



KERAJAAN MALAYSIA

AKAUN HASIL DISATUKAN

PIAWAIAN PERAKAUNAN KERAJAAN

PPK 3
(Disemak 2021)

DISEMBER 2021

**PIAWAIAN PERAKAUNAN
KERAJAAN**

AKAUN HASIL DISATUKAN

PPK 3 (Disemak 2021)

JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

PPK 3

Akaun Hasil Disatukan

Dikeluarkan oleh:

Akauntan Negara Malaysia,
Jabatan Akauntan Negara,
Aras 1-8, No. 1 Persiaran Perdana, Presint 2
Kompleks Kementerian Kewangan
Pusat Pentadbiran Kerajaan Persekutuan
62594 W.P Putrajaya.

Tel: 03-88821000

Faks: 03-88821765

E-mel: janm@anm.gov.my

Laman sesawang: www.anm.gov.my

KANDUNGAN

<u>Perenggan</u>	<u>Isi Kandungan</u>	<u>Muka Surat</u>
1	Pengenalan	1
2	Tujuan	1
3	Skop	1
4	Latar Belakang	1
5	Definisi Akaun Hasil Disatukan	2
6	Klasifikasi Hasil dan Perbelanjaan Mengurus	2
7	Dasar dan Kaedah Perakaunan	4
8	Persembahan dalam Penyata Kewangan	5
9	Tarikh Kuat Kuasa	6

1. PENGENALAN

PPK 3 (Disemak 2021) Akaun Hasil Disatukan menggantikan PPK 3 (Disemak 2012).

2. TUJUAN

Piawaian ini bertujuan untuk menetapkan piawaian perakaunan Akaun Hasil Disatukan mengikut kehendak Perlembagaan Persekutuan dan Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61].

3. SKOP

Piawaian ini hendaklah diguna pakai oleh Kerajaan Persekutuan dan kerajaan negeri bagi mengurus Akaun Hasil Disatukan.

4. LATAR BELAKANG

4.1 Piawaian Akaun Hasil Disatukan adalah satu garis panduan bagi menyeragam amalan perakaunan yang merangkumi definisi, penubuhan, klasifikasi, dasar dan kaedah perakaunan, dan persembahan dalam penyata kewangan kerajaan berasaskan:

- 4.1.1 Perlembagaan Persekutuan
- 4.1.2 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]
- 4.1.3 Aturan dan peraturan yang berkuat kuasa
- 4.1.4 Arahan Perbendaharaan

- 4.2 Mana-mana perenggan di dalam piawaian ini yang merujuk kepada peruntukan di dalam Perlembagaan Persekutuan hendaklah juga dirujuk kepada peruntukan undang-undang negeri yang berkaitan mengikut mana yang berkenaan melainkan dinyatakan secara khusus.

5. DEFINISI AKAUN HASIL DISATUKAN

5.1 Definisi

Akaun Hasil Disatukan mengakaun semua urusan niaga terimaan hasil dan perbelanjaan mengurus kerajaan.

5.2 Penubuhan

Akaun Hasil Disatukan ditubuhkan mengikut Perkara 97 dan 98 Perlembagaan Persekutuan dan Seksyen 7(a) Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61].

6. KLASIFIKASI HASIL DAN PERBELANJAAN MENGURUS

6.1 Hasil

Segala hasil dan wang yang didapatkan atau diterima oleh kerajaan hendaklah dibayar masuk ke Akaun Hasil Disatukan kecuali wang pinjaman, wang amanah, kutipan zakat, fitrah, Baitulmal atau hasil agama Islam yang seumpamanya.

Hasil diklasifikasikan seperti berikut:

6.1.1 Hasil Cukai

Hasil cukai adalah hasil yang dikutip atas harta atau pendapatan individu, perbadanan, perkongsian dan syarikat mengikut akta dan enakmen yang berkuat kuasa.

6.1.2 Hasil Bukan Cukai

Hasil bukan cukai adalah hasil kerajaan termasuk kenaaan bayaran daripada kelulusan permit, bayaran untuk perkhidmatan yang diberi, jualan perkhidmatan, barang-barang dan harta, sewa harta benda kerajaan, hasil dari pelaburan dan pinjaman diberi, dan premium bersih daripada terbitan instrumen kewangan Kerajaan serta sumbangan daripada agensi kerajaan dan swasta, selain daripada cukai, terimaan bukan hasil dan hasil Wilayah Persekutuan.

6.1.3 Terimaan Bukan Hasil

Terimaan bukan hasil adalah semua pulangan balik perbelanjaan dalam tahun kewangan yang lalu termasuk terimaan daripada kumpulan wang amanah yang berlebihan, kredit antara jabatan, pulangan balik bayaran yang lebih atau bayaran pelarasan. Terimaan bukan hasil juga termasuk terimaan daripada kerajaan dan agensi kerajaan yang lain.

6.1.4 Hasil Wilayah Persekutuan

Hasil Wilayah Persekutuan adalah hasil cukai dan hasil bukan cukai yang dipungut dari Wilayah Persekutuan.

6.2 **Perbelanjaan Mengurus**

Perbelanjaan mengurus adalah perbelanjaan bagi maksud tanggungan dan maksud bekalan yang terdiri daripada emolumen, perkhidmatan dan bekalan, aset, pemberian dan kenaan bayaran tetap, dan perbelanjaan lain. Perbelanjaan tersebut diakaunkan dalam Akaun Hasil Disatukan menurut peruntukan Perkara 98, 100, 101, 102 dan 104 Perlembagaan Persekutuan dan Seksyen 13 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61].

6.2.1 **Perbelanjaan Tanggungan**

Perbelanjaan tanggungan adalah perbelanjaan khusus yang diperuntukkan mengikut Perkara 98 Perlembagaan Persekutuan.

6.2.2 **Perbelanjaan Bekalan**

Perbelanjaan bekalan adalah perbelanjaan yang diperuntukkan mengikut Perkara 100 dan 101 Perlembagaan Persekutuan.

7. **DASAR DAN KAEDAH PERAKAUNAN**

7.1 **Perakaunan Hasil**

Hasil diakaunkan secara jumlah kasar ke dalam Akaun Hasil Disatukan kecuali diperuntukkan sebaliknya oleh mana-mana undang-undang.

7.2 **Perakaunan Perbelanjaan Mengurus**

Perbelanjaan mengurus diakaunkan ke dalam Akaun Hasil Disatukan mengikut asas tunai ubahsuai. Bekalan dan perkhidmatan yang diterima sehingga 31 Disember boleh dikenakan kepada peruntukan tahun kewangan berkenaan jika dibayar dalam Januari tahun berikutnya melalui Akaun Kena Bayar.

7.3 **Kuasa Membayar**

Pembayaran boleh dibuat dari Akaun Hasil Disatukan bagi tujuan yang dinyatakan di bawah Perkara 98, 100, 102 dan 104 Perlembagaan Persekutuan dan Seksyen 13 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61].

7.4 **Kawalan Pembayaran**

Sebarang pengeluaran dari Akaun Hasil Disatukan hendaklah diperuntukkan.

7.5 **Penutupan Akaun Akhir Tahun**

Pada akhir tahun kewangan, akaun dalam akaun kawalan hasil dan akaun kawalan perbelanjaan mengurus dipindahkan ke Akaun Hasil Disatukan. Baki Akaun Hasil Disatukan pada akhir tahun kewangan akan dibawa ke akaun tahun kewangan berikutnya.

8. PERSEMBAHAN DALAM PENYATA KEWANGAN

Persembahan penyata kewangan tahunan hendaklah mengikut kehendak Seksyen 16(1) Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] dan Piawai Perakaunan Kerajaan 2 (Disemak 2010) Persembahan Penyata Kewangan Kerajaan.

8.1 **Penyata Kedudukan Kewangan**

Akaun Hasil Disatukan ditunjukkan sebagai satu butiran berasingan di bawah Kumpulan Wang Disatukan dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Amaun tahun sebelumnya hendaklah dinyatakan sebagai angka perbandingan.

9. **TARIKH KUAT KUASA**

Tarikh kuat kuasa piawaian ini bermula dengan tahun kewangan 2021.