



## **KERAJAAN MALAYSIA**

---

### **SOALAN LAZIM (FAQ)**

### **SURAT PEKELILING AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA (SPANM) BILANGAN 4 TAHUN 2024**

### **TATACARA PENGURUSAN PENETAPAN KUASA DAN TUGAS PEGAWAI PENGAWAL KEPADA PEGAWAI PERAKAUNAN DI BAWAH KAWALANNYA (ARAHAN PERBENDAHARAAN 11)**

---

**JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA**

**TARIKH KEMAS KINI : 21 FEBRUARI 2025**

SOALAN LAZIM SPANM BIL. 4 TAHUN 2024 TATACARA PENGURUSAN PENETAPAN KUASA DAN TUGAS PEGAWAI PENGAWAL KEPADA PEGAWAI PERAKAUNAN DI BAWAH KAWALANNYA (ARAHAN PERBENDAHARAAN 11)

**SOALAN LAZIM (FAQ)**

**SURAT PEKELILING AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA (SPANM) BIL 4 TAHUN 2024**

**TATACARA PENGURUSAN PENETAPAN KUASA DAN TUGAS PEGAWAI PENGAWAL KEPADA PEGAWAI PERAKAUNAN DI BAWAH KAWALANNYA (ARAHAN PERBENDAHARAAN 11)**

| Bil | Asal   |  | Pindaan |  | Justifikasi   |
|-----|--------|--|---------|--|---|
|     | Para   | Perihal  | Para    | Perihal  |   |
| 1.  |        | <p>Lampiran B</p> <p><b>Garis Panduan Penetapan Kuasa Dan Tugas Pegawai Pengawal Kepada Pegawai Perakaunan Di Bawah Kawalannya Serta Kebenaran Khusus Secara Bertulis</b></p>  |         | <p>Lampiran B</p> <p><b>Garis Panduan Penetapan Kuasa Dan Tugas Pegawai Pengawal Kepada Pegawai Perakaunan Di Bawah Kawalannya Serta Kebenaran Khusus Secara Bertulis</b></p>  |   |
|     | 4.     | <b>Pengasingan Dan Pusingan Tugas</b>  | 4.      | <b>Pengasingan Dan Pusingan Tugas</b>  |   |
|     | 4.10.1 | <p>Proses kerja kewangan dan perakaunan yang menggunakan teknologi Automasi Pintar (Intelligent Automation - IA) hendaklah mematuhi AP11, AP101 dan AP102, dilengkapi dengan elemen kawalan, keselamatan (security), jejak audit (audit trail), ciri unik (pada perihal bayaran) dan mematuhi undang-undang serta peraturan semasa berkuat kuasa.</p> <p>(1) Kata laluan dan capaian IA (Contoh Robotic Process Automation – RPA) hendaklah diberi secara berasingan dan tidak</p> | 4.10.1  | <p>Proses kerja kewangan dan perakaunan yang menggunakan teknologi Automasi Pintar (Intelligent Automation - IA) hendaklah mematuhi AP11, AP101 dan AP102, dilengkapi dengan elemen kawalan, keselamatan (security), jejak audit (audit trail), ciri unik (pada perihal bayaran) dan mematuhi undang-undang serta peraturan semasa berkuat kuasa.</p> <p>(1) Kata laluan dan capaian IA (Contoh Robotic Process Automation – RPA) hendaklah diberi secara berasingan dan tidak</p> | <p>Selaras dengan ketetapan Jabatan Digital Negara bersama Jabatan Akauntan Negara Malaysia melalui Mesyuarat Berkaitan Tandatangan Digital Akta 1997 Dalam Pelaksanaan Proses Robotik Automasi (RPA) bagi Proses Permohonan Bayaran Balik Wang Tak Dituntut (WTD) Bersama Suruhanjaya Komunikasi dan Multimedia Malaysia (SKMM) pada 7 Oktober 2024, tandatangan</p> |

SOALAN LAZIM SPANM BIL. 4 TAHUN 2024 TATACARA PENGURUSAN PENETAPAN KUASA DAN TUGAS PEGAWAI PENGAWAL  
KEPADA PEGAWAI PERAKAUNAN DI BAWAH KAWALANNYA (ARAHAN PERBENDAHARAAN 11)

| Bil | Asal |   | Pindaan |  | Justifikasi   |
|-----|------|---|---------|--|---|
|     | Para | Perihal   | Para    | Perihal  |   |
|     |      | <p>menggunakan kata laluan dan capaian Pegawai Perakaunan.</p> <p>(2) Menamakan jawatan pegawai dalam Penetapan Kuasa dan Tugas (AP11) dan nama pegawai yang bertanggungjawab dalam Kebenaran Khusus Secara Bertulis. Pegawai ini bertanggungjawab ke atas proses kewangan dan perakaunan yang dilaksanakan oleh IA.</p> <p>(3) Membuat semakan secara berkala, sekurang-kurangnya enam (6) bulan sekali ke atas audit trail, kata laluan, capaian dan penggunaan AI (Contoh RPA) bagi mengawal dan menilai risiko penggunaan IA.</p> |         | <p>menggunakan kata laluan dan capaian Pegawai Perakaunan.</p> <p>(2) Menamakan jawatan pegawai dalam Penetapan Kuasa dan Tugas (AP11) dan nama pegawai yang bertanggungjawab dalam Kebenaran Khusus Secara Bertulis. Pegawai ini bertanggungjawab ke atas proses kewangan dan perakaunan yang dilaksanakan oleh IA.</p> <p>(3) Membuat semakan secara berkala, sekurang-kurangnya enam (6) bulan sekali ke atas audit trail, kata laluan, capaian dan penggunaan AI (Contoh RPA) bagi mengawal dan menilai risiko penggunaan IA.</p> <p>(4) Mewujudkan kawalan-kawalan lain yang bersesuaian.</p> | <p>digital yang dilaksanakan oleh Automasi Pintar hendaklah mempunyai kawalan dalaman yang bersesuaian dalam menentukan pegawai yang memperaku dan ketersediaan sistem.</p> |
| 2.  |      | <p><b>Lampiran B</b></p> <p><b>Garis Panduan Penetapan Kuasa dan Tugas Pegawai Pengawal kepada Pegawai Perakaunan di bawah Kawalannya serta Kebenaran Khusus Secara Bertulis</b></p>  |         | <p><b>Lampiran B</b></p> <p><b>Garis Panduan Penetapan Kuasa dan Tugas Pegawai Pengawal kepada Pegawai Perakaunan di bawah Kawalannya serta Kebenaran Khusus Secara Bertulis</b></p>   |   |
|     | 5.   | <b>Peranan dan Tanggungjawab</b>  | 5.      | <b>Peranan Dan Tanggungjawab</b>   |   |
|     | 5.2  | Peranan dan tanggungjawab berkaitan tugas kewangan dan perakaunan juga boleh dibuat melalui Automasi Pintar. Pegawai yang diberi peranan untuk memperakukan dokumen   | 5.2     | Peranan dan tanggungjawab berkaitan tugas kewangan dan perakaunan juga boleh dibuat melalui Automasi Pintar. <b>Penggunaan robot dalam memperaku dokumen kewangan</b>  | Selaras dengan ketetapan Jabatan Digital Negara bersama Jabatan Akauntan Negara Malaysia melalui Mesyuarat  |

SOALAN LAZIM SPANM BIL. 4 TAHUN 2024 TATACARA PENGURUSAN PENETAPAN KUASA DAN TUGAS PEGAWAI PENGAWAL  
KEPADA PEGAWAI PERAKAUNAN DI BAWAH KAWALANNYA (ARAHAN PERBENDAHARAAN 11)

| Bil | Asal |  | Pindaan  |   | Justifikasi  |
|-----|------|--|--|---|--|
|     | Para | Perihal  | Para   | Perihal   |  |
|     |      | keuangan yang terlibat dengan proses Automasi Pintar hendaklah bertanggungjawab ke atas betulnya setiap butir dalam Baucar yang diproses melalui Automasi Pintar.  |  | secara digital menggunakan Automasi Pintar hendaklah disandarkan kepada nama pegawai yang sepatutnya bertanggungjawab memperaku dokumen kewangan tersebut. Pegawai yang diberi peranan untuk memperakukan dokumen kewangan yang terlibat dengan proses Automasi Pintar hendaklah bertanggungjawab ke atas betulnya setiap butir dalam Baucar yang diproses melalui Automasi Pintar. | Berkaitan Tandatanganan Digital Akta 1997 Dalam Pelaksanaan Proses Robotik Automasi (RPA) bagi Proses Permohonan Bayaran Balik Wang Tak Dituntut (WTD) Bersama Suruhanjaya Komunikasi dan Multimedia Malaysia (SKMM) pada 7 Oktober 2024, tandatangan digital yang dilaksanakan oleh Automasi Pintar mesti disandarkan pada nama pegawai yang memperaku. |
| 3.  |      | <p style="text-align: center;"><b>Lampiran D</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Garis Panduan Kebenaran Khusus Secara Bertulis Pejabat Perakaunan</b></p> <p>3. <b>Peranan Peraku I Dan Peraku li Di Pejabat Perakaunan</b></p> <p>3.6 Peranan Semak AO yang dilaksana menggunakan teknologi Automasi Pintar (Intelligent Automation - IA) seperti <i>Robotic Process Automation</i> - RPA hendaklah diberi Penetapan Kuasa dan Tugas dan Kebenaran Khusus Secara Bertulis selaras dengan AP11.</p> | <p style="text-align: center;"><b>Lampiran D</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Garis Panduan Kebenaran Khusus Secara Bertulis Pejabat Perakaunan</b></p> <p>2. <b>Peranan Semak Pejabat Perakaunan</b></p> <p>2.4 Peranan Semak AO yang dilaksana menggunakan teknologi Automasi Pintar (Intelligent Automation - IA) seperti <i>Robotic Process Automation</i> - RPA hendaklah diberi Penetapan Kuasa dan Tugas dan Kebenaran Khusus Secara Bertulis selaras dengan AP11.</p> | Penyusunan semula perenggan. Peranan yang dilaksanakan Automasi Pintar adalah peranan semak AO yang lebih sesuai di bawah tajuk Peranan Semak Pejabat Perakaunan.   |  |