

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

1. PENYELENGGARAAN DAN PENGESAHAN

- 1.1. Penyelenggaraan 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

- **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**

Tugas
Data Induk
Waran
Baucar Jurnal
Perolehan
Pengurusan Arahkan Pembayaran
Perakaunan Aset
Laporan

Perolehan Aset
Penyelesaian Aset Dalam Pembinaan
Pindahan Aset
Pengelasan Aset
Penjelasan Nilai Aset
Penilaian Semula Aset
Pembatalan Urusniaga Aset
Pel...

- Laporan Baki Aset
- ▶ Laporan Transaksi
- ▶ Laporan-Laporan Aset Yang...

LAPORAN BAKI ASET

Jana

PILIHAN TEMPOH MASA PELAPOR

Tahun Kewangan* 2022

Tarikh (Seperti pada)* 31.03.2022

PILIHAN ENTITI

Kumpulan PTJ & PTJ Membayar Sehingga

Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung 47022101

PILIHAN OBJEK

Vot/Dana Sehingga

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

FORMAT LAPORAN

☐ PDF

☒ ALV

Tahun kewangan: 2022

Tarikh (Seperti pada): 30.09.2022

Kod PTJ dipertanggung

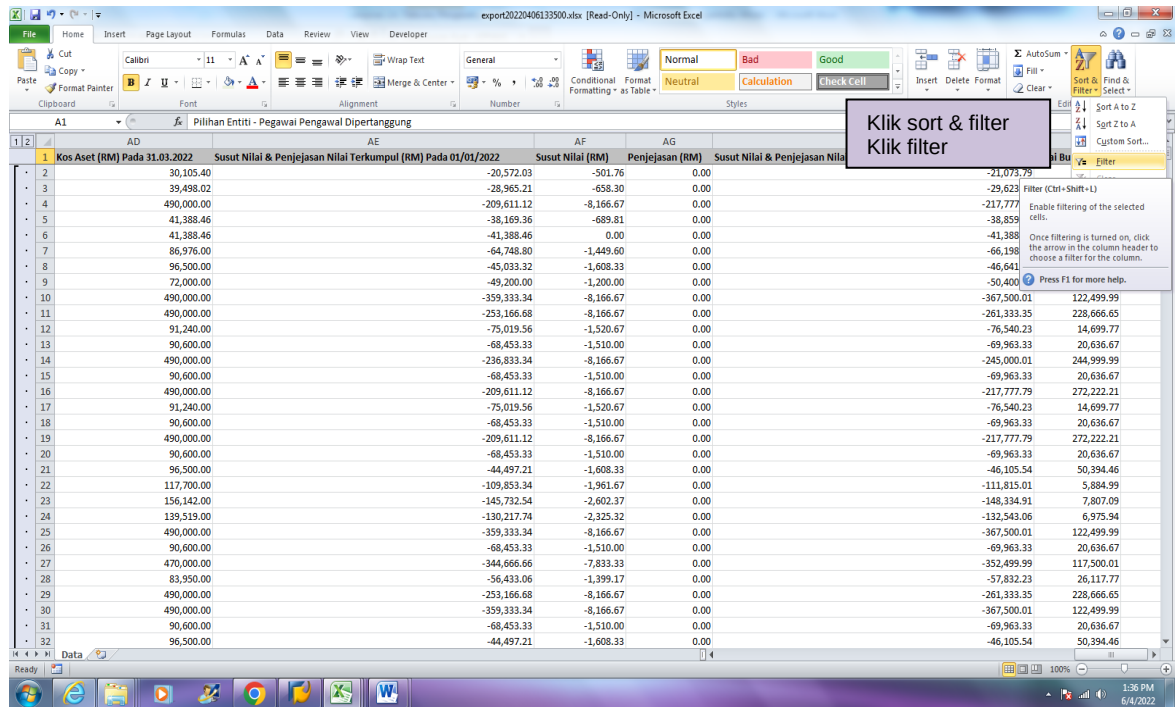
Pilih format ALV

- b. **Klik >> EXPORT** untuk dimuat turun LBA ke salinan *softcopy* iMicrosoft Excel.

The screenshot shows the IGFMAS application interface. The top navigation bar includes the URL 'https://1gfmas.anm.gov.id/portals' and a search bar. The sidebar on the left contains menu items such as 'Laporan Baki Aset', 'Laporan Transmisi', and 'Laporan Laporan Aset Yang'. The main content area displays a table titled 'LAPORAN BAKI ASET'. The table has columns for 'View', 'Export', and 'Print'. A red box highlights the 'Export' button, and a red arrow points to it with the text 'Klik export to 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



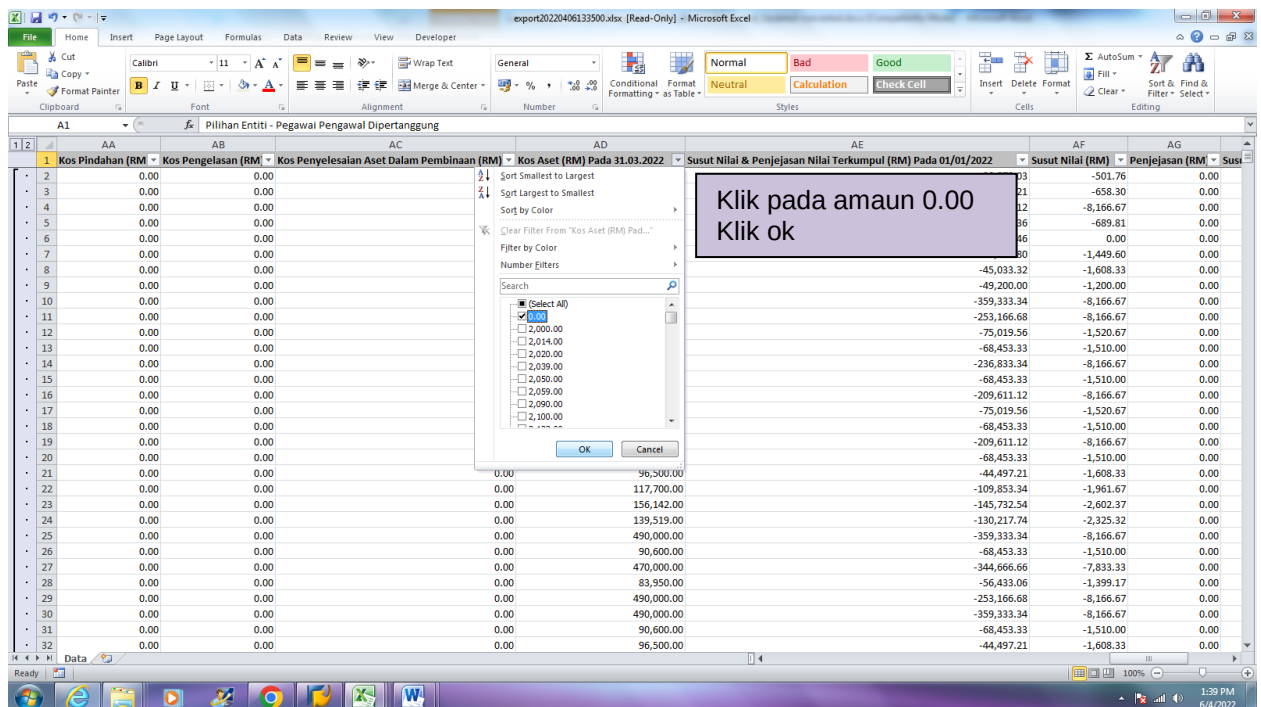
export20220406133500.xlsx [Read-Only] - Microsoft Excel

Pilihan Entiti - Pegawai Pengawal Dipertanggung

	AD	AE	AF	AG	AH
	Kos Aset (RM) Pada 31.03.2022	Susut Nilai & Penyelesaian Nilai Terkumpul (RM) Pada 01/01/2022	Susut Nilai (RM)	Penyelesaian (RM)	Susut Nilai & Penyelesaian Nilai
2	30,105.40	-20,572.03	-501.76	0.00	-21,073.79
3	35,498.02	-28,965.21	-658.30	0.00	-29,623.33
4	490,000.00	-209,611.12	-8,166.67	0.00	-217,777.78
5	41,388.46	-38,169.36	-689.81	0.00	-38,859.17
6	41,388.46	-41,388.46	0.00	0.00	-41,388.46
7	86,978.00	-64,748.80	-1,449.60	0.00	-66,196.80
8	96,500.00	-45,033.32	-1,608.33	0.00	-46,641.65
9	72,000.00	-49,200.00	-1,200.00	0.00	-50,400.00
10	490,000.00	-359,333.34	-8,166.67	0.00	-367,500.01
11	490,000.00	-253,166.68	-8,166.67	0.00	-261,333.35
12	91,240.00	-75,019.56	-1,520.67	0.00	-76,540.23
13	90,600.00	-68,453.33	-1,510.00	0.00	-69,963.33
14	490,000.00	-236,833.34	-8,166.67	0.00	-245,000.01
15	90,600.00	-68,453.33	-1,510.00	0.00	-69,963.33
16	490,000.00	-209,611.12	-8,166.67	0.00	-217,777.79
17	91,240.00	-75,019.56	-1,520.67	0.00	-76,540.23
18	90,600.00	-68,453.33	-1,510.00	0.00	-69,963.33
19	490,000.00	-209,611.12	-8,166.67	0.00	-217,777.79
20	90,600.00	-68,453.33	-1,510.00	0.00	-69,963.33
21	96,500.00	-44,497.21	-1,608.33	0.00	-46,105.54
22	117,700.00	-109,853.34	-1,961.67	0.00	-111,815.01
23	156,142.00	-145,732.54	-2,602.37	0.00	-148,334.91
24	139,519.00	-130,217.74	-2,325.32	0.00	-132,543.06
25	490,000.00	-359,333.34	-8,166.67	0.00	-367,500.01
26	90,600.00	-68,453.33	-1,510.00	0.00	-69,963.33
27	470,000.00	-344,666.66	-7,833.33	0.00	-352,499.99
28	83,950.00	-56,433.06	-1,399.17	0.00	-57,832.23
29	490,000.00	-253,166.68	-8,166.67	0.00	-261,333.35
30	490,000.00	-359,333.34	-8,166.67	0.00	-367,500.01
31	90,600.00	-68,453.33	-1,510.00	0.00	-69,963.33
32	96,500.00	-44,497.21	-1,608.33	0.00	-46,105.54

d. Pada kolumn AD, klik hanya pada amaun 0.00

Klik ok

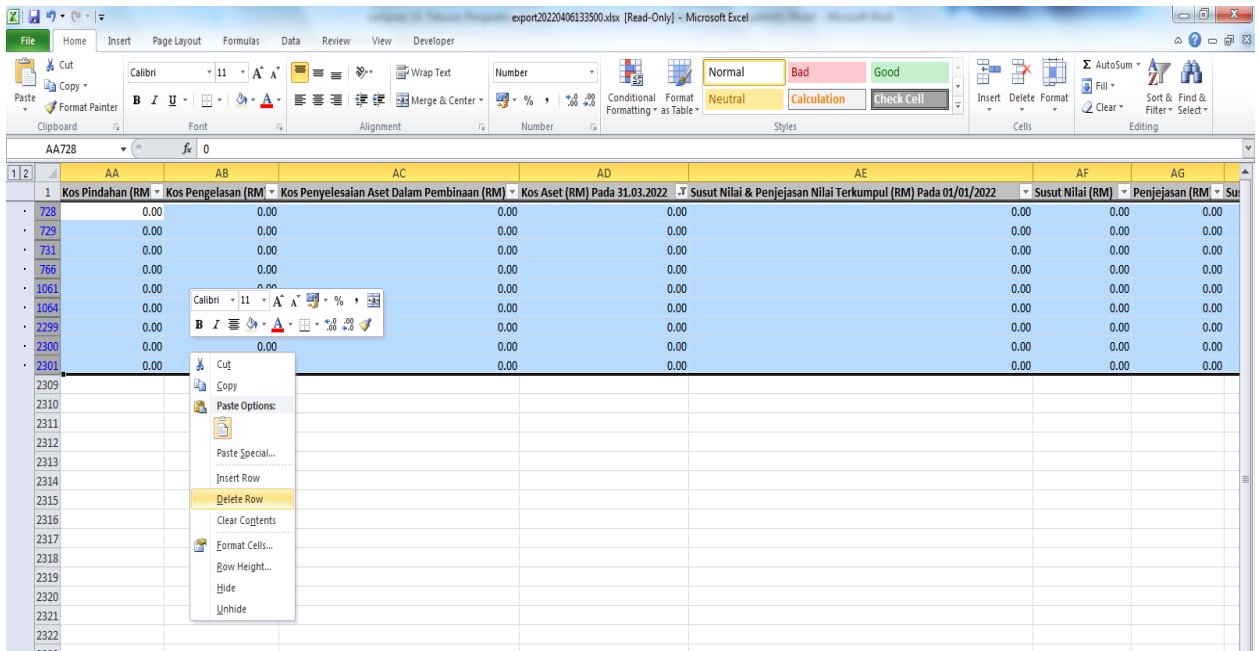


export20220406133500.xlsx [Read-Only] - Microsoft Excel

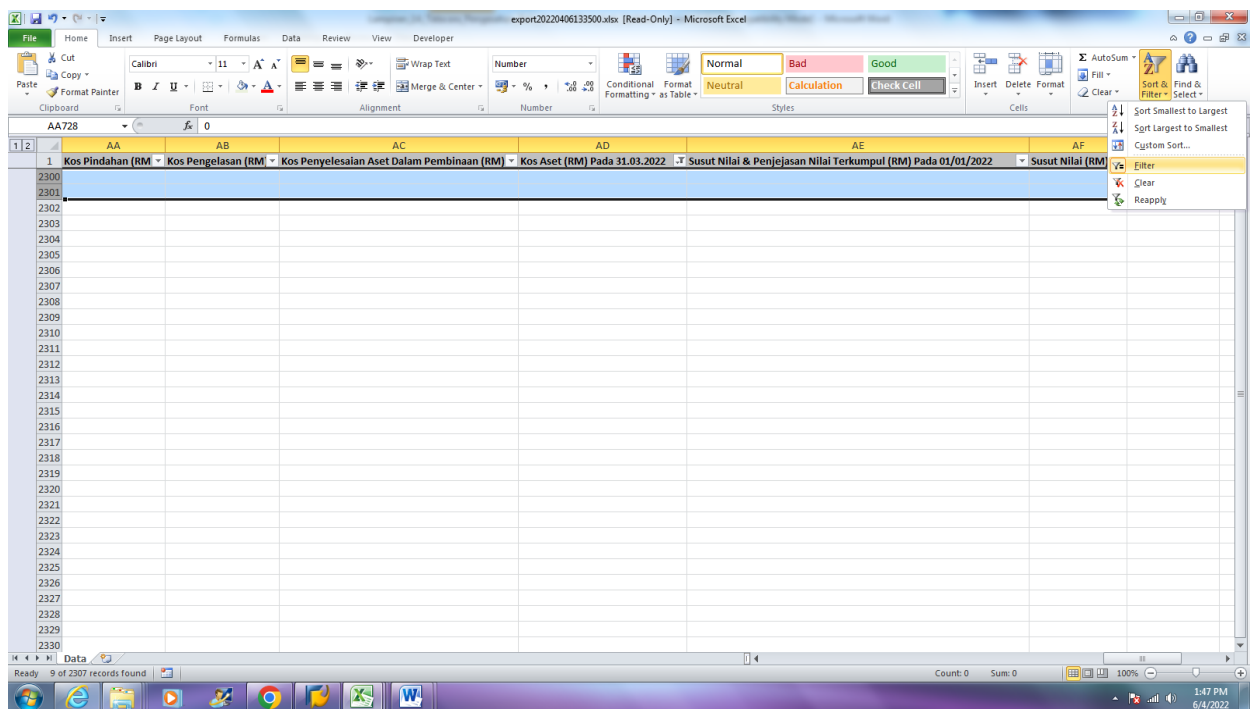
Pilihan Entiti - Pegawai Pengawal Dipertanggung

	AA	AB	AC	AD	AE	AF	AG	AH
	Kos Pindahan (RM)	Kos Pengelasan (RM)	Kos Penyelesaian Aset Dalam Pembinaan (RM)	Kos Aset (RM) Pada 31.03.2022	Susut Nilai & Penyelesaian Nilai Terkumpul (RM) Pada 01/01/2022	Susut Nilai (RM)	Penyelesaian (RM)	Susut Nilai & Penyelesaian Nilai
2	0.00	0.00	0.00	0.00	-20,572.03	-501.76	0.00	-21,073.79
3	0.00	0.00	0.00	0.00	-28,965.21	-658.30	0.00	-29,623.33
4	0.00	0.00	0.00	0.00	-209,611.12	-8,166.67	0.00	-217,777.78
5	0.00	0.00	0.00	0.00	-38,169.36	-689.81	0.00	-38,859.17
6	0.00	0.00	0.00	0.00	-41,388.46	0.00	0.00	-41,388.46
7	0.00	0.00	0.00	0.00	-64,748.80	-1,449.60	0.00	-66,196.80
8	0.00	0.00	0.00	0.00	-45,033.32	-1,608.33	0.00	-46,641.65
9	0.00	0.00	0.00	0.00	-49,200.00	-1,200.00	0.00	-50,400.00
10	0.00	0.00	0.00	0.00	-359,333.34	-8,166.67	0.00	-367,500.01
11	0.00	0.00	0.00	0.00	-253,166.68	-8,166.67	0.00	-261,333.35
12	0.00	0.00	0.00	0.00	-75,019.56	-1,520.67	0.00	-76,540.23
13	0.00	0.00	0.00	0.00	-68,453.33	-1,510.00	0.00	-69,963.33
14	0.00	0.00	0.00	0.00	-236,833.34	-8,166.67	0.00	-245,000.01
15	0.00	0.00	0.00	0.00	-68,453.33	-1,510.00	0.00	-69,963.33
16	0.00	0.00	0.00	0.00	-209,611.12	-8,166.67	0.00	-217,777.79
17	0.00	0.00	0.00	0.00	-75,019.56	-1,520.67	0.00	-76,540.23
18	0.00	0.00	0.00	0.00	-68,453.33	-1,510.00	0.00	-69,963.33
19	0.00	0.00	0.00	0.00	-209,611.12	-8,166.67	0.00	-217,777.79
20	0.00	0.00	0.00	0.00	-68,453.33	-1,510.00	0.00	-69,963.33
21	0.00	0.00	0.00	0.00	-44,497.21	-1,608.33	0.00	-46,105.54
22	0.00	0.00	0.00	0.00	-109,853.34	-1,961.67	0.00	-111,815.01
23	0.00	0.00	0.00	0.00	-145,732.54	-2,602.37	0.00	-148,334.91
24	0.00	0.00	0.00	0.00	-130,217.74	-2,325.32	0.00	-132,543.06
25	0.00	0.00	0.00	0.00	-359,333.34	-8,166.67	0.00	-367,500.01
26	0.00	0.00	0.00	0.00	-68,453.33	-1,510.00	0.00	-69,963.33
27	0.00	0.00	0.00	0.00	-344,666.66	-7,833.33	0.00	-352,499.99
28	0.00	0.00	0.00	0.00	-56,433.06	-1,399.17	0.00	-57,832.23
29	0.00	0.00	0.00	0.00	-253,166.68	-8,166.67	0.00	-261,333.35
30	0.00	0.00	0.00	0.00	-359,333.34	-8,166.67	0.00	-367,500.01
31	0.00	0.00	0.00	0.00	-68,453.33	-1,510.00	0.00	-69,963.33
32	0.00	0.00	0.00	0.00	-44,497.21	-1,608.33	0.00	-46,105.54

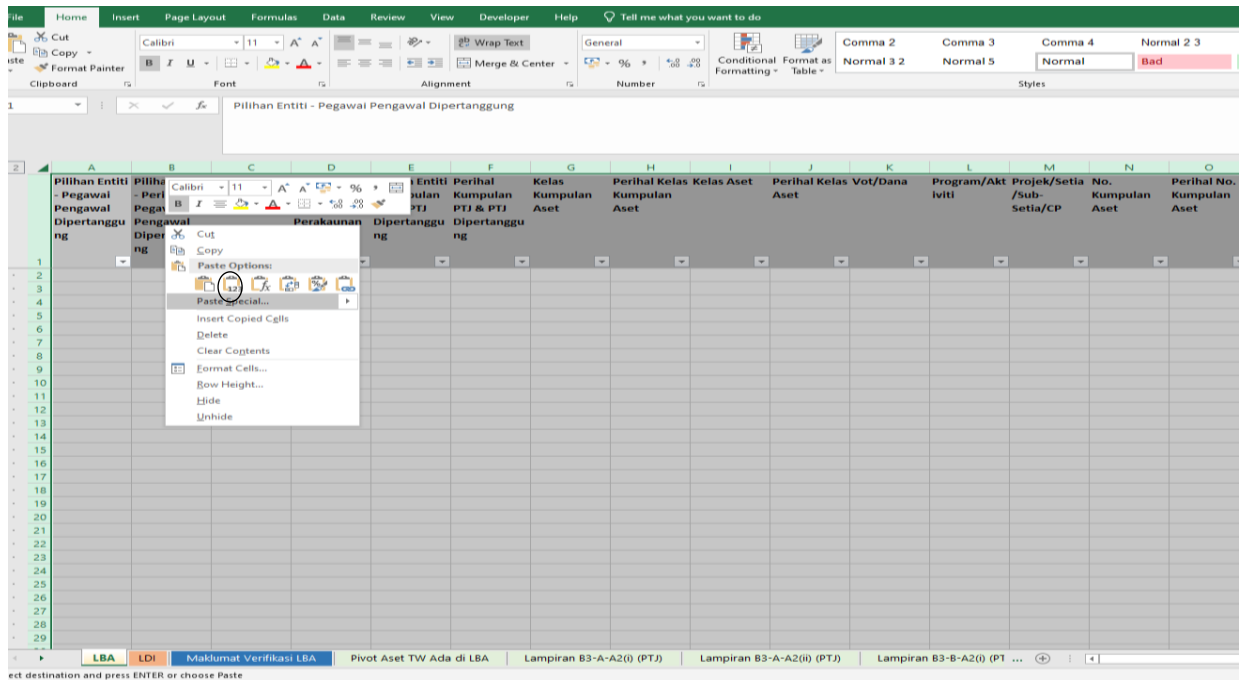
- e. Delete amaun yang bernilai 0.00 dengan highlight row 0.00 dan klik kanan atas row tersebut. Klik delete row



- 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**

Tugasan

Data Induk

Waran

Baucar Jurnal

Perolehan

Pengurusan Arahan Pembayaran

Perakaunan Aset

Laporan

Aset Pajak Kewangan

Aset Konsesi

Aset

Kod Item

Maklumat Pembekal

Borang Akaun Pukal

Borang Akaun Pukal

Laporan

- Data Induk Aset
- Aset Konsesi
- Aset Konsesi
- Aset Pajak Kewangan

LAPORAN DATA INDUK ASET

Jana

Cetak

Tarikh Diwujudkan

01.01.2018

Sehingga

31.03.2022

Tarikh Dikemaskini

Sehingga

(Terkini)

PILIHAN TEMPOH MASA PELAPORAN

PILIHAN ENTITI

Kumpulan PTJ & PTJ Membayar

Sehingga

Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung

47022101

Sehingga

PILIHAN OBJEK

Vot/Dana

Sehingga

Program/Kegiatan atau Projek/Setia/Subsetia/CP

Sehingga

FORMAT LAPORAN

☐ PDF

☒ ALV

PILIHAN TAMBAHAN

Kelas Aset (Kod Akaun)

Sehingga

Carian Berdasarkan:

☒ Nombor Aset-Subnombor

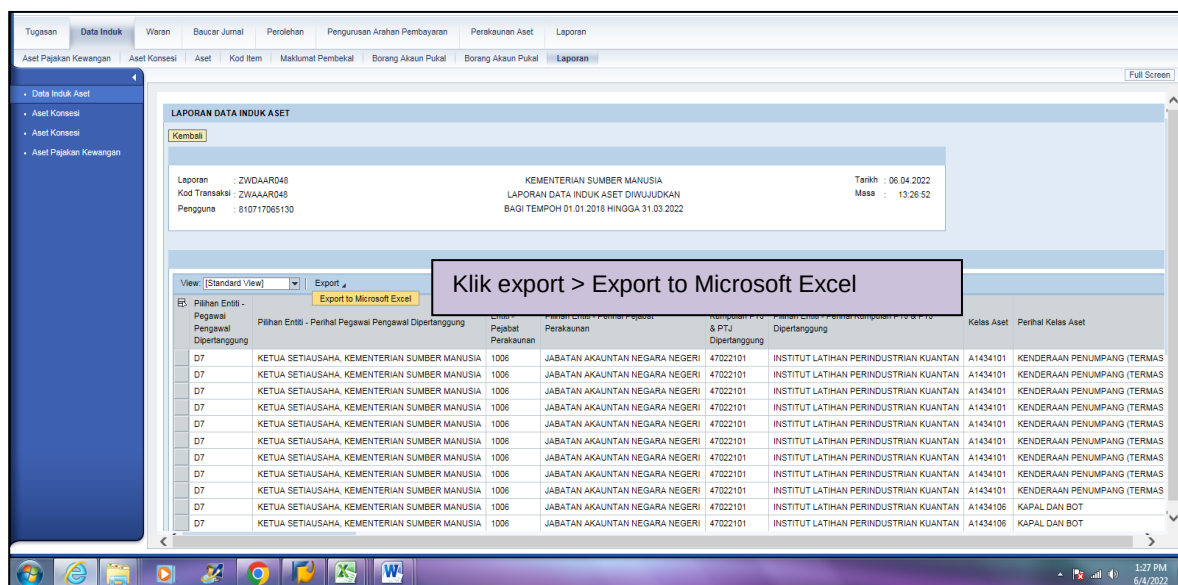
Tarikh diwujudkan: 01.01.2018

Sehingga: 30.09.2022

Kod PTJ dipertanggung

Pilih format ALV

- 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;

- *Sheet* LDA

- *Sheet* LDI

- *Sheet* Maklumat Verifikasi LBA

- *Sheet* Pivot Aset TW

Salinkan (*copy & paste*):

LBA yang telah dikemaskini ke templat sheet

LBA

LDI yang dijana ke templat sheet LDI

Sheet ini telah di formulakan. Hanya perlu "**refresh**" pada *Sheet* ini

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 Terkumpul 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

	A	B	C	D	E	F	G	H
	Pilihan Entiti - Pegawai Dipertanggung	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
1	D3	4155E101	10000092638-0	0	A34311	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - TANAH PEJABAT PEGAN	1.67500 SM ABU BAKAR TEMERLOH	528/54
2	D3	4155E101	100000072378-0	0	A14321	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - BANGUNAN PEJABAT (T	SM ABU BAKAR TEMERLOH	0
3	D3	4155E101	100000938984-0	68/H/13/77	A3435101	TANDA MESEJ BOLEH UBAH	HP XW4400	0
4	D3	4155E101	100000936303-0	68/H/07/1	A3435201	KOMPUTER MEJA	LENOVO	V174
5	D3	4155E101	100000936383-0	68/H/07/10	A3435201	KOMPUTER MEJA	LENOVO	V137
6	D3	4155E101	100000936462-0	68/H/07/11	A3435201	KOMPUTER MEJA	LENOVO	V136
7	D3	4155E101	100000936541-0	68/H/07/13	A3435201	KOMPUTER MEJA	LENOVO	F129
8	D3	4155E101	100000936620-0	68/H/07/14	A3435201	KOMPUTER MEJA	LENOVO	V173
9	D3	4155E101	100000936699-0	68/H/07/15	A3435201	KOMPUTER MEJA	LENOVO	V339
10	D3	4155E101	100000936778-0	68/H/07/16	A3435201	KOMPUTER MEJA	LENOVO	
11	D3	4155E101	100000936858-0	68/H/07/16	A3435201	KOMPUTER MEJA	LENOVO	

- 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.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
	Pilihan Entiti	Pilihan Pegawai	No. Aset - Subnombor	ID Lama Aset	Kelas Aset	Perihal Aset	Butiran Lain Perihal Aset	No. Siri/Casis/No. Hak Milik	Tarikh Dipermodalkar
1	E2	54010 200	100000055712-0	0	A1432101	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - BANGUNAN KEDIAMAN		0	24/06/21
2	E2	54010 200	100001289366-0	0	A1432101	BEREK		0	12/09/21
3	E2	54010 200	100001289506-0	0	A1432101	BANGUNAN PENIARA		0	12/09/21
4	E2	54010 200	100001644346-0	100000000013	A1432101	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - BANGUNAN KEDIAMAN	KUATERS JABATAN IMIGRESEN PASIR GUDANG, JOHOR	0	19/08/21
5	E2	54010 200	100000055784-0	0	A1432102	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - BANGUNAN PEJABAT (T		0	23/08/21
6	E2	54010 200	100001717680-0	100001644293	A1432102	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - BANGUNAN PEJABAT (T	BUMBUNG TERMINAL IMPORT EKSPORT CIQ TG. KUPANG	0	14/01/21
7	E2	54010 200	100001291923-0	0	A1432104	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - BANGUNAN PENYETORAN		0	01/02/21
8	E2	54010 200	100000182103-0	KDN/M/1101/H/06/1	A1434101	TRAK RINGAN ATAU KENDERAAN UTILITI SUKAN	TOYOTA FORTUNER 2.5G (D) M/T	PN1111V5000001494	11/07/21
9			22,217.00						
100001									

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 nilai 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:

- Isi W bagi aset wujud di LBA
- Isi TW bagi aset tidak wujud tetapi ada di LBA
- Kemaskini status berdasarkan **dropdown** bagi aset tidak wujud tetapi ada di LBA
- Kemaskini nama pegawai pemverifikasi

No. Siri/Casus/No. Hak M	PENGESAHAN KEWUJUDAN ASET (W) - Wujud (TW) - Tak Wujud	SEKIRANYA ASET TAK WUJUD TETAPI ADA DI LBA	NAMA PEGAWAI PEMVERIFIKASI
1	W		Alif bin Mamat
2	W		Alif bin Mamat
3	W		Alif bin Mamat
4	W		Alif bin Mamat
5	W		Alif bin Mamat
6	W		Alif bin Mamat
7	TW	Pindahan Keluar Belum	Alif bin Mamat
8	TW	Pindahan Keluar Belum	Alif bin Mamat
9	TW	Pindahan Keluar Belum	Alif bin Mamat

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

- Refresh* bagi mengemaskini data di *table* Pivot Aset TW. Letakkan cursor dalam *Table* Pivot Aset TW, pada tab **Analyzer >>Refresh**; dan
- Pastikan bilangan dan Nilai Buku aset tepat seperti di tab LBA.
- Filter OS bagi ATA (termasuk Hartanah Pelaburan, AUC & Aset Pajak/Konsesi):
Filter : 31,32,33
- Filter OS bagi AA, ATK, Aset Biologi (termasuk AUC & Aset Pajak/Konsesi):
Filter : Selain daripada 31,32,33.

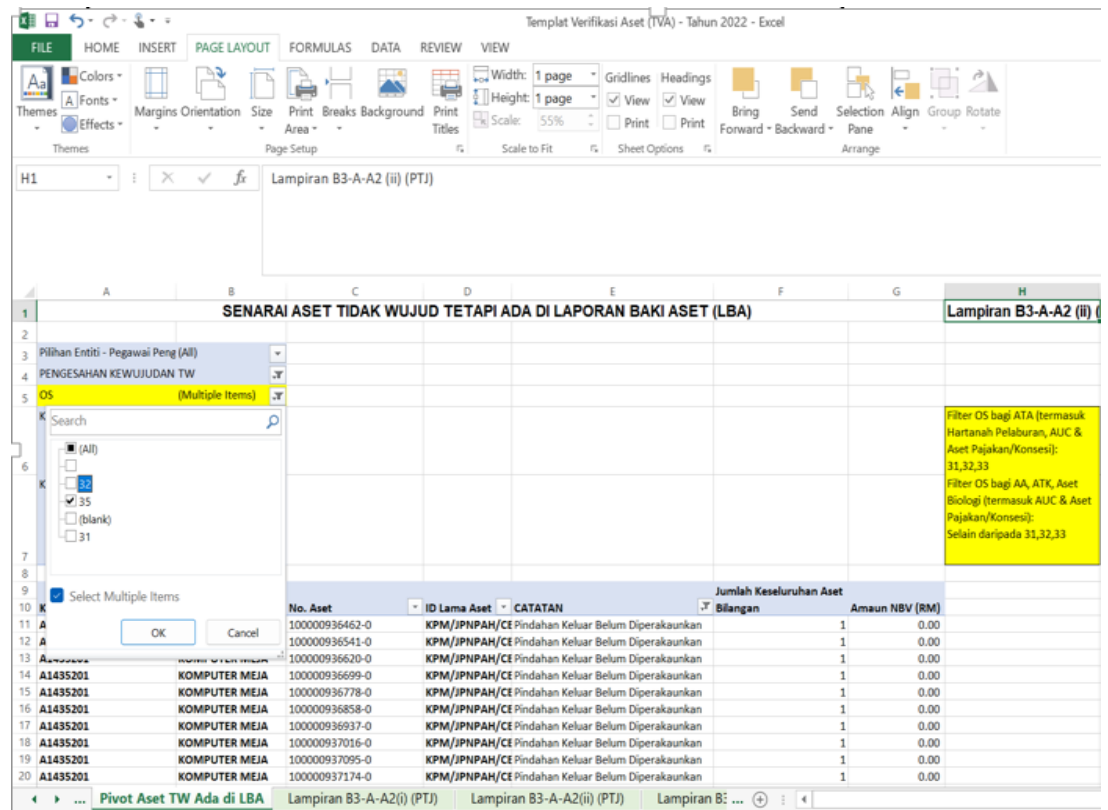
Kod Pegawai Pengawal Membayar	Kod PTJ Membayar	Kod PTJ Dipertanggung	Kod Pegawai Pengawal Dipertanggung	Kod Pejabat Perakaunan Dipertanggung	Kod Akaun	Perihal Aset
C6	35234000	54010200	E2	1110	A2082101	MEROBOH DAN
C6	35234000	54010200	E2	1110	A2082101	PEMBINAAN KUA
C6	35234000	54010200	E2	1110	A2082101	PEMBINAAN KUA
C6	35234000	54010200	E2	1110	A2082101	PEMBINAAN SEN
E2	54010200	54010200	E2	1110	A1434101	AUTOMOBIL ATA
E2	54010200	54010200	E2	1110	A1434101	AUTOMOBIL ATA
E2	54010200	54010200	E2	1110	A1434101	AUTOMOBIL ATA
E2	54010200	54010200	E2	1110	A1434101	BAS
E2	54010200	54010200	E2	1110	A1434101	BAS
E2	54010200	54010200	E2	1110	A1434101	BAS
E2	54010200	54010200	E2	1110	A1434101	MOTOSIKAL

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 melengkapi 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 melengkapi 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 perihai kolum seperti berikut;

Kolum Pivot Aset TW Ada di LBA	Kolum Lampiran B3-A-A2(ii)	Perihai
A	I	Kod Akaun
B	J	Perihai 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

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 diselesaikan
- 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 kolom 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)													
SENARAI ASET TIDAK WUJUD TETAPI ADA DI LAPORAN BAKI ASET (LBA)													
SEPERTI PADA 30 SEPTEMBER 2022													
BIL. Maklumat Penempatan Aset Kod Pegawai Pengawal Membayar Kod Pejabat Perakaunan Membayar Kod PTJ Membayar Kod PTJ Dipertanggung Kod Pegawai Pengawal Dipertanggung Kod Pejabat Perakaunan Dipertanggung Kod Aset Perihal Aset No. Aset ID Lama Aset Jumlah Keseluruhan Aset Bilangan Amaun (RM) Tindakan Perlu Diambil Catatan Semakan Diselenggarakan di Peringkat Jangkaan Tarikh Tindakan Selesai													
1													
Jumlah 0 0.00													
* Kesemua ruangan dalam jadual di atas hendaklah lengkap diisi. * Item di dalam Laporan ini merupakan kesemua 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.													
Disahkan oleh: Disemak oleh: Disahkan oleh: (Ketua PTJ)													
Name: Name: Name:													

- iii. Pastikan semua kolom 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 xxxxxxxx1 kepada PTJ xxxxxxxx2.**

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

Kod Akaun	Bilangan	Amaun NBV	Total Bilangan	Total Amaun NBV
A1435101	1	338.33	1	338.33
A1435201	28	2,948.13	30	2,948.13
A1435299	2	1,696.15	2	1,696.15
A1432102	1	21,945,345.00	1	21,945,345.00
A1435999	2	5,770.13	2	5,770.13
Grand Total	32	10,414.41	4	21,945,683.33

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 Pajak/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 Pajak/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 Oktober 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.