

LAMPIRAN 2

TATACARA KELULUSAN KHAS PELUPUSAN ASET BUKAN KEWANGAN MELIBATKAN TAHUN KEWANGAN BERLAINAN

versi kemaskini Mac 2022

TANGGUNGJAWAB PUSAT TANGGUNGJAWAB (PTJ)

1. PTJ perlu mendapatkan kelulusan khas pelupusan aset sekiranya melibatkan transaksi tahun kewangan berlainan disebabkan kesilapan perakaunan (*accounting errors*).
2. PTJ hendaklah melengkapkan borang permohonan kelulusan khas pelupusan aset bukan kewangan melibatkan tahun kewangan berlainan seperti di **LAMPIRAN 3** dan lampirkan simulasi Baucar Jurnal Aset seperti di perenggan 3 untuk dikemukakan kepada Bahagian Akaun, Kementerian bagi mendapatkan kelulusan Ketua Akauntan.
3. Penjanaan simulasi baucar jurnal aset adalah seperti contoh di bawah:
 - a. Portal iGFMAS >> Modul Perakaunan Aset >> Sub-Modul Pelupusan Aset >> Pelupusan Aset (Lain-Lain) >> Daftar Pelupusan Aset (Lain-Lain).

Dokumen berjaya disemak

DAFTAR PELUPUSAN ASSET (LAIN-LAIN)

Simpan Semak Data Hantar Lulus Kuiri Set Semula Hapus Wujud Aset Simulasi Kembali Cari Kemaskini Papar Cetak

PILIHAN KEMASUKAN

Jenis Pelupusan* Pelupusan (Lain-lain)
Tahun Kewangan 2022 Bulan Perakaunan Dan Tahun Kewangan Lama
Pejabat Perakaunan 1101 JABATAN PERDANA MENTERI
No. Dokumen
No. Dokumen Kawanalan
Tarikh Dokumen 09.02.2022
Tarikh Dokumen Diterima 09.02.2022
Tarikh Dokumen Perakaunan 02
Bulan Perakaunan
Kod Kumpulan PTJ & PTJ Menyedia* 21060101 KUMPULAN PTJ JABATAN PERDANA MENTERI 2019 & Kumpulan PTJ PTJ SABAH_2017

Perihal Tarikh Pelupusan Sebenar: 15.05.2021
Kelulusan Khas Pelupusan Aset Bukan Kewangan No Ruj: JPM/02/2022(1)

Maksimum 140 aksara

Tarikh Pelupusan* 09.02.2022

MAKLUMAT PELUPUSAN

No. Aset & Subnomor* 100000092076 Vol/ Dana 0 Wall description

MAKLUMAT DATA INDUK ASSET

Kod Dipertanggung							Kod Membayar			Maklumat Subsidiari			
Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vol/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subseja	CP	Kod Akaun	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Usia Guna (Tahun/Bulan)	Nila Sisa (RM)
B3	21060101	P06		00107	000	0013		A1435201	B3	21060101	1101	013/00	0.00

Pelupusan Penuh
 Pelupusan Sebahagian

Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab

b. Semak Data >> Simulasi

The screenshot shows a software interface for asset disposal. On the left, there's a sidebar with a tree view of asset categories. The main area is titled 'DAFTAR PELUPUSAN ASET (LAIN-LAIN)'. It contains a message box stating 'Dokumen berjaya disemak' (Document successfully checked). Below this are several buttons: 'Simpan' (Save), 'Semak Data' (Check Data), 'Hantar' (Send), 'Lulus' (Approve), 'Kuiri' (Stamp), 'Set Semula' (Reset), and 'Hapus' (Delete). A red box highlights the 'Simulasi' (Simulation) button. At the bottom, there's a section titled 'PILIHAN KEMASUKAN' (Selection of Submission) with dropdown menus for 'Jenis Pelulusan' (Type of Disposal) and 'Pelupusan (Lain-lain)'.

c. Cetak/Simpan Simulasi Baucar Jurnal Aset dan lampirkan bersama borang permohonan kelulusan khas.

This screenshot shows the 'PELUPUSAN ASET (LAIN-LAIN)' page. The left sidebar is identical to the previous screenshot. The main area has a 'Kembali' (Back) button. Below it is a section titled 'BAUCAR JURNAL ASET' which includes a 'Save' icon (floppy disk) and a 'Print' icon (printer). A red box highlights these two icons. Below this section is a table of asset disposal transactions. At the bottom of the page, there's a table for 'PERMOHONAN KELULUSAN KHAS' (Special Approval Application) with various fields like 'Jenis Permohonan', 'Tarikh Permohonan', etc.

4. Setelah mendapat kelulusan Ketua Akauntan, PTJ laksana pelupusan **penuh/sebahagian** dengan menggunakan sub-modul di modul perakaunan aset. PTJ juga hendaklah menyediakan borang **JANM – AA – 6.3.2** – Borang Tindakan Kerja Pelupusan Aset. Rujuk Manual Prosedur Kerja iGFMAS – Lampiran Kepada Modul Asset Accounting (AA).

- i. Pelupusan secara *single* - Perakaunan Aset > Pelupusan Aset > Pelupusan Aset Lain – lain

ATAU

Pelupusan secara pukal - Perakaunan Aset > Pukal > Daftar > Transaksi > Pelupusan Aset (Lain – lain)

- ii. Perihal pelupusan : Kelulusan Khas Pelupusan Aset Bukan Kewangan
- iii. Tarikh Pelupusan : 1.1.202X

[Rujuk Manual Pengguna Modul Perakaunan Aset v2.00 & Manual Pengguna Modul Perakaunan Aset (Pukal) v1.00]

Isi **BPD AA** - Borang Pergerakan Dokumen. Rujuk Manual Prosedur Kerja iGFMAS – Lampiran Kepada Modul Asset Accounting (AA).

5. Jika transaksi pelupusan aset melibatkan Belanja Pelupusan (B055XXXX), PTJ hendaklah mengemukakan salinan baucar jurnal pelupusan dan Borang Kelulusan Khas Pelupusan yang telah ditandatangan oleh Ketua Akauntan kepada Pejabat Perakaunan yang berkenaan untuk tindakan pelarasaran kepada kod *Retained Earnings* (RE).

TANGGUNGJAWAB BAHAGIAN AKAUN, KEMENTERIAN

1. Bahagian Akaun Kementerian hendaklah memastikan ketepatan maklumat di dalam borang permohonan kelulusan khas pelupusan aset bukan kewangan melibatkan tahun kewangan berlainan yang dikemukakan oleh PTJ.
2. Ketua Akauntan Kementerian hendaklah memberikan kelulusan khas pelupusan aset berkenaan sekiranya maklumat tepat dan lengkap.
3. Bahagian Akaun hendaklah memaklumkan dan mengemukakan borang permohonan kelulusan khas pelupusan yang telah ditandatangan Ketua Akauntan atau wakil kepada PTJ untuk tindakan pelupusan aset di iGFMAS.

TANGGUNGJAWAB PEJABAT PERAKAUNAN

1. Pejabat Perakaunan hendaklah melengkapkan Borang Permohonan Penggunaan Kod Lebihan Atau Kurangan (RE) seperti di **LAMPIRAN 4** dan mengemukakan melalui emel kepada Unit Operasi Akaun Persekutuan, BPOPA di alamat uoap@anm.gov.my bagi tujuan pelarasan kepada kod akaun *Retained Earnings* (RE).
2. Setelah menerima kelulusan penggunaan kod akaun RE daripada BPOPA, Pejabat Perakaunan melaksanakan tindakan pelarasan mengikut tempoh masa yang ditetapkan seperti dalam borang kelulusan penggunaan kod akaun RE.
3. Pejabat Perakaunan melaksana pelarasan di SAPGUI iGFMAS dengan T-code FB50, jenis urusniaga SK. Rujuk Manual Pengguna iGFMAS Modul Lejar Am, Pengurusan Dana, Kawalan (GLFMCO) – Proses Baucar Jurnal – Perenggan 2.1.2 (a) Enter G/L Account Document – Khas (SK)

Catatan Perakaunan adalah seperti berikut:

DR RE E0311901 kod dana G000 **ATAU**
RE E0211101 kod dana P00
CR B0551205

4. Masukkan perihal Doc.Header Text: **Pelarasan Pelupusan Khas Aset**

Enter G/L Account Document: Company Code FGOM

Tree on Company Code Hold Processing Options

Basic D...

Document Date	09.02.2022	Currency	RM
Posting Date	01.01.2022	Period	1
Reference			
Doc.Header Text	PLRSN PELUPUSAN KHAS ASET		
Document Type	SK	BJ Khas	
Company Code	FGOM	FEDERAL GOV. OF MALAYSIA PUTRAJAYA	

Amount Information

Total Dr.	0.00	RM
Total Cr.	0.00	RM

0 Items (Screen Variant : ZFGOMGL_FB506_0100)

Sta... G/L acct	Short Text	D/C	Amount in doc.curr.	Segment	Cost center	Profit center	Fund	WBS element

Buttons:

5. Setelah selesai tindakan pelarasan, Pejabat Perakaunan hendaklah memaklumkan kepada PTJ dan Bahagian Akaun Kementerian yang berkenaan.