

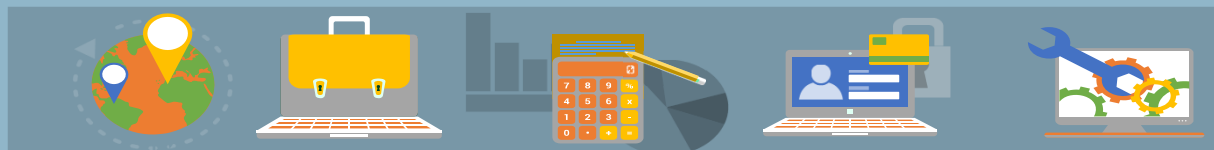


KEMENTERIAN PERDAGANGAN ANTARABANGSA & INDUSTRI

**Pengenalan kepada
Perakaunan Pengurusan & Sistem MYCOST**

**kepada PTJ dibawah seliaan
Bahagian Akaun Miti**

**25 Februari 2021 (Khamis) | 8.30 pagi
Latihan secara atas talian**



KANDUNGAN TAKLIMAT

1. • DEFINISI PERAKAUNAN PENGURUSAN
2. • AMALAN PERAKAUNAN PENGURUSAN SEKTOR AWAM DI SELURUH DUNIA
3. • ELEMEN PERAKAUNAN PENGURUSAN
4. • TUJUAN PELAKSANAAN PERAKAUNAN AKRUAN (*REVISIT*)
5. • MATLAMAT PELAKSANAAN PENGEKOSAN
6. • MODUL-MODUL SISTEM iGFMAS
7. • TINDAKAN PRA *GO LIVE*
9. • *KANDUNGAN KAMUS MYCOST*
9. • OVERVIEW SISTEM
10. • PROSES PBC

DEFINISI PERAKAUNAN PENGURUSAN



Satu mekanisme berstruktur yang mengenalpasti, mengukur, mengumpul, menganalisis, mentafsir dan menyampaikan maklumat kewangan dan bukan kewangan yang komprehensif kepada pembuat keputusan dinamakan sebagai PERAKAUNAN PENGURUSAN

ELEMEN PERAKAUNAN PENGURUSAN



**Analisis Maklumat
Kewangan & Risiko**



Analisis Sumber

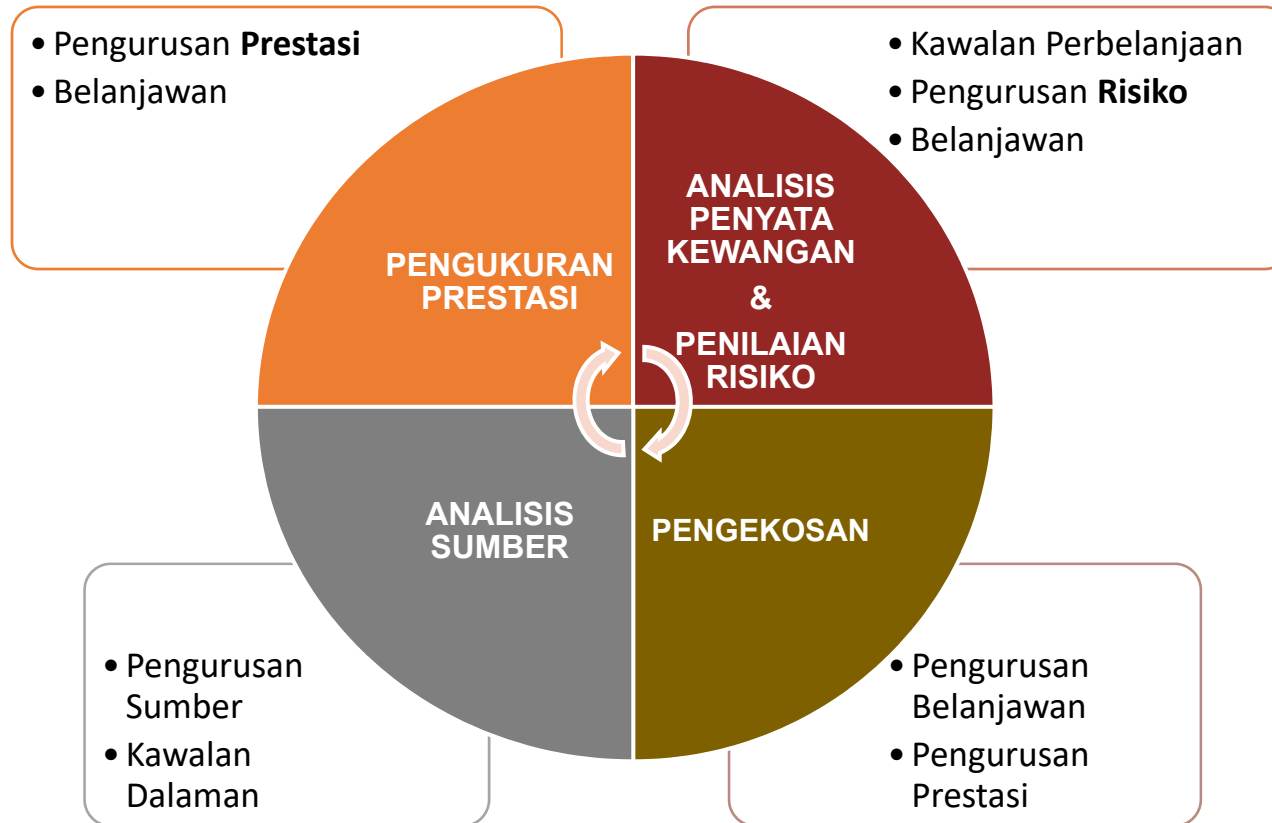


Pengukuran Prestasi



Pengekosan

PERAKAUNAN PENGURUSAN DI KERAJAAN PERSEKUTUAN



AMALAN PERAKAUNAN PENGURUSAN SEKTOR AWAM DI SELURUH DUNIA



“Lebih 150 Negara di Seluruh Dunia melaksanakan Pengekoston Dalam Sektor Awam untuk mengukur kecekapan kos termasuk beberapa Kementerian Kerajaan Persekutuan”



MILITARY ORGANISATIONS

EARLY 19TH CENTURY

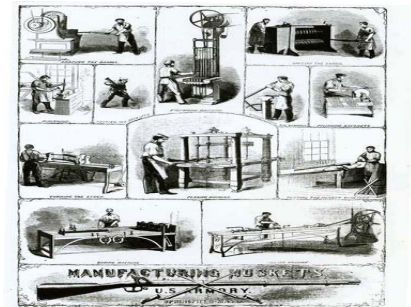
WEST POINT MILITARY ACADEMY



UNITED STATES MILITARY ACADEMY
WEST POINT



SPRINGFIELD ARMORY



PLANNING, CONTROLLING & MONITORING; EVALUATION

TUJUAN PELAKSANAAN PERAKAUNAN AKRUAN (*revisit*)

ACCRUAL ACCOUNTING Executive Summary



Background

Migration to accrual accounting has been stipulated as a **policy measure in the NEM Report**. The adoption will put the Malaysian public sector public finance practice to be in line with the developed countries and well in line with the aspiration of the Malaysian Government of attaining developed nation status with the drive for "People first, performance now".

Case for change

- Accrual accounting will facilitate the costing of resources, which is essential to the effectiveness of Outcome Based Budgeting in promoting the **sustainability** of fiscal policies

Accrual accounting will add depth to the **accountability** and transparency of the management of public sector resources

	Cost (RM millions)				
Re					
Im					
Ch					
Pr					
-C					
-E					
*1					
*2					
Ca					
• H					
• H					
& Communication	1.35	5.30	9.66	9.66	
Amend The Relevant Legislations		0.50			
System and process		40.00	70.00	34.00	14.00
COST:	19.76	100.40	141.78	105.78	76.12

Accrual accounting will facilitate the costing of resources, which is essential to the effectiveness of Outcome Based Budgeting in promoting the sustainability of fiscal policies.

PERKAITAN AKRUAN DAN PENGEKOSAN

ACCUAL ACCOUNTING IN FISCAL MANAGEMENT Outcome of Accrual Accounting



1. **ACCUAL ACCOUNTING FACILITATES RECORDING COST OF ACTIVITIES AND PROGRAMS** through costing of outputs.
2. **COSTING INFORMATION ENABLES GOVERNMENT TO FORMULATE POLICIES** that produces outcome with less resources.
3. Costing data enables to quantitatively **MEASURE THE OPERATING EFFICIENCY.**
4. Costing data can **MEASURE THE EFFECTIVENESS OF THE PROGRAMMES**

Accrual accounting facilitates recording of costs of activities and programs that can generate data on **costing of outputs** (Activity Based Costing)

Costing information **enables** government to formulate policies that produces outcome with less resources, for example in:

- Provision of healthcare through public clinics
- Provision of tertiary education

Accrual accounting is a key element in working for outcomes framework under OBB – Costing data enables to **quantitatively measure** the operating **efficiency** of Ministries and agencies in producing the agreed outcomes

The costing data can be cascaded down to the performance of individual departments responsible for the respective activity in **measuring the effectiveness of the programmes**

Better financial management through with the **complete view** Assets & Liabilities – comparable with global development with wider stakeholders' interest in government finances

Empowering Ministries and agencies to be financially accountable for revenue and expenditure

PENGKOSAN DI SEKTOR AWAM: WHY?

- **Nilai Terbaik**– memberikan pendekatan yang lebih seimbang yang mempertimbangkan kedua-dua kos penyampaian perkhidmatan & kualiti dalam menilai prestasi.
- Pengkosan digunakan sebagai alat bagi menilai Akauntabiliti; Ketelusan; Penambahbaikan yang berterusan; Pemilikan (*Accountability, Transparency, Continuous Improvement & Ownership*).

NILAI UNTUK WANG

- *Stakeholders* (ahli politik, pengurus sektor awam, dan masyarakat secara umum) ingin memperoleh nilai maksimum dari cukai mereka
- Pada masa ini tiada cara khusus untuk menilai samada nilai untuk wang (*value for money*) dicapai dan dapat diterapkan secara konsisten di seluruh sektor awam
- Walaupun pelbagai perkhidmatan diberikan kepada rakyat, tiada penilaian harga bagi perkhidmatan untuk membandingkan atau menentukan kecekapan perkhidmatan.

KRITERIA PENENTUAN NILAI UNTUK WANG



Ekonomi (*Economy*) :
meminimumkan kos sumber yang
digunakan atau diperlukan (input)
- membelanjakan lebih sedikit;



Kecekapan (*Efficiency*) : hubungan
antara output dari barang atau
perkhidmatan dan sumber untuk
menghasilkannya - berbelanja
dengan baik; dan



Keberkesanan (*Effectiveness*):
hubungan antara hasil
perbelanjaan awam (hasil) yang
dijangka dan sebenar -
perbelanjaan dengan bijak

MEMBANTU DALAM PEMBUATAN KEPUTUSAN

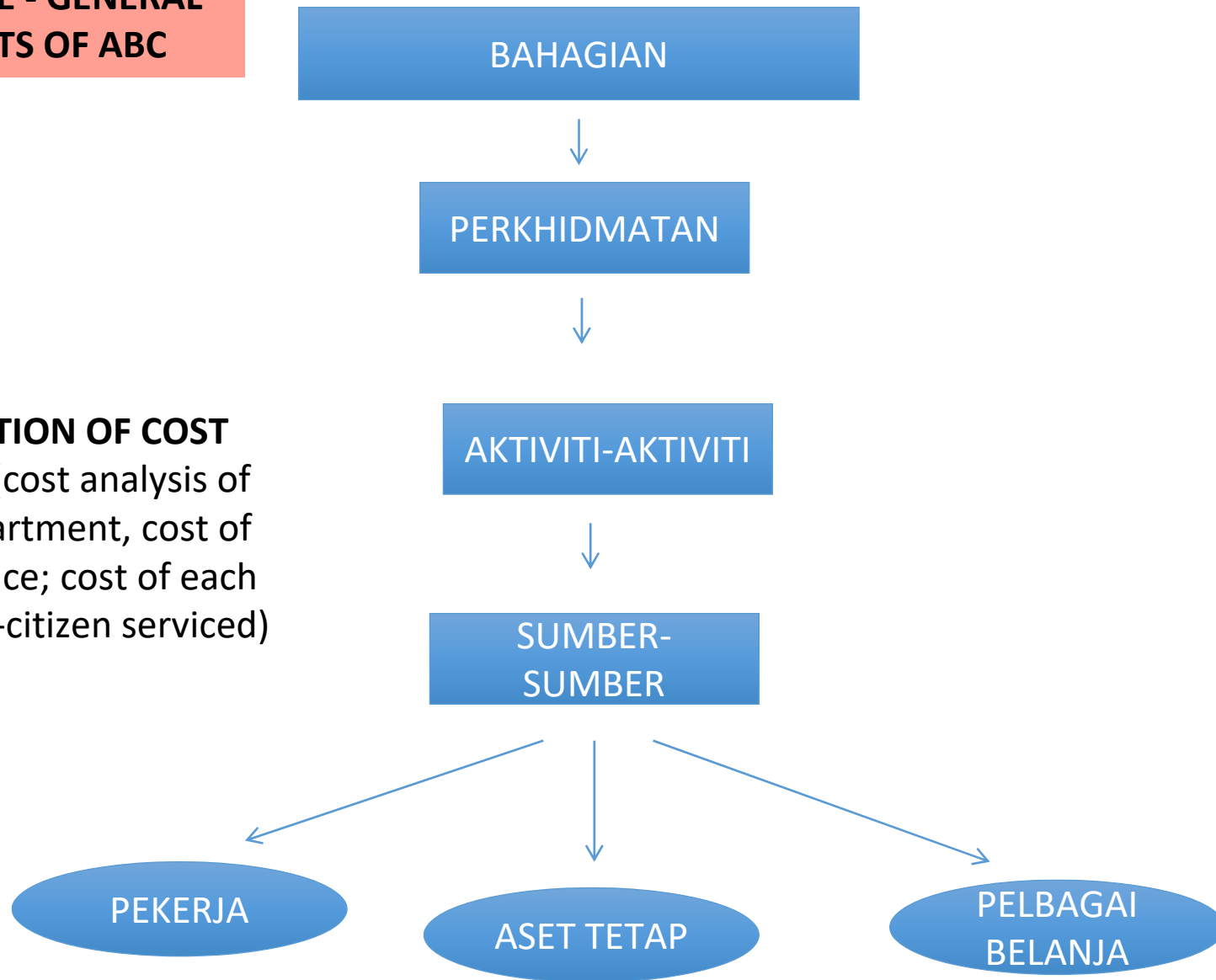
- Pihak Pengurusan dapat menentukan bidang prestasi yang memerlukan penyelidikan lebih lanjut / pengagihan semula usaha untuk melakukan peningkatan
- Petunjuk yang boleh digunakan:
 - a) kadar perubahan (kenaikan atau penurunan) kos berbanding dengan kadar perubahan hasil.
 - b) penyampaian hasil meningkat dengan kos sumber yang diperuntukkan

LANGKAH- LANGKAH

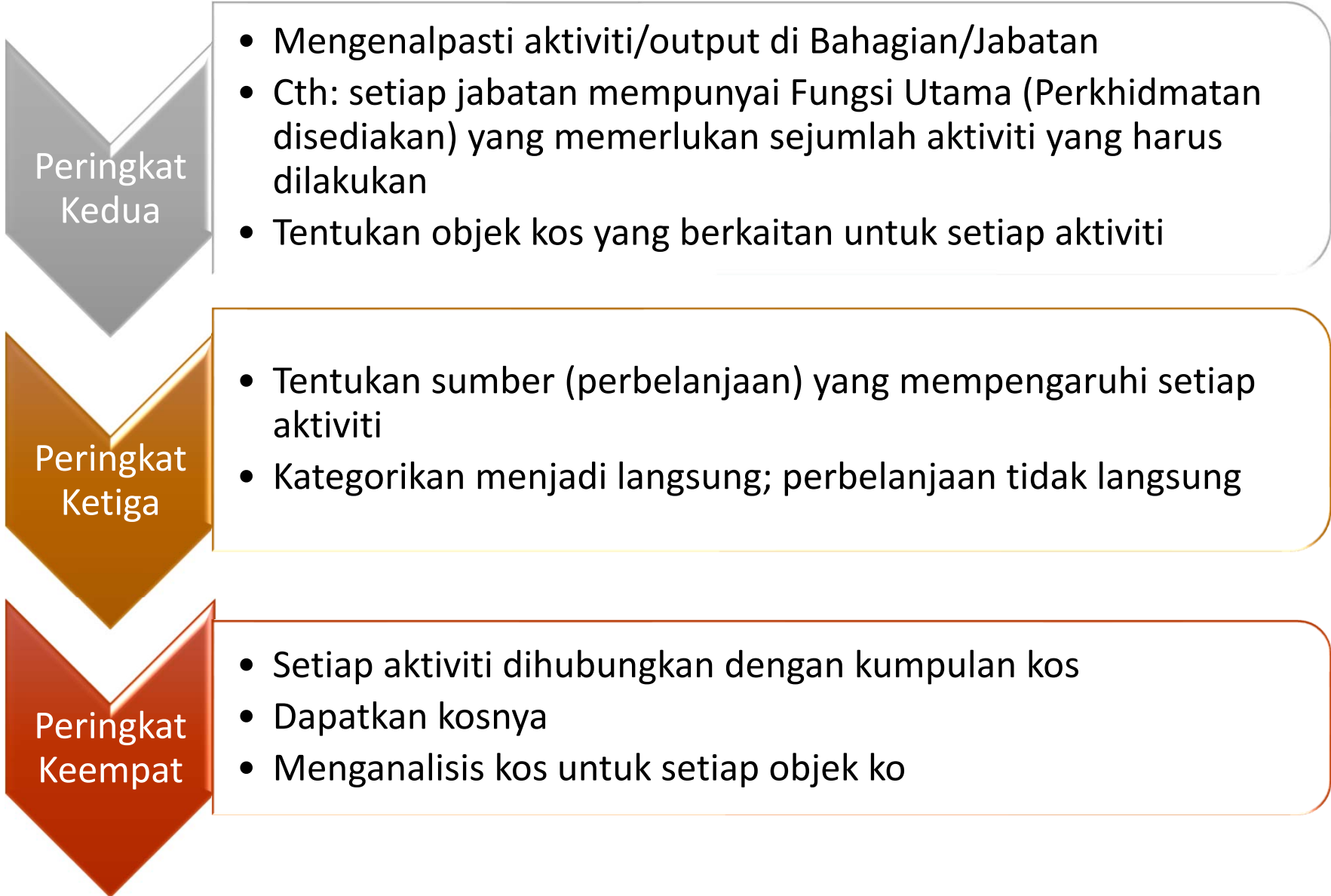
- Pengiktirafan objek kos (produk; perkhidmatan; pelanggan) (sebab analisis kos)
- Menentukan aktiviti yang mempengaruhi setiap objek kos
- Menentukan sumber perbelanjaan yang mempengaruhi setiap aktiviti
- Menetapkan aktiviti ke objek kos
- Pindahkan kos aktiviti ke objek kos

**1st STAGE - GENERAL
ELEMENTS OF ABC**

**RECOGNITION OF COST
OBJECTS** (cost analysis of
each department, cost of
each service; cost of each
customer-citizen serviced)



PROSES PENGKOSAN



Peringkat Kedua

- Mengenalpasti aktiviti/output di Bahagian/Jabatan
- Cth: setiap jabatan mempunyai Fungsi Utama (Perkhidmatan disediakan) yang memerlukan sejumlah aktiviti yang harus dilakukan
- Tentukan objek kos yang berkaitan untuk setiap aktiviti

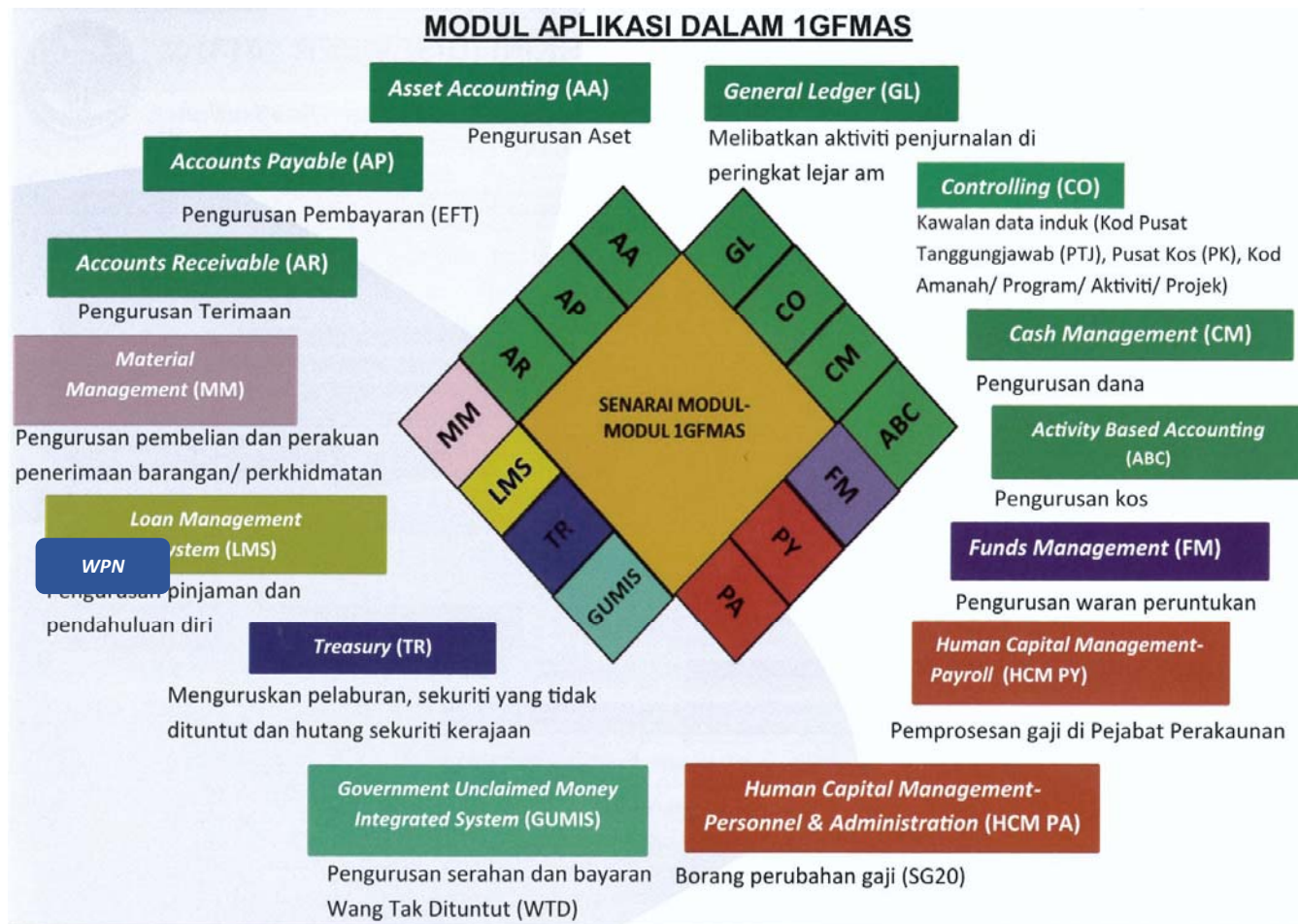
Peringkat Ketiga

- Tentukan sumber (perbelanjaan) yang mempengaruhi setiap aktiviti
- Kategorikan menjadi langsung; perbelanjaan tidak langsung

Peringkat Keempat

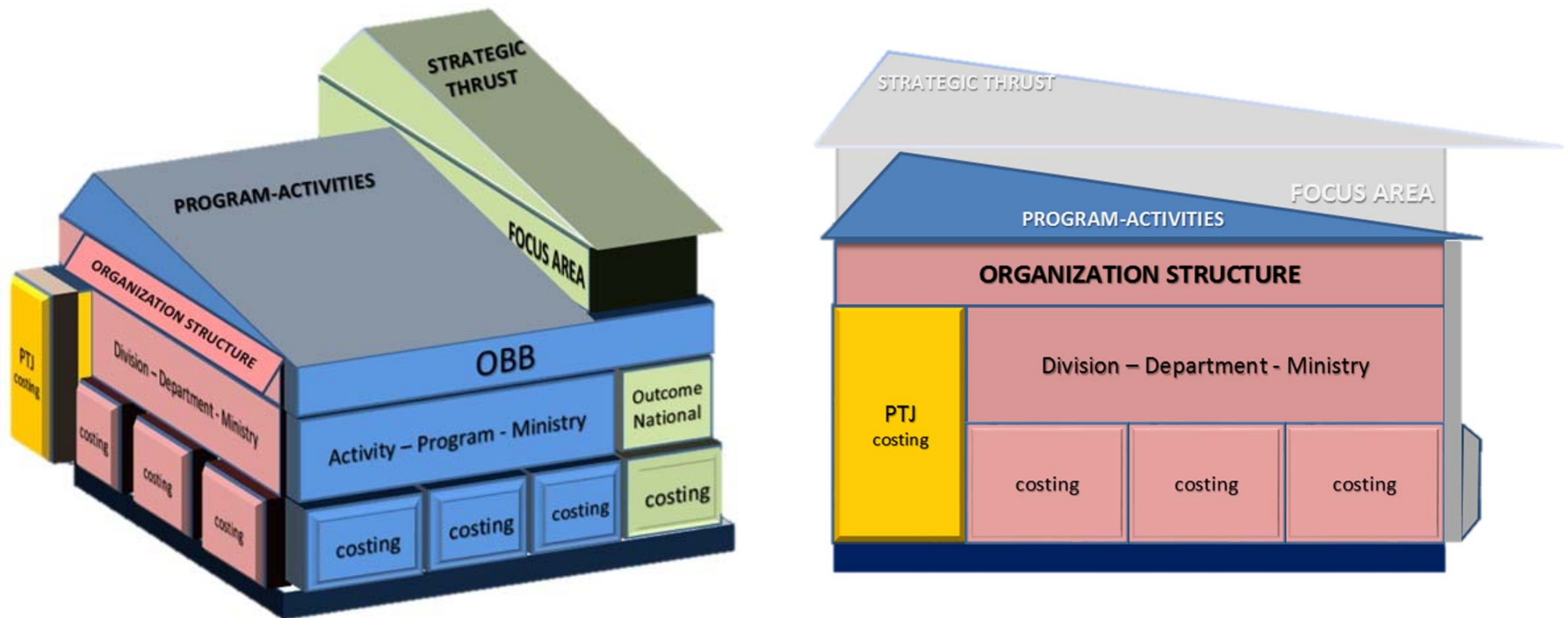
- Setiap aktiviti dihubungkan dengan kumpulan kos
- Dapatkan kosnya
- Menganalisis kos untuk setiap objek ko

MODUL-MODUL DALAM iGFMAS



Gambaran Keseluruhan Sistem Pengkosan *iGFMAS – MyCost*

iGFMAS- MyCost Architecture



Sumber : 1GFMAS_Application_BusinessApplication_CO_ABC

DOKUMENTASI UTAMA PERAKAUNAN PENGURUSAN

BLUEPRINT

- ✓ Menjelaskan halatuju strategik dan pelan tindakan secara menyeluruh
- ✓ Sebagai asas dan garis panduan untuk mengerakkan MA dalam tempoh 6 tahun (2018-2023) yang dibahagikan kepada 3 Fasa: fasa pra-pelaksanaan, pelaksanaan, pasca-pelaksanaan

PEKELILING PERBENDAHARAAN (P\$ 1.3)

- ✓ Memperkenalkan dasar, memperjelas faedah dan tanggungjawab Kementerian dalam pelaksanaannya.
- ✓ Ia juga mengandungi prinsip dan model RBMI serta tadbir urus pelaksanaan di peringkat agensi pusat dan agensi pelaksana

SPANM

- ✓ Memberi Garis Panduan secara terperinci dalam melaksanakan lima elemen perakaunan pengurusan, merangkumi:
 - ☐ Persediaan
 - ☐ Penyediaan Analisis
 - ☐ Penyediaan Laporan

Pengenalan MyCost

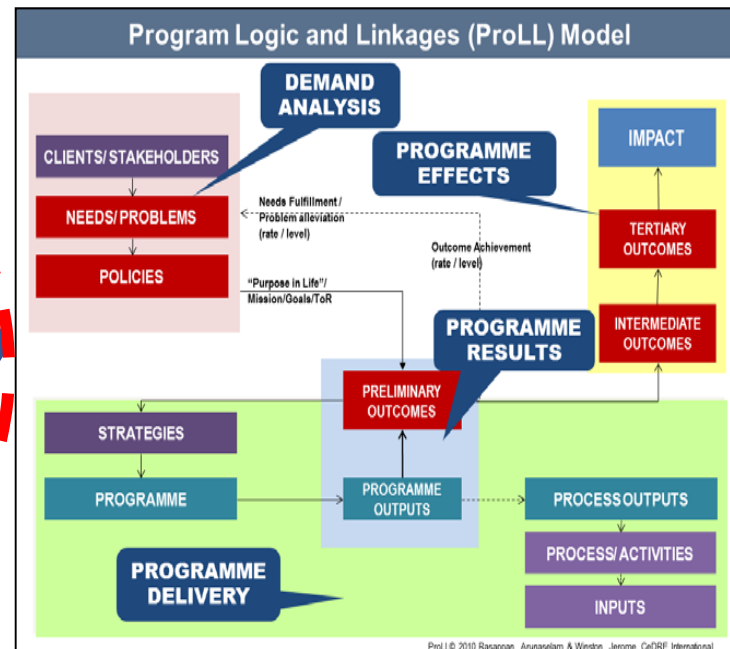
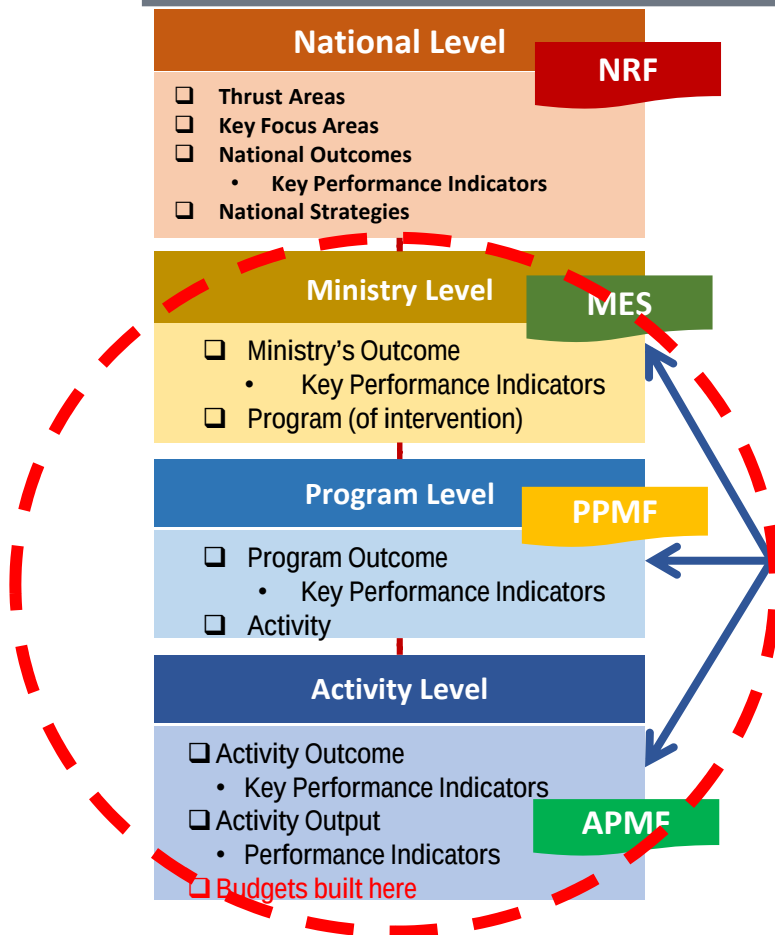
MyCost – PBC PTJ Based Costing

MyCost-PBC adalah sub-modul yang melaksanakan pengkosan berdasarkan KPTJ/ PTJ terhadap **output** dalam mengukur **kecekapan** KPTJ/ PTJ (Organisasi)

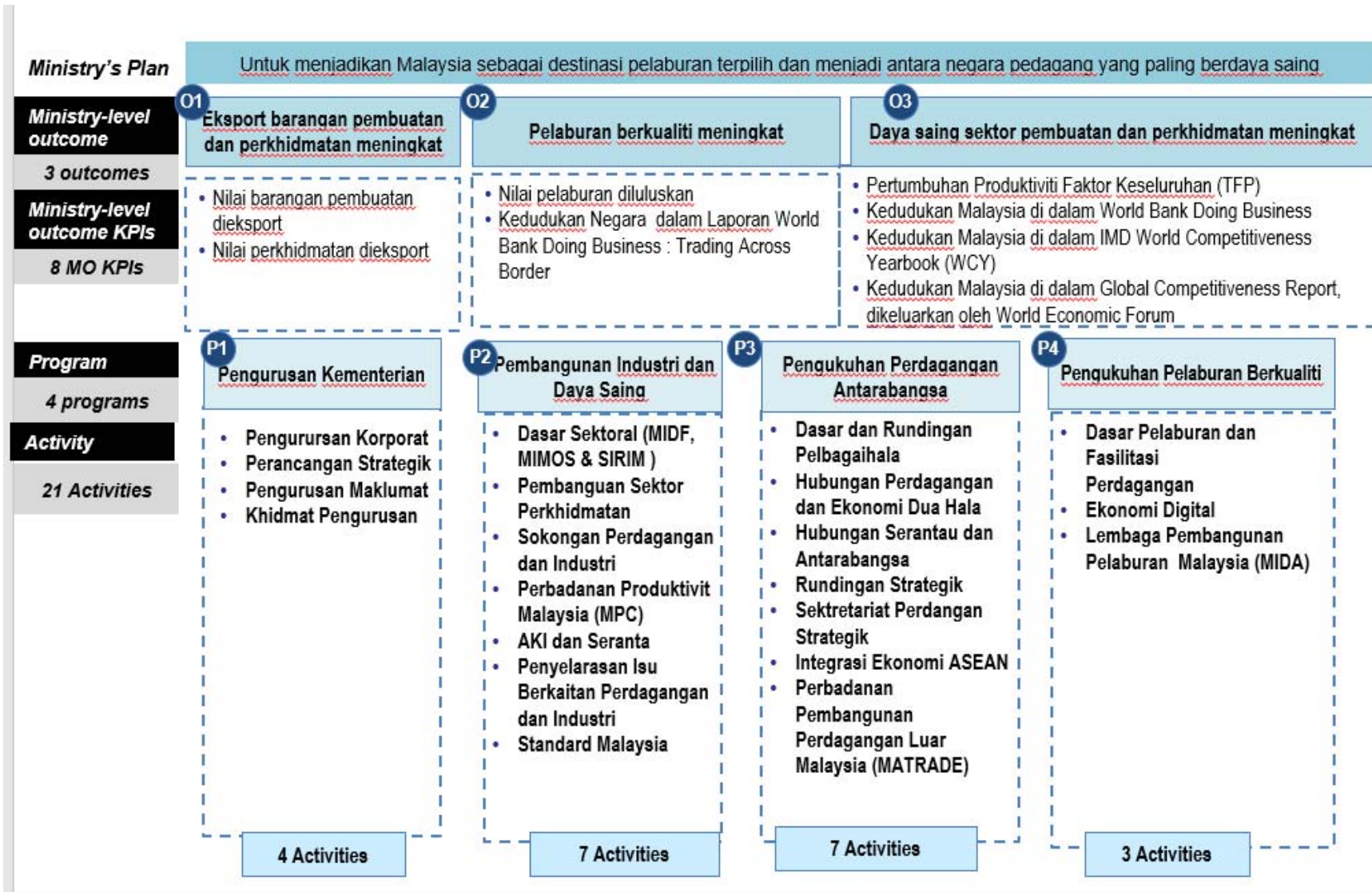
MyCost – OBC Outcome Based Costing

MyCost-OBC adalah sub-modul yang melaksanakan pengkosan berdasarkan Struktur OBB terhadap **outcome** dan **output** dalam mengukur **keberkesanan** Aktiviti/ Program/ Kementerian/ Nasional

OBB Results Framework and the ProLL



KERANGKA OBB 2019



Contoh Output MITI

Bahagian	Output	CONTOH
Pembangunan Industri & Daya Saing	1. Bil. Sijil Tempasal Berkeutamaan. 2. Bil. Permit Import dan Eksport 3. Bil <i>Awareness</i> berkaitan Sijil Tempasal dan <i>Approved Permit</i> (AP)	
Pengukuhan Perdagangan Antarabangsa	1. Bil. Penyediaan ikhtisar bagi mesyuarat/persidangan. 2. Bil. Mesyaurat / Misi Perdagangan 3. Bil Kertas Jemaah Menteri 4. Bil. Laporan/ Memorandum yang disediakan.	
Pengukuran Pelaburan Berkualiti	1. Bil. Dasar pelaburan yang digubal/disemak 2. Bil. Perjanjian Jaminan Pelaburan	

KANDUNGAN KAMUS MYCOST

Maklumat Output

- Senarai Output
- Ukuran Output

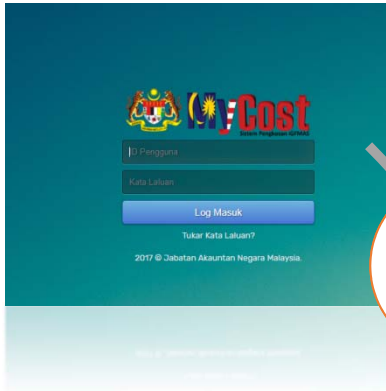
Kod Komponen (Kod Objek)

- Perbelanjaan Langsung, Tidak Langsung dan Overhead

Asas / Kaedah Agihan

- % Masa
- Bilangan Staf
- Kaedah Agihan Perbelanjaan Overhead

TINDAKAN PRA *GO-LIVE* MYCOST-PBC



Kenalpasti **seorang user dan pengganti** bagi setiap PTJ.

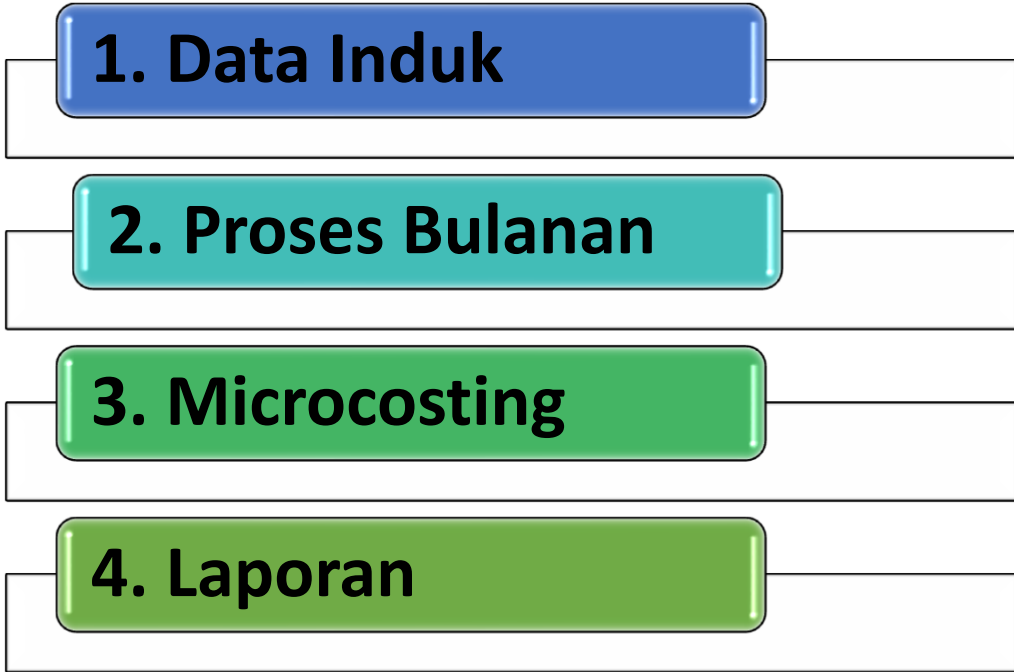
Perbincangan dengan setiap PTJ untuk menghasilkan **Kamus MyCost PTJ** mulai Febuari 2019 sehingga dimuktamadkan.

Latihan kepada PTJ (EU) mengikut Siri bermula 8 April – 17 Julai 2019

Aktiviti Kesedaran kepada Pengurusan Kementerian / Jabatan

PTJ Based Costing (PBC) – Proses Utama

1. Data Induk



2. Proses Bulanan

3. Microcosting

4. Laporan

PTJ *Based Costing* (PBC) – Data Induk

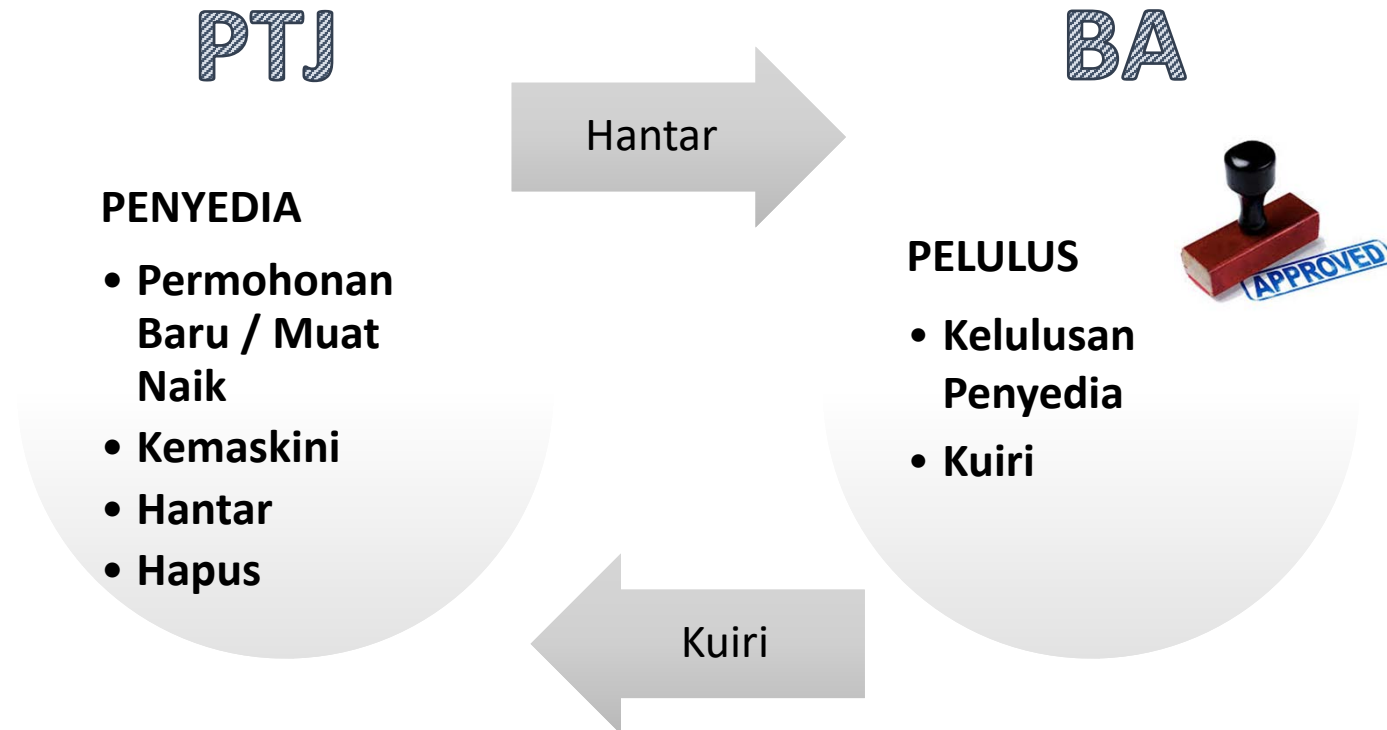
2) Data Induk – Agihan Kos PBC



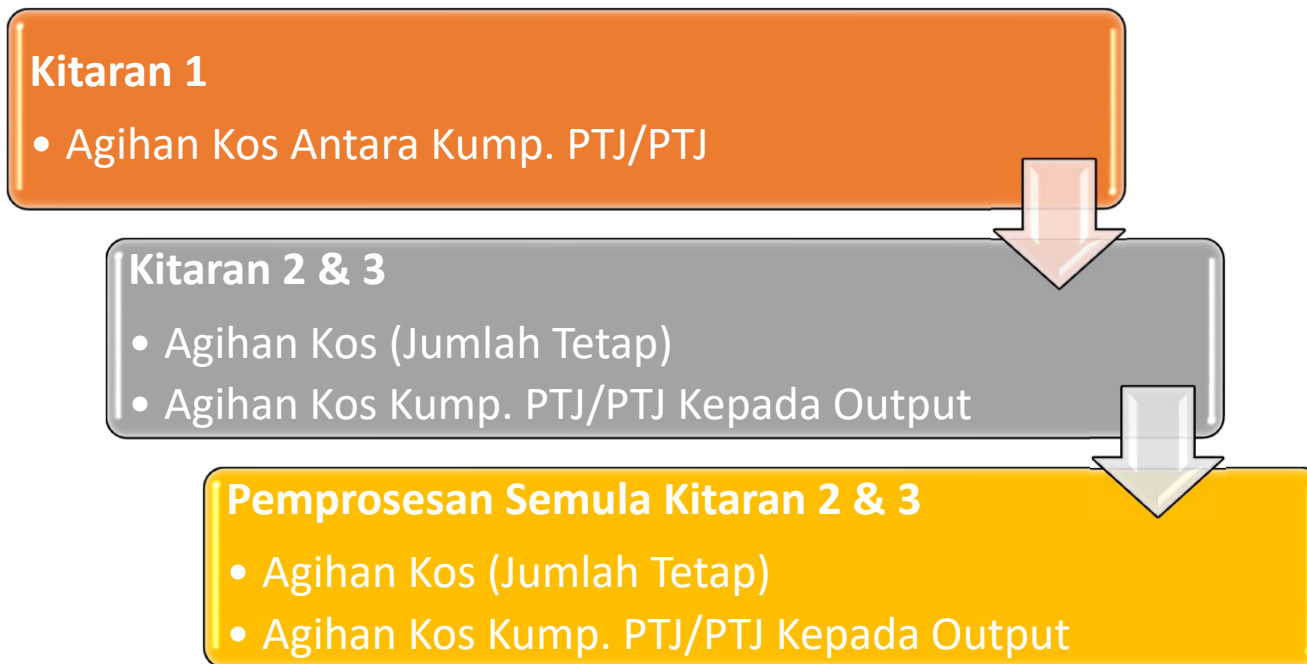
PTJ Based Costing (PBC) – Data Induk

1) Proses Permohonan Data Induk :

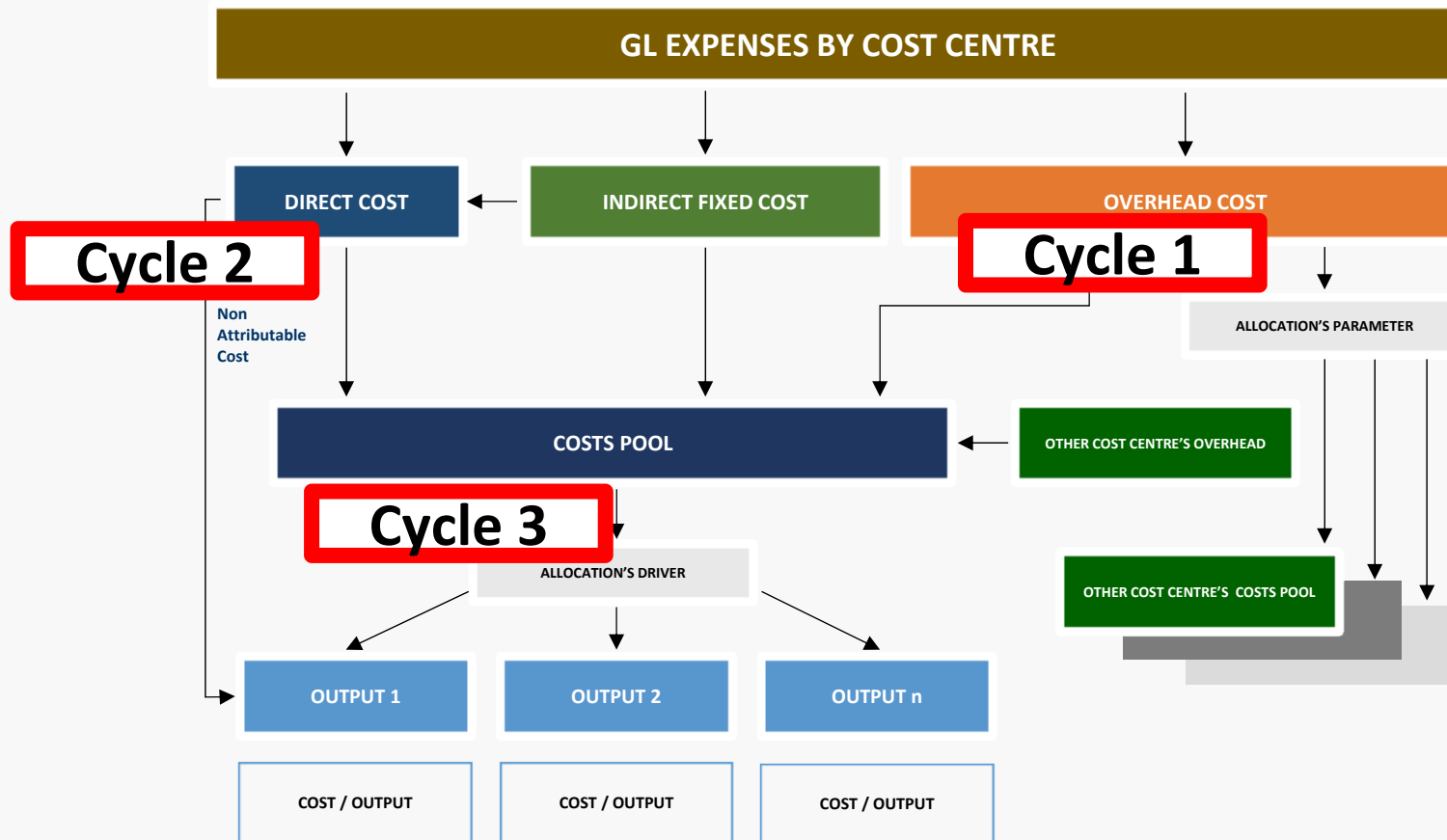
- ✓ *Senarai Kod Komponen*
- ✓ *Senarai Output*
- ✓ *Senarai Ukuran Output*



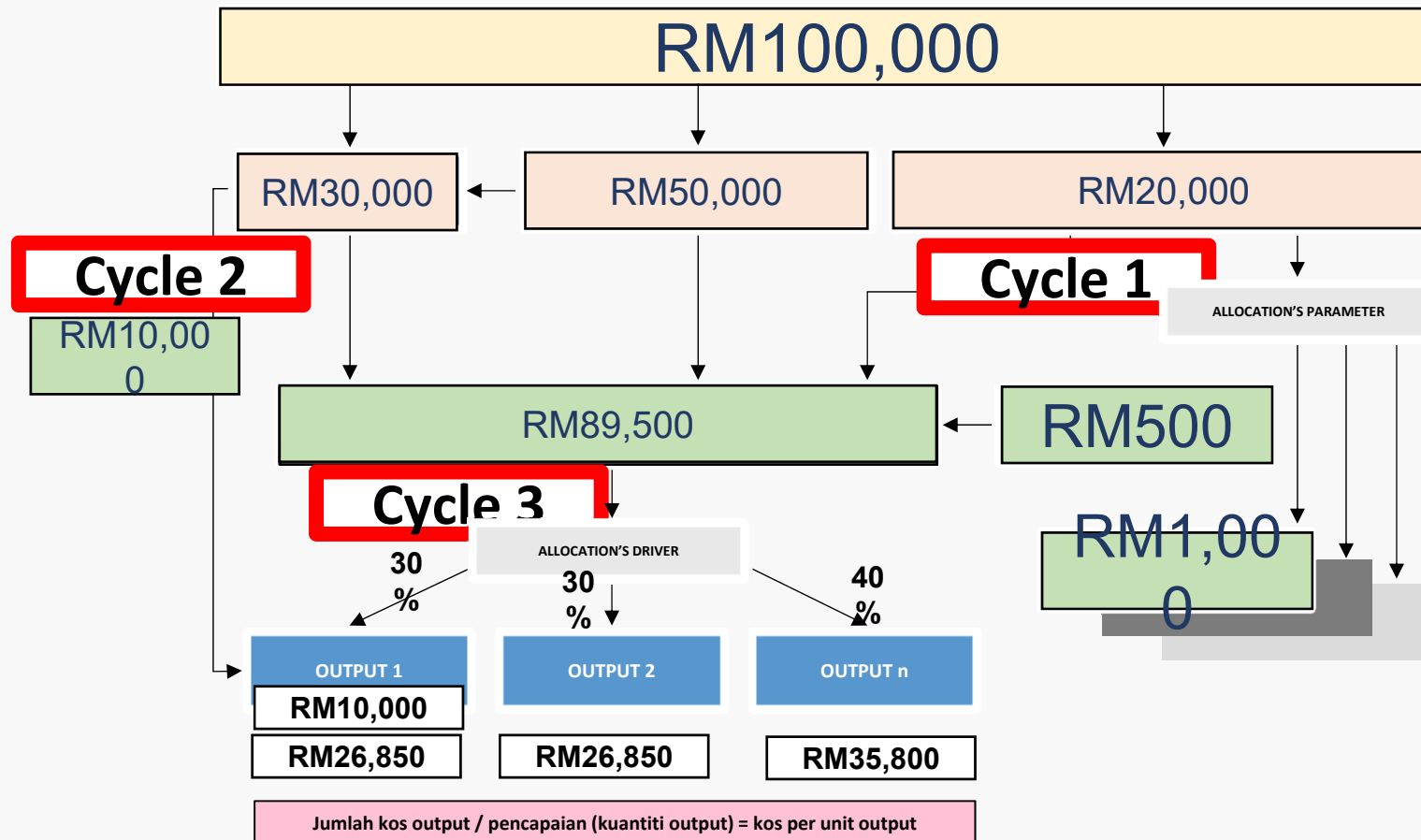
PTJ *Based Costing* (PBC) – Proses Bulanan

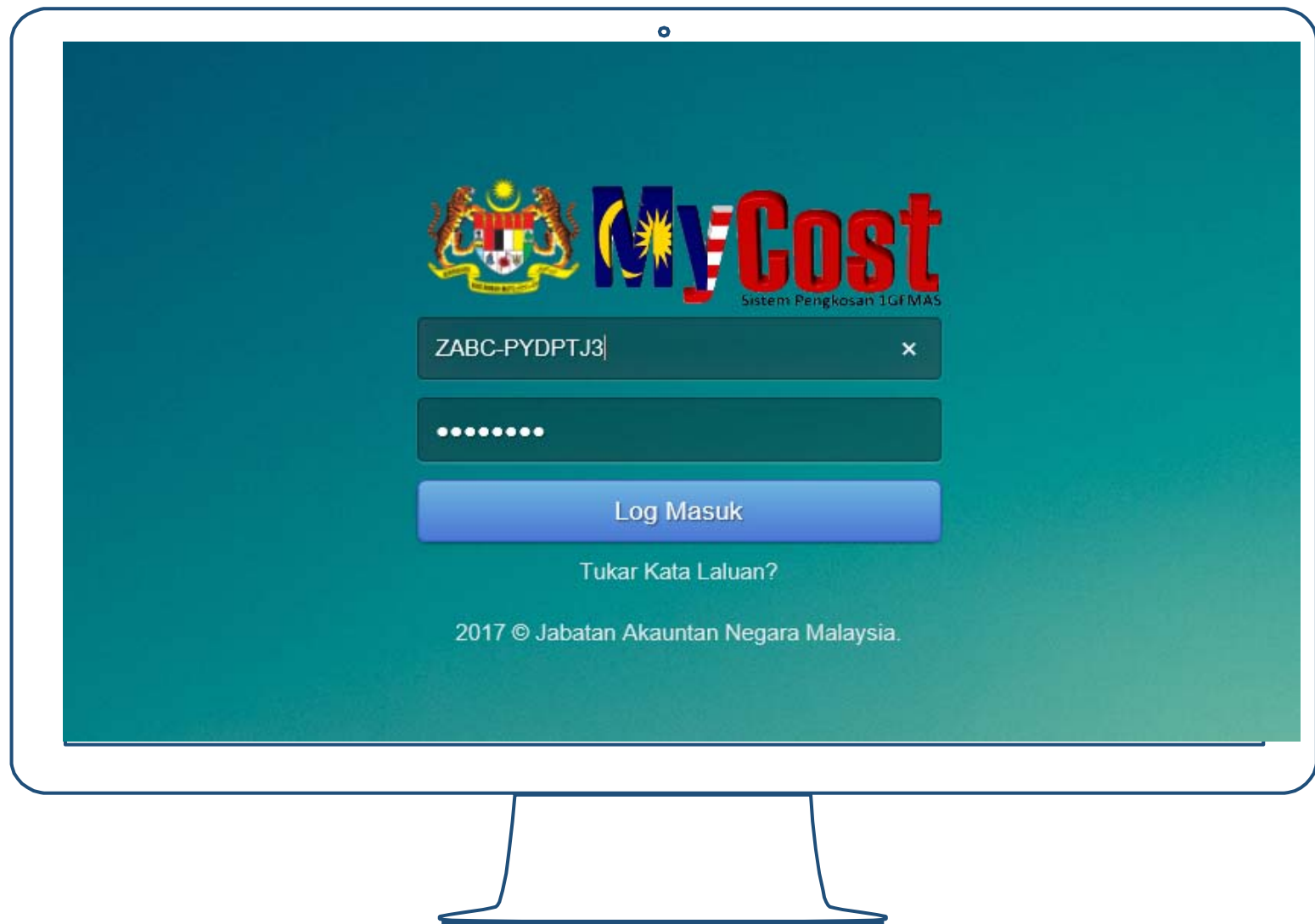


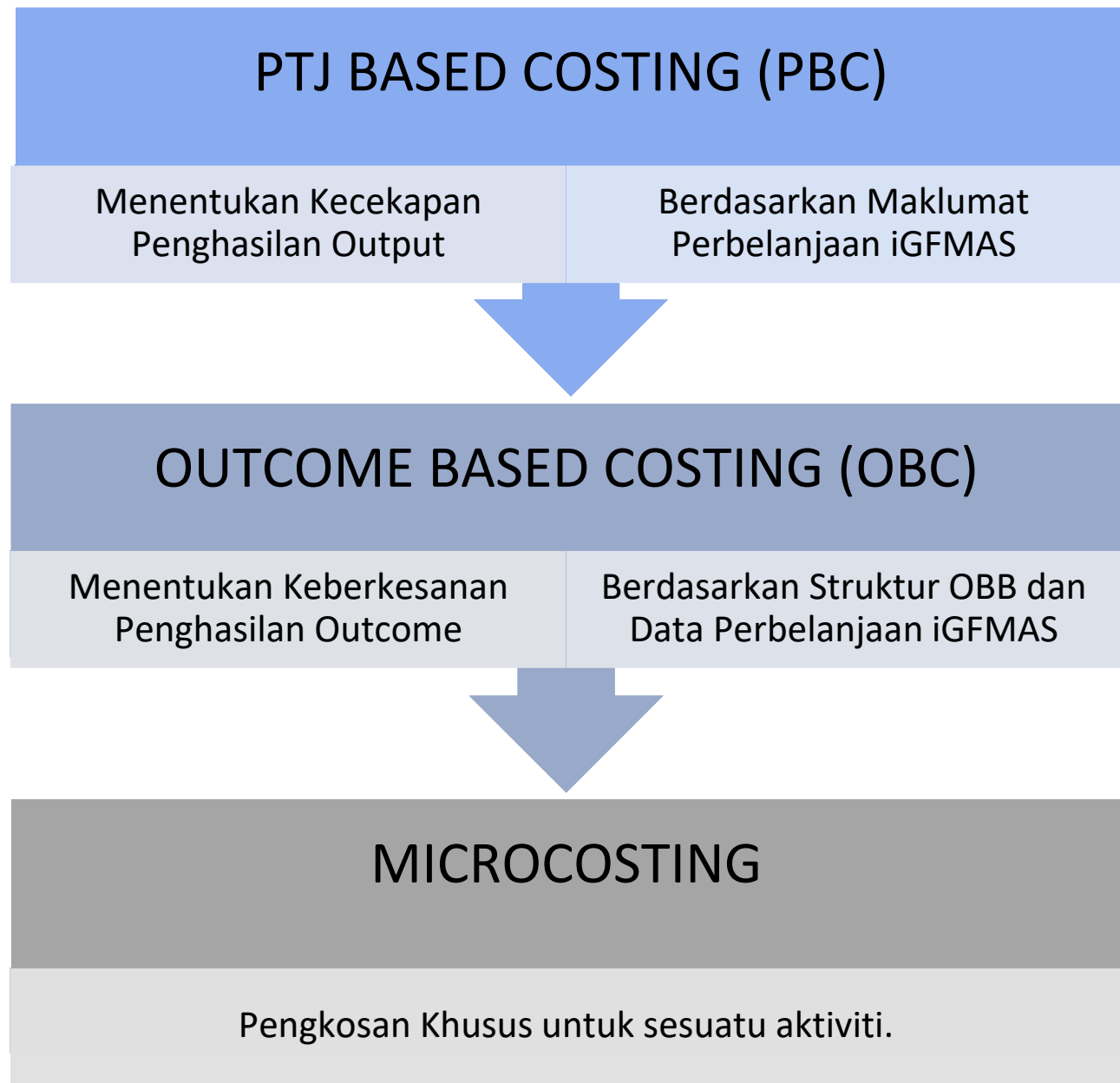
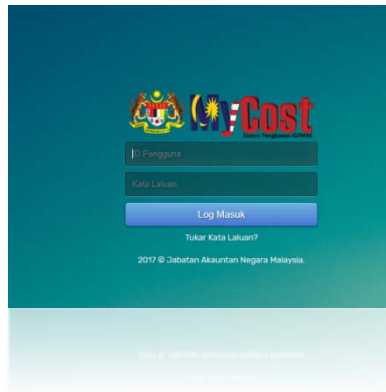
RAJAH KITARAN PBC

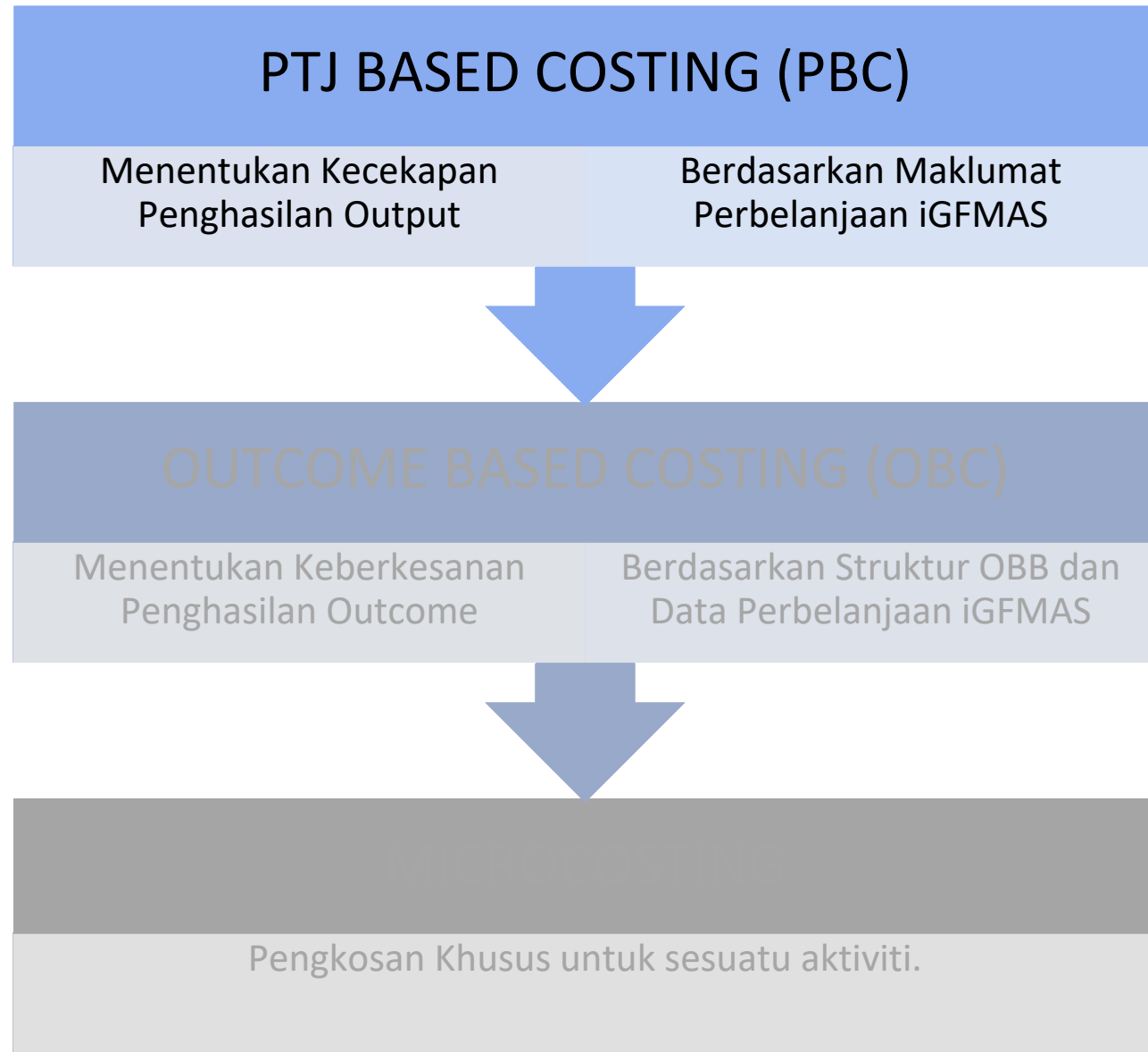
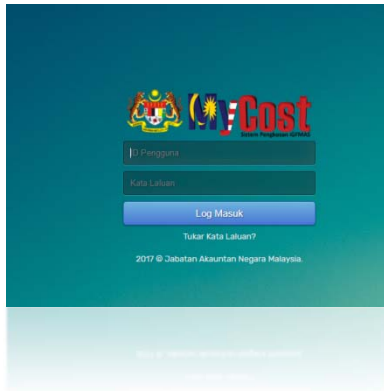


Ilustrasi

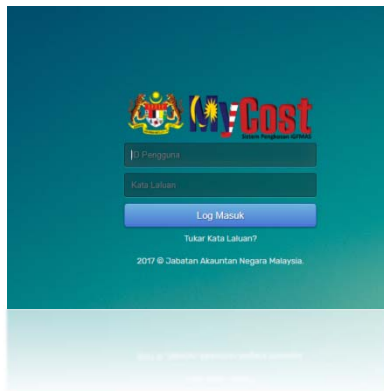








TINDAKAN PTJ DALAM SISTEM MYCOST



**Kunci Masuk Output Sekali
Setahun/Perubahan
berdasarkan KAMUS**



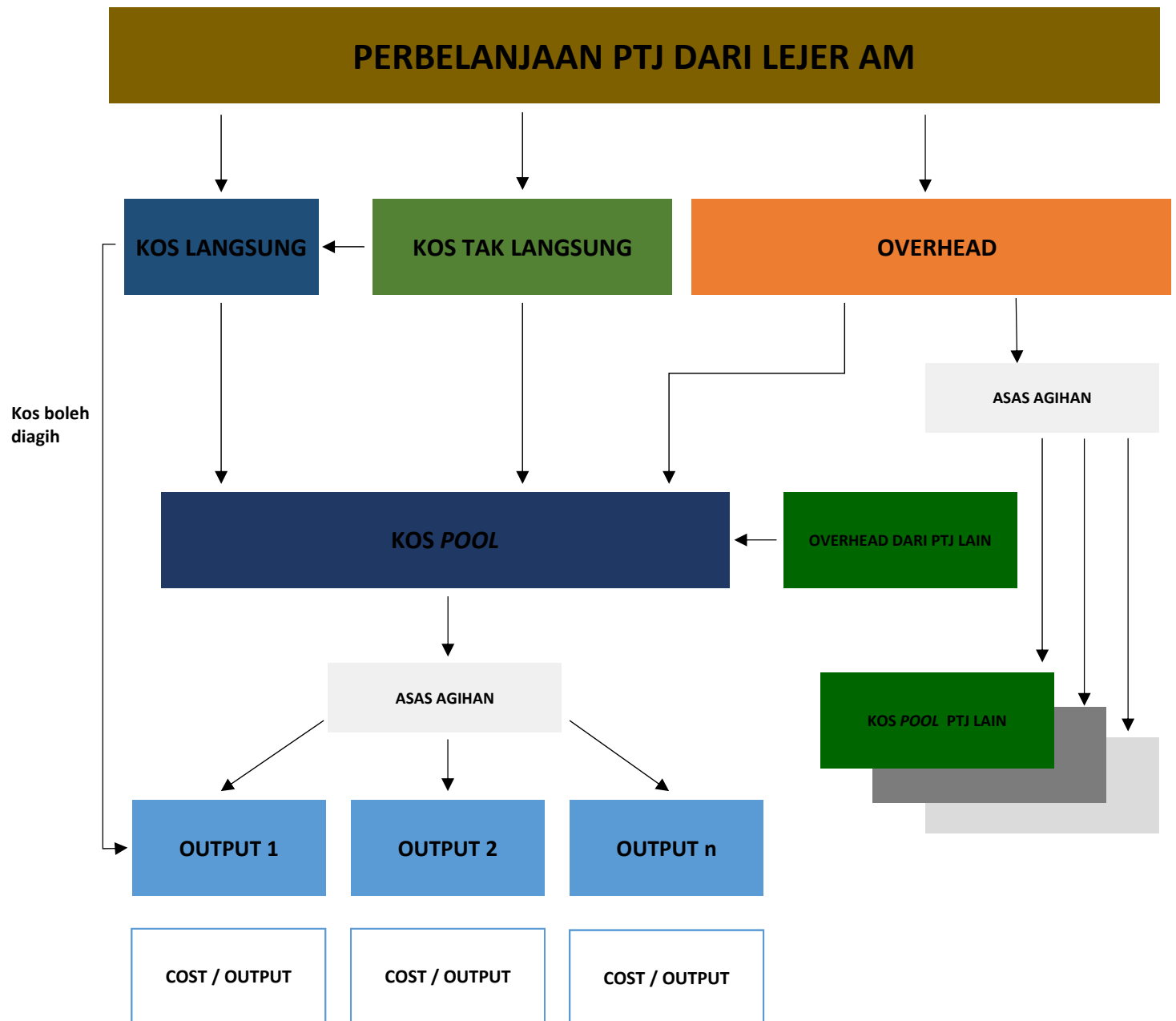
**Kunci Masuk Pencapaian
Sebenar / Larian Sistem
Setiap Bulan**



**Kemukakan Laporan kepada
BA Setiap Bulan**

CARTA ALIR PROSES PBC MYCOST

PBC MYCOST
PBC MYCOST



PROSES PBC

PROSES	PERIHAL
1	Menetapkan output bagi tujuan pengkosan
2	Menentukan komponen kos (Kos Langsung, Kos Tak Langsung, Overhead) bagi output yang dipilih
3	Menentukan amaun kos yang akan diserahkan kepada Aktiviti lain. (Jumlah kos untuk melakukan kerja bagi pihak Aktiviti lain)
4	Menentukan amaun tetap dan berkait secara langsung dengan penghasilan output
5	Menentukan wajaran untuk pengagihan kos dari <i>cost pool</i> kepada semua output yang dikenalpasti
6	Simulasi kemasukan data
7	Analisa
8	Penyediaan Laporan

PROSES PBC

PROSES	PERIHAL
1	Menetapkan output bagi tujuan pengkosan
2	Menentukan komponen kos (Kos Langsung, Kos Tak Langsung, Overhead) bagi output yang dipilih
3	Menentukan amaun kos yang akan diserahkan kepada Aktiviti lain. (Jumlah kos untuk melakukan kerja bagi pihak Aktiviti lain)
4	Menentukan amaun tetap dan berkait secara langsung dengan penghasilan output
5	Menentukan wajaran untuk pengagihan kos dari <i>cost pool</i> kepada semua output yang dikenalpasti
6	Simulasi kemasukan data
7	Analisa
8	Penyediaan Laporan

Penetapan Output dalam PBC



Output Aktiviti dalam Kerangka OBB yang diluluskan; **atau**



Output Utama Kementerian/Jabatan dalam Pelan Strategik Kementerian/Jabatan; **atau**



Output utama yang melambangkan identiti sesebuah Kementerian/Jabatan.; **atau**

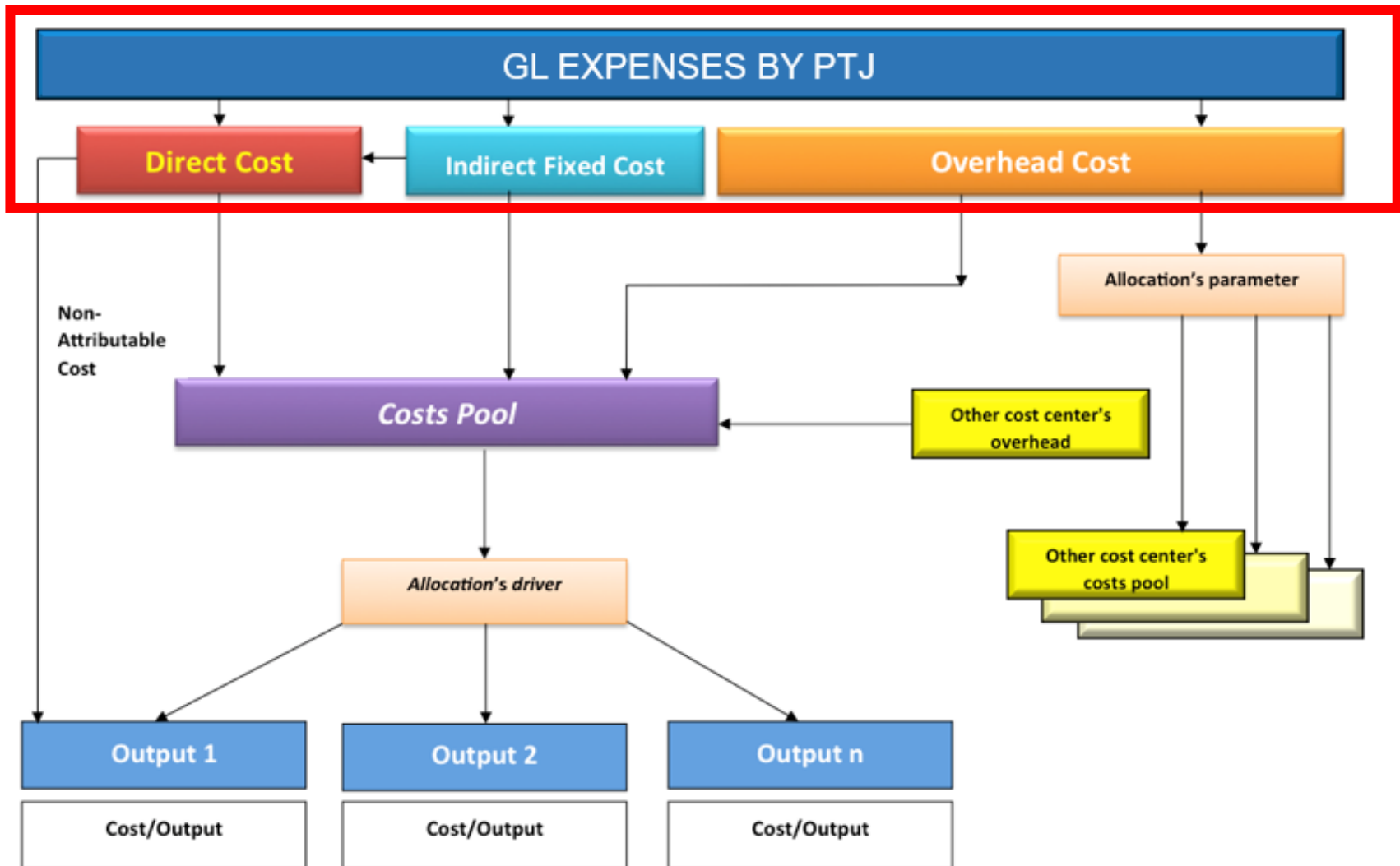


Lain-lain Output yang bersesuaian untuk dikoskan.

← ALTERNATIF PENETAPAN OUTPUT →

PROSES PBC

PROSES	PERIHAL
1	Menetapkan output bagi tujuan pengkosan
2	Menentukan komponen kos (Kos Langsung, Kos Tak Langsung, Overhead) bagi output yang dipilih
3	Menentukan amaun kos yang akan diserahkan kepada Aktiviti lain. (Jumlah kos untuk melakukan kerja bagi pihak Aktiviti lain)
4	Menentukan amaun tetap dan berkait secara langsung dengan penghasilan output
5	Menentukan wajaran untuk pengagihan kos dari <i>cost pool</i> kepada semua output yang dikenalpasti
6	Simulasi kemasukan data
7	Analisa
8	Penyediaan Laporan



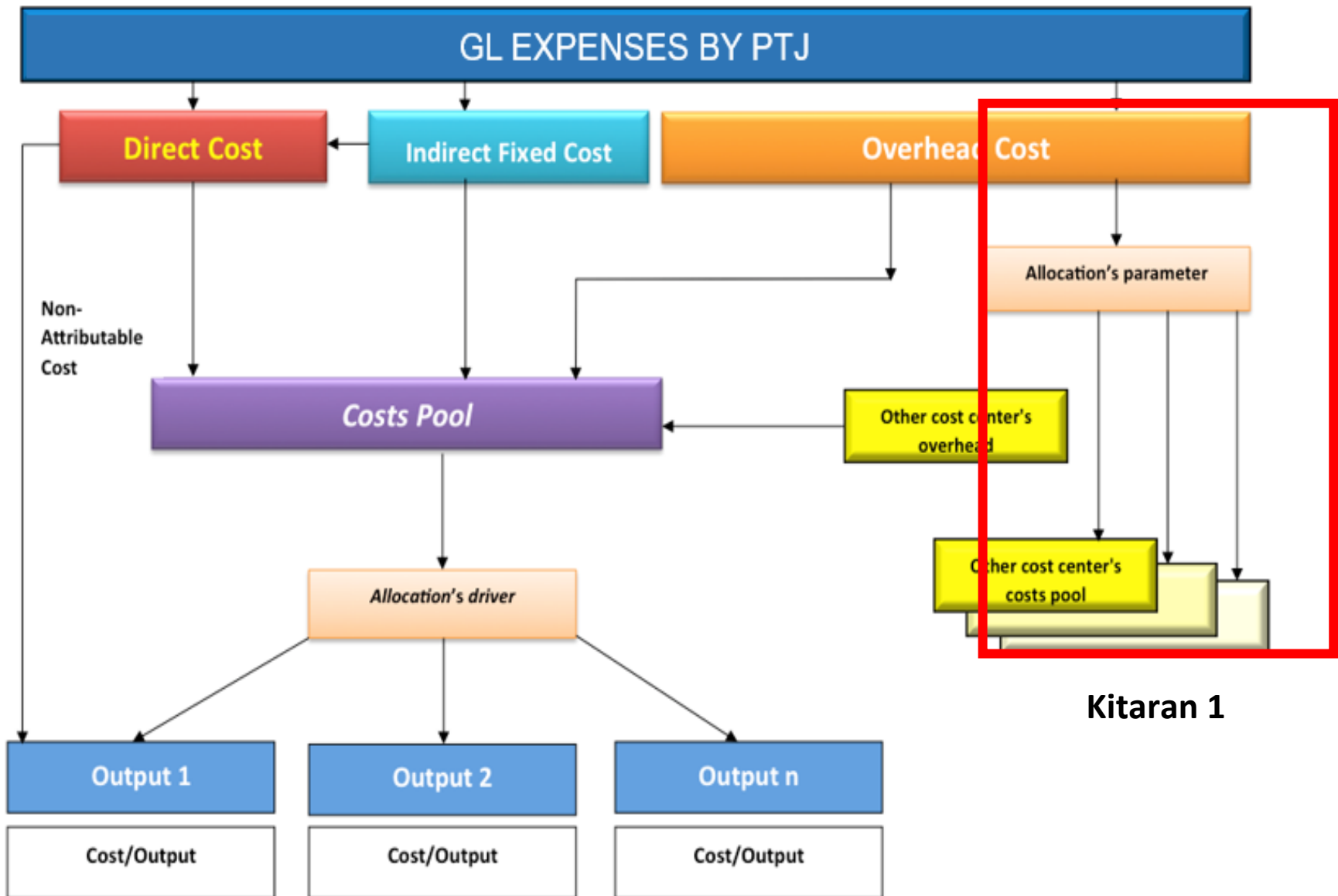
KOMPONEN KOS

KO2

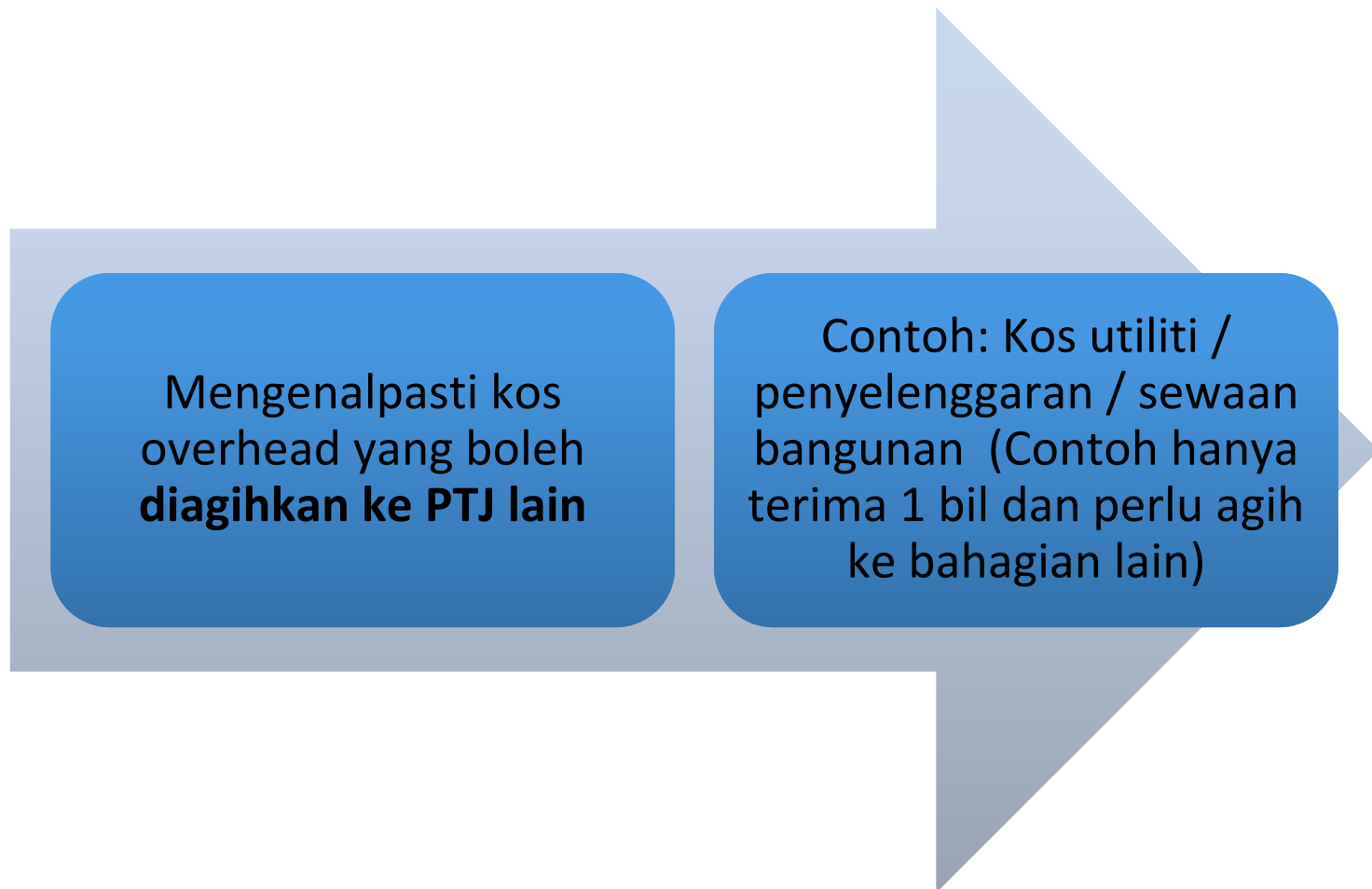
Jenis Kos	Huraian	Contoh
Kos Langsung	Kos yang terlibat secara langsung untuk menghasilkan output	Emolumen (Gaji dan Elaun), Elaun Lebih Masa dan Bahan Langsung
Kos Tidak Langsung	Semua kos secara tidak langsung untuk menghasilkan output	Kos penyelenggaraan mesin
Kos Overhead	Semua kos yang terlibat secara tidak langsung untuk semua aktiviti (utama dan sokongan)	Kos Sewa dan utiliti

PROSES PBC

PROSES	PERIHAL
1	Menetapkan output bagi tujuan pengkosan
2	Menentukan komponen kos (Kos Langsung, Kos Tak Langsung, Overhead) bagi output yang dipilih
3	Menentukan amaun kos yang akan diserahkan kepada Aktiviti lain. (Jumlah kos untuk melakukan kerja bagi pihak Aktiviti lain) – Kitaran 1
4	Menentukan amaun tetap dan berkait secara langsung dengan penghasilan output
5	Menentukan wajaran untuk pengagihan kos dari <i>cost pool</i> kepada semua output yang dikenalpasti
6	Simulasi kemasukan data
7	Analisa
8	Penyediaan Laporan

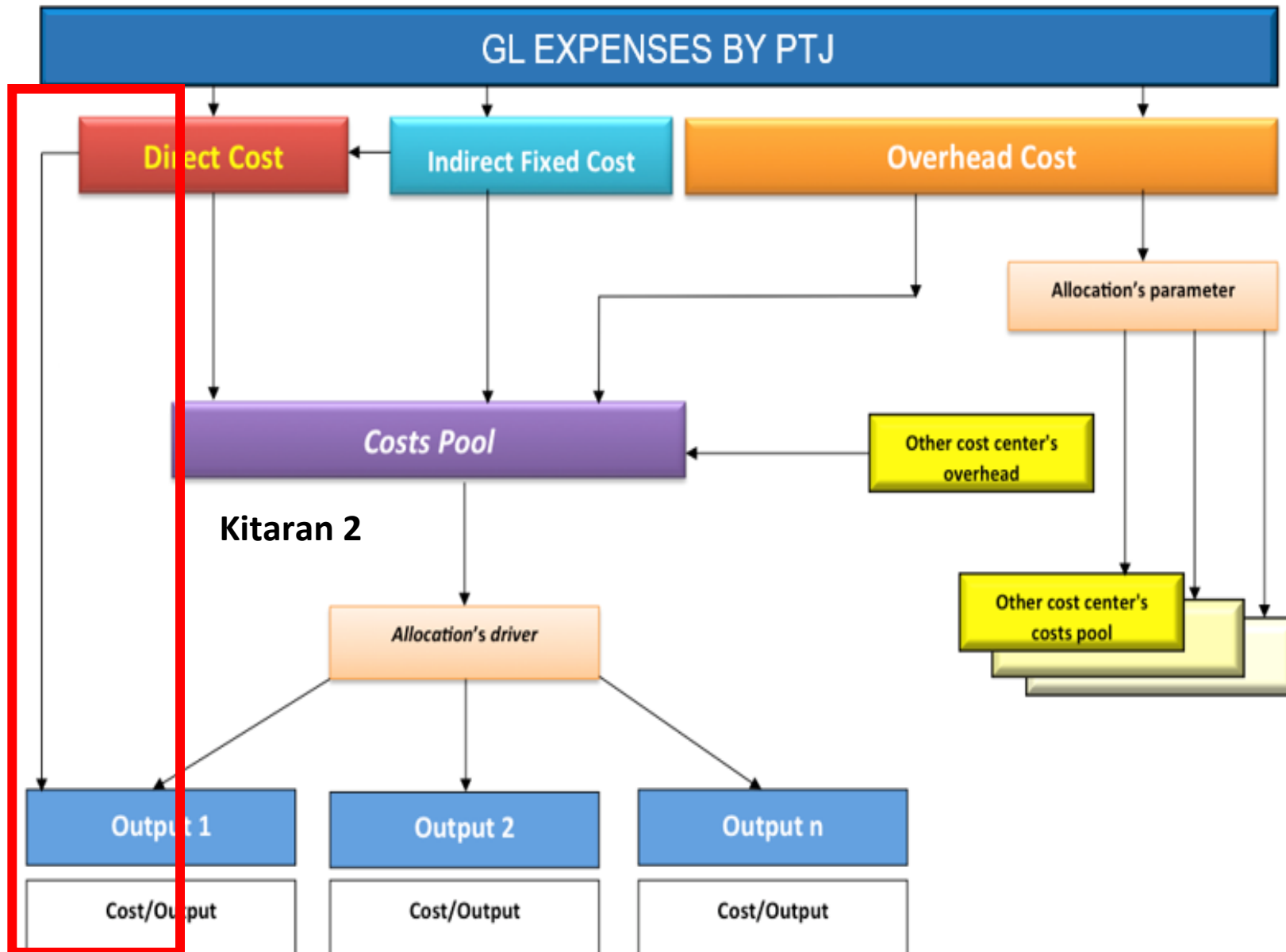


Kitaran 1- Kos Overhead Agihan ke PTJ Lain



PROSES PBC

PROSES	PERIHAL
1	Menetapkan output bagi tujuan pengkosan
2	Menentukan komponen kos (Kos Langsung, Kos Tak Langsung, Overhead) bagi output yang dipilih
3	Menentukan amaun kos yang akan diserahkan kepada Aktiviti lain. (Jumlah kos untuk melakukan kerja bagi pihak Aktiviti lain)
4	Menentukan amaun tetap dan berkait secara langsung dengan penghasilan output – Kitaran 2
5	Menentukan wajaran untuk pengagihan kos dari <i>cost pool</i> kepada semua output yang dikenalpasti
6	Simulasi kemasukan data
7	Analisa
8	Penyediaan Laporan



BAYARAN
TETAP
DALAM
KITARAN 2



Emolumen



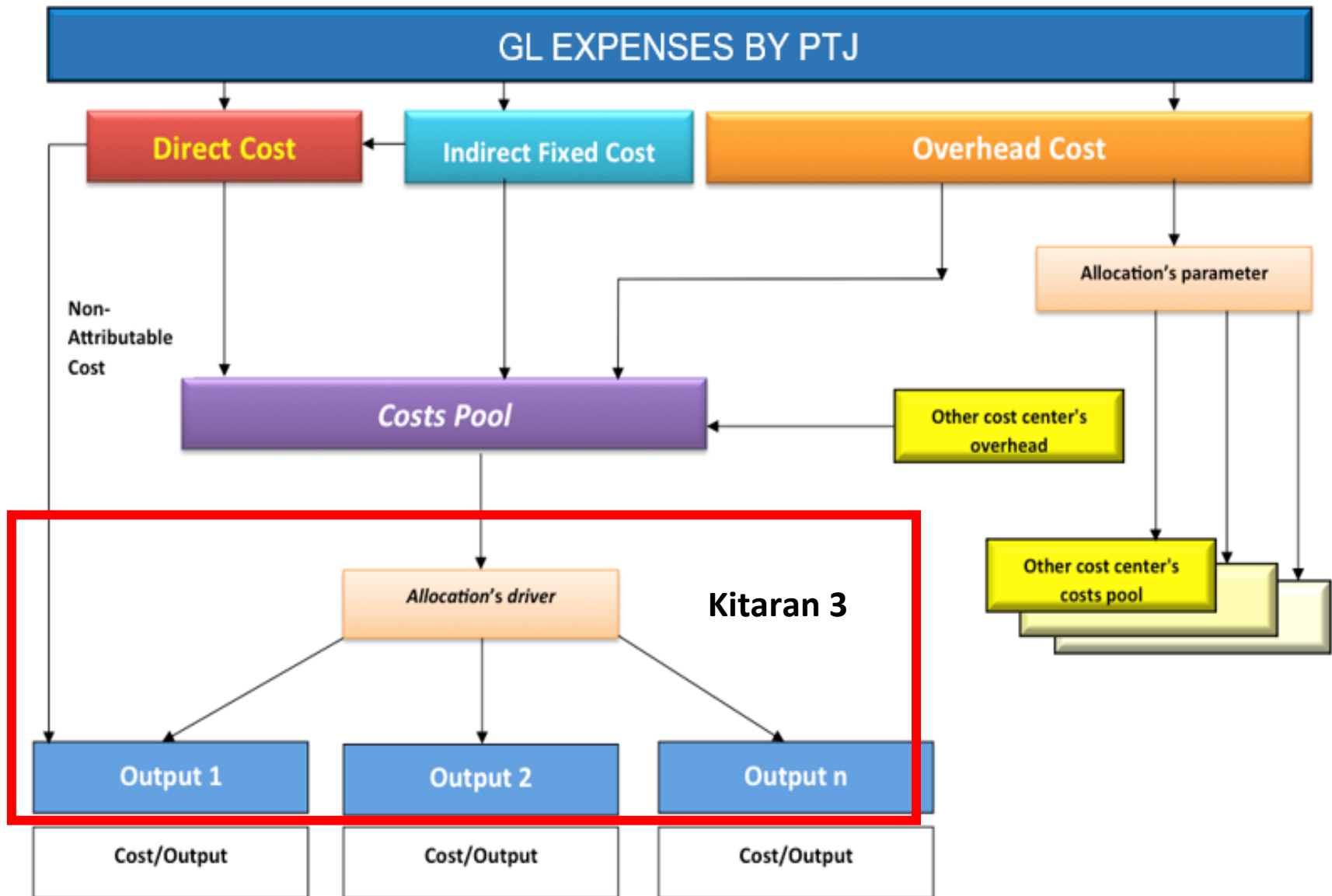
Bayaran
Kontrak



Lain-lain
Bayaran
berkala

PROSES PBC

PROSES	PERIHAL
1	Menetapkan output bagi tujuan pengkosan
2	Menentukan komponen kos (Kos Langsung, Kos Tak Langsung, Overhead) bagi output yang dipilih
3	Menentukan amaun kos yang akan diserahkan kepada Aktiviti lain. (Jumlah kos untuk melakukan kerja bagi pihak Aktiviti lain)
4	Menentukan amaun tetap dan berkait secara langsung dengan penghasilan output
5	Menentukan wajaran untuk pengagihan kos dari <i>cost pool</i> (kos gunasama) kepada semua output yang dikenalpasti – Kitaran 3
6	Simulasi kemasukan data
7	Analisa
8	Penyediaan Laporan



ASAS AGIHAN
DARI KOS POOL
KEPADA OUTPUT

1.

- Jumlah Output (Sama rata)

2.

- Tempoh masa menghasilkan output

3.

- Bilangan Kakitangan

KEPADA OUTPUT
DARI KOS POOL

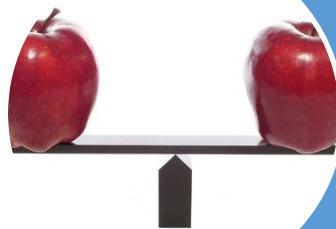
PROSES PBC

PROSES	PERIHAL
1	Menetapkan output bagi tujuan pengkosan
2	Menentukan komponen kos (Kos Langsung, Kos Tak Langsung, Overhead) bagi output yang dipilih
3	Menentukan amaun kos yang akan diserahkan kepada Aktiviti lain. (Jumlah kos untuk melakukan kerja bagi pihak Aktiviti lain)
4	Menentukan amaun tetap dan berkait secara langsung dengan penghasilan output
5	Menentukan wajaran untuk pengagihan kos dari <i>cost pool</i> kepada semua output yang dikenalpasti – Kitaran 3
6	Simulasi kemasukan data
7	Analisa
8	Penyediaan Laporan

KAEDAH ANALISA



Penanda Aras
antara Kementerian
(Kumpulan Output)



Penanda Aras
(Bulanan)



Penentuan
kecekapan kos (*Cost
Efficiency*)

CARTA ALIR PROSES PENENTUAN KECEKAPAN (*EFFICIENCY*)



PBC

- Laporan Senarai Output
- Laporan Senarai Kumpulan Output
- Laporan Senarai Ukuran Output
- Laporan Allocation Basis
- Laporan Pengkosan Output
- Laporan Pengkosan Kumpulan Output
- Laporan Perbandingan Pengkosan Output
- Laporan Jumlah Kos (Direct Cost, Indirect Cost & Overhead)
- Laporan Perbandingan Jumlah Kos

