

PANDUAN PENYEDIAAN KERTAS KERJA SOKONGAN (KKS) LEJAR AKRUAN
BAGI PENYATA KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN (PKKP) PRA-
PERALIHAN TAHUN KEWANGAN 2022
- PENUTUPAN INTERIM

1.0 PENDAHULUAN

Panduan ini adalah bertujuan untuk menjelaskan peraturan yang perlu dipatuhi oleh Pusat Tanggungjawab (PTJ) di bawah seliaan JANM Negeri Selangor bagi menyediakan KKS Penutupan Akaun Interim Tahun 2022 berdasarkan Lejar Akruan.

2.0 PENUTUPAN AKAUN INTERIM TAHUN KERAJAAN PERSEKUTUAN TAHUN KEWANGAN 2022

Penutupan Akaun Interim Kerajaan Persekutuan Tahun Kewangan 2022 adalah pada **30 September 2022**. PKKP Pra-Peralihan yang disediakan hendaklah lengkap dan tepat untuk dikemukakan kepada Ketua Audit Negara.

3.0 KERTAS KERJA SOKONGAN PENUTUPAN INTERIM TAHUN 2022 (30 SEPTEMBER 2022) - LEJAR AKRUAN

3.1 INVENTORI (Siri A06* - A07*) – BAGI PTJ INVENTORI SAHAJA

- i. PTJ Membayar hendaklah mengemukakan pengesahan baki akhir Inventori kepada **JANM Negeri Selangor** mengikut format di **Lampiran C2**.
- ii. Pengesahan hendaklah dibuat berdasarkan **Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti** di Portal iGFMS.
- iii. Pengesahan perlu dibuat secara berasingan sekiranya melibatkan lebih daripada satu PTJ Dipertanggung (*Profit Center*).

3.2 PERBELANJAAN TERDAHULU (Siri A05*)

3.2.1 DEPOSIT BAYARAN (Siri A052*)

- i. PTJ Membayar hendaklah mengemukakan Pengesahan Baki Deposit Bayaran kepada **JANM Negeri Selangor** mengikut format di **Lampiran D1(A)**.

- ii. Pengesahan hendaklah dibuat berdasarkan **Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti** di Portal iGFMAS.
- iii. Penyata penyesuaian seperti di **Lampiran D1(B)** hendaklah disediakan sekiranya baki yang disahkan adalah berbeza.
- iv. Pengesahan perlu dibuat secara berasingan sekiranya melibatkan lebih daripada satu PTJ Dipertanggung (*Profit Center*).

3.2.2 PERBELANJAAN TERDAHULU ASET (Siri A053*)

- i. PTJ Membayar hendaklah mengemukakan Pengesahan Baki Perbelanjaan Terdahulu Aset kepada **JANM Negeri Selangor** mengikut format di **Lampiran D2**.
- ii. Pengesahan hendaklah dibuat berdasarkan **Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti** di Portal iGFMAS.
- iii. Pengesahan perlu dibuat secara berasingan sekiranya melibatkan lebih daripada satu PTJ Dipertanggung (*Profit Center*).

3.2.3 WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR (WPK) (A0591101)

- i. PTJ Membayar hendaklah mengemukakan Pengesahan Baki Wang Pendahuluan Kontraktor kepada **JANM Negeri Selangor** mengikut format di **Lampiran D3(A)** bersama-sama senarai subsidiari seperti format di **Lampiran D3(B)**.
- ii. Pengesahan hendaklah dibuat berdasarkan **Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti** dan **Laporan Kedudukan Baki Subsidiari** di Portal iGFMAS.
- iii. Pengesahan perlu dibuat secara berasingan sekiranya melibatkan lebih daripada satu PTJ Dipertanggung (*Profit Center*).

3.3 PENGHUTANG (Siri A02* - A04*)

3.3.1 TERIMAAN TAK DITUNAI (A0311101)

- i. PTJ Membayar hendaklah menyemak dan mengesahkan baki Cek Tak Laku (CTL) atau kod akaun A0311101 (Terimaan Tak Ditunai) hanya melibatkan CTL yang belum diganti sahaja.
- ii. PTJ Membayar hendaklah mengemukakan pengesahan baki CTL kepada **JANM Negeri Selangor** seperti format di **Lampiran E1**.
- iii. Pengesahan hendaklah dibuat berdasarkan **Laporan Daftar Cek Tak Laku** di Portal iGFMAS atau Laporan FAGLB03.
- iv. Pengesahan perlu dibuat secara berasingan sekiranya melibatkan lebih daripada satu PTJ Dipertanggung (*Profit Center*).

3.3.2 AKAUN BELUM TERIMA (ABT) *ONGOING RECEIVABLES* (Siri A048*)

- i. PTJ Membayar hendaklah mengemukakan pengesahan baki ABT *Ongoing Receivables* kepada **JANM Negeri Selangor** seperti format di **Lampiran E5** bersama-sama senarai subsidiari seperti format di **Lampiran E5(A)**.
- ii. Pengesahan hendaklah dibuat berdasarkan **Laporan Invois Terperinci** di Portal iGFMAS.

3.4 PEMIUTANG (Siri L01*)

3.4.1 ASET BELUM BAYAR (Siri L013*)

- i. PTJ Membayar hendaklah mengemukakan pengesahan baki Aset Belum Bayar kepada **JANM Negeri Selangor** seperti format di **Lampiran F1**.
- ii. Pengesahan hendaklah dibuat berdasarkan **Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti** di Portal iGFMAS.

- iii. Pengesahan perlu dibuat secara berasingan sekiranya melibatkan lebih daripada satu PTJ Dipertanggung (*Profit Center*).

3.4.2 AKAUN BELUM BAYAR GRN/FRN TRANSIT ASET (L0191103)

- i. PTJ Membayar hendaklah mengemukakan pengesahan baki Aset Belum Bayar GRN/FRN Transit Aset kepada **JANM Negeri Selangor** seperti format di **Lampiran F3**.
- ii. Pengesahan hendaklah dibuat berdasarkan **Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti** di Portal iGFMAS.
- iii. Pengesahan perlu dibuat secara berasingan sekiranya melibatkan lebih daripada satu PTJ Dipertanggung (*Profit Center*).

3.5 PENDAPATAN TERDAHULU (SIRI L037*)

- i. PTJ Membayar hendaklah mengemukakan pengesahan baki Pendapatan Terdahulu kepada **JANM Negeri Selangor** seperti format di **Lampiran G**.
- ii. Pengesahan hendaklah dibuat berdasarkan **Laporan Aset/Liabilit/Ekuiti** atau **Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti** di Portal iGFMAS
- iii. Pengesahan perlu dibuat secara berasingan sekiranya melibatkan lebih daripada satu PTJ Dipertanggung (*Profit Center*).

3.6 DEPOSIT (Siri L11*)

- i. PTJ Membayar hendaklah mengemukakan pengesahan baki Deposit kepada **JANM Negeri Selangor** seperti format di **Lampiran N(A)** bersama-sama senarai subsidiari seperti di **Lampiran N(B)**.
- ii. Pengesahan hendaklah dibuat berdasarkan **Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti** dan **Laporan Kedudukan Baki Subsidiari/Laporan Terimaan Terdahulu dan Deposit** di Portal iGFMAS
- iii. Pengesahan perlu dibuat secara berasingan sekiranya melibatkan lebih daripada satu PTJ Dipertanggung (*Profit Center*).

4.0 PENUTUP

4.1 Ringkasan pengesahan baki dan dokumen yang perlu disediakan oleh PTJ Membayar adalah seperti berikut:

BIL	ITEM PENYATA KEWANGAN	LAMPIRAN	KOD AKAUN	RUJUKAN LAPORAN PORTAL
1.	Inventori	C2	A06* - A07*	Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti
2.	Deposit Bayaran	D1(A)	A052*	Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti
	Penyata Penyesuaian	D1(B)		
3.	Perbelanjaan Terdahulu Aset	D2	A053*	Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti
4.	Wang Pendahuluan Kontraktor (WPK)	D3(A)	A0591101	Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti
	Senarai Subsidiari	D3(B)		Laporan Kedudukan Baki Subsidiari
5.	Terimaan Tak Ditunai	E1	A0311101	Laporan Daftar Cek Tak Laku
6.	Akaun Belum Terima (ABT) <i>Ongoing Receivables</i>	E5	A048*	Laporan Invois Terperinci
	Senarai Subsidiari	E5(A)		
7.	Aset Belum Bayar	F1	L013*	Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti
8.	Akaun Belum Bayar GRN/FRN Transit Aset	F3	L0191103	Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti
9.	Pendapatan Terdahulu	G	L037*	Laporan Aset/Liabiliti/Ekuiti atau Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti
10.	Deposit	N(A)	L11*	Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti Laporan Kedudukan Baki Subsidiari/Laporan Terimaan Terdahulu dan Deposit
	Senarai Subsidiari	N(B)		

- 4.2 Pengesahan dan dokumen yang ditetapkan untuk dikemukakan kepada JANM Negeri Selangor hendaklah dikemukakan sebanyak **empat (4) salinan** selewat-lewatnya pada **1 November 2022 (Selasa)** ke alamat seperti berikut:

Pengarah
Jabatan Akauntan Negara Malaysia Negeri Selangor
Menara Naza TTDI, Aras 6, 12, & 13,
No. 11, Jalan Judo 13/45, Seksyen 13,
40100 Shah Alam,
Selangor Darul Ehsan.

- 4.3 Sebarang pertanyaan berhubung penyediaan KKS Lejar Akruan hendaklah dirujuk kepada pegawai-pegawai seperti berikut:

4.3.1 Unit Akaun

Perkara	Nama	No. Telefon
1) Deposit Bayaran	Pn. Suhaila binti Mukhtar	03 5520 5311
2) Wang Pendahuluan Kontraktor	Pn. Izlin Idayu binti Musa	03 5520 5270
	Pn. Lien Suet Ting	03 5520 5323
3) Deposit	En. Zairul Azrine bin Zainal Abidin	03 5520 5312

4.3.2 Unit Pengurusan Aset

Perkara	Nama	No. Telefon
1) Inventori	En. Mohamad Rushdie bin Mohammed	03 5520 5232
2) Perbelanjaan Terdahulu Aset		
3) Aset Belum Bayar	Pn. Sharifah Raziah binti Razali	03 5520 5372
4) Akaun Belum Bayar GRN/FRN Transit Aset	En. Wan Husairi bin Wan Hussain	03 5520 5382
	En. Ahmad Nizam bin Ahmed Bazri	03 5520 5384

4.3.3 Unit Pengurusan Dana

Perkara	Nama	No. Telefon
1) Terimaan Tak Ditunai (Cek Tak Laku)	En. Fadzreen Fadzril bin Baharin	03 5520 5280
2) Akaun Belum Terima (ABT) (Ongoing Receivables)	Pn. Nurul Huda binti Mohammad Sanif	03 5520 5290
3) Pendapatan Terdahulu	Pn. Aidanani binti Sabri	03 5520 5291