NOTA PELARASAN ASET DALAM PEMBINAAN (AUC)

<table>
<tr><th rowspan="3">Senario</th><th colspan="3">Pengisian Template Data Baki Awal as at 31/12/2017 berdasarkan arahan UPPD, PPPA</th><th rowspan="3">Transaksi di iGFMAS dalam Tahun 2018</th><th rowspan="3">Transaksi di iGFMAS dalam Tahun 2019</th><th rowspan="3">Tindakan / Catatan Penting</th></tr>
<tr><th>Template Data Baki Awal ATA</th><th>Template Data Baki Awal AUC_ABB</th><th>Template Data Baki Awal AUC</th></tr>
<tr><th colspan="2">Rujuk Nota (1)</th><th>Rujuk Nota (2)</th></tr>
<tr><td colspan="7">Senario ini adalah merujuk kepada AUC bagi aset FGOM sahaja dan CPC (sebagai dokumen yang menunjukkan risk & reward transfer) yang melayakkan aset AUC (kod akaun A203XXXX) dikelaskan kepada aset ketara (Cth. HLP A143XXXX). Oleh kerana data baki awal belum dimuatnaik ke iGFMAS, maka tindakan penyelesaian AUC kepada aset HLP setelah CPC diterima dalam tahun 2018 hanya akan melibatkan penyelesaian kepada amaun bayaran AUC yang dilakukan dalam tahun 2018 sahaja.</td></tr>
<tr><td>1</td><td>√</td><td>√</td><td>TB
(Tidak Berkenaan)</td><td>Semua bayaran tertunggak selepas CPC (dahulunya dikenali sebagai bayaran penultimate) dibuat dalam tahun 2018</td><td>TB</td><td><u>Tindakan Tahun 2018</u>

Step 1: Modul AA
1. Jika bayaran tertunggak selepas CPC dalam tahun 2018 telah dicaj kepada A203XXXX, pelarasan kepada kod akaun L013XXXX (Aset-Belum Bayar) perlu dibuat melalui modul AA. Pelarasan boleh dilaksanakan terus di modul AA kerana tiada keperluan adjustment kepada baki peruntukan.

<u>Sub Menu</u>
Portal iGFMAS>Perakaunan Aset>Pelarasan Aset>Daftar Pelarasan Aset>Jenis Pelarasan>Pelarasan Pengurangan Kos Aset

<u>Tarikh Pelarasan</u>
Boleh dikunci masuk maklumat tarikh perakuan II arahan pembayaran semasa pembayaran dibuat kepada pembekal di bawah kod akaun A203XXXX

<u>Catatan Perakaunan</u>
Dt. L013XXXX (Aset-Belum Bayar)
Kt. A203XXXX

<u>Nota Peringatan:</u>
Melalui tindakan ini, pada tahun 2018 L013XXXX akan berbaki debit.
Pengurangan kepada amaun L013XXXX akan berlaku apabila data baki awal ABB_AUC dimuatnaik ke iGFMAS dalam tahun 2019.

<u>Catatan Perakaunan Baki Awal</u>
Dt. Retained Earnings
Kt. L013XXXX (Aset-Belum Bayar)

Berikutan itu, BA Kementerian perlu menyemak dan memantau kedudukan amaun L013XXXX (Aset-Belum Bayar) yang dilaporkan dalam Penyata Kewangan (Akruan) Kementerian.</td></tr>
</table>

NOTA PELARASAN ASET DALAM PEMBINAAN (AUC)

Senario	Pengisian Template Data Baki Awal as at 31/12/2017 berdasarkan arahan UPPD, PPPA			Transaksi di iGFMAS dalam Tahun 2018	Transaksi di iGFMAS dalam Tahun 2019	Tindakan / Catatan Penting
	Template Data Baki Awal ATA	**Template Data Baki Awal AUC_ABB**	**Template Data Baki Awal AUC**			
	Rujuk Nota (1)		**Rujuk Nota (2)**			
						2. Jika bayaran *penultimate* dalam tahun 2018 dicaj kepada B033XXXX, tiada tindakan pelarasan perlu dilakukan. Hanya perlu mengemaskini butiran template ABB_AUC seperti berikut:- <u>Tindakan pengemaskinian template data baki awal</u> BA Kementerian perlu memastikan butiran amaun pada template ABB_AUC dkemaskini dengan mengurangkan amaun tersebut sebanyak jumlah bayaran tertunggak selepas CPC yang telah dilakukan dalam tahun 2018.
2	√	√	TB	Sebahagian bayaran tertunggak selepas CPC dibuat dalam tahun 2018	Sebahagian bayaran tertunggak selepas CPC akan dibuat dalam tahun 2019 atau pada tahun berikutnya	**<u>Tindakan Tahun 2018</u>** Step 1: Modul AA 1. Jika bayaran tertunggak selepas CPC dalam tahun 2018 telah dicaj kepada A203XXXX, pelarasan kepada kod akaun L013XXXX (Aset-Belum Bayar) perlu dibuat melalui modul AA. Pelarasan boleh dilaksanakan terus di modul AA kerana tiada keperluan *adjustment* kepada baki peruntukan. <u>Sub Menu</u> Portal iGFMAS>Perakaunan Aset>Pelarasan Aset>Daftar Pelarasan Aset>Jenis Pelarasan>Pelarasan Pengurangan Kos Aset <u>Tarikh Pelarasan</u> Boleh dikunci masuk maklumat tarikh perakuan II arahan pembayaran semasa pembayaran dibuat kepada pembekal di bawah kod akaun A203XXXX <u>Catatan Perakaunan</u> Dt. L013XXXX (Aset-Belum Bayar) Kt. A203XXXX 2. Jika bayaran tertunggak selepas CPC dalam tahun 2018 dicaj kepada B033XXXX, tiada tindakan pelarasan perlu dilakukan. Hanya perlu mengemaskini butiran template ABB_AUC seperti berikut:- <u>Tindakan pengemaskinian template data baki awal</u> BA Kementerian perlu memastikan butiran amaun pada template ABB_AUC dkemaskini dengan mengurangkan amaun tersebut sebanyak jumlah bayaran tertunggak selepas CPC yang telah dilakukan dalam tahun 2018

NOTA PELARASAN ASET DALAM PEMBINAAN (AUC)

Senario	Pengisian Template Data Baki Awal as at 31/12/2017 berdasarkan arahan UPPD, PPPA			Transaksi di iGFMAS dalam Tahun 2018	Transaksi di iGFMAS dalam Tahun 2019	Tindakan / Catatan Penting
	Template Data Baki Awal ATA	Template Data Baki Awal AUC_ABB	Template Data Baki Awal AUC			
	Rujuk Nota (1)		Rujuk Nota (2)			
						Step 2: Modul MM Berdasarkan fasiliti sistem sedia ada tindakan berikut perlu dilakukan:- Tindakan "Perubahan Pesanan / Tanggungan Kontrak Kerajaan" perlu dilakukan PTJ dalam tahun 2018 bagi sifarkan amaun tanggungan Pesanan Kerajaan (Kerja)/Tanggungan Kontrak Kerajaan (Kerja) yang telah diwujudkan tetapi arahan pembayaran belum dilakukan. Ini kerana bayaran pada tahun berikutnya akan dibuat melalui Modul AP. **Tindakan Tahun 2019** Bagi bayaran tertunggak selepas CPC dalam tahun 2019 ia perlu kepada tindakan berikut:- Step 3: Modul AP Bayaran tertunggak selepas CPC dalam tahun 2019 perlu dibuat melalui Menu Pengurusan Arahan Pembayaran> Arahan Pembayaran Tanpa Pesanan Kerajaan> Daftar Dokumen Invois Tanpa PT. (Dokumen yang diperlukan sebagaimana arahan tatacara perolehan yang berkuatkuasa (cth. dokumen tanggungan kontrak & JKR 66) perlu dipatuhi dan dilampirkan kepada dokumen Arahan Pembayaran (Kew. 304E-Pin 1/09). Catatan Perakaunan Dokumen Invois Tanpa PT Dt. B033XXXX (Key in) Kt. L0191101 (Ongoing Payable Vendor) – auto Catatan Perakaunan Run Payment (Auto oleh sistem) Dt. L0191101 (Ongoing Payable Vendor) Kt. A011XXXX (Bank) Step 4: Modul GL Penyediaan Baucar Jurnal di Modul GL bagi mengurangkan portion L013XXXX (Aset-Belum Bayar) yang telah dijelaskan Catatan Perakaunan bagi Dana/Vot B Menggunakan Baucar Jurnal S8 (BJ Pelarasan Lejar- Akruan) dengan cajline vot/dana **G000** Dt.L013XXXX (Aset-Belum Bayar) G000 -key in Kt. B033XXXX G000 -key in

Kemaskini 7 Oktober 2019

NOTA PELARASAN ASET DALAM PEMBINAAN (AUC)

Senario	Pengisian Template Data Baki Awal as at 31/12/2017 berdasarkan arahan UPPD, PPPA			Transaksi di iGFMAS dalam Tahun 2018	Transaksi di iGFMAS dalam Tahun 2019	Tindakan / Catatan Penting
	Template Data Baki Awal ATA	Template Data Baki Awal AUC_ABB	Template Data Baki Awal AUC			
	Rujuk Nota (1)		Rujuk Nota (2)			
						Catatan Perakaunan bagi Dana/Vot P & S Menggunakan Baucar Jurnal Khas (SK) melalui T-code FB50 dengan cajline vot/dana **P00** atau **S00.** Pelarasan ini hanya boleh dibuat oleh pegawai di Pejabat Perakaunan yang mempunyai peranan Super User sahaja. Dt.L013XXXX (Aset-Belum Bayar) P00/S00 -key in Kt. B033XXXX P00/S00-key in
3	TB	TB	√	Bayaran bayaran kemajuan (AUC) diteruskan dalam tahun 2018, CPC telah diterima dalam tahun 2018 & masih terdapat bayaran tertunggak selepas CPC yang perlu dibuat kepada pembekal	Bayaran *penultimate* dibuat dalam tahun 2019	**Tindakan Tahun 2018** Step 1: Modul MM Berdasarkan fasiliti sistem sedia ada tindakan berikut perlu dilakukan:- Tindakan "Perubahan Pesanan / Tanggungan Kontrak Kerajaan" perlu dilakukan PTJ dalam tahun 2018 bagi sifarkan amaun tanggungan Pesanan Kerajaan (Kerja)/Tanggungan Kontrak Kerajaan (Kerja) yang telah diwujudkan tetapi arahan pembayaran belum dilakukan. Ini kerana bayaran tertunggak selepas CPC pada tahun berikutnya akan dibuat melalui Modul AP. Step 2: Modul AA Bagi tindakan Penyelesaian Aset Dalam Pembinaan (AUC) yang hendak dilakukan oleh Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung setelah memperolehi CPC, tindakan kemaskini medan Kumpulan PTJ & PTJ Membayar kepada maklumat Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung perlu dilakukan terlebih dahulu. Ini bagi memastikan maklumat Pejabat Perakaunan PTJ Menyedia bersamaan dengan Pejabat Perakaunan Kumpulan PTJ & PTJ Membayar di baris caj (Chargeline) apabila transaksi Penyelesaian Aset Dalam Pembinaan (AUC) dilakukan. Sub Menu Kemaskini Data Induk: Portal iGFMAS>Data Induk>Aset> Kemaskini Data Induk Aset>Aset Dalam Pembinaan (Rujukan: MPK-AA 03, Manual Latihan AA- 11200B) Step 3: Modul AA Bagi projek yang telah memperoleh CPC dalam tahun 2018, Id AUC yang diwujudkan dalam tahun 2018 tersebut perlu diselesaikan kepada ID Aset Ketara (Cth. ID Aset HLP). Wujudkan ID Aset HLP terlebih dahulu jika masih belum diwujudkan.

NOTA PELARASAN ASET DALAM PEMBINAAN (AUC)

Senario	Pengisian Template Data Baki Awal as at 31/12/2017 berdasarkan arahan UPPD, PPPA			Transaksi di iGFMAS dalam Tahun 2018	Transaksi di iGFMAS dalam Tahun 2019	Tindakan / Catatan Penting
	Template Data Baki Awal ATA	Template Data Baki Awal AUC_ABB	Template Data Baki Awal AUC			
	Rujuk Nota (1)		Rujuk Nota (2)			
						Amaun penyelesaian AUC adalah amaun AUC (bayaran interim) yang dibuat dalam tahun 2018 sahaja. Amaun AUC yang terkandung dalam template data baki awal adalah tidak berkaitan. <u>Sub Menu</u> Pengwujudan ID aset: Portal iGFMAS>Data Induk>Aset> Pewujudan Data Induk Aset>Aset Tetap Yang Lain (Rujukan: MPK – AA 02, Manual Latihan AA-11000A) Penyelesaian AUC: Portal iGFMAS>Perakaunan Aset> Penyelesaian Aset Dalam Pembinaan>Arahan Penyelesaian Aset Dalam Pembinaan & Proses Penyelesaian Aset Dalam Pembinaan *(Rujukan: MPK – AA 05, Manual Latihan AA-21100B & AA-24200B)* <u>Tarikh Penyelesaian</u> Tarikh Penyelesaian AUC adalah tarikh yang ditentukan oleh Pihak Berkuasa Melulus (contoh: tarikh CPC yang dikeluarkan oleh pihak berwajib) <u>Catatan Perakaunan</u> Dt. A143XXXX (amaun yang dipermodalkan adalah elemen kos sebagaimana yang dijelaskan pada perenggan 30 MPSAS 17) Kt. A203XXXX Step 4: Modul AA Bagi amaun *penultimate* yang belum dibayar (Amaun kos projek ditolak bayaran AUC yang telah dibuat kepada pembekal sejak projek bermula sehingga bayaran ke point of CPC), PTJ perlu memperakaunkan amaun tunggakan bayaran tertunggak selepas CPC tersebut melalui sub menu perolehan aset. <u>Sub Menu</u> Portal iGFMAS>Perakaunan Aset>Perolehan Aset> Daftar Perolehan aset>Jenis Perolehan> Perolehan Aset Hadiah / Sumbangan dan Lain-lain *(Rujukan: MPK – AA 04, Manual Latihan AA-24100A).* <u>No. Aset & Subnombor</u> Pilih ID Aset HLP yang telah diwujudkan di Step 1.

NOTA PELARASAN ASET DALAM PEMBINAAN (AUC)

<table>
<tr><th rowspan="3">Senario</th><th colspan="3">Pengisian Template Data Baki Awal as at 31/12/2017 berdasarkan arahan UPPD, PPPA</th><th rowspan="3">Transaksi di iGFMAS dalam Tahun 2018</th><th rowspan="3">Transaksi di iGFMAS dalam Tahun 2019</th><th rowspan="3">Tindakan / Catatan Penting</th></tr>
<tr><th>Template Data Baki Awal ATA</th><th>Template Data Baki Awal AUC_ABB</th><th>Template Data Baki Awal AUC</th></tr>
<tr><th colspan="2">Rujuk Nota (1)</th><th>Rujuk Nota (2)</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>Tarikh Perolehan
Tarikh CPC yang dikeluarkan oleh pihak berwajib

Catatan Perakaunan
Dt. A143XXXX
(auto derived dari id aset yang dipilih iaitu butiran baris caj id Aset HLP yang telah diwujudkan di step 1. Amaun yang dikunci masuk adalah amaun tunggakan bayaran tertunggak selepas CPC).
Kt. L013XXXX (Aset-Belum Bayar)-key in

Tindakan Tahun 2019

Step 5: Modul AP
Bayaran tertunggak selepas CPC dalam tahun 2019 perlu dibuat melalui Menu Pengurusan Arahan Pembayaran> Arahan Pembayaran Tanpa Pesanan Kerajaan> Daftar Dokumen Invois Tanpa PT.
(Dokumen yang diperlukan sebagaimana arahan tatacara perolehan yang berkuatkuasa (cth. dokumen tanggungan kontrak & JKR 66) perlu dipatuhi dan dilampirkan kepada dokumen Arahan Pembayaran (Kew. 304E-Pin 1/09).

Catatan Perakaunan Dokumen Invois Tanpa PT
Dt. B033XXXX (Key in)
Kt. L0191101 (Ongoing Payable Vendor) – auto

Catatan Perakaunan Run Payment (Auto oleh sistem)
Dt. L0191101 (Ongoing Payable Vendor)
Kt. A011XXXX (Bank)

Step 6: Modul GL
Penyediaan Baucar Jurnal di Modul GL bagi mengurangkan portion L013XXXX (Aset-Belum Bayar) yang telah dijelaskan

Catatan Perakaunan bagi Dana/Vot B
Menggunakan Baucar Jurnal S8 (BJ Pelarasan Lejar- Akruan) dengan cajline vot/dana **G000**
Dt.L013XXXX (Aset-Belum Bayar) G000 -key in
Kt. B033XXXX G000 -key in</td></tr>
</table>

Kemaskini 7 Oktober 2019

NOTA PELARASAN ASET DALAM PEMBINAAN (AUC)

Senario	Pengisian Template Data Baki Awal as at 31/12/2017 berdasarkan arahan UPPD, PPPA			Transaksi di iGFMAS dalam Tahun 2018	Transaksi di iGFMAS dalam Tahun 2019	Tindakan / Catatan Penting
	Template Data Baki Awal ATA	Template Data Baki Awal AUC_ABB	Template Data Baki Awal AUC			
	Rujuk Nota (1)		Rujuk Nota (2)			
						Catatan Perakaunan bagi Dana/Vot P & S Menggunakan Baucar Jurnal Khas (SK) melalui T-code FB50 dengan cajline vot/dana **P00** atau **S00.** Pelarasan ini hanya boleh dibuat oleh pegawai di Pejabat Perakaunan yang mempunyai peranan Super User sahaja. Dt.L013XXXX (Aset-Belum Bayar) P00/S00 -key in Kt. B033XXXX P00/S00-key in Step 7: Tindakan kepada template data baki awal Butiran aset di template data baki awal AUC telah menjadi tidak valid berikutan CPC telah diterima dalam tahun 2018. Berikutan itu, BA Kementerian perlu memastikan butiran dalam template AUC dipindahkan kepada template ATA. Medan tarikh perolehan @ siap dibina) adalah tarikh CPC dd.mm.2018 & medan kos perolehan @ projek adalah amaun yang terkandung dalam template AUC as at 31/12/2017. Step 8 : Modul AA Dalam senario ini akan terdapat 2 ID Aset HLP bagi aset yang sama (1 ID Aset HLP yang diwujudkan semasa penyelesaian AUC dalam tahun 2018 & 1 ID Aset HLP data migrasi). Berikutan itu tindakan pengelasan aset perlu dilakukan melalui sub menu berikut:- Sub Menu Pengelasan Aset:Portal iGFMAS>Perakaunan Aset> Pengelasan Aset> Daftar Pengelasan Aset *(Rujukan: MPK – AA 09, Manual Latihan AA- 24000D)*
4	TB	TB	√	Bayaran bayaran kemajuan diteruskan dalam tahun 2018, CPC telah diterima dalam tahun 2018 & tiada lagi baki bayaran (tertunggak selepas CPC *payment)* yang perlu dibuat	TB	**Tindakan Tahun 2018** Step 1: Modul AA Bagi tindakan Penyelesaian Aset Dalam Pembinaan (AUC) yang hendak dilakukan oleh Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung setelah memperolehi CPC, tindakan kemaskini medan Kumpulan PTJ & PTJ Membayar kepada maklumat Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung perlu dilakukan terlebih dahulu. Ini bagi memastikan maklumat Pejabat Perakaunan PTJ Menyedia bersamaan dengan Pejabat Perakaunan Kumpulan PTJ & PTJ Membayar di baris caj (Chargeline) apabila transaksi Penyelesaian Aset Dalam Pembinaan (AUC) dilakukan.

NOTA PELARASAN ASET DALAM PEMBINAAN (AUC)

Senario	Pengisian Template Data Baki Awal as at 31/12/2017 berdasarkan arahan UPPD, PPPA			Transaksi di iGFMAS dalam Tahun 2018	Transaksi di iGFMAS dalam Tahun 2019	Tindakan / Catatan Penting
	Template Data Baki Awal ATA	Template Data Baki Awal AUC_ABB	Template Data Baki Awal AUC			
	Rujuk Nota (1)		Rujuk Nota (2)			
				kepada pembekal selepas point of CPC.		Sub Menu Kemaskini Data Induk:Portal iGFMAS>Data Induk>Aset> Kemaskini Data Induk Aset>Aset Dalam Pembinaan *(Rujukan: MPK-AA 03, Manual Latihan AA- 11200B)* Step 2: Modul AA Bagi projek yang telah memperoleh CPC dalam tahun 2018, Id AUC yang diwujudkan dalam tahun 2018 tersebut perlu diselesaikan kepada ID Aset Ketara (Cth. ID Aset HLP). Wujudkan ID Aset HLP terlebih dahulu jika masih belum diwujudkan. Amaun penyelesaian AUC adalah amaun AUC (bayaran interim) yang dibuat dalam tahun 2018 sahaja. Amaun AUC yang terkandung dalam template data baki awal adalah tidak berkaitan. Sub Menu Pengwujudan ID aset:Portal iGFMAS>Data Induk>Aset> Pewujudan Data Induk Aset>Aset Tetap Yang Lain *(Rujukan: MPK – AA 02, Manual Latihan AA-11000A)* Penyelesaian AUC: Portal iGFMAS>Perakaunan Aset> Penyelesaian Aset Dalam Pembinaan>Arahan Penyelesaian Aset Dalam Pembinaan & Proses Penyelesaian Aset Dalam Pembinaan *(Rujukan: MPK – AA 05, Manual Latihan AA-21100B & AA-24200B)* Tarikh Penyelesaian Tarikh Penyelesaian AUC adalah tarikh yang ditentukan oleh Pihak Berkuasa Melulus (contoh: tarikh CPC yang dikeluarkan oleh pihak berwajib) Catatan Perakaunan Dt. A143XXXX (amaun yang dipermodalkan adalah elemen kos sebagaimana yang dijelaskan pada perenggan 30 MPSAS 17) Kt. A203XXXX **Tindakan Tahun 2019** Step 3: Tindakan kepada template data baki awal

LAMPIRAN C

NOTA PELARASAN ASET DALAM PEMBINAAN (AUC)

Senario	Pengisian Template Data Baki Awal as at 31/12/2017 berdasarkan arahan UPPD, PPPA			Transaksi di iGFMAS dalam Tahun 2018	Transaksi di iGFMAS dalam Tahun 2019	Tindakan / Catatan Penting
	Template Data Baki Awal ATA	Template Data Baki Awal AUC_ABB	Template Data Baki Awal AUC			
	Rujuk Nota (1)		Rujuk Nota (2)			
						Butiran aset di template data baki awal AUC telah menjadi tidak valid berikutan CPC telah diterima dalam tahun 2018. Berikutan itu, BA Kementerian perlu memastikan butiran dalam template AUC dipindahkan kepada template ATA. Medan tarikh perolehan @ siap dibina) adalah tarikh CPC dd.mm.2018 & medan kos perolehan @ projek adalah amaun yang terkandung dalam template AUC as at 31/12/2017. Step 4: Modul AA Dalam senario ini akan terdapat 2 ID Aset HLP bagi aset yang sama (1 ID Aset HLP yang diwujudkan semasa penyelesaian AUC dalam tahun 2018 & 1 ID Aset HLP data migrasi). Berikutan itu tindakan pengelasan aset perlu dilakukan melalui sub menu berikut:- Sub Menu Pengelasan Aset: Portal iGFMAS>Perakaunan Aset> Pengelasan Aset> Daftar Pengelasan Aset *(Rujukan: MPK-AA 09, Manual Latihan AA-24000D)*
5	TB	TB	√	Bayaran bayaran kemajuan (AUC) diteruskan dalam tahun 2018, projek telah siap tetapi CPC belum diterima dalam tahun 2018	TB	**Tindakan Tahun 2018** Bayaran tahun 2018 telah dicaj kepada kod akaun A203XXXX di bawah ID Aset AUC yang telah diwujudkan dalam tahun 2018 sebagaimana Arahan Operasi Cutover iGFMAS Pembayaran Melibatkan Aset Dalam Pembinaan (Lampiran I) yang telah diedarkan pada Disember 2017. Amaun A203XXXX akan dibawa sebagai baki awal tahun 2019. **Tindakan Tahun 2019** Data baki awal AUC Apabila butiran aset di template data baki awal AUC dimuatnaik ke iGFMAS dalam tahun 2019, ID Aset AUC akan diperoleh. Dalam senario ini akan terdapat 2 ID Aset AUC bagi aset yang sama (1 ID Aset AUC yang diwujudkan bagi bayaran interim dalam tahun 2018 & 1 ID Aset AUC data migrasi). Berikutan itu, jika CPC diperoleh dalam tahun 2019 tindakan penyelesaian 2 ID AUC kepada 1 ID Aset HLP perlu dilakukan melalui Modul AA.

NOTA PELARASAN ASET DALAM PEMBINAAN (AUC)

<table>
<tr><th>NOTA</th><th>KETERANGAN</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>Bagi aset yang telah memperoleh CPC sebelum tahun 2018 tetapi terdapat bayaran tertunggak selepas CPC yang masih belum dijelaskan, kedua-dua template ATA & AUC_ABB as at 31/12/2017 telah dilengkapkan oleh kementerian dan dikemukakan kepada UPPD, PPPA.

**Makluman:-
Bagi senario ini, template ATA telah dilengkapkan dengan menyenaraikan aset yang telah memperoleh CPC pada nilai kos projek meskipun masih terdapat bayaran tertunggak selepas CPC yang belum dijelaskan. Tindakan ini dibuat selaras dengan ketetapan pada rujukan berikut:-

(i) Interpretasi Polisi Perakaunan
5.10 Property, Plant and Equipment and Investment Property (Reclassification of Assets under construction)
• Assets under construction shall be reclassified as PPE when completed and Certificates of Project Completion (Sijil Perakuan Siap Kerja) issued (Approved by JKP on 11/2/2014)

(ii) MPSAS 17 Perenggan 34
• Pengiktirafan kos dalam amaun bawaan bagi item hartanah, loji dan peralatan ditamatkan apabila item tersebut berada di lokasi dan dalam keadaan yang diperlukan untuk membolehkan item tersebut beroperasi dalam cara yang dikehendaki oleh pihak pengurusan.

Oleh kerana titik penyelesaian AUC kepada aset ketara (cth. HLP) adalah berdasarkan tarikh CPC, amaun yang diperakaunkan perlulah pada nilai keseluruhan kos projek. Ini kerana dengan penerimaan CPC bangunan tersebut telah boleh didiami dan beroperasi dalam cara yang dikehendaki oleh entiti. Berikutan itu bayaran tertunggak selepas CPC yang belum dijelaskan pada point of CPC perlu dikategorikan sebagai ABB_AUC (Kod Akaun L013XXXX ASET - BELUM BAYAR)</td></tr>
<tr><td>(2)</td><td>Pengisian template AUC adalah bagi menyenaraikan aset yang masih dalam pembinaan (bayaran kemajuan AUC telah bermula sebelum tahun 2018 dan belum memperoleh CPC). Terdapat keadaan yang mana masih terdapat bayaran kemajuan AUC pada tahun berikutnya.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Nota tambahan:</td></tr>
<tr><td></td><td>Dalam melakukan transaksi di Modul AA iGFMAS, butiran pada medan Kumpulan PTJ & PTJ Membayar di data induk aset perlu dikenalpasti. Ini kerana semasa melakukan transaksi Penyelesaian Aset Dalam Pembinaan, user perlu pastikan maklumat Pejabat Perakaunan PTJ Menyedia bersamaan dengan Pejabat Perakaunan Kumpulan PTJ & PTJ Membayar di baris caj (Chargeline).

Contoh:
AUC bangunan sekolah KPM yang mana Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung adalah KPM dan sub waran telah diberi kepada JKR untuk bertindak selaku Kumpulan PTJ & PTJ Membayar.

Dalam senario ini, sekiranya tindakan penyelesaian AUC dilakukan oleh Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung maka tindakan kemaskini data induk perlu dilakukan terlebih dahulu bagi meminda medan kod Kumpulan PTJ & PTJ Membayar (JKR) kepada Kod Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung (KPM) agar Pejabat Perakaunan PTJ Menyedia sama dengan Pejabat Perakaunan Kumpulan PTJ & PTJ Membayar di baris caj (Chargeline)</td></tr>
</table>