



**JABATAN PENGURUSAN AKAUN & SISTEM KEWANGAN**  
**PERAKUAN SEMAKAN CAWANGAN INTERIM (PSCI)**

.....  
**UNIVERSITI TEKNOLOGI MARA**

**KAMPUS / KUMPULAN WANG :** \_\_\_\_\_

<b>BIL</b>	<b>SENARAI SEMAK</b>	<b>PEMERIKSA</b>	<b>CATATAN</b>
<b>A.</b>	<b>PINDAH CATAT</b>		
1.	<p>Adakah status pindah catat di peringkat subsidiari (bagi semua modul berkaitan) dan peringkat lejer am telah disemak dan dibuat proses pindah catat?</p> <p>(Menu P73, R35, R55, C54, CSB, A55, A49, P78, 289, 8B3, A23, AJ1, AJ2, K5B, G56)</p> <p>KW Pengurusan ** / KW Amanah ** / KW Penyelidikan ** / KW Perundingan ** / KW Pendapatan ** / KW Pendapatan Cawangan ** / KW Pembangunan Cawangan ** / KW PFI Cawangan **</p>		

<b>BIL</b>	<b>SENARAI SEMAK</b>	<b>PEMERIKSA</b>	<b>CATATAN</b>
<b>B.</b>	<b>TIMBANG DUGA</b>		
1.	Adakah jumlah debit dan kredit di Timbang Duga (Excel) seimbang bagi semua kumpulan wang?		
2.	Adakah semua kod akaun berbaki positif? (Kod yang negatif hanyalah 93501, 822xx, 823xx, dan 824xx dan 825xx)		
3.	Adakah kod 8235* masih digunakan?		
4.	Baki daftar adalah sama dengan timbang duga?		
5.	Semua daftar telah dihantar (kecuali kod 81486, 93144)		
6.	Adakah daftar telah disediakan untuk kod 55101, 55102, 55103, 54501, 54502, 74991, 74992, 74993, 75501, 75502?		

<b>BIL</b>	<b>SENARAI SEMAK</b>	<b>PEMERIKSA</b>	<b>CATATAN</b>
<b>C.</b>	<b>PENYATA PENYESUAIAN BANK</b>		
1.	Adakah Penyata Penyesuaian Bank telah disediakan pada atau sebelum 14hb bulan berikutnya?		
2.	Adakah Penyata Penyesuaian Bank untuk semua akaun bank disediakan dan disokong dengan m/s akhir Penyata Bank dan Lejar Am?		
3.	Adakah baki di bank sama dengan baki buku tunai dan lejar am?		
4.	Adakah baki di bank dan buku tunai berbaki positif?		
5.	Adakah semua cek-cek yang telah tamat tempoh (melebihi 3 bulan) telah dibatalkan?		
6.	Adakah semua transaksi tergantung telah dikenal pasti dan dibuat proses penyesuaian?		
7.	Sudahkah surat permohonan pengesahan baki akaun bank dan simpanan tetap dikeluarkan kepada pihak bank?		Tindakan Akhir Tahun

<b>BIL</b>	<b>SENARAI SEMAK</b>	<b>PEMERIKSA</b>	<b>CATATAN</b>
<b>D.</b>	<b>DAFTAR HARTA 30000</b>		
1.	Adakah item hartanah, loji dan peralatan di Lembaran Imbangan sama dengan nilai bersih harta pada Nota 3, Imbangan Duga (Kod 30000 – Kod 84101) dan nilai bersih harta dalam Ringkasan Harta / Daftar Harta (H-L-2)?		
2.	Adakah baki awal kos harta (30000) dan peruntukan susutnilai (84101) di Nota 3 / Ringkasan Harta / Daftar Harta sama dengan baki akhir kos harta (30000) dan peruntukan susutnilai (84101) di Nota 3 / Ringkasan Harta / Daftar Harta tahun sebelumnya?		
3.	Adakah hapuskira yang telah diluluskan oleh Jawatankuasa Kewangan dan Pembangunan telah dibuat jurnal pelarasan? (Pastikan semakan dilakukan dengan Bahagian / Unit Pengurusan Harta)		
4.	Adakah jurnal peruntukan susutnilai tahun semasa telah disediakan?		
5.	Adakah jumlah bersih keseluruhan akaun pelupusan (95101, 95102, 95103, 95104) telah kosong?		
6.	Adakah jumlah pada kod 95104 (Akaun Pelupusan – Untung/Rugi) sama dengan jumlah pada kod 75001 (Keuntungan Pelupusan Harta Tetap) tolak 54301 (Kerugian Pelupusan Harta Tetap)?		

<b>BIL</b>	<b>SENARAI SEMAK</b>	<b>PEMERIKSA</b>	<b>CATATAN</b>
<b>E.</b>	<b>DAFTAR KOD 80000</b>		
1.	Adakah jadual disertakan, dinyatakan mengikut tahun dan baki disokong dengan m/s akhir lejer am?		
2.	Adakah semua jadual dipastikan berbaki positif?		
3.	Adakah maklumat yang dicatatkan pada daftar lengkap dengan nombor rujukan, tarikh, nama, nombor ID / Pekerja / KP, tempoh mula / tamat kontrak, rujukan kontrak dan sebagainya?		
4.	Adakah telah diwujudkan column di bahagian kanan untuk mencatat tindakan yang telah dibuat oleh Kampus / Bahagian / UKZ?		
5.	Adakah daftar piutang dijana melalui FAIS?		
6.	Adakah masih terdapat transaksi tahun-tahun lepas bagi daftar Piutang LO dan Piutang Non-LO?		
7.	Sudahkah tanggungan kepada anak syarikat (851xx) tahun lepas dan tahun sebelumnya telah dibayar?		
8.	Adakah cagaran-cagaran yang telah tamat tempoh kontrak telah diambil tindakan pelarasan?		
9.	Adakah akaun-akaun yang mempunyai baki lama telah diambil tindakan AWT / pelarasan?		

<b>BIL</b>	<b>SENARAI SEMAK</b>	<b>PEMERIKSA</b>	<b>CATATAN</b>
10.	Sudahkah jurnal tanggungan kepada anak syarikat (851xx) dibuat bagi mengambilkira bil-bil/ perbelanjaan tahun semasa yang tidak sempat dijelaskan dalam tahun semasa?		Tindakan Akhir Tahun

<b>BIL</b>	<b>SENARAI SEMAK</b>	<b>PEMERIKSA</b>	<b>CATATAN</b>
<b>F.</b>	<b>DAFTAR KOD 90000</b>		
1.	Adakah jadual disertakan, dinyatakan mengikut tahun dan baki disokong dengan m/s akhir lejer am?		
2.	Adakah semua jadual dipastikan berbaki positif?		
3.	Adakah maklumat yang dicatatkan pada daftar lengkap dengan nombor rujukan, tarikh, nama, nombor ID / Pekerja / KP, tempoh mula / tamat kontrak, rujukan kontrak dan sebagainya?		
4.	Sudahkah hutang daripada anak syarikat (981xx) tahun lepas dan tahun sebelumnya telah diterima?		
5.	Adakah pemeriksaan mengejut Panjar Wang Runcit telah dilakukan?		
6.	Adakah semua baki untuk kod bayaran dahuluan adalah untuk tahun semasa dan ke atas?		
7.	Sudahkah semua pendahuluan melebihi 2 bulan (pendahuluan pelbagai) dan 1 bulan (pendahuluan perjalanan) diselaraskan dan surat arahan potongan gaji dikeluarkan ke Bahagian Gaji?		
8.	Adakah terdapat pendahuluan berbaki negatif?		
9.	Adakah terdapat cagaran yang masih belum dituntut walaupun telah tamat kontrak?		

<b>BIL</b>	<b>SENARAI SEMAK</b>	<b>PEMERIKSA</b>	<b>CATATAN</b>
10.	Adakah telah diwujudkan column di bahagian kanan untuk mencatat tindakan yang telah dibuat oleh Kampus / Bahagian / UKZ?		
11.	Adakah status akaun kerja-kerja dalam pelaksanaan (94999) telah disemak dan dimodalkan (sekiranya telah siap)? Sekiranya belum siap sila dapatkan status terkini secara bertulis dan failkan untuk rekod.		
12.	<p>Adakah status akaun bayaran dahuluan harta (93305) telah disemak dan dimodalkan (sekiranya telah sempurna dibekalkan)? Sekiranya belum sempurna dibekalkan sila dapatkan status terkini secara bertulis dan failkan untuk rekod.</p> <p>Nota: Akaun bayaran dahuluan harta perlu dimodalkan mengikut jumlah keseluruhan pesanan jabatan sekiranya barang telah sempurna dibekalkan walaupun bayaran belum selesai sepenuhnya. Baki pembayaran yang belum selesai perlu direkodkan sebagai wang tahanan (81485)</p>		
13.	Adakah terdapat akaun-akaun yang mempunyai baki lama tetapi belum diambil tindakan hapuskira / pelarasan?		
14.	Sudahkah jurnal hutang daripada anak syarikat (981xx) dibuat bagi mengambilkira bil-bil/ perbelanjaan tahun semasa yang tidak sempat dijelaskan dalam tahun semasa?		Tindakan Akhir Tahun
15.	Sudahkah pengesahan baki Panjar Wang Runcit (91101) dibuat dan sijil dikeluarkan (bertarikh 31 Disember)?		Tindakan Akhir Tahun



<b>BIL</b>	<b>SENARAI SEMAK</b>	<b>PEMERIKSA</b>	<b>CATATAN</b>
16.	Sudahkah pengesahan baki Cagaran Mesin Franking (93202) dibuat dan sijil dikeluarkan (bertarikh 31 Disember) berserta salinan doket terakhir?		Tindakan Akhir Tahun
17.	Adakah peruntukan hutang ragu (93501) telah diambil kira ke atas baki hutang : 1. 5% bagi hutang melebihi 13 bulan hingga 24 bulan. 2. 100% bagi hutang melebihi 24 bulan		Tindakan Akhir Tahun

<b>BIL</b>	<b>SENARAI SEMAK</b>	<b>PEMERIKSA</b>	<b>CATATAN</b>
<b>G.</b>	<b>SIBERHUTANG</b>		
1.	Adakah untuk kod 93145 masih terdapat transaksi sebelum tahun 2016?		
2.	Adakah daftar penghutang telah dibuat pengumuman ( <i>aging</i> ) berdasarkan penghutang dan tahun?		
3.	Adakah telah diwujudkan column di bahagian kanan untuk mencatat tindakan yang telah dibuat oleh Kampus / Bahagian / UKZ?		
4.	Adakah hapuskira hutang lapuk yang telah diluluskan oleh Jawatankuasa Kewangan dan Pembangunan telah dibuat jurnal pelarasan?		

<b>BIL</b>	<b>SENARAI SEMAK</b>	<b>PEMERIKSA</b>	<b>CATATAN</b>
<b>H.</b>	<b>INTERFUND / INTERBRANCH</b>		
1.	Adakah jumlah imbuhan kod 71101 (SAxx) dan 71104 (RDxx) cawangan sama dengan jumlah imbuhan kod 531XX di kampus induk?		
2.	Adakah baki interbranch kod 89XXX dan 99XXX di kampus cawangan sama dengan kod 99XXX dan 89XXX di kampus induk mengikut kumpulan wang yang berkenaan?		
3.	Adakah baki interbranch kod 89XXX dan 99XXX di kampus cawangan sama dengan kod 99XXX dan 89XXX di kampus cawangan lain mengikut kumpulan wang yang berkenaan?		
4.	Adakah semua kod interfund iaitu hutang (96xxx) dan tanggungan (83xxx) di antara Kumpulan wang telah dipastikan sama?		
5.	Adakah jumlah kod 82402 di Kumpulanwang Pembangunan Cawangan sama dengan jumlah kod 82401 di Kumpulanwang Pembangunan Pusat Shah Alam (PB)?		

<b>BIL</b>	<b>SENARAI SEMAK</b>	<b>PEMERIKSA</b>	<b>CATATAN</b>
6.	Adakah kod hasil berikut telah direkodkan di dalam K.Wang yang sepatutnya berdasarkan Pekeliling Bendahari Bil. 5 Tahun 2018?		
6.1	<u>K.Wang Pengurusan Kampus</u> A. Yuran perkhidmatan i. Kad pelajar (Pelajar baru) ii. Program pementapan siswa (Pelajar baru) iii. Makmal iv. Perpustakaan v. Komputer vi. Kesihatan vii. Kolej	72510 72610 72710 72810  72512 72612 72712 72812  72521 72621 72721 72821  72522 72622 72722 72822  72524 72624 72724 72824  72540 72640 72740 72840  72543 72643 72743 72843	

BIL	SENARAI SEMAK	PEMERIKSA	CATATAN
	viii. Progran pembangunan & kepimpinan pelajar	72545 72645 72745 72845	
	ix. Bas	72547 72647 72747 72847	
	x. Pembangunan Akademik	72520 72620 72720 72820	
	B. Bayaran Asrama & Pelekat Elektrik	72102 72307	
	C. Denda Pelajar	72108	
	D. Sewa	744**	
	E. Jualan Borang-Borang Cetak / Penerbitan	741**	
	F. Jualan Barang-Barang	742**	
	G. Pelbagai Jualan	743**	
	H. Denda Dan Hukuman	745**	
	I. Pelbagai Hasil (Kecuali kod 74901, 74903, 74904, 74907, 74991, 74992, 74993, 74994, dan 74995) <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kod yang terkecuali, kekal di kumpulan wang asal.</li> </ul>	749**	
	J. Bayaran Komisen Projek	74999	
	<u>K.Wang Amanah Kampus</u>		

BIL	SENARAI SEMAK	PEMERIKSA	CATATAN
6.2	<p>A. Yuran perkhidmatan</p> <p style="padding-left: 20px;">i. Kecemasan</p> <p style="padding-left: 40px;">72541 72641 72741 72841</p> <p style="padding-left: 20px;">ii. Kebajikan</p> <p style="padding-left: 40px;">72542 72642 72742 72842</p> <p style="padding-left: 20px;">iii. Ko Kurikulum</p> <p style="padding-left: 40px;">72544 72644 72744 72844</p> <p style="padding-left: 20px;">iv. Sukan</p> <p style="padding-left: 40px;">72546 72646 72746 72846</p> <p style="padding-left: 20px;">v. Konvokesyen (Hanya tertakluk ke atas yuran konvo)</p> <p style="padding-left: 40px;">72214</p> <p style="padding-left: 20px;">vi. Yuran Pelajar Program <i>Self Funding</i></p> <p style="padding-left: 40px;">72701 &amp; 72702</p> <p><b><u>K.Wang Pengurusan Induk</u></b></p>		
6.3	<p>A. Hibah / Keuntungan</p> <p style="padding-left: 40px;">731**</p>		
6.4	<p><b><u>K.Wang Amanah Induk</u></b></p> <p>A. Yuran perkhidmatan</p> <p style="padding-left: 20px;">i. Alumni (Pelajar baru)</p> <p style="padding-left: 40px;">72505 72605 72705 72805</p> <p style="padding-left: 20px;">ii. Dana Kecemerlangan Pendidikan</p> <p style="padding-left: 40px;">72506 72606</p>		

BIL	SENARAI SEMAK	PEMERIKSA	CATATAN
		72706 72806	
	iii. MDAB (Pelajar baru)	72513 72613 72713 72813	
	iv. i-Learn (Pelajar baru)	72523 72623 72723 72823	
	v. UiTM Hospitality	85104	
	<p>Hasil yang dikecualikan dari penstrukturan hasil :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Semua hasil hotel / SBU / Hospital / ILD</li> <li>2. Semua hasil Ined (Tidak termasuk hibah pelaburan)</li> <li>3. Semua hasil Kumpulan Wang Endowmen</li> <li>4. Semua hasil aktiviti / program <i>Self-Funding</i></li> <li>5. Semua terimaan geran (Termasuk geran kerajaan / swasta / pelajar)</li> <li>6. Semua hasil transit (Contoh : Hasil mesin fotostat di PTAR)</li> <li>7. Semua hasil Tabung Kebajikan Staf UiTM dan Tabung Pengurusan Kebajikan &amp; Psikologi</li> <li>8. Hasil Tabung Amanah di Fakulti Seni Lukis &amp; Seni Reka :             <ol style="list-style-type: none"> <li>8.1 Pusat Percetakan UiTM</li> <li>8.2 Pusat Daya Cipta</li> <li>8.3 Amanah Am NDC</li> <li>8.4 UiTM Photo Centre (SBU UPC)</li> </ol> </li> </ol>		
I.	<b>PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN</b>		

<b>BIL</b>	<b>SENARAI SEMAK</b>	<b>PEMERIKSA</b>	<b>CATATAN</b>
1.	Adakah Penyata Kedudukan Kewangan seimbang?		
2.	Adakah semua item di Penyata Kedudukan Kewangan berbaki positif?		
3.	Adakah semua data di ruangan tahun lepas telah disemak dan dipastikan sama dengan data penutupan akaun tahun lepas?		
4.	Adakah <i>OFF-SETTING</i> bagi interbranch / interfund dibuat?		
5.	Adakah nombor rujukan nota di Penyata Kedudukan Kewangan sama dengan nota yang dimaksudkan di Lampiran Nota Kepada Penyata Kewangan?		
6.	Adakah jumlah muka surat yang dinyatakan di perenggan akhir Penyata Kedudukan Kewangan sama dengan jumlah muka surat yang sebenar?		
7.	Adakah transaksi terimaan geran penyelidikan pada tahun 2017 adalah mengikut MPERS (penggunaan kod 81914 dalam teriman geran penyelidikan tahun 2017)?		
<b>J.</b>	<b>PENYATA PENDAPATAN KOMPREHENSIF</b>		



<b>BIL</b>	<b>SENARAI SEMAK</b>	<b>PEMERIKSA</b>	<b>CATATAN</b>
1.	Adakah semua item di Penyata Pendapatan Komprehensif berbaki positif?		
2.	Adakah <i>OFF-SETTING</i> dibuat bagi kerugian / keuntungan dan penambahan / pengurangan melibatkan pendapatan / perbelanjaan bukan tunai yang berkaitan ditunjukkan di Penyata Pendapatan Komprehensif?		
<b>K.</b>	<b>PENYATA PERUBAHAN EKUITI</b>		

<b>BIL</b>	<b>SENARAI SEMAK</b>	<b>PEMERIKSA</b>	<b>CATATAN</b>
1.	Adakah lebih / kurang pendapatan di Penyata Pendapatan Komprehensif sama dengan lebih/ kurang pendapatan di Penyata Perubahan Ekuiti?		
2.	Adakah baki kumpulan wang tahun semasa di Penyata Perubahan Ekuiti sama dengan baki kumpulan wang di Penyata Kedudukan Kewangan?		
3.	Adakah baki kumpulan wang (822xx) di Timbang Duga tahun semasa sama dengan baki kumpulan wang yang ditunjukkan dalam Penyata Perubahan Ekuiti di ruangan tahun lepas?		
<b>L.</b>	<b>PENYATA ALIRAN TUNAI</b>		

<b>BIL</b>	<b>SENARAI SEMAK</b>	<b>PEMERIKSA</b>	<b>CATATAN</b>
1.	Adakah Penyata Aliran Tunai seimbang (baki tunai dan kesetaraan tunai di Penyata Aliran Tunai sama dengan baki tunai dan baki bank dan deposit dengan institusi kewangan di Penyata Kedudukan Kewangan)?		
2.	Adakah item hasil prosid jualan hartanah di bawah aktiviti pelaburan sama dengan jumlah kod 95103 di Timbang Duga?		
3.	Adakah item terimaan penyelidikan adalah sama dengan formula berikut; Geran Tertunda tahun semasa – Geran Tertunda tahun lepas + Geran dilunas tahun semasa?		
<b>M.</b>	<b>NOTA PENYATA KEWANGAN</b>		

<b>BIL</b>	<b>SENARAI SEMAK</b>	<b>PEMERIKSA</b>	<b>CATATAN</b>
1.	Adakah jumlah pada tajuk Nota sama dengan baki di Nota?		
2.	Adakah semua data di <i>column</i> tahun lepas telah disemak dan dipastikan sama dengan penutupan akaun tahun lepas?		
3.	Adakah setiap nota Kumpulan Wang mengikut format MPERS seperti di <i>worksheet</i> BSIE?		
4.	Adakah Nota Kelebihan / (Kekurangan) Pendapatan Atas Perbelanjaan dipastikan berbaki RM0.00 (untuk kampus cawangan)		Tindakan Akhir Tahun
5.	<p>Adakah maklumat berikut telah diperolehi dan dikemaskini dalam nota?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. Status tanah daripada Bahagian Pembangunan</li> <li>ii. Harga saham bagi pelaburan saham tersenarai pada 31/12</li> <li>iii. Maklumat terkini syarikat subsidiari</li> <li>iv. Maklumat terkini projek PFI</li> <li>v. Maklumat komitmen Kumpulan Wang Pengurusan yang telah dilulus/dikontrakkan dan dilulus dan komitmen-komitmen lain</li> <li>vi. Maklumat terkini liabiliti luar jangka (kes mahkamah)</li> <li>vii. Pendedahan kesilapan tempoh terdahulu (sekiranya ada)</li> </ul> <p>Nota: Semua di atas hanya untuk tindakan Kampus Shah Alam kecuali item (v)</p>		Tindakan Akhir Tahun
<b>N.</b>	<b>SEMAKAN LAIN</b>		

<b>BIL</b>	<b>SENARAI SEMAK</b>	<b>PEMERIKSA</b>	<b>CATATAN</b>
1.	Adakah kod akaun hutang dan tanggungan yang perlu diselaraskan kepada jangka pendek dan jangka panjang telah dijernalkan?		
2.	Adakah kod hasil dan belanja di PB Pusat telah kosong?		

	<b>SEDIA</b>	<b>SEMAK</b>	<b>LULUS</b>
<b>NAMA</b>			
<b>JAWATAN</b>			
<b>TANDATANGAN</b>			
<b>TARIKH</b>			