

'REFRESHMENT' PERAKAUNAN AKRUAN ASET



19 JANUARI 2021 (SELASA)
2.00 PETANG – 5.30 PETANG



Aset

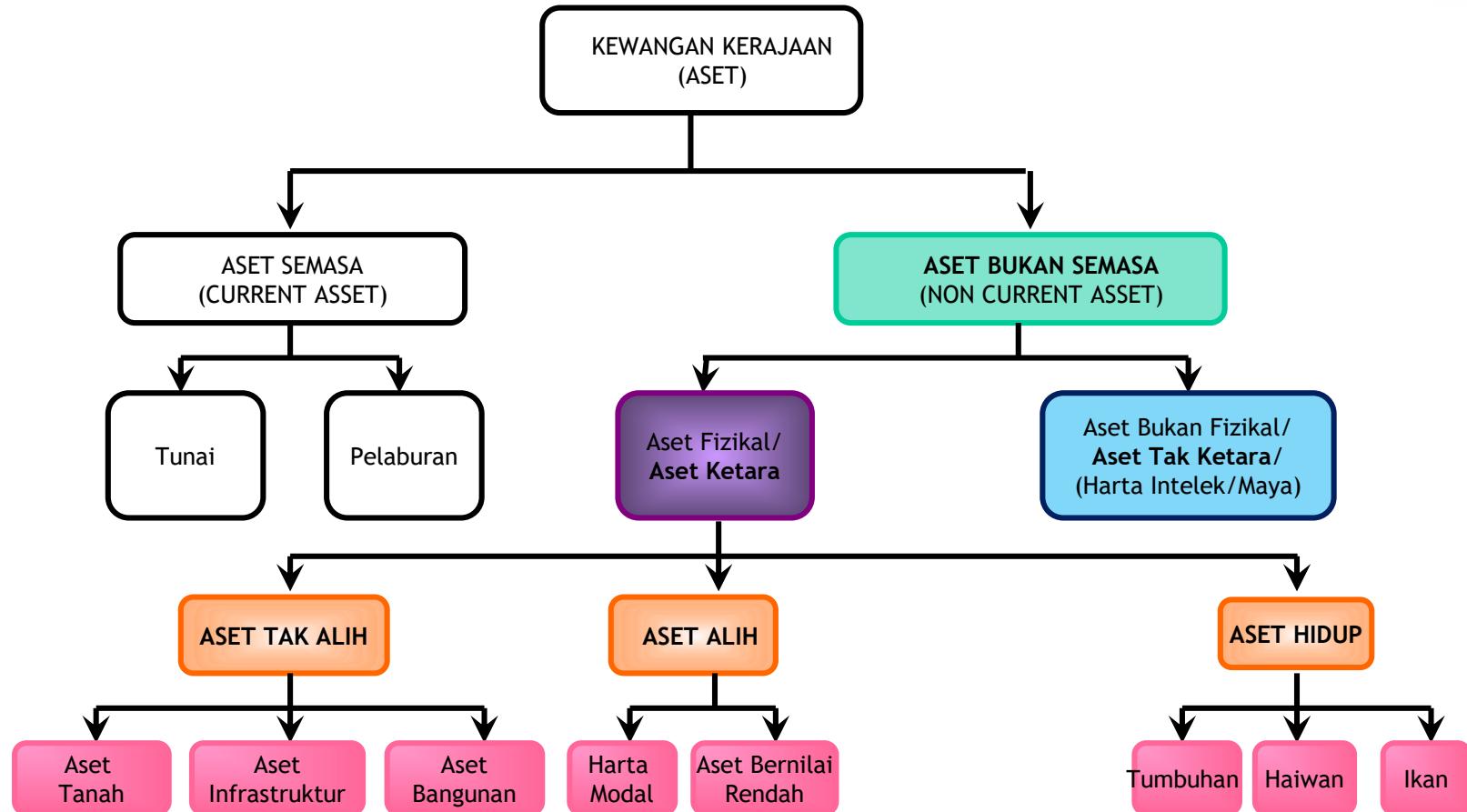
Apa itu ASET?



Ciri Umum Aset

- Penjana hasil (digunakan dalam pengeluaran atau bekalan barang atau perkhidmatan)
- Memberikan faedah ekonomi masa depan
- Boleh dilihat, dipegang atau setara dengan gantiannya
- dijangka akan digunakan pada lebih daripada satu tempoh pelaporan perakaunan
- Tunai dan boleh ditukar kepada tunai
- Hak milik mutlak organisasi

Pengurusan Kewangan Kerajaan



Definisi ASET?



- ASET : sumber yang dikawal oleh entiti, hasil daripada peristiwa lampau dan memberi manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatannya dijangka mengalir ke dalam entiti.
- Aset Kerajaan dibahagi kepada aset semasa dan aset bukan semasa. Aset semasa adalah aset yang boleh ditukar kepada tunai dalam tempoh jangka pendek manakala aset bukan semasa adalah aset yang hanya boleh ditukar kepada tunai selepas satu tahun.

Klasifikasi ASET?



Aset diklasifikasikan kepada 2 jenis : Aset Ketara dan Aset Tak Ketara.

ASET KETARA

mempunyai kewujudan fizikal yang boleh disentuh atau dipegang untuk kegunaan dalam pengeluaran atau pembekalan barang atau perkhidmatan, untuk disewakan kepada pihak lain, atau untuk kegunaan urusan pentadbiran dan dijangka akan digunakan bagi jangkamasa yang melebihi daripada satu tempoh pelaporan. Aset Ketara terdiri daripada:-

Klasifikasi ASET?



Aset Tak Alih

- Aset yang kekal dan tidak boleh dialih dari tempatnya. Secara terperinci adalah aset secara kekal/tetap/atau bersifat kekal/tetap berada pada tempatnya, tidak boleh dialih atau sukar dialihkan atau usaha untuk buka semula/penanggalian melibatkan keperluan kepakaran teknikal atau perundangan yang berkaitan termasuk aset tak alih warisan. Aset Tak Alih adalah tanah, infrastruktur dan bangunan.
- Contoh **tanah** : tanah yang dirizab dan diwartakan atau diselia untuk dibangunkan oleh sesuatu agensi.
- Contoh **infrastruktur** : jalan raya, jambatan, terowong, lapangan terbang, jeti, pengairan, saliran, sistem agihan air, loji kumbahan, pembentungan serta sistem komunikasi.
- Contoh **bangunan** : Pejabat, Perumahan Pegawai, terminal lapangan terbang, hospital, sekolah serta kem tentera.

Klasifikasi ASET?



Aset Alih

Aset atau peralatan yang boleh dipindahkan atau dialihkan dari satu tempat ke tempat lain secara mudah termasuk Aset Alih yang dibekalkan bersekali dengan penyediaan bangunan atau infrastruktur lain. Ianya terbahagi kepada 2 kumpulan : Harta Modal dan Aset Bernilai Rendah.

Aset Hidup

Aset yang bernyawa iaitu tumbuhan, haiwan dan ikan. Contoh tumbuhan : pokok dan landskap. Contoh haiwan : binatang jagaan zoo, haiwan ternakan dan haiwan keperluan penyelidikan dan operasi. Contoh ikan : ikan talapia, kelisa dan patin.

Stok

Barang-barang belum guna dan perlu disimpan atau untuk digunakan terus bagi tujuan operasi atau penyelenggaraan. Contoh stok : kertas, pen, pensel serta alatulis yang lain.

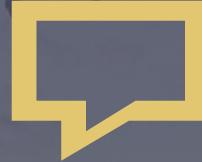
Klasifikasi ASET?



ASET TAK KETARA

Aset bukan kewangan yang dapat dikenalpasti tanpa kewujudan secara fizikal. Ia meliputi pelbagai kategori seperti paten, cap dagangan, rekabentuk perindustrian, hak cipta, pengetahuan tradisional dan penzahiran kebudayaan, pangkalan data serta perjanjian perlesenan. Aset Tak Ketara terbahagi kepada 2 kumpulan : Harta Intelek dan Harta Bukan Intelek.

Aset Tak Ketara mempunyai ciri-ciri yang sama dengan Aset Ketara kerana sifatnya yang boleh dimiliki atau dikawal oleh organisasi dan mempunyai nilai wang. Walaupun Aset Tak Ketara tidak dapat dilihat atau disentuh tetapi aset tersebut boleh dizahirkan dalam bentuk fizikal seperti medium storan, dokumen pendaftaran dan lain-lain.



Perakaunan Akruan & Projek iSPEKS

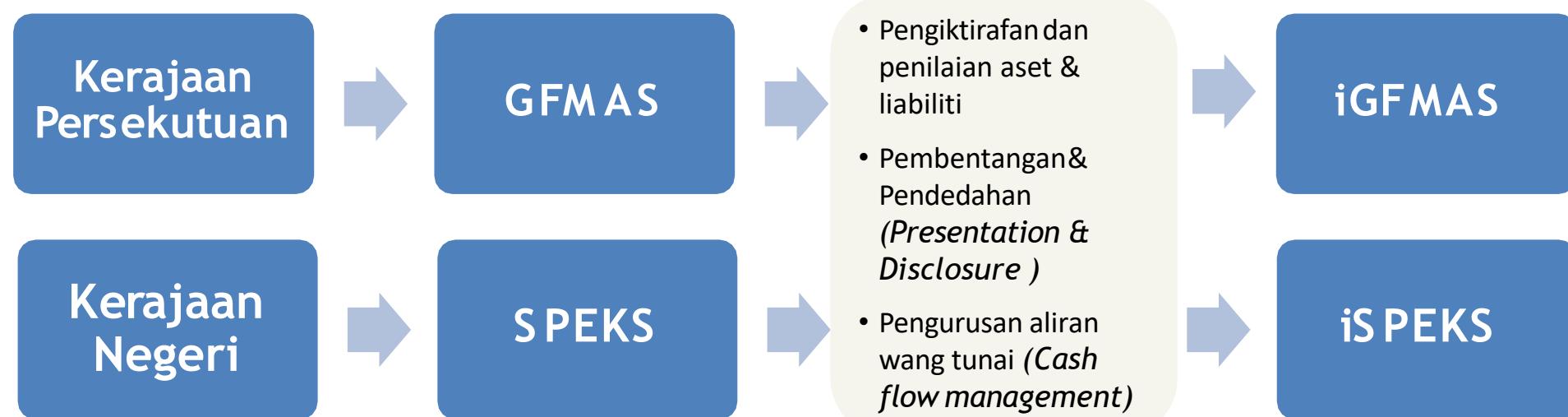
Perakaunan Akruan dan Projek iSPEKS



JANM (Jabatan Akauntan Negara Malaysia)

Pihak berkuasa tunggal atas hal-hal perakaunan dan prosedur berkenaan dengan Akaun Persekutuan dan Akaun Negeri mengetuai peralihan kepada perakaunan akruan untuk sektor awam. Oleh yang demikian, sistem kewangan yang sedia ada akan dipertingkatkan untuk mematuhi IPSAS dan MPSAS dalam usaha untuk mengubah sistem perakaunan sektor awam.

Perakaunan Akruan dan Projek iSPEKS



Sistem GFMAS dan Sistem SPEKS perlu dipertingkatkan bagi memastikan kesempurnaan dan ketepatan Penyata Kewangan Sektor Awam

Perakaunan Akruan dan Projek iSPEKS



Impak Perakaunan Akruan - Tunai vs. Akruan

Perbezaan utama antara perakaunan tunai ubahsuai dan perakaunan akruan adalah seperti berikut:

HASIL

BELANJA

ASET

LIABILITI

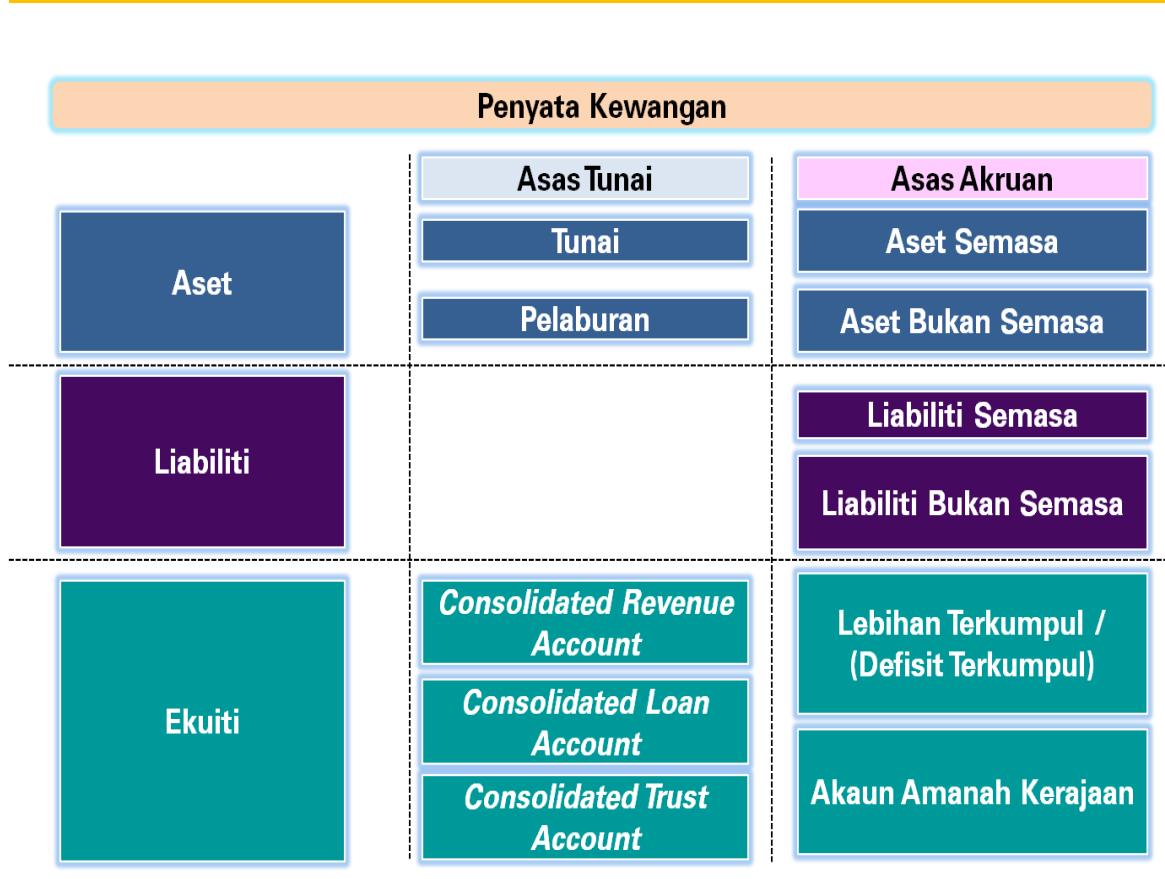
	Perakaunan Tunai	Perakaunan Akruan
	Diiktiraf dan direkodkan apabila wang tunai diterima	Diiktiraf dan direkodkan apabila ia berlaku (when earned) e.g invoices dikeluarkan
	Diiktiraf dan direkodkan apabila pembayaran dibuat	Diiktiraf dan direkodkan apabila ia berlaku (when incurred) e.g invoices diterima
	Tidak dipermodalkan dalam penyata kewangan. Ia diiktiraf dan direkodkan sebagai perbelanjaan apabila dibayar.	Diiktiraf dan direkodkan sebagai aset dan dipermodalkan berdasarkan hayat kegunaannya . Bergantung kepada jenis aset, nilai aset perlu diukur untuk mencerminkan nilai saksama.
	Tidak dilaporkan dalam penyata kewangan. Diiktiraf dan direkodkan sebagai perbelanjaan apabila dibayar.	Diiktiraf dan direkodkan pada tempoh ia ditanggung sehingga obligasi selesai/tamat.

Perakaunan Akruan dan Projek iSPEKS



Impak Perakaunan Akruan - Tunai vs. Akruan

Perubahan kepada pembentangan dan pendedahan dalam Penyata Kewangan



Aset Semasa (Contoh)

- Tunai
- Penghutang
- Inventori

Aset Bukan Semasa (Contoh)

- Hartanah, Loji & Peralatan
- Pelaburan Hartanah
- Pertanian
- Aset Tak Ketara
- Pembiayaan Bukan Semasa

Liabiliti Semasa (Contoh)

- Pemiutang
- Peruntukan (*Provision*)

Liabiliti Bukan Semasa (Contoh)

- Pinjaman
- Akaun Amanah Awam
- Pinjaman Bukan Semasa



Carta Akaun Akruan **(CAA)**

Pengenalan CAA



- CAA merupakan salah satu komponen Kod Perakaunan iSPEKS
- CAA menggantikan kod penjenisan hasil dan perbelanjaan sedia ada dengan mengambilkira urusniaga Belanja, Hasil, Aset, Liabiliti, dan Ekuiti
- Tidak melibatkan pindaan ke atas kod hasil dan belanja di bawah Pekeliling Perbadanan PS 1.1 yang digunakan bagi menyediakan bajet tahunan
- Bajet tahunan mengekalkan asas tunai manakala pelaporan kewangan dan perakaunan berdasarkan perakaunan akruan
- Perekodan transaksi amanah juga perlu menggunakan kod CAA yang akan menyediakan maklumat perbelanjaan dan terimaan bagi akaun amanah yang berkaitan

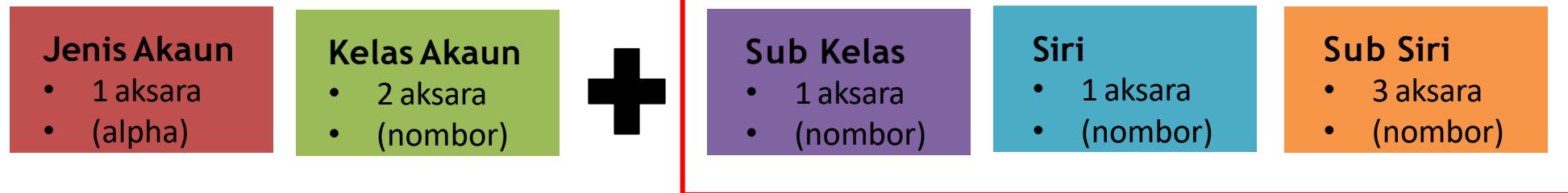
Gambaran Keseluruhan CAA di SPEKS & iSPEKS



SPEKS : 5 Aksara



iSPEKS : 8 Aksara



Mengekalkan Kod Perbelanjaan dan Hasil PS 1.1 dengan tambahan kod-kod yang melibatkan perakaunan akruan

Carta Akaun Sedia Ada di SPEKS



Pekeliling Perbendaharaan PS 1.1 Penjenisan Kod Bagi Hasil dan Perbelanjaan

Hasil

- 60000 – Hasil Cukai
- 70000 – Hasil Bukan Cukai
- 80000 – Pelbagai Terimaan
- 90000 – Hasil Wilayah Persekutuan

Belanja

- 10000 – Emolumen
- 20000 – Perkhidmatan & Bekalan
- 30000 – Aset
- 40000 – Pemberian & Kenaan Bayaran Tetap
- 50000 – Perbelanjaan Lain

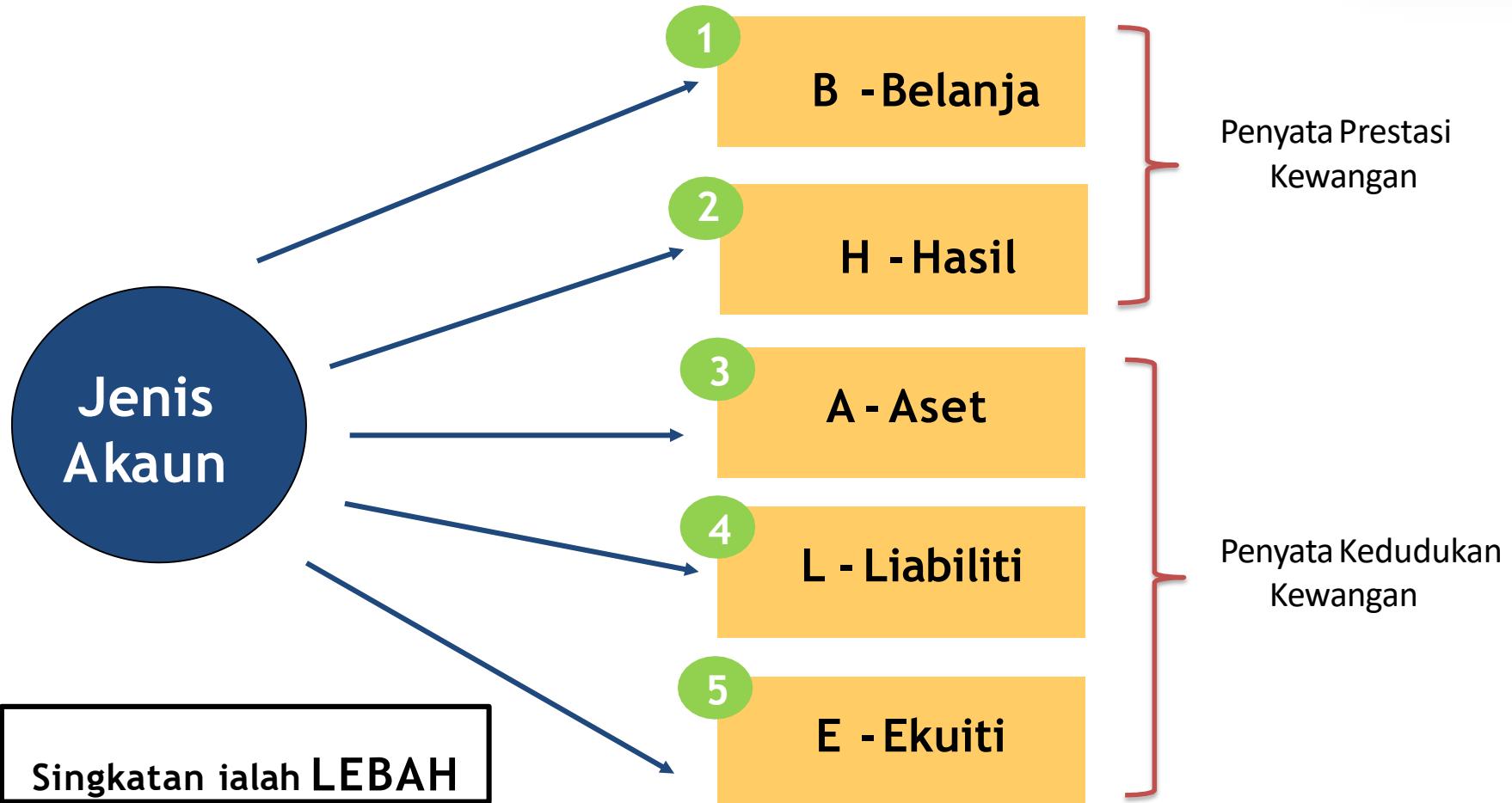


Gambaran Keseluruhan CAA di iSPEKS



Jenis Akaun 1 Aksara	=	Jenis akaun utama yang terdapat di dalam Penyata Kewangan
Kelas Akaun 2 Aksara	=	Pengkelasan akaun di dalam penyata kewangan
Sub Kelas 1 Aksara	=	Klasifikasi dan kategori akaun seperti di dalam nota kepada Penyata Kewangan
Siri 1 Aksara	=	Jenis akaun di bawah SubKelas
Sub Siri 3 Aksara	=	Senarai terperinci

Gambaran Keseluruhan Jenis Akaun di iSPEKS



Singkatan ialah **LEBAH**

The background of the slide features a dark, slightly overexposed photograph of a graduation ceremony. In the foreground, the silhouettes of many graduates wearing caps and gowns are visible against a bright sky. A large, semi-transparent yellow speech bubble icon is positioned in the upper center of the slide.

Perakaunan Aset

Perakaunan Aset



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

Bagaimana menentukan kawalan ?



*Pemilihan sah
undang-undang*

*Manfaat
Ekonomi*

Risiko Ganjaran

Pengiktirafan Aset



Kriteria pengiktirafan

Kriteria Pengiktirafan Aset

Terdapat kemungkinan bahawa manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatan yang berkaitan dengan item tersebut akan mengalir masuk ke dalam entiti

- Pemilikan
- Risiko dan Ganjaran
- Kawalan ke atas aset

Kos atau nilai saksama aset tersebut boleh diukur dengan munasabah.

PEMILIKAN

- Kerajaan Negeri mempunyai pemilikan ke atas aset seperti yang dibuktikan oleh geran tanah, kad pendaftaran kenderaan atau apa-apa dokumen lain yang setara yang boleh menentukan pemilikan, dan dengan itu akan mempunyai hak untuk menerima hasil atau mengalami kerugian daripada jualan / pelupusan barang itu

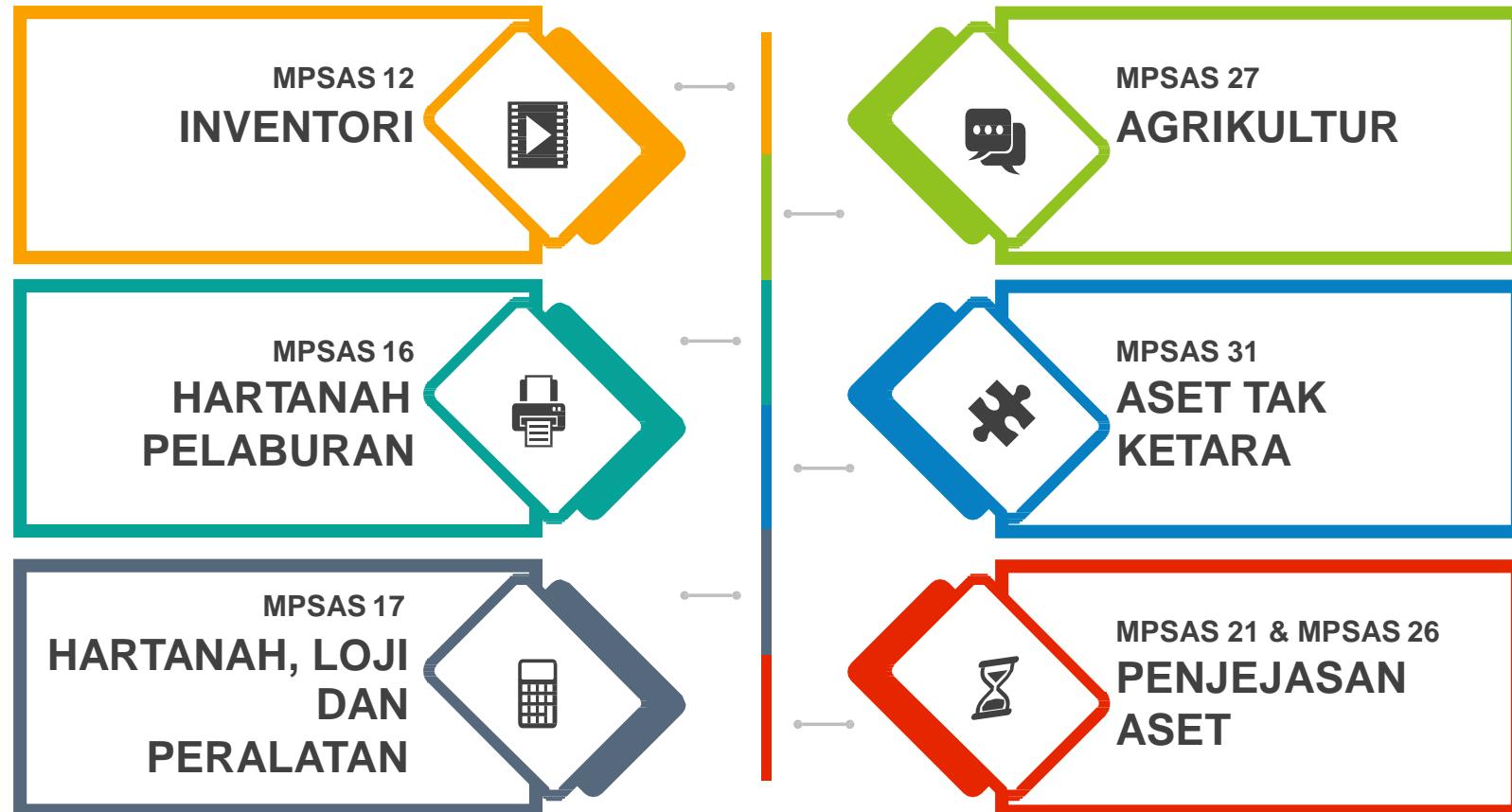
RISIKO & GANJARAN

- Risiko dan ganjaran yang berkaitan dengan aset tersebut akan mengalir kepada Kerajaan Negeri, seperti kos yang perlu ditanggung bagi memulihkan kemudahan jika iaanya terbakar atau membaiki infrastruktur yang rosak akibat banjir.

KAWALAN TERHADAP ASET

- Kerajaan Negeri mempunyai bidang kuasa ke atas semua aspek aset dan mempunyai kawalan dengan mampu menguruskan aset tersebut untuk manfaat orang ramai, seperti menentukan peruntukan tanah untuk pembangunan.

Aset Bukan Kewangan MPSAS Berkaitan



A dark background image of a graduation ceremony at sunset. Numerous people are silhouetted against a bright sky, throwing blue caps into the air. A large yellow speech bubble icon is positioned above the text.

MPSAS 17

HARTANAH, LOJI DAN

PERALATAN (HLP/PPE)

Piawaian dan Polisi



Menurut MPSAS 17, Hartanah, Loji dan peralatan adalah aset yang ketara yang:

a) Dipegang untuk kegunaan dalam pengeluaran atau pembekalan barang atau perkhidmatan, untuk disewakan kepada pihak lain, atau untuk tujuan pentadbiran dan

b) Dijangka akan digunakan bagi jangkama yang melebihi daripada satu tempoh pelaporan

PENGIKTIRAFAN

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

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

POLISI:

Had nilai aset dipermodalkan adalah RM2,000 untuk setiap item.

PENGUKURAN SEMASA PENGIKTIRAFAN

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

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

Piawaian dan Polisi



ASET INFRASTRUKTUR

Sesetengah aset biasanya digambarkan sebagai aset infrastruktur. Walaupun tidak ada definisi yang diterima daripada aset-aset infrastruktur, aset-aset biasanya memaparkan sebahagian atau semua ciri-ciri berikut:

Aset-aset tersebut adalah sebahagian daripada sistem atau rangkaian;

Aset-aset tersebut adalah khusus dan tidak mempunyai kegunaan alternatif;

Aset-aset tersebut merupakan aset tak alih dan

Aset-aset tersebut mungkin tertakluk kepada kekangan atas pelupusan.

Walaupun pemilikan aset-aset infrastruktur tidak terhad kepada entiti dalam sektor awam, aset-aset infrastruktur penting sering terdapat dalam sektor awam. Aset infrastruktur memenuhi definisi harta tanah, loji dan peralatan dan harus diambil kira dalam Piawaian ini. Contoh aset infrastruktur termasuk rangkaian jalan raya, sistem pembetung, sistem bekalan air dan kuasa, dan rangkaian komunikasi.

Piawaian dan Polisi



ASET DALAM PEMBINAAN

Aset dalam pembinaan merupakan aset yang masih dalam pembinaan dan belum siap sepenuhnya. Aset ini akan digunakan sebagai pejabat atau peralatan dalam menyediakan perkhidmatan

SELEPAS PROJEK SIAP DIBINA

Aset Dalam Pembinaan akan menjadi Hartanah, Loji dan Peralatan. (apabila Sijil Perakuan Siap Kerja (CPC) telah dikeluarkan)

Pengukuran Seterusnya (Subsequent measurement) untuk Aset Dalam Pembinaan yang siap dibina akan berdasarkan MPSAS 17

PENGUKURAN AWAL (INITIAL MEASUREMENT)

Selepas projek siap dibina, hanya kos yang berkaitan secara langsung dengan pembinaan projek boleh dipermodalkan sebagai kos untuk aset tersebut

Contoh kos yang boleh dipermodalkan: Buruh langsung (Direct labour cost)

Contoh kos yang tidak boleh dipermodalkan : Penyelenggaraan bangunan

Panduan untuk Permodalan Aset Dalam Pembinaan



PILIHAN UNTUK ASET DALAM PEMBINAAN	KETERANGAN	CONTOH	CARA PERAKAUNAN
Projek pembinaan, pembelian atau naik taraf	Projek pembinaan atau pembelian aset yang baru, atau naik taraf.	perbelanjaan langsung contoh kos bahan mentah	BOLEH DIPERMODALKAN
Projek baik pulih dan pengubahsuaian	Projek baik pulih dan pengubahsuaian aset sedia ada sahaja dan tidak melibatkan pembinaan aset yang baru tidak perlu dipermodalkan melainkan kes-kes yang tertentu.	perbelanjaan pembakaian	Tak boleh dipermodalkan
Projek penyelenggaraan	Projek yang tidak memanjangkan jangka hayat aset atau membawa kemungkinan manfaat ekonomi masa hadapan yang melebihi standard prestasi aset sedia ada. Kos projek ini dicaj kepada Penyata Pendapatan dalam tempoh ianya ditanggung. Jika projek memanjangkan jangka hayat aset, ianya haruslah dipermodalkan.	kos penyelenggaraan	Tak boleh dipermodalkan
Perbelanjaan selain dari pembinaan	Projek yang tidak terlibat dalam projek pembinaan / pembelian, projek baik pulih dan pengubahsuaian dan projek penyelenggaraan, sifat projek tersebut hendaklah dianalisa untuk menentukan samada ianya boleh dipermodalkan.	perbelanjaan tidak langsung, contoh kos pentadbiran	Tak boleh dipermodalkan

Klasifikasi dan Usia Guna Aset (Tanah)



Aset tidakAlih	Hak Milik Tanah	Kategori Asset	Usia guna Aset (Tahun)
Tanah	Tanah Tanpa Warta (Land without title)	Tanah Pegangan Bebas	-
	Tanah Warta	Tanah Pegangan Bebas	-
	Geran Pegangan Bebas	Tanah Pegangan Bebas	-
	Geran Pajakan	Tanah Pajakan	Tempoh Pajakan

Klasifikasi dan Usia Guna Aset (Bangunan & Infrastruktur)



Aset tidakAlih	Kategori Aset	Usia guna Aset (Tahun)
Bangunan	<ul style="list-style-type: none">• Bangunan Kediaman• Bangunan Pejabat• Bangunan lain-lain• Bangunan Pelaburan	<ul style="list-style-type: none">• 25 –50• 25 –50• 25 –50• 25 –50
Infrastruktur	<ul style="list-style-type: none">• Kemudahan Pengangkutan Darat• Kemudahan Pengangkutan Udara• Kemudahan pengangkutan Air• Kemudahan Riadah dan Taman• Kemudahan Talian Pengairan• Kawalan Banjir• Kemudahan Pembentungan• Kemudahan Elektrik	<ul style="list-style-type: none">• 10 –50• 10 –15• 20 –100• 5 –10• 50 –100• 20 –100• 20 –100• 20 –30

Klasifikasi dan Usia Guna Aset (Peralatan)



Aset	Jenis Peralatan	Usia guna Peralatan (Tahun)
Peralatan	Loji dan Jentera	8 - 20
	Peralatan dan Alatan Pejabat	3 - 10
	Perabot dan Lekapan & Pemasangan (<i>Fixture & Fitting</i>)	3 - 10
	Peralatan dan Alatan ICT	5 - 13
	Peralatan dan Alatan Komunikasi	3 - 20
	Peralatan dan Alatan Penyiaran dan Muzik	3 - 38
	Peralatan dan Alatan Makmal	3 - 40
	Peralatan dan Alatan Persekutuan	3 - 10
	Peralatan dan Alatan Sukan dan Rekreasi	5 - 10
	Peralatan dan Alatan Agrikultur/ Perhutanan/Marin	5 - 25
	Peralatan dan Alatan Perubatan	5 - 20
	Peralatan dan Alatan Keselamatan	3 - 30
	Peralatan dan Alatan Kejuruteraan	3 - 20

Klasifikasi dan Usia Guna Aset (Peralatan)



Aset	Jenis Peralatan	Usia guna Peralatan (Tahun)
Kenderaan	Kenderaan Robotik	5 - 10
	Kereta	5 - 10
	Bus	5 - 10
	Motosikal	5 - 10
	Lori /Trak	5 - 10
	Bot dan kapal	5 - 20
	Kapal Terbang dan Helikopter	12 - 30
	Kenderaan lain	5 - 15
Aset Hidup (Biologi)	Anjing	3 - 15
	Kuda	5 - 15

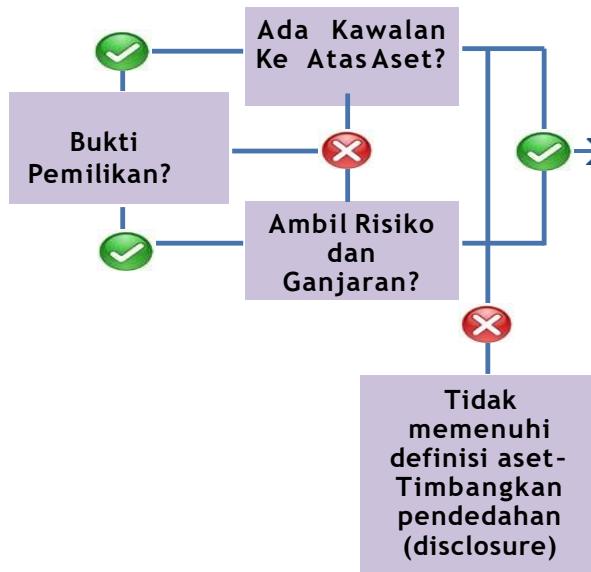
POLISI PERAKAUNAN

Sesetengah aset hidup digunakan oleh kerajaan dalam menjalankan operasi mereka di mana faedah masa depan atau potensi perkhidmatan diperolehi, aset hidup ini hendaklah diambil kira sebagai Hartanah, Loji dan Peralatan (PPE). Sebagai contoh, anjing milik bahagian narkotik polis

Panduan Pengiktirafan (Tanah)



Kriteria Pengiktirafan :



Bukti Hak Milik Tanah (Ownership)

- Geran (Tanah Pegangan Bebas dan Tanah Pajakan)
- Perjanjian Jual Beli (Sales & Purchase Agreement)
- Surat Tanah Warta
- ...

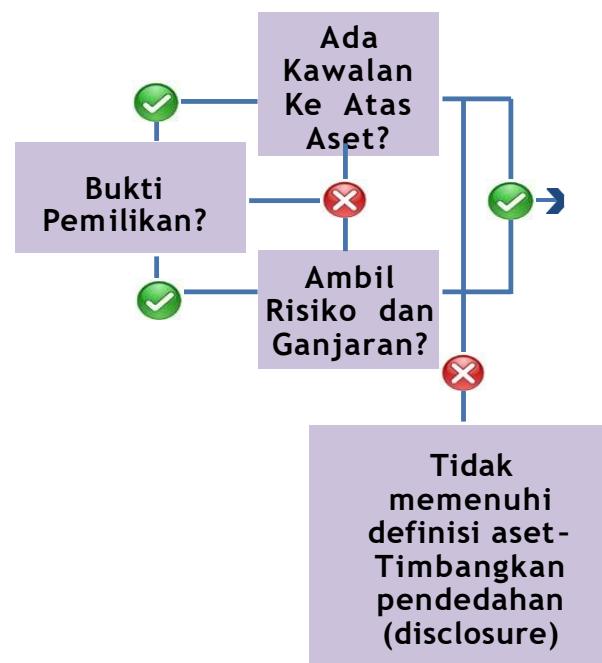
Indikasi Risiko dan Ganjaran untuk Tanah (Risk & Reward)

- Hak untuk terima manfaat dari hasil tanah
- Bertanggungjawab ke atas penyelenggaraan tanah

Indikasi Kawalan ke atas Tanah (Control)

- Ada hak ke atas tanah (contoh: menjual tanah)
- ...
- ...

Kriteria Pengiktirafan:



Bukti Hak Milik Bangunan & Infrastruktur (Ownership)

- Kontrak
- Perjanjian Jual Beli (Sales & Purchase Agreement)
- ...

Indikasi Risiko dan Ganjaran Bangunan & Infrastruktur

- Hak untuk terima manfaat daripada Bangunan, Kerja dan Infrastruktur
- Bertanggungjawab ke atas penyelenggaraan Bangunan, Kerja dan Infrastruktur
- ...

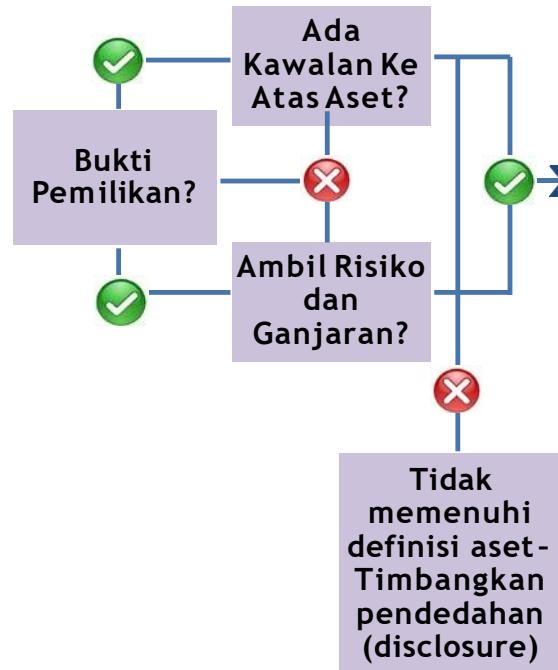
Indikasi Kawalan Bangunan & Infrastruktur (Control)

- Ada hak ke atas Bangunan, Kerja dan Infrastruktur contoh menjual bangunan
- ...

Panduan Pengiktirafan (Peralatan)



KRITERIA PENGIKTIRAFAN :



Bukti Hak Milik Peralatan (*Ownership*)

- Surat Perjanjian Jual Beli (*Sales & Purchase Agreement*)
- Nombor / ID Peralatan SPEKS / KEW PA dokumen
-

Indikasi Kawalan ke atas Peralatan (*Control*)

- Ada hak ke atas peralatan (contoh: menyewa peralatan)
- ...

Indikasi Risiko dan Ganjaran untuk Peralatan (*Risk & Reward*)

- Hak untuk terima manfaat dari peralatan
- Bertanggungjawab ke atas penyelenggaraan peralatan
-



MPSAS 31

ASET TAK KETARA

Piawaian dan Polisi



Menurut MPSAS 31, Aset tak ketara adalah:

- | | |
|---|---|
| a) Aset bukan kewangan yang dikenal pasti tanpa kewujudan bahan fizikal (<i>without physical substance</i>) | b) Aset tersebut mestilah dapat dikenal pasti, dapat dikawal hasil daripada peristiwa yang lalu, dan mampu untuk memberikan faedah ekonomi masa depan |
|---|---|

Piawaian dan Polisi



PENGIKTIRAFAN

ASET TAK KETARA DARI TRANSAKSI PERTUKARAN

Aset tak ketara hendaklah diiktiraf sebagai aset jika, dan hanya jika:

- Terdapat **kemungkinan bahawa manfaat ekonomi masa hadapan** atau potensi perkhidmatan yang berkaitan dengan aset tersebut akan mengalir masuk ke dalam entiti; dan
- Kos atau nilai saksama item tersebut boleh **diukur dengan munasabah**. (Aset dari transaksi pertukaran adalah aset yang diperoleh melalui urusan jual beli dan

ASET TAK KETARA DARI TRANSAKSI BUKAN PERTUKARAN

Aset tak ketara hendaklah diiktiraf sebagai aset jika, dan hanya jika:

- Terdapat **kemungkinan bahawa manfaat ekonomi masa hadapan** atau potensi perkhidmatan yang berkaitan dengan aset tersebut akan mengalir masuk ke dalam entiti; dan
- Kos atau nilai saksama item tersebut boleh **diukur dengan munasabah**. (Aset dari transaksi bukan pertukaran adalah aset yang diperoleh secara percuma dan

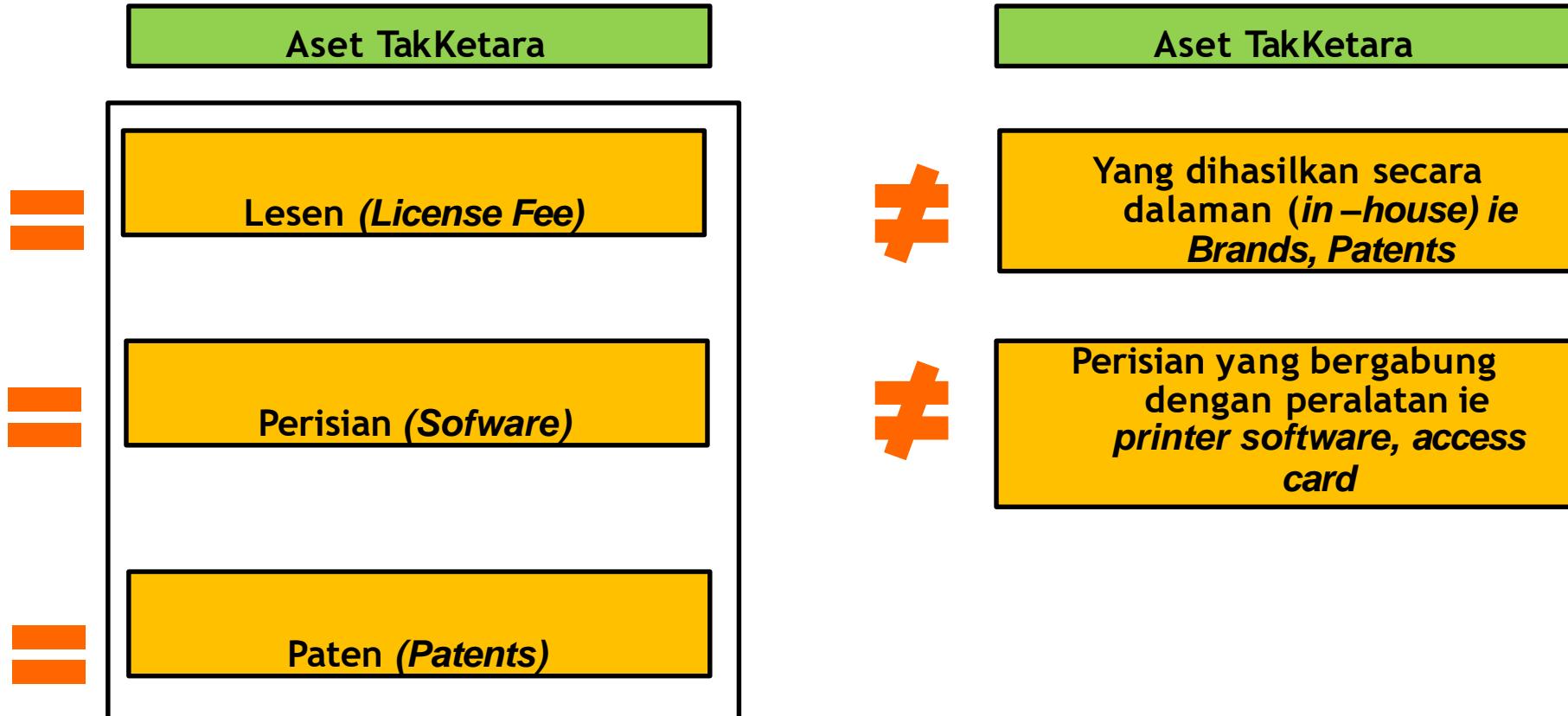
POLISI / CONTOH

Perisian (*Software*), Lesen(Lesen menggunakan perisian) yang diperoleh melalui urusan jual beli

POLISI / CONTOH

Perisian (*Software*), Lesen(Lesen menggunakan perisian) yang diperoleh secara percuma

Piawaian dan Polisi



Piawaian dan Polisi



PENGUKURAN SEMASA PENGITIRAFAN

TRANSAKSI PERTUKARAN

Diukur pada nilai **Kos Perolehan**

TRANSAKSI BUKAN PERTUKARAN

Diukur pada **Nilaisaksama**

POLISI PERSEKUTUAN

Bayaran lesen untuk perisian

Bayaran lesen untuk perisian akan dipermodalkan sebagai aset tidak ketara dan yuran penyelenggaraan tahunan akan dibelanjakan. Peningkatan (naik taraf) sistem akan dipermodalkan.





MPSAS 27 - AGRIKULTUR
MPSAS12 - INVENTORI

Piawaian dan Polisi



Menurut MPSAS 27, Agrikultur menetapkan perakaunan dan pendedahan untuk aktiviti agrikultur termasuk Aset biologi dan Keluaran pertanian pada masa tuaian.

Aset biologi adalah aset yang hidup, contoh: haiwan atau tumbuhan, yang digunakan dalam aktiviti agrikultur.

Keluaran pertanian adalah produk yang dituai daripada aset biologi

Piawaian dan Polisi



Menurut MPSAS 12, Agrikultur akan diiktiraf sebagai inventori sekiranya menepati salah satu ciri-ciri berikut :

a) Untuk penggunaan sendiri atau akan digunakan sebagai sebahagian daripada operasi kerajaan negeri; atau

b) Dalam bentuk bekalan untuk penggunaan sendiri atau diagihkan dalam pemberian perkhidmatan; atau

c) Dalam proses pengeluaran untuk jualan dan pengedaran

Piawaian dan Polisi



PENGIKTIRAFAN

Aset Biologi / Keluaran Pertanian hendaklah diiktiraf sebagai aset jika:

- Ada **kawalan terhadap aset**
- Terdapat **kemungkinan bahawa manfaat ekonomi masa hadapan** atau potensi perkhidmatan yang berkaitan dengan item tersebut akan mengalir masuk ke dalam entiti; dan
- Kos atau nilai saksama item tersebut **boleh diukur dengan munasabah**

POLISI/CONTOH

• **Aset Biologi** : Kambing, ikan kolam, Tumbuh-tumbuhan yang ditanam, pokok-pokok dihutan

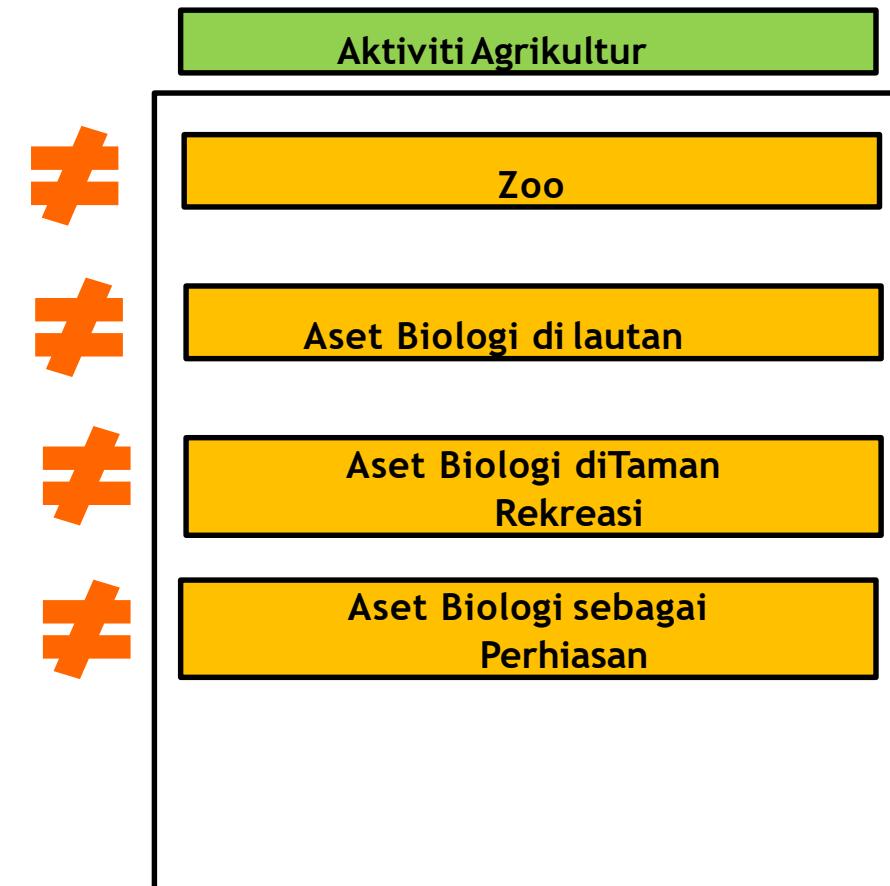
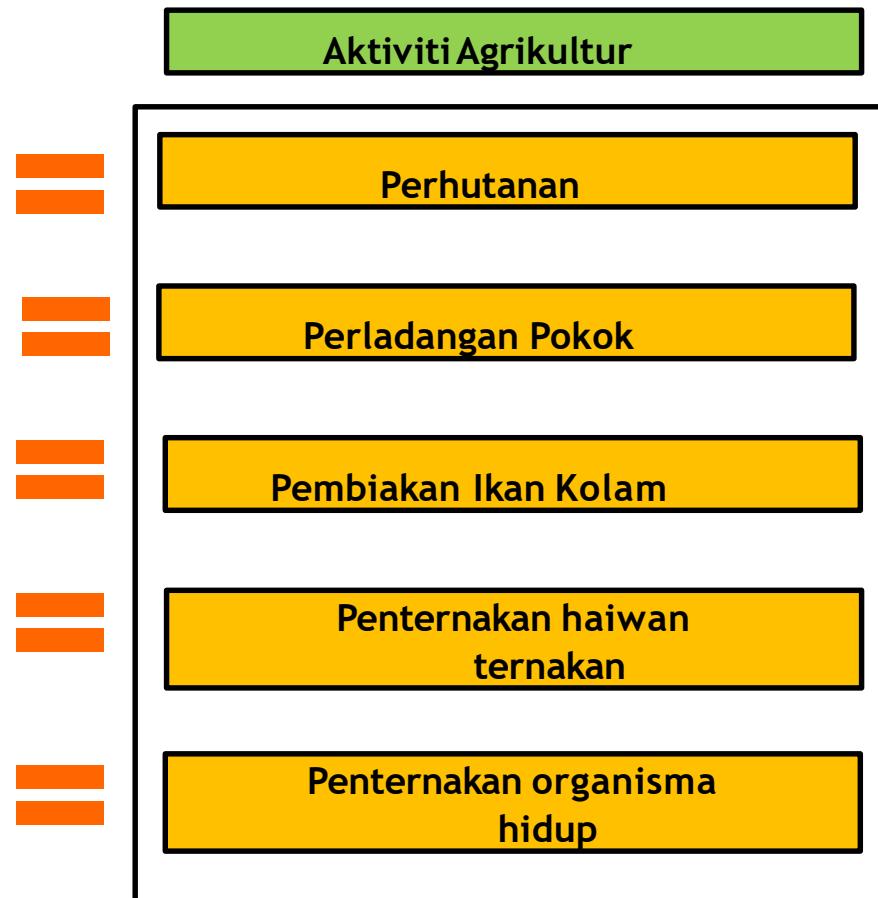
• **Keluaran Pertanian** : Hasil tuaian yang dituai, susu dari lembu atau hasil tuaian padi dari tanaman gandum

POLISI PERAKAUNAN

Sesetengah aset hidup digunakan **OLEH KERAJAAN DALAM MENJALANKAN OPERASI** mereka di mana faedah masa depan atau potensi perkhidmatan diperolehi, aset hidup ini **hendaklah diambil kira sebagai Hartanah, Loji dan Peralatan (PPE)**. Sebagai contoh, **anjing milik bahagian narkotik polis** yang membantu mereka untuk menangkap pengedar dadah.

Jika aset hidup digunakan **UNTUK AKTIVITI AGRIKULTUR**, iaitu **TRANFORMASI** haiwan hidup atau tumbuh-tumbuhan **UNTUK DIJUAL ATAU KE DALAM HASIL PERTANIAN**, aset-aset ini hendaklah **diambil kira sebagai Aset Biologi dan Hasil Pertanian (Inventori)**

Piawaian dan Polisi



Piawaian dan Polisi



PENGUKURAN SEMASA PENGIFTIRAFAN

ASET BIOLOGI

- Diukur pada **Nilai Saksama ditolak (-) dengan Kos Untuk Menjual**
- SEKIRANYA Harga / Nilai Pasaran(Saksama) TIDAK DAPAT DITENTUKAN, aset biologi diukur pada **Kos ditolak (-) Susut Nilai Terkumpul**

KELUARAN PERTANIAN

Keluaran Pertanian akan pada mulanya diukur pada **Nilai Saksama ditolak (-) Kos untuk Dijual**, pada **masa menuai**. Selepasnya, ia hendaklah diambil kira sebagai **Inventori (MPSAS 12)** untuk pengukuran seterusnya.

Panduan Pengiktirafan (Agrikultur)



KRITERIA PENGIKTIRAFAN :

Ada kawalan terhadap aset

Dan

Terdapat kemungkinan bahawa manfaat ekonomi masa hadapan atau potensi perkhidmatan yang berkaitan dengan aset tersebut akan mengalir masuk ke dalam entiti; dan

Dan

Kos atau nilai saksama item tersebut boleh diukur dengan munasabah.

Kawalan terhadap aset

- Boleh menjual aset tersebut pada bila-bila masa.
- Boleh menggunakan aset tersebut tanpa perlu minta izin daripada pihak ketiga.
-

Manfaat Ekonomi

- Mendapat faedah daripada aset tersebut. Contoh:Susu dari lembu atau hasil tuaian tanaman .
-

Kos / Nilai Saksama boleh diukur

- Invois dari pembelian aset. Contoh: Pembelian lembu dari pihak lain
- Harga pasaran untuk aset. Contoh: Harga kambing di pasaran semasa
-



Perolehan Aset

Penerangan Objek Sebagai



Bil	Objek Sebagai	Keterangan Peruntukan bagi perolehan Aset Dipermudahkan (Siri A14 hingga A25) dan Aset Tidak Dipermudahkan (Siri B03)
1.	31000	Memperakaunkan kos perolehan tanah termasuk kos langsung dalam memperoleh tanah seperti bayaran ukur tanah & bayaran premium tanah
2.	32000 & 33000	Memperakaunkan kos pembinaan bangunan/infrastruktur termasuk kos langsung yang perlu dipermudahkan seperti yuran perunding * Kos pembinaan & naik taraf bangunan /infrastruktur yang memenuhi kriteria untuk dipermudahkan juga perlu menggunakan OS32000/OS33000
3.	34000 & 36000	Memperakaunkan kos perolehan kendaraan & jentera / haiwan, pokok & ikan termasuk kos langsung yang perlu dipermudahkan
4.	35000	Memperakaunkan kos perolehan kelengkapan & peralatan
5.	39000	Memperakaunkan kos perolehan aset tidak ketara
6.	28000	Memperakaunkan kos penyelenggaraan termasuk pembinaan yang tidak memenuhi kriteria untuk dipermudahkan
7.	27000	Tiada perolehan aset boleh dibeli di bawah OS27000 Aset Bernilai Rendah perlu dibuat perolehan di bawah OS35000
8.	42000	Perolehan aset atau inventori untuk diberi / diagihkan kepada SELAIN Jabatan Kerajaan Negeri

NOTA:

- kesilapan penggunaan kod Akaun akan mengakibatkan pelaporan yang kurang tepat pada baris Perkhidmatan & Bekalan serta Aset Tidak Dipermudahkan di Pelaporan Penyata Prestasi Kewangan (Akruan)
- Jika tersalah caj, tindakan jurnal (pelarasan) perlu dibuat dengan segera

Penentuan Kod Akaun Bagi Kos Pembinaan/Pembaikan



JIKA PENAMBAHBAIKAN YANG DILAKUKAN TERHADAP ASET
MEMENUHI KRITERIA SEPERTI BERIKUT:

- Kecekapan aset bertambah daripada fungsi asal aset
- Kapasiti pengeluaran/ penggunaan aset bertambah daripada kapasiti asal aset
- Penambahan usia guna aset selepas belanja pengubahsuaian berlaku

NOTA:

- Dipertanggungkan kepada A143XXXX jika salah satu kriteria di atas dipatuhi
- Dipertanggungkan kepada B0228XXX jika tidak memenuhi kriteria di atas

Contoh : penukaran bumbung bangunan, ia tidak menambah fungsi lain bumbung tersebut (fungsi sediakala), bumbung masih masih menampung bilangan pelajar yang sama dan usia guna bangunan tidak meningkat dengan penukaran bumbung tersebut ➡ B0228XXX

Perolehan Aset



Pengiktirafan Aset Di Bawah Perakaunan Akruan

Bil.	Harga/Unit	Peruntukan	Kod Akaun
1.	Kurang daripada RM2000	OS35000	Kerusi – B0335102 Mesin pencetak – B0335101 Kamera - B0335501 Alat Muzik – B0335503
2.	RM2000 atau lebih	OS 35000	Kerusi – A1435199 Mesin pencetak – A1435101 Kamera - A1435501 Alat Muzik - A1435503

Bil.	Harga/Unit	Peruntukan	Kod Akaun
3.	Pengubahan, pemberian, penggantian dan naik taraf yang signifikan <ul style="list-style-type: none">Meningkatkan kapasiti pengeluaranMeningkatkan kebolehan asset untuk menjana manfaat ekonomiMeningkatkan usia guna	Dipermodalkan (OA30000)	Bangunan – A1432202 Kenderaan – A1434301
4.	Penyelenggaraan berkala / pemberian kecil	Tidak Dipermodalkan (OS28000)	Bangunan – B0228102 Kenderaan – B0228301
5.	Lain-lain kos yang terlibat dalam mendapatkan dan memastikan aset boleh digunakan seperti kos pengangkutan, pemasangan, dll.	Dipermodalkan (OA30000)	Diakaunkan mengikut kod aset.

NOTA:

- Pastikan tiada lagi perolehan aset yang menggunakan CAA B0227XXX

Perolehan Aset



BUTIRAN ASET	PERUNTUKAN	KOD AKAUN
Buku / Kitab	OS27000	B0227000 – kegunaan dalaman Jab/PTJ (rekod pinjaman buku – kawalan dalaman)
	OS35000	A1435XXX/B0335XXX – kegunaan perpustakaan/sekolah (sistem rekod pinjaman buku)
Kenderaan Jabatan	OS34000	A1434XXX – termasuk harga belian, kos pengangkutan, pemasangan dan komponen tambahan serta no. plat kenderaan
	OS35000	A1435XXX/B0335XXX – pemasangan aset alih dalam kenderaan, contoh : GPS, TV, Dashcam
	OS28000	B0228XXX – penyelenggaraan dan pembaikan kenderaan
Pesawat Tanpa Pemandu (Drone)	OS34000	A1434XXX
Aset-Aset Istana	OA30000	A143XXXX/B033XXXX – perolehan aset tetap/aset alih bagi kegunaan Istana
Aset Berangkai (Set)	OS35000	A1435XXX – perolehan aset secara set, contoh : Set CCTV, PA Sistem, Mesin Perakam Waktu, Set Komputer, Set Sattee, Set Bilik Tidur, Set Pinggan Mangkuk/Hidangan
Karpet Tile	OS27000	B0227XXX – karpet tile baru (tiada karpet tile sebelumnya)
	OS28000	B0228XXX – penyelenggaraan dan penggantian karpet tile (lama kepada baru)



Sesi Perbincangan & Soal Jawab

Tindakan Jabatan / PTJ



Template Mapping Kod CAA akan jadi rujukan kepada PTJ dan BN

- perlu familiar dengan kod yang telah diharmonikan

Pertambahan Kod CAA baru perlu mohon kepada BKP

Perlu pemilihan kod vot dana yang betul

- Pelaporan dalam Penyata Kewangan



Terima Kasih

Hubungi Kami

Emel: aset_akruan@johor.gov.my

Puan Nadzeera Afiqah binti Maheran

Akauntan,

Perbendaharaan Negeri Johor

07 – 266 7178