



Ruj Kami: JANM/BPOPA.600-9/1/1 (25)
Tarikh : **13** Februari 2020

SENARAI SEPERTI DI LAMPIRAN

YBhg. Datuk/ Dato'/ Tuan/ Puan,

PELARASAN PERAKAUNAN ASET YANG MELIBATKAN TRANSAKSI TAHUN KEWANGAN YANG BERLAINAN (VERSI KEMASKINI)

Dengan hormatnya saya merujuk kepada perkara tersebut di atas dan surat bahagian ini JANM/BPOPA.600-9/1/1 (5) bertarikh 15 Julai 2019 adalah berkaitan.

2. Berdasarkan kepada penambahbaikan kawalan dana di dalam sistem iGFMS, pelarasan bagi kesilapan caj kod belanja yang sepatutnya diperakaukan ke kod aset atau sebaliknya yang melibatkan tahun kewangan yang berlainan (pelarasan melangkau tahun) perlu dilaksanakan seperti di **Lampiran A**.

3. Pelarasan melibatkan tahun kewangan yang berlainan ini akan memberi kesan kepada peruntukan pada tahun yang terlibat. Justeru itu, pelarasan tersebut hendaklah dilaksanakan menggunakan Jenis Akaun Ekuiti berdasarkan vot/ dana yang telah digunakan seperti berikut :

	Vot/ Dana	Perihal	Kod Akaun
(i)	Pembangunan PXX	LEBIHAN ATAU KURANGAN AMANAH KERAJAAN Lebih Atau Kurangan Kumpulan Wang Pembangunan Terkumpul	E0211101
(ii)	Inisiatif Pembiayaan Swasta S00S	LEBIHAN ATAU KURANGAN AMANAH KERAJAAN Akaun Amanah Pelaksanaan Projek Di Bawah Rancangan Malaysia Ke – 9 Menerusi Inisiatif Pembiayaan Swasta (Private Finance Initiative – PFI)	E0211732
(iii)	Inisiatif Pembiayaan Swasta S00T	LEBIHAN ATAU KURANGAN AMANAH KERAJAAN Akaun Amanah Pelaksanaan Projek Atau Program Atau Aktiviti Pembangunan Khas Menerusi Inisiatif Pembiayaan Swasta II	E0211733
(iv)	Mengurus BXX	LEBIHAN ATAU KURANGAN DANA AM Lebih Atau Kurangan (Terkumpul) Akaun Hasil Disatukan	E0311901

4. Tindakan pemantauan perlu dijalankan oleh Bahagian Akaun Kementerian dan JANM Negeri/ Cawangan dalam memastikan pelarasan dibuat sepenuhnya menggunakan kod akaun yang tepat.
5. Selain itu, bahagian ini juga ingin menekankan bahawa pelarasan bagi kesilapan caj kod belanja/ aset yang melibatkan tahun kewangan yang berlainan ini **hanya boleh dilakukan dalam tempoh pra peralihan sahaja**. Surat ini membatalkan tatacara edaran BPOPA rujukan JANM/ BPOPA.600-9/1/1 (5) bertarikh 15 Julai 2019.
6. Perhatian dan kerjasama daripada YBhg. Datuk/ Dato'/ Tuan/ Puan berhubung perkara ini amatlah dihargai.

Sekian, terima kasih.

“BERKHIDMAT UNTUK NEGARA”

“Pertingkat Inovasi Terokai Transformasi Kuasai Globalisasi”

Saya yang menjalankan amanah,



(SALMIAH BINTI RAMLI c.A.(M))

Pengarah

Bahagian Perkhidmatan Operasi Pusat Dan Agensi

b.p. Akauntan Negara Malaysia

☎ : 03 8882 1546

✉ : salmiah.ramli@anm.gov.my

khairiani:d/sr(bpopa)015

LAMPIRAN A
(Kemaskini Februari 2020)

1. PELARASAN PADA TAHUN SEMASA DARI BELANJA (DICAJ PADA TAHUN LEPAS) KEPADA ASET [B0335XXX → A1435XXX]

Nota: Pelarasan Aset Yang Lain di Modul AA adalah pada tahun semasa sahaja.

(A) Vot/Dana Mengurus (BXX)

Step No.	Modul	Doc Type	Dokumen	Kod Akaun			Dana/Vot	Nota
1	Perakaunan Aset	AA	Data Induk	Mewujudkan data induk aset di modul AA (jika belum diwujudkan)				Wujudkan ID Aset baru di bawah kod A1435XXX
2	Perakaunan Aset	AA	BJ Pelarasan Aset Jenis Pelarasan (Pelarasan Aset Yang Lain)	Dt	A1435XXX	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - KELENGKAPAN DAN PERALATAN	BXX	Mempermodalkan kos aset pada tahun semasa
				Kt	L1312943	AKAUN PENYELESAIAN PELARASAN ASET	BXX	Caj sementara kod akaun penyelesaian pelarasan aset. Tiada keperluan pelarasan peruntukan.
3	Lejar Am (GL)	S1/S4	Baucar Jurnal Biasa / Baucar Jurnal Pejabat Perakaunan	Dt	L1312943	AKAUN PENYELESAIAN PELARASAN ASET	G000	Mengosongkan kod akaun penyelesaian pelarasan aset.
				Kt	E0311901	LEBIHAN ATAU KURANGAN (TERKUMPUL) AKAUN HASIL DISATUKAN	G000	Melaraskan peruntukan tahun lepas di kod Lebihan/Kurangan Terkumpul di peringkat General Vot/Dana

(B) Vot/Dana Pembangunan dan PFI (PXX & SXX)

Step No.	Modul	Doc Type	Dokumen	Kod Akaun			Dana/Vot	Nota
1	Perakaunan Aset	AA	Data Induk	Mewujudkan data induk aset di modul AA (jika belum diwujudkan)				Wujudkan ID Aset baru di bawah kod A1435XXX
2	Perakaunan Aset	AA	BJ Pelarasan Aset Jenis Pelarasan (Pelarasan Aset Yang Lain)	Dt	A1435XXX	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - KELENGKAPAN DAN PERALATAN	PXX SXXS/ SXXT	Mempermodalkan kos aset pada tahun semasa
				Kt	L1312943	AKAUN PENYELESAIAN PELARASAN ASET	PXX SXXS/ SXXT	Caj sementara kod akaun penyelesaian pelarasan aset. Tiada keperluan pelarasan peruntukan.
3	Lejar Am (GL) T-Code: FB50	SK	Baucar Jurnal Khas	Dt	L1312943	AKAUN PENYELESAIAN PELARASAN ASET	P00 S00S/ S00T	Mengosongkan kod akaun penyelesaian pelarasan aset.
				Kt	E0211101 E0211732/ E0211733	LEBIHAN ATAU KURANGAN (TERKUMPUL) KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN/ PFI	P00 S00S/ S00T	Melaraskan peruntukan tahun lepas di kod Lebihan/Kurangan Terkumpul di peringkat General Vot/Dana

Menggunakan Baucar Jurnal Khas (SK) melalui T-code FB50 dengan cajline vot/dana P00 atau S00. Pelarasan ini hanya boleh dibuat oleh pegawai di Pejabat Perakaunan yang mempunyai peranan Super User sahaja.

LAMPIRAN A
(Kemaskini Februari 2020)

2. PELARASAN PADA TAHUN SEMASA DARI ASET (DICAJ PADA TAHUN LEPAS) KEPADA BELANJA [A1435XXX → B0335XXX]

- Nota :
- i) Pelarasan Pengurangan Kos di Modul AA adalah pada tahun semasa sahaja dengan membuat perubahan di Asset Master Data (*allow negative value posting*) mengikut keperluan pengguna.
 - ii) Pejabat Perakaunan diminta membuat permohonan secara emel kepada upaip.bpopa@anm.gov.my bagi melaksanakan pelarasan ini.

(A) Vot/Dana Mengurus (BXX)

Step No.	Modul	Doc Type	Dokumen	Kod Akaun			Dana/Vot	Nota
1	Perakaunan Aset	AA	BJ Pelarasan Aset Jenis Pelarasan (Pelarasan Pengurangan Kos)	Dt	L1312943	AKAUN PENYELESAIAN PELARASAN ASET	BXX	Caj sementara kod akaun penyelesaian pelarasan aset. Tiada keperluan pelarasan peruntukan.
				Kt	A1435XXX	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - KELENGKAPAN DAN PERALATAN	BXX	Mengurangkan kos aset pada tahun semasa
2	Lejar Am (GL)	S1/S4	Baucar Jurnal Biasa / Baucar Jurnal Pejabat Perakaunan	Dt	E0311901	LEBIHAN ATAU KURANGAN (TERKUMPUL) AKAUN HASIL DISATUKAN	G000	Melaraskan peruntukan tahun lepas di kod Lebihan/Kurangan Terkumpul di peringkat General Vot/Dana
				Kt	L1312943	AKAUN PENYELESAIAN PELARASAN ASET	G000	Mengosongkan kod akaun penyelesaian pelarasan aset.

(B) Vot/Dana Pembangunan dan PFI (PXX & SXX)

Step No.	Modul	Doc Type	Dokumen	Kod Akaun			Dana/ Vot	Nota
1	Perakaunan Aset	AA	BJ Pelarasan Aset Jenis Pelarasan (Pelarasan Pengurangan Kos)	Dt	L1312943	AKAUN PENYELESAIAN PELARASAN ASET	PXX	Caj sementara kod akaun penyelesaian pelarasan aset. Tiada keperluan pelarasan peruntukan.
				Kt	A1435XXX	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - KELENGKAPAN DAN PERALATAN	PXX	Mengurangkan kos aset pada tahun semasa
2	Menggunakan Baucar Jurnal Khas (SK) melalui T-code FB50 dengan cajline vot/dana P00 atau S00. Pelarasan ini hanya boleh dibuat oleh pegawai di Pejabat Perakaunan yang mempunyai peranan Super User sahaja.							
	Lejar Am (GL) T-Code: FB50	SK	Baucar Jurnal Biasa / Baucar Jurnal Pejabat Perakaunan	Dt	E0211101 E0211732/ E0211733	LEBIHAN ATAU KURANGAN (TERKUMPUL) KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN/ PFI	P00 S00S / S00T	Melaraskan peruntukan tahun lepas di kod Lebihan/ Kurangan Terkumpul di peringkat General Vot/Dana
				Kt	L1312943	AKAUN PENYELESAIAN PELARASAN ASET	P00	Mengosongkan kod akaun penyelesaian pelarasan aset.