

TATACARA TINDAKAN PELUPUSAN KHAS ASET HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (HLP) YANG MELIBATKAN TAHUN KEWANGAN BERLAINAN - KESILAPAN PERAKAUNAN

1. Terima kelulusan **LAMPIRAN A** daripada Ketua Akauntan Kementerian/Jabatan untuk melaksanakan pelupusan aset (lain-lain).
 2. Sediakan borang **JANM – AA – 6.3.2** – Borang Tindakan Kerja Pelupusan Aset. Rujuk Manual Prosedur Kerja iGFMS – Lampiran Kepada Modul Asset Accounting (AA).
 3. PTJ laksana pelupusan **penuh** dengan menggunakan sub-modul di modul perakaunan aset
 - 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 : Pelupusan Khas Kesilapan Perakaunan
 - iii. Tarikh Pelupusan : 1.1.2020
[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 iGFMS – Lampiran Kepada Modul *Asset Accounting* (AA).
4. Kementerian pastikan proses pelupusan telah diselesaikan oleh PTJ terlebih dahulu dan memaklumkan Pejabat Perakaunan (AO) yang berkenaan untuk tindakan pelarasan kepada kod *Retained Earnings* (RE).
 5. PTJ cetak Baucar Jurnal (BJ) Pelupusan dan kemukakan kepada Bahagian Akaun (BA) Kementerian. BA sediakan BJ Manual untuk dikemukakan kepada AO bagi pelarasan transaksi pelupusan Aset Tak Alih Bangunan yang menggunakan kod akaun belanja B0551205 (Hapuskira aset bukan semasa) kepada kod RE mengikut kod dana yang berkenaan.

6. AO laksana 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

7. Masukkan perihal Doc.Header Text: **Pelarasan Pelupusan Khas**

4. Skrin *Enter G/L Account Document : Company Code FGOM* dipaparkan.

Enter G/L Account Document: Company Code FGOM

Tree on Company Code Hold Simulate Park Editing options

Basic Data Details

Document Date 18.07.2017 Currency RM
Posting Date 18.07.2017 Period 7
Reference
Doc.Header Text
Document Type SK BJ Khas
Cross-CC no.
Company Code FGOM FEDERAL GOV. OF MALAYSIA PUTRAJAYA
Ref.key(head) 1

Amount Information
Total Dr. 0.00 RM
Total Cr. 0.00 RM

0 Items (Screen Variant : ZGLFGOMFB505_0100)

S...	G/L acct	Short Text	D/C	Amount i...	Segment	Cost center	Profit center	Fund	WBS element	Func. Area

8. AO isi maklumat BJ SK B0551205 ke *Retained Earning* di **LAMPIRAN A-1** dan kemukakan kepada Kementerian/Jabatan untuk pengesahan Ketua Akauntan.