



TATACARA PERAKAUNAN BILANGAN 3 TAHUN 2026

GERAN PEMBANGUNAN KERAJAAN

**PEJABAT BENDAHARI
UNIVERSITI SAINS MALAYSIA**

TARIKH KUAT KUASA: 1 JANUARI 2025

**Diedarkan kepada:
Semua Staf Jabatan Bendahari**

KANDUNGAN

1.	TUJUAN	3
2.	LATAR BELAKANG	3
3.	TAKRIFAN	3
4.	PIAWAIAN PERAKAUNAN.....	4
5.	POLISI PERAKAUNAN USM	5
6.	CARTA AKAUN	6
7.	TATACARA PERAKAUNAN.....	7
7.1	Terimaan.....	7
7.2	Peruntukan	7
7.3	Perbelanjaan Biasa.....	8
7.4	Perbelanjaan Dipermodalkan (Pembelian Aset)	8
7.5	Perbelanjaan Dipermodalkan (Kerja Dalam Kemajuan)	9
7.6	Pelunasan Geran Pembangunan Kerajaan	9
7.7	Tamat	9
7.8	Laporan	11
7.9	Perekodan baki awal tahun	11
8.	TARIKH KUATKUASA.....	12



TATACARA PERAKAUNAN BILANGAN 3 TAHUN 2026 GERAN PEMBANGUNAN KERAJAAN

1. TUJUAN

Garis panduan ini bertujuan untuk memaklumkan tatacara perakaunan bagi transaksi pendapatan Geran Pembangunan Kerajaan.

2. LATAR BELAKANG

USM menggunakan Piawaian Perakaunan Sektor Awam Malaysia (MPSAS) dalam penyediaan Penyata Kewangan Kumpulan dan Universiti. Tatacara mengakaunkan transaksi bagi geran pembangunan dirangka bagi mematuhi MPSAS dan Polisi Perakaunan USM.

3. TAKRIFAN

Dalam garis panduan ini, melainkan maksudnya memerlukan demikian, maksud perkataan-perkataan berikut ialah:

3.1 Geran Pembangunan

Geran Pembangunan adalah peruntukan kewangan yang disalurkan oleh Kerajaan bagi membiayai projek atau program pembangunan yang memberi manfaat jangka panjang serta diluluskan di bawah peruntukan pembangunan kerajaan.

Geran Pembangunan ini termasuk pembiayaan bagi:

- a. pembinaan atau naik taraf aset;
- b. perolehan aset;
- c. pembangunan sistem, teknologi dan infrastruktur; atau
- d. pelaksanaan program pembangunan tertentu.

3.2 Penerimaan Geran Pembangunan

Geran yang diterima daripada kerajaan secara khusus bagi satu-satu projek pembangunan yang telah diluluskan mengikut tempoh yang telah ditetapkan. Geran diakaunkan secara khusus kepada projek tersebut sebaik sahaja geran diterima.

3.3 Belanja

- a. Belanja adalah pengurangan dalam manfaat ekonomik atau potensi perkhidmatan dalam tempoh pelaporan dalam bentuk aliran keluar atau penggunaan aset atau pengwujudan liabiliti yang mengakibatkan pengurangan dalam aset bersih atau ekuiti selain daripada pengurangan berkaitan agihan kepada pemilik.
- b. Terdapat dua (2) kategori perbelanjaan iaitu perbelanjaan dipermodalkan atau perbelanjaan biasa. Perbelanjaan dipermodalkan dikategorikan di bawah Jenis Akaun Aset (A) manakala perbelanjaan biasa dikategorikan di bawah Jenis Akaun Belanja (B).
- c. Perbelanjaan dipermodalkan terdiri daripada pembelian Aset Dipermodalkan. Pengiktirafan Aset Dipermodalkan perlu mematuhi MPSAS dan Polisi Perakaunan USM. Perbelanjaan dipermodalkan adalah termasuk perbelanjaan bagi aset dalam pembinaan (kerja dalam kemajuan).
- d. Perbelanjaan Aset Tidak Dipermodalkan dan Aset Bernilai Rendah yang bernilai kurang daripada RM3,000.00 setiap unit dilaporkan sebagai perbelanjaan biasa di bawah Kelas Akaun B0300000 Aset Tidak Dipermodalkan.
- e. Perbelanjaan di bawah Kelas Akaun B0100000-B0700000 memerlukan peruntukan tahunan.
- f. Perbelanjaan selain daripada Kelas Akaun B0100000-B0700000 pula tidak memerlukan peruntukan tahunan dan diakaunkan selaras dengan Polisi Perakaunan USM yang berkaitan.

3.4 Pelunasan

Pelunasan adalah pengiktirafan hasil daripada pelunasan Geran Pembangunan Kerajaan setelah obligasi dipenuhi dan mencapai objektif yang ditetapkan oleh kerajaan.

4. PIAWAIAN PERAKAUNAN

Garis panduan ini disediakan seperti yang dikehendaki oleh Malaysian Public Sector Accounting Standard (MPSAS) dan *Malaysian Financial Reporting Standards* (MFRS) di bawah perkara berikut:

4.1 MPSAS 23 - Hasil Daripada Urusniaga Bukan Pertukaran

MPSAS 23 Perenggan 50

Obligasi diiktiraf berpunca daripada Urus Niaga Bukan Pertukaran yang memenuhi takrif liabiliti apabila:

- a) ada kemungkinan aliran keluar sumber yang mengandungi manfaat ekonomik masa depan atau potensi perkhidmatan akan diperlukan bagi menyelesaikan obligasi tersebut; dan
- b) anggaran yang munasabah dapat dibuat bagi amaun obligasi.

4.2 MPSAS 9 - Hasil Daripada Urusniaga Pertukaran

MPSAS 9 Perenggan 19

Apabila hasil bagi satu urus niaga yang melibatkan penyediaan perkhidmatan boleh dianggarkan dengan pasti, maka hasil yang berkaitan dengan urus niaga itu perlu diiktiraf dengan merujuk kepada tahap kesempurnaan urus niaga tersebut pada tarikh pelaporan. Keputusan daripada sesuatu urus niaga boleh dianggarkan dengan pasti apabila semua syarat berikut dipenuhi:

- a) Amaun hasil boleh diukur dengan pasti;
- b) Terdapat kemungkinan bahawa manfaat ekonomik atau potensi perkhidmatan yang berkaitan dengan urus niaga akan mengalir kepada entiti;
- c) Tahap kesempurnaan urus niaga pada tarikh pelaporan boleh diukur dengan pasti; dan
- d) Kos yang ditanggung untuk urus niaga dan kos untuk menyempurnakan urus niaga itu boleh diukur dengan pasti.

MPSAS 9 Perenggan 24

Secara praktikalnya, apabila perkhidmatan dilaksanakan melalui beberapa aktiviti yang tidak dapat ditentukan dalam tempoh masa yang dinyatakan, maka hasil diiktiraf atas asas garis lurus sepanjang tempoh masa yang dinyatakan, kecuali terdapat bukti bahawa ada kaedah lain yang dapat menunjukkan tahap kesempurnaan dengan lebih baik. Apabila aktiviti tertentu adalah lebih signifikan daripada mana-mana aktiviti lain, maka pengiktirafan hasil ditangguhkan sehingga aktiviti yang lebih signifikan itu dilaksanakan.

MPSAS 9 Perenggan 25

Apabila keputusan daripada urus niaga yang melibatkan penyediaan perkhidmatan tidak dapat dianggarkan dengan munasabah, maka hasil akan diiktiraf hanya setakat perbelanjaan yang telah diiktiraf, yang boleh dipulih semula.

4.3 MFRS 20- Government Grants

MFRS 20 Para 12

Government grants shall be recognised as income over the periods necessary to match them with the related costs which they are intended to compensate, on a systematic basis. They shall not be credited directly to shareholders' interests.

20.7. Government grants, including non-monetary grants at fair value, shall not be recognised until there is reasonable assurance that:

- (a) the entity will comply with the conditions attaching to them; and*
- (b) the grants will be received.*

5. POLISI PERAKAUNAN USM

Urus Niaga Bukan Pertukaran akan diiktiraf sebagai aset apabila terdapat manfaat ekonomik masa hadapan atau potensi perkhidmatan dijangka mengalir ke dalam entiti, ianya berpunca daripada peristiwa lampau serta nilai saksama aset dapat diukur dengan munasabah. Urus Niaga Bukan Pertukaran yang diiktiraf sebagai aset hendaklah diiktiraf sebagai hasil, kecuali setakat liabiliti yang juga diiktiraf berkenaan dengan aliran masuk yang sama sebagai tertunda di dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Apabila obligasi terhadap suatu liabiliti telah dipenuhi, entiti hendaklah mengurangkan amaun dibawa

liabiliti yang diiktiraf itu dan mengiktiraf amaun hasil yang sama dengan pengurangan itu.

6. CARTA AKAUN

6.1 Akaun

6.1.1 Struktur Akaun

Carta akaun telah dibentuk bagi tujuan perekodan transaksi Geran Pembangunan Kerajaan seperti berikut:

Kod	Nama	Keterangan
L1200000 Kelas Akaun	Akaun Amanah	Memperakaunkan terimaan, bayaran dan pelarasan terimaan wang daripada organisasi/ atau orang perseorangan yang diamanahkan kepada USM untuk tujuan tertentu.
L1222000 Siri Akaun	Geran Pembangunan Kerajaan	Memperakaunkan terimaan, bayaran dan pelarasan yang dibenarkan selaras dengan syarat-syarat prestasi masa hadapan yang ditentukan oleh kerajaan dan dilunaskan sebagai hasil bersamaan dengan amaun dibawa liabiliti yang telah memenuhi syarat.
H0100000 Kelas Akaun	Hasil Daripada Urusniaga Bukan Pertukaran	Memperakaunkan hasil daripada urusniaga yang diiktiraf atau diterima oleh USM tanpa nilai pulangan perkhidmatan.
H0183000 Siri Akaun	Pelunasan Geran Tertunda	Memperakaunkan semua pelunasan geran tertunda yang diterima daripada Kerajaan/ agensi.

6.1.2 Kod Akaun

Kod Akaun yang dibentuk bagi tujuan perekodan transaksi Geran Pembangunan Kerajaan adalah seperti berikut:

Kod Akaun	Nama Akaun
L1222001	Ekuiti Awal Tahun/Modal Asal
L1222002	Terimaan Tahun Semasa
L1222003	Pelunasan Tahun Semasa - Belanja
L1222004	Pelunasan Tahun Semasa - Susut Nilai
L1222005	Pindahan Antara Projek Tahun Semasa
L1222006	Bayaran Balik Tahun Semasa
H0183101	Pelunasan Geran Pembangunan Kerajaan

6.2 Sub Akaun

Setiap projek Pembangunan Rancangan Malaysia yang diluluskan akan diberikan satu kod khusus yang dinamakan Sub Akaun untuk digunakan dalam pengurusan kewangan projek Pembangunan tersebut.

Sub Akaun merupakan kombinasi kod yang terdiri daripada lima (5) segmen yang mempunyai maksud khusus. Transaksi yang melibatkan geran Pembangunan Kerajaan boleh ditentukan melalui Segmen 1 - Kumpulan Wang Pembangunan (D201). Segmen 3 di dalam Subakaun mengklasifikasikan program Geran Pembangunan Kerajaan mengikut kelulusan Rancangan Malaysia. Contoh program Geran Pembangunan Kerajaan adalah seperti berikut:

Segmen 3	Nama Segmen
RMK011	Projek Rancangan Malaysia Ke-11
RMK012	Projek Rancangan Malaysia Ke-12
RMK013	Projek Rancangan Malaysia Ke-13

7. TATACARA PERAKAUNAN

Tatacara perakaunan untuk transaksi Geran Pembangunan Kerajaan adalah seperti berikut:

7.1 Terimaan

Kampus Induk menerima geran secara sukuan daripada Kerajaan. Terimaan geran perlu diakaunkan sebagai geran tertunda disebabkan ianya merupakan tanggungjawab USM untuk memenuhi obligasi dan mencapai objektif yang ditetapkan oleh Kerajaan.

Terimaan diakaunkan ke **akaun utama (tabung)** menggunakan dokumen resit. Transaksi ini direkodkan seperti berikut:

Catatan Bergu		Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Bank	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)
Kredit	Terimaan Tahun Semasa – Geran Pembangunan Kerajaan (Akaun Utama)	L1222002 (D201-KR-000000-0000000000-0000)

7.2 Peruntukan

Kelulusan agihan peruntukan mengikut projek pembangunan adalah secara berperingkat berdasarkan penyaluran terimaan geran daripada kerajaan. Tindakan muat naik agihan peruntukan terhad kepada akaun geran daripada akaun utama kepada projek-projek pembangunan direkodkan seperti berikut:

Catatan Bergu		Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Terimaan Tahun Semasa – Geran Pembangunan Kerajaan (Akaun Utama)	L1222002 (D201-KR-000000-0000000000-0000)
Kredit	Terimaan Tahun Semasa – Geran Pembangunan Kerajaan (Projek Pembangunan)	L1222002 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)

7.3 Perbelanjaan Biasa

- a. Perbelanjaan biasa yang diakaunkan di bawah kategori belanja B0100000–B0700000 dan **tertakluk kepada pelunasan geran pembangunan** direkodkan seperti berikut:

Catatan Bergu		Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Belanja (Projek Pembangunan)	B0227703 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)
Kredit	Pemiutang Perniagaan	L0191101 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)

- b. Pembayaran kepada pembekal direkodkan seperti berikut:

Catatan Bergu		Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Pemiutang Perniagaan (Projek Pembangunan)	L0191101 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)
Kredit	Bank	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)

7.4 Perbelanjaan Dipermodalkan (Pembelian Aset)

- a. Pembelian aset diakaunkan di bawah A1400000 (Hartanah, Loji dan Peralatan) dan A2300000 (Aset Tak Ketara) adalah **tertakluk kepada pelunasan geran pembangunan**. Pembelian aset direkodkan seperti berikut:

Catatan Bergu		Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Hartanah, Loji dan Peralatan (Projek Pembangunan)	A1432202 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)
Kredit	Pemiutang Perniagaan (Projek Pembangunan)	L0191101 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)

- b. Pembayaran kepada pembekal direkodkan seperti berikut:

Catatan Bergu		Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Pemiutang Perniagaan (Projek Pembangunan)	L0191101 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)
Kredit	Bank	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)

- c. Perbelanjaan susut nilai aset bulanan diakaunkan secara automatik setelah aktiviti penjanaan susut nilai dijalankan menggunakan modul Fixed Asset. Perbelanjaan ini **tidak tertakluk kepada pelunasan geran pembangunan**. Transaksi direkodkan seperti berikut:

Catatan Bergu		Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Belanja Susut Nilai - Hartanah, Loji dan Peralatan (Projek Pembangunan)	B3132202 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)
Kredit	Susut Nilai Berkumpul - Hartanah, Loji dan Peralatan (Projek Pembangunan)	A3132202 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)

7.5 Perbelanjaan Dipermodalkan (Kerja Dalam Kemajuan)

- a. Terdapat projek pembangunan yang dilaksanakan dan diperoleh secara berperingkat dalam tempoh tertentu, terutamanya yang melibatkan kerja pembinaan atau pembangunan. Perolehan aset ini diakaunkan di bawah kod A2000000 – Kerja Dalam Kemajuan juga **tertakluk kepada pelunasan geran pembangunan bilamana pembayaran dibuat**. Pembayaran Kerja Dalam Kemajuan direkodkan seperti berikut:

Catatan Bergu		Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Kerja Dalam Kemajuan (Projek Pembangunan)	A2032102 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)
Kredit	Pemiutang Perniagaan (Projek Pembangunan)	L0191101 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)

- b. Pembayaran kepada pembekal direkodkan seperti berikut:

Catatan Bergu		Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Pemiutang Perniagaan (Projek Pembangunan)	L0191101 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)
Kredit	Bank	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)

7.6 Pelunasan Geran Pembangunan Kerajaan

Pelunasan Geran Pembangunan Kerajaan **secara bulanan** mengikut projek Pembangunan. Jumlah pelunasan mengambilkira perkara berikut:

- Perbelanjaan Biasa
- Perbelanjaan Dipermodalkan (Pembelian Aset)
- Perbelanjaan Dipermodalkan (Kerja Dalam Kemajuan)

Transaksi pelunasan secara **bulanan** menggunakan dokumen jurnal dan direkodkan seperti berikut:

Catatan Bergu		Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Pelunasan Tahun Semasa - Geran Pembangunan Kerajaan (Projek Pembangunan)	L1222003 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)
Kredit	Pelunasan Geran Pembangunan (Projek Pembangunan)	H0183101 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)

Nota: Transaksi ini direkodkan secara manual ke modul General Ledger

7.7 Tamat

Sekiranya terdapat lebih geran bagi projek pembangunan yang telah tamat, USM perlu mengambil tindakan sama ada untuk memulangkan baki geran kepada Kerajaan atau memohon penggunaan lebihan untuk tujuan lain.

7.7.1 Pindahan Lebihan Geran ke Akaun Lebihan Geran

Tatacara perakaunan untuk pindahan lebihan geran projek ke Akaun Lebihan Geran Pembangunan Kerajaan adalah seperti berikut:

Catatan Bergu		Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Pindahan Antara Projek Tahun Semasa - Geran Pembangunan Kerajaan (Projek Pembangunan Asal)	L1222005 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)
Kredit	Pindahan Antara Projek Tahun Semasa - Geran Pembangunan Kerajaan (Akaun Lebihan Geran)	L1222005 (D201-KR-TBG201-0000000328-K134)

7.7.2 Bayaran Balik Baki Geran

Tatacara perakaunan untuk bayaran balik baki geran kepada Kerajaan adalah seperti berikut:

- a. Bayaran balik baki geran diakaunkan menggunakan dokumen baucar. Transaksi direkodkan seperti berikut:

Catatan Bergu		Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Bayaran Balik Tahun Semasa - Geran Pembangunan Kerajaan (Projek Pembangunan)	L1222006 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)
Kredit	Pemiutang Perniagaan (Projek Pembangunan)	L0191101 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)

- b. Pembayaran kepada kerajaan direkodkan seperti berikut:

Catatan Bergu		Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Pemiutang Perniagaan (Projek Pembangunan)	L0191101 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)
Kredit	Bank	A0111108 (M100-UR-000000-0000000000-0000)

7.7.3 Pindahan antara projek

Tatacara perakaunan untuk pindahan lebihan kepada projek pembangunan baharu yang diluluskan oleh Agensi Pusat adalah seperti berikut:

Catatan Bergu		Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Pindahan Antara Projek Tahun Semasa - Geran Pembangunan Kerajaan (Projek Pembangunan Asal)	L1222005 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)
Kredit	Pindahan Antara Projek Tahun Semasa - Geran Pembangunan Kerajaan (Projek Pembangunan Baharu)	L1222005 (D201-KR-RMK013-0000002353-K134)

7.7.4 Pindahan bagi tujuan lain

Tatacara perakaunan untuk pindahan lebihan bagi tujuan selain projek Pembangunan yang diluluskan oleh Agensi Pusat adalah seperti berikut:

- a. Pindahan lebihan geran kepada aktiviti lain yang diluluskan dan direkodkan seperti berikut:

Catatan Bergu		Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Pemberian Mengurus	B0442202 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)
Kredit	Sumbangan Mengurus	H0177405 (M101-KR-BMH001-0000000000-K134)

- b. Pelunasan perbelanjaan menggunakan dokumen jurnal dan direkodkan seperti berikut:

Catatan Bergu		Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Pelunasan Tahun Semasa - Geran Pembangunan Kerajaan (Projek Pembangunan)	L1222003 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)
Kredit	Pelunasan Geran Pembangunan (Projek Pembangunan)	H0183101 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)

Nota: Transaksi ini direkodkan secara manual ke modul General Ledger

7.8 Laporan

Penyediaan Laporan Geran Pembangunan Kerajaan disediakan secara suku tahunan dan tahunan mengikut format yang berkuat kuasa.

7.9 Perekodan baki awal tahun

Baki awal tahun geran pembangunan merupakan aktiviti tahunan bagi merekodkan baki bersih geran Pembangunan yang belum dilunaskan pada tahun sebelumnya.

Perekodan baki awal tahun geran pembangunan akan disediakan selepas Penyata Kewangan dikemukakan kepada Ketua Audit Negara untuk diaudit.

Baki awal tahun geran pembangunan direkodkan pada bulan pertama tahun kewangan seperti berikut:

Catatan Bergu		Contoh Kod Akaun & Sub Akaun
Debit	Baki Awal Tahun – Geran Pembangunan Kerajaan (terkumpul tahun terdahulu)	L1222001 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)
Debit	Terimaan Tahun Semasa – Geran Pembangunan Kerajaan (terkumpul tahun terdahulu)	L1222002 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)
Debit / Kredit	Pindahan Antara Projek Tahun Semasa - Geran Pembangunan Kerajaan (terkumpul tahun terdahulu)	L1222005 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)
Kredit	Pelunasan Tahun Semasa - Geran Pembangunan Kerajaan (terkumpul tahun terdahulu)	L1222003 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)
Kredit	Baki Awal Tahun – Geran Pembangunan Kerajaan (baki bersih tahun terdahulu)	L1222001 (D201-KR-RMK012-0000000113-K134)

Nota: Baki awal tahun di akaun L1222001 mesti sama dengan baki keseluruhan projek tahun lalu

8. TARIKH KUATKUASA

Tatacara perakaunan ini berkuat kuasa mulai **1 Januari 2025**.