

**TAKLIMAT PENYEDIAAN
KERTAS KERJA SOKONGAN (KKS)
LEJAR AKRUAN BAGI
PENYATA KEWANGAN KERAJAAN
PERSEKUTUAN PRA-PERALIHAN
TAHUN KEWANGAN 2020**

2 MAC 2021

KKS TUNAI UBAHSUAI VS KKS AKRUAN

KKS Tunai Ubahsuai

- Kementerian kemukakan dokumen sokongan kepada BPOPA untuk dikemukakan kepada Jabatan Audit Negara (JAN)
 - *kecuali Panjar (selain Panjar 3/12) – BA kemukakan kepada BPOPA salinan yang telah dikemukakan kepada JAN.

KKS Akruan

- Kementerian hanya mengemukakan pengesahan baki berdasarkan item di Penyata Kewangan Kementerian kepada BPOPA
- Semua dokumen sokongan disimpan di Bahagian Akaun Kementerian bagi tujuan pengauditan oleh JAN
- JAN akan membuat pengauditan di PTJ mengikut keperluan



ITEM PENYATA KEWANGAN

PENYATA PRESTASI KEWANGAN

- Hasil
- Belanja

ITEM PENYATA KEWANGAN (Samb.)

PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN

ASET

- Tunai dan Kesetaraan Tunai (A01*)
- Aset Kewangan (A13*)
- Penghutang (A03* - A04*)
- Inventori (A06* dan A07*)
- Perbelanjaan Terdahulu (A05*)
- Aset Semasa Lain (A29*)
- Pelaburan (A10* – A12*)
- Aset Bukan Kewangan (A14* - A23*)

LIABILITI

- Pemiutang (L01*)
- Hutang Persekutuan (L06*)
- Liabiliti Semasa Lain (L13*)
- Lain-lain Pinjaman (L16*)
- Komitmen Kewangan (L17*)
- Pajakan Kewangan (L07*)
- Pendapatan Terdahulu dan Tertunda (L14* dan L15*)
- Deposit (L11*)
- Akaun Amanah Awam (L401 – L870)



ITEM PENYATA KEWANGAN (SAMB.)

PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN

EKUITI

- Dana Terkumpul
- Rizab (E01*)

PENYEDIAAN KKS LEJAR AKRUAN

Item Penyata Prestasi Kewangan:

- Laporan Hasil *
- Laporan Perbelanjaan – Mengurus dan Pembangunan *

Item Penyata Kedudukan Kewangan:

- Tunai dan Kesetaraan Tunai
 - Wang Tunai *
 - Panjar *
 - Deposit Jangka Pendek < 3 bulan *

*(*seperti KKS Tunai Ubahsuai)*

PENYEDIAAN KKS LEJAR AKRUAN (SAMB.)

- Aset Kewangan
 - Deposit Jangka Pendek 3-12 bulan *
 - Deposit Jangka Panjang >12 bulan *
 - Sekuriti Hutang dan lain-lain Aset Kewangan * - BPOPA
- Penghutang
 - ABT Pinjaman Boleh Dituntut * - BPOPA
 - ABT Faedah/Keuntungan Pelaburan *
 - ABT - Pinjaman/Pendahuluan *
 - *ABT Ongoing Receivables*
- Inventori

(*seperti KKS Tunai Ubahsuai)

PENYEDIAAN KKS LEJAR AKRUAN (SAMB.)

- Perbelanjaan Terdahulu
 - Wang Pendahuluan Kontraktor
 - Deposit Bayaran
 - Perbelanjaan Terdahulu Aset
- Aset Semasa Lain
 - Akaun Penyelesaian Panjar *
- Pelaburan * - BPOPA
- Aset Bukan Kewangan
 - Hartanah, Loji dan Peralatan
 - Aset Tak Ketara
 - Aset Pertanian
 - Hartanah Pelaburan

(*seperti KKS Tunai Ubahsuai)

PENYEDIAAN KKS LEJAR AKRUAN (SAMB.)

- Pemiutang
 - Aset Belum Bayar
 - Akaun Belum Bayar GRN/FRN Transit Aset
- Hutang Persekutuan * - BPOPA
- Liabiliti Semasa Lain
 - Akaun Penyelesaian Utama Perbendaharaan *
 - Akaun Penyelesaian Antara Modul *
- Lain-lain Pinjaman
 - Inisiatif Pembiayaan Swasta * - BPOPA

(*seperti KKS Tunai Ubahsuai)

PENYEDIAAN KKS LEJAR AKRUAN (SAMB.)

- Komitmen Kewangan
 - Komitmen Jaminan * - MOF
 - Komitmen Bayaran Balik Cukai *
 - Komitmen Pampasan *
- Pajakan Kewangan
 - Pajakan Kewangan Kerajaan Persekutuan *
 - Pajakan Kewangan Badan Berkanun *
- Pendapatan Terdahulu dan Tertunda – MOT dan KKR
- **Deposit**
- Akaun Amanah Awam *
- Rizab – BPOPA dan JPM

*(*seperti KKS Tunai Ubahsuai)*

RINGKASAN PENYEDIAAN DOKUMEN KKS AKRUAN

Bil.	Item KKS	Ketua Akauntan	Pengarah Negeri/ Cawangan	Catatan
1	Laporan Hasil	√	x	Laporan BW Akruan
2	Laporan Perbelanjaan Mengurus dan Pembangunan	√	x	Laporan BW Akruan
3	Wang Tunai	√	√	
4	Panjar	√	x	
5	Deposit Jangka Pendek/Panjang	√	x	Pengesahan kepada Laporan yang dikemukakan BPOPA
6	Aset Kewangan Untuk Dijual	JPM	x	Pengesahan kepada Laporan yang dikemukakan BPOPA
7	ABT Faedah/Keuntungan Pelaburan	√	x	Pengesahan kepada Laporan yang dikemukakan BPOPA
8	ABT Pinjaman/Pendahuluan	√	JANM Sabah JANM Sarawak	

RINGKASAN PENYEDIAAN DOKUMEN KKS AKRUAN (Samb.)

Bil.	Item KKS	Ketua Akauntan	Pengarah Negeri/ Cawangan	Catatan
9	ABT Ongoing Receivables	√	√	Pengesahan PTJ Membayar
10	Inventori	√	√	Pengesahan PTJ Membayar
11	Wang Pendahuluan Kontraktor	√	√	Pengesahan PTJ Membayar
12	Deposit Bayaran	√	√	Pengesahan PTJ Membayar
13	Perbelanjaan Terdahulu Aset	√	√	Pengesahan PTJ Membayar
14	Akaun Penyelesaian Panjar	√	x	
15	Aset Bukan Kewangan	√	√	Pengesahan PTJ Membayar
16	Aset Belum Bayar	√	√	Pengesahan PTJ Membayar
17	Akaun Belum Bayar GRN/FRN Transit Aset	√	√	Pengesahan PTJ Membayar

RINGKASAN PENYEDIAAN DOKUMEN KKS AKRUAN (Samb.)

Bil.	Item KKS	Ketua Akauntan	Pengarah Negeri/ Cawangan	Catatan
18	Akaun Penyelesaian Utama Perbendaharaan	√	√	
19	Akaun Penyelesaian Antara Modul	√	x	
20	Komitmen Jaminan	MOF	x	
21	Komitmen Cukai	JKDM	x	
22	Komitmen Pampasan	√	x	
23	Pajakan Kewangan Kerajaan Persekutuan dan Badan Berkanun	√	x	
24	Pendapatan Terdahulu dan Tertunda	MOT/KKR	x	
25	Deposit	√	√	Pengesahan PTJ Membayar
26	Amanah	√	x	
27	Rizab	JPM	x	Pengesahan kepada Laporan yang dikemukakan BPOPA

ITEM YANG MEMERLUKAN PENGESAHAN PTJ MEMBAYAR

ASET

- Penghutang – *ABT Ongoing Receivables*
- Inventori
- Perbelanjaan Terdahulu
 - Wang Pendahuluan Kontraktor
 - Deposit Bayaran
 - Perbelanjaan Terdahulu Aset
- Aset Bukan Kewangan

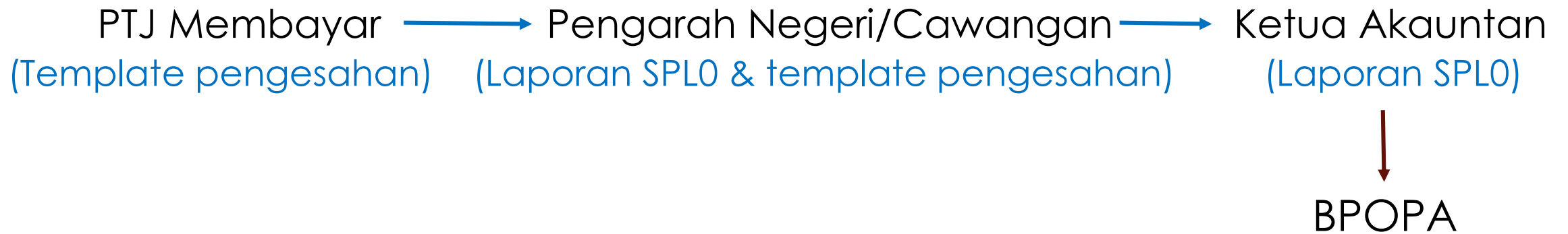
LIABILITI

- Pemiutang
 - Aset Belum Bayar
 - Akaun Belum Bayar GRN/FRN Transit Aset
- Deposit

RUJUKAN LAPORAN PORTAL UNTUK PENGESAHAN OLEH PTJ MEMBAYAR

BIL.	ITEM PENYATA KEWANGAN	KOD AKAUN	RUJUKAN LAPORAN PORTAL
1	WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR	A0591101	LAPORAN RINGKASAN HASIL/BELANJA/ASET/LIABILITI/EKUITI
2	DEPOSIT BAYARAN	A052*	LAPORAN RINGKASAN HASIL/BELANJA/ASET/LIABILITI/EKUITI
3	PERBELANJAAN TERDAHULU ASET	A053*	LAPORAN RINGKASAN HASIL/BELANJA/ASET/LIABILITI/EKUITI
4	ABT ONGOING RECEIVABLES	A048*	LAPORAN INVOIS TERPERINCI
5	INVENTORI	A06* DAN A07*	LAPORAN RINGKASAN HASIL/BELANJA/ASET/LIABILITI/EKUITI
6	ASET BUKAN KEWANGAN	A14* - A23*	LAPORAN BAKI ASET
7	ASET BELUM BAYAR	L013*	LAPORAN RINGKASAN HASIL/BELANJA/ASET/LIABILITI/EKUITI
8	AKAUN BELUM BAYAR GRN/FRN TRANSIT ASET	L0191103	LAPORAN RINGKASAN HASIL/BELANJA/ASET/LIABILITI/EKUITI
9	DEPOSIT	L011*	LAPORAN RINGKASAN HASIL/BELANJA/ASET/LIABILITI/EKUITI DAN LAPORAN KEDUDUKAN BAKI SUBSIDIARI/LAPORAN TERIMAAN TERDAHULU DAN DEPOSIT

KAEDAH PENGESAHAN



*Contoh pengesahan

TATACARA UNTUK TARIK DATA SPLO

LAMPIRAN 4 PANDUAN KKS



TATACARA SEMAKAN LAPORAN PTJ MEMBAYAR DAN SEMAKAN LAPORAN SPLO PEJABAT PERAKAUNAN

Contoh: ASET BUKAN KEWANGAN DAN INVENTORI



LAIN-LAIN KEPERLUAN

- Sesalinan senarai subsidiari bagi Wang Pendahuluan Kontraktor dan Deposit perlu dikemukakan kepada BPOPA bagi tujuan rekod dan pemantauan
- Laporan ABT yang dikemukakan kepada BPAD perlu disimpan di Bahagian Akaun Kementerian bagi tujuan pengauditan

TEMPOH PENYEDIAAN DAN PENYERAHAN KKS AKRUAN

- Pengeluaran Garis Panduan
 - Pengesahan PTJ kepada Pengarah Negeri/Cawangan
 - Pengesahan Pengarah Negeri/Cawangan kepada BA
 - Pengesahan BA kepada BPOPA
- 2 Mac 2021
 - 3 – 26 Mac 2021
 - 27 Mac – 5 April 2021
 - 6 – 15 April 2021



SEKIAN, TERIMA KASIH