

EDISI 2021



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

Malaysian Public Sector

Accounting Standards

(MPSAS)

MPSAS 17:

Hartanah, Loji dan Peralatan

Property, Plant and Equipment



MORE INFO

www.ipn.gov.my





INSTITUT PERAKAUNAN
JABATAN AKAUNTAN NEGARA

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.

(Perenggan 7, MPSAS 1)

Bagaimana menentukan kawalan?

Pemilikan sah Undang-undang



Risiko & Ganjaran

Manfaat ekonomi



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Hartanah, loji dan peralatan ialah item ketara yang:

- (a) Dipegang untuk kegunaan dalam pengeluaran atau pembekalan barangan atau perkhidmatan, untuk sewaan kepada pihak lain, atau untuk tujuan pentadbiran; dan
- (b) Dijangka digunakan melebihi satu tempoh pelaporan.

(Perenggan 13, MPSAS 17)





INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

- **Kos** bermaksud **amaun tunai atau kesetaraan tunai** yang dibayar atau **nilai saksama** bagi pertimbangan lain yang diberikan untuk memperoleh sesuatu aset semasa perolehan atau pembinaannya.
- **Susut nilai** ialah **pengagihan sistematik** terhadap amaun boleh susut nilai bagi sesuatu aset berbanding usia gunanya.
- **Usia guna** ialah:
 - a. Tempoh yang sesuatu aset dijangka akan **tersedia untuk digunakan** oleh entiti; atau
 - b. Bilangan pengeluaran atau unit yang sama yang dijangka akan diperolehi daripada aset oleh entiti.
- **Amaun bawaan** (untuk tujuan Piawaian ini) ialah **amaun aset** diiktiraf selepas **ditolak apa-apa susut nilai terkumpul dan kerugian penjejasan** terkumpul.



Kitaran Hayat HLP

PENGIKTIRAFAN

Recognition

- Kos Awal
- Kos Susulan



PENYAHIKTIRAFAN

Derecognition



PENGUKURAN

Measurement

- Semasa pengiktirafan
- Selepas pengiktirafan



Pengiktirafan

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

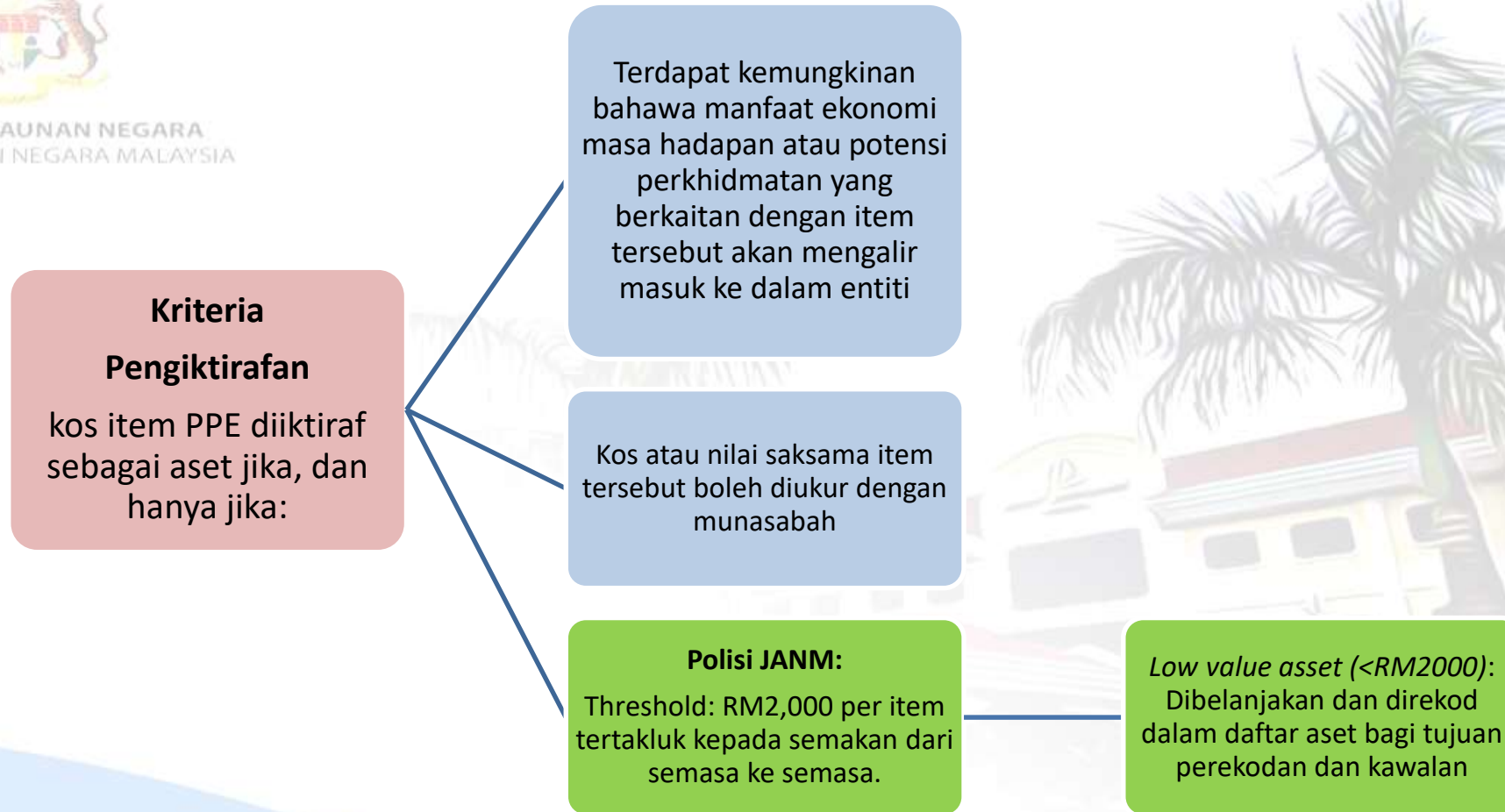
- (a) Terdapat kemungkinan bahawa manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatan yang berkaitan dengan item tersebut akan mengalir masuk ke dalam entiti; dan
- (b) Kos atau **nilai saksama** item tersebut boleh diukur dengan pasti.

(Perenggan 14, MPSAS 17)

Pengiktirafan



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA



CAA ASET

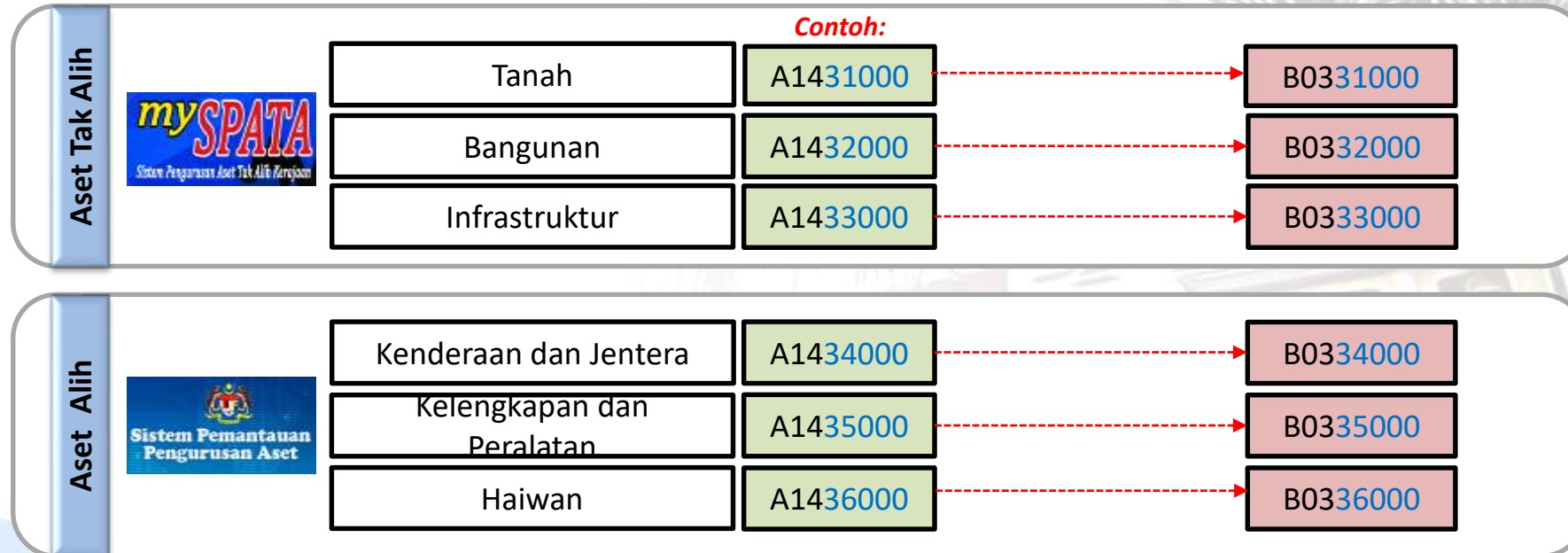
INSTITUT PERAKAUNAN & KEWANGAN
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

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 Warisan

Piawaian ini tidak memerlukan entiti mengiktiraf aset warisan walaupun memenuhi takrif dan kriteria pengiktirafan bagi hartanah, loji dan peralatan. Jika entiti mengiktiraf aset warisan, ia perlu mengguna pakai keperluan pendedahan Piawaian ini dan boleh, tetapi tidak dikehendaki, mengguna pakai keperluan pengukuran Piawaian ini.

(Perenggan 9, MPSAS 17)



Pengiktirafan (Samb...)

Aset Warisan (Samb...)



INSTITUT PERAKAUNAN & KEWANGAN
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Sesetengah aset dinyatakan sebagai aset warisan kerana kepentingan budaya, alam sekitar atau sejarahnya. Contoh aset warisan termasuklah bangunan dan monumen bersejarah, tapak arkeologi, kawasan pemuliharaan dan simpanan alam semula jadi, dan karya seni. Ciri tertentu, termasuk yang berikut ini, sering dipaparkan oleh aset warisan (walaupun ciri ini tidak eksklusif untuk aset tersebut):

- (a) Nilainya dari segi budaya, alam sekitar, pendidikan dan sejarah tidak mungkin dapat ditunjukkan sepenuhnya dalam nilai kewangan berdasarkan harga pasaran semata-mata;
- (b) Obligasi undang-undang dan/atau berkanun mungkin mengenakan larangan atau sekatan keras terhadap pelupusan melalui jualan;
- (c) Aset warisan lazimnya tidak dapat diganti dan nilainya boleh meningkat dari semasa ke semasa, walaupun keadaan fizikalnya merosot; dan
- (d) Mungkin sukar untuk menganggarkan usia guna, dalam sesetengah kes boleh menjadi beberapa ratus tahun.

(Perenggan 10, MPSAS 17)



Sungai Emas Archeology Site

Heritage assets

- Described as such because of **cultural, environmental or historical** significance
- Eg. **historical buildings and monuments, archaeological sites**, conservation areas and nature reserves, and works of art
- **Rarely held** for the ability to **generate cash inflows**

Fair value can be a very challenging!

BIL	TAPAK
1.	Bangunan Setiausaha Kerajaan Negeri Jalan Raja Syed Saffi, 01000 Kangar, Perlis
2.	Istana Arau Jalan Arau Kodiang, Arau, Perlis
3.	Kota Kuala Kedah
4.	Bangunan Lembaga Muzium Pulau Pinang
5.	Bangunan Leong San Tong Khoo Kongsi 18, Lebuhraya Cannon
6.	Bangunan Municipal (Dewan Bandaran Pulau Pinang)
7.	Batu Bertulis Cherok Tukon
8.	Kota Cornwallis
9.	Mahkamah Tinggi Pulau Pinang
10.	Makam Sheikh Omar
11.	Masjid Kapitan Keling 92, Jalan Masjid Kapitan Keling, 10200 Pulau Pinang
12.	Masjid Melayu Leboh Aceh
13.	Menara Jam Besar
14.	Bangunan Bank Kerapu
15.	Bangunan Muzium Negeri Kota Bharu
16.	Bekas Stesen Keretapi Tanah Melayu Kota Bharu

and many more...

Source: www.heritage.gov.my

Kelengkapan Ketenteraan & Aset Infrastruktur



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA

Piawaian ini terpakai kepada hartanah, loji dan peralatan termasuk:

- (a) **Kelengkapan khusus ketenteraan;** dan
- (b) **Aset infrastruktur.**

Peruntukan peralihan memberikan kelonggaran dalam memenuhi keperluan untuk mengiktiraf semua hartanah, loji dan peralatan sepanjang lima tahun tempoh peralihan.

(Perenggan 5, MPSAS 17)



Aset Infrastruktur

Sesetengah aset biasanya dinyatakan sebagai aset infrastruktur. Meskipun tidak ada takrif menyeluruh yang diterima untuk aset infrastruktur, namun aset ini biasanya memaparkan beberapa atau semua ciri berikut:

- (a) **Sebahagian daripada sistem atau rangkaian;**
- (b) **Bersifat khusus dan tidak mempunyai kegunaan alternatif;**
- (c) **Harta tak alih; dan**
- (d) **Mungkin tertakluk kepada kekangan pelupusan.**

Walaupun pemilikan aset infrastruktur tidak terhad kepada entiti dalam sektor awam, namun aset infrastruktur yang signifikan sering terdapat dalam sektor awam. Aset infrastruktur yang memenuhi takrif hartanah, loji dan peralatan hendaklah dilaporkan selaras dengan Piawaian ini. **Contoh aset infrastruktur termasuk rangkaian jalan raya, sistem pembetungan, sistem bekalan air dan tenaga, dan rangkaian komunikasi.**

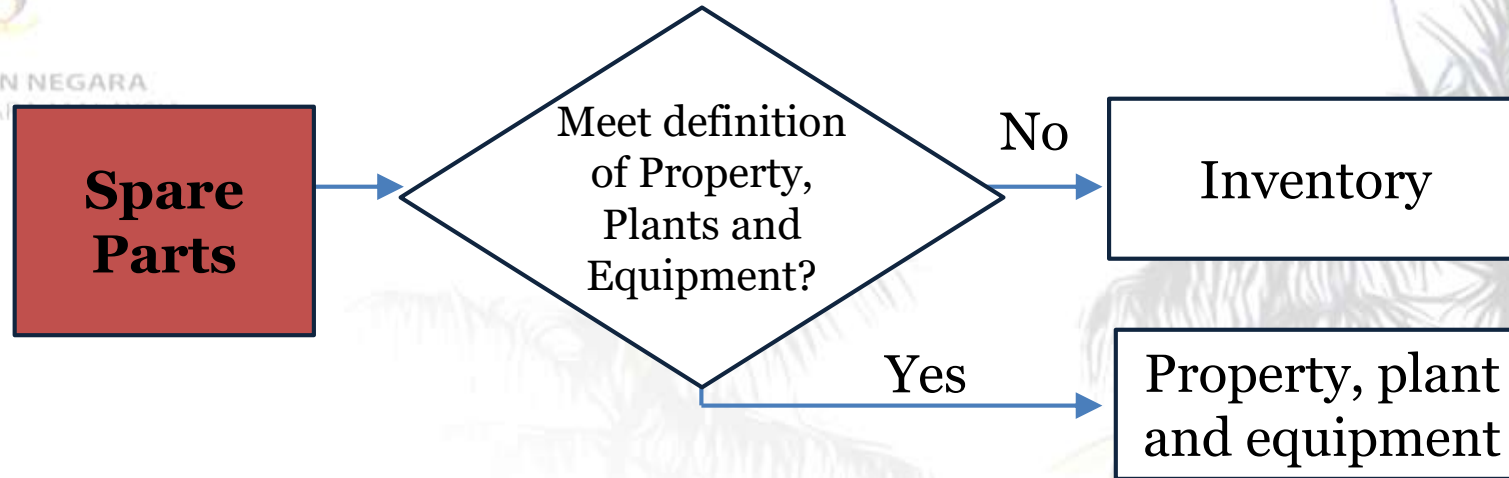
(Perenggan 21, MPSAS 17)



Kos Berikutnya
(Perenggan 23 – 25)



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA



Capitalise as PPE only when:

- expect to use for **more than one period**
- used only **in connection** with an item of PPE

Pengiktirafan (samb...)

Kos Susulan (*Subsequent Cost*)

Pembaikan, dan penyelenggaraan (e.g. kos buruh & consumables) untuk **mengembalikan dan mengekalkan faedah ekonomi masa depan**

- Day to day servicing
- Incidental items

DIBELANJAKAN



DIPERMODALKAN

- Peningkatan nilai faedah ekonomi dan potensi perkhidmatan
- Memanjangkan usia guna
- Penggantian Komponen penting/besar

Componentisation

Setiap bahagian daripada sesuatu item hartanah, loji dan peralatan dengan kos yang signifikan berbanding dengan jumlah kos item tersebut hendaklah disusut nilai secara berasingan. (Perenggan 59, MPSAS 17)

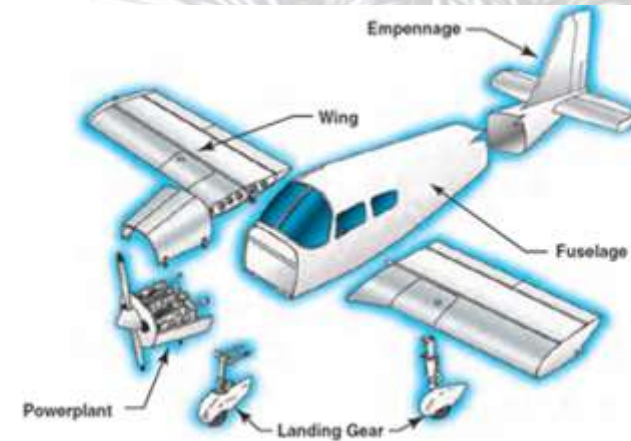
INSTITUT PERAKAUNAN MALAYSIA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA



Lif



Centralised Aircond



Accounting policy



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Componentization of Asset

- Each part of an item of property, plant, and equipment with a cost that is significant in relation to the total cost of the item **shall not** be depreciated separately but shall be grouped in determining the depreciation charge. This applied only to opening balance of assets.
- For newly acquired assets the componentization **shall be** considered and applied when appropriate.

(Interpretation of Accounting Policies, Para. 5.10)

Sila pilih **Perolehan**

Kod Dipertanggung

Pegawai/Pengawal B3 2 aksara (cth: B6)
 Kumpulan PTJ & PTJ 21130101 5 aksara (cth: 2 aksara kod kumpulan PTJ + 6 aksara kod PTJ- 24010166)

Kod Membayar

Pegawai/Pengawal B3 2 aksara (cth: B6)
 Kumpulan PTJ & PTJ 21130101 5 aksara (cth: 2 aksara kod kumpulan PTJ + 6 aksara kod PTJ- 24010166)

Aset Utama Kapal
 Vot/ Dana P06
 Program/Aktiviti
 Projek Setial Sub Setial CP .00000000000000000000
 Kod Akaun A1434106 Kapal & Bot

Kriteria komponen aset :

Usia guna aset berlainan dan kos signifikan

Maklumat komponen aset :

Jenis komponen aset	Model komponen aset	Kos	GST (6%)	Jumlah Kos	Peratus sumbangan kos	Usia Guna	Perlu komponen? Ya/Tidak	Sebab	Kod Akaun (Kelas Aset)	ID aset
Main Sail (Body)		30,000	1,800	31,800	26%	20	Ya	Usia guna aset berlainan dan kos signifikan	A1434106	100000000021
Enjin	Twin 370 HP Cummins	50,000	3,000	53,000	43%	15	Ya	Usia guna aset berlainan dan kos signifikan	A1434XXX	100000000022
Genset	8 KW Westerbeke	20,000	1,200	21,200	17%	5	Tidak	Tidak perlu	A1434106	100000000021
Inverter	3000 W	3,000	180	3,180	3%	5	Tidak	Tidak perlu	A1434106	100000000021
Thrusters	Bow & Stern	2,000	120	2,120	2%	10	Tidak	Tidak perlu	A1434106	100000000021
Dinghy	12" Zodiac, 40 HP	10,000	600	10,600	9%	20	Tidak	Tidak perlu	A1434106	100000000021
Jumlah		115,000	6,900	121,900	100%					

Panduan :

Penentuan signifikan kos adalah 20% daripada kos keseluruhan aset
 Diisi selepas barang diterima (Selepas *Good Received Note* diperolehi)
 Bagi aset yang tidak perlu dikomponenkan, aset tersebut akan dikumpulkan ke dalam aset utama

Keputusan oleh pegawai yang bertanggungjawab :

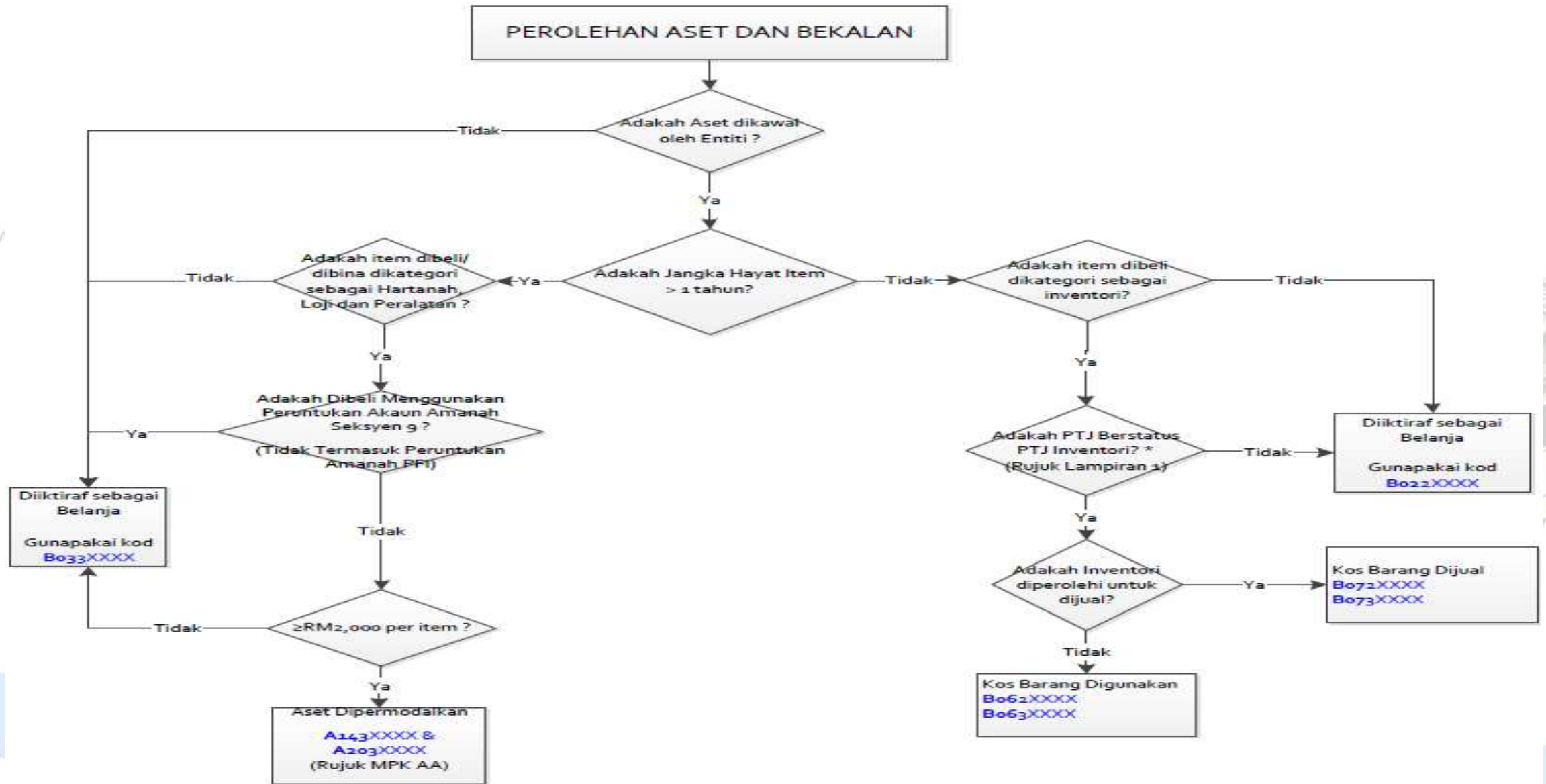
Perlu komponen / Tidak perlu komponen

Disediakan oleh	Disahkan oleh	Diluluskan oleh
Tandatangan: Nama : Jawatan: Tarikh :	Tandatangan: Nama : Jawatan: Tarikh :	Tandatangan: Nama : Jawatan: Tarikh :

*Perlu diisi selepas nombor kumpulan aset diperolehi

Nombor Kumpulan Aset : **000000000056**

CARTA ALIR PENENTUAN KOD AKAUN HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN / INVENTORI / BELANJA





Kitaran Hayat HLP

INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA

PENGIKTIRAFAN

Recognition

- Kos Awal
- Kos Susulan



PENGUKURAN

Measurement

- Semasa pengiktirafan
- Selepas pengiktirafan

PENYAHIKTIRAFAN

Derecognition





INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Sesuatu item hartanah, loji dan peralatan yang layak untuk diiktiraf sebagai asset hendaklah diukur pada nilai kos.

(MPSAS 17:26)

Jika sesuatu aset diperolehi melalui **urus niaga bukan pertukaran**, kos hendaklah diukur berdasarkan nilai saksama pada tarikh perolehan.

(MPSAS 17:27)



Pengukuran

Pengukuran Semasa Pengiktirafan



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

PENGUKURAN SEMASA PENGIKTIRAFAN

Aset hendaklah diiktiraf diukur pada **nilai kos/Deemed Cost** (Baki awal)

Jika sesuatu aset diperoleh dari **urus niaga bukan pertukaran**, kosnya ditentukan pada **nilai saksama pada tarikh perolehan**

Jika HLP diperoleh dari pertukaran **aset bukan wang atau aset**, atau kombinasi wang dan bukan wang, aset itu **diukur pada nilai saksama**.





INSTITUT PERAKAUNAN
JABATAN AKAUNTAN NEGARA

Sesuatu item hartanah, loji dan peralatan yang layak untuk diiktiraf sebagai aset hendaklah diukur pada nilai kos. (Perenggan 26, MPSAS 17)

Jika sesuatu aset diperoleh melalui urus niaga bukan pertukaran, kos hendaklah diukur berdasarkan nilai saksama pada tarikh perolehan. (Perenggan 27, MPSAS 17)

Elemen kos

Kos bagi item hartanah, loji dan peralatan terdiri daripada (Perenggan 30, MPSAS 17):

- (a) **Harga belian**, termasuk duti import dan cukai belian tidak boleh bayar balik, selepas ditolak diskaun dagangan dan rebat.
- (b) **Sebarang kos langsung** untuk membawa aset tersebut ke lokasi dan keadaan yang membolehkannya beroperasi dalam cara yang dikehendaki oleh pihak pengurusan.
- (c) **Anggaran awal bagi kos menanggalkan dan memindahkan item dan memulihkan tapak** di mana item tersebut terletak, sebarang obligasi yang perlu ditanggung oleh entiti semasa item itu diperoleh, atau kesan daripada penggunaan item tersebut bagi tempoh tertentu selain untuk menghasilkan inventori dalam tempoh tersebut.

Kos Awal (Initial Cost)



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Apa-apa kos langsung yang terlibat untuk membawa aset tersebut **ke lokasi dan keadaan semasa** untuk membolehkannya beroperasi dalam cara yang dikehendaki

- Kos menyediakan tapak
- Kos penghantaran dan pengendalian Awal
- Kos pemasangan



Contoh Kos langsung ialah :



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA

- (a) Kos manfaat pekerja (seperti yang ditakrifkan dalam piawaian perakaunan antarabangsa atau kebangsaan yang relevan yang berkaitan manfaat pekerja) yang timbul secara langsung daripada pembinaan atau pemerolehan item hartanah, loji dan peralatan;
- (b) Kos penyediaan tapak;
- (c) Kos penghantaran dan pengendalian awal;
- (d) Kos pemasangan dan pemasangan;
- (e) Kos pengujian bagi memastikan aset tersebut berfungsi dengan baik, selepas ditolak hasil jualan bersih daripada menjual apa-apa item yang dihasilkan sebelum aset itu dibawa ke lokasi dan keadaan tersebut (seperti sampel yang dihasilkan apabila peralatan diuji); dan
- (f) Yuran profesional.

Contoh bil

TELEKOM MALAYSIA BERHAD (128740-P)

Tax Invoice

Page 1 of 1

<p>Bill To 000102811705 JABATAN KERJA RAYA MALAYSIA. PASUKAN PROJEK KHAS 2, IBU PEJABAT JKR, TINGKAT 29, MENARA MAJU, 1001 JALAN SULTAN ISMAIL, 50250 KUALA LUMPUR WILAYAH PERSEKUTUAN MALAYSIA</p>	<p>Information Tax Invoice No. : 2018100000032346 Company Name : TELEKOM MALAYSIA BERHAD (128740-P) Company Address : Level 51 North Wing, Menara TM Jalan Pantai Baharu 50672 Kuala Lumpur Wilayah Persekutuan Malaysia GST ID : 000084049920 Internal Ref. No : 0000326602 Invoice Date : 28.02.2018 Customer's PO No : 0802021800493 PO Date : Contract/Order No : 2000172912 Term of delivery : Term of payment : Payable within 30 days Due Date : 30.03.2018 Currency : MYR Revenue code : 951 Sales rep. :</p>																												
<p>Remit To Please issue cheque payable to : TELEKOM MALAYSIA BERHAD And send to : BUSINESS FINANCE IT&NT LEVEL 10 NORTH, MENARA TM, JALAN PANTAI BAHARU 50672 KUALA LUMPUR ATTN: EN. MUHAMMAD IBRAHIM</p>																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>ITEM</th> <th>PRODUCT ID</th> <th>DESCRIPTION</th> <th>TAX</th> <th>QUANTITY</th> <th>PRICE/UNIT</th> <th>AMOUNT</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>000010</td> <td>5000001286</td> <td>LABOUR</td> <td>SR(6%)</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">0.00 /AU</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td>000020</td> <td>5000001274</td> <td>MATERIAL</td> <td>SR(6%)</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">40,617.74 /AU</td> <td style="text-align: right;">40,617.74</td> </tr> <tr> <td>000030</td> <td>5000001287</td> <td>MISCELLANEOUS</td> <td>SR(6%)</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">77,383.69 /AU</td> <td style="text-align: right;">77,383.69</td> </tr> </tbody> </table>		ITEM	PRODUCT ID	DESCRIPTION	TAX	QUANTITY	PRICE/UNIT	AMOUNT	000010	5000001286	LABOUR	SR(6%)	1	0.00 /AU	0.00	000020	5000001274	MATERIAL	SR(6%)	1	40,617.74 /AU	40,617.74	000030	5000001287	MISCELLANEOUS	SR(6%)	1	77,383.69 /AU	77,383.69
ITEM	PRODUCT ID	DESCRIPTION	TAX	QUANTITY	PRICE/UNIT	AMOUNT																							
000010	5000001286	LABOUR	SR(6%)	1	0.00 /AU	0.00																							
000020	5000001274	MATERIAL	SR(6%)	1	40,617.74 /AU	40,617.74																							
000030	5000001287	MISCELLANEOUS	SR(6%)	1	77,383.69 /AU	77,383.69																							
<p>GST will be charged at 6% on taxable supplies except for customers given relief effective 1 April 2015 billing. GST Indicator : SR = Standard Rated Supplies</p>		<p>Total 118,001.43 GST SR @ 6% 7,080.08 Rounding Adjustment 0.01- Total Amount Due 125,081.50</p>																											
<p>MALAYSIAN RINGGIT ONE HUNDRED TWENTY-FIVE THOUSAND EIGHTY-ONE AND FIFTY CENT ONLY</p>																													

Contoh bil

KOTA SAMARAHAN

Bhg. : NS/Z/18/0387

Alamat Penyambungan :
LOT 8185 BATU 15, OUTER RING ROAD
KOTA SAMARAHAN

Pembayaran Untuk :

Bil	Kod Hasil	Butir-Butir Akaun (Kredit)	Amaun (RM)	GST (%)	GST (RM)	Jumlah (RM)
1	12	PEMERIKSAAN PAIP (1625*01*999)	50.00	6	3.00	53.00
2	05	SUMBANGAN MODAL (0602*01*999)	47,867.94	6	2,872.08	50,740.02
3	04	PENYAMBUNGAN PAIP (0601*01*999)	14,737.25	6	884.24	15,621.49
		PENGGENAPAN				-0.01
RINGGIT ENAM PULUH ENAM RIBU EMPAT RATUS EMPAT BELAS DAN SEN LIMA PULUH SAHAJA						66,414.50

Cek dan Draf hendaklah dibayar kepada "Lembaga Air Kuching" dan dipalang



CONTOH

INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

PDRM membuat perolehan sebuah kereta peronda polis yang baharu bernilai RM100,000. Kos pemasangan kelengkapan penguatkuasaan ke atas kereta berkenaan adalah bernilai RM20,000. Usia guna dianggarkan 10 tahun dan nilai sisa dianggarkan RM10,000.

i. **Merekod perolehan aset**

ii. **Apabila bayaran dibuat**

Dt	Hartanah, Loji & Peralatan (Kereta)	RM 120,000
Kt	Akaun Belum Bayar	RM 120,000
Dt	Akaun Belum Bayar	RM 120,000
Kt	Tunai	RM 120,000

Contoh Senario Bagi Transaksi HLP

Senario D – Kos Pembinaan Aset



INSTITUT PERAK
JABATAN AKAUNT

Entiti merancang untuk membina sebuah Aset yang berfungsi untuk menyediakan manfaat kepada entiti selama usia gunanya iaitu 10 tahun. Pembinaan Aset dijadualkan untuk siap dalam tempoh 4 bulan. Entiti menanggung kos berikut untuk membina Aset berkenaan:

- (a) Kajian Penilaian Kebolehlaksanaan berjumlah RM3,000
- (b) Kos Penilaian Tapak Aset berjumlah RM3,000
- (c) Bahan dan Bekalan berjumlah RM6,000
- (d) Kos Buruh berjumlah RM5,000

1) Untuk merekodkan Aset Dalam Pembinaan:

Hanya kos yang berkaitan secara langsung dengan pembinaan Aset dipermodalkan sebagai Aset Dalam Pembinaan. Kos bahan dan bekalan dan kos buruh yang ditanggung untuk membina Aset berkenaan dipermodalkan sebagai Aset Dalam Pembinaan. Walau bagaimanapun, kos untuk menjalankan kajian penilaian kebolehlaksanaan dan juga kos penilaian tapak Aset berkenaan pada kebiasaannya adalah bukan kos yang berkaitan secara langsung dengan pembinaan Aset, sehubungan itu ia direkodkan sebagai belanja pada tempoh kos berkenaan ditanggung.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Aset Dalam Pembinaan	11,000	A2030000
Kt Akaun Belum Bayar	11,000	L0130000

Contoh Senario Bagi Transaksi HLP



INSTITUT PERAKAUNAN
JABATAN AKAUNAN

Entiti membeli perkakasan komputer berharga RM200,000. Peralatan berkenaan tidak berfungsi sehingga dipasang dengan sempurna dan sedia untuk digunakan. Sehingga masa berkenaan, peralatan berkenaan tidak akan disusut nilai. Kos berikut dikaitkan untuk membolehkan peralatan sedia untuk digunakan:

- (a) Belanja pengangkutan - RM500
- (b) Perunding komputer untuk memasang perkakasan - RM35,000
- (c) Litar tambahan yang diperlukan untuk mengubah suai perkakasan mengikut keperluan entiti - RM5,000

1) Untuk merekodkan pembelian perkakasan komputer

Aset berkenaan adalah melebihi amaun had nilai RM2,000 dan hendaklah dipermodalkan. Memandangkan Aset belum sedia untuk digunakan, Aset tidak disusut nilai.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan - Aset Dalam Pembinaan	200,000	A2035201
Kt Akaun Belum Bayar	200,000	L0135200

Contoh Senario Bagi Transaksi HLP

- 2) Untuk merekodkan dan mempermodalkan kos perunding komputer berjumlah RM35,000 yang berkaitan secara langsung dengan perkakasan komputer sebagai sebahagian daripada Aset

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan - Aset Dalam Pembinaan	35,000	A2035201
Kt Tunai	35,000	A0112000

- 3) Untuk merekodkan belanja tambahan berjumlah RM5,500 (caj pengangkutan dan litar tambahan) berkaitan dengan pemasangan perkakasan komputer

Catatan jurnal adalah sama seperti 2) di atas.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan - Aset Dalam Pembinaan	5,500	A2035201
Kt Tunai	5,500	A0112000

Jumlah kos komputer yang dipermodalkan adalah sebanyak RM240,500.

- 4) Komputer sedia untuk digunakan

Catatan jurnal pindahan pengelasan semula diperlukan untuk memindahkan Aset daripada Aset Dalam Pembinaan kepada perkakasan komputer. Usia Guna bagi perkakasan komputer dijangka 5 tahun dan Susut Nilai akan bermula dengan nilai kos RM RM240,500. Catatan jurnal adalah sama seperti Senario A.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan – Perkakasan Komputer	240,500	A1435201
Kt Hartanah, Loji dan Peralatan – Aset Dalam Pembinaan	240,500	A2035201

Susut Nilai Aset bermula apabila Aset sedia untuk digunakan.



INSTITUT PERAK
JABATAN AKAUNTAN

Pengolahan bagi Kos Berikutnya :

Entiti membeli sebuah bangunan pada 31 Januari 20X7 berharga RM300,000 dengan Usia Guna selama 50 tahun. Selepas 10 tahun, sistem pendingin hawa berpusat telah dibuang dan digantikan dengan sistem baharu. Kos bagi sistem pendingin hawa asal adalah RM50,000 dan telah diakaunkan sebagai komponen Aset yang berasingan.

INSTITUT
JABATAN AKA

Sistem pendingin hawa baharu bernilai RM70,000. Pada masa berkenaan, Nilai Buku Bersih bagi sistem pendingin hawa asal adalah RM40,000. Kos bagi sistem pendingin hawa diakaunkan sebagai Aset berasingan dari bangunan.

- 1) Untuk merekodkan penyahiktirafan sistem pendingin hawa berpusat yang lama.

Nilai Buku Bersih bagi sistem pendingin hawa berpusat yang lama berjumlah RM40,000 pada masa ianya ditanggalkan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Susut Nilai Berkumpul	10,000	A3135301
Dt Belanja Hapus Kira	40,000	B0551211
Kt Hartanah Loji dan Peralatan (Kenderaan) (Pendingin hawa)	50,000	A1435301

Susut Nilai sebulan penuh dikenakan tanpa mengira masa pembelian Aset dalam bulan berkenaan. Contohnya pembelian pada pertengahan bulan.

Pengolahan bagi Kos Berikutnya :

2) Untuk merekodkan pemasangan sistem pendingin hawa berpusat baharu

Sistem pendingin hawa berpusat baharu yang dipasang bernilai RM70,000. Pada masa pemasangan, Akaun Hartanah Loji dan Peralatan (Kenderaan) didebitkan dan Akaun Tunai pula dikurangkan.

INSTITUT
JABATAN AK

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan (pendingin hawa)	70,000	A1435301
Kt Tunai	70,000	A0112000

3) Untuk merekodkan Belanja Susut Nilai bagi sistem pendingin hawa berpusat baharu

Sistem pendingin hawa berpusat baharu akan disusut nilai selama baki Usia Guna bangunan berkenaan (iaitu 40 tahun). Belanja Susut Nilai tahunan adalah RM1,750 (RM70,000/40 tahun).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Susut Nilai	1,750	B3135301
Kt Susut Nilai Terkumpul	1,750	A3135301

Pengukuran (Samb...)

Selepas Pengiktirafan

Entiti hendaklah memilih sama ada model kos atau model penilaian semula dalam sebagai dasar perakaunan, dan hendaklah mengguna pakai dasar tersebut untuk keseluruhan kelas hartanah, loji dan peralatan. (MPSAS 17:42)

Model Kos (MPSAS 17:43)

Selepas diiktiraf sebagai aset, item hartanah, loji dan peralatan hendaklah dibawa pada kosnya, ditolak susut nilai terkumpul dan apa-apa kerugian penjejasan terkumpul.

Model Penilaian Semula (MPSAS 17:44)

Selepas diiktiraf sebagai aset, sesuatu item hartanah, loji dan peralatan yang nilai saksamanya boleh diukur dengan pasti hendaklah dibawa pada amaun yang dinilai semula, iaitu nilai saksama pada tarikh penilaian semula, ditolak apa-apa susut nilai terkumpul selanjutnya, dan kerugian penjejasan terkumpul seterusnya. Penilaian semula hendaklah dibuat dengan kekerapan yang mencukupi untuk memastikan amaun bawaan tidak berbeza secara material daripada amaun yang akan ditentukan menggunakan nilai saksama pada tarikh pelaporan.



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN MALAYSIA

reliable

Fair Value Hierarchy:

- 1) Price for the asset in an **active market**
- 2) Recent transaction price for the asset if there in no active market
- 3) Market price for similar assets, adjusted for the points of difference
- 4) Sector Bencemarks
- 5) Present Value of the future cash flow expected to be generated from the asset.



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Model Penilaian Semula (MPSAS 17:50)

Apabila sesuatu item hartanah, loji dan peralatan dinilai semula, apa-apa susut nilai terkumpul pada tarikh penilaian semula diolah melalui salah satu daripada cara berikut:

- (a) Dinyatakan semula secara berkadar dengan perubahan dalam amaun bawaan kasar aset, supaya amaun bawaan aset selepas penilaian semula menyamai amaun yang dinilai semula. Kaedah ini biasanya digunakan apabila aset dinilai semula dengan cara menggunakan indeks terhadap kos penggantian disusut nilai.
- (b) Menghapuskan amaun bawaan kasar aset dan amaun bersih yang dinyatakan semula kepada amaun yang dinilai semula bagi aset tersebut. Kaedah ini selalunya digunakan untuk bangunan.

Pengukuran (samb...)

Pengukuran Selepas Pengiktirafan



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

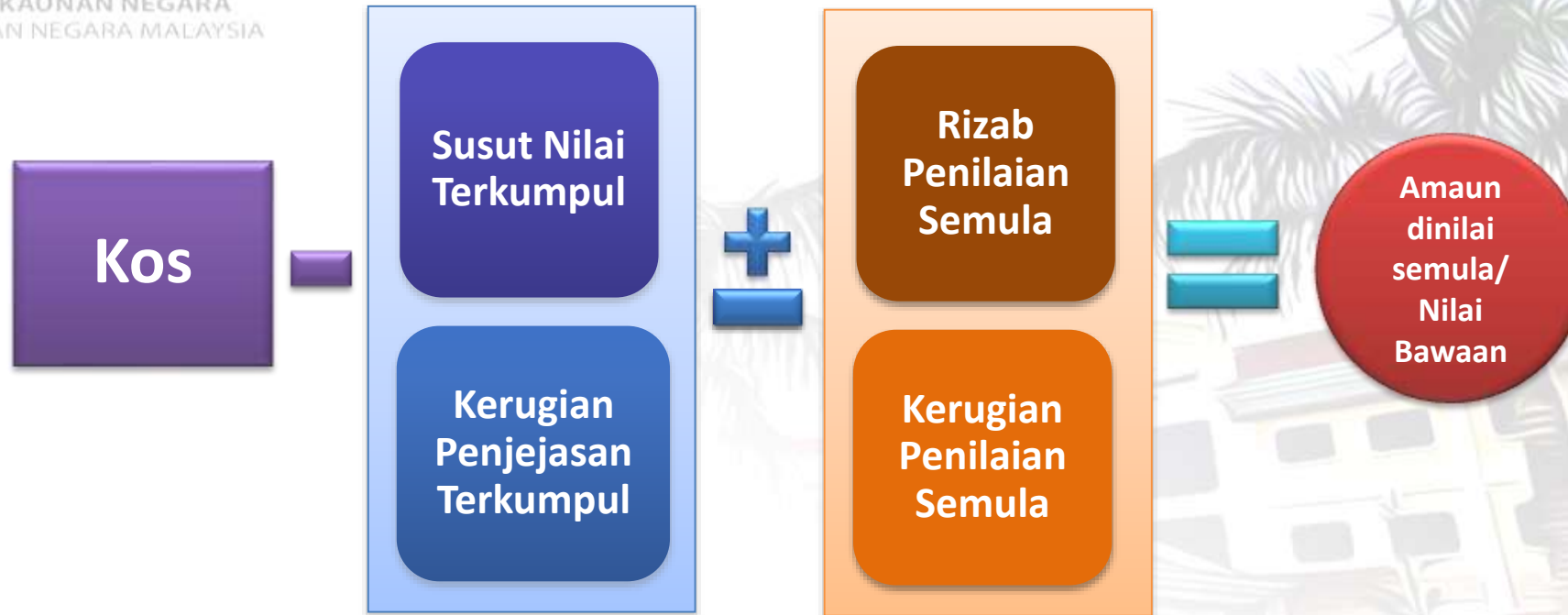
Model Kos





INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Model Penilaian Semula



Jika sesuatu item HLP dinilai semula, maka keseluruhan kelas HLP bagi aset tersebut hendaklah dinilai semula.

Contoh Pengukuran Susulan – Model Penilaian Semula

- i. Jabatan A memilih untuk mengukur tanah pegangan bebas dibeli pada 01.01.20X1 menggunakan Model Penilaian Semula.

01.01.20X1 Kos Asal Tanah - RM10j

- ii. Jabatan A melaksanakan Model Penilaian Semula

31.12.20X1 Fair Value Tanah - RM11.5j

- iii. Jun 20X2, loji kumbahan dibina berhampiran tanah menyebabkan nilai tanah jatuh. Jabatan A menilai semula tanah.

31.12.20X2 Fair Value Tanah - RM8j

Dt. Tanah	RM10j	
Kt. Tunai		RM10j
Dt. Tanah	RM1.5j	
Kt. Rezab Penilaian Semula		RM1.5j
Dt. Rezab Penilaian Semula	RM1.5j	
Kerugian Penilaian Semula	RM2j	
Kt. Tanah		RM3.5j

Penilaian Semula HLP



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN N

Entiti membeli sebuah bangunan dengan kos RM500,000 pada 1 Januari 20X1. Aset bangunan disusut nilai pada Asas Garis Lurus selama 25 tahun dengan caj Susut Nilai tahunan sebanyak RM20,000. Pada tahun 20X5, Nilai Kasar bangunan berkenaan telah meningkat sebanyak RM200,000. Susut Nilai Terkumpul adalah RM100,000.

Bagaimanakah transaksi tersebut direkod?

Butiran Hartanah, Loji dan Peralatan selepas Penilaian Semula adalah seperti berikut:

	20X6	20X5
Hartanah, Loji dan Peralatan pada Harga Kos	700,000	500,000
Kenaikan atas Penilaian Semula	500,000	200,000
Hartanah, Loji dan Peralatan pada Nilai Kasar	1,200,000	700,000
Susut Nilai Terkumpul	140,000	100,000
Susut Nilai Terkumpul atas Penilaian Semula	100,000	40,000
Susut Nilai Terkumpul selepas Penilaian Semula	240,000	140,000
Jumlah Kenaikan atas Penilaian Semula:		
Kenaikan Kos	500,000	200,000
Kenaikan Susut Nilai Terkumpul	(100,000)	(40,000)
Jumlah Kenaikan atas Penilaian Semula	400,000	160,000

Penilaian Semula HLP

1) Untuk merekodkan Penilaian Semula bangunan pada 20X5

Pada 20X5, Susut Nilai Berkumpul bagi Aset yang dinilai semula telah meningkat pada kadar yang sama dengan Amaun Bawaan Kasar. Amaun Bawaan Kasar meningkat sebanyak 40% (kenaikan sebanyak RM200,000) daripada RM500,000 kepada RM700,000.

Berikutan itu, Susut Nilai Berkumpul meningkat pada kadar yang sama iaitu 40% (kenaikan RM40,000) daripada RM100,000 kepada RM140,000.

Jumlah kenaikan atas Penilaian Semula pada 20X5 adalah RM160,000.

Catatan jurnal Penilaian Semula:

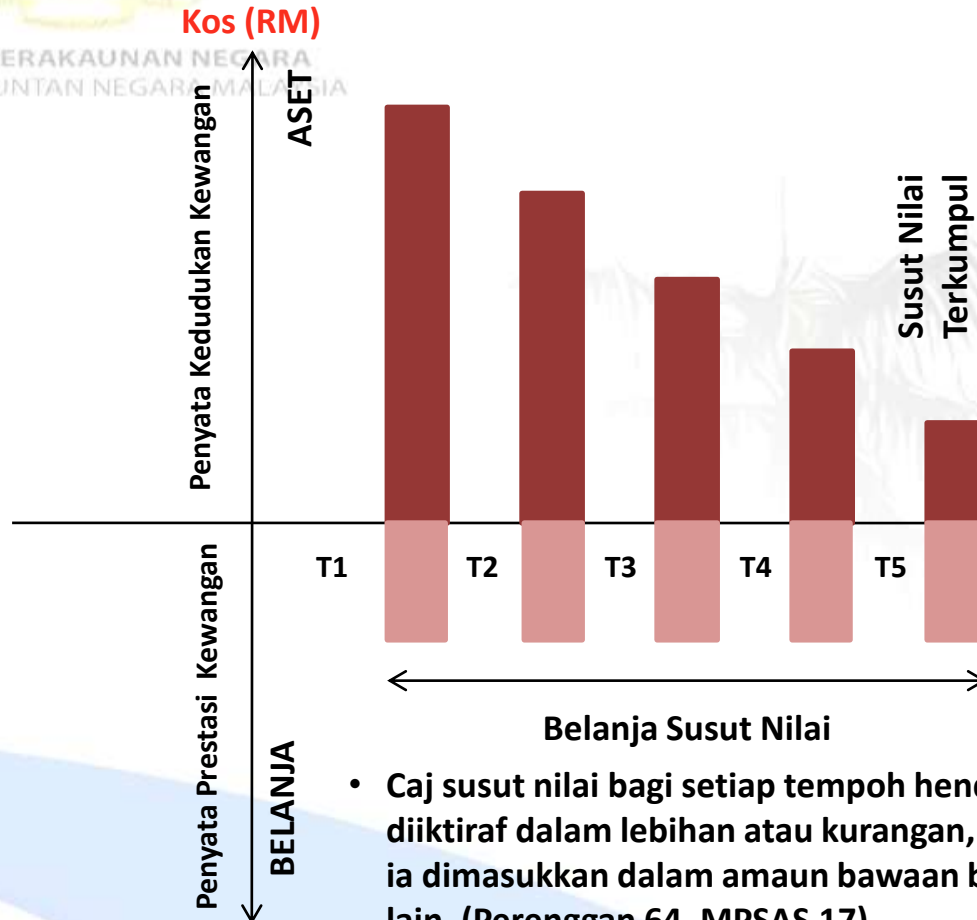
	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Hartanah, Loji dan Peralatan (Bangunan)	200,000	A1432100
Kt Susut Nilai Berkumpul	40,000	A3132100
Kt Lebihan Penilaian Semula	160,000	E0132100

Susut Nilai

Susut nilai adalah pengagihan sistematik terhadap amaun boleh susut nilai bagi sesuatu aset berbanding usia gunanya. (Perenggan 13, MPSAS 17)



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA



- Amaun boleh susut nilai bagi aset hendaklah diperuntukkan secara sistematik sepanjang usia gunanya. (Perenggan 66, MPSAS 17)
- Nilai sisa dan usia guna aset hendaklah dikaji semula sekurang-kurangnya pada setiap tarikh pelaporan tahunan (Perenggan 67, MPSAS 17)
- Kaedah susut nilai hendaklah menggambarkan corak manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatan aset tersebut yang dijangka akan digunakan oleh entiti. (Perenggan 76, MPSAS 17)
- Caj susut nilai bagi setiap tempoh hendaklah diiktiraf dalam lebihan atau kekurangan, melainkan ia dimasukkan dalam amaun bawaan bagi aset lain. (Perenggan 64, MPSAS 17)

Pengukuran (samb...)

Pengukuran Selepas Pengiktirafan (samb...)



Susut Nilai

INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

- **Setiap komponen** sesuatu item HLP yang mempunyai **kos yang signifikan** daripada jumlah kos item tersebut **hendaklah disusut nilai secara berasingan.**
- **Caj susut nilai** bagi setiap tempoh hendaklah **diiktiraf dalam lebihan atau kurangan, melainkan telah dimasukkan dalam amaun bawaan bagi aset lain.** (Cth: belanja susut nilai bagi mesin perkilangan).
- Susut nilai aset **bermula** apabila **aset tersedia untuk digunakan** dan susut nilai aset **dihentikan apabila aset dinyahiktiraf.**

Pengukuran (samb...)

Pengukuran Selepas Pengiktirafan (samb...)



Susut Nilai (sambungan)

INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

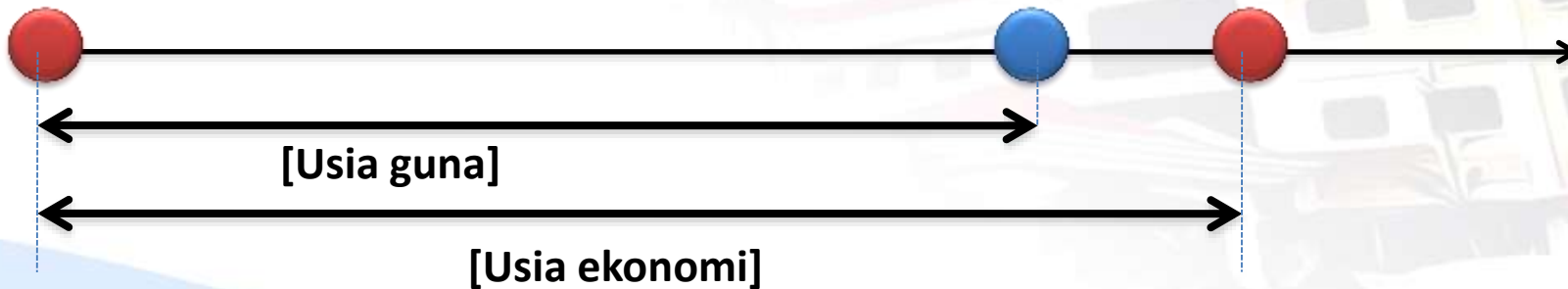
- **Nilai sisa dan usia guna aset hendaklah dikaji sekurang-kurangnya pada setiap tarikh pelaporan tahunan** dan, jika jangkaan berbeza daripada anggaran terdahulu, maka perubahan itu hendaklah dilaporkan sebagai perubahan dalam anggaran perakaunan mengikut **MPSAS 3**, Polisi Perakaunan, Perubahan dalam Anggaran Perakaunan dan Kesilapan.
- **Amaun susut nilai sesuatu aset ditentukan setelah ditolak nilai sisa.**
- **Tanah dan Bangunan** adalah aset yang berasingan dan **diperakaunkan secara berasingan**, walaupun perolehan bersama. **Tanah pegangan bebas** tidak mempunyai jangka hayat terhad, oleh itu **ia tidak disusutnilaikan**



Usia Guna Aset

- Faktor-faktor yang menentukan usia guna (Perenggan 72, MPSAS 1):-

- ✓ 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

Susut Nilai Jalan Raya

Depreciatoin policy

The depreciation amount of federal roads assts that have limited useful lives shall be allocated on a systematic basis over their useful lives, based on best estimates of those useful lives.

INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Estimation of useful life

The estimates of the useful lives will be based on assessment of the road quality and these assessments should be reviewed at least at the end of each reporting period. The difference in the estimates of the useful lives based on the assessment of the road quality at the end of esch reporting period will be recognised as depreciation expenses.

Example:

Road quality index is form 1 – 10 (1 lowest; 10 new road)

Road useful life is 25 years

Road quality 10 = 25 years useful life, no depreciation

Road quality 9 = 22.5 years useful life, depreciation of 10%

Road maintenance and future road capitalisation

Road maintenance cost will be charged off as expenses when incurred. Only cost that enhances the road capacity such as road expansion or adding of lanes will be capitalised.

Susut Nilai Jalan Raya

Illustration of application

Year 0 – Road cost is RM1,000,000

Year 1 – No maintenance cost incurred

Year 2 – Road maintenance is RM150,000 (doesn't increase road capacity) and Road quality index (From 1 – 10, road useful life is 25 years)

Year 1 – 8 (20% accumulated depreciation)

Year 2 – 9 (10% accumulated depreciation)

Year 0

Dr Road	RM1,000,000
Cr Cash	RM1,000,000

(Capitalisation at cost)

Year 1

Dr Depreciation expense	RM200,000
Cr Accumulated depreciation	RM200,000

(Accumulated depreciation of 20% based on road quality index of 8)

Pengukuran (samb...)

Pengukuran Selepas Pengiktirafan (samb...)

Susut Nilai Jalan Raya – **Transition policy**

KKR is still midst of implementing the road quality index. As a transition, the budget request for road maintenance by KKR will be used as the estimate for useful life of the roads.

INSTITUT PERAKAUNAN & KEWANGAN
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

The budget request amount = Accumulated depreciation as at the year end

The difference between two years budget request = the depreciation expense charged

The approved budget is not used because the approved budget is usually only 10% of the requested amount. Therefore using the approved budget won't reflect the actual condition of the federal roads.

Pengukuran (samb...)

Pengukuran Selepas Pengiktirafan (samb...)

Susut Nilai Jalan Raya – **Transition policy**

Illustration of application

Year 0 – Road cost is RM1,000,000

Year 1 – Requested amount is RM200,000 but approved amount is RM20,000

Year 2 – Road maintenance is RM20,000 (doesn't increase road capacity)

Year 2 – Requested amount is RM300,000

Year 0

Dr Road RM1,000,000

Cr Cash RM1,000,000

(Capitalisation at cost)

Year 1

Dr Depreciation expense RM200,000

Cr Accumulated depreciation RM200,000

(Accumulated depreciation of RM200,000 based on requested budget)

**Financial
Statements of the
Government of New
Zealand for the Year
Ended 30 June 2012**

Contoh Negara Lain

Classes of property, plant and equipment

Class of PPE	Estimated useful lives
Buildings	25 to 60 years
Specialist military equipment	5 to 55 years
State highways:	
Pavement (surfacing)	7 years
Pavement (other)	50 years
Bridges	70 to 105 years
Rail Network:	
Track and ballast	25 to 40 years
Tunnels and bridges	60 to 100 years
Overhead traction and signalling	10 to 40 years
Aircraft (excluding specialist military equipment)	10 to 20 years
Electricity distribution network	2 to 80 years
Electricity generation assets	25 to 55 years
Other plant and equipment	3 to 30 years



Kaedah Susut Nilai

INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

- Kaedah susut nilai hendaklah **menggambarkan corak manfaat ekonomi masa hadapan aset atau potensi perkhidmatan** dijangka akan digunakan oleh entiti. (Perenggan 76, MPSAS 17)
- Kaedah termasuk (Perenggan 78, MPSAS 17):
 - Kaedah garis lurus (*Straight-line*)
 - Kaedah baki berkurangan (*Diminishing balance*)
 - Kaedah unit pengeluaran (*Unit production*)

$$\left(\text{KOS} - \text{NILAI SISA} \right) \div \text{USIA GUNA} = \text{SUSUT NILAI}$$

Pada 1 Januari 2018, Jabatan A membeli sebuah kenderaan bernilai RM100,000 dan mempunyai jangka hayat 10 tahun. Tiada nilai sisa semasa pelupusan kenderaan. Sila mengira belanja susutnilai bagi tiga tahun pertama menggunakan **Kaedah Garis Lurus**.

Susutnilai (RM)

T1=

T2=

T3=

Pada 1 Januari 2018, Jabatan A membeli sebuah kenderaan bernilai RM100,000 dan mempunyai jangka hayat 10 tahun. Tiada nilai sisa semasa pelupusan kenderaan. Sila mengira belanja susutnilai bagi tiga tahun pertama menggunakan **Kaedah Baki Berkurangan** dengan kadar susutnilai 50% setahun.

Carrying Amount(RM)

Susutnilai (RM)

T1=

T2=

T3=

Pada 1 Januari 2018, Jabatan A membeli sebuah mesin bernilai RM100,000 dan mempunyai jangkaan pengeluaran 100,000 unit sepanjang penggunaannya. Tiada nilai sisa semasa pelupusan kenderaan. Sila mengira belanja susutnilai bagi tiga tahun pertama menggunakan **Kaedah Unit Pengeluaran**.

	Pengeluaran (Unit)	Susutnilai (RM)
T1=	5,000	
T2=	6,000	
T3=	12,000	



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 mengiktiraf sesuatu kerugian penjejasan atau membalikkan (reverses) pengiktirafan kerugian penjejasan tersebut. (MPSAS 17:79)

Contoh Senario Transaksi HLP



INSTITUT PERAK
JABATAN AKAUNTAN

Sebuah peralatan komputer mempunyai kos RM400,000 dan Susut Nilai Terkumpul RM40,000. Entiti memutuskan bahawa peralatan komputer berkenaan tidak akan memberi manfaat penuh seperti yang dijangka (contohnya, peralatan komputer tidak boleh mengendalikan jumlah prosesan yang dikehendaki dan peralatan tambahan baharu terpaksa dibeli untuk melengkapkannya). Entiti memutuskan bahawa kos peralatan komputer hendaklah dikurangkan sebanyak RM100,000 untuk menggambarkan penurunan nilai Aset berkenaan.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan catatan penurunan nilai Hartanah, Loji Dan Peralatan

Penurunan nilai Aset direkodkan sebagai Belanja Kerugian Penjejasan. Catatan kredit direkodkan ke Akaun Kerugian Penjejasan Terkumpul untuk menggambarkan pengurangan pada Nilai Buku Bersih Aset berkenaan.

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Belanja Kerugian Penjejasan	100,000	B4135201
Kt Kerugian Penjejasan Terkumpul	100,000	A4135201



Kitaran Hayat HLP

INSTITUT PERAKAUNAN
JABATAN AKAUNTAN NEGARA

PENGIKTIRAFAN

Recognition

- Kos Awal
- Kos Susulan



PENYAHIKTIRAFAN

Derecognition



PENGUKURAN

Measurement

- Semasa pengiktirafan
- Selepas pengiktirafan







INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA



Amaun bawaan sesuatu item HLP hendaklah **dinyahiktirafkan**:

- i. **Semasa pelupusan**; atau
 - ii. apabila **tiada manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatan** dijangkakan dari **penggunaan atau pelupusan**
-  **Untung atau rugi** yang timbul dari penyahiktirafan item HLP hendaklah **dimasukkan ke dalam lebihan atau kurangan** apabila item tersebut dinyahiktirafkan (melainkan MPSAS 13 menghendaki sebaliknya ke atas jualan dan pajakan balik)
 - **Untung tidak boleh dikelaskan sebagai hasil**
 -  **Untung atau rugi** yang timbul daripada penyahiktirafan item HLP hendaklah ditentukan sebagai **perbezaan antara pelupusan bersih**, jika ada, dengan **amaun bawaan** item tersebut.

Contoh Senario bagi Transaksi HLP

Senario I – Hapus kira Hartanah, Loji dan Peralatan

Perkakasan informatif yang kos asalnya RM120,000 dengan Usia Guna 5 tahun mempunyai baki Susut Nilai Terkumpul pada 1 April 20X7 sebanyak RM60,000. Aset ini disusut nilai pada kadar RM2,000 sebulan. Dalam bulan Julai, kebakaran telah menyebabkan kerosakan besar kepada peralatan berkenaan. Entiti memutuskan bahawa peralatan berkenaan tidak mempunyai manfaat masa hadapan dan hendaklah dihapus kira serta merta.

Catatan jurnal

- 1) Untuk merekodkan hapus kira Hartanah, Loji dan Peralatan (menjadikan nilai perkakasan informatif kepada sifar)

Kos peralatan dan Susut Nilai Terkumpul yang berkaitan [selepas menambahkan Belanja Susut Nilai tambahan RM6,000 (April – Jun) bagi tahun 20X7] hendaklah dihapus kira daripada buku. Amaun hapus kira bagi item ini adalah berjumlah RM54,000 (RM120,000 – RM66,000).

	Amaun (RM)	Kod Perakaunan
Dt Susut Nilai Terkumpul – Perkakasan Informatif	66,000	A3135201
Dt Belanja Hapus Kira	54,000	B0551211
Kt Perkakasan Informatif	120,000	A1435201

Contoh Senario bagi Transaksi HLP



INSTITUT PERAKAUNAN & KEWANGAN
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Senario G – Pelupusan hartanah, loji dan peralatan secara penjualan

Pada 1 Mei 20X7, entiti membeli perkakasan informatif berharga RM32,000 dengan anggaran usia guna 5 tahun dan anggaran nilai sisa selepas 5 tahun sebanyak RM2,000. Entiti menggunakan kaedah susut nilai garis lurus dan memutuskan untuk menjual aset pada 1 November 2011.

Contoh bagi transaksi pelupusan Hartanah, Loji dan Peralatan

1) Untuk merekodkan pelupusan aset dan untung daripada pelupusan

Jumlah yang dipersetujui untuk pelupusan diandaikan RM8,000. Entiti hendaklah merekodkan tunai yang diterima sebanyak RM8,000.

Susut nilai terkumpul adalah RM27,000 dikira seperti berikut ($RM32,000 - 2,000 = RM30,000$) ($RM30,000 / 60 \text{ bulan} = RM500 / \text{bulan}$) ($54 \text{ bulan} \times RM500 = RM27,000$). Nilai buku pada 1 November 2011 adalah berjumlah RM5,000 ($RM32,000 - RM27,000$)
Untung atas pelupusan berjumlah RM3,000 ($RM8,000 - RM5,000$)

Peralatan dan susut nilai terkumpul yang berkaitan hendaklah dikeluarkan daripada buku. Untung yang terhasil akan dikreditkan ke 'Laba Untung atas Pelupusan'.

	Jumlah (RM)	Kod Perakaunan
DR Tunai	8,000	A0113000
DR Susut nilai terkumpul – perkakasan informatif	27,000	A3135201
CR Perkakasan informatif	32,000	A1435201
CR Untung atas pelupusan hartanah, loji dan peralatan	3,000	H0284500

Bagi pelupusan yang berlaku dalam sesuatu bulan, pengiraan susut nilai hanya diambilkira setakat bulan sebelumnya.

Contoh bagi transaksi pelupusan Hartanah, Loji dan Peralatan

2) Untuk merekodkan pelupusan aset dan kerugian berkaitan daripada pelupusan

Andaikan keadaan adalah sama seperti di atas tetapi entiti memutuskan untuk menjual aset pada harga RM3,000 pada 1 November 2011. Dalam kes ini, kerugian yang dialami akan didebitkan ke akaun 'Rugi atas Pelupusan'.

Susut nilai terkumpul adalah RM27,000 dikira seperti berikut ($RM32,000 - 2,000 = RM30,000$) ($RM30,000 / 60 \text{ bulan} = RM500 / \text{bulan}$) ($54 \text{ bulan} \times RM500 = RM27,000$).

Nilai buku pada 1 November 2011 adalah berjumlah RM5,000 ($RM32,000 - RM27,000$)

Rugi atas pelupusan berjumlah RM2,000 ($RM5,000 - RM3,000$)

	Jumlah (RM)	Kod Perakaunan
DR Tunai	3,000	A0113000
DR Susut nilai terkumpul – perkakasan informatif	27,000	A3135201
DR Rugi atas pelupusan harta tanah, loji dan pelupusan	2,000	B0553501
CR Perkakasan informatif	32,000	A1435201

Bagi pelupusan yang berlaku dalam sesuatu bulan, pengiraan susut nilai hanya diambilkira setakat bulan sebelumnya.

Pendedahan

Pendedahan dalam Penyata Kewangan



Pendedahan (samb...)

Pendedahan dalam Penyata Kewangan (samb...)

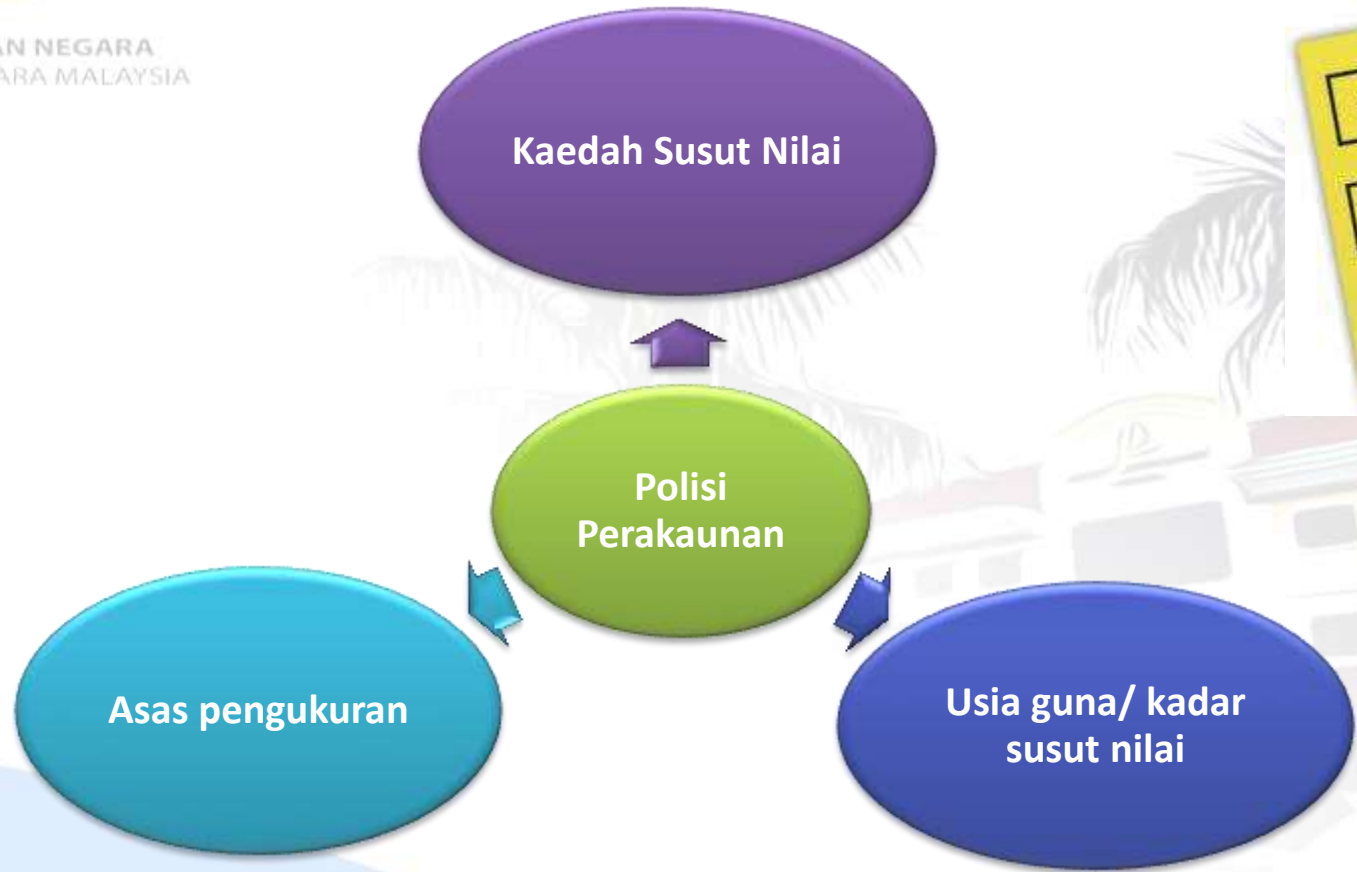


Pendedahan (samb...)

Pendedahan dalam Penyata Kewangan (samb...)



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA



Pendedahan (samb...)

Pendedahan dalam Penyata Kewangan (samb...)



INSTITUT PERAKAUNAN & KEWANGAN
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

■ Penyesuaian yang menunjukkan:

- i. Amaun bawaan pada awal dan akhir tempoh
- ii. Tambahan
- iii. Pelupusan
- iv. Penilaian semula
- v. Kerugian penjejasan
- vi. Susut nilai
- v. Perbezaan pertukaran
- vi. Perubahan lain.



Polisi Perakaunan



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Capitalisation Threshold - bernilai RM2,000 dan ke atas bagi setiap item.

Kaedah susut nilai – Garis Lurus

Usia guna

Componentisation of Asset

Aset Warisan

Aset Ketenteraan

Aset Hidup

Keperluan Pendedahan

5.40 Entiti hendaklah mendedahkan perkara berikut:

- (a) Hartanah, Loji dan Peralatan dan Aset Warisan dilaporkan di bawah 'Aset Bukan Semasa' dalam Penyata Kedudukan Kewangan;
- (b) Nilai Buku Bersih bagi Aset Modal Ketara yang tidak dijejaskan kerana dalam pembinaan atau pembangunan; dan
- (c) Bagi Hartanah, Loji dan Peralatan yang mempunyai Nilai Buku Bersih sifar, Kos Sejarah asal, sebagai indikator kepada kewujudan Aset berkenaan.

5.41 Bagi setiap kelas Hartanah, Loji dan Peralatan (termasuk Aset Warisan):

- (a) Asas pengukuran yang digunakan untuk menentukan Amaun Bawaan Kasar;
- (b) Kaedah Susut Nilai yang digunakan;
- (c) Usia Guna atau Kadar Susut Nilai yang digunakan;
- (d) Amaun Bawaan Kasar dan Susut Nilai Terkumpul (dijumlahkan dengan Kerugian Penjejasan Terkumpul) pada awal dan akhir tempoh; dan
- (e) Penyesuaian Amaun Bawaan pada awal dan akhir tempoh yang menunjukkan:
 - (i) Tambahan;
 - (ii) Pelupusan;
 - (iii) Pemerolehan melalui penggabungan entiti;
 - (iv) Pertambahan atau pengurangan berpunca daripada Penilaian Semula di bawah dan daripada Kerugian Penjejasan (jika ada) diiktiraf dan ditimbal balik secara langsung dalam Aset Bersih/Ekuiti mengikut MPSAS 21 – Penjejasan Aset Tidak Menjana Tunai;
 - (v) Kerugian Penjejasan yang diiktiraf dalam Lebihan atau Kurangan mengikut MPSAS 21 – Penjejasan Aset Tidak Menjana Tunai;
 - (vi) Kerugian Penjejasan yang ditimbal balik dalam Lebihan atau Kurangan mengikut MPSAS 21 – Penjejasan Aset Tidak Menjana Tunai;
 - (vii) Susut Nilai;
 - (viii) Perbezaan Pertukaran Bersih berpunca daripada terjemahan Penyata Kewangan daripada Mata Wang Fungsi kepada Mata Wang Pembentangan yang berbeza, termasuk terjemahan operasi luar negara ke dalam Mata Wang Pembentangan entiti pelaporan; dan
 - (ix) Perubahan lain.

- (f) Bagi setiap kelas Hartanah, Loji dan Peralatan yang diiktiraf dalam Penyata Kewangan:
 - (i) Kewujudan dan amaun sekatan ke atas hak milik, dan Hartanah, Loji dan Peralatan yang disandarkan sebagai sekuriti untuk liabiliti;
 - (ii) Jumlah perbelanjaan yang diiktiraf dalam Amaun Bawaan bagi item Hartanah, Loji dan Peralatan semasa pembinaan;
 - (iii) Jumlah Komitmen Kontrak bagi pemerolehan Hartanah, Loji dan Peralatan; dan
 - (iv) Jika tidak didedahkan berasingan pada muka Penyata Prestasi Kewangan, jumlah pampasan daripada pihak ketiga untuk item Hartanah, Loji dan Peralatan yang terjejas, hilang atau diserahkan yang dimasukkan dalam Lebihan atau Kurangan.

- (g) Mengikut MPSAS 3 – Dasar Perakaunan, Perubahan Dalam Anggaran Perakaunan Dan Kesilapan, entiti mendedahkan jenis dan kesan perubahan anggaran perakaunan yang mempunyai kesan dalam tempoh semasa atau dijangka mempunyai kesan dalam tempoh berikutnya. Bagi Hartanah, Loji dan Peralatan (tidak termasuk Aset Warisan), pendedahan ini boleh berlaku disebabkan oleh perubahan kepada anggaran mengenai:
 - (i) Nilai Sisa;
 - (ii) Anggaran kos untuk menanggal, memunggang, atau memasang semula item Hartanah, Loji dan Peralatan;
 - (iii) Usia Guna; dan
 - (iv) Kaedah Susut Nilai.

- (h) Jika sesuatu kelas Hartanah, Loji dan Peralatan dinyatakan pada amaun dinilai semula, perkara berikut hendaklah didedahkan:
- (i) Tarikh Penilaian Semula berkuat kuasa;
 - (ii) Sama ada terdapat penglibatan penilai bebas;
 - (iii) Kaedah dan andaian signifikan yang digunakan untuk menganggarkan Nilai Saksama bagi Aset;
 - (iv) Setakat Nilai Saksama Aset ditentukan secara langsung dengan merujuk kepada harga yang boleh didapati dalam Pasaran Aktif atau urus niaga pasaran terkini dalam urus niaga telus, atau dianggarkan menggunakan teknik penilaian yang lain;
 - (v) Lebihan Penilaian Semula, menunjukkan perubahan dalam tempoh dan sekatan bagi pengagihan baki kepada pemegang saham atau pemegang ekuiti yang lain;
 - (vi) Jumlah semua Lebihan Penilaian Semula bagi item individu Hartanah, Loji dan Peralatan dalam kelas yang sama; dan
 - (vii) Jumlah semua Kurangan Penilaian Semula bagi item individu Hartanah, Loji dan Peralatan dalam kelas yang sama.



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Financial Statements of the Government of New Zealand for the Year Ended 30 June 2012

Statement of Financial Performance

Forecast 30 June 2012			Note	Actual	
Budget 11 \$m	Budget 12 \$m			30 June 2012 \$m	30 June 2011 \$m
		Revenue			
54,690	54,331	Taxation revenue	2	54,665	51,128
5,808	5,112	Other sovereign revenue	2	5,130	5,281
60,498	59,443	Total sovereign revenue		59,795	56,409
16,078	16,380	Sales of goods and services	3	16,785	15,084
3,051	2,824	Interest revenue and dividends	4	2,763	2,570
3,106	3,928	Other revenue	5	4,140	7,500
22,235	23,132	Total revenue earned through operations		23,688	25,154
82,733	82,575	Total revenue (excluding gains)		83,483	81,563
		Expenses			
22,926	22,534	Transfer payments and subsidies	6	22,354	22,172
19,149	19,315	Personnel expenses	7	19,475	19,088
4,631	4,520	Depreciation and amortisation	8	6,350	4,682
37,792	36,386	Other operating expenses	9	35,678	35,829
4,685	4,173	Interest expenses	10	4,290	3,596
3,138	4,451	Insurance expenses	11	4,576	14,592
463	87	Forecast new operating spending		-	-
(310)	(450)	Top-down expense adjustment		-	-
92,474	91,016	Total expenses (excluding losses)		92,723	99,959

Contoh Negara Lain



INSTITUT PER
JABATAN AKAUN

 **THE TREASURY**
Kaitohutohu Kaupapa Rawa

Financial Statements of the Government of New Zealand for the Year Ended 30 June 2012

Note 8: Depreciation and Amortisation

Forecast 30 June 2012			Actual	
Budget 11 \$m	Budget 12 \$m		30 June 2012 \$m	30 June 2011 \$m
		Depreciation expense		
1,195	1,167	Buildings	1,174	1,077
382	410	State highways	432	408
400	407	Electricity generation assets	388	374
166	155	Electricity distribution network	137	147
297	249	Specialist military equipment	237	272
233	214	Aircraft (excluding military)	153	171
240	210	Rail network	223	210
17	20	Specified cultural and heritage assets	21	19
1,102	1,068	Other plant and equipment	1,038	1,020
4,032	3,900	Total depreciation expense	3,803	3,698
599	620	Amortisation and impairment of non-financial assets ¹	2,547	984
4,631	4,520	Total depreciation and amortisation	6,350	4,682

Contoh Negara Lain



INSTITUT PER
JABATAN AKAU

THE TREASURY
Kaitohutohu Kaupapa Rawa

**Financial
Statements of
the
Government
of New
Zealand for
the Year
Ended 30 June
2012**

Statement of Financial Position

Forecast 30 June 2012			Note	Actual	
Budget 11 \$m	Budget 12 \$m			30 June 2012 \$m	30 June 2011 \$m
		Assets			
8,886	14,899	Cash and cash equivalents		10,686	9,801
16,709	20,566	Receivables	14	20,956	21,690
43,034	43,821	Marketable securities, deposits and derivatives in gain	15	48,385	49,056
16,095	14,470	Share investments	16	14,385	14,248
22,433	22,091	Advances	17	21,766	20,567
1,380	1,301	Inventory	18	1,234	1,308
1,662	2,003	Other assets	19	2,134	1,996
121,186	118,008	Property, plant & equipment	20	108,584	114,854
9,613	9,756	Equity accounted investments	21	9,483	9,301
2,714	2,430	Intangible assets and goodwill	22	2,705	2,394
142	88	Forecast for new capital spending		-	-
(270)	(250)	Top-down capital adjustment		-	-
243,584	249,183	Total assets		240,318	245,215

Note 20: Property, Plant and Equipment (continued)

	Total	Land	Buildings	State highways	Electricity generation assets	Electricity distribution network	Specialist military equipment	Specified cultural and heritage assets
For the year ended 30 June 2012	\$m	\$m	\$m	\$m	\$m	\$m	\$m	\$m
Gross carrying amount								
Opening balance 1 July 2011	126,601	36,022	26,652	16,802	14,455	3,547	4,038	2,836
Additions	6,514	152	1,337	1,123	344	927	110	38
Disposals	(941)	(209)	(109)	1	(8)	(13)	(8)	(8)
Net revaluations	(9,793)	(2,168)	(303)	(380)	54	-	(12)	47
Other	(664)	(171)	(26)	-	(131)	(8)	25	(1)
Total gross carrying amount	121,717	33,626	27,551	17,546	14,714	4,453	4,153	2,912
Accumulated Depreciation and Impairment								
Opening balance 1 July 2011	11,747	-	2,113	-	16	857	707	380
Eliminated on disposal	(634)	-	(28)	-	-	(17)	(6)	(6)
Eliminated on revaluation	(3,415)	-	(717)	(432)	(116)	-	(1)	2
Impairment losses charged to operating balance	1,884	-	1	-	29	-	-	-
Depreciation expense	3,803	-	1,174	432	388	137	237	21
Other	(252)	-	(38)	-	(3)	-	(4)	1
Total accumulated depreciation	13,133	-	2,505	-	314	977	933	398
Carrying value as at 30 June 2012	108,584	33,626	25,046	17,546	14,400	3,476	3,220	2,514
By holding								
Leasehold	1,833	-	263	-	-	-	-	-
Freehold	106,751	33,626	24,783	17,546	14,400	3,476	3,220	2,514
	108,584	33,626	25,046	17,546	14,400	3,476	3,220	2,514

... samb.

INSTI
JABATAN

REVALUATION DETAILS



Land and buildings

INSTITUT PERAKAUN/
JABATAN AKAUNTAN NEG

Breakdown of land and buildings (total valuation over \$500m)	Land		Buildings		Actual Total	
	30 June 2012 \$m	30 June 2011 \$m	30 June 2012 \$m	30 June 2011 \$m	30 June 2012 \$m	30 June 2011 \$m
Housing stock	8,744	8,423	6,406	6,579	15,150	15,002
School property	2,726	2,724	7,887	7,519	10,613	10,243
State highway corridor land	8,353	8,324	12	13	8,365	8,337
Conservation estate	5,454	5,691	46	88	5,500	5,779
Hospitals	616	616	3,916	3,506	4,532	4,122
Rail network corridor land	3,260	5,641	-	-	3,260	5,641
Prisons and Department of Corrections office buildings	212	216	1,769	1,841	1,981	2,057
Defence Force land and buildings	674	708	1,176	1,143	1,850	1,851
Landcorp farmland and buildings	1,032	1,062	120	114	1,152	1,176
Ministry of Justice land and buildings	418	504	463	503	881	1,007
Police stations	168	169	503	558	671	727
Other	1,969	1,944	2,748	2,675	4,717	4,619
Land and buildings	33,626	36,022	25,046	24,539	58,672	60,561

Other asset classes subject to revaluation

The details of valuations for each class of property, plant and equipment are in the table below:

Expand the Table Below

Other asset classes subject to revaluation

	Actual	
	30 June 2012 \$m	30 June 2011 \$m
Carrying value of other asset classes subject to revaluation		
State highways	17,546	16,802
Electricity generation assets	14,400	14,439
Specialist military equipment	3,220	3,331
Aircraft (excluding military)	2,250	1,805
	37,416	36,377

Expand the Table Below

Other asset classes subject to revaluation (continued)

Description	Valuer/Reviewer	Approach	Timing
State highways			
Roads, bridges, culverts, tunnels, underpasses including the formation works, road structure, drainage works and traffic facilities.	Opus International Consultants Limited	State highways are valued using depreciated replacement cost which derives the estimated present cost of constructing the existing assets by the most appropriate method of construction, reduced by factors for the age and condition of the asset.	Annual valuation with the latest completed as at 30 June 2012
Electricity generation assets			
Meridian Energy: Hydro stations and wind and solar farms	Pricewaterhouse Coopers (PwC)	Based on both the capitalisation of earnings methodology, applied to Meridian as a whole, and the discounted cash flow methodology.	Valuation completed at least once every five years with the latest valuation being as at 30 June 2011
Mighty River Power: Hydro and Geothermal stations and gas-fired generation plants	PwC	Based on net present value of future earnings of the assets on an existing use basis excluding disposal and restoration costs.	Valuation completed at least once every five years with the latest valuation being as at 30 June 2012

Contoh Negara Lain





Agenda **Pembentangan**

INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

1. PENGENALAN PENGAUDITAN MIGRASI DATA OLEH BPAD DI KEMENTERIAN

- ❖ Punca Kuasa
- ❖ Objektif
- ❖ Skop Pengauditan

2. RINGKASAN PENEMUAN PENGAUDITAN OLEH BPAD

3. PENEMUAN PENGAUDITAN ASET MIGRASI (*STAGE 3*)

4. RUMUSAN



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Pengenalan Pengauditan Migrasi Data Oleh BPAD

PUNCA KUASA



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA



- **Arahan Perbendaharaan 138 (c)** - Menjadi kewajipan Akauntan Negara di bawah arahan Ketua Setiausaha Perbendaraan bagi menyediakan dan menyerahkan Akaun Awam Tahunan kepada Ketua Audit Negara sebelum atau pada 31 Julai tahun berikutnya.



- **Berdasarkan arahan daripada Pengurusan Tertinggi JANM** melalui kelulusan Mesyuarat Jawatankuasa Audit (MJKA) Bil.4/2018 pada 17 Disember 2018.



- Berteraskan transformasi BPAD ke arah pengauditan berasaskan **ACCRUAL ACCOUNTING** selaras dengan Pelan Strategik JANM.

OBJEKTIF PENGAUDITAN



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA



Untuk memastikan data migrasi baki awal (stage 3) yang dimigrasikan dari template baki awal ke iGFMS adalah **tepat dan lengkap** serta menggunakan Kod Carta Akruan (CAA) yang telah ditetapkan



Untuk memastikan **dokumen sokongan utama** bagi data baki awal yang dimigrasikan di iGFMS disimpan di BA



Untuk **menentukan kebolehpercayaan (reliability) data baki awal** di iGFMS berdasarkan tujuh (7) kriteria yang telah ditetapkan

KRITERIA PENENTUAN KEBOLEHPERCAYAAN (*RELIABILITY*)

	Pernyataan	Keterangan
1	Kesempurnaan <i>Completeness</i>	Tiada aset, liabiliti, transaksi atau peristiwa (<i>events</i>) yang tidak direkodkan bagi tempoh penyata kewangan yang diberikan.
2	Tempoh <i>Cut-off</i>	Transaksi atau peristiwa (<i>events</i>) direkodkan mengikut tempoh perakaunan bagi penyata kewangan yang diberikan.
3	Kejadian <i>Occurrence</i>	Transaksi atau peristiwa (<i>events</i>) benar-benar berlaku pada tempoh kewangan yang diberikan dan ia adalah melibatkan entiti berkenaan.
4	Penilaian <i>Valuation</i>	Aset, liabiliti atau baki ekuiti direkodkan pada <i>carrying value</i> yang sesuai, dan sekiranya terdapat pelarasan bagi nilai saksama ianya hendaklah direkodkan
5	Hak dan Tanggungjawab <i>Rights and Obligations</i>	Entiti tersebut mempunyai hak pemilikan dan kawalan ke atas aset yang dinyatakan, dan liabiliti merupakan tanggungjawab entiti bagi tempoh penyata kewangan yang diberikan.
6	Ketepatan <i>Accuracy</i>	Amaun dan maklumat berkaitan transaksi atau peristiwa (<i>events</i>) direkodkan dengan tepat mengikut jumlah sebenar.
7	Pengelasan <i>Classification</i>	Urusniaga telah dikelaskan dan dibentangkan dengan tepat di dalam penyata kewangan



INSTITUT PERAKAUNAN
JABATAN AKAUNAN

SKOP PENGAUDITAN MIGRASI DATA STAGE 3



ASET

1. ASET TAK ALIH BANGUNAN (ATAB)
2. ASET TAK ALIH TANAH (ATAT)
3. ASET ALIH (AA)
4. INVENTORI (GL)
5. ASET PAJAKAN KEWANGAN
6. ASET DALAM PEMBINAAN (AUC)
7. ASET KONSESI
8. ABT – HUTANG HASIL & HUTANG-HUTANG LAIN
9. ABT – WPK
10. ASET JALANRAYA
11. ASET PERTAHANAN
12. * PUBLIC PRIVATE FINANCE INITIATIVE (PPFI)(GL)
13. * IMPAIRMENT(GL)



LIABILITI

1. LIABILITI PAJAKAN KEWANGAN
2. ABB-AUC(GL)
3. PENDAPATAN TERTUNDA

NOTA :

1. Data migrasi stage 3 pada tarikh *cut-off* 31.12.2017 dan 31.12.2018 yang dimigrasikan pada 01.01.2019
2. *Di Kementerian Kewangan sahaja



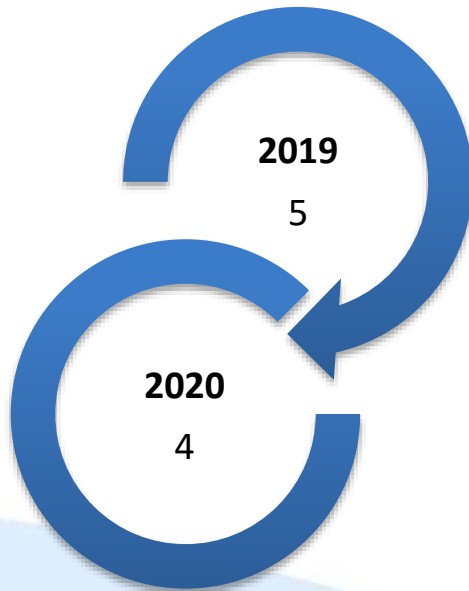
INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

RINGKASAN PENEMUAN PENGAUDITAN OLEH BPAD

PENEMUAN PENGAUDITAN MIGRASI DATA STAGE 3 OLEH BPAD



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA
**Bilangan Kementerian Telah
Diaudit**



Bilangan Penemuan Migrasi Data Stage 3 *(sehingga Mac 2020)*

BIL.	SKOP	JUMLAH PENEMUAN AUDIT
1	Aset Tak Alih Bangunan	22
2	Aset Tak Alih Tanah	37
3	Aset Alih	35
4	Aset Dalam Pembinaan (AUC)	24
5	Akaun Belum Bayar AUC	2
6	Pajakan Kewangan	16
7	Aset Konsesi & Pendapatan Tertunda	5
8	ABT Hutang Hasil & Hutang Lain	4
9	ABT Wang Pendahuluan Kontraktor	3
10	Inventori	14
JUMLAH		162



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

3. PENEMUAN PENGAUDITAN MIGRASI DATA (STAGE 3)



1. Skop ATA Bangunan (ATAB)

ISU PENGAUDITAN

1. Maklumat asas dan nilai ATAB tidak dapat disahkan kerana tiada dokumen sumber rujukan utama
2. Amaun diperakaunkan berbeza dengan dokumen sumber rujukan utama
3. ATAB dimuatnaik berganda / tidak dimuatnaik sebagai baki awal
4. [Tarikh dipermodalkan tidak tepat](#)
5. [Penggunaan Kod Akaun Akruan yang tidak tepat](#)

SYOR PENGAUDITAN

- ❖ Kementerian disyorkan mendapatkan dan menyimpan dokumen sumber rujukan utama seperti:
 1. Dokumen perolehan (Perjanjian Jual Beli yang lengkap dengan jadual bayaran)
 2. Sijil Penilaian JPPH (JPPH 2)
 3. Penyata akaun muktamad (JKR SOFA) bagi penentuan nilai baki awal yang dimuat naik
- ❖ BA disyorkan membuat semakan terperinci terhadap template yang disediakan oleh PTJ
- ❖ Pelarasan di iGFMAS

90

2. Skop ATA Tanah (ATAT)



ISU PENGAUDITAN

1. Maklumat asas dan nilai ATAT tidak dapat disahkan kerana tiada dokumen sumber rujukan utama
2. ATAT dimuatnaik berganda / tidak dimuatnaik sebagai baki awal (berdasarkan rekod di JKPTG)
3. Penggunaan Kod Akaun Akruan tidak tepat
4. Tarikh pajakan yang dimuat naik berbeza dengan tarikh pada geran
5. Tarikh dipermodalkan tidak tepat
6. Amaun baki awal tidak tepat
7. Butiran aset di iGFMAS berbeza dengan geran (no hak milik/ no lot/mukim / luas)



SYOR PENGAUDITAN

- ❖ Kementerian disyorkan mendapatkan dan menyimpan dokumen sumber rujukan utama iaitu:
 1. Dokumen sokongan dari JKPTG (Geran Tanah/ Carian Rasmi) bagi semakan jenis tanah yang dipegang dan tempoh pajakan
 2. Sijil Penilaian JPPH / Dokumen Perjanjian Jual Beli (yang lengkap dengan jadual bayaran) bagi penentuan nilai baki awal yang dimuat naik
- ❖ Pelarasan di iGFMAS

91



ISU PENGAUDITAN

1. Aset alih telah lupus dimuat naik di iGFMAS
2. Ketiadaan aset dan dokumen pelupusan tidak dikemuka semasa semakan fizikal dibuat.
3. [Aset Alih tidak diperakaunkan mengikut PTJ dipertanggung yang sebenar \(pemilik aset\)](#)
4. [Penggunaan Kod Akaun Akruan yang tidak tepat](#)
5. [Tempoh usia guna tidak tepat / bersesuaian dengan keadaan aset](#)
6. [Perihal Aset Berbeza Dengan Kelas Aset](#)

3. Skop Aset Alih (AA)



SYOR PENGAUDITAN

1. Membuat pelarasan di iGFMAS – lupus data / pelarasan jurnal / pindaan pada data induk aset
2. Kementerian sentiasa mengemaskini, menyemak semula dan mengenal pasti aset yang terlibat melalui dokumen-dokumen berikut:
 - i. Pelaporan Aset Alih di Sistem Pemantauan Pengurusan Aset (SPA) iaitu :
 - Daftar Harta Modal (KEW PA 2)
 - Senarai Daftar Harta Modal (KEW PA 5)
 - Laporan Kedudukan Semasa Aset Alih (KEW PA 8)
 - ii. Laporan Baki Aset (Portal iGFMAS)
 - iii. Surat Kelulusan Pelupusan / Perpindahan Aset

92



4. Skop Inventori

ISU PENGAUDITAN

1. Amaun Baki Awal tidak tepat dari segi pengukuran nilai inventori (perlu nilai pada Harga Kos)
2. Maklumat Kod Fund Di iGFMAS Tidak Tepat
3. PTJ Mempunyai nilai inventori melebihi RM1 juta bagi 3 tahun berturut tetapi tidak diiktiraf sebagai PTJ Inventori
4. Rekod Kawalan Inventori tidak disenggara lengkap (Lampiran 1)
5. Laporan Ringkasan Baki Akhir Tahun Inventori (Lampiran 2) tiada pengesahan oleh Kementerian (inventori dikawal pihak ketiga)

SYOR PENGAUDITAN

- ❖ Kementerian perlu memastikan PTJ yang layak diiktiraf sebagai PTJ inventori terutama sekiranya PTJ menyimpan stok tinggi bagi menjalankan operasi seperti pakaian seragam, alat ganti jentera, rumah untuk dijual, ubat-ubatan, peluru dan sebagainya.
- ❖ BA membuat semakan berikut bagi PTJ Inventori
 - i. Rekod Kawalan Inventori (Lampiran 1) – jumlah stok di stor
 - ii. Laporan Kedudukan Stok / Inventori @ Laporan *stock count* (dari sistem luar) – menentukan nilai dan jumlah stok di stor
 - iii. Semakan fizikal ke atas kewujudan stok / inventori seperti pada 31 Disember 2017



ISU PENGAUDITAN

1. Perbezaan Tarikh Mula Pajak / Akhir Pajak pada Templat Migrasi Data Baki Awal Pajak Kewangan dan Dokumen Kontrak
2. Bangunan yang terlibat dengan pajak kewangan tidak dimigrasi ke iGFMAS
3. Perubahan kadar GST dan pemansuhan GST tidak diambil kira pada template pajak kewangan

5. Skop Pajak Kewangan



SYOR PENGAUDITAN

- ❖ Kementerian perlu membuat semakan dan memastikan dokumen berikut disimpan:
 1. Kontrak pajak
 2. Templat Pajak Kewangan (PPP Lampiran 7) yang disahkan
- ❖ Pelarasan di iGFMAS



6. Skop Aset Dalam Pembinaan (AUC)

ISU PENGAUDITAN

1. Amaun AUC tidak dapat disahkan kerana tiada dokumen sumber rujukan utama
2. Baki awal AUC terlebih/terkurang catat
 - Kesilapan pengiraan
 - Bayaran interim tidak diambilkira
3. Projek yang telah mendapat CPC (*Certificate Of Project Completion*) tetapi masih direkod sebagai AUC

SYOR PENGAUDITAN

- ❖ Kementerian perlu membuat semakan dan memastikan dokumen-dokumen berikut disimpan:
 1. Baucar Bayaran - termasuk Borang JKR66 (dari Interim 1) / Invois
 2. Daftar Bayaran Berjadual (JANM12)
 3. Kontrak
- ❖ Pelarasan baki awal di iGFMAS

95

EDISI 2021



INSTITUT PERAKAUNAN NEGARA
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA
PROGRAM PERAKAUNAN & KEWANGAN

TERIMA KASIH



MORE INFO

www.ipn.gov.my

