

Tuan,

SURAT PEKELILING AKAUNTAN NEGARA BILANGAN 5 TAHUN 1978

PERATURAN PENGAKAUNAN PADA AKHIR TAHUN KEWANGAN 1978

BAGI KERAJAAN PERSEKUTUAN DAN NEGERI

Pekeliling ini menjelaskan tentang peraturan Sistem Pengakaunan Tunai Ubahsuai yang akan dipakai pada akhir tahun kewangan 1978 seperti yang dikehendaki oleh Pekeliling Perbendaharaan No. 8 Tahun 1974.

2. Semua Buku Tunai hendaklah ditutup seperti biasa selepas tutup urusan pada hari kerja terakhir tahun 1978 mengikut peraturan yang ditetapkan dalam pekeling yang tersebut di atas. Pemegang Panjar tidak dikehendaki memulangkan baki panjarnya pada akhir tahun.

3. Apabila menguruskan pembayaran akaun tahun 1978 dalam bulan Januari 1989 pihak-pihak yang berkenaan hendaklah memastikan bahawa bukan sahaja perkhidmatan/pembekalan telah disempurnakan sehingga 31 Disember, 1978 tetapi peruntukan dalam pecahan-kepala yang berkenaan adalah juga mencukupi untuk membayar perbelanjaan itu. Jika syarat ini tidak dipenuhi maka pembayaran itu hendaklah didebit kepada peruntukan tahun 1979.

4. Vaucer pembayaran yang disampaikan kepada perbendaharaan pembayar SELEPAS 20 Disember 1978 hendaklah disediakan mengikut peraturan di perenggan 4.1 hingga 4.4. di bawah:-

4.1. Vaucer yang disampaikan itu hendaklah diberi nombor siri tahun 1979 dan jelas diberi tanda dimukanya dengan perkataan 'ACCOUNTS PAYABLE - 1978' dengan menggunakan rubber stamp. Amaun dalam vaucer itu kemudiannya dimasukkan ke dalam Buku Vot tahun 1978.

4.2. Tiap-tiap satu vaucer atau kumpulan vaucer 'ACCOUNTS PAYABLE' yang disampaikan mestilah disertai dengan suatu jurnal yang mengandungi catitan:

DEBIT amaun-amaun yang ditunjukkan dalam vaucer itu kepada pecahan-kepala perbelanjaan yang berkenaan bagi tahun 1978.

DAN

KREDIT jumlah vaucer itu kepada akaun 'ACCOUNTS PAYABLE'

4.3. Bagi Kementerian/Jabatan yang vaucer-vaucer pembayarannya 'Accounts Payable' akan dijelaskan oleh Jabatan Akauntan Negara Kuala Lumpur harap ambil perhatian bahawa di atas vaucer pembayaran struktur kod lurusniaga amanah baru hendaklah digunakan. Ia itu kod-kod untuk jabatan akaun 'Penyelesaian Perbelanjaan' dan pemungut hendaklah ditunjuk di atas vaucer pembayaran. Walaubagaimanapun di atas vaucer jurnal kod-kod yang hendak ditunjuk ialah seperti dibuat sekarang dan diterangkan di perenggan 4.2.

4.4. Vaucer pembayaran yang disertai oleh jurnal di atas mestilah

disampaikan kepada Perbendaharaan Pembayar supaya diterimanya tidak lewat dari tarikh yang ditetapkan olehnya bagi penyampaian vaučer. Bagi Jabatan Akauntan Negara, Malaysia, Kuala Lumpur, vaučer-vaučer itu hendaklah disampaikan tidak lewat daripada 22 Januari 1979. Ini adalah perlu bagi memberi kesempatan kepada Perbendaharaan Pembayar memproses vaučer itu dan mengeluarkan cek baginya tidak lewat dari 31 Januari 1979.

5. Merekod Pembayaran oleh Perbendaharaan Pembayar

5.1. Apabila menyemak vaučer 'ACCOUNTS PAYABLE' Perbendaharaan Pembayar mestilah memastikan bahawa vaučer itu ditanda jelas dengan perkataan 'ACCOUNTS PAYABLE – 1978' dan disertai dengan jurnal seperti yang tersebut dalam perenggan 4.2 di atas.

5.2. Vaučer 'ACCOUNTS PAYABLE' yang dapat dibayar sehingga 31.12.1978 hendaklah diperakaun seperti vaučer biasa dan jurnal yang dikembalikan kepadanya dibatalkan dan perkataan 'ACCOUNTS PAYABLE' yang ada pada muka vaučer itu dipotong.

5.3. Vaučer yang dibayar selepas 31.12.1978 hendaklah diberi nombor siri 1978 oleh Perbendaharaan Pembayar dan cek yang dikeluarkan baginya hendaklah daripada akaun bank tahun 1979.

5.4. Vaučer 'ACCOUNTS PAYABLE' yang tidak dapat dibayar sehingga 31.1.1979 mestilah dipulangkan balik kepada Pegawai Pengawal untuk dibatalkan. Pegawai Pengawal hendaklah menyediakan suatu vaučer baharu dan menyampaikannya kepada Perbendaharaan Pembayar di bawah Arahan Perbendaharaan 58(a) untuk dibayar dari peruntukan tahun 1979.

5.5. Tiap-tiap jumlah vaučer 'ACCOUNTS PAYABLE' yang dibayar sehingga 31.1.1979 dibawah kepala yang sama hendaklah didebit ke dalam suatu akaun lejar yang diberi nama akaun "PENYELESAIAN PERBELANJAAN 1978 kepala...." yang hendaklah dibuka dalam tahun 1978. Nombor kepala perbelanjaan yang diberi kepada tiap-tiap satu akaun itu hendaklah sama dengan nombor kepada perbelanjaan yang diberi kepada Kementerian/Jabatan yang berkenaan itu bagi tahun 1978.

5.6. Catitan debit dalam jurnal yang menyertai vaučer pembayaran itu hendaklah dimasukkan ke dalam kad perbelanjaan yang berkenaan dalam akaun tahun 1978. Catitan kredit adalah dibuat kepada suatu akaun 'ACCOUNTS PAYABLE' yang hendaklah dibuka dalam tahun itu bagi tiap-tiap satu kepala perbelanjaan dalam anggaran. Baki kredit dalam akaun ini pada bila-bila masa pun hendaklah sama dengan jumlah debit yang ditunjukkan dalam akaun 'PENYELESAIAN PERBELANJAAN 1978 Kepala....' yang dibuka dalam tahun 1979 itu.

6. Menutup akaun 'ACCOUNTS PAYABLE' dalam tahun 1979

6.1. Pada tutup urusan dan selepas catitan terakhir ke dalam akaun 'PENYELESAIAN PERBELANJAAN 1978 – Kepala....' pada hari kerja terakhir dalam bulan Januari, 1979, suatu catitan jurnal hendaklah dibuat untuk menutup akaun 'ACCOUNTS PAYABLE' itu.

Catitan itu ialah:-

DEBIT akaun 'ACCOUNTS PAYABLE' dengan baki yang ada didalamnya.

DAN

KREDIT akaun 'PENYELESAIAN PERBELANJAAN 1978 – Kepala....' dengan jumlah yang sama.

7. Dimana sesuatu vauzer 'ACCOUNTS PAYABLE' itu disertai oleh penyata pemungut, pengeluaran resit bagi penyata pemungut itu dan pembayaran potongan yang dibuat darinya hendaklah diuruskan mengikut bila vauzer itu dibayar. Jika vauzer tersebut dibayar pada atau sebelum 31.12.1978 maka butir-butir yang berkenaan hendaklah diuruskan dalam akaun 1978. Jika selepas 31.12.1978 maka ianya hendaklah diuruskan dalam akaun 1979.

8. Rekupmen oleh Pemegang Panjar

8.1. Dalam mendapatkan balik perbelanjaan daripada Perbendaharaan dalam bulan Januari, 1979 dan dalam bulan-bulan yang berikutan. Pemegang Panjar mestilah menghantar berasingan vauzer yang telah dibayar dalam tiga kumpulan seperti berikut:-

8.1.1. Kumpulan pertama – Vauzer tahun 1978 yang telah dibayar dalam tahun yang sama

Rekupmen bagi pembayaran yang telah dibuat dalam tahun ini hendaklah diuruskan seperti yang dilakukan sekarang.

8.1.2. Kumpulan kedua – Vauzer tahun 1978 yang dibayar dalam bulan Januari, 1979.

Jumlah kumpulan vauzer itu hendaklah dikredit ke akaun pemegang panjar tahun 1979 dan penyelesaian dan debit kepada berbagai akaun perbelanjaan itu hendaklah diuruskan mengikut perenggan 5.5. dan 5.6 di atas.

8.1.3. Kumpulan ketiga – Vauzer tahun 1979 yang dibayar dalam tahun yang sama.

Rekupmen perbelanjaan yang dibayar dalam tahun 1979 berkenaan dengan akaun tahun ini hendaklah diuruskan seperti biasa.

9. Mengakaun Pembayaran Persekutuan di Perbendaharaan Negeri

9.1. Sistem Perakaunan Tunai Ubahsuai ini adalah juga dipakai dalam urusan Kerajaan Persekutuan yang dikendalikan oleh Perbendaharaan Negeri. Walau bagaimanapun, oleh kerana Perbendaharaan Negeri tidak menyenggara rekod pengakaunan

yang lengkap mengenai pembayaran-pembayaran yang dibuatnya bagi pihak jabatan Persekutuan, peraturan yang berikut hendaklah dipatuhi dalam mengakaun pembayaran-pembayaran persekutuan.

9.1.1. Proses menyedia dan menyampaikan vaucer oleh Ketua Jabatan Persekutuan dalam negeri-negeri untuk dibayar oleh Perbendaharaan Negeri hendaklah dibuat mengikut peraturan yang ditetapkan pada perenggan 4.1. pekeliling ini.

9.1.2. Keperluan bagi vaucer 'ACCOUNTS PAYABLE' disertakan dengan suatu jernal seperti dalam perenggan 4.2 tidak dipakai bagi vaucer yang hendak dibayar oleh Perbendaharaan Negeri.

9.1.3. Dalam memproses vaucer Persekutuan, Bendahari Negeri adalah diminta supaya mematuhi syarat-syarat dalam perenggan 5 pekeliling ini dimana berkenaan.

9.1.4. Vaucer 'ACCOUNTS PAYABLE' yang dibayar oleh Perbendaharaan Negeri dalam bulan Januari, 1979 hendaklah didebit terus kepada akaun antara pentadbiran dengan Akauntan Negara/Jabatan Mengakaun Sendiri.

9.1.5. Apabila menghantar akaun kepada akauntan Negara/Jabatan Mengakaun Sendiri Bendahari Negeri adalah diminta supaya mengasingkan vaucer 'ACCOUNTS PAYABLE' daripada vaucer-vaucer yang lain. Ini sangat mustahak supaya urusan memproses vaucer-vaucer dan mengakaun perbelanjaan dalam tahun kewangan yang berkenaan itu tidak tergendala.

9.1.6. Jika penyelesaian akaun tahun 1978 diantara jabatan-jabatan dibuat melalui pelarasan jernal, jernal itu hendaklah disampaikan kepada Akauntan Negara/Jabatan Mengakaun Sendiri dalam akaun suplemen tahun 1978.

10. Penyelesaian Akaun bulan Januari 1979 yang diterima daripada Perbendaharaan Negeri

10.1. Akauntan Negara/Jabatan Mengakaun Sendiri, apabila menerima akaun bulan Januari 1979 dari Perbendaharaan negeri hendaklah memproses, mengakaun dan menyelesaikan dengan Pegawai Pengawal seperti berikut:-

10.1.1. Perbelanjaan tahun 1979 hendaklah didebit ke dalam Akaun Penyelesaian jabatan yang berkenaan.

10.1.2. Perbelanjaan tahun 1978 hendaklah didebit ke dalam akaun 'PENYELESAIAN PERBELANJAAN 1978 Kepala....'

10.1.3. Suatu jurnal hendaklah dibuat kemudiannya untuk mendebit amaun yang sama dengan amaun yang ditunjukkan dalam akaun 'PENYELESAIAN PERBELANJAAN 1978 Kepala...' itu ke dalam Akaun Penyeselaian jabatan tahun 1978. Kredit bagi amaun yang sama adalah ke akaun 'ACCOUNTS PAYABLE'.

10.1.4. Debit Note bagi tahun 1978 dan 1979 hendaklah kemudiannya dihantar kepada Pegawai Pengawal untuk diselesaikan oleh mereka.

10.1.5. Apabila Debit Note diterima daripada akauntan Negara/Jabatan Mengakaun Sendiri Pegawai Pengawal hendaklah menyediakan jurnal untuk memasukkannya ke dalam akaun perbelanjaan tahun kewangan yang berkenaan.

10.1.6. Akaun 'ACCOUNTS PAYABLE' itu hendaklah kemudiannya ditutup dalam tahun 1979 oleh Akauntan Negara/Jabatan Mengakaun Sendiri mengikut perenggan 6 pekeliling ini.

11. Akaun Seberang Laut

11.1. Cara memproses dan menyelesaikan akaun perwakilan di seberang laut bagi bulan Januari, 1979 hendaklah mengikut aturan yang dilakukan sekarang melainkan apabila menghantar akaun itu kepada Akauntan Negara/Jabatan mengakaun Sendiri jabatan yang berkenaan itu adalah diminta supaya memastikan bahawa vaucer pembayaran berkenaan dengan perbelanjaan yang diperuntukkan diasingkan kepada dua kumpulan iaitu:-

Pembayaran berkenaan dengan perbelanjaan tahun 1978;

Pembayaran berkenaan dengan perbelanjaan tahun 1979.

11.2. Suatu vaucer jurnal hendaklah disediakan oleh Kementerian yang berkenaan untuk melaraskan perbelanjaan bulan itu seperti berikut:-

11.2.1. Pembayaran atas perbelanjaan tahun 1979 hendaklah didebit terus ke dalam vot yang berkenaan.

11.2.2. Jumlah pembayaran atas perbelanjaan tahun 1978 didebit ke dalam akaun 'PENYELESAIAN

PERBELANJAAN 1978 – Kepala....’ dan

11.2.3. Jumlah (i) dan (ii) di atas dikredit ke dalam akaun panjar.

Suatu vaucher jurnal yang lain kemudiannya hendaklah disediakan seperti di perenggan 4.2 di atas untuk dicatit ke dalam akaun tahun 1978 dan akaun-akaun yang berkenaan kemudiannya ditutup mengikut perenggan 6 pekeliling ini.

12. Sebagai penutup ingin saya menegaskan sekali lagi bahawa Jabatan-jabatan dan kementerian-kementerian adalah diarahkan untuk membereskan semua bil-bil semasa yang belum diselesaikan sebagai memberi kesan kepada peraturan di para 4.1 dan Jabatan-jabatan dan Kementerian-kementerian hendaklah mematuhi peraturan-peraturan di perenggan 3 dan 4. Jabatan-jabatan dan Kementerian-kementerian juga dinasihatkan supaya mematuhi kepada tarikh-tarikh yang diberikan di dalam surat pekeliling ini.

13. Apa-apa penjelasan lanjut yang diperlukan mengenai pekeliling ini bolehlah didapati daripada Jabatan Akauntan Negara.

‘BERKHIDMAT UNTUK NEGARA’

Saya yang menurut perintah,

(P. JAGANATHAN)

b.p. Akauntan Negara Malaysia