



GARIS PANDUAN POLISI PERALIHAN PELAKSANAAN PERAKAUNAN AKRUAN BAGI KERAJAAN PERSEKUTUAN

1. TUJUAN

Garis Panduan Polisi Peralihan Pelaksanaan Perakaunan Akruan bagi Kerajaan Persekutuan ini adalah berdasarkan kepada SPANM 11/2017 Polisi Peralihan Pelaksanaan Perakaunan Akruan Kerajaan bagi menetapkan :

- (a) Tempoh masa peralihan selama tiga(3) tahun bagi pelaksanaan sistem perakaunan akruan menggunakan 1GFMAS;
- (b) Polisi peralihan bagi mengakaunkan baki awal aset, liabiliti dan ekuiti Kerajaan Persekutuan dalam tempoh masa peralihan;
- (c) Polisi peralihan bagi pengiktirafan dan pengukuran bagi aset, liabiliti dan ekuiti serta pengiktirafan hasil Kerajaan Persekutuan dalam tempoh masa peralihan.

2. LATAR BELAKANG

- 2.1 Garis panduan ini dikeluarkan sebagai persediaan awal Kerajaan Persekutuan untuk melaksanakan perakaunan akruan berasaskan MPSAS sebelum pindaan Akta Tatacara Kewangan 1957 dikuat kuasakan.
- 2.2 Garis panduan ini akan diguna pakai selaras dengan pelaksanaan sistem 1GFMAS yang berasaskan perakaunan akruan bermula pada 1 Januari 2018.

3. TEMPOH PERALIHAN

Tempoh masa peralihan selama tiga(3) tahun bagi persediaan awal pelaksanaan perakaunan akruan Kerajaan Persekutuan adalah bermula pada 1 Januari 2018 (tarikh pelaksanaan sistem 1GFMAS) dan berakhir pada 31 Disember 2020.

4. POLISI PERALIHAN

4.1 POLISI PERALIHAN BAGI BAKI AWAL ASET DAN LIABILITI

Baki awal adalah baki awal aset, liabiliti dan ekuiti sewaktu permulaan pelaksanaan perakaunan akruan pada 1 Januari 2018 dan baki awal aset dan liabiliti yang baru dikenal pasti dalam tempoh peralihan bagi urusiaga sebelum 1 Januari 2018.

4.1.1 Aset

- (a) **Hartanah, Loji dan Peralatan**
 - i) Aset Tak Alih dan Aset Alih yang dikenal pasti hendaklah diperakaunkan sekurang-kurangnya 90% pada tahun 2018.



Jabatan Akauntan Negara Malaysia

- ii) Baki awal aset bagi Hartanah, Loji dan Peralatan diukur pada *Deemed Cost* (nilai saksama pada tarikh peralihan) bagi tempoh tahun 2018 hingga 2020 sekiranya kos sejarah tidak dapat diperolehi dan ditentukan atau kos berkenaan didapati kurang tepat.
 - iii) Aset Dalam Pembinaan (AUC) hendaklah diperakaunkan sepenuhnya pada tahun 2018 dan hendaklah diukur menggunakan Kos Sejarah.
 - iv) Baki 10% Aset Tak Alih dan Aset Alih yang belum diperakaunkan pada tahun 2018 hendaklah diperakaunkan pada tahun 2019 hingga 2020
 - v) *Componentization* aset tidak perlu diambil kira dalam menentukan baki awal aset pada tahun 2018.
- (b) **Inventori**
- Perakaunan inventori bagi PTJ adalah tertakluk kepada kriteria PTJ Inventori dan kaedah perakaunan yang ditetapkan dalam Interpretasi Polisi Perakaunan dan Garis Panduan Pelaksanaan Perakaunan Akruan Bil.1/2014.
- i) **PTJ Inventori yang Menggunakan Sistem Pengurusan Stor (SPS)**
Baki awal inventori bagi PTJ Inventori yang menggunakan Sistem Pengurusan Stor (SPS) hendaklah diperakaunkan pada tahun 2018.
 - ii) **PTJ Inventori yang Menggunakan Sistem Selain SPS**
Baki awal Inventori bagi PTJ Inventori yang menggunakan sistem selain SPS boleh diperakaunkan dalam tempoh 2018 hingga 2020 atau sehingga sistem inventori asas akruan siap dibangunkan sepenuhnya (mana yang terdahulu) dengan kebenaran Jabatan Akauntan Negara Malaysia (JANM).
- (c) **Cukai Belum Terima**
- Baki awal Cukai Belum Terima hendaklah diperakaunkan dalam tempoh 2018 hingga 2020. Cukai Belum Terima yang belum diakaunkan hendaklah didedahkan dalam nota kepada Penyata Kewangan dalam tempoh masa peralihan.
- (d) **Akaun Belum Terima**
- Baki awal Akaun Belum Terima (ABT) seperti belum terima dagangan, faedah, gaji dan lain-lain hendaklah diperakaunkan dalam tempoh 2018 hingga 2020.
- (e) **Aset Kewangan Lain**
- Aset Kewangan lain seperti berikut hendaklah diperakaunkan pada tahun 2018:-
- i) Tunai dan Kesetaraan Tunai;
 - ii) Bayaran Terdahulu
 - iii) Pinjaman dan Pendahuluan; dan
 - iv) Pelaburan.



- (f) **Aset Pajak**
Baki awal bagi aset pajak hendaklah diperakaunkan dalam tempoh 2018 hingga 2020 kecuali bagi perjanjian pajak yang disenaraikan di **Lampiran A**. Apabila entiti mengakaunkan aset pajak, liabiliti pajak bagi aset berkenaan juga perlu diperakaunkan dalam tempoh yang sama dengan aset pajak tersebut.
- (g) **Aset Konsesi**
Baki Awal Aset Konsesi seperti lebuhraya, jambatan bertol dan lapangan terbang hendaklah diperakaunkan pada tahun 2018 hingga 2020.
- (h) **Aset Tak Ketara**
Baki awal Aset Tak Ketara seperti lesen perisian serta penyelidikan dan pembangunan (R&D) hendaklah diperakaunkan dalam tempoh 2018 hingga 2020.
- (i) **Hartanah Pelaburan**
Baki awal Hartanah Pelaburan seperti tanah dan bangunan yang dipegang untuk sewaan dan peningkatan nilai hendaklah diperakaunkan dalam tempoh 2018 hingga 2020.
- (j) **Aset Pertanian**
Baki awal aset pertanian seperti haiwan dan tumbuhan hendaklah diperakaunkan dalam tempoh 2018 hingga 2020.

4.1.2 Liabiliti

- (a) **Cukai Belum Bayar**
Baki awal bagi cukai belum bayar hendaklah diperakaunkan dalam tempoh masa peralihan. Dalam tempoh masa peralihan, akaun amanah berikut akan diiktiraf sebagai cukai belum bayar:-
 - (i) Kumpulan Wang Amanah Tabung Bayaran Balik Cukai (TBBC)
 - (ii) Kumpulan Wang bagi Pembayaran Balik Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP)
Cukai belum bayar yang belum diperakaunkan hendaklah didedahkan dalam nota kepada Penyata Kewangan.
- (b) Baki awal bagi liabiliti seperti berikut hendaklah diperakaunkan pada tahun 2018:-
 - (i) Akaun Belum Bayar (Dagangan, Faedah, Gaji dan lain-lain)*
 - (ii) Deposit; dan
 - (iii) Nota Belum Bayar

NOTA: * Bergantung kepada materialiti



- (c) Baki awal Liabiliti seperti berikut hendaklah diperakaunkan mulai tahun 2018 hingga 2020 atau apabila sistem asas akruan siap dibangunkan sepenuhnya (mana yang terdahulu):-
 - (i) Pinjaman;
 - (ii) Pajakan/ Konsesi seperti pajakan kewangan, pajakan operasi dan liabiliti konsesi; dan
 - (iii) Peruntukan (*Provisions*) iaitu semua jenis peruntukan, jaminan pencarum/ pendeposit dan jaminan pinjaman.

4.2 POLISI PERALIHAN BAGI PENGIKTIRAFAN DAN PENGUKURAN DALAM TEMPOH MASA PERALIHAN

Kementerian dan Jabatan hendaklah memperakaunkan semua urusan berkaitan tahun kewangan bermula 2018 secara asas akruan dan mematuhi *Malaysian Public Sector Accounting Standards* (MPSAS) serta polisi perakaunan yang berkaitan. Walau bagaimanapun, semasa tempoh peralihan ini, pengecualian adalah diberi bagi perkara yang dinyatakan di bawah.

4.2.1 Pengiktirafan dan Pengukuran Aset

Pengecualian daripada mematuhi keperluan pengiktirafan dan pengukuran aset seperti mana keperluan Piawaian Perakaunan Sektor Awam Malaysia (MPSAS) yang berkaitan adalah diberikan kepada item aset seperti berikut:

(a) Aset Pajakan

Semua kontrak pajakan boleh terus diiktiraf sebagai pajakan operasi dalam tempoh masa peralihan 2018 hingga 2020 kecuali bagi kontrak pajakan yang dinyatakan di **Lampiran A**. Walau bagaimanapun, peruntukan ini tidak terpakai bagi mana-mana kontrak pajakan yang telah mengakaunkan baki awal aset pajakan dalam tempoh peralihan.

(b) Hartanah, Loji dan Peralatan

Aset HLP yang diperoleh mulai 1 Januari 2018 boleh diakaunkan mengikut komponen (*componentisation*) sekiranya bersesuaian dan praktikal dalam tempoh peralihan bermula 2018 hingga 2020.

4.2.2 Pengiktirafan dan Pengukuran Hasil

Hasil hendaklah diiktiraf dan diukur mengikut kriteria yang telah ditetapkan oleh MPSAS yang berkaitan dengan hasil iaitu MPSAS 9, *Hasil daripada Urusniaga Pertukaran* dan MPSAS 23, *Hasil daripada Urusniaga Bukan Pertukaran*. Pengecualian daripada mematuhi keperluan pengiktirafan dan pengukuran hasil diberikan kepada item hasil seperti berikut:



Hasil daripada Urusniaga Bukan Pertukaran

(a) Hasil daripada Urus Niaga Bukan Pertukaran berikut hendaklah diiktiraf dalam tempoh tahun 2018 hingga 2020.

- i) Cukai Pendapatan;
- ii) Cukai Langsung Lain;
- iii) Cukai Keuntungan Harta;
- iv) Cukai Export dan Import;
- v) Duti Eksais;
- vi) Cukai Jualan atas Barangan Perkilangan Dalam Negeri dan Import
- vii) Cukai Perkhidmatan;
- viii) GST;
- ix) Levi (selain daripada Kenderaan dan Imigresen);
- x) Duti Eksais Barangan Import; dan
- xi) Lain-lain Cukai (termasuk Cukai Wilayah Persekutuan).

(b) Hasil daripada pindahan dan lain-lain hasil berikut hendaklah diperakaunkan dalam tempoh tahun 2018 hingga 2020:-

- i) Denda;
- ii) Bayaran Perkhidmatan Hospital; dan
- iii) Lain-lain Pindahan.

4.2.3 Aset Dan Liabiliti Yang Didedahkan Dalam Nota Kepada Penyata Kewangan

Pengecualian pengiktirafan bagi item aset dan liabiliti dalam tempoh peralihan dan hanya didedahkan dalam Nota kepada Penyata Kewangan adalah diberikan seperti berikut:

(a) Aset seperti berikut hendaklah didedahkan dalam nota kepada Penyata Kewangan:-

- i) Cukai Belum Terima yang belum diakaunkan dalam tempoh masa peralihan hendaklah didedahkan dalam tahun yang berkaitan.
- ii) Aset Luar Jangka (Aset Kontinjen) mulai tahun 2019 hingga 2020.
- iii) Aset Warisan didedahkan pada tahun 2020.

(b) Liabiliti seperti berikut hendaklah didedahkan dalam nota kepada Penyata Kewangan:-

- i) Cukai Belum Bayar yang belum diakaunkan dalam tempoh peralihan hendaklah didedahkan dalam tahun yang berkaitan.
- ii) Liabiliti Pencen iaitu pembayaran pencen, ganjaran dan gantian cuti rehat mulai tahun 2019 hingga 2020.
- iii) Liabiliti Luar Jangka (Liabiliti Kontinjen) seperti jaminan ke atas pinjaman dan simpanan pendeposit di Bank Simpanan Nasional,



Jabatan Akauntan Negara Malaysia

Kumpulan Wang Simpanan Guru-Guru, Kumpulan Wang Simpanan Pekerja dan Lembaga Tabung Haji pada tahun 2019.

- iv) Liabiliti Luar Jangka bagi kes mahkamah mulai tahun 2019 hingga 2020.
- v) Sekuriti Tak Dituntut pada bermula tahun 2019.

5. PEMAKAIAN

- 5.1 Semua Kementerian hendaklah mematuhi garis panduan ini untuk memastikan perakaunan baki awal aset, liabiliti dan ekuiti serta pengiktirafan hasil dilaksanakan mengikut polisi peralihan yang ditetapkan bermula pada 1 Januari 2018 dan berakhir pada 31 Disember 2018.
- 5.2 Polisi ini hendaklah dibaca bersekali dengan Polisi Perakaunan Akruan Kerajaan Persekutuan serta Polisi dan Interpretasi Perakaunan Akruan Kerajaan Persekutuan.



LAMPIRAN A

Lampiran ini adalah sebahagian daripada garis panduan ini dan hendaklah dibaca bersekali. Senarai yang dinyatakan di bawah adalah tertakluk kepada kemaskini dari semasa ke semasa.

(i) Pajakan

Kontrak pajakan yang tidak akan diperakaunkan dalam tempoh peralihan seperti berikut:-

1. Kontrak pajakan sewaan kenderaan SPANCO

Kontrak pajakan yang tiada peruntukan peralihan dan perlu diperakaunkan mengikut keperluan MPSAS 13 – Pajakan.

1. Kontrak pajakan Putrajaya Holding.