KEMENTERIAN KEWANGAN
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

LAMPIRAN B :

GARIS PANDUAN PERAKAUNAN ASET DAN INVENTORI BAGI TAHUN KEWANGAN 2022

TARIKH : 14 NOVEMBER 2022

Excellent Accounting @ Your Services

LAMPIRAN B : GARIS PANDUAN PERAKAUNAN ASET & INVENTORI

Perakaunan Aset Bukan Semasa

- Pengiktirafan Aset Hadiah/ Sumbangan
- Pindahan Aset
- Pengelasan Aset
- Penjejasan Nilai Aset
- Pelupusan Aset
- Pelarasan Aset
- Pembatalan Urus Niaga Aset
- Susut Nilai Aset Secara Manual
- Semakan Laporan Baki Aset

Perakaunan Aset Bukan Semasa

- Aset Dalam Pembinaan (*Assets Under Construction – AUC*)
- Tindakan susulan berikutan pembatalan *FRN*/GRN
- Tindakan Mengosongkan Kod Akaun Penyelesaian

Perakaunan Aset Semasa - Inventori

- Pengesahan *(stock count)* dan Pelarasan Baki Akhir Inventori
- Penilaian dan Pelarasan Penurunan Nilai Inventori

TINDAKAN PTJ / KEM / AO

PENTING

Bil.	Aktiviti / Tugas	Tarikh Akhir
1.	Pastikan pembayaran / perakaunan **semua transaksi Perolehan Aset pada tahun 2022 SELESAI.** ➢ **Peraku II Arahan Pembayaran** dan **berstatus 80**.	**15.12.2022** (Belanja Mengurus & Pembangunan)
2.	Transaksi **Pelarasan Aset pada tahun 2022** yang melibatkan peruntukan Belanja Mengurus & Pembangunan (debit) **SELESAI.** ➢ **Peraku II dan berstatus 80**. ➢ Pastikan **TIADA** pelarasan melibatkan *inter- fund* dan *inter-segment.*	**15.12.2022**
3.	Pastikan projek yang telah **siap** dan mempunyai ***CPC (Certificate of Completion)*** **tahun 2022 SELESAI** dikelaskan kepada HLP / ATK**.** ➢ Portal iGFMAS - Perakaunan Aset – **Penyelesaian Aset Dalam Pembinaan** ➢ **Perakaunkan ABB-AUC** bagi bayaran kemajuan yang **belum selesai** selepas CPC – **Pelarasan Aset** ➢ **Peraku II dan berstatus 80.**	***30.12.2022**
4.	Jika terdapat **Pembatalan FRN/GRN Perolehan Aset,** pastikan Perakaunan Aset **SELESAI.** ➢ **Wujud ID Aset baharu.** ➢ **Perakaunkan kembali** transaksi Perolehan Aset di **Modul Perakaunan Aset iGFMAS**. ➢ **Peraku II dan berstatus 80.**	*Selepas FRN/GRN dibatalkan / sebelum **30.12.2022**
5.	Pastikan **semua transaksi Baucar Jurnal Perakaunan Aset di Lampiran B** pada tahun 2022 **SELESAI.** ➢ **Peraku II atau Akuan Terima (status 80).** ➢ Dilaporkan dengan tepat dalam **Laporan Baki Aset tahun 2022.**	**30.12.2022**

Perakaunan Aset Bukan Semasa

TINDAKAN PENYELESAIAN ASET DALAM PEMBINAAN (AUC)

- SEMAK STATUS SEMUA PROJEK FGOM YANG SIAP DAN TELAH MENDAPAT CPC PADA TAHUN 2022

TINDAKAN PENYELESAIAN ASET DALAM PEMBINAAN (AUC)

TARIKH AKHIR TINDAKAN : 30.12.2022

TAHUN 2022

1 **Projek Siap & Mendapat CPC Tahun 2022**

Pengiktirafan Aset / Dipermodalkan

2 Sebelum Penyelesaian AUC, buat perubahan pada Tanggungan Kontrak Kerajaan (VO pengurangan) bagi baki yang tidak dapat diselesaikan (jika perlu).

3 **TINDAKAN : Penyelesaian AUC pada Tarikh CPC.**

Catatan Perakaunan:

Debit A143xxxx - (cth Aset HLP)
Kredit A203xxxx - AUC

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

4 **TINDAKAN : Memperakaunkan Aset Belum Bayar – (ABB) Aset Dalam Pembinaan (AUC)** bagi bayaran kemajuan selepas CPC yang belum dijelaskan.

Catatan Perakaunan :

Debit A143xxxx - (cth Aset HLP)
Kredit L013xxxx - ABB AUC

Menu:
Portal iGFMAS > Perakaunan Aset > Pelarasan Aset > Daftar Pelarasan Aset > Jenis Pelarasan > Pelarasan Aset Yang Lain

PENTING : Amaun yang diiktiraf pada tarikh CPC untuk HLP / ATK ialah jumlah kos keseluruhan projek termasuk Perubahan Kos Kontrak (VO).

Perakaunan Aset Bukan Semasa

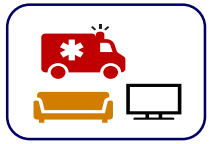
TINDAKAN SUSULAN BERIKUTAN PROSES PEMBATALAN *FULFILLMENT RECEIVE NOTES (FRN)* DI ePEROLEHAN DAN GRN DI iGFMAS BAGI PEROLEHAN ASET

(ASET TELAH DITERIMA TETAPI BAYARAN TIDAK DAPAT DIBUAT DALAM TAHUN 2022)

TINDAKAN SUSULAN BERIKUTAN PEMBATALAN FRN / GRN PEROLEHAN ASET

TAHUN 2022

TARIKH AKHIR TINDAKAN : 30.12.2022

1 

Terima Aset & Peraku II FRN/GRN (Status 80)

Pengiktirafan Aset / dipermodalkan

✓ **Laporan Baki Aset Dikemaskini : Debit Aset (cth : Dt A143xxxx)**

Dapatkan Invois dan Teruskan Proses Arahan Pembayaran Peraku II dan **SELESAI SEBELUM 15.12.2022.**

2 Bagi kes FRN/GRN dibatalkan : Transaksi Aset di iGFMAS di *reverse. Kredit Aset A143xxxx*

3 **TINDAKAN : Memperakaunkan** kembali transaksi perolehan aset pada **Tarikh Aset Diterima Tahun 2022.**

✓ **Tarikh Peraku II FRN/GRN asal.**

3a Wujudkan ID Aset **Baharu** (Vot/ Dana *G000/S00/P00/P99XX/EXXX)*

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

3b Sedia Baucar Jurnal Perolehan Aset hingga **selesai Peraku II sebelum 30.12.2022.**

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

Catatan Perakaunan :

Debit A143xxxx - (cth Aset HLP)
Kredit L0191103 - ABB FRN/GRN Transit Aset

- Medan Tarikh Perolehan : Kuncimasuk tarikh Peraku II FRN/GRN yang dibatalkan.
- Pastikan Vot/ Dana *G000/S00/P00/P99XX/EXXX*

✓ **Transaksi ini membolehkan aset diperakaunkan dalam tahun 2022 dan dicaj susut nilai dalam tahun kewangan yang sama.**

✓ **Semak dan pastikan rekod Aset wujud dalam LBA Tahun 2022.**

✓ **Bayaran pada tahun 2023 tertakluk kepada AP58(a) bagi Belanja Mengurus.**

TINDAKAN SUSULAN BERIKUTAN PEMBATALAN FRN / GRN PEROLEHAN ASET

TAHUN 2023

TINDAKAN : Bayaran kepada Pembekal dan Melaraskan Kod Akaun Liabiliti ABB FRN/GRN Transit Aset

1

✓ **Bayaran Melalui Invois Tanpa PT di Modul AP - tertakluk AP58(a)***

Catatan Perakaunan :

Debit B033X555 – Belanja Pelarasan Aset
Kredit Bank

2

Sedia Baucar Jurnal GL bagi mengosongkan Kod Akaun Liabiliti ABB FRN/GRN Transit Aset

Catatan Perakaunan :

Debit L0191103 - ABB FRN/GRN Transit Aset
Kredit B033X555 – Belanja Pelarasan Aset
(kod objek yang dicaj semasa pembayaran Invois Tanpa PT)

***Pastikan Vot/Dana yang digunapakai adalah G000/S00/P00/P99XX/EXXX dan tiada inter-fund atau inter-segment*

- ❑ **Selesaikan Proses Baucar Jurnal Sehingga Peraku II (Status 80).**
- ❑ **Semak dan Pastikan Kod Akaun Liabiliti ABB FRN/GRN telah kosong.**

Rujukan:
Tatacara Tindakan Susulan Terperinci Berikutan Proses Pembatalan FRN GRN 23 April 2021 V1.0

Perakaunan Aset Semasa - Inventori

TINDAKAN PENGESAHAN (*STOCK COUNT*) DAN PELARASAN BAKI AKHIR INVENTORI

TINDAKAN PENGESAHAN (*STOCK COUNT*) DAN PELARASAN BAKI AKHIR INVENTORI

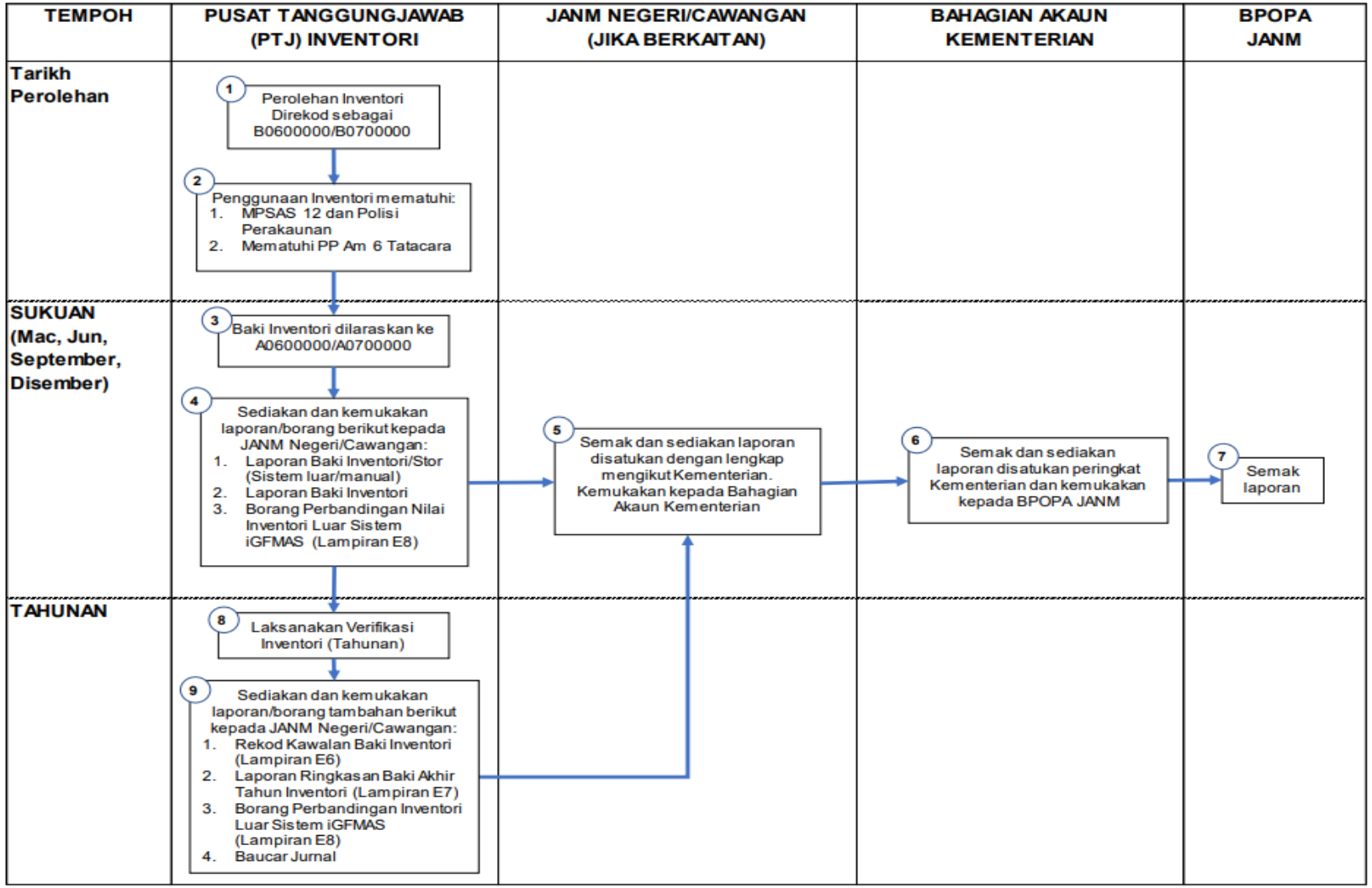
Bil.	Aktiviti/Tugas	Tanggung-jawab	Tarikh Akhir
1.	**Tindakan Pelaksanaan Tatacara Pengesahan dan Pelarasan Baki Akhir Inventori**		
	1.1 Melaksanakan proses verifikasi baki inventori *(stock count)* pada akhir tempoh tahun kewangan 2022. Tatacara pelaksanaan adalah seperti yang digariskan dalam Lampiran E- Garis Panduan Perakaunan Inventori, SPANM Bil. 3 Tahun 2022.	PTJ Inventori	31.12.2022
	1.2 Menyediakan Baucar Jurnal di Modul Lejar Am (GL) bagi pelarasan setiap kod akaun item inventori yang direkodkan di iGFMAS. Tarikh posting adalah pada 31.12.2022.	PTJ Inventori/ AO	06.01.2023
	1.3 Melengkapkan dan mengemukakan sesalinan dokumen berikut kepada JANM Negeri/Cawangan, Bahagian Akaun Kementerian dan upaip.bpopa@anm.gov.my :	PTJ Inventori	
	a) Borang Rekod Kawalan Baki Inventori. b) Borang Laporan Ringkasan Baki Akhir Tahun Inventori. c) Baucar Jurnal Pelarasan di Modul GL. d) Borang Perbandingan Nilai Inventori Luar Sistem iGFMAS.	PTJ Inventori	

TARIKH AKHIR TINDAKAN :

- ***STOCK COUNT* : 31.12.2022**
- **BAUCAR JURNAL PELARASAN : 06.01.2023 (TARIKH *POSTING* 31.12.2022)**

- ❑ Semak dan pastikan kod akaun dan dana/vot yang digunakan untuk pelarasan inventori adalah tepat.
- ❑ Pastikan pelarasan yang dilaksanakan tidak menyebabkan baki mengikut dana dan kod akaun inventori berbaki negatif.

11. PENYELENGGARAAN LAPORAN PERAKAUNAN INVENTORI



Rajah E1: Penyelenggaraan Laporan Perakaunan Inventori

- Rujuk SPANM Bil. 3 Tahun 2022 - Lampiran E : Garis Panduan Perakaunan Inventori (A06, A07)

KEMENTERIAN KEWANGAN
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

SEKIAN,
TERIMA KASIH.

upaip.bpopa@anm.gov.my

www.anm.gov.my

@Jabatan-Akauntan-Negara-Malaysia

@official.janm

@Jabatan-Akauntan-Negara-Malaysia