

**Garis Panduan Untuk Penyediaan Dan Pembentangan Laporan Tahunan Dan Penyata
Kewangan Badan Berkanun Persekutuan
PA 3.1/2013**

Garis panduan untuk menetapkan perkara-perkara yang perludidedahkan sebagai Keperluan Pendedahan Minimum di dalam Laporan Tahunan dan piawaian perakaunan yang perlu diterimapakai oleh Badan Berkanun Persekutuan (BBP) semasa menyediakan Penyata Kewangan.

No	Perkara	Tanggungjawab
1.	Tujuan 1.1. Pekeliling Perbendaharaan ini bertujuan untuk menetapkan perkara-perkara yang perlu didedahkan sebagai Keperluan Pendedahan Minimum (Minimum Disclosure Requirements) didalam Laporan Tahunan. Pekeliling ini juga bertujuan untuk memaklumkan mengenai piawaian perakaunan yang perlu diterimapakai oleh Badan Berkanun Persekutuan (BBP) didalam menyediakan Penyata Kewangan selaras dengan kehendak Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia. Disamping itu juga, ia adalah untuk memastikan urusan mengemukakan Laporan Tahunan dan Penyata Kewangan Yang Telah Diaudit kepada Jemaah Menteri dan pembentangannya di Parlimen dapat dijalankan secara teratur serta dalam tempoh masa yang ditetapkan.	
2.	LatarBelakang 2.1. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 15 Tahun 1994 telah menyediakan garis panduan bagi membantu BBP dalam menyediakan Laporan Tahunan dan Penyata Kewangan untuk dikemukakan kepada Jemaah Menteri dan dibentangkan ke Parlimen dengan menggariskan Keperluan Pendedahan Minimum dan berdasarkan prinsip-prinsip perakaunan yang diterima umum. 2.2. Pekeliling Perbendaharaan Bil.15 Tahun 1994 menjelaskan prinsip-prinsip perakaunan yang diterima umum bermakna prinsip-prinsip dan amalan perakaunan yang standard yang disediakan dan diumumkan oleh badan profesional yang ditubuhkan mengikut undang-undang untuk kegunaan ahli-ahlinya berhubung dengan akaun tahunan bagi perdagangan, perindustrian dan perniagaan di Malaysia. Sehubungan itu, semua BBP menerima pakai piawaian perakaunan MASB yang dikeluarkan oleh Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia semasa menyediakan Penyata Kewangan tahunan. Walaubagaimanapun, kini piawaian perakaunan MASB telah digantikan dengan dua (2) piawaian perakaunan yang baru iaitu Financial Reporting Standards (FRS) dan Private Entity Reporting Standards (PERS).	

3. Piawaian Perakaunan Yang Perlu Diterima Pakai

- 3.1. Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia telah menetapkan FRS perlu diterima pakai oleh Syarikat Awam Tersenarai, manakala PERS boleh diterimapakai oleh syarikat persendirian yang tidak dikehendaki untuk menyerahkan Penyata Kewangan kepada Suruhanjaya Sekuriti (SC), atau Bank Negara Malaysia (BNM); dan bukan anak syarikat atau syarikat bersekutu kepada entiti yang dikehendaki menyerahkan Penyata Kewangan kepada SC atau BNM.
- 3.2. Selaras dengan ketetapan yang telah dibuat oleh Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia, piawaian perakaunan yang perlu diterima pakai oleh BBP adalah berdasarkan kepada kriteria seperti berikut:
 - i. Bagi BBP yang mempunyai syarikat subsidiari yang merupakan Syarikat Awam Tersenarai dan perlu menyerahkan Penyata Kewangan kepada SC dan BNM, BBP tersebut hendaklah menerimapakai FRS;
 - ii. Bagi BBP yang mempunyai syarikat subsidiari yang bukan merupakan Syarikat Awam Tersenarai dan tidak perlu menyerahkan Penyata Kewangan kepada SC dan BNM, BBP tersebut juga boleh memilih untuk menerimapakai PERS;
 - iii. Bagi BBP yang tidak mempunyai syarikat subsidiari, BBP tersebut boleh memilih untuk menerimapakai PERS;
 - iv. Bagi BBP yang merupakan institusi kewangan yang tertakluk kepada Akta Pembangunan Institusi Kewangan atau Development Financial Institutions Act (DFIA), BBP tersebut hendaklah menerimapakai FRS.

Semua BBP haruslah menerimapakai FRS atau PERS yang tertakluk kepada pindaan terkini (jika ada) sepenuhnya semasa menyediakan Penyata Kewangan masing-masing.

4. Pembentangan Laporan Tahunan Dan Penyata Kewangan

- 4.1. Laporan Tahunan dan Penyata Kewangan yang telah diaudit sahaja perlu dikemukakan kepada Jemaah Menteri dan dibentangkan di Parlimen.

5. Garis Panduan

- 5.1. Garis panduan yang disediakan sebagai Lampiran kepada Pekeliling Perbendaharaan ini adalah merupakan satu dokumen yang mengandungi perkara-perkara yang harus diberi perhatian dalam penyediaan Laporan Tahunan dan Penyata Kewangan. Ia juga menetapkan tempoh masa untuk mengemukakan dokumen-dokumen tersebut kepada Ketua Audit Negara, Menteri yang berkenaan, Jemaah Menteri serta pembentangnya di Parlimen. Garis panduan ini mengandungi tiga bahagian iaitu:

- i. Bahagian I-Penyediaan Laporan Tahunan
- ii. Bahagian II-Penyediaan Penyata Kewangan
- iii. Bahagian III- Jadual Bagi Penyediaan dan Pembentangan Laporan Tahunan dan Penyata Kewangan

5.2. Matlamat garis panduan yang disertakan adalah untuk:

- i. Meningkatkan akauntabiliti melalui penyediaan dan penyampaian laporan aktiviti BBP dan Penyata Kewangannya mengikut tempoh masa yang ditetapkan;
- ii. Membantu pemahaman mengenai sesebuah BBP, objektif, fungsi dan operasinya termasuk setiap program, aktiviti dan projek yang dijalankan sepanjang tahun;
- iii. Menetapkan pemakaian piawaian perakaunan yang diiktiraf oleh badan-badan perakaunan profesional berdasarkan kriteria BBP yang telah ditetapkan;
- iv. Meningkatkan lagi kualiti perakaunan dalam penyediaan Penyata Kewangan;
- v. Meningkatkan tadbir urus yang baik disemua BBP di mana peranan dan tanggungjawab Kementerian, Lembaga Pengarah dan Ketua Eksekutif dalam pengurusan BBP adalah seperti di Surat Pekeliling Am Bil 3 Tahun 1998; dan
- vi. Memberi gambaran yang jelas dan lengkap dalam penyampaian maklumat kepada Jemaah Menteri, Parlimen dan pihak-pihak lain yang berkaitan.