS 3 & 4, MENARA SSM IPOH PERAK
JALAN BASCO KEPAYANG 1, BASCO AVENUE@KEPAYANG
31400 IPOH, PERAK
9. DR. AHMAD SHUKRI BIN ABDUL GANI,
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI KEDAH
ARAS G & 4, ZON C
WISMA PERSEKUTUAN ANAK BUKIT
06550 ANAK BUKIT, ALOR SETAR, KEDAH
10. ENCIK MOHD ASRI BIN YUSOF
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI MELAKA
ARAS 5, MENARA PERSEKUTUAN
JALAN PERSEKUTUAN, AYER KEROH
75450 MELAKA
11. PUAN ROSNANI BINTI MOHAMAD @ AHMAD
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI SEMBILAN
TKT 10, WISMA PERSEKUTUAN
JALAN DATO ABDUL KADIR
70990 SEREMBAN, NEGERI SEMBILAN
12. ENCIK MAZLAN BIN MUDA
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI TERENGGANU
TINGKAT 11, WISMA PERSEKUTUAN, JALAN SULTAN ISMAIL
20594 KUALA TERENGGANU, TERENGGANU

13. PUAN NG PEIK SEE
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI PERLIS
TINGKAT 3, BANGUNAN PERSEKUTUAN
PERSIARAN JUBLI EMAS
01000 KANGAR, PERLIS

14. ENCIK MOHD NAZRI BIN HASSAN
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN MIRI
TINGKAT 4, YU LAN PLAZA
JLN BROOKE, 98000 MIRI, SARAWAK

15. PUAN MASNIAH BINTI LAGANING
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN LABUAN
BLOK 4, TINGKAT 5, UJANA KEWANGAN
PETI SURAT 80622
87016 WILAYAH PERSEKUTUAN LABUAN

16. ENCIK NIZAM BIN LIMUN
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN TAWAU
TINGKAT 4, WISMA PERSEKUTUAN
JALAN DUNLOP, BANDAR SABINDO
91000 TAWAU, SABAH

17. PUAN WONG CHAI LING
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN SIBU
TINGKAT 1, WISMA PERSEKUTUAN BLOK 1
JLN AWANG RAMLI AMIT
96000 SIBU, SARAWAK

18. PUAN SITI NOORHAWA BINTI OMAR
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN SRI AMAN
TINGKAT 2 & 3, BLOK 3, WISMA PERSEKUTUAN
FASA 2, JALAN KEJATAU
95000 SRI AMAN, SARAWAK

19. PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN SANDAKAN
TINGKAT 2, WISMA PERSEKUTUAN,
BEG BERKUNCI NO. 6
90509 SANDAKAN, SABAH
20. PUAN JULIA ANAK JAPOK
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN SARIKEI
NO. 2-3, LORONG JUBLI MUTIARA 2
JALAN BERSATU
96100 SARIKEI, SARAWAK
21. ENCIK AZRUL BIN ZAINAL
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN BINTULU
NO.1 TINGKAT 2 WISMA BINTULU
JLN TG. KIDURONG
97000 BINTULU SARAWAK
22. ENCIK MUHAJMIN BIN MOHD MOKHTAR
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN KAPIT
TINGKAT BAWAH & 1, WISMA PERSEKUTUAN
JLN KAPIT BY PASS, 96800 KAPIT, SARAWAK
23. NORHAYATI BINTI MOHD TAHA
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN KENINGAU
TKT 2, RUMAH PERSEKUTUAN
BEG BERKUNCI NO 5, 89009 KENINGAU SABAH
24. PUAN DEWI BINTI ARABI
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN LIMBANG
TINGKAT 1-3 LOT 2002 LTD
JALAN TARAP
98700 LIMBANG, SARAWAK

TATACARA PERAKAUNAN WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR (WPK) [A0591101]

BAHAGIAN PERKHIDMATAN OPERASI PUSAT DAN AGENSI
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA (JANM)

ISI KANDUNGAN

1.	TUJUAN	1
2.	LATAR BELAKANG	1-2
3.	SKOP	3
4.	TAKRIFAN	4-6
5.	PERANAN PIHAK YANG BERTANGGUNGJAWAB	6-8
6.	PERMOHONAN WPK	9-12
7.	BAYARAN WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR (WPK)	13- 14
8.	REKUPMEN WPK	15-18
9.	TERIMAAN REKUPMEN WPK SECARA TUNAI	19
10.	PELARASAN WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR	20-23
11.	ABT WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR	23
12.	HAPUSKIRA WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR	23
13.	PELAPORAN WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR	23-24
14.	SENARAI LAPORAN IGFMAS DAN T-CODE SAPGUI YANG DIGUNA PAKAI	25-26
15.	RUJUKAN	26
16.	PENUTUP	27
	LAMPIRAN A	28-30
	LAMPIRAN B	31-34
	LAMPIRAN C	35-59
	LAMPIRAN D	60
	LAMPIRAN E	61-74
	LAMPIRAN F	75

1. TUJUAN

- 1.1 Panduan ini adalah bertujuan untuk memberikan rujukan kepada **Pejabat Perakaunan (AO)** dan **Pusat Tanggungjawab (PTJ)** di bawah seliaan AO mengenai prosedur perakaunan yang merangkumi pembayaran Wang Pendahuluan Kontraktor (WPK), proses rekupmen, kaedah perekodan terimaan tunai, serta pelarasan-pelarasan yang terlibat.

2. LATAR BELAKANG

- 2.1 Selaras dengan Pekeliling Perbendaharaan PK 4.1, WPK adalah kemudahan kewangan yang dibenarkan oleh Kerajaan kepada pembuat/pembekal/kontraktor tempatan dan negara ahli *Free Trade Agreement* (FTA) yang tidak melibatkan kontrak pusat, kontrak yang dibuat secara berpusat (kontrak Kementerian) dan perkhidmatan perunding.
- 2.2 Tujuan utama pembayaran ini adalah untuk memastikan pembuat/pembekal/kontraktor mempunyai aliran tunai yang mencukupi untuk memulakan projek tanpa menghadapi masalah kewangan pada peringkat awal.
- 2.3 Nilai WPK yang boleh diberi kepada pembuat/pembekal/kontraktor yang dilantik adalah seperti berikut:

Bil	Jenis Kontrak	Jenis Perolehan	Nilai Pendahuluan Boleh diberi
1	Kerja	Tender	Kontraktor Utama - sehingga 25% daripada nilai kontrak atau maksimum RM10 juta mengikut mana yang lebih rendah. Sub kontraktor – sehingga 20% daripada nilai kontrak sub kontraktor atau maksimum RM5 juta mengikut mana yang lebih rendah.
		Sebut Harga	Sehingga 25% daripada nilai kontrak/inden kerja atau maksimum RM100 ribu mengikut mana yang lebih rendah.
2	Perkhidmatan	Tender	Sehingga 15% daripada nilai kontrak atau maksimum RM5 juta mengikut mana

			yang lebih rendah.
		Sebut Harga	Sehingga 15% daripada nilai kontrak atau maksimum RM50 ribu mengikut mana yang lebih rendah.
3	Bekalan	Tender	Sehingga 25% daripada nilai kontrak atau maksimum RM10 juta mengikut mana yang lebih rendah.
		Sebut Harga	Sehingga 25% daripada nilai kontrak atau maksimum RM100 ribu mengikut mana yang lebih rendah.

- 2.4 WPK diakaunkan dalam kod akaun A0591101 bag dana/peruntukan seperti berikut:

Bil	Jenis Dana/ Peruntukan	Kod Akaun	Kod Akaun Bersubsidiari
1.	Pembangunan (P)	A0591101- Wang Pendahuluan Kontraktor (WPK)	Subsidiari Pembekal (<i>recon AP</i>)
2.	Amanah Seksyen 10 (E)	A0591101 - Wang Pendahuluan Kontraktor (WPK)	Subsidiari Pembekal (<i>recon AP</i>)

- 2.5 WPK ini hendaklah diperakaunkan dan dipertanggungkan kepada Vot/Dana dan PTJ pemilik projek (pemberi waran).
- 2.6 WPK diperakaunkan dalam sistem iGFMS menggunakan **kaedah nilai sisa** (*residual balance*).

3. SKOP

- 3.1 Skop tatacara ini memberi huraian tentang proses kerja dan tanggungjawab Pejabat Perakaunan(AO) serta tanggungjawab PTJ terhadap AO berkaitan WPK (A0591101). Proses kerja ini meliputi panduan dan tindakan PTJ dan AO bermula daripada permohonan pendahuluan sehingga tindakan pengosongan WPK (A0591101).
- 3.2 Tatacara ini perlu dibaca bersekali dengan:
 - 3.2.1 Pekeliling Perbendaharaan PK 4.1 Pentadbiran Kontrak Dalam Perolehan Kerajaan Secara Am
 - 3.2.2 Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 5 Tahun 2023 Tatacara Pengurusan Bayaran;
 - 3.2.3 Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 3 Tahun 2025 Tatacara Pengurusan Terimaan;
 - 3.2.4 Manual Prosedur Kerja iGFMS Modul Accounts Payable (AP);
 - 3.2.5 Manual Prosedur Kerja iGFMS Modul Material Management (MM);
 - 3.2.6 Manual Prosedur Kerja iGFMS Modul Accounts Receivable (AR); dan
 - 3.2.7 Arahan Prosedur Kerja/ Arahan Operasi WPK yang berkaitan.
- 3.3 Tatacara ini disediakan berdasarkan ketersediaan sistem iGFMS dan peraturan sedia ada yang berkuatkuasa pada ketika ini dan sebarang pindaan tatacara akan dimaklumkan kelak.

4 TAKRIFAN

Takrifan bagi maksud tatacara ini adalah seperti berikut:

4.1 Pejabat Perakaunan (*Accounting Office* - AO)

Merujuk kepada Bahagian Akaun Kementerian (BA) dan Jabatan Akauntan Negara Malaysia (JANM) Negeri/Cawangan bagi Kerajaan Persekutuan.

4.2 Ketua Akauntan Kementerian (KA)

Akauntan utama bagi Kementerian termasuk apa-apa gelaran jawatan yang setara dengannya yang bertanggungjawab kepada Pegawai Pengawalnya dan tertakluk kepada kuasa Akauntan Negara dalam perkara mengenai tatacara perakaunan.

4.3 Pusat Tanggungjawab (PTJ)

Merujuk kepada pejabat di mana Pemegang Waran Peruntukan/ Ketua Jabatan telah menerima penetapan kuasa daripada Pegawai Pengawal dan bertanggungjawab untuk mengurus dan mengawal sumber kewangan di bawah seliaannya seperti peruntukan mengurus, peruntukan pembangunan, pengurusan Kumpulan Wang Amanah Kerajaan/ Akaun Amanah Awam, pengurusan terimaan, pengurusan aset, pengurusan liabiliti serta sumber-sumber lain yang berkaitan dengan menjalankan fungsi minimum PTJ.

4.4 PTJ Dipertanggung

Pihak yang bertanggungjawab sepenuhnya ke atas peruntukan, dan memantau pengurusan dan pelaksanaan sesuatu program atau projek mengikut waran peruntukan yang diluluskan dan diagihkan kepada PTJ Membayar.

4.5 PTJ Membayar

Pihak yang melaksanakan proses bayaran bagi pihak PTJ Dipertanggung, berdasarkan dokumen sokongan dan arahan pembayaran yang lengkap dan teratur.

4.6 Pegawai Penguasa (P.P)

Pegawai yang dilantik oleh Agensi Pelaksana untuk bertanggungjawab mengawal selia dan memberi arahan kerja menurut peruntukan Kontrak. Kontraktor hendaklah berurusan dengan P.P. sahaja bagi semua perkara berkaitan kerja. Agensi Pelaksana hendaklah memastikan P.P. yang dilantik adalah terdiri daripada pegawai-pegawai yang layak terutamanya dari kalangan Pegawai Teknikal.

4.7 **Pentadbir Kontrak**

Individu atau pasukan yang dilantik dan diberi tanggungjawab untuk mengurus dan menyelia pelaksanaan sesuatu kontrak. Peranan pentadbir kontrak penting bagi memastikan kedua-dua pihak yang terlibat, pihak kerajaan dan pihak pembuat/pembekal/kontraktor mematuhi terma dan syarat yang telah dipersetujui di dalam kontrak.

4.8 **Pemilik Projek**

Kementerian/Jabatan sebenar yang memiliki projek tersebut.

4.9 **Wang Pendahuluan Kontraktor**

Kemudahan bayaran pendahuluan yang diberikan kepada pembuat/pembekal/kontraktor mengikut perjanjian kontrak untuk tujuan memulakan dan melaksanakan bekalan/perkhidmatan/kerja, yang akan dikutip semula (direkup) melalui potongan daripada baucar Arahan Pembayaran interim.

4.10 **Kaedah Nilai Sisa**

Baki Wang Pendahuluan Kontraktor yang belum direkup, iaitu jumlah WPK dibayar ditolak jumlah rekupmen terkumpul.

4.11 **Akaun Penyelesaian Material Management (MM) (L1312986)**

Kod akaun ini adalah akaun penyelesaian (*clearing account*) yang digunakan sebagai akaun perantara bagi tujuan kemaskini transaksi ke akaun subsidiari. Contoh subsidiari: Wang Pendahuluan Kontraktor, Wang Jaminan Pelaksanaan.

4.12 **Akaun Pelarasan Belanja Aset (B033x555)**

Kod akaun yang digunakan untuk tujuan mengakaunkan pelarasan melibatkan kod akaun aset sebenar.

4.13 **Rekupmen Wang Pendahuluan Kontraktor (WPK)**

Potongan yang dibuat daripada bayaran interim atau bayaran penuh kepada pembuat/pembekal/kontraktor pada kadar yang ditetapkan dalam kontrak sehingga jumlah WPK yang dibayar selesai direkup oleh Kerajaan. Peruntukan tahunan projek/perolehan tidak perlu mengambil kira amaun rekupmen WPK.

4.14 **Bayaran Interim**

Bayaran kepada kontraktor berdasarkan kemajuan kerja yang disahkan sebelum projek siap sepenuhnya.

4.15 Surat Setuju Terima iGFMAS (SST iGFMAS)

Nombor SST yang digunakan oleh sistem sebagai ID kepada setiap projek/vendor. Ianya berbeza dengan nombor kontrak fizikal. Satu projek untuk satu vendor hendaklah mempunyai satu nombor SST iGFMAS sahaja.

Surat Setuju Terima (SST) diwujudkan di portal iGFMAS dan maklumat SST tersebut akan digunakan untuk proses bayaran pendahuluan kontraktor. Pengguna hendaklah mengunci masuk maklumat penting seperti nombor subsidiari pembekal dan nombor SST Fizikal untuk mewujudkan nombor SST iGFMAS. Nombor SST iGFMAS akan diwujudkan oleh sistem secara automatik selepas maklumat disimpan. Satu projek untuk satu vendor hendaklah mempunyai satu nombor SST iGFMAS sahaja.

5 PERANAN PIHAK YANG BERTANGGUNGJAWAB

5.1 PTJ Membayar

5.1.1 PTJ Membayar bertanggungjawab:

- 5.1.1.1 Memastikan bayaran WPK, rekupmen dan pelarasan WPK menggunakan nombor SST iGFMAS yang tepat.
- 5.1.1.2 Memastikan rekupmen dilaksanakan seperti mana ditetapkan dalam borang JKR66 dan lejar kontrak.
- 5.1.1.3 Memastikan borang JKR66 adalah tepat dan mengemukakan salinan borang JKR.66 (perolehan kerja) atau jadual pembayaran (perolehan bekalan/perkhidmatan) bersama lejar kontrak kepada AO. Dokumen ini hendaklah dikemukakan **untuk semakan AO** sebelum Peraku II Arahan Pembayaran/ Baucar Jurnal yang melibatkan kod akaun WPK.
- 5.1.1.4 Memastikan tindakan pembetulan/pelarasan melibatkan WPK dilaksanakan dengan tepat sekiranya perlu.
- 5.1.1.5 Mengemukakan laporan Pengesahan Baki Sukuan tahun, lejar kontrak dan laporan KKS kepada Pejabat Perakaunan mengikut jadual yang ditetapkan. Contoh format adalah seperti di **Lampiran A**.
- 5.1.1.6 Memastikan bon pelaksanaan WPK (Jaminan Bon Pelaksanaan) masih dalam tempoh sah laku sehingga selesai rekupmen WPK.
- 5.1.1.7 Sekiranya kontraktor gagal untuk melanjutkan tempoh jaminan sah laku bon pelaksanaan WPK bagi kontrak yang mendapat *Extension of Time* (EOT), PTJ hendaklah mencairkan bon pelaksanaan WPK sedia ada dan melaraskan dengan baki WPK.

5.2 PTJ Dipertanggung

5.2.1 PTJ Dipertanggung bertanggungjawab:

- 5.2.1.1 Memastikan peruntukan yang disalurkan kepada PTJ Membayar adalah mencukupi bagi menampung bayaran interim dan rekupmen WPK.
- 5.2.1.2 Memastikan rekupmen WPK diselesaikan apabila nilai kerja projek mencapai 75%.
- 5.2.1.3 Memproses permohonan hapus kira yang dikemukakan oleh PTJ Membayar melibatkan WPK bagi projek sakit/dimansuhkan. Proses hapus kira hendaklah mengikut tatacara/pekeliling ABT yang berkuatkuasa.

5.3 Pejabat Perakaunan (AO)

5.3.1 Pihak bertanggungjawab hendaklah menyemak dan memastikan ketepatan baki dalam sistem iGFMAS seperti berikut:

5.3.1.1 Bahagian Akaun Kementerian (BA) bertanggungjawab:

- (a) Memastikan **PTJ di bawah seliaannya** mengemukakan salinan borang JKR.66 (perolehan kerja) atau jadual pembayaran (perolehan bekalan/perkhidmatan) **untuk semakan AO** sebelum Peraku II Arahan Pembayaran/ Baucar Jurnal yang melibatkan kod akaun WPK. Pegawai penyemak AO boleh melakukan kuiri sekiranya dokumen yang diterima tidak tepat atau lengkap.
- (b) Memastikan bayaran interim dan rekupmen WPK dilaksanakan seperti mana ditetapkan dalam borang JKR66.
- (c) Memantau dan memastikan PTJ Membayar melaksanakan tindakan pelarasan dengan tepat.
- (d) Menyemak secara suku tahun sama ada terdapat baki kod Akaun WPK yang dipertanggung di bawah Pegawai Pengawal Kementerian di FAGLB03/FAGLL03.
- (e) Sekiranya terdapat baki WPK dipertanggung di bawah Pegawai Pengawal Kementerian, BA Kementerian hendaklah memastikan Pejabat Perakaunan mengemukakan lejar kontrak atau jadual pembayaran terkini bagi tujuan penyediaan laporan suku tahun dan Kertas Kerja Sokongan (KKS) Interim dan Akhir Tahun.
- (f) Mengemukakan laporan suku tahun dan KKS kepada BPOPA bagi kesemua subsidiari WPK yang mempunyai transaksi atau baki bagi tahun perakaunan semasa dibawah **Pegawai Pengawal Kementerian Dipertanggung** mengikut format yang ditetapkan. Contoh format adalah seperti di **Lampiran A**.

(g) Memastikan baki kod akaun WPK (A0591101) dilaporkan dengan tepat semasa penghantaran laporan KKS.

(h) Memastikan Akaun Penyelesaian MM dibawah seliaan BA sentiasa berbaki sifar setiap bulan sebelum penutupan akaun bulanan.

5.3.1.2 **JANM Negeri/Cawangan** bertanggungjawab:

(a) Memastikan PTJ di bawah seliaannya mengemukakan salinan borang JKR.66 (perolehan kerja) atau jadual pembayaran (perolehan bekalan/perkhidmatan) **untuk semakan AO** sebelum Peraku II Arahan Pembayaran/ Baucar Jurnal yang melibatkan kod akaun WPK. Tindakan kuiri oleh pegawai semak AO boleh dilakukan sekiranya dokumen tidak diterima dengan tepat dan lengkap.

(b) Memastikan bayaran interim dan rekupmen WPK dilaksanakan seperti mana ditetapkan dalam borang JKR66.

(c) Memantau dan memastikan PTJ Membayar melaksanakan tindakan pelarasan dengan tepat.

(d) Mengemukakan laporan Pengesahan Baki suku tahun, lejar kontrak dan laporan KKS kepada **Bahagian Akaun Kementerian Dipertanggung** dan disalinkan kepada BA KKR mengikut jadual yang ditetapkan. Contoh format adalah seperti di **Lampiran A**.

(e) Memastikan Akaun Penyelesaian MM dibawah seliaan sentiasa berbaki sifar setiap bulan sebelum penutupan akaun bulanan.

5.4 Tanggungjawab ini meliputi WPK melibatkan dana Pembangunan (P) dan dana Amanah Seksyen 10 (E).

6 PERMOHONAN WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR (WPK)

- 6.1 Selaras PK 4.1, bayaran Pendahuluan adalah dibenarkan untuk pembuat/ pembekal/ kontraktor tempatan dan negara ahli FTA. Kemudahan bayaran pendahuluan ini tidak terpakai kepada Kontrak Pusat Kementerian Kewangan, Kontrak Pusat Agensi dan perkhidmatan perunding.
- 6.2 Permohonan bayaran Pendahuluan Bagi Kontrak Kerja, Bekalan dan Perkhidmatan hendaklah dilaksanakan seperti berikut:

Bil	Jenis Kontrak	Jenis Perolehan	Nilai Pendahuluan Boleh diberi
1	Kerja	Tender	Kontraktor hendaklah mengemukakan permohonan untuk kemudahan bayaran pendahuluan berserta jaminan bagi bayaran pendahuluan secepat mungkin tetapi tidak lewat daripada tiga bulan selepas penyerahan tapak. Bagi mendapat kemudahan bayaran pendahuluan tersebut, syarat-syarat berikut hendaklah dipatuhi: 1. SST telah ditandatangani dan dikembalikan; 2. Bon Pelaksanaan telah dikemukakan; 3. Polisi-polisi insurans seperti yang dinyatakan dalam SST atau syarat-syarat kontrak telah dikemukakan; dan 4. Jaminan bernilai sama bagi bayaran pendahuluan telah dikemukakan.
		Sebut Harga	Bagi kontrak kerja, bayaran pendahuluan boleh diberi sehingga 25% daripada nilai kerja pembina (builder's work) atau maksimum RM100 ribu mengikut mana yang lebih rendah. Bagi mendapat kemudahan bayaran pendahuluan tersebut, syarat-syarat

			berikut hendaklah dipatuhi: 1. Dibenarkan bagi kontrak yang bernilai melebihi RM200 ribu hingga RM500 ribu; 2. Inden Kerja telah ditandatangani dan dikembalikan; 3. Polisi-polisi insurans seperti yang dinyatakan dalam SST atau syarat-syarat kontrak telah dikemukakan; 4. Jaminan bagi bayaran pendahuluan bagi kerja hendaklah dikemukakan seperti ditetapkan dalam PP/PK 4.2. Jaminan hendaklah sama nilainya dengan bayaran pendahuluan; 5. Bayaran pendahuluan hendaklah dipohon pada peringkat awal kontrak dan tidak melebihi satu (1) bulan dari tarikh Inden Kerja mana berkaitan; dan 6. Bayaran pendahuluan tidak dibenarkan bagi perolehan kerja jika tempoh siap kerja tidak melebihi tiga (3) bulan.
2	Perkhidmatan & Bekalan	Tender	Pembekal/ pembuat/ penyedia perkhidmatan hendaklah mengemukakan permohonan untuk mendapatkan kemudahan bayaran pendahuluan berserta jaminan bagi bayaran pendahuluan secepat mungkin tetapi tidak lewat daripada tiga (3) bulan selepas Surat Setuju Terima (SST) dikeluarkan. Bagi mendapat kemudahan bayaran pendahuluan tersebut, syarat-syarat berikut hendaklah dipatuhi:

			1. Surat Setuju Terima (SST) telah ditandatangani dan dikembalikan; 2. Bon Pelaksanaan telah dikemukakan; 3. Polisi-polisi insurans seperti yang dinyatakan dalam SST atau kontrak telah dikemukakan; dan 4. Jaminan yang sama nilai bagi bayaran pendahuluan telah dikemukakan.
		Sebut Harga	Pembekal/ pembuat/ penyedia perkhidmatan hendaklah mengemukakan permohonan untuk mendapatkan kemudahan bayaran pendahuluan berserta jaminan bagi bayaran pendahuluan secepat mungkin tetapi tidak lewat daripada tiga (3) bulan selepas Surat Setuju Terima (SST) dikeluarkan. Bagi mendapat kemudahan bayaran pendahuluan tersebut, syarat-syarat berikut hendaklah dipatuhi: 1. Dibenarkan bagi kontrak yang bernilai melebihi RM200 ribu hingga RM500 ribu; 2. SST telah ditandatangani dan dikembalikan; 3. Polisi-polisi insurans seperti yang dinyatakan dalam SST atau kontrak telah dikemukakan; 4. Jaminan bagi bayaran pendahuluan hendaklah dikemukakan seperti ditetapkan dalam PP/PK 4.2. Jaminan hendaklah sama nilainya dengan bayaran pendahuluan; dan

			5. Bayaran pendahuluan hendaklah dipohon pada peringkat awal kontrak dan tidak melebihi satu (1) bulan dari tarikh SST mana berkaitan.
--	--	--	--

- 6.3 Permohonan WPK bersama dokumen berkaitan yang lengkap hendaklah dikemukakan kepada Pegawai Penguasa (P.P) untuk kelulusan. P.P hendaklah mengemukakan salinan surat kelulusan WPK kepada Pemilik Projek untuk pemantauan dan penyeliaan.
- 6.4 Jaminan bagi bayaran pendahuluan hendaklah dikemukakan dalam bentuk seperti di Lampiran B yang tidak boleh batal (*irrevocable*) dan yang sama nilainya dengan bayaran pendahuluan. Format ini juga hendaklah mengikut ketetapan seperti mana dalam Pekeliling Perbendaharaan PK 4.7 yang berkuatkuasa.

7 BAYARAN WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR (WPK)

7.1 WPK VOT/DANA PEMBANGUNAN DAN AMANAH SEKSYEN 10 (P & E)

7.1.1 Bayaran WPK hendaklah dipertanggungjawabkan kepada Vot/Dana dan PTJ pemilik projek.

7.1.2 Pembayaran hendaklah dibuat melalui sistem iGFMS dengan menggunakan Modul Arahan Pembayaran Tanpa Pesanan Kerajaan (Submodul Bayaran Pendahuluan Kontraktor [Dokumen KK]).

The screenshot shows the iGFMS system interface. The top navigation bar includes tabs: Tugas, Data Induk, Waran, Baucar Jurnal, Perolehan, **Pengurusan Arahan Pembayaran**, and Panjar. Below this, there are sub-tabs: Arahan Pembayaran Dengan Pesanan Kerajaan, **Arahan Pembayaran Tanpa Pesanan Kerajaan**, and Arahan Pembayaran (Agensi L). The left sidebar, titled 'Daftar Dokumen', lists various document types, with 'Pendahuluan Kontraktor' highlighted. The main area displays the 'DAFTAR ARAHAN PEMBAYARAN' form. It includes a 'Workitem ID' field with the value '000000000000'. Below this are buttons: Simpan, Semak Data, Hantar, Lulus, Kuiri, Set Semula, and Hapus. Further down are buttons: Semak Peruntukan, Cetak, and Kembali. The 'DATA ASAS' section contains the following fields: Tahun Kewangan, Pejabat Perakaunan, Pegawai Pengawal Pembayar, Kumpulan PTJ & PTJ Pembayar, Tarikh Bil/Invois*, Tarikh Terima Bil/Invois, Tarikh Peraku, Tarikh Terima Kewangan, No. Bil/Invois*, Tarikh Dokumen, and No. Dokumen.

7.1.3 'Perihal Bayaran' hendaklah diseragamkan bagi memudahkan pemantauan dan penyeliaan.

Format 'Perihal Bayaran' adalah seperti berikut: Nombor kontrak projek-perihal bayaran.

Contoh: JKR/P/UB/133/17 - Bayaran WPK Bagi Projek Naik Taraf Hospital Kajang.

7.1.4 Sistem iGFMS akan *default* menggunakan kod akaun **A0591101** apabila pembayaran dibuat dengan menggunakan submodul Bayaran Pendahuluan Kontraktor seperti contoh di bawah.

7.1.5 PTJ Membayar hendaklah memastikan penggunaan no. SST yang tepat semasa membuat pembayaran WPK.

DATA ASAS			
Tahun Kewangan	2020	☐ AKB Bulan* ☐ AP96(a) ☐ AP58(a) Tahun* ☐ AP54	
Pejabat Perakaunan	1104	KEMENTERIAN KERJA RAYA	
Pegawai Pengawal Pembayar	C6	KETUA SETIAUSAHA, KEMENTERIAN KERJA RAYA	
Kumpulan PTJ & PTJ Pembayar	35265000	KUMPULAN PTJ KEMENTERIAN KERJA RAYA CAWANGAN KEJURUTERAAN ELEKTRIK JKR	
Tarikh Bil/Invois*	11.11.2020	Jenis Arahan Pembayaran	H PENDAHULUAN KONTRAKTOR
Tarikh Terima Bil/Invois	26.11.2020	Jenis Dokumen	KK PndahuluanKontraktor
Tarikh Peraku	26.11.2020	Jenis Bayaran	T Electronic Fund Transfer (EFT) Dalam/Luar Negara
Tarikh Terima Kewangan	26.11.2020	No. SST*	202060001337521104
No. Bil/Invois*	WPK/SMART RELIAN...	No. Kontrak Fizikal	
Tarikh Dokumen	26.11.2020	No. Cek/EFT	202011046812990388
No. Dokumen	12001194	No. Rujukan Majikan (KWSP)	
Amaun (RM)*	1,500,000.00	Bulan Caruman (BBTTTT)	
Permai Bayaran*	JKR/IPC/KE/155/2020 BYRN WPK BG COGAN PREK PEMASANGAN SISTEM SOLAR HIBRID UTK 134 BUAH SKLH- PAKEJ 6	Jenis Bayar	
		Negeri	

Maksimum 100 aksara.

MAKLUMAT PENERIMA			
☒ Perseorangan ☐ Berganda			
Pembekal*	6000133752	Nama*	SMART RELIANCE SDN. BHD.
No. KP/No. Pendaftaran*	424698-T	Nama 2	
Alamat*	NO. 16-2F JALAN BOLING PADANG G 13/3 SEKSYEN 13 40100 SHAH ALAM 10 MY	Nama 3	
Bandar*	SHAH ALAM	Kod Entiti*	SSM
Negara*	MY	No. Kontrak/D Pendahuluan	
		No. Kontrak Deposit	
		No. Gaji	
		No. H/P	+60122091669
		No. Faks	+6042644700
		E-mel	zainuddinalias@yahoo.com.my

MAKLUMAT BANK PENERIMA			
Bank	RHBAMYKL	RHB Islamic Bank Bernad	
No. Akaun Bank	26215700002415		

URUSNIAGA DIMASUK KIRIN DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH											
Tambah	Padam										
	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung	Vot/Dana	Program/Aktiviti	Projek	Seta	Subseta	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	D/K
1	D3	41130305	P63		03700	013	5015		A0591101	1,500,000.00	D
Jumlah (RM)										1,500,000.00	

Data Entry View																
Document Number		6003544890			Company Code		FGOM		Fiscal Year		2020					
Document Date		26.11.2020			Posting Date		26.11.2020		Period		11					
Reference		12001194			Cross-Comp.No.											
Currency		RM			Texts exist		☐		Ledger Group							
Item	SG	PK	Fund	Seg	BusA	G/L Acc	Account	Description	* Amount in LC Func.	Area	Profit Cr%	PP M	Funds Center/Assignment	Cmnt Item	WBS element	Text
1		31	G000	B7	1104	L0191101	6000133752	SMART RELIANC	1,500,000.00-	99122601	99122601	B7	99122600 202060001337521104	GENERAL		JKR/IP/CKE/155/2020 BY
2	K	29	P6341	D3	1104	A0591101	6000133752	SMART RELIANC	1,500,000.00	35265000	41130305	C6	41130300 202060001337521104	E0211102	P63037000135015	JKR/IP/CKE/155/2020 BY
									=	0.00						

TATACARA PERAKAUNAN WPK[A0591101]

LEJAR KONTRAK																			
1) Nama Kontraktor								7) Harga Tender :				RM 39,951,775.00		14) Bayaran Pendahuluan				RM 7,851,443.75	
2) Nama Projek								8) Kenaan GST :				RM -		15) Kadar LAD/Hari				RM 6,112.60	
3) No. Kontrak								9) Harga Asal Kontrak :				RM 39,951,775.00		16) Wang Jaminan Pertaksamaan (WJP)				RM 1,597,588.75	
4) Tarikh Mula Tapak								10) Harga Baru Kontrak :				RM -		(Baki selepas pelapasan 50% WJP)				RM -	
5) Tarikh Siap Asal				11/5/2024				11) Nilai Kerja Pembina :				RM 31,405,775.00		12) Wang Penurunan Sementara (WPS)				RM 8,546,000.00	
6) Tarikh Sisa Lanjutan (EOT No. 2)				14/7/2025				13) Wang Kos Prima (WKP)				RM -							
No. Interim	Tarikh Penilaian	Nilai Kerja Dilaksanakan Dan Amaun Lain Kena Bayar		Bayaran Balik Wang Pendahuluan Kontraktor		LAD Terkumpul (RM)	Bayaran Disyorkan (RM)	Bayaran Diperakukan (dengan kenaan GST)				Jumlah Diperakukan (RM) J = L + M	Jumlah Terkumpul (RM)	GST		Tarikh & No. Baucar	Li Unit Kew. PTJ		
		Terkumpul (RM)	% dari Harga Asal Kontrak	Semasa (RM)	Terkumpul (RM)			Semasa (RM)	Terkumpul (RM)	Kontraktor Utama (RM)	Penerima Bayaran (RM)			Semasa (RM)	Terkumpul (RM)				
A	B	C	D	E	F	G	H	J	K	L	M	N	P			Q	R		
1	20.11.2023	-	0.00%	-	-			-	-			-	-	-	-				
Adv. Payment 1	11.12.2023	-	0.00%	-	-		4,000,000.00	-	-	4,000,000.00	-	4,000,000.00	-	-	-		"Dibayar oleh Pihak MOT"		
2	20.12.2023	-	0.00%	-	-			-	-			-	-	-	-				
3	26.01.2024	516,940.77	1.29%	-	-		516,940.77	51,694.08	51,694.08	465,246.52		516,940.00	516,940.00						
4	26.02.2024	980,839.96	2.46%	-	-		463,899.98	46,390.00	98,084.08	417,410.00		463,800.00	980,740.00						
5	26.03.2024	1,500,124.16	3.75%	-	-		519,384.16	51,938.42	150,022.50	467,361.58		519,300.00	1,500,040.00						
Adv. Payment 2	03.04.2024	-	0.00%	-	-		3,851,443.75	-	-	3,851,443.75		3,851,443.75	-	-	-				
6	26.04.2024	2,082,306.40	5.21%				582,266.40	58,226.64	208,249.14	523,973.36		582,200.00	2,082,240.00						
7	27.05.2024	3,033,951.41	7.60%				961,711.41	96,171.14	303,430.28	858,279.46		961,700.00	3,033,940.00						
8	27.06.2024	4,226,799.55	10.58%				992,859.52	99,285.95	402,706.23	893,514.05		992,800.00	4,026,740.00						
9	26.07.2024	4,697,761.83	11.76%				671,021.83	67,102.18	403,808.41	603,897.82		671,000.00	4,697,740.00						
10	26.08.2024	5,201,089.53	13.02%				503,349.53	50,334.95	520,143.36	452,965.05		503,300.00	5,201,040.00						
11	25.09.2024	6,326,571.56	15.84%				1,128,531.56	112,853.16	632,996.52	1,315,646.84		1,128,500.00	6,329,540.00						
12	25.10.2024	6,959,164.67	17.42%				629,624.67	62,962.47	695,559.99	566,637.53		629,600.00	6,959,140.00						
13	25.11.2024	8,669,192.48	21.55%				1,650,052.48	165,005.25	860,964.24	1,481,772.28		1,649,777.53	8,605,917.53						
14	16.12.2024	10,522,822.34	26.34%	1,335,689.30	1,335,689.30		581,215.51	58,121.55	919,085.79	523,078.45		581,200.00	9,187,117.53						
15	31.01.2025	13,138,710.38	32.89%	1,307,944.02	2,643,633.32		1,307,959.53	130,795.95	1,049,881.74	1,177,104.05		1,307,900.00	10,495,017.53						
16	26.02.2025	14,029,349.64	35.12%	445,319.63	3,088,952.95		445,379.16	44,537.92	1,094,419.66	400,762.08		445,300.00	10,940,317.53						
17	24.03.2025	16,014,176.36	40.08%	992,413.36	4,081,366.31		992,432.52	99,249.25	1,199,668.91	893,150.75		992,400.00	11,932,717.53						
							19,788,132.78			16,590,492.37									
Disyorkan oleh				Disemak oleh				Disyorkan oleh						Nota Untuk Kolum A:					
** Perakuan Bayaran Pendahuluan																			
*** Pelapasan WJP																			

Contoh Paparan Lejar Kontrak

8 REKUPMEN WPK

8.1 WPK VOT/DANA PEMBANGUNAN DAN AMANAH SEKSYEN 10 (P & E)

8.1.1 Rekupmen WPK memerlukan semakan peruntukan dan akan **ditimbal semula (dikreditkan semula)** ke peruntukan projek selepas pembayaran disempurnakan.

8.1.2 Rekupmen WPK hanya boleh dilaksanakan melalui Arahan Pembayaran dengan Pesanan Kerajaan jika **nombor SST iGFMAS**, Pembekal dan kod Kumpulan PTJ dan PTJ Pembayar di Tanggungan Kontrak Kerajaan (Bekalan dan Perkhidmatan)/ Inden Kerajaan (Kerja)/ Tanggungan Kontrak Kerajaan (Kerja) dan Arahan Pembayaran **adalah sama dengan subsidiari WPK**.

8.1.3 Rekupmen WPK akan mewujudkan transaksi pengkelasan daripada WPK ke Aset Dalam Pembinaan (AUC)/ perbelanjaan sebenar di bawah perolehan bekalan atau perkhidmatan. Rekupmen WPK hendaklah dibuat melalui arahan pembayaran interim/bayaran penuh (Arahan Pembayaran dengan Pesanan Kerajaan) dengan mengkreditkan kod akaun A0591101.

8.1.4 Selepas proses Peraku II Arahan Pembayaran dengan Pesanan Kerajaan (RE) berjaya dilaksanakan, dokumen R2 akan turut diwujudkan di iGFMAS secara automatik.

8.1.5 Contoh arahan pembayaran adalah seperti berikut:

DATA ASAS

Tahun Kewangan: 2025 ☐ AKB ☐ AP 96(a) ☐ AP 58(a) Tahun ☐ AP 59 ☐ Conversion

Pejabat Perakaunan: 1002 JABATAN AKAUNTAN NEGARA NEGERI KEDAH

Pegawai Pengawal Pembayaran: M2 NEGERI KEDAH

Kumpulan PTJ & PTJ Pembayar: 87030111 KUMPULAN PTJ NEGERI KEDAH
JABATAN KERJA RAYA DAERAH SIK

No. Dokumen: 12000035

Tarikh Dokumen: 01.06.2025 Jenis Dokumen: RE Arahan Pembayaran

Tarikh Terima Bil/Invois: 01.06.2025 Jenis Bayaran: T ELECTRONIC FUND TRANSFER

Tarikh Terima Kewangan: 01.06.2025 No. SST: 202460000380668674 No Kontrak Fizikal: JKR/PER/IP/CKUB/014/2024

Amaun (RM): 828,532.82 No. Cek/EFT: 202510026806674856 No. Inden:

Penihal Arahan Pembayaran: JKR-SMKSE-016/26052025-INTERIM NO.16-BYRN DAIF KEDAH (2023)-PENGINAAN SEMULA BANGUNAN DAIF DI SEKOLAH MENENGAH KEBANGSAAN SERI ENGGANG, SIK, KEDAH (KEA8020) NO. KONTRAK - JKR/PER/IP/CKUB/014/2024 (Maksimum 255 aksara)

Tarikh Post: 05.06.2025

Tarikh Siap/Separa Siap: 21.05.2025 No. Ruj. Dokumen: INTERIM NO.16
Siap/Separa Siap Kerja/Perkhidmatan

MAKLUMAT PEMERKAS

☒ Perseorangan ☐ Berganda

Pembekal: 6000038066 AMZA BINA SDN. BHD.
No. KP / No. Pendaftaran: 221064-M Kod Entiti: SSM

Alamat: NO.73, 1ST. FLOOR
LORONG PERAK 22, SRI MERGONG
TAMAN INDUSTRI RINGAN
05150 ALOR SETAR
Kedah

Email: amzabina@yahoo.com.my No Tel Bimbit: +600194704998 No Faks: +60327703757

PESANAN/KEBENARAN

Tarikh	No. Rujukan	Jumlah
17.02.2025	54000004	4,561,285.75

NOTA PENERIMAAN BEKALAN/PERKHIDMATAN

Tarikh	No. Rujukan	Kuantiti	Baris Caj	Jumlah

BIL/INVOIS PEMBEKAL

Tarikh Bil/Invois	No. Rujukan	Amaun (RM)	Transaksi
26.05.2025	JKR-SMKSE-016	1,037,517.71	Invoice

URUSNIAGA DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH

Bil.	Indikator Potongan	Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	Debit/ Kredit	Nota Debit (RM)	Nota Kredit (RM)	Pelarasan Matawang (+)	Pelarasan Matawang (-)
1		D3	41130305	P63		00900	202	3118		A2032102	1,037,517.71	D	0.00	0.00	0.00	0.00
2	7	D3	41130305	G900						L1111107	92,067.18	K	0.00	0.00	0.00	0.00
3	4	D3	41130305	P63		00900	202	3118		A0591101	116,917.71	K	0.00	0.00	0.00	0.00
Jumlah:											828,532.82					

Paparan Portal iGFMAS

Data Entry View

Document Number: 5100592462 Company Code: FGOM Fiscal Year: 2025

Document Date: 01.06.2025 Posting Date: 05.06.2025 Period: 6

Reference: 12000035 Cross-Comp.No:

Currency: RM Texts exist: ☐ Ledger Group:

CoCd	Item	SG	PK	Cling doc.	Fund	Segm	BusA	G/L Account	Account	Description	*Amount in LC Func. Area	Profit Center	PP M	WBS element	Assignment	Cmnt Item
FGOM	1	31		6806674856	G000	B7	1002	L0191101	G000038066	AMZA BINA SDN. BHD.	828,532.82	99110201	B7		JKR-SMKSE-016/2605	GENERAL
	2	70			P6341	D3	1002	A2032102	A2032102	100002494085 0000	1,037,517.71	87030111	M2	P63009002023118		E0211102
	3	60		5300000000	G000	D3	1002	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	92,067.18	87030111	M2		202552005928940002	GENERAL
	4	50		5400000434	P00	D3	1002	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	116,917.71	87030111	M2		202552005928940002	GENERAL
Jumlah:											0.00					

Dokumen: RE

Data Entry View														
Document Number	5400000434				Company Code	FGOM				Fiscal Year	2025			
Document Date	01.06.2025				Posting Date	05.06.2025				Period	6			
Reference	120000035				Cross-Comp.No.									
Currency	RM				Texts exist	☐				Ledger Group				

CoCd	Item	SG	PK	Clmg doc	Fund	Segm	BusA	G/L Account	Account	Description	*Amount in LC Func. Area	Profit Center	PP M	WBS element	Assignment	Cmnt Item
FGOM	1	K	29	5400000660	P6341	D3	1002	A0591101	6000038066	AMZA RINA SDN. BHD.	289,226.59	87030111	41130305	M2	P63009002023118_202460000380668674	E0211102
	2	K	39	5400000434	P6341	D3	1002	A0591101	6000038066	AMZA RINA SDN. BHD.	406,844.30	87030111	41130305	M2	P63009002023118_202460000380668674	E0211102
	3		40	5400000434	P00	D3	1002	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	116,917.71	87030111	41130305	M2	202460000380668674	GENERAL
											0.00					

Dokumen: R2
Paparan SAPGUI (Pejabat Perakaunan)

Nota:

1. Amaun semasa rekupmen WPK
2. Amaun net bayaran selepas tolak rekupmen WPK
3. Baki terkini WPK

- 8.1.6 Jumlah yang diterima oleh pembuat/pembekal/kontraktor pada arahan pembayaran hendaklah bersamaan dengan “**Jumlah Bayaran Interim**” di borang JKR66.
- 8.1.7 Amaun rekupmen WPK di Arahan Pembayaran hendaklah mengambil “**Amaun Semasa**” WPK di borang JKR66.
- 8.1.8 Tarikh rekupmen WPK adalah berdasarkan tarikh dokumen R2 berjaya dipos atau diwujudkan oleh sistem iGFMAS.
- 8.1.9 Namun begitu, dalam keadaan bayaran interim kepada pembuat/pembekal/kontraktor ditolak sepenuhnya dengan amaun rekupmen WPK dan seterusnya mengakibatkan tiada arahan pembayaran dibuat kepada kontraktor, baucar jurnal (KJ) hendaklah disediakan oleh PTJ Pembayar. Tarikh rekupmen WPK adalah selepas tarikh bayaran diperakukan dalam borang JKR66. Manakala baki tanggungan yang masih belum selesai (*open*) perlu dikurangkan melalui Perubahan Inden Kerajaan (Kerja)/ Tanggungan Kontrak Kerajaan (VO).
- 8.1.10 Rekupmen hendaklah dibuat melalui potongan ke atas bayaran interim/jadual pembayaran mengikut peringkat kerja atau mengikut peringkat bekalan/perkhidmatan yang telah disempurnakan.
- 8.1.11 Bagi kontrak kerja, Pegawai Penguasa (P.P) hendaklah memastikan potongan bagi bayaran pendahuluan dapat diselesaikan selewat-lewatnya semasa **projek siap pada tahap 75%**.
- 8.1.12 Bagi kontrak bekalan/ perkhidmatan pula, Pentadbir Kontrak hendaklah memastikan potongan adalah selesai pada **tahap 75% bekalan/perkhidmatan disempurnakan**.

Keratan borang JKR66:

NAMA & ALAMAT KONTRAKTOR :		
NO. PENDAFTARAN GST :		
NO. KONTRAK :		
HARGA TENDER :		RM19,296,580.00
KENAAN GST :		
HARGA KONTRAK :		RM19,296,580.00
JUMLAH BERSIH TAMBAHAN / POTONGAN : PHK NO. 1		(RM37,620.00)
HARGA KONTRAK TERLARAS :		RM19,258,960.00
A. BUTIR-BUTIR BAYARAN DAN POTONGAN		
1. TARIQAH PENILAIAN :	21-May-35	
2. NILAI KERJA DILAKSANAKAN DAN AMAUN LAIN YANG KENA DIBAYAR *		RM8,129,645.51
3. KURANGKAN Bayaran Interim Yang Terdahulu No. 1 - 15		RM5,893,635.59
4. NILAI BERSIH KERJA SEMASA:		RM2,236,009.92
5. POTONGAN:		
a. Bayaran Balik Wang Pendahuluan		
i) Amaun Terkumpul	RM572,138.66	RM572,138.66
ii) Amaun Terdahulu	RM455,220.95	
iii) Amaun Semasa	RM116,917.71	
b. Akaun Deposit Wang Jaminan Pelaksanaan (amaun terdahulu)		RM743,199.46
c. Ganti rugi Tertentu Dan Ditetapkan @ RM 3,627.76		
d. selama 0.00 hari		RM0.00
e. Potongan lain jika ada		RM0.00
Jumlah Potongan		RM1,315,338.12
BAYARAN DISYORKAN		(RM1,315,338.12)
Tarikh Bayaran Disyorkan: 27/5/2025		
lengkap ditanda tangan pegawai pengesyor dan pegawai memperaku.		
PERAKUAN BAYARAN		
1. Bayaran Interim		
a) Kepada Kontraktor Utama:		RM828,532.82
b) Kepada Subkontraktor/Penerima Bayaran (Seperti di Lampiran A)		RM0.00
Jumlah Bayaran Interim		RM828,532.82
2. Kredit Akaun Deposit Wang Jaminan Pelaksanaan (10 % dari Bayaran Disyorkan sehingga 5 % Harga Kontrak)		RM82,067.18
BAYARAN DIPERAKUKAN		RM920,600.00
(RINGGIT MALAYSIA: Sembilan Ratus Dua Puluh Ribu Enam Ratus Saheja)		
Adalah disahkan bahawa semua peraturan kewangan dan kehendak di bawah Kontrak telah dipatuhi.		
Tarikh Bayaran Diperakukan: 28/5/2025		
CATATAN OLEH PEGAWAI YANG MENYEDIA BAUCER		
Jumlah Amaun yang dibayar di bawah perakuan ini ialah RM		
(Sesalnan Perakuan hendaklah dikembalikan kepada Pegawai Pengesyor)		
* Termasuk Barang Tak Passang, Tuntutan Bayaran Tambahan yang diluluskan & Kenaan GST.		

Nota: amaun semasa rekupmen WPK perlu ditambah dengan “**Bayaran Diperakukan**” bagi memastikan AUC diperakaunkan dengan amaun yang tepat.

8.1.13 Lejar Subsidiari atau Laporan Kedudukan Subsidiari (Terperinci) boleh dijana melalui sistem iGFMAS di modul Arahan Pembayaran (Laporan Kedudukan Subsidiari). PTJ hendaklah menjana laporan ini pada hari pertama bekerja bulan berikutnya.

8.1.14 Lejar Subsidiari Belum Selesai akan menunjukkan baki terkini WPK bagi kontraktor berkenaan.

Tugasan	Data Induk	Waran	Baucar Jurnal	Perolehan	Pengurusan Arahkan Pembayaran	Terimaan	Panjar	Perakaunan Aset	Laporan	JSM	Pengurusan Capaian
Arahan Pembayaran Dengan Pesanan Kerajaan			Arahan Pembayaran Tanpa Pesanan Kerajaan			Arahan Pembayaran (Agensi Luar)		Baucar Jurnal (Agensi Luar)		Baucar Jurnal	Laporan

- Laporan Bil/Invois (AP 103)
- Laporan Bil/Invois AP96(a)
- Laporan Kelewatan Bayaran Bil/Invois
- Laporan Prestasi Proses Pembayaran Bil Sempurna
- Laporan Prestasi Proses Pembayaran Bil/Invois Bel...
- Laporan Kedudukan Bil/Invois Tertunggak
- Laporan Kedudukan Bil/Invois AP58(a)
- Senarai Cek/EFT/Posting Slip
- Senarai Cek/EFT Yang Dihatalakan
- Senarai Laporan Terperinci Cek/EFT Batal
- Laporan Terperinci Cek/EFT Batal > 6 Tahun
- Laporan Kedudukan Subsidiari
- Laporan Arahan Pembayaran Benulang
- Laporan Aset Bermilai Rendah/Inventori/Stok
- Senarai Arahan Pembayaran Deposit Kepada Com...
- Senarai Data Induk Penerima Bayaran
- Pendahuluan Diri
- Laporan Sistem Bayaran Pukal
- Laporan Baucar Jurnal

LAPORAN KEDUDUKAN SUBSIDIARI

PILIHAN TEMPOH MASA PELAPORAN

Tahun Kewangan* 2025
Tarikh* 06.06.2025

PILIHAN ENTITI

Pejabat Perakaunan 1002
Pegawai Pengawal Pembayar M2
Kumpulan PTJ & PTJ Pembayar* 87030111

PILIHAN TAMBAHAN

Kod Subsidiari A0591101 Sehingga
Kod Pembekal/Penerima 6000038066 Sehingga
Jenis Dokumen Sehingga
Nombor Rujukan Sehingga
(Contoh: ID Pendahuluan/ No. SST/ No. Resit/ No. EFT/ No. Cek)
Status Subsidiari ☐ Belum selesai ☒ Selesai

JENIS LAPORAN

☒ Ringkasan ☐ Terperinci

FORMAT LAPORAN

☒ PDF ☐ ALV

9 TERIMAAN REKUPMEN WPK SECARA TUNAI/ CEK/ EFT/ BANK DRAF/ PINDAHAN TELEGRAF (BAGI WPK VOT/DANA P & E) (Lampiran C)

9.1 Terimaan rekupmen WPK secara tunai boleh berlaku dalam situasi seperti berikut:

9.1.1 Pihak pembuat/pembekal/kontraktor ingin membuat penyelesaian WPK melalui bayaran secara tunai; dan

9.1.2 Penyelesaian WPK melalui pencairan Jaminan Bank/Jaminan Insurans.

9.2 Jaminan Bank/Insurans ke atas WPK hendaklah dicairkan segera sekiranya pembuat/pembekal/kontraktor enggan untuk melanjutkan tempoh sah jaminan atau projek ditamatkan.

9.3 Permohonan pencairan jaminan bank/insurans hendaklah dilakukan sebelum tamat tempoh sah jaminan bank/insurans berkenaan.

9.4 Bagi rekupmen WPK secara tunai/cek/EFT/bank draf/pindahan telegraf, PTJ Membayar bertanggungjawab memastikan pengeluaran Resit Rasmi adalah menggunakan **Resit Rasmi Jenis Wang Pendahuluan Kontraktor** bagi memastikan subsidiari pembekal bagi setiap pembuat/pembekal/kontraktor dikemaskini.

The screenshot displays the 'DAFTAR RESIT' (Receipt Register) form in the WPK system. The interface includes a top navigation bar with tabs like 'Tugasan', 'Data Induk', 'Terimaan', 'Laporan', and 'Pengurusan Capaian'. The 'Terimaan' tab is selected, and the 'Resit' sub-tab is active. The left sidebar shows a menu with 'Daftar', 'Resit', and 'Cartan'. The main form area contains the following sections:

- Buttons:** Simpan, Semak Data, Hantar, Lulus, Kuiri, Set Semula, Hapus, Cetak, Cetak Salinan, Kuiri mel, Butiran.
- DATA ASAS:**
 - Tahun: 2025
 - Pejabat Perakaunan: 1008
 - Pegawai Pengawal Menyedia: D6
 - Kumpulan PTJ & PTJ Menyedia: [Redacted]
 - Nombor Dokumen: [Redacted]
 - Jenis Resit: WANG PENDAHULUAN
 - Jenis Pembayar: PINJAMAN
 - Tarikh Post: 01.09.2025
- SALURAN TERIMAAN:**
 - HADIR (selected)
 - POS
 - WANG PENDAHULUAN NEGERI
 - DEPOSIT
 - ASET
 - TREASURY
 - G-SMIS
 - WANG PENDAHULUAN DIRI
 - WANG JAMINAN PERLAKSANAAN
 - WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR (highlighted)
 - TERIMAAN TERDAHULU
- Jenis Identifikasi:**
 - No. Pelanggan

9.5 Bagi **terimaan melangkau tahun** (rekupmen untuk WPK yang dibayar pada tahun sebelum), jurnal pelarasan perlu dibuat di lejar akruan dan lejar tunai seperti di **Lampiran C(1)**. Tujuan pelarasan ini adalah bagi memastikan peruntukan projek tahun semasa tidak berubah dan amaun belanja yang dilaporkan adalah tepat.

10 PELARASAN WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR (BAGI WPK VOT/DANA P & E (Lampiran C)

- 10.1 PTJ Pembayar hendaklah memastikan baki WPK dalam sistem iGFMS adalah sama seperti dalam Lejar Kontrak dan borang JKR66 yang berkaitan.
- 10.2 Pelarasan WPK dilaksanakan apabila berlakunya perbezaan baki WPK dalam sistem iGFMS dengan Lejar Kontrak atau borang JKR66.
- 10.3 Pelarasan WPK hendaklah dilaksanakan menggunakan baucar jurnal biasa (jenis dokumen KJ) di bawah Modul Pengurusan Arahan Pembayaran seperti di bawah.

- 10.4 Sekiranya PTJ menggunakan baucar Jurnal Biasa, AO hendaklah log solman untuk tindakan *forcematch* dokumen berkaitan mengikut templat seperti berikut (silih pilih *layout* “/FORCEMATCH” dalam sistem iGFMS):

Pair Num	Doc. Type	Posting Date	Doc. No.	Clearing Document	Company code	Fund	Functional Area	Business Area	Segment	G/L Account	Account / Vendor	Assignment	Profit Center	Amount in LC	Posting Key	Special G/L Ind.
1	KJ	04.12.2025	6004672390		FGOM	P2130	30101501	1108	C1	A0591101	6000035368	202460000353689850	30101501	3,009,856.93	29	K
	KJ	04.12.2025	6004674600		FGOM	P2130	30101501	1108	C1	A0591101	6000035368	202460000353689850	30101501	-3,009,856.93	39	K

10.5 Pelarasan Yang Melibatkan Bayaran WPK

Apabila berlaku kesilapan semasa melaksanakan pembayaran WPK, rekupmen WPK tidak dapat dilaksanakan melalui Arahan Pembayaran Interim. Justeru itu, tindakan pelarasan perlu dilaksanakan bagi membetulkan kesilapan tersebut. Antara kesilapan yang terjadi adalah seperti berikut:

10.4.1 Kesilapan Penggunaan Modul Bayaran

- a) Kesilapan penggunaan modul bayaran semasa pembayaran dilaksanakan akan menyebabkan WPK tersebut tidak diperakaunkan dalam kod akaun A0591101. **Pelarasan membetulkan kesilapan ini hendaklah dilaksanakan pada tahun yang sama bayaran dibuat.**
- b) Contoh senario adalah seperti berikut:
 - i. Kesilapan membuat pembayaran WPK menggunakan modul Arahan Pembayaran Dengan Pesanan Kerajaan (Dokumen RE) dan diperakaunkan dibawah kod akaun A20xxxxx (Aset Dalam Pembinaan).
 - ii. Kesilapan membuat pembayaran WPK menggunakan modul Arahan Pembayaran Tanpa Pesanan Kerajaan-Submodul Invois Tanpa PT (Dokumen K2) dan diperakaunkan di bawah kod akaun B02xxxxx (Belanja Bekalan & Perkhidmatan) atau B03xxxxx (Belanja Tidak Dipermodalkan).
- c) Sekiranya PTJ hanya mengenalpasti terdapat kesilapan penggunaan Modul Bayaran yang melangkau tahun, PTJ hendaklah memaklumkan kepada AO dan merujuk pihak BPOPA bagi mengenalpasti tindakan pelarasan yang boleh dilaksanakan.

10.4.2 Kesilapan Kunci Masuk Nombor SST iGFMS

Kesilapan kunci masuk nombor Surat Setuju Terima (SST) semasa pembayaran WPK (Dokumen KK) akan menyebabkan data WPK bagi tujuan rekupmen tidak dapat dijumpai semasa bayaran interim dalam iGFMS (Dokumen RE).

10.6 Pelarasan Yang Melibatkan Rekupmen WPK

10.6.1 Apabila rekupmen WPK tidak diperakaunkan dengan tepat, baki WPK boleh menjadi terlebih nyata atau terkurang nyata. Tindakan pelarasan perlu dilaksanakan bagi membetulkan semula baki WPK dalam sistem iGFMS.

10.6.2 Rekupmen WPK tidak diperakaunkan berlaku dalam situasi seperti berikut:

- a) Pegawai terlibat kurang arif dalam pengendalian WPK;
- b) Baki peruntukan projek sedia ada tidak mencukupi bagi mewujudkan peruntukan sementara yang diperlukan semasa rekupmen WPK melalui Arahan Pembayaran Interim;

10.7 Kesilapan atau Perubahan Vot/Dana/Projek/Setia/Subsetia WPK

10.7.1 Kesilapan Vot/Dana WPK berlaku semasa tindakan pelarasan WPK dilaksanakan. PTJ Membayar hendaklah memastikan vot/dana WPK dicaj kepada peruntukan sebenar semasa membuat rekupmen melalui baucar Arahan Pembayaran Interim.

10.7.2 Perubahan Kod Projek/Setia/Subsetia/CP WPK berlaku apabila kod projek yang digunakan tahun semasa adalah berbeza dengan kod projek semasa bayaran WPK dibuat pada tahun sebelum. PTJ Membayar hendaklah memastikan baki WPK dalam kod projek lama dilaraskan ke kod projek semasa sebelum membuat rekupmen melalui baucar Arahan Pembayaran Interim seterusnya.

10.7.3 Sekiranya potongan rekupmen di caj kepada vot/dana isu P00/G000, maka tindakan pelarasan kepada vot/dana sebenar.

10.7.4 perlu dibuat sebelum rekupmen melalui baucar Arahan Pembayaran Interim seterusnya dilaksanakan.

10.8 Perubahan Kod PTJ Dipertanggung/ Kod PTJ Membayar/ Kod Pejabat Perakaunan

Terdapat perubahan Kod PTJ Dipertanggung/ Kod PTJ Membayar/ Kod Pejabat Perakaunan yang digunakan pada tahun semasa berbanding tahun sebelumnya. PTJ Membayar baharu hendaklah memastikan baki WPK yang lama dilaraskan ke Kod PTJ Dipertanggung/ Kod PTJ Membayar/ Kod Pejabat Perakaunan semasa sebelum membuat rekupmen melalui Arahan Pembayaran interim.

10.9 Dokumen R2 gagal wujud secara automatik

10.9.1 Proses Bayaran Interim (Dokumen RE)

Apabila PTJ Membayar melaksanakan bayaran secara interim melalui dokumen RE, paparan simulasi adalah seperti berikut:

URUSNIAGA DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH																
Ril	Indikator Potongan	Pegawai Pengawal	Kump PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	Debit/ Kredit	Nota Debit (RM)	Nota Kredit (RM)	Pelarasan Matawang (+)	Pelarasan Matawang (-)
	1	D3	41130301	P63		00201	002	4051		A2032102	978,708.27	D	0.00	0.00	0.00	0.00
	2 4	D3	41130301	P63		00201	002	4051		A0591101	657,219.32	K	0.00	0.00	0.00	0.00
Jumlah											321,488.95					

Paparan simulasi perakaunan

Data Entry View																	
Document Number		5100558716			Company Code		FGOM		Fiscal Year		2025						
Document Date		26.05.2025			Posting Date		29.05.2025		Period		5						
Reference		12000600			Cross-Comp.No.												
Currency		RM			Texts exist		☐		Ledger Group								
																	
CoCd	Item	SG	PK	Chng doc.	Fund	Segm	BusA	G/L Account	Account	Description	*Amount in LC	Func. Area	Profit Center	PP M	Funds Center	Assignment	Cmnt
FGOM	1	31		6806387317	G000	B7	1002	L0191101	G000194361	PEDATI TEGUH SDN. BHD.	321,488.95-	99110201	99110201	B7	99110200	JKR/IP/CKUB/175/20	GENCR
	2	70			P6341	D3	1002	A2032102	A2032102	100002069635 0000	978,708.27	87030101	41130301	M2	41130300		E02111
	3	50		5400000410	P00	D3	1002	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	657,219.32-	87030101	41130301	M2	41130300	20252005591650001	GENCR
											0.00						

Paparan simulasi di SAPGUI

10.9.2 Pewujudan Dokumen R2 oleh Sistem

Seterusnya, sistem akan mewujudkan **Dokumen R2** secara automatik dengan simulasi seperti berikut:

Data Entry View

Document Number

5400000410

Company Code

FGOM

Fiscal Year

2025

Document Date

26.05.2025

Posting Date

29.05.2025

Period

5

Reference

12000600

Cross-Comp.No.

Currency

RM

Texts exist

☐

Ledger Group

</

Paparan simulasi di SAPGUI

10.9.3 Walau bagaimanapun, terdapat situasi di mana dokumen R2 tidak dapat diwujudkan secara automatik seperti berikut:

- Terdapat lebih dari 2 transaksi *open item* bagi pembuat/pembekal/kontraktor tersebut dalam sistem.
- Sistem ralat dan tidak dapat membaca baki debit WPK yang masih *open item*.
- Peruntukan tidak mencukupi semasa penjanaaan dokumen R2.

11 ABT WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR (WPK) (BAGI WPK VOT/ DANA P & E

- 11.1 Sekiranya berlaku **projek sakit dan WPK gagal dituntut**, Pegawai Penguasa/ Pentadbir Kontrak hendaklah membuat tuntutan kepada pembuat/pembekal/ kontraktor bagi mendapatkan semula baki WPK.
- 11.2 Sekiranya terdapat terimaan ABT WPK, terimaan tersebut hendaklah diperakaunkan di bawah kod akaun WPK (A0591101) seperti mana yang dinyatakan dalam perenggan 9.4 dan perenggan 9.5.
- 11.3 ABT WPK hendaklah dilaporkan dalam Penyata Akaun Belum Terima dan Tunggakan Wang Pendahuluan Kontraktor seperti pada 30 Jun/31 Disember (ABT-1e) mengikut format seperti di WP10.6.

12 HAPUSKIRA WPK(BAGI WPK VOT/ DANA P & E)

- 12.1 Sekiranya ABT WPK masih gagal dikutip, Pegawai Penguasa/ Pentadbir Kontrak hendaklah merujuk dan melaksanakan tindakan selaras WP 10.3, Pengurusan Kehilangan Dan Hapuskira Wang Awam.
- 12.2 Pegawai Penguasa/ Pentadbir Kontrak hendaklah mengemukakan permohonan hapus kira WPK kepada **Pemilik Projek** untuk tindakan selanjutnya.
- 12.3 Sekiranya kelulusan hapus kira telah diperolehi, **Pemilik Projek** hendaklah memaklumkan dengan **SEGERA** kepada Pegawai Penguasa/ Pentadbir Kontrak supaya tindakan jurnal pelarasan bagi mengosongkan baki WPK tersebut dapat dilaksanakan seperti di **Lampiran D**.

13 PELAPORAN WPK

- 13.1 Peringkat PTJ Membayar:

PTJ Membayar hendaklah mengemukakan secara suku tahun dokumen-dokumen berikut kepada Pejabat Perakaunan (AO):

- a) Sijil Pengesahan baki WPK(Suku Pertama dan Kedua);
- b) Laporan Kertas Kerja Sokongan bagi Interim (Suku Ketiga) dan Akhir Tahun;
- c) Lejar kontrak yang terkini dan telah dikemaskini;
- d) Salinan Jaminan Bank (BG)/ jaminan insurans yang terkini (semasa bayaran pendahuluan WPK atau sekiranya terdapat perlanjutan tempoh sah laku Jaminan Bank); dan
- e) Salinan Arahan Pembayaran terkini bersama-sama dokumen sokongan yang lengkap (jika perlu).

13.2 Peringkat Pejabat Perakaunan

AO hendaklah mengemukakan secara suku tahun dokumen-dokumen berikut kepada BA Kementerian Dipertanggung:

- Sijil Pengesahan baki WPK yang telah disemak dan disahkan (Suku Pertama dan Kedua);
- Laporan Kertas Kerja Sokongan bagi Interim (Suku Ketiga) dan Akhir Tahun.
- Lejar kontrak yang terkini dan telah dikemaskini;

13.3 Peringkat Bahagian Akaun Kementerian bagi Jabatan/ PTJ Dipertanggung:

BA Kementerian hendaklah mengemukakan laporan berikut kepada pihak BPOPA:

- Sijil Pengesahan Baki suku tahun (Suku Pertama dan Kedua); dan
- Laporan Kertas Kerja Sokongan bagi Interim (Suku Ketiga) dan Akhir Tahun.

13.4 ABT WPK hendaklah dinyatakan dalam Nota Kepada Akaun Penyata Kewangan Kementerian. (Cth: *Termasuk dalam pendahuluan kepada kontraktor adalah tunggakan Akaun Belum Terima Wang Pendahuluan Kontraktor berjumlah RM5,830,971.00*).

NOTA 9: PERBELANJAAN TERDAHULU		
Kedudukan Perbelanjaan Terdahulu pada 30 Jun 2025 adalah seperti di bawah.		
	30 Jun 2025	31 Disember 2024
	RM	RM
JUMLAH PERBELANJAAN TERDAHULU	3,163,874,319	2,760,904,127
Bekalan Dan Perkhidmatan	1,289,518	1,289,518
Aset	2,691,261,088	2,420,070,182
Pendahuluan Kepada Kontraktor	365,024,354	260,631,480
Pendahuluan Dana Pembiayaan Utiliti	106,299,359	78,912,947
Termasuk dalam pendahuluan kepada kontraktor adalah tunggakan akaun belum terima Wang Pendahuluan Kontraktor berjumlah RM5,830,971.		

14 SENARAI LAPORAN IGFMAS DAN T-CODE SAPGUI YANG DIGUNA PAKAI

Berikut adalah senarai laporan yang boleh diakses bagi tujuan semakan di PTJ dan Pejabat Perakaunan:

A LAPORAN PORTAL IGFMAS		
1	Laporan Kedudukan Subsidiari - Subsidiari Belum Selesai	Menyemak baki terkini Subsidiari WPK
2	Laporan Kedudukan Subsidiari - Subsidiari Selesai	Menyemak dokumen terkini Subsidiari WPK yang telah selesai
3	Laporan Kedudukan Vot	Menyemak baki Vot/Dana program berkenaan
4	Laporan Kedudukan Dana Amanah	Menyemak baki Vot/Dana Amanah program berkenaan
B T-CODE SAPGUI (PAPARAN PEJABAT PERAKAUNAN)		
1	T-Code FAGLB03	Menyemak transaksi WPK
2	T-Code FAGLL03	Menyemak transaksi WPK
3	T-Code S_PL0_86000030	Menyemak baki WPK secara keseluruhan di PTJ bawah seliaan Pejabat Perakaunan
4	T-Code ZRFM022	Menyemak baki peruntukan program secara keseluruhan
5	T-Code FBL1N	Menyemak baki pembuat/pembekal/kontraktor berdasarkan Kod Pembekal iGFMAS

15 RUJUKAN

- 15.1 Arahan Perbendaharaan (AP)
- 15.2 Pekeliling Perbendaharaan PK 4.2: Surat Setuju Terima, Pesanan Kerajaan Dan Inden Kerajaan Bagi Perolehan Kerajaan
- 15.3 Pekeliling Perbendaharaan PK 4.7: Pentadbiran Kontrak Dalam Perolehan Kerajaan Secara Am
- 15.4 Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia (SPANM) Bil. 03/2025 : Tatacara Pengurusan Terimaan.
- 15.5 Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia (SPANM) Bil. 05/2023 : Tatacara Pengurusan Bayaran.
- 15.6 Manual Prosedur Kerja iGFMAS Modul Accounts Payable (AP): pelarasan melalui baucar jurnal
- 15.7 Manual Prosedur Kerja iGFMAS Modul Material Management (MM) : Rekupmen melalui bayaran
- 15.8 Manual Prosedur Kerja iGFMAS Modul Accounts Receivable (AR): Pengeluaran Resit WPK

16 PENUTUP

- 16.1 Panduan ini hendaklah dipatuhi mulai ianya berkuat kuasa.
- 16.2 Sebarang pertanyaan berhubung pengurusan WPK oleh pihak Pejabat Perakaunan boleh dikemukakan melalui emel ke alamat deposit@anm.gov.my.

Disediakan oleh:

Bahagian Perkhidmatan Operasi Pusat dan Agensi
Jabatan Akauntan Negara Malaysia
Tarikh:

PENYATA KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN TAHUN
SIJIL PENGESAHAN BAKI WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR

Ruj Kami :

Tarikh :

Akauntan Negara Malaysia
 Jabatan Akauntan Negara Malaysia
 Bahagian Perkhidmatan Operasi Pusat dan Agensi
 Seksyen Perakaunan Persekutuan
 Aras 3, Kompleks Kementerian Kewangan
 No. 1, Persiaran Perdana, Presint 2
 62594 PUTRAJAYA

Bulan :

Kementerian :

Kod Pegawai Pengawal :

Pihak Kementerian mengesahkan bahawa angka-angka yang ditunjuk bagi urusan di atas dalam Baki Lejar Am (FAGLB03 - Asas Akruan) yang disediakan oleh Akauntan Negara Malaysia adalah:

Betul dan sama dengan rekod pihak Kementerian dan bersama ini dikembalikan (LAMPIRAN) bagi kod akaun berkenaan

Berbeza dengan rekod pihak Kementerian dan bersama ini dikembalikan (LAMPIRAN) bagi kod akaun berkenaan

(Kotak berkenaan hendaklah ditanda dengan

X

(_____)
 Nama Kementerian dan
 Cap Rasmi Ketua Akauntan

Nota: Lampiran ini hanya diisi oleh Bahagian Akaun Kementerian Dipertanggung sahaja.

**SIJIL PENGESAHAN BAKI WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR
SEPERTI PADA**

KOD PEGAWAI PENGAWAL :
KUMP. PTJ & PTJ :
DIPERTANGGUNG
KUMP. PTJ & PTJ PEMBAYAR :
BAKI DI LAPORAN : RM
KEDUDUKAN ASET MENGIKUT
KOD AKAUN (TERPERINCI)

1. Selaras dengan Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia- Tatacara Pengurusan Bayaran, disahkan bahawa baki kod Akaun WPK mengikut Laporan Aset Mengikut Kod Akaun (Terperinci) dengan Laporan Subsidiari telah disemak dengan Lejar Kontrak

Baki Kod Akaun WPK adalah:

- 1.1 ☐ Transaksi diperakaunkan dengan tepat dan betul. Baki Laporan Subsidiari/ FAGLB03 adalah sama seperti mana dalam Lejar Kontrak
- 1.2 ☐ Baki Laporan Subsidiari/ FAGLB03 adalah berbeza dengan Lejar Kontrak. Catatan perbezaan adalah seperti di Senarai Baki Wang Pendahuluan Kepada Kontraktor
- 1.3 ☐ Bersama - sama ini disertakan Senarai Baki Wang Pendahuluan Kepada Kontraktor

Disediakan Oleh:
PTJ Membayar

Disahkan Oleh:
Pejabat Perakaunan

(_____)
Nama Pegawai / Jawatan
Cap Jabatan

(_____)
Nama Pegawai / Jawatan
Cap Jabatan

Nota :

* : potong mana yang tidak berkenaan

☐ / : Sila tandakan dikotak yang berkenaan.

**BORANG JAMINAN BANK/JAMINAN SYARIKAT KEWANGAN/JAMINAN INSURANS
UNTUK BAYARAN PENDAHULUAN
(KONTRAKTOR BEKALAN/PERKHIDMATAN/KERJA)**

Sebagai balasan Kerajaan Malaysia (kemudian daripada ini disebut sebagai “Kerajaan”) bersetuju membuat bayaran pendahuluan selaras dengan terma dan syarat-syarat Kontrak yang dibuat selaras dengan iklan tender/ pelawaan oleh Kerajaan bertarikh dan tawaran oleh (kemudian daripada ini disebut sebagai “Kontraktor”) bertarikh dan persetujuan daripada itu melalui Surat Setuju Terima oleh Kerajaan bil. bertarikh dan tertakluk kepada apa-apa terma dan syarat baru (jika ada), dibuat oleh Kerajaan dan diterima oleh Kontraktor pada dengan syarat jika kontrak rasmi disediakan berikutnya, selaras dengan terma-terma dan syarat kontrak rasmi tersebut, untuk (sebutkan nama perolehan) (kemudian daripada ini disebut “Bekalan”/”Perkhidmatan”/” Kerja”) kami, yang bertandatangan di bawah ini, atas permintaan Kontraktor, mengaku janji (iaitu aku janji yang tak boleh batal) satu Jaminan kepada Kerajaan bahawa:

1. Kami hendaklah membayar kepada Kerajaan tanpa faedah, jumlah wang sebanyak Ringgit Malaysia.....(RM) sebagai wang pendahuluan seperti yang tersebut di atas atau sebahagian daripada itu yang belum lagi didapatkan kembali oleh Kerajaan selaras dengan perenggan 3 atau 4 yang berkenaan dan jumlah harga itu hendaklah dibayar apabila sahaja Kerajaan membuat tuntutan tanpa mengira apa-apa tentangan atau bantahan daripada Kontraktor atau daripada kami atau daripada mana-mana pihak ketiga yang lain. Sekiranya dalam apa-apa keadaan kami melengah-lengahkan membuat pembayaran dan seumpamanya setelah menerima tuntutan daripada Kerajaan, maka pihak Kerajaan berhak menuntut dan berhak dibayar apa-apa kos tambahan sebagai ganti rugi akibat keengganan kami mematuhi syarat-syarat Jaminan ini.
2. Apa-apa konsesi atau tolak ansur yang diberi oleh Kerajaan kepada Kontraktor atau apa-apa persetujuan antara Kerajaan dan Kontraktor atau apa-apa pengekangan/penahanan yang dibuat oleh Kerajaan kepada Kontraktor sama ada berkenaan dengan bayaran, tempoh, prestasi atau selainnya tidak akan melepaskan kami daripada jaminan ini tetapi kami adalah berhak untuk diberitahu akan persetujuan atau perubahan tersebut.

3. Tertakluk kepada perenggan 4, tanggungjawab kami untuk membayar jumlah yang tersebut sebanyak RM..... hendaklah secara automatik dikurangkan daripada amaun atau amaun-amaun pembayaran yang dibuat oleh kami kepada Kerajaan berhubung dengan Jaminan ini.

4. Jumlah wang tersebut yang dijamin oleh kami untuk dibayar kepada Kerajaan hendaklah dikurangkan secara automatik mengikut kadar potongan yang dibuat oleh Kerajaan daripada bayaran kemajuan yang layak dibayar kepada Kontraktor sebagai pembayaran balik wang pendahuluan yang telah dibuat. Jaminan ini terbatal dan hendaklah dikembalikan dengan serta-merta setelah kesemua wang pendahuluan dijelaskan melalui potongan daripada bayaran kemajuan yang layak dibayar kepada Kontraktor, atau selepas semua bekalan telah dihantar/perkhidmatan telah disiapkan/kerja telah dilaksanakan dengan memuaskan oleh Kontraktor kepada Kerajaan selaras dengan terma dan syarat-syarat kontrak mengikut mana yang terdahulu.

5. Jaminan ini adalah Jaminan yang berterusan dan tak boleh batal dan hendaklah berkuat kuasa sehingga (kemudian daripada ini disebut sebagai: Tarikh Mati Asal” iaitu meliputi tempoh kontrak. Penjamin hendaklah melanjutkan Tarikh Luput Asal Jaminan ini untuk tempoh tambahan selama tiga (3) bulan daripada Tarikh Mati Asal (kemudian daripada ini disebut sebagai “Tarikh Mati Lanjutan”) apabila diminta oleh Kerajaan dan Jaminan ini adalah dengan ini dilanjutkan.

Diturunkan tandatangan kami pada hari ini untuk dan bagi pihak Penjamin di atas.

.....
 Nama :
 Jawatan :
 Cop Bank/Syarikat Kewangan/Syarikat Insurans:

Di hadapan :
 Nama :
 Jawatan :

**BORANG JAMINAN BANK/JAMINAN SYARIKAT KEWANGAN/JAMINAN INSURANS
UNTUK BAYARAN PENDAHULUAN
(SUB KONTRAKTOR DINAMAKAN)**

Sebagai balasan Kerajaan Malaysia (kemudian daripada ini disebut sebagai “Kerajaan”) bersetuju membuat bayaran pendahuluan bagi pihak Kontraktor Utama iaitu (kemudian daripada ini disebutkan sebagai “Kontraktor”) selaras dengan terma dan syarat-syarat sub kontrak yang dibuat selaras dengan iklan tender/pelawaan oleh Kerajaan bertarikh dan tawaran oleh (kemudian daripada ini disebut sebagai “Sub Kontraktor Dinamakan”) bertarikh dan persetujuan daripada itu melalui Surat Setuju Terima oleh Kerajaan dan Kontraktor bil. bertarikh dan tertakluk kepada apa-apa terma dan syarat baru (jika ada), dibuat oleh Kerajaan dan Kontraktor dan diterima oleh Sub Kontraktor Dinamakan pada dengan syarat jika sub kontrak rasmi disediakan berikutnya, selaras dengan terma-terma dan syarat sub kontrak rasmi tersebut, untuk (sebutkan nama perolehan) (kemudian daripada ini disebut “Bekalan”/” Perkhidmatan”/” Kerja”) kami, yang bertandatangan di bawah ini, atas permintaan Sub Kontraktor Dinamakan, mengaku janji (iaitu aku janji yang tak boleh batal) satu Jaminan kepada Kerajaan bahawa :

1. Kami hendaklah membayar kepada Kerajaan tanpa faedah, jumlah wang sebanyak Ringgit Malaysia.....(RM) sebagai wang pendahuluan seperti yang tersebut di atas atau sebahagian daripada itu yang belum lagi didapatkan kembali oleh Kerajaan selaras dengan perenggan 3 atau 4 yang berkenaan dan jumlah harga itu hendaklah dibayar apabila sahaja Kerajaan membuat tuntutan tanpa mengira apa-apa tentangan atau bantahan daripada Sub Kontraktor Dinamakan atau daripada kami atau daripada mana-mana pihak ketiga yang lain. Sekiranya dalam apa-apa keadaan kami melengah-lengahkan membuat pembayaran dan seumpamanya setelah menerima tuntutan daripada Kerajaan, maka pihak Kerajaan berhak menuntut dan berhak dibayar apa-apa kos tambahan sebagai ganti rugi akibat keengganan kami mematuhi syarat-syarat Jaminan ini.
2. Apa-apa konsesi dan/atau tolak ansur yang diberi oleh Kerajaan kepada Kontraktor Utama dan/atau Sub Kontraktor Dinamakan atau apa-apa persetujuan antara Kerajaan oleh Kontraktor dan/atau Sub Kontraktor Dinamakan atau apa-apa pengekangan/penahanan yang dibuat oleh Kerajaan kepada Kontraktor dan/atau Sub Kontraktor Dinamakan sama ada berkenaan dengan bayaran, tempoh, prestasi atau selainnya tidak akan melepaskan kami daripada jaminan ini tetapi kami adalah berhak untuk diberitahu akan persetujuan atau perubahan tersebut.
3. Tertakluk kepada perenggan 4, tanggungjawab kami membayar jumlah yang tersebut sebanyak RM..... hendaklah secara automatik dikurangkan daripada amaun atau amaun-amaun pembayaran yang dibuat oleh kami kepada Kerajaan berhubung dengan Jaminan ini.

4. Jumlah wang tersebut yang dijamin oleh kami untuk dibayar kepada Kerajaan hendaklah dikurangkan secara automatik mengikut kadar potongan yang dibuat oleh Kerajaan daripada bayaran kemajuan yang layak dibayar kepada Sub Kontraktor Dinamakan sebagai pembayaran balik wang pendahuluan yang telah dibuat. Jaminan ini terbatal dan hendaklah dikembalikan dengan serta-merta setelah kesemua wang pendahuluan dijelaskan melalui potongan daripada bayaran kemajuan yang layak dibayar kepada Sub Kontraktor Dinamakan, atau selepas semua bekalan telah dihantar/perkhidmatan telah disiapkan/kerja telah dilaksanakan dengan memuaskan oleh Sub Kontraktor Dinamakan kepada Kontraktor selaras dengan terma dan syarat-syarat sub kontrak mengikut mana yang terdahulu.
5. Jaminan ini adalah Jaminan yang berterusan dan tak boleh batal dan hendaklah berkuat kuasa sehingga (kemudian daripada ini disebut sebagai: Tarikh Mati Asal" iaitu meliputi tempoh kontrak. Penjamin hendaklah melanjutkan Tarikh Luput Asal Jaminan ini untuk tempoh tambahan selama tiga (3) bulan daripada Tarikh Mati Asal (kemudian daripada ini disebut sebagai "Tarikh Mati Lanjutan") apabila diminta oleh Kerajaan dan Jaminan ini adalah dengan ini dilanjutkan.

Diturunkan tandatangan kami pada hari ini untuk dan bagi Pihak Penjamin di atas.

.....
Nama :
.....
Jawatan :
.....

Cop Bank/Syarikat Kewangan/Syarikat Insurans:

Di hadapan :
Nama :
Jawatan :

MEMPERAKAUNKAN TERIMAAN REKUPMEN WPK SECARA TUNAI (BAGI WPK VOT/DANA P & E)

Contoh Senario 1: Peruntukan Bertambah Selepas Pengeluaran Resit WPK

PTJ Cawangan Kerja Keselamatan JKR telah membayar WPK sebanyak RM10,000,000.00 kepada kontraktor XXX Sdn. Bhd. bagi menyiapkan projek Pembinaan RKAT ATB2, Kem Kukusan, Tawau pada tahun 2022. Pada tahun 2025, kontraktor telah gagal menyelesaikan projek tersebut dan PTJ telah merampas Jaminan WPK daripada kontraktor sebanyak RM10,000,000.00 pada Julai 2025. Baki WPK sehingga 30.06.2025 adalah kekal RM10,000,000 memandangkan tiada kemajuan sepanjang tempoh projek berkuatkuasa.

Tindakan PTJ:

1. Menyediakan Resit Rasmi WPK bagi merekodkan terimaan seperti berikut.

DATA ASAS						
Tahun	2025	KEMENTERIAN KERJA RAYA				
Pejabat Perakaunan	1154	REYKA SETIAUSARA KEMENTERIAN KERJA RAYA				
Pegawai Pengawal Menyedia	CE	KUMPULAN PTJ KEMENTERIAN KERJA RAYA				
Kumpulan PTJ & PTJ Menyedia	35234000	CAWANGAN KERJA KESELAMATAN JKR				
Nombor Dokumen*	202535234000R300004	No. Dokumen Kawalan	4213298359			
Jenis Resit	WANG PENDAHULUAN	AKB	Tarikh Post: 22.07.2025			
Jenis Pembayar	TETAP					
SALURAN TERIMAAN						
☒ HADIR ☐ POS						
No. Siri Mel						
No. Pelanggan						
Kod Identifikasi* 503111-H						
BUTIR-BUTIR PEMBAYAR						
Tarikh Terima	22.07.2025	No. Resit Asal				
Nama 1*	XXX SDN. BHD.	No. Kad Pengenalan	681111-N			
Nama 2		No. Akaun/Ruj. Pelanggan	900017888			
Alamat 1	No 60, 2nd Floor, Block G,	No. Tel	088200125			
Alamat 2	Asia City, P.O Box 14369,	No. Hp	0191246878			
Alamat 3		No. Fax	088200254			
Poskod	88854	E-Mel	xxx@damel.com			
Bandar	Kota Kinabalu					
Negeri	13					
Negara	MY					
Catatan: RAMPASAN WANG JAMINAN PENDAHULUAN BAGI PROJEK PEMBINAAN RKAT ATB2 KEM KUKUSAN, TAWAU, SABAH						
Maksimum 1000 aksara						
JENIS TERIMAAN						
TAMBAH HAPUS						
Bil.	No. SST	*Cara Bayaran	Keterangan	No. Rujukan	*Kod Persekitaran	Tarikh Rujukan
1	202160001757623071	J	Cek Tempatan	475913		13.06.2025
Jumlah (RM): 10,000,000.00						

Paparan Portal iGFMAS

KERAJAAN MALAYSIA		(Kew. 38E 01	Pin. 1/2021)		
RESIT RASMI <td colspan="2">No. Resit : 202535234000R300004</td>		No. Resit : 202535234000R300004			
SALINAN		Tarikh : 22.07.2025			
		Muka Surat : 1/1			
Diterima daripada : XXX SDN. BHD.					
No. Pelanggan : 551111-N/ 6000175668					
Alamat : No 60, 2nd Floor, Block G, Asia City, P.O Box 14369, Kota Kinabalu 88854					
Bil.	Perihal Terimaan	Cara Bayaran	Rujukan	Kod Akaun	Amount (RM)
1	Rujuk Dokumen-202160001757623071	Cek Tempatan	ARBNMYKL 475913	A0591101	10,000,000.00
Jumlah Setelah Cukai : 10,000,000.00					
Jumlah Setelah Cukai : 10,000,000.00					
Ringgit Malaysia : SEPULUH JUTA SAHAJA					
Catatan : RAMPASAN WANG JAMINAN PENDAHULUAN BAGI PROJEK PEMBINAAN RKAT ATB2 KEM KUKUSAN, TAWAU, SABAH					
Kumpulan PTJ & PTJ Menyedia : 35234000 KUMPULAN PTJ KEMENTERIAN KERJA RAYA CAWANGAN KERJA KESELAMATAN JKR					
(MUHAMMAD SAFFI BIN MOHAMAD SAAD) (01.09.2025) (20:44:08 PM)					

Salinan Resit Rasmi WPK

2. PTJ Membayar maklumkan kepada Pejabat Perakaunan berkenaan terimaan WPK dan semak Laporan Kedudukan Vot dalam portal iGFMAS.

Tugas

Data Induk

Waran

Baucar Jurnal

Perolehan

Pengurusan Arahkan Pembayaran

Terimaan

Panjar

Perakaunan Aset

Laporan

JSM

Peng

Laporan

Data Induk

Transaksi

Laporan Belanja/Hasil

Laporan Aset/Liabiliti/Ekuiti

Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti

Laporan Hasil, Belanja, Aset, Liabiliti dan Ekuiti

Laporan Waran Peruntukan dan Baucar Jurnal

Laporan Prestasi Proses Baucar Jurnal dan Waran...

Laporan Kedudukan Vot

Laporan Kedudukan Uana Amanan

Laporan Ringkasan Baki Peruntukan

Laporan Capaian Pengguna Dan Had Kuasa

LAPORAN KEDUDUKAN VOT

Jana

PILIHAN TEMPOH MASA PELAPORAN

Tahun Kewangan*

Bulan*

Tempoh*

Tarikh Kemaskini (AKB sahaja)

2025

07

01.07.2025

Sehingga

31.07.2025

Sehingga

PILIHAN ENTITI

Pegawai Pengawal Membayar

Kumpulan PTJ & PTJ Membayar*

Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung

C6

35234000

Sehingga

PILIHAN OBJEK

Program/Aktiviti atau Projek/Setia/Subsetia/CP

Objek

Sehingga

Sehingga

PILIHAN VOT

☐ Vot B (Bekalan)

☐ Vot T (Tangguhan)

☒ Vot P (Pembangunan)

☐ Vot S (PFI)

Vot

P60

Sehingga

PILIHAN TAMBAHAN

☐ Perbelanjaan Melebihi Peruntukan

PILIHAN LAPORAN

☒ Ringkasan

☐ Terperinci

PILIHAN FORMAT

☒ PDF

☐ ALV

Laporan : C PXXX

Kod Transaksi : ZWDFMR007

Pengguna : 900130086054

KEMENTERIAN KERJA RAYA

LAPORAN KEDUDUKAN VOT P (PEMBANGUNAN) (TERPERINCI)

BULAN 07 TAHUN KEWANGAN 2025

BAGI TEMPOH 01.07.2025 HINGGA 22.07.2025

Tarikh : 01.09.2025

Masa : 20:52:54

Muka Surat : 1 / 1

Pegawai Pengawal Membayar : C6

Kumpulan PTJ Membayar : 35

Kumpulan PTJ & PTJ Membayar : 3523-1000

Pegawai Pengawal Dipertanggung : E1

Kumpulan PTJ Dipertanggung : 51

Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung : 51120101

Vot Dipertanggung : P60

Projek/Setia/Subsetia/CP : 084000010144

KETUA SETIAUSAHA, KEMENTERIAN KERJA RAYA

KUMPULAN PTJ KEMENTERIAN KERJA RAYA

CAWANGAN KERJA KESELAMATAN JKR

KETUA SETIAUSAHA, KEMENTERIAN PERTAHANAN

KUMPULAN PTJ KEMENTERIAN PERTAHANAN

BAHAGIAN PEMBANGUNAN

KEMENTERIAN PERTAHANAN

PEMBINAAN RKAT ATB 2, KEM KUKUSAN, TAWAU, SABAH

Projek/ Perincian	Kumpulan PTJ/PTJ	Projek	Setia	Subsetia	CP	Objek/ Kod Akun	Jenis Dokumen	Tarikh Dokumen	No. Dokumen Kawasan	Tarikh Posi	Pemindahan Tambah/Kurang (RM)	Tempoh Semasa Tambahan/Kurang (RM)	Selanjut Diyak (RM)	Pemindahan Tambah/Kurang (RM)	Kemaskini Tambahan/Kurang (RM)	Selanjut Diyak (RM)	Baki Perincian (RM)	
Jumlahkan Baki Akaun Pada 01.07.2025 094000010144														1,900,000.00		227,903.81	1,272,496.39	
1104	11120101	05400	001	0144	AD591101	OZ	R300004	22.07.2025	421326369	22.07.2025		10,000,000.00		1,900,000.00		(9,772,496.39)	11,272,496.39	
Jumlahkan Projek/Setia/Subsetia/CP 084000010144												0.00	0.00	(10,000,000.00)	1,900,000.00	0.00	(9,772,496.39)	11,272,496.39
Jumlahkan Vot P60												0.00	0.00	(10,000,000.00)	1,900,000.00	0.00	(9,772,496.39)	11,272,496.39

Paparan Portal iGFMAS

3. PTJ dengan kadar segera menyediakan jurnal biasa KJ (RB8) bagi mengosongkan peruntukan tahun semasa yang telah bertambah apabila resit WPK dikeluarkan.

PINDAHAN/PELARASAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH																		
Tambah		Hapus																
KOD DIPERTANGGUNG													KOD MEMBAYAR					
Bil.	Kategori	Subsidiari	Kod Akaun	Special G/L Ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Amaun (DT) RM	Amaun (KT) RM	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab
1	Pembekal	6000175666	A0591101	K	E1	51120101	P60		08400	001	0144		10,000,000.00	0.00	C6	35234000	1104	2021600017576...
2	Pembekal	6000175666	A0591101	K	E1	51120101	P00						0.00	10,000,000.00	C6	35234000	1104	2021600017576...
Jumlah Kawalan													10,000,000.00	10,000,000.00				

Paparan Portal iGFMS

4. PTJ Membayar hendaklah mengemukakan salinan jurnal KJ yang disediakan, salinan resit terimaan dan salinan lejar kontrak kepada Pejabat Perakaunan untuk semakan AO sebelum Peraku II.
5. Selepas Peraku II, PTJ Membayar hendaklah menyemak semula Laporan Kedudukan Vot dalam portal iGFMS dan pastikan baki peruntukan adalah bersamaan dengan baki sebelum resit WPK dikeluarkan.

Tindakan Pejabat Perakaunan:

1. Semak T-Code FBL1N untuk dapatkan nombor dokumen kawalan DZ yang terlibat.

Vendor Line Item Display

Data Sources

Vendor selection

Vendor account: 6000175666 to

Company code: FGM to

Selection using search help

Search help ID

Search string

Search help

Line item selection

Status

☐ Open items

Open at key date: 10.09.2025

☐ Cleared items

Clearing date

Open at key date

☐ All items

Posting date

Type

☐ Normal items

☒ Special G/L transactions

☐ Noted items

☐ Parked items

☐ Customer items

Vendor Line Item Display

6000175666

Company Code: FGM

Name: XXX SDN.BHD

City: Kota Kinabalu

St	Assignment	Year	DocumentNo	Type	Doc. Date	Postng Date	S	DO	Amnt in loc.cur.
	202160001757623071	2025	6002674642	KJ	31.07.2025	31.07.2025	K		10,000,000.00
	202160001757623071	2025	6002674642	KJ	31.07.2025	31.07.2025	K		10,000,000.00
	202160001757623071	2025	4213236359	DZ	22.07.2025	22.07.2025	K		10,000,000.00
	20242500013991	2024	2500013991	AB	30.09.2024	30.09.2024	K		7,500,000.00
	20242500013991	2024	2500013991	AB	30.09.2024	30.09.2024	K		7,500,000.00
	202472010802140000	2024	6003369553	KJ	25.09.2024	25.09.2024	K		7,500,000.00
	20242500013176	2024	2500013176	AB	11.09.2024	11.09.2024	K		7,500,000.00
	20242500013176	2024	2500013176	AB	11.09.2024	11.09.2024	K		7,500,000.00
	Autom.cleared SAP	2024	2500008604	AB	20.06.2024	20.06.2024	K		7,500,000.00
	Autom.cleared SAP	2024	2500008604	AB	20.06.2024	20.06.2024	K		7,500,000.00
	202160001757623071	2024	5300008371	R1	12.06.2024	12.06.2024	K		19,050.23
	20242500009121	2024	2500009121	AB	01.06.2024	01.06.2024	K		7,500,000.00
	20242500009121	2024	2500009121	AB	01.06.2024	01.06.2024	K		7,500,000.00

Data Entry View

Document Number: 4213236359 Company Code: FGM Fiscal Year: 2025

Document Date: 22.07.2025 Posting Date: 22.07.2025 Period: 7

Reference: R300004 Cross-Comp.No.

Currency: RM Texts exist: Ledger Group

CoCd	Item	SG	PK	Cimg doc.	Fund	Segm	BusA	G/L Account	Account	Description	* Amount in LC	Func. Area	Profit Center	PP M.	WBS element	Assignment	Cmnt Item	
FGOM	1	40	4400449556	P00	C6	1104	A0122101	A0122101	6000175666	WANG TUNAI BELUM DIB	10,000,000.	35234000	35234000	51120101	C6	P60084000010144	202160001757623071	E0211102
	2	K	39	4213236359	P6051	E1	1104	A0591101	6000175666	XXX SDN BHD	10,000,000.	35234000	51120101	C6	P60084000010144	202160001757623071	E0211102	
											0.00							

Paparan SAPGUI (Pejabat Perakaunan)

2. Semak di T-Code FB03 untuk pastikan sama ada transaksi ke lejar tunai atau tidak.

Display Document: Initial Screen

Document List | First Item | Editing Options

Keys for Entry View

Document Number:

Company Code: FGOM

Fiscal Year:

Document List

Company code: FGOM to

Document Number: 4213236359 to

Fiscal Year: 2025 to

Ledger:

Ledger Group:

General selections

Document type: to

Posting date: to

Document List

</

3. Semak T-Code ZRFM022 (Laporan Baki belanjawan dan Baki Peruntukan).

LAPORAN BAKI BELANJAWAN DAN BAKI PERUNTUKAN

PILIHAN TEMPOH MASA LAPORAN

Tahun Kewangan: 2025

Bulan: 7

Tempoh: 31.07.2025

PILIHAN VOT / DANA

☐ Vot B (Bekalan)

☐ Vot T (Tanggungan)

☒ Vot P (Pembangunan)

☐ Vot S (PFI)

☐ S00/B99/P98

P60

PILIHAN TRANSAKSI

Program / Aktiviti:

Projek / Setia / Subsetia / CP: 084000010144

Objek:

PILIHAN LAPORAN

☐ Belanjawan dan Peruntukan Yang Diagihkan

☐ Belanjawan dan Tanggungan / Perbelanjaan

☒ Peruntukan Yang Diagihkan dan Tanggungan / Perbelanjaan

JENIS LAPORAN

☒ Ringkasan

☐ Terperinci

FORMAT LAPORAN

☒ PDF

☐ ALV

Laporan : ZRFM022

Kod Transaksi : ZRFM022

Pengguna :

KERAJAAN PERSEKUTUAN MALAYSIA

LAPORAN BAKI PERUNTUKAN YANG DIAGIHKAN (PERBANDINGAN DENGAN JUMLAH TANGGUNGAN DAN BELANJA) (RINGKASAN)

BULAN 07 TAHUN KEWANGAN 2025 SEPERTI PADA 23.07.2025

Tarikh : 08.09.2025

Masa : 21:46:48

Muka Surat : 1 / 1

Pegawai Pengawal Dipertanggung

Vot

: E1 KETUA SETIAUSAHA, KEMENTERIAN PERTAHANAN

: P60 KEMENTERIAN PERTAHANAN

Projek	Peruntukan Yang Diagihkan (RM)	Tanggungan (RM)	Belanja (RM)	Jumlah Tanggungan Dan Belanja (RM)	Baki Peruntukan Yang Diagihkan - Lebihan(Kurangan) (RM)	% Baki Peruntukan Yang Diagihkan - Lebihan(Kurangan)	% Tanggungan Dan Belanja
084000010144	1,500,000.00		(9,772,496.39)	(9,772,496.39)	11,272,496.39	751.50	(651.50)
Jumlah Vot P60	1,500,000.00	0.00	(9,772,496.39)	(9,772,496.39)	11,272,496.39	751.50	(651.50)
Jumlah Keseluruhan	1,500,000.00	0.00	(9,772,496.39)	(9,772,496.39)	11,272,496.39	751.50	(651.50)

4. Pejabat Perakaunan sediakan jurnal SK di SAPGUI (T-Code: FB50L) bagi mengurangkan peruntukan di lejar tunai pada **hari yang sama** PTJ Pembayar menyediakan jurnal biasa KJ bagi melaraskan peruntukan di portal iGFMAS. Pejabat Perakaunan hendaklah merujuk pihak BPOPA bagi mendapatkan tatacara penggunaan T-Code FB50L.

Simulasi pelarasan adalah seperti berikut:

Company code	Line item	Posting Key	Fund	Segment	Business Area	G/L Account	Account	Description	Amount in LC	Functional Area	Profit Center	PP Membayar	Funds Center	Assignment	Commitment Item	Cost Center	WBS element
FGOM	1	40	P0051	E1	1104	T0840201	T0840201	K/W PEMBANGUNAN	10,000,000.00	35234000	51120101	C0	51120101	A0591101	GENERAL	51120101	P00084000010144
FGOM	2	50	P00	E1	1104	T0840191	T0840191	PELBAGAI PENDAPATAN	-10,000,000.00	35234000	51120101	C6	51120101		GENERAL		

5. Pejabat Perakaunan semak semula baki di Laporan Baki belanjawan dan Baki Peruntukan dan pastikan baki peruntukan adalah tepat.

Laporan : ZRFM022

Kod Transaksi : ZRFM022

Pengguna : ██████████

KERAJAAN PERSEKUTUAN MALAYSIA

LAPORAN BAKI PERUNTUKAN YANG DIAGIHKAN (PERBANDINGAN DENGAN JUMLAH TANGGUGAN DAN BELANJA) (RINGKASAN)

BULAN 07 TAHUN KEWANGAN 2025 SEPERTI PADA 31.07.2025

Tarikh : 08.09.2025

Masa : 21:21:25

Muka Surat : 1 / 1

Pegawai Pengawal Dipertanggung
Vot

: E1 KETUA SETIAUSAHA, KEMENTERIAN PERTAHANAN

: P60 KEMENTERIAN PERTAHANAN

Projek	Peruntukan Yang Diagihkan	Tanggungan	Belanja	Jumlah Tanggungan Dan Belanja	Baki Peruntukan Yang Diagihkan - Lebihan(Kurangan)	% Baki Peruntukan Yang Diagihkan - Lebihan(Kurangan)	% Tanggungan Dan Belanja
	(RM)	(RM)	(RM)	(RM)	(RM)		
064000010144	1,500,000.00		227,503.61	227,503.61	1,272,496.39	84.83	15.17
Jumlah Tot P60	1,500,000.00	0.00	227,503.61	227,503.61	1,272,496.39	84.83	15.17
Jumlah Keseluruhan	1,500,000.00	0.00	227,503.61	227,503.61	1,272,496.39	84.83	15.17

Contoh Senario 2: Peruntukan Tidak Berubah Selepas Pengeluaran Resit WPK (Terimaan WPK Diperakaunkan Menggunakan Vot/Dana P00)

PTJ Jabatan Kerja Raya Manjung Sitiawan telah membayar WPK sebanyak RM1,550,950.00 kepada Kontraktor BBB Sdn. Bhd. bagi menyiapkan projek Pembinaan Projek SJKT P.Pangkor pada tahun 2021. Pada tahun 2025, kontraktor gagal menyelesaikan projek tersebut dan PTJ telah merampas Jaminan Bank WPK daripada kontraktor. PTJ juga telah melaksanakan pelarasan melalui baucar jurnal pelarasan menggunakan vot/dana P00. Jumlah rekupmen WPK yang berjaya ditolak daripada bayaran interim sepanjang tempoh projek berkuatkuasa adalah sebanyak RM352,450.63. Jaminan Bank WPK yang dirampas adalah sebanyak RM 1,178,865.75 pada Ogos 2025.

Tindakan PTJ:

1. Menyediakan Resit Rasmi WPK bagi merekodkan terimaan seperti berikut

DATA ASAS

Tahun: 2025
 Pejabat Perakaunan: 1008 JABATAN AKAUNAN NEGARA NEGERI PERAK
 Pegawai Pengawal Menyedia: MY NEGERI PERAK
 Kumpulan PTJ & PTJ Menyedia: 92031001 KUMPULAN PTJ NEGERI PERAK
 Jabatan Kerja Raya Manjung Sitiawan

Nombor Dokumen*: 202502031001R300000 No. Dokumen Kawatan: 4215150898
 Jenis Resit: WAJIB PENDINGGULU AKB ☐ Tarikh Pos: 19.08.2025
 Jenis Pembayar: TETAP

SALURAN TERIMAAN

☒ HADIR
☐ POS No. Set Mel:

☒ Jenis Identifikasi: SSM Kod Identifikasi: 1912346-W
☐ No. Pelanggan:

BUTIR-BUTIR PEMBAYAR

Tarikh Terima: 19.08.2025 No. Resit Asal:
 Nama 1*: BBB SDN BHD No. Kad Pengiraan: 1912346-W
 Nama 2: No. Akaun/Ruj. Pelanggan: 8000412345
 Alamat 1: NO. 254, TINGKAT BAWAH No. Tel: 067864321
 Alamat 2: TAMAN KERIS 2 No. Hp:
 Alamat 3: BATU 6 LEKIR No. Fax: 067864320
 Poskod: 32020 E-Mel: bbb@gmail.com
 Bandar: MUKIM SITIAWAN
 Negeri: 06
 Negara: MY

Catatan: RAMPASAN WPK PROJEK SJKT PULAU PANGKOR (TUNTUTAN GARENTI INSURAN CHUBB)

Maksimum 1000 aksara

JENIS TERIMAAN

Tambah Hapus

Bil.	No. SST	*Cara Bayaran	Keterangan	No. Rujukan	*Kod Penjenisan	Tarikh Rujukan
1	PERS/PK/502/2020	U	Electronic Fund Transfer (EFT)	3707344755		07.08.2025

Jumlah (RM): 1,178,865.75

Paparan Portal iGFMS

KERAJAAN MALAYSIA
 RESIT RASMI
 SALINAN

(Kew. 38E 01 Ptn. 1/2021)
 No. Resit : 202502031001R300000
 Tarikh : 19.08.2025
 Muka Surat : 1/1

Diterima daripada : BBB SDN. BHD
 No. Pelanggan : 1012345-W/6000412345
 Alamat : NO. 254, TINGKAT BAWAH
 TAMAN KERIS 2
 BATU 6 LEKIR
 MUKIM SITIAWAN
 32020

Bil.	Perihal Terimaan	Cara Bayaran	Rujukan	Kod Akaun	Amaun (RM)
1	Rujuk Dokumen-PERS/PK/502/2020	Electronic Fund Transfer (EFT)	AIBBMYKL 3707344755	A0591101	1,178,865.75
Jumlah Sebelum Cukai					1,178,865.75
CUKAI (0.00 %)					
Jumlah Selepas Cukai					1,178,865.75

Ringgit Malaysia : SATU JUTA SATU RATUS TUJUH PULUH LAPAN RIBU LAPAN RATUS ENAM PULUH LIMA DAN TUJUH PULUH LIMA SEN SAHAJA

Catatan : RAMPASAN WPK PROJEK SJKT PULAU PANGKOR (TUNTUTAN GARENTI INSURAN CHUBB)

Kumpulan PTJ & PTJ Menyedia : 92031001 KUMPULAN PTJ NEGERI PERAK
 JABATAN KERJA RAYA MANJUNG SITIAWAN

(NOR AZIAN BINTI ABDUL WAHAB) (09.09.2025) (22:00:30 PM)

Salinan Resit Rasmi WPK

2. PTJ Pembayar maklumkan kepada Pejabat Perakaunan berkenaan terimaan WPK dan semak Laporan Kedudukan Vot dalam portal iGFMS sekiranya terdapat perubahan peruntukan.

☒ Tiada Data

Jana

PILIHAN TEMPOR MASA PELAPORAN

Tahun Kewangan* 2025
 Bulan* 08
 Tempoh* 01.08.2025 Sehingga 19.08.2025
 Tarikh Kemaskini (AKB sahaja) Sehingga

PILIHAN ENTITI

Pegawai Pengawal Membayar M7
 Kumpulan PTJ & PTJ Membayar* 92031001
 Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung 41130301 Sehingga

PILIHAN OBJEK

Program/Aktiviti atau Projek/Setia/Subsetia/CP
 Objek Sehingga

PILIHAN VOT

☐ Vol B (Bekalan)
☐ Vol T (Tanggungan)
☒ Vol P (Pembangunan)
☐ Vol S (PFI)
 Vot Sehingga

PILIHAN TAMBAHAN

☐ Perbelanjaan Melebihi Peruntukan

Tiada perubahan
peruntukan pada bulan
semasa

Tindakan Pejabat Perakaunan:

1. Semak T-Code FBL1N untuk dapatkan nombor dokumen kawalan DZ yang terlibat.

Vendor Line Item Display

Data Sources

Vendor selection
 Vendor account 6000412345 to
 Company code FGOM to

Selection using search help
 Search help ID
 Search string
 Search help

Line item selection
 Status
☐ Open items
 Open at key date 10.09.2025
☐ Cleared items
 Clearing date to
 Open at key date to
☒ All items
 Posting date to
 Type
☐ Normal items
☒ Special G/L transactions
☐ Noted items
☐ Parked items
☐ Customer items

Vendor Line Item Display

Vendor 6000412345
 Company Code FGOM
 Name BBB SDN.BHD
 City MUKIM SITIAWAN

St	Assignment	Year	DocumentNo	Type	Doc. Date	Pstng Date	S	DD	Amt in loc.cur.	Clrng doc.
	PERS/PK/502/2020	2025	4215150699	DZ	19.08.2025	19.08.2025	K		1,178,865.75	4215150699
	PERS/PK/502/2020	2025	6002894915	KJ	12.08.2025	14.08.2025	K		1,178,865.75	4215150699
	PERS/PK/502/2020	2025	6002894915	KJ	12.08.2025	14.08.2025	K		1,178,865.75	6002894915
	202160004121496473	2024	6000113906	KJ	16.01.2024	17.01.2024	J		107,691.05	6000113906

Data Entry View

Document Number

4215150699

Company Code

FGOM

Fiscal Year

2025

Document Date

19.08.2025

Posting Date

19.08.2025

Period

8

Reference

R300000

Cross-Comp.No.

Currency

RM

Texts exist

☒

Ledger Group

Paparan SAPGUI (Pejabat Perakaunan)

2. Semak di T-Code FB03 untuk pastikan sama ada transaksi ke lejar tunai atau tidak.

Display Document: Initial Screen

Document List | First Item | Editing Options

Keys for Entry View

Document Number: []

Company Code: FGOM

Fiscal Year: []

Document List

Company code: FGOM to []

Document Number: 4215150699 to []

Fiscal Year: 2025 to []

Ledger: []

Ledger Group: []

General selections

Document type: [] to []

Posting date: [] to []

CoCode	Branch no.	Type	DocumentNo	Year	Doc. Date	Posting Date	Period	Entered on	User name	Entered at	Reference	Reversal	Card no.	APSR	C1	Cross Ref	Ol	Doc No.	C1 Tag (P, J/R)	C1
FGOM	1008	DZ	4215150699	2025	19.08.2025	19.08.2025	8	19.08.2025	700830085742	11:24:37	R300000								D	

Paparan SAPGUI (Pejabat Perakaunan)

3. Sekiranya transaksi tidak ke lejar tunai, Pejabat Perakaunan hendaklah menyediakan jurnal *Dokumen SK (CL)* bagi mewujudkan transaksi di SAPGUI menggunakan T-Code FB50L. Pejabat Perakaunan hendaklah merujuk pihak BPOPA bagi mendapatkan tatacara penggunaan T-Code FB50L.

Simulasi pelarasan adalah seperti berikut:

Company code	Line item	Posting Key	Fund	Segment	Business Area	G/L Account	Account	Description	Amount in LC	Functional Area	Profit Center	PP Membayar	Funds Center	Assignment	Commitment Item
FGOM	1	40	P00	M7	1008	T0242000	T0242000	WANG TUNAI BELUM DIBANKKAN	1,178,865.75	92031001	92031001	M7	92031001	PERS/PK/502/2020	GENERAL
FGOM	2	50	P00	D3	1008	T0840191	T0840191	PELBAGAI PENDAPATAN	-1,178,865.75	92031001	41130301	M7	41130300	20254215150699	GENERAL

PELARASAN WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR

Isu 1: Kesilapan Penggunaan Modul Bayaran

PTJ Bahagian Pengairan dan Saliran Pertanian (30101501) telah melantik Syarikat Megah Holding Sdn. Bhd. sebagai kontraktor untuk perolehan kerja menaiktaraf komponen mekanikal dan elektrik air di Tidal Control Gate, Gong Kulim dan Tidal Control Gate Kg. Lembah dan lain-lain kerja berkaitan di IADA Kemasin Semerak, Kelantan. Perolehan kerja bermula pada tahun 2024 dengan nilai kontrak sebanyak RM12,575,600.00.

Bayaran WPK sebanyak RM 3,143,900.00 telah dibayar melalui modul Arahan Pembayaran dengan Pesanan Kerajaan (*Dokumen:RE*) menggunakan kod akaun A2032101 pada 25.02.2024.

Semasa ingin membuat pembayaran interim ke 7 pada bulan September 2024, PTJ mendapati tiada rekod WPK dalam sistem iGFMAS.

Semakan lanjut mendapati PTJ telah salah menggunakan modul Arahan Pembayaran Invois Dengan Pesanan Kerajaan (Dokumen: RE) untuk membuat bayaran pendahuluan WPK pada Februari 2024 seperti berikut:

Jenis Urusniaga	Pejabat Perakaunan	No. Dokumen	Tarikh Dokumen	Tarikh Dokumen Diterima	Bulan Perakaunan	AP 96(a)	AP 58 (a)
RE	1108	120000177	23.02.2024	23.02.2024	02		
Kod Pegawai Pengawal Pembayaran	C1	KETUA SETIAUSAHA, KEMENTERIAN PERTANIAN DAN KETERJAMINAN MAKANAN					
Kod Kump. PTJ & PTJ Pembayar	30101501	KUMPULAN PTJ KEMENTERIAN PERTANIAN DAN KETERJAMINAN MAKANAN BAHAGIAN PENGAIIRAN DAN SALIRAN PERTANIAN					
Kontraktor Utama							
No. Pendaftaran/No ID		906866-P					
Nama Penerima							
MEGAH HOLDING SDN.BHD							
No. Pendaftaran/No. ID							
906866-P							
Alamat Penerima							
NO 92-1 BIZ AVENUE, 2, NEOCYBER LINGKARAN CYBER POINT BARAT 63000 CYBERJAYA Selangor							
Emel Penerima		megah.holding@gmail.co		No. H/P	+60196333333	No. Faks	+60196333300
Kod dan Nama Bank Penerima		CTBMYKL		CIMB Islamic Bank Berhad		No. Akaun Bank Penerima	
						8600717777	
Maklumat Bayaran		Berganda (Bil.)	No. EFT/Cek/Bank Draft/TT		202411086813221291	Tarikh	
						26.02.2024	
Perihal Bayaran							
JKR66 BAYARAN PENDAHULUAN/KPKM/BPSP/12/2023(TJ) KERJA-KERJA MENAIKTARAF KOMPONEN MEKANIKAL DAN ELEKTRIKAL PINTU KAWALAN AIR DI TIDAL CONTROL GATE (TCG) GONG KULIM DAN TIDAL CONTROL GATE (TCG) KG LEMBAH DAN LAIN-LAIN KERJA BERKAITAN DI IADA KEMASIN SEMERAK							
Pesanan/Kebenaran			Nota Penerimaan			Invois Pembekal	
Tarikh	No. Rujukan	Amaun (RM)	Tarikh	No. Rujukan	Kuantiti	Tarikh	No. Rujukan
17.02.2024	54000055	3,143,900.00				23.02.2024	JKR66 WPK
Jumlah:		3,143,900.00	Jumlah:			Jumlah:	
						3,143,900.00	
URUSNIAGA DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH							
KOD DIPERTANGGUNG							
Bil.	Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia
1	C1	30101501	P21		10013	103	3017
						Kod Akaun	Amaun (RM)
						A2032199	3,143,900.00
JUMLAH PERLU DIBAYAR							3,143,900.00
Amaun: Ringgit Malaysia Tiga Juta Satu Ratus Empat Puluh Tiga Ribu Sembilan Ratus Sahaja							

Cadangan Penyelesaian:

1. Tindakan PTJ: **(Pelarasan hendaklah dilaksanakan pada tahun yang sama bayaran pendahuluan dibuat.)**
 - i) PTJ hendaklah menyediakan jurnal bagi mengurangkan nilai aset yang telah terlebih diperakaunkan di Modul Perakaunan Aset (AA) – Submodul Pelarasan Aset – Pelarasan Pengurangan Kos.

Tarikh Pelarasan adalah sama dengan tarikh Arahan Pembayaran yang asal diperaku

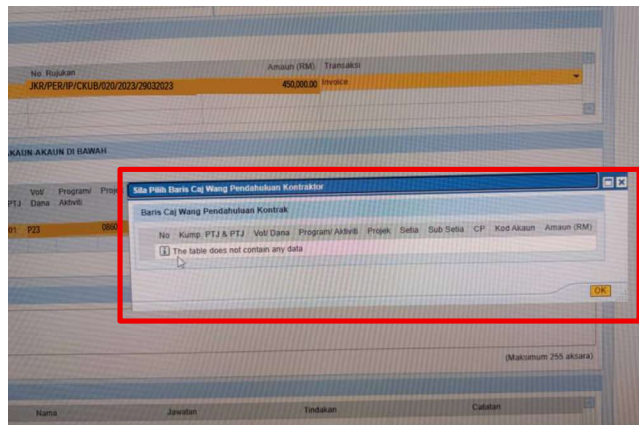
KOD DIPERTANGGUNG													KOD MEMBAYAR			MAKLUMAT SUBSIDIARI		
No.	Debit/ Kredit	Kod Akaun/ Kod Subsidiari	Kod Akaun Khas	Pegawai/ Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	Pegawai/ Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Usia Guna (Tahun/Bulan)	Nilai Sisa (RM)
1	Kredit	100002660976-0		D3	41130301	P21		10013	103	3017		A2032102	3,143,900.00	C6	35216000	1104	000/00	0.00
2	Debit	80332555		D3	41130301	P21		10013	103	3017			3,143,900.00	C6	35216000	1104		0.00

Simulasi Pengurangan Kos melalui Modul Perakaunan Aset

- ii) PTJ hendaklah menyediakan baucar jurnal biasa (KJ RB8) di portal iGFMS bagi mengosongkan Akaun Penyelesaian Aset dan mendebitkan amaun pendahuluan dalam kod akaun WPK.

PINDAHAN/PELARAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH																			
		KOD DIPERTANGGUNG										KOD MEMBAYAR							
Bil.	Kategori	Subsidiari	Kod Akaun	Special G/L Ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vol/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Amaun (DT) RM	Amaun (KT) RM	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab	
1	Pembekal	6000035355	A0591101	K	C1	30101501	P21		10013	103	3017		3,143,900.00	0.00	C1	30101501	1108	2024600003536...	
2	Akaun GL		B0332555		C1	30101501	P21		10013	103	3017		0.00	3,143,900.00	C1	30101501	1108	2024600003536...	
													Jumlah Kawalan						

Pada bulan April 2024, PTJ Membayar membuat rekupmen WPK semasa bayaran interim menggunakan nombor SST sebenar tetapi keluar ralat seperti berikut:



Cadangan Penyelesaian:

1. PTJ Membayar menyemak baki WPK berdasarkan nombor SST dalam Laporan Kedudukan Subsidiari – Belum Selesai.
2. PTJ Membayar mengesahkan dengan Pejabat Perakaunan terlebih dahulu baris caj WPK. Dokumen yang perlu dikemukakan adalah seperti berikut:
 - a) Salinan Arahan Pembayaran WPK yang dibuat kali pertama (dokumen: KK)
 - b) Lejar Kontrak
 - c) Borang JKR.66 terkini
3. Pejabat Perakaunan semak maklumat bayaran WPK (Jenis Dokumen: KK) di SAPGUI menggunakan T-Code FBL1N.

Display Document: Data Entry View

Data Entry View		Company Code		Fiscal Year	
Document Number	6001416531	Company Code	FG000	Fiscal Year	2023
Document Date	17.05.2023	Posting Date	18.05.2023	Period	5
Reference	12000023	Cross-Comp.No.			
Currency	RM	Texts exist		Ledger Group	

Item	SO	PK	Orig doc	Fund	Segn	Black	G/L Account	Account	Description	Amount in LC Func. Area	Profit Center	PP M	Funds Center	Assignment	Cmnt Item	Cost Center/WBS element	Text
1	31	6805018565		0000	87	1010	10191101	6000506789	AAA SDN BHD	300,700.00	99111001	87	99111000	JKR/PER/IP/CKUB/020/2023/29032023	GENERAL	P2308600404062	JKR/PER/IP/CKUB/020/2023/29032023-BYRN PMAHULUAN K
2	K	29		P2332	C3	1010	A0591101	6000506789	AAA SDN BHD	300,700.00	95030500	32110101	N1	32110101	JKR/PER/IP/CKUB/020/2023/29032023	E0211102	P2308600404062

Penemuan: Nombor "Assignment" tidak sama dengan nombor SST iGFMS (202360000533401099)

ter	Assignment	Cmm
	JKR/PER/IP/CKUB/020/2023/29032023	GENE
	JKR/PER/IP/CKUB/020/2023/29032023	E021

4. Pejabat Perakaunan sediakan simulasi tindakan pembetulan nombor SST untuk dilaksanakan oleh PTJ Membayar seperti berikut:

	Account	G/L Account	Special G/L ind.	Description	Amount	Segment	Business Area	Fund	Profit Center	Functional Area	PP Membayar	Assignment	WBS element
Debit	6000506789	A0591101	K	AAA SDN BHD	300,700.00	C3	1010	P2332	32110101	95030500	N1	202360005068348018	P23086004044062
Kredit	6000506789	A0591101	K	AAA SDB BHD	-300,700.00	C3	1010	P2332	32110101	95030500	N1	JKR/PER/IP/CKUB/020/2023/29032023	P23086004044062

5. PTJ Membayar sediakan Baucar Jurnal (KJ) di Modul Pengurusan Arah Pembayaran mengikut simulasi yang diberikan oleh Pejabat Perakaunan seperti berikut:

STATUS DOKUMEN BAUCAR JURNAL

Simpan | Semak Data | Hantar | Sah/Perakuan | Kuiri | Set Semula | Hapus

Semak Peruntukan | Cetak | Kembali

DATA ASAS

Tahun: 2024 | Tarikh Post: 20.04.2024 | ☐AKB ☐AP58(a)

Jenis Urusniaga: KJ | Baucar Jurnal 1GFMAS | Bulan Perakaunan: 04

Pejabat Perakaunan: 1010 | JABATAN AKAUNTAN NEGARA NEGERI SELANGOR

No. Dokumen: 14000003 | No. Dokumen Kawalan: 6002889408

Tarikh Dokumen: 20.04.2024

Tarikh Mula:

Tarikh Akhir:

Pegawai Pengawal Menyeri: N1 | NEGERI SELANGOR

Kumpulan PTJ & PTJ Menyeri: 95030500 | KUMPULAN PTJ NEGERI SELANGOR

JABATAN KERJAYA KLANG

Perihal: PELARASAN MEMBETULKAN NO SST BAYARAN WPK KONTRAK JKR/PER/IP/CKUB/020/2023/29032023

PINDAHAN/PELARASAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH

Tambah | Hapus

Bil.	Kategori	Subsidi	Kod Akaun	Special G/L ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vol/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	KOD DIPERTANGGUNG		KOD MEMBAYAR			
													Amaun (DT) RM	Amaun (KT) RM	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab
1	Pembekal	6000506834	A0591101	K	C3	32110101	P23		08600	404	4062		0.00	300,700.00	N1	95030500	1010	JKR/PER/IP/CKUB/...
2	Pembekal	6000506834	A0591101	K	C3	32110101	P23		08600	404	4062		300,700.00	0.00	N1	95030500	1010	2023600050683...

Jumlah Kawalan: 300,700.00 | 300,700.00

Nota :

A – Nombor SST yang telah dikunci masuk tidak tepat

B – Nombor SST iGFMAS sebenar

6. Pejabat Perakaunan log solman untuk tindakan *force match* dokumen terlibat sekiranya PTJ menggunakan baucar jurnal biasa (KJ RB8). Maklumat lanjut seperti berikut hendaklah dikemukakan dalam solman tersebut.

Pair Num	Doc. Type	Posting Date	Doc. No.	Clearing Document	Company code	Fund	Functional Area	Business Area	Segment	G/L Account	Account / Vendor	Assignment	Profit Center	Amount in LC	Posting Key	Special G/L ind.
1	KK	18.05.2023	6001416531		FGOM	G000	95030500	1010	C3	A0591101	6000506789	JKR/PER/IP/CKUB/020/2023/29032023	32110101	300,700.00	29	K
	KJ	xx.xx.20xx	xxxxxxxxxx		FGOM	G000	95030500	1010	C3	A0591101	6000506789	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	32110101	300,700.00	39	K

Isu 3: Pelarasan Yang Melibatkan Rekupmen WPK

PTJ Bayar 35216000 telah melantik Syarikat RXZ untuk melaksanakan projek pembinaan Stadium Sekolah Sukan Bukit Jalil bermula Mac 2022. Wang Pendahuluan Kontraktor telah diberi kepada Syarikat RXZ sebanyak RM800,000.00 melalui Arahan Pembayaran Invois Tanpa PT- Pendahuluan Kontraktor (Dokumen KK) sebagai kemudahan kewangan kepada kontraktor untuk menampung kos awal projek. Maklumat Arahan Pembayaran adalah seperti berikut:

Nombor Arahan Pembayaran / Tarikh	: 12000341 / April 2022
Jenis Dokumen Baucar	: KK
Kod Akaun	: A0591101
Nombor SST iGFMAS / Kontrak Fizikal	:20226000205395001– JKR/IP/CKUB/132/2022
ID Aset	: 100000057642 (A2032199)
Kod Peruntukan	: P42003001076002
Nilai Kontrak	: RM5,788,900

Bayaran interim 1 hingga interim 9 telah dibuat tanpa potongan WPK, manakala rekupmen WPK adalah bermula pada interim 10 seperti jadual berikut:

No. Interim	Tarikh Penilaian	Nilai Dilaksanakan Amaun Lain Kena Bayar		Kerja Dan Lain Kena Bayar		Bayaran Balik Wang Pendahuluan Kontraktor		Bayaran Disyorkan (JKR 66) (RM)	Bayaran Diperakuka n (JKR 66) (RM)
		Terkumpu l	% Nilai Kerja Pembida	Semasa (RM)	Terkumpu l (RM)				
Pendahuluan	-								800,000.00
1.	26.05.2022	57,789	1.0%					57,789	57,700
2.	27.06.2022	77,710	1.34%					19,921	19,900
3.	27.07.2022	321,148	5.55%					243,438	243,400
4.	25.08.2022	330,063	5.70%					8,915	8,900
5.	27.09.2022	339,160	5.86%					30,600	30,600
6.	26.10.2022	400,952	6.93%					2,400	2,400
7.	23.11.2022	411,936	7.12%					1,000	1,000
8.	28.12.2022	435,081	7.52%					3,100	3,100
9.	25.01.2023	682,958	11.80%					47,900	47,900
10.	22.02.2023	1,537,020	26.55%	178,698	178,698			675,400	675,400

Walau bagaimanapun, PTJ tidak membuat potongan rekupmen WPK semasa bayaran interim ke-10 seperti berikut:

BIL/INVOIS PEMBEKAL

Tarikh Bil/Invois	No. Rujukan	Amaun (RM)	Transaksi
22.03.2023	JKR66/1	675,400.00	Invoice

URUSNIAGA DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH

Bil	Indikator Potongan	Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	Debit/ Kredit	Nota Debit (RM)	Nota Kredit (RM)	Pelarasan Matawang (+)	Pelarasan Matawang (-)	
1		D3	41130301	P42		00300	10Z	6002		A2032199	675,400.00	D	0.00	0.00	0.00	0.00	
2	7	D3	41130301	G000						L1111107	67,540.00	K	0.00	0.00	0.00	0.00	
Jumlah											607,860.00						

Tindakan Penyelesaian:

- PTJ Membayar menyediakan Baucar Jurnal (KJ) di Modul Pengurusan Arahkan Pembayaran mengikut cadangan simulasi seperti berikut:

STATUS DOKUMEN BAUCAR JURNAL

Simpan Semak Data Hantar SaluhPerakaunan I Kuat Set Semula Hapus

Semak Peruntukan Cetak Kembali

DATA ASAS

Tahun: 2023
 Jenis Urusniaga: KJ
 Pejabat Perakaunan: 1104
 No. Dokumen: 14000093

Tarikh Dokumen: 27.02.2022
 Tarikh Mula:
 Tarikh Akhir:
 Pegawai Pengawal Menyedia: CS
 Kumpulan PTJ & PTJ Menyedia: 35216000

Baucar Jurnal 10FMAS
 BAHAGIAN AKAUN KEMENTERIAN KERJA RAYA
 KUMPULAN PTJ KEMENTERIAN KERJA RAYA
 CAWANGAN KERJA PENYIDIKAN JKR

Tarikh Post: 27.02.2022
 Bulan Perakaunan: 02
 No. Dokumen Kawalan: 6002859406

Perihal: JKR/IP/CKUB/132/2022 - REKUPMEN KALI PERTAMA (POTONGAN INTERIM 10)

Maksimum 200 aksara

PINDAHAN/PELARASAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH

Tambah Hapus

KOD DIPERTANGGUNG													
Bil.	Kategori	Subsidi	Kod Akaun	Special G/L Ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Amaun (RM)
1	Pembekal	6000205395	A0591101	K	D3	41130301	P42		00300	10Z	6002		621,302.00
2	Pembekal	6000205395	B0322555	K	D3	41130301	P42		00300	10Z	6002		178,600.00
3	Pembekal	6000205395	A0591101	K	D3	41130301	P42		00300	10Z	6002		0.00

KOD MEMBAYAR

Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab
C6	35216000	1104	20226000205395001
IC6	35216000	1104	20226000205395001
C6	35216000	1104	20226000205395001

Jumlah Kawalan: 800,000.00 800,000.00

Nota :
 A – Baki WPK yang lama
 B – Baki WPK terkini selepas pelarasan

- PTJ sediakan Jurnal Pelarasan Aset Yang Lain di Modul Perakaunan Aset – Pelarasan Aset untuk menambah nilai aset dan mengurangkan baki di kod akaun belanja aset sementara.

Tugasan Data Induk Waran Bazar Jumlah Perolehan Pengurusan Arahan Pembayaran Terimaan Pinjar **Perakaunan Aset** Laporan

Perolehan Aset Penyelidikan Aset Dalam Pembinaan Pindahan Aset Pengeluaran Aset Penilaian Semula Aset Penghapusan Nilai Aset Pelupuan Aset **Pelaksanaan Aset** Pembatalan Urusniaga Aset Susut Nilai Aset Si Full Screen

Daftar Pelaksanaan Aset

- Korespondensi Pelaksanaan Aset
- Status Dokumen Pelaksanaan ...

DAFTAR PELAKSANAAN ASET

Simpan Semak Data Hantar Lulus Kuat Set Semula Hapus

Wujud Aset Semula Kembalikan Cari Kamaskini Papar Cetak

PILIHAN KEMASUKAN

Jenis Pelaksanaan * PELAKSANAAN ASET YANG LAIN

Tahun Kewangan 2023 Bulan Pelaksanaan dan Tahun Kewangan Lama ☐

Pejabat Perakaunan 1104

No. Dokumen

No. Dokumen Kawalan

Tarikh Dokumen 27.02.2023

Tarikh Dokumen Diterima

Bulan Pelaksanaan

Kod Kumpulan PTJ & PTJ Menyedia * 3521600 ☒

Pentail

Tarikh Pelaksanaan * 27.02.2023

Maksimum 140

KOD DIPERTANGGUNG													KOD MEMBAYAR			MAKLUMAT SUBSIDIARI		
No.	Debit/ Kredit	Kod Akaun/ Kod Subsidiari	Kod Akaun Khas	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/Dana	Program / Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Usia Guna (Tahun/Bulan)	Nilai Sisa (RM)
1	Kredit	100002660976-0		D3	41130301	P42		00300	107	6002		A2032102	3,143,900.00	C6	35216000	1104	000/00	0.00
2	Debit	B0332555		D3	41130301	P42		00300	107	6002			3,143,900.00	C6	35216000	1104		0.00

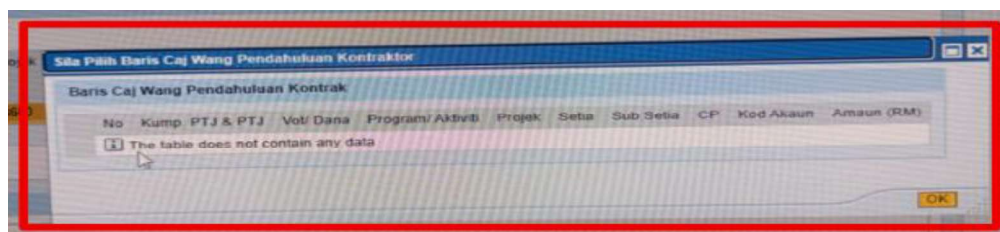
Simulasi Bagi Menambah Nilai Kos AUC melalui Modul Perakaunan Aset

Isu 4: Perubahan Vot/Dana/Projek/Setia/Subsetia WPK

PTJ JKR Daerah Kubang Pasu (87030102) telah melantik Syarikat Awana Impian Sdn Bhd sebagai kontraktor untuk melaksanakan kerja naiktaraf Kompleks Sukan Kolej Komuniti Sungai Petani, Kedah. Pada 29.02.2024, PTJ telah membuat pembayaran WPK sebanyak RM2,000,000.00 kepada kontraktor menggunakan kod projek P63035042024816.

URUSNIAGA DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH										
KOD DIPERTANGGUNG										
Bil.	Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)
1	D3	41130801	P63		03504	202	4816		A0591101	2,000,000.00
JUMLAH PERLU DIBAYAR										2,000,000.00
Amaun: Ringgit Malaysia Dua Juta Sahaja										

Pada bulan Ogos 2025, PTJ telah menerima peruntukan menggunakan kod projek P63035048314070. Semasa membuat bayaran interim ke 13 dengan rekupmen WPK kali pertama di Modul MM, maklumat WPK tidak dapat dijana melalui sistem dan keluar ralat seperti berikut:



Semakan lanjut PTJ mendapati terdapat perbezaan kod projek semasa WPK dibayar (tahun 2024) dengan kod projek tahun 2025 seperti berikut:

Bil.	Perkara	2024	2025
1.	Kod Pembekal	6000050152	6000050152
2.	Tajuk Projek	Kerja Naiktaraf Kompleks Sukan Kolej Komuniti Sungai Petani, Kedah	Kerja Naiktaraf Kompleks Sukan Kolej Komuniti Sungai Petani, Kedah
3.	Vot/Dana	P6341	P6341
4.	Projek	03504	03504
5.	Setia	202	831
6.	SubSetia	4816	4070
5.	Nombor SST	202460000501524484	202460000501524484

Cadangan Penyelesaian:

1. PTJ Membayar sediakan Baucar Jurnal Biasa (KJ RB8) di Modul Pengurusan Arahkan Pembayaran dengan simulasi seperti berikut. Jurnal ini akan mengosongkan baki WPK di bawah projek lama.

PINDAHAN/PELARASAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH

Tamtilah

Hapus

KOD DIPERTANGGUNG														KOD MEMBAYAR				
Bil.	Kategori	Subsidiari	Kod Akaun	Special G/L Ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Amaun (DT) RM	Amaun (KT) RM	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab
1	Pembekal	6000050152	A0591101	K	D3	41130801	P00						2,000,000.00	0.00	M2	87030102	1002	2024600005015...
2	Pembekal	6000050152	A0591101	K	D3	41130801	P00						0.00	2,000,000.00	M2	87030102	1002	2024600005015...

2. Pejabat Perakaunan hendaklah mengemukakan emel kepada BPTM bagi tindakan *drop CL* (transaksi tidak perlu ke CL) bagi transaksi Jurnal KJ ini. Emel hendaklah dikemukakan kepada clgroup@anm.gov.my
3. AO log solman kepada BPTM dan meminta untuk dokumen KJ tindakan 1(kredit) di *force match* dengan Arahkan Pembayaran KK (debit) yang telah disediakan tahun 2024.
4. PTJ Membayar sediakan Baucar Jurnal Biasa (KJ RB8) di Modul Pengurusan Arahkan Pembayaran dengan simulasi seperti berikut. Jurnal ini akan mewujudkan baki WPK di bawah kod projek baharu.

di bawah kod projek bawara.

PINDAHAN/PELARASAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH

Tambah

Hapus

KOD DIPERTANGGUNG													KOD MEMBAYAR					
Bil.	Kategori	Subsidiari	Kod Akaun	Special G/L Ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Amaun (DT) RM	Amaun (KT) RM	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab
1	Pembekal	6000050152	A0591101	K	D3	41130801	PE3		03504	831	4070		2,000,000.00	0.00	M2	87030102	1002	2024600005015...
2	Pembekal	6000050152	A0591101	K	D3	41130801	PE3		03504	831	4070		0.00	2,000,000.00	M2	87030102	1002	2024600005015...

5. Pejabat Perakaunan log solman kepada BPTM untuk tindakan *force match* dokumen Jurnal KJ di tindakan 3 (kredit) dengan Jurnal KJ tindakan 1 (debit).

Isu 5: Perubahan Kod PTJ Dipertanggung,Kod PTJ Membayar atau Pejabat Perakaunan

PTJ Pejabat Jurutera Bahagian Miri (98030401) telah membuat bayaran WPK sebanyak RM500,000.00 pada 07.06.2022 kepada Kontraktor Syarikat Bima Sakti (6000515723) bagi projek pembinaan Sekolah Rendah di Suai. Pada tahun 2025, Projek ini telah diambil alih oleh Pejabat Jurutera JKR Bintulu (98030901). Maklumat projek adalah seperti berikut:

Bil.	Perkara	PTJ JKR Miri (Lama)	PTJ JKR Bintulu(Baru)
1.	Kos Projek	RM3,500,000.00	RM3,500,000.00
2.	Kod BUSA	1033	1037
3.	Kod PTJ Dipertanggung	41130301(Bahagian Pembangunan KPM)	41130301 (Bahagian Pembangunan KPM)
4.	Kod PTJ Membayar	98030401	98030901
5.	Kod Projek	P63037000134003	P63037000134003
6.	Vot/Dana	P6341	P6341
7.	Projek	03700	03700
8.	Setia	013	013
9.	Subsetia	4003	4003
10.	Bayaran WPK	RM500,000.00	Nil
11.	Bayaran Interim	RM1,235,000.00	Nil
12.	Baki WPK	RM385,000.00	Nil
13.	Nombor SST/ Kontrak Fizikal	202260005157231234 – JKR/IP/CKUB/156/2022	202260005157231234 – JKR/IP/CKUB/156/2022

Pada bulan Jun 2025, Pejabat Jurutera JKR Bintulu mula membuat bayaran interim kepada syarikat kontraktor. Walau bagaimanapun, semasa menyediakan baucar interim, data WPK tidak dapat dimuatnaik dan keluar ralat. Semakan lanjut mendapati baki WPK tiada di bawah PTJ JKR Bintulu dan masih diperakaunkan dibawah PTJ JKR Miri.

Cadangan Penyelesaian:

1. PTJ Bintulu semak sama ada baki WPK kontraktor telah selesai dipindahkan dari PTJ Miri atau tidak. Sekiranya baki WPK belum dipindahkan lagi, PTJ Bintulu hendaklah memaklumkan kepada PTJ Miri untuk memindahkan baki berkenaan.
2. PTJ Miri mohon kebenaran menggunakan Akaun Penyelesaian Antara Pejabat Perakaunan (L1312985) kepada AO Miri memandangkan terdapat pindahan Pejabat Perakaunan dan pindahan PTJ.
3. AO Miri hendaklah menyediakan cadangan simulasi bagi AO Serah dan AO Terima dan semak dengan AO Bintulu ketepatan maklumat sebelum kemukakan permohonan ke BPOPA. Cadangan simulasi adalah seperti berikut:

Sedia: AO Serah

KOD DIPERTANGGUNG						KOD MEMBAYAR		
Segmen/ PP	PTJ	Vot/Dana	Kod Akaun	RM (DT)	RM (KT)	Segmen/ PP	PTJ	Bus A
D3	41130301	P6341	A0591101		RM385,000.00	N4	98030401	1033
D3	41130301	P6341	L1312985	RM385,000.00		N4	98030401	1033

Sedia: AO Sambut

KOD DIPERTANGGUNG						KOD MEMBAYAR		
Segmen/ PP	PTJ	Vot/Dana	Kod Akaun	RM (DT)	RM (KT)	Segmen/ PP	PTJ	Bus A
D3	41130301	P6341	A0591101	RM385,000.00		N4	98030901	1037
D3	41130301	P6341	L1312985		RM385,000.00	N4	98030901	1037

- AO Miri kemukakan permohonan menggunakan Akaun Penyelesaian Antara Pejabat Perakaunan ke BPOPA melalui emel kepada unit_amanah@anm.gov.my dan disalinkan kepada deposit@anm.gov.my dan AO Bintulu.
- Selepas terima kelulusan, AO Miri sediakan Baucar Jurnal Biasa (KJ RB8)) di Modul Pengurusan Arahan Pembayaran dengan simulasi seperti berikut. Tindakan pelulus hendaklah dilaksanakan pada hari yang sama Jurnal disediakan.

PINDAHAN/PELARASAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH																		
KOD DIPERTANGGUNG																	KOD MEMBAYAR	
Bil.	Kategori	Subsidiari	Kod Akaun	Special G/L Ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Amaun (DT) RM	Amaun (KT) RM	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab
1	Pembekal	6000393232	L1111107	J	D3	41130301	P63						0.00	16,446.96	N4	98030901	1037	2023600039323...
2	Pembekal	6000472859	L1111107	J	D3	41130301	P63						16,446.96	0.00	N4	98030901	1037	2023600039323...
Jumlah Kawalan													16,446.96	16,446.96				

- AO Bintulu sediakan Baucar Jurnal Biasa (KJ RB8) pada hari yang sama AO Miri sediakan Baucar Jurnal Biasa (tindakan 4). Tindakan pelulus hendaklah dilaksanakan pada hari yang sama Jurnal disediakan.

PINDAHAN/PELARASAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH																		
KOD DIPERTANGGUNG																	KOD MEMBAYAR	
Bil.	Kategori	Subsidiari	Kod Akaun	Special G/L Ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Amaun (DT) RM	Amaun (KT) RM	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab
1	Pembekal	6000393232	L1111107	J	D3	41130301	G000		03700	013	4003		0.00	16,446.96	N4	98030901	1037	2023600039323...
2	Pembekal	6000472859	L1111107	J	D3	41130301	G000		03700	013	4003		16,446.96	0.00	N4	98030901	1037	2023600039323...
Jumlah Kawalan													16,446.96	16,446.96				

- PTJ Membayar boleh meneruskan proses bayaran interim selepas Jurnal di tindakan 5 selesai diperaku II.

6000515723	A0591101	K
Lejar Am	L1312985	

Isu 6: Dokumen R2 gagal wujud secara automatik

Pihak BPOPA telah mengemukakan emel kepada BA KKR (1104) memaklumkan bahawa Akaun Penyelesaian MM (L1312986) masih berbaki semasa penutupan akaun Bulan Julai 2025.

Balance Display: G/L Accounts For the Ledger 0L				
 Document Currency	 Document Currency	 Document Currency	 Document Currency	 Individual Account
Account Number	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M		
Company Code	FGOM	FEDERAL GOV. OF MALAYSIA		
Fiscal Year	2025			
 Display More Chars				
All Documents in Currency	*	Display Currency	RM	Cont
				
Period	Debit	Credit	Balance	Cumulative balance
Bal. Carryforward				
1	3,812,676.64	3,812,676.64		
2	5,505,750.07	5,505,750.07		
3	10,286,754.66	10,286,754.66		
4	5,235,813.16	5,235,813.16		
5	9,391,556.75	9,391,556.75		
6	5,257,756.67	5,257,756.67		
7	11,456,679.28	11,915,001.75	458,322.47-	458,322.47-

BA KKR telah membuat semakan dan mendapati sistem gagal mewujudkan dokumen R2 di kod akaun L1312986 bagi mengosongkan dokumen RE bertarikh 30.06.2025.

URUSNIAGA DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH																	
	Bil.	Indikator Potongan	Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Scia	Sub Scia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	Debit/ Kredit	Nota Debit (RM)	Nota Kredit (RM)	Pclarasan Matawang (+)	Pclarasan Matawang (-)
	1		D3	41130305	P63		00900	121	1078		A2032102	532,652.22	D	0.00	0.00	0.00	0.00
	2	4	D3	41130305	P63		00900	121	1078		A0591101	458,322.47	K	0.00	0.00	0.00	0.00
	3	2	D3	41130305	G000						H0176102	69,729.75	K	0.00	0.00	0.00	0.00
Jumlah												4,600.00					

Simulasi dokumen RE di Portal iGFMS

G/L Account

Company Code

Ledger

L1312986

FGOM

0L

AKAUN PENYELESAIAN MATERIAL MANAGEMENT (MM)

St	PK	Segme	Assignment	D/C	DocumentNo	Clrng doc.	Year	BusA	Fund	Typ	Pstng Date	Year/month	Doc. Date	Amt in loc.cur.	Vendor	Customer	G/L	Profit Ctr	Functional Area
50	D3		202552007-	H	5100748795		2025	1104	P00	RE	01.07.2025	2025/07	30.06.2025	458,322.47-			L1312986	41130305	35216000
*														458,322.47-					

BA KKR telah mengambil tindakan log solman kepada BPTM kerana kegagalan sistem mewujudkan dokumen R2 secara automatik. Melalui maklumbalas solman,

BPTM memaklumkan bahawa dokumen R2 tidak dapat diwujudkan kerana transaksi Open Item yang banyak di bawah subsidiari kontraktor berkenaan.

Tindakan *force match* perlu dilaksanakan bagi mengurangkan bilangan transaksi Open Item subsidiari kontraktor berkenaan.

Cadangan Penyelesaian:

1. PTJ Membayar semak senarai dokumen yang masih berstatus belum selesai melalui Laporan Kedudukan Subsidiari (Belum Selesai). Sekiranya baki WPK subsidiari tidak tepat, PTJ Membayar hendaklah memaklumkan kepada Pejabat Perakaunan dan mengemukakan bersama Lejar Kontrak yang terkini untuk semakan Pejabat Perakaunan.

LAPORAN KEDUDUKAN SUBSIDIARI

Jana Set Semua

PILIHAN TEMPOR MASA PELAPORAN

Tahun Kewangan* 2025
Tarikh* 30.06.2025

PILIHAN ENTITI

Pejabat Perakaunan 1104
Pegawai Pengawal Pembayaran C6
Kumpulan PTJ & PTJ Pembayar* 35216000

PILIHAN TAMBAHAN

Kod Subsidiari A0591101 Sehingga
Kod Pembekal/Penerima 6000431639 Sehingga
Jenis Dokumen Sehingga
Nombor Rujukan Sehingga
(Contoh: ID Pendahuluan/ No. SST/ No. Resit/ No. EFT/ No. Cek)
Status Subsidiari ☒ Belum selesai ☐ Selesai

2. Pejabat Perakaunan semak transaksi subsidiari di T-Code FBL1N (semakan vendor) untuk mengesahkan bahawa terdapat dua transaksi atau lebih yang masih berstatus *Open Item*.

Vendor Line Item Display

Data Sources

Vendor master

- Industry
- Created on
- Created by
- PBC/ISR number
- Group key
- Account Group
- Country
- Alternative payee

Document

Special G/L ind. k

Assignment

Document Number

Posting Date

Document Date

Currency

Document Type

Business Area 1104

Vendor selection

Vendor account 6000431639 to

Company code FGOM to

Selection using search help

Search help ID

Search string

Search help

Line item selection

Status

☒ Open items

Open at key date 24.10.2025

☐ Cleared items

Clearing date to

Open at key date to

☐ All items

Posting date to

Type

☒ Normal items

☒ Special G/L transactions

☐ Noted items

Vendor	6000431639
Company Code	FGOM
Name	SVARIKAT TENOM QUARRY
City	KOTA KINABALU

St	Assignment	Year	DocumentNo	Type	Doc. Date	Posting Date	S	DD	Amt in loc.cur.	Cirng doc.	Reference	BusA	Functional Area	Profit Ctr	Cost Ctr	WBS element	G/L
	202260004316397153	2025	6001652641	KJ	15.05.2025	15.05.2025	K		556,600.00	2500009119	14000003		1104 35216000	41130305		P63009001211078	A0591
	202260004316397153	2024	6004514739	KJ	01.12.2024	09.12.2024	K		662,636.43	4208743990	14000025		1104 35216000	41130305		P63009001211078	A0591
	202260004316397153	2024	6002139960	KJ	26.06.2024	27.06.2024	K		4,532,500.00	5400000362	14000015		1104 35216000	41130305		P63009001211078	A0591
									4,436,463.57							P63009001211078	
**									4,436,463.57								

3. Pejabat Perakaunan kenalpasti transaksi yang boleh di *pairing* dan log solman kepada BPTM untuk tindakan *force match*. Antara maklumat yang perlu dikemukakan oleh Pejabat Perakaunan bagi tujuan *force match* adalah seperti berikut:

- Kaki debit/Kaki Kredit
- Jenis Dokumen
- Nombor Dokumen Kawalan
- Tarikh Dokumen
- Vot/Dana (*Fund*)
- Segmen
- BUSA
- Kod Akaun Terlibat (*G/L Account*)
- Nombor Subsidiari (Nombor Pembekal)
- Amaun
- PTJ Membayar (*Functional Area*)
- PTJ Dipertanggung (*Profit Center*)
- Kod kegunaan Pusat Tanggungjawab (*Assignment*)
- Vot/Dana/Projek/Setia/Subsetia (*WBS Element*)

senarai dokumen untuk forcematch																			
	Doc Type	Doc No.	Doc Date	Posting Date	COMP CODE	Line Item	Special G/L Ind.	Posting Ref	Fund	Segment	Business Area	G/L Account	Account	Description	Amount In LC	Function	Profit Center	PP Memo	Funds Ctr
DT	KK	6004479101	21.12.2023	22.12.2023	FGOM	2	K	29	P2836	C7	1103	A0591101	6000115250	NICATION	4,000,000.00	36010105	36010105	C7	36010100
KT	KJ	6001353496	22.04.2025	22.04.2025	FGOM	2	K	39	P2836	C7	1103	A0591101	6000115250	NICATION	4,000,000.00	36010105	36010105	C7	36010100
DT	KJ	6001367434	22.04.2025	22.04.2025	FGOM	2	K	29	P2836	C7	1005	A0591101	6000115250	NICATION	4,000,000.00	90030100	36010105	M5	36010100
KT	KJ	6001413693	23.04.2025	25.04.2025	FGOM	2	K	39	P2836	C7	1005	A0591101	6000115250	NICATION	4,000,000.00	90030100	36010105	M5	36010100
DT	R2	5400000522	23.06.2025	26.06.2025	FGOM	1	K	29	P2836	C7	1005	A0591101	6000115250	NICATION	377,137.41	90030100	36010101	M5	36010100
KT	KJ	6002674799	31.07.2025	31.07.2025	FGOM	1	K	39	P2836	C7	1005	A0591101	6000115250	NICATION	377,137.41	90030100	36010101	M5	36010100
DT	KJ	6001413693	23.04.2025	25.04.2025	FGOM	1	K	29	P2836	C7	1005	A0591101	6000115250	NICATION	4,000,000.00	90030100	36010101	M5	36010100
KT	KJ	6002674799	31.07.2025	31.07.2025	FGOM	2	K	39	P2836	C7	1005	A0591101	6000115250	NICATION	4,000,000.00	90030100	36010101	M5	36010100
DT	KJ	6002674799	31.07.2025	31.07.2025	FGOM	3	K	29	P2836	C7	1005	A0591101	6000115250	NICATION	992,413.36	90030100	36010101	M5	36010100
KT	KJ	6001531955	05.05.2025	08.05.2025	FGOM	2	K	39	P2836	C7	1005	A0591101	6000115250	NICATION	992,413.36	90030100	36010101	M5	36010100

Contoh simulasi yang dikemukakan semasa log solman untuk tindakan *force match*.

- Setelah BPTM selesai tindakan *force match*, Pejabat Perakaunan hendaklah log solman kepada BPTM bagi tindakan mewujudkan semula dokumen R2 terlibat.
- Sekiranya BPTM gagal mewujudkan dokumen R2 terlibat, PTJ Membayar hendaklah menyediakan Baucar Jurnal Biasa (KJ) bagi mewujudkan transaksi dokumen R2 secara manual. Tindakan ini hendaklah dilaksanakan dengan pemantauan dari Pejabat Perakaunan dengan simulasi seperti berikut:

PINDAHAN/PELARASAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH																		
Tambah		Hapus																
KOD DIPERTANGGUNG													KOD MEMBAYAR					
Bil.	Kategori	Subsidiari	Kod Akaun	Special G/L Ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projck	Sctia	Subsctia	CP	Amaun (DT) RM	Amaun (KT) RM	P'gawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	P'jabat Perakaunan	Kod Krg Pusat Tanggun
1	Pembekal	6000431639	A0591101	K	D3	41130305	P63		00900	121	1078		0.00	458,322.47	C6	35216000	1104	2022600
2	Akaun GL		L1312986		D3	41130305	P63		00900	121	1078		458,322.47	0.00	C6	35216000	1104	2022600

Nota: transaksi ini akan mengosongkan baki WPK yang sepatutnya telah selesai semasa bayaran interim. Sekiranya WPK masih mempunyai baki selepas bayaran interim, PTJ Membayar hendaklah mewujudkan satu lagi baris **cajline** untuk mewujudkan baki baru.

SIMULASI LENGKAP WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR MELIBATKAN PERUBAHAN TANGGUNGAN KONTRAK

PTJ Jabatan Kerjaraya Daerah Maran, Pahang (91031600) telah melantik Syarikat Bima Sakti sebagai kontraktor bagi Projek Menaiktaraf & Meningkatkan Aras Jalan Kawasan Banjir Jalan Bak-Serengkam pada tahun 2023. Nilai kontrak adalah sebanyak RM10,274,730 untuk tempoh kontrak bermula 01 Mei 2023 hingga 31 Julai 2025.

Agihan peruntukan yang diberikan oleh pemilik projek kepada PTJ JKR Maran adalah seperti berikut :

Tahun	Agihan Peruntukan
2023	RM3,730,370.00
2024	RM4,635,910.00
2025	RM1,908,450.00
JUMLAH	RM10,274,730.00

JADUAL A

Berikut adalah jadual amaun dipertanggung dalam sistem mengikut tahun yang dikunci masuk oleh PTJ JKR.

Tahun	AMAUN DIPERTANGGUNG DALAM IGFMAS
2023	RM2,730,370.00
2024	RM4,635,910.00
2025	RM1,908,450.00
JUMLAH	RM9,274,730.00

JADUAL B

Nota Jadual B:

1. Bayaran WPK sebanyak RM1,000,000 tidak dipertanggung dalam sistem iGFMAS pada tahun 2023 dan dibayar menggunakan Arahan Pembayaran Invois Tanpa PT – Jenis Dokumen: KK).
2. Amaun yang dipertanggung pada awal tahun 2024 dan 2025 adalah berdasarkan peruntukan yang diperolehi pada tahun berkenaan.

TAHUN 2023

Pada Mei 2023, PTJ telah menyediakan daftar tanggungan kontrak sebanyak RM2,730,370. Pihak kontraktor juga telah mengemukakan permohonan untuk mendapatkan pendahuluan bagi projek tersebut setelah selesai lawatan tapak.

Daftar Tanggungan Kontrak Tahun Pertama

Pada bulan Julai 2023, Pengurus Projek telah meluluskan permohonan pendahuluan kontraktor sebanyak RM1,000,000.00. PTJ JKR Daerah Maran telah menyedia dan meluluskan bayaran WPK kepada kontraktor menggunakan Baucar Bayaran Modul Pengurusan Arahan Pembayaran (Jenis Dokumen: KK) pada 27.07.2023 seperti berikut:

MAKLUMAT PENERIMA											
☒ Perseorangan ☐ Berganda											
Pembekal* 6000383588		Nama* SYARIKAT BIMA SAKTI		No. Kontrak/ID Pendahuluan							
No. KP/No. Pendaftaran* 1069528-M		Nama 2		No. Kontrak Deposit							
Alamat* LOT PT 722, TINGKAT 2 JALAN HILIRAN JEJAWI 21000 KUALA TERENGGANU 11 MY		Nama 3		No. Gaji							
Bandar* KUALA TERENGGANU		Kod Enti* SSM		No. H/P		+60131234567					
Negara* MY				No. Faks		+60131234500					
				E-mel		bimasakti@gmail.com					
MAKLUMAT BANK PENERIMA											
Bank BMMBMYKL Bank Muamalat Malaysia Berhad											
No. Akaun Bank 13010005764191											
URUSNIAGA DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH											
Tambah Padam											
EP	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung	Voti/Dana	Program/Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	D/K
1	C2	31010100	P22		02300	506	0071		A0591101	1,000,000.00	D
Jumlah (RM):										1,000,000.00	

PTJ JKR Maran telah melaksanakan pembayaran mengikut lebar kontrak seperti berikut sepanjang kontrak berjalan.

HARGA KONTRAK : 10,274,730.00

BON PELAKSANAAN: 513,736.50

WPK: 1,000,000.00

TARIKH PENILAIAN	INTERIM	NILAI KERJA DILAKSANAKAN		BAYARAN BALIK WPK		BAYARAN DISYORKAN	BAYARAN DIPERAKUKAN			JUMLAH DIPERAKUKAN	JUMLAH TERKUMPUL	TARIKH/ NO BAUCAR BAYARAN/ NO EFT
		TERKUMPUL (RM)	% DARI NILAI KERJA	SEMASA	TERKUMPUL		WJP		KONTRAKTOR UTAMA			
20.06.2023	ADV PAYMENT					1,000,000.00	SEMASA	TERKUMPUL	1,000,000.00	1,000,000.00		27.7.2023/12000046 /202310066807785051
27.06.2023	1	104,000.00	1.01%	-	-	104,000.00	-	-	104,000.00	104,000.00	104,000.00	
25.07.2023	2	794,200.00	7.73%	-	-	690,200.00	-	-	690,200.00	690,200.00	794,200.00	
25.08.2023	3	1,623,600.00	15.80%	-	-	829,400.00	-	-	829,400.00	829,400.00	1,623,600.00	
26.09.2023	4	2,462,700.00	23.97%	-	-	839,100.00	-	-	839,100.00	839,100.00	2,462,700.00	
27.10.2023	5	2,656,986.00	25.86%	58,586.00	58,586.00	135,700.00	-	-	135,700.00	135,700.00	2,598,400.00	
27.11.2023	6	2,870,856.00	27.94%	81,900.00	140,486.00	131,970.00	-	-	131,970.00	131,970.00	2,730,370.00	
27.12.2023	7	3,034,749.00	29.54%	51,263.00	191,749.00	112,630.00	-	-	112,630.00	112,630.00	2,843,000.00	
				191,749.00		3,843,000.00	-	-	3,843,000.00	3,843,000.00		

Lejar Kontrak sehingga 31.12.2023

Simulasi bagi bayaran interim 1 hingga 4 melalui Modul Arahan Pembayaran Dengan Pesanan Tempatan adalah seperti berikut:

INTERIM	Doc Type	Company Code	Line Item	Special G/L Ind.	Postin g Key	Fund	Segment	Business Area	G/L Account	Account	Description	Amount in LC	Functional Area	Profit Center	PP Menyayar	Funds Center	Assignment	Commitment Item	Cost Center	WBS element
INTERIM 1	RE	FGOM	1		31 81	0000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-104,000.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/PP/CKUB/285	GENERAL	31010100	P22023005060071
		FGOM	2		P3372	0000	B7	1006	B0333333	60033333	SUMBANGAN KEPADA PIHAK	104,000.00	91031600	31010100	E9	99110600	20250128	E0211102		
	KZ	FGOM	1		25 50	0000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	104,000.00	99110601	99110601	B7	99110600	2023600003835880318	GENERAL	99110602	
		FGOM	2		50 0000	0000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-EF	-104,000.00	99110602	99110602	B7	99110600	2023600003835880318	GENERAL		
INTERIM 2	RE	FGOM	1		31 81	0000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-690,200.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/PP/CKUB/285	GENERAL	31010100	P22023005060071
		FGOM	2		P3372	0000	B7	1006	B0333333	60033333	SUMBANGAN KEPADA PIHAK	690,200.00	91031600	31010100	E9	99110600	20250128	E0211102		
	KZ	FGOM	1		25 50	0000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	690,200.00	99110601	99110601	B7	99110600	2023600003835880318	GENERAL	99110602	
		FGOM	2		50 0000	0000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-EF	-690,200.00	99110602	99110602	B7	99110600	2023600003835880318	GENERAL		
INTERIM 3	RE	FGOM	1		31 81	0000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-829,400.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/PP/CKUB/285	GENERAL	31010100	P22023005060071
		FGOM	2		P3372	0000	B7	1006	B0333333	60033333	SUMBANGAN KEPADA PIHAK	829,400.00	91031600	31010100	E9	99110600	20250128	E0211102		
	KZ	FGOM	1		25 50	0000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	829,400.00	99110601	99110601	B7	99110600	2023600003835880318	GENERAL	99110602	
		FGOM	2		50 0000	0000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-EF	-829,400.00	99110602	99110602	B7	99110600	2023600003835880318	GENERAL		
INTERIM 4	RE	FGOM	1		31 81	0000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-839,100.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/PP/CKUB/285	GENERAL	31010100	P22023005060071
		FGOM	2		P3372	0000	B7	1006	B0333333	60033333	SUMBANGAN KEPADA PIHAK	839,100.00	91031600	31010100	E9	99110600	20250128	E0211102		
	KZ	FGOM	1		25 50	0000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	839,100.00	99110601	99110601	B7	99110600	2023600003835880318	GENERAL	99110602	
		FGOM	2		50 0000	0000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-EF	-839,100.00	99110602	99110602	B7	99110600	2023600003835880318	GENERAL		

Jadual C

Arahan Pembayaran Interim 1

Status Dokumen

Simpan

Semak Data

Hantar

Lulus

Kuin

Set Semula

Hapus

Cetak

Kembali

DATA ASAS

Tahun Kewangan

2023

☐ AKB
☐ AP 96(a)
☐ AP 58(a)

Tahun

☐ AP 59
☐ Conversion

Pejabat Perakaunan

1006

JABATAN AKAUNTAN NEGARA NEGERI PAHANG

Butiran AP59

Pegawai Pengawal Pembayar

M6

NEGERI PAHANG

Kumpulan PTJ & PTJ Pembayar

91031600

KUMPULAN PTJ NEGERI PAHANG

JABATAN KERJAJAYA DAERAH MARAN

No. Dokumen

12000030

Tarikh Dokumen

20.08.2023

Jenis Dokumen

RE

Arahan Pembayaran

Tarikh Terima Bil/Invois

20.08.2023

Jenis Bayaran

I

ELECTRONIC FUND TRANSFER

Dalam/Luar Negara

Tarikh Terima Kewangan

20.08.2023

No. SST

202360003835880318

No Kontrak Fizikal

Amaun (RM)

926,859.92

No. Cek/EFT

202310066804044884

No. Inden

Perihal Arahan Pembayaran

JKR/IP/CKUB/285/20082023- BAYARAN BAGI MENAIKTARAF & MENINGGIKAN ARAS JALAN KAWASAN BANJIR DI JALAN BAK-SERENGKAM, DAERAH MARAN, PAHANG - INTERIM 1

(Maksimum 255 aksara)

Tarikh Post

20.08.2023

Tarikh Siap/Separa Siap Kerja/Perkhidmatan

No. Ruj. Dokumen

Slap/Separa Siap Kerja/Perkhidmatan

MAKLUMAT PEMBEKAL

☒ Perseorangan
☐ Berganda

Butiran Penerima

Pembekal

6000383588

SYARIKAT BIMA SAKTI

No. KP / No. Pendaftaran

1069528-M

Kod Entiti

SSM

Alamat

LOT PT 722, TINGKAT 2
JALAN HILIRAN JEJAWI
21000 KUALA TERENGGANU
Terengganu

Emel

bimasakti@gmail.com

No Tel Bimbit

+600131234567

No Faks

+600131234500

MAKLUMAT BANK PENERIMA

Bank

BMMBMYKL

Bank Muamalat Malaysia Berhad

No. Akaun Bank

13010005784191

PESANAN/KEBENARAN

Tarikh	No. Rujukan	Jumlah
15.08.2023	54000029	104,000.00

NOTA PENERIMAAN BEKALAN/PERKHIDMATAN

Tarikh	No. Rujukan	Kuantiti	Baris Caj	Jumlah

BIL/INVOIS PEMBEKAL

Tarikh Bil/Invois	No. Rujukan	Amaun (RM)	Transaksi
15.08.2023	JKR/IP/CKUB/285	104,000.00	Invoice

URUSNIAGA DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH

Bil.	Indikator Potongan	Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	Debit/ Kredit	Nota Debit (RM)	Nota Kredit (RM)	Pelarasan Matawang (+)	Pelarasan Matawang (-)
1		C2	31010100	P22		02300	506	0071		B0333333	104,000.00	D	0.00	0.00	0.00	0.00
Jumlah											104,000.00					

65 | Page

TATACARA PERAKAUNAN WPK[A0591101]

Pada tahun 2023, rekupmen WPK mula dipotong melalui Arahan Pembayaran Interim 5 mengikut lejar kontrak . Simulasi Interim 5 dan 6 bagi tahun 2023 adalah seperti berikut:

INTERIM	Doc Type	Company code	Line item	Special G/L Ind.	Postin gKey	Fund	Segment	Business Area	G/L Account	Account	Description	Amount in LC	Functional Area	Profit Center	PP Membayar	Funds Center	Assignment	Commitment Item	Cost Center	WBS element
INTERIM 5	RE	FGOM	1		31	0000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	- 135,700.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CKUB/285	GENERAL		
			2		81	P3372	E9	1006	B0333333	600333333	SUMBANGAN KEPADA PIHAK	194,286.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
			3		50	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	- 86,586.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
	KZ	FGOM	1		25	0000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	135,700.00	99110601	99110601	B7	99110600	202360003835880318	GENERAL		
			2		50	0000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM EF	- 135,700.00	99110602	99110602	B7	99110600	202360003835880318	GENERAL	99110602	
	R2	FGOM	1	K	29	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	941,414.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
			2	K	39	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	- 1,000,000.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
			3		40	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	- 58,586.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
	RE	FGOM	1		31	0000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-131,970.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CKUB/285	GENERAL		
			2		81	P3372	E9	1006	B0333333	600333333	SUMBANGAN KEPADA PIHAK	213,870.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
			3		50	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	-81,900.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
	KZ	FGOM	1		25	0000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	131,970.00	99110601	99110601	B7	99110600	202360003835880318	GENERAL		
			2		50	0000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM EF	-131,970.00	99110602	99110602	B7	99110600	202360003835880318	GENERAL	99110602	
	R2	FGOM	1	K	29	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	859,514.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
			2	K	39	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-941,414.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
			3		40	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	81,900.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	

Arahan Pembayaran Interim 5

Tugas	Data Induk	Waran	Baucar Jurnal	Perolehan	Pengurusan Arahan Pembayaran	Terimaan	Panjar	Perakaunan Aset	Laporan	JSM	Pengurusan Capaian	Janaan Background
Arahan Pembayaran Dengan Pesanan Kerajaan Arahan Pembayaran Tanpa Pesanan Kerajaan Arahan Pembayaran (Agensi Luar) Baucar Jurnal (Agensi Luar) Baucar Jurnal Laporan												
• Status Dokumen												
ARAHAN PEMBAYARAN												
[Simpan] [Semak Data] [Hantar] [Lulus] [Kuiri] [Set Semula] [Hapus]												
[Cetak] [Kembali]												
DATA ASAS												
Tahun Kewangan: 2023 ☐ AKB ☐ AP 96(a) ☐ AP 58(a) Tahun ☐ AP 59 ☐ Conversion												
Pejabat Perakaunan: 1006 JABATAN AKAUNTAN NEGARA NEGERI PAHANG Butiran AP59												
Pegawai Pengawal Pembayar: M6 NEGERI PAHANG												
Kumpulan PTJ & PTJ Pembayar: 91031600 KUMPULAN PTJ NEGERI PAHANG												
JABATAN KERJAJAYA DAERAH MARAN												
No. Dokumen: 12000086												
Tarikh Dokumen: 15.11.2023 Jenis Dokumen: RE Arahan Pembayaran												
Tarikh Terima Bil/Invois: 15.11.2023 Jenis Bayaran: T ELECTRONIC FUND TRANSFER Dalam/Luar Negara												
Tarikh Terima Kewangan: 15.11.2023 No. SST: 202360003816880318 No Kontrak Fizikal:												
Amaun (RM): 194,286.00 No. Cek/EFT: 202410066804044884 No. Inden:												
Penihal Arahan Pembayaran: JKR/IP/CKUB/285/10112023-BAYARAN BAGI MENAIKTARAF & MENINGGIKAN ARAS JALAN KAWASAN BANJIR DI JALAN BAK-SERENGKAM, DAERAH MARAN, PAHANG-INTERIM 5												
Tarikh Post: 10.11.2023 (Maksimum 255 aksara)												
Tarikh Siap/Separa Siap Kerja/Perkhidmatan: No. Ruj. Dokumen: Siap/Separa Siap Kerja/Perkhidmatan:												
MAKLUMAT PEMBEKAL												
☒ Perseorangan ☐ Berganda												
Butiran Penerima												
Pembekal: 6000383588 SYARIKAT BIMA SAKTI												
No. KP / No. Pendaftaran: 1066628-M Kod Entiti: SSM												
Alamat: LOT PT 722, TINGKAT 2 JALAN HILIRAN JEJAWI 21000 KUALA TERENGGANU Terengganu												
Emel: bimasakti@gmail.com No Tel Bilmbit: +600131234567 No Faks: +600131234500												
MAKLUMAT BANK PENERIMA												
Bank: BMMBM/KL Bank Muamalat Malaysia Berhad												
No. Akaun Bank: 13010005784191												

PESANAN/KEBENARAN

Tarikh	No. Rujukan	Jumlah
10.11.2023	54000067	194,286.00

NOTA PENERIMAAN BEKALAN/PERKHIDMATAN

Tarikh	No. Rujukan	Kuantiti	Baris Caj	Jumlah

BIL/INVOIS PEMBEKAL

Tarikh Bil/Invois	No. Rujukan	Amaun (RM)	Transaksi
10.11.2023	JKR/IP/CKUB/285	194,286.00	Invoice

URUSNIAGA DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH

Bil	Indikator Potongan	Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	Debit/ Kredit	Nota Debit (RM)	Nota Kredit (RM)	Pelarasan Matawang (+)	Pelarasan Matawang (-)
1		C2	31010100	P22		02300	506	0071		B0333333	194,286.00	D	0.00	0.00	0.00	0.00
2	4	C2	31010100	P22		02300	506	0071		A0591101	58,586.00	K	0.00	0.00	0.00	0.00
Jumlah											135,700.00					

Walau bagaimanapun, semasa PTJ ingin melaksanakan pembayaran bagi interim 6, terdapat isu dimana amaun dipertanggung seperti di **Jadual A** tidak mencukupi bagi menampung amaun pembayaran seperti berikut:

INTERIM	NILAI KERJA	BAYARAN DIPERAKUKAN	WPK	B0333333	TAMBAHAN/ (KURANGAN) AMAUN DIPERTANGGUNG	BAKI DIPERTANGGUNG	BAKI PERUNTUKAN
		(A)	(B)	(C)		D= RM2,730,370.00	
		(A)	(B)	(C)		(E) = (D) - (C)	(F) = (D) - (C) +(B)
1	104,000.00	104,000.00		104,000.00		2,626,370.00	2,626,370.00
2	690,200.00	690,200.00		690,200.00		1,936,170.00	1,936,170.00
3	829,400.00	829,400.00		829,400.00		1,106,770.00	1,106,770.00
4	839,100.00	839,100.00		839,100.00		267,670.00	267,670.00
5	194,286.00	135,700.00	58,586.00	194,286.00		73,384.00	131,970.00
6	213,870.00	131,970.00	81,900.00	131,970.00		- 58,586.00	81,900.00
	2,870,856.00	2,730,370.00	140,486.00	2,788,956.00	-		

Jadual D (i)

Baki dipertanggung tidak mencukupi kerana amaun yang dipertanggung untuk tahun 2023 hanyalah sebanyak RM2,730,370.00

NOTA:

- (D) MERUJUK KEPADA PERUNTUKAN TAHUN SEMASA YANG DITERIMA SETELAH PENOLAKAN BAYARAN PENDAHULUAN KONTRAKTOR YANG DILAKSANAKAN PADA TAHUN SEMASA.

PTJ dikehendaki untuk menyediakan perubahan tanggungan dalam iGFMAS bagi menambah amaun dipertanggung bagi tahun 2023 seperti berikut:

Tugasan Data Induk Waran Baucar Jurnal **Perolehan** Pengurusan Arahkan Pembayaran Terimaan Panjar Perakaunan Aset Laporan Janaan Background

Pesanan / Inden Kerajaan Tanggungan Kontrak Kerajaan **Perubahan Inden Kerajaan (Kerja) / Tanggungan Kontrak Kerajaan** Waran Perjalanan Udara Awam Penerimaan Bekalan & Perkhidmatan Arahkan Pengurangan

Bekalan & Perkhidmatan

Kerja

Daftar Kemaskini Batal Status Dokumen

DAFTAR PERUBAHAN INDEN KERAJAAN/TANGGUNGAN KONTRAK KERAJAAN (KERJA)

Cari

PILIHAN UTAMA

Pejabat Perakaunan 1006 Tahun Kewangan* 2023
Kump. PTJ & PTJ Pembayar* 91031600 Tarikh Inden Kerajaan/Tanggungan Kontrak Kerajaan Sehingga

PILIHAN TAMBAHAN

No. Inden Kerajaan/Tanggungan Kontrak Kerajaan 54000007 Kod Kontraktor
No. Kontrak Fizikal No. Surat Setuju Terima

View: [Standard View] Export

No. Inden Kerajaan/Tanggungan Kontrak Kerajaan	Tarikh Inden Kerajaan/Tanggungan Kontrak Kerajaan	Kod Kontraktor	Nama Kontraktor	No. Kontrak Fizikal	No. Surat Setuju Terima	No. Dokumen Kawalan	Amaun (RM)
54000007	09.05.2023	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	JKR/IP/CKUB/285	202360003835880318	7000146843	2,730,370.00

Tugasan Data Induk Waran Baucar Jurnal **Perolehan** Pengurusan Arahkan Pembayaran Terimaan Panjar Laporan Perakaunan Aset Pengurusan Arahkan Pembayaran Perakaunan Aset Perolehan

Pesanan / Inden Kerajaan Tanggungan Kontrak Kerajaan **Perubahan Inden Kerajaan (Kerja) / Tanggungan Kontrak Kerajaan** Waran Perjalanan Udara Awam Penerimaan Bekalan & Perkhidmatan Arahkan Pengurangan Kuantiti Bekalan Penukaran

Bekalan & Perkhidmatan

Kerja

Daftar Kemaskini Batal Status Dokumen

✓ Dokumen 59000003 berjaya diwujudkan

DAFTAR PERUBAHAN INDEN KERAJAAN/TANGGUNGAN KONTRAK KERAJAAN (KERJA)

Simpan Semak Data Hantar Lulus Kuat Set Semula Hapus
Cetak Kembali Batal

UTAMA

Jenis Dokumen V2 PERUBAHAN INDEN KERAJAAN/TANGGUNGAN KONTRAK KERAJAAN (KERJA)
No. Tanggungan Kontrak Kerajaan 54000007
No. Dokumen 59000003
Tarikh Dokumen 28.11.2023
Pejabat Perakaunan 1006 JABATAN AKAUNTAN NEGARA NEGERI PAHANG
Pegawai Pengawal M6 NEGERI PAHANG
Kump. PTJ & PTJ Pembayar 91031600 KUMPULAN PTJ NEGERI PAHANG
Kod Kontraktor 6000383588 JABATAN KERJAJAYA DAERAH MARAN
No. KP / No. Pendaftaran 1069528-M SYARIKAT BIMA SAKTI
No. Perubahan Kontrak Fizikal* Kod Entiti SSM
No. Kontrak Fizikal JKR/IP/CKUB/285
No. Surat Setuju Terima 202360003835880318
No. Lambakan
Tulus/Requisition/Sebut Harga
No. Rujukan Fail
Tarikh Mula Sah 01.05.2023
Tarikh Tamat Sah 31.07.2026
Tajuk Kerja PROJEK MENAIKTARAF & MENINGGIKAN ARAS JALAN KAWASAN BANJIR DI JALAN BAK-SERENGKAM, DAERAH MARAN, PAHANG

ng	Vot/Dana	Program/Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Skop Kerja	Amaun Asal / Kemaskini (RM)	(+/-)	Perubahan Amaun (RM)
	P22		02300	506	0071		80333333	MENAIKTARAF & MENINGGIKAN ARAS JLN KWSN BANJIR	2,730,370.00	+	58,586.00

Jumlah 58,586.00

INTERIM	NILAI KERJA	BAYARAN DIPERAKUKAN	WPK	B0228209	TAMBAHAN/ (KURANGAN) AMAUN DIPERTANGGU	BAKI DIPERTANGGUNG	BAKI PERUNTUKAN
		(A)	(B)	(C)		D= RM2,730,370.00	
						(E) = (D) - (C)	(F) = (D) - (C) + (B)
1	104,000.00	104,000.00		104,000.00		2,626,370.00	2,626,370.00
2	690,200.00	690,200.00		690,200.00		1,936,170.00	1,936,170.00
3	829,400.00	829,400.00		829,400.00		1,106,770.00	1,106,770.00
4	839,100.00	839,100.00		839,100.00		267,670.00	267,670.00
5	194,286.00	135,700.00	58,586.00	194,286.00		73,384.00	131,970.00
Variation Order					58,586.00	131,970.00	131,970.00
6	213,870.00	131,970.00		131,970.00		-	-
	2,870,856.00	2,730,370.00	58,586.00	2,788,956.00	-		

Jadual D (ii)

Bagi bayaran interim 6, PTJ hendaklah menyediakan Baucar Jurnal KJ bagi menyelesaikan rekupmen WPK selepas perubahan tanggungan selesai dan menyediakan Arahan Pembayaran bagi interim 6 menggunakan amaun diperakukan dalam JKR.66.

Baucar Jurnal KJ

Tugasan
Data Induk
Waran
Baucar Jurnal
Perolehan
Pengurusan Arahan Pembayaran
Terimaan
Panjar
Perakaunan Aset
Laporan

Arahan Pembayaran Dengan Pesanan Kerajaan
Arahan Pembayaran Tanpa Pesanan Kerajaan
Arahan Pembayaran (Agensi Luar)
Baucar Jurnal (Agensi Luar)
Baucar Ju

- Daftar Dokumen
- Kemaskini Dokumen
- Status Dokumen

DAFTAR BAUCAR JURNAL

Simpan
Semak Data
Hantar
Perakuan I
Kuiri
Set Semula
Hapus

Jana

KRITERIA PILIHAN

Jenis Urusniaga
KJ
Baucar Jurnal 1GF-MAS

☐ Wang Pendahuluan Diri = Amaun Tuntutan (TNT)
☐ Wang Pendahuluan Diri > Amaun Tuntutan (TNT)
☐ Wang Pendahuluan Diri (Denda Lewat)
☐ Potongan Gaji Pendahuluan Diri (UGAT)
☐ Wang Jaminan Pelaksanaan (Rampasan & Pelarasan)
☐ Pelarasan Pembatalan Cek/EFT
☐ Pelarasan Antara Penerima
☐ Jurnal Biasa
☒ Jurnal Biasa Pelarasan

PILIHAN BULAN DAN TAHUN KEWANGAN

☒ Tahun Kewangan Semasa
Tahun
2026
☐ Bulan Perakaunan dan Tahun Kewangan Lama

Tugas Data Induk Waran Baucar Jurnal Perolehan **Pengurusan Arahan Pembayaran** Terimaan Panjar Perakaunan Aset Laporan Janaan Background

Arahan Pembayaran Dengan Pesanan Kerajaan Arahan Pembayaran Tanpa Pesanan Kerajaan Arahan Pembayaran (Agensi Luar) Baucar Jurnal (Agensi Luar) **Baucar Jurnal** Fungsi Khas Laporan

Daftar Dokumen
Kemaskini Dokumen
Status Dokumen

DAFTAR BAUCAR JURNAL

Simpan Semak Data Hantar Sah/Perakuan I Kuiri Set Semula Hapus
Semak Peruntukan Cetak Kembali

DATA ASAS

Tahun 2026 Tarikh Post [AKB] [AP58(a)]
Jenis Urusiaga K1 Baucar Jurnal 1GFMAS Bulan Perakaunan
Pejabat Perakaunan 1102 KEMENTERIAN KEWANGAN
No. Dokumen
Tarikh Dokumen 08.05.2026

Pegawai Pengawal Menyedia B6 KETUA SETIAUSAHA PERBENDAHARAAN (2019)
Kumpulan PTJ & PTJ Menyedia 91031600 KUMPULAN PTJ JABATAN AKAUNTAN NEGARA
SEKSYEN PENGURUSAN AMANAH

Perihal: JKR MARAN 700-1/2/1 II P 2(15) - RUKUN INTERIM 6 PROJEK MENAIKTARAF & MENINGKIKAN ARAS II N KWS RAN IIR II N RAK-SERENGKAM

Maksimum 200 aksara

PINDAHAN/PELARASAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH

Tambah

Hapus

KOD DIPERTANGGUNG														KOD MEMBAYAR				
Bil.	Kategori	Subsidiari	Kod Akaun	Special G/L Ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Amaun (DT) RM	Amaun (KT) RM	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab
1	Pembekal	6000383588	A0591101	K	C2	31010100	P22		02300	506	0071		0.00	941,414.00	M6	91031600	1006	20236000383588
2	Akaun GL		B0228209		C2	31010100	P22		02300	506	0071		81,900.00	0.00	M6	91031600	1006	20236000383588
3	Pembekal	6000383588	A0591101	K	C2	31010100	P22		02300	506	0071		859,514.00	0.00	M6	91031600	1006	20236000383588

Arahan Pembayaran Interim 6

Tugas Data Induk Waran Baucar Jurnal Perolehan **Pengurusan Arahan Pembayaran** Terimaan Panjar Perakaunan Aset Laporan JSM Pengurusan Capaian Janaan Background

Arahan Pembayaran Dengan Pesanan Kerajaan Arahan Pembayaran Tanpa Pesanan Kerajaan Arahan Pembayaran (Agensi Luar) Baucar Jurnal (Agensi Luar) Baucar Jurnal Laporan

Status Dokumen

ARAHAN PEMBAYARAN

Simpan Semak Data Hantar Lulus Kuiri Set Semula Hapus
Cetak Kembali

DATA ASAS

Tahun Kewangan 2023 [AKB] [AP 96(a)] [AP 58(a)] Tahun [] [AP 59] Conversion
Pejabat Perakaunan 1006 JABATAN AKAUNTAN NEGARA NEGERI PAHANG Butiran AP59
Pegawai Pengawal Pembayar M6 NEGERI PAHANG
Kumpulan PTJ & PTJ Pembayar 91031600 KUMPULAN PTJ NEGERI PAHANG
JABATAN KERJAJAYA DAERAH MARAN

No. Dokumen 12000095
Tarikh Dokumen 30.11.2023 Jenis Dokumen RE Arahan Pembayaran
Tarikh Terima Bil/Invois 30.11.2023 Jenis Bayaran T ELECTRONIC FUND TRANSFER Dalam/Luar Negara
Tarikh Terima Kewangan 30.11.2023 No. SST 202360003816000310 No Kontrak Fizikal
Amaun (RM) 131,970.00 No. Cek/EFT 202310066804044944 No. Inden
Perihal Arahan Pembayaran JKR/IP/CKUB/285/26112023-BAYARAN BAGI MENAIKTARAF & MENINGKIKAN ARAS JALAN KAWASAN BANJIR DI JALAN BAK-SERENGKAM, DAERAH MARAN, PAHANG-INTERIM 6
(Maksimum 255 aksara)

Tarikh Post 26.11.2023
Tarikh Siap/Separa Siap Kerja/Perkhidmatan No. Ruj. Dokumen Siap/Separa Siap Kerja/Perkhidmatan

PESANAN/KEBENARAN					NOTA PENERIMAAN BEKALAN/PERKHIDMATAN					
Tarikh	No. Rujukan		Jumlah		Tarikh	No. Rujukan		Kuantiti	Baris Caj	Jumlah
26.11.2023	54000068		131,970.00							

TAHUN 2024

Pada Januari 2024, PTJ telah menyediakan daftar tanggungan kontrak sebanyak RM4,635,910.00.

Daftar Tanggungan Kontrak Tahun 2

Tugasan

Data Induk

Waran

Baucar Jurnal

Perolehan

Penurusan Arahan Pembayaran

Terimaan

Panjar

Perakaunan Aset

Laporan

Janaan Background

Pesanan / Inden Kerajaan

Tanggungan Kontrak Kerajaan

Perubahan Inden Kerajaan (Kerja) / Tanggungan Kontrak Kerajaan

Waran Perjalanan Udara Awam

Penerimaan Bekalan & Perkhidmatan

Arahan Peng...

Bekalan & Perkhidmatan

Kerja

Daftar

Kemaskini

Batal

Status Dokumen

Simpan

Semak Data

Hantar

Lulus

Kulir

Set Semula

Hapus

Cetak

Kembali

Batal

UTAMA

Jenis Dokumen

P7

TANGGUNGAN KONTRAK KERAJAAN (KERJA)

No. Dokumen

Tarikh Dokumen

12.01.2024

Pejabat Perakaunan

1006

JABATAN AKALUNTAN NEGARA NEGERI PAHANG

Pegawai Pengawal Pembayaran

M6

NEGERI PAHANG

Kump. PTJ & PTJ Pembayar

91031600

KUMPULAN PTJ NEGERI PAHANG

JABATAN KERJAJARAYA DAERAH MARAN

Kod Kontraktor

6000383588

SYARIKAT BIMA SAKTI

No. KP / No. Pendaftaran

Kod Entiti

No. Surat Setuju Terima

202360002835980318

No. Kontrak Fizikal

Tarikh Mula Sah

01.05.2023

Tarikh Tamat Sah

31.07.2025

Tajuk Kerja

MENAIKARTAF DAN MENINGGIKAN ARAS JALAN KAWASAN BANJIR DI JALN BAK-SERENGKAM (C133) DAERAH MARAN, PAHANG

AMALIN KONTRAK (RM10,274,730.00)

Kategori Pembelian

PEROLEHAN BIASA

(Maksimum 500 aksara)

KOD DIPERTANGGUNG

Tambah

Hapus

Kump. PTJ & PTJ	Vol/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Skop Kerja
91031600	P22		02300	506	0071		B0333333	PROJEK MENAIKARTAF & MENINGGIKAN ARAS JLN KWSN BANJIR JLN BAK-SERENGKA

Jumlah

4,635,910.00

Setelah tanggungan kontrak selesai, PTJ hendaklah melaksanakan pembayaran interim seperti biasa seperti mana ditetapkan dalam JKR66 atau lejar kontrak seperti berikut:

HARGA KONTRAK : 10,274,730.00
 BON PELAKSANAAN: 513,736.50
 WPK: 1,000,000.00

TARIKH PENILAIAN	INTERIM	NILAI KERJA DILAKSANAKAN DAN		BAYARAN BALIK WPK		BAYARAN DISYORKAN	BAYARAN DIPERAKUKAN			JUMLAH DIPERAKUKAN	JUMLAH TERKUMPUL	TARIKH/ NO BAUCAR BAYARAN/ NO EFF
		TERKUMPUL (RM)	% DARI NILAI KERJA	SEMASA	TERKUMPUL		WJP		KONTRAKTOR UTAMA			
							SEMASA	TERKUMPUL				
20.06.2023	ADV PAYMENT					1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00		27.7.2023/12000046 /202310066807785051
27.06.2023	1	104,000.00	1.01%	-	-	104,000.00	-	-	104,000.00	104,000.00	104,000.00	
25.07.2023	2	794,200.00	7.73%	-	-	690,200.00	-	-	690,200.00	690,200.00	794,200.00	
25.08.2023	3	1,623,600.00	15.80%	-	-	829,400.00	-	-	829,400.00	829,400.00	1,623,600.00	
26.09.2023	4	2,462,700.00	23.97%	-	-	839,100.00	-	-	839,100.00	839,100.00	2,462,700.00	
27.10.2023	5	2,656,986.00	25.86%	58,586.00	58,586.00	135,700.00	-	-	135,700.00	135,700.00	2,598,400.00	
27.11.2023	6	2,870,856.00	27.94%	81,900.00	140,486.00	131,970.00	-	-	131,970.00	131,970.00	2,730,370.00	
27.12.2023	7	3,034,749.00	29.54%	51,263.00	191,749.00	112,630.00	-	-	112,630.00	112,630.00	2,843,000.00	
28.01.2024	8	3,168,439.00	30.84%	42,450.00	234,199.00	91,240.00	-	-	91,240.00	91,240.00	2,934,240.00	
26.02.2024	9	3,861,419.00	37.58%	181,180.00	415,379.00	511,800.00	-	-	511,800.00	511,800.00	3,446,040.00	
25.03.2024	10	4,602,239.00	44.79%	94,620.00	509,999.00	646,200.00	-	-	646,200.00	646,200.00	4,092,240.00	
27.04.2024	11	5,404,359.00	52.60%	72,920.00	582,919.00	729,200.00	-	-	729,200.00	729,200.00	4,821,440.00	
26.05.2024	12	5,928,040.00	57.70%	87,081.00	670,000.00	436,600.00	-	-	436,600.00	436,600.00	5,258,040.00	
27.06.2024	13	6,121,590.00	59.58%	70,000.00	740,000.00	123,550.00	-	-	123,550.00	123,550.00	5,381,590.00	
28.07.2024	14	6,488,395.00	63.15%	65,425.00	805,425.00	301,380.00	-	-	301,380.00	301,380.00	5,682,970.00	
28.08.2024	15	7,103,645.00	69.14%	103,250.00	908,675.00	512,000.00	-	-	512,000.00	512,000.00	6,194,970.00	
26.09.2024	16	7,474,730.00	72.75%	91,325.00	1,000,000.00	279,760.00	-	-	279,760.00	279,760.00	6,474,730.00	
27.10.2024	17	7,820,600.00	76.11%	-	-	345,870.00	-	-	345,870.00	345,870.00	6,820,600.00	
29.11.2024	18	8,366,280.00	81.43%	-	-	545,680.00	-	-	545,680.00	545,680.00	7,366,280.00	
28.12.2024	19	8,824,080.00	85.88%	-	-	457,800.00	-	-	457,800.00	457,800.00	7,824,080.00	
				1,000,000.00		8,824,080.00	-	-	8,824,080.00	8,824,080.00		

Lejar Kontrak sehingga 31.12.2024

Simulasi pembayaran bagi tahun 2024 untuk Interim 7 hingga Interim 18 adalah seperti berikut:

INTERIM	Doc type	Company code	Line item	Special GIL ind.	Posting Key	Fund	Segment	Business	GIL Account	Account	Description	Amount in LC	Functional Area	Profit Center	PP Membayar	Funds Center	Assignment	Commitment Item	Cost Center	WBS element
INTERIM 7	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L012366	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI SUMBANGAN KEPADA PI	-112,530.00	9110601	9110601	B7	9110600	JKR/PPCK/IB/205	GENERAL		
	FGOM	2			81	P3372	E9	1006	60333333	60333333	AKALIN PENYELESAIAN	163,893.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	E021102	3101000	P22023005060071
	FGOM	3			50	P00	E9	1006	L012366	6000383588	AKALIN PENYELESAIAN	-126,263.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL		
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L012366	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI PAHANG-BANK ISLAM-E	112,630.00	9110601	9110601	B7	9110600	202360003835880318	GENERAL	9110602	
	FGOM	2			39	P3372	E9	1006	A059101	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI	808,251.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	E021102	3101000	P22023005060071
	FGOM	3			40	P00	E9	1006	L012366	6000383588	AKALIN PENYELESAIAN	-112,630.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL		
INTERIM 8	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L012366	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI SUMBANGAN KEPADA PI	-91,240.00	9110601	9110601	B7	9110600	JKR/PPCK/IB/205	GENERAL		
	FGOM	2			81	P3372	E9	1006	60333333	60333333	AKALIN PENYELESAIAN	133,690.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	E021102	3101000	P22023005060071
	FGOM	3			50	P00	E9	1006	L012366	6000383588	AKALIN PENYELESAIAN	-42,450.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL		
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L012366	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI PAHANG-BANK ISLAM-E	91,240.00	9110601	9110601	B7	9110600	202360003835880318	GENERAL	9110602	
	FGOM	2			39	P3372	E9	1006	A059101	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI	705,901.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	E021102	3101000	P22023005060071
	FGOM	3			40	P00	E9	1006	L012366	6000383588	AKALIN PENYELESAIAN	-42,450.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL		
INTERIM 9	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L012366	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI SUMBANGAN KEPADA PI	-511,800.00	9110601	9110601	B7	9110600	JKR/PPCK/IB/205	GENERAL		
	FGOM	2			81	P3372	E9	1006	60333333	60333333	AKALIN PENYELESAIAN	692,380.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	E021102	3101000	P22023005060071
	FGOM	3			50	P00	E9	1006	L012366	6000383588	AKALIN PENYELESAIAN	-81,180.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL		
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L012366	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI PAHANG-BANK ISLAM-E	511,800.00	9110601	9110601	B7	9110600	202360003835880318	GENERAL	9110602	
	FGOM	2			39	P3372	E9	1006	A059101	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI	584,821.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	E021102	3101000	P22023005060071
	FGOM	3			40	P00	E9	1006	L012366	6000383588	AKALIN PENYELESAIAN	-511,800.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL		
INTERIM 10	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L012366	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI SUMBANGAN KEPADA PI	-546,200.00	9110601	9110601	B7	9110600	JKR/PPCK/IB/205	GENERAL		
	FGOM	2			81	P3372	E9	1006	60333333	60333333	AKALIN PENYELESAIAN	740,820.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	E021102	3101000	P22023005060071
	FGOM	3			50	P00	E9	1006	L012366	6000383588	AKALIN PENYELESAIAN	-94,620.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL		
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L012366	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI PAHANG-BANK ISLAM-E	646,200.00	9110601	9110601	B7	9110600	202360003835880318	GENERAL	9110602	
	FGOM	2			39	P3372	E9	1006	A059101	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI	430,001.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	E021102	3101000	P22023005060071
	FGOM	3			40	P00	E9	1006	L012366	6000383588	AKALIN PENYELESAIAN	-94,620.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL		
INTERIM 11	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L012366	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI SUMBANGAN KEPADA PI	-72,320.00	9110601	9110601	B7	9110600	JKR/PPCK/IB/205	GENERAL		
	FGOM	2			81	P3372	E9	1006	60333333	60333333	AKALIN PENYELESAIAN	602,120.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	E021102	3101000	P22023005060071
	FGOM	3			50	P00	E9	1006	L012366	6000383588	AKALIN PENYELESAIAN	-72,320.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL		
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L012366	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI PAHANG-BANK ISLAM-E	723,200.00	9110601	9110601	B7	9110600	202360003835880318	GENERAL	9110602	
	FGOM	2			39	P3372	E9	1006	A059101	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI	471,001.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	E021102	3101000	P22023005060071
	FGOM	3			40	P00	E9	1006	L012366	6000383588	AKALIN PENYELESAIAN	-72,320.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL		
INTERIM 12	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L012366	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI SUMBANGAN KEPADA PI	-436,800.00	9110601	9110601	B7	9110600	JKR/PPCK/IB/205	GENERAL		
	FGOM	2			81	P3372	E9	1006	60333333	60333333	AKALIN PENYELESAIAN	523,601.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	E021102	3101000	P22023005060071
	FGOM	3			50	P00	E9	1006	L012366	6000383588	AKALIN PENYELESAIAN	-87,001.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL		
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L012366	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI PAHANG-BANK ISLAM-E	436,800.00	9110601	9110601	B7	9110600	202360003835880318	GENERAL	9110602	
	FGOM	2			39	P3372	E9	1006	A059101	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI	336,000.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	E021102	3101000	P22023005060071
	FGOM	3			40	P00	E9	1006	L012366	6000383588	AKALIN PENYELESAIAN	-471,001.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL		
INTERIM 13	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L012366	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI SUMBANGAN KEPADA PI	-123,550.00	9110601	9110601	B7	9110600	JKR/PPCK/IB/205	GENERAL		
	FGOM	2			81	P3372	E9	1006	60333333	60333333	AKALIN PENYELESAIAN	193,550.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	E021102	3101000	P22023005060071
	FGOM	3			50	P00	E9	1006	L012366	6000383588	AKALIN PENYELESAIAN	-123,550.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL		
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L012366	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI PAHANG-BANK ISLAM-E	123,550.00	9110601	9110601	B7	9110600	202360003835880318	GENERAL	9110602	
	FGOM	2			39	P3372	E9	1006	A059101	6000383588	SYARHAT BIMA SAKTI	206,000.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	E021102	3101000	P22023005060071
	FGOM	3			40	P00	E9	1006	L012366	6000383588	AKALIN PENYELESAIAN	-330,000.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL		

INTERIM	Doe type	Company code	Line Item	Special GL ind.	Posting Key	Fund	Segment	Business Area	GL Account	Account	Description	Amount in LC	Functional Area	Profit Center	PP Membayar	Funds Center	Assignment	Commitment Item	Cost Center	WBS element	
INTERIM 14	RE	FGOM FGOM FGOM	1		31	G000	B7	1006	L018101	6000383588	SYARFAT BINA SAKTI	-301,380.00	9910601	9910601	B7	9910600	JKR/PPCK/UB/285	GENERAL	3101000	P22023005060071	
			2		01	P3372	E3	1006	B0333333	600333333	SUMBANGAN KEPADA PI	365,805.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	EO21102	3101000		
			3		50	P00	E3	1006	L1312386	600333333	AKALUN PENYELESAIAN	-65,425.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL	3101000		
	KZ	FGOM FGOM FGOM	1		25	G000	B7	1006	L018101	6000383588	SYARFAT BINA SAKTI	301,380.00	9910601	9910601	B7	9910600	202360003835880318	GENERAL	3101000		
			2		50	G000	B7	1006	A01M161	6000383588	PAHANG-BANK ISLAM-E	-301,380.00	9910602	9910602	B7	9910600	202360003835880318	GENERAL	3101000		
			3	K	39	P3372	E3	1006	A059101	6000383588	SYARFAT BINA SAKTI	194,575.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	EO21102	3101000	P22023005060071	
	R2	FGOM FGOM FGOM	1	K	39	P3372	E3	1006	A059101	6000383588	SYARFAT BINA SAKTI	-260,000.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	EO21102	3101000	P22023005060071	
			2	K	40	P00	E3	1006	L1312386	6000383588	AKALUN PENYELESAIAN	65,425.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL	3101000		
			3																		
	INTERIM 15	RE	FGOM FGOM FGOM	1		31	G000	B7	1006	L018101	6000383588	SYARFAT BINA SAKTI	-512,000.00	9910601	9910601	B7	9910600	JKR/PPCK/UB/285	GENERAL	3101000	P22023005060071
				2		01	P3372	E3	1006	B0333333	600333333	SUMBANGAN KEPADA PI	615,250.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	EO21102	3101000	
				3		50	P00	E3	1006	L1312386	600333333	AKALUN PENYELESAIAN	-103,250.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL	3101000	
KZ		FGOM FGOM FGOM	1		25	G000	B7	1006	L018101	6000383588	SYARFAT BINA SAKTI	512,000.00	9910601	9910601	B7	9910600	202360003835880318	GENERAL	3101000		
			2		50	G000	B7	1006	A01M161	6000383588	PAHANG-BANK ISLAM-E	-512,000.00	9910602	9910602	B7	9910600	202360003835880318	GENERAL	3101000		
			3	K	39	P3372	E3	1006	A059101	6000383588	SYARFAT BINA SAKTI	91,325.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	EO21102	3101000	P22023005060071	
R2		FGOM FGOM FGOM	1	K	39	P3372	E3	1006	A059101	6000383588	SYARFAT BINA SAKTI	-194,575.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	EO21102	3101000	P22023005060071	
			2	K	40	P00	E3	1006	L1312386	6000383588	AKALUN PENYELESAIAN	103,250.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL	3101000		
			3																		
INTERIM 16		RE	FGOM FGOM FGOM	1		31	G000	B7	1006	L018101	6000383588	SYARFAT BINA SAKTI	-279,760.00	9910601	9910601	B7	9910600	JKR/PPCK/UB/285	GENERAL	3101000	P22023005060071
				2		01	P3372	E3	1006	B0333333	600333333	SUMBANGAN KEPADA PI	371,085.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	EO21102	3101000	
				3		50	P00	E3	1006	L1312386	600333333	AKALUN PENYELESAIAN	-81,325.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL	3101000	
	KZ	FGOM FGOM FGOM	1		25	G000	B7	1006	L018101	6000383588	SYARFAT BINA SAKTI	279,760.00	9910601	9910601	B7	9910600	202360003835880318	GENERAL	3101000		
			2		50	G000	B7	1006	A01M161	6000383588	PAHANG-BANK ISLAM-E	-279,760.00	9910602	9910602	B7	9910600	202360003835880318	GENERAL	3101000		
			3	K	39	P3372	E3	1006	A059101	6000383588	SYARFAT BINA SAKTI	0.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	EO21102	3101000	P22023005060071	
	R2	FGOM FGOM FGOM	1	K	39	P3372	E3	1006	A059101	6000383588	SYARFAT BINA SAKTI	-91,325.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	EO21102	3101000	P22023005060071	
			2	K	40	P00	E3	1006	L1312386	6000383588	AKALUN PENYELESAIAN	91,325.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL	3101000		
			3																		
	INTERIM 17	RE	FGOM FGOM FGOM	1		31	G000	B7	1006	L018101	6000383588	SYARFAT BINA SAKTI	-729,200.00	9910601	9910601	B7	9910600	JKR/PPCK/UB/285	GENERAL	3101000	P22023005060071
				2		01	P3372	E3	1006	B0333333	600333333	SUMBANGAN KEPADA PI	729,200.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	EO21102	3101000	
				3		50	P00	E3	1006	L1312386	600333333	AKALUN PENYELESAIAN	-729,200.00	9910602	9910602	B7	9910600	202360003835880318	GENERAL	3101000	
KZ		FGOM FGOM FGOM	1		25	G000	B7	1006	L018101	6000383588	SYARFAT BINA SAKTI	729,200.00	9910601	9910601	B7	9910600	202360003835880318	GENERAL	3101000		
			2		50	G000	B7	1006	A01M161	6000383588	PAHANG-BANK ISLAM-E	-729,200.00	9910602	9910602	B7	9910600	202360003835880318	GENERAL	3101000		
			3	K	39	P3372	E3	1006	A059101	6000383588	SYARFAT BINA SAKTI	0.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	EO21102	3101000	P22023005060071	
INTERIM 18		RE	FGOM FGOM FGOM	1		31	G000	B7	1006	L018101	6000383588	SYARFAT BINA SAKTI	-345,870.00	9910601	9910601	B7	9910600	JKR/PPCK/UB/285	GENERAL	3101000	P22023005060071
				2		01	P3372	E3	1006	B0333333	600333333	SUMBANGAN KEPADA PI	345,870.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	EO21102	3101000	
				3		50	G000	B7	1006	L1312386	6000383588	AKALUN PENYELESAIAN	-345,870.00	9910602	9910602	B7	9910600	202360003835880318	GENERAL	3101000	
		KZ	FGOM FGOM FGOM	1		25	G000	B7	1006	L018101	6000383588	SYARFAT BINA SAKTI	345,870.00	9910601	9910601	B7	9910600	202360003835880318	GENERAL	3101000	
				2		50	G000	B7	1006	A01M161	6000383588	PAHANG-BANK ISLAM-E	-345,870.00	9910602	9910602	B7	9910600	202360003835880318	GENERAL	3101000	
				3	K	39	P3372	E3	1006	A059101	6000383588	SYARFAT BINA SAKTI	0.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	EO21102	3101000	P22023005060071
	R2	FGOM FGOM FGOM	1	K	39	P3372	E3	1006	A059101	6000383588	SYARFAT BINA SAKTI	-345,870.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	EO21102	3101000	P22023005060071	
			2	K	40	P00	E3	1006	L1312386	6000383588	AKALUN PENYELESAIAN	345,870.00	9103600	9103600	M6	3101000	20250128	GENERAL	3101000		
			3																		

Justeru itu, PTJ hendaklah melaksanakan perubahan tanggungan kontrak seperti berikut bagi memastikan amaun dipertanggung mencukupi untuk menampung bayaran interim.

Tugasan Data Induk Waran Baucar Jurnal **Perolehan** Pengurusan Arah Pembayaran Terimaan Panjar Laporan Perakaunan Aset Pengurusan Arah Pembayaran Perakaunan Aset Perolehan

Pesanan / Inden Kerajaan Tanggungan Kontrak Kerajaan **Perubahan Inden Kerajaan (Kerja) / Tanggungan Kontrak Kerajaan** Waran Perajalan Udara Awam Penerimaan Bekalan & Perkhidmatan Arah Pengurangan Kuantiti Bekalan Perut

► Bekalan & Perkhidmatan
▼ Kerja
- Daftar
- Kemaskini
- Batal
- Status Dokumen

✓ Dokumen 59000006 berjaya diwujudkan

DAFTAR PERUBAHAN INDEN KERAJAAN/TANGGUNGAN KONTRAK KERAJAAN (KERJA)

Simpan Semak Data **Hantar** Lulus Kiri Set Semula Hapus
Cetak Kembali Batal

UTAMA

Jenis Dokumen V2 PERUBAHAN INDEN KERAJAAN/TANGGUNGAN KONTRAK KERAJAAN (KERJA)
No. Tanggungan Kontrak Kerajaan 54000003
No. Dokumen 60000006
Tarikh Dokumen 12.01.2024
Pejabat Perakaunan 1006
Pegawai Pengawal M6
Kump. PTJ & PTJ Pembayar 91031600
Kod Kontraktor 6000383588
No. KP / No. Pendaftaran 1069528-M
No. Perubahan Kontrak Fizikal*
No. Kontrak Fizikal JKR/PP/CKUB/285
No. Surat Setuju Terima 202360003835880318
No. Lantikan
Terus/Requisition/Sebut Harga
No. Rujukan Fail
Tarikh Mula Sah 01.05.2023
Tarikh Tamat Sah 31.07.2025
Tajuk Kerja PROJEK MENAIKARAF & MENINGGIKAN ARAS JALAN KAWASAN BANJIR DI JALAN BAK-SERENGKAM, DAERAH MARAN, PAHANG

JABATAN AKAUNTAN NEGARA NEGERI PAHANG
NEGERI PAHANG
KUMPULAN PTJ NEGERI PAHANG
JABATAN KEJAJARAN DAERAH MARAN
SYARIKAT BIMA SAKTI
Kod Entiti SSM

KOD DIPERTANGGUNG

lg	Vot/Dana	Program/Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Skop Kerja	Amaun Asal / Kemaskini (RM)	(+/-)	Perubahan Amaun (RM)
P22	02300	506	0071	80333333	MENAIKARAF & MENINGGIKAN ARAS JLN KWSN BANJIR	4,635,910.00	+	859,514.00			

Jumlah 859,514.00

Berikut adalah jadual selepas PTJ selesai melaksanakan perubahan tanggungan :

INTERIM	NILAI KERJA	BAYARAN DIPERAKUKAN	WPK	80333333	TAMBAHAN/ (KURANGAN) AMAUN DIPERTANGGUNG	BAKI DIPERTANGGUNG	BAKI PERUNTUKAN
		(A)	(B)	(C)		D= RM4,635,910.00	
7	3,034,749.00	112,630.00	51,263.00	163,893.00		4,472,017.00	4,523,280.00
8	3,168,439.00	91,740.00	42,450.00	133,690.00		4,338,327.00	4,432,040.00
9	3,861,419.00	511,800.00	181,180.00	692,980.00		3,645,347.00	3,920,240.00
10	4,602,239.00	646,200.00	94,620.00	740,820.00		2,904,527.00	3,274,040.00
11	5,404,359.00	729,200.00	72,920.00	802,120.00		2,102,407.00	2,544,840.00
12	5,928,040.00	436,600.00	87,081.00	523,681.00		1,578,726.00	2,108,240.00
13	6,121,590.00	123,550.00	70,000.00	193,550.00		1,385,176.00	1,984,690.00
14	6,488,395.00	301,380.00	65,425.00	366,805.00		1,018,371.00	1,683,310.00
15	7,103,645.00	512,000.00	103,250.00	615,250.00		403,121.00	1,171,310.00
Variation Order					859,514.00	1,262,635.00	1,171,310.00
16	7,474,730.00	279,760.00	91,325.00	371,085.00		891,550.00	891,550.00
17	7,820,600.00	345,870.00	-	345,870.00		545,680.00	545,680.00
18	8,366,280.00	545,680.00	-	545,680.00		-	-
	69,374,485.00	4,635,910.00	859,514.00	5,495,424.00	-		

Jadual E (ii)

PTJ boleh menyediakan arahan pembayaran interim 16 hingga interim 18 seperti biasa selepas perubahan tanggungan dilaksanakan.

TAHUN 2024

Pada Januari 2024, PTJ telah menyediakan daftar tanggungan kontrak sebanyak RM1,908,450.00.

Daftar Tanggungan Kontrak Tahun 3

DAFTAR TANGGUNGAN KONTRAK KERAJAAN (KERJA)

Simpan Semak Data Hantar Lulus Kaji Set Semula Hapus
Cetak Kembali Batal

UTAMA

Jenis Dokumen: P7
No. Dokumen: 08.01.2025
Tarikh Dokumen: 1006
Pejabat Perakaunan: M6
Pegawai Pengawal Pembayar: 91031600
Kump. PTJ & PTJ Pembayar: 6000383588
Kod Kontraktor: 202360003835880318
No. KP / No. Pendaftaran: 01.05.2023
No. Surat Setuju Terima: 31.07.2025
No. Kontrak Fizikal: 01.05.2023
Tarikh Mula Sah: 31.07.2025
Tarikh Tamat Sah: 01.05.2023
Tajuk Kerja: MENAIKTARAF DAN MENINGGIKAN ARAS JALAN KAWASAN BANJIR DI JALN BAK-SERENGKAM (C133) DAERAH MARAN, PAHANG
AMAUN KONTRAK (RM10,274,730.00)

Kategori Pembelian: PEROLEHAN BIASA

KOD DIPERTANGGUNG

Tambah Hapus

Kump. PTJ & PTJ	Vot Dana	Program Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Skop Kerja
91031600	P22		02300	506	0071		B0333333	PROJEK MENAIKTARAF & MENINGGIKAN ARAS JLN KWSN BANJIR JLN BAK-SERENGKAM

Jumlah: 1,908,450.00

Setelah tanggungan kontrak selesai, PTJ hendaklah melaksanakan pembayaran interim seperti biasa seperti mana ditetapkan dalam JKR66 atau lejar kontrak seperti berikut sehingga selesai pembayaran projek.

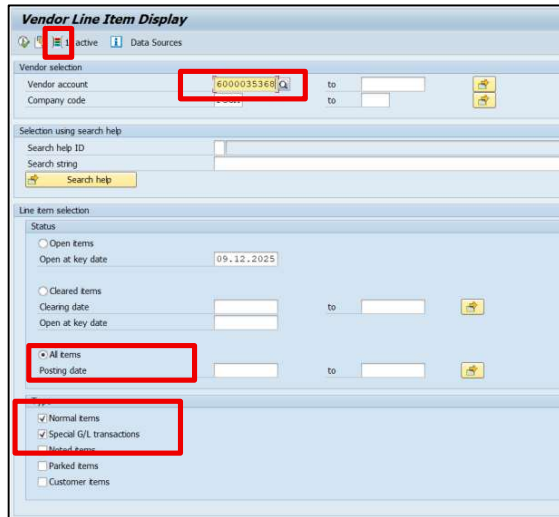
HARGA KONTRAK:		10,274,730.00			
BON PELAKSANAAN:		513,736.50			
WPK:		1,000,000.00			

TARIKH PENILAIAN	INTERIM	NILAI KERJA DILAKSANAKAN DAN TERKUMPUL (RM)		BAYARAN BALIK WPK		BAYARAN DISYORKAN	BAYARAN DIPERAKUKAN		JUMLAH DIPERAKUKAN	JUMLAH TERKUMPUL	TARIKH/ NO BAUCAR BAYARAN/ NO EFT
							SEMASA	TERKUMPUL			
20.06.2023	ADV PAYMENT					1,000,000.00	-	-	1,000,000.00		27.7.2023/12000046 /202310066807785051
27.06.2023	1	104,000.00	1.01%	-	-	104,000.00	-	-	104,000.00	104,000.00	
25.07.2023	2	794,200.00	7.73%	-	-	690,200.00	-	-	690,200.00	794,200.00	
25.08.2023	3	1,623,600.00	15.80%	-	-	829,400.00	-	-	829,400.00	1,623,600.00	
26.09.2023	4	2,462,700.00	23.97%	-	-	839,100.00	-	-	839,100.00	2,462,700.00	
27.10.2023	5	2,656,986.00	25.86%	58,586.00	58,586.00	135,700.00	-	-	135,700.00	2,598,400.00	
27.11.2023	6	2,870,856.00	27.94%	81,900.00	140,486.00	131,970.00	-	-	131,970.00	2,730,370.00	
27.12.2023	7	3,034,749.00	29.54%	51,263.00	191,749.00	112,630.00	-	-	112,630.00	2,843,000.00	
28.01.2024	8	3,168,439.00	30.84%	42,450.00	234,199.00	91,240.00	-	-	91,240.00	2,934,240.00	
26.02.2024	9	3,861,419.00	37.58%	181,180.00	415,379.00	511,800.00	-	-	511,800.00	3,446,040.00	
25.03.2024	10	4,602,239.00	44.79%	94,620.00	509,999.00	646,200.00	-	-	646,200.00	4,092,240.00	
27.04.2024	11	5,404,359.00	52.60%	72,920.00	582,919.00	729,200.00	-	-	729,200.00	4,821,440.00	
26.05.2024	12	5,928,040.00	57.70%	87,081.00	670,000.00	436,600.00	-	-	436,600.00	5,258,040.00	
27.06.2024	13	6,121,590.00	59.58%	70,000.00	740,000.00	123,550.00	-	-	123,550.00	5,381,590.00	
28.07.2024	14	6,488,395.00	63.15%	65,425.00	805,425.00	301,380.00	-	-	301,380.00	5,682,970.00	
28.08.2024	15	7,103,645.00	69.14%	103,250.00	908,675.00	512,000.00	-	-	512,000.00	6,194,970.00	
26.09.2024	16	7,474,730.00	72.75%	91,325.00	1,000,000.00	279,760.00	-	-	279,760.00	6,474,730.00	
27.10.2024	17	7,820,600.00	76.11%	-	-	345,870.00	-	-	345,870.00	6,820,600.00	
29.11.2024	18	8,366,280.00	81.43%	-	-	545,680.00	-	-	545,680.00	7,366,280.00	
28.12.2024	19	8,824,080.00	85.88%	-	-	457,800.00	-	-	457,800.00	7,824,080.00	
27.01.2025	20	9,047,640.00	88.06%	-	-	223,560.00	-	-	223,560.00	8,047,640.00	
26.02.2025	21	9,504,440.00	92.50%	-	-	456,800.00	-	-	456,800.00	8,504,440.00	
29.03.2025	22	9,626,940.00	93.70%	-	-	122,500.00	-	-	122,500.00	8,626,940.00	
27.04.2025	23	9,994,970.00	97.28%	-	-	368,030.00	-	-	368,030.00	8,994,970.00	
28.05.2025	24	10,274,730.00	100.00%	-	-	279,760.00	-	-	279,760.00	9,274,730.00	
				1,000,000.00		10,274,730.00	-	-	10,274,730.00		

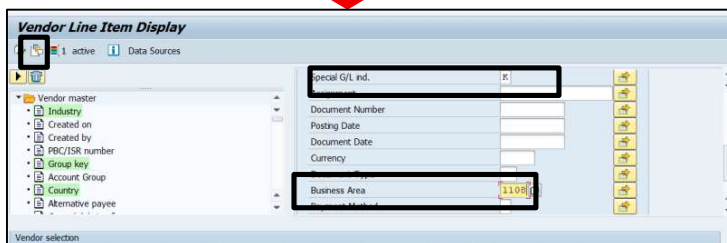
CARA SEMAKAN MAKLUMAT VENDOR WPK DALAM T-CODE FBL1N



Kunci masuk T-Code FBL1N



- Kunci masuk nombor pembekal/subsidiari
- Pilih *All Item / Open Item* (mengikut keperluan)
- Klik *Normal Items & Special G/L transaction*
- Klik 



- Kunci Masuk 'K' di ruangan *Special G/L ind.*
- Kunci masuk *Business Area*
- Klik butang 'execute' 

Vendor Line Item Display

Paparan yang menunjukkan semua transaksi bagi kod pembekal berkenaan.