

Jadual 1 - Transaksi Melibatkan Bayaran Emolumen

Jenis Urusniaga/ Kod Pembekal	Kod PTJ Ditanggung	Dana/ Vot	Dt/ Kt	Kod Akaun	Kod PTJ Membayar	Segmen
Pembayaran Emolumen						
K6 – Pendapatan Bercukai (B)	42XXXXXX	B42	Dt	Gaji B0111XXX (Tetap) B0229301 (Kontrak/ MySTEP)	42XXXXXX	D4
			Dt	Elaun B0112XXX (Tetap) B0229302 (Kontrak)		
			Dt	KWSP B0113101 (Tetap) B0229303 (Kontrak/ MySTEP)		
			Dt	PERKESO B0113199 (Tetap) B0229303 (Kontrak/ MySTEP)		
Potongan Kuarters*						
K6 - Pendapatan Bercukai (B)	42XXXXXX	G000	Kt	H0181107 Pulangan Balik Imbuhan Tetap Perumahan (ITP)	42XXXXXX	D4
			Kt	H0181108 Pulangan Balik Bantuan Sara Hidup (COLA)		
			Kt	H0181109 (BIPW) Pulangan Balik Elaun Perumahan Wilayah (EPW)		
			Kt	H0181199 Bayaran-bayaran Balik Yang Lain (Contoh: IWK)		
Potongan Caruman Kepada KWSP dan PERKESO (Majikan dan Pekerja)						
K6 - Pendapatan Bercukai (B)	42XXXXXX	G000	Kt	L1311903 Akaun Penyelesaian Sumbangan Badan Berkanun	42XXXXXX	D4
Potongan Gaji Kepada Agensi Potongan Gaji (APG)**						
K2 - Invois Tanpa PT (A)	42XXXXXX	G000	Dt	L1311938 Akaun Penyelesaian Potongan Pelbagai	42XXXXXX	D4
Pembayaran Kepada PERKESO						
K2- Invois Tanpa PT (A)	42XXXXXX	G000	Dt	L1311903 Akaun Penyelesaian Sumbangan Badan Berkanun	42XXXXXX	D4
Pembayaran Kepada KWSP						
K2 – Modul Caruman KWSP	42XXXXXX	G000	Dt	L1311903 Akaun Penyelesaian Sumbangan Badan Berkanun	42XXXXXX	D4
Pembayaran Kepada Agensi Potongan Gaji (APG)**						
K6 - Pendapatan Bercukai (B)	42XXXXXX	G000	Kt	L1311938 Akaun Penyelesaian Potongan Pelbagai	42XXXXXX	D4

Nota: * Terpakai bagi bayaran gaji pegawai yang mempunyai potongan kuarters.

**Sekiranya pegawai mempunyai potongan gaji dengan APG (contoh: ANGKASA) dan ingin menyelesaikan potongan dengan bayaran gaji. Potongan gaji tidak termasuk bayaran Caruman Badan Berkanun (KWSP dan PERKESO) dan bayaran cukai pendapatan (LHDN)

Jadual 2 - Transaksi Tunggakan Caruman KWSP/ PERKESO

Jenis Urusniaga	Kod PTJ Ditanggung	Dana/ Vot	Dt/ Kt	Kod Akaun	Kod PTJ Membayar	Segmen
Pembayaran Emolumen						
K6 - Pendapatan Bercukai (B)	42XXXXXX	B42	Dt	Tetap: B0113601 Tunggakan KWSP Kontrak/ MySTEP: B0229303 Sumbangan Badan Berkanun	42XXXXXX	D4
	42XXXXXX	G000	Kt	L1311903	42XXXXXX	D4
Pembayaran Kepada KWSP						
K2 (Modul Caruman KWSP)	42XXXXXX	G000	Dt	L1311903	42XXXXXX	D4
Pembayaran Kepada PERKESO						
K2 - Invois Tanpa PT (A)	42XXXXXX	G000	Dt	L1311903	42XXXXXX	D4

Nota :

- (1) Bagi pegawai lantikan baharu (tahun semasa)/ Kenaikan Gaji Tahunan (KGT), arahan pembayaran caruman KWSP dan PERKESO hendaklah disediakan secara berasingan mengikut bulan lantikan/ kenaikan (contoh: (Kew. 8- Pin. 10/96) - Penyata Perubahan Mengenai Pendapatan Seseorang Pegawai) diterima di bulan September bagi lantikan/ kenaikan bulan Julai, maka, tiga (3) Arahan pembayaran K2 perlu dibuat bagi caruman Julai, Ogos dan September.
- (2) Bagi pegawai yang menerima pelarasan gaji, arahan pembayaran caruman KWSP dan PERKESO boleh disediakan dalam satu(1) arahan pembayaran sahaja.

Jadual 3 - Transaksi Melibatkan Bayaran Faedah/ Dividen KWSP

Jenis Urusniaga	Jenis Bayar	Kod PTJ Ditanggung	Dana/ Vot	Dt/ Kt	Kod Akaun	Kod PTJ Membayar	Segmen
Pembayaran Kepada KWSP							
K2 (Modul Caruman KWSP)	L – Faedah	42XXXXXX	B42	Dt	Tetap: B0113601 Tunggakan KWSP Kontrak/ MySTEP/ PSH: B0229303 Sumbangan Badan Berkanun	42XXXXXX	D4
	D - Dividen						
Pembayaran Kepada KWSP							
K2 – Invois Tanpa PT (A)	Caj Lewat Bayar	42XXXXXX	B42	Dt	Pegawai Interim: B0113199 Kontrak/ MySTEP/ PSH: B0229303	42XXXXXX	D4

Carta Alir

Mula

1. Mengutip bayaran balik terlebih emolumen dari pegawai melalui kaedah:

- i. Tunai (bayaran penuh); atau
- ii. Potongan gaji (bayaran penuh); atau
- iii. Ansuran melalui pendahuluan diri

2. Menyediakan resit dan penyata pemungut untuk mengakaunkan terimaan bayaran balik dari pegawai (kutipan secara tunai sahaja)

3. Pembayaran kepada caruman KWSP/ PERKESO.

3.1. Bagi kes emolumen tahun lalu terimaan bayaran balik akan diakaunkan ke hasil. Permohonan bayaran balik hasil (B11) perlu diselesaikan terlebih dahulu.

3.2. PTJ perlu memastikan waran daripada Unit Dana, BA KKM telah diterima bagi pembayaran balik hasil (B11) (rujuk SPANM Bil. 3/2019 - Lampiran D : Garis Panduan Pulangan Balik Hasil dan Surat Edaran BA KKM Bil.7/2012 - Panduan Bayaran Balik Hasil).

3.3. PTJ sediakan arahan pembayaran (bersama dokumen sokongan) dan hantar ke BA KKM (rujuk Surat Edaran BA KKM Bil.7/2012 - Panduan Bayaran Balik Hasil Para 5.2).

Tamat

Jadual 4 - Transaksi Terkurang Bayar Caruman Syer Pekerja

Jenis Urusniaga	Kod PTJ Ditanggung	Dana/ Vot	Dt/ Kt	Kod Akaun	Kod PTJ Membayar	Segmen
i) Mengakaunkan terimaan bayaran balik emolumen tahun semasa						
Resit Rasmi dan Penyata Pemungut	42XXXXXX	G000	Kt	B0113601 KWSP (Pegawai Tetap/ Interim) B0113699 PERKESO (Pegawai Tetap) B0229303 KWSP/ PERKESO (Pegawai Kontrak)	42XXXXXX	D4
Pembayaran Kepada KWSP						
K2 Modul Caruman KWSP (M)	42XXXXXX	G000	Dt	B0113601 KWSP (Pegawai Tetap/ Interim) B0229303 KWSP/ PERKESO (Pegawai Kontrak)	42XXXXXX	D4
Pembayaran Kepada PERKESO						
K2 Invois Tanpa PT (A)	42XXXXXX	G000	Dt	B0113699 PERKESO (Pegawai Interim) B0229303 KWSP/ PERKESO (Pegawai Kontrak)	42XXXXXX	D4
ii) Pembayaran balik emolumen tahun bukan semasa						
Waran Peruntukan B11	42XXXXXX	B11	Kt	B0113601 KWSP (Pegawai Tetap/ Interim) B0113699 PERKESO (Pegawai Tetap) B0229303 KWSP/ PERKESO (Pegawai Kontrak)	42XXXXXX	D4
Pembayaran Kepada KWSP						
K2 Modul Caruman KWSP (M)	42XXXXXX	B11	Dt	B0113601 KWSP (Pegawai Tetap/ Interim) B0229303 KWSP/ PERKESO (Pegawai Kontrak)	42XXXXXX	D4
Pembayaran Kepada PERKESO						
K2 Invois Tanpa PT (A)	42XXXXXX	B11	Dt	B0113699 PERKESO (Pegawai Interim) B0229303 KWSP/ PERKESO (Pegawai Kontrak)	42XXXXXX	D4

Nota : Rujuk Carta Alir di Jadual 4 sebelum pembayaran kepada KWSP dan PERKESO dibuat.

Jadual 5 - Transaksi Terkurang Bayar Caruman Syer Pekerja

Jenis Urusniaga	Kod PTJ Ditanggung	Dana/ Vot	Dt/ Kt	Kod Akaun	Kod PTJ Membayar	Segmen
Pembayaran Kepada KWSP						
K2 (Modul Caruman KWSP (M))	42XXXXXX	G000	Dt	B0113601 - Tetap B0229303 - Kontrak	42XXXXXX	D4
Pembayaran Kepada PERKESO						
K2 Invois Tanpa PT (A)	42XXXXXX	G000	Dt	B0113699 - Interim B0229303 - Kontrak	42XXXXXX	D4

Jadual 6 - Transaksi Terkurang Bayar Caruman Syer Majikan

Jenis Urusniaga	Kod PTJ Ditanggung	Dana/ Vot	Dt/ Kt	Kod Akaun	Kod PTJ Membayar	Segmen
Pembayaran Kepada KWSP						
K2 (Modul Caruman KWSP)	42XXXXXX	B42	Dt	B0113601 Tetap Kontrak B0229303	42XXXXXX	D4
Pembayaran Kepada PERKESO						
K2 Invois Tanpa PT (A)	42XXXXXX	B42	Dt	B0113699 Interim B0229303 Kontrak	42XXXXXX	D4

Nota: Tertakluk kepada kelulusan AP58(a) terlebih dahulu sekiranya KEW.8 tahun lalu

Jadual 7 - Transaksi Terkurang Bayar Caruman Syer Pekerja dan Syer Majikan

Jenis Urusniaga	Kod PTJ Ditanggung	Dana/ Vot	Dt/ Kt	Kod Akaun	Kod PTJ Membayar	Segmen
Resit Rasmi dan Penyata Pemungut (sekiranya bayaran balik emolomen bagi syer pekerja yang terkurang dibuat secara tunai)	42XXXXXX	G000	Kt	B0113601 Tetap B0229303 Kontrak Tahun lalu: H0181101	42XXXXXX	D4
Pembayaran Kepada KWSP						
K2 (Modul Caruman KWSP)	42XXXXXX	B42	Dt	B0113601 Tetap B0229303 Kontrak	42XXXXXX	D4
Pembayaran Kepada PERKESO						
K2 Invois Tanpa PT (A)	42XXXXXX	B42	Dt	B0229303	42XXXXXX	D4

Nota: Bayaran kepada KWSP dan PERKESO boleh dibayar secara sekaligus bagi syer pekerja dan majikan

Jadual 8 - Transaksi Terlebih Bayaran Caruman KWSP/ PERKESO Syer Pekerja

Jenis Urusniaga	Kod PTJ Ditanggung	Dana/ Vot	Dt/ Kt	Kod Akaun	Kod PTJ Membayar	Segmen
Resit Rasmi dan Penyata Pemungut	42XXXXXX	B42	-	B0111101 (Gaji Tahun Semasa)	42XXXXXX	D4
		G000	-	H0181101 (Gaji Tahun Lalu)	42XXXXXX	D4

Nota: Rujuk Surat Edaran Bahagian Akaun Bil. 7 Tahun 2012 Panduan Bayaran Balik Hasil

Jadual 9 - Transaksi Terlebih Bayar Caruman KWSP/ PERKESO Syer Majikan

Jenis Urusniaga	Kod PTJ Ditanggung	Dana/ Vot	Dt/ Kt	Kod Akaun	Kod PTJ Membayar	Segmen
Resit Rasmi dan Penyata Pemungut	42XXXXXX	B42	-	B0113101 (KWSP)	42XXXXXX	D4
		G000	-	H0181101 (Hasil Tahun Lalu)	42XXXXXX	D4

Jadual 10 - Transaksi Melibatkan Jurnal Pelarasan S5 (BJ Antara Entiti)

Jenis Urusniaga	Kod PTJ Ditanggung	Dana/ Vot	Dt/ Kt	Kod Akaun	Kod PTJ Membayar	Segmen
S5	42XXXXXX	B42	Dt	B0113101 (KWSP) Pegawai Tetap B0229303 (KWSP/PERKESO) Pegawai Kontrak/MySTEP	42XXXXXX	D4
	42XXXXXX	G000	Kt	L1311903	42XXXXXX	D4

Laporan - Transaksi Laporan Aset/ Liabiliti/ Ekuiti

PTJ kunci masuk data seperti berikut:

Tahun kewangan : **2024**

Bulan : **10**

Tempoh : **01.10.2024 sehingga 31.10.2024**

Kumpulan PTJ & PTJ membayar: **42010103**

Kod akaun > Liabiliti : **L1311903**

Pilihan laporan : **Kod Akaun**

Jenis laporan : **Terperinci**

The screenshot displays the SAP Financial Reporting interface. The top navigation bar includes 'Laporan', which is highlighted with a red box. The left sidebar shows a tree view under 'Transaksi' (highlighted with a red box), with 'Laporan Aset/Liabiliti/Ekuiti' selected (also highlighted with a red box). The main content area is titled 'LAPORAN ASET / LIABILITI / EKUITI' and contains several sections:

- PILIHAN TEMPOH MASA PELAPORAN:** Tahun Kewangan* (2024), Bulan* (10), Tempoh* (01.10.2024 - 31.10.2024), and Tarikh Kemaskini (AKB sahaja) are all highlighted with red boxes.
- PILIHAN ENTITI:** Pegawai Pengawal Membayar (D4) and Kumpulan PTJ & PTJ Membayar* (42010103) are highlighted with red boxes.
- PILIHAN VOT/DANA:** Empty fields for 'Vot/Dana' and 'Sehingga'.
- PILIHAN KOD AKAUN:** Radio buttons for 'Aset', 'Liabiliti' (selected and highlighted with a red box), and 'Ekuiti'. The 'Kod Akaun' field shows 'L1311903' (highlighted with a red box) and 'Sehingga'.
- PILIHAN LAPORAN:** Radio buttons for 'Kod Akaun' (selected and highlighted with a red box), 'Vot/Dana', and 'Ringkasan'.
- JENIS LAPORAN:** Radio buttons for 'Ringkasan' and 'Terperinci' (selected and highlighted with a red box).
- FORMAT LAPORAN:** Radio buttons for 'PDF' (selected) and 'ALV'.

Contoh Laporan akan dijana seperti berikut:

Laporan : GL006	KEMENTERIAN KESIHATAN				Tarikh : 04.10.2024
Kod Transaksi : ZWAGLR006	LAPORAN LIABILITI MENGIKUT KOD AKAUN (TERPERINCI) BULAN 10 TAHUN KEWANGAN 2024				Masa : 10:03:18
Pengguna : 810911085610	BAGI TEMPOH 01.10.2024 SEHINGGA 31.10.2024				Muka Surat : 3 / 3

Pegawai Pengawal Membayar	:	D4	KETUA SETIAUSAHA, KEMENTERIAN KESIHATAN
Kumpulan PTJ Membayar	:	42	KUMPULAN PTJ KEMENTERIAN KESIHATAN
Kumpulan PTJ & PTJ Membayar	:	42010103	BAHAGIAN KHIDMAT PENGURUSAN
Kod Akaun	:	L1311903	SUMBANGAN BADAN BERKANUN
Vot/Dana	:	G000	DANA AM

Pejabat Perakaunan	Pegawai Pengawal Dipertanggung	Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung	Program/Aktiviti Projek/Setia/ Subsetia/CP	Jenis Dokumen	No. Dokumen	Tarikh Dokumen	No. Dokumen Kawalan	Tarikh Post	Tempoh Semasa Urusniaga			Baki Kemaskini (DJ)/Kt (RM)
									Debit (RM)	Kredit (RM)	Bersih (RM)	
1107	D4	42011401		SC		01.10.2024	7014867312	01.10.2024			497.60	
1107	D4	42011501		SC		01.10.2024	7014867314	01.10.2024	819.60			
1107	D4	42011501		SC		01.10.2024	7014867314	01.10.2024		819.60		
1107	D4	42011901		SC		01.10.2024	7014867316	01.10.2024	208.90			
1107	D4	42011901		SC		01.10.2024	7014867316	01.10.2024		208.90		
Jumlah Tot/Dana G000									27,380.30	27,380.30	0.00	61.00
Jumlah Kod Akaun L1311903									27,380.30	27,380.30	0.00	0.00
Jumlah Kelas Akaun L1300000									27,380.30	27,380.30	0.00	0.00
Jumlah Kumpulan PTJ & PTJ Membayar 42010103									27,380.30	27,380.30	0.00	0.00

Petunjuk

K2 Invois Tanpa PT

K6 Pendapatan bercukai

SC BJ Clearing

Jadual 11 - Transaksi melibatkan Jurnal Pelarasan S5 (BJ Antara Entiti)

Jenis Urusniaga	Kod PTJ Ditanggung	Dana/ Vot	Dt/ Kt	Kod Akaun	Kod PTJ Membayar	Segmen
S5	42XXXXXX	B42	Dt	Pegawai Tetap: B0113101(KWSP) Pegawai Lantikan Interim B0113699(PERKESO) Pegawai Kontrak/MySTEP: B0229303 (KWSP/PERKESO)	42XXXXXX	D4
	42XXXXXX	G000	Kt	L1311903	42XXXXXX	D4

Nota: Rujuk Lampiran C (Jadual 11 - Simulasi pelarasan)

Jadual 12 - Transaksi melibatkan Jurnal Pelarasan S5 (BJ Antara Entiti)

Jenis Urusniaga	Kod PTJ Ditanggung	Dana/ Vot	Dt/ Kt	Kod Akaun	Kod PTJ Membayar	Segmen
S5	42XXXXXX	G000	Dt	L1311903	42XXXXXX	D4
	42XXXXXX	B42	Kt	Pegawai Tetap: B0113101(KWSP) Pegawai Lantikan Interim B0113699(PERKESO) Pegawai Kontrak/MySTEP: B0229303 (KWSP/PERKESO)	42XXXXXX	D4

Nota: Rujuk Lampiran C (Jadual 12 - Simulasi pelarasan)

Jadual 13 - Transaksi melibatkan Jurnal Pelarasan S5 (BJ Antara Entiti)

Jenis Urusniaga	Kod PTJ Ditanggung	Dana/ Vot	Dt/ Kt	Kod Akaun	Kod PTJ Membayar	Segmen
S5	42XXXXXX	B42	Dt	Pegawai Tetap: B0113101(KWSP) Pegawai Lantikan Interim B0113699(PERKESO) Pegawai Kontrak/MySTEP: B0229303 (KWSP/PERKESO)	42XXXXXX	D4
	42XXXXXX	G000	Kt	L1311903	42XXXXXX	D4

Nota: Rujuk Lampiran C (Jadual 13 - Simulasi pelarasan)

**Jadual 14 - Transaksi melibatkan arahan pembayaran
(jenis urusniaga K2-Invois Tanpa PT(M))**

Jenis Urusniaga	Kod PTJ Ditanggung	Dana/ Vot	Dt/ Kt	Kod Akaun	Kod PTJ Membayar	Segmen
K2	42XXXXXX	G000	Dt	L1311903	42XXXXXX	D4
	42XXXXXX	G000	Kt	L0191101	42XXXXXX	D4

Nota: Rujuk Lampiran C (Jadual 14 - Simulasi pelarasan)