

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. Penjana simulasi baucar jurnal aset adalah seperti contoh di bawah:
 - a. Portal iGFMS >> Modul Perakaunan Aset >> Sub-Modul Pelupusan Aset >> Pelupusan Aset (Lain-Lain) >> Daftar Pelupusan Aset (Lain-Lain).

The screenshot displays the 'DAFTAR PELUPUSAN ASET (LAIN-LAIN)' form in the iGFMS system. The form is divided into several sections:

- Buttons:** Simpan, Semak Data, Hantar, Lulus, Kurir, Set Semula, Hapus, Wujud Aset, Simulasi, Kembali, Cari, Kemaskini, Papar, Cetak.
- PILIHAN KEMASUKAN:**
 - Jenis Pelupusan*: Pelupusan (Lain-lain)
 - Tahun Kewangan: 2022
 - Pejabat Perakaunan: 1101 (JABATAN PERDANA MENTERI)
 - No. Dokumen: [Empty]
 - No. Dokumen Kawalan: [Empty]
 - Tarikh Dokumen: 09.02.2022
 - Tarikh Dokumen Diterima: 09.02.2022
 - Bulan Perakaunan: 02
 - 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)
 - Tarikh Pelupusan*: 09.02.2022
- MAKLUMAT PELUPUSAN:** No. Aset & Subnombor: 100000092076
- MAKLUMAT DATA INDUK ASET:**

Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/Dana	Kod Dipertanggung				CP	Kod Akaun	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Maklumat Subkadarti	Uraian Guna (Tahun-Bulan)	Nilai Sisa (RM)
			Program/Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia								
B3	21060101	P06	00107	000	0013		A1435201	B3	21060101	1101		013/00	0.00	
- Options:**
 - Pelupusan Penuh
 - Pelupusan Sebahagian
- Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab:** [Empty field]

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 ditandatangani oleh Ketua Akauntan kepada Pejabat Perakaunan yang berkenaan untuk tindakan pelarasan 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 ditandatangani 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 urusan 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

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