

PANDUAN PENYEDIAAN KERTAS KERJA SOKONGAN PENUTUPAN AKAUN AKHIR KERAJAAN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN KEWANGAN 2024 – LEJAR AKRUAN (31 DISEMBER 2024)

1.0 PENDAHULUAN

Panduan ini adalah bertujuan untuk menjelaskan peraturan yang perlu dipatuhi oleh PTJ bagi penyediaan dokumen Pengesahan Baki oleh PTJ Membayar bagi menyediakan Kertas Kerja Sokongan (KKS) Penutupan Akaun Akhir Kerajaan Persekutuan Tahun Kewangan 2024 berdasarkan Lejar Akruan.

2.0 PENUTUPAN AKAUN INTERIM KERAJAAN PERSEKUTUAN TAHUN KEWANGAN 2024

Penutupan Akaun Interim Kerajaan Persekutuan Tahun Kewangan 2024 adalah pada 31 Disember 2024. Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan perlu disediakan dengan lengkap dan tepat untuk dikemukakan kepada Ketua Audit Negara.

3.0 PENGESAHAN BAKI BAGI KERTAS KERJA SOKONGAN PENUTUPAN AKAUN AKHIR TAHUN KEWANGAN 2024 – LEJAR AKRUAN

3.1 HASIL BUKAN CUKAI DAN PINDAHAN BELUM TERIMA (Siri A027* - A028*)

3.1.1 HASIL BUKAN CUKAI BELUM TERIMA (A027*)

PTJ Membayar hendaklah mengemukakan pengesahan baki Hasil Bukan Cukai Belum Terima kepada Pejabat Perakaunan seperti di **Lampiran B2**.

3.1.2 PINDAHAN BELUM TERIMA (A028*)

PTJ Membayar hendaklah mengemukakan pengesahan Pindahan Belum Terima kepada Pejabat Perakaunan seperti di **Lampiran B2**.

3.2 PENGHUTANG (SIRI A03* - A04*)

3.2.1 TERIMAAN TAK DITUNAI (A0311101) – CEK TAK LAKU (CTL)

PTJ Membayar mengemukakan pengesahan baki CTL kepada Pejabat Perakaunan seperti di **Lampiran B3** berdasarkan **Laporan Daftar Cek Tak Laku di Portal/Laporan FAGLL03/FAGLB03**

3.2.2 AKAUN BELUM TERIMA (ABT) ONGOING RECEIVABLES (SIRI A048*)

PTJ Membayar hendaklah mengemukakan pengesahan baki ABT Ongoing Receivables kepada Pejabat Perakaunan seperti di **Lampiran B7** bersama senarai subsidiari seperti di **Lampiran B7(A)**. Pengesahan hendaklah dibuat berdasarkan **Laporan Invois Terperinci di Portal iGFMAS**.

3.3 INVENTORI (SIRI A06* DAN A07*) – BAGI PTJ INVENTORI SAHAJA

PTJ Membayar hendaklah mengemukakan pengesahan baki Akhir Inventori kepada Pejabat Perakaunan mengikut format di **Lampiran C1**. Pengesahan hendaklah dibuat berdasarkan **Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti** di **Portal iGFMAS**.

3.4 PERBELANJAAN TERDAHULU (SIRI A05*)

3.4.1 DEPOSIT BAYARAN (SIRI A052*)

PTJ Membayar hendaklah mengemukakan pengesahan baki Deposit Bayaran kepada Pejabat Perakaunan seperti di **Lampiran D1(A)** dan **Lampiran D1(B)**. Pengesahan hendaklah dibuat berdasarkan **Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti** di **Portal iGFMAS**. Penyata Penyesuaian seperti di **Lampiran D1(B)(i)** hendaklah disediakan sekiranya baki yang disahkan adalah berbeza.

3.4.2 PERBELANJAAN TERDAHULU ASET (SIRI A053*)

PTJ Membayar hendaklah mengemukakan pengesahan baki Perbelanjaan Terdahulu Aset kepada Pejabat Perakaunan seperti di **Lampiran D2**. Pengesahan hendaklah dibuat berdasarkan **Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti** di **Portal iGFMAS**.

3.4.3 WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR (WPK) (A0591101)

PTJ Membayar hendaklah mengemukakan pengesahan baki Wang Pendahuluan Kontraktor (WPK) kepada Pejabat Perakaunan seperti di **Lampiran D3(A)**. Pengesahan hendaklah dibuat berdasarkan **Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti** dan **Laporan Kedudukan Baki Subsidiari** di **Portal iGFMAS**. Senarai Baki Wang Pendahuluan Kepada Kontraktor **Lampiran D3(A)** hendaklah bersamaan dengan baki di lejar kontrak yang telah dikemaskini sehingga 31 Disember 2024.

3.4.4 PENDAHULUAN DANA PEMBIAYAAN UTILITI (A0591102)

PTJ Membayar hendaklah mengemukakan pengesahan baki Pendahuluan Dana Pembiayaan Utiliti kepada Pejabat Perakaunan seperti di **Lampiran D4(A)**. Pengesahan hendaklah dibuat berdasarkan **Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti** dan **Laporan Kedudukan Baki Subsidiari** di **Portal iGFMAS**.

3.5 ASET BUKAN KEWANGAN (SIRI A14* - A25*)

PTJ Dipertanggung hendaklah mengemukakan pengesahan baki Aset Bukan Kewangan kepada Pejabat Perakaunan seperti di **Lampiran B3-C-A1 (PTJ)**. Pengesahan hendaklah dibuat berdasarkan **Laporan Baki Aset** di **Portal iGFMAS**.

3.6 PEMIUTANG (SIRI L01*)

3.6.1 ASET BELUM BAYAR (SIRI L013*)

PTJ Membayar hendaklah mengemukakan pengesahan baki Aset Belum Bayar kepada Pejabat Perakaunan seperti di **Lampiran G1**. Pengesahan hendaklah dibuat berdasarkan **Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti** di **Portal iGFMAS**

3.6.2 AKAUN BELUM BAYAR GRN/FRN TRANSIT ASET (L0191103)

PTJ Membayar hendaklah mengemukakan pengesahan baki Akaun Belum Bayar GRN/FRN Transit Aset kepada Pejabat Perakaunan seperti di **Lampiran G3**. Pengesahan hendaklah dibuat berdasarkan **Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti** di **Portal iGFMAS**.

3.7 PENDAPATAN TERDAHULU (SIRI L037*)

PTJ Membayar hendaklah mengemukakan pengesahan baki Pendapatan Terdahulu kepada Pejabat Perakaunan seperti di **Lampiran L** berdasarkan **Laporan Aset/Liabiliti/Ekuiti** atau **Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti** di **Portal iGFMAS**.

3.8 DEPOSIT (SIRI L11*)

PTJ Membayar hendaklah mengemukakan pengesahan baki Deposit kepada Pejabat Perakaunan seperti di **Lampiran N(A)**, **Lampiran N(B)1** dan **Lampiran N(B)2 (jika berkaitan)** bersama-sama Senarai Baki Pendeposit. Pengesahan hendaklah berdasarkan **Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti** dan **Laporan Kedudukan Baki Subsidiari/Laporan Terimaan Terdahulu dan Deposit** di **Portal iGFMAS**.

4.0 PENUTUP

- 4.1 Pengesahan Baki dan dokumen yang ditetapkan hendaklah dikemukakan kepada Jabatan Akauntan Negara Malaysia (JANM) Negeri Sembilan **selewat-lewatnya pada 15 Mac 2025 (Jumaat)** seperti berikut:

Bil	Item Penyata Kewangan/Kod Akaun Yang Memerlukan Pengesahan Baki	Lampiran yang perlu dikemukakan	Dikemukakan kepada:
1.	Inventori (Siri A06* dan A07*) – bagi PTJ inventori sahaja	Lampiran C1	Unit Pengurusan Aset (UPA) JANM Negeri Sembilan 06-768 6866 / 6864 / 6860 / 6859 / 6862
2.	Aset Bukan Kewangan (Siri A14* - A25*)	Lampiran B3-C-A1 (PTJ)	
3.	Perbelanjaan Terdahulu Aset (Siri A053*)	Lampiran D2	
4.	Aset Belum Bayar (Siri L013*)	Lampiran G1	
5.	Akaun Belum Bayar GRN/FRN Transit Aset (L0191103)	Lampiran G3	
6.	Hasil Bukan Cukai Belum Terima (A027*) dan Pindahan Belum Terima (A028*)	Lampiran B2	Unit Akaun JANM Negeri Sembilan 06-768 6875 / 6871 / 6892/ 6830 / 6839 / 6890 / 6835
7.	Terimaan Tak Ditunai / Cek Tak Laku (A0311101)	Lampiran B3	
8.	Akaun Belum Terima (ABT) <i>Ongoing Receivables</i> (Siri A048*)	Lampiran B7 Lampiran B7(A)	
9.	Deposit Bayaran/Bekalan Perkhidmatan (Siri A052*)	Lampiran D1 (A) Lampiran D1 (B)	
10.	Wang Pendahuluan Kontraktor (WPK) (A0591101)	Lampiran D3 (A)	
11.	Pendahuluan Dana Pembiayaan Utiliti (A0591102)	Lampiran D4(A)	
12.	Pendapatan Terdahulu (Siri L037*)	Lampiran L	
13.	Deposit (Siri L11*)	Lampiran N (A) Lampiran N (B)1 Lampiran N (B)2 <i>[Jika Berkaitan]</i>	

- 4.2 Sebarang pertanyaan berhubung pengesahan baki hendaklah dirujuk kepada unit yang berkenaan seperti jadual di perenggan 4.1