



JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA
NEGERI JOHOR,
TINGKAT 8 DAN 11, LOT 20485,
MENARA TABUNG HAJI,
JALAN AYER MOLEK,
80720 JOHOR BAHRU

Telefon : 07-2249244/2239318
Faks : 07-2239322
Laman web : www.anm.gov.my

Ruj.Kami : ANM.JB (A) 80/01 ()

Tarikh : 22 Julai 2019

19 Zulkaedah 1440H

SEPERTI SENARAI EDARAN

YBhg. Datuk/ Dato/ Datin/ Tuan/ Puan,

PROSES PEMBAYARAN SUMBANGAN BADAN BERKANUN DAN ANGKASA TAHUN 2019

Dengan hormatnya saya merujuk kepada perkara di atas.

2. Adalah dimaklumkan, bagi memastikan kelancaran proses penutupan Akaun Bulanan di peringkat JANM Negeri Johor, pihak YBhg. Datuk/ Dato/ Datin/ Tuan/ Puan adalah dimohon untuk **mematuhi tarikh akhir penyediaan Arahan Pembayaran Gaji, sumbangan badan berkanun dan angkasa** seperti di **Jadual 1**.
3. Sukacita untuk diingatkan, Jabatan hendaklah **menyelesaikan tindakan perakuan 2 arahan pembayaran** pada setiap hujung bulan. Sekiranya Arahan Pembayaran (K6 dan K2) dibuat selepas tarikh yang ditetapkan, tindakan kuirri akan dibuat semasa proses semakan Pejabat Perakaunan. Bagi sebarang pertanyaan, sila hubungi pegawai Unit Akaun di talian 07-2249244 sambungan 1149/1152/1167 / akaun_jhr@anm.gov.my.
4. Kerjasama dan tindakan YBhg. Datuk/ Dato/ Datin/ Tuan/ Puan untuk mematuhi tarikh-tarikh yang telah ditetapkan didahului dengan ucapan ribuan terima kasih.

Sekian.

"BERKHIDMAT UNTUK NEGARA"

"Pertingkat Inovasi Terokai Transformasi Kuasai Globalisasi"

Saya yang menjalankan amanah,

(KALTHOM BINTI SALIM C.A(M))

Pengarah Negeri

Jabatan Akauntan Negara Malaysia

Negeri Johor

JADUAL 1

JADUAL PROSES PEMBAYARAN GAJI, SUMBANGAN BADAN BERKANUN (KWSP) DAN ANGKASA BAGI TAHUN 2019

Bulan	Tarikh Akhir Permohonan Pembayaran Gaji Melalui Ap	Tarikh Akhir Arahan Pembayaran (K6 & K2)	Tarikh Akhir Peraku 2
Julai		28.07.2019 (Ahad)	30.07.2019 (Selasa)
Ogos	15.08.2019 (Khamis)	25.08.2019 (Ahad)	28.08.2019 (Rabu)
September	15.09.2019 (Ahad)	26.09.2019 (Khamis)	29.09.2019 (Ahad)
Oktober	15.10.2019 (Selasa)	21.10.2019 (Isnin)	28.10.2019 (Isnin)
November	14.11.2019 (Khamis)	26.11.2019 (Selasa)	28.11.2019 (Khamis)
Disember	**12.12.2019(Khamis)	**19.12.2019(Khamis)	**29.12.2019(Ahad)

Nota :

** Tarikh tertakluk kepada Surat Pekeliling Penutupan Akaun Tahun 2019

PERINGATAN :

1. PTJ perlu memastikan semua baucar pendapatan bercukai (K6) dan baucar bayaran KWSP (K2) berstatus 80 pada akhir bulan. Sekiranya tidak, pastikan tindakan pembedahan dan pelarasan diambil tindakan segera.
2. Sekiranya PTJ membuat pembayaran tunggakan KWSP atau Perkeso, pastikan jurnal pelarasan **belanja** ke akaun **L1311903** dibuat terlebih dahulu sebelum pembayaran dilakukan.
3. Pastikan kod **Vot/Dana** yang dikunci masuk adalah **sama** untuk bayaran pendapatan bercukai dan bayaran KWSP.
4. Sila jana laporan kod akaun L1311903 untuk memastikan semua transaksi telah selesai dan laporan berbaki sifar.
5. Sila rujuk **tatacara pembayaran sumbangan badan berkanun (L1311903)** bagi **PTJ JANM Johor** untuk maklumat lanjut.

TATACARA MEMBUAT PEMBAYARAN SUMBANGAN BADAN BERKANUN (L1311903) BAGI PTJ JANM JOHOR.

1. LATAR BELAKANG

Akaun L1311903 merupakan salah satu Akaun Penyelesaian Gaji yang perlu dikosongkan setiap hujung bulan bagi tujuan penutupan akaun bulanan. Sumber dana dari pendapatan bercukai (K6) dan dibelanjakan dengan pembayaran caruman kwsp (K2).

Penemuan dan semakan terhadap lejar **L1311903** (Akaun Sumbangan Badan Berkanun) mendapati terdapat beberapa kesilapan/kesalahan.

Antaranya adalah seperti dibawah:

- I. Membuat pembayaran gaji kepada pegawai tanpa potongan kwsp.
- II. Bayaran KWSP tidak dilakukan.
- III. Kesilapan mengunci masuk kumpulan ptj dipertanggung, kod Vot/Dana dan program/aktiviti semasa membuat pembayaran kwsp. Maklumat perlu mengikut waran pembayaran gaji.
- IV. Laporan akaun/lejar L1311903 tidak disemak setiap bulan menyebabkan terdapat baki yang belum selesai di dalam akaun.

2. CONTOH PEMBAYARAN KWSP YANG TEPAT.

a) Membuat bayaran gaji modul pendapatan bercukai(K6)

The screenshot shows the 'DATA ASAS' section of a financial system. The 'Jenis Araban Pembayaran' field is set to 'PENDAPATAN BERCUKAI' and 'Jenis Dokumen' is set to 'Pendapatan bercukai'. A red circle highlights these fields, with an arrow pointing to them from the right.

b) Membuat bayaran di dalam modul caruman KWSP(K2)

The screenshot shows the 'MAKLUMAT PENERIMA' section of a financial system. The 'Kod Pembekal' field is set to 'KWSP'. A red circle highlights this field, with an arrow pointing to it from the left.

c) Data dari K6

Baucar Jurnal	Perolehan	Pengurusan Arah Pembayaran	Terimaan	Panjar	Laporan	JSM						
Arahan Kerajaan	Arahan Pembayaran Tanpa Pesanan Kerajaan	Arahan Pembayaran (Agensi Luar)	Baucar Jurnal (Agensi Luar)	Baucar Jurnal	Fungsi Khas	Laporan						
Ar *	JOHOR BAHRU											
ra *	MY											
LUMAT BANK PENERIMA												
Bank	BIMBMYKL Bank Islam Malaysia Berhad											
Akaun Bank	03036020880650											
JIKA DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH												
mbah	Padam											
Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung	Vot/Dana	Program/Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	D/K	No. Kontrak	Kod Pindah Cat
1 D3	41501001	B63	030219					B0111101	2,149.03	D		
2 D3	41501001	B63	030219					B0112101	300.00	D		
3 D3	41501001	B63	030219					B0112199	300.00	D		
4 D3	41501001	B63	030219					B0113101	359.00	D		
5 D3	41501001	B63	030219					L1311903	663.00	K		

d) Data K2

Arahan Pembayaran Dengan Pesanan Kerajaan	Arahan Pembayaran Tanpa Pesanan Kerajaan	Arahan Pembayaran (Agensi Luar)	Baucar Jurnal (Agensi Luar)	Baucar Jurnal	Fungsi Khas	Laporan				
<div style="display: flex;"> <div style="width: 20%;"> <p>▼ Daftar Dokumen</p> <p>▼ Kemaskini Dokumen</p> <p>▼ Status Dokumen</p> <p> • Arahan Pembayaran</p> </div> <div style="width: 80%;"> <p>bekal * 240000260 Nama * KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA No. Gaji</p> <p>Nama 2 No. H/P 0379606837</p> <p>o. Pendaftaran KWSP Nama 3 No. Faks</p> <p>Kod Entiti * ODN E-mel ACMK@epf.gov.my</p> <p>Unit Perbankan Seksyen Kawalan Peresitan Perbankan dan Perakaunan, 46588 Petaling Jaya 10 MY</p> <p>Petaling Jaya</p> <p>MY</p> </div> </div>										
AKAUN BANK PENERIMA										
<p>Bank RHBMYKL RHB Islamic Bank Berhad</p> <p>Akaun Bank 2641800003100</p>										
JIKA DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH										
mbah Padam										
Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung	Vot/Dana	Program/Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	D/K
1 D3	41501001	B63	030219					L1311903	663.00	D

3. CONTOH KESILAPAN PEMBAYARAN KWSP (PTJ DIPERTANGGUNG)

Baucar Jurnal | Perolehan | Pengurusan Arah Pembayaran | **Tenma** | Panjar | Laporan | JSM

Arahan Pembayaran Tanpa Pesanan Kerajaan | Arahan Pembayaran (Agensi Luar) | Baucar Jurnal (Agensi Luar) | Baucar Jurnal | Fungsi Khas | Laporan

TANGKAK
MY

MAT BANK PENERIMA

k: MBBEMYKL Malayan Banking Berhad
n Bank: 155127086347

AKAUN DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH

Padan

Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung	Vot/Dana	Program/Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Kod Akaun	Amount (RM)	D/K	No. Kontrak	Kod Pindah Catat
1 D3	20101	B63	060201					B0229301	720.00	D		
2 D3	20101	B63	060201					B0229303	94.00	D		
3 D3	20101	B63	060201					L1311903	174.00	K		
Jumlah (RM):											640.00	

Tugasan | Data Induk | Waran | Baucar Jurnal | Perolehan | Pengurusan Arah Pembayaran | **Tenma** | Panjar | Laporan | JSM

Arahan Pembayaran Dengan Pesanan Kerajaan | Arahan Pembayaran Tanpa Pesanan Kerajaan | Arahan Pembayaran (Agensi Luar) | Baucar Jurnal (Agensi Luar) | Baucar Jurnal | Fungsi Khas | Laporan

Daftar Dokumen
Kemaskini Dokumen
Status Dokumen
Arahan Pembayaran

2400000260
Nama: KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA
No. Gaj: []
No. H/P: 0379606837
No. Faks: []
E-mel: ACMK@epf.gov.my

Kod Eniti: ODN

Unit Perbankan Selaysen Kawalan Perlesen Perbankan dan Perakaunan, 46598 Petaling Jaya 10 MY
Petaling Jaya
MY

MAT BANK PENERIMA

RHBEMYKL RHB Islamic Bank Berhad
Bank: 264880000100

AKAUN DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH

Padan

Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung	Vot/Dana	Program/Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Kod Akaun	Amount (RM)	D/K
1 D3	30106	B63	060201					L1311903	174.00	D
Jumlah (RM):										174.00

4. TINDAKAN PEMBETULAN.

a) Bagi kesilapan pembayaran gaji pegawai tanpa potongan kwsp. Ptj perlu membuat jurnal pelarasan seperti dibawah.

Pegawai Tetap

Kod Akaun	Debit	Kredit
B0111101 (syer pekerja)	xxx	
B0113101 (syer majikan)	xxx	
L1311903		xxx

Pegawai Kontrak/sambilan

Kod Akaun	Debit	Kredit
B0229301 (syer pekerja)	xxx	
B0229303 (syer majikan)	xxx	
L1311903		xxx

b) Bagi kesilapan ptj dipertanggung, vot/dana dan program aktiviti. Ptj perlu membuat jurnal pelarasan seperti dibawah.

Ptj dipertanggung/ vot/dana/program aktiviti	Kod akaun	Debit	Kredit
XXX20101(Ptj sebenar)	L1311903	xxx	
XXX30106(Ptj tersilap)	L1311903		xxx

5. JANA LAPORAN.

The screenshot shows a software interface for generating financial reports. The top navigation bar includes: Tugas, Data Induk, Waran, Baucar Jurnal, Perolehan, Pengurusan Arah Pembayaran, Termaan, Panjar, Laporan, and JSM. The main area is titled 'Laporan' and contains several filter sections:

- Laporan Aset/Liabiliti/Ekuiti:** A list of report types including Laporan Belanja/Hasil, Laporan Kawalan Profit, Laporan Kedudukan Vot/Dana, Laporan Data Induk, Laporan Waran Peruntukan dan Baucar Jurnal, Laporan Ringkasan, Laporan Ringkasan Hasi/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti, Laporan Prestasi Proses Baucar Jurnal dan Waran Peruntukan, and Laporan Ringkasan Baki Peruntukan.
- PILIHAN TEMPOR MASA PELAPORAN:**
 - Tahun Kewangan *: 2019
 - Bulan *: 02
 - Tempoh *: 01.02.2019 [calendar icon] Sehingga 28.02.2019 [calendar icon] ⇄
 - Tarikh Kemaskini (AKB sahaja) [calendar icon] Sehingga [calendar icon] ⇄
- PILIHAN ENTITI:**
 - Pegawai Pengawal Membayar: D4
 - Kumpulan PTJ & PTJ Membayar *: 42090701 [calendar icon]
- PILIHAN VOT/DANA:**
 - Vot/Dana [input field] Sehingga [input field] ⇄
- PILIHAN KOD AKAUN:**
 - Aset
 - Liabiliti
 - Ekuiti
 - Kod Akaun: H311903 [calendar icon] Sehingga [input field] [calendar icon] ⇄
- PILIHAN LAPORAN:**
 - Kod Akaun
 - Vot/Dana

Tugasan Data Induk Waran Baucar Jurnal Perolehan Pengurusan Arahan Pembayaran Terimaan Panjar Laporan JSM

Laporan

- Laporan Aset/Liabiliti/Ekuiti
- Laporan Belanja/Hasil
- Laporan Kawalan Profil
- Laporan Kedudukan Vot/Dana
- Laporan Data Induk
- Laporan Waran Peruntukan dan Baucar Jurnal
- Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti
- Laporan Prestasi Proses Baucar Jurnal dan Waran Peruntukan
- Laporan Ringkasan Baki Peruntukan

PILIHAN VOT/DANA

Vot/Dana Sehingga

PILIHAN KOD AKAUN

Aset
 Liabiliti
 Ekuiti

Kod Akaun Sehingga

PILIHAN LAPORAN

Kod Akaun
 Vot/Dana

JENIS LAPORAN

Ringkasan
 Terperinci

FORMAT LAPORAN

PDF
 ALV

Laporan : GL000		KEMENTERIAN KESIHATAN				Tarikh : 14.02.2019							
Kod Transaksi : ZWAGLR006		LAPORAN LIABILITI MENGIKUT KOD AKAUN (TERPERINCI) BULAN 02 TAHUN KEWANGAN 2019				Masa : 07:54:06							
Pengguna : 600406015460		BAGI TEMPOR 01.02.2019 SEHINGGA 28.02.2019				Muka Surat : 1 / 1							
Pegawai Pengawal Membayar	:	D4	KETUA SETIA USAHA, KEMENTERIAN KESIHATAN										
Kumpulan PTJ Membayar	:	42	KUMPULAN PTJ KEMENTERIAN KESIHATAN										
Kumpulan PTJ & PTJ Membayar	:	42090701	JKN JOHOR HOSPITAL SEGAMAT UNIT PENTADBIRAN/KEWANGAN/PENGURUSAN										
Kod Akaun	:	L1011003	SUMBANGAN BADAN BERKANUN										
Vot/Dana	:	B42	KEMENTERIAN KESIHATAN										
Pejabat Pentadbiran	Pegawai Diperanggung	Kumpulan PTJ & PTJ Diperanggung	Program/Divisi Projek/Unit/ Subprojek/CP	Jenis Dokumen	No. Dokumen	Tarikh Dokumen	No. Dokumen Kewangan	Tarikh Post	Tempoh Semasa Urusnaga			Baki Kumpulan (DOK) (RM)	
									Debit (RM)	Kredit (RM)	Baki (RM)		
Bekal Paka 01.02.2019													0.00
1001	DA	42090701	020000	NO	12000101	30.01.2019	0000081058	10.02.2019			820.00		
1001	DA	42090701	020000	NO	12000101	30.01.2019	0000081210	10.02.2019			1,200.00		
1001	DA	42090701	020000	NO	12000102	30.01.2019	0000081220	10.02.2019			1,200.00		
1001	DA	42090701	020000	NO	12000200	30.01.2019	0000081294	10.02.2019			1,200.00		
Jumlah Vot/Dana B42										0.00	4,220.00	4,220.00	4,220.00
Jumlah Kod Akaun L1011903										0.00	4,220.00	4,220.00	4,220.00
Jumlah Kelas Akaun L190000										0.00	4,220.00	4,220.00	4,220.00
Jumlah Kumpulan PTJ & PTJ Membayar 42090701										0.00	4,220.00	4,220.00	4,220.00

Penutup

NO Pengalapan bersebelah