

UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

Peperiksaan Semester Pertama

Sidang 1987/88

RME 352 - Pengurusan Kewangan Dan Perakaunan Binaan

Tarikh: 7 November 1987

Masa: 9.00 pagi - 12.00 t/hari
(3 jam)

Sila pastikan bahawa kertas peperiksaan ini mengandungi DUA BELAS muka surat dan DUA muka surat Jadual yang tercetak sebelum anda memulakan peperiksaan ini.

Jawab EMPAT soalan. Jawab Soalan 1 dan pilih TIGA soalan lain.

1. Berikut ialah Kunci Kira-Kira yang menggambarkan kedudukan kewangan SYARIKAT ALPHA pada 31hb. Disember 1986.

SYARIKAT ALPHA
Kunci Kira-Kira
seperti pada 31hb. Disember 1986

ASET

Aset Semasa:

Tunai	6,000
Sekuriti Boleh Pasar	12,000
Akaun Belum Terima	21,200
Stok Barangniaga	33,000
Akaun Prabayar	<u>3,800</u>
Jumlah Aset Semasa	76,000

Aset Jangka Panjang:

Tanah	20,000
Bangunan	110,000
Logi	<u>94,000</u>
Jumlah Aset Jangka Panjang	224,000

JUMLAH ASET 300,000
=====

...2/-

EKUITI

Liabiliti Semasa:

Akaun Belum Bayar	8,500
Faedah Belum Bayar	1,500
Nota Belum Bayar	<u>15,000</u>
Jumlah Liabiliti Semasa	25,000

Liabiliti Jangka Panjang:

Bon Belum Bayar	<u>60,000</u>
Jumlah Liabiliti Jangka Panjang	60,000

Ekuiti Pemilik:

Stok Modal	200,000
Pendapatan Tertahan	<u>15,000</u>
Jumlah Ekuiti Pemilik	215,000

JUMLAH EKUITI 300,000
=====

Berikut pula ialah maklumat-maklumat mengenai urusanniaga yang telah dijalankan oleh SYARIKAT ALPHA disepanjang tahun kewangannya yang berakhir pada 31hb. Disember 1987.

- (a) Seorang rakan kongsi baru melaburkan sejumlah \$40,000 ke dalam syarikat. Sebagai balasan beliau menerima sebanyak 400 unit syer saham syarikat pada nilai tara \$10 tiap-tiap satu.
- (b) Alatulis pejabat bernilai \$2,500 dan Premium Insurans bernilai \$6,000 telah dibeli secara tunai. Kedua-duanya dicatit dalam Akaun Prabayar pada tarikh belian.
- (c) Sekuriti Boleh Pasar yang telah dibeli dengan harga \$6,000 telah dijual dengan harga \$7,500.
- (d) Sekeping tanah bernilai \$45,000 telah dibeli melalui Nota Gadaijanji 5 tahun yang didapati dari Bank Pembangunan Malaysia Berhad.

...3/-

- (e) Nota Belum Bayar seperti yang tercatat dalam Kunci Kira-Kira syarikat pada 31hb. Disember 1986 telah matang. Nota tersebut berserta faedah yang terakru keatasnya sebanyak \$2,500 telah dilunaskan.
- (f) Kos Pengiklanan dan Kos Senggaraan adalah masing-masing sebanyak \$12,000 dan \$20,000. Kedua-duanya dicaj sebagai belanja pada tarikh pembayaran dibuat.
- (g) Stok Barangniaga dengan nilai berjumlah \$320,000 telah dibeli dalam tahun 1987. Semua belian adalah secara kredit.
- (h) Jumlah Jualan ialah sebanyak \$560,000. 90% darinya ialah secara kredit manakala bakinya ialah secara tunai. Kos Barangniaga yang bersabit dengan Jualan tersebut ialah sebanyak \$302,000.
- (i) Sejumlah \$460,500 dari keseluruhan hutang-hutang jualan kredit telah dapat dikutip dalam tahun 1987.
- (i) Jumlah keseluruhan Upah dan Gaji pekerja bagi tahun berkenaan ialah sebanyak \$160,000. Dari jumlah ini \$155,000 telahpun dibayar.
- (k) Hutang niaga berjumlah \$325,000 telah dilunaskan. Keseluruhan Faedah Belum Bayar seperti yang tercatat dalam Kunci Kira-Kira syarikat telah juga dilunaskan.
- (l) Alatulis Pejabat dan Insurans yang dicaj sebagai belanja bagi tahun 1987 masing-masing berjumlah \$5,000 dan \$6,000.
- (m) Sebahagian dari ruang dalam bangunan milik syarikat telah disewakan kepada seorang penyewa pada kadar \$500 sebulan. Keseluruhan hasil sewa bagi 1987 telah diterima.

...4/-

Keperluan:

Berpandukan kepada Kunci Kira-Kira dan maklumat-maklumat yang diberikan di atas, anda dikehendaki:

- (i) membuat catitan Jurnal yang sewajarnya bagi tiap-tiap satu urusan yang telah dijalankan oleh SYARIKAT ALPHA dalam tahun kewangan 1987.
- (ii) menyediakan Lejar Am dan memindahkan baki mula serta catitan-catitan Jurnal tersebut ke dalam Akaun Lejar masing-masing. Bukakan Akaun-Akaun Lejar yang baru jika perlu.
- (iii) mengirakan baki akhir bagi tiap-tiap satu Akaun Lejar.
- (iv) menyediakan Penyata Pendapatan dan Kunci Kira-Kira untuk SYARIKAT ALPHA bagi tahun kewangannya yang berakhir pada 31hb. Disember 1987. Cukai Pendapatan ialah pada kadar 40%. Lembaga pengarah syarikat juga telah mengistiharkan bayaran dividen tunai sebanyak \$15,000 bagi tahun 1987.

(40 markah)

...5/-

2. Sebuah syarikat telah mendapat kontrak untuk melaksanakan 2 projek pembinaan dalam tahun 1986. Maklumat-maklumat mengenai projek tersebut adalah seperti berikut:-

	Kontrak 1		Kontrak 2	
	<u>1986</u>	<u>1987</u>	<u>1986</u>	<u>1987</u>
Nilai Kontrak	\$860,000	-	\$500,000	-
Peratusan Siap (%)	45	30	65	35
Jumlah Dibilkan	\$380,000	\$350,000	\$360,000	\$140,000
Jumlah Diterima	\$310,000	\$360,000	\$300,000	\$200,000
Kos Ditanggung	\$390,000	\$300,000	\$260,000	\$150,000
Kos Dibayar	\$320,000	\$310,000	\$210,000	\$200,000

Belanja-belanja tahunan syarikat yang tidak dapat diagihkan kepada kontrak ialah seperti berikut:

	<u>1986</u>	<u>1987</u>
Jumlah Belanja	30,000	36,000
Jumlah telah dibayar	26,000	38,000

Keperluan:

- (i) Sediakan satu jadual untuk membandingkan kesan Kaedah Perakaunan Tunai, Kaedah Perakaunan Akruan, Kaedah Kontrak Siap dan Kaedah Peratusan Siap keatas jumlah pendapatan yang diiktirafkan dalam kedua-dua tahun tersebut.

Maklumat-maklumat utama yang diperlukan ialah jumlah Hasil dari pembinaan, Kos Pembinaan, Untung Kasar, Jumlah Belanja, Untung atau Rugi Bersih Sebelum Cukai Pendapatan, Jumlah Cukai Pendapatan, serta Pendapatan Bersih yang diiktiraf dalam tahun 1986 dan 1987 bagi setiap kaedah perakaunan tersebut.

Tunjukkan semua kiraan.

...6/-

(ii) Apakah kesimpulan yang dapat diberikan berhubung dengan keputusan yang didapati oleh anda dalam jawapan (i) di atas.

(20 markah)

3. (a) Seorang Kontraktor sedang memikirkan mengenai dua alternatif untuk menyediakan jadual kerja bagi sebuah projek tertentu. Alternatif pertama ialah menggunakan Masa Mula Terawal (EST) dan yang kedua ialah menggunakan Masa Mula Terakhir (LST).

Kontraktor tersebut menganggarkan bahawa aliran tunai bagi kedua-dua alternatif tersebut adalah seperti dalam jadual di bawah:

Kadar faedah ialah 12% setahun. Semua bayaran dan penerimaan wang ialah pada akhir bulan-bulan berkenaan.

Masa Mula Terawal (EST)		Bulan Pembinaan	Masa Mula Terakhir (LST)	
Wang masuk	Wang keluar		Wang masuk	Wang keluar
-	15,000	1	-	15,000
-	20,000	2	-	-
31,000	25,000	3	18,000	40,000
-	-	4	-	-
49,000	40,000	5	30,000	25,000
10,000	25,000	6	-	-
38,000	-	7	28,000	31,000
47,000	23,000	8	-	-
-	20,000	9	36,000	15,000
15,000	-	10	-	32,000
10,000	-	11	49,000	10,000
		12	29,000	-
		13	10,000	
200,000	168,000	Jumlah	200,000	168,000

...7/-

Keperluan:

- (i) Alternatif manakah yang patut dipilih oleh Kontraktor tersebut jika motif utama beliau ialah untuk mendapat keuntungan yang maksimum?
- (ii) Dengan mengabaikan (i) andaikan bahawa kontraktor tersebut telah memilih alternatif Masa Mula Terakhir (LST) untuk menjadualkan kerjanya. Semasa kerja pembinaan dijalankan beberapa masalah telah timbul dan ini telah mengakibatkan sebahagian aliran tunai projek berubah seperti berikut:

- Aliran Tunai Keluar bagi bulan 9, 10 dan 11 dengan jumlah masing-masing sebanyak 15,000, 32,000 dan 10,000 berlaku hanya dalam bulan 10, 12 dan 13.
- Aliran Tunai Masuk bagi bulan 11, 12 dan 13 dengan jumlah masing-masing sebanyak 49,000, 29,000 dan 10,000 tidak diterima sehinggalah bulan 13, 14, dan 15, dan jumlahnya telah berubah menjadi 25,000, 33,000 dan 30,000.

Setakat manakah kelewatan-kelewatan tersebut telah memberi kesan keatas keuntungan kontraktor?

Tunjukkan semua kiraan.

- (b) Pihak pengurusan Syarikat A & M bercadang untuk menggantikan sebuah alat tertentu dengan sejenis alat baru untuk meningkatkan pengeluaran syarikatnya. Alat baru tersebut boleh menghasilkan pendapatan tahunan sebanyak \$29,000. Kos alat ialah sebanyak \$110,000 dan kos pemasangan dan pengujian ialah masing-masing sebanyak \$6,000 dan \$4,000. Ia dijangka boleh digunakan selama 10 tahun. Kos senggaraan dianggarkan sebanyak \$3,000 setahun. Nilai sisaan alat tersebut ialah sebanyak \$9,000.

Pihak pengurusan Syarikat A & M menggunakan kadar faedah 14% setahun untuk menilai semua pelaburan modalnya.

Keperluan:

- (i) Berapakah nilai kini alat yang akan dibeli oleh Syarikat A & M pada tarikh beliannya.
- (ii) Berapakah nilai bersih hasil operasi yang akan diterima oleh Syarikat A & M sehingga akhir hayat kegunaan alat tersebut.
- (iii) Patutkah cadangan belian itu diteruskan jika alat lama boleh diubahsuai untuk menghasilkan pendapatan yang sama seperti alat baru. Kos Pengubahsuaian ialah sebanyak \$40,000 dan Kos Senggaraan ialah sebanyak \$14,000 setahun. Walau bagaimanapun alat ini boleh digunakan untuk tempoh selama 5 tahun sahaja. Nilai sisaan boleh diabaikan.

(20 markah)

4. (a) Jumlah jualan purata yang dicapai oleh seorang peniaga ialah sebanyak \$20,000 sebulan. Pada masa kini semua jualan dibuat secara tunai. Untuk meningkatkan jualan, peniaga tersebut bercadang untuk menyediakan kemudahan jualan secara kredit kepada para pelanggannya. Kemudahan kredit ini dijangka dapat meningkatkan jumlah jualan sebanyak 30%. Walau bagaimanapun, beliau juga menjangka bahawa sekurang-kurangnya 2% dari nilai jualan bulanan akan menjadi lapok setiap bulan.

Andaian-andaian:

- Kos jualan dan belanja-belanja yang bersangkutan dianggarkan sebanyak 75% dari nilai jualan.

...9/-

- Semua penerimaan dan pengeluaran wang ialah pada hari terakhir dalam bulan-bulan berkenaan.
- Hutang jualan kredit akan dikutip selepas sebulan jualan dibuat.

Semua hutang kecuali yang tersebut di atas dapat dikutip sepenuhnya.

- Kadar faedah yang digunakan oleh peniaga tersebut ialah 12% setahun.

Keperluan:

- (i) Tentukan nilai kini pendapatan bersih yang akan diterima oleh peniaga tersebut bagi tempoh 6 bulan jika jualan ialah secara tunai?
 - (ii) Berapakah nilai kini pendapatan bersih peniaga tersebut bagi tempoh yang sama jika keseluruhan jualan ialah secara kredit?
 - (iii) Jika 50% dari nilai jualan ialah secara tunai dan 50% lagi ialah secara kredit, apakah kesannya keatas pendapatan bersih tersebut?
- (b) Sebuah alat tertentu memerlukan pelaburan modal sebanyak \$40,000. Kos operasi ialah \$3,000 setahun dan ia dijangka mempunyai hayat kegunaan selama 6 tahun. Alat tersebut boleh dijual dengan harga \$4,000 pada akhir hayat kegunaannya.

Kos modal ialah pada kadar 7% setahun.

Keperluan:

- (i) Tentukan berapakah kos tahunan yang efektif bagi alat tersebut.
- (ii) Berapakah kadar pulangan tahunan yang efektif jika pendapatan ialah sebanyak \$13,000 setahun.

...10/-

(iii) Alat tersebut telah rosak dalam tahun keempat operasi tetapi dapat digunakan semula setelah diperbaiki. Kos pembaikan ialah sebanyak \$8,000. Berapa banyakkah kadar keuntungan telah merosot akibat dari kerosakan tersebut?

(20 markah)

5. (a) Sebuah alat berharga \$50,000 dijangka dapat menghasilkan pendapatan bersih sebanyak \$8,000 setahun selama 10 tahun. Alat tersebut mempunyai nilai sisaan sebanyak \$5,000 pada akhir hayat kegunaannya. Pihak pengurusan mengharapkan pulangan sebanyak 13% setahun keatas semua pelaburan yang dibuat.

Andaikan semua aliran wang ialah di akhir tahun-tahun berkenaan.

Keperluan:

- (i) Adakah anda akan menyokong pembelian tersebut?
- (ii) Apakah keputusan yang akan anda ambil jika pendapatan bersih ialah \$7,000 setahun dan hayat kegunaan aset ialah 15 tahun.
- (iii) Berapakah jumlah pendapatan bersih yang perlu didapati setiap tahun untuk mendapat pulangan yang sama dengan kos modal. Andaikan hayat kegunaan ialah 12 tahun dan nilai sisaan tetap pada \$5,000.

...11/-

- (b) Seorang kontraktor sedang melaksanakan kerja-kerja pembinaan sebuah Rumah Pangsa untuk Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang. Disebabkan oleh beberapa masalah yang tertentu, pelaksanaan projek tersebut telah terlewat selama 6 bulan dari tarikh yang dirancang. Untuk mengejar masa yang terlewat, kontraktor berkenaan telah mengarahkan pekerja-pekerjanya untuk bekerja lebih masa disamping mengambil pekerja-pekerja baru. Kos berhubung dengan arahan kerja lebih masa dan penambahan pekerja tersebut ialah sebanyak \$15,000 sebulan.

Pada akhir bulan keempat selepas langkah tersebut diambil, projek telah dapat disiapkan dan jumlah masa terlewat telah dipendekkan menjadi 3 bulan. Syarat-syarat perjanjian menyebutkan bahawa kontraktor akan dikenakan denda sebanyak \$20,000 sebulan bagi sebarang kelewatan yang berlaku dalam kontrak tersebut.

Andaian-andaian:

- Lain-lain faktor selain aliran tunai tidak diambil-kira.
- Aliran wang ialah pada akhir bulan-bulan yang berkenaan.
- Kadar faedah ialah sebanyak 12% setahun.

Keperluan:

- (i) Pada pandangan anda adakah langkah yang diambil oleh kontraktor tersebut wajar?
- (ii) Apakah kesannya jika tambahan masa selama 2 bulan telah diberikan oleh pihak Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang kepada kontraktor pada tarikh beliau menyiapkan projek. Denda tidak dikenakan keatas tempoh masa tambahan tersebut.

...12/-

(iii) Tentukan berapakah nilai sebenar kos tambahan yang terpaksa ditanggung oleh kontraktor akibat dari kelewatan tersebut pada tarikh bangunan disiapkan?

(20 markah)

6. Jawab empat (4) dari yang berikut:

- (a) Apakah yang anda fahami dengan Kaedah Peratusan Siap? Jelaskan apakah kebaikan-kebaikannya jika dibandingkan dengan Kaedah Akruan dan Kaedah Kontrak Siap?
- (b) Apakah faktor-faktor yang menyebabkan setengah-setengah Aset Jangka Panjang perlu disusutnilaikan? Terangkan juga apakah yang dimaksudkan dengan Kaedah Susutnilai Caj Berkurangan.
- (c) Dalam konsep pengurusan Modal Kerja, Aset Semasa boleh dibahagikan kepada Aset Semasa Tetap dan Aset Semasa Berubah. Dengan menggunakan contoh yang sewajarnya terangkan mengenai kedua-dua bentuk Aset Semasa tersebut.
- (d) Pada pandangan anda adakah penggunaan Model Kuantiti Pesanan Ekonomi sesuai untuk digunakan dalam firma pembinaan? Berikan alasan-alasan.
- (e) 'Franchise' dan Muhibah adalah dua bentuk Aset Tak Ketara yang mungkin dimiliki oleh sesebuah organisasi perniagaan. Terangkan apakah maksud kedua-dua istilah tersebut.
- (f) Terangkan mengenai perbezaan utama di antara Sewapajak Operasi dengan Sewapajak Kewangan. Apakah kebaikan Sewapajak jika dibandingkan dengan Sewa-Beli.

(20 markah)

