

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

1. PENYELENGGARAAN DAN PENGESAHAN

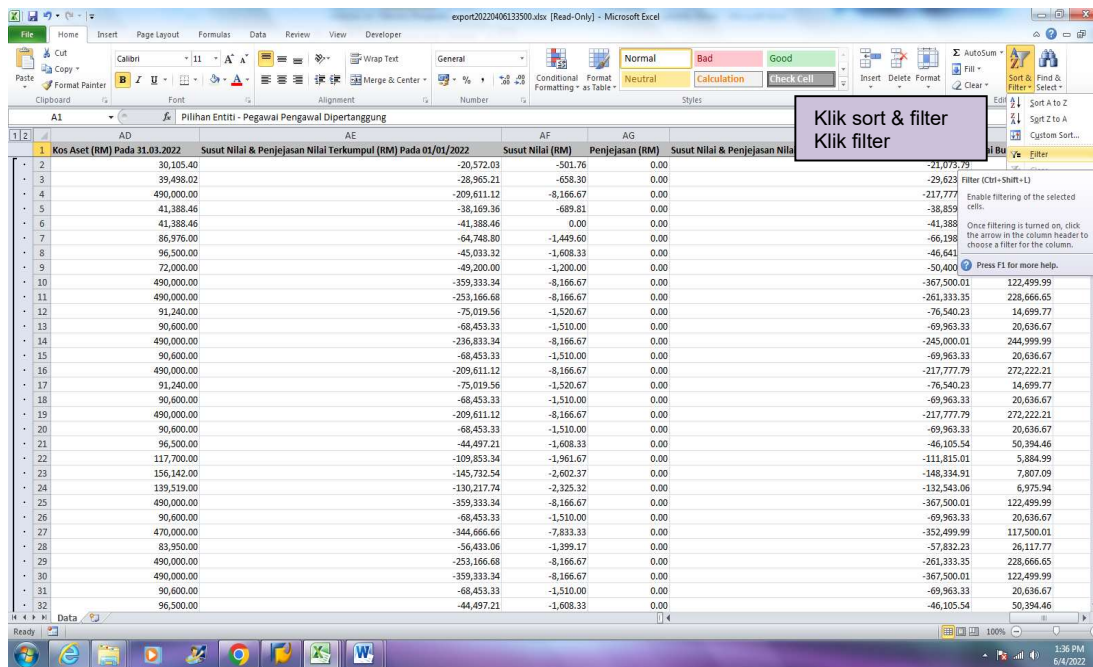
- 1.1. Penyelenggaraan Laporan Perakaunan Aset Bukan Kewangan perlu dilaksanakan oleh PTJ Dipertanggung (PTJ) setiap bulan serta mengemukakan laporan sukuan kepada Pejabat Perakaunan.
- 1.2. Ketua PTJ adalah bertanggungjawab terhadap semua maklumat yang dilaporkan dan disahkan.
- 1.3. Maklumat yang dilapor dan disahkan ini hendaklah disimpan untuk tujuan rujukan dan sebagai dokumen sokongan bagi tujuan pengesahan laporan kedudukan baki aset PTJ.

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 2023.
 - **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**

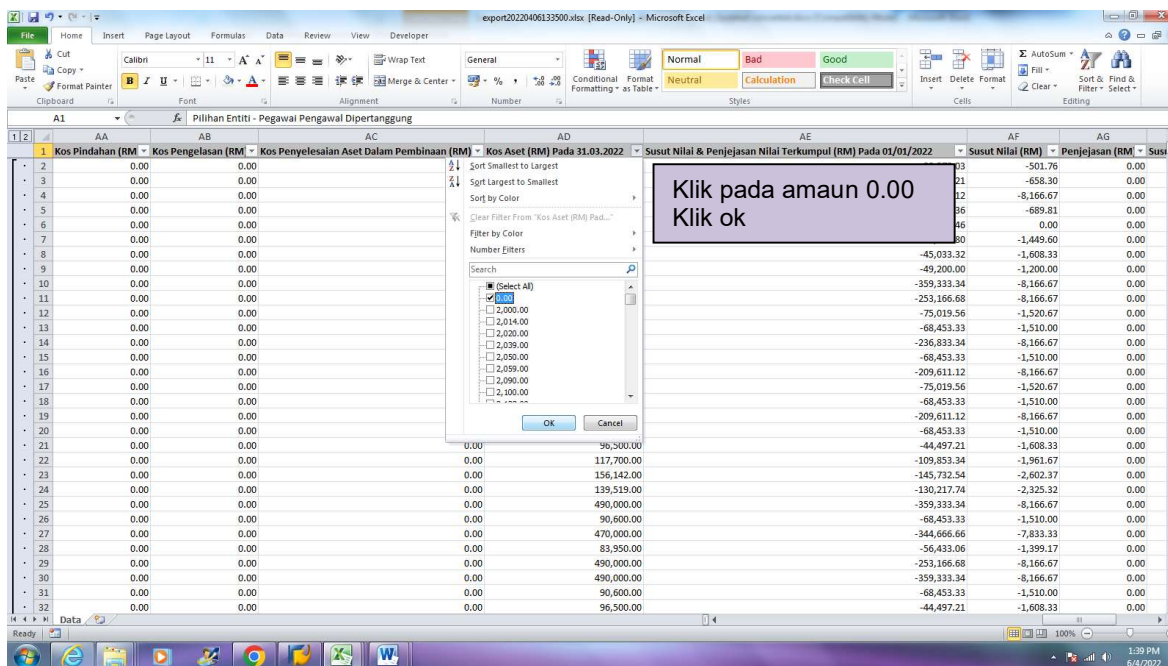
c. Padam (*delete*) Nombor Aset yang mempunyai Kos Aset bernilai Kosong (RM 0.00) di Kolum AD - Kos Aset (RM) Pada 30.09.2023. ini bertujuan untuk mengeluarkan *Asset Dummy* daripada senarai Verifikasi Aset.

- Klik sort & filter
- Klik filter

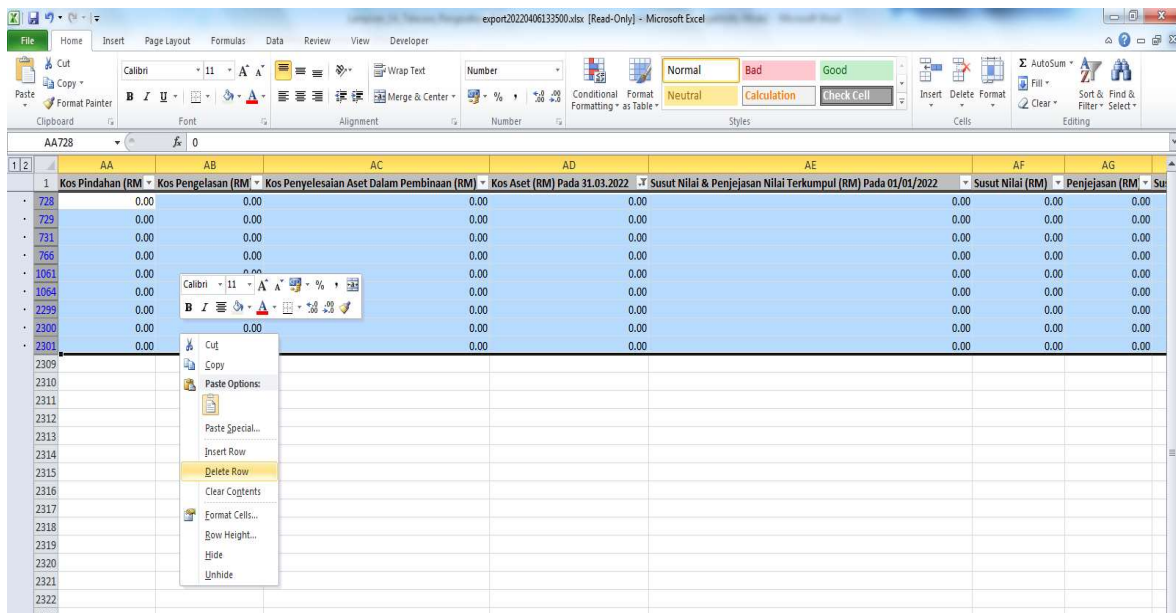


d. Pada kolumn AD, klik hanya pada amaun 0.00

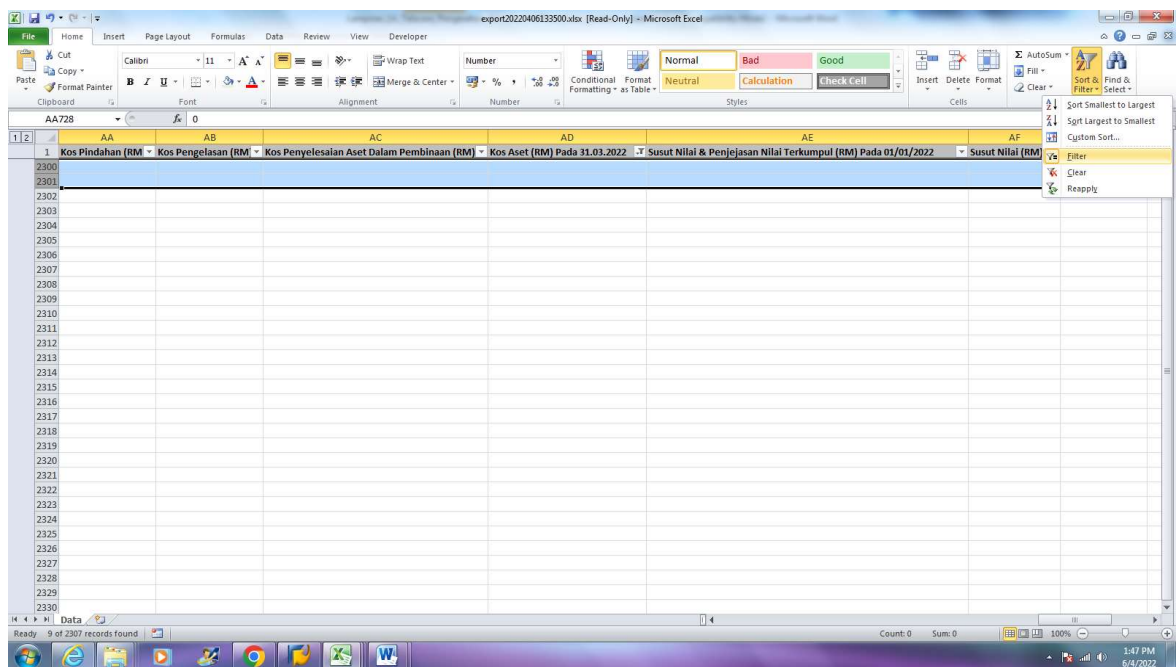
Klik ok



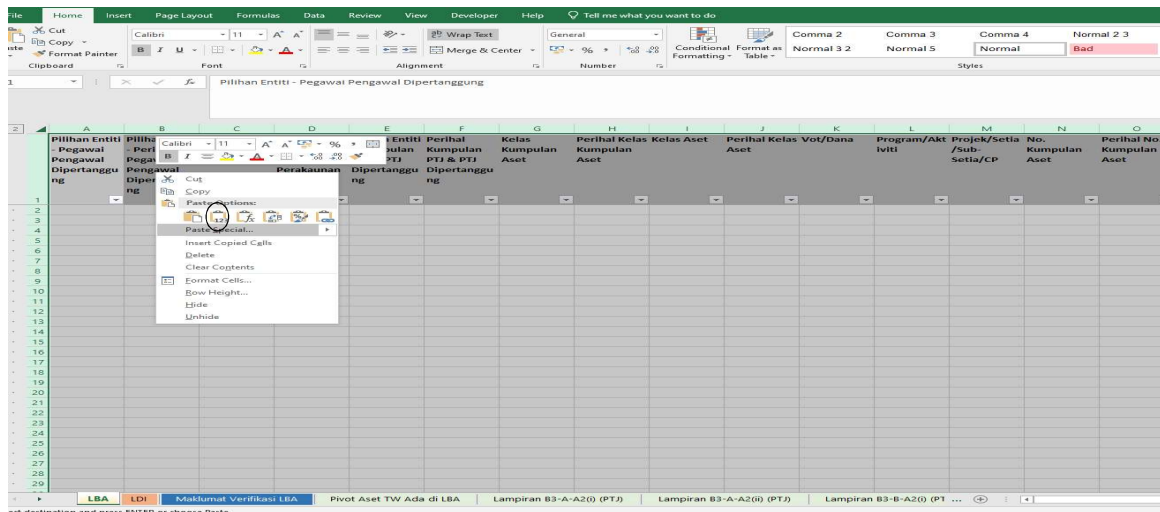
- e. Delete amaun yang bernilai 0.00 dengan highlight row 0.00 dan klik kanan atas row tersebut. Klik delete row



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



g. Copy Keseluruhan data LBA (ctrl A) dan Paste "Value" di 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- 30.09.2023**
- **Format Laporan: ALV**
- **Klik Jana**

LAPORAN DATA INDUK ASET

Jana Cetak

PILIHAN TEMPOH MASA PELAPORAN

Tarikh Diwujudkan 01.01.2018 Sehingga 31.03.2022
 Tarikh Dikemaskini (Terkini) Sehingga

PILIHAN ENTITI

Kumpulan PTJ & PTJ Membayar
 Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung 47022101

PILIHAN OBJEK

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

FORMAT LAPORAN

PDF
 ALV

PILIHAN TAMBAHAN

Kelas Aset (Kod Akaun) Sehingga
 Carian Berdasarkan: Nombor Aset-Subnombor

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
 - *Sheet* LDI } LBA
 - *Sheet* Maklumat Verifikasi LBA } 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 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

Pilihan Entiti - Pegawai atau Penguwal	No. Aset - Subnombor	ID Lama Aset	Kelas Aset	Perihal Aset	Butiran Lain Perihal Aset	No. Sij/Casial/No. Hak Milik	Tanah Dipermodalkar
E2	54010200	100000055712-0	0	A1432101	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - BANGUNAN KEDIAMAN	0	0
E2	54010200	100001289366-0	0	A1432101	BEREK	0	0
E2	54010200	100001289506-0	0	A1432101	BANGUNAN PENIARA	0	0
E2	54010200	100001644346-0	100000000013	A1432101	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - BANGUNAN KEDIAMAN	KUJATERS JABATAN IMIGRESEN PASIR GUDANG, JOHOR	0
E2	54010200	100000055784-0	0	A1432102	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - BANGUNAN PEJABAT (T		0
E2	54010200	100001717680-0	100001644293	A1432102	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - BANGUNAN PEJABAT (T	BUMBUNG TERMINAL IMPORT EKSPORT CIQ, T.G. KUPANG	0
E2	54010200	100001291923-0	0	A1432104	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - BANGUNAN PENYFTORAN		0
E2	54010200	100000182103-0	KDN/IM101/H/06/137	A1434101	TRAK RINGAN ATAU KENDERAAN UTILITI SUKAN	TOYOTA FORTUNER 2.5G (D) M/T	PN111N500001494
		22,217.00					

- Jumlah aset di sheet Maklumat Verifikasi LBA - Kolum A (No. Aset - Subnombor), TVA – Jumlah Aset di baris 100,001 hendaklah sama dengan jumlah aset di sheet LBA, TVA yang telah dikemaskini.
- Refresh maklumat di sheet Maklumat Verifikasi LBA dengan klik pada data>Refresh All

Pilihan Entiti - Pegawai Dipertanggung	Pilihan Entiti - Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung	No. Aset - Subnombor	ID Lama Aset	Kelas Aset	Perihal Aset	Butiran Lain Perihal Aset	No. Sij/Casial/No. Hak Milik	Dipe
D3	415SE101	100000092638-0	0	A1431102	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - TANAH PEJABAT PEGAN	1.67500 SM ABU BAKAR TEMERLOH	528/54	
D3	415SE101	100000072378-0	0	A1432102	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - BANGUNAN PEJABAT (T	SM ABU BAKAR TEMERLOH	0	
D3	415SE101	1000000938984-0	KPM/(PNPAH/CB7068/H/13/77	A1435101	TANDA MESEJ BOLEH UBAH	TANDA MESEJ BOLEH UBAH N/A N/A N/A	0	
D3	415SE101	1000000936303-0	KPM/(PNPAH/CB7068/H/07/1	A1435201	KOMPUTER MEJA	HP XW4400	0	
D3	415SE101	1000000936383-0	KPM/(PNPAH/CB7068/H/07/10	A1435201	KOMPUTER MEJA	LENOVO	V174	
D3	415SE101	1000000936462-0	KPM/(PNPAH/CB7068/H/07/11	A1435201	KOMPUTER MEJA	LENOVO	V8340	
D3	415SE101	1000000936541-0	KPM/(PNPAH/CB7068/H/07/13	A1435201	KOMPUTER MEJA	LENOVO	V137	
D3	415SE101	1000000936620-0	KPM/(PNPAH/CB7068/H/07/14	A1435201	KOMPUTER MEJA	LENOVO	V136	
D3	415SE101	1000000936699-0	KPM/(PNPAH/CB7068/H/07/15	A1435201	KOMPUTER MEJA	LENOVO	F129	
D3	415SE101	1000000936778-0	KPM/(PNPAH/CB7068/H/07/16	A1435201	KOMPUTER MEJA	LENOVO	V173	
D3	415SE101	1000000936858-0	KPM/(PNPAH/CB7068/H/07/16	A1435201	KOMPUTER MEJA	LENOVO	V339	

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 kolom 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

No. Sir/Casis/No. Hak M					PENGESAHAN KEWUJUDAN ASET (W) - Wujud (TW) - Tak Wujud	SEKIRANYA ASET TAK WUJUD TETAPI ADA DI LBA	NAMA PEGAWAI PEMVERIFIKASI
					05.28	W	Alif bin Mamat
					15.04	W	Alif bin Mamat
					83.33	W	Alif bin Mamat
					0.72	W	Alif bin Mamat
					85.79	W	Alif bin Mamat
					42.72	TW	Pindahan Keluar Belum
					71.00	TW	Pindahan Keluar Belum
PN111J/V5000001494	11/07/2006	99,000.00	-99,000.00	0.00	TW	Pindahan Keluar Belum	Alif bin Mamat

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

SENARAI ASET TIDAK WUJUD TETAPI ADA DI LAPORAN BAKI ASET (LBA)						
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	A2032101	MEROBOH DAN
C6	35234000	54010200	E2	1110	A2032101	PEMBINAAN KU
C6	35234000	54010200	E2	1110	A2032101	PEMBINAAN KU
C6	35234000	54010200	E2	1110	A2032101	PEMBINAAN SEN
E2	54010200	54010200	E2	1110	A1434101	AUTOMOBIL AT
E2	54010200	54010200	E2	1110	A1434101	AUTOMOBIL AT
E2	54010200	54010200	E2	1110	A1434101	AUTOMOBIL AT
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	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 kolom 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 kolom 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 Pajak/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 kolom 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 Pajak/Konsesi): 31,32,33	
						Filter OS bagi AA, ATK, Aset Biologi (termasuk AUC & Aset Pajak/Konsesi): Selain daripada 31,32,33	
Kod Akaun	Perihal Aset	No. Aset	ID Lama Aset	CATATAN	Jumlah Keseluruhan Aset		
					Bilangan	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	

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

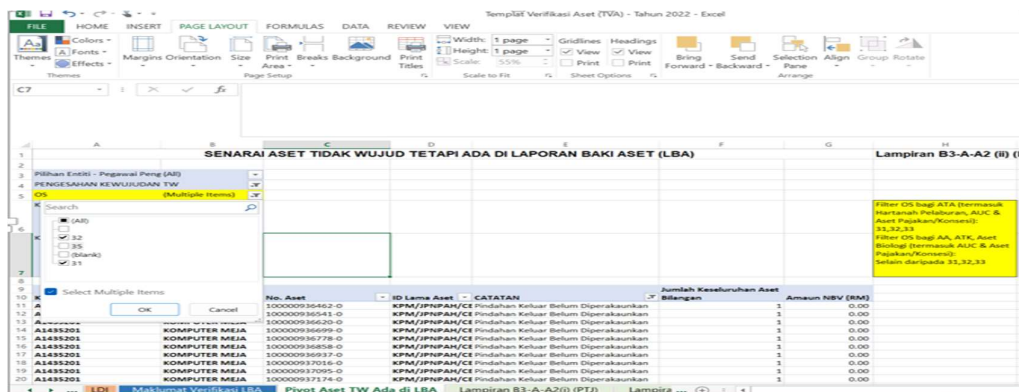
SENARAI ASET TIDAK WUJUD TETAPI ADA DI LAPORAN BAKI ASET (LBA)												
SEPERTI PADA 30 SEPTEMBER 2022												
BIL.	Maklumat Penempatan Aset						Kod Akaun	Perihal Aset	No. Aset	ID Lama Aset	Jumlah Keseluruhan Aset	
	Kod Pegawai Pengawal Membayar	Kod Pejabat Perakaman Membayar	Kod PTJ Membayar	Kod PTJ Dipertanggung	Kod Pegawai Pengawal Dipertanggung	Kod Pejabat Perakaman Dipertanggung					Bilangan	Amaun (RM)
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
26												
27												
28												
29												
30												
31												

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

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.

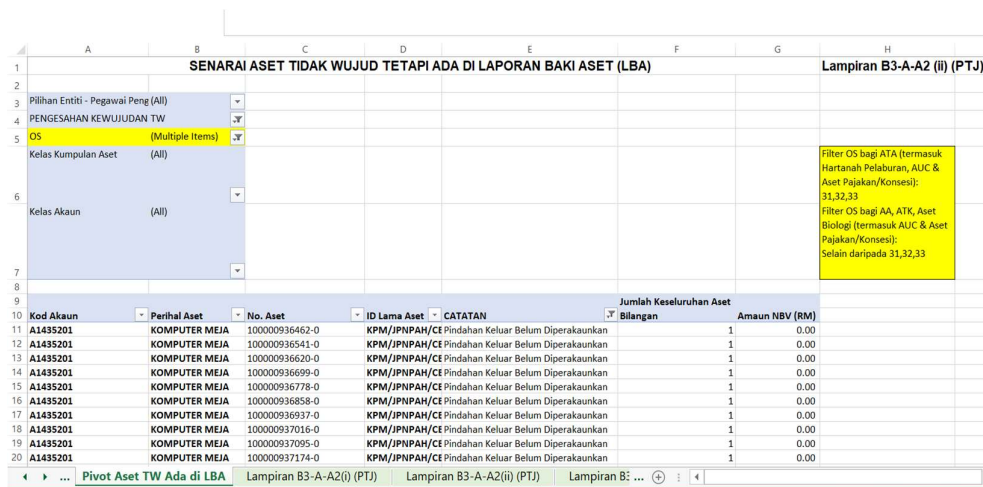
- ii. Bagi sheet Lampiran B3-B-A2 (ii) Senarai Aset Tidak Wujud ada di LBA
 - Pastikan sheet Pivot Aset TW Ada di LBA dalam mod filter OS bagi ATA (termasuk Hartanah Pelaburan, AUC & Aset Pajakan/Konsesi). **Filter : 31,32,33**
Klik pada column dan row B5. Pilih OS 31, 32, 33. Klik OK.



- 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

SENARAI ASET TIDAK WUJUD TETAPI ADA DI LAPORAN BAKI ASET (LBA) SEPERTI PADA 30 SEPTEMBER 2022																
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 Seselesa
	Kod Pegawai Pengawal Membayar	Kod Pejabat Perakamaan Membayar	Kod PTJ Membayar	Kod PTJ Dipertanggung	Kod Pegawai Pengawal Dipertanggung	Kod Pejabat Perakamaan Dipertanggung					Bilangan	Amount (RM)				
1																
Jumlah*											0	0.00				

*Kesemua ruangan dalam jadual di atas hendaklah lengkap diisi.
 *nam di dalam Laporan ini merangkumi 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 diisikan.

Disedahkan oleh: _____ Disemak oleh: _____ Disahkan oleh: (Ketua PTJ) _____
 Nama: _____ Nama: _____ Nama: _____

- 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	Bilangan	Amaun NBV	Total Bilangan	Total Amaun NBV
A1435101			1	338.33	1	338.33
A1435201	28	2,948.13	2	0.00	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	36	21,956,097.74

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

- 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.
- 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 kolom 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 perangan 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.

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.