

JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

**MANUAL PROSEDUR KERJA iGFMS
MODUL ASSET ACCOUNTING (AA)**

TAJUK : PROSEDUR PELUPUSAN ASET DENGAN HASIL		
RUJUKAN DOKUMEN : MPK AA-12		MUKA SURAT : 1/5
KELUARAN : 2	PINDAAN : 0	TARIKH KEMAS KINI : 30 JUN 2019

1. OBJEKTIF

Prosedur ini bertujuan memberi panduan mengakaunkan pelupusan aset dengan hasil.

2. SKOP

Prosedur ini diguna pakai oleh PTJ bagi mengakaunkan pelupusan aset secara jualan sama ada secara tender, sebut harga, lelong dan lain-lain kaedah pelupusan yang berkaitan.

3. TERMINOLOGI

BIL.	TERMA	PENERANGAN
1.	Pelupusan Aset Dengan Hasil	Pelupusan aset sepenuhnya atau sebahagian yang mendatangkan keuntungan atau kerugian daripada hasil jualan kepada pelanggan.

JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

MANUAL PROSEDUR KERJA iGFMS
MODUL ASSET ACCOUNTING (AA)

TAJUK : PROSEDUR PELUPUSAN ASET DENGAN HASIL		
RUJUKAN DOKUMEN : MPK AA-12	MUKA SURAT : 2/5	
KELUARAN : 2	PINDAAN : 0	TARIKH KEMAS KINI : 30 JUN 2019

4. TINDAKAN DAN TANGGUNGJAWAB

4.1 PELUPUSAN ASET DENGAN HASIL BAGI SATU NO. ASET

Bil.	Tindakan	Tanggungjawab	Carta Aliran
1.	Terima arahan / kelulusan daripada Pihak Berkuasa Melulus untuk melaksanakan pelupusan aset dengan hasil.	Penyedia (PTJ)	<pre> graph TD MULA([MULA]) --> T1[1] TERIMA DOKUMEN T1 --> T2[2] SEDIAKAN BORANG T2 --> T3[3] KUNCI MASUK MAKLUMAT T3 --> D1{TEPAT?} D1 -- TIDAK --> T4[TINDAKAN PEMBETULAN] T4 --> T3 D1 -- YA --> T5[4] PERAKUAN I T5 --> D2{TEPAT?} D2 -- TIDAK --> T4 D2 -- YA --> T6[5] SEMAK AO T6 --> D3{TEPAT?} D3 -- TIDAK --> T4 D3 -- YA --> T7[6] PERAKUAN II T7 --> T8[7] CETAK T8 --> T9[8] JANA LAPORAN T9 --> TAMAT([TAMAT]) </pre>
2.	Sediakan borang JANM – AA – 6.3.2 Borang Tindakan Kerja Pelupusan Aset.	Penyedia (PTJ)	
3.	Kunci masuk maklumat pelupusan. (Rujuk MP AA-008)	Penyedia (PTJ)	
4.	Semak ketepatan data dan buat Perakuan I. Jika tidak tepat, kuir dokumen. (Rujuk MP AA-008)	Peraku I (PTJ)	
5.	Semak ketepatan data dan buat Semak AO. Jika tidak tepat, kuir dokumen. (Rujuk MP AA-008)	Penyemak (AO)	
6.	Semak ketepatan data dan buat Perakuan II. Jika tidak tepat, kuir dokumen. (Rujuk MP AA-008)	Peraku II (PTJ)	
7.	Cetak Baucar Jurnal yang telah diluluskan	Penyedia (PTJ)	
8.	Jana Laporan Pelupusan Aset Dengan Hasil (jika perlu)	Penyedia (PTJ)	

JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

MANUAL PROSEDUR KERJA iGFMS
MODUL ASSET ACCOUNTING (AA)

TAJUK : PROSEDUR PELUPUSAN ASET DENGAN HASIL		
RUJUKAN DOKUMEN : MPK AA-12	MUKA SURAT : 3/5	
KELUARAN : 2	PINDAAN : 0	TARIKH KEMAS KINI : 30 JUN 2019

4.2 PELUPUSAN ASET DENGAN HASIL SECARA PUKAL

Bil.	Tindakan	Tanggungjawab	Carta Aliran
1.	Terima arahan / kelulusan daripada Pihak Berkuasa Melulus untuk melaksanakan pelupusan aset dengan hasil secara pukal.	Penyedia (PTJ)	<pre> graph TD MULA([MULA]) --> T1[1] TERIMA DOKUMEN T1 --> T2[2] LENGKAPKAN TEMPLAT T2 --> T3[3] MUATNAIK T3 --> T4[4] PERAKUAN I T4 --> D1{TEPAT?} D1 -- TIDAK --> T5[TINDAKAN PEMBETULAN] T5 --> T2 D1 -- TEPAT --> T6[5] SEMAK AO T6 --> D2{TEPAT?} D2 -- TIDAK --> T4 D2 -- TEPAT --> T7[6] PERAKUAN II T7 --> D3{TEPAT?} D3 -- TIDAK --> T4 D3 -- TEPAT --> END((1)) </pre>
2.	Lengkapkan Templat Fail Pelupusan Aset Dengan Hasil Secara Pukal. . (Rujuk MP AAM-004)	Penyedia (PTJ)	
3.	Muatnaik templat. (Rujuk MP AAM-004)	Penyedia (PTJ)	
4.	Semak ketepatan data dan buat Perakuan I. Jika tidak tepat, kuiri dokumen. (Rujuk MP AAM-004)	Peraku I (PTJ)	
5.	Semak ketepatan data dan buat Semak AO. Jika tidak tepat, kuiri dokumen. (Rujuk MP AAM-004)	Penyemak (AO)	
6.	Semak ketepatan data dan buat Perakuan II. Jika tidak tepat, kuiri dokumen. (Rujuk MP AAM-004)	Peraku II (PTJ)	

JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

MANUAL PROSEDUR KERJA iGFMS
MODUL ASSET ACCOUNTING (AA)

TAJUK : PROSEDUR PELUPUSAN ASET DENGAN HASIL		
RUJUKAN DOKUMEN : MPK AA-12	MUKA SURAT : 4/5	
KELUARAN : 2	PINDAAN : 0	TARIKH KEMAS KINI : 30 JUN 2019

Bil.	Tindakan	Tanggungjawab	Carta Aliran
7.	<p>Semak status transaksi pukat sama ada:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. Dokumen Lengkap (Status 80) <ul style="list-style-type: none"> - Sila ke Langkah 9. ii. Dokumen Separa Lengkap (Status 62) <ul style="list-style-type: none"> - Bagi dokumen yang berjaya sila ke Langkah 9. - Bagi dokumen yang gagal, kuir dan sila ke Langkah 8. iii. Gagal (Status 66) <ul style="list-style-type: none"> - Sila ke Langkah 2 <p>(Rujuk MP AAM-004)</p>	Peraku II (PTJ)	<pre> graph TD Start((1)) --> S7[7 SEMAK] S7 --> D1{STATUS?} D1 -- BERJAYA --> T1[TINDAKAN PEMBETULAN] D1 -- GAGAL --> S8[(8) HAPUS] S8 --> D2{STATUS?} D2 -- BERJAYA --> S9[(9) CETAK BAUCAR JURNAL] D2 -- GAGAL --> S8 S9 --> S10[(10) JANA LAPORAN] S10 --> End([TAMAT]) D1 -- LENGKAP --> S9 </pre>
8.	Hapus rekod yang gagal dan ulang semula Langkah 2. (Rujuk MP AAM-004)	Penyedia (PTJ)	
9.	Cetak Baucar Jurnal yang telah diluluskan	Penyedia (PTJ)	
10.	Jana Laporan Pelupusan Aset Dengan Hasil (jika perlu).	Penyedia (PTJ)	

JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

MANUAL PROSEDUR KERJA iGFMS MODUL ASSET ACCOUNTING (AA)

TAJUK : PROSEDUR PELUPUSAN ASET DENGAN HASIL		
RUJUKAN DOKUMEN : MPK AA-12		MUKA SURAT : 5/5
KELUARAN : 2	PINDAAN : 0	TARIKH KEMAS KINI : 30 JUN 2019

5. NOTA PENTING

- 5.1 Tarikh pengiktirafan pelupusan aset secara tender / sebut harga merujuk kepada tarikh Surat Setuju Terima (SST) ditandatangani oleh pembeli. (Tertakluk kepada penetapan terkini polisi JANM).
- 5.2 Tarikh pengiktirafan pelupusan aset selain tender / sebut harga merujuk kepada tarikh pada dokumen (*legal document*) jualan jabatan berkaitan yang ditandatangani pembeli. (Tertakluk kepada penetapan terkini polisi JANM).
- 5.3 No. Pelanggan yang dibenarkan bagi tujuan pelupusan aset dengan hasil adalah dengan siri 5 sahaja. Sila rujuk MP AAM-007 untuk mewujudkan, mengemas kini atau menyemak No. Pelanggan.

6. LAMPIRAN

- 6.1 Borang Pergerakan Dokumen (BPD)
 - 6.1.1 BPD AA
- 6.2 Borang Senarai Semak
 - 6.2.1 Tiada
- 6.3 Lain-lain Borang
 - 6.3.1 JANM – AA – 6.3.2 Borang Tindakan Kerja Pelupusan Aset. (Hanya digunakan untuk satu No. Aset)
 - 6.3.2 Templat Fail Pelupusan Aset Dengan Hasil Secara Pukul **(Rujuk MP AAM-004)**

7. RUJUKAN / PEKELILING

- 7.1 MPSAS 17 – Hartanah, Loji dan Peralatan
- 7.2 Pekeliling Perbendaharaan (PPP) - AM 2.6 - Pelupusan Aset Alih Kerajaan
- 7.3 Manual Pengguna (MP) iGFMS Modul Pengurusan Aset (AA)
 - 7.3.1 MP AA-008 Pelupusan Aset Dengan Hasil
- 7.4 Manual Pengguna (MP) iGFMS Modul Pengurusan Aset (AAM)
 - 7.4.1 MP AAM-004 Pelupusan Aset Secara Pukul - Dengan Hasil Secara Pukul
 - 7.4.2 MP AAM-007 Data Induk Pelanggan Aset