

EDISI 2021



**INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA
PROGRAM PERAKAUNAN & KEWANGAN**

Malaysian Public Sector Accounting Standards (MPSAS)

**PENGENALAN KEPADA
PERAKAUNAN DAN PELAPORAN
KEWANGAN BERKAITAN ASET**



MORE INFO

www.ipn.gov.my





INSTITUT PERAKATAN
JABATAN AKAUNTAN

Kandungan

1. Pengurusan Aset Kerajaan

2. Pengenalan Aset

3. Kategori Aset

4. Aset Bukan Semasa

5. Aset Semasa

6. Pelaporan Aset Di Penyata Kewangan



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Pengenalan MPSAS

PROGRAM PERAKAUNAN & KEWANGAN

EDISI 2021

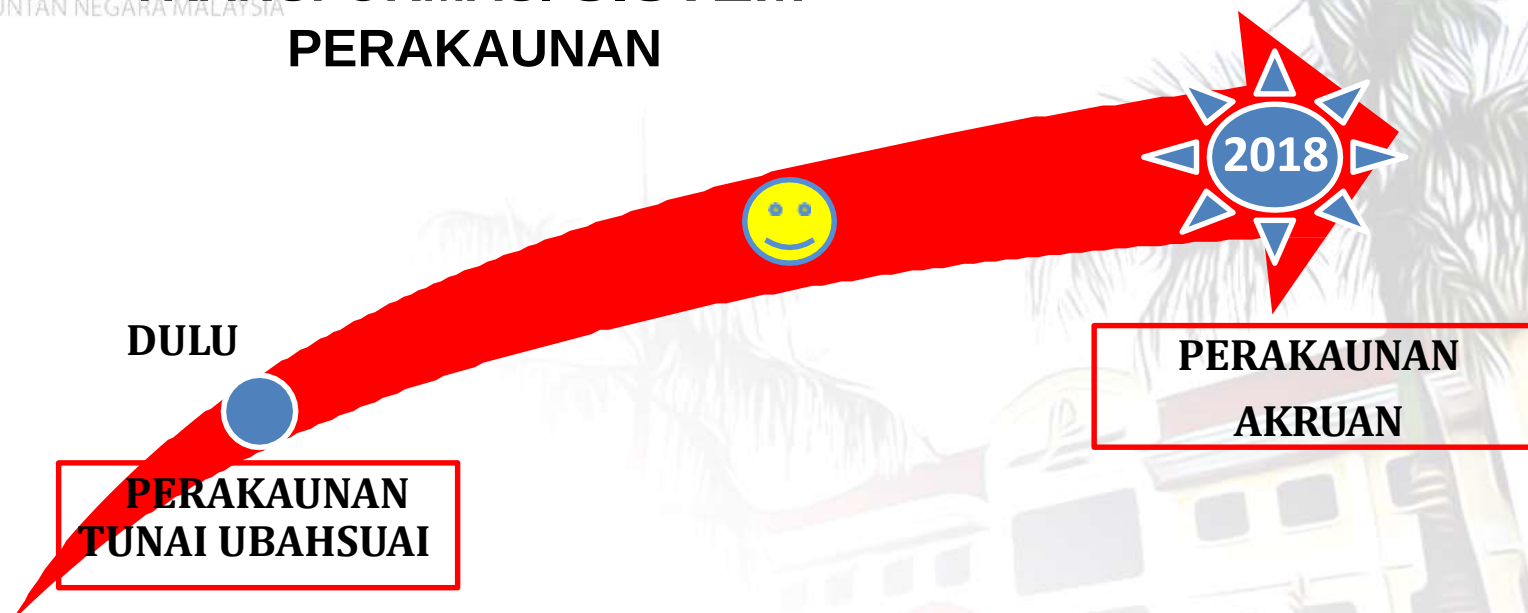


LATAR BELAKANG PERAKAUNAN AKRUAN



INSTITUT PERAKAUNAN
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

TRANSFORMASI SISTEM PERAKAUNAN

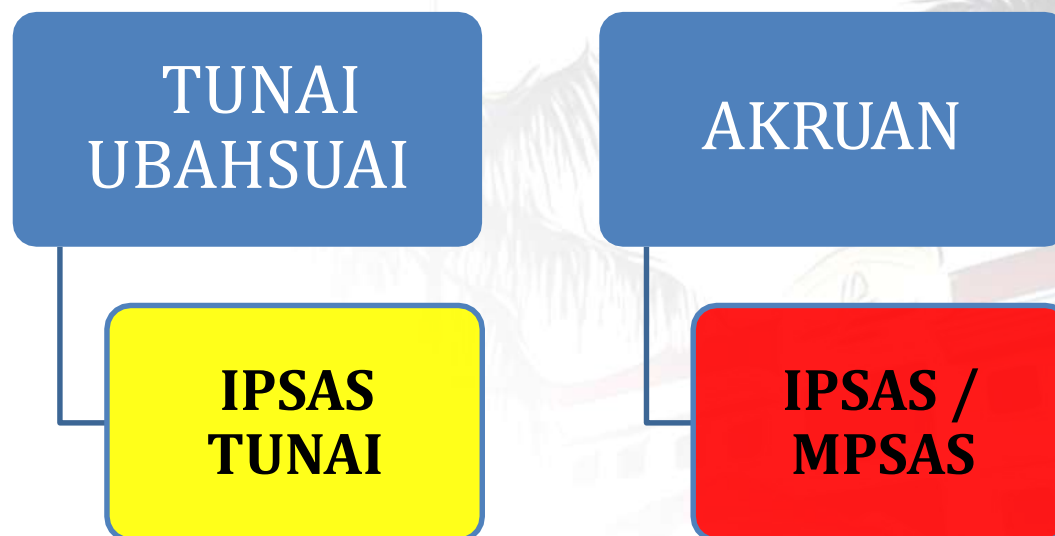


PIAWAIAN SEKTOR AWAM



PIAWAIAN PERAKAUNAN YANG DIAPLIKASIKAN MENGIKUT ASAS PERAKAUNAN

INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA



PIAWAIAN PERAKAUNAN



Piawaian/ Standard/ Doktrin adalah dasar-dasar yang diikuti oleh para Akauntan dalam menghasilkan rekod-rekod perakaunan dan Penyata Kewangan.



PIAWAIAN SEKTOR AWAM

International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)



PIAWAIAN SEKTOR SWASTA

International Financial Reporting Standard (IFRS).

PIAWAIAN SEKTOR AWAM



INSTITUT PERAI
JABATAN AKAUNTA

IPSAS

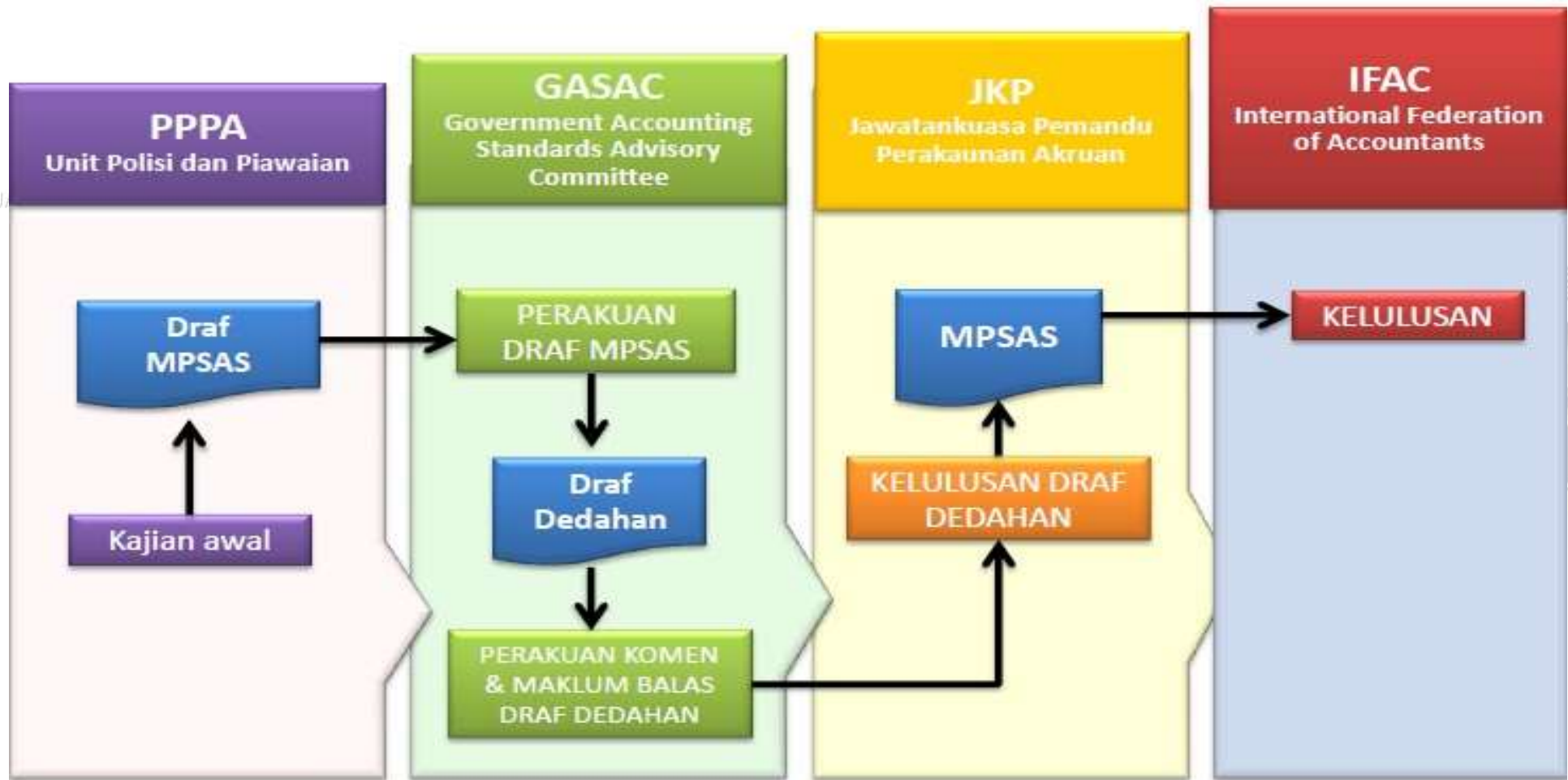
**INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR
ACCOUNTING STANDARDS**

**DIADAPTASI
KEPADA**

MPSAS

**MALAYSIA PUBLIC SECTOR
ACCOUNTING STANDARDS**

Proses Penggubalan Malaysian Public Sector Accounting Standards (MPSAS)



Jabatan Akauntan Negara Malaysia



Penetapan Piawaian MPSAS



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Diadaptasi

42 International
Public Sector
Accounting Standard
(IPSAS)

35 Malaysia
Public Sector
Accounting
Standard (MPSAS)

**Perjanjian di antara kerajaan Malaysia
dan IFAC telah ditandatangani pada 12
Februari 2013**

Pengurusan Aset Sebelum Ini

Sistem Pengurusan Aset(SPA)

(**Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5/2007- Pengurusan Aset Alih**)

INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA



Sistem Pengurusan Aset Tak Alih(MySPATA)-

(**Pekeliling AmBil. 2/2012-Tatacara Pengurusan Aset Tak Alih Kerajaan**)



Sistem iGFMAS



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA



Sistem yang digunakan untuk memperakaunkan transaksi perolehan aset serta kos-kos berikutnya yang terlibat.



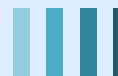


INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

PRSEMBAHAN DALAM PENYATEA KEWANGAN

PROGRAM PERAKAUNAN & KEWANGAN

EDISI 2021



PERBEZAAN PERAKAUNAN ASET



2017

VS

2018

Tunai Ubahsuai

**Dikira sebagai belanja
(expense off)**

Tiada susut nilai

**Dipersembahkan di
dalam Penyata Akaun
Memorandum
(Pinjaman Boleh
Tuntut dan Pelaburan
sahaja dilaporkan)**



Perakaunan Akruan

Dipermodalkan

Ada susut nilai

**Dipersembahkan di
dalam Penyata
Kewangan**

CONTOH

CAA ASET

INSTITUT GFMA NEGARA
JABATAN ASET NEGARA MALAYSIA

Aset Dipermodalkan (Harta Modal)

Threshold:
RM2,000 per item
(kecuali Aset Warisan dan Aset Biologi)

Aset Tidak Dipermodalkan

- Aset kurang RM2,000 (*Low Value Asset*)
- Perolehan aset di bawah Amanah Seksyen 9
- Perolehan aset bagi pihak ke-3 (pihak di luar FGOM)
- Perolehan aset yang tidak memenuhi ketetapan MPSAS

Aset Tak Alih



<i>Contoh:</i>		
Tanah	A1431000	B0331000
Bangunan	A1432000	B0332000
Infrastruktur	A1433000	B0333000

Aset Alih



Kenderaan dan Jentera	A1434000	B0334000
Kelengkapan dan Peralatan	A1435000	B0335000
Haiwan	A1436000	B0336000

Perakaunan Akruan

Komponen (Tahun 2020)

Aset Semasa

- | | |
|--|--------------------------|
| 1. <i>Tunai dan Setaraan Tunai</i> | 3. Penghutang /ABT |
| 2. <i>Recoverable from taxes and transfers</i> | 4. Inventori |
| | 5. Bayaran terdahulu |
| | 6. Lain-lain aset semasa |

Aset Bukan Semasa

- | | | |
|--|---------------------------------------|---------------------------------|
| 1. <i>Recoverable from taxes and transfers</i> | 5. Pelaburan dalam syarikat bersekutu | 8. Hartanah pelaburan |
| 2. Penghutang | 6. Lain-lain aset kewangan | 9. Aset tidak ketara |
| 3. Pelaburan dalam entiti dikawal | 7. Hartanah, mesin dan peralatan | 10. Lain-lain aset bukan semasa |
| 4. <i>Investments in jointly controlled entities</i> | | |

Liabiliti Semasa

- | | | |
|---|--|------------------------------|
| 1. Pemiutang di bawah urusan niaga pertukaran/ABB | 2. Cukai dan pemindahan yang belum dibayar | 4. Pinjaman |
| | 3. <i>Provisions</i> | 5. Pelan pencen dan ganjaran |

Liabiliti Bukan Semasa

- | |
|------------------------------|
| 1. Pinjaman |
| 2. Pelan pencen dan ganjaran |

Aset Bersih/Ekuiti

- | | | |
|---|--------------------------------|-----------------------------|
| 1. Modal yang disumbangkan oleh entiti kerajaan yang lain | 2. Lebihan/(Defisit) terkumpul | 3. Rizab |
| | | 4. <i>Minority interest</i> |

Draf

**PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
PADA 31 DISEMBER 20X2**

	Nota	20X2 RM	20X1 RM
ASET			
ASET SEMASA			
Tunai Dan Kesetaraan Tunai	5	X	X
Hasil Cukai, Bukan Cukai dan Pindahan Boleh Diperoleh	6	X	X
Akaun Belum Terima	7	X	X
Perbelanjaan Terdahulu	8	X	X
Inventori	9	X	X
Aset Lain	10	X	X
JUMLAH ASET SEMASA		XX	XX
ASET BUKAN SEMASA			
Hasil Cukai, Bukan Cukai dan Pindahan Boleh Diperoleh	6	X	X
Akaun Belum Terima	7	X	X
Pelaburan	11	X	X
Aset Kewangan	12	X	X
Hartanah, Loji Dan Peralatan	13	X	X
Aset Warisan	14	X	X
Aset Biologi Pertanian	15	X	X
Hartanah Pelaburan	16	X	X
Aset Tak Ketara	17	X	X
Aset Lain	10	X	X
JUMLAH ASET BUKAN SEMASA		XX	XX
JUMLAH ASET		XX	XX

Draf

**PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 20x2 (SAMB.)**

	Nota	20x2 RM	20x1 RM
LIABILITI			
LIABILITI SEMASA			
Akaun Belum Bayar	18	X	X
Terimaan Hasil Terdahulu	19	X	X
Peruntukan (<i>Provisions</i>)	20	X	X
Liabiliti Persaraan Dan Gratuiti	21	X	X
Hutang Persekutuan	22	X	X
Liabiliti Pajak Kewangan	23	X	X
Liabiliti Aset Konsesi Perkhidmatan	24	X	X
Deposit	25	X	X
Akaun Amanah Awam	26	X	X
Liabiliti Lain	27	X	X
JUMLAH LIABILITI SEMASA		XX	XX
LIABILITI BUKAN SEMASA			
Akaun Belum Bayar	18	X	X
Terimaan Hasil Terdahulu	19	X	X
Peruntukan (<i>Provisions</i>)	20	X	X
Liabiliti Persaraan Dan Gratuiti	21	X	X
Hutang Persekutuan	22	X	X
Liabiliti Pajak Kewangan	23	X	X
Liabiliti Aset Konsesi Perkhidmatan	24	X	X
Deposit	25	X	X
Akaun Amanah Awam	26	X	X
Liabiliti Lain	27	X	X
Pendapatan Tertunda		X	X
JUMLAH LIABILITI BUKAN SEMASA		XX	XX
JUMLAH LIABILITI		XX	XX
JUMLAH ASET BERSIH		XX	XX
ASET BERSIH/ EKUITI			
Dana Terkumpul		XX	XX
Rizab		XX	XX
JUMLAH ASET BERSIH/ EKUITI		XX	XX

Draf

**PENYATA PRESTASI KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 20x2**

(Mengikut Jenis)

	Nota	20X2 RM	20X1 RM
HASIL			
Hasil Cukai		X	X
Hasil Bukan Cukai		X	X
Terimaan Bukan Hasil		X	X
Hasil Wilayah Persekutuan		X	X
Pindahan Dana Antara Perbendaharaan Utama		X	X
JUMLAH HASIL	29	XX	XX
PERBELANJAAN			
Gaji, Upahan Dan Manfaat Pekerja	30	X	X
Perkhidmatan Dan Bekalan	31	X	X
Aset Tidak Dipermodalkan	32	X	X
Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	33	X	X
Perbelanjaan Lain, Kos Barang Digunakan Dan Kos	34	X	X
Susut Nilai, Pelunasan Nilai Dan Penjejasan	35	X	X
Pindahan	36	X	X
JUMLAH PERBELANJAAN		XX	XX
LEBIHAN/(KURANGAN) BAGI TAHUN SEBELUM PINDAHAN KE KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN		XX	XX
Pindahan ke Kumpulan Wang Pembangunan		XX	XX
LEBIHAN/(KURANGAN) BAGI TAHUN 20x2		XX	XX



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Pengenalan Aset



ASET adalah **sumber yang DIKAWAL** oleh entiti hasil daripada peristiwa lampau dan daripada manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatannya dijangka **mengalir masuk** ke dalam entiti.

(MPSAS 1:7)

Bagaimana menentukan kawalan?

Pemilikan sah Undang-undang



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA



Risiko & Ganjaran

Manfaat ekonomi

MPSAS Berkaitan Aset



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA



POLISI PERAKAUNAN



Had nilai permodalan yang dicadangkan untuk HLP adalah RM2,000 bagi setiap item, tertakluk kepada semakan semula dari semasa ke semasa. Aset bernilai kurang daripada RM2,000 atau aset bernilai rendah hendaklah dibelanjakan tetapi direkodkan dalam daftar aset untuk tujuan rekod dan kawalan.



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

KATEGORI ASET (PERAKAUNAN AKRUIAN)



KECAIRAN ASET (LIQUIDITY)

ASET BUKAN SEMASA

i. Digunakan untuk tempoh jangka masa panjang (melebihi 12 bulan);

ii. Aset yang mempunyai manfaat masa depan melalui penajaan aliran masuk tunai ke dalam entiti.

Contoh : Jentera

i. Digunakan untuk tempoh jangka masa pendek (tidak melebihi 12 bulan);

ii. Aset yang mempunyai manfaat ekonomi jangka pendek, memberi hak untuk mengutip wang dan digunakan untuk kitaran operasi entiti.

Contoh : Alatulis, Akaun Belum Terima dan Tunai

ASET SEMASA

ASET SEMASA

- a. Aset dijangka direalisasikan atau dipegang untuk jualan atau digunakan dalam kitaran operasi biasa entiti;
- b. Aset dipegang terutamanya untuk tujuan didagangkan;
- c. Aset dijangka direalisasikan tempoh 12 bulan selepas tarikh pelaporan; atau
- d. Aset adalah tunai atau kesetaraan tunai melainkan aset tersebut tidak boleh ditukar atau digunakan untuk menyelesaikan liabiliti sekurang-kurangnya 12 bulan selepas tarikh pelaporan.

(MPSAS 1:76)

KRITERIA ASET SEMASA (MPSAS 1)



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUN

❑ Aset hendaklah dikelaskan sebagai semasa apabila ia menepati mana- mana kriteria berikut:

- a) Ia dijangka akan direalisasikan, atau dipegang untuk jualan atau digunakan dalam, kitaran operasi biasa entiti;**
- b) Ia dipegang terutamanya untuk tujuan didagangkan;**
- c) Ia dijangka akan direalisasikan dalam tempoh dua belas bulan selepas tarikh pelaporan; atau**
- d) Ia adalah tunai atau kesetaraan tunai (seperti yang ditakrifkan dalam MPSAS 2), melainkan ia tidak boleh ditukar atau digunakan untuk menyelesaikan liabiliti selama sekurang-kurangnya dua belas bulan selepas tarikh pelaporan.**

ASET SEMASA

Definisi : Wujud dalam satu tempoh perakaunan dan boleh ditukar menjadi tunai dalam tempoh setahun

CIRI 1

Tunai & mudah ditukar menjadi wang tunai (mudah dijual)

CIRI 2

Untuk dijual atau untuk pembuatan barang

CIRI 3

Digunakan dalam tempoh satu tahun atau satu tempoh perakaunan.

CIRI 4

Bayaran yang belum menjadi milikan mutlak organisasi dengan prinsip pengiktirafan.

CONTOH:
Tunai & Simpanan Tetap

CONTOH:
Inventori (Stok)

CONTOH:
ABT - Dikutip kurang dari 1 tahun

CONTOH:
Perbelanjaan Terdahulu (Sewa dibayar awal)

ASET BUKAN SEMASA

ASET KETARA

- Aset yang diguna secara berterusan.
- Digunakan untuk mengeluarkan barang atau memberi perkhidmatan.
- Bukan untuk dijual semula.
- Jangka hayat/tempoh penggunaan lebih dari setahun.

Aset Alih & Aset Tak Alih

ASET TIDAK KETARA

- Sumber dan hak bukan fizikal yang memiliki nilai kepada entiti kerana ia memberikan organisasi tersebut kelebihan dalam pasaran.
- Contoh : *nama baik* ("goodwill"), *hakcipta*, *tanda dagang*, *paten* dan *perisian komputer*, *Jenama*

Aset Bukan Semasa

(MPSAS 1:77)

ASET BUKAN SEMASA



INS
JABAT
NEGARA
A MALAYS

CIRI 1

**Kecairan Dan
penggunaan
melebihi Tempoh
1 tahun**

CIRI 2

**Pemerolehan Aset
Tetap untuk
digunakan dalam
operasi**

CIRI 3

**Pelaburan
Instrumen
Kewangan
Jangka Panjang**

CIRI 4

**Pelaburan Dalam
Aset Tak Alih**

CIRI 5

**Penjenamaan
yang
meningkatkan
nilai entiti.**

**CONTOH:
ABT Jangka
Panjang**

**CONTOH:
*Hartanah Loji
Dan Peralatan***

**CONTOH:
*Pelaburan***

**CONTOH:
*Tanah &
Bangunan***

**CONTOH:
*Goodwill &
Hakcipta***

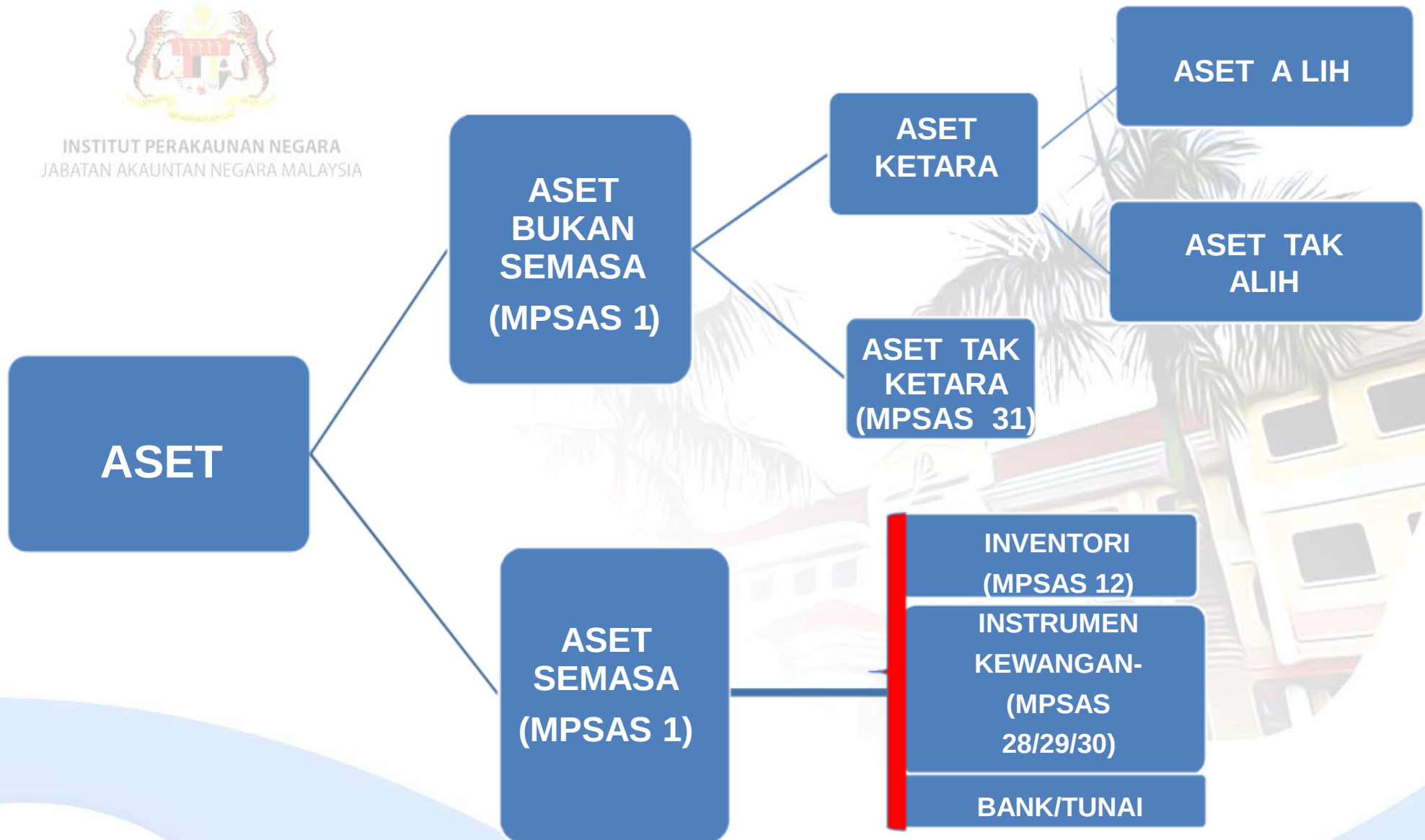
ASET KETARA

ASET TAK KETARA

KOMPONEN ASET (PERAKAUNAN AKRUAN)



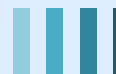
INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA





INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

ASET BUKAN SEMASA



KRITERIA ASET BUKAN SEMASA (MPSAS 1)

- ☐ Aset dikelaskan sebagai **BUKAN SEMASA** apabila ia memenuhi kriteria berikut:

INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

- a) Pemerolehan aset **bukan bertujuan untuk dijual semula.**
- b) Pemerolehan aset bertujuan **sebagai alat kegunaan operasi** yang dipegang dan organisasi menerima manfaat outputnya;
- c) Ia dijangka akan direalisasikan dalam **tempoh lebih daripada dua belas bulan (1 tahun)** selepas tarikh pelaporan;
- d) Standard ini juga menerangkan aset bukan semasa adalah aset yang **diperolehi untuk tujuan jangka panjang** termasuk
 - Aset Ketara
 - Aset Tidak Ketara
 - Instrumen Kewangan Jangka Panjang



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

ASET BUKAN SEMASA: Aset Alih & Aset Tak Alih

HARTANAH LOJI DAN PERALATAN (HLP)

PERAKAUNAN HLP

- Dalam memperakaunkan hartanah, loji dan peralatan terdapat **enam** PROSES utama (komponen) iaitu:

- a) pengiktirafan aset;
- b) penentuan nilai dibawa;
- c) susutnilai;
- d) kerugian kemerosotan/ penjejasan (impairment) nilai diiktiraf berhubung dengan item berkenaan.
- e) Penambahan Nilai Aset
- f) Pelupusan



INSTITUT AKADEMI KEBAJIKAN
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

DEFINISI(MPSAS 17)

Hartanah, loji dan peralatan adalah aset nyata yang:

- a) Dipegang untuk **kegunaan dalam pengeluaran atau bekalan barangan atau perkhidmatan, sewa kepada orang lain, atau untuk tujuan pentadbiran**
- b) Dijangka akan digunakan pada lebih daripada satu tempoh pelaporan.

Contoh:

Seekor anjing boleh
dikategorikan
menjadi 3 klasifikasi



Diiktiraf Sebagai Inventori apabila:

- Diternak oleh Jabatan Veterinar yang bertujuan untuk dijual semula

Diiktiraf Sebagai HLP apabila:

- Digunakan oleh PDRM sebagai alat untuk operasi atau sesuatu siasatan



Are held for use in the production or supply of goods or services, for rental to others, for administration and are expected to be used during more than one reporting period

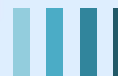
Diiktiraf Sebagai perbelanjaan atau inventori pertanian apabila:

- Anjing berkenaan dijadikan bahan ujikaji atau R&D atau yang seumpama dengannya.



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

PRINSIP₁ : **PENGIKTIRAFAN ASET** *(Recognition)*



PRINSIP MEMPERAKAUNKAN HLP



Pengiktirafan Aset

INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKUNTANSI

Kos item hartanah, loji dan peralatan hendaklah diiktiraf sebagai aset jika, dan hanya jika:

- (a) Terdapat kemungkinan bahawa manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatan yang berkaitan dengan item tersebut akan mengalir masuk ke dalam entiti; dan
- (b) Kos atau nilai saksama item tersebut boleh diukur dengan pasti.

(Perenggan 14, MPSAS 17)

Contoh :



Kelas Hartanah, Loji dan Peralatan

INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

- Tanah
- Bangunan Operasi
- Jalanraya
- Mesin
- Kapal
- Kenderaan
- Perabot
- Peralatan Pejabat
- Jambatan
- Peralatan Pertahanan
- Kapal terbang

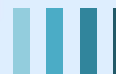


INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

PRINSIP 2 :

PENENTUAN NILAI

(Carrying Amount)



PRINSIP MEMPERAKAUNKAN HLP



Penentuan nilai

Kos item hartanah, loji dan peralatan terdiri daripada:

- a) **Harga belian**, termasuk duti import dan cukai pembelian tidak boleh dikembalikan, setelah ditolak diskaun dagangan dan rebet.
- b) **Kos langsung** untuk membawa aset kepada lokasi dan keadaan yang perlu untuk ia menjadi mampu beroperasi dalam cara yang dicadangkan oleh pihak pengurusan iaitu:

PRINSIP MEMPERAKAUNKAN HLP



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Penentuan nilai dibawa (Samb.)

- i. Kos faedah pekerja yang timbul secara langsung daripada pembinaan atau pengambilalihan item hartanah, loji, peralatan dan;
- ii. Kos penyediaan tapak;
- iii. Penghantaran awal dan kos pengendalian;
- iv. Kos pemasangan dan pencantuman (*assembly*);
- v. Kos ujian sama ada aset berfungsi dengan baik;
- vi. Yuran profesional.



RINGKASAN /SENARAI SEMAK NILAI DIBAWA

- ☐ Rekod pada harga kos.
- ☐ Termasuk semua kos untuk menyediakan aset bukan semasa tersebut supaya boleh beroperasi dan digunakan.
- ☐ Contohnya:
 - harga dalam invois
 - cukai & insurans
 - kos angkutan
 - kos pemasangan
 - kos pemeriksaan
- ☐ Kos yang tidak meningkatkan keupayaan aset tidak diambilkira sebagai kos belian.
 - Dianggap sebagai belanja biasa
 - Contoh:
 - kos pembaikan kerosakan akibat kecuaian pekerja

ILUSTRASI : PEREKODAN ASET HARTANAH LOJI DAN PERALATAN

- ❑ Contoh Belian Aset Bukan Semasa
- ❑ Pada 1 Jan 2013, Hospital Putrajaya membeli sebuah mesin pencetak X-Ray berharga RM15,000.00.

INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

CATATAN BERGU 1 (Semasa Invois diterima)

	Debit	Kredit
Hartanah Loji Dan Peralatan	RM15,000	
Akaun Belum Bayar (ABB)		RM15,000
(Catatan ini direkod setelah HLP diiktiraf)		

CATATAN BERGU 1 (Semasa Bayaran Dibuat)

	Debit	Kredit
Akaun Belum Bayar (ABB)	RM15,000	
Bank/Tunai		RM15,000
(Catatan ini untuk membuat bayaran kepada pembekal)		



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

• PRINSIP 3 : SUSUT NILAI

• *(Depreciation)*

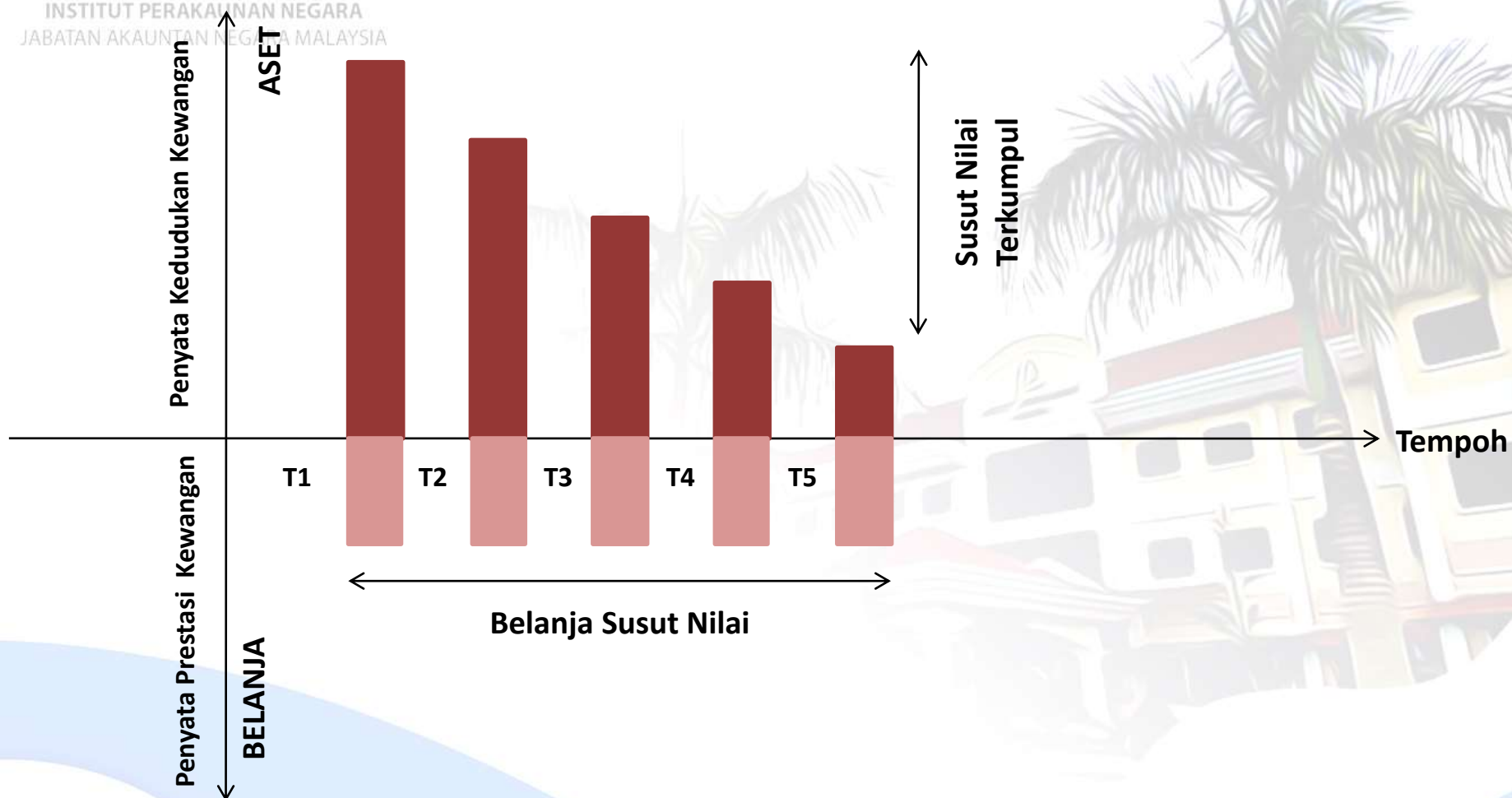
Pengukuran Selepas Pengiktirafan

Susut Nilai

Nilai (RM)

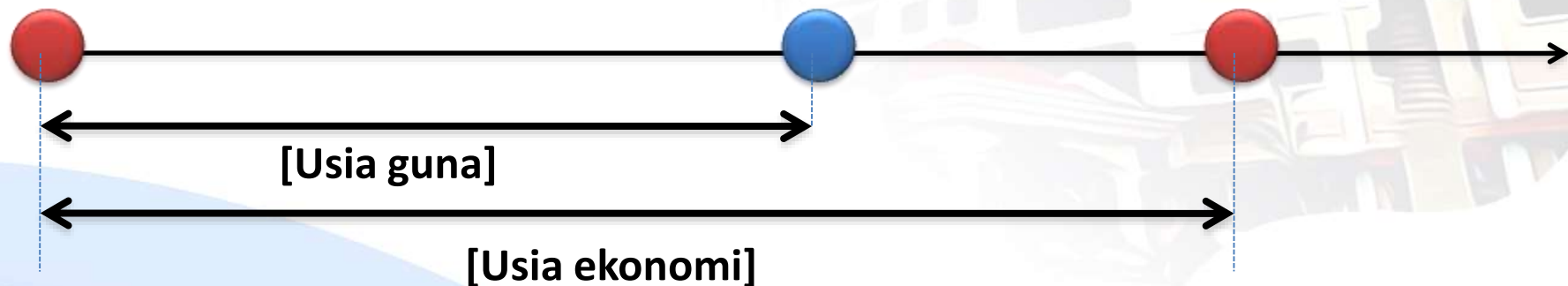
INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Susut nilai adalah pengagihan sistematik terhadap amaun boleh susut nilai bagi sesuatu aset berbanding usia gunanya.



Usia Guna Aset

- Faktor-faktor yang menentukan usia guna
 - ✓ Jangkaan **penggunaan aset**
 - ✓ Jangkaan **fizikal haus dan lusuh**
 - ✓ Program **pembaikan dan penyelenggaraan**
 - ✓ **Keusangan** teknikal atau komersil
 - ✓ **Undang-undang** atau **had penggunaan sesuatu aset**, seperti tarikh tamat tempoh pajakan yang berkaitan.



Property, Plant and Equipment Classification and Useful Lives

Categories	Useful life (Years)
Land and Building	
<i>Land</i>	
Leasehold Land	Lease term
Freehold Land	Infinity
<i>Building</i>	
Residential Building	25 – 50
Office Building	25 – 50
Others Building	25 – 50
Works and Infrastructure	
Land Transport Facilities	10 – 50
Air Transport Facilities	10 – 15
Water Transport Facilities	20 – 100
Public Park and Recreation	5 – 10
Drainage and Irrigation Facilities	50-100
Flood Control Facilities	20 – 100
Sewerage Facilities	20 – 100
Power Generating facilities	20 – 30

Categories	Useful life (Years)
Assets under capital lease	
Category same as other PPE	Shorter of lease term or its useful life
Service concession asset	
Category same as other PPE	Same as other PPE
Life assets	
Dogs	3 – 10
Horses	3 – 15

Categories	Useful life (Years)
Machinery and Equipment	
Plant and Machinery	8 – 20
Office Equipment and Appliances	3 – 10
Furniture	3 – 10
ICT Equipment and Appliances	5 – 13
Communication Equipment and Appliances	3 – 20
Broadcasting and Musical Equipment and Appliances	3 – 38
Lab Equipment and Appliances	3 – 40
Environments Equipment and Appliances	3 – 10
Sports and Recreation Equipment and Appliances	5 – 10
Agriculture/Forestry/Marine Equipment & Appliances	5 – 25
Medical Equipment & Appliances	5 – 20
Security Equipment & Appliances	3 – 30
Engineering Equipment & Appliances	3 – 20
Defense assets	
Vehicles	
Robotic Vehicles	5 – 10
Cars	5 – 10
Bus	5 – 15
Motorcycles	5 -10
Lorry/Trucks	5 – 15
Boats and Ships	5 – 20
Aeroplanes and Helicopters	12 – 30
Others Vehicles	5 – 15

PRINSIP MEMPERAKAUNKAN HLP

KAEDAH GARIS LURUS -TEMPOH DAPAT DITENTUKAN

INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

- ❑ jumlah susut nilai bagi setiap tahun adalah sama sepanjang tempoh hayat aset bukan semasa tersebut.
- ❑ jika tempoh hayat aset bukan semasa dapat ditentukan, kos aset itu dibahagikan sama rata sepanjang tempoh hayatnya.
- ❑ formula sekiranya tempoh hayat dapat ditentukan:

$$\text{Susut nilai tahunan} = \frac{\text{Kos Asal} - \text{*Nilai Skrap}}{\text{Bilangan tahun Penggunaan aset}}$$

***Nilai Skrap:** Nilai baki atau nilai aset yang dijual setelah tamat tempoh usia penggunaannya.

CONTOH 1

Jabatan Pendaftaran Negara membeli sebuah mesin dengan harga RM38,600 dan mesin itu dianggarkan dapat digunakan selama 8 tahun. Pada akhir tahun yang kelapan, mesin itu dijangka dapat dijual sebagai besi buruk dengan harga RM 600. (Nilai skrapnya ialah RM 600)

Susut nilai tahunan	=	RM 38,600.00 - RM 600.00
		8 tahun
	=	RM4,750.00 setahun



INS1
JABATA



Formula sekiranya tempoh hayat aset tidak dapat ditentukan, susut nilai tahunan dapat dihitung dengan formula yang berikut:

Susut nilai tahunan

=

**% susut nilai
aset bukan**

×

Kos asal aset

CONTOH 2



INST
JABATA

**Kos belian perabot oleh PPPA ialah RM 25,000.00.
Perabot itu disusutnilaikan dengan kadar 10% setahun
daripada kos asalnya.**

Susut nilai tahunan

=

10% × RM25,000.00

=

RM2,500.00 setahun





INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

PRINSIP 4 :

PENGUKURAN PENJEJASAN NILAI

(Impairment)



Penjejasan (*Impairment*)



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

- Adalah **caj yang tidak berulang** bagi menurunkan nilai buku yang **terlebih nilai**.
- Untuk menentukan samada sesuatu item HLP itu terjejas atau tidak, entiti mengguna pakai **MPSAS 21 dan MPSAS 26**. Piawaian ini menjelaskan bagaimana entiti mengkaji semula **amaun bawaan aset**, bagaimana menentukan **amaun perkhidmatan boleh pulih atau amaun boleh pulih**, dan bila ia bila mengiktiraf sesuatu kerugian penjejasan atau membalikkan (reverses) pengiktirafan kerugian penjejasan tersebut.

Tanda- tanda penjejasan

Sumber Luar

- Perkhidmatan Aset tidak diperlukan lagi
- Perubahan jangka panjang/dalam masa terdekat dari segi undang-undang, persekitaran teknologi atau dasar kerajaan
- Nilai pasaran bagi aset menurun dengan ketara lebih daripada yang dijangkakan akibat daripada peredaran masa/penggunaan biasa

Sumber Dalaman

- Bukti terdapat kerosakan fizikal sesuatu asset
- Perubahan jangka panjang/masa terdekat dari segi sejauh mana/bagaimana aset akan digunakan. Termasuk perubahan seperti asset menjadi terbiar, merancang untuk menamatkan atau menyusun semula operasi asset/melupuskan aset sebelum tarikh ditetapkan.
- Keputusan untuk menghentikan pembinaan aset sebelum ia selesai atau dalam keadaan boleh guna

PETUNJUK PENJEJASAN NILAI

(Indicators of impairment)

INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Sumber-sumber maklumat Luaran:

- Pemberhentian permintaan atau keperluan bagi perkhidmatan yang disediakan oleh aset
- Perubahan jangka panjang yang ketara dengan memberi kesan buruk ke atas entiti telah berlaku dalam tempoh tersebut atau akan berlaku dalam masa terdekat, dalam teknologi, perundangan atau suasana persekitaran polisi kerajaan.

PETUNJUK PENJEJASAN NILAI

(Indicators of impairment)

INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Sumber-sumber maklumat dalaman:

- Kerosakan fizikal aset
- Perubahan ketara dengan memberi kesan buruk ke atas organisasi dalam masa jangka panjang atau dijangka berlaku dalam masa terdekat, setakat mana, atau cara di mana, aset digunakan atau dijangka akan digunakan
- Sesuatu keputusan untuk menghentikan pembinaan aset tersebut sebelum ia lengkap atau didalam keadaan yang boleh digunakan
- Bukti daripada laporan dalaman yang menunjukkan bahawa prestasi perkhidmatan sesuatu aset adalah / akan menjadi lebih teruk daripada jangkaan



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

PRINSIP 5 :

PERISTIWA LANJUTAN

(Subsequent Event)

PERBELANJAAN TAMBAHAN ATAS HLP



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AK

(Subsequent Expenditures on Assets)

Perbelanjaan Tambahan keatas aset boleh merujuk kepada dua perkara :

1. Penyenggaraan Aset - Perbelanjaan
2. Tambahan Aset- Penambahan Nilai

KOS PENYELENGGARAAN ASET

- PERLU DIPERMODALKAN SEKIRANYA MEMENUHI KRITERIA SALAH SATU KRITERIA :-
 - Meningkatkan Kapasiti Pengeluaran / Penggunaan Aset
 - Meningkatkan kebolehan aset untuk menjana manfaat ekonomi kepada organisasi
 - Memanjangkan Usia Guna

Kod Akaun Perlu Bermula dengan **A143XXXX**

(Rujuk : Manual Operasi Perakunan Akruan- SOP DAY 2)

KAJIAN KES 1

PTJ XYZ berfungsi menjalankan aktiviti penyembelihan haiwan ternakan. PTJ berkenaan menghadapi masalah apabila tempat penyembelihan haiwan ternakan sering diganggu oleh haiwan perosak seperti tikus dan ular. Berikutan itu, PTJ telah memohon peruntukan bagi menambah baik fungsi asal bumbung sedia ada dengan menambah ciri-ciri pada bumbung yang boleh memerangkap haiwan perosak.

TEST

Bil.	Kriteria	Ya	Tidak	Catatan
1.	Kecekapan aset bertambah daripada fungsi asal aset semasa pembelian aset dilakukan.	√		Fungsi asal bumbung adalah melindungi daripada hujan dan panas. Penambahbaikan telah dibuat dengan wujudnya fungsi tambahan iaitu memerangkap haiwan perosak. Oleh kerana bumbung adalah antara sebahagian struktur bangunan, maka kos pembaikan tersebut yang mana telah menambah baik fungsi asal bumbung perlu dipermodalkan.
2.	Kapasiti pengeluaran/penggunaan aset bertambah daripada kapasiti asal aset semasa pembelian dilakukan.		x	
3.	Penambahan usia guna aset selepas belanja pengubahsuaian berlaku.		x	Bumbung adalah antara sebahagian struktur bangunan. Dengan melakukan pembaikan bumbung, usia guna bangunan tidak akan bertambah.

Catatan: a) Oleh kerana salah satu kriteria dipenuhi maka kos pembaikan tersebut perlu dipermodalkan dan dipertanggungkan di bawah OS32000.

b) Kos pembaikan tersebut perlu direkodkan sebagai kos tambahan kepada ID aset bangunan asal.

c) Kos bumbung lama perlu dinyahiktiraf daripada kos asal bangunan dan kos bumbung baharu perlu ditambah kepada ID aset bangunan tersebut.

d) Lain-lain kos yang terlibat untuk proses menukar bumbung lama kepada bumbung baharu juga perlu ditambah kepada kos bumbung baharu tersebut.



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKUNTAN NEGARA/MAJLIS

• PRINSIP 6 : PELUPUSAN HLP

• (*Disposal*)



PELUPUSAN HARTANAH LOJI DAN PERALATAN



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUUNTAN

☐ Kaedah pelupusan

- ☐ Aset dijual/dibuang sebagai tiada nilai pada akhir usia
- ☐ Aset dijual sebelum sampai akhir usiaguna
- ☐ Aset lama ditukar ganti dengan aset baru

☐ **Aset dijual/dibuang sebagai tiada nilai pada akhir usia**

- ☐ Jabatan Pendaftaran Negara membeli sebuah mesin dengan harga RM38,600 pada 1 Januari 2000 dan mesin itu dianggarkan dapat digunakan selama 8 tahun. Pada 31 Disember 2012, mesin dibuang tanpa nilaisisa.

☐ Catatan jurnal

Dt	Susut nilai tekumpul	RM38,600.00
	Kt Mesin	RM 38,600.00

*tiada untung/rugi diperolehi daripada pelupusan aset ini.

PELUPUSAN HARTANAH LOJI DAN PERALATAN

- ☐ Aset dijual sebelum sampai akhir usia guna
- ☐ Perabot dibeli oleh PPPA pada 1 Januari 2008 pada kos RM25,000.00. Perabot itu disusutnilaikan dengan kadar 10% setahun dan mempunyai usia guna selama 10 tahun.
- ☐ Pada 1 Januari 2012, perabot dijual dengan harga RM20,000.00

Nilai buku	=	Kos asal	-	Susutnilai terkumpul
-------------------	----------	-----------------	----------	-----------------------------

Untung/rugi	=	Nilai Buku	-	Tunai yang diterima dari jualan aset lama
--------------------	----------	-------------------	----------	--

Nilai Buku	=	RM25,000.00	-	(RM25,000.00 x 10% x 4 tahun)
-------------------	----------	--------------------	----------	--------------------------------------

=	RM15,000.00
----------	--------------------

Untung/rugi	=	RM15,000.00	-	RM20,000.00	=	RM5,000.00
--------------------	----------	--------------------	----------	--------------------	----------	-------------------

PELUPUSAN HARTANAH LOJI DAN PERALATAN



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA



PELUPUSAN HARTANAH LOJI DAN PERALATAN



INSTITUT
JABATAN

Jika aset tidak sama jenis



Untung/rugi perlu diiktiraf

**Jika aset sama jenis
(Nilai saksama asset
yang lama sama dengan
aset yang baru)**



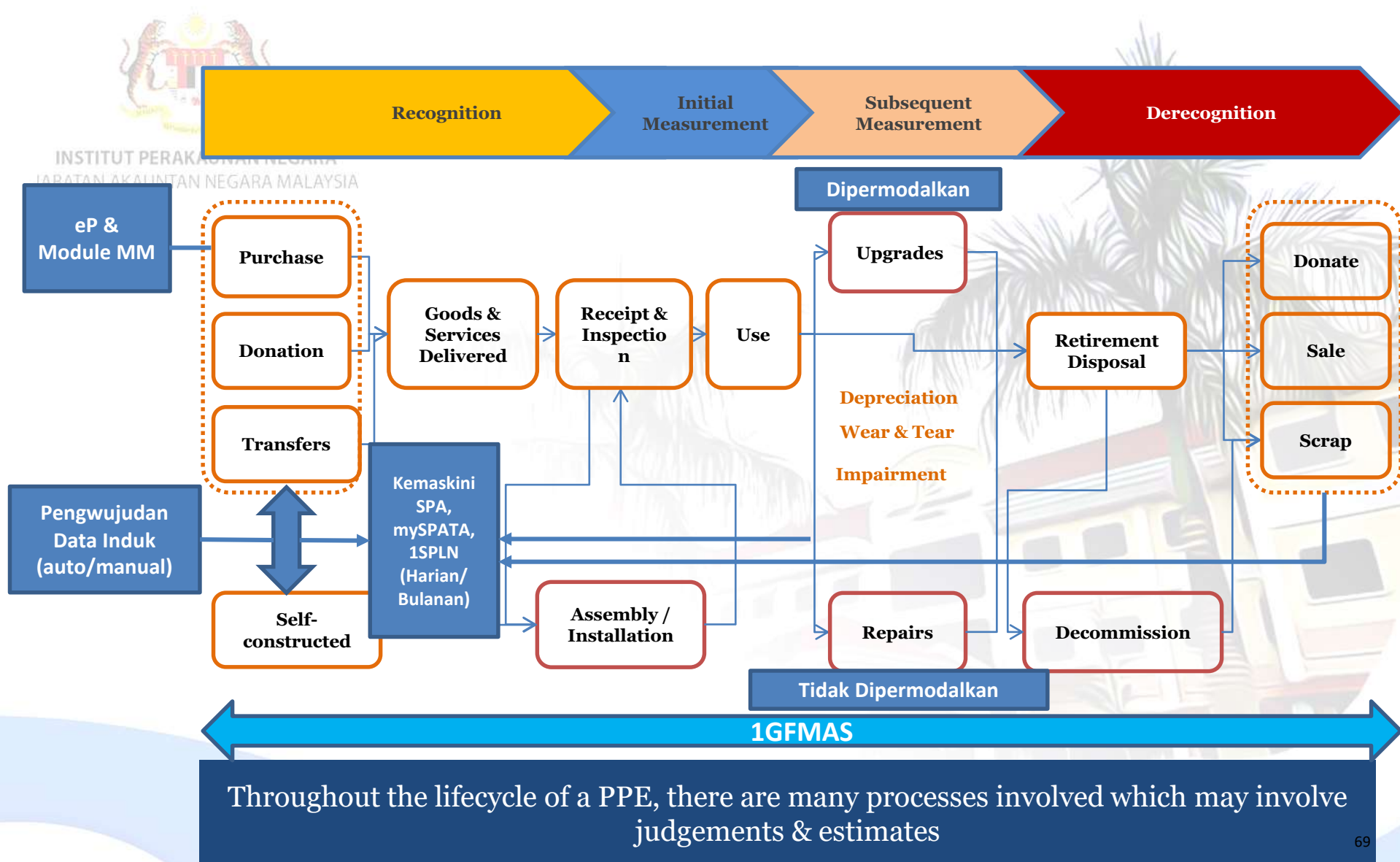
**Tiada untung/rugi perlu
diiktiraf**

**Nilai saksama aset yang
lama tidak sama dengan
aset yang baru dan ada
elaun tukar niaga**



**Rugi perlu diiktiraf, untung
tidak perlu diiktiraf**

PPE Life Cycle in iGFMAS



Kod Perakaunan disediakan untuk merekodkan transaksi perakaunan yang berlaku di peringkat PTJ bagi memenuhi keperluan pelaporan kewangan Kerajaan Persekutuan.

CONTOH

CAA ASET

INSTITUT GFMA NEGARA
JABATAN ASET NEGARA MALAYSIA

Aset Dipermodalkan (Harta Modal)

Threshold:
RM2,000 per item
(kecuali Aset Warisan dan Aset Biologi)

Aset Tidak Dipermodalkan

- Aset kurang RM2,000 (*Low Value Asset*)
- Perolehan aset di bawah Amanah Seksyen 9
- Perolehan aset bagi pihak ke-3 (pihak di luar FGOM)
- Perolehan aset yang tidak memenuhi ketetapan MPSAS

Aset Tak Alih



<i>Contoh:</i>		
Tanah	A1431000	B0331000
Bangunan	A1432000	B0332000
Infrastruktur	A1433000	B0333000

Aset Alih



Kenderaan dan Jentera	A1434000	B0334000
Kelengkapan dan Peralatan	A1435000	B0335000
Haiwan	A1436000	B0336000

Tindakan Pelarasan Bagi penggunaan B033XXXX Yang Tidak Wajar

PERAKAUNAN PERBELANJAAN MENGURUS (VOT B DAN VOT T)



- Bagi perolehan aset, kod akaun yang digunakan adalah berdasarkan peraturan berikut :
 - Kelas Akaun B0300000 digunakan untuk mengakaunkan pembelian Aset Tidak Dipermodalkan dan Aset Bernilai Rendah yang kurang daripada RM 2,000 setiap unit.
 - Jenis Akaun Aset (A) digunakan untuk mengakaun pembelian Aset dipermodalkan.

Contoh baris caj bagi perbelanjaan mengurus di bawah Objek sebagai 35000 adalah seperti berikut :

4.6 Contoh baris caj bagi perbelanjaan mengurus di bawah Objek Sebagai 35000 adalah seperti berikut:

Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun
B6	24010101	B10	010101					B0335101
B6	24010101	B10	010101					A1435101
• Perbelanjaan dipertanggungkan di bawah peruntukan Vot B10 – Program/Aktiviti 010101 – Objek Sebagai 35000. • Kod Akaun B0335101 digunakan untuk mengakaun pembelian alat kelengkapan pejabat yang berharga kurang daripada RM2,000 setiap unit (Aset Bernilai Rendah). • Kod Akaun A1435101 digunakan untuk mengakaun pembelian alat kelengkapan pejabat berharga RM2,000.00 atau lebih setiap unit (Aset Dipermodalkan). • Rujuk Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 10 Tahun 2017 – Carta Akaun Perakaunan Asas Akruan (Lampiran B) untuk senarai lengkap Kod Akaun Belanja dan Kod Akaun Aset.								

Rujukan : SPANM.7/2017

PERAKAUNAN KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN (VOT P)



- Bagi perolehan aset, kod akaun yang digunakan adalah berdasarkan peraturan berikut :
 - Kelas Akaun B0300000 digunakan untuk mengakaunkan pembelian Aset Tidak Dipermodalkan dan Aset Bernilai Rendah yang kurang daripada RM 2,000 setiap unit.
 - Jenis Akaun Aset (A) digunakan untuk mengakaun pembelian Aset dipermodalkan.

Contoh baris caj adalah seperti berikut :

Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun
B6	24010101	P10		00200	001	0001		A20*****

- Perbelanjaan dipertanggungkan di bawah peruntukan Vot P10 – Projek 00200 – Setia 001 – Sub Setia 0001.
- CP “ ” adalah mewakili Cara Pembiayaan Langsung.
- Rujuk Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 10 Tahun 2017 – Carta Akaun Perakaunan Asas Akruan (Lampiran B) untuk senarai lengkap Kod Akaun Belanja atau Kod Akaun Aset.

Rujukan : SPANM.7/2017

PERAKAUNAN KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN (VOT E)



- Bagi perolehan aset, kod akaun yang digunakan adalah berdasarkan peraturan berikut :
 - Kelas Akaun B0300000 digunakan untuk mengakaunkan pembelian Aset Tidak Dipermodalkan dan Aset Bernilai Rendah yang kurang daripada RM 2,000 setiap unit.
 - Jenis Akaun Aset (A) digunakan untuk mengakaun pembelian Aset dipermodalkan.

Contoh baris caj bagi bayaran Kumpulan Wang Amanah Kerajaan adalah seperti berikut :

Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun
B6	26170101	E712						B0229142
B6	26170101	E712						B0335101
B6	26170101	E712						A1435101

- Kod Akaun B0229142 digunakan untuk mengakaun bayaran pakej penginapan dan makan bagi kursus yang dianjurkan.
- Kod Akaun B0335101 digunakan untuk mengakaun pembelian alat kelengkapan pejabat yang berharga kurang daripada RM2,000 setiap unit (Aset Bernilai Rendah).
- Kod Akaun A1435101 digunakan untuk mengakaun pembelian alat kelengkapan pejabat berharga RM2,000.00 atau lebih setiap unit (Aset Dipermodalkan).
- Sila rujuk Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 10 Tahun 2017 – Carta Akaun Perakaunan Asas Akruan (Lampiran B) untuk senarai lengkap Kod Akaun Belanja dan Kod Akaun Aset

Rujukan : SPANM.7/2017

PERAKAUNAN AKAUN AMANAH AWAM (VOT L)



- Semua perolehan asset bagi Akaun Amanah Awam adalah ***tidak dipermodalkan*** dan direkodkan dibawah Kod Akaun B0330000 ***tanpa mengambilkira harga seunit asset tersebut.***

Contoh baris caj bagi terimaan Akaun Amanah Awam adalah seperti berikut :

Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun
B6	26170101	L659						B0229107
B6	26170101	L659						B0335201

- Kod Dana L659 - Akaun Amanah Institut Penilaian Negara.
- Kod Akaun B0229107 digunakan untuk mengakaun bayaran penceramah.
- Kod Akaun B0335201 digunakan untuk mengakaun pembelian komputer bernilai RM5,000 seunit.
- Sila rujuk Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 10 Tahun 2017 – Carta Akaun Perakaunan Asas Akruan (Lampiran B) untuk senarai lengkap Kod Akaun Belanja.

Rujukan : SPANM.7/2017

PERAKAUNAN AKAUN AMANAH PFI (VOT S)

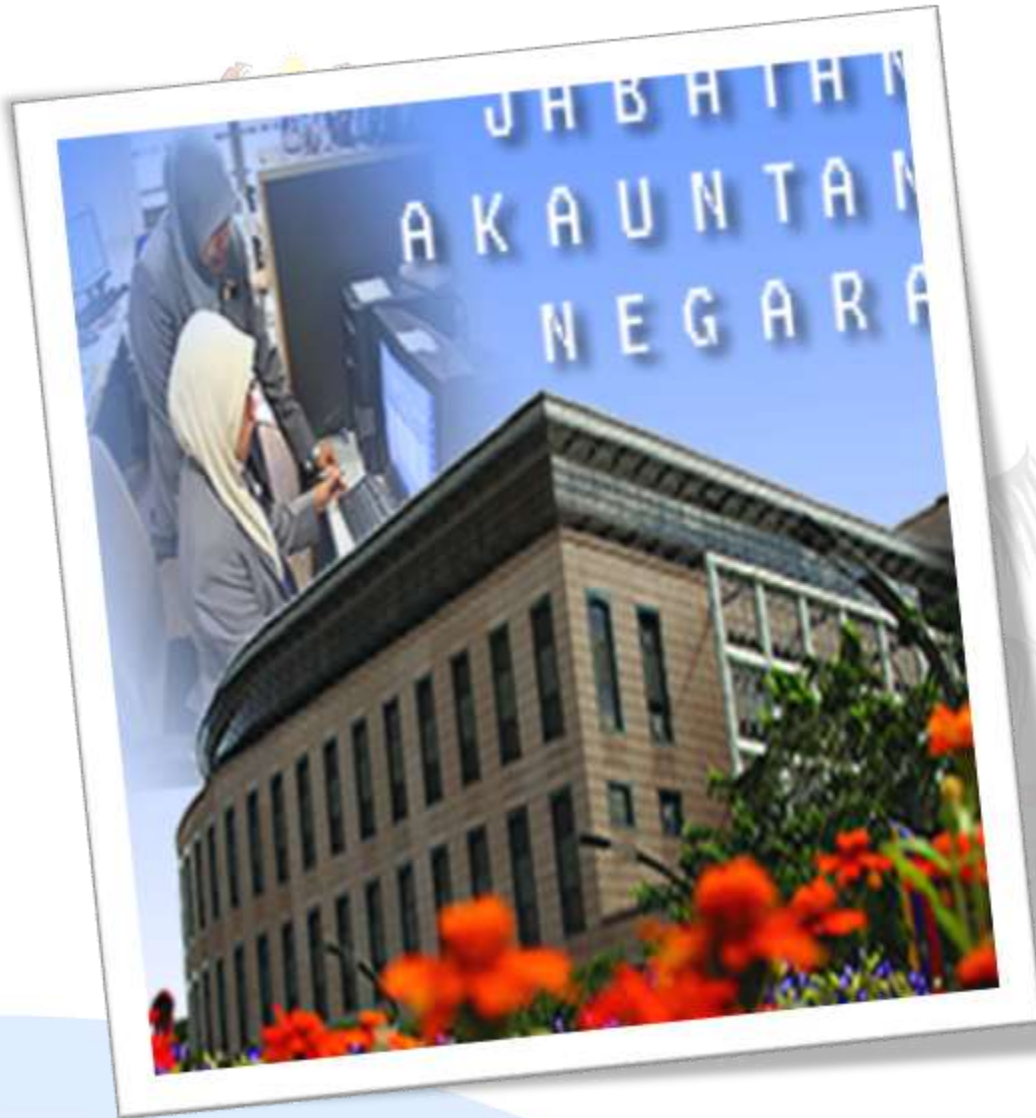


- Bagi perolehan aset, kod akaun yang digunakan adalah berdasarkan peraturan berikut :
 - Kelas Akaun B0300000 digunakan untuk mengakaunkan pembelian Aset Tidak Dipermodalkan dan Aset Bernilai Rendah yang kurang daripada RM 2,000 setiap unit.
 - Jenis Akaun Aset (A) digunakan untuk mengakaun pembelian Aset dipermodalkan.

Contoh baris caj bagi perbelanjaan Vot S (Akaun Amanah PFI) adalah seperti berikut :

Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun
PFI 1								
B6	24010101	S10		00300	002	0000	S	A2032102
PFI 2								
B6	24010101	S10		88888	005	0000	T	A2032102
PFI 2A								
B6	24010101	S10		77777	061	0000	T	A2032102
Sila rujuk Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 10 Tahun 2017 – Carta Akaun Perakaunan Asas Akruan (Lampiran B) untuk senarai lengkap Kod Akaun Belanja.								

Rujukan : SPANM.7/2017



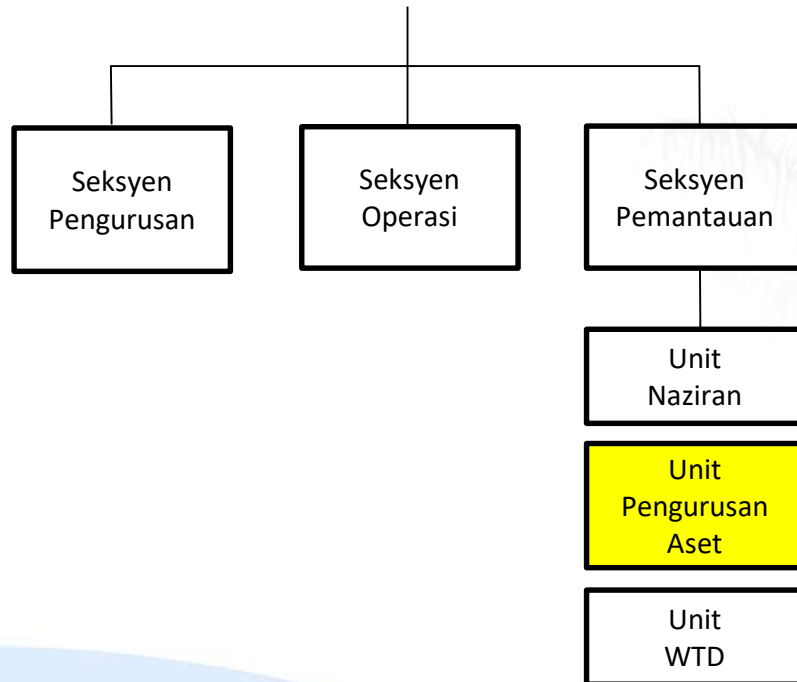
TANGGUNGJAWAB PEJABAT PERAKAUNAN

Carta

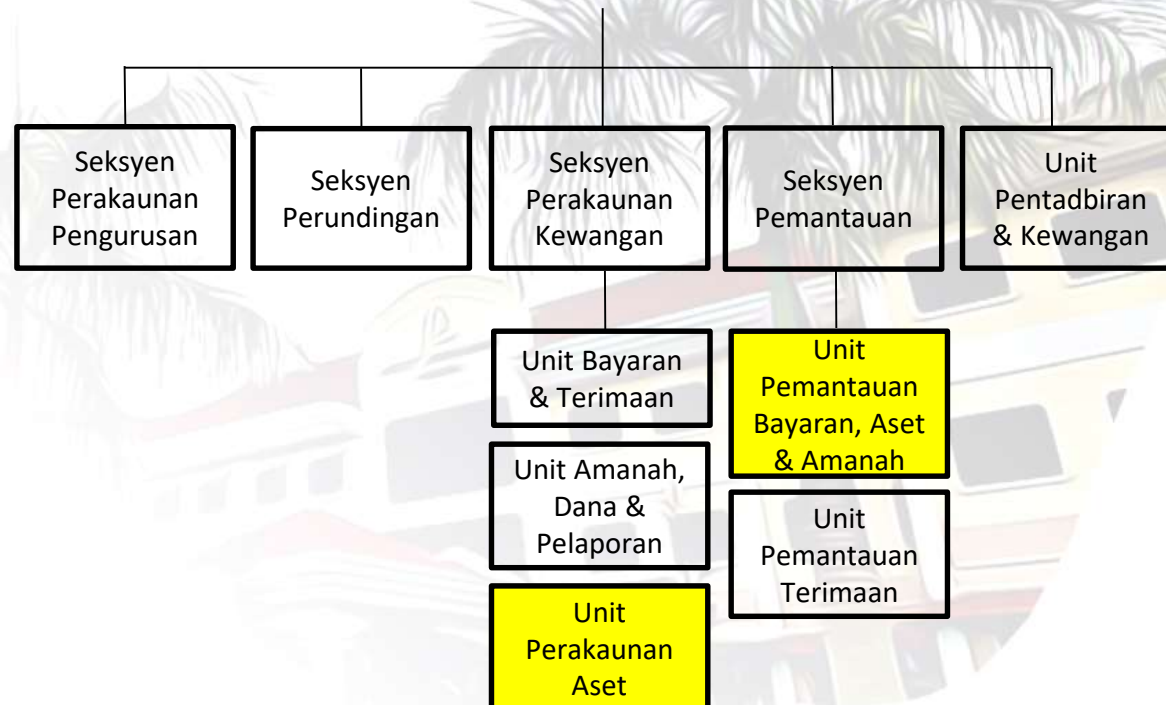
INSTITUT PERAKA
JABATAN AKAUNTAN



JANM Negeri/Cawangan



Bahagian Akaun Kementerian



BAHAGIAN AKAUN KEMENTERIAN



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA



UNIT / SEKSYEN	FUNGSI / AKTIVITI
Unit Perakaunan Aset, Seksyen Perakaunan Kewangan	1 Menguruskan perakaunan harta modal dan inventori
	2 Menguruskan perakaunan aset dan liabiliti lain
	3 Menyediakan laporan perakaunan aset Kementerian
	4 Membuat Analisa usia kegunaan dan keperluan aset Kementerian bagi tujuan keperluan pengurusan

PEJABAT PERAKAUNAN (NEGERI/CAWANGAN DAN BA KEMENTERIAN)



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA



UNIT / SEKSYEN	FUNGSI / AKTIVITI	
Unit Pemantauan Aset, Seksyen Pemantauan	1	Pengiraan Stok Akhir Tahun (<i>stock take</i>)
	2	Semak AO (Bajet OA 30000) Modul AA
	3	Tindakan pembetulan data induk tidak lengkap oleh PTJ di bawah seliaan JNC
	4	Semak ketepatan Laporan Susut Nilai dan Laporan Baki Aset (semakan secara rawak)
	5	Memberi khidmat nasihat berkaitan perakaunan aset

EDISI 2021



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA
PROGRAM PERAKAUNAN & KEWANGAN

TERIMA KASIH



MORE INFO

www.ipn.gov.my

