JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA
CAWANGAN SARIKEI
No. 2-3, Lorong Jubli Mutiara 2
Jalan Bersatu
96100 SARIKEI
SARAWAK, MALAYSIA.

Tel : 084-654032, 654043
Faks : 084-652087
Laman Web : https://sarikei.anm.gov.my

Ruj. Kami : JANM.SRK.600-6/4/2 Jld.13(6)
Tarikh : 13 Oktober 2026

Ketua – Ketua Jabatan Persekutuan
Dan Pusat Tanggungjawab (PTJ),
Bahagian Sarikei

Ketua – Ketua Jabatan Kerajaan Negeri
Dan Pusat Tanggungjawab (PTJ),
Bahagian Sarikei

Tuan/Puan,

PENYEDIAAN KERTAS KERJA SOKONGAN BAGI PENYATA KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN PRA-PERALIHAN TAHUN KEWANGAN 2026 (LEJAR AKRUAN)

Dengan hormatnya saya diarah merujuk kepada perkara di atas dan surat rujukan JANM.600-2/2/4 (22) bertarikh 2 Oktober 2026 adalah berkaitan.

2. Dimaklumkan bahawa pengesahan baki bagi kod-kod akaun yang berkaitan hendaklah disediakan untuk tujuan penyediaan Kertas Kerja Sokongan Bagi Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan Pra-Peralihan Tahun Kewangan 2026 (Interim - Lejar Akruan) berakhir **30 September 2026** oleh Pejabat Perakaunan. Semua PTJ di bawah seliaan JANM Cawangan Sarikei hendaklah mengambil perhatian ke atas perkara seperti berikut :

a) Menyediakan Pengesahan Baki bagi kod akaun berikut mengikut panduan yang disertakan bersama surat ini ;

Bil	Item Penyata Kewangan	Kod Akaun	Lampiran	Rujukan Laporan Portal
1.	Deposit	L11*	N(A), N(B)1 & N(B)2	Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/Ekuiti Laporan Kedudukan Baki Subsidiari/Laporan Terimaan Terdahulu dan Deposit di Portal iGFMAS.
2.	Terimaan Tak Ditunai	A0311101	B3	Laporan Daftar Cek Tak Laku di Portal iGFMAS
3.	Akaun Belum terima (ABT) Ongoing Recevables	A0481101	B7 & B7(A)	Laporan Invois Terperinci di Portal iGFMAS

b) Memastikan Pengesahan Baki yang perlu dikemukakan kepada JANM Cawangan Sarikei adalah lengkap dan sempurna selewat-lewatnya **30 Oktober 2026 (Jumaat).** PTJ hendaklah mengemukakan **3 SET ASAL** bagi setiap lampiran yang berkaitan berserta surat iringan.

3. Setiap Pengesahan Baki yang disediakan hendaklah mematuhi format yang telah ditetapkan iaitu **mengikut PTJ DIPERTANGGUNG** dan **disahkan serta ditandatangani oleh Ketua Jabatan** tuan/puan. Format Pengesahan Baki ini boleh dimuat turun melalui portal Jabatan Akauntan Negara Malaysia Cawangan Sarikei. Dilampirkan bersama format Lampiran dan Senarai 1 untuk rujukan dan tindakan tuan/puan:

4. Sebarang pertanyaan berhubung pengesahan baki boleh dirujuk kepada pegawai seperti berikut :

Unit / No Telefon	Nama Pegawai
Unit Akaun 084-654043 sambungan :118	i) En Lazarus ak Simeon Enchalang ii) Pn Zarifah Binti Zaidi

5. Perhatian dan kerjasama tuan/puan untuk mematuhi panduan yang ditetapkan amatlah dihargai dalam memastikan Pengesahan Baki bagi penyediaan Kertas Kerja Sokongan untuk Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan Pra-Peralihan Tahun Kewangan 2026 (Lejar Akruan) adalah lengkap dan teratur.

Sekian, terima kasih.

"MALAYSIA MADANI"

"BERKHIDMAT UNTUK NEGARA"
"Inovasi Memperkasa Perakaunan Mampan"

Saya yang menjalankan amanah,

(SUZANA BINTI SHARIF C.A.(M))
Pengarah Cawangan WA10
Jabatan Akauntan Negara Malaysia
Cawangan Sarikei

1. SENARAI LAMPIRAN N(A) & N(B) YANG PERLU DIKEMUKAKAN SEKIRANYA BAKI ADALAH SAMA DAN TIADA PERBEZAAN

i) Pengesahan Baki Akaun Deposit Persekitaran Elektronik Sepenuhnya – **Subsidiari Dalam iGFMAS**

LAMPIRAN	YA (√)	TIDAK(X)
LAMPIRAN N(A)	√	
LAMPIRAN N(B) 1	√	
LAMPIRAN N (B) 1.1		**X**
SENARAI DEPOSIT	√	

ii) Pengesahan Baki Akaun Deposit Persekitaran Elektronik Sepenuhnya – **Subsidiari Luar iGFMAS.**

LAMPIRAN	YA (√)	TIDAK(X)
LAMPIRAN N(A)	√	
LAMPIRAN N(B) 2	√	
LAMPIRAN N (B) 2.1		**X**
SENARAI A		**X**
SENARAI B		**X**
SENARAI C		**X**
SENARAI D		**X**
SENARAI DEPOSIT	√	

2. SENARAI LAMPIRAN N(A) & N(B) YANG PERLU DIKEMUKAKAN SEKIRANYA BAKI ADALAH BERBEZA

i) Pengesahan Baki Akaun Deposit Persekitaran Elektronik Sepenuhnya – **Subsidiari Dalam iGFMAS**

LAMPIRAN	YA (√)	TIDAK(X)
LAMPIRAN N(A)	√	
LAMPIRAN N(B) 1	√	
LAMPIRAN N (B) 1.1	√	
SENARAI DEPOSIT	√	

ii) Pengesahan Baki Akaun Deposit Persekitaran Elektronik Sepenuhnya – **Subsidiari Luar iGFMAS.**

LAMPIRAN	YA (√)	TIDAK(X)
LAMPIRAN N(A)	√	
LAMPIRAN N(B) 2	√	
LAMPIRAN N (B) 2.1	√	
SENARAI A	√	
SENARAI B	√	
SENARAI C	√	
SENARAI D	√	
SENARAI DEPOSIT	√	

3. LAPORAN KOD AKAUN DEPOSIT HANYA PERLU DIKEMUKAKAN BAGI SENARIO BERIKUT:

i. Deposit yang masih mempunyai baki
ii. Deposit yang mempunyai transaksi pada tahun semasa
iii. Deposit yang berbaki sifar tetapi mempunyai transaksi pada tahun semasa

LAMPIRAN N(A)

SENARAI KOD DEPOSIT
SEPERTI PADA ……

KOD PEGAWAI PENGAWAL :
KUMP. PTJ & PTJ DIPERTANGGUNG :
KUMP. PTJ & PTJ PEMBAYAR :
KOD PEJABAT PERAKAUNAN :

BIL.	KOD AKAUN	VOT/DANA	AMAUN (RM)
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
JUMLAH			**-**

√ Saya mengesahkan baki yang dinyatakan adalah disokong dengan dokumen yang lengkap.

Disemak oleh:

……
Nama:
Jawatan:
Tarikh:

Disahkan oleh:

……
Nama:
Jawatan:
Tarikh:

SIJIL PENGESAHAN BAKI AKAUN DEPOSIT TERIMAAN
(PERSEKITARAN ELEKTRONIK SEPENUHNYA- SUBSIDIARI DALAM IGFMAS)
SEPERTI PADA …….

AKAUN DEPOSIT :
KOD AKAUN DEPOSIT :
KOD PEGAWAI PENGAWAL :
KUMP. PTJ & PTJ DIPERTANGGUNG :
KUMP. PTJ & PTJ PEMBAYAR :
BAKI DI LAPORAN LIALIBITI MENGIKUT KOD AKAUN (TERPERINCI) : RM

1. Selaras dengan Arahan Perbendaharaan 143(b), disahkan baki Akaun Deposit di atas mengikut Laporan Liabiliti Mengikut Kod Akaun Deposit (Terperinci) dengan Laporan Kedudukan Subsidiari adalah:

   1.1 ☐ Transaksi perakaunan diakaunkan pada struktur kod perakaunan yang tepat dan betul.

   1.2 ☐ Berbeza. Seperti di Lampiran N(B)1.1

   1.3 ☐ Bersama - sama ini disertakan Senarai Baki Pendeposit.

2. Adalah disahkan bahawa Arahan Perbendaharaan seperti berikut adalah dipatuhi :

   2.1 ☐ AP 155 - Akaun ini masih / tidak diperlukan. *

   2.2 ☐ AP 150D - Laporan Liabiliti Mengikut Kod Akaun Deposit (Terperinci) dengan Laporan Kedudukan Subsidiari.

   2.3 ☐ AP 150F(a) - Tindakan telah diambil ke atas akaun Deposit yang tidak dituntut selepas 12 bulan.

( )
Nama Pegawai / Jawatan
Cap Jabatan

Nota :
* : potong mana yang tidak berkenaan
☐ / : Sila tandakan dikotak yang berkenaan.

LAMPIRAN N(B)1.1

PENYATA PENYESUAIAN AKAUN DEPOSIT TERIMAAN
(PERSEKITARAN ELEKTRONIK SEPENUHNYA - SUBSIDIARI DALAM IGFMAS)
SEPERTI PADA …….

AKAUN DEPOSIT :
KOD AKAUN DEPOSIT :
KOD PEGAWAI PENGAWAL :
KUMP. PTJ & PTJ DIPERTANGGUNG :
KUMP. PTJ & PTJ PEMBAYAR :

Bil.	Perihal Terimaan/ Bayaran/ Pelarasan	Tindakan	Tarikh Dokumen	No. Rujukan (Dokumen Kewangan/ Kontrak)	Amaun (RM)

LAMPIRAN N(B)2

SIJIL PENGESAHAN BAKI AKAUN DEPOSIT TERIMAAN
(PERSEKITARAN ELEKTRONIK SEPENUHNYA- SUBSIDIARI LUAR IGFMAS)
SEPERTI PADA …….

AKAUN DEPOSIT :
KOD AKAUN DEPOSIT :
KOD PEGAWAI PENGAWAL :
KUMP. PTJ & PTJ DIPERTANGGUNG :
KUMP. PTJ & PTJ PEMBAYAR :
BAKI DI LAPORAN LIALIBITI MENGIKUT KOD AKAUN (TERPERINCI) : RM

1. Selaras dengan Arahan Perbendaharaan 143(c), disahkan baki Akaun Deposit di Laporan Liabiliti Mengikut Kod Akaun Deposit (Terperinci) dengan Buku Lejar Utama Deposit adalah:

   1.1 ☐ Transaksi perakaunan diakaunkan pada struktur kod perakaunan yang tepat dan betul.

   1.2 ☐ Berbeza. Seperti di Lampiran N(B)2.1

   1.3 ☐ Bersama - sama ini disertakan Senarai Baki Pendeposit.

2. Adalah disahkan bahawa Arahan Perbendaharaan seperti berikut adalah dipatuhi :

   2.1 ☐ AP 155 - Akaun ini masih / tidak diperlukan. *

   2.2 ☐ AP 150D - Laporan Liabiliti Mengikut Kod Akaun Deposit (Terperinci) dengan Buku Lejar Kecil (Subsidiari).

   2.3 ☐ AP 150F(a) - Tindakan telah diambil ke atas akaun Deposit yang tidak dituntut selepas 12 bulan.

( )
Nama Pegawai / Jawatan
Cap Jabatan

Nota :
* : potong mana yang tidak berkenaan
/ : Sila tandakan dikotak yang berkenaan.

LAMPIRAN N(B)2.1

PENYATA PENYESUAIAN AKAUN DEPOSIT TERIMAAN
(PERSEKITARAN ELEKTRONIK SEPENUHNYA - SUBSIDIARI LUAR IGFMAS)
SEPERTI PADA ……

AKAUN DEPOSIT :
KOD AKAUN DEPOSIT :
KOD PEGAWAI PENGAWAL :
KUMP. PTJ & PTJ DIPERTANGGUNG :
KUMP. PTJ & PTJ PEMBAYAR :

Butiran	Amaun (RM)
Baki Buku Lejar Utama Deposit Jabatan/PTJ* **Debit/ Kredit***	
Tambah: Kredit di Laporan Liabiliti Mengikut Kod Akaun Deposit (Terperinci) yang tidak diambilkira dalam Buku Lejar Utama Deposit. (Senarai A dilampirkan) Debit di Buku Lejar Utama Deposit yang tidak diambilkira di Laporan Liabiliti Mengikut Kod Akaun Deposit (Terperinci) (Senarai B dilampirkan)	
Kurang: Debit di Laporan Liabiliti Mengikut Kod Akaun Deposit (Terperinci) yang tidak diambilkira oleh Buku Lejar Utama Deposit. (Senarai C dilampirkan) Kredit di Buku Lejar Utama Deposit yang tidak diambilkira di Laporan Liabiliti Mengikut Kod Akaun Deposit (Terperinci) (Senarai D dilampirkan)	
Baki Laporan Liabiliti Mengikut Kod Akaun Deposit (Terperinci) Debit/Kredit*	

Nota : * potong mana yang tidak berkenaan

Disediakan oleh:

Tandatangan :

Nama :
Jawatan :

Disahkan oleh:

Tandatangan :

Nama :
Jawatan :

SENARAI A

PENYATA KREDIT DI LAPORAN LIABILITI MENGIKUT KOD AKAUN DEPOSIT (TERPERINCI)
YANG TIDAK DIAMBILKIRA OLEH BUKU LEJAR UTAMA DEPOSIT
SEPERTI PADA ……

AKAUN DEPOSIT :
KOD AKAUN DEPOSIT :
KOD PEGAWAI PENGAWAL :
KUMP. PTJ & PTJ DIPERTANGGUNG :
KUMP. PTJ & PTJ PEMBAYAR :

Bil.	Tarikh	No. Rujukan (Dokumen Kewangan/ Kontrak)	Butiran	Amaun (RM)
			Jumlah (RM)	**-**

Disediakan oleh:

Tandatangan :

Nama :
Jawatan :

Disahkan oleh:

Tandatangan :

Nama :
Jawatan :

SENARAI B

PENYATA DEBIT DI BUKU LEJAR UTAMA DEPOSIT
YANG TIDAK DIAMBILKIRA OLEH LAPORAN LIABILITI MENGIKUT KOD AKAUN DEPOSIT (TERPERINCI)
SEPERTI PADA ……..

AKAUN DEPOSIT :
KOD AKAUN DEPOSIT :
KOD PEGAWAI PENGAWAL :
KUMP. PTJ & PTJ :
KUMP. PTJ & PTJ PEMBAYAR :

Bil.	Tarikh	No. Rujukan (Dokumen Kewangan/ Kontrak)	Butiran	Amaun (RM)
Jumlah (RM)				**-**

Disediakan oleh:

Tandatangan :

Nama :
Jawatan :

Disahkan oleh:

Tandatangan :

Nama :
Jawatan :

SENARAI C

PENYATA DEBIT DI LAPORAN LIABILITI MENGIKUT KOD AKAUN DEPOSIT (TERPERINCI)
YANG TIDAK DIAMBILKIRA OLEH BUKU LEJAR UTAMA DEPOSIT
SEPERTI PADA ……

AKAUN DEPOSIT :
KOD AKAUN DEPOSIT :
KOD PEGAWAI PENGAWAL :
KUMP. PTJ & PTJ DIPERTANGGUNG :
KUMP. PTJ & PTJ PEMBAYAR :

Bil.	Tarikh	No. Rujukan (Dokumen Kewangan/ Kontrak)	Butiran	Amaun (RM)
Jumlah (RM)				**-**

Disediakan oleh:

Tandatangan :

Nama :
Jawatan :

Disahkan oleh:

Tandatangan :

Nama :
Jawatan :

SENARAI D

PENYATA KREDIT DI BUKU LEJAR UTAMA DEPOSIT
YANG TIDAK DIAMBILKIRA OLEH LAPORAN LIABILITI MENGIKUT KOD AKAUN DEPOSIT (TERPERINCI)
SEPERTI PADA ……

AKAUN DEPOSIT :
KOD AKAUN DEPOSIT :
KOD PEGAWAI PENGAWAL :
KUMP. PTJ & PTJ DIPERTANGGUNG :
KUMP. PTJ & PTJ PEMBAYAR :

Bil.	Tarikh	No. Rujukan (Dokumen Kewangan/ Kontrak)	Butiran	Amaun (RM)
Jumlah (RM)				

Disediakan oleh:

Tandatangan :

Nama :
Jawatan :

Disahkan oleh:

Tandatangan :

Nama :
Jawatan :

SENARAI BAKI PENDEPOSIT/ PEMEGANG DEPOSIT KERAJAAN
SEPERTI PADA……..

AKAUN DEPOSIT :
KOD AKAUN DEPOSIT :
KOD PEGAWAI PENGAWAL :
KUMP. PTJ & PTJ DIPERTANGGUNG :
KUMP. PTJ & PTJ PEMBAYAR :

Bil.	Nama Pendeposit	No Subsidiari iGFMAS	No. Rujukan (Dokumen Kewangan/ Kontrak)	Tarikh Deposit	Tempoh Pegangan	Amaun (RM)
	Baki pada …….					

Disediakan oleh :

……
Tandatangan
Nama dan Cap :
Jawatan :

Disahkan oleh:

……..
Tandatangan
Nama dan Cap :
Jawatan :

Nota:
1. Nombor Subsidiari iGFMAS hendaklah diisi bagi deposit yang mempunyai subsidiari dalam sistem iGFMAS.
2. Bagi deposit yang mempunyai Subsidiari di Luar iGFMAS (Subsidiari sistem luar/ subsidiari secara manual), ruangan Nombor Subsidiari hendaklah diisi dengan re

LAMPIRAN B3

PENGESAHAN BAKI SEPERTI PADA 30 SEPTEMBER 2026
TERIMAAN TAK DITUNAI (CEK TAK LAKU)

KOD PEGAWAI PENGAWAL: *(Contoh: B6)*
KOD PTJ MEMBAYAR: *(Contoh: 26140101)*
KOD PTJ DIPERTANGGUNG: *(Contoh: 26140101)*
KOD PEJABAT PERAKAUNAN: *(Contoh: 1009)*

BIL.	KOD AKAUN	VOT/DANA	AMAUN (RM)
1	A0311101		
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
JUMLAH			**-**

√ Saya mengesahkan baki yang dinyatakan adalah disokong dengan dokumen yang lengkap.

Disemak oleh:

……
Nama:
Jawatan:
Tarikh:

Disahkan oleh:

……
Nama:
Jawatan:
Tarikh:

LAMPIRAN B7

PENGESAHAN BAKI SEPERTI PADA 30 SEPTEMBER 2026
ABT *ONGOING RECEIVABLES*

KOD PEGAWAI PENGAWAL : *(Contoh: B6)*
KOD PTJ MEMBAYAR: : *(Contoh: 26140101)*
KOD PTJ DIPERTANGGUNG: : *(Contoh: 26140101)*
KOD PEJABAT PERAKAUNAN: : *(Contoh: 1009)*

BIL.	KOD AKAUN	VOT/DANA	AMAUN (RM)
1	A0481101	G000	
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
JUMLAH			**-**

√ Saya mengesahkan baki yang dinyatakan adalah disokong dengan dokumen yang lengkap.

Disemak oleh:

……
Nama:
Jawatan:
Tarikh:

Disahkan oleh:

……
Nama:
Jawatan:
Tarikh:

LAMPIRAN B7(A)

ABT *ONGOING RECEIVABLES*
SENARAI SUBSIDIARI
PADA 30 SEPTEMBER 2026

KOD AKAUN :
KOD PEGAWAI PENGAWAL : *(Contoh: B6)*
KOD PTJ MEMBAYAR : *(Contoh: 26140101)*
KOD PTJ DIPERTANGGUNG : *(Contoh: 26140101)*
KOD PEJABAT PERAKAUNAN : *(Contoh: 1009)*

BIL.	NAMA PELANGGAN	NOMBOR PELANGGAN	TARIKH INVOIS	AMAUN (RM)
JUMLAH				

Disemak oleh:

……
Nama:
Jawatan:
Tarikh:

Disahkan oleh:

……..
Nama:
Jawatan:
Tarikh: