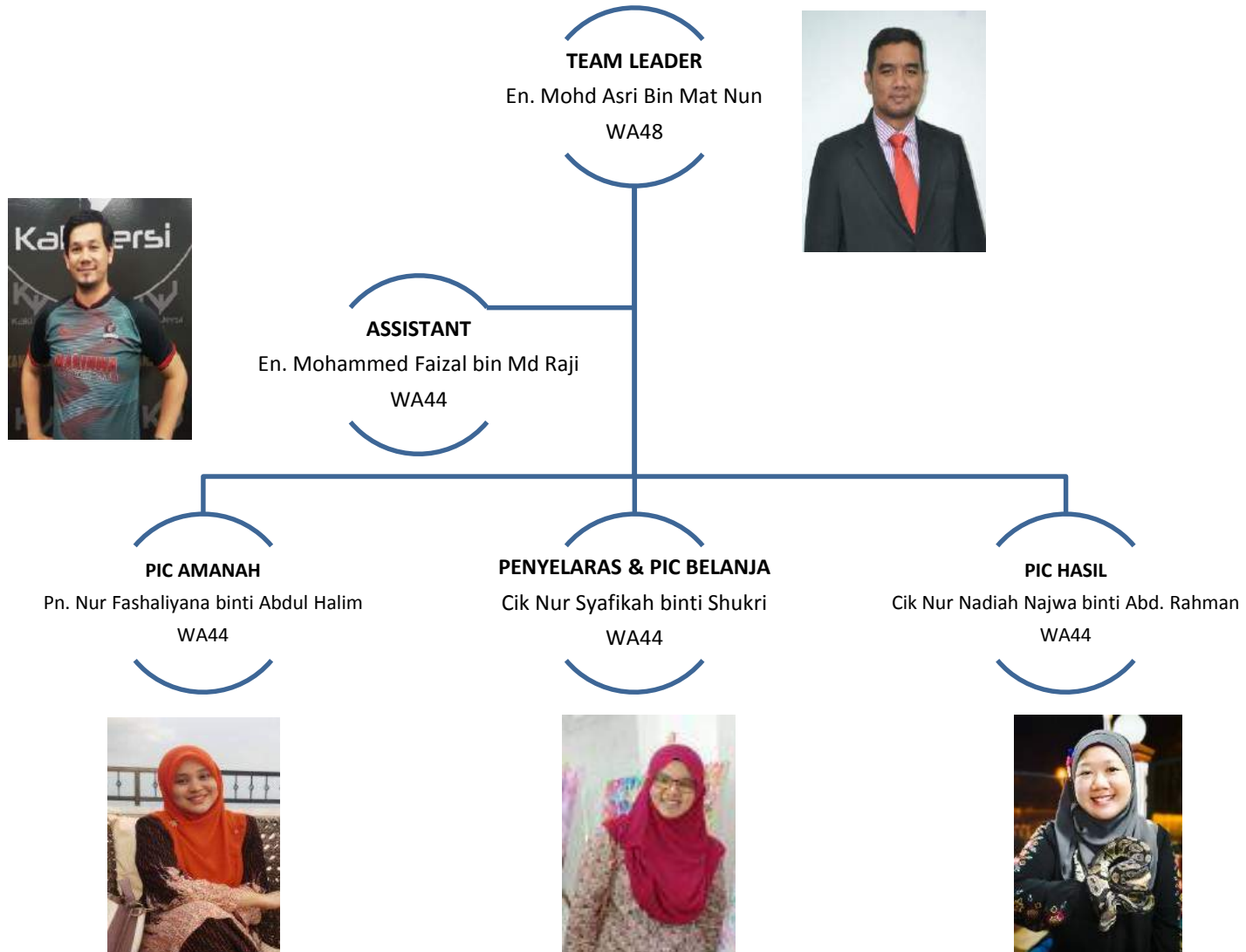


KURSUS CARTA AKAUN AKRUAN (CAA) BAGI PERBENDAHARAAN NEGERI PAHANG

**Perbendaharaan Negeri Pahang
28 – 29 OGOS 2019**

TEAM CAA BKP



Agenda

Agenda



Pengenalan Prinsip Perakaunan Akruan



Pengenalan CAA iSPEKS



Polisi Perakaunan Akruan



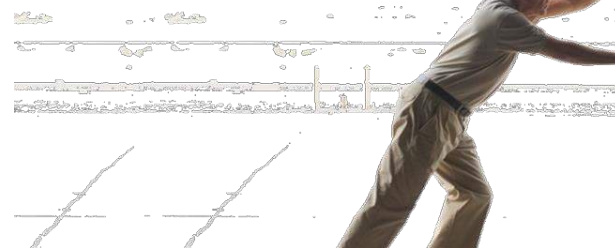
Illustrasi Penggunaan CAA iSPEKS



Illustrasi Impak ke atas Laporan Kewangan



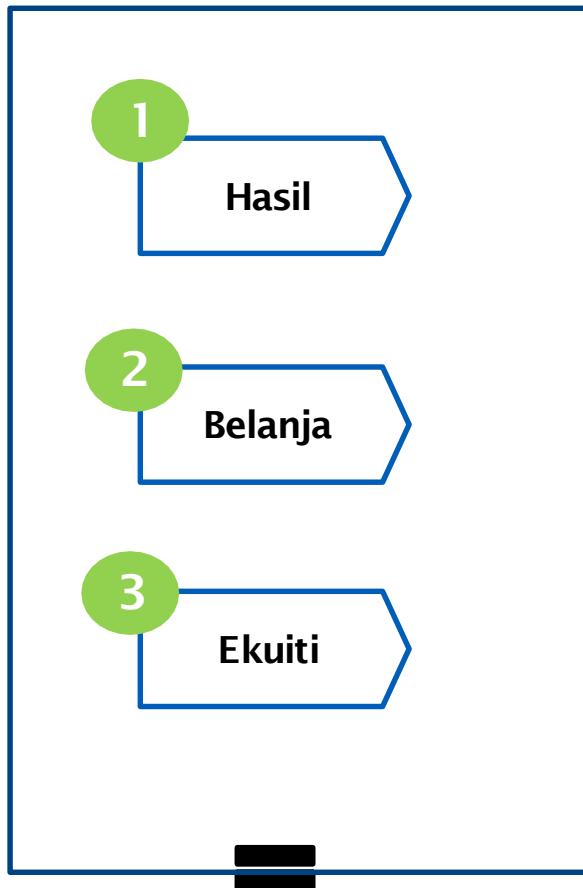
Sesi Perbincangan & Soal Jawab



01 Pengenalan kepada Prinsip Perakaunan Akruan

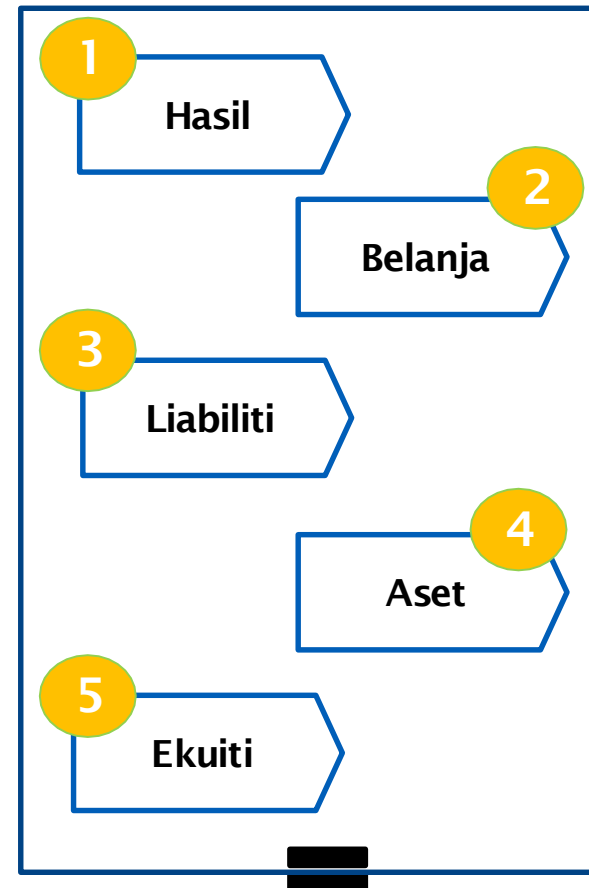
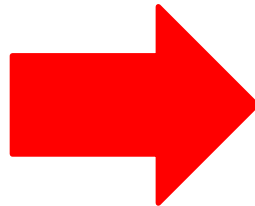
1. Pengenalan kepada Prinsip Perakaunan Akruan

Perubahan Jenis Akaun di dalam Perakaunan Asas Akruan



Perakaunan Asas Tunai

Moving forward



Perakaunan Asas Akruan

1. Pengenalan kepada Prinsip Perakaunan Akruan

Definisi bagi setiap Jenis Akaun di CAA cajline

Liabiliti

- Liabiliti ialah **obligasi / tanggungan Kerajaan Negeri** yang timbul daripada peristiwa yang berlaku dan dijangka **terdapatnya aliran keluar dari sumber kewangan**.

Ekuiti

- Ekuiti ialah mengakaunkan **terimaan dari peruntukan Kerajaan dan bayaran bagi maksud tertentu mengikut Seksyen 10, Akta Prosedur Kewangan 1957**.

Belanja

- Belanja ialah **kos yang berlaku sebahagian daripada aktiviti operasi** yang dijalankan bagi tempoh perakaunan yang telah ditetapkan.

Aset

- Aset ialah **sumber yang dikawal** oleh Kerajaan Negeri hasil daripada peristiwa lampau dan dijangka akan **mendapat manfaat ekonomi atau potensi perkhidmatan di masa hadapan**.

Hasil

- Hasil adalah **peningkatan faedah ekonomi dalam bentuk aliran masuk** sama ada peningkatan aset atau pengurangan liabiliti bagi tempoh perakaunan yang telah ditetapkan.

1. Pengenalan kepada Prinsip Perakaunan Akruan

Jenis Akaun yang digunakan didalam Prinsip Perakaunan Akruan

L

Liabiliti :

1. Akaun Belum Bayar i.e: Pemiutang
2. Hasil Cukai Terdahulu
3. Pinjaman
4. Deposit
5. Akaun Amanah Awam (S9)
6.

E

Ekuiti :

1. Rizab
2. Lebihan /Kurangan Amanah Kerajaan (S10)
3. Lebihan /Kurangan Dana Am
4.

B

Belanja :

1. Emolumen
2. Bayaran sewaan
3. Pembelian aset bernilai rendah
4. Perbelanjaan Perjalanan dan Sara Diri
5. Belanja susut nilai
6.

A

Aset :

1. Akaun Belum Terima i.e: Penghutang
2. Hasil Cukai yang akan diperolehi
3. Pembelian Hartanah,Loji dan Peralatan
4.

H

Hasil :

1. Hasil Sewaan
2. Hasil Cukai
3. Hasil Perkhidmatan
4. Jualan Barangan
5. Pelbagai Terimaan
6. Faedah atas pelaburan
7.



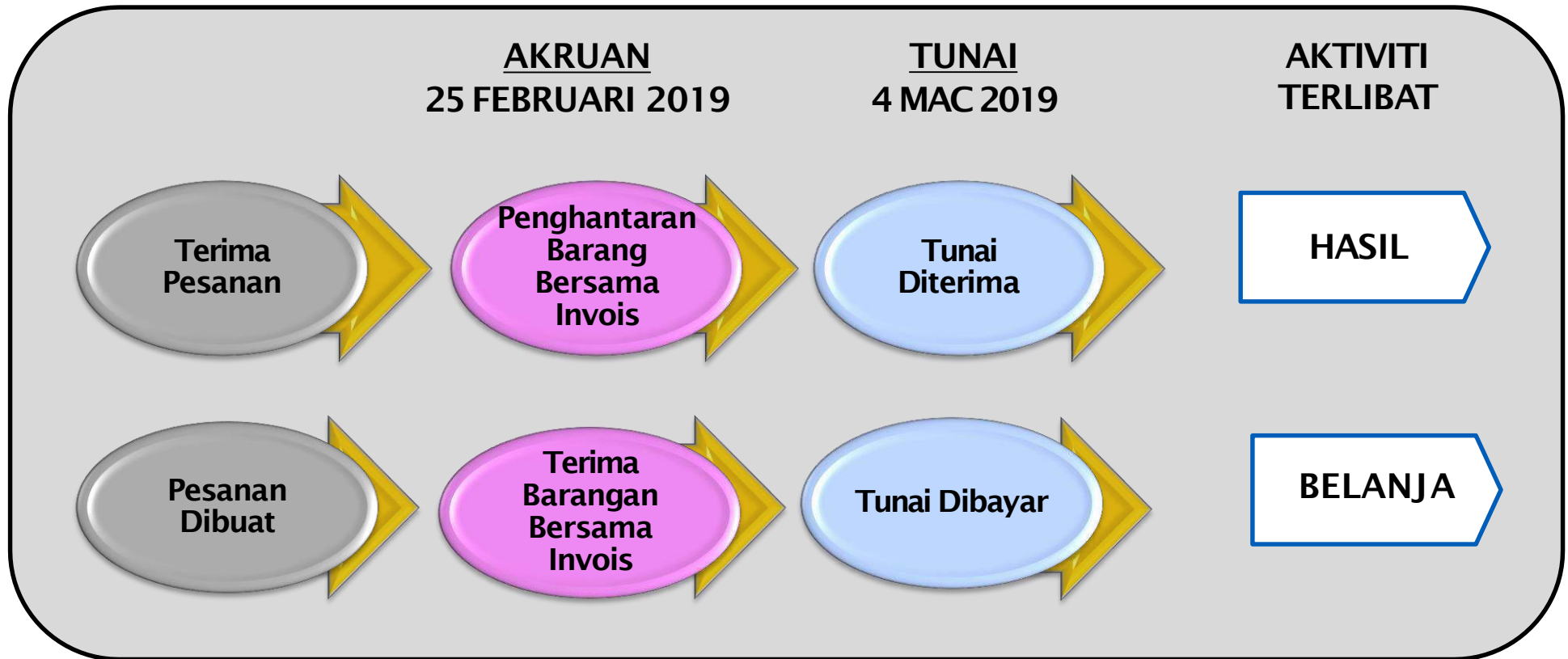
1. Pengenalan kepada Prinsip Perakaunan Akruan

Cara Pengiktirafan mengikut Perakaunan Asas Tunai dengan Perakaunan Asas Akruan

	Perakaunan Tunai	Perakaunan Akruan
HASIL	Diiktiraf dan direkodkan apabila wang tunai diterima	Diiktiraf dan direkodkan apabila ia berlaku (<i>when earned</i>) e.g invois /bil dikeluarkan
BELANJA	Diiktiraf dan direkodkan apabila pembayaran dibuat	Diiktiraf dan direkodkan apabila ia berlaku (<i>when incurred</i>) e.g invois /bil diterima
ASET	Tidak dipermodalkan dalam penyata kewangan. Ia diiktiraf dan direkodkan sebagai perbelanjaan apabila dibayar.	Diiktiraf dan direkodkan sebagai aset dan dipermodalkan berdasarkan hayat kegunaannya
LIABILITI	Tidak dilaporkan dalam penyata kewangan. Diiktiraf dan direkodkan sebagai perbelanjaan apabila dibayar.	Diiktiraf dan direkodkan pada tempoh ia ditanggung sehingga obligasi selesai/tamat.

1. Pengenalan kepada Prinsip Perakaunan Akruan

Pengiktirafan diantara Asas Tunai dengan Asas Perakaunan



02 Pengenalan kepada CAA iSPEKS



2. Pengenalan CAA iSPEKS

Gambaran Keseluruhan CAA cajline di iSPEKS

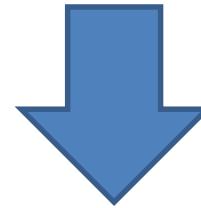
**KOD ASAS TUNAI
SPEKS
11 BUAH NEGERI**



**CAA 1GFMAS
VERSI 18**



**KOD ASAS TUNAI
iSPEKS**



**KOD ASAS TUNAI
HARMONISE**



KOD AKRUAN iSPEKS

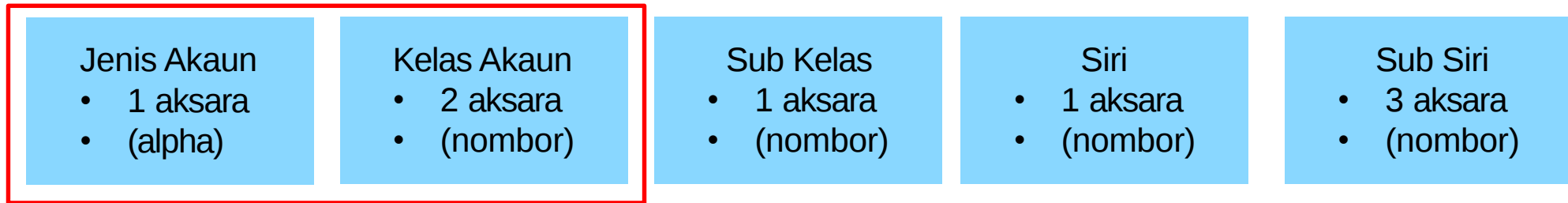




2. Pengenalan CAA iSPEKS

Gambaran Keseluruhan CAA cajline di iSPEKS

Terdiri daripada **8 Aksara**



Contoh 1 : Gaji Biasa Kakitangan Awam

B

01

1

1

101

Contoh 2 : Cukai Tanah Semasa/ Berulang

H

01

6

1

101

2. Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Bagaimana untuk merekodkan CAA iSPEKS?

1 Mengenalpasti sumber vot/dana yang digunakan bagi transaksi tersebut sama ada vot atau dana (terdiri daripada Dana Am & Dana Amanah)

Keterangan	Jenis Dana	Vot/ Dana
Bank	Am	G000
Hasil	Am	G001
Pinjaman	Am	G002
Deposit	Am	G003
Amanah Baki Awal	Am	G004
Amanah Penyelesaian	Am	G005
Non-Cash Item	Am	G006
Pelaburan	Am	G007
Awam (9)	Amanah	LXXX
Kerajaan (10)	Amanah	EXXX
Mengurus	Peruntukan	BXX
Tangungan	Peruntukan	TXX
Pembangunan	Peruntukan	PXX

2

Mengenalpasti kod akaun (CAA) iaitu cajline yang digunakan bagi transaksi tersebut sama ada:

- L** LXXXXXXXX
- E** EXXXXXXXX
- B** BXXXXXXXX
- A** AXXXXXXXX
- H** HXXXXXXXX

2. Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Kod Harmonize di dalam CAA iSPEKS



FUNGSI



Untuk keseragaman bagi 11 buah Negeri dengan menggunakan 1 kod yang sama

PERAK	PERIHAL	KELANTAN	PERIHAL	PULAU PINANG	PERIHAL	KOD CASH BARU (HARMONISED)	PERIHAL 1SPEKS	KOD AKAUN 1SPEKS	PERIHAL 1SPEKS
						60000	HASIL CUKAI	H0100000	HASIL DARIPADA URUSNIAGA BUKAN PERTUKAR
						61000	CUKAI LANGSUNG	H0160000	HASIL CUKAI
						61100	CUKAI TANAH	H0161000	CUKAI LANGSUNG
								H0161100	CUKAI TANAH
61401	CUKAI TANAH SEMASA	61101	Cukai Tanah	61401	CUKAI TANAH	61101	CUKAI TANAH SEMASA / BERULANG	H0161101	CUKAI TANAH SEMASA / BERULANG
61403	CUKAI TANAH TAHUN PERTAMA			61403	Cukai Tanah Tahun Pertama	61102	CUKAI TANAH TAHUN PERTAMA	H0161102	CUKAI TANAH TAHUN PERTAMA
61404	CUKAI TANAH PINGGIRAN					61103	CUKAI TANAH PINGGIRAN	H0161103	CUKAI TANAH PINGGIRAN
61405	CUKAI TANAH SEMBILAN TAHUN					61104	CUKAI TANAH SEMBILAN TAHUN	H0161104	CUKAI TANAH SEMBILAN TAHUN
61406	CUKAI TANAH LESEN TAHUNAN					61105	CUKAI TANAH LESEN TAHUNAN	H0161105	CUKAI TANAH LESEN TAHUNAN (LPS)
						61106	CUKAI TANAH (RH)	H0161106	CUKAI TANAH (RH)
						61107	CUKAI TANAH (ROYALTI EMAS)	H0161107	CUKAI TANAH (ROYALTI EMAS)
						61108	CUKAI HASIL TANAH (LKTP)	H0161108	CUKAI HASIL TANAH (LKTP)
		61106	Bayaran Tahunan Yang Disatukan			61109	BAYARAN TAHUNAN YANG DISATUKAN NEGERI	H0161109	BAYARAN TAHUNAN YANG DISATUKAN NEGERI

2. Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Perbezaan Vot/ Dana dengan CAA cajline

Vot/Dana

- Berfungsi untuk **menentukan sumber dana bagi sesuatu urusan** yang direkodkan di dalam sistem iSPEKS dan membolehkan semakan ke atas baki akaun.
- Vot/dana yang dipilih adalah berdasarkan kepada urusan menggunakan sumber vot, dana am atau dana amanah.
- Dana Am akan digunakan oleh transaksi yang berkaitan dana am (i.e. hasil, pinjaman, deposit).
- Dana Amanah akan digunakan untuk mengenalpasti sumber dana bagi transaksi yang berkaitan dengan Akaun Amanah Awam (Seksyen 9) & Amanah Kerajaan (Seksyen 10).

vs

Kod Akaun (CAA)

- Berfungsi sebagai **kod akaun di dalam cajline bagi sesuatu urusan** yang direkodkan di dalam iSPEKS.
- Setiap urusan tanpa mengira jenis vot/ dana akan menggunakan cajline kod akaun untuk merekodkan transaksi yang dilakukan.
- Cajline ini membolehkan setiap transaksi yang dibuat masuk ke dalam kategori akaun yang berkenaan seperti Belanja, Hasil, Liabiliti, Ekuiti dan Aset.
- Kod akaun ini adalah selari dengan prinsip Perakaunan Akruan.

2. Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Laporan iSPEKS Asas Akruan



LAPORAN iSPEKS - ASAS AKRUAN



**PENYATA
KEWANGAN
GENERAL FUND**

**PENYATA
KEWANGAN
AMANAH
KERAJAAN**

**PENYATA
KEWANGAN
AMANAH AWAM**



2. Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Penggunaan Vot/ Dana bagi Amanah Awam

Maklumat Terperinci

Jabatan : 023000 - JABATAN KEBAJIKAN MASYARAKAT ▼

PTJ : 02300102 - Pejabat Kebajikan Masyarakat Daerah Kinta, Ipoh ▼

Vot/Dana: ▼

Program / Aktiviti :	Kod	Vot
Projek :		
Setia :	L403	KUMPULANWANG PEMBANGUNAN HUTAN
Sub Setia :	L404	KUMPULANWANG BIASISWA PENGAJIAN TINGGI MELAYU
CP :	L405	KUMPULANWANG BIASISWA KEBANGSAAN BUKAN MELAYU
	L406	KUMPULANWANG PEMBERIAN BAGI PELAJARAN TINGGI KPD MURID2 ISL
	L407	KUMPULAN WANG TAMAN NEGERI PERAK

Medan **Vot/Dana** ini menunjukkan vot amanah yang digunakan

Contoh : Merekodkan pembayaran bagi penyelenggaraan kenderaan di Modul Akaun Belum Bayar dengan menggunakan Vot/ Dana Amanah Awam. PTJ hendaklah memilih Vot/ Dana yang akan digunakan.

2. Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Contoh Laporan Penyata Prestasi Kewangan bagi Amanah Awam

TARIKH : 19/04/2019
MASA : 04:03:52 PM

KERAJAAN NEGERI PERAK DARUL RIDZUAN

LAPORAN : LA007
MUKA SURAT : 1 / 1

**PENYATA PRESTASI KEWANGAN - AKAUN AMANAH AWAM
BAGI TAHUN BERAKHIR PADA 31 DISEMBER 2018**

L403 KUMPULANWANG PEMBANGUNAN HUTAN

	Nota	2018 (RM)	2017 (RM)
HASIL			
HASIL CUKAI		0.00	0.00
HASIL BUKAN CUKAI		0.00	0.00
TERIMAAN BUKAN HASIL		0.00	0.00
HASIL WILAYAH-WILAYAH PERSEKUTUAN		0.00	0.00
JUMLAH HASIL		0.00	0.00
PERBELANJAAN			
GAJI, UPAHAN DAN MANEPAAT PEKERJA		240,729.88	0.00
PERKHIDMATAN DAN BEKALAN		1,068,329.92	0.00
ASET TIDAK DIPERMODALKAN		901,083.15	0.00

Transaksi tersebut akan
papar di Penyata
Prestasi bagi Amanah
Awam yang berkaitan

Contoh : Amaun bagi
pembayaran
penyelenggaraan
kendaraan termasuk di
dalam perbelanjaan
perkhidmatan dan bekalan
bagi akaun amanah awam
tersebut.

2. Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Penggunaan Vot/ Dana bagi Amanah Kerajaan

Maklumat Terperinci

Jabatan : 023000 - JABATAN KEBAJIKAN MASYARAKAT ▼

PTJ : 02300102 - Pejabat Kebajikan Masyarakat Daerah Kinta, Ipoh ▼

Vot/Dana: ▼

Program / Aktiviti :

Kod	Vot
Projek :	e
Setia :	E003 TABUNG PUSINGAN PINJAMAN ASN/ASB
Sub Setia :	E004 AKAUN PINJAMAN PERTANIAN DALAM MASA YANG SINGKAT
CP :	E005 KUMPULANWANG PINJAMAN MENGADAKAN SAMBUNGAN BEKALAN AIR
	E006 KUMPULANWANG PINJAMAN BASIKAL PENUNTUT SEKOLAH
	E007 KUMPULANWANG PINJAMAN MEMBELI KERETA SORONG

Medan **Vot/Dana** ini menunjukkan vot amanah yang digunakan

Contoh : Merekodkan pembayaran bagi penyelenggaraan kenderaan di Modul Akaun Belum Bayar dengan menggunakan Vot/ Dana Amanah Kerajaan. PTJ hendaklah memilih Vot/ Dana yang akan digunakan.

2. Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Contoh Laporan Penyata Kedudukan Kewangan bagi Amanah Kerajaan

TARIKH : 20/04/2019
MASA : 11:53:42 AM

KERAJAAN NEGERI PERAK DARUL RIDZUAN

LAPORAN : LA008
MUKA SURAT : 1 / 1

PENYATA PRESTASI KEWANGAN - AKAUN AMANAH KERAJAAN
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2018

E401 KUMPULAN WANG AMANAH PENYELENGGARAAN JALAN RAYA NEGERI

	Nota	2018 (RM)	2017 (RM)
HASIL			
HASIL CUKAI		0.00	0.00
HASIL BUKAN CUKAI		0.00	0.00
TERIMAAN BUKAN HASIL		0.00	0.00
HASIL WILAYAH-WILAYAH PERSEKUTUAN		0.00	0.00
JUMLAH HASIL		0.00	0.00
PERBELANJAAN			
GAJI, UPAHAN DAN MANFAAT PEKERJA		0.00	0.00
PERKHIDMATAN DAN BEKALAN		92,565,405.26	0.00
ASET TIDAK DIPERMODALKAN		732,395.21	0.00

Transaksi tersebut akan
papar di Penyata
Prestasi bagi Amanah
Kerajaan yang berkaitan

Contoh : Amaun bagi
pembayaran bagi
penyelenggaraan
kenderaan termasuk di
dalam perbelanjaan
perkhidmatan dan bekalan
bagi akaun amanah
kerajaan tersebut.

2. Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Penggunaan *Vot/ Dana* bagi *General Fund*

Maklumat Terperinci

Jabatan Dipertanggung : 023000 - JABATAN KEBAJIKAN MASYARAKAT

PTJ Dipertanggung : 02300102 - Pejabat Kebajikan Masyarakat Daerah Kinta, Ipoh

Vot/ Dana : [Dropdown Menu] This field

Program / Aktiviti :	Bil	Kod	Vot
Projek :		g	
Jabatan Pembayar :	1	G006	NON-CASH ITEM
PTJ Pembayar :	2	G007	PELABURAN
Setia :	3	G001	HASIL
Sub Setia :	4	G002	PINJAMAN
CP :	5	G003	DEPOSIT
	6		

Medan **Vot/Dana** ini menunjukkan vot/ dana yang digunakan

Contoh : Merekodkan hasil cukai tanah yang diterima dengan menggunakan vot/ dana G001 Hasil di modul Akaun Belum Terima

2. Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Contoh Laporan Penyata Kedudukan Kewangan bagi *General Fund*

TARIKH : 20/04/2019
MASA : 12:09:00 PM

KERAJAAN NEGERI PERAK DARUL RIDZUAN
PENYATA PRESTASI KEWANGAN
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2018

LAPORAN : LA002
MUKA SURAT : 1 / 1

	Nota	2018 (RM)	2017 (RM)
HASIL			
HASIL CUKAI	32	403,324,968.93	-
HASIL BUKAN CUKAI		277,301,774.37	-
TERIMAAN BUKAN HASIL		161,416,866.07	-
HASIL WILAYAH-WILAYAH PERSEKUTUAN	0	-	-
JUMLAH HASIL		842,043,609.37	-

Transaksi tersebut akan
papar di Penyata
Prestasi bagi *General
Fund* yang berkaitan

Contoh : Amaun bagi penerimaan hasil cukai tanah akan dipaparkan di bahagian hasil. PTJ hendaklah “click” pada bahagian **NOTA** untuk melihat jumlah kutipan hasil.

2. Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Contoh Laporan Penyata Kedudukan Kewangan bagi *General Fund*

Tarikh : 20/04/2019

KERAJAAN NEGERI PERAK DARUL RIDZUAN

LAPORAN : NKPK032

Masa : 12:19:38 PM

**PENYATA HASIL (NOTA 32)
BAGI TAHUN BERAKHIR PADA 31 DISEMBER 2018**

Muka Surat : 1/2

	TAHUN 2018	TAHUN 2017
HASIL DARIPADA URUSNIAGA BUKAN PERTUKARAN		
HASIL CUKAI		
CUKAI TANAH	282,150,846.17	0.00
CUKAI GALIAN	0.00	0.00
CUKAI PARIT DAN TALIAIR	451,005.35	0.00
CUKAI HASIL HUTAN	14,938,506.08	0.00
CUKAI LANGSUNG YANG LAIN	0.00	0.00

Details tersebut akan
papar di Penyata
Prestasi bagi *General
Fund* yang berkaitan

Contoh : Setelah PTJ “*click*” pada bahagian **NOTA**,
paparan untuk kutipan hasil akan dipaparkan.

2. Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Reversal & Reclassification

Konsep R&R dibangunkan untuk membalikkan (*reverse*) dan mengelaskan semula (*reclassification*) transaksi *reverse* yang melibatkan tunai apabila tunai diterima atau dibayar untuk tujuan penyediaan pelaporan dan penyata kewangan (tunai ubah suai dan akruan). Proses R&R ini akan dilakukan secara automatik dan realtime oleh sistem.

Situasi *Reversal & Reclassification* berlaku apabila :-

- i) Melibatkan kod akaun bank
- ii) *Opening Balance*
- iii) Pelarasan Jurnal





CONTOH: BELIAN ALATAN PEJABAT MENGGUNAKAN LO
BERJUMLAH RM500

TANSAKSI
AKRUAN

Dt: **Vot Mengurus**
(B0227102)
Cr: **L1312904**

Baucar Bayaran
Dt: **L1312904**
Cr: **L0127102 (ABB)**

Bayaran
Dt: **L0127102 (ABB)**
Cr: **A0112112 (BANK)**



REVERSE

Dt: **L1312904**
Cr: **Vot Mengurus**
(B0227102)

Baucar Bayaran
Dt: **L0127102 (ABB)**
Cr: **L1312904**

Bayaran
Dt: **A0112112 (BANK)**
Cr: **L0127102 (ABB)**

RECLASS

HARMONIZATION CODE
(CASH)
Dt: **27102**
Cr: **03204**
CIMB BANK



2 Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Reversal & Reclassification

Contoh : Proses di Modul Perolehan (Lulus Pesanan Tempatan)

Bil	Pembekal	No. Rekod	No. Dokumen	No. Terimaan	No. Dokumen Manual	Tarikh Dokumen	Jumlah Amaun (RM)	Penyedia	Status	Cetakan
1	PERBADANAN TEKNOLOGI HIJAU MELAKA	10EAPT030100265	19EAPT0300031	19EATB030100024		19/04/2019	10.00	HERMI BIN HASHIM	LULUS	

10 Muka surat 1 dari 1

Memaparkan rekod 1 hingga 1 dari 1 rekod

Maklumat Pembekal

Nama Pembekal : PERBADANAN TEKNOLOGI HIJAU MELAKA
No. Pendaftaran GST :
No. Akaun Pembekal : 554133011558
Cawangan Pembekal : ARAS 3, WISMA NEGERI BANDAR MITC, HANG TUAH, JAYA 75450 AYER KEROH, MELAKA.
Sila Bekalkan Sebelum/Pada : 24/04/2019
Perihal : TEST

Maklumat Bekalan (Penghantaran Barang)

PTJ	Alamat Utama
00500101 Pejabat Daerah Batang Padang, Tapah	YA

Kod Akaun	Kod Barang	Perihal Barang/Perkhidmatan
B0228301	28301000000000000000	KENDERAAN PENUMPANG (TERMASUK VAN, BAS, KERETA, MOTOSIKAL DAN SKUTER)

(RM10)

10 Muka surat 1 dari 1

Memaparkan rekod 1 hingga 1 dari 1 rekod

Maklumat Terperinci

Bil	Setia	Sub Setia	Kod Akaun	Kod Barang	Perihal Barang/Perkhidmatan	Kategori PT	Kategori GST	GST	Kuantiti	Unit	Harga Seunit (RM)	Amaun (RM)	Amaun GST (RM)	Amaun Caj Perkhidmatan (RM)
1			B0228301	28301000000000000000	KENDERAAN PENUMPANG (TERMASUK VAN, BAS, KERETA, MOTOSIKAL DAN SKUTER)	BARANG	ST		1		10.00	10.00	0.00	0.00

10 Muka surat 1 dari 1

Memaparkan rekod 1 hingga 1 dari 1 rekod

Ringkasan GST	Item	Jumlah Keseluruhan (RM)	Amaun GST(RM)

Jumlah (tidak termasuk GST) (RM): 10.00
Jumlah GST (RM): 0.00
Jumlah Caj Perkhidmatan (RM): 0.00
Jumlah Penggenapan (RM): 0.00
Jumlah Keseluruhan (RM): 10.00

Memaparkan kod akaun yang dipilih beserta perihal kod akaun tersebut

2Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Reversal & Reclassification

Contoh : Proses di Modul Perolehan (Lulus PesananTempatan) – dipaparkan di Laporan Harian Buku Vot

TARIKH : 19/04/2019

MASA : 03:36 PM

KERAJAAN NEGERI PERAK DARUL RIDZUAN

TAHUN KEWANGAN 2019

LAPORAN HARIAN BUKU VOT DARI 19/04/2019 HINGGA 19/04/2019

MUKA SURAT : 1 / 1

MEMBAYAR			DIPERTANGGUNGKAN							
JABATAN : 005000	PEJABAT DAERAH DAN TANAH BATANG PADANG				VOT	JABATAN	PTJ	PROG/AKT	PROJEK	OBJEK SEBAGAI
PTJ : 00500101	PEJABAT DAERAH BATANG PADANG, TAPAH				B05	005000	00500101	010080		28000
PERUNTUKAN										
Seperti Di dalam Anggaran Tahun 2019	Tambahan	Pindahan	Disekat	Luar Jangka	Tarik Balik	Kecil	Dibatal	Dipinda		
197,235.00	0.00	-21,450.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	175,785.00		

Tarikh	Kod Jenis Urusniaga	Butir-Butir Nama Pembekal/Penerima	Debit	Kredit	Amaun Transaksi	Tangg.Kena/ (Dijelas)	Tangg.Belum Selesai	Kod PTJ Liabiliti Kena/(Dijelas)	Kod Prog/Akt-Projek Liab.Belum Selesai	Kod Objek Lanjut Perbelanjaan Bersih	No. Dokumen/ Rujukan Baki Sebenar
19/04/2019	PT0301	PESANAN TEMPATAN AUTO PERBADANAN TEKNOLOGI HIJAU MELAKA	0.00	0.00	10.00	10.00	10.00	00500101	010080	28301	19EAPT0300031
								0.00	0.00	700.00	175,075.00
19/04/2019	AB0301	ARAHAN BAYARAN-PESANAN TEMPATAN PERBADANAN TEKNOLOGI HIJAU MELAKA	0.00	0.00	10.00	-10.00	0.00	00500101	010080	28301	19EAAB030100020
								10.00	10.00	700.00	175,075.00
19/04/2019	BB0407	BAUCAR BAYARAN-PESANAN TEMPATAN	10.00	0.00	10.00	0.00	0.00	00500101	010080	28301	19EABB0400014
								-10.00	0.00	710.00	175,075.00

2 Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Reversal & Reclassification

Contoh : Proses di Modul Perolehan (setelah Lulus Pesanan Tempatan) → Terimaan Barang

Pesanan Tempatan

No Dokumen :
Kontraktor : K0806SS28059AKEDAI BUKU-PRIVADA
No. Pendaftaran GST :
Catatan : PT - 18/2/19
Terimaan Separa Dibenarkan : Ya
Bayaran Separa Dibenarkan : Ya

Masukkan Terimaan Barang

No Rekod Terimaan : 10EATB0301000
Jenis Terimaan : TERIMAAN BARANG
Tarikh Nota Penghantaran : 04/03/2019
No. Nota Penghantaran : SC
Tarikh Siap Kerja : 05/03/2019
Form Complete:

Catatan:

Bil	Kod Barang	Perihal Barang / Inden	Kuantiti				
			Dipesan	Baki	Dihantar	Diterima	Rosak
1	21101000000000000000	MAKANAN DAN MINUMAN (RM 45)	2	0	0	0	0
2	21103000000000000000	BAYARAN TAMBANG KERETAPI (RM 12)	3	2	1	1	0

Masukkan Terimaan Barang

Kod Barang	Perihal Barang / Inden	Kuantiti					Perihal Rosak
		Dipesan	Baki	Dihantar	Diterima	Rosak	
21101000000000000000	MAKANAN DAN MINUMAN (RM 45)	2	0	0	0	0	
21103000000000000000	BAYARAN TAMBANG KERETAPI (RM 12)	3	2	1	1	0	

Separah Terimaan Barang

Cetak Simpan Sah Simpan

Memaparkan details kemasukan barang yang dibuat di Pesanan Tempatan

2 Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Reversal & Reclassification

Contoh : Proses di Modul Perolehan (setelah Lulus Pesanan Tempatan) → Terimaan Barang → Arahan Bayaran → Lulus Arahan Bayaran (di Modul Akaun Belum Bayar)

Maklumat Penerima				Maklumat Terperinci		Tarikh Cek / Tarikh TT / Tarikh EFT	
Bil.	No. KP / No. Daftar Syarikat	Nama Penerima / Syarikat	Alamat Penerima / Syarikat	Bil.	Vot/Dana		
1	-	PERBADANAN TEKNOLOGI HUAU MELAKA	ARAS 3, WISMA NEGERI BANDAR MITC, HANG TUAH JAYA, 75450 AYER KEROH, MELAKA		B05	Jumlah (RM):	10.00

Bil.	Vot/Dana	Dipertanggungjawabkan	Program Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Kod Barang
1	B05	00.000	00500/01	010000				B0226301	243010000000000000

Jumlah Keseluruhan (tidak termasuk GST) (RM): 10.00
Jumlah Keseluruhan Caj Perkhidmatan (RM): 0.00
Jumlah Keseluruhan GST (RM): 0.00
Jumlah Keseluruhan (termasuk GST) (RM): 10.00

Ringkasan GST	Item	Jumlah Keseluruhan (RM)	Caj Perkhidmatan (RM)	Amanan GST (RM)
ST - Kadar Standard	1	10.00	0.00	0.00

Senarai Semak Invois Lulus Kuri Cetak

Memaparkan Vot/
Dana yang
digunakan oleh
PTJ

2 Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Reversal & Reclassification

Contoh : Proses di Modul Perolehan (setelah Lulus Pesanan Tempatan) → Terimaan Barang → Arahan Bayaran → Lulus Arahan Bayaran (di Modul Akaun Belum Bayar) → *Generate Baucar Bayaran*

KERAJAAN NEGERI PERAK DARUL RIDZUAN ARAHAN PEMBAYARAN					(Kew. 330E) Muka Surat : 1/1
Tahun Kewangan : 2019					
JenisUrusiaga	Pejabat Perakaunan	No. Baucar	Tarikh Baucar	AP 96(a)	AP 58(a)
BB0407		19EABB0400014	19/04/2019		

Kod Jab.	005000	PEJABAT DAERAH DAN TANAH BATANG PADANG
Kod PTJ	00500101	PEJABAT DAERAH BATANG PADANG, TAPAH

Nama Penerima	PERBADANAN TEKNOLOGI HJAU MELAKA		
No. KP/No. Daftar Sykt	-		
Alamat Penerima	ARAS 3, WISMA NEGERI BANDAR MITC, HANG TUAH JAYA 75450 AYER I		
E-mel Penerima	-	No. H/P	-
Kod dan Nama Bank Penerima	MBBMYKL	MALAYAN BANKING BERHAD	
No. Akaun Bank Penerima	554138011558	CAR	
Perihal Bayaran	TESTING COA	EFT	X
		Cek	
		TT/BD	
Amaun (RM)	10.00		

Pesanan			Nota Penerimaan			Invois Pembekal		
Tarikh	No. Rujukan	Amaun (RM)	Tarikh	No. Rujukan	Kuantiti	Tarikh	No. Rujukan	Amaun (RM)
19/04/2019	19EAPT0300031	10.00	19/04/2019	19EATB030100024	1	19/04/2019	INV123	10.00
Jumlah (RM)		10.00	Jumlah		1	Jumlah (RM)		10.00

PERBELANJAAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN - AKAUN DI BAWAH									
Vot	Jab	PTJ	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)
B05	005000	00500101	010080					B0228301	10.00
Jumlah Bersih (RM)								10.00	Jumlah Bil.Akaun Subsidiari

Amaun : RINGGIT MALAYSIA SEPULUH SAHAJA		
Penyedia	HERMI BIN HASHIM	AP 95 dipatuhi
Jawatan	PEMBANTU TADBIR (PERKERANIAN/ OPERASI) GRED N19	Tarikh 19/04/2019 10:05:22 AM
Semak	HERMI BIN HASHIM	AP 95, AP99 dan AP 102 dipatuhi
Jawatan	PEMBANTU TADBIR (PERKERANIAN/ OPERASI) GRED N19	Tarikh 19/04/2019 10:07:20 AM
Pelulus	HERMI BIN HASHIM	AP 95, AP99 dan AP 102 dipatuhi
Jawatan	PEMBANTU TADBIR (PERKERANIAN/ OPERASI) GRED N19	Tarikh 19/04/2019 10:09:43 AM
Dibatalakan		
Jawatan		Tarikh

PERBELANJAAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN - AKAUN DI BAWAH

Jab	PTJ	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)
005000	00500101	010080					B0228301	10.00

Memaparkan kod akaun iaitu B0228301 - Kenderaan Penumpang (Termasuk Van, Bas, Kereta, Motosikal Dan Skuter)

2 Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Reversal & Reclassification

Contoh : Proses di Modul Perolehan (setelah Lulus Pesanan Tempatan) → Terimaan Barang → Arahan Bayaran → Lulus Arahan Bayaran (di Modul Akaun Belum Bayar) → *Generate* Baucar Bayaran → Post Bayaran di Pengurusan Tunai

Post Bayaran

Pilihan Carian

Tarikh Kawangan: 2019

Cara Bayaran: EFT

Jabatan Pembayar: SIA PM

PTJ Pembayar: SIA PM

Tarikh Baucar: SIA PM

Bank ANKEN: 07-DANIKAWARAN ANKEN-00074558

No Baucar: 1004983400000

Car

Kesimpulan

10

10

Muka surat 1

10

10

Memaparkan rekod 1 hingga 1 dari 1 rekod

No	Tarikh Baucar	Modul	No Baucar	Bank ANKEN	Pembayar		Jenis Urusniaga	Perihal Bayaran	Jumlah Penerima	Cara Bayaran	Amaun (RM)
					Jabatan	PTJ					
1	14/01/2019	PERIKLEMAN	1004983400000	00000000	00000000	00000000	00000000	00000000	00000000	EFT	30.00
										Jumlah (RM):	30.00

10

10

Muka surat 1

10

10

Memaparkan rekod 1 hingga 1 dari 1 rekod

Proses

Proses Post
Bayaran di
Pengurusan Tunai
dilakukan setelah
lulus Arahan
Pembayaran

2 Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Reversal & Reclassification

Contoh : Proses di Modul Perolehan (setelah Lulus Pesanan Tempatan) → Terimaan Barang → Arahan Bayaran → Lulus Arahan Bayaran (di Modul Akaun Belum Bayar) → *Generate* Baucar Bayaran → *Posting* di Pengurusan Tunai

Perakaunan Akruan

TARIKH : 19/04/2019 MASA : 04:12:39 PM		KERAJAAN NEGARA LAPORAN AUDIT LOG DA		Perakaunan Akruan				L902 27/29	
Jabatan : 005000 PTJ : 00500101		PEJABAT DAERAH DAN TANAH BATANG PADANG Pejabat Daerah Batang Padang, Tapah							
No.	Tarikh Transaksi	No. Jurnal / No. Dokumen	Perakaunan Akruan				Reversal / Reclassification		
			Kod Akaun	Keterangan Akaun	Debit (RM)	Kredit (RM)		Kredit (RM)	
1	19/04/2019	10EAIJ070100181 10EAPT0300031	B0228301	KENDERAAN PENUMPANG (TERMASUK VAN, BAS, KERETA, MOTOSIKAL DAN SKUTER)	10.00		RV		
2	19/04/2019	10EAIJ070100181 10EAPT0300031	L1312904	PENERIMAAN BORANG/ PENERIMAAN INBOIS (GRIR)		10.00	RV		
3	19/04/2019	10EAIJ070100182 10EABE0400014	L1312904	PENERIMAAN BORANG/ PENERIMAAN INBOIS (GRIR)	10.00		RV		
4	19/04/2019	10EAIJ070100182 10EABE0400014	L0128301	KENDERAAN PENUMPANG (TERMASUK VAN, BAS, KERETA, MOTOSIKAL DAN SKUTER)		10.00	RV		
5	19/04/2019	10EAIJ070100183 10EABE0400014	L0128301	KENDERAAN PENUMPANG (TERMASUK VAN, BAS, KERETA, MOTOSIKAL DAN SKUTER)	10.00		RC		
6	19/04/2019	10EAIJ070100183 10EABE0400014	A0113110	CIMB BANK BERHAD - MAIN		10.00	RC		
7	19/04/2019	10EAIJ070100183 10EABE0400014					RC		
8	19/04/2019	10EAIJ070100183 10EABE0400014					RC	03304	Cimb Bank Berhad

Memaparkan *details* kod akaun dan perihal di Audit Log

2 Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Reversal & Reclassification

Contoh : Laporan Penyata Prestasi Kewangan (Akruan)

TARIKH : 22/04/2019
MASA : 08:22:58 AM

KERAJAAN NEGERI PERAK DARUL RIDZUAN
PENYATA PRESTASI KEWANGAN
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2019

LAPORAN : LA002
MUKA SURAT : 1 / 1

	Nota	2019 (RM)	2018 (RM)
HASIL			
HASIL CUKAI	32	11,387.51	403,324,968.93
HASIL BUKAN CUKAI		238,722.46	277,301,774.37
TERIMAAN BUKAN HASIL		194,488.13	161,416,866.07
HASIL WILAYAH-WILAYAH PERSEKUTUAN	0	-	-
JUMLAH HASIL		444,598.10	842,043,609.37
PERBELANJAAN			
GAJI, UPAHAN DAN MANFAAT PEKERJA	33	14,293,926.69	302,906,576.37
PERKHIDMATAN DAN BEKALAN	34	401,264.59	329,395,878.00
ASET TIDAK DIPERMODALKAN	35	287,884.00	50,311,179.47
PEMBERIAN DAN KENAAN BAYARAN TETAP	36	20,000,350.00	484,321,938.74

Jumlah transaksi bagi
B0228301 - Kenderaan
Penumpang (Termasuk
Van, Bas, Kereta,
Motosikal Dan Skuter)
berada di dalam
kumpulan Perkhidmatan
dan Bekalan

2 Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Reversal & Reclassification

Contoh : Laporan Penyata Prestasi Kewangan (Akruan)

TARIKH : 22/04/2019
MASA : 08:33:08 AM

KERAJAAN NEGERI PERAK DARUL RIDZUAN
PERKHIDMATAN DAN BEKALAN [NOTA 34]
BAGI TAHUN BERAKHIR PADA 31 DISEMBER 2019

LAPORAN : NKPK034
MUKA SURAT : 1/1

	2019 (RM)	2018 (RM)
PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP	20,695.12	10,594,547.03
PENGANGKUTAN BARANG-BARANG	290.00	134,472.26
PERHUBUNGAN DAN UTILITI	132,086.38	28,452,531.02
SEWAAN	0.00	3,495,721.72
BAHAN-BAHAN MAKANAN DAN MINUMAN	0.00	24,343.56
BEKALAN BAHAN MENTAH DAN BAHAN-BAHAN UNTUK PENYELENGGARAAN DAN PEMBAIKIAN	400.00	8,102,343.87
BEKALAN DAN BAHAN-BAHAN LAIN	109,639.92	12,506,533.02
PENYELENGGARAAN DAN PEMBAIKAN KECIL YANG DIBELI	105,567.57	163,831,881.71
PERKHIDMATAN IKTISAS DAN PERKHIDMATAN LAIN YANG DIBELI DAN HOSPITALITI	32,585.60	102,253,533.81
JUMLAH PERKHIDMATAN DAN BEKALAN	401,264.59	329,395,878.00

Jumlah transaksi terperinci bagi B0228301 - Kenderaan Penumpang (Termasuk Van, Bas, Kereta, Motosikal Dan Skuter) berada di dalam kumpulan Penyelenggaraan dan Pembaikan Kecil yang Dibeli

2 Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Reversal & Reclassification

Contoh : Laporan Penyata Prestasi Kewangan (Tunai)

TARIKH : 22/04/2019
MASA : 05:21:32 PM

KERAJAAN NEGERI PERAK DARUL RIDZUAN
PENYATA PRESTASI KEWANGAN
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2019

LAPORAN : LT002
MUKA SURAT : 1/1

			<u>2019</u>	<u>2018</u>
	NOTA	ANGGARAN RM	SEBENAR RM	SEBENAR RM
HASIL	5	330.00	71,566.71	841,435,250.70
TOLAK :				
BELANJA MENGURUS	5	1,154,643,872.44	42,802,868.59	819,805,910.28

Jumlah transaksi terperinci bagi B0228301 - Kenderaan Penumpang (Termasuk Van, Bas, Kereta, Motosikal Dan Skuter) berada di dalam kumpulan Belanja Mengurus

2 Pengenalan kepada CAA iSPEKS

Reversal & Reclassification

Contoh : Laporan Penyata Prestasi Kewangan (Tunai)

TARIKH : 22/04/2019
MASA : 05:23:30 PM

LAPORAN : LT007
MUKA SURAT : 1/1

KERAJAAN NEGERI PERAK DARUL RIDZUAN					
C PENYATA AKAUN HASIL DISATUKAN (NOTA 5)					
BAGI TAHUN BERAKHIR 2019					
BAKI PADA 1 JANUARI PELARASAN JURNAL TAHUN SEBELUM	ANGGARAN (RM)	2019	% ANGGARAN	2018	% ANGGARAN
		SEBENAR (RM)		SEBENAR (RM)	
		624,163,203.76		602,534,655.94	
		0.00		0.00	
HASIL					
HASIL CUKAI	330.00	12,766.28	3,868.57	403,324,968.93	71.22
HASIL BUKAN CUKAI	-	-5,842.47	0.00	276,783,715.70	93.46
TERIMAAN BUKAN HASIL	-	64,642.90	0.00	161,326,566.07	87.82
JUMLAH HASIL	330.00	71,566.71	21,686.88	841,435,250.70	80.43
PERBELANJAAN MENURUS					
EMOLUMEN	360,360,592.59	-30,579.96	(0.01)	274,858,829.63	76.27
PERKHIDMATAN DAN BEKALAN	263,631,693.43	64,921.55	0.02	184,148,140.51	69.85
ASET	21,226,303.42	8,468,427.00	39.90	9,162,577.92	59.02

Jumlah transaksi terperinci bagi B0228301 - Kenderaan Penumpang (Termasuk Van, Bas, Kereta, Motosikal Dan Skuter) berada di dalam kumpulan Perbelanjaan Mengurus - Perkhidmatan & Bekalan

2. Pengenalan CAA iSPEKS

Penggunaan Borang Pengurusan Kod Akaun Di Dalam Sistem iSPEKS



BORANG PENGURUSAN KOD AKAUN DI DALAM iSPEKS

NEGERI : PAHANG

Tanda Yang Berkenaan ☐ Wujud ☐ Pinda ☐ Hapus ☐ Sekat	
Kod Akaun Akruan Baru :	
Kod Akaun Tunai Baru :	
Perihal Kod Akaun :	
Kod Akaun Akruan Yang Dipinda / Hapus / Sekat :	
Kod Akaun Tunai Yang Dipinda / Hapus / Sekat :	
Perihal Kod Akaun :	
Vot / Dana :	
Pusat Tanggungjawab :	
Sebab Penambahan / Pindaan / Hapus / Sekat Kod Akaun :	
PENYEDIA : Nama : Jawatan : Tarikh :	PENGESAH (BN / JANM) : Nama : Jawatan : Tarikh :
PELULUS (JANM) : LULUS / TIDAK LULUS Nama : Jawatan : Tarikh :	Kod Akaun Yang Diwujudkan / Dipinda / Hapus/ Sekat/ Sama: Catatan :

Bertujuan untuk mewujudkan kod akaun yang baru, membuat pindaan perihal kod akaun, menyahaktifkan penggunaan kod akaun di dalam sistem iSPEKS serta menyekat kod akaun

Permohonan dilakukan di peringkat BN sahaja

2. Pengenalan CAA iSPEKS

Contoh Penggunaan Borang Pengurusan Kod Akaun Di Dalam Sistem iSPEKS



BORANG PENGURUSAN KOD AKAUN DI DALAM iSPEKS

NEGERI : PERAK

Tanda Yang Berkenaan	
☒ Wujud	☐ Pinda ☐ Hapus ☐ Sekat
Kod Akaun Akruan Baru :	L 1 2 1 2 1 7 1
Kod Akaun Tunai Baru :	6 0 0 7 1
Perihal Kod Akaun :	Akaun Amanah Perubatan Kakitangan dan Pesara Negeri Perak
Kod Akaun Akruan Yang Dipinda / Hapus / Sekat :	
Kod Akaun Tunai Yang Dipinda / Hapus / Sekat :	
Perihal Kod Akaun :	
Vot / Dana :	L472
Pusat Tanggungjawab :	Pejabat Kewangan Negeri (004000 / 00400101)
Sebab Penambahan / Pindaan / Hapus / Sekat Kod Akaun :	Wujud kod Akaun Amanah baru.
PENYEDIA :	PENGESAH (BN / JANM) :
Nama : KHAIRATUL BINTI ABDUL MAJID Pentolong Akauntan (Akaun) Pejabat Kewangan Negeri Perak Darul Ridzuan	Nama : NOOR YAFIDZAH BINTI HASSAN Timbalan Bendahari Negeri Pejabat Kewangan Negeri Perak Darul Ridzuan.
Jawatan : Tarikh : 27/3/2019	Jawatan : Tarikh : 27/3/19
PELULUS (JANM) : LULUS / TIDAK LULUS	Kod Akaun Yang Diwujudkan / Dipinda / Hapus/ Sekat/ Sama:
Nama :	Catatan :
Jawatan :	
Tarikh :	

Kod Akaun Akruan Baru :	L 1 2 1 2 1 7 1
Kod Akaun Tunai Baru :	6 0 0 7 1
Perihal Kod Akaun :	Akaun Amanah Perubatan Kakitangan dan Pesara Negeri Perak

Mewujudkan kod akaun bagi Amanah Awam bagi Perbendaharaan Negeri Perak

2 Pengenalan CAA iSPEKS

Perihal yang sama di *mapping* tetapi berbeza kod akaun

Maklumat Terperinci

Jabatan : 023000 - JABATAN KEBAJIKAN MASYARAKAT
PTJ : 02300102 - Pejabat Kebajikan Masyarakat Daerah Kinta, Ipoh
Vot/Dana: B29 - Jabatan Kebajikan Masyarakat
Program / Aktiviti : 330080 - PENTADBIRAN AM & KEWANGAN
Projek :
Setia :
Sub Setia :
CP :

Kod Akaun : B0221101 - MAKANAN DAN MINUMAN
Kod Barang :
Perihal Barang : makanan dan minuman
Kategori Pesanan Tempatan :
Kategori GST :
GST :
Kuantiti :
Unit Ukuran :
Harga Seunit (RM) : 10
Caj Perkhidmatan :

Kod	Perihal
B0221101	MAKANAN DAN MINUMAN
B0221201	MAKANAN DAN MINUMAN
B0221301	MAKANAN DAN MINUMAN
B0221401	MAKANAN DAN MINUMAN
B0221501	MAKANAN DAN MINUMAN

Memaparkan rekod 1 hingga 10 dari 15 rekod

rga seunit SUDAH termasuk gst

Menunjukkan perihal yang sama tetapi kod akaun berbeza. Oleh yang demikian, PTJ perlulah menyemak perihal di header

- B0221100 : PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP KAKITANGAN AWAM DI DALAM NEGERI
- B0221200 : PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP KAKITANGAN AWAM DI LUAR NEGERI
- B0221300 : PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP PASUKAN KESELAMATAN DI DALAM NEGERI
- B0221400 : PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP PASUKAN KESELAMATAN DI LUAR NEGERI
- B0221500 : PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP ANGGOTA PENTADBIRAN DAN DEWAN UNDANGAN NEGERI DI DALAM NEGERI

2 Pengenalan CAA iSPEKS

Perihal yang sama di *mapping* tetapi berbeza kod akaun

KOD CASH BARU (HARMONISED)	PERIHAL 1SPEKS	KOD AKAUN 1SPEKS	PERIHAL 1SPEKS
21100	PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP KAKITANGAN AWAM DI DALAM NEGERI	B0221100	PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP KAKITANGAN AWAM DI DALAM NEGERI
21101	MAKANAN DAN MINUMAN	B0221101	MAKANAN DAN MINUMAN
21102	PENGINAPAN	B0221102	PENGINAPAN
21103	BAYARAN TAMBANG KERETAPI	B0221103	BAYARAN TAMBANG KERETAPI
21104	ELAUN PERJALANAN, BAYARAN TAMBANG BAS DAN TEKSI	B0221104	ELAUN PERJALANAN, BAYARAN TAMBANG BAS DAN TEKSI
21200	PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP KAKITANGAN AWAM DI LUAR NEGERI	B0221200	PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP KAKITANGAN AWAM DI LUAR NEGERI
21201	MAKANAN DAN MINUMAN	B0221201	MAKANAN DAN MINUMAN
21202	PENGINAPAN	B0221202	PENGINAPAN
21203	BAYARAN TAMBANG KERETAPI	B0221203	BAYARAN TAMBANG KERETAPI
21204	ELAUN PERJALANAN, BAYARAN TAMBANG BAS DAN TEKSI	B0221204	ELAUN PERJALANAN, BAYARAN TAMBANG BAS DAN TEKSI
21300	PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP PASUKAN KESELAMATAN DI DALAM NEGERI	B0221300	PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP PASUKAN KESELAMATAN DI DALAM NEGERI
21301	MAKANAN DAN MINUMAN	B0221301	MAKANAN DAN MINUMAN
21302	PENGINAPAN	B0221302	PENGINAPAN
21303	BAYARAN TAMBANG KERETA API	B0221303	BAYARAN TAMBANG KERETA API
21304	ELAUN PERJALANAN BAYARAN TAMBANG BAS DAN TEKSI	B0221304	ELAUN PERJALANAN BAYARAN TAMBANG BAS DAN TEKSI
21400	PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP PASUKAN KESELAMATAN DI LUAR NEGERI	B0221400	PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP PASUKAN KESELAMATAN DI LUAR NEGERI
21401	MAKANAN DAN MINUMAN	B0221401	MAKANAN DAN MINUMAN
21402	PENGINAPAN	B0221402	PENGINAPAN
21403	BAYARAN TAMBANG KERETA API	B0221403	BAYARAN TAMBANG KERETA API
21404	ELAUN PERJALANAN, BAYARAN TAMBANG BAS DAN TEKSI	B0221404	ELAUN PERJALANAN, BAYARAN TAMBANG BAS DAN TEKSI
21500	PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP ANGGOTA PENTADBIRAN DAN DEWAN UNDANGAN NEGERI DI DALAM NEGERI	B0221500	PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP ANGGOTA PENTADBIRAN DAN DEWAN UNDANGAN NEGERI DI DALAM NEGERI
21501	MAKANAN DAN MINUMAN	B0221501	MAKANAN DAN MINUMAN
21502	PENGINAPAN	B0221502	PENGINAPAN
21503	BAYARAN TAMBANG KERETA API	B0221503	BAYARAN TAMBANG KERETA API
21504	ELAUN PERJALANAN, BAYARAN TAMBANG BAS DAN TEKSI	B0221504	ELAUN PERJALANAN, BAYARAN TAMBANG BAS DAN TEKSI

2 Pengenalan CAA iSPEKS

Pairing Code di dalam CAA



Di dalam Carta Akaun Akruan (CAA), terdapat *pairing code*. Namun *pairing code* tersebut akan *auto* di dalam sistem



*Pairing
Code*

**Belanja
(B)**

ABB (L)

*Pairing
Code*

Hasil (H)

ABT (A)

2 Pengenalan CAA iSPEKS

Pairing Code di dalam CAA

KOD CASH	PERIHAL 1SPEKS(HARMONISED)	1SPEKS Accrual	PERIHAL 1SPEKS
10000	EMOLUMEN	B0100000	GAJI, UPAHAN DAN MANFAAT PEKERJA
11000	GAJI DAN UPAHAN	B0110000	EMOLUMEN
11100	GAJI KAKITANGAN AWAM	B0111000	GAJI DAN UPAHAN
11101	GAJI BIASA KAKITANGAN AWAM	B0111100	GAJI KAKITANGAN AWAM
11102	GAJI KAKITANGAN AWAM AMBILAN TEMPATAN LUAR NEGERI	B0111101	GAJI BIASA KAKITANGAN AWAM
11200	GAJI PASUKAN KESELAMATAN	B0111102	GAJI KAKITANGAN AWAM AMBILAN TEMPATAN LUAR NEGERI
11201	GAJI BIASA PASUKAN KESELAMATAN	B0111200	GAJI PASUKAN KESELAMATAN
11203	PENDAHULUAN PELARASAN GAJI PASUKAN KESELAMATAN	B0111201	GAJI BIASA PASUKAN KESELAMATAN
20000	PERKHIDMATAN DAN BEKALAN	B0111203	PENDAHULUAN PELARASAN GAJI PASUKAN KESELAMATAN
21000	PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA	B0200000	PERKHIDMATAN DAN BEKALAN
21100	PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP KAKITANGAN AWAM DI DALAM	B0220000	PERKHIDMATAN DAN BEKALAN
21101	MAKANAN DAN MINUMAN	B0221000	PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA
21102	PENGINAPAN	B0221100	PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP KAKITANGAN AWAM DI DALAM
		B0221101	MAKANAN DAN MINUMAN
		B0221102	PENGINAPAN

Pengguna hanya perlu kunci masuk kod Bxx sahaja dan *pairing code* Lxx akan *auto* di sistem

KOD CASH	PERIHAL 1SPEKS(HARMONISED)	1SPEKS Accrual	PERIHAL 1SPEKS
10000	EMOLUMEN - BELUM BAYAR	L0100000	AKAUN BELUM BAYAR
11000	GAJI DAN UPAHAN	L0110000	EMOLUMEN - BELUM BAYAR
11100	GAJI KAKITANGAN AWAM	L0111000	GAJI DAN UPAHAN
11101	GAJI BIASA KAKITANGAN AWAM	L0111100	GAJI KAKITANGAN AWAM
11102	GAJI KAKITANGAN AWAM AMBILAN TEMPATAN LUAR NEGERI	L0111101	GAJI BIASA KAKITANGAN AWAM
11200	GAJI PASUKAN KESELAMATAN	L0111102	GAJI KAKITANGAN AWAM AMBILAN TEMPATAN LUAR NEGERI
11201	GAJI BIASA PASUKAN KESELAMATAN	L0111200	GAJI PASUKAN KESELAMATAN
11203	PENDAHULUAN PELARASAN GAJI PASUKAN KESELAMATAN	L0111201	GAJI BIASA PASUKAN KESELAMATAN
20000	PERKHIDMATAN DAN BEKALAN - BELUM	L0111203	PENDAHULUAN PELARASAN GAJI PASUKAN KESELAMATAN
21000	PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA	L0120000	PERKHIDMATAN DAN BEKALAN - BELUM BAYAR
21100	PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP KAKITANGAN AWAM DI DALAM	L0121000	PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP
21101	MAKANAN DAN MINUMAN	L0121100	PERBELANJAAN PERJALANAN DAN SARA HIDUP KAKITANGAN AWAM DI DALAM NEGERI
21102	PENGINAPAN	L0121101	MAKANAN DAN MINUMAN
		L0121102	PENGINAPAN

2 Pengenalan CAA iSPEKS

Pairing Code di dalam CAA

KOD CASH	PERIHAL 1SPEKS(HARMONISED)	1SPEKS Accrual Code	PERIHAL 1SPEKS
60000	HASIL CUKAI	H0100000	HASIL DARIPADA URUSNIAGA BUKAN PERTUKARAN
61000	CUKAI LANGSUNG	H0160000	HASIL CUKAI
61100	CUKAI TANAH	H0161000	CUKAI LANGSUNG
61101	CUKAI TANAH SEMASA / BERULANG	H0161100	CUKAI TANAH
61102	CUKAI TANAH TAHUN PERTAMA	H0161101	CUKAI TANAH SEMASA / BERULANG
61103	CUKAI TANAH PINGGIRAN	H0161102	CUKAI TANAH TAHUN PERTAMA
61104	CUKAI TANAH SEMBILAN TAHUN	H0161103	CUKAI TANAH PINGGIRAN
61200	CUKAI GALIAN	H0161104	CUKAI TANAH SEMBILAN TAHUN
61201	SEWA TANAH PAJAKAN MELOMBONG SEMASA	H0161200	CUKAI GALIAN
61202	CUKAI EMAS	H0161201	SEWA TANAH PAJAKAN MELOMBONG SEMASA
61203	CUKAI BATU GRANITE	H0161202	CUKAI EMAS
61300	CUKAI PARIT DAN TALI AIR	H0161203	CUKAI BATU GRANITE
61301	CUKAI PARIT DAN TALI AIR	H0161300	CUKAI PARIT DAN TALI AIR
61301	CUKAI PARIT DAN TALI AIR	H0161301	CUKAI PARIT DAN TALI AIR

KOD CASH	PERIHAL 1SPEKS(HARMONISED)	1SPEKS Accrual Code	PERIHAL 1SPEKS
60000	HASIL CUKAI	A0260000	HASIL CUKAI
61000	CUKAI LANGSUNG	A0261000	CUKAI LANGSUNG
61100	CUKAI TANAH	A0261100	CUKAI TANAH
61101	CUKAI TANAH SEMASA / BERULANG	A0261101	CUKAI TANAH SEMASA / BERULANG
61102	CUKAI TANAH TAHUN PERTAMA	A0261102	CUKAI TANAH TAHUN PERTAMA
61103	CUKAI TANAH PINGGIRAN	A0261103	CUKAI TANAH PINGGIRAN
61104	CUKAI TANAH SEMBILAN TAHUN	A0261104	CUKAI TANAH SEMBILAN TAHUN
61200	CUKAI GALIAN	A0261200	CUKAI GALIAN
61201	SEWA TANAH PAJAKAN MELOMBONG SEMASA	A0261201	SEWA TANAH PAJAKAN MELOMBONG SEMASA
61202	CUKAI EMAS	A0261202	CUKAI EMAS
61203	CUKAI BATU GRANITE	A0261203	CUKAI BATU GRANITE
61300	CUKAI PARIT DAN TALI AIR	A0261300	CUKAI PARIT DAN TALI AIR
61301	CUKAI PARIT DAN TALI AIR	A0261301	CUKAI PARIT DAN TALI AIR

Pengguna hanya perlu kunci masuk kod Hxx sahaja dan *pairing code* Axx akan *auto* di sistem.

2 Pengenalan CAA iSPEKS

Garis Panduan Carta Akaun Akruan (CAA)

PENYEDIAAN MANUAL CAA iSPEKS bagi 11
BUAH NEGERI



Terdapat perbezaan di:-

- i) AKAUN AMANAH AWAM
- ii) AMANAH KERAJAAN
- iii) VOT DANA



2 Pengenalan CAA iSPEKS

Garis Panduan Carta Akaun Akruan (CAA)

Contoh : Perbezaan di Akaun Amanah Awam

L1212000	AMANAH AWAM	L1212000	AMANAH AWAM
	NEGERI KEDAH		NEGERI PERAK
L1212100	AMANAH AWAM	L1212100	AMANAH AWAM
L1212101	KUMPULANWANG PERUNTUKAN DI RAJA	L1212101	KUMPULANWANG SIMPANAN DIRAJA
L1212102	KUMPULANWANG PENYELENGGARAAN JALAN RAYA	L1212102	KUMPULANWANG PEMBANGUNAN HUTAN
L1212103	KUMPULANWANG AMANAH SUARA MELAKA	L1212103	KUMPULANWANG BIASISWA PENGAJIAN TINGGI MELAYU
L1212104	KUMPULANWANG AMANAH TABUNG KOMPLEKS SUKAN	L1212104	KUMPULANWANG BIASISWA KEBANGSAAN BUKAN MELAYU
L1212105	KUMPULANWANG AMANAH PEMBANGUNAN HARTA TANAH	L1212105	KUMPULANWANG PEMBERIAN BAGI PELAJARAN TINGGI KPD MURID2 ISLAM
L1212106	TABUNG AMANAH MELAKA	L1212106	KUMPULAN WANG TAMAN NEGERI PERAK
L1212107	KIRA-KIRA AMANAH PENYELENGGARAAN RUMAH-RUMAH PANGSA	L1212107	AKAUN AMANAH TABUNG BENCANA NEGERI PERAK
L1212108	KUMPULANWANG PELBAGAI JAWATANKUASA	L1212108	AKAUN AMANAH PENGURUSAN SPEKS
L1212109	KUMPULANWANG AMANAH BANTUAN TYT YANG DIPERTUA NEGERI	L1212109	AKAUN AMANAH PEMBANGUNAN TASKA PERMATA
L1212110	TABUNG AMANAH TOK KENALI	L1212110	AKAUN AMANAH KOMPLEKS SEJARAH PASIR SALAK KG. GAJAH
L1212111	KUMPULANWANG AMANAH PEMBANGUNAN PERINDUSTRIAN PELANCUNGAN NEGERI	L1212111	AKAUN AMANAH PENGURUSAN KUMPULAN SELENDANG PERAK
L1212112	KUMPULANWANG AMANAH PERBADANAN SETIAUSAHA KERAJAAN (SSI)	L1212112	LATIHAN & KURSUS ANGGOTA PIHAK BERKUASA TEMPATAN NEGERI PERAK.
L1212113	KUMPULANWANG AMANAH PROMOSI PELABURAN NEGERI	L1212113	UJIAN KHAS MEMASUKI PERKHIDMATAN AWAM
L1212114	TABUNG USAHAWAN	L1212114	AKAUN AMANAH ELAUN KETUA KAMPUNG



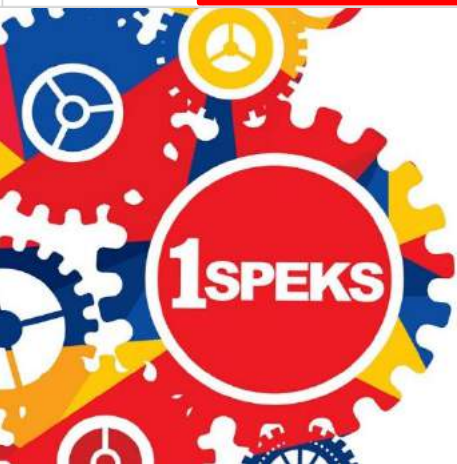
Perbezaan di bahagian **PERIHAL** Akaun Amanah Awam

2 Pengenalan CAA iSPEKS

Garis Panduan Carta Akaun Akruan (CAA)

Contoh : Perbezaan di Akaun Amanah Kerajaan

E0217000	PELBAGAI KUMPULAN WANG AMANAH NEGERI KEDAH	E0217000	PELBAGAI KUMPULAN WANG AMANAH NEGERI PERAK
E0217100	PELBAGAI KUMPULAN WANG AMANAH	E0217100	PELBAGAI KUMPULAN WANG AMANAH
E0217101	PELBAGAI PINJAMAN	E0217101	PELBAGAI PINJAMAN
E0217102	KUMPULANWANG PINJAMAN USAHAWAN DAN PENIAGA KECIL	E0217102	KUMPULAN WANG AMANAH PANCUR - AKAUN URUSNIAGA
E0217103	KUMPULANWANG PINJAMAN MEMBELI TANAH	E0217103	TABUNG PUSINGAN PINJAMAN ASN/ASB
E0217104	KUMPULANWANG PENDAHULUAN MEMASANG PANCUR AIR	E0217104	AKAUN PINJAMAN PERTANIAN DALAM MASA YANG SINGKAT
E0217105	KUMPULAN WANG AMANAH PANCUR - AKAUN URUSNIAGA	E0217105	KUMPULANWANG PINJAMAN MENGADAKAN SAMBUNGAN BEKALAN AIR
E0217106	KUMPULANWANG PINJAMAN BASIKAL PENUNTUT SEKOLAH	E0217106	KUMPULANWANG PINJAMAN BASIKAL PENUNTUT SEKOLAH
E0217107	KUMPULANWANG PINJAMAN MEMBELI KERETA SORONG	E0217107	KUMPULANWANG PINJAMAN MEMBELI KERETA SORONG
E0217108	KUMPULANWANG PINJAMAN BEKALAN LETRIK	E0217108	KUMPULANWANG PINJAMAN BEKALAN LETRIK
E0217109	KUMPULANWANG PINJAMAN NELAYAN	E0217109	KUMPULANWANG PINJAMAN NELAYAN
E0217110	KUMPULANWANG PENDAHULUAN MEMBELI RUMAH AWAM	E0217110	KUMPULANWANG PENDAHULUAN MEMBELI RUMAH AWAM
E0217111	TABUNG PUSINGAN PINJAMAN ASN/ASB	E0217111	AKAUN PERUNTUKAN- KW PELABURAN NEGERI



Perbezaan di bahagian PERIHAL Akauan Amanah Kerajaan

2 Pengenalan CAA iSPEKS

Garis Panduan Carta Akaun Akruan (CAA)

Contoh : Perbezaan di Vot Dana

KOD AKAUN 1SPEKS	PERIHAL 1SPEKS	JENIS AKAUN	KOD DANA	VOTDANA PARENT	JENIS AMANAH
E0213301	PENDAHULUAN DIRI PEGAWAI AWAM	E02	E301	E301	PARENT
E0213302	PENDAHULUAN PELBAGAI	E02	E302	E302	PARENT

P E R A K	KOD CASH BARU (HARMONISED)	PERIHAL 1SPEKS	KOD AKAUN 1SPEKS	PERIHAL 1SPEKS	JENIS AKAUN	KOD DANA	VOTDANA PARENT	JENIS AMANAH	KOD COMMITMENT ITEM
	56101	PENDAHULUAN DIRI PEGAWAI AWAM	E0213301	PENDAHULUAN DIRI PEGAWAI AWAM	E02	E301	E301	PARENT	GENERAL
	56102	PENDAHULUAN DIRI PELBAGAI	E0213302	PENDAHULUAN PELBAGAI	E02	E302	E302	PARENT	GENERAL
	56106	PERBELANJAAN DIBAWAH AP 59	E0213306	PERBELANJAAN DIBAWAH AP 59	E02	E306	E301	CHILD	GENERAL
	56107	KEHILANGAN WANG AWAM AP322	E0213307	KEHILANGAN WANG AWAM AP322	E02	E307	E301	CHILD	GENERAL
	56108	BAYARAN TERLEBIH EMOLUMEN AP327B	E0213308	BAYARAN TERLEBIH EMOLUMEN AP327B	E02	E308	E301	CHILD	GENERAL
	56117	PENDAHULUAN DIRI SURCAJ	E0213317	PENDAHULUAN DIRI SURCAJ	E02	E317	E301	CHILD	GENERAL
	56118	PENDAHULUAN DIRI - URUSAN RASMI	E0213318	PENDAHULUAN DIRI - URUSAN RASMI	E02	E319	E301	CHILD	GENERAL
	56119	PENDAHULUAN PELBAGAI	E0213319	PENDAHULUAN PELBAGAI	E02	E320	E302	CHILD	GENERAL
J O H O R	56118	PENDAHULUAN DIRI - URUSAN RASMI	A0461101	PENDAHULUAN DIRI - URUSAN RASMI	A04	E319	E301	CHILD	GENERAL
	56119	PENDAHULUAN PELBAGAI	A0461102	PENDAHULUAN PELBAGAI	A04	E320	E302	CHILD	GENERAL
	56106	PERBELANJAAN DIBAWAH AP 59	A0461106	PERBELANJAAN DIBAWAH AP 59	A04	E306	E301	CHILD	GENERAL
	56107	KEHILANGAN WANG AWAM AP322	A0461107	KEHILANGAN WANG AWAM AP322	A04	E307	E301	CHILD	GENERAL
	56108	BAYARAN TERLEBIH EMOLUMEN AP327B	A0461108	BAYARAN TERLEBIH EMOLUMEN AP327B	A04	E308	E301	CHILD	GENERAL
	56117	PENDAHULUAN DIRI SURCAJ	A0461115	PENDAHULUAN DIRI SURCAJ	A04	E317	E301	CHILD	GENERAL

KOD AKAUN 1SPEKS	PERIHAL 1SPEKS	JENIS AKAUN	KOD DANA	VOTDANA PARENT	JENIS AMANAH
E0213301	PENDAHULUAN DIRI PEGAWAI AWAM	E02	E301	E301	PARENT
E0213302	PENDAHULUAN PELBAGAI	E02	E302	E301	CHILD

Perbezaan di bahagian Vot Dana Parent bagi Pendahuluan Pelbagai

03 Polisi Perakaunan Akruan

3. Polisi Perakaunan Akruan

Senarai Polisi Perakaunan Akruan yang digunakan di dalam sistem iSPEKS

Polisi Perakaunan Akruan (Interpretation of Accounting Policy_Revised March 2016) telah dikeluarkan sebagai panduan permodalan sesuatu aset selari dengan piawaian MPSAS yang berkenaan



3. Polisi Perakaunan Akruan

Senarai Polisi Perakaunan Akruan yang digunakan di dalam sistem iSPEKS

Polisi Perakaunan Akruan (Interpretation of Accounting Policy_Revised March 2016) telah dikeluarkan sebagai panduan permodalan sesuatu aset selari dengan piawaian MPSAS yang berkenaan

