



Templat Pengumpulan Data Baki Awal Jurnal Aset *Stage 3*



Pendahuluan

1. Arahan ini perlu dibaca terlebih dahulu sebelum aktiviti pengisian dilakukan di Templat Pengumpulan Data Baki Awal Jurnal Aset (Stage 3).
2. Arahan ini bertujuan untuk memberikan penerangan mengenai tindakan yang perlu dilakukan oleh Kementerian untuk aktiviti migrasi data baki awal Jurnal Aset.



Latar Belakang

1. Templat Pengumpulan Data Baki Awal Jurnal Aset *Stage 3* disediakan bagi tujuan merekod Aset Pertahanan (Bangunan, Tanah, Aset Alih dan Aset Dalam Pembinaan). Aset Pertahanan dilaporkan secara *single line item* di Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan (Intrepretation of Accounting Policy).
2. Kementerian perlu melaporkan aset pada nilai kos dan susutnilai terkumpul mengikut program pertahanan. Templat Pengumpulan Data Baki Awal Jurnal Aset *Stage 3* disediakan bagi merekod data baki awal *cut off* 31.12.2017 dan data dalam tempoh peralihan *cut off* 31.12.2018.



Latar Belakang (samb...)

3. Templat ini perlu dikunci masuk dengan:

a) Data *cut off* 31.12.2017

- aset bagi perolehan/ penerimaan/ siap dibina yang telah wujud pada tahun 2017 dan sebelumnya;
- telah selesai proses verifikasi data oleh Unit Audit Dalam (UAD) Kementerian.

b) Data *cut off* 31.12.2018

- aset bagi perolehan/ penerimaan/ siap dibina tahun 2017 dan sebelumnya yang dikenalpasti pada tahun 2018;
- telah selesai proses verifikasi data oleh Unit Audit Dalam (UAD) Kementerian;
- pengisian templat mengikut Kementerian/ PTJ Dipertanggung baharu; dan
- aset yang telah didaftarkan dalam iGFMAS tidak perlu dimasukkan di dalam templat ini.

4. Kod Carta Akaun Akruan yang terlibat dalam templat ini adalah

a) A163* (Aset Pertahanan)

b) A21 (Aset Pertahanan Dalam Pembinaan)



Tindakan Kementerian

Kementerian dikehendaki mengambil tindakan seperti berikut:

A. Aset Tak Alih

1. Pastikan aset Bangunan/ Tanah diiktiraf dan direkodkan seperti :

- i. Aset bangunan/ tanah perlu diukur menggunakan model kos atau model penilaian semula (deemed cost) berdasarkan Dasar Perakaunan, perkara 5.10 (a):

Model Kos:

Dibawa pada kos, ditolak susut nilai terkumpul dan apa-apa kerugian penjejasan nilai terkumpul.

Model Penilaian Semula:

Dibawa pada amaun dinilai semula, yang merupakan nilai saksama pada tarikh penilaian semula, ditolak apa-apa susut nilai terkumpul berikutnya dan kerugian penjejasan nilai terkumpul berikutnya.

Contohnya aset tanah dan bangunan yang dinilai oleh Jabatan Penilaian dan Perkhidmatan Harta (JPPH)

- ii. Bagi bangunan/ tanah yang dinilai oleh JPPH, medan tarikh perolehan adalah:

- a) data cut off 31 Disember 2017 - telah dipetakan pada 1 Januari 2018 berdasarkan tarikh sistem iGFMS Go Live
- b) data cut off 31 Disember 2018 - kunci masuk tarikh yang dinilai oleh JPPH



Tindakan Kementerian (samb...)

2. Pastikan tanah milik Kerajaan Persekutuan dan berdaftar dengan Jabatan Ketua Pengarah Tanah dan Galian (JKPTG) sahaja dikunci masuk ke dalam templat ini. Tanah milik Kerajaan Negeri dan milik persendirian tidak perlu dikunci masuk.
3. Sekiranya *Certificate of Project Completion* (CPC) dikeluarkan pada tahun 2018, pastikan perkara berikut dilakukan:
 - a) pengkelasan semula (*asset reclassification*) kod CAA AUC kepada kod CAA ATA perlu dibuat bagi aset bangunan yang telah siap dibina; dan
 - b) kunci masuk baki bayaran yang belum dijelaskan ke dalam templat ABB_AUC.
4. Pastikan aset bangunan/ tanah yang diterima daripada Kementerian/ Bahagian/ PTJ lain yang tiada dalam iGFMAS pada tahun 2018 direkodkan di dalam templat ini. Aset bangunan/ tanah yang dikenalpasti ini telah selesai proses verifikasi data oleh Unit Audit Dalam (UAD) Kementerian.
5. Pastikan aset bangunan/ tanah yang telah menerima kelulusan pelupusan daripada pihak berkuasa melulus tidak dimasukkan di dalam templat ini.



Tindakan Kementerian (samb...)

6. Medan kos perlu dikunci masuk sehingga 2 titik perpuluhan sahaja. Pastikan jumlah keseluruhan kos hanya mempunyai 2 titik perpuluhan. Sekiranya melebihi 2 titik perpuluhan, semak setiap baris pada medan kos dan betulkan titik perpuluhan tersebut.

I6	:	X	✓	f _x	1000.12345
	H	I	J		
1					
2					
3					
4	Mandatori	Mandatori	Mandatori		
5	Perihal (nyatakan perihal baki awal yang hendak diiktiraf) (50 aksara maksimum)	Kos Perolehan/ Projek (RM)	Susut Nilai Berkumpul (RM)		
6	Journal Asset 123	1,000.12			
7	Journal Asset 123	1,000.00			
8	Journal Asset 123	1,000.00			
9	Journal Asset 123	1,000.00		523.15	
10	Journal Asset 123	1,000.00			
11		5000.123450		523.1526	
12					

Betulan kepada 2 titik
perpuluhan sahaja
(contoh : 1000.12)

Jumlah lebih daripada 2 titik perpuluhan
menandakan terdapat kesilapan kunci
masuk titik perpuluhan pada baris 6



Tindakan Kementerian (samb...)

B. Aset Dalam Pembinaan

1. Pastikan projek AUC yang dibina adalah untuk Kerajaan Persekutuan sahaja dikunci masuk ke dalam templat ini. Projek AUC yang dibina selain daripada Kerajaan Persekutuan (antaranya Kerajaan Negeri, Badan Berkanun dan lain-lain) tidak perlu dikunci masuk.
2. Sekiranya *Certificate of Project Completion* (CPC) dikeluarkan pada tahun 2018, pastikan perkara berikut dilakukan:
 - a) pengkelasan semula (*asset reclassification*) kod CAA AUC kepada kod CAA ATA perlu dibuat bagi aset bangunan yang telah siap dibina; dan
 - b) kunci masuk baki bayaran yang belum dijelaskan ke dalam templat ABB_AUC.



Tindakan Kementerian (samb...)

C. Aset Alih

1. Pastikan hanya aset mematuhi kriteria berikut dimasukkan di dalam templat:
 - i. aset masih mempunyai manfaat ekonomi masa hadapan selepas diselenggara;
 - ii. aset masih di dalam status cadangan pelupusan dan masih belum dilupuskan;
 - iii. aset 'tidak digunakan' dan 'perlu pembaikan' perlu dilaporkan kerana aset ini masih mempunyai manfaat ekonomi masa hadapan walaupun tidak digunakan; atau
 - iv. aset 'dilupuskan' dan 'tidak dapat dikesan' tidak perlu dikunci masuk di dalam templat ini.

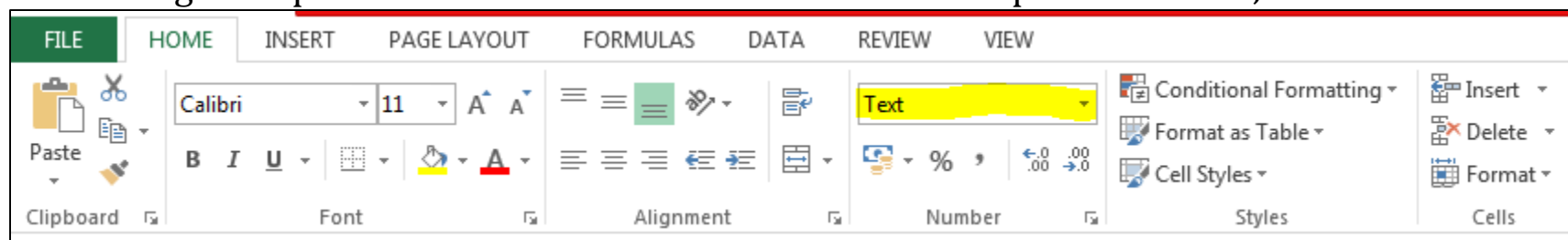


Panduan Pengisian Templat Pengumpulan Data Baki Awal Jurnal Aset Stage 3



Peraturan Am

1. Kunci masuk/ kemaskini templat perlu mengikut SOP yang ditetapkan.
2. Pastikan simbol “§” terdapat di akhir baris templat.
3. Pengguna **DIBENARKAN** membuat tindakan *“insert/ delete row”* pada baris akhir sebelum simbol “§”.
4. Pengguna **TIDAK DIBENARKAN** membuat tindakan yang lain ke atas templat seperti, *insert/ delete column, insert/ delete sheet, edit/delete header, merge column/row* dan sebagainya.
5. Pengguna **TIDAK DIBENARKAN** membuat tindakan *“copy & paste”* semasa proses kunci masuk maklumat kerana menjejaskan formula dan kawalan pada medan tertentu.
6. Format bagi setiap medan hendaklah dalam bentuk “Text” seperti di bawah;





Penerangan Medan Templat Jurnal Aset

Bil.	Nama Medan	Keterangan
1.	Tahun Kewangan	Kunci masuk maklumat tahun.
2.	Kod Kumpulan PTJ dan PTJ Dipertanggung	<p>Kunci masuk Kod Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung adalah betul sepertimana di portal iGFMAS seperti lokasi di bawah:</p> <p>Portal iGFMAS > Data Induk > Kumpulan PTJ & PTJ</p>
3.	Kod Akaun Aset	<p>Pilih daripada senarai di medan (<i>dropdown</i>).</p> <p>Kod Akaun Aset yang terlibat adalah dalam siri A163* (Aset Pertahanan) dan A21* (Aset Pertahanan Dalam Pembinaan).</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Sekiranya pilihan CAA A163*, medan E (Vot/Dana) perlu dipilih sama ada G000, atau P00.➤ Sekiranya pilihan CAA A21* medan F (Kod Projek) perlu dikunci masuk dengan Kod Projek (SPP II) yang sah.
4.	Kod Akaun Susut Nilai Berkumpul	<p>Pilih daripada senarai di medan (<i>dropdown</i>).</p> <p>Kod Akaun Susut Nilai Berkumpul yang terlibat adalah dalam siri A333* (Susut Nilai Berkumpul Aset Pertahanan)</p>



Penerangan Medan Templat Jurnal Aset

Bil.	Nama Medan	Cut Off Data 31.12.2017
5.	Vot/Dana	<p>Sekiranya CAA A16*, pilih daripada senarai di medan (<i>dropdown</i>) bagi ATA Aset Pertahanan sama ada G000 atau P00.</p> <p>Sekiranya CAA A21*, medan ini tidak perlu dikunci masuk.</p>
6.	Kod Projek (SPPII)	<p>Kunci masuk Kod Projek (SPP II) yang sah.</p> <p>Kod Akaun Aset yang terlibat adalah dalam siri A21* (Aset Pertahanan Dalam Pembinaan).</p>
7.	Projek/Setia/SubSetia/CP	Medan ini diformulasikan daripada Kod Projek (SPPII) yang dikunci masuk di medan F.
8.	Perihal (Nyatakan perihal baki awal yang hendak diiktiraf)	Kunci masuk keterangan mengenai jurnal aset bagi baki awal yang hendak diiktiraf.
9.	Kos Perolehan/ Projek	<p>Kunci masuk maklumat kos.</p> <p>Hanya 2 titik perpuluhan sahaja dibenarkan.</p>
10.	Susut Nilai Berkumpul	<p>Kunci masuk maklumat susut nilai terkumpul bagi aset yang berkaitan.</p> <p>Kod Akaun Aset yang terlibat adalah dalam siri A163* (Aset Pertahanan Ketenteraan)</p>



Format Nama Templat

1. Nama templat yang dimuat naik hendaklah mengikut format yang telah ditetapkan.
2. *Naming Convention* adalah seperti berikut :

GL_JurnalAset_<Kod Kumpulan PTJ & PTJ Pembayar>_<Cut-Off Date (ddmmyyyy)>

Contoh:

GL_JurnalAset_30210011_31122018.xlsx