

TANGGUNGJAWAB PTJ DIPERTANGGUNG TATACARA PENYELENGGARAAN LAPORAN PERAKAUNAN ASET BUKAN KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN

1. PENYELENGGARAAN DAN PENGESAHAN

- 1.1. Penyelenggaraan Laporan Perakaunan Aset Bukan Kewangan perlu dilaksanakan oleh PTJ Dipertanggung (PTJ) setiap bulan serta mengemukakan laporan sukuan kepada Pejabat Perakaunan.
- 1.2. Ketua PTJ adalah bertanggungjawab terhadap semua maklumat yang dilaporkan dan disahkan.
- 1.3. Maklumat yang dilapor dan disahkan ini hendaklah disimpan untuk tujuan rujukan dan sebagai dokumen sokongan bagi tujuan pengesahan laporan kedudukan baki aset PTJ.

2. MUAT TURUN LAPORAN BAKI ASET (LBA) DAN LAPORAN DATA INDUK (LDI)

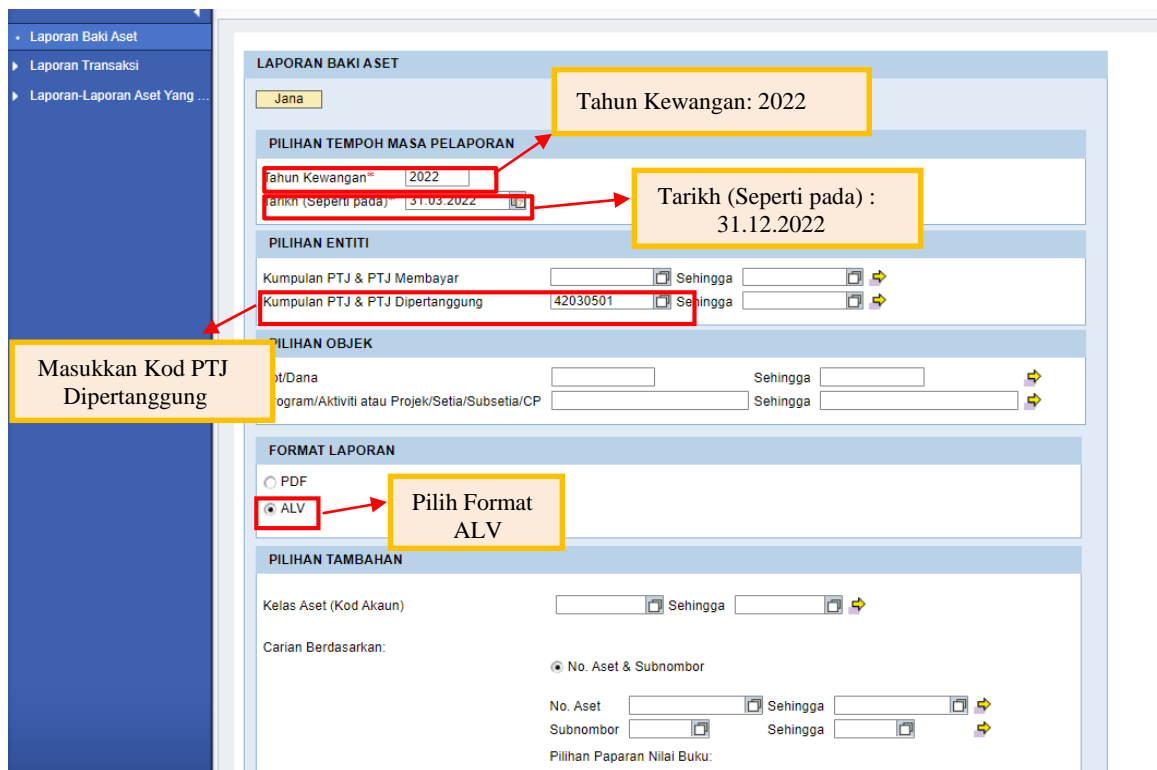
- 2.1. Log In Portal iGFMAS.
- 2.2. Muat turun Laporan LBA **setiap bulan**. Contoh : 31 Disember 2022.

i. Modul Perakaunan Aset >> Laporan >> Laporan Baki Aset >> Jana

Contoh :

Kod PTJ Dipertanggung : 42030501

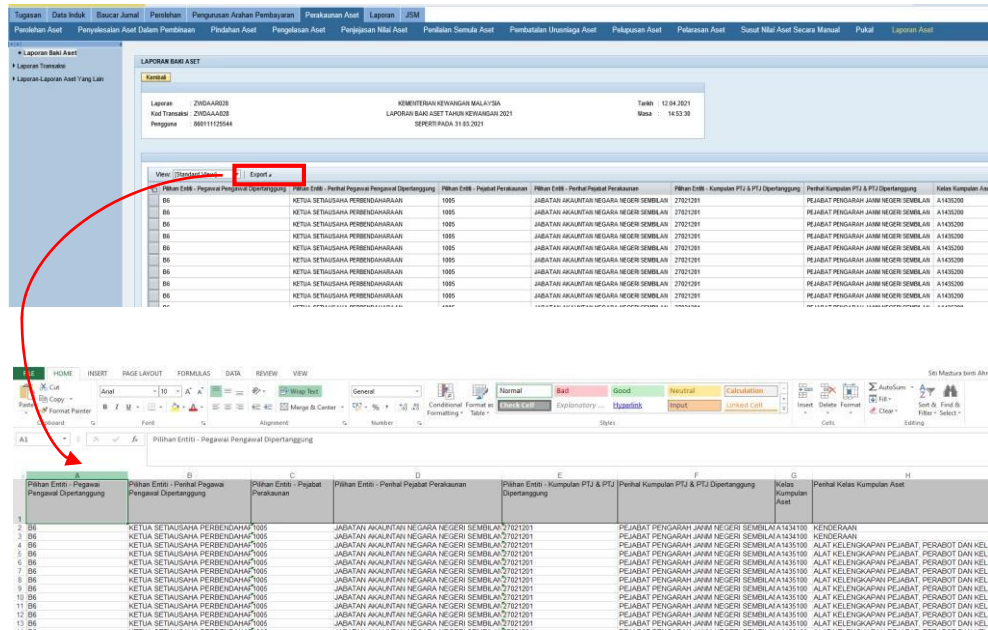
Nama PTJ : Hospital Kulim



The screenshot shows the 'LAPORAN BAKI ASET' form in the iGFMAS system. The form is titled 'LAPORAN BAKI ASET' and has a 'Jana' button. The 'PILIHAN TEMPOH MASA PELAPORAN' section includes 'Tahun Kewangan*' (2022) and 'Tarikh (Seperti pada)' (31.03.2022). The 'PILIHAN ENTITI' section includes 'Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung' (42030501). The 'PILIHAN OBJEK' section includes 'Dana' and 'Program/Aktiviti atau Projek/Setia/Subsetia/CP'. The 'FORMAT LAPORAN' section includes 'PDF' and 'ALV' (selected). The 'PILIHAN TAMBAHAN' section includes 'Kelas Aset (Kod Akaun)', 'Carian Berdasarkan:' (No. Aset & Subnombor), and 'Pilihan Paparan Nilai Buku:'. Annotations highlight the following fields:

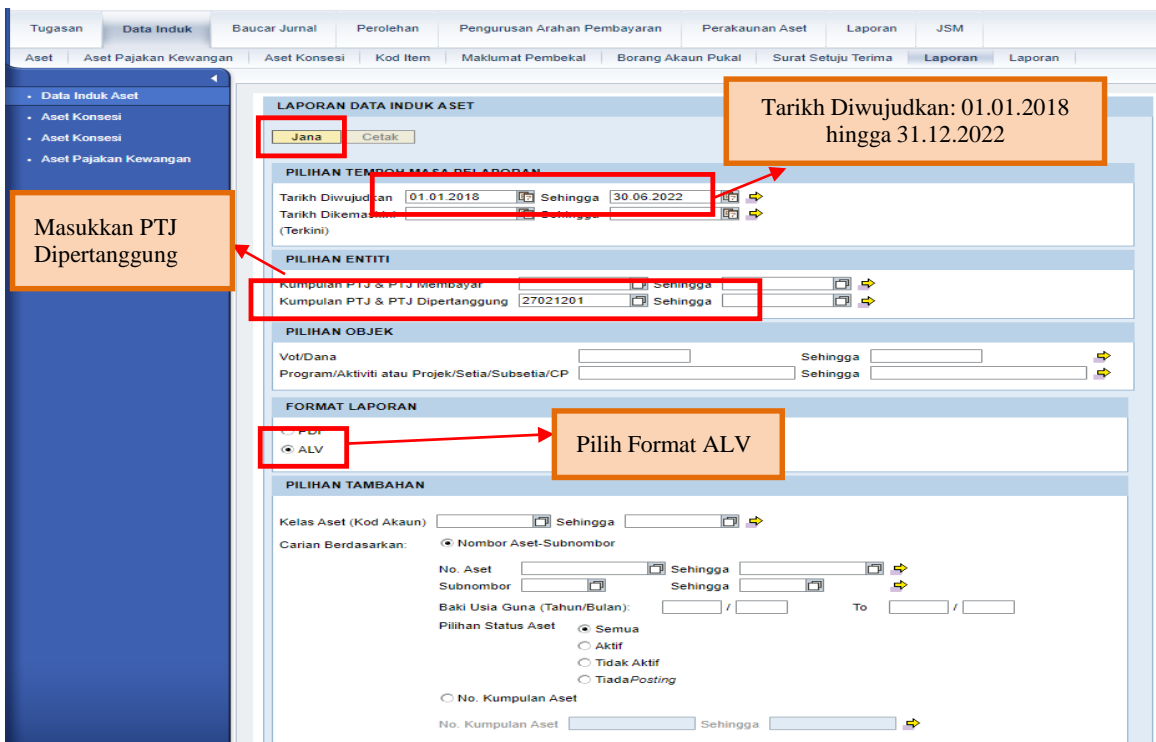
- Tahun Kewangan: 2022
- Tarikh (Seperti pada) : 31.12.2022
- Masukkan Kod PTJ Dipertanggung
- Pilih Format ALV

- ii. **Klik >> EXPORT TO MICROSOFT EXCEL** untuk dimuat turun LBA ke salinan *softcopy* Microsoft Excel.



2.3. Muat turun Laporan Data Induk (LDI).

- i. **Modul Data Induk >> Laporan >> Laporan Data Induk >>Jana**



- ii. **Klik >> EXPORT TO MICROSOFT EXCEL** untuk dimuat turun LDI ke salinan *softcopy* Microsoft Excel.

3. KEMASKINI DATA LBA

3.1 **Padam (*delete*)** Nombor Aset yang mempunyai **Kos Aset bernilai Kosong (RM0.00)** di **Kolum AD - Kos Aset (RM) pada tarikh pelaporan** (contoh: 31 Disember 2022). Ini bertujuan untuk mengeluarkan *Asset Dummy* daripada senarai Verifikasi Aset.

4. PENYEDIAAN MAKLUMAT VERIFIKASI ASET

4.1 PTJ perlu menggunakan Templat Verifikasi Aset yang telah disediakan.

i. Templat yang disediakan **mengandungi** 6 sheet utama iaitu;

• Sheet LBA	}	Salinkan (copy & paste): LBA yang telah dikemaskini ke templat sheet LBA
• Sheet LDI		LDI yang dijana ke templat sheet LDI
• Sheet Maklumat Verifikasi LBA	}	Sheet ini telah di formulakan. Hanya perlu “refresh” pada Sheet ini
• Sheet Pivot Aset TW	}	Sheet ini telah di pivotkan. Hanya perlutab Analyzer >>Refresh
• Sheet Laporan SPA (Aset Alih)	}	Salinkan (copy & paste): Laporan SPA yang dijana ke templat sheet Laporan SPA
• Sheet Pivot SPA (Aset Alih)	}	Sheet ini telah di pivotkan. Hanya perlutab Analyzer >>Refresh

***** SEMUA LAPORAN YANG DISALIN DI TEMPLAT PERLU COPY & PASTE VALUE**

ii. Semak maklumat di *Sheet* Maklumat Verifikasi LBA

- Format yang terhasil seperti berikut:

KOLUM	PERIHAL
A	Perihal Entiti – Pegawai Pengawal
B	Perihal Entiti – Kumpulan PTJ & PTJ
C	No. Aset – Subnombor
D	ID Lama Aset
E	Kelas Aset
F	Perihal Aset
G	Butiran Lain Perihal Aset
H	No. Siri/Casis/No. Hak Milik
I	Tarikh Dipermodalkan
J	Kos Aset (RM) Pada DDMMYY
K	Susut Nilai & Penjejasan Nilai Terkumpul Pada DDMMYY
L	Nilai Buku (RM)
M	Pengesahan Kewujudan Aset (W) – Wujud (TW) – Tidak Wujud
N	Status Terkini Fizikal Aset
O	Nama Pegawai Pemverifikasi

Perihal - Entiti - Pegawai Pengawal	No. Aset - Subnombor	ID Lama Aset	Kelas Aset	Perihal Aset	Butiran Lain Perihal Aset	No. Siri/Casis/No. Hak Milik	Tarikh Dipermodalkan
E2	30000005713-0		AS43201	HARTAWAH LOCI DAN PERALATAN - BANGUNAN KEDAMAMAN		0	24/06/21
E3	30000128936-0		AS43201	BEREK		0	13/06/21
E4	30000128956-0		AS43201	BANGUNAN PENYARA		0	13/06/21
E5	30000144346-0	30000000013	AS43201	HARTAWAH LOCI DAN PERALATAN - BANGUNAN KEDAMAMAN	ELIATERS UBATAN IMAGRESEN PAIR-GUDANG JENHER	0	16/06/21
E6	30000005784-0		AS43201	HARTAWAH LOCI DAN PERALATAN - BANGUNAN PEJABAT (T)		0	23/06/21
E7	30000171768-0	30000344293	AS43201	HARTAWAH LOCI DAN PERALATAN - BANGUNAN PEJABAT (T)	BANGUNAN TERMINAL IMPORT EXPORT CCKTG. ELPANG	0	16/01/21
E8	30000179193-0		AS43204	HARTAWAH LOCI DAN PERALATAN - BANGUNAN PENYETORAN		0	01/03/21
E9	30000082103-0	NR/1W/01/14/04/37	AS43201	TRAK BIRIHAN ATAU KENDERAAN UTILITI SUKAR	TOYOTA PORTUNER 2.5G (D) MAT	PH131FV300005496	11/07/21
							22,817.06

- Jumlah aset di LBA – Kolum C (No. Aset – Subnombor) – Jumlah Aset di baris 20,001 perlu sama dengan jumlah aset di LBA yang telah dikemaskini.

5. TINDAKAN VERIFIKASI ASET

- 5.1. PTJ perlu melakukan verifikasi ke atas keseluruhan aset bukan kewangan yang terdapat di PTJ berdasarkan kepada senarai aset di LBA bagi mengesahkan kewujudan fizikal aset di PTJ.
- 5.2. PTJ boleh merujuk laporan pemeriksaan/ verifikasi aset bukan kewangan daripada Sistem Pengurusan Aset (SPA), laporan kedudukan kos dannilaian aset tak alih JKR.PATA-3C (Pekeliling AM Bil.2 Tahun 2012 TPATA)atau lain-lain laporan dan dokumen berkaitan bagi tindakan verifikasi ini.
- 5.3. Aset-aset yang tidak memenuhi kriteria ketika migrasi data baki awal adalah dikecualikan daripada tindakan verifikasi ini. Aset ini tidak perlu dikemaskinike LBA.
- 5.4. Semasa proses verifikasi, PTJ perlu kenalpasti dan lengkapkan maklumat dalam kolom seperti berikut:
 - i. W jika wujud;
 - ii. TW jika tidak wujud;
 - iii. Status Terkini bagi aset yang tidak wujud tetapi ada di LBA; dan
 - iv. Nama Pegawai Bertanggungjawab/ Pemverifikasi.

6. KEMASKINI MAKLUMAT VERIFIKASI LBA

6.1 Kemaskini sheet Maklumat Verifikasi LBA seperti contoh di bawah:

- i. Isi W bagi aset wujud di LBA
- ii. Isi TW bagi aset tidak wujud tetapi ada di LBA
- iii. Kemaskini status berdasarkan **pilihan column Z** bagi aset tidak wujud tetapi ada di LBA
- iv. Kemaskini nama pegawai pemverifikasi

	L	M	N	O	Y	Z
	Nilai Baku (RM)	PENGESAHAN KEWUJUDAN FIZIKAL ASET (W) - Wujud Ada Di LBA (TW) - Tak Wujud Ada Di LBA	STATUS TERKINI FIZIKAL ASET (Sekiranya TW Rujuk Column V)	NAMA P iv	PENGESAHAN KEWUJUDAN FIZIKAL ASET (W) - Wujud (TW) - Tak Wujud	STATUS TERKINI ASET
1						
2		i & ii	iii		Tak Wujud (TW) Ada Di LBA	iii
3					Pindahan K	PMAS
4					Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti	
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						

6.2 Semak maklumat di *Sheet* Pivot Aset TW Ada di LBA

- i. **Refresh** bagi mengemaskini data di table Pivot Aset TW. Letakkan kursor dalam Table Pivot Aset TW, pada tab **Analyzer >>Refresh**; dan
- ii. Pastikan bilangan dan Nilai Buku aset tepat seperti di tab LBA.
- iii. **Filter OS** bagi ATA (termasuk Hartanah Pelaburan, AUC & Aset Pajak/Konsesi). **Filter : 31,32,33**
- iv. **Filter OS** bagi AA, ATK, Aset Biologi (termasuk AUC & Aset Pajak/Konsesi): **Filter : Selain daripada 31,32,33**

Kod Pegawai Membayar	Kod PTJ Membayar	Kod PTJ Dipertanggungjawabkan	Kod Pegawai Dipertanggungjawabkan	Kod Pejabat Perakaunan	Kod Akaun	Perihal Aset
C6	35234000	54010200	E2	1110	A2032101	MEROBOH DAN
C6	35234000	54010200	E2	1110	A2032101	PEMBINAAN KUA
C6	35234000	54010200	E2	1110	A2032101	PEMBINAAN KUA
C6	35234000	54010200	E2	1110	A2032101	PEMBINAAN SEN
E2	54010200	54010200	E2	1110	A1434101	AUTOMOBIL AT
E2	54010200	54010200	E2	1110	A1434101	AUTOMOBIL AT
E2	54010200	54010200	E2	1110	A1434101	AUTOMOBIL AT
E2	54010200	54010200	E2	1110	A1434101	BAS
E2	54010200	54010200	E2	1110	A1434101	BAS
E2	54010200	54010200	E2	1110	A1434101	BAS
E2	54010200	54010200	E2	1110	A1434101	MOTOSIKAL

7. PENGEMASKINIAN LAMPIRAN B3-A-A2 DAN LAMPIRAN B3-B-A2

7.1. Kemaskini Lampiran B3-A-A2 bagi Aset Alih (AA), Aset Biologi dan Aset Tak Ketara (ATK).

- i. Bagi *sheet* Lampiran B3-A-A2(i) - Senarai Aset Wujud Tiada di LBA
 - a. PTJ perlu mengemaskini aset wujud tetapi tiada di LBA mengikut cara yang berikut;

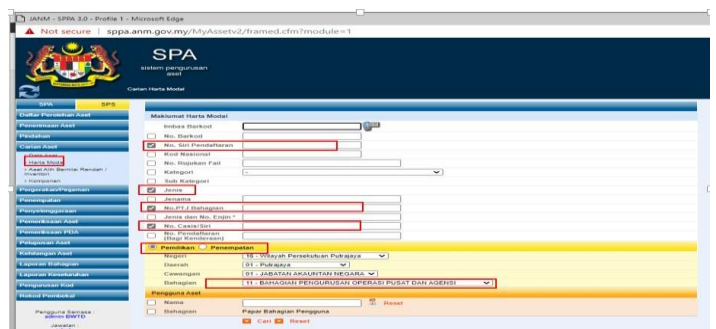
✓ Laporan SPA perlu di jana seperti di bawah;

- Jana Data Laporan Harta Modal dan Laporan Aset Bernilai Rendah dari Sistem SPA.
- Selepas Jana Data Laporan Harta Modal dan Laporan Aset Bernilai Rendah save di dalam desktop komputer dahulu.
- Masukkan data Laporan Harta Modal dan Laporan Aset Bernilai Rendah yang telah save di desktop komputer ke dalam *sheet* Laporan SPA (Aset Alih).

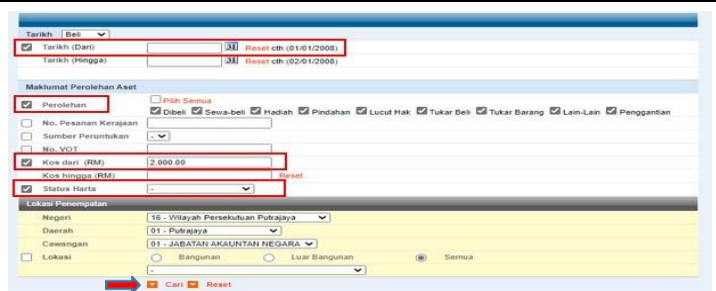
SISTEM SPPA (CARIAN DATA HARTA MODAL DAN ASET BERNILAI RENDAH)

1. Jana Laporan Harta Modal di SPA – Carian Aset > Harta Modal. Pilih seperti berikut:

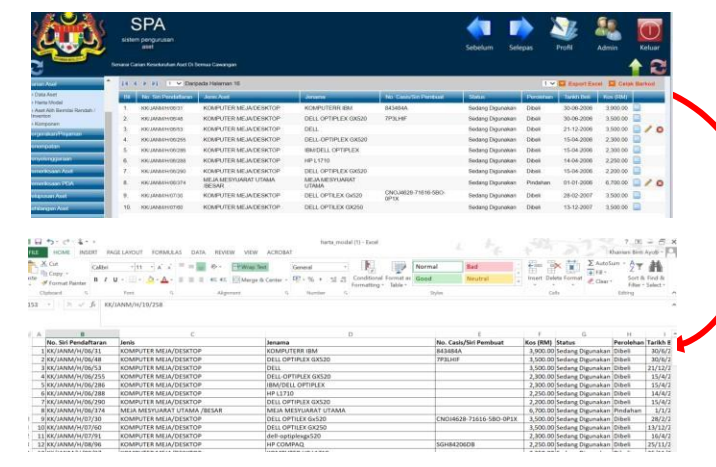
- i. No Siri Pendaftaran
- ii. Jenis
- iii. No PTJ Bahagian
- iv. No Casis/Siri
- v. Pemilikan (Pilih Bahagian yang berkaitan)



- vi. Tarikh
- vii. Perolehan (pilih semua)
- viii. Kos dari (isikan 2,000.00)
- ix. Status harta
- x. Tekan Cari

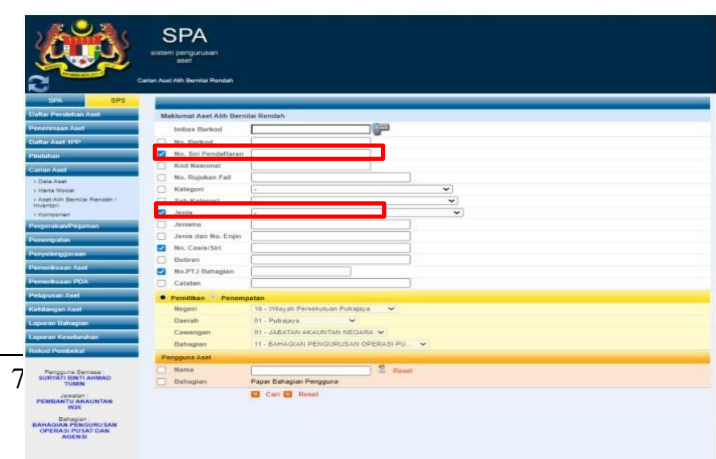


- xi. Tekan export excel dan save file di desktop komputer. (Rename Table Laporan SPPA Harta Modal)



2. Jana Laporan Aset Bernilai Rendah (ABR) – Carian Aset Bernilai Rendah

- i. No Siri Pendaftaran
- ii. Jenis
- iii. No Casis/Siri
- iv. No PTJ Bahagian
- v. Pemilikan (Pilih Bahagian yang berkaitan)



- vi. Tarikh
- vii. Perolehan (pilih semua)
- viii. Kos dari (isikan 2,000.00)
- ix. Status harta
- x. Tekan Cari

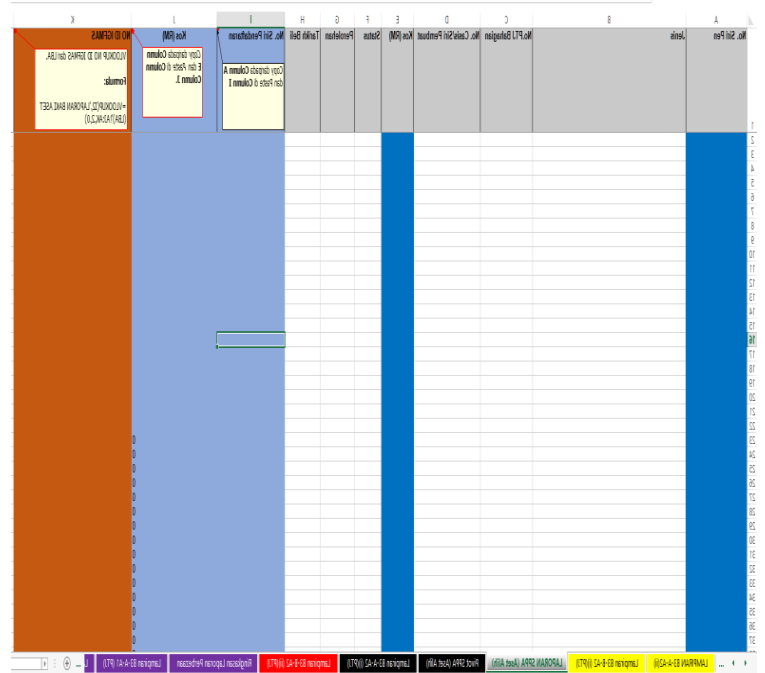
- xi. Tekan export excel dan save file di desktop komputer. (Rename Table Laporan Aset Bernilai Rendah)

No. Sijil Pendaftaran	Jenis Aset	jenama	No. Casis/Sijil Pembuat	Status	Mula	Kos (RM)	Perolehan
1	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	KOMPUTER IBM	84344A	Sedang Digunakan	Dibeli	30-06-2008	3,500.00
2	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	DELL OPTIPLEX GX520	7P3LHF	Sedang Digunakan	Dibeli	21-12-2008	3,500.00
3	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	DELL		Sedang Digunakan	Dibeli	15-04-2008	2,300.00
4	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	DELL OPTIPLEX GX520		Sedang Digunakan	Dibeli	15-04-2008	2,300.00
5	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	IBM/DELL OPTIPLEX		Sedang Digunakan	Dibeli	15-04-2008	2,300.00
6	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	HP L1710		Sedang Digunakan	Dibeli	14-04-2008	2,200.00
7	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	DELL OPTIPLEX GX520		Sedang Digunakan	Dibeli	15-04-2008	2,200.00
8	MEJA MESYUARAT UTAMA BESAR	MEJA MESYUARAT UTAMA BESAR		Sedang Digunakan	Pindahan	07-01-2008	6,700.00
9	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	DELL OPTIPLEX GX520	0N04628-71616-8B0-0PIX	Sedang Digunakan	Dibeli	28-02-2007	3,500.00
10	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	DELL OPTIPLEX GX520		Sedang Digunakan	Dibeli	13-12-2007	3,500.00

No. Sijil Pendaftaran	Jenis	Jenama	No. Casis/Sijil Pembuat	Kos (RM)	Status	Perolehan	Tarikh
1/KJ/JANM/N/06/31	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	KOMPUTER IBM	84344A	3,500.00	Sedang Digunakan	Dibeli	30/6/08
2/KJ/JANM/N/06/48	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	DELL OPTIPLEX GX520	7P3LHF	3,500.00	Sedang Digunakan	Dibeli	30/6/08
3/KJ/JANM/N/06/53	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	DELL		3,500.00	Sedang Digunakan	Dibeli	21/12/08
4/KJ/JANM/N/06/255	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	DELL OPTIPLEX GX520		2,300.00	Sedang Digunakan	Dibeli	15/4/08
5/KJ/JANM/N/06/286	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	IBM/DELL OPTIPLEX		2,300.00	Sedang Digunakan	Dibeli	15/4/08
6/KJ/JANM/N/06/288	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	HP L1710		2,200.00	Sedang Digunakan	Dibeli	14/4/08
7/KJ/JANM/N/06/290	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	DELL OPTIPLEX GX520		2,200.00	Sedang Digunakan	Dibeli	15/4/08
8/KJ/JANM/N/06/374	MEJA MESYUARAT UTAMA BESAR	MEJA MESYUARAT UTAMA		6,700.00	Sedang Digunakan	Pindahan	1/1/08
9/KJ/JANM/N/07/30	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	DELL OPTIPLEX GX520	0N04628-71616-8B0-0PIX	3,500.00	Sedang Digunakan	Dibeli	28/2/07
10/KJ/JANM/N/07/60	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	DELL OPTIPLEX GX520		3,500.00	Sedang Digunakan	Dibeli	13/12/07
11/KJ/JANM/N/07/91	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	dell-optiplex520		2,300.00	Sedang Digunakan	Dibeli	16/4/08
12/KJ/JANM/N/08/76	KOMPUTER MEJA/DESKTOP	HP COMPAQ	50H8420600	2,250.00	Sedang Digunakan	Dibeli	25/11/07

3. Isi data **Laporan Harta Modal** dan **Laporan Aset Bernilai Rendah** dalam **sheet Laporan SPPA (Aset Alih)**

- i. Pastikan Susunan dalam Aset Bernilai Rendah dengan Harta Modal adalah sama
- ii. *Copy* Lampiran Aset Bernilai Rendah dan Harta Modal dan lengkapkan :
 - ✓ No Siri Pendaftaran
 - ✓ Jenis
 - ✓ No PTJ Bahagian
 - ✓ No Casis/Siri
 - ✓ Kos dari (isikan amaun RM2000 dan ke atas)
 - ✓ Status harta
 - ✓ Perolehan (pilih semua)
 - ✓ Tarikh beli
- iii. *Paste* ke dalam *sheet* Laporan SPPA (Aset Alih)



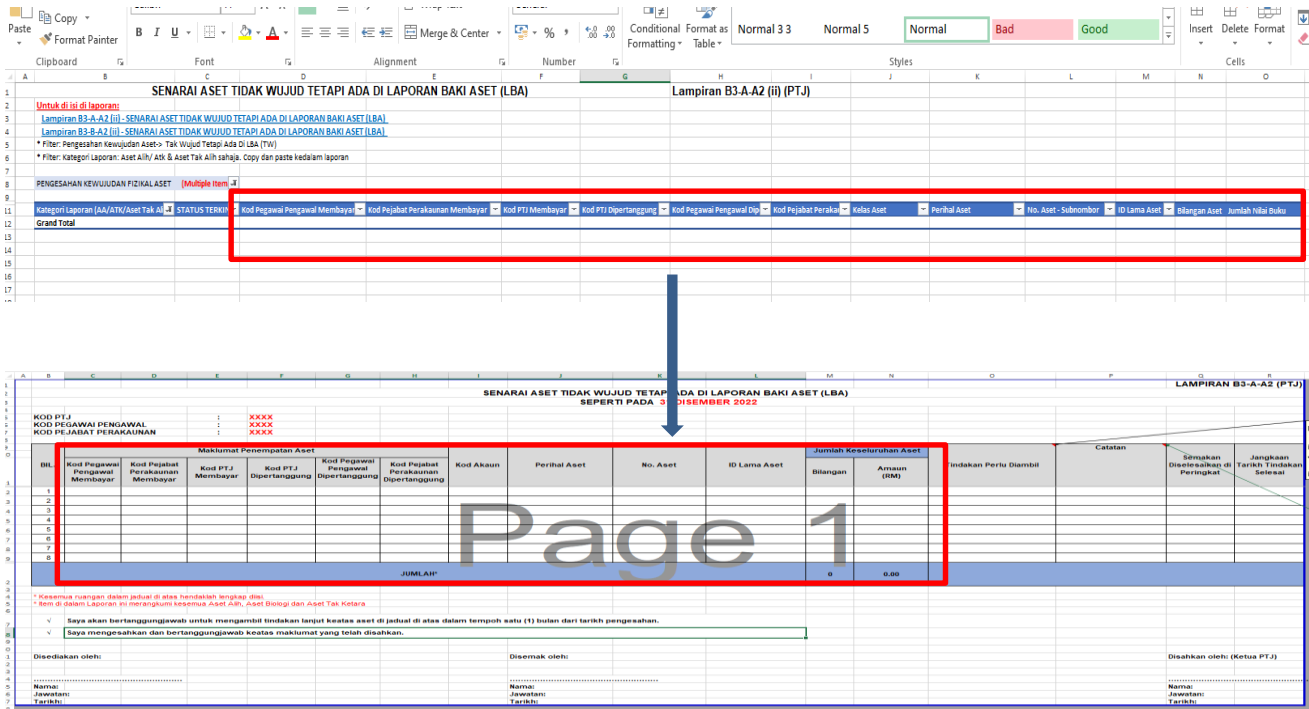
NOTA PENTING;

SILA DELETE ROW YANG MELEBIHI BILANGAN ASET PTJ SEHINGGA BARIS (ROW) 7,000 / TAMBAH ROW DAN FORMULA SEKIRANYA MELEBIHI 7,000

- ✓ Pivot SPA (Aset Alih);
 - Refresh bagi mengemaskini data di *table* Pivot SPPA (Aset Alih). Letakkan kursor dalam *table* Pivot SPPA (Aset Alih), pada tab **Analyzer >>Refresh/ Data >>Refresh**; dan
 - *Filter* No Id iGFMAS, *tick* yang #N/A; dan
 - *Filter* Tahun dan *tick* Tahun 2018 ke atas sahaja, klik OK.

- b. Sekiranya aset belum wujud di iGFMAS, maklumat aset perlu dikemaskini berdasarkan Nilai Kos atau NBV; dan
- c. Maklumat di kolum catatan perlu menggunakan *dropdown* yang disediakan.

- ii. Bagi *sheet* Lampiran B3-A-A2(ii) - Senarai Aset Tidak Wujud ada di LBA
 - Pastikan *sheet* Pivot Aset TW Ada di LBA dalam mod *filter* OS bagi AA, ATK, Aset Biologi (termasuk AUC & Aset Pajak/Konsesi). **Filter : Selain daripada 31,32,33**
 - Salin (**copy & paste**) data dari *sheet* Pivot Aset TW Ada di LBA berdasarkan perihal kolom seperti berikut;



- iii. Pastikan semua kolom Lampiran B3-A-A2 bagi Aset Alih (AA), Aset Biologi dan Aset Tak Ketara (ATK) diisi dengan lengkap dan jumlah keseluruhan adalah tepat.
- iv. Bagi ruangan **Tindakan Perlu Diambil**, PTJ perlu mengisi maklumat lengkap. Contohnya : **Pindahan daripada PTJ xxxxxxxx1 kepada PTJ xxxxxxx2.**

7.2 Kemaskini Lampiran B3-B-A2 bagi Aset Tak Alih (ATA).

- i. Bagi *sheet* Lampiran B3-B-A2 (i) - Senarai Aset Wujud Tiada di LBA
 - PTJ perlu mengemaskini aset wujud tetapi tiada di LBA secara manual di format excel;
 - Sekiranya aset belum wujud di iGFMAS, maklumat aset perlu dikemaskini berdasarkan Nilai Kos atau NBV; dan
 - Maklumat di kolom catatan perlu menggunakan dropdown yang disediakan
- ii. Bagi *sheet* Lampiran B3-B-A2 (ii) Senarai Aset Tidak Wujud ada di LBA
 - Pastikan *sheet* Pivot Aset TW Ada di LBA dalam mod *filter* OS bagi ATA (termasuk Hartanah Pelaburan, AUC & Aset Pajak/Konsesi). **Filter : 31,32,33**
 - Salin (**copy & paste**) data dari *sheet* Pivot Aset TW Ada di LBA berdasarkan kolom seperti berikut;

Lampiran B3-B-A2 (PTJ)

KOD PTJ : XXXX
 KOD PEGAWAI PENGAWAL : XXXX
 KOD PEJABAT PERAKAUNAN : XXXX

**SENARAI ASET TIDAK WUJUD TETAPI ADA DI LAPORAN BAKI ASET (LBA)
 SEPERTI PADA 31 DISEMBER 2022**

BIL.	Maklumat Penempatan Aset						Kod Akaun	Perihal Aset	No. Aset	ID Lama Aset	Jumlah Keseluruhan Aset		Tindakan Perlu Diambil	Catatan	Semakan Diselesaikan di Peringkat	Jangkaan Tarikh Tindakan Selesai	
	Kod Pegawai Pengawal Membayar	Kod Pejabat Perakaunan Membayar	Kod PTJ Membayar	Kod PTJ Dipertanggung	Kod Pegawai Pengawal Dipertanggung	Kod Pejabat Perakaunan Dipertanggung					Bilangan	Nilai (RM)					
1																	
2																	
3																	
4																	
5																	
6																	
7																	
8																	
9																	
10																	
11																	
12																	
13																	
14																	
15																	
16																	
17																	
18																	
19																	
20											0	0.00					
JUMLAH												0	0.00				

iii. Pastikan semua kolum di Lampiran B3-B-A2 bagi Aset Tak Alih (ATA) diisi dengan lengkap dan jumlah keseluruhan adalah tepat.

iv. Bagi ruangan **Tindakan Perlu Diambil**, PTJ perlu mengisi maklumat lengkap. Contohnya : **Pindahan daripada PTJ xxxxxxx1 kepada PTJ xxxxxxx2.**

8. PENGEMASKINIAN LAPORAN PERBEZAAN BAKI ASET ALIH

8.1. Kemaskini baki aset di Laporan Baki Aset (LBA) iGFMAS berdasarkan maklumat di sheet berikut:

- *Sheet* Pivot LBA } Sheet ini telah di pivotkan. Hanya perlu tab **Analyzer >>Refresh**

8.2. Pastikan *sheet* dalam mod *filter* OS seperti berikut;

i. **Filter** : Selain daripada **31, 32, 33** bagi AA, ATK, Aset Biologi (termasuk AUC & Aset Pajak/Konsesi). Salin maklumat akhir **Baki Aset** di sheet Pivot LBA ke sheet Lampiran B3-A-A1 bagi Laporan Perbezaan Aset Alih (AA), Aset Biologi dan Aset Tak Ketara (ATK).

ii. **Filter** : **31, 32, 33** bagi ATA (termasuk Hartanah Pelaburan, AUC & Aset Pajak/Konsesi). Salin maklumat akhir **Baki Aset** di sheet Pivot LBA ke sheet Lampiran B3-B-A1 bagi Laporan Perbezaan Aset Tak Alih (ATA).

- 8.3. Kemaskini sheet Lampiran B3-A-A1 bagi Laporan Perbezaan Aset Alih (AA), Aset Biologi dan Aset Tak Ketara (ATK) berdasarkan maklumat di sheet Lampiran B3-A-A2 yang telah lengkap.
- 8.4. Kemaskini *sheet* Lampiran B3-B-A1 bagi Laporan Perbezaan Aset Tak Alih (ATA) berdasarkan maklumat di *sheet* Lampiran B3-B-A2 yang telah lengkap.

9. PENGESAHAN LAPORAN BAKI ASET BUKAN KEWANGAN

- 9.1. Menggunakan sheet Pivot LBA yang sama, pastikan klik semua OS di mod *filter* untuk mendapatkan jumlah keseluruhan aset bukan kewangan di LBA.
- 9.2. Pastikan bilangan dan amaun adalah sama dengan maklumat SPLO yang diterima daripada Pejabat Perakaunan.
- 9.3. Kemaskini *sheet* B3-C-A1 bagi Pengesahan Aset Bukan Kewangan. Salin (**copy & paste**) maklumat daripada *sheet* Pivot LBA ke templat yang disediakan berdasarkan maklumat di kolom seperti berikut;

RINGKASAN LBA UNTUK PENGESAHAN SPLO

Pegawai Pengawal	Pejabat Perakaunan	Kumpulan PTJ & PTJ D	Kelas Aset	Count of No. Aset - Subnombor	Sum of Nilai Buku (RM)
D1	1005		A1435201	10	
			A1435299	2	
			A1435899	1	
			A1435101	7	
			A1434101	2	
			A1435701	1	
	1005 Total			23	
D1 Total				23	
Grand Total				23	

Lampiran B3-C-A1 (PTJ)

PENGESAHAN BAKI ASET BUKAN KEWANGAN SEPERTI PADA 30.09.2022

KOD PTJ DIPERTANGGUNG :
 KOD PEGAWAI PENGAWAL :
 KOD PEJABAT PERAKAUNAN : 1005

BIL.	Pegawai Pengawal (Segment)	Kod Pejabat Perakaunan	Kod PTJ Dipertanggung	Kod Akaun	Jumlah Keseluruhan Aset		Catatan
					Bilangan	Amaun (RM)	
1	D1	1005		A1435201	10		
2				A1435299	2		
3				A1435899	1		
4				A1435101	7		
5				A1434101	2		
6				A1435701	1		
JUMLAH*					23		

* Jumlah keseluruhan aset sama seperti di Ringkasan Baki LBA
 * Kesemua ruangan dalam jadual di atas hendaklah lengkap diisi.

PERAKUAN BAKI ASET

1) Jumlah Keseluruhan Aset di LBA

BILANGAN	AMAUN (RM)
23	

10. SIMPAN (SAVE) DAN NAMAKAN FAIL

10.1 Simpan dan namakan templat telah dilengkapkan seperti peranggan 6 mengikut format “**TVA**”.
Sebagai contoh: **TVA KKM 42030501**.

11. CETAK LAPORAN DAN PENGESAHAN

11.1 PTJ perlu mencetak semua Laporan Perbezaan Baki Aset dan Pengesahan BakiAset Bukan Kewangan dan disahkan oleh Ketua Jabatan.

11.2 Mengemukakan laporan yang telah lengkap kepada AO secara *softcopy* **SAHAJA**.

12. TINDAKAN PELARASAN

12.1. PTJ dengan kadar yang segera perlu menyelesaikan semua tindakan pelarasan bagi aset-aset yang telah direkodkan di dalam Laporan Perbezaan Aset.

12.2. Jika penyelesaian tidak dapat diselesaikan di peringkat PTJ atau terdapat aset yang memerlukan tindakan pelarasan penjejasan, PTJ bertanggungjawab untuk mendapatkan khidmat nasihat daripada Pejabat Perakaunan (AO) atau Bahagian Akaun (BA) Kementerian bagi membuat pelarasan ke atas aset terlibat dengan kadar segera.