

PENGENALAN KEPADA PIAWAIAN PERAKAUNAN SEKTOR AWAM (MPSAS)

KURSUS PENGENALAN KEPADA MPSAS

IPN ZON SARAWAK (MIRI)

25 HINGGA 27 MAC 2019



ASPIRASI RAKYAT

- ▶ Asia, Amerika Selatan dan negara-negara Afrika yang sedang membangun pada kadar yang pesat, sedang mengalami peningkatan permintaan ke atas barangan dan **perkhidmatan awam dan pelaburan infrastruktur.**



- ▶ Negara-negara kini berhadapan dengan cabaran:
 - ▶ tahap hutang yang tinggi,
 - ▶ ekonomi yang lembap; dan
 - ▶ **peruntukan yang terhad.**



*“The challenges faced by the government are the same as those in the private sector, except that **government has no choice** but, to deliver what it was set up to deliver.”*

Peter Spence, FCMA CGMA, Head of Performance Management Research,
CIMA



- ▶ Mewujudkan cabaran kepada Kerajaan untuk:
 - ▶ menambah baik pengurusan sumber; dan
 - ▶ **melaporkan maklumat berkualiti** kepada pemegang taruh (rakyat dan parlimen, pembiaya, pelabur, pasaran kewangan, dsb.)
 - ▶ **perakaunan yang tepat dan telus** adalah satu komponen yang diperlukan.



- ▶ Objektif Entiti Awam adalah untuk **menyedia dan memberi perkhidmatan kepada awam** berbanding untuk mendapatkan keuntungan dan menjana pulangan ekuiti kepada pelabur.

- ▶ Sektor Awam memenuhi semua kriteria berikut:
 - ▶ Bertanggungjawab menyampaikan perkhidmatan untuk memberi manfaat kepada masyarakat.
 - ▶ Membiayai operasi secara langsung atau tidak langsung melalui cukai dan/atau pindahan (geran) daripada peringkat kerajaan yang lain; dan
 - ▶ Tidak bermatlamatkan keuntungan.

▶ Ciri-ciri utama Sektor Awam:

- ▶ Jumlah dan signifikan kewangan dalam **urusniaga bukan pertukaran** seperti cukai dan geran;
- ▶ Kepentingan **belanjawan yang diluluskan** sebagai asas untuk perbelanjaan operasi;
- ▶ Aset adalah dipegang secara amnya untuk menyediakan perkhidmatan, bukan untuk menjana aliran tunai (**penyampaian perkhidmatan**);
- ▶ **Kesinambungan entiti sektor** awam walaupun berlaku perubahan kawalan kuasa politik; dan
- ▶ Memainkan peranan sebagai **pengawalselia / penguatkuasa** undang-undang.



LATAR BELAKANG

REFORMASI
KEWANGAN

KEMAMPANAN
KEWANGAN
AWAM

MENINGKATKAN
KUALITI
PERKHIDMATAN

**PROGRAM
TRANSFORMASI
EKONOMI**



Competition,
Standards &
Liberalization



Public Finance Reform



Public Service Delivery



Narrowing Disparities



Government's Role in
Business



Human Capital
Development

PUBLIC FINANCE REFORM (PFR)

- ▶ Bertujuan untuk mengukuhkan kewangan Kerajaan dengan memastikan **kestabilan dan kemampanan dana awam**.
- ▶ Kerajaan mensasarkan untuk mencapai defisit bajet Kerajaan Persekutuan sekitar 3.0 % pada tahun 2017 dan **belanjawan neutral pada tahun 2020**.

CADANGAN-CADANGAN DASAR



PEMBAHARUAN BIROKRASI

DISIPLIN FISKAL & PEMBAHARUAN

MENINGKATKAN KUALITI SUMBER
MANUSIA DI DALAM PERKHIDMATAN AWAM

MENGUKUHKAN PENGUBALAN DASAR
NASIONAL DALAM TADBIR URUS EKONOMI

DASAR FISKAL DAN PEMBAHARUAN

Sistem cukai yang cekap dan berasaskan luas

Mengukuhkan kawalan perbelanjaan

Menggunakan sistem perakaunan akruan untuk sistem pengurusan fiskal berhemat

Mempertingkatkan institusi-institusi dasar fiskal dan proses-proses

Melaksanakan penggunaan baki minyak untuk penggubalan dasar fiskal

Pengurusan nilai di dalam perancangan perbelanjaan untuk mendapat 'nilai untuk wang'

Lanjutan dasar perolehan telus dan prosidur-prosidur untuk mendapatkan harga yang lebih baik

OBJEKTIF



IPSASB [®] **MPSAS**

mi [®] MALAYSIAN INSTITUTE OF ACCOUNTANTS
ACCOUNTANTS: MANAGERS OF VALUE

CPA
MALAYSIA

CIPFA The Chartered Institute of Public Finance & Accountancy

CIMA
Chartered Institute of Management Accountants

CPA
AUSTRALIA

ACCA

pwc

Laporan yang lebih baik

Maklumat untuk membuat keputusan lebih lengkap

Penggunaan sumber awam yang lebih cekap

Peningkatan daya saing negara

Penyampaian perkhidmatan cemerlang

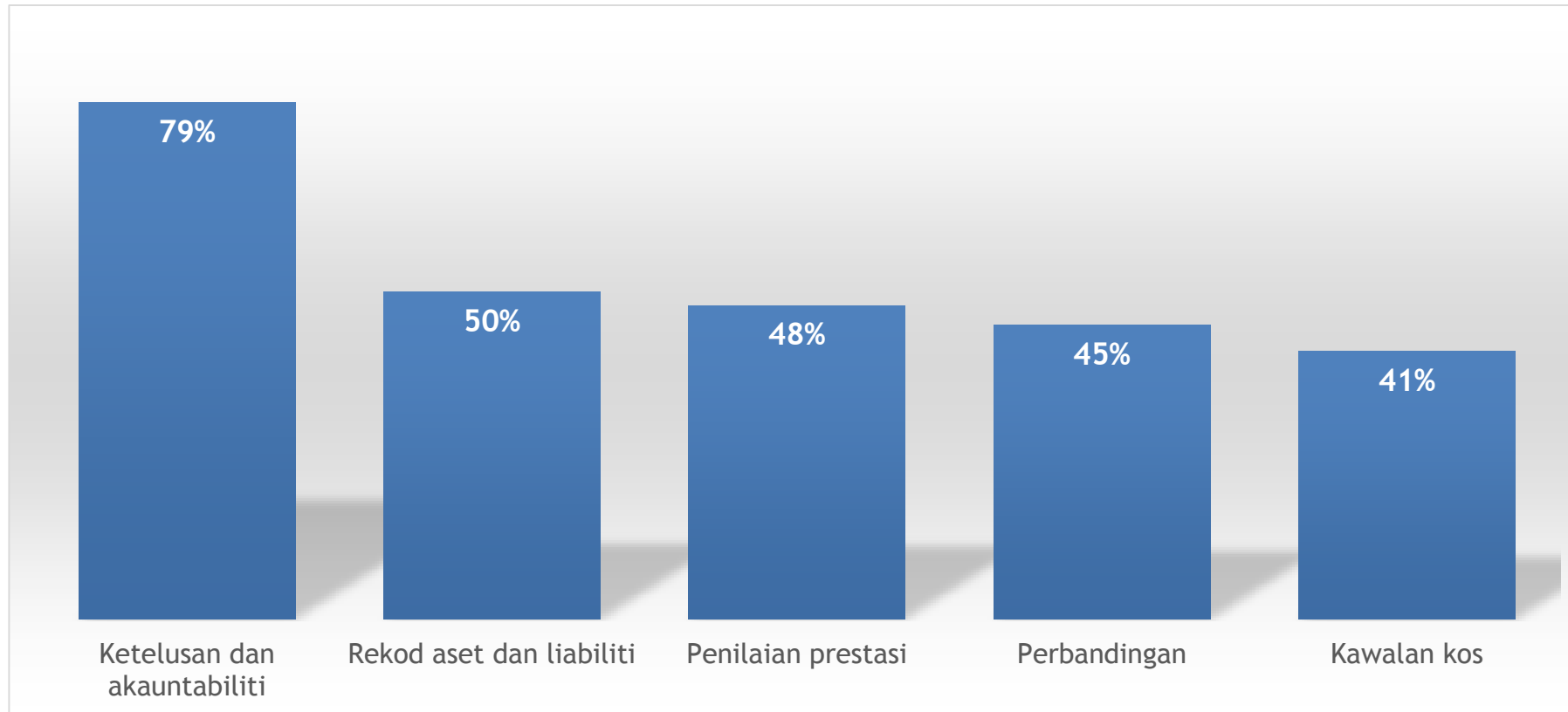
- ▶ Entiti sektor awam perlu memahami dengan mendalam, kesan ekonomi jangka panjang hasil daripada keputusan yang dibuat ke atas:
 - ▶ **Kedudukan Kewangan,**
 - ▶ **Prestasi Kewangan; dan**
 - ▶ **Aliran wang tunai.**



*“The **net worth** is the much better measure of the government’s fiscal position - but people don’t talk about it in those terms because most governments don’t have that information... The use of balance sheets also **allowed policy plans to be matched against outcomes**”*

Dr. Ian Ball CPFA, Chairman, Chartered Institute of Public Finance & Accountancy

IMPAK



*Sumber: *Global Survey On Accounting & Financial Reporting By Central Governments* (PWC); 14/09/2015

KETELUSAN DAN AKAUNTABILITI

*“Governments around the world require private companies to be transparent about their accounting **but governments themselves are not transparent.** The reasons why governments need to be transparent are very similar to those of companies: **we need to know how well they are performing,** what their fiscal position is, **whether they are well managed** and we cannot tell it without good accounting.”*

Dr. Ian Ball CPFA, Chairman, CIPFA International

- ▶ Perakaunan akruan menyediakan **gambaran yang menyeluruh** aset dan liabiliti Kerajaan, dan juga prestasi kewangan serta aliran tunai di dalam sesuatu tempoh.
- ▶ Piawaian perakaunan akruan menunjukkan **impak keputusan politik ke atas ekonomi** jangka panjang di dalam penyata kewangan.
- ▶ Perakaunan asas tunai gagal di dalam usaha ini.

*“Research has shown that more transparent countries have **better credit ratings, better fiscal discipline, and lower borrowing costs.**”*

Brian Quinn, Director, Financial Operations, World Bank Group



REKOD ASET DAN LIABILITI

*“The **net worth is the much better measure of the government’s fiscal position** - but people don’t talk about it in those terms because most governments don’t have that information... The use of balance sheets also allowed policy plans to be matched against outcomes”*

Dr. Ian Ball CPFA, Chairman, CIPFA International

GLOSARI PENYATA KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN 2017

PERNYATAAN KETUA SETIAUSAHA PERBENDAHARAAN DAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN

WANG AWAM

WANG TUNAI

PELABURAN

KUMPULAN WANG DISATUKAN

AKAUN HASIL DISATUKAN

AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

AKAUN AMANAH DISATUKAN

PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI

PENYATA PRESTASI KEWANGAN

PENYATA AKAUN MEMORANDUM

MEMORANDUM ASET

PINJAMAN DAN PENDAHULUAN BOLEH DITUNTUT

PELABURAN

MEMORANDUM LIABILITI

HUTANG PERSEKUTUAN

PELBAGAI LIABILITI

NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN

PERNYATAAN KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN



PENYATA AKAUN MEMORANDUM PADA 31 DISEMBER 2017



	<i>Nota</i>	2017 <i>RM</i>	2016 <i>RM</i>
MEMORANDUM ASET	9		
Pinjaman dan Pendahuluan Boleh Dituntut		58,443,750,298	55,813,494,515
Pelaburan		30,907,727,719	30,926,284,939
MEMORANDUM LIABILITI	10		
Hutang Persekutuan		686,836,648,477	648,475,304,686
Pelbagai Liabiliti		726,330,018	765,004,321

Nota-nota pada muka surat yang berikut merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

**ENTITI SEKTOR AWAM
PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN SEPERTI PADA 31 DISEMBER 20X2**

	20X2 RM'000	20X1 RM'000
ASET		
Aset Semasa		
Tunai dan Kesetaraan tunai	x	x
Cukai dan Pindahan Boleh Pulih	x	x
Akaun Belum Terima	x	x
Inventori	x	x
Bayaran Terdahulu	x	x
Lain-lain Aset semasa	x	x
Jumlah Aset Semasa	<u>x</u>	<u>x</u>
Aset Bukan Semasa		
Cukai dan Pindahan Boleh Pulih	x	x
Akaun Belum Terima	x	x
Pelaburan dalam entiti yang dikawal	x	x
Pelaburan dalam entiti yang dikawal bersama	x	x
Pelaburan dalam entiti bersekutu	x	x
Lain-lain Aset Kewangan	x	x
Hartanah, Loji dan Peralatan	x	x
Hartanah Pelaburan	x	x
Aset Tak Ketara	x	x
Lain-lain Aset bukan semasa	x	x
Jumlah Aset Bukan Semasa	<u>x</u>	<u>x</u>
Jumlah aset	<u>x</u>	<u>x</u>
LIABILITI		
Liabiliti Semasa		
Akaun Belum Bayar bagi urus niaga pertukaran	x	x
Cukai dan Pindahan Belum Bayar	x	x
Peruntukan	x	x
Pinjaman	x	x
Pelan Pencen dan Ganjaran	x	x
Jumlah Liabiliti Semasa	<u>x</u>	<u>x</u>
Liabiliti bukan semasa		
Pinjaman	x	x
Pelan Pencen dan Ganjaran	x	x
Jumlah Liabiliti Bukan Semasa	<u>x</u>	<u>x</u>
Jumlah liabiliti	<u>x</u>	<u>x</u>
Aset bersih	<u>x</u>	<u>x</u>
ASET BERSIH/EKUITI		
Modal yang dicarum oleh entiti kerajaan lain	x	x
Lebihan (Kurangan) Terkumpul	x	x
Rizab	x	x
Kepentingan Minoriti	x	x
Jumlah aset bersih/ekuiti	<u>x</u>	<u>x</u>

PENILAIAN PRESTASI

- ▶ Meningkatkan pengukuran prestasi kewangan entiti awam dan kedudukan kewangan serta menyediakan **maklumat yang telus akan kemampuan (*sustainability*) Kerajaan.**
- ▶ Akses kepada sumber pembiayaan yang lebih baik dan **mengurangkan penyelewengan dan rasuah.**

*“For the first time, government can prove **whether the state became poorer or richer** over a period of time!”*

Gerhard Steger, Head of Budget Section, Ministry of Finance, Austria



*“Benefits brought by international accrual accounting standards in New Zealand include clearer understanding of **real impacts of political decisions** (and reduced potential of corruption).”*

Fergus Welsh, Acting Chief Financial Officer at the Ministry of Health,
New Zealand



PERBANDINGAN

*“...International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) are increasingly used as **benchmarks** in the evolution of good public financial management...”*

Dr. Ian Ball CPFA, Chairman, Chartered Institute of Public Finance & Accountancy

*“IPSAS was important in making public sector accounting and reporting stronger and more robust and improving consistency and **comparability.**”*

Tatiana Krylova, Head of UNCTAD’s Enterprise Branch



*“With adoption of accrual accounting standards based on IPSAS, the country will be able to better project its cash flows, **evaluate and compare itself with other countries**”.*

Gilvan Dantas, Accounting Subsecretary, Ministry of Finance, Brazil



KAWALAN KOS

*“As the era of austerity continues, proven commercial strategies such as **cost leadership** become more and more relevant to the public sector.”*

Financial Management (FM) Magazine | December/January 2015/2016



- ▶ Melalui **MYCOST**
- ▶ Berasaskan *Cost Leadership* yang dipelopori oleh Michael Porter pada tahun 1980 yang merujuk kepada “**strategy for gaining a competitive advantage in business by achieving the lowest cost of operation.**”
- ▶ Prinsip asas perolehan - mendapatkan **nilai terbaik**.
- ▶ Melalui *Cost Leadership* yang dijalankan di *National Health Service, UK*, rawatan “*chronic nosebleeds*” dengan nilai terbaik adalah melalui perolehan ubat-ubatan yang mahal berbanding kaedah lebih murah(!)

*“..to ensure that the nation’s taxpayers are getting the **best possible value** from public assets and annual expenditure... Good financial discipline will be more essential than ever.”*

David Allen FCMA CGMA, Director of Public Spending, HM Treasury, UK



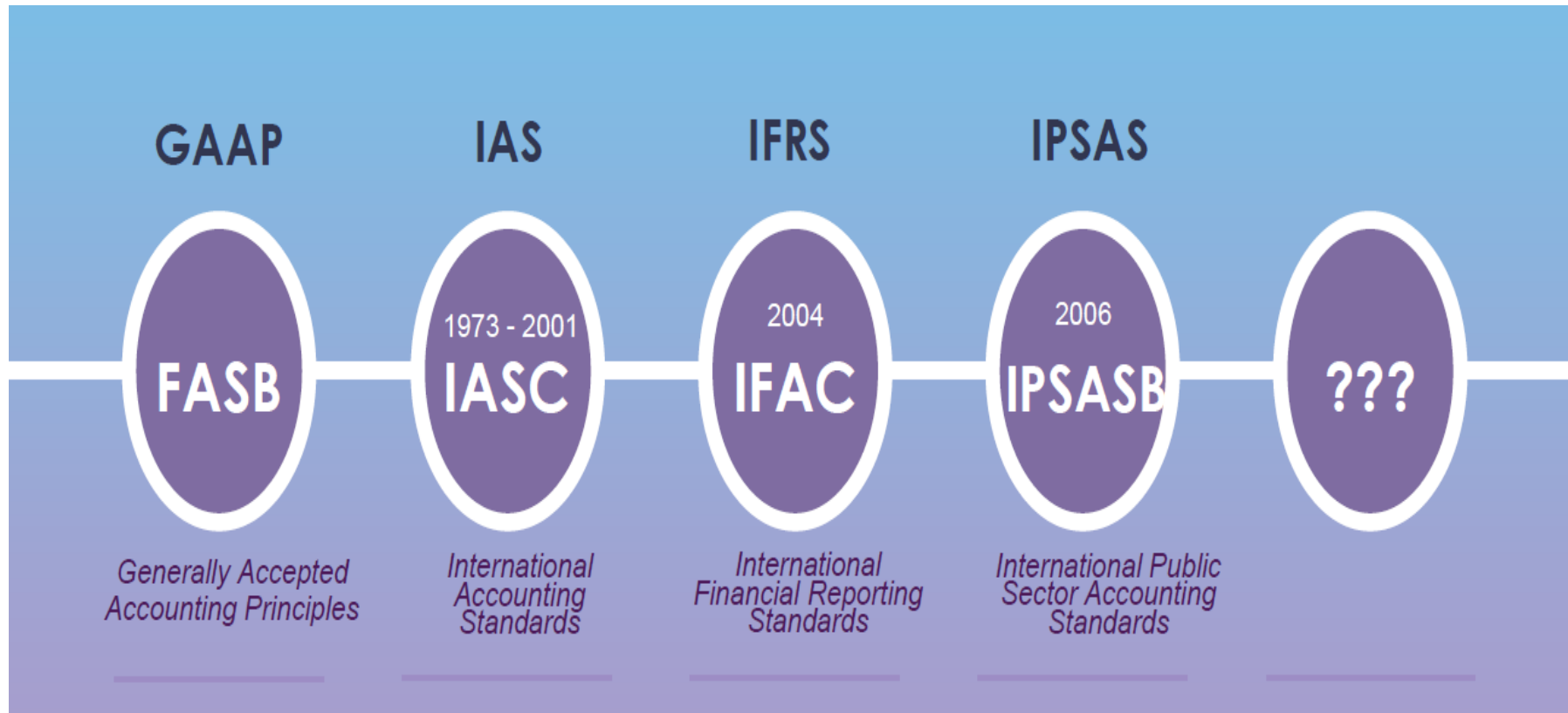
*”Cost analysis will tell them which approach to delivering an outcome from the available resources is the cheapest, and cost-effectiveness analysis will indicate which action provides the **best value.**”*

Alasdair Macnab FCMA CGMA, Director of Corporate Services, Royal Botanic Garden Edinburgh (RBGE), UK

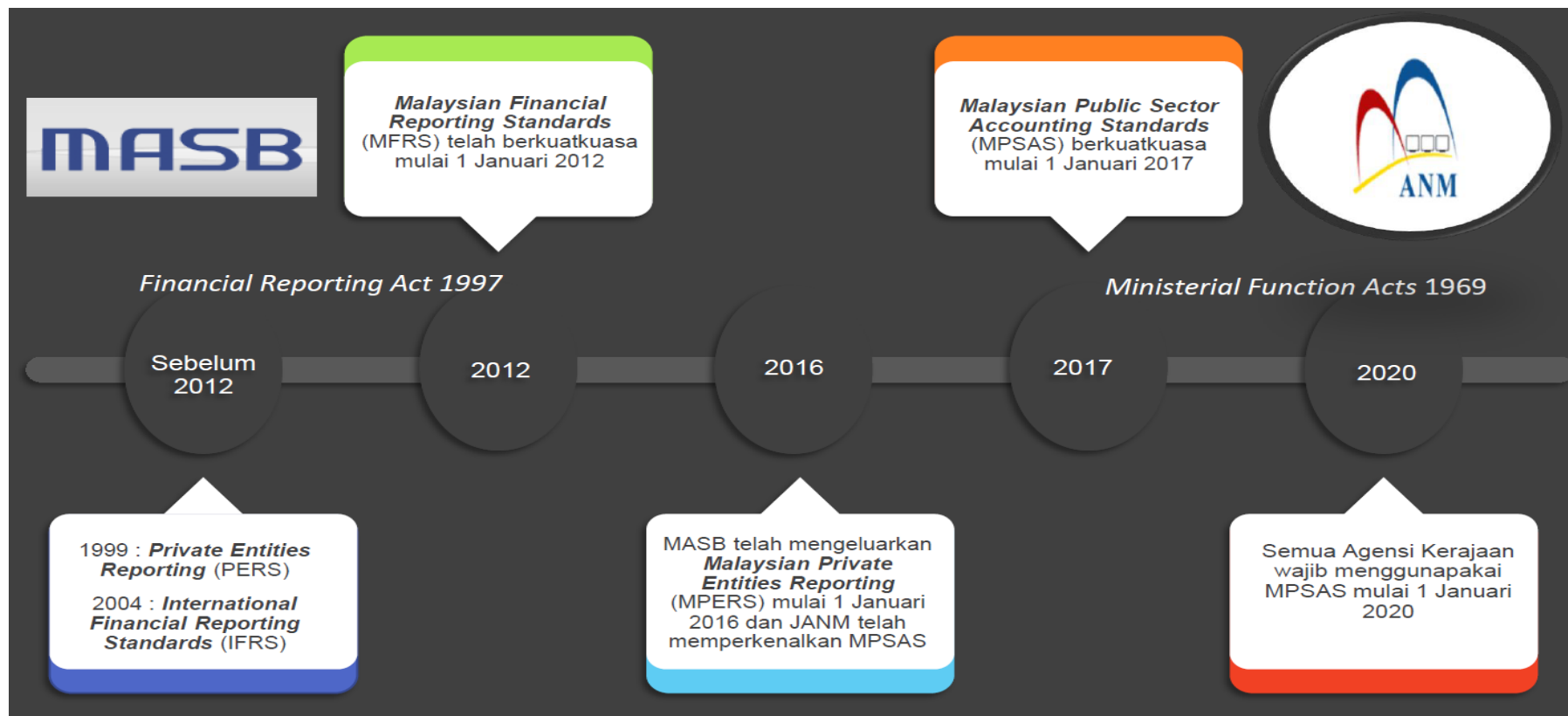


Royal
Botanic Garden
Edinburgh

PERKEMBANGAN PIAWAIAN PERAKAUNAN ANTARABANGSA



PERKEMBANGAN PIAWAIAN PERAKAUNAN MALAYSIA



**TUNAI
UBAHSUAI
(IPSAS)**



**AKRUAN
(MPSAS)**

*“...The AGD develops and issues MPSASs that are drawn primarily from **International Public Sector Accounting Standards (IPSASs)** published by International Federation of Accountants (IFAC) with the permission of IFAC. Thus MPSASs are converged with IPSASs. In undertaking that process, the AGD has to a **very large extent, maintained the accounting treatment and original text of the IPSASs** unless there is a significant public sector issue and local legislation which warrant a departure...*

*...towards enhancing the **quality and transparency of public sector financial reporting** by providing better information for public sector financial management and decision making towards achieving enhancement of the quality of public services.”*



GOVERNMENT OF MALAYSIA

Malaysian Public Sector Accounting Standards

Preface to Malaysian Public Sector Accounting
Standards

*“IPSAS does a lot more than produce annual reports on the accrual basis. The reason to introduce IPSAS is also to have **better financial management** within the governments and **better fiscal policy** decision making.”*

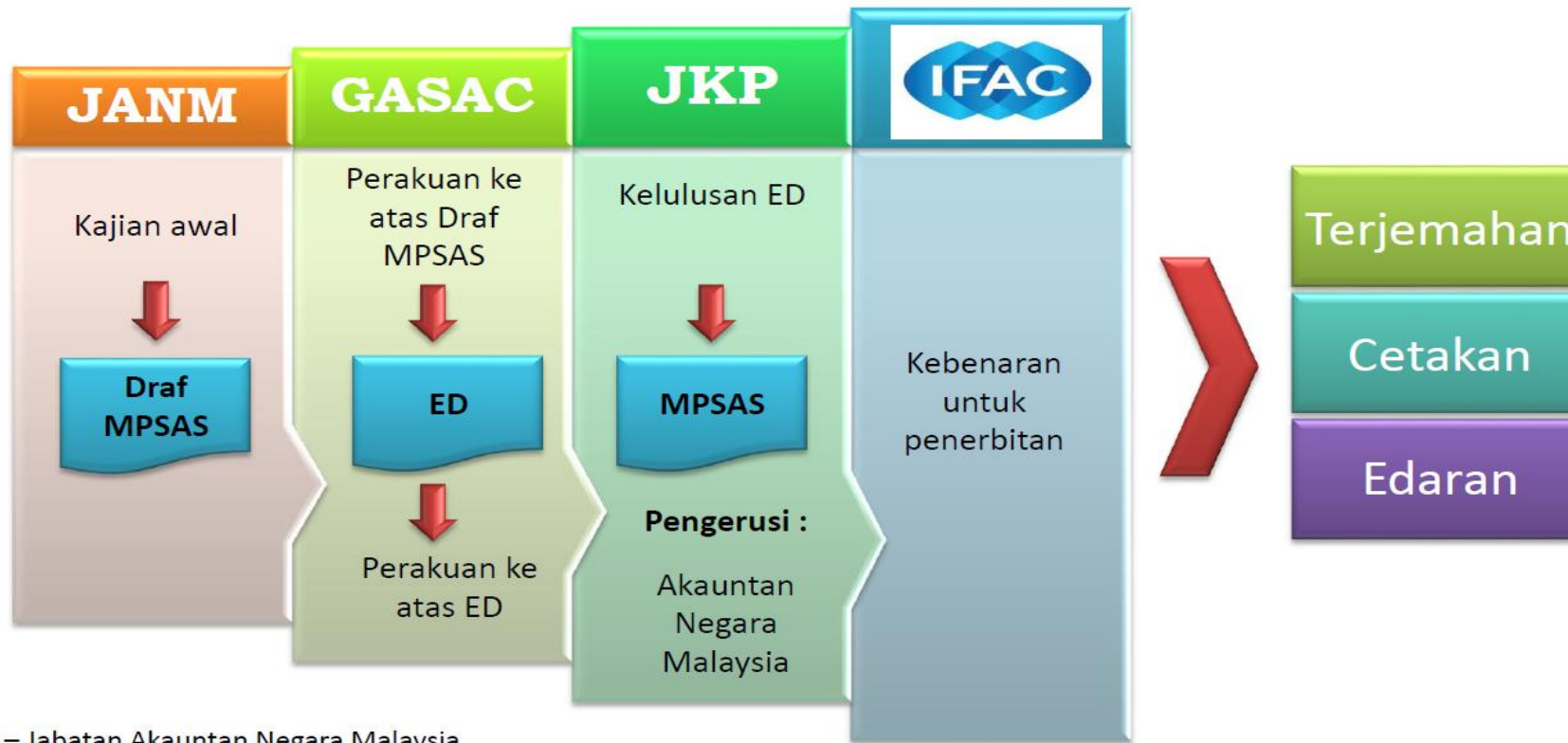
Dr. Ian Ball CPFA, Chairman, Chartered Institute of Public Finance & Accountancy

*“Accounting methods have an **impact on the services that governments provide to taxpayers.** If the government don’t know what they can afford, they make poor decisions, which can ultimately compromise the services that taxpayers have come to expect.”*

Fayezul Choudhury, CEO International Federation of Accountants



PROSES PENGGUBALAN MPSAS



JANM – Jabatan Akauntan Negara Malaysia

GASAC – *Government Accounting Standards Advisory Committee*

JKP – Jawatankuasa Pemandu Perakaunan Akruan

IFAC – International Federation of Accountants

GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARDS ADVISORY COMMITTEE (GASAC)



Timbalan
Akauntan
Negara
(Operasi)

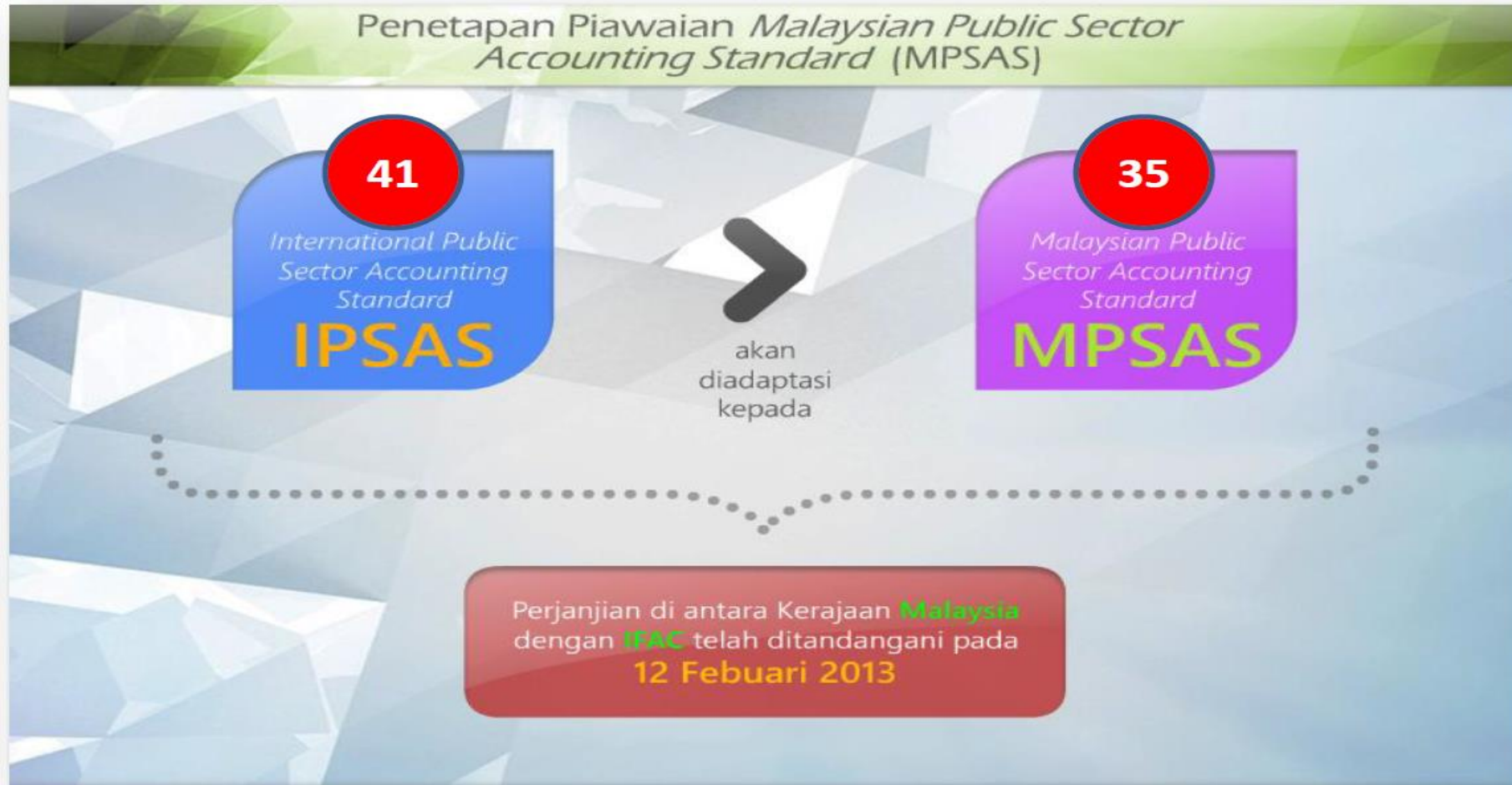
PBT



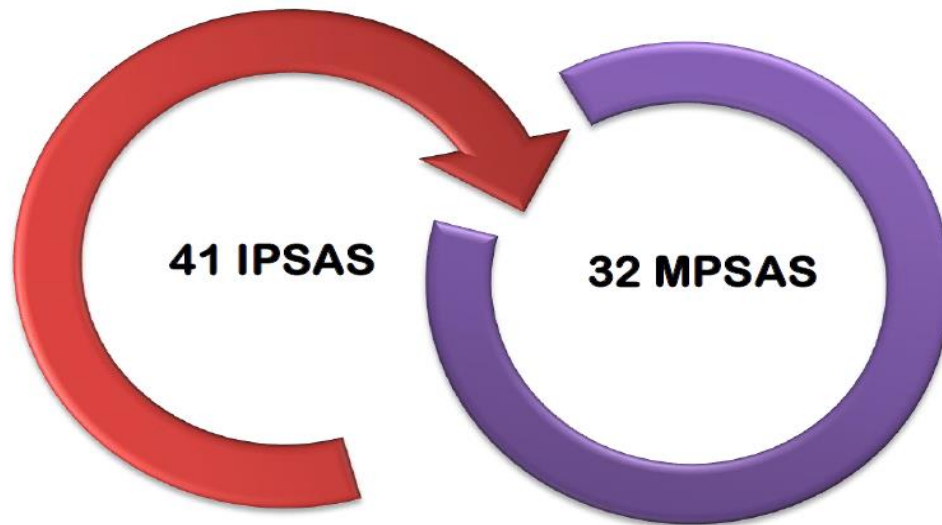
Catatan:

- 2 wakil daripada Jabatan Audit Negara.
- 5 wakil daripada Jabatan Akauntan Negara (PPPA, BPOPA, BPTM, BKP, JANM Negeri Selangor).
- Urusetia mesyuarat adalah Unit Polisi & Piawai, PPPA, JANM.

IPSAS VS MPSAS



STATUS MPSAS



- i. IPSAS 10 *Financial Reporting in Hyperinflationary Economies*
- ii. IPSAS 15 *Financial Instruments: Disclosure & Presentation*
(IPSAS 28, 29 & 30 supersede IPSAS 15)
- iii. IPSAS 18 *Segment Reporting*
- iv. IPSAS 6 *Consolidated & Separate Financial Statements*
- v. IPSAS 7 *Investments in Associates*
- vi. IPSAS 8 *Interest in Joint Ventures*
(IPSAS 34, 35, 36, 37 & 38 supersede IPSAS 6, 7, 8)

- i. IPSAS 39 *Employee Benefits* (supersede IPSAS 25)
- ii. IPSAS 40 *Public Sector Combinations*
- iii. IPSAS 41 *Financial Instruments*

Enam (6) IPSAS Tidak Diterima Pakai dan Tiga (3) IPSAS baru belum dikaji

MPSAS YANG DIGUNAPAKAI

**MPSAS
diluluskan**

35

MPSAS 1: Presentation of Financial Statements

MPSAS 2: Cash Flow Statement

MPSAS 3: Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors

MPSAS 4: The Effect of Changes in Foreign Exchange Rate

MPSAS 5: Borrowing Cost

MPSAS 6: Consolidated and Separate Financial Statements

MPSAS 7: Accounting for Investment in Associates

MPSAS 8: Interest in Joint Ventures

MPSAS 9: Revenue from Exchange Transaction

MPSAS 11: Construction Contract

MPSAS 12: Inventories

MPSAS 13: Leases

MPSAS 14: Event After the Reporting Date

MPSAS 16: Investment Property

MPSAS 17: Property, Plant and Equipment

MPSAS 19: Provision, Contingent Liabilities and Contingent Assets

MPSAS 20: Related Party Disclosures

MPSAS 21: Impairment of Non-Cash-Generating Assets

MPSAS 22: Disclosure of Financial Information About the General Government Sector

MPSAS 23: Revenue from Non-Exchange Transactions (Taxes and Transfers)

MPSAS 24: Presentation of Budget Information in Financial Statements

MPSAS 25: Employee Benefits

MPSAS 26: Impairment of Cash-Generating Assets

MPSAS 27: Agriculture

MPSAS 28: Financial Instrument: Presentation

MPSAS 31: Intangible Assets

MPSAS 29: Financial Instrument: Recognition and Measurement

MPSAS 30: Financial Instrument: Disclosures

MPSAS 32: Service Concession Arrangements: Grantor

MPSAS 33: First Time Adoption of Accrual Basis

MPSAS 34: Separate Financial statements

MPSAS 35: Consolidated Financial Statements

MPSAS 36: Investments in Associates and Joint Ventures

MPSA 37: Joint Arrangements

MPSAS 38: Disclosure of Interests in Other Entities

***NOTA: MPSAS 28 dan MPSAS 30 menggantikan IPSAS 15**

TANGGUNGJAWAB

A

- HAD KUASA, CAPAIAN, KAWALAN & KESELAMATAN

B

- TATACARA KEWANGAN

C

- TERIMAAN HASIL

D

- KOD PERAKAUNAN

E

- PERAKAUNAN ASET

F

- PENGURUSAN GAJI

G

- KAWALAN PERUNTUKAN

H

- DOKUMENTASI

A. HAD KUASA, CAPAIAN, KAWALAN & KESELAMATAN


AP53 “... Sebarang perwakilan kewajipan ini kepada pegawai lain hendaklah **dibuat dengan arahan bertulis**. Bagaimanapun seorang Pegawai Pengawal itu secara amnya tidak terlepas dari tanggungjawabnya sendiri setelah perwakilan dibuat.”



AP 101 (KEW. 290)



KEW.209E-01



KEW.209E-01 VS. CAPAIAN

AP101



KEMENTERIAN KEWANGAN MALAYSIA
KOMPLEKS KEMENTERIAN KEWANGAN
NO. 5, PERSIARAN PERDANA, PRESINT 2
PUSAT PENTADBIRAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
62592 PUTRAJAYA

Tel. : 03-8000 8000
Faks : 03-8882 3893
 : 03-8882 3894
Web : www.treasury.gov.my

Ruj. Kami : MOF.BSKK 600-2/2/3 (11)
Tarikh : 3 Julai 2018

Akauntan Negara Malaysia
Jabatan Akauntan Negara Malaysia
Bahagian Khidmat Perunding
Aras 5, Perbendaharaan 2
No. 7, Persiaran Perdana, Presint 2
62594 PUTRAJAYA

(u.p. : Puan Noraini binti Alias)

Puan,

**Pengecualian Arahan Perbendaharaan (AP) 101 – Pemberian Kuasa
Menandatangani Baucar Selaras Dengan Pelaksanaan Perakaunan Akruan**



PENGGUNA AKTIF



KAWALAN



KESELAMATAN

KAWALAN

- ▶ Prinsip Pengasingan Tugas Hendaklah Dipatuhi (SPANM 7/2018)
 - ▶ **Pusingan tugas** hendaklah dilaksanakan bagi meningkatkan tahap integriti dan ketelusan proses bayaran;
 - ▶ Pegawai yang menjalankan tugas **Peraku I** dan **Peraku II** hendaklah terdiri daripada **pegawai yang berlainan** bagi mewujudkan pengasingan tugas; dan

AP102

- ▶ Bekalan/ perkhidmatan telah diterima dengan **sempurna**;
- ▶ Harga yang dikenakan adalah sama ada mengikut kontrak atau skala yang diluluskan, atau **patut dan munasabah** mengikut kadar tempatan semasa;
- ▶ **Kebenaran** telah didapati sebagaimana yang dinyatakan;
- ▶ **Penghitungan dan pengiraan** adalah betul; dan
- ▶ Penerima yang dinamakan dalam baucar itu adalah pihak yang **berhak menerima bayaran**;

SEKSYEN 43, 44 DAN 45 AKTA TANDATANGAN DIGITAL 1997 (AKTA 562)

- ▶ Penggunaan Token pengguna perlu **dikawal dan tidak disalahgunakan**. Penggunaan token dan ID pengguna oleh orang lain adalah dilarang; dan
- ▶ Setiap pemilik token Pengguna adalah bertanggungjawab merahsia dan menjaga **kod Personal Identification Number (PIN)** serta **menyimpan di tempat yang selamat**.

AP70 (c)

*”Dalam persekitaran elektronik di mana kad pintar digunakan pengguna perlu **menyimpan selamat** kad pintar tersebut dan **tidak boleh sama sekali memberikan kad tersebut kepada orang lain.**”*

B. TATACARA KEWANGAN



AP53

*“Semua Pegawai Pengawal adalah bertanggungjawab melaksanakan kewajipan kewangan Kementerian /Jabatan masing-masing **dengan sempurna...**”*

AP 53A

“Pegawai Pengawal selaku pegawai perakaunan ketika melaksanakan tanggungjawab kewangan hendaklah mematuhi Piawaian Perakaunan Kerajaan, Surat Pekeliling dan Surat Arahan Akauntan Negara Malaysia yang berkuatkuasa.”

-
- ARAHAN PERBENDAHARAAN
 - PEKELILING/SURAT PEKELILING PERBENDAHARAAN
 - SURAT PEKELILING AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA
 -

▶ SURAT PEKELILING AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

- ▶ SPANM Bil. 9 Tahun 2017 - Pemakaian Piawaian Perakaunan Sektor Awam Malaysia/ Malaysian Public Sector Accounting Standards (MPSAS), Kementerian/ Jabatan Persekutuan dan Negeri yang melaksanakan perakaunan asas akruan hendaklah memastikan **semua urusan diperakaunkan mengikut MPSAS** yang dikeluarkan oleh Jabatan Akauntan Negara Malaysia. MPSAS hendaklah diguna pakai setakat mana ia tidak menyalahi keperluan perundangan yang berkuat kuasa.

-
- ARAHAN PERBENDAHARAAN
 - PEKELILING/SURAT PEKELILING PERBENDAHARAAN
 - SURAT PEKELILING AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA
 - ARAHAN DALAMAN

PENGURUSAN RISIKO

CIPFA The Chartered Institute of
Public Finance & Accountancy

Code of practice on

managing the risk of fraud and corruption

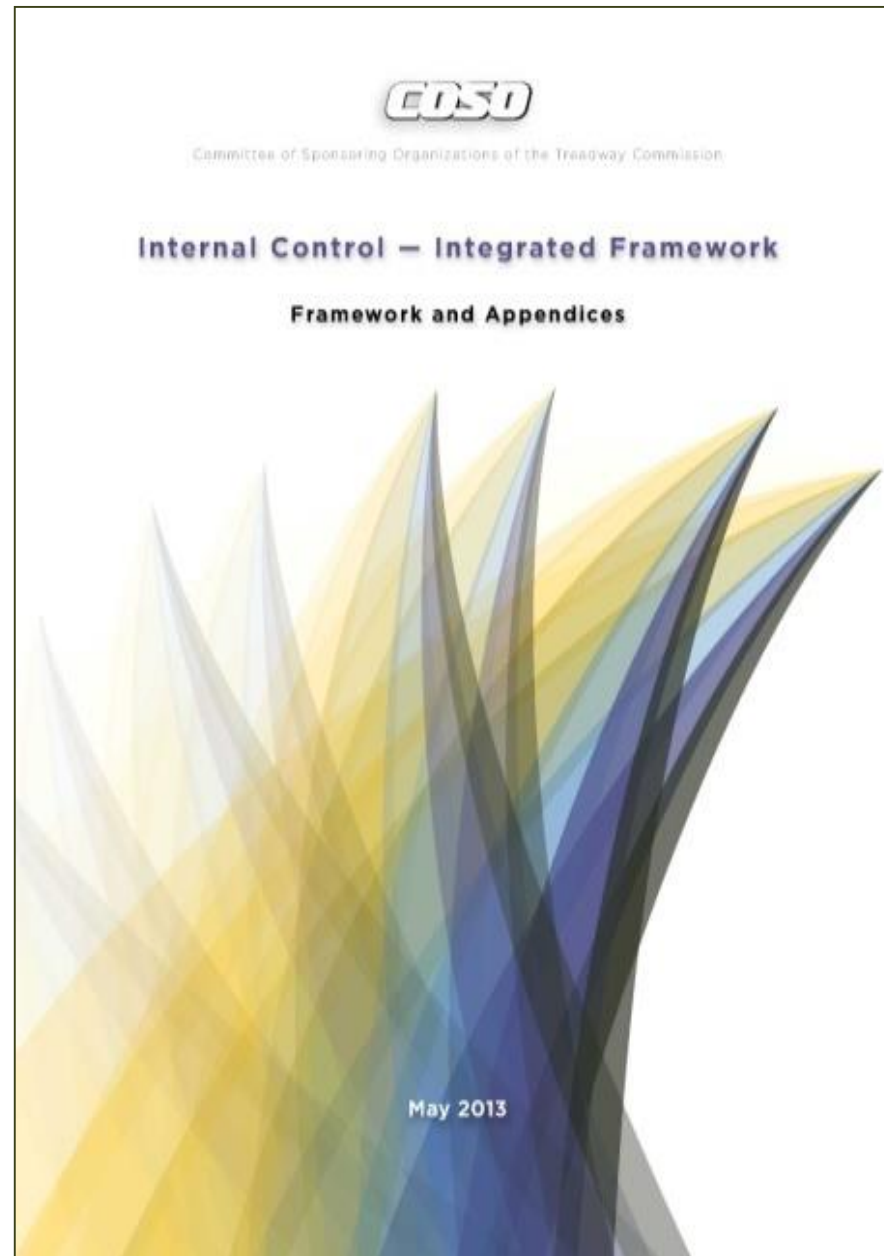


Code of practice on managing the risk of fraud and corruption

The five key principles of the code are to:

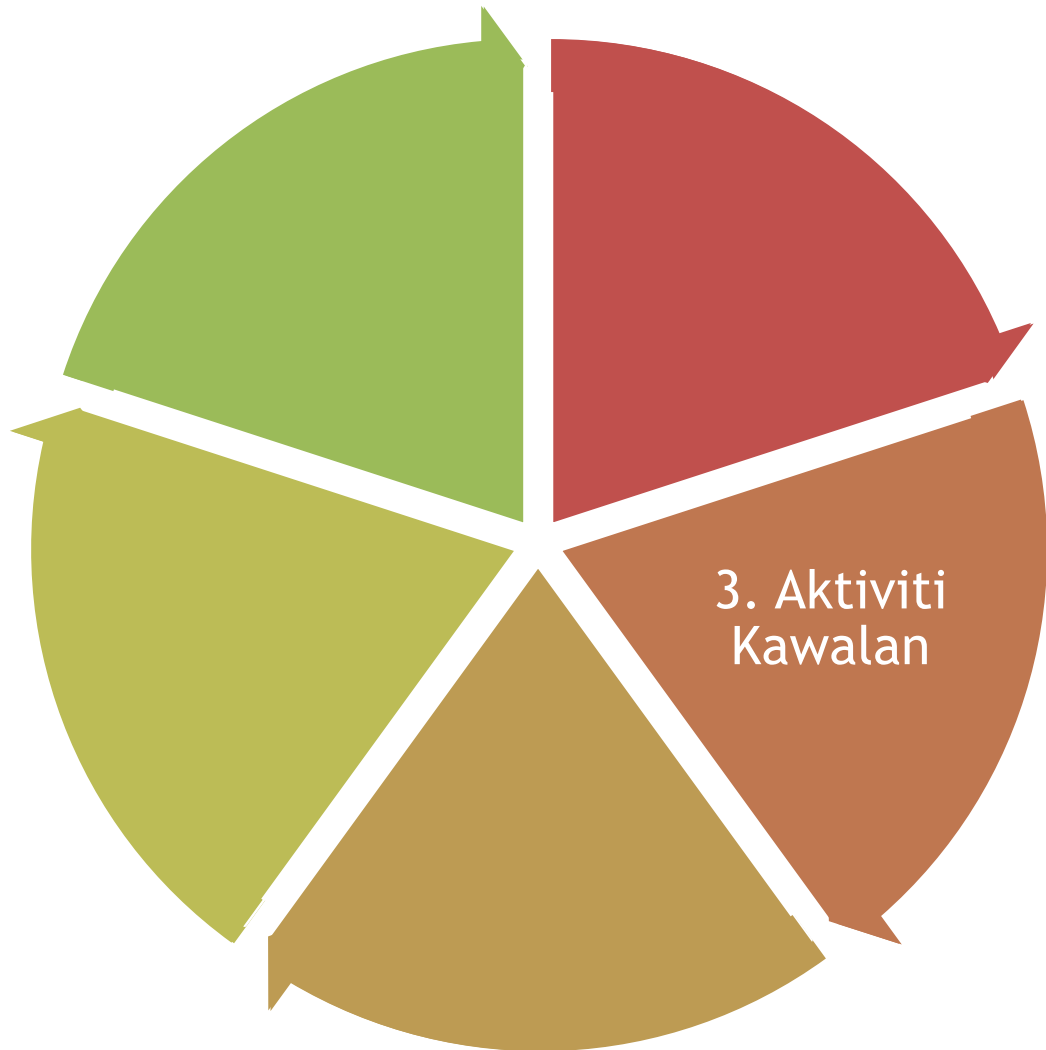
- ▶ *acknowledge the **responsibility** of the governing body for countering fraud and corruption*
- ▶ *identify the fraud and corruption risks*
- ▶ *develop an appropriate **counter fraud and corruption strategy***
- ▶ *provide resources to implement the strategy*
- ▶ *take action in response to fraud and corruption.*

KAWALAN DALAMAN





COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION



CRITICAL SUCCESS FACTORS

COSO FRAMEWORK

1. Persekitaran Kawalan

- Integriti & Nilai Etika
- Komitmen terhadap kompetensi
- Falsafah & Dasar Pengurusan
- Struktur Organisasi
- Penurunan kuasa & tanggungjawab
- Polisi & Prosidur Sumber Manusia

2. Penilaian Risiko

- Objektif Organisasi/Unit
- Mengenalpasti/menguruskan risiko
- Pengurusan perubahan

3. Aktiviti Kawalan

- Polisi & Prosidur
- Pematuhan terhadap aktiviti kawalan

4. Maklumat & Komunikasi

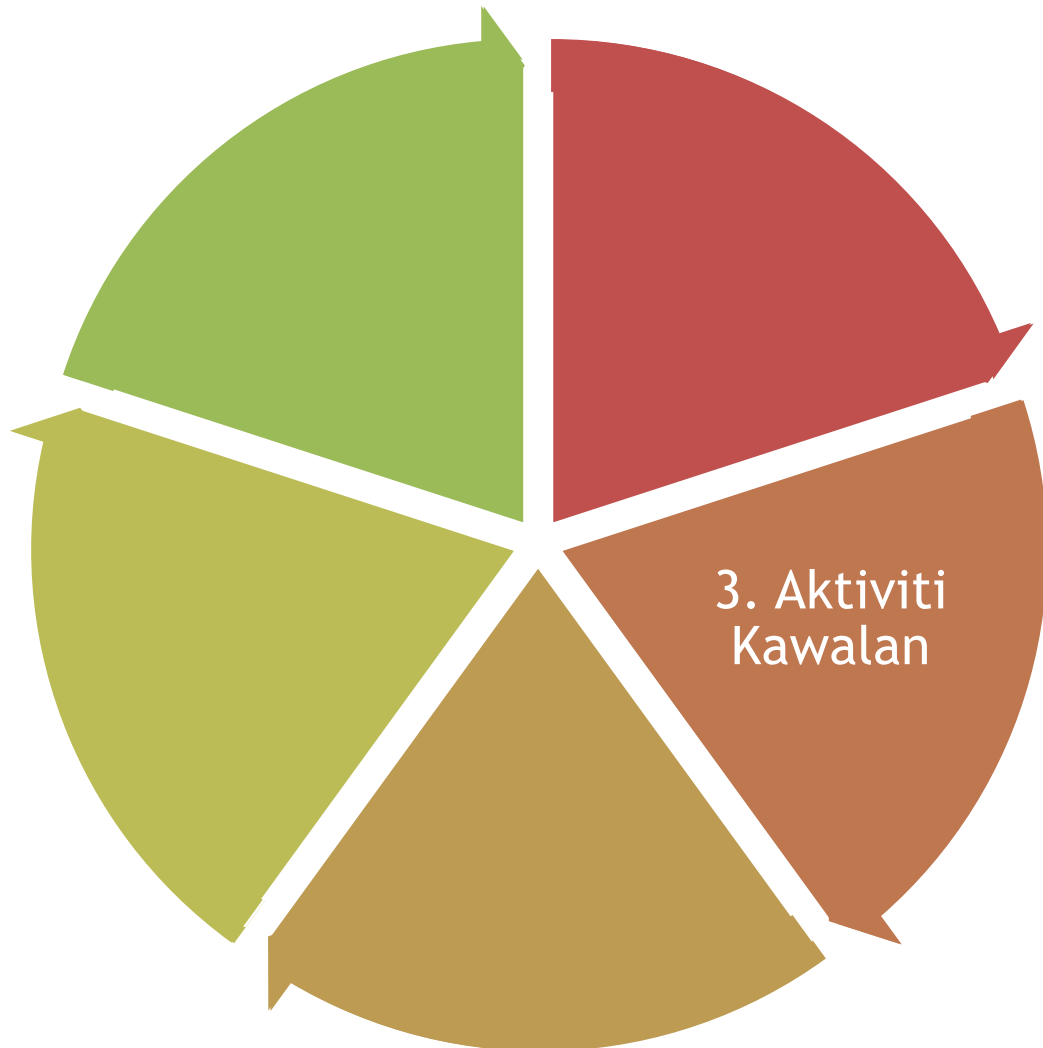
- Kualiti maklumat
- Keberkesanan perhubungan

5. Pemantauan

- Pemantauan berterusan
- Penilaian pihak ketiga
- Pelaporan kekurangan kawalan



COMMITTEE OF SPONSORING
ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION



Penyampaian perkhidmatan yang berkualiti

Maklumat perakaunan yang tepat, terkini dan relevan

Keselamatan aset-aset milik Kerajaan dan kepentingan Kerajaan

Ketelusan dan akauntabiliti

C. TERIMAAN HASIL

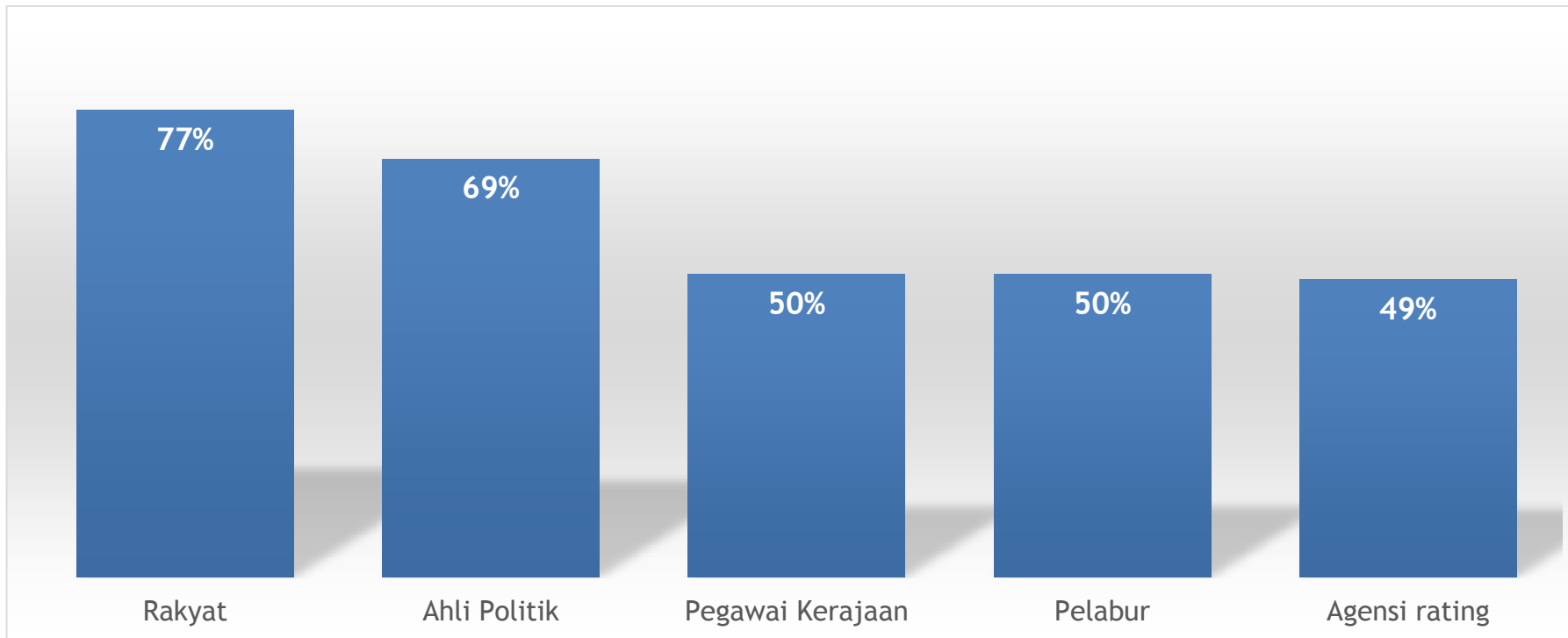


**HASIL
DIPERAKAUNKAN**

D. KOD PERAKAUNAN

- ▶ Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan disediakan dengan tepat dan lengkap yang mengandungi maklumat untuk pembuat keputusan seperti berikut:

PENGGUNA



*Sumber: *Global Survey On Accounting & Financial Reporting By Central Governments* (PWC); 14/09/2015

ASET

LIABILITI

ASET
BERSIH/EKUITI

HASIL

BELANJA

ALIRAN TUNAI

PERUBAHAN
LAIN DALAM
ASET
BERSIH/EKUITI

ENTITI SEKTOR AWAM
PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN SEPERTI PADA 31 DISEMBER 20X2

	20X2 RM'000	20X1 RM'000
ASET		
Aset Semasa		
Tunai dan Kesetaraan tunai	x	x
Cukai dan Pindahan Boleh Pulih	x	x
Akaun Belum Terima	x	x
Inventori	x	x
Bayaran Terdahulu	x	x
Lain-lain Aset semasa	x	x
Jumlah Aset Semasa	x	x
Aset Bukan Semasa		
Cukai dan Pindahan Boleh Pulih	x	x
Akaun Belum Terima	x	x
Pelaburan dalam entiti yang dikawal	x	x
Pelaburan dalam entiti yang dikawal bersama	x	x
Pelaburan dalam entiti bersekutu	x	x
Lain-lain Aset Kewangan	x	x
Hartanah, Loji dan Peralatan	x	x
Hartanah Pelaburan	x	x
Aset Tak Ketara	x	x
Lain-lain Aset bukan semasa	x	x
Jumlah Aset Bukan Semasa	x	x
Jumlah aset	x	x
LIABILITI		
Liabiliti Semasa		
Akaun Belum Bayar bagi urus niaga pertukaran	x	x
Cukai dan Pindahan Belum Bayar	x	x
Peruntukan	x	x
Pinjaman	x	x
Pelan Pencen dan Ganjaran	x	x
Jumlah Liabiliti Semasa	x	x
Liabiliti bukan semasa		
Pinjaman	x	x
Pelan Pencen dan Ganjaran	x	x
Jumlah Liabiliti Bukan Semasa	x	x
Jumlah liabiliti	x	x
Aset bersih	x	x
ASET BERSIH/EKUITI		
Modal yang dicarum oleh entiti kerajaan lain	x	x
Lebihan (Kurangan) Terkumpul	x	x
Rizab	x	x
Kepentingan Minoriti	x	x
Jumlah aset bersih/ekuiti	x	x

E. PERAKAUNAN ASET

- PENGIKTIRAFAN
- PENYELENGGARAAN / NAIK TARAF
- PENDAFTARAN

- ▶ **Aset** adalah sumber yang **dikawal** oleh entiti hasil daripada peristiwa lampau dan daripada manfaat ekonomi masa hadapan atau **potensi perkhidmatannya** dijangka mengalir masuk ke dalam entiti. (MPSAS 1)

PENGIKTIFARAN

B02

Bekalan Dan Bahan-bahan Lain

- Bagi menyediakan perkhidmatan Kerajaan.

B03

Kelengkapan Dan Peralatan

- Termasuk kos pengangkutan, pemasangan & alat tambahan.
- < RM2,000 per item
- Menggunakan peruntukan Akaun Amanah Awam (termasuk pembaikan).
- Untuk pihak ketiga.

A14

Hartanah, Loji Dan Peralatan

- Dijangka digunakan bagi jangkamasa yang melebihi daripada melebihi satu tempoh pelaporan.
- > RM 2,000 per item

A20

Aset Dalam Pembinaan

- Masih dalam pembinaan dan belum siap sepenuhnya.



PENYELENGGARAAN / NAIK TARAF

B02

Pembaikan, dan penyelenggaraan yang mengembalikan dan mengekalkan potensi perkhidmatan.

B03

DIBELANJA

AMAUN
BAWAAN

DIPERMODALKAN

A14

- * Peningkatan kecekapan aset
- * Peningkatan kapasiti aset
- * Penambahan usia guna
- * Penggantian berkala komponen penting
- * Kehendak peraturan

**ENTITI SEKTOR AWAM
PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN SEPERTI PADA 31 DISEMBER 20X2**

	20X2 RM'000	20X1 RM'000
ASET		
Aset Semasa		
Tunai dan Kesetaraan tunai	x	x
Cukai dan Pindahan Boleh Pulih	x	x
Akaun Belum Terima	x	x
Inventori	x	x
Bayaran Terdahulu	x	x
Lain-lain Aset semasa	x	x
Jumlah Aset Semasa	<u>x</u>	<u>x</u>
Aset Bukan Semasa		
Cukai dan Pindahan Boleh Pulih	x	x
Akaun Belum Terima	x	x
Pelaburan dalam entiti yang dikawal	x	x
Pelaburan dalam entiti yang dikawal bersama	x	x
Pelaburan dalam entiti bersekutu	x	x
Lain-lain Aset Kewangan	x	x
Hartanah, Loji dan Peralatan	x	x
Hartanah Pelaburan	x	x
Aset Tak Ketara	x	x
Lain-lain Aset bukan semasa	x	x
Jumlah Aset Bukan Semasa	<u>x</u>	<u>x</u>
Jumlah aset	<u>x</u>	<u>x</u>
LIABILITI		
Liabiliti Semasa		
Akaun Belum Bayar bagi urus niaga pertukaran	x	x
Cukai dan Pindahan Belum Bayar	x	x
Peruntukan	x	x
Pinjaman	x	x
Pelan Pencen dan Ganjaran	x	x
Jumlah Liabiliti Semasa	<u>x</u>	<u>x</u>
Liabiliti bukan semasa	x	x
Pinjaman	x	x
Pelan Pencen dan Ganjaran	x	x
Jumlah Liabiliti Bukan Semasa	<u>x</u>	<u>x</u>
Jumlah liabiliti	<u>x</u>	<u>x</u>
Aset bersih	<u>x</u>	<u>x</u>
ASET BERSIH/EKUITI		
Modal yang dicarum oleh entiti kerajaan lain	x	x
Lebihan (Kurangan) Terkumpul	x	x
Rizab	x	x
Kepentingan Minoriti	x	x
Jumlah aset bersih/ekuiti	<u>x</u>	<u>x</u>

PENDAFTARAN

JENIS BELIAN

**NO. KUMPULAN
ASET**

NO. ID ASET

USIA GUNA

*“Once all data are in the financial records, there are very significant efficiency gains. You can report accurately at any moment, analyse by unpaid invoices, uncollected debts, you know **how old your equipment is** and can **set up a replacement schedule**, you can develop scorecards and other management tools.”*

Brian Gray, former Accounting Officer and former Director General of the Internal Audit Service, European Commission



F. PENGURUSAN GAJI



G. KAWALAN PERUNTUKAN

- AMANAHA
- MAKSUD PERBELANJAAN
- PERBELANJAAN BERHEMAT

H. DOKUMENTASI



- ▶ Pembayaran Hanya Boleh Dilakukan Berdasarkan Dokumen Yang Lengkap Dan Betul
 - ▶ PTJ hendaklah memastikan bayaran kepada penerima **disempurnakan dalam tempoh empat belas (14) hari** selaras dengan AP 103(a) setelah dokumen lengkap diterima.
 - ▶ PTJ hendaklah memastikan baucar disediakan setelah semua **dokumen lengkap diterima**. Sekiranya dokumen sokongan tidak lengkap, PTJ hendaklah memaklumkan kepada pihak yang membuat tuntutan dengan segera.

- ▶ Semua bil/ inois yang telah sempurna hendaklah **disahkan** oleh pegawai yang dibenarkan.
- ▶ Pembayaran hanya boleh dilakukan berdasarkan kepada **dokumen sokongan yang asal.**

**SEKIAN
TERIMA KASIH**