



Ruj Kami: JANM/BPOPA.600-9/1/1 (5)
Tarikh : 15 Julai 2019

SENARAI SEPERTI DILAMPIRAN

YBhg. Datuk/Dato'/Tuan/Puan,

PELARASAN PERAKAUNAN ASET YANG MELIBATKAN TRANSAKSI TAHUN KEWANGAN YANG BERLAINAN

Dengan hormatnya saya merujuk kepada perkara di atas.

2. Bahagian ini mengambil maklum berkenaan keperluan pelarasan bagi kesilapan caj kod belanja yang sepatutnya diperakaunkan ke kod aset atau sebaliknya yang melibatkan tahun kewangan yang berlainan (pelarasan melangkau tahun).

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 Lebihan 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 Lebihan Atau Kurangan (Terkumpul) Akaun Hasil Disatukan	E0311901

4. Tindakan pelarasan yang perlu dilaksanakan adalah seperti di Lampiran A. 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 peralihan sahaja**.
6. Perhatian dan kerjasama daripada YBhg. Datuk/Dato'/Tuan/Puan berhubung perkara ini amatlah dihargai.

Sekian, terima kasih.

"BERKHIDMAT UNTUK NEGARA"

'Inovasi & Integriti Pemangkin Merealisasi Perakaunan Akruan'

Saya yang menurut perintah,


(ROSLIE BIN RUSTAM c.A.(M))

Bahagian Perkhidmatan Operasi Pusat dan Agensi
b.p Akauntan Negara Malaysia
Jabatan Akauntan Negara Malaysia

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

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

(A) Vot/Dana B

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	G000	Mempermodalkan kos aset pada tahun semasa
				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 P

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	PO0	Mempermodalkan kos aset pada tahun semasa
				Kt	E0211101	LEBIHAN ATAU KURANGAN (TERKUMPUL) AKAUN HASIL DISATUKAN	PO0	Melaraskan peruntukan tahun lepas di kod Lebihan/Kurangan Terkumpul di peringkat General Vot/Dana

(C) Vot/Dana PFI

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	S00S / S00T	Mempermodalkan kos aset pada tahun semasa
				Kt	E0211732 / E0211733	LEBIHAN ATAU KURANGAN (TERKUMPUL) AKAUN HASIL DISATUKAN	S00S / S00T	Melaraskan peruntukan tahun lepas di kod Lebihan/Kurangan Terkumpul di peringkat General Vot/Dana

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 pegguna.

ii)Pejabat Perakaunan diminta membuat permohonan secara emel kepada upaip.bpopa@anm.gov.my bagi melaksanakan pelarasan ini.

(A) Vot/Dana B

Step No.	Modul	Doc Type	Dokumen	Kod Akaun			Dana/Vot	Nota
2	Perakaunan Aset	AA	BJ Pelarasan Aset Jenis Pelarasan (Pelarasan Pengurangan Kos)	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	A1435XXX	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - KELENGKAPAN DAN PERALATAN	G000	Mengurangkan kos aset pada tahun semasa

(B) Vot/Dana P

Step No.	Modul	Doc Type	Dokumen	Kod Akaun			Dana/Vot	Nota
2	Perakaunan Aset	AA	BJ Pelarasan Aset Jenis Pelarasan (Pelarasan Pengurangan Kos)	Dt	E0211101	LEBIHAN ATAU KURANGAN (TERKUMPUL) AKAUN HASIL DISATUKAN	P00	Melaraskan peruntukan tahun lepas di kod Lebihan/Kurangan Terkumpul di peringkat General Vot/Dana
				Kt	A1435XXX	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - KELENGKAPAN DAN PERALATAN	P00	Mengurangkan kos aset pada tahun semasa

(C) Vot/Dana PFI

Step No.	Modul	Doc Type	Dokumen	Kod Akaun			Dana/Vot	Nota
2	Perakaunan Aset	AA	BJ Pelarasan Aset Jenis Pelarasan (Pelarasan Pengurangan Kos)	Dt	E0211732/ E0211733	LEBIHAN ATAU KURANGAN (TERKUMPUL) AKAUN HASIL DISATUKAN	SOOS / SOOT	Melaraskan peruntukan tahun lepas di kod Lebihan/Kurangan Terkumpul di peringkat General Vot/Dana
				Kt	A1435XXX	HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - KELENGKAPAN DAN PERALATAN	SOOS / SOOT	Mengurangkan kos aset pada tahun semasa