TANGGUNGJAWAB PTJ DIPERTANGGUNG
TATACARA PENYELENGGARAAN LAPORAN PERAKAUNAN
ASET BUKAN KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN

1. PENYELENGGARAAN DAN PENGESAHAN

1.1. Penyelengaraan Laporan Perakaunan Aset Bukan Kewangan perlu dilaksanakan oleh PTJ Dipertanggung (PTJ) setiap bulan serta mengemukakan laporan sukuan kepada Pejabat Perakaunan.

1.2. Ketua PTJ adalah bertanggungjawab terhadap semua maklumat yang dilaporkan dan disahkan.

1.3. Maklumat yang dilapor dan disahkan ini hendaklah disimpan untuk tujuan rujukan dan sebagai dokumen sokongan bagi tujuan pengesahan laporan kedudukan baki aset PTJ.

1.4. Berikut adalah Laporan-laporan yang terdapat dalam Worksheet TVA:

i. Lampiran B3-A-A2(i)(PTJ) - Senarai Aset Wujud Tetapi Tiada di LBA **[Aset Alih(AA), Aset Biologi dan Aset Tak Ketara (ATK)];**

ii. Lampiran B3-A-A2(ii) (PTJ) – Senarai Aset Tidak Wujud Tetapi ada di LBA (**Aset Alih(AA), Aset Biologi dan Aset Tak Ketara (ATK)** ;

iii. Lampiran B3-B-A2 (i) (PTJ) - Senarai Aset Wujud Tetapi Tiada di LBA **(Aset Tak Alih)**;

iv. Lampiran B3-B-A2 (ii) (PTJ) - ; Senarai Aset Tidak Wujud Tetapi ada di LBA **(Aset Tak Alih)**;

v. Lampiran B3-A-A1 (PTJ) – Laporan Perbezaan Baki **Aset Alih(AA), Aset Biologi dan Aset Tak Ketara(ATK)**;

vi. Lampiran B3-B-A1(PTJ) - Laporan Perbezaan Baki **Aset Tak Alih**; dan

vii. Lampiran BC-C-A1(PTJ) – Laporan Pengesahan Baki Aset Bukan Kewangan Seperti Pada 30 September 2022

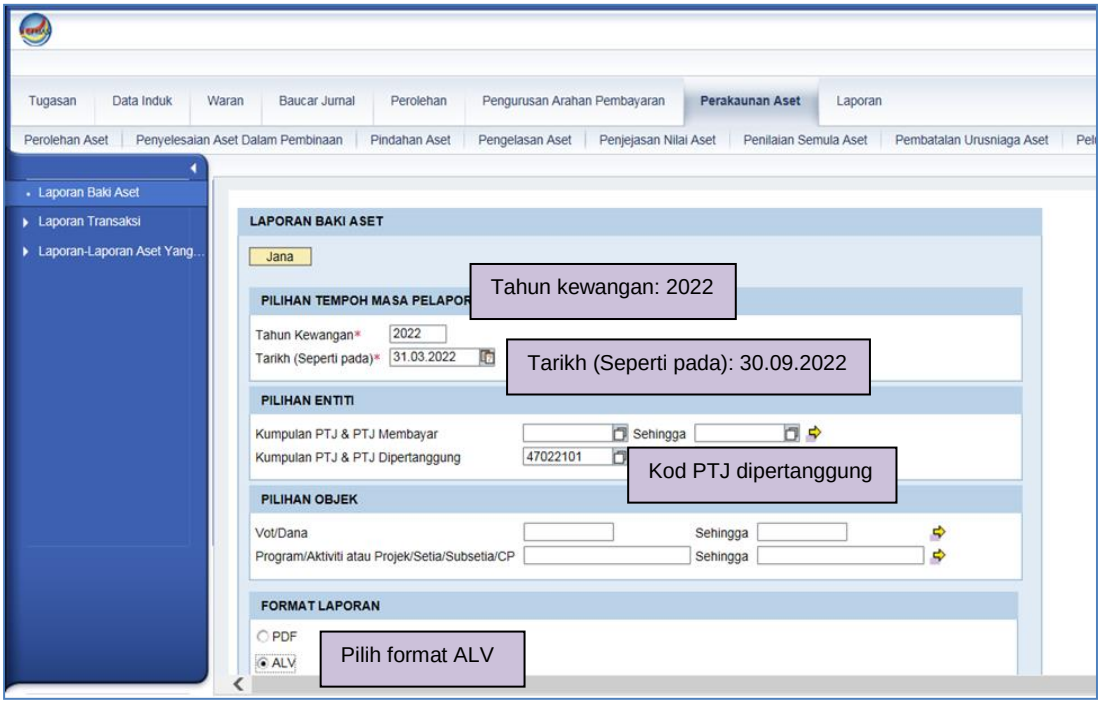
2. MUAT TURUN LAPORAN BAKI ASET (LBA) DAN LAPORAN DATAINDUK (LDI)

2.1. Log In Portal iGFMAS.

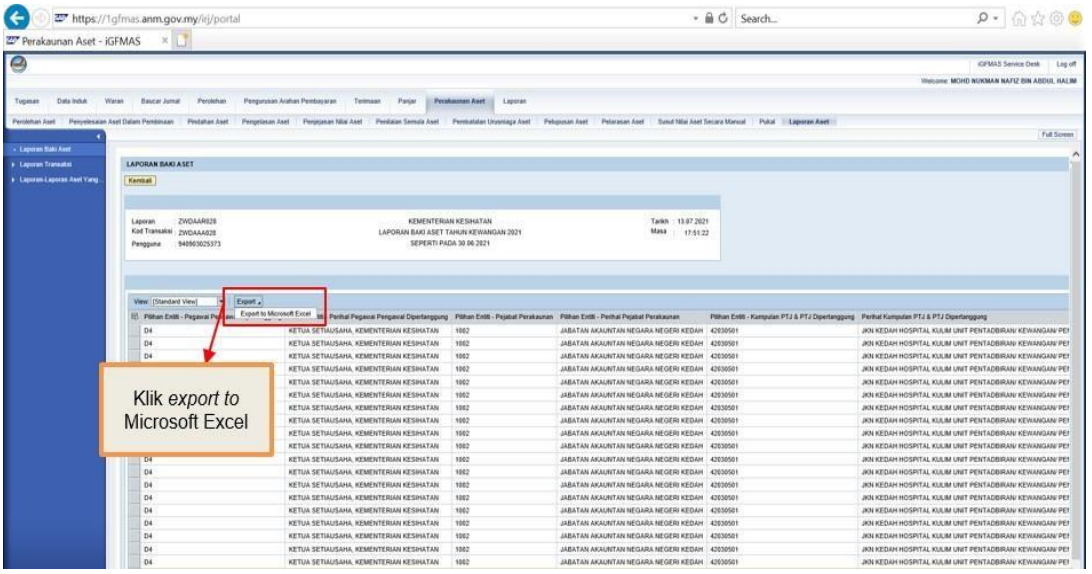
2.2. Penyediaan Laporan Baki Aset

a. Muat turun Laporan Laporan Baki Aset (LBA) seperti pada 30 September 2022.

- **Klik Modul Perakaunan Aset >> Laporan Aset >> Laporan Baki Aset>>Jana**
- **Masukkan tahun kewangan**
- **Masukkan tarikh (seperti) pada**
- **Masukkan Kod PTJ dipertanggung**
- **Format Laporan: ALV**
- **Klik Jana**

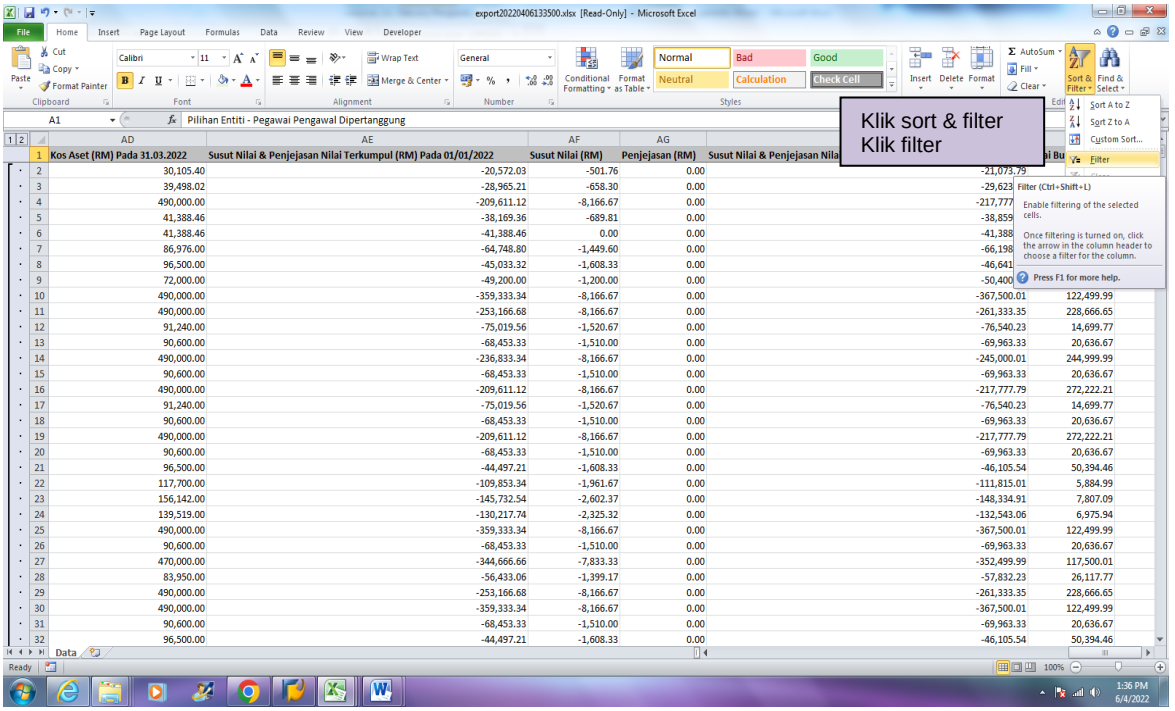


b. **Klik >> EXPORT untuk dimuat turun LBA ke salinan *softcopy i*Microsoft Excel.**



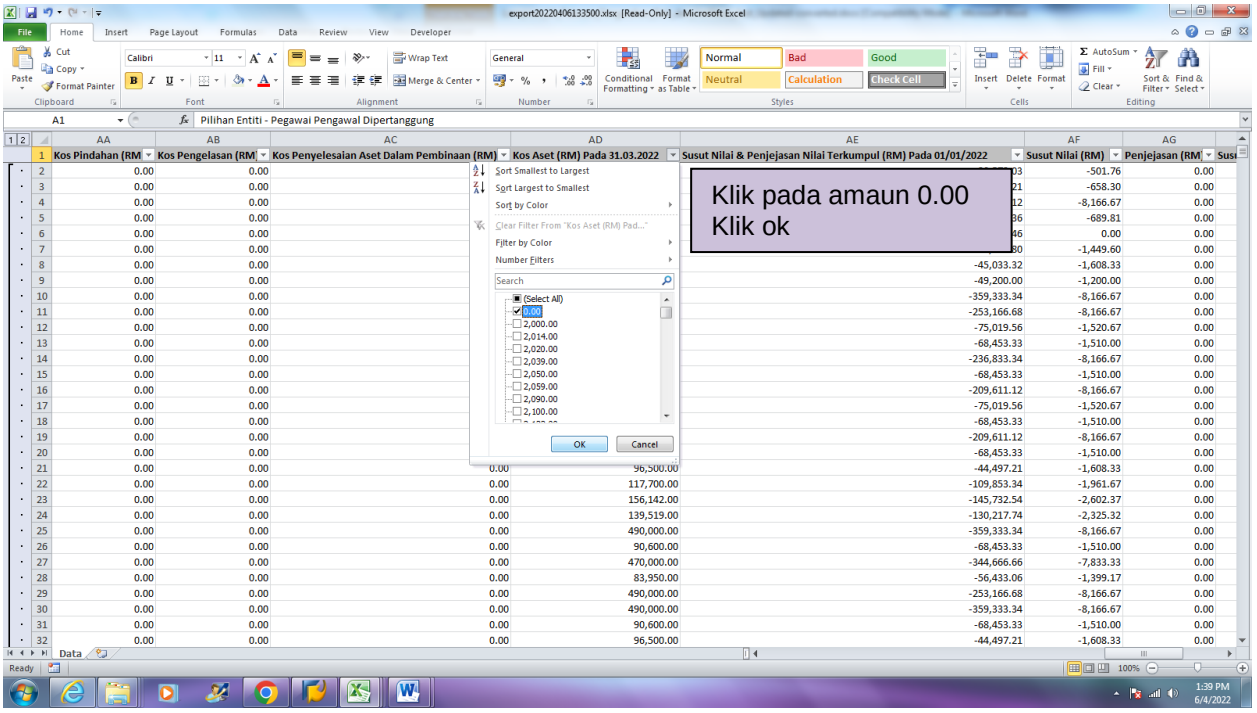
c. Padam *(delete)* Nombor Aset yang mempunyai Kos Aset bernilai Kosong (RM 0.00) di Kolum AD - Kos Aset (RM) Pada 30.09.2022. ini bertujuan untuk mengeluarkan *Asset Dummy* daripada senarai Verifikasi Aset.

- Klik sort & filter
- Klik filter

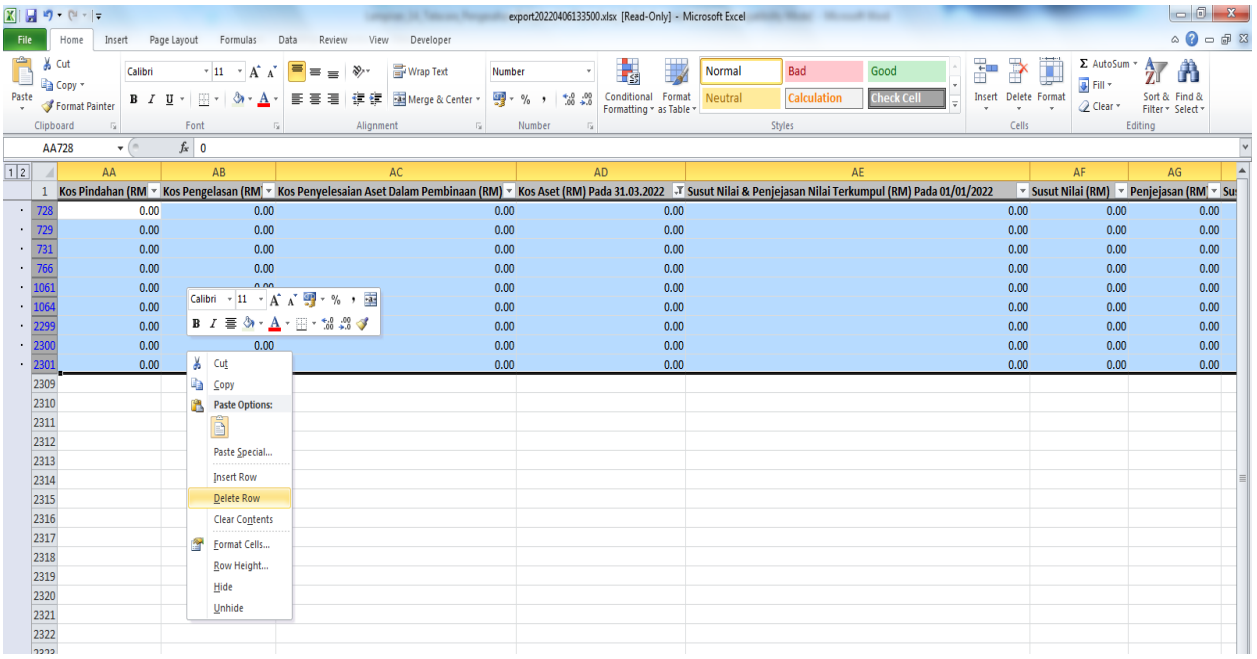


d. Pada kolumn AD, klik hanya pada amaun 0.00

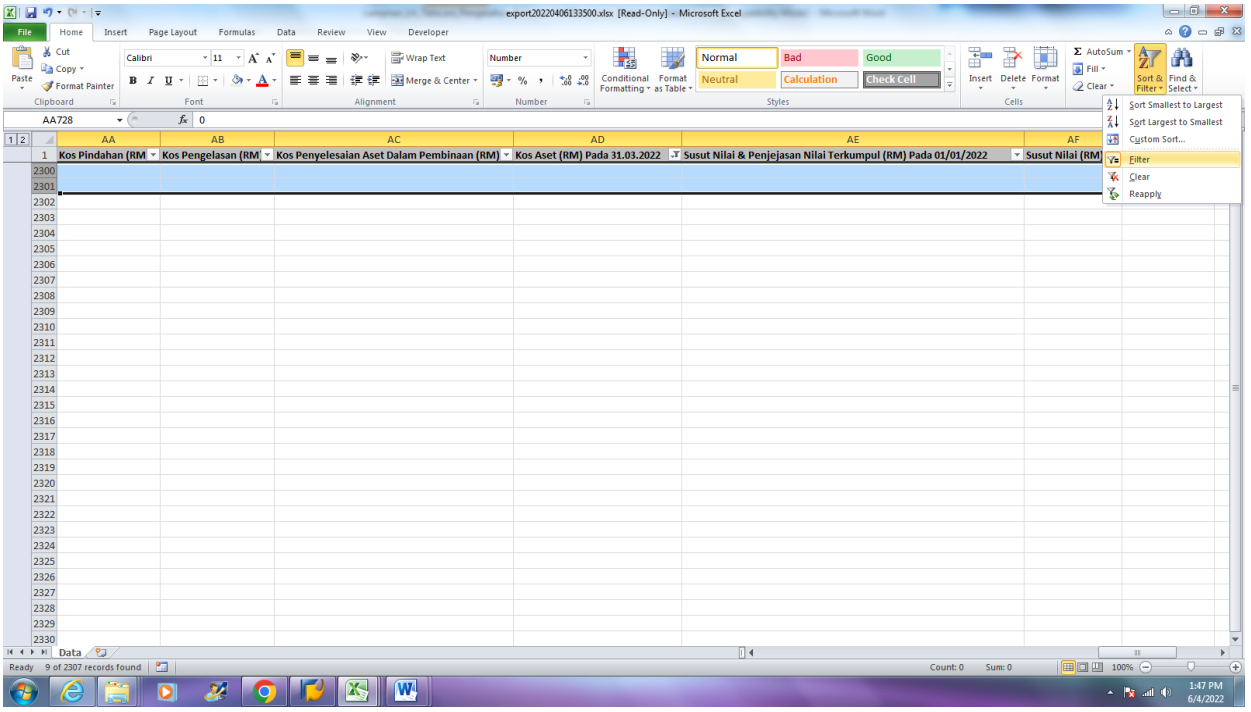
Klik ok



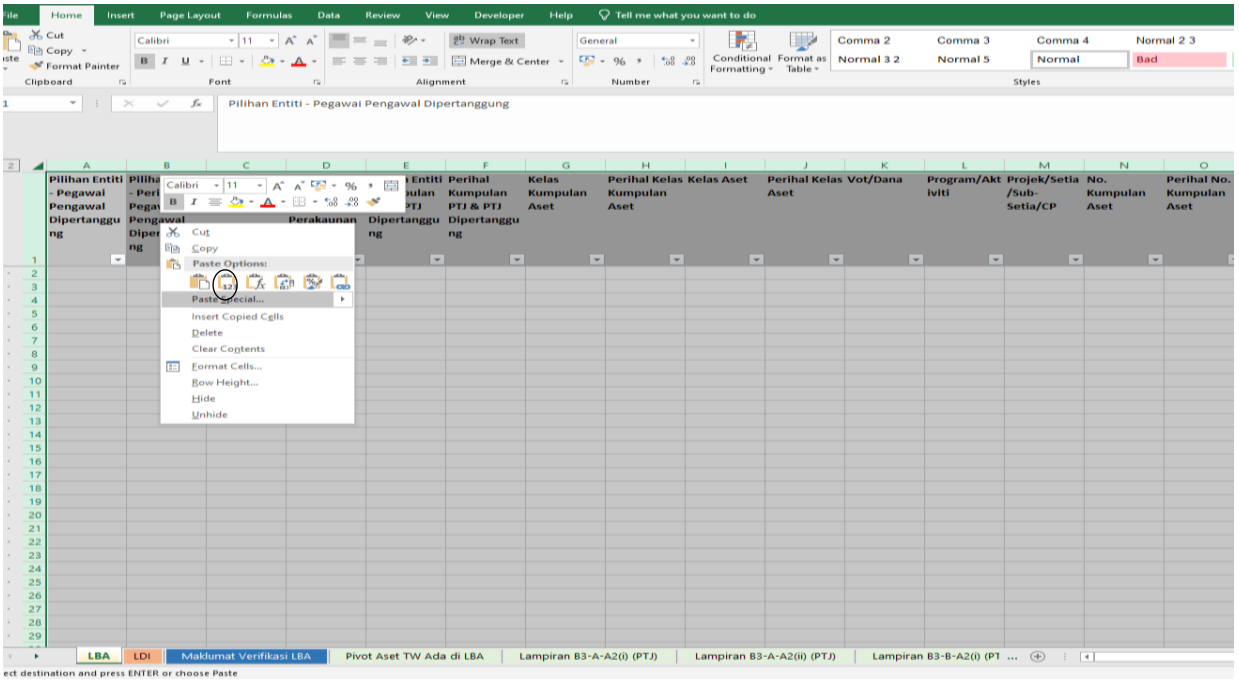
e. Delete amaun yang bernilai 0.00 dengan highlight row 0.00 dan klik kanan atas row tersebut. Klik delete row



f. Unfilter semula laporan baki aset tersebut. Klik semula filter

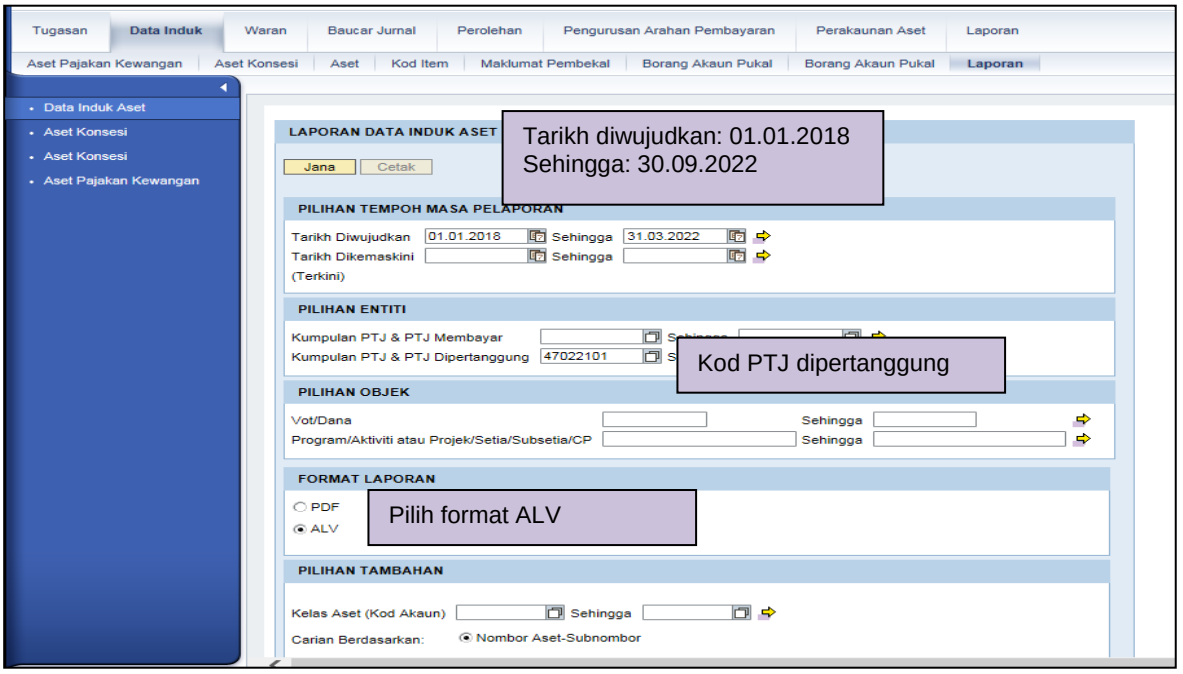


g. Copy Keseluruhan data LBA (ctrl A) dan Paste ‘Value’ ke sheet LBA, TVA.

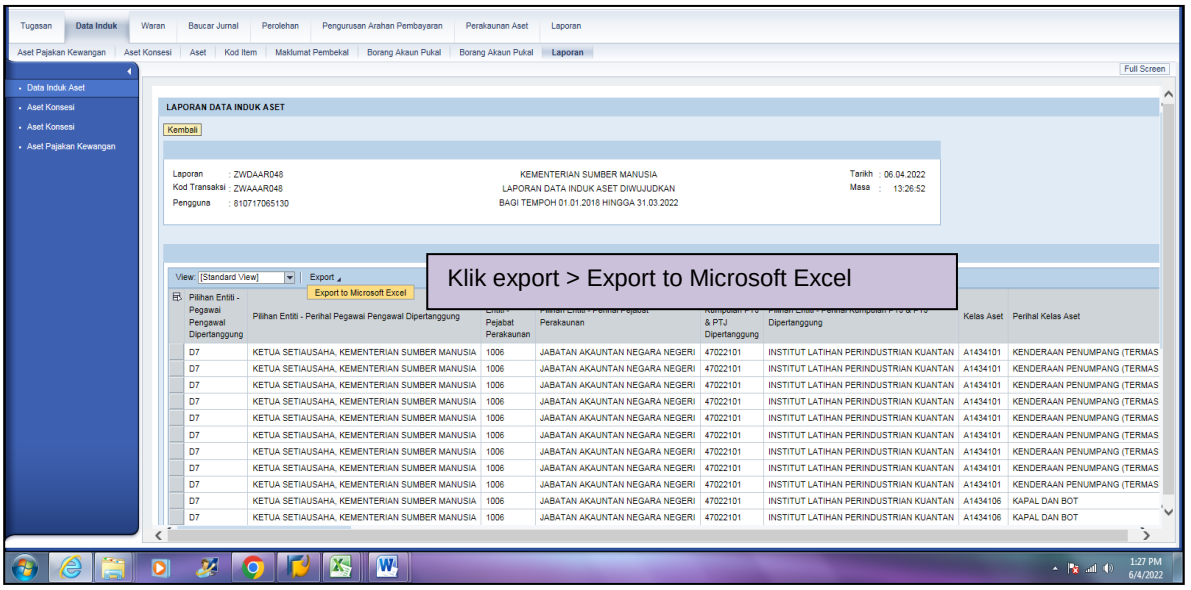


2.3 Muat turun Laporan Data Induk (LDI).

- **Klik Modul Data Induk >> Laporan >> Laporan Data Induk**
- **Masukkan Kod PTJ dipertanggung**
- **Tarikh Diwujudkan: 01.01.2018- 30.09.2022**
- **Format Laporan: ALV**
- **Klik Jana**



a. **Klik >> EXPORT untuk dimuat turun LBA ke salinan *softcopy* Microsoft Excel**



b. Copy keseluruhan data LDI (ctrl A) dan Paste 'Value' ke sheet LDI, TVA.

3. PENYEDIAAN MAKLUMAT VERIFIKASI ASET.

3.1. PTJ perlu menggunakan Templat Verifikasi Aset yang telah disediakan.

i. Templat yang disediakan mengandungi 4 *sheet* utama iaitu;

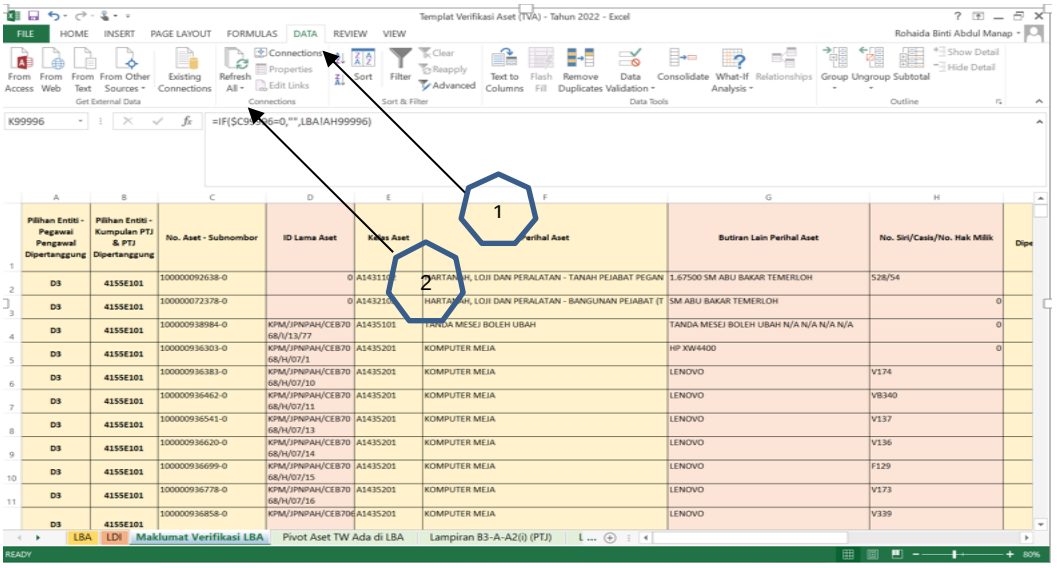
	Salinkan (*copy & paste*):
• *Sheet* LDA	LBA yang telah dikemaskini ke templat sheet LBA
• *Sheet* LDI	LDI yang dijana ke templat sheet LDI
• *Sheet* Maklumat Verifikasi LBA	*Sheet* ini telah di formulakan. Hanya perlu "***refresh***" pada *Sheet* ini
• *Sheet* Pivot Aset TW	Sheet ini telah di pivotkan. Hanya perlu tab **Analyzer >>*Refresh***

ii. Semak maklumat di *Sheet* Maklumat Verifikasi LBA

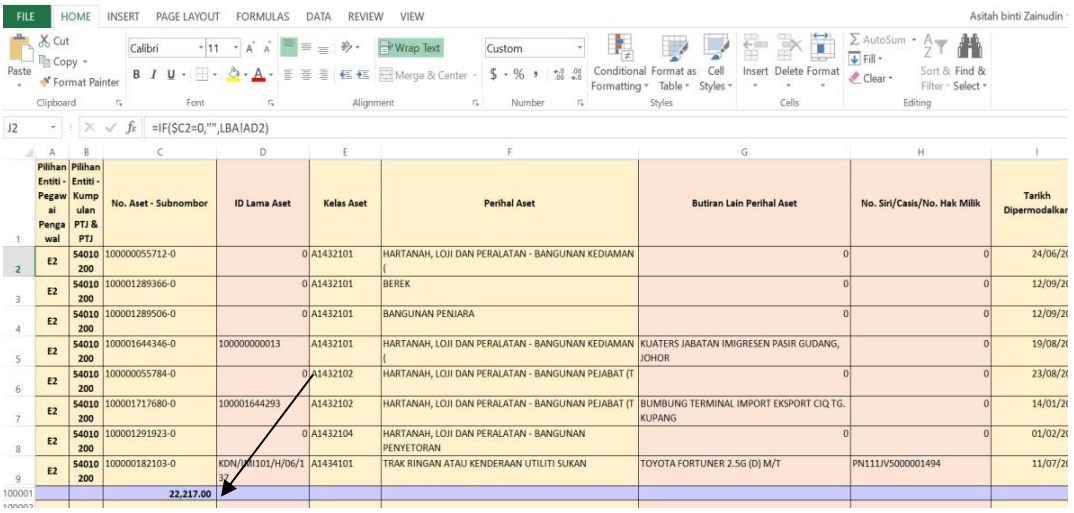
- Format yang terhasil seperti berikut:

KOLUM	PERIHAL
A	Perihal Entiti – Pegawai Pengawal
B	Perihal Entiti – Kumpulan PTJ & PTJ
C	No. Aset – Subnombor
D	ID Lama Aset
E	Kelas Aset
F	Perihal Aset
G	Butiran Lain Perihal Aset
H	No. Siri/Casis/No. Hak Milik
I	Tarikh Dipermodalkan
J	Kos Aset (RM) Pada DDMMYY
K	Susut Nilai & Penjejasan Nilai Terkupul Pada DDMMYY
L	Nilai Buku (RM)
M	Pengesahan Kewujudan Aset (W) – Wujud (TW) – Tak Wujud
N	Sekiranya Aset Tak Wujud Tetapi Ada di LBA
O	Nama Pegawai Pemverifikasi

- Refresh maklumat di sheet Maklumat Verifikasi LBA dengan klik pada data>Refresh All



- Jumlah aset di sheet Maklumat Verifikasi LBA - Kolum C (No. Aset - Subnombor), TVA – Jumlah Aset di baris 100,001 hendaklah sama dengan jumlah aset di sheet LBA, TVA yang telah dikemaskini.



	Pilihan Entiti - Pegawai Pengawal	Pilihan Entiti - Kumpulan PTJ & PTJ	No. Aset - Subnombor	ID Lama Aset	Kelas Aset	Perihal Aset	Butiran Lain Perihal Aset	No. Siri/Casis/No. Hak Milik	Tarikh Dipermodalkan
2	E2	54010200	100000055712-0	0	A1432101	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - BANGUNAN KEDIAMAN (	0	0	24/06/2
3	E2	54010200	100001289366-0	0	A1432101	BEREK	0	0	12/09/2
4	E2	54010200	100001289506-0	0	A1432101	BANGUNAN PENJARA	0	0	12/09/2
5	E2	54010200	100001644346-0	100000000013	A1432101	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - BANGUNAN KEDIAMAN (	KUATERS JABATAN IMIGRESEN PASIR GUDANG, JOHOR	0	19/08/2
6	E2	54010200	100000055784-0	0	A1432102	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - BANGUNAN PEJABAT (T	0	0	23/08/2
7	E2	54010200	100001717680-0	100001644293	A1432102	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - BANGUNAN PEJABAT (T	BUMBUNG TERMINAL IMPORT EKSPORT CIQ TG. KUPANG	0	14/01/2
8	E2	54010200	100001291923-0	0	A1432104	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - BANGUNAN PENYETORAN	0	0	01/02/2
9	E2	54010200	100000182103-0	KDN/INI101/H/06/137	A1434101	TRAK RINGAN ATAU KENDERAAN UTILITI SUKAN	TOYOTA FORTUNER 2.5G (D) M/T	PN111JV5000001494	11/07/2
100001			22,217.00						

4. TINDAKAN VERIFIKASI ASET

4.1. PTJ perlu melakukan verifikasi ke atas keseluruhan aset bukan kewangan yang terdapat di PTJ berdasarkan kepada senarai aset di LBA bagi mengesahkan kewujudan fizikal aset di PTJ.

4.2. PTJ boleh merujuk laporan pemeriksaan/ verifikasi aset bukan kewangan daripada Sistem Pengurusan Aset (SPA), laporan kedudukan kos dan nilaian aset tak alih JKR.PATA-3C (Pekeliling AM Bil.2 Tahun 2012 TPATA) atau lain-lain laporan dan dokumen berkaitan bagi tindakan verifikasi ini.

4.3. Aset-aset yang tidak memenuhi kriteria ketika migrasi data baki awal adalah dikecualikan daripada tindakan verifikasi ini. Aset ini tidak perlu dikemaskini ke LBA.

4.4. Semasa proses verifikasi, PTJ perlu kenalpasti dan lengkapkan maklumat dalam kolum seperti berikut:

i. W jika wujud;
ii. TW jika tidak wujud;
iii. Status terkini bagi aset yang tidak wujud tetapi ada di LBA; dan
iv. Nama Pegawai Bertanggungjawab / Pemverifikasi.

5. KEMASKINI MAKLUMAT VERIFIKASI LBA

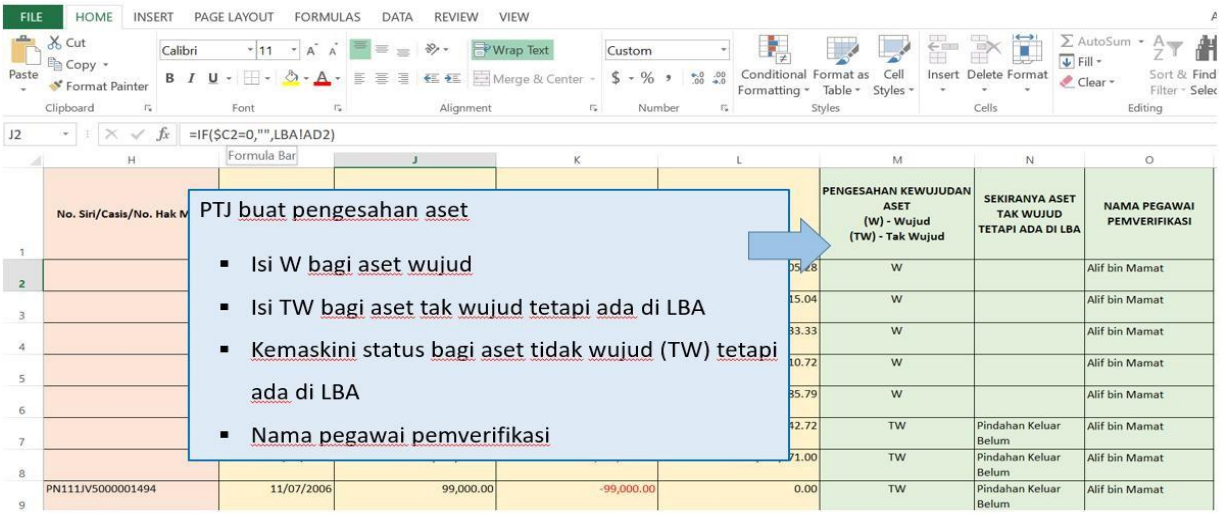
5.1. Kemaskini *sheet* Maklumat Verifikasi LBA seperti contoh di bawah:

i. Isi W bagi aset wujud di LBA

ii. Isi TW bagi aset tidak wujud tetapi ada di LBA

iii. Kemaskini status berdasarkan ***dropdown*** bagi aset tidak wujud tetapi ada di LBA

iv. Kemaskini nama pegawai pemverifikasi



5.2. Semak maklumat di *Sheet* Pivot Aset TW Ada di LBA

i. *Refresh* bagi mengemaskini data di *table* Pivot Aset TW. Letakkan kursor dalam *Table* Pivot Aset TW, pada tab **Analyzer >>*Refresh***; dan

ii. Pastikan bilangan dan Nilai Buku aset tepat seperti di tab LBA.

iii. Filter OS bagi ATA (termasuk Hartanah Pelaburan, AUC & Aset Pajakan/Konsesi): **Filter : 31,32,33**

iv. Filter OS bagi AA, ATK, Aset Biologi (termasuk AUC & Aset Pajakan/Konsesi):**Filter : Selain daripada 31,32,33**.

6. PENGEMASKINIAN LAMPIRAN B3-A-A2 DAN LAMPIRAN B3-B-A2

6.1. Kemaskini Lampiran B3-A-A2 bagi Aset Alih (AA), Aset Biologi dan Aset Tak Ketara (ATK).

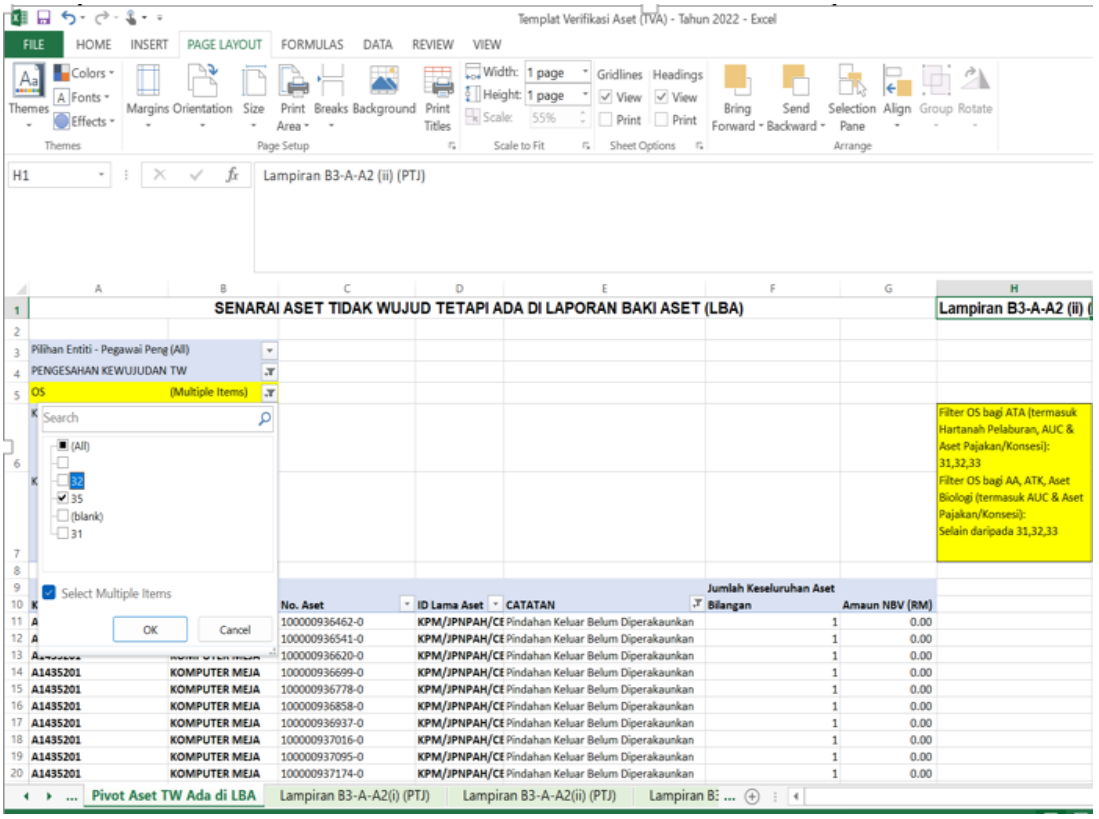
i. Bagi *sheet* Lampiran B3-A-A2 (i) - Senarai Aset Wujud Tiada di LBA

- PTJ perlu mengemaskini aset wujud tetapi tiada di LBA secara manual di format excel;
- Sekiranya aset belum wujud di iGFMAS, maklumat aset perlu dikemaskini berdasarkan Nilai Kos atau NBV; dan
- Maklumat di kolum catatan perlu menggunakan *dropdown* yang disediakan.
- Laporan ini hanya perlu dilengkapkan oleh PTJ sekiranya terdapat aset wujud di PTJ tetapi maklumat berkaitan aset tersebut tiada di LBA.
- PTJ perlu memastikan hanya menyenaraikan aset-aset yang memenuhi kriteria pengiktirafan aset di *Malaysian Public Sector Accounting Standards* (MPSAS) dan polisi perakaunan yang berkuatkuasa.
- Antara contoh situasi aset yang dilaporkan adalah aset:
    a. diterima sebagai aset Hadiah/ Sumbangan tetapi belum diperakaunkan di iGFMAS;
    b. dimiliki tetapi perolehan menggunakan PTJ Dipertanggung di PTJ lain. PTJ hanya bertindak sebagai PTJ membayar; dan
    c. aset yang dipindahkan / diagihkan dari Ibu Pejabat.
- PTJ hendaklah melengkapkan semua maklumat dalam laporan ini bagi memudahkan proses pengiktirafan aset kelak. Pastikan semua ruangan diisi dengan tepat.
- PTJ hendaklah mengenalpasti tindakan yang perlu diambil ke atas aset - aset yang disenaraikan di Laporan ini, PTJ perlu melengkapkan di kolum berikut:
    a. Tindakan yang perlu diambil – Jenis tindakan yang akan diambil;
    b. Catatan - keterangan bagaimana aset wujud;
    c. Semakan Di selesaikan di Peringkat – Masukkan “PTJ”; dan
- Jangkaan Tarikh Tindakan Selesai – Tarikh tindakan pelarasan diselesaikan.

ii. Bagi *sheet* Lampiran B3-A-A2 (ii) - Senarai Aset Tidak Wujud ada di LBA

- Pastikan *sheet* Pivot Aset TW Ada di LBA dalam mod filter OS bagi Aset Alih (AA), Aset Tak Ketara (ATK), Aset Biologi (termasuk AUC & Aset Pajakan/Konsesi). **Filter : Selain daripada OS 31,32,33**

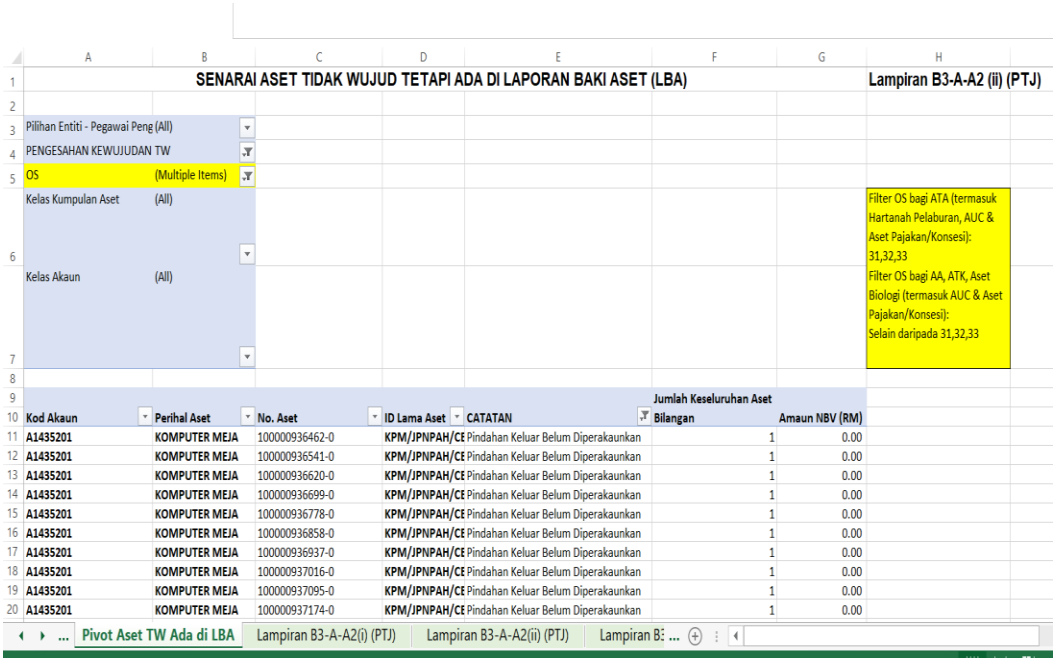
  Klik pada column dan row B5. Pilih OS selain daripada OS 31, 32, 33. Klik OK.



- Salin ***(copy & paste)*** data dari *sheet* **Pivot Aset TW Ada di LBA** kepada sheet **Lampiran B3-A-A2 (ii) - Senarai Aset Tidak Wujud ada di LBA** berdasarkan perihal kolum seperti berikut;

Kolum Pivot Aset TW Ada di LBA	Kolum Lampiran B3-A-A2(ii)	Perihal
A	I	Kod Akaun
B	J	Perihal Aset
C	K	No. Aset
D	L	ID Aset Lama
F	M	Jumlah Keseluruhan Aset - Bilangan
G	N	Jumlah Keseluruhan Aset - Amaun (RM)
E	P	Catatan

Pivot Aset TW Ada di LBA



SENARAI ASET TIDAK WUJUD TETAPI ADA DI LAPORAN BAKI ASET (LBA) — Lampiran B3-A-A2 (ii) (PTJ)

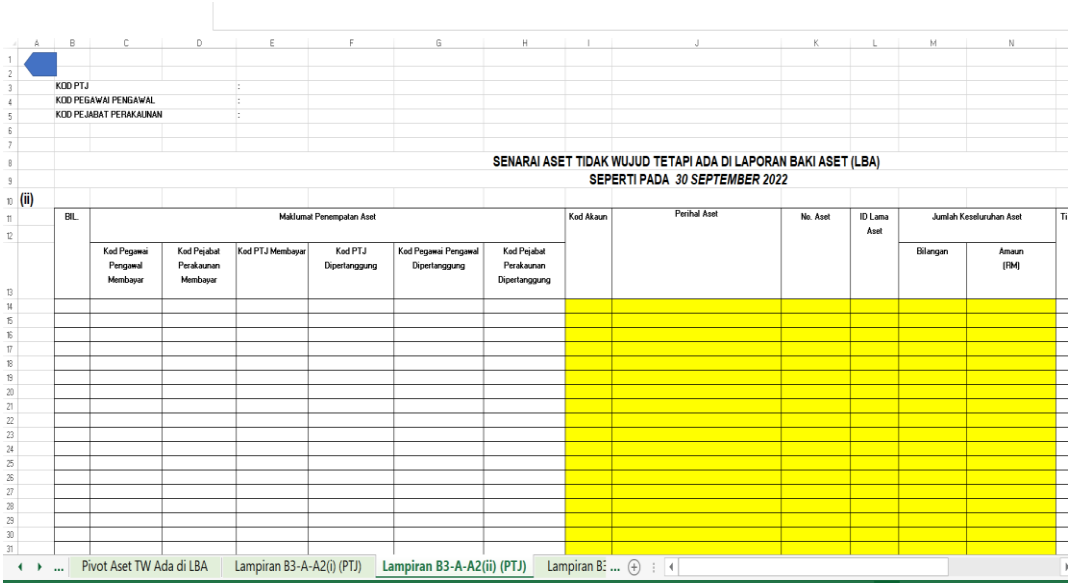
Pilihan Entiti - Pegawai Peng (All)
PENGESAHAN KEWUJUDAN TW
OS (Multiple Items)
Kelas Kumpulan Aset (All)
Kelas Akaun (All)

Filter OS bagi ATA (termasuk Hartanah Pelaburan, AUC & Aset Pajakan/Konsesi): 31,32,33
Filter OS bagi AA, ATK, Aset Biologi (termasuk AUC & Aset Pajakan/Konsesi): Selain daripada 31,32,33

Kod Akaun	Perihal Aset	No. Aset	ID Lama Aset	CATATAN	Jumlah Keseluruhan Aset: Bilangan	Jumlah Keseluruhan Aset: Amaun NBV (RM)
A1435201	KOMPUTER MEJA	100000936462-0	KPM/JPNPAH/CE	Pindahan Keluar Belum Diperakaunkan	1	0.00
A1435201	KOMPUTER MEJA	100000936541-0	KPM/JPNPAH/CE	Pindahan Keluar Belum Diperakaunkan	1	0.00
A1435201	KOMPUTER MEJA	100000936620-0	KPM/JPNPAH/CE	Pindahan Keluar Belum Diperakaunkan	1	0.00
A1435201	KOMPUTER MEJA	100000936699-0	KPM/JPNPAH/CE	Pindahan Keluar Belum Diperakaunkan	1	0.00
A1435201	KOMPUTER MEJA	100000936778-0	KPM/JPNPAH/CE	Pindahan Keluar Belum Diperakaunkan	1	0.00
A1435201	KOMPUTER MEJA	100000936858-0	KPM/JPNPAH/CE	Pindahan Keluar Belum Diperakaunkan	1	0.00
A1435201	KOMPUTER MEJA	100000936937-0	KPM/JPNPAH/CE	Pindahan Keluar Belum Diperakaunkan	1	0.00
A1435201	KOMPUTER MEJA	100000937016-0	KPM/JPNPAH/CE	Pindahan Keluar Belum Diperakaunkan	1	0.00
A1435201	KOMPUTER MEJA	100000937095-0	KPM/JPNPAH/CE	Pindahan Keluar Belum Diperakaunkan	1	0.00
A1435201	KOMPUTER MEJA	100000937174-0	KPM/JPNPAH/CE	Pindahan Keluar Belum Diperakaunkan	1	0.00

Pivot Aset TW Ada di LBA | Lampiran B3-A-A2(i) (PTJ) | Lampiran B3-A-A2(ii) (PTJ) | Lampiran B3 ...

Lampiran B3-A-A2 (ii) - Senarai Aset Tidak Wujud ada di LBA



KOD PTJ :
KOD PEGAWAI PENGAWAL :
KOD PEJABAT PERAKAUNAN :

SENARAI ASET TIDAK WUJUD TETAPI ADA DI LAPORAN BAKI ASET (LBA)
SEPERTI PADA *30 SEPTEMBER 2022*

(ii)

BIL.	Maklumat Penempatan Aset						Kod Akaun	Perihal Aset	No. Aset	ID Lama Aset	Jumlah Keseluruhan Aset	
	Kod Pegawai Pengawal Membayar	Kod Pejabat Perakaunan Membayar	Kod PTJ Membayar	Kod PTJ Dipertanggung	Kod Pegawai Pengawal Dipertanggung	Kod Pejabat Perakaunan Dipertanggung					Bilangan	Amaun (RM)

Pivot Aset TW Ada di LBA | Lampiran B3-A-A2(i) (PTJ) | Lampiran B3-A-A2(ii) (PTJ) | Lampiran B3 ...

iii. Pastikan semua kolum di Lampiran B3-A-A2 bagi Aset Alih (AA), Aset Biologi dan Aset Tak Ketara (ATK) diisi dengan lengkap dan jumlah keseluruhan adalah tepat.

iv. Bagi ruangan **Tindakan Perlu Diambil**, PTJ perlu mengisi maklumat lengkap. Contohnya : **Pindahan daripada PTJ xxxxxxx1 kepada PTJ xxxxxxx2.**

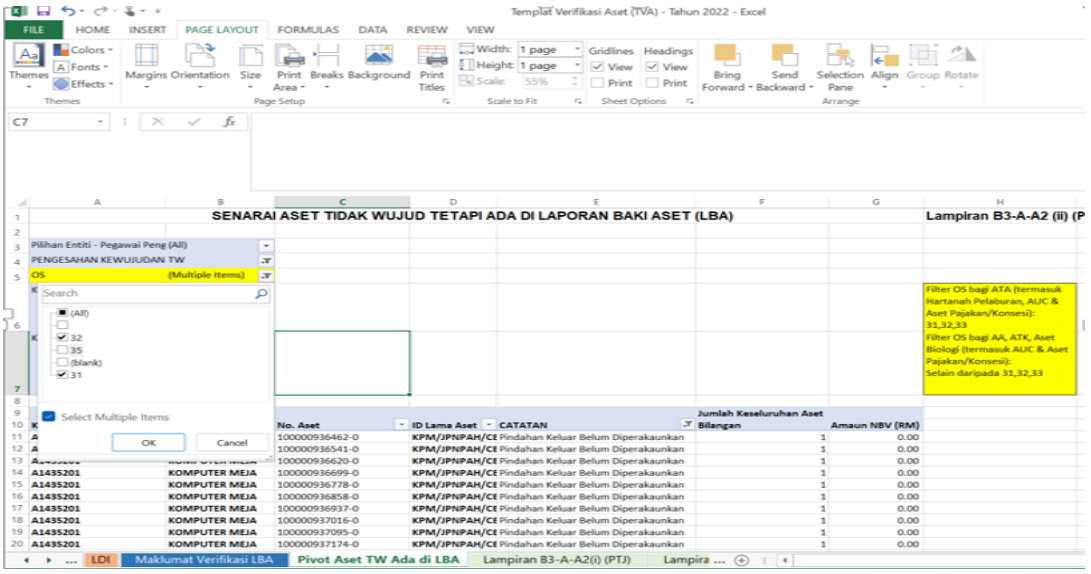
6.2. Kemaskini Lampiran B3-B-A2 bagi Aset Tak Alih (ATA).

i. Bagi *sheet* Lampiran B3-B-A2 (i) - Senarai Aset Wujud Tiada di LBA

- PTJ perlu mengemaskini aset wujud tetapi tiada di LBA secara manual di format excel;
- Sekiranya aset belum wujud di iGFMAS, maklumat aset perlu dikemaskini berdasarkan Nilai Kos atau NBV; dan
- Maklumat di kolum catatan perlu menggunakan *dropdown* yang disediakan
- Laporan ini hanya perlu dilengkapkan oleh PTJ sekiranya terdapat aset wujud di PTJ tetapi maklumat berkaitan aset tersebut tiada di LBA.
- PTJ perlu memastikan hanya menyenaraikan aset-aset yang memenuhi kriteria pengiktirafan aset di *Malaysian Public Sector Accounting Standards* (MPSAS) dan polisi perakaunan yang berkuatkuasa.
- Antara contoh situasi aset yang dilaporkan adalah aset:
    a. diterima sebagai aset Hadiah/ Sumbangan tetapi belum diperakaunkan di iGFMAS;
    b. dimiliki tetapi perolehan menggunakan PTJ Dipertanggung di PTJ lain. PTJ hanya bertindak sebagai PTJ membayar; dan
    c. aset yang dipindahkan / diagihkan dari Ibu Pejabat.
- PTJ hendaklah melengkapkan semua maklumat dalam laporan ini bagi memudahkan proses pengiktirafan aset kelak. Pastikan semua ruangan diisi dengan tepat.
- PTJ hendaklah mengenalpasti tindakan yang perlu diambil ke atas aset - aset yang disenaraikan di Laporan ini, PTJ perlu melengkapkan di kolum berikut:
    d. Tindakan yang perlu diambil – Jenis tindakan yang akan diambil;
    e. Catatan - keterangan bagaimana aset wujud;
    f. Semakan Di selesaikan di Peringkat – Masukkan “PTJ”; dan
- Jangkaan Tarikh Tindakan Selesai – Tarikh tindakan pelarasan diselesaika

ii. Bagi *sheet* Lampiran B3-B-A2 (ii) Senarai Aset Tidak Wujud ada di LBA

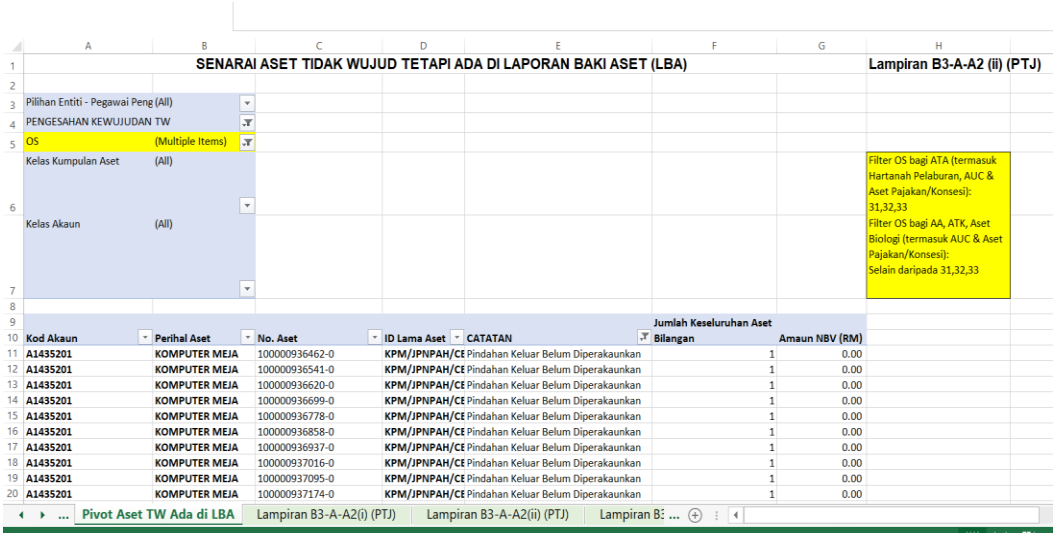
- Pastikan *sheet* Pivot Aset TW Ada di LBA dalam mod filter OS bagi ATA (termasuk Hartanah Pelaburan, AUC & Aset Pajakan/Konsesi). **Filter : 31,32,33** Klik pada column dan row B5. Pilih OS 31, 32, 33. Klik OK.



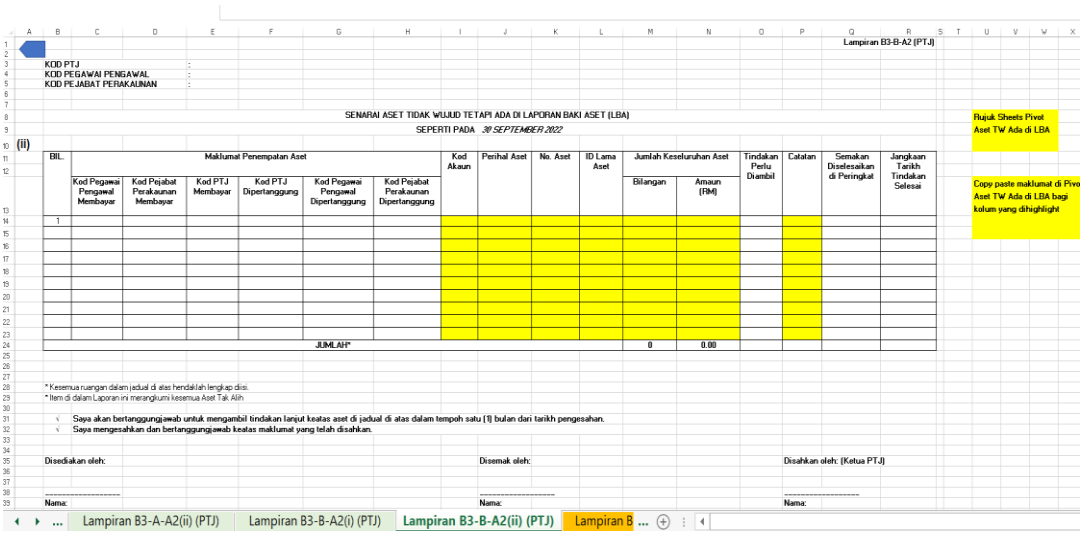
- Salin ***(copy & paste)*** *data dari sheet* **Pivot Aset TW Ada di LBA** kepada sheet **Lampiran B3-B-A2 (ii) - Senarai Aset Tidak Wujud ada di LBA** berdasarkan kolum seperti berikut;

Kolum Pivot Aset TW Ada di LBA	Kolum Lampiran B3-B-A2(ii)	Perihal
A	I	Kod Akaun
B	J	Perihal Aset
C	K	No. Aset
D	L	ID Aset Lama
F	M	Jumlah Keseluruhan Aset - Bilangan
G	N	Jumlah Keseluruhan Aset - Amaun (RM)
E	P	Catatan

Pivot Aset TW Ada di LBA



Lampiran B3-B-A2 (ii) - Senarai Aset Tidak Wujud ada di LBA



Lampiran B3-B-A2 (PTJ)

KOD PTJ :
KOD PEGAWAI PENGAWAL :
KOD PEJABAT PERAKAUNAN :

SENARAI ASET TIDAK WUJUD TETAPI ADA DI LAPORAN BAKI ASET (LBA)
SEPERTI PADA *30 SEPTEMBER 2022*

(ii)

BIL.	Maklumat Penempatan Aset						Kod Akaun	Perihal Aset	No. Aset	ID Lama Aset	Jumlah Keseluruhan Aset		Tindakan Perlu Diambil	Catatan	Semakan Diselesaikan di Peringkat	Jangkaan Tarikh Tindakan Selesai
	Kod Pegawai Pengawal Membayar	Kod Pejabat Perakaunan Membayar	Kod PTJ Membayar	Kod PTJ Dipertanggung	Kod Pegawai Pengawal Dipertanggung	Kod Pejabat Perakaunan Dipertanggung					Bilangan	Amaun (RM)				
1																
JUMLAH*											0	0.00				

* Keseluruh ruangan dalam jadual di atas hendaklah lengkap diisi.
* Item di dalam Laporan ini merangkumi keseluruh Aset Tak Alih.

Saya akan bertanggungjawab untuk mengambil tindakan lanjut keatas aset di jadual di atas dalam tempoh satu (1) bulan dari tarikh pengesahan.
Saya mengesahkan dan bertanggungjawab keatas maklumat yang telah disahkan.

Disediakan oleh: Disemak oleh: Disahkan oleh: (Ketua PTJ)

Nama: Nama: Nama:

Rujuk Sheets Pivot Aset TW Ada di LBA

Copy paste maklumat di Pivot Aset TW Ada di LBA bagi kolum yang dihighlight

Lampiran B3-A-A2(ii) (PTJ) | Lampiran B3-B-A2(i) (PTJ) | Lampiran B3-B-A2(ii) (PTJ) | Lampiran B ...

iii. Pastikan semua kolum di Lampiran B3-B-A2 bagi Aset Tak Alih (ATA) diisi dengan lengkap dan jumlah keseluruhan adalah tepat.

iv. Bagi ruangan **Tindakan Perlu Diambil**, PTJ perlu mengisi maklumat lengkap. Contohnya : **Pindahan daripada PTJ xxxxxxx1 kepada PTJ xxxxxxx2.**

7. PENGEMASKINIAN LAPORAN PERBEZAAN BAKI ASET ALIH

7.1. Salin ***(copy & paste)*** bilangan dan amaun aset pada Lampiran B3-A-A2(i) dan Lampiran B3-A-A2 (ii) kepada Lampiran B3-A-A1 Laporan Perbezaan Baki Aset Alih, Aset Biologi Dan Aset Tak Ketara mengikut situasi aset sama ada:

(a) Aset Hadiah/Sumbangan dan Lain-lain belum diperakaunkan

(b) Pindahan masuk belum diperakaunkan

(c) Lain-lain aset yang belum dikenal pasti

Kolum Lampiran B3-A-A2 (i) dan Lampiran B3-A-A2 (ii)	Kolum Lampiran B3-A-A1 Laporan Perbezaan Baki Aset Alih, Aset Biologi Dan Aset Tak Ketara	Perihal
M	L	Jumlah Keseluruhan Aset - Bilangan
N	M	Jumlah Keseluruhan Aset - Amaun (RM)

7.2. Salin ***(copy & paste)*** bilangan dan amaun aset pada Lampiran B3-B-A2(i) dan Lampiran B3-B-A2 (ii) kepada Lampiran B3-B-A1 Laporan Perbezaan Baki Aset Tak Alih mengikut situasi aset sama ada:

(a) Aset Hadiah/Sumbangan dan Lain-lain belum diperakaunkan

(b) Pindahan masuk belum diperakaunkan

(c) Lain-lain aset yang belum dikenal pasti

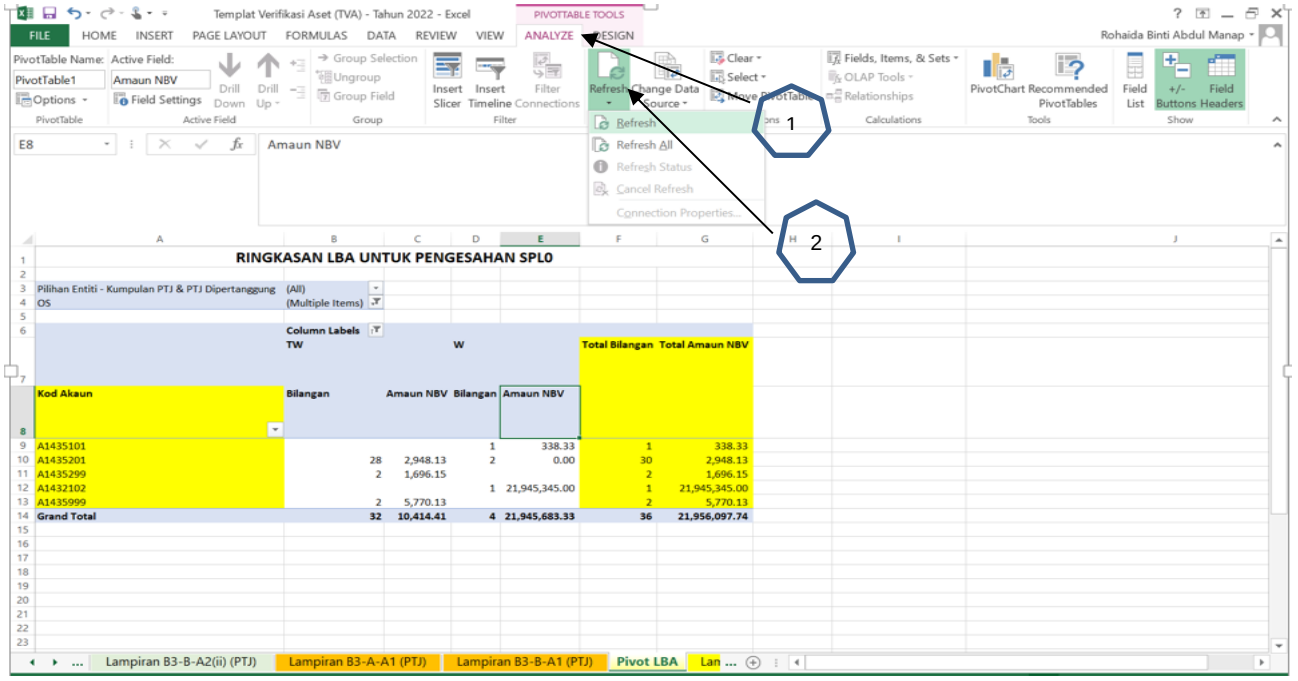
Kolum Lampiran B3-B-A2 (i) dan Lampiran B3-B-A2 (ii)	Kolum Lampiran B3-B-A1 Laporan Perbezaan Baki Aset Alih, Aset Biologi Dan Aset Tak Ketara	Perihal
M	L	Jumlah Keseluruhan Aset - Bilangan
N	M	Jumlah Keseluruhan Aset - Amaun (RM)

7.3. Kemaskini baki aset di Laporan Baki Aset (LBA) iGFMAS berdasarkan maklumat di *sheet* berikut:

- *Sheet* Pivot LBA

Sheet ini telah di pivotkan. Hanya perlu tab **Analyzer >>*Refresh***

Letakkan kursor dalam *Table* RINGKASAN LBA UNTUK PENGESAHAN SPL0 , klik pada tab analyze>klik Refresh



7.4. Pastikan *sheet* dalam mod filter OS seperti berikut;

i. **Filter : Selain daripada 31, 32, 33** bagi AA, ATK, Aset Biologi (termasuk AUC & Aset Pajakan/Konsesi). Pastikan maklumat akhir **Baki Aset** di *sheet* Pivot LBA ke *sheet* Lampiran B3-A-A1 bagi Laporan Perbezaan Aset Alih (AA), Aset Biologi dan Aset Tak Ketara (ATK) adalah sama.

ii. **Filter : 31, 32, 33** bagi ATA (termasuk Hartanah Pelaburan, AUC & Aset Pajakan/Konsesi). Pastikan maklumat akhir **Baki Aset** di *sheet* Pivot LBA ke *sheet* Lampiran B3-B-A1 bagi Laporan Perbezaan Aset Tak Alih (ATA) adalah sama.

8. PENGESAHAN LAPORAN BAKI ASET BUKAN KEWANGAN

8.1. Menggunakan sheet Pivot LBA yang sama, pastikan klik semua OS di mod filter untuk mendapatkan jumlah keseluruhan aset bukan kewangan di LBA.

8.2. Pastikan bilangan dan amaun adalah sama dengan maklumat SPLO yang diterima daripada Pejabat Perakaunan.

8.3. Kemaskini *sheet* B3-C-A1 bagi Pengesahan Aset Bukan Kewangan. Salin (copy & paste) maklumat daripada sheet Pivot Pengesahan LBA ke templat yang disediakan berdasarkan maklumat di kolum seperti berikut;

Kolum di Pivot LBA	Kolum Lampiran B3-C-A1	Perihal
A	F	Kod Akaun
F	G	Jumlah Keseluruhan Aset - Bilangan
G	H	Jumlah Keseluruhan Aset - Amaun (RM)

Lampiran B3-C-A1 (PTJ)

PENGESAHAN BAKI ASET BUKAN KEWANGAN SEPERTI PADA *<DD><MM><YY> (Contoh: 30 April 2022)*

KOD PTJ DIPERTANGGUNG :
KOD PEGAWAI PENGAWAL :
KOD PEJABAT PERAKAUNAN :

BIL.	Pegawai Pengawal *(Segment)*	Kod Pejabat Perakaunan	Kod PTJ Dipertanggung	Kod Akaun	Jumlah Keseluruhan Aset		Catatan
					Bilangan	Amaun (RM)	
1	E2	1110	54010200	A1435101	626	3,301,530.78	
2	E2	1110	54010200	A1435102	198	123,421.47	
3	E2	1110	54010200	A1435103	9	44,842.65	
4	E2	1110	54010200	A1435201	16,875	28,336,436.45	
5	E2	1110	54010200	A1435299	50	113,722.95	
6	E2	1110	54010200	A1435401	1,270	1,070,681.82	
7	E2	1110	54010200	A1435403	4	10,763.12	
8	E2	1110	54010200	A1432101	4	56,014,264.37	
9	E2	1110	54010200	A1432102	2	4,851,028.51	
10	E2	1110	54010200	A1432104	1	31,823,571.00	

9. SIMPAN (*SAVE*) DAN NAMAKAN FAIL

9.1. Simpan dan namakan templat telah dilengkapkan seperti peranggan 6 mengikut format "**TVA<Singkatan Nama Kementerian><No. Kod PTJ>".** Sebagai contoh: **TVA KKM 42030501.**

10. CETAK LAPORAN DAN PENGESAHAN

10.1. PTJ perlu mencetak semua Laporan Perbezaan Baki Aset dan Pengesahan Baki Aset Bukan Kewangan dan disahkan oleh Ketua Jabatan.

10.2. Mengemukakan laporan yang telah lengkap kepada AO beserta salinan softcopy selewat-lewatnya **21 Okober 2022** seperti alamat berikut:

Jabatan Akauntan Negara Malaysia Negeri Pahang
Tingkat 5, Wisma Persekutuan Jalan Gambut
25000 Kuantan, Pahang.

11. TINDAKAN PELARASAN

11.1. PTJ dengan kadar yang segera perlu menyelesaikan semua tindakan pelarasan bagi aset-aset yang telah direkodkan di dalam Laporan Perbezaan Aset.

11.2. Jika penyelesaian tidak dapat diselesaikan di peringkat PTJ atau terdapat aset yang memerlukan tindakan pelarasan penjejasan, PTJ bertanggungjawab untuk mendapatkan khidmat nasihat daripada AO atau BA bagi membuat pelarasan ke atas aset terlibat dengan kadar segera.